

关于对海南双成药业股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 211 号

海南双成药业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司销售费用发生额为 1.05 亿元，较上年增长 192.82%，主要原因是两票制政策的全面实施，你公司结合政策变化对营销模式进行了调整。请补充披露以下事项：

（1）报告期内你公司营销模式调整的具体内容，两票制的全面实施对你公司业务的具体影响以及拟采取的应对措施；

（2）报告期内公司销售费用大幅增加的具体原因、增加部分的具体构成、与营业收入增加幅度不一致的原因和合理性。

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

2、报告期末，你公司应收账款余额 6,700.34 万元，较上年期末增长 157.08%，计提坏账准备金额为 90.75 万元；前五名应收账款汇总金额 4,027 万元，占应收账款总额的比例达 59.29%。请补充披露以下事项：

（1）请结合信用政策、以前年度期后回款情况，分析应收账款大幅增长的具体原因及坏账准备计提的充分性、合理性；

(2) 请详细披露前五名应收账款客户的具体名称、应收账款金额、对应计提坏账准备以及期后回款情况，并请说明前五名应收账款客户与你公司是否存在关联关系。

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

3、报告期末，你公司其他应付款余额为 10,067.36 万元，同比增加 367%，其中应付市场开发费 4,622 万元，请结合公司营销模式变化的情况详细说明其他应付款大幅增加的具体原因、市场开发费的具体构成和形成原因，并请补充披露前五名其他应付款对象的具体名称、金额、形成原因以及与你公司是否存在关联关系。请你公司年审会计师核查并发表意见。

4、2017 年 2 月，你对参股公司杭州澳亚生物技术有限公司（以下简称“澳亚生物”）的长期股权投资计提减值损失 9,680.29 万元，并计入 2016 年度损益；2017 年 12 月，公司以人民币 26,000 万元将持有的澳亚生物 46% 股权转让给杭州奥鹏投资管理有限公司（以下简称“奥鹏投资”），确认股权转让收益为 4,823.09 万元。请补充披露以下事项：

(1) 公司 2017 年初对澳亚生物的长期股权投资计提减值的充分性、计提依据的合理性、及时性以及是否符合《企业会计准则》的相关规定；

(2) 奥鹏投资是否与公司存在关联关系或其他关系，并请结合市场同类标的公司的估值情况说明公司转让澳亚生物股权定价的合理性和公允性；

(3) 你公司在不到三年时间内先后完成了对澳亚生物股权的高价收购、低价出售的情况，请补充说明是否存在利用该次交易损害上市公司和投资者利益的情况、你公司 2017 年出售澳亚生物股权的具体原因以及确认收益的合理性。

请你公司年审会计师对上述事项核查并发表意见。

5、报告期内，你公司实现营业收入 2.47 亿元，较上年同期增加 70.03%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）0.06 亿元，较上年同期增长 101.63%；扣除非经常性损益的净利润为-0.47 亿元，较上年同期下降 88.02%；经营活动产生的现金流净额为-0.23 亿元，较上年同期下降 158.32%。请补充披露以下事项：

(1) 请说明公司营业收入、净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额同比变动幅度较大的具体原因；

(2) 请结合公司发展战略、业务拓展、在手订单等情况，说明公司主营业务发展情况，以及拟采取的改善经营业绩的具体措施。

请你公司年审会计师对上述事项核查并发表意见。

6、报告期内，你公司分季度营业收入分别为 4,259 万元、3,384 万元、768 万元和 16,265 万元，扣除非经常性损益的净利润分别为-918 万元、-907 万元、2,485 万元和-5,361 万元。请结合销售收入、成本费用等情况，补充披露报告期各季度营业收入和净利润变化不匹配的原因及合理性。

7、报告期内，你公司非流动资产处置损益 4,822 万元，计入当期损益的政府补助 191 万元，请补充披露你公司处置非流动资产的具

体情况、原因，以及收到相关政府补助款项的时点、信息披露情况、计入当期损益的合理性。请年审会计师对上述项目会计处理的合规性核查并发表专业意见。

8、报告期末，你公司存货账面余额为 1.24 亿元，同比增长 255%，你公司计提存货跌价准备 462 万元。请结合你公司产品的销售和库存具体构成等情况，说明存货账面价值大幅增加的原因以及存货跌价准备计提的充分性与合理性。请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

9、报告期内，你公司研发投入 2,056.66 万元，占营业收入的比例为 8.33%，其中研发投入资本化金额为 597.48 万元，占研发投入的比例为 29.05%。请结合研发投入的具体项目进展情况，补充说明你公司对于研究阶段、开发阶段的划分情况、依据，开发支出资本化的合理性以及对公司报告期内损益的影响。请你公司年审会计师核查并发表意见。

10、报告期内，你公司发生管理费用 7,244.86 万元，较上年同比减少 48.26%。请你公司结合管理模式和费用归集方法，分析说明管理费用大幅降低的具体原因以及与营业收入变化幅度不相匹配的理由。

11、报告期末，你公司投资性房地产本余额较上年期末下降 100%，主要原因为报告期内公司将南洋大厦 1901-1909 号房产转让，且交易对方为你公司控股股东，请对比上述房产同地段其他房产价格等相关情况补充披露该次关联交易的定价依据是否公允、是否存在损害上市

公司利益的情况，以及本次交易对公司业绩的影响。

12、报告期内，你公司主要的 2 家子公司均出现不同程度的亏损，请补充说明你公司下属子公司 2017 年度的经营运作开展情况，并对其业绩亏损情况及变动原因进行分析说明。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2018 年 5 月 30 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报海南证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2018 年 5 月 24 日