

# 关于对天圣制药集团股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 256 号

## 天圣制药集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额的比重为 37.33%，其中关联方销售额占比为 16.15%。请补充披露你公司前五名客户中关联方的具体名称，关联销售产品具体明细、交易金额及其占比情况，关联销售的原因及必要性、具体商业实质，关联销售是否为最终销售，对关联方销售、采购的定价依据和公允性，关联销售的回款情况。请你公司年审会计师核查并发表意见。

2、报告期末，你公司存货账面余额 34,648 万元，较上年同期下降 27.10%，计提存货跌价准备 5,084 万元，计提比例大幅上升。请你公司结合存货构成、性质特点、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况，说明本期存货跌价准备计提的合理性，以及计提比例较上年同期上升的原因及合理性。请年审会计师说明针对存货与存货跌价准备执行的审计程序，以及是否获取充分、适当的审计证据，公司计提的存货跌价准备是否合理、谨慎。

3、根据年报，你公司本期经营活动产生的现金流量净额 1.44 亿

元，同比下降 6.35%，其中，“收到的其他与经营活动有关的现金”中收到的往来款为 8,861.42 万元，“支付的其他与经营活动有关的现金”中支付的往来款为 43,787.82 万元。请你公司详细说明“收到的其他与经营活动有关的现金”、“支付的其他与经营活动有关的现金”中前 5 名往来款的具体情况，包括交易对象、金额、是否与公司有关联关系以及形成原因等，并请说明你公司是否针对关联交易及时履行了审议程序和信息披露义务。

4、报告期内，你公司销售费用、管理费用分别为 4.10 亿元、1.48 亿元，分别比上年同期增加 10.77%、16.87%，而同期你公司营业收入同比下降 22.72%。请结合你公司业务模式和费用构成等情况补充说明销售费用和管理费用大幅增加的具体原因，以及上述费用增长与营业收入变化幅度不匹配的原因。请你公司年审会计师核查并发表意见。

5、报告期内，你公司将部分固定资产重新划分为投资性房地产并采用成本模式进行后续计量，涉及账面原值 1,131.83 万元。请补充说明：

(1) 你公司将该部分房屋从固定资产划为以成本模式计量的投资性房地产的原因、合理性及你公司履行的相关程序；

(2) 请分项目补充说明投资性房地产科目下采用成本模式计量的投资性房地产所处位置、建筑面积、报告期租金收入（如有）以及对你公司的影响。

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

6、报告期末，你公司应收账款账面余额为8.32亿元，占总资产比例为17.74%，本期计提坏账6,352.25万元。请结合你公司报告期内销售模式、信用政策等因素，对比同行业可比公司，分析说明应收账款余额占总资产比例是否合理，并请说明你对应收账款回收情况的监督是否充分，是否制定了适当的收账政策，应收账款坏账准备计提是否合理。请你公司年审会计师核查并发表专项意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，在2020年7月6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

2020年6月29日