

关于对康泽药业股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 379 号

康泽药业股份有限公司（康泽药业）董事会、大华会计师事务所（特殊普通合伙）

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于货币资金及应付票据

根据你公司 2022 年度报告，你公司应付票据本期期末 221,025,790.08 元，同比增长 64.60%，均为银行承担汇票。2022 年度你公司营业成本 2,062,456,551.30 元，同比减少 3.30%。2022 年你公司购买商品、接受劳务支付的现金为 2,226,586,323.45 元，同比增长 0.89%。

请你公司：

（1）按供应商汇总列示截至 2022 年末的应付票据的相关信息，包括但不限于承兑人、票面金额、票据到期时间区间，以及当年度对该供应商采购商品金额；

（2）结合你对供应商结算方式的变化、你公司融资安排的变化以及期后票据偿付情况，说明你公司 2022 年度在营业成本未发生显著变化的前提下，应付票据增多的原因及合理性。

2、关于信用减值损失

根据你公司 2019 年至 2022 年度报告，2019 至 2022 年应收账款

余额分别为 548,115,590.62 元、621,106,207.45 元、691,815,968.59 元、626,182,939.74 元。其中，1-2 年应收账款余额分别为 106,443,276.67 元、103,967,503.04 元、31,849,106.98 元及 121,469,025.62 元。按账龄组合信用减值准备计提政策为 1 年以内 1%，1-2 年 10%，2-3 年 30%，3-4 年 50%，4 年以上 100%。2022 年你公司信用减值损失金额为 17,257,662.59 元，同比增长 198.71%，主要系本年度计提应收账款信用减值准备增加所致。

请你公司结合客户的信用期间、近两年各季度销售收入、应收账款回款情况、各季度末应收账款余额等，说明 2022 年 1-2 年应收账款余额较 2021 年大幅增长的原因及合理性，2021 年 1-2 年应收账款余额大幅下降的原因及合理性，并说明 2021 年 1-2 年应收账款余额是否存在核算错误的情形。

3、关于长期股权投资

根据你公司 2022 年度报告，截至 2022 年末你公司长期股权投资-深圳万联康泽一期医疗产业投资中心（有限合伙）175,470,501.66 元，2022 年对该长期股权投资按权益法确认的投资损益为 17,903,372.73 元。

你公司年报显示，你对深圳万联康泽一期医疗产业投资中心（有限合伙）直接持股 38.55%，间接持股 34.25%，根据公开渠道查询深圳万联康泽一期医疗产业投资中心（有限合伙）持有广东康泽药业连锁有限公司 99.18%的股权，你公司最近三年向广东康泽药业连

锁有限公司销售商品收入分别为 95,011,087.11 元、98,914.499.49 元、83,833,350.96 元。

请你公司：

(1) 列示近三年深圳万联康泽一期医疗产业投资中心（有限合伙）的主要财务数据，包括但不限于各项对外投资、主要的负债、营业收入、投资收益及净利润，并结合合伙协议内容，包括但不限于合伙企业的设立目的、利润分配机制和决策机制等，说明你公司是否对深圳万联康泽一期医疗产业投资中心（有限合伙）构成控制，未将其纳入合并报表范围是否符合企业会计准则的规定；

(2) 列示与广东康泽药业连锁有限公司之间的合同内容，包括但不限于销售商品的内容、计价方式、合同总价、结算方式以及信用期，并结合与同类客户合同对比情况说明你公司向广东康泽药业连锁有限公司销售商品的合理性及公允性，并说明你公司是否存在借助关联方进行体外资金循环或其他利益输送的情形。

请大华会计师事务所（特殊普通合伙）结合审计程序及审计证据对上述事项发表意见。

4、关于预付款项

根据你公司 2022 年度报告，截至 2022 年末你公司预付款项余额为 79,531,779.86 元，其中 1 年以内预付款项 72,589,820.03 元，同比增长 31.47%。3 年以上预付款项 4,592,844.19 元，同比减少 65.96%。

截至 2022 年末，你公司账龄超过一年且金额重要的预付款项包

括：预付黄大刚 2,021,250.00 元，账龄在 3 年以上，预付汕头市元康医药有限公司 1,803,758.39 元，账龄为 2-3 年及 3 年以上，未结算的原因均为采购药品的预付款，对方尚未交货。

请你公司：

(1) 结合期末在手订单，包括但不限于订单产品类别、订单金额、数量以及订单承接时间，药品市场价格波动、公司的锁价策略以及期后营业收入情况，说明你公司在 2022 年度营业规模未发生显著变化的情况下，预付款项大幅增长的原因及合理性；

(2) 说明你公司与黄大刚及汕头市元康医药有限公司之间的采购合同信息，包括但不限于购买商品名称与品规、商品数量、合同总价、合同签订时间、合同约定交货时间，并说明长期挂账未来货的原因及合理性，说明你公司是否存在虚构采购合同进行单纯资金往来的情形。

请大华会计师事务所(特殊普通合伙)结合审计程序及审计证据，对预付款项的真实性及商业合理性发表意见。

5、关于其他应收款

根据你公司 2022 年度报告，截至 2022 年末你公司其他应收款余额为 19,108,668.78 元，其中：待收款 4,932,900.01 元、关联往来 1,600,555.86 元、其他 1,473,482.82 元。

请你公司：

(1) 列示其他应收款-待收款、其他应收款-关联往来及其他应收

款-其他的相关信息，包括不限于交易背景、债务人名称、债务人注册资本、成立时间、参保人数以及对应业务内容、各债务人截至 2022 年末余额、账龄情况、计提坏账准备金额；

(2) 结合债务人股权结构，双方公司是否存在相互任职职工，说明你公司其他应收款-待收款、他应收款-关联往来及其他应收款-其他是否具备商业实质，说明上述债务人与你公司及控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系，是否存在利益输送及资金占用的情形。

6、关于存货

根据你公司 2022 年度报告，截至 2022 年末你公司存货余额 359,711,305.48 元，同比增长 33.98%，其中主要系库存商品增长所致。

2022 年你公司营业收入 2,279,333,742.16 元，同比下降 3.26%。

请你公司：

(1)说明 2022 年对库存商品盘点情况，包括但不限于盘点程序、盘点方法、盘点时间、参与人员、涵盖的仓库位置、盘点数量、结果及其准确性；

(2) 结合生产模式、生产周期、在手订单等情况，说明你公司在 2022 年度主营业务收入下降的情况下，存货增长的原因及合理性。

请大华会计师事务所(特殊普通合伙)结合审计程序及审计证据，对存货的真实性发表意见。

7、关于销售费用

根据你公司 2022 年度报告，截至 2022 年末你公司在职销售人员为 859 人，同比减少 17.56%。2022 年你公司销售费用-职工薪酬 63,964,145.03 元，同比增长 1.41%。

请你公司结合你公司薪酬政策变化、人员变化、薪酬费用的分配方式以及人均薪酬与同行业可比公司对比情况，说明在你公司营业规模没有显著变化、在职销售人员大幅度减少的背景下，销售费用-职工薪酬增长的原因及合理性。并说明你公司是否存在虚增人员支出进行资金占用、利益输送的情形。

8、关于营业外支出

根据你公司 2022 年度报告，2022 年你公司营业外支出金额为 1,858,032.75 元，其中滞纳金支出 1,490,185.64 元，同比增长 5682.92%。

2022 年你公司实现利润总额 61,650,314.62 元，同比下降 50.46%，2022 年你公司支付的各项税费为 10,061,489.90 元，同比增长 1.59%，截至 2022 年末你公司应交税费为 45,254,293.38 元，同比增长 37.24%。

2018 年至 2022 年，你公司利润总额分别为 21,120,056.29 元、28,622,305.49 元、60,640,436.81 元、124,449,253.12 元及 61,650,314.63 元，当期所得税费用分别为 13,554,370.15 元、20,144,100.84 元、6,905,914.78 元、22,263,248.13 元及 18,394,327.29 元。

请你公司：

(1) 详细说明本期营业外支出中滞纳金所涉及事项，包括但不

限于处罚事项、欠缴项目，如涉税，按税种列示，有关部门的处罚情况以及你公司的整改措施等，你公司是否存在类似的欠缴情形，是否构成重大违法行为；

(2) 请你公司结合最近 3 年母公司及主要子公司企业所得税纳税申报表和企业审定报表的主要项目，包括但不限于营业收入、营业成本、利润总额的差异、纳税调整过程、以及各子公司税率差异，说明你公司最近 3 年利润总额与当期所得税费用的匹配情况，是否存在内部交易转移利润减少纳税的情形；并说明你公司在 2022 年利润总额大幅度下降的情况下，应交税费-企业所得税大幅度增长的原因及合理性。

请大华会计师事务所（特殊普通合伙）对上述事项发表意见，并说明康泽药业股份有限公司滞纳金所涉及事项是否构成重大前期差错。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 19 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 9 月 5 日