

突增上亿元预付款 谁在“掏空”ST三圣？

本报记者 晏国文 曹学平 北京报道

以医药和建材为主业的ST三圣(002742.SZ)连续3年受困于大股东资金占用问题。

日前,ST三圣对深圳证券交易所2023年年报问询函进行了回复。ST三圣方面称:“公司近年多

新增大额预付款“反常”

事实上,过去,三圣股份曾多次出现在无商业实质的情况下,通过向供应商支付预付款,最终将资金转移至实控人的情况。

在自身经营遇到困难的情况下,2023年,ST三圣却出现了大额的预付款。截至2023年12月31日,ST三圣预付款项余额为2.01亿元,期初仅为0.83亿元。期末余额较期初增加1.18亿元。

在2023年年报问询函中,ST三圣被要求列示最近两年预付款项期末余额前十名的情况,说明前述预付对象与公司、控股股东及实际控制人、第一大股东、董事、监事、高级管理人员等是否存在关联关系或导致利益倾斜的情形,是否存在资金占用等情况。

记者查询发现,ST三圣2023年年初预付款项为0.83亿元。2023年第三季度报告显示,截至当年9月30日,预付款项金额为8076万元。而截至2023年12月31日,预付款项合计为2.01亿元。这意味着,ST三圣预付款项中1.18亿元是在第四季度支出的。为何集中在第四季度支付预付款呢?主要支付对象又是什么公司呢?

从ST三圣披露的信息来看,2022年前十大预付对象有医药公司也有建材公司,采购内容包括对氨基苯酚、水泥、羧基粉剂、配件等,预付比例从11%到100%不等。

然而,2023年ST三圣预付款比较反常。第一,2023年前十大预付对象出奇地一致,预付对象均位于重庆,均与ST三圣建材业

次发生实际控制人非经营性占用公司资金的情况,且截至期末资金占用仍未解决,公司由于债务违约被诉讼,已基本丧失融资能力。公司存在债务违约并因诉讼导致银行账户和资产冻结等,对公司正常生产经营也产生了不良影响。目前,公司希望通过破产重整的方

式,引进投资者和资金,系统性解决公司的债务问题。”

ST三圣方面表示,公司拟向法院申请重整及预重整,目前正根据相关要求推动重整前期准备工作,法院能否决定公司进行重整,公司的重整申请能否被法院裁定受理以及具体时间尚存在不确定性。

《中国经营报》记者发现,ST三圣连续3年亏损,持续经营能力存在重大不确定性,巨额债务缠身。2023年第四季度,ST三圣却新增了上亿元的预付款。

就公司经营相关问题,记者联系了ST三圣方面,不过截至发稿未获回应。



截至2023年12月31日,ST三圣预付款项余额为2.01亿元。

视觉中国/图

务相关,采购内容均为砂石材料,并且预付比例均为100%。第二,截至回函披露日(6月28日),预付款均未结算。第三,预付金额第一和第十的两家单位均为个体工商户。第四,前十大预付对象的预付金额约为1.07亿元,而前十大预付对象2023年交易金额仅为1878万元。并且,其中有4家单位的交易金额为0。

对于2023年度预付款项大幅增加的原因,ST三圣方面解释称,在公司资金紧张、市场信誉降低的双重影响下,公司对供应商的议价能力下降,导致公司在采购砂石、水泥等大宗材料时需要预付货款。对于期末预付款项,因尚未取得充分的资料和证明文件,预付账款大幅增加的合理性仍需进一步核查。

针对问询函中关于是否存在资金占用的问题,ST三圣方面表示,前述预付对象与公司、控股股东及实际控制人、第一大股东、董事、监事、高级管理人员等是否存在关联关系或导致利益倾斜的情形,是否存在资金占用等情况还需进一步核查。

对该问题,天健会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“天健所”)也表示:“由于我们未能实施有效的函证、访谈等审计程序,且公司在资金管理重大方面未保持有效的财务报告内部控制,我们未能就报告期末预付账款大幅增加的合理性获取充分适当的审计证据,无法确定是否存在未按期履行的情况,无法确定前述预付对象与公司、控股股东及实际控制人、第一大股东、董事、监事、

高级管理人员等是否存在关联关系或导致利益倾斜的情形,无法确定是否存在资金占用等情况。”

事实上,过去,三圣股份曾多次出现在无商业实质的情况下,通过向供应商支付预付款,最终将资金转移至实控人的情况。

2018年5月至12月,ST三圣以预付款形式向部分供应商划出资金合计4.49亿元,上述款项经由供应商按公司指令划转至公司控股股东、实际控制人潘先文控制的重庆青峰健康产业发展有限公司账户。另外,2020年1月至2021年3月,ST三圣向包括重庆弘行天下商贸有限公司在内的多家供应商支付无商业实质的大额预付款项,合计约2.77亿元,该部分款项最终也划转至控股股东控制的公司或相关账户。

大股东占用上亿元多年未决

针对ST三圣2023年年报,天健所形成保留意见的基础共有5项,包括资金占用及违规担保事项、预付供应商款项事项、诉讼事项、合川采矿权事项、持续经营能力事项。

最近3年,ST三圣持续亏损,主要原因是高额融资成本、计提减值准备及建材板块盈利能力下降。2021年至2023年,ST三圣营收分别为24.89亿元、20.77亿元、20.3亿元,归属于上市公司股东的净利润为-3.33亿元、-3.18亿元、-4.52亿元。2024年第一季度,ST三圣营收为3.48亿元,归属于上市公司股东的净利润为-0.35亿元。

ST三圣原主营业务为建材化工,2015年起通过收购重庆春瑞医药、吉林百康药业等进入医药行业,建材与医药成为ST三圣两大主要业务。

近几年,ST三圣建材板块业务收入不断下滑,而医药板块业务收入比较稳定。2023年,建材板块和医药板块业务收入分别为10.48亿元和9.82亿元,占比分别为51.62%和48.38%。

自2021年起,天健所连续3年对ST三圣年报出具保留意见。随着问题的爆发和积累,天健所形成保留意见的基础事项也逐渐增多。

针对ST三圣2023年年报,天健所形成保留意见的基础事项共有5项,包括资金占用及违规担保事项、预付供应商款项事项、诉讼事项、合川采矿权事项、持续经营能力事项。

ST三圣资金占用及违规担保事项是其中最重要的一项,发生于2019年,不过至今问题未完全解决。

2019年5月,ST三圣和关联方重庆市陪都医药科技股份有限公司(以下简称“陪都医药公司”)共同与重庆市万盛区恒辉小额贷款有限公司(以下简称“恒辉小贷公司”)签订1亿元的《借款合同》,恒辉小贷公司将该贷款划入陪都医药公司。该借款事项未经ST三圣公司董事会、股东大会批准。在借款期限届满后,陪都医药公司未归还全部借款本金。该借贷纠纷的二

审判决显示,ST三圣与陪都医药公司需共同偿还借款本金及相关费用。

截至2023年12月31日,ST三圣按照判决确认了其作为共同借款人需向恒辉小贷公司偿还的借款本金和利息共计0.79亿元,并确认对陪都医药公司应收债权0.86亿元。

另外,2019年6月,实控人潘先文控制的SSC公司向银行借款,ST三圣海外子公司三圣药业有限公司(以下简称“三圣药业”)为该笔借款提供抵押担保。由于SSC公司未能及时还款,三圣药业及三圣建材有限公司代SSC公司归还借款本金,造成了资金占用。

ST三圣2023年年报披露,截至2023年4月30日,公司控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用公司资金(含利息)余额1.13亿元,占公司最近一期经审计净资产的32.79%。此外,公司违规担保余额1367.36万元。

今年5月10日,重庆证监局对ST三圣和潘先文下发《行政监管措施决定书》,要求将所有占用资金及利息、违规担保事项应在收到本决定书之日起6个月内全部归还、解除。这意味着ST三圣应在今年11月10日前解决上述资金占用和违规担保问题,否则其股票交易面临停牌以及被实施其他风险警示的可能。

ST三圣上述资金占用及违规担保问题已经持续多年,但截至今年6月28日,ST三圣控股股东及其关联方仍未制定可执行的有效方案。

而ST三圣实控人潘先文更已身陷囹圄。今年1月5日,ST三圣发布公告称,重庆市第一中级人民法院出具了《刑事判决书》被告人潘先文犯操纵证券市场罪,判处有期徒刑2年,罚金100万元。犯擅自发行股票罪,判处有期徒刑1年。潘先文被决定执行有期徒刑2年6个月,缓刑3年,罚金100万元。

实控人变更未信披 百花医药定增“落空”

本报记者 陈婷 曹学平 深圳报道

“历时3年,因为警示就这么黄了?”互动平台上,有投资者对百花医药(600721.SH)宣布终止定增发出疑问。

近日,百花医药公告决定终止向特定对象发行股票事项,这

是基于发行对象控股股东的发展策略、实际情况等原因。该定增事项于2021年5月开始推进,终止前已通过上交所审核,尚需中国证监会批准方可实施。

值得注意的是,百花医药此次定增发行对象是其兄弟公司,二者拥有同一个控股股东——

新疆华凌工贸(集团)有限公司(以下简称“华凌工贸”)。按照百花医药的披露,华凌工贸是影响此次定增终止的主要因素。

事实上,百花医药定增只差“临门一脚”之际,华凌工贸内部暗流涌动。

今年2月,华凌工贸被增资,

其实际控制人发生变更,进而导致百花医药增加一名实际控制人——米在齐,为百花医药实际控制人米恩华、杨小玲夫妇之子,但相关责任人没有及时将该事项告知百花医药并披露,且未按规则要求及时聘请财务顾问。上市公司实控人变更,受到

市场高度关注,可能对公司股价和投资者决策产生较大影响,同时也是发行上市审核过程中应当报告并申请中止程序的事项。6月7日,上交所对百花医药控股股东及实控人通报批评;6月17日,百花医药公告收到新疆证监局警示函。

控股股东是否面临资金承压?其运营现状是否会对百花医药造成影响?7月2日,百花医药方面对《中国经营报》记者表示,采访问题涉及公司经营信息,按照相关规定和要求,为确保信息披露的公平性,相关情况参考公告。

未及时信披“吃函”

自成立以来,百花医药维持经营离不开融资。Wind数据显示,百花医药上市以来已累计募资金额约29.76亿元。

根据定增预案,百花医药拟向新疆华凌国际医疗产业发展有限公司(以下简称“华凌国际医疗”)非公开发行股票,募资约3.39亿元。由于华凌国际医疗为华凌工贸的全资子公司,因此,前述事项构成关联交易。

百花医药在公告中表示,此次向华凌国际医疗非公开发行股票同样具备必要性和可行性。但就在推进到最后一步之际,百花医药决定终止定增,这其中是否另有隐情?

华凌工贸官网显示,该公司主要从事商业服务、地产开发、对外贸易、畜牧产业等。据百花医药披露,华凌工贸2023年营收为101.14亿元,净利润为3.55亿元,今年一季度营收18.46亿元。净利润0.51亿元,期末净资产净额为242.86亿元。华凌工贸未来一年内需偿付的债券金额为7.4亿元。

值得注意的是,华凌工贸曾在今年2月获得一笔增资,但该事项后续为百花医药带来相关违规记录。

2月4日,米在齐100%持股的华凌集团投资控股(新疆)有限公司(以下简称“华凌控股”)与米恩华、杨小玲签订协议,其通过向华凌工贸增资6亿元,持有华凌工贸54.5454%股份,成为百花医药间接控股股东。值得注意的是,华凌工贸曾对华凌控股100%持股,其在今年1月退出,由米在齐接盘。

2月8日,华凌工贸完成工商变更登记并取得营业执照。上述增资后,米在齐通过华凌控股间接持有百花医药20.83%的权益,一举成为百花医药实控人之一。至此,百花医药实控人变更为米在齐、米恩华、杨小玲,三人目前均未在公司中任职。

上交所对百花医药控股股东及实控人纪律处分决定书显示,上述实控人变更事项发生在上交所对公司定增申请审核期间。百花医药直接控股股东、间接控股股东和实控人未将相关事项主动告知公司,且按规则要求及时聘请财务顾问,导致公司实际控制人变更事项披露不及时,也未按规定及时向交易所报告并申请中止相应发行上市审核程序或者发行注册程序。相

关责任人直至3月2日才披露权益变动报告书,并于3月14日披露财务顾问核查意见,百花医药在3月6日才将上述事项作为此次发行会后事项报送至发行上市审核系统。对此,相关责任主体也进行了申辩,但上交所纪律处分委员会经审核认为,相关违规事实清楚,对华凌工贸、华凌控股、米在齐、米恩华、杨小玲予以通报批评,该纪律处分通报中国证监会,并记入上市公司诚信档案。

6月14日,百花医药收到新疆证监局警示函。该函件显示,百花医药于2月21日获得控股股东工商变更信息,并知晓相关事项,但迟至3月2日才发布《关于控股股东增资暨公司增加实际控制人的公告》(以下简称《公告》),违反了相关规定。

记者注意到,百花医药在《公告》中声称其是在3月1日收到通知。百花医药为何隐瞒其知晓相关信息的真实时间?这其中又是否涉嫌利益输送?还有待公司进一步解释。与此同时,百花医药表示收到警示函事项不会影响公司正常生产经营活动,但半个月后即宣布终止定增。

定增筹划了3年

在宣布终止前,百花医药已将定增推进了3年。

2021年,百花医药董事会、监事会及股东大会审议通过公司非公开发行股票方案相关议案;2022年2月,公司收到申请受理单,随后进行审核反馈意见回复,当年5月,公司将定增有效期延长至2023年6月14日。2023年5月,百花医药再次将定增有效期延长至2024年6月14日,近4个月后,定增事项通过上交所上市审核中心审核,公司随后提交注册稿,等待审核批准。今年5月,公司第三次将定增有效期延长至2025年6月14日,但一个月后,定增被直接宣布终止。

2021年5月,百花医药与华凌国际医疗签订股份认购协议,当中拟定的认购数量约1.12亿股,认购价格为3.01元/股。今年3月,认购数量修订为约7364万股,发行价格为4.6元/股,募资总额不变。在此期间,百花医药股价曾在2021年11月及2023年10月冲破10元/股。

百花医药在公告中表示,华凌国际医疗拟认购公司定增,是控股股东看好公司未来发展前景,支持公司业务发展的的重要举措。

工商信息显示,华凌国际医疗成立于2016年12月,主要业务为经营医疗技术研发、医疗技术咨询

等,但最近三年,华凌国际医疗未实现营业收入,截至2023年年末,华凌国际医疗总资产为141.7万元,负债1.26万元,净利润为-4.06万元。值得一提的是,根据预案,华凌国际医疗拟使用自有或自筹资金参与此次百花医药定增。

百花医药在预案中表示,定增一方面是为增强公司资金实力,实施“仿创(仿制药、创新药)结合”,助力公司实现“长板做优”“补齐短板”等战略发展规划;另一方面,缓解流动资金压力,提高公司抗风险能力,保障公司的持续、稳定、健康发展。

百花医药目前是一家CRO(医药研发外包)公司,主要提供小分子化学药品研发和注册申报、多肽药物开发,组织实施一至四期临床试验、生物等效试验、医学科学服务、研发立项咨询服务等。此前,百花医药主要从事煤炭和煤化工行业。2016年,公司并购南京华威医药科技集团有限公司(以下简称“华威医药”),同时置出亏损的煤炭业资产,正式进入医药研发行业。不过,百花医药未能就此实现华丽转身,并入公司的华威医药连续3年(2016年—2018年)未完成业绩承诺,合计完成率为69.42%,百花医药在2018年亏损超

8亿元。

此后数年,百花医药业绩频繁波动。2019年扭亏为盈,净利润约3438万元,2020年再度陷入亏损,净利润约-3.2亿元,2021年扭亏,盈利约5982.7万元,2022年又亏损约3475.5万元。

2023年,百花医药营收约3.7亿元,同比增长5.54%,净利润约1297.2万元,同比增长137.31%,经营活动产生的现金流净额同比增长16.74%至6208万元。今年一季度,公司营收同比增长20.03%,净利润同比增长209.02%,继2023年后保持盈利。

对于去年业绩的增长,百花医药方面表示,主要是公司积极开拓市场,报告期内新签订单5.13亿元,包括医药研发新签订单2.61亿元、临床服务新签订单2.52亿元。公司在手订单12.3亿元,同比增长20.6%。同时,公司加强应收账款催收力度,公司现金流有所增加。今年一季度,公司研发部门加强项目进度和研发效率管控,项目交付能力提升,达到收入确认的节点较去年同期增加。

截至2024年3月31日,百花医药持有的货币资金同比下降60%至8069.8万元,主要是公司在报告期内购买银行理财。