

关于对石家庄鹏海制药股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 158 号

石家庄鹏海制药股份有限公司（鹏海制药）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于预付账款

公司年末预付账款 70,793,828.18 元，较上年增长 56.80%。其中前五大预付款金额为 61,211,559.71 元，占年末预付账款总额的 86.47%。公司披露主要原因是：2018 年因原辅包材的价格波动性较大，且公司管理层预计 2018 年冬季感冒易发期产量及销量将达到峰值，为规避原材料市场价格波动风险，公司分别于 2018 年与石家庄容汇贸易有限公司、石家庄零彦商贸有限公司、湖南懿科药用包装材料科技有限公司、行唐县亿锦箱包有限公司、河北虎威保温材料有限公司签订总价为 84,900,000 元（其中，采购保证金为 55,000,000 元）锁定价格的采购协议。2018 年度因环保限产公司实际产量及销量未达到预期，本年度实际结转材料总成本仅 45,113,598.41 元，且期末库存商品余额已达 20,399,152.61 元。公司为锁定原材料采购价格，导致预付金额远大于向本期采购原材料金额，而报告期内公司未偿付银行借款 69,000,000.00 元，经营性预付占用的资金直接影响公司资金运营。

会计师因上述事项对公司年报出具带强调事项段的非标报告。公司 2019 年一季报显示预付账款为 67,865,384.55 元，较 2018 年末金

额变动较小。

请你公司：

（1）结合合同内容说明公司与上述提及的五个供应商的业务安排情况及后续接收商品的时间安排；

（2）截至目前，上述提及的五家供应商预付账款的执行情况；

（3）明确说明上述五家供应商是否为公司关联方，该款项是否构成资金占用；

（4）结合公司生产经营状况、未来的生产经营安排说明预付金额大于本期采购原材料的合理性，若未来业绩未达预期，原材料如何消化。

2、关于现金流量

公司本年收到的其他与经营活动有关的现金 57,591,129.87 元，其中往来款为 50,385,356.13 元。支付的其他与经营活动有关的现金 96,988,868.66 元，其中往来款 77,914,886.67 元。公司收到的其他与投资活动有关的现金 75,000,000 元，支付的其他与投资活动有关的现金 79,000,000 元，性质均为借款。

请你公司说明：

（1）经营活动的往来款、投资活动的借款的核算内容及与资产负债表的勾稽关系；

（2）投资活动的借款的借款对象，是否涉及关联方，公司对外借款是否履行了相应的审议程序。

3、关于应收账款前五大

公司本年应收账款第一大河南省恩鼎医药有限公司，公司对其应收 21,200,091.62 元，按照账龄计提坏账准备。该公司已被列为失信被执行人。

请你公司结合该客户的资信状况、截至目前的回款情况说明对其应收账款按照账龄计提坏账的合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 8 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2019 年 6 月 28 日