

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【2022】第 367 号

湖南尔康制药股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 本报告期你公司新增中间体销售收入 269,518,014.84 元，请列示中间体品类及对应金额，并列示中间体前十大销售客户名称、对应金额以及是否与你公司存在关联关系。

2. 本报告期你公司海外地区销售收入同比增加 91.85%，请列示近三年你公司海外地区前十大销售客户名称、是否为你公司关联方、销售产品品类、销售金额、对应各期末应收账款金额及期后回款情况、减值准备计提情况等；并请你公司年审会计师说明针对你公司海外销售收入采取的审计措施，发函及函件回收情况等，并对你公司海外销售收入的真实性、准确性发表明确意见。

3. 本报告期你公司计提固定资产及存货减值损失合计 8.79 亿元，其中主要为改性淀粉及淀粉囊相关固定资产及存货减值损失。请列示你公司计提相关资产减值损失的资产名称及对应金额，并列示 2014 年相关淀粉项目投产以来，你公司各年度改性淀粉及淀粉囊销售量及销售金额，结合销售情况等说明你公司在 2021 年度计提大额改性淀粉及淀粉囊相关固定资产及存货减值损失的合理性，以及是否符合企业会计准则的相关规定。并请你公司年审会计师发表明确意见。

4. 截至本报告期末，你公司在建工程间苯二胺项目、间苯二酚等产品项目累计投入金额占预算比例分别达 119.06%、115.15%，前述在建工程期末余额分别为 210,152,543.93 元、57,060,090.89 元，请说明前述在建工程投入超预算的原因，是否存在延迟转入固定资产的情形，是否存在资金占用等情形，并请你公司年审会计师发表明确意见。

5. 你公司 2021 年年报显示，你公司 2020 年、2021 年通过多项决议拟在柬埔寨投资建设磺胺项目、间苯二胺项目、间苯二酚项目、粘合剂项目及基础化工项目等。请列示截至 2021 年末你公司位于海外的在建工程项目名称、对应金额、所属子公司名称以及固定资产金额等。并请你公司年审会计师说明对前述海外固定资产、在建工程采取的审计措施，并对其账面价值真实性、准确性发表明确意见。

6. 本报告期你公司应收账款、应收款项融资合计金额较去年同期下滑 23.23%，远大于营业收入下滑幅度，请结合你公司经营情况、信用政策等说明应收账款大幅下滑的原因。

7. 本报告期你公司领取薪酬员工总人数较去年同期减少 39 人，但管理费用中职工薪酬同比增加 99.03%，请结合你公司薪酬政策、人员构成等说明管理费用中职工薪酬大幅增加的原因。

8. 本报告期末你公司其他货币资金大幅增加，其他货币资金中包含信用保证金约 1.6 亿元，请结合你公司海外业务情况等说明信用保证金大幅增加的原因。

9. 请列示近两年你公司前十名预付款对象名称、是否与你公司

存在关联关系、预付金额、采购产品品类等。

10. 截至本报告期末你公司其他应收款中往来款账面余额为24,894,177.50元，请列示往来对象名称、是否为你公司关联方、往来金额、是否支付利息及其利率、账龄及坏账准备计提情况等。

11. 请列示截至本报告期末你公司尚在进行的诉讼、仲裁进展及相关预计负债计提情况。

请你公司就上述问题做出书面说明，在5月23日前将有关说明材料报送我部并对外披露，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

2022年5月16日