关于对湖南尔康制药股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 244 号

湖南尔康制药股份有限公司董事会 ：

我部在年报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 23.54 亿元，同比下降 16.74%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”） 2.17 亿元，同比下降 58.55%；经营活动产生的现金流量净额为 1.24 亿元，同比下降 82.02%。请你公司补充说明以下问题：

（1）2018 年第一至第四季度，你公司分别实现营业收入 4.90 亿元、4.96 亿元、5.61 亿元、8.08 亿元，实现净利润 10,328.35 万元、11,815.64 万元、7,632.72 万元、-8,118.78 万元，请你公司结合产品类别、业务开展情况、销售政策、市场供求情况、同行业上市公司情况，说明第四季度收入大幅增长、净利润大幅下降的原因及合理性。

（2）2018 年第一至第四季度，你公司经营活动产生的现金流量净额分别为 17,396.80 万元、-3,334.11 万元、-11,183.10 万元和 9,509.89 万元，请你公司结合行业特点、产品类别、销售模式、收款政策等分析说明各季度经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性。

（3）报告期内，你公司淀粉及淀粉囊系列营业收入 7.31 亿元，毛利率 9.95%，比上年同期减少 18.87%，请列示具体产品及其收入、

毛利，并结合同行业公司情况分析毛利率大幅下降的原因。

（4）报告期内，你公司药用氢氧化钠营业收入 1.06 亿元，毛利率 89.01%；心脑血管类辅料营业收入 1.29 亿元，毛利率 88.24%。请结合公司产品市场占有率和竞争力、同行业公司情况等说明上述产品毛利率较高的原因和合理性。

2、报告期末，你公司持有联营企业昌都市康祥健康产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“昌都康祥”）24.00%股份，根据合伙协议约定，公司享有昌都康祥 96%的收益权。2018 及 2017 年度权益法下确认的投资损失分别为 1.02 亿元和 1,968.43 万元，你公司对昌都康祥担保余额 27,000 万元。请说明以下问题：

（1）结合昌都康祥 2017 及 2018 年度盈利状况说明投资损失的确认方式及计算过程，是否符合会计准则的规定。

（2）结合长期股权投资成本及历年确认投资收益的金额，说明长期股权投资减值准备计提是否充分，承担担保责任的可能性及对公司的影响。

3、年报显示，经测试，长沙市凯纳网络技术有限公司包含商誉的资产组可收回金额为 459.11 万元，低于账面价值 3,579.16 万元，应确认商誉减值损失 3,120.05 万元，2016 年度已计提商誉减值损失 1,870.00 万元，2017 年度已计提商誉减值损失 721.36 万元，本期补提 528.69 万元。经测试，中山市凯博思淀粉材料科技有限公司包含商誉的资产组可收回金额为 3,051.17 万元，低于账面价值 3,593.50 万元，本期应确认商誉减值损失 103.98 万元，其中归属于本公司应确

认的商誉减值损失 72.77 万元。请说明上述商誉减值损失的确认方法是否符合会计准则的规定，并具体列示商誉减值测试的计算过程，关键参数的确认方式及合理性，商誉减值准备计提是否充分。

4、年报显示，账龄超过 1 年以上的其他应付款主要为 2016 年度收购凯纳的股权转款 846.72 万元，未偿还或结转的原因为尚处于诉讼阶段。请说明诉讼的具体情形及目前进展，预计对公司产生的影响，是否履行必要信息披露义务。

5、报告期末，你公司预付款项 18,575.20 万元，同比增长 121.32%。请列示前五大预付对象的具体名称、采购内容、预付比例、预付款项是否符合协议约定、是否存在关联关系，并结合公司销售收入、产量和存货变动情况，说明预付款项大幅增长的原因和合理性。

6、报告期末，你公司按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款合计 3,428.44 万元，请列示上述其他应收款对象具体名称、形成原因、是否存在关联关系，并说明其他应收款未能收回的原因、坏账准备计提是否充分。

7、报告期末，你公司发出商品 7,081.52 万元，同比增长 237.18%，请按产品类别结合销售模式、收入确认政策，说明发出商品大幅增长的原因及合理性。

8、报告期内，你公司重要在建工程项目本期变动情况中木薯淀粉空心胶囊产业园项目本期其他减少金额分别为 3,671.27 万元，请说明其他减少的具体原因。

9、报告期末，工程设备预付款余额 2,730.38 万元，同比增长

1915.71%，请按预付对象和具体工程项目说明工程设备预付款具体内容、预付比例、预付款项是否符合协议约定、是否存在关联关系。

10、报告期内，你公司销售费用市场推广费 19,761.43 万元，同比增长 100.65%。请结合公司销售收入的变动情况，说明市场推广费的具体内容、大幅增加的原因和合理性。

11、报告期内，你公司管理费用顾问咨询费、其他分别为 926.22 万元和 2,332.72 万云，同比增幅分别为 62.74%、63.94%。请说明咨询费和其他的具体内容、大幅增加的原因和合理性。

12、请你公司说明支付的其他与经营活动有关的现金中往来及其他 33,483,522.50 的具体内容和形成原因。

请你公司就上述问题做出书面说明，请年审会计师核查并发表明确意见，并在 5 月 24 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送湖南证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019 年 5 月 17 日