



关于杭州博拓生物科技股份有限公司 首次公开发行股票并在科创板上市的 审核中心意见落实函的回复 (2020年度财务数据更新版)

中汇会专[2021]1873号

上海证券交易所:

贵所于2021年3月9日印发的《关于杭州博拓生物科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函》(上证科审(审核)(2021)160号)(以下简称“落实函”)已收悉,我们作为杭州博拓生物科技股份有限公司(以下简称公司或本公司或发行人)首次公开发行股票的申报会计师,对落实函有关财务问题进行了认真核查,现对本问询回复中涉及2020年度财务数据的内容予以更新,具体情况如下:

问题4: 请发行人进一步说明出口销售是否直接由母公司对客户发货,是否存在通过境外子公司或其他方中转的情形。

请保荐机构、申报会计师核查并发表明确意见,并进一步说明对主要客户基本情况的核查情况,有无异常,对客户采购与销售规模基本匹配、不存在存货积压情况具体取得的核查证据。

回复：

一、发行人说明

（一）出口销售是否直接由母公司对客户发货，是否存在通过境外子公司或其他方中转的情形

发行人境外业务子公司为美国子公司 Advin，美国子公司 Advin 承接的部分订单，存在由母公司销售至 Advin，再由其发送至客户指定地点的情形。报告期内，公司主营业务收入中的境外收入，按照对客户发货主体的不同区分如下：

单位：万元

| 类型 | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 母公司直接发货至客户指定地点 | 74,146.41 | 10,493.02 | 10,252.82 |
| 由美国子公司 Advin 发货至客户指定地点 | 7,345.63 | 6,850.08 | 5,449.06 |
| 其中：Advin 自产 | 2,086.60 | 2,038.05 | 2,585.32 |
| 母公司生产 | 5,259.03 | 4,812.03 | 2,863.74 |
| 合计 | 81,492.05 | 17,343.10 | 15,701.87 |

报告期内，由美国子公司 Advin 发货的主要客户为 Premier Biotech,Inc、Cliawaived,Inc.和 Intrinsic interventions inc.三家，合计发货金额占 Advin 发货金额的比例在报告期内分别为 76.45%，74.67%和 61.65%。

由美国子公司 Advin 发货的三家主要客户均为其报告期内的前五大主要客户。

二、申报会计师核查并发表明确意见

（一）核查程序

申报会计师会同其他中介机构履行的主要和核查程序为：

1、对子公司 Advin 的期末存货情况进行视频存货盘点，核实子公司 Advin 的存货管理现状；

2、对发行人财务负责人、销售负责人进行询问，了解发行人与客户货物交易的模式；

3、从浙江省商务厅主办、浙江电子口岸承办的商务百事通网站 (<https://www.chinabeston.com/>) 导出发行人海关出口数据，获取出口业务的运输方式和运输口岸等信息；

4、获取子公司 Advin 产品、半成品的入库记录和成品的发货记录，了解发行人境内公司通过 Advin 公司中转贸易销售的情况；

5、获取子公司 Advin 产品发货的相关单据，并在第三方物流网站上抽查验证；

6、对子公司 Advin 的主要客户 Premier Biotech,Inc、Cliawaived,Inc.和 Intrinsic interventions inc.等进行视频访谈，对相关交易模式和与子公司 Advin 的业务情况进行了确认；

7、对子公司 Advin 的主要客户执行了函证程序，并均取得回函确认。

(二) 核查结论

经核查，申报会计师认为：

发行人存在由美国子公司 Advin 发货至客户指定地点的情形具有商业合理性。

三、申报会计师并进一步说明对主要客户基本情况的核查情况，有无异常，对客户采购与销售规模基本匹配、不存在存货积压情况具体取得的核查证据。

(一) 申报会计师对发行人主要客户基本情况的核查情况及和核查意见

1、申报会计师会同其他中介机构对发行人主要客户基本情况执行核查程序如下：

(1) 取得了发行人报告期内销售明细表，统计发行人报告期前五大主要客户的销售情况。

(2) 受疫情影响，对报告期前五大主要客户进行视频访谈，询问客户的基本情况，销售规模，主要销售区域，下游销售群体等信息，以及发行人和前五大客户的合作历史、背景、合作关系。

(3) 登录报告期前五大主要客户官方网站和相关交易所信息披露网站进行信息查询。

(4) 通过 www.dnb.com、www.zoominfo.com、www.tofler.in 等较为知名的第三方商业信息服务机构检索报告期前五大主要客户信息（www.dnb.com、www.zoominfo.com 均系纳斯达克上市公司）。

(5) 通过中国出口信用保险公司查询相关客户的海外资信报告，获取报告期前五大主要客户的资料信息；

(6) 在互联网上检索报告期前五大客户的相关信息，中标信息等，核实是否存在纠纷或负面报道。

2、经核查，发行人主要客户基本情况如下：

| 客户名称 | 发行人和前五大客户的合作历史及背景 | 基本情况 | 下游客户情况 |
|--|--|---|--|
| Biosynex Swiss SA.[注] | Biosynex S.A.于2012年开始合作， Biosynex Swiss SA 于2018年开始合作 | Biosynex S.A.成立于2005年，注册地在法国，为一家主要从事医药制剂生产的上市公司(ALBIO.PA)；Biosynex SWISS SA 成立于2018年，注册地在瑞士，主要从事医疗检测试剂的生产研发以及进口和销售业务，Biosynex 是法国快速诊断测试行业的主要参与者，其客户遍布70个国家和地区，在过去几年中标国家雇员保险基金项目，已为约5万名自由医生提供链球菌快速诊断检测 | Biosynex Swiss SA 的销售区域主要在瑞士，下游客户主要为医药经销企业，大约占比80-90%；Biosynex S.A.销售区域主要在法国，下游客户包括医药经销企业、连锁药店、独立医学检测实验室、公立医院、大型医疗机构 |
| Campanas de prevención e información Médica Previta SA de CV | 于2020年开始合作 | 成立于2004年，注册地在墨西哥，业务主要分为：一是经营当地沃尔玛内400多家小型诊所，二是健康咨询，三是上门医疗服务，是当地知名的POCT产品销售商；2020年8月，Previta 与独角兽 Rappi（拉美外卖配送平台）签署一项合作协议，为墨西哥居民提供新冠病毒的家庭快检服务 | 该客户销售区域在墨西哥，下游客户主要为连锁药店、医药经销企业等，并将诊断试剂用于自营诊所 |
| Cliawaived,Inc | 于2015年开始合作 | 成立于2003年，注册地在美国，主要从事即时医疗和快速诊断用品的分销 | 该客户主要销售区域在美国，此外也向世界各地出口，例如加拿大和墨西哥，其下游客户主要为大型医院、社区医院等公立医疗机构；独立医学检测实验室；私人医院、诊所等私立医 |

| 客户名称 | 发行人和前五大客户的合作历史及背景 | 基本情况 | 下游客户情况 |
|--|--|---|--|
| | | | 疗机构；科研（高校等）单位 |
| Intrinsic interventions inc. | 于 2015 年开始合作 | 成立于 2007 年，注册地在美国，主要从事于药物测试行业，是当地主要的 POCT 产品销售商 | 该客户销售区域在美国，其下游客户主要为政府（主要是司法系统毒品检测），还有部分为其他客户（类似劳务公司，用于外派劳力检测） |
| MedLevensohn Comercio e Representacoes de Produtos Hospitalares LTDA | 于 2016 年开始合作 | 成立于 2002 年，注册地在巴西，主要从事医用器材和材料批发，是巴西当地主要医疗器械销售企业之一，自 2013 年起，多次中标教育部、卫生部等政府部门项目 | 该客户销售区域在巴西，没有出口业务，其下游客户主要为独立医学检测实验室、私人医院、诊所等私立医疗机构以及政府单位（如国家卫生部） |
| Premier Biotech, Inc | 于 2015 年开始合作 | 成立于 2009 年，注册地在美国，主营新冠病毒测试盒、药物检测试剂、诊断工具、检测产品等，是一家生物科技公司 | 该客户主要的销售区域都在美国，其余小部分产品还销往欧洲，南非和墨西哥等国家，其下游客户主要为政府、军方、科研（高校等）机构，2020 年由于新冠疫情，新增了部分公立医疗机构、私立医疗机构以及独立医学检测实验室客户 |
| PT MACROCITRA ARDANASEJA TI | 于 2012 年开始合作 | 成立于 1991 年，注册地在印度尼西亚，主要从事 IVD 实验和医疗设备贸易，是当地主要的 POCT 产品销售商，也是印尼最大的制药公司之一 Century Healthcare 的供应商之一 | 该客户销售区域主要在印度尼西亚，其下游客户主要为私立医院和诊所、大型公立医院、独立医学检测实验室 |
| Rapid Diagnostic Pvt.Ltd.[注] | Rapid Diagnostic Pvt. Ltd. 于 2012 年开始合作，Aspen Laboratories Pvt. Ltd 于 2012 年开始合作 | Rapid Diagnostic Pvt.Ltd. 成立于 1995 年、Aspen Laboratories Pvt.Ltd 成立于 1990 年，二者注册地均在印度，均从事于医疗诊断试剂盒和医疗仪器的批发贸易，是当地主要销售企业之一，目前该公司已建立了由 22 个办事处和 4,000 个分销商组成的全国性销售网络 | Rapid Diagnostic Pvt.Ltd. 和 Aspen Laboratories Pvt.Ltd 销售区域主要在印度，前者下游客户主要为公立医院、大型医疗机构以及医药经销企业，后者除了医药经销企业外还销往公立医院、私立医疗机构、独立医学检测实验室和政府、科研（高校等）机构等。 |
| SureScreen Diagnostics Ltd. | 于 2014 年开始合作 | 成立于 1996 年，注册地在英国，主要从事诊断性检测试剂的销售和制造，是英国主要的 POCT 销售商之一，英国政府网将该公司作为英国政府新冠检测产品的主要供应商之一 | 销售区域主要在英国和法国，其下游客户主要为大型医院、私人诊所和独立检测实验室 |
| T&D Diagnostics Canada Pvt, Ltd | 于 2019 年开始合作 | 成立于 2018 年 4 月，分别在加拿大和德国设有经营实体，从事体外诊断产品的销售 | 销售区域遍布全球，下游客户主要为医疗器械分销商 |

[注]：Biosynex Swiss SA 包括 Biosynex S.A.、Biosynex Swiss SA 两家公司，Rapid Diagnostic Pvt.Ltd. 包括 Rapid Diagnostic Pvt.Ltd.、Aspen Laboratories Pvt.Ltd、Karwa Enterprises Pvt.Ltd 三家公司；T&D

Diagnostics Canada Pvt, Ltd 包括 T&D Diagnostics Canada Pvt, Ltd 和 T&D Innovationen GmbH 两家公司，按照合并口径统计

上述主要客户的销售规模情况详见本题回复之“三、（二）1、（5）经核查，发行人主要客户的销售规模与对发行人的采购规模对比情况”的相关内容。

3、核查结论

经核查，申报会计师认为：发行人前五大主要客户的基本情况不存在异常。

（二）申报会计师对客户采购与销售规模基本匹配、不存在存货积压情况具体取得的核查证据及核查意见

1、申报会计师会同其他中介机构执行的核查程序、核查证据和核查情况

（1）通过互联网、万德资讯、www.zoominfo.com、www.together.in 等较为知名的第三方商业信息服务机构网站对主要客户的市场地位、业务规模等情况进行检索，取得检索证据。

（2）对主要客户进行视频访谈，询问客户的销售规模，备货周期，期末库存情况，取得客户签署的访谈提纲，并对访谈过程全程录影。

（3）取得中国出口信用保险公司对主要客户出具的海外资信报告，进一步核实主要客户的资信情况。

（4）取得与销售人员的访谈提纲，了解主要客户的采购情况、经营能力并与网站检索、访谈结果等证据进行比对，是否存在异常。

（5）经核查，发行人主要客户的销售规模与对发行人的采购规模对比情况：

| 客户名称 | 销售规模 | 客户备货周期 | 报告期对公司采购额（人民币万元） |
|--|---|---------|--|
| Biosynex Swiss SA | 2017-2019 年收入约 3,000~4,000 万欧元，2020 年约 17,900 万欧元 | 1~3 个月 | 2017 年至 2020 年的销售收入金额分别为 1,155.31 万元、1,129.69 万元、1,132.01 万元和 17,753.97 万元 |
| Campañās de prevención e información Médica Previta SA de CV | 2020 年为 4,500 万美元 | 1~3 个月 | 2020 年的销售收入金额为人民币 4,324.32 万元 |
| Cliawaived, Inc. | 2018~2019 年约 2,000 万美元，2020 年约 6,600 万美元 | 小于 1 个月 | 2017 年至 2020 年的销售收入金额分别为 319.97 万元、871.29 万 |

| 客户名称 | 销售规模 | 客户备货周期 | 报告期对公司采购额（人民币万元） |
|--|---|----------------------|--|
| | | | 元、1,065.67万元和4,815.76万元 |
| Intrinsic interventions inc. | 2017~2019年约150-300万美元, 2020年1-6月约300万美元 | 1~3个月 | 2017年至2020年的销售收入金额分别为592.56万元、1,024.80万元、458.58万元和1,585.44万元。 |
| MedLevensohn Comercio e Representacoes de Produtos Hospitalares LTDA | 2017年约1600万美元, 2018年约2,200万美元, 2019年约3,500万美元, 2020年1-6月约6,000万美元 | 1~6个月 | 2017年至2020年的销售收入金额分别为193.16万元、1,336.55万元、563.42万元和7,829.02万元。 |
| Premier Biotech, Inc | 2017年约1500万美元, 2018年约2,000万美元, 2019年约2,770万美元, 2020年约4,500万美元 | 1~3个月, 部分产品 3~6个月 | 2017年至2020年的销售收入金额分别为1,826.38万元、2,607.09万元、3,896.05万元和5,820.76万元 |
| PT MACROCITRA ARDANASEJATI | 2017年约400亿印尼盾, 2018年约440亿印尼盾, 2019年约484亿印尼盾, 2020年1,160亿印尼盾 | 1~3个月 | 2017年至2020年的销售收入金额分别为407.45万元、554.90万元、651.36万元和1,636.54万元。 |
| Rapid Diagnostic Pvt. Ltd. | 2017~2019年约10亿印度卢比, 2020年约15亿印度卢比 | 1~3个月 | 2017年至2020年的销售收入金额分别为1,035.23万元、860.92万元、727.64万元和506.51万元。 |
| SureScreen Diagnostics Ltd. | 2017年约500万美元, 2018年约550万美元, 2019年约600万美元, 2020年约1,500万美元 | 1~3个月 | 2017年至2020年的销售收入金额分别为135.53万元、227.76万元、338.94万元和8,404.65万元。 |
| T&D Diagnostics Canada Pvt, Ltd | 2019.9.1-2020.8.31收入约1,200万美元[注] | 1~3个月 | 2017年至2020年的销售收入金额为人民币0.00万元, 0.00万元, 1.21万元, 9,096.68万元。 |

[注]: 2018年与2019年, 公司对 Campañas de prevención e información Médica Previta SA de CV 不存在销售; Biosynex Swiss SA 包括 Biosynex S.A.、Biosynex Swiss SA 两家公司; Rapid Diagnostic Pvt.Ltd.包括 Rapid Diagnostic Pvt.Ltd.、Aspen Laboratories Pvt.Ltd、Karwa Enterprises Pvt.Ltd 三家公司; T&D Diagnostics Canada Pvt, Ltd 包括受同一实际控制人控制的 T&D Diagnostics Canada Pvt, Ltd 和 T&D Innovationen GmbH。T&D Diagnostics Canada Pvt, Ltd 的会计年度为每年9月1日至次年8月31日。

由上表可以看出发行人的主要客户均系具有一定规模的企业, 其总体业务规模与从发行人处采购金额无显著异常。

(6) 取得主要客户的存货收发报表, 并与发行人发货情况进行对比分析, 报告期内, 公司主要客户的期末库存占采购数量比例如下:

| 客户名称 | 期末库存数量占比 |
|------|----------|
| | |

| | 2018/12/31 | 2019/12/31 | 2020/12/31 |
|--|----------------|----------------|-------------|
| Biosynex Swiss SA | 15%~25%/小于 10% | 15%~25%/小于 10% | 29%/15%~25% |
| Campañās de prevención e información Médica Previta SA de CV | 不适用 | 不适用 | 53% |
| Cliawaived,Inc. | 小于 10% | 15%~25% | 15%~25% |
| Intrinsic interventions inc. | 小于 10% | 15%~25% | 33% |
| MedLevensohn Comercio e Representacoes de Produtos Hospitalares LTDA | 未提供 | 未提供 | 未提供 |
| Premier Biotech, Inc | 小于 10% | 小于 10% | 29% |
| PT MACROCITRA ARDANASEJATI | 未提供 | 未提供 | 15%~25% |
| Rapid Diagnostic Pvt. Ltd. | 未提供 | 未提供 | 34% |
| SureScreen Diagnostics Ltd. | 48% | 26% | 8% |
| T&D Diagnostics Canada Pvt, Ltd | 不适用 | 未提供 | 小于 10% |

[注]: Biosynex Swiss SA 包括 Biosynex S.A.、Biosynex Swiss SA.两家公司 Rapid Diagnostic Pvt.Ltd.包括 Rapid Diagnostic Pvt.Ltd.、Aspen Laboratories Pvt.Ltd、Karwa Enterprises Pvt.Ltd 三家公司；库存数量数据根据客户提供的进销存报表进行统计，期末库存数量占比=各期末库存数量/当年采购数量；未提供是指客户由于不愿意提供或者由于中期未盘点无法提供等原因未提供该期的进销存；“不适用”是指当期及其前期对该客户不存在销售。

上述客户各期末库存数量占当期采购数量的平均比例基本在 25%以内，相当于 3 个月以内的正常采购量，发行人不存在向主要客户大额压货的情形。

由于发行人客户分布全球，客户的距离远近、经营的主要产品种类，其终端客户类型、各地商业环境和经营习惯各有不同，故不同客户的库存数量占比存在一定波动。

(7) 取得主要客户的期后回款明细表和银行入账凭证，对主要客户期后回款情况进行检查。各主要客户的期后回款情况如下：

| 客户名称 | 2020 年底应收账款余额 | 期后回款金额 |
|---|---------------|----------|
| Biosynex Swiss SA | 3,463.75 | 3,463.75 |
| Campañās de prevención e información Médica | - | - |

| 客户名称 | 2020 年底应收账款余额 | 期后回款金额 |
|---|---------------|----------|
| Previta SA de CV | | |
| Cliawaived,Inc | 95.58 | 95.58 |
| Intrinsic interventions inc. | 410.43 | 195.75 |
| MedLevensohn Comercio e Representacoes de Produtos Hospitalares LTDA | 99.03 | 99.03 |
| Premier Biotech, Inc | 105.26 | 105.26 |
| PT MACROCITRA ARDANASEJATI | - | - |
| Rapid Diagnostic Pvt. Ltd. | 0.01 | - |
| SureScreen Diagnostics Ltd. | 2,437.81 | 2,437.81 |
| T&D Diagnostics Canada Pvt, Ltd | 2,122.31 | 2,122.31 |

由上表分析可见，除 Intrinsic interventions inc.库存消化较慢，回款略有滞后之外，其余主要客户均能正常回款，不存在因存货积压而导致公司应收账款无法收回的情形。

(8) 取得主要客户 2021 年 1 季度下达的销售订单、发货记录、海关报关单等，核实主要客户 2021 年 1 季度对公司的后续采购情况如下：

| 客户名称 | 2021 年 1 季度收入 | 备注 |
|--|---------------|--|
| Biosynex Swiss SA | 277.91 万欧元 | - |
| MedLevensohn Comercio e Representacoes de Produtos Hospitalares LTDA | 235.75 万美元 | - |
| Premier Biotech,Inc | 129.42 万美元 | - |
| Campañas de prevención e información Médica Previta SA de CV | 0.09 万美元 | 2021 年 1 月，Previta 已向公司新 下达订单约 393.13 万美元，并已 支付了 41.49 万美元的预付款 |
| SureScreen Diagnostics Ltd. | 6,054.45 万美元 | - |
| Cliawaived,Inc. | 257.80 万美元 | - |
| Intrinsic interventions inc. | 5.25 万美元 | - |
| PT MACROCITRA ARDANASEJATI | 435.57 万人民币 | - |
| Rapid Diagnostic Pvt.Ltd. | 21.21 万美元 | - |
| T&D Diagnostics Canada Pvt,Ltd | 59.46 万美元 | - |

由上表可见，主要客户期后仍有持续的正常合作，采购规模正常，不存在因

大规模存货积压而停止向公司采购的情形。

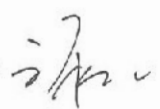

2、核查结论

经核查，申报会计师认为：发行人客户采购与销售规模基本匹配，不存在为发行人大额压货的情形。

(本页无正文，为中汇会计师事务所(特殊普通合伙)关于杭州博拓生物科技
股份有限公司审核中心意见落实函回复之签字盖章页)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

报告日期: 2021年4月14日