

# 深圳市百事达卓越科技股份有限公司

## 关于问询函的回复

全国中小企业股份转让系统股份有限公司：

深圳市百事达卓越科技股份有限公司（以下简称“公司”）已收到贵司下发的《关于对深圳市百事达卓越科技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070号），问询函提出对公司半年报的一些关注情况。经公司董事会对相关情况进行核查，现对相关内容回复如下：

### 问题 1、关于营业收入和应收账款

你公司本期实现营业收入 70,377,676.33 元，销售商品、提供劳务收到的现金 26,076,380.98 元。账龄 1 年以内的应收账款期末余额 27,457,980.31 元。你公司应收账款第五名为重庆卓坤大健康管理有限公司，欠款金额为 2,640,837.56 元。经公开信息查询，重庆卓坤大健康管理有限公司已注销。

请你公司：

- （1）说明相关财务报表科目间的勾稽关系，是否存在财务错报；
- （2）说明对重庆卓坤大健康管理有限公司计提坏账准备是否充分，针对其坏账已采取和拟采取的催收措施。

【回复】：

（1）由于公司账龄分析错误，导致 1 年以内应收账款少列数据 3940 万，详见调整后的应收账款账龄分析明细如下：

账龄	调整前期末余额	调整后期末余额	期初余额
1 年以内	27,457,980.31	66,853,516.58	53,056,409.22
1-2 年	35,024,257.69	107,473.16	3,546,926.78
2-3 年	1,934,529.35	45,215.13	2,756,477.68
3-4 年	2,794,742.68	205,305.16	-
4 年以上			
合计	67,211,510.03	67,211,510.03	59,359,813.68

（2）截止 2023 年 6 月 30 日，我对重庆卓坤大健康管理有限公司应收账款余额折合人民币为 2,640,837.56 元，已计提坏账准备 846,756.41 元。经与该公司股东协商，同意在 2023 年 12 月归还我司欠款港币 232 万元，折合人民币约 214 万元，剩下的人民币 50 万元欠款将无法收回，但公司已计提足够的坏账准备，所以不会对公司本年度损益产生重大影响。

### 问题 2、关于研发费用

你公司本期发生研发费用 4,279,286.28 元，较上期增长 109.6%，其中其他费用 1,575,561.88 元。

请你公司说明其他费用的具体内容，并说明将其列为研发费用的原因及合理性。

【回复】：

研发费用中的其他费用主要是无形资产的摊销，以前年度都是放在管理费用中，但在计算研发费用加计扣除时算入研发费用并加计扣除。在今年进行 2022 年所得税汇算清缴时，



当地税务局提出异议，并要求将该费用调整到研发费用中，否则不予以加计扣除。所以从2023年开始，我司将该类无形资产的摊销在做账务处理时重分类到了研发费用而不是管理费用科目，导致跟上期相比本期研发费用有较大幅度的增长。

该类无形资产全为公司自己研发所形成，能够根据各研发项目的受益情况在各项目之间进行分配，具有合理性。

### 问题 3、关于预付款项

你公司本期发生预付款项 12,210,539.86 元，其中一年以上预付款项 7,745,927.57 元。

请你公司列示一年以上预付款项前五名的名称、预付款内容、金额等，并说明向其支付大额预付款项的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在较大差异。

#### 【回复】：

请看以下预付款前五名的明细表：

序号	供应商名称	金额	内容	原因及合理性
1	江苏中科睿赛污染控制工程有限公司	3,000,030.00	购买塑胶粒子预付款	供应商已完成材料生产，出货前送样，发现品质缺陷，没让交货，目前正在协商解决方案
2	谦格福（洛阳）智能装备有限公司	2,510,000.00	设备控制系统	由于客户要将全套设备搬迁至新车间才能进行调试，目前新车间还未完成水电工程，所以调试工作未能完成
3	桔都科技（南京）有限公司	1,200,000.00	研发试验生产线	这是一条研发试验生产线，属于全球前沿的新型材料FDCA平台分子，研发周期较长，目前已取得阶段性进展并获得多项技术专利，还在继续投入研发之中
4	深圳市君博信科技有限公司	391,369.70	预付口罩和熔喷布款	疫情刚爆发时，防疫物资供不应求，需预付款才能购买
5	惠州市新辉科塑胶有限公司	356,000.00	预付标签圆瓶等货款	疫情防控刚放开时，消毒水业务量增长迅速，采购原料需先预付货款
	合计	7,457,399.70		

同行业预付账款情况：

证券代码	证券简称	预付款项2023中报[单位] 元	备注
600309.SH	万华化学	2,043,898,865.34	主要为预付的原料款增加所致
600143.SH	金发科技	874,441,345.61	主要是报告期子公司辽宁金发预付原料款增加
300538.SZ	同益股份	183,076,624.98	本报告期内预付材料款增加所致

综上所述，本公司认为该类预付款在同行业中具有普遍性和相似性，符合市场情况，因此是适当和合理的。

深圳市百事达卓越科技股份有限公司  
2023年12月27日

