

关于对天圣制药集团股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 107 号

天圣制药集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司 2018 年财务报告被北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了无法表示意见的审计报告，主要原因为公司原董事长刘群因涉嫌职务侵占罪被重庆市公安局执行指定居所监视居住，以及另外多名原高管因涉嫌犯罪被公安机关刑事拘留，会计师未能获取前述案件的详细资料，无法确定职务侵占的对象、发生时间、侵占方式、侵占数额等。请你公司说明：

（1）上述事项对你公司财务状况和经营情况的具体影响，以及拟采取的应对措施，并充分提示相关风险；

（2）请结合公司内控自我评价报告，详细说明公司内部控制制度以及执行情况是否有效、是否存在重要或重大缺陷；

（3）2018 年以来，你公司董事、高级管理人员发生了较大的变化，请说明多名董事、高管的变动对你公司日常经营的影响以及公司在保障管理团队和核心员工稳定性方面已采取和拟采取的措施。

请年审会计师说明已执行的审计程序、列示出具无法表示意见的

审计判断依据，以及认定无法表示意见所涉及事项对公司财务报表具有审计准则所述的广泛性影响的依据。

2、报告期内，你公司营业收入为 21.71 亿元，较上年同期下降 3.98%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1.11 亿元，较上年同期下降 55.22%；经营活动产生的现金流量净额为 1.54 亿元，较上年同期增加 673.52%。

（1）请结合行业发展情况、公司经营环境、产品毛利率、期间费用、资产减值损失等因素分析公司净利润下滑的原因；

（2）请分析公司经营活动产生的现金流量净额大幅增加的原因，以及与营业收入、净利润变动趋势相背离的原因。

请年审会计师发表专项意见。

3、报告期内，你公司前五大客户合计销售金额占销售总额的 40.01%，其中前五名客户关联方销售额占销售总额的 23.13%。请你公司：

（1）结合公司行业特点及销售模式，说明你公司客户集中度较高的原因及合理性，并说明公司是否存在对前五大客户的依赖；若存在，请补充提示相关风险；

（2）请说明你公司前五大客户的关联关系，结合销售价格说明其中关联方交易定价的公允性，并说明是否按照相关规定履行审批程序和信息披露义务。

4、报告期末，你公司货币资金余额为 3.27 亿元，同比下降 46.02%。请说明货币资金大幅下降的原因，并结合公司债务结构、授信额度、

货币资金结构等，分析公司短期和长期偿债能力，是否存在流动性风险等情况。

5、报告期末，你公司应收账款余额为 8.52 亿元，同比增长 8.69%；应收账款周转率 2.65，已经连续两年处于下滑态势。

(1) 请结合同行业可比公司情况、公司信用政策、营业收入等，详细说明应收账款周转率持续下降的原因及合理性；

(2) 结合公司计提坏账准备政策，期后回款情况，分析应收款项坏账准备计提的充分性。

请年审会计师发表专项意见。

6、报告期末，你公司其他应收款余额为 0.21 亿元，其中账龄两年以上的款项占比为 57%。请详细说明上述其他应收款形成的时间、具体事项、账龄较长的合理性、坏账准备计提的充分性。

7、报告期末，你公司暂时闲置房屋建筑物、机器设备、运输工具等账面原值合计 5,425.02 万元，同比增长 19.44%，均未计提减值准备。请详细说明相关资产连续两年闲置且同比增加的原因，减值准备计提的充分性；相关资产后续处置计划及时间表，对公司生产经营可能产生的影响。请年审会计师发表明确意见。

8、报告期末，你公司其他非流动资产余额为 3.20 亿元，同比增长 24.29%；其中预付技术转让、开发费 1.23 亿元，预付工程款 1.13 亿元等。请你公司说明：

(1) 预付技术转让款、工程款、设备款等的具体内容、交易对手方、合同金额、评估作价的依据、付款条款、设备交付条款等；

(2) 预付款项的合同依据、工程进度、后续安排及时间表。

9、报告期，你公司销售费用为 2.74 亿元，同比增长 43.09%。请说明你公司营业收入下滑但销售费用显著增加的原因及合理性。

10、报告期，你公司营业外支出-在建工程非常损失发生额为 1,968.80 万元。请说明非常损失的性质、产生原因、损失确认标准和过程、涉及的相关赔偿情况（如有）、对公司的影响、以及相关事项会计处理及依据。请年审会计师发表专项意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2019 年 5 月 14 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报重庆证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 5 月 7 日