

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
关于贵州圣济堂医药产业股份有限公司 2020 年年度报告
的信息披露监管工作函的回复

上海证券交易所：

我们通过贵州圣济堂医药产业股份有限公司（以下简称“圣济堂”或“公司”）收悉上海证券交易所上市公司监管一部（以下简称“贵部”）下发的《关于贵州圣济堂医药产业股份有限公司 2020 年年度报告的信息披露监管工作函》上证公函【2021】0560 号（以下简称“监管函”）。收到该监管函后，我们对监管函中涉及年审会计师发表意见的问题进行审慎核查，现就相关问题回复如下：

1.年报及相关公告披露，经公司自查发现，控股股东一致行动人赤天化集团因流动性趋紧向公司化工客户借款，公司从 2019 年 6 月 28 日开始陆续向相关化工客户提供赊销授信，构成非经营性资金占用，涉及金额 7,168 万元。截至 2021 年 4 月 23 日，赤天化集团已将全部借款归还公司化工客户，公司同时收回相关赊销货款。请公司：（1）补充披露近三年与相关化工客户的业务往来情况，包括发生时间、销售产品、销售金额、结算方式、账期、回款情况等；（2）核实相关化工客户与控股股东是否存在关联关系，说明相关业务是否具有商业实质；（3）补充披露目前货币资金余额及存放和使用情况；（4）结合赊销授信相关制度安排及执行情况，说明上述占用行为产生的原因、涉及的主要业务环节、相关责任主体的认定和追责安排等；（5）全面自查是否新增其他异常交易，是否存在其他资金占用或违规担保等行为。请年审会计师发表意见。

1.1 公司回复

（1）补充披露近三年与相关化工客户的业务往来情况，包括发生时间、销售产品、销售金额、结算方式、账期、回款情况等；

公司全资子公司贵州赤天化桐梓化工有限公司（以下简称：桐梓化工）近三年与相

关化工客户的业务往来如下：

①广西通前浩贸易有限公司近三年与桐梓化工业务往来情况表

单位：元

时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况
2018	一季度	甲 醇	48,336,325.60	48,336,325.60			现金/承兑 现款
	二季度	甲 醇	43,235,650.00	43,235,650.00			现金/承兑 现款
	三季度	甲 醇	37,831,056.80	37,831,056.80			现金/承兑 现款
	四季度	甲 醇	45,981,521.60	45,981,521.60			现金/承兑 现款
小计：		175,384,554.00	175,384,554.00				
时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况
2019	一季度	甲 醇	38,744,357.00	38,744,357.00			现金/承兑 现款
	二季度	甲 醇	33,265,143.40	33,265,143.40			现金/承兑 现款
	三季度	甲 醇	21,686,953.20	21,686,953.20			现金/承兑 现款
	四季度	甲醇/液氨	30,194,844.20	21,894,844.20	8,300,000.00	18 个月	现金/承兑
小计：		123,891,297.80	115,591,297.80	8,300,000.00			
时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况
2020	一季度	甲 醇	1,974,477.20	1,974,477.20			现金/承兑 现款
	二季度	甲 醇	17,249,475.80	17,249,475.80			现金/承兑 现款
	三季度	甲 醇	33,036,160.00	33,036,160.00			现金/承兑 现款
	四季度	甲 醇	10,227,439.70	10,227,439.70			现金/承兑 现款
小计：		62,487,552.70	62,487,552.70				
合计：		361,763,404.50	353,463,404.50	8,300,000.00			

②广西途洋贸易有限公司近三年与桐梓化工业务往来情况表

单位：元

时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况
2018	一季度	甲 醇	19,403,186.00	19,403,186.00			现金/承兑 现款
	二季度	甲 醇	29,839,918.00	29,839,918.00			现金/承兑 现款
	三季度	甲 醇	34,564,392.40	34,564,392.40			现金/承兑 现款
	四季度	甲 醇	22,916,419.40	22,916,419.40			现金/承兑 现款
小计：		106,723,915.80	106,723,915.80				
时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况
2019	一季度	甲 醇	19,357,704.80	19,357,704.80			现金/承兑 现款
	二季度	甲 醇	19,327,329.00	19,327,329.00			现金/承兑 现款
	三季度	甲 醇	14,293,643.00	14,293,643.00			现金/承兑 现款
	四季度	甲 醇	20,274,361.00	12,274,361.00	8,000,000.00	18 个月	现金/承兑

								回款
小计:			73,253,037.80	65,253,037.80	8,000,000.00			
	时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况
2020	一季度	甲 醇	7,543,886.40	7,543,886.40			现金/承兑	现款
	二季度	甲 醇	6,139,956.00	6,139,956.00			现金/承兑	现款
	三季度	甲 醇	13,522,308.00	13,522,308.00			现金/承兑	现款
	四季度	甲 醇	23,634,280.00	23,634,280.00			现金/承兑	现款
小计:			50,840,430.40	50,840,430.40			现金/承兑	现款
合计:			230,817,384.00	222,817,384.00	8,000,000.00			

③重庆市江津利华贸易有限公司近三年与桐梓化工业务往来情况表

单位：元

	时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况
2018	一季度	尿素/硫酸铵	58,615,330.00	58,615,330.00			现金	现款
	二季度	尿素/硫酸铵	10,904,140.00	5,904,140.00	5,000,000.00	12 个月	现金	2019 年 1 月回款
	三季度	尿素/硫酸铵	78,348,964.00	78,348,964.00			现金	现款
	四季度	尿素/硫酸铵	81,236,620.00	81,236,620.00			现金	现款
小计:			229,105,054.00	224,105,054.00	5,000,000.00			
	时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况
2019	一季度	尿素/硫酸铵	59,879,830.00	47,879,830.00	12,000,000.00	12 个月	现金	2021 年 1 月回款
	二季度	尿素/硫酸铵	18,574,460.00	18,574,460.00			现金	2021 年 1 月回款
	三季度	尿素/硫酸铵	68,167,620.00	58,167,620.00	10,000,000.00	22 个月	现金	2021 年 4 月 12 日回款
	四季度	尿素/硫酸铵	58,433,156.00	58,433,156.00			现金	现款
小计:			205,055,066.00	183,055,066.00	22,000,000.00			
	时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况
2020	一季度	尿素/硫酸铵	56,975,920.00	51,755,920.00	5,220,000.00	16 个月	现金	2021 年 3 月 22 日、4 月 22 日回款
	二季度	尿素/硫酸铵	27,295,950.00	27,295,950.00			现金	现款
	三季度	尿素/硫酸铵	100,055,774.00	94,055,774.00	6,000,000.00	8 个月	现金	2021 年 1 月 19 日回款

	四季度	尿素/硫酸铵	84,486,840.00	78,486,840.00	6,000,000.00	6个月	现金	2021年 1月19 日回款
小计:			268,814,484.00	251,594,484.00	17,220,000.00			
合计:			702,974,604.00	658,754,604.00	44,220,000.00			

④六枝特区禾丰农资有限公司近三年与桐梓化工业务往来情况表

单位：元

	时间	销售产品	销售金额	销售现金	赊销	账期	结算方式	回款情况
2018	一季度	尿素	415,900.00	415,900.00			现金	现款
	二季度	尿素	2,193,900.00	2,193,900.00			现金	现款
	三季度	尿素	3,652,500.00	3,652,500.00			现金	现款
	四季度	尿素	3,201,400.00	3,201,400.00			现金	现款
小计:			9,463,700.00	9,463,700.00				
	时间	销售产品	销售金额	销售现金	赊销	账期	结算方式	回款情况
2019	一季度	尿素	2,607,900.00	2,607,900.00			现金	现款
	二季度	尿素	5,047,650.00	5,047,650.00			现金	现款
	三季度	尿素	1,111,600.00	1,111,600.00			现金	现款
	四季度	尿素	3,082,860.00	3,082,860.00			现金	现款
小计:			11,850,010.00	11,850,010.00				
	时间	销售产品	销售金额	销售现金	赊销	账期	结算方式	回款情况
2020	一季度	尿素	1,929,863.00	1,583,697.00	3,000,000.00	16个月	现金	2021年3 月29日回 款
	二季度	尿素	2,653,834.00				现金	2021年3 月30日回 款
	三季度	尿素						
	四季度	尿素						
小计:			4,583,697.00	1,583,697.00	3,000,000.00			
合计:			25,897,407.00	22,897,407.00	3,000,000.00			

⑤南宁市跨洋贸易有限公司近三年与桐梓化工业务往来情况表

单位：元

	时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况
2018	一季度	甲醇	31,368,361.00	31,368,361.00			现金/承兑	现款
	二季度	甲醇	28,517,768.00	28,517,768.00			现金/承兑	现款
	三季度	甲醇	74,528,448.40	74,528,448.40			现金/承兑	现款
	四季度	甲醇	84,476,936.60	84,476,936.60			现金/承兑	现款
小计:			218,891,514.00	218,891,514.00				
	时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况
2019	一季度	甲醇	40,261,216.60	40,261,216.60			现金/承兑	现款

	二季度	甲醇	38,625,427.40	38,625,427.40			现金/承兑	现款
	三季度	甲醇	46,462,595.00	46,462,595.00			现金/承兑	现款
	四季度	甲醇	38,297,658.00	34,297,658.00	4,000,000.00	18个月	现金/承兑	2021年4月14日回款
小计:			163,646,897.00	159,646,897.00	4,000,000.00			
	时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况
2020	一季度	甲醇	27,681,957.60	27,681,957.60			现金/承兑	现款
	二季度	甲醇	14,617,496.40	14,617,496.40			现金/承兑	现款
	三季度	甲醇	17,244,603.00	17,244,603.00			现金/承兑	现款
	四季度	甲醇/车用尿素	21,569,917.00	18,569,917.00	3,000,000.00	5个月	现金/承兑	2021年4月14日回款
小计:			81,113,974.00	78,113,974.00	3,000,000.00			
合计:			463,652,385.00	456,652,385.00	7,000,000.00			

⑥重庆宝茂实业有限公司近三年与桐梓化工业务往来情况表

单位：元

	时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况
2018	一季度							
	二季度							
	三季度							
	四季度							
小计:								
	时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况
2019	一季度							
	二季度							
	三季度							
	四季度	甲醇	21,533,052.00	11,533,052.00	10,000,000.00	16个月	现金/承兑	2021年3月23日回款
小计:			21,533,052.00	11,533,052.00	10,000,000.00			
	时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况
2020	一季度	甲醇	11,608,548.80	11,608,548.80			现金/承兑	现款
	二季度	甲醇	13,718,496.60	13,718,496.60			现金/承兑	现款
	三季度	甲醇	34,675,998.10	34,675,998.10			现金/承兑	现款
	四季度	甲醇	30,888,440.10	30,888,440.10			现金/承兑	现款
小计:			90,891,483.60	90,891,483.60				
合计:			112,424,535.60	102,424,535.60	10,000,000.00			

⑦吴心莲近三年与桐梓化工业务往来情况表

单位：元

时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况	
2018	一季度							
	二季度							
	三季度							
	四季度							
小计:								
时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况	
2019	一季度							
	二季度							
	三季度							
	四季度	尿素	5,250,000.00		5,250,000.00	16个月	现金	2021年4月20日、21日回款
小计:		5,250,000.00		5,250,000.00				
时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况	
2020	一季度	尿素	2,392,000.00	282,000.00	2,110,000.00	16个月	现金	2021年4月20日、21日回款
	二季度							
	三季度							
	四季度							
小计:		2,392,000.00	282,000.00	2,110,000.00				
合计:		7,642,000.00	282,000.00	7,360,000.00				

⑧南宁德江近三年与桐梓化工业务往来情况表

单位：元

时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况
2018	一季度	甲醇					
	二季度	甲醇					
	三季度	甲醇					
	四季度	甲醇	9,255,073.60	9,255,073.60			现金/承兑 现款
小计:		9,255,073.60	9,255,073.60				
时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况
2019	一季度	甲醇	783,216.00	783,216.00			现金/承兑 现款
	二季度	甲醇	9,094,399.00	9,094,399.00			现金/承兑 现款
	三季度	甲醇	2,396,212.00	2,396,212.00			现金/承兑 现款
	四季度	甲醇	16,595,623.00	13,595,623.00	3,000,000.00	18个月	现金/承兑
小计:		28,869,450.00	25,869,450.00	3,000,000.00			
时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况

2020	一季度	甲 醇	2,555,520.00	2,555,520.00			现金/承兑	现款
	二季度	甲 醇	2,055,813.80	2,055,813.80			现金/承兑	现款
	三季度	甲 醇						
	四季度	甲 醇	1,846,140.20	846,140.20			现金/承兑	现款
小计:			6,457,474.00	6,457,474.00				
合计:			44,581,997.60	41,581,997.60	3,000,000.00			

⑨贵州省农业生产资料有限责任公司（国龙农资、方健）近三年与桐梓化工业务往来情况表

单位：元

时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况
2018	一季度	尿素/硫酸铵	77,258,043.00	77,258,043.00		现金	现款
	二季度	尿素/硫酸铵	170,644,345.50	170,644,345.50		现金	现款
	三季度	尿素/硫酸铵	82,955,500.00	82,955,500.00		现金	现款
	四季度	尿素/硫酸铵	79,124,610.00	79,124,610.00		现金	现款
小计:		409,982,498.50	409,982,498.50				
时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况
2019	一季度	尿素/硫酸铵	95,121,350.00	95,121,350.00		现金	现款
	二季度	尿素/硫酸铵	184,666,016.00	184,666,016.00		现金	现款
	三季度	尿素/硫酸铵	100,737,374.00	100,737,374.00		现金	现款
	四季度	尿素/硫酸铵	158,367,085.00	145,367,085.00	13,000,000.00	17 个月	现金
小计:		538,891,825.00	525,891,825.00	13,000,000.00			
时间	销售产品	销售金额	现金销售	赊销	账期	结算方式	回款情况
2020	一季度	尿素/硫酸铵	58,761,530.40	58,761,530.40		现金	现款
	二季度	尿素/硫酸铵	165,803,615.00	165,803,615.00		现金	现款
	三季度	尿素/硫酸铵	69,737,213.38	69,737,213.38		现金	现款
	四季度	尿素/硫酸铵	117,894,267.46	117,894,267.46		现金	现款
小计:		412,196,626.24	412,196,626.24				
合计:		1,361,070,949.74	1,348,070,949.74	13,000,000.00			

注： 1、2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，桐梓化工共向以上 9 家化工客户销售 331,082.47 万元，其中现金销售 320,694.47 万元，授信销售 10,388.00 万元。因资金占用授信销售 7,168.00 万元。另外江津利华日常授信 2,900.00 万元，南宁跨洋日常授信 300.00 万元，省农资公司日常授信 20.00 万元。公司日常授信主要是常年与公司合作的信誉较好的经销商，在业务发生时因资金紧张，为了顺利开展业务而进行的授信。资金占用授信是指贵州赤天化集团有限责任公司（以下简称“赤天化集团”）向化

工客户借款产生的资金占用给予的授信。

2、赤天化集团向贵州国龙农资有限责任公司借款 1,280.00 万元，实际借款人为方健，桐梓化工授信时受方健委托，将授信变更为贵州省农业生产资料有限责任公司，授信额度为 1,300.00 万元。

(2) 核实相关化工客户与控股股东是否存在关联关系，说明相关业务是否具有商业实质；

经公司核实，相关化工客户与控股股东不存在关联关系，所产生的业务均为销售公司生产的产品，相关业务具有商业实质。

(3) 补充披露目前货币资金余额及存放和使用情况；

截至 2021 年 5 月 31 日货币资金余额为 172,324,033.62 元（其中银行存款 140,639,455.23 元存放于银行、现金 200.02 元存放于保险柜、其他货币资金 31,684,378.37 元为出票保证金存放于银行）。

单位：元

单位名称	银行存款	现金	其他货币资金	单位合计	备注
圣济堂股份母公司	5,164,688.69		17,558,721.63	22,723,410.32	
桐梓化工	4,985,531.50		14,125,656.74	19,111,188.24	
圣济堂制药	128,164,075.40			128,164,075.40	银行存款 12,816.41 万元 含大秦公司募集资金专户 资金 1,615.06 万元
中观生物	2,325,159.64	200.02		2,325,359.66	
合计	140,639,455.23	200.02	31,684,378.37	172,324,033.62	

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日公司资金使用情况如下表表：

单位：万元

收入项	金额	备注
销售产品	81,440.19	含桐梓化工收回资金占用 7,168.00 万元
房租收入	424.31	公司房租收入
桐梓化工收利息	419.61	赤天化集团资金占用利息
进项返还	580.97	大秦公司进项返还
其他（存款利息、保证金）	667.80	
取得借款	10,000.00	大秦公司农发行借款
小计	93,532.88	
购买原材料、支付劳务费等	56,236.13	
其中：桐梓化工购买煤	55,056.16	付煤款 4.27 亿元、运费和水电 0.52 亿

		元、材料备件 0.43 亿元
制药购买原材料	1,179.97	购买原辅料 745.91 万元、水电 178.78 万元、包材 121.83 万元
支付员工工资及社保	6,420.16	
支付各项税费	1,876.12	
购置固定资产、无形资产	4,329.47	
归还借款	8,259.47	重庆银行 900 万元、农发行 5000 万元、贵阳瑞金支行 2000 万元、招商银行 220 万元、贵安恒信融资 139.47 万元
付借款利息	709.65	中信银行、重庆银行、贵阳银行、贵州银行、招商银行等
期间费用	4,931.40	
小计	82,762.40	
期初余额	3,293.47	
期末余额	14,063.95	

注：截至 2021 年 4 月 23 日，桐梓化工已全部收回资金占用本金及利息。

因购买原料煤发生关联交易共 60 万元，关联交易方为贵州赤天化花秋矿业有限责任公司，发生时间 2021 年 4 月 16 日。

（4）结合赊销授信相关制度安排及执行情况，说明上述占用行为产生的原因、涉及的主要业务环节、相关责任主体的认定和追责安排等；

①非经营性资金占用产生原因：公司控股股东一致行动人贵州赤天化集团有限责任公司由于市场环境的变化，导致资金流动性趋紧，向公司化工客户借款 7,168 万元，且因为借款到期无力偿还，向债权人承诺通过上市公司对其产品赊销授信暂时解决，构成大股东非经营性资金占用。

②涉及的主要业务环节：赊销授信前，公司营销中心依据授信管理制度对经销商信用进行评价。根据授信申请与化工客户核对并确定订单，赊销授信申请分别经过营销中心总经理、公司财务负责人、公司分管副总逐一审批后执行。桐梓化工遵照授信管理制度，在授信额度内接受客户提货，货物的价格以当期销售价格为准。

③相关责任主体的认定：授信申请审核领导营销中心总经理林洋、时任公司财务负责人吴焕、公司分管副总高敏红在审核授信申请时未做到勤勉尽责，对客户授信起因未进行核查确认负管理责任。公司总经理丁林洪对此次大股东非经营性资金占用事项负主要责任及领导责任。

④追责措施：

责成控股股东按期归还占用资金，切实维护公司和广大投资者利益（截至 2021 年 4 月 23 日，桐梓化工已全部收回资金占用本金及利息）。

依据公司《行政奖惩制度》等相关制度，公司于 2021 年 4 月 30 日对公司总经理给予警告处分，对公司分管副总、财务负责人、营销中心总经理给予批评处分，并对上述人员进行经济处罚。本次处分涉及经济处罚金额均已上缴至公司财务部门。

责成公司营销中心加强销售管理，并对授信制度进行修改完善。

(5) 全面自查是否新增其他异常交易，是否存在其他资金占用或违规担保等行为。

经公司全面排查与控股股东、实际控制人及相关方已经发生的资金往来、资金占用以及对外担保情形等工作，发现 2015 年前公司有为赤天化集团参股 15% 的贵州赤天化新能源有限责任公司（以下简称“赤天化新能源”）代付社保及公积金的情形，余额 65,149.66 元。除此之外没有新增授信及其他异常交易，未发现异常资金往来、非经营性资金占用以及违规担保等行为。

1.2 会计师回复

核查过程：

（1）访谈公司管理层及相关人员，了解关联方非经营性资金占用事项的原因，后续归还情况；

（2）获取公司关联方资金占用明细表，核查资金占用事项及后续归还情况相关的记账凭证及银行回单等资料；

（3）获取资金占用主体赤天化集团的银行账户资金流水、应收账款、其他应付款、预收账款等往来科目明细账，核查资金占用及款项归还明细；

（4）查询资金占用相关化工客户的工商信息，核实相关化工客户与控股股东是否存在关联关系；

（5）获取公司银行账户资金流水、应收账款、其他应收款、预付账款等往来科目明细账，核查是否存在其他未披露的关联方资金占用情形；

（6）获取公司控股股东银行借款明细及借款合同、抵押合同等，核查相应借款的担保情况，核查是否存在公司违规为控股股东的担保情形；

（7）获取公司企业信用报告，并向银行发函询证，核查是否存在公司为控股股东担保的情形；

(8) 获取关于资金管理、关联交易、信息披露等相关内部控制制度，并对相关内部控制制度的执行情况进行抽查。

核查结论：

经核查，我们认为公司相关化工客户与控股股东不存在关联关系，所产生的业务均为公司生产产品进行销售，相关业务具有商业实质。

我们发现 2015 年前公司有为赤天化集团参股 15%的贵州赤天化新能源有限责任公司（以下简称“赤天化新能源”）代付社保及公积金的情形，余额 65,149.66 元。除此之外没有新增授信及其他异常交易，未发现异常资金往来、非经营性资金占用以及违规担保等行为。

2.年报披露，公司期末应收票据及应收账款合计 9.5 亿元，占营业收入的 49%，且与营业收入变动趋势不一致。其中，应收票据 2,525 万元，同比增长 219.74%，期末终止确认 1.55 亿元，未终止确认 650 万元；应收账款账龄 3 年以上的账面余额 3.82 亿元，占比 33%，其中化工类预期损失率仅为 20%，单项计提坏账准备的账面余额 1.47 亿元，计提比例 80.86%。请公司：（1）区分业务类型补充披露应收款项金额及前五大情况，并结合客户类型、信用政策等情况，说明应收款项占比较高且与营业收入变动不一致的原因；（2）说明应收票据增幅较大的原因及终止确认的条件；（3）补充披露 3 年以上、单项计提应收账款的形成时间、形成原因、交易对方及是否关联方、长期未收回原因，说明是否存在资金占用情形；（4）结合历史坏账情况说明预期损失率的确定依据，并对比同行业公司分析合理性；（5）说明单项计提坏账款项的计提时点、计提比例的确定依据及合理性。请年审会计师发表意见。

2.1 公司回复：

（1）区分业务类型补充披露应收款项金额及前五大情况，并结合客户类型、信用政策等情况，说明应收款项占比较高且与营业收入变动不一致的原因；

①化工板块前五大客户应收账款情况

单位：元

单位名称	年末余额	计提比例 (%)	年末坏账准备	年末账面价值	占年末应收账款 (%)
重庆市江津利华贸易有限	35,948,928.86	12.05%	4,333,326.50	31,615,602.36	22.29%

公司					
重庆宝茂实业有限公司	8,988,275.60	0.50%	44,941.38	8,943,334.22	6.31%
吴心莲	7,360,000.00	3.54%	260,360.00	7,099,640.00	5.01%
广西途洋贸易有限公司	7,211,514.20	0.50%	36,057.57	7,175,456.63	5.06%
南宁市跨洋贸易有限公司	6,310,280.58	0.50%	31,551.40	6,278,729.18	4.43%
合计	65,818,999.24	7.15%	4,706,236.85	61,112,762.39	43.09%

报告期内，公司化工板块营业收入 155,816.32 万元，较上年同期减少 7,182.38 万元；应收账款 14,183.18 万元，较上年同期增加 2,719.52 万元。前五大客户应收账款合计 6,111.28 万元，占应收账款 43.09%，占营业收入 3.92%。

桐梓化工销售模式分为经销和直销模式，客户类型分为经销商、工厂、个体，经销商占收入比重 92%，工厂占 2%，个体占 6%。销售分先款后货和授信赊销，授信赊销主要针对长期合作且信誉较好的客户进行授信，根据客户的信誉给予 5-24 个月的账期。报告期内，先款后货占销售收入 99.61%，赊销占销售收入 0.39%。营业收入减少的原因主要是受尿素和甲醇销售单价下降所影响，但主要产品销量较去年有所增加，尿素销量同比增幅 2.79%，甲醇增幅 10.53%。应收账款增加 2,719.52 万元主要因为大股东非经营性资金占用造成赊销授信期较长影响，因此导致应收款项占比较高且与营业收入变动不一致。

②医药板块前五大客户应收账款情况

单位：元

单位名称	年末余额	计提比例 (%)	年末坏账准备	年末账面价值	占年末应收账款 (%)
临沂康贝尔医药有限公司	45,226,751.50	14.99	6,779,091.50	38,447,660.00	4.91
福建五虎山医药科技发展有限公司	44,153,649.57	10.39	4,585,523.91	39,568,125.66	5.05
国药控股江苏有限公司	43,476,880.00	0.54	233,251.40	43,243,628.60	5.52
四川省世海通医药器械有限公司	40,024,000.00	0.50	200,120.00	39,823,880.00	5.09
四川和成医药有限公司	34,518,240.00	6.80	2,347,609.70	32,170,630.30	4.11
合计：	207,399,521.07	6.82	14,145,596.51	193,253,924.56	24.69

报告期内，公司医药板块营业收入 36,868.97 万元，较上年同期减少 2,760.96 万元，应收账款余额 78,285.53 万元，较上年同期增加 2,428.00 万元。前五大客户应收账款 19,325.39 万元，占应收账款的 24.69%，占营业收入的 52.42%。

医药板块主要采用经销模式进行销售，客户类型主要分为经销商、药店。经销业务

类型有临床业务、OTC 业务。报告期临床业务占收入 80.85%，OTC 业务占收入 19.15%

临床配送业务因周期较长，信用账期一般为 6-12 个月。但因受“两票制”、“一致性评价”、“带量采购”等政策影响，账期还会延长至 18 个月甚至更长。OTC 业务周期相对临床业务短，信用账期平均在 4-10 个月。

应收款项占比较高且与营业收入变动不一致的原因：现阶段药品市场越来越艰难，销售价格受到一定的影响，与去年同期比二甲双胍销售单价下降 40.66%，格列美脲单价下降 63.76%。但销量较去年增加 107.81 万盒，同比增幅 3.58%。因药品销售行业的特殊性，医疗终端回款周期较长，配送商业也需要资金作周转，所以造成的应收账款回款较慢。公司为了拓展市场，在控制经营风险的前提下，给信誉较好的客户予以延长授信期限和增加了授信规模。因此导致应收款项占比较高且与营业收入变动不一致。

(2) 说明应收票据增幅较大的原因及终止确认的条件；

应收票据期末余额 2,524.99 万元，期初余额 789.71 万元，增加 1,735.28 万元，增幅较大的原因主要为：报告期内较期初增加 1,735.28 万元是因为公司向对外销售甲醇，交易对方支付给公司银行承兑汇票作为货款，公司在 2020 年 12 月中下旬才收到该部分银行承兑汇票，截至 2020 年 12 月 31 日公司采购付款时还没有完全支付出去。其中中国石油天然气股份有限公司购买甲醇背书 813.00 万元，实际用了 500 万元，余额 310 万元；重庆宝茂实业有限公司期初 418.28 万元，今年购买甲醇背书 1,121.10 万元，实际用了 850.28 万元，余额 680.10 万元；重庆渝鑫化实业有限公司期初 90 万元，今年购买甲醇背书 5,089.66 万元，实际用了 4,697.26 万元,余额 392.40 万元。

终止确认的条件：信用等级较高的 6 家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行，9 家上市股份制商业银行分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行（以下简称“信用等级较高银行”）。上述银行主体评级均达到 AAA 级且未来展望稳定，公开信息未发现曾出现票据违约到期无法兑付的情况，因此将其划分为信用等级较高银行。信用等级一般的其他商业银行（以下简称“信用等级一般银行”）。对于“信用等级较高银行”承兑的银行承兑汇票，在票据背书或贴现时可以终止确认，对于“信用等级一般银行”承兑的银行承兑汇票及商业承兑汇票不能终止确认。

(3) 补充披露 3 年以上、单项计提应收账款的形成时间、形成原因、交易对方及是

否关联方、长期未收回原因，说明是否存在资金占用情形；

①化工板块

A.3 年以上的应收账款

单位：元

序号	单位名称	金额	3-4 年	4-5 年	5 年以上	是否关联方	形成原因	未收回原因
1	重庆市江津利华贸易有限公司	21,300,419.75		17,423,127.25	3,877,292.50	否	货款	历史业务,分公司并账
2	贵州省农业生产资料有限责任公司	13,624,789.30	13,624,789.30			否	货款	企业资金紧张
3	贵州天峰化工有限公司	7,138,245.44		7,138,245.44		是	货款	企业经营困难
4	贵州天峰磷化工有限责任公司	6,666,619.92			6,666,619.92	是	货款	企业经营困难
5	安顺市平坝区农业生产资料公司	6,237,388.57	2,484,536.57	3,752,852.00		否	货款	企业经营困难
6	独山邦力达农资有限公司	4,829,223.70	4,829,223.70			否	货款	企业资金困难
7	赤水市润鑫贸易有限公司	4,063,115.00		4,063,115.00		否	尿素、硫酸铵货款	企业经营困难
8	安顺市西秀区农业生产资料公司	3,806,055.10	3,806,055.10			否	货款	企业资金紧张
9	贵州省织金县农业生产资料公司	3,260,509.50		2,298,060.00	962,449.50	否	货款	企业经营困难
10	黔南州农业生产资料有限公司	2,463,464.84	2,463,464.84			否	货款	企业资金困难
11	遵义市芳琳农业生产资料有限公司	2,314,400.00	126,400.00	2,188,000.00		否	尿素款	企业经营困难
12	贵州福泉市农业生产资料有限公司	1,823,942.40	1,823,942.40			否	货款	企业资金困难
13	贵州省毕节市农业生产资料公司	1,587,267.92	1,268,000.00	240,820.00	78,447.92	否	货款	企业资金困难

14	贵州省福泉市富田农资有限公司	1,229,572.00		1,229,572.00		否	货款	企业资金困难
15	贵州阳光农资有限公司	1,091,904.40		1,073,520.00	18,384.40	否	货款	企业经营困难
16	金额小于100万元	9,075,631.06	2,643,603.03	4,729,569.19	1,702,458.84	否	货款等	
合计		90,512,548.90	33,070,014.94	44,136,880.88	13,305,653.08			

注：贵州天峰化工有限公司、贵州天峰磷化工有限责任公司所欠款均为采购股份公司赤水分公司产品，现两家单位已经停产，企业已无经营，公司拟采取法律措施进行追偿。

B. 单项计提应收账款

单位：元

序号	交易对方	金额	形成时间	形成原因	是否关联方	未收回原因
1	贵州省农资公司	17,892,267.12	2010年以前	尿素	否	财务状况不佳，预计回收困难
2	重庆市酉阳县酉好化肥有限公司	17,188,990.26	2013年	尿素	否	注销
3	贵州炜煜农资有限公司	3,121,880.00	2015年	尿素	否	资金紧张
4	云南云天化国际农业生产资料有限公司	1,550,000.00	2015年	尿素	否	资金紧张
5	重庆农资连锁股份公司	1,416,377.51	2018年8月	尿素	否	资金紧张
6	贵州兴赤化农资有限公司	985,660.00	2015年	尿素	否	注销
7	个体	750,395.00	2016年12月	尿素、硫酸铵	否	失联
8	贵州富利丰农资有限公司	734,066.07	2016年5月	尿素	否	注销
9	遵义市方记农资有限责任公司	525,000.50	2016年	尿素	否	注销
10	金沙春秋农资经营部	224,000.00	2015年11月	尿素	否	资金紧张
11	其他	581,516.56		尿素等	否	预计回收困难
合计		44,970,153.02				

②医药板块

A.3 年以上应收账款

单位：元

序号	交易对方	金额	形成时间			是否关联	成因原因	未收回原因
			3-4年	4-5年	5年以上			

						方		
1	临沂康贝尔医药有限公司	21,884,817.50	21,328,827.50	555,990.00		否	销售药品	乙酰退出省级医保, 销售受影响, 回款滞后。
2	广东万洋药业有限公司	13,292,852.00	12,456,460.00	836,392.00		否	销售药品	下游回款缓慢, 导致回款延迟, 已陆续回款
3	福建省松溪县松溪药业有限公司	6,882,962.34	6,882,962.34			否	销售药品	商业公司业务重组, 影响回款
4	成都捷为医药有限公司	5,950,231.81	5,950,231.81			否	销售药品	受国家政策影响, 销售变缓, 已逐步回款
5	福建省龙岩市新时代医药有限公司	5,484,910.48	5,484,910.48			否	销售药品	下游回款缓慢, 导致回款延迟
6	广西桂阳医药有限公司	4,287,500.00	4,287,500.00			否	销售药品	受集采影响, 销售受阻, 回款滞后
7	山东诺安诺泰药业有限公司	4,092,634.98	23,100.00	1,217,495.00	2,852,039.98	否	销售药品	下游回款缓慢, 导致回款延迟
8	湖南新阳光医药有限公司	3,994,922.80	3,112,800.00	882,122.80		否	销售药品	商业业务调整, 回款受影响
9	福建五虎山医药科技发展有限公司	3,631,589.57	3,631,589.57			否	销售药品	下游回款缓慢, 导致回款延迟
10	重庆春秋医药有限公司	3,368,207.00	3,368,207.00			否	销售药品	下游回款缓慢, 导致回款延迟
11	建湖金茂医药有限公司	3,165,957.70	2,603,925.00	562,032.70		否	销售药品	下游回款缓慢, 导致回款延迟
12	甘肃御峰药业有限公司	2,737,711.50	2,201,300.00	536,411.50		否	销售药品	甘肃乙酰退出医保, 销售受影响, 下游回款变缓, 商业催收困难
13	兰州康惠多药业有限责任公司	2,729,000.00	2,729,000.00			否	销售药品	下游回款缓慢, 导致回款延迟
14	黑龙江省恒昇医药有限责任公司	2,433,396.48	2,433,396.48			否	销售药品	下游回款缓慢, 导致回款延迟
15	福建健明医药科技有限公司	2,400,184.00	2,400,184.00			否	销售药品	下游回款缓慢, 导致回款延迟

16	宁夏博世康药业有限公司	2,097,725.42	1,675,546.00	422,179.42		否	销售药品	下游回款缓慢，导致回款延迟，已陆续回款
17	河南吉程医药有限公司	2,092,290.20		206,500.00	1,885,790.20	否	销售药品	下游回款缓慢，导致回款延迟
18	陕西省西秦药材采购供应站	2,069,944.80	1,919,400.00	150,544.80		否	销售药品	下游回款缓慢，导致回款延迟
19	安徽绿源医药有限公司	1,952,228.10	1,952,228.10			否	销售药品	商业业务调整，回款受影响
20	临沂市天一医药有限公司	1,948,867.20	620,320.00	959,105.00	369,442.20	否	销售药品	商业业务调整，已陆续回款
21	山东华天药业有限公司	1,731,382.40	20,000.00		1,711,382.40	否	销售药品	企业经营困难
22	成都拓创医药有限公司	1,490,557.00	964,384.00	526,173.00		否	销售药品	商业业务萎缩，收款困难
23	华润荆州医药有限公司松滋分公司	1,365,358.04	18,240.00	325,588.00	1,021,530.04	否	销售药品	下游回款缓慢，导致回款延迟
24	北京市宣武京新医药有限公司	1,161,975.50	1,161,975.50			否	销售药品	下游回款缓慢，导致回款延迟
25	大洼县医药有限责任公司	1,157,360.00	1,157,360.00			否	销售药品	商业业务萎缩，收款困难
26	四川智和信医药有限公司	1,134,620.00	1,134,620.00			否	销售药品	陆续回款
27	辽宁奉丹医药有限公司	1,118,380.97	192,000.00	50,000.00	876,380.97	否	销售药品	商业业务萎缩，收款困难
28	安徽韵天健康产业有限公司	968,900.00	968,900.00			否	销售药品	下游回款缓慢，导致回款延迟
29	应城市久通医药有限公司九芝堂大药房	935,352.00	659,760.00	275,592.00		否	销售药品	下游回款缓慢，导致回款延迟
30	湖南世东医药有限公司	930,100.00	930,100.00			否	销售药品	商业业务萎缩，收款困难
31	四川宏康医药有限公司	925,200.00	115,200.00	810,000.00		否	销售药品	乙酰退出省级医保，销售受影响，回款受连带影响。
32	江西瑞林医药有限公司	919,000.00	919,000.00			否	销售药品	商业业务重组，回款受影响
33	广东新顺医药有限公司	917,266.00	917,266.00			否	销售药品	下游回款缓慢，导致回款延迟
34	甘肃海王医药	879,625.00	879,625.00			否	销售	商业业务萎缩，

	有限公司						药品	收款困难
35	河北华氏达医药有限公司	871,830.00	871,830.00			否	销售药品	下游回款缓慢, 导致回款延迟
36	湖北合和康乐医药有限公司	847,500.00	664,600.00	182,900.00		否	销售药品	下游回款缓慢, 导致回款延迟
37	山东海康医药有限公司	835,000.00			835,000.00	否	销售药品	下游回款缓慢, 导致回款延迟
38	吉林省永泰医药有限公司	801,134.00	170,650.00	630,484.00		否	销售药品	下游回款缓慢, 导致回款延迟
39	甘肃医药集团天水医药采购供应站秦州中药经营部	800,310.00	800,310.00			否	销售药品	已陆续回款
40	西安藻露堂药业集团中天医药有限公司	796,100.00	15,408.00		780,692.00	否	销售药品	后期业务萎缩, 收款困难
41	沈阳铸盈药业有限公司	791,529.00	791,529.00			否	销售药品	后期业务萎缩, 收款困难
42	界首市医药有限责任公司	788,897.88	788,897.88			否	销售药品	商业合作业务量减少, 收款困难, 在做法务程序准备资料
43	湖北灵通医药有限公司	783,360.00	783,360.00			否	销售药品	商业业务萎缩, 收款困难
44	贵州俊达康药业有限公司	729,595.20	729,595.20			否	销售药品	下游回款缓慢, 导致回款延迟
45	广东仁康药业有限公司	714,400.00	714,400.00			否	销售药品	下游回款缓慢, 导致回款延迟
46	山西广普通贸易有限公司	691,200.00	691,200.00			否	销售药品	商业业务萎缩, 收款困难
47	四川春天药业有限公司	683,984.50		683,984.50		否	销售药品	后期业务萎缩, 收款困难
48	郑州铝都维康药业有限公司	665,626.60			665,626.60	否	销售药品	原企业更名, 管理层人员发生变化, 收款困难
49	其他	56,993,606.59	30,019,981.98	11,910,862.48	15,062,762.13	否	销售药品	
	合计	179,927,084.56	132,142,080.84	21,724,357.20	26,060,646.52			

注：下游回款缓慢，导致回款延迟主要受“两票制”“一致性评价”等国家政策影响。

B. 单项计提应收账款

单位：元

序号	交易对方	账面余额	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	形成原因	是否关联	未收回原因
1	甘肃瑞峰药业有限公司	12,497,983.00	154,100.00		3,491,160.00	5,308,740.00	3,543,983.00		销售产品	否	业务萎缩，下游医院回款时间延迟
2	山西华天宝利贸易有限公司	10,890,432.00				10,890,432.00			销售产品	否	经营困难，预计回收困难
3	山东鲁恒医药有限公司	5,217,269.53				2,213,400.00	3,003,869.53		销售产品	否	业务萎缩，下游医院回款时间延迟
4	宁波市鄞州鸿博医疗器械有限公司	5,055,920.00				768,000.00	4,287,920.00		销售产品	否	企业经营困难，与公司已无具体业务，回款困难
5	徐州卿峰生物科技有限公司	4,032,000.00				4,032,000.00			销售产品	否	经营困难，预计回收困难
6	来凤县华丰药业有限责任公司	3,984,000.00			3,984,000.00				销售产品	否	经营困难，预计回收困难
7	惠来县新药特药公司	4,764,800.00			4,764,800.00				销售产品	否	经营困难，预计回收困难
8	湖北汉成医药有限公司	2,768,000.00			68,000.00	2,700,000.00			销售产品	否	受两票制和一致性评价影响，下游医院回款时间延迟
9	甘肃博瑞医药有限公司	2,728,150.00			2,426,400.00	301,750.00			销售产品	否	业务萎缩，下游医院回款时间延迟
10	云南雄可硕商贸有限公司	3,648,000.00				1,728,000.00	1,920,000.00		销售产品	否	经营困难，预计回收困难
11	河南省华方通医药有限公司	3,478,685.00			2,731,200.00			747,485.00	销售产品	否	受两票制和一致性评价影响，下游医

											院回款时间延迟
12	株洲壹力源健康产业有限公司	2,176,000.00			1,600,000.00	576,000.00			销售产品	否	经营困难，预计回收困难
13	山东东弘医药有限公司	2,160,000.00			1,008,000.00	1,152,000.00			销售产品	否	受两票制和一致性评价影响，下游医院回款时间延迟
14	湖南科瑞康福医药有限公司	2,149,520.00				566,480.00	1,150,060.00	432,980.00	销售产品	否	受两票制和一致性评价影响，下游医院回款时间延迟
15	甘肃北方民生医药有限公司	1,908,000.00			1,908,000.00				销售产品	否	受两票制和一致性评价影响，下游医院回款时间延迟
16	河南中部药业股份有限公司	1,796,438.84			35,582.20	335,000.00	1,425,856.64		销售产品	否	受两票制和一致性评价影响，下游医院回款时间延迟
17	西安藻露堂药业集团新城医药有限公司	1,743,573.20				941,000.00	802,573.20		销售产品	否	经营困难，预计回收困难
18	四川懿亿医药科技有限公司	1,568,000.00			800,000.00	768,000.00			销售产品	否	受两票制和一致性评价影响，下游医院回款时间延迟
19	民生集团河南医药有限公司	1,520,000.00			1,520,000.00				销售产品	否	受两票制和一致性评价影响，下游医院回款时间延迟
20	兰州普林医药科技有限公司	1,491,850.00				1,491,850.00			销售产品	否	企业经营困难，后期无业务往来，回

											款困难
21	应城市久通医药有限公司	1,313,071.10					369,180.00	943,891.10	销售产品	否	受两票制和一致性评价影响，下游医院回款时间延迟
22	庆阳康生源医药有限公司	1,267,100.00	102,500.00	84,500.00		1,080,100.00			销售产品	否	受两票制和一致性评价影响，下游医院回款时间延迟
23	陕西正峰医药有限责任公司	2,104,238.00	1,400.00		1,998,940.00	103,898.00			销售产品	否	受两票制和一致性评价影响，下游医院回款时间延迟
24	国药控股南通有限公司	1,176,700.00	558,000.00	618,700.00					销售产品	否	受两票制和一致性评价影响，下游医院回款时间延迟
25	广东仁康药业有限公司	1,152,000.00				1,152,000.00			销售产品	否	受两票制和一致性评价影响，下游医院回款时间延迟
26	其他（金额小于 100 万元）	19,311,209.93	377,105.66	330,902.00	4,705,584.55	6,446,781.75	3,128,295.85	4,322,540.12	销售产品	否	
	合计	101,902,940.60	1,193,105.66	1,034,102.00	31,041,666.75	42,555,431.75	19,631,738.22	6,446,896.22			

以上应收账款单位与公司不是关联关系，不存在资金占用情形。

化工板块对应收账款采取的措施：销售经理需对经销商每笔授信后欠款进行跟踪，欠款到期时由销售经理负责收回资金。授信需要延期的，销售经理提交经销商授信延期申请，如客户逾期不还款，销售经理不得承接该经销商新订单，并下达中止发货通知，直到追回欠款。

医药板块对应收账款采取的措施：

①把货款回收列入销售人员业绩考核，且是主要考核指标之一，回款任务完不成列入工资、提成、奖金的考核。

②公司对小散户不再采取授信方式，均按先款后货销售。

③选择区域配送能力强且信誉好的商业公司合作，缩短授信账期。

④对长年拖欠货款不回的客户，公司拟通过法律途径采取一定的措施进行维权。

(4) 结合历史坏账情况说明预期损失率的确定依据，并对比同行业公司分析合理性；

公司根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。公司应收账款坏账准备计提充分。历史实际发生坏账情况如下：

单位：万元

行业	账龄	账面余额	实际发生坏账金额	实际发生坏账占应收账款余额的比例（%）
化工板块	1年内	5,721.15		
	1-2年	677.89		
	2-3年	834.57		
	3年以上	13,386.63	625.01	4.67%
小计		20,620.24	625.01	3.03%
医药板块	1年内	29,920.02		
	1-2年	12,329.22		
	2-3年	28,160.79		
	3-4年	17,469.75		
	4-5年	4,135.61		

	5年以上	3,250.75	1,071.61	32.97%
小计		95,266.15	1,071.61	1.12%
合计		115,886.39	1,696.62	1.46%

化工板块3年以上应收账款余额13,386.63万元，实际发生坏账金额为625.01万元，占3年以上应收账款余额4.67%，公司对化工板块制定3年以上账龄坏帐计提比例为20%，实际发生坏账损失率为4.67%。

由于化工行业与医药行业销售回款模式存在较大差异，医药行业采取经销模式，医药行业给予药品流通企业及经销商一定的信用账期，而化工行业大部分采取先款后货的模式进行销售，虽然均按账龄分析计提坏账准备，但化工行业和医药行业采取不同的计提比例，主要区别在3年以上应收账款计提比例存在差异，医药板块5年以上坏账金额为1,071.61万元，占5年以上应收账款余额32.97%，公司对制药板块制定5年以上坏帐计提比例为100%，实际发生坏账损失率为32.97%。

与同行业对比情况如下表：

单位：万元

公司名称	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	应收余额	坏账准备金额	坏账计提比例
化工板块	0.50%	5.00%	10.00%	20.00%	16,123.22	1,940.04	12.03%
云图控股	5.00%	10.00%	20.00%	50.39%	47,458.32	3,381.31	7.12%
阳煤化工	5.00%	10.00%	30.00%	73.42%	159,130.42	22,798.18	14.33%
*ST盐湖	1.00%	5.00%	9.00%	30.00%	37,584.40	13,693.30	36.43%

通过与化工行业其他企业坏账准备计提比例进行比较，公司对化工板块采取的坏账准备计提比例略低于同行业，但是根据公司历史已发生的坏账损失率小于坏账准备计提比例，公司坏账准备计提金额是充分的，坏账准备计提政策具有一定的合理性。

单位：万元

公司名称	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	应收余额	坏账准备金额	坏账计提比例
医药板块	0.50%	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%	100.00%	85,075.85	9,601.08	11.29%
通化东宝	5.00%	7.00%	8.00%	20.00%	30.00%	100.00%	67,233.48	16,188.55	24.08%
华东医药	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%	80.00%	100.00%	648,974.71	35,207.15	5.43%
乐普医疗	0.50%	10.00%	20.00%	30.00%	50.00%	100.00%	226,987.92	16,943.60	7.46%
亿帆医药	5.00%	15.00%	50.00%	100.00%	100.00%	100.00%	110,873.48	10,344.91	9.33%
亚宝药业	5.00%	10.00%	15.00%	30.00%	50.00%	100.00%	51,095.98	4,202.94	8.23%
海正药业	5.00%	10.00%	30.00%	80.00%	80.00%	100.00%	173,539.66	10,321.37	5.95%

通过与医药行业其他企业坏账准备计提比例进行比较，公司对医药行业采取的坏账计提比例处于同行业中间水平，坏账准备计提政策具有一定的合理性。

(5) 说明单项计提坏账款项的计提时点、计提比例的确定依据及合理性。

单项计提坏账款项的计提时点、计提比例的确定依据：一是针对失信风险提示的客户全额计提了坏账准备，计提时点及理由以发现有失信风险时全额计提坏账准备；二是1-3年以上未回收的对账龄较长客户查询工商信息，结合客户的工商信息资料、经营资金状况、资信状况、检查客户历史货款的回收情况、分析客户信用情况。应收账款且未有失信风险的客户按交易货物的毛利率比例计提了坏账准备，即把此交易产生的毛利全额计提坏账准备。计提情况详见下表：

应收账款单项计提坏账情况：

单位：元

序号	交易对方	年末余额			计提时点
		账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
1	贵州省农资公司	17,892,267.12	17,892,267.12	100.00	2016年100%
2	重庆市酉阳县酉好化肥有限公司	17,188,990.26	17,188,990.26	100.00	2016年50%、 2017年50%
3	甘肃瑞峰药业有限公司	12,326,983.00	7,591,510.43	61.58	2018年
4	山西华天宝利贸易有限公司	10,890,432.00	4,791,790.08	44.00	2018年
5	山东鲁恒医药有限公司	5,217,269.53	5,217,269.53	100.00	2019年计提 318.25万元、 2020年203.48 万元
6	宁波市鄞州鸿博医疗器械有限公司	5,055,920.00	1,971,808.80	39.00	2019年
7	惠来县新药特药公司	4,764,800.00	2,811,232.00	59.00	2019年
8	徐州卿峰生物科技有限公司	4,032,000.00	4,032,000.00	100.00	2019年计提 177.41万元、 2020年225.79 万元
9	来凤县华丰药业有限责任公司	3,984,000.00	3,984,000.00	100.00	2019年计提 235.06万元、 2020年163.34 万元
10	云南雄可硕商贸有限公司	3,648,000.00	2,029,440.00	55.63	2019年

11	河南省华方通医药有限公司	3,478,685.00	3,478,685.00	100.00	2019年计提205.24万元、2020年142.63万元
12	贵州炜煜农资有限公司	3,121,880.00	3,121,880.00	100.00	2019年
13	湖北汉成医药有限公司	2,768,000.00	1,633,120.00	59.00	2019年
14	甘肃博瑞医药有限公司	2,728,150.00	1,664,171.50	61.00	2019年
15	株洲壹力源健康产业有限公司	2,176,000.00	1,283,840.00	59.00	2019年
16	山东东弘医药有限公司	2,160,000.00	1,274,400.00	59.00	2019年
17	湖南科瑞康福医药有限公司	2,149,520.00	2,149,520.00	100.00	2019年
18	陕西正峰医药有限责任公司	2,104,238.00	1,241,500.42	59.00	2019年
19	甘肃北方民生医药有限公司	1,908,000.00	1,125,720.00	59.00	2019年
20	河南中部药业股份有限公司	1,796,438.84	1,796,438.84	100.00	2019年
21	西安藻露堂药业集团新城医药有限公司	1,743,573.20	1,063,579.65	61.00	2019年
22	云南云天化国际农业生产资料有限公司	1,550,000.00	1,550,000.00	100.00	2019年
23	民生集团河南医药有限公司	1,520,000.00	896,800.00	59.00	2019年
24	兰州普林医药科技有限公司	1,491,850.00	910,028.50	61.00	2019年
25	应城市久通医药有限公司	1,313,071.10	1,313,071.10	100.00	2019年
26	庆阳康生源医药有限公司	1,267,100.00	772,931.00	61.00	2019年
27	广东仁康药业有限公司	1,152,000.00	506,880.00	44.00	2019年
28	其他（金额小于100万元）	27,443,925.57	25,472,663.52	92.82	
合计		146,873,093.62	118,765,537.75		

其他应收款单项计提坏账情况：

单位：元

序号	单位	金额	是否关联	款项性质	计提时点
1	贵州桐梓槐子矿业有限责任公司	4,575,138.68	是	代偿还债务	2019年
2	遵义市振鑫商贸有限公司	2,679,047.72	否	往来款	2018年
3	南京晨翔医药化工研究所18(邢为潘)	1,834,960.00	否	往来款（设备款等）	2015年
4	桐梓县沛发运输装卸有限公司	1,192,982.19	否	往来款	2019年

5	贵州华夏黄金链旅游开发有限公司	947,435.67	否	房租	2020年
6	贵州山宝药业有限责任公司	287,438.28	否	往来款（设备款等）	2015年
7	胡正红	200,000.00	否	往来款（设备款等）	2019年
8	大连松海石化检修工程有限公司	200,000.00	否	预付款	2018年
9	重庆华威汽车股份公司(贵州分公司)	119,910.00	否	往来款（设备款等）	2015年
10	金额 10 万元以下单项计提	755,391.28	否	往来款、房租、预付款	
合计		12,792,303.82			

注：1、贵州桐梓槐子矿业有限责任公司以下简称“槐子矿业公司”，与公司是关联方，公司持有槐子矿业公司 49%股份。该笔款项形成主要是公司替槐子矿业公司偿还债务。

偿还债务详细情况：贵州省煤田地质局一四二队与槐子矿业公司因合同纠纷一案经贵州省遵义市中级人民法院作出的（2016）黔 03 民初 501 号《民事调解书》结案，该调解书按法律程序已进入执行阶段。在执行过程中，遵义市中级人民法院查控，未发现被执行人槐子矿业公司有可供执行财产，经贵州省煤田地质局一四二队向法院申请，遵义中院根据《最高人民法院关于民事执行中变更、追加当事人若干问题的规定》第十七条“作为被执行人的企业法人，财产不足以清偿生效法律文书确定的债务，申请执行人申请变更、追加未缴纳或未足额缴纳出资的股东、出资人或依公司法规定对该出资承担连带责任的发起人为被执行人，在尚未缴纳出资的范围内依法承担责任的，人民法院应予支持。”规定，以（2018）黔 03 执异 99 号《执行裁定书》，裁定追加我公司为被执行人（同时也追加了另一控股股东贵州林东煤业发展有限责任公司（以下简称林东煤业）为被执行人），并在裁定书中告知我公司如有异议在十五日内向法院提起诉讼。我公司已在裁定要求的时间内提起诉讼，我公司提起执行异议之诉及上诉，均被人民法院驳回。遵义中院据此分 2 次从我公司被冻结的账户中扣划了相应资金。

2、公司采取的措施：对槐子矿业公司未收回款项已向法院提起诉讼，要求林东煤业按股比支付公司代为偿还的债务。对遵义市振鑫、贵州华夏黄金链已提起诉讼。对其他单位所欠公司款项公司还在追讨中，如追讨无果，公司拟通过法律途径采取一定的措施进行维权。

3、金额小于 10 万元的交易对方不是关联方，不存在资金占用情形。

公司单项计提坏账款项时已充分考虑计提时点和计提比例，具有合理性。

2.2 会计师回复

核查过程：

（1）了解公司有关信用政策和应收账款坏账准备管理的内部流程，评估并测试其设计和运行的有效性；

（2）检查了公司应收款项坏账准备计提的会计政策和会计估计，评估所使用的方法的恰当性，并对坏账准备占应收账款余额比例的总体合理性进行评估；

（3）对于单项计提坏账准备的应收账款、其他应收款，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，对账龄较长客户查询工商信息，结合客户的工商信息资料、经营资金状况、资信状况、回款情况，评估管理层计提减值的合理性；

（4）对于按信用风险组合计提坏账的应收账款，结合信用风险特征、账龄分析、预期信用损失率的确定以及应收款项期后回款情况测试，评价管理层对应收账款减值损失计提的合理性；

（5）查看与应收账款核销相关的审批记录，检查核销依据是否符合有关规定，会计处理是否正确；

（6）检查客户历史贷款的回收情况、分析客户信用情况与管理层讨论应收账款的可收回性；

（7）取得应收账款坏账准备计提表，检查是否按照已制定的坏账政策一贯执行，重新计算坏账准备计提金额是否正确；

（8）选取一定比例的样本对应收账款余额实施函证程序，并将函证结果与公司记录的金额进行了核对；对于未能回函的样本，实施替代测试程序，抽取本年签订的销售合同、销售出库单、物流单以及应收账款回款的银行回单、记账凭证等资料；

（9）获取公司期后的应收账款明细账、销售回款的银行回单等资料，分析应收账款期后回款情况；

（10）获取公司应收票据备查簿，核对其是否与账面记录一致，监盘库存票据，检查应收票据备查簿中年末已背书未到期在资产负债表日终止确认的项目是否符合应收

票据终止确认的条件。

核查结论：

经核查，我们认为：

(1) 公司化工板块扣除已经披露的大股东非经营性资金占有以外，应收款项占比较低，与公司信用政策匹配、具有合理性；公司医药板块应收款项占比较高，与公司信用政策匹配、具有合理性；

(2) 公司应收票据增幅较大的原因及终止确认的条件具有合理性；

(3) 除问题 1 中描述的非经营性资金占用外，我们未发现公司有其他未披露的资金占用情形；公司的预期损失率具有合理性；

(4) 公司单项计提坏账款项计提时点、计提比例具有合理性。

3.年报披露，公司期末预付款项 2.03 亿元，同比增长 66.73%；其他应收款 2,146 万元，同比下降 72.55%，主要因收到国建大有企业代垫款所致，其中账龄 3 年以上的账面余额 1,668 万元，占比 41%；其他非流动资产中工程款 1,630 万元。请公司补充披露：(1) 前五名预付款项、关联预付款项、其他非流动资产中工程款的形成时间、形成原因、交易对方及是否关联方、后续结算及交付安排，说明增幅较大的原因及是否存在资金占用情形；(2) 3 年以上、代垫代付性质其他应收款的形成时间、形成原因、交易对方及是否关联方、未收回原因，说明是否存在资金占用情形。请年审会计师发表意见。

3.1 公司回复：

(1) 前五名预付款项、关联预付款项、其他非流动资产中工程款的形成时间、形成原因、交易对方及是否关联方、后续结算及交付安排，说明增幅较大的原因及是否存在资金占用情形；

①前五名预付账款

单位：元

交易对方	款项性质	年末余额	形成时间	形成原因	是否关联	后续结算
陕西延长石油矿业有限责任公司煤炭运销分公司	预付煤款	31,245,208.46	2020 年 12 月	合同约定先款后货	否	按月结算，陆续供应
贵州粤桐工贸有限公司	预付煤款	30,154,652.01	2020 年 12 月	合同约定先款后货	否	按月结算，陆续供应

贵州赤天化花秋矿业有限责任公司	预付煤款	29,835,245.32	2020年12月	合同约定先款后货	是	2021年3月已结算
绥阳县宏盛工贸有限公司	预付煤款	25,000,000.00	2020年12月	合同约定先款后货	否	按月结算，陆续供应
陕西省物流集团盛久实业有限公司	预付煤款	15,517,720.86	2020年12月	合同约定先款后货	否	按月结算，陆续供应
合计		131,752,826.65				

②关联预付账款

单位：元

交易对方	年末余额	形成时间	形成原因	是否关联	后续结算
贵州赤天化花秋矿业有限责任公司	29,835,245.32	2020年12月	合同约定先款后货	是	2021年3月已结算
合计	29,835,245.32				

预付账款增幅较大的原因主要是桐梓化工采购煤炭。桐梓化工是以煤炭为原料生产化肥和甲醇的省级重点（大一型）企业，也是贵州省唯一的氮肥生产企业，全年用煤量约150万吨。煤炭主要是直接到矿方采购，主要供应商大部分分布在陕西，供应商制定的销售政策都是先款后货。2020年煤炭市场供不应求，受2020年7-11月份进口煤大幅减少5,000万吨；桐梓化工70%的煤炭都是使用北方煤，本地煤炭也严重供应不足，为保证企业正常运营，与供应商签订的采购合同均为先款后货，因此预付账款增幅较大，所采购煤炭均属公司生产消耗，不存在资金占用的情形。

③其他非流动资产中工程款

单位：元

交易对方	年末余额	形成时间	形成原因	是否关联	后续结算	交付安排
清镇市投资促进局	2,000,000.00	2014年	预付土地款	否	待政府协调退款	
清镇市重点项目	19,542,955.00	2014年	预付土地款	否	待政府协调退款	
清镇市土地矿产资源储备中心	2,000,000.00	2014年	预付土地款	否	待政府协调退款	
六枝特区国土资源局	10,000,000.00	2015年	预付土地款	否	待政府协调退款	
清镇市财政局	5,000,000.00	2014年	预付土地款	否	待政府协调退款	

清镇市人民政府办公室重点项目办	21,850.20	2020年	预付土地款	否	还未取土地使用权	
上海开天建设(集团)有限公司	16,300,000.00	2018--2020年	预付工程款	否	2021年1月结算1000万, 2021年5月结算630万	2021年4月30日主体完工交付
合计	54,864,805.20					

报告期内,公司其他非流动资产中工程款主要是医药板块预付土地款及二级子公司大秦公司建设医院预付工程款,不存在资金占用情形。

(2) 3年以上、代垫代付性质其他应收款的形成时间、形成原因、交易对方及是否关联方、未收回原因,说明是否存在资金占用情形。

①化工板块3年以上其他应收款

单位:元

序号	单位名称	年末余额	3-4年	4-5年	5年以上	形成原因	是否关联方	未收回原因
1	遵义市振鑫商贸有限公司	2,666,288.72		2,666,288.72		煤款	否	申请法院执行,发现对方无可供执行的财产,故终止执行
2	贵州微博科技园物业管理有限公司	540,000.00		500,000.00	40,000.00	质保金、保证金	否	质保期内
3	贵州赤天化纸业股份有限公司	260,991.58	260,991.58			往来款项(水电费)	否	企业经营困难
4	大连松海石化检修工程有限公司	200,000.00			200,000.00	预付款	否	改制前业务,时间较长
5	贵州华夏黄金链旅游开发有限公司	183,738.00	183,738.00			房租	否	企业经营困难
6	贵州盘江采矿工程技术中心有限公司	100,000.00		100,000.00		房租押金	否	租赁期内
7	贵州开磷化肥有限责任公司	98,756.30			98,756.30	采购预付款、贸易付款	否	企业经营困难

9	贵州赤天化新能源有限责任公司	65,149.66			65,149.66	代付职工社保、公积金	是	企业经营困难，申请破产中
10	赤天化天成公司	47,000.00			47,000.00	往来款	否	企业经营困难
11	贵州东山丰实煤炭经营有限公司	46,912.50			46,912.50	房租	否	改制前业务，现已变更主体
12	其他	420,953.90	63,334.79		357,619.11	预付款、押金、备用金	否	
合计		4,629,790.66	508,064.37	3,266,288.72	855,437.57			

注：赤天化集团占赤天化新能源 15%股份，该笔款项是 2015 年前公司为其代付职工社保及公积金，现阶段赤天化新能源已经进入破产程序，公司已按程序向管理人申报相关债权资料，等待管理人及人民法院进行确认，确认后根据中华人民共和国《破产法》参与破产企业财务分配。

②医药板块 3 年以上其他应收款

单位：元

序号	交易对方	金额	3-4 年	4-5 年	5 年以上	形成原因	是否关联方	未收回原因
1	贵阳市观山湖区征收安置中心	5,227,471.86		5,227,471.86		代付拆迁补偿款	否	资金困难
2	赵忱	3,000,000.00		3,000,000.00		往来款	否	资金困难
3	南京晨翔医药化工研究所 18(邢为潘)	1,834,960.00			1,834,960.00	往来款(设备款等)	否	注销
4	袁明星	650,830.08		650,830.08		市场费用	否	离职, 无法联系
5	贵州山宝药业有限责任公司	287,438.28			287,438.28	往来款(设备款等)	否	注销
6	胡正红	200,000.00		200,000.00		园林种植	否	资金困难
7	陈朝阳	150,000.00			150,000.00	借款	否	资金困难
8	重庆华威汽车股份公司(贵州分公司)	119,910.00			119,910.00	往来款(设备款等)	否	注销
9	贵州电网公司贵阳清镇供电局	80,000.00		80,000.00		预付电费	否	线路保证

								金
10	广州大学建筑设计院第二设计所铜仁办事处	63,000.00			63,000.00	保证金	否	失联
11	邓辉	59,520.00		59,520.00		往来款	否	资金困难
12	其他	378,522.22	22,000.00	38,000.00	318,522.22		否	
合计		12,051,652.44	22,000.00	9,255,821.94	2,773,830.50			

注：赵忱因经营周转向圣济堂制药借款 300 万元，拟交法务部追讨。袁明星欠款为向圣济堂制药预借市场费用，因离职现无法联系，拟交法务部追讨；胡正红欠款为园林种植预付款，至今未取得对方发票，催促对方尽快提供发票。陈朝阳欠款为个人借款，要求 2021 年 12 月 31 日收回。邓辉预借市场备用金未按公司规定 3 个月内回公司核销，要求 2021 年 12 月 31 日收回。

以上单位除赤天化新能源是赤天化集团参股公司外，其他单位与公司不是关联关系，不存在资金占用情形。

2、代垫代付性质其他应收款

2019 年 9 月公司通过参与天津国建大有投资管理有限公司“产业基金项目竞争性公开招标”竞标，申请借款融资 3 亿元，按公开招标文件要求缴交保证金 5,000.00 万元。该产业基金实质不是标准的基金结构模式，而是通过其平台资源条件为竞标成功的资金融入需求方募集资金以贷款或股权方式投入资金需求方。

根据招标方案，国建大有投资管理公司需在保证金到位后的 30-60 个工作日内完成资金募集，若未在规定时间内募资成功，需在 3 日内无条件全额退回保证金，并支付自保证金缴纳至退回日期间所产生的活期存款利息。

国建大有投资管理公司的主要股东为国建瑞银建设有限公司持股比例为 50%、大有数字资源有限责任公司持股 50%，与公司不存在关联关系，与公司控股股东也不存在任何资金往来及业务合作关系。后因该机构本身及疫情等原因，多次放宽期限仍未能成功实现预期融资，公司要求退回保证金，对方因资金周转紧张未能一次性退回，于 2020 年 5 月 29 日、2020 年 8 月 18 日、2020 年 8 月 28 日逐笔足额退回该笔资金及相应存款利息。

3.2 会计师回复

核查过程：

(1) 获取公司预付账款、其他应收款、其他非流动资产的科目明细账，抽查大额、关联方相关业务发生时的记账凭证及银行回单等资料；；

(2) 访谈公司管理层，了解主要的预付账款、其他应收款、其他非流动资产的明细形成时间、形成原因、交易对方及是否关联方、后续结算及交付安排；

(3) 选取一定比例的样本对预付账款、其他应收款余额实施函证程序，并将函证结果与公司记录的金额进行了核对；

(4) 查询大额预付账款、其他非流动资产中交易对方、3年以上其他应收款的工商信息资料，核查是否与公司存在关联关系；

(5) 综合分析，前五名预付款项、关联预付款项、其他非流动资产中工程款、3年以上其他应收款是否存在资金占用情形。

核查结论：

经核查，我们发现赤天化新能源与公司是关联方，赤天化集团占股 15%，其他应收款中有公司为其代付职工社保及公积金 65,149.66 元，形成关联方非经营性资金占用。除此之外，我们未发现公司的预付账款、其他应收款、其他非流动资产存在其他未披露的资金占用情形。

6.年报披露，公司本期研发投入资本化比重为 80.78%，但未披露具体资本化政策；期末开发支出 2,540 万元，同比增长 300.11%。请公司：(1) 区分医药、化工板块，结合研发项目流程补充披露研发投入资本化的具体时点或条件，并对比同行业公司情况说明合理性；(2) 结合主要研发项目所处阶段及投入情况，说明本期开发支出增幅较大的原因。请年审会计师发表意见。

6.1 公司回复：

(1) 区分医药、化工板块，结合研发项目流程补充披露研发投入资本化的具体时点或条件，并对比同行业公司情况说明合理性；

1) 公司医药板块内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。开发阶段为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、产品等活动的阶段。

医药板块研发投入资本化的具体时点或条件，自研项目：获得国家药监局药物临床试验批件后，后续开发支出开始资本化；委外项目：通过签订合同或协议方式取得对方专利所有权或其他可在活跃市场交易的有价证件文书等。合同或协议生效后，专利的所有知识产权归本公司所有，由该项目研究开发产生的其他知识产权也主要归本公司独享，以取得对方专利权及知识产权为资本化确认标准；不涉及知识产权转移的，以取得对方的经国家食品药品监督管理局（CFDA）颁发的《药物临床试验批件》为资本化确认标准。通过签订技术开发合同约定并保证合作方的权利和义务，让公司最终获得该药品生产批准文号和按 MNPA 相关要求取得可销售原料药的登记号的，按合同约定的金额资本化。

2) 同行业研发投入资本化的具体时点或条件如下：

项目	以岭药业	通化东宝	赛升药业
具体研发项目的资本化条件	①通过签订合同或协议方式取得对方专利所有权或其他可在活跃市场交易的有价证件文书等。合同或协议生效后，专利的所有知识产权归本公司所有，由该项目研究开发产生的其他知识产权也主要归本公司独享，以取得对方	公司取得临床批文前所处阶段均界定为研究阶段，取得临床批文后至获得生产批文为止所处阶段均为开发阶段。	①自研且需临床试验：获得国家药监局药物临床试验批件后，后续开发支出开始资本化； ②自研但不需临

<p>专利权及知识产权为资本化确认标准；不涉及知识产权转移的，以取得对方的经国家食品药品监督管理局（CFDA）颁发的《药物临床试验批件》为资本化确认标准。通过签订技术合作（开发）合同的形式约束并保证合作方的权利和义务，例如由专利提供方协助本公司完成规定的临床研究，完成大生产工艺技术转移和验证，以本公司名义申请并获得国家食品药品监督管理局（CFDA）颁发的新药证书和生产批件等，具体金额以合同协议金额为准。②自研类研发项目，在进行药理学研究和药理阶段的研发支出做费用化处理计入当期损益；国家食品药品监督管理局药品审评中心依据技术审评意见、样品生产现场检查报告和样品检验结果，形成综合意见，连同相关资料报送国家食品药品监督管理局，国家食品药品监督管理局依据综合意见，做出审批决定。符合规定的，发给药品批准文号或者《药物临床试验批件》；公司根据《药品注册管理办法》里的明细分类和管理细则确定不同类型药品的临床期间和临床实验要求确定资本化的标准，将药物进入临床试验阶段的研发支出进行资本化。自研保健食品以取得保健食品批准文号为资本化依据；自研食品以标准备案完成为资本化依据。</p>		<p>床试验：申请取得专业审评受理后，后续开发支出开始资本化；</p> <p>③外购技术：支付的技术转让费可资本化，后续开发支出根据上述条件处理。</p>
--	--	---

报告期内化工板块无研发费用进入资本化。公司医药板块资本化政策与其他上市公司政策基本一致，具有合理性。

(2) 结合主要研发项目所处阶段及投入情况，说明本期开发支出增幅较大的原因。

研发项目投入情况如下表：

单位：元

研发项目	金额	所处阶段	研发方式
阿卡波糖片	1,830,246.93	审评过程中	自研
苯磺顺阿曲库铵	2,360,000.00	完成中试生产	委外
琥珀酸曲格列汀	2,200,000.00	完成中试生产	委外
他达拉非	2,200,000.00	完成中试生产	委外
盐酸氨溴索	3,541,959.40	完成中试生产	委外
盐酸二甲双胍原料及缓释片	2,201,769.18	完成中试生产	委外
盐酸帕洛诺司琼	2,360,000.00	完成中试生产	委外
盐酸右美托咪定	2,361,028.66	完成工艺验证生产	委外
合计	19,055,004.17		

本期开发支出增加 1,905.00 万元，主要原因是自研项目阿卡波糖片本年增加 183.00 万元；新增 7 项委外研发项目，公司与对方签订了包干买卖合同，即对方负责研发出成果交给公司，成果归我公司享有，公司最终获得该药品生产批准文号和按 NMPA 相关要求取得原料药的登记号。如果对方未能按合同约定按时让我公司获得 NMPA 颁发的该药品的生产批准文件和按 NMPA 相关要求取得可销售原料药的登记号的，逾期 90 天，我公司有权单方解除合同，对方须在接到通知后 30 天内归还我公司已付全部款项，并按照已付款项金额的 0.1% 支付违约金。新增 7 项委外研发项目符合委外研发的资本化条件。共增加 1,722.00 万元，导致本期研发费增幅较大。

6.2 会计师回复

核查过程：

(1) 了解公司开发支出的会计政策，结合研发项目流程、药品研发的相关监管政策，判断资本化时点确认的具体标准是否合理，并与同行业上市公司开发支出的会计政策进行比较；

(2) 了解和评价公司开发支出相关的内部控制设计和运行有效性；

(3) 复核公司实务中研发费用资本化的时点及其依据；

(4) 获取并核对与研发项目进度相关的批文或证书以及管理层准备的与研发项目

相关的商业和技术可行性报告；

(5) 检查开发支出的增减变动，抽查相关会计记录并追查至相关会议记要、合同协议，检查相关费用的银行回单、发票等资料，核实是否与研发项目相关；

(6) 对于存在大额余额的开发支出项目，向公司研发人员了解了相关开发项目的具体情况，包括立项申请、适应症范围、市场规模、市场竞品等情况；

(7) 对于委外研发项目实施函证程序，询证本期发生的金额及往来款项余额。

核查结论：

经核查，我们未发现公司研发投入资本化会计处理不符合企业会计准则相关规定。

7.年报披露，公司期末货币资金 1.21 亿元，其中受限资金 0.88 亿元，占比 73%，主要为保证金；带息负债合计 4.03 亿元，其中流动负债 3.11 亿元；支付的其他与筹资活动有关的现金中，存在归还非金融机构借款 5.33 亿元。请公司：(1) 补充披露保证金的具体用途、相关协议安排，是否存在为控股股东及其关联方提供担保的情形；(2) 补充披露非金融机构借款的情况，包括借款背景、对象、金额、利率、期间等信息；(3) 结合经营、投资活动现金流等情况说明相关债务偿付安排以及是否存在债务风险。请年审会计师发表意见。

7.1 公司回复：

(1) 补充披露保证金的具体用途、相关协议安排，是否存在为控股股东及其关联方提供担保的情形；

保证金明细表如下表：

单位：万元

款项性质	出票保证金额	收票人	出票金额	是否存在为控股股东及关联方的担保情形	出票日期-到期日期	备注
中信银行承兑汇票保证金	600.00	陕西物流	2,000.00	否	2020年11月19日-2021年11月19日	30%保证金、70%敞口
	555.00	陕西物流	1,850.00	否	2020年12月10日-2021年12月10日	30%保证金、70%敞口
	600.00	陕西物流	2,000.00	否	2020年12月30日-2021年12月30日	30%保证金、70%敞口

	500.00	西安西铁物流	500.00	否	2020年4月26日 -2021年4月26日	100%保证金
	500.00	陕西延长石油	500.00	否	2020年4月26日 -2021年4月26日	100%保证金
	1,000.00	西安西铁物流	1,000.00	否	2020年4月29日 -2021年4月29日	100%保证金
	1,000.00	陕西延长石油	1,000.00	否	2020年4月29日 -2021年4月29日	100%保证金
	500.00	西安西铁物流	500.00	否	2020年4月30日 -2021年4月30日	100%保证金
	500.00	陕西延长石油	500.00	否	2020年4月30日 -2021年4月30日	100%保证金
	800.00	西安西铁物流	800.00	否	2020年5月7日 -2021年5月7日	100%保证金
	800.00	陕西延长石油	800.00	否	2020年5月7日 -2021年5月7日	100%保证金
	1,400.00	陕西延长石油	1,400.00	否	2020年8月7日 -2021年8月7日	100%保证金
合计	8,755.00		12,850.00			

注：中信银行 2020 年实际为公司发放贷款 13,400 万元，其中开具承兑汇票只是与中信银行合作的其中之一业务，开具 100%保证金银行承兑汇票是贷款银行对其他授信条件之一，为确保顺利融资，故开具 100%保证金银行承兑汇票。

以上保证金均为公司购买原材料而开具的承兑汇票，不存在为控股股东及其关联方提供担保的情形。

(2) 补充披露非金融机构借款的情况，包括借款背景、对象、金额、利率、期间等信息；

非金融机构借款明细如下表：

单位：元

借款背景	对象	金额	期间	利率
购材料	安顺市西秀区农业生产资料公司	3,000,000.00	2019年5月5日 -2020年5月6日	免息
付煤款	张剑波	30,000,000.00	2020年6月23日 -2020年7月2日	免息

归还募集资金	浙江聚升实业有限公司	500,000,000.00	2020年8月24日 -2020年8月26日	0.18%/天
合计		533,000,000.00		

注：安顺西秀、张剑波与公司有数十年的合作关系，故资金临时周转免息。

以上借款方均与公司不是关联方。

(3) 结合经营、投资活动现金流等情况说明相关债务偿付安排以及是否存在债务风险。

带息负债 4.03 亿元明细如下表：

单位：万元

借款银行、公司	金额	还款日期	还款金额	备注
重庆银行遵义支行	9,800.00	2021年5月27日	900.00	已偿还
		2021年11月26日	200.00	
		2022年5月27日	8,700.00	
中信银行股份有限公司贵阳分行	1,500.00	2021年10月28日	1,500.00	
中信银行股份有限公司贵阳分行	3,400.00	2021年7月21日	3,400.00	
清镇市财政局	200.00	2019年1月27日	200.00	信用借款
中信银行贵阳分行	8,500.00	2021年10月30日	8,500.00	
兴业银行贵阳分行	1,000.00	2021年10月13日	1,000.00	
贵阳银行清镇支行	5,000.00	2021年6月30日	5,000.00	
贵安恒信融资租赁（上海）有限公司	233.84	2021年2月26日	150.00	已偿还
		2021年10月26日	100.00	
招商银行股份有限公司贵阳分行	1,200.00	2021年6月16日	1,200.00	
工行中华路支行	1,200.00	2021年9月22日	1,200.00	
贵州银行股份有限公司瑞金支行	1,000.00	2021年6月23日	1,000.00	
中国农业发展银行清镇市支行	5,000.00	2021年4月16日	5,000.00	已偿还
贵州银行股份有限公司贵阳瑞金支行	2,000.00	2021年2月27日	2,000.00	已偿还
贵阳农村商业银行股份有限公司科技支行	288.00	2021年1月31日	4.00	已偿还
		2021年7月31日	4.00	
		2022年1月31日	5.00	
		2022年9月29日	275.00	
合计	40,321.84		40,338.00	

公司期末货币资金 1.21 亿元，截至 2021 年 5 月 31 日，销售商品取得的现金 81,440.19 万元，经营活动产生的现金流量净额 14,049.30 万元。2021 年到期需偿还的负债共

31,158.00 万元，已偿还负债 8,054.00 万元，剩余 23,104.00 万元负债计划加强与相关金融机构筹融资及用日常经营所得进行偿付，目前不存在债务风险。

7.2 会计师回复

核查过程：

(1) 获取公司其他货币资金（保证金）、应付票据明细账，了解公司保证金的具体用途、所开银行承兑汇票付款情况，抽查付款相关会计记录并追查至相关合同协议，检查相关发票等资料，核实是否存在为控股股东及其关联方提供担保的情形；

(2) 获取非金融机构借款明细及借款合同，了解借款背景、对象、金额、利率、未来债务到期偿还时间等信息；

(3) 访谈公司管理层，检查公司近年来的固定资产投资情况、经营规模增长情况，分析公司带息负债余额较高的原因；

(4) 获取公司短期借款、长期借款明细以及相关的借款合同、担保合同等资料，了解未来债务到期偿还时间；

(5) 访谈公司管理层，了解未来债务偿还具体安排、公司未来的项目投资计划等，结合公司银行授信额度情况等分析公司是否存在偿债风险。

核查结论：

经核查，我们未发现公司存在为控股股东及其关联方提供担保的情形；公司目前不存在债务风险。

8.年报披露，公司第四季度营业收入 7.20 亿元，占全年营业收入的 37%，且各季度归母净利润、扣非后归母净利润和经营活动产生的现金流量净额波动较大。请公司结合各业务板块的市场变化、经营特点等情况，说明分季度财务数据波动较大的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

8.1 公司回复：

请公司结合各业务板块的市场变化、经营特点等情况，说明分季度财务数据波动较大的原因及合理性。

(1) 各季度财务数据

单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	285,656,270.32	473,916,982.33	447,288,212.81	719,991,426.28
归属于上市公司股东的净利润	-26,857,172.13	41,664,054.58	26,946,350.31	13,852,109.65
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-27,590,085.80	34,466,054.28	15,503,743.28	12,183,981.99
经营活动产生的现金流量净额	76,419,556.21	119,508,657.87	51,054,218.67	17,574,606.07

各季度归母净利润、扣非后归母净利润和经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因主要是受子公司桐梓化工的影响，第一季度因为大修停车，导致销售量下滑，影响营业收入下降。同时桐梓化工在第一季度增加了大修理费和停车损失，影响归母净利润为负数，经营活动产生的现金流净额环比较大主要是本期购买商品及支付劳务费现金减少；第二季度公司桐梓化工生产装置正常运行，主导产品尿素、甲醇的销量环比增加，归母净利润转亏为盈，经营活动产生的现金流量净额环比增加主要是销售商品收到的现金增加；第三季度归母净利润较二季度减少 1,471.77 万元，主要是公司桐梓化工受市场价格下滑的影响，经营活动产生的现金流量净额环比减少；第四归母净利润较三季度减少 1,309.43 万元，主要是全年计提信用减值，资产减值，经营活动产生的现金流量净额环比减少主要是增加原材料的采购。

（2）分板块各季度销售收入

①化工板块

产品名称	一季度			二季度			三季度			四季度			合计	
	销量 (万吨)	单价 (元/吨)	营业收入 (万元)	销量 (万吨)	单价 (元/吨)	营业收入 (万元)	销量 (万吨)	单价 (元/吨)	营业收入 (万元)	销量 (万吨)	单价 (元/吨)	营业收入 (万元)	销量 (万吨)	营业收入 (万元)
尿素	9.46	1,656.36	15,673.52	15.7	1,656.26	26,005.84	15.37	1,553.14	23,876.13	15.64	1,593.64	24,919.46	56.17	90,474.95
甲醇	3.8	1,788.72	6,791.82	9.19	1,389.27	12,767.74	9.47	1,421.33	13,457.16	11.88	1,820.49	21,620.92	34.33	54,637.63
硫磺	0.07	468.77	34.23	0.12	437.83	51.37	0.14	467.58	65.81	0.14	626.95	87.91	0.47	239.32
硫酸铵	1.13	519.89	586.7	1.53	572.9	875.8	1.62	576.71	935.07	1.3	578.69	750.97	5.58	3,148.54
复合肥	0.01	963.3	5.78	0.01	969.72	11.64							0.02	17.42
车用尿素										0.06	1,528.32	84.89	0.06	84.89
其他			290.21			529.97			327.14			4,596.94		5,744.25
合计	14.47	5,397.05	23,382.27	26.55	5,025.99	40,242.35	26.6	4,018.76	38,661.30	29.01	6,148.10	52,061.08	96.63	154,347.00

②医药板块

产品名称	一季度			二季度			三季度			四季度			合计	
	销量 (万吨)	单价 (元/吨)	营业收入 (万元)	销量 (万吨)	单价 (元/吨)	营业收入 (万元)	销量 (万吨)	单价 (元/吨)	营业收入 (万元)	销量 (万吨)	单价 (元/吨)	营业收入 (万元)	销量 (万吨)	营业收入 (万元)
西药	579.22	7.77	4,502.64	1,021.58	5.82	5,950.67	670.38	7.28	4,877.03	1,125.25	12.08	13,588.46	3,396.43	28,918.80
中药	35.10	9.83	345.05	64.69	12.68	820.52	70.91	10.87	770.50	237.10	25.36	6,012.94	407.8	7,949
医疗器械 及其他										0	3.59	0.02	0	0.02
其他业务 收入									1.14				0	1.14
合计	614.31	17.61	4,847.69	1,086.27	22.92	6,771.19	741.29	22.57	5,648.67	1,362.35	41.02	19,601.42	3,804.22	36,868.97

公司第四季度营业收入 7.20 亿元，占全年营业收入的 37%。

化工板块第四季度营业收入 52,061.08 万元，主要是甲醇销量、销售价格环比增加所致。因化工业务第一季度停产检修，销量受到一定影响。第二季度是用肥高峰季节，尿素销售价格较其他三个季度有所提高。第三、四季度尿素进入淡季，销售价格在全年处于略低位置，所以经销商都在淡季、价格偏低时进行大量淡季储备，尿素销量不会因为淡季受到影响。第四季度收入较其他季度偏高的原因主要是受甲醇价格影响，上半年因雨季反潮原因，甲醇下游板材厂及甲醛厂家开工率不高，下半年梅雨季节结束后板厂、甲醛厂家开工率加大，甲醇销售价格从 10 月份开始逐渐上涨，化工板块除一季度停产检修外销量略低外，全年销量保持平稳。

医药板块第四季度营业收入 19,601.42 万元，营业收入较第三季度增加 13,952.75 万元，主要是公司主要产品二甲双胍类、格列美脲进入国采后，二甲双胍不具备招投标资格，格列美脲片超低价中标，在国家药企业政策变化情况下，公司必须扶持其他产品上市上量才能持续经营发展。因此公司重新成立了新的销售团队，以公司独家医保产品重楼解毒酊布局 OTC 市场，重新挂网了福建、广西、江西、天津、辽宁等省市区，扩展了医疗市场，这是重楼解毒酊 2020 年进入国家医保目录后，经过近大半年的努力才达到的目标，年底才开始陆续发货，加上上年商业有备货的因素，因此每年第四季度销量较为集中，属合理范围内。

8.2 会计师回复

核查过程：

(1) 获取并复核公司各业务板块分季度财务报表，分析公司经营变动情况是否符合季节性特征；

(2) 了解公司各业务板块的市场变化情况，进而对比分析公司营业收入变动的合理性；

(3) 获取公司报告各期主要产品明细表，对主要产品的销售均价进行统计，并将变动趋势与公开市场价格变动趋势进行对比分析；

(4) 获取公司报告各期原材料采购明细表，对主要原材料的采购均价进行统计，并将变动趋势与公开市场价格变动趋势进行对比分析；

(5) 获取公司各业务板块分季度期间费用明细表，分析各季度财务数据变动的合

理性；

(6) 获取公司各业务板块分季度营业外收入、营业外支出、政府补贴等非经常性损益明细表，分析各季度财务数据变动情况；

(7) 获取公司各业务板块分季度经营活动产生的现金流量明细，检查现金及现金等价物流入流出指定的现金流量表项目是否恰当，分析数据变动的合理性；

(8) 根据以上资料综合分析公司各季度营业收入、归母净利润、扣非后归母净利润和经营活动产生的现金流量净额波动较大的合理性。

核查结论：

经核查，我们认为公司分季度财务数据波动较大符合市场变化和经营特点，未发现重大异常情况。

9.年报披露，公司非经常性损益项目中，其他营业外收支-1,791万元，其他符合非经常性损益定义的损益项目906万元。请公司补充披露上述其他项目的具体内容。请年审会计师发表意见。

9.1 公司回复：

请公司补充披露上述其他项目的具体内容。

其他营业外收支-1,791万元详见下表：

单位：元

科目	明细	金额	具体情况
营业外收入	罚没收入、其他	137,288.53	
	捐赠免税收入	260,621.24	
	违约金	374,475.54	
	无法偿付的债务	29,538,980.93	详见2020年10月29日贵州圣济堂医药产业股份有限公司关于核销部分债权债务的公告 编号:2020-076
营业外支出	捐赠支出	-1,020,477.07	
	罚款支出	-10,000.00	
	电建二诉讼判决应付窝工损失费、迟延履行期间利息	-44,120,572.48	
	滞纳金	-152,020.21	
	其他	-2,916,001.47	主要是销毁过期药品
合计		-17,907,704.99	

其他符合非经常性损益定义的损益项目 906 万元为原料煤盘盈,盘盈的主要原因是 2020 年 6 月因市场煤炭供应紧张,公司煤炭采购量较少,为了保证生产需要,公司进行煤炭清仓,清理出积存时间较长的陈煤。因煤炭由于长期的积压、累加,煤炭较为严实,其堆密度比盘库时使用的堆密度偏高。

9.2 会计师回复

核查过程:

(1) 获取公司非经常性损益计算表,核查公司非经常性损益计算表各项目金额,获取并查看相关记账凭证及附件;

(2) 获取公司债务核销明细,检查核销的原因、核销的法律意见书、审批文件,查询债权人工商信息,核对债务形成的时间,检查债务核销账务处理是否正确;

(3) 获取公司诉讼判决,检查账务处理是否正确;

(4) 获取、复核、分析公司原料煤盘盈资料

1、询问、分析公司原料煤盘盈的可能性、客观性

公司输煤皮带秤存在计量误差,对原料煤成本以存计耗,经询问了解公司从 2012 年开工投产至盘盈时点从未聘请过专业机构进行原料煤盘点,煤场底煤确实存在,且多年积压;

2、分析期末煤量及成本

截止 2020 年 12 月 31 日库存煤 59,428.01 吨、成本 40,798,733.23 元,公司设计煤耗 1,500,000.00 吨/年,月均煤耗 125,000.00 吨,期末库存大约为 15 天的储备量,未见明显异常;

3、分析检查原料煤的供应商期末余额,未见大额异常的预付账款;

4、对原料煤耗用量本年较上年减少实施审计程序

①审计期间不同阶段询问了生产技术人员,访谈了生产技术总工;

②对比分析本年与上年,本年各月实际单耗、投入产出比;

③对新甲醇合成塔投入使用检查了项目立项报告、采购合同、改造项目实施方案、验收报告;

④到生产现场实地查看,获取两个年度合成氨消耗定额报表,获取 2019 年、2020 年装置运行统计报表、财务核算报表,获取了调度室保存的 2019 年 8 月、9 月、2020 年 4 月、2020 年 9 月气化煤浆量数据,气化车间运行组分析数据统计表、原料车间压滤细渣统计表、气化车间粗渣数量统计表等资料对比分析原料煤耗用量减少的合理性;

5、煤炭采购入库数量、金额实施的审计程序

①登录过磅房煤炭采制化系统，获取6月、10月、12月煤炭过磅明细数据，登录财务的煤炭采制化系统，获取6月、10月、12月采购合计数据，与调度日报表核对；

②检查采购合同、价格确认函；

③获取6月、10月、12月客户结算单，与煤炭采制化系统核对。对铁路运输方式，核对6月、10月、12月结算单、铁路大票，获取检查与场区内运输第三方结算的转运明细，函证供应商采购数量、采购金额，对汽运方式获取了过磅明细、运输车辆明细、司机签字的过磅单，进行检查，函证供应商采购数量、采购金额；

6、煤炭出库数量实施的审计程序

①查看原料车间控制室的输煤程控系统，获取皮带秤班记录6月、10月、12月数据与调度日报表（索引 H0203-1-1）核对；

②对2020年输煤程控系统（皮带秤班记录）、调度日报表、财务煤出库数据进行核对；

③皮带秤偏差检查：

A.就皮带秤误差访谈了生产技术部部长、原料车间主任、仪表车间副主任、校验员；

B.获取2020年1-12月皮带秤校秤记录，检查静态误差；

C.皮带秤带煤偏差实验，实验参与人员：总经理（法人）、技术总工、生产技术部负责人、皮带校验人员、原料车间主任、财务负责人、过磅人员、审计人员，实验过程：汽车过磅在采制化系统记录，实验完后，过磅人员打印签字，审计人员在程控室，皮带起点、终端都可观察到，皮带记录可随时观察、拍照记录，对实验进行录像；

7、期末聘请第三方专业机构进行原料煤盘点

①审计人员对于聘请的第三方专业机构进行评价，包括专家的胜任能力、专业素质和客观性，查询第三方具备胜任能力，无迹象表明与公司存在关联方关系，获取公司与第三方专业机构签订合同书，检查业务约定事项；

②盘点过程中第三方专业机构人员进行测量，公司人员跟随，审计人员全程监盘；

③公司人员进行密度测定，审计人员进行监督。

核查结论：

经核查，我们未发现非经常性损益各项目财务处理存在不符合企业会计准则相关规定的情形。

（此页无正文，为《利安达会计师事务所（特殊普通合伙）关于贵州圣济堂医药产业股份有限公司 2020 年年度报告的信息披露监管工作函的回复》盖章页）

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二一年六月二十五日