

关于对深圳市合一康生物科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 218 号

深圳市合一康生物科技股份有限公司股份有限公司（ST 合一康）董事
会、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于审计意见及持续经营能力

你公司 2019 至 2020 年年报均被亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了无法表示意见的审计报告，主要系主要财务人员、行政人员及业务人员离职时未履行相关离职交接手续，公司无法提供真实的客商地址、联系人、合同等资料，故会计师无法对预收账款、合同负债余额及收入的发生额获取充分、适当的审计证据所致。你公司 2021 年年报被出具了保留意见的审计报告，主要系持续经营能力存在重大不确定性。另外，2018 至 2021 年，公司财务人员人数分别为 4 人、4 人、2 人、2 人，行政人员人数分别为 8 人、8 人、7 人、8 人，销售人员人数分别为 7 人、7 人、5 人、5 人。

2019 至 2021 年，你公司营业收入分别为 743.69 万元、94.36 万元、1,030.99 万元；净利润分别为-1,388.17 万元、-1,965.76 万元、-1,901.22 万元；毛利率分别为 24.16%、-204.73%、66.63%；资产负债率分别为 190.62%、387.71%、478.40%，且 2021 年末货币资金为 1.41 万元；预收款项及合同负债分别为 680.58 万元、550.08 万元、148.81 万元。

请你公司：

(1) 结合年报披露的人员变动情况说明你公司主要财务人员、行政人员及业务人员的离职情况及对你公司生产经营的影响，上述未能在离职时办理交接手续的原因；你公司是否建立客商及销售台账，如何进行客户开发、供应商选取及后续维护，上述人员离职导致你公司无法提供客商地址、联系人、合同等资料是否表明你公司在人员管理、财务管理及内部控制等方面存在重大缺陷；

(2) 结合产品成本及销售价格的变动趋势、同行业可比公司情况等，分析说明 2019 至 2021 年毛利率大幅波动的原因，是否与同行业可比公司存在较大差异；

(3) 结合主要业务所处细分行业环境、市场供求趋势、主要客户合作年限、在手订单及期后新签订单情况、收入确认时点、毛利率等方面，说明 2019 至 2021 年期间公司营业收入大幅波动以及净利润持续为负的原因及合理性；

(4) 结合公司盈利能力、货币资金、经营活动现金流量净额、1 年内需归还的借款和应付账款、资金筹措计划及未来生产经营所需资金等，详细论述持续经营能力是否存在重大不确定性，是否有充足的偿债能力，是否存在流动性风险；

(5) 逐一说明预收账款及合同负债是否均有订单支撑，相关订单的签订时点、金额、产品的类别、形成原因，预收账款占订单金额的比例，与合同约定的付款比例是否一致，是否存在通过预收账款形式借用客户资金的情况；结合相关订单和期后预收账款确认收入情况，说明预收账款及合同负债余额变动的原因。

请年审会计师事务所：

(1) 说明对公司 2021 年收入真实性、准确性采取的核查方法、

核查比例及结论，获取的审计证据是否充分、适当，相关审计程序是否符合审计准则有关规定；

(2) 说明对公司 2019 及 2020 年年报出具无法表示意见后，2021 年前述所涉及的事项是否均已经消除，所涉事项对本期影响不具有广泛性的原因，获取的审计证据是否充分、适当，相关审计程序是否符合审计准则有关规定；

(3) 说明公司是否存在会计基础薄弱、财务制度不健全、内部控制存在缺陷的情形；

(4) 结合上述分析，说明是否存在配合公司规避《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》中强摘相关规定的情形，审计结论是否审慎。

2、关于主要客户

2019 年，你公司前五大客户涉及平顶山市合一康生物科技有限公司（以下简称“平顶山合一康”）、青岛合一康细胞生物科技发展有限公司（以下简称“青岛合一康”），交易金额合计 332.38 万元，占当期收入的 44.69%，其中通过公开信息未查找到平顶山市合一康生物科技有限公司，且青岛合一康细胞生物科技发展有限公司成立时间为 2019 年 1 月 23 日。

2020 年，你公司前五大客户涉及深圳市合一康生物产业服务有限公司（以下简称“深圳合一康”），成立时间为 2019 年 12 月 16 日，交易金额 23.45 万元，占当期收入的 24.86%。2021 年，你公司前五大客户涉及合一康生物产业服务有限公司，交易金额 8.29 万元，占当期收入的 0.80%。

2021 年，你公司第一大客户为深圳市康阳生物医学技术发展有限公司（以下简称“深圳康阳”），成立日期为 2021 年 4 月 14 日，注册地址为深圳市福田区福保街道福保社区市花路 8 号和合仓储大厦仓储区一层 A02，交易金额为 792.45 万元，占当期收入的 76.86%。当年期末，公司应收深圳康阳 254.00 万元。同时，你公司注册地址为深圳市福田区福保街道市花路 8 号和合大厦 T8 旅游创意（保税）园 101。

请你公司：

（1）补充 2019 至 2021 年期间使用公司商号的客户名称、成立时间、合作历史、注册资本、经营状况以及报告期内与公司交易情况，说明上述企业与公司是否存在关联关系或其他利益安排、合作的原因及必要性，是否应存在按同一控制合并口径更正相关年报的情形；结合上述披露，说明未通过公开信息查找到平顶山合一康的原因及合理性；

（2）说明青岛合一康、深圳合一康、深圳康阳等客户成立时间较短即成为主要客户的原因及合理性，上述客户向公司的采购金额与其业务规模及实际需求是否匹配，是否具有履约能力；

（3）结合公司与深圳康阳注册地属于同一办公楼的情况，说明公司与深圳康阳是否存在关联关系或其他利益安排；列表说明 2019 至 2021 年期间，公司与注册地相近的客户（含深圳康阳）发生交易的内容、价格、数量、毛利率，说明交易价格是否公允，与上述客户合作是否具有真实的交易背景和合理的商业目的；

（4）说明你公司营业收入的增长是否具有可持续性 & 未来开拓市场的具体措施。

3、关于其他应收账款

2021 年期末，你公司其他应收款余额为 547.13 万元，计提坏账 486.74 万元，核销坏账 114.96 万元。其中，计提坏账均为孙铭阳的赔偿款，核销坏账为李兴香联系不到故无法收回所致。

(1) 说明公司与孙铭阳、李兴香发生交易的时间、内容及合理性，是否履行了必要审议程序、是否构成非经营性资金占用；说明上述人员与公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员之间是否存在关联关系，与公司客户、供应商是否存在业务、资金往来；

(2) 详细说明公司对孙铭阳、李兴香的其他应收账款是否采取诉讼等积极的催款程序，若未采取，说明进行核销是否符合会计准则的规定。

4、关于营业外收支

2021 年，你公司营业外收入中债务核销 50.00 万元，营业外支出中债权债务核销 220.66 万元。

请你公司：

(1) 详细说明上述债权、债务的主要内容，包括但不限于涉及主体及名称、形成时间、原因、用途；

(2) 进行债务重组的具体背景和过程，相关债务重组协议的具体约定以及相关会计处理方式，是否符合企业会计准则的相关规定，相关约定是否合法有效，是否存在纠纷或潜在纠纷。

5、关于固定资产

2020 至 2021 年，你公司固定资产增加金额均为 0，但累计折旧增加金额分别为 193.17 万元、107.42 万元，差异较大。

请你公司说明固定资产折旧政策的合理性及谨慎性，2020 及 2021 年固定资产两年折旧比较变动较大的原因，是否存在应计提折旧未计提的情况。

6、关于其他应付款

2021 年期末，你公司其他应付款余额为 4,646.59 万元，其中暂借款 4,401.70 万元。

请你公司列表说明借款情况，包括但不限于出借方、借款本金、借款期限、借款利息、还款计划情况等，说明是否存在逾期未付利息，是否足额计提利息，是否存在借款方为公司代垫成本、费用的情形。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 7 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2022 年 8 月 24 日