

证券代码：833266

证券简称：生物谷

公告编号：2022-058

云南生物谷药业股份有限公司 关于收到北京证券交易所对公司 2021 年年度报告问 询函的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

云南生物谷药业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 5 月 20 日收到北京证券交易所上市公司管理部下发的《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【2022】第 004 号）（以下简称“《问询函》”），现将《问询函》内容公告如下：

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

我部在对你公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

2021 年度，你公司营业收入为 5.66 亿元，同比增加 25.45%。根据年报，公司销售增加较多主要是公司近年来经销渠道下沉。本年度你公司前五名客户收入合计为 9,965.04 万元，占收入总额的比例由上年度 20.96%下降至 17.60%。你公司其他项目营业收入为 1,215.63 万元，毛利率为-5.13%。

你公司归母净利润为 8,348.53 万元，同比增加 11.41%；扣非后的归母净利润为 4,706.98 万元，同比增加 36.42%。你公司非经常性

损益净额为 3,641.54 万元，其中，政府补助金额达 3,873.57 万元，占利润总额比重为 39.76%。

请你公司：

(1) 列示客户家数、主要销售模式、销售区域、销售金额，并说明你公司客户较为分散的合理性，是否符合行业特征；说明主要客户与你公司及控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系或其他利益安排，是否存在非经营性资金往来；

(2) 结合市场需求、公司产品优势、同行业可比公司情况进一步说明收入增长的原因；结合其他项目收入的业务内容、收入和成本明细说明其他项目毛利率为负的原因；

(3) 结合公司销售模式、终端销售情况、销售合同主要条款，说明收入确认的具体时点，收入确认方法是否符合《企业会计准则》；

(4) 列示政府补助的发放主体、发放时间、确认依据和持续性，并说明公司经营业绩对政府补助是否存在较大依赖。

请年审会计师说明对收入真实性采取的审计程序、获得的相关证据及结论性意见，包括但不限于对客户函证比例和回函情况，对终端客户的核查比例、核查方式。

2、关于销售费用和预提费用

2021 年度，你公司销售费用为 3.18 亿元，同比增长 29.12%。其中，市场费用为 2.98 亿元，同比增长 32.81%。2021 年末，你公司其他应付款中，预提费用为 1,950.72 万元，同比增长 56.52%。根据公

司前期说明，预提费用主要是未报销的市场推广费。

请你公司：

(1) 列示市场费用的构成明细、主要支付对象名称、与公司的合作历史、交易金额，并结合市场活动频次、定价依据、市场拓展区域等说明市场费用增幅较大的原因；

(2) 说明报告期内是否存在专为公司提供服务而设立的市场推广商；你公司及控股股东、实际控制人、董监高与市场推广商是否存在关联关系或其他利益安排，如市场推广商及数量存在较大变动的，请说明原因；

(3) 说明公司及市场推广商在市场推广过程中是否存在商业贿赂行为，公司是否制定了防止商业贿赂的相关内部控制措施并有效执行；

(4) 说明预提费用增幅较大的原因、期后报销情况，以及是否存在费用跨期情形。

请年审会计师说明针对销售费用真实性、准确性采取的审计程序、获得的相关证据及结论性意见。

3、关于应收账款

2021 年末，你公司应收账款余额为 2.09 亿元，较期初下降 10.21%，计提坏账准备 1,212.11 万元。其中，账龄 1 年以内应收账款余额为 2.07 亿元。你公司本年按欠款方归集的前五名应收账款合计金额 5,354.48 万元，附注未披露具体明细。

报告期内，你公司按单项计提坏账准备的应收账款余额 165.39 万元，本期全额计提坏账准备，计提理由是预计无法收回。

请你公司：

(1) 结合公司信用政策，说明是否存在信用期外应收账款，若存在，请列示逾期总额及主要客户名称、金额、账龄、期后回款情况，并说明坏账计提是否充分及公司采取的催收措施；

(2) 列示期末余额前五名应收账款的客户名称、金额、账龄和坏账准备计提情况，并说明是否与你公司及控股股东、实际控制人、董监高存在关联关系；

(3) 说明单项计提坏账准备应收账款的账龄、交易背景、交易对方与你公司及控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系、款项基本无法收回的具体原因。

4、关于在建工程

2021 年末，你公司在建工程余额为 1.28 亿元，较期初增长 112.66%，主要是灯盏花产业基地二期工程项目本期增加 6,782.56 万元，该项目为你公司公开发行股票募集资金投资项目，总预算为 2.50 亿元，目前工程进度为 55.44%。

请你公司：

(1) 结合项目投入明细、已施工年限说明在建工程增加较多的原因，预计达到可使用状态的时间，是否存在费用资本化情形；

(2) 说明在建项目承建方是否与你公司及控股股东、实际控制

人、董监高存在关联关系或其他利益安排，如是，请说明工程定价依据及公允性；

(3) 说明施工进度是否与项目规划一致，是否与披露的募投项目计划进展一致，项目可行性是否发生不利变化；

(4) 说明后续投入资金的具体来源，是否存在资金不足的风险以及公司的应对措施。

请年审会计师说明对在建工程的盘点情况，并对在建工程的真实性、完整性发表明确意见。

5、关于对外投资

你公司对外投资较为频繁。2019年7月，你公司向深圳市高特佳臻致投资合伙企业增资600万元，间接持有慈信（北京）医疗投资有限公司3%股权，该投资列报于其他非流动金融资产，2020年减值300万元，2021年减值120万元。2022年1月、2月，你公司分别披露拟使用1000万元、500万元投资私募基金份额，间接投资“小苹果”儿科医疗股权、云视频企业“好视通”股权，上述项目的基金管理人均为北京励骏投资管理有限公司。

请你公司：

(1) 说明公司短时间内多次通过持有私募基金份额方式进行参股投资的原因和必要性，对公司主营业务及募投项目的影响；

(2) 结合投资标的经营状况、财务状况，说明其他非流动金融资产计提减值的依据及计算过程；说明公司截至目前对“小苹果”及

“好视通”参股投资的进展情况；

(3) 说明前述投资的交易对手方是否与你公司及控股股东、实际控制人、董监高存在关联关系或其他利益安排，是否存在资金占用情况。

6、关于研发费用 and 无形资产

2021 年度，你公司研发费用为 1,356.53 万元，同比增长 30.17%。其中，委外研发 649.87 万元，同比增加 47.60%。你公司报告期购置专利权及非专利技术 200 万元。

请你公司：

(1) 列示委外研发的药品名称、受托对象及涉及金额、是否构成关联交易，并说明委外研发大幅增长的原因；

(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大幅增长的原因，是否已形成研发成果，如有，请披露药品名称、报告期内收入情况；

(3) 结合购置专利权及非专利技术的名称及用途、具体应用领域说明新增前述无形资产的必要性。

7、关于存货

2021 年末，你公司存货余额为 9,642.54 万元，较期初减少 10.64%。其中，原材料为 4,657.41 万元，较期初减少 26.08%。库存商品为 1,583.77 万元，较期初减少 23.57%；你公司报告期末存货跌

价准备余额为 58.00 万元。

请你公司：

(1) 说明存货的库龄、存储方式、保质期、是否存在变质情况、库存水平是否合理；

(2) 结合市场需求、库存商品和原材料明细变化说明存货减少较多的原因，是否影响公司后续生产；

(3) 结合原材料、产成品价格走势、存货跌价准备测算过程说明存货跌价准备计提是否充分。

8、关于交易性金融资产

2021 年末，你公司持有的交易性金融资产余额为 3,006.00 万元，主要为理财产品且采用第三层次公允价值进行计量。

请你公司：

(1) 说明交易性金融资产的具体构成、委托理财的机构、投资期限、投资标的、投资回报率及投资风险，是否存在向控股股东、实际控制人、董监高支付资金的情况；

(2) 说明交易性金融资产公允价值变动的计算依据及计算过程，说明该产品采用第三层次公允价值进行计量的原因及合理性。

9、应收款项融资

2021 年末，你公司应收款项融资金额为 1,183.37 万元，较期初减少 79.20%。你公司已背书或贴现尚未到期的银行承兑汇票年末终

止确认金额为 6,299.29 万元。

请你公司：

(1) 结合公司流动性、资金成本、融资款项用途等，说明应收款项融资的形成原因，涉及银行的名称、金额、账龄以及期后兑付、回款情况；

(2) 结合期末已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票出票人、交易背景、到期日、是否附带追索权等，说明终止确认的依据是否充分、是否符合《企业会计准则》的规定。

10、其他事项

(1) 2021 年度，你公司管理费用中存货报废损失为 563 万元，同比增加 159.00%。

请你公司：结合存货管理情况说明本期存货报废损失大幅增加的原因及合理性。

(2) 2021 年度，公司资产处置收益 104 万元，年报解释主要原因是转让专利权导致，但无形资产中专利权减少金额为 0。

请你公司：说明无形资产专利权减少金额披露是否正确，资产处置会计核算是否正确。

请你公司就上述问题做出书面说明，并于 2022 年 6 月 8 日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

特此函告。”

公司将按照《问询函》的要求，尽快组织回复，并及时履行信息披露义务。敬请广大投资者关注后续公告，并注意投资风险。

特此公告

云南生物谷药业股份有限公司

董事会

2022年5月20日