

证券代码：603676

证券简称：卫信康

公告编号：2019-038

## 西藏卫信康医药股份有限公司

### 关于收到上海证券交易所年报问询函的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

西藏卫信康医药股份有限公司（以下简称“卫信康”或“公司”）于2019年5月24日收到《关于对西藏卫信康医药股份有限公司2018年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2019】0784号，以下简称“年报问询函”），根据上海证券交易所的相关规定，现将年报问询函的全文公告如下：

“西藏卫信康医药股份有限公司：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号—年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第2号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司2018年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，请你公司从主营业务、财务数据等方面进一步补充披露下述信息。

#### 一、关于主营业务

年报显示，公司营业收入7.46亿元，较上年同期增长77.54%，但归属于上市公司股东的净利润0.73亿元，较上年同期下降27.71%，整体毛利率46.38%，较上年同期下滑11.33个百分点。公司称净利润下滑主要系受“两票制”政策影响，报告期市场管理及推广投入增长较快、投入回收期延长所致。请公司结合以下问题补充披露。

1. 关于服务性收入。年报显示，公司主营业务收入分为产品销售收入和服务性收入两类。公司营业收入7.46亿元，其中服务性收入5亿元，占比67%，而上年同期服务性收入占营业收入比例为33%，占比上升。公司销售收入主要为与普德药业业务合作的模式，“两票制”实施后，合作生产产品不再由公司购回销售，而是由普德药业根据公司的订单销售并发货至指定的药品配送企业，公司向普德药业收取技术使用费、商标使用费、市场管理及推广服务费。其中，技术使用费及商标使用费根据产品数量计量，市场推广和组织管理服务按公司在市场推

广和组织管理服务的工作量计量。请公司补充披露：（1）结合营销模式、合同条款、结算方式、信用政策等，分析公司与普德药业之间的收益分配安排，并结合货物风险的转移、销售退回责任的区分等，具体说明公司相关收入确认的具体时点及会计处理政策，并区分不同收入类型说明相应的产品数量、市场推广和组织管理服务的工作量等的确定方法和相关监督机制等；（2）结合产品生产或销售数量及具体市场推广和管理服务工作量数据，分别说明技术使用费、商标使用费、市场管理及推广服务费的收入确认依据，包括但不限于具体商品数量、工作量等；（3）分析公司对普德药业的依赖风险，并明确公司在未来经营中针对此问题拟采取何种改善措施，化解客户依赖对公司业绩的潜在不利影响；（4）服务性收入毛利率 28.86%，较上年同期下滑 3.91 个百分点，远低于公司主要产品销售收入毛利率，且营收占比进一步加大，结合“两票制”实施情况分析服务性收入增长的原因及对公司整体业绩的影响；（5）相关会计处理的合规性。

2. 关于销售费用。年报显示，公司销售费用 2 亿元，较上年同期大幅增长 150.57%。其中，市场推广费 1.63 亿元，较上年同期增长 305.82%，占比 81.47%。公司解释主要因“两票制”实施后，产品自生产企业直接销售给终端流通企业，公司负责全部的市场管理及推广服务业务，同时，公司自主生产产品销量较上年同期增长较快，带动费用增加。此外，公司确认服务性收入的成本 3.56 亿元，主要为区域市场推广服务成本。请公司补充披露：（1）前述市场推广服务成本与销售费用中的市场推广费的区分标准与确认依据，并结合《企业会计准则》相关规定分析区域市场推广服务成本的核算依据、与相关收入的对应和匹配关系，及相关会计处理的合规性；（2）结合市场推广费的核算内容及对应金额、主要支付对象、是否存在关联关系等情况，说明市场推广费大幅增加的合理性；（3）说明市场推广等营销活动及相关费用支出的申请、审批流程及负责人，相关内控制度是否健全并有效执行，销售费用支出的真实性、合规性的措施，并自查是否存在相关费用支出违规的问题或风险。

3. 关于主要产品静脉补充维生素用药。年报显示，公司静脉补充维生素用药营业收入 0.36 亿元，较上年同期下滑 71.41%，毛利率 60.62%，较上年同期下滑 10.25 个百分点，请结合公司业务模式、产品销量和价格、成本变化等，分析收入及毛利率下滑的原因及合理性。

## 二、关于财务数据

4. 关于在建工程。年报显示，公司在建工程期末余额 1.38 亿元，较上年同期增长 93.80%。其中，中关村办公楼、401 原料车间、501 车间期末余额分别为 8653 万元、557 万元、924 万元，工程进度分别为 97%、96%、80%，但本期均未转入固定资产；8 号厂房公用工程期末余额 1948 万元，累计投入已达预算比例 100.49%，本期仅转固 710 万元；5 号厂房公用工程、502 车间、202 车间期末余额分别为 692 万元、120 万元、358 万元，工程进度分别为 99%、97%、97%，本期仅部分转固，分别为 1898 万元、54 万元、38 万元。请公司补充披露：（1）结合中关村办公楼、401 原料车间、501 车间项目近年来的工程进展情况、预算及完成情况、预计完工时间，分析本期未进行转固的原因和合理性；（2）8 号厂房累计投入已经超过预算，但仅进行部分转固的原因和合理性，后续预计投入金额和完工时间；（3）结合 5 号厂房公用工程、502 车间、202 车间具体使用状态，说明已经接近完工但未能全部转固的主要原因；（4）自查并核实公司在建工程是否存在延期转固的情形，是否存在应当计提减值未计提的情形。

5. 关于固定资产。年报显示，公司固定资产期末余额 1.53 亿元，其中房屋及建筑物 7595 万元。前期信息披露显示，公司新购营销管理中心办公大楼（尚未达到可使用状态）预计使用寿命较原有房屋建筑物预计使用寿命显著增加，公司拟从 2018 年 12 月 1 日起调整固定资产折旧年限，房屋及建筑物折旧年限由 20 年，变更为 20-40 年。请公司补充披露：（1）结合新购营销管理中心办公大楼具体情况，说明预计使用寿命显著增加的依据及合理性；（2）明确会计估计变更事项是否仅影响未达到可使用状态的新购营销管理中心办公大楼、是否影响报告期净利润、是否影响或可能影响其他房屋及建筑物和在建工程项目；（3）说明会计估计变更相关时点的选择是否存在调节利润的相关动机。

6. 关于应收账款。年报显示，公司应收账款期末余额 2.28 亿元，较上年同期增长 59.47%，应收账款周转率由 5.54 降至 4.02。本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 2.07 亿元，占应收账款年末余额合计数的比例为 85.54%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 0.1 亿元，计提比例仅 4.83%。请公司补充披露：（1）结合销售及结算模式、信用政策等的变化情况，说明应收账款回款时间增长的原因及合理性；（2）列示年末余额前五名应收账款对象名称

及金额、是否涉及关联方、回收进展、计提比例；（3）结合应收账款对象、余额及账期变化，分析坏账准备计提的充分性。

7. 关于预付款项。年报显示，公司预付款项期末余额 8737 万元，较上年同期增长 303.08%。按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 8014 万元，占预付账款年末余额合计数的比例为 91.73%。账龄超过 1 年且金额重要的预付款项系预付山西普德药业有限公司 799 万元库存商品采购款，由于合作方式变化至今尚未办理款项结算。请公司补充披露：（1）年末余额前五名预付账款对象名称、是否涉及关联方、交易背景、采用预付方式付款及大幅增加的原因及合理性，是否对主要供应商存在重大依赖；（2）预付山西普德药业 799 万元库存商品采购款账龄、是否存在影响合同履行情形、拟采取的解决措施；（3）结合预付账款对象、余额情况，分析未计提坏账准备的原因及合理性。

8. 关于应付账款。年报显示，公司应付账款期末余额 2.16 亿元，较上年同期增长 178.03%。其中应付市场推广服务费 2.03 亿元，较上年同期增长 172%，占比 94%。请公司补充披露：（1）分季度列示应付市场推广服务费前五名支付对象及金额、发生时间、发生原因、是否涉及关联方、预计支付时间、主要入账凭证；（2）结合销售费用的确认原则及时点，以及应付市场推广服务费的归属期间及对应金额，说明是否已确认相关销售费用，是否符合《企业会计准则》相关规定。

### 三、其他

9. 关于分部信息。请公司依据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的要求，补充披露未披露分部报告的具体原因。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表意见。

针对前述问题，公司依据《格式准则第 2 号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便披露的，应当说明无法披露的原因。

请你公司于 2019 年 5 月 25 日披露本问询函，并于 2019 年 6 月 1 日之前，披露对本问询函的回复，同时按要求对定期报告作相应修订和披露。”

以上为年报问询函的全部内容，公司将根据上海证券交易所的要求，积极组织年报问询函的回复工作，并及时履行相关信息披露义务。

特此公告。

西藏卫信康医药股份有限公司董事会

2019年5月25日