

# 关于对云南沃森生物技术股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 20 号

## 云南沃森生物技术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、报告期内，你公司实现营业收入 11.21 亿元，同比增长 27.55%，请补充说明以下问题：

（1）报告期内，Hib 疫苗预灌封销售收入 19,944.72 万元，同比增长 13.38%，而批签发量下降 21.00%，请结合存货变动情况，说明 Hib 疫苗预灌封销售收入与批签发量变动趋势不一致的原因。

（2）报告期内，AC 结合疫苗、23 价肺炎疫苗销售收入分别为 6,660.87 万元、52,065.43 万元，同比分别下降 3.55%、增长 65.01%，而批签发量同比分别增长 43.89%、121.50%，请结合存货变动情况，说明 AC 结合疫苗、23 价肺炎疫苗销售收入与批签发量变动趋势差异较大的原因，存货是否存在减值风险，存货跌价准备计提是否充分。

（3）报告期内，你公司服务收入 733.00 万元，同比下降 81.87%，服务成本 1,429.43 万元，同比下降 51.43%，请结合服务收入的主要内容，说明服务收入大幅下降且服务成本大于服务收入的原因。

（4）报告期内，你公司其他业务收入 1,968.77 万元，同比增长 51.26%，其他业务毛利率由去年的 61.33%降至 16.28%，请结合其他

业务的主要内容，说明其他业务收入大幅增长、毛利率大幅下降的原因。

2、报告期内，你公司变更了应收账款和其他应收款计提坏账准备的会计政策。

（1）请提供应收账款和其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，结合公司历史信用损失经验说明各组合应收账款和其他应收款的划分依据、各组合坏账信用损失率和坏账准备的确定过程，并对比原会计政策下本期末坏账准备余额和本期资产减值损失金额，说明会计政策变更的合理性。

（2）报告期末，你公司应收账款余额 58,451.29 万元，较上年末增长 11.58%，而坏账准备计提比例由 16.62%下降至 12.26%，账龄为 2 至 3 年的应收账款账面余额占比由 6.30%下降至 1.57%，请结合收款政策的变化，说明应收账款余额增长而坏账准备计提比例下降，以及应收账款账龄结构变化的原因。请年审会计师说明针对应收账款减值执行的审计程序，以及是否获取充分、适当的审计证据，坏账准备计提是否充分。

（3）报告期内，你公司应收账款坏账准备收回或转回 3,908.64 万元，且大于本年计提的坏账准备金额，请按具体客户列示收回或转回金额、账龄，并结合前述应收账款的形成原因、付款安排、合同约定的违约条款、是否存在关联关系等，说明以前年度计提坏账准备的依据及合理性，收回或转回应收账款坏账准备是否属于《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的

非经常性损益项目。

（4）报告期末，你公司其他应收款余额中股权款 15,068.00 万元，公司间往来借款 3,090.12 万元，其他 1,864.62 万元，请按对象（报备对象名称）列示上述其他应收款的账面余额、账龄、坏账准备余额、坏账准备计提比例、款项形成原因，并结合收款条款等说明坏账准备计提是否充分。请年审会计师说明针对其他应收款减值执行的审计程序，以及是否获取充分、适当的审计证据。

（5）报告期内，你公司收到玉溪沃云投资管理合伙企业（有限合伙）支付受让实杰生物 40%股权第三笔股权款 9,840 万元，转回以前期间计提坏账准备 4,920 万元，请说明该坏账准备转回是否属于《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目。

3、报告期内，你公司控股子公司上海泽润生物科技有限公司（以下简称“上海泽润”）实现营业收入 763.54 万元，同比下降 68.61%，净利润-4,732.49 万元，同比下降 55.22%，经营活动现金流量 265.01 万元，较去年增加 1,471.66 万元，上海泽润商誉余额为 3,365.76 万元，且未计提商誉减值准备。

（1）请说明上海泽润营业收入、净利润大幅下降，经营活动现金流量大幅上涨的原因。

（2）请结合上海泽润历史业绩情况、主要产品的研发或注册申报进展等，说明上海泽润减值测试的预测期、预测期增长率、稳定期增长率、预测期利润率、稳定期利润率、折现率等关键参数的确定方

法及合理性，是否与收购时的评估指标存在差异，如存在差异，请说明差异原因，商誉减值准备计提是否充分，并报备商誉减值测试底稿。

4、报告期末，你公司预付工程、设备款余额 9,958.96 万元，同比增长 58.34%，请按供应商（报备供应商名称）列示预付金额、预付款项时间、是否为关联方，并结合交易价格、付款条件等说明预付工程、设备款大幅增长的原因及合理性，是否符合行业惯例，并报备相关合同（若有）。

5、报告期末，玉溪沃森疫苗产业园三期工程、玉溪沃森疫苗研发中心扩建项目工程进度已经达到 100%，在建工程期末余额分别为 21,121.40 万元、1,654.14 万元，请说明以上两项工程的完工时间及未转入固定资产的原因。

6、报告期内，你公司开发支出中其他项目本年资本化金额增加 2,595.84 万元，请按具体项目列示研发项目所处阶段及资本化依据，并说明研发费用资本化是否符合公司会计政策及《企业会计准则》的规定。

7、报告期末，你公司预收款项余额 2,534.18 万元，较上年末下降 37.91%，请结合信用政策的变化，说明预收款项大幅下降的原因。

8、报告期末，你公司预提销售返利 223.75 万元，与去年末金额一致，请说明你公司的销售返利政策以及年末预提金额一致的原因及合理性。

9、报告期内，你公司销售费用中的市场推广、宣传及维护费 40,530.59 万元，同比增长 40.53%，占营业收入比例为 36.15%，请列

示前五大供应商（报备供应商名称）、金额及主要服务内容，并结合营业收入增长率等说明市场推广、宣传及维护费大幅增加的原因及合理性。

10、报告期内，你公司销售费用中咨询费为 1,709.14 万元，同比增长 309.23%，请按对象（报备对象名称）说明咨询费的主要内容及大幅增长的原因。

11、报告期末，你公司向关联方河北大安制药有限公司拆出资金余额 3,090.12 万元，请说明关联方资金拆借的具体时间、借款原因、借款金额、借款期限、利率，该资金拆借是否履行了必要的审批程序和信息披露义务，并报备资金拆借合同。

请你公司就上述问题做出书面说明，请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见，在 4 月 13 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送云南证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020 年 4 月 2 日