

关于对上海延华智能科技(集团) 股份有限公司关注函的回复

大信备字【2021】第 17-00004 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGECERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP.

关于对上海延华智能科技(集团)股份有限公司

关注函的回复

大信备字【2021】第 17-00004 号

深圳证券交易所公司管理部：

大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）于 2021 年 4 月 22 日收到上海延华智能科技(集团)股份有限公司（以下简称“延华智能”）转交的贵部出具的《关于对上海延华智能科技(集团)股份有限公司的关注函》（公司部关注函〔2021〕第 185 号），现就关注函中涉及会计师的相关问题，专项回复如下：

问题 1、对于北京泰和康 2020 年未完成业绩承诺事项，你公司称主要受新冠疫情的持续影响，请你公司说明其受疫情影响的详细情况和具体程度，并请结合可比地区同行业公司营业收入、净利润、经营活动产生的现金流量、毛利率等主要财务指标，详细分析北京泰和康主要财务指标与同行业其他上市公司相比是否存在明显差异，受疫情影响程度与净利润下降程度是否匹配。请你公司年审会计师事务所核查并发表明确意见。

公司回复：

北京泰和康医疗生物技术有限公司（以下简称“北京泰和康”）作为雅培贸易(上海)有限公司（以下简称“雅培”）的北京地区授权经销商，该地区在 2020 年受到新冠疫情影响，大部分医院陆续停诊常规门诊，仅保留部分急症诊疗服务，患者对非急症疾病的检测意愿下降，医院和检测机构对检测试剂的需求锐减，导致公司短期内业绩大幅下滑。

北京泰和康主要销售化学发光临床常用基本检测用体外诊断试剂，主要包括肿瘤标志物、甲状腺激素、生殖内分泌激素、心肌标志物和炎症等领域内临床常用检测项目。经营活动的主要范围为北京市。因此选取具有相似体外诊断试剂销售业务的上市公司的数据进行对比分析：

（一）营业收入

单位：元

公司	2020年度	2019年度	增减比例（%）
科美诊断	418,200,080.02	454,666,503.35	-8.02
浩欧博	221,856,888.74	259,127,387.86	-14.38
利德曼	471,510,962.68	515,143,483.47	-8.47
迪瑞医疗	937,235,915.34	1,008,790,834.99	-7.09
透景生命	489,580,919.53	441,452,526.03	10.90
九强生物	848,118,493.10	840,861,681.24	0.86
润达医疗	7,069,156,290.47	7,051,950,182.60	0.24
行业平均值	1,493,665,649.98	1,510,284,657.08	-1.10
北京泰和康	117,068,862.35	179,704,646.75	-34.85

2020年度，北京泰和康营业收入比较同行业上市公司下降比例更大，主要原因是泰和康的营业活动范围仅为北京市。根据中商产业研究院信息“北京医疗服务受疫情影响明显，2020年1-6月总诊疗人次同比下跌44.6%，全国平均总诊疗人次同比下跌21.4%”，总诊疗人次的更大幅度下降直接导致北京市的医院检测试剂需求更大幅度的下降，而北京泰和康受经营范围限制无法获得疫情平缓地区的市场需求，导致了营业收入相比同行业上市公司更大幅度的下降。例如，润达医疗的子公司北京东南悦达医疗器械同为雅培北京地区经销商，润达医疗2020年度报告中显示华北地区收入较同期增长-11.88%，与润达医疗2020年整体收入较同期增长0.24%的数据相比较，也显示出华北地区的业务恢复缓于全国平均水平。

（二）毛利率

公司	2020年度	2019年度	增减额
科美诊断	61.82%	69.62%	-7.80%
浩欧博	65.56%	68.07%	-2.51%
利德曼	53.81%	54.68%	-0.87%
迪瑞医疗	55.71%	64.44%	-8.73%
透景生命	66.39%	78.57%	-12.18%
九强生物	61.49%	68.77%	-7.28%
润达医疗	27.04%	27.16%	-0.12%
行业平均值	55.97%	61.62%	-5.64%
北京泰和康	32.08%	41.31%	-9.23%

2020年1月1日，北京泰和康开始执行新收入准则，将以前年度计入销售费用的仪器维修费转计入营业成本对毛利率的影响为-4.85%，排除该影响后北京泰和康与同行业毛利率变动相一致，均为较小幅度波动。

(三) 归属于母公司股东的扣除非经常性损益后的净利润

单位：万元

公司	2020年度	2019年度	增减比例 (%)
科美诊断	10,231.20	12,591.82	-18.75
浩欧博	4,274.62	6,105.45	-29.99
利德曼	-5,561.76	548.33	-1,114.30
迪瑞医疗	19,126.97	22,063.53	-13.31
透景生命	9,901.41	14,248.31	-30.51
九强生物	12,024.99	31,374.93	-61.67
润达医疗	32,280.78	30,470.72	5.94
行业平均值	11,754.03	18,549.61	-36.63
北京泰和康	1,035.20	4,041.25	-74.38

由于北京泰和康主营的体外诊断试剂均有保质期，2020年度的存货报废损失为352.31万元，较2019年度的6.76万元上升5,111.69%，同行业的万孚生物2020年度的存货报废损失较上一年度上升435.94%，奥泰生物2020年1-6月的存货报废损失较上一年同期上升52,848.51%。排除该影响后北京泰和康2020年度归母净利润增减比例为-65.67%，加上营业收入相比同行业上市公司更大幅度下跌的影响，因此2020年度北京泰和康的归属于母公司股东的扣除非经常性损益后的净利润波动情况与同行业相比属于正常幅度变动。

(四) 经营活动产生的现金流量净额

单位：元

公司	2020年度	2019年度	增减比例
科美诊断	151,953,266.37	201,274,875.37	-24.50
浩欧博	58,223,859.73	68,574,987.51	-15.09
利德曼	135,559,303.27	124,648,403.19	8.75
迪瑞医疗	235,647,142.87	291,102,980.73	-19.05
透景生命	96,833,971.72	174,843,007.15	-44.62
九强生物	123,058,597.01	188,603,373.98	-34.75
润达医疗	323,441,186.05	246,678,613.99	31.12
行业平均值	160,673,903.86	185,103,748.85	-13.20
北京泰和康	-7,165,157.21	25,902,544.85	-127.66

北京泰和康截止2020-12-31的应付账款余额为308.06万元（其中应付中国医药保健品有限公司197.73万元，以下简称“中医保”），相比较截止2019-12-31的应付账款余额1,709.51万元（其中应付中医保1,461.45万元），增减变动比例为-81.98%（其中受应付中医保金额变动影响为-86.47%），原因是虽然中医保给北京泰和康500万元信用额度，信用期为30天，但是中医保销售试剂价格在雅培售价基础上面加成1个百分点，在选择融资成本较低的合作伙伴的业务前提下，与中医保的合作模式已不适应公司发展的需求，所以在2020年12月31日停止

通过中医保向雅培采购试剂，在2020年期末逐步结清与中医保的款项。

北京泰和康2020年的应收账款周转率为1.75，相比2019年的应收账款周转率2.11增减变动比例为-17.05%，主要原因是疫情发生后医院严格限制人员进出，北京泰和康的催款力度受到限制。应付账款余额的下降和应收账款周转率的下降使得北京泰和康经营活动产生的现金流量净额下降。

(五) 上述上市公司的业务范围和北京泰和康这种主要以雅培诊断试剂经销为主的公司还是有比较大的区别，不完全可比，我们目前无法获得其他一级经销商的具体财务数据，我们从雅培获取了其他北京地区一级代理商的考核完成率的指标如下：

雅培诊断北京经销商年度经销任务完成率			
北京经销商名称	2019年完成率(%)	2020年完成率(%)	浮动比例
北京东南	93.00	60.00	-35.48%
国药北京	93.00	51.00	-45.16%
旭通	114.00	55.00	-51.75%
普力文	89.00	55.00	-38.20%
泰和康	84.00	47.00	-44.05%
平均值	94.60	53.60	-42.93%

从上述完成率来看，雅培的北京经销商业绩普遍下降，平均降幅-42.93%和泰和康的-44.05%误差不到一个百分点。

因为北京泰和康的人员工资、办公室、仓库租赁费用等固定成本开支具有刚性，随着收入的降低，规模效应的反作用，利润下降幅度比收入降幅会更大一些。

会计师回复：

(一) 在审计过程中，我们执行了以下审计程序：

(1) 获取并复核公司编制的与同行业上市公司2020年度主要财务指标对比表、以及主要财务指标差异原因分析；

(2) 了解体外诊断试剂行业和同级经销商的经营情况和市场行情等，对比实际销售情况是否与市场情况一致。

(二) 经核查，会计师认为：结合同行业上市公司2020年度主要财务指标，北京泰和康2020年度主要财务指标不存在明显异常情况，受疫情影响程度与净利润下降程度相匹配。

问题 2、对于 2019 年北京泰和康精准完成业绩承诺事项，请结合业务模式、收入确认政策、信用政策、应收账款回款情况等，说明业绩承诺期精准达标的具

体原因，前期收入确认是否谨慎，业绩是否真实、准确，是否存在期后退回，是否存在跨期确认收入的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

业务模式：北京泰和康作为雅培在北京地区的一级代理商，主要通过采购雅培体外诊断及试剂（IVD）然后向医院和二级代理商进行销售，目前北京地区雅培的一级代理商总共5家，目前泰和康试剂销售量位居第二。

收入确认政策：①销售诊断试剂：商品发出，客户签收货物，待客户验收合格后，向公司发出结算通知，公司依据结算通知确认收入，并开具相应销售发票。②销售诊断设备：设备完成安装，客户验收合格后，向公司发出结算通知，公司依据结算通知确认收入，并开具相应销售发票。

信用政策：直销医院客户信用期一般为3-6个月，二级代理商客户一般为现货现结。

应收账款回款情况：

泰和康 2019 年收入和期后回款统计明细表（单位：万元）				
客户名称	2019 年审定销售金额（不含税）	审定销售金额（含税）	2019 年期末应收账款余额	2020 年回款金额
北京**医疗设备有限公司	453.93	516.87	151.49	197.18
北京**医药有限责任公司	28.69	32.63	-	20.87
北京大学**医院	2,579.90	2,931.90	731.58	1,930.24
北京大学**医院	1,423.65	1,608.73	645.70	647.17
北京东南**医疗器械有限公司	7.25	8.28	-	-
北京**投资管理有限公司-***医院	739.51	840.50	-	2,716.25
北京**投资管理有限公司-***医院	907.20	1,030.63	-	-
北京****疗器械有限公司	318.51	363.32	123.94	-
北京****贸有限公司	3.35	3.80	-	-
北京市**医院	325.92	371.03	112.77	111.73
北京市**中心	97.47	113.06	-	-
北京天坛**医院有限公司	21.74	24.75	30.86	30.86
北京**生物技术有限公司	37.28	42.38	-	23.05
北京**妇儿医院有限责任公司	39.72	45.12	36.22	8.60
北京**科技有限责任公司	1.43	1.62	-	-
北京**科技发展有限公司	50.78	57.38	-	91.71
航***总医院	764.80	868.07	332.29	313.51
航***中心医院	477.97	549.30	887.47	887.47
吉林**医疗器械有限公司	0.81	0.92	-	-

民**总医院	2.35	2.70	-	-
首都****附属儿童医院	667.92	758.77	232.86	388.12
首都医科大学附属北京**医院	2,679.20	3,054.68	1,406.46	1,581.52
首都医科大学附属北京**医院	1,072.51	1,219.60	335.75	756.81
首都医科大学附属北京**医院	1,254.61	1,427.51	426.59	734.56
首都医科大学附属**医院	323.19	367.59	275.64	155.28
中国人民解放区总医院***医疗区	508.51	577.79	166.35	267.81
中国人民解放军第**医院	356.15	404.81	109.48	121.05
中国人民解放军****医学中心	913.34	1,039.27	384.17	530.45
中国人民解放军****医学中心	351.94	399.70	228.35	228.35
中国人民解放军****医学中心	191.68	219.07	123.25	123.25
中国人民解放军****医学中心	402.43	458.80	164.93	134.46
中国中医科学院**医院	836.52	950.01	599.76	599.76
合计	17,840.26	20,290.59	7,505.92	12,600.08

2019年末北京泰和康主要客户的应收账款余额为7,505.92万，2020年回款为12,600.08万，医院平均结算周期约半年（2019年度为178天），2019年度销售收入回款率为98.41%。

北京泰和康2019年度的应收账款周转率为2.05，2018年度的应收账款周转率为2.07，2017年度的应收账款周转率为2.32，与历史数据比较属于正常可比。

综上，北京泰和康2019年度的业务模式与以前期间未发生变化，收入确认严格按照收入确认政策执行，信用政策与以前期间未发生变化且应收账款周转情况与历史可比，收入确认谨慎，业绩真实、准确，不存在跨期确认收入的情况。之所以2019利润与业绩承诺接近是因为延华智能对泰禾康的收购是2019年下半年才完成，当时2019年的经营情况已基本比较确定，业绩承诺是根据已基本确定的经营情况签署的。

会计师回复：

（一）在审计过程中，我们执行了以下审计程序：

（1）获取或编制应收账款账龄分析表，检查账龄计算的准确性；

（2）对重要客户的收入确认进行细节测试；

（3）结合被审计单位实际业务模式，主要客户类型，检查主营业务收入的确认条件、方法是否符合谨慎性原则的规定，前后期是否一致；

（4）检查收入确认的相关支持性文件，如发货单、签收单、销售发票等相关原始资料；

（5）执行分析程序、函证程序和期末回款检查等。

（二）经核查，会计师认为：北京泰和康主要客户为公立甲级医院，企业销售信用政策稳定，收入确认在取得医院结算通知之后方开票确认收入，确认比较谨慎，符合企业会计准

则的规定。通过函证回函和期后回款检查，2019年确认的收入已基本回款（回款率98.41%），可以确认；2019年经营利润和业绩承诺相近主要是因为收购完成时间较晚，业绩能比较准确的确定所致。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年四月二十九日