(上接A35版)

立于2018年,同年“年产500吨医药中间体项目”立项,2019-2021年为陕西友帮公司建设期,2022年开始投入生产。

陕西友帮公司2020-2022年的财务状况如下:

单位:万元

期间	资产总额	负债总额	净资产	营业收入	净利润
2020年	9,584.16	7,414.39	2,169.78		-658.26
2021年	19,520.04	17,942.06	1,577.98	44.79	-719.79
2022年	27,173.31	27,573.91	-400.60	2,035.14	-1,978.58

陕西友帮公司近三年持续亏损的原因如下:

①受市场大环境等因素影响,友帮医药中间体一期项目安装进度明显迟缓,致其未能按预期时间投产;

②新增固定资产折旧增加,导致固定成本增长;

③随着在建工程完工投产,借款利息费用化增加;

④企业经营初期,业务处于拓展阶段,目标客户尚不稳定,销售订单量较少。

2、公司后续对于山东友帮公司及其子公司陕西友帮的后续安排

公司不断加强对山东友帮及陕西友帮的管理,提高其管理水平,促进陕西友帮三号车间的安装进度,确保其按计划投产运营,同时,增加产品研发品类,拓宽产品销售渠道,努力提升公司经营业绩。同时,依托山东大学、齐鲁工业大学等技术人才,全力提升山东友帮研发水平,提升实验室克级、公斤级高附加值产品的开发销售,一方面为陕西友帮提供技术支持,另一方面为山东友帮创造一定的收益。

2023年是公司收购山东友帮51%股权的最后一个业绩承诺期,若山东友帮最终未能实现承诺业绩,公司将根据《关于山东友帮生化科技有限公司之股权转让协议》(以下简称“投资协议”)约定条款,要求来新胜履行投资协议中相关补偿义务。

预计随着陕西友帮一期项目的全面投产、市场开拓力度的加强,陕西友帮的市场知名度将进一步提升,公司督促陕西友帮管理层抓住市场机会,努力提升陕西友帮的经营业绩,提高其市场竞争能力。

(二)陕西友帮医药中间体一期工程项目进度超过100%但未转固的原因,是否达到或部分达到预定可使用状态,公司预计完工时间;结合上述2家公司的财务状况和经营情况,说明陕西友帮相关在建工程建设状况的匹配程度;

1、陕西友帮医药中间体一期工程项目进度超过100%但未转固的原因,是否达到或部分达到预定可使用状态,公司预计完工时间;

陕西友帮在建年产500吨医药中间体项目于2018年立项,项目计划总投资4.5亿元,建设规模包括大型生产车间10个。该项目分两期建设,2018年8月,一期项目开工建设,一期项目计划总投资为17,248万元,其中基建投资15,700万元,建设内容主要包括多功能车间3个,GMP车间1个;6个仓库和1个甲类原料罐区,事故水池、污水处理池、消防水池、质检楼、办公楼等设施及其他相关配套设施。

截至2022年末,陕西友帮一期项目累计投入17,804.98万元,占项目基建预算投资总额的113.41%,目前具体工程进度为:土建施工已全部完成,房屋及建筑物包括孵化中心、办公楼、中心控制室、1—4号车间、仓库、污水池、公共管廊等已全部完工;设备安装方面:2号车间已于2022年1月转固正式投产,1号车间2022年12月末进入试生产阶段,2023年3月转固正式投产;3号车间开始进行设备安装,预计2023年年底前完工;环保设备安装完成进行调试,绿化工程、室外工程已全部完工;4号车间尚未进行设备安装。

根据公司测算,按原预算口径计算陕西友帮一期项目全部建成投产尚需投入约0.44亿元,较原预算基建投资额1.57亿元超出0.65亿元;此外,因原预算基建投资额中未包括政府代建厂房投资额,根据蒲城投资代建厂房投资情况,政府代建投资额约1.07亿元。

陕西友帮一期项目在建工程投入超出原项目预算的原因如下:

(1)由于该项目立项时间较早,项目投资预算金额是基于彼时的投资规划测算得出的投资成本,金额较为保守;在项目开工以后,受物价及人工上涨及工期延长等因素影响,项目建设成本上升,主要体现在建设用料、人工成本、设备安装费用等涨幅迅猛;

(2)根据近几年市场需求,公司增加了拟投产品品类,进一步调整升级了部分生产设备;

(3)随着国家对环保、消防要求的不断提升,公司对环保、消防设备设施等也在原计划基础上进行整体升级,以适应未来发展对环保、消防等提出的更高要求。

截至2022年12月31日,一期项目部分工程已达到预定可使用状态,公司已进行了转固,转固金额为7,800.86万元,2023年1-6月在建工程结转固定资产金额为5,347.69万元,结合其余在建车间建设情况,公司预计陕西友帮一期项目工程竣工完成综合验收时间在2024年上半年。

2、结合上述2家公司的财务状况和经营情况,说明陕西友帮相关在建工程建设状况的匹配程度

公司医药中间体业务主体为山东友帮,山东友帮因在规划拆迁范围内,自2017年起停止工业化生产,2021年营业收入为55.75万元,2022年营业收入为30.45万元;山东友帮的子公司陕西友帮2019-2021年处于建设期,2022年逐步投产,但销量低成本大,当年毛利率为负,其主要原因为受到市场大环境等因素影响,在建工程项目进度迟缓,未能按期投产;新增固定资产折旧增加,固定成本增长;借款利息费用化增加。2022年1月,陕西友帮2号车间开始投产,2022年实现营业收入2,035.14万元,较2021年营业收入44.79万元有较大增长,但整体而言,陕西友帮尚处于企业经营初期,业务处于拓展阶段,目标客户尚不稳定,产销规模较小,而2022年度其管理费用、人员开支费用、利息支出等较大,导致陕西友帮2022年度亏损额加大,进而影响山东友帮持续亏损。

陕西友帮持续亏损主要原因是新建项目未能及时投产,虽然1号及2号车间陆续投产,但受市场竞争因素影响,目前产销规模不大,尚未体现规模效应;预计随着其3号车间的建成,可生产AE活性酯(抗生素头孢系列产品中间体)、他汀活性酯(他汀类药物中间体)等产品,公司产品品种将更为丰富,可满足更多客户的需求。陕西友帮将继续专注高纯度原料药及高端医药中间体产品的研发和经营,预计其经营状况将逐步好转。

(三)山东友帮中试车间项目近三年均未新增投入的原因,已建设部分是否达到预定可使用状态,如是,相关在建工程是否存在应转固但未转固情况;如否,在山东友帮持续亏损情况下,在建工程是否存在减值迹象,是否存在应计提而未计提减值准备的情形。

山东友帮为公司于2020年9月通过非同一控制下的合并购买的子公司,山东友帮经营地山东省菏泽市定陶区仿山经济开发区,因雄商高铁建设项目和定陶区万福新城建设项目的规划对该地域造成影响,已于2017年起停止生产和工程建设,至停工日,中试车间工程已完成基本的钢构、土建和管线路安装,但由于厂区停工等因素影响,该工程一直未进行最终验收、也未实际使用,截止2022年末,中试车间工程账面余额690.60万元,已计提减值准备23.75万元,账面净额666.85万元;由于山东友帮已不再进行生产,中试车间工程、生产厂房、机器设备和厂区土地已实际处于闲置状态,2022年4月,山东友帮原控股股东来新胜做出承诺:“对山东友帮在2020年9月30日(即公司对山东友帮的并购日)止评估的土地、房屋、在建工程和机器设备的价值3,001.20万元,与后期根据地方政府确定的拆迁补偿计算方案中,山东友帮可获得的拆迁补偿价款或补偿资产的价值总额的差额,由来新胜本人进行差额补足。”基于此,公司认为山东友帮中试车间工程不存在应计提而未计提减值准备的情形。

【年审会计师核查意见】

经核查,我们认为山东友帮因政府建设规划而停产,由此出现持续亏损,鉴于山东友帮原控股股东来新胜承诺对未来拆迁补偿款与资产账面价值的差额进行差额补足,山东友帮中试车间在建工程不存在应计提而未计提减值准备的情形;公司关于山东友帮及其子公司陕西友帮的上述披露与我们在执行公司财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致。

四、关于预付账款

年报显示,报告期末公司预付账款1858万元,同比增长530.95%;2022年度营业成本2.92亿元,同比增长24.62%,预付账款增速显著大于营业成本。前五名预付对象期末余额1084万元,占比58.38%。

请公司补充披露:(1)列示前五名预付对象的具体名称、采购的商品、采购金额及占比,并说明预付对象是否为关联方,采购价格是否公允,相关资金是否存在流向实际控制人、控股股东及其他关联方的情形;(2)结合公司采购模式、付款政策等,说明本期预付款采购增幅与营业成本增幅出现显著差异的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

(一)列示前五名预付对象的具体名称、采购的商品、采购金额及占比,并说明预付对象是否为关联方,采购价格是否公允,相关资金是否存在流向实际控制人、控股股东及其他关联方的情形;

公司预付款项期末余额前五名情况如下:

单位:万元

公司名称	预付对象名称	采购商品	期末余额	采购合同金额	预付比例	预付对象是否为关联方	采购价格是否公允	相关资金是否流向实际控制人、控股股东及其他关联方	收货时间
康驰医药	亳州市家和富种植家庭农场	白芍	300.00	300.00	100.00%	否	是	否	2023年6月
菩丰堂药业	铁门关市恩政农业科技开发有限公司	红花	217.90	337.50	64.56%	否	是	否	暂未收货
康驰医药	亳州市御农香种植家庭农场	白芍	200.00	200.00	100.00%	否	是	否	2023年3月
康驰医药	亳州市谯城区家和富白芍种植专业合作社	白芍	187.50	187.50	100.00%	否	是	否	预计2023年7月可收货
菩丰堂药业	青岛速八达供应链有限公司	进口蛤蚧	179.00	198.67	90.10%	否	是	否	2023年3月
小计			1,084.40	1,223.67					

预付款项期末余额前五名金额合计1,084.40万元,占预付款项期末总余额1,857.53万元的58.38%。经公司核实,上述预付对象均不是公司的关联方,上述交易价格符合市场行情,相关资金并未流向实际控制人、控股股东及其他关联方。

(二)结合公司采购模式、付款政策等,说明本期预付款采购增幅与营业成本增幅出现显著差异的原因及合理性。

1、2022年度公司预付款项前五名情况

2022年末,公司预付款项前五名涉及子公司康驰医药及菩丰堂药业的供应商,具体情况如下:

(1)康驰医药

康驰医药是公司的全资子公司,成立于2018年,主要经营农副产品(中药材)的购销业务,近三年经营情况如下:

单位:万元

项目	2020年度	2021年度	2022年度
营业收入	1,670.57	26.00	1,526.98
营业成本	1,459.86	24.98	1,404.86
毛利率	12.61%	3.92%	8.00%
净利润	129.86	-72.73	-358.60

受市场大环境影响,康驰医药2021年度收入、净利润较2020年度大幅下滑,2022年开始拓展业务规模,收入恢复到2020年水平;2022年营业收入较2021年增长了1,500.98万元,增幅5,773.03%,营业成本较2021年增长了1,379.88万元,增幅5,523.81%。

康驰医药主要采购模式分为三种:1)根据客户需求订单式采购;2)根据客户未来一个季度或半年需求品种的数量及对市场价格的预测分析,对可能涨价品种提前采购储备部分库存;3)根据对原料产地种植面积、预期产出数量进行走访,寻找未来一年可能涨价的品种并在产新季节进行适量储备。目前康驰医药采购对象以农村合作社、种植农场为主。

2022年末,康驰医药预付白芍收购款687.50万元,具体情况为:白芍从种植到采收生长期为3-5年,从2019年后近几年的种植面积一直在缩减,从2021年开始出现采收量下降,但因市场有往年存货,价格未出现浮动,随着库存的不断消耗和产出量的减少,公司预计2023年白芍的市场价格会有上涨可能。秋季是白芍采挖的最佳时期,为了抢占足量且优质的货源,提高白芍产品的市场竞争力,加之白芍并无明确的保质期,要求仅阴凉干燥贮存,贮存条件相对简单,为确保长期优质客户保质保量供货,故公司在白芍采挖期以预付款进行收购。

(2)菩丰堂药业

菩丰堂药业是公司的控股孙公司,主要经营中药饮片加工及中药材的购销业务,2021年8月-2022年度经营情况如下:

单位:万元

项目	2021年8-12月	占比	2022年度	占比
营业收入	2,737.77	100.00%	6,132.57	100.00%
其中:中药饮片	1,687.45	61.64%	2,410.82	39.31%
中药材贸易	1,050.32	38.36%	3,721.75	60.69%
营业成本	2,528.15		5,349.72	
毛利率	7.66%		12.77%	
净利润	-77.9		-382.67	

菩丰堂药业于2021年8月1日起并入公司合并财务报表,故公司2021年营业成本中属于菩丰堂药业的部分仅包含其8-12月五个月的累计金额,菩丰堂药业2022年度营业成本较2021年8-12月增长了2,821.57万元,增幅111.61%,对公司整体营业成本增长产生了较大影响。

主要采购模式分为两种:1)定点定量采购,大多数品种直接从产地农户手中收购,从而在质量和成本上具有一定的优势;2)根据客户订单采购,根据每个季度的销售情况制定采购计划,安排采购品种、采购数量及品质要求等。

菩丰堂药业的采购通常在各个品种的产新季节进行,此时货源比较充足、价格相对低廉且平稳,购进的产品检验合格后按合同约定支付货款,但部分品种会根据当时具体的市场行情及价格走势支付预付款。

2022年末,菩丰堂药业预付红花收购款217.90万元,具体情况为:红花产新季节药材质量高且价格较低,是最佳入手时期,为了抢占足量且优质货源,提高公司红花产品的市场竞争力,加之,红花并无明确的保质期,要求阴凉干燥贮存,贮存条件相对简单,故公司以预付货款的方式采购红花并进行储备。

2022年末,菩丰堂药业预付进口蛤蚧收购款179.00万元,具体情况为:蛤蚧属于野生保护动物,在销售条件各方面管控较为严格,从购进到销售均须在林业部门备案,因其手续繁琐、销售条件苛刻,故该品种生产销售的企业不多,公司采购需提前预付供应商货款后方可发货。

2、2022年度营业成本增幅情况

单位:万元

项目	2021年	2022年	变动	变动率
营业成本	23,460.51	29,236.66	5,776.15	24.62%
其中:医药制造	14,009.81	15,868.67	1,858.86	13.27%
医药流通	9,395.81	11,159.94	1,764.13	18.78%

公司2021年度营业成本2.35亿元,2022年度营业成本2.92亿元,同比增长24.62%,主要原因为:

(1)因菩丰堂药业自2021年8月1日并入公司报表,致公司2021年仅合并8-12月数据,而2022年合并全年数据,进而影响公司2022年营业成本较2021年增长2,821.57万元;

(2)公司控股子公司山东友帮营业成本增加。山东友帮子公司陕西友帮新建生产线2021年尚处于建设期,未实现销售,2022年逐步转固投产,当年营业成本2,208.05万元,与2021年相比变动较大,对公司整体营业成本增长产生了较大影响;

(3)公司全资子公司康驰医药业务规模增加。康驰医药2022年开始拓展业务规模,当年营业成本1,404.86万元,较2021年增长了1,379.88万元。

综上,公司2022年末预付款采购增幅较大的原因,主要是公司在该时点根据销售订单需求或对部分产品市场行情预测而进行预付采购所致;营业成本同比增幅的原因,主要是由于孙公司菩丰堂药业两期合并范围不同、孙公司陕西友帮本期投产实现销售以及子公司康驰医药本期业务规模增加的共同影响所导致的。公司本期预付款采购增幅大于营业成本增幅具有合理性。

【年审会计师核查意见】

经核查,我们认为公司预付账款增加的原因主要是公司为锁定部分中药材采购成本而预付供应商药材款,不存在预付货款预付对象为关联方、采购价格不公允、相关资金流向实际控制人、控股股东及其他关联方的情形;公司本期预付款采购增幅与营业成本增幅出现显著差异具有合理性。

五、关于偿债能力

年报显示,近三年公司资产负债率分别为18.17%、40.06%、43.68%,2021年起资产负债率陡增,2023年一季度为46.09%,仍处于持续上升状态。报告期末有息负债合计5.32亿元,占总资产29.20%,其中,短期借款0.84亿元,同比增长349.72%,长期借款3.86亿元。2023年一季度有息负债合计6.36亿元,短期借款、长期借款均有所增长。报告期末货币资金账面余额为2.26亿元,流动比率为1.61,速动比率为1.17,相关指标近三年持续下滑。此外,公司报告期内利息费用为1321.77万元,同比增长109.02%。

请公司补充披露:(1)报告期内及期后新增借款的主要用途安排;(2)结合公司近三年货币资金、资产负债率大幅增加、流动/速动比率、财务费用等指标的变动情况,分析公司的偿债能力是否受到较大影响,是否存在短期偿债风险?以及公司的应对措施。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

(一)报告期内及期后新增借款的主要用途安排

公司近几年融资规模增长较快主要是因公司募投项目建设及陕西友帮医药中间体一期工程项目建设资金需求较大,公司在金融机构申请的长期借款增加所致。

公司近三年一期在金融机构融资余额变动情况如下表所示:

单位:万元

公司名称	项目	2020年余额	2021年余额	21年比20年变动	2022年余额	22年比21年变动	2023-3-31余额	23年一季度比22年变动
康惠股份	短期借款				5,018.23	5,018.23	10,000.00	4,981.77
	一年内到期的非流动负债		2,800.00	2,800.00	2,839.50	39.50	2,835.52	-3.98
	长期借款		39,136.87	39,136.87	31,800.00	-7,336.87	36,100.00	4,300.00
方元医药	短期借款	800.00	900.00	100.00	1,000.00	100.00	1,000.00	
新高新药业	短期借款	654.00	780.00	126.00	520.00	-260.00	555.40	35.40
菩丰堂药业	短期借款		184.36	184.36	1,696.24	1,511.88	1,696.24	
	一年内到期的非流动负债		103.80	103.80	119.08	15.28	90.88	-28.20
	长期借款		2.50	2.50		-2.50		
	长期应付款		24.16	24.16	7.90	-16.26		
山东友帮	短期借款				150.00	150.00	150.00	
	一年内到期的非流动负债	2,426.67	4,384.82	1,958.15	3,192.20	-1,192.62	2,111.09	-1,081.11
	长期借款	2,793.51	161.50	-2,632.01	6,834.35	6,672.85	9,058.93	2,224.58
	长期应付款	353.96	341.14	-12.82	80.00	-261.14	20.00	-60.00
合计		7,028.14	48,819.15	41,791.01	53,257.50	4,438.35	63,618.06	10,360.56

1、2022年末融资余额较2021年增加了4,438.35万元,主要系:

(1)2022年4月,康惠制药与中国民生银行股份有限公司签订贷款协议,贷款金额5,000万元,贷款类型为流动资金贷款,期限12个月,该资金用于支付采购货款;

(2)2022年6月15日,陕西友帮与北京银行股份有限公司签订贷款协议,贷款本金总额9,500万元,贷款类型为固定资产投资贷款,贷款期限60个月,按照八期不等额还款,报告期内陕西友帮已提取贷款6,799.93万元,该资金用于陕西友帮医药中间体一期工程项目建设;

(3)2022年6月20日,菩丰堂药业与中国银行股份有限公司签订贷款协议,贷款金额600万元;2022年6月22日菩丰堂药业与成都银行股份有限公司签订贷款协议,贷款金额1,000万元,两笔贷款类型均为流动资金贷款,期限12个月,该资金用于支付采购货款以及日常经营周转。

2、2023年一季度末融资余额较2022年增加了10,360.56万元,主要系:

(1)2023年1月,康惠制药取得中国农业银行股份有限公司长期借款5,000万元,期限24个月,按照两期不等额还款,该资金用于支付采购货款以及日常经营周转;此借款系由于2022年末公司提前偿还了2021年3月在农业银行取得的5,000万元长期借款,偿还后再次提款,借款利率相比之前大幅降低,公司资金成本减少。

(2)2023年3月15日,康惠制药与交通银行股份有限公司签订贷款协议,贷款金额5,000万元,贷款类型为流动资金贷款,期限12个月,该资金用于支付采购货款以及日常经营周转;

(3)2023年3月,陕西友帮与蒲城县农村信用合作联社签订贷款协议,贷款金额1,500万元,贷款类型为固定资产投资贷款,期限为5年,该资金用于陕西友帮医药中间体一期工程项目设备采购及安装;

(二)结合公司近三年货币资金、资产负债率大幅增加、流动/速动比率、财务费用等指标的变动情况,分析公司的偿债能力是否受到较大影响,是否存在短期偿债风险?以及公司的应对措施。

单位:万元

项目	2020年末	2021年末	21年比20年变动	变动率	2022年末	22年比21年变动	变动率
货币资金	19,491.07	20,395.99	904.92	4.64%	22,627.28	2,231.29	10.94%
交易性金融资产	5,546.97	11,946.75	6,399.79	115.37%	450.16	-11,496.59	-96.23%
应收票据	2,302.72	2,729.67	426.95	18.54%	2,588.31	-141.36	-5.18%
应收款项融资	870.85	963.36	92.51	10.62%	429.05	-534.32	-55.46%
应收账款	14,593.05	14,614.20	21.15	0.14%	16,040.66	1,426.46	9.76%
预付账款	332.96	294.40	-38.56	-11.58%	1,857.53	1,563.13	530.95%
其他应收款	697.99	516.49	-181.50	-26.00%	353.64	-162.85	-31.53%
存货	9,703.18	11,989.25	2,286.07	23.56%	12,276.66	287.41	2.40%
一年内到期的非流动资产	-	430.00	430.00	100.00%	791.25	361.25	84.01%
其他流动资产	497.06	2,778.74	2,281.68	459.03%	678.52	-2,100.22	-75.58%
流动资产合计	54,035.85	66,658.86	12,623.01	23.36%	58,093.07	-8,565.79	-12.85%
资产合计	131,121.48	186,022.87	54,901.39	41.87%	182,169.88	-3,852.99	-2.07%
短期借款	1,454.00	1,864.36	410.36	28.22%	8,384.47	6,520.11	349.72%
应付账款	10,410.07	16,933.44	6,523.38	62.66%	15,555.15	-1,378.29	-8.14%
其他应付款	1,868.46	2,874.29	1,005.83	53.83%	2,422.88	-451.41	-15.71%
一年内到期的非流动负债	2,426.67	7,288.63	4,861.95	200.35%	6,150.78	-1,137.85	-15.61%
流动负债合计	18,386.95	31,842.27	13,455.31	73.18%	36,171.79	4,329.52	13.60%
长期借款	2,793.51	39,300.87	36,507.36	1306.86%	38,634.35	-666.52	-1.70%
长期应付款	353.96	365.30	11.34	3.20%	87.90	-277.40	-75.94%
长期负债合计	5,440.44	42,678.00	37,237.55	684.46%	43,403.62	725.63	1.70%
负债合计	23,827.40	74,520.26	50,692.87	212.75%	79,575.41	5,055.15	6.78%

单位:万元

项目	2020年	2021年	21年比20年变动	2022年	22年比21年变动
资产负债率	18.17%	40.06%	21.89%	43.68%	3.62%
流动比率	2.94	2.09	-0.85	1.61	-0.49
速动比率	2.37	1.61	-0.76	1.17	-0.43
财务费用	-223.36	308.00	531.37	783.83	475.83
其中:利息费用	147.61	632.37	484.76	1,321.77	689.40
其中:利息收入	373.99	329.98	-44.01	561.79	231.81

1、2021年与2020年相比,资产负债率上升21.89个百分点,2022年与2021年相比变化不大;2021年末,由于有息负债增加41,791万元导致负债增幅212.75%高于资产增幅41.87%,提高了资产负债率;有息负债中,主要为母公司康惠制药2021年新增长期借款43,000万元,其中30,000万元用于公司募投项目在建工程的专项建设支出,13,000万元用于公司补充流动资金,根据借款协议,该部分长期借款在2022年和2023年均需偿还2,800万元,2024年以后偿还额有所上升。

公司财务费用近三年上涨幅度较大,主要是因为随着孙公司陕西友帮的在建工程逐步完工转固,其借款利息费用化增加所致。

2、2020年至2022年末,公司流动比率分别为2.94、2.09和1.61,速动比率分别为2.37、1.61和1.17,下降趋势明显;2021年与2020年相比,流动资产增幅低于流动负债的增幅,流动负债增加主要是应付账款和一年内到期的非流动负债增加较多,应付账款的增加主要为母公司康惠制药增加工程款、材料款等1,341万元,2021年并购的孙公司菩丰堂药业增加材料款1,262万元,孙公司陕西友帮增加工程款、材料款2,893万元;一年内到期的非流动负债的增加主要为母公司增加一年内到期的长期借款2,800万元,孙公司陕西友帮余额增加一年内到期的长期借款和长期应付款1,958万元;2022年与2021年相比,流动资产下降,同时流动负债增加,流动资产下降较多主要是银行理财下降所致,流动负债增加主要为母公司新增短期借款5,000万元。

项目	2020年	2021年	2022年
应收账款周转率(次)	2.35	2.67	2.76
应收账款周转天数(天)	153	135	130

3、2020年至2022年,公司应收账款周转率分别为2.35次、2.67次、2.76次,周转天数分别为153天、135天、130天;公司回款金额相对稳定,且近三年经营活动产生的现金流量净额均为正数。

单位:万元

项目	2020年	2021年	2022年
经营活动产生的现金流量净额	9,372.30	741.88	5,043.42
投资活动产生的现金流量净额	-19,785.69	-37,897.95	-4,339.89
筹资活动产生的现金流量净额	2,333.25	37,830.71	759.09

综上,至2022年末,公司货币资金充足,2023年后随着母公司新厂区的建成投产,以及孙公司陕西友帮产能的逐步释放,公司产品的产销量将会大幅提升,预计有充足的现金流以按时偿还借款,不存在偿还风险。

【年审会计师核查意见】

经核查,我们认为,公司近三年资产负债率大幅提高、财务费用大幅增加、流动/速动比率等指标有所降低,公司的偿债能力受到一定影响,主要是2020年度及2021年度公司投资活动现金流出较大所致;公司最近三年的应收账款周转率稳定向好,经营活动现金流量持续为正数,随着公司募投项目以及陕西友帮等在建项目的逐步投产,预期能够显著增加公司的经营活动现金流量,公司不存在短期偿债风险。

特此公告

陕西康惠制药股份有限公司
2023年6月30日

证券代码:600538　证券简称:国发股份　公告编号:临2023-039

北海国发川山生物股份有限公司关于控股股东股份质押的进展公告

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。

近日,北海国发川山生物股份有限公司(以下简称“公司”)收到控股股东朱蓉娟女士及其一致行动人彭韬先生的《告知函》,称其收到相关法院下发的《执行通知书》,现将相关事项公告如下:

一、股份质押的基本情况

2022年7月25日,朱蓉娟女士将持有的公司2,910万股股份质押给海南润泰欣茂小额贷款有限公司,为海南风正顺农业科技有限公司向海南润泰欣茂小额贷款有限公司的5,000万元人民币借款提供担保,其配偶彭韬先生(公司董事)亦为本笔借款提供了担保。具体详见公司于2022年7月27日在《上海证券报》《中国证券报》《证券时报》《证券日报》和上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露的《关于控股股东部分股份解除质押及再质押的公告》(临2022-037)。

二、质押进展情况

由于海南风正顺农业科技有限公司存在延迟履行债务的情况,海南润泰欣茂小额贷款有限公司向法院申请强制执行。根据海南省海口市椰城公证处作出的(2023)琼椰城证字第3098号执行证书,海南省海口市美兰区人民法院近日向海南风正顺农业科技有限公司、公司控股股东朱蓉娟及其一致行动人彭韬下达了《执行通知书》【(2023)琼0108执6602号】。要求海南风正顺农业科技有限公司、朱蓉娟、彭韬在《执行通知书》送达之日起七日内履行下列义务:

向海南润泰欣茂小额贷款有限公司偿还借款本金5,000万元,利息96万元,违约金29.26万元,共计人民币5,125.26万元;向海南润泰欣茂小额贷款有限公司支付自2023年5月26日起至全部贷款清偿之日止的利息;加倍支付延迟履行期间的债务利息;向法院缴纳执行费11.86万元。

三、截至2023年6月28日,控股股东及其一致行动人股份累计质押、被司法冻结/标记的情况

1、司法冻结情况

单位:股

股东名称	持股数量	持股比例	被司法冻结、司法标记及轮候冻结情况		
			冻结数量	占其所持股份比例	占公司总股本比例
朱蓉娟	90,400,542	17.25%	90,400,542	100.00%	17.25%
彭韬	17,272,700	3.30%	17,272,700	100.00%	3.30%
广西国发投资集团有限公司	2,405,571	0.46%	0	0	0
姚芳媛	12,323,000	2.35%	0	0	0
合计	122,401,813	23.36%	107,673,242	87.97%	20.55%

股份被司法冻结的详细情况,见公司于2022年8月12日、2023年2月16日、2023年5月27日在《上海证券报》《中国证券报》《证券时报》《证券日报》和上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露的相关公告。

2、股份质押情况

单位:股

股东名称	持股数量	持股比例	累计质押情况		
			质押数量	占其所持股份比例	占公司总股本比例
朱蓉娟	90,400,542	17.25%	67,440,000	74.60%	12.87%
彭韬	17,272,700	3.30%	13,800,000	79.89%	2.63%
广西国发投资集团有限公司	2,405,571	0.46%	2,150,000	89.38%	0.41%
姚芳媛	12,323,000	2.35%	12,323,000	100.00%	2.35%
合计	122,401,813	23.36%	95,713,000	78.20%	18.26%

彭韬先生质押的公司1,380万股股份涉及司法诉讼,具体详见公司于2023年4月7日在《上海证券报》《中国证券报》《证券时报》《证券日报》和上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露的相关公告。

四、风险提示

1、控股股东朱蓉娟质押给海南润泰欣茂小额贷款有限公司的公司股份为2,910万股,占公司总股本的比例为5.55%,占其持所持股份的比例为32.19%。目前,控股股东朱蓉娟及一致行动人彭韬正积极与海南风正顺农业科技有限公司和债权人沟通,协商解决股份质押涉及的债务偿还事项。若后续未能妥善解决,则被质押的上述股份存在被拍卖、变卖、折价处理等风险。

2、朱蓉娟、彭韬持有的公司股份已全部被司法冻结,亦存在被司法处置的可能。如果股份被司法处置且被处置的股份占比较大,可能导致公司实际控制权发生变更,进而对公司股权结构、生产经营、公司治理等产生重大影响。

3、公司控股股东及一致行动人不存在非经营性资金占用、违规担保等侵害公司利益的情况。公司与控股股东及一致行动人在资产、业务、财务等方面保持独立,截至本公告披露日,上述事项不会对公司日常经营活动产生重大影响。截至本公告披露日,上述事项不会导致公司控制权发生变更。

公司将持续关注控股股东质押股份的后续进展情况,并按相关法律法规的要求及时履行信息披露义务,敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

北海国发川山生物股份有限公司董事会
2023年6月30日

证券代码:603216　证券简称:梦天家居　公告编号:2023-023

梦天家居集团股份有限公司2022年年度权益分派实施公告

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。

重要内容提示:

●每股分配比例

A股每股现金红利0.35016元

●相关日期

股份类别	股权登记日	最后交易日	除权(息)日	现金红利发放日
A股	2023/7/5	-	2023/7/6	2023/7/6

●差异化分红送转:否

一、通过分配方案的股东大会届次和日期

本次利润分配方案经公司2023年5月19日的2022年年度股东大会审议通过。

二、分配方案

1. 发放年度:2022年年度

2.分派对象:

截至股权登记日下午上海证券交易所收市后,在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司(以下简称“中国结算上海分公司”)登记在册的本公司全体股东。

3.分配方案:

本次利润分配以方案实施前的公司总股本224,020,000股为基数,每股派发现金红利0.35016元(含税),共计派发现金红利78,442,843.20元。

三、相关日期

股份类别	股权登记日	最后交易日	除权(息)日	现金红利发放日
A股	2023/7/5	-	2023/7/6	2023/7/6

四、分配实施办法

1. 实施办法

无限售条件流通股的红利委托中国结算上海分公司通过其资金清算系统向股权登记日上海证券交易所收市后登记在册并在上海证券交易所各会员办理了指定交易的股东派发。已办理指定交易的投资者可于红利发放日在其指定的证券营业部领取现金红利,未办理指定交易的股东红利暂由中国结算上海分公司保管,待办理指定交易后再进行派发。

2. 自行发放对象

公司有限售条件股东:浙江梦天控股有限公司、嘉兴梦家投资管理合伙企业(有限合伙)、范小珍、嘉兴梦悦投资管理合伙企业(有限合伙)、余静滨。

3. 扣税说明

1、对于持有公司无限售流通股的自然人股东(含证券投资基金),根据《关于实施上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关问题的通知》(财税[2012]85号)和《关于上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关问题的通知》(财税[2015]101号)的有关规定,个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票,持股期限超过1年的,股息红利所得暂免征收个人所得税,每股实际派发现金红利0.35016元;持股期限在1年以内(含1年)的,暂不扣缴个人所得税,每股实际派发现金红利0.35016元,待其转让股票时,中登上海分公司根据其持股期限计算应纳税额,由证券公司等股份托管机构从其资金账户中扣收并划付中登上海分公司,中登上海分公司于次月5个工作日内划付公司,公司在收到税款当月的法定申报期内向主管税务机关申报缴纳。

具体实际税负为:持股期限在1个月以内(含1个月)的,股息红利所得全额计入应纳税所得额,实际税负为20%;持股期限在1个月以上至1年(含1年)的,暂减按50%计入应纳税所得额,实际税负为10%;持股期限超过1年的,股息红利所得暂免征收个人所得税。

2、对于持有公司有限售条件流通股的自然人股东,根据《关于实施上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关问题的通知》(财税[2012]85号)有关规定,解禁后取得的股息红利,按该规定计算纳税,持股时间自解禁日起计算;解禁前取得的股息红利继续暂减按50%计入应纳税所得额,适用20%的税率计征个人所