

## 《关于对塞力斯医疗科技股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》的专项说明

众环专字(2019)011480号

上海证券交易所上市公司监管一部:

根据贵部于2019年5月24日下发的《关于对塞力斯医疗科技股份有限公司2018年年度报告的事后审核问询函》(上证公函【2019】0782号),我们作为塞力斯医疗科技股份有限公司(以下简称“塞力斯”或“公司”)年度审计会计师,对贵部问询内容实施了核查,现就问询函有关情况回复说明如下:

一、年报显示,报告期内公司实现营业收入13.17亿元,同比增长43.12%;归属母公司净利润9,415.91万元,同比增长0.33%;扣非后归属母公司净利润9,473.01万元,同比增长9.77%;销售费用本期发生额9726.99万元,同比增长20%。请公司补充披露:(1)结合公司成本、费用的具体构成情况等,量化分析报告期内营业收入与净利润增幅差异较大的具体原因;(2)结合销售费用的具体构成,具体说明公司销售费用与营业收入增幅差异较大的主要影响因素。(问询函第1条)。

回复:

(一)结合公司成本、费用的具体构成情况等,量化分析报告期内营业收入与净利润增幅差异较大的原因

1、报告期内营业收入与净利润增幅差异较大的具体原因

(1)2018年公司受外部医改控费及医改政策、内部业务模式构成变化等因素影响,2018年毛利率同比下降1.96%,使净利润下降;

(2)2018年财务费用中利息支出3,067.62万元,同比增长180.66%,使净利润下降。

(3)非经常性收益下降,使净利润下降。

A、2018年政府补助288.87万元,同比下降64.22%;

B、2018年非流动资产处置/报废收益-310.18万元,同比下降964.50%;

2、会计师执行的核查程序及结论

经对收入、成本、费用核查,会计师认为报告期内营业收入与净利润增幅差异较大与公司实际情况相符,是合理的。

(二)结合销售费用的具体构成,具体说明公司销售费用与营业收入增幅差异较大的

主要影响因素。

1、2018年销售费用9,727.00万元，同比增长20.21%，营业收入增幅43.12%，增幅差异较大的原因：

(1) 2018年销售费用增长趋势与营业收入增长趋势一致；2018销售费用增长率低于销售收入增长率，主要由于公司2017年全国布局初期销售费用增长较快（2017年营业收入增长46.74%，销售费用增长58.83%），2018年业务稳定，销售费用稳步增长；

(2) 公司销售业务结构变化导致销售费用占销售收入比例出现了变化。公司业务包括IVD集约化业务、自产产品销售业务、体外诊断产品代理业务，同时也包括新增加的SPD业务，每种业务由于销售人员构成不同，业务推广模式差异，造成销售费用支出占比不同。

## 2、会计师执行的核查程序及结论

- (1) 了解与销售费用相关的业务流程，并进行控制测试；
- (2) 执行分析性复核程序；
- (3) 检查重要费用报销凭证及合同；
- (4) 检查付款凭证；
- (5) 执行截止测试程序；
- (6) 执行函证程序。

经核查，会计师认为报告期销售费用与营业收入增幅差异较大与公司实际情况相符，是合理的。

二、年报显示，其他应收款期末余额3,133.78万元，同比增长79%，公司解释主要系支付保证金所致。同时，按欠款方归集的期末余额前四名的保证金项目中，账龄在1年以内的保证金余额188万元计提坏账准备9.4万元，但账龄在1-2年的保证金余额100万元和3年以上的保证金余额1200万元未计提坏账准备。请公司补充披露：(1) 列示其他应收款期末余额前五名的情况，包括对象、金额、款项性质、账龄、是否为关联方等；(2) 结合其他应收款的款项性质、对象数量、交易背景、支付条款、权利义务约定等方面，解释说明相关款项增幅较大的主要原因和合理性；(3) 结合保证金的账龄与坏账准备计提政策等，说明期末余额前四名的保证金坏账准备计提情况是否符合相关政策，并解释存在差异的原因（问询函第3条）。

回复：

- (一) 列示其他应收款期末余额前五名的情况，包括对象、金额、款项性质、账龄、

是否为关联方

单位：人民币元（本文下述数据如无特别说明，单位均为人民币元）

单位名称	期末余额	款项性质	账龄	是否为关联方
郴州市第一人民医院	10,000,000.00	保证金	3年以上	否
武汉金豆医疗数据科技有限公司	3,000,000.00	对非关联方的应收款项	1年以内	否
随州市中心医院	2,000,000.00	保证金	3年以上	否
武汉联智赛维医疗服务有限公司	1,880,000.00	保证金	1年以内	否
青岛市妇女儿童医院	1,000,000.00	保证金	1-2年	否
合计	17,880,000.00			

（二）结合其他应收款的款项性质、对象数量、交易背景、支付条款、权利义务约定等方面，解释说明相关款项增幅较大的主要原因和合理性

1、相关款项增幅较大的主要原因和合理性

2018年其他应收款期末账面价值3,133.78万元，同比增长78.93%。本期增长主要是新增履约保证金609.38万元，新增备用金借支179.58万元，其中主要交易事项、交易金额及交易背景如下：

项目	款项性质	本期发生额	交易背景
武汉金豆医疗数据科技有限公司	借款	3,000,000.00	拟投资的医保付费数据服务公司，此款后期可按合同转为投资款
武汉联智赛维医疗服务有限公司	履约保证金	1,880,000.00	为公司医疗设备工程维护外包公司支付的履约保证金
华润医院管理咨询有限公司	项目履约保证金	1,000,000.00	为武钢二医院IVD集约化业务履约保证金
首都医科大学附属北京友谊医院新华医院	履约保证金	820,000.00	销售产品质量保证金
中国医药对外贸易公司	仓储费押金	426,400.00	仓储场地租赁押金
合计		7,126,400.00	

2、会计师执行的核查程序及结论

- (1) 检查重要保证金及应收款项形成对应的合同；
- (2) 执行函证程序；
- (3) 复核应收款项减值测试过程；
- (4) 根据应收款项坏账准备的确认和计提政策重新计算减值准备。

经核查，会计师认为其他应收款增幅较大与公司实际情况相符，是合理的。

(三) 结合保证金的账龄与坏账准备计提政策等，说明期末余额前四名的保证金坏账准备计提情况是否符合相关政策，并解释存在差异的原因。

### 1、应收款项坏账准备计提政策

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收账款指单笔金额为300万元以上的客户应收账款； 单项金额重大的其他应收款指单笔金额为100万元以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

#### 确定组合的依据

组合1	公司以是否获得可靠收款保证的保证金划分类似信用风险特征。
组合2	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款及组合1外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

#### 按组合计提坏账准备的方法

组合1	不计提减值准备。如存在客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。
组合2	账龄分析法

### 2、期末余额前四名的保证金坏账准备计提情况是否符合相关政策

(1) 期末余额前四名的保证金坏账准备计提情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
郴州市第一人民医院	保证金	10,000,000.00	3年以上	29.37	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
随州市中心医院	保证金	2,000,000.00	3 年以上	5.88	94,000.00
武汉联智赛维医疗服务有限公司	保证金	1,880,000.00	1 年以内	5.52	
青岛市妇女儿童医院	保证金	1,000,000.00	1-2 年	2.94	

(2) 郴州市第一人民医院、随州市中心医院、青岛市妇女儿童医院均为公司 IVD 重要客户，公司依据与其签订的 IVD 集约化服务合同支付履约保证金共 1,300.00 万元。上述客户均为三甲医院，合同执行良好款项可以收回，满足应收款项坏账准备计提政策组合 1 的要求，不计提坏账准备；

(3) 公司支付给武汉联智赛维医疗服务有限公司款项为履约保证金，满足应收款项坏账准备计提政策组合 2 的要求，按账龄分析法计提坏账准备。

### 3、会计师执行的核查程序及结论

- (1) 了解并测试公司应收款项减值的内部控制；
- (2) 复核公司应收款项减值测试过程；
- (3) 抽样检查期后回款情况。

经核查，会计师未发现保证金坏账准备计提不符合相关政策。

三、年报显示，公司应收票据及应收账款期末余额 8.67 亿元，同比增长 46%；本期计提坏账准备金额 1,876.95 万元。此外，公司期末终止确认的银行承兑票据和商业承兑票据金额分别为 1,603.00 万元、2,443.18 万元。请公司补充披露：(1) 分别列示应收票据及应收账款期末余额前五名的情况，包括金额、对象、款项性质、业务背景、是否为关联方等；并结合公司具体经营情况量化分析应收款项增幅较大的原因；(2) 列示近三年账龄在 1 年以上的应收款项及其对应的坏账准备计提情况，并结合期后回款和历史账款的回收情况，分析坏账准备计提的充分性；(3) 请公司核实并补充披露报告期内大额应收票据贴现或背书的具体情况，并结合应收票据的业务模式及是否具有追索权条款分别说明上述贴现或背书的应收票据是否满足终止确认条件，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。(问询函第 4 条)

回复：

(一) 分别列示应收票据及应收账款期末余额前五名的情况，包括金额、对象、款项性质、业务背景、是否为关联方等；并结合公司具体经营情况量化分析应收款项增幅较大的原因

**1、应收票据期末余额前五名的情况**

单位名称	期末余额	款项性质	是否为关联方
郴州市第一人民医院	4,602,328.60	货款	否
湖北省肿瘤医院	4,229,950.00	货款	否
常州市第四人民医院	4,000,000.00	货款	否
鹤壁市人民医院	1,840,000.00	货款	否
中国医科大学附属第四医院	357,396.00	货款	否
合计	15,029,674.60		

**2、应收账款期末余额前五名的情况**

单位名称	期末余额	款项性质	是否为关联方
郴州市第一人民医院	66,310,509.09	销售货款	否
武汉市第四医院	45,424,722.18	销售货款	否
十堰市太和医院	44,122,296.89	销售货款	否
鹤壁市人民医院	32,456,405.60	销售货款	否
华润山东医药有限公司	25,416,481.67	销售货款	否
合计	213,730,415.43		

**3、报告期内应收账款及应收票据、营业收入的增长情况**

项目	2018年	2017年
应收账款及应收票据期末余额	867,416,693.41	594,855,318.33
营业收入	1,317,446,052.16	920,516,544.08
应收账款及应收票据期末余额占营业收入比重	65.84%	64.62%

由上表可以看出，应收账款及应收票据期末余额占营业收入的比重较上期增长 1.22%，应收账款及应收票据期末余额增长主要是新增营业收入引起。

(二) 列示近三年账龄在 1 年以上的应收款项及其对应的坏账准备计提情况，并结合期后回款和历史账款的回收情况，分析坏账准备计提的充分性

### 1、近三年账龄在 1 年以上的应收款项及其对应的坏账准备计提情况

项目	2018年	2017年	2016年
账龄在1年以上的应收款项余额	66,175,058.61	36,300,760.56	25,368,341.98
账龄在1年以上的坏帐准备余额	11,587,638.18	8,921,641.62	7,162,558.89
计提坏账占应收账款余额比率	17.51%	24.58%	28.23%
历史账款的期后回款（注）	2,889.06万元	2,641.40万元	1,566.76万元

注：历史账款的期后回款中 2018 年的统计数据截至 2019 年 5 月 31 日。

由上表可以看出，应收款项计提坏账准备的综合比例逐年下降，主要因为公司进一步完善了应收账款催收制度并将回款纳入整体考核，对于账龄较长的客户按照制度定期催收，取得了较好的效果。

最近三年账龄在 1 年以上的应收款项，主要是与三甲医院销售业务形成，由于客户信用良好，产生坏账的风险较低。

### 2、会计师执行的核查程序及结论

- (1) 了解公司业务流程及经营状况并进行控制测试；
- (2) 复核应收款项减值测试过程；
- (3) 根据应收款项坏账准备的确认和计提政策重新计算减值准备。

经核查，会计师未发现坏账准备计提不符合相关政策。

(三) 请公司核实并补充披露报告期内大额应收票据贴现或背书的具体情况，并结合应收票据的业务模式及是否具有追索权条款分别说明上述贴现或背书的应收票据是否满足终止确认条件，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

### 1、报告期内大额应收票据贴现或背书的具体情况

出票人	出票人性质	票面金额	票据种类	到期日	背书/贴现
郴州市第一人民医院	三甲医院	8,092,121.00	商业承兑汇票	2019/1/22	贴现
郴州市第一人民医院	三甲医院	6,781,406.20	商业承兑汇票	2019/2/20	贴现
郴州市第一人民医院	三甲医院	3,697,088.00	商业承兑汇票	2019/3/25	贴现
湖北省中西医结合医院	三甲医院	1,456,692.75	商业承兑汇票	2019/3/26	贴现
湖北省中西医结合医院	三甲医院	1,126,817.28	商业承兑汇票	2019/2/23	贴现
湖北省中西医结合医院	三甲医院	971,601.13	商业承兑汇票	2019/1/25	贴现
湖北省中西医结合医院	三甲医院	951,321.39	商业承兑汇票	2019/6/25	贴现

出票人	出票人性质	票面金额	票据种类	到期日	背书/贴现
湖北省中西医结合医院	三甲医院	809,963.14	商业承兑汇票	2019/4/30	贴现
湖北省中西医结合医院	三甲医院	544,752.05	商业承兑汇票	2019/6/5	贴现
恩施土家族苗族自治州中心医院	三甲医院	1,270,000.00	银行承兑汇票	2019/1/2	贴现
鹤壁市人民医院	三甲医院	900,000.00	银行承兑汇票	2019/2/22	背书
鹤壁市人民医院	三甲医院	900,000.00	银行承兑汇票	2019/2/22	背书
鹤壁市人民医院	三甲医院	900,000.00	银行承兑汇票	2019/2/22	背书
鹤壁市人民医院	三甲医院	900,000.00	银行承兑汇票	2019/3/27	背书
鹤壁市人民医院	三甲医院	900,000.00	银行承兑汇票	2019/5/30	背书
鹤壁市人民医院	三甲医院	900,000.00	银行承兑汇票	2019/5/30	背书
鹤壁市人民医院	三甲医院	900,000.00	银行承兑汇票	2019/5/30	背书
鹤壁市人民医院	三甲医院	900,000.00	银行承兑汇票	2019/5/30	背书
鹤壁市人民医院	三甲医院	900,000.00	银行承兑汇票	2019/5/30	背书
鹤壁市人民医院	三甲医院	900,000.00	银行承兑汇票	2019/5/30	背书
鹤壁市人民医院	三甲医院	900,000.00	银行承兑汇票	2019/5/30	背书
鹤壁市人民医院	三甲医院	900,000.00	银行承兑汇票	2019/5/30	背书
鹤壁市人民医院	三甲医院	900,000.00	银行承兑汇票	2019/5/30	背书
鹤壁市人民医院	三甲医院	900,000.00	银行承兑汇票	2019/5/30	背书
鹤壁市人民医院	三甲医院	900,000.00	银行承兑汇票	2019/5/30	背书
鹤壁市人民医院	三甲医院	900,000.00	银行承兑汇票	2019/5/30	背书
鹤壁市人民医院	三甲医院	900,000.00	银行承兑汇票	2019/4/29	背书
合计		39,201,762.94			

2018年末，公司未到期已背书/贴现的票据共39张，其中银行承兑汇票30张，3,801.86万元，商业承兑汇票9张，244.32万元。截至2019年5月31日，已到期承兑30张，9张票据尚未到期，金额共计276.61万元，其中银行承兑汇票7张，127.00万元，商业承兑汇票2张，149.61万元。

公司应收票据全部为销售产品形成，出票人主要为三甲医院，付款票据贴现或背书后被追索的可能性极低，且已核实最近三年未发生已贴现或背书的票据被追索情况。

## 2、会计师执行的核查程序及结论

(1) 了解公司业务流程、销售结算方式等，进行控制测试；



- (2) 检查销售合同，核实结算方式是否按合同执行；
- (3) 检查应收票据台账；
- (4) 执行盘点程序；

经核查，会计师认为贴现或背书的应收票据满足终止确认条件，会计处理符合《企业会计准则》的规定。

四、年报显示，公司预付款项期末余额 6,030.28 万元，同比下降 32%，公司解释主要系预订商品入库所致。请公司补充披露：(1) 按对象列示期末余额前五名的预付款对象、金额、是否为关联方，以及交易内容或产品类型等情况；(2) 结合公司预订商品入库流程与入库时间的变化情况，分析说明公司预付款项金额大幅下降的商业合理性。(问询函第 5 条)

回复：

(一) 按对象列示期末余额前五名的预付款对象、金额、是否为关联方，以及交易内容或产品类型等情况

单位名称	期末余额	款项性质	是否为关联方
雅培贸易（上海）有限公司	1,895,197.55	试剂耗材款	否
武汉旭航科技有限公司	1,638,329.21	试剂耗材款	否
碧迪医疗器械（上海）有限公司	1,533,335.66	试剂耗材款	否
武汉联智赛维医疗服务有限公司	1,500,000.00	设备维修款	否
河南铸铭科贸有限公司	1,445,526.95	试剂耗材款	否
合计	8,012,389.37		

(二) 结合公司预订商品入库流程与入库时间的变化情况，分析说明公司预付款项金额大幅下降的商业合理性。

#### 1、公司采购结算方式

境内采购的，部分供应商采取付款、验收入库后再付尾款的方式；委托其他公司代为境外采购的，一般采取预付货款，报关后验收入库。试剂耗材类商品到货周期一般为 1-2 周，设备到货周期一般为 1-3 月（进口设备到货周期一般 3-6 月），公司与国内外各大供应商建立战略合作关系，在长期诚信合作基础上，逐渐获取部分供应商信用账期、信用额度结算方式，按合同协议执行。

#### 2、公司预付款项金额大幅下降的原因

(1) 2017 年末公司因业务需要，通过上海康健进出口有限公司、西门子公司集中采购了一批全自动生化、免疫设备，价值超过 2500.00 万元，该批设备 2018 年验收入库，导致 2018 年预付账款大幅下降；

(2) 公司加强了供应商谈判，很多合作伙伴给公司一定的采购信用期及信用额度，也相应减少了预付账款。

### 3、会计师执行的核查程序及结论

- (1) 了解公司业务流程、采购结算方式等，进行控制测试；
- (2) 检查采购合同，核实结算方式是否按合同执行；
- (3) 执行函证程序；
- (4) 检查期后采购入库情况；
- (5) 执行分析性复核程序。

经核查，会计师未发现预付款项金额大幅下降存在异常。

五、年报显示，报告期末公司重要在建工程项目“钢构平台”期初余额 627.03 万元，本期增加金额 64.95 万元，且该项目去年的工程进度已为 95%。同时，公司未披露相关项目的预算数、累计投入占预算比例、工程进度、利息资本化累计金额等数据。请公司结合前期信息披露情况，披露上述在建工程的预算金额、原定完工时间和对应产能规模等，并结合公司近三年对该工程进度的相关信息，分析公司工程进度缓慢的原因，是否存在延迟转固或应减值未计提减值的情形及判断依据。（问询函第 6 条）

回复：

（一）“钢构平台”项目去年的工程进度已为 95%。同时，公司未披露相关项目的预算数、累计投入占预算比例、工程进度、利息资本化累计金额等数据。请公司结合前期信息披露情况，披露上述在建工程的预算金额

在建工程-钢构平台报告期内的变动情况

项目名称	年初余额	本期增加额	本年转入 固定资产金额	其他 减少额	期末余额	本期利息资 本化率(%)
钢构平台	6,270,257.76	649,518.65	6,919,776.41			--

续表

项目名 称	预算数 (万元)	资金来源	工程累计投入占预算的 比例	工程进 度	利息资本化累计金 额

项目名称	预算数 (万元)	资金来源	工程累计投入占预算的比例	工程进度	利息资本化累计金额
钢构平台	788.75	募集资金及自有资金	100%	100%	

注：钢构平台预算数为含税金额，本年转入固定资产金额为不含税金额。工程累计投入占预算的比例以实际发生不含税金额计算。

(二) 在建工程原定完工时间和对应产能规模等，并结合公司近三年对该工程进度的相关信息，分析公司工程进度缓慢的原因，是否存在延迟转固或应减值未计提减值的情形及判断依据。

### 1、在建工程是否存在延迟转固或应减值未计提减值的情形及判断依据

钢构平台是凝血类体外诊断试剂生产技术改造建设项目的-一个基础部分，对生产技术改造产生协同效应，并不直接改变产能规模。项目 2016 年年底开始设计，预算总金额 788.75 万元，2017 年分步施工，2018 年 1 月整体验收并投入使用，自 2018 年 2 月开始计提折旧。该项目无资本化利息费用。

### 2、会计师执行的核查程序及结论

- (1) 检查在建工程预算与实际完成情况是否出现较大差异；
- (2) 检查重要施工合同、付款凭证、验收资料；
- (3) 实地查看工程情况。

经核查，会计师未发现在建工程-钢构平台存在延迟转固或应减值未计提减值的情形。

六、年报显示，应付票据及应付账款期末余额 9,930.91 万元，同比增长 77%，公司解释系结算方式所致。请公司按对象列示期末余额前五名的应付票据对象、金额、是否为关联方等情况；并结合公司经营情况与结算方式的具体变化等方面补充说明应付票据大幅增长的合理性。(问询函第 7 条)

回复：

(一) 请公司按对象列示期末余额前五名的应付票据对象、金额、是否为关联方等情况

1、应付票据期末无余额。

2、应付账款期末余额前五名的情况

单位名称	期末余额	款项性质	是否为关联方
------	------	------	--------

单位名称	期末余额	款项性质	是否为关联方
奥森多医疗器械贸易(中国)有限公司	7,764,613.40	采购货款	否
内蒙古天佑医疗器械有限公司	2,737,890.04	采购货款	否
呼和浩特市龙帆医疗器械有限责任公司	2,685,940.87	采购货款	否
西安辰硕医疗科技有限公司	2,513,908.43	采购货款	否
河南省淇隆商贸有限公司	2,513,000.86	采购货款	否
合计	18,215,353.60		

(二) 结合公司经营情况与结算方式的具体变化等方面补充说明应付票据大幅增长的合理性

#### 1、应付账款大幅增长的合理性

应付账款 2018 年期末余额 9,930.91 万元，较上期增长 4,335.21 万元，同比增长 77.47%。主要系 SPD 业务新增应付账款 4,168.11 万元，占本期增长额 96.15%。

公司本年应付账款大幅增长的原因主要系新增 SPD 业务，导致采购需求增加，进一步引起应付账款大幅增长，与公司实际经营情况相符。

#### 2、会计师执行的核查程序及结论

- (1) 了解公司业务流程、采购结算方式等，进行控制测试；
- (2) 检查采购合同，核实结算方式是否按合同执行；
- (3) 检查采购发票、入库单等原始单据；
- (4) 执行函证程序；
- (5) 检查期后付款情况；
- (6) 执行分析性复核程序。

经核查，会计师认为应付票据及应付账款期末余额大幅增长符合公司实际情况，是合理的。

七、年报显示，报告期末公司短期借款期末余额 6.71 亿元，同比增长 134%，公司解释系业务拓展增加金融借款。请公司结合业务拓展的具体情况与借款用途，说明本期短期借款大幅增长的原因。(问询函第 8 条)

回复：

#### 1、本期短期借款大幅增长的原因

- (1) 短期借款期末余额 6.71 亿元，同比增长 133.94%。主要用于补充流动资金支付采

购货款。

公司 2018 年销售收入大幅增长 43.12%，导致公司流动资金需求增加。截止年末，公司流动资产总额 195,102.80 万元，较上年末增加 84,170.52 万元，增加 76%。其中：应收账款及应收票据增加 27,256.14 万元，存货增加 7,280.63 万元，合计增加资金占用 34,536.77 万元，约占新增流动资金贷款 89.96%。公司营业收入增长，税费相应增加，2018 年支付的各项税费增加 4,970.05 万元，同比增长 67.39%。

公司客户大多数为医疗机构，受行业回款结算特性影响，公司根据客户信用评级给予 3-6 个月账期。公司供应商随着战略合作发展，部分取得 1-3 个月信用账期，大部分供应商仍采取先预付部分货款后发货的结算模式。由于公司处于快速成长期、客户和供应商结算方式及结算账期的不对称，公司采用短期借款方式解决流动资金短缺，造成本期短期借款大幅增长。

## 2、会计师执行的核查程序及结论

- (1) 了解公司业务流程、融资需求及行业特点；
- (2) 抽样检查借款合同；
- (3) 函证短期借款余额；
- (4) 执行分析性复核程序。

经核查，会计师未发现短期借款大幅增长异常。

八、年报显示，报告期末公司货币资金余额 7.03 亿元。请补充披露上述货币资金是否存在限制性安排或其他潜在限制性安排，并核实公司是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况。（问询函第 9 条）

回复：

### （一）货币资金是否存在限制性安排或其他潜在限制性安排

#### 1、货币资金期末余额构成如下：

项目	期末余额	构成	使用是否受限	受限原因
库存现金	761,644.89	0.11%	否	
银行存款	673,831,770.68	95.87%	否	
其中：募集资金	467,230,965.55	66.47%		
其他货币资金	28,286,000.00	4.02%	是	票据、保函保证金
合计	702,879,415.57	100.00%		

货币资金期末余额 70,287.94 万元，其中，其他货币资金 2,828.60 万元系票据、保函保证金，在票据及保函承兑前使用权受限；募集资金 467,230,965.55 元必须按照公司募集资金管理办法专款专用。

## 2、会计师执行的核查程序及结论

- (1) 了解货币资金业务流程、执行控制测试程序；
- (2) 取得并检查银行开户清单、企业信用报告；
- (3) 查验银行对账单；
- (4) 核对银行存款余额调节表；
- (5) 执行函证程序；
- (6) 抽查大额收支回单；

经核查，会计师未发现公司的货币资金存在其他尚未披露的限制性安排或其他潜在限制性安排。

(二) 核实公司是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况。

针对上述情况，会计师对公司存款账户开、销户管理流程、印鉴管理流程予以充分关注，实施了相应的控制测试，执行了核对银行函证预留印鉴及加盖公章、检查银行函证回函等审计程序，并对重要存款账户执行了实地走访程序。

经核查，会计师未发现公司存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况；也未发现存在货币资金被他方实际使用的情况。

九、年报显示，公司商誉期末余额 1.21 亿元，且未计提减值准备。其中，公司 2017 年收购武汉汇信 51% 股权形成商誉 5,562.16 万元；2017 年年报显示武汉汇信 2017 年实现净利润 2029.64 万元，而 2018 年年报显示武汉汇信 2017 年实现净利润 1187.47 万元。请公司补充披露：(1) 解释上述差异产生的原因，若存在差错请及时更正，同时结合武汉汇信的业务模式、竞争态势、毛利水平变化等说明其后续是否存在无法实现业绩承诺或达到前期评估预期收益的风险；(2) 结合相关收购子公司的经营业绩，说明商誉是否存在减值风险，以及前期减值计提是否存在不充分的情形。(问询函第 12 条)

回复：

(一) 解释上述差异产生的原因，若存在差错请及时更正，同时结合武汉汇信的业务

模式、竞争态势、毛利水平变化等说明其后续是否存在无法实现业绩承诺或达到前期评估预期收益的风险

**1、公司年报披露数据有误，武汉汇信业绩承诺完成情况如下：**

项目/年度	2017年-2019年度
业绩承诺金额	2017-2019年度经审计的净利润(扣非后)复合增长率平均不低于21%，即三年经审计累计实现净利润(扣非后)不低于5,511.15万元，其中：2017年不低于1,500万元，2018年不低于1,815万元，2019年2,196.15万元。
实际完成情况(注)	2017年实现净利润2,029.64万元，2018年实现净利润2,643.30万元。

注：实际完成情况中净利润指扣除业绩承诺奖励前扣非后的净利润。

**2、武汉汇信公司有多项检验产品代理，包括但不限于美国BD公司生物科学系列产品湖北总代、北京万泰化学发光仪湖北总代、长春博迅凝胶微柱血型系统湖北总代、苏州HOB自身免疫产品湖北总代等，客户主要集中在鄂湘地区。自成立以来，与客商建立良好合作关系，客户400多家。最近二年经营情况如下：**

项目	2018年度	2017年度
营业收入	105,022,832.86	81,765,539.22
净利润	26,432,958.71	20,296,379.62
净利率	25.17%	24.82%

武汉汇信公司业绩承诺三年经审计累计实现净利润(扣非后)不低于5,511.15万元，2017年和2018年均已超额完成，累计已实现经审计扣非后净利润4,672.93万元，完成率84.79%，在不出现特殊影响因素的情况下，无法实现业绩承诺的可能性较小。

**3、会计师执行的核查程序及结论**

- (1) 了解武汉汇信公司业务流程、经营状况、发展规划及行业发展趋势；
- (2) 核实武汉汇信公司近三年业绩预测与实际完成情况，评价管理层过往预测的准确性；

- (3) 复核武汉汇信公司盈利预测情况；

经核查，会计师未发现武汉汇信公司存在无法实现业绩承诺或达到前期评估预期收益的风险。

- (二) 结合相关收购子公司的经营业绩，说明商誉是否存在减值风险，以及前期减值

计提是否存在不充分的情形。

### 1、商誉期末余额构成情况

被投资单位名称	期末余额	是否有业绩承诺	是否完成业绩承诺
京阳腾微	48,398,334.16	是	是
天津信诺	44,849.28	否	--
河南华裕	10,686.83	否	--
武汉汇信	55,621,614.01	是	是
武汉奥申博	8,836,371.63	否	--
阿克苏咏林	8,119,147.58	否	--
合计	121,031,003.49		

### 2、重要商誉对应子公司的经营情况

被投资单位名称	2018年收入	2018年净利润（注）	净利润占收入比例
京阳腾微	122,071,574.59	15,887,774.33	13.43%
武汉汇信	105,022,832.86	22,539,965.45	21.46%
武汉奥申博	35,335,702.87	1,908,701.11	5.40%
阿克苏咏林	48,573,687.39	13,214,026.80	27.20%

注：2018年净利润指审计后财务报表中净利润。

由上表可见，武汉汇信和京阳腾微形成商誉占商誉总额 85.94%，二家子公司均有业绩承诺，且完成情况较好。另四家子公司从历史经营及已签集约化协议预测未来五年盈利情况良好。年终公司对资产组进行商誉测试，经评估判断，在目前市场环境不发生大的变化前提下，资产组持续经营，各资产组的商誉未发现减值迹象。公司 2018 年聘请北京亚超资产评估有限公司对上述四个重要资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）进行评估，经评估后确认资产组未发现减值迹象，公司商誉未产生减值。

### 3、会计师执行的核查程序及结论

(1) 了解和评价管理层与商誉减值相关的内部控制设计和运行的有效性；

(2) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 了解管理层的发展规划，以及行业的发展趋势；分析公司管理层对公司商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性；



- (4) 评价管理层委聘的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；；
- (5) 核外部估值专家对资产组的估值方法及出具的评估报告；
- (6) 获取并复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；
- (7) 比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；
- (8) 根据商誉减值测试结果，检查和评价商誉的列报和披露是否准确和恰当。

经核查，会计师未发现未发现商誉存在减值风险；未发现前期减值计提存在不充分的情形。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



2019年6月6日

