

关于对天津九安医疗电子股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 408 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 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司归属于上市公司股东的净利润多年盈亏交替，扣非后归属于上市公司股东的净利润已连续七年亏损。请你公司结合行业发展趋势及自身经营状况、具体业务规划等情况，分析说明公司业绩大幅波动、主业持续亏损的具体原因，并请说明拟采取的解决和应对措施。请年审会计师对上述情况核查并发表意见。

2、你公司当期境外业务收入为 4.73 亿元，较去年同期上升 30.62%，占 2019 年度营业收入的 66.97%。请补充披露：

(1) 请你公司详细说明境外业务的内容、收入占比前五名国家（地区）、相应的收入金额，以及近两年收入前五名国家（地区）的变动情况及原因，并请说明你公司有效控制、管理、运营境外业务的具体方法及风险防控措施；

(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、报告期内，你公司来自前五名供应商的采购额占年度采购总额的比例为 41.33%，其中来自第一名供应商的采购额占采购总额的比例为 17.1%。请结合公司业务特点、所处行业等情况说明供应商集中度较高的原因、是否存在对主要供应商的重大依赖。请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

4、你公司 2019 年研发投入金额 1.22 亿元，较去年减少 11.27%，研发投入资本化金额 4,193.76 万元，较去年下降 38.87%，请你公司补充说明：

(1) 请列明研发投入明细，并按研发项目列示预算金额、累计投入金额、项目进度及已产生的经济效益；

(2) 请详细说明研发投入较去年下降以及资本化比例较去年大幅下滑的原因；

(3) 请你公司年审会计师结合各研发项目所处阶段、有关资本化条件的判断过程及结论、资本化金额计算过程、同行业可比公司资本化情况等逐项说明公司资本化的相关会计处理是否合规、资本化占比是否符合研发实际。

5、报告期末，你公司因前期收购法国 eDevice 公司形成的商誉净额为 3.59 亿元，占净资产比例为 21.62%。请补充说明：

(1) 对比可比公司数据，说明商誉占净资产比例是否处于行业较高水平，如是，请说明原因及合理性；

(2) 公司对标的子公司进行整合管控、业务管理的主要措施和实际效果，说明标的子公司内部控制是否有效、核心管理团队是否稳

定以及经营管理是否对个别人员存在重大依赖；

(3) 请公司执行商誉减值对利润的敏感性分析，并说明公司防范商誉减值的主要措施，请充分提示未来商誉减值风险。

6、你公司报告期末存货账面余额为 2.33 亿元，本期计提存货跌价准备 3,602.76 万元，同比上升 241.96%。请说明存货跌价准备计提金额大幅增长的具体原因，并请结合你公司计提存货跌价准备的会计政策，分项目说明管理层判断存货可变现净值的依据和测算过程，报告期存货跌价准备的计提是否准确合理。请会计师就公司报告期存货跌价准备计提的准确性和合理性发表意见。

7、报告期内，你公司发生非流动资产毁损报废损失 328.47 万元。请补充说明相关资产的具体情况，包括资产名称、用途、初始确认时间与金额、后续计量等，并请结合公司经营环境、业务结构及资产存放维护情况等说明损失产生的原因。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2020 年 7 月 20 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

2020 年 7 月 13 日

