

# 深圳证券交易所

---

## 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（2023）第 187 号

湖南尔康制药股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，你公司 2022 年度华中、华东、华南和海外地区销售毛利率分别为 25.47%、24.21%、7.53%和 24.80%；华中地区营业收入和营业成本分别同比增长 89.56%和 165.19%；海外地区营业收入占比为 23.94%，同比增长 45.81%。

（1）请补充披露你公司上述四大业务区域近三年的主要产品构成情况，包括但不限于产品名称、销售单价、数量、营业收入、净利润及其占比、成本构成等。

（2）请补充披露你公司近三年海外业务的前十大客户情况，包括但不限于客户名称、销售产品、销售金额、结算方式以及应收账款余额、回款情况、坏账准备计提等。

（3）请说明你公司 2022 年度华南地区销售毛利率显著

低于其他地区的原因。

(4) 请说明你公司华中地区营业收入和营业成本同比大幅增长的原因，以及营业成本同比增长幅度显著高于营业收入的原因。

请年审会计师对上述问题发表核查意见，并说明对公司海外收入真实性所执行的审计程序及其有效性，相关的物流、资金流、纳税记录等是否存在异常。

2. 年报显示，你公司 2022 年期末存货和固定资产余额分别为 8.21 亿元和 26.82 亿元，存货周转率和固定资产周转率分别为 1.89 次和 0.80 次。

(1) 请区分业务板块列示你公司期末存货的主要构成、用途、存放地、库龄、账面余额、减值准备及账面价值，并说明你公司的存货周转率是否和同行业公司存在较大差异。如是，请结合你公司的经营模式详细说明原因。

(2) 请列示你公司房屋及建筑物、机器设备的明细，包括但不限于名称、所有权人、用途、取得时间及方式、置放地点、账面原值、累计折旧、资产减值、账面价值等，并说明你公司固定资产周转率是否和同行业公司存在较大差异，如是，请结合你公司的经营模式、发展阶段、未来发展计划等详细说明原因。

请年审会计师对上述问题发表核查意见，并说明对公司存货和固定资产真实性所执行的审计程序及其有效性，相关物流、资金流等是否存在异常，公司是否存在虚列存货或固定资产等情形。

3. 我部关注到，你公司于 2021 年末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。2022 年度，你公司计提资产减值损失 484.45 万元，转回或转销存货跌价准备 1.37 亿元。

(1) 请列示你公司 2022 年度与改性淀粉及淀粉囊相关存货及固定资产的名称、期初及期末账面价值，并结合改性淀粉及淀粉囊相关业务的营业收入和净利润情况、行业政策的变化情况等，说明资产减值损失计提金额的测算过程、依据及合理性。

(2) 请说明除上述提及的固定资产和存货外，你公司是否还存在与改性淀粉及淀粉囊相关的其他资产。如是，请列示相关资产的名称及其期初和期末账面价值，并说明你公司 2022 年度及以前年度对其计提资产减值损失的情况。

(3) 请说明你公司 2022 年度转回（或转销）存货跌价准备 1.37 亿元的具体情况及其原因。

请年审会计师对上述问题发表核查意见。

4. 年报显示，柬埔寨尔康、凤凰实业、旺康生化等境外资产占公司净资产比重分别为 25.89%、24.19%、5.42%，旺康生化实现的净利润对公司净利润影响超过 10%。

(1) 请补充披露柬埔寨尔康、凤凰实业、旺康生化的主要资产、负债及经营业绩。

(2) 请列示截至 2022 年末你公司位于海外的固定资产、在建工程项目名称、对应金额、所属子公司名称等。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。

5. 年报显示，你公司 2022 年末应收账款账面余额 1.92 亿元，按信用风险特征组合计提坏账准备 0.58 亿元，计提比例为 30.22%。

(1) 请结合应收账款账龄分布、客户信用状况、行业特点，往年应收账款基于迁徙模型所测算的历史损失率，近三年报告期末应收账款逾期情况、期后回款情况等因素，补充说明你公司应收账款坏账准备计提比例的测算过程，计提比例是否合理、充分。

(2) 请列示你公司客户逾期履行付款义务的应收账款明细，包括但不限于客户名称、销售合同的签订时间、主要内容、合同金额、期后回款情况、坏账准备计提情况，以及该名客户自销售合同签订日至今履约能力的变化情况及原因。并说明你公司是否采取有效的债务催收措施。

请年审会计师发表核查意见。

6. 年报显示，截至 2022 年末，你公司三年以上账龄其他应收款账面余额 0.28 亿元，占比 49.02%。

请列示你公司三年以上账龄其他应收款前十名对象的名称、是否和你公司、你公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员存在关联关系，以及前述其他应收款发生的时间、原因、金额、回款情况、坏账准备计提情况等。

请年审会计师发表核查意见。

7. 年报显示，你公司控股股东、实际控制人帅放文及其

一致行动人湖南帅佳投资有限公司（以下简称“湖南帅佳”）合计持有公司 47.38%股份，累计质押股份占其持股数量的 97.94%。

请说明帅放文及湖南帅佳质押股份所担保债务的金额、利率、偿还债务的期限，帅放文及湖南帅佳到期足额清偿债务的能力是否存在不确定性，你公司是否存在控制权不稳定的风险。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 25 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。

深圳证券交易所  
创业板公司管理部  
2023 年 5 月 17 日