

关于对海南双成药业股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 91 号

海南双成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、本报告期，你公司实现归属于母公司净利润（以下简称“净利润”）为-6,945.60 万元，同比下降 1,199.89%。而同期营业收入为 33,724.28 万元，同比增长 36.66%。经营活动产生的现金流量净额为 4,683.94 万元，同比增长 307.83%。

（1）请你公司根据各产品的收入情况、成本、费用及毛利变化情况，说明报告期公司增收不增利的原因；

（2）结合行业特点、销售模式、收款政策等，说明你公司经营活动产生的现金流量净额大幅增长的原因，与净利润变动幅度不配比的原因。

请年审会计师发表专项意见。

2、你公司 2016 年、2017 年、2018 年扣除非经常性损益的净利润分别为-39,248.23 万元、-4,702.56 万元、-8,073.36 万元。请你公司说明：

（1）最近三年扣除非经常性损益后的净利润持续为负的原因，

公司对非经常性损益是否存在依赖性，并结合目前行业状况、公司的产品核心竞争力等说明公司的可持续经营能力，以及拟采取的改善经营业绩的具体措施；

(2) 请结合上述情况及公司自身特点，充分分析公司可能面对的风险，并说明各风险因素对公司当期及未来经营业绩的影响以及采取的应对措施。

3、本报告期，公司研发投入金额为 2,048.22 万元，占营业收入的 6.07%，其中研发投入资本化金额占研发投入比例为 29.05%。请你公司结合主要研发项目的基本情况、研发所处阶段、商业和技术的可行性等，说明你公司研究阶段、开发阶段的划分情况、依据，研发投入资本化的确认条件、确认时点、金额等。请年审会计师发表专项意见。

4、报告期末，你公司预收账款金额为 1,435.87 万元，同比增长 193.85%。请结合近两年公司销售政策和结算方式的变化（如有），说明预收款项的性质、账龄及报告期大幅增加的原因。

5、报告期末，你公司应收账款期末余额 3,725.19 万元，同比下降 44.40%，计提坏账准备金额 76.54 万元；应收票据 1,034.39 万元，同比下降 38.26%。请说明：

(1) 请结合公司营业收入增长以及销售、收款政策、主要客户的变动情况等，说明应收账款和应收票据下降的原因及合理性；

(2) 请结合应收账款坏账计提政策，说明报告期内公司坏账准备的计提是否充分。

请年审会计师发表专项意见。

6、报告期，你公司前五名供应商合计采购金额占采购总额的60.02%。请结合公司经营特点、采购政策等说明供应商集中度较高的原因及合理性，是否存在对主要供应商的依赖及拟采取的应对措施。

7、本报告期，你公司在职员工共483人，较上年减少87人，其中生产人员减少59人，销售人员减少16人，而公司营业收入同比增长36.66%，管理费用和销售费用中的工资费用支出分别比上年同期增长36%、9%。请你公司结合业务发展、在职人员的薪酬水平等，说明在职员工大幅减少的原因，对你公司生产经营和管理的影响，以及人均营业收入、工资费用同比增长的合理性。

8、本报告期，你公司发生销售费用18,461.80万元，同比增长75.92%，占营业收入比例的54.74%。其中主要为市场开发费同比增长80%。请你公司对比同行业可比公司情况，说明销售费用的变动幅度、占营业收入比重情况等是否与行业总体趋势一致，分析存在差异的原因；并结合公司营业收入、市场开发情况，说明销售费用大幅增长，且变动幅度远高于营业收入增长幅度的合理性。

9、本报告期，你公司营业外支出共计365.69万元，其中非流动资产报废损失金额为329.68万元，罚款支出0.99万元。请说明非流动资产报废明细情况、会计处理及依据，罚款所涉及的具体事项及对公司的影响。请年审会计师发表专项意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在2019年5月7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

2019年4月25日