

上海证券交易所

上证公函【2021】0489号

关于广誉远中药股份有限公司 2020年年度报告的信息披露监管问询函

广誉远中药股份有限公司：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号—年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第2号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司2020年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，根据本所《股票上市规则》第16.1条的规定，请你公司进一步补充披露下述信息。

一、关于经营情况和业绩下滑原因

1. 年报披露，2019、2020年公司业绩持续大幅下滑，营业收入分别为12.17亿元、11.09亿元，分别同比下滑24.81%、8.85%；归母净利润分别为1.30亿元、0.32亿元，分别同比下滑65.23%、75.40%；扣非后归母净利润分别为1.12亿元、-859.28万元，报告期由盈转亏。同时，报告期内公司营业成本3.19亿元，同比增加17.99%。公司称业绩下滑主要受疫情影响营收下滑、加强推广销售费用增加及原材料价格上涨所致。

请公司：（1）结合主要产品适应症、疫情期间销售变化情况、销售费用增加的具体项目及明细金额、价格上涨的原材料具体名称

及价格变动幅度等，量化分析公司业绩下滑的具体原因；（2）结合公司主营业务结构、主要产品销量结构变化、细分成本变化等情况，说明公司营业收入与营业成本变动方向不一致的具体原因；（3）结合公司主要产品竞争力、行业发展趋势，并对比同行业可比公司近两年业绩变化情况，说明公司近两年业绩持续大幅下滑的合理性，并提示未来可能存在的业绩风险（如有）。

2. 年报披露，2016-2020 年公司经营活动产生的现金流量净额持续为负，同期经营性应收项目持续增加。2020 年末，公司应收账款、应收票据及应收款项融资账面价值分别为 15.60 亿元、1.70 亿元、1.33 亿元，占营业收入的比例分别为 140.59%、15.34%、11.96%，合计达 167.89%；其中，应收账款、应收票据较期初增加 7.95%、100.12%，与营业收入变动方向不一致。按账龄披露的应收账款中，1 年以内、1-2 年、2 年以上的期末余额分别为 10.21 亿元、3.94 亿元、3.4 亿元，按组合计提坏账准备的应收账款 17.53 亿元，坏账计提比例 11.02%，共计提 1.93 亿元。

请公司：（1）分别披露应收账款、应收票据及应收款项融资前十名对象、是否关联方、是否当年新增客户、金额及同比变化、账龄分布情况，并结合期后回款情况，说明是否存在回收风险；（2）分析报告期应收票据、应收账款与营业收入变动方向不一致的原因及合理性，并结合同行业对比，说明是否存在向下游压货或提前确认收入的情形，是否存在销售退货条款及退货风险，收入确认是否符合会计准则相关规定；（3）结合主要产品的销售模式，披露下游客户的信用政策、回款期限、回款是否存在逾期情形，如有，请按

时间顺序披露逾期情况明细，包括逾期主体、金额、原因、预计回收时间及回收风险；（4）说明应收账款按组合计提坏账准备的详细计算过程并列示账龄，结合期后回款及同行业可比公司情况，说明公司应收账款是否存在回收风险，报告期坏账计提是否充分；（5）详细披露公司的应收账款管控措施，包括对新增客户的背景调查方案、对比同行业说明对经销商的信用账期是否合理、是否存在大额应收账款未回款的情况下仍增加赊销额度、对逾期账款的追讨措施和对方违约责任承担情况，说明公司是否采取合理谨慎措施进行应收账款管控；（6）结合应收款项对经营活动产生的现金流量净额的影响，说明相关事项是否对公司正常生产经营产生影响，以及公司的应对措施（如有）；（7）请会计师结合已执行的审计程序和已取得的审计证据，对问题（1）-（4）发表意见，请公司董事会对问题（5）（6）发表意见。

3. 年报披露，公司本期销售费用 5.84 亿元，同比增加 7.89%，与营业收入变动方向不一致；销售费用占营业收入的比例为 52.45%，同比增长 7.97 个百分点。销售费用构成中，主要为市场推广费 3.24 亿元、广告费 1.06 亿元，此外业务招待费 673.28 万元、会议费 644.13 万元。请公司：（1）分类披露上述市场推广费、广告费、业务招待费、会议费的核算内容明细、对应金额、确认依据、支付对象是否涉及关联方，并结合同行业可比公司情况分析上述费用金额的合理性；（2）结合公司销售推广的形式、内容、金额等具体情况，分析报告期销售费用与营业收入变动方向不一致的原因及合理性；（3）结合相关活动、费用支出、确认的审批流程和内控制度，说明公司

确保销售费用的真实性、合规性的具体措施，是否存在合规性问题，或为他方垫付资金、承担费用的行为；（4）请会计师发表意见。

二、关于主要财务数据

4. 年报披露，应付票据期末余额 5.67 亿元，同比增加 48.18%，其中银行承兑汇票 5.39 亿元，商业承兑汇票 0.28 亿元；应付账款期末余额 2.19 亿元，其中主要为货款 1.53 亿元，工程设备款 0.56 亿元，其他 866.22 万元。请公司补充披露：（1）上述应付票据的具体情况、前五名对象、是否为关联方、对应金额和交易内容，并结合报告期业务开展情况，说明公司应付票据增加较多的原因及合理性；（2）上述货款和工程设备款的具体情况、前五名对象、是否为关联方、对应金额；（3）请会计师发表意见。

5. 年报披露，公司存货期末账面价值 3.63 亿元，占总资产的 9.55%，其中，原材料期末余额 2.02 亿元，未计提跌价准备；库存商品期末余额 0.95 亿元，跌价准备计提比例 0.87%；包装物 3128.30 万元，跌价准备计提比例 0.50%。请公司：（1）补充披露上述存货项下的具体品类名称、金额、库龄结构、保质期、计提跌价准备等具体情况；（2）结合存货明细情况、价格变化、在手订单及同行业可比公司情况，说明公司存货跌价准备计提是否充分；（3）请会计师发表意见。

6. 年报披露，其他应收款期末余额 1.60 亿元，较期初增加 33.33%，其中主要为备用金 0.82 亿元、其他 0.72 亿元。按账龄披露的明细中，1 年以内 1.33 亿元，1 年以上 2700 万元，其他应收款坏账合计计提 1121.59 万元。请公司补充披露：（1）上述备用金的

具体性质、主要对象、是否为关联方、对应金额、对公司经营业务的具体影响；其他项目的性质、交易对方、是否为关联方、对应金额、形成原因，是否存在资金占用等违规情形；（2）1年以上其他应收款的具体内容、交易对方、是否关联方、是否存在逾期情形，并结合回收风险，分析报告期内坏账计提是否充分；（3）请会计师发表意见。

7. 年报披露，其他应付款期末余额 8839.63 万元，其中，往来款 2232.52 万元，保证金押金 2163.74 万元，其他 4385.43 万元。请公司补充披露：（1）上述往来款、保证金的具体情况、主要对象、是否为关联方、对应金额、相关协议安排，以及对公司经营销售业务的具体影响；（2）其他项下的交易对方、是否为关联方、对应金额及形成原因；（3）请会计师发表意见。

8. 年报披露，货币资金期末余额 3.94 亿元，其中受限金额 2.49 亿元，均为票据保证金，较去年同期大幅上升。请公司：（1）结合应付票据、保证金比例、市场惯例等，说明票据保证金大幅上升的合理性，是否存在票据池等业务；（2）披露货币资金存放与使用情况，及保障资金安全性的具体措施；（3）结合生产规模、资金使用规划、日常生产经营所需流动资金等情况，说明现有资金是否能够满足日常周转，及公司为保障流动性所采取的具体措施（如有）。

针对前述问题，公司依据《格式准则第 2 号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便披露的，应当说明无法披露的原因。

请你公司于 2021 年 5 月 25 日披露本问询函，并于 2021 年 6 月 1 日之前，披露对本问询函的回复，同时按要求对定期报告作相应修订和披露。

上海证券交易~~所~~上市公司~~监管~~一部
二〇二~~一~~年五月二十~~四~~日
上市公司~~监管~~一部

