（上接B165版）

2. 公司前十大供应商情况

序号	前十名供应商	注册地	法定代表人/负责人	公司股东	主要经营范围
1	安顺市宝林科技中药饮片有限公司、于以洋、于以祥	贵州省安顺市	于以祥	于以祥、于轩俊	中药饮片生产及保健品的研制、开发、加工（含植物提取）、生产、销售：中药材种植及销售
2	潮州市潮安区梅园印务有限公司	广东省潮州市	李健新	李健新、陈燕妙	包装装潢印刷品、其他印刷品印刷；加工：塑料制品（不含熔注）
3	湖北诺克特药业股份有限公司	湖北省孝感市	张全爱	修正药业集团长春高新制药有限公司、石振拓、冯剑、李之宇、佛山市顺德金纺集团有限公司、李宗芸、尹菊香、党庆新、张君鹏、上海中汇金投资集团股份有限公司	凭药品生产许可证从事药品生产、销售；植物提取物的生产、销售；氨基酸及氨基酸衍生物系列产品的生产、销售；中药材(不含麻醉药品药用原植物)种植、销售；真菌发酵产品生产、销售
4	李传亮	贵州省安顺市	李传亮		中药材种植与销售
5	七星关区小吉场镇青松种植养殖专业合作社	贵州省毕节市	李春		中药材种植、蜜蜂养殖销售
6	云南英茂糖业(集团)有限公司	云南省昆明市	王鞠萱	英茂糖业（香港）有限公司	食糖和酒精的销售；制糖生产原辅料及生产设备、备品、配件的采购和销售；物流管理；食糖加工技术、生产管理的咨询服务
7	甘肃农垦医药药材有限责任公司	甘肃省兰州市	焦多礼	甘肃省农垦集团有限责任公司	许可项目：药品批发；牲畜饲养；道路货物运输（不含危险货物）；食品销售。一般项目：第一类医疗器械销售；农副产品销售
8	谌贻爱	贵州省安顺市	谌贻爱		中药材种植与销售
9	四川汇利实业有限公司	四川省成都市	沈山	四川汇利维科投资发展集团有限公司、沈山、罗建华	包装装潢印刷品印刷、塑料薄膜制品、医疗卫生用塑料制品、铝箔纸制品、化学原料及化学制品、纸制品制造、非织造布制造
10	贵州千叶药品包装有限公司	贵州省贵阳市	王培玉	汕头东风印刷股份有限公司、杨震、贵阳华耀投资管理中心（有限合伙）、虞贤明	生产、销售：塑料包装制品，新型包装材料，多功能包装产品，医疗器械，防护用品，卫生材料，塑料原料，化工原料（不含危险化学品）

公司主要客户和供应商中不存在公司及大股东的关联方或潜在关联方。

六、你公司2021年研发投入为0.4亿元，资本化研发投入占研发投入的比例24.72%。请你公司：(一) 详细说明研究阶段与开发阶段划分、研发费用资本化的判断依据、资本化的具体会计政策，资本化具体标准是否与同行业惯例保持一致；(二) 说明各类研发模式会计处理方法、研发费用归集的准确性，是否存在将生产成本、各类其他费用等归集到研发支出中的情形；(三) 研发支出资本化的会计处理、会计政策是否符合《企业会计准则》的有关规定，资本化研发投入占研发投入的比例较去年增长较多的合理性，与同行业可比公司是否存在差异。请年审会计师进行核查并发表明确意见（问询函第6条）

(一) 详细说明研究阶段与开发阶段划分、研发费用资本化的判断依据、资本化的具体会计政策，资本化具体标准是否与同行业惯例保持一致

回复：

1. 研究阶段与开发阶段划分、研发费用资本化的判断依据、资本化的具体会计政策

开发阶段资本化的条件为：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

仿制药一致性评价：鉴于仿制药一致性评价工作周期较短，通过药监部门的审核后公司能够获得该产品生产许可，能为公司带来经济利益流入，一致性评价费用符合资产的定义予以资本化，并按不长于10年进行摊销。若某产品一致性评价工作无法向前推进时（判断标准为：(1) 无参比制剂；(2) 无合格原料药供应；(3) 无市场需求），则将已归集的费用全部结转至当期损益中。

公司内部研发项目取得临床批文前所处阶段均界定为研究阶段，取得临床批文后至到获得生产批文为止所处的阶段均为开发阶段。公司将属于研究阶段所发生的支出予以费用化，开发阶段所发生的支出在符合上述开发阶段资本化的条件时予以资本化，否则其所发生的支出全部计入当期损益。确实无法区分应归属于取得国家药监局临床批文之前还是之后发生的支出，则在其发生时全部费用化，计入当期损益。

2. 同行业情况

公司名称	资本化标准
以岭药业（002603）	(1) 通过签订合同或协议方式取得对方专利所有权或其他可在活跃市场交易的有价证件文书等，以取得对方专利权及知识产权为资本化确认标准；不涉及知识产权转移的，以取得对方的经国家食品药品监督管理局（CFDA）颁发的《药物临床试验批件》为资本化确认标准；(2) 自研类研发项目，在进行药学研究和药理阶段的研发支出做费用化处理计入当期损益，取得给药品批准文号或者《药物临床试验批件》的，将药物进入临床试验阶段的研发支出进行资本化；(3) FDA审批项目，从开始申请时时即进行资本化；(4) 在FDA或其他国家、地区申请的自研创新药物申请的支出参照国内自研类研发项目的政策执行；(5) 无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。
香雪制药（300147）	研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。内部研究开发支出的资本化时点：获取伦理委员会的批准或临床批件时。
太极集团（600129）	内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。 仿制药一致性评价发生的支出，鉴于工作周期较短，通过药监部门的审核后公司能够获得该产品生产许可，能为公司带来经济利益流入，一致性评价发生的支出符合资产的定义予以资本化，并按不长于 10 年进行摊销。若某产品一致性评价工作无法向前推进时，则将此时归集的费用全部计入当期损益。
昆药集团（600422）	(1) 外购药品开发技术受让项目以及公司继续在外购项目基础上进行药品开发的支出进行资本化，确认为开发支出；(2) 属于工艺改进、质量标准提高等，项目成果增加未来现金流入的，其支出全部资本化，确认为开发支出；(3) 公司自行立项药品开发项目的，包括增加新规格、新剂型等的，取得临床批件后的支出进行资本化，确认为开发支出；(4) 属于上市后的临床项目，项目成果增加新适应症、通过安全性再评价、中药保护、医保审核的，其支出予以资本化，确认为开发支出；(5) 除上述情况外，其余开发支出全部计入当期损益，无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。
步长制药（603858）	在取得国家药监局《临床试验批件》（或生物等效性实验批件）之前（含取得临床试验批件之时点）所从事的工作为研究阶段，所发生的支出全部计入当期损益；取得国家药监局《临床试验批件》（或生物等效性实验批件）之后至获得新药证书（或生产批件）之前所从事的工作为开发阶段，该阶段所发生的支出在符合开发阶段资本化的条件时予以资本化，如确实无法区分应归属于取得国家药监局《临床试验批件》之前或之后发生的支出，则将其发生的支出全部计入当期损益。

各同行业可比公司将取得临床批文前所处阶段均界定为研究阶段，取得临床批文后至到获得生产批文为止所处的阶段均为开发阶段，开发阶段所发生的支出在符合上述开发阶段资本化的条件时予以资本化。公司资本化会计政策与同行业惯例基本一致，不存在明显差异。

(二) 说明各类研发模式会计处理方法、研发费用归集的准确性，是否存在将生产成本、各类其他费用等归集到研发支出中的情形

回复：

1. 公司研发模式分为委托研发和自主研发两类

公司主要进行新药研发，对于委托研发项目，在取得临床批文之前发生的支出计入项目研发费用，在取得临床批文后至获得生产批文之前发生的支出进行资本化。

对于自主研发项目，与委托研发项目的会计处理方式相同。

2. 公司对研发费用归集和确认的具体方法：(1) 对于直接发生的研发支出，直接计入对应的研发项目；(2) 对于发生需要分摊的费用如研发人员薪酬等，按照合理方法进行分摊；(3) 对于在一个会计年度内进行多个研发项目的，按照项目进行分别统计各类费用；(4) 根据支出类别、支出目的、报销部门等，严格划分研发项目与正常生产产品支出。

通过上述处理方法，确保研发费用归集的准确，不存在将生产成本、各类其他费用等归集到研发支出中的情形。

(三) 研发支出资本化的会计处理、会计政策是否符合《企业会计准则》的有关规定，资本化研发投入占研发投入的比例较去年增长较多的合理性，与同行业可比公司是否存在差异

回复：

1. 研发支出资本化的会计处理、会计政策符合《企业会计准则》的有关规定

2021年度公司资本化的研发产品与项目主要为益肾化浊颗粒、重组人内皮抑素注射液、黄连解毒丸、冰莲草含片等，公司研发支出资本化的会计处理和会计政策详见本专项说明六(一)至(二)，研发支出资本化的会计处理和会计政策符合《企业会计准则》的有关规定。

2. 资本化研发投入占研发投入的比例情况，及与同行业可比公司对比情况

公司2021年度资本化研发投入占研发投入的比例为24.72%，2020年度资本化研发投入占研发投入的比例为28.88%，占比有小微下降。

2021年度同行业可比公司资本化研发投入占研发投入的比例情况如下：

单位：万元

公司名称	研发投入金额[注]	资本化金额[注]	研发投入资本化比例
以岭药业（002603）	83,793.14	4,576.87	5.46%
香雪制药（300147）	13,663.51	4,603.14	33.69%
太极集团（600129）	14,566.20	4,310.80	29.59%
昆药集团（600422）	13,604.13	4,886.43	35.92%
步长制药（603858）	63,425.95	22,565.60	35.58%
平均数			28.05%
中位数			33.69%
公司	4,041.39	998.85	24.72%

[注]研发投入金额和资本化数据来源于同行业可比公司2021年度报告

与同行业可比公司研发投入资本化比例进行比较，公司资本化研发支出占研发投入的比例略低于同行业平均数和中位数。资本化研发支出占研发投入的比例受投入项目所处阶段影响较大，同行业公司研发投入项目所处阶段不同，则研发投入费用化或资本化，因此公司该比例与同行业的存在差异具有合理性。

七、截至2021年12月31日，公司应收账款账面余额为19.02亿元，坏账准备为人民币3.28亿元。应收款项融资-银行承兑汇票余额为4.02亿元，已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据7.16亿元。贴现或背书票据均已终止确认，但如票据到期不获支付，公司仍将对持票人承担连带责任。请你公司：(一) 以应收账款、承兑汇票（含已贴现未到期）余额，计算你公司应收账款周转率，并于同行业对比，分析其合理性；(二) 补充迁徙率等参数的具体计算情况、期后回款情况，说明预期信用损失计提的准确性、坏账准备计提的充分性；(三) 按承兑行补充披露未到期票据余额结构。结合银行信用等级、票据追索继续涉入责任，说明是否应终止确认该类金融工具；(四) 上述款项主要欠款方与公司控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方是否存在关联关系；(五) 按逾期情况披露你公司的应收账款余额结构，说明你公司已采取的催收措施，评价措施有效性。请年审会计师核查并发表明确意见（问询函第7条）

(一) 以应收账款、承兑汇票（含已贴现未到期）余额，计算你公司应收账款周转率，并于同行业对比，分析其合理性

回复：

截至2021年12月31日，公司应收账款账面余额190,184.91万元，承兑汇票（含已贴现未到期）余额111,759.35万元，合计301,944.26万元。

2021年度同行业应收账款周转率情况如下：

单位：万元

公司名称	营业收入	年末应收账款余额[注1]	年初应收账款余额[注1]	周转率	商业流通收入[注2]	估算商业流通应收账款[注2	剔除商业后周转率
以岭药业（002603）	1,011,679.39	417,537.64	270,712.02	2.94			2.94
香雪制药（300147）	297,057.58	128,897.55	128,800.85	2.31	86,886.01	5,256.26	1.70
太极集团（600129）	1,214,943.27	364,716.25	316,371.68	3.57	729,641.04	44,140.41	1.64
昆药集团（600422）	825,353.25	297,125.19	243,828.82	3.05	401,054.95	24,262.25	1.72
步长制药（603858）	1,576,267.98	333,782.53	318,601.66	4.83	638,745.42	38,641.59	3.26
平均数				3.34			2.25
中位数				3.05			1.72
公司	311,164.95	301,944.26	254,521.57	1.12	16,238.36	982.36	1.06

[注1] 应收账款余额为应收账款余额、应收款项融资余额和已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票余额的合计数，具体数据来源于同行业可比公司2020年度和2021年度报告

[注2] 选取的同行业可比公司基本为制造和商业流通等多种经营单位。商业流通行业销售回款快，应收账款周转率高，制造与销售行业销售回款相比较慢，应收账款周转率相比较低。以医药流通行业健之佳（605266）、益丰药房（603939）、同仁堂（600085）三家为例，该公司2021年度应收账款周转率平均数为16.53次。通过检索各可比公司年度报告内容，获取其商业流通收入，并根据周转率为16.53次来估算各公司商业流通业务对应的应收账款

由上述同行业可比公司应收账款周转率可知，剔除同行业可比公司商业流通业务影响，公司2021年度应收账款周转率略低于同行业中位数和平均数，与香雪制药、太极集团和昆药集团差异不大。公司2021年度应收账款周转率低于同行业水平，主要原因为：

1. 销售渠道下沉。从 2016 年开始，公司根据国家及行业政策调整情况，逐步加大销售渠道下沉工作，OTC产品向基层医疗机构延伸，对基层医疗机构（乡镇卫生院、室）、社区服务中心、私人诊所等进行渠道铺设和部署，基层医疗机构的开拓促进了公司销售稳定增长，但基层医疗服务机构的回款能力受制于基层医保的支付能力，影响公司货款的回收，导致应收账款回款周期延长，使得期末应收账款金额较大。

2. 新冠肺炎疫情的影响。2020年初新冠肺炎在全国爆发，按照各省、市、县政府的要求，感冒类OTC药物禁止在药店销售。因此各省市经销商如咳速停糖浆、小儿柴桂退热颗粒及金感胶囊等感冒类药物的销售受影响，其回款较慢。疫情致使公司货款回收难度加大，账期在原有基础上延长。

(二) 补充迁徙率等参数的具体计算情况、期后回款情况，说明预期信用损失计提的准确性、坏账准备计提的充分性

回复：

1. 迁徙率具体计算情况

(1) 公司在2015年至2020年末的历史账龄如下：

单位：万元

账 龄	2015年末	2016年末	2017年末
1年以内	37,654.71	58,096.44	83,923.34
1-2年	6,099.17	7,810.13	12,469.10
2-3年	2,932.46	2,669.00	4,422.75
3-4年	1,104.76	2,118.47	1,907.27
4-5年	246.37	690.85	1,727.46
5年以上	502.56	637.22	873.58
其中：上年末即为5年以上账龄的款项		502.56	637.22
合 计	48,540.03	72,022.11	105,323.50

（续上表）

账 龄	2018年末	2019年末	2020年末	2021年末
1年以内	140,767.96	120,825.74	111,663.75	121,249.19
1-2年	21,445.43	32,685.66	23,327.43	25,353.46
2-3年	5,518.76	11,833.26	25,453.51	10,670.01
3-4年	2,942.70	3,253.82	8,358.50	19,943.24
4-5年	1,255.88	2,507.45	2,753.28	6,294.98
5年以上	1,901.67	2,796.48	4,278.95	6,674.03
其中：上年末即为5年以上账龄的款项	873.58	1,901.67	2,796.48	4,278.95
合 计	173,832.40	173,902.41	175,835.42	190,184.91

(2) 根据历史数据对历年迁徙率进行计算

账 龄	2015年至2016年迁徙率	2016年至2017年迁徙率	2017年至2018年迁徙率
1年以内迁徙至1-2年	20.74%	21.46%	25.55%
1-2年迁徙至2-3年	43.76%	56.63%	44.26%
2-3年迁徙至3-4年	72.24%	71.46%	66.54%
3-4年迁徙至4-5年	62.53%	81.54%	65.85%
4-5年迁徙至5年以上	54.65%	34.22%	59.51%
5年以上迁徙至5年以上	100.00%	100.00%	100.00%

（续上表）

账 龄	2018年至2019年迁徙率	2019年至2020年迁徙率	2020年至2021年迁徙率	15-21历史期间平均迁徙率
1年以内迁徙至1-2年	23.22%	19.31%	22.71%	22.17%
1-2年迁徙至2-3年	55.18%	77.87%	45.74%	53.91%
2-3年迁徙至3-4年	58.96%	70.64%	78.35%	69.70%
3-4年迁徙至4-5年	85.21%	84.62%	75.31%	75.84%
4-5年迁徙至5年以上	71.25%	59.12%	86.99%	60.96%
5年以上迁徙至5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

(3) 确定预期信用损失率

最终确定预期信用损失率如下：

账 龄	2021年预期信用损失率	2021年公司执行的账龄计提比例
1年以内	3.85%	5.00%
1-2年	17.37%	10.00%
2-3年	32.22%	30.00%
3-4年	46.23%	50.00%
4-5年	60.96%	50.00%
5年以上	100.00%	100.00%

2. 期后回款情况

截至2022年4月30日，公司应收账款在期后回款66,368.00万元。

3. 预期信用损失计提的准确性、坏账准备计提的充分性

(1) 公司账龄计算的信用损失准备

单位：万元

账 龄	2021年应收账款余额	预期信用损失率	预期信用损失准备金额	公司计提坏账准备金额
1年以内	121,249.19	3.85%%	4,668.09	6,062.46
1-2年	25,353.46	17.37%	4,403.90	2,535.35
2-3年	10,670.01	32.22%	3,437.88	3,201.00
3-4年	19,943.24	46.23%	9,219.76	11,081.95
4-5年	6,294.98	60.96%	3,837.42	3,232.60
5年以上	6,674.03	100.00%	6,674.03	6,674.03
合 计	190,184.91		32,241.08	32,787.39

(2) 同行业对比情况

单位：万元

公司名称	应收账款余额	坏账准备	计提比例
以岭药业（002603）	165,507.61	4,440.32	2.68%
香雪制药（300147）	115,903.00	6,231.18	5.38%
太极集团（600129）	194,192.25	14,593.08	7.51%
昆药集团（600422）	206,832.92	20,264.06	9.80%
步长制药（603858）	162,847.62	9,718.35	5.97%
平均数			6.27%
中位数			5.97%
公司	190,184.91	32,787.39	17.24%

根据预期信用损失率计算的预期信用损失准备金额为32,241.08 万元，公司计提的坏账准备金额32,787.39万元，公司计提的坏账准备金额大于预期信用损失金额。同时，与同行业可比公司对比，公司坏账准备计提比例高于同行业平均数和中位数，公司坏账准备计提充分。

(三) 按承兑行补充披露未到期票据余额结构。结合银行信用等级、票据追索继续涉入责任，说明是否应终止确认该类金融工具

回复：

1. 按承兑行划分期末未到期票据余额情况

单位：万元

银行类别	金额
六家大型商业银行	5,533.94
九家上市股份制商业银行	37,326.87
其他银行	28,701.73
合计	71,562.54

2. 结合银行信用等级、票据追索继续涉入责任，说明是否应终止确认该类金融工具

根据《企业会计准则第23号——金融资产转移》（2017年修订）第七条规定，企业在发生金融资产转移时，应当评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：(1) 企业转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，应当终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 企业保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，应当继续确认该金融资产。

根据《企业会计准则解释第5号》的规定，企业对采用附追索权方式将持有的金融资产背书转让，应确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移，如企业已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，应当终止确认该金融资产。

公司已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票的承兑人为大型商业银行、全国性股份制商业银行和其他银行。银行承兑汇票的承兑人为银行，具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，同时，公司过往经营过程中，未发生过被背书人或银行因票据无法承兑向公司追索的情形，因此在票据背书转让或贴现时可以认为相关资产所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移，期末对已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票终止确认是合理的。

(四) 上述款项主要欠款方与公司控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方是否存在关联关系

回复：

公司前十欠款方明细如下：

序号	前十名欠款方	注册地	法定代表人	公司股东	主要经营范围
1	四川省医州医药有限责任公司	详见本专项说明五(五)所述			
2	湖南达嘉维康医药有限公司	湖南省长沙市	王毅清	湖南达嘉维康医药产业股份有限公司	中成药、中药饮片、化学原料药、化学药制剂、生化药品、生物制品、抗生素原料药、抗生素制剂、医疗用毒性药品、消毒用品、二类精神药品、蛋白同化制剂及钛类激素等
3	辽宁普升医药有限公司	辽宁省沈阳市	刘桂芝	张桂萍、张宝福	许可项目：药品进出口，药品批发，药品零售，保健食品销售；一般项目：第一类医疗器械销售，第二类医疗器械销售，消毒剂销售（不含危险化学品）
4	吉林省鹏曜医药有限公司	吉林省长春市	徐晓威	韩荣芹、盛秀兰	中成药、抗生素、化学药制剂、医疗器械、保健食品、保健用品批发
5	保定市久展医药销售有限公司	河北省保定市	崔宏军	天津领先药业连锁集团有限公司、孙顺利、高金长、孙武利、吕东菊等	中成药、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品、中药饮片、化学原料药、抗生素原料药、体外诊断试剂、蛋白同化制剂、肽类激素、冷藏冷冻药品、第二类精神药品制剂、生物制品批发；中成药、中药饮片、生化药品、化学制剂、抗生素制剂、冷藏冷冻药品零售
6	周口市天久康药业有限公司	河南省周口市	宋伟	宋伟、王德礼、闫伟民、蒋保华、赵建中、侯力中、王大勇等	中成药、中药饮片、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品(除疫苗)、医疗用毒性药品、第二类精神药品（制剂）、蛋白同化制剂、肽类激素药品；化学原料药、抗生素原料药；保健品、保健食品、糖果销售
7	湖北同美医药有限公司	详见本专项说明五(五)所述			
8	湖北瀚广医药科技有限公司	湖北省武汉市	袁文惠	袁文惠、陈文先	化妆品的研究、开发和技术转让；日用百货、化妆品的销售；中成药、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品（不含冷藏冷冻药品）、二类、三类医疗器械的批零兼营；货物、技术进出口
9	上海上药雷允上医药有限公司	详见本专项说明五(五)所述			
10	安徽万春医药有限公司	安徽省合肥市	刘新宇	刘新宇、刘新伟	成药、中药饮片、化学制剂、化学原料药、抗生素、生化药品、生物制品、二类精神药品、蛋白同化制剂、肽类激素批发，医疗器械、日用品生产加工、销售，化妆品的销售、保健食品销售

公司主要欠款方与公司控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方之间不存在关联关系。

(五) 按逾期情况披露你公司的应收账款余额结构，说明你公司已采取的催收措施，评价措施有效性

回复：

1. 按逾期情况披露你公司的应收账款余额结构

公司与各经销商签订的业务合同条款要求每年5月30日和11月30日前两次结清所有货款。考虑到销售渠道下沉和多年业务合作关系，实际执行中将信用期延长至1年，按此标准统计，公司应收账款余额结构情况如下：

单位：万元

账 龄	期末账面余额
信用期内（1年以内）	121,249.19
逾期	68,935.73
其中：1-2年	25,353.46
2-3年	10,670.01
3-4年	19,943.24
4-5年	6,294.98
5年以上	6,674.04
合 计	190,184.92

2. 已采取的催收措施和措施的有效性

公司加大对逾期应收账款的催收，采取以下催收措施：(1) 建立逾期台账，财务部门与销售部门通过定期或不定期与客户对账等方式，核实逾期金额、期限，积极联系客户有效回款；(2) 销售部门制定明确的总体回款计划和分区域的回款计划，每月核对实际回款金额和回款计划，将销售回款作为销售提成的主要考核依据；(3) 对拖欠时间过长，风险较大的应收账款积极采取律师函及法律诉讼形式予以解决。

通过公司积极催收，2021年度部分逾期客户在无新增销售情况下回款3,238.77万元。

八、2021年末，你公司存货账面余额为人民币8.6亿元，跌价准备为人民币1,508.14万元。请你公司：(一) 补充说明原材料、库存商品等主要存货科目的品类明细数据，并披露库龄表、周转率等数据，分析同比变动原因；(二) 补充说明你公司存货的内部管理制度，存货主要存放地点、仓库基本情况、人员配置等，年末存货盘点情况及程序覆盖比率、减值测试情况及程序覆盖比率；(三) 结合主要存货计价测试的具体情况，说明存货跌价准备计提的充分性，计提比例与同行业可比公司是否存在差异，计提比例较低的合理性；(四) 结合主营业务成本结构，说明产品成本的核算流程和方法，主营业务成本的归集、结转是否完整、会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，存货单位成本与营业成本中的产品单位成本是否存在明显差异，营业成本变动与存货变动存在背离的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见（问询函第8条）

(一) 补充说明原材料、库存商品等主要存货科目的品类明细数据，并披露库龄表、周转率等数据，分析同比变动原因

回复：

1. 原材料主要品类明细数据、库龄情况和周转率

截至2021年12月31日，公司原材料余额为36,478.14万元，公司的原材料品种较多，根据大类分析如下：

单位：万元

品 类	年初余额	本年入库	本年出库	年末余额	变动金额	周转次数	库龄[注]
原料药	4,195.68	11,419.62	11,227.99	4,387.31	191.63	2.62	1年以内
中药饮片	427.13	3,641.08	3,492.84	575.37	148.24	6.97	1年以内
矫味剂	832.03	3,052.01	3,000.59	883.45	51.42	3.50	1年以内
胶凝剂	229.88	1,671.39	1,636.14	265.13	35.25	6.61	1年以内
溶剂	143.96	1,393.55	1,333.59	203.92	59.96	7.67	1年以内
提取物类	36.69	1,008.74	989.29	56.14	19.45	21.31	1年以内
着色剂	49.46	494.82	504.48	39.80	-9.66	11.30	1年以内
填充剂	80.58	541.89	496.58	125.89	45.31	4.81	1年以内
润滑剂	16.74	249.90	220.79	45.85	29.11	7.06	1年以内
中药提取物	58.03	193.24	219.13	32.14	-25.89	4.86	1年以内
化学物质	25.78	140.53	124.82	41.49	15.71	3.71	1年以内
其他	79.28	211.91	239.89	51.30	-27.98	3.67	1年以内
原辅料小计	6,175.24	24,018.68	23,486.13	6,707.79	532.55	3.65	
根和根茎类	26,360.14	22,905.12	25,618.67	23,646.59	-2,713.55	1.02	1年以内 1年以上
果实类	1,089.73	8,197.21	8,785.80	501.14	-588.59	11.05	1年以内
花类	2,771.92	6,955.37	7,892.72	1,834.57	-937.35	3.43	1年以内
动物类	1,334.39	4,766.35	5,620.54	480.20	-854.19	6.19	1年以内
全草类	1,062.39	2,535.24	2,679.23	918.40	-143.99	2.71	1年以内
种子类	383.61	2,083.75	2,364.03	103.33	-280.28	9.71	1年以内
果壳类	271.41	1,294.11	1,565.52		-271.41	11.54	1年以内
茎类	227.70	1,450.39	1,555.90	122.19	-105.51	8.89	1年以内
茎叶类	258.33	1,454.21	1,467.32	245.22	-13.11	5.83	1年以内
叶类	145.30	1,380.58	1,430.81	95.07	-50.23	11.91	1年以内
菌核类	21.17	904.78	893.50	32.45	11.28	33.33	1年以内
矿物类	4.08	914.70	805.24	113.54	109.46	13.69	1年以内
饮片	196.42	403.14	521.36	78.20	-118.22	3.80	1年以内
其他	1,059.10	5,221.84	4,681.49	1,599.45	540.35	3.52	1年以内
中药材小计	35,185.69	60,466.79	65,882.13	29,770.35	-5,415.34	2.03	
合 计	41,360.93	84,485.47	89,368.26	36,478.14	-4,882.79	2.30	

[注] 公司主要原辅料和中药材的库龄在1年以内，部分结存金额较大且库龄较长的原材料，公司已抽样送至外部机构检测，检测结果显示药效符合相关要求，原材料减值风险较小

原材料分为原辅料和中药材，基本为公司日常大宗所需。原辅料综合周转率3.65次，中药材综合周转率2.03次，原材料周转率2.30次，整体周转情况较好。

公司原辅料年末余额较年初余额略有增加，中药材年末余额较年初余额有一定下降，系年末产成品生产有一定增加所致。

2. 库存商品主要品类明细数据、库龄情况和周转率，分析同比变动原因

截至2021年12月31日，公司库存商品余额为35,403.58万元，公司的库存商品品种较多，根据剂型分类如下：

单位，万元

剂 型	年初余额	本年入库	本年出库	年末余额	变动金额	周转次数	库龄[注]
片剂	4,490.85	40,065.24	34,906.67	9,649.42	5,158.57	4.94	1年以内
颗粒剂	6,730.71	35,105.40	33,418.87	8,417.24	1,686.53	4.41	1年以内
软胶囊剂	3,486.74	24,878.59	24,549.48	3,815.85	329.11	6.72	1年以内
胶囊剂	6,045.88	17,044.63	15,725.85	7,364.66	1,318.78	2.35	1年以内
糖浆剂	1,150.02	11,303.83	8,602.22	3,851.63	2,701.61	3.44	1年以内
喷雾剂	528.35	3,569.82	3,304.52	793.65	265.30	5.00	1年以内
医疗保健	67.83	659.66	657.73	69.76	1.93	9.56	1年以内
丸剂	184.45	646.90	520.60	310.75	126.30	2.10	1年以内
酊剂	10.71	253.10	259.54	4.27	-6.44	34.65	1年以内
栓剂	58.76	117.03	159.18	16.61	-42.15	4.22	1年以内
混悬剂	24.66	136.33	149.65	11.34	-13.32	8.31	1年以内
煎膏剂	44.05	252.15	142.15	154.05	110.00	1.44	1年以内
其他	717.02	1,919.11	1,691.78	944.35	227.33	2.04	1年以内
合 计	23,540.03	135,951.79	124,088.24	35,403.58	11,863.55	4.21	

[注] 公司主要库存商品的库龄在1年以内，小额库存商品在1年以上

公司各剂型产品周转次数均在1次以上，销量前十周转次数均在2次以上，周转情况较好。

公司片剂期末库存增加较大，为维C银翘片和牛黄解毒片增加所致，系备货需要，该两类产品销售情况较好；公司糖浆剂期末库存增加较大，为咳速停糖浆增加所致，系因疫情影响，治疗咳嗽和感冒类产品销售未达到预期。

(二) 补充说明你公司存货的内部管理制度，存货主要存放地点、仓库基本情况、人员配置等，年末存货盘点情况及程序覆盖比率、减值测试情况及程序覆盖比率

回复：

1. 存货的内部管理制度

公司存货分为原材料（原辅料和中药材）、产成品、在产品、包装物及低值易耗品和消耗性生物资产，相关内部管理制度主要有《财务部管理制度》《财务盘点制度》《供应储运部岗位职责》《仓库管理制度》和《储运管理制度》。该类制度对公司存货财务管理、存货盘点管理、存货类岗位职责、仓库管理和储运管理方面进行规范。

2. 存货主要存放地点、仓库基本情况、人员配置

公司主体	存货类别	仓库类别	仓库地点	人员配备数量
贵州百灵公司	原材料	二号楼3楼	安顺市经济技术开发区西航大道	3
		厂部仓库A4-2	安顺市经济技术开发区西航大道	2
		八号楼（红楼）仓库	安顺市经济技术开发区西航大道	1
		帆布厂仓库	安顺市西秀区紫云路87号	1
	库存商品	二号楼1楼	安顺市经济技术开发区西航大道	4
		八号楼立体仓库	安顺市经济技术开发区西航大道	3
		贵阳仓库	贵州观山湖区三汇物流园	18
	半成品	提取一、二车间	安顺市经济技术开发区西航大道	1
	包装物低耗品	二号楼1、2楼	安顺市经济技术开发区西航大道	6
		三期仓库	安顺市经济技术开发区西航大道	2
	中药材	四号楼2楼、3楼	安顺市经济技术开发区西航大道	4
		十二号楼5楼	安顺市经济技术开发区西航大道	3
		厂部仓库A2、3、4	安顺市经济技术开发区西航大道	3
		帆布厂仓库	安顺市西秀区紫云路87号	2
	生物资产	赫章基地	毕节市赫章县	1
		紫云基地	安顺市紫云县	5
		大寨基地	安顺市镇宁县	8
正鑫药业	原材料	正鑫药业库房	贵阳市经济技术开发区场坝产业区	1
	包装物低耗品	正鑫药业库房	贵阳市经济技术开发区场坝产业区	
	库存商品	贵阳仓库	贵州观山湖区三汇物流园	1
		正鑫药业库房	贵阳市经济技术开发区场坝产业区	1
和仁堂药业	原材料	和仁堂药业库房	贵阳市修文县药区大道扎佐镇万江社区	1
	包装物低耗品	和仁堂药业库房	贵阳市修文县药区大道扎佐镇万江社区	
	库存商品	贵阳仓库	贵州观山湖区三汇物流园	1
		和仁堂药业库房	贵阳市修文县药区大道扎佐镇万江社区	1
西藏金灵	库存商品	产成品库房	安顺市经济技术开发区西航大道	2
云南红灵	原材料	红灵库房	云南省红河哈尼族彝族自治州泸西县工业园区生物食品加工片区	1
	库存商品	红灵库房		
	包装物低耗品	红灵库房		
贵州医院	存货	贵州医院库房	贵州省贵阳市云岩区宝山北路258号	1
长沙医院	存货	长沙医院库房	长沙市雨花区新建西路117号湘凯综合楼	1
生物肥业	存货	生物肥业库房	贵州省安顺市西秀区工业园区(两六路)	1
纯净水公司	存货	纯净水公司库房	贵州省安顺市经济技术开发区凌云路	1

3. 年末存货盘点情况及程序覆盖比率

公司年末对原材料进行全部盘点，涵盖所有主材、辅材和中药材；对存放在各厂区内及厂区外的产成品进行全部盘点；对已入库的自制半成品进行全部盘点；对在生产线上的在产品进行查看并进行合理估算；对包装物及低值易耗品进行全部盘点；对消耗性生物资产相关的各个基地进行现场盘点。

公司2021年末存货盘点覆盖比例情况如下：

单位：万元

项 目	期末余额	盘点金额	盘点比例
原材料	36,478.14	36,478.14	100.00%
库存商品	35,403.58	35,403.58	100.00%
在产品	8,622.62	8,622.62	100.00%
包装物及低值易耗品	3,245.08	3,245.08	100.00%
消耗性生物资产	2,238.11	2,238.11	100.00%
合 计	85,987.53	85,987.53	100.00%

4. 减值测试情况及程序覆盖比率

公司年末对存货进行减值测试，对于原材料和主要包装物参考最新市场采购单价进行测试；对于库存商品参考最近销售单价测算未来可变现净值进行测试；对于存在跌价迹象产成品对应的在产品，参考对应产成品最近销售单价、仍需投入成本和税费等测算未来可变现净值进行测算；消耗性生物资产按产出生物资产的单位成本是否低于市场单位成本进行测算。

经统计，公司2021年末减值测试程序覆盖比例情况如下：

项 目	期末余额	减值测试金额	测试比例
原材料	36,478.14	35,538.64	97.42%
库存商品	35,403.58	34,300.40	96.88%
在产品	8,622.62	2,812.73	32.62%
包装物及低值易耗品	3,245.08	2,299.22	70.85%
消耗性生物资产	2,238.11	2,238.11	100.00%
合 计	85,987.53	77,189.10	89.77%

(三) 结合主要存货计价测试的具体情况，说明存货跌价准备计提的充分性，计提比例与同行业可比公司是否存在差异，计提比例较低的合理性

回复：

1. 主要存货计价测试的具体情况

(1) 2021年末原材料跌价情况如下：

单位：万元

品 类	期末跌价金额	其中：过期跌价	其中：降价跌价
原料药（原辅料）	99.75	48.07	51.68
种子类（中药材）	10.63		10.63
合 计	110.38	48.07	62.31

(2) 2021年末库存商品跌价情况如下：

单位：万元

剂 型	期末跌价金额	其中：过期跌价	其中：降价跌价
胶囊剂	213.04	61.68	151.36
颗粒剂	311.71	143.98	167.73
喷雾剂	38.97	38.97	
片剂	595.52	97.87	497.65
糖浆剂	0.11	0.05	0.06
丸剂	27.00	1.99	25.01
医疗保健	16.80	15.56	1.24
合 计	1,203.15	360.10	843.05

公司对过期产品全额计提跌价准备，对于经过减值测试显示存在跌价的产品，根据账面价值与可变现净值的差额计提跌价准备，公司对存货跌价准备计提充分。

2. 公司存货跌价准备计提比例与同行业可比公司比较如下：

单位：万元

项 目	期末账面余额[注]	跌价准备[注]	计提比例
以岭药业(002603)	169,146.55	1,871.98	1.11%
香雪制药(300147)	81,073.06	4,926.70	6.08%
太极集团(600129)	232,932.30	4,964.35	2.13%
昆药集团(600422)	192,484.42	4,125.40	2.14%
葵花药业(002737)	71,802.41	838.56	1.17%
平均数			2.53%
中位数			2.13%
贵州百灵(002424)	85,987.53	1,508.15	1.75%

[注] 存货期末账面余额和跌价准备数据来源于同行业可比公司2021年度报告

经与同行业可比公司比较，公司存货跌价准备计提比例略低于同行业平均数和中位数。香雪制药存货跌价准备计提比例较高，若不将香雪制药纳入可比公司，同行业可比公司计提比例的平均数为1.64%，与公司计提比例的1.75%不存在显著差异。

(四) 结合主营业务成本结构，说明产品成本的核算流程和方法，主营业务成本的归集、结转是否完整、会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，存货单位成本与营业成本中的产品单位成本是否存在明显差异，营业成本变动与存货变动存在背离的合理性

回复：

1. 主营业务成本结构和产品成本的核算流程和方法

(1) 主营业务成本结构

公司主营业务成本包括直接材料、直接人工和制造费用，制造费用包括辅助生产人员职工薪酬、燃料及动力、设备折旧等费用。

(2) 产品成本的核算流程和方法

公司主要生产医药产品，按照以销定产、以产定购并同时保持合理库存的模式进行采购和生产。按生产指令核算产品成本归集料工费，公司采用实际成本法核算产品成本，各产品间成本核算流程和方法不存在重大差异。

1) 直接材料归集、分配及结转方法

生产车间根据具体生产指令进行所需原辅包装物料的领用，领用时需填写相应的领料单，仓库部门复核领料单，复核之后进行相应材料发出处理及录入系统。按当月各种材料的实际领用量和移动加权平均单价计算各直接材料的投料成本，并按生产批次进行归集，直接计入各批次产品的直接材料成本。

2) 直接人工归集、分配及结转方法

生产部门按照实际发生的人工成本录入金蝶K3系统；财务部门负责按照生产工时在各产品之间结转分配至各产品。

3) 制造费用归集、分配及结转方法

公司设置“制造费用” 科目，分类别核算公司在生产过程中耗用的辅助生产人员职工薪酬、燃料及动力、设备折旧、物料消耗等。月末，公司财务部根据归集的制造费用按照各产品实际耗用工时占比进行分配。

2. 主营业务成本归集和结转的完整性，会计处理符合《企业会计准则》的规定

从领用原材料、原辅料、包装物，核算职工薪酬，归集制造费用等，汇总结转到生产成本，最终完工结转至产成品，公司完成销售确认收入并结转产品成本到主营业务成本，符合《企业会计准则》的规定。

3. 存货单位成本与营业成本中的产品单位成本是否存在明显差异，营业成本变动与存货变动存在背离的合理性

(1) 抽取公司结转营业成本在1,000.00万元以上且期末结存库存商品500.00万元以上的产品进行存货期末单位成本与本期营业成本中产品单位成本的差异分析如下：

存货名称	差异率
银丹心脑通软胶囊	3.92%
维C银翘片	4.73%
金感胶囊	0.16%
小儿柴桂退热颗粒	2.89%
咳速停糖浆	2.91%
维C银翘片	3.11%
复方一枝黄花喷雾剂	4.14%
咳速停糖浆	-2.31%
牛黄解毒片	3.09%
风热感冒颗粒	1.45%
小儿柴桂退热颗粒	4.18%
牛黄解毒片	-4.33%
维C银翘片	-3.78%

公司存货期末单位成本与营业成本中产品单位成本无较大差异。

(2) 公司营业成本和存货变动情况如下：

单位：万元

项 目	2021年末/2021年度	2020年末/2020年度	变动金额	变动比例
营业成本	124,971.30	134,021.50	-9,050.20	-6.75%
存货	85,987.53	79,665.05	6,322.48	7.94%

公司营业成本较上年减少，主要系2021年度不再合并大健康运营公司。大健康运营公司2020年营业成本为25,782.28万元，剔除该因素后，2021年度营业成本较2020年度增加16,732.08万元，与存货变动方向一致。

九、报告期末，你公司长期股权投资期末余额为11.14亿元，重庆海扶医疗科技股份有限公司、成都赜灵生物医药科技有限公司权益法下确认的投资损益为负，但均未计提减值准备。结合各项资产各期经营情况、盈利预测情况等，说明是否存在减值迹象、减值测试结果的公允性。请年审会计师核查并发表明确意见（问询函第9条）

回复：

（一）重庆海扶医疗科技股份有限公司

重庆海扶医疗科技股份有限公司（以下简称重庆海扶公司）于1999年2月23日在重庆两江新区市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为9150000020280985２N的营业执照。历经增资和引入新股东后，截至2021年12月31日，重庆海扶公司股本36,986.32万元，资本公积（资本溢价）14,210.76万元。重庆海扶公司近年来一直致力于医疗器械的生产和销售，公司对其长期股权投资余额为36,947.84万元。

各期经营情况：

根据投资时点公允价值持续计量调整后的重庆海扶公司近三年经营数据情况如下：

单位：万元

项 目	2021年末/2021年度	2020年末/2020年度	2019年末/2019年度
流动资产	25,973.11	28,844.56	34,314.33
非流动资产	109,307.09	109,713.05	112,170.53
资产合计	135,280.20	138,557.61	146,484.86
负债合计	9,343.68	9,257.61	10,687.19
所有者权益	125,936.52	129,300.00	135,797.67
营业收入	22,402.40	17,345.87	17,662.96
净利润	-5,781.13	-6,497.67	-10,077.65

重庆海扶公司在投资时点公允价值持续计量前的资产负债率较低，营业收入规模稳步增长，净利润近两年基本维持在两千万元至三千万元之间。在投资时点公允价值持续计量调整后的近三年经营数据，虽然每年都有一定亏损，但亏损额在逐年减少，调整内容为增资入股时固定资产和无形资产增值部分的折旧与摊销。

重庆海扶公司未做盈利预测。

重庆海扶公司2021年引入新股东，按照每股4.93元的作价入股，公司对其投资的每股享有净资产3.38元。

公司聘请开元资产评估公司对公司持有的重庆海扶公司的投资进行估值，开元资产评估公司出具了《贵州百灵企业集团制药股份有限公司拟对其长期股权投资进行减值测试所涉及的重庆海扶医疗科技股份有限公司部分股权可收回金额的估值报告》（开元评咨〔2022〕0027号），截至估值基准日2021年12月31日，公司持有重庆海扶公司28.90%股权的可收回金额估值大于账面价值。

重庆海扶公司经营状况良好，最近一次引入新股东每股作价金额超过其每股净资产，公司聘请的专业评估机构出具的估值报告显示可收回金额估值大于账面价值，公司对重庆海扶公司的股权投资不存在减值迹象。

（二）成都赜灵生物医药科技有限公司

成都赜灵生物医药科技有限公司（以下简称成都赜灵公司）于2019年4月29日在四川省成都市高新区市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为91510100MA6BWDEU2B的营业执照。历经增资和引入新股东后，截至2021年12月31日，成都赜灵公司实收资本26,825.01万元，资本公积（资本溢价）5,675.99万元。本公司对其投资余额为8,607.21万元。

成都赜灵公司近三年的经营数据情况如下：

单位：万元

项 目	2021年末/2021年度	2020年末/2020年度	2019年末/2019年度
货币资金	10,321.55	2,224.70	66.81
流动资产	10,547.57	2,329.82	315.91
开发支出	19,334.00	19,334.00	
非流动资产	20,414.89	19,781.42	3,391.81
资产合计	30,962.46	22,111.24	3,707.72
负债合计	775.08	534.37	198.54
所有者权益	30,187.38	21,576.87	3,509.18
研发费用	1,613.43	642.67	739.19
其他收益	1,275.70	474.64	
净利润	-889.49	-533.31	-890.82

成都赜灵公司虽然自成立年度起一直亏损，但整体亏损金额较小且基本用于药品研发支出，无大额经营性费用支出和非经营性支出，同时成都赜灵公司资产主要为货币资金和开发支出，负债余额很小。

成都赜灵公司未做盈利预测。

成都赜灵公司2021年12月引入新股东，按照1：2.48作价增资，公司对其投资享有的每元净资产为1.13元。

成都赜灵公司经营状况正常，正处于研发期，最近一次引入新股东的作价高于其单位净资产，公司对成都赜灵公司的股权投资不存在减值迹象。

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