

关于对安徽伊普诺康生物技术股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 268 号

安徽伊普诺康生物技术股份有限公司（伊普诺康）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、关于收购及商誉

2023 年 6 月，公司公告：拟以现金方式受让自然人邹丽娜持有的安徽万理生物科技有限公司（以下简称“万理生物”）31%的股权，交易金额为人民币 992 万元整。本次收购完成前，公司持有万理生物 20%的股权，收购完成后，公司持有万理生物 51%的股权，万理生物成为公司的控股子公司。

根据工商查询显示，万理生物成立于 2021 年 7 月。

你公司披露的取得万理生物控制权时点为 2023 年 8 月 31 日，购买日的可辨认净资产公允价值与收购对价的差额确认合并报表商誉 16,133,031.67 元。期末，你公司计提商誉减值准备 4,204,000.00 元。

请你公司：

（1）结合万理生物的经营范围、经营资质、技术研发成果、客户资源等，说明报告期内购买万理生物的商业实质，收购前后万理生物持续处于亏损状态的合理性；

（2）结合资产评估方法、关键评估假设，说明高溢价收购万理生物公司的依据和合理性，相关交易是否公允，是否存在利益输送，

是否未能充分识别和确认被购买方可辨认的无形资产；

(3) 结合商誉减值测试的方法及依据，说明收购后短时间内出现商誉大额减值的原因及合理性。

2、关于营业收入

根据 2023 年年报，你公司本期实现营业收入 208,766,587.94 元，同比增长 14.83%；本期毛利率 50.21%，同比增加 3.40 个百分点；按产品分类，体外诊断试剂实现营业收入 200,717,820.73 元，同比增长 13.46%，毛利率 51.16%，同比增长 3.47 个百分点；体外诊断仪器实现营业收入 7,163,319.69 元，同比增长 53.11%，毛利率 27.04%，同比增长 13.79 个百分点；按地区分类，华东地区营业收入同比增长 10.96%，毛利率同比增长 6.55 个百分点；西南地区营业收入同比增长 10.61%，毛利率同比减少 7.78 个百分点，华中及华北地区营业收入分别同比增长 49.21%、40.99%，毛利率分别同比减少 16.49、1.49 个百分点。

2023 年度，你公司前五大客户实现销售额合计 46,461,774.49 元，占营业收入比例 22.26%，其中庆元县人民医院为本期新增前五大客户，实现销售额 8,226,703.71 元。

你公司销售的产品主要为体外诊断试剂和体外诊断仪器，根据年报披露，按销售方式分为直销和经销，按产品来源分为自产和贸易，公司自产产品以经销为主，贸易产品以直销为主，公司体外诊断产品主要采用试剂销售模式和“诊断仪器+诊断试剂”联动销售模

式，联动销售模式细分为仪器销售模式和仪器投放模式，其中仪器投放模式系公司根据客户的要求，向客户免费提供或出租仪器，同时约定试剂销售价格，客户一般承诺在一定期限内采购一定数量的试剂。

请你公司：

(1) 说明“诊断试剂+诊断仪器”联动销售本期收入的实现情况，在不同销售模式下“诊断试剂+诊断仪器”联动销售的收入确认方法，包括收入确认的时点、依据、外部凭证或依据等；说明“诊断试剂+诊断仪器”联动销售中免费提供诊断仪器的会计处理方式，收入、成本归集是否规范，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

(2) 结合产品分类、销售模式、业务开拓情况、销售价格、成本变动情况等，说明各类产品收入及毛利率增长的原因及合理性，变动趋势是否与同行业可比公司存在差异；

(3) 结合各区域销售产品类型、业务模式等，说明华东地区、西南地区、华中地区及华北地区收入及毛利率变动的原因及合理性；

(4) 结合客户的获取过程、交易背景、交易金额及回款情况等，说明本期对庆元县人民医院的销售额大幅增加的原因及合理性。

3、关于应收账款及预付款项

报告期末，你公司应收账款账面余额 110,965,268.34 元，前五大应收账款账面余额合计 40,867,071.65 元，占应收账款期末账面余额合计 36.83%，其中应收义乌复元医院有限公司余额 7,444,144.33 元，

账龄较长。

报告期末，你公司预付款项账面余额 6,161,789.44 元，其中预付安徽彬克莱生物科技有限公司（以下简称彬克莱生物）金额 1,722,482.38 元，经查询彬克莱生物注册地址“合肥市包河经济开发区兰州路 659 号伊普诺康产业园综合楼二楼 203”与你公司地址相近。

报告期末，你公司其他非流动资产中预付工程设备款 6,086,804.75 元，较期初增加 211.05%。

请你公司：

（1）结合前五大客户交易金额、应收账款余额、应收账款占营业收入比重、信用政策、是否逾期及逾期金额、期后回款情况等，说明坏账计提比例是否充分；

（2）说明预付彬克莱生物款项对应的交易背景、收款方是否与公司实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员具有关联关系，是否存在关联资金占用的情况；

（3）说明预付工程设备款对应的对手方名称、具体业务内容、款项支付进度是否符合协议约定、交易对方与公司是否存在关联关系。

4、关于主要供应商

报告期内，你公司前五大供应商采购金额合计 39,741,586.60 元，占年度采购总额比例 37.67%，其中美康生物科技股份有限公司采购

金额 7,181,806.01 元，占比 6.81%；杭州树尔生物科技有限公司采购金额 2,988,176.90 元，占比 2.83%；以上两家供应商均是新增前五大供应商。

请你公司说明报告期内新增前五大供应商的合作历史、具体交易内容及采购额大幅增长的原因。

5、关于资产处置

你公司本期处置或报废固定资产的情形中，处置账面原值为 12,195,944.56 元的专用设备、已计提折旧 5,587,536.55 元；处置账面原值为 4,284,567.36 元的运输设备、已计提折旧 2,466,531.36 元；处置账面原值为 167,529.04 元的办公设备及其他、已计提折旧 152,741.51 元。你公司本期确认资产处置收益-507,509.92 元，营业外支出-固定资产处置损失 3,674,580.65 元；

请你公司说明本期处置或报废的固定资产的具体情况，包括但不限于名称、数量、用途、取得方式、账面原值、年折旧率及是否与其他设备存在差异、处置对手方、处置对价等，以及处置或报废该部分资产的原因及合理性。

6、关于期间费用

报告期内，你公司销售费用发生额 71,809,179.01 元，同比增加 4.64%，其中职工薪酬 29,721,474.25 元，同比增加 11.59%，期初销售人员在人数 126 人，期末在职人数 103 人；折旧与摊销

19,380,582.55 元，同比增加 13.34%；业务招待费 6,889,146.71 元，同比下降 21.98%；维修费 4,970,601.49 元，同比下降 28.88%；差旅费 7,939,310.07 元，同比增加 32.90%；广告费和业务宣传费 1,739,456.06 元，同比增加 86.77%。

你公司研发费用本期发生额 11,045,014.24 元，其中职工薪酬 4,750,242.57 元，同比下降 38.39%，期初技术人员在职人数 106 人，期末在职人数 76 人；直接材料 2,284,480.02 元，同比下降 48.87%。

请你公司：

(1) 结合经营情况、业务开拓过程等，说明销售费用各主要明细变动的原因及合理性，是否与营收情况变动相匹配；

(2) 结合业务开展、人员变动及薪酬体系等，说明销售费用中职工薪酬及差旅费增加的原因及合理性；销售人员在职人数下降的同时，职工薪酬增加，是否存在通过支付销售人员薪酬进行商业贿赂的情形；

(3) 说明本期研发人员发生较大变动的原因及合理性，是否涉及核心技术人员流失，是否影响公司的研发活动，是否存在潜在技术权属纠纷。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 21 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8月7日