

关于对南宁汉和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【2024】第 291 号

南宁汉和生物科技股份有限公司（汉和生物）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于前期会计差错更正

2023 年 4 月，你对 2020 年、2021 年财务数据进行差错更正，涉及研发费用归集、营业成本核算及存货跌价准备补充计提等事项，时任年审机构为容诚会计师事务所（特殊普通合伙）；2023 年 7 月，你公司变更年审机构为中汇会计师事务所（特殊普通合伙），2024 年 4 月，你对 2022 年财务数据进行会计差错更正，涉及存货计价重新厘定、存货跌价准备调整、收入成本费用跨期、员工职务侵占调整等事项。

请你公司：

（1）逐项说明前述会计调整事项的发生原因及认定依据，你公司是否就差错更正涉及事项进行全面自查并完成整改，后续是否存在进一步更正可能，你公司财务核算相关内控制度设计及运行是否健全有效；

（2）结合“存货计价重新厘定”的调整原因、调整依据及会计处理过程，说明该项调整是否属于会计政策变更，是否符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定；

（3）结合“员工职务侵占调整”的发生原因、发现过程、责任人

员、侵占形式及具体内容，说明你公司资产、资金管理相关内部控制是否存在重大缺陷，你公司采取何种措施追究责任、损失挽回及应对增量风险，相关措施的实施安排及具体成效。

2、关于存货

你公司 2023 年末存货账面余额 146,765,684.32 元，较期初余额增加 14.84%，报告期内存货跌价准备计提 2,851,967.15 元，较上一年度（差错更正前）计提金额减少 11.66%，转回或转销 4,220,657.84 元，占存货跌价准备期初数的 37.95%。根据现任年审机构出具的前期差错更正专项鉴证报告，公司按照既定跌价政策对存货跌价准备金额进行调整，对存在明显减值迹象、库龄 3 年以上的存货全额计提跌价。

请你公司：

（1）采用适当方式分产品类别列示涉及存货跌价准备调整的存货类型、产品明细、价格及数量，说明，对应的跌价准备计提政策、计提依据及与以前年度的差异情况，并说明跌价准备的具体调整过程及调整金额；

（2）结合存货明细构成、库龄结构、性质特点、成本及售价变化等，说明在存货余额同比增加的情况下，存货跌价准备计提金额同比减少的原因及合理性。

3、关于应收账款及诉讼

你公司 2023 年末应收账款账面余额 27,357,466.53 元，其中按单项计提坏账准备的应收账款账面余额 2,695,986.69 元，多笔账款欠款方为自然人且涉及诉讼，坏账准备计提比例为 100%；按组合计提坏账准备的应收账款账面余额 24,661,479.84 元，较期初余额增加 20.98%，本期计提坏账准备-1,378,706.09 元。报告期内，你公司作为原告涉及诉讼累计金额 28,758,350.90 元，占净资产比例 14.09%。

请你公司：

(1) 结合业务模式、销售渠道等说明自然人欠款方数量较多的原因，你公司是否对客户资质及履约能力进行必要核验，列示最近两年自然人客户数量、销售金额及占比、主要销售内容，结合你公司与自然人客户之间的货物流转、资金结算方式说明收入确认依据是否合理充分、收入确认是否谨慎，是否存在现金结算、个人卡收款及第三方回款情形；

(2) 按照案由类别列示作为原告涉及的主要案件相对人、纠纷原因、案件内容及进展情况，说明相关诉讼事项是否对你公司生产经营及财务状况造成不利影响；

(3) 结合应收账款的分类调整、账龄分布、收回及核销、坏账计提政策及相关会计处理过程，说明按照组合计提坏账准备的应收账款本期坏账准备计提金额为负的原因。

4、关于合同负债

报告期末，你公司合同负债 92,253,028.93 元，期初金额

57,481,709.34 元，同比增加 60.49%，其中货款 92,235,978.25 元，同比增加 60.78%。

请你公司列示预收主要客户名称、合同签署情况、销售产品类型及数量、销售结算模式等，说明预收货款大幅增加的原因、期后结转情况。

5、关于其他应付款

你公司 2023 年末其他应付款账面余额 4,625,797.42 元，其中员工往来款余额 4,436,910.73 元，占比 95.92%。

请你公司列示员工往来款涉及员工数量、主要人员及职务、款项性质、形成原因及账龄分布，是否存在员工个人卡付款、代垫成本费用情形。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 8 月 23 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

2024 年 8 月 9 日