

关于对上海百傲科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 370 号

上海百傲科技股份有限公司（百傲科技）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于无形资产减值准备

你公司主要从事基因芯片诊断试剂的研究与开发，无形资产-非专有技术的账面原值为 32,900,854.41 元，按 10 年进行摊销，期末账面价值为 20,131,702.17 元，目前尚未计提减值准备。你公司在 2022 年年报问询函中回复，非专有技术的主要组成部分为 2019 年获批的三项基因检测试剂盒产品，根据其他老产品的销售经验预计三项新产品不会发生减值。你公司营业收入自 2019 年起波动下滑，2023 年营业收入已较 2019 年减少 40.81%。

请你公司：

（1）说明无形资产-非专有技术的组成部分，列示 2019 年转入无形资产的三项基因检测试剂盒产品的情况，包括但不限于三项产品的名称、竞争优势、确定原始入账价值的依据及过程、预计产生的经济利益、获批以来每年实际产生的经济利益；

（2）说明无形资产-非专有技术的减值测试的执行情况，在营业收入波动下滑的情况下，你公司未对无形资产计提减值的合理性。

2、关于开发支出及资本化条件

你公司在研发项目通过开发立项评审后进入开发阶段，开发阶段符合资本化条件的支出计入开发支出。开发支出在本期新增7,006,896.67元，期末账面余额为37,980,565.40元，未计提减值。公司期末的货币资金为12,684,499.35元，同比减少61.14%，近五年经营活动产生的现金流量均为负值。

请你公司：

(1) 说明你公司开发立项评审所需的材料及条件，是否需要外部证据支持，项目从研究立项到进入开发阶段的时间，开发立项评审的难度及通过率，你公司对于研究阶段与开发阶段的划分是否准确、谨慎，是否与可比公司一致、是否符合行业惯例；

(2) 说明当前处于开发阶段的研发项目情况，列示项目的名称、进入开发阶段的时间、主要应用领域、预计达成的具体目标、转入无形资产的条件、当前开发进度及是否与预计进度存在差异，是否存在长期无进展的开发项目；

(3) 结合你公司货币资金量、资金来源、经营活动所需流动资金、研发后续支出等，说明你公司是否能有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成无形资产的开发；结合在研项目的市场前景、预计完成时间、是否仍能满足市场需求等，说明你公司是否有能力使用或者出售该无形资产；并结合前述论述，详细说明你公司在研项目的支出能否满足资本化的条件，计入开发支出是否具有充分性。

3、关于销售费用真实性

公司报告期内发生销售费用 50,738,650.01 元，其中主要为市场推广费 38,666,220.00 元。公司的销售费用率（销售费用占营业收入的比例）呈上升趋势，2018 年至 2021 年的销售费用率平均为 59.87%，2022 年为 87.14%，2023 年为 75.00%。董事于冉不能保证 2023 年度报告真实性、准确性、完整性的原因之一为“较同行业相比过高的销售费用率”。

请你公司：

（1）结合 2022 年及 2023 年主要产品的销售情况，说明市场推广费的金额及主要构成、与营业收入及主要产品的匹配情况；说明近两年销售费用率大幅增加的原因，与可比公司的对比情况及高于可比公司的原因及合理性，推广费用与该产品销售收入的匹配性；

（2）说明近两年你公司举办学术会议活动的情况，包括组织方、活动内容、场次或人次、单次均价等的合理性，会议活动的费用是否真实准确，相关活动定价依据；

（3）说明市场活动以及信息收集服务方面，服务商的工作内容及结算标准，实际发生费用与终端医疗机构数量、人员和工作内容的匹配性；

（4）说明近两年你公司主要推广服务商的基本情况，结合推广服务商的选取标准、选择程序及提供服务的主要内容，说明推广服务商的注册和服务范围与你公司基因诊断产品业务的销售区域是否匹配、推广服务商是否实际承担相应工作内容、推广服务费对应单据是否完整、费用确认期间是否准确，选取的推广服务商是否具有合法的

经营资质，是否具备与其收入金额相匹配的业务开展能力；

(5) 结合近两年情况，说明你公司自身营销团队与推广服务商具体职责划分，是否存在关于防范商业贿赂的约定及相关责任承担情况，报告期内是否存在违反《医药代表备案管理办法(试行)》的规定，推广服务商股东、实际控制人核查情况及是否与你公司及其关联方存在关联关系、是否为你公司员工或前员工控制的企业是否由原经销商设立、是否存在专门为你公司服务的推广服务商；

(6) 说明你公司销售费用中是否存在利用虚假票据、虚构业务事项或利用医药推广公司套取资金体外使用的情形，你公司及推广服务商是否存在商业贿赂或其他利益输送的情形，你公司在各省医药价格和招采信用评级中是否存在被列入失信违约名单的情形；

(7) 结合主要订单的获取方式、执行流程等，说明你公司相关内部控制制度能否有效防范商业贿赂风险，你公司相关内控制度的执行情况及有效性。

4、关于存货跌价准备

公司期末原材料账面价值 7,911,318.95 元，未计提跌价准备；库存商品账面价值 5,819,299.70 元，跌价准备的计提比例为 1.66%。

2022 年年报问询函回复提及，由于公司在 2022 年研发成功“全国独家首创的输液医废分拣机器人产品”，子公司上海宏滩生物科技有限公司（以下简称宏滩生物）在 2022 年末的存货增加 480.41 万元。2023 年，子公司宏滩生物共实现收入为 451.88 万元。

请你公司：

(1) 列示原材料、库存商品的构成明细、用途、库龄，说明可变现净值的确认依据、存货跌价准备的计提过程，是否充分反映存货跌价风险；

(2) 说明医废分拣机器人的用途及优势，将其认定为“全国独家首创”的依据，是否有行业权威数据支撑；列示该机器人的产量、销量、单价、收入、主要客户、在手订单、库存情况等，说明子公司宏滩生物的销售规模与期初存货的储备量是否匹配，该机器人产品当前的市场需求情况，是否存在压货、滞销的情况。

5、关于应收账款

你公司不同账龄组合的坏账计提比例发生变化，如 1 年以内的应收账款余额为 30,530,813.86 元，占应收账款总额的 77.06%，坏账计提比例由去年的 5%减少至本报告期的 2.21%。此外，你对客户 B 的应收账款余额为 4,835,075.76 元，计提坏账准备 2,066,884.53 元。

请你公司：

(1) 说明预期信用损失率的计算过程，说明各账龄组合的坏账准备计提比例发生变化的具体原因及合理性，若坏账计提比例未发生变化，测算本年实现的净利润；

(2) 说明与客户 B 的合作情况，包括但不限于客户 B 的名称、合作年限、收入金额、信用政策、账龄分布等，说明对其计提较高比例坏账准备的具体原因，客户 B 的付款能力是否发生变化，并结合

期后回款情况，说明你公司是否充分计提应收账款坏账准备。

请就上述问题做出书面说明，并在2024年8月28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

2024年8月14日