

关于对博爱新开源医疗科技集团股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 154 号

博爱新开源医疗科技集团股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1.2018 年，你公司实现营业收入 69,823.32 万元，同比增长 42.92%，净利润 8,954.62 万元，同比下滑 3.53%。2018 年末，你公司应收账款账面余额 21,456.75 万元，同比增长 80.85%，应收账款账面余额占同期营业收入比重达 26.63%，较 2016 年度、2017 年度分别提升 7.58 个、5.47 个百分点，报告期内公司计提 1,344.36 万元应收账款坏账准备。2018 年末，你公司其他应收款账面余额 3,445.88 万元，同比大幅增长 238.50%，其中往来款账面余额为 2,750.14 万元，报告期内计提了 351.34 万元其他应收款坏账准备。请你公司：（1）结合主要子公司情况、主要产品情况等量化分析营业收入增长与净利润变化情况不匹配的原因及合理性。（2）结合行业变化、产品特点、付款政策等因素，说明 2018 年应收账款增速远高于营业收入增速的原因以及 2016 年以来应收账款占比持续走高的原因及合理性，是否符合行业特征，与同行业公司是否存在差异，本期应收账款坏账准备计提是否谨慎、充分。（3）说明应收账款前五大客户的具体情况，包括但不限于客户名称、客户与公司及其关联方是否存在关联关系或其他可能造

成利益倾斜的关系、公司向上述客户销售的产品类别、销售金额、近一年一期的回款情况、回款进度是否符合协议约定、回款对象与销售合同签署对象是否一致等。(4) 说明其他应收款中往来款具体情况,包括不限于形成原因、业务实质、主要对象等,说明本期其他应收款账面余额大幅增长的原因及合理性,是否与公司业务发展匹配,本期其他应收款坏账准备计提是否谨慎、充分。请会计师核查并发表明确意见。

2.年报披露,报告期末你公司商誉余额达到 44,212.59 万元,占资产净额的比重为 34.64%。其中,武汉呵尔医疗科技发展有限公司(以下简称“呵尔医疗”)对应商誉 21,555.12 万元,长沙三济生物科技有限公司(以下简称“三济生物”)对应商誉 16,542.44 万元,晶能生物技术(上海)有限公司(以下简称“晶能生物”)对应商誉 6,115.03 万元,均未计提商誉减值。请你公司补充披露上述子公司对应商誉减值测试的具体过程、减值测试方式、重要假设、关键参数情况(如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等),结合历史发展情况详细说明重要假设的合理性及关键参数确定依据,说明上述三家子公司商誉减值准备计提是否充分。请公司独立财务顾问和资产评估机构核查并发表明确意见,请会计师说明商誉减值的测试过程和结论。

3. 2015 年 7 月 27 日,你公司发布公告称收到中国证监会《关于核准博爱新开源制药股份有限公司向方华生等发行股份购买资产并募集资金的批复》,同日你公司发布《发行股份购买资产并募集配套

资金暨关联交易报告（修订稿）》，其中呵尔医疗原 6 名股东承诺 2015 年-2018 年归属于母公司所有者的扣除非经常性损益后净利润分别为 1,385 万元、1,815 万元、2,415 万元、3,310 万元，三济生物原 22 名股东承诺 2015 年-2018 年归属于母公司所有者的扣除非经常性损益后净利润分别为 750 万元、1,200 万元、1,920 万元、3,072 万元，晶能生物原股东方华生、邱燕南、邹晓文承诺 2015 年-2018 年归属于母公司所有者的扣除非经常性损益后净利润分别为 598 万元、777 万元、1,010 万元、1,313 万元。2015 年 8 月你公司完成发行股份收购呵尔医疗、三济生物、晶能生物 100% 股份交易。2015-2018 年，你公司年审机构中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于承诺效益实现情况的专项审核报告》，其中 2015 年上述三公司业绩承诺实际实现数口径为扣除非经常性损益后净利润，而 2016-2018 年业绩承诺实际实现数口径为“实际实现数=净利润-非经常性损益的影响-募集产生的利息及税费的影响-募集资金项目相应的收入、成本、费用的影响”，按此口径晶能生物、三济生物完成 2017 年、2018 年业绩承诺。另《关于承诺效益实现情况的专项审核报告》认为，呵尔医疗 2018 年度实际实现效益按照承诺情况未完成，但累计计算的 2015-2018 年实现效益承诺情况已完成。2015 年-2018 年上述三家子公司承诺业绩、净利润，按上述口径的承诺实现业绩，募集资金项目相应的收入、成本、费用的影响金额情况如下：

单位：万元

2018 年	效益承诺数（扣除非经常性损益）	净利润（扣除非经常性损益）	实际实现效益数（扣除非经常性	募集资金项目相应的收入、成本、
--------	-----------------	---------------	----------------	-----------------

	益)		损益)	费用的影响④
呵尔医疗	3310	3251.38	3234.5	15.58
三济生物	3072	1803.42	3178.16	-1379.86
晶能生物	1313	865.03	1372.08	-508.95
2017年	效益承诺数(扣除非经常性损益)	净利润(扣除非经常性损益)	实际实现效益数(扣除非经常性损益)	募集资金项目相应的收入、成本、费用的影响④
呵尔医疗	2415	2454.67	2420.77	25.2
三济生物	1920	1588.12	2069.28	-764.82
晶能生物	1010	784.36	1041.52	-260.16
2016年	效益承诺数(扣除非经常性损益)	净利润(扣除非经常性损益)	实际实现效益数(扣除非经常性损益)	募集资金项目相应的收入、成本、费用的影响④
呵尔医疗	1815	1853.26	1931.72	13.42
三济生物	1200	1136.99	1071.87	55.84
晶能生物	777	309.1	455.2	-166.68
2015年	效益承诺数(扣除非经常性损益)	净利润(扣除非经常性损益)	实际实现效益数(扣除非经常性损益)	募集资金项目相应的收入、成本、费用的影响④
呵尔医疗	1385	1402.47	1402.47	0
三济生物	750	757.87	757.87	0
晶能生物	598	637.01	637.01	0

请你公司：(1)充分说明你公司使用“实际实现数=净利润-非经常性损益的影响-募集产生的利息及税费的影响-募集资金项目相应的收入、成本、费用的影响”作为呵尔医疗、三济生物、晶能生物2016-2018年承诺业绩实现数计算口径的依据、原因及合理性，是否与证监会核准的你公司发行股份购买资产报告中口径存在重大差异。(2)充分说明呵尔医疗承诺业绩实现情况采用累计计算口径的依据、原因及合理性，是否与证监会核准的你公司发行股份购买资产报告书中的口径存在重大差异。(3)说明你公司采用“实际实现数=净利润-非经常性损益的影响-募集产生的利息及税费的影响-募集资金项目相应的收入、成本、费用的影响”及累计计算口径计算实际承诺业绩实现金额是否更有利于承诺业绩补偿方，是否存在损害上市公司利益情形。(4)

补充披露按照扣除非经常性损益后净利润口径 2016 年-2018 年各年业绩承诺方需对上市公司进行补偿的金额。(5) 结合募集资金投入及运营情况, 逐一补充披露募集资金项目对呵尔医疗、三济生物、晶能生物 2016 年-2018 年的收入、成本、费用影响的核算过程, 详细说明收入、成本、费用确认依据。请公司独立财务顾问和会计师对上述事项进行核查并发表明确意见, 请会计师详细说明在审计过程中就募集资金项目对呵尔医疗、三济生物、晶能生物的收入、成本、费用影响执行的审计程序。

4. 报告期内, 公司精细化工产品(PVP 系列)实现营业收入 39,039 万元, 同比增长 27.96%, 毛利率同比下滑 1.68 个百分点至 35.88%, 但报告期内 PVP 系列销售量为 23,968.46 万元, 同比降低 19.68%, 生产量为 24,932.34 万元, 同比增长 32.98%。请你公司:(1)说明 PVP 系列销售量、生产量披露口径, 补充披露 PVP 系列产品按实物质量口径合并的生产数量、销售数量、库存数量情况。(2)结合 PVP 系列产品的采购成本、销售均价、销售结构等分析公司 PVP 系列销售量下滑、营业收入提升但毛利率下滑的原因及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期内你公司前五大客户合计销售金额占比 21.07%, 前五大供应商合计采购金额占比 78.02%, 而上年同期相关比例分别为 9.68%、14.57%。请你公司:(1)结合公司业务模式及变化情况充分解释报告期内公司销售集中度、采购集中度较上年大幅提升的原因及合理性, 说明是否存在对主要客户、主要供应商过于依赖的情形。(2)

补充披露公司 2017 年、2018 年前五供应商的基本情况，包括但不限于供应商名称、业务规模、经营范围，说明供应商提供具体产品明细、采购数量及金额，是否与公司业务发展相匹配，交易定价是否公允，前五名供应商是否与你公司、5% 以上股东及董监高存在关联关系。请会计师核查并发表明确意见，请会计师详细说明核查程序、范围及方法。

6.报告期末你公司其他流动资产余额 6,782.56 万元，较去年同期增长 578.26%，其中新增预付股权款 1,967 万元，新增预付土地款 890 万元，新增预付购房款 2,445.61 万元、新增预付专利权转让费 450 万元。2019 年一季度末，你公司其他非流动资产余额进一步提升至 8,758.17 万元。请你公司：（1）说明近一年又一期预付股权款、预付土地款、预付购房款、预付专利权转让费等形成原因、发生时间、预付对象、性质及商业实质，解释其他非流动资产余额持续走高的原因，说明是否与业务发展相匹配。（2）说明截至目前相关交易的进展情况，是否与合同约定一致，交易对方与你公司、5% 以上股东及董监高是否存在关联关系或任何形式的业务和资金往来。（3）补充说明针对预付款项资金安全所采取的保障措施。请会计师核查并发表明确意见。

7.报告期末，你公司其他应付款余额 21,564.83 万元，其中其他应付往来款余额 20,440.42 万元，较去年同期增加 20,144.90 万元。请你公司说明大额其他应付往来款形成原因、发生时间、商业实质，相关交易是否履行必要的审议程序及信息披露义务，交易对方是否与你公司、5% 以上股东及董监高存在关联关系。请会计师核查并发表明确意见。

确意见。

8.报告期内，你公司利息支出发生额 3,359.46 万元，较去年同期增长 3,012.67 万元。而报告期末，你公司短期借款余额 67,057.63 万元，较去年同期仅增长 23.04%，长期借款余额较去年同期仅增长 1,762.89 万元。请你公司说明报告期内公司主要融资方式、资金成本，融资对象、发生时间、融资目的，相关交易是否履行必要的审议程序及信息披露义务，解释报告期内利息支出发生额与长期借款、短期借款余额变化情况不一致的原因及合理性，说明报告期内利息支出发生额变化是否与公司业务发展情况相匹配。请会计师核查并发表明确意见。

9.报告期内，你公司新设 30 家子公司，其中 29 家持股比例为 51%，1 家持股比例为 100%。请你公司：（1）结合主要业务说明报告期内新设 30 家子公司业务范围、经营模式，设立目的及必要性、投资金额、人员配置情况、截至目前相关业务开展情况，说明新设上述子公司是否履行必要的审议程序及信息披露义务。（2）解释其中 29 家公司持股比例均为 51% 的原因，补充披露其他股东基本信息，说明其他股东是否与你公司、5% 以上股东及董监高存在关联关系或任何形式的业务和资金往来。请会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 20 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送河南证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019年5月8日