

# 关于对上海科新生物技术股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 293 号

上海科新生物技术股份有限公司（科新生物）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于业绩波动与资产减值

你公司主营业务为诊断试剂产品与医疗设备的研发、生产、销售，以及第三方医学检验诊断及研发服务。年报显示，你公司报告期内实现营业收入 1.43 亿元，较去年同期增加 0.22 亿元，增幅 18.11%，你公司报告期净利润-8,960.66 万元，较去年同期进一步亏损 5,050.39 万元，截至报告期末你公司未弥补亏损-6,390.30 万元，已超过股本的三分之一。你公司解释，公司当期净利润大幅下降系你公司于当期出于谨慎性原则，对主要资产计提大额减值准备，导致资产减值损失增加（资产减值损失本期发生额 5,997.37 万元，去年同期 562.46 万元）。具体情况为：

（1）你公司期末应收账款账面余额 6,461.74 万元，你对“单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款”及“单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款”（共计 1,218.89 万元）全额计提了坏账准备；

（2）你公司期末其他应收账款账面余额 1,136.50 万元，你对“单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款”及“单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款”（共计 624.27 万元）

全额计提了坏账准备；其中你公司应收上海贝牲实业有限公司及上海鼎晶生物医药科技有限公司的业务往来款（合计 365.71 万元）账龄均在 1 年以内。

（3）你公司固定资产中房屋建筑物账面原值 4,808.58 万元，累计折旧 1,780.85 万元，报告期计提减值准备 470.21 万元；

（4）你公司在建工程期末账面余额 278.19 万元，你公司于报告期对净化车间项目全额计提减值准备 267.78 万元；

（5）你公司无形资产中非专利技术账面原值 2,850.40 万元，累计摊销 963.28 万元，报告期计提减值准备 1,622.18 万元；子公司金豪制药所拥有土地账面原值 11,211.05 万元，累计摊销 1,140.60 万元，报告期计提减值 2,816.30 万元；

请你公司：

（1）说明你公司将业务往来款项计入其他应收款的原因及合理性；

（2）结合收入确认时点、相关应收账款及其他应收款形成的原因、账龄等情况，说明你公司对上述款项全额计提坏账准备的原因及合理性；

（3）结合减值房屋建筑物的使用主体、用途以及减值测试所使用的主要参数及假设，说明你公司于当期对相关资产计提减值的原因及合理性；

（4）结合净化项目预计建设工期、预算、最终用途、减值迹象等，说明你公司对该项目在当期全额计提减值的原因及合理性；

(5) 结合所计提减值的非专利技术所对应的具体内容及你公司资本化时点、减值测试所使用的关键假设及参数等,说明你公司当期对非专利技术计提大额减值的原因及合理性;

(6) 结合子公司金豪制药所拥有土地的用途、使用情况及减值迹象等,说明该子公司当期对其土地计提大额减值的原因及合理性;

(7) 说明你公司当期对在建工程、固定资产等与你公司生产经营密切相关的资产大额计提减值对你公司后续经营情况的影响。

## 2、关于开发支出及研发费用

你公司开发支出期初余额为 1,296.50 万元(均为体外诊断试剂及设备支出),本期增加内部开发支出 2,369.01 万元,其中 2,302.51 万元转入当期损益(体外诊断试剂及设备转入损益 813.11 万元、费用化支出转入损益 1,489.40 万元),期末余额 1,362.99 万元。

你公司利润表中当期研发费用合计 1,815.20 万元,与你公司开发支出中当期费用化开发支出金额存在差异。

请你公司:

(1) 说明开发支出当期费用化的金额与研发费用发生额不一致的原因;

(2) 结合你公司报告期内开展的研发项目情况、研发支出资本化与费用化的划分结点等,说明你公司报告期内开发支出增加但仅有少量支出满足资本化的原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 8 月 8 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2019 年 7 月 30 日