

# 关于对哈尔滨宝德生物技术股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 348 号

哈尔滨宝德生物技术股份有限公司（宝德生物）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、关于非标审计意见以及流动性

你公司 2023 年财务报告被年审会计师中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了保留意见的审计报告，形成保留意见的基础涉及如下事项：（1）截止 2023 年 12 月 31 日，宝德生物公司因叶黄素浸膏原材料采购业务所产生的退款及相应的违约行为形成其他应收款 9,396,090.00 元，宝德生物公司针对该等款项计提了 2,818,827.00 元坏账准备。（2）宝德生物公司截止 2023 年末累计未弥补亏损 5,727,506.57 元，且于 2023 年 12 月 31 日，宝德生物公司流动负债高于流动资产总额 23,831,870.74 元。上述情况表明存在可能导致对宝德生物公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

你公司期末货币资金期末余额 38,906.15 元，期初 913,829.31 元，同比减少 95.74%，期末短期借款 2,606,315.87 元，应付账款 4,793,057.11 元，应交税费 2,329,003.31 元，公司资产负债率 74.73%，流动比率 0.47。

请你公司：

（1）结合其他应收款欠款方的期后还款情况、资信情况和支付能力等因素，说明其是否具备偿付能力，公司已采取追偿措施及结果，

补充说明坏账准备计提比例的确定依据及其合理性，坏账准备计提是否充分；

(2) 结合目前财务状况、资产变现能力、相关资金来源及资金筹措安排、主要经营资产的具体情况，进一步分析你公司目前的负债规模及结构、前期债务来源（银行贷款、融资租赁或其他），说明债务逾期情况及规模、未来一年内到期负债的偿债计划（如有），公司是否存在流动性风险，流动性风险是否影响公司持续经营，相关风险是否充分揭示。

## 2、关于经营业绩及毛利率

你公司年报披露，本期营业收入 6,018,486.00 元，上期 7,556,702.21 元，同比减少 20.36%，本期毛利率 79.73%，上期毛利率 81.95%，归属于挂牌公司股东的净利润-6,655,876.28 元。其中叶黄素维生素 A 维生素 E 软胶囊营业收入 5,191,854.36 元，同比减少 28.66%，毛利率 82.49%。

请你公司：

(1) 结合公司生产模式、仓储方式、物流、获客方式、销售模式、客户类型等，说明公司业务开展的具体内容和采取的收入确认政策；

(2) 结合产品的主要优势和产品性能等，补充披露相关产品毛利率较高的原因及合理性，与同行业可比公司情况是否一致；

(3) 结合主要产品的市场需求、保质期、业务拓展、行业状况

等情况，分析营业收入下降的原因及合理性，期后业绩下滑情形是否有所改善。

### 3、关于主要客户及主要供应商

2023 年，你对主要客户浙江龙国韵生物科技有限公司销售金额 4,502,432.00 元，年度销售占比 74.81%，对青岛铂瑞莱生物科技有限公司销售金额 1,573,619.00 元，年度销售占比 26.15%；2022 年你对主要客户黑龙江根宝食品销售有限公司销售金额 2,964,176.99 元，年度销售占比 39.23%，哈尔滨宝丰新药特药有限公司 2,036,261.61 元，年度销售占比 26.95%。2023 年你对主要供应商河南坚久实业有限公司采购金额 1,284,734.00 元，采购占比 65.35%；2022 年你对主要供应商青岛中椒国际贸易有限公司采购金额 9,920,000.00 元，采购占比 79.00%。

请你公司补充披露主要供应商及客户集中度较高且变动频繁的原因及合理性，是否符合行业惯例。

### 4、关于应收账款及信用减值损失

你公司应收账款期初账面余额 9,325,487.96 元，坏账准备 930,480.75 元，期初账面价值 8,395,007.21 元；期末账面余额 13,135,049.36 元，坏账准备 3,670,840.93 元，期末账面价值 9,464,208.43 元。其中一年以上应收账款余额占比 55.60%；本期单项计提坏账准备的应收账款增加计提坏账准备 1,792,319.00 元。

你公司信用减值损失本期发生额-4,480,986.50 元，上期发生额-1,208,091.34 元，同比变动-270.91%，你公司解释主要因为报告期内，公司尚有未收回的应收款项及其他应收款项计提坏账影响所致。

请你公司：

(1) 结合营业收入、业务模式、结算模式、信用政策等，说明在营业收入下降的情况下，应收账款与营业收入呈反向变动的原因及合理性；说明公司对各类客户的信用政策的执行情况，是否存在信用期外应收账款，若存在，请列示总额及主要客户名称、金额、账龄、坏账准备、期后回款情况，并说明坏账计提是否充分；

(2) 说明按单项计提坏账准备的应收账款的基本情况，包括但不限于单位名称、形成原因、金额、账龄、回款情况、是否与公司存在关联关系等，逐一说明应收各单位账款减值迹象发生时间，结合坏账准备计提时点、金额、比例等说明坏账准备计提的依据及合理性，核实前期坏账准备计提是否充分，是否存在利用坏账准备调节利润的情形。

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