

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对天津九安医疗电子股份有限公司
2019 年年报问询函的回复

大华核字[2020]006435 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于
对天津九安医疗电子股份有限公司
2019 年年报问询函的回复

	目录	页次
一、	大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于对天津九安医疗电子股份有限公司 2019 年年报问询函的回复	1-17

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对天津九安医疗电子股份有限公司
2019 年年报问询函的回复

大华核字[2020]006435 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

由天津九安医疗电子股份有限公司（以下简称九安医疗公司或公司）转来贵部《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）（以下简称问询函）奉悉，本所对问询函中须由会计师核查并发表意见的问题回复如下：

问题 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。

公司回复：

一、业绩大幅波动、主业持续亏损的具体原因

1、公司主营业绩情况的说明

随着移动互联网、物联网、大数据、人工智能新一轮技术产业革命改变了人们的生活方式，引发行业洗牌，公司决定向“互联网+医疗”领域转型，从硬件走向服务。公司近年来

持续进行互联网+医疗领域方面投入，因此管理费用、研发费用较高，对公司业绩产生一定影响。

公司 2013-2019 年度收入、成本及费用财务数据如下：

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2014 年度	2013 年度
归属于上市公司股东的净利润	6,644.91	1,268.68	-16,586.12	1,449.79	-15,076.13	1,019.75	-916.83
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-24,171.16	-13,862.61	-18,199.45	-14,566.97	-15,490.85	-8,154.25	-1,184.19
营业收入	70,627.64	56,388.03	59,791.89	42,013.81	39,785.80	42,545.20	40,756.71
营业成本	50,293.68	39,494.20	41,489.33	28,435.52	29,556.32	29,261.85	27,470.12
毛利率	28.79%	29.96%	30.61%	32.32%	25.71%	31.22%	32.60%
销售费用	10,845.77	6,205.13	7,057.82	8,033.22	6,413.72	9,294.58	7,331.86
管理费用	17,366.38	15,187.85	28,473.10	18,975.81	16,640.27	12,047.21	7,233.41
其中：薪资、员工保险	6,040.23	6,592.07	9,261.83	7,079.03	7,172.07	6,790.19	4,059.98
解除劳动关系补偿金	1,439.31	-	-	-	-	-	-
技术开发费	-	-	9,406.41	4,146.62	4,365.13	914.47	555.05
折旧	1,795.36	1,440.57	1,373.26	1,168.74	1,032.48	905.41	309.10
办公费	926.11	961.87	1,453.75	1,354.94	1,033.98	927.44	594.13
各项摊销	2,538.33	2,394.99	2,119.62	1,417.63	713.88	865.75	566.30
服务咨询费	1,236.70	1,485.02	1,727.93	1,052.72	-	-	-
研发费用	8,003.45	6,886.38	-	-	-	-	-
财务费用	110.63	-1,181.81	-1,105.92	113.87	175.70	-230.68	-1,193.45
期间费用合计	36,326.23	27,097.55	34,425.00	27,122.90	23,229.69	21,111.11	13,371.82
信用减值损失	-1,307.25	-	-	-	-	-	-
资产减值损失	-11,263.85	-10,589.24	-356.83	26.43	-760.97	-74.05	-704.31

注 1：表中合计数与各项加总金额尾差差异系数据四舍五入所致，下同。

注 2：根据财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），新增“研发费用”项目，原计入“管理费用”项目的技术开发费单独列示为“研发费用”项目。

注 3：财政部于 2019 年发布了《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。将合并利润表“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”。为方便对照，将 2013-2018 年相关科目格式依据上述规定调整。

由上表可见，公司营业收入呈上涨趋势，营业成本随营业收入的增长而增加，其中新零售业务销售收入对 2019 年度营业收入增长贡献较大。新零售业务毛利率较低，导致 2019 年度综合毛利率略有下降。

公司报告期销售费用较往年有所增长，主要系销售费用随营业收入增长而增加。财务费用方面，2017、2018 年波动较大分别受汇兑损益和利息收入增加所致、2013 年主要是利息收入增加所致。除此之外，其余年度财务费用金额变化不大。

因此归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为负，主要是管理费用、研发投入规模较大以及 2018、2019 年计提的资产减值损失所致。主要原因有以下三个方面：

(1) 为实现全球化发展战略，公司在中国、美国、欧洲、新加坡设立分支机构，负责当地市场产品营销以及“互联网+医疗”管理项目的推动，这使得公司整体人员规模较大。同时，企业面临的人才竞争激烈，为招揽高端人才发生的人力成本较高，导致管理费用和研发费用中薪资及员工保险费用较高，相应产生的办公费、折旧费开支较高。此外，为集中力量推进核心战略实施，公司于 2019 年进行结构调整，对于离职员工支付了解除劳动关系补偿金。

(2) 公司相信医疗服务一定会从医院延伸到家庭，自 2010 年开始向“互联网+医疗”领域转型，由于全世界范围内都没有探索出互联网+医疗的创新医疗服务模式，公司没有现成的经验可以借鉴，从 0 到 1 探索“糖尿病诊疗“0+0”新模式”，持续稳定的投入尤为重要。公司自 2013 年至 2017 年研发投入持续上升，管理费用-技术开发费发生额金额较大。2018 年、2019 年公司严格把控各项费用后，研发费用较 2017 年有所下降，但费用金额仍然较高。另外，研发成功后转入无形资产的专有技术摊销也是导致管理费用金额较大的重要因素。

(3) 公司因 2016 年非同一控制下收购 eDevice 产生商誉 5.19 亿元，管理层在每年年终对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果分别于 2018 年、2019 年末计提了减值准备，影响金额分别为 7,520.87 万元、8,318.32 万元。此外，近两年受外部市场、公司业务转型及销售策略变化的综合影响，公司存货、无形资产也出现了减值迹象，管理层根据测算结果对发生减值的资产分别计提了存货跌价准备和无形资产减值准备。上述资产减值准备的计提对公司 2018、2019 年度经营业绩产生较大影响。

2、公司业绩大幅波动的具体原因

2014 年，公司为了更好地对 iSmartAlarm 管理层进行股权激励及为下一步融资建立合理的股权架构，九安香港将 iSmartAlarm, Inc. 60% 股权以 1,200 万美元的价格转让，具体内容详见公司 2014 年 10 月 30 日披露的《关于签署控股孙公司股权转让框架协议提示性公告》（公告编号：2014-054）。本次股权转让产生的投资收益计入当期损益，对公司 2014 年净利润情况产生了重大影响，公司净利润扭亏为盈。

2016 年，公司全资子公司 Andon Holdings Co., Ltd 以 2,218 万美元的转让价格将所持有的参股子公司 BloomSky Technology Limited 44.36% 股权。本次出售参股子公司股权有利于公司提高管理效率，优化资源配置，改善财务状况，具体内容详见公司 2016 年 11 月 23

日披露的《关于转让参股公司股权的公告》（公告编号：2016-072）。本次股权转让产生的投资收益计入 2016 年度损益，对公司 2016 年净利润产生重大影响。

2018 年，基于及时收回对外投资初始投资成本，促进公司投资价值有效实现，增加公司现金流的需要，公司将所持有的天津华来科技有限公司 17%股权全部转让。在北京天健兴业资产评估有限公司出具的天兴评报字（2018）第 1489 号评估报告的基础上，经交易双方协商确定转让价格为人民币 10,710 万元。本次股权转让款将用于补充流动资金，有助于集中资源支持公司主营业务，有利于公司持续、健康发展。本次股权转让产生的投资收益计入 2018 年度损益，对公司当年业绩有较大影响。

2020 年，公司参与投资的“Essence iSeed Fund SP”基金（以下简称“Essence iSeed 基金”）持有 100%份额的子基金 iSeed Ventures Fund II 已转让其持有的标的公司 Care Innovations, LLC.（以下简称“CI”）的全部股权。本次子基金转让 CI 公司的股权导致 Essence iSeed 基金 2019 年末公允价值大幅增长，给公司合并层面当期损益带来积极影响，公司 2019 年归属于母公司所有者净利润较 2018 年同向大幅上升。

二、拟采取的解决和应对措施

未来，公司将专注于围绕“糖尿病诊疗“0+0”新模式”和“在新零售平台推出极致性价比爆款产品”的两条核心战略，拓展互联网医疗及IOT物联网产品领域，提高核心竞争力和综合实力，实现公司的长久稳健发展。

为此，公司采取了一系列改革措施：

1、2019年初，公司重新梳理使命、愿景和价值观，形成“让健康更简单，让生活更智慧”的使命和“做全球互联网医疗及智慧生活的开拓者”的愿景，明确“自我驱动、深度思考、专注极致、感动人心”的核心价值观。在公司内部，打破职能的界限，化小各核算单位，进行了以利润为中心的结构调整和优化，集中力量实现公司核心战略目标。

2、加速推动公司的爆款战略，在本次国内外疫情的防控中，公司的额温计、血氧仪等产品发挥了积极作用。产品销售量大幅提升，对公司2020年上半年度净利润贡献较大，2020年一季度归属于母公司所有者扣非净利润为4,621.30万元，较去年同期增长230.12%，2020年上半年归属于母公司所有者净利润预计为盈利2.3亿到2.8亿。在抗击疫情的关键时期，额温计研发团队50余人用最快的速度解决技术问题，测试不同芯片及不同传感器性能，确保在品质达标的前提下能够迅速量产，公司未来将会不断研发推出适合不同测温场景需要的爆款产品。此外，公司坚持极致性价比产品策略，从市场需求出发，已经推出了多款智能IOT产品，进一步丰富了公司产品线，并力求做到每一款产品都符合用户使用习惯，外观简约、使

用方便、显示清晰，让用户喜欢用，愿意用。未来公司将在新零售平台持续推出更多极致性价比爆款产品。

3、加速推动糖尿病诊疗“0+0”新模式在国内外的普及、落地。2020年7月，国家发改委、国家卫健委、国家医疗保障局等13个部委联合发布《关于支持新业态新模式健康发展激活消费市场带动扩大就业的意见》（下称《意见》），意见指出将符合条件的“互联网+”医疗服务费用纳入医保支付范围。同时，规范推广慢性病互联网复诊、远程医疗、互联网健康咨询等模式；支持平台在就医、健康管理、养老养生等领域协同发展，培养健康消费习惯。公司糖尿病诊疗项目团队将继续为糖尿病患者提供长期的照护方案，持续的通过对糖尿病病人实时提供医学诊疗与生活干预，解决患者在日常生活中面临每次就诊时间短，大量时间浪费在交通、挂号排队等方面，且在院外处于没人管、不会管、忘了管的问题。公司拟启动2020年非公开发行股票，其中包括糖尿病照护服务及相关产品研发项目，公司计划2年内完成在包括上海、北京、深圳等全国37个城市建立照护中心的布局，并预计4年内开设近600家共同照护中心，形成专业的糖尿病照护管理体系，不断提高服务糖尿病患者人数，并通过提供高质量的照护服务实现收入。目前美国医保已经明确了病患院外管理付费方式，美国iHealth团队也将继续在美国推广糖尿病诊疗“0+0”新模式，帮助医患提高治疗效果、提升效率，增加公司收入。

会计师核查意见：

一、执行的核查程序

1、查阅与分析公司2013年至2019年经审计的财务数据，对公司业绩大幅波动及主业持续亏损的具体原因进行核实；

2、执行风险评估程序，了解公司目标、战略以及可能导致重大错报风险的相关经营风险，对导致公司业绩大幅波动的事项采取应对措施；

3、访谈公司各部门相关人员，对公司各业务活动实际运营情况进行验证，对导致公司主业持续亏损的内、外部环境进行了解；

4、与公司管理层进行沟通，针对公司主业持续亏损的不利局面，就管理层拟采取的改进措施合理性及效果情况进行了解与判断。

二、核查意见

经核查，我们认为：公司2013年至2019年扣非后归属于上市公司股东的净利润均为负值，公司业绩大幅波动、主业持续亏损等符合公司的实际经营情况，公司已提出拟采取的解决和应对措施并进行了适当披露。

问题 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：

(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。

会计师回复：

一、审计方法和范围：

2019 年度，公司实现境外收入 4.73 亿元，主要由两部分组成：1) 母公司出口外销 2.08 亿元，占整个境外收入 43.91%；2) 子公司境外收入 2.65 亿元，占整个境外收入 56.09%。2019 年度境外业务收入较去年同期上升 30.62%主要系子公司 iHealth Labs Europe 境外小米授权店零售业务销售额增长所致。我们在对公司 2019 年财务报表审计时将包括前述公司在内的合并范围内所有公司纳入审计范围并根据组成部分的重要性确认了相应的审计策略，具体如下：

单位：万元

公司名称	产品名称	收入金额	审计策略
母公司	ODM/OEM 产品	20,768.68	重点审计
iHealth Labs Europe	iHealth 系列产品	2,410.34	重点审计
	小米授权店	11,265.40	
eDevice	移动医疗通信设备销售及服务	8,230.58	重点审计
iHealthlab.,inc.	iHealth 系列产品	2,583.40	一般审计
其他境外收入		2,039.92	一般审计
合计		47,298.31	

其中：重点审计为执行所有的审计程序；一般审计为审计重大错报风险较低而采取相对简单的审计程序，即较多的依赖分析性复核，只对重点账项审计。

二、具体核查手段及境外销售实施的审计程序：

1、了解境外收入具体业务模式以及管理层在销售流程中对内部控制的设计。

2、对管理层和相关人员访谈，检查各种销售模式下主要客户的销售合同，对与各类销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点等进行了分析评估，进而评估公司境外收入的确认政策。

3、与应收账款一并实施函证程序，核对回函内容与公司账面记录是否一致，如不一致，调查不符事项，确定是否表明存在错报。针对最终未回函的账户实施替代审计程序。

4、执行与营业收入真实性有关的实质性审计程序，根据不同业务模式具体如下：

(1) 母公司出口外销主要采用 FOB 的贸易条款，“货物越过船舷”即标志着已将产品所有权的主要风险和报酬转移给购货方，货物装船后货运公司即出具提单。对于外销收入，公司在货物报关出口，且取得船运公司出具的提单后，于提单日期确认收入的实现。因此我们审计过程中重点检查客户订单、销售部门依据销售订单生成的合同评审、出库单、出口报关单、提单等重要单据；

(2) 欧洲 iHealth 收入主要分为 B to C 业务和小米授权店新零售业务两大类，对 B to C 业务重点检查出货单、发票、客户签收单等重要单据；对小米授权店新零售业务重点检查零售系统销售记录以及收款单；

(3) eDevice 移动医疗通信设备产品销售主要采用 FOB Supplier's Facility，“货物离开供应商仓库”即标志着已将产品所有权的主要风险和报酬转移给购货方，购货方指定的货运公司即出具货运单。对于产品销售，公司在货物出库时且取得货运单后，于货运单日期确认收入，因此我们重点检查了客户订单、货运单、发票等重要单据；我们对 eDevice 的通信服务收入重点检查与客户之间的对账单，并根据对账单中双方确认的服务数量及合同中双方约定的单价进行重新测算；

(4) 美国 iHealth 收入主要以 B to B 和 B to C 业务为主，销售渠道为大型电商平台，审计过程中重点检查客户订单、出货单以及客户每月提供的对账单等重要单据。

(5) 对毛利率、销售单价等与营业收入有关的重要指标执行分析程序，通过前后年度、不同月度、客户对比等维度识别异常波动的项目。

(6) 对营业收入执行截止性测试，针对资产负债表日前后一定期间内的营业收入抽取样本进行检查，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

会计师核查意见：

通过实施上述有效的审计程序，取得了充分、适当的审计证据。经核查，我们认为：公司境外收入具有真实性，其确认已经满足收入确认条件，符合《企业会计准则》的相关规定。

问题 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。

公司回复：

一、供应商集中度较高的原因

1、从业务特点来看：报告期内供应商集中度的变化与公司的经营情况变化密切相关。

2019年度公司第一大供应商为小米集团，主要由于公司开设了多家境内外小米授权店，境外小米店以及部分境内小米店的销售模式为自购买断销售，公司需从小米集团采购小米系列产品。在保持合理库存储备量的情况下，根据销售量确定采购量。报告期内境外小米店的销售大幅增加，此外考虑到境外采购周期较长，需要保持一定的库存储备量，导致对小米产品的采购量增加。

2、从所处行业情况来看：公司的供应商集中度基本接近行业平均水平。

我们对同行业可比公司的供应商集中情况进行了类比分析，可比公司的采购集中度普遍分布在20.26%-37.09%。同时，结合公司的业务情况，若将小米产品的采购量剔除后，模拟计算的非小米产品采购的集中度为26.59%，基本接近行业平均水平，数据列表如下：

可比公司	前五大供应商采购占比
三诺生物	21.92%
维力医疗	33.51%
新华医疗	37.09%
鱼跃医疗	20.26%
宝莱特	27.15%
理邦仪器	25.67%
九安医疗（剔除小米产品）	26.59%

二、不存在对主要供应商的重大依赖

公司坚持集中采购与分散采购并存策略，在满足既有采购需求的前提下，公司积极与多家供应商合作。公司的前五名供应商中均不是关联方，且均与公司保持密切的商业合作关系。因此，公司对主要供应商不存在重大依赖。

会计师核查意见：

一、执行的核查程序

- 1、评估和测试公司与采购相关的内部控制的设计与运行有效性；
- 2、访谈采购部门相关人员，了解公司向主要供应商采购产品的外部市场情况以及可替代性；
- 3、获取公司采购清单、主要供应商采购合同、主要供应商相关资料，分析主要供应商的采购规模、各年度主要供应商的变化及重合度；
- 4、向主要供应商函证，确认采购相关的金额记录是否正确，并复核公司各年度主要供应商采购额统计的准确性。

二、核查意见

经核查，我们认为：公司 2019 年度第一大供应商为小米集团，对其采购产品与公司开设小米专卖店的业务模式相关。除此之外公司的供应商集中度接近行业平均水平，不存在对主要供应商的重大依赖。

问题 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：

(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。

会计师回复：

公司研发项目主要分为三大类：（1）与产品相关：即公司对新产品的开发以及已有产品的更新换代；（2）软件：与产品配套使用的 Apps、智能工厂管理系统以及移动医疗通信服务软件；（3）平台类项目：iHealth 健康管理云平台，建设“移动互联网+健康管理云平台”，为患者和医疗服务机构提供软硬件结合的健康管理云平台解决方案。

一、各研发项目所处阶段

单位：万元

序号	项目名称	本期资本化金额	项目所处阶段
1、与产品相关：			
(1)	智能血糖仪及试纸	215.80	研发完成转入无形资产金额 133.13 万元，其余处于开发阶段
(2)	智能血压计	12.15	已结项，全部转入无形资产
(3)	智能家居产品	468.69	全部处于开发阶段
(4)	测温类产品	410.01	研发完成转入无形资产金额 50.56 万元，其余处于开发阶段
(5)	健康综合类	104.35	已结项，全部转入无形资产
2、软件：			
(6)	Apps 及相关	347.30	研发完成转入无形资产金额 43.98 万元，其余处于开发阶段
(7)	智能工厂管理系统	330.30	已结项，全部转入无形资产
(8)	移动医疗通信服务软件	282.37	研发完成转入无形资产金额 15.14 万元，其余处于开发阶段
3、平台类项目：			
(9)	糖尿病移动医疗管理	1,615.07	研发完成转入无形资产 978.38 万元，其余处于开发阶段

(10)	与医院合作的共同照护等其他平台类项目	407.72	研发完成转入无形资产金额 57.26 万元，其余处于开发阶段
合计		4,193.76	

二、有关资本化条件的判断过程及结论

资本化条件的判断过程	与产品相关	软件	平台类项目
1、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；	(1) 拥有良好的技术团队，为研发立项提供可行性分析；(2) 成熟的技术储备，为项目的开发提供坚实基础；(3) 丰富的研发经验，确保项目可以成功实施。		
2、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；	该类项目完成后，公司将通过各销售渠道进行销售。	(1) Apps 及相关：本项目完成后，将用于与硬件产品配套的数据采集与管理； (2) 智能工厂管理系统：本项目完成后，可用于工厂管理或者对外出售； (3) 移动医疗通信服务软件：本项目完成后，将与移动医疗硬件产品配套使用提供通信服务从而实现服务收入。	该类项目完成后，将配合糖尿病诊疗“O+O”新模式投入市场实现收入。
3、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；	公司根据以往经验以及在立项过程中调查取得的现有客户对新产品的需求可以证明该类项目研发的产品存在市场。	(1) Apps 及相关：本项目将与硬件产品配套使用，硬件产品存在市场并将实现销售可证明该项目产品的有用性； (2) 智能工厂管理系统：本项目完成后，可以有效提高工厂管理及生产效率； (3) 移动医疗通信服务软件：本项目完成后，可用于更新换代后的移动医疗硬件产品数据的提取、传输和远程监控。	该类项目完成后，其提供的产品存在市场：公司已在中美两地推广糖尿病诊疗“O+O”新模式，2016 年在天津代谢病医院和北京北大医院落地，目前国内，已与北京大学第一医院、北京协和医院、朝阳医院、天津医科大学代谢病医院、深圳人民医院等二十余家专业医疗机构合作设立了糖尿病共同照护门诊。
4、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；	(1) 技术资源：公司持续研发多年，拥有良好的技术团队基础、成熟的技术储备，具有足够的技术资源； (2) 财务资源：公司 2019 年度研发投入共计 1.22 亿元，研发项目投入基本通过自有资金解决，具有足够的财务资源。 (3) 其他资源：公司拥有丰富的经验以及权威的专家等，具有足够的其他资源。		

5、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。	能够可靠计量开发阶段的支出： 2019年度研发人员直接人工投入为3,364.78万元；与研发相关材料投入为207.84万元；其他研发过程中的支出包括设计费、试制试验费、差旅费等投入为621.13万元。		
结论	满足资本化条件	满足资本化条件	满足资本化条件

三、资本化金额计算过程

2019年度，公司研发总投入12,197.21万元，其中予以资本化转入开发支出的金额为4,193.76万元，主要系从事开发活动的人员工资及其他人工费用、设计费、试制试验费、打样试产材料成本等；予以费用化转入研发费用的金额为8,003.45万元，主要系从事研究活动的人员工资及其他人工费用、在研究活动中所使用的资产折旧摊销等。

公司财务部门根据已经公司管理层审批后立项的项目记账，在“研发支出”科目归集项目所有支出，项目达到研发支出资本化五个条件后进入开发阶段，发生的支出全部予以资本化，并转入“开发支出”科目进行核算，项目完成并结项后，将“开发支出”科目归集的资本化金额全部转入无形资产并开始摊销。“研发支出”科目中费用化金额根据财税〔2015〕119号相关规定，属于人员人工费用、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销、新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、其他相关费用的直接转入“研发费用”科目，其他不满足研发费用相关规定的计入“管理费用”。

公司根据《企业会计准则》中划分研究阶段与开发阶段的标准对三类项目进行管理，具体如下：

1、与产品相关的研发投入资本化的确认条件：（1）完成该无形资产研发使其应用在产品上在技术上具有可行性；（2）公司开发该技术的目的是将该其使用在产品上，以提高产品附加值；（3）公司根据客户及市场需求预测使用该技术生产的新产品存在市场；（4）公司有足够的技术、财务资源完成该技术的开发，并有能力使用该技术生产产品；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

确认时点：设计开发计划书审批同意时开始资本化，试产结束取得上市批准书时结转无形资产。

2、软件的研发投入资本化的确认条件：（1）完成该软件以使其能够使用在技术上具有可行性；（2）开发该软件的目的是将其用于公司的日常管理以及与产品相关的数据收集、分析、管理等经营活动中；（3）该无形资产在内部使用，提高管理效率、收集并计算分析与产品使用相关的数据；（4）公司有足够的技术、财务资源完成该技术的开发，并有能力使用该软件；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

确认时点：设计开发计划书审批同意时开始资本化，达到可使用状态时结转无形资产；其中，与产品相关的 Apps 及移动医疗通信服务软件相关的可使用状态系产品在移动设备客户端上线且用户数量达到一定规模；智能工厂管理系统的可使用状态系与其配套的智能工厂改造工程完成，系统与硬件在日常生产中投入使用。

3、平台类项目研发投入资本化的确认条件：（1）完成该平台以使其能够使用在技术上具有可行性；（2）开发该平台的目的是将其用于移动医疗项目的合作方（包括医院、病人等）；（3）该无形资产在内、外部使用，完成对项目相关数据的收集、管理；（4）公司有足够的技术、财务资源完成该平台的开发，并有能力使用该平台；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

确认时点：设计开发计划书审批同意时开始资本化，平台研发完成正式上线使用且能够产生收益时结转无形资产。

四、同行业可比公司资本化情况

公司研发投入情况较行业资本化的情况详见下表：

单位：万元

同行业公司	研发投入金额	资本化金额	资本化率
迪瑞医疗	12,539.00	2,415.57	19.26%
三诺生物	18,957.75	2,851.29	15.02%
宝莱特	5,190.29	646.38	12.45%
乐心医疗	7,090.03	222.7	3.14%
九安医疗	12,197.21	4,193.76	34.38%

注：数据来源于同行业公司 2019 年度报告。

公司所处行业研发投入金额整体较高，资本化情况与研发项目所处阶段有关。

公司资本化率高于同行业可比公司的原因主要系：（1）公司每年推出大量新产品：包括 iHealth 系列产品的升级换代以及近两年新增的智能家居系列产品，这些产品均由公司自行研发，公司近年来研发的 iHealth 系列产品毛利率高于传统硬件产品；（2）近两年公司逐步转型为“互联网+医疗”解决方案提供商，糖尿病诊疗“0+0”新模式需要投入大量研发在诊疗平台以及配套使用的硬件产品研发上。

2019 年度，公司在 iHealth 系列产品研发的基础上，新增研发并在小米等新零售平台上推出了多款智能 IOT 产品，糖尿病诊疗“0+0”新模式也已先后在国内多家医院落地。

五、资本化会计处理的合规性

公司划分研究阶段、开发阶段的具体依据如下：（1）研究阶段：为获取并理解新的科

学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；（2）开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。根据不同类别划分的研发项目资本化的确认条件和确认时点如三、资本化金额计算过程中所述。

公司按照项目研发计划，定期对所有项目的研发进度进行核实对比，并根据各项目的实际开发状况，判断开发项目相关支出是否持续满足资本化的各项条件。如果开发项目的市场发生重大改变，预计不能带来经济效益，则立即停止资本化并将已归集的开发支出进行费用化处理。报告期内，公司严格按照上述标准对在研项目所处阶段进行划分，并且将各个阶段的项目支出予以费用化或资本化。

会计师核查意见：

我们对公司 2019 年主要研发项目的研发阶段、研究和开发阶段的划分、各项目是否满足开发支出资本化条件、资本化金额的计算逐项进行了核查。经上述核查，我们认为：公司对于资本化的相关会计处理符合《企业会计准则》的规定，资本化占比符合公司研发的实际情况。

问题 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。

公司回复：

一、存货跌价准备计提金额大幅增长的原因

近两年，公司计提存货跌价准备具体情况如下：

项目	2019 年末			2018 年末		
	账面余额	跌价准备	计提比例	账面余额	跌价准备	计提比例
原材料	61,640,363.03	12,270,243.79	19.91%	66,919,736.00	3,067,579.45	4.58%
在产品	26,949,046.27	-	-	16,847,286.43	-	-
库存商品（产成品）	130,982,607.79	21,307,318.39	16.27%	149,204,263.36	7,468,144.59	5.01%
委托加工物资	10,013,509.44	2,450,020.21	24.47%	13,529,618.51	-	-
在途物资	3,145,091.02	-	-	3,324,839.56	-	-
合计	232,730,617.55	36,027,582.39	15.48%	249,825,743.86	10,535,724.04	4.22%

2019 年计提存货跌价准备同比上升，主要原因为 2019 年 1 月经董事会审议通过了《关

于公司结构调整的议案》，公司对内部结构进行了全面调整及优化，将对公司发展战略贡献不足或不能产生经济效益的项目和部门予以裁撤。同时，管理层联合销售部门根据公司整体发展战略调整了销售策略，导致部分传统硬件产品及其原材料出现减值迹象。具体为：

1、2019年度，公司销售重心有所变化，新推出的在小米等新零售平台销售的产品（包括雾化器、测温系列等）及小米授权店零售业务销售额占比增加，部分传统产品销量及毛利率有所下降，导致原采用“备货模式”生产的部分型号库存商品预计售价降低，为这些产品采购的专用原材料库龄较期初有所增加，公司因此计提原材料跌价准备1,227万元，库存商品跌价准备1,867万元；

2、行业技术发展较快且市场竞争激烈，产品市场价格持续走低，境外子公司持有的电子血压计和消费类电子产品个别型号功能较单一且生产成本较高，存货可变现净值低于其账面价值，出现了减值迹象，计提跌价准备264万元；

3、eDevice公司产品自2019年全面升级，原3G产品基本无销售，管理层根据在手订单及对未来市场的判断对存货整体进行跌价测试。经测试，存放在委外加工厂的原3G产品对应原材料可变现净值低于账面价值，将其差额计提委外加工物资跌价准备245万元。

综上，国内外市场变化、公司内部结构调整及销售策略变化是导致2019年存货跌价准备计提金额大幅增长的主要原因。

二、判断存货可变现净值的依据和测算过程

公司依据《企业会计准则》的有关规定以及结合公司实际生产经营特点谨慎制定存货相关的会计政策：存货按照成本与可变现净值孰低计量。在资产负债表日，对存货各明细类别进行减值测试，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备并计入当期损益。

1、判断存货可变现净值的依据：

（1）为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定；

（2）产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

2、存货可变现净值测算过程

（1）确定估计售价

公司优先采用与客户签订的订单价格作为估计售价的确定依据，无客户合同对应的存货，则按照该型号产品期后平均销售价格确定估计售价；对于原材料未来可以加工形成的产成品存在多种型号的，采用各类可能加工形成的产成品最近订单价格的平均数作为确定估计售价的参考依据。

(2) 确定至完工时估计将要发生的成本

对于需要进一步加工才能用于销售的存货，至完工时估计将要发生的成本以估计生产至完工需要进一步投入的原材料、尚需发生的人工和制造费用以及辅助材料金额确定，其中直接人工和制造费用参考全年平均工费率计算确定。

(3) 确定估计的销售费用及相关税费

根据全年销售费用占营业收入的比例计算确定估计的销售费用率，根据税金及附加占营业收入的比例计算确定估计的税费率，用存货的估计售价乘以估计的销售费用率和税费率计算得出估计的销售费用和相关税费。

(4) 计算可变现净值

①产成品：

公司主要采用订单生产，并保持一定量的备货，产成品的可变现净值按照正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。其中：ODM/OEM产品及移动医疗通信设备的估计售价按照订单价格确定，估计的销售费用和相关税费主要为与出口外销相关的费用；iHealth系列产品及传统硬件产品根据在手订单及销售渠道确定估计售价、销售费用及相关税费；小米授权店存货根据产品零售定价确定估计售价，估计的销售费用和相关税费主要系与门店相关的人员工资、租金等费用。

公司根据各类产品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后确定产成品的可变现净值。

②在产品、原材料、委托加工物资、在途物资：

公司主要产品生产周期较短，且无自制半成品，这些类别的存货系原材料的不同状态。公司将其分为两类：

第一类是用于生产的原材料：若该原材料生产的产成品未发生减值，则不对其计提跌价准备；若该原材料生产的产成品已发生减值，公司根据对应的产成品估计售价减去该存货至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后分别确定各类存货的可变现净值。

第二类是不用于生产的原材料：若该原材料无法用于生产，经审批拟将其报废，公司以

0 作为其可变现净值，对存货账面成本全额计提跌价准备；打算直接出售的原材料一般有对应合同，公司根据合同价格确定其估计售价，估计售价减去估计的销售费用和相关税费后确定该存货的可变现净值。

三、存货跌价准备计提的准确性及合理性

综上，公司严格按照《企业会计准则》的相关规定，结合公司自身存货情况，对资产负债表日的存货进行了全面清查，并区分不同类别的存货分别确定其可变现净值，按存货的成本与可变现净值孰低对单个存货项目计提了存货跌价准备。存货跌价准备的计提金额是准确的，计提依据是充分且合理的。

会计师核查意见：

一、执行的核查程序

- 1、评估和测试公司存货跌价准备相关的内部控制的设计与运行有效性；
- 2、对存货实施监盘程序，抽查存货的数量及状况等；
- 3、检查原材料采购及产成品销售的合同、发票、入库单/出库单等原始资料；抽取主要供应商对其年末委托加工物资的余额进行函证；检查在产品期后完工情况；检查在途物资的期后入库情况；
- 4、复核公司生产成本的核算以及存货的发出计价是否正确；
- 5、获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备测试过程，检查是否按公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备波动的原因及合理性，核实存货跌价准备计提是否充分。

二、核查意见

经核查，我们认为：公司计提存货跌价准备的会计政策和计提过程符合企业会计准则的相关规定，公司 2019 年末存货跌价准备的计提准确、合理。

（此页无正文，为《大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于对天津九安医疗电子股份有限公司2019年年报问询函的回复》（大华核字[2020]006435号）之签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

滕忠诚

中国·北京

中国注册会计师：_____

郑珊杉

二〇二〇年七月十七日