

深圳证券交易所

关于对浙江亚太药业股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 144 号

浙江亚太药业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、本报告期，你公司实现营业收入 3.73 亿元，同比上升 18.50%；2019 年至 2022 年，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为-19.40 亿元、-1.43 亿元、-2.39 亿元、-1.17 亿元，连续四年亏损；经营活动产生的现金流量净额为 1,204.07 万元，同比增长 413.25%。截至报告期末，你公司未弥补亏损金额为 18.10 亿元，金额超过实收股本总额三分之一。请你公司：

（1）结合行业状况、主营业务发展、主要产品产销量或市场占有率变化、盈亏平衡分析、毛利率变化等，说明公司是否存在重大经营风险，亏损状态是否仍将持续。

(2) 结合业务收款模式、应收应付款项变化情况和收入确认政策等因素,说明公司扣非后净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因。

(3) 结合经营情况、产销量及价格等因素,说明第四季度营业收入增长的原因,并分析第四季度扣非后净利润大幅降低、经营性现金流由负转正且大幅增长的原因和合理性。

(4) 医药制造毛利率同比降低 2.73%,结合产品定价、成本构成分析毛利率降低的原因。

(5) 说明你公司盈利能力、持续经营能力是否存在重大不确定性。

(6) 请年审会计师对(2)(3)(4)进行核查并发表明确意见,同时就公司持续经营能力是否存在不确定性进行核查并发表明确意见。

2、本报告期,你公司销售费用金额为 7,242.94 万元,近三年销售费用率分别为 39.90%、44.71%、19.40%,呈下滑趋势。其中,市场推广费金额为 5,431.72 万元,在销售费用中占比 74.99%。请你公司:

(1) 本报告期销售费用率比去年减少 25.31 个百分点,结合市场推广的形式、内容、场次、费用、参会人数、销售人员人数及其薪酬变化情况等,说明销售费用大幅降低的原因及合理性。

(2) 说明市场推广费的明细情况,包括但不限于核算内容

明细、对应金额、确认依据，并结合同行业可比公司情况分析上述费用金额的合理性。

(3)说明公司进行市场运营等营销活动相关费用支出申请、审批流程及负责人，相关内部控制制度是否健全并有效执行，公司确保大额销售费用支出的真实性、合规性的措施，是否存在商业贿赂等费用支出违规的风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3、因天健会计师事务所（特殊普通合伙）未能获取充分、适当的审计证据，无法判断你公司对 YATAI & BBT BIOTECH LTD. 50%股权的长期股权投资及你公司截至 2021 年末开发支出的减值情况，对你公司 2021 年财务报告出具了保留意见的审计报告。请年审会计师说明认定你公司 2021 年度审计报告保留意见所涉事项在本期消除的判断依据；是否已获取充分、适当的审计证据认定 2021 年非标准审计意见涉及事项的具体会计处理是恰当、准确的。

4、年报显示，你公司存货期末账面余额为 1.03 亿元，期末账面价值 0.95 亿元，账面价值较期初增加 56.33%；存货跌价准备期末余额为 813.83 万元，本期计提 739.06 万元，转销或转回 1,549.89 万元。请你公司说明报告期内转回或转销跌价准备的依据、计算过程，并结合存货库龄、主要商品市场价格等，说明存货跌价准备测试的主要过程，以及跌价准备计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

5、报告期末，你公司暂时闲置的固定资产账面原值 16,944.75 万元，期末累计计提折旧 10,596.77 万元，累计计提减值 255.13 万元。请你公司：

(1) 按业务或产品分类，补充披露你公司产能利用情况，包括但不限于产能、产能利用率等，说明你公司是否存在生产经营停滞的情形，并充分提示风险。

(2) 固定资产闲置的具体情况，包括资产类型、主要用途、闲置原因、闲置时间、后续使用安排等，说明相关固定资产减值计提依据、过程以及计提减值是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6、你公司于 2019 年公开发行可转换公司债券募集资金 9.53 亿元。截至报告期末，尚未使用募集资金总额为 6.76 亿元。募投项目“亚太药业现代医药制剂一期、二期项目”报告期末投入 434.01 万元，投资进度为 60.82%；募投项目“研发平台建设项目”报告期内投入 586.46 万元，投资进度为 20.67%；募投项目“营销网络建设项目”本报告期末未投入资金，投资进度仅为 1.58%。请你公司说明截至目前募投项目的建设进度以及项目搁置、进展缓慢的主要原因，存在的障碍及后续实施计划，募投项目的可行性是否已经发生重大不利变化，是否存在再次延期风险。

7、报告期内，你公司收到的其他与经营活动有关的现金 3,624.12 万元，支付的其他与经营活动有关的现金 12,361.57 万元。请你公司：

(1) 说明有关现金往来具体内容、形成原因、认定与交易活动有关的合理性。

(2) 交易对方是否与你公司、你公司董监高、控股股东或实际控制人存在关联关系或其他利益安排,相关款项是否构成对外财务资助或者对你公司的非经营性资金占用,是否履行恰当的审议程序和披露义务。

请年审会计师核查并发表明确意见。

8、2020年至2023年,你公司的资产负债率分别为66.24%、73.12%、80.23%,资产负债率逐年提高。报告期末,你公司货币资金余额为7.58亿元;短期借款余额5,006.08万元、应付票据3,037万元、应付账款5,946.13万元;应付债券9亿元。请你公司结合营运资本需求、在手可动用货币资金、资产受限情况、变现能力、现金流量状况、偿债能力指标等,说明公司短期和长期的偿债能力,是否存在流动性敞口,以及拟采取的应对或防范风险的措施。

请你公司就上述问题做出书面说明,在2023年5月23日前将有关说明材料报送我部并对外披露,同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2023年5月16日