

# 关于对湖北省宏源药业科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 010 号

湖北省宏源药业科技股份有限公司（宏源药业）董事会、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于收入确认

报告期内，你公司实现境内销售收入1,017,093,101.60元，毛利率40.24%，比上年同期增加10.07%；出口销售收入280,283,490.29元，毛利率41.38%，比上年同期减少2.68%。

从不同业务类型来看，原料药及医药中间体毛利率比上年同期增加0.4%；有机化学原料毛利率比上年同期增加23.81%；医药制剂毛利率比上年减少29.5%；新能源（上年同期类别为六氟磷酸锂）毛利率比上年减少176.63%；其他项目毛利率为-66.05%，上年同期无此项目，你公司年报解释其他类业务增加主要因产品分类调整所致。

报告期内，你公司资产减值损失为8,127,105.43元，较上年同期减少35,632,184.53元，同比下降81.43%。你公司解释原因为“上期计提六氟磷酸锂存货跌价准备，本期该产品价格回升所致”。

请你公司说明：

(1) 内销毛利率与外销毛利率呈反向变动的原因及合理性；

(2) 本年各产品毛利率变动较大的具体原因及合理性；

(3) 其他项目包括的具体产品情况，毛利率为负的原因及合理性；

(4) 在六氟磷酸锂价格回升的情况下，毛利率大幅下降的原因及合理性。

请年审会计师说明对出口销售收入执行的审计程序，并说明是否获得充分、适当的审计证据。

## 2、关于关联方及关联交易

你公司年报披露，报告期内向联营企业湖北中蓝宏源新能源材料有限公司(以下简称“中蓝宏源”)采购六氟磷酸锂 6,771,667.87 元，向其销售六氟磷酸锂 30,711,345.24 元。

你公司本年出租办公室至中蓝宏源，取得租赁收入 100,800.48 元；你公司租赁中蓝宏源综合楼，确认租赁费 263,822.42 元。

你公司对中蓝宏源应收账款余额 16,662,323.50 元，已计提坏账准备 333,246.47 元；其他应收款余额 517,306.79 元，已计提坏账准备 10,346.14 元；应付账款余额 1,521,241.35 元。

报告期内，你公司共为中蓝宏源提供担保 7 笔，金额累计 41,820,000 元。

请你公司说明：

(1) 同时向中蓝宏源销售和采购六氟磷酸锂的原因及合理性，是否具备商业实质；结合六氟磷酸锂的毛利率情况，说明对中蓝宏源

的销售单价较非关联方销售是否存在差异，如存在，请说明原因；

(2) 与中蓝宏源互相进行租赁交易的原因及合理性；

(3) 对中蓝宏源的应收账款、其他应收款计提坏账准备的原因及合理性，并结合中蓝宏源的生产经营、财务状况说明其是否具有偿债能力；

(4) 频繁为中蓝宏源担保的原因及必要性，并结合中蓝宏源的财务状况、债务偿还安排等因素，说明其偿债能力，相关借款是否存在无法偿付风险，你公司是否可能承担连带责任。

### 3、关于资产减值损失

你公司 2020 年、2019 年计提资产减值损失分别为 8,127,105.43 元、43,759,289.96 元，2020 年资产减值损失全部为存货跌价损失；2019 年资产减值损失除存货跌价损失外，还包括长期股权投资减值损失 22,626,618.18 元，固定资产减值损失 11,309,799.81 元。

你公司年报披露，上述 22,626,618.18 元减值损失全部系对中蓝宏源投资所致；2020 年，你公司确认对中蓝宏源的投资收益-15,693,666.81 元。

请你公司说明：

(1) 对中蓝宏源长期股权投资减值测试的具体过程，2020 年未对其计提减值损失的原因及合理性；

(2) 2019 年发生减值的固定资产的具体内容；结合对固定资产进行减值测试的具体过程，说明 2020 年未计提固定资产减值损失

的原因及合理性。

#### 4、关于职工人数

你公司年报披露,期末职工人数为 1713 人,较上年末增加 92 人;本期支付给职工以及为职工支付的现金为 127,330,669.16 元,较上期减少 9,484,116.10 元。

请你公司说明职工人数增加的同时,支付给职工以及为职工支付的现金显著减少的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明,并在 4 月 22 日前将有关说明材料报送我部(nianbao@neeq.com.cn),同时抄送主办券商;如披露内容存在错误,请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2021 年 4 月 7 日