

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【2020】第 264 号

广州博济医药生物技术股份有限公司董事会：

我部在对公司 2019 年报事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期你公司分季度的营业收入分别为 3,630.36 万元、5,701.26 万元、4,878.63 万元和 8,196.23 万元，分季度归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为 138.43 万元、156.07 万元、265.82 万元和 98.94 万元。你公司第四季度实现收入金额显著高于前三个季度平均值，但第四季度净利润环比大幅下滑。

（1）请结合你公司实际业务开展情况、产品价格、毛利率、销售模式、收入确认政策及终端需求变化情况，说明在第四季度收入大幅增长的情形下，净利润环比下滑的原因及合理性；

（2）请补充报备第四季度营业收入的构成及主要交易对手方，是否与你公司存在关联关系，是否存在突击交易，以及对你公司经营业绩的影响，截至目前第四季度销售的回款情况，说明是否存在跨期确认收入、跨期结转成本或费用的情形。

请年审会计师核查并就公司收入真实性及是否存在跨期确认收入发表明确意见，并说明对收入确认执行的审计程序和获取的审计证据，包括但不限于重大销售合同的审阅情况、收入确认时点及金额、

应收账款函证及期后回款情况。

2. 2019 年，你公司临床前自主研发收入为 0 元，去年同期实现收入 800 万元，占 2018 年收入的 4.65%。请结合业务模式、收入确认政策、市场拓展及存量合同执行情况，说明 2019 年临床前自主研发收入为 0 的原因及合理性，相关业务的终端客户需求是否发生显著变化，对你公司生产经营和未来业绩实现是否产生重大不利影响。

3. 你公司临床前研究服务 2019 年收入同比增长 11.49%，成本同比增长 35.78%，毛利率为 43.32%，较去年同期下降 10.14 个百分点。

(1) 请结合行业增长趋势、同行业可比公司同类型业务毛利率变动趋势，说明 2019 年临床前研究服务毛利率下滑的原因及合理性；

(2) 结合临床前研究服务成本构成及价格变动趋势，说明成本增长的原因及合理性，收入与成本变动趋势背离的合理性，是否符合行业整体趋势。

4. 年报显示，你公司 2019 年度计入当期损益的政府补助 462.19 万元，占 2019 年净利润 659.26 万元的 70.11%。

(1) 请你公司补充披露上述政府补助的详细情况，包括但不限于确认依据、发放主体、发放事由、发放时间以及相关会计处理合规性，自查是否就政府补助事项及时履行信息披露义务；

(2) 请你公司结合行业政策、近三年政府补助占净利润的比重等情况，说明公司获得政府补助的稳定性，政府补助相关政策是否具有可持续性以及公司是否对政府补助存在重大依赖。

5. 年报显示，你公司期末存货项下在研项目账面余额 6,809.47

万元，存货跌价准备余额 333.41 万元，存货跌价准备占账面余额的比例为 4.90%。

(1) 请你公司补充报备期末在研项目对应的项目名称、合同金额、约定完工时间、完工进度，2018 年、2019 年及 2020 年一季度末的完工金额、结算金额及回款情况；

(2) 请补充报备主要已完工未结算在研项目的研究周期和存货库龄，并结合交易对手方履约能力和意愿、是否存在未按合同约定及时结算的情形，尚需投入资金及其来源等因素，说明相关项目继续推进的可行性，是否存在减值迹象、你公司的判断依据及合理性，存货跌价准备计提情况是否能充分反映存货整体质量和适销周转情况，存货跌价准备计提是否充分、谨慎。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 年报显示，2017-2019 年末，你公司应收账款余额分别为 9,909.87 万元、11,077.66 万元和 11,893.91 万元，占资产总额的比例分别为 17.24%、18.28%和 18.79%。截至 2019 年末，账龄一年以上的应收账款占比 55.23%，坏账准备余额占应收账款余额（以下简称“坏账率”）34.36%。你公司 2019 年对应收账款计提坏账准备 961.66 万元，占 2019 年营业利润的 78%。

(1) 请报备 2019 年坏账准备计提金额排名前十的应收账款对应的客户，2016 年以来对其销售的金额、账龄、期后回款情况，上述应收账款计提坏账准备的原因及合理性，相关收入和应收账款确认的真实性等，对应欠款方与你公司是否存在关联关系或其他可能导致利

益倾斜的潜在关系。

(2) 结合你公司业务拓展情况、新增及存量业务合同的执行期与结算周期，说明近两年应收账款持续维持高位的原因及合理性，你公司的催收措施及执行情况；

(3) 请说明你公司的信用政策是否发生变化，是否存在放宽信用政策促进销售的情形，结合报告期内应收账款超过信用期情况、期后回款情况、同行业可比公司坏账准备计提政策、坏账率，说明应收账款坏账准备计提是否充分、谨慎；

(4) 补充说明你公司核销应收账款的具体标准、依据及合理性，近三年核销执行情况，是否存在前期核销应收账款收回的情形，本期核销应收账款的形成原因，欠款方资信以及催收工作情况，核销上述款项的原因，并结合款项无法收回的确定时点，坏账准备测算过程等补充说明前期坏账准备计提是否充分，相关收入和应收账款确认的真实性，对应欠款方与你公司是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的潜在关系，请补充报备核销的应收账款明细。

请年审会计师就收入真实性核查并发表明确意见。

7. 《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核说明》显示，其他关联人及其附属企业非经营性占用上市公司资金期末余额合计 690.77 万元。请以列表形式详细说明其中股权转让款和往来款的形成时间、形成原因和交易安排、约定还款期限、未还款的原因、目前的还款计划，交易对手方与公司的关联关系情况，是否履行了必要的审议程序和信息披露义务，是否损害上市公司和股东

合法权益。

8. 报告期末，你公司将对 8 家被投资单位的投资列报为其他权益工具投资，期末余额 4,004.12 万元，较期初增长 50.24%。

(1) 请公司补充说明被投资单位的基本情况，包括但不限于股权结构、出资情况及实际控制人认定、主要财务数据（包括但不限于总资产、净资产、营业收入、净利润）、与你公司关联关系情况，与你公司是否存在业务或资金往来，相关资金是否流向关联方；

(2) 如被投资单位为投资基金的，请进一步披露基金的具体规模、资金投向、风险敞口等，并说明相关资金投向是否涉及关联方，核实你公司是否存在差额补足义务或为其他合伙人承担风险等兜底性质安排；

(3) 请结合对相关被投资单位的投资比例、合作模式、决策机制、收益分配、亏损分担以及业务模式和合同现金流特征等因素，补充说明将对上述 8 家被投资单位的投资分类为其他权益工具投资的依据及合理性，是否符合《企业会计准则》的规定。

9. 年报显示，你公司预付账款期末余额 2518.45 万元，较期初增长 46.83%，其中账龄 2-3 年的预付账款期末余额 327.45 万元，占比 13%，账龄 3 年以上的预付账款期末余额 816.93 万元，占比 32.44%。

(1) 请说明账龄 1 年以上预付账款的具体内容、交易安排，形成长账龄的原因及合理性，是否存在非经营性资金占用和超出合理账期的业务款项的情形；

(2) 补充报备近三年前十大预付账款对象名称、金额、账龄，

说明往来款形成原因,预付对象与你公司、你公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关联方是否存在关联关系或其他可能导致你公司对其利益倾斜的潜在关系。

请年审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,在2020年5月26日前将有关说明材料报送我部并对外披露,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

2020年5月19日