

关于对哈尔滨誉衡药业股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 320 号

哈尔滨誉衡药业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，因普德药业、上海华拓和南京万川 2018 年经营业绩低于并购预期，你公司计提商誉减值准备 26,611.96 万元，占全年资产减值总额 38,202.29 万元的 69.66%。请你公司详细说明：

(1) 结合前期业绩承诺完成比例，说明本期经营业绩低于并购预期的原因，以及并购时的评估指标是否发生重大变化并说明变化产生的原因。

(2) 商誉减值准备计提的充分性和合理性，请年审会计师发表明确意见。

(3) 你公司为改善相关公司经营业绩拟采取的具体经营、管理措施以及业绩承诺方业绩补偿实施情况。

2、2018 年 8 月，你公司以 PD-1 抗体等四个研发项目以及 4,400 万元为全资子公司广州誉衡生物科技有限公司(以下简称“誉衡生物”)增资，同时通和二期、通和毓承等有限合伙企业以 3.12 亿元向誉衡生物增资。增资完成后，你公司为誉衡生物的第一大股东，持股比例

由 100% 下降为 49%，誉衡生物不再纳入合并报表范围。你认为本次交易符合非货币性资产交换准则，报告期内确认“资产处置收益”7,465.57 万元。

(1) 请你公司结合研发项目评估价值、现金出资的比例，补充披露评估的过程以及评估金额的公允性、相关资产处置收益的计算过程、会计处理以及相关损益确认的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

(2) 请结合前期研究支出费用化金额、临床试验所处阶段等，说明上述投出项目资本化的金额、是否符合资本化的条件，本次交易作价是否高于整体研发投入，如是，请说明合理性。

(3) 请你公司结合董事会席位、管理层构成、公司对誉衡生物的重大影响等，说明你公司作为第一大股东是否仍能实际控制誉衡生物，你公司不再将其纳入合并报表范围的依据及合理性。

(4) 上述事项是否会导致相关研发项目注册申报主体发生变更以及对后续研发计划的影响。

(5) 请补充披露截至本问询函回复日，双方增资的履约情况及后续进展。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

3、资产负债表显示，你公司货币资金中包含黄金租赁保证金。请说明：

(1) 你公司黄金租赁业务的开展情况，说明相关业务的具体会计处理方法。

(2) 上述业务是否属于《中小企业板上市公司规范运作指引》中规定的风险投资事项或套期保值事项，是否及时履行了审批程序和信息披露义务。

4、报告期末，你公司其他应收款账面余额为 3.08 亿元，其中应收樟树市亚新投资管理中心（有限合伙）（以下简称“亚新投资”）收购保证金 1.8 亿元。

(1) 请说明应收亚新投资保证金的形成过程，结合保证金的支出、收回情况及收回期限等，说明上述应收款项是否包含利息，是否实质构成对外财务资助。

(2) 请分析亚新投资的履约能力、偿还能力，并说明公司采取的催款措施及其效果、相关坏账准备计提是否充分。请会计师发表专项意见。

(3) 请会计师参照《企业会计准则第 36 号——关联方披露》核查亚新投资与公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、公司持股 5% 以上的股东及其一致行动人是否存在关联关系。

5、请结合你公司中药注射液类产品特点、收入利润占比，按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》第二十八条的要求，进一步分析你公司各产品可能面临的风险，如不良反应、医保控费、医保目录调整等产品特有风险，并说明各风险因素对你公司当期及未来经营业绩的影响以及拟采取的应对措施。

6、报告期内，你公司研发投入金额为 1.64 亿元，较上年同期增

长 11.05%，而研发人员由 2017 年的 120 人减少到 104 人，研发投入资本化比例由 38.05%减少到 16.94%。请补充披露：

（1）结合你公司本年度新增研发项目的情况以及人员减少的原因，分析说明你公司研发投入增加的原因及合理性。

（2）结合你公司在研项目的基本情况、研发失败的风险、未来经济利益流入公司的可能性，说明你公司研发投入资本化率变动的原因及合理性。

7、2018 年，你公司计入当期损益的政府补助为 7,076.28 万元，较上年同期增长 190.71%，占你公司净利润 56.21%。

（1）请你公司说明主要政府补助收到的时间、金额，项目内容以及会计处理依据。同时分别说明是否达到信息披露标准，以及你公司已履行的信息披露义务。

（2）请结合利润结构，补充披露上述损益是否具有可持续性以及你公司是否对政府补助存在重大依赖。

8、报告期内，你公司产品销售量为 2.3 亿盒/支，同比下降-1.32%，而公司销售费用为 29.37 亿元，同比增加 175.71%，占营业总收入的 53.59%，其中市场费用为 27.81 亿元，较去年同期增长 201.88%。

（1）请你公司结合行业背景、同行业可比公司情况、费用构成等说明销售费用率增加且与产品销量变动趋势不相匹配的原因及合理性。

（2）请你公司详细说明市场费用的具体构成，并对比同行业公司市场费用情况，说明报告期内市场费用大幅增加的原因。

(3) 报告期内，你公司支付管理费用、销售费用有关的现金共计 24.69 亿元，请说明上述金额与销售费用、管理费用总额产生差异的原因。

请年审会计师针对销售费用的各项认定发表专项意见。

9、截至报告期末，你公司共有货币资金 4.02 亿元、应收账款 0.17 亿元存在权利受限的情况。请分别补充披露相关资产权利受限的具体形成过程以及上述权利受限已经或者可能对你公司正常生产经营产生的具体影响，并结合已经或者可能产生的具体影响披露你公司拟采取的应对措施、充分提示有关风险，同时请你公司自查上述资产受限情况履行了何种信息披露义务。

10、报告期末，你公司应收账款期末账面价值为 7.52 亿元，同比增加 75.93%，坏账准备计提比例 0.52%。请结合“两票制”、信用政策、收款方式的变化情况等因素，分析说明应收款项同比增长的原因、并结合同行业情况说明应收账款坏账准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

11、报告期内，你公司前五大供应商采购占比为 46.58%，其中第一大供应商采购占比为 17.04%。请说明公司前五大供应商的名称、是否与公司及控股股东、董监高、5%以上的股东等存在关联关系，你公司采购集中度较高的原因以及是否对主要供应商存在重大依赖。

12、报告期内，你公司应付票据期末余额为 1.47 亿元，较去年同期增加 749.64%。请补充说明应付票据余额大幅上升的原因，并结合应付票据余额的变动，说明公司业务模式和结算模式是否发生重大

变化，如是，请说明变化的具体情况。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 6 月 13 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报黑龙江证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 6 月 6 日