关于对振兴生化股份有限公司的年报问询函

公司部年报问询函〔2019〕第 70 号

振兴生化股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 年报显示，你公司报告期末应收票据账面价值 4214.48 万元，较期初增长 125.12%，年末已背书、资产负债表日尚未到期且已终止确认的应收票据共计 1669.87 万元；应收账款账面价值 1.3 亿元，较期初增长 29.88%，应收账款周转率从 2017 年的 13.5 降低至 7.47。请你公司：

（1）结合销售政策、收款模式等变化情况，说明应收票据大幅增长的原因；

（2）说明报告期末已背书、资产负债表日尚未到期的 1669.87 万元应收票据终止确认的依据。请年审会计师进行核查并发表明确意见；

（3）说明应收账款周转率大幅降低的原因及合理性。

2. 在年报“重大诉讼、仲裁事项”部分，你公司共披露了 11 项重大诉讼，涉案金额共计 5.08 亿元，占你公司净资产的 81.97%。报告期末你公司预计负债账面余额 284.71 万元，较期初减少 2226.04 万元。请你公司：

（1）说明计提预计负债具体的会计政策，并就上述 11 项重大诉

讼逐一说明计提预计负债的金额、计算过程及判断依据；

（2）结合问题（1）说明报告期末预计负债金额较期初大幅减少的原因及合理性。

请年审会计师对预计负债计提的充分性、合规性进行核查并发表明确意见。

3. 年报显示，你公司报告末已逾期未偿还的短期借款总额为15000万元，逾期时间为2005年4月28日，逾期利率为4.90%-7.56%。请你公司说明2005年至今是否对上述逾期借款计提财务费用。如是，请说明报告期上述财务费用对净利润的影响情况；如否，请说明未进行会计处理的原因及合规性；请年审会计师进行核查并发表明确意见。此外，请你公司说明是否已与债权人协商还款计划，如是，请说明还款计划的具体内容。

4. 年报显示，报告期你公司发生销售费用1.46亿元，较2017年增长87.35%，占营业收入的比重从2017年的11.4%上升至17.02%。请你公司说明销售费用大幅增长的原因，并结合行业销售费用占营业收入比重情况说明你公司相关占比的合理性。

5. 你公司近年来持续盈利，但由于旗下主要经营实体一直未向母公司分红，上市公司母公司可供分配利润为负值，未达到利润分配的标准。鉴于你公司近三年合并报表未分配利润均为正值，请按照《主板信息披露业务备忘录第1号——定期报告披露相关事宜》的相关要求，结合主要子公司报告期的盈利情况说明未向母公司分红的原因及合理性。

6. 年报显示，报告期末，你公司存货账面价值3.9亿元，较期初增长2.73%，占总资产的29.9%。库存量为67.21万瓶，较2017年同

期降低 21.34%。请你公司说明存货账面价值与存货数量变动趋势不一致的原因及合理性，存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

7. 报告期，你公司实现营业收入 8.6 亿元，较 2017 年增长 25.46%，实现净利润 7998.28 万元，较 2017 年增长 270.34%，实现扣非后的净利润 6928.19 万元，较 2017 年增长 25.34%。同时，你公司分季度的财务数据显示，一至四季度你公司营业收入较为稳定，但扣非后净利润及经营活动产生的现金流量净额波动较大，扣非后净利润分别为 2797.76 万元、3342.74 万元、1307.54 万元、-519.89 万元，经营活动产生的现金流量净额分别为-1114.45 万元、1864.38 万元、4917.37 万元、5996.16 万元。请你公司结合业务特点，说明扣非后净利润及经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2019 年 5 月 27 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露事项的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2019 年 5 月 20 日