

# 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

关于请做好新疆百花村医药集团股份有限公司

非公开发行股票发审委会议准备工作的函之回复报告

中国证券监督管理委员会：

贵会近日下发的《关于请做好新疆百花村医药集团股份有限公司非公开发行股票发审委会议准备工作的函》(以下简称“《告知函》”)已收悉。根据贵会《告知函》提出的要求，我们在审慎核查的基础上，现就《告知函》中的有关问题回复说明如下：

1、根据申请人《二次反馈意见回复》，2020年根据中国国际贸易仲裁委员会于2020年4月13日就发行人与张孝清关于《盈利预测补偿协议》仲裁出具的《裁决书》((2020)中国贸仲京裁字第0496号)之裁定结果，申请人对2018年财务数据进行会计差错更正，确认业绩补偿金额调整了2018年营业外收入增加13,257.32万元。2020年申请人一次性大规模终止79项合同，导致当年冲减收入11,463.58万元，并补转成本1,689.64万元。华威医药相当一部分在研项目未预期完成且这些项目开始时间久远(有的甚至超过10年)，截止2021年底上述合同资产余额15,317.85万元，已计提坏账准备2,922.64万元。礼华生物存在同样的问题。

请申请人：(1)说明将上述事项确定为会计差错并进行追溯调整是否符合会计准则的相关规定；(2)说明2020年一次性大规模终止合同导致当年大额收入冲减的原因，相关情况在之前年度是否已经存在，上述合同对应的存货于2019年底是否存在重大减值迹象；(3)结合期后结算情况，说明相关合同资产减值准备计提的合理性和充分性；(4)结合上述情形，说明申请人会计核算是否符合企业会计准则的相关规定，内部控制是否存在重大缺陷，是否构成本次发行的实质性障碍。请申报会计师说明核查过程和依据，并发表明确核查意见，并请会计师说明所聘请的陕西医药控股医药研究院有限公司是否有能力/资质作为

复核机构就相关减值准备计提的合理性提供专业复核意见，并说明依赖第三方机构出具的专业意见时所执行的审计程序。

**【回复】**

**一、说明将上述事项确定为会计差错并进行追溯调整是否符合会计准则的相关规定**

**(一) 企业会计准则规定**

《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》第十一条，前期差错，是指由于没有运用或错误运用下列两种信息，而对前期财务报表造成省略漏或错报。(一) 编报前期财务报表时预期能够取得并加以考虑的可靠信息。

(二) 前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息。

**(二) 张孝清业绩补偿的完成情况**

根据发行人与交易对方张孝清签署的《盈利预测补偿协议》，张孝清承诺华威医药2016年、2017年、2018年分别实现扣除非经常性损益后归属于母公司净利润10,000.00万元、12,300.00万元和14,700.00万元。

2016年、2017年、2018年，华威医药实际实现的经审计扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润与业绩承诺利润对比情况如下：

单位：万元

项目	2016 年度	2017 年度	2018 年度	合计
承诺净利润	10,000.00	12,300.00	14,700.00	37,000.00
实现扣非后归母净利润	8,838.15	6,235.44	10,611.30	25,684.90
业绩差额	1,161.85	6,064.56	4,088.70	11,315.10

由上表可以看出，华威医药承诺期内未完成承诺的业绩目标。

根据《盈利预测补偿协议》，若根据百花村与张孝清共同认可的会计师事务所对华威医药 2016 年、2017 年及 2018 年三个会计年度的财务报表进行审计后

出具的审计报告，华威医药实际实现的三年累计净利润（以下简称“业绩承诺期间内累计实际净利润数”）小于业绩承诺期间内累计承诺净利润数，且差额与业绩承诺期间内累计承诺净利润数的比例大于 10%，则张孝清应对百花村进行补偿，补偿方式为股份或现金补偿，但优先以股份补偿，补偿股份将由百花村以 1 元的价格向张孝清回购并予以注销。

### （三）事项后续进展及会计处理

三年对赌期满，张孝清未根据重组报告书及《盈利预测补偿协议》的相关约定，依据中介机构出具的专项盈利预测审核报告履行相应补偿承诺，而是以不认可审计机构的审计结果为理由拒不履行承诺。为此 2018 年年审会计师对该事项出具如下保留意见：“2016 年 1 月，百花村公司与南京华威医药科技集团有限公司（以下简称华威医药）原股东张孝清（以下简称业绩承诺人）签订《盈利预测补偿协议》，对华威医药业绩承诺事项进行了约定，截止审计报告日，华威医药未达到承诺标准，对于未来应收业绩补偿，应按照《企业会计准则-第 22 号 金融工具的确认和计量》在 2018 年 12 月 31 日进行确认和计量，但由于百花村公司与业绩承诺人在华威医药 2018 年及以前年度的业绩完成情况存在分歧，业绩承诺人按照盈利预测补偿协议应履行的赔偿股份数无法确定，因此我们无法确定应收业绩补偿股份在资产负债表日的公允价值。”

经检查，前述 3 年的《盈利预测实现情况说明》在所有重大方面均按照《上市公司重大资产重组管理办法》的规定编制；承诺人张孝清对 2017 年度和 2018 年度盈利预测完成的审计结果不认可，但不影响审计机构出具的《盈利预测专项审核报告》专项审核意见。

该业绩补偿事项应当在《盈利预测补偿协议》期满即 2018 年进行相应的会计处理，仅因为发行人和承诺人张孝清对华威医药 2018 年及以前年度的业绩完成情况存在分歧，张孝清按照盈利预测补偿协议应履行的赔偿股份数无法确定而未进行会计账务处理，符合会计差错中的第二个情形，即没有运用或错误运用前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息。经发行人向北京贸仲委提起仲裁，2020 年 4 月 13 日，发行人收到仲裁裁定，根据裁定的应赔偿股份数进行账务调整，适用会计差错中的追溯调整方式，故该事项作为前期重大差错更正处理符合会计准则的规定。

## **二、说明 2020 年一次性大规模终止合同导致当年大额收入冲减的原因，相关情况在之前年度是否已经存在，上述合同对应的存货于 2019 年底是否存在重大减值迹象**

### **(一) 说明 2020 年一次性大规模终止合同导致当年大额收入冲减的原因**

**1、2020 年一次性大规模终止合同的原因，主要包括：医药行业政策变动、华威医药创始人张孝清离职、减少合同诉讼损失等因素**

#### **(1) 医药行业政策变动的影响**

第一，根据 2015 年末的药改政策要求，仿制药在开展临床试验之前不再需要取得临床试验批件，仿制药临床试验由核准制变更为备案制，但是当时未出台明确政策对存量的临床批件何时到期进行规范。2020 年 1 月，《药品注册管理办法》(国家市场监督管理总局令(2020 年)第 27 号)正式公布，于 2020 年 7 月正式实施，其第三十二条规定：“药物临床试验应当在批准后三年内实施。药物临床试验申请自获准之日起，三年内未有受试者签署知情同意书的，该药物临床试验许可自行失效。仍需实施药物临床试验的，应当重新申请。”该条款明确了临床批件的有效期，即自临床批件首次核准之时起，若三年内尚未开始正式临床

试验，则临床批件自行失效。

发行人在临床批件转让业务中，部分客户取得临床批件后未在三年内开展临床试验<sup>1</sup>，其临床批件在《药品注册管理办法》正式实施后（2020年7月）将自动失效。因该类合同是以客户取得药品生产批件为最终合同目的，故临床批件的失效并不意味着合同失效，临床批件到期后，若客户重新申报该药品注册，需重新投入资金及时间，开展前序药学研究工作，基于成本投入、时间周期、收益以及市场变化等因素考虑，部分客户与发行人协商终止合同。2020年终止的79个合同中，临床批件业务合同终止数量共25个，涉及客户数量共14家。临床批件相关政策的影响导致合同取消，集中体现在2020年下半年（《药品注册管理办法》正式实施之后），以后年度受该政策影响导致合同集中终止的情形较小。

第二，医药行业一致性评价、带量采购等政策颁布，使客户在行业重大变化情况下调整研发投资策略。一致性评价对医药研发实务的要求不断提高，药企对所持品种的投入也随之加大；2018年各省陆续发布药品集中带量采购政策，大幅降低集中采购药品的采购价格，使集采量集中于少数中标企业，对于未能入选带量采购名录的药厂，后续即便完成药品的一致性评价，但由于其价格、产销量均不具备竞争优势，因而客户终止了部分药品研发项目。

## **（2）华威医药创始人张孝清离职的影响**

张孝清作为华威医药创始人、经营负责人，长期负责华威医药的整体运营工作。张孝清于2020年5月离职，其离职对公司医药研发的存量业务造成影响并致使部分客户和商机流失。

---

<sup>1</sup> 取得临床批件后，何时开始正式实施临床试验，主要系由甲方决定，考量因素包括其自身战略规划、资金投入情况等

受张孝清离职的影响，2020 年度客户与发行人终止了部分 CRO 项目，具体分析如下：第一，张孝清负责华威医药经营工作近 20 年，2020 年 5 月，张孝清的离职对客情维护产生一定影响，短期内造成了部分客户对 CRO 合同能否正常履行的担心和焦虑；第二，按照 CRO 行业惯例，在研发未达预期或预 BE 结果不理想等情形发生后，该等项目将调高难度、增加投入、延长合同周期，对研发项目团队的稳定性要求较高，2020 年 5 月张孝清离职使部分员工随之离职，致使客商对难度项目推进的信心不足，提出终止部分有难度研发项目。

2020 年华威医药、礼华生物共终止业务合同 79 个，涉及 33 个客户，其中 20 个客户终止该合同后还有其他合同正在履行，未来还将继续贡献收入和利润，张孝清离职带来的不利影响已基本消除。

### **(3) 发行人为尽量避免因合同履行纠纷造成较大经济损失，而选择协商终止合同解决争议**

2020 年，因研发项目合同履行纠纷，公司产生 4 起被诉案件，在行业客户中产生较大负面影响。发行人出于长远客户关系考虑，对合同履行分歧争议较大项目，采取了通过友好协商方式终止合同以减少损失：第一，发行人为 CRO 合同外包业务的乙方，在项目履行及争议处理上为被动方，与甲方客户产生诉讼纠纷后是损失较大一方；第二，诉讼案件使发行人需持续投入一定的人力、物力、财力，从而加大企业运营成本；第三，合同履行纠纷诉讼将对发行人行业口碑及客户维系方面产生负面影响。综上，考虑客户仍在正常履行中的项目和未来拟进一步合作的意向，发行人对分歧较大研发项目与甲方客户协商终止。

### **2、2020 年一次性大规模终止合同的会计处理方法与同行业上市公司阳光诺和、百诚医药合同终止后的会计处理方法基本保持一致**

发行人 2020 年一次性大规模终止合同后的会计处理方法为：收入方面，发行人按照项目最终结算金额作为项目最终收入，并根据该项目已确认收入与最终结算金额的差额部分，对收入进行补提或者冲减；成本方面，将终止项目结存在存货中的余额一次性结转至主营业务成本。

同行业上市公司百诚医药和阳光诺和均存在合同终止情形。百诚医药于 2021 年 12 月 20 日在创业板上市，阳光诺和于 2021 年 6 月 21 日于科创板上市。经查阅百诚医药的招股说明书和阳光诺和 IPO 二次反馈意见回复，发行人合同终止后的会计处理方法与上述两家同行业上市公司基本保持一致。

## **（二）相关情况在之前年度是否已经存在**

药物临床批件有效期政策、华威医药创始人张孝清离职发生于 2020 年，在上述原因的综合影响下，部分客户提出与发行人终止项目合同的请求，而上述情况在以前年度不存在。

## **（三）上述合同对应的存货于 2019 年底是否存在重大减值迹象**

因《药品注册管理办法》于 2020 年 7 月实施、张孝清于 2020 年 5 月末离职，发行人合同终止主要集中于 2020 年下半年。2019 年年审会计师在审计时，均按规范要求执行了函证、访谈等审计程序，程序执行过程中未发现合同大规模终止迹象，未发现重大减值迹象。

### **1、2019 年末存货跌价准备测试方法**

发行人年审会计师聘请了第三方咨询机构上海智塾企业管理事务所（普通合伙）（以下简称“上海智塾”）对发行人 2019 年末在研项目存货的可变现净值进行测算，按照成本与可变现净值孰低的方式计提存货跌价准备。

上海智塾是一家以专业学术服务、调研服务为主的综合性企业。专注于产品开发以及药品的服务及调研，针对不同品类和疾病领域用药，分别配备专业的专家服务团队。

上海智塾进行测试评估主要考虑的因素包括：1、当前技术革新速度；2、发行人储备项目所处领域的同类研究数量及情况；3、发行人研究是否领先、是否因国家政策变更在后期需要额外加大投入等因素。

上海智塾专家库成员在测试评估过程中主要执行的程序包括：(1) 取得发行人提供的在研项目清单，依据其自身医药专业背景，对研发项目涉及技术情况进行判断；(2) 依据其自身医药研发的专业背景，同时查阅相关的报告或期刊，对各项目的市场前景进行判断。

## **2、2019 年末存货跌价准备测试结果**

经测试，上海智塾出具了《南京华威医药开发有限公司项目市场价值估值咨询意见》，就发行人 239 个在研项目分类、分项进行评估，专家评估的储备项目和终止合同项目减值共计 164.66 万元。发行人综合考虑上述专家意见并依据其意见进行减值测试，按照谨慎性原则，累计计提存货跌价准备 164.66 万元。

## **三、结合期后结算情况，说明相关合同资产减值准备计提的合理性和充分性**

**2023 年 6 月末**，发行人合同资产按坏账准备计提方式的不同划分如下表所示：



单位：万元

项 目	2023年6月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按信用风险特征组合计提坏账准备的医药研发项目	23,007.45	4,272.54	18,734.91
单项计提坏账准备的医药研发项目	1,702.51	1,325.26	377.25
合 计	24,709.96	5,597.80	19,112.16

### （一）期后回款情况

2020年末，发行人合同资产余额为17,508.38万元，截至2023年8月末，已回款金额为**8,682.26**万元，占比**49.59%**。

2021年末，发行人合同资产余额为17,999.88万元，截至2023年8月末，已回款金额为**6,038.44**万元，占比**33.55%**。

2022年末，发行人合同资产余额为22,753.34万元，截至2023年8月末，已回款金额为**3,661.93**万元，占比**16.09%**。

**2023年6月末，发行人合同资产余额为24,709.96万元，截至2023年8月末，已回款金额为1,234.45万元，占比5.00%。**

发行人2020年执行新收入准则后，各项业务均按照统一的形象进度法确认收入，确认收入的同时会确认合同资产。而实际付款方面，客户根据项目合同约定的付款节点和金额进行款项支付，进而导致发行人收入确认的节点及比例和合同约定的付款节点和金额会存在不一致的情形。

报告期各期，合同资产已回款金额占比相对较低，主要原因分析如下：第一，发行人收入确认的节点及比例和合同约定的付款节点和金额不一致，所以部分项目虽然确认了收入和合同资产，但根据合同条款约定，客户在该节点并无付款义务。发行人合同资产对应的项目均为尚未履行完毕的项目，发行人2023年6月

末合同资产余额为 **24,709.96** 万元, 2023 年 7-8 月回款 **1,234.45** 万元, 截至 2023 年 8 月末, 尚未回款的合同资产余额为 **23,475.51** 万元, 其中客户无付款义务的余额为 **14,334.72** 万元, 占比为 **61.06%**, 占比相对较高, 该等客户需等到合同约定的下一付款节点时方才付款。虽然客户无付款义务, 但是发行人仍按照预期信用损失率进行坏账计提。第二, 仿制药 CRO 项目实施周期一般为 3-5 年, 而客户通常在项目实施的整个周期内, 根据合同约定的节点和金额进行付款, 因此客户付款的周期整体相对较长。

## (二) 坏账准备计提方法

发行人会计师根据走访、发函及回函情况, 结合款项回收记录, 评估各客户合同资产的可收回性, 将合同资产划分为具有特别风险单项计提坏账准备和按信用风险组合计提坏账准备的合同资产两类: 对客户回函表示公司未按约定履约、对项目进度存在异议, 表示资金紧张无短期付款计划的客户, 以及未进行函证检查且账龄较长回款不力、无法取得联系的客户款项, 划分为具有特别风险单项计提坏账准备的合同资产, 按照测算在原有账龄的预计损失率基础上, 上浮一档计提坏账准备; 对不具有特别风险的项目合同资产, 则按照新金融工具准则的规定, 参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表, 按不同账龄预期信用损失率计提坏账准备。在确定预期信用损失率时, 已考虑公司的历史损失率、账龄迁徙率并考虑前瞻性系数。

## (三) 单项计提坏账准备的合同资产

2023 年 6 月末, 发行人单项计提坏账准备的合同资产余额为 **1,702.51** 万元, 坏账准备金额 **1,325.26** 万元, 具体明细如下表所示:

单位：万元

序号	债务人名称	科目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
1	华阳的子公司	合同资产	169.00	153.80	91.01	本年对该项目尚未收回的款项延续多计提一个年限坏账准备标准
2	浙江尖峰药业有限公司	合同资产	145.00	14.50	10.00	本年对该项目尚未收回的款项延续多计提一个年限坏账准备标准
3	特一药业集团股份有限公司	合同资产	188.96	135.02	71.45	本年对该项目尚未收回的款项延续多计提一个年限坏账准备标准
4	陕西必康制药集团控股有限公司	合同资产	161.80	142.92	88.33	本年对该项目尚未收回的款项延续多计提一个年限坏账准备标准
5	江苏康缘药业股份有限公司	合同资产	162.50	145.00	89.23	本年对该项目尚未收回的款项延续多计提一个年限坏账准备标准
6	康缘华威医药有限公司	合同资产	559.75	418.52	74.77	本年对该项目尚未收回的款项延续多计提一个年限坏账准备标准
7	正大天晴药业集团	合同资产	95.00	95.00	100.00	本年对该项目尚未收回的款项延续多计提一个年限坏账准备标准
8	齐鲁制药有限公司	合同资产	0.50	0.50	100.00	账龄时间长, 回收风险高
9	亿腾药业(泰州)有限公司	合同资产	220.00	220.00	100.00	账龄时间长, 回收风险高
合计			1,702.51	1,325.26	77.84	

#### (四) 按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产

2023年6月末, 发行人按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产余额为23,007.45万元, 坏账准备金额4,272.54万元, 具体明细如下表所示:

单位: 万元

账龄	合同资产余额	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	11,370.74	568.54	5.00%
1至2年	4,575.39	457.60	10.00%
2至3年	2,099.04	419.81	20.00%
3至4年	1,989.26	598.73	30.10%
4至5年	1,915.04	1,169.90	61.09%
5年以上	1,057.97	1,057.97	100.00%
合计	23,007.45	4,272.54	18.57%

### (五) 同行业对比情况

发行人与同行业上市公司预期信用损失率对比情况如下表所示：

同行业上市公司	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
百诚医药	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	50.00%	100.00%
阳光诺和	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%
博济医药	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%
美迪西	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%	80.00%	100.00%
平均值	5.00%	10.00%	27.50%	50.00%	72.50%	100.00%
发行人	5.00%	10.00%	20.00%	<b>30.10%</b>	<b>61.09%</b>	100.00%

发行人账龄在3年以内、以及5年以上的合同资产坏账计提比例与同行业上市公司平均值差别不大。发行人账龄在3-4年和4-5年的合同资产坏账比例低于同行业上市公司平均值，具体情况说明如下：

**1、华威医药自2016年重大资产重组纳入百花村合并范围后，截至报告期末，各年度坏账计提比例或预期信用损失率基本保持一致，不存在通过变更坏账比例而调节报表利润的情形**

2016年，百花村通过发行股份购买资产方式将华威医药纳入合并报表范围，本次重大资产重组后，华威医药即按照既定比例进行坏账计提或者在既定比例的基础上进行预期信用损失率的测算，报告期各期，发行人合同资产预期信用损失率情况如下表所示：

账龄	2023年6月30日 预期信用损失率	2022年12月31日 预期信用损失率	2021年12月31日 预期信用损失率	2020年12月31日 预期信用损失率
1年以内	<b>5.00%</b>	5.00%	5.00%	5.00%
1至2年	<b>10.00%</b>	10.00%	10.03%	10.00%
2至3年	<b>20.00%</b>	20.00%	20.25%	20.00%
3至4年	<b>30.10%</b>	30.17%	30.97%	30.00%
4至5年	<b>61.09%</b>	61.25%	50.00%	50.00%
5年以上	<b>100.00%</b>	100.00%	100.00%	100.00%

通过上表可知，发行人合同资产各账龄区间的预期信用损失率保持一致，2022年末，账龄为4至5年的合同资产余额较2021年末有较大幅度增长，测算后的预期信用损失率有小幅增加，但与2020年和2021年不存在重大差异，不存在通过改变账龄比率调整报表利润的情形。

## 2、发行人合同资产余额主要为3年以内的部分，3年以上的占比相对较低

发行人合同资产（包括按信用风险计提和单项计提）主要为3年以内部分，3年以上合同资产余额占比相对较小，发行人合同资产余额具体如下表所示：

单位：万元，%

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
1年以内	<b>11,550.06</b>	<b>46.74</b>	10,966.68	48.20	7,338.07	40.77	7,489.85	42.78
1至2年	<b>4,594.39</b>	<b>18.59</b>	4,012.35	17.63	3,907.21	21.71	4,577.93	26.15
2至3年	<b>2,155.66</b>	<b>8.72</b>	2,444.77	10.74	2,478.95	13.77	3,835.09	21.90
3至4年	<b>2,372.68</b>	<b>9.60</b>	1,716.65	7.54	3,199.66	17.78	969.50	5.54
4至5年	<b>2,280.19</b>	<b>9.23</b>	2,593.89	11.40	542.50	3.01	330.00	1.88
5年以上	<b>1,756.97</b>	<b>7.11</b>	1,019.00	4.48	533.50	2.96	306.00	1.75
合计	<b>24,709.96</b>	<b>100.00</b>	22,753.34	100.00	17,999.88	100.00	17,508.38	100.00

通过上表可知，报告期各期末发行人3年以内合同资产占比分别为90.83%、76.25%、76.57%、**74.05%**，占比相对较高。

## 3、若按发行人与同行业预期信用损失率孰高进行重新测算，测算结果不会

## 影响本次非公开发行的发行条件

以 2023 年 6 月末的预期信用损失率为参考比例进行测算，发行人按照同行业可比公司平均信用损失率与公司实际预期信用损失率孰高值模拟测算合同资产（包括按信用风险计提和单项计提）坏账准备计提金额，测算结果如下：

单位：万元，%

合同资产账龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	模拟坏账准备金额	实际计提坏账准备	模拟坏账准备金额	实际计提坏账准备	模拟坏账准备金额	实际计提坏账准备	模拟坏账准备金额	实际计提坏账准备
1 年以内	586.47	586.47	558.50	558.50	399.24	403.19	410.51	410.51
1 至 2 年	462.76	461.40	441.71	424.49	420.00	408.41	592.33	534.67
2 至 3 年	605.55	436.80	709.95	505.68	753.06	541.20	1,332.90	890.68
3 至 4 年	1,272.61	821.12	926.30	596.97	1,808.33	1,171.26	562.49	359.95
4 至 5 年	1,753.55	1,535.04	2,060.05	1,841.67	457.53	388.00	250.25	185.00
5 年以上	1,756.97	1,756.97	1,019.00	1,019.00	533.50	533.50	306.00	306.00
合计	6,437.91	5,597.80	5,715.52	4,946.32	4,371.66	3,445.56	3,454.47	2,686.82

此外，按照上述方法，对发行人应收账款（包括按信用风险计提和单项计提）坏账准备计提金额进行测算，测算结果如下：

单位：万元，%

应收账款账龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	模拟坏账准备金额	实际计提坏账准备	模拟坏账准备金额	实际计提坏账准备	模拟坏账准备金额	实际计提坏账准备	模拟坏账准备金额	实际计提坏账准备
1 年以内	62.57	62.57	60.03	60.03	60.54	65.52	65.24	65.24
1 至 2 年	139.85	115.93	72.89	65.79	44.43	49.31	94.46	83.06
2 至 3 年	163.14	146.61	113.10	93.24	79.70	62.44	128.09	89.75
3 至 4 年	100.71	68.66	156.32	94.64	192.10	117.27	114.74	84.28
4 至 5 年	411.47	313.57	274.16	208.93	81.66	66.24	-	-
5 年以上	46.62	46.62	46.62	46.62	112.89	112.89	37.89	37.89
合计	924.36	753.96	723.12	569.26	571.32	473.67	440.42	360.23

如上述两表所示，以 2023 年 6 月末的预期信用损失率为参考比例进行测算，发行人按照同行业可比公司平均信用损失率与公司当前实际预计信用损失率孰

高值计提坏账准备, 报告期各期末模拟测算合同资产和应收账款坏账准备合计计提金额分别为 3,894.89 万元、4,942.98 万元、6,438.64 万元和 **7,362.27 万元**, 分别较当前实际计提的坏账准备多 847.84 万元、1,023.75 万元、923.06 万元和 **1,010.51 万元**, 不影响本次非公开发行条件。

#### **四、结合上述情形, 说明申请人会计核算是否符合企业会计准则的相关规定, 内部控制是否存在重大缺陷, 是否构成本次发行的实质性障碍**

##### **(一) 结合上述情形, 说明申请人会计核算是否符合企业会计准则的相关规定**

根据本题之“一”回复所述, 对于发行人收到仲裁裁定, 根据裁定的应赔偿股份数进行账务调整, 作为前期会计差错更正并进行追溯调整, 符合企业会计准则的相关规定。

根据本题之“二”之“(一)”回复所述, 发行人 2020 年终止合同后的会计处理方法为: 发行人按照项目最终结算金额作为项目最终收入, 并根据该项目已确认收入与最终结算金额的差额部分, 对收入进行补提或者冲减。该等会计处理方法符合《企业会计准则第 14 号—收入》第五条和第六条的规定。

对于已经终止确认的合同, 不再符合收入准则第五条规定的合同, 发行人不再负有向客户转让商品的剩余义务, 且已向客户收取的对价无需退回时, 才能将已收取的对价确认为收入。综上, 发行人对于终止合同的会计处理符合会计准则的规定。

根据本题之“二”之“(三)”回复所述, 发行人年审会计师聘请专业机构对 2019 年末在研项目存货的可变现净值进行测算, 按照成本与可变现净值孰低的方式计提存货跌价准备, 符合《企业会计准则第 1 号—存货》第十五条的规定。

根据本题之“三”回复所述，发行人合同资产减值系参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，按不同账龄预期信用损失率计提坏账准备，各年度均采用相同的坏账计提政策，符合《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第四十六条的规定。

## **（二）内部控制是否存在重大缺陷，是否构成本次发行的实质性障碍**

由于本题回复之“一”所述原因，2020 年 4 月 21 日，发行人第七届董事会第十一次会议、第七届监事会第八次会议审议通过了《关于 2019 年度财务报告前期重大会计差错更正的议案》，根据《会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等有关规定，对公司 2018 年度会计差错进行更正并追溯调整相关财务数据。

年审会计师出具了《关于新疆百花村股份有限公司 2019 年度财务报告前期会计差错更正的专项报告》（希会其字（2020）0157 号），调整增加 2018 年 12 月 31 日库存股 132,573,204.75 元，同时增加 2018 年度营业外收入 132,573,204.75 元，对发行人 2018 年末净资产无影响。

发行人建立了符合现代企业管理要求的内部控制制度，形成了科学的决策机制、执行机制和监督机制，确保发行人经营管理目标的实现，建立了与业务模式匹配的风险控制体系，强化风险管理，确保发行人各项业务活动的健康运行。2020 年至 2022 年，发行人结合《公司法》《证券法》等法律法规以及内部控制相关规则要求，对于 2020 年度、2021 年度、2022 年度内部控制的有效性进行了系统评



价。根据自我评价报告，发行人 2020 年度、2021 年度、2022 年度不存在财务报告内部控制重大缺陷，未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）对于截至 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日与财务报告相关的内部控制有效性的认定进行了审核，出具了《内部控制审计报告》（希会审字（2021）0182 号）、《内部控制审计报告》（希会审字（2022）0595 号）、《内部控制审计报告》（希会审字（2023）0295 号），根据前述报告，发行人在 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日已按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

综上所述，发行人相关会计核算符合企业会计准则的规定，内部控制不存在重大缺陷，不构成本次发行的实质性障碍。

**五、请会计师说明所聘请的陕西医药控股医药研究院有限公司是否有能力/资质作为复核机构就相关减值准备计提的合理性提供专业复核意见，并说明依赖第三方机构出具的专业意见时所执行的审计程序**

陕西医药控股医药研究院有限公司（以下简称“陕药研究院”）系在 2021 年和 2022 年年度审计过程中，由发行人会计师聘请的对存货减值评估的复核机构。陕药研究院在复核过程中主要考虑的因素包括：（1）在研项目是创新药还是仿制药，新靶点还是老靶点；（2）国内外同类药物的受理和申报情况、研发进展情况；（3）同类药物的一致性评价、国家集采等情况；（4）市场对药物的需求量等。

陕药研究院成立于 2016 年 1 月 5 日，系陕西医药控股集团有限责任公司（以下简称“陕药集团”）的全资子公司，实际控制人为陕西省国资委。

陕药研究院系陕药集团整合系统内科研资源建立的，以企业为主体，以现代化共享平台为核心，以创新体制机制为特色，面向陕药集团、服务医药行业的“新型研发机构”。陕药研究院拥有标准化实验室 3,800 余平方米，具有工艺研究、药理评价、质量分析、中试实验四大功能。陕药研究院研究方向为创新药物研发、中药大品种二次开发、大健康产品开发，具备上述复核业务能力。

陕药研究院参与复核的专家团队成員主要包括曹爱兰，药学国家三级研究员；苏建英，新药研发高级工程师职称；高湘，具有药学高级工程师职称；付瑾，药學中级职称；李楠，执业药师。上述成員均具有多年的创新药物研发工作经验。

综上所述，陕药研究院具有创新药物研发能力，专家团队成員具有能力进行项目复核，并提出专业复核意见。

发行人会计师在评价和依据专家工作结果时执行了以下审计程序：

- 1、复核了陕药研究院的评估范围，核对了专家使用的原始数据；
- 2、与陕药研究院专家沟通复核过程中使用的假设和方法，以及与聘请的其他专家所采用假设和方法的一致性；
- 3、复核陕药研究院专家形成的结论，将陕药研究院复核后的结论与所聘其他专家的结论进行双向核对，若存在不一致，与陕药研究院的专家进行沟通，了解不一致的原因。

### **【核查结论】**

针对上述问题，我们履行了如下核查程序：

- 1、查阅了发行人与业绩承诺人张孝清仲裁纠纷的相关资料，包括盈利预测

补偿协议、仲裁裁决书、发行人与业绩承诺人张孝清仲裁纠纷相关的临时公告；

2、查阅了《新疆百花村股份有限公司董事会关于 2019 年度财务报告前期重大会计差错更正的专项说明》《新疆百花村股份有限公司监事会关于 2019 年度财务报告前期重大会计差错更正的专项说明》和我们出具的《关于新疆百花村股份有限公司监事会关于 2019 年度财务报告前期重大会计差错更正的专项报告》(希会其字 (2020) 0157 号)；

3、访谈了发行人常务副总经理、华威医药董事长、财务总监、技术副总经理，了解 2020 年终止合同的原因及会计处理方法；

4、对 2020 年终止合同进行专项核查，包括查阅原合同、终止合同，取得终止合同在报告期各期确认收入的节点资料，对终止合同在报告期各期结转成本金额进行重新测算，对客户进行函证和访谈，查阅了同行业上市公司百诚医药和阳光诺和的公开信息等；

5、查阅了 2019 年末我们聘请的第三方出具的在研项目减值评估报告；

6、访谈了发行人财务总监和华威医药财务总监，了解 2020 年执行新收入准则前后的收入确认政策、应收账款及合同资产科目的核算方法等；

7、查阅了发行人报告期各期年度报告及审计报告、**半年度报告**，了解发行人合同资产的坏账计提方法及预期信用损失率情况；

8、查阅了同行业上市公司 2020 年、2021 年、2022 年年报、**2023 年半年报**或其他公开信息，了解其应收账款或合同资产的坏账计提方法及比例情况；

9、查阅了发行人于 **2020 年至 2022 年**各年末出具的《内部控制评价报告》，

以及我们于**2020年至2022年**各年末出具的《内部控制审计报告》。

经核查，我们认为：

1、该业绩补偿事项应当在《盈利预测补偿协议》期满即2018年进行相应的会计处理，仅因为发行人和张孝清对华威医药2018年及以前年度的业绩完成情况存在分歧，张孝清按照盈利预测补偿协议应履行的赔偿股份数无法确定而未进行会计账务处理，符合会计差错中的第二个情形，即没有运用或错误运用前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息。2020年4月13日，发行人收到仲裁结果，适用会计差错中的追溯调整方式，故该事项作为前期重大差错更正处理符合会计准则的规定；

2、2020年一次性大规模终止合同的原因，主要包括：医药行业政策变动、华威医药创始人张孝清离职、减少合同诉讼损失等因素。终止合同后发行人的会计处理方法为：收入方面，发行人按照项目最终结算金额作为项目最终收入，并根据该项目已确认收入与最终结算金额的差额部分，对收入进行补提或者冲减；成本方面，将终止项目结存在存货中的余额一次性结转至主营业务成本。该等会计处理方法与同行业上市公司阳光诺和、百诚医药合同终止后的会计处理方法基本保持一致；

3、对接信用风险组合计提坏账准备的合同资产，发行人按照新金融工具准则的规定，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，按不同账龄预期信用损失率计提坏账准备。对具有特别风险单项计提坏账准备的合同资产，按照测算在原有账龄的预计损失率基础上，上浮一档计提坏账准备；

发行人账龄在3年以内、以及5年以上的合同资产坏账计提比例与同行业上市公司平均值差别不大。发行人账龄在3-4年和4-5年的合同资产坏账比例低于

同行业上市公司平均值，具体情况说明如下：第一，华威医药自 2016 年重大资产重组纳入百花村合并范围后，截至报告期末，各年度坏账计提比例或预期信用损失率基本保持一致，不存在通过变更坏账比例而调节报表利润的情形；第二，发行人合同资产余额主要为 3 年以内的部分，3 年以上的占比相对较低；第三，若按发行人与同行业预期信用损失率孰高进行重新测算，测算结果不会影响本次非公开发行的发行条件；

4、发行人相关会计核算符合企业会计准则的规定，内部控制不存在重大缺陷，不构成本次发行的实质性障碍。

(本页无正文，为希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）《关于请做好新疆百花村医药集团股份有限公司非公开发行股票发审委会议准备工作的函之回复报告》之签字盖章页)

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 西安市



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年9月13日