

关于《关于上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司对外投资相关事项的问询函》(上证科创公函【2024】0278号)的回复之专项意见

天职业字[2024]45515号

关于上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司  
对外投资相关事项的问询函的回复

天职业字[2024]45515号

上海证券交易所科创板公司管理部:

贵所于2024年7月4日印发的《关于上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司对外投资相关事项的问询函》(上证科创公函【2024】0278号)已收悉,根据我所对Optimum Medical Device Inc.(以下简称OMD)2023年年报审计具体情况,现就贵部所关注的问题回复如下:

问询函所列问题	黑体(加粗)
问询函所列问题的回复	宋体

一、公告披露,OMD及其下属公司主要从事主动脉腔内覆膜支架产品的研发、生产及销售,核心产品包括Aorfix™腹主动脉覆膜支架系统及Altura™腹主动脉覆膜支架系统,主营业务包括其旗下自有产品的研发生产及销售、以及在欧洲等地区经销心脉医疗的主要产品。OMD最近一期经审计的净资产为21,934.74万元,最近一年营业收入为11,152.88万元,净利润为-417.95万元。请你公司:(1)补充披露OMD的主要资产构成、最近两年销售费用、管理费用和研发费用情况、平均毛利率、主要客户和客户集中度情况。(2)说明最近两年OMD经销心脉医疗产品的具体情况,包括但不限于销售产品、销售收入、平均毛利率、主要销售地区和入院手术情况等。(3)结合OMD在欧洲、日本等海外市场的覆盖情况和市场占有率,说明OMD在海外主动脉领域的市场地位和未来发展前景。(4)说明你公司为实施本次交易对OMD采取的核查方式、核查过程、核查范围。

就上述事项,请你公司持续督导机构中国国际金融股份有限公司对上述问题进行核查并逐项发表意见。请本次交易的审计机构天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)对问题一之第(4)问发表意见。

一、公司回复:

(4)说明你公司为实施本次交易对OMD采取的核查方式、核查过程、核查范围。

为实施本次交易,公司聘请了毕马威企业咨询(中国)有限公司对OMD及其下属公司进行了财务尽职调查,了解了OMD及其下属公司在2022年度和2023年度的相关业务经营和财务情况;聘请了BGA Law (BVI) Limited对OMD的股权结构、主要人员进行了核查;聘请了Stevens & Bolton LLP、Menold Bezler Rechtsanwälte Steuerberater Wirtschaftsprüfer Partnerschaft mbB对OMD下属运营实体进行了法律尽职调查,包括对Lombard的股权及公司治理、主要商业合作、劳动人事、不动产、知识产权、资质许可、银行和金融合作、诉讼仲裁、当地投资审批程序等方面的法律尽职调查;聘请了具有执行证券、期货相关业务资格的天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)对标的公司进行了审计;聘请了具有执行证券、期货相关业务资格的评估机构沃克森(北京)国际资产评估有限公司对拟收购的OMD股权进行了评估。

## 二、会计师回复

### （一）核查程序：

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定对 OMD 公司 2023 年度的财务报表整体进行审计，旨在对 OMD 公司 2023 年度的财务报表整体发表审计意见。

1、实施了风险评估程序，了解被审计单位及其环境，识别导致财务报表发生重大错报的特别风险，以及需要特别关注的审计领域（如收入确认、存货、货币资金审计等）；

2. 了解 OMD 公司的内部控制, 识别潜在错报的类型，考虑导致重大错报风险的因素，以及设计和实施进一步审计程序；

3. 执行进一步审计程序：

1) 对货币资金的程序主要包括：（1）取得银行账户清单，对所有银行账户执行函证程序；（2）测试银行余额调节项是否合理；（3）通过查询银行流水检查大额交易，并进行检查以发现异常交易；（4）执行货币资金截止性程序；

2) 对应收账款的程序主要包括：（1）了解并测试关于应收账款的内部控制流程；（2）获取了应收账款明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；（3）对应收账款抽样函证程序；（4）了解并复核应收账款账龄情况；（5）检查期后回款情况，复核应收账款坏账计提是否充分恰当；

3) 对存货的程序主要包括：（1）了解并测试关于存货的内部控制流程；（2）获取了存货明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；（3）对存货抽样执行了监盘程序并与账面核对；（4）执行了存货出入库截止性测试；（5）执行了存货的计价测试和跌价的减值测试；

4) 对长期资产的程序主要包括：（1）获取了长期资产明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；（2）对本期长期资产的增减变动情况进行核查；（3）获取长期资产的相关产权或其他证明资料；（4）检查折旧和摊销政策是否符合公司会计政策的规定，并对累计折旧和摊销进行重新计算；（5）关注长期资产减值情况，并获取相关评估报告；（6）关注并考虑期后事项对长期资产减值测试的影响。

5) 对收入的程序主要包括：（1）了解公司收入确认政策并判断是否与会计准则一致；（2）了解关于收入的内部控制流程，并选取样本进行穿行测试，检查相关合同签订、物流、销售业务的记录及审批；（3）获取公司按产品分类的收入及成本明细，将本期销售收入金额与以前可比期间的对应数据进行比较、分析产品销售的结构和价格变动情况；（4）获取公司按客户分类的收入及成本明细，分析可比期间的客户销售变动情况，并对重大新增客户进行重点检查；（5）对收入实施实质性抽样检查程序，获取并查验相关合同、物流信息等原始单据；（6）执行了收入截止性测试；

6) 对于费用的程序主要包括：（1）了解并测试关于费用采购以及工资薪金内部控制流程；（2）获取了费用明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；（3）对费用实施实质性抽样检查程序，获取并查验相关的原始单据；（4）执行了截止性测试。



(二) 核查结论:

基于我们为 OMD 公司 2023 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作,我们对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

[以下无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:

