

证券代码：300583

证券简称：赛托生物

公告编号：2021-053

山东赛托生物科技股份有限公司

关于对深圳证券交易所半年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2021年9月23日，山东赛托生物科技股份有限公司(以下简称“公司”)收到深圳证券交易所创业板公司管理部(以下简称“深交所”)下发的《关于对山东赛托生物科技股份有限公司的半年报问询函》(创业板半年报问询函【2021】第50号)(以下简称“问询函”)后，公司董事会高度重视，对问询事项进行了认真分析和讨论，逐项落实并进行书面说明。现就半年报问询函中的相关问题回复如下：

释 义

释义项	指	释义内容
斯瑞药业	指	山东斯瑞药业有限公司
信谊津津	指	天津市津津药业有限公司/天津信谊津津药业有限公司
仙琚制药	指	浙江仙琚制药股份有限公司及其下属子公司
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
上年同期	指	2020年1月1日至2020年6月30日

问题一：

2021上半年，你公司营业收入同比增长26.51%，上半年末应收账款较期初增长117.86%，应收款项融资增长163.52%。请结合你公司经营情况、销售政策、信用政策等说明你公司应收账款、应收款项融资远高于营业收入增长的原因，与同行业可比公司对比说明其合理性，报备前五名应收账款方名称并说明其是

否为你公司关联方、是否为本年度新增客户以及截至回函日应收款项回款情况。

【公司回复】:

公司 2021 年 1-6 月营业收入同比增长 13,068.83 万元，增幅为 26.51%，较 2020 年度实现扭亏为盈。2021 上半年营业收入、应收账款及应收款项融资比较数据变化情况如下：

单位：万元

项 目	报告期	上年同期	变动情况
营业收入	62,360.78	49,291.95	26.51%
项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	变动情况
应收账款账面价值	21,967.82	10,083.33	117.86%
应收款项融资账面价值	18,586.70	7,053.32	163.52%

1、应收账款变动情况

(1) 应收账款期末余额

公司根据客户信用程度设定信用期，国内信用期一般为 60-90 天，国外一般为 90-180 天，部分客户为先款后货，结合公司的信用政策，对比分析公司 2021 年第二季度和 2020 年第四季度的营业收入及应收账款账面价值如下：

单位：万元

项 目	2021 年第二季度	2020 年第四季度	变动情况
营业收入	35,123.16	18,817.91	86.65%
应收账款账面价值	21,967.82	10,083.33	117.86%

公司上半年应收账款期末余额较 2020 年末增加 117.86%，主要是由于 2021 年第二季度的收入规模较 2020 年第四季度收入规模大幅增长，该部分收入形成的销售款尚在信用期内，形成 2021 年第二季度末的应收账款。

(2) 应收账款占营业收入的比例

公司最近三年及一期的营业收入、应收账款账面价值及同期变动比例情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-6 月		2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	金额	同期变动	金额	同期变动	金额	同期变动	金额	同期变动
营业收入	62,360.78	26.51%	91,318.76	-5.45%	96,580.04	-8.22%	105,227.71	33.95%
应收账款账面价值	21,967.82	19.02%	10,083.33	-45.74%	18,583.84	8.08%	17,194.35	14.79%

应收账款占营业收入的比例	17.61%[注]		11.04%		19.24%		16.34%	
--------------	-----------	--	--------	--	--------	--	--------	--

注：该数据已年化

2021 年 6 月末的应收账款占营业收入的比例与 2018 年末、2019 年末基本保持一致；2020 年末的比例明显较低，主要系公司在 2020 年末加大了应收账款的回款工作力度，使得当年末的应收账款相对较少。

2、应收款项融资变动情况

应收款项融资项目均为公司收到的银行承兑汇票，报告期末余额为 18,586.70 万元，较年初数 7,053.32 万元增长 163.52%，主要原因系：

（1）公司为提高票据利用率，增加资金收益，公司借助银行“票据池”业务系统，将公司收到的 6 个月以内的银行承兑汇票放入票据池作为质押，同时开具 6 个月的银行承兑汇票用于支付供应商货款，质押票据到期时托收转为保证金存放在银行，可额外增加存款利息收入。截止报告期末，处于质押状态的银行承兑汇票金额 14,140.11 万元，较年初处于质押状态的银行汇票金额 5,919.01 万元增加 8,221.10 万元。

（2）因业务量增长收到的银行承兑汇票增加，2021 年上半年以银行承兑汇票方式收到的货款 26,785.22 万元，较 2020 年下半年收到的银行承兑汇票 23,179.20 万元增加 3,606.02 万元。

3、同行业可比上市公司的营业收入、应收账款对比数据如下：

单位：万元

可比公司	营业收入			应收账款账面价值		
	2021 年第二季度	2020 年第四季度	变动情况	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	变动情况
共同药业	16,085.20	14,862.51	8.23%	22,674.17	20,718.29	9.44%
溢多利	47,372.60	48,385.34	-2.09%	56,170.25	58,609.59	-4.16%
赛托生物	35,123.16	18,817.91	86.65%	21,967.82	10,083.33	117.86%

如表所示，共同药业、溢多利营业收入和应收账款同向变动且变化幅度基本一致，赛托生物营业收入变动幅度较大，应收账款同向变动且幅度变化基本一致，因此，公司最近一期应收账款余额合理，与同行业不存在较大差异。

4、应收账款前五大客户及期后回款情况

单位：万元

2021 年 6 月 30 日	截止本回函日回款情况
-----------------	------------

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	回款金额	回款比例(%)
客户一	3,556.90	15.38	3,556.90	100.00
客户二	2,950.49	12.76	2,950.49	100.00
客户三	2,647.01	11.45	2,231.70	84.31
客户四	2,048.52	8.86	1,277.39	62.36
客户五	1,743.00	7.54	1,743.00	100.00
合 计	12,945.92	55.99	11,759.48	90.84

公司与客户一、客户三存在关联关系，除上述客户外，报告期内其他前五大客户与公司不存在关联关系。

报告期内前五大客户均为公司长期合作客户，非本年度新增客户。

公司前五大客户截止报告期末欠款总额 12,945.92 万元，截止本函回复日，前五大客户累计回款 11,759.48 万元，回款比例 90.84%，未回款部分均在信用期内，不存在逾期未回款情形。

问题二：

2021 年上半年，你公司营业成本同比增长 10.54%，上半年末应付账款较期初增长 23.12%，应付票据增长 120.61%，支付的其他与经营活动有关的现金中经营活动相关的票据保证金同比增长 746.77%。请结合你公司经营情况等说明你公司应付账款、应付票据以及支付的票据保证金大幅增长的原因，并与同行业可比公司对比说明其合理性。

【公司回复】：

公司及可比公司营业成本、应付账款、应付票据及支付票据保证金对比数据如下：

单位：万元

项目	期间	共同药业	溢多利	赛托生物
营业收入	报告期	30,267.94	87,114.57	62,360.78
	上年同期	20,206.84	91,755.45	49,291.95
	增减比例	49.79%	-5.06%	26.51%
营业成本	报告期	22,172.90	49,781.84	48,242.47
	上年同期	15,750.65	59,428.52	43,644.03
	增减比例	40.77%	-16.23%	10.54%
应付账款	2021 年 6 月 30 日	5,057.52	20,208.18	30,600.53
	2020 年 12 月 31 日	4,622.39	25,393.13	24,854.24
	增减比例	9.41%	-20.42%	23.12%

应付票据	2021 年 6 月 30 日	1,045.05	9,255.39	34,108.50
	2020 年 12 月 31 日	2,789.39	11,074.60	15,460.65
	增减比例	-62.53%	-16.43%	120.61%
支付与经营活动有关的票据保证金	2021 年 6 月 30 日	未披露	未披露	23,321.92
	2020 年 12 月 31 日	未披露	未披露	2,754.22
	增减比例			746.77%

1、营业成本变动情况

报告期公司营业收入同比增长 13068.83 万元，增幅为 26.51%，营业成本同比增长 4,598.44 万元，增幅为 10.54%，营业成本增长的主要原因为受业绩增长驱动影响产品销量增加，营业成本增加。

营业成本变动主要和营业收入变动相关，可比公司共同药业收入增长，营业成本也增长，溢多利营业收入下降，营业成本也下降。

2、应付账款变动情况

对比分析 2021 上半年末和 2020 年末应付供应商余额情况如下：

单位：万元

类别	2021 年 6 月 30 日	2021 年初数	变动额	变动比例
应付工程设备类投资性款项	15,852.54	9,534.83	6,317.71	66.26%
应付经营性款项	14,747.99	15,319.41	-571.42	-3.73%
合计	30,600.53	24,854.24	5,746.29	23.12%

报告期末应付账款余额较年初增加 23.12%，主要系应付工程设备类投资性款项增加所致，报告期末应付经营性款项与期初数基本一致。应付工程设备类投资性款项增加的主要原因系：（1）硫酸新霉素项目建设进度加快，应付的工程设备款增加；（2）以公司控股子公司斯瑞药业为主体实施的募集资金投资项目——甾体药物中间体和原料药项目建设进度加快，应付的工程设备款增加所致。

应付账款余额的变动受应付账款账期、付款方式、采购总额等因素影响，公司应付账款余额较年初增加 23.12%，与可比公司共同药业应付账款增长保持一致。

3、应付票据变动情况

报告期末应付票据余额 34,108.50 万元，较年初增加 18,647.85 万元，增长 120.61%，主要原因为报告期内以票据方式支付的经营性款项增加所致，截止报告期末，用于支付经营性款项未到期的票据金额为 25,520.10 万元，较年初增加

16,988.65 万元，占总增长额的 91.10%。报告期末应付票据按类别分析具体明细如下：

单位：万元

类别	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	增加额	增加占比
应付长期资产购置款	8,588.41	6,929.20	1,659.20	8.90%
应付经营性款项	25,520.10	8,531.45	16,988.65	91.10%
合计	34,108.50	15,460.65	18,647.85	100.00%

截止报告期末用于支付经营性款项未到期的票据大幅增长的主要原因为：（1）报告期内随着公司业务量的增长，采购的原材料同步增加，支付的原材料等经营性款项随之增加；（2）报告期内，公司提高了票据结算比例，其中以票据方式支付的原材料采购款由去年下半年的 61.73%提高至今年上半年的 90.87%，票据方式结算比例增加使得报告期末用于支付经营性款项的未到期票据增加。

应付票据余额的变动受应付账款账期、付款方式、采购总额等因素影响，公司应付票据余额较年初大幅增加，可比公司应付票据下降，因各家公司根据实际情况采用的付款方式不同，应付票据余额变动趋势不同也属于合理情况。

4、支付票据保证金变动情况

报告期内支付的其他与经营活动有关的现金中经营活动相关的票据保证金为 23,321.92 万元，较同期增长 746.77%，主要原因为：

（1）开具票据增加所致，报告期内，受采购支付需求增加和公司提高票据结算比例两方面因素影响，以票据方式支付的款项大幅增加，报告期内以票据方式支付各类款项 34,108.50 万元，较上年同期 3,737.89 万元增加 30,370.61 万元，增幅 812.51%。

（2）公司开具票据优先使用票据质押方式（即：公司将收到的短期票据质押在“票据池”中用于开具 6 个月的票据支付各类款项），在公司在手票据不足时会采用存放保证金方式开具票据，其中质押票据到期托收后资金转入保证金，显示为支付其他与经营活动有关的现金。报告期末，质押票据到期托收转入保证金余额为 9,877.28 万元，较上年同期 2,736.00 万元增加 7,141.28 万元，增幅 261.01%。

报告期内公司支付与经营活动有关的票据保证金大幅增长与公司业务相一致，较合理。

问题三：

2021 年上半年，你公司在建工程“年产 240 万十亿/年硫酸新霉素项目”投入增加 0.72 亿元，截至上半年末账面价值达 3.54 亿元，工程累计投入占预算比例达 138.80%，较年初增加 28.21 个百分点，工程进度为 95%，与年初相比无变化。请你公司说明该项目工程投入远超预算的原因，在工程投入增加的情形下工程进度未变化的原因，并说明该项目是否存在延迟结转固定资产的情形。

【公司回复】：

硫酸新霉素项目投资情况如下：

单位：万元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例	工程进 度
年产 240 万十亿/年 硫酸新霉素项目	25,500.00	28,201.10	7,193.50	35,394.60	138.80%	95.00%

1、工程投资情况

年产 240 万十亿/年硫酸新霉素项目是公司利用原有生产线（305 车间、306 车间等）改造和新建完成的，该项目为年产 240 万十亿单位硫酸新霉素产品生产线，预算投资额 25,500.00 万元，仅包含该项目新投入资金，不包含利旧资产价值。截止 2021 年 6 月末，工程实际投资 35,394.60 亿元，包含利旧资产约 6,768.20 万元，工程实际投资剔除利旧资产价值后为 28626.40 万元，超预算 12.26%，主要原因为物价（特别是设备和钢材）上涨，导致实际投资额超出预算值。

2、工程进度情况

（1）年产 240 万十亿/年硫酸新霉素项目生产的硫酸新霉素产品，属于兽药类原料药，项目建设要按照政府对原料药生产车间的管理要求调整施工进度，工程项目建设进入后期阶段时，工程项目要经过设备验证、实验批次验证等过程，经过上述验证合格后方才完成了该项目建设，具备项目验收条件。报告期初，该项目主体工程基本完成，工程形象进度为 95%，报告期内，该项工程主要进入设备验证和实验批次验证阶段，尚未完成全部验证和调试工作，不具备使用条件，因此，公司不存在延迟结转固定资产的情形。

（2）报告期内支付该项目工程款项 7,193.50 万元，均为按照合同约定支付的设备验收款或单项工程验收款。报告期内虽完成了部分设备的验证工作，但整

体工程形象进度并未有明显变化，截止报告期末该项工程尚不具备使用条件，公司估计工程形象进度仍为 95%。

问题四：

本报告期你公司计提在产品减值损失约638.68万元，请结合你公司资产减值损失计提政策、存货状况等说明本报告期计提在产品资产减值损失的原因及准确性，以及是否符合相关会计准则的规定。

【公司回复】：

1、公司资产减值损失计提政策

资产负债表日，公司存货采用成本与可变现净值孰低计量方法，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

2、在产品减值计提情况

报告期末，公司对所有存货做了减值测试，对可能存在减值情形的存货计提了减值准备，对以前期间已计提跌价的存货本期已实际销售或减值迹象消失时做了转回或转销。报告期末，公司共计提存货跌价准备金额 944.21 万元，其中在产品计提跌价准备金额 638.68 万元，公司对在产品计提跌价的主要情况如下：

公司为实现由“甬体药物核心原料供应商”向“甬体药物原料—高端中间体—原料药—终端制剂”的全产业链战略布局，报告期内，公司加大了甬体药物高端中间体产品的开发和生产工作，对以前期间储存的部分产品进入试生产和批生产过程。但因新产品生产步骤长、工艺复杂，投产初期人员操作不熟练等问题导致投产初期收率不达预期、产能未能有效释放，以致产品成本偏高。公司结合各产品实际生产状况，对报告期末在产品做了成品成本估算，并对各产品做了可变现净值估算，对可能存在减值迹象的部分在产品，公司按照谨慎性原则计提了跌价准备，具体如下：

单位：万元

在产品名称	加工至成品时成本	可变现净值	跌价金额	跌价比
-------	----------	-------	------	-----

				例
在产品 1	27.14	15.71	11.43	42.10%
在产品 2	1,284.77	1,100.99	183.78	14.30%
在产品 3	4,873.57	4,617.78	255.78	5.25%
在产品 4	560.56	440.36	120.19	21.44%
在产品 5	238.46	188.28	50.18	21.04%
在产品 6	183.23	165.91	17.32	9.45%
合计	7,167.72	6,529.04	638.68	8.91%

公司在本报告期对新开发产品计提的资产减值损失，符合《企业会计准则第 1 号——存货》的相关规定，计提金额准确。

问题五：

本报告期你公司将1000万科研经费政府补助计入其他收益，请你公司说明该项政府补助所补助内容，是否按研究进度进行补助，计入当期收益是否符合相关会计准则的规定，并报备相关补助文件。

【公司回复】

报告期内，公司收到定陶区天中街道办事处科研经费政府补助 1000 万元，补助内容如下：根据《山东省 2020 年国民经济和社会发展规划执行情况与 2021 年计划的报告》中对山东省 2021 年经济社会发展的主要目标任务中加创新驱动的目标要求；2021 年菏泽市政府工作报告中对菏泽市 2021 年重点工作中指出，打造生物医药核心产业，发挥“一港四园”平台载体作用，着力培育和完善的生物医药全产业链发展，深入实施“千企技改”三年行动等内容；2021 年定陶区政府工作报告中对十四五时期发展的主要目标中提出坚持全链条打造生物医药产业任务目标。

结合我辖区经济发展计划，为更好的发挥你公司在定陶润鑫产业园区经济带头作用，尽快实现全链条生物医药企业发展目标，提高你公司科技和研发水平，带动定陶区医药产业的快速发展，现拨付你公司科研经费 1000 万元，用于你公司医药产品的科研开发、人才培养等各项技术革新业务活动中。

请你公司做到专款专用，不得用于股票、基金等投资性活动，亦不得用于拆借给其他无关联第三方使用，否则政府有权收回该笔补助款。

根据补助内容，该笔补助为一次性拨付，公司已于报告期内一次性全额收到了上述补助款，。根据准则，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计

入当期损益或冲减相关成本。公司本期研发费用金额投入金额大于该笔补助金额，公司将其列入其他收益项目，并一次性计入当期损益符合《企业会计准则第 16 号——政府补助》等会计准则的相关规定。

特此公告！

山东赛托生物科技股份有限公司

董 事 会

二〇二一年九月三十日