

# 关于对恒升医学科技股份有限公司的 半年报问询函

公司一部半年报问询函【2024】第 069 号

恒升医学科技股份有限公司（恒升医学）董事会：

我部在挂牌公司 2024 年半年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于应收账款

你公司 2024 年半年度报告显示，本期期末你公司应收账款账面价值分别为 145,182,025.95 元，较上年期末增长 18%，占总资产的比重为 30.96%。

请你公司：

（1）列示应收账款对应的主要对象、金额的明细情况，说明是否存在超过信用期未回款的情况，结合应收账款迁徙率、预期信用损失率、前瞻性风险分析、客户个别信用风险等关键参数分析应收账款减值是否充分计提；

（2）说明针对应收账款的催收措施，列示应收账款的期后回收情况，未回款应收是否存在交易纠纷、客户信用严重恶化、提前确认收入等情况。

## 2、关于业绩下滑风险

你公司 2024 年半年度报告显示，本期营业收入较上年同期下降 16.28%，下降原因主要系公司主营血糖监测产品及试剂产品销售价格较上年同期下降，同时血糖试纸因青海省、云南省带量采购未中标，

销量也有所下降。

请你公司结合以前年度相关省份集采销售占比情况、期后其他主要经营区域的集采中标情况,分析公司是否存在业绩持续下滑的风险,公司应对集采未中标的相关举措,是否有挖掘其他直销或经销客户的能力,血糖试纸等未中标产品是否存在库存积压减值的问题。

### 3、关于对外收购子公司

根据前期公开发信披文件,2018年5月,你公司以100万元的价格向珠海福尼亚医疗设备有限公司(以下简称“珠海福尼亚医疗”)收购其持有的普林斯顿医疗科技(珠海)有限公司(以下简称“普林斯顿医疗”)100%股权。2018年6月,普林斯顿医疗与珠海福尼亚医疗签署专利实施许可合同,许可费用1400万元。2018年7月,公司股东大会通过由珠海福尼亚医疗以1500万元参与对恒升医学增资。2020年5月,公司以1000万元的价格收购新疆卡纳斯生物技术有限公司(以下简称“卡纳斯生物”)100%的股权,其中收购协议及补充协议约定了交易对方的业绩承诺。由于胰岛素泵销售情况未达预期,相关无形资产存在减值迹象。经评估,你公司针对普林斯顿医疗拥有的胰岛素泵相关专利许可使用权计提相应减值。

请你公司:

(1)说明前述收购子公司的股权情况,包括:交易背景及原因、交易对方基本情况、收购过程中评估价格及收购定价是否合理公允、价款支付情况,业绩承诺达成情况。交易对手是否与你公司及控股股

东、实际控制人、董监高之间存在关联关系或者其他利益安排，是否存在利益输送或特殊利益安排；

(2) 说明你公司向珠海福尼亚医疗支付股权转让款、专利授权费与珠海福尼亚医疗参与公司定增是否为一揽子交易安排，支付专利授权费的商业合理性及定价公允性、是否实质为收购对价；

(3) 说明收购普林斯顿医疗、卡纳斯生物后，两家子公司的业务运营情况、人员变动情况等，并说明相关收购是否符合收购时的经营计划安排，是否对促进你公司业务开展起到了实质作用；

(4) 结合两家子公司经营情况，说明普林斯顿医疗、卡纳斯生物商誉确认计量及减值的测算过程，本期期末商誉减值测试选取的参数、计算过程，减值测试结果；结合历史年度商誉减值测试选取参数对营业收入、现金流的预测，说明预测业绩和实际情况是否存在重大差异；

(5) 说明 2023 年年末或本年上半年针对胰岛素泵相关专利许可使用权评估的具体情况，包括评估机构情况及其独立性，评估方法、假设、参数、计算过程、结果，结合普林斯顿医疗经营情况、评估结果以及减值测算的具体过程，说明各期末胰岛素泵相关专利许可使用权减值计提是否充分。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 12 月 19 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12月5日