

B022 信息披露 | Disclosure

证券代码:002901

证券简称:大博医疗

公告编号:2020-046

大博医疗科技股份有限公司关于对深圳证券交易所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内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

大博医疗科技股份有限公司(以下简称“公司”)于近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部发的《关于对大博医疗科技股份有限公司2019年报的问询函》(中小板年报问询函[2020]第419号,以下简称“函”),公司对函件所问问题进行了认真核实,现将公司2019年度财务报表信息披露情况及实际生产经营情况对函件说明如下:

一、报告期末,你公司存货余额4.5亿元,较期初增加72.85%,占你公司资产总额的20.42%,报告期计提存货跌价准备426.06万元,存货周转率由上一年度的0.65次降至0.5次。请你公司补充说明:(1)结合你公司主营业务开展情况,具体销售模式、主要客户变化情况,分析存货占总资产比例较高及存货周转率大幅下降的原因及合理性,并与同行业公司是否存在差异,如是,请说明原因;(2)结合行业情况、市场形势等因素除存货减值测试情况,说明你公司存货跌价准备计提是否充分,是否存在调节利润的情形,请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

(1) 结合你公司主营业务开展情况、具体销售模式、主要客户变化情况,分析存货占总资产比例较高及存货周转率大幅下降的原因及合理性,并与同行业公司是否存在差异,如是,请说明原因

1. 公司主营业务开展情况

公司属医疗器械行业,主要经营活动为医用高值耗材的研发、生产和销售。产品主要包括创伤类骨科耗材、脊柱类骨科耗材、微创外科类耗材、神经外科类耗材等耗材。

公司2018-2019年分产品主营业务收入成本情况如下:

单位:万元

项目	2019年营业收入	2019年营业成本	收入占比	2018年营业收入	2018年营业成本	收入占比
创伤类产品	79,696.32	69,930.64	63.49%	49,525.59	37,873.91	64.36%
脊柱类产品	26,501.67	21.11%	15,412.23	2,246.01	20.03%	
微创外科类	9,162.25	1,827.16	7.30%	4,971.96	1,269.80	6.33%
神经外科类	3,446.11	2.76%	2,801.78	491.03	3.64%	
手术器械	2,122.41	1,093.61	1.60%	1,569.08	971.14	2.03%
其他产品	4,594.76	1,889.32	3.66%	2,796.02	1,860.72	3.69%
小计	135,624.07	108,029.37	100.00%	76,940.36	15,113.30	100.00%

公司2019年主营业务的销售结构占比与2018年基本一致。

2. 公司的销售模式及主要客户变化情况:

公司采购经销为公司对经销商进行买断式销售,再由经销商销售给终端用户。在经销模式下,公司按经销商的采购订单直接发货,公司向经销商发货并签收后确认收入实现。

(2) 在福建、陕西等执行耗材两票制区域采用配送模式,配送模式的产品出厂价较高,公司直接向配送商进行销售,由公司聘请第三方服务提供商,提供物流辅助、手术跟台等专业服务,在配送模式下,公司与配送商签订供货合同、配送商向配送商并向上级公司支付货款。

随着国家两票制的逐步推行,公司对经销商的销售量明显增加且销售规模增长较快。2019年前5名客户合计销售金额16,322.97万元,占年度销售总金额的比例为12.89%。2018年前5名客户合计销售金额9,896.16万元,占年度销售总金额的比例为12.96%。与2018年相比,2019年前5名客户销售总额占比未发生重大变化,但在5名客户中的占比有所增加,且销售绝对额增加。

在上述两种不同的销售模式下,公司产品的成货不差异,但销售单价不同。经销模式下由于经销商承担手术跟台、物流辅助等费用,经销模式的出厂价较低,毛利率和费用相对较低,配送模式的出厂价(即经销商出厂价)较高,毛利率和费用相对较高。

3. 公司2018-2019年末存货结构如下:

单位:万元

项目	2019年末余额	占比(%)	2018年末余额	占比(%)
原材料	8,657.44	18.76	4,664.46	17.40
在产品	3,379.47	8.62	3,373.27	12.61
库存商品	28,879.80	62.69	15,540.96	56.10
周转材料	4,615.13	9.79	3,072.63	11.49
发出商品	112.47	0.24	108.89	0.41
合计	46,138.71	100.00	26,790.51	100.00

2019年末公司存货金额结构占比有所变化,原材料、库存商品占比与2018年末分别增加1.36和4.49个百分点。原材料和库存商品的期末占比接近或超过80%,是公司存货期末余额的主要构成。

4. 存货占总资产比例较高及存货周转率大幅下降的原因及合理性

(1) 公司各期存货占总资产比例及周转率情况如下:

单位:万元

项目	2019年	2018年	2017年
存货账面价值	46,712.65	26,446.06	20,209.60
存货总额	223,873.00	166,506.41	138,834.04
存货占总资产比例	20.42%	15.88%	14.56%
存货周转率	0.60	0.65	0.60

(2) 2019年末,公司与同行业公司横向对比情况如下:

单位:万元

项目	本公司	三友医疗	威高骨科	平均值
原材料	45,712.65	6,810.00	42,001.43	17.40
在产品	3,379.47	862	3,373.27	12.61
库存商品	28,879.80	6269	15,540.96	56.10
周转材料	4,615.13	979	3,072.63	11.49
发出商品	112.47	0.24	108.89	0.41
合计	46,138.71	100.00	26,790.51	100.00

2019年末公司存货金额结构占比有所变化,原材料、库存商品占比与2018年末分别增加1.36和4.49个百分点。原材料和库存商品的期末占比接近或超过80%,是公司存货期末余额的主要构成。

4. 存货占总资产比例较高及存货周转率大幅下降的原因及合理性

(1) 公司各期存货占总资产比例及周转率情况如下:

单位:万元

项目	2019年	2018年	2017年
存货账面价值	46,712.65	26,446.06	20,209.60
存货总额	223,873.00	166,506.41	138,834.04
存货占总资产比例	20.42%	15.88%	14.56%
存货周转率	0.60	0.65	0.60

(注)数据取自2020年4月1日上海三友医疗器械股份有限公司(以下简称“三友医疗”)披露的科创板首次公开发行股票招股说明书,下同。

(注)数据取自2020年6月11日山东威高骨科材料股份有限公司(以下简称“威高骨科”)披露的科创板首次公开发行股票招股说明书,下同。

(3) 公司存货占总资产比例较高的原因及合理性

公司采购经销为公司对经销商进行买断式销售,并坚持对库存商品实行严格管理,从而导致公司存货占总资产比例较高。

公司2019年营业收入较2018年增长6.27%,存货账面余额较2018年增长72.48%,增长趋势较匹配。

对公司期末存货占总资产比例较高的原因及合理性分析如下:

单位:万元

项目	2019年	2018年	2017年
存货账面价值	46,712.65	26,446.06	20,209.60
存货总额	223,873.00	166,506.41	138,834.04
存货占总资产比例	20.42%	15.88%	14.56%
存货周转率	0.60	0.65	0.60

(注)数据取自2020年4月1日上海三友医疗器械股份有限公司(以下简称“三友医疗”)披露的科创板首次公开发行股票招股说明书,下同。

(注)数据取自2020年6月11日山东威高骨科材料股份有限公司(以下简称“威高骨科”)披露的科创板首次公开发行股票招股说明书,下同。

(4) 存货占总资产比例较高的原因及合理性

公司2019年存货周转率为0.50次/年,环比对所下降幅度相对低于同行业上市公司。

公司2019年存货周转率下降的原因及合理性

公司2019年存货周转率为0.50次/年,环比对所下降幅度相对低于同行业上市公司。