

# 关于对重庆三圣实业股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 111 号

重庆三圣实业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司 2020 年度财务报告被出具带强调事项段的无保留意见，主要原因是你公司截至报告期末其他应收款余额中应收实际控制人潘先文及其控制公司款项 6,994.74 万元。年报显示，2020 年度，你公司实际控制人潘先文及其控制公司累计占用你公司资金 18,772.29 万元；2021 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日，公司实际控制人累计占用三圣股份公司资金 8,910.00 万元。截至 2021 年 4 月 20 日，你公司已收到潘先文及其控制公司归还的全部占用资金款及利息。请你公司：

（1）列示资金占用的情况、日最高余额、发生原因、占用方式，说明内部控制存在重大缺陷的具体原因、表现形式、相关责任人认定、有关整改情况等。

（2）请公司、控股股东及其一致行动人再次全面自查，除上述资金占用事项外，你公司是否存在其他应披露未披露的资金占用、违规担保等侵占上市公司利益的情形；如是，请你公司及时披露相关问题发生的背景、原因、占用方、具体方式、金额和拟采取的解决措施。

(3) 请年审会计师说明就公司资金占用情况采取的审计程序，是否已获得充分的审计证据。

2、报告期末，你公司控股股东潘先文持有股份 17,488.67 万股，占公司总股本的 40.48%，其所持股份质押比例为 97.44%。潘先文的一致行动人周廷娥所持股份占公司总股本的 7.23%，其所持股份质押比例为 83.97%；潘先文的一致行动人潘呈恭所持股份占公司总股本的 6.88%，其所持股份质押比例为 100%。

请你公司函询控股股东及其一致行动人，并逐项列示上述质押的具体事由、平仓线及预警线、质押到期日等，并说明控股股东解决高比例质押问题的具体措施及安排，你公司是否存在控制权不稳定的风险。

3、截至 2020 年底，你公司资产负债率为 64%，流动比例为 0.90，货币资金占短期债务比例（短期借款+一年内到期的非流动负债）为 37.79%。货币资金中，有 2.70 亿元为资产权利受限的银行承兑汇票、保函保证金及质押存单，占货币资金总额的 77.97%。

请结合你公司在手可动用货币资金、现金流情况、融资能力、债务规模等量化分析你公司短期和长期偿债能力，并说明你公司的偿债计划、资金来源及筹措安排，是否存在流动性风险，如是，请进行必要的风险提示，并说明你公司拟采取的应对措施。

4、报告期内，你公司在埃塞俄比亚的收入金额达 18,155.72 万元，占你公司收入总额的 7.12%；你公司在埃塞俄比亚现主要有三圣建材有限公司，三圣药业有限公司两家公司，资产规模合计 45,634.61 万元。请你公司：

(1) 说明你公司在埃塞俄比亚地区的主要业务开展情况，两家

公司报告期的主要财务数据，经营情况及战略规划。

(2) 请年审会计师说明针对你公司海外业务采取的审计程序，是否已获取充分适当的审计证据。

5、报告期内，你公司各季度取得的营业收入为 46,881.94 万元、66,147.38 万元、70,882.13 万元、71,039.54 万元。各季度归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润分别为 1,645.08 万元、2,409.40 万元、73.45 万元、1,035.24 万元。各季度经营活动现金流量净额分别为 9,879.73 万元、-13,161.31 万元、-4,257.56 万元、21,629.08 万元。

请你公司结合行业特点、经营模式、同行业可比公司情况等，说明各季度归属于上市公司股东的净利润、现金流量净额波动较大的原因及合理性，并结合成本费用归集情况，说明分季度营业收入、净利润和经营现金流量不同比变动的原因，是否存在跨期确认收入和成本的情况。请年审会计师核查并发表意见。

6、报告期内，你公司单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回金额为 1,342.14 万元。请你公司详细说明该笔减值准备转回的性质及产生的原因，有关会计处理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。

7、根据年报，你公司现有两个石膏矿开采许可证，证书编号分别为 C5001092009117120040283、C5001092011017130104274，均于 2020 年 12 月 31 日到期，你公司判断延续取得采矿许可证并恢复石膏矿开采无实质性障碍。石膏矿采矿权对应的生产线为 30 万吨/年硫酸联产 25 万吨/年混凝土膨胀剂生产线，报告期你公司未计提减值准备。请你公司：

(1) 说明判断延续取得采矿许可证并恢复石膏矿开采无实质性障碍的原因及合理性,说明你公司对办理新的开采许可证所采取的措施,有关办理进度及预计办理时间。

(2) 说明你公司石膏矿目前是否处于停产状态,并结合石膏矿对你公司生产经营的影响,说明你公司在办理新的开采许可证之前,石膏矿停产对你公司主营业务的影响,你公司的应对措施及有效性,并充分提示风险。

(3) 结合石膏矿开采许可证的延续登记风险,说明报告期末对有关生产线计提减值准备的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

8、年报显示,报告期末你公司商誉账面价值 4.93 亿元,占总资产的 10.11%,主要由收购辽源市百康药业有限责任公司(以下简称“百康药业”)产生商誉 1.78 亿元及收购重庆春瑞医药化工有限公司(以下简称“春瑞医药”)产生商誉 3.13 亿元构成。报告期内,你公司未计提商誉减值损失,其中,对两家公司进行商誉减值测试所采取的折现率较 2019 年均有所下降。

请你公司结合百康药业、春瑞医药主营业务开展情况、近三年主要财务数据、业绩承诺实现情况、商誉减值测试的主要参数等,说明报告期末计提商誉减值损失的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

9、报告期内你公司发生销售费用 5,984.44 万元,同比增长 38.94%,其中市场推广费发生 1,148.86 万元,上期无此费用。请你公司说明市场推广费的具体内容和发生原因,并说明在报告期内营业收入下降的情况下,销售费用大幅上升的原因及合理性。请年审会计师核查并发

表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 25 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理一部  
2021 年 5 月 17 日