股票代码:002433　　股票简称:*ST太安　　公告编号:2023-054

广东太安堂药业股份有限公司关于深圳证券交易所2022年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东太安堂药业股份有限公司(以下简称“公司”或“*ST太安”)于2023年5月12日收到贵所下发的《关于对广东太安堂药业股份有限公司2022年年报的问询函》(公司部年报问询函〔2023〕第130号)(以下简称“《问询函》”)。公司现对问询函中的问题逐一回复,具体答复如下:

1.中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“年审会计师”)无法就你公司持续经营能力、控股股东非经营性占用资金可收回性、存货的相关认定获取充分、适当的审计证据,对你公司2022年年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告。此外,年审会计师曾无法就你公司存货、预付款项与其他应收款的相关认定获取充分、适当的审计证据,同时认定你公司持续经营能力存在重大不确定性,对你公司2021年年度财务报表出具了保留意见的审计报告。请你公司:

(1)逐项说明公司为消除非标审计意见涉及事项对公司财务报告的影响所采取的具体措施、工作安排及目前进展情况。

【公司回复】

一.2021年年度财务报表审计出具的保留意见的审计报告,涉及的保留事项主要有:

1.子公司广东康爱多数字健康科技有限公司(以下称:康爱多)1-2年的长期预付款0.96亿元无实质商业性质。2.公司及其子公司预付设备款1.58亿元无实质商业性质。3.处置广东太安堂投资发展有限公司股权款长期未收回0.62亿元。4.康爱多截止2021年12月31日的库存商品余额4.94亿元,审计未能实施有效的监盘程序。

上述1-4项保留事项的解决措施、工作安排和进度:

第1-2项经核查,为公司控股股东太安堂集团有限公司(下称:控股股东)非经营性占用上市公司资金并于2023年1月6日前全部归还上市公司。第3项0.62亿元经公司进一步自查,2022年度年报已披露该资金为控股股东非经营性占用上市公司资金并承诺2023年9月30日前归还上市公司。第4项康爱多存货2023年5月第三方审计机构已聘请专业的IT审计人员正在对该部分存货进行现场清查,预计2023年三季度前查清结果。

二.2022年年度财务报表审计出具的无法表示意见的审计报告,涉及的事项主要有:

1.康爱多与其多家供应商发生偿债诉讼,案件总标的额3.33亿元,由于康爱多无力履约已生效判决金额1.06亿元,公司需要承担连带责任,导致部分银行账户被司法冻结。2.公司实现营业收入7.25亿元,同比下滑67.99%,短期借款8.60亿元,一年内到期的长期应付款0.61亿元,一年以上(1至5年)的长期应付款8.94亿元。综合上述1至2项因素,审计判断公司未来1年仍面临业绩继续下滑与巨额偿债风险,持续经营能力存在重大不确定性。3.控股股东非经营性占用资金4.57亿元的可回收性。4.康爱多截止2022年12月31日的库存商品余额4.97亿元,审计未能实施有效的监盘程序。

公司董事会和管理层已认识到对公司造成的不利影响,并已积极采取有效措施消除上述事项,以保证公司持续稳定健康的发展,切实维护公司和投资者利益。具体措施如下:

(一)针对解决上述第1、2项事项的措施、工作安排及进度

公司根据目前实际状况,为消除持续经营能力的重大不确定性,采取以下措施:1)开拓市场与拓展优化营销渠道,不断开拓市场、优化渠道结构;集中优势资源、聚焦中医药制造的主业。2)加强绩效管理,提升生产效能,不断加强内部绩效管理,提升生产制造能力,打造智能化工厂,降低成本费用,提高生产品质和商贸贡献率。3)加大催收回款力度,保证经营活动现金流,将继续加大应收账款的催收回款力度,成立回款专项组,落实责任与进度,以加快回笼资金,改善和稳定公司经营现金流。4)继续处置非主业重资产,继续剥离非主业的重资产业务,同笼资金投入到中医药制造主业,将有息负债低创合理水平、降低财务费用。5)针对康爱多诉讼仲裁事项,积极与有关方进行沟通、协调,并聘请律师团队协助应对,切实降低对公司日常经营活动的不利影响,最大程度上保障公司的合法权益。

二)针对解决上述第3项事项的措施、工作安排及进度

公司将持续督促控股股东、实际控制人采取切实有效的措施积极筹措资金尽快偿还占用的资金,控股股东于2023年1月6日已偿还占用资金0.56亿元,余额力争在2023年9月30日前完成,以消除对公司的影响。

同时对公司与控股股东、实际控制人及其关联方之间的交易实行全方位管理控制,规范关联交易事项的审批程序,确保公司及公司股东的利益不受损害。针对审计机构提出的缺陷深入开展自查,进一步提升公司治理水平,加强制度建设,充分发挥审计委员会和内部审计部门的监督职能,控制风险隐患,加强风险管控,形成运行监督、自我评价、缺陷整改、体系完善的内控闭环管理,提升公司规范运作水平,促进公司可持续发展,确保公司健康发展。

三)针对解决上述第4项事项的措施、工作安排及进度

公司全力支持第三方审计机构聘请专业的IT审计人员正在对该部分存货进行现场清查,预计2023年三季度前查清结果。

(2)补充披露近三年审计意见类型、导致非标准审计意见涉及事项与本期非标意见所涉及事项是否存在关联。

【公司回复】

2019年度为标准无保留意见;2020年度为带强调事项段的无保留意见,强调事项为应付债券延期,公司已按照延期方案于2021年11月份偿还完毕,此项非标意见涉及事项的影响已经消除;2021年度为保留意见,导致非标审计意见涉及事项主要有:1.因子公司广东康爱多数字健康科技有限公司(以下称:康爱多)截止2021年12月31日的库存商品余额4.94亿元审计受限,未能实施有效的监盘程序,也未能就存货的数量、状况与受限情况等向对方友函确认。2.子公司康爱多1-2年的长期预付款0.96亿元无实质商业性质。3.公司及其子公司预付设备款1.58亿元无实质商业性质。4.处置广东太安堂投资发展有限公司股权款长期未收回0.62亿元,其中第1项康爱多库存商品审计受限事项未消除,构成本期非标意见所涉及事项组成部分;第2-3项经核查,为公司控股股东太安堂集团有限公司(下称:控股股东)非经营性占用上市公司资金并于2023年1月6日前全部归还上市公司。此两项非标意见涉及事项的影响已经消除;第4项0.62亿元经进一步核查,该资金为控股股东非经营性占用上市公司资金,属于本期非标意见所涉及事项的组成部分。

(3)结合审计意见类型及现行规则,就公司股票可能被终止上市的情形做充分的风险提示。

【公司回复】

因公司2022年度业绩下滑,未来一年仍面临业绩继续下滑与巨额偿债风险;公司子公司广东康爱多数字健康科技有限公司(以下简称“康爱多”)与多家供应商发生偿债诉讼,康爱多无力履约,公司需承担连带责任,导致部分银行账户被司法冻结;公司控股股东太安堂集团有限公司非经营占用公司资金4.57亿元;中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“中兴华”)未能对子公司康爱多期末存货与期初存货实施有效的监盘程序,导致公司2022年度财务报告被中兴华出具了无法表示意见的审计报告(中兴华审字〔2023〕第410006号)。同时,中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)作为公司2021年度审计机构,对公司2021年度财务报表进行了审计,因无法就公司存货、预付款项与其他应收款的相关认定获取充分、适当的审计证据,同时认定获取充分、适当的审计证据,并于2022年6月15日出具了中兴华审字(2022)第410058号保留意见审计报告和(中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)关于广东太安堂药业股份有限公司2021年度财务报告非标准审计意见的专项说明》(中兴华报字(2022)第410030号)。

根据《深圳证券交易所股票上市规则(2023年修订)》第9.3.1条规定:

“上市公司出现下列情形之一的,本所对其股票交易实施退市风险警示:

(一)最近一个会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于1亿元,或者追溯重述后最近一个会计年度净利润为负值且营业收入低于1亿元;

(二)最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值,或者追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值;

(三)最近一个会计年度的财务会计报告被出具无法表示意见或者否定意见的审计报告;

(四)中国证监会行政处罚决定书表明公司已披露的最近一个会计年度财务报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,导致该年度相关财务指标实际已触及本款第(一)项、第(二)项情形;

(五)本所认定的其他情形。”

根据《深圳证券交易所股票上市规则(2023年修订)》第9.3.7条规定:

“上市公司因触及本规则第9.3.1条第一款第(一)项至第(三)项情形,股票交易被实施退市风险警示后,首个会计年度的年度报告表明公司符合不存在本规则第9.3.11条第一款第(一)项至第(四)项任一情形的条件的,公司可以向本所申请对其股票交易撤销退市风险警示。公司追溯重述导致出现本规则第9.3.1条第一款第(一)项、第(二)项情形,或者因触及本规则9.3.9条第一款第(四)项情形,其股票交易被实施退市风险警示后,实际触及退市风险警示指标相应年度次一年度的年度报告表明公司符合不存在本规则第9.3.11条第一款第(一)项至第(四)项至第(四)项任一情形的条件的,公司可以向本所申请对其股票交易撤销退市风险警示。”

根据《深圳证券交易所股票上市规则(2023年修订)》第9.3.11条规定:

“上市公司因触及本规则第9.3.1条第一款第(一)项至第(三)项情形其股票交易被实施退市风险警示后,首个会计年度净利润为负值且营业收入低于1亿元,或者追溯重述后最近一个会计年度净利润为负值且营业收入低于1亿元;

(二)经审计的期末净资产为负值,或者追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值;

(三)财务会计报告被出具保留意见,无法表示意见或者否定意见的审计报告;

(四)未在法定期限内披露过半数董事保证真实、准确、完整的年度报告;

(五)虽符合第9.3.7条的规定,但未在规定期限内向本所申请撤销退市风险警示;

(六)因不符合第9.3.7条的规定,其撤销退市风险警示申请未被本所审核同意。

公司追溯重述导致出现本规则第9.3.1条第一款第(一)项、第(二)项情形,或者因触及第9.3.1条第一款第(四)项情形其股票交易被实施退市风险警示后,出现前款第(四)项至第(六)项情形或者实际触及退市风险警示指标相应年度的次一年度出现前款第(一)项至第(三)项情形的,本所决定终止其股票上市交易。”

公司2023年度出现前述第9.3.1条规定“(三)最近一个会计年度的财务会计报告被出具无法表示意见或者否定意见的审计报告”,并若在2023年度审计报告出现前述第9.3.11条规定“上市公司因触及本规则第9.3.1条第一款第(一)项至第(三)项情形其股票交易被实施退市风险警示后,首个会计年度出现下列情形之一的,本所决定终止其股票上市交易:(一)财务会计报告被出具保留意见、无法表示意见或者否定意见的审计报告”;另外,公司控股股东及实控人所持太安堂公司股权部分被司法冻结,虽然公司采取了多个措施来规避可能产生的损失,但是我们认为导致对太安堂公司持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况存在多个重大不确定性,这些不确定事项之间存在相互影响,我们无法判断上述事项对公司财务报表所产生的影响,按照审计准则规定发表了无法表示意见。

我们认为,我们对太安堂公司2022年度财务报表发表的无法表示意见是恰当的,已获取的审计证据不能足够证明存在错报,不存在以无法表示意见代替否定意见的情形。

2、报告期末,你公司控股股东太安堂集团有限公司非经营性占用上市公司资金余额45,686.01万元,截至年报披露日,仍有40,167.77万元占用资金尚未偿还。年审会计师未能获取控股股东资金偿还计划及资金偿还能力等相关充分、适当的审计证据,无法判断上述非经营性资金占用的可收回性及减值计提的充分性。请你公司:

(1)以列表形式逐笔说明控股股东、实际控制人及其关联方截至问询函回复日,资金占用(含无商业实质的资金往来)的核算会计科目、发生额和余额、形成时间和归还时间、占用方和占用方法、被占用资金日最高余额和占上市公司最近一期经审计净资产的比例。

【公司回复】

截至问询函回复日,控股股东太安堂集团有限公司非经营性占用上市公司资金的情况如下:

单位:万元

会计科目	形成时间	发生额	归还时间	已归还金额	余额	占用方	占用方式	被占用资金日最高余额	占上市公司最近一期经审计净资产比重
其他应收款	2019年9月6日至2020年12月18日	13,391.83	–	–	13,391.83	控股股东	通过抚松太安堂长白山人参产业园有限公司人参收购款	13,391.83	3.71%
其他应收款	2020年6月23日	5,518.24	2023年1月6日	5,518.24	–	控股股东	通过支付浙江沪粤机科技有限公司往来款	–	0.00%
其他应收款	2021年4月27日	1,150.00	–	–	1,150.00	控股股东	通过支付铭命(上海)医疗投资有限公司往来款	1,150.00	0.32%
其他应收款	2019年12月31日	6,200.00	–	–	6,200.00	控股股东	将出售广东太安堂投资发展有限公司的股权款由交易对方直接支付控股股东	6,200.00	1.72%
其他应收款	2021年1月2日	13,302.94	–	–	13,302.94	控股股东	将出售广州金皮宝置业有限公司的部分股权款由交易对方直接支付控股股东	13,302.94	3.68%
其他应收款	2021年3月17日	500.00	–	–	500.00	控股股东	通过南京佑智能启慧科技有限公司往来款	500.00	0.14%
其他应收款	2021年1月25日	3,623.00			3,623.00	控股股东	将出售潮州宏裕公司的部分股权款由交易对方直接支付控股股东	3,623.00	1.00%
其他应收款	2021年12月2日	2,000.00			2,000.00	控股股东	将出售汕头市太安投资公司的部分股权款由交易对方直接支付控股股东	2,000.00	0.55%
预付账款	2020年1月3日	8,988.36			8,988.36	控股股东	通过预付中药材农户采购款支付控股股东	8,988.36	2.49%
合计		54,674.37		5,518.24	49,156.13			49,156.13	13.60%

注:经公司自查,于公司年报披露后发现,2020年1月3日控股股东通过预付中药材农户采购款名义,非经营性资金占用8,988.36万元。自2023年1月1日,截至问询函回函日,控股股东归还的非经营性资金5,518.24万元,仍有49,156.13万元占用资金尚未偿还。

(2)说明上述资金占用在你公司2022年9月2日披露的《关注函回复公告》(公告编号:2022-062)中是否已经披露;存在重叠的,逐笔对照说明已披露及未披露的金额。

【公司回复】

公司控股股东太安堂集团有限公司非经营性占用上市公司资金余额54,674.37万元(经公司彻底自查,比报告期末增加占用8,988.36万元),截至年报披露日,仍有49,156.13万元占用资金尚未偿还。上述资金占用在公司2022年9月2日披露的《关注函回复公告》(公告编号:2022-062)中未全部披露,由于2022年9月2日披露的《关注函回复公告》(公告编号:2022-062)披露的占用金额中有5,518.24万元在2023年1月6日前才还清,因此年报披露的金额中仍包含5,518.24万元在内,因此该部分金额存在重叠。

公司2022年9月2日披露的《关注函回复公告》(公告编号:2022-062)金额及明细如下:

序号	交易对方	实际占用主体	截止2021.12.31日占用余额(万元)	截止2022.6.30日占用余额(万元)	2022.1.1日至本回函披露日已归还金额(万元)	归还时间	截止本回函披露日占用余额(万元)	最近一年一期金额及会计处理
1	设备供应商(不存在关联关系)	公司控股股东	15,795.24	15,795.24	1,070.00	2022年8月	14,725.24	截止2021.12.31日占用余额15,795.24万元,计入其他应收款科目;截止2022.6.30日占用余额15,795.24万元,计入其他应收款科目
2	药品供应商1(不存在关联关系)	公司控股股东	3,440.00	3,440.00	–	——	3,440.00	截止2021.12.31日占用余额3,440.00万元,计入其他应收款科目;截止2022.6.30日占用余额3,440.00万元,计入其他应收款科目
3	药品供应商2(不存在关联关系)	公司控股股东	1,563.90	1,563.90	–	——	1,563.90	截止2021.12.31日占用余额1,563.90万元,计入其他应收款科目;截止2022.6.30日占用余额1,563.90万元,计入其他应收款科目
4	药品供应商3(不存在关联关系)	公司控股股东	2,418.43	2,418.43	–	——	2,418.43	截止2021.12.31日占用余额2,418.43万元,计入其他应收款科目;截止2022.6.30日占用余额2,418.43万元,计入其他应收款科目
5	药品供应商4(不存在关联关系)	公司控股股东	1,907.73	1,907.73	–	——	1,907.73	截止2021.12.31日占用余额1,907.73万元,计入其他应收款科目;截止2022.6.30日占用余额1,907.73万元,计入其他应收款科目
合计	——	——	25,125.30	25,125.30	1,070.00	——	24,055.30	——

公司未于2022年9月2日《关注函回复公告》中披露,于2023年4月29日公司年度报告中披露的,《关于广东太安堂药业股份有限公司关联方非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告》(中兴华报字2023)第410009号),控股股东非经营性资金占用明细如下:

广东太安堂药业股份有限公司2022年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

金额单位:人民币元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2022年初占用资金余额	2022年度占用累计发生金额(不含利息)	2022年度占用资金的利息(如有)	2022年度偿还累计发生额	2022年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业	太安堂集团有限公司(通过抚松太安堂长白山人参产业园有限公司)	控股股东	其他应收款	133,918,338.08				133,918,338.08	直接划款	非经营性占用
	太安堂集团有限公司(广东皮宝药品有限公司通过浙江沪粤机科技有限公司(注)	控股股东	其他应收款	55,182,419.70				55,182,419.70	直接划款	非经营性占用
	太安堂集团有限公司(广东太安堂药业股份有限公司通过锦命(上海)医疗投资有限公司)	控股股东	其他会计科目	11,500,000.00				11,500,000.00	直接划款	非经营性占用
	太安堂集团有限公司(通过广东太安堂投资发展有限公司)	控股股东	其他应收款	62,000,000.00				62,000,000.00	直接划款	非经营性占用
	太安堂集团有限公司(广州金皮宝置业有限公司通过广东宏鼎房地产投资发展集团有限公司)	控股股东	其他应收款	133,029,391.59				133,029,391.59	直接划款	非经营性占用
	太安堂集团有限公司(广东康爱多数字健康科技有限公司通过南京佑智铭启慧科技有限公司)	控股股东	其他应收款	5,000,000.00				5,000,000.00	直接划款	非经营性占用
	太安堂集团有限公司(通过广东腾瑞投资有限公司)	控股股东	其他应收款	36,230,000.00				36,230,000.00	直接划款	非经营性占用
	太安堂集团有限公司(经过汕头市太安投资发展有限公司通过汕头市合信房地产开发有限公司)	控股股东	其他应收款	20,000,000.00				20,000,000.00	直接划款	非经营性占用
小　计				456,860,149.37				456,860,149.37		
前大股东及其附属企业										
小　计										
总　计				456,860,149.37				456,860,149.37		

公司控股股东太安堂集团经过广东皮宝药品有限公司通过浙江沪粤机科技有限公司非经营性占用资金5,518.24万元已于2023年1月6日前清偿。截至本问询回复日,控股股东仍有49,156.13万元占用资金尚未偿还。

(3)《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》显示,你公司控股股东2022年年初、年末资金占用余额均为45,686.01万元,2022年未偿还资金占用。但你公司在《关于公司股票被实施其他风险警示相关事项的进展公告》(公告编号:2023-023)等历次公告中称,“公司在2022年8月4日至2023年12月6日期间收到归还的占用资金为25,395.24万元,尚未偿还的金额为0万元,控股股东非经营性资金占款已全部归还”。请你公司自查并说明上述公告内容前后矛盾的原因,你公司前期公告是否存在信息披露不真实、不准确的情形。

【公司回复】

公司公告《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》,公司控股股东2022年年初、年末资金占用余额均为45,686.01万元,2022年未偿还资金占用。但公司在《关于公司股票被实施其他风险警示相关事项的进展公告》(公告编号:2023-023)等历次公告中称,“公司在2022年8月4日至2023年12月6日期间收到归还的占用资金为25,395.24万元,尚未偿还的金额为0万元,控股股东非经营性资金占款已全部归还”。针对原发现控股股东非经营性资金占用25,395.24万元,控股股东截至2023年1月6日,已全部归还。

但在公司年报编制过程中,公司通过自查和审计师发现,公司控股股东2022年年末非经营性资金占用余额仍有45,686.01万元,2022年未偿还资金占用,截至2023年4月29日年报公告日,仍有40,167.77万元占用资金尚未偿还。公司股东截至2023年1月6日,已全部归还。

前期公司于2022年9月2日《关注函回复公告》中披露,控股股东非经营性资金占用25,395.24万元;2022年年报披露,经公司自查和会计师审计复现,公司控股股东2022年年末非经营性资金占用余额仍有45,686.01万元,2022年未偿还资金占用,截至2023年4月29日年报公告日,仍有40,167.77万元占用资金尚未偿还。公司股权其受限,履行了信息披露公告义务,不存在信息披露不真实、不准确的情形。

于2022年公司年报披露日后,截至本问询回复日,经公司彻底自查,控股股东非经营性占用资金增加金额8,988.36万元,至此,控股股东仍有49,156.13万元非经营性占用资金尚未偿还。

(4)补充披露控股股东偿还占用资金的详细计划、资金来源、保障措施及可行性。

【公司回复】

公司将持续督促控股股东、实际控制人采取切实有效的措施积极筹措资金尽快偿还占用的资金,以消除对公司的影响。

一.督促控股股东的措施:

1.董事会成立董事长负责制的沟通协调专项小组,成员包括董秘、常务副总经理、财务总监。

2.小组制定工作沟通计划、过程跟进,定期公告还款工作进度。

3.小组要求定期召开控股股东参加工作进度会议,要求控股股东汇报工作进度(原则上每月至少二次,会议形式可以是现场、电话视频、微信等)。

二.控股股东还款资金来源和具体保障措施:

1.出售东山湖物业(酒店、土地等)。

2.出售潮州太安堂小镇股权或其他形式的部分股权,以资抵债。

请年审会计师核查并发表意见,说明无法判断上述非经营性资金占用的可收回性及减值计提的充分性的具体原因。

【年审会计师回复】

虽然我们针对该款项执行了检查合同、银行流水单据,并实施了函证、访谈、分析等审计程序,由于太安堂公司资金管理、关联方往来等方面内部控制失效,且未提供控股股东资金偿还计划及资金偿还能力等相关充分、适当的审计证据,无法判断太安堂公司为控股股东及其关联方提供资金的完整性以及上述非经营性资金占用的可收回性及减值计提的充分性。

3.本报告期,你公司实现营业收入7.25亿元,同比下滑67.99%;分季度来看,你公司第一季度至第四季度营业收入分别为1.91亿元、3.18亿元、1.89亿元、0.27亿元;你公司2022年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(以下简称“扣非后净利润”)为-8.09亿元,已连续三年亏损。请你公司:

(1)按照中成药制造、中药材初加工、药品批发零售、健康产业开发产品、医疗服务等业务分类,结合各主要业务项下产品销售情况,详细说明各类主要业务营业收入变动的原因。

【公司回复】

按照中成药制造、中药材初加工、药品批发零售、健康产业开发产品、医疗服务等业务分类,各主要业务项下产品销售情况如下:

单位:万元

项目	营业收入		
	2022年度	同比增长	2021年度
中成药制造小计	33,054.21	-33.41%	49,638.66
其中:皮肤药类	5,744.74	-54.62%	12,659.05
心脑血管类	16,075.05	-17.93%	19,587.88
不孕不育类	7,391.70	-36.79%	11,693.02
其他类	3,842.72	-32.57%	5,698.71
中药材初加工小计	8,030.06	-58.06%	19,148.24
其中:人参类	949.29	-81.29%	5,075.00
中药饮片类	7,080.77	-49.69%	14,073.23
药品批发零售小计	21,121.98	-85.44%	145,048.28
其中:康爱多医药电商类	3,249.87	-97.61%	136,227.97
其他批发零售类	17,872.11	102.62%	8,820.31
健康产业开发产品小计	5,305.34	671.75%	687.44
其中:中药材商铺	5,305.34	671.75%	687.44
医疗服务小计	3,384.98	-6.50%	3,620.13
其中:医院医疗	2,824.31	-7.70%	3,059.83
中医馆	560.67	0.07%	560.30
其他业务收入小计	1,587.92	-80.81%	8,274.73
其中:康爱多电商技术服务费收入	263.75	-96.28%	7,093.89
合计	72,484.49	-67.99%	226,417.48

从上述各业务板块销售构成分析看,导致2022年度营业收入总体下降67.99%的主要原因是:

一.中成药制造业务下降33.41%,原因是2021年度化妆品销售较多,公司考虑该类产品不是药业公司的主要业务,2022年剥离了该业务,2022年皮肤类药品销售下降54.62%;同时由于公司流动资金严重不足,营销渠道缺乏投入资金,导致主营核心系列产品心脑血管类下降17.93%,不孕不育类(麒麟丸)下降36.79%。

二.中药材初加工业务下降58.06%,原因是人参销售大幅下降81.29%,中药饮片大幅下降49.69%。

三.药品批发零售大幅下降85.44%,原因是康爱多经营恶化,债务诉讼无法得到及时解决,经营资金严重缺乏,导致医药电商销售下降97.61%。

四.康爱多电商技术服务费收入随着其产品销售收入大幅下降,平台可收取的技术服务费随之大幅下降96.28%

(2)你公司医药行业毛利率为38.47%,同比上升86.07%,结合产品定价、成本构成等因素,分业务及产品类别量化分析公司毛利率大幅提升的原因及合理性。

【公司回复】

一.从业务类别分析如下:

导致医药行业毛利率同比上升86.07%的原因如下:

项目	2022年度	2021年度	同比毛利率增幅
	销售毛利率	销售毛利率	
中成药制造小计	59.74%	48.34%	23.57%
其中:皮肤药品	31.12%	31.66%	-1.70%
心脑血管药品	64.13%	62.20%	3.12%
麒麟丸药品(不孕不育)	65.94%	59.87%	10.14%
其他中成药品	72.20%	66.76%	8.14%
中药材初加工小计	2.08%	19.30%	-89.24%
其中:人参	0.61%	16.28%	-96.25%
中药饮片	2.27%	20.40%	-88.86%
药品批发零售小计	27.34%	10.77%	153.87%
其中:康爱多外购医药电商产品	29.55%	13.63%	116.73%
其他批发零售产品	26.93%	-33.51%	-180.38%
健康产业开发产品小计	29.06%	10.10%	187.72%
其中:中药材商铺	29.06%	-6.63%	538.30%
医疗服务小计	1.45%	47.71%	-96.97%
其中:医疗服务	1.45%	47.71%	-96.97%
合计	38.47%	20.68%	86.07%

从上表分析可以看出,报告期公司医药行业毛利率38.47%,导致医药行业毛利率同比上升86.07%的主要原因是:1)中成药业务毛利率上升23.57%,其中:心脑血管药品毛利率上升3.12%,麒麟丸药品(不孕不育)毛利率上升10.14%,其他中成药品毛利率上升8.14%;2)药品批发零售毛利率上升153.87%,其中:康爱多外购医药电商产品毛利率上升116.73%,其主要原因是康爱多2021年及以前年度销售战略是低价吸引消费者,注重销售规模,2021年康爱多销售额13.62亿元,大规模的促销和赠品,导致毛利率低至13.63%;2022年度流动资金短缺,调整销售策略,放弃销售规模策略,2022年度销售额0.32亿元,走提升销售毛利注重盈利的路线,毛利率提升至29.55%;3)健康产业开发产品毛利率上升187.72%,其中出售中药材商铺毛利率上升538.30%。

二.从成本构成分析如下:

单位:万元

产品分类	成本构成	2022年		2021年		营业成本比重增减幅度(%)
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
中成药产品	原材料	10,532.55	84.21%	18,925.36	84.19%	0.02%
	直接人工	637.88	5.10%	1,121.72	4.99%	2.20%
	能源	147.59	1.18%	265.26	1.18%	0.00%
	折旧	1,189.46	9.51%	2,167.01	9.64%	-1.35%
合计		12,507.49	100.00%	22,479.35	100.00%	
中药材初加工产品	中药材	7,657.58	98.40%	14,832.53	97.90%	0.51%
	直接人工	39.69	0.51%	153.02	1.01%	-49.50%
	能源	31.91	0.41%	60.60	0.40%	2.50%
	折旧	52.92	0.68%	104.54	0.69%	-1.45%
合计		7,782.09	100.00%	15,150.70	100.00%	
药品批发及零售产品	外购成品	15,038.45	99.39%	121,055.77	98.94%	0.45%
	直接人工	18.16	0.12%	477.18	0.39%	-69.23%
	能源	34.80	0.23%	391.53	0.32%	-28.13%
	折旧	39.34	0.26%	428.23	0.35%	-25.71%
合计		15,130.75	100.00%	122,352.71	100.00%	
健康产业开发产品	开发成本	3,763.79	100%	617.99	100.00%	0.00%
合计		3,763.79	100%	617.99	100.00%	
医疗服务		3,335.97	100%	1,893.05	100.00%	0.00%
合计		3,335.97	100%	1,893.05	100.00%	

报告期公司各业务成本构成及总体占比同比未发生明显变化,由此可以看出,报告期公司毛利率同比上升86.07%的原因非成本构成因素导致毛利率上升。

三.从产品销售毛利上升幅度比较大的健康产业开发产品(销售中药材商铺)和康爱多外购医药电商产品业务分析如下:

健康产业开发业务	2022年度		2021年度		销售单价同比增幅%
	面积(平方米)	销售单价(元/平方米)	面积(平方米)	销售单价(元/平方米)	
其中:销售中药材商铺	11,143.82	4,760.79	1,013.93	3,097.09	53.72%

健康产业开发产品报告期销售中药材商铺,销售面积1.11万平方米,销售单价4,760.79元每平方米,销售毛利同比上升53.72%,销售毛利上升的主要原因是商铺出售是根据商铺所处的方位不同,一房一价。

康爱多医药电商业务	2022年度		2021年度		毛利率同比增幅%
	毛利额(万元)	毛利率	毛利额(万元)	毛利率	
处方药品	741.08	37.90%	7,572.45	8.55%	343.24%
OTC药品	124.36	25.05%	3,081.83	16.61%	50.82%
计生用品	22.75	42.60%	3,225.24	28.30%	50.52%
眼镜及配件	-0.05	-0.66%	600.70	14.50%	-104.57%
医疗器械	46.40	38.38%	2,577.30	31.00%	23.80%
保健品	17.16	64.56%	1,409.40	43.96%	46.86%
中药饮片	8.64	45.91%	107.03	44.43%	3.32%
合计	960.34	29.55%	18,573.93	13.63%	116.73%

康爱多医药电商业务销售的产品均从第三方供应商采购销售,康爱多2021年及以前年度,公司主要采取低价吸引消费者的销售战略,侧面销售规模的快速扩张,2021年康爱多销售额高达13.62亿元,大规模的促销和赠品,导致毛利率低至13.63%;2022年度康爱多遭遇流动资金严重短缺,调整及时销售策略,放弃只追求销售规模的策略,2022年度销售额0.32亿元,走提升销售毛利侧重盈利的路线,毛利率提升至29.55%,同比毛利率增幅高达116.73%,其中处方药品毛利率增幅343.24%,非处方药品和计生用品毛利率增幅50%以上。

综上所述,公司报告期医药行业毛利率为38.47%,同比上升86.07%,主要是因为中成药制药业务、康爱多医药电商业务、健康产业开发产品商铺销售业务的产品价格提升及毛利相对较低的产品销售减少所致,从而导致公司报告期毛利率大幅提升。

(3)你公司各季度营业收入波动较大,第四季度营业收入0.27亿元,显著低于前三季度。说明营业收入季度结构的合理性,第四季度营业收入大幅下降的原因,是否存在跨期确认收入及跨期转结成本费用等情形。

【公司回复】

单位:万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
2022年度营业收入	19,125.30	31,848.85	18,850.86	2,659.49
构成:按业务板块				
中成药制造及其他营业收入	7,437.62	9,429.00	8,573.00	8,104.54
中药材初加工营业收入	3,205.99	3,414.50	2,488.23	-1,076.07
批发零售营业收入	6,583.02	17,157.53	4,716.50	-6,870.39
健康产业开发产品营业收入	1,001.16	1,094.79	2,222.42	1,509.57
医疗服务营业收入	897.50	753.04	850.71	991.84

从上表分析数据看出,公司第二季度和第四季度营业收入较第一季度和第三季度有幅度的上升或下降,尤其是第四季度营业收入0.27亿元,显著低于前三季度,主要原因是第四季度公司中药材初加工业务由于中药材有些指标不符合标准,客户退货0.20亿元,批发零售业务(康爱多医药电商)由于发货时货品效期较短,客户滞销退货1.17亿元所致。不存在跨期确认收入及跨期转结成本费用等情形。

(4)结合利润表主要科目及其占营业收入的比例、亏损产生的原因,量化分析扣非后净利润变动趋势与营业收入变动偏离较大的原因。

【公司回复】

项　目	2022年度	
	金额(元)	占营业总收入比例
一.营业总收入	724,844,899.72	100.00%
二.营业总成本	907,764,910.14	125.24%
其中:营业成本	442,463,697.15	61.04%
税金及附加	26,927,623.55	3.71%
销售费用	117,702,738.10	16.24%
管理费用	187,644,302.10	25.89%
研发费用	26,717,444.44	3.69%
财务费用	106,309,104.80	14.67%
其中:利息费用	105,275,322.05	14.52%
利息收入	108,470.21	0.01%
加:其他收益	14,133,464.83	1.95%
投资收益(损失以“-”号填列)	-17,010,605.60	-2.35%
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	-6,976,718