

关于对河南利欣制药股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 318 号

河南利欣制药股份有限公司（利欣制药）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、关于期间费用

报告期内，你公司发生销售费用 293,082,009.79 元，较上期增长 28.81%，销售费用占营业收入的比例为 62.32%。其中职工薪酬为 4,244,584.79 元，较上期减少 42.46%；广告及业务宣传费为 6,808,205.95 元，较上期增长 50.79%；市场开发费为 274,181,165.07 元，较上期增长 31.67%。报告期内，你公司销售人员减少 3 人至 90 人。

报告期内，你公司发生管理费用 19,752,667.84 元，较上期减少 30.68%。其中试制检验费为 604,949.25 元，较上期减少 85.71%。

报告期内，你公司发生研发费用 20,856,964.88 元，较上年同期增长 9.74%。其中委托境外的外部研发费为 9,432,979.86 元，较上期增长 9.98%，占研发费用合计数的比例为 45.23%；直接材料投入费用为 7,300,579.57 元，较上期增长 2.43%，占研发费用合计数的比例为 35.00%；人员人工费为 3,726,025.93 元；较上期增长 29.64%；折旧摊销费为 60,089.02 元，较上期增长减少 85.96%。

请你公司：

(1) 列示本期广告及业务宣传费、市场开发费的具体构成，并

结合市场需求、市场变化趋势、市场开拓情况等，说明公司业务开展是否符合预期；并结合销售模式、订单获取渠道、销售人员变动情况、薪酬制度等，说明本期销售费用职工薪酬大幅下降的原因及合理性；

(2) 说明管理费用中的试制检验费核算的具体内容，归集至管理费用核算是否符合企业会计准则相关规定；并结合报告期内营业收入变动情况，说明试制检验费大幅下降的原因及合理性；

(3) 说明报告期内委托研发项目的具体情况，包括但不限于委托研发合同涉及的具体项目、项目是否涉及公司核心业务、研发成果的所有权归属及未来收益分享条款、合同签订时间、约定支付时点与条件、实际付款情况等。

2、关于应收账款及关联交易

报告期末，你公司应收账款账面余额为 132,783,534.55 元，较期初增长 16.42%，按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 6,392,104.15 元并全额计提坏账准备。报告期末，你对河南德尔康药业有限公司（以下简称河南德尔康药业）应收账款全额计提坏账准备，理由为河南德尔康被纳入失信被执行人名单，应收账款账面余额 5,978,554.25 元。

根据年报披露信息，报告期内你公司新增客户河南德尔康医药科技有限公司（系你公司持股 5%以上股东王忠敏担任法定代表人、董事长及总经理的企业，以下简称河南德尔康医药），发生关联交易 1,097,149.61 元。根据公开信息查询，河南德尔康医药成立时间为 2021

年 11 月 26 日，注册资本 10000 万人民币，且河南德尔康医药与河南德尔康药业注册地均为洛阳市洛龙区杜预街 3 号，王忠敏 2020 年 5 月离任河南德尔康药业，2022 年 3 月任职河南德尔康科技。

请你公司：

(1) 结合与河南德尔康药业交易合同，说明与河南德尔康药业的交易背景、信用政策等，并列示与河南德尔康历史订单发生及汇款情况、应收账款的账龄，结合合同履行情况、河南德尔康实际经营情况等，说明未结算的原因及本期全额计提坏账准备的合理性；

(2) 结合河南德尔康医药经营范围、经营状况等，说明报告期内公司与河南德尔康医药新增关联交易的必要性及合理性，是否存在利用关联交易占用公司资金、损害公司利益的情形。

3、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额为 63,080,906.36 元，较期初增长 34.27%。你公司称系报告期受疫情影响，公司开了双班生产药品，所以产品、库存商品增加、储备原材料均有增加。其中原材料账面余额为 34,850,613.20 元，较期初增长 39.08%，未计提跌价准备；库存商品账面余额为 23,056,333.78 元，较期初增长 29.89%，计提跌价准备 350,000.00 元。

请你公司：

(1) 结合公司产品的生产周期、原材料订货周期及价格波动、订单情况、销售计划等，说明报告期内增加备货是否与销售规模相匹

配；

(2) 结合库存商品的具体内容、库龄、保质期、销售情况、在手订单和期后结转情况等，说明存货跌价准备计提是否充分。

4、关于其他应收款

报告期末，你公司其他应收款账面余额为 9,345,492.77 元，其中应收镇平县昊正置业有限公司往来款 5,000,000.00 元，账龄 2-3 年，占其他应收款期末余额合计数的比例为 53.50%，坏账准备余额 1,500,000.00 元。

请你公司说明与镇平县昊正置业有限公司往来款项的交易背景、借款金额及期后回款情况，并说明对其其他应收款长期挂账的原因及合理性，是否存在借款无法收回的风险，相关坏账准备计提是否充分，并说明你公司已采取的催收措施。

5、关于应付职工薪酬

你公司应付职工薪酬本期增加 22,617,663.87 元，较上年同期减少 15.18%。报告期末你公司员工共计 463 人，较期初增加 135 人。

请你公司结合市场环境、报告期内业务开展情况、同行业可比公司员工薪酬情况，说明报告期内职工薪酬发生额与员工数量反向变动的原因及合理性；并说明公司职工薪酬列支范围及核算的完整性及准确性，是否符合企业会计准则的规定。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 11 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 28 日