

## 爱科凯能科技（北京）股份有限公司

### 关于收到全国中小企业股份转让系统年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

爱科凯能科技（北京）股份有限公司（以下简称“公司”或“爱科凯能”）于2022年8月24日收到全国股份转让系统有限责任公司挂牌管理一部发出的《关于对爱科凯能科技（北京）股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2022】第217号）。公司现就问询函问题作出书面回复，具体内容如下：

#### 1、关于盈利能力

你公司2019年至2021年营业收入分别为5,005.93万元、3,169.81万元和2,718.76万元，连续三年下降；2019年至2021年净利润分别为-958.08万元、-1,429.94万元和-388.42万元，连续三年亏损。截至2021年末，你公司未分配利润为-2,449.61万元，未弥补亏损超过实收股本的三分之二。

请你公司：

（1）说明公司营业收入持续下降、连续亏损的原因，并结合行业发展状况、公司主营产品生命周期及市场规模、公司行业地位及竞争力等内容，说明公司营业收入及净利润是否会继续下降；

(2) 结合生产销售计划、期后订单取得及执行情况等，说明公司盈利能力是否有所改善，并说明公司为改善盈利能力已采取或拟采取的措施。

公司回复：

(1) 近两年营业收入持续下降、连续亏损主要受新型冠状病毒疫情影响的影响，公司生产的主要产品钬激光治疗机使用的进口原材料因境外疫情及我国对核酸检测的要求导致原材料供货期延长，因而导致生产周期延长，订单供货延缓。同时，2021年4月因送检的“钬激光治疗机”检测不达标被北京市市场监督管理局要求停业整顿，生产中断三个月，对公司经营业绩影响较大。

根据2021年招标网相关产品中标信息数据，进口品牌约占30%，国产品牌约占70%的市场份额。目前，国家出台了一系列扶持国产品牌医疗器械的相关政策，以前被科医人等进口厂家占领的市场，逐渐被国产品牌替代，预计国产品牌市场份额将由70%继续扩大至90%左右。钬激光医疗设备行业也处于推进全面国产化的阶段，我公司原以代理进口品牌为主，进口钬激光产品已处于市场饱和化，跟随国产化改革的政策，公司也由代理进口品牌为主逐步过度到生产、销售自有品牌，目前产品市场前景良好。

爱科凯能自2003年创立以来，一直深耕“钬激光治疗机”产品的研发生产与销售，作为最早进入钬激光医疗设备行业的高新技术企业，同时也是行业内唯一一家在新三板挂牌的企业，相比于业内其他

企业，技术更成熟，受监管更严格，管理更规范。2021 年公司取得 90W 钬激光注册证，实现了产品由 60W-80W 向 90W 钬激光成功升级，在提升产品性能的同时，继续加大研发投入，降低产品故障率，保证产品质量。另外，公司丰富了产品线，由单一的钬激光产品发展到钬激光+内镜手术动力负压产品。随着疫情逐渐平稳，以及公司不断推出更新迭代的新产品，公司的营业收入和净利润有望逐步回升。

(2) 公司 2022 年计划比 2021 年增加 10% 的销售额，2022 年半年报数据显示，较上年同期营业收入已实现 11.58% 的增长。截至 2022 年 8 月 31 日，公司期后订单取得及执行情况如下表：

产品分类	已获合同（元）	占销售计划比重	已实现收入（元）	占销售计划比重
钬激光产品	16,558,305.35	55.37%	11,075,271.24	37.03%
内镜手术动力负压产品	734,770.53	2.46%	596,138.62	1.99%
合计	17,293,075.88	57.82%	11,671,409.86	39.03%

根据历史数据，下半年销售收入往往高于上半年，故公司 2022 年整体销售额能达到预期，盈利能力较上年预计有所改善。

公司为改善盈利能力已从两方面采取了有效措施，一方面多元化满足开发产品，满足不同市场端的使用需求。公司在 2022 年向市场推出 100W 钬激光治疗机（已取得注册证）高端产品，同时也开发了低功率高频小型钬激光设备，满足低端市场的需求。另外，内镜手术动力负压产品也逐渐受到市场关注，销售业绩正逐渐增加。另一方面是从经营管理层面，在整体经济环境尚未完全恢复，公司资金压力较大的情况下，公司将放缓非泌尿类产品的市场扩张进度，集中开拓现

有盈利能力较好的产品市场及渠道。除此之外，公司还将从成本控制层面，通过提升原材料采购的国产化率来降低采购成本，优化生产工艺，提升生产效率以及完善售后管理制度，制定合理的年保条款，降低售后成本等措施来改善盈利能力。

## 2、关于毛利率

你公司 2021 年毛利率为 51.29%，较 2020 年增加 10.78 个百分点，其中 2021 年销售钬激光治疗机毛利率为 43.10%，较 2020 年增加 9.98 个百分点，销售配件毛利率为 75.75%，较 2020 年增加 5.24 个百分点。

请你公司结合原材料价格波动、产品单位生产成本变动、产品售价、同行业可比公司毛利率变动情况等，说明公司 2021 年在营业收入下降、原材料价格上涨的情况下，销售毛利率大幅增加的原因及合理性。

公司回复：

2021 年公司采购原材料成本基本保持原有水平，个别原材料在最后一个季度价格有所上涨，但材料领用采取先进先出法，因此尚未对 2021 年的成本造成重大影响，产品单位生产成本变动也不大。公司 2021 年毛利率较 2020 年大幅增加的原因主要有以下三点：

其一，公司调整了产品销售结构，2020 年公司销售钬激光治疗机以 60W 机型为主，而公司经过多年研发，在 2021 年取得了高功率钬激光治疗机的注册证，主要销售机型转为 90W 大功率钬激光治疗机，

产品售价进而调整增加，形成国内销售业务毛利率较上年增加 6%，出口销售业务毛利率较上年增加 14% 的成果。

其二，2020 年年末进行了 192.85 万元会计差错更正，根据 2020 年审计报告，将以前年度漏记营业成本 78.25 万元追溯调整在当期成本中，另外按照新会计准则的要求，将 79.28 万元运输费用由销售费用调整至营业成本核算，剩余 35.32 万元为当期会计差错调整；2021 年审计调整为 52.86 万，其中调整运费入成本 36.65 万，调整以前年度会计差错 17.39 万，租赁负债调减成本 1.17 万，合计调整增加主营业务成本 52.86 万元。如果将上述审计调整因素从主营业务成本中扣除，则 2020 年毛利率为 46.92%，2021 年毛利率 53.26%，增长 6.28%。

其三，2021 年国家出台了一系列扶持国产品牌医疗器械的相关政策，公司停止代理销售进口钬激光导致成本下降。

由于上述原因综合影响，造成 2021 年毛利率比 2020 年有大幅增加。在钬激光医疗设备生产销售的同行业企业中，爱科凯能是唯一的公众公司，其他可比公司的相关数据信息难以从公开渠道获取，无法进行比较。

### 3、关于存货

你公司存货期末原值余额 2,217.48 万元，2021 年存货周转率为 0.60，较 2020 年进一步下降，公司生产的“钬激光治疗机”（型号 ACU-H2F，产品编号 H061485）被北京市药品监督管理局抽样检测

不符合经注册的产品技术要求,2021 年末存货跌价准备 83.49 万元,较上年末无增减变动。

请你公司:

(1) 结合已计提存货跌价准备的库存商品库存变动情况,说明本期存货跌价准备未发生增减变动的原因;

(2) 结合公司主要库存存货的构成、库存商品型号、库龄、市场售价、产品更新迭代情况和质检不合格产品的库存整改情况等内容,说明公司存货跌价准备计提是否充分。

公司回复:

(1) 2021 年及 2020 年存货及存货跌价准备明细情况如下:

单位:元

项目	2021 年			2020 年		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,972,685.99		7,972,685.99	9,062,024.54		9,062,024.54
在产品	3,013,784.08		3,013,784.08	2,926,375.58		2,926,375.58
库存商品	12,023,194.96	834,881.53	11,188,313.43	10,792,806.10	834,881.53	9,957,924.57

合计	22,174,783.50	834,881.53	22,174,783.50	22,781,206.22	834,881.53	21,946,324.69
----	---------------	------------	---------------	---------------	------------	---------------

2021年1月，公司聘请北京华鉴资产评估有限公司对我公司截至2020年12月31日的存货、固定资产、无形资产进行了资产评估，出具了《资产评估报告》（华鉴评报字（2021）第001号），对于存货中的原材料，因库存时间短，周转较快，市场价格变化不大，根据清查核实的数量，以其原始成本确定评估价值；对于在产品在核实其账面成本合理性的基础上，以核实后的账面价值确定评估价值；对产成品采用市场法评估，账面金额与评估价值的差异计入存货跌价准备。该部分产成品为钬激光治疗机及组织粉碎机，其原值274.91万元，评估价值191.42万元，公司根据评估报告对该部分库存商品计提了83.49万元的存货跌价准备。2021年库存商品较2020年新增123万余元，主要为新增的钬激光、内镜手术动力负压产品样机设备，新增样机用于向目标客户演示设备功能、讲解操作步骤等用途，部分样机设备可向代理商实现销售，因此，2021年末未计提存货跌价准备。

（2）公司主要库存存货构成为：库存商品、原材料、在产品。

2021年末存货明细及账龄情况如下表：

单位：元

存货名称	账面余额	跌价准备	账面价值	账龄
钬激光治疗机	1,775,748.49		1,775,748.49	1-3年
光纤	287,569.97		287,569.97	1-3年
激光鞘	853,699.13		853,699.13	1-3年
样机	2,749,116.53	834,881.53	1,914,235.00	3-5年
样机	4,288,789.09		4,288,789.09	1-3年

内镜手术动力系统和负压	363,338.32		363,338.32	<1年
进口钬激光治疗机配件	104,974.93		104,974.93	1-3年
TK镜子	404,309.48		404,309.48	1-3年
012水冷单元01	532,858.10		532,858.10	1-3年
内镜手术动力系统和负压	210,961.69		210,961.69	1-3年
65cm内窥镜	58,807.80		58,807.80	1-3年
椎间盘(孔)镜手术器械	99,975.97		99,975.97	1-3年
组粉刀头等配件	52,702.26		52,702.26	1-3年
膀胱镜	111,777.02		111,777.02	1-3年
委托加工物资	125,281.18		125,281.18	1-3年
低值易耗品	3,285.00		3,285.00	1-3年
库存商品小计	<u>12,023,194.96</u>		<u>11,188,313.43</u>	
正常入库原材料	6,754,006.75		6,754,006.75	<1年
美容机Y08-3	19,088.88		19,088.88	1-3年
多波长碎石机Y08-4	62,378.29		62,378.29	1-3年
牙科机Y08-6	213,111.95		213,111.95	1-3年
其他	202,986.00		202,986.00	1-3年
6012工程Y11-1	21,052.04		21,052.04	1-3年
Y12-4台式机	2,353.55		2,353.55	1-3年
Y12-3011款治疗机转产	20,870.77		20,870.77	1-3年
单路平台	64,117.54		64,117.54	1-3年
双路激光平台	292,234.52		292,234.52	1-3年
三路平台	51,666.67		51,666.67	1-3年
062样机平台调试工装	187,971.99		187,971.99	1-3年
主控板等半成品	80,847.04		80,847.04	1-3年
原材料小计	<u>7,972,685.99</u>		<u>7,972,685.99</u>	
在产品	3,013,784.08		3,013,784.08	<1年
在产品小计	<u>3,013,784.08</u>		<u>3,013,784.08</u>	
存货合计	<u>23,009,665.03</u>	<u>834,881.53</u>	<u>22,174,783.50</u>	

从上表看出，公司主要原材料、在产品均为1年以内库龄，针对账龄较长的样机，公司2020年根据北京华鉴资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（华鉴评报字（2021）第001号），已对该部分



样机设备计提了跌价准备。2021 年度的资产负债表日，公司的存货按照成本与可变现净值孰低计量，通过对存货采购成本、合同售价（无合同参照市场售价）、销售费用及相关税费等因素的测算，未对存货计提跌价准备。送检不合格的“钬激光治疗机”（型号 ACU-H2F，产品编号 H061485）已被北京市市场监督管理局没收，该设备于 2022 年完成报废流程审批并计入营业外支出。综上，截至 2021 年末，存货跌价准备提取是充分的。

#### 4、关于开发支出、研发费用 and 无形资产

你公司开发支出年初余额 83.24 万元，本期增加 408.49 万元，费用化转入当期损益 429.65 万元，期末余额 62.07 万元，开发支出项目为国产钬激光治疗机改进升级项目。2021 年研发费用 564.04 万元，其中自行开发无形资产摊销支出 36.64 万元。

你公司无形资产-专利技术期末原值 1,255.92 万元，累计摊销 131.88 万元，减值准备 464.51 万元，账面净值 659.53 万元。你对专利技术按 20 年使用寿命摊销。

请你公司：

(1) 结合研发项目进度、资本化条件及时点等，说明开发支出的核算是否符合会计准则的要求，并说明相关支出在开发支出归集后又转入当期损益的原因，剩余未结转的开发支出余额是否系将应费用化的支出资本化；

(2)结合无形资产-专利技术的具体内容、账面原值的形成过程、技术更新迭代情况、期末可回收金额及判断依据等,说明公司无形资产减值情况是否发生更新,无形资产减值准备计提是否充分,并结合专利技术对应产品的生命周期和销售情况,说明公司专利技术的预计使用寿命估计是否合理。

公司回复:

(1) 公司 2021 年开发支出变动明细表如下:

单位: 元

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
国产钦激光治疗机改进升级项目	832,414.33	4,084,859.65			4,296,528.19	620,745.79
合计	832,414.33					620,745.79

开发支出科目借方反映企业自行开发无形资产发生的研发支出,贷方反映期末结转的不满足资本化条件的费用化支出以及满足资本化条件并已达到预定用途形成无形资产的资本化支出。资产负债表日,该科目的借方余额反映满足资本化条件的支出。国产钦激光治疗机改进升级项目 2021 年处于研究阶段,发生的支出大部分为研发人员的

工资、社保，小部分为领料支出，根据会计准则对开发支出资本化条件的规定，上述支出不符合资本化条件，因此，该项目相关支出在开发支出归集后又转入当期损益。剩余未结转的开发支出余额 62.07 万元，主要为房租及物料，还有待核实入账依据，2021 年审计已经将部分期初开发支出结转至当期损益，剩余未核实的期初账务需要逐步清理，确认之后才会进行费用化处理，否则将会造成损益不实。

(2) 公司无形资产账面原值为 1,288.66 万元，其中以专利技术为主，其账面原值为 1,255.92 万元，具体明细如下表：

单位：元

研发项目	账面原值构成					账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
	研发人员工资及社保	试验样机	注册费	材料费	其他				
钦激光设备医疗器械注册证	3,706,986.08	4,870,656.55	3,757.38	1,027,063.90	190,218.79	9,798,682.70	1,029,029.58	3,712,189.92	5,057,463.20
内镜手术动力和负压	1,803,207.31			903,749.84	53,588.94	2,760,546.09	289,786.20	932,934.71	1,537,825.18

吸引系统产品研发项医疗器械注册证									
合计	5,510,193.39	4,870,656.55	3,757.38	1,930,813.74	243,807.73	12,559,228.79	1,318,815.78	4,645,124.63	6,595,288.38

根据 2020 年北京华鉴资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（华鉴评报字（2021）第 001 号），对无形资产采用市场法进行评估，评估价值与账面价值的差异计入无形资产减值准备。公司 2020 年无形资产计提减值准备 464.51 万元。由于上述注册证在公司生产经营方面的应用产生的产品主要为 60W-80W 的低功率高频小型钕激光设备，虽然公司已实现高功率产品的技术升级，但低功率设备性价比较高，一些非三甲医院及地方医院仍会选择购买，预计后续公司的低功率设备产品仍然可以带来稳定的经济利益流入，因此 2021 年上述无形资产未发现明显减值迹象，未计提减值准备。公司的发明专利经专利审批部门核定使用寿命为 20 年，产品注册证有效期为 5 年，在专利使用年限内可以延续注册，产品的核心技术来源于各项专利，生

产与销售许可依据医疗器械注册证，因此，无形资产的使用寿命为20年的估计是合理的。



爱科凯能科技(北京)股份有限公司

2022年9月15日