

关于对广州博济医药生物技术股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 275 号

广州博济医药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. 你公司扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润 2016-2017 年连续两年为负，2018 年非经常性损益占归属于母公司所有者的净利润 47.23%，占比较高。请结合你公司所属行业状况、公司经营情况、财务状况等，说明你公司业绩对非经常性损益的依赖程度，并结合公司目前的经营环境、业务开展情况、盈利能力指标等，量化分析你公司的主营业务风险和持续经营能力，以及拟采取改善经营业绩的具体措施。

2. “非经常性损益”项目显示，你公司报告期非经常性损益主要由非流动资产处置损益、计入当期损益的政府补助、其他营业外收入和支出及其他符合非经常性损益定义的损益项目构成，请说明以下事项：

(1) 主要政府补助项目内容、金额、实际到账时间、会计处理情况以及处理依据，是否符合《企业会计准则第 16 号——政府补助》的规定；是否涉及信息披露，如涉及，请说明信息披露情况；

(2) 其他符合非经常性损益定义的损益项目的主要性质和内容，

并说明上述其他符合非经常性损益定义的损益项目是否属于《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》界定的非经常性损益项目。

3. 年报中“分季度主要财务指标”显示，你公司第四季度营业收入为 5,921.26 万元，较前三季度平均营业收入 3,761.01 万元高 57.44%，且归属于上市公司股东的净利润和经营活动产生的现金流量净额项目也存在第一、四季度金额显著高于第二、三季度的情形。请结合你公司业务特点、销售模式、收入确认原则、近两年公司业务季度间变动趋势等情况详细说明你公司销售是否存在周期性以及季度间业绩波动较大的原因及合理性，同行业可比公司是否存在类似季度间业绩变动趋势。

4. 报告期内，你公司临床研究服务营业收入 10,563.13 万元，同比增幅 12.56%，营业成本 6,949.59 万元，同比下降 13.41%，毛利率 34.21% 相较 2017 年的 14.48% 上升了 19.73 个百分点。请公司补充说明以下事项：

(1) 结合你公司收入确认政策和成本结转政策，分析说明营业收入和营业成本变动趋势不匹配的原因及合理性；

(2) 结合行业发展状况、公司业务开展情况、原材料采购和产品、服务销售情况、市场经营策略、报告期内同行业上市公司该项业务整体毛利率水平及业绩实现情况、收入成本明细情况等，说明临床研究服务毛利率上涨的原因。

5. 2017 年你公司计提存货跌价准备 992.87 万元，报告期内，你公

司存货“在研项目”转回、转销存货跌价准备 831.58 万元，而你公司当期归属于上市公司股东的净利润为 739.99 万元。请你公司详细列示并说明 2016 年至 2018 年度会计期末对存货各项目进行存货减值测试的关键假设、参数及其变化情况、原因，具体减值测试过程，是否参考第三方评估机构的工作，同时结合相关项目所在市场的价格变化趋势、同行业可比上市公司存货跌价准备计提情况等说明各年存货跌价准备计提及转回、转销金额是否合理、准确，是否存在通过对存货跌价准备计提金额进行利润调节的情形。

6. 你公司近两年坏账准备余额占应收账款余额比例分别为 43.15% 和 41.49%。2018 年末，你公司应收账款余额为 11,077.66 万元，其中账龄一年以上的应收账款余额合计 7,074.51 万元，占比 65.84%。请你公司补充说明以下事项：

(1) 说明近两年你公司一年以上应收账款占比较大的原因，并结合公司的收入确认和销售回款政策，说明你公司应收账款的账龄分布是否合理以及应收账款的可收回性；

(2) 结合应收账款的资产负债表日后回收情况并对比历史回款情况，说明回款率与公司的销售、回款政策是否吻合；

(3) 结合账龄在一年以上的前五名欠款方资信评估情况、应收账款回款情况等，说明公司对应收账款的可回收性的评估，坏账率是否可控。

7. 报告期末，你公司其他应收账款账面余额为 326.21 万元，计提坏账准备 108.08 万元，款项性质主要包括往来款和保证金，其中按

欠款方归集的期末余额前五名账面余额占比 61.50%，账龄在一年以上的款项金额占比 46.13%。请说明其他应收款中是否存在欠款方与上市公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、历任董事、监事、高级管理人员存在关联关系，是否存在占用上市公司资金情况和对外提供财务资助性质款项，如存在，补充说明你公司履行的审议程序及信息披露义务情况。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2019 年 5 月 27 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送广东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 20 日