

深圳证券交易所

关于对华仁药业股份有限公司的年报问询 函

创业板年报问询函〔2024〕第 60 号

华仁药业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期，你公司实现营业收入 16.36 亿元，同比增长 1.04%；实现归属于上市公司股东的扣非净利润 1.67 亿元，同比增长 14.27%；经营活动产生的现金流量净额为 3.06 亿元，同比增长 40.19%，其中第四季度经营活动产生的现金流量净额 1.09 亿元，占全年经营活动产生的现金流量净额的比例为 35.52%。此外，2023 年，你公司整体实现药品销售 6.66 亿瓶（袋/支），同比增长 30.69%。请你公司：

（1）结合药品集采中标情况、销售单价和成本、产品结构等，说明药品销量、净利润与营业收入增幅存在差异的原因及合理性，与同行业可比公司情况是否一致。

（2）结合销售模式、采购付款情况、销售回款等，说

明第四季度经营活动产生的现金流量净额大幅增加且占全年比重较大的原因及合理性，与历史年度的情况是否一致。

(3) 按年报中产品分类分别列示各板块业务最近两年前十大客户的交易情况，具体包括客户名称、注册情况、合作时长、销售收入、销售模式、期末应收账款余额及期后回款情况，客户与公司及控股股东、董监高是否存在关联关系，并分析前述前十大客户变化的具体原因。

2. 报告期，你公司全资子公司安徽恒星制药有限公司（以下简称“安徽恒星”）实现扣除非经常性损益后的净利润 5,196.72 万元，较上年末减少 34.13%，当年业绩承诺完成率 51.97%。报告期末，你公司“一年内到期的非流动负债-股权收购款”金额为 3.18 亿元；对安徽恒星收购形成的商誉余额为 5.43 亿元，未计提商誉减值准备。请你公司：

(1) 分季度列示报告期内安徽恒星的财务数据及变化情况，并量化分析安徽恒星报告期内业绩下滑且未完成业绩承诺的原因。

(2) 列示安徽恒星最近三年前十大客户及供应商的情况，包括名称、合作年限、交易金额、与公司及控股股东、董监高、安徽恒星原实际控制人是否存在关联关系等，客户供应商是否存在重大变化，如有，请说明原因及合理性。

(3) 说明报告期末尚未支付股权收购款的具体情况，是否存在逾期未支付的情形，与收购转让方是否存在争议或纠纷事项。

(4) 结合前期签署的《股权收购协议》的约定，补充

说明安徽恒星未完成业绩承诺涉及后续业绩补偿安排事项，你公司与业绩承诺补偿方是否就补偿安排存在分歧，如是，请说明具体分歧事项及后续拟采取的解决方案。

(5) 说明对收购安徽恒星形成的商誉减值测试的具体过程，包括重要假设及其理由、资产组的可收回金额及其测算过程、关键参数（如预测期营业收入、预测期增长率、折现率、利润率等）及其确定依据等，并说明相关参数与以前年度评估预测数据是否存在差异，说明商誉减值准备计提是否合理、充分。

3. 报告期末，你公司其他应收款按欠款方归集的期末余额第一名余额为 14.09 亿元，款项性质为代垫款项，已计提坏账准备 0.70 亿元。请你公司说明前述款项的具体情况，包括但不限于形成原因和交易背景、欠款方、账龄、期后回款情况等，是否存在逾期无法收回的情形，如是，请说明相关款项的可收回性、坏账准备计提的充分性及已采取的应对措施。

4. 报告期末，你公司短期借款余额 6.25 亿元，较上年末减少 5.94 亿元；长期借款（包含一年内到期的长期借款）余额 9.38 亿元，较上年末增加 4.87 亿元。请你公司结合偿债安排、投融资计划及现金流等，说明报告期末短期借款大幅下降、长期借款大幅增加的原因，公司是否存在流动性风险，如有，请充分提示风险。

5. 报告期末，你公司应收账款账面余额分别为 8.78 亿元，其中对医药公司的余额为 6.24 亿元，占比为 71.03%。

请你公司补充披露最近两年前十大医药公司应收账款情况，包括但不限于客户名称、应收账款余额、结算方式、已计提坏账准备金额、账龄、坏账计提比例、期后回款情况等。

6. 报告期，你公司发生市场费 9,595.67 万元，同比增长 59.89%，占营业收入的比重为 5.86%。请你公司：

(1) 补充披露最近两年前十大市场费服务商的基本情况，包括服务商名称、股权结构、成立时间、注册资本、注册地、合作历史、服务内容、交易金额、是否为关联方等，并分析最近两年前十大市场费服务商变化的原因。

(2) 说明报告期内服务费变化幅度与营业收入变化幅度不一致的原因及合理性。

请年审会计师对上述问题 1-6 核查并发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 14 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送青岛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
2024 年 5 月 7 日