

关于对西藏易明西雅医药科技股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 210 号

西藏易明西雅医药科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司瓜蒌皮注射液业务收入为 2.64 亿元，占 2018 年营业收入的 54%。其中瓜蒌皮注射液（市场推广模式）营业收入为 2.40 亿元，较去年同期上升 210.07%，营业成本为 2.30 亿元，较去年同期上升 1,307.25%。

（1）请结合相关产品营业成本构成，分析瓜蒌皮注射液产品营业成本增长显著高于营业收入的原因。

（2）请你公司结合产品特点，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。

（3）请你公司结合目前中药注射液的整体市场环境，包括中药注射液的安全性、食品药品监管部门对中药注射液的监管趋势、同行业上市公司业绩情况等，分析说明瓜蒌皮注射液营业收入增长的原因

及合理性。

2、根据年报，你公司分产品营业收入构成包括瓜蒌皮注射液、卡贝缩宫素注射液、盐酸纳美芬注射液、米格列醇片等。其中瓜蒌皮注射液、卡贝缩宫素注射液、盐酸纳美芬注射液分为产品购销模式与市场推广模式，各类产品的产品购销营业收入均有不同程度的下滑，请综合你公司年报第四节“经营情况讨论与分析”第二部分“主营业务分析”“(7) 公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况”相关内容，详细说明产品购销模式与市场推广模式的具体内容、区别以及产品购销模式下滑较大的原因、对你公司利润的影响。

3、报告期内，你公司前五大客户销售占比为 66.50%，上年同期为 39.96%，其中第一大客户销售占比为 41.86%，上年同期为 16.49%。请说明公司销售集中度较高、变化较大的原因以及是否对主要销售客户存在重大依赖、公司向第一大客户销售的主要产品以及占比增加较多的原因、公司及董监高与前五大客户是否存在关联关系或其他关系。

4、报告期内，你公司企业发展金相关损益金额为 2,201.80 万元，占你公司净利润的 87.18%。根据年报，企业发展金相关协议有效期至 2020 年 12 月 31 日，你公司将上述损益界定为经常性损益项目。请你公司结合协议到期日、发展金与企业业务相关的形式，说明损益可持续、列示为经常性损益的原因，以及是否符合《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》的规定。请会计师发表专项意见。

5、报告期内，你公司研发投入 1,884.50 万元，同比上升 74.73%，

资本化 1,289.87 万元，同比增加 162.97%，资本化研发投入占研发投入的比例 68.45%，去年同期为 45.48%。研发费用为 1,640.89 万元，较去年同期增长 356.67%。请说明：

（1）结合同行业可比公司资本化的情况，说明你公司资本化比例的合理性。

（2）请你公司说明报告期内资本化研发投入占研发投入的比例变动较大的原因，是否涉及会计政策、会计估计变更并补充披露在研项目进展以及研发项目进展与资本化程度是否相匹配、是否符合《企业会计准则》的相关规定。

（3）根据年报，你公司研发费用增长主要是由于全额计提注射用盐酸环维黄杨星 D 项目损失 1,225 万元所致，而该研发项目还获得四川省科技计划项目 50 万元政府补助。请说明你公司全额计提上述研发项目损失的原因，以及相关政府补助的会计处理。

请会计师对上述事项发表专项意见。

6、报告期内，你公司分季度的归属于上市公司股东的净利润分别为 614.88 万元、936.43 万元、-456.21 万元、1,430.41 万元；经营活动产生的现金流量净额分别为-2,153.76 万元、112.96 万元、46.34 万元、3,325.85 万元。

（1）请结合两票制具体影响、预付账款性质，分析你公司第一季度向推广商预付大量推广费的原因及其合理性。

（2）请说明你公司第三季度收入为负，且和经营活动产生的现金流量净额不匹配的原因及合理性。

(3) 请结合公司的业务模式、信用政策，详细说明第四季度你公司现金流量净额大幅增加的原因。

7、年报显示，你公司共有 3,176.81 万元款项因尚未完成产权变更、结算等手续，暂作为其他非流动资产列示。请补充披露上述款项形成的具体原因以及截至本问询函回复日，相关资产取得手续的最新办理进展、是否存在障碍。

8、截至报告期末，你公司共有 13,426.03 亿元资产存在权利受限的情形，主要为厂房、土地，占资产总额的 17.68%。请说明大量厂房、土地被抵押对你公司正常生产经营的影响。

9、2018 年，你公司共有应收账款 0.83 亿元、其他应收款余额 1.04 亿元。其他应收款主要为保证金及押金，共计 0.89 亿元，占其他应收款余额的 85.58%。

(1) 请结合同行业可比公司情况，说明你公司坏账准备计提的合理性和充分性，并补充说明一年以上应收账款形成的原因。

(2) 请结合其他应收款形成原因、款项性质，补充说明其具体内容以及坏账准备计提的充分性。

请会计师对坏账准备计提的充分性和合理性发表专项意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 5 月 29 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报西藏证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019年5月23日