

关于对广州市香雪制药股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 407 号

广州市香雪制药股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 297,057.58 万元，同比减少 3.30%，其中来自广东省和西南区营业收入同比分别减少 22.17% 和 60.34%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为 -73,058.19 万元，同比减少 599.12%；报告期内，你公司销售费用、管理费用、财务费用（以下合称“期间费用”）占营业收入的比重为 29.08%。你公司主要业绩影响因素包括市场竞争加剧，对子公司亳州市沪谯药业有限公司、湖北天济药业有限公司、广东化州中药厂制药有限公司、广东恒颐医疗有限公司计提商誉减值准备 35,386.54 万元以及对存货、固定资产等计提资产减值损失 5,701.28 万元。

（1）请你公司结合行业政策、市场竞争格局、上述子公司自纳入合并报表范围以来历年主要财务数据以及销售收入增长率、资产质量、盈利能力、盈利前景等，说明以前年度商誉减值准备计提的金额、充分性与及时性，以及本次商誉减值测试的具体情况与计提金额的合理性，包括但不限于测试时点、主要假设、测试方法、资产组的选取及依据、参数选取及依据、商誉减值迹象识别判断的具体过程等。

（2）请你公司说明来自广东省和西南区营业收入同比大幅减少

的具体原因与合理性。

(3) 请你公司结合存货与固定资产的具体构成，逐项说明计提资产减值损失的金额、减值迹象、计提依据及会计处理合规性。

(4) 请你公司结合业务特点及同行业可比公司情况等，分析期间费用占营业收入比重的合理性。

2. 报告期末，你公司货币资金余额为 19,612.23 万元，短期有息债务余额和长期借款余额分别为 291,679.90 万元和 52,892.26 万元。其中，“17 制药 02”债券余额 22,019.12 万元，将于 2022 年 11 月 23 日到期。报告期末，你公司资产负债率和流动比率分别为 67.25% 和 0.45。

(1) 请你公司逐笔列示短期借款、长期借款的发生时间、债权人、金额、资金成本、具体资金用途、实际使用情况、担保情况、到期时间等，说明是否存在借款逾期情形，如是，请具体说明。

(2) 请你公司结合货币资金余额及受限情况、流动资产及可变现情况、内生现金流能力、外部融资能力及融资安排、主要现金支出计划、营运资金需求等，说明你公司截至目前的偿债能力以及长短期借款及债券的偿还安排、资金来源、相关流动性风险、兑付风险等，并说明你公司为应对上述风险已采取或拟采取的应对措施。

3. 报告期末，你公司固定资产账面价值为 384,493.84 万元，占总资产的 33.79%。其中，生物岛房屋账面价值为 188,404.42 万元，尚未办妥产权证书。

(1) 请你公司以表格形式列示各类别固定资产的主要构成情况，

包括但不限于名称、所属类别、入账时间、账面原值、累计折旧、减值准备、账面价值、主要用途、使用状态、受限情况等，并结合业务开展情况说明固定资产规模与你公司生产经营需求是否匹配。

(2) 请你公司说明生物岛房屋的资产形成过程、使用状态，未办妥产权证书的具体原因、办理是否存在实质障碍、是否影响你公司经营业务的开展和资产价值的确认，相关资产价值确认、折旧和减值计提等会计处理是否符合企业会计准则的规定。

4. 年报显示，你公司报告期内正在进行的重大的非股权投资涉及 9 个项目，截至报告期末累计投入金额为 446,146.26 万元，预计收益与累计实现收益均为零。其中，云南香格里拉健康产业园项目自 2016 年启动建设，截至报告期末项目进度为 55%。

(1) 请你公司以表格形式列示上述 9 个项目的名称、实施主体、规划用途、开始建设时间、预计建成时间、项目进度、预算金额、相关投入资金的具体流向等，说明是否存在延迟转为固定资产的情形，未产生收益的原因及合理性。

(2) 请你公司对比各项目预计建成时间及项目进度，对于超期未完成建设的，请说明未达计划进度的具体原因及项目可行性是否发生重大不利变化，如是，请说明具体变化及对应在建工程减值测试情况。

5. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 115,903 万元，占营业收入的比例为 39.02%，其中账龄 1 年以内应收账款账面余额占比为 97.09%，坏账准备计提比例为 1%。你公司其他应收款中，款项性质

为其他的其他应收款期末账面余额为 2,471.83 万元，应收广东省广州市中级人民法院的竞拍款为 26,080.01 万元。

(1) 请你公司结合历史信用损失情况、客户资信状况及变动趋势、同行业可比公司情况、应收账款逾期情况等，说明账龄 1 年以内应收账款坏账准备计提比例的确定过程、依据及合理性，相关坏账准备计提是否充分。

(2) 请你公司以表格形式列示期末余额前五名的账龄 1 年以上应收账款对应的欠款方名称、账龄、账面余额、坏账准备、账面价值、期后回款比例、尚未回款的具体原因（如适用）以及相关欠款方是否与你公司或你公司大股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员存在关联关系，并结合相关应收账款逾期情况及期后回款情况等说明坏账准备计提是否充分。

(3) 请你公司说明款项性质为其他的其他应收款的欠款方、欠款形成原因、欠款金额及账龄，应收广东省广州市中级人民法院的竞拍款的形成过程、截至目前的进展情况及后续安排，并结合你公司其他应收款逾期情况等说明坏账准备计提是否充分。

6. 年报显示，你公司与康享有限公司、深圳市南岳资产管理有限公司、华晟基金管理（深圳）有限公司、华元城市运营管理（横琴）股份有限公司因合同纠纷引起的诉讼涉及金额约为 6.89 亿元。此外，你公司及子公司作为被告的未达到重大诉讼披露标准的事项，合计涉及诉讼金额 20,407.83 万元。请你公司以表格形式列示各诉讼案件的具体情况，包括但不限于案件事由、案件最新进展、涉及金额、预计

负债计提金额及依据、计提年度、报告期内对相关预计负债的结转情况，说明部分案件未计提预计负债的合理性，诉讼相关预计负债计提的充分性。

7. 报告期内，你公司子公司香雪生命科学技术（广东）有限公司、广东高讯医用导管有限公司分别亏损 6,050.54 万元和 9,453.37 万元。请你公司结合最近三年业务开展情况及主要财务数据，说明报告期内上述子公司亏损的具体原因、合理性、是否符合行业发展趋势，以及公司为改善其盈利能力已采取及拟采取的应对措施。

8. 报告期末，你公司银行存款被冻结 2,136.72 万元。请你公司说明银行存款被冻结的具体原因，被冻结的银行存款是否涉及你公司主要银行账户，是否可能触及《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2020 年 12 月修订）》第 9.4 条规定的其他风险警示的情形。

9. 报告期末，你公司其他应付款中股权款及借款、往来款余额分别为 144,061.54 万元、100,992.48 万元。报告期内，你公司支付的其他与经营活动有关的现金中往来款及其他金额为 32,921.91 万元。请你公司逐项说明上述款项的交易对方、形成原因及对应金额、会计处理的依据及合规性，相关方是否存在非经营性占用公司资金的情形。

10. 报告期末，你公司控股股东广州市昆仑投资有限公司持股比例为 25.22%，其持有股份质押比例为 99.73%。

（1）请你公司逐笔说明控股股东股份质押的具体情况，包括质押时间、质押期限、到期日、质押权人、融资金额、平仓线、预警线、还款资金来源以及融资金额的计划用途、实际用途、使用进展情况，

分析质押股份是否存在平仓风险，说明控股股东为应对可能存在的平仓风险已采取和拟采取的措施。

(2) 请你公司说明控股股东股份质押对你公司控制权稳定性及生产经营的具体影响，控股股东是否存在其他大额负债、诉讼和纠纷情况，如是，请充分披露并提示风险。

11. 年报显示，你对广州工商联盟投资有限公司及子公司宁夏隆德县六盘山中药资源开发有限公司、四川香雪制药有限公司、广东香雪智慧中医药产业园有限公司提供担保的担保期均在 10 年以上。

(1) 请你公司说明对上述公司提供担保的具体交易背景、已履行的审议程序及信息披露义务。

(2) 请你公司结合担保合同的主要内容、相关资金用途、董事会任期等说明担保期在 10 年以上的原因与合法合规性。请律师核查并发表明确意见。

12. 年报显示，你公司已在宁夏、山西、四川、云南、湖北、广东等地建立中药材生产基地，利用当地丰富的中药材资源建立种植基地、加工基地及中药材交易市场，对中药材良种选育、繁育、生产栽培、采收加工、包装运输等全过程进行规范化管理；你公司在上游、中游、下游分别建立中药饮片质量控制体系、互联网中医大数据分析平台和中药物联网平台、由医院到社区的新型中医诊疗模式。

(1) 请你公司说明各个中药材生产基地的名称、地点、计划投资金额、建设进展、已投资金额、运营主体、资产规模、运营情况、主要中药材品种、主要财务数据等信息，以及建立中药材生产基地对

你公司原材料供应及成本控制的具体影响。

(2) 请你公司说明中药饮片质量控制体系、互联网中医大数据分析平台和中药物联网平台、由医院到社区的新型中医诊疗模式的主要内容、建设进展、盈利模式（如有）、相关人才和技术储备、资金投入情况以及对你公司生产经营的具体影响。

13. 年报显示，你公司与 ATHENEX,INC.合作的在研产品口服紫杉醇暂未获得美国食品和药物管理局（FDA）新药申请的批准；你公司会充分评估 FDA 对口服紫杉醇新药申请的审核建议，梳理优化新药申报方案和策略，按原计划组织用于治疗转移性乳腺癌的口服紫杉醇按中国《药品注册管理办法》在中国开展申报工作。请你公司说明口服紫杉醇研发截至目前在技术、人力、资金等方面的投入情况以及研发支出资本化情况，并结合同一产品或竞品在国内外临床试验及上市审批的最新结果，说明你公司对上述产品的临床试验及上市审批风险是否充分估计并如实披露。

14. 年报显示，你公司产品“粤抗 1 号”凉茶、“粤抗 1 号”特配凉茶颗粒主要用途为疫情防护。报告期内，你公司孙公司广东香雪医药有限公司曾因无法提供材料证明“粤抗 1 号”瓶装凉茶有居家预防疫情的作用等原因收到广州市黄埔区市场监督管理局的行政处罚决定。请你公司核实“粤抗 1 号”凉茶、“粤抗 1 号”特配凉茶颗粒与行政处罚决定涉及产品是否为同一产品，说明其主要用途为疫情防护的具体依据，相关披露是否真实、准确、不存在误导性陈述，如是，请说明原因及合理性，如否，请及时予以更正。

15. 你公司年报第 202 页披露的持有待售负债期末账面价值合计数不等于明细数加总之和，请你公司予以检查更正并自查年报全文，如有其他重大遗漏或错误，请一并更正。

请你公司就上述问题做出书面说明，请年审会计师就问题 1 至问题 6 以及问题 9 进行核查并发表明确意见。请你公司在 2022 年 6 月 2 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 5 月 19 日