

广东宝莱特医用科技股份有限公司

关于 2020 年年报问询函中
有关财务事项的说明

大华核字[2021]007369 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广东宝莱特医用科技股份有限公司
关于 2020 年年报问询函中
有关财务事项的说明

	目 录	页 次
一、	关于 2020 年年报问询函中 有关财务事项的说明	1-8

关于 2020 年年报问询函中 有关财务事项的说明

大华核字[2021]007369 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

由广东宝莱特医用科技股份有限公司（以下简称宝莱特公司或公司）转来的《关于对广东宝莱特医用科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第 92 号）奉悉。我们已对问询函所提及的需会计师发表专项意见的宝莱特公司财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

一、你公司于 2013 年 12 月 10 日披露《关于新设南昌全资子公司投建血液透析耗材产业化建设项目的公告》称，你公司拟在江西南昌经济技术开发区管委会产业园区设立全资子公司“南昌宝莱特医用科技有限公司”（以下简称“南昌宝莱特”），拟使用部分超募资金和自筹资金合计 8,653.17 万元（其中超募资金 3,000 万元，自筹资金 5,653.17 万元）在江西南昌经济技术开发区管委会产业园区投建血液透析耗材产业化建设项目（以下简称“南昌项目”）

你公司历年年报数据显示，2014 年至 2020 年，南昌项目在建工程期末余额分别为 12.45 万元、376.79 万元、1,907.39 万元、2,843.83 万元、3,065.07 万元、3,070.74 万元和 798.27 万元，历年工程进度分别为 0.14%、4.35%、22.04%、32.86%、35.42%、35.49%和 95.22%，项目建设进度缓慢，同时，报告期末南昌项目预算由 8,653.17 万元变为 3,240 万元，报告期内 2,286.70 万元在建工程转为固定资产。此外，截至 2020 年末，你公司在建工程期末余额 7,199.03 万元，较期初新增长 22.99%，其中南昌项目工程进度 95.22%，德国宝莱特厂房工程 2019 年末工程进度 70.29%，2020 年末工程进度 71.47%，截至 2020 年末，你公司未对在建工程计提减值准备。请你公司审慎核查并说明以下事项：

(1) 请你公司核查并说明南昌项目的资金使用安排、项目建设进度、项目实际资金投入及实施情况，是否存在项目延期或终止等情形，南昌项目是否已达到预定可使用状态，是否存在工程结算不及时，未及时转入固定资产的情形，在建工程减值准备计提是否充分，项目预算变更、募集资金的投入及进展是否履行了必要的审议程序和信息披露义务，项目实际实施进度与前期预测进度安排存在差异的，详细分析说明形成差异的具体原因及合理性；

(2) 请分项列示说明各在建工程的开工时间、具体建设进展、预计完工时间、建设进度是否与计划匹配；

(3) 分项列示各在建工程的主要支出项目、前十大采购供应商基本信息，核实其与你公司及你公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其亲属、持股 5%以上的股东、核心技术人员之间是否存在关联关系、历史合作渊源或任何形式的业务和资金往来。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

(一) 请你公司核查并说明南昌项目的资金使用安排、项目建设进度、项目实际资金投入及实施情况，是否存在项目延期或终止等情形，南昌项目是否已达到预定可使用状态，是否存在工程结算不及时，未及时转入固定资产的情形，在建工程减值准备计提是否充分，项目预算变更、募集资金的投入及进展是否履行了必要的审议程序和信息披露义务，项目实际实施进度与前期预测进度安排存在差异的，详细分析说明形成差异的具体原因及合理性。

(1) 南昌项目的资金使用安排、项目建设进度、项目实际资金投入及实施情况

单位：万元

项目名称	预算数	期初余额	本期实际投入金额	本期转入固定资产、无形资产或其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	开始时间	预计完工时间	计划完工时间	建设进度是否与计划匹配
2014 年南昌宝莱特在建工程	8,653.17	--	1,624.21	1,611.76	12.45	18.77	0.14	2014 年 7 月	2016 年 6 月	2016 年 6 月	匹配
2015 年南昌宝莱特在建工程	8,653.17	12.45	364.84	0.50	376.79	22.99	4.35	2014 年 7 月	2016 年 6 月	2016 年 6 月	匹配
2016 年南昌宝莱特在建工程	8,653.17	376.79	1,530.60	--	1,907.39	40.68	22.04	2014 年 7 月	2017 年 12 月	2017 年 12 月	注 1
2017 年南昌宝莱特在建工程	8,653.17	1,907.39	936.44	--	2,843.83	51.50	32.86	2014 年 7 月	2017 年 12 月	2017 年 12 月	匹配
2018 年南昌宝莱特在建工程	8,653.17	2,843.83	287.87	66.63	3,065.07	54.82	35.42	2014 年 7 月	2018 年 12 月	2018 年 12 月	注 2
2019 年南昌宝莱特在建工程	8,653.17	3,065.07	5.67	--	3,070.74	54.89	35.49	2014 年 7 月	2019 年 12 月	2019 年 12 月	
2020 年南昌宝莱特厂房工程	3,240.00	3,070.74	14.23	2,286.70	798.27	95.22	95.22	2014 年 7 月	2020 年 4 月	2020 年 4 月	注 3
2021 年南昌宝莱特车间建设	2,158.50	--	--	--	--	--	--	2014 年 7 月	2021 年 11 月	2021 年 11 月	注 4

注 1：南昌宝莱特建设项目原预计 2016 年 6 月 30 日达到预定可使用状态，因该项目选址对周边环境要求较高，受周边既有工厂规划布局调整以及用地协调等影响，导致办理立项备案、建筑规划、施工许可周期延长。目前该项目各项审批报备工作已经完成，其主体建设工程已经封顶，进入装修阶段，预计于 2017 年 12 月 31 日达到预定可使用状态日期。

注 2：2018 至 2019 年南昌建设项目进度缓慢，公司与施工方江西南联建设有限公司就工程瑕疵进行协商处理，2019 年 10 月起施工方江西南联建设有限公司对工程瑕疵进行整改、修缮。

注 3：2019 年 10 月起施工方江西南联建设有限公司对工程瑕疵进行整改、修缮，至 2020 年 4 月工程瑕疵整改完毕，南昌宝莱特厂房工程达到预定可使用状态并通过验收条件，于 2020 年 4 月将南昌厂房建设由在建工程转入固定资产，经核查不存在工程结算不及时，未及时转入固定资产的情形。2020 年受新冠疫情的影响，南昌基地的生产经营被拖延，公司已招募南昌基地的负责人开始进行生产建设和规划。之前南昌项目的预算 8,653.17 万元包含基础建设、购置土地、新建厂房、设备购置、研发生产设备等费用，由于时间的推移设备购置、研发生产设备等费用预算发生了变化，2020 年报披露的南昌项目在建工程仅为厂房工程的预算及进度情况。

注 4：2021 年南昌基地计划投入 2,158.50 万元开始生产经营建设，计划 2021 年 4 月完成设备、建设单位评标工作，6 月份开始施工，8 月份设备进场，10 月份完成主体建设，11 月份完成环境监测，试产 3 批产品。

(2) 在建工程相关减值准备判断及依据

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》的第五条之规定：存在以下迹象的，表明资产已经发生了减值：①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。②企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。⑥企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

截止期末，南昌项目在建工程明细情况如下：

项目	账面余额	减值准备	账面价值
南昌宝莱特厂房工程	7,982,664.40	---	7,982,664.40

公司在建工程为房屋建筑物为生产经营所用，在建工程状况良好不存在已经或将处置、终止使用或计划提前处置的情形，公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期不会发生重大变化，资产带来经济效益未低于预期。因此判断上述在建工程不存在减值迹象。

(3) 项目预算变更、募集资金的投入及进展情况

承诺投资项目和超募资金投向	年度	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本期实际投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)
使用超募资金设立全资子公司南昌宝莱特医用科技有限公司	2014 年	3,000.00	2,700.00	1,624.21	1,624.21	60.16%
	2015 年	3,000.00	2,064.00	321.28	1,945.49	94.26%
	2016 年	3,000.00	2,064.00	118.51	2,064.00	100.00%
	2017 年	3,000.00	2,064.00	---	2,064.00	100.00%

注：公司于 2013 年 12 月 9 日召开第四届董事会第二十二次会议，会议审议通过了《关于新设立南昌全资子公司拟投建血液透析耗材产业化建设项目的议

案》，公司董事会同意以超募资金人民币 3,000.00 万元，自有资金 5,653.17 万元，在江西南昌经济技术开发区管委会产业园区投建血液透析耗材产业化建设项目。公司独立董事和保荐机构平安证券有限责任公司对公司新设南昌全资子公司投建血液透析耗材产业化建设项目投资金额及项目内容的事项出具了专门意见。根据公司超募资金使用情况 and 公司自有资金情况，决定在投资总额不变的情况下，调整南昌血透耗材产业化建设项目超募资金和自有资金的 investment 比例，将超募资金投资调减为人民币 2,700.00 万元（其中超募资金本金 2,064.00 万元，超募资金利息 636.00 万元），自有资金投资调增为人民币 5,953.17 万元。南昌子公司已于 2014 年 4 月 1 日完成工商设立登记。公司于 2016 年 4 月 19 日召开了第五届董事会第二十次会议，会议审议通过了《关于延长超募资金投资项目达到预定可使用状态时间的议案》，公司董事会同意将此项目达到预定可使用状态时间延期至 2017 年 12 月 31 日。公司于 2018 年 4 月 23 日召开了第六届董事会第十八次会议，会议审议通过了《关于延长超募资金投资项目达到预定可使用状态时间的议案》，公司董事会同意将此项目达到预定可使用状态时间延期至 2018 年 12 月 31 日。

（二）各在建工程的开工时间、具体建设进展、预计完工时间情况

截止期末，公司在建工程明细情况如下：

项目	开工时间	具体建设进展	预计完工时间	是否与计划匹配
天津挚信鸿达厂房装修及设备	2020 年 6 月	净化车间建设中，车间彩板和顶板的安装	2021 年 9 月	匹配
宝莱特血液净化产业基地厂房工程	2020 年 10 月	已完成桩基础施工	2022 年 10 月	匹配
血液透析器封装线项目	2019 年 8 月	处于调试安装阶段	2021 年 3 月	匹配
溶剂回收系统	2013 年 7 月	处于调试阶段，尚未达到设计及合同要求	2021 年 12 月	匹配
南昌宝莱特厂房工程	2014 年 7 月	2021 年 3 月完成验收工作	2021 年 3 月	注释 1
德国宝莱特厂房工程	2018 年 1 月	处于调试设备，申请证书阶段	2021 年 6 月	匹配
待安装设备	--		--	注 2
其他工程	--		--	注 2

注 1：南昌宝莱特厂房工程详见公司回复（一）、（1）南昌项目的资金使用安排、项目建设进度、项目实际资金投入及实施情况。

注 2：待安装设备及其他工程为购入的部分零星待安装调试设备及零星工程，均为短期在建工程，周期在一年以内，单项设备及工程投资金额小，均可在计划内完成。

（三）各在建工程的主要支出项目、前十大采购供应商基本信息

项目	支出内容	金额
天津攀信鸿达厂房装修及设备	下水管改造、地面、实验室装修	726,605.50
	建设工程款（净化部分）	1,000,000.00
	机器设备、模具	5,754,469.03
	其他费用	27,280.00
小计		7,508,354.53
宝莱特血液净化产业基地厂房工程	基础工程款、建设工程勘察费、咨询费	3,246,050.49
	设计费	1,295,374.60
	城市基础设施配套费	4,052,197.06
	其他费用	347,373.94
小计		8,940,996.09
血液透析器封装线项目	设备购置费	8,963,857.11
小计		8,963,857.11
溶剂回收系统	设备购置费	11,919,844.93
小计		11,919,844.93
南昌宝莱特厂房工程	市政设施配套费、墙体基金、散装水泥基金、人防费	1,434,963.00
	工程款	6,287,701.40
	水电设备	260,000.00
小计		7,982,664.40
德国宝莱特厂房工程	厂房建设款	18,385,417.13
	洁净车间设计与建设费	4,651,765.48
	其他费用	445,869.40
小计		23,483,052.01

项目	支出内容	金额
待安装设备	设备购置费	485,762.00
小计		485,762.00
其他工程	零星工程款	2,705,725.60
小计		2,705,725.60
总计		71,990,256.67

前十大采购供应商基本信息

序号	供应商名称	供应商注册地址	开始合作时间	是否为关联方
1	南联建设集团有限公司	江西省南昌市南昌县莲塘中大道 260 号	2015 年 9 月	否
2	BPB Stahlbau GmbH	Katelbogener Str. 3, 18246 Steinhagen	2018 年 3 月	否
3	深圳市瑞升华科技股份有限公司	深圳市龙华新区龙华街道清祥路宝能科技园 6 栋 A 座 13 楼	2013 年 7 月	否
4	Tecnoideal srl	Via lea Cazzuoli 43, 41037 Mirandola MO	2019 年 7 月	否
5	Toja Engineering GmbH	Große Wasserstr. 22, 18055 Rostock	2017 年 12 月	否
6	Elektroinstallationen Horst Schmidke GmbH	Am Gänsebrink 3, 17166 Teterow	2018 年 6 月	否
7	Dr. Diestel GmbH	Schonenfahrerstr. 6, 18057 Rostock	2018 年 8 月	否
8	广东省珠海工程勘察院	珠海市香洲区梅华东路 284 号	2020 年 7 月	否
9	苏州同大机械有限公司	张家港市凤凰镇双龙村	2020 年 7 月	否
10	四川省怀德建设工程有限公司	富顺县怀德镇民主街一号	2016 年 11 月	否

经核实，公司及公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其亲属、持股 5%以上的股东、核心技术人员与上述前十大供应商之间，不存在关联关系或任何形式的其他业务和资金往来。

（四）核查过程及核查意见
1、核查程序

我们履行了以下主要程序：

（1）我们对公司与在建工程确认相关的内部控制设计及运行有效性进行了

解、评估及测试：

(2) 对重大在建工程的施工合同进行检查；

(3) 对在建工程实施现场监盘，检查现场状况是否和企业在建工程台账记录相符；

(4) 检查在建工程阶段性验收报告，对比在建工程立项资料确认在建工程完工进度及预算使用情况；

(5) 了解在建工程结转固定资产的政策，并结合固定资产审计，检查在建工程结转额是否正确，是否存在将已交付使用的固定资产挂列在建工程而少计折旧的情形；

(6) 评估管理层在财务报表中对在建工程账面价值的披露是否恰当。

2、核查结论

经核查，我们认为：

(1) 公司报告期内对在建工程减值迹象的判断是合理的，符合企业会计准则的相关规定；

(2) 在建工程主要供应商与公司及公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其亲属、持股 5%以上的股东、核心技术人员之间不存在关联关系。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

洪梅生

中国·北京

中国注册会计师：

张辉

二〇二一年五月六日