

目 录

一、关于营业收入、净利润、经营活动现金流量净额·····	第 1—15 页
二、关于销售费用·····	第 15—20 页
三、关于应收账款和应收款项融资·····	第 20—34 页
四、关于强调事项段涉及事项·····	第 34—41 页
五、关于公司偿债能力·····	第 41—43 页
六、关于长期股权投资、其他非流动金融资产·····	第 43—52 页

问询函专项说明

天健函〔2023〕8-119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2022年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第201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、本报告期，你公司实现营业收入35.40亿元，同比增长13.79%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1.38亿元，同比增长16.64%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）8,350.95万元，同比增长5.49%；经营活动产生的现金流量净额为5.02亿元，同比增长54.55%，其中，第四季度经营活动产生的现金流量净额4.10亿元，占全年的比重为81.58%。请你公司：（一）补充披露销售模式（如直销、经销等），并详细说明各销售模式下的主要产品、营业收入及毛利率情况；（二）说明主要行业、主要产品、主要地区营业收入变动的原因及合理性；（三）结合利润表主要科目占营业收入的比例、现金流量表主要项目及补充资料，量化分析扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额变动趋势与营业收入变动存在偏离的原因；（四）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；（五）结合销售模式、采购模式、结算及回款情况等，说明第四季度经营活动产生的现金流量净额大幅增长的原因；（六）说明主要非经常性损益项目的具体情况和会计处理过程，是否符合《企业会计准则》的有关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函第1条）

（一）补充披露销售模式（如直销、经销等），并详细说明各销售模式下的

主要产品、营业收入及毛利率情况

公司业务主要分为临床药品销售业务和 OTC 药品销售业务。临床业务主要通过招商代理开展，即公司——省级/区域代理商——医院的销售模式；OTC 业务主要通过公司自有营销团队开展，即销售部（各省级区域办事处）——商业公司——药房、诊所等销售模式。

各销售模式下的主要产品、营业收入及毛利率情况

单位：万元

销售模式	主要产品	营业收入	毛利率(%)	占营业收入比例(%)
临床药品销售业务	银丹心脑血管通软胶囊、咳速停糖浆、双羊喉痹通颗粒、小儿柴桂退热颗粒等主要品种	112,760.28	76.24	31.85
OTC 药品销售业务		160,095.00	60.11	45.22

(二) 说明主要行业、主要产品、主要地区营业收入变动的的原因及合理性

1. 说明主要行业营业收入变动的的原因及合理性

单位：万元

主要行业	2022 年度收入	2021 年度收入	变动金额	变动幅度(%)
工业	229,110.75	286,295.38	-57,184.63	-19.97
商业	116,487.49	16,238.36	100,249.13	6.17 倍
医疗机构	5,178.39	5,738.87	-560.48	-9.77
其他	3,236.60	2,839.76	396.84	13.97
合计	354,013.23	311,112.37	42,900.86	13.79

公司 2022 年度商业收入提高，主要系全资子公司西藏金灵医药科技开发有限公司（以下简称西藏金灵）为医药流通企业，公司部分药品通过西藏金灵销售以及西藏金灵开展 CSO（药品持有人委托生产及销售）销售业务规模增长导致。公司统计时根据行业特性，将西藏金灵收入作为商业收入，导致商业规模上升、工业规模下降。

2. 说明主要产品营业收入变动的的原因及合理性

单位：万元

主要产品	2022 年度收入	2021 年度收入	变动金额	变动幅度(%)
中成药	337,776.40	302,184.15	35,592.25	11.78

西药	7,804.47		7,804.47	—
----	----------	--	----------	---

中成药营业收入上升主要系：(1)2022年12月国内感冒类、咳嗽类、发热类疾病流行，患病人员激增，全国对可缓解相关症状药物的需求大幅度提高。公司产品中咳速停糖浆及胶囊、小儿柴桂退热颗粒、双羊喉痹通颗粒等本期销售金额同比增加29,531.30万元，占收入增加规模的68.84%；(2)公司核心品种银丹心脑通软胶囊持续保持稳定增长，2022年销售金额较上年同期增加4,898.85万元，增幅4.54%。

西药系西藏金灵开展CSO业务实现的收入，本期单独列示。

3. 说明主要地区营业收入变动的原因及合理性

单位：万元

主要地区	2022年度收入	2021年度收入	变动金额	变动比例(%)
东北片区	21,037.38	14,684.92	6,352.46	43.26
华北片区	77,486.39	71,282.77	6,203.62	8.70
华东片区	57,465.81	49,776.76	7,689.05	15.45
华南片区	46,054.71	37,088.92	8,965.79	24.17
西北片区	45,221.04	32,779.52	12,441.52	37.96
西南片区	76,092.31	78,037.22	-1,944.91	-2.49
中南片区	30,655.59	27,462.27	3,193.32	11.63
合计	354,013.23	311,112.38	42,900.85	13.79

本期受感冒类、咳嗽类、发热类疾病多发影响，国内大部分地区例如华东片区、西北片区、东北片区等地区收入均呈现上升趋势，其中西北片区收入规模增加较其他片区更高，主要是公司设立的子公司内蒙古金灵医药有限公司开发西北片区客户，以及新疆地区流行病症多发，公司向新疆、内蒙古等地区销售相应增加；西南片区销售规模略有下降，主要系部分客户退出公司经销体系导致。

(三) 结合利润表主要科目占营业收入的比例、现金流量表主要项目及补充资料，量化分析扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额变动趋势与营业收入变动存在偏离的原因

1. 扣非后净利润、经营活动现金流量净额、营业收入变动情况

单位：万元

项 目	2022 年度	2021 年度	变动金额	变动幅度 (%)
营业收入	354,013.23	311,164.95	42,848.28	13.79
净利润	13,597.06	10,953.34	2,643.72	24.14
归属于母公司所有者的净利润	13,819.75	11,848.26	1,971.49	16.64
非经常性损益	5,468.80	3,931.86	1,536.94	39.09
扣非后归属于母公司所有者的净利润	8,350.95	7,916.40	434.55	5.49
经营活动产生的现金流量净额	50,215.22	32,492.22	17,723.00	54.55

与上年同期相比，营业收入增加 42,848.28 万元，增幅 13.79%；扣非后归属于母公司所有者的净利润增加 434.55 万元，增幅 5.49%，低于收入增幅；经营活动产生的现金流量净额增加 17,723.00 万元，增幅 54.55%，高于收入增幅，三者变动幅度存在偏离。

2. 利润表主要项目占营业收入比例及同比变动情况

单位：万元

项 目		2022 年度	占营业收入比例 (%)	2021 年度	占营业收入比例 (%)	变动金额
经常性项目	营业收入	354,013.23	—	311,164.95	—	42,848.28
	营业成本	141,192.33	39.88	126,250.19	40.57	14,942.14
	税金及附加	4,920.52	1.39	4,171.30	1.34	749.22
	销售费用	153,037.62	43.23	128,867.80	41.41	24,169.82
	管理费用	21,667.57	6.12	19,207.74	6.17	2,459.83
	研发费用	2,240.39	0.63	3,042.54	0.98	-802.15
	财务费用	9,985.18	2.82	11,088.53	3.56	-1,103.35
	所得税费用	2,308.57	0.65	3,209.99	1.03	-901.42
	投资收益	-1,030.62	-0.29	-812.90	-0.26	-217.72
	信用减值损失	-8,093.63	-2.29	-6,648.33	-2.14	-1,445.30
	资产减值损失	-2,565.53	-0.72	-896.74	-0.29	-1,668.79
小 计（收入-成本费用）		6,971.27	1.97	6,968.89	2.24	2.38
非经常	财务费用	15.00	0.00	-244.22	-0.08	259.22

性项目	其他收益	1,396.32	0.39	973.1	0.31	423.22
	投资收益	3,939.83	1.11	707.08	0.23	3,232.75
	公允价值变动损益	963.71	0.27	5,958.94	1.92	-4,995.23
	资产处置收益	-29.81	-0.01	-47.06	-0.02	17.25
	营业外收入	759.23	0.21	242.54	0.08	516.69
	营业外支出	418.49	0.12	3,605.94	1.16	-3,187.45
小计(收益类-损失类)		6,625.79	1.87	3,984.45	1.28	2,641.35
净利润		13,597.06	3.84	10,953.34	3.52	2,643.72

注：上表财务费用及投资收益项目按是否计入非经常性损益在经常性项目和非经常性项目中分别列示，所得税费用未再单独区分

公司本期营业收入 354,013.23 万元，增幅 13.79%；归属于母公司所有者的净利润 13,819.75 万元，增幅 16.64%，和收入增幅基本相当；扣非后归属于母公司所有者的净利润增加 434.55 万元，增幅 5.49%，低于收入增幅，主要原因系公司销售费用随着收入规模增长有所上升，且上升幅度高于收入增幅，销售费用变动的原因及合理性详见本说明二（一）所述。此外，本期公司因应收账款账龄迁徙和部分客户资信下降计提信用减值损失、部分产品销售不及预期对相应中药材原料计提资产减值损失的金额较上年同期有明显增加。上述因素导致公司 2022 年经营利润并未随收入增幅同比例增加，扣非后净利润与营业收入变动产生偏离。

3. 现金流量表主要项目

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动金额	变动幅度 (%)
销售商品、提供劳务收到的现金	334,279.01	281,106.64	53,172.37	18.92
收到其他与经营活动有关的现金	13,150.32	9,509.09	3,641.23	38.29
经营活动现金流入小计	347,506.12	290,615.73	56,890.39	19.58
购买商品、接受劳务支付的现金	87,171.37	83,742.86	3,428.51	4.09
支付给职工以及为职工支付的现金	44,281.60	41,698.61	2,582.99	6.19

支付的各项税费	37,121.03	31,120.51	6,000.52	19.28
支付其他与经营活动有关的现金	128,716.90	101,561.53	27,155.37	26.74
经营活动现金流出小计	297,290.90	258,123.51	39,167.39	15.17
经营活动产生的现金流量净额	50,215.22	32,492.22	17,723.00	54.55

与上年同期相比，经营活动产生的现金流量净额增加 17,723.00 万元，增幅 54.55%，高于营业收入增长幅度。2022 年公司销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加 53,172.37 万元，增幅 18.92%，与营业收入变动情况基本相符。购买商品、接受劳务支付的现金、支付给职工以及为职工支付的现金增幅低于营业收入增幅，导致经营活动产生的现金流量净额变动增幅高于营业收入增幅。2022 年第四季度受感冒类等疾病暴发影响，公司收入规模增加，部分客户采用预付的方式向公司采购，公司整体销售回款较好，虽然公司相应增加了采购及生产规模，但由于第四季度采购尚未到结算期导致购买商品、接受劳务支付的现金低于收入增幅。此外，由于人工成本中固定薪酬部分占比较高，导致支付给职工以及为职工支付的现金增幅低于收入增幅。

4. 现金流量表补充资料情况

单位：万元

项 目	2022 年度	2021 年度	变动金额	变动幅度 (%)	
归属于上市公司股东的净利润	13,819.75	11,848.26	1,971.49	16.64	
加：少数股东损益	-222.69	-894.92	672.24	-75.12	
净利润	13,597.06	10,953.34	2,643.72	24.14	
加：					
非付现项目	资产减值准备、信用减值损失	10,659.16	7,545.07	3,114.08	41.27
	固定资产折旧、油气资产\折耗、生产性生物资产折旧	8,694.35	7,980.66	713.70	8.94
	使用权资产折旧	1,281.85	1,181.10	100.74	8.53
	无形资产摊销	1,640.23	1,539.38	100.85	6.55
	长期待摊费用摊销	732.46	676.58	55.88	8.26
	小 计	23,008.05	18,922.79	4,085.26	21.59
非经营性项目	处置固定资产、无形资产和其他长期资产	29.81	47.06	-17.26	-36.67

	的损失				
	固定资产报废损失	9.12	92.13	-83.01	-90.10
	公允价值变动损失	-963.71	-5,958.94	4,995.22	-83.83
	财务费用	9,482.77	10,476.28	-993.51	-9.48
	投资损失	-2,909.19	105.82	-3,015.01	-28.49 倍
	小 计	5,648.79	4,762.36	886.43	18.61
其他项目	递延所得税资产减少	-1,582.30	-1,019.21	-563.09	55.25
	递延所得税负债增加	336.46	709.39	-372.93	-52.57
	小 计	-1,245.84	-309.81	-936.02	3.02 倍
经营性应 收应付项 目、存货和 其他项目	存货的减少	873.52	-7,021.01	7,894.53	-1.12 倍
	经营性应收项目的减少	-18,270.16	19,372.86	-37,643.02	-1.94 倍
	经营性应付项目的增加	21,992.10	-9,576.60	31,568.69	-3.30 倍
	其他	4,611.70	-4,611.70	9,223.41	-2.00 倍
	小 计	9,207.16	-1,836.45	11,043.61	-6.01 倍
经营活动产生的现金流量净额		50,215.22	32,492.22	17,723.00	54.55

注：本表财务费用、投资损失项目未按是否计入非经常性损益项目进行区分列示

2022 年公司净利润与经营活动现金流量净额差异项目中，导致经营活动产生的现金流量净额较上年同期增幅较大的主要原因系资产减值、存货减少、经营性应收应付变动及其他。其中：因应收账款及中药材减值导致本期非付现项目增加；2021 年年末公司存货较期初增加影响了经营活动现金流量，但本期此因素影响较小；2022 年度公司营业收入增加，公司整体票据及现金回款较好，但部分新增采购未到结算期，期末经营性应付项目增加；其他系受限货币资金的净变动，不影响净利润，但导致公司经营活动现金流量净额增加。

（四）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。公司与主要销售客户约定信用期，客户需在信用期内回款。

2022年末公司经营性应收项较期初减少-18,270.16万元，主要系应收款项融资增加27,125.64万元影响。公司与客户约定采用银行存款和票据进行结算，公司未对客户使用票据结算规模进行限制，下游部分大型集团、央企及国企客户出于利用银行信用、减轻资金压力等考虑，近两年主要采用银行承兑汇票进行结算且有增加趋势。公司2022年度票据回款188,172.18万元，较上年同期增加24,638.42万元，2022年度票据减少161,046.54万元，较上年同期减少21,883.51万元，受票据回款增加、使用减少影响，公司期末持有的银行承兑汇票规模上升，应收款项融资期末较期初增加。

2022年末公司经营性应付项目较期初增加21,992.10万元，主要系合同负债及应付账款规模增加。2022年12月，下游客户特别是中小型客户为应对市场变化主动向公司预付货款进行备货，预收货款增加12,408.15万元。2022年第四季度的采购由于尚未到结算期导致期末应付账款较期初增加12,459.74万元。

2022年度公司净利润13,597.06万元，经营活动产生的现金流量净额50,215.22万元，两者差异较大，其中2022年度公司不涉及现金流出的资产减值、固定资产折旧等非付现项目合计23,008.05万元，详见本说明一（三）现金流量表补充资料数据；应收应付款项变化导致经营活动现金净流量增加11,043.61万元，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。

（五）结合销售模式、采购模式、结算及回款情况等，说明第四季度经营活动产生的现金流量净额大幅增长的原因

公司第四季度经营活动产生的现金流量净额为40,965.05万元，占全年的81.58%，增长幅度高于其他三个季度，主要受销售和采购活动的信用期、结算方式影响。

公司与客户按照年度进行考核结算，每年12月为客户回款高峰期。受2022年12月全国感冒类等疾病暴发影响，公司客户特别是中小型客户为保障市场供应，向公司积极回款并主动采用预付货款方式采购药品，使得公司第四季度应收账款减少、合同负债有较大幅度增加。

公司生产性材料中中药材占比较高，近年来供应商较为稳定。公司通常根据当年销售和生计划、各类药材当年产量、上市季度、库存等因素后进行采购备

货，采用压批付款方式进行滚动支付，大部分供应商的信用期为3个月，结算方式以银行存款和应收票据背书为主。2022年第四季度采购备货尚未到结算期，公司同时采用开立银行承兑汇票等方式延期支付采购款，因此第四季度采购规模增长主要体现为应付账款等增加，因此第四季度公司购买商品、接受劳务支付的现金较其他其他季度无明显增加。

上述因素共同导致第四季度经营活动产生的现金流量净额大幅增长。

(六) 说明主要非经常性损益项目的具体情况和会计处理过程,是否符合《企业会计准则》的有关规定

1. 本期非经常性损益项目

单位：万元

项 目	金 额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,993.48
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,406.13
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	871.14
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	349.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5.18
小 计	6,625.77
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	1,154.24
少数股东权益影响额（税后）	2.74
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	5,468.80

2. 主要非经常性损益项目具体情况及会计处理

(1) 非流动性资产处置损益

1) 具体情况

单位：万元

项 目	金 额
长期股权投资处置	4,032.41
资产处置收益	-29.81

非流动资产报废利得	1.42
减：非流动资产报废损失	10.54
小 计	3,993.48

2) 会计处理过程

公司本期与嘉兴裕禧股权投资合伙企业（有限合伙）公司（以下简称嘉兴裕禧）签订股权转让协议，将所持有的成都曠灵生物医药科技有限公司（以下简称成都曠灵公司）7.82%股权作价 5,250.00 万元转让给嘉兴裕禧，公司将处置日享有的成都曠灵净资产的份额与收到的处置价款之间的差额确认投资收益，同时按对成都曠灵持股比例变动结转以前年度向成都曠灵投资的未实现内部损益，合计确认投资收益 4,032.41 万元。

其余项目影响金额较小，主要系本期固定资产处置以及报废损益，公司根据情况，将本期处置固定资产损益计入资产处置损益科目，对报废资产根据其处置时的损益情况分别计入营业外收入或营业外支出。

(2) 计入当期损益的政府补助

1) 明细情况

单位：万元

项 目	金 额
与收益相关的政府补助	1,136.50
与资产相关的政府补助	254.63
财政贴息	15.00
小 计	1,406.13

2) 政府补助相关情况

① 与资产相关的政府补助

总额法

单位：万元

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说 明
《污水处理及回用工程》专项支持资金	120.80		13.32	107.47	其他收益	贵州省安顺市环保局
天台山 GMP 补助	150.08		100.05	50.03	其他收益	安顺市财政局《关于转下达 2011 年产业结构调整项目基本建设中央预算内专项资金的通知》（安市财建〔2011〕86 号）

赫章县产业区开发投资有限公司中药材GMP加工厂土地补贴	184.93		4.95	179.98	其他收益	贵州省安顺市赫章县政府
贵州省自主创新高技术产业化项目补助	79.17		50.00	29.17	其他收益	贵州省发展和改革委员会贵州省经济和信息化委员会《关于转发〈国家发展改革委办公厅关于2012年企业技术中心创新能力建设专项项目的复函〉的通知》(黔发改高技〔2012〕1744号)
贵州省民族药(中药)口服制剂制造技术工程项目补助	10.00		10.00	0	其他收益	安顺市发展和改革委员会《关于转下达〈关于下达2014年第一批省预算内基本建设投资计划的通知〉的通知》(安发改产业〔2014〕245号)
中药饮片生产线及仓库建设项目技术改造专项资金	35.26		2.50	32.76	其他收益	安顺市财政局安顺市农业农村局《关于下达2019年市级财政中药材产业建设补助经费的通知》(安市财农〔2019〕83号)
黄连解毒丸2017年第二批科技支撑补助	17.75		3.00	14.75	其他收益	贵州省科学技术厅《贵州省科技计划支撑项目》(黔科合支撑〔2017〕2959号)
贵阳市质监局付燃煤锅炉淘汰改造项目	3.47		0.80	2.67	其他收益	贵州省环境保护厅贵州省质量技术监督局《关于对城市建成区燃煤锅炉淘汰进行奖励性补贴的通知》(黔环函〔2016〕333号)
工业和信息化发展专项资金	131.67		20.00	111.67	其他收益	贵州省财政厅贵州省经济和信息化委员会《关于下达2018年贵州省工业和信息化发张专项资金(第二批企业改扩建和结构调整)的通知》(黔财工〔2018〕71号)
替芬泰片临床研究补助	26.89	-26.89				“重大新药创制”科技重大专项实施管理办公室《关于“重大新药创制”科技重大专项2015年课题立项通知》(国卫科药专项管办〔2015〕76-101012号)
中药6类新药冰莲草含片的临床研究补助	80.00			80.00	其他收益	贵州省科学技术厅《贵州省科技计划支撑项目》(黔科合支撑〔2019〕2782号)
安顺经济技术开发区工业和经济贸易局贵州百灵颗粒制剂车间改造项目补助	200.00		50.00	150.00	其他收益	贵州省财政厅、贵州省工业和信息化厅《关于下达2019年贵州省十大千亿级工业(健康医药)产业振兴专项资金(第一批)的通知》(黔财工〔2019〕220号)
安顺经济技术开发区发展和改革局扩能技改项目补助	100.00			100.00	其他收益	安顺市发展和改革委员会安顺市财政局《关于下达2020年安顺市第一批市级前期工作经费计划的通知》(安发改办〔2020〕150号)
贵州省十大千亿级工业(健康医药)产业振兴专项资金	1,000.00			1,000.00	其他收益	贵州省财政厅贵州省工业和信息化厅《关于印发〈贵州省十大千亿级工业(健康医药)产业振兴专项资金管理办法〉的通知》(黔财工〔2019〕130号)
分布式能源站	200.00	80.00		280.00	其他收	安顺市工业和信息化局《安顺市

项目					益	工业和信息化局关于拨付 2021 年贵州省工业和信息化发展专项资金（第三批）的通知（安市工信办〔2021〕37 号）
百灵扩能技改项目专项补贴		100.00		100.00	其他收益	安顺高新技术产业开发区管理委员会《关于转下达贵州省支持先进制造业和现代服务业发展专项 2021 年中央预算内投资计划的通知》（安市科高平〔2020〕01 号）
小 计	2,340.01	153.11	254.63	2,238.49		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

单位：万元

项 目	金 额	列报项目	说 明
2021 年政府税收扶持金	718.00	其他收益	拉萨市经开区管委会《拉萨经开区产业发展扶持资金管理办法》
失业稳岗补贴	118.18	其他收益	人力资源和社会保障部、财政部《关于实施企业稳岗扩岗专项支持计划的通知》（人社部发〔2020〕30 号）
规上工业企业研发活动扶持奖补资金	100.00	其他收益	贵州省科学技术厅《关于发布贵州省规上工业企业研发活动扶持计划行动方案的通知》（黔科通〔2022〕45 号）
苗药大品种复方一枝黄花喷雾剂的二次研究开发项目补助	43.00	其他收益	贵州省科学技术厅《2022 年度众药民族药上汇简表》（黔科合支撑〔2022〕一般 294）
2022 年见习补助金	42.81	其他收益	安顺市就业局《见习人员补贴》（黔人社通〔2021〕34 号）
创新平台建设补助金	36.00	其他收益	安顺高新技术产业开发区管理委员会《安顺高新科技创新平台建设计划项目（后补助）合同书-现代苗药创新技术重点实验室》（安市科高平〔2020〕01 号）
苗药技术部研究补贴	20.00	其他收益	安顺经济技术开发区工业和经济贸易局《苗药糖宁通络片治疗糖尿病视网膜病变非增殖期-阴虚内热、目络瘀阻证的关键技术研究》
支持先进制造业和现代服务业发展专项资金	20.00	其他收益	安顺高新技术产业开发区发展和改革局《关于转下达贵州省支持先进制造业和现代服务业发展专项 2021 年中央预算内投资计划的通知》（安开发改通〔2021〕57 号）
2021 年 R&D 投入补助经费	15.00		安顺市科学技术局《补助 2021 年研发投入 R&D 补助》
替芬泰片临床研究补助	-79.39		“重大新药创制”科技重大专项实施管理办公室《关于“重大新药创制”科技重大专项 2015 年课题立项通知》（国卫科药专项管办〔2015〕76-101012 号）

项 目	金 额	列报项目	说 明
其他零星补贴	102.89		
小 计	1,136.50		

“替芬泰片临床研究补助”项目已结题，公司按要求退回资金 106.28 万元，其中 26.89 万元冲减递延收益，其余 79.39 万元冲减其他收益。

③ 财政贴息

公司 2022 年度根据实际收到的财政贴息款确认财政贴息 15.00 万元，并冲减财务费用科目。

3) 公司的会计政策

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内分期计入损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

4) 会计处理

公司根据政府补助的文件的规定，对各项政府补助的性质进行判断并进行会计处理，除收到的财政贴息外，其他政府补助采用总额法进行会计处理。本期收到“分布式能源站项目”“百灵扩能技改项目专项补贴”属于与资产相关的政府补助，公司计入递延收益科目。与资产相关的政府补助每年摊销计入其他收益；收到的与收益相关的政府补助直接计入其他收益科目；收到的财政贴息资金采用净额法核算，根据实际收到金额冲减财务费用。

(3) 公允价值变动损益以及其他债权投资取得的投资收益

1) 具体情况

单位：万元

项 目	金 额
公允价值变动损益	963.71
前期股东资金占用费增值税	-92.58
小 计	871.14

2) 主要事项及会计处理

公允价值变动损益是其他非流动金融资产公允价值变动导致。公司持有的江苏惠泉醴泽健康产业创业投资基金（有限合伙）、成都银海启明医院管理有限公司、重庆金浦医疗产业投资有限公司、贵州银行股份有限公司的股权投资属于以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，因预期持有时间超过一年将其列报于其他非流动金融资产。公司期末聘请北京坤元至诚资产评估有限公司对其他非流动金融资产公允价值进行估值，并根据价值咨询报告确认公允价值变动损益 963.71 万元，详见本说明六（二）所述。

公司控股股东、实际控制人姜伟以前年度发生占用公司资金事项，公司收到姜伟划入的资金占用费全额计入投资收益科目，但未能及时申报缴纳增值税。应主管税务部门要求，公司在 2022 年度补充开具资金占用费增值税发票并缴纳增值税 92.58 万元，因金额较小公司将缴纳的增值税冲减本期投资收益。

综上，公司非经常性损益项目事项会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。

（七）核查程序及意见

我们实施了以下核查程序：

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. 了解公司的销售模式、采购模式、结算及回款情况；
3. 对营业收入按行业、地区、品种等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
4. 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；
5. 结合利润表主要科目占营业收入的比例、现金流量表主要项目及补充资料，分析扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额变动趋势与营业收入变动存在偏离的原因；

6. 结合业务收款模式、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. 结合公司销售模式、采购模式、结算及回款情况，分析第四季度经营活动产生的现金流量净额大幅增长的原因；

8. 检查主要非经常性损益项目相关的支持性文件，包括政府补助文件、股权处置协议、价值咨询报告等。

经核查，我们认为公司主要行业、主要产品、主要地区营业收入变动具有合理性；扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额与营业收入变动存在偏离具有合理性；净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大、第四季度经营活动产生的现金流量净额大幅增长具有合理性；非经常性损益的相关会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。

二、本报告期，你公司销售费用金额为 15.30 亿元，同比增加 18.76%，销售费用率为 43.23%；其中，市场开拓及促销费用金额为 10.15 亿元，在销售费用中占比 66.30%。请你公司：（一）结合销售费用的具体构成及主要项目变动情况，分析销售费用同比变动的原因及合理性；（二）说明市场开拓及促销费用的明细情况，包括但不限于核算内容明细、金额、确认依据；（三）说明公司进行市场开拓及促销等活动相关费用支出申请、审批流程及负责人，相关内部控制制度是否健全并有效执行，公司确保大额销售费用支出的真实性、合规性的措施，是否存在商业贿赂等费用支出违规的风险。请年审会计师核查并发表明确意见。

（问询函第 3 条）

（一）结合销售费用的具体构成及主要项目变动情况，分析销售费用同比变动的原因及合理性

1. 销售费用具体构成及主要项目变动情况

单位：万元

项 目	本期数	上年同期数	变动金额	变动幅度 (%)
市场开拓及促销费用	101,463.97	82,324.47	19,139.50	23.25
职工薪酬	26,205.79	22,863.99	3,341.80	14.62
办公差旅会务及招待费	20,370.95	19,541.78	829.17	4.24

项 目	本期数	上年同期数	变动金额	变动幅度 (%)
车辆使用	3,833.35	3,599.08	234.27	6.51
其他	1,163.56	538.48	625.08	1.16 倍
合 计	153,037.62	128,867.80	24,169.82	18.76
营业收入	354,013.23	311,112.38	42,900.84	13.79
销售费用/营业收入 (%)	43.23	41.42	1.81	—

与上年同期相比，销售费用增加 24,169.82 万元，增加幅度 18.76%，与营业收入增加幅度 13.79% 基本相当。销售费用主要由市场开拓及促销费用、职工薪酬、办公差旅会务及招待费构成，职工薪酬增幅和收入增幅基本一致，办公差旅会务及招待费总体变动不大，市场开拓及促销费用本期发生 101,463.97 万元，较上年同期增加 19,139.50 万元，增幅 23.25%，系本期销售费用变动的主要影响项目。市场开拓及促销费用核算内容及核算依据详见本说明二(二)所述，其变动主要受本期收入规模增长及品种收入结构变动影响。本期公司高毛利品种咳速停糖浆、小儿柴桂退热颗粒、双羊喉痹通、银丹心脑通等占收入比重较上年同期增加，对应品种的商务咨询、学术推广等费用同比例上升，导致市场开拓及促销费用增幅明显高于营业收入增幅。

(二) 说明市场开拓及促销费用的明细情况，包括但不限于核算内容明细、金额、确认依据

市场开拓及促销费用主要包括宣传展览费、咨询费、促销费、劳务费等，具体主要核算内容、金额、确认依据如下：

单位：万元

序号	核算内容	金额	主要核算内容	确认依据
1	宣传展览费	36,350.50	主要系推广产品而开展的学术推广活动、药品宣传与展览活动、参加相应展会等支出	市场费用支付申请、报销清单汇总表、报销清单、发票、推广活动合同、服务合同确认函、学术推广方案、举办推广活动的通知、活动预算明细、活动总结、现场照片
2	咨询费	24,756.16	主要系对地区药品销售情况、未来销售趋势、与终端药店及医院相应数据的统计与分析等第三方咨询费用支出	市场费用支付申请、报销清单汇总表、报销清单、发票、咨询服务协议、服务咨询合同确认函、咨询中心收费记录

3	促销费	24,421.64	主要系产品促销活动支出	市场费用支付申请；报销清单汇总表、报销清单、发票、促销服务协议、服务合同确认函、促销活动方案、促销发放明细
4	劳务费	8,070.45	主要系雇佣第三方劳务公司对各地区的终端药店、医院等进行走访、资料收集、推广或促销活动中增派人手等产生人员薪酬支出	市场费用支付申请、报销清单汇总表、报销清单、发票、劳务服务协议、服务合同确认函、派遣项目工资表
5	广告费	6,515.05	投放在电视媒体、网络媒体的广告宣传费用以及在线下终端药店等推广所发生的物料费用	市场费用支付申请、报销清单汇总表、报销清单、发票、广告合作合同、服务合同确认函、收费依据、广告宣传资料
6	会务费	1,350.17	各地区筹办相应客户会议、学术会议以及筹办其他活动过程中所产生的会务费用	市场费用支付申请、报销清单汇总表、报销清单、发票、会议服务合同、服务合同确认函、会议申请、会议申请通知、会议纪要、签到表、跟踪评估表、会议费用明细、现场照片

(三) 说明公司进行市场开拓及促销等活动相关费用支出申请、审批流程及负责人，相关内部控制制度是否健全并有效执行，公司确保大额销售费用支出的真实性、合规性的措施，是否存在商业贿赂等费用支出违规的风险。

1. 市场开拓及促销费用相关的组织架构和内部控制制度

(1) 组织架构

公司搭建了完善的销售组织架构，规范的省代、地代基层销售层次，明确地区经理岗位和责任内容，规范业务员、地区经理、事业部长的招录和聘任制度及销售人员薪酬等。公司成立价格委员会，根据议事规则定期或者不定期调整产品价格。公司设立营销结算管理中心，该中心独立于销售部和财务部，负责对销售政策、授信政策等进行审查、对销售费用进行审批和结算等，该部门对销售费用的真实性、准确性、必要性、合理性等进行全过程监督。

(2) 相关内部控制制度

公司制定了《2022年销售政策》《营销结算管理中心工作职责》《销售结算中心岗位设置、工作职责及业务处理》《关于规范销售费用报销核算的通知》《贵州百灵企业集团制药股份有限公司关于规范商业折扣业务处理的管理规定》《贵州百灵企业集团制药股份有限公司关于退货业务管理规定》等相关的一系列内部管理制度，明确销售团队的行为规范、财务管理规范等。

费用审批上，通过设置层次审批制度，规范费用报销流程。公司将备用金借款和销售费用申请、审批、付款报销等流程与 OA 系统流程进行深度融合，实现对费用和营销资金的规范化、系统化管理。公司对市场开拓及促销费采用额度授信、分次审批方式进行控制。授信额度（公司按上年收入一定比例确定的费用控制限额）按月滚动确定，由结算管理中心计算，每月经结算中心主任审核后下发，在该额度内各办事处可以借款开展推广促销活动。待实际活动完成后，办事处需整理活动相应资料作为附件提交审批流程，经逐级审核完成后冲减前期借款或由财务支付报销金额。

2. 市场开拓及促销费等活动经费的支出申请、审批流程及负责人情况

公司市场费用的审批流程如下：先由具体人员根据授信额度提交费用报销或备用金借款申请，依次经销售部内审人员、销售部负责人、分管销售的副总经理、结算中心初审人员、结算中心副主任、财务部负责审核费用的人员、结算中心主任兼财务副总监审核，上述审核流程完毕后，由财务部冲销前期借款或支付相应款项。公司对于市场开拓及促销费用的控制制度是完整的、有效的，且得到了执行，报告期内市场开拓及促销费用均按照上述流程进行控制。

3. 确保大额销售费用支出真实性、合规性的措施

公司主要通过事先授信、事中监督以及严格授权审批措施对销售费用真实性、合规性进行监督。公司当年度销售费用通过年初预算控制，每月授信额度均需经营营销结算管理中心计算审批后下发到各办事处。各办事处原则上需在额度内发货和进行市场费用借支，超过额度需经总经理助理和营销结算中心审核，同时重大事项上报集团领导讨论决定。办事处申请费用报销时，营销结算中心需对报销原始凭证的完整性、真实性进行检查，核对原始凭证例如合同、协议、发票、会议签到表、会议记录等是否齐全、是否真实，检查付款金额是否在合同额度内、付款审批流程是否完整、审批人是否准确等，对于资料不完整将要求补充说明或打回重新申请。销售部会组织专人定时或不定时抽查货物流向、学术推广会议开展情况、了解提供服务过程是否存在违规行为等，核实报销费用的准确性、真实性以及提供服务的规范性。公司正在积极推进销售数字化管理平台建设，进一步推进费用报销流程标准化、规范化、信息化，持续提升营销管理和公司治理水平。

4. 是否存在商业贿赂等支出违规风险

公司采取了一系列措施防止商业贿赂或为商业贿赂提供便利行为的发生：公

司充分认识到反对商业贿赂、不正当竞争的必要性和重要性，制定与销售相关具体实施细则以及《财务管理制度》《关于规范销售费用报销核算的通知》等内部控制管理制度，规范公司开展销售业务以及与市场推广商间的业务行为，要求办事处签订《贵州百灵经销商发票及证据链完善承诺书》自觉遵守相应规范。公司在各类会议、日常文化中明确要求员工严格遵照国家相关法律和有关法规、规章，进行正当商业交往，坚决杜绝任何可能存在的商业贿赂或潜在商业贿赂行为，以任何不正当手段、利益驱动或诱导而获得商业合作或销售机会。在日常经营管理过程中，公司不定期组织销售人员学习《药品管理法》《反不正当竞争法》《关于禁止商业贿赂行为的暂行规定》等国家法律、法规与规章，加强公司员工药品质量方面的教育培训，不断提高员工的专业知识、岗位技能及质量意识，确保公司各项质量管理规定的有效执行。

综上所述，公司与市场开拓及促销费用相关的内部控制制度健全并由有效执行，不存在商业贿赂等费用支出违规的风险。

(四) 核查程序及意见

我们实施了以下核查程序：

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. 了解公司关于防范商业贿赂相关的内部控制措施，并评价其是否存在违规风险；
3. 获取销售费用明细表，分析销售费用的具体构成明细，检查是否存在异常或变动幅度较大的情况，分析合理性；
4. 获取销售费用政策，并测算销售费用中市场开拓及促销费用的总体规模，评价费用的完整性；
5. 了解市场开拓及促销费用的核算内容及确认依据，并采用抽样方式检查与市场开拓及促销费用确认相关的支持性文件，包括审批单、合同及协议、发票、会议签到表、会议照片等；
6. 抽样检查资产负债表日前后销售费用发票、审批单等支持性证据，检查销售费用是否记录在恰当的期间。

经核查，我们认为公司销售费用变动具有合理性；市场开拓及促销费用的确认依据充分，公司市场开拓及促销费的申请、审批、支付等相关内部控制制度健

全并得到有效执行，不存在商业贿赂等支出违规风险。

三、报告期末，你公司应收账款账面余额 19.12 亿元，坏账准备计提金额 3.78 亿元，坏账准备计提比例为 19.77%。其中，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款账面余额 6,018.71 万元，坏账准备计提比例为 100%。应收款项融资-银行承兑汇票余额 6.73 亿元，同比增加 67.48%；已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据 4.44 亿元。贴现或背书票据均已终止确认，但如果票据到期不获支付，你公司仍将对持票人承担连带责任。请你公司：（一）结合预期信用损失模型的具体计算过程、销售信用政策、应收账款结构、应收账款周转率等，分析应收账款坏账准备计提比例上升的原因，坏账准备计提是否合理；（二）补充披露应收账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，计提坏账准备的时间、金额、比例；（三）说明单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款发生时间、账龄、发生原因、是否逾期、单独计提坏账准备的依据、计提比例的合理性；（四）说明应收账款期末余额前五名欠款方以及单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款欠款方与你公司及你公司董事、监事、高级管理人员、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；（五）说明你公司针对主要欠款方采取的具体催收、追偿措施及实施效果；（六）补充披露应收款项融资的具体构成，包括但不限于客户名称、账面余额、销售内容、票据类别等具体情况，以及票据背书和贴现的具体情况，是否存在无交易背景的票据；（七）说明应收款项融资期末余额大幅增长的原因及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；（八）说明期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期应收票据的余额结构，是否存在追偿风险、终止确认的会计处理是否符合《企业会计准则》规定。请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函第 4 条）

（一）结合预期信用损失模型的具体计算过程、销售信用政策、应收账款结构、应收账款周转率等，分析应收账款坏账准备计提比例上升的原因，坏账准备计提是否合理

1. 预期信用损失模型计算过程

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损

失率，计算预期信用损失。

具体过程包括：统计历史经验信息（主要包括应收账款余额、款项性质、款项收回情况、账龄情况、实际坏账损失等情况）；观察报告期内账龄分布，充分考虑经营状况和趋势，根据历史经验信息计算账龄迁徙率和历史违约损失率；根据公司所处行业行情、宏观经济等因素，进行前瞻性调整。具体计算过程如下：

(1) 根据公司 2015 年至 2022 年末应收账款账龄数据确定账龄迁徙率如下：

账 龄	历史期间平均迁徙率 (%)
1 年以内迁徙至 1-2 年 (a)	22.43
1-2 年迁徙至 2-3 年 (b)	53.06
2-3 年迁徙至 3-4 年 (c)	67.51
3-4 年迁徙至 4-5 年 (d)	74.59
4-5 年迁徙至 5 年以上 (e)	54.20
5 年以上迁徙至 5 年以上	99.20

(2) 确定预期信用损失率

公司根据前瞻性调整系数、历史期间的平均迁徙率，计算 2022 年预期信用损失率如下：

账 龄	预期信用损失率计算公式	2022 年预期信用损失率 (%)
1 年以内	$a*b*c*d*e$	3.41
1-2 年	$b*c*d*e$	15.20
2-3 年	$c*d*e$	28.65
3-4 年	$d*e$	42.45
4-5 年	e	56.91
5 年以上		100.00

(3) 根据预期信用损失率计算坏账准备情况

根据预期信用损失率，计算公司 2022 年末按账龄组合计提坏账准备的应收账款在预期信用损失率下的坏账准备，并与公司按照原金融工具准则计算的坏账准备进行比较，情况如下：

单位：万元

账 龄	2022 年按组合计提坏账准备的应	预期信用损失率 (%)	预期信用损失率下坏账准备金额	原金融工具准则下坏账准备

	收账款账面余额			金额
1年以内	116,165.47	3.41	3,964.15	5,808.27
1-2年	29,091.92	15.20	4,423.14	2,909.19
2-3年	12,157.42	28.65	3,483.65	3,647.23
3-4年	7,155.65	42.45	3,037.68	3,577.83
4-5年	9,561.00	56.91	5,441.16	4,780.50
5年以上	11,057.38	100.00	11,057.38	11,057.38
合计	185,188.84		31,407.16	31,780.40

按照预期信用损失率，公司按组合计提坏账准备的应收账款坏账准备余额为31,407.16万元，原金融工具准则下坏账准备金额为31,780.40万元，按预期信用损失率计算的坏账准备低于原金融工具准则下坏账准备金额，基于谨慎性原则公司未调整按照预期信用损失率计提坏账准备。

2. 应收账款结构

(1) 应收账款按信用风险特征

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，将应收账款区分为单项计提预期信用损失的应收账款和按组合计提预期信用损失的应收账款。期末单项计提坏账准备的应收账款账面余额6,018.71万元，占应收账款账面余额的3.15%，较上年末增加2,659.73万元；按账龄组合计提坏账准备的应收账款账面余额185,188.84万元，占应收账款账面余额的96.85%，较上年末减少1,637.09万元。

种类	2022.12.31		2021.12.31		变动金额
	账面余额		账面余额		
单项计提坏账准备	6,018.71	3.15	3,358.98	1.77	2,659.73
按组合计提坏账准备	185,188.84	96.85	186,825.93	98.23	-1,637.09
合计	191,207.56	100.00	190,184.91	100.00	1,022.65

单项计提坏账准备的应收账款明细详见本报告三（三），公司综合考虑客户资信状况等因素全额计提信用减值损失，该部分应收账款账面余额的增加导致信用减值损失等额增加。受外部环境、公司积极催收、部分款项转为单项计提等因素共同影响，按账龄组合计提坏账准备的应收账款余额略有下降。

(2) 应收账款按账龄

单位：万元

账龄	2022 年末		2021 年末	
	账面余额	占比 (%)	账面余额	占比 (%)
1 年以内	116,290.34	60.82	121,249.19	63.75
1-2 年	29,118.20	15.23	25,353.46	13.33
2-3 年	12,238.81	6.40	10,670.01	5.61
3 年以上	33,560.21	17.55	32,912.25	17.31
3-4 年	7,289.39	3.81	19,943.24	10.49
4-5 年	13,677.07	7.15	6,294.98	3.31
5 年以上	12,593.75	6.59	6,674.04	3.51
合计	191,207.56	100.00	190,184.91	100.00

注：2021 年末应收账款账龄已剔除 2022 年末单项计提坏账准备的应收账款。2022 年末 3 年以上账龄款项占比为 17.55%，与 2021 年末的 17.31% 有所上升。公司通过积极催收货款，2021 年末账龄 3-4 年的款项迁徙至下一年的规模有所减少，但公司仍面临着账龄迁徙需要计提更高规模信用减值损失的风险。

2. 应收账款周转率变动情况

单位：万元

年度	营业收入	期末应收账款 账面余额	期初应收账款 账面余额	周转率
2022 年度	354,013.23	191,207.56	190,184.91	1.86
2021 年度	311,112.38	190,184.91	176,966.09	1.69

公司所采用销售信用政策与以前年度保持一致，2022 年受感冒类等疾病流行以及公司积极的货款催收政策影响，公司本年度销售及回款情况较上年有所好转，应收账款周转率为 1.86，较上年同期提升。

3. 坏账准备计提比例上升原因

公司 2022 年末应收账款坏账准备计提比例 19.77%，较上年同期 17.24% 增加 2.53 个百分点，主要受逾期款项账龄迁徙、部分资信状况出现异常客户单项计提坏账损失规模较大导致。

公司本期加大对长账龄货款的催收力度，2022 年收回账龄 3 年以上的应收账款 4,889.59 万元，但仍有较多款项因部分客户信用状况恶化等原因未能收回，该部分款项随账龄迁徙，导致公司本期坏账准备增加 5,351.44 万元。

公司部分客户在 2022 年度被列为失信被执行人、被限制高消费，信用状况

出现异常，公司预计该部分客户款项收回可能性较低，公司在 2022 年末单项全额计提坏账准备，导致公司本期坏账准备增加 2,659.73 万元。

受上述因素影响，公司本期坏账准备计提金额较上期增加较大，但应收账款账面余额未出现大幅增加，导致坏账准备计提比例上升。

4. 坏账准备计提是否合理

(1) 公司近三年应收账款变动情况

单位：万元

项 目	2022 年末/2022 年度	2021 年末/2021 年度	2020 年末 /2020 年度
应收账款账面余额	191,207.56	190,184.91	176,966.09
应收账款坏账准备	37,799.11	32,787.39	26,517.49
应收账款账面价值	153,408.45	157,397.52	150,448.60
资产总额	689,439.88	647,382.96	703,283.45
营业收入	354,013.23	311,112.38	311,164.95
应收账款净值占资产总额比例 (%)	22.25	24.31	21.39
应收账款净值占营业收入比例 (%)	43.33	50.59	48.35

公司 2022 年度回款较以前年度有所好转，应收账款占资产总额、占营业收入的比重均较 2021 年度有所下降。

(2) 同行业对比情况

单位：万元

公司名称	应收账款余额	坏账准备	计提比例 (%)
以岭药业 (002603)	177,174.35	4,493.68	2.54
香雪制药 (300147)	65,551.61	5,552.93	8.47
太极集团 (600129)	210,752.33	11,590.47	5.50
昆药集团 (600422)	267,667.57	23,980.83	8.96
步长制药 (603858)	165,831.50	9,849.38	5.94
平均数			6.28
中位数			5.94
公司	191,207.56	37,799.11	19.77

注：以岭药业 6 个月内不计提坏账准备。

与同行业可比公司对比，受客户回款影响，公司坏账准备计提比例高于同行业平均值与中位数，公司坏账准备的计提是充分的。

(二) 补充披露应收账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，计提坏账准备的时间、金额、比例

公司应收账款期末余额前五名欠款方情况如下：

单位：万元

客户名称	期末余额	坏账准备	计提比例	发生时间	账龄
客户 1	15,907.97	842.55	5.30%	2016 年至 2022 年	1 年以内至 5 年以上
客户 2	15,560.20	1,321.90	8.50%	2021 年至 2022 年	1 年以内、1-2 年
客户 3	11,352.56	622.00	5.48%	2017 年至 2022 年	1 年以内至 5 年以上
客户 4	7,848.20	990.07	12.62%	2020 年至 2022 年	1 年以内、1-2 年、2-3 年
客户 5	7,021.89	2,219.12	31.60%	2016 年至 2022 年	1 年以内至 5 年以上
合 计	57,690.82	5,995.64	10.39%		

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，其坏账准备均按账龄组合法在各个会计期间根据其账龄计提。

(三) 说明单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款发生时间、账龄、发生原因、是否逾期、单独计提坏账准备的依据、计提比例的合理性

截至 2022 年 12 月 31 日，公司单项计提坏账准备的应收账款明细如下：

单位：万元

单位名称	期末余额	发生时间	账龄	发生原因	是否逾期	单项计提依据
河北厚德祥瑞药品销售有限责任公司（原名河北红日药业有限公司）	2,221.96	2018 年	4-5 年	销售药品	是	对方已注销
陕西润泽医药有限公司	1,327.17	2017 年-2018 年	4-5 年 5 年以上	销售药品	是	款项逾期、对方及其股东被限制高消费
民生集团河南医药有限公司	661.44	2017 年-2019 年	3-5 年	销售药品	是	对方成为失信被执行人
河南三民堂药业有限公司	527.47	2018 年	4-5 年	销售药品	是	对方成为失信被执行人

广东普宁市新天药业有限公司	283.64	2009年	5年以上	销售药品	是	对方已注销
福建众康医药有限公司	186.25	2017年	5年以上	销售药品	是	对方已注销
许昌长生药业有限公司	158.29	2018年-2021年	1-5年	销售药品	是	对方成为失信被执行人
淄博群成医药有限公司	151.75	2017年	5年以上	销售药品	是	对方已注销
甘肃众友西北医药有限公司	131.57	2022年	1年以内	销售药品	是	对方成为失信被执行人
湖南科瑞鸿泰医药有限公司	103.59	2017年	5年以上	销售药品	是	对方成为失信被执行人
其他金额低于90万元单位	265.59	2017年-2021年	1-5年	销售药品	是	对方成为失信被执行人
合计	6,018.71					

公司将已注销或已成为失信被执行人、限制高消费等信用出现不良迹象的企业的应收账款单项全额计提坏账准备，结合款项逾期时间较长，认为其收回可能性较小，按照100%的比例单项计提坏账较为合理。

(四) 说明应收账款期末余额前五名欠款方以及单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款欠款方与你公司及你公司董事、监事、高级管理人员、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

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	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
4	客户4	长沙市	药品进出口;药品零售;药品批发;药品类易制毒化学品销售;药品互联网信息服务;食品销售;食品互联网销售;第三类医疗器械经营;第三类医疗器械租赁;消毒器械销售等
5	客户5	沈阳市	药品进出口, 药品批发, 药品零售, 药品互联网信息服务, 第三类医疗器械经营, 道路货物运输(不含危险货物)(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以审批结果为准) 一般项目: 第一类医疗器械销售, 第二类医疗器械销售等

2. 单项计提坏账准备的应收账款欠款方基本情况

序号	欠款方	注册地	法定代表人	公司控股股东
----	-----	-----	-------	--------

1	河北厚德祥瑞药品销售有限责任公司	石家庄市	田宾永	田宾永
2	陕西润泽医药有限公司	西安市	张朗	张郎
3	民生集团河南医药有限公司	郑州市	徐万升	民生药业集团有限公司
4	河南三民堂药业有限公司	郑州市	张晗	康云医药科技有限公司
5	广东普宁市新天药业有限公司	普宁市	——	——
6	福建众康医药有限公司	漳州市	黄振仁	黄振仁
7	许昌长生药业有限公司	许昌市	李宏涛	李宏涛
8	淄博群成医药有限公司	淄博市	姜卫	郝玉玲、崔长红、姜卫、孙加磊、车叶云等 8 人
9	甘肃众友西北医药有限公司	兰州市	冯德祥	甘肃众友健康医药股份有限公司
10	湖南科瑞鸿泰医药有限公司	长沙市	康华升	重庆科瑞制药（集团）有限公司、张业国
11	其他金额低于 90 万元单位	——	——	——

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，不存在向公司利益倾斜的情况。

（五）说明你公司针对主要欠款方采取的具体催收、追偿措施及实施效果

公司部分客户受两票制、流行疾病影响，运营资金紧张导致款项逾期，公司应收账款收回较为缓慢。期末欠款前五大客户中，第 1 名和第 3 名客户系按照合并口径列示，2022 年末应收账款中一年以内账龄占比 99.04%，因集团范围内零星单位存在小额长账龄挂账导致其涉及账龄区间较长。其他欠款较大的客户与公司保持正常合作关系，公司已与客户沟通，正在积极催收。截至本说明出具日前五大客户应收账款共计收回 3.72 亿元。

针对单项计提坏账准备的欠款方，由于部分欠款较大的客户例如河北厚德祥瑞药品销售有限责任公司、陕西润泽医药有限公司、广东普宁市新天药业有限公司等存在注销、公司或股东被列示失信被执行人、被限制高消费人等情形，公司销售部门正在积极取证、查找可供执行的财产线索，准备采用法律诉讼方式解决欠款，与部分欠款方的诉讼正在进行中。公司初步判断上述款项收回可能性较低，已全额计提了坏账准备。公司将采取各种手段仍无法收回的款项进行核销处理，同时设置备查簿以供备查。

公司将密切跟进应收账款的回款情况，进一步强化内部管理、落实责任，加大对欠款时间较长、回款较慢客户的催收力度，通过邮件、电话、当面协商、律

师函、诉讼等多种形式提高催收效果。

(六) 补充披露应收款项融资的具体构成，包括但不限于客户名称、账面余额、销售内容、票据类别等具体情况，以及票据背书和贴现的具体情况，是否存在无交易背景的票据

1. 应收款项融资具体构成

截至 2022 年末，公司应收款项融资均为银行承兑汇票，具体情况如下：

单位：万元

客户名称[注]	票据类别	销售内容	账面余额
广东九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	4,486.81
河南天宝医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	2,094.32
陕西医药控股集团派昂医药有限责任公司	银行承兑汇票	销售药品	1,867.30
福建九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	1,762.86
昆药集团医药商业有限公司	银行承兑汇票	销售药品	1,404.00
辽宁九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	1,331.50
徐州淮海药业有限公司	银行承兑汇票	销售药品	1,071.47
湛江九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	1,052.00
新疆九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	980.00
长春九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	968.67
安徽九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	948.74
重药控股山西康美徠医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	929.15
江苏九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	923.53
福建九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	883.20
浙江九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	850.00
江苏九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	775.00
四川嘉事蓉锦医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	744.16
哈药集团医药有限公司药品分公司	银行承兑汇票	销售药品	718.78
国药控股锦州有限公司	银行承兑汇票	销售药品	717.00
山西九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	685.43
天津九州通达医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	662.99

客户名称[注]	票据类别	销售内容	账面余额
成都西部医药经营有限公司	银行承兑汇票	销售药品	644.54
江苏华晓医药物流有限公司	银行承兑汇票	销售药品	633.59
四川九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	613.13
石家庄九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	580.00
华润湖南双舟医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	577.68
四川九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	564.36
青岛九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	559.32
天津九州通达医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	550.00
贵州斯瑞医药有限责任公司	银行承兑汇票	销售药品	534.61
国药控股天和吉林医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	517.50
陕西九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	510.00
陕西玉龙医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	509.43
江西江中九州医药有限责任公司	银行承兑汇票	销售药品	500.00
山西九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	490.00
创美药业股份有限公司	银行承兑汇票	销售药品	481.62
河南天宝医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	473.96
北京九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	452.50
长春九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	450.37
国药控股四川医药股份有限公司	银行承兑汇票	销售药品	442.72
国药控股济南有限公司	银行承兑汇票	销售药品	440.00
华润广西医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	437.95
安徽九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	435.00
重庆聚升医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	424.44
山西碧锦纳川医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	410.00
四川科伦医药贸易集团有限公司	银行承兑汇票	销售药品	409.04
青岛九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	407.63
贵州广奕医药物流集团销售有限公司	银行承兑汇票	销售药品	407.29
赤峰九州通医药有限公司	银行承兑汇票	销售药品	400.00

客户名称[注]	票据类别	销售内容	账面余额
山东朋欣药业有限公司	银行承兑汇票	销售药品	400.00
金额低于 400 万元公司	银行承兑汇票	销售药品	27,208.85
合 计			67,322.44

[注]客户名称以票据来源方（即前手）确定，并非出票人

如上表所示，公司应收款项融资的前手均与公司有正常的商品交易行为，公司的票据均为销售药品所收取的银行承兑汇票。

2. 本期票据背书情况

单位：万元

被背书人	票据类别	交易内容	金额
四川汇利实业有限公司	银行承兑汇票	支付货款	4,879.24
儋州市募丹网络科技有限公司	银行承兑汇票	支付货款	4,726.58
甘肃农垦医药药材有限责任公司	银行承兑汇票	支付货款	2,717.14
中建三局第一建设工程有限责任公司	银行承兑汇票	支付工程款	2,448.45
湖北诺克特药业股份有限公司	银行承兑汇票	支付货款	2,411.37
安丘市鲁安药业有限责任公司	银行承兑汇票	支付货款	2,304.98
潮州市潮安区梅园印务有限公司	银行承兑汇票	支付货款	1,553.74
贵州步安机械科技有限公司	银行承兑汇票	支付设备款	1,262.77
温兄控股集团股份有限公司	银行承兑汇票	支付设备款	1,100.00
贵州千叶药品包装有限公司	银行承兑汇票	支付货款	1,098.85
昆明斯贵经贸有限公司	银行承兑汇票	支付货款	1,084.54
贵州修能建筑工程有限责任公司	银行承兑汇票	支付工程款	914.92
贵州西牛王印务有限公司	银行承兑汇票	支付货款	732.89
山东奥瑞森医药有限公司	银行承兑汇票	支付货款	679.97
包头东宝生物技术股份有限公司	银行承兑汇票	支付货款	632.29
贵州圣久生物科技有限公司	银行承兑汇票	支付货款	630.64
浙江弘康胶囊有限公司	银行承兑汇票	支付货款	622.64
河北冀衡药业股份有限公司	银行承兑汇票	支付货款	601.67
广东世通药品包装材料有限公司	银行承兑汇票	支付货款	599.74

贵州年丰纸品有限公司	银行承兑汇票	支付货款	594.02
江苏嘉诚净化设备科技有限公司	银行承兑汇票	支付设备款	560.87
创志科技(江苏)股份有限公司	银行承兑汇票	支付货款	500.00
北京亚东生物制药有限公司	银行承兑汇票	支付货款	500.00
安徽山河药用辅料股份有限公司	银行承兑汇票	支付货款	442.26
浙江天联机械有限公司	银行承兑汇票	支付设备款	440.00
深圳市世通药品包装材料有限公司	银行承兑汇票	支付货款	412.37
其他低于 400 万元公司	银行承兑汇票	支付货款、设备款	9,987.07
合 计			44,439.01

如上表所示，公司票据背书方系公司原材料、中药材、建设工程和设备供应商，与公司存在正常业务往来，票据背书主要为支付货款、工程款、设备款等。

3. 本期票据贴现情况

单位：万元

贴现银行	票据类型	金额
中国工商银行股份有限公司	银行承兑汇票	66,101.74
安顺农村商业银行股份有限公司	银行承兑汇票	11,647.01
兴业银行股份有限公司	银行承兑汇票	7,274.93
上海浦东发展银行股份有限公司	银行承兑汇票	3,314.34
合 计		88,338.02

公司向银行进行票据贴现，及时收回票据贴现款。贴现过程受相应银行内部控制制度约束，不存在违规贴现情形。

综上所述，公司票据出票人或前手背书人均为公司客户，票据后手背书人为公司材料和工程设备供应商，贴现机构为各银行金融机构，公司票据交易均建立在真实的商业交易行为基础上，符合相关法律规定，不存在无交易背景的票据。

(七) 说明应收款项融资期末余额大幅增长的原因及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

如本说明一（四）所述，本期应收款项融资期末较期初增加 27,125.64 万元，主要系收入增长、客户采取票据方式回款增加及部分票据尚未使用所致，其大幅增长具有合理性。

本期公司收到票据回款 188,172.18 万元，全部为银行承兑汇票，无商业承兑汇票。本期票据减少 161,046.54 万元，主要用于背书支付采购款、贴现和到期承兑，本期银行承兑汇票减少具体情况如下：

单位：万元

项 目	金 额	占 比(%)
银行承兑汇票减少	161,046.54	100.00
其中：票据托收	28,269.51	17.55
票据贴现	88,338.02	54.86
票据背书	44,439.01	27.59

公司银行承兑汇票减少主要有托收、贴现和背书三种情形，分别占票据减少规模的 17.55%、54.86%、27.59%，公司管理应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售应收票据为目标，会计报表项目列报为应收款项融资。对于已贴现及背书银行承兑汇票，公司判断其承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。上述应收款项融资相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

(八) 说明期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期应收票据的余额结构，是否存在追偿风险、终止确认的会计处理是否符合《企业会计准则》规定

截至资产负债表日公司已背书或贴现且尚未到期的应收票据余额如下：

单位：万元

票据类型	状态	金额	比例 (%)
银行承兑汇票	已背书未到期	18,462.83	41.55
银行承兑汇票	已贴现未到期	25,976.23	58.45
合 计		44,439.06	100.00
其中：承兑银行为信用级别较高的银行[注]		31,105.23	70.00
其他城市商业银行		13,333.83	30.00

注：信用级别较高的银行是指 2022 年 9 月中国人民银行、中国银行保险监督管理委员会发布 2022 年我国系统重要性银行（D-SIBs）名单，包括六家大型商业银行、九家上市股份制商业银行以及四家城市商业银行

根据《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（2017 年修订）第七条规

定，企业在发生金融资产转移时，应当评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：（1）企业转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，应当终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）企业保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，应当继续确认该金融资产。根据《企业会计准则解释第 5 号》的规定，企业对采用附追索权方式将持有的金融资产背书转让，应确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移，如企业已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，应当终止确认该金融资产。

2022 年末公司已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票 44,439.06 万元，截至本说明出具日已有 28,744.33 万元到期承兑（其中城市商业银行到期承兑 4,336.93 万元），均未发生逾期或其他风险事项。公司银行承兑汇票的承兑人为大型商业银行、全国性股份制商业银行和其他城市商业银行，其信用较好，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，同时，公司过往经营过程中，未发生过被背书人或银行因票据无法承兑向公司追索的情形，因此在票据背书转让或贴现时判断相关资产所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移，期末对已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票终止确认是合理的。

（九）核查程序及意见

我们实施了以下核查程序：

1. 了解与应收账款减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. 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；
3. 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；
4. 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的客户的信用状况、诉讼情况等信息进行核对，以判断管理层对个别计提的坏账准备是否合理；
5. 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定

的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

6. 获取应收账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；

7. 了解公司的客户信用政策，获取应收账款逾期情况统计表，了解公司对逾期款项的催收措施，检查主要欠款方期后回款情况；

8. 通过全国企业信用信息公示系统，查询主要欠款方工商信息，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；

9. 抽样选取大额应收账款客户执行访谈、走访等程序，要求客户就应收账款余额、是否存在关联关系等进行书面说明；

10. 获取公司应收票据台账，检查应收款项融资具体构成及背书和贴现情况；

11. 了解管理层对银行承兑汇票的管理模式以及对已背书或贴现的票据终止确认的判断依据，评价其合理性；

12. 结合公司的经营情况、结算方式等分析应收款项融资大幅增长的原因及合理性；

13. 检查与应收账款、应收款项融资相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，我们认为公司应收账款坏账准备计提比例上升具备合理性，坏账准备计提充分合理；对部分无偿债能力客户单项计提坏账准备依据充分、计提比例合理；前五名欠款方及单项计提坏账准备应收账款欠款方与公司控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方不存在关联关系；公司不存在无交易背景的票据，应收款项融资期末大幅增加具有合理性，相关会计处理符合《企业会计准则》的规定；期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据终止确认的会计处理符合《企业会计准则》规定。

四、你公司 2022 年被年审会计师出具了带强调事项段的无保留意见审计报告和内部控制审计报告，强调事项段中所涉及事项如下：一是你公司与控股子公司贵州百灵企业集团和仁堂药业有限公司（以下简称“和仁堂药业”）少数股东对和仁堂药业持股比例存在争议，和仁堂药业少数股东及原管理人员等未严格

执行你公司及和仁堂药业相关内控制度规定，存在以借款、费用报销等方式从和仁堂药业取得资金的情形，你公司与相关人员就该资金占用等事项存在争议；二是你公司对管理层自查发现的和仁堂药业以前年度未及时入账的销售费用、实物赠品等会计差错事项进行了追溯重述。请你公司：（一）……；（二）……；（三）补充披露和仁堂药业少数股东及原管理人员资金占用的核算会计科目、发生额和余额、形成时间、占用方、占用方法及拟处理措施；说明你公司与相关人员就资金占用等事项存在争议的具体原因；（四）说明会计差错更正所涉及的具体事项及确认依据，是否已完整反映相关事项的影响，说明更正前后你公司主要财务数据的变动幅度；（五）……；（六）说明你公司采取的具体自查措施及自查范围、是否完整、有效地发现了全部差错事项，是否存在其他未发现的会计差错或调整事项；（七）……；（八）请年审会计师对（3）（4）（6）进行核查并发表明确意见，说明针对强调事项段涉及事项所执行的审计程序，该事项对财务报表影响是否具有广泛性，该事项不影响发表审计意见的判断依据，并结合审计准则说明审计意见是否恰当，是否存在以带强调事项的无保留意见代替保留意见、无法表示意见、否定意见的情形。（问询函第5条第3、4、6、8点）

（一）补充披露和仁堂药业少数股东及原管理人员资金占用的核算会计科目、发生额和余额、形成时间、占用方、占用方法及拟处理措施；说明你公司与相关人员就资金占用等事项存在争议的具体原因

1. 和仁堂药业少数股东及原管理人员资金占用的核算会计科目、发生额和余额、形成时间、占用方、占用方法及拟处理措施

本说明所提及相关人员及关系如下：郭宗华系和仁堂药业持股 20% 的股东，已于 2018 年 5 月亡故；韩平系郭宗华之配偶；栾小华系郭宗华与韩平之女，郭宗华持有和仁堂药业股权的继承人。2021 年及以前年度实质参与和仁堂公司经营管理，在和仁堂药业领取工资但无具体职位；蔡欢系郭宗华之姨侄女，先后任和仁堂药业会计、出纳，已于 2019 年离职；李建英系和仁堂药业原财务经理，已于 2021 年离职。

（1）和仁堂药业少数股东郭宗华等资金使用不规范情况

单位：万元

期 间	不规范使用资金发生额	累计偿还	累计计入	其他应
-----	------------	------	------	-----

	销售费用	其他应收款 借款	应付股 利	应付 账款、 其他 应付款	小计		费用	收款账 面余额
2018年	2,128.99	600.00		32.17	2,761.16	600.00	2,161.16	
2020年	470.40	1,505.00			1,975.40	1,920.00	55.40	
2021年		1,480.00	208.00		1,688.00		1,290.26	397.74
合计	2,599.39	3,585.00	208.00	32.17	6,424.56	2,520.00	3,506.82	397.74

根据公司聘请大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《司法会计鉴定报告书》（大华核字[2022]0012156号），2018年-2021年和仁堂药业少数股东郭宗华及原管理人员未经审批流程或未经规范审批流程以借款、费用报销等方式从和仁堂药业取得资金共计6,424.56万元：1）2018-2020年蔡欢、郭宗华、栾小华未经支付审批流程报销销售费用劳务费、推广费、调研费等2,599.39万元；2）2018年蔡欢通过支付原材料及包装物采购款、其他应付款（会务费）获取和仁堂药业资金32.17万元；3）2018年-2021年郭宗华、栾小华及蔡欢未经审批流程和股东决议，通过借款、分配股利获取和仁堂药业资金合计3,793.00万元。上述不规范使用资金6,424.56万元扣除郭宗华偿还的600.00万元、2020年股东会决议分配给少数股东郭宗华1,920.00万元、计入销售费用3,506.82万元后，截至2021年末其他应收款-郭宗华/栾小华挂账余额为397.74万元，该余额被少数股东郭宗华及原管理人员占用。

2022年度和仁堂药业为栾小华代缴个人应承担的社保及公积金0.68万元，截至2022年末和仁堂药业其他应收款-郭宗华/栾小华余额为398.41万元，和仁堂药业已于当年全额计提信用减值损失。

（2）拟处理措施

因和仁堂药业少数股东郭宗华及其继承人否认占用和仁堂药业的资金，公司拟采取与少数股东协商、向公安机关报案、提起诉讼等方式进一步落实少数股东郭宗华及原管理人员不规范使用资金的规模和用途。若被认定为存在资金占用，公司将积极采取相关措施追回被占用的资金。

2. 存在争议的具体原因

公司向和仁堂药业委派新管理层对资金、实物资产等清理后发现，和仁堂药业少数股东及原管理人员等未严格执行公司及和仁堂药业相关内控制度规定，存

在以借款、费用报销等方式从和仁堂药业取得资金的情形，公司与相关人员就该资金占用等事项存在争议。争议的具体原因在于和仁堂药业少数股东郭宗华及原管理人员资金划转、费用报销存在未经审批流程或审批流程不完整的情况，同时公司与郭宗华及原管理人员就部分资金的具体用途是否与生产经营相关、是否形成资金占用存在争议。

(二) 说明会计差错更正所涉及的具体事项及确认依据，是否已完整反映相关事项的影响，说明更正前后你公司主要财务数据的变动幅度

1. 会计差错更正所涉及的具体事项及确认依据，是否已完整反映相关事项的影响

公司与少数股东郭宗华及其继承人发生股权纠纷后，委派新管理层对和仁堂药业进行管理并对财务、生产、销售、实物资产等进行了全面清查，发现和仁堂药业存在费用入账不足、实物赠品未开票等前期差错，公司采用追溯重述法进行了调整。主要确认依据包括办事处销售和费用明细表、经办事处相关人员签字确认的对账单、存货盘点表、以前年度所得税汇算清缴申报表等。

公司对上述差错更正所涉及的具体事项确认依据充分，追溯调整后相关财务报表已完整反映相关事项的影响。

2. 更正前后公司主要财务数据的变动幅度

(1) 对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

单位：万元

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额	变动幅度 (%)
存货	84,479.39	-1,966.63	82,512.76	-2.33
其他流动资产	942.09	-740.87	201.23	-78.64
递延所得税资产	5,527.26	1,157.05	6,684.31	20.93
资产总计	648,933.41	-1,550.45	647,382.96	-0.24
应交税费	10,185.09	249.94	10,435.03	2.45
其他应付款	8,086.07	6,504.22	14,590.29	80.44
负债合计	252,913.87	6,754.17	259,668.04	2.67
未分配利润	210,307.47	-6,643.69	203,663.78	-3.16
归属于母公司所有者权益合计	394,129.47	-6,643.69	387,485.78	-1.69

少数股东权益	1,890.07	-1,660.92	229.15	-87.88
所有者权益合计	396,019.54	-8,304.62	387,714.92	-2.10
负债和所有者权益总计	648,933.41	-1,550.45	647,382.96	-0.24

(2) 对 2021 年度合并利润表的影响

单位：万元

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额	变动幅度 (%)
营业成本	125,637.72	612.47	126,250.19	0.49
所得税费用	3,106.97	103.02	3,209.99	3.32
净利润	11,668.83	-715.49	10,953.34	-6.13
归属于母公司所有者的净利润	12,420.65	-572.39	11,848.26	-4.61
少数股东损益	-751.82	-143.10	-894.92	19.03
综合收益总额	11,668.82	-715.49	10,953.33	-6.13
归属于母公司所有者的综合收益总额	12,420.65	-572.39	11,848.25	-4.61
归属于少数股东的综合收益总额	-751.82	-143.10	-894.92	19.03

(三) 说明你公司采取的具体自查措施及自查范围、是否完整、有效地发现了全部差错事项，是否存在其他未发现的会计差错或调整事项

公司采取的具体自查措施包括清理和仁堂药业的财务会计账簿和会计凭证、与办事处进行对账、获取并核对银行账户资金流水、对实物资产进行全面清查等。管理层的自查范围为和仁堂药业 2011 年-2022 年度的财务及经营情况。

通过自查，公司已完整、有效地发现了和仁堂药业存在的差错事项，并进行了相应的差错更正。公司当前未发现对前期会计差错进一步补充更正的相关信息，但由于部分事项存在分歧和争议，公司将根据相关事项的后续进展进行相应处理。

(四) 请年审会计师对 (3) (4) (6) 进行核查并发表明确意见，说明针对强调事项段涉及事项所执行的审计程序，该事项对财务报表影响是否具有广泛性，该事项不影响发表审计意见的判断依据，并结合审计准则说明审计意见是否恰当，是否存在以带强调事项段的无保留意见代替保留意见、无法表示意见、否定意见的情形

1. 会计师对 (3) (4) (6) 进行核查并发表明确意见

我们实施了以下核查程序：

(1) 与公司沟通，了解和仁堂药业少数股东郭宗华及原管理人员不规范使用资金发生的时间、方式、管理层的判断、获取的资料、拟采取的措施等；

(2) 了解管理层实施自查的程序、时间和范围；了解前期差错事项原因、规模、管理层获取的资料、处理方式、其他项目和领域存在错报的可能性等；

(3) 获取少数股东郭宗华及原管理人员不规范使用资金明细表、和仁堂药业相关年度财务账簿与会计凭证、银行账户流水、《司法会计鉴定报告书》（大华核字[2022]0012156号），对资料实施检查、核对等程序；

(4) 获取和仁堂药业前期差错相关的资料，包括但不限于会计凭证和财务账簿、银行流水、对账资料等；

(5) 抽样检查大额资金和费用报销的支付凭证及支持性文件，检查审批情况、支付日期、支付单位、流水号、挂账单位、银行回单摘要或用途等信息；关注股东借款、费用报销、薪酬发放等是否经过恰当的审批流程；

(6) 获取应付办事处市场费用明细表、对账函等资料，抽样选取费用规模较大的办事处，了解和仁堂药业欠付办事处费用形成年度、未能支付的原因、欠款金额准确性；

(7) 结合本次存货监盘结果，与公司提供的存货结存数据进行比较，向管理层了解差异的原因、对各年度影响等；

(8) 检查相关年度的所得税汇算清缴表，对汇算清缴申报表的当期所得税费用金额与财务账面金额进行比对，检查差错更正金额的准确性；

(9) 了解对和仁堂药业资金支付、存货盘点、费用报销相关的内部控制，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；查阅与差错更正相关的董事会决议，对整体错报情况进行判断，评价错报对各年度财务报表的影响。

(10) 检查与资金使用不规范、差错更正相关信息是否已在财务报表中进行恰当列报。

经核查：

我们认为和仁堂药业少数股东及原管理人员等未严格执行公司及和仁堂药业相关内控制度规定存在以借款、费用报销等方式从和仁堂药业取得资金。公司与相关人员就资金划转、费用报销的审批程序及资金用途存在争议。公司对期末

少数股东占用金额已全额计提了信用减值损失，公司将进一步通过协商、报案及诉讼方式积极处理。

公司进行差错更正事项的相关确认依据是充分的，公司采用追溯重述法更正了相关年度财务报表，2022 年度财务报表的比较数据已完整反映了相关事项的影响。公司对和仁堂药业的自查范围和采取的自查措施已经完整、有效地发现了差错事项。我们在审计报告出具日未发现对前期会计差错进一步补充更正的相关信息，我们将持续关注存在分歧和争议事项的后续进展。

2. 说明针对强调事项段涉及事项所执行的审计程序

(1) 强调事项段涉及事项

(一) 如财务报表附注五(一) 6、十三(四)3 所述，贵州百灵公司与控股子公司和仁堂药业少数股东就和仁堂药业持股比例存在争议；和仁堂药业少数股东及原管理人员等未严格执行贵州百灵公司及和仁堂药业相关内控制度规定，存在以借款、费用报销等方式从和仁堂药业取得资金的情形，贵州百灵公司与相关人员就该资金占用等事项存在争议。

(二) 如财务报表附注十三(一)“前期差错更正”所述，贵州百灵公司对管理层自查发现的和仁堂药业以前年度未及时入账的销售费用、实物赠品等会计差错事项进行了追溯重述。

(2) 执行的审计程序

对于贵州百灵公司与控股子公司和仁堂药业少数股东就和仁堂药业持股比例存在争议的事项，我们执行的审计程序主要包括：

- 1) 与公司进行沟通，了解股权争议的原因、目前状况、管理层采取的措施；
- 2) 获取起诉书等资料，与律师沟通判断诉讼可能出现的结果以及对公司财务报表的影响；

对于与仁堂药业少数股东的资金占用及争议事项、仁堂药业前期差错更正事项执行的审计程序详见本说明四（四）1。

3. 该事项对财务报表影响是否具有广泛性，该事项不影响发表审计意见的判断依据，并结合审计准则说明审计意见是否恰当，是否存在以带强调事项的非保留意见代替保留意见、无法表示意见、否定意见的情形

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》第五条“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影

响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响。……”

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第二条“如果认为必要，注册会计师可以在审计报告中提供补充信息，以提醒使用者关注下列事项：（一）尽管已在财务报表中列报，但对使用者理解财务报表至关重要的事项；（二）未在财务报表中列报，但与使用者理解审计工作、注册会计师的责任或审计报告相关的事项。”

贵州百灵公司与控股子公司和仁堂药业少数股东就和仁堂药业持股比例存在争议。公司采取了与少数股东继承人积极协商、向法院提起诉讼等方式保护股东利益。截至审计报告出具日诉讼正在审理过程中，公司判断胜诉可能性较大，已在财务报表附注中进行披露，该事项主要涉及股权瑕疵，暂不涉及报表重大错报。对于与仁堂药业少数股东的资金占用及争议事项，争议的具体原因主要在于资金划转、费用报销的审批程序及资金用途不规范，未涉及公司财务报表的重大错报。对于和仁堂差错事项，公司已进行了追溯调整，调整后的报表在所有重大方面公允反映公司的财务状况、经营成果和现金流量。由于强调事项段所涉及事项公司已进行了的恰当更正及披露，其所涉及事项不存在重大报表错报，因此该事项对财务报表影响不具有广泛性。我们判断上述事项对使用者理解财务报表至关重要因此在审计报告中增加强调事项段，我们发表的审计意见是恰当的，不存在以带强调事项的无保留意见代替保留意见、无法表示意见、否定意见的情形。

五、报告期末，你公司货币资金余额为 6.05 亿元；短期借款余额 14.81 亿元，应付票据余额 7,800 万元，一年内到期的非流动负债余额 4,571.10 万元，其他流动负债 1.06 亿元。请你公司结合可动用货币资金、现金利息保障倍数、资产变现能力、借款情况等，说明公司偿债能力，是否出现逾期借款及是否存在流动性风险，以及拟采取的应对或防范风险的措施。请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函第 6 条）

（一）结合可动用货币资金、现金利息保障倍数、资产变现能力、借款情况等，说明公司偿债能力，是否出现逾期借款及是否存在流动性风险

本期末公司货币资金 6.05 亿元，较上期 4.65 亿元增加 1.39 亿元，主要系本期营业收入增长，回款情况较好所致；本期经营活动现金流量净额 5.02 亿元

较上年同期增加 1.77 亿元，本期现金利息保障倍数为 4.89，上年同期为 3.15，公司偿债能力有所提升。

1. 公司可动用货币资金及可变现资产情况

(1) 期末公司货币资金 6.05 亿元，扣除保证金等受限货币资金后公司现金及现金等价物 5.27 亿元；

(2) 期末公司应收款项融资余额 6.73 亿元，均为银行承兑汇票，公司可通过贴现、背书等方式快速变现或支付货款，按照 2022 年度综合贴现利率测算，若公司在 2023 年 1 月 1 日对全部银行承兑汇票进行贴现，扣除贴现利息后预计可获取现金 6.69 亿元；

(3) 公司根据已签订合同、市场判断，结合 2023 年度采购货款、支付费用情况，初步判断 2023 年度营业收入及经营活动净现金流较本年度均有一定幅度增加。

2. 未来一年内到期债务情况

2022 年末，公司未来一年内到期负债本金 16.88 亿元，参照本年度规模预估 2023 年利息 0.95 亿元，公司在 2023 年合计需偿还的债务本息金额为 17.83 亿元。

截至 2023 年 5 月 31 日公司偿还和新增债务（不含利息）情况如下：

单位：万元

带息负债	2022.12.31	2022.12.31-2023.5.31		
	期末余额	已偿还金额	新增债务	期末余额
短期借款	147,860.00	51,180.00	44,430.00	141,110.00
长期借款			15,000.00	15,000.00
未来一年内到期的非流动负债	4,571.10	1,607.04		2,964.06
应付票据	7,800.00			7,800.00
其他流动负债[注]	8,600.00	2,400.00	2,400.00	8,600.00
小计	168,831.10	55,187.04	61,830.00	175,474.06

注：与期末报表其他流动负债金额差异 2,018.37 万元系待转销项税，不属于带息债务，已从表中剔除

2023 年度，公司优化了债务结构，新增两年期借款 1.5 亿元，减少一年期

借款，补充了流动性。截至 2023 年 5 月 31 日，公司短期债务余额 16.05 亿元，较 2022 年末下降 0.67 亿元，尚未偿还的债务到期时间分散于各月，不存在集中偿债压力。公司的债权人为综合实力较强的银行，例如工商银行，农业银行、建设银行等，公司提供了充足的抵押、质押、担保等增信措施。公司信用情况良好，按时支付利息和归还借款本金，历史上未发生过违约情况，债务到期基本可以续贷。

3. 偿债能力指标

2022 年末资产负债率 42.03%，速动比率 1.09、流动比率 1.38，速动比率和流动比率均高于 1，公司整体资产负债率较为合理，偿债能力较强。

综上所述，公司经营情况良好，销售回款正常，借款到期可以续贷，各项偿债能力指标较好，公司具备短期偿债能力，不存在流动性风险。

(二) 拟采取的应对或防范风险的措施

公司将进一步加强对客户信用管理，追踪订单执行情况，加强货款的回款催收工作。公司将积极拓展现有业务、开发新客户寻找新的营收增长点。同时在满足生产经营需求前提下，结合预算管理合理控制各项费用支出，减少不必要的现金支出。除银行借款外，公司还将灵活运用租赁、售后回租、银行票据等方式进行融资，降低流动性风险。

(二) 核查程序及意见

我们实施了以下核查程序：

1. 获取公司对外融资明细情况、企业信用报告和借款合同，函证公司借款情况和售后回租情况，检查公司借款金额、担保类型、利率、还款日期等，检查期后公司对外融资规模和到期还款情况，判断未到期债务规模对经营的影响，分析公司是否存在流动性风险；

2. 计算公司偿债能力、现金利息保障倍数等指标，了解公司拟采取的应对流动性风险防范措施，判断可行性。

经核查，我们认为公司具备偿债能力，截至本说明出具日公司未出现逾期借款，公司不存在流动性风险；公司采取的防范流动性风险措施具有可行性。

六、报告期末，你公司长期股权投资期末余额为 10.81 亿元，权益法下确认的投资损益为-1.36 亿元，报告期内未计提减值准备；其他非流动金融资产（权

益工具投资) 余额 3.67 亿元。请你公司：(一) 结合各项投资经营情况、减值测试具体过程等，说明长期股权投资是否存在减值迹象，减值准备是否充分；(二) 说明权益工具投资的具体内容，包括但不限于投资标的名称、主要财务数据、与上市公司业务的协同性，说明公允价值的评估过程及变动金额的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。(问询函第 7 条)

(一) 结合各项投资经营情况、减值测试具体过程等，说明长期股权投资是否存在减值迹象，减值准备是否充分

截至 2022 年末，公司长期股权投资期末余额为 10.81 亿元，系公司对联营企业云南植物药业有限公司、重庆海扶医疗科技股份有限公司、安顺市大健康医药产业运营有限公司、成都贛灵生物医药科技有限公司、安顺中石油昆仑百灵燃气有限公司的股权投资，均采用权益法核算。2022 年度公司权益法下确认投资损益为-1,363.33 万元。公司于每年末聘请评估机构对重要的联营企业进行减值测试并出具评估报告，根据评估可收回金额与账面价值进行比较，判断长期股权投资是否发生减值。

1. 期末长期股权投资情况

单位：万元

被投资单位	2021.12.31	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
云南植物药业有限公司	64,871.12			836.15	
重庆海扶医疗科技股份有限公司	36,947.84			-1,857.33	
安顺市大健康医药产业运营有限公司	976.20			201.95	
成都贛灵生物医药科技有限公司	8,607.21		1,217.59	-544.10	
安顺中石油昆仑百灵燃气有限公司		1,470.00			
合计	111,402.37	1,470.00	1,217.59	-1,363.33	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				2022.12.31	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
云南植物药业有限公司		400.00			65,307.27	
重庆海扶医疗科技股份有限公司	-1,364.92				33,725.59	
安顺市大健康医药产业运营有限公司					1,178.15	
成都隳灵生物医药科技有限公司	-474.38				6,371.13	
安顺中石油昆仑百灵燃气有限公司					1,470.00	
合计	-1,839.30	400.00			108,052.14	

2. 减值测试具体过程

(1) 云南植物药业有限公司

云南植物药业有限公司（以下简称植物药业）成立于1998年10月26日，在云南省工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为915300007097131980的营业执照。截至2022年12月31日植物药业股本13,112.00万元。植物药业主要从事中药材种植加工，以及原料药、植物药、化学药、卫生材料、保健食品等大健康产品的研发、生产和销售业务。近三年经营数据（按公允价值持续计量）如下：

单位：万元

类别	2022年末/2022年度	2021年末/2021年度	2020年末/2020年度
流动资产	172,100.90	114,318.37	91,738.49
非流动资产	88,754.32	94,650.16	98,752.47
资产合计	260,855.22	208,968.53	190,490.96
负债合计	104,228.83	53,457.62	37,586.93
归属于母公司所有者权益	155,212.43	154,122.06	153,545.25
营业收入	100,368.22	87,086.93	71,416.06

净利润	2,115.47	706.88	584.70
-----	----------	--------	--------

2020年植物药业增加了祛湿颗粒、注射用卡铂、医疗防护用品等产品的生产和销售，构建的营销体系建设已初见成效，营销策略效果明显，2020-2022年收入规模逐渐增加，净利润呈现稳步增长趋势。

公司聘请北京坤元至诚资产评估公司（以下简称坤元评估公司）对持有植物药业公司投资进行评估，坤元评估公司出具了《贵州百灵企业集团制药股份有限公司拟对其长期股权投资进行减值测试所涉及的云南植物药业有限公司部分股权可收回金额资产评估报告》（京坤评报字[2023]0188号）。截至2022年12月31日，植物药业按公允价值持续计量归属于母公司所有者净资产为155,212.43万元，公司按照持股比例40%计算应享有植物药业份额为62,084.97万元，考虑增资时形成的商誉3,222.29万元，公司对植物药业长期股权投资账面价值为65,307.27万元，评估的可收回金额67,474.77万元。评估的可收回金额高于长期股权投资账面价值，公司对植物药业的股权投资未发生减值。

(2) 重庆海扶医疗科技股份有限公司

重庆海扶医疗科技股份有限公司（以下简称重庆海扶）于1999年2月23日在重庆两江新区市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为91500000202809852N的营业执照。截至2022年12月31日，重庆海扶股本36,986.32万元。重庆海扶近年来一直致力于医疗器械的生产和销售，近三年经营数据（按公允价值持续计量）如下：

单位：万元

类别	2022年末/2022年度	2021年末/2021年度	2020年末/2020年度
流动资产	32,628.39	25,854.88	29,297.82
非流动资产	91,131.36	105,153.80	111,236.03
资产合计	123,759.76	131,008.68	140,533.84
负债合计	9,002.45	11,960.47	17,944.75
归属于母公司所有者权益	113,936.26	119,860.52	129,112.88
营业收入	21,147.86	21,889.40	18,741.14
净利润	-5,985.45	-6,294.47	-6,906.73

海扶医疗最近两年营业收入较以前年度有所增加，剔除公允价值摊销后的净利润逐年增长，经营情况呈向好趋势。坤元评估公司出具了《贵州百灵企业集团制药股份有限公司拟对其长期股权投资进行减值测试所涉及的重庆海扶医疗科技股份有限公司部分股权可收回金额估值报告》（京坤评咨字[2023]0015号）。截至2022年12月31日，重庆海扶按公允价值持续计量归属于母公司所有者净资产为113,901.70万元，公司按照持股比例28.8994%计算应享有重庆海扶份额32,916.93万元，考虑增资时商誉799.15万元，公司对重庆海扶长期股权投资账面价值为33,716.08万元，评估的可收回金额42,130.00万元，评估的可收回金额高于长期股权投资账面价值，公司对重庆海扶的股权投资未发生减值。

(3) 安顺市大健康医药产业运营有限公司

安顺市大健康医药产业运营有限公司（以下简称大健康运营）于2003年5月30日在安顺市市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为91520400750152492R的营业执照。截至2022年12月31日大健康运营实收资本1,000.00万元。大健康运营近年来一直致力于医药及医疗器械的流转与销售，近三年经营数据情况如下：

单位：万元

类别	2022年末/2022年度	2021年末/2021年度	2020年末/2020年度
流动资产	25,671.43	26,481.92	30,879.55
非流动资产	573.62	1,014.02	883.04
资产合计	26,245.04	27,495.94	31,762.59
负债合计	23,299.66	25,055.44	28,255.68
所有者权益	2,945.39	2,440.51	3,506.92
营业收入	27,716.10	30,104.77	29,879.14
净利润	515.31	1,084.15	1,180.46

截至2022年12月31日，公司对大健康运营长期股权投资账面价值1,178.15万元。大健康运营近三年来营业收入变动不大，2022年度净利润较以前年度有所下降主要系受当年信用减值损失计提规模较大影响，公司生产经营正常开展，每年净利润为正，未出现减值迹象，公司对大健康公司的股权投资不存在减值。

(4) 成都蹟灵生物医药科技有限公司

成都曠灵生物医药科技有限公司（以下简称成都曠灵）于 2019 年 4 月 29 日在成都高新区市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91510100MA6BWDEU2B 的营业执照。成都曠灵近年来一直致力于技术开发、技术服务、技术推广等的服务，近三年经营数据情况如下：

单位：万元

类别	2022 年末/2022 年度	2021 年末/2021 年度	2020 年末/2020 年度
流动资产	8,470.21	10,547.57	2,329.82
非流动资产	20,640.28	20,414.89	19,781.42
资产合计	29,110.49	30,962.46	22,111.24
负债合计	912.73	775.08	534.37
所有者权益	28,197.76	30,187.38	21,576.87
营业收入	103.27	52.83	51.89
净利润	-1,989.62	-889.49	-533.31

截至 2022 年 12 月 31 日，成都曠灵实收资本 26,825.01 万元，公司对成都曠灵长期股权投资账面价值 6,371.13 万元。成都曠灵处于项目研发与开发阶段，正在进行 B 轮融资。2022 年 8 月 7 日，公司将持有成都曠灵 7.82% 股权份额（对应 2,098.13 万元实收资本）作价 5,250.00 万元转让给外部第三方嘉兴裕禧股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称嘉兴裕禧），每股价格 2.5022 元，以该外部转让价格进行测算，公司持有成都曠灵股权的可回收金额为 18,355.81 万元，高于公司持有成都曠灵公司股权账面价值 6,371.13 万元，公司对成都曠灵的股权投资未发生减值。

(5) 安顺中石油昆仑百灵燃气有限公司

安顺中石油昆仑百灵燃气有限公司（以下简称昆仑燃气）于 2021 年 12 月 30 日在安顺市市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91520400MA7FTFN84E 的营业执照。截至 2022 年 12 月 31 日，昆仑燃气实收资本 3,000.00 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，昆仑燃气处于开办阶段，正在进行投资建设，尚未开展运营业务，公司对昆仑燃气的长期股权投资不存在减值迹象。

(二) 说明权益工具投资的具体内容，包括但不限于投资标的名称、主要财务数据、与上市公司业务的协同性，说明公允价值的评估过程及变动金额的合理性

截至 2022 年 12 月 31 日，其他非流动金融资产 3.67 亿元，系公司持有的权益工具投资，具体明细如下：

单位：万元

投资标的名称	期末账面价值	账面价值类型
重庆金浦医疗健康服务产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称金浦医疗基金）	2,151.39	公允价值
江苏走泉醴泽健康产业创业投资基金（有限合伙）（以下简称走泉醴泽基金）	16,359.78	公允价值
贵州银行股份有限公司（以下简称贵州银行）	15,636.48	公允价值
成都银海启明医院管理有限公司（以下简称银海启明）	2,520.77	公允价值
合计	36,668.42	

1. 被投资标的主要财务数据、与上市公司业务协同性

截至 2022 年 12 月 31 日，公司持有的权益工具投资主要财务数据如下：

金额：万元

投资标的名称	资产总额	负债总额	净资产	营业收入	净利润
金浦医疗基金	215,721.31	35,675.50	180,045.81		9,652.16
走泉醴泽基金	201,299.15		201,299.15		-14,316.90
贵州银行	53,378,133.10	48,981,080.90	4,397,052.20	1,198,219.90	382,945.50
银海启明	2,708.14	1,461.11	1,247.02	30.68	-2,917.61

公司投资上述企业目的是获取投资收益，预计持有时间超过一年，投资标的中金浦医疗基金、走泉醴泽基金系合伙企业，其主要投资对象是股权和债权类资产；银海启明主营业务为眼科医院；贵州银行主营业务是商业银行服务，被投资标的与公司主营业务不具有相关性，与公司不存在协同性。

2. 公允价值的评估过程及变动金额的合理性

公司每年末聘请评估机构对权益工具投资进行估值，并出具价值咨询报告。公司根据价值咨询报告确认非流动金融资产的公允价值。

2022 年权益工具投资的公允价值及公允价值变动损益情况：

单位：万元

投资标的名称	2021.12.31 公允价值	2022.12.31 公允价值	分红	2022 年度 公允价值变 动损益	2022 年末公允 价值确定依据

金浦医疗基金	2,324.05	2,151.39	214.95	42.29	京坤评咨字 [2023]0012号
惠泉醴泽基金	16,184.17	16,359.78		175.61	京坤评咨字 [2023]0017号
贵州银行	15,026.54	15,636.48		609.94	京坤评咨字 [2023]0014号
银海启明	2,384.90	2,520.77		135.87	京坤评咨字 [2023]0016号
合计	35,919.66	36,668.42	214.95	963.71	

金浦医疗基金合伙协议约定“基金可分配资金的分配原则‘先回本后分利，先有限合伙人（LP）后一般合伙人（GP）’，由于金浦医疗基金的本金尚未收回，公司将2022年度收到的分红冲减了投资成本。

公司聘请坤元评估公司对各投资标的出具了价值咨询报告，坤元评估公司咨询结论的价值类型均为公允价值。价值咨询报告出具过程如下：

(1) 金浦医疗基金、惠泉醴泽基金

坤元评估公司以基准日基金全部合伙人权益公允价值为基础，依据《合伙协议》约定的分配方式估算公司持有金浦医疗基金、惠泉醴泽基金财产份额的公允价值。确定公允价值过程中，评估机构综合咨询目的、咨询对象、价值类型、相关资料等结合咨询方法的适用性等进行判断，采用资产基础法估算基准日合伙人全部权益公允价值：1) 针对其中的银行存款、其他应收款及其他流动资产，通过查阅银行对账单以及其他入账凭证等，以审阅后的账面值确定咨询价值；2) 基金对外投资列报为以公允价值计量且变动计入当期损益金融资产，根据具体投资标的，分别采用最近融资价格法、成本法、市价法等确认公允价值；3) 负债科目按承担的负债项目及金额确定咨询价值；4) 合伙人全部权益公允价值等于基金各项资产咨询价值减去负债咨询价值；5) 考虑资金本金、收益分配方式对公允价值的影响。

(2) 贵州银行

坤元评估公司对基准日公司持有的贵州银行非流通股 5,544.85 万股采用市场法进行了估值，估值公式为：所持目标公司股权价值=所持目标公司普通股股数×目标公司 P/B×目标公司每股账面净资产，其中：

$P/B = \text{修正后可比公司 } P/B \text{ 的平均值}$

$\text{修正后可比公司 } P/B = \text{可比公司 } P/B \times \text{可比公司 } P/B \text{ 修正系数}$

$\text{可比公司 } P/B \text{ 修正系数} = \prod \text{影响因素 } A_i \text{ 的调整系数}$

影响因素 A_i 的调整系数=目标公司系数/可比公司系数

评估过程主要包括：1) 选择可比案例，选择已成交的城市商业银行小股权交易案例，与本次交易背景、交易条件、交易时间尽可能相近；可比公司与目标公司在经营模式、市场地位、业务规模、企业规模等尽可能接近；2) 价值比率的调整修正，采用交易案例比例法时，考虑银行经营状况受国家政策及宏观经济的影响较大，选择相对稳定的市净率作为价值比率；3) 估值结果的确定，将可比公司价值比率调整为被投资单位的比准价值比率，采用算数平均方式估算被投资单位的价值比率（市净率 P/B），该价值比率与咨询基准日贵州银行每股账面净资产、公司持股数量乘积即为公司持有贵州银行股权的公允价值。

(3) 银海启明

坤元评估公司对基准日公司持有的银海启明股权采用资产基础法进行估值：1) 货币资金流动资产、应收利息、他应收款以审核后金额确认估值；2) 对长期股权投资根据子公司成立时间、经营状况等分别选择收益法下该子公司股东全部权益估值×银海医管持股比例、该公司净资产账面价值×银海医管持股比例等进行估值；3) 对固定资产、无形资产采用成本法估值；4) 对负债按被估值企业实际需要承担的负债项目及金额确定其估值；5) 综合确定公司对银海医管投资的公允价值。

综上所述，坤元评估公司采用不同估值方法得出了各项投资的公允价值，公允价值评估过程恰当，变动金额合理。

(三) 核查程序及意见

我们实施了以下核查程序：

1. 了解并评价公司与长期股权投资及以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他非流动金融资产确认相关内部控制的设计和运行有效性；
2. 了解联营企业近年的经营状况、行业风险、经营风险等相关情况；获取联营企业 2022 年度财务报表或审计报告，对主要财务数据进行分析；
3. 与组成部分会计师进行沟通，了解联营企业销售情况、财务情况、重要性水平及可能存在的错报等，沟通可能存在或出现减值迹象的科目或领域；
4. 获取评估机构出具的评估报告和价值咨询报告，评价价值类型，对评估师所采用的估值方法的适当性及所使用的关键假设的合理性进行评价；

经核查，我们认为长期股权投资不存在减值迹象；权益工具投资的评估过程

是恰当，公允价值变动金额合理。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二三年六月十五日