南京微创医学科技股份有限公司

发行注册环节反馈意见落实函的回复

中天运[2019]审字第90195号附17号

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

关于《南京微创医学科技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发行注册环节反馈意见落实函》的回复

中国证监会、上海证券交易所：

上海证券交易所于 2019 年 6 月 27 日下发的《发行注册环节反馈意见落实函》（以下简称“注册环节意见落实函”）已收悉，中天运会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“申报会计师”或“我们”）作为南京微创医学科技股份有限公司(以下简称”发行人”或”公司”)首次公开发行股票的会计师，已会同发行人、南京证券股份有限公司（以下简称“保荐机构”或“保荐人”），本着勤勉尽责、诚实守信的原则，就注册环节意见落实函所提问题进行了认真讨论、核查和落实，具体回复如下文。

本回复中的简称与招股说明书中简称具有相同含义。

审核中心注册环节意见落实函问题之一：据招股说明书披露，发行人目前涉及两起专利诉讼事项，分别为：波士顿科学和波科仪器以发行人被诉产品侵犯其美国专利第 9,980,725、7,094,245、8,974,371 号为由，将发行人及发行人子公司 MTU 作为被告向美国特拉华州的地区法院提起民事诉讼；波科有限以发行人子公司 MTE 侵犯其欧洲专利第 EP1328199B1、EP3023061B1 号专利为由，在德国杜塞尔多夫地方法院对 MTE 和公司产品认证机 SHANGHAI INTERNATIONAL HOLDING CORP.GMBH(EUROPE)提起诉讼。发行人涉及纠纷的核心技术及其应用产品是发行人 30 种核心技术产品中的一种产品的 4 个特定款型和规格。专利诉讼存在进一步扩展到日本、澳大利亚和加拿大的风险。公司预计的赔偿金额区间为人民币 2,539.59 万元至 4,363.23 万元之间，占公司 2018 年度营业收入的比例为 2.75%至 4.73%之间，占公司 2018 年度净利润的比例为 12.49%至 21.45%之间。报告期涉诉产品合计营业收入及占公司主

营营业收入比例分别为 4.76%、7.29%和 11.19%。发行人报告期涉诉产品收入增长、利润增长较大和毛利贡献上涨较大。请发行人补充说明并披露涉诉产品对报告期特别是 2019 年一季度和 2019 年上半年经营和业绩影响情况，结合 2019 年及未来发展战略和规划，说明和披露可能对发行人未来经营产生的重大不确定性影响，并做风险提示。

请保荐机构和会计师说明核查过程、依据并发表明确核查意见。

回复：

一、请发行人补充说明并披露涉诉产品对报告期特别是 2019 年一季度和 2019 年上半年经营和业绩影响情况，结合 2019 年及未来发展战略和规划，说明和披露可能对发行人未来经营产生的重大不确定性影响，并做风险提示。

（一）请发行人补充说明并披露涉诉产品对报告期特别是 2019 年一季度和 2019 年上半年经营和业绩影响情况

发行人已在招股说明书“第十一节 其他重要事项”之“三、重大诉讼与仲裁事项”之“（一）发行人与 BOSTON SCIENTIFIC CORPORATION 专利诉讼案件”部分补充披露如下：

“2、发行人涉及纠纷的核心技术及其应用产品所涉收入、毛利及占比

发行人涉及纠纷的核心技术及其应用产品是发行人 30 种核心技术产品中的一种产品的 4 个特定款型和规格。该产品为止血夹/可旋转可重复开闭软组织夹，4 个特定款型和规格为 SureClip™、SureClip™ MINI、SureClip™ PLUS Hemostasis Clips、 eco-sure clip“ROCC-D-26-230”。所涉收入、毛利及占比情况如下：

（1）涉诉产品在美国和德国营业收入及在公司主营业务收入中的占比情况：

单位：万元

项目	2019 年上半年（预计数）		2019 年 1 季度（审阅数）		2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
美国	2,683.89	4.47%	1,375.15	4.80%	4,121.88	4.50%	1,652.60	2.59%	529.87	1.29%
德国	3,678.84	6.13%	1,590.94	5.56%	6,129.55	6.69%	3,000.26	4.70%	1,424.65	3.47%
合计	6,362.73	10.60%	2,966.09	10.36%	10,251.43	11.19%	4,652.86	7.29%	1,954.52	4.76%

（2）涉诉产品在美国和德国毛利及在公司主营业务毛利中的占比情况：

单位：万元

项目	2019 年上半年（预计数）		2019 年 1 季度（审阅数）		2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
美国	2,633.66	6.65%	1,349.45	7.27%	3,873.33	6.60%	1,553.13	4.00%	488.43	2.07%
德国	3,191.15	8.06%	1,385.09	7.46%	4,777.78	8.15%	2,386.97	6.15%	1,108.25	4.69%
合计	5,824.80	14.71%	2,734.55	14.73%	8,651.11	14.75%	3,940.10	10.15%	1,596.68	6.76%

”

(二)结合 2019 年及未来发展战略和规划，说明和披露可能对发行人未来经营产生的重大不确定性影响，并做风险提示。

1、波科诉讼进展情况

美国诉讼方面，2019 年 3 月 13 日，Orrick,H&S 代表发行人及 MTU、HENRYS CHEININC 向美国法院递交动议，请求驳回原告的起诉状。2019 年 3 月 27 日，波科代理律所向法院提交了《反对被告关于驳回原告诉讼请求的申请答辩状》。针对原告的答复，Orrick 于 2019 年 4 月 3 日提交了对应的《辩护意见》，波科代理律所于 2019 年 4 月 4 日向法院提出申请口头辩论的请求。截止本反馈回复出具日，美国法院尚未通知是否同意口头辩论，也还未就被告提出的驳回原告起诉的动议做出判决。美国法院尚无关于审判日期或其他截止日期的进一步指示。

德国诉讼方面，德国法院已将该诉讼分案处理，以便对两项被控专利分案裁决。被告已按时在 2019 年 4 月 12 日递交了答辩状，截止本反馈回复出具日，上述诉讼案件仍在审理中，德国法院尚未有进一步指示。

2、涉诉产品升级替代的进展情况

2019 年 4 月 17 日，Paul&Albrecht 已就涉诉产品 SureClip 升级替代产品 Sentinel Clip 向欧洲专利局提交专利申请文件，申请号为 EP19169946.1，预计将在 20-24 个月内获得授权。发行人将在自申请日起一年内即 2020 年 4 月 17 日前申请 PCT 专利；申请 PCT 之后，可在原申请日起 30 个月内根据需要进入 PCT

成员国申请专利，即在 2021 年 10 月 17 日前选择在中国、美国、日本等 152 个 PCT 成员国申请专利，并享有原申请日即 2019 年 4 月 17 日的优先权。

根据北京超成律师事务所出具的《防侵权检索报告》（PD19014812、PD19014813、PD19025536）以及《专利查新检索报告》（PD19025535），经过其在中国、欧洲、美国查新检索及侵权检索对比分析，未发现发行人 Sentinel Clip 止血夹产品与波士顿科学及其相关方存在高侵权风险专利，Sentinel Clip 相关专利后续审查过程中被授权的几率较大，发行人与波士顿科学及其相关方的争议或潜在争议不影响发行人替代 SureClip 止血夹的升级产品 Sentinel Clip 在中国、欧洲、美国等主要销售区域国家的专利申请，不影响发行人取得美国 FDA 备案或注册、欧盟 CE 证书以及中国医疗器械注册证书。

截止本反馈回复出具日，发行人 Sentinel Clip 产品尚未上市。发行人 Sentinel Clip 将按计划于 2019 年 8 月首先在欧洲上市，并计划于 2020 年 6 月 30 日前在境外主要销售区域替代现有涉诉产品。

3、结合 2019 年及未来发展战略和规划，说明对发行人未来经营产生的重大不确定性影响

公司自成立以来一直致力于微创医疗器械的创新研发。经过近二十年的积累，逐步建立并完善了内镜诊疗、肿瘤消融、光学相干断层扫描成像（OCT）三大技术平台，并依托三大技术平台形成了一系列微创诊疗产品。

在产品开发方面，公司持续关注不同市场的临床需求，不断开发、改良现有产品，丰富品种及规格。公司已开发出一系列具有差异化性能优势的 ESD 类、EUS/EBUS 类内镜诊疗器械；公司的 EOCT 是一项前沿的平台技术，可用于血管及非血管腔道探查，技术前景广阔。目前该项技术产品已获得 FDA 认证，公司正积极筹备该产品在国内的市场准入工作；公司还将开发符合欧盟和美国市场准入条件的肿瘤消融设备及耗材，进一步拓展肿瘤消融设备的应用领域。

在市场开发方面，国内市场继续以支架、活检钳和软组织夹为传统产品，以 ERCP、ESD、EUS/EBUS 作为趋势性产品，以 EOCT 产品树立品牌；美国市场以活检钳等检查类耗材为主销产品，逐步导入球囊、支架等治疗类产品；欧洲市

场在保持现有耗材和支架销售增长的同时，逐步导入 ERCP 产品；日本市场以特色产品为敲门砖，进行逐步渗透；世界其他地区依照本地化导向推荐适销对路的产品。

报告期内，涉诉产品在美国和德国营业收入占公司主营业务收入的比例分别为 4.76%、7.29%及 11.19%；涉诉产品在美国和德国毛利占公司主营业务毛利的比例分别为 6.76%、10.15%及 14.75%。

2019 年 1 季度和 2019 年上半年（预计）涉诉产品在美国和德国营业收入占公司主营业务收入的比例分别为 10.36%及 10.60%，涉诉产品在美国和德国毛利占公司主营业务毛利的比例分别为 14.73%和 14.71%。与 2018 年度相比，2019 年 1 季度和 2019 年上半年（预计）涉诉产品在美国和德国营业收入占公司主营业务收入的比例及涉诉产品在美国和德国毛利占公司主营业务毛利的比例均有所下降。

随着公司产品线的不断丰富和完善，公司主营业务收入和毛利将不断增长，未来涉诉产品收入和毛利的占比将进一步降低。

同时，为消除诉讼对发行人带来的可能影响，持有发行人 90%股份的股东（微创咨询、中科招商、HUAKANG、华晟领丰、GREEN PAPER）均自愿出具承诺函，承诺共同承担发行人因执行上述波科专利诉讼案的判决结果或达成和解而需要承担的赔偿责任。

综上，波科诉讼案件对发行人当期和未来经营不构成重大不确定性影响。

4、发行人已在招股说明书之“重大事项提示”之“三、风险因素提示”之“（三）专利诉讼风险”披露如下：

公司目前涉及两起专利诉讼事项，分别为：波士顿科学和波科仪器以发行人产品侵犯其美国专利第 9,980,725、7,094,245、8,974,371 号为由，将发行人及发行人子公司 MTU 作为被告向美国特拉华州的地区法院提起民事诉讼；波科有限以发行人子公司 MTE 侵犯其欧洲专利第 EP 1 328 199 B1、EP 3 023 061 B1 号专利为由，在德国杜塞尔多夫地方法院对 MTE 和公司产品认证机构 SHANGHAI INTERNATIONAL HOLDING CORP. GMBH (EUROPE)提起诉讼。**报告期内，涉诉产品在美国和德国营业收入占公司主营业务收入的比例分别为 4.76%、7.29%及**

11.19%。截至本招股书签署之日，该案尚未判决。根据 Paul & Albrecht 与 Ching-Cheng Hou 的专业意见，虽然发行人对前述专利诉讼中原告提出的全部索赔都有不侵权的合理辩护基础，但公司仍面临着最终被认定侵犯涉案专利权的风险。如公司最终被认定侵犯涉案专利权，公司预计的赔偿金额区间为人民币 2,539.59 万元至 4,363.23 万元之间，占公司 2018 年度营业收入的比例为 2.75%至 4.73%之间，占公司 2018 年度净利润的比例为 12.49%至 21.45%之间。

波士顿科学的第 9,980,725、7,094,245 专利在日本、澳大利亚和加拿大有有效同族专利。报告期内，虽然发行人涉诉产品在日本、澳大利亚和加拿大的销售金额占比较小，且替代产品将于 2019 年、2020 年陆续在该等国家上市，不会对发行人的生产经营产生重大不利影响，但目前该专利诉讼仍存在进一步扩展到日本、澳大利亚和加拿大的风险。

美国与德国诉讼案原告除日本、澳大利亚和加拿大外，在包括中国在内的其他国家未申请同族专利，因此不存在原告通过同族专利侵权在中国起诉发行人的风险。

二、请保荐机构和会计师说明核查过程、依据并发表明确核查意见。

（一）核查过程、依据

取得公司 2019 年 1 季度涉诉产品在美国和德国的营业收入和毛利明细表及 2019 年上半年涉诉产品在美国和德国营业收入和毛利预计金额及占比数据；访谈公司管理层，了解公司涉诉产品诉讼进展情况、公司 2019 年上半年经营和业绩情况、2019 年及未来发展战略和规划及涉诉产品可能对公司未来经营产生的影响等事项；查阅了美国和德国波士顿科学专利诉讼案的相关材料，包括诉状及其翻译件、与诉讼相关的往来邮件、发行人专利代理机构专利异议等；查阅 Qingchen HOU 出具的法律意见书和 Paul & Albrecht 律师事务所出具的法律意见书；核查了发行人提供的 sureclip 销售明细；核查了《止血夹专利案法律论证意见书》；核查了《防侵权检索报告》、《专利查新检索报告》；核查了发行人相关专利申请材料及专利证书等。

（二）核查意见

经核查，申报会计师认为，波科诉讼案件对发行人当期和未来经营不构成重

大不确定性影响。

审核中心注册环节意见落实函问题之二：据招股说明书披露，2018 年 1 月 19 日，经发行人第一届董事会第二十次会议决议，公司内部研究开发项目的支出于支出实际发生时，直接计入当期损益，不再部分资本化，并采用追溯调整法，对前期数据进行了追溯调整。请发行人和申报会计师进一步说明认定为会计政策变更而非会计差错更正的理由，是否符合会计准则要求。请根据会计准则的规定对该事项的性质进行认定，并履行相关决策程序，进行充分信息披露。

请会计师进行核查并发表明确核查意见。

回复：

一、请发行人和申报会计师进一步说明认定为会计政策变更而非会计差错更正的理由，是否符合会计准则要求。请根据会计准则的规定对该事项的性质进行认定，并履行相关决策程序，进行充分信息披露。

（一）会计准则对会计政策变更和会计差错的相关规定

1、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第四条的有关规定：

企业采用的会计政策，在每一会计期间和前后各期应当保持一致，不得随意变更。但是，满足下列条件之一的，可以变更会计政策：

（1）法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更；

（2）会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息。

2、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第十条的有关规定：

前期差错，是指由于没有运用或错误运用下列两种信息，而对前期财务报表造成省略漏或错报。

（1）编报前期财务报表时预期能够取得并加以考虑的可靠信息。

（2）前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息。

前期差错通常包括计算错误、应用会计政策错误、疏忽或曲解事实以及舞弊产生的影响以及存货、固定资产盘盈等。

（二）发行人的会计处理及认定情况

1、2016 年及以前年度，公司制定了内部研究及开发项目主要流程和关键节点的操作规则。公司对部分研发支出进行资本化核算，进行研发费用资本化的依据为公司完成产品的设计冻结。通过设计冻结评议的项目转入开发阶段后，研发费用开始资本化，转产后停止资本化。截止 2016 年年末，开发支出余额 23,047,533.02 元，已转入无形资产核算的开发支出余额 16,414,143.92 元。

2、2017 年开始，随着发行人研发项目逐渐多元化、复杂化，研发阶段清晰划分的难度越来越高，并且公司执行研发过程中，也经常会遇到设计冻结后在产品验证阶段继续对研发的产品进行修订直至得到确认的情况。鉴于此情况，2018 年 1 月 19 日，经发行人第一届董事会第二十次会议决议，从稳健的角度考虑，发行人决定内部研究开发项目的支出于支出实际发生时直接计入当期损益，不再部分资本化。

3、为了保证报表的可比性，同时对以前年度研发项目进行了梳理，公司按同一口径对前期报表做了追溯调整。该调整主要系因研发项目阶段划分难度较大、无法取得外部证据而进行的调整，发行人对研发费用的会计确认调整有利于保持会计处理的稳健性、一致性，有利于提高会计信息的可比性。

4、2019 年 6 月，公司自查后认为，对研发支出核算的调整，是根据公司自身情况进行的调整，属于特殊会计事项的判断，并非法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更。2019 年 6 月 30 日，经公司第二届董事会第十次会议决议，通过《关于 2016 年及以前年度研发投入调整事项的认定由“会计政策变更”调整为“会计差错更正”的议案》，将该次调整重新认定为会计差错更正。

5、本次会计差错更正，履行了相应程序，有合理依据支持，遵循了正常研发活动的周期及行业管理惯例，符合稳健性的会计核算原则，相关差错信息已经恰当披露，差错更正后能提供更可靠、更相关的会计信息，在报告期及将来会一贯运用。发行人不存在故意遗漏或虚构交易、事项或者其他重要信息，滥用会计政策或者会计估计，操纵、伪造或篡改编制财务报表所依据的会计记录等情形；不存在会计基础工作薄弱和内控缺失的情形。

二、请会计师进行核查并发表明确核查意见。

（一）核查过程

针对上述会计差错更正事项，会计师履行了以下核查程序：

1、查阅、学习财政部颁布的相关文件；

2、检查公司会计差错更正相关的董事会决议等文件资料；

3、查阅同行业上市公司会计政策情况；

4、复核公司会计政策变更、会计估计及会计差错更正对财务报表的影响数据；

5、复核上述更正事项的披露情况。

（二）核查结论

经核查，申报会计师认为：

1、报告期内，研发费用资本化政策的调整属于会计差错更正；

2、发行人会计差错更正履行了相应程序，相关信息已经恰当披露，更正后提供更可靠、更相关的会计信息；

3、发行人报告期内的会计差错更正已经董事会批准，发行人内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证财务报告的可靠性；

4、发行人不存在故意遗漏或虚构交易、事项或者其他重要信息，滥用会计政策或者会计估计，操纵、伪造或篡改编制财务报表所依据的会计记录等情形，不存在会计基础工作薄弱和内控缺失的情形。

审核中心注册环节意见落实函问题之三：发行人未披露 2019 年一季报经审阅的财务信息和 2019 年上半年业绩预告信息。请发行人和相关审计机构按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 41 号——科创板公司招股说明书》第八十条和《关于首次公开发行股票并上市招股说明书财务报告审计截止日后主要财务信息及经营状况信息披露指引》（中国证监会公告【2013】45 号）的要求，提供 2019 年一季报经审阅的财务信息和 2019 年上半年业绩预告信息。

回复：

一、发行人已按照相关要求披露 2019 年一季报经审阅的财务信息和 2019 年上半年业绩预告信息。

发行人已按照相关要求在招股说明书之“重大事项提示”之“四、财务报告审计截止日后的主要财务信息及经营状况”和招股说明书之“第八节 财务会计

信息与管理层分析”之“十七、财务报告审计截止日后的主要财务信息及经营情况”中对 2019 年一季报经审阅的财务信息和 2019 年上半年业绩预告信息进行了披露，具体内容如下：

（一）招股说明书“重大事项提示”之“四、财务报告审计截止日后的主要财务信息及经营状况”中的内容

“公司财务报告审计截止日为 2018 年 12 月 31 日。中天运会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2019 年 3 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年 1-3 月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财务报表附注进行了审阅，并出具了“中天运[2019]阅字第 90005 号”审阅报告。

公司董事会、监事会及全体董事、监事、高级管理人员保证公司 2019 年 1-3 月财务报表所载资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性及完整性承担个别及连带责任。公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人保证公司 2019 年 1-3 月财务报表的真实、准确、完整。

公司 2019 年 1-3 月合并财务表（未经审计，但已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）审阅）的主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2019.3.31	2018.12.31	变动率
总资产	98,483.66	96,922.10	1.61%
所有者权益	68,873.94	62,036.92	11.02%
项目	2019 年 1-3 月	2018 年 1-3 月	变动率
营业收入	28,698.96	20,871.11	37.51%
营业利润	7,770.23	6,641.30	17.00%
利润总额	7,849.55	6,623.71	18.51%
净利润	6,744.92	5,681.90	18.71%
归属于母公司股东的净利润	6,393.86	5,375.54	18.94%
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	6,326.32	4,371.01	44.73%
经营活动产生的现金流量净额	4,655.07	2,567.17	81.33%

财务报告审计截止日至本招股说明书签署之日，公司主要经营状况正常，经营业绩继续保持稳定。公司经营模式，主要原材料的采购规模及采购价格，

主要产品的生产、销售规模及销售价格，主要客户及供应商的构成，税收政策以及其他可能影响投资者判断的重大事项未发生重大变化。

公司合理预计 2019 年 1-6 月可实现的营业收入区间为 59,000 万元至 61,000 万元,与上年同期营业收入 44,000 万元相比变动幅度为 34.09%至 38.64%；预计 2019 年 1-6 月可实现的归属于母公司股东的净利润区间为 14,000 万元至 15,000 万元，与上年同期归属于母公司股东的净利润 11,500 万元相比变动幅度为 21.74%至 30.43%；预计 2019 年 1-6 月可实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为 13,500 万元至 14,500 万元，与上年同期扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 10,200 万元相比变动幅度为 32.35%至 42.16%。前述 2019 年 1-6 月业绩情况系公司财务部门初步预计数据，不构成公司的盈利预测或业绩承诺。

具体财务分析见本招股说明书之“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十七、财务报告审计截止日后的主要财务信息及经营情况”。”

（二）招股说明书之“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十七、财务报告审计截止日后的主要财务信息及经营情况”中的内容

“（一）会计师事务所审阅意见

公司财务报告审计截止日为 2018 年 12 月 31 日。中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2019 年 3 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年 1-3 月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财务报表附注进行了审阅，并出具了“中天运[2019]阅字第 90005 号”审阅报告，审阅意见如下：

“根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信南微医学 2019 年 1-3 月财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。”

（二）发行人的专项声明

公司董事会、监事会及全体董事、监事、高级管理人员保证公司 2019 年 1-3 月财务报表所载资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性及完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人保证公司 2019 年 1-3 月财务报表的真实、准确、完整。

（三）审计截止日后主要财务信息

公司 2019 年 1-3 月合并财务表（未经审计，但已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）审阅）的主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2019.3.31	2018.12.31	变动率
总资产	98,483.66	96,922.10	1.61%
所有者权益	68,873.94	62,036.92	11.02%
项目	2019 年 1-3 月	2018 年 1-3 月	变动率
营业收入	28,698.96	20,871.11	37.51%
营业利润	7,770.23	6,641.30	17.00%
利润总额	7,849.55	6,623.71	18.51%
净利润	6,744.92	5,681.90	18.71%
归属于母公司股东的净利润	6,393.86	5,375.54	18.94%
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	6,326.32	4,371.01	44.73%
经营活动产生的现金流量净额	4,655.07	2,567.17	81.33%

公司 2019 年 1-3 月非经常性损益的主要项目和金额如下：

单位：万元

项目	2019 年 1-3 月	2018 年 1-3 月
非流动性资产处置损益	-0.41	1,198.76
计入当期损益的政府补助	30.39	-
除上述各项之外的其他营业外收支净额	49.48	-16.96
税前非经常性损益合计	79.46	1,181.80
减：非经常性损益的所得税影响数	11.92	177.27
税后非经常性损益	67.54	1,004.53
减：归属于少数股东的税后非经常性损益	-	-
归属于母公司股东的税后非经常性损益	67.54	1,004.53

（四）2019 年 1-3 月主要会计报表项目变动分析

公司主营业务总体保持了稳定发展态势，2019 年 1-3 月公司营业收入为

28,698.96 万元，较上年同期增长了 37.51%；2019 年 1-3 月公司净利润为 6,744.92 万元，较上年同期增长了 18.71%；2019 年 1-3 月公司归属于母公司股东的净利润为 6,393.86 万元，较上年同期增长了 18.94%；2019 年 1-3 月公司扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为 6,326.32 万元，较上年同期增长 44.73%。

2019 年 1-3 月公司营业收入增长主要系公司境内外产品销量增长所致。2019 年 1-3 月公司净利润和 2019 年 1-3 月公司归属于母公司股东的净利润增长率低于营业收入的增长率主要系 2019 年 1-3 月公司投资收益较上年同期减少 1,213.89 万元所致。2018 年 1-3 月，公司因收购 MTE 剩余 80%股权，原持有的 20%股权因收购公允价值调整产生投资收益 1,194.47 万元，2019 年 1-3 月无此投资收益。2019 年 1-3 月公司扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润较上年同期增长 44.73%，略高于营业收入的增长率，主要系 2019 年 1-3 月公司毛利率较高的止血及闭合类产品收入占比提升，致使公司综合毛利率较上年同期增加 4.72 个百分点所致。

2019 年 1-3 月公司经营活动产生的现金流量净额为 4,655.07 万元，较上年同期增加 81.33%，主要原因系 2019 年 1-3 月公司营业收入增长较快、销售回款正常，销售商品、提供劳务收到的现金增加较多所致。

2019 年 1-3 月公司归属于母公司股东的税后非经常性损益为 67.54 万元，非经常性损益对公司经营业绩不构成重大影响。

（五）财务报告审计截止日后的主要经营状况

财务报告审计截止日至本招股说明书签署之日，公司主要经营状况正常，经营业绩继续保持稳定。公司经营模式，主要原材料的采购规模及采购价格，主要产品的生产、销售规模及销售价格，主要客户及供应商的构成，税收政策以及其他可能影响投资者判断的重大事项未发生重大变化。

（六）公司 2019 年 1-6 月预计数据

公司合理预计 2019 年 1-6 月可实现的营业收入区间为 59,000 万元至 61,000 万元，与上年同期营业收入 44,000 万元相比变动幅度为 34.09%至 38.64%；预计 2019 年 1-6 月可实现的归属于母公司股东的净利润区间为 14,000 万元至 15,000 万元，与上年同期归属于母公司股东的净利润 11,500 万元相比变动幅度

为 21.74%至 30.43%；预计 2019 年 1-6 月可实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为 13,500 万元至 14,500 万元，与上年同期扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 10,200 万元相比变动幅度为 32.35%至 42.16%。前述 2019 年 1-6 月业绩情况系公司财务部门初步预计数据，不构成公司的盈利预测或业绩承诺。

2019 年 1-6 月，公司境内外产品销量呈持续增长态势，公司合理预计 2019 年 1-6 月可实现的营业收入增长率为 34.09%至 38.64%之间，与 2019 年 1-3 月的营业收入增长率 37.51%相当。

2019 年 1-6 月公司可实现的归属于母公司股东的净利润较 2018 年同期增长 21.74%至 30.43%，低于同期营业收入增长率，主要系 2018 年 1 月，公司因收购 MTE 剩余 80%股权，原持有的 20%股权因收购公允价值调整产生投资收益 1,194.47 万元，2019 年无此投资收益。另外，由于此事项发生于 2018 年 1 月，因相比较的基数扩大,对 2019 年 1-6 月净利润增长率影响较 2019 年 1-3 月小，故预计 2019 年 1-6 月可实现的归属于母公司股东的净利润增长率高于 2019 年 1-3 月的归属于母公司股东的净利润增长率 18.94%。

公司合理预计 2019 年 1-6 月可实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润与上年同期相比增长幅度为 32.35%至 42.16%，与同期营业收入增长率 34.09%至 38.64%相当，但略低于 2019 年 1-3 月扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润增长率 44.73%，主要系公司因预计研发投入会有所增加等原因，以偏谨慎态度预计 2019 年 1-6 月利润增长水平所致。”

（三）2019 年一季报经审阅的财务信息和 2019 年上半年业绩预告信息相关附件均已提交

2019 年一季报经审阅的财务信息相关附件详见 2019 年 6 月 4 日向上海证券交易所提交的任务标题为《南微医学_中心审核会议结果处理_IPO》之附件“8-4-3-1 发行人全体董事、监事、高级管理人员关于公司经审阅财务报告的专项声明、8-4-3-2 发行人负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人关于公司经审阅财务报告的专项声明和 8-4-6 发行人 2019 年一季度审阅报告”。

2019 年上半年业绩预告信息相关附件详见 2019 年 6 月 18 日向上海证券交易所提交的任务标题为《南微医学_上市委审议会议结果处理_IPO》之附件“8-4-4

发行人关于 2019 年 1-6 月业绩预计情况的说明”。

二、会计师已按照相关要求出具审阅报告

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）已于 2019 年 6 月 4 日对公司 2019 年 3 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年 1-3 月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财务报表附注进行了审阅，并出具了“中天运[2019]阅字第 90005 号”审阅报告，审阅意见如下：

“根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信南微医学 2019 年 1-3 月财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。”

（本页无正文，系南京微创医学科技股份有限公司发行注册环节反馈意见落实函的回复专项报告）

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中 国 · 北 京　　中国注册会计师：

二〇一九年七月 二 日

编号: 1 05437302

营业执照

(11-1)

(副本)

统一社会信用代码 91110102089661664J

名　　称　中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

执行事务合伙人　祝卫

成立日期　2013年12月13日

合伙期限　2013年12月13日至 长期

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、资产评估；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登记机关　　2019 年 12 月 21 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：gsxt.saic.gov.cn　　中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号：000410

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

中天运会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：祝卫

证书号：27 发证时间：二〇〇七年十二月二十六日

证书有效期至：二〇一九年十二月二十六日

8-2-18

8-2-19

会计师事务所

执业证书

名　　称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：祝卫

办公场所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701—704

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11000204

注册资本(出资额)：1000万元

批准设立文号：京财会许可〔2013〕0079号

批准设立日期：2013-12-02

证书序号：NO. 019580

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二四年九月二十四日

中华人民共和国财政部制


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓 名 贾丽娜
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1967-07-23
Date of birth
工作单位 天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码 210204196707235827
Identity card No.


年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for ano
this renewal.
贾丽娜(320000100013)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会
贾丽娜(320000100013)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会
320000100013
编号:
Certificate
江苏省注册会计师协会
注册协会:
ized Institute of CPAs
1996 12 16
日期: 年 月 日
Issuance /y /m /d
2017 07 18
贾丽娜(320000100013)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
JICPA
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 11 28
同意调入
Agree the holder to be transferred to
JICPA
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 11 28
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d
同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d


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.
陈晓龙(320000100060)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会
陈晓龙(320000100060)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会
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.
陈晓龙(320000100060)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
Full name 陈晓龙
Sex 男
Date of birth 1983-08-21
Working unit 江苏天衡会计师事务所有限公司
Identity card No. 320721198308214410
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
JICPA
2016 08 18
同意调入
Agree the holder to be transferred to
JICPA
2016 08 18
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
同意调入
Agree the holder to be transferred to
320000100060

8-2-21



姓　名 Full name 秦刘永
性　别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1989-07-07
工作单位 Working unit 天衡会计师事务所（特殊普通合
身份证号码 Identity card No. 341622198907070530



年度检验登记
wal Regisration

检验合格，延续有效一年。
ate is valid for another year after
al.

秦刘永(320000104845)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号：320000104845
No. of Certificate

批准注册协会：江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2017 年 02 月 28 日
Date of Issuance y m d



秦刘永(320000104845)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y m d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y m d

11