



天 圆 全 会 计 师 事 务 所

TIANYUANQUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

北京市海淀区西直门北大街 56 号
富德生命人寿大厦 9 层

9 / F, Funde sino life building, 56 Xizhimen North Street,
Haidian District, Beijing, China

电话(Tel): (8610)83914188

传真(Fax): (8610)83915190

邮政编码(Postal Code): 100082

天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）

关于瑞康医药集团股份有限公司

年报问询函的回复

深圳证券交易所公司管理部：

贵所于 2021 年 4 月 19 日下发了《关于对瑞康医药集团股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2021）第 32 号）（以下简称“问询函”），本所作为瑞康医药集团股份有限公司（以下简称“公司”或“瑞康医药”）2020 年年度报告的会计师，根据我们对公司的审计情况，就问询函中会计师的相关问题作如下说明或发表意见，具体回复内容如下，请审阅。

问题 1、（3）请说明在需通过诉讼方式向子公司收回借款的情况下，你公司仍然认定能够实际控制相关子公司的合理性，并补充披露对相关子公司提起诉讼的具体时间。请年审会计师对照《企业会计准则》有关“控制”的定义，并结合上述情况，从实质重于形式的角度详细说明你公司是否已失去对相关子公司的控制，你公司 2020 年将相关子公司纳入合并报表编制范围是否符合会计准则规定。

公司回复：

涉诉子公司如下：

诉讼或仲裁受理日期	被告子公司名称	在2020年12月31日 实际控制情况
2021/3/5	北京金凯惠医疗器械有限责任公司	控制
2021/3/5	甘肃瑞康医药有限公司	控制

2021/3/4	太原维康鸿业科技有限公司	控制
2021/3/5	安徽井泉中药股份有限公司	控制
2021/3/5	浙江润格药业有限公司	不控制, 已出表
2020/5/21	北京瑞康英联医疗设备技术开发有限公司	不控制, 已出表
2021/1/27	河南省方元医药有限公司	不控制, 已出表
2020/8/18	湖北华耀医药有限公司	不控制, 已出表
2020/5/21	浙江金合博成生物医药有限公司	不控制, 已出表
2021/3/5	内蒙古瑞康医药有限公司	不控制, 已出表

《企业会计准则第33号-合并财务报表》（2014年修订）中对控制的定义，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断投资方是否能够控制被投资方时，当且仅当投资方具备上述三要素时，才能表明投资方能够控制被投资方。

公司在对上表中的子公司完成产业并购后，为了加强对已收购子公司的管控、实现整合及业务协同，公司从战略、业务、资产、人员、财务等方面对收购子公司实施了统一管理。虽公司对上表中截止2020年12月31日仍实际控制的4家子公司提起了诉讼，但该诉讼本身并不影响本公司对上述4家公司的实际控制权，具体理由如下：

第一，公司仍持有4家子公司51%股权，拥有该公司股东会半数以上的表决权。

第二，公司通过委派法定代表人、委派执行董事、控制其董事会、委派财务总监，能够决定被投资单位的财务和经营政策。

第三，4家子公司的执行董事、董事会半数以上席位由公司委派。

上述公司业务模式以公立医院直销业务为主，回款周期较长，公司通过诉讼手段要求其偿还欠付本公司的借款，系借助法律手段加大借款催收力度、加快借款回收进度，该诉讼本身并不影响本公司对上述4家子公司实际控制的权利，是

为采取最快最有效的措施保全财产，维护上市公司及股东权益，本公司对4家子公司发起还款诉讼后，仍认定拥有对上述4家被诉子公司的控制权具有合理性。

会计师意见：

根据《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》（2014 年修订）中对控制的定义，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断投资方是否能够控制被投资方时，当且仅当投资方具备上述三要素时，才能表明投资方能够控制被投资方。

截止资产负债表日，瑞康医药对上述 4 家公司持股比例为 51%，拥有该公司股东会半数以上的表决权；公司通过委派法定代表人、委派执行董事、控制其董事会、委派财务总监，能够决定被投资单位的财务和经营政策；上述 4 家公司的执行董事，董事会半数以上席位由瑞康医药委派；从以上情况判断符合企业会计准则对控制的定义。同时我们注意到，瑞康医药根据公司的资金管理制度，为维护公司及股东利益，于 2021 年 3 月采取诉讼方式对上述 4 家公司提起诉讼，该行为的目的是为了加快借款回收，从实质重于形式的角度，我们认为瑞康医药于资产负债表日仍能够控制上述 4 家公司，瑞康医药 2020 年将相关子公司纳入合并报表编制范围符合会计准则规定。

问题 3、截至 2020 年末，你公司其他应收款中“借款”明细项余额 6.18 亿元，较期初增加 5.27 亿元；按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款中，绝大部分款项性质为撤资公司借款。请你公司补充披露上述借款的形成原因、具体内容以及期后回款情况，说明欠款方的基本情况，是否为你公司关联方，相关款项是否存在无法收回风险，是否构成关联方非经营性资金占用或为其他方提供财务资助情形。请年审会计师发表核查意见。

公司回复：

截至 2020 年末，公司其他应收款中“借款”明细项余额 6.18 亿元，较期初增加 5.27 亿元，绝大部分款项性质为撤资公司借款。

1、借款形成的原因、具体内容、期后回款、关联方非经营性资金占用、其

他方提供财务资助等情形列明如下：

单位：元

单位名称	2020年12月31日余额	2021年1-3月回款金额	形成原因	具体内容	是否关联方	是否为其 他方提供 财务资助
吉林省旷骅医药物流有限公司	152,648,949.44	15,416,283.64	合作期间借款	已撤资公司未归还的借款本金和利息	否	否
浙江润格药业有限公司	77,255,303.56	3,520,826.67	合作期间借款	已撤资公司未归还的借款本金和利息	否	否
黑龙江瑞康北方医药有限公司	39,315,945.66	-	合作期间借款	已撤资公司未归还的借款本金和利息	否	否
瑞康医药常州有限公司	38,971,701.14		合作期间借款	已撤资公司未归还的借款本金和利息	否	否
湖北华耀医药有限公司	23,905,592.85	-	合作期间借款	已撤资公司未归还的借款本金和利息	否	否
长春隆盛源医疗设备有限公司	22,880,255.38	137,099.60	合作期间借款	已撤资公司未归还的借款本金和利息	否	否
浙江金合博成生物医药有限公司	19,410,373.73	-	合作期间借款	已撤资公司未归还的借款本金和利息	否	否
内蒙古瑞康医药有限公司（现名：重药控股蒙东（通辽）医药有限公司）	18,984,068.12	12,000,000.00	合作期间借款	已撤资公司未归还的借款本金和利息	否	否
瑞康医药泰州有限公司（现名：江苏苏友医药有限公司）	17,008,805.54	-	合作期间借款	已撤资公司未归还的借款本金和利息	否	否
河南省方元医药有限公司	15,986,408.85		合作期间借款	已撤资公司未归还的借款本金和利息	否	否
瑞康医药东莞有限公司	12,338,667.40	500,000.00	合作期间借款	已撤资公司未归还的借款本金和利息	否	否
合计	438,706,071.67	31,574,209.91				

2、欠款公司基本情况明细如下：

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本
吉林省旷骅医药物流有限公司	长春市	长春市高新开发区超群街999号	医药批发（含第二类精神药品等）、医疗器械（I类、II类、III类、体外诊断试剂）批发兼零售	10000万
浙江润格药业有限公司	杭州市	浙江省杭州市江干区迪凯国际中心3503室	药品批发；药品类易制毒化学品销售；第三类医疗器械经营；第二类医疗器械生产	5000万
黑龙江瑞康北方医药有限公司	哈尔滨	哈尔滨经开区哈平路集中区春晖路7号209室	化学药制剂、中成药、抗生素、生化药品、生物制品；医疗器械销售	2000万

瑞康医药常州有限公司	常州市	常州市新北区晋陵北路399号E座6楼	中成药、化学药制剂、化学原料药、抗生素制剂、生化药品、的批发；一、二、三类医疗器械的销售	2000万
湖北华耀医药有限公司	武汉市	武汉市江汉区发展大道222号华南大厦A栋14层11-19室	中药材、化学原料药、化学药制剂、抗生素原料药、抗生素制剂、生化药品、生物制品、体外诊断试剂；医疗器械III类	1000万
长春隆盛源医疗设备有限公司	长春市	长春市二道区三道镇四合村（吉林省友联网架有限公司院内）1栋1单元102室	医疗器械销售及售后服务；计算机及辅助设备、电子仪器销售及租赁	2000万
浙江金合博成生物医药有限公司	衢州市	浙江省衢州市衢江区高塘路4号1幢	医疗器械销售；食品经营；医药技术、生物技术、医疗器械技术的研发、转让、咨询服务	1000万
内蒙古瑞康医药有限公司（现名：重药控股蒙东（通辽）医药有限公司）	通辽市	通辽市科左后旗甘旗卡镇镇东工业园区	中药材、中成药、抗生素、生化药品、生物制品、二类精神药品、一至三类医疗器械	5000万
瑞康医药泰州有限公司（现名：江苏苏友医药有限公司）	泰州市	泰州中国医药城口泰路东侧、新阳路北侧（G26幢）四楼	药品批发；一、二、三类医疗器械的研发、销售	1000万
河南省方元医药有限公司	孟州市	孟州市市内大定路南段	中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品（除疫苗）、第二类精神药品（制剂）、医疗器械销售	1000万
瑞康医药东莞有限公司（现名：广东汇森堂药业有限公司）	东莞市	广东省东莞市大岭山镇莞长路大岭山段459号1号楼201室	批发；药品、医疗器械（第一类医疗器械、第二类医疗器械、第三类医疗器械）	1000万

3、为保证公司的合法权益，保障公司的财产安全，公司在与退出公司签署《股权转让协议》时对债务人还款金额、还款期限、违约责任等进行了明确约定：其未归还的借款由撤资公司及关联股东及其近亲属对其进行担保、资产抵押，确保担保、抵押的资产金额高于退出公司的借款金额。协议签署后，公司严格按照退出协议的条款执行，催促退出公司按照协议约定按期归还借款，对于未按期归还借款的公司，经公司法务部门催促后通过法律诉讼的形式进行追偿，并通过法院实施资产保全措施保障公司合法权益。

上述未归还借款的公司，由该公司、其关联股东及其近亲属对该借款进行担保、提供资产抵押，上述公司净资产及担保、抵押的资产合计金额高于退出公司的借款金额。退出公司未归还的借款基本不存在无法收回风险。

4、公司严格按照《证券法》的规定披露公司的关联方，上述撤资公司与公司不存在关联方关系，不存在其他非经营性资金占用的情形或为其他方提供财务资助情形。

会计师意见：

经核查，我们认为，瑞康医药其他应收款形成原因、具体内容以及期后回款情况合理，相关款项不存在无法收回风险的理由充分，欠款公司与瑞康医药不存在关联方关系的理由充分，不存在其他非经营性资金占用的情形或为其他方提供财务资助情形。

问题 4、2020 年度，你公司收到/支付的其他与筹资活动有关的现金流量中，“往来资金拆借及利息”发生额分别为 17.24 亿元、16.29 亿元。请你公司补充披露上述现金流量的形成原因、具体内容及往来对象情况，是否存在关联关系。请年审会计师发表核查意见。

公司回复：

1、公司收到的其他与筹资活动有关的现金流量中，“往来资金拆借及利息”发生额为 17.24 亿元，具体明细如下：

单位：元

往来对象	是否关联方	金额	款项性质
盛业商业保理有限公司	否	234,868,486.43	借款
上海影蕴实业合伙企业	否	189,300,000.00	借款
山东瑞祥口腔医院有限公司	是	118,000,000.00	借款
上海康筑生物科技中心	否	98,000,000.00	借款
山东云起医疗投资有限公司	否	64,700,000.00	借款
上海佰适特贸易商行	否	64,038,000.00	借款
郑州裕玺企业管理咨询有限公司	否	55,569,441.36	借款
河南坤承医疗科技有限公司	否	52,397,874.46	借款
乌鲁木齐众德康联商务信息咨询有限合伙企业	否	46,409,935.00	借款
昆明科努科技有限公司	否	38,589,228.90	借款
合肥立诺佳医药信息咨询有限公司	否	30,270,000.00	借款
安徽新邦医疗科技有限公司	否	30,100,000.00	借款
陕西和善企业管理咨询管理有限公司	否	27,260,000.00	借款
湖北宣盛医药有限公司	否	27,000,000.00	借款
索淑清	否	25,055,000.00	借款
武汉三尚医药科技发展有限公司	否	23,218,375.68	借款
安徽安士达医疗器械有限公司	否	20,000,000.00	借款
杨克龙	否	19,050,000.00	借款
上海茂豫资产管理事务所	否	16,000,000.00	借款
重庆民之健医药有限公司	否	15,454,068.00	借款
福州强深医疗器械有限公司	否	15,000,000.00	借款
赵挺	否	13,710,000.00	借款
青岛颐晨景韬贸易有限公司	否	12,356,000.00	借款

王树强	否	11,831,922.70	借款
江西新潮医疗器械有限公司	否	11,450,000.00	借款
徐州福久和贸易商行	否	11,350,000.00	借款
山东欣益医贸易有限公司	否	11,311,000.00	借款
吉林省华脉医疗器械有限公司	否	10,620,000.00	借款
崔现良	否	10,377,000.00	借款
嘉兴世洲贸易有限公司	否	10,000,000.00	借款
其他往来对象小计	否	411,101,211.98	借款
合计		1,724,387,544.51	

2、公司支付的其他与筹资活动有关的现金流量中，“往来资金拆借及利息”发生额为 16.29 亿元，具体情况如下：

往来对象	是否关联方	支付的其他筹资	款项性质
上海康筑生物科技公司	否	144,500,000.00	借款
山东瑞祥口腔医院有限公司	是	110,000,000.00	借款
上海影蕴实业合伙企业	否	105,216,688.87	借款
上海佰适特贸易商行	否	80,948,000.00	借款
河南印何阆生物科技有限公司	否	70,120,000.00	借款
上海顺享医疗器械销售中心	否	50,300,000.00	借款
乌鲁木齐众德康联商务信息咨询有限合伙企业	否	46,788,204.96	借款
盛业商业保理有限公司	否	43,599,512.78	借款
郑州裕玺企业管理咨询有限公司	否	40,770,678.36	借款
山东云起医疗投资有限公司	否	37,500,000.00	借款
安徽沃尔康药业有限公司	否	28,000,000.00	借款
安徽常乐康医药科技有限公司	否	27,500,000.00	借款
湖北宣盛医药有限公司	否	27,000,000.00	借款
吉林省弘升医疗器械有限公司	否	26,837,239.40	借款
安徽新邦医疗科技有限公司	否	26,072,083.33	借款
索淑清	否	25,204,151.16	借款
武汉尚信立企业管理咨询有限责任公司	否	22,017,000.00	借款
安徽安士达医疗器械有限公司	否	20,000,000.00	借款
昆明科努科技有限公司	否	18,716,834.82	借款
陕西和善企业管理咨询管理有限公司	否	18,500,000.00	借款
王树强	否	17,658,519.67	借款
重庆民之健医药有限公司	否	16,000,000.00	借款
赵宇馨	否	15,300,000.00	借款
福州强深医疗器械有限公司	否	15,000,000.00	借款
赵挺	否	13,710,000.00	借款
崔现良	否	12,020,100.00	借款
孟琳	否	11,874,418.00	借款
邹玉红	否	11,467,159.04	借款
山东欣益医贸易有限公司	否	11,311,000.00	借款

嘉兴世洲贸易有限公司	否	10,000,000.00	借款
湖南山河实业有限公司	否	10,000,000.00	借款
其他往来对象小计	否	515,425,422.09	借款
合计		1,629,357,012.48	

3、为了稳步推进全国医疗终端网络建设，为弥补临时短缺的营运资金各子公司进行多渠道融资

公司积极构建全国性、综合性药械直销网络，搭建为医疗机构提供多业态服务的综合性平台型公司。稳步推进建设直销网络、强化终端直接覆盖能力是公司的核心竞争力，下游客户数量的增加成为公司业务规模扩张、收入增加以及公司下属各业务板块能够形成业务协同的坚实基础。由于公司业务模式以直销业务为主，规模以上公立医院是公司的主要客户群体，公立医院对药品的采购通常采用赊购的方式。虽然公司严格控制赊销额度和账期，但是公司采购付款的时间要快于医院回款时间，为补充子公司营运资金，部分子公司积极进行外部融资，收到或偿还的该部分外部融资，在收到/支付的其他与筹资活动有关的现金流量“往来资金拆借及利息”中列示。

4、积极探索新型融资工具，为公司提供多种融资渠道

子公司通过盛业商业保理有限公司提供的保理服务，筹措到经营业务所需资金 2.34 亿元，当期偿还资金 0.44 亿元，公司与盛业商业保理有限公司不存在关联方关系。

5、大股东关联公司为上市公司提供资金支持；

2020 年 6 月大股东关联公司山东瑞祥口腔医院有限公司提供上市公司资金 1.18 亿元，截止 2020 年 12 月末上市公司偿还山东瑞祥口腔医院有限公司资金 1.10 亿元，尚有 0.08 亿元尚未偿还，该业务涉及到关联方资金拆借，公司第三届董事会第十二次会议和第三届监事会第八次会议、2017 年年度股东大会审议通过了《关于控股股东向公司提供财务资助暨关联交易的议案》，公司按照规定在 2020 年度报告中关联方及关联交易章节进行了披露。

会计师意见：

经核查，我们认为，2020 年度，瑞康医药收到/支付的其他与筹资活动有关的现金流量中，“往来资金拆借及利息”发生额分别为 17.24 亿元、16.29 亿元。上述现金流量的形成原因、具体内容及往来对象情况不存在异常情况，除关联方山东瑞祥口腔医院有限公司为上市公司提供资金产生关联方资金拆借，公司已按

照要求在 2020 年度报告中关联方及关联交易章节进行了披露外，无其他关联方现金流量。



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2021 年 4 月 27 日