

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

**关于对博爱新开源医疗科技集团股份有限公司的
问询函的核查回函**

深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵部《关于对博爱新开源医疗科技集团股份有限公司的问询函》（创业板问询函[2018]第 257 号）收悉，对于贵部询问的有关事项，我所非常重视，经认真查询，现将核查情况回复如下：

问题：（2）呵尔医疗 2017 年业绩是否涉及精准达标情形或者是否存在造业绩情形。请审计机构就呵尔医疗审计情况发表核查意见。

会计师回复：

2014 年 11 月 13 日，新开源与武汉呵尔医疗科技发展有限公司（以下简称“呵尔医疗”）、长沙三济生物科技有限公司（以下简称“三济生物”）、晶能生物技术（上海）有限公司（以下简称“晶能生物”）签署了附条件生效的《发行股份购买资产协议》，并于 2014 年 12 月 30 日签署了《发行股份购买资产协议之补充协议》和《盈利补偿协议》，补偿协议约定在利润补偿期间，如呵尔医疗、三济生物、晶能生物的实际净利润数不足承诺净利润数，对方应以所持有的新开源股票向新开源进行业绩补偿。呵尔医疗承诺 2017 年净利润不低于 2415 万元。

我们针对呵尔医疗 2017 年业绩实现情况，对影响当期利润的重要科目主要执行了以下的审计程序：

1. 我们在制定审计策略以及审计计划时，考虑了公司管理层的业绩对赌压力，我们把管理层由于舞弊导致财务报表发生重大错报的可能性评为较高，把营业收入的发生以及真实性、成本完整性、费用完整性作为主要的风险点，项目组在该风险领域委派更具有审计经验的审计人员进行重点审计，同时投入较多的审计时

间和资源来关注该风险领域以及相关的审计科目。

2. 我们在企业整体层面以及具体业务流程层面了解内部控制，确定重要业务流程，确定企业的销售与收款循环、采购与付款循环等为重要的业务流程，重点对销售与收款循环、采购与付款循环的内控进行穿行测试了解以及对重要控制点进行控制测试。

3. 针对营业收入的发生以及真实性，我们执行了如下的实质性程序：

（1）我们了解与测试公司销售收入相关的内控的设计及运行情况。检查营业收入的确认条件是否符合企业会计准则的规定，本期收入确认是否与上期保持一致；

（2）执行分析性程序。

分产品结构对毛利率分年度分月度进行分析，分析毛利率变动的情况；

对 2017 年收入金额与上期的收入金额进行对比；将 2017 年的销售毛利率与上期的毛利率进行对比，对本期毛利率变动原因进行分析并核实其变动的合理性以及真实性。

对 2017 年的应收账款周转率与上期进行对比分析，结合公司的销售政策、信用期等信息，检查公司的期后回款情况，核实其应收账款的真实性。

对 2017 年的毛利率与同行业企业进行对比分析，核实其毛利率是否属于正常水平。

（3）查阅 2017 年度重要销售客户的合同，关注其重要的合同条款，并对主要经销商的客户进行函证（在函证 2017 年总销售数量、金额、期末余额的基础上，增加函证对应医院的结算数量）；对 2017 年销售出库以及产量靠前的 25 家医院实验室技术人员进行电话访谈，对部分医院实验室进行实地走访，电话访谈中对各医院 2017 年的实际产量进行了解（与 2017 年函证的结算数量、仓库实际出库数量等进行核对，看是否存在重大差异），访谈医院的实验室人员的配置（看其是否与其每年的产量存在矛盾冲突）、实验仪器的配置（将其与公司账面固定资产仪器投放数据进行核对，看是否存在配比关系），以核实营业收入是否真实准确。

（4）核查收入前二十五名客户工商信息，经工商信息中的高管等信息与公

司的人员花名册、公司高管人员信息进行核对，检查是否潜在的关联方情况。

（5）对营业收入进行截止测试，重点关注报表截止日前的大额销售收入情况，核实其是否存在提前确认收入的情况。

4. 针对成本完整性、费用完整性，我们执行了如下的实质性程序：

（1）由于其材料成本占比较高，对其材料采购成本与上年进行对比分析，对单位销售耗材成本与上年进行对比分析，分析其变动情况的合理性；

（2）对其存货周转率与上年进行对比分析，分析其变动的合理性；

（3）对销售费用进行分析：计算分析各个月份销售费用总额及主要项目金额占主营业务收入的比率，并与上年进行比较，判断变动的合理性。计算分析各个月份销售费用中主要项目发生额及占销售费用总额的比率，并与上年进行比较，判断其变动的合理性；

（4）对管理费用进行分析：计算分析管理费用中各项目发生额及占费用总额的比率，将本年、上年管理费用各主要明细项目作比较分析，判断其变动的合理性。（2）比较本期各月份管理费用，对有重大波动和异常情况的项目应查明原因，核实其真实以及完整性；

（5）对销售费用、管理费用进行截止测试，重点检查报表截止日后的大额费用发生情况，核实其是否存在少确认费用的情况。

通过实施上述审计程序，我们认为没有迹象表明呵尔医疗 2017 年业绩存在涉及精准达标或者是造业绩情形。

（此页无正文）

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

2018 年 6 月 27 日