

# 关于对云南沃森生物技术股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2016】第 196 号

## 云南沃森生物技术股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1、2016年4月13日国务院通过了《疫苗流通和预防接种管理条例》，其中规定“第二类疫苗由省级疾病预防控制机构组织在省级公共资源交易平台集中采购，由县级疾病预防控制机构向疫苗生产企业采购后供应给本行政区域的接种单位。”请结合“山东疫苗事件”后国家的政策变化，分析上述政策对公司渠道营销的影响，并补充披露渠道政策变化对公司影响的风险提示。

2、你公司本年对子公司山东实杰及其子公司合计计提4.8亿商誉减值准备，请你公司结合评估机构的评估报告补充披露商誉减值测试的具体过程、参数以及商誉减值损失的确认方法，并补充说明相关减值计提和投资收益确认是否合理、谨慎，是否存在跨年度调节利润的情形。请会计师出具专项核查意见。

3、根据营业收入分部列示，你公司2015年新增“服务收入”23,550,579.15元，请你公司补充披露新增服务收入项的具体内容。

4、根据产量披露情况，请你公司按照具体产品（b 型流感嗜血杆菌结合疫苗(预充)、b 型流感嗜血杆菌结合疫苗(西林)、ACYW135 群脑膜炎球菌多糖疫苗、冻干 A+C 疫苗群脑膜炎球菌多糖结合疫苗、A 群 C 群脑膜炎球菌多糖疫苗等)对比列示 2014 及 2015 年各产品的销售量、生产量、库存量。

5、根据现金流量表，你公司 2013 年到 2015 年连续三年净经营性现金流为负，请你公司结合应收账款的回款情况、主要经营性现金流的支出情况等补充说明净经营性现金流持续为负的原因。

6、根据你公司披露的会计政策，“将仿制药品项目（疫苗、单抗药物、血液制品）是否取得临床批件作为划分研究阶段和开发阶段支出的时点，将取得临床批件前发生的研究费用于当期费用化（管理费用），将取得临床批件后至所研发项目达到预定用途前发生的开发费用于当期计入开发支出——资本化支出，所研发项目达到预定用途时转入无形资产。”请你公司：

（1）对比同行业其他上市公司，补充披露仿制药品项目以临床批件作为划分研究阶段和开发阶段支出时点的合理性，并说明《国务院办公厅关于开展仿制药质量和疗效一致性评价的意见》公布实施后，新标准对公司仿制药研发及相应会计处理的影响；

（2）你公司本年度新增无形资产中的专利权全部源于内部研发形成，请你公司补充披露内部研发结转至专利权的前五名明细，包括但不限于项目名称、研发内容、项目所处阶段、费用化金额、资本化

金额等。

7、根据其他应收款附注，你公司尚有对新余方略德合投资管理中心（有限合伙）的 5,000 万元投资保证金，且账期较长，请你公司补充披露相关投资事项的进展情况，保证金的用途及回款安排，并分析是否存在坏账风险。

8、根据存货附注：

（1）你公司本年度新增玉溪沃森的存货跌价准备 2,721 万元，而去年同期仅 536 万元，请你公司补充披露玉溪沃森存货跌价准备的前五名明细；

（2）请你公司列表补充披露山东实杰及其子公司前五大疫苗的存货及其跌价准备计提明细。

9、根据无形资产附注，你公司本年度新增无形资产 1.49 亿元，其中非专利技术 4,770 万元，含收购重庆倍宁转入特许经营权 500 万元，销售网络 4,270 万元。请你公司补充披露特许经营权的具体内容，并对比其他疫苗渠道企业的销售网络详细说明重庆倍宁销售网络形成大额非专利技术的合理性，以及估价 4,270 万元的依据。

10、根据你公司披露的关联方资金拆借，你公司对联营企业河北大安制药仍存在 3.75 亿元的拆出资金，同时根据博晖创新披露的年报，大安制药 2015 年已实现盈利，请你公司结合大安制药的经营情况补充披露对大安制药拆出资金的回款安排及保障措施。

11、根据你公司披露的承诺及或有事项，你公司尚有对玉溪市国土资源局的未付土地出让款 2,810 万元及竞买土地保证金 3,850 万元，上述款项未结清已逾三年，请你公司补充披露款项未能支付的原因，是否存在回收风险并做相应提示。

12、5 月 27 日，你公司公告了中期票据持有人会议决议，拟设立“13 沃森 MTN001”中期票据还款资金专户，请你公司补充披露还款的资金来源，是否存在债务偿付困难，以及还款对公司资金面和生产经营的影响。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 6 月 8 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送云南证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2016 年 6 月 1 日