关于对河北常山生化药业股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函〔2020〕第 172 号

河北常山生化药业股份有限公司董事会：

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 20.71 亿元，较上年同期增长 25.34%；实现净利润 2.25 亿元，较上年同期增长 60.93%；公司经营活动产生的现金流量净额在第三、第四季度分别为 4700.15 万元、1.37 亿元，而第一、二季度为负。

（1）请公司结合产品实际销售、市场地位、行业变化、成本构成，补充说明公司报告期内实现净利润增幅远高于收入增幅的原因及合理性。

（2）请公司结合产品销售的季节性特征，补充说明公司各季度经营活动产生的现金流量净额波动幅度较大的原因及合理性。

2.年报显示，报告期末，公司货币资金余额 5.63 亿元，短期借款余额 6.18 亿元。请公司结合公司业务规模、产品销售、利息支付、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仍大额举债的原因及合理性，并补充说明货币资金储存方式、地点，是否存在与控股股东、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。

3.年报显示，报告期末，公司应收账款账面余额 3.01 亿元，计提坏账准备 444.17 万元、计提比例 1.47%。

（1）请公司结合同行业可比公司情况、业务模式，最近三年应收账款实际坏账率、核销以及主要客户回款情况等，补充说明坏账准备计提是否充分。

（2）请公司报备报告期前五大应收账款客户销售明细，补充说明截至本问询函回函日的回款情况、逐项分析对各单个客户的应收账款坏账准备计提是否充分，并报备相关合同。

4.年报显示，报告期末，公司存货期末账面余额 14.08 亿元，其中原材料 11.20 亿元、库存商品 2.02 亿元。近三年，公司未对存货计提跌价准备。

（1）请公司结合公司业务模式与同行业公司的不同之处、猪小肠平均提取肝素钠比率等，补充说明近三年存货余额持续增长以及占总资产比例较大的原因及合理性，并结合公司产品适销情况、存货消化情况说明是否存在未及时结转成本的情形，并分析说明与同行业公司的差异。

（2）请公司补充说明报告期末公司原材料、库存商品构成及明细，贮存方式、可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法，列明相关法规、规章等制度要求，并报备与前五大供应商之间签订的采购合同。

（3）请公司结合产品分类、销售价格、原材料采购价格、存货性质及计价方法、未来市场行情、不同类别存货可变现净值的计算过

程、存货周转率等变动情况，补充说明近三年未计提存货跌价准备的依据及合理性，与存货跌价准备相关的会计估计是否满足谨慎性原则。

请审计机构核查，并就存货真实性发表明确意见。

（4）报告期内，你公司向前五大供应商的采购金额占年度采购总额的 35.34%，请说明你公司的采购政策、采购价格是否公允，是否对个别供应商存在重大依赖的情形，向我部报备前五大供应商名单并说明前五大供应商与 2017、2018 年相比是否发生变化，如是，请说明原因。

5.年报显示，报告期内，公司普通肝素原料药、低分子肝素制剂毛利率分别达 65.24%、79.97%。请公司结合同行业上市公司产品毛利率水平，补充说明公司相关产品成本构成、毛利率高于同行业上市公司产品毛利率水平的原因及合理性。

6.年报显示，报告期内，公司销售费用项目下“职工薪酬”本期发生额为 1479.42 万元，上期发生额为 1.10 亿元；“市场推广费”本期发生额为 9.17 亿元，上期发生额为 5.78 亿元。

（1）请公司补充说明销售费用项目下“职工薪酬”大幅降低的原因及合理性。

（2）请公司结合销售模式，补充说明“市场推广费”发生原因、构成、变动比例及原因，并报备公司近二年与该费用的前十大采购对象签订的合同、说明其与上市公司及关联方是否存在关联关系、是否存在资金往来。

7.年报显示，经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]954 号

核准，公司 2016 年度非公开发行实际募集资金净额为 58,335.29 万元募集资金已于 2016 年 7 月 29 日全部到位，拟用于多糖及蛋白质多肽系列产品产业化项目。截至报告期末，募集资金使用的金额为 14,341.59 万元，募集资金专户余额为 8,337.39 万元、暂时性补充流动资金 37,000 万元；截至期末多糖及蛋白质多肽系列产品产业化项目投资进度仅为 24.58%。

（1）请公司补充说明截至报告期末，募投项目多糖及蛋白质多肽系列产品产业化项目已完成部分。

（2）请公司补充说明截至目前募投项目进展缓慢的原因。

8.年报显示，公司在建工程“艾本那肽产业化项目”期末账面余额 6373.10 万元，预算数 1.46 亿元、工程累计投入占预算比例达 43.49%。请公司结合艾本那肽产业化项目截至目前研发进度，补充说明相关项目工程累计投入是否符合预期，如否，请补充说明原因。

9.年报显示，公司目前正在新建透明质酸生产车间，预计 2020 年内完成车间建设，并在 2019 年开发了三款精华液、两款洁面乳化妆品产品。请公司补充说明开展透明质酸技术优势以及与公司业务是否具有协同性。

10.年报显示，在“其他非流动资产”项下，公司预付工程款 742.15 万元、土地款 6610.43 万元、设备款 9432.71 万元。

（1）请公司报备近三年预付工程款、设备款、土地款的前五大供应商、预付金额、款项实际支付时间、支付对象是否为关联方或存在其他潜在利益关系。

（2）请公司结合交易价格、付款条件、结算周期等，补充说明近三年公司其他非流动资产金额保持高位的原因及合理性，是否存在未及时结算的情形，是否符合行业惯例，并报备相关合同。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 18 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送河北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