

关于对北京博晖创新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 249 号

北京博晖创新生物技术股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年报事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司仪器及软件、白蛋白营业收入分别为 1.03 亿元、1.95 亿元，毛利率分别为 41.57%、25.78%，与上年相比分别减少 6.70%、8.03%。请结合具体产品结构、同行业公司情况等说明仪器及软件、白蛋白毛利率大幅减少的原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期末，你公司收购河北大安制药有限公司（以下简称“河北大安”）形成的商誉账面价值余额为 5.47 亿元。河北大安资产组的公允价值根据交易案例比较法的计算模型计算，资产组经营性资产的可收回价值为 18.24 亿元，包含整体商誉资产组账面价值为 17.39 亿元。报告期内，河北大安营业收入为 1.55 亿元，同比下降 39.98%，净利润为 1,561.89 万元，同比下降 72.98%。2020 年 3 月 18 日，你公司披露《关于控股子公司增资及公司放弃优先认购权暨关联交易签署补充协议的公告》显示，2019 年 12 月 31 日，河北大安股东全部权益评估价值为 15.53 亿元。国内血制品行业生产销量最大的产品为白蛋白和静注人免疫球蛋白（以下简称“静丙”），河北大安的静丙

产品注册尚处于现场检查阶段，同时河北大安需获得凝血酶原复合物产品注册后，才符合《单采血浆站管理办法》中关于申请设置新的单采血浆站的政策要求。

(1) 请结合具体产品结构、血制品行业市场变化、采浆量、同行业公司情况等，说明河北大安营业收入和净利润大幅下滑的原因及合理性。

(2) 请说明河北大安的静丙、凝血酶原复合物产品获取生产批准文号、开展生产销售所需的后续程序和预计时间，是否存在重大不确定性。

(3) 请结合交易案例比较法计算的股权价值说明资产组经营性资产的可收回价值与股东全部权益评估价值差异较大的原因及合理性。

(4) 请结合交易案例比较法的主要参数、可比交易案例的经营业绩、同行业情况说明交易案例比较法的具体评估过程，选取交易案例比较法评估资产组公允价值的合理性，评估价值是否公允，评估时是否充分考虑河北大安业绩大幅下滑、静丙产品未完成注册、不符合设置新的单采血浆站条件等情况，河北大安商誉减值准备计提是否充分，并报备评估报告和商誉减值测试底稿。请评估机构和年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期末，你公司收购广东卫伦生物制药有限公司（以下简称“广东卫伦”）形成的商誉账面价值余额为 2.39 亿元，且以前年度未计提商誉减值准备。报告期内，广东卫伦营业收入 1.74 亿元，同比

增长 4.88%，净利润为-1,619.87 万元，同比下降 94.17%。广东卫伦需获得凝血酶原复合物产品注册后，才符合《单采血浆站管理办法》中关于申请设置新的单采血浆站的政策要求。

(1) 请结合具体产品结构、血制品行业市场变化、采浆量、同行业公司情况等，说明广东卫伦经营业绩大幅下滑的原因及合理性。

(2) 广东卫伦下属潮州市潮安卫伦单采血浆有限公司（以下简称“潮安卫伦”）的《单采血浆许可证》已于 2019 年 10 月 30 日到期，请说明截至回函日，潮安卫伦《单采血浆许可证》的申请进展，近两个会计年度潮安卫伦的采浆量及占广东卫伦总采浆量的比例，未取得《单采血浆许可证》对广东卫伦生产经营的影响。

(3) 请说明广东卫伦的凝血酶原复合物产品获取生产批准文号、开展生产销售所需的后续程序和预计时间，是否存在重大不确定性。

(4) 广东卫伦相关资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值确认，请结合广东卫伦历史业绩情况和前述事项的影响等，说明商誉减值测试的预测期、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，并报备评估报告和商誉减值测试底稿。请评估机构和年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司存货余额 7.78 亿元，占流动资产比例约为 79%，较年初增长 17.44%。存货周转率仅约 0.4514，根据申万行业分类，该指标低于 90%的医药生物行业上市公司。请结合存货构成、性

质特点、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动、存货保质期、同行业上市公司情况等，说明存货余额增长幅度较大的原因，存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师说明针对存货与存货跌价准备执行的审计程序，以及是否获取充分、适当的审计证据，存货跌价准备计提是否充分。

5. 报告期末，你公司货币资金余额 3,006.08 万元，而短期借款和一年内到期的非流动负债余额合计 4.79 亿元。请结合生产经营现金流情况、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道和能力，评估公司的偿债能力，说明是否存在债务逾期风险，如是，请向投资者充分提示风险。

6. 你公司其他应收款第一大欠款方期末余额 1,180 万元，为应收单位往来款项。请说明该应收款项形成的具体原因，欠款方与公司是否存在关联关系，以及坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期内，你公司机器设备、电子设备及其他账面原值分别新增 4,340.01 万元、2,567.09 万元，较年初分别增长 17.50%、24.48%。在建工程、预付设备款期末余额分别为 8,088.34 万元、1,645.40 万元，较年初分别增长 122.42%、204.83%。请结合营业收入增长情况、产能利用率等，说明固定资产、在建工程、预付设备款等长期资产大幅增长的原因及合理性，并说明固定资产账面原值其他增加 2,764.48 万元的具体来源。请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 报告期内，你公司发生销售费用 1.20 亿元，同比下降 2.80%，

其中办公费、广告宣传费分别为 372.05 万元、1,820.72 万元，同比分别下降 48.46%、32.45%。请结合营业收入增长情况，说明办公费、广告宣传费大幅下降的原因及合理性。请年审会计师说明针对销售费用执行的审计程序，以及是否获取充分、适当的审计证据。

9. 报告期内，你公司研发支出资本化金额为 3,235.39 万元，占研发投入的比例为 40.99%，占当期净利润的比重为 1596.79%。请结合同行业可比公司资本化的情况、研发项目所处研发阶段，说明你公司研发资本化的判断时点、资本化比例是否合理，判断依据是否充分，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

10. 2019 年 8 月 6 日，你公司披露《关于控股子公司增资及公司放弃优先认购权的公告》，北京通盈投资集团有限公司（以下简称“通盈投资”）以其所持中科生物制药股份有限公司（以下简称“中科生物”）1.2 亿股股份及现金 4.47 亿元对河北大安进行增资，增资完成后，你公司持有河北大安的股权比例降至 68.82%。根据协议约定，协议生效且中科生物的股权质押解除后 10 个工作日内，完成中科生物股权的交割及变更登记程序，且通盈投资原则上应自协议生效之日起 12 个月内支付完毕现金增资款。2020 年 4 月 25 日，通盈投资所持中科生物 1.2 亿股股份已解除冻结，请说明截至回函日，通盈投资履行出资义务的进展情况，相关股权质押的具体解决措施和价款支付的后续安排，通盈投资是否具备支付增资价款的资金能力，通盈投资未能完成出资义务的违约处置措施以及对你公司后续增资安排的影响。

响。

11. 2020年3月18日，你公司披露《关于控股子公司增资及公司放弃优先认购权暨关联交易签署补充协议的公告》，拉萨经济技术开发区盛泰信息科技发展有限公司（以下简称“盛泰科技”）、通盈投资、上海冠灏投资管理有限公司拟对河北大安增资，盛泰科技系公司控股股东、实际控制人杜江涛通过上市公司君正集团间接控制的公司；公司副董事长、河北大安董事长兼总经理翟晓枫同时担任盛泰科技母公司君正集团的董事。因此，本次交易构成关联交易。增资完成后，你公司持有河北大安的股权比例降至40.14%，公司将继续保持对河北大安委派超过董事会半数以上的董事，将不会失去对河北大安的控股权。报告期末，你公司其他应收河北大安往来借款余额4.04亿元，请说明上述借款的借款期限、到期日、借款利率等，以及河北大安的其他股东是否将按出资比例提供同等条件财务资助。

12. 报告期内，你公司发生赔偿金、违约金及罚款支出26.29万元。请说明赔偿金、违约金及罚款支出的主要内容，是否存在行政处罚，如是，请具体说明行政处罚事项及对你公司生产经营的影响。

请你公司就上述问题做出书面说明，在5月24日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020年5月17日