

# 关于对山东赛托生物科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 281 号

## 山东赛托生物科技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. 报告期内，你公司实现营业收入 9.13 亿元，同比下滑 5.45%，净利润亏损 1.80 亿元，其中，甾体药物原料业务实现收入 7.10 亿元，同比下滑 15.48%，毛利率下滑 11.92 个百分点。

（1）请你公司结合行业发展情况、各项业务核心竞争力变化、近三年主要客户及销售金额变动情况等因素，说明主要客户、产品结构、在手订单、订单获取方式、产品或服务价格、毛利率、销量、结算方式、结算周期等的变化情况，分析说明报告期内业绩亏损的原因，是否存在其他因素导致你公司业绩持续下滑，持续经营能力是否存在重大不确定性，并进行充分的风险提示。

（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下滑的原因及合理性，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“贸易类及其他”业务实现收入 1.06 亿元，

较上年同期增长 5.77%，毛利率 5.73%。根据你公司对 2019 年年报问询函回复，公司对贸易业务采用总额法确认收入，即按照合同约定的商品价格（即总价）和数量确认收入。请你公司核实并进一步说明（披露）以下事项：

（1）请补充披露你公司从事“贸易类及其他”业务的具体性质和类型，开展贸易类业务的原因及合理性，是否具有商业实质；

（2）请补充披露“贸易类及其他”业务对应的具体产品类型，结合具体售价、成本、同行业可比公司盈利情况等补充说明毛利率水平是否处于行业同类业务合理水平；

（3）请按产品分类说明贸易业务供应商确定方式，公司在选择供应商前是否需要征求客户同意，公司与客户、供应商之间是否存在关联关系或其他业务、资金往来等可能造成利益倾斜的情形；

（4）请按产品分类说明各类贸易业务采购和销售合同定价方式，说明公司是否需要承担产品价格波动风险，同时说明客户需通过你公司进行采购的原因及必要性、合理性；

（5）请按产品分类说明各类贸易业务的交货方式、运输途中风险的承担主体，供应商和公司完成各自交货义务的具体时点，公司是否需要承担贸易商品的存货减值、毁损等风险；

（6）请说明各类贸易业务结算方式、结算周期、信用政策，公司是否存在为客户垫资的情形，结合上述情况及各往来款项金额及占比等情况说明公司是否需要承担客户无法按时付款的信用风险；

（7）请结合上述问题的回复，说明你公司在各类贸易业务中的

身份是代理人还是主要责任人，2019 年及报告期内各类贸易业务收入确认是否符合《企业会计准则》的相关规定；

(8) 请补充披露贸易类业务前五大客户的具体情况，包括客户名称、成立时间、注册地、主营业务、收入规模、客户与你公司是否存在关联关系或其他业务、资金往来等可能造成利益倾斜的情形，说明公司向上述客户销售的产品类别、金额、数量、定价依据、定价公允性、近一年又一期的回款情况、合作期限、直销或经销占比，若为经销客户，说明经销客户下游最终客户的主要情况及终端销售实现情况，并补充报备相应销售合同及收款凭证；若公司客户同时作为公司供应商的，请对交易的商业合理性予以解释说明。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 2020 年你公司扣除与主营业务无关的营业收入 2,310.83 万元，扣除后营业收入 8.90 亿元。

(1) 请结合你公司收入构成、对照《关于退市新规下营业收入扣除相关事项的通知》，说明 2020 年度营业收入扣除项目是否列示完整，是否存在其他与主营业务无关或不具备商业实质等应当扣除的营业收入，你公司判断相关收入与主营业务无关的依据与合理性；

(2) 结合你公司“贸易类及其他”业务的持续时间、生产经营条件、供应商和客户稳定性、未来业务开展计划等，说明“贸易类及其他”业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，你公司未将其纳入营业收入扣除项的原因、依据及合理性。

4. 你公司披露的《关于计提资产减值准备的公告》显示，因受

海外疫情持续影响且未来难以预测，根据综合考虑控股子公司 Lisapharma 公司经营情况、经济环境等综合因素影响，公司基于谨慎性原则，对因收购 Lisapharma 公司产生的商誉全额计提了 5,323.11 万元商誉减值准备。

(1) 请你公司补充说明疫情对 Lisapharma 经营影响的具体表现，包括疫情后复工复产情况，疫情导致的主要客户、产品结构、在手订单、订单获取方式、产品或服务价格、毛利率、结算方式、结算周期等的变化情况；说明 Lisapharma 2020 年各季度业绩变化趋势与疫情发展、与 2019 年业绩变动趋势是否一致，并进一步分析是否存在其他因素导致 Lisapharma 业绩持续下滑；结合产品业务特点、同行业可比公司等情况说明疫情的影响是否为暂时性因素，如否，请详细说明原因及合理性；

(2) 请你公司按照《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的要求，补充披露上述商誉所在资产组或资产组组合的具体内容，以及商誉减值测试的过程与方法，包括可收回金额的确定方法、主要假设及合理理由、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期营业收入、成本、增长率、稳定期增长率、利润率、预测期等）及其确定依据等；并结合 2019 年度相关参数及其变动情况，进一步说明以前年度商誉减值准备计提是否充分，是否存在通过集中计提大额减值调节利润的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期内，你公司计提固定资产减值准备 2,396.29 万元。请

说明上述计提减值损失的固定资产明细，发生减值迹象的时点、计提减值的依据、相关参数及选取合理性、减值测试的具体过程，本期减值准备计提是否充分、合理，以前年度计提是否充分，是否存在不当会计调节的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，你公司存货账面余额为 5.36 亿元，存货跌价准备期末余额 344.78 万元。

(1) 请结合存货构成、性质特点、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动、存货保质期、库龄、同行业上市公司情况等，分析存货周转情况，并说明公司是否存在较大金额长期滞销的存货；

(2) 列示对各存货项目进行存货减值测试的关键假设和参数（包括销售价格、销售费率、项目税率等）及其变化情况、原因，具体减值测试过程，同时结合产品适销情况、同行业可比上市公司存货跌价准备计提情况等，说明各年存货跌价准备计提是否充分、谨慎，存货跌价准备计提情况是否能充分反映存货整体质量和周转适销情况。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期末，你公司在建工程期末余额 4.42 亿元，较期初 6,380.95 万元大幅增长。请你公司核实并说明以下事项：

(1) 请分项说明各在建工程的开工时间、具体建设进展、预计完工时间、建设进度是否与计划匹配；

(2) 分项列示各在建工程的主要支出项目、前十大采购供应商基本信息，核实其与你公司及你公司控股股东、实际控制人、董事、

监事、高级管理人员及其亲属、持股 5% 以上的股东、核心技术人员之间是否存在关联关系或任何形式的业务和资金往来、合作渊源等可能造成其他利益倾斜的情形，是否存在关联方资金占用或对外提供财务资助的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 报告期内，你公司与子公司发生的非经营性往来款期初余额 1.27 亿元，期末余额 1.14 亿元。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，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 25 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送山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 18 日