

浙江向日葵大健康科技股份有限公司

关于深圳证券交易所对本公司年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

浙江向日葵大健康科技股份有限公司（以下简称“公司”、“上市公司”或“向日葵”）于2022年5月16日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对浙江向日葵大健康科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2022】第366号）（以下简称“问询函”）。收到问询函后，公司立即组织相关部门及中介机构就问询函所提问题进行了认真分析与核查，并向深圳证券交易所递交了书面回复，现将回复内容公告如下：

问题1、你公司2021年度医药行业产品营业收入同比增加3.89%，其中原料类产品营业收入同比下滑27.23%，制剂药产品营业收入同比增加49.48%，请你公司说明以下问题：

（一）2021年你公司原料类产品、制剂药产品销售毛利率分别为2.10%、69.48%，较去年同期分别下滑17.79、0.97个百分点，请结合你公司生产经营及市场情况等说明原料类产品毛利率大幅下滑的原因，并与同行业可比公司对比说明你公司原料类产品、制剂药产品毛利率的合理性。

【上市公司回复】：

1、公司经营业务主要集中在控股子公司浙江贝得药业有限公司（以下简称“贝得药业”），主要产品结构及毛利率变动情况如下：

单位：万元

产品大类	2021 年			2020 年		
	销售收入	销售占比	毛利率	销售收入	销售占比	毛利率
原料药	13,979.95	47.27%	2.10%	19,210.56	67.42%	19.90%

制剂药	15,420.91	52.14%	69.48%	9,089.61	31.90%	70.45%
合计	29,400.86	99.41%	37.44%	28,300.17	99.32%	36.13%

由上表可见，公司主要产品构成为原料药、制剂药。公司 2021 年综合毛利率较 2020 年相比，略有上升，主要系毛利率高的制剂药销售占比增加所致。原料药和制剂药的毛利率波动情况如下：

（1）原料药

单位：元/千克

产品	2021 年			2020 年		
	单价	单位成本	毛利率	单价	单位成本	毛利率
克拉霉素	1,139.51	1,125.80	1.20%	1,021.79	820.81	19.67%

公司原料药主要产品克拉霉素 2021 年度毛利率由 2020 年度毛利率 19.67% 下降至 1.20%，主要系原材料硫氰酸红霉素单价大幅度上升，大于销售单价增加幅度所致。主要原材料硫氰酸红霉素 2020-2021 年平均采购单价如下：

单位：元/千克

项目	2021 年度	2020 年度	采购价变动比例
硫氰酸红霉素	445.08	332.68	33.79%

（2）制剂药

公司制剂药毛利率 2020 年与 2021 年基本持平。

2、与同行业比较

公司名称	原料药产品毛利率对比		制剂药产品毛利率对比	
	2021 年	2020 年	2021 年	2020 年
国邦医药集团股份有限公司	22.38%	31.70%	/	/
浙江震元股份有限公司	14.18%	26.14%	69.80%	70.31%
浙江昂利康制药股份有限公司	20.55%	31.45%	/	/
浙江贝得药业有限公司	2.10%	19.90%	69.48%	70.45%

公司原料药的毛利率下降幅度与同行业上市公司的变动趋势基本一致。其中浙江震元股份有限公司的产品和公司的产品较为类似，故毛利率下幅度与贝得药业基本一致；由于公司原料药产品品类较为单一，主要以销售克拉霉素为主，因克拉霉素原材料硫氰酸红霉素的单位采购成本持续上涨，从而导致其毛利率明显

降低，可比上市公司原料药产品种类更加多元化，原料药整体毛利率要高于贝得药业。

（二）你公司 2021 年国外销售毛利率为 0.2%，较去年同期下滑 21.9 个百分点，请列示近两年你公司主要国外销售客户名称、销售产品类型、销售金额、期末应收账款余额及期后回款情况等，结合前述情况及市场变化、汇率变动等情况说明国外销售毛利率大幅下降的原因。

【上市公司回复】：

1、近两年国外销售客户情况如下：

2020 年度前十大国外客户：

序号	国外销售客户名称	销售产品类型	销售金额(万元)	期末应收账款余额 (万元)	一季度回款情况 (万元)	期后回款占比
1	第一名	克拉霉素	1,856.72	0.00	0.00	0.00
2	第二名	克拉霉素	984.56	0.00	0.00	0.00
3	第三名	克拉霉素	660.80	0.00	0.00	0.00
4	第四名	克拉霉素	476.30	0.00	0.00	0.00
5	第五名	克拉霉素	460.29	93.63	93.63	100.00%
6	第六名	克拉霉素	453.86	0.00	0.00	0.00
7	第七名	克拉霉素	411.01	0.00	0.00	0.00
8	第八名	克拉霉素	361.40	0.00	0.00	0.00
9	第九名	克拉霉素	284.93	0.00	0.00	0.00
10	第十名	克拉霉素	263.94	64.86	64.86	100.00%
合计			6,213.81	158.49	158.49	100.00%
占总外销比			81.18%	-	-	-

2021 年度前十大国外客户：

序号	国外销售客户名称	销售产品类型	销售金额(万元)	期末应收账款余额 (万元)	一季度回款情况 (万元)	期后回款占比
1	第一名(同 2021 年度第一名)	克拉霉素	664.30	672	672	100.00%
2	第二名(同 2021 年度第九名)	克拉霉素	486.61	0.00	0.00	0.00
3	第三名(同 2021 年度第五名)	克拉霉素	413.99	216.14	216.14	100.00%
4	第四名(同 2021 年度第七名)	克拉霉素	387.14	52.28	52.28	100.00%
5	第五名(同 2021 年度第三名)	克拉霉素	311.45	111.57	111.57	100.00%
6	第六名(同 2021 年度第二名)	克拉霉素	283.40	0.00	0.00	0.00
7	第七名	克拉霉素	270.50	0.00	0.00	0.00
8	第八名(同 2021 年度第十名)	克拉霉素	234.46	0.00	0.00	0.00
9	第九名	克拉霉素	232.85	84.64	84.64	100.00%
10	第十名	克拉霉素	213.42	73.64	73.64	100.00%
合计			3,498.12	1,210.27	1,210.27	100.00%
占总外销比			73.69%	-	-	-

公司 2020 年、2021 年度主要国外销售客户应收账款期后回款较好。国外销售毛利率主要系因为公司外销产品主要为克拉霉素，如上题所述克拉霉素销售单价较上期略有增加，但由于受主要原材料硫氰酸红霉素 2021 年度采购单价大幅度上升的影响，故导致国外销售毛利率大幅度下降。

2021 年下半年开始，公司逐步提升克拉霉素销售价格，克拉霉素毛利率呈现回升趋势。

（三）你公司 2021 年投标模式销售产品营业收入同比增加 89.13%，毛利率较去年同期下降 8.29 个百分点，请列示近两年你公司投标模式销售产品中标地区、中标产品类型、中标期限、中标量、2021 年销售量、2021 年确认销售收入、毛利率等，并说明 2021 年投标模式销售产品毛利率下滑原因。

【上市公司回复】：

1、公司制剂药销售模式及毛利率构成

单位：万元

模式	2021 年度		2020 年度		波动	
	收入	毛利率	收入	毛利率	收入	毛利率
招投标模式	12,516.61	78.69%	6,618.01	86.98%	89.13%	-8.29%
经销商代理模式	2,904.31	29.80%	2,471.59	26.19%	17.51%	3.61%
小计	15,420.92	-	9,089.60	-	69.65%	-

由上表可见，招投标毛利率较去年同期下降 8.29%，主要系公司中标产品单价略有降低，故导致该模式的毛利率略有下降。

2、公司投标模式销售产品中标地区、中标产品类型、中标期限、中标量、2021 年销售量、2021 年确认销售收入

公司采用招投标销售的制剂药主要为拉西地平分散片、克拉霉素片，公司招投标模式销售产品根据各地政策积极参与，分为带量集采和直接挂网等类型。

招投标模式

2020 年度

产品	中标期限	中标地区	中标产品类型	中标量（万片）	2020 年销售量（万片）	2020 年确认销售收入（万元）
拉西地平分散片	未明确	福建	直接挂网	平台实际采购量	1,358.56	1,398.07

拉西地平分散片	未明确	江西	挂网议价	平台实际 采购量	952.56	1,173.33
拉西地平分散片	未明确	浙江	直接挂网	平台实际 采购量	891.22	1,030.74
拉西地平分散片	未明确	上海	挂网议价	平台实际 采购量	560.00	1,030.16
拉西地平分散片	未明确	山西	直接挂网	平台实际 采购量	610.40	654.33
拉西地平分散片	未明确	广东	直接挂网	平台实际 采购量	215.59	436.09
拉西地平分散片	未明确	四川	直接挂网	平台实际 采购量	147.84	200.96
拉西地平分散片	未明确	安徽	公立医院基本 用药中标	无	95.62	88.57
拉西地平分散片	未明确	广西	直接挂网	平台实际 采购量	38.08	54.26
拉西地平分散片	未明确	湖南	直接挂网	平台实际 采购量	34.44	37.99
拉西地平分散片	未明确	辽宁	直接挂网	平台实际 采购量	28.00	33.36
拉西地平分散片	未明确	河北	直接挂网	平台实际 采购量	23.52	26.65
拉西地平分散片	未明确	湖北	直接挂网	平台实际 采购量	18.06	25.97
拉西地平分散片	未明确	贵州	直接挂网	平台实际 采购量	16.80	19.52
拉西地平分散片	未明确	内蒙古	直接挂网	平台实际 采购量	9.52	12.90
拉西地平分散片	未明确	新疆	直接挂网	平台实际 采购量	10.08	12.27
拉西地平分散片	未明确	北京	直接挂网	平台实际 采购量	9.52	10.75
拉西地平分散片	未明确	江苏	直接挂网	平台实际 采购量	5.88	10.46
拉西地平分散片	未明确	吉林	直接挂网	平台实际 采购量	7.28	8.53
拉西地平分散片	未明确	河南	直接挂网	平台实际 采购量	6.72	7.42
拉西地平分散片	未明确	重庆	直接挂网	平台实际 采购量	1.68	1.86
拉西地平分散片	未明确	云南	直接挂网	平台实际 采购量	1.12	1.41
小计						6,275.60

克拉霉素片	3 年	浙江	国家集采	78.42	382.40	155.06
克拉霉素片	3 年	安徽	国家集采	46.2	139.84	56.85
克拉霉素片	3 年	陕西	国家集采	62.45	124.80	50.25
克拉霉素片	3 年	山西	国家集采	23.49	80.64	32.47
克拉霉素片	3 年	辽宁	国家集采	20.29	67.20	27.04
克拉霉素片	3 年	重庆	国家集采	8.22	43.20	17.39
克拉霉素片	3 年	青海	国家集采	2.79	8.32	3.35
小计						342.41
总计						6,618.01

2021 年度

产品	中标 期限	中标 地区	中标产品类 型	中标量（万 片）	2021 年销售量 （万片）	2021 年确认销售收 入（万元）
拉西地平分散片	未明 确	上海	挂网议价	平台实际采 购量	1,147.99	2,112.88
拉西地平分散片	12 个 月	福建	省级集采	800.13	2,343.60	1,622.04
拉西地平分散片	未明 确	江西	挂网议价	平台实际采 购量	1,219.12	1,494.62
拉西地平分散片	未明 确	浙江	直接挂网	平台实际采 购量	910.34	1,058.13
拉西地平分散片	未明 确	山西	直接挂网	平台实际采 购量	694.96	746.77
拉西地平分散片	未明 确	广东	直接挂网	平台实际采 购量	187.60	318.57
拉西地平分散片	未明 确	四川	直接挂网	平台实际采 购量	189.84	225.59
拉西地平分散片	未明 确	湖南	直接挂网	平台实际采 购量	88.48	92.86
拉西地平分散片	未明 确	安徽	公立医院基 本用药中标	平台实际采 购量	95.48	88.45
拉西地平分散片	未明 确	广西	直接挂网	平台实际采 购量	42.56	60.64
拉西地平分散片	未明 确	河南	直接挂网	平台实际采 购量	38.36	40.53
拉西地平分散片	未明 确	辽宁	直接挂网	平台实际采 购量	31.50	36.05
拉西地平分散片	未明 确	河北	直接挂网	平台实际采 购量	25.76	28.90

拉西地平分散片	未明确	贵州	直接挂网	平台实际采购量	23.52	27.27
拉西地平分散片	未明确	北京	直接挂网	平台实际采购量	21.84	24.95
拉西地平分散片	未明确	湖北	直接挂网	平台实际采购量	14.42	23.40
拉西地平分散片	未明确	新疆	直接挂网	平台实际采购量	13.44	16.35
拉西地平分散片	未明确	内蒙古	直接挂网	平台实际采购量	11.20	15.26
拉西地平分散片	未明确	吉林	直接挂网	平台实际采购量	3.36	3.94
拉西地平分散片	未明确	陕西	直接挂网	平台实际采购量	2.24	2.49
拉西地平分散片	未明确	江苏	直接挂网	平台实际采购量	1.12	1.46
拉西地平分散片	未明确	天津	监控挂网（议价）	平台实际采购量	1.12	1.25
拉西地平分散片	未明确	山东	直接挂网	平台实际采购量	1.12	0.82
拉西地平分散片	未明确	重庆	直接挂网	平台实际采购量	0.56	0.62
小计						8,043.84
克拉霉素片	未明确	上海	挂网议价	平台实际采购量	291.18	1,211.74
克拉霉素片	未明确	北京	直接挂网	平台实际采购量	233.89	1,180.19
克拉霉素片	3年	浙江	国家集采	470.54	1,612.80	654.03
克拉霉素片	3年	安徽	国家集采	277.23	1,062.40	431.89
克拉霉素片	3年	陕西	国家集采	374.68	778.88	313.62
克拉霉素片	3年	山西	国家集采	140.92	384.64	154.86
克拉霉素片	3年	重庆	国家集采	49.31	228.46	94.87
克拉霉素片	3年	辽宁	国家集采	121.74	198.40	79.83
克拉霉素片	未明确	福建	直接挂网	平台实际采购量	9.92	41.35
克拉霉素片	未明确	天津	挂网议价	平台实际采购量	4.56	18.62
克拉霉素片	未明确	海南	直接挂网	平台实际采购量	5.12	16.99

克拉霉素片	未明确	广东	直接挂网	平台实际采购量	3.84	16.01
克拉霉素片	未明确	山东	直接挂网	平台实际采购量	3.84	15.60
克拉霉素片	3年	青海	国家集采	16.77	38.4	15.45
克拉霉素片	未明确	湖北	直接挂网	平台实际采购量	1.60	6.51
克拉霉素片	未明确	四川	直接挂网	平台实际采购量	0.32	1.33
克拉霉素片	未明确	河南	直接挂网	平台实际采购量	0.32	1.29
小计						4,254.18
合计						12,298.02

公司招投标模式下的毛利率下降主要系受拉西地平分散片销售单价下降影响导致。拉西地平分散片 2021 年度通过福建省集采招投标竞价，在福建省中标，该产品 2021 年度福建地区销售量 2343.60 万片，同比增长 72.51%，销售收入 1622.04 万元，同比增长 16.02%，集采的产品销售单价一般低于直接挂网售价，故福建地区产品销售模式的变化，导致拉西地平分散片在当地毛利率较上年下降 33%，从而导致了招投标模式下的制剂药销售毛利率同比下降 8.29%。

问题 2、你公司控股子公司贝得药业 2020 年、2021 年业绩承诺完成率分别为 57.18%、42.85%，请结合近三年贝得药业主要客户、产品结构、销售模式、毛利率、产品核心竞争力等的变化说明贝得药业 2020 年、2021 年承诺完成率较低的原因。剥离光伏业务后，你公司主要收入来源为贝得药业医药相关产品销售收入，请结合前述情况及你公司扣除非经常性损益后净利润变化情况说明你公司持续经营能力是否存在不确定性，并请你公司年审会计师发表明确意见。

（一）你公司控股子公司贝得药业 2020 年、2021 年业绩承诺完成率分别为 57.18%、42.85%，请结合近三年贝得药业主要客户、产品结构、销售模式、毛利率、产品核心竞争力等的变化说明贝得药业 2020 年、2021 年承诺完成率较低的原因。

【上市公司回复】：

贝得药业 2020 年、2021 年业绩承诺完成情况如下：

单位：万元

项目	2020 年	2021 年
----	--------	--------

扣除非经常性损益后的净利润	2,773.36	2,656.89
业绩承诺金额	4,850.00	6,200.00
业绩承诺完成比例	57.18%	42.85%

从上表可见，贝得药业 2021 年扣除非经常性损益后的净利润与 2020 年基本持平。贝得药业 2020 年、2021 年扣除非经常性损益后的净利润与业绩承诺金额差异较大的原因主要系：①业绩承诺期的销售收入增长未达预期；②自 2020 年初新冠疫情爆发以来，原材料硫氰酸红霉素采购价格增长较快，导致原料药毛利率未达预期。

(1) 主要产品结构及毛利率变动情况

近三年，贝得药业主要产品结构及毛利率变动情况如下：

单位：万元

产品 大类	2021 年			2020 年			2019 年		
	销售收入	销售 占比	毛利率	销售收入	销售 占比	毛利率	销售收入	销售 占比	毛利率
原料药	13,979.95	47.27%	2.10%	19,210.56	67.42%	19.90%	20,047.94	71.42%	16.38%
制剂药	15,420.91	52.14%	69.48%	9,089.61	31.90%	70.45%	7,899.67	28.14%	69.01%
合计	29,400.86	99.41%	37.44%	28,300.17	99.32%	36.13%	27,947.61	98.76%	31.26%

2019 年及 2020 年原料药产品的销售收入及毛利率较为稳定，而 2021 年下降幅度较大，主要系受国外新冠疫情影响，2021 年度原料药外销收入发生明显下滑，同时其主要原材料硫氰酸红霉素的单位采购成本持续上涨，从而导致其毛利率明显降低。

2019 年至 2021 年，制剂药产品的毛利率较为稳定，收入呈稳步上升趋势，主要系制剂药产品克拉霉素片于 2020 年 8 月在第三批全国药品集中采购中成功中标，并于 2020 年 11 月开始执行。此外，制剂药产品拉西地平分散片于 2021 年中旬在福建省中标，产品销售市场进一步扩大。

综上所述，贝得药业制剂药产品的毛利率水平明显高于原料药产品，故随着制剂药产品销售收入的稳步提升，其整体营业收入及综合毛利率水平呈逐年上涨趋势，公司的持续经营能力不存在重大不确定性。

(2) 主要客户及其相关销售模式变动情况

近三年，贝得药业主要客户及其相关销售模式变动情况如下：

2021 年

单位：万元

主要客户名称	销售模式	产品大类	销售额	销售占比
第一名	招投标	制剂药	2,242.83	7.58%
第二名	直接销售	原料药	1,700.92	5.75%
第三名	直接销售	原料药	1,077.92	3.64%
第四名	直接销售	原料药	917.46	3.10%
第五名	直接销售	原料药	774.04	2.62%
第六名	招投标	制剂药	755.29	2.55%
第七名	直接销售	原料药	638.56	2.16%
第八名	直接销售	原料药	664.30	2.25%
第九名	招投标	制剂药	523.19	1.77%
第十名	代理	制剂药	516.08	1.75%
小计	-	-	9,810.58	33.17%

2020 年

单位：万元

主要客户名称	销售模式	产品大类	销售额	销售占比
第一名(同 2021 年度第八名)	直接销售	原料药	1,856.72	6.52%
第二名(同 2021 年度第二名)	直接销售	原料药	1,396.51	4.90%
第三名(同 2021 年度第五名)	直接销售	原料药	1,368.67	4.80%
第四名	通过外贸公司销售	原料药	1,265.49	4.44%
第五名(同 2021 年度第三名)	直接销售	原料药	1,160.44	4.07%
第六名	通过外贸公司销售	原料药	984.56	3.46%
第七名(同 2021 年度第六名)	招投标	制剂药	836.60	2.94%
第八名	直接销售	原料药	717.37	2.52%
第九名	通过外贸公司销售	原料药	614.31	2.16%
第十名(同 2021 年度第七名)	直接销售	原料药	609.82	2.14%
小计	-	-	10,810.50	37.94%

2019 年

单位：万元

主要客户名称	销售模式	产品大类	销售额	销售占比
第一名(同 2021 年度第五名)	直接销售	原料药	2,621.22	9.34%
第二名(同 2021 年度第八名)	直接销售	原料药	2,075.57	7.39%
第三名(同 2021 年度第三名)	直接销售	原料药	1,588.30	5.66%
第四名	通过外贸公司销售	原料药	1,250.87	4.46%

第五名	通过外贸公司销售	原料药	1,075.29	3.83%
第六名	直接销售	原料药	883.63	3.15%
第七名	直接销售	原料药	887.81	3.16%
第八名(同 2021 年度第七名)	直接销售	原料药	676.11	2.41%
第九名(同 2020 年度第八名)	直接销售	原料药	647.38	2.31%
第十名	招投标	制剂药	641.07	2.28%
小计	-	-	12,347.25	43.99%

根据上表数据可见，近三年，贝得药业主要客户分布较为分散，其中招投标模式客户占比逐年增加，而直接销售及通过外贸公司销售模式的客户占比有所下降，主要原因系原料药产品销售主要分为直接销售和通过外贸公司销售两种模式，受国外新冠疫情影响，原料药克拉霉素作为疫情非相关类用药，其市场需求下滑，导致对应的直接销售及通过外贸公司销售模式的客户销售量明显减少；制剂药产品销售则主要为招投标及代理模式。制剂药产品克拉霉素片于 2020 年通过一致性评价，并在国家集采中中标。同时制剂药产品拉西地平分散片于 2021 年中旬在福建省中标，上述两项原因综合导致招投标模式的客户销售收入不断增加。

综上所述，贝得药业主要客户变化受市场环境及产品竞争力等因素综合影响，与其整体发展情况相适应，主要客户分布相对分散，对单一客户的依赖程度较低。

(3) 产品核心竞争力变化情况

贝得药业目前最主要的产品为原料药克拉霉素和制剂药拉西地平分散片、克拉霉素片。克拉霉素片成功被收录于《2018 年版国家基本药物目录》和《2020 年版国家医保目录》，拉西地平分散片被成功收录于《2020 年版国家医保目录》。借助于多年的专业生产和品质专注，其品牌具备了较好的形象和较高的知名度，拥有一定客户基础。其中，克拉霉素片产品于 2020 年通过了一致性评价，产品市场竞争力及市场份额得到进一步提高。

综上所述，近三年，贝得药业整体的营业收入金额及毛利率水平逐年增长，制剂药产品竞争力不断提升，主要客户及相关销售模式变动与整体经营业务变化情况相适应。但受新冠疫情影响，原料药产品克拉霉素市场需求下降，其销售收入增长未达预期水平。同时，由于原材料价格不断上涨，导致原料药产品克拉霉

素的毛利率明显下降。因此，贝得药业 2020 年、2021 年业绩承诺完成率较低。

(二) 剥离光伏业务后，你公司主要收入来源为贝得药业医药相关产品销售收入，请结合前述情况及你公司扣除非经常性损益后净利润变化情况说明你公司持续经营能力是否存在不确定性。

【上市公司回复】：

2020 年及 2021 年，公司扣除非经常性损益后净利润变化情况如下：

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	2021 年较 2020 年变动比例
扣除非经常性损益后净利润	380.89	1,710.44	-77.73%
其中：	-	-	-
贝得药业扣除非经常性损益后净利润	2,656.89	2,773.36	-4.20%

2020 年及 2021 年公司扣除非经常性损益后的净利润金额分别为 1,710.44 万元、380.89 万元，变动金额较大，主要系受母公司以前年度光伏业务影响。剥离光伏业务后，公司主要收入来源为贝得药业医药相关产品销售，2020 年及 2021 年贝得药业扣除非经常性损益后的净利润金额分别为 2,773.36 万元、2,656.89 万元，变动金额较小，公司持续经营能力不存在重大不确定性。

【年审会计师回复】：

我们针对公司持续经营能力执行的审计程序包括但不限于：

(1) 对公司主要财务指标进行分析，并关注公司偿债能力是否受到重大不利影响；

(2) 对资产受限情况进行查验，核实公司是否存在大额资产受限的情况；

(3) 检查 2020 年度及 2021 年度未决诉讼（仲裁）事项进展及期后执行情况，核实负债计提的完整性；

(4) 获取公司期后销售数据，检查是否存在期后大额退货或销售收入大幅下滑的情况；

(5) 了解公司主要产品结构及所处行业环境，分析是否存在对公司持续经营能力造成重大不利影响的因素；

(6) 了解和评价公司管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

(7) 对收入执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率的合理性；

(8) 对记录的交易选取样本，核对销售合同、发票及出库单，评价相关收

入确认的会计政策和会计估计是否准确；

（9）就资产负债表日前后记录的交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文档，评价收入是否计入恰当的会计期间；

（10）对主要客户的应收账款余额及销售数据进行函证确认；

基于实施的审计程序，我们认为，公司持续经营能力不存在重大不确定性。

问题 3、请说明以下与你公司应收账款相关问题：

（一）2021 年你公司营业收入同比增加 3.6%，应收账款、应收款项融资合计金额（以下简称应收款项）同比增加 63.3%，请列示近两年你公司前十大应收款项客户名称、期末应收款项余额（应收账款、应收款项融资余额分别列示）、相应年度销售金额、信用减值损失计提及转回情况、截至 2022 年一季度末回款情况，结合前述情况及你公司销售模式、销售产品类型等的变化说明 2021 年你公司应收款项增幅远大于营业收入增幅的原因及合理性。

【上市公司回复】：

1、公司 2021 年末应收账款、应收款项融资合计金额情况如下：

单元：万元

项目	2021 年末/2021 年度	2020 年末/2020 年度	变动
应收账款、应收款项融资	12,120.11	7,421.98	63.30%
营业收入	29,728.99	2,869.55	3.60%

近两年前十大应收款客户情况如下：

序号	2021 年客户名称	不含税销售额 (万元)	期末余额金额 (万元)			信用减值损失计 提及转回情况	截至 2022 年一季度末应收 账款回款情况 (万元)
			应收账款	应收款项融资	合计		
1	第一名	0.00	1,094.00	1,200.00	2,294.00	有	1,094.00
2	第二名	2,242.83	1,470.51	0.00	1,470.51	无	1,470.51
3	第三名	1,700.92	1,030.00	421.99	1,451.99	无	560.72
4	第四名	664.30	672.00	0.00	672.00	无	670.84
5	第五名	917.46	333.74	234.48	568.22	无	332.27
6	第六名	523.19	536.25	0.00	536.25	无	298.09
7	第七名	518.74	193.19	134.04	327.23	无	0.00
8	第八名	278.73	314.96	0.00	314.96	无	0.00
9	第九名	442.99	297.59	0.00	297.59	无	243.22
10	第十名	620.86	0.00	268.60	268.60	无	0.00
合计		7,910.02	5,942.24	2,259.11	8,201.35	-	4,669.65

序号	2020 年客户名称	不含税销售额 (万元)	期末余额金额 (万元)		
			应收账款	应收款项融资	合计
1	第一名(同 2021 年度第一名)	0.00	800.00	325.00	1,125.00
2	第二名(同 2021 年度第三名)	1,396.51	968.91	63.10	1,032.01
3	第三名	1,368.67	772.20	0.00	772.20
4	第四名	614.31	549.00	0.00	549.00
5	第五名	0.00	364.80	0.00	364.80
6	第六名(同 2021 年度第五名)	609.73	237.92	98.96	336.88
7	第七名	401.46	220.54	62.30	282.84
8	第八名	574.87	255.91	0.00	255.91
9	第九名	1,160.44	177.00	0.00	177.00
10	第十名	452.13	160.60	0.00	160.60
合计		6,578.12	4,506.88	549.36	5,056.24

2021 年度，公司开拓了克拉霉素片与注射用法莫替丁的新市场，制剂药产品销售额同比增加 69.65%。公司借助国家集采中标契机，抓住克拉霉素片带量采购新销售模式的机会，第四季度克拉霉素片销售收入较 2020 年同比增长 414.92%，同时，拉西地平分散片通过省集采招投标竞价，获得福建省独家销售机会，第四季度销售收入较去年同期实现增长 37.44%。制剂药销售市场的扩大及销售收入的同比增加导致期末应收账款余额同比变动较大。

（二）你公司 2020 年、2021 年分别转回对应收中民能控有限公司（以下简称中民能控）计提的坏账准备约 3,300 万元、3,494 万元，相应增加的收益占公司相应年度净利润的比例分别为 59.07%、65.41%，请简要说明你公司与中民能控之间的销售情况，相关诉讼、仲裁、和解协议签订情况及主要内容，应收账款回收情况（包含回收金额、回收时点等），并报备相关销售合同，诉讼、仲裁、和解协议，及相关银行流水等。请说明相应年度转回金额确认的依据、合理性及准确性，是否存在利用坏账转回调节利润的情形，并请你公司年审会计师发表明确意见。

【上市公司回复】：

2018 年 6 月，中民能控与公司签订销售合同，采购太阳能光伏组件设备。合同签订后，公司根据相关约定履行了发货义务，交易价款金额为 7,296.05 万元。2018 年 10 月 13 日，中民能控向公司开具了 3,648.03 万元的商业承兑汇票，但在承诺到期日后拒绝付款。2019 年 4 月，公司就货款本金 7,296.05 万元向中民能控提起诉讼，要求其支付货款及相应赔偿款。同月，双方达成和解协议，约定中民能控应在 2019 年 5 月 31 日前全额支付货款本金。

截止 2019 年底中民能控仍未按约定如期支付全部货款，公司 2019 年末对剩余应收货款 6,794.00 万元（含上述未兑付的商业承兑汇票金额）全额计提了坏账准备。

由于中民能控未能依照约定支付货款，公司向相关人民法院申请了强制执行。2020 年度和 2021 年 3 月，公司分别收回中民能控的货款 2,500.00 万元、800.00 万元，截止 2020 年度财务报表批准报出日，中民能控尚欠公司货款 3,494.00 万元。故公司 2020 年度转回已计提的坏账准备 3,300.00 万元。

鉴于中民能控回款进度较慢，2021 年末公司与中民能控再次进行调解，最

终达成和解协议，约定中民能控应于 2022 年 1 月 20 日前支付所有剩余货款。截止 2021 年度财务报表批准报出日，公司收回剩余货款 3,494.00 万元，故公司 2021 年度转回已计提的坏账准备 3,494.00 万元。

综上所述，2020 年至 2022 年 3 月末，公司应收账款中民能控的变动及坏账转回情况具体如下：

单位：万元

年份	2020 年	2021 年	2022 年 3 月 31 日
期初应收账款余额	6,794.00	4,294.00	1,094.00
期初坏账准备金额	6,794.00	3,494.00	0.00
期初应收账款净额	0.00	800.00	1,094.00
当期回款金额	2,500.00	3,200.00	1,094.00
当期坏账转回金额	3,300.00	3,494.00	0.00
期末应收账款余额	4,294.00	1,094.00	0.00
期末应收账款坏账准备金额	3,494.00	0.00	0.00
期末应收账款净额	800.00	1,094.00	0.00

【年审会计师回复】：

我们针对中民能控应收账款执行的审计程序包括但不限于：

- 1、检查公司与中民能控的相关销售合同、诉讼及和解协议等相关法律文件；
- 2、了解 2020 年度及 2021 年度未决诉讼（仲裁）事项进展及和解协议的具体执行情况；
- 3、检查 2020 年至 2022 年 3 月 31 日中民能控回款单据，并与账面记录进行核对；

基于实施的审计程序，我们认为，公司相应年度转回金额确认的依据较为充分，坏账转回金额合理且准确，不存在利用坏账转回调节利润的情形。

（三）截至 2020 年末你公司应收浙江中硅电子科技有限公司（以下简称“中硅电子”）账面余额 4,359,133 元，并对其全额计提减值准备，2021 年年报未单独列示该项金额。请说明截至 2021 年末你公司该项应收账款回收情况，应收账款坏账准备计提或转回情况及相应依据。

【上市公司回复】：

截至 2021 年末我公司已收回浙江中硅电子货款 4,153,001.00 元，并据此于 2021 年度转回前期计提的坏账准备 4,153,001.00 元，期末浙江中硅电子应收账款余额为 206,132.00 元，坏账准备金额为 206,132.00 元。

（四）你公司 2022 年第一季度末应收账款、应收款项融资合计金额较年初下滑 37.81%，请结合一季度销售情况及 2021 年末前十大收款客户回款情况等说明应收款项大幅下滑的原因及合理性。

【上市公司回复】：

1、一季度销售情况

分产品	营业收入金额（万元）	占营业收入比重
原料药产品	4,078.04	66.72%
制剂药产品	2,020.21	33.05%
其他（非主营）	14.25	0.23%
合计	6,112.50	100%

2、2021 年末前十大收款客户回款

详见“三”之（一）应收账款期后回款情况

一季度末应收账款、应收款项融资合计金额较年初变动情况如下：

单位：万元

科目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	变动金额	变动比例
应收账款	5,493.31	9,361.85	-3,868.55	-41.32%
应收款项融资	2,043.72	2,758.25	-714.53	-25.91%
合计	7,537.03	12,120.10	-4,583.08	-37.81%

2022 年第一季度末应收账款、应收款项融资合计金额较年初（四季度末）下滑主要系以下两方面原因：

①、药品行业具备较为显著的季节性特点，销售存在一定的周期性，抗生素药类通常四季度为销售旺季，且受春节及物流的影响，四季度客户存在正常备货行为，因此四季度的销售收入通常比前三季度高，而一季度因春节等节假日的影响，故对比四季度销售收入下降幅度较为明显；

②、年初应收账款于一季度逐渐收回，贝得药业期后回款率达 74.20%，另外，母公司收回中民能控货款 1,094 万元，故在一季度营收规模小且期后回款率增加的双重因素下，导致一季度末应收账款较年初下滑明显。

问题 4、你公司 2021 年度向第一名供应商采购金额占比 43.68%，向前五名

供应商采购金额合计占比 64.36%，请列示你公司近三年前五名供应商名称、采购产品品类、采购金额、相应占比、是否与你公司存在关联关系，结合前述情况说明你公司对前五名供应商是否存在重大依赖、相关交易是否公允等。

【上市公司回复】：

近三年前五名供应商情况如下：

2021 年度：

单位：万元

供应商名称	采购金额 (不含税)	占年度采购 总额比例	采购产品品类	关联关系	是否当年新增
第一名	8,121.24	43.68%	硫氢酸红霉素	否	否
第二名	1,737.52	9.34%	硫氢酸红霉素	否	否
第三名	840.60	4.52%	电力	否	否
第四名	678.39	3.65%	供热	否	否
第五名	590.35	3.17%	二甲基亚砩	否	否
前 5 大供应商采购金额合计	11,968.10	64.36%	-	-	-

2020 年度：

单位：万元

供应商名称	采购金额 (不含税)	占年度采购 总额比例	采购产品品类	关联关系	是否当年新增
第一名(同 2021 年度第一名)	7,253.98	45.25%	硫氢酸红霉素	否	否
第二名	1,168.14	7.29%	硫氢酸红霉素	否	否
第三名	774.16	4.83%	2-乙氧基丙烯	否	否
第四名(同 2021 年度第二名)	704.42	4.39%	硫氢酸红霉素	否	是
第五名	408.50	2.55%	盐酸羟胺	否	否
前 5 大供应商采购金额合计	10,309.2	64.31%	-	-	-

2019 年度：

单位：万元

供应商名称	采购金额 (不含税)	占年度采购 总额比例	采购产品品类	关联关系	是否当年新增
-------	---------------	---------------	--------	------	--------

供应商名称	采购金额 (不含税)	占年度采购 总额比例	采购产品品类	关联关系	是否当年新增
第一名(同 2021 年度第一名)	7,505.74	50.00%	硫氨酸红霉素	否	否
第二名(同 2020 年度第二名)	1,128.32	7.52%	硫氨酸红霉素	否	否
第三名(同 2020 年度第五名)	436.25	2.91%	盐酸羟胺	否	否
第四名(同 2020 年度第三名)	379.01	2.52%	2-乙氧基丙烯	否	否
第五名	333.92	2.22%	设备、配件类	否	否
前 10 大供应商采购金额合计	9,783.24	65.17%	-	-	-

经自查，近三年公司前五大供应商与公司不存在关联关系。相关交易价格均符合市场公允价格。

问题 5、2021 年你公司销售费用中咨询服务费同比增加 34.94%，高于你公司营业收入增幅。你公司在回复我部 2020 年度年报问询函时称 2020 年度咨询服务费大幅上升的主要原因是“2019 年期末公司开始与服务商进行合作，推广制剂产品”，请列示你公司近两年咨询服务费主要构成及对应金额，以及近两年你公司前五名推广服务商名称、推广服务费计提及支付比例等，结合该情况说明你公司推广服务费持续增加的原因及合理性。

【上市公司回复】：

咨询服务费用主要构成情况如下：

单位：万元

年度项目	销量服务费	回款服务费	其他服务费	期末计提额	合计
2020 年	1,287.49	249.06	1,689.63	325.00	3,551.18
2021 年	2,093.55	521.89	1,518.00	658.39	4,791.83

单位：万元

年度项目	2020 年		2021 年	
	发生额	占比	发生额	占比
拉西地平分散片	3,551.18	100%	4,004.61	84%
克拉霉素片	—	—	715.95	15%
法莫替丁	—	—	71.27	1%

年度项目	2020 年		2021 年	
	发生额	占比	发生额	占比
合计:	3,551.18	100%	4,791.83	100%

近两年贝得药业前五名推广服务商费用及支付情况如下:

2021 年度:

推广费服务商名称	发生额 (万元)	发生额当年对应支付 (万元)	支付比例
第一名	377.68	354.54	94%
第二名	298.14	283.78	95%
第三名	290.62	278.18	96%
第四名	250.30	220.62	88%
第五名	245.09	150.41	61%

2020 年度:

推广费服务商名称	发生额 (万元)	发生额当年对应支付 (万元)	支付比例
第一名(同 2021 年度第四名)	421.70	372.96	88%
第二名	398.99	384.16	96%
第三名	353.36	323.86	92%
第四名	260.47	198.61	76%
第五名	239.86	236.60	99%

为将疫情影响和行业政策影响因素降到最低,贝得药业在做好防疫工作的同时,严格控制生产经营成本,尽最大努力减少疫情对贝得药业的影响;同时,在医保控费、招标降价、集中采购、医保目录调整、一致性评价等行业政策的大趋势下,市场竞争日益激烈,贝得药业以积极的态度响应市场变化,加强销售团队建设,优化市场推广方案、提高市场开拓能力,不断完善销售渠道。贝得药业积极探索市场推广策略,2021 年公司新增了克拉霉素片与注射用法莫替丁的市场推广业务,相应的推广费用有所增加,且制剂销售金额也较 2020 年度同比上涨 69.65%。

问题 6、2021 年你公司以 410 万元向同一实际控制人控制的关联方浙江向日葵聚辉科技产业园有限公司转让公司持有的 4.87MWp 屋顶光伏发电设备,该屋顶光伏发电设备账面原值 12,294.24 万元,截至出售时点账面价值 982.88 万元,

本次交易减少 2021 年度归属于上市公司股东的净利润为 620.05 万元。请补充列示 2021 年你公司光伏设备等固定资产出售情况（包括但不限于设备类型、账面原值、累计折旧、减值准备、账面价值、出售金额、销售对象名称、是否与你公司存在关联关系等），结合前述情况以及相关设备评估情况、可比交易情况等说明相关交易是否公允，是否涉嫌向相关方输送利益。

【上市公司回复】：

1、4.87MWp 屋顶光伏发电设备的相关情况

4.87MWp 屋顶光伏发电设备主要安装于浙江向日葵聚辉新能源科技有限公司（以下简称“聚辉”）位于袍江三江路厂区内多个车间屋面。光伏发电设备系统主要由太阳能电池组件、控制器和逆变器组成，其中太阳能电池组件是光伏发电系统的关键部分，技术升级迭代较快。太阳能发电设备主要为单晶硅太阳能电池组件，多生产于 2009 年及 2012 年，型号在 145W-190W 之间，单位面积发电量小，电池衰退率高，2013 年配置的电池组件实际测量的电池衰减率高达 68%-71.4%。

为避免公司持续关联交易的产生，公司拟通过公开透明的方式转让公司持有的 4.87MWp 屋顶光伏发电设备，市场上未找到可比信息，公司聘请绍兴宏泰资产评估有限公司以 2021 年 10 月 31 日作为评估基准日对 4.87MWp 屋顶光伏发电设备价值进行了评估，并出具了《浙江向日葵大健康科技股份有限公司拟对外转让涉及的 4.87MWp 屋顶光伏发电设备价值的资产评估报告》（绍宏泰评报字[2021]第 170 号），评估值为 405.92 万元。资产出售情况详见下表：

单位：万元

项目	截至 2021 年 12 月 31 日	说明
原值	12,294.24	
累计折旧	3,958.27	
减值准备	4,859.20	
账面净值①	3,476.77	
评估价格	405.92	
转让价格（注 1）②	362.83	注 1、转让价格含税价 410 万元，不含税价 362.83 万元。
递延收益余额③	2,493.89	

项目	截至 2021 年 12 月 31 日	说明
差额④=①-②-③	620.05	

2、出售 4.87MWp 屋顶光伏发电设备的相关情况

（1）公开挂牌出售

2021 年 12 月 1 日，公司召开的第五届董事会第四次会议审议通过了《关于拟公开挂牌转让 4.87MWp 屋顶光伏发电设备的议案》，同意拟以人民币 410.00 万元的挂牌价通过公开挂牌的方式转让持有的 4.87MWp 屋顶光伏发电设备。2021 年 12 月 28 日，公司收到绍兴市产权交易所发来的《挂牌项目信息反馈函》，本项目公开信息披露（挂牌）期间，无意向方报价，根据挂牌时的约定，该项目不成交并予以撤牌。

（2）关联交易

2021 年 12 月 29 日，公司与浙江向日葵聚辉科技产业园有限公司（以下简称“聚辉产业园”）签订了《资产出售协议》，决定将位于聚辉、绍兴向日光电新能源研究有限公司（以下简称“向日光电”）、贝得药业厂区内多个车间屋面的 4.87MWp 屋顶光伏发电设备以总价为人民币 410.00 万元的价格出售给聚辉产业园。

本次交易对方聚辉产业园系聚辉全资子公司，聚辉系绍兴向日葵投资有限公司（以下简称“向日葵投资”）全资子公司，向日葵投资股东为胡爱和吴灵珂，胡爱与向日葵实际控制人吴建龙为夫妻关系，吴灵珂与吴建龙为父子关系，向日葵投资执行董事兼总经理吴峰系向日葵董事。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关规定，本次交易构成关联交易。

公司独立董事出具了关于本次出售资产暨关联交易的事前认可意见及独立意见，并经公司于 2021 年 12 月 29 日召开的第五届董事会第五次会议及第五届监事会第四次会议审议通过。

本次交易定价系参考绍兴宏泰资产评估有限公司以 2021 年 10 月 31 日作为评估基准日出具的《浙江向日葵大健康科技股份有限公司拟对外转让涉及的 4.87MWp 屋顶光伏发电设备价值的资产评估报告》（绍宏泰评报字[2021]第 170 号）的评估结论为依据，经交易双方充分谈判协商而确定的，交易定价公允，不存在损害公司及中小股东利益的情形。董事会对本次交易表决时，程序合法。本

次出售资产暨关联交易事项的审议程序，符合《公司法》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》及《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》等文件的要求和《公司章程》的规定。

特此公告。

浙江向日葵大健康科技股份有限公司董事会

2022 年 5 月 20 日