

# 关于对云南生物谷药业股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2023】第 006 号

云南生物谷药业股份有限公司（生物谷）董事会、信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在对你公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于资金占用

你公司 2022 年年报被出具了保留意见的审计报告，保留意见主要涉及关联方资金占用款计提的信用减值损失金额是否恰当。根据年报及前期公告，控股股东和实际控制人剩余 25,700 万元资金占用款尚未归还，目前已计提信用减值损失 8,995 万元。

请你公司：

（1）说明控股股东截至目前的资产负债情况（包括资产受限情况），实际控制人的资信情况，解决资金占用方案的具体进展和后续还款时间安排；

（2）说明报告期对资金占用款信用减值损失计提的过程及依据、计提金额是否充分。

## 2、关于销售费用和销售费用

2022 年度，你公司营业收入 58,733.58 万元，同比增加 3.74%；销售费用为 39,146.38 万元，同比增加 22.98%。

请你公司：

（1）列示市场推广的主要区域、实施方式、新增客户情况,并结合产品销量和价格变动等说明你公司营业收入微增、但销售费用大幅增长的原因；

（2）结合营业收入和销售费用的匹配性，说明收入和销售费用确认时点是否准确，是否存在跨期情形；

（3）说明报告期内是否新增专为公司提供服务而设立或者主要为公司服务的推广服务商；你公司主要股东、董监高、实际控制人与推广机构是否存在关联关系或其他利益安排；

（4）说明公司及服务商在推广过程中是否存在商业贿赂、虚开发票等行为，公司是否制定了相关内部控制措施并有效执行。

### 3、关于前五名客户

2022 年度，你公司前五名客户合计销售收入金额为 8,811.74 万元，占全部营业收入比重为 15.00%，客户集中度较上年 17.6%有所降低。报告期内，前五名客户中有三名发生了变更。

请你公司：

（1）结合产品下游需求变化、与主要客户的合作情况等说明客户集中度下降的原因及合理性；

（2）结合新增客户获取方式，说明前五名客户变化较多的原因，你公司主要客户是否持续稳定。

请年审会计师说明针对新增客户实施的审计程序和获取的审计

证据。

#### 4、关于应收账款

2022 年末，你公司应收账款余额为 18,973.87 万元，计提坏账准备 979.78 万元。你公司报表附注未披露本年按欠款方归集的前五名客户具体明细。

请你公司：

（1）说明期末余额前五名应收账款的单位名称、金额、账龄和坏账准备计提情况，并说明是否与你公司控股股东、董监高、实际控制人存在关联关系；

（2）结合期后回款情况、主要欠款方偿债能力等说明坏账准备计提是否充分。

#### 5、关于在建工程

2022 年末，你公司在建工程余额为 20,736.12 万元，较期初增长 61.97%，主要是弥勒灯盏花产业化基地二期工程投入持续增加。该项目为你公司公开发行股票募集资金投资项目，总预算 2.50 亿元，于 2020 年 9 月份开工建设，目前工程进度为 92.20%。根据前期公告，你公司该项目预计达到可使用状态的时间由 2022 年 8 月 31 日延期至 2023 年 8 月 31 日。

请你公司：

（1）说明该项目总体进展缓慢的具体原因，结合在建工程最新

进展说明是否存在通过推迟项目进度延迟转固的情形；

(2) 说明报告期是否新增承建方，是否与你公司及控股股东、董监高、实际控制人存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系，如是，请具体说明工程定价依据及公允性；

(3) 说明后续投入资金的具体来源，是否存在资金不足的风险，并结合未来市场环境等说明在建工程是否存在减值迹象和风险。

## 6、关于研发费用

2022 年度，你公司研发费用为 1,537.09 万元，同比增长 13.31%。其中，委外研发 764.93 万元，同比增加 17.71%。

请你公司：

(1) 列示委外研发项目具体情况，包括不限于项目名称、受托对象名称及涉及金额、是否构成关联交易，并结合公司自主研发情况，说明委外研发增长的原因及合理性；

(2) 结合公司前五名研发项目名称、累计投入金额，说明公司研发费用持续增长的原因以及研发成果转化情况。

## 7、关于交易性金融资产

2022 年末，你公司持有的交易性金融资产 4,686.28 万元，较上年年末余额增加 1,680.28 万元，年报解释主要是购买的银行低风险理财产品较期初增加 1,500.00 万元。报告期，你公司交易性金融资产公允价值变动收益 180.28 万元。

请你公司：

（1）说明报告期内购买银行理财产品的具体名称、期限、风险等级、产品资金最终投向以及是否涉及关联方；

（2）说明交易性金融资产公允价值变动的计算过程及依据、计量是否准确。

请年审会计师说明针对交易性金融资产计量准确性实施的审计程序并发表明确意见。

## 8、关于其他非流动金融资产

报告期末，你公司其他非流动金融资产为 1,560 万元，报告期确认公允价值变动收益为-120 万元。根据前期公告，上述投资包括：通过“高特佳”间接投资的“慈信医疗”股权 600 万元（前期已计提减值 420 万元），通过“励骏投资”间接投资的“小苹果”儿科医疗股权 1,000 万元及“好视通”股权 500 万元，其中“高特佳”已对“慈信医疗”拒绝履行回购义务提起诉讼。

请你公司：

（1）说明其他非流动金融资产公允价值变动的计算过程及依据、计量是否准确；

（2）说明“高特佳”对“慈信医疗”相关诉讼的进展，相关投资款是否能够收回，资产减值计提是否充分；

（3）结合“小苹果”儿科、“好视通”的经营状况、财务状况等，说明相关投资是否存在重大损失风险。

请年审会计师说明针对其他非流动资产计量准确性实施的审计程序并发表明确意见。

#### 9、其他问题

（1）根据 2022 年年报，你公司使用权资产本年减少金额明细为“处置”。请公司说明“处置”的含义，是否包括“转租”情形，若涉及，请详细说明对转租业务的会计处理情况。

（2）根据 2022 年年报，2022 年度你公司处置长期股权投资产生的投资收益-382.41 万元。请你公司补充说明具体投资项目明细、处置协议、处置价款、处置损益、股权交割完成情况等具体内容。

请你公司就上述问题做出书面说明，并于 2023 年 6 月 1 日前将有关说明材料报送我部邮箱（[feedback@bse.cn](mailto:feedback@bse.cn)）并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2023 年 5 月 18 日