关于对索芙特股份有限公司的年报问询函

公司部年报问询函【2015】第 55 号

**索芙特股份有限公司董事会 ：**

我部在年报审查过程中发现如下问题：

1. 报告期内你公司出售广西梧州索芙特保健品有限公司股权实现投资收益5,776万元，请详细说明投资收益的计算过程、会计准则的依据及会计分录，并请会计师发表专项意见。
2. 你公司2014年四个季度的毛利率呈现大幅波动，一至四季度单季度的毛利率分别为17%、6%、13%及12%，请详细解释原因，并请会计师说明对公司收入确认及成本结转所执行的审计程序及结论。
3. 我部发现，你公司历年应收账款占销售额比例较高，2013、2014年应收账款原值金额占当年收入比例为45%、44%，请结合你公司不同产品的销售模式解释原因。请列表说明你公司2013、2014年前十名应收账款单位名称及其目前的经营状况，说明其账龄、最近五年每年对该客户的销售及收款情况，欠款原因及本报告期后回款情况。
4. 根据你公司按账龄组合计提坏账准备的应收账款情况表，你公司应收款的收回率较低：报告期初5年以上及4-5年账龄的应收款合计2,300万元，报告期末5年以上应收款2,057万元，收回率为10%；报告期初3-4年应收款738万，报告期末4-5年应收款余额仍有664万元，收回率为10%；报告期初2-3年应收款1,121万元，报告期末3-4年应收款余额仍有997万元，收回率为11%；报告期初1-2年应收款2,872万元，报告期末2-3年应收款余额仍有2,039万元，收回率为29%。请结合你公司历史的应收款回收情况、坏账及核销情况，以及同行业的坏账计提政策，说明你公司坏账准备金按照账龄以1%、6%、20%、50%、80%、100%比例计提是否充分，并请会计师发表意见。同时，请会计师列表说明长期挂账应收款的形成时间、对应年度的销售收入是否真实及作出结论的依据，说明本年度对该些应收款执行了何种审计程序及结论。
5. 你公司2014年向陕西康尔医药有限公司销售药品809万元，请说明交易对方与你公司存在何种关联关系，该关联交易是否履行了审议程序及临时披露义务，其收入、成本及毛利情况。你公司2013年向陕西康尔销售958万元，形成应收账款426万元；2014年向陕西康尔销售809万元，应收账款余额为996万元，但你公司在“关联交易结算方式”部分披露为“先款后货”，该描述与事实是否相符，请作出说明或更正；请说明你公司对该关联方的结算条款与非关联方是否存在差异，你公司该项销售收入是否真实、销售长期未回款是否存在损害公司利益，请你公司独立董事就此发表意见。请会计师就上述问题进行核查，并说明核查过程及结论。
6. 请说明你公司收到资金占用费434万元的具体事项及其履行的审议程序和信息披露义务，是否存在控股股东非经营性占用你公司资金的情况。
7. 说明你公司2013、2014年收到及支付其他与经营活动有关的现金的构成情况，对于超过1,000万的项目，详细说明具体发生的事项。说明投资支付的现金6,200万元的具体事项及是否履行审议程序和信息披露义务。
8. 你公司梧州生产基地于2014年5月底起停止生产活动，享受退城进园优惠政策，请说明该事项对你公司的影响及你公司未进行临时信息披露的理由。
9. 你公司年报98页列示会计利润与所得税费用调整过程不正确，请更正披露。
10. 你公司参股比例为29%的广州嘉禾盛德汽车配件市场经营有限公司的业务开展情况，你公司披露两年的营业收入均为0的原因。
11. 你公司年报114页母公司财务报表附注按账龄分析法计提坏账准备的应收账款账面余额前后不一致，请更正披露。请说明应收账款2,514万元的对方单位及形成原因。
12. 请说明母公司对子公司广东传奇置业1.57亿元及对索芙特香港贸易有限公司1,028万元其他应收款的形成时间及原因，计提100%坏账准备的理由及履行的审议程序；请提供该两家子公司近三年的财务报表。详细说明其他应收款账面金额从期初4.01亿元到期末9,297万元大幅变化的原因及期初期末余额的主要构成情况。本期核销坏账999万元所履行的审议程序及是否符合有关法律、法规及公司章程的规定。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的,请及时履行披露义务,并在2015年4月24日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

**深圳证券交易所**

**公司管理部**

2015年4月16日