



中准会计师事务所（特殊普通合伙）

Zhongzhun Certified Public Accountants

关于对吉药控股集团股份有限公司 年报问询函的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

根据贵部下发的关于对吉药控股集团股份有限公司（以下简称“吉药控股”或“公司”）的年报问询函（创业板年报问询函〔2021〕第 209 号）所述内容，我所组织参与吉药控股项目审计的人员，严格按照要求对贵部问询函中提出的问题，进行认真、详细分析与核查，并结合审计工作底稿和审计过程中的实际情况，就需要本所发表意见的相关事项答复如下：

问题 2. 报告期内，公司医药行业实现收入 4.37 亿元，占营业收入比重 67.44%，较上年下降 47.55%。

（1）请公司列示医药板块各子公司的具体情况，包括按分公司列示的 2020 年度实现收入、占公司医药行业收入的比重、成本、毛利率、与上年同期相比变动情况及原因、是否停产、停产原因及预计恢复时间，是否已按规定履行信息披露义务。

（2）请公司结合医药板块业务实际情况、行业政策、市场竞争力等，用平实、客观语言对“实施产品终端 OTC 营销战略”进行描述，说明与原有销售模式差异、报告期内不同销售模式下实现收入、毛利率、占比以及变动情况。

（3）请公司补充说明截至目前“小儿热毒平口服液”“胃痛平糖浆”“地夸磷索钠滴眼液”“消尔痛酊”等四个项目与上年相比无进展的原因及合理性、报告期内对该四个项目的实际投入及明细，并补充说明对该四个研发项目投入会计处理情况。

（4）请公司补充说明报告期内实现收入的药品是否存在新进入或者退出国家级、省级《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录》情形，如存在，请补充说明药品名称、功能主治以及对公司经营产生的影响。

请会计师发表核查意见。

公司回复：

(1) 请公司列示医药板块各子公司的具体情况，包括按分公司列示的 2020 年度实现收入、占公司医药行业收入的比重、成本、毛利率、与上年同期相比变动情况及原因、是否停产、停产原因及预计恢复时间，是否已按规定履行信息披露义务。

①列示医药板块各子公司的具体情况，包括按分公司列示的 2020 年度实现收入、占公司医药行业收入的比重、成本、毛利率、与上年同期相比变动情况及原因。

A、营业收入 2020 年度与 2019 年度对比分析表（单位：元）

序号	子公司	2020 年度		2019 年度		变动幅度
		营业收入	占比	营业收入	占比	
1	金宝药业	256,378,048.05	58.62%	535,769,526.34	64.25%	-52.15%
2	长春普华	170,210,172.29	38.92%	238,718,413.04	28.63%	-28.70%
3	其他子公司	10,769,367.05	2.46%	59,398,723.24	7.12%	-81.87%
合计		437,357,587.39	100.00%	833,886,662.62	100.00%	-47.55%

B、营业成本 2020 年度与 2019 年度对比分析表（单位：元）

序号	子公司	2020 年度		2019 年度		变动幅度
		营业成本	占比	营业成本	占比	
1	金宝药业	283,317,934.19	83.86%	512,917,268.18	84.78%	-44.76%
2	长春普华	44,605,811.78	13.20%	61,564,790.00	10.18%	-27.55%
3	其他子公司	9,940,372.32	2.94%	30,484,728.64	5.04%	-67.39%
合计		337,864,118.29	100.00%	604,966,786.82	100.00%	-44.15%

C、毛利率 2020 年度与 2019 年度对比分析表（单位：元）

序号	子公司	毛利率		变动幅度
		2020 年度	2019 年度	
1	金宝药业	-10.51%	4.27%	-14.78%
2	长春普华	73.79%	74.21%	-0.42%
3	其他子公司	7.70%	48.68%	-40.98%
合计		22.75%	27.45%	-4.70%

从上述三张对比分析表可见，各子公司营业收入、营业成本、毛利率等各项指标 2020 年度较 2019 年度变动幅度较大，但从医药板块综合毛利率来看，其变动幅度不大（-4.70%），现具体说明各子公司毛利率变动幅度较大的原因如下：

报告期内，金宝药业毛利率 2020 年度较 2019 年度下降 14.78%、营业收入下降 52.15%，主要原因：近两年来金宝药业一直没有走出资金困境，导致销售模式及销售渠道转型不成功，其订单大幅减少，生产开工严重不足，而制造费用等中间费用继续分摊固定成本，造成毛利率大幅下滑并为负。

报告期内，长春普华毛利率 2020 年度较 2019 年度变动幅度不大，仅下降 0.42%，但营业收入下降 28.70%，主要原因：受 2020 年度全国新冠疫情影响，销售订单下滑较大；孙公司克胜药业因产品（复方硫酸软骨素片）质量问题被江苏省药监局收回主要生产线 GMP 证书，造成临时性停产，导致营业收入不达预期。

报告期内，其他子公司毛利率 2020 年度较 2019 年度下降 40.98%，主要原因：浙江亚利大受新冠疫情及流动资金困境影响，致使销售市场继续恶化，2020 年度全年存在断货情况，很多销售订单无法按时生产或无法正常接单；生产车间及各生产线没有达到满负荷运转，导致产品分摊的固定成本较高；除此之外受新冠疫情及流动资金困境影响，子公司远大康华 2020 年下半年已处于暂停经营状态。导致营业收入及毛利率较上年度下降。

②医药板块各子公司是否停产、停产原因及预计恢复时间，是否已按规定履行信息披露义务。

子公司远大康华属于医药流通商业公司，目前处于暂停经营状态。其销售利润率较低，同时考虑其为公司创造的经营效益有限、运营成本又较大，且无力承担相应固定费用。故公司总经理办公会于 2020 年下半年决定暂停其相关经营业务。公司将根据实际情况考虑预计恢复生产时间。其截止报告期末资产总额、营业收入占公司合并财务报表的比重分别为 1.96%、1.88%，占比较低，对公司整体生产经营财务数据指标不构成重大影响。公司管理层认为不存在信息披露滞后情形。

公司孙公司克胜药业目前处于停产状态，考虑是公司非主要盈利资产，其截止报告期末资产总额、营业收入占公司合并财务报表的比重分别为 2.76%、2.19%，且历年各项财务指标占比对公司不构成重大影响。目前公司及实控人正在与地方

政府和克胜药业的少数股东一起商讨解决方案，公司将根据实际情况考虑预计恢复生产时间。关于停产的原因如下所述：

公司已于 2020 年 3 月 25 日披露了《关于控股孙公司江苏普华克胜药业被收回滴眼剂 GMP 证书的公告》（2020-032），克胜药业被江苏省药品监督管理局责令收回滴眼剂 GMP 证书（证书编号：JS20160590）和收到江苏省药品监督管理局《江苏省药品监督管理局告诫信》（药生告诫 2019004）。

公司已于 2020 年 5 月 27 日披露了《关于孙公司收到江苏省药品监督管理局通知的公告》（公告编号：2020-068），江苏省药品监督管理局对克胜药业进行了飞行检查，对克胜药业出具了《江苏省药品监督管理局告诫信》（编号：药生告诫 202002），指出了克胜药业在药品生产质量管理方面存在的相关问题和缺陷。因克胜药业违反了药品生产质量管理相关规定。根据《药品管理法》第九十九条规定，决定暂停克胜药业片剂生产。

公司已于 2021 年 4 月 27 日披露了《关于下属公司被收回滴眼剂 GMP 证书及收到江苏省药品监督管理局通知的进展公告》（公告编号：2021-020），该公告详细披露了江苏省药品监督管理局对克胜药业的行政处罚情况。

因此，公司管理层认为不存在信息披露滞后的情形。

（2）请公司结合医药板块业务实际情况、行业政策、市场竞争力等，用平实、客观语言对“实施产品终端 OTC 营销战略”进行描述，说明与原有销售模式差异、报告期内不同销售模式下实现收入、毛利率、占比以及变动情况。

①请公司结合医药板块业务实际情况、行业政策、市场竞争力等，用平实、客观语言对“实施产品终端 OTC 营销战略”进行描述。

公司拥有药品生产文号共计 258 个。全国独家品种或剂型共计 10 个、国家级新药 3 个、中药保护品种 2 个、医保目录产品超过 100 个；在研国家级新药 6 个，其中原料药 2 个。

公司产品涉及中药妇科、抗病毒、五官科、皮肤科、肌肉-骨骼系统疾病、心脑血管疾病、呼吸系统疾病等多个医疗领域，涵盖了滴眼剂、膏剂、小容量注射剂、滴丸剂、片剂、丸剂、口服液、胶囊剂、颗粒剂、原料药等剂型。公司已形成“以中成药为特色，以眼科用药和皮肤科用药为主，肌肉骨骼系统及其他领域用药为辅”的产品格局，主要产品包括复方熊胆滴眼液、苜达赖氨酸滴眼液、

近视乐眼药水、丹皮酚软膏、辣椒碱乳膏、益心酮滴丸、止痛化癥胶囊、参茸鹿胎丸、羚贝止咳糖浆、脑塞通丸等，产品特色鲜明，在特定治疗领域和细分市场具有独特的竞争优势。

公司自 2018 年以来实施产品终端 OTC 营销战略，原因是随着药品分类管理制度的实施和国家对医药市场的整顿日益加强，伴随着两票制、营改增、4+7 带量采购等国家新政策的落地，特别是在临床销售模式被不断规范的形式下，不少以临床销售为主要渠道的生产企业，不得不考虑走 OTC 营销的道路，这使得本来就竞争激烈的 OTC 药品销售市场不得不面临更为严峻的竞争趋势。商品销售决胜在终端，OTC 市场终端的争夺战势必会打得异常猛烈。如何抢占终端，如何在终端夺胜，成为公司营销战略的重中之重。

以下重点描述实施产品终端 OTC 营销战略的内容：

A、终端是指商品与消费者见面的地方，是商品与货币交换的地方，是发生买卖关系、产生交易的地方。OTC 终端工作做得好坏，不仅影响企业销售的实现，终端工作的开展还可以展示企业文化及企业形象。良好的终端可以产生氛围推销的作用，向消费者传递商品的信息，使消费者对产品及企业产生信任感。具体终端类型包括各类型零售店、医院（妇幼）保健院、个体诊所或社区医院门诊部、商场及宾馆药柜、企事业单位卫生室（院）、计生系统用药市场及疗养院等。

B、OTC 是英文 Over The Counter 的缩写，在医药行业术语中特指非处方药。非处方药的含义是：消费者可不经过医生处方，直接从药房或药店购买的药品，而且是不在医疗专业人员的指导下就能安全使用的药品，主要包括抗感染药、感冒止咳药、心脑血管药、咽喉用药、补钙剂补血剂等产品、外用药和消炎镇痛药、消化系统用药等。

C、营销战略是指在 OTC 业务员、药店营业员及消费者之间建立良好的沟通及情感联系，建立相互信赖关系，从而产生顾客忠诚。第一，OTC 业务员与药店营业员及消费者之间建立良性顺畅愉快的沟通，在药品售前、售中做好各种服务，对药店营业员做好药品知识和医疗知识培训，使营业员对该药品及与该药品有关的医学知识有一定了解。第二，对消费者开展免费义诊活动，使消费者了解自己的病情、病因等，从而选择适当的药物进行治疗。

②说明与原有销售模式差异、报告期内不同销售模式下实现收入、毛利率、

占比以及变动情况。

公司医药板块中长春普华和金宝药业属于医药制造类企业，是实施产品终端 OTC 营销战略的主体。

A、长春普华：

长春普华是公司 2018 年末并购的，在营销战略上一直以终端 OTC 为主，在册销售人员超过 150 多人，是历年已建设打造的自营团队。销售模式为自主经营销售模式，具体包括经销模式（商业公司）和直销模式（大型连锁店）。其经销模式为买断式经销，指经销商买断商品后，在约定的区域内，向医疗机构或零售药店等终端客户进行销售和配送，对经销商的销售为最终销售，经销商需依靠自身的销售渠道实现对终端客户的覆盖。其直销模式主要是针对零售药店等终端客户进行销售。但与国内一流制药企业相比，长春普华在终端消费市场推广和宣传的投入较小。这与公司目前的资金困境有关，未来公司将加大对其主要产品的推广和宣传力度，力争将其主要产品打造成国内知名品牌，提高主要产品在终端消费群体中的知名度。

因此，报告期内，长春普华一直实施的是产品终端 OTC 营销战略，与原有销售模式不存在差异，属于自主经营销售模式。

B、金宝药业：

自 2018 年以来，金宝药业以处方药（如止痛化癥等主要品种）为利润点的现有品种为适应两票制、营改增、4+7 带量采购等国家新政策的落地，原有的临床销售渠道须向 OTC 销售渠道进行转型，原有的经销商代理销售模式也须向自主经营销售模式进行转型。销售渠道的转型要依靠销售模式的成功转型，而销售模式的成功转型就需要建设自主营销团队，这不仅需要一定的时间周期、优势的品种以及良好的销售政策等来共同打造，更取决于要有一定的流动资金予以配合支持。近两年，金宝药业一直没有走出资金困境，由于金融债务集中到期，逾期后又产生多起法律诉讼，诸多银行账户被冻结，导致销售模式转型没有完成。

因此，2018 年随着医保政策的调整，金宝药业制定了以产品终端 OTC 为主的营销战略，一直以来不断尝试由处方药销售渠道转向 OTC 销售渠道，但是由于金宝药业经销商代理模式转型不成功，致使销售渠道转型不成功。报告期内，销售模式不存在差异，一直为经销商代理销售模式。

C、报告期内不同销售模式下实现收入、毛利率、占比以及变动情况。

(单位：元)

序号	子公司	营业收入	占比	毛利率	销售模式
1	长春普华	170,210,172.29	39.90%	73.79%	自主经营模式
2	金宝药业	256,378,048.05	60.10%	-10.51%	经销商代理模式
	合计	426,588,220.34	100.00%		

注：报告期内，长春普华、金宝药业其自身销售模式不存在前后差异，因此不需要作自身差异前后对比分析；上表仅列示是公司两家子公司，报告期内不同销售模式下营业收入、毛利率情况；上表毛利率分析情况，详见上述（1）-①回复内容。

（3）请公司补充说明截至目前“小儿热毒平口服液”“胃痛平糖浆”“地夸磷索钠滴眼液”“消尔痛酊”等四个项目与上年相比无进展的原因及合理性、报告期内对该四个项目的实际投入及明细，并补充说明对该四个研发项目投入会计处理情况。

①请公司补充说明截至目前“小儿热毒平口服液”“胃痛平糖浆”“地夸磷索钠滴眼液”“消尔痛酊”等四个项目与上年相比无进展的原因及合理性。

公司目前在研发的项目均处于研究阶段，截至目前“小儿热毒平口服液”、“胃痛平糖浆”、“消尔痛酊”研发项目与上年相比无进展；“地夸磷索钠滴眼液”研发项目正处于车间中试生产阶段。

“小儿热毒平口服液”、“胃痛平糖浆”是子公司金宝药业的研发项目，由于近两年流动资金紧张，无任何进展；“消尔痛酊”是孙公司克胜药业的研发项目，由于其因产品（复方硫酸软骨素片）原材料问题被江苏省药监局收回主要生产线GMP证书，造成临时性停产，公司已暂停了该项目的研发，无任何进展。

②报告期内对该四个项目的实际投入及明细，并补充说明对该四个研发项目投入会计处理情况。

经核实，报告期内，“小儿热毒平口服液”、“胃痛平糖浆”、“消尔痛酊”三个研发项目的实际投入为零；而“地夸磷索钠滴眼液”研发项目，实际投入1,190,568.79元。

由于上述四个项目均处于研究阶段，不符合资本化条件，会计处理为全部计

入研发费用科目。

(4) 请公司补充说明报告期内实现收入的药品是否存在新进入或者退出国家级、省级《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录》情形，如存在，请补充说明药品名称、功能主治以及对公司经营产生的影响。

报告期内，新进入或者退出国家级、省级《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录》的品种，具体情况如下表：

序号	药品名称	功能主治	对公司经营产生的影响	新进入或退出
1	复方熊胆滴眼液	清热降火、明目退翳。用于肝火上炎、热毒伤络型之急性细菌性结膜炎，流行性角结膜炎。	2020 年度实现营业收入 5,689.73 万元。公司将加大此品种的推广和宣传力度，力争将其打造成公司核心品牌，提高在终端消费群体中的知名度。	新进入
2	骨肽注射液	用于促进骨骼愈合	2020 年度实现收入 792.77 万元，金额较小，公司将通过销售渠道等转变来进行调整。	退出

注：自 2020 年 1 月 1 日起，三七片退出该目录。报告期内，公司三七片药品未实现收入，故在上表中未作补充说明。

会计师回复：

问题（1）、（2）、（4）

项目组执行的审计程序：

（1）了解和评价管理层与收入确认、采购确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）执行分析性复核程序，包括年度、月份、分品类的收入、成本、毛利率波动；应收账款周转率及周转天数分析、应收账款借方累计发生额与主营业务收入配比分析、应收账款增加及货款回笼分析；存货周转率波动分析；

（3）选取样本对交易记录进行细节测试，核对销售合同或订货单、出库单（随货同行单）、货运单、发票以及对方验收单等，对公司部分客户的工商资料进行查询，判断是否存在关联关系；

（4）了解和评价公司销售收入确认时点，通过抽样查验销售合同，识别合同条款中对于控制权转移时点的界定是否与管理层确认收入的时点一致，是否符

合企业会计准则；

(5) 选取样本实施积极式函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，对未回函的客户执行替代性审计程序，并查验客户期后回款情况；

(6) 对资产负债日前后记录的交易，抽取样本执行截止测试，核对合同或订单、出库单、货运单、发票等证据，评价收入确认完整性以及是否计入了恰当的会计期间；

(7) 结合存货项目审计，复核结转的营业成本是否准确；

(8) 向公司销售人员了解 2020 年度销售的产品是否存在医保目录变动影响，查询国家医疗保障局网站，判断是否与了解到的信息相符；复核分析 2020 年度新进入或者退出国家级、省级《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录》对本期营业收入的影响；

(9) 检查营业收入、营业成本是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报。

经核查，上述事项与公司实际情况相符，我们未发现异常情形。

问题（3）

项目组执行的审计程序

(1) 了解和评价管理层与研究开发相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 查阅可行性研究报告等相关资料，判断研发项目是否处于研发阶段；

(3) 向公司研发人员及相关人员了解研发项目进度及投入情况；

(4) 获取并核对研发明细表与研发费用是否一致；将本期、上期管理费用各主要明细项目作比较分析，判断其变动的合理性；

(5) 抽取凭证执行凭证查验程序，检查相关费用的银行回单、发票是否与研发项目相关；

(6) 从资产负债表日前后业务抽取样本执行截止测试，检查支持性文件（如合同或发票），关注发票日期和支付日期，检查费用是否被记录于正确的会计期间。

经核实，我们未发现公司研发费用会计处理不符合企业会计准则相关规定。

问题 3. 报告期内，公司向前五大客户合计销售金额 1.06 亿元，占年度销售总额比例为 16.40%；向前五大供应商合计采购金额 1.18 亿元，占年度采购总额比例为 26.75%。其中，上药康德乐（大连）医药有限公司（以下简称“上药康德乐”）既为公司客户又为供应商。

（1）请公司补充说明公司向前五大客户销售产品名称、收入、截至报告期末回款金额及占比，是否为新进客户，是否与公司实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及 5%以上股东存在关联关系或其他资金往来。

（2）请公司补充说明向前五大供应商采购商品名称、金额，是否为新进供应商，是否与公司实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及 5%以上股东存在关联关系或其他资金往来。

（3）请公司补充说明上药康德乐既为公司客户又为供应商的原因及合理性，并补充说明是否存在其他既为客户又为供应商的情形，如存在，请补充说明报告期内往来金额、原因及合理性。

请会计师发表核查意见。

公司回复：

（1）请公司补充说明公司向前五大客户销售产品名称、收入、截至报告期末回款金额及占比，是否为新进客户，是否与公司实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及 5%以上股东存在关联关系或其他资金往来。

报告期内，公司前五大客户销售具体情况表（单位：元）

序号	客户名称	产品名称	2020 年度销售额 (不含税)	2020 年度回款金 额	回款金额 占比	是否为新 进客户
1	辽宁万汇国际贸易 有限公司	呼吸机	12,550,061.94	48,380,568.00	113%	否
		血液透析设备	2,756,541.59			
		血液成分分离机 BloodCellSep	8,744,113.28			
		全自动生化分析仪	7,365,353.98			
		过氧化氢低温等离子体灭菌器	6,898,208.84			
		前庭气体刺激器	4,500,382.30			
小 计			42,814,661.93	48,380,568.00	113%	
2	东莞新东方科技	白炭黑	22,690,574.25	30,848,538.04	135.95%	否

序号	客户名称	产品名称	2020 年度销售额 (不含税)	2020 年度回款金 额	回款金额 占比	是否为新 进客户
	有限公司					
小 计			22,690,574.25	30,848,538.04	135.95%	
3	江苏名帆生物科技 有限公司	白炭黑	18,532,787.58	14,654,672.00	79.07%	否
小 计			18,532,787.58	14,654,672.00	79.07%	
4	上药康德乐（大 连）医药有限公 司	（再宁平）盐酸乐卡地平片	8,228,885.02	14,574,240.00		否
		计算机控制局部麻醉系统	4,668,672.74			
小 计			12,897,557.76	14,574,240.00	113%	
5	广东壹号药业有 限公司	倍他乐克片（酒石酸美托洛尔片）	66,102.56	14,435,640.66	152.83%	否
		（络活喜）苯磺酸氨氯地平片	122,123.89			
		（乐松）洛索洛芬钠片	465,807.96			
		（施慧达）苯磺酸左旋氨氯地平片	455,552.65			
		（洛赛克）奥美拉唑镁肠溶片	189,249.56			
		（阿尔马尔）盐酸阿罗洛尔片	182,279.63			
		（倍他乐克）琥珀酸美托洛尔缓释片	1,201,049.58			
		（立普妥）阿托伐他汀钙片	966,088.50			
		（耐信）艾司奥美拉唑镁肠溶片	344,869.02			
		（乐喜林）尼麦角林片	91,327.44			
		（美卓乐）甲泼尼龙片	538,242.04			
		（可定）瑞舒伐他汀钙片	539,871.68			
		阿司匹林肠溶片	152,492.91			
		富马酸比索洛尔片	24,778.77			
		（开浦兰）左乙拉西坦片	2,168,084.96			
		（拜新同）硝苯地平控释片	21,123.89			
		氨氯地平阿托伐他汀钙片	84,106.20			
		（倍他乐克）酒石酸美托洛尔片	569,037.52			
阿托伐他汀钙片	4,424.78					
（施慧达, SHIHUIDA）苯磺酸左氨氯地平片	135,375.66					
（百赛诺）双环醇片	44,743.36					

序号	客户名称	产品名称	2020 年度销售额 (不含税)	2020 年度回款金 额	回款金额 占比	是否为新 进客户
		(西乐葆) 塞来昔布胶囊	19,115.04			
		(乐瑞卡) 普瑞巴林胶囊	76,778.76			
		(维固力) 硫酸氨基葡萄糖胶囊	25,231.86			
		(普米克令舒) 吸入用布地奈德混悬液	713,277.87			
		(信必可都保) 布地奈德福莫特罗粉吸入剂	244,367.25			
		小 计	9,445,503.34	14,435,640.66	152.83%	
		合 计	106,381,084.86	122,893,658.70	115.52%	

经核实，上述客户与公司实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及 5%以上股东不存在关联关系或其他资金往来。

(2) 请公司补充说明向前五大供应商采购商品名称、金额，是否为新进供应商，是否与公司实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及 5%以上股东存在关联关系或其他资金往来。

报告期内，公司前五大供应商采购具体情况表（单位：元）

序号	供应商名称	产品名称	2020 年度采购额 (不含税)	是否为新进 供应商
1	上药康德乐（大连）医药有限公司	倍他乐克片(酒石酸美托洛尔片)	635,893.78	否
		(思密达 OTC) 蒙脱石散	1,016,623.01	
		(阿尔马尔) 盐酸阿罗洛尔片	292,203.52	
		(开浦兰) 左乙拉西坦片	2,395,900.86	
		(倍他乐克) 酒石酸美托洛尔片	2,134,300.83	
		(再宁平) 盐酸乐卡地平片	3,397,992.90	
		密闭式防针刺伤静脉留置针	43,833.63	
		(VICRYLPlus) 可吸收性缝线	26,852.23	
		(普理灵) 聚丙烯不可吸收缝合线	39,881.62	
		(斯康杜尼) 盐酸甲哌卡因/肾上腺素注射液	453,111.50	
		计算机控制局部麻醉系统	1,106,195.00	
		呼吸机	12,487,247.60	
		血液透析设备	2,742,757.46	
		血液成分分离机 BloodCellSeparator	8,700,389.20	
		全自动生化分析仪	7,328,694.60	
		密闭式防针刺伤型静脉留置针	281,734.51	
		密闭式静脉留置针	212,175.90	
一次性使用无菌注射器带针	228.76			

		组织活检针	816.98	
		组织活检针 BiopsySystem	2,960.27	
		一次性使用体外循环血路 BloodlinesForDiapactCRRT	1,531.17	
		(TURis&TCRis) 高频切除电极	1,531.15	
		血浆分离器 Plasmafilter	1,939.45	
		(MONOCRYL) 可吸收性缝线	1,659.61	
		可吸收性缝线	11,285.14	
		可吸收性外科缝线	34,747.92	
		合成可吸收性外科缝线	25,997.63	
		丝线编织非吸收性缝线	2,178.48	
		(爱惜捷普迪思) 可吸收性外科缝线	71,965.06	
		不可吸收缝合线	953.92	
		(爱惜邦) 聚酯不可吸收缝合线	8,395.80	
		过氧化氢低温等离子体灭菌器	6,863,716.70	
		前庭气体刺激器	4,477,875.99	
		预充式导管冲洗器	240,093.46	
		分隔膜无针密闭式输液接头	214,424.78	
		(希舒美) 阿奇霉素干混悬剂	205,642.46	
		小计	55,463,732.88	
2	珲春矿业(集团)煤炭经销有限公司	煤炭	21,005,932.60	否
		小计	21,005,932.60	
3	阿斯利康(无锡)贸易有限公司	倍他乐克片(酒石酸美托洛尔片)	28,428.00	否
		(洛赛克) 奥美拉唑镁肠溶片	691,956.00	
		(倍他乐克) 琥珀酸美托洛尔缓释片	4,376,328.00	
		(耐信) 艾司奥美拉唑镁肠溶片	2,094,259.19	
		(安立泽) 沙格列汀片	377,865.00	
		(可定) 瑞舒伐他汀钙片	1,478,284.80	
		(洛赛克 MUPS) 奥美拉唑镁肠溶片	110,527.22	
		(倍林达) 替格瑞洛片	1,292,185.80	
		(安达唐) 达格列净片	189,610.20	
		替格瑞洛片	4,447.80	
		(普米克令舒) 吸入用布地奈德混悬液	3,687,453.00	
		(博利康尼) 硫酸特布他林雾化液	97,260.79	
		(信必可都保) 布地奈德福莫特罗吸入粉雾剂(II)	1,709,346.40	
		小计	16,137,952.20	
4	沈阳邦岳货物运输有限公司	公路运输	12,927,069.00	否
		小计	12,927,069.00	
5	辽宁瑞佳美诚医药有限公司	能气朗糖衣片(辅酶 Q10 片)	30,966.37	是
		(思密达 OTC) 蒙脱石散	1,028,510.88	
		瑞舒伐他汀钙片	2,667.61	

(倍他乐克)琥珀酸美托洛尔缓释片	164,601.77
(耐信)艾司奥美拉唑镁肠溶片	38,230.09
(妥抒)来氟米特片	605.31
(可定)瑞舒伐他汀钙片	190,938.06
(索尼特)单硝酸异山梨酯缓释片	672.57
(倍林达)替格瑞洛片	307,752.21
(再宁平)盐酸乐卡地平片	5,511,770.06
(美卓乐)甲泼尼龙片	19,911.50
(戴芬)双氯芬酸钠双释放肠溶胶囊	25,619.47
红霉素肠溶胶囊	6,991.15
乳癖消胶囊	102,775.20
脑心清胶囊	130,483.20
(必兰)阿替卡因肾上腺素注射液	14,684.59
(斯康杜尼)盐酸甲哌卡因/肾上腺素注射液	16,353.98
(斯康杜尼)盐酸甲哌卡因注射液	320.35
(安博灵)人血白蛋白	4,314.16
(普米克令舒)吸入用布地奈德混悬液	569,819.48
(派丽奥)盐酸米诺环素软膏	19,747.79
(尤靖安)重组人干扰素 α 2b凝胶	30,240.00
(达克宁)硝酸咪康唑栓	29,150.44
(信必可都保)布地奈德福莫特罗吸入粉雾剂(II)	19,176.99
计算机控制局部麻醉系统	3,838,143.50
计算机控制麻醉系统用带针手柄	302,654.88
牙科渗透树脂	1,774.30
树脂型水门汀 PermaCem-Dual	4,751.33
计算机控制麻醉系统用带针手柄 WandPlusandWandSTAHandpieces	1,424.78
复合树脂桩核材料	1,748.67
硅橡胶印模材料 SiliconeImpressionMaterial	78,184.06
光固化垫底材料 Light-curedComponerBase/liner	2,978.58
临时冠桥 TemporaryCrown&Bridgematerial	1,048.67
牙齿美白剂 TeethWhiteningAgent	265.49
托盘粘接剂	0.18
小计	12,499,277.67
合计	118,033,964.35

经核实，上述供应商与公司实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及 5%以上股东不存在关联关系或其他资金往来。

(3) 请公司补充说明上药康德乐既为公司客户又为供应商的原因及合理性, 并补充说明是否存在其他既为客户又为供应商的情形, 如存在, 请补充说明报告期内往来金额、原因及合理性。

上药康德乐是孙公司辽宁美罗医药供应有限公司(以下简称: 辽宁美罗)的客户及供应商。辽宁美罗是医药商业流通企业, 在医药流通行业产品流通快、交易频繁, 通过购销差价获得利润, 产品交易价格随行就市, 受国家行业政策、供需关系等因素影响, 作为商业流通企业, 市场价格就是销售业务、采购业务的指南针, 以最低的价格购入、以市场能接受的最高价格售出, 是每一次购销活动的最终商业目的。在赚取购销差价的商业目的驱动之下, 商业流通企业之间不会只单一存在供、销关系中某一种, 他们可能既是对方的供应商也是销售客户。除上药康德乐之外, 辽宁美罗还存在其他既是客户又是供应商的情形, 具体如下:

(单位: 元)

序号	名称	不含税销售额	不含税采购额
1	辽宁瑞佳美诚医药有限公司	35,819,792.99	12,499,277.67
2	上药康德乐(大连)医药有限公司	12,897,557.76	55,463,732.88
3	上海太安堂医药药材有限公司	2,377,010.44	2,214,834.52
4	东北制药集团供销有限公司	571,991.14	1,438,145.25
5	辽宁善济堂药业有限公司	491,736.34	687,398.23
6	大连瑞祥药业有限公司	124,247.79	119,376.10
7	国药控股锦州有限公司	48,380.06	2,405,973.50
8	国药控股沈阳有限公司	31,766.37	4,714,486.04
9	华润辽宁医药有限公司	10,572.39	1,742.65
10	辽宁九州通医药有限公司	2,527.42	52,489.91
11	沈阳诺亚医药有限公司	2,407.08	5,632.04
12	朝阳健康药业有限公司	1,991.15	4,778.76
	合计	52,379,980.93	79,607,867.55

以辽宁美罗和上药康德乐为例, 双方各自代理的产品不相同, 从2006年以来既建立了良好的业务往来关系。双方在业务上优先分销对方代理的产品, 建立了优势互补、互惠互利、合作共赢的合作伙伴关系, 助推了双方企业的共同发展。双方每年分别签订全年采购框架协议、全年销售框架协议, 采购款及销售款分别核算。

2020年度辽宁美罗向其采购呼吸机、开浦兰、全自动生化分析仪等三十多种药品及医疗器械, 全年不含税采购金额为55,463,732.88元, 占采购总额的比

例为 26.93%；向其销售(再宁平)盐酸乐卡地平片和计算机控制局部麻醉系统，全年不含税销售额 12,897,557.76 元，占销售总额的比例为 6.25%。

因此，上药康德乐既为辽宁美罗的客户也是供应商具有商业合理性。

会计师回复：

项目组执行的审计程序：

(1) 了解和评价公司销售与收款、采购与付款确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 抽取销售样本执行销售细节测试，核对销售合同或订货单、出库单（随货同行单）、货运单、发票以及对方验收单等，

(3) 抽取采购样本执行购货测试，核对采购合同或订单、入库单、质检单、采购发票、付款凭证等；

(4) 对主要供应商及客户执行工商信息查验程序，确定是否存在关联关系；

(5) 对于既为客户又为供应商的项目，分别索取销售合同或订单、采购合同或订单、销售列表及采购列表，分析采购业务及销售业务是否属于同一业务，向公司了解客户同时为供应商的原因，判断其合理性；

(6) 抽取样本执行函证程序，函证比例 70%以上，对未回函样本执行替代测试。

(7) 选取资产负债表日前后业务执行截止测试，检测计入会计期间是否恰当。

(8) 结合银行存款、其他往来款项的查验程序，检查银行回单是否存在与客户、供应商除销售、采购业务之外的其他业务。

经核查，我们未发现公司前五客户及前五供应商与公司实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及 5%以上股东存在关联关系或其他资金往来；公司存在客户同时为供应商是公司正常商业行为，未发现不合理情况。

问题 4. 截至报告期末，公司存货账面价值 2.92 亿元，占总资产比例 10.66%。请公司结合医药板块业务现状，补充说明存货规模与公司该板块业务收入是否匹配，是否存在滞销的情况，并结合存货明细、期末清查及盘存情况，补充说明存货计提跌价准备是否充分。请会计师发表明确意见。

公司回复：

(1) 请公司结合医药板块业务现状，补充说明存货规模与公司该板块业务收入是否匹配，是否存在滞销的情况。

公司是医药制造、医药商业板块，销售渠道以 OTC 为主，销售回款平均周期在 180 天左右。报告期末，公司医药板块存货账面价值 2.06 亿元，占总资产比例 7.54%；公司医药板块营业收入 4.37 亿元，以营业收入为基础的存货周转率 2.12、存货周转天数 169.99 天，这说明公司获利回款能力周期正常；公司医药板块营业成本 3.38 亿元，以成本为基础的存货周转率 1.64、存货周转天数 220.05 天，这表明公司流动性周转速度也较为正常。报告期末，公司医药板块存货中产成品仅为 5,383.10 万元，因此，公司医药板块存货规模与其业务收入是相匹配的，不存在滞销的情况。

(2) 并结合存货明细、期末清查及盘存情况，补充说明存货计提跌价准备是否充分。

报告期末医药板块的存货明细如下（单位：元）

项 目	期末账面余额	存货跌价准备余额	期末账面价值
原材料	168,147,548.57	35,061,037.81	133,086,510.76
产成品	55,305,518.07	1,474,514.50	53,831,003.57
发出商品	12,812,858.41		12,812,858.41
自制半成品	2,898,055.90		2,898,055.90
包装物	4,109,283.42	1,331,832.55	2,777,450.87
在产品	946,301.35		946,301.35
周转材料	165,609.43		165,609.43
合 计	244,385,175.15	37,867,384.86	206,517,790.29

公司每年年末都对存货进行全面盘点清查，并结合当年度销售的实际情况、下年度生产及销售计划，对存货做跌价测试。基于谨慎性原则，测试时考虑生产原材料及产成品等市场价格因素，取较低的可变现净值与存货成本进行比较，如经测试原材料、产成品等可变现净值低于成本，按照可变现净值计量，计提跌价准备。

报告期末，公司存货跌价准备计提是充分的、合理的，不存在存货跌价准备计提不充分情形。

会计师回复：

截止报告期末，公司存货账面价值 2.92 亿元，占总资产比例 10.66%。其中医药板块存货账面价值 2.06 亿元，占总资产比例 7.54%，占期末存货账面价值比例 70.54%。公司医药板块存货跌价准备期末余额 37,867,384.86 元。

项目组执行审计程序：

(1) 了解和评价管理层与存货管理相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 执行分析性复核程序：计算存货周转率，与上期进行比较、同行业的企业进行比较；比较前后各期及各月份存货余额及其构成，以判断期末余额及其构成的总体合理性；将本期存货增加与进项税发生额、应付、预付账款贷方发生额进行核对；抽取样本进行发出计价测试，检查计价方法是否正确，前后期是否一致，判断成本结转是否正确；编制销售成本倒轧表，将存货发生额与销售成本进行核对；

(3) 对仓库结存存货实施存货监盘程序，编制存货监盘明细表，2020 年度存货监盘比例 85.92%，其中医药板块 86.32%，现场查看存货状态，是否存在过期、破损情况；对发出商品执行函证及查验程序，判断发出商品存在性；

(4) 执行存货跌价准备复核程序：获取或编制存货跌价准备的明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符；检查计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致、是否恰当；根据存货的持有目的（用于生产还是用于销售）、成本与可变现净值孰低的计价方法，评价存货跌价准备所依据的资料、假设及计提方法，考虑是否有确凿证据为基础计算确定存货的可变现净值，检查其合理性；检查分析存货是否存在跌价迹象以判断公司计提存货跌价准备的合理性及充分性：将存货余额与现有的订单、资产负债表日后各期的销售额和下一年度的预测销售额进行比较，以评估存货滞销和跌价的可能性；结合存货监盘，对存货的外观形态进行检视，以了解其物理形态是否正常；检查期末结存库存商品和在产品针对型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求的变化情形，以及期后销售情况考虑是否需计提准备。对于子公司金宝药业期末结存的中药材，通过查阅《中药材信息》中的中药材价格及查阅中药材网报价执行

存货跌价准备核对程序。

经核实，我们未发现公司存货及存货跌价准备计量及确认不符合企业会计准则的相关规定。

问题 7. 截至报告期末，公司应收款项融资余额为 3,094.36 万元。请公司补充说明应收款项融资的具体情况，包括票据的类别、余额前五大客户、账龄、公允价值的确认依据等；应收账款坏账准备的计提过程，坏账准备计提是否充分。请会计师发表核查意见。

(1) 截至报告期末，公司应收款项融资余额为 3,094.36 万元。请公司补充说明应收款项融资的具体情况，包括票据的类别、余额前五大客户、账龄、公允价值的确认依据等。

公司回复：

报告期末，公司应收款项融资余额前五大客户如下（单位：元）

序号	客户名称	期末余额	票据的类别	票据期限
1	华容县丰硕硅材料有限公司	2,030,974.57	银行承兑汇票	6 个月
2	一心堂药业集团股份有限公司	1,811,349.40	银行承兑汇票	6 个月
3	上药科园信海黑龙江医药有限公司	1,754,850.00	银行承兑汇票	6 个月
4	河北佰特橡胶科技有限公司	1,468,810.12	银行承兑汇票	6 个月
5	临沂双丰密封件科技有限公司	1,207,474.22	银行承兑汇票	6 个月
	合 计	8,273,458.31		

报告期末，公司应收款项融资余额为 3,094.36 万元，均为银行承兑汇票。由于公司持有的银行承兑汇票，在日常资金管理中有部分用于背书、贴现，持有周期短，管理上述银行承兑汇票的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，公司将这部分应收票据归类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以票面金额作为公允价值，并在“应收款项融资”项目中列示。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产在初始确认时，直接按照面值视同公允价值进行初始计量。根据以往公司处置银行承兑汇票的方式，背书转让的银行承兑汇票的公允价值即为账面价值；贴现转

让的银行承兑汇票的公允价值为票面金额扣除贴现费用后的净额，但由于贴现息并不重大，从重要性水平角度考虑，以其账面价值作为公允价值。

由于银行承兑汇票承兑银行信用评级较高，且信用风险极低，考虑历史违约率为零的情况下，对应收银行承兑汇票的预信用损失率确定为零，本期末未对应收款项融资计提减值准备。

会计师回复：

截止报告期末，公司应收款项融资余额为 3,094.36 万元，均为银行承兑汇票。

项目组执行审计程序：

(1) 向管理层了解取得应收票据的持有意图，判断是否作为应收款项融资列报；

(2) 获取并检查应收票据备查簿，核对其是否与账面记录一致，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；标记已贴现票据，复核贴现利息是否正确；标记已背书应收票据，并与应付账款科目勾稽核对；

(3) 执行应收票据盘点程序，并与票据备查簿核对；

(4) 获取管理层关于应收票据的声明书。

(5) 抽取样本执行凭证查验程序。

经核查，我们未发现公司应收款项融资列报存在异常情形。

(2) 应收账款坏账准备的计提过程，坏账准备计提是否充分。

公司回复：

①报告期末，公司应收账款计提坏账准备汇总表如下（单位：元）

项 目	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	59,664,363.06	8.34%	59,664,363.06	100.00%	
按组合计提坏账准备	655,940,055.32	91.66%	299,221,749.37	45.62%	356,718,305.95
其中：按账龄	655,940,055.32	91.66%	299,221,749.37	45.62%	356,718,305.95
合 计	715,604,418.38	100.00%	358,886,112.43	50.15%	356,718,305.95

A、报告期末，公司单项计提坏账准备的应收账款（单位：元）

项 目	年末余额				备 注
	账面余额	坏账准备	预计损失率	原 因	
天地民生医药集团有限公司	36,736,056.45	36,736,056.45	100.00%	账户被法院查封，已发律师函	已于2019年全额计提坏账准备
山东大洪药业有限公司	11,803,002.63	11,803,002.63	100.00%	客户已停业，已发律师函	已于2019年全额计提坏账准备
新疆神州通医药有限公司	9,917,780.10	9,917,780.10	100.00%	多次催款无结果，已发律师函	已于2019年全额计提坏账准备
立达乐仁（北京）医药有限公司	1,207,523.88	1,207,523.88	100.00%	多次催款无结果，已发律师函	已于2019年全额计提坏账准备
合 计	59,664,363.06	59,664,363.06			

B、报告期末，公司按组合计提坏账准备的应收账款（单位：元）

项 目	年末余额			
	账面余额	坏账准备	坏账准备 计提比例	账面价值
一年以内	148,900,337.24	8,934,020.21	6.00%	139,966,317.03
一至二年	160,921,959.56	32,180,022.19	20.00%	128,741,937.37
二至三年	175,336,643.15	87,326,591.60	50.00%	88,010,051.55
三年以上	170,781,115.37	170,781,115.37	100.00%	
合 计	655,940,055.32	299,221,749.37	45.62%	356,718,305.95

应收账款分为按照单项计提坏账准备、按照组合计提坏账准备。对按照单项计提坏账准备的项目全额计提了坏账准备。对于以账龄作为信用风险特征的应收款项，公司基于所有合理信息，包括历史与前瞻性信息，预计信用损失的计提比例估计如下：

账 龄	预计信用损失率(%)
一年以内	6
一至二年	20
二至三年	50
三年以上	100

如上所述，报告期末，公司管理层认为计提坏账准备的依据是充分的。

会计师回复：

截止报告期末，公司应收账款期末余额 715,604,418.38 元，计提坏账准备 358,886,112.43 元，期末账面价值 356,718,305.95 元。根据公司应收款项的会计政策及会计估计规定，期末应收账款分别按照单项计提及账龄组合方式计提坏账准备。

项目组执行审计程序：

(1) 获取应收账款明细表，复核加计是否正确，并与报表核对是否相符；复核账龄划分是否合理；

(2) 执行分析复核程序，复核应收账款借方累计发生额与主营业务收入是否配比；计算应收账款周转率及应收账款周转天数等指标，与公司以前年度指标、对比分析，检查是否存在重大异常；

(3) 抽取样本执行应收账款函证程序，对未回函项目执行替代测试程序；

(4) 获取并复核公司关于应收账款坏账准备计提情况表，分析复核坏账准备计提比例合理性及坏账准备计提充分性；对按照账龄组合方式计提坏账准备项目，计算并复核计提坏账准备金额是否准确；对于单项计提项目，查询工商信息确认单项计提项目经营情况、获取律师出具的《吉林方鼎律师事务所关于吉林金宝药业股份有限公司相关资产处置之法律意见书》，判断坏账准备计提是否充分。

经核查，我们未发现公司应收账款坏账准备计提不充分。

问题 8. 截至报告期末，公司“其他权益工具投资”项下对吉林海通制药有限公司（以下简称“海通制药”）投资项目累计利得、损失均为 0。请公司补充说明海通制药的经营业绩情况、公司对该项投资的具体会计处理，是否符合准则规定。请会计师发表意见。

公司回复：

公司于 2018 年 3 月向海通制药支付投资款 67,062,500.00，持股 10%，根据新《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的相关规定，公司将该项非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并按照准则第六十五条规定确认股利收入，在其他权益工具投资项目列报。

《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》中关于金融资产和金融

负债公允价值的确认方法：公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。根据准则第四十四条规定：企业对权益工具的投资和与此类投资相联系的合同应当以公允价值计量，但在有限情况下，如果以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当计量。由于海通制药是非上市公司，暂时不存在活跃市场，公司其他权益工具投资在持有期间被投资方未发生潜在市场、经营情况、所处的经济环境等重大变化，所以公司将初始确认时的公允价值作为对其他权益工具投资公允价值的最佳估计。

公司于每期末根据海通制药的经营业绩情况，按持股比例计算归属于上市公司净资产金额均大于投入金额，判断公司持有的该项投资是否发生减值。截至2020年末海通制药净资产6.78亿元，按持股比例计算归属于上市公司净资产6,780万元，公司其他权益工具投资期末账面价值6,706万元。因此，公司管理层判断持有的该项投资未发生减值。此外，自公司投资以来，海通制药未向股东进行分红，该投资项目的累计利得、损失均为0。

会计师回复：

公司于2018取得对海通制药10%的股权投资，支付投资款67,062,500.00，根据新《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》，公司将该笔投资指定为按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并在其他权益工具投资列报。

项目组执行程序：

(1) 获取明细表并与总账进行核对，与公司管理层讨论确定该金融资产是否符合会计准则的规定；并与上年明细项目进行比较，确定与上年分类相同；

(2) 向海通制药发出函证，确认投资事项，并获取被投资单位审计报告或当期财务报表，根据提供的财务报表，复核计算归属于上市公司净资产金额，确认该项金融资产计提减值准备是否充分；

(3) 查询海通制药工商信息，判断被投资单位是否存在其他影响投资的情

况；

经核查，公司对海通制药投资的确认、计量及列报符合企业会计准则的相关规定。

问题 9. 报告期末，公司“其他应收款”账面余额 1.13 亿元，期末合计计提坏账准备 6,363.96 万元。请公司补充说明其他应收款明细，计提坏账准备是否充分。请会计师发表核查意见。

公司回复：

(1) 报告期末，公司计提坏账准备的其他应收款汇总表如下（单位：元）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	852,540.93	11,154,451.75	41,028,391.13	53,035,383.81
本期计提	-56,274.99	7,942,436.44	2,718,055.54	10,604,216.99
2020 年 12 月 31 日余额	796,265.94	19,096,888.19	43,746,446.67	63,639,600.80

公司在资产负债表日评估其他应收款的信用风险自初始确认后是否显著增加，将发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的其他应收款坏账准备进行不同的账务处理：第一阶段为其他应收款的信用风险自初始确认后未显著增加的，公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备；第二阶段，其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备；第三阶段，初始确认后发生信用减值的，按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(2) 其他应收款明细表（单位：元）

序号	项目	期末余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段
1	天地民生医药集团有限公司	26,183,698.00			26,183,698.00
2	亳州市东海药业有限公司	13,301,011.88			13,301,011.88
3	珠海横琴翠享医药产业投资基金(有限合伙)	10,000,000.00		10,000,000.00	

序号	项 目	期末余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段
4	海通恒信融资租赁（上海）有限公司	7,800,000.00		7,800,000.00	
5	国药控股（中国）融资租赁有限公司	4,750,000.00		4,750,000.00	
6	屈冰娟	4,376,057.00	3,256,057.00	1,120,000.00	
7	侯建东	3,411,016.00		3,411,016.00	
8	梅河口市志忱京通物流	3,132,262.18		3,132,262.18	
9	孙乐乐	2,480,000.00		2,480,000.00	
10	王强	2,450,000.00		2,450,000.00	
11	李兴波	1,970,333.04	22,950.00	1,947,383.04	
12	杨占伟	1,848,371.70		1,848,371.70	
13	何宏雨	1,710,000.00	687,840.00	1,022,160.00	
14	宋淑英	1,260,000.00			1,260,000.00
15	吉林省高级人民法院	1,218,450.00	1,218,450.00		
16	刘成锁	1,130,130.00	700,941.38	429,188.62	
17	东北中小企业信用再担保股份有限公司吉林分公司	1,050,000.00		1,050,000.00	
18	戚颖	1,000,000.00		1,000,000.00	
19	王雁	1,000,000.00		1,000,000.00	
20	武家乐	1,000,000.00		1,000,000.00	
21	其他（金额小于100万元）	21,576,742.20	7,505,373.32	11,069,632.09	3,001,736.79
	合 计	112,648,072.00	13,391,611.70	55,510,013.63	43,746,446.67
	坏账准备计提金额	63,639,600.80	796,265.94	19,096,888.19	43,746,446.67
	账面价值	49,008,471.20	12,595,345.76	36,413,125.44	

如上所述，报告期末，公司管理层认为计提坏账准备的依据是充分的。

会计师回复：

报告期末，公司其他应收款期末余额 112,648,072.00 元，坏账准备期末余额 63,639,600.80 元，2020 年度计提坏账准备 10,604,216.99 元。

项目组在审计过程中，执行如下审计程序：

（1）获取其他应收款明细表，获取或编制其他应收款明细表：复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合坏账准备科目与报表数核对是否相符；向管理层及相关人员了解其他应收款明细项目内容及性质，进行类别分析，重点关注是否存在资金被关联企业（或实际控制人）占用、变相拆借资金、隐形投资、误用会计科目、或有损失等现象；结合应收账款、其他应付款等明细余额，检查是否有同时挂账的项目，核算内容是否重复，是否需作出适当调整；

(2) 选取样本实施函证程序，对未回函项目执行替代测试；

(3) 获取并复核其他应收款坏账准备计提表，结合其他应收款坏账准备计提政策，复核坏账准备计提是否正确；评价计提坏账准备依据资料、假设及计提方法是否合理。

(4) 抽取样本执行凭证查验程序，关注银行回单、合同等凭证日期，判断是否计入恰当会计期间及科目。

经核查，我们未发现公司其他应收款计提坏账准备不充分的情况。

问题 11. 报告期末，公司固定资产余额 7.08 亿元，本期未计提减值准备。

(1) 请公司结合固定资产构成、年限、使用状况等，补充说明本期未计提减值准备的原因及合理性。请会计师发表核查意见。

公司回复：

报告期末，公司固定资产构成及使用状况如下（单位：元）

序号	类别	账面净值	减值准备	账面价值	状态
1	房屋建筑物	735,521,886.31	226,794,459.71	508,727,426.60	在用
2	机器设备	185,810,781.97		185,810,781.97	在用
3	运输工具	5,773,602.45		5,773,602.45	在用
4	办公设备	7,387,792.25		7,387,792.25	在用
合计		934,494,062.98	226,794,459.71	226,794,459.71	

报告期末，主要固定资产情况如下（单位：元）

序号	所属公司	资产名称	账面净值	减值准备	账面价值	剩余使用年限(年)
1	金宝药业	固体制剂车间	185,523,274.57	124,500,565.04	61,022,709.53	26
		抗病毒前提和动力	132,977,603.11	76,993,613.90	55,983,989.21	26
		制剂车间	18,189,268.60		18,189,268.60	12
		金宝食堂招待所	16,048,066.60		16,048,066.60	21
		乐达非高架库房	21,753,672.64	7,217,676.02	14,535,996.62	25
		抗病毒基地一号仓库	12,984,545.38		12,984,545.38	21
		乐达非研发综合楼	26,960,830.07	14,616,656.16	12,344,173.91	25
		针剂车间	11,627,001.20		11,627,001.20	19
		乐达非动力间	6,073,534.95	1,936,618.77	4,136,916.18	26
		乐达非污水处理	2,502,869.10	1,529,329.82	973,539.28	26
小计		434,640,666.22	226,794,459.71	207,846,206.51		

序号	所属公司	资产名称	账面净值	减值准备	账面价值	剩余使用年限(年)
2	浙江亚利大	厂房	9,757,398.87		9,757,398.87	27
小计			9,757,398.87		9,757,398.87	
3	长春普华	厂房	14,568,990.86		14,568,990.86	17
		净化工程	9,644,345.98		9,644,345.98	4
		提取车间	6,915,384.24		6,915,384.24	29
		8号仓库	6,202,802.39		6,202,802.39	28
小计			37,331,523.47		37,331,523.47	
4	通化双龙	车间厂房	14,956,728.00		14,956,728.00	11
		净化工程	9,644,345.98		9,644,345.98	4
		硅酸钠窑炉	8,190,825.30		8,190,825.30	10
		研发中心办公楼	7,016,019.13		7,016,019.13	48
		硅橡胶项目厂房二	6,133,536.13		6,133,536.13	48
		硅橡胶项目厂房一	5,088,157.46		5,088,157.46	48
		锅炉	5,073,546.25		5,073,546.25	11
小计			56,103,158.25		56,103,158.25	
5	江西双龙	窑炉	9,036,295.40		9,036,295.40	8
		厂区路面	6,961,071.50		6,961,071.50	8
		热风炉	5,382,495.44		5,382,495.44	8
小计			21,379,862.34		21,379,862.34	
合计			559,212,609.15	226,794,459.71	332,418,149.44	

因子公司金宝药业自 2018 年以来，受国家推行的两票制、营改增等相关政策变化影响，原有产品销售渠道转型不成功，导致乐达非生产线(综合制剂车间)承载的主要产品产量大幅下降，部分生产线未能满负荷正常投入生产使用，公司已于 2019 年末对闲置状态的固定资产计提了减值准备。报告期末，公司对固定资产进行了清查，除受资金紧张影响不能满负荷生产外，所有固定资产使用状态未发生较大变化，故公司管理层判断其未发生新的减值迹象，未计提固定资产减值准备。

会计师回复：

截止报告期末，公司固定资产账面原值 1,439,715,091.45 元，计提累计折旧 505,221,028.47 元，计提减值准备 226,794,459.71 元，固定资产账面价值 707,699,603.27 元，2020 年度未计提固定资产减值准备。

项目组执行程序：

(1) 了解和评价管理层与固定资产管理相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 获取固定资产卡片及明细账，执行分析复核程序：比较本期与上期固定资产变化、复核计算计提累计折旧是否正确、检查固定资产类别、使用年限、计提累计折旧方法是否与上年一致；

(3) 检查固定产权属证书，并与固定资产卡片核对；

(4) 执行固定资产监盘程序，实地查看固定资产，确定其是否存在，关注是否存在已报废但仍未核销的固定资产，确定固定资产使用状态；

(5) 获取固定资产减值准备明细表，并与总账及报表核对是否相符；获取管理层对固定资产减值情况的计提依据，判断公司计提固定资产减值准备的依据是否充分、会计处理是否正确、固定资产减值准备计提的方法是否符合规定，前后期是否一致；检查固定资产减值准备已计提金额是否正确。

经核查，我们未发现公司固定资产减值准备计提不充分的迹象。

问题 12. 报告期末，公司在建工程余额 4.03 亿元，本期未计提减值准备。请公司结合在建工程构成、本期投入、运营现状等，补充说明本期未计提减值准备的原因及合理性。请会计师发表核查意见。

公司回复：

报告期末，公司在建工程构成、本期投入及运营现状明细如下表（单位：元）

序号	项目	期初余额	本期投入	期末余额	期末减值准备余额	期末账面价值	运营现状
1	瑞思贝妥药品生产基地项目	238,179,413.13		238,179,413.13	150,410,511.95	87,768,901.18	停工
2	多功能环保综合库房项目	1,818,181.82	1,181,818.18	3,000,000.00		3,000,000.00	正常
3	沸腾炉房架维修工程项目		1,019,023.78	1,019,023.78		1,019,023.78	正常
4	锅炉脱硫塔基础工程项目		1,336,633.70	1,336,633.70		1,336,633.70	正常
5	新华医院国际医院项目	505,893,489.98		505,893,489.98	216,084,705.50	289,808,784.48	停工
6	医药产品生产基地建设项目	20,213,104.06		20,213,104.06		20,213,104.06	暂时停工

合 计	766,104,188.99	3,537,475.66	769,641,664.65	366,495,217.45	403,146,447.20
-----	----------------	--------------	----------------	----------------	----------------

如上表所示，公司期末在建工程项目主要是子公司金宝药业及其子公司的瑞思贝妥项目和新华医院项目、长春普华的医药产品生产基地建设项目，占期末余额 98.67%，且均已停工，其余三项在建工程多功能环保综合库房项目、沸腾炉房架维修工程项目、锅炉脱硫塔基础工程项目均为子公司通化双龙项目，预计 2021 年可投产使用。公司停工在建工程具体情况如下：

2019 年末在建工程-瑞思贝妥（地拉韦啉）药品生产基地由于环保政策限制原因公司于 2019 年 6 月的董事会决议通过了在建工程瑞思贝妥项目停工的方案，由于出现仓库单体工程桩基础复工、环保政策限制等原因出现减值迹象，并于 2019 年末对该工程项目计提了减值准备。2020 年度上述情况未发生变化，公司管理层判断未出现新的减值迹象，故报告期末未计提减值准备。

2019 年度公司由于销售回款缓慢，银行抽贷等原因导致的资金严重短缺，致使新华国际医院项目停工。新华国际医院既定目标预期无法达成，3-5 年内投入使用率不超过 50%，3 年内无法实现经济效益，项目没有达到如期的投资使用计划。根据医疗专家和企业共同研究评估，部分资产短期间无法使用，项目给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；具备减值标准和条件，2019 年末已对该工程项目计提了减值准备。2020 年度上述情况未发生变化，公司管理层判断未出现新的减值迹象，故报告期末未计提减值准备。

医药产品生产基地建设项目为子公司长春普华在建工程项目，建成后将作为子公司长春普华新厂区投入使用。由于公司 2020 年度流动资金短缺，导致该项目暂时停工，待公司解决资金短缺问题后，该项目将按照原规划继续建设，报告期末不存在减值迹象。

综上所述，除瑞思贝妥（地拉韦啉）药品生产基地项目、新华国际医院项目 2019 年出现减值迹象后已计提了减值准备外，报告期内在建工程所有项目均未出现新的减值迹象，故报告期末未对在建工程余额 4.03 亿元计提减值准备。

会计师回复：

截止报告期末，公司在建工程账面余额 769,641,664.65 元，计提减值准备 366,495,217.45 元，在建工程账面价值 403,146,447.20 元，2020 年度未计提在

建工程减值准备。

项目组执行审计程序：

(1)向管理层了解公司在建工程项目进度、停工复工情况及计提减值情况；获取管理层对在建工程减值准备的计提依据，判断计提依据是否充分合理；查询在建工程所处地段的地价及房屋价格，判断是否出现重大变化以导致在建工程发生减值的情形，获取在建工程减值准备明细表，复核加计并与报表数核对是否相符，检查已计提的减值准备金额是否正确；

(2)对在建工程执行实地查看程序，确定工程是否存在，是否有实质性变化，工程进度是否与了解的情况相符；

(3)抽取项目执行项目查验程序，检查立项、工程合同（或施工合同）、投入明细表及银行回单、发票、验收单，确认工程投入情况。

经核查，我们未发现公司在建工程计提减值准备不充分的情形。

问题 13. 由于公司子公司远大康华（北京）医药有限公司（以下简称“远大康华”）2020 年度经营不善已经处于停业状态，恢复营业时间待定，报告期末，公司对其商誉全额计提减值准备。请公司补充说明远大康华停业时间、原因、发生减值迹象始点，补充说明是否存在信息披露滞后情形。

请会计师发表核查意见。

公司回复：

① 请公司补充说明远大康华停业时间、原因、发生减值迹象始点。

子公司远大康华属于医药流通商业公司，按 GSP 标准进行经营管理，对流动资金周转要求较高，每季度租赁库房等成本费用又较大，且其销售利润率较低。2020 年度受疫情影响业绩下滑及公司 2020 年度长短期金融债务集中到期，因资金紧张无力进行偿还或续贷，出现了金融合同法律诉讼以及冻结银行账户等问题影响，公司考虑子公司远大康华给公司创造的经营效益有限、运营成本较大，且无力承担相应固定费用，故公司总经理办公会于 2020 年下半年决定暂停其相关经营业务，已出现了减值迹象，并在北京市药品监督管理局予以备案，其处于暂停经营状态。

② 补充说明是否存在信息披露滞后情形。

子公司远大康华属于医药流通商业公司，无论在资产总额、净资产、营业收入及净利润等诸多指标上，占公司合并财务报表的各项比重很低，截止报告期末资产总额、营业收入占公司合并财务报表的比重分别为 1.96%、1.88%，对公司整体生产经营财务数据指标不构成重大影响，故公司未将其暂停经营状态这种情况予以信息披露，公司管理层认为不存在信息披露滞后的情形。

会计师回复：

远大康华是公司 2018 年收购完成的非全资子公司，持股比例 70%，投资额 1,260 万元。报告期末，公司对该项投资形成的商誉计提了全额减值准备，同时对该项长期股权投资计提全额减值准备。

项目组在执行审计过程中，对子公司远大康华执行实质性审计程序，执行的审计程序包括：

- (1) 向管理层了解子公司远大康华的经营状态及预期经营方向；
- (2) 执行函证程序，函证项目包括银行存款、应收预收账款、应付预付账款、其他应收应付账款，对未回函项目执行替代程序；
- (3) 抽取样本执行凭证查验程序；
- (4) 获取各报表项目明细表，执行分析复核程序，分析年度波动、月度波动原因；
- (5) 获取应收账款、其他应收款账龄明细表，复核账龄划分合理性及坏账准备计提充分性；
- (6) 获取存货明细表，判断是否有过期、近效期、破损未报损或存货跌价准备未计提的情况；
- (7) 获取并检查子公司远大康华向北京市药品监督管理局申请暂停营业的相关文件，判断是否符合相关规定；
- (8) 获取并复核管理层编制的远大康华商誉减值计算表，核对资产组情况。

经核查，未发现公司对子公司远大康华的长期股权投资及商誉的会计处理存在不符合企业会计准则相关规定的情形。

问题 14. 请公司补充说明报告期内，是否存在退换货情形，如存在，请补充说明退换货产生原因、对净利润及收入的影响，以及相应会计处理。请会计师

发表核查意见。

公司回复：

报告期内，公司存在退货情形。主要原因是根据医药行业的惯例，公司对下游客户近效期的产品，如果下游客户提出退货申请，公司可以退货。本年因产品出现近效期而在终端发生滞销，导致退货冲减营业收入 2,030.46 万元、导致毛利减少 795.13 万元。具体账务处理是①红冲应收账款、营业收入、销项税额；②红冲营业成本、存货。

会计师回复：

项目组在审计过程中，针对退货业务执行审计程序如下：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 执行销售退回查验程序，向管理层了解销售退回的原因及合理性；检查手续是否符合规定，结合原始销售凭证检查其会计处理是否正确；检查相应的销售成本是否结转；是否涉及诉讼及跨期；

(3) 结合存货项目审计关注其真实性；结合存货盘点及存货跌价测试程序，判断存货跌价准备是否充分；

(4) 实施函证程序，对未回函业务执行替代程序，判断业务真实性。

经核查，未发现公司 2020 年度发生的退货情况不符合企业会计准则的相关规定。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）

2021 年 5 月 31 日