

关于对哈尔滨誉衡药业股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 117 号

哈尔滨誉衡药业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司归属于上市公司股东的净利润为-26.62 亿元，同比下降 2,214.30%，经营业绩大额亏损的主要原因是计提商誉准备 26.15 亿元。其中，你公司分别对普德药业、华拓万川计提 10.27 亿元和 15.87 亿元商誉减值准备。请补充说明：

（1）上述子公司所处的行业发展情况、主营业务、近三年主要经营指标及财务指标。

（2）收购上述子公司的时间、商誉形成时点、评估机构历年对其所在的资产组组合可收回价值进行评估的评估报告，以及你公司各年度减值准备计提情况。

（3）结合上述问题的回复，说明以前年度商誉减值准备计提的充分性和准确性，本次是否存在通过计提大额商誉减值准备进行利润调节的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

2、你公司非经常性损益构成中，其他营业外支出涉及金额 6,081 万元，形成原因是解决《重组人胰岛素产品供应与分销协议》及相关

协议涉及争议而支付的款项。请补充说明：

(1) 签订上述协议的时间、背景，近年履约进展（包括采购价格、数量等），以及报告期内终止该协议的原因。

(2) 《重组人胰岛素产品供应与分销协议》的主要内容，支付上述赔偿金是否符合协议约定。

(3) 交易对方 Bioton S.A. 与你公司、董监高、持股 5% 以上的股东是否存在关联关系或其他利益关系。

3、2016 年度，你公司累计投资 Proteus Digital Health, Inc 发行的优先股 4,000 万美元。2020 年 2 月，你公司获悉 Proteus Digital Health, Inc 出现重大不利变动，导致上述股权投资公允价值损失 1.74 亿元，并计入其他综合收益。请说明上述股权投资公允价值损失的判断依据、计算过程，计入其他综合收益是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

4、截至报告期末，你公司其他应收款账面余额 2.64 亿元。其中，应收亚新投资 1.75 亿元，全额计提坏账准备；应收金可生物 1,970 万元，计提坏账准备 1,220 万元；应收锐达投资 1,500 万元，全额计提坏账准备。请补充说明：

(1) 上述款项的形成原因、时间，应收对象具体情况（包括名称、成立时间、法定代表人、注册资本、主营业务及主要财务数据等）。

(2) 计提上述款项坏账准备的依据，是否符合《企业会计准则》的规定；以及董事会采取的追偿措施，是否充分履行了勤勉尽责义务。请年审会计师核查并发表明确意见。

5、年报披露，你公司主要产品构成中，骨科药物和营养类药物毛利率分别为 91.68% 和 87.68%。请结合同行业可比公司情况，说明上述产品毛利率是否处于行业合理水平。

6、报告期内，你公司支付给职工以及为职工支付的现金 6.50 亿元，同比增长 74.58%。请说明报告期内大幅增长的原因。

7、截至报告期末，你公司资产负债率 75.21%，现金到期债务比仅为 22.18%。请补充说明：

(1) 近三年的举债情况，包括但不限于融资方式、金额、成本、用途、到期时间、融资对象及关联关系等。

(2) 债务增长与业绩增长（包括营业收入、净利润）的匹配性，并结合同行业可比公司资产负债情况，说明目前债务规模和结构的合理性。

8、年报披露，为缓解短期债务压力，你公司已将澳诺制药 100% 股权以 14.2 亿元交易价格出售给华润三九。截至年报披露日，你公司累计收到 10.78 亿元股权转让款。请补充说明：

(1) 根据你公司披露的公告，2016-2018 年，澳诺制药实现的净利润占同期你公司净利润的 12.89%、35.81%、114.71%。请说明出售澳诺制药预计对你公司主营业务的影响，是否导致收入、利润大幅下滑，请充分提示风险。

(2) 剩余款项的支付时间，是否存在无法收回的风险。

9、2018 年以来，你公司控股股东及其一致行动人因债务违约，其所持部分股份已被司法拍卖。请说明上述股东所持公司股份被司法

拍卖对你公司生产经营、公司治理的影响，是否导致控股股东非经营性占用上市公司资金。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 6 月 5 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报黑龙江证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 5 月 27 日