

# 关于对湖南景峰医药股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 312 号

湖南景峰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、立信会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2021 年度财务报告出具了保留意见审计报告。保留意见涉及事项为无法就你公司债券“16 景峰 01”兑付计划的可执行性获取充分、适当的审计证据，无法确定该事项对公司财务报表可能产生的影响。年报显示，2019 年至 2021 年，你公司资产负债率分别为 55.36%、76.28%和 81.71%，流动比率分别为 1.07、0.55 和 0.50，速动比率分别为 0.87、0.42 和 0.38，经营活动现金流净额分别为 0.36 亿元、-2.72 亿元和 1.24 亿元。报告期末，你公司短期借款余额为 4.76 亿元，一年内到期的应付债券余额为 3.88 亿元，货币资金余额为 1.72 亿元，已逾期未偿还的短期借款总额为 0.95 亿元。请你公司：

(1) 你公司计划通过出售子公司股权、收取前期股权转让款和出售部分固定资产取得资金兑付到期债券“16景峰01”，请结合截至回函日子公司股权出售交易和固定资产出售交易的具体进展、已履行的审议程序、出售时间安排，前期股权转让款的回款情况、回款时间安排，补充说明该债券兑付计划是否可行，如否，请充分提示风险。

(2) 结合近三年投融资情况、业务开展情况等，说明你公司资产负债表率持续上升，流动比率、速动比率持续下降的原因。

(3) 逐项说明截至回函日你公司已逾期未偿还债务的具体情况，包括但不限于借款时间、借款金额与利率、资金提供方、逾期时间、应付利息及罚金、是否存在因贷款逾期被查封冻结的资产，并结合《股票上市规则（2022年修订）》第7.7.6条说明前述债务逾期事项是否已及时履行信息披露义务。

(4) 结合未受限货币资金、未来十二个月经营现金流及营运资金需求、已逾期及未来十二个月内到期的债务金额等情况，详细说明你公司目前的现金流状况对公司的偿债能力、正常运营能力以及业务开展是否存在影响，是否存在较大的短期偿债风险，已采取或拟采取的改善资本结构和偿债能力的措施。

2、年报显示，2019年至2021年，你公司营业收入分别为13.44亿元、8.78亿元和8.11亿元，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为-8.83亿元、-10.69亿元和-1.64亿元，扣除非经常性损益后净利润分别为-9.75亿元、

-13.94 亿元和-4.77 亿元，经营活动现金流净额分别为 0.36 亿元、-2.72 亿元和 1.24 亿元。请你公司：

(1) 结合公司所处行业状况、主营业务开展情况、市场需求、同行业可比上市公司情况等，详细说明你公司近三年营业收入持续下滑、净利润连续为负的具体原因，你公司拟采取改善经营业绩的具体措施。

(2) 结合对于前述问题 1 的答复情况，详细说明你公司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。

3、2021 年 10 月 12 日，你公司原实际控制人叶湘武及其一致行动人与北京洲裕能源科技有限责任公司（以下简称“洲裕能源”）签署《关于湖南景峰医药股份有限公司股份转让协议书》《投票权委托协议》。2022 年 3 月 3 日，股份协议转让完成过户登记手续，公司实际控制人由叶湘武变更为徐欢霞。2022 年 4 月 20 日，你公司公告称叶湘武收到洲裕能源支付的部分股权转让款 5,000 万元，洲裕能源应支付的剩余股权转让款和承诺用于归还部分公募债券的借款均未及时支付，董事会改组事项亦暂未推进。请结合截至回函日股权转让款支付进展、股东持股比例、董事会成员构成及推荐和提名主体、股东大会表决情况等，详细说明叶湘武与徐欢霞的争议涉及事项及原因、截至回函日你公司实际控制人情况，上述争议对你公司生产经营、公司治理及经营决策、控制权稳定性是否产生重大不利影响。如有，请充分披露

并提示风险。

4、年报显示，报告期内你公司研发投入金额为 6,194.57 万元，同比减少 71.17%；研发投入资本化的金额为 2,667.73 亿元，资本化支出占研发投入的比例为 43.07%；研发人员数量由 433 人减少至 220 人。请你公司：

(1) 说明报告期内研发投入金额、研发人员数量均同比大幅减少的原因，对公司后续研发工作、可持续发展是否产生重大不利影响。

(2) 请结合研发项目内容、研发支出资本化金额以及资本化判断依据等说明研发支出资本化的合理性，请年审会计师核查并发表意见。

5、年报显示，你公司 2021 年分季度净利润分别为 2,754.62 万元、5,624.08 万元、-1.53 亿元、-9,453.22 万元，经营活动产生的现金流量净额分别为 1.22 亿元、-8,013.98 万元、4,420.96 万元、3,756.86 万元。请结合业务特点、经营安排以及营业收入、费用的确认时点和政策等，说明各季度净利润、经营活动现金流量净额大幅波动的原因，以及各季度经营活动现金流量净额与净利润变动趋势不一致的原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

6、年报显示，你公司营业成本构成中直接材料金额 0.82 亿元，占营业成本的比例为 26.53%，同比下降 12.12 个百分点。请你公司结合营业成本构成明细详细、同行业可比公司情况等说

明营业成本中直接材料比重大幅下降的原因及合理性。

7、年报显示，报告期末你公司应收账款期末账面余额 4.27 亿元，共计提坏账准备 2.25 亿元，计提比例 52.67%。其中，账龄在 1 到 2 年的应收账款账面余额为 1.06 亿元，坏账准备计提比例为 63.43%；账龄在 2 年以上的应收账款账面余额为 1.47 亿元，坏账准备计提比例均为 100%。请你公司分别补充说明报告期末账龄在 1 到 2 年的应收账款和账龄在 2 年以上的应收账款前十名客户的名称、信用情况、合同期限，应收账款余额、报告期及期后至今回款情况，未能结算的原因，与公司及公司控股股东、董监高等是否存在关联关系，相应坏账准备计提比例及其依据，坏账计提是否充分、合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

8、年报显示，报告期末你公司应收票据账面余额 2,045.08 万元，其中到期未承兑票据 1,002 万元，坏账准备计提比例 100%。计提原因为银行票据交银行，银行丢失未处理。请结合上述丢失票据的交易背景、承兑人情况、丢失的具体时间、目前银行处理进展等，说明坏账准备计提比例的确定依据及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

9、年报显示，报告期末你公司其他应收款账面余额为 1.07 亿元，其中对马鹰军的股权收购款 1,930 万元，占比 18.12%，账龄 2 至 3 年，坏账准备计提比例 100%。请结合股权收购款产生的原因，说明对股权收购款坏账计提比例的确定过程、依据及合理性，是否存在关联方非经营资金占用而损害上市公司股东利

益的情形。

10、年报显示，报告期初你公司 AAFP 项目账面余额为 4,047.46 万元，报告期内计提准备 4,047.46 万元。请你公司补充说明 AAFP 项目的立项背景及时间、具体项目内容、资金来源、项目具体进展及下一步安排，减值准备计提比例的确定依据及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

11、年报显示，报告期末公司存货账面余额为 1.79 亿元，存货跌价准备余额为 2,327.88 万元。其中库存商品余额为 6,769.68 万元，跌价准备余额为 1,631.09 万元，计提比例 24.09%，较期初增长 28.32%；自制半成品为 2,640.04 万元，跌价准备余额为 474.67 万元，计提比例 17.98%，期初为 4.46 万元。请你公司说明库存商品、自制半成品的种类，并按照类别列示其账面价值、市场/合同价格、库龄、发生减值的主要原因，结合市场需求变化情况、在手订单、可变现净值、同行业可比公司情况等，说明库存商品和自制半成品跌价准备计提比例的确定依据及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

12、年报显示，报告期末你公司衍生金融负债账面余额为 7,550.15 万元，全部为股权回购款。请你公司补充说明股权回购款形成的具体内容及原因。

13、年报显示，你公司长期待摊费用中装修款期初余额为 8,666.73 万元，报告期内其他减少金额为 7,984.80 万元，期末余额为 0。请你公司补充说明报告期内装修款其他减少金额所涉

事项及形成原因。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 31 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 5 月 17 日