

关于对南华生物医药股份有限公司 2020 年年度报告的问询函

公司部年报问询函（2021）第 22 号

南华生物医药股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司营业收入构成按行业划分包括生物医药行业和节能技术服务行业。报告期内，你公司实现营业收入 17,556.50 万元，其中，节能产品销售实现营业收入 4,750.95 万元，同比增长 288.32%，占你公司营业收入总额 27.06%，生物医药相关产品销售实现营业收入 2,087.56 万元，同比增长 271.06%，占你公司营业收入总额 11.89%。

（1）请你公司结合行业特点、自身经营模式等，说明节能产品销售和生物医药相关产品销售是否属于公司正常经营业务，能否形成稳定业务模式。

（2）报告期内，你公司前 5 大客户营业收入集中度为 53.40%，同比上升 29.94 个百分点，其中，你对前 3 大客户岷县宏源清洁热力有限公司、湖南颐迅国际贸易有限公司和上海康佺企业发展有限公司确认的营业收入分别为 7,176.21 万元、1,278.97 万元和 542.85 万元，合计占营业收入总额 51.25%，相关营业收入归属于节能技术服务行业或生物医药相关产品销售。请你公司说明上述客户与你公司及

关联方是否存在关联关系或潜在利益关系，并结合相关客户主营业务、与你公司开展业务的时间及以前年度交易情况、报告期内合同签订情况、报告期末应收账款余额及账龄、截至目前回款情况、销售退回情况等，说明上述营业收入是否具有偶发性和临时性。

(3) 请你公司结合问题(1)和(2)的答复，说明节能产品销售和生物医药相关产品销售收入是否属于与主营业务无关的业务收入。

(4) 2020年下半年，你公司实现营业收入13,352.74万元，占营业收入总额76.06%。请你公司说明2020年下半年营业收入占比高的原因及合理性，是否存在提前确认收入的情形。请年审会计师说明针对收入截止性所执行的审计程序与获取的审计证据，并对营业收入的真实性和准确性发表明确意见。

(5) 请你公司披露营业收入具体扣除情况及扣除后的营业收入金额。请年审会计师说明核查与主营业务无关的业务收入所执行的审计程序以及获取的审计证据，并对营业收入扣除项目的完整性发表明确意见。

2、你公司2008年至2019年间归属于母公司所有者的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）连续为负，2020年度扣非后净利润565.46万元。报告期末，你公司归属于上市公司股东的净资产为2,656.85万元，资产负债率为75.82%，同比上升18.47个百分点。根据你公司提交的《关于申请撤销公司股票交易其他风险警示的公告》，你公司股票自2020年6月12日起撤销退市风险警示

并实施其他风险警示，现你公司向本所申请撤销其他风险警示。

(1) 请结合你公司所处行业情况、主营业务运营状况、资产结构及偿债能力、应对盈利情况不佳的具体举措等，说明你公司持续经营能力是否存在不确定性，是否触及《股票上市规则(2020年修订)》第13.3条(六)的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

(2) 请自查并明确说明你公司股票交易是否存在《股票上市规则(2020年修订)》第十三章、第十四章和《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则(2020年修订)〉的通知》(深证上〔2020〕1294号)第四项规定的应实施退市风险警示或者其他风险警示的情形。

3、报告期内，你公司实现归属于母公司所有者的净利润(以下简称“净利润”)815.46万元，四个季度净利润分别为-160.01万元、-49.01万元、-140.57万元和1,165.04万元。经营活动产生的现金流量净额为-20,722.09万元，其中第四季度为-20,036.72万元。报告期末，你公司预付账款余额为17,333.05万元，同比增长19,825.11%。

(1) 请你公司说明各季度净利润差异较大的原因及合理性。

(2) 请你公司结合公司发展战略、未来计划、业务结构调整规划等，说明预付账款余额、经营活动现金流出净额较大的原因，以及是否存在未及时确认成本费用或存货的情形。

(3) 年报显示，你公司与上海灏健医疗器械发展中心曾签订相关医疗设备购销合同，因合同履行过程发生变化，经双方友好协商，一致同意终止上述合同，涉及预付账款13,791.63万元，截止2021年3月3日你公司已全部收回上述预付账款。请你公司说明与该供应商

之间是否存在关联关系，合同履行过程发生变化的具体情况、双方终止履约的原因，你公司生物医药相关产品销售业务是否存在较大的不稳定性。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

4、年报第四节“二、主营业务分析”显示，你公司研发人员数量为 138 人，同比增长 50%，而第九节“五、公司员工情况”显示，你公司技术人员为 25 人。报告期内，你公司研发费用中人工成本为 269.49 万元，同比下降 70.80%。请你公司说明公司研发人员的具体构成情况，以及研发人员数量同比增长的情况下人工成本同比下降的原因及合理性。

5、报告期末，你公司应收账款账面余额为 19,350.57 万元，同比增长 384.69%。应收账款坏账准备计提比例为 2.44%，同比下降 4.27 个百分点。

(1) 请你公司结合业务经营模式及开展情况、结算方式、销售政策及信用政策较上年度是否发生变化等，说明应收账款期末余额大幅增长的原因及合理性，是否存在放宽信用政策以扩增销售收入的情形。

(2) 请你公司结合应收账款账龄构成、合同约定账期、期后回款等情况，说明报告期末是否存在客户未按期付款的情形，应收账款坏账准备计提是否充分。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

6、报告期末，你公司商誉账面价值为 1,123.09 万元，报告期内

未新增计提商誉减值损失。你公司在披露的《2020 年度商誉减值测试报告》中称，城光节能主营业务经营性资产组预测期营业收入增长率、利润率、净利润以及稳定期利润率、净利润与以前期间均不一致。请你公司进一步说明相关参数变化情况、发生变化的原因及合理性，报告期内商誉减值损失计提是否充分。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

7、年报显示，杭州市中级人民法院于 2020 年 9 月对你公司与浙江金时代生物技术有限公司（以下简称“金时代”）之间的两项诉讼纠纷作出民事判决，涉案金额 737.99 万元，你公司和金时代不服一审判决并已提请上诉。请你公司结合法院一审判决情况，说明未对相关事项计提预计负债的原因，是否符合企业会计准则的相关规定。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

8、报告期末，你公司其他应付款账面余额为 26,040.61 万元，同比增长 598.25%，主要为湖南财信金融控股集团有限公司（以下简称“湖南财信金控”）向你公司提供的借款，相关借款和利息余额合计为 25,860.19 万元，湖南财信金控为你公司控股股东的出资人。请你公司说明偿债风险是否可控，公司日常经营活动开展是否对湖南财信金控相关借款存在重大依赖，公司持续经营能力是否存在重大不确定性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

9、报告期内，你公司期间费用占营业收入比例为 40.7%，去年同期为 63.35%。请说明期间费用占收比下滑的原因及合理性，是否存在

跨期确认费用的情况。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 4 月 20 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2021 年 4 月 13 日