

# 深圳证券交易所

---

## 关于对西藏多瑞医药股份有限公司的年报 问询函

创业板年报问询函〔2024〕第 61 号

西藏多瑞医药股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期，你公司实现营业收入 3.34 亿元，同比下降 16.64%；归属于母公司所有者的净利润为 1,885.07 万元，同比下降 8.05%；经营活动产生的现金流量净额为 1,241.31 万元，同比增长 1,001.79%；你公司主营业务包括制剂、医药经销及其他，综合毛利率为 68.36%，同比下降 11.19 个百分点，其中制剂产品毛利率下降 1.18 个百分点，医药经销及其他毛利率下降 17.49 个百分点。请你公司：

(1) 结合医保政策、产品单价情况、订单销量等，说明营业收入、毛利率下滑的原因及合理性，并分产品补充列示最近两年前十大客户的具体销售情况，具体包括客户名称、成立时间、合作时长、销售金额、销售模式、应收账款余额、

期后回款情况等，并分析前述客户变化原因。

(2) 结合业务模式、销售收款模式、采购付款模式及存货情况等，量化分析报告期经营活动现金流净额与净利润存在较大差异的原因及合理性。

(3) 说明最近两年医药经销及其他收入的主要经营模式、客户情况、收入确认方法及销售内容等，并量化分析医药经销及其他收入的毛利率变化的原因及合理性，与同行业可比公司是否一致。

2. 报告期内，你公司发生推广服务费 1.46 亿元，占当期营业收入的比重为 43.56%。请你公司：

(1) 补充披露最近三年前十大推广服务商的基本情况，包括服务商名称、股权结构、成立时间、注册资本、注册地、合作历史、服务内容、推广效果、交易金额、是否为关联方等，并分析最近三年前十大推广服务商变化的原因。

(2) 结合公司销售模式、同行业公司情况，说明推广服务费占营业收入比重较高的原因及合理性。

3. 报告期末，你公司账面货币资金为 4.05 亿元，有息负债合计 1.8 亿元，其中，长期借款 1.18 亿元，短期借款为 0.50 亿元，一年内到期的非流动负债 0.12 亿元。请你公司：

(1) 说明公司账面货币资金的具体用途及存放管理情况，是否存在使用受限等情形，如是，说明详细情况及原因。

(2) 列示报告期内主要借款的情况，具体包括用途、年限、利率、担保物等，并结合资本开支情况、日常运营资

金需求及安排，说明报告期末货币资金与有息负债同时相对较高、长期借款余额大幅增长的原因及合理性。

4. 报告期末，你公司账面其他应收款余额为 1,293.40 万元，其中主要系押金保证金。请你公司补充列示主要押金保证金的具体情况，包括形成时间、交易原因、交易对方、款项余额、账龄、是否与公司存在关联关系等。

5. 报告期末，你公司账面预付账款余额为 2,668.70 万元，较上年末增加 1,983.52 万元。请你公司：

(1) 列示最近两年预付账款期末余额前十名的情况，包括预付对象、成立时间、合作时长、是否为关联方、采购内容、交易金额、预付比例、期后结算情况等。

(2) 结合采购政策和合同约定的付款条件等，说明报告期末预付账款大幅增加的原因及合理性。

6. 报告期末，你公司存货账面余额为 3,421.73 万元，较上年末增加 1.10%；医药制造产品的库存量为 64.21 万袋/万瓶，较上年末增加 49.26%。请你公司：

(1) 说明报告期末医药制造产品的库存量增长幅度与存货账面余额变化幅度不一致的原因及合理性。

(2) 补充披露各类存货期后交付、结转情况，并结合主要产品价格波动、存货库龄、在手订单覆盖率、可变现净值计算方法等，说明各类存货跌价准备计提的充分性。

7. 报告期末，你公司其他权益工具投资余额为 6,960.54，较上年末增加 3,990.12 万元，主要系新增非上市公司股权及私募股权基金投资；其他非流动资产余额为 1,632.73 万

元，较上年末增加 1,052.81 万元，主要系你公司新增预付房产款 1,317.66 万元。请你公司：

(1) 补充披露其他权益工具投资的具体情况，包括投资标的名称、持股比例、标的主营业务内容及财务数据、股权结构、是否构成关联交易及已履行的审议程序情况等，核实并说明投资资金是否直接或间接流向控股股东及其关联方。

(2) 说明上述新增预付房产款的具体情况，包括形成时间、购房用途、房产面积及单价、交易对方、是否与公司存在关联关系等，并向我部报备相关合同及文件。

请年审会计师对上述问题逐一核查并发表核查意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 14 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送西藏证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所  
创业板公司管理部  
2024 年 5 月 7 日