

康美药业股份有限公司关于上海证券交易所以《关于康美药业股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管问询函》的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

康美药业股份有限公司(以下简称“公司”)于2023年5月16日收到上海证券交易所上市公司管理二部下发的《关于康美药业股份有限公司2022年年度报告信息披露监管问询函》(上证上公字[2023]0636号,以下简称《问询函》),现回复如下:

1.关于经营活动现金流:根据报告,公司2022年度经营活动产生的现金流量净额为-7.5亿元,2021年度为2.14亿元。公司解释称由于为报告期公司开展新业务周期内应收款项增加,本期支付上年度计提的所得税导致支付税费增加所致。公司2022年度末应收账款期末余额19.65亿元,同比增长44.83%。

请公司补充披露:(1)新业务的具体业务模式、主要产品、收入结算模式、信用期及回款周期,新业务2022年产生的应收账款及期后回款情况,是否存在放宽信用政策以扩大销售收入的情形;(2)结合经营情况、客户偿债能力等,详细说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理,计提比例是否与同行业公司一致。请年审会计师发表意见。

公司回复:(1)新业务的具体业务模式、主要产品、收入结算模式、信用期及回款周期,新业务2022年产生的应收账款及期后回款情况,是否存在放宽信用政策以扩大销售收入的情形:

公司通过拥有传统畅销饮料产品—菊花牌大海茶(原称“康美菊花茶”),产品市场知名度较高,公司以前年度与专业包装材料供应商建立稳定的业务合作关系,采购包装材料用于自主包装菊花牌大海茶对外销售。

2.是当期因营业收入增加导致减值比例下降2.06个百分点(2022年度营业收入130.33%,上年同期为113.71%),减值下降导致导致当期现金流流入减少的主要原因,公司经营现金流流入减少且又因支付企业所得税及经营亏损等因素导致现金流出增加,流入与流出双双因营业收入增加导致公司经营现金流净额为负。

3.是根据收入准则等相关规定,报告期公司有关该业务采用净额法确认收入323.13万元,该收入已作为与主营业务无关的业务收入扣除项目公示,详见公司于2023年4月29日披露的《美国国际会计师事务所(特殊普通合伙)关于对康美药业股份有限公司内部控制的有效性鉴证意见(2022)》(【2023】29939-3号)。

(2)结合经营情况,客户偿债能力等,详细说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理,计提比例是否与同行业公司一致。

考虑收入准则近年来的客户群体多为公立医疗机构、国有企业等,结合过往历史回款数据,对客户信用良好,发生实际坏账风险较低。

1.公司于2023年会计准则第14号—“收入”所规定的,不重大金融资产(包括应收账款)不计提减值准备不超过一年的合同(包含资产成分的情况)的应收账款,采用预期信用损失简化模型,初始按账面整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

2.是本期公司组合计提坏账准备及同行业可比公司的应收账款计提比例对比如下:

Table with columns: Name, Publicly Traded, Average Ratio, Industry Ratio, etc. Lists companies like Beijing Kangmei, Kangmei (Zhou), etc.

注:公司根据《企业会计准则第13号—或有事项》的相关规定,结合法律意见书结论及对案件案情分析,判断公司可能承担的债务风险对应收账款区间小75%以下的涉诉案件,因其不符合预计负债计提条件,暂未计提预计负债,该类涉诉案件的涉案金额为5.37亿元。另有以前年度账上已记录的负债对应涉案金额为3.00亿元,本期不需计提预计负债。

2.预计负债计提的依据:公司委托北京盈科(上海)律师事务所及广东信达律师事务所就公司及下属子公司截至2022年年报公告日前的未决诉讼/仲裁(以下简称“未决诉讼”)事项进行了分析,并出具法律意见书。公司根据《企业会计准则第13号—或有事项》的相关规定,结合法律意见书结论及对案件案情分析,判断公司可能承担的债务风险对应收账款区间小75%以下的涉诉案件,因其不符合预计负债计提条件,暂未计提预计负债,该类涉诉案件的涉案金额为5.37亿元。另有以前年度账上已记录的负债对应涉案金额为3.00亿元,本期不需计提预计负债。

(2)结合未决诉讼的案件进展,说明公司预计负债计提是否充分,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

公司未决诉讼案件进展情况如下:

Table with columns: Case Progress, Estimated Liability, Dispute Amount. Lists cases like Beijing Kangmei, Kangmei (Zhou), etc.

注:二审涉案金额305,460.33万元,主要是渤海国际信托股份有限公司一家,涉案金额337,621.97万元,涉及三家主体(惠州市新世界商贸有限公司、康美(惠州)华佗国际中药城有限公司、康美(惠州)世恒国际中药城有限公司),因公司仅承担保证责任,由康美(惠州)世恒国际中药城有限公司承担,依据一审判决结果,以前述三家公司被抵押的不动产账面价值为限计提未决诉讼预计负债共计60,916.28万元。

有关情况说明:(1)公司预计负债的确认标准为:因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务同时满足下列条件时,确认为预计负债:

1.该义务是本公司承担的现时义务; 2.履行该义务很可能导致经济利益流出本公司; 3.该义务的金额能够可靠地计量。

公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量。

2.是公司根据案件的进展情况,结合法律意见书结论对未决诉讼事项导致经济利益流出公司的可能性判断,对应收账款区间大于50%以上的,判断结果为“很可能”以上的,计提相应的预计负债。

3.是公司依据涉案所承担的责任不同计提相等的预计负债,涉及承担保证责任抵押担保责任的,依据一审判决结果,以被抵押的不动产账面价值为限计提未决诉讼预计负债。

综上,根据公司计提预计负债的依据和原则,公司认为预计负债的计提具有充分性,公司不存在以案件尚未终审判决、会计差错调整等计提预计负债的具体金额等为由未计提预计负债的情形;公司对未决诉讼的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

3.关于关联交易。年报显示,公司2022年度与控股股东的关联方(广州医药集团下属企业在关联关系,且与广州医药股份有限公司、广州悦特医药有限公司等多个关联方同时存在采购与销售。

较获取,本次抽取关联方交易金额前五名部分产品单价进行对比,具体如下:

Table with columns: Product Name, Specification, Unit, Price, etc. Lists products like Kangmei (Guangdong) medicine, etc.

综上,一是交易符合商业惯例和逻辑,在医药零售、销售市场方面,生产企业对各自产品有严格的价格管理体系与渠道管控体系,通过协议定价、合同关联交易和市场监督等管理机制,加强了对经营企业进价和价格管理。公司通过与包括广州医药集团下属企业在内的行业伙伴建立了紧密的合作关系。公司与关联方、无关联第三方的采购、销售业务与行为,均遵循行业和市场商业逻辑与原则,符合商业逻辑。

2.是定价公允。药品、器械和耗材在带量采购、平台采购及医院招标采购采购模式下,其交易价格公开透明,在定价、利润、结算等方面,均具有应业务类型的合理性、共通性与公平性,相关关联采购、销售定价公允,有关的信用期符合公司的信用政策。

4.关于中药板块业务。年报显示,公司报告期内致力于中药板块升级,盘活中药投融资工作,从以往单一的组包模式向产业运营转型。

公司补充披露:(1)中药板块运营的具体业务模式,报告期内相关业务开展情况;(2)公司下属康美中药城(普宁)有限公司、康美(亳州)华佗国际中药城有限公司等相关中药业务相关子公司2021年度、2022年度持续亏损的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复:(1)中药板块运营的具体业务模式,报告期内相关业务开展情况:

一是2022年度中药城板块仍以物资运营为主,主要收入来源于2,其中租金收入1.42亿元,管理费收入0.28亿元,房租销售收入0.3亿元,其他收入0.82亿元。

二是中药城板块正积极从以往单一的组包模式向产业运营转型,积极向当地政府申报大宗药材批发生经营资质,拟开展大宗中药材购销、饮片购销工作。目前正努力申报药材批发生事宜,现已完成前期调研及规划设计,药商及药企均希望获得更便捷的中药材购销、中药饮片购销合作业务。

三是未来通过中药城中药城管理与管理与药材资源的经营管理结合起来,逐步形成“双轮驱动”的优势;同时中药城正逐步推动数字化转型,积极引入数字化物业管理系统,实现智能化运营。

四是提升线下服务的康美中药网、康美中药材价格指数、康美区药谷等线上平台引入更多资源进行提质增效,实现线上线下资源的整合。

(2)公司下属康美中药城(普宁)有限公司、康美(亳州)华佗国际中药城有限公司等中药业务相关子公司2021年度、2022年度持续亏损的原因及合理性。

公司下属康美中药城(普宁)有限公司(以下简称“普宁中药城”)、康美(亳州)华佗国际中药城有限公司(以下简称“华佗中药城”)等中药业务模式主要,相关业务仍为中药城子公司的主体,具体损益情况如下:

Table with columns: Item, 2022 Amount, 2021 Amount, etc. Lists items like Operating Income, Net Profit, etc.

注:涉诉案件影响金额主要由已立案及未立案案件对损益的影响金额构成,亏损的原因及合理性说明:中药城板块以物资运营为主的单一业务模式,抗风险能力低,在租售业务大幅下降的情况下,仍需承担大额固定成本(人工成本及折旧摊销),企业难以避免出现亏损的局面。其中2021年度固定成本为12,926.92万元,占除特殊因素影响后的亏损额127.36%;2022年度固定成本为8,018.20万元,占扣除特殊因素影响后的亏损额129.65%。

1.业务模式单一,受经济环境影响,租售业务均大幅下降,其中:普宁中药城2022年营业收入同比减少82.00%,华佗中药城2022年营业收入同比减少43.04%。

2.特殊因素影响(计提减值准备及涉诉案件)是其亏损的重要原因。其中,普宁中药城2022年特殊因素减值影响1,263.21万元,占其当年亏损额(28,781.78万元)的19.45%;华佗中药城2022年特殊因素减值影响5,183.13万元,占其当年亏损额(47,373.23万元)的10.94%。

5.关于毛利率。年报显示,公司2022年度营业收入实现收入3.27亿元,同比下降6.36%,毛利率0.25%,减少6.2个百分点。分行业来看,公司保健食品及食品板块实现毛利率19.92%,增加18.33个百分点。

请公司补充披露:(1)华北地区报告期内业务开展情况,主要产品及客户、毛利率显著低于公司平均毛利率率的原因及合理性;(2)结合保健食品及食品板块主要产品、销售价格变化等,说明毛利率大幅增加的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复:(1)华北地区报告期内业务开展情况,主要产品及客户、毛利率显著低于公司平均毛利率率的原因及合理性:

Table with columns: Main Products, 2022, 2021, etc. Lists products like Traditional Chinese Medicine, etc.

注:以上口径不包含2022年合计合并范围减少的子公司收入。

由上表可知,公司2022年度华北地区实现营业收入32,722.51万元,同比下降66.36%,毛利率0.25%,同比减少6.2个百分点,且低于公司2022年度合并层面平均毛利率15.14%,主要原因如下:

1.根据数据测算,公司以部分子公司的股权剥离至平台(普宁中药城),2022年合并报表因子公司2021年收入;若按2022年可比口径计算,则公司收入较2021年可比口径收入减少15.49%;2022年毛利率较2021年可比口径毛利率减少0.2个百分点,变动较小。

2.物业租售类业务受经济环境影响,其出租率低,固定人工成本及折旧摊销居高不下导致毛利率下降。造成产品下降,成本较高;二是受西药市场持续下跌后连续跌价的情况影响,公司参类产品销售不如预期。

综上,公司华北地区毛利率明显显著低于公司平均毛利率率符合实际情况。

(2)结合保健食品及食品板块主要产品、销售价格变化等,说明毛利率大幅增加的原因及合理性。公司2022年度保健食品及食品板块主要产品及营业收入、毛利率率情况如下:

Table with columns: Main Products, 2022, 2021, etc. Lists products like Health Food, etc.

注:毛利率贡献=销售毛利/毛利率。公司保健食品及食品板块实现毛利率19.92%,增加18.33个百分点,主要原因如下:

一是直销类食品销售收入同比增长291.36%,增加1,822.15个百分点;其中,本期新增多个保健食品等产品实现营业收入9,935.31万元(毛利率率接近直销行业同类产品的毛利率率水平),毛利贡献率达14.4%。

二是快消类食品销售收入同比增长33.21%,其毛利贡献率同比下降1.98个百分点,但仍处于行业的正常水平。

6.关于固定资产。年报显示,截至2022年末,公司共有合计4.29亿元投资性房地产,2.23亿元投资性房地产未办妥产权证书,主要是由于公司未及时办理,暂未办理产权证,存在产权纠纷等情形。

请公司补充披露:(1)针对公司及未办理的,说明后办理产权证是否存在障碍,预计完成时间;(2)针对存在争议或纠纷以及无法办理的,说明相关事项是否可能影响公司正常生产经营,针对上述情况的具体应对措施及安排;(3)结合相关资产使用状态、尚未取得产权证等情况,分析说明相关减值准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

公司回复:(1)针对公司及未办理的,说明后办理产权证是否存在障碍,预计完成时间:

公司未及办理产权证的情况包括:一是根据生产经营发展需要,在原建建筑物基础上形成的配套设施或附属建筑(如消防制冷系统、给水排水系统、因不具备办理产权证条件,无法单独办理产权证,公司拟面对其管理;二是涉及集体用地,无法办理产权证;三是个别存在办理产权证障碍的资产,正积极沟通中,具体如下:

Table with columns: Item, Reason, etc. Lists items like Land Use Rights, etc.

(2)针对存在争议或纠纷以及无法办理的,说明相关事项是否可能影响公司正常生产经营,针对上述情况的具体应对措施及安排:

公司涉及尚未办理产权证的资产对公司正常的生产经营无影响,但会影响对有关资产的处置工作进度,具体如下:

Table with columns: Asset Type, Item, Reason, etc. Lists items like Fixed Assets, etc.

公司资产区分为不同情况采取应对措施及安排:

1.涉及土地抵押或查封冻结,导致地上建筑物无法办理产权证及存在产权纠纷的资产,合计为732.44万元,具体如下:

Table with columns: Asset Type, Item, Reason, etc. Lists items like Land Use Rights, etc.

应对措施及安排:一是关于押抵的资产,公司与抵押权人、债权人正积极协调沟通,努力通过多种途径方式解决困难。二是关于产权纠纷的,截至本报告披露日,公司已解除冻结,整体产权证已办理,单项资产待售后出可办理登记。

2.无法办理产权证的资产,包括地下室及在租人的土地上建设的房产,合计40,901.32万元,具体如下:

Table with columns: Asset Type, Item, Reason, etc. Lists items like Fixed Assets, etc.

应对措施及安排:一是不影响资产使用,法律条款不支持办理产权证,不需采取应对措施。

3.涉及未取得土地手续的建筑物及土地手续齐全的,工程已验收的建筑物,但尚未支付工程款的,合计金额29,701.89万元。具体如下:

Table with columns: Asset Type, Item, Reason, etc. Lists items like Fixed Assets, etc.

应对措施及安排:一是公司正在与当地主管部门积极协调沟通,待办理相关土地手续后,再办理地上建筑物产权证办理。二是公司将积极与相关方协商妥善解决工程款事宜,加快推动产权证办理工作。

4.正在办理产权的资产,合计金额2,760.74万元,预计2023年底完成。

Table with columns: Asset Type, Item, Reason, etc. Lists items like Fixed Assets, etc.

(3)结合相关资产使用状态、尚未取得产权证等情况,分析说明相关减值准备计提是否充分。截至2022年12月31日,上述固定资产、投资性房地产使用状态、原值、减值准备余额、账面价值具体情况如下:

Table with columns: Asset Item, Status, etc. Lists items like Investment Property, etc.

综上,公司结合经营情况、公司实际情况及资产预计可回收金额等相关因素,基于谨慎性原则,对在减值准备的生产进行减值测试并计提相关资产减值准备,涉及到的资产,结合评估机构出具的专项评估报告对减值准备的参考依据,相关资产减值准备计提充分、合理,符合《企业会计准则》相关规定。

公司回复:(1)华北地区报告期内业务开展情况,主要产品及客户、毛利率显著低于公司平均毛利率率的原因及合理性:

Table with columns: Main Products, 2022, 2021, etc. Lists products like Traditional Chinese Medicine, etc.

注:以上口径不包含2022年合计合并范围减少的子公司收入。

由上表可知,公司2022年度华北地区实现营业收入32,722.51万元,同比下降66.36%,毛利率0.25%,同比减少6.2个百分点,且低于公司2022年度合并层面平均毛利率15.14%,主要原因如下:

1.根据数据测算,公司以部分子公司的股权剥离至平台(普宁中药城),2022年合并报表因子公司2021年收入;若按2022年可比口径计算,则公司收入较2021年可比口径收入减少15.49%;2022年毛利率较2021年可比口径毛利率减少0.2个百分点,变动较小。

2.物业租售类业务受经济环境影响,其出租率低,固定人工成本及折旧摊销居高不下导致毛利率下降。造成产品下降,成本较高;二是受西药市场持续下跌后连续跌价的情况影响,公司参类产品销售不如预期。

综上,公司华北地区毛利率明显显著低于公司平均毛利率率符合实际情况。

(2)结合保健食品及食品板块主要产品、销售价格变化等,说明毛利率大幅增加的原因及合理性。公司2022年度保健食品及食品板块主要产品及营业收入、毛利率率情况如下:

Table with columns: Main Products, 2022, 2021, etc. Lists products like Health Food, etc.

注:毛利率贡献=销售毛利/毛利率。公司保健食品及食品板块实现毛利率19.92%,增加18.33个百分点,主要原因如下:

一是直销类食品销售收入同比增长291.36%,增加1,822.15个百分点;其中,本期新增多个保健食品等产品实现营业收入9,935.31万元(毛利率率接近直销行业同类产品的毛利率率水平),毛利贡献率达14.4%。

二是快消类食品销售收入同比增长33.21%,其毛利贡献率同比下降1.98个百分点,但仍处于行业的正常水平。

6.关于固定资产。年报显示,截至2022年末,公司共有合计4.29亿元投资性房地产,2.23亿元投资性房地产未办妥产权证书,主要是由于公司未及时办理,暂未办理产权证,存在产权纠纷等情形。

请公司补充披露:(1)针对公司及未办理的,说明后办理产权证是否存在障碍,预计完成时间;(2)针对存在争议或纠纷以及无法办理的,说明相关事项是否可能影响公司正常生产经营,针对上述情况的具体应对措施及安排;(3)结合相关资产使用状态、尚未取得产权证等情况,分析说明相关减值准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

公司回复:(1)针对公司及未办理的,说明后办理产权证是否存在障碍,预计完成时间:

公司未及办理产权证的情况包括:一是根据生产经营发展需要,在原建建筑物基础上形成的配套设施或附属建筑(如消防制冷系统、给水排水系统、因不具备办理产权证条件,无法单独办理产权证,公司拟面对其管理;二是涉及集体用地,无法办理产权证;三是个别存在办理产权证障碍的资产,正积极沟通中,具体如下:

Table with columns: Item, Reason, etc. Lists items like Land Use Rights, etc.

(2)针对存在争议或纠纷以及无法办理的,说明相关事项是否可能影响公司正常生产经营,针对上述情况的具体应对措施及安排:

公司涉及尚未办理产权证的资产对公司正常的生产经营无影响,但会影响对有关资产的处置工作进度,具体如下:

Table with columns: Asset Type, Item, Reason, etc. Lists items like Fixed Assets, etc.

公司资产区分为不同情况采取应对措施及安排:

1.涉及土地抵押或查封冻结,导致地上建筑物无法办理产权证及存在产权纠纷的资产,合计为732.44万元,具体如下:

Table with columns: Asset Type, Item, Reason, etc. Lists items like Land Use Rights, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 25, 26, 27, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 30, 31, 32, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 33, 34, 35, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 36, 37, 38, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 39, 40, 41, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 42, 43, 44, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 45, 46, 47, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 48, 49, 50, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 51, 52, 53, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 54, 55, 56, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 57, 58, 59, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 60, 61, 62, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 63, 64, 65, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 66, 67, 68, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 69, 70, 71, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 72, 73, 74, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 75, 76, 77, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 78, 79, 80, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 81, 82, 83, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 84, 85, 86, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 87, 88, 89, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 90, 91, 92, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 93, 94, 95, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 96, 97, 98, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 99, 100, 101, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 102, 103, 104, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 105, 106, 107, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 108, 109, 110, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 111, 112, 113, etc.

Table with columns: Case No., Party, Amount, Status, etc. Lists cases like 114, 115, 116, etc.