

辅仁药业集团制药股份有限公司
关于对《上海证券交易所对公司 2019 年年度报告事
后审核问询函》回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2020 年 7 月 15 日，辅仁药业集团制药股份有限公司（以下简称“公司”）收到上海证券交易所下发的《上海证券交易所关于对辅仁药业集团制药股份有限公司 2019 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2020】0851 号）（以下简称“《问询函》”）。详见公司 7 月 16 日披露的《上海证券交易所对公司 2019 年年度报告事后审核问询函》的公告（公告编号：2020-035）。

公司收到《问询函》后，积极组织相关人员对《问询函》中涉及的有关问询事项进行落实和准备工作。因《问询函》所涉及部分问题需进一步核实，为确保回复内容的准确性和完整性，公司分别于 7 月 21 日、7 月 28 日、8 月 5 日、8 月 12 日、8 月 19 日披露了《关于延期回复上海证券交易所对公司 2019 年年度报告事后审核问询函的公告》（公告编号：2020-036，2020-039，2020-046，2020-049，2020-051）。

现就《问询函》所涉问询事项回复并公告如下：

一、关于非标审计意见所涉事项

1、关于控股股东及其关联方违规占用资金及对外担保。根据公司公告，截至 2019 年 12 月 31 日，公司向控股股东辅仁药业集团有限公司（以下简称辅仁集团）及关联方提供借款余额 163,562.50 万元，向辅仁集团及关联方提供连带责任担保 14,000 万元，尚有担保余额 5,980 万元，公司未对上述资金占用和对外担保计提信用减值损失和预计负债。年审会计师通过查询公开信息发现，以 ST 辅仁及其子公司名义对外借款由控股股东及其关联方使用、为控股股东及其关联方提供担保，均未按相关规定进行账务处理并及时披露。

请公司补充披露：（1）结合上述违规担保和资金占用事项，说明公司资金

管理、关联方往来、对外担保和信息披露等方面内部控制运行是否有效，是否已经确定相关责任人及其责任，公司是否已采取有效措施进行整改；（2）自查公司上述资金占用及违规担保披露金额是否完整，是否还存在其他尚未披露的为关联方提供借款或担保的事项；（3）结合控股股东及关联方财务状况，说明上述借款资金是否具有可收回性，是否需要计提信用减值损失和预计负债，公司的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）结合上述违规担保和资金占用事项，说明公司资金管理、关联方往来、对外担保和信息披露等方面内部控制运行是否有效，是否已经确定相关责任人及其责任，公司是否已采取有效措施进行整改。

经公司自查，公司在资金管理、关联方往来、对外担保和信息披露等方面的控制制度未得到有效执行，未及时履行相关审批程序，信息披露不及时。

主要原因在于实际控制人同时担任控股股东及其关联方、上市公司及其子公司的法定代表人，向控股股东及其关联方提供借款、提供连带责任担保，没有执行上市公司内控流程，相应的内部决策程序未履行，相关责任人及其责任正在自查认定中。

采取的整改措施：

①公司系统性梳理关联资金往来和对外担保制度，并及时予以追认和披露；

②完善关联方交易管理机制，加强人员培训和责任落实，主动识别、获取及确认公司关联交易的事项，严格履行审批程序，及时进行信息披露，杜绝类似情况发生。

会计师意见：ST 辅仁在货币资金管理、关联方往来、对外担保和信息披露等方面内部控制运行失效；因公司涉嫌违法违规正在被中国证券监督管理委员会立案调查，相关责任人及其责任的最终判定需依据监管部门的立案调查结果；公司已采取相关措施，开展自查和整改工作。

（2）自查公司上述资金占用及违规担保披露金额是否完整，是否还存在其他尚未披露的为关联方提供借款或担保的事项。

经公司自查，已发现并披露为控股股东辅仁药业集团有限公司及其关联方提供借款余额为 163,562.50 万元、向控股股东及关联方提供连带责任担保 14,000.00 万元（尚有担保余额 5,980.00 万元）。截至目前，公司对向控股股东

及其关联方提供借款和对外担保的自查工作仍在进行中。

会计师意见：我们通过查询公开诉讼（仲裁）信息发现，以 ST 辅仁及其子公司名义对外借款由控股股东及其关联方使用、为控股股东及其关联方提供担保，且均未按相关规定进行账务处理并及时披露。

公司对向控股股东及其关联方提供借款和对外担保事项正在进行自查中，未提供必要的相关资料，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断 ST 辅仁为控股股东及其关联方提供资金及担保金额的完整性，也无法判断是否还存在其他未披露的控股股东及其关联方资金占用、对外担保事项。

（3）结合控股股东及关联方财务状况，说明上述借款资金是否具有可收回性，是否需要计提信用减值损失和预计负债，公司的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

自上述资金占用事项发生后，公司一直与实际控制人及控股股东协商占用资金的归还事宜，通过与实际控制人积极磋商，努力推进其非经营性占用资金的回收工作，实际控制人及控股股东也一直在全力配合公司制定还款方案。公司和实际控制人及控股股东都认为能够妥善解决控股股东及其关联方的资金占用问题，且不会对公司造成损失。基于此，公司认为，控股股东及其关联方占用的资金能够全部收回，无需计提坏账准备。

截至本问询函回复日，控股股东及其关联方已与公司及其相关债权人达成协议，控股股东拟使用核心资产 53 个药品批准文号，评估价值 210,642.17 万元，解决控股股东及其关联方资金占用问题。

是否符合会计准则规定：公司对控股股东及其关联方占用的资金基于其未来的预期信用损失为基础采用单项计提的方法不对其计提坏账准备，符合《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》之金融工具的减值的相关规定。

会计师意见：ST 辅仁为控股股东及其关联方提供资金及担保事项，未计提信用减值损失和预计负债，由于信用减值损失和预计负债金额的确定依赖公司管理层的判断，虽然我们执行了相应的程序对信用减值损失和预计负债进行检查，但未获取充分、适当的审计证据，无法判断对财务报表可能产生的影响。

2、关于违约债务的诉讼和仲裁。截至 2019 年 12 月 31 日，公司逾期债务

本金及利息合计 238,556.58 万元，占账面负债总额 40.50%。公司存在违规担保及担保责任引起的代偿事项，并因违规担保涉及多起诉讼。

请公司补充披露：（1）上述违约债务和诉讼仲裁案件是否需要承担或有负债，是否需要计提预计负债；（2）是否存在其他未经披露的诉讼和仲裁事项。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）上述违约债务和诉讼仲裁案件是否需要承担或有负债，是否需要计提预计负债；

2019 年 6 月 18 日，为积极推进辅仁药业集团有限公司债务风险化解工作，召开了辅仁药业集团有限公司 2019 年债权人委员会第 1 次联席会议，会议讨论通过了债委会副主席行中国银行周口分行提交的对辅仁集团的综合救助实施方案。其中各债权人同意在辅仁集团做好自救的基础上对其进行救助：一是维持授信各债权人及时完成原有存量业务的续贷，不抽贷、不压贷。调整结息周期为半年及以上，稳定辅仁集团融资环境。各金融机构暂停采取法律诉讼手段，对已采取的查封、冻结、扣划措施予以解除，保证企业正常资金流转。二是减息让利。各债权人贷款调整为执行基准利率，对到期贷款采用展期、调整还款计划、“无还本续贷”、借新还旧、调整授信产品等多种方式办理，减轻企业财务压力。三是大事审议。债委会派代表列席企业内部决策会议，对于企业的重大经营活动、投资活动、资金使用等进行审议，参与决策。

会议对省政府、周口市委及市政府提出了相关建议：一是建议政府派出工作组监督企业完善自身公司治理结构，提升管理能力。二是建议周口市政府加强向省政府报告，争取协调解决省内外融资租赁等对企业的诉讼问题，协调解决企业账户被查封、资产被冻结问题。三是建议政府筹集资金帮助企业结清金融机构欠息，督促企业完成续贷工作。四是建议政府利用政府掌握的信息资源及协调管理优势，协调有实力公司对辅仁集团优质资产实施并购，为企业注入资金，解决金融债务欠息问题，为金融机构维持资产质量不下迁创造条件。五是建议政府协调司法管辖权，将涉及辅仁集团诉讼案件由省高院或周口市中院统一管理。六是本次会议决议形成后，金融机构在帮扶企业过程中，涉及到监管方面的问题建议给予尽职免责的政策支持。

公司对违约债务和诉讼（仲裁）案件进行自查，积极与债权人进行协商，相关借款利息已如实计提，无法预计需要承担的或有负债金额。

会计师意见：ST 辅仁对于违约债务和诉讼（仲裁）案件涉及的或有负债无法准确估计，且完整性不能得到有效保障，我们无法获取充分、适当的审计证据，以合理估计因违约债务和诉讼（仲裁）案件需承担的预计负债。

（2）是否存在其他未经披露的诉讼和仲裁事项。

经公司自查，自年报报出日截至问询函回复日，公司新增诉讼（仲裁）事项如下：

序号	起诉方	应诉方	受理法院	案由	涉诉金额（元）	案号	诉讼进展情况
1	广发银行股份有限公司郑州郑汴路支行	河南同源制药有限公司、辅仁药业集团有限公司、辅仁药业集团制药股份有限公司、开封制药（集团）有限公司、朱文臣	河南省郑州市高新技术产业开发区人民法院	金融借款合同纠纷	29,650,000.00	（2020）豫0191民初4073号	已开庭已判决
2	顺诚融资租赁（深圳）有限公司	河南辅仁堂制药有限公司、朱文亮、辅仁药业集团有限公司、朱文臣	深圳市福田区人民法院	融资租赁合同纠纷	2,791,812.81	（2020）粤0304执19491号	执行通知书
3	横琴金投国际融资租赁有限公司	河南辅仁堂制药有限公司、辅仁药业集团有限公司、朱文臣	珠海横琴新区人民法院	融资租赁合同纠纷	27,773,501.28	（2020）粤0491执3号之一	执行通知书
4	北京金阳利康医药有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	河南省郑州市中级人民法院	买卖合同纠纷	2,736,000.00	（2020）豫01民终4843号	执行通知书
5	青海明诺胶囊有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	西宁市城北区人民法院	买卖合同纠纷	614,442.91	（2019）青0105民初5116号	执行通知书
6	湘信融资租赁有限公司	辅仁药业集团有限公司、开封制药（集团）有限公司、朱文臣	上海市浦东法院	融资租赁合同纠纷	200,000.00	（2020）沪0115民初40622号	已起诉未开庭
7	中国银行股份有限公司开封分行	辅仁药业集团有限公司、开封制药（集团）有限公司	开封市禹王台区人民法院	金融借款合同纠纷	5,000,000.00	（2020）豫0205执372号	执行通知书
8	中国银行股份有限公司开封分行	辅仁药业集团有限公司、郑州远策生物制药有限公司、开封制药（集团）有限公司	开封市禹王台区人民法院	金融借款合同纠纷	14,500,000.00	（2020）豫0205执374号	执行通知书
9	中原银行股份有限公司周口分行	辅仁药业集团有限公司、朱文臣、河南省宋河酒业股份有限公司、辅仁科技控股（北京）集团股份有限公司、开封制药（集团）有限公司	周口市川汇区人民法院	金融借款合同纠纷	15,000,000.00	（2020）豫1602执1252号	执行通知书

序号	起诉方	应诉方	受理法院	案由	涉诉金额（元）	案号	诉讼进展情况
10	中国银行股份有限公司开封分行	开封豫港制药有限公司、辅仁药业集团有限公司、开封东润化工有限公司	开封市中级人民法院	金融借款合同纠纷	120,000,000.00	(2020)豫02执103号	执行通知书

公司 2019 年报已披露诉讼（仲裁）案件 160 例，经初步统计金额为 564,587.73 万元，具体情况公司正在针对诉讼（仲裁）事项积极自查，由于排查工作量大，公司将根据自查工作结果及时补充披露。

会计师意见：ST 辅仁对于诉讼（仲裁）事项正在进行自查中，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断是否还存在其他未经披露的诉讼（仲裁）事项。

3、关于预付款项、其他应收款的商业实质及可收回性。截至 2019 年 12 月 31 日，公司预付款项账面余额 69,920.11 万元，其他应收款扣除披露的资金占用 163,562.50 万元后账面余额 21,270.32 万元。年审会计师发现，公司通过亳州市济荣堂中药材销售有限公司等供应商，郑州云之顶商贸有限公司等往来单位向控股股东及关联方支付资金、并与子公司进行资金周转。

请公司补充披露：（1）上述通过供应商和其他往来单位发生的预付账款和其他应收款的具体情况，列表说明业务类型、具体事由、形成时间、结算政策、账龄、是否具有关联关系；并结合上述情况说明是否具有商业实质，及是否具有收回性；（2）结合上述商业实质和资金去向，明确说明是否构成被控股股东及关联方的资金占用。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）上述通过供应商和其他往来单位发生的预付账款和其他应收款的具体情况，列表说明业务类型、具体事由、形成时间、结算政策、账龄、是否具有关联关系；并结合上述情况说明是否具有商业实质，及是否具有收回性；

1、预付账款

核算主体	核算会计科目	供应商名称	具体事由	年初余额	借方	贷方	年末余额	账龄	结算政策
河南辅仁堂制药有限公司	预付账款	亳州市祥润中药材贸易有限公司	采购中药材	-180.94	3,856.22	2,183.85	1,491.43	1 年以内	预付货款
河南辅仁堂制药有限公司	预付账款	亳州市济荣堂中药材销售有限公司	采购中药材	-2,084.35	10,859.23	1,927.16	6,847.72	1 年以内	预付货款
小计：				-2,265.29	14,715.45	4,111.01	8,339.15		

亳州市祥润中药材贸易有限公司关联关系判断：经公司自查，公司前期与亳

州市顺康中药材商贸有限公司（已注销）存在大额资金往来，2014 年被认定为实质上与上市公司有特殊关系的关联方，亳州市顺康中药材商贸有限公司注销后，其控股股东、法定代表人朱广玉担任亳州市祥润中药材贸易有限公司法定代表人、总经理职务，仍与公司存在中药材采购业务，基于实质重于形式原则，故被认定为其他关联方。

亳州市济荣堂中药材销售有限公司关联关系判断：亳州市济荣堂中药材销售有限公司成立于 2018 年 5 月 14 日，法定代表人叶健，注册资本为 1000 万元人民币，公司股东为叶健，董、监、高分别为叶健、李春雷。公司主要经营中药材（系未经炮制及药品标准或炮制规范允许初加工的中药材）购销，农副产品购销，食品销售，中药材种苗销售，龟鳖、鹿角及特种水产购销，药用矿产品购销。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。根据《上海证券交易所股票上市规则》及《企业会计准则第 36 号—关联方披露》对关联方关系认定的规定，亳州市济荣堂中药材销售有限公司与公司之间不存在关联方认定中所描述的情形，故与公司无关联关系。

上述供应商交易的商业实质及可收回性：公司控股子公司河南辅仁堂制药有限公司本期通过预付款项，分别向亳州市济荣堂中药材销售有限公司、亳州市祥润中药材贸易有限公司支付货款 10,859.23 万元、3,856.22 万元，合计 14,715.45 万元，其中偿还上述供应商期初欠款金额分别为 2,084.35 万元、180.94 万元，合计 2,265.29 万元；本期实际收到中药材原材料 4,111.01 万元；期末形成预付上述供应商款项余额分别为 6,847.72 万元、1,491.43 万元，合计 8,339.15 万元。上述供应商均是公司的主要中药材原材料供应商，长期合作伙伴，期后实际收到中药材原材料入库金额分别为 2,018.72 万元、685.15 万元，因此与上述供应商的交易具备商业实质及可收回性。

2、其他往来单位

单位：万元

核算主体	核算会计科目	供应商名称	具体事由	年初余额	借方	贷方	年末余额	账龄	坏账准备
开封制药（集团）有限公司	其他应收款	开封盈天商贸有限公司	资金往来		35,038.37	31,844.93	3,193.44	1 年以内	159.67
郑州豫港之星制药有限公司	其他应收款	开封盈天商贸有限公司	资金往来		871.41	83.00	788.41	1 年以内	39.42
辅仁药业集团医药有限公司	其他应收款	开封盈天商贸有限公司	资金往来		538.33	20.00	518.33	1 年以内	25.92
小计：					36,448.11	31,947.93	4,500.18		225.01

核算主体	核算会计科目	供应商名称	具体事由	年初余额	借方	贷方	年末余额	账龄	坏账准备
开封制药（集团）有限公司	其他应收款	许昌宝隆印务有限公司	资金往来		6,455.83	6,186.40	269.43	1年以内	13.47
辅仁药业集团医药有限公司	其他应收款	许昌宝隆印务有限公司	资金往来		1,228.00	189.50	1,038.50	1年以内	51.93
小计：					7,683.83	6,375.90	1,307.93		65.40
辅仁药业集团医药有限公司	其他应付款	郑州云之顶商贸有限公司	资金往来		1,693.00	3,040.60	1,347.60	1年以内	
开封豫港制药有限公司	其他应付款	开封盈天商贸有限公司	资金往来		161.73	2,643.69	2,481.96	1年以内	
小计：					1,854.73	5,684.29	3,829.56		

开封盈天商贸有限公司关联关系判断：开封盈天商贸有限公司成立于 2016 年 10 月 19 日，法定代表人刘卫东，注册资本为 1000 万元人民币，公司股东为刘卫东，董、监、高分别为刘卫东、梁修道。公司主要经营包装材料、劳保用品、办公用品、电脑、计算机软件及配件、耗材、化工原料及产品、五金交电、机电设备及配件、建筑材料、初级农产品、家具、百货、工艺品、塑料制品、装潢材料、纺织品的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。根据《上海证券交易所股票上市规则》及《企业会计准则第 36 号—关联方披露》对关联方关系认定的规定，开封盈天商贸有限公司与公司之间不存在关联方认定中所描述的情形，故与公司无关联关系。

许昌宝隆印务有限公司关联关系判断：许昌宝隆印务有限公司成立于 2009 年 5 月 27 日，法定代表人李书杰，注册资本为 1100 万元人民币，公司股东为李书杰，董、监、高分别为李书杰、祁中和。公司主要经营包装装潢印刷；纸制品的加工生产与销售；普通房屋租赁服务；太阳能发电。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）。根据《上海证券交易所股票上市规则》及《企业会计准则第 36 号—关联方披露》对关联方关系认定的规定，许昌宝隆印务有限公司与公司之间不存在关联方认定中所描述的情形，故与公司无关联关系。

郑州云之顶商贸有限公司关联关系判断：郑州云之顶商贸有限公司成立于 2015 年 7 月 22 日，法定代表人宋丽丽，注册资本为 100 万元人民币，公司股东为宋丽丽，董、监、高分别为宋丽丽、朱帅帅。公司主要经营批发零售：日用百货，办公用品，电子产品，计算机及周边设备，服装服饰，鞋帽，皮革制品，通信设备，通讯器材，机电设备，摄录器材，安防产品，包装材料，塑料制品，运动器材，户外用品，其他化工产品、化学试剂（不含危险化学品），体育用品，

实验室用品，仪器仪表。根据《上海证券交易所股票上市规则》及《企业会计准则第 36 号—关联方披露》对关联方关系认定的规定，郑州云之顶商贸有限公司与公司之间不存在关联方认定中所描述的情形，故与公司无关联关系。

上述往来单位资金往来的商业实质及可收回性：公司受实际控制人及控股股东违规操作的影响，存在违规担保和控股股东及其关联方占用资金的事实，导致公司股票被实施其他风险警示。上述重大负面事项导致公司债务逾期引起诉讼、银行账户被冻结，使得财务结构恶化，影响公司的正常生产经营。公司为保证收回的货款维持持续经营、生产经营不至于持续恶化，通过长期合作伙伴进行资金周转，保障日常的生产经营，基于历史合作经验，公司与上述往来单位的资金不存在坏账的可能性，具备交易实质。

(2) 结合上述商业实质和资金去向，明确说明是否构成被控股股东及关联方的资金占用。

经公司自查，上述供应商及往来单位期末余额中不存在被控股股东及其关联方资金占用的情形。截止目前，控股股东及其关联方资金占用金额仍在自查中。

会计师意见：ST 辅仁存在通过供应商、其他往来单位向控股股东及关联方支付资金、以及与子公司进行资金周转的事实，因公司未提供必要的相关资料，且供应商管理、货币资金管理等方面内部控制运行失效，我们无法就公司与上述供应商和往来单位的商业实质和可收回性，以及是否存在关联方关系获取充分、适当的审计证据，我们也无法判断预付款项、其他应收款项目是否存在被控股股东及其关联方资金占用的情况。

4、关于应收账款。公司全资子公司开封制药（集团）有限公司（以下简称开封制药）2019 年度主营业务收入 464,294.92 万元，2019 年末应收账款账面余额 377,603.72 万元，其中 1 年以内应收账款余额 343,880.34 万元，占 2019 年度主营业务收入的 74.07%。2019 年度，开封制药向圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户销售 7.26 亿元、开封制药全资子公司河南同源制药有限公司向安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户销售 1.58 亿元，上述客户 2019 年度销售款当期均未回款。

请公司补充披露：（1）近三年来开封制药应收账款占营业收入的比重、当期销售当期回款的金额、比例，以及当期回款中前期应收账款的回款情况和本

期销售的回款情况，说明 2019 年回款情况是否正常；（2）截至目前，2019 年开封制药新增的应收账款回款情况；（3）近三年来，圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户、及安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户当期销售当期回款的金额和比例，2019 年当期销售均未回款的具体原因及合理性；（4）上述销售是否真实，并提供相关证据；（5）上述应收账款坏账准备计提方法、金额，及是否充分；（6）近三年开封制药主要经营业绩是否真实准确。请年审会计师和重组财务顾问发表明确意见。

公司回复：

（1）近三年来开封制药应收账款占营业收入的比重、当期销售当期回款的金额、比例，以及当期回款中前期应收账款的回款情况和本期销售的回款情况，说明 2019 年回款情况是否正常；

开封制药 2017 年实现营业收入 527,240.84 万元，应收账款占营业收入的比重 46.93%，当期回款中归属前期销售形成的应收款金额 168,934.66 万元，前期应收款当期回款比例 91.19%，当期回款中归属当期销售形成的应收款金额 382,767.20 万元，当期销售当期回款比例 62.57%。

开封制药 2018 年实现营业收入 573,881.50 万元，应收账款占营业收入的比重 52.42%，当期回款中归属前期销售形成的应收款金额 228,432.79 万元，前期应收款当期回款比例 92.33%，当期回款中归属当期销售形成的应收款金额 383,744.90 万元，当期销售当期回款比例 57.74%。

开封制药 2019 年实现营业收入 471,290.51 万元，应收账款占营业收入的比重 80.12%，当期回款中归属前期销售形成的应收款金额 264,366.91 万元，前期应收款当期回款比例 87.88%，当期回款中归属当期销售形成的应收款金额 248,025.65 万元，当期销售当期回款比例 46.19%。按照“先销售先回款”口径统计，开封制药与客户约定的账期为 180 天，存在未按照合同账期回款的情况。

（2）截至目前，2019 年开封制药新增的应收账款回款情况；

开封制药 2019 年实现销售形成的应收账款金额 536,997.88 万元，2019 年当期回款中归属当期销售形成的应收款金额 248,025.65 万元，2020 年 1-7 月收回前期应收账款 132,348.46 万元，累计回款比例 70.83%。

（3）近三年来，圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户、及安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户当期销售当期回款的金额和比例，2019 年当期销售

均未回款的具体原因及合理性；

圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户当期销售当期回款的金额和比例：

圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户 2017 年当期实现销售应收账款金额 100,235.37 万元，当期回款总额 79,150.24 万元，其中：当期回款中归属前期应收款金额 25,241.93 万元，当期回款中归属当期销售应收款金额 53,908.31 万元，当期销售当期回款比例 53.78%。

圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户 2018 年当期实现销售应收账款金额 105,916.30 万元，当期回款总额 84,297.39 万元，其中：当期回款中归属前期应收款金额 44,196.62 万元，当期回款中归属当期销售应收款金额 40,100.77 万元，当期销售当期回款比例 37.86%。

圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户 2019 年当期实现销售应收账款金额 72,644.83 万元，当期回款总额 57,374.90 万元，其中：当期回款中归属前期应收款金额 57,374.90 万元。

安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户当期销售当期回款的金额和比例：

安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户 2017 年当期实现销售形成应收账款金额 21,233.05 万元，当期回款总额 18,290.74 万元，其中：当期回款中归属前期应收款金额 6,540.52 万元，当期回款中归属当期销售应收款金额 11,750.22 万元，当期销售当期回款比例 55.34%。

安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户 2018 年当期实现销售形成应收账款金额 28,163.46 万元，当期回款总额 21,238.22 万元，其中：当期回款中归属前期应收款金额 9,642.03 万元，当期回款中归属当期销售应收款金额 11,596.19 万元，当期销售当期回款比例 41.17%。

安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户 2019 年当期实现销售形成应收账款金额 15,800.92 万元，当期回款总额 13,366.07 万元，其中：当期回款中归属前期应收款金额 13,366.07 万元。

开封制药客户结构比较稳定，且相对集中，大部分客户均为长期业务合作单位，建立了较好的信赖关系，受市场环境的影响，加之公司部分回款银行账户被冻结，影响了回款结算，客户回款周期有所延长，公司正在积极催收。按照“先销售先回款”口径统计，以上客户当期回款金额均归属前期实现销售形成的应收款，本期实现销售形成的应收款中，部分是尚未到合同约定账期，部分存在未按照合同账期回款。

(4) 上述销售是否真实，并提供相关证据；

公司产品销售模式：经销商买断模式下，公司开具出库单后安排发货，货物交付客户后确认收入；经销商代销模式下，公司开具出库单后安排发货，货物抵达并经过经销商最终销售后确认收入。

开封制药向圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户及安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户的销售主要通过经销商买断模式实现销售，公司凭借在医药行业的多年积累，已构建了覆盖全国各地的数千家经销商数据库，建立长期稳定的战略合作关系，通过经销商签订销售合同，再由经销商销售至医院等终端客户。经销商按照销售合同的约定以及最终用户的需求情况向公司发送订单，公司按其订单将产品发送至经销商仓库或其指定的地点，经销商确认收到产品后，向其开具发票，确认收入。公司上述销售业务真实，收入确认符合收入确认政策。

(5) 上述应收账款坏账准备计提方法、金额，及是否充分；

公司最近 5 年应收账款账龄迁徙率变化情况：

单位：万元

账龄	2019 年	2018 年	2017 年	2016 年	2015 年	2014 年
1 年以内	354,512.58	286,338.78	245,337.84	181,070.44	131,552.34	111,937.11
1 至 2 年	29,602.24	12,695.25	2,595.83	3,934.11	7,810.96	3,815.39
2 至 3 年	2,324.61	952.66	893.81	1,170.14	1,347.73	2,821.59
3 至 4 年	801.27	747.60	652.89	550.71	1,453.45	977.18
4 至 5 年	669.74	551.13	400.38	476.98	653.35	985.42
5 年以上	2,834.16	5,410.41	5,409.82	5,233.12	4,821.98	4,103.55
上年 5 年以上本年未收回金额	5,410.41	5,409.82	5,233.12	4,821.98	4,103.55	-
合计	390,744.60	306,695.83	255,290.57	192,435.50	147,639.81	124,640.24

(续)

账龄	2018 至 2019 年迁 徙率	2017 至 2018 年迁 徙率	2016 至 2017 年迁 徙率	2015 至 2016 年迁 徙率	2014 至 2015 年迁 徙率	5 年平均 迁徙率	历史损失 率	前瞻性调 整损失率
1 年以内	10.34%	5.17%	1.43%	2.99%	6.98%	5.38%	0.21%	5.00%
1 至 2 年	18.30%	36.70%	22.72%	14.98%	35.32%	25.60%	3.87%	15.00%
2 至 3 年	84.09%	83.64%	55.80%	40.86%	51.51%	63.18%	15.13%	35.00%
3 至 4 年	89.24%	84.41%	72.70%	32.82%	66.86%	69.21%	23.95%	60.00%
4 至 5 年	0.00%	0.15%	37.04%	62.93%	72.91%	34.61%	34.61%	100.00%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户按原坏账计提比例与按迁徙率计算预计信用损失对比分析如下：

单位：万元

账龄	年末余额	年报计提比例	年报计提金额	原坏账计提比例	按原坏账比例计提金额	差异
1 年以内	72,644.63	5.00%	3,632.23	5.00%	3,632.23	0.00
1 至 2 年	11,652.18	15.00%	1,747.83	15.00%	1,747.83	0.00
2 至 3 年	488.27	35.00%	170.89	30.00%	146.48	-24.41
3 至 4 年	0.95	60.00%	0.57	50.00%	0.48	-0.09
4 至 5 年	0.46	100.00%	0.46	100.00%	0.46	0.00
5 年以上	1.66	100.00%	1.66	100.00%	1.66	0.00
合计	84,788.15	6.55%	5,553.64	6.52%	5,529.14	-24.50

安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户按原坏账计提比例与按迁徙率计算预计信用损失对比分析如下：

单位：万元

账龄	年末余额	年报计提比例	年报计提金额	原坏账计提比例	按原坏账比例计提金额	差异
1 年以内	15,800.92	5.00%	790.05	5.00%	790.05	0.00
1 至 2 年	3,165.38	15.00%	474.81	15.00%	474.81	0.00
2 至 3 年	170.72	35.00%	59.75	30.00%	51.22	-8.53
3 至 4 年	152.51	60.00%	91.51	50.00%	76.26	-15.25
4 至 5 年	53.37	100.00%	53.37	100.00%	53.37	0.00
5 年以上						
合计	19,342.90	7.60%	1,469.49	7.47%	1,445.71	-23.78

圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户年报计提预计信用损失金额比按原坏账比例计提金额多 24.50 万元；安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户年报计提预计信用损失金额比按原坏账比例计提金额多 23.78 万元；公司认为年报按照历史损失率调整前瞻性信息的方法计提预计信用损失更为谨慎。

(6) 近三年开封制药主要经营业绩是否真实准确。

在收到上海证券交易所年报审核问询函后，公司组织对开封制药近三年来实现销售的客户应收账款进行全面核查，2017 年、2018 年度开封制药经营成果真实准确，2019 年度受实际控制人及控股股东违规操作的影响，存在违规担保及控股股东及关联方占用资金的事实，导致公司融资困难、资金紧缺、银行账户被部分冻结，冲击市场对公司的信心，影响了客户和供应商与公司的合作关系，从而导致公司经营业绩下降，应收账款增加，公司已充分考虑上述事项的影响，真

实准确记录了开封制药的经营业绩。

会计师意见：结合近三年开封制药客户应收账款回款情况，开封制药 2017 年度、2018 年度生产经营、销售回款正常，未发现经营业绩异常情况；2019 年度销售回款情况与约定的信用账期明显不符，我们未能获取充分、适当的审计证据，以判断开封制药当期销售回款及期后回款的真实性；基于公司生产经营受挫，经营业绩下降的情况下，应收账款大幅增加，审计中我们发现开封制药货币资金内部控制运行存在重大缺陷，我们虽然执行了访谈、函证、检查等必要审计程序，仍无法判断前述应收账款及坏账准备的确认、计量和列报是否恰当，以及对与之相关报表科目的影响。

5、关于持续经营假设，截至 2019 年末，公司资金流动性困难，面临债务逾期无法偿还以及对外担保承担连带赔偿的资金压力，同时涉及多起诉讼、部分银行账户及资产被冻结，持续经营能力存在重大不确定性。请公司补充披露采用持续经营假设为基础编制 2019 年年度报告的具体依据。

公司回复：

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团资金流动性紧张，面临债务逾期无法偿还以及对外担保承担连带赔偿的资金压力，同时涉及较多诉讼，部分银行账户及资产被冻结。这些情况表明存在可能导致对集团持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。集团管理层拟采取相关措施改善流动性，预计能够获取足够的资金以支持本集团可预见未来十二个月的经营需要。因此本集团 2019 年度财务报表仍然按照持续经营假设编制。

本集团拟采取以下措施改善持续经营能力：

（1）提高经营管理效益

集团对目前经营团队进行整合，经营效率一般的人员和部门进行精简调整。同时加强集团成本费用的管控，降低必要费用的支出，减少非必要费用的支出。

（2）多种途径化解债务风险

①加强与各债权银行的有效沟通。在政府的支持及帮扶下，积极与各债权银行保持沟通，续贷保障工作平稳进行，积极协调部分银行调减相关贷款利息；争取将部分到期的流动负债调整为中长期负债，提升与集团经营周期的匹配度。

②通过多种渠道和方式解决逾期负债，协商调整还款方案，恢复正常现金流。

（3）加强客户供应商的战略合作

以集团优质资产及研发技术优势，寻找战略合作者，调整业务结构和合作模式，带动集团经营业务增长。

经评价，管理层认为本集团以及本集团之财务报表按持续经营之基准编制是恰当的。

二、关于主营业务经营

6、关于主要经营业绩。报告期内公司实现营业收入 517,108.60 万元，较上年下降 18.14%；归属于上市公司股东的净利润为 46,099.22 万元，较上年下降 48.12%。主要由于公司资金周转紧张，部分产品生产销售受到影响，整体毛利较上年减少 55,212.42 万元。请公司补充披露：（1）量化分析 2019 年营业收入和毛利同比大幅下降的原因；（2）结合毛利率以及期间费用率的具体情况，量化分析 2019 年归母净利润同比下降 48.12% 的原因。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）量化分析 2019 年营业收入和毛利同比大幅下降的原因；

营业收入 2019 年较 2018 年下降 18.14%，毛利率 2019 年较 2018 年下降 0.92%。其中：主营业务收入 2019 年较 2018 年下降 17.91%，毛利率 2019 年较 2018 年下降 0.12%；其他业务收入 2019 年较 2018 年下降 31.72%，毛利率 2019 年较 2018 年下降 55.09%。

主营业务收入按剂型划分，公司营业收入变动情况如下：

单位：万元

项目	2019 年							
	本期收入	本期成本	本期毛利	毛利率	占总收入的比重	收入变动比率	毛利率变动比率	收入变动权重
主营业务收入小计	509,910.45	287,328.91	222,581.54	43.65%	98.61%	-17.91%	-0.12%	-17.66%
片剂	90,563.18	41,649.29	48,913.89	54.01%	17.51%	-21.58%	4.54%	-3.78%
粉针剂	84,069.72	39,673.04	44,396.68	52.81%	16.26%	-14.07%	-3.55%	-2.29%
水针剂	88,273.89	39,042.06	49,231.83	55.77%	17.07%	-26.31%	2.20%	-4.49%
口服液	59,687.04	37,955.16	21,731.88	36.41%	11.54%	-1.14%	-3.16%	-0.13%
原料药	47,360.65	34,903.64	12,457.01	26.30%	9.16%	-3.89%	-3.93%	-0.36%
其他产品	25,562.93	17,444.44	8,118.49	31.76%	4.94%	56.62%	7.49%	2.80%
药品药械经销	69,906.28	51,739.18	18,167.10	25.99%	13.52%	-34.44%	0.64%	-4.66%
冲剂	22,290.52	14,722.57	7,567.95	33.95%	4.31%	6.81%	3.98%	0.29%
胶囊剂	11,322.10	5,386.18	5,935.92	52.43%	2.19%	-23.31%	-4.50%	-0.51%
胶剂	10,794.67	4,735.64	6,059.03	56.13%	2.09%	-45.55%	0.66%	-0.95%
固体饮料	79.47	77.71	1.76	2.21%	0.02%		2.21%	0.00%
其他业务收入小计	7,198.15	7,006.20	191.95	2.67%	1.39%	-31.72%	-55.09%	-0.44%
营业收入合计	517,108.60	294,335.11	222,773.49	43.08%	100.00%	-18.14%	-0.92%	-18.14%

(续)

项目	2018 年				
	本期收入	本期成本	本期毛利	毛利率	占总收入的比重
主营业务收入小计	621,189.75	349,292.60	271,897.15	43.77%	98.33%
片剂	115,489.45	58,359.15	57,130.30	49.47%	18.28%
粉针剂	97,839.77	42,693.84	55,145.93	56.36%	15.49%
水针剂	119,796.12	55,619.27	64,176.85	53.57%	18.96%
口服液	60,372.89	36,481.25	23,891.64	39.57%	9.56%
原料药	49,278.91	34,380.13	14,898.78	30.23%	7.80%
其他产品	16,321.27	12,359.57	3,961.70	24.27%	2.58%
药品药械经销	106,632.69	79,596.46	27,036.23	25.35%	16.88%
冲剂	20,870.24	14,615.84	6,254.40	29.97%	3.30%
胶囊剂	14,763.19	6,357.98	8,405.21	56.93%	2.34%
胶剂	19,825.22	8,829.11	10,996.11	55.47%	3.14%
固体饮料					
其他业务收入小计	10,541.56	4,452.80	6,088.76	57.76%	1.67%
营业收入合计	631,731.31	353,745.40	277,985.91	44.00%	100.00%

主营业务收入按剂型划分，根据各剂型收入占比的权重，主要是由于片剂、水针、药品药械经销等收入下降导致主营业务收入下降，具体变动情况如下：

1) 片剂主要产品变动情况

片剂营业收入 2019 年较 2018 年下降 24,926.27 万元，毛利率 2019 年较 2018 年增长 4.54%。对比分析主要片剂产品的变动情况，平均单价较 2018 年增长 4.38%，销售量较 2018 年下降 28.75%，主要是由于销售量的下降导致本期收入大幅下降。

片剂主要产品变动情况如下：

单位：万元

种类	2019 年									
	销量	平均单价	本期收入	本期成本	本期毛利	本期毛利率	收入变动金额	收入增长率	销量变动比率	单价变动比率
片剂			90,563.18	41,649.29	48,913.89	54.01%	-24,926.27			
其中：										
安乃近片	116.75	38.30	4,471.59	3,839.85	631.74	14.13%	-1,048.40	-18.99%	-28.47%	13.25%
保泰松片	1,040.42	6.13	6,377.19	5,275.96	1,101.23	17.27%	-2,018.41	-24.04%	-26.37%	3.20%
苯妥英钠片	1,058.29	6.95	7,357.93	2,655.13	4,702.80	63.91%	-2,451.01	-24.99%	-26.33%	1.76%
次硝酸铋片	110.81	54.39	6,027.21	2,302.41	3,724.80	61.80%	-3,444.53	-36.37%	-37.38%	1.63%
复方甘草片	670.10	8.22	5,505.42	1,278.49	4,226.93	76.78%	-1,557.45	-22.05%	-29.67%	10.93%
氯霉素片	44.48	126.98	5,648.49	3,833.22	1,815.27	32.14%	-2,499.98	-30.68%	-41.93%	19.36%
土霉素片	134.29	38.66	5,191.81	3,936.28	1,255.53	24.18%	-840.62	-13.93%	-18.54%	5.66%
盐酸小檗碱片	390.75	13.28	5,188.07	3,410.65	1,777.42	34.26%	-4,311.20	-45.38%	-56.80%	26.48%
香菇菌多糖片	2,381.	9.38	22,333.5	4,118.46	18,215.04	81.56%	-5,344.32	-19.31%	-22.15%	3.65%

	75		0					%	%	
合计	5,947.64	11.45	68,101.21	30,650.45	37,450.76	54.99%	-23,515.92	-25.67%	-28.75%	4.38%

(续)

种类	2018 年					
	销量	平均单价	本期收入	本期成本	本期毛利	本期毛利率
片剂			115,489.45	58,359.15	57,130.30	49.47%
其中:						
安乃近片	163.22	33.82	5,519.99	6,173.09	-653.10	-11.83%
保泰松片	1,413.07	5.94	8,395.60	5,862.86	2,532.74	30.17%
苯妥英钠片	1,436.44	6.83	9,808.94	3,652.50	6,156.44	62.76%
次硝酸铋片	176.97	53.52	9,471.74	3,658.66	5,813.08	61.37%
复方甘草片	952.82	7.41	7,062.87	1,659.38	5,403.49	76.51%
氯霉素片	76.60	106.38	8,148.47	7,192.67	955.80	11.73%
土霉素片	164.85	36.59	6,032.43	5,124.52	907.91	15.05%
盐酸小檗碱片	904.55	10.50	9,499.27	7,397.32	2,101.95	22.13%
香菇菌多糖片	3,059.47	9.05	27,677.82	5,124.44	22,553.38	81.49%
合计	8,347.99	10.97	91,617.13	45,845.44	45,771.69	49.96%

2) 水针剂主要产品变动情况

水针剂营业收入 2019 年较 2018 年下降 31,522.23 万元, 毛利率 2019 年较 2018 年增长 2.20%。对比分析主要水针剂产品的变动情况, 平均单价较 2018 年增长 40.83%, 销售量较 2018 年下降 57.69%, 主要是由于销售量的下降导致本期收入大幅下降。

水针剂主要产品变动情况如下:

单位: 万元

种类	2019 年									
	销量	平均单价	本期收入	本期成本	本期毛利	本期毛利率	收入变动金额	收入增长率	销量变动比率	单价变动比率
水针剂			88,273.89	39,042.06	49,231.83	55.77%	-31,522.23			
其中:										
硫酸庆大霉素注射液	1,093.28	2.80	3,064.27	2,557.78	506.48	16.53%	-2,379.66	-43.71%	-47.30%	6.87%
利巴韦林注射液	673.74	3.66	2,463.61	847.56	1,616.05	65.60%	-1,709.11	-40.96%	-48.78%	15.46%
香丹注射液	1,693.90	8.21	13,914.53	5,964.80	7,949.74	57.13%	-7,516.38	-35.07%	-72.97%	140.06%
丹参注射液							-2,379.35	-100.00%	-100.00%	-100.00%
盐酸川芎嗪注射液	1,273.64	4.09	5,208.06	2,859.23	2,348.83	45.10%	-3,199.70	-38.06%	-36.71%	-2.15%
硫酸阿米卡星注射液	1,543.55	6.70	10,343.85	7,429.23	2,914.62	28.18%	-3,444.37	-24.98%	-30.51%	7.89%
补骨脂注射液/6 支装	116.33	8.64	1,005.33	29.55	975.78	97.06%	-2,274.82	-69.35%	-73.34%	14.89%
补骨脂注射液/2 支装	228.92	9.27	2,123.07	105.69	2,017.38	95.02%	-3,014.78	-58.68%	-66.54%	23.44%
合计	6,623.36	5.76	38,122.72	19,793.84	18,328.88	48.08%	-25,918.18	-40.47%	-57.69%	40.83%

(续)

种类	2018 年
----	--------

	销量	平均单价	本期收入	本期成本	本期毛利	本期毛利率
水针剂			119,796.12	55,619.27	64,176.85	53.57%
其中:						
硫酸庆大霉素注射液	2,074.42	2.62	5,443.93	4,326.45	1,117.48	20.53%
利巴韦林注射液	1,315.32	3.17	4,172.72	1,356.60	2,816.12	67.49%
香丹注射液	6,266.35	3.42	21,430.92	11,186.03	10,244.89	47.80%
丹参注射液	645.08	3.69	2,379.35	689.38	1,689.97	71.03%
盐酸川芎嗪注射液	2,012.54	4.18	8,407.76	4,368.69	4,039.07	48.04%
硫酸阿米卡星注射液	2,221.28	6.21	13,788.22	10,180.60	3,607.62	26.16%
补骨脂注射液/6支装	436.27	7.52	3,280.15	124.86	3,155.29	96.19%
补骨脂注射液/2支装	684.20	7.51	5,137.85	312.93	4,824.92	93.91%
合计	15,655.46	4.09	64,040.90	32,545.54	31,495.36	49.18%

3) 药品器械经销类

药品药械经销营业收入 2019 年较 2018 年下降 36,726.41 万元,毛利率 2019 年较 2018 年增长 0.64%。对比分析药品药械经销类主要产品的变动情况,平均单价较 2018 年增长 2.72%,销售量较 2018 年下降 96.75%,主要是由于销售量的下降导致本期收入大幅下降。

药品药械经销主要产品变动情况如下:

单位: 万元

种类	2019 年									
	销量	平均单价	本期收入	本期成本	本期毛利	本期毛利率	收入变动金额	收入增长率	销量变动比率	单价变动比率
药品药械经销			69,906.28	51,739.18	18,167.10	25.99%	-36,726.41			
其中:										
恩替卡韦分散片(润众)	46.68	68.39	3,192.67	3,039.62	153.04	4.79%	-2,837.39	-47.05%	-48.21%	2.21%
辅仁婴儿健脾散	2.75	2.35	6.47	3.58	2.89	44.69%	-2,335.72	-99.72%	-99.72%	-2.49%
雷贝拉唑钠肠溶胶囊(济诺)	32.39	38.72	1,254.00	1,167.20	86.80	6.92%	-2,339.45	-65.10%	-65.61%	1.49%
硫酸氢氯吡格雷片/波立维	18.00	105.03	1,890.46	1,852.16	38.31	2.03%	-1,930.27	-50.52%	-51.74%	2.53%
注射用丹参多酚酸盐	33.96	49.50	1,680.93	1,302.93	378.00	22.49%	-2,455.85	-59.37%	-61.35%	5.12%
当归补血丸(辅仁)							-1,949.14	-100.00%	-100.00%	
益母草口服液(辅仁)							-2,276.86	-100.00%	-100.00%	
杞菊地黄丸(辅仁)							-2,193.40	-100.00%	-100.00%	
双黄连口服液(辅仁)							-5,672.26	-100.00%	-100.00%	
孕妇清火丸(辅仁)							-2,345.77	-100.00%	-100.00%	
知柏地黄丸(辅仁)							-3,284.59	-100.00%	-100.00%	
合计	133.78	59.98	8,024.53	7,365.49	659.04	8.21%	-29,620.70	-78.68%	-96.75%	2.72%

(续)

种类	2018 年
----	--------

	销量	平均单价	本期收入	本期成本	本期毛利	本期毛利率
药品药械经销			106,632.69	79,596.46	27,036.23	25.35%
其中：						
恩替卡韦分散片（润众）	90.13	66.91	6,030.06	5,667.28	362.78	6.02%
辅仁婴儿健脾散	971.48	2.41	2,342.19	1,254.87	1,087.32	46.42%
雷贝拉唑钠肠溶胶囊（济诺）	94.19	38.15	3,593.45	3,559.40	34.05	0.95%
硫酸氢氯吡格雷片/波立维	37.30	102.44	3,820.73	3,712.30	108.43	2.84%
注射用丹参多酚酸盐	87.86	47.09	4,136.78	1,528.24	2,608.54	63.06%
当归补血丸（辅仁）	377.71	5.16	1,949.14	1,137.56	811.58	41.64%
益母草口服液（辅仁）	377.48	6.03	2,276.86	1,302.04	974.82	42.81%
杞菊地黄丸（辅仁）	508.59	4.31	2,193.40	1,316.59	876.80	39.97%
双黄连口服液（辅仁）	573.65	9.89	5,672.26	4,441.02	1,231.24	21.71%
孕妇清火丸（辅仁）	452.94	5.18	2,345.77	2,028.18	317.60	13.54%
知柏地黄丸（辅仁）	544.57	6.03	3,284.59	2,345.55	939.04	28.59%
合计	4,115.90	9.15	37,645.23	28,293.03	9,352.20	24.84%

综上分析：营业收入 2019 年较 2018 年下降 18.14%，毛利率 2019 年较 2018 年下降 0.92%。其中：

主营业务收入 2019 年较 2018 年下降 17.91%，毛利率 2019 年较 2018 年下降 0.12%，主要原因是由于受实际控制人和控股股东的违规操作，对公司形成资金占用，导致公司资金周转困难，部分产品因原材料供应不及时，开工率不足，影响了产品生产经营，从而导致销售量下降，业绩出现大幅下滑。

其他业务收入 2019 年较 2018 年下降 31.72%，毛利率 2019 年较 2018 年下降 55.09%，主要原因是由于 2019 年未确认控股股东委托资产托管经营收益（详见事项 11、关于托管资产的经营情况回复），导致本期其他业务收入和毛利率大幅下降。

会计师意见：ST 辅仁 2019 年较 2018 年营业收入和毛利大幅下降原因符合公司实际情况。

（2）结合毛利率以及期间费用率的具体情况，量化分析 2019 年归母净利润同比下降 48.12% 的原因。

公司 2019 年营业收入、营业毛利、期间费用、归母净利润较 2018 年的变动情况如下：

单位：万元

项目	2019 年				2018 年	
	金额	变动幅度	变动金额	变动金额占归母净利润减少的比例	金额	变动幅度
营业收入	517,108.60	-18.14%	-114,622.71	268.08%	631,731.31	

项目	2019 年				2018 年	
	金额	变动幅度	变动金额	变动金额占归母净利润减少的比例	金额	变动幅度
营业成本	294,335.11	-16.79%	-59,410.29	138.95%	353,745.40	
营业毛利	222,773.49	-19.86%	-55,212.42	129.13%	277,985.91	
税金及附加	6,109.47	-27.09%	-2,269.99	5.31%	8,379.46	
销售费用	67,295.36	-18.01%	-14,785.97	34.58%	82,081.33	
管理费用	23,966.48	-8.94%	-2,351.65	5.50%	26,318.13	
研发费用	21,269.73	-7.09%	-1,624.20	3.80%	22,893.93	
财务费用	35,202.28	43.98%	10,753.12	-25.15%	24,449.16	
归属于母公司股东的净利润	46,099.23	-48.12%	-42,756.39	100.00%	88,855.62	
毛利率	43.08%	-0.92%		17.92%	44.00%	
销售费用率	13.01%	0.02%		-0.40%	12.99%	
管理费用率	4.63%	0.46%		-9.10%	4.17%	
研发费用率	4.11%	0.49%		-9.50%	3.62%	
财务费用率	6.81%	2.94%		-57.03%	3.87%	
归属于母公司股东的净利润率	8.91%	-5.16%		100.00%	14.07%	

通过上表对比分析：归属于母公司股东净利润较 2018 年下降 42,756.39 万元，下降比例 48.12%，主要系营业毛利、销售费用下降、财务费用上升所致：

1) 营业毛利下降 55,212.42 万元，毛利率较上年下降 0.92%，占归母净利润减少金额的比例 129.13%，占归母净利润率下降比例的 17.92%（权重）。营业毛利下降原因见“事项 6、（1）量化分析 2019 年营业收入和毛利同比大幅下降的原因”回复。

2) 销售费用下降 14,785.97 万元，销售费用率较上年上升 0.02%，整体变动幅度较小，主要原因是由于营业收入的下降导致销售费用率小幅上升。

3) 财务费用构成及变动情况如下：

单位：万元

项目	2019 年				2018 年	
	金额	占比	变动额	变动幅度	金额	占比
利息支出	30,355.76	86.23%	12,058.60	65.90%	18,297.16	74.84%
减：利息收入	625.27	1.78%	16.35	2.69%	608.92	2.49%
利息净支出	29,730.49	84.46%	12,042.25	68.08%	17,688.24	72.35%
汇兑损失	-15.07	-0.04%	-16.23	-1399.14%	1.16	0.00%
减：汇兑收益	0.04	0.00%	-8.38	-99.52%	8.42	0.03%
汇兑净损失	-15.11	-0.04%	-7.85	108.13%	-7.26	-0.03%
银行融资咨询费	431.03	1.22%	-1,318.80	-75.37%	1,749.83	7.16%
融资租赁利息支出	4,923.64	13.99%	1,830.11	59.16%	3,093.53	12.65%
贴现息	70.31	0.20%	-1,737.59	-96.11%	1,807.90	7.39%
手续费及其他	61.92	0.18%	-55.00	-47.04%	116.92	0.48%
合计	35,202.28	100.00%	10,753.12	43.98%	24,449.16	100.00%

财务费用上升 10,753.12 万元，占归母净利润减少金额的比例-25.15%，占归母净利润率下降比例的-57.03%（权重）。财务费用上升主要系利息支出、融资租赁利息支出增加所致，由于公司债务逾期涉及诉讼、且部分融租租赁业务由于违约导致提前到期，计提大量的利息支出，从而导致财务费用大幅上升。

会计师意见：ST 辅仁 2019 年较 2018 年归属于母公司净利润出现大幅度的下降，归属于母公司净利润指标的变动主要影响系营业收入、营业成本、期间费用、信用减值损失、营业外收入和营业外支出等会计科目，我们对以上科目的变动情况执行了相应的审计程序，特别对应收款项的信用减值损失、预计负债的计提进行了分析和了解，但无法得到满意的审计结果，我们无法对 ST 辅仁 2019 年度归属于母公司净利润的变动情况是否真实反映公司的财务状况作出判断。

7、关于期间费用。报告期内公司销售费用和管理费用分别为 67,295.36 万元和 23,966.48 万元；同比下降 18.01%和 8.94%。销售费用主要包括市场推广费 46,422.03 万元，占销售费用比重为 68.98%。请公司补充披露：（1）结合市场推广费、职工薪酬、销售人员人数、薪资水平等说明本期销售费用同比下降较快的原因及合理性；（2）结合管理费用具体构成说明本期管理费用同比下降较快的原因及合理性。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）结合市场推广费、职工薪酬、销售人员人数、薪资水平等说明本期销售费用同比下降较快的原因及合理性；

公司销售费用构成及变动情况如下

单位：万元

项目	2019 年度					2018 年度		
	金额	占比	费用率	变动额	变动幅度	金额	占比	费用率
主营业务收入	509,910.45			-111,279.30	-17.91%	621,189.75		
市场推广费	46,422.03	68.98%	9.10%	-9,191.98	-16.53%	55,614.01	67.75%	8.95%
宣传广告费	8,322.81	12.37%	1.63%	7.19	0.09%	8,315.62	10.13%	1.34%
职工薪酬	5,915.01	8.79%	1.16%	-2,984.89	-33.54%	8,899.90	10.84%	1.43%
运输费	3,232.88	4.80%	0.63%	-2,914.21	-47.41%	6,147.09	7.49%	0.99%
差旅费	1,355.22	2.01%	0.27%	-9.57	-0.70%	1,364.79	1.66%	0.22%
办公费	479.63	0.71%	0.09%	57.44	13.61%	422.19	0.51%	0.07%
业务招待费	311.23	0.46%	0.06%	-224.00	-41.85%	535.23	0.65%	0.09%
折旧费	5.07	0.01%	0.00%	-1.12	-18.09%	6.19	0.01%	0.00%
其他	1,251.48	1.86%	0.25%	475.18	61.21%	776.3	0.95%	0.12%
合计	67,295.36	100.00%	13.20%	-14,785.97	-18.01%	82,081.33	100.00%	13.21%

通过上表对比分析：2019 年度，公司销售费用较上期下降 14,785.97 万元，下降比例 18.01%，销售费用率较上期下降 0.01%；主要系市场推广费、职工薪酬、运输费下降。

1) 市场推广费：2019 年较上期下降金额 9,191.98 万元，下降比例 16.53%，费用率较上期上升 0.15%，公司本期销售模式、销售政策较上期并没有发生重大变化，主营业务收入较上期下降 17.91%，由于主营业务收入的下降，导致市场推广费下降。

2) 职工薪酬：公司销售人员平均薪酬如下

单位：万元

2019 年末销售人员数	2019 年薪酬	2019 年平均薪酬	2018 年末销售人员数	2018 年薪酬	2018 年平均薪酬
659	5,915.01	8.98	681	8,899.90	13.07

公司销售人员职工薪酬 2019 年较上期下降金额 2,984.89 万元，人均薪酬较上期下降 4.09 万元。公司薪酬政策遵循按劳分配、效率优先、兼顾公平和可持续发展的基本原则，将贡献、能力、岗位责任大小作为薪酬分配的依据，针对销售人员依据经营业绩完成情况调整薪酬待遇，受 2019 年度经营业绩下降的原因，导致销售人员人均薪酬下降。

3) 运输费：主营业务收入分地区销售和变动情况如下

单位：万元

分地区	2019 年				2018 年	
	主营业务收入	占比	变动金额	变动幅度	主营业务收入	占比
东北地区	24,059.65	4.72%	-5,905.85	-19.71%	29,965.50	4.82%
华北地区	45,923.32	9.01%	-5,132.16	-10.05%	51,055.48	8.22%
华中地区	267,960.64	52.55%	-75,246.79	-21.92%	343,207.43	55.25%
华东地区	92,498.49	18.14%	-9,515.41	-9.33%	102,013.90	16.42%
西南地区	29,733.32	5.83%	-5,005.44	-14.41%	34,738.76	5.59%
西北地区	19,112.14	3.75%	-5,744.50	-23.11%	24,856.64	4.00%
华南地区	28,723.31	5.63%	-5,389.00	-15.80%	34,112.31	5.49%
境外市场	1,899.58	0.37%	687.20	56.68%	1,212.38	0.20%
港澳台地		0.00%	-27.35	-100.00%	27.35	0.00%
合计	509,910.45	100.00%	-111,279.30	-17.91%	621,189.75	100.00%
运输费用	3,232.88		-2,914.21	-47.41%	6,147.09	
占主营业务收入比例	0.63%			-0.36%	0.99%	

2019 年销售运输费用较 2018 年下降金额 2,914.21 万元，下降比例 47.41%，公司生产基地全部在河南境内，客户主要集中在华中、华北地区，主营业务地域特征明显，受主营业务收入下降的影响，导致运输费用大幅下降。

(2) 结合管理费用具体构成说明本期管理费用同比下降较快的原因及合理性。

公司管理费用构成及变动情况如下

单位：万元

项目	2019 年度					2018 年度		
	金额	占比	费用率	变动额	变动幅度	金额	占比	费用率
主营业务收入	509,910.45			-111,279.30	-17.91%	621,189.75		
折旧费	9,971.35	41.61%	1.96%	1,644.82	19.75%	8,326.53	31.64%	1.34%
职工薪酬	6,476.25	27.02%	1.27%	-1,773.86	-21.50%	8,250.11	31.35%	1.33%
水、电、房租费	1,486.35	6.20%	0.29%	-238.86	-13.85%	1,725.21	6.56%	0.28%
无形资产摊销	955.32	3.99%	0.19%	37.75	4.11%	917.57	3.49%	0.15%
业务招待费	812.76	3.39%	0.16%	-328.51	-28.78%	1,141.27	4.34%	0.18%
办公费	755.83	3.15%	0.15%	-219.63	-22.52%	975.46	3.71%	0.16%
差旅费	329.41	1.37%	0.06%	-222.08	-40.27%	551.49	2.10%	0.09%
修理、检验费	281.90	1.18%	0.06%	-88.83	-23.96%	370.73	1.41%	0.06%
中介服务费	226.54	0.95%	0.04%	-992.68	-81.42%	1,219.22	4.63%	0.20%
其他	2,670.77	11.14%	0.52%	-169.77	-5.98%	2,840.54	10.79%	0.46%
合计	23,966.48	100.00%	4.70%	-2,351.65	-8.94%	26,318.13	100.00%	4.24%

通过上表对比分析：2019 年度，公司管理费用较上期下降 2,351.65 万元，下降比例 8.94%，管理费用率较上期上升 0.46%；主要系折旧费上升、职工薪酬、业务招待费、办公费、差旅费、中介服务费下降。

1) 折旧费：2019 年较上期上升金额 1,644.82 万元，上升比例 19.75%，主要系本期完工转固资产计提折旧所致，详见“事项 15、在建工程”回复。

2) 职工薪酬：公司行政及后勤人员平均薪酬如下：

单位：万元

2019 年末行政及后勤人员数	2019 年薪酬	2019 年平均薪酬	2018 年末行政及后勤人员数	2018 年薪酬	2018 年平均薪酬
701	6,476.25	9.24	1242	8,250.11	6.64

公司行政及后勤人员职工薪酬 2019 年较上期下降金额 1,773.86 万元，人均薪酬较上期上升 2.60 万元。受控股股东及其关联方资金占用的影响，导致公司资金周转困难，公司目前已经采取精简行政及后勤机构，对经营团队进行整合，行政及后勤人员大幅下降，职工薪酬总额大幅下降。

3) 业务招待费、办公费、差旅费、中介服务费下降合计 1,762.89 万元，主要系公司 2019 年度压缩行政管理机构和人员的费用开支规模，减少一切非必要开支，维持正常生产经营。

会计师意见：ST 辅仁 2019 年较 2018 年销售费用、管理费用下降原因符合公司实际情况。

8、关于研发投入。报告期内公司发生研发投入 21,269.73 万元，同比减少 7.09%，当期全部费用化。请公司补充披露：（1）研发投入同行业比较情况，以及研发投入占营业收入比重是否具有合理性；（2）主要研发项目的进展情况和大致计划。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）研发投入同行业比较情况，以及研发投入占营业收入比重是否具有合理性；

2019 年，公司研发投入同行业比较情况如下：

单位：万元

证券代码	证券简称	研发费用	营业收入	研发费用占营业收入比例
603669.SH	灵康药业	3,804.37	163,500.04	2.33
300254.SZ	仟源医药	4,895.14	113,180.14	4.33
300006.SZ	莱美药业	16,404.35	185,901.08	8.82
300194.SZ	福安药业	10,802.22	278,074.06	3.88
600789.SH	鲁抗医药	14,084.89	373,271.89	3.77
000566.SZ	海南海药	9,188.69	244,528.93	3.76
002370.SZ	亚太药业	7,009.90	70,929.11	9.88
平均值				5.25
ST 辅仁		21,269.73	517,108.60	4.11

数据来源：可比上市公司 2019 年度报告

公司研发项目结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，在进入临床实验二期开始发生的支出，作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出。

公司的研发支出主要包括新药研发和一致性评价支出，受公司资金周转困难的影响，营业收入较上期下降 18.14%，研发投入较上期下降 7.09%，结合可比公司研发费用占比，公司的研发费用占比低于可比公司研发费用占比均值，与公司实际情况相符，具备合理性。

（2）主要研发项目的进展情况和大致计划。

项目	研发所处阶段	项目进展情况	已申报的厂家数量	已批准的国产仿制厂家数量	大致计划
艾渍灵口服液项目	已获临床批件	待开展临床试验	1	0	即将开展临床, 预计完成时间 2025 年
甘精胰岛素项目	临床前	已完成工艺路线打通	6	2	预计 2026 年进入临床实验
凝血 7 因子-Fc 融合蛋白项目	临床前	成药性工作已经完成	0	0	已完成工艺放大, 预计 2026 年完成
凝血 8 因子-Fc 融合蛋白项目	临床阶段	完成全部工艺开发	0	0	进入临床三期, 预计 2023 年完成
补骨脂凝胶项目	临床阶段	进入临床阶段后期	2	0	预计 2025 年完成
头孢洛林脂原料药及粉针项目	临床前研究	完成实验室规模供应放大实验	2	0	还需要进行: 产品合成路径的优化与改进, 产品工业生产中试放大, 中试品粉针剂质量研究, 产品工艺批生产与质量研究, 原料+制剂产品注册上报预计 2023 年 6 月完成
中药配方颗粒关键技术及产业化研究	已申报 197 个项目, 获批 110 个项目	已申报 197 个项目, 获批 110 个项目	2	6	2022 年 6 月完成 341 品种研究

会计师意见: ST 辅仁研发费用占营业收入比重处于同行业可比公司中等水平, 研发投入符合公司实际情况; 主要研发项目进展与公司回复相符; 受资金投入、行政审批等客观因素的影响, 研发项目的大致完成计划存在不确定性。

9、关于经营活动现金流量净额。2019 年, 经营活动产生的现金流量净额为 19,800.62 万元, 同比下降 80.82%, 减少 83,433.33 万元。请公司结合经营活动现金流量流入和流出情况, 进一步说明经营活动产生的现金流量净额同比下降 80.82%的具体原因及合理性。请年审会计师发表明确意见。

公司回复:

公司经营活动现金流量构成情况如下:

单位: 万元

项目	2019 年度	2018 年度	变动额	变动幅度
销售商品、提供劳务收到的现金	482,801.66	600,584.58	-117,782.92	-19.61%
收到其他与经营活动有关的现金	5,185.15	3,506.28	1,678.87	47.88%
经营活动现金流入小计	487,986.81	604,090.86	-116,104.05	-19.22%
购买商品、接受劳务支付的现金	312,342.85	294,001.90	18,340.95	6.24%
支付给职工以及为职工支付的现金	25,482.11	31,167.40	-5,685.29	-18.24%
支付的各项税费	57,577.63	80,725.27	-23,147.64	-28.67%
支付其他与经营活动有关的现金	72,783.60	94,962.33	-22,178.73	-23.36%
经营活动现金流出小计	468,186.19	500,856.90	-32,670.71	-6.52%
经营活动产生的现金流量净额	19,800.62	103,233.96	-83,433.34	-80.82%

通过上表对比分析：公司 2019 年经营活动产生的现金流量净额较上期减少 83,433.34 万元，下降比例 80.82%，主要系销售商品、提供劳务收到的现金减少 117,782.92 万元、购买商品、接受劳务支付的现金增加 18,340.95 万元、支付的各项税费减少 23,147.64 万元、支付其他与经营活动有关的现金减少 22,178.73 万元所致。

1)销售商品、提供劳务收到的现金减少 117,782.92 万元，下降比例 19.61%，影响该现金流量的会计科目变动情况如下：

单位：万元

项目	应收账款	预收账款	营业收入	销售商品、提供劳务收到的现金
2019 年度/2019 年末	390,744.60	9,144.90	517,108.60	482,801.66
2018 年度/2018 年末	306,695.83	7,477.21	631,731.31	600,584.58
变动金额	84,048.77	1,667.69	-114,622.71	-117,782.92
变动幅度	27.40%	22.30%	-18.14%	-19.61%

通过上表分析，2019 年公司营业收入较上期减少 114,622.71 万元，下降比例 18.14%；应收账款较上期增加 84,048.77 万元，上升比例 27.40%；预收账款较上期增加 1,667.69 万元，上升比例 22.30%；与销售商品、提供劳务收到的现金变化趋势一致，各科目综合变动造成销售商品、提供劳务收到的现金大幅下降。

2)购买商品、接受劳务支付的现金增加 18,340.95 万元，上升比例 6.24%，影响该现金流量的会计科目变动情况如下：

单位：万元

项目	存货	预付账款	应付账款	营业成本	购买商品、接受劳务支付的现金
2019 年度/2019 年末	36,803.24	69,920.11	21,206.47	294,335.11	312,342.85
2018 年度/2018 年末	61,432.07	42,425.97	24,939.19	353,745.40	294,001.90
变动金额	-24,628.83	27,494.14	-3,732.72	-59,410.29	18,340.95
变动幅度	-40.09%	64.80%	-14.97%	-16.79%	6.24%

通过上表分析，2019 年公司营业成本较上期减少 59,410.29 万元，下降比例 16.79%；存货较上期减少 24,628.83 万元，下降比例 40.09%；预付账款较上期增加 27,494.14 万元，上升比例 64.80%；应付账款较上期减少 3,732.72 万元，下降比例 14.97%；预付账款和应付账款的变化趋势导致购买商品、接受劳务支付的现金增加，存货和营业成本的变化趋势导致购买商品、接受劳务支付的现金下降，但导致购买商品、接受劳务支付的现金上升的变化幅度远高于导致下降的变化幅度，与购买商品、接受劳务支付的现金变化趋势一致，各科目综合变动造成购买商品、接受劳务支付的现金大幅增加。

3)支付的各项税费减少 23,147.64 万元，下降比例 28.67%，应交税费科目

中各项税费变动情况如下：

单位：万元

项目	2019 年度缴纳金额	2018 年度缴纳金额	变动额	变动幅度
增值税	34,334.14	49,511.58	-15,177.44	-30.65%
企业所得税	17,795.38	22,808.97	-5,013.59	-21.98%
房产税	483.41	480.43	2.98	0.62%
土地使用税	701.94	924.79	-222.85	-24.10%
印花税	205.79	951.22	-745.43	-78.37%
城市维护建设税	2,190.67	3,320.33	-1,129.66	-34.02%
教育费附加	1,114.36	1,655.29	-540.93	-32.68%
地方教育费附加	605.00	920.69	-315.69	-34.29%
车船税	1.20	4.07	-2.87	-70.52%
水资源税	126.23	138.63	-12.40	-8.94%
环保税	19.51	9.27	10.24	110.46%
合计	57,577.63	80,725.27	-23,147.64	-28.67%

通过上表分析，2019 年公司支付的各项税费减少主要系增值税及其附加税、企业所得税较上期现金流出大幅减少所致，而增值税及其附加税和企业所得税的变动因素，主要系营业收入、营业成本、利润总额的变动影响：

单位：万元

项目	2019 年	2018 年	变动额	变动幅度
营业收入	517,108.60	631,731.31	-114,622.71	-18.14%
营业成本	294,335.11	353,745.40	-59,410.29	-16.79%
利润总额	65,122.58	110,766.26	-45,643.68	-41.21%

通过上述两表综合分析，2019 年公司营业收入较上期减少 114,622.71 万元，下降比例 18.14%，营业成本较上期减少 59,410.29 万元，下降比例 16.79%，支付的增值税较上期减少 15,177.44 万元，下降比例 30.65%；按照 2019 年度平均增值税率 13.75%测算，营业收入减少对应的增值税-销项税应减少约 15,760.62 万元；增值税衍生的附加税-城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加下降比例分别为 34.02%、32.68%、34.29%，支付的增值税及其附加税种的变化趋势与经营业绩指标的变化趋势一致。

2019 年公司利润总额减少 45,643.68 万元，下降比例 41.21%，支付的企业所得税减少 5,013.59 万元，下降比例 21.98%；按照公司企业所得税实际税负 15%测算，利润总额减少对应的企业所得税减少约 6,846.55 万元，支付的企业所得税变化趋势与经营业绩指标的变化趋势一致。

因此，2019 年公司支付的各项税费较上期大幅减少主要系经营业绩的大幅下降所致，具备合理性。

4)支付其他与经营活动有关的现金减少 22,178.73 万元，下降比例 23.36%，

影响该现金流量的变动情况如下：

单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额	变动金额	变动幅度
销售费用、管理费用、研发费用	70,109.68	93,652.60	-23,542.92	-25.14%
银行手续费	61.92	116.92	-55.00	-47.04%
其他往来	1,783.54	496.30	1,287.24	259.37%
其他	828.46	696.51	131.95	18.94%
合计	72,783.60	94,962.33	-22,178.73	-23.36%

(续)

项目	2019 年			2018 年
	金额	变动幅度	变动金额	金额
销售费用	67,295.36	-18.01%	-14,785.97	82,081.33
管理费用	23,966.48	-8.94%	-2,351.65	26,318.13
研发费用	21,269.73	-7.09%	-1,624.20	22,893.93
合计	112,531.57	-14.29%	-18,761.82	131,293.39
其中：现金流出	70,109.68	-25.14%	-23,542.92	93,652.60
现金流出占比	62.30%	-9.03%		71.33%

通过上表分析，2019 年公司支付其他与经营活动有关的现金减少主要系销售费用、管理费用、研发费用（以下简称“三项费用”）较上期现金流出大幅减少所致，2019 年公司三项费用较上期减少金额 18,761.82 万元，下降比例 14.29%，减少原因见“事项 7、关于期间费用”回复。受控股股东及其关联方资金占用的影响，导致公司资金周转困难，三项费用现金流出较上期减少 23,542.92 万元，下降比例 25.14%，现金流出占比同比下降 9.03%，与支付其他与经营活动有关的现金变化趋势一致。

综合以上因素，由于受控股股东及其关联方资金占用的影响，导致公司债务出现大量违约、资金周转困难，影响正常生产经营，销售业绩出现大幅下滑，部分原材料供应商需要预付款采购，导致公司经营活动现金流流入下降幅度远高于经营活动现金流流出下降幅度，具备合理性。

会计师意见：ST 辅仁 2019 年经营活动现金流量净额较 2018 年大幅下降，下降趋势与公司实际情况相符，因公司存在通过与合作供应商和往来单位进行资金周转的事实，且货币资金内部控制运行存在重大缺陷，我们无法判断经营活动现金流量流入、流出的下降幅度是否合理。

10、关于业绩承诺。2017 年 11 月，公司在重大资产重组中，与辅仁集团等交易对方签订了《发行股份购买资产之补充协议》，承诺在业绩补偿期间进行业绩补偿。2019 年开封制药实现扣除非经常性损益后的净利润为 56,193.15 万元，

业绩承诺未完成，完成率为 64.32%。请公司结合相关协议签署情况，说明 2019 年业绩承诺未完成的后续具体安排。请财务顾问和年审会计师发表明确意见。

公司回复：

重大资产重组交易对方对标的资产业绩补偿约定情况：

根据公司重大资产重组方案中与交易对方签订的盈利预测补偿协议及其相关补充协议，重大资产重组标的资产的业绩补偿安排：业绩补偿义务人为发行股份购买资产协议及其补充协议中约定的取得本公司发行股份的交易对方。业绩补偿义务人以开封制药（集团）有限公司定价基准日的评估报告载明的净利润数作为补偿期内各年度对开封制药（集团）有限公司的承诺净利润。业绩补偿义务人承诺开封制药（集团）有限公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度实现的净利润分别不低于 73,585.77 万元、80,821.78 万元、87,366.76 万元。上述承诺净利润以合并报表口径下扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润为准。

若开封制药（集团）有限公司业绩补偿期间实现的净利润低于净利润承诺数，则首先由辅仁药业集团有限公司以其在本次交易中取得本公司发行的股份进行补偿，辅仁药业集团有限公司在本次交易中认购的全部本公司股份全部补偿完毕，仍不足的，由其他业绩补偿义务人进行补偿，其他业绩补偿义务人中，北京克瑞特投资中心（有限合伙）承担股份补偿义务的股份数为其在本次交易中取得本公司发行的股份的 100%，其他各业绩补偿义务人承担股份补偿义务的股份数为其各自在本次交易中取得本公司发行的股份的 77.15% 的部分，其他业绩补偿义务人各自具体补偿股份数按其各自承担股份补偿义务股份数占合并承担股份补偿义务股份总数的比例计算分配；剩余不足部分，由辅仁药业集团有限公司以现金补偿。本次承诺补偿股份数占本次发行股份数的 90%。

标的资产业绩承诺未完成的后续具体安排：根据控股股东辅仁药业集团有限公司于 2020 年 8 月 24 日向公司发来的《关于*ST 辅仁（600781）2019 年重大资产重组标的资产未完成业绩承诺对应补偿股份的事项说明》，因辅仁药业集团有限公司持有的上市公司股份被冻结及抵押，解除质押及冻结谈判存在不确定性，且所需审批时间较长，为及时保护上市公司利益，愿意优先使用药品文号作价补偿；同时辅仁集团也将尝试通过置换担保物、债务重组等方式尽快释放被质押和冻结的股票用于回购注销。目前也在与多家债权人进行沟通，或通过辅仁药业集团有限公司持有的不受限制的药品批准文号收益权等作为置换担保物以释放被质押和轮候冻结的股票，待本次解除质押股票完成时，辅仁药业集团有限公司可推进股份注销工作。

会计师意见：辅仁集团债务逾期严重、涉及大量诉讼，主要银行账户及有效资产被冻结、查封，且持有的 ST 辅仁股票处于被轮候冻结状态。虽然辅仁集团拟通过置换担保物和债务重组的方式释放被质押和轮候冻结的股票，但仍存在重大不确定性，且相关措施尚未具体实施，我们无法判断辅仁集团对标的资产业绩承诺未完成的后续具体安排是否具备可行性。

11、关于托管资产的经营情况。2018 年 1 月，公司与控股股东辅仁集团签订《托管服务协议》，约定辅仁集团将其目前的药业资产等委托公司经营管理，托管收益为委托资产每年度产生营业利润的 20%。2018 年和 2019 年托管收益分别为 5019.96 万元和 0 万元。请公司补充披露：（1）上述托管资产服务的具体实施情况，结合托管资产的采购、生产、销售、日常管理、资金等生产经营各方面，明确说明托管后辅仁集团及公司的具体职责和分工情况；（2）2018 年和 2019 年托管资产经审计的营业利润具体情况，辅仁集团是否已如期支付 2018 年确定的托管收益；（3）结合托管资产经营情况，说明 2019 年托管收益为 0 的原因和合理性。请年审会计师和托管资产经营会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）上述托管资产服务的具体实施情况，结合托管资产的采购、生产、销售、日常管理、资金等生产经营各方面，明确说明托管后辅仁集团及公司的具体职责和分工情况；

2018 年 1 月 5 日，公司与控股股东辅仁药业集团有限公司共同签订了《关于辅仁药业集团有限公司药品生产相关资产与业务的托管服务协议》，根据协议约定，为支持上市公司完善产业链及促进其业务进展，并有效解决标的资产开封制药（集团）有限公司（简称：开药集团）置入上市公司后同业竞争问题，辅仁集团将其目前本部的药业资产（具体指全部药品生产车间，以及所对应的生产资质、药品注册批件及相关资产，简称：委托资产）委托给上市公司经营管理。根据协议约定，具体实施情况如下：

1) 上市公司接受辅仁集团委托，根据协议约定对扣除辅仁集团非医药类资产后的受托资产进行托管，通过指定开药集团行使与委托资产相关的经营管理权，包括但不限于维持委托资产的生产、销售及其他与经营相关的其他事项。

委托资产主要包含 1 个药品生产许可证，生产范围含片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、口服溶液剂、糖浆剂、合剂、冻干粉针剂、粉针剂、小容量注射剂、大容量

注射剂、干混悬剂；8 个药品 GMP 证书；276 个药品注册批件（其中 154 个药品批件处于在产状态）；33 个在研药品明细；18 条生产线及与药品相关的仓库、厂房、土地使用权等资产。与其相关的生产、销售及其他事项，根据协议约定由开药集团管理层和委派的人员进行日常管理。

2) 在药品采购招投标涉及双方同品类产品时，辅仁集团保证该等招投标的决策权由开药集团行使，以保证上市公司以及上市公司全体股东的利益。

根据协议约定，涉及同类产品招投标过程中，由开药集团供应部门牵头发布邀标或通过中介机构发布招标公告，供应部门对生产采购品种，向至少三家供应商进行询价，由招标、邀标委员会进行评标，选取中标供应商，开药集团总经理审批后，报于相关公司执行。

3) 托管资产相关的原材料采购、药品的生产、研发、销售、仓储等部门直接由开药集团管理，该等部门的负责人由上市公司推荐并由辅仁集团聘任。

辅仁集团的生产总监、研发总监、销售总监、采购总监、仓储总监、财务部长等职能部门负责人均由上市公司（开药集团）推荐，辅仁集团聘任，工资由辅仁集团发放，日常生产经营情况向开药集团管理层汇报，并参加落实开药集团生产经营班子会议。

4) 双方确认，辅仁集团关于委托资产的日常经营管理权由开药集团行使，但委托资产的所有权仍归属于辅仁集团，因此，辅仁集团托管资产不纳入上市公司合并报表范围内；基于协议宗旨，在协议有效期内，未经协议双方书面同意，任何一方不得擅自处置委托资产。

经公司自查，辅仁集团关于委托资产的日常经营管理权已由开药集团行使，辅仁集团托管资产没有纳入上市公司合并报表范围内，在协议有效期内没有未经协议双方书面同意擅自处置委托资产的事情发生。

5) 辅仁集团同意将与委托资产相关印鉴（辅仁集团公章除外）全部交由开药集团保管并使用，因开药集团行使受托事项需要使用辅仁集团公章时，辅仁集团应尽最大全力予以配合，若因辅仁集团怠于配合导致产生损失的，相关损失由辅仁集团负责赔偿。

辅仁集团的财务章、发票章、合同章全部交由开药集团保管，托管资产相关人员和业务部门用章时，首先由其提出用章申请，由开药集团相关业务负责人审批，有关业务需要使用辅仁集团公章时，辅仁集团均能配合。

6) 按照协议约定，辅仁集团不得对开药集团的管理进行任何干涉，除在建在研药品生产项目外，不得作出扩大委托资产产能、业务规模的决定，在建在研

药品生产项目完成所形成的药品生产资产亦列入托管服务范围，不得通过新设药业子公司、收购其他药业子公司的股权或收购药品注册批件等方式扩大产能与业务规模。

经公司自查，辅仁集团委托资产中的在建和在研项目，仍处于在建和在研状态，不存在通过新设药业子公司、收购其他药业子公司的股权和药品注册批件扩大产能和业务规模的情况。

7) 委托管理期内，保证委托资产的所有设施（包括但不限于生产设备、建筑物、场地及其他生产生活办公设施）的完整性和实际运行能力不受人为影响，但属于正常折旧或正常使用期限届满应当报废或拆除的除外。托管方应当自本协议签署日起三个月内制定和完善针对委托资产所有设施的定期检修、维护和保养等相关制度，并予以严格执行。

经公司自查，开药集团制定了委托资产的定期检修、维护和保养制度，并严格执行定期检修、维护和保养制度，保障委托资产的完整性和实际运行能力不受人为影响，在委托管理期内没有发生报废、拆除、损坏的情况。

(2) 2018 年和 2019 年托管资产经审计的营业利润具体情况，辅仁集团是否已如期支付 2018 年确定的托管收益；

2018 年度托管资产经审计的营业利润实现情况：公司委托北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对托管药业资产利润实现情况进行了专项审计，出具了专项审计报告【2019】京会兴专字第 73000001 号，托管药业资产实现营业总收入 379,303.11 万元，营业总成本 354,041.29 万元，其他收益 1,344.00 万元，营业利润 26,605.81 万元。根据托管协议约定：托管服务费 5,321.16 万元，每年支付一次，于委托资产运营情况的专项审计报告出具之日起 20 个工作日内支付。辅仁集团没有按照协议约定支付托管服务费。

2019 年度托管资产经审计的营业利润情况：托管药业资产实现营业总收入 273,578.59 万元，营业总成本 290,078.34 万元，其他收益 180.00 万元，营业利润-16,319.75 万元。辅仁集团 2019 年度出现了债务危机，大量债务逾期和诉讼正在自查中，截至公司 2019 年报批准报出日，年审会计师事务所审计项目组对托管药业资产进行了审阅，无法实现盈利。

(3) 结合托管资产经营情况，说明 2019 年托管收益为 0 的原因和合理性。

托管药业资产协议约定：本协议项下每一管理年度的托管服务费为委托资产

每年度所产生营业利润的 20%。公司将聘请具有证券期货从业资格的审计机构所以对委托资产的运营情况进行专项审计,以确定委托资产托管期限内每一会计年度的营业利润。若委托管理时间不足完整自然年度的,按实际委托管理时间占自然年度的比例计算。

公司根据年审会计师对托管药业资产审阅的结果,与实际控制人及控股股东辅仁集团对协议中托管服务费的约定进一步确认,根据双方真实意思表示,托管药业资产出现亏损情况下无需支付托管服务费,因此 2019 年没有确认托管服务费,具备合理性。

会计师意见: ST 辅仁与控股股东辅仁集团履行了托管服务协议约定的相关职责;2019 年托管药业资产出现亏损,不确认托管服务费符合托管服务协议及双方的真实意思表示。

12、关于资金占用。截至 2019 年末,公司向控股股东辅仁集团及关联方提供借款余额 163,562.50 万元。2020 年 6 月 22 日,公司与辅仁集团等相关方共同签署《债务清偿协议》,资金占用方辅仁集团等,拟以其持有的药品文号共计 53 个,价值 210,642.17 万元,偿还所欠本集团债务,该事项尚未提交董事会、股东大会审议。你公司应当严格按照《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》的要求,对巨额资金占用事项,要求相关方制定切实可行的清偿方案,不得使用不符合规定要求的资产进行清偿。

你公司全体董事、监事和高级管理人员应当对控股股东及关联方以持有的药品文号对巨额资金占用进行清偿的方案,进行仔细研究,审慎履行决策程序,维护中小股东合法权益。

你公司独立董事应该高度关注控股股东及关联方以资抵债方案是否符合相关规定,是否有利于维护中小股东合法权益,是否会造成对上市公司利益的再次侵害。

公司回复:

公司全体董事、监事和高级管理人员应当对控股股东及关联方以持有的药品文号对巨额资金占用进行清偿的方案,进行仔细研究拟清偿的药品批准文号经中威正信(北京)资产评估有限公司评估,拟清偿的 53 个药品批准文号价值为 2,106,421,700 元,用于清偿前述总计 1,635,649,648.74 元的出借资金,可足额偿还欠款;本方案由河南天基律师事务所出具了关于辅仁药业

集团有限关于药品持有人变更的法律意见书，法律意见书明确了药品批准文号具有可转让性。上述文号已经授权上市公司托管经营并且这些文号控股股东已经投入使用。鉴于占用资金的控股股东面临多起诉讼查封，有效资产均已被冻结，目前仅有药品文号尚可进行转让，转让后，能够归属于上市公司同一业务体系，并有利于增强上市公司独立性和核心竞争力，减少关联交易。在目前的情况下，我认为解决资金占用问题的最佳方案，同时也有利保护中小股东的合法权益，不会造成对上市公司利益的再次侵害。

三、关于资金占用和违规担保

13、关于违规担保。截至 2019 年 12 月 31 日，公司向控股股东辅仁集团及关联方提供连带责任担保 14,000.00 万元，尚有担保余额 5,980.00 万元，辅仁药业公司未对上述对外担保计提信用减值损失和预计负债。请公司补充披露：（1）未经决策程序为控股股东及关联方提供担保的具体情况，包括债权人、是否涉诉及所处阶段、法院是否已生效判决及公司是否承担相应责任；（2）公司为上述违规担保事项计提预计负债的具体情况依据。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）未经决策程序为控股股东及关联方提供担保的具体情况，包括债权人、是否涉诉及所处阶段、法院是否已生效判决及公司是否承担相应责任；

经公司自查，截止 2019 年 12 月 31 日，公司及其子公司为控股股东辅仁集团及其关联方提供担保余额为 5,980.00 万元，具体如下：

单位：万元

受益人	被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	是否涉及诉讼
河南光谷置业有限公司	辅仁药业集团有限公司	3,000.00	1,500.00	2018-5-27	2020-5-27	否	是 (注 1)
河南中财拍卖有限责任公司	辅仁药业集团有限公司	5,000.00	2,200.00	2018-7-5	2020-7-5	否	是 (注 2)
郑州农业担保股份有限公司	河南省宋河酒业有限公司	3,000.00	880.00	2019-1-4	2021-1-4	否	是 (注 3)
白保玲	朱文臣	3,000.00	1,400.00	2019-7-23	2021-7-23	否	是 (注 4)
合计		14,000.00	5,980.00				

注 1：

1) 案件当事人：

原告：河南光谷置业有限公司

被告：辅仁药业集团有限公司

被告：辅仁科技控股（北京）集团有限公司

被告：辅仁药业集团制药股份有限公司

被告：朱文臣

2) 案件基本情况：借贷合同纠纷。

3) 原告诉讼请求：判令被告支付原告贷款 16,675,589.70 元及利息；诉讼费由被告承担。

4) 判决情况：案件已由河南省郑州市管城回族区人民法院民事调解书(2019)豫 0104 民初 3447 号对双方当事人进行调解，调解结果：被告分批次支付原告贷款共计 15,216,373.00 元。

注 2:

1) 案件当事人

原告：河南中财拍卖有限责任公司

被告：辅仁药业集团有限公司

被告：河南省宋河酒业股份有限公司

被告：辅仁药业集团制药股份有限公司

被告：朱文臣

被告：朱学究

被告：魏庆明

2) 案件基本情况：借款合同纠纷。

3) 原告诉讼请求：判令被告支付原告贷借款本金 23,000,000.00 元及利息；诉讼费用由被告承担。

4) 判决情况：案件已由河南省郑州市金水区人民法院执行裁定书(2019)豫 0105 执 11178 之二号，查封执行了被执行人辅仁药业集团制药股份有限公司名下位于上海市徐汇区建国西路 285 号 1301、1302、1303 房产三套及对应的土地使用权【产权证号：沪（2017）徐字不动产权第 001880 号、沪（2017）徐字不动产权第 001594 号、沪（2017）徐字不动产权第 001752 号】，本裁定送达后即发生法律效力。

注 3:

1) 案件当事人

原告：郑州农业担保股份有限公司

被告：河南省宋河酒实业有限公司

被告：辅仁药业集团制药股份有限公司

被告：辅仁药业集团有限公司

被告：朱文臣

2) 案件基本情况：借贷合同纠纷。

3) 原告诉讼请求：判令被告支付原告贷款 19,040,600.00 元；诉讼费用由被告承担。

4) 判决情况：案件已由河南省郑州市管城回族区人民法院民事调解书(2019)豫 0102民初 204 号对双方当事人进行调解，调解结果：被告分批次支付原告贷款共计 19,040,600.00 元。

注 4:

1) 案件当事人

原告：白保玲

被告：朱文臣

被告：朱景升

被告：魏庆明

被告：河南省宋河酒业股份有限公司

被告：辅仁药业集团有限公司

被告：辅仁药业集团制药股份有限公司

被告：辅仁科技控股（北京）集团有限公司

2) 案件基本情况：借贷合同纠纷。

3) 原告诉讼请求：判令被告支付原告贷款本金及利息 14,000,000.00 元；诉讼费用由被告承担。

4) 判决情况：案件已由河南省郑州市高新技术产业区人民法院执行通知书(2019)豫 0191 执字 9548 号，执行结果：被告支付原告贷款共计 14,000,000.00 元。

截至目前，公司对向控股股东及其关联方提供借款和对外担保的自查工作仍在进行中。

(2) 公司为上述违规担保事项计提预计负债的具体情况依据。

公司为控股股东及其关联方违规担保事项，未计提预计负债。上述违规担保事项发生后，公司积极与被担保方进行协商，优先偿还违规担保涉及的违约债务，无法预计需要承担的或有负债金额。

会计师意见：ST 辅仁存在违规担保及担保责任引起的代偿事项，并因违规担保涉及多起诉讼，因公司未提供必要的相关资料，我们无法获取充分、适当的审计证据，以合理估计因违规担保及担保责任需承担的或有负债，我们也无法判断是否还存在其他未经披露的违规担保及担保责任涉及的诉讼（仲裁）事项以及对财务报表可能产生的影响。

四、关于财务数据

14、关于应收账款。2019 年末公司应收账款账面余额为 39.07 亿元，账面

价值为 36.38 亿元，其中账龄 1 年以下的应收账款 35.45 亿元，基本按照组合计提坏账准备。期末前五名应收账款汇总金额为 2.72 亿元，占总余额的 6.96%。请公司补充披露：（1）应收账款账面余额前五大客户的具体情况，包括余额、账龄、形成时间和事由；（2）按照组合计提坏账准备的具体过程，结合回款情况说明是否具有谨慎性。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）应收账款账面余额前五大客户的具体情况，包括余额、账龄、形成时间和事由；

单位：万元

项目	年末余额	1 年以内	1 至 2 年	事由
周口市仁和药业有限公司	6,089.84	5,750.88	338.96	药品销售
河南恩济药业有限公司	5,747.72	5,269.48	478.24	药品销售
商丘市华杰医药有限公司	5,324.60	5,201.59	123.01	药品销售
河南九州通医药有限公司	5,185.12	5,007.09	178.03	药品销售
洛阳明康药业有限公司	4,834.92	4,583.74	251.18	药品销售
合计	27,182.20	25,812.78	1,369.42	

（2）按照组合计提坏账准备的具体过程，结合回款情况说明是否具有谨慎性。

公司年报按照历史损失率调整前瞻性信息的方法计提预计信用损失，计提预计信用损失比例的计算过程详见“事项 4、关于应收账款、（5）上述应收账款坏账准备计提方法、金额，及是否充分”回复，按历史损失率调整前瞻性信息计提预计信用损失比例与原坏账计提比例对比如下：

账龄	年报计提比例	原坏账计提比例	差异
1 年以内	5.00%	5.00%	0.00%
1 至 2 年	15.00%	15.00%	0.00%
2 至 3 年	35.00%	30.00%	5.00%
3 至 4 年	60.00%	50.00%	10.00%
4 至 5 年	100.00%	100.00%	0.00%
5 年以上	100.00%	100.00%	0.00%

按照组合计提坏账准备对比如下：

单位：万元

账龄	年末余额	年报计提比例	年报计提金额	原坏账计提比例	按原坏账比例计提金额	差异
1 年以内	354,512.58	5.00%	17,725.63	5.00%	17,725.63	0.00

账龄	年末余额	年报计提比例	年报计提金额	原坏账计提比例	按原坏账比例计提金额	差异
1 至 2 年	29,602.24	15.00%	4,440.34	15.00%	4,440.34	0.00
2 至 3 年	2,324.61	35.00%	813.61	30.00%	697.38	116.23
3 至 4 年	801.27	60.00%	480.76	50.00%	400.64	80.12
4 至 5 年	669.74	100.00%	669.74	100.00%	669.74	0.00
5 年以上	2,834.16	100.00%	2,834.16	100.00%	2,834.16	0.00
合计	390,744.60	6.90%	26,964.24	6.85%	26,767.89	196.35

公司年报按照计算的历史损失率调整前瞻性信息后计提预计信用损失金额 26,964.24 万元，按原坏账准备政策计提金额 26,767.89 万元，年报比按原坏账准备政策多计提 196.35 万元。

按照组合分类期后回款情况如下：

单位：万元

账龄	年末余额	期后回款金额	期后回款比例
1 年以内	354,512.58	121,827.88	34.36%
1 至 2 年	29,602.24	16,644.12	56.23%
2 至 3 年	2,324.61	701.13	30.16%
3 至 4 年	801.27	6.26	0.78%
4 至 5 年	669.74	0.33	0.05%
5 年以上	2,834.16	1.87	0.07%
合计	390,744.60	139,181.59	35.62%

会计师意见：ST 辅仁 2019 年存在应收账款未按照合同账期回款，回款期明显延长的情况，我们无法对历史损失率的前瞻性信息获取充分、适当的审计证据，无法判断年末应收账款按照组合计提的坏账准备金额是否充分。

15、关于在建工程。2019 年公司在建工程期末余额为 8.48 亿元，较期初余额 8.33 亿元增加 0.15 亿元，主要包括开鲁厂区生产线及配套工程 6.39 亿元、生物制药产业园 9419.76 万元等。请公司补充披露：（1）开鲁厂区在建工程较期初余额 6.61 亿元减少 0.22 亿元的原因和依据；（2）2019 年上述主要在建工程项目投建速度放缓的原因和合理性、上述项目的施工进度是否正常；并结合资金的大致去向，说明公司是否与施工方存在关联关系；（3）原料六厂车间等多个项目工程进度已经为 100%，但仍未转为固定资产进行核算的原因和合理性。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）开鲁厂区在建工程较期初余额 6.61 亿元减少 0.22 亿元的原因和依据；

公司原料药生产基地建设工程项目-开鲁厂区生产线及配套工程本年变动情况如下：

单位：万元

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	年末余额	工程进度(%)
开鲁厂区生产线及配套工程	90,716.70	66,102.47	579.11	2,828.03	63,853.55	93.24

本年部分配套设施已完工、并达到可使用状态，转入固定资产核算明细如下：

单位：万元

项目名称	预算数	完工转入固定资产金额	备注
餐厅	750.75	2,605.64	建筑面积 3,003 m ²
4 幢仓库	4,482.00		建筑面积 17,928 m ²
传达室	45.00	61.08	建筑面积 180 m ²
其他（大门、围墙、消防水池、循环水池等）	1,318.40	161.31	本年转入固定资产核算：大门和围墙
合计	6,596.15	2,828.03	

本年新增投入明细如下：

单位：万元

项目名称	年初金额	本期新增金额	年末金额	施工方名称	备注
土建工程	21,520.25	36.55	21,556.80		工程物资领用及施工电费
厂区总图动力配电工程	2,288.55	129.94	2,418.49	江苏江净空调设备有限公司	建筑面积 1,080 m ²
环保处理工程	6,481.52	379.62	6,861.14	上海一环保工程有限公司	建筑面积 2,800 m ²
消防工程	554.57	33.00	587.57	河南博诚消防工程有限公司/北京奥信建筑工程设备有限公司通辽分公司	
合计	30,844.89	579.11	31,424.00		

公司原料药生产基地建设工程项目-开鲁厂区生产线及配套工程较年初减少 0.22 亿元，主要原因是本期在建工程核算项目新增加 579.11 万元，完工转入固定资产核算减少 2,828.03 万元，综合因素导致在建工程年末较年初减少 2,248.92 万元。

(2) 2019 年上述主要在建工程项目投建速度放缓的原因和合理性、上述项目的施工进度是否正常；并结合资金的大致去向，说明公司是否与施工方存在关联关系；

公司主要在建工程项目明细如下：

单位：万元

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	年末余额	工程进度(%)
生物制药产业园土建工程	99,949.50	9,375.46	44.30		9,419.76	10.00
开鲁厂区生产线及配套工程	90,716.70	66,102.47	579.11	2,828.03	63,853.55	93.24
合计	190,666.20	75,477.93	623.41	2,828.03	73,273.31	

1) 生物制药产业园主要用于生物大分子药物研发及产业化，主要建设内容包括新建生物制品生产车间、中试车间及公用工程和辅助设施，并进行大分子药物研发、中试及生产。项目主体建筑面积 105,200 平方米，项目建设期 2.5 年，计划总投资 99,949.50 万元，其中建设投资 71,188 万元，研发项目投资 20,000 万元，铺底流动资金 8,761.50 万元。具体情况如下：

单位：万元

项目名称	项目投资额	项目用地	立项备案情况	环评批复情况
生物大分子药物研发及产业化项目	99,949.50	牟国用（2016）第 038 号	豫工信郑中牟药[2016]00005	郑环审[2016]74 号

(续)

序号	项目名称	建筑工程费	设备购置费	安装工程费	其他费用	合计
1	固定资产费用	23,753	31,672.6	2,865	7,064.7	65,355.3
1.1	工程费用	23,753	31,672.6	2,865		58,290.6
1.1.1	主要生产项目	10,500	24,423.6	2,150		37,073.6
1.1.1.1	抗肿瘤冻干粉针车间	1,500	5,000	310		6,810
1.1.1.2	重组蛋白冻干粉针车间	1,500	5,000	310		6,810
1.1.1.3	重组蛋白水针车间	1,500	5,000	280		6,780
1.1.1.4	抗生素冻干制剂车间	1,800	3,600	530		5,930
1.1.1.5	片剂和硬胶囊制剂车间	1,500	2,000	200		3,700
1.1.1.6	综合中试车间	2,700	3,823.6	520		7,043.60
1.1.2	辅助生产项目	11,780	3,810	154		15,744
1.1.2.1	仓库	1,700	3,060	113		4,873
1.1.2.2	办公楼	2,880	450	26		3,356
1.1.2.3	实验及检验车间	7,200	300	15		7,515
1.1.3	公用工程项目	1,473	3,439	561		5,473
1.1.3.1	给排水工程	220	285	310		815
1.1.3.2	环保设施	200	900	90		1,190
1.1.3.3	总图运输、绿化、道路	700	20	2		722
1.1.3.4	供热系统	103	1,004	60		1,167
1.1.3.5	变配电系统	120	950	75		1,145
1.1.3.6	消防系统	130	280	24		434
1.2	固定资产其他费用				7,064.7	7,064.7
1.2.1	建设管理费				1,788.7	1,788.7
1.2.2	勘察设计费、可研、环评等				450	450

序号	项目名称	建筑工程费	设备购置费	安装工程费	其他费用	合计
1.2.3	联合试运转费				250	250
1.2.4	GMP 认证、报建费及其他零星费用				230	230
1.2.5	土地费用				4,346	4,346
2	其他资产费用				20,246	20,246
2.1	办公及生活家具购置费				36	36
2.2	生产准备费				210	210
2.3	产品研发费用				20,000	20,000
3	预备费				5,586.7	5,586.7
4	建设投资合计	23,753	31,672.6	2,865	32,897.4	91,188
5	动态投资					
	建设期利息					-
6	铺底流动资金				8,761.5	8,761.5
	项目总投资	23,753	31,672.6	2,865	41,658.9	99,949.50

生物制药产业园主要用于生物大分子药物研发及产业化落地配套建设项目，根据项目投资计划，建设周期 2.5 年，应该建设完成。该项目是公司重大资产重组时募集配套资金投资建设项目，由于项目所要承接的凝血 7 因子、8 因子-Fc 融合蛋白研发项目尚处于研发临床阶段，该项目的募集配套资金计划被取消后，公司一直使用自有资金投资建设，受公司资金紧张的影响，工程建设进度没有按照计划投入。截止年初，项目土建工程投资金额 9,375.46 万元，本期增加 44.30 万元，为河南依诺电梯工程有限公司提供的电梯安装及施工服务，截止年末，项目投资金额 9,419.76 万元，工程进度约为 10%，其中主要为许昌大成实业集团有限公司提供的土建和厂房建设，累计投资金额 7,501.57 万元。

许昌大成实业集团有限公司关联关系判断：许昌大成实业集团有限公司成立于 1997 年 4 月 23 日，法定代表人高峰，注册资本为 33600 万元人民币，公司股东分别为高峰、李智新、王秉权、李耀、高红伟、张京卫、王志远、张志娜，董、监、高分别为高峰、李智新、王志远。公司主要经营工程设备、模板的租赁及安装；房屋租赁；房屋买卖代理服务；园林绿化工程；土石方工程；电梯安装工程；金属门窗工程；房屋拆除服务；体育场地设施工程。根据《上海证券交易所股票上市规则》及《企业会计准则第 36 号—关联方披露》对关联方关系认定的规定，许昌大成实业集团有限公司与公司之间不存在关联方认定中所描述的情形，故与公司无关联关系。

河南依诺电梯工程有限公司关联关系判断：河南依诺电梯工程有限公司成立于 2004 年 11 月 8 日，法定代表人田建军，注册资本 3150 万元人民币，公司股东分别为田建军、孙小玲，公司董、监、高分别为田建军、孙小玲。公司主要经

营电梯的安装、改造、维修（凭有效许可证在核定的范围内经营，未取得许可证前不得经营）；家用电器维修；电梯及配件的销售。根据《上海证券交易所股票上市规则》及《企业会计准则第 36 号—关联方披露》对关联方关系认定的规定，河南依诺电梯工程有限公司与公司之间不存在关联方认定中所描述的情形，故与公司无关联关系。

2) 开鲁厂区生产线及配套工程主要用于原料药生产基地建设，主要建设内容包括一期建成年产 1,000 吨盐酸多西环素合成原料药生产线 1 条，二期建成年产 1,000 吨盐酸多西环素合成原料药生产线 1 条、发酵原料药硫酸庆大霉素 400 吨生产线 2 条。项目主体建筑面积 95,840 平方米，项目建设期为 3 年，计划总投资 90,716.70 万元，具体情况如下：

单位：万元

项目名称	项目投资额	配套融资拟投资额	项目用地	立项备案情况	环评批复情况
原料药生产基地建设工程项目	90,716.70	90,716.70	开国用（2016）第 124 号	开经信字[2015]43 号	开环审字[2016]31 号

（续）

序号	项目名称	投资额	备注
1	土建工程	25,278.40	
1.1	盐酸多西环素生产车间	2,592.00	建筑面积 10,368 m ²
1.2	盐酸多西环素生产附属车间	2,592.00	建筑面积 10,368 m ²
1.3	硫酸庆大霉素生产车间	2,592.00	建筑面积 10,368 m ²
1.4	硫酸庆大霉素生产附属车间	1,026.00	建筑面积 4,104 m ²
1.5	办公楼	2,376.00	建筑面积 9,504 m ²
1.6	检测中心	2,376.00	建筑面积 9,504 m ²
1.7	宿舍楼	1,808.50	建筑面积 7,234 m ²
1.8	公寓楼	1,188.75	建筑面积 4,755 m ²
1.9	餐厅	750.75	建筑面积 3,003 m ²
1.10	4 幢仓库	4,482.00	建筑面积 17,928 m ²
1.11	危险品仓库	675.00	建筑面积 2,700 m ²
1.12	配电站	270.00	建筑面积 1,080 m ²
1.13	锅炉房	216.00	建筑面积 864 m ²
1.14	废水处理站	700.00	建筑面积 2,800 m ²
1.15	供水站	270.00	建筑面积 1,080 m ²
1.16	传达室	45.00	建筑面积 180 m ²
1.17	其他（大门、围墙、消防水池、循环水池等）	1,318.40	
2	主体设备工程	42,413.50	
2.1	盐酸多西环素设备及安装投资	17,735.40	
2.1.1	氯代、退热冰设备	785.60	
2.1.2	脱水设备	1,897.60	
2.1.3	氢化设备	1,513.60	
2.1.4	成盐设备	568.00	

序号	项目名称	投资额	备注
2.1.5	烘干设备	424.60	
2.1.6	蒸馏设备	628.80	
2.1.7	冷冻设备	1,423.60	
2.1.8	制氮及储罐设备	697.60	
2.1.9	配套设备	2,436.00	
2.1.10	设备、管道安装	3,200.00	
2.1.11	电气安装	1,600.00	
2.1.12	防腐保温	960.00	
2.1.13	净化安装	1,600.00	
2.2	硫酸庆大霉素设备及安装投资	24,678.10	
2.2.1	发酵工序设备	6,187.00	
2.2.2	酸化工序设备	494.90	
2.2.3	溶配工序设备	571.20	
2.2.4	洗涤、洗脱工序设备	314.90	
2.2.5	浓缩工序设备	831.10	
2.2.6	转盐、炭脱工序设备	291.40	
2.2.7	纯化水制备工序设备	1,333.00	
2.2.8	喷雾工序设备	514.60	
2.2.9	动力控制系统设备	9,660.00	
2.2.10	设备、管道安装	1,600.00	
2.2.11	电气安装	1,600.00	
2.2.12	防腐保温	800.00	
2.2.13	净化安装	480.00	
3	配套工程	11,400.00	
3.1	供气工程	500.00	
3.2	供水工程	500.00	
3.3	供电工程	1,000.00	
3.4	消防工程	400.00	
3.5	三通一平绿化工程	3,000.00	
3.6	环保工程	6,000.00	
4	土地购置费	6,000.00	
5	建设单位管理费	220.00	
6	设计\环评\勘探费	650.00	
7	监理费	150.00	
8	招标费	150.00	
9	生产职工培训费	150.00	
10	联合试运转费	180.00	
	固定资产投资合计	86,591.90	
	铺底流动资金	4,124.80	
	合计	90,716.70	

开鲁厂区生产线及配套工程主要用于原料药生产基地建设,根据项目投资计划,建设周期3年,应该建设完成。该项目是公司重大资产重组时募集配套资金投资建设项目,由于受医药行业及资本市场股价不断下跌的影响,公司募集配套

资金没有得到实施，公司一直使用自有资金投资建设，受公司资金紧张的影响，工程建设进度没有按照计划投入。截止年末，开鲁厂区生产线及配套工程累计投资约 81,761.18 万元，项目进度约 93.24%，其中已达到可使用状态并转入固定资产科目核算 14,918.35 万元，尚在在建工程科目核算 63,853.55 万元，主要为支付江苏江净空调设备有限公司提供生产线净化设备的安装及施工服务 22,274.79 万元、支付河南省鸿兴工程有限公司提供厂房建设及施工服务 12,605.12 万元、支付河南省通和建筑工程有限公司提供厂房建设及施工服务 12,082.91 万元、支付河南省优筑建设工程有限公司提供厂房建设及施工服务 5,975.42 万元、支付江苏空间新盛建设工程有限公司提供厂房建设及施工服务 3,617.34 万元。

江苏江净空调设备有限公司关联关系判断：江苏江净空调设备有限公司成立于 2015 年 7 月 21 日，法定代表人赵吉庆，注册资本 5200 万元人民币，股东分别为赵吉庆、扬州万通装饰有限公司，董、监、高为赵吉庆、赵涛，公司主要经营空气净化、医疗、制药、电子、太阳能行业工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

经自查，公司全资子公司开封制药原董事曾在 2017 年 10 月之前参股江苏江净空调设备有限公司，于 2017 年 10 月 16 日转让了该股份，基于实质重于形式原则，故被认定为其他关联方。

河南省鸿兴工程有限公司关联关系判断：河南省鸿兴工程有限公司成立于 2008 年 4 月 22 日，法定代表人孟宝山，注册资本 1600 万元人民币，股东分别为李邑鸿、王宗宝、时艳华，董、监、高分别为孟宝山、王宗宝。公司主要经营范围为：土方工程、公路工程、绿化工程、装饰工程施工；工程机械销售、租赁；工程咨询服务。根据《上海证券交易所股票上市规则》及《企业会计准则第 36 号—关联方披露》对关联方关系认定的规定，河南省鸿兴工程有限公司与公司之间不存在关联方认定中所描述的情形，故与公司无关联关系。

河南省通和建筑工程有限公司关联关系判断：河南省通和建筑工程有限公司成立于 2010 年 4 月 7 日，法定代表人梁振华，注册资本 10500 万元人民币，股东分别为梁振华、贺登献，董、监、高分别为梁振华、贺登献。公司主要经营范围：地基基础工程、土石方工程、水利水电工程、建筑装修装饰工程、防水防腐保温工程、市政公用工程、机电工程、电子与智能化工程、建筑机电安装工程、建筑幕墙工程、钢结构工程、建筑工程施工；五金、钢结构建筑材料销售。根据《上海证券交易所股票上市规则》及《企业会计准则第 36 号—关联方披露》对

关联方关系认定的规定，河南省通和建筑工程有限公司与公司之间不存在关联方认定中所描述的情形，故与公司无关联关系。

河南省优筑建设工程有限公司关联关系判断：河南省优筑建设工程有限公司成立于 2008 年 1 月 11 日，法定代表人刘嘉良，注册资本 10900 万元人民币，股东分别为刘阳光、刘玉龙，董、监、高分别为刘嘉良、刘阳光。公司主要经营范围：房屋建筑工程、市政公用工程、钢结构工程、建筑装修装饰工程、建筑机电安装工程、地基与基础工程、电力工程、消防设施工程、公路工程、水利水电工程、土石方工程、园林绿化工程、电子与智能化工程（不含防盗报警运营服务）、防水防腐保温工程、环保工程、建筑幕墙工程、城市及道路照明工程、古建筑工程、特种工程、桥梁工程、隧道工程、输变电工程的施工；建筑劳务分包。根据《上海证券交易所股票上市规则》及《企业会计准则第 36 号—关联方披露》对关联方关系认定的规定，河南省优筑建设工程有限公司与公司之间不存在关联方认定中所描述的情形，故与公司无关联关系。

江苏空间新盛建设工程有限公司关联关系判断：江苏空间新盛建设工程有限公司成立于 2001 年 3 月 29 日，法定代表人徐海东，注册资本 11088 万元人民币，股东分别为褚元山、徐海东、徐兆清、褚堂国、周长杰、李昌定、徐平、徐彬，董、监、高分别为徐海东、徐兆清、褚堂国、周长杰、李昌定、徐逸超。公司主要经营范围：房屋建筑工程、机电安装工程、化工石油工程、管道工程、装饰装璜工程、市政公用工程、钢结构工程、电力工程、消防设施工程、防腐保温工程、炉窑工程施工，空气净化工程、建筑智能化工程施工，锅炉安装、改造、维修，设计、咨询服务，房屋修缮，建筑安装劳务分包，建筑材料、建筑机械设备销售，自营和代理各类商品及技术的进出口业务，起重设备安装、运输，模板脚手架搭拆，城市道路照明工程，电子设备安装工程，建筑智能化工程施工，无损检测服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：生产性废旧金属回收；再生资源销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）一般项目：园林绿化工程施工；对外承包工程；工程管理服务；土石方工程施工；水污染治理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。根据《上海证券交易所股票上市规则》及《企业会计准则第 36 号—关联方披露》对关联方关系认定的规定，江苏空间新盛建设工程有限公司与公司之间不存在关联方认定中所描述的情形，故与公司无关联关系。

(3) 原料六厂车间等多个项目工程进度已经为 100%，但仍未转为固定资产

进行核算的原因和合理性。

公司在建工程项目本年变动情况：

单位：万元

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
原料六车间 GMP 改造工程	708.00	89.44	543.15	632.59		
原料车间大修工程	3,040.00		3,020.99	3,020.99		
粉针车间及厂区大修工程	23,500.00		28,714.73	28,714.73		
粉针车间设备更新改造工程			1,518.89	1,518.89		
生物制药产业园土建工程	99,949.50	9,375.46	44.30			9,419.76
开鲁厂区生产线及配套工程	90,716.70	66,102.46	7,470.69	9,719.60		63,853.55
中成药配方颗粒及破壁饮片生产线车间工程	15,350.00	7,368.55	7,395.91	3,291.85	267.52	11,205.09
合计	233,264.20	82,935.91	48,708.66	46,898.65	267.52	84,478.40

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率	资金来源
原料药车间 GMP 改造工程	89.35%	100.00%				自有资金
原料车间大修工程	99.37%	100.00%				自有资金
粉针车间及厂区大修工程	128.65%	100.00%				自有资金
粉针车间设备更新改造工程		100.00%				自有资金
生物制药产业园土建工程	9.42%	10.00%				自有资金
开鲁厂区生产线及配套工程	88.70%	93.24%	2,750.75			银行借款 自有资金
中成药配方颗粒及破壁饮片生产线车间工程	111.98%	90.00%				自有资金

截至年末，公司除生物制药产业园土建工程、开鲁厂区生产线及配套工程、中成药配方颗粒及破壁饮片生产线车间工程三个主要在建项目尚未达到完工状态，其余已完工项目均转入固定资产核算，不存在已完工、并达到可使用状态未转入固定资产核算的在建项目。

会计师意见：ST 辅仁原料药生产基地建设工程项目-开鲁厂区生产线及配套工程减少的原因和依据与公司回复情况相符；重大在建项目的工程进度没有按照项目立项计划投入，投建速度放缓的原因和合理性，以及关联关系判断与公司回复情况相符；截止年末，不存在已完工、并达到可使用状态未转入固定资产核算的在建项目。

16、关于已逾期未归还短期借款。2019 年末公司已逾期未偿还的短期借款总额为 24.60 亿元。请公司补充披露：（1）上述短期借款的偿还情况和偿还计划，包括偿还日期、偿还金额、偿还资金来源等；（2）列表披露 2020 年借款余额到期的明细情况，以及偿还计划和偿还资金来源计划；（3）结合上述债务到期及偿还情况说明公司是否会出现流动性风险，并请充分揭示相关风险。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）上述短期借款的偿还情况和偿还计划，包括偿还日期、偿还金额、偿还资金来源等；

公司 2019 年末已逾期未偿还的短期借款总额为 24.60 亿元，其中已取得展期 78,077.39 万元，展期情况如下：

贷款单位	借款年末金额	借款利率（%）	逾期时间	是否展期	展期时间
中国光大银行郑州分行	5,500.00	6.09	2019-6-20	是	2019-9-27 至 2020-9-26
中国光大银行郑州分行	2,500.00	5.655	2019-6-20	是	2019-9-27 至 2020-9-26
中国光大银行郑州分行	3,000.00	5.655	2019-6-20	是	2019-9-27 至 2020-9-26
中国光大银行郑州分行	4,000.00	5.655	2019-6-20	是	2019-9-27 至 2020-9-26
浦发银行郑州分行	2,900.00	5.655	2019-6-20	是	2019-7-30 至 2020-7-28
浦发银行郑州分行	100.00	5.655	2019-6-20	是	2019-8-1 至 2020-7-30
华夏银行郑州分行	3,000.00	5.655	2019-6-20	是	2019-8-29 至 2020-8-29
华夏银行郑州分行	5,000.00	6.09	2019-6-20	是	2019-8-29 至 2020-8-29
中原银行股份有限公司开封分行	2,497.00	6.525	2019-6-20	是	2019-9-12 至 2020-9-12
平顶山银行郑州分行	5,000.00	5.22	2019-6-20	是	2019-11-4 至 2020-11-2
平顶山银行郑州分行	5,000.00	5.22	2019-6-20	是	2019-11-12 至 2020-11-10

贷款单位	借款年末金额	借款利率(%)	逾期时间	是否展期	展期时间
华夏银行郑州分行	4,000.00	6.09	2019-6-20	是	2019-8-29 至 2020-8-29
鹿邑县农村信用合作联社	2,950.00	4.35	2019-4-20	是	2019-4-21 至 2020-4-20
中国工商银行鹿邑支行	3,450.00	4.8272	2019-5-20	是	2019-5-21 至 2020-5-20
中原银行信阳赵家桥支行	2,000.00	6.96	2019-6-20	是	2019-11-15 至 2020-11-15
中原银行信阳赵家桥支行	1,000.00	6.96	2019-6-20	是	2019-9-12 至 2020-9-12
中原银行信阳赵家桥支行	2,283.39	6.96	2019-6-20	是	2019-6-25 至 2020-6-25
平顶山银行郑州分行花园路支行	3,000.00	5.0025	2019-6-20	是	2019-11-4 至 2020-11-2
平顶山银行郑州分行花园路支行	2,000.00	5.0025	2019-6-20	是	2019-12-24 至 2020-12-22
信阳珠江村镇银行	1,800.00	7.5256	2019-6-20	是	2019-1-4 至 2020-7-20
信阳珠江村镇银行	1,800.00	6.2713	2019-6-20	是	2019-9-30 至 2020-7-20
华夏银行郑州分行营业部	4,000.00	6.09	2019-6-20	是	2019-8-29 至 2020-8-29
中国光大银行郑州经开区支行	4,000.00	5.22	2019-7-20	是	2019-6-21 至 2020-6-20
中原银行开封分行	2,997.00	6.525	2019-6-20	是	2019-9-12 至 2020-9-12
中原银行信阳赵家桥支行	4,300.00	6.96	2019-6-20	是	2019-11-18 至 2020-5-18
合计	78,077.39				

截至目前，公司为确保日常生产经营，暂停了全部到期和逾期借款的偿还计划，正在通过政府协调诉讼的司法管辖权、积极与债权人进行协商，短期内通过展期、降息、调整结息周期等方式保证公司正常资金运转，未来将通过以股抵债、股权处置、资产处置、引进战略投资者、合作经营等方式妥善制定偿债方案，化解债务风险。

(2) 列表披露 2020 年借款余额到期的明细情况，以及偿还计划和偿还资

金来源计划；

截至 2020 年 12 月 31 日，有息负债借款到期明细列示如下：

单位：万元

贷款单位	会计科目	借款金额	到期日
中国工商银行开封分行	短期借款	2,000.00	2019-11-26
中国银行开封分行	短期借款	1,450.00	2020-6-27
中国农业发展银行开封分行	短期借款	2,000.00	2019-9-6
中国农业发展银行开封分行	短期借款	3,000.00	2019-9-6
中国农业发展银行开封分行	短期借款	500.00	2019-9-6
中国光大银行郑州分行	短期借款	5,500.00	2020-9-26
中国光大银行郑州分行	短期借款	2,500.00	2020-9-26
中国光大银行郑州分行	短期借款	3,000.00	2020-9-26
中国光大银行郑州分行	短期借款	4,000.00	2020-9-26
中国工商银行开封分行	短期借款	3,600.00	2019-9-11
中国工商银行开封分行	短期借款	2,700.00	2019-9-17
中国工商银行开封分行	短期借款	2,200.00	2019-11-15
浦发银行郑州分行	短期借款	2,900.00	2020-7-28
浦发银行郑州分行	短期借款	100.00	2020-7-30
华夏银行郑州分行	短期借款	3,000.00	2020-8-29
华夏银行郑州分行	短期借款	5,000.00	2020-8-29
中原银行股份有限公司开封分行	短期借款	2,497.00	2020-9-12
平顶山银行郑州分行	短期借款	5,000.00	2020-11-2
平顶山银行郑州分行	短期借款	5,000.00	2020-11-10
中信银行郑州经三路支行	短期借款	3,000.00	2019-5-17
广发银行郑州分行郑汴路支行	短期借款	4,877.00	2020-3-6
中国光大银行焦作分行	短期借款	3,000.00	2020-9-24
中国农业银行武陟县支行	短期借款	1,200.00	2020-1-21
华夏银行郑州分行	短期借款	4,000.00	2020-8-29
焦作市中旅银行武陟县支行	短期借款	2,000.00	2020-6-17
焦作市中旅银行武陟县支行	短期借款	3,000.00	2020-7-1
中国工商银行武陟支行	短期借款	2,000.00	2020-3-20
中国工商银行武陟支行	短期借款	3,000.00	2020-2-14
中国工商银行武陟支行	短期借款	5,000.00	2020-1-14
内蒙古银行通辽分行新城支行	短期借款	2,000.00	2019-7-2
鹿邑县农村信用合作联社	短期借款	2,950.00	2020-4-20
中国农业发展银行鹿邑县支行	短期借款	3,000.00	2019-9-9
中国农业发展银行鹿邑县支行	短期借款	4,000.00	2019-9-11
中原银行周口分行	短期借款	1,889.50	2020-10-31
中国工商银行鹿邑支行	短期借款	3,450.00	2020-5-20

贷款单位	会计科目	借款金额	到期日
中国工商银行鹿邑支行	短期借款	3,000.00	2019-9-24
中国工商银行鹿邑支行	短期借款	2,000.00	2019-10-24
中国工商银行鹿邑支行	短期借款	2,300.00	2019-11-1
中国工商银行鹿邑支行	短期借款	1,000.00	2020-1-23
中国银行鹿邑支行	短期借款	2,000.00	2019-9-12
中原银行信阳赵家桥支行	短期借款	2,000.00	2020-11-15
中原银行信阳赵家桥支行	短期借款	1,000.00	2020-9-12
中原银行信阳赵家桥支行	短期借款	2,283.39	2020-6-25
中国农业发展银行信阳市湖东支行	短期借款	1,900.00	2019-10-16
中国农业发展银行信阳市湖东支行	短期借款	2,700.00	2019-9-17
中国农业发展银行信阳市湖东支行	短期借款	1,900.00	2019-9-3
中国工商银行信阳工区路支行	短期借款	2,000.00	2019-10-24
中国工商银行信阳工区路支行	短期借款	2,000.00	2019-11-28
中国工商银行信阳工区路支行	短期借款	2,000.00	2020-1-10
平顶山银行郑州分行花园路支行	短期借款	3,000.00	2020-11-2
平顶山银行郑州分行花园路支行	短期借款	2,000.00	2020-12-22
信阳珠江村镇银行	短期借款	1,800.00	2020-7-20
信阳珠江村镇银行	短期借款	1,800.00	2020-7-20
华夏银行郑州分行营业部	短期借款	4,000.00	2020-8-29
广发银行郑州郑汴路支行	短期借款	2,965.00	2020-3-25
中国光大银行郑州经开区支行	短期借款	4,000.00	2020-6-20
华鑫国际信托有限公司	短期借款	4,700.00	2020-6-19
中国工商银行开封分行	短期借款	1,500.00	2019-11-13
中国工商银行开封分行	短期借款	3,500.00	2019-12-5
中原银行开封分行	短期借款	2,997.00	2020-9-12
中信银行郑州分行	短期借款	4,900.00	2020-3-15
中国银行开封分行	短期借款	12,000.00	2019-10-30
平安国际融资租赁有限公司	短期借款	210.00	2019-12-6
农投商业保理（深圳）有限公司	短期借款	5,000.00	2019-2-26
中国建设银行开封分行	短期借款	2,996.53	2019-5-2
中国农业发展银行开封分行	短期借款	2,000.00	2019-9-26
中国农业发展银行开封分行	短期借款	4,800.00	2019-9-24
中原银行信阳赵家桥支行	短期借款	4,300.00	2020-5-18
中国农业发展银行信阳市湖东支行	短期借款	1,900.00	2019-8-20
中国农业发展银行鹿邑县支行	短期借款	1,000.00	2019-9-11
中国农业发展银行开封分行	短期借款	2,100.00	2019-9-26
中国光大银行郑州分行营业部	短期借款	250.00	2019-6-15
中国建设银行开封分行	短期借款	1,500.00	2019-9-28

贷款单位	会计科目	借款金额	到期日
中国建设银行开封分行	短期借款	500.00	2019-12-26
中国银行开封分行	短期借款	500.00	2019-9-18
中国银行开封分行	短期借款	1,500.00	2019-11-26
中国银行开封分行	短期借款	1,000.00	2019-12-12
中信银行郑州经三路支行	短期借款	2,000.00	2019-5-15
中信银行郑州经三路支行	短期借款	2,924.99	2019-5-17
渤海国际信托股份有限公司	短期借款	30,000.00	2020-7-30
华夏银行郑州分行	短期借款	1,000.00	2020-3-27
中国工商银行开鲁支行	长期借款- 一年内到期	9,700.00	2019-6-21
中国农业发展银行开封分行	长期借款- 一年内到期	2,000.00	2020-3-19
中国农业发展银行开封分行	长期借款- 一年内到期	3,900.00	2020-3-19
河南汴京农村商业银行	长期借款- 一年内到期	3,000.00	2020-11-9
信阳市明港长台关农村信用合作社	长期借款- 一年内到期	1,350.00	2020-11-12
中国农业发展银行开封分行	长期借款- 一年内到期	7,200.00	2020-3-4
中国工商银行开封分行	长期借款- 一年内到期	18,390.00	2019-12-26
中国工商银行开鲁支行	长期借款- 一年内到期	19,400.00	2019-6-21
湘信融资租赁有限公司	其他应付款	3,706.04	2019-8-1
远东国际融资租赁有限公司	其他应付款	5,821.25	2019-3-14
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	长期应付款- 一年内到期	23.61	2020-3-15
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	长期应付款- 一年内到期	25.00	2020-6-15
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	长期应付款- 一年内到期	673.01	2020-9-15
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	长期应付款- 一年内到期	156.02	2020-12-15
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	长期应付款- 一年内到期	22.92	2020-2-15
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	长期应付款- 一年内到期	25.00	2020-5-15
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	长期应付款- 一年内到期	607.24	2020-8-15

贷款单位	会计科目	借款金额	到期日
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	长期应付款- 一年内到期	378.73	2020-11-15
平安国际融资租赁有限公司-2.4 千万	其他应付款	1,518.73	2019-4-18
平安国际融资租赁有限公司 1.4 千万	其他应付款	1,034.33	2019-4-27
顺诚融资租赁(深圳)有限公司	其他应付款	466.93	2019-5-29
广融达金融租赁有限公司	其他应付款	5,918.30	2019-4-10
横琴金投国际融资租赁有限公司	其他应付款	2,677.35	2019-3-10
北京亦庄国际融资租赁有限公司	其他应付款	1,777.26	2019-4-16
陆金中华融资租赁(上海)有限公司	其他应付款	1,690.62	2019-9-15
上海富汇融资租赁股份有限公司-4 千万	其他应付款	741.63	2019-3-30
上海富汇融资租赁股份有限公司-4.5 千万	其他应付款	834.33	2019-6-15
上海富汇融资租赁股份有限公司-1.5 千万	其他应付款	1,112.44	2019-6-11
上海中成融资租赁有限公司	长期应付款- 一年内到期	266.27	2020-7-9
河南资产管理公司	其他应付款	7,823.66	2019-7-11
河南资产管理公司	其他应付款	31,294.66	2020-7-11
河南资产管理公司	其他应付款	5,200.00	2019-3-28
中原资产管理公司	其他应付款	33,824.25	2019-3-27
合计		419,599.99	

截至目前,公司为确保日常生产经营,暂停了全部到期和逾期借款的偿还计划,正在通过政府协调诉讼的司法管辖权、积极与债权人进行协商,短期内通过展期、降息、调整结息周期等方式保证公司正常资金运转,未来将通过以股抵债、股权处置、资产处置、引进战略投资者、合作经营等方式妥善制定偿债方案,化解债务风险。

(3) 结合上述债务到期及偿还情况说明公司是否会出现流动性风险,并请充分揭示相关风险。

公司目前的债务结构中短期债务占比为 93.22%,造成公司流动性压力较大。下一步,公司将积极加强与债权人的沟通,与债权人达成和解,通过债务重组、债务展期、引进战略投资者等方式确定妥善偿债方案,化解债务风险。同时公司要重点抓管理,提高公司管理水平,建立科学的管理机制,提高公司资产利用率。

会计师核查意见:

我们核查了上述借款的展期协议和 2020 年到期的债务明细,公司回复情况属实,截至目前公司尚未有具体的资金来源和还款计划,结合公司资产的受限情

况，我们认为公司的资金周转困难，影响了正常生产经营，公司业绩存在持续下滑的风险，流动性风险已经显现。

17、关于关联交易。报告期内，公司与江苏江净空调设备有限公司、亳州市祥润中药材商贸有限公司等多家关联方发生多笔关联交易，发生额为 9699.33 万元，较上期 1631.09 万元增长较快。请公司补充披露：（1）结合以前年度交易情况，说明报告期内关联交易同比大幅增长的原因和合理性；（2）上述关联交易的定价机制，并结合同类非关联交易价格以及市场价格，说明关联交易价格是否具有公允性；（3）是否已按照规定履行决策程序。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）结合以前年度交易情况，说明报告期内关联交易同比大幅增长的原因和合理性；

公司年报关联交易披露情况如下：

单位：元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江苏江净空调设备有限公司	工程设备款及维护费	48,413,940.34	148,258,607.23
亳州市祥润中药材商贸有限公司	原材料	21,838,542.87	86,085,008.32
河南省宋河酒实业有限公司	酒	10,470,735.10	1,276,175.18
鹿邑县豫祥商贸有限公司	煤	6,635,128.83	5,066,944.36
峨眉山通惠制药有限公司	药品	2,932,588.00	1,515,617.22
上海辅仁医药研发有限公司	房屋租赁及修理费用	2,843,175.08	1,116,655.40
河南辅仁医药科技开发有限公司	研发	1,872,544.93	
辅仁药业集团有限公司	药品	1,168,838.93	95,669.96
上海凯锐斯生物科技有限公司	研发	700,000.00	16,120,195.80
北京远策药业有限责任公司	药品	100,000.00	95,087.39
辅仁药业集团熙德隆肿瘤药品有限公司	药品	17,827.00	
合计		96,993,321.08	16,310,953.15

年报披露上年发生额合计 16,310,953.15 元有误，上年发生额合计应为 259,629,960.86 元。修改后报告期内关联交易变动情况如下：

单位：万元

关联方	关联交易内容	2019 年			2018 年
		发生额	变动额	变动幅度	发生额
江苏江净空调设备有限公司	工程设备款及维护费	4,841.39	-9,984.47	-67.34%	14,825.86
亳州市祥润中药材商贸有限公司	原材料	2,183.86	-6,424.64	-74.63%	8,608.50

关联方	关联交易内容	2019 年			2018 年
		发生额	变动额	变动幅度	发生额
河南省宋河酒实业有限公司	酒	1,047.07	919.45	720.46%	127.62
鹿邑县豫祥商贸有限公司	煤	663.51	156.82	30.95%	506.69
峨眉山通惠制药有限公司	药品	293.26	141.7	93.49%	151.56
上海辅仁医药研发有限公司	房屋租赁及修理费用	284.32	172.65	154.61%	111.67
河南辅仁医药科技开发有限公司	研发	187.26	187.26	100.00%	
辅仁药业集团有限公司	药品	116.88	107.31	1121.32%	9.57
上海凯锐斯生物科技有限公司	研发	70.00	-1,542.02	-95.66%	1,612.02
北京远策药业有限责任公司	药品	10.00	0.49	5.15%	9.51
辅仁药业集团熙德隆肿瘤药品有限公司	药品	1.78	1.78	100.00%	
合计		9,699.33	-16,263.67	-62.64%	25,963.00

2019 年，公司关联交易较上期减少 16,263.67 万元，下降比例 62.64%，主要原因：

1)其他关联方-江苏江净空调设备有限公司提供生产线净化设备的安装及施工交易减少 9,984.47 万元，下降比例 67.34%。江苏江净空调设备有限公司是公司重大在建项目原料药生产基地建设工程项目-开鲁厂区生产线及配套工程的生产车间净化设备主要供应商，截止年末，该在建工程完工进度约 93.24%。2019 年，公司受控股股东及其关联方资金占用的影响，导致资金周转困难，为维持正常生产经营，已采取暂缓建设新的投资项目（必要的技改项目除外），导致本期与江苏江净空调设备有限公司的交易大幅度下降，与公司实际情况相符，具备合理性。

2)其他关联方-亳州市祥润中药材商贸有限公司提供的中药材原材料采购交易减少 6,424.64 万元，下降比例 74.63%。亳州市祥润中药材商贸有限公司是公司子公司河南辅仁堂制药有限公司的中药材原材料的主要供应商，供应中药材主要包括龟甲、三七、大黄、当归等，用于生产胶囊剂及胶剂产品。

河南辅仁堂制药有限公司营业收入及存货变动情况如下：

单位：万元

项目	2019 年			2018 年
	金额	变动额	变动幅度	金额
营业收入	44,929.81	-11,213.91	-19.97%	56,143.72
其中：				
片剂	763.45	-137.61	-15.27%	901.06
冲剂	21,963.21	1,329.20	6.44%	20,634.01
胶囊剂	11,180.88	-3,510.45	-23.89%	14,691.33
胶剂	10,787.74	-9,048.17	-45.62%	19,835.91
存货	3,585.30	-6,075.49	-62.89%	9,660.79
其中：				

项目	2019 年			2018 年
	金额	变动额	变动幅度	金额
原材料	302.04	-913.12	-75.14%	1,215.16

通过上表对比分析，河南辅仁制药有限公司本期营业收入胶囊剂、胶剂和存货-原材料均呈现下降态势，下降幅度与中药材原材料采购下降幅度一致，受经营业绩下滑的影响，导致本期原材料采购大幅下降，与公司实际情况相符，具备合理性。

(2) 上述关联交易的定价机制，并结合同类非关联交易价格以及市场价格，说明关联交易价格是否具有公允性；

主要中药材原材料采购价格与市场价格对比情况如下：

单位：元

供应商名称	采购主要中药材原材料名称	2019 年			中药材市场价格（或交易均价）
		采购数量（公斤）	金额	均价	
亳州市祥润中药材贸易有限公司	白芍	20,445.60	344,320.92	16.84	17.20
亳州市祥润中药材贸易有限公司	白术	25,086.10	672,845.56	26.82	27.40
亳州市祥润中药材贸易有限公司	板兰根	33,567.00	477,729.00	14.23	15.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	柴胡	5,834.00	509,699.31	87.37	95.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	陈皮	11,528.40	128,314.64	11.13	11.50
亳州市祥润中药材贸易有限公司	菟藟子	4,000.00	154,000.00	38.50	40.50
亳州市祥润中药材贸易有限公司	刺五加	8,450.00	148,440.00	17.57	19.50
亳州市祥润中药材贸易有限公司	大黄	9,006.40	257,548.50	28.60	30.60
亳州市祥润中药材贸易有限公司	大青叶	41,558.00	179,389.10	4.32	5.20
亳州市祥润中药材贸易有限公司	当归	51,859.10	1,749,910.65	33.74	39.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	党参	27,599.60	1,597,812.13	57.89	61.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	地黄	21,648.50	305,673.60	14.12	15.50
亳州市祥润中药材贸易有限公司	地龙	765.00	174,223.35	227.74	245.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	防风	6,718.00	1,436,448.00	213.82	218.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	茯苓	21,473.60	556,261.30	25.90	27.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	甘草	19,074.90	307,174.08	16.10	16.50
亳州市祥润中药材贸易有限公司	岗梅	63,700.00	473,551.30	7.43	7.50

供应商名称	采购主要中药材原材料名称	2019 年			中药材市场价格（或交易均价）
		采购数量（公斤）	金额	均价	
亳州市祥润中药材贸易有限公司	龟甲	3,510.40	628,911.11	179.16	195.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	桂枝	12,236.00	103,510.21	8.46	9.20
亳州市祥润中药材贸易有限公司	何首乌	9,763.30	282,800.90	28.97	30.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	红参	1,053.50	380,407.50	361.09	365.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	槐花	8,237.20	112,546.40	13.66	14.20
亳州市祥润中药材贸易有限公司	黄精	4,000.00	317,800.00	79.45	82.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	黄芪	23,059.60	504,132.93	21.86	22.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	黄芩	6,102.40	165,460.00	27.11	28.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	金银花	6,946.60	1,255,769.79	180.77	181.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	金盏银盘	37,303.00	115,048.20	3.08	3.10
亳州市祥润中药材贸易有限公司	荆芥	19,608.00	158,798.50	8.10	8.30
亳州市祥润中药材贸易有限公司	牡丹皮	13,061.00	357,892.00	27.40	28.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	蒲公英	22,135.10	381,829.60	17.25	17.50
亳州市祥润中药材贸易有限公司	青黛	8,364.00	626,276.00	74.88	75.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	青皮	15,764.00	183,676.00	11.65	12.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	人参	1,244.00	403,689.52	324.51	325.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	三叉苦	79,376.00	385,883.00	4.86	5.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	三七	4,025.30	935,160.75	232.32	235.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	山药	7,254.80	111,759.10	15.40	15.50
亳州市祥润中药材贸易有限公司	山楂	26,337.10	227,413.98	8.63	9.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	天花粉	6,897.20	177,072.05	25.67	26.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	土木香	11,928.00	206,292.30	17.29	17.80
亳州市祥润中药材贸易有限公司	细辛	7,625.30	478,453.50	62.75	63.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	野菊花	44,348.00	2,184,086.40	49.25	50.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	紫苏梗	14,343.40	113,528.08	7.92	8.50

公司《关联交易管理办法》对关联交易定价规定，关联交易定价应当公允，交易事项有可比的独立第三方的市场价格或收费标准的，可以优先参考该价格或标准确定交易价格。报告期内，公司与江苏江净空调设备有限公司、亳州市祥润

中药材商贸有限公司等关联方发生的关联交易事项，均属于有可比的独立第三方的市场价格，在各方协商一致的基础上按照市场价格执行。因此，公司发生的关联交易价格是公允的。

（3）是否已按照规定履行决策程序。

公司《关联交易管理办法》第四章 关联交易披露及决策程序规定：

公司与关联法人拟发生的交易金额在 300 万元以上，且占公司最近一期经审计净资产绝对值 0.5% 以上的关联交易（公司提供担保除外），应当及时披露。

公司与关联人拟发生的关联交易达到以下标准之一的，除应当及时披露外，还应当提交董事会和股东大会审议：（一）交易（公司提供担保、获赠现金资产、单纯减免公司义务的债务除外）金额在 3000 万元以上，且占公司最近一期经审计净资产绝对值 5% 以上的重大关联交易。公司拟发生重大关联交易的，应当提供具有执行证券、期货相关业务资格的证券服务机构对交易标的出具的审计或者评估报告。对于第七章所述与日常经营相关的关联交易所涉及的交易标的，可以不进行审计或者评估；（二）公司为关联人提供担保。

公司《关联交易管理办法》第七章 日常关联交易披露和决策程序的特别规定：各类日常关联交易数量较多的，公司可以在披露上一年年度报告之前，按类别对公司当年度将发生的日常关联交易总金额进行合理预计，根据预计结果提交董事会或者股东大会审议并披露。对于预计范围内的日常关联交易，公司应当在年度报告和半年度报告中按照本办法第三十四条的要求进行披露。实际执行中超出预计总金额的，公司应当根据超出金额重新提交董事会或者股东大会审议并披露。

根据以上有关规定，报告期内，公司没有对当年度将发生的日常关联交易总金额进行合理预计，提交董事会或者股东大会审议并披露。

会计师意见：报告期内，ST 辅仁关联交易同比下降原因与公司实际情况相符；关联交易价格具有公允性；公司没有对当年度将发生的日常关联交易总金额进行合理预计，并提交董事会或者股东大会审议并披露。

18、关于货币资金。报告期末公司货币资金年末余额为 3738.89 万元，同比减少 97.74%，主要系存在关联方借款所致。其中受银行账户冻结等原因货币资金受限 2421.76 万元。请公司补充披露：（1）结合关联方借款的具体时间和

金额，说明报告期末货币资金同比减少 97.74%的原因和合理性；（2）结合货币资金情况，明确说明公司 2018 年度现金分红款项划转的具体计划和时间。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）结合关联方借款的具体时间和金额，说明报告期末货币资金同比减少 97.74%的原因和合理性；

受金融强去杠杆、资本市场表现低迷，导致公司股价跌幅巨大，从而导致了控股股东股票质押跌破预警线、平仓线，急需资金补偿股票质押、到期融资本金及利息等，实际控制人为了避免到期债务逾期导致实际控制人、控股股东及其关联方出现征信风险，从而给上市公司也带来重大负面影响，故形成了较大金额的资金占用。经公司自查，形成资金占用余额 163,562.50 万元，从而导致报告期末货币资金同比减少 97.74%，截至目前，公司对向控股股东及其关联方提供借款的具体时间、占用金额及方式等仍在进行自查。

（2）结合货币资金情况，明确说明公司 2018 年度现金分红款项划转的具体计划和时间。

截止目前，公司尚未有确定的现金分红资金安排计划，公司将在资金充分准备后另行安排 2018 年年度权益分派事项，相关进展将及时公告。

会计师意见：ST 辅仁对向控股股东及其关联方提供借款的具体时间、占用金额及方式仍在自查中，也未有确定的资金安排计划以实现 2018 年度现金分红。我们未能获取充分、适当的审计证据，无法对 ST 辅仁为控股股东及其关联方提供资金的完整性、合理性及现金分红具体措施发表意见。

特此公告

辅仁药业集团制药股份有限公司董事会

2020 年 8 月 25 日