证券代码:002424 证券简称:贵州百灵 公告编号:2022-052

贵州百灵企业集团制药股份有限公司关于控股股东部分股份解除质押的公告

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。

特别提示:

公司控股股东姜伟先生及其一致行动人质押股份数量为326,631,505股,累计占其所持公司股份数量比例86.84%,请投资者注意相关风险。

2022年5月30日,贵州百灵企业集团制药股份有限公司(以下简称“本公司”)接到控股股东姜伟先生函告,获悉姜伟先生近日将已质押给五矿证券有限公司(以下简称“五矿证券”)的部分股份办理了解除质押手续,具体事项如下:

一、本次解除质押基本情况

股东名称	是否为控股股东或第一大股东及其一致行动人	本次解除质押股份数量(股)	占其所持股份比例	占公司总股本比例	起始日	解除日期	质权人
姜伟	是	10,279,375	3.30%	0.73%	2019年6月10日	2022年5月27日	五矿证券
姜伟	是	3,207,199	1.03%	0.23%	2021年4月30日	2022年5月27日	
姜伟	是	696,410	0.22%	0.05%	2021年10月28日	2022年5月27日	
姜伟	是	2,000,000	0.64%	0.14%	2021年11月3日	2022年5月27日	
合计	—	16,182,984	5.20%	1.15%	—	—	—

二、股东股份累计质押基本情况

截至公告披露日,上述股东及其一致行动人所持质押股份(累计被冻结或拍卖等股份)情况如下:

股东名称	持股数量(股)	持股比例	累计质押/冻结/拍卖等数量(股)	占其所持股份比例	占公司总股本比例	已质押股份情况(解除质押适用)		未质押股份情况(解除质押适用)	
						已质押股份限售和冻结数量(股)	占已质押股份比例	未质押股份限售和冻结数量(股)	占未质押股份比例
姜伟	311,398,421	22.07%	261,894,905	84.10%	18.56%	0	0	0	0
姜勇	64,736,600	4.59%	64,736,600	100.00%	4.59%	0	0	0	0
合计	376,135,021	26.65%	326,631,505	86.84%	23.15%	0	0	0	0

三、质押用途、必要性及还款方式

目前姜伟先生及其一致行动人资信状况良好,其投资运营的非上市公司产业经营情况良好,具备相应的资金偿还能力,由此产生的质押风险在可控范围之内。姜伟先生及其一致行动人目前不存在平仓风险或被强制平仓的情形,后续如出现平仓风险,将采取提前购回、补充质押等措施进行应对,公司将按规定及时履行信息披露义务,请投资者注意相关风险。

四、备查文件

1、证券质押及司法冻结明细表;

2、持股5%以上股东每日持股变化明细;

3、持股5%以上股东每日持股变化名单。

特此公告。

贵州百灵企业集团制药股份有限公司

董 事 会

2022年5月30日

证券代码:002424 证券简称:贵州百灵 公告编号:2022-053

贵州百灵企业集团制药股份有限公司关于深圳证券交易所2021年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。

贵州百灵企业集团制药股份有限公司(以下简称“公司”)于2022年5月11日收到深圳证券交易所上市公司管理二部《关于对贵州百灵企业集团制药股份有限公司2021年年报的问询函》(公司部年报问询函〔2022〕第249号)(以下简称“问询函”)。收到问询函后,公司高度重视,积极组织相关部门及年审会计师对问询函中涉及的问题进行逐项核查,现就问询函中的有关事项回复如下:

一、因资金占用及违规担保事项,天健会计师事务所(特殊普通合伙)为你公司2020年年报出具了带强调事项段的无保留意见审计报告。根据你公司2022年4月22日披露的《关于2020年度带强调事项段的无保留意见审计报告涉及事项影响已消除的专项说明》,2020年度强调事项段涉及事项影响已消除。同时,根据年审会计师出具的《内部控制鉴证报告》(天健审〔2022〕8-243号)及你公司《内部控制自我评价报告》,你公司不存在内部控制重大缺陷、重要缺陷。但2021年1月至3月,你公司实际仍有新增资金占用发生。请你公司:(一) 说明2021年1月至3月,实际控制人占用的具体过程、占用形式、归还情况、日最高占用额、占用总金额、占上市公司最近一期经审计净资产的比例,梳理信息披露义务履行情况、被采取监管措施或处罚的情况;(二) 结合内部控制缺陷评价的定量标准,详细说明内部控制不存在缺陷的合理性;(三) 结合《财政部 证监会关于进一步提升上市公司财务报告内部控制有效性的通知》(财会〔2022〕8号),补充披露内部控制缺陷整改情况,包括但不限于重点领域内控加强情况、失效内控整改情况;(四) 请你公司结合截至目前的自查情况,详细说明是否存在其他应披露未披露的资金占用、违规担保等情形。请年审会计师核查并发表明确意见,说明在2021年审计工作中针对以前年度非标准审计意见所涉事项采取的审计程序、新获取的审计证据、认定非标意见涉及事项影响已消除的合理性、内部控制鉴证意见的恰当性(问询函第1条)

(一) 说明2021年1月至3月,实际控制人占用的具体过程、占用形式、归还情况、日最高占用额、占用总金额、占上市公司最近一期经审计净资产的比例,梳理信息披露义务履行情况、被采取监管措施或处罚的情况

回复:

1. 2021年1月至3月,实际控制人占用的具体过程、占用形式、归还情况、日最高占用额、占用总金额、占上市公司最近一期经审计净资产的比例如下表所示:

单位:万元

具体内容	占用形式	发生期间	占用金额	归还金额	占用余额
期初占用金额					34,071.78
货币资金占用	将2020年12月收到的实际控制人还款退回	2021年1月	35,000.00	7,397.10	61,674.68
	上述占用共计24笔,单笔最大金额4,500.00万元,单笔最小金额97.00万元				
货币资金占用	供应商买方保理融资到期偿还,由对外违规担保转为资金占用	2021年1月	1,100.00		62,774.68
		2021年1月	1,400.00		64,174.68
		2021年3月	4,260.69		68,435.37
	上述占用共计14笔,单笔最大金额2,150.69万元,单笔最小金额100.00万元				
资金占用利息(含期初占用金额)	计息至2021年4月27日		707.09		69,142.46
归还占用资金		2021年4月		69,142.46	
合 计			42,467.78	76,539.56	

2021年1月至3月日最高占用额为71,571.78万元(含期初余额34,071.78万元),占公司最近一期经审计净资产的比例为18.07%;2021年1月至3月发生的占用总金额(含利息)为42,467.78万元,占公司最近一期经审计净资产的比例为10.72%。上述金额42,467.78万元构成控股股东及其关联方非经营性占用公司资金,其中公司2020年12月收到实际控制人款项35,000.00万元,系公司配合银行年末时点存款余额考核而筹措的短期周转资金,2021年1月即退回至实际控制人。因此,2021年1月退还实际控制人35,000.00万元不属于新增资金占用。另外,由于2020年度供应商办理的买方保理融资2021年到期,公司履行担保责任并代支付到期保理金额共计6,760.69万元,不属于新增资金占用。

2. 梳理信息披露义务履行情况、被采取监管措施或处罚的情况

公司2021年1-3月发生的实际控制人资金占用及违规担保事项已在2020年度报告进行了披露说明。

2021年10月29日,公司收到深圳证券交易所《关于对贵州百灵企业集团制药股份有限公司及相关当事人给予通报批评处分的决定》,对公司给予通报批评的处分,对公司实际控制人之一、董事长姜伟,实际控制人之一姜勇给予通报批评的处分;对公司总经理牛民、财务总监李红星、时任财务总监郑荣给予通报批评的处分。

(二) 结合内部控制缺陷评价的定量标准,详细说明内部控制不存在缺陷的合理性

回复:

内部控制缺陷评价的定量标准及内部控制不存在缺陷的合理性。

公司内部控制缺陷评价的定量标准:重大缺陷:错报>资产总额的2%;或错报>利润总额的5%;重要缺陷:资产总额1%<错报≤资产总额的2%;或利润总额的2%<错报≤利润总的5%;一般缺陷:错报≤资产总额的1%;或错报≤利润总额的2%。

公司2021年度《内部控制自我评价报告》对2021年1-3月发生的实际控制人资金占用和违规担保事项进行了如实披露。如本专项说明一(一)所述,2021年1-3月发生的实际控制人资金占用不属于新增资金占用,截至2021年4月28日,实际控制人已归还全部占用资金及利息。如本专项说明一(三)所述,公司已完成内部控制缺陷整改,截至2021年12月31日,实际控制人资金占用和违规担保相关的内部控制不存在重大缺陷、重要缺陷。公司自查管理层凌驾于控制之上、舞弊、采购与付款、销售与收款等其他内部控制设计与执行情况,未发现重大缺陷、重要缺陷情形。

(三) 结合《财政部证监会关于进一步提升上市公司财务报告内部控制有效性的通知》(财会〔2022〕8号),补充披露内部控制缺陷整改情况,包括但不限于重点领域内控加强情况、失效内控整改情况

回复:

内部控制缺陷整改情况:

公司自2020年度开始进行内部控制缺陷整改,严格执行内部控制制度,加强内部管理,采取了以下措施:

1. 严格执行《防范大股东及关联方占用公司资金管理制度》,防止公司股东及其他关联方资金占用及违规担保情况的再次发生。同时,根据《企业内部控制基本规范》及配套指引的有关要求进一步健全内部控制制度,完善内控管理体系,规范内控运行程序,强化资金使用及担保的管理制度;

2. 董事会聘任第二大股东委派的财务总监,对资金及担保进行严格管控。对大股东违规使用资金及担保情况进行制止并立即向公司监事会报告,并进行了内部责任追究及其他整改措施;

3. 完善公司内部审计部门的职能,在董事会审计委员会的领导下行使监督权,加强内部审计部门对公司内部控制制度执行情况的监督力度,提高内部审计工作的深度和广度,对相关业务部门大额资金使用和担保进行动态跟踪,督促公司严格履行相关审批程序,促进企业规范发展;

4. 对借支备用金额度进行严格管控,做到备用金与市场需求情况相匹配,杜绝大股东违规使用资金情况再次发生。加强对销售折扣、市场开拓等实施情况的控制,做到销售折扣、市场开拓费用的提取、支用符合国家有关法律法规的要求。做好报销票据等检查,做到销售折扣、市场开拓费用的票据真实、合法,与经济实质相一致。

(四)结合截至目前的公司自查情况,详细说明是否存在其他应披露未披露的资金占用、违规担保等情形

回复:

经自查,截至目前公司不存在其他应披露未披露的资金占用、违规担保等情形。

二、本报告期,你公司第一季度至第四季度分别实现营业收入7.53亿元、5.2亿元、7.05亿元、11.33亿元,分别实现扣非后归母净利润0.56亿元、0.16亿元、0.34亿元、-0.21亿元。其中,第四季度营业收入明显高于前三季度,但利润为负。请你公司:(一) 分析销售模式、销售内容、销售数量及价格等要素,说明季节波动与以前年度是否存在差异,第四季度营业收入结构与前三季度是否存在差异、第四季度收入较高而利润为负的原因;(二) 说明各季度销售收入回款情况、平均回款周期、平均收入确认周期是否存在差异;(三) 请年审会计师核查并发表明确意见,重点说明截止性测试的主要情况、核查比例(问询函第2条)

(一) 分析销售模式、销售内容、销售数量及价格等要素,说明季节波动与以前年度是否存在差异,第四季度营业收入结构与前三季度是否存在差异、第四季度收入较高而利润为负的原因

回复:

1. 分析销售模式、销售内容、销售数量及价格等要素,说明季节波动与以前年度是否存在差异

(1) 销售模式

公司业务主要分为临床药品销售业务和OTC药品销售业务。临床业务主要通过招商代理开展,即公司一一省级/区域代理商一一医院的销售模式;OTC业务主要通过公司自建营销团队开展,即销售部一一省级办事处一一地区办事处的销售模式。

公司主营医药产品生产和销售,销售模式一直未发生变化。

(2) 销售内容、销售数量及价格

由于公司的产品品种、规格众多,不同区域销售价格不同,以下按产品大类进行分析,2020年度和2021年度销售收入按照产品分类如下:

单位:万元

产品分类	2021年度	占比	2020年度	占比
中成药	302,184.15	97.11%	276,350.69	89.50%
中药材	349.60	0.11%	845.69	0.27%
西药			25,310.27	8.20%
医疗服务	5,738.87	1.85%	3,809.07	1.23%
其他	2,892.33	0.93%	2,473.10	0.80%
合 计	311,164.95	100.00%	308,788.82	100.00%

公司销售以中成药为主,其他类别产品占比较小。2021年度公司西药销售为0,主要系安顺市大健康医药产业运营有限公司(以下简称大健康运营公司)2021年度不纳入合并所致。该公司主要经营西药药品配送,2020年度营业收入为29,879.14万元。

2020年度和2021年度季度收入结构如下:

单位:万元

年 度	第一季度及占比	第二季度及占比	第三季度及占比	第四季度及占比	合 计
2021	75,312.42	52,024.25	70,488.99	113,339.29	311,164.95
	24.20%	16.72%	22.65%	36.43%	100.00%
2020	77,724.17	50,322.07	73,536.46	107,206.12	308,788.82
	25.17%	16.30%	23.81%	34.72%	100.00%

公司收入的季节波动与以前年度不存在重大差异。

2. 2021年各季度营业收入结构

2021年各季度营业收入结构如下:

单位:万元

季 度	中成药	中药材	医疗服务	其他	合 计
一季度	72,922.83	106.84	1,681.39	601.36	75,312.42
	96.83%	0.14%	2.23%	0.80%	100.00%
二季度	49,841.87	4.71	1,394.33	783.34	52,024.25
	95.81%	0.01%	2.68%	1.50%	100.00%
三季度	68,386.56	101.08	1,306.24	695.11	70,488.99
	97.02%	0.14%	1.85%	0.99%	100.00%
四季度	111,032.89	136.97	1,356.91	812.52	113,339.29
	97.97%	0.12%	1.20%	0.71%	100.00%
合 计	302,184.15	349.6	5,738.87	2,892.33	311,164.95
	97.11%	0.11%	1.84%	0.94%	100.00%

从2021年各季度和年度营业收入结构来看,公司第四季度营业收入结构与前三季度无明显差异,均以中成药销售为主,中药材、医疗服务和其他金额较小且各季度变化不大。

3. 第四季度收入较高而利润为负的原因

公司前三季度和第四季度利润表主要项目情况如下:

单位:万元

项 目	前三季度	第四季度
营业收入	197,825.66	113,339.29
营业成本	80,680.80	44,956.92
公允价值变动收益		5,958.94
信用减值损失	-1,672.85	-4,975.48
资产减值损失	-444.91	-451.83
营业外支出	254.30	3,351.64
所得税费用	1,611.84	1,495.13
归母净利润	12,067.03	353.62
非经常性损益	1,482.89	2,448.97
扣非后归母净利润	10,584.14	-2,095.35

第四季度收入较高的主要原因系各客户为完成年度销售任务享受年度销售折让政策增加采购额所致;与以前年度第四季度销售收入较高一致。

第四季度扣非后归母净利润为负的主要原因:(1)第四季度公司确认信用减值损失和资产减值损失5,427.31万元;(2) 第四季度因控股子公司贵州百灵企业集团和仁堂药业有限公司(以下简称和仁堂药业)发生行政罚款3,206.84万元;(3) 第四季度所得税费用1,495.13万元;(4) 年末公司聘请专业机构对其他非流动金融资产进行估值,确认公允价值变动收益5,958.94万元。上述事项减少第四季度净利润4,170.34万元,第四季度扣非后归母净利润为负数。

(二) 说明各季度销售收入回款情况,平均回款周期、平均收入确认周期是否存在差异

回复:

公司各季度销售收入回款、平均回款周期和收入确认情况如下:

单位:万元

项 目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
销售商品、提供劳务收到的货币资金和票据	70,387.29	76,260.15	76,010.68	116,028.62
应收账款周转天数	211.06	307.14	234.96	150.64
营业收入	75,312.42	52,024.25	70,488.99	113,339.29

2021年度公司前三个季度销售回款变动不大,第四季度销售收入回款金额较大且明显高于一、二、三季度,主要系年末公司积极催收货款所致;应收账款周转天数前三个季度变动不大,第四季度因营业收入较高且加强了应收账款催收力度,应收账款周转天数明显下降。公司对各主要产品均有一定备货,公司收到客户订单后可及时安排发货,于客户签收确认后确认收入,公司制定的与药品销售相关的收入确认政策符合《企业会计准则》的相关规定,收入确认依据各期均保持一致,不存在差异。

三、报告期内,你公司经营活动产生的现金流量净额为3.25亿元,较去年同期下滑40.32%。报告期末,你公司货币资金余额为4.66亿元,去年同期为10.31亿元,较去年同期下滑54.84%,且年末余额中1.46亿元受限。2021年末,你公司短期借款余额为14.48亿元。请你公司:(一) 结合收入与净利润变动情况、现金流量表主要项目及补充资料、销售回款情况等,补充说明经营活动产生的现金流量净额同比大幅减少的原因、对公司正常生产经营的影响;(二) 说明货币资金余额显著下降的原因,分析相关交易的商业合理性。补充说明“银行执行资金管控活期存款资金临时使用受限”的具体含义及资金解限情况;(三) 结合公司有息负债规模、长短期债务结构、主要财务数据,分析公司偿债能力,说明是否存在流动性风险。请年审会计师核查并发表明确意见(问询函第3条)

(一) 结合收入与净利润变动情况、现金流量表主要项目及补充资料、销售回款情况等,补充说明经营活动产生的现金流量净额同比大幅减少的原因、对公司正常生产经营的影响

回复:

1. 经营活动产生的现金流量净额同比大幅减少的原因

(1) 收入与净利润变动情况、销售回款情况

公司2020年度和2021年度收入和净利润变动情况如下:

单位:万元

项 目	2021年度	2020年度	变动
营业收入	311,164.95	308,788.82	2,376.13
净利润	11,668.83	15,372.59	-3,703.76
其中:营业收入	311,164.95	308,788.82	2,376.13
营业成本	125,637.72	134,512.39	-8,874.67
销售费用	128,867.80	113,545.35	15,322.45
管理费用	19,207.74	21,925.84	-2,718.10
财务费用	11,332.74	6,504.04	4,828.70
其他收益	973.10	2,874.79	-1,901.69
公允价值变动损益	5,958.94	3,170.32	2,788.62
信用减值损失	-6,648.33	-10,094.41	3,446.08
营业外收入	242.54	2,919.53	-2,676.99
营业外支出	3,605.94	1,708.14	1,897.80
所得税费用	3,106.97	5,504.41	-2,397.44

公司营业收入2021年度较2020年度增加2,376.13万元,因疫情原因回款受到一定影响,经营性应收增加(含应收账款和合同负债、其他流动负债)10,751.35万元。同时如本专项说明三(一)3销售回款情况所述,受回款方式影响,2021年度通过银行承兑汇票回款金额163,533.76万元,较2020年度 126,757.28万元增加36,776.48万元。收到的银行承兑汇票部分背书用于支付货款、工程款等,并非全部为到期托收或贴现。上述因素致使销售商品、提供劳务收到的现金产生大额减少,与经营活动产生的现金流量净额同比大幅减少趋势一致。

公司净利润2021年度较2020年度下降3,703.76万元,除受公允价值变动损益、信用减值损失等不涉及现金流的项目变动影响,还受营业收入、营业成本、销售费用、管理费用、其他收益等涉及现金流的项目变动影响,该主要涉及现金流的项目变动减少净损益3,255.24万元,与经营活动产生的现金流量净额同比大幅减少趋势一致。

(2) 现金流量表主要项目及补充资料情况

单位:万元

公司2020年度和2021年度现金流量表经营活动主要项目情况如下:

项 目	2021年度	2020年度	变动
销售商品、提供劳务收到的现金	281,106.64	306,348.60	-25,241.96
收到其他与经营活动有关的现金	9,509.09	13,334.81	-3,825.72
经营活动现金流入小计	290,615.73	319,683.41	-29,067.68
购买商品、接受劳务支付的现金	83,742.86	92,480.16	-8,737.30
支付给职工以及为职工支付的现金	41,698.61	38,720.39	2,978.22
支付的各项税费	31,120.51	34,818.78	-3,698.27
支付其他与经营活动有关的现金	101,561.53	99,223.13	2,338.40
经营活动现金流出小计	258,123.51	265,242.46	-7,118.95
经营活动产生的现金流量净额	32,492.22	54,440.95	-21,948.73

经营活动产生的现金流量净额同比大幅减少主要受销售商品、提供劳务收到的现金减少和支付给职工以及为职工支付的现金增加影响。

1)销售商品、提供劳务收到的现金减少,主要系2021年度以银行承兑汇票方式回款的规模增加。

2)支付给职工以及为职工支付的现金情况如下:

单位:万元

项 目	2021年度	2020年度	变动
工资、奖金、津贴	34,384.72	32,913.04	1,471.68
福利费	1,399.70	1,787.48	-387.78
社保费和住房公积金	5,423.03	3,534.63	1,888.40
工会经费和职工教育经费	491.16	485.24	5.92
小 计	41,698.61	38,720.39	2,978.22

支付给职工以及为职工支付的现金增加,主要系①2021年度产品产销量上升相应生产及销售部门工资增加;②2020年度受疫情影响免缴部分月份社保费,2021年度正常缴纳。

3) 补充资料方面:如本专项说明三(一)1净利润变化情况所述,不涉及现金流项目如公允价值变动收益和信用减值损失对本期经营活动现金流量影响数为-6,234.70万元,与经营活动产生的现金流量净额同比大幅减少趋势一致。

(3) 销售回款情况

公司2020年度和2021年度销售回款情况如下:

单位:万元

项 目	2021年度	2020年度	变动
银行存款回款	175,152.98	197,121.99	-21,969.01
银行承兑汇票回款	163,533.76	126,757.28	36,776.48
其中:票据到期与贴现	105,953.66	109,226.61	-3,272.95
销售回款小计	338,487.69	323,879.27	14,608.42
现金流回款小计	281,106.64	306,348.60	-25,241.96

公司2021年度销售回款(含银行承兑汇票,下同)338,487.69万元,2020年度销售回款323,879.27万元,同比增加14,608.42万元。仅就现金流角度计算,公司销售商品、提供劳务收到的现金2021年度比2020年度减少25,241.96万元。

2. 对公司正常生产经营的影响

如销售回款情况所述,公司2021年度经营活动产生的现金流量净额虽然同比大幅减少,但2021年度销售回款较2020年度增加14,608.42万元。该类银行承兑汇票可随时用于支付货款等日常开支。经营活动产生的现金流量净额同比大幅减少对公司正常生产经营无明显影响。

(二) 说明货币资金余额显著下降的原因,分析相关交易的商业合理性。补充说明“银行执行资金管控活期存款资金临时使用受限”的具体含义及资金解限情况

回复:

1. 货币资金余额显著下降的原因,分析相关交易的商业合理性

公司2020年末和2021年末货币资金和对外融资情况如下:

单位:万元

项 目	2021年末	2020年末	变动
货币资金	46,562.51	103,095.99	-56,533.48
对外融资	173,935.06	228,360.00	-54,424.94
其中:短期借款	144,560.00	206,010.00	-61,450.00
一年内到期的长期借款	20,150.00	2,000.00	18,150.00
长期借款		20,350.00	-20,350.00
售后回租融资	9,225.06		9,225.06

公司货币资金余额从2020年末的103,095.99万元下降至2021年末的46,562.51万元,减少56,533.48万元。货币资金余额显著下降的主要原因:(1) 公司2021年末对外融资余额较2020年末减少54,424.94万元;(2) 公司购买贵州银行股权、温泉酒店和出资江苏走泉醴泽健康产业创业投资基金(有限合伙)共计29,400.00万元;(3) 公司2021年度收回2020年度实际控制人占用资金34,071.78万元。

从整体来看,公司借款规模的下降对货币资金余额下降影响明显,借款规模下降主要受2020年度和2021年1-3月公司实际控制人资金占用、违规担保事项影响和银行对公司信贷规模缩减影响。

2. “银行执行资金管控活期存款资金临时使用受限”的具体含义及资金解限情况

2021年11月30日,中国建设银行股份有限公司安顺开发区支行向公司发放一笔5,000.00万元的短期借款,因发生公司控股股东一致行动人姜勇先生22,997,200万股公司股权将被司法拍卖事项(已在巨潮资讯予以公告,公告编号:2021-106),银行出于风险控制考虑,于2021年12月2日将该笔借款使用后的余额4,611.70万元予以冻结,经公司与银行积极沟通,银行于2022年1月14日解除冻结,资金用于支付采购货款等日常经营活动。

(三) 结合公司有息负债规模、长短期债务结构、主要财务数据,分析公司偿债能力,说明是否存在流动性风险

回复:

1. 结合公司有息负债规模、长短期债务结构、主要财务数据,分析公司偿债能力

(1) 有息负债规模、长短期债务结构

截至2021年12月31日,公司有息负债规模及长短期债务结构情况如下: 单位:万元

项 目	短期债务	长期债务
有息负债总额	167,467.50	6,467.56
占比(%)	96.28	3.72
(1)银行借款	164,710.00	
其中:短期借款	144,560.00	
一年内到期的长期借款	20,150.00	
(2)售后回租融资	2,757.50	6,467.56
其中:一年内到期的售后回租融资	2,757.50	
长期应付款		6,467.56

(2) 主要财务数据和偿债能力指标

1) 公司2021年度主要报表数据

单位:万元

项 目	2021年末数据
预付款项	3,290.40
存货	84,479.39
流动资产	353,032.74
资产总额	648,933.41
流动负债	235,459.75
负债总额	252,913.87

2) 公司的偿债能力指标情况

单位:万元

指 标	指标数据
营运资本	117,572.99
速动比率	1.13
流动比率	1.50
资产负债率	38.97%

公司营运资本较高,速动比率和流动比率均高于1,资产负债率较低,从整体来看,公司的偿债能力较好。

2. 流动性风险判断

公司2021年末有息负债规模173,935.06万元,其中短期负债规模167,467.50万元,公司2022年5-12月需要偿还的融资金额为98,113.24万元。虽然到期偿还有息债务金额较大,但到期时间较为分散,大部分有息债务系流动资金借款,到期后基本可以续贷。截至目前,公司尚未发生实际违约情形。公司经营情况良好,销售回款正常,各项偿债能力指标较好,公司具备短期偿债能力,不存在流动性风险。

四、2021年内,你公司金融资产公允价值变动损益产生非经常性损益0.6亿元,占你公司归母净利润1.24亿元的47.98%。但你公司交易性金融资产期初期末余额均为0。请你公司:(一) 根据年报“合并财务报表项目注释50、公允价值变动损益”披露,前述公允价值变动损益来源于“交易性金融资产”。根据“资产及负债状况分析2、以公允价值计量的资产和负债”,该损益来源于“其他非流动金融资产”。请明确上述披露的准确性,说明分类依据及合规性;(二) 补充该金融资产的具体明细、期间变动情况,包括但不限于产品名称、金额、期限与利率等;(三) 说明该资产初始确认、后续计量、终止确认所依照的会计政策及实际处理,重点说明非流动金融资产公允价值计量的过程和准确性,以及是否符合《企业会计准则》的规定;(四) 说明初始购入、后续进展所履行的审批程序及信息披露情况。请律师核查合规性;(五) 量化分析公司经营业绩是否依赖于金融资产、资产处置、税收优惠和政府补助。结合上述分析,说明你公司盈利能力、持续经营能力是否在重大不确定性。请年审会计师核查并发表明确意见(问询函第4条)

(一) 根据年报“合并财务报表项目注释50、公允价值变动损益”披露,前述公允价值变动损益来源于“交易性金融资产”。根据“资产及负债状况分析2、以公允价值计量的资产和负债”,该损益来源于“其他非流动金融资产”。请明确上述披露的准确性,说明分类依据及合规性。

回复:

公司的公允价值变动损益全部来源于其他非流动金融资产,报表附注披露为交易性金融资产,公司将在后续定期报告披露中进行调整。

(二) 补充该金融资产的具体明细、期间变动情况,包括但不限于产品名称、金额、期限与利率等

回复:

公司其他非流动金融资产均系股权资产,无投资期限和利率,明细如下:

单位:万元

产品名称	年初余额	新增投入	本期收回本金	公允价值变动	年末余额
贵州银行股权	7,449.86	6,100.00		1,476.68	15,026.54
成都银海启明医院管理有限公司股权	3,251.13			-866.23	2,384.90
重庆金浦医疗服务产业投资基金股权	2,234.02		257.17	347.20	2,324.05
江苏走泉醴泽健康产业创业投资基金(有限合伙)股权	9,598.32	2,500.00	915.44	5,001.29	16,184.17
合 计	22,533.33	8,600.00	1,172.61	5,958.94	35,919.66

(三) 说明该资产初始确认、后续计量、终止确认所依照的会计政策及实际处理,重点说明非流动金融资产公允价值计量的过程和准确性,以及是否符合《企业会计准则》的规定

回复:

1. 会计政策

公司其他非流动金融资产的初始确认、后续计量、终止确认按照《企业会计准则第22号一一金融工具确认和计量》的相关规定,初始确认金融资产按照公允价值计量,相关交易费用直接计入当期损益,采用公允价值进行后续计量,产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益。

2. 实际处理

公司将该类股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,且考虑持有时间在1年以上,故纳入其他非流动金融资产核算,初始确认时按照实际投入金额确认,每年末根据评估机构的估值报告确认其公允价值,并以公允价值进行后续计量,将公允价值变动计入公允价值变动收益,公司暂未转让或出售该类金融资产。

3. 非流动金融资产公允价值计量的过程和准确性

年末公司聘请评估机构对该类非流动金融资产进行估值,并出具价值咨询报告,明细如下:

产品名称	期末账面金额	期末公允价值金额	2021年公允价值变动金额	公允价值确认依据
贵州银行股权	13,549.86	15,026.54	1,476.68	开元评咨字〔2022〕0024号
成都银海启明医院管理有限公司股权	3,251.13	2,384.90	-866.23	开元评咨字〔2022〕0025号
重庆金浦医疗服务产业投资基金股权	1,976.85	2,324.05	347.2	开元评咨字〔2022〕0018号
江苏走泉醴泽健康产业创业投资基金(有限合伙)股权	11,182.88	16,184.17	5,001.29	开元评咨字〔2022〕0030号
合 计	29,960.72	35,919.66	5,958.94	

江苏走泉醴泽健康产业创业投资基金(有限合伙)股权增值较大,主要系其投资的上海捍宇医疗科技股份有限公司、Alpha Biopharma Inc.、微泰医疗器械(杭州)股份有限公司等公司的公允价值上升较大。

4. 是否符合《企业会计准则》的规定

公司持有贵州银行等公司的股权,管理该类金融资产,不以收取合同现金流量为目标,也不是既以收取合同现金流量又出售金融资产来实现其目标的金融资产、衍生工具,公司将其纳入其他非流动金融资产核算与管理,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产这一类别进行会计处理与核算。因此,公司对其他非流动金融资产的初始确认、后续计量、终止确认所依照的会计政策及实际处理,以及公允价值计量的过程和准确性,均符合《企业会计准则》的规定。

(四) 说明初始购入、后续进展所履行的审批程序及信息披露情况

回复:

初始购入、后续进展所履行的审批程序及信息披露情况如下:

单位:万元

投资产品	类别	金额	审批程序	信息披露情况
贵州银行股权	初始购入	884.24	上市前购入	首次公开发行股票招股说明书
	新增购买	6,100.00	第五届董事会第十三次会议和第三次临时股东大会决议通过	巨潮资讯公告编号:2021-029和2021-037
成都银海启明医院管理有限公司股权	初始购入	6,000.00	第三届董事会第四十次会议通过	巨潮资讯公告编号:2017-009
重庆金浦医疗服务产业投资基金股权	初始购入	2,000.00	第三届董事会第三十九次会议通过	巨潮资讯公告编号:2017-007
江苏走泉醴泽健康产业创业投资基金(有限合伙)股权	初始购入	10,000.00	第四届董事会第九次会议通过	巨潮资讯公告编号:2017-107

(五) 量化分析公司经营业绩是否依赖于金融资产、资产处置、税收优惠和政府补助。结合上述分析,说明你公司盈利能力、持续经营能力是否存在重大不确定性

回复:

2021年度金融资产公允价值变动、资产处置收益、税收优惠影响和政府补助情况如下:

单位:万元

项 目	2021年度发生额	是否可持续
公允价值变动收益	5,958.94	不确定
资产处置收益	-47.06	否
税收优惠影响	1,597.63	可持续
政府补助	716.17	不确定
汇总影响	8,225.68	

公司2021年度归母净利润12,420.65万元,公允价值变动收益、资产处置收益、税收优惠影响和政府补助汇总影响8,225.68万元,剔除该类因素后,公司归母净利润4,194.97万元。2021年度和仁堂药业发生行政罚款3,206.84万元,该事项属于偶发性,剔除该因素后,归母净利润可由4,194.97万元上升至7,401.81万元。金融资产和税收优惠对经营业绩影响重大,但剔除该类影响,公司经营业绩仍然较好。因此,公司经营业绩不完全依赖于金融资产、资产处置、税收优惠和政府补助,公司盈利能力不存在重大不确定性。

资产处置收益和政府补助因素对公司盈利能力影响较小,西部大开发优惠政策目前可持续至2030年12月31日,具有可持续性。公司营业收入逐年增长,经营活动净流量为正数且金额较大,经营情况良好,公司的持续经营能力不存在重大不确定性。

五、2021年,你公司共实现营业收入31.12亿元。其中,商业类收入1.62亿元,较去年同期4.72亿元下滑65.61%,西药收入0元,较去年同期2.53亿元下滑100%。2021年,你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为12.17%,前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例28.50%。请你公司:(一) 结合报告期内公司从事的主要业务,补充说明你公司的销售模式、采购模式、研发模式等主要经营