

深圳证券交易所

关于对南华生物医药股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函（2023）第 48 号

南华生物医药股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 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、报告期内，你公司实现营业收入 20,034.55 万元，同比增长 27.92%，其中节能产业销售及收入 4,933.98 亿元，毛利率为 3.89%，同比下降 7.52 个百分点，细胞储存及检测收入 13,593.03 万元，毛利率为 89.62%；营业收入扣除后金额为 16,541.29 万元，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-1,269.48 万元，扣非后净利润-2,305.04 万元，子公司南华和平医院管理（湖南）有限公司、南华干细胞再生医学临床转化研究中心有限责任公司均出现亏损。

（1）请说明你公司医疗器械及医用耗材贸易业务的主要内容、主要供应商、最终销售客户、采购和销售模式、收入确认方

式、报告期内的收入确认金额，你公司是否为所采购商品提供附加价值，相关收入是否属于贸易收入，是否应当按照本所《上市公司自律监管指南第1号——业务办理》的相关规定予以扣除。

(2) 请说明营业收入扣除项目的具体内容及金额，并结合营业收入构成、行业特点、经营模式、相关业务与主营业务的关联程度和交易商业实质等，结合前述问题回复，自查说明营业收入扣除项目是否完整，是否符合上述关于营业收入扣除相关事项的相关规定。

(3) 请结合节能产业销售及服务的定价方式、市场竞争力、成本结构及变动趋势，说明该产品毛利率下降的原因，是否处于行业同类业务合理水平，该业务的盈利能力是否发生不利变化，相关不利因素是否具有长期性、持续性，公司拟采取的应对措施。

(4) 请结合近三年业务开展情况及主要财务数据、主营业务变化情况、主要产品销售情况等，说明你公司及相关子公司持续亏损的具体原因，持续经营能力是否存在重大不确定性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2、报告期末，你公司预付账款余额为 334.23 万元，较期初 14,342.78 万元下降 97.67%，年报显示为取消部分采购协议收回业务预付款所致。其他应收款期末余额为 2,520.99 万元，同比增长 485.98%，其中应收暂付款期末余额为 2,511.30 万元，同比增长 783.05%，你公司应收天富环保生物科技(江苏)有限公司暂付款 1,643.54 万元，已计提坏账准备 98.61 万元。

(1) 请说明原采购协议金额、已预付金额、取消的具体时间及原因、资金返还时间及后续安排、是否已全额返还、相关会计处理是否符合企业会计准则的规定,相关采购协议所对应的供应商与你公司、控股股东及董监高是否存在关联关系,是否构成资金占用。

(2) 请说明应收天富环保生物科技(江苏)有限公司暂付款的形成原因、交易背景、具体内容、本期大幅增长的原因,并结合账龄、应收对象及其资信情况等,分析本期计提其他应收款坏账准备的充分性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3、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 904.13 万元,相关款项计入资本公积。报告期末,你公司归属于上市公司股东的净资产(以下简称“净资产”)为 1,377.12 万元,同比下降 17.24%,资产负债率为 85.56%,已连续三年上升,流动比率及速动比率分别为 0.91、0.90,已连续三年下降;短期借款期末余额为 6,308.28 万元,同比增长 91.68%。

(1) 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已于 2022 年度完成,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。

(2) 请结合你公司融资需求、借款用途、现有债务结构、

可动用货币资金情况等，说明本期短期借款大幅增长的原因，并结合债务逾期情况等，量化分析你公司的偿债能力。

4、报告期末，你公司应收账款账面余额 20,290.26 万元，同比减少 6.82%，坏账准备 4,414.36 万元，同比增长 103.89%。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 万元的坏账计提比例由 20%增加至 50%，披露的计提理由为“款项逾期，信用状况发生变化”。报告期内，宏源热力为你公司第一大供应商，采购金额为 2,857.24 万元。根据你公司于 4 月 21 日披露的《关于 2020 年、2021 年年度报告的更正公告》，宏源热力为你公司 2020 年第一大客户，2020 年销售额为 7,176.21 万元，同时宏源热力为你公司 2021 年第二大供应商，2021 年采购金额为 1,544.20 万元。

(1)请说明你公司 2020 年向宏源热力销售商品及 2021 年、2022 年向宏源热力采购商品的主要交易内容、订单金额、相关采购与销售价格的公允性、相关采购付款及销售回款政策安排及实现情况，并结合销售及采购模式等因素说明宏源热力既为你公司供应商又为你公司客户的主要原因，宏源热力是否为你公司关联方，相关订单是否存在自买自卖情形，是否存在商业实质。

(2)请结合宏源热力的资信状况及还款能力、坏账准备计提政策、账龄结构变化、款项逾期时间等，说明相关款项发生减值迹象的具体时间，本期计提比例大幅变动的的原因，是否存在前期计提不充分、报告期内集中计提减值的情形，在其款项逾期、

信用状况发生变化的情况下，本期仍未对其应收款项全额计提坏账准备的原因及合理性。

(3) 请结合前述问题之回复，详细说明本期应收账款坏账准备计提是否充分、合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5、你公司于2021年12月10日披露《关于签署资产收购意向协议书的公告》，称拟收购延安必康制药股份有限公司（以下简称“延安必康”）持有的部分医药类资产。近日，你公司与延安必康签订了《解除协议》，双方同意终止原合同下权利和义务。请说明双方签订《资产收购意向协议书》后就收购资产事项已完成或尚在进行中的具体工作、你公司已投入的金额、资金的收回情况及后续安排、相关会计处理及计提减持情况等，是否存在损害上市公司利益的情形，并说明终止上述协议是否对公司自身发展战略、业务布局等方面存在不利影响。

6、报告期末，你公司长期待摊费用余额为8,566.84万元，同比下降4.37%，本期计提长期待摊费用减值准备88.94万元。请结合你公司对长期待摊费用的摊销政策，说明对长期待摊费用计提减值准备的具体项目、计提原因、准则依据，相关会计处理是否符合会计准则的规定。请年审会计师核查并发表意见。

7、报告期末，你公司交易性金融资产余额为168.51万元，同比增长235.81%，所持有的多只境内外股票出现亏损，报告期内购买金额124.22万元，计入权益的累计公允价值变动金额为

-138.66 万元。请结合自身主营业务、资金状况、资金来源等，说明进行证券投资的必要性及合理性，是否会影响你公司主营业务的发展，你公司是否建立了必要的内控及风险防控机制，相关投资决策程序是否得到有效遵守和执行。请你公司独立董事、会计师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 2023 年 5 月 10 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
2023 年 4 月 28 日