

关于对睿智医药科技股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 412 号

睿智医药科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.报告期末，你对上海睿智化学研究有限公司（以下简称“睿智化学”）所涉商誉计提减值 36,760.00 万元。我部关注到 2020 年为睿智化学业绩承诺最后一年，2020 年睿智化学实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 16,474.70 万元，当年业绩承诺实现率为 68.93%，2017-2020 年业绩承诺累计实现率为 88.73%。2020 年末公司对睿智化学所涉商誉计提减值 4,200 万元，同时经评估确认你公司购买的 90% 睿智化学股权与购买时的股权评估价格相比未发生减值，交易对手方无需承担减值补偿义务。你公司在 2021 年年报中“主要控股参股公司分析”部分对睿智化学自身主要财务数据的披露口径与 2020 年报中的披露口径存在差异。

（1）请你公司按照 2020 年度披露口径补充说明睿智化学在报告期内的主要财务数据及与公司 2021 年年报披露数据的差异，并说明披露口径发生变化的原因及合理性。

（2）请你公司结合睿智化学报告期内业绩情况说明在其业绩承诺期后计提大额商誉减值的原因与合理性，并请你公司详细说明 2021 年末对睿智化学商誉减值测试过程，包括减值测试假设、依据、资产

组构成、数据及确认方法等，并结合 2022 年第一季度睿智化学业绩情况、《监管规则适用指引—评估类第 1 号》有关规定等对 2021 年末减值参数设置合理性与合规性进行说明。请会计师核查并发表意见。

(3) Michael Xin Hui 及其家族为公司收购睿智化学时的交易对手方实际控制人。年报显示，报告期公司与受 Michael Xin Hui 及其家族控制的企业发生销售 2,951.47 万元，较 2020 年同比下滑 59.50%。请你公司说明与 Michael Xin Hui 及其家族发生大额关联交易的内容、合理性与必要性、交易是否具备商业实质，与其交易的金额在业绩承诺期后大幅下滑的原因与合理性，是否存在业绩承诺期内通过关联交易虚增业绩的情形。请会计师核查并发表意见。

(4) 请你公司说明睿智化学承诺期内业绩是否真实、准确，核实是否存在提前确认收入或延后确认费用调节利润情形，是否存在销售退回情形，是否存在应收账款、存货、无形资产等资产期后大额减值的情形，是否存在虚增利润情形。请会计师核查并发表明确意见，并说明本报告期针对上述会计科目或事项所采取的具体审计措施、措施的有效性及其审计结论。

2.截至报告期末，公司流动负债超出流动资产的金额为 30,291.27 万元，货币资金为 16,046.02 元，短期借款和一年内到期的长期借款合计为 48,869.18 万元。报告期内公司净亏损 40,209.68 万元。会计师因此在审计报告中对公司出具与持续经营相关重大不确定性的强调事项段。2021 年 1 月至今，公司已披露三笔股权出售交易，交易价格合计约为 18.49 亿元。请你公司结合资产出售交易目前的进展情况、

短期债务到期情况、资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道与能力等，说明公司应对短期偿债风险的情况及可行性，并说明你公司是否具备持续经营能力。

3.年报显示，你公司研发人员共 1,844 人，较 2020 年减少 90 人，其中硕士人员 575 人，较 2020 年度减少 66 人，同比减少 10.30%；博士人员 127 人，较 2020 年度减少 37 人，同比减少 22.56%。报告期内你公司研发投入金额为 12,465.26 万元，较 2020 年同比增长 73.91%，其中工资及福利金额 7,930.10 万元，较 2020 年同比增长 86.93%。

(1) 请你公司说明报告期内高学历研发人员数量同比出现较大幅度减少的原因，是否对你公司研发项目进度产生不利影响。

(2) 请你公司说明在研发人员数量整体减少且高学历人员数量减少的情况下，研发投入中工资及福利金额出现大幅度增长的原因与合理性。

4.2021 年度你公司改聘年审会计师事务所，年审机构由普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)变更为安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)，2021 年审计费用为 546 万元，较 2020 年审计费用大幅增长 118.4%。请你公司补充说明 2021 年度审计费用同比大幅变动的原因及合理性，并说明改聘事项的提议人、公司内部决策过程及合规性。

5.报告期末，你公司应收账款账面余额 35,968.12 万元，其中单项计提坏账准备的应收账款余额为 15.18 万元，坏账计提比例 100%；

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款余额为 35,952.94 万元，坏账计提比例 7%。

(1) 2020 年末你公司单项计提坏账准备的应收账款共三笔，账面余额 2,055.88 万元，坏账计提比例为 5%，其中包含应收关联方广州再极与应收关联方上海怀越的应收账款。请你公司说明 2020 年末按单项计提坏账准备的应收账款在 2021 年末的坏账计提情况，并结合 2021 年度相关应收账款回款情况说明其坏账准备计提的充分性。请会计师核查并发表意见。

(2) 你公司将按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款分为两类组合分别计提应收账款，请你公司分别结合不同组合应收账款的平均回收率、迁徙率、历史损失率、前瞻性信息调整情况及依据，说明不同组合中预期信用损失率的确认过程，并结合期后回款情况进一步说明坏账准备计提的充分性。请会计师发表意见。

6.报告期末，你公司应付职工薪酬期末余额为 5,947.50 万元，较期初增长 59.48%，在职员工合计 2,636 人，较去年同期减少 21 人。报告期内支付给职工以及为职工支付的现金金额为 68,919.64 万元，同比增长 27.59%。请你公司结合员工数量变化、人均薪资变动情况、支付安排等说明应付职工薪酬大幅增加的原因，是否存在人力资源成本大幅上升的情形。

7.年报显示，你公司医药研发服务及生产外包服务收入分为在某一时点确认收入与在某一时段内确认收入两类，对于在某一时段内确认收入的合同，管理层需在资产负债表日对履约进度进行重新估计。

报告期内，该业务在某一时段内确认收入类别下确认收入金额 131,904.29 万元，占该业务全部确认收入金额比例为 97.49%。会计师在审计工作中将医药研发服务及生产外包服务的收入确认为关键审计事项。

(1) 请你公司结合相关业务的具体内容、客户付款安排、截至目前的业务进展情况、回款情况等，说明按在某一时段内确认收入的依据及合规性。请会计师核查并发表意见。

(2) 请你公司补充说明在资产负债表日对履约进度进行估计的方法与依据，并请会计师说明针对该业务期末履约进度与收入确认情况执行的审计程序与获得的审计证据，说明所获审计证据的充分性与适当性。

8.报告期内，你公司财务费用金额为 8,235.11 万元，同比增长 41.92%，年报显示大幅增长原因为本年度执行新租赁准则导致，报告期租赁负债利息费用金额为 2,871.93 万元。报告期末，你公司使用权资产余额为 60,470.67 万元，租赁负债与一年内到期的租赁负债余额合计为 64,340.87 万元。请你公司列示租赁负债对应的具体事项、对应金额、计算过程以及涉及使用权资产的基本情况，并说明相关参数的选取过程及适当性。请会计师核查并发表意见。

9. “江苏启东创新生物药一站式研发生产服务”为你公司报告期内正在进行的重大投资项目。年报显示，截止报告期末已投入资金 41,245.88 万元，项目进度为 75.49%。请你公司说明该项目是否已开始投入使用，如是，请说明报告期内相关营业收入情况，如否，请说

明预计投产与产生收益的时间。

10.报告期末，你公司其他非流动资产科目中预付工程、设备款金额为 1,853.67 万元。请你公司说明预付工程、设备款的具体内容，包括但不限于主要预付对象、预付金额、对应合同的签署时间、合同总金额、采购内容及用途、结算安排、执行进度等，并说明是否存在预付关联方资金的情形。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 30 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 5 月 20 日