

深圳证券交易所

关于对浙江维康药业股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函（2023）第 323 号

浙江维康药业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，报告期你公司实现营业收入 53,1291.69 万元，较上年减少 16.06%；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 1,920.57 万元，较上年减少 77.37%；经营活动产生的现金流量净额（以下简称经营性现金流净额）为 14,6568.15 万元，较上年增加 316.35%，主要系采购货款支付减少所致。第四季度的营业收入为 5,694.22 万元，较第三季度下降 68.14%，扣非后净利润为-6,069.13 万元，经营性现金流净额为 19,2811.3 万元。

(1) 请你公司结合主营业务开展情况、收入确认时点、可比上市公司情况等，说明扣非后净利润与营业收入降幅不

匹配的原因及合理性，说明第四季度营业收入大幅下降的原因及合理性，第四季度收入确认是否符合企业会计准则的相关规定。

(2) 请你公司量化分析货款支付以及销售回款等对报告期经营性现金流净额产生的影响，并结合下游需求变化、你公司生产经营安排等，说明报告期采购货款支付减少的原因及合理性，以及下游需求是否发生重大不利变化。

(3) 请你公司说明经营活动产生的现金流净额在第四季度大幅增加的原因及合理性，是否与行业特征相符，如否，请说明合理性。

请年审会计师核查并发表意见。

2. 年报显示，报告期末你公司短期借款为 25,724.73 万元，较期初上涨 413.88%，主要系日常经营导致；长期借款为 3,339.34 万元，期初为 0 万元。报告期末货币资金余额为 16,274.07 万元，尚未使用募集资金总额 7,467.76 万元，剔除募集资金后货币资金余额为 8,806.31 亿元。请你公司结合融资用途、出借主体及与你公司关联关系、融资成本及公允性、债务期限、日常经营所需资金、重大投资安排等，说明公司是否面临无法清偿到期债务的风险。

请年审会计师核查并发表意见。

3. 报告期末，你公司按组合计提坏账准备的应收账款账面余额为 29,696.5 万元，较期初减少 10,314.26 万元，报告期计提坏账准备 2,177.95 万元。

(1) 请你公司说明近三年销售金额占比超过 10%的主要

客户情况，包括但不限于名称、销售内容、应收账款账面余额、账龄、计提坏账准备金额，以及与你公司是否存在关联关系。

(2) 请你公司结合主要客户变化、收入确认情况、销售回款情况、同行业可比上市公司情况等，量化分析报告期应收账款余额大幅减少的原因及合理性。

(3) 请你公司结合账龄组合迁徙率的情况、预期损失率的计算过程等，说明应收账款坏账准备计提是否充分。

请年审会计师核查并发表意见。

4. 年报显示，报告期末你公司其他应收款中，融资性贸易应收款账面余额为 23,296 万元，期初账面余额为 0 万元。报告期，你公司以向东方红西洋参药业（通化）股份有限公司等供应商采购货物的形式开展融资性贸易业务，上述融资性贸易业务产生收益 1,514.44 万元，其中计入 2022 年度收益 796.41 万元，截至 2023 年 4 月 24 日，已收回全部采购款及收益款。

(1) 请你公司补充开展融资性贸易的供应商情况，包括但不限于名称、成立时间、注册资本、交易金额、融资利率、与你公司关联关系。

(2) 请你公司结合融资性贸易的业务模式、与相关供应商历史交易情况，说明开展融资性贸易业务的原因与必要性，以及相关业务是否具有商业实质。

(3) 请公司说明融资性贸易的收入确认方式、依据以及是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师核查并发表意见。

5. 报告期，你公司存货账面余额为 11,611.06 万元，未计提跌价准备。请你公司补充存货产品明细、数量、金额、库龄、价格变化趋势，并结合跌价准备测试过程，说明报告期跌价准备计提是否充分。

请年审会计师核查并发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 6 月 14 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送浙江证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2023 年 6 月 6 日