

北京阳光诺和药物研究股份有限公司  
2022 年年度报告的信息披露监管问询函  
中有关核查事项的说明

大华核字[2023]0010237 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertified Public Accountants (Special General Partnership)



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编码：京23A54L96VB



北京阳光诺和药物研究股份有限公司  
2022 年年度报告的信息披露监管问询函  
中有关核查事项的说明

	目 录	页 次
一、	关于北京阳光诺和药物研究股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管问询函中有 关核查事项的说明	1-23



1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28  
29  
30  
31  
32  
33  
34  
35  
36  
37  
38  
39  
40  
41  
42  
43  
44  
45  
46  
47  
48  
49  
50  
51  
52  
53  
54  
55  
56  
57  
58  
59  
60  
61  
62  
63  
64  
65  
66  
67  
68  
69  
70  
71  
72  
73  
74  
75  
76  
77  
78  
79  
80  
81  
82  
83  
84  
85  
86  
87  
88  
89  
90  
91  
92  
93  
94  
95  
96  
97  
98  
99  
100

## 北京阳光诺和药物研究股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管问询函 中有关核查事项的说明

大华核字[2023]0010237 号

### 上海证券交易所：

由北京阳光诺和药物研究股份有限公司（以下简称阳光诺和或公司）转来的《关于北京阳光诺和药物研究股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证科创公函【2023】0075 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中提及的需要年审会计师核查并发表意见的事项进行审慎核查，现汇报如下：

#### 问题 2.关于资金拆借

年报显示，公司其他应收款列示资金拆借期末余额 126.47 万元。其中，向个人李春雪借出资金的期末余额为 101.23 万元，另有 25.24 万元未披露具体信息。请你公司：（1）补充披露上述 126.47 万元资金拆借对应的借款方名称、借款形成原因借款利率、借款期限、期后回款，以及履行的审议决策程序，是否符合公司内控要求。（2）补充披露李春雪的个人基本信息、任职情况，是否与公司及公司董监高、大股东等存在关联关系。（3）全面核查上述 126.47 万元资金拆借是否构成关联方资金拆借，如是，请说明是否构成非经营性资金占用，是否符合《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》第五条的规定，并核实公司 2022 年度报告中“关联方应收应付款项”和《控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》的信息披露是否准确。

回复：



一、公司说明

(一) 补充披露上述 126.47 万元资金拆借对应的借款方名称、借款形成原因、借款利率、借款期限、期后回款，以及履行的审议决策程序，是否符合公司内控要求

公司已在 2022 年年度报告“第十节 财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“8、其他应收款”进行了补充披露，具体如下：

“（2）.按款项性质分类情况

.....

其中，资金拆借对应的借款方名称、借款形成原因、借款利率、借款期限、期后回款具体如下：

单位：万元

借款方名称	借款金额	计提利息	借款形成原因	借款利率	借款期限	期后回款
李春雪	100.00	1.23	个人购房资金需求	3.65%	2022/9-2023/4	101.23
上海诺和美创医药研究合伙企业（有限合伙）	25.00	0.24	美速科用启动资金，主要用于支付房租	3.80%	2022/10-2023/3	（注）
合计	125.00	1.47	-	-	-	-

注：截至2023年3月末，公司已收到美创医药结算单据，冲销“其他应收款”。

2022年，上海诺和美创医药研究合伙企业（有限合伙）与公司的资金往来情况具体如下：

2022年8月，公司全资子公司诺和德美与上海诺和美创医药研究合伙企业（有限合伙）（以下简称“美创医药”）共同设立控股孙公司上海美速科用数据有限公司（以下简称“美速科用”），其中，美创医药为美速科用的员工持股平台，两者注册地均为上海自贸区科海大楼。

根据美速科用和美创医药所在地相关政策，小微企业可享受房租补贴政策。由于当时美速科用不符合相关条件，而美创医药符合相关条件，因此，为了申请享受上述补贴政策，2022年10月，美速科用委托美创医药租赁办公场所（美创医药作为员工持股平台，自身无需日常办公场所），公司向美创医药支付25万





元，并由美创医药代为支付办公场所租赁费用。该笔款项实质上为美创医药代收代付的房屋租赁款项。

根据公司《备用金及借款管理制度》《关联交易管理办法》，借款人必须通过钉钉系统填写借款申请单，并在备注处清楚写明借款用途、金额、借款归还时间等；金额5.00万元以内的，经总经理审批通过后方可付款，超过5.00万元的，需经董事长审批。同时，上述交易均未达到董事会审议标准，故经董事长审批通过即可。

公司上述资金拆借均履行了必要的审批程序，符合公司的内控要求。”

(二) 补充披露李春雪的个人基本信息、任职情况，是否与公司及公司董监高、大股东等存在关联关系

公司已在 2022 年度报告“第十节 财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“8、其他应收款”进行了补充披露，具体如下：

“（6）.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况  
.....

李春雪，女，1985年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，身份证号码为：2102041985\*\*\*\*\*，为公司总经理助理，并担任子公司诺和必拓副总经理，未持有上市公司股票，与公司及公司董监高、大股东等不存在关联关系。”

(三) 全面核查上述 126.47 万元资金拆借是否构成关联方资金拆借，如是，请说明是否构成非经营性资金占用，是否符合《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》第五条的规定，并核实公司 2022 年度报告中“关联方应收应付款项”和《控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》的信息披露是否准确

如前所述，资金拆借方之一李春雪并非公司关联方，与公司董监高、大股东等亦不存在关联关系，该笔借款其用于个人购房，不构成关联方资金拆借；公司与美创医药的往来款本质为美创医药代收代付的房屋租赁款项，上述款项已用于控股孙公司美速科用的房屋租赁。上述款项不构成上市公司控股股东、实际控制人及其他关联方对上市公司的非经营性资金占用。



此外，公司已对《控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》进行了修订，并在 2022 年年度报告“关联方应收应付款项”进行了补充披露，具体如下：

“

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京百奥药业有限责任公司	5,113,986.59	313,485.82	1,150,000.00	57,500.00
应收账款	合肥市未来药物开发有限公司	1,800,000.00	90,000.00	6,933.96	346.70
应收账款	安徽美来药业股份有限公司	721,155.12	36,057.76	---	---
其他应收款	郝光涛	---	---	45,200.00	2,260.00
其他应收款	上海诺和美创医药研究合伙企业(有限合伙)	252,407.99	12,620.40	---	---
--合计		7,887,549.70	452,163.98	1,202,133.96	60,106.70

”

## 二、年审会计师核查程序及意见

### (一) 核查程序

年审会计师履行了以下核查程序：

1、获取了相关资金拆借的合同，访谈了董事会秘书、财务总监，了解相关资金拆借发生的原因及背景、是否履行了必要的审批程序；

2、获取了李春雪的个人基本信息并对其进行了访谈，获得了其与公司及公司董监高、大股东等不存在关联关系的确认函；

3、查阅了资金拆借方拆入资金的流向，访谈当事人了解资金用途，并获取了相关证明资料。

### (二) 核查意见

经核查，年审会计师认为：

1、上述 126.47 万元资金拆借已履行了必要的审议决策程序，符合公司内控要求；





2、李春雪与公司及公司董监高、大股东等不存在关联关系；

3、公司与李春雪的往来款不构成关联方资金拆借，公司与美创医药的往来款本质为美创医药代收代付的房屋租赁款项；上述款项不构成上市公司控股股东、实际控制人及其他关联方对上市公司的非经营性资金占用；我们已对《控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》进行了修订，并在 2022 年年度报告“关联方应收应付款项”进行了补充披露。

### 问题 3.关于应收账款

年报显示，公司应收账款期末账面价值为 20,269.77 万元，同比增长 85.19%，其中账龄 1 年以内的应收账款余额为 12,458.07 万元，账龄为 1 至 2 年的应收账款余额为 7,147.43 万元。请你公司：（1）结合客户结构、信用政策、细分业务具体情况等，说明应收款项同比大幅增长的原因及合理性，是否与营业收入变动趋势相匹配。（2）补充披露 2022 年末应收账款信用期内款项、逾期款项的金额及占比，并说明主要逾期客户及其逾期金额、逾期原因、逾期时长，以及是否存在回款风险，相关坏账准备计提是否充分。（3）补充披露公司应收账款期后回款情况，实际账期与信用政策是否存在重大差异。（4）根据公司 2021 年年度报告，2021 年末账龄 1 年以内的应收账款余额为 7,887.89 万元，补充披露前述 7,887.89 万元应收账款在 2022 年内回款比例显著较低的具体原因，以及对应的主要欠款方名称、欠款金额、欠款原因、逾期时长、是否存在回款风险、坏账准备计提是否充分。

回复：

#### 一、公司说明

（一）结合客户结构、信用政策、细分业务具体情况等，说明应收款项同比大幅增长的原因及合理性，是否与营业收入变动趋势相匹配

报告期内，公司客户结构、信用政策、细分业务具体情况并未发生重大变化。其中，客户主要以医药制药企业（含 MAH 制度下的仅作为上市许可持有人的企业）为主；合同约定的付款信用期通常为 5-30 个工作日以内；公司细分业务构成仍然以药学研究、临床试验、生物分析为主。



公司 2022 年应收账款余额同比增长主要是公司营业收入的快速增长，叠加部分客户受宏观经济及下游客户需求波动的影响回款缓慢所致。公司应收账款期末余额与营业收入的匹配关系具体如下：

项目	2022 年/2022 年 12 月 31 日	2021 年/2021 年 12 月 31 日	2020 年/2020 年 12 月 31 日
应收账款余额（万元）	22,671.36	11,939.28	5,580.90
营业收入（万元）	67,660.64	49,364.65	34,735.64
应收账款周转率（次/期）	3.91	5.64	5.08
应收账款余额增长率	89.89%	113.93%	-
营业收入增长率	37.06%	42.12%	-

如上所示，公司应收账款期末余额变动方向与营业收入变动方向一致。

（二）补充披露 2022 年末应收账款信用期内款项、逾期款项的金额及占比，并说明主要逾期客户及其逾期金额、逾期原因、逾期时长，以及是否存在回款风险，相关坏账准备计提是否充分

1、补充披露 2022 年末应收账款信用期内款项、逾期款项的金额及占比

公司已在 2022 年年度报告“第十节 财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“5、应收账款”之“其他说明”进行了补充披露，具体如下：

“2022 年末公司应收账款信用期内款项、逾期款项的金额及占比具体如下：

单位：万元

项目		2022 年 12 月 31 日
应收账款余额		22,671.36
信用期内	信用期内应收账款余额	6,888.93
	占应收款余额的比例	30.39%
超过信用期	超过信用期余额	15,782.43
	占应收账款余额的比例	69.61%

公司应收账款逾期比例较高，主要原因系合同约定的付款信用期较短，通常为 5-30 个工作日内。由于公司客户以大中型医药制造企业为主，包括上市公司或上市公司子公司、国有企业等，客户实际付款需要履行内部流程并按照其资金情况陆续安排付款，导致客户实际付款容易出现逾期情况。”





2、主要逾期客户及其逾期金额、逾期原因、逾期时长，以及是否存在回款风险，相关坏账准备计提是否充分

公司主要逾期客户及其逾期金额、逾期时长具体如下：

单位：万元

序号	主要逾期客户	逾期金额	逾期时长		
			逾期1年以内	逾期1-2年	逾期2年以上
1	湖南恒生制药股份有限公司	3,035.43	462.05	1,684.44	888.94
2	广东中润药物研发有限公司	1,000.50	-	705.50	295.00
3	赣江新区博安医药科技有限公司	911.85	128.85	783.00	-
4	广州南新制药有限公司	838.80	268.75	546.28	23.77
5	海南紫程众投生物科技有限公司	731.92	513.07	218.85	-
合计		6,518.50	1,372.72	3,938.07	1,207.71

上述客户逾期的主要原因是：公司与客户约定的信用期较短，客户实际付款需要履行内部流程并按照其资金情况陆续安排付款，导致客户实际付款容易出现逾期情况。此外，在宏观经济及下游客户需求波动等因素影响下，上述客户资金暂时紧张，未能按期支付。公司已加大了对上述客户的催款力度，不存在大额款项无法回款的重大风险。

截至目前，上述逾期客户尚未出现需单项计提坏账的情况，公司已按应收账款账龄根据预期信用损失率计入相关坏账准备，逾期客户相关坏账准备计提充分。

**（三）补充披露公司应收账款期后回款情况，实际账期与信用政策是否存在重大差异**

公司已在2022年年度报告“第十节 财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“5、应收账款”之“其他说明”进行了补充披露，具体如下：



“截至2023年4月24日，公司应收账款期后回款情况具体如下：

单位：万元

项目	2022年12月31日
应收账款余额	22,671.36
截至2023年4月24日应收账款回款金额	3,340.21
截至2023年4月24日应收账款回款比例	14.73%

实际经营过程中，公司按照合同约定的付款期限进行催款，公司给予客户的实际账期与信用政策不存在重大差异。但由于公司合同约定的付款信用期较短，导致客户实际付款容易出现逾期情况。”

（四）根据公司2021年年度报告，2021年末账龄1年以内的应收账款余额为7,887.89万元，补充披露前述7,887.89万元应收账款在2022年内回款比例显著较低的具体原因，以及对应的主要欠款方名称、欠款金额、欠款原因、逾期时长、是否存在回款风险、坏账准备计提是否充分。

公司已在2022年年度报告“第十节 财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“5、应收账款”之“(1).按账龄披露”进行了补充披露，具体如下：

“如上表所示，公司2021年末账龄1年以内的应收账款余额7,887.89万元应收账款在2022年内回款比例显著较低，主要是因为受宏观经济及下游客户需求波动的影响，下游客户开工率不足，影响了客户的资金周转，使得公司回款速度有所减慢所致，期后主要逾期客户仍在正常回款。

其中主要欠款方名称、欠款金额、欠款原因、逾期时长具体如下：

序号	主要欠款方名称	应收账款余额 (万元)	逾期时长
1	湖南恒生制药股份有限公司	1,737.81	逾期1年以内、1-2年
2	广东中润药物研发有限公司	705.50	逾期1-2年
3	海南紫程众投生物科技有限公司	583.53	逾期1年以内、1-2年
4	赣江新区博安医药科技有限公司	557.00	逾期1-2年
5	广州南新制药有限公司	556.83	逾期1年以内、1-2年





序号	主要欠款方名称	应收账款余额 (万元)	逾期时长
6	河南蓝图制药有限公司	197.61	逾期1年以内、1-2年
7	福建泰瑞来医药科技有限公司	185.98	逾期1年以内、1-2年
8	海南天盛保和生物科技有限公司	148.81	逾期1年以内、1-2年
9	福建省融恒医药有限公司	135.76	逾期1年以内、1-2年
10	马应龙药业集团股份有限公司	130.70	逾期1年以内、1-2年
合计		4,939.53	-

上述客户逾期的主要原因是上述客户资金暂时紧张，未能按期支付，公司已加大了对上述客户的催款力度，不存在大额款项无法收回的重大风险。

截至目前，上述逾期客户尚未出现需单项计提坏账的情况，公司已按应收账款账龄根据预期信用损失率计入相关坏账准备，逾期客户相关坏账准备计提充分。”

## 二、年审会计师核查程序及意见

### (一) 核查程序

年审会计师履行了以下核查程序：

- 1、获取了公司应收账款明细表以及收入成本明细，访谈了财务总监，了解公司2022年期末应收账款余额大幅增长的原因；
- 2、结合主要客户的信用政策，比对主要客户应收账款是否存在逾期情况，访谈公司商务负责人，了解长账龄客户形成的原因以及对方的经营状况；
- 3、对期末应收账款余额实施函证程序，函证内容包括项目执行进度情况、往来账项情况，并结合期后回款等情况分析，评估公司逾期款项的可收回性；
- 4、复核公司是否按照坏账准备计提政策计提了相应的坏账准备、计提的坏账准备是否充分。

### (二) 核查意见

经核查，年审会计师认为：



1、2022年，公司应收款项同比大幅增长的原因具有合理性，与营业收入变动趋势相匹配；

2、公司给予客户的应收账款实际账期与信用政策不存在重大差异，但部分应收账款出现逾期，其原因合理；公司不存在大额应收款项无法收回的重大风险，相关坏账准备计提充分；

3、公司2021年末应收账款在2022年内回款比例显著较低的原因合理，不存在大额款项无法收回的重大风险，坏账准备计提充分。

#### 问题4.关于货币资金

2022年末公司货币资金60,892.96万元，最近一年财务费用中利息收入615.17万元。公司年末货币资金占流动资产比重为58.55%，且财务费用中利息收入占四个季度货币资金账面价值平均值的比重小于2%。请你公司：（1）说明财务费用中利息收入的具体来源；（2）财务费用中利息收入与货币资金是否匹配，并说明其原因及合理性。

回复：

##### 一、公司说明

##### （一）说明财务费用中利息收入的具体来源

2022年度公司利息收入615.17万元，具体来源分别为银行活期存款利息244.70万元、募集资金利息收入370.67万元。

##### （二）财务费用中利息收入与货币资金是否匹配，并说明其原因及合理性

公司2022年各季度末银行存款余额及利息情况具体如下：

单位：万元

项目	募集资金余额	活期存款		合计
		已签订协定存款协议	未签订协定存款协议	
第1季度末余额①	29,505.93	18,706.24	9,916.66	58,128.83
第2季度末余额②	30,785.58	18,229.32	17,474.48	66,489.39
第3季度末余额③	27,229.44	12,255.45	16,406.69	55,891.58
第4季度末余额④	25,486.50	12,033.77	23,364.38	60,884.65





项目	募集资金余额	活期存款		合计
		已签订协定存款协议	未签订协定存款协议	
平均存款余额⑤ =(①+②+③+④)/4	28,251.86	15,306.20	16,790.56	60,348.61
2022 年度利息收入⑥	370.67	211.64	32.86	615.17
模拟测算年化利率⑦ =⑥/⑤	1.31%	1.38%	0.20%	1.02%

注：2022 年末公司货币资金 60,892.96 万元，其中银行存款余额为 60,884.65 万元。

由上表可知，公司本年度的货币资金主要分为募集资金存款及自有资金活期存款。其中：

1、2022 年度公司募集资金存于杭州银行、宁波银行、兴业银行、招商银行，超过 50 万（含）的部分银行提供的年化利率分别为 1.9%、1.9%、1.8%、0.25%，小于 50 万的部分年利率为 0.25%，模拟计算募集资金年化利率为 1.31%，处于合理区间范围内。

2、剔除募集资金后，2022 年公司自有资金活期存款分为已签订协定存款协议和未签订协定存款协议，其中：已签订协定存款协议的活期存款中，民生银行按实际存款的存续期靠档对应存款利率计算利息，杭州银行、宁波银行、兴业银行、浦发银行提供的年化利率分别为 1.9%、1.9%、1.47%、1.15%，已签订协定存款协议的活期存款模拟测算的年化利率为 1.38%，处于合理区间范围内；2022 年人民币存款活期利率为 0.25%左右，公司 2022 年度未签订协定存款协议的活期存款模拟测算的年化利率为 0.20%，处于合理区间范围内。

综上，公司 2022 年度财务费用中利息收入与货币资金匹配，具有合理性。

## 二、年审会计师核查程序及意见

### （一）核查程序

年审会计师履行了以下核查程序：

- 1、了解公司货币资金循环的控制活动，测试其内部控制的有效性；
- 2、获取财务费用明细表、利息收入明细账，了解公司财务费用中利息收入的具体来源；



3、获取公司货币资金明细表和财务费用明细表，查询市场活期利率水平，测算公司年利息收入，并与实际利息收入进行差异分析；

4、获取并检查银行对账单、企业信用报告，并对货币资金实施函证程序，编制银行函证结果汇总表，检查银行回函。

**(二) 核查意见**

经核查，年审会计师认为：

- 1、公司财务费用中利息收入的具体来源与实际情况一致；
- 2、公司财务费用中利息收入与货币资金规模匹配，具有合理性。

**问题 5.关于长期待摊费用**

年报显示，公司长期待摊费用期末金额为 7,625.11 万元，同比增幅 128.22%，主要系租赁场地装修工程费用增加所致。其中，本期增加 5,570.12 万元、摊销 1,286.07 万元。2022 年，公司已投入使用的实验室面积新增 1.16 万平方米，正在建设的实验室面积 0.61 万平方米。请你公司：（1）结合实验室装修面积、同行业公司装修情况，说明本期长期待摊费用新增金额的合理性。

（2）补充披露长期待摊费用的摊销方法、预计摊销年限、每年预计摊销金额，以及相关会计处理与可比公司是否存在重大差异。

回复：

**一、公司说明**

**（一）结合实验室装修面积、同行业公司装修情况，说明本期长期待摊费用新增金额的合理性**

**1、公司 2022 年长期待摊费用新增情况**

公司为保障募投项目的实施进度，2021 年开始在南京、无锡、成都、上海等地设立子公司并建设实验基地，2021 年开始实验室的建设，2022 年开始逐步竣工验收使用，长期待摊费用增加主要明细如下：

主体	面积 (m²)	金额 (万元)	单价 (万元/m²)	装修项目
阳光诺和	8,590.51	1,345.97	0.16	地面瓷砖铺设、楼板钢构加固、实验室区域改造





主体	面积 (m <sup>2</sup> )	金额 (万元)	单价 (万元/m <sup>2</sup> )	装修项目
成都晟泰	4,297.71	2,035.14	0.47	装饰工程、强电工程、暖通工程、实验家具
成都晟欣	1,770.61	733.72	0.41	装饰工程、强电工程、暖通工程、实验家具
诺和恒光	3,318.00	643.40	0.19	电力扩容、钢结构加层、消防工程
阳光德美	836.00	374.12	0.45	电力扩容、消防改造、暖通工程、实验家具
上海派思维新	1,279.89	293.40	0.23	动物房（核心区域全新风、水冷方案）装修
合计	20,092.72	5,425.75	-	-

注：上表面积包含了以前年度已有的实验室和办公区在本年度重新装修的部分。

母公司阳光诺和新增长期待摊费用单价较低主要是因为其新增长期待摊费用来源于对已有实验室的升级改造以及新办公区的装修；诺和恒光装修项目不包含实验家具，仅仅是基础装修，因此单价较低；上海派思维新单价低主要是因为上述装修尚未完工，未来仍存在部分装修需求。

## 2、同行业公司装修情况

根据博济制药（300404.SZ）2020年7月披露的《关于公司申请向特定对象发行股票的审核问询函之回复报告》，其“创新药研发服务平台建设项目”工程装修费的测算具体如下：

单位：万元

序号	工程名称	面积 (m <sup>2</sup> )	单价 (元/m <sup>2</sup> )	总投资金额
1	工程装修费	2,900.00	-	1,122.50
1.1	创新药小分子药学研究平台	800.00	4,000.00	320.00
1.2	体外药效筛选研究平台	400.00	5,000.00	200.00
1.3	动物药理技术平台	200.00	5,000.00	100.00
1.4	病理服务平台	150.00	4,000.00	60.00
1.5	药物代谢动力学评价研究技术平台	700.00	4,000.00	280.00
1.6	办公场所及会议室	650.00	2,500.00	162.50

根据泓博医药（301230.SZ）2022年披露的招股说明书（注册稿），泓博医



药 IPO 募投项目“临床前新药研发基地建设项目”办公及实验室装修费均价为 0.45 万元。

由于装修项目不同，导致公司与同行业可比公司在实验室装修方面单位建筑造价存在一定差异，但整体差异不大，因此，公司本期长期待摊费用新增金额具有合理性。

**(二) 补充披露长期待摊费用的摊销方法、预计摊销年限、每年预计摊销金额，以及相关会计处理与可比公司是否存在重大差异**

公司已在 2022 年年度报告“第十节 财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“31.长期待摊费用”进行了补充披露，具体如下：

“长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

公司长期待摊费用具体会计处理以及与可比公司的对比如下：

上市公司			可比公司			是否存在重大差异
摊销方法	摊销年限	每年预计摊销金额 (万元)	可比公司	摊销方法	摊销年限	
在受益期内按直线法分期摊销	5 年	1,884.56	美迪西	在受益期内平均摊销	厂房改造装修 5 年、7 年	否
	3 年	11.72			其他长期待摊 2 年、3 年	否
合计		1,896.27	-	-	-	-

”

**二、年审会计师核查及意见**

**(一) 核查程序**

年审会计师履行了以下核查程序：

1、取得了公司长期待摊费用明细表，查阅了主要装修协议；针对实验室装修方面单位建筑造价与同行业可比公司进行了对比；

2、访谈了财务总监，了解了公司长期待摊费用的具体会计处理，并与同行业进行对比。





## （二）核查意见

经核查，年审会计师认为：

- 1、公司本期长期待摊费用新增金额具有合理性，实验室装修方面单位建筑造价与同行业可比公司不存在重大差异；
- 2、公司长期待摊费用的具体会计处理与同行业可比公司不存在重大差异。

### 问题 6.关于营业收入

年报显示，2022 年公司实现营业收入 67,660.64 万元，同比增长 37.06%，其中药学研究服务收入 44,189.61 万元，同比增长 58.66%。同时，公司药学研究服务收入（按里程碑交付成果的项目）按照产出法确认，以累计已完成的工作量占预计总工作量的比例确定履约进度，该过程涉及管理层的重大判断及估计，如估计发生变更将对药学研究服务收入产生重大影响。请你公司：（1）补充披露报告期内非关联前五大客户的具体情况，包括成立时间、合作历史、是否为新增前五大客户、具体销售内容、销售金额、对应的应收账款和合同资产金额，以及期后回款情况；如存在应收账款占销售金额较高的情况，请说明具体原因及合理性、是否存在回款风险。（2）结合报告期内主要药学研究服务项目的推进情况，补充披露相关项目以产出法确认收入的具体核算过程和确认依据，说明相关产出指标能否如实反映履约进度，是否具有客户确认函等外部证据支撑，履约进度和外部证据是否具有显著差异，以及公司相关收入确认是否符合《企业会计准则》等规则要求。

回复：

#### 一、公司说明

（一）补充披露报告期内非关联前五大客户的具体情况，包括成立时间、合作历史、是否为新增前五大客户、具体销售内容、销售金额、对应的应收账款和合同资产金额，以及期后回款情况；如存在应收账款占销售金额较高的情况，请说明具体原因及合理性、是否存在回款风险

公司已在 2022 年年度报告“第三节 管理层讨论与分析”之“五、报告期内主要经营情况”之“（一）主营业务分析”之“2. 收入和成本分析”之“（7）



主要销售客户及主要供应商情况”进行了补充披露，具体如下：

“报告期内，公司非关联前五大客户的具体情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	成立时间	合作历史	销售内容	销售金额	是否为新增前五大客户
1	湖南佳和药业有限公司	2021-9-28	2021年开始合作	药学研究服务	3,954.31	是
	安徽佳和药业有限公司	2020-3-23	2020年开始合作	药学研究服务	1,606.54	
				生物等效性试验和生物分析服务	4.88	
				小计	1,611.42	
佳和药业小计				5,565.73		
2	浙江高拓医药科技股份有限公司	2021-3-11	2022年开始合作	药学研究服务	2,227.98	是
				生物等效性试验和生物分析服务	59.99	
				小计	2,287.97	
3	赣江新区博安医药科技有限公司	2020-5-11	2020年开始合作	I-IV期临床试验研究服务	1,961.39	否
4	江苏四环生物制药有限公司	2011-11-15	2018年开始合作	药学研究服务	132.31	是
				生物等效性试验和生物分析服务	1,229.14	
				小计	1,361.45	
	卓和药业集团股份有限公司	2017-11-15	2019年开始合作	药学研究服务	261.07	
				生物等效性试验和生物分析服务	241.86	
小计	502.93					
无锡福祈制药有限公司	1981-12-14	2019年开始合作	药学研究服务	15.58		
卓和药业小计				1,879.96		
5	广州南新制药有限公司	1993-09-17	2011年开始合作	药学研究服务	513.06	否
				生物等效性试验和生物分析服务	1,339.96	
				小计	1,853.02	
合计				13,548.07	-	





其中，佳和药业、浙江高拓医药科技股份有限公司以及赣江新区博安医药科技有限公司成立不久即成为公司前五大客户主要原因是：

1、2019年12月起，新《药品管理法》实施，上市许可持有人制度（MAH）开始全面实施，2020年7月1日，修订后的《药品生产监督管理办法》正式实施，明确了委托他人生产制剂模式下药品上市许可持有人申办药品生产许可证的申请条件，即不具备生产场地的药品上市许可持有人亦可取得药品生产许可证。在此背景下，市场上出现了众多仅作为上市许可持有人的医药企业，属于行业普遍现象。

2、上述客户股东均在医药行业从业多年，拥有丰富的医药行业经验，对于医药研发品种的布局具有独到的见解，存在医药研发需求。

3、上述客户设立的地区对于医药研发投入拥有较为丰厚的政府补贴，激发了上述客户的研发投入积极性。

截至报告期末，上述非关联前五大客户对应的应收账款和合同资产金额以及期后回款情况具体如下：

单位：万元

序号	客户名称	应收账款期末余额	应收账款期末余额占销售金额的比例	合同资产期末余额	期后回款情况 (截至2023年4月24日)
1	湖南佳和药业有限公司	1,117.77	28.27%	482.90	1,200.00
	安徽佳和药业有限公司	583.36	36.20%	324.17	
	佳和药业小计	1,701.12	30.56%	807.07	
2	浙江高拓医药科技股份有限公司	482.81	21.10%	125.16	-
3	赣江新区博安医药科技有限公司	998.56	50.91%	579.10	-
4	江苏四环生物制药有限公司	1,090.00	80.06%	182.84	-
	卓和药业集团股份有限公司	154.13	30.65%	182.28	-
	无锡福祈制药有限公司	54.00	346.60%	-	-
	卓和药业小计	1,298.13	69.05%	365.12	-
5	广州南新制药有限公司	1,650.28	89.06%	513.57	-
	合计	6,130.90	45.25%	2,390.02	1,200.00



其中应收账款期末余额占销售金额的比例超过 50%的主要为赣江新区博安医药科技有限公司、江苏四环生物制药有限公司以及广州南新制药有限公司，上述公司应收账款期末余额占销售金额的比例较高的主要原因是上述客户资金暂时紧张，未能按期支付。公司已加大了对上述客户的催款力度，不存在大额款项无法收回的重大风险。”

(二) 结合报告期内主要药学研究服务项目的推进情况，补充披露相关项目以产出法确认收入的具体核算过程和确认依据，说明相关产出指标能否如实反映履约进度，是否具有客户确认函等外部证据支撑，履约进度和外部证据是否具有显著差异，以及公司相关收入确认是否符合《企业会计准则》等规则要求

1、结合报告期内主要药学研究服务项目的推进情况，补充披露相关项目以产出法确认收入的具体核算过程和确认依据

公司已在 2022 年年度报告“第十节 财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“38.收入”进行了补充披露，具体如下：

“对于按里程碑交付成果的项目，在项目达到某一里程碑时，于资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务的收入。公司按照项目到达各个里程碑时完成的工作量占预计总工作量的比例，并结合平均结算比例，确定了统一的里程碑和形象进度，作为履约进度的确认依据。在资产负债表日，处于里程碑之间的已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本结转计入当期成本，按同等金额确认该阶段所提供的劳务收入。

公司在完成某个里程碑时，会出具研究成果资料，经客户确认后公司依据确认文件确认收入。

公司结合药学研究项目的行业规范、项目特点、历年研究经验及合同约定的成果交付时点，设置了若干里程碑。公司针对仿制药开发服务项目设置了五个里程碑：确定小试制造工艺、完成分析方法及工艺交接转移方案、完成工艺验证、取得注册受理号、获批注册批件；公司针对仿制药一致性评价服务业务设置了五个里程碑：提交自制品一致性评价报告、完成分析方法并提交工艺转





移方案、完成工艺验证、取得注册受理号、通过一致性评价审批。上述项目各里程碑的履约进度比例、收入确认依据具体如下：

**A、仿制药开发项目**

序号	里程碑	履约进度	收入确认依据
1	确定小试制造工艺	30%	经客户确认的小试工艺报告
2	完成分析方法及工艺交接转移方案	50%	经客户确认的分析方法及转移方案
3	完成工艺验证	70%	工艺交接报告
4	取得注册受理号	90%	受理通知书
5	获批生产批件	100%	生产批件

**B、一致性评价项目**

序号	里程碑	履约进度	收入确认依据
1	提交自制品一致性评价报告	30%	经客户确认的自制品一致性评价报告
2	完成分析方法及工艺交接转移方案	50%	经客户确认的分析方法及转移方案
3	完成工艺验证	70%	工艺交接报告
4	取得注册受理号	90%	受理通知书
5	通过审评	100%	批准证明文件

”

2、说明药学研究服务项目相关产出指标能否如实反映履约进度，是否具有客户确认函等外部证据支撑，履约进度和外部证据是否具有显著差异

公司针对药学研究服务设置的里程碑与公司服务流程中向客户交付成果的时点一致，相关产出指标能够如实反映履约进度，具有客户确认函等外部证据支撑，履约进度和外部证据不存在显著差异，具体如下：

(1) 小试阶段/自制品一致性评价：公司商务信息中心承接项目后，业务部门成立项目组开展调研、立项并确定研究方案。对于仿制药开发业务在确定小试制造工艺后，公司向客户提供小试工艺报告，并得到客户确认。对于仿制药一致性评价业务，在完成自制品一致性评价后，公司向客户提供自制品一致性评价报告，并得到客户确认。



(2) 提交工艺转移方案阶段：在实验室小试/自制品一致性评价的基础上，公司进行实验室中试过渡批生产，产品质量达到申报注册批件制定的质量标准要求且稳定性留样期间质量符合原研质量标准情况下，向客户提交分析方法及转移方案，并得到客户确认。

(3) 工艺交接阶段：在客户或其指定的生产者具备研发标的的生产条件后，公司研发人员前往生产现场，指导对方完成药物放大生产，达到预期效果后，取得经客户确认的工艺交接报告。

(4) 注册受理阶段：在工艺交接完成，生产出合格样品后，公司继续进行质量研究、稳定性研究等工作；待临床试验完成后，公司协助客户完成申报资料，向药品监督管理部门提交注册申请，并取得注册受理号。

(5) 注册审评阶段：在审评过程中，公司根据审评意见进行补充研究，协助客户提交需补充完善的资料，并配合药监局进行现场核查，最终协助客户取得该药品注册批件或通过一致性评价审评。

因此，公司设置的里程碑符合公司服务流程，相关产出指标能够如实反映履约进度；相关产出指标均得到客户确认，具有适当的外部证据支撑；履约进度与公司向客户交付成果的时点一致，和外部证据不存在显著差异。

### 3、公司相关收入确认是否符合《企业会计准则》等规则要求

根据《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年），企业应当考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度的方法，通常可采用实际测量的完工进度、评估已实现的结果、已达到的里程碑、时间进度、已完工或交付的产品等产出指标确定履约进度。投入法是根据企业履行履约义务的投入确定履约进度的方法，通常可采用投入的材料数量、花费的人工工时或机器工时、发生的成本和时间进度等投入指标确定履约进度。根据上述规定，公司按照药学研究服务项目到达各个里程碑时完成的工作量占预计总工作量的比例，并结合平均结算比例，确定了统一的里程碑和形象进度，作为履约进度的确认依据，符合新收入准则的相关规定。

具体满足收入确认条件如下：





(1) 药学研究服务项目合同的履约义务是在某一时段内履行

对于按里程碑交付成果的药学研究服务项目，属于在某一时段内履行的履约义务。根据《企业会计准则第 14 号-收入》应用指南（2018 年），满足“客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益”之条件的，属于在某一时段内履行履约义务。

根据财政部于 2020 年 7 月 17 日发布的《收入准则应用案例——药品实验服务的收入确认》，“由于甲公司（CRO 公司，下同）实验过程中的资料和数据已实时提交给乙公司（客户，下同），且如果在甲公司履约的过程中更换其他企业继续进行药理药效实验，其他企业可以在甲公司已完成的工作基础上继续进行药理药效实验并提交实验报告，实质上无需重复执行甲公司累计已经完成的工作，因此，乙公司在甲公司履约的同时即取得并消耗了甲公司履约所带来的经济利益，甲公司提供的实验服务属于在某一时段内履行的履约义务。”

公司提供药学研究服务的过程和特点与该案例类似，客户在取得公司交付的里程碑研究成果后，即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。因此，此类项目合同属于在某一时段内履行的履约义务。

(2) 履约进度能够可靠估计，公司在履约过程中按履约进度确认收入

公司采用投入法确定履约进度，按照项目到达各个里程碑时完成的工作量占预计总工作量的比例，并结合平均结算比例，确定了统一的里程碑和形象进度，作为履约进度的确认依据。

(3) 交付里程碑成果满足控制权已经转移的条件

公司在向客户交付里程碑成果后，满足控制权已经转移的所有条件：

- A、合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- B、合同明确了合同各方与提供劳务相关的权利和义务；
- C、合同有明确的与提供劳务相关的支付条款；
- D、合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- E、公司因向客户提供劳务而有权取得的对价很可能收回。





因此，公司按里程碑交付成果的项目，适用履约进度法确认收入，符合企业会计准则的要求，具有合理依据。

## 二、年审会计师核查及意见

### （一）核查程序

年审会计师履行了以下核查程序：

1、获取了公司收入成本大表以及应收账款明细表，访谈了财务总监，了解有关客户合作历史、回款较低的原因以及期后回款情况；

2、了解公司药学研究服务项目的收入确认具体政策，查阅了《企业会计准则》对履约进度核算方法的相关规定，参考行业规范并结合历年研究经验、已签订合同平均约定结算比例等因素检查公司药学研究服务业务各里程碑对应履约进度的估算方法及依据是否合理，分析相关收入确认政策是否符合《企业会计准则》等规则要求；

3、取得主要项目的研发服务合同、银行回款单、经客户盖章确认的里程碑成果文件、药监部门出具的里程碑文件，并结合合同中约定的付款条件，抽查主要项目的收入计算过程，重新计算所抽查项目的收入确认金额，检查结算金额的准确性；

4、对公司主要客户进行函证，函证比例如下：

项目	营业收入
函证金额	59,551.96
<b>函证覆盖率</b>	<b>88.02%</b>
回函金额	56,654.94
<b>回函比例</b>	<b>83.73%</b>

### （二）核查意见

经核查，年审会计师认为：

1、公司报告期末应收账款期末余额占销售金额的比例超过 50%的主要为赣江新区博安医药科技有限公司、江苏四环生物制药有限公司以及广州南新制药有限公司，上述公司应收账款期末余额占销售金额的比例较高的原因具有合理性，上述客户不存在回款风险；



2、公司设置的里程碑符合公司服务流程，相关产出指标能够如实反映履约进度；相关产出指标均得到客户确认，具有适当的外部证据支撑；履约进度与公司向客户交付成果的时点一致，和外部证据不存在显著差异；公司相关收入确认政策符合《企业会计准则》等规则要求。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

程罗铭



程罗铭

中国注册会计师：

王晓杰



王晓杰

二〇二三年四月二十四日









证书序号: 0000093

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年十一月七日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼11层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

姓名 程罗锐

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1984-08-31

Date of birth

工作单位 会计师事务所

Working unit

身份证号码 440302198408310000

Identity card No.



证书编号: 110101480351

No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 08 月 31 日

Date of Issuance

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
other year after



440302198408310000





姓名 Full name  
性别 Sex  
出生日期 Date of birth  
工作单位 Working unit  
身份证号码 Identity card No.



证书编号:  
No. of Certificate

110101480451

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会  
Shenzhen Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

2018 06 25

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



三聚的平安二码

年 月 日  
/m /d