

关于对内蒙古大唐药业股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2024】第 015 号

内蒙古大唐药业股份有限公司（大唐药业）董事会并大华会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在上市公司 2023 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

2023 年度，你公司营业收入 18,825.27 万元，同比增加 19.39%；毛利率为 71.42%，同比下降 1.04 个百分点。分区域看，公司销售区域包括 7 个大区，其中东北地区毛利率为 54.61%，其他区域的毛利率均超过 60%。2024 年第一季度，你公司营业收入为 3,810.37 万元，同比下滑 29.72%；你公司归属于上市公司股东的净利润 123.27 万元，同比下降 83.58%。

请你公司：

（1）结合市场需求、产品结构、销售价格及销售数量变动、销售收入确认时点及依据等情况说明 2023 年收入增长的原因；

（2）结合产品单位成本构成、原材料价格波动、成本控制等情况，量化分析收入增加毛利率下滑的原因，并说明东北地区毛利率低于其他区域的原因；

（3）说明公司经营业绩 2024 年第一季度大幅下滑的原因，是否存在持续下滑风险，并说明公司拟采取或已采取的应对措施。

请会计师说明对营业收入、营业成本执行的审计程序和获取的审计证据，并对收入、成本真实性、收入成本匹配性发表明确意见。

2、关于销售费用

2023 年度，你公司销售费用为 9,248.87 万元，占营业收入比重为 49.13%，销售费用同比增长 21.49%，其中，市场营销费为 7,889.37 万元，同比增加 19.17%；职工薪酬为 924.76 万元，同比增加 23.27%。

请你公司：

(1) 列示市场营销费明细，包括但不限于核算内容、支付对象、定价方式依据及公允性，分析相关费用支出合理性；结合员工数量变动、市场、同行业相关公司薪酬水平，说明职工薪酬增加较多的原因；

(2) 结合销售推广地区、新增客户情况等说明销售费用增长率高于营业收入增长率的原因，并说明公司销售费用率与可比公司是否存在较大差异；

(3) 说明销售费用支付对象中是否涉及公司及董监高、控股股东、实际控制人、经销商或其他利益相关方，公司是否存在为其他方垫付资金、承担费用等变相利益输送情况；

(4) 说明公司市场营销费用申请、审批流程以及相关单证是否齐备，并说明公司及服务商在推广过程中是否存在商业贿赂、虚开发票等行为。

请年审会计师说明对销售费用执行的审计程序，并对销售费用真实性、准确性发表明确意见。

3、关于固定资产和在建工程

2023 年末，你公司固定资产、在建工程期末余额分别为 12,622.41 万元、26,337.72 万元，两者合计占总资产比例为 52.63%。报告期内，固定资产、在建工程余额分别增加 43.31%、60.88%，主要是健康科技产业园区项目投入（以下简称“产业园项目”）增加，其中，在建工程本期增加 14,520.63 万元、转入固定资产 4,539.29 万元。该项目为募投项目，工程进度本期达 99%。根据前期公告，该项目预计于 2023 年 12 月 31 日完成规划建设。

请你公司：

（1）结合项目投入明细说明报告期是否存在将本应计入当期成本、费用的支出计入在建工程的情形；

（2）结合产业园项目的构成及用途、建设情况、工程进展、转固依据等说明转固时点的准确性、及时性，是否存在通过延期转固调节利润的情形，预计该项目何时能够全部达到预定可使用状态；

（3）说明主要在建项目承建方是否与你公司及控股股东、实际控制人、董监高存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系，并请具体说明工程定价依据及公允性；

（4）结合在建工程达到预计可使用状态所需要的条件及时间、预计产生的经济效益、减值测试的过程、后续建设资金来源是否充足等，说明在建工程未计提减值准备的原因。

请年审会计师结合相关资产盘点核验、资金流水核查等关键审计证据，对公司固定资产和在建工程真实性、准确性、所有权归属情况

发表明确意见。

4、关于存货

2023 年末，你公司存货账面余额为 6,373.85 万元，同比增加 47.85%，其中，原材料、在产品、库存商品的账面余额分别为 4,142.95 万元、444.93 万元、1,931.38 万元，较期初分别增加 23.34%、66.41%、198.15%。2023 年度，你公司计提存货跌价准备 155.54 万元，其中库存商品、原材料分别计提存货跌价准备 122.33 万元、33.21 万元。

请你公司：

(1) 列示原材料构成明细，包括但不限于具体内容、采购时间、采购价格、是否有在手订单匹配，并说明原材料备货增加的原因；

(2) 结合市场需求、生产周期、产品价格变化等说明在产品和库存商品大幅增加的原因，是否存在积压、滞销情形；

(3) 说明原材料、在产品和库存商品的库龄情况，各类别存货的期后结转金额及比例；

(4) 结合生产销售周期、对应产品销量及价格变化情况说明存货跌价准备测试过程以及存货跌价准备计提是否充分。

请年审会计师对上述事项核查并发表明确意见，并说明对存货实施的监盘程序、监盘比例及监盘结果。

5、关于应收账款

2023 年末，你公司应收账款期末余额为 5,545.62 万元，计提坏

账准备 52.69 万元,你公司应收账款前五名合计期末余额为 4,315.74 万元,报表附注未披露本年按欠款方归集的应收账款前五名客户明细。

请你公司:

(1) 列示期末余额前五名应收账款的单位名称、金额、账龄和坏账准备计提情况,说明是否与你公司及董监高、控股股东、实际控制人存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系;

(2) 列示应收账款期后回款情况,说明相关款项是否存在回款风险,并说明应收账款坏账准备计提是否充分。

请年审会计师说明针对应收账款真实性、准确性执行的审计程序及获取的审计证据,并发表明确意见。

请你公司及年审会计师就上述问题做出书面说明,并于 2024 年 5 月 31 日前将有关说明材料报送我部邮箱 (feedback@bse.cn) 并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2024 年 5 月 17 日