



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

**关于科美诊断技术股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市
审核中心意见落实函之回复报告**

上海证券交易所:

贵所于2020年9月29日出具的上证科审(审核)(2020)763号《关于科美诊断技术股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函》(简称“落实函”)已收悉,信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)作为申报会计师对问询函所列相关问题进行了认真落实。

三、问题 3

请发行人进一步说明并在招股说明书中补充披露 2020 年上半年收入、净利润均低于 2019 年全年经营业绩一半的原因，新冠疫情对发行人生产经营的影响，发行人是否存在 2020 年业绩大幅下滑的风险，并视情况做重大事情提示和风险揭示。

请保荐机构及申报会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、发行人的补充披露

发行人已在招股说明书之“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“九、盈利能力分析”补充披露如下：

“（七）2020 年上半年经营业绩变化情况及新冠疫情影响

1、2020 年上半年收入、净利润低于 2019 年全年经营业绩一半的原因

（1）2020 年上半年经营业绩及变化情况

2020 年上半年，发行人经营业绩及变化情况如下：

项目	2020 年上半年经营业绩		占当期营业收入的比重	
	金额（万元）	同比增速	比重	占比变动幅度
营业收入	15,138.30	-25.95%	100.00%	-
毛利润	10,422.13	-30.66%	68.85%	-4.67%
销售费用	3,417.95	-22.91%	22.58%	0.89%
管理费用	1,897.48	16.70%	12.53%	4.58%
研发费用	2,269.52	-10.15%	14.99%	2.64%
营业利润	3,810.05	-44.99%	25.17%	-8.71%
利润总额	3,581.50	-48.26%	23.66%	-10.20%
净利润	3,116.66	-48.25%	20.59%	-8.87%

结合上述数据，发行人 2020 年上半年经营业绩变化主要因为受新冠疫情的影响营业收入出现一定程度下滑，导致净利润下滑。

（2）2020 年上半年营业收入情况及变动原因

2020 年上半年，发行人实现营业收入 15,138.30 万元，较 2019 年上半年

下降 25.95%。发行人免疫诊断检测产品主要应用于疾病诊断、术前筛查、体检等领域。2020 年一季度，受新冠疫情影响，上述领域的需求大幅下降，进而导致公司销售收入出现较大幅度下滑。随着二季度国内疫情形势逐步好转，各级医疗机构逐步恢复诊疗、体检等，免疫诊断检测需求逐步恢复，发行人营业收入逐步恢复。

2020 年上半年，发行人各季度营业收入及增长情况如下：

项目	一季度	二季度
营业收入（万元）	5,906.83	9,231.47
同比增速	-41.76%	-10.39%

2、2020 年前三季度经营业绩情况

公司 2020 年 1-9 月营业收入为 29,567.15 万元，同比下降 11.19%；实现净利润为 7,559.18 万元，同比下降 25.74%。其中，2020 年第三季度营业收入为 14,428.85 万元，环比增加 56.30%，同比增加 12.29%；实现净利润为 4,442.52 万元，环比增加 117.95%，同比增加 6.86%。上述 2020 年 1-9 月未经会计师审计或审阅。

从 2020 年第三季度发行人生产经营的恢复情况来看，疫情对发行人的影响主要为暂时性和阶段性影响，随着国内疫情得到基本控制，公司上下游行业未发生重大不利变化，发行人生产经营已恢复正常。

3、新冠疫情对发行人生产经营的影响

采购方面，国内疫情较为严重期间，全国企业普遍停工，发行人部分供应商复工延后，因此采购产品交期有一定延迟。目前发行人国内供应商均已恢复正常生产经营活动，受新冠疫情影响较小。发行人存在原材料进口情况，受新冠疫情影响，跨国物流速度和贸易效率有一定下降。由于发行人原材料进口金额较小，且发行人在 2020 年一季度及时增加采购量，新冠疫情对发行人进口原材料的影响可控。

生产方面，国内疫情较为严重期间，为降低疫情传播风险，确保产品质量，同时应对市场需求下滑的形势，发行人降低生产频次。目前发行人在做好疫情常态化防控的基础上，已恢复正常生产活动。

销售方面，国内疫情较为严重期间，居民就诊及常规医疗活动减少，医疗资源向防控新冠肺炎转移，常规手术量有所减少，常规疾病检测和体检等需求亦有所下降。受此影响，发行人销售收入受到一定冲击，2020年一季营业收入同比下滑41.76%。随着国内疫情得以控制，2020年第二季度发行人营业收入逐步恢复，环比2020年一季营业收入上升56.28%，同比2019年第二季度营业收入下滑幅度放缓至10.39%。由于疾病检测等医疗需求存在刚性，在疫情防控形势积极向好的态势下，下半年整体需求将恢复至新冠疫情发生以前。”

发行人已在招股说明书之“重大事项提示”之“四、本公司特别提醒投资者应充分了解科创板市场的投资风险及本招股说明书第四节披露的风险因素，审慎作出投资决定”和“第四节 风险因素”之“二、经营风险”补充披露如下：

“（九）受新冠疫情影响的经营风险”

公司主要产品为免疫化学发光诊断试剂，产品主要用于终端医疗机构相关疾病的诊断，新冠疫情自2020年1月在全国爆发后，居民就诊及常规医疗活动减少，医疗资源向防控疫情转移，常规疾病检测和体检等需求下降。受此影响，发行人销售收入受到一定冲击，国内新冠疫情最为严重的2020年一季度，发行人营业收入同比下滑41.76%，随着国内疫情得以控制，2020年二季度发行人营业收入逐步恢复，但2020年上半年较2019年上半年营业收入依然下降25.95%，净利润下降48.25%。

虽然目前新冠疫情在国内得到控制，但仍然存在零星散发、局部爆发和境外输入的风险。如果国内发生二次广泛传播等情形，公司可能会面临因医疗机构和患者诊断需求大幅下滑或自身及产业链上下游企业大面积停工停产而导致业绩大幅下滑的风险。

此外，由于境外疫情仍较为严峻，跨国物流速度和贸易效率有一定下降，若境外疫情进一步恶化，发行人原材料采购可能受到一定影响，进而对公司短期生产经营造成不利影响。”

二、中介机构的核查

（一）核查过程

申报会计师履行了如下核查程序：

- 1、申报会计师对发行人 2020 年一季度的财务报告进行了审阅，并对发行人 2020 年上半年的财务报告进行了审计；
- 2、取得了发行人 2020 年分季度的产品销售数据，对比分析业绩变化原因；
- 3、对发行人采购、生产、销售等部门相关人员进行了访谈，了解新冠疫情对发行人生产经营情况的影响；
- 4、进行走访了发行人部分客户和终端医疗机构，了解下游需求恢复情况；
- 5、获取发行人前三季度业绩情况，分析公司经营业绩恢复情况及全年业绩预测情况；
- 6、查阅行业及可比公司相关资料，了解新冠疫情对行业及可比公司的影响。

(二) 核查意见

经核查，申报会计师认为：

- 1、2020 年上半年收入、净利润均低于 2019 年全年经营业绩一半主要系受新冠疫情影响，下游免疫诊断需求下滑所致；
- 2、国内疫情较为严重期间，受下游需求大幅下滑和发行人自身及产业链上下游停工停产影响，公司采购、生产和销售均受到一定程度冲击。目前，发行人国内采购、生产和销售已恢复正常，国外采购受海外疫情影响有一定不利影响，但影响可控。
- 3、在国内疫情防控形势积极向好的态势下，发行人经营业绩已逐步恢复。但如果国内发生疫情二次广泛传播等情形，公司业绩存在大幅下滑的风险。

（此页无正文，为信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）《关于科美诊断技术股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函之回复报告》之签字盖章页）

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

梁晓燕



中国注册会计师：

田娟



中国 北京

二〇二〇年十月九日