

关于对南华生物医药股份有限公司 2021 年年度报告的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 466 号

南华生物医药股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 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、报告期末，你公司应收账款账面余额 21,776.98 万元，同比增长 12.54%，坏账准备 2,165.11 万元，同比增长 359.20%。其中，账龄在 1 至 2 年的应收账款账面余额 13,098.60 万元，同比增长 932.80%。公司将应收岷县宏源清洁热力有限公司（以下简称“宏源热力”）账款 7,008.59 万元的坏账计提方式由组合计提变为单项计提，计提比例为 20%，披露的计提理由为“公司处于失信状态”。

（1）请你公司披露账龄在 1 至 2 年的应收账款涉及的客户名称、关联关系、业务类型、应收账款余额、坏账计提金额、违约情况等，详细说明账龄在 1 至 2 年的应收账款大幅增长的原因。

（2）根据你公司 2020 年年度报告，宏源热力为公司第一大客户，销售额为 7,176.21 万元。2021 年年报显示，宏源热力未出现在公司前五大客户中。请你公司认真核查并说明宏源热力被列入失信状态的时点，公司

知悉宏源热力信用状况、还款能力发生重大变化的时点，2020 年度公司确认宏源热力相关业务收入是否合规，2021 年末应收宏源热力账款坏账准备计提比例的确定依据，在宏源热力已失信情况下按照 20%比例计提坏账准备是否充分。

(3) 请你公司结合账龄在 1 至 2 年的应收账款大幅增长、主要应收账款客户信用状况等，详细说明应收账款坏账准备计提是否充分。

请年审会计师核查问题 (2) (3) 并发表明确意见。

2、报告期内，你公司间接控股股东湖南财信金融控股集团有限公司豁免公司应付利息 919.78 万元，相应增加公司资本公积 919.78 万元。请年审会计师核查上述借款利息豁免事项是否已履行必要的国资及上级主管部门审批程序，相关审批程序是否均完成于 2021 年度，该事项是否同时存在其他协议或交易安排，公司会计处理是否符合企业会计准则相关规定。

3、报告期内，你公司确认与收益相关的政府补助 863.09 万元，同比增长 618.24%。请你公司披露本期确认的与收益相关的政府补助明细，包括补助项目名称、发放主体、补助金额、到账日期等，相关政府补助是否满足确认条件。请年审会计师核查并发表明确意见。

4、报告期内，你公司实现营业收入 15,661.83 万元，同比下降 10.79%。其中，节能技术服务营业收入 3,584.58 万元，同比下降 53.90%，生物医药相关产品销售营业收入 616.27 万元，同比下降 70.48%。公司营业收入扣除金额为 1,913.09 万元，主要包括供热业务和销售材料收入。

(1) 请你公司详细说明节能技术服务、生物医药相关产品销售营业

收入大幅下降的原因，相关业务收入是否能够稳定持续开展，公司营业收入扣除金额是否准确、完整。请年审会计师核查并发表明确意见。

(2) 报告期内，你公司销售费用发生额为 5,768.23 万元，同比增长 53.35%，与营业收入变动趋势不一致。请你公司说明本期销售费用大幅增长的原因。

(3) 报告期内，你公司销售商品、提供劳务收到的现金为 26,887.89 万元，同比增长 76.07%。请你公司说明本期销售商品、提供劳务收到的现金大幅增长的原因。

5、报告期内，你公司实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-1,912.60 万元，扣非后净利润-2,937.34 万元。报告期末，公司归属于上市公司股东的净资产（以下简称“净资产”）为 1,664.04 万元，有息负债余额合计 2.89 亿元，与货币资金余额 1.53 亿元存在一定差距，资产负债率为 83.27%，同比上升 7.45 个百分点。请你公司结合盈利能力较弱、净资产较小、资产负债率较高等情形，详细说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否存在短期偿债风险。请年审会计师核查并发表明确意见。

6、年报显示，你公司控股子公司南华和平医院管理（湖南）有限公司（以下简称“南华和平”）与中国红十字基金会签署了《关于中国红十字基金会“博爱基层公卫援建计划”的合作协议》，南华和平接受中国红十字基金会委托，对博爱基层公卫援建计划援建的站点进行运维运营管理。同时，为推进“博爱基层公卫援建计划”落地，南华和平先后与腾讯云、万达信息、北京蓝卫通、广东省东莞国药集团等企业签署战略合作协议。

(1) 请你公司结合上述业务具体合作模式，详细说明公司确认相关业务收入金额和时点的依据，报告期内该项业务是否实际产生营业收入。

(2) 请你公司逐项说明南华和平与第三方签署的战略合作协议执行进展情况。

(3) 报告期内，南华和平实现营业收入 3,584.58 万元，净利润 -2,520.17 万元。报告期末，你公司因收购南华和平产生的商誉账面价值为 645.79 万元。请你公司结合南华和平生产经营情况和商誉减值测试过程，详细说明南华和平相关商誉减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

7、报告期末，你公司预付账款账面余额 14,342.78 万元，其中，预付天富环保生物科技(江苏)有限公司(以下简称“天富环保”)10,855.35 万元。请你公司说明拟向天富环保采购的具体资产及用途，预付大额款项是否符合行业交易惯例，截至目前是否已收到相关资产，天富环保与公司是否存在关联关系。

8、报告期末，你公司长期待摊费用账面余额 8,957.94 万元。其中，本期新增合同能源管理服务成本 3,574.85 万元。请你公司结合合同能源管理服务业务模式，说明合同能源管理服务各环节会计处理方式，以及合同能源管理服务成本计入长期待摊费用的原因，合同能源管理服务成本本期增加额同比大幅增长的原因。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 6 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
上市公司管理二部
2022年6月6日