

## 广州市香雪制药股份有限公司

### 关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2021年5月13日，广州市香雪制药股份有限公司（以下简称“公司”）收到深圳证券交易所创业板公司管理部出具的《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【2021】第227号）（以下简称“问询函”），现对问询函中提出的相关问题回复如下：

一、截至2020年末，你公司在建工程中生物岛项目账面价值约为3.36亿元，请你公司说明截至回函日期生物岛项目在建工程完工进度，与该项目相关的诉讼进展情况，并结合相关会计准则说明生物岛1号地块长期未能过户的情形下你公司未对其相关的在建工程计提减值准备的合理性，请你公司年审会计师对前述在建工程减值准备的合理性发表明确意见。

#### 【回复】

##### 1、在建工程进度情况

截至本回函日，生物岛项目在建工程完工进度89%。生物岛1号地块为商业别墅工程，账面价值为：335,644,755.11元，已取得相关行政规划许可，办理了《建设工程规划许可证》、《建设用地规划许可证》、《施工许可证》。该项目建筑面积合计5,521.79平方米，项目为框架结构，外墙为花岗岩，已完成土建及消防施工，未进行室内装修工程及水、电施工。

##### 2、涉及的诉讼进展情况

根据广州市不动产登记查册表，公司获悉生物岛1号地块涉及的被查封登记案件信息有20个，其中与公司购买的生物岛1号地块有关的主要诉讼情况如下：

诉讼基本情况	涉案金额	诉讼进展
启德酒店与林蔡宝璇的民间借贷纠纷案	本金 2.07 亿及相应利息	因其中一名被告去世，案件在重审中。
康享有限公司在启德控股有限公司及广东启德酒店有限公司的投资权益受损一案	本金 3 亿及相应利息	一审已判决，公司胜诉。目前康享有限公司已上诉，在二审中。
公司与启德酒店合同纠纷案	交易对价 2.0635 亿及利息	公司胜诉，目前在法院强制执行阶段。

①广东启德酒店有限公司（以下简称“启德酒店”）与林蔡宝璇的民间借贷纠纷案，原告林蔡宝璇对属于公司的尚未交割的交易标的所处项目地块向广东省高级人民法院申请了诉前财产保全，查封了属于公司的财产，公司于 2017 年 3 月与中国建设银行股份有限公司广州经济技术开发区支行签署《出具保函协议》，申请了 1.2 亿元的财产保全担保函，向法院申请置换项目地块的财产保全，并成功解除了该案对项目相关地块的财产保全措施。

公司第八届董事会第十二次会议补充审议通过了上述事项，已对外披露。2021 年 4 月 28 日，公司与控股股东昆仑投资签署了《广州市香雪制药股份有限公司与广州市昆仑投资有限公司的债权债务转让协议》。根据协议约定，昆仑投资同意受让公司在前述保函协议项下的全部债权债务（包括保证金专户内的保证金及其利息），交易金额包括 1.2 亿元本金及相应利息。

②公司被动牵涉康享有限公司与启德酒店的诉讼案，2021 年 3 月收到广东省高级人民法院的《民事判决书》（（2016）粤民初 66 号），判决驳回康享有限公司的诉讼请求。具体内容详见公司在巨潮资讯网披露的《关于涉及诉讼事项的公告》（公告编号：2018-015）、《关于撤回财产保全担保函暨涉及诉讼事项的进展公告》（公告编号：2018-081）、《关于涉及诉讼进展的公告》（公告编号：2021-028）。

③公司与启德酒店合同纠纷案，法院出具了《民事判决书》（（2019）粤 01 民初 1462 号）和《裁判文书生效证明》（（2019）粤 01 民初 1462 号），公司胜诉。具体内容详见公司在巨潮资讯网披露的《关于诉讼进展的公告》（公告编号：2020-058）。公司经多次与启德酒店沟通，其拒不履行法院的判决，公司向广州市中级人民法院提交了《强制执行申请书》，法院已受理，并已立案执行，目

前在强制执行阶段。法院对生物岛 1 号地块的拍卖，公司有优先受偿权，生物岛地块涉及的诉讼情况对公司不构成重大影响。

### 3、公司在建工程计提减值的会计政策

公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

### 4、公司未对相关的在建工程计提减值准备的合理性

公司聘请了北京中企华资产评估有限责任公司对生物岛 1 号地块的在建工程及土地使用权可收回金额进行了评估，并出具了《广州市香雪制药股份有限公司拟进行资产减值测试涉及的生物岛 1 号地块的在建工程及土地使用权可收回金额资产评估咨询报告》（中企华评咨字(2021)第 6172 号）。

评估范围：在建工程账面价值为 335,644,755.11 元，土地使用权账面价值为 64,495,737.68 元。在建工程为公司所持有的生物岛 1 号地块商业别墅工程，土地使用权为公司所购买的生物岛 1 号地块土地使用权。

评估基准日：2020 年 12 月 31 日

价值类型：可收回金额

评估方法：公允价值减去处置费用后的净额

评估结论：本资产评估报告选用公允价值减去处置费用后的净额评估结果作为评估结论。

公司截至评估基准日生物岛 1 号地块的在建工程及土地使用权合计账面价值为 39,962 万元，在持续经营和评估假设成立的前提下，采用公允价值减去处置费用后的净额，计算生物岛 1 号地块的在建工程及土地使用权可收回金额不低于人民币 57,074.76 万元。本次评估值为不含增值税的价值。

根据以上评估结果，公司认为生物岛 1 号地块相关的在建工程可收回金额大于其账面价值，因此未对其计提减值准备。

### 【会计师意见】

#### 1、实施的审计程序

(1) 了解及评价与资产减值相关的内部控制设计的合理性，测试关键控制执行的有效性；

(2) 对在建工程进行了解，我们对重要在建工程期初情况重点关注；

(3) 我们分析管理层对年末在建工程是否存在可能发生减值迹象的判断，检查其在本工程减值测试时采用的关键假设的合理性；

(4) 我们与外部评估专家讨论，分析采用的估值方法是否适当。并对评估机构和评估师的胜任能力进行了必要的审核，与评估师进行了充分的沟通。我们复核了评估过程中使用重要的假设和方法的相关性和合理性，使用的重要的原始数据的相关性、完整性和准确性；与评估师沟通了评估方法选择的合理性与适用性，并在复核过程中保持与评估师的充分沟通与交流。

(5) 我们检查管理层对资产与资产减值会计处理及相关的报表披露。

#### 2、审计意见

我们实施了上述与在建工程减值相关的审计程序，我们认为，生物岛项目在建工程可回收金额大于其账面价值，公司未对生物岛 1 号地块相关的在建工程计提减值准备具备合理性。

二、你公司在建工程云南香格里拉健康产业园、五华生物医药产业园工程均已超过原定建设期三年时间，截至 2020 年末工程进度分别为 55%、60%，在

建工程账面价值分别为 0.87 亿元、2.48 亿元，请你公司说明前述在建工程进度较为缓慢的原因，是否存在延迟结转固定资产的情形，并请你公司年审会计师发表明确意见。

**【回复】**

1、公司云南香格里拉健康产业园、五华生物医药产业园工程建设情况如下：

项目	投入时间	项目进度	累计投入/亿	转固金额/亿	建设内容	规划产能	进展缓慢原因
云南香格里拉健康产业园	2015/7	55%	0.87	—	中药材、中药饮片、健康食品饮料加工生产基地	年产 3,000 吨 GMP 饮片、年产 2,000 吨 QS 标准食品	1、前期的工程设计、规划报批等进行了多次修改；2、建设过程中根据业务发展的需要，对工程规划和建设内容进行了部分调整，使得建设进度延长；3、公司结合外部市场环境、宏观经济形势、技术发展方向等综合因素，基于谨慎考虑，为了更好地保障公司及股东的利益，确保项目投产后及时产生良好的经济效益，故公司根据企业实际情况把握投资进度，导致实际投入进度比预期计划慢。
五华生物医药产业园工程一、二期	2016/3	60%	2.48	—	现代化中成药生产基地，未来将承接既雪制药母公司中成药生产业务	一期建成后产能不低于 40,000 万支抗病毒口服液	1、建设工程的施工问题和改造导致工程存在部分中断；2、有关城市配套工程规划和施工延迟，导致项目内对应工程的设计和施工无法按计划推进；3、广州生产基地的搬迁和产业转移比原计划推迟，导致实际投入进度比预期计划慢。

2、在建工程核算的会计政策

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚

未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

上述在建项目的核算符合会计准则和公司相关会计政策要求，不存在延迟转固的情况。

### 【会计师意见】

#### 1、实施的审计程序

(1) 了解和评价管理层与在建工程相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 检查在建工程项目、规模是否经过授权批准；

(3) 检查在建工程增加的原始凭证是否齐全，会计处理是否正确；

(4) 检查在建工程项目以及其他转出数的原始凭证是否齐全，会计处理是否正确；

(5) 检查在建工程余额构成内容，并到现场了解工程项目的实际进度，查看安装设备的实际存在；

(6) 检查是否存在已交付使用，但未办理竣工交付使用手续，未及时进行会计处理的项目；

(7) 检查在建工程合同，以确定资本性支出；

(8) 检查在建工程是否存在减值迹象，后续计量是否符合企业会计准则的规定。

#### 2、审计意见

经实施上述审计程序，我们认为，公司不存在延迟转固的情况。

三、根据公司披露的《控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》，2020年，公司控股股东广州市昆仑投资有限公司资金占用累计发生额为12.85亿元，累计归还6.36亿元。请你公司补充说明资金占用发生及归还的明细情况，包括发生时间、原因、金额、归还的方式等。

## 【回复】

公司控股股东昆仑投资资金占用情况如下：

单位：万元

发生期间	本期发生额	发生原因	本年度占用费	本期归还额	归还方式	期末余额
2020年1月	4,767.67	通过其他方式偿还大股东债务而发生		3,466.95	通过货币资金归还	1,300.72
2020年2月	21,899.09			1,429.60		21,770.21
2020年3月	35,337.06			18,091.51		39,015.76
2020年4月	3,961.51			650.03		42,327.24
2020年5月	4,811.09			4,435.50		42,702.83
2020年6月	14,813.12			10,559.53		46,956.42
2020年7月	40,272.66			242.83		86,986.25
2020年8月	110.00			5,473.67		81,622.58
2020年9月	0.00			0.00		81,622.58
2020年10月	260.00			3,446.11		78,436.47
2020年11月	0.00			8,656.86		69,779.61
2020年12月	0.00			2,222.48		7,143.75
合计	126,232.20		2,222.48	63,596.34		

注：年末余额（含资金占用费）64,858.34万元，于2021年4月收购大股东持有广州协和精准医疗有限公司的应付股权款中抵扣。

公司第八届董事会第三十次会议、2021年第二次临时股东大会审议通过了《关于收购广州协和精准医疗有限公司100%股权暨关联交易补充事项的议案》，同意公司有权在应向昆仑投资支付的购买广州协和精准医疗有限公司（以下简称“协和精准”）100%股权转让价款中优先扣减和抵销昆仑投资应偿还占用资金的任何金额（含资金占用利息，利率参照同期银行贷款基准利率，按实际占用天数分段计算），股权转让价款中被如此扣减和抵销的任何部分均视为已由公司支付，以资抵债尽快解决非经营性资金占用，以消除对公司的不利影响。

2021年4月22日、28日，昆仑投资向公司出具了《确认函》，公司已根据《关于广州协和精准医疗有限公司的股权转让协议》及其补充协议的约定，通过债务抵销的方式，向昆仑投资足额支付了协和精准第一期股权转让价款人民币45,000万元，第二期股权转让价款中的人民币20,815.65万元（含应收的昆仑投资2020年的资金占用费2,222.48万元及2021年1月至4月的资金占用费957.30万元），且昆仑投资已将协和精准100%股权转让至公司，并配合公司完成了协和

精准的工商变更登记全部手续。至此，昆仑投资通过以资抵债方式已全部偿还完毕关联方非经营资金占用款项。

四、你公司在年报中披露称，2020年子公司香雪（上海）中药资源发展有限公司以1元的价格将长白山公司100%股权转让给了广东世宸投资有限公司（以下简称广东世宸），请说明以下问题：

（1）该项交易具体发生时间，并列示转让时长白山公司的主要财务数据，以及是否达到披露标准，是否存在以定期报告代替临时报告的情形；

**【回复】**

2020年8月17日，子公司香雪（上海）中药资源发展有限公司以1元的价格将长白山公司100%股权转让给广东世宸投资有限公司。

吉林圣沅资产评估有限公司接受长春市中级人民法院委托，于2019年8月19日出具了《长春市中级人民法院拟核实杨昊、仇淑芳持有抚松长白山人参市场投资发展有限公司股权价值项目资产评估报告书》（吉圣评报字[2019]第063号）。2019年12月，公司通过淘宝司法拍卖网公开拍卖取得该股权，2020年5月，法院完成司法拍卖的全部手续，长白山公司股权完成了变更。为进一步优化整合公司内部资源，提升公司资产配置及业务的专业化管理，2020年6月，公司将长白山公司100%股权按账面值无偿划转至公司全资子公司香雪（上海）中药资源发展有限公司，香雪（上海）中药资源发展有限公司保留了长白山公司现有物业的租赁权和人参市场的经营权。

截止评估基准日2018年10月31日，长白山公司财务与评估数据如下：

单位：万元

项目	金额（审计前）	审定金额	评估金额
资产总额	63,202.15	26,406.10	40,141.87
负债总额	80,347.02	47,496.50	47,496.50
所有者权益	-17,144.87	-21,090.40	-7,354.63

注：从评估基准日至股权转让日，长白山公司没有提供最新财务数据和相关会计账册等资料。

公司以 1 元的价格进行转让，本次交易的金额未达到董事会的审议标准，进而在 2020 年半年度报告中对事项的进展情况进行了披露，不存在以定期报告代替临时报告的情形。

**(2) 说明你公司与广东世宸是否存在关联关系，以及该项交易作价的依据。**

**【回复】**

广东世宸的股东为王震和何超，公司与广东世宸投资有限公司及其股东王震和何超均不存在关联关系。

此次交易的定价依据：鉴于长白山公司过去几年一直处于严重资不抵债和停止经营等状况，在充分考虑了长白山公司所处的经营环境及当时的财务状况后，公司以长白山公司的净资产作为定价参考，将交易价格确定为 1 元，是交易双方在公平自愿的原则基础上协商确定的。

**五、截至 2020 年末，你对参股公司广州工商联盟投资有限公司（以下简称工商联投资）担保余额合计约 3.79 亿元，担保到期日为 2034 年 11 月 3 日。请你公司说明以下问题：**

**(1) 上述担保是否均已按照相关规则履行审议程序及信息披露义务，其他股东方是否按照持股比例对工商联投资进行担保；**

**【回复】**

公司参股子公司广州工商联盟投资有限公司（以下简称“广州工商联”）因项目建设资金需求，拟向中国银行股份有限公司广州番禺支行、中国农业银行股份有限公司广州华南支行和中国建设银行股份有限公司组成的银团申请总额不超过人民币 250,000 万元的项目贷款，贷款期限 15 年，广州工商联以位于广州市海珠区琶洲西区 AH040163 地块、不动产权证证号为粤（2017）广州市不动产权第 00217443 号的国有建设用地使用权进行抵押担保。

广州工商联各股东以持有广州工商联的全部股权质押于上述银行，并按照银行要求，由广州工商联各股东或各股东的实际控制人按股权比例为上述借款提供担保。公司按照合计持有的广州工商联 11.77% 股权比例为其就上述银行贷款提供担保，担保金额为 29,425 万元，担保期限为合同生效之日起至融资文件项下

任何及/或全部债务履行期限届满之日起三年。

2019年7月31日，公司第八届董事会第二次会议审议通过了《关于为全资子公司的参股公司提供担保的议案》，同意了上述担保事项，本事项在董事会审议的范围内，本次担保不构成关联交易。

公司年报中所列的是对广州工商联的担保总额度 29,425 万元，和在总额度下其中一笔的放款金额，为重复列示，为此给投资者带来的误解深表歉意。

**(2) 列示工商联投资 2020 年度主要财务数据，并结合其财务状况说明是否存在不能偿还相应债务、公司需要履行担保责任的风险。**

**【回复】**

广州工商联 2020 年度主要财务数据如下：

项目	2020 年 12 月 31 日
总资产（万元）	279,438.54
净资产（万元）	169,714.82
项目	2020 年
营业收入（万元）	0
净利润（万元）	-467.93

注：数据未经审计。

广州工商联资产质量优良，预测未来盈利能力良好，且具有较强的融资能力，不存在不能偿还相应债务、公司需要履行担保责任的风险。

**六、2019 年、2020 年你公司“其他”产品收入分别为 10.69 亿元、14.05 亿元，占当年营业收入总额的比重分别达到 38.36%、45.73%，请列示 2019 年、2020 年其他产品明细品类、相关营业收入、营业成本和毛利率。**

**【回复】**

2019 年与 2020 年其他产品收入如明细下表所示：

单位：万元

产品分类	2019 年营业收入	2019 年营业成本	毛利率	2020 年营业收入	2020 年营业成本	毛利率
其他中药产品	11,718.19	3,839.26	67.24%	9,417.11	2,834.03	69.91%
西药产品	3,571.18	980.96	72.53%	1,793.04	464.94	74.07%
医疗器械	1,529.56	222.98	85.42%	1,405.23	206.98	85.27%
医药流通	64,547.83	57,303.22	11.22%	61,823.69	53,177.20	13.99%
软饮料	13,665.55	8,269.27	39.49%	18,452.48	12,641.99	31.49%

保健品	3,466.66	1,863.38	46.25%	6,246.33	1,953.75	68.72%
防疫产品	-	-		26,341.56	21,987.35	19.80%
其他产品	2,153.24	1,590.52	26.13%	4,237.58	1,448.30	23.36%
其他业务收入	6,231.86	2,546.41	59.14%	10,776.39	2,408.98	77.65%
合计	106,884.07	76,615.99	39.51%	140,493.42	97,123.54	44.65%

七、请你公司说明以下与现金流量表项目相关的问题：

(1) 请分别列示收到/支付其他与经营活动有关的现金中“往来款及其他”  
 明细及相关金额；

【回复】

收到/支付其他与经营活动有关的现金中“往来款及其他”明细及相关金额

单位：万元

明细	收到	支付
广州市中芝源中药有限公司	20,483.48	20,483.48
渭源县隆香源中药材购销有限公司	12,530.00	12,530.00
丽水市圣益商贸有限公司	10,000.00	10,000.00
德庆建合南药有限公司	5,005.20	5,005.20
广东利康中药材有限公司	3,000.00	3,000.00
重庆三丰玻璃有限公司	2,966.12	2,966.12
安徽樵泰药业有限公司	2,620.00	2,620.00
江西精峰园食品有限公司	2,250.00	2,250.00
广州市富仁贸易有限公司	2,200.00	2,200.00
重庆正川医药包装材料股份有限公司	1,960.00	1,960.00
佛山高威彩印包装有限公司	900.00	900.00
佛山市顺德区力凯包装有限公司	700.01	700.01
佛山市亚百高包装印刷有限公司	600.00	600.00
重庆盛尔康玻璃制品厂	440.00	440.00
重庆通惠包装厂	300.00	300.00
其他往来款项	4,191.00	1,146.56
合计	70,145.80	67,101.37

(2) 请列示支付的其他与投资活动有关的现金中借出款项约 6.2 亿元的借  
 款对象、是否为关联方、借款期间、借款金额、借款利息（若有）等明细；

【回复】

其他与投资活动有关的现金中借出款项约 6.2 亿元的借款情况如下：

单位：万元

借款对象	是否关联方	借款时间	偿还时间	借款金额	报告期应计利息
昆仑投资	是	2020-2-20	2021-4-28	8,000.00	

昆仑投资	是	2020-2-17	2021-4-28	2,232.04	2,222.48
昆仑投资	是	2020-2-17	2021-4-28	3,833.14	
昆仑投资	是	2020-2-24	2021-4-28	3,800.00	
昆仑投资	是	2020-3-2	2021-4-28	3,800.00	
昆仑投资	是	2020-3-4	2021-4-28	12,656.24	
昆仑投资	是	2020-3-31	2021-4-28	12,635.00	
昆仑投资	是	2020-7-1	2021-4-28	15,000.00	
合计				61,956.42	2,222.48

(3) 2020 年，你公司收到/支付的其他与筹资活动有关的现金中“其他”项目本期发生额均为 2.85 亿元，请分别列示资金来源/去向、用途及对应金额。

**【回复】**

2020 年公司收到/支付的其他与筹资活动有关的现金中“其他”项目情况如下：

单位：万元

单位	收到	支付	用途
北京梵翔伟业商贸有限责任公司	5,500.00	5,500.00	短期周转
广东荣基鸿业建筑工程总公司	5,500.00	5,500.00	短期周转
金鸿昇（北京）文旅发展有限公司	4,500.00	4,500.00	短期周转
信用证融资	5,400.00	5,400.00	借新还旧
广州淡水泉资产管理有限公司		2,000.00	股权款项
华元城市运营管理(横琴)股份有限公司	2,000.00		项目订金
九江市宏厦建筑工程有限公司	1,243.00	1,243.00	短期周转
其他融资相关往来和费用	4,345.77	4,367.71	其他融资往来和费用
合计	28,488.77	28,510.71	——

**八、请你公司说明与其他应收款相关的问题：**

(1) 截至 2020 年末，你公司账面员工暂借款余额为 1,078 万元，请说明暂借款产生的原因，借款对象是否包括你公司董事、监事、高管等，是否存在违规对你公司董事、监事、高管提供财务资助等情形；

**【回复】**

截止至 2020 年末，账面员工借款的对象无公司董事、监事、高管，不存在违规对公司董事、监事、高管提供财务资助等情形。借款明细如下：

单位：万元

员工借款对象	借款金额	产生原因
李懿	487.64	房产转让款
江丽	48.65	销售活动经费借支
杨建军	37.59	法务费用借支
郑淑萍	37.05	销售活动经费借支
卢辉	32.02	销售活动经费借支
熊伟东	31.15	集团行政费用借支
李惠丽	25.00	市场推广费借支
王伟峰	21.94	销售活动经费借支
周鹏	20.62	市场推广费借支
王存良	16.68	销售活动经费借支
赖青春	15.90	集团行政费用借支
朱泽佳	14.55	购买研发设备借支
李宇	14.40	中药基地日常周转借支
杨刚	13.30	销售活动经费借支
黎庆	12.82	销售活动经费借支
张旭东	11.90	厚朴饮食日常周转借支
朱建忠	11.13	销售活动经费借支
其他零星借款	225.84	-
合计	1,078.19	-

(2) 请说明你公司与自然人李懿往来款产生的原因及具体明细，李懿与公司、公司董事、监事、高管是否存在关联关系。

**【回复】**

自然人李懿为公司研发项目科学家，2012 年从英国回国加入公司后，担任 TCR-T 项目总裁。2020 年公司为激励核心研发人员，将公司持有的一套原值 542.52 万元，净值 438.37 万元的房产以 495 万元转让给其个人，房产转让款由其未来三年分期支付。

李懿与公司、公司董事、监事、高管不存在关联关系。

九、截至 2020 年末，你公司其他应付款中股权款及借款余额为 1 亿元、往来款余额为 1.39 亿元，请分别列示其明细及对应金额。

**【回复】**

1、截至 2020 年末，公司其他应付款中股权款及借款余额明细如下

单位：万元

单位	金额
广州淡水泉资产管理有限公司	6,000.00

限制性股票回购义务	2,049.04
华元城市运营管理(横琴)股份有限公司	2,000.00
合计	10,049.04

2、截至 2020 年末，公司其他应付款中往来款余额明细如下

单位：万元

单位名称	金额
预提未付销售费用	4,361.69
萍乡市玛革企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,130.82
武汉雨之堂	1,000.00
恒富建设集团有限公司	724.02
广东东永港华燃气有限公司	428.82
德庆县水利水电工程有限公司	400.00
深圳市新达基建设有限公司	385.00
广东金桥百信	320.00
浙江温州金榜轻工机械有限公司	300.62
广东玄武堂农业开发有限公司	272.80
安徽省亳州市建筑有限公司	214.01
广州轻工工贸集团有限公司	198.57
中青健康（亳州）实业有限公司	195.49
科学城（广州）投资集团有限公司	188.05
湖北弘益医药有限公司	155.00
广州电白建设	140.30
北京康益民生医药经营有限公司	108.85
上海辰钰市场营销策划中心	104.90
广州南方润康服务有限公司	95.00
雅安原夕晨企业管理工作室	91.17
武汉海峡高新科技发展股份有限公司	89.62
赤东建设集团有限公司	83.66
抚州市福群医疗用品有限公司	82.63
广州海博特医药科技有限公司	80.00
广东鸿润医药科技有限公司	76.83
武汉瑞佳药业有限公司	76.55
广州隆昌物流有限公司	74.51
武汉市一医院	71.25
上海专鼎医药咨询工作室	70.20
星加坡鸿威药业公司	66.00
武汉众信诚医药科技有限公司	65.22
上海海动上网咨询有限公司	63.70
广州医链通物流有限公司	62.55
高安市浩淼智能科技有限公司	62.12
上海醇昉企业管理中心	59.86
上海雄志制冷工程公司	59.80

广东新供销天晔供应链管理有限公司	59.07
沛县李洋商务信息服务中心	54.44
河南彦彬企业营销策划有限公司	53.28
苏州中菱电梯	53.11
广州市尚昌物流有限公司	49.06
广州恒泰电力工程有限公司	47.53
长春顺成经贸有限公司	46.74
郑州市金水区婴悦妈策划创意服务工作室	46.12
重庆盛捷欣乾企业管理有限公司	46.10
湖北华阳医药有限公司	45.16
上海煦噢市场营销策划中心	43.64
铜鼓县科威商务服务有限公司	43.15
南方医科大学南方医院	42.00
武汉亨宇建筑工程公司	40.00
其他往来单位	1,266.01
合计	13,895.00

十、请列示你公司 2020 年度委托理财产品种类、收益率、起止日期及对应金额等明细。

**【回复】**

2020 年，公司与广州达诚投资咨询有限公司签订委托理财协议，委托广州达诚投资咨询有限公司对公司短期闲置资金进行理财管理，由广东银达融资担保投资集团有限公司对公司的理财资金进行担保，具体情况如下：

单位：万元

购买		赎回		计息天数	年化收益率	利息合计
日期	金额	日期	金额			
2020/2/20	8,000.00	2020/3/27	5,000.00	36	10%	50.00
		2020/3/31	3,000.00	40	10%	33.33
2020/2/21	10,000.00	2020/3/30	10,000.00	38	10%	105.56
2020/3/4	5,000.00	2020/6/30	5,000.00	118	10%	163.89
2020/3/4	5,000.00	2020/6/30	5,000.00	118	10%	163.89
2020/3/4	5,000.00	2020/6/30	5,000.00	118	10%	163.89
2020/3/4	5,000.00	2020/6/30	5,000.00	118	10%	163.89
2020/3/4	800.00	2020/3/31	800.00	27	10%	6.00
2020/3/12	235.00	2020/3/31	235.00	19	10%	1.24
2020/7/1	5,000.00	2020/8/5	2,000.00	35	10%	19.44
		2020/8/11	1,000.00	41	10%	11.39
		2020/8/12	2,000.00	42	10%	23.33
2020/7/1	15,000.00	2020/10/29	3,000.00	120	10%	100.00
		2020/11/19	8,000.00	141	10%	313.33

		2020/12/29	4,000.00	181	10%	201.11
2020/7/1	20,000.00	2020/12/25	5,000.00	177	10%	245.83
		2020/12/28	8,000.00	180	10%	400.00
		2020/12/31	7,000.00	183	10%	355.83
小计	79,035.00		79,035.00			2,521.96

十一、你公司本年度转回坏账准备 1,553.54 万元，请说明该笔坏账收款对象、产生原因、收回时间等，并报备相关收款凭证。

**【回复】**

报告期公司转回单项计提预期信用损失的应收账款坏账准备 1,553.54 万元情况如下：

单位：万元

单位	产生原因	坏账准备	2020 年收回	重分类至按组合计提预期信用损失的应收账款
瓦房店市康和医院	销售	109.12	-	109.12
辽阳市中医院	销售	1,426.27	960.00	466.27
西安雁塔天润中医医院	销售	18.15		18.15
合计		1,553.54	960.00	593.54

十二、截至 2020 年末，你公司预付惠州市艾宝特包装制品有限公司、佛山市三水江达塑料电器制品有限公司、深圳市德龙华乐电子科技有限公司款项的余额分别为 466.48 万元、452.48 万元、443.73 万元，请说明前述公司与你是否存在关联关系，你公司与其交易内容，是否签订合同（若有请报备），预付款项是否符合该类交易惯例等。

**【回复】**

公司与惠州市艾宝特包装制品有限公司、佛山市三水江达塑料电器制品有限公司、深圳市德龙华乐电子科技有限公司交易发生的预付款项符合商业交易惯例。交易情况如下：

单位：万元

供应商	是否关联方	是否签订合同	交易内容	上年末预付余额	2021 年 1-4 月已入库额
惠州市艾宝特包装制品有限公司	否	是	瓶胚材料	466.48	125.79
佛山市三水江达塑料电器制品有限公司	否	是	瓶胚材料	452.48	133.12

深圳市德龙华乐电子科技有限公司	否	是	口罩材料	443.73	443.73
合计				1,362.69	702.64

### 十三、请说明以下与 2021 年一季报相关的问题：

(1) 2021 年第一季度你公司营业收入与去年同期基本持平，营业利润却较 2020 年一季度下滑 58.6%，甚至低于 2019 年同期的具体原因；

#### 【回复】

2019-2021 年第一季度公司营业利润情况：

单位：万元

项目	2021 年第一季	2020 年第一季	21 年第一季较 20 年同期增减额	2019 年第一季	21 年第一季较 19 年同期增减额
营业收入	79,092.83	79,783.82	-690.99	65,295.92	13,796.91
减：营业成本	55,477.22	49,478.24	5,998.98	42,632.16	12,845.06
营业毛利额	23,615.61	30,305.58	-6,689.97	22,663.76	951.85
税金及附加	564.08	474.49	89.59	437.70	126.38
期间费用	19,163.40	20,257.13	-1,093.73	20,185.33	-1,021.93
加：其他收益	660.74	563.47	97.27	1,233.14	-572.40
投资收益	-230.68	378.37	-609.05	1,726.82	-1,957.50
公允价值变动收益	-595.64	-1,384.99	789.35	-123.32	-472.32
信用减值损失	-	-138.56	138.56	-71.65	71.65
营业利润	3,722.55	8,992.25	-5,269.70	4,805.72	-1,083.17

2021 年第一季度营业利润为 3,722.55 万元，较上年同期减少 5,269.70 万元，下降 58.60%，主要原因：2021 年第一季度国内疫情得到了控制，公司抗病毒口服液销售恢复至疫前水平，2021 年第一季度公司营业毛利额为 23,615.61 万元较上年同期减少 6,689.97 万元，是造成上述营业利润减少的主要原因。

2021 年第一季度营业利润较 2019 年同期减少 1,083.17 万元，下降 22.54%，主要原因：2019 年第一季度公司非经常性收益较 2021 年同期增加 3,002.22 万元，其中与经营相关的政府补助的其他收益较 2021 年第一季度增加 572.40 万元，2019 年第一季度处置子公司股权收益与理财等投资收益较 2021 年第一季度增加 1,957.50 万元。剔除上述非经常性收益影响，2021 年第一季度经营收益较 2019 年第一季度出现较大程度提高。

(2) 2021 年一季度你公司营业利润大幅下滑，但经营活动产生的现金流量净额却由 2020 年同期的-4.34 亿元增至 0.48 亿元，请结合你公司生产经营情况详细说明营业利润与现金流不匹配的具体原因；

**【回复】**

公司营业利润与经营活动现金净流量情况如下：

单位：万元

项目	2021 年第一季	2020 年第一季	2021 年第一季较 2020 年同期增减额
营业利润	3,722.55	8,992.25	-5,269.70
经营活动产生的现金流量净额	4,799.03	-43,410.86	48,209.89
其中：购买商品、接受劳务支付的现金	55,804.12	97,418.31	-41,614.19

鉴于 2020 年一季度疫情严重，中医中药对防治疫情的作用非常明显，中药材是公司主营产品中成药和中药饮片的主要材料，同时市场对防疫产品的需求也较大，为了保证供给，2020 年第一季度公司购买商品、接受劳务支付的现金大幅增加，其中 2020 年第一季度公司存货增加 2.66 亿元，增幅 35.11%；预付材料货款增加 1.72 亿元，增幅 130%，是导致 2020 年第一季度现金流量净额与营业利润不匹配的主要原因。

(3)截至 2021 年一季度末，你公司有合同负债 2.18 亿元，较期初增加 61%，请列示前五名交易对象名称、交易内容、金额等明细，是否与你公司存在关联关系，结合你公司生产经营情况说明合同负债大幅增加的原因，并与同行业对比说明其合理性；

**【回复】**

截至 2021 年一季度末，公司有合同负债 2.18 亿元，较期初增加 156.42%，大幅增加的原因是疫情虽有缓和，但存在不确定性，客户有备货的考虑，同时一季度公司短期贷款到期较为集中，流动性和销售压力较大，因此公司加大了促销力度，吸引客户预交货款，锁定渠道、抢占市场，减轻短期资金压力，与行业现状相符，具有合理性。前五大交易对象情况如下：

单位：万元

单位	交易内容	期末余额	是否关联方
广东顺安药业有限公司	药品预收款	2,265.00	否
创美药业股份有限公司	药品预收款	2,227.46	否
广东益洲药业有限公司	药品预收款	1,174.08	否
华润湖南双舟医药有限公司	药品预收款	980.64	否
广东省东莞国药集团有限公司	药品预收款	744.28	否
合计	-	7,391.47	-

(4) 截至 2021 年一季度末，你公司其他应收款、其他应付款较期初分别增加 1.13 亿元、2.39 亿元，请说明增加的具体原因，并分别列示两个科目中前五名往来款对象名称、是否为关联方及往来金额。

**【回复】**

截至 2021 年一季度末，公司其他应收款较期初分别增加 1.13 亿元，主要是公司为促进销售，落实年度预算，推广项目进展，销售保证金、业务周转金和项目咨询款增加所致；其他应付款较期初分别增加 2.39 亿元，主要是一季度公司短期贷款和应付债券到期较为集中，公司流动性紧张，借入的短期周转资金。

2021 年一季度末，公司其他应收款前五名对象情况如下：

单位：万元

单位	内容	金额	是否关联方
广州市昆仑投资有限公司	借款	64,858.35	是
建设银行广州开发区支行	项目咨询款	1,202.00	否
湖北省中西医结合医院	保证金	1,200.00	否
湖北省第三人民医院	保证金	700.00	否
李懿	购房款	487.64	否
合计	——	68,447.99	——

2021 年一季度末，公司其他应付款前五名对象情况如下：

单位：万元

单位	内容	期末余额	是否关联方
北京美鑫德广科技有限公司	往来借款	8,000.00	否
华远城市运营管理(横琴)股份有限公司	往来借款	6,970.00	否
广州淡水泉资产管理有限公司	股权转让款	6,000.00	否
北京梵翔伟业商贸有限责任公司	往来借款	3,260.00	否
萍乡市玛革企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	应付费用	1,130.82	否
合计	——	25,360.82	——

特此公告。

广州市香雪制药股份有限公司董事会

2021年5月20日