

深圳证券交易所

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〔2023〕第 210 号

深圳翰宇药业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，你公司 2022 年度制剂类产品营业收入和营业成本分别较上年度同期下降 5.33%和 26.29%，毛利率较上年同比增长 4.44%；原料药产品营业收入较上年度增长 59.36%，营业成本较上年度下降 3.32%，毛利率较上年同比增长 24.68%。请结合你公司近三年各项制剂类和原料药产品的销售单价和数量、成本构成和金额的变化情况，以及同行业可比公司情况，说明你公司 2022 年度营业收入和营业成本变动趋势不一致的原因。

请年审会计师发表核查意见。

2. 年报显示，截至 2022 年末，你公司应收账款坏账准备余额 6.49 亿元。按单项计提坏账准备期末余额 4.47 亿元；

按组合计提坏账准备 2.02 亿元，其中三年以上账龄坏账准备 1.84 亿元。

(1) 请补充披露你公司按单项计提的坏账准备和按组合计提坏账准备中三年以上账龄应收账款所对应的客户名称、销售合同的主要内容及金额、所确认的应收账款数额以及期后回款情况。

(2) 请补充说明上述应收账款所对应的客户与你公司、你公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系，并说明你公司获取上述客户的方式、上述客户在合同签订日的履约能力是否和所签订的合同金额相匹配，以及上述客户的履约能力自合同签订日起至今的变化情况及原因、你公司所采取的债务催收措施及其有效性。

请年审会计师对问题（1）发表核查意见，并说明对上述应收账款及坏账准备计提所采取的审计措施及其有效性。

3. 年报显示，截至 2022 年末，你公司固定资产账面价值 17.85 亿元，较 2021 年末增长 39.24%，较 2020 年末增长 125.09%。你公司近三年的营业收入分别为 7.22 亿元、7.34 亿元、7.04 亿元。

(1) 请按大类列示期末固定资产明细情况，包括但不限于置放地点、用途、取得时间、取得方式、账面原值、累计折旧及减值、账面价值等。

(2) 请结合公司的经营模式、发展阶段、发展规划等，说明在营业收入无明显增长的情况下，固定资产大幅增长的原因及合理性，是否和公司的经营规模、经营战略相匹配。

请年审会计师对上述问题发表核查意见，并说明对公司固定资产、在建工程所采取的审计措施及有效性。

4. 年报显示，你公司 2022 年度共发生研发投入 1.87 亿元，占营业收入的比例为 26.57%，研发投入金额同比增长 41.17%，其中，研发支出资本化的金额 0.28 亿元。截至 2022 年末，开发支出余额为 2.42 亿元，共含 8 项研发项目。

(1) 请说明 2022 年度研发投入金额是否和公司研发人员数量、研发项目及其进展情况相适应，以及本期研发投入金额同比增幅较大的原因。

(2) 分研发项目说明上述提及的 8 项研发项目最近三年投入金额、用途以及研发进度，确认资本化时点的依据，并说明尚未转入无形资产的原因，是否与项目的研发难度相匹配，是否符合行业惯例。

请年审会计师发表核查意见。

5. 年报显示，截至 2022 年末，你公司货币资金余额 1.06 亿元，短期借款与一年内到期的非流动负债合计 7.75 亿元，流动资产 8.12 亿元，流动负债 11.48 亿元。请年审会计师结合公司的偿债能力就公司的持续经营能力是否存在不确定性发表核查意见。

6. 年报显示，你公司 2022 年度发生销售费用 3.76 亿元，管理费用 1.06 亿元，分别占 2022 年度营业收入的 53.41%、15.06%。请结合你公司经营管理模式、产品推广模式以及同行业可比公司情况，说明销售费用、管理费用占比是否和同行业可比公司存在较大差异。

请年审会计师发表核查意见。

7. 你公司并购的甘肃成纪生物药业有限公司（以下简称甘肃成纪）的经营业绩在业绩承诺期后呈大幅下滑的趋势。2018年至2022年，甘肃成纪实现的营业收入分别为2.19亿元、1.01亿元、1.09亿元、0.69亿元和0.26亿元，实现的净利润分别为0.93亿元、-0.25亿元、-0.21亿元、-1.07亿元和-0.98亿元。请报备甘肃成纪自2018年至2022年每年度的前十大客户明细，包括但不限于客户名称、获取客户的方式、销售产品名称、所实现的营业收入金额、结算方式、应收账款发生额、回款情况及坏账准备计提情况等，并报备甘肃成纪上述期间的财务报表及重要销售合同。

请你公司就上述问题做出书面说明，在5月26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。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2023年5月19日