

益善生物技术股份有限公司

关于全国股转公司半年报问询函的回复

全国股转公司挂牌公司管理一部：

益善生物技术股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 11 月 17 日收到贵司下发的《关于对益善生物技术股份有限公司的半年报问询函》（公司一部半年报问询函【2023】第 036 号）（以下简称“问询函”），公司对问询函所关注的问题进行了认真核查，现就问询函所关注问题回复如下：

1、关于业绩下滑

你公司 2023 年半年报披露，本期实现营业收入 48,750,484.32 元，同比下降 4.64%；你公司 2022 年营业收入较 2021 年同比下降 9.57%，你公司业绩呈现逐年下滑趋势。你公司半年报未披露主要客户情况和细分业务收入情况。

你公司介绍自身为肿瘤个性化医疗分子诊断产品及临床医学检验服务的个性化医疗系统方案提供商，服务对象为肿瘤患者及医疗机构，公司通过直营与代理相结合的模式开拓业务，收入来源为个性化医疗检测技术服务销售收入、个性化医疗检测试剂盒销售收入、科研合作服务收入等。

请你公司：

（1）按照细分业务和终端客户类型（包括但不限于医院、个体病患等）分拆列示收入和毛利率情况，结合行业情况、同行业可比公司情况、你公司研发和营销情况等分析业绩连续两期下滑的原因，公司业绩是否存在持续下滑的风险，公司应对业绩不利趋势拟做出的相关调整；

（2）说明直营和代理两种业务模式的收入占比和收入确认方式（总额法、净额法），代理商的主要职责和代理过程中试剂货物的权责归属，简要说明你公司拓展和维护代理渠道的管理制度。

回复：

一、按照细分业务和终端客户类型（包括但不限于医院、个体病患等）分拆列示收入和毛利率情况，结合行业情况、同行业可比公司情况、你公司研发和营销情况等分析业绩连续两期下滑的原因，公司业绩是否存在持续下滑的风

险，公司应对业绩不利趋势拟做出的相关调整；

（一）按照细分业务和终端客户类型（包括但不限于医院、个体病患等）分拆列示收入和毛利率情况；

公司收入按照细分业务类别划分如下： 单位：（万元）

类别	报告期		上年同期		营业收入增长比例%
	营业收入	毛利率	营业收入	毛利率	
医疗检测	3,823.05	57.44%	3,838.43	54.88%	-0.40%
试剂盒	441.14	89.52%	736.07	84.54%	-40.07%
其他	610.86	84.99%	537.81	89.19%	13.58%
合计	4,875.05	63.80%	5,112.31	62.76%	-4.64%

公司收入按照终端客户类型划分如下： 单位：（万元）

类别	报告期		上年同期		营业收入增长比例%
	营业收入	毛利率	营业收入	毛利率	
个人客户	380.50	57.44%	503.76	54.88%	-24.47%
医院客户	695.47	65.76%	723.36	65.74%	-3.86%
代理商客户	3,308.19	61.01%	3,435.18	59.75%	-3.70%
其他	490.89	84.99%	450.02	89.19%	9.08%
合计	4,875.05	63.80%	5,112.31	62.76%	-4.64%

（二）结合行业情况、同行业可比公司情况、你公司研发和营销情况等分析业绩连续两期下滑的原因，公司业绩是否存在持续下滑的风险，公司应对业绩不利趋势拟做出的相关调整；

同行业可比公司营业收入情况如下： 单位：（万元）

可比公司	报告期		上年同期		营业收入增长比例%
	营业收入	毛利率	营业收入	毛利率	
益善生物	4,875.05	63.80%	5,112.31	62.76%	-4.64%
艾德生物	45,870.64	83.62%	39,250.82	83.14%	16.87%
金域检验	430,851.17	38.77%	831,246.67	44.68%	-48.17%
安必平	21,095.39	71.78%	24,252.52	72.22%	-13.02%
万孚生物	148,863.97	63.55%	403,362.61	56.56%	-63.09%
透景生命	27,601.04	60.56%	32,062.80	51.65%	-13.92%
凯普生物	60,663.50	65.14%	284,252.75	68.69%	-78.66%

报告期内公司营业收入的下降与产品细分行业变化趋势、终端市场需求、同行业可比公司业绩均呈现相同的趋势。

公司研发情况如下：

单位：（万元）

项目	报告期	上年同期	增减比例
在研项目数	13	15	-13.33%
初期	5	5	0.00%
中期	3	3	0.00%
后期	5	7	-28.57%
研发费用	692.15	404.65	71.05%
营业收入	4,875.05	5,112.31	-4.64%
研发费用占收入比	14.20%	7.92%	-

报告期内公司在研项目 13 个，去年同期 15 个，研发项目保持稳定，研发费用呈逐年增加之势，持续稳定的研发投入构成公司未来的增长潜力。

综上所述，公司业绩下滑主要受全球经济形势不稳定和行业竞争的加剧，以及医保政策和市场需求的变化等多种因素叠加影响。公司与主要客户合作稳定，产品粘性高，结合公司的基本面以及行业的长期发展趋势，公司业绩不存在持续下滑的风险。为了应对业绩不利趋势，避免公司业绩出现持续下滑风险，公司拟采取多种有效措施规避相关风险，具体如下：

（1）开发以市场需求为导向的新产品及新技术；

（2）调整市场策略，以省级综合性大型医院为中心，向地市级医疗机构辐射。

二、说明直营和代理两种业务模式的收入占比和收入确认方式（总额法、净额法），代理商的主要职责和代理过程中试剂货物的权责归属，简要说明你公司拓展和维护代理渠道的管理制度。

直营和代理两种业务模式的收入占比：

单位：（万元）

业务模式	报告期		上年同期		收入增长比例%
	营业收入	占比	营业收入	占比	
直营	178.63	3.66%	161.98	3.17%	10.28%
代理	4,205.53	86.27%	4,500.32	88.03%	-6.55%
其他	490.89	10.07%	450.02	8.80%	9.08%
合计	4,875.05	100.00%	5,112.31	100.00%	-4.64%

报告期内公司直营收入占比 3.66%，代理占比 86.27%，采用总额法确认收入。

公司代理商的主要职责是负责经销区域的市场开拓、公司产品、服务、技术的推广与宣传、售后服务、业务协调等相关事宜。代理过程中所需试剂货物由代理商向公司正常采购，试剂货物所有权归属代理商。

公司通过开展市场调查选定拓展区域，在选定区域通过严格筛选确定代理商，设立为一级代理商，由公司统一管理，代理商可根据区域实际销售情况设立下一等级代理商，由代理商统一管理。

2、关于销售费用

你公司 2023 年半年报披露，本期发生销售费用 19,430,653.75 元，同比下降 9.83%，销售费用率达 39.86%。其中，销售服务费和宣传推广费分别为 9,827,838.10 元、1,974,353.59 元，销售推广费较去年同期增长 24.64%；职工薪酬为 5,461,760.29 元，较去年同期下降 24.24%，但期末销售人员较期初仅减少一人。

请你公司：

(1) 说明销售服务费和宣传推广费的性质、服务商和推广商的历史合作情况、提供的服务内容、销售服务的终端销售客户大致情况，是否存在违法违规的商业贿赂情形，说明销售服务费大幅增长却未实现收入回暖的原因及合理性；

(2) 说明销售费用-职工薪酬变动情况与人员数量变动情况不符的原因及合理性，你公司是否对内部销售团队的构成和任务定位进行了调整，说明内部销售团队和外聘销售服务中介的合作模式，业绩波动是否与可能的内部销售团队变动相关。

回复：

(一) 说明销售服务费和宣传推广费的性质、服务商和推广商的历史合作情况、提供的服务内容、销售服务的终端销售客户大致情况，是否存在违法违规的商业贿赂情形，说明销售服务费大幅增长却未实现收入回暖的原因及合理性；

销售服务费指公司产品、服务在收入实现过程中，如遇公司业务团队无法直接覆盖的终端区域、终端客户，临时性委托他人代为完成辅助销售环节而产生的费用。例如：患者沟通、样本辅助采集、样本指定点运输、检测流程说明、报告递送、结果解读等。

宣传推广费是把公司产品、服务、技术、科研成果、专利优势、形象客户等通过不同方式向客户传播，让其了解、接受，从而达到宣传、普及等目的的实现

过程而产生的费用。推广服务方式包括但不限于设计制作分发宣传材料、布展参展、专题报告、项目会议、讲师安排、主题策划、文章/技术/报告解读、数据分析会等。客户类型包含目标客户及现有客户，通常为同一区域或不同区域的某一间或多间科室、医院以及代理商。

前五大推广商历史合作情况：

单位：元

序号	推广商	报告期发生额	占比	合作开始时间	服务内容
1	客户一	373,500.00	18.92%	2020年	提供学术产品资料、解答临床应用、沟通产品应用情况、公司产品、技术的宣传推广
2	客户二	298,000.00	15.09%	2020年	
3	客户三	297,746.00	15.08%	2019年	
4	客户四	296,212.00	15.00%	2021年	
5	客户五	291,000.00	14.74%	2023年	
合计		1,556,458.00	78.83%		

前五大服务商历史合作情况：

单位：元

序号	服务商	报告期发生额	占比	合作开始时间	终端销售客户
1	客户六	1,198,272.00	12.19%	2022年	客户十一
2	客户七	1,146,656.00	11.67%	2019年	客户十二
3	客户八	761,203.20	7.75%	2022年	客户十三
4	客户九	547,916.00	5.58%	2022年	客户十四
5	客户十	492,884.00	5.02%	2023年	客户十五
合计		4,146,931.20	42.20%		

同行业可比公司销售费用率对比情况表：

单位：万元

公司简称	项目	2023 半年度	2022 年	2022 半年度	2021 年
益善生物 (430620)	销售费用	1943	4516	2155	4543
	营业收入	4875	10360	5112	11457
	占比	39.86%	43.59%	42.16%	39.65%
艾德生物 (300685)	销售费用	14438	30378	13008	30291
	营业收入	45871	84218	39251	91703
	占比	31.48%	36.07%	33.14%	33.03%
安必平 (688393)	销售费用	8518	18597	8127	17959
	营业收入	21095	50738	24253	43899
	占比	40.38%	36.65%	33.51%	40.91%
冠昊生物	销售费用	8282	15640	7266	18521

(300238)	营业收入	21081	37729	20288	48898
	占比	39.29%	41.45%	35.81%	37.88%
透景生命 (300642)	销售费用	8375	19458	8079	18139
	营业收入	27601	71597	32063	65459
	占比	30.34%	27.18%	25.20%	27.71%

综合上表数据,报告期内公司整体销售费用率和销售推广服务费率处于同行业可比公司相关费用率区间,公司各期整体销售费用率较为稳定。采取与推广商、服务商合作是生物医药行业进行市场推广的通行方式,公司定价机制与同行业公司基本一致,公司报告期内销售服务费及推广服务费的金额合理,不存在违法违规的商业贿赂情形。

报告期内销售服务费大幅增长主要受样本送检量增加,相应的服务成本增加所致,公司收入未回暖主要受试剂销售减少及终端收费降低所致。

(二)说明销售费用-职工薪酬变动情况与人员数量变动情况不符的原因及合理性,你公司是否对内部销售团队的构成和任务定位进行了调整,说明内部销售团队和外聘销售服务中介的合作模式,业绩波动是否与可能的内部销售团队变动相关。

1、报告期公司销售费用-职工薪酬变动情况与人员数量变动情况不符的原因主要是二者统计口径存在差异导致。人员数量变动情况的统计按照行政人事部口径,统计是节点数,节点为报告期末与公司签订有劳动合同关系的人数情况(未包含劳务人员、实习人员等),销售费用-职工薪酬的统计是按照财务部口径,统计为期间数,为报告期期间应计入销售费用的职工薪酬。财务部口径对应的去年同期人数为减少10人,另外报告期因业绩下降销售人员奖金较去年同期减少近120万元,综合人数减少及奖金减少二个因素,公司销售费用-职工薪酬变动情况与人员数量变动情况属正常变动,为公司实际经营情况的反映。

2、报告期公司内部销售团队稳定,未对内部销售团队的构成和任务定位进行调整,公司内部销售团队为销售骨干,在全国按区域分管各自片区业务,外聘销售服务中介主要是辅助内部销售团队进行业务维持与增量。公司业绩波动主要受全球经济形势不稳定和行业竞争的加剧,以及政策环境和市场需求的变化等多种因素的影响。

3、关于其他应收款

你公司 2023 年半年报披露，货币资金本期大幅增加的原因系收回其他应收款的退回资金，你公司其他应收款本期期初余额为 30,420,233.27 元，期末余额为 400,626.77 元。

经查你公司前期财务报表，该笔其他应收款对手方为广州市立荣投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“广州立荣”），金额为 30,000,000 元，形成于 2022 年下半年度。广州立荣注册于 2016 年 01 月，主要经营项目为投资咨询、企业自有资金投资、投资管理服务。

请你公司：

（1）说明该大额其他应收款的性质和形成背景，公司与广州立荣是否签订投资协议，如有，请充分披露上述投资协议的关键性条款；

（2）广州立荣合伙人是否与你公司董监高存在关联关系，你公司在定期报告中将该大额其他应收款表述为“退回资金”的原因，你公司将资金打给广州立荣后的用途和去向，该笔其他应收款是否涉嫌资金占用。

回复：

（一）说明该大额其他应收款的性质和形成背景，公司与广州立荣是否签订投资协议，如有，请充分披露上述投资协议的关键性条款；

2022 年 4 月 22 日，公司经广州佰瑞生物科技有限公司（以下简称“佰瑞生物”）转出 3000 万元至广州立荣进行投资，经向多方咨询了解，可能存在合规风险，为规避风险公司于 2023 年 4 月 24 日原路收回资金。公司与广州立荣未签订投资协议。

（二）广州立荣合伙人是否与你公司董监高存在关联关系，你公司在定期报告中将该大额其他应收款表述为“退回资金”的原因，你公司将资金打给广州立荣后的用途和去向，该笔其他应收款是否涉嫌资金占用。

广州立荣合伙人与公司董监高不存在关联关系，公司经佰瑞生物将资金打给广州立荣用于投资，因该投资存在合规风险，为规避风险公司于 2023 年 4 月 24 日原路收回资金，该笔其他应收款存在资金占用情形，公司及相关责任主体已收到监管机构作出的警示函行政监管措施处罚，详见公司 2023 年 11 月 28 日在全

国股转系统披露的公告（公告编号：2023-019）。

4、关于其他非流动资产

你公司 2023 年半年报披露，其他非流动资产期末余额为 1,490,525.03 元，较本期期初减少 11,031,734.26 元，同比下降 88.10%，主要原因是前期预付的科研项目设备款本期结算所致。其他非流动资产科目 2021 年期末余额为 6,558,105.66 元，2022 年期末余额为 12,522,259.29 元。

你公司在建工程期末余额 8,053,049.30 元，系本期新开建的医学服务中心。

请你公司：

（1）说明以上科研项目设备款主要采购的设备内容、采购厂家、本期交付结转的设备款金额，公司 2021 年下半年是否即付出首笔设备预付款，如是，请说明你公司两年内预付两笔大额设备款但长期未能交付结转的原因及合理性，是否符合结算合同约定和行业惯例，你公司与采购厂商是否存在关联交易，该笔交易是否存在资金占用情形；

（2）你公司新建的医学服务中心是否是与医院或高校等合作共建共用，如是，请说明合作机制和收益共享机制，请说明该医学服务中心的建设预算、建设周期、预计投产时间、主要用途，说明前述交付结转的设备是否即用于该项目。

回复：

（一）说明以上科研项目设备款主要采购的设备内容、采购厂家、本期交付结转的设备款金额，公司 2021 年下半年是否即付出首笔设备预付款，如是，请说明你公司两年内预付两笔大额设备款但长期未能交付结转的原因及合理性，是否符合结算合同约定和行业惯例，你公司与采购厂商是否存在关联交易，该笔交易是否存在资金占用情形；

公司其他非流动资产 2022 年期末余额为 12,522,259.29 元，该笔支出是用于公司科研项目“肿瘤实时监测全自动设备与配套试剂产业化项目”的配套设备采购，为专项资金专款专用，资金的使用经黄埔区发展改革局审批后支出，主要采购的设备内容、采购厂家、本期交付结转的设备款金额如下：

《肿瘤实时监测全自动设备与配套试剂产业化》项目购置设备清单：

供应商	设备名称	单位	规格型号	数量	含税单价 (元)
客户十六	LED 高端荧光显微镜	台	DMIL LED Fluo	1	220,000.00
	冰点渗透压仪	台	Osmo210	1	75,000.00
	超纯水机	台	Direct 8	1	175,000.00
	超微量分光光度计	台	Nanodrop one	1	155,000.00
	倒置生物显微镜	台	DMI1	4	228,000.00
	基因测序仪	台	MGISEQ-2000	1	1,968,000.00
	流式细胞仪	台	FACS Celesta	1	1,530,000.00
	全自动细菌培养系统	台	442296	1	675,000.00
	无菌检测系统	台	SYMBLFH03CN	1	198,000.00
	荧光斑点分析仪	台	S6 Ultra M2	1	638,000.00
	正置生物显微镜	台	DM750	1	35,000.00
客户十七	X 射线细胞辐照仪	台	RS1800Q	1	1,490,000.00
	全自动温和组织处理器	台	130-096-427	2	1,080,000.00
	全自动细胞处理纯化系统	台	LOVO (配便携式热合封口机+无菌接管机)	1	2,110,000.00
客户十八	A2 型二级单人生物安全柜	台	1374	2	94,000.00
	A2 型二级双人生物安全柜	台	1379	2	116,000.00
	B2 型二级单人生物安全柜	台	FB2-1500	8	612,000.00
	半自动细胞收集装置	台	80000E	2	574,200.00
	程控降温仪	台	TSCM48PV	1	256,060.00
	多功能微孔板检测仪	台	SPARK	1	356,400.00
	二氧化碳培养箱	台	HERAcell	8	544,000.00
	高速微量冷冻离心机	台	LEGEND MICRO 21R	4	191,280.00
	高效气相液氮储存罐	台	CE8120	1	220,600.00
	双荧光细胞分析仪	台	Cellometer K2	4	733,000.00
	台式冷冻离心机	台	Multifuge X1 R Pro (配适配器)	5	479,302.00
	洗板机	台	Hydroflex	1	47,520.00
	液氮补给罐	台	230LP	1	24,750.00
	液相液氮罐	台	Locator 6 Plus	1	58,888.00
客户十九	细胞影像分析系统	套	定制	10	4,160,000.00
合计				69	19,045,000.00

2021 年下半年预付款并非该项目设备采购首笔预付款，为公司检验实验室建造项目及智能影像分析系统的开发工程项目结算尾款，该尾款已于 2022 年 4

月结算完毕，该笔交易不存在资金占用情形。

（二）你公司新建的医学服务中心是否是与医院或高校等合作共建共用，如是，请说明合作机制和收益共享机制，请说明该医学服务中心的建设预算、建设周期、预计投产时间、主要用途，说明前述交付结转的设备是否即用于该项目。

公司新建的医学服务中心为自建项目，未与医院或高校进行合作共建共用。该医学实验中心建设预算9,000,000.00元，建设周期为2023年3月至9月，已于2023年9月竣工验收，预计投产时间为2024年3月，主要用途为进一步丰富公司原有检测项目，为客户提供更加全面的检测报告。交付结转的设备主要是用于“肿瘤实时监测全自动设备与配套试剂产业化项目”，部分设备可与该项目共用。

益善生物技术股份有限公司
2023年11月30日



关于对益善生物技术股份有限公司
半年报问询函的回复

司农专字[2023]23001520055号

目录

	页次
关于对益善生物技术股份有限公司半年报问询函的回复	1-3



关于对益善生物技术股份有限公司 半年报问询函的回复

司农专字[2023]23001520055号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理一部：

由益善生物技术股份有限公司（以下简称“益善生物”或“公司”）转来的《关于对益善生物技术股份有限公司半年报问询函》（公司一部半年报问询函[2023]第036号，以下简称“问询函”）奉悉。广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）已对问询函中需要我们说明的财务事项汇报说明如下：

一、问题3. 关于其他应收款

你公司 2023 年半年报披露，货币资金本期大幅增加的原因系收回其他应收款的退回资金，你公司其他应收款本期期初余额为30,420,233.27 元，期末余额为400,626.77 元。

经查你公司前期财务报表，该笔其他应收款对手方为广州市立荣投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“广州立荣”)，金额为30,000,000 元，形成于2022年下半年度。广州立荣注册于 2016 年 01月，主要经营项目为投资咨询、企业自有资金投资、投资管理服务等。

请你公司：

(1) 说明该大额其他应收款的性质和形成背景，公司与广州立荣是否签订投资协议,如有,请充分披露上述投资协议的关键性条款；

(2) 广州立荣合伙人是否与你公司董监高存在关联关系，你公司在定期报告中将该大额其他应收款表述为“退回资金”的原因，你公司将资金打给广州立荣后的用途和去向，该笔其他应收款是否涉嫌资金占用。

请年审会所广东司农会计师事务所：

说明2022年年报审计过程中针对该往来款执行的审计程序，是否对该往来款的业务实质、是否涉嫌资金占用获取充分适当的审计证据。

【回复】

针对上述往来款我们执行了以下审计程序：

1、向公司管理层询问了解上述往来款的性质、形成背景、资金用途和去向以及期后收回往来款的情况；

2、获取并检查益善生物期初形成上述往来款的银行回单；

3、获取并检查益善生物期后收回上述往来款的银行回单；

4、获取并检查益善生物关联方及关联往来相关信息；

5、复核益善生物2022年度财务报告中关于上述往来款的披露情况。

综上所述，我们在对益善生物2022年年报审计过程中针对上述往来款执行了相应的审计程序，获取了充分适当的审计证据。

二、问题4. 关于其他非流动资产

你公司2023年半年报披露，其他非流动资产期末余额为1,490,525.03元，较本期期初减少11,031,734.26元，同比下降88.10%，主要原因是前期预付的科研项目设备款本期结算所致。其他非流动资产科目2021年期末余额为6,558,105.66元，2022年期末余额为12,522,259.29元。

你公司在建工程期末余额8,053,049.30元，系本期新开建的医学服务中心。

请你公司：

(1) 说明以上科研项目设备款主要采购的设备内容、采购厂家本期交付结转的设备款金额，公司2021年下半年是否即付出首笔设备预付款，如是，请说明你公司两年内预付两笔大额设备款但长期未能交付结转的原因及合理性，是否符合结算合同约定和行业惯例，你公司与采购厂商是否存在关联交易，该笔交易是否存在资金占用情形；

(2) 你公司新建的医学服务中心是否是与医院或高校等合作共建共用，如是，请说明合作机制和收益共享机制，请说明该医学服务中心的建设预算、建设周期、预计投产时间、主要用途，说明前述交付结转的设备是否即用于该项目。

请年审会所广东司农会计师事务所：

说明2022年年报审计过程中针对该预付设备款执行的审计程序，是否对该预付款的业务实质、是否涉嫌资金占用获取充分适当的审计证据。

【回复】

针对上述预付设备款我们执行了以下审计程序：

1、询问公司财务人员关于设备预付款的会计处理并查阅明细账，检查记账凭证及原始单据，并执行了银行流水核查程序；

2、检查公司与设备供应商签订的采购合同，检查相关合同条款约定的权利与义务；

3、获取公司2022年度预付设备款的明细，对预付设备款执行函证程序，并通过天眼查查询设备供应商的工商信息，未发现设备供应商与益善生物存在关联关系；

4、检查期后设备供应商的送货单，核实期后设备的到货情况。

综上所述，我们在对益善生物2022年年报审计过程中针对上述预付设备款执行了相应的审计程序，获取了充分适当的审计证据。基于已执行的审计程序和获取的审计证据，我们认为该预付设备款符合公司商业实质，未涉嫌关联资金占用。

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年一月三十日