

# 关于对四川新健康成生物股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 038 号

四川新健康成生物股份有限公司（新健康成）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于商业模式及业绩下滑

你公司主要从事体外诊断试剂及配套仪器的研发、生产与销售，经营范围可分为自产产品、综合技术服务、代理产品三类，销售模式以经销为主，2023 年营业收入 112,600,808.95 元，同比减少 26.62%，扣非归母净利润为-13,157,254.99 元，同比减少 359.78%。

自产产品包含自产试剂、自产仪器两类，自产试剂在 2023 年实现收入 84,798,372.39 元，毛利率为 55.67%；自产仪器在 2023 年实现收入 10,133,628.97 元，2021 年至 2023 年自产仪器的毛利率分别为 10.15%、0.78%、-5.71%，毛利率逐年下降且出现负毛利的情形。

综合技术服务类为 2021 年新开拓业务，主要为客户提供创新仪器产品的工艺研发、优化、注册等一体化综合技术服务，近三年营收分别为 33,526,372.33 元、19,145,786.94 元、13,319,410.03 元，毛利率分别为 65.78%、77.01%、53.35%，营收及毛利率均呈现下降趋势。

请你公司：

(1) 列示经销模式的收入金额及占比，结合经销模式下的结算方式、信用政策、货物存储地点、流转路径及货物控制权、退换货机制、销售退回情形等，说明经销模式收入的确认时点及具体确认方式，

是否为买断式销售，是否存在经销商压货协助公司调节收入的情形；

(2)①结合自产仪器的业务模式、销售定价及成本构成明细等，说明自产仪器毛利率逐年下降以及出现负值的原因，是否符合行业惯例；②是否存在搭配自产试剂一揽子销售或赠送自产仪器使用权的情形，若存在前述情形，请说明自产仪器与自产试剂的收入确认是否需要分摊及如何分摊，请列示具体会计处理并说明是否符合《企业会计准则》；③说明你公司对自产仪器的管理模式，包括但不限于数量、账面价值、折旧年限、存放地点、内控管理、减值计提、盘点方法及盘点有效性等；

(3) 说明综合技术服务的具体业务模式，列示该业务的主要客户情况及是否与你公司存在关联关系，量化说明该业务毛利率是否与可比公司存在较大差异，并分析综合技术服务的收入及毛利率持续下滑的原因及合理性，是否符合行业趋势；

(4) 结合市场竞争情况、集中采购、业务规划、在手订单、研发活动等，说明你公司经营业绩是否存在持续下滑的风险，并说明你公司拟采取的提升市场竞争力、改善经营情况的具体措施。

## 2、关于资产处置与资产减值

你公司本期存在处置、报废固定资产和存货的情形，其中，处置账面原值为 39,200,454.73 元的机器设备（已计提折旧 34,253,403.21 元，资产处置收益为 476,626.71 元）、报废 4,894,227.97 元的存货。此外，你对库存商品新计提 2,119,652.59 元的存货跌价准备。

请你公司：

(1) 说明本期处置或报废的机器设备、存货的具体情况，包括但不限于名称、数量、用途、存放地点、取得方式、账面原值、年折旧率及是否与其他机器设备存在差异、存货库龄、处置对手方等，并说明你公司本期处置或报废该部分资产的原因及合理性；

(2) 说明本期对库存商品新计提存货跌价准备的原因及计提过程，是否存在以前年度应计提而未及时计提的情形；并说明你公司库存商品是否有异地存放的情况，若存在，请说明异地存放的比例，你公司采取的盘点措施；并结合库存商品的产品明细、账龄分布、坏账计提比例等，说明是否存在其他减值的情况，存货跌价准备是否充分。

### 3、关于参股公司与投资收益

你公司存在参股公司经营亏损、对参股公司的应收账款金额较大的情况。

四川新健康成医疗用品有限公司（以下简称四川医疗）为你公司四川地区的代理商，法定代表人为王旭，你公司持股 32%（第一大自然人股东持股 34%）并将其作为参股公司核算。报告期内，四川医疗实现净利润为-7,128,162.91 元，你公司确认投资收益-2,348,890.94 元。截至报告期末，你公司应收四川医疗 5,544,793.99 元。

重庆恩诺医疗设备有限公司（以下简称重庆恩诺）为你公司重庆地区的代理商，你公司持股 40%并作为参股公司核算。截至报告期末，你对重庆恩诺的应收账款账面余额为 11,273,629.91 元并已计提

3,118,157.64 元的坏账准备。重庆恩诺于 2024 年 2 月 27 日与你公司签订付款计划书，约定重庆恩诺在 2026 年 9 月 30 日前分 24 期支付所欠货款，截至报告日已支付 50 万元。

请你公司：

(1) 说明四川医疗的法定代表人及其他股东是否与你公司实际控制人是否存在亲属、同乡、曾在你公司任职等关系，结合四川医疗的经营管理、表决权安排等，说明你公司是否能实际控制四川医疗，说明将其作为参股公司核算的合理性；

(2) 说明四川医疗、重庆恩诺代理你公司产品与其他公司产品的比例，该两家公司是否有自有仓库，是否存在由你公司直接发货至终端客户的情况，你公司对该两家代理商的收入确认方式及时点；说明你公司向四川医疗、重庆恩诺销售产品的定价依据，是否与其他客户存在明显差异；

(3) 结合四川医疗、重庆恩诺的经营情况、支付能力、账龄分布、期后付款情况等，说明你公司对该两家公司是否充分计提应收账款坏账准备；并结合近三年你公司与参股公司的交易与资金结算情况，说明是否存在无商业实质的非经营性资金占用。

#### 4、关于期间费用

报告期内，你公司管理费用-中介服务费 4,026,722.69 元，同比增长 29.82%。销售费用中的职工薪酬为 12,618,884.75 元，全年平均有销售人员 35 人；研发费用中的职工薪酬为 8,682,189.05 元，全年平

均有研发人员 54 人（期初 72 人、期末 37 人）。

请你公司：

（1）说说明中介服务费的具体情况，包括但不限于购买的中介服务内容、支付的交易对手方及是否为你公司关联方、定价依据等；

（2）说明本期研发人员发生大幅变动的原因，是否涉及支付离职赔偿，是否影响你公司的研发活动，是否存在潜在技术权属纠纷；

（3）结合人员数量、薪酬构成、平均薪酬等，说明销售人员薪酬明显高于研发人员薪酬的合理性，是否符合行业惯例，是否存在通过支付销售人员薪酬进行商业贿赂的情形。

## 5、关于理财产品

报告期末，你公司持有未到期的理财产品 113,680,040.48 元，其中银行理财产品 73,131,547.33 元、券商理财产品 40,548,493.15 元。

请你公司详细说明投资产品明细、底层资产、理财报酬率、主要理财产品的选择依据，截至目前是否出现理财产品的兑付风险，并说明你对投资理财产品的风险控制措施。

请就上述问题做出书面说明，并在 5 月 16 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2024年4月29日