

**立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于
上海澳华内镜股份有限公司
首次公开发行股票申请文件的
上市委会议意见落实函回复**

信会师函字[2021]第 ZA561 号

上海证券交易所：

本所接受上海澳华内镜股份有限公司（以下简称“澳华内镜”或“公司”或“发行人”）的委托，对公司包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，2018 年度、2019 年度和 2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及其他相关财务资料进行审计（核）。澳华内镜的责任是提供真实、合法、有效、完整的相关资料，本所的责任是依据《中国注册会计师审计准则》的有关规定进行相关的审计（核），并已出具了相应的审计（核）报告。

根据贵所于 2021 年 7 月 9 日出具的《关于上海澳华内镜股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的科创板上市委会议意见落实函》（上证科审（审核（2021）390 号）），本所对贵所要求申报会计师核查的问题进行了审慎核查。如无特殊说明，以下单位均为万元，本说明中如若明细项目金额加计之和与合计数存在尾差，系四舍五入所致。现答复如下：

问题一、请发行人：（1）结合样机各期在不同市场的分布情况，说明市场样机数量较高且在逐年快速增加的合理性；（2）结合样机的损耗率和复用率，说明将样机在固定资产核算是否符合企业会计准则的规定。请保荐人和申报会计师发表明确核查意见。

回复：

一、发行人的说明

（一）结合样机各期在不同市场的分布情况，说明市场样机数量较高且在逐年快速增加的合理性

报告期各期末的市场样机结存数量分别为 772 台/根、1,496 台/根及 1,730 台/根，由于不同样机的配备不一样且可以按照客户需求进行调整，因此发行人的市场样机数量按照单品而非标准套披露，单品包括主机、镜体及周边设备。以一套标准的 AQ200 产品为例，包括 2 台主机（图像处理器和光源）、2 根镜子（一条肠镜及一条胃镜），周边设备往往也会作为配套提供试用。

1、样机按产品系列分布情况

单位：台/根

样机类型	2020 年末	2019 年末	2018 年末
软性内窥镜镜体	829	709	386
AQ200 系列镜子	436	352	188
AQ100、VME2800 系列镜子	265	241	153
VME2300 系列镜子	55	55	20
其他	73	61	25
软性内窥镜主机	467	427	238
AQ200 系列主机	201	171	92
AQ100、VME2800 系列主机	232	223	137
VME2300 系列主机	16	16	6
其他	18	17	3
内窥镜周边设备	434	360	148
合计	1,730	1,496	772

根据样机的产品系列分布情况来看，报告期内，公司样机数量增长较快主要由于 AQ-200 系列产品样机增长，随着 2018 年国内推出新一代 AQ-200 全高清光

通内镜系统，公司加大了市场样机的投入，用于医院临床试用、展会、学术会议、培训会推广展示等，借助新产品提高市场影响力与品牌知名度，从而带动销售收入增长。终端医疗机构由于等级、需求及预算不同会对内窥镜产品的功能存在不同要求，公司不同系列产品能够满足终端多样化的需求，AQ-200 系列产品的推出并没有导致其他系列产品销售需求大幅减少，其他系列产品依然存在市场推广需要。

报告期末，公司样机的单价（单位原值、净值）分布情况如下：

单位：万元

样机类型	数量 (台/根)	账面原值		账面净值	
		单位 原值	原值 总额	单位 净值	净值 总额
软性内窥镜镜体	829	0.96	799.51	0.58	481.20
AQ200 系列镜子	436	1.13	493.53	0.75	325.12
AQ100、VME2800 系列镜子	265	0.81	215.51	0.37	99.13
VME2300 系列镜子	55	0.78	43.05	0.49	26.75
其他	73	0.65	47.42	0.41	30.20
软性内窥镜主机	467	1.10	513.73	0.55	258.25
AQ200 系列主机	201	1.44	289.56	0.88	176.92
AQ100、VME2800 系列主机	232	0.88	203.91	0.29	68.20
VME2300 系列主机	16	0.62	9.86	0.36	5.83
其他	18	0.58	10.40	0.41	7.30
内窥镜周边设备	434	0.59	258.20	0.36	156.98
合计	1,730	0.91	1,571.45	0.52	896.43

报告期末，公司 1,730 台/根样机的平均单位原值为 0.91 万元，原值总额为 1,571.45 万元，平均单位净值为 0.52 万元，净值总额为 896.43 万元。

2、样机按所处地点分布情况

单位：台/根

样机分布		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		数量	占比	数量	占比	数量	占比
医院	三甲	525	30.35%	444	29.68%	151	19.56%
	三级其他	53	3.06%	54	3.61%	41	5.31%
	二级及以下	205	11.85%	307	20.52%	179	23.19%
	小计	783	45.26%	805	53.81%	371	48.06%

展厅及展会	219	12.66%	157	10.49%	112	14.51%
各地办事处	331	19.13%	306	20.45%	121	15.67%
公司市场仓	397	22.95%	228	15.24%	168	21.76%
总计	1,730	100.00%	1,496	100.00%	772	100.00%

从样机所处位置分布来看,样机主要分布在医院、展厅及展会、各地办事处,占比 70%以上。医院样机主要用于临床试用,展厅及展会样机主要用于对外展示宣传产品外观与性能,各地办事处样机主要用于在当地区域对潜在客户展示以及备存供医院样机申请等,公司市场仓样机主要为供各处样机使用而备用保留以及返回公司维护保养的周转样机。报告期内,随着公司加强产品推广力度、AQ-200 系列新产品推出、产品受医院认可度提高等因素影响,医院样机数量呈上升趋势,分别为 371 台/根、805 台/根及 783 台/根,占样机比例均在 45%以上,其中以三级医院(含三甲及三级其他)为主,占样机比例分别为 24.87%、33.29%及 33.41%,体现出公司重视三级医院的推广策略以及产品逐步受三级医院认可的趋势。

综上所述,结合公司市场样机主要用途及分布情况,市场样机数量较高且逐年快速增加具有合理性。

(二) 结合样机的损耗率和复用率,说明将样机在固定资产核算是否符合企业会计准则的规定

报告期内,样机的数量报废率分别为 5.74%, 1.45%和 0.40%,损耗率较低。根据公司样机管理流程,展会样机提前一个月进行申请,临床使用样机提前两周申请,销售人员请示销售负责人及市场部负责人同意,销售人员根据需求填写样机申请单,填写需要产品的型号、数量、使用医院、使用时间、收货地址、联系人等,经上级领导和销售总监批准发至市场部,市场部审核通过后安排样机,样机使用结束后需返回公司相关仓库。报告期内,市场样机每年平均使用率在 1-3 次左右,总体使用状况良好。

样机中的内窥镜周边设备主要作为配套主机与镜体使用,包括显示器、仪器车、送水泵、送气泵等设备,报告期内,周边设备样机的数量报废率分别为 13.51%、0%及 1.61%,损耗率相对较低。周边设备样机每年平均使用率也在 1-3 次左右,与镜体及主机无重大差异,总体使用状况良好。

公司内窥镜设备的正常使用年限在 5 年左右，此外，由于公司借出的市场样机以试用与展示为主、样机返回公司待下次投放市场前也可得到专业的维护保养，因而在使用频率上相比常规购买使用设备更低、损耗率也相对更低，按照谨慎性原则选择 5 年作为其折旧年限具备合理性。

1、样机会计处理符合企业会计准则的规定

《企业会计准则第 4 号——固定资产》规定：“第三条 固定资产，是指同时具有下列特征的有形资产：（一）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；（二）使用寿命超过一个会计年度。使用寿命，是指企业使用固定资产的预计期间，或者该固定资产所能生产产品或提供劳务的数量。第四条 固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（一）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（二）该固定资产的成本能够可靠地计量。”

结合上述准则规定，发行人样机投入主要是用于医院临床试用、展会、学术会议、培训会推广展示等，为发行人经营管理所持有；样机使用寿命超过一个会计年度，正常使用年限在 5 年左右；样机投入后若客户满意度、市场影响力与品牌知名度提高，将带来后续产品销售增长，从而转换取得经济效益并流入发行人；样机成本可以可靠计量。

综上，发行人样机计入固定资产并计提折旧具备合理性，符合企业会计准则的规定。

2、样机符合《企业会计准则讲解》关于固定资产的特征

根据《企业会计准则讲解》对固定资产的定义，固定资产具有以下 3 个特征：

（1）固定资产是企业为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的。企业持有固定资产的目的是生产商品、提供劳务、出租或经营管理，意味着企业持有的固定资产是企业的劳动工具或手段，而不是直接出售。发行人借出的市场样机用于市场推广活动，包括但不限于展会、学术会、推广会、临床专家体验等。发行人报告期内不存在市场样机对外出售情形，符合上述持有目的。

（2）固定资产使用寿命超过一个会计年度。固定资产使用寿命超过一个会计年度，意味着固定资产属于长期资产，随着使用和磨损，其价值会发生变化。

发行人市场样机使用周期一般在 1 年以上, 期间持续服务于公司产品的推广销售, 通过计提折旧方式逐渐减少账面价值, 符合上述后续计量核算。

(3) 固定资产为有形资产。固定资产具有实物特征, 而这一特征将固定资产与无形资产区别开来。发行人市场样机为公司自行建造的具有实物特征的资产, 应当确认为固定资产, 符合上述资产特征。

综上, 公司样机符合《企业会计准则讲解》关于固定资产的特征。

如假设将领用样机不作为固定资产核算, 直接计入费用, 则对各期经营业绩影响如下:

单位: 万元

影响项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
领用直接计入损益金额影响 (A)	-194.95	-540.06	-551.49
样机折旧金额影响 (B)	+291.12	+215.15	+108.43
经营业绩整体影响 (A+B)	+96.17	-324.92	-443.06

由上表可知, 如将样机不作为固定资产核算, 直接计入费用, 则对公司报告期的损益影响分别为-443.06 万元、-324.92 万元及 96.17 万元, 影响额较小。

3、样机作为固定资产核算的相关案例

将推广用样机作为固定资产核算较为普遍, 相关案例如下:

案例公司	会计处理披露内容	披露出处
迪瑞医疗 (300396.SZ)	公司将自产产品 转为固定资产 的主要原因及用途主要包括以下几个方面: (B) 展会样机 , 该部分仪器主要为公司 2009-2013 年陆续转入, 系发行人历年新研发仪器产品, 该部分仪器使用年限为 3 年, 主要存放于发行人仓库或展会现场, 用于发行人国内、国外展会展示。 (C) 展示样机 , 该部分仪器该使用年限为 3 年, 主要陈列于发行人一楼展厅, 用于对外宣传及客户参观使用。	《招股说明书》
禾信仪器(科创板已注册)	公司自制仪器在生产时均以出售为目的, 在完工入库后作为“存货-库存商品”核算, 公司根据业务需求, 不定期评估是否需要将自制仪器从出售 转为用作销售推广 或提供数据分析服务的工具, 经相关部门批准后将该部分 自制仪器转为固定资产核算 。 公司该等自制仪器的可使用年限为 10 年。	《发行人及保荐机构关于发行注册环节反馈意见落实函的回复报告》

案例公司	会计处理披露内容	披露出处
万东医疗 (600055.SH)	投放设备作为固定资产核算，并按 5 年至 10 年的折旧年限计提折旧。	《2020 年年度报告》
天瑞仪器 (300165.SZ)	区域营销中心单店 固定资产投入：产品样机 。公司产品高专业化及知识化，且型号众多，不同型号产品各具应用特色， 在每个营销中心需要配备的适销的产品样机 ，通过向客户现场展示、公司专业人员演示以及客户的操作体验，甚至是对客户初期提供一定次数的免费检测服务，以增强客户对于公司分析仪器产品功能、性能、品质的认识和了解，增强公司产品的销售效率	《招股说明书》

综上所述，公司样机在固定资产核算并计提折旧符合企业会计准则的规定，具备合理性。

二、发行人补充披露

发行人在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十、财务状况分析”之“(一) 资产结构”之“3、非流动资产构成及其变化分析”之“(2) 固定资产”中补充披露如下：

“公司将市场样机计入固定资产核算，并按 5 年使用年限计提折旧。

《企业会计准则第 4 号——固定资产》规定：“第三条 固定资产，是指同时具有下列特征的有形资产：(一) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；(二) 使用寿命超过一个会计年度。使用寿命，是指企业使用固定资产的预计期间，或者该固定资产所能生产产品或提供劳务的数量。第四条 固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：(一) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(二) 该固定资产的成本能够可靠地计量。”

结合上述准则规定，公司样机投入主要是用于医院临床试用、展会、学术会议、培训会推广展示等，为公司经营管理所持有；样机使用寿命超过一个会计年度，正常使用年限在 5 年左右；样机投入后若客户满意度、市场影响力与品牌知名度提高，将带来后续产品销售增长，从而转换取得经济效益并流入发行人；样机成本可以可靠计量。因此，公司样机的会计处理符合企业会计准则的规定，计入固定资产并计提折旧具备合理性。

报告期内，样机的数量报废率分别为 5.74%，1.45%和 0.40%，损耗率较低，每年平均使用率在 1-3 次左右，总体使用状况良好。报告期末，市场样机结存

数量为 1,730 台/根,包括软性内窥镜镜体、软性内窥镜主机及内窥镜周边设备,样机的平均单位原值为 0.91 万元,原值总额为 1,571.45 万元。”

三、中介机构的核查

(一) 核查程序

针对上述事项,申报会计师履行了如下核查程序:

1、访谈发行人市场部样机负责人,查阅发行人《样机管理流程》了解发行人市场样机管理的相关业务流程,检查市场样机申请、管理等关键控制文件和单据,了解样机周转及日常管理流程;

2、获取市场部提供的样机清单,审阅样机分布情况,对留存公司样机、投放终端医院、展厅样机进行抽样现场盘点,在盘点过程中关注样机状况是否良好,是否存在减值迹象;

3、抽样查验发行人《市场样机申请单》及与医院签订的样机试用协议;

4、观察公司样机与库存商品是否不同仓库分别存放,以及样机是否由专人进行登记管理;

5、结合《企业会计准则》及《企业会计准则讲解》分析样机是否符合固定资产定义,并查阅其他上市公司关于样机的会计处理。

(二) 核查结论

经核查,发行人会计师认为:

结合样机各期在不同市场的分布情况,市场样机数量较高且在逐年快速增加具有合理性;结合样机的损耗率和使用状况以及企业会计准则中关于固定资产定义,将样机在固定资产核算并计提折旧符合企业会计准则的规定,具备合理性。

问题二、请发行人结合杭州精锐和常州佳森历史增长率，特别是 2021 年的增长率，说明杭州精锐和常州佳森在计算可收回金额时所用盈利预测增长率的合理性，并分析商誉减值计提是否充分。请保荐人和申报会计师发表明确核查意见。

回复：

一、发行人的说明

杭州精锐 2017 年至 2020 年收入的实际增长率为 19.12%、-7.63%、29.52%、-13.67%，而在以评估基准日 2020 年 12 月 31 日计算杭州精锐可回收金额的计算过程中，2021 年至 2025 年的收入增长率分别为 40%、20%、10%、5%、5%。2021 年预测收入增长率较高主要由于考虑到疫情得以控制后的反弹性增长和自然增长的叠加效应，对应 2019 年至 2021 年的复合增长率为 10.07%。杭州精锐 2016 年至 2019 年收入复合增长率 12.54%，盈利预测复合增长率与历史增长率情况接近，具备合理性。根据杭州精锐财务报表，2021 年上半年收入同比增长率约为 37.87%，与预测收入增长率较为接近，净利润增长率超过预测增长率，2020 年商誉减值测试计提充分。

常州佳森 2017 年至 2020 年的实际增长率为 36.96%、-12.41%、7.77%、-3.22%，而在以评估基准日 2020 年 12 月 31 日计算常州佳森可回收金额的计算过程中，2021 年至 2025 年的收入增长率分别为 21%、10%、6%、5%、5%。2021 年预测收入增长率较高主要由于考虑到疫情得以控制后的反弹性增长和自然增长的叠加效应，对应 2019 年至 2021 年的复合增长率为 8.37%。结合常州佳森 2016 年至 2019 年收入复合增长率 9.29%，盈利预测复合增长率与历史增长率情况接近，具备合理性。根据常州佳森财务报表，2021 年上半年收入同比实际增长率约为 18.29%，与预测收入增长率较为接近，净利润增长率超过预测增长率，2020 年商誉减值测试计提充分。

二、中介机构的核查

（一）核查程序

针对上述事项，申报会计师履行了如下核查程序：

1、访谈实际控制人、子公司分管副总经理了解子公司经营环境变化，经营管理情况及未来业绩变动趋势预测；

2、比较分析杭州精锐和常州佳森历史收入增长率与在计算可收回金额时所用盈利预测增长率；

3、获取 2021 年上半年子公司财务报表，分析子公司的业绩变动情况；

4、结合 2021 年上半年的增长率情况复核 2020 年的预测数据，检查所用增长率的合理性。

（二）核查结论

经核查，申报会计师认为：

杭州精锐和常州佳森在计算可收回金额时所用盈利预测增长率合理，商誉减值计提充分。

(此页无正文,为立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于《关于上海澳华内镜股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的科创板上市委员会意见落实函》之回复报告》之签字盖章页)



中国注册会计师:
(项目合伙人)

朱海平



中国注册会计师:

刘静



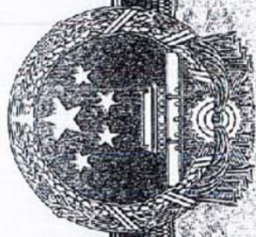
中国注册会计师:

吴森琴



中国·上海

二〇二一年七月二十九日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202102190010



扫描二维码
即可查询
企业信息
国家企业信用信息公示系统
网址: www.gsxt.gov.cn

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 朱建弟、杨志国
成立日期 2011年01月24日
合伙期限 2011年01月24日至不约定期限
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务,出具审计报告;基本建设年度决算审计;代理记账,会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2021年02月19日

证书序号 0001247

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部

会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

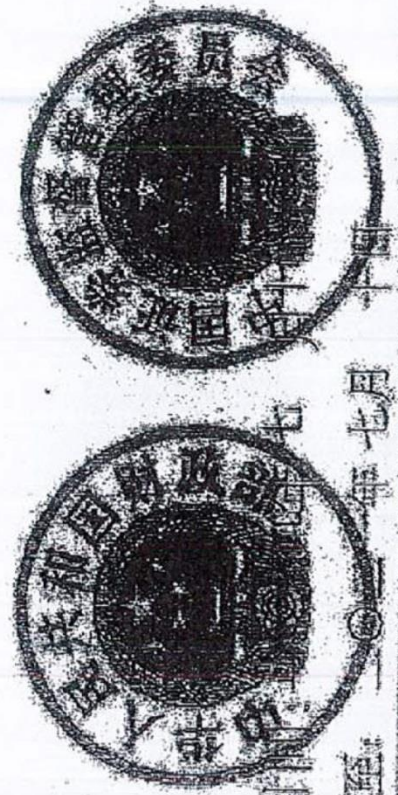
批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月1日）

证书序号: 0003396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



证书号: 34

发证时间: 二〇〇七年七月

证书有效期至:



姓名 Full name 朱海平
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1971-02-11
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 330227197102174933



本证书报告使用, 其他无效

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 31000060281
 No. of Certificate

批准注册协会上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 02 月 29 日
 Date of Issuance



朱海平(31000060281)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日

年 月 日
 Year Month Day



立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
SHU LUN PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

姓名: 刘静 女
出生日期: 1980-11-15
工作单位: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit: SHU LUN PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
身份证号码: 310101198011150526
Identity card No.



本证书已经使用, 其他无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书已经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000061983
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 02 月 23 日
Date of issuance



证书(310000061983)
已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 日



姓名: 吴露露
 Full name: 吴露露
 Sex: 女
 出生日期: 1987-12-25
 Date of birth: 1987-12-25
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 360601198712252522
 Identity card No: 360601198712252522



本证书仅供年检使用, 其他无效

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 310000011620
 No. of Certificate: 310000011620
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute: CPAA
 发证日期: 2018年05月31日
 Date of Issuance: 2018 May 31

吴露露(310000011620)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日