

# 关于对广州博济医药生物技术股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 218 号

## 广州博济医药生物技术股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 2020 年，公司实现营业收入 2.60 亿元，较上年同期增长 16.25%；实现归属于上市公司股东的净利润 1,698.86 万元，较上年同期增加 157.69%，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 985.55 万元，较上年同期增加 436.39%。请你公司补充说明以下事项：

（1）请你公司结合行业发展状况、竞争格局、上游采购成本及下游终端需求的变化情况及发展趋势，主要产品销量、售价及毛利率变化、产品结构变化、折旧及期间费用、非经常性损益等因素，说明 2020 年营业收入、净利润、扣除非经常性损益后净利润增长幅度差异较大的原因及合理性；

（2）结合你公司向前十名客户及供应商的销售和采购金额及占比、前十名客户及供应商的新增、退出情况、客户供应商集中度变化情况，解释说明报告期内业绩变化的原因及合理性，同时向我部报备近三年前十名客户和供应商名单、对应的交易金额及占比、与公司关联关系情况。

2. 报告期内，你公司临床研究服务实现收入 1.37 亿元，同比下

滑 12.87%；临床前研究服务实现收入 5,525.10 万元，同比增长 47.99%；其他咨询服务实现收入 3,845.94 万元，同比增长 39%；技术成果转化服务业务实现收入 2,641.51 万元，占你公司收入总额的 10.14%，同比增长 27 倍，毛利率同比增长 10.58 个百分点。此外，报告期内实现其他业务收入 331.79 万元，去年同期实现商品销售 8,849.56 元，报告期内无该项收入。请你公司补充说明以下事项：

（1）“商品销售”和“其他业务收入”的业务模式，对应的主要产品或服务，销售模式是否为代理销售，你公司对此业务采用的收入确认政策，会计处理采用总额法还是净额法，是否与同行业同类业务存在差异，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

（2）报告期内，除“商品销售”和“其他业务收入”业务外的其他 4 项类型业务的业务模式、具体产品或服务类型、毛利率、收入确认政策、结算模式、业务区域、业务风险及防范措施、同行业情况、逐项说明报告期内收入、毛利率变动的原因及合理性，收入确认金额是否准确，是否存在跨期确认收入和结转成本的情形，相关业务的客户或供应商是否与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、持股 5% 以上股东及其关联方存在关联关系、合作历史或业务、资金往来；

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 年报显示，你公司应收账款账面余额为 7,301.43 万元，已计提坏账准备 3,009.04 万元，占比 41.39%；一年以上账龄的应收款项占比达 61.19%，已按组合计提坏账准备 2,867.34 万元。报告期内，你公司按组合计提坏账准备 614.99 万元，未按单项计提坏账准备。

请你公司核实并说明以下事项：

(1) 结合按组合计提坏账准备的应收账款账龄分布、客户信用状况、行业特点等情况，说明预期信用损失模型参数选取的依据及合理性，坏账准备的计提是否合理充分；

(2) 前五名应收账款的主要情况，包括但不限于账龄及计提的坏账准备、对应的销售收入金额及确认时间、合同约定的回款时间及截至收到本问询函之日的回款情况，相应客户与公司、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股 5% 以上的股东是否存在关联关系，坏账准备计提是否充分，是否存在不能回收的重大风险；

(3) 补充说明你公司单独计提坏账准备的应收账款的会计政策，一年以上账龄应收款项欠款方的款项结算是否存在逾期的情形，报告期内未单独计提坏账准备的原因及合理性，是否存在放宽信用政策促进销售的情形；

(4) 一年以上账龄应收款项是否存在预计无法收回的情形，你公司已采取或拟采取的催款措施，以前年度坏账准备是否计提充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司存货账面余额 9,626.09 万元，其中合同履约成本 7,188.81 万元，存货跌价准备或合同履约成本减值准备 303.19 万元，计提比例为 3.15%，本期新增计提 188.72 万元，转回或转销 218.94 万元。请你公司核实并补充说明以下事项：

(1) 请补充说明合同履约成本明细情况，包括相关合同对方名

称、交易背景、主要条款及各方的履行情况，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定，合同履约成本是否存在无法结转、相关合同无法确认收入的风险，并进一步说明相关存货跌价准备或合同履约成本减值准备是否计提充分；

(2) 请结合已计提存货跌价准备存货实现销售情况、计提存货跌价准备的影响因素是否消除等说明本期转回或转销存货跌价准备的判断标准及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在利用存货跌价准备转回或转销调节利润的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期末，你公司预付账款期末余额 3653.85 万元，较期初增长 45.08%，账龄超过 1 年的预付账款 2,004.99 万元，占比 54.87%，性质主要为未履行完毕的项目款。请你公司核实并说明以下事项：

(1) 补充说明预付账款形成的原因，交易的具体内容，报备预付账款前十大对象名单，说明交易对手方是否与你公司存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助等情形；

(2) 补充说明账龄 1 年以上预付账款的具体情况，是否存在款项逾期或无法收回的情形以及你公司的应对措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，你公司其他应收款期末余额 268.25 万元，本期计提 44.49 万元坏账准备，账龄 1 年以上的其他应收款 115.25 万元，占比 42.96%。请你公司核实并说明以下事项：

(1) 请补充说明相关款项形成的原因、具体性质以及期后回款

情况，报备前十大其他应收款明细，说明交易对手方与你公司是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助等情形；

(2) 补充说明账龄 1 年以上其他应收款的具体情况，是否存在款项逾期或无法收回的情形以及你公司的应对措施，坏账准备是否计提充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核说明》显示，你公司实际控制人王廷春控制的企业广州华圣细胞科技有限公司 2020 年度占用累计发生额（不含利息）17,625.60 元，2020 年度累计偿还 13,219.20 元，2020 年末占用资金余额 4,406.40 元，款项性质为办公室租赁。报告期初，你公司分别与王风滩、TAO TOM DU、Greenberg Technologies Limited 存在非经营性往来 30 万元、66.43 万元和 9.03 万元，截至报告期末，TAO TOM DU 和 Greenberg Technologies Limited 的往来款项已偿还。此外，报告期内，你公司与子公司发生的非经营性往来款 2,079.77 万元，期末余额为 2,570.90 万元。

(1) 请补充说明你公司与实际控制人王廷春控制的企业广州华圣细胞科技有限公司发生关联交易的具体情况及履行的审议程序和信息披露义务情况；

(2) 请以列表形式详细说明其中股权转让款和往来款的形成时间、形成原因和交易安排、约定还款期限、未还款的原因、目前的还款计划，交易对手方与公司的关联关系情况，是否履行了必要的审议

程序和信息披露义务，是否损害上市公司和股东合法权益；

(3) 请列表说明与各子公司之间往来款的形成原因和背景，预计偿还时间，是否构成对子公司的财务资助，如是，相关子公司的少数股东是否同比例提供财务资助，此外，相关往来款是否涉及关联方资金占用情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 19 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告

创业板公司管理部

2021 年 5 月 12 日