

关于对南华生物医药股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2019）第 146 号

南华生物医药股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 年报显示，你公司收购湖南南华梵宇贸易有限公司（以下简称“南华梵宇”）形成的商誉 2,315.24 万元，报告期内计提减值 732.67 万元，你公司聘请北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具了《南华生物医药股份有限公司拟对合并湖南南华梵宇贸易有限公司形成的商誉进行减值测试项目涉及的城光（湖南）节能环保服务股份有限公司》（北方亚事评报字〔2019〕第 01-163-1 号）。

你公司 2016 年 12 月收购南华梵宇 100% 股权时，南华梵宇净资产账面价值 497.72 万元，评估值 5,958.14 万元；2017 年 12 月出售南华梵宇 48% 股权时，南华梵宇净资产账面价值 503.73 万元，评估值为 11,486.23 万元。南华梵宇的主要利润来源于城光（湖南）节能环保服务股份有限公司（以下简称“城光节能”），两次交易对城光节能均采用收益法进行评估。收购南华梵宇时，城光节能 2017 年、2018 年预测净利润分别为 1,907.42 万元、2,185.96 万元；出售南华梵宇时，城光节能 2017 年、2018 年预测净利润分别为 2,069.99 万元、2,528.33 万元，年报显示城光节能 2017 年、2018 年净利润分别为 276.71 万元、

45.71 万元，均低于前两次评估预测净利润。此外，城光节能在新三板平台披露的《2017 年年度报告》《2018 年年度报告》显示，其 2017 年、2018 年分别实现净利润 732.31 万元、397.53 万元。

请你公司：

(1) 说明年报中披露的城光节能 2017 年、2018 年净利润与城光节能在新三板平台披露的数据存在差异的原因；

(2) 详细说明针对南华梵宇商誉的减值测试过程、关键参数(如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等)，结合城光节能近几年净利润的情况说明本次商誉减值测试参考的评估报告中的关键参数是否合理。请评估师对评估报告参数的合理性进行核查并发表明确意见。

2. 年报显示，你公司 2018 年实现营业收入 9,538.17 万元，较 2017 年增长 41.53%。从分季度主要财务指标来看，2018 年第一至四季度营业收入分别为 1709.69 万元、1,890.62 万元、1,978.19 万元、3,959.67 万元。2018 年末你公司应收账款余额为 2,613.96 万元，较 2017 年末增长 401.17%。请你公司：

(1) 结合公司盈利模式、经营情况、行业特点等因素，说明 2018 年末应收账款余额同比大幅增加的原因，及其对 2018 年营业收入比值较高的原因；

(2) 结合以前年度实际坏账损失、期后回款等情况，说明应收账款坏账准备计提是否充分，请年审会计师进行核查并发表明确意见；

(3) 说明 2018 年第四季度营业收入较其他季度高的原因，请年审会计师说明就公司 2018 年营业收入真实性所执行的审计程序。

3. 年报显示，你公司 2018 年营业收入主要来源于生物医药行业

与节能技术服务行业，其中节能技术服务行业实现营业收入 2,608.98 万元，较 2017 年下降 57.69%；节能技术服务行业毛利率 38.95%，较 2017 年上升 14.22%。请你公司结合主要客户情况，说明节能技术服务行业营业收入大幅下降及毛利率增长的原因。

4. 年报显示，你公司长期应收款包括因分期收款销售商品应收 1,119.45 万元，未计提坏账准备，因 BT 项目应收 3,866.91 万元，计提坏账准备 5.22 万元。请你公司说明上述长期应收款的形成原因、对应的客户及账龄，结合期后回款情况说明坏账准备计提的充分性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司 2018 年末存货账面余额为 3,645.62 万元，其中库存商品账面余额 1,850.02 万元，计提存货跌价准备 523.17 万元。请你公司说明存货跌价准备的计算过程，并结合可变现净值的确定依据等，说明存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司 2018 年末其他应收款账面余额为 1,003.96 万元，其中应收浙江金时代生物技术有限公司技术受让款 500 万元，账龄 2-3 年，因涉诉谨慎计提 325 万元的坏账准备。请你公司说明该其他应收款的形成原因，涉诉的具体情况以及坏账准备计提的充分性。

7. 年报显示，你公司 2018 年末预付款项余额为 544.01 万元，较 2017 年末增长 233.79%，其中预付湖南锋神建筑劳务有限公司款项 237.41 万元，预付长沙市拓宇建筑材料有限公司款项 100 万元。请你公司说明近三年与上述两家公司的往来情况，结合业务性质和与该两公司的关系，说明支付预付款的原因及必要性。

8. 年报显示，2018 年以来你公司设立多家孙公司。2018 年 6 月，

你公司孙公司城光节能与自然人罗立华等人设立贵州濯清环保科技有限公司，注册资本 1000 万元，城光节能持股比例 67%；2018 年 7 月，你公司子公司湖南南华爱世普林生物技术有限公司(以下简称“爱世普林”)与长沙爱世普林投资管理有限公司共同设立湖南爱世为民生物技术有限公司，注册资本 500 万元，爱世普林持股比例 75%；2019 年 3 月，你公司子公司湖南远泰生物技术有限公司(以下简称“远泰生物”)与广州美拓科技合伙企业(有限合伙)共同设立普洛迈博生物技术(广州)有限公司，注册资本 1,000 万元，远泰生物持股比例 55%。请你公司说明上述公司设立后是否开展具体业务，如已开展，请说明具体经营情况，如尚未开展，请说明理由及后续计划。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在 2019 年 6 月 10 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2019 年 5 月 31 日