

关于对河南曙光汇知康生物科技股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 227 号

河南曙光汇知康生物科技股份有限公司（汇知康）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于营业收入

你公司 2022 年实现营业收入 584,881,161.69 元，同比增长 5.11%；2022 年毛利率为 26.28%，上年毛利率为 30.51%。你公司未披露分产品及分模式的销售收入及毛利情况。

2022 年，你公司关联销售金额为 85,588,861.89 元，占销售总额的比重为 14.63%。其中，你对持股 49%的参股公司国药护康（北京）医疗器械有限公司的销售金额为 62,420,715.45 元，占销售总额的比重为 10.67%；对前员工成立的 4 家公司关联销售额合计为 12,057,765.16 元，占销售总额的比重为 2.06%。

请你公司：

(1) 区分产品类别、销售模式（经销/直销），列表说明公司 2022 年收入、成本及毛利率情况，并说明毛利率下降原因；

(2) 结合销售单价、支付条款、信用政策等因素说明关联销售与非关联销售是否存在显著差异，并说明关联销售的终端销售情况；

(3) 说明是否存在其他尚未识别的关联客户。

2、信用减值损失及资产减值损失

你公司 2022 年应收票据期末账面余额为 15,959,117.29 元，上期末应收票据账面余额为 39,795,018.84 元；报告期内均未计提信用减值损失。

你公司 2022 年应收账款期末账面余额为 31,345,201.47 元，坏账准备余额为 2,861,344.80 元；上年末应收账款账面余额为 51,963,764.95 元，坏账准备余额为 3,807,273.48 元；本期转回应收账款信用减值损失 945,928.68 元。

你公司 2022 年存货期末账面余额为 68,637,754.42 元，存货跌价准备余额为 703,862.91 元；上年末存货账面余额为 75,906,027.41 元，存货跌价准备账面余额为 2,937,354.19 元；本期转回存货跌价损失 2,233,524.58 元。

请你公司：

(1) 说明本期销售收入较上年增长的情况下，应收账款及应收票据余额下降的原因及合理性，是否存在跨期确认收入的情形；

(2) 结合预期信用减值损失模型各项参数选取情况，说明本期信用减值损失计提是否审慎、合理；

(3) 结合库存商品状态、库龄、期后结转情况，说明存货跌价准备计提是否充分，转回存货跌价准备是否合理，存货跌价计提与同行业可比公司是否存在显著差异。

3、关于销售费用

你公司 2022 年度销售费用 41,539,150.03 元，较上年同期下降

34.84%。其中，本期业务推广费 10,855,414.97 元，较上年同期下降 65.60%。

2020 年至 2022 年，你公司分别实现营业收入 478,006,086.62 元、556,458,570.75 元、584,881,161.69 元，相应年度业务推广费分别为 37,545,840.78 元、31,552,997.45 元、10,855,414.97 元。

请你公司：

(1) 说明业务推广模式、主要推广服务商及合作历史、业务推广费的具体内容、结算方式、确认依据、与公司经营业务的配比关系，并说明业务推广费与收入反向变动的原因及合理性；

(2) 说明各期销售费用是否真实及完整，销售费用占销售收入的比重与同行业可比公司是否存在显著差异。

4、关于股权转让款

你公司其他应付款第一名为控股股东河南曙光健士投资集团股份有限公司，本期末余额为 20,021,071.74 元，上期末余额为 19,971,892.83 元，内容均为未支付收购股权款。

请你公司结合与收购相关的业务背景、合同约定付款条件等，说明长期未支付收购股权款的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 22 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023年8月8日