

关于对天津九安医疗电子股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 256 号

天津九安医疗电子股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2013 年至 2018 年，你公司归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为-916.83 万元、1,019.75 万元、-1.51 亿元、1,449.79 万元、-1.66 亿元、1,268.68 万元，且 2013 年至 2018 年你公司连续六年扣非后净利润均为负数，分别为-1,128.19 万元、-8,145.25 万元、-1.55 亿元、-1.46 亿元、-1.82 亿元、-1.39 亿元。公司实现盈利主要依赖资产处置收益和政府补助等非经常性损益。请你公司补充披露以下内容：

（1）请结合你公司所属行业状况、公司经营情况、财务情况等因素，说明你公司最近六年扣非后净利润持续为负的具体原因，请详细说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性、是否影响会计报表编制的持续经营基础以及拟采取的改善经营业绩的具体措施；

（2）请结合你公司主营业务发展情况、资产结构等情况说明报告期内大量处置非流动资产的原因；

（3）公司连续六年扣非后净利润为负，请补充说明在主营业务

持续亏损的情况下，产品相关的固定资产、在建工程 and 无形资产是否存在重大减值风险，分类说明报告期末未对相关固定资产和无形资产计提减值准备的合理性和合规性；

(4) 请你公司分析未来经营的风险，包括但不限于行业风险、业务模式变化风险、依赖大客户风险、技术风险、法律风险、财务风险、原材料价格及供应风险等，针对这些风险及挑战，公司是否披露潜在业绩影响以及应对措施。

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

2、报告期内，你公司境外营业收入占比 64.22%，其中境外子公司 eDevice S. A. 2018 年度净利润为 1,783.28 万元，iHealth Inc 2018 年度净利润为-8,289.53 万元。请公司补充披露：

(1) 上述两家境外子公司主营业务、主要产品、经营模式、前五大客户等情况，并请详细说明 iHealth Inc 报告期大幅亏损的原因和合理性并补充报备其单体财务报表；

(2) 请年审会计师补充说明年度审计过程中对公司境外收入确认的审计方法和范围、具体核查手段、境外销售实施的审计程序，并就境外收入的真实性进行核查并发表明确意见。

3、2018 年 12 月 18 日，你公司股东大会审议通过《关于转让参股公司股权的议案》，同意你公司将所持有的天津华来科技有限公司（以下简称“华来科技”）17%的股权作价人民币 10,710 万元全部转让给深圳市有孚创业投资企业（有限合伙），请补充说明以下事项：

(1) 你公司披露称本次交易对价系以华来科技 2018 年 9 月 30

日经审计净资产为参考，经双方协商一致确定，请结合华来科技近三年股权变更定价及估值情况详细补充说明本次交易定价的合理性；

(2) 请你公司结合投资华来科技的原因、华来科技的历史经营和财务情况以及华来科技未来发展规划，说明本次交易的具体原因、必要性，并请说明你公司与交易对方是否存在其他利益安排、本次交易对你公司 2018 年度业绩和现有业务的影响；

(3) 截至目前本次交易的价款支付情况、工商变更登记情况，并请说明本次股权转让受让方深圳市有孚创业投资企业（有限合伙）的主要资产状况、支付的资金来源以及是否与你公司存在关联关系或其他联系。

4、报告期内，你公司国内产品销售毛利率为 30.02%，同比下降 10.22 个百分点，请说明你公司生产模式和销售模式是否发生重大变化，并结合产品结构、主要客户、人工成本等因素分析你公司毛利率变化的原因及合理性，并请与同行业公司进行比较分析，说明你公司各项业务毛利率与同行业公司是否存在重大差异，如存在请说明原因。

5、报告期内，公司前五大客户销售额占年度销售总额比例为 46.74%，其中第一大客户占比 14.05%；你公司前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例 40.41%，其中第一大供应商占比为 16.89%。请你公司说明：

(1) 结合你公司行业特点及销售、采购模式，说明你公司供应商集中度较高的原因及合理性，并请说明公司是否存在对前五大客户及供应商的依赖，若存在，请补充提示相关风险；

(2) 请列表对比分析本期前五大供应商与去年同期前五大供应商的变动情况, 并说明对前五大供应商采购占比增加的原因及合理性。对于新增的供应商请说明本期新增为前五大供应商的原因、与你公司是否存在关联关系。

请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

6、公司账面商誉为非同一控制下收购 eDevice 产生, 原值为 52,095 万元, 截止 2018 年 12 月 31 日已计提商誉减值准备 8,367 万元, 请你公司结合形成商誉资产的经营情况、所属行业情况、竞争情况等因素, 说明你公司商誉减值准备计提的依据, 相关减值准备的计提是否充分、合理, 是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师发表意见。

7、报告期末, 你公司存货余额 2.39 亿元, 较上年同期增长 17.40%; 存货跌价准备 882.63 万元, 较上年同期增加 215.01%。请结合行业环境、存货性质特点、公司产销政策等说明存货增长的原因, 请根据存货性质特点、市场行情以及你对存货的内部管理制度, 并结合存货监测时间、监测程序、监测方法等说明存货跌价准备计提的充分性, 并请会计师进行核查并发表明确意见。

8、报告期内, 你公司研发投入资本化的金额 6,860.39 万元。请详细说明你公司主要研发项目的基本情况、研发所处阶段、研发投入资本化的确认条件、确认时点、金额及资本化的合规性。请会计师进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述事项做出书面说明, 在 2019 年 6 月 8 日前将有

关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报天津证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019年5月30日