

# 目 录

一、关于审计意见·····	第 1—4 页
二、关于净利润·····	第 4—11 页
三、关于应收账款与其他应收款·····	第 11—16 页
四、关于其他应付款·····	第 16—17 页
五、关于研发投入·····	第 17—21 页

## 问询函专项说明

天健函〔2024〕8-7号

深圳证券交易所:

由贵州百灵企业集团制药股份有限公司(以下简称贵州百灵公司或公司)转来的《关于对贵州百灵企业集团制药股份有限公司2023年年报的问询函》(公司部年报问询函〔2024〕95号,以下简称问询函)奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查,现汇报说明如下。

一、年报显示,你公司(1)2023年实现营业收入42.63亿元,同比增长20.42%;销售费用为23.11亿元,同比增长51%,显著高于营业收入增长幅度。(2)销售费用主要项目包括市场开拓及促销费用、职工薪酬、办公差旅会务及招待费等,分别为16.91亿元、4.04亿元、1.79亿元。其中,2023年市场开拓及促销费用占销售费用的73.19%。(3)2021年至2023年,销售费用占营业收入比重分别为41.42%、43.23%、54.21%,对企业经营成果具有重大影响。天健会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“年审会计师”)因无法就你公司市场开拓及促销费用等销售费用的真实性、准确性和完整性、某种苗药产品主要原材料可变现净值的确认获取充分、适当的审计证据,出具了带强调事项段的保留意见的审计报告。销售费用占营业收入比重常年居于高位且逐年上升,对企业经营成果具有重大影响。请年审会计师参照《中国注册会计师审计准则问题解答第16号——审计报告中的非无保留意见》的有关规定说明:(1)结合重要性水平,说明针对非标意见有关事项所采取的主要审计程序,穿行测试、细节测试等比例是否充分,未能获取充分、适当审计证据的原因,审计范围受到何方、何种限制,是否已执行替代程序、利用外部专家工作的情况,替代程序仍不能满足审计要求的原因。(2)已获取的审计证据是否已足够证明相关事项影响的重大性但不具有广泛性,是否存在以保留意见代替无法表示意见的情形。(问询函第1条)

(一) 结合重要性水平, 说明针对非标意见有关事项所采取的主要审计程序, 穿行测试、细节测试等比例是否充分, 未能获取充分、适当审计证据的原因, 审计范围受到何方、何种限制, 是否已执行替代程序、利用外部专家工作的情况, 替代程序仍不能满足审计要求的原因

1. 对非标意见有关事项所采取的主要审计程序, 穿行测试、细节测试等比例是否充分

(1) 销售费用的确认与计量

针对销售费用的确认与计量确认, 我们实施的审计程序主要包括:

1) 了解与销售费用确认相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

2) 获取公司相关销售政策文件, 按照销售政策文件规定的标准对销售费用进行测算并与账面记录比较;

3) 对销售费用实施分析程序, 识别是否存在重大或异常波动, 并查明原因;

4) 选取项目检查销售费用相关支持性文件, 包括市场开拓及促销合作协议、发票、银行支付凭证等;

5) 执行销售费用截止性测试, 评价销售费用是否记录在恰当的会计期间;

6) 了解公司期末预提大额销售费用的原因, 检查相关会议纪要及公司与客户的对账资料。

我们针对销售费用抽选样本执行穿行测试, 所实施的细节测试比例为 73.94%, 整体查验比例较高。

(2) 存货事项——某种苗药产品主要原材料可变现净值的确认

针对某种苗药产品主要原材料可变现净值的确认, 我们实施的审计程序主要包括:

1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

2) 通过过磅称重的方式对该原材料进行全面监盘;

3) 抽样选取此项原材料样本送至安顺市食品药品检验所、遵义市食品药品检验所检验, 并对检验报告的获取过程进行有效控制;

4) 对使用该苗药产品的部分患者进行访谈, 了解该苗药产品的疗效及未来对该药品的使用意愿;

5) 获取公司该苗药产品的售价及销售台账，并与账面收入确认单价、数量进行核对；

6) 通过对中药材专家进行访谈以了解该项原材料的可能的预计使用年限；

7) 获取公司对该苗药产品未来五年的销售方案与销售目标，并做必要的分析复核；

8) 对公司研发总监进行访谈，了解该苗药产品的研发进度；

9) 获取与该苗药产品相关的试验报告、临床批件及技术开发合同等资料进行分析，判断公司对该苗药产品预计销量的合理性；

10) 分析并判断公司对该项原材料可变现净值计算方法的恰当性；

11) 根据公司管理层在此项原材料减值测试中使用的预计耗用量、预计售价、至完工时发生的成本、销售费用以及相关税费、原材料效期等相关数据重新计算存货跌价准备金额；

12) 检查与此项原材料可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2. 未能获取充分、适当审计证据的原因，审计范围受到何方、何种限制，是否已执行替代程序、利用外部专家工作的情况，替代程序仍不能满足审计要求的原因

#### (1) 销售费用的确认与计量

公司在 2023 年度继续深入销售渠道改革，同时对销售费用进行全面清理。公司本期对市场推广费用的核算方式进行改变。公司与客户进行对账梳理，由于对账工作涉及客户较多，截至审计报告日，公司仅完成部分客户的对账工作。同时，公司与市场开拓及促销费用等相关的内部控制存在计提不及时、不完整等重大缺陷。受上述原因影响，我们未能获取对账资料的客户涉及销售费用金额超过公司财务报表重要性水平，且无法通过其他有效的替代程序对销售费用进行核查。因此，我们无法就贵州百灵公司财务报表中市场开拓及促销费用等销售费用的真实性、准确性和完整性，获取充分、适当的审计证据。

#### (2) 存货事项——某种苗药产品主要原材料可变现净值的确认

截至审计报告日，我们暂未获取送检原材料的检验报告。截至本说明出具日，我们已获取该原材料药效有效的检测报告。此外，此项原材料可变现净值的测算

中使用的预计使用年限及耗用量等关键参数主要依赖于公司管理层的估计，由于某种苗药产品是医院试剂只能在部分医院使用，2023 年度实际销量及增长率与公司的预计销售量及增长率相差较大，实际耗用量远低于预计耗用量。同时该原材料库龄较长、市场上无可比产品参考，因此无法利用外部专家及其他有效的替代程序进行验证。

## **（二）已获取的审计证据是否已足够证明相关事项影响的重大性但不具有广泛性，是否存在以保留意见代替无法表示意见的情形**

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的相关规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

保留事项一销售费用的确认与计量：公司与市场开拓及促销费用等相关的内部控制存在计提不及时、不完整等重大缺陷。我们无法就贵州百灵公司财务报表中市场开拓及促销费用等销售费用的真实性、准确性和完整性，获取充分、适当的审计证据。上述事项如果存在错报，对财务报表的影响重大，但仅限于销售费用、其他应付款项目，不具有广泛性。

保留事项二存货事项——某种苗药产品主要原材料可变现净值的确认：该事项涉及科目为存货与资产减值损失。该项原材料期末账面价值占期末资产总额的 2.18%。我们无法获取充分适当的审计证据对该原材料预计可使用年限及该年限内的预计耗用量做出判断，进而对该项原材料的可变现净值计算的准确性做出判断。与该项原材料相关的错报金额可能超过本年度重要性水平，属于对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性的事项。

综上，前述保留事项对财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定，应当发表保留意见。我们认为，我们发表的审计意见是恰当的，不存在以保留意见代替无法表示意见、否定意见的情形。

## **二、本报告期，你公司实现营业收入 42.63 亿元，同比增长 20.42%；归属**

于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为-4.15 亿元，同比下降399.34%，经营业绩由盈转亏；经营活动产生的现金流量净额为1.26 亿元，同比减少74.95%。分季度来看，公司四个季度分别实现营业收入10.92 亿元、8.08 亿元、9.10 亿元、14.53 亿元，分别实现净利润0.92 亿元、1.20 亿元、0.20 亿元、-6.47 亿元。此外，年报显示，你公司2023 年工业行业毛利率同比下降2.41%，商业行业毛利率同比下降6.27%。请你公司：（1）结合主营业务经营情况、营业收入、成本费用、毛利率、资产减值、非经常性损益等，说明你公司2023 年营业收入增长，净利润大幅亏损的原因及合理性。（2）你公司各季度营业收入和净利润波动较大，第四季度实现营业收入和净利润分别为14.53 亿元、-6.47 亿元，营业收入显著高于前三季度，但净利润较前三季度出现大幅亏损。说明营业收入和净利润季度结构变化的原因及合理性，是否存在跨期确认收入及跨期转结成本费用等情形。（3）结合业务收款模式、应收应付款项变化情况和收入确认政策等因素，说明公司净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因。（4）结合产品定价、成本变动等因素，分产品类别量化分析公司毛利率大幅变动的原因及合理性，与同行业可比上市公司是否存在重大差异。（5）……。请年审会计师对（1）（2）（3）（4）进行核查并发表明确意见。（问询函第2 条第1、2、3、4 点）

（一）公司2023 年营业收入增长，净利润大幅亏损的原因及合理性

公司利润相关影响因素的变动情况和变动主要原因

单位：万元

序号	项目	本期数	上年同期数	变动金额	变动幅度 (%)	变动主要原因
1	主营业务经营情况	苗药研发、生产和销售，主要产品银丹心脑通软胶囊、咳速停糖浆及胶囊、金感胶囊、维C 银翘片和小儿柴桂退热颗粒等，公司主要业务、主要产品较上期未发生重大变化				
2	营业收入	426,297.14	354,013.23	72,283.92	20.42	公司推进销售模式改革，销售额增加；产能进一步释放，产量提升，销量增加
3	营业成本	190,577.41	141,192.33	49,385.08	34.98	主要中药材连翘、蝉蜕、艾片等价格上涨造成成本增加；产量提升造成人员薪酬和制造费用的增加
4	毛利率	55.29%	60.12%	-4.82%	-8.02	原材料中部分中药材价格上涨

5	销售费用	231,079.47	153,037.62	78,041.85	51.00	公司本期销售模式改革,市场开拓及促销费用增加
6	管理费用	24,919.29	21,667.57	3,251.72	15.01	主要系人员增加致使薪酬增加,办公会务差旅及招待费增加
7	财务费用	8,658.68	9,970.18	-1,311.50	-13.15	利率降低相应利息下降
8	信用减值损失	-8,551.69	-8,093.63	-458.06	5.66	变动较小
9	资产减值损失	-4,699.57	-2,565.53	-2,134.04	83.18	某种原材料存货跌价准备计提的增加
10	归母净利润	-41,451.12	13,847.39	-55,298.51	-399.34	上述因素综合影响
11	非经常性损益	2,693.56	5,468.80	-2,775.24	-50.75	上期金额较大主要系处置股权收益4,032万元

由上表所示,公司2023年营业收入增长,净利润大幅亏损的主要原因系本期中药材价格上涨导致的成本上涨以及销售费用增加等原因所致。

其中主要中药材采购价格情况变动情况如下:

单位:元

物料名称	2023年平均采购单价	2022年平均采购单价	单价变动幅度(%)
材料1	206.02	115.23	78.79
材料2	69.47	68.42	1.53
材料3	24.13	21.18	13.93
材料4	29.05	28.84	0.73
材料5	6.11	5.21	17.27
材料6	2,968.75	1,960.40	51.44
材料7	537.23	290.97	84.63

(二) 营业收入和净利润季度结构变化的原因及合理性,是否存在跨期确认收入及跨期转结成本费用等情形

1. 营业收入和净利润季度结构变化情况

单位:万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入	109,162.62	80,790.53	91,020.38	145,323.62	426,297.14

营业收入占比 (%)	25.61	18.95	21.35	34.09	100.00
归属于母公司所有者的净利润	9,230.64	2,803.18	2,014.24	-55,499.18	-41,451.12

公司第四季度收入较高的原因主要有：(1) 年底是感冒类疾病多发时节，公司的多种药品对相应疾病具有疗效；同时在 2023 年底双重流感叠加的情况下，第四季度公司产品需求量大，导致公司营业收入较高；(2) 2023 年 8 月，公司扩能技改项目中药材醇提九条生产线已完成建设并通过验收正式投产；随着产能进一步释放，相关药品的生产能力增强，在第四季度产能达到全年最大值。

公司各季度归母净利润分别为 9,230.64 万元、2,803.18 万元、2,014.24 万元和-55,499.18 万元。第四季度净利润大幅下降主要原因系：(1) 公司在 2023 年第四季度对销售费用进行全面清理并计提；(2) 第四季度公司根据应收账款账龄计提坏账准备 7,203.91 万元，根据存货可变现净值计提存货跌价准备 4,699.57 万元。

通过对公司营业收入及各类成本费用的截止测试，我们未发现公司收入存在跨期确认的情况。除销售费用外，未发现跨期结转成本费用的情况。因公司与市场开拓及促销费用等相关的内部控制存在计提不及时、不完整等重大缺陷，我们无法获取充分适当的审计证据核查销售费用是否存在跨期结转的情况。

### **(三) 结合业务收款模式、应收应付款项变化情况和收入确认政策等因素，说明公司净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因**

公司主要从事中成药等产品的生产和销售业务，属于在某一时点履行履约义务，在公司根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品、已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认收入，本年度公司收入确认政策未发生变化。公司收款模式未发生变化，仍系给予客户一定信用期，要求在信用期内进行回款。

2023 年度公司净利润-41,246.40 万元，经营活动产生的现金流量净额 12,576.71 万元，两者差异较大，主要原因有：

1. 经营性应收应付款项增加 69,968.52 万元，该变动未对经营活动现金净流量产生影响，造成了净利润与经营活动现金净流量的差异；

2. 资产减值、固定资产折旧等本期非付现项目 25,675.45 万元，该部分减少净利润，但未对经营活动现金净流量产生影响；

3. 递延所得税资产变化导致净利润增加 10,953.33 万元，主要系本期确认预提费用和可抵扣亏损引起的递延所得税资产 11,557.04 万元，该事项未对经营活动现金净流量产生影响；

4. 存货增加导致净利润与经营活动现金净流量差异 39,657.97 万元，主要系 2022 年底流感突然爆发，使得感冒类药物销量大增导致产成品年末结存较少，而 2023 年公司为应对流感季节相关产品需求而增加了备货量。

上述因素共同导致公司净利润与经营活动产生的现金流量净额差异较大。

#### (四) 结合产品定价、成本变动等因素，分产品类别量化分析公司毛利率大幅变动的原因及合理性，与同行业可比上市公司是否存在重大差异

##### 1. 产品分类别毛利率变动情况

单位：万元

项 目	2023 年度			2022 年度			毛利率变动
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	
工业	346,587.74	164,922.62	52.42	303,670.22	132,296.85	56.43	-4.02
商业	169,293.94	115,631.39	31.70	116,863.60	77,082.10	34.04	-2.34
医疗机构	6,007.69	5,058.28	15.80	5,178.39	4,878.64	5.79	10.01
其他	4,542.77	2,807.10	38.21	2,724.63	1,539.48	43.50	-5.29
分部间抵销	100,135.00	97,841.98	2.29	74,423.61	74,604.75	-0.24	2.53
合 计	426,297.14	190,577.41	55.29	354,013.23	141,192.32	60.12	-4.82

由上表可知，公司工业毛利率和商业毛利率分别下降 4.02%和 2.34%。本期商业毛利率降低主要系由于原材料成本上涨带动产品价格上升，本期商业公司采购药品价格上升导致成本上升，毛利率下降；同时，本期公司合并范围变更，新增合并范围内子公司安顺市大健康医药产业运营有限公司（以下简称大健康），大健康客户主要系各级医院及终端药品，整体毛利率较低。本期工业毛利率下降主要系单位成本增加。以下以公司单品销售额超过营业收入 1%且本期毛利率变动超过 5%的主要产品为例，量化分析产品定价和成本变动对毛利率的影响。

##### 2. 毛利率下降超过 5%的主要产品毛利分析

###### (1) 主要产品毛利率变动情况

产 品	2023 年毛利率(%)	2022 年毛利率(%)	毛利率变动
-----	--------------	--------------	-------

感冒类药物 1	63.12	73.33	-10.21
感冒类药物 2	14.64	21.54	-6.90
感冒类药物 3	68.97	75.63	-6.66
感冒类药物 4	55.72	65.15	-9.42
感冒类药物 5	24.41	30.46	-6.05

### (2) 产品定价因素分析

产 品	2023 年单价	2022 年单价	变动额	变动率 (%)
感冒类药物 1	16.78	17.36	-0.58	-3.34
感冒类药物 2	1.13	0.96	0.17	17.31
感冒类药物 3	23.66	23.45	0.20	0.87
感冒类药物 4	5.83	5.83	-0.00	-0.04
感冒类药物 5	0.90	0.80	0.10	11.51

由上表可知，本期毛利率变动较大的产品单价变动较小。感冒类药物 1 价格下降主要系该产品主要用于儿童感冒发热类治疗，受上期市场供需影响，上期价格较高，本期终端售价有一定回落，使得毛利率有一定降低；感冒类药物 2、5 销售单价较低，公司于 2022 年 12 月进行了调价，对本期造成影响。部分主要产品的销售单价从 2023 年 12 月开始进行调整，根据公司的发货周期及收入确认条件，该部分调价对 2023 年的收入的确认无重大影响。除该部分调价外，其他产品单价无明显调整。

### (3) 成本变动因素分析

产 品	2023 年单位成本	2022 年单位成本	变动额	变动率 (%)
感冒类药物 1	6.19	4.63	1.56	33.66
感冒类药物 2	0.96	0.75	0.21	27.62
感冒类药物 3	7.34	5.72	1.62	28.42
感冒类药物 4	2.58	2.03	0.55	26.99
感冒类药物 5	0.68	0.56	0.12	21.20

由上表可知，主要产品单位成本的增加大于单价的变动，是造成毛利率下降的主要因素。通过成本构成，进一步分析对毛利率变动的影响。

### (4) 主要产品成本构成情况

产品	本期单位成本				上期单位成本			
	直接材料	直接人工	制造费用	合计	直接材料	直接人工	制造费用	合计
感冒类药物 1	5.45	0.25	0.48	6.19	3.89	0.27	0.47	4.63
感冒类药物 2	0.89	0.03	0.04	0.96	0.68	0.03	0.04	0.75
感冒类药物 3	6.44	0.31	0.59	7.34	4.80	0.32	0.59	5.72
感冒类药物 4	2.04	0.37	0.17	2.58	1.54	0.33	0.17	2.03
感冒类药物 5	0.60	0.03	0.05	0.68	0.48	0.03	0.05	0.56

(续上表)

产品	单位成本变动率 (%)			
	直接材料	直接人工	制造费用	合计
感冒类药物 1	40.15	-6.52	2.91	33.66
感冒类药物 2	30.88	2.54	-3.67	28.02
感冒类药物 3	34.14	-3.30	-0.75	28.42
感冒类药物 4	32.75	11.33	4.65	26.99
感冒类药物 5	25.00			21.43

由上表可知，产品单位成本变动主要由于直接材料单位成本变动导致，直接材料单价的变动导致成本上涨。根据公司主要产品原材料耗用情况，感冒类药物 1 和感冒类药物 3 的主要原材料蝉蜕本期平均采购单价较上期上涨 86.64%，柴胡较上期上涨 55.58%。感冒类药物 2、感冒类药物 4 的主要原材料本期连翘采购单价较上期上涨 78.79%。感冒类药物 5 的主要原材料甘草本期采购单价较上期上涨 160.03%。上述主要产品产销量增加，使得主要原材料耗用随之增加，而采购单价的提高导致公司生产成本大幅上涨。因此原材料价格上涨是造成公司毛利率大幅变动的主要原因。

### 3. 同行业产品毛利率情况

同行业公司	2023 年度毛利率		2022 年度毛利率		毛利率变动	
	工业行业	商业行业	工业行业	商业行业	工业行业	商业行业
太极集团	63.01	10.11	62.18	9.75	0.83	0.36
益佰制药	78.44	---	81.35	---	-2.91	---
信邦制药	69.48	---	70.29	---	-0.81	---

公司	52.42	31.70	56.43	34.04	-4.02	-2.34
----	-------	-------	-------	-------	-------	-------

由上表可知，同行业可比公司中太极集团本期毛利率较上期略有增加，主要系太极集团本期提高了主要产品的销售单价，整体调价幅度大于成本增加幅度，同时对产品结构进行了调整，部分毛利率较高的产品销售额增加。其他同行业可比公司毛利率均出现了不同程度的下降，公司与其不存在重大差异。

#### （五）核查程序及意见

1. 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
2. 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
3. 结合利润表主要科目的变动情况，分析公司收入增长，净利润大幅亏损的原因；
4. 结合营业收入和利润表季度结构变动情况，分析各季度净利润变动的原因；
5. 对公司第四季度收入成本费用进行截止测试以确定是否存在跨期确认收入或结转成本费用的情形；
6. 结合业务模式、应收应付款项变化情况、收入确认政策及现金流量表补充资料，分析公司净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因；
7. 核查主要产品的产品定价、单位成本，分析其对公司毛利率的影响；
8. 结合产品定价、成本变动等因素，对比同行业可比公司产品毛利率变动情况，分析公司产品毛利率大幅变动的原因。

经核查，我们认为公司营业收入较上期增加，同时由于各类成本费用的增幅大于收入的增幅，造成净利润大幅亏损；营业收入和净利润季度结构变化具有合理性；因公司与市场开拓及促销费用等相关的内部控制存在计提不及时、不完整等重大缺陷，我们无法获取充分适当的审计证据核查销售费用是否存在跨期结转的情况。我们未发现公司存在跨期确认收入及跨期结转销售费用外其他成本费用的情况。净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大具有合理性；公司产品毛利率大幅变动具有合理性，与同行业可比上市公司不存在重大差异。

**三、报告期末，你公司应收账款账面余额为 20.96 亿元，占营业收入的比重为 49.17%；坏账准备计提金额为 3.65 亿元，计提比例为 17.42%；按欠款方归集**

的期末余额前五名的应收账款账面余额为 6.71 亿元，占比为 32.01%。其他应收款账面余额为 2.25 亿元，计提坏账准备 0.65 亿元。请你公司：（1）结合公司业务模式、信用政策、合同约定付款条款、客户付款周期变化及同行业可比公司等情况，说明应收账款占营业收入比重较高的原因及合理性。（2）说明应收账款、其他应收款期末余额前五名欠款方的情况，包括但不限于具体明确的单位名称、金额、发生时间、账龄、发生原因、交易对方的偿债能力，计提坏账准备的时间、金额、原因、比例及确定依据，坏账准备计提是否充分、准确。（3）说明应收账款、其他应收款期末余额前五名欠款方与你公司及你公司董监高、5%以上股东及其关联方是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系，进一步说明相关欠款是否构成关联方非经营性资金占用或你公司对外提供财务资助。请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函第 4 条）

（一）结合公司业务模式、信用政策、合同约定付款条款、客户付款周期变化及同行业可比公司等情况，说明应收账款占营业收入比重较高的原因及合理性

1. 公司业务模式、信用政策、合同约定付款条款、客户付款周期等情况

项目	内容
业务模式	主要从事中成药等产品的生产和销售业务，属于在某一时点履行履约义务，在公司根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品、已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认收入
信用政策	主要有以下两种情形：（1）信用期为 2023 年 6 月 30 日和 2023 年 12 月 31 日前两次结清所有货款；（2）信用期为 30 天/60 天/90 天，无销售折让。
付款条款	多要求电汇、指定银行承兑汇票等方式支付，在规定时间内结清货款或者开票后确定日期内付款。
付款周期变化	客户根据自身资金安排进行付款，一般付款周期在 3-6 个月

2023 年底，公司应收账款期末余额 209,604.37 万元，2023 年度营业收入 426,297.14 万元，占比 49.17%，其中一年以内应收账款余额 140,888.59 万元，占营业收入的比例为 33.05%。2023 年度公司应收账款周转率为 2.13，周转天数为 171.59 天，主要系公司部分客户实际结算周期长于合同约定的信用期。

2. 同行业可比公司应收账款占营业收入的比重情况

同行业可比公司	2023 年 12 月 31 日应收账款期末余额	2023 年度营业收入	占比 (%)
太极集团	209,803.45	1,562,264.84	13.43
益佰制药	25,924.19	282,056.10	9.19

信邦制药	320,584.41	646,084.13	49.62
公司	209,604.37	426,297.14	49.17

由上表可知，公司与同行业信邦制药应收账款占营业收入的比例大致相同，较流转较快的益佰制药、太极集团较低，整体系与公司同客户的结算模式不同导致的差异。

(二) 说明应收账款、其他应收款期末余额前五名欠款方的情况，包括但不限于具体明确的单位名称、金额、发生时间、账龄、发生原因、交易对方的偿债能力，计提坏账准备的时间、金额、原因、比例及确定依据，坏账准备计提是否充分、准确。

#### 1. 应收账款期末余额前五名欠款方情况

序号	客户名称	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	发生时间	账龄	发生原因	交易对方的偿债能力
1	客户 1	19,313.97	989.45	5.12	2019 年至今	1 年以内至 4-5 年	销售业务产生	对方作为上市公司，23 年底流动比率 1.259，速动比率 0.924，产权比率 2.148。偿债能力良好
2	客户 2	12,283.75	3,188.20	25.95	2020 年至今	1 年以内至 3-4 年	销售业务产生	所在地区较大的医药配送商，整体经营情况良好
3	客户 3	12,177.87	608.89	5.00	2023 年	1 年以内	子公司大健康销售业务产生	对方作为医院单位，发生坏账的可能性较低，偿债能力良好
4	客户 4	11,507.89	811.39	7.05	2017 年至今	1 年以内至 5 年以上	销售业务产生	对方作为港股上市公司，药品分销网络强大，偿债能力良好
5	客户 5	11,819.17	2,023.30	17.12	2018 年至今	1 年以内至 5 年以上	销售业务产生	对方作为华润集团大健康板块业务单元之一，背靠大型央企，偿债能力良好
合计		67,102.65	7,621.23	11.36				

由上表可知，以上公司所欠货款均系公司销售商品产生，公司采用先进先出法划分账龄，其坏账准备均按应收账款账龄对应预期信用损失率计提。

#### 2. 其他应收款期末余额前五名欠款方情况

序号	单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	发生时间	账龄	发生原因	交易对方的偿债能力
1	安顺市大健康医药投资有限公司	5,440.03	1,524.76	28.03	2020年	4年以内	往来款	国有独资企业，经营状况正常，偿债能力良好
2	贵州黄果树惠农集团有限公司	5,000.00	1,500.00	30.00	2021年	2-3年	往来款	国有独资企业，经营状况正常，偿债能力良好
3	安顺市城市建设投资有限责任公司	3,739.53	350.62	9.38	2022年	2年以内	往来款	国有独资企业，经营状况正常，偿债能力良好
4	安顺经济技术开发区社会事务管理局	2,052.37	1,026.18	50.00	2020年	3-4年	应收政府补助款	应收政府款项，偿债能力良好
5	浙江浙银金融租赁股份有限公司	1,000.00	300.00	30.00	2021年	2-3年	保证金	浙商银行下属子公司，偿债能力良好
	合计	17,231.92	4,701.57	27.28				

由上表可知，其他应收款欠款方主要是国有企业，与公司存在资金往来，公司采用先进先出法划分账龄，其坏账准备均按其他应收款账龄对应预期信用损失率计提。

综上所述，公司对应收账款和其他应收款期末余额前五名欠款方均按照先进先出法划分账龄，并按照应收款项账龄对应预期信用损失率计提坏账准备，坏账准备计提充分、准确。

**(三) 说明应收账款、其他应收款期末余额前五名欠款方与你公司及你公司董监高、5%以上股东及其关联方是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系，进一步说明相关欠款是否构成关联方非经营性资金占用或你公司对外提供财务资助。**

1. 应收账款期末余额前五名欠款方基本情况

序号	前五名欠款方	注册地	主要经营范围
1	客户1	武汉市	药品批发；第三类医疗器械经营；一般项目：第二类医疗器械销售；第一类医疗器械销售等
2	客户2	成都市	批发：生化药品、中药材、中药饮片、中成药、化学药制剂、抗生素制剂、化学原料药、抗生素原料药；销售：医疗器械

3	客户 3	安顺市	事业单位
4	客户 4	上海市	中成药、中药饮片、化学药制剂、化学原料药、抗生素、生化药品、生物制品、麻醉药品、精神药品、医疗用毒性药品(与经营范围相适应)、药品类体外诊断试剂、疫苗、蛋白同化制剂、肽类激素批发, 医疗器械经营等
5	客户 5	北京市	药品批发; 第三类医疗器械经营; 一般项目: 第二类医疗器械销售; 第一类医疗器械销售等

## 2. 其他应收款期末余额前五名欠款方基本情况

序号	欠款方	注册地	法定代表人	公司控股股东
1	安顺市大健康医药投资有限公司	安顺市	潘璠	安顺市国有资产监督管理局
2	贵州黄果树惠农集团有限公司	安顺市	曾海平	安顺市国有资产监督管理局
3	安顺市城市建设投资有限责任公司	安顺市	罗昕	安顺市国有资产管理有限责任公司
4	安顺经济技术开发区社会事务管理局	安顺市		政府机构
5	浙江浙银金融租赁股份有限公司	舟山市	汪国平	浙商银行股份有限公司

公司主要欠款方与公司控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方之间不存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。相关欠款不构成关联方非经营性资金占用或公司对外提供财务资助。

### (四) 核查程序及意见

1. 了解与应收账款相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

2. 了解公司的销售模式、结算及回款情况;;

3. 核查公司与客户的销售合同, 了解主要合同条款如付款条件、信用期等;

4. 获取同行业公司应收账款规模及占资产的比重;

5. 获取应收账款和其他应收款期末余额前五欠款方财务资料, 检查其欠款金额、发生时间、发生原因、账龄、坏账等;

6. 通过全国企业信用信息公示系统, 查询应收账款和其他应收款期末余额前五欠款方的工商信息, 包括但不限于客户经营范围、注册资本、股东、董事、监事等基本信息, 检查是否存在异常客户, 识别客户与公司是否存在关联关系。

经核查, 我们认为公司应收账款占营业收入比重较高具有合理性; 应收账款、其他应收款期末余额前五名欠款方坏账准备计提充分、准确; 主要欠款方与公司控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方之间不存在关联关系或其他可能造

成利益倾斜的关系。相关欠款不构成关联方非经营性资金占用或公司对外提供财务资助。

**四、报告期末，你公司其他应付款余额 8.61 亿元，其中预提成本费用 7.98 亿元，同比增长 306.20%。请你公司说明预提成本费用的发生背景、发生时间、涉及对象，是否涉及关联方，预提费用增幅较大的原因，前述款项的相关会计处理是否符合企业会计准则的规定，是否存在跨期调整成本费用的情况。请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函第 6 条）**

**（一）预提成本费用的发生背景、时间、涉及对象，是否涉及关联方**

公司预提成本费用主要系预提销售费用。公司根据产品销售情况结合销售政策，计算并预提相应市场费用。预提销售费用发生时间主要为 2023 年度。

预提费用涉及对象主要系公司的销售服务商，2023 年度主要销售服务商列示如下：

序号	服务商名称	注册时间	注册资本 (万元)	行业类别	报告期业务往来内容
1	服务商 1	2022 年	500.00	信息技术服务	咨询服务
2	服务商 2	2022 年	200.00	商业服务与用品	咨询服务
3	服务商 3	2021 年	500.00	商业服务与用品	咨询服务
4	服务商 4	2013 年	100.00	医疗服务	咨询服务
5	服务商 5	2023 年	200.00	商业服务与用品	咨询服务
6	服务商 6	2023 年	100.00	信息技术服务	咨询服务
7	服务商 7	2023 年	200.00	商业服务与用品	咨询服务
8	服务商 8	2022 年	1,000.00	信息技术服务	咨询服务
9	服务商 9	2019 年	500.00	信息技术服务	咨询服务
10	服务商 10	2019 年	100.00	广告营销	咨询服务

通过查询公开工商信息，市场开拓及促销费用、办公差旅会务及招待费主要交易对方与公司控股股东、实际控制人和董监高人员不存在关联关系，交易对方相关出资人及董监高人员与公司控股股东、实际控制人不存在关联关系。

## （二）预提费用增幅较大的原因

本期预提费用较期初增加 6.01 亿元，主要系公司在 2023 年对市场开拓及促销费进行全面清理并根据清理结果进行计提。

## （三）前述款项的相关会计处理是否符合企业会计准则的规定，是否存在跨期调整成本费用的情况

预提成本费用系公司根据权责发生制原则，在相应市场费用发生当期进行预提，后续报销流程执行完毕且相应支撑资料审核无误后，支付相应款项。因公司与市场开拓及促销费用等相关的内部控制存在计提不及时、不完整等重大缺陷，我们无法获取充分适当的审计证据对是否存在跨期转结费用的情况进行准确核查。

## （四）核查程序及意见

1. 了解与市场费用相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2. 获取公司提供的预提费用明细并检查该项目的处理是否符合会计准则的规定，预提方法和标准是否前后一致；

3. 获取预提费用明细表，检查预提费用预提及冲销的凭证、合同等原始支持性资料，确定预提金额和会计处理是否正确；

4. 抽取资产负债表日前后部分预提费用的记账凭证，检查相关支持性文件，评价相关预提费用是否计入正确的会计期间，是否存在跨期计提费用的情况；

5. 通过全国企业信用信息公示系统，查询本期公司主要销售服务商的工商信息，包括但不限于客户经营范围、注册资本、股东、董事、监事等基本信息，检查是否存在异常客户，识别客户与公司是否存在关联关系。

经核查，我们认为公司预提成本费用不涉及关联方；预提费用的增加系预提的销售费用；因公司与市场开拓及促销费用等相关的内部控制存在计提不及时、不完整等重大缺陷，我们无法确认公司是否存在跨期调整成本费用的情况，无法核实相关款项的会计处理是否符合企业会计准则的规定。

**五、报告期内，你公司研发投入 8,330.43 万元，同比增长 185.90%，资本化研发投入占研发投入的比例为 49.53%，同比增加 26.42 个百分点。报告期末，你公司研发人员数量为 286 人，同比减少 60 人。请说明研发人员减少，但研发**

投入大幅上升的原因及合理性；结合研发项目进展情况及研发支出资本化的具体确认原则，分析资本化率大幅增加的原因及会计处理的合规性。请会计师核查并发表明确意见。（问询函第7条）

（一）说明研发人员减少，但研发投入大幅上升的原因及合理性

公司本期研发投入大幅上升，主要系研发项目本期达到新的进展，发生相应的研发投入。本期公司研发投入主要集中于以下项目：

单位：万元

研发项目	本期投入	主要投入原因	研发支出类型
黄连解毒丸	2,368.46	该项目本期完成临床II期试验研究并进入III期临床。根据合同约定，本期支付II期试验尾款500万元，支付III期试验费用1,800万元。	资本化研发支出
益肾化浊颗粒	742.45	益肾化浊颗粒治疗膜性肾病本期展开IIb期临床试验，根据合同约定，支付进度款700万元	资本化研发支出
冰莲草含片	592.31	该项目本期完成临床II期试验研究并进入III期临床。根据合同约定，本期支付II期试验尾款42万元，支付III期试验费用466万元。	资本化研发支出
芍苓片	204.98	本期临床药物试制完成，进入II期临床试验阶段，根据合同约定支付进度款188.40万元	资本化研发支出
替芬泰	121.53	本期联合毒理试验完成通过，根据合同约定支付相应进度款117.81万元。	资本化研发支出
治疗呼吸道感染中药1类新药	1,786.27	本期公司签订技术转让合同获取该项技术，并启动雾化吸入制剂研究及中试、原料药研究及中试、原料药杂质研究等研发技术服务。公司根据合同约定支付，按照进度支付款项支付1,634万元。	费用化研发支出
糖宁通络胶囊开发利用	1,086.52	本期糖宁通络产品的利用与研究推进，本期公司推动糖宁通络片治疗非增生型糖尿病视网膜病变临床研究、糖宁通络片治疗糖耐量异常临床研究等中医药研究，根据合同支付进度款830.00万元。	费用化研发支出
小儿柴桂退热糖浆	481.13	本期启动小儿柴桂退热颗粒改剂型研究向国家药品监督管理局药品审评中心注册申报工作，公司按照合同约定支付进度款510万元。	费用化研发支出
小计	7,383.65		

公司本期研发投入大幅上升主要随着相关研发项目的进度推进，外部咨询、科研合作和技术服务费的增加。研发项目主要系外部机构的推进，与研发人员的减少关联度不高。

## （二）结合研发项目进展情况及研发支出资本化的具体确认原则，分析资本化率大幅增加的原因及会计处理的合规性

公司 2023 年及 2022 年研发支出资本化情况如下：

单位：万元

项 目	2023 年度	2022 年度
研发投入金额	8,330.43	2,929.68
其中：资本化研发支出	4,126.39	689.29
研发投入资本化率	49.53%	23.53%

根据《企业会计准则第 6 号—无形资产》第七条至第九条规定：“企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。”企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益。企业内部研究开发项目开发阶段的支出，符合条件的予以资本化，不符合资本化条件的计入当期损益。

公司研发支出资本化的具体确认原则为：内部研发项目取得临床批文前所处阶段均界定为研究阶段，取得临床批文后直到获得生产批文为止所处的阶段均为开发阶段。公司将属于研究阶段所发生的支出予以费用化，开发阶段所发生的支出在符合上述开发阶段资本化的条件时予以资本化，否则其所发生的支出全部计入当期损益。确实无法区分应归属于取得国家药监局临床批文之前还是之后发生的支出，则在其发生时全部费用化，计入当期损益。

仿制药一致性评价：鉴于仿制药一致性评价工作周期较短，通过药监部门的审核后公司能够获得该产品生产许可，能为公司带来经济利益流入，一致性评价费用符合资产的定义予以资本化，并按不长于 10 年进行摊销。

公司本期资本化率大幅增加主要系由于研发项目本期进入新的临床试验阶段，根据合同约定支付外部咨询、科研合作和技术服务费。

本期主要研发支出项目支出情况详见本说明五（一）所述，研发项目进展情

况如下：

单位：万元

研发项目	本期资本化金额	研发进度
黄连解毒丸	2,368.46	完成 II 期临床，III 期临床伦理批件已取得，并实现病例陆续入组
益肾化浊颗粒	742.45	开始 IIb 试验阶段，本期取得组长单位伦理批件，并完成病例入组工作
冰莲草含片	592.31	进入 III 期临床试验阶段，伦理批件已取得，病例入组尚未完成
芍苓片	204.98	开展 II 期临床试验，病例入组未完成
替芬泰	121.53	联合毒理试验完成通过，已取得试验报告。药物临床试验批件已取得
化药一致性评价	77.30	部分项目过评审，部分排队审核中
重组人内皮抑素注射液	19.35	I 期临床试验阶段已完成，目前处于 II 期临床试验病例入组阶段

本期资本化率大幅增加主要系研发项目中黄连解毒丸、益肾化浊颗粒、冰莲草含片等均进入新的研发阶段，公司根据进入新的研发阶段的进度并结合合同，支付相应进度款。进度款金额较大致使本期开发支出资本化投入增幅较大。

公司的研发支出资本化符合企业会计准则的相关规定，相应会计处理合规。

### (三) 核查程序及意见

我们实施了以下核查程序：

1. 了解、评价和测试与研发支出相关的内部控制设计和运行是否有效；
2. 获取公司研发投入清单，结合研发合同、研发过程文件以分析研发人员减少但研发投入大幅上升、资本化率大幅增加的原因及合理性；
3. 了解公司针对研发费用归集与分摊、研发资本化相关的会计政策，评价管理层所确定的开发支出资本化条件是否符合企业会计准则的相关规定；
4. 选取项目检查与研发投入相关的支持性文件，包括研发立项、项目可行性报告、项目资本化审批表、研发合同及进度资料等；
5. 对各研发项目研发投入开始资本化时点资料、研发投入完成时点的资料进行查验；
6. 实施截止测试，检查研发投入是否在恰当期间确认。

经核查，我们认为公司研发人员减少，但研发投入大幅上升具有合理性；资

本化率大幅增加主要系由于研发项目本期进入新的临床试验阶段，根据合同约定支付进度款所致；开发支出资本化的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

专此说明，请予察核。



中国注册会计师： 戈守川



中国注册会计师： 曾志



二〇二四年五月二十九日