

关于对深圳翰宇药业股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函（2020）第 175 号

深圳翰宇药业股份有限公司董事会：

结合日常监管，我部在对公司 2019 年年报事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，报告期内，公司实现营业收入 6.14 亿元，较上年下降 51.43%；实现净利润-9.21 亿元，较上年下降 157.15%；经营活动产生的现金流量净额 1.05 亿元，较上年增加 122.64%。

（1）请公司结合产品售价、毛利率及订单情况，按产品逐项说明营业收入大幅下滑的原因，收入是否存在持续下滑的趋势，并结合收入构成、成本费用变动等情况，补充说明公司报告期内营业收入和净利润变动趋势不一致的原因及合理性，以及经营活动现金流量净额与营业收入、净利润变动趋势不匹配的原因及合理性。

（2）请公司结合公司业绩波动、主营业务经营及所处行业状况、市场环境等因素，详细说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性。

（3）请公司结合公司净利润连续 2 年为负的情形，补充说明公司已采取和拟采取改善经营业绩的应对措施。

2. 年报显示，报告期内，“受新医保执行、医保控费等政策实施影响，已上市产品特别是老产品降价压力较大，同时受联盟地区药品集中采购开始执行的影响，医药终端备货、库存调整”，公司制剂产

品的销售收入下降。此外，公司制剂类、其他业务收入毛利率分别达 81.10%、99.96%，其中除醋酸去氨加压素注射液外，其余制剂类产品毛利率均有所下降。

(1) 请公司结合政策变化情况、公司已上市制剂产品的主要销售城市及对应的销售收入、销售量、市场占有率、毛利率，以及影响制剂产品销售单价和销售量的主要驱动因素，量化分析同类竞争产品的量价变动对公司主要制剂产品的毛利率、销售量的影响及公司已采取或拟采取的风险应对措施。

(2) 结合公司产品的竞争地位、对应产品存货周转率变动情况，补充说明醋酸去氨加压素注射液毛利率增长 11 个百分点的原因及合理性。

(3) 请公司补充说明“其他业务收入”的具体性质和构成明细，对应商业模式、产品的类型、性能及用途、产量、销量、库存量、产能利用率、配套专利技术及人员储备（如有）等，并对毛利率高达 99.96% 及业务实现增长的原因及合理性进行补充说明。

3. 年报显示，报告期末，公司货币资金余额 8.21 亿元，短期借款余额 6.47 亿元、长期借款 7.65 亿元、应付债券 4.98 亿元；公司还拟进行非公开发行，募集资金 9.52 亿元，用来补充流动资金和偿还银行贷款。

请公司结合公司业务规模、产品销售、利息支付、在建工程、实际控制人负债情况等，补充说明公司在货币资金较为充裕的情况下存在大额借款以及非公开发行募集资金的必要性及合理性，并补充说明

截至回函日货币资金储存方式、地点，是否存在与实际控制人或其他关联方共管账户的情形、是否存在货币资金被挪用的情形。

4.年报显示，公司无形资产报告期末余额 5.03 亿元，本期计提减值准备 2620.72 万元。

请公司补充说明无形资产减值的损失明细情况，包括主要无形资产名称、用途、账面余额，计提减值准备金额的具体计算过程、选取参数的依据及合理性，对未来经营业绩预测是否与商誉减值测试存在显著差异，相关资产出现减值迹象的时点，以前年度减值金额计提是否准确。

5.年报显示，报告期内公司研发投入占营业收入比例为 42.51%，较去年的 15.12% 大幅提升。部分项目资本化开始时点为“取得 DMF（或 EDMF）注册号时间”或“取得临床批件的时间”。

（1）请公司结合研发人员数量和人均薪酬变动、研发项目增长情况、目前已取得的研发成果以及同行业可比上市公司研发投入的金额等，补充说明 2019 年公司研发投入大幅增长的原因及合理性。

（2）请公司补充说明公司研发项目资本化开始时点、具体依据、原因及合理性。

（3）请公司补充说明公司研发项目资本化开始时点和具体依据是否曾发生变化，如是，请补充说明原因及合理性。

6. 年报显示，报告期末，公司应收账款账面余额 9.63 亿元，但相关周转率仅为 0.5954，根据申万行业分类，该指标低于 90% 的医药行业上市公司，而公司该项财务指标已持续低于同行业上市公司。

(1) 请公司结合同行业上市公司情况，补充说明公司应收账款周转率较低、占营业收入比重较大的原因，与以往年度相比有无新增原因。

(2) 请公司补充说明 2019 年前十大应收账款欠款方与以往年度是否发生变化，如是，请分别列示期末余额、占比、账龄、可收回性、计提坏账准备金额及占比、是否与上市公司或大股东存在关联关系或任何形式的业务和资金往来以及前十大客户与前十大欠款方的匹配关系，并请报备公司近三年年末与前十大应收账款欠款方签订的合同或协议，如涉及海外客户，请报备该客户简介、主营业务、网址等公开信息。

7. 年报显示，报告期末，公司存货账面余额 1.57 亿元，存货周转率仅约 0.8017。根据申万行业分类，该指标低于 90% 的医药行业上市公司；而公司该项财务指标已持续低于同行业上市公司。

(1) 请公司结合同行业上市公司情况和预计销量增速，说明期末存货水平较高的合理性，并以列表形式，列示报告期末各类存货明细、存放地点、用途、库龄、年末相比年初存货市场价格变化情况、各年末减值金额及计提依据。

(2) 请公司结合公司主营业务实际销售情形，补充说明存货跌价准备计提是否充分。

8. 年报显示，公司固定资产和在建工程期末余额达 17.91 元，固定资产和在建工程周转率（收入/固定资产和在建工程期末余额）仅约 0.3430，根据申万行业分类，该指标低于 90% 的医药行业上市公司；

而公司该项财务指标已持续低于同行业上市公司。

(1) 请公司补充说明固定资产和在建工程的地点、用途、所属项目或子公司，与上年度相比是否发生变化，并说明在建工程中前五大供应商与上市公司和大股东是否存在关联关系或任何形式的业务和资金往来，同时报备相关采购合同。

(2) 请公司结合公司近二年净利润实际为负、主营业务受政策影响以及同行业上市公司情况、公司产能利用率、新产品推出计划和产能需求，补充说明公司对固定资产和在建工程投资较大的合理性。

(3) 请公司补充说明对固定资产和在建工程计提减值准备是否充分。

9. 年报显示，公司收购甘肃成纪生物药业有限公司（以下简称“成纪药业”）形成的商誉，本期已全额计提完毕。

(1) 请公司补充说明商誉减值测试的预测期、预测期增长率、稳定期增长率、预测期利润率、稳定期利润率、折现率等关键参数的确定方法及合理性，是否与收购时的评估指标存在差异，如是，请说明差异形成的原因及合理性。

(2) 请公司补充说明公司、实际控制人、董事、监事、高级管理人员（包含时任）及其关联人与成纪药业是否存在关联关系或其他潜在可能导致公司对其利益倾斜的情形，是否存在尚未披露的重要安排、默契或约定。

请审计机构核查并就成纪药业业绩真实性发表明确意见。

10. 年报显示，2019年，公司销售费用5.93亿元，其中新增市场

服务费 4.21 亿元。

(1) 请公司补充说明市场服务费发生原因、用途，报备前五名收款方名称、涉及金额，并说明是否与公司、实际控制人、董事、监事、高级管理人员（包含时任）及其关联人存在关联关系或其他任何形式的业务和资金往来，如有相关合同，请报备相关合同。

(2) 请公司补充说明本期咨询费、会务费、市场推广费发生额较上期大幅降低的原因与合理性。

11.年报显示，2019 年，公司研发费用本期发生额为 1.80 亿元，较上年增加 8541.71 万元，其中临床试验费本期发生额为 6690.60 万元，而上年发生额仅为 273.96 万元。

(1) 请公司补充说明本期临床试验费产生的原因、涉及项目、以及终止开发确认费用的相关会计处理是否合理。

(2) 请公司补充说明除临床试验费增加外，其他导致本期研发费用大额增加的原因及合理性。

请审计机构发表核查意见。

12.请公司补充说明，截至目前，公司投资参与的普迪医疗创新产品“无创连续血糖监测手环 BioMKR”实验进展，公司实际投资金额、相应会计处理。

13.年报显示，报告期内，公司多位高管离职。请公司补充说明多位高管离职对公司经营是否产生重大不利影响，是否实际影响公司相关订单的取得。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 19 日前将有关说明

材料报送我部并对外披露，同时抄送深圳证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020年5月11日