

关于冠昊生物科技股份有限公司年报问询函
的回复

大信备字【2021】第 1-10137 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

关于对冠昊生物科技股份有限公司年报问询函的回复

大信备字【2021】第 1-10137 号

深圳证券交易所：

贵所《关于对冠昊生物科技股份有限公司年报问询函（创业板年报问询函【2021】第 11 号）》已收悉。作为冠昊生物科技股份有限公司(以下简称“冠昊生物”或“公司”)的年审会计师，大信会计师事务所（特殊普通合伙）(以下简称“大信所”或“我们”)本着勤勉尽责、诚实守信的原则，对贵所问询函进行了认真讨论和分析，现将有关问题回复如下：

问题 6. 报告期末，祥乐医药（香港）有限公司（以下简称“香港祥乐”）净资产占公司净资产的 54.64%，请说明香港祥乐的主营业务、主要资产负债情况及主要财务指标，是否存在重大减值风险，请年审会计师说明采取的审计程序。

回复：香港祥乐主营业务是从美国 AAREN 公司采购人工晶体，销售给母公司珠海市祥乐医疗器械有限公司（以下简称“珠海祥乐”）。

香港祥乐单体主要资产负债情况如下：

		单位（元）	
项目	2020 年末余额	项目	2020 年末余额
货币资金	2,771,268.26	应付账款	45,193,784.18
应收账款	16,530,600.00	应交税费	1,800,911.98
预付账款	8,874,248.33	其他应付款	35,847,914.84
其他应收款	799.37	流动负债合计	82,842,611.00
存货	63,967,098.43	负债合计	82,842,611.00
流动资产合计	92,144,014.39	实收资本	0.81
长期股权投资	306,105,600.00	资本公积	308,129,659.01
递延所得税资产	741,374.10	其他综合收益	1,953,146.47
非流动资产合计	306,846,974.10	未分配利润	6,065,571.20
		股东权益合计	316,148,377.49
资产总计	398,990,988.49	负债和股东权益合计	398,990,988.49

注：主要负债为应付账款和其他应付款，主要是应付全资子公司耀昌国际贸易有限公司的款项。

香港祥乐单体利润表如下：

项目	2020 年度
一、营业收入	55,751,992.46

减：营业成本	46,732,785.23
销售费用	91,715.60
管理费用	550,446.79
财务费用	-1,378,011.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,822,106.95
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	5,932,940.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	5,932,940.92
减：所得税费用	978,935.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	4,954,005.67

香港祥乐合并主要资产负债情况如下：

项目	2020 年末余额	项目	2020 年末余额
货币资金	4,495,657.53	应交税费	1,800,911.98
应收账款	16,530,600.00	其他应付款	4,110,582.17
预付账款	8,874,248.33	流动负债合计	5,911,494.15
其他应收款	3,315,747.72	负债合计	5,911,494.15
存货	63,967,098.43		
其他流动资产	1,377,851.14	实收资本	0.81
流动资产合计	98,561,203.15	资本公积	2,631,931.25
长期股权投资	16,204,077.76	其他综合收益	726,230.70
递延所得税资产	741,374.10	未分配利润	106,236,998.10
非流动资产合计	16,945,451.86	股东权益合计	109,595,160.86
资产总计	115,506,655.01	负债和股东权益合计	115,506,655.01

香港祥乐合并利润表如下：

项目	2020 年度
一、营业收入	55,751,992.46
减：营业成本	46,732,785.23
销售费用	91,715.60
管理费用	686,858.75
财务费用	-689,308.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-634,593.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,822,106.95
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	4,086,851.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	4,086,851.39
减：所得税费用	1,023,725.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	3,063,126.34

香港祥乐合并报表主要财务指标：资产负债率 5.12%，流动比率 16.67，存货周转率 0.79，毛利率 16.18%。

香港祥乐合并层面主要资产为存货、应收账款、长期股权投资、预付账款、其他应收款。

存货主要是为执行销售合同持有的人工晶体，该等存货主要保管于珠海保税区万谊仓库。存货可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。香港祥乐根据存货跌价准备计提政策计提，存货有效期不足 6 个月的产品，全额计提存货跌价准备，香港祥乐对期末存货认真梳理之后，已计提存货跌价准备 449.32 万元，已充分合理地反应该等资产的跌价情况。

应收账款余额全部应收母公司珠海祥乐款项，账龄全部在 1 年以内，且均处于正常账期之内，不存在回收风险。

长期股权投资系子公司香港耀昌对联营企业 TEKIA INC.投资（持股比例 30%），该项投资对应的经营主体报告期内未发生重大不利变化，因此，也不存在重大减值风险。

预付账款为预付美国 AAREN 公司的采购款，该等款项系在常规采购业务下按照合同约定支付，账龄均在 1 年以内，也不存在重大减值风险。

其他应收款主要是子公司香港耀昌为联营企业 TEKIA INC.生产的产品人工晶体在中国申请注册医疗器械许可证垫付的费用 410 万元。TEKIA INC.人工晶体在中国注册完成后，香港耀昌可以以垫付的资金作为出资取得 TEKIA INC.股份，增加对 TEKIA INC.的控制权。香港祥乐其他应收款已按照公司政策计提坏账准备 85.52 万元。其坏账准备余额足以覆盖回收风险。

会计师回复：

我们采取以下审计程序：

- 1、测试和评价与采购、销售相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；
- 2、检查采购合同、订单、海关进境货物备案清单、进口货物报关单、银行流水以及发票，核实交易的真实性；
- 3、对交易和往来余额进行函证，并对函证过程进行有效控制；
- 4、制定存货监盘计划，明确存货监盘的目标、范围和时间安排，于监盘日对公司存货实施监盘程序。在监盘过程中，我们通过采取抽样的方式对公司存货进行复盘，评价管理层用以记录和控制存货盘点结果的程序的适当性。在监盘过程中，对存货品质、有效期等予以重点关注。
- 5、复核存货跌价减值测试和应收款项坏账准备计提，评价相关准备是否充分合理。

通过执行以上审计程序，我们认为，香港祥乐已经计提的相关准备已经充分地反映了其减值情形，香港祥乐不存在重大减值风险。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年三月二十九日