

目 录

一、关于应收账款回收风险·····	第 1—6 页
-------------------	---------

关于杭州景杰生物科技股份有限公司 IPO 审核中心意见落实函中有关财务事项的说明

天健函〔2023〕318号

深圳证券交易所:

我们已对《关于杭州景杰生物科技股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函》（审核函〔2022〕011142号，以下简称意见落实函）所提及的杭州景杰生物科技股份有限公司（以下简称景杰生物公司或公司）财务事项进行了审慎核查，并出具了《关于杭州景杰生物科技股份有限公司IPO审核中心意见落实函中有关财务事项的说明》（天健函〔2022〕1986号）。因公司补充了最近一期财务数据，我们为此作了追加核查，现汇报如下。（本说明中涉及货币金额的单位，如无特别注明，均为人民币万元，部分合计数与各单项数据之和在尾数上存在差异，这些差异是由于四舍五入原因所致。）

一、关于应收账款回收风险

申报材料和问询回复显示:

（1）报告期发行人营业收入增速较快，应收账款账面价值由2019年末的1,458.51万元增长至2022年6月末的9,518.90万元；公司应收账款周转率分别为10.85次、5.48次、3.88次、1.07次，周转速度显著放缓。

（2）截至2022年8月31日，报告期各期末后应收账款的回款比例分别为86.10%、80.00%、34.89%和11.48%，2021年末和2022年6月末，应收账款期后回款比例为相对较低。

请发行人补充说明关于2022年6月末应收账款的收回情况，是否符合预期，发行人坏账准备计提的充分性。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。（意见落实函问题第3条）

（一）请发行人补充说明关于2022年6月末应收账款的收回情况，是否符

合预期，发行人坏账准备计提的充分性

1. 关于 2022 年 6 月末应收账款的收回情况，是否符合预期

截至 2023 年 3 月 23 日，公司 2022 年 6 月末应收账款余额的收回情况如下：

项 目	2022/6/30
应收账款余额	10,675.65
期后收回金额	5,319.72
期后收回比例	49.83%

截至 2023 年 3 月 23 日，公司 2022 年 6 月末应收账款余额的收回比例为 49.83%，收回比例低于预期，主要原因系 2022 年下半年国内新冠疫情反复，公司部分客户如高校、科研机构、医院等运营受到疫情冲击，而经费的审批、报销流程涉及 PI 团队、科室/院系负责人、科技处、财务处、分管领导、单位负责人等众多人员，各审批节点因故时有中断或推迟，导致总体报账周期有所延长。此外，在宏观经济波动以及国际形势背景下，部分客户的资金被优先满足安全保障类特定用途的付款，对于公司提供的普通科研服务类采购的及时付款有一定影响；且新冠疫情对公司与客户 PI 团队对接催款事宜造成了一定不利影响。随着 2022 年 12 月初全国性疫情管控政策的调整，人员跨区域流动的障碍已解除，从长期看有利于公司销售业务开展，且公司当月的销售及回款较之前也有了一定程度的恢复，但调整之后疫情传播风险加大，部分客户单位阳性感染人员增加及居家办公等因素，短时间内仍对公司的销售及回款带来一定程度的挑战。

2. 公司的应收账款坏账准备计提充分

(1) 公司客户整体信用情况良好

报告期内，公司客户主要为基础科研客户和医院客户等事业单位，信用情况良好，不能回款的风险较低。公司应收账款基于真实业务产生，报告期内客户结构并未发生显著变化，亦不存在大额的异常客户。公司报告期内未发生坏账核销的情形，亦未发生过与客户的债权债务纠纷。

(2) 公司应收账款坏账政策与同行业可比公司相比不存在显著差异

报告期内，公司按应收账款账龄列示的坏账计提比例与同行业可比公司对比如下：

单位：%

公司名称	应收账款坏账计提比例
------	------------

	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
华大基因 (医学板块)	6.00	30.00	60.00	90.00		
华大基因 (科服板块)	20.00	50.00	80.00	100.00		
诺禾致源	2.50	10.00	19.00/17.00/15.00	40.00/30.00	100.00	
菲鹏生物	5.00	10.00	20.00	30.00	50.00	100.00
优宁维	公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用逾期天数与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。					
景杰生物公司	5.00	20.00	40.00	100.00		

由上表所示，公司按应收账款账龄列示的坏账计提比例和同行业可比公司相比不存在显著差异。

(3) 公司应收账款坏账准备实际计提比例较可比公司偏低系由于应收账款账龄结构的差异

报告期内，公司应收账款坏账准备实际计提情况与同行业可比公司对比如下：

项 目	公 司	2022/12/31	2021/12/31	2020/12/31
坏 账 准 备 计 提 比 例	华大基因	未披露	29.98%	24.96%
	诺禾致源	未披露	5.17%	4.73%
	优宁维	未披露	7.34%	7.00%
	菲鹏生物	未披露	5.35%	5.46%
	平均值	未披露	11.96%	10.54%
	景杰生物公司	9.88%	8.34%	7.12%

公司主营业务为蛋白质组学技术服务业务，客户结构及应收账款构成与诺禾致源和华大基因更为接近。公司应收账款坏账计提比例高于诺禾致源，低于华大基因，主要是由于应收账款账龄结构的差异。

报告期内，公司应收账款账龄结构与同行业可比公司对比如下：

账 龄	华大基因		
	2022/12/31	2021/12/31	2020/12/31
1年以内	未披露	61.24%	66.08%
1-2年		14.10%	14.08%
2-3年		8.98%	8.71%
3年以上		15.67%	11.13%
合 计		100.00%	100.00%
账 龄	诺禾致源		

	2022/12/31	2021/12/31	2020/12/31
1 年以内	未披露	81.07%	76.85%
1-2 年		10.64%	19.82%
2-3 年		7.16%	2.53%
3 年以上		1.13%	0.80%
合 计		100.00%	100.00%
账 龄	优宁维		
	2022/12/31	2021/12/31	2020/12/31
1 年以内	未披露	91.19%	91.55%
1-2 年		6.23%	5.71%
2-3 年		0.95%	1.35%
3 年以上		1.62%	1.38%
合 计		100.00%	100.00%
账 龄	菲鹏生物		
	2022/12/31	2021/12/31	2020/12/31
1 年以内	未披露	99.22%	98.34%
1-2 年		0.69%	1.65%
2-3 年		0.09%	0.01%
3 年以上		0.00%	0.00%
合 计		100.00%	100.00%
账 龄	景杰生物公司		
	2022/12/31	2021/12/31	2020/12/31
1 年以内	79.82%	84.97%	91.07%
1-2 年	14.51%	12.17%	7.10%
2-3 年	4.47%	2.01%	1.15%
3 年以上	1.20%	0.85%	0.69%
合 计	100.00%	100.00%	100.00%

公司 1 年以内的应收账款账龄占比，高于华大基因、诺禾致源，且公司应收账款坏账计提比例高于诺禾致源，公司应收账款坏账计提相对更谨慎；菲鹏生物、优宁维由于其 1 年以内应收账款占比较高，因而坏账计提比例低于公司。整体上公司应收账款坏账准备计提充分，会计估计合理、谨慎，符合企业会计准则规定和行业情况。

(4) 报告期内公司销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入配比性较强

报告期各期，公司销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入（含税）的对比情况如下：

项 目	2022 年	2021 年度	2020 年度	合 计
营业收入（A）	25,268.81	22,105.09	15,348.24	62,722.14
营业收入(含税)(B)	27,126.45	23,656.12	16,286.22	67,068.79
销售商品、提供劳务收到的现金（C）	16,754.69	18,512.12	14,151.38	49,418.19
比例（D=C/B）	61.77%	78.26%	86.89%	73.68%

报告期各期，公司销售商品、提供劳务收到的现金金额占营业收入（含税）的比例较高，二者的配比性较强。报告期内，公司销售商品、提供劳务收到的现金的合计数占营业收入（含税）合计数的比例达到了 73.68%，结合期后回款，公司报告期内的营业收入整体实现了较好的回款。

（5）报告期内公司应收账款余额及对应坏账准备增长较快有其客观原因

报告期各期末，公司应收账款余额分别为 4,459.22 万元、7,900.30 万元和 15,782.46 万元，相应坏账准备余额分别为 317.53 万元、658.58 万元和 1,559.21 万元。应收账款余额及对应坏账准备均增长较快，主要有以下原因：

1) 公司营业收入保持快速增长，且公司收入呈现一定的季节性特征。2020-2022 年营业收入复合增长率为 28.31%，其中下半年收入占比分别为 66.71%、63.00%和 64.65%，因此年末形成了相对较多的应收账款；

2) 报告期内，公司收入中医院客户的比例有所上升，由于医院客户的整体报账流程复杂，报账周期相较科研客户更长，导致应收账款相应增长；

3) 新冠疫情背景下，公司部分客户运营受到疫情冲击，其经费的审批、报销节奏有一定减慢，且新冠疫情对公司与客户 PI 团队对接催款事宜造成了一定不利影响；此外，在宏观经济波动以及国际形势背景下，部分客户的资金被优先满足安全保障类特定用途的付款，对于公司提供的普通科研服务类采购的及时付款有一定影响，导致公司应收账款规模进一步增长。

4) 报告期内，公司为提升客户服务能力，提升了生产运营效率，公司项目交付验收周期有所缩短，但公司主要客户受其经费管理、报销制度的影响，审批报销流程相对较为固定。公司的项目实施与客户报账审批的付款安排系同时推进，随着公司生产及交付周期加快，而客户付款周期并未相应缩短，导致应收账款进一步扩大。

综上，公司应收账款坏账准备计提充分。

（二）核查程序及结论

1. 核查程序

我们执行了如下核查程序：

- （1）访谈公司销售人员及财务人员，了解应收账款周转率大幅下降的原因及合理性；
- （2）获取公司应收账款的期后回款统计表，并对期后回款单据实施抽样检查；
- （3）获取报告期内应收账款明细表，检查账龄划分是否无误，重新计算坏账准备计提金额是否准确；
- （4）查询同行业可比公司的应收账款坏账准备计提政策和账龄结构，与公司进行比较，检查公司的坏账政策和计提比例与可比公司是否存在重大差异。

2. 核查结论

经核查，我们认为：

- （1）截至 2023 年 3 月 23 日，公司 2022 年 6 月末应收账款余额的收回比例为 49.83%，收回比例低于预期，主要系新冠疫情带来的不利影响。随着 2022 年 12 月全国性疫情管控政策的调整，当月销售及回款较之前亦有所恢复，从长期看有利于公司销售业务开展；但政策调整之后疫情传播风险加大，部分客户单位阳性感染人员增加及居家办公等因素，短时间内仍对公司的销售及回款带来了一定程度的挑战；
- （2）公司应收账款坏账准备计提充分，符合会计准则规定和公司的实际情况。

专此说明，请予察核。



天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

王建

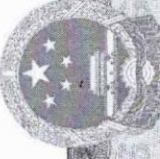


中国注册会计师：

易耀冬



二〇二三年三月二十八日



营业执照

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)



扫描二维码
获取企业信用信息
国家企业信用信息公示系统
网址: http://www.gsxt.gov.cn

名称 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业资本, 出具验资报告, 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告, 基本建设年度决算审计, 代理记账, 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训, 信息系统审计, 法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

出资额 壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

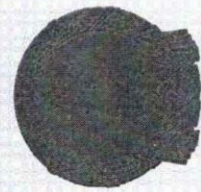


登记机关 2023年02月28日

国家企业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn> 国家市场监督管理总局监制

市场主体责任应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送年度报告。

仅为杭州景杰生物科技股份有限公司2020-2022年度申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 合法经营未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路
128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

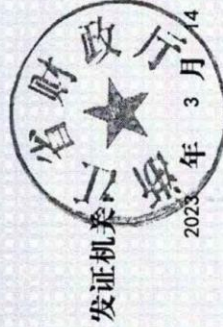
批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

说明

证书序号：0015310

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

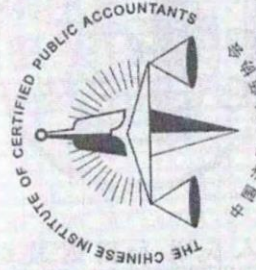


仅为杭州景杰生物科技股份有限公司2020-2022年IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传
送或披露。



仅为杭州景杰生物科技股份有限公司2020-2022年IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备。未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

100



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 王建群
性别 男
出生日期 1981-01-27
工作单位 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 410103198101277031

仅为杭州景杰生物科技股份有限公司2020-2022年IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王建群是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传达或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013 01 01
年 月 日

证书编号: 3300000012070
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2005 年 07 月 01 日
Date of Issuance

姓 名	易耀冬
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1991-07
Date of birth	
工 作 单 位	天健会议
Working unit	通合快
身 份 证 号 码	362228
Identity card No.	



仅为杭州景杰生物科技股份有限公司2020-2022年IPO申报之目的而提供文件的复印件，
仅用于说明易耀冬是中园注册会计师。未经本
人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，
亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 / y 月 / m 日 / d

证书编号: 330000011059
No. of Certificate

批准注册会计师协会：
Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期: 2020 年 04 月 08 日
Date of Issuance /y /m /d