

关于新疆百花村医药集团股份有限公司  
向特定对象发行股票申请文件的审核问询函  
之回复报告

保荐机构（主承销商）



平安证券股份有限公司

（深圳市福田区福田街道益田路 5023 号平安金融中心 B 座第 22-25 层）

## 上海证券交易所:

贵所于 2023 年 3 月 23 日出具的上证上审（再融资）（2023）146 号《关于新疆百花村医药集团股份有限公司向特定对象发行股票申请文件的审核问询函》（以下简称“问询函”）已收悉，平安证券股份有限公司作为保荐机构（主承销商）（以下简称“保荐机构”），与新疆百花村医药集团股份有限公司（以下简称“发行人”、“公司”）、北京安杰世泽律师事务所（以下简称“发行人律师”）及希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“发行人会计师”）对问询函所列问题认真进行了逐项落实，现回复如下，请予审核。

保荐机构对本回复材料中的发行人回复进行了逐项核查，确认并保证其真实、完整、准确。

如无特别说明，本回复报告中的简称或名词的释义与《新疆百花村医药集团股份有限公司 2021 年度向特定对象发行 A 股股票募集说明书》（以下简称“募集说明书”）中的相同。

本回复报告的字体代表以下含义：

<b>黑体（加粗）</b>	<b>审核问询函所列问题</b>
宋体（不加粗）	对审核问询函所列问题的回复
<b>楷体（加粗）</b>	<b>对募集说明书（申报稿）的修改</b>

## 目 录

第 1 题：关于收入确认 .....	4
第 2 题：关于经营情况 .....	20
第 3 题：关于会计差错更正 .....	79
第 4 题：关于认购对象 .....	83

## 第 1 题：关于收入确认

1、根据申报材料，发行人主要以形象进度法确认收入、结转成本，不同细分业务的具体确认政策不同。其中，技术开发及转让业务在 2019 年度的确认政策为，分取得合格原料药、小试交接完成、中试交接完成、取得 BE 备案批件、取得 BE 等效结论、取得生产注册批准六个节点分别确认至 20%、30%、40%、60%、95%和 100%，一致性评价业务 2019 年采用完工百分比法确认收入。2020 年后，发行人技术开发及转让业务和一致性评价业务均按照形象进度法确认收入、结转成本，分取得合格原料药、小试交接、中试交接、成功申请 BE 备案、BE 等效完成、履约结束六个节点分别确认至 25%、55%、60%、80%、95%和 100%。公司批件业务和临床研究业务亦采用形象进度法确认收入、结转成本，但不同时点的确认比例不同。

请发行人说明：（1）公司一致性评价业务 2019 年采用完工百分比法确认收入的原因，与采用形象进度法确认收入的差异、对经营业绩的具体影响；（2）公司各项业务设置不同收入确认时点和确认比例的原因及合理性，与行业可比公司是否一致，各时点收入比例确认的依据，按行业通行的确认时点和确认比例模拟测算公司收入、成本及利润情况，是否存在显著差异；（3）2020 年后，相关节点收入确认比例显著提高的原因、依据及合理性，是否符合业务开展实际，对经营业绩的具体影响，是否存在通过变更会计政策调节业绩的情况。

请保荐机构及申报会计师对上述事项进行核查并发表明确意见，说明核查过程、取得的核查证据、核查结论。

### 【回复】

#### 一、请发行人说明

（一）公司一致性评价业务 2019 年采用完工百分比法确认收入的原因，与采用形象进度法确认收入的差异、对经营业绩的具体影响

##### 1、公司一致性评价业务 2019 年采用完工百分比法确认收入的原因

2016 年 3 月，国务院办公厅印发《关于开展仿制药质量和疗效一致性评价的意见》（国办发〔2016〕8 号），首次提出仿制药一致性评价要求。自 2016 年起，发行人一致性评价业务即采用完工百分比法确认收入，原因分析如下：

**(1) 根据当时的政策规定，一致性评价业务需在 2018 年底完成，项目周期较短**

2016 年 5 月 25 日，食品药品监管总局发布《总局关于落实<国务院办公厅关于开展仿制药质量和疗效一致性评价的意见>有关事项的公告》（2016 年第 106 号），要求“凡 2007 年 10 月 1 日前批准上市的列入国家基本药物目录（2012 年版）中的化学药品仿制药口服固体制剂（附件），原则上应在 2018 年底前完成一致性评价。”文件附件《2018 年底前须完成仿制药一致性评价品种目录》共列示了 289 种药品，须在 2018 年底前完成一致性评价。

根据上述法规的规定，加之一致性评价遇到的技术难点相对较少，一致性评价项目须在 2-3 年之内完成，项目周期相对较短。

**(2) 相比仿制药技术开发，一致性评价业务技术难度相对较小，项目通过率较高**

一致性评价业务系对现有的药品选择参比制剂进行比较、改进，需要经历参比制剂选择及药学研究、药学一致性评价试验及样品制备、临床试验、药学评价资料的撰写和整理、申报现场核查、公示及审批的过程。一致性评价业务存在已有药品，研发具有针对性，具备可做出改进的基础，因此相比仿制药技术开发，一致性评价业务技术难度相对较小，项目通过率较高。

**(3) 鉴于一致性评价项目周期短，通过率较高，发行人和 2016 年年审会计师认为公司在当时的实际情况下，采用完工百分比法更符合收入成本配比原则**

根据发行人当时的业务结构和历史项目经验，技术开发项目存在项目成本投入与研发形象进度非正线性比例关系，在项目完成中试前成本投入较大，中试完成后的过程成本投入小，但耗时长，进度往往取决于外部因素，且属于必须的等待时间。2016 年一致性评价业务启动后，发行人和 2016 年年审会计师认为公司在当时的实际情况下，采用完工百分比法更符合收入成本配比原则。完工百分比法按照成本投入进度为比例确认收入成本，一致性评价项目在中试前成本投入较大，采用完工百分比法确认收入更符合收入成本配比原则。

**2、与采用形象进度法确认收入的差异、对经营业绩的具体影响**

2019 年度，发行人一致性评价业务若模拟采用形象进度法进行测算，测算结果如下表所示：

单位：万元

方法	2019 年收入	2019 年成本	2019 年毛利
实际按完工百分比法确认一致性评价业务金额①	5,467.62	1,559.16	3,908.46
假定按形象进度法确认一致性评价业务测算金额②	4,064.75	989.51	3,075.24
差异③=②-①	-1,402.87	-569.65	-833.22

经测算，2019 年度一致性评价业务假定采用形象进度法测算与实际采用完工百分比法确认相比：收入金额减少 1,402.87 万元，成本金额减少 569.65 万元，毛利金额减少 833.22 万元。发行人 2019 年营业收入 26,201.77 万元，营业成本 13,497.31 万元，毛利 12,704.46 万元，上述事项对发行人 2019 年经营业绩情况影响较小。

**（二）公司各项业务设置不同收入确认时点和确认比例的原因及合理性，与行业可比公司是否一致，各时点收入比例确认的依据，按行业通行的确认时点和确认比例模拟测算公司收入、成本及利润情况，是否存在显著差异**

报告期内，发行人收入确认节点及比例如下表所示：

大类	小类	2019 年	2020 年、2021 年、2022 年 1-9 月
临床前研究	技术开发及转让	以形象进度法确认收入、结转成本： 1、确定合成工艺（取得合格的原料药）并签订合同确认 20%，确认至 20% 2、小试交接完成确认 10%，确认至 30% 3、中试交接完成确认 10%，确认至 40% 4、取得 BE 备案批件确认 20%，确认至 60% 5、取得 BE 等效结论确认 35%，确认至 95% 6、取得生产注册批准确认 5%，确认至 100%	新收入准则对于类似的交易，要求采用统一的收入确认模型来规范与客户之间产生的收入，技术开发及转让业务、一致性评价业务按照统一形象进度模型确认收入、结转成本，并调整了 2020 年期初累计确认收入及累计结转成本。 1、取得合格原料药确认 25%，确认至 25% 2、小试交接后确认 30%，确认至 55% 3、中试交接后确认 5%，完成至 60% 4、向国家食药监局成功申请 BE 备案后确认 20%，确认至 80% 5、BE 等效完成后确认 15%，确认至 95% 6、履约结束确认 5%，确认至 100%
	一致性评价	以完工百分比法确认收入，用已经发生的成本占预算总成本的比例来确认完工百分比。	
	批件业务	以形象进度法确认收入、结转成本：1、完成合同签订并取得合格原料药确认 20%；2、临床批件受理确认 20%；3、获得临床批件确认 35%；4、小试确认 10%；5、中试确认 10%；6、取得生产批件确认 5% 报告期内批件业务合同签订集中在 2018 年。2019 年及 2020 年均没有新增合同，所产生的批件转让业务收入为履行原批件业务合同按形象进度应确认的后续研发收入（环节 4、5 或 6）。因此，对该等遗留业务在 2020 年不调整已确认收入。	

大类	小类	2019年	2020年、2021年、2022年1-9月
临床研究	大临床、BE试验	以形象进度法确认收入、结转成本：1、取得伦理批件确认 20%；2、临床试验阶段确认 60%；3、取得临床试验报告确认 20%。临床试验阶段（环节 2）共可确认 60% 的收入，在资产负债表日按入组病例数占总病例数的比率来确认临床试验阶段的完工百分比。	

## 1、公司各项业务设置不同收入确认时点和确认比例的原因及合理性

### （1）《企业会计准则》的规定

根据《企业会计准则第 14 号——收入》第十二条规定，“对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。企业应当考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中，产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度；投入法是根据企业为履行履约义务的投入确定履约进度。对于类似情况下的类似履约义务，企业应当采用相同的方法确定履约进度。”

产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度的方法，通常可采用实际测量的完工进度、评估已实现的结果、已达到的里程碑、时间进度、已完工或交付的产品等产出指标确定履约进度。公司以产出法中的“已达到的里程碑”确定履约进度。

### （2）公司各项业务设置不同收入确认时点，符合公司业务流程

公司从事药品研发业务多年，在与客户合作的过程中，对研发业务流程中的关键里程碑节点及客户对各里程碑节点的价值认可等方面积累了丰富的经验。对于临床前药学研究业务与临床服务业务，客户通常关注的里程碑节点如下：

#### ①临床前研究—技术开发及转让和一致性评价

A、取得合格原料药：华威医药多数研发项目为原料药+制剂，公司通过设计化合物合成路线，购买相关试剂，优化反应条件，确定合成方案并取得合格原料药。

B、小试阶段：公司承接项目后，成立项目组开展调研、立项并确定研究方案，完成小试生产工艺研究，并进行小试生产工艺的交接。

C、中试阶段：实验室小试工艺交接确认后，在客户或其指定的生产者具备研发生产条件后，公司研发人员前往生产现场，指导对方完成项目药品连续三批样

品的放大生产，并经检验合格。

D、BE 备案：取得伦理委员会批件后，及时按照监管部门要求递交方案等材料进行 BE 备案及临床登记。

E：BE 等效：临床试验 BE 等效完成。

F：履约结束（取得药品注册批件/通过一致性评价）：公司协助客户完成申报资料，向药品监督管理部门提交注册申请。在审评过程中，公司根据审评意见进行补充研究，协助客户提交需补充完善的资料，并配合药监局进行现场核查，最终协助客户取得该药品注册批件/通过一致性评价。

## ②临床前研究—批件业务

批件业务，指发行人将自主开发或客户委托开发的临床试验批文交付客户。该类业务并非仅是临床试验批文的交付，合同往往约定临床试验批文交付后继续由华威医药或礼华生物履行后续业务。因临床试验批文交付后可收取合同大部分款项，故收入比例确认至 75%（完成合同签订并取得合格原料药确认 20%，临床批件受理确认 20%，获得临床批件确认 35%），所以将该类业务称为“批件业务”。因医药政策变动，仿制药在开展临床试验之前不再需要取得临床试验批件，发行人自 2019 年起批件业务量大幅减少。

2019 年及 2020 年发行人批件业务均没有新增合同，所产生的批件转让业务收入为履行原批件业务合同按形象进度应确认的后续研发收入。因此，对该等遗留业务在 2020 年未调整已确认收入。

2021 年和 2022 年 1-9 月，发行人批件业务的收入主要系 2017 年与江苏华阳制药有限公司（以下简称“江苏华阳”）签订的部分项目收入。2017 年度和 2018 年度，发行人年审会计师认为与江苏华阳的交易不存在商业实质，发行人在年审会计师的建议下，均未确认发行人与江苏华阳 12 个批件业务的销售收入。2019 年至 2022 年 9 月，除“埃索美拉唑锗及肠溶胶囊的技术开发”项目于 2020 年终止，其余 11 个项目均处于正常履行过程中。出于谨慎性考虑，该 11 个项目均需在取得 BE 等效报告时，方可按 BE 等效节点累计应确认收入金额与已收款金额孰低一次性确认收入并结转成本。



### ③临床研究—大临床、BE 试验

A、取得伦理批件：公司、申办方与所有实施单位共同召开临床研究协调会，讨论并确定临床研究方案后，报组长单位伦理委员会审批临床研究方案等资料。

在取得伦理委员会批件后，统计分析部工作人员对申办者提供的临床试验用药物进行随机编盲工作。

B、临床试验阶段：临床试验启动，在临床研究期间，监查员严格按照相关规定，检查受试者是否符合方案的入选、排除标准，研究资料是否准确、及时、真实的填写，检查核对实验室数据并出具监查报告。受试者出组后，监查员检查核对所有研究中心的病例资料，并回收研究资料和剩余临床试验用药物（如需）。医院按照申办方要求将受试者生物样本通过具有资质的物流公司运送至检测机构进行生物分析。

C、取得临床试验报告：对临床试验数据进行统计分析后，撰写临床试验总结报告，并送交各方审核、全面复核后签字盖章，临床试验完成。

综上所述，发行人各项业务设置不同收入确认时点，主要原因系公司各项业务的业务流程不同。发行人目前设置的收入确认节点符合公司服务流程，与客户较为关注和发行人向客户交付成果的节点基本一致，具有合理性。

#### （3）公司各时点收入确认比例的原因及合理性

公司与客户签订合同时，通常对主要流程做了相关约定，其中临床前药学的流程一般分为取得合格原料药、小试、中试、BE 备案、BE 等效和取得药品注册批件，临床试验服务的流程一般分为取得伦理批件、临床试验和取得临时试验报告，并约定按研发进度到达各个里程碑节点时收取相应款项。公司按照项目到达各个里程碑时完成的工作量占预计总工作量的比例，并结合年审会计师根据新收入准则出具的《新收入准则专项建议书》和行业专家的意见，2020 年初实行新收入准则时确定了统一的收入确认时点和比例。公司采用产出法确定里程碑的实际履约进度，并采用固定里程碑节点比例确认收入，主要考虑了以下原因：

①合同双方对药学研发流程均有一定的认知，参照历史经验和行业惯例，使

用到达里程碑节点公司累计完成的工作量占预计总工作量的比例相对客观且易理解可接受；

②结合过往合同履行过程中与客户的交流沟通情况，现行采用各节点收入确认的比例符合多数客户能够认可的阶段性成果的价值；

③结合了年审会计师根据新收入准则出具的《新收入准则专项建议书》和行业专家的意见，确定了目前执行的收入确认时点和比例，具体参见本题回复之“一”之“(二)”之“3”。

综上所述，公司各项业务设置不同收入确认时点和确认比例，符合《企业会计准则》的相关规定，能够真实合理的反映公司的经营情况。

## 2、与行业可比公司是否一致

发行人收入确认方法与同行业上市公司基本一致，均基于自身的同类业务设置了统一的里程碑，并按固定比例确认收入。临床前研究业务，发行人选取百诚医药、阳光诺和、美迪西作为比较对象；临床试验业务，发行人选取博济医药作为比较对象。具体情形如下所示：

(1) 华威医药确认收入的第一个形象进度为“取得合格原料药”，确认比例为 25%，主要原因系华威医药多数研发项目为原料药+制剂，原料药环节公司需要投入成本，2020 年初调整收入确认比例时延用原节点。

华威医药确认收入的第一个形象进度为“取得合格原料药”，确认比例为 25%，主要原因系华威医药多数研发项目为原料药+制剂，公司通过设计化合物合成路线，购买相关试剂，优化反应条件，确定合成方案并取得合格原料药，上述环节是需要企业投入成本的，2020 年初调整收入确认比例时延用原节点。

(2) 技术开发及转让和一致性评价业务方面，华威医药小试交接完成后确认至 55%，略高于百诚医药和阳光诺和，与美迪西基本一致；中试交接完成后确认至 60%，均低于同行业上市公司；BE 备案和 BE 等效后确认至 95%，与同行业上市公司基本一致。

### ①百诚医药

百诚医药针对药学研究服务项目设置了五个里程碑：小试、中试、三批工艺验证、注册受理和通过审评，各里程碑的履约进度采用固定节点比例，各里程碑与发行人对比情况具体如下：

序号	里程碑	百诚医药完工/履约进度	百诚医药累计完工/履约进度	对应发行人收入确认节点及累计履约进度	备注
1	小试	35%	35%	小试交接完成 55%	中试交接完成累计确认收入比例小于百诚医药
2	中试	20%	55%	-	
3	三批工艺验证	20%	75%	中试交接完成 60%	
4	注册受理	15%	90%	BE 等效完成 95%	
5	通过审评	10%	100%	履约完成 100%	

注：百诚医药收入确认节点及比例情况来源于百诚医药《招股说明书》

### ②阳光诺和

阳光诺和针对仿制药开发服务项目设置了五个里程碑：确定小试制造工艺、完成分析方法及工艺交接转移方案、完成工艺验证、取得注册受理号、获批注册批件。而阳光诺和“完成工艺验证”节点对应华威医药的“中试交接完成”节点，如下所示：

序号	里程碑	阳光诺和完工/履约进度	阳光诺和累计完工/履约进度	对应发行人收入确认节点及累计履约进度	备注
1	确定小试制造工艺	30%	30%	小试交接完成 55%	中试交接完成累计确认收入比例小于阳光诺和
2	完成分析方法及工艺交接转移方案	20%	50%		
3	完成工艺验证	20%	70%	中试交接完成 60%	
4	取得注册受理号	20%	90%	BE 等效完成 95%	
5	获批生产批件	10%	100%	履约完成 100%	

注：阳光诺和收入确认节点及比例情况来源于阳光诺和 IPO 问询函回复

### ③美迪西

美迪西参照项目通常阶段工序所需工作量占预计总工作量的比例等因素，设置了各业务类型统一的形象进度节点。针对仿制药制剂开发，美迪西设置的里程碑及各完工进度（固定比例）如下：

序号	里程碑	美迪西完工/ 履约进度	美迪西累计完 工/履约进度	对应发行人收入确认节 点及累计履约进度	备注
1	参比制剂剖析	7%	7%		中试交接完成累 计确认收入比例 小于美迪西
2	处方前研究	7%	14%		
3	处方和工艺筛选	7%	21%		
4	工艺优化	12%	33%		
5	小试研究	12%	45%		
6	实验室放大批次	11%	56%	小试交接完成 55%	
7	初步稳定性研究	6%	62%		
8	中试交接	11%	73%		
9	分析方法开发	10%	83%		
10	分析方法验证	8%	91%		
11	稳定性研究方案	1%	92%	中试交接完成 60%	
12	影响因素实验	1%	93%		
13	加速稳定性考察	2%	95%		
14	长期稳定性考察	2%	97%		
15	文件整理和递交	3%	100%	BE 等效完成 95%	

注：美迪西收入确认节点及比例情况来源于美迪西 IPO 问询函回复

**(3) 临床试验业务方面，礼华生物与博济医药的收入确认节点和比例基本一致**

博济医药临床研究服务收入确认情况与礼华生物基本保持一致，具体内容如下：

确认收入的时点	进度比例
取得伦理委员会批件	20%
医院临床试验阶段	截至每期末已完成出组病例数占总病例数的比例（0%至 60%）+20%
签署客户、医院研究机构和公司三方总结报告	100%

注：博济医药收入确认节点及比例情况来源于博济医药向特定对象发行股票审核中心意见落实函之回复报告

综上所述，发行人收入确认方法与同行业上市公司基本一致，均基于自身的同类业务设置了统一的里程碑，并按固定比例确认收入。华威医药确认收入的第

一个形象进度为“取得合格原料药”，确认比例为 25%，主要原因系华威医药多数研发项目为原料药+制剂，原料药环节公司需要投入成本，2020 年初调整收入确认比例时沿用原节点。技术开发及转让和一致性评价业务方面，华威医药小试交接完成后确认至 55%，略高于百诚医药和阳光诺和，与美迪西基本一致；中试交接完成后确认至 60%，均低于同行业上市公司；BE 备案和 BE 等效后确认至 95%，与同行业上市公司基本一致。临床试验业务方面，礼华生物与博济医药的收入确认节点和比例基本一致。

### 3、各时点收入比例确认的依据

2020 年初发行人实行新收入准则，结合了年审会计师出具的《新收入准则专项建议书》和行业专家的意见，调整并统一了技术开发及转让业务和一致性评价业务收入确认的节点和比例，具体如下：

#### **(1) 发行人 2019 年年审会计师希格玛会计师事务所就 2020 年执行新收入准则事项出具《新收入准则专项建议书》，确认各时点收入确认比例**

发行人 2019 年年审会计师希格玛会计师事务所在华威医药已完成项目中随机抽取了样本，对项目各阶段实际发生成本占预算总成本的比例进行测算，以该测算结果作为参考，确认上述节点的比例，并出具了《新收入准则专项建议书》。

#### **(2) 年审会计师就 2020 年执行新收入准则后收入确认节点及比例事项向行业专家林爱俊教授咨询，林教授出具《咨询意见》，确认各时点收入确认比例**

年审会计师就 2020 年执行新收入准则后收入确认节点及比例事项向行业专家林爱俊教授咨询，林教授出具《咨询意见》，根据报告内容，林教授认为：依据目前医药研发进程，企业需通过设计化合物合成路线，购买相关试剂，优化反应条件，确定合成方案并取得合格原料药，此时已完成项目 25%左右工作量；拿到原料药后进行工艺开发、筛选、优化、质量研究等工作，这部分工作量关系到后续放大生产，所有的研究工作都必须尽量做透，因此工作量较多，完成小试研究并实现交接后，已完成 55%左右的工作量；由小试到中试研究，需要针对生产设备做一些工艺参数的调整，会产生约 5%左右工作量的成本，故在中试交接成功时，基本确定已完成 60%左右工作量；中试成功后，需要进行一些质量研究工作，包括加速长期试验的前期试验，同期可以开展 BE 或临床的备案，到备案通

过基本时间在三至四个月左右，此时已完成整个项目 80%左右工作量；BE 等效或临床成功后，药学工作已完成申报所需的稳定性试验工作，以及资料整理工作，此时所有的工作量已完成 95%；最后，在成功申请并获取生产批件时，可记为完成整个项目 100%工作量。

林爱俊，中国药科大学药学院药物化学系教授，博士生导师。2005-2011 年，南京大学化学化工学院有机化学专业硕/博连读，获博士学位。2011-2012 年，南京大学化学化工学院/生命科学学院博士后。2012-2014 年，美国德州农工大学（Texas A&M University）化学系博士后。2014 年 5 月入职中国药科大学药学院药物化学系，任副教授。2017 年 3 月起，任校特聘研究员。2018 年 7 月，晋升为教授。至今以第一或通讯作者在 Nat. Commun、J. Am. Chem. Soc 等国内外知名期刊上发表 SCI 论文 80 余篇。

综上所述，发行人 2020 年初发行人实行新收入准则，主要系结合了年审会计师出具的《新收入准则专项建议书》和行业专家的意见，调整并统一了技术开发及转让业务和一致性评价业务收入确认的节点和比例，该节点和比例符合公司业务开展的实际情况。

#### 4、按行业通行的确认时点和确认比例模拟测算公司收入、成本及利润情况，是否存在显著差异

临床试验方面，发行人收入确认时点和确认比例与博济医药基本保持一致，无须进行模拟测算。临床前研究方面，公司业务与百诚医药和阳光诺和最为相似，选取百诚医药和阳光诺和收入确认时点和比例进行测算，测算参考比例如下表所示：

可比公司	取得合格原料药	小试完成	中试完成	BE 备案	BE 等效	取得生产批件
百诚医药	-	35%	75%	75%	90%	100%
阳光诺和	-	30%	70%	70%	90%	100%
发行人	25%	55%	60%	80%	95%	100%

若按百诚医药的比例进行测算，测算结果如下表所示：

单位：万元

项目	2022年1-9月			2021年			2020年		
	收入	成本	毛利	收入	成本	毛利	收入	成本	毛利
发行人临床前研究实际金额①	13,041.34	7,150.33	5,891.01	14,013.73	7,787.67	6,226.06	2,167.23	15,706.82	-13,539.59
按百诚医药模拟测算金额②	11,470.49	6,080.65	5,389.84	13,384.68	7,358.86	6,025.82	3,946.57	14,908.38	-10,961.81
差异③=①-②	1,570.86	1,069.68	501.18	629.05	428.80	200.24	-1,779.33	798.44	-2,577.78
差异率④=③/①	12.05%	14.96%	8.51%	4.49%	5.51%	3.22%	-82.10%	5.08%	19.04%

若按阳光诺和的比例进行测算，测算结果如下表所示：

单位：万元

项目	2022年1-9月			2021年			2020年		
	收入	成本	毛利	收入	成本	毛利	收入	成本	毛利
发行人临床前研究实际金额①	13,041.34	7,150.33	5,891.01	14,013.73	7,787.67	6,226.06	2,167.23	15,706.82	-13,539.59
按阳光诺和模拟测算金额②	11,345.92	6,017.60	5,328.32	13,487.14	7,383.87	6,103.27	3,590.38	14,285.91	-10,695.53
差异③=①-②	1,695.42	1,132.73	562.69	526.59	403.80	122.79	-1,423.15	1,420.91	-2,844.06
差异率④=③/①	13.00%	15.84%	9.55%	3.76%	5.19%	1.97%	-65.67%	9.05%	21.01%

综上所述，按照百诚医药和阳光诺和收入确认时点和比例对发行人 2020 年、2021 年、2022 年 1-9 月收入、成本及毛利情况进行测算，经测算，2020 年因终止合同冲减收入金额较大，测算后收入金额存在较大差异，但成本和毛利金额不存在重大差异；2021 年度和 2022 年 1-9 月收入、成本和毛利金额均不存在重大差异。

**（三）2020 年后，相关节点收入确认比例显著提高的原因、依据及合理性，是否符合业务开展实际，对经营业绩的具体影响，是否存在通过变更会计政策调节业绩的情况**

**1、2020 年后，相关节点收入确认比例显著提高的原因、依据及合理性，是否符合业务开展实际**

发行人 2020 年初发行人实行新收入准则，调整并统一了技术开发及转让业务和一致性评价业务收入确认的节点和比例，相关节点收入比例有所提高，主要系依据了年审会计师出具的《新收入准则专项建议书》和行业专家的意见，该比例

符合公司业务开展的实际情况，具体参见本题回复之“一”之“(二)”之“3”。

## 2、对经营业绩的具体影响，是否存在通过变更会计政策调节业绩的情况

发行人 2020 年执行新收入准则前后，临床前研究业务确认收入节点和比例如下表所示：

华威医药	取得合格原料药	小试完成	中试完成	BE 备案	BE 等效	取得生产批件
2019 年	20%	30%	40%	60%	95%	100%
2020 年及以后	25%	55%	60%	80%	95%	100%

若按照 2019 年的收入确认节点和比例对 2020 年、2021 年、2022 年 1-9 月的收入、成本、利润金额进行模拟测算，测算结果如下表所示：

单位：万元

项目	2022 年 1-9 月			2021 年			2020 年		
	收入	成本	毛利	收入	成本	毛利	收入	成本	毛利
发行人临床前研究实际金额①	13,041.34	7,150.33	5,891.01	14,013.73	7,787.67	6,226.06	2,167.23	15,706.82	-13,539.59
按 2019 年收入各节点确认比例模拟测算金额②	11,990.16	6,373.82	5,616.34	14,140.90	7,324.59	6,816.30	1,441.55	13,144.03	-11,702.48
差异③=①-②	1,051.18	776.50	274.68	-127.17	463.07	-590.24	725.68	2,562.79	-1,837.11
差异率④=③/①	8.06%	10.86%	4.66%	-0.91%	5.95%	-9.48%	33.48%	16.32%	13.57%

综上所述，若按 2019 年的收入确认节点和比例对发行人 2020 年、2021 年、2022 年 1-9 月的经营业绩情况进行测算，经测算，2020 年因终止合同冲减收入金额较大，测算后收入金额存在较大差异，但成本和毛利金额不存在重大差异；2021 年和 2022 年 1-9 月收入、成本和毛利金额均不存在重大差异。

公司确认的收入时点及比例符合会计准则的规定，依据企业签订合同的实际情况确定，符合业务开展的实际情况，具有合理性，不存在通过变更会计政策调节业绩的情况。

## 二、核查程序及核查意见

### (一) 核查程序



针对上述问题，保荐机构和发行人会计师履行了如下核查程序：

1、访谈了发行人财务总监、华威医药财务总监，了解一致性评价业务 2019 年采用完工百分比法确认收入的原因和各项业务设置不同收入确认时点和确认比例的原因；

2、对 2019 年一致性评价业务模拟采用形象进度法确认收入进行测算；

3、查阅同行业上市公司关于收入确认节点和比例的公开披露文件；

4、参考同行业上市公司收入确认节点及比例，对发行人 2020 年度、2021 年度和 2022 年 1-9 月的收入、成本、毛利影响金额进行测算；

5、保荐机构查阅了 2019 年年审会计师希格玛会计师事务所就 2020 年执行新收入准则事项出具的《新收入准则专项建议书》和抽取样品的测算表格；

6、查阅了林爱俊教授就发行人执行新收入准则后收入确认节点及比例事项的《咨询意见》；

7、保荐机构访谈了林爱俊教授，了解其为执行新收入准则提供咨询服务的情况；

8、采用 2020 年执行新收入准则前的收入确认节点和比例，对发行人 2020 年度、2021 年度和 2022 年 1-9 月的收入、成本、毛利影响金额进行了测算。

## **（二）核查结论**

经核查，保荐机构和发行人会计师认为：

1、根据发行人当时的业务结构和历史项目经验，技术开发项目存在项目成本投入与研发形象进度非正线性比例关系，在项目完成中试前成本投入较大，中试完成后的过程成本投入小，但耗时长，进度往往取决于外部因素，且属于必须的等待时间。2016 年一致性评价业务启动后，鉴于一致性评价项目周期短，通过率较高，发行人和 2016 年年审会计师认为公司在当时的实际情况下，采用完工百分比法更符合收入成本配比原则。完工百分比法按照成本投入进度为比例确认收入成本，一致性评价项目在中试前成本投入较大，采用完工百分比法确认收入更符合收入成本配比原则。

经测算，2019 年度一致性评价业务采用形象进度法测算与采用完工百分比法相比：收入金额减少 1,402.87 万元，成本金额减少 569.65 万元，毛利金额减少 833.22 万元。发行人 2019 年营业收入 26,201.77 万元，营业成本 13,497.31 万元，毛利 12,704.46 万元，上述事项对发行人 2019 年经营业绩情况影响较小。

2、发行人各项业务设置不同收入确认时点，主要原因系公司各项业务的业务流程不同。发行人目前设置的收入确认节点符合公司服务流程，与客户较为关注和发行人向客户交付成果的节点基本一致，具有合理性。公司各项业务设置不同收入确认时点和确认比例，符合《企业会计准则》的相关规定，能够真实合理的反映公司的经营情况。

发行人收入确认方法与同行业上市公司基本一致，均基于自身的同类业务设置了统一的里程碑，并按固定比例确认收入。华威医药确认收入的第一个形象进度为“取得合格原料药”，确认比例为 25%，主要原因系华威医药多数研发项目为原料药+制剂，原料药环节公司需要投入成本，2020 年初调整收入确认比例时沿用原节点。技术开发及转让和一致性评价业务方面，华威医药小试交接完成后确认至 55%，略高于百诚医药和阳光诺和，与美迪西基本一致；中试交接完成后确认至 60%，均低于同行业上市公司；BE 备案和 BE 等效后确认至 95%，与同行业上市公司基本一致。临床试验业务方面，礼华生物与博济医药的收入确认节点和比例基本一致。

若按百诚医药和阳光诺和的收入确认节点和比例进行测算，经测算，2020 年因终止合同冲减收入金额较大，测算后收入金额存在较大差异，但成本和毛利金额不存在重大差异；2021 年度和 2022 年 1-9 月收入、成本和毛利金额均不存在重大差异。

3、2020 年初发行人实行新收入准则，调整并统一了技术开发及转让业务和一致性评价业务收入确认的节点和比例，相关节点收入确认比例有所提高，主要系参考了年审会计师出具的《新收入准则专项建议书》和行业专家的意见，确定了各节点确认比例。

若按 2019 年的收入确认节点和比例对发行人 2020 年、2021 年、2022 年 1-9 月的经营业绩情况进行测算，经测算，2020 年因终止合同冲减收入金额较大，测

算后收入金额存在较大差异，但成本和毛利金额不存在重大差异；2021 年和 2022 年 1-9 月收入、成本和毛利金额均不存在重大差异。

公司确认的收入时点及比例符合会计准则的规定，依据企业签订合同的实际情况确定，符合业务开展的实际情况，具有合理性，不存在通过变更会计政策调节业绩的情况。

第 2 题：关于经营情况

2、根据申报材料及公开资料：1) 受张孝清离职影响，2020 年部分技术人员流失，华威医药 2021 年引进 Tao Jing（荆韬）任公司董事和轮值总经理，Tao Jing（荆韬）目前已申请辞职。2) 发行人 2021 年新增订单 3.69 亿元，截至 2021 年末，发行人在手订单（待履约合同金额）金额约 8.3 亿元。3) 发行人部分合同资产对应的合同项目未按预期完成。

请发行人说明：（1）报告期末金额超过 1,000 万元的主要合同及涉及客户的基本情况，与公司是否存在关联关系，相关的收入确认金额及回款情况，结合上述客户的主营业务、资产状况等说明其与公司签订合同的商业合理性及履约能力；（2）华威医药技术人员流失的具体情况，Tao Jing（荆韬）申请辞职的原因及对生产经营的影响，结合华威医药主营业务的技术门槛，技术人员职业背景及人员变化情况、前期项目参与情况、人均创收、项目研发成果，原合同在张孝清离职后的履约进度、原客户新合同的签订情况等，说明公司在手订单是否具备按时履约能力，公司是否具备持续经营能力；（3）公司未按预期完成的项目情况，已确认收入的金额、期间，结合期后回款情况，说明相关资产是否存在减值迹象、减值计提是否充分。

请保荐机构及申报会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

【回复】

一、请发行人说明

（一）报告期末金额超过 1,000 万元的主要合同及涉及客户的基本情况，与公司是否存在关联关系，相关的收入确认金额及回款情况，结合上述客户的主营业务、资产状况等说明其与公司签订合同的商业合理性及履约能力

截至 2022 年 9 月 30 日，发行人金额超过 1,000 万元的主要合同及其相关收入确认金额及回款情况如下表所示：

单位：万元

客户序号	客户名称	项目序号	签订主体	项目名称	签订时间	合同金额	截至 2022 年 9 月末，项目进度	截至 2022 年 9 月末累计收入确认金额	截至 2022 年 9 月末累计收款金额
1	康缘华威医药有限公司	1	礼华生物	盐酸氯卡色林片临床	2018 年 6 月	3,270.00	临床试验入组中，因药物供应的原因暂停试验	1,179.43	1,962.00
		2	礼华生物	多佐噻吗滴眼液	2019 年 12 月	1,770.00	取得伦理批件，因药物供应的原因暂停试验	333.96	177.00
2	江苏万川医疗健康产业集团有限公司	3.1	礼华生物	琥珀酸曲格列汀片	2016 年 8 月	1,350.00	总结报告已完成	1,746.23	1,861.00
		3.2	礼华生物	琥珀酸曲格列汀片-补充协议	2017 年 12 月	70.00			
		3.3	礼华生物	琥珀酸曲格列汀片-补充协议 2	2018 年 11 月	680.00			
3	浙江金华康恩贝生物制药有限公司	4	礼华生物	复方匹可硫酸钠颗粒	2018 年 3 月	1,489.00	取得伦理批件	280.94	-
		5	礼华生物	吡非尼酮片 II 期临床	2018 年 3 月	1,285.00	临床试验入组中	866.77	1,028.00
		6	华威医药	吸入用吡非尼酮溶液	2015 年 1 月	1,150.00	中试完成	690.00	700.00
4	正大制药(青岛)有限公司	7.1	礼华生物	盐酸环苯扎林缓释胶囊 II 期临床	2015 年 5 月	590.00	临床试验入组中，因申办方原因项目暂停，申办方更换生产场地	599.25	459.44
		7.2	礼华生物	盐酸环苯扎林缓释胶囊 II 期临床-补充协议	2017 年 11 月	744.80			
		8	华威医药	托匹司他及片的技术转让	2015 年 1 月	1,200.00	中试完成（临床批件项目）	1,140.00	1,150.00
5	长春海悦药业	9	华威医药	沙格列净达格列汀及沙格列	2020 年 1 月	1,200.00	原料药小试完成、制	484.00	88.00

客户序号	客户名称	项目序号	签订主体	项目名称	签订时间	合同金额	截至 2022 年 9 月末, 项目进度	截至 2022 年 9 月末累计收入 确认金额	截至 2022 年 9 月末累计收 款金额
	股份有限公司			净达格列汀片的技术开发			剂小试完成、临床试 验尚未启动		
		10	华威医药	恩格列净利格列汀及恩格列 净利格列汀片的技术开发	2020 年 1 月	1,300.00	原料药小试完成、制 剂小试完成、临床试 验尚未启动	517.00	94.00
6	天津市鹰泰利 安康医疗科技 有限责任公司	11	礼华生物	脉冲场消融治疗仪	2022 年 1 月	1,180.00	临床试验入组中	679.06	620.90
7	上海行深生物 科技有限公司	12.1	礼华生物	水疱性口炎溶瘤病毒注射液 (Revottack)用于晚期实体 瘤患者静脉给药伴或不伴瘤 内给药的临床药理学探索研 究	2022 年 1 月	749.29	临床试验入组中	955.47	1,012.63
		12.2	礼华生物	水疱性口炎溶瘤病毒注射液 (Revottack)用于晚期实体 瘤患者静脉给药伴或不伴瘤 内给药的临床药理学探索研 究补充协议	2022 年 2 月	300.00			
		12.3	礼华生物	水疱性口炎溶瘤病毒注射液 (Revottack) 治疗晚期恶性 实体瘤患者静脉 (IV) 给药 伴或不伴瘤内给药的临床研 究 (现试验名称为: 水疱性 口 炎 溶 瘤 病 毒 注 射 液 (Revottack) 用于广泛期小 细胞肺癌患者静脉给药的临 床药理学探索研究) (补充	2022 年 6 月	2,209.70			

客户序号	客户名称	项目序号	签订主体	项目名称	签订时间	合同金额	截至 2022 年 9 月末, 项目进度	截至 2022 年 9 月末累计收入 确认金额	截至 2022 年 9 月末累计收 款金额
				协议二)					
		13.1	礼华生物	水疱性口炎溶瘤病毒注射液 (Revottack)联合 PD-1 抑制剂用于晚期实体瘤患者的临床研究	2022 年 1 月	1,090.55	临床试验入组中	696.24	486.22
		13.2	礼华生物	水疱性口炎溶瘤病毒注射液 (Revottack)联合 PD-1 抑制剂用于晚期实体瘤患者的临床研究补充协议	2022 年 2 月	500.00			
8	浙江花园药业有限公司	14	华威医药	依折麦布阿托伐他汀钙片药 学研究和生物等效性试验研究	2022 年 7 月	1,900.00	尚未达到收入确认节 点	-	210.00
9	圣嘉(滨海) 生物医药科技 有限公司	15	华威医药	奥 利 司 他 胶 囊 ( 规 格 120mg、60mg) 委托研发	2022 年 7 月	1,100.00	尚未达到收入确认节 点	-	110.00
10	桂林南药股份 有限公司	16	华威医药	富马酸伏诺拉生原料药及片	2022 年 9 月	1,040.00	尚未达到收入确认节 点	-	208.00
11	南京华盖制药 有限公司	17	礼华生物	盐酸丙卡特罗雾化吸入溶液	2021 年 6 月	1,250.00	申办方要求暂停	-	62.50
12	上海济煜医药 科技有限公司	18	礼华生物	丙酸倍氯米松吸入混悬液	2021 年 9 月	1,218.00	尚未达到收入确认节 点	-	78.50
13	江苏长泰药业 有限公司	19	礼华生物	酒石酸阿福特罗吸入溶液 III 期临床	2022 年 7 月	1,500.00	临床试验入组中	283.02	150.00
14	浙江尖峰药业 有限公司	20	华威医药	缬沙坦氨氯地平片的技术开 发	2018 年 3 月	1,400.00	药学: BE 等效 临床: 总结报告已完成	1,285.67	1,120.00

客户序号	客户名称	项目序号	签订主体	项目名称	签订时间	合同金额	截至 2022 年 9 月末, 项目进度	截至 2022 年 9 月末累计收入 确认金额	截至 2022 年 9 月末累计收 款金额
15	好医生药业集团有限公司	21	华威医药	他达拉非原料及片剂的技术开发	2018 年 9 月	1,350.00	药学: BE 等效 临床: 总结报告已完成	1,207.50	945.00
16	山西兰花药业股份有限公司	22	华威医药	阿哌沙班原料及片剂的技术开发	2018 年 12 月	1,160.00	药学: BE 等效 临床: 总结报告已完成	1,049.50	732.00
17	金陵药业股份有限公司	23	华威医药	噻拉戈利原料及片	2021 年 5 月	1,530.00	原料药小试完成、制剂小试完成、临床试验尚未启动	621.50	382.50
18	浙江兄弟药业有限公司	24	华威医药	托吡司他原料及片 (20mg、40mg、60mg)	2019 年 10 月	1,150.00	原料药小试完成、制剂小试完成、临床试验尚未启动	412.50	375.00
19	海南卫康制药(潜山)有限公司	25	华威医药	盐酸文拉法辛缓释胶囊(规格: 37.5mg, 75mg 与 150mg)	2019 年 10 月	1,200.00	小试交接完成, 临床试验尚未启动	412.50	300.00
20	吉林四环制药有限公司	26	华威医药	苹果酸卡博替尼片的技术开发	2019 年 11 月	1,060.00	小试交接完成, 临床试验尚未启动	308.00	196.00
21	吉林开曼药业有限公司	27	华威医药	阿司匹林肠溶片的技术开发	2019 年 11 月	1,700.00	中试完成, 临床试验入组中	840.80	804.00
22	湖南先施制药有限公司	28	华威医药	依折麦布阿托伐他汀钙片仿制开发合同	2022 年 3 月	1,000.00	小试完成, 临床试验尚未启动	286.00	156.00
23	江苏正大丰海制药有限公司	29	礼华生物	FHND6091 胶囊	2021 年 3 月	1,000.00	临床试验入组中	245.28	500.00
24	安徽金湖药业股份有限公司	30	华威医药	替诺福韦艾拉酚胺半富马酸盐原料及片的技术开发	2019 年 10 月	1,180.00	原料中试交接已完成, 制剂小试免交接, 中试交接完成, 临床预试验中	500.63	180.00



客户序号	客户名称	项目序号	签订主体	项目名称	签订时间	合同金额	截至 2022 年 9 月末, 项目进度	截至 2022 年 9 月末累计收入 确认金额	截至 2022 年 9 月末累计收款金额
		31	华威医药	非布司他原料及片技术开发	2019 年 10 月	1,100.00	原料药已完成小试, 制剂取得合格原料药, 完成小试, 临床试验尚未启动	357.50	195.00
25	浙江远力健药业有限责任公司	32	华威医药	酒石酸西尼必利及片技术开发	2020 年 11 月	1,100.00	取得合格原料药、小试完成, 临床试验尚未启动	412.50	241.50

上述项目所涉及的客户基本情况、与发行人是否存在关联关系、主营业务和资产情况等内容如下表所示:

序号	客户名称	成立时间	注册资本	客户背景	股权结构	与发行人是否存在关联关系	主营业务	资产状况
1	康缘华威医药有限公司	2016 年 11 月	20,000 万元	上市公司康缘药业（股票代码：600557）的控股子公司。	1、江苏康缘药业股份有限公司 60% 2、南京黄龙生物科技有限公司 40%	是	药品生产；化工产品销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务	截至 2022 年 9 月 30 日，公司资产总额为 20,143.81 万元
2	江苏万川医疗健康产业集团有限公司	2002 年 9 月	5,000 万元	自然人孙珏持有该公司 99.60% 股份	1、孙珏 99.60% 2、温淑燕 0.40%	否	是一家集药品、医疗器械的研发、生产、销售、药事服务为一体，同时投资医疗大数据、移动医疗领域的大型综合化集团。	截至 2022 年 12 月 31 日，公司总资产约 21,456.42 万元
3	浙江金华康恩贝生物制药有限公司	2000 年 5 月	52,000 万元	1、为上市公司康恩贝（股票代码：600572）的全资子公司。 2、浙江省中医药健康产业集团有限	1、浙江康恩贝制药股份有限公司 100%	否	公司在特色化学原料药和冻干、缓控释制剂方面具有国内领先优势，是浙江省重点医药骨干企业和国家重点高新技术企业。先后形成了金艾康、金康速力、金奥康、阿乐欣、大观霉素、硫酸阿	截至 2021 年 12 月 31 日，公司资产总额为 253,408.17 万元

序号	客户名称	成立时间	注册资本	客户背景	股权结构	与发行人是否存在关联关系	主营业务	资产状况
				公司 2020 年 6 月收购康恩贝 20% 股权后，康恩贝实际控制人从自然人胡季强变更为浙江省国资委。			米卡星、阿奇霉素等品牌产品。	
4	正大制药(青岛)有限公司	1994 年 11 月	756 万美元	港交所上市公司中国生物制药（股票代码：1177.HK）的子公司	1、正大永福有限公司的全资子公司） 51.00% 2、正大制药投资（北京）有限公司 42.00% 3、青岛海淳投资咨询有限公司 7.00%	否	公司产品分为海洋药物、中药、化学药和保健食品四大门类，涉及心脑血管、消化系统、骨质疏松、糖尿病、营养保健等多个领域。	截至 2022 年 12 月 31 日，中國生物製藥有限公司（1177.HK）资产总额为 919,855.90 万元美元
5	长春海悦药业股份有限公司	1992 年 9 月	21,450 万元	由自然人任泽波实际控制的公司	1、吉林省海悦汇康药业集团有限公司 83.92% 2、长春裕悦投资有限公司 9.32% 3、吉林省科技投资基金有限公司 2.33% 4、吉林中科科技成果转化创业投资合伙企业（有限合伙）2.33% 5、吉林省吉创高端人才创新创业基金合伙企业（有限合伙） 0.78% 6、吉林晟熙投资中心（有限合伙） 0.70% 7、吉林省创新企业投资有限公司 0.62%	否	是一家集药品、保健品、健康食品、医学护肤品研发、生产、营销于一体的高新技术企业，是首批通过新版 GMP 认证的制药企业。现有冻干粉剂，小容量注射剂车间，年生产能力 9000 万支。	截至 2022 年 12 月 31 日，公司总资产约 46,285 万元

序号	客户名称	成立时间	注册资本	客户背景	股权结构	与发行人是否存在关联关系	主营业务	资产状况
6	天津市鹰泰利安康医疗科技有限责任公司	2014年4月	2,000万元	由自然人张建浩实际控制的公司	1、上海远山医疗科技有限责任公司 100.00%	否	自2014年成立以来，公司始终聚焦高端医疗设备，前后投入逾亿元，研发并转化了用于精准化介入手术的基于CT图像的手术导航系统和世界上最先进的用于胰腺、肝脏等肿瘤消融的陡脉冲治疗仪	未通过公开信息查询到客户资产情况
7	上海行深生物科技有限公司	2018年5月	347.89万元	由自然人吴可行实际控制的公司。	1、吴可行 34.49% 2、上海砺兴健康管理中心（有限合伙） 11.50% 3、南京恩然瑞光创业投资合伙企业（有限合伙） 10.15% 4、杭州汇鼎天增投资合伙企业（有限合伙） 9.63% 5、远大医药（中国）有限公司 7.83% 6、鞠佃文 5.75% 7、上海领峥创业投资合伙企业（有限合伙） 4.18% 8、邓昊昱 2.87% 9、沈炜炜 2.87% 10、宁波领复康股权投资合伙企业（有限合伙） 2.71% 11、晋江领复玖号股权投资合伙企业（有限合伙） 2.31% 12、上海君实生物医药科技股份有限公司（688180.SH） 2.09%	否	上海行深的全新药物研发体系——reRNA™（可编程生命软件），是一种新型病毒载体RNA技术，致力于打造制药通用新模式。reRNA™技术可以应用于生命科学及医学的各个方面，如核酸类药物递送、蛋白类药物递送、肿瘤疫苗、病原体疫苗等。	截至2022年12月31日，公司总资产约5,065万元

序号	客户名称	成立时间	注册资本	客户背景	股权结构	与发行人是否存在关联关系	主营业务	资产状况
					13、百试达（上海）医药科技股份有限公司 1.39% 14、共青城清澄投资合伙企业（有限合伙） 1.05% 15、常州高驰春犁创业投资合伙企业（有限合伙） 0.70% 16、王文杰 0.39% 17、宁波汇鼎共享投资合伙企业（有限合伙） 0.09%			
8	浙江花园药业有限公司	2001年8月	6,200万元	上市公司花园生物（股票代码：300401）的全资子公司	1、浙江花园生物高科股份有限公司 100%	否	专注于心血管、神经系统等慢性疾病领域高技术壁垒制剂产品的研发、生产和销售。	截至2022年12月31日，其母公司资产总额为413,185.95万元
9	圣嘉（滨海）生物医药科技有限公司	2021年12月	6,306.68万元	自然人孙逸威持有该公司100.00%股份	1、孙逸威 100%	否	一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;医学研究和试验发展;工程和技术研究和试验发展;生物化工产品技术研发;工业酶制剂研发;细胞技术研发和应用;海洋生物活性物质提取、纯化、合成技术研发（除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动）	未通过公开信息查询到客户资产情况
10	桂林南药股份有限公司	2001年6月	28,503.03万元	上市公司复星医药（股票代码：600196）的控股子公司	1、上海复星医药产业发展有限公司 96.44% 2、龙长川 2.45% 3、郑清四 1.11%	否	桂林南药是一家专门从事化学药物研发、生产和销售的综合性医药企业，公司产品有片剂、胶囊剂、注射剂、原料药等四大种类	截至2022年12月31日，控股公司复星医药（600196.SH）资

序号	客户名称	成立时间	注册资本	客户背景	股权结构	与发行人是否存在关联关系	主营业务	资产状况
							200多个品种，是目前广西领先的医药出口企业。2022年公司销售收入11.36亿，连续7年桂林市纳税超亿元。	产总额为10,716,390.72万元
11	南京华盖制药有限公司	2017年10月	10,000万元	由自然人王芳实际控制的公司	上海弥丰企业服务有限公司100%	否	公司是一家秉持创新和国际化发展战略、专注于无菌吸入制剂、单剂量滴眼液产品的研发、制造、销售为一体的高科技企业。公司创新秉承高精专的研发策略，产品只专注吸入和滴眼液2个领域，吸入又深挖溶液剂型，形成4类仿制、3类新药和2类创新药的组合，开发差异化、系列化的产品。中国现在吸入溶液占90%的市场份额。	截至2022年12月31日，公司总资产约5,083.18万元
12	上海济煜医药科技有限公司	2018年6月	5,000万元	由自然人李义海实际控制的公司	江西济焯生物技术有限公司100%	否	江西济焯生物技术有限公司的母公司为江西济民可信医药产业投资有限公司，济民可信是中国领先的大健康产业集团，业务涵盖医药健康、清洁能源、绿色矿产开发及产业投资等领域。	未通过公开信息查询到客户资产情况
13	江苏长泰药业有限公司	2010年10月	12,732.72万元	公司创始人、董事长兼总裁为蒋志君博士（美籍），留美博士	1、PharmaMax Co-Investment Fund ,LP 2、高国亮 3、ZHIJUN JIANG 4、无锡康橙行稳致远创业投资合伙企业（有限合伙）	否	专注于呼吸道和精神类新药的研发和产业化，现有液体制剂、固体制剂、微球、脂质体等高端制剂的研发及生产平台，是一家致力于做国际一流、国内最好的高科技生物医药公司。	截至2022年12月31日，公司总资产约47,328万元

序号	客户名称	成立时间	注册资本	客户背景	股权结构	与发行人是否存在关联关系	主营业务	资产状况
					5、无锡添码投资管理有限公司 6、江苏新苏化纤有限公司等 20个股东			
14	浙江尖峰药业有限公司	1998年12月	29,853万元	为上市公司尖峰集团（股票代码：600668）的全资子公司	1、浙江尖峰集团股份有限公司 100%	否	公司现已形成抗生素类、心脑血管类、抗抑郁类、眼科类用药等产品线，并向抗肿瘤药物、婴幼儿用药方向发展。	截至2021年12月31日，公司资产总额为194,244.78万元
15	好医生药业集团有限公司	1998年12月	23,200万元	由自然人耿福能实际控制的公司	1、四川好医生攀西药业有限责任公司 100%	否	公司已成为集科、工、贸为一体，以药业为核心的“大健康”产业全面发展的大型企业集团。集团业务分布在医药工业、医药商业、医疗服务、医药研发、中药材种养殖基地、农产品精深加工、大健康七大板块，下属有37家全资子公司，14个GMP工厂，2家医贸公司，产业分布在四川、云南、贵州、山西、辽宁。	未通过公开信息查询到客户资产情况
16	山西兰花药业股份有限公司	1998年2月	10,000万元	新三板挂牌公司，股票代码为870936	1、山西兰花煤炭实业集团有限公司 96.30% 2、晋城富景商贸有限公司 1.50% 3、烟台绿宇环保科技发展有限公司 1.50%	否	公司是处于化学药品制剂制造行业的生产商，拥有符合GMP标准的生产车间和专业的研发队伍，医院和药品零售终端提供化学药品制剂。公司通过经销和直销模式开拓业务，收入来源是产品销售。	截至2022年6月30日，公司资产总额为24,544.88万元
17	金陵药业股份有限公司	1998年9月	51,040万元	为上市公司，股票代码为000919	1、南京新工投资集团有限责任公司 44.66%	否	公司拥有医药和医康养两个产业平台。医药版块拥有以脉络宁注	截至2022年12月31日，公司资产

序号	客户名称	成立时间	注册资本	客户背景	股权结构	与发行人是否存在关联关系	主营业务	资产状况
					2、福州市投资管理有限公司 4.88% 3、合肥市工业投资控股有限公司等股东 50.46%		注射液、速力菲等知名产品在内的近百个品规的中西药品的生产能力。医康养版块现控股三家综合性医院和一家医康养一体化项目公司，基本形成了医、康、养一体的完整的大健康服务业态。	总额为 454,335.29 万元
18	浙江兄弟药业有限公司	2018 年 8 月	100,000 万元	为上市公司兄弟科技（002562）的全资子公司	1、兄弟科技股份有限公司 100%	否	医药原料药与制剂系兄弟科技的产品板块之一，原料药产品及业务包括造影剂原料药及中间体、托匹司他及其中间体、原料药及中间体的订制加工，制剂产品领域包括内分泌与代谢、神经、呼吸等治疗领域。	截至 2022 年 6 月 30 日，公司资产总额为 2,308.70 万元
19	海南卫康制药（潜山）有限公司	2002 年 7 月	20,000 万元	由自然人韩定旺实际控制的公司	1、韩定旺 72.00% 2、韩俊 18.93% 3、蔡婷 9.07%	否	公司已发展成为集研发、生产、销售为一体的现代医药生产企业，年产值曾达 37 亿元，吸纳近千人就业，实现年税收 2 亿元，连续 3 年跻身全国医药工业百强。	未通过公开信息查询到客户资产情况
20	吉林四环制药有限公司	2007 年 12 月	6,250 万元	港交所上市公司四环医药（股票代码：0460.HK）的子公司	1、北京四环制药有限公司 100%	否	公司是四环医药控股集团 2011 年在吉林省梅河口市投资建设的集研发、生产、销售为一体的核心骨干企业；为国家高新技术企业，全国化学制药百强企业，为吉林省骨干制药企业和梅河口市龙头企业。	截至 2022 年 12 月 31 日，公司总资产约 121,051.69 万元
21	吉林开曼药业有限公司	2019 年 6 月	625 万元	由自然人王泽众实际控制的公司。	1、王泽众 99.20% 2、李华 0.80%	否	化学药品制剂制造；药品研发、销售；中成药生产；化学药品原料药制	截至 2022 年 12 月 31 日，公司总资产

序号	客户名称	成立时间	注册资本	客户背景	股权结构	与发行人是否存在关联关系	主营业务	资产状况
				王泽众另持股 95.2778%的长春海外制药集团有限公司前身今来药业创办于 1988 年。			造;生物药品制造（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）。	产约 5,000 万元
22	湖南先施制药有限公司	2021 年 5 月	6,000 万元	由自然人廖敏实际控制的公司，为云南先施药业有限公司的关联公司	1、廖敏 80.00% 2、湖南全投企业管理合伙企业（有限合伙） 10.00% 3、湖南锦投企业管理合伙企业（有限合伙） 10.00%	否	云南先施药业成立于 2003 年 9 月，主要经营中成药、化学制剂药、抗生素、生化药品、生物制品（含血液制品）等，共计批发销售品种多达上千个，其中省代全国及相对品种达三十多个，与国内二十多家医药百强企业达成战略合作伙伴	截至 2022 年 12 月 31 日，公司总资产约 16,000 万元
23	江苏正大丰海制药有限公司	1980 年 1 月	2,960.74 万美元	港交所上市公司中国生物制药（股票代码：1177.HK）的孙公司	1、正大天晴药业集团股份有限公司 100%	否	公司为国家高新技术企业，生产经营多种剂型的制剂药品和原料药，在新型糖类、抗感染、消化类、呼吸类、肿瘤类、特医食品等领域的研发	截至 2022 年 12 月 31 日，公司总资产约 2,960.7377 万元（美元）
24	安徽金磊药业有限公司（曾用名：安徽金湖药业股份有限公司）	2018 年 1 月	7,000 万元	由张孔阳全资持股。张孔阳另实际控制吉林恒金药业股份有限公司，该公司系国家确认的重点高新技术企业，有独立进出口经营权。	张孔阳 100%	否	由张孔阳另实际控制的吉林恒金药业股份有限公司，是一家集原料药、生物工程制药、西药、中成药、保健品、医药中间体为一体的大型综合性制药集团	未通过公开信息查询到客户资产情况
25	浙江远力健	1995 年	5,749.31	由自然人邹林实际	邹林 51.35%	否	前身为创建于 1995 年的浙江贡肤	未通过公开信息



序号	客户名称	成立时间	注册资本	客户背景	股权结构	与发行人是否存在关联关系	主营业务	资产状况
	药业有限责任公司	1月	万元	控制的公司	建德赛源股权投资合伙企业（有限合伙） 10.23% 钱森江 7.89% 建德健瑞贰好企业管理合伙企业（有限合伙） 5.23%等 12名股东		药业有限责任公司，是一家专业的药物生产、销售、研发企业。多年来，公司专注于消化领域，已初步形成以瑞巴派特（为快乐®）为主的消化产品集群	查询到客户资产情况

备注：1、客户主营业务情况来源于公司官方网站或经营范围；

2、客户资产状况来源于上市公司公开披露信息或者客户出具的说明文件。

综上所述，截至 2022 年 9 月末，发行人超过 1,000 万元合同涉及的客户共 25 家，其中 11 家为医药类 A 股或港股上市公司及其子公司、新三板挂牌公司，其余 14 家包括中大型医药企业、创新药研发企业、MAH 公司等，前述公司与华威医药或礼华生物签订协议，系将其部分产品委托给 CRO 公司进行药学研究或临床试验，符合医药行业的惯例，具有商业合理性。前述公司资产状况基本良好，客户的合同履行能力较强。

**（二）华威医药技术人员流失的具体情况，Tao Jing（荆韬）申请辞职的原因及对生产经营的影响，结合华威医药主营业务的技术门槛，技术人员职业背景及人员变化情况、前期项目参与情况、人均创收、项目研发成果，原合同在张孝清离职后的履约进度、原客户新合同的签订情况等，说明公司在手订单是否具备按时履约能力，公司是否具备持续经营能力**

### 1、华威医药技术人员流失的具体情况

核心技术人员方面，发行人 2016 年《重大资产置换并发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书》中认定核心技术人员共 14 名，截至本回复出具之日，前述核心技术人员共 7 名离职。发行人现核心技术团队以黄辉为首，团队成员大多已在华威医药工作十年左右，团队成员相对稳定，前述部分核心人员离职未对公司造成重大不利影响。截至本回复出具之日，发行人现核心技术团队情况如下表所示：

序号	姓名	入职时间	是否为重组时认定的核心技术人员	现担任职务
1	黄辉	2011-4-26	是	华威医药董事长
2	程晓佳	2007-7-17	是	技术副总经理
3	王蓉蓉	2012-6-12	是	研发支持副总经理
4	刘保庆	2014-6-30	是	华威医药研发一部部长
5	付夏夏	2013-9-9	否	华威医药研发二部部长
6	纪德胜	2010-8-10	是	华威医药研发三部部长
7	刘肖肖	2013-12-9	否	华威医药研发四部部长
8	杜鹏程	2019-7-1	否	华威医药研发五部部长

序号	姓名	入职时间	是否为重组时认定的核心技术人员	现担任职务
9	陈微娜	2013-2-19	是	华威医药研发六部部长
10	施路	2012-4-9	否	华威医药研发七部部长
11	朱兵	2007-7-16	是	华威医药分析总监
12	潘希武	2020-12-23	否	礼威生物技术总监

技术人员方面，报告期各期末，发行人技术人员数量及占比情况如下表所示：

单位：人

项目	2022.9.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
技术人员数量	583	586	620	721
员工总数	728	722	770	856
技术人员占比	80.08%	81.16%	80.52%	84.23%

张孝清 2020 年 5 月离职后，发行人技术人员数量有所减少，但在现核心技术团队的领导下，技术人员人均创收保持增长趋势，具体可参见本题回复之“一”之“（二）”之“3”之“（1）”之“④”。

综上所述，张孝清 2020 年 5 月离职后，华威医药技术人员的流失未对公司正常经营产生重大不利影响。

## 2、Tao Jing（荆韬）申请辞职的原因及对生产经营的影响

Tao Jing（荆韬）先生，男，2014 年至 2021 年，历任药明康德测试事业部运营与中国区商务主任、药性评价部苏州分部主任，兼任美欣诺（南京）收购后运营负责人、市场情报和战略市场负责人。基于对海外市场拓展需求及并购标的甄选的需求，发行人于 2021 年 9 月聘请 Tao Jing（荆韬）加入公司。2021 年 9 月至 2023 年 3 月，Tao Jing（荆韬）先生分别担任百花医药董事、副总经理、2022 年度轮值总经理（轮值总经理职务已于 2022 年 12 月到期，发行人已于 2022 年 12 月 23 日召开第八届董事会第十一次会议，聘任夏燕先生为 2023 年度轮值总经理）、战略委员会委员等职务，主要负责百花医药海外业务市场开拓工作，并协助公司完成并购标的甄选和调研等工作。

2023年3月，公司收到 Tao Jing（荆韬）先生的《辞呈》，目前因没有足够精力投身于百花医药的业务与日常工作，申请辞去百花医药董事、副总经理和战略委员会委员职务。

Tao Jing（荆韬）系个人原因申请离职，因其主要负责海外业务市场开拓、并协助公司完成并购标的甄选和调研等工作，且其在任时间较短，所以其离职未对公司在研项目及技术团队带来重大影响，对公司正常生产经营不会产生重大不利影响。

**3、结合华威医药主营业务的技术门槛，技术人员职业背景及人员变化情况、前期项目参与情况、人均创收、项目研发成果，原合同在张孝清离职后的履约进度、原客户新合同的签订情况等，说明公司在手订单是否具备按时履约能力，公司是否具备持续经营能力**

**（1）华威医药主营业务的技术门槛，技术人员职业背景及人员变化情况、前期项目参与情况、人均创收、项目研发成果**

#### **①华威医药主营业务的技术门槛**

首先，发行人已拥有具有市场竞争力的技术平台。发行人经过多年的发展，拥有手性药物合成、缓控释技术、吸入给药、经皮吸收和多肽药物产业化等多项药学前沿技术。凭借 20 多年项目经验和积累，形成较完备的药学研发服务体系，制剂模块已建立“缓控释制剂技术平台、局部外用和经皮给药技术平台、吸入制剂技术平台、复杂注射剂及液体制剂技术平台”四大平台。发行人已获得了 60 多项中国及国际 PCT 技术发明专利，成功开发的新药技术超过 350 项，国内注册取得了生产批件和临床批件超过 300 个，具有一定市场影响及行业优势。

其次，发行人已形成较为合理的人才梯队，为公司稳定发展、持续经营奠定了基础。CRO 行业的技术基础涉及临床医学、生理学、护理学、药学、生物化学、统计学等多个学科。其行业的技术水平和特点因不同的研究服务领域而有所不同。华威医药的业务主要依靠医药领域专业技术人员提供服务，截至 2022 年 9 月 30 日，发行人中博士学历员工 6 人，占比 0.82%，研究生学历员工 121 人，占比 16.62%，本科学历员工 483 人，占比 66.35%。本科及以上学历员工占比 83.79%。报告期各期，发行人技术人员占比分别为 84.23%、80.52%、81.16%

和 80.08%。

另外，发行人凭借多年的行业经验积累，建立了完备的质量管理体系，具有行业领先的质量控制标准。同时，发行人可以为客户提供药物研发注册“一站式”全流程服务，更准确地把握行业动态和法规政策变化，提高药物研发的成功率，为客户节约时间成本、沟通成本、试验成本和成果转化成本，满足客户多层次的业务需求。

综上，发行人拥有一定规模的技术平台、高素质的管理团队、专业人才体系、完善的质量管理体系，有能力为客户提供优质服务，从而保障公司持续经营，健康发展。

## ②技术人员职业背景及人员变化情况

2020 年末至 2022 年 9 月末，发行人核心研发人员变化情况如下表所示：

职位	2020-12-31	2021-12-31	2022-9-30
华威医药董事长	黄辉	黄辉	黄辉
技术副总经理	当时无此职务	程晓佳	程晓佳
总经理助理	王蓉蓉	王蓉蓉	王蓉蓉
华威医药研发一部部长	刘保庆	刘保庆	刘保庆
华威医药研发二部部长	王蓉蓉	付夏夏	付夏夏
华威医药研发三部部长	纪德胜	纪德胜	纪德胜
华威医药研发四部部长	丁钢	刘肖肖	刘肖肖
华威医药研发五部部长	杜鹏程	杜鹏程	杜鹏程
华威医药研发六部部长	程晓佳	陈微娜	陈微娜
华威医药研发七部部长	许毅	施路	施路
华威医药分析总监	当时无此职务	朱兵	朱兵
礼威生物研发部经理	当时无此职务	潘希武	潘希武

截至本回复出具之日，发行人现核心技术团队以黄辉为首，团队成员相对稳定，上述核心技术人员背景情况如下：

**黄辉**，男，汉族，1984 年出生，南京大学化学化工学院有机化学专业硕士研究生毕业。曾任常熟华益化工有限公司埃索托普分公司小分子药物研发负责人，华威医药化学总监、技术总监、副总经理、总经理，现任新疆百花村医药集团股份有限公司副总经理、华威医药董事长。曾领导医药研发团队完成超过 80 项新药仿制药的研发及注册申报工作，负责多项江苏省、南京市科技项目，承担 2 项国家新药创制科技重大专项。现为南京栖霞新医药与生命健康产业联盟科协主席，南京市科协代表，江苏省生物技术协会会员，多次获得南京市经济贡献奖、南京市栖霞区优秀科技工作者等荣誉。

**程晓佳**，华威医药技术副总经理，黄龙生物执行董事，礼威生物副总经理，女，1982 年 2 月出生，2004 年毕业于中国药科大学，中药学专业，学士学位，执业药师。2004-2005 年于南京亿华药业就职，2006 年至今就职于华威医药，曾担任制剂部经理，研发部部长、总经理助理。从事制剂处方工艺开发工作十余年，在华威医药参与负责研发的项目 50 多个，申请发明专利 6 项，其中 2 项已授权。新注册分类/一致性评价成功案例 10 余个。参与过执业药师继续教育相关培训、国家食品药品监督管理局药品审评中心药物研发预评价研讨班、仿制药质量和疗效一致性评价培训班等。

**王蓉蓉**，华威医药研发支持副总经理，南京威诺德医药技术有限公司副总经理，女，1984 年 4 月出生，中国药科大学制药工程专业，从事药物质量研究工作十三年，2012 年入职华威医药，在华威医药一共完成近 30 个仿制药的质量研究工作及申报，完成近 10 个仿制药一致性评价，三个已过评审。在仿制药质量研究领域，有丰富的项目经验。

**刘保庆**，华威医药研发一部部长，男，1980 年出生。2013 年毕业于南京大学化学化工学院，获得博士学位。2011 年 11 月至 2013 年 7 月主要研究方向过渡金属催化的 C-H 活化。在金属催化剂作用下，研究小分子与小分子的直接偶联反应，优化反应条件，探究反应机理以及在合成方面的应用。已撰写文章，发表于 JACS（化学领域最顶级刊物），JOC（有机化学专业顶级刊物）。2011 年 5 月至 2011 年 10 月有机合成及生物功能材料的研究从有机小分子出发，经过多步合成反应，制备目标化合物。然后对其在生物检测、材料性质等方面的应用进行研究

究。2014 年加入华威医药，先后担任技术部经理、研发一部部长，独立完成多个复杂品种原料药开发工作，累计负责 20 多项仿制药的申报工作。申请专利 3 项。期间成功申请江苏省双创博士。

**付夏夏**，华威医药研发二部部长，女，1987 年 9 月出生，籍贯江苏徐州。2012 年毕业于中国药科大学药物制剂专业，学士学位。2012 年至 2013 年就职于江苏联环药业药物研究院；2013 年至今就职于南京华威医药，目前担任研发二部部长一职。从事制剂处方工艺开发工作 9 年，在华威医药负责并参与研发的项目 30 余个，有多个固体口服制剂（难溶性口服速释制剂、缓释制剂、胶囊剂、颗粒剂、干混悬剂）及液体制剂（注射剂、吸入用溶液、滴眼液）的研发经验；参与完成多个口服固体制剂、注射液、吸入制剂、滴眼液的工艺放大交接；多个项目获得生产批件。

**纪德胜**，华威医药研发三部部长，男，1982 年 9 月出生，2006 年毕业于中国药科大学，学士学位。从事新药研发近 15 年，主要从事药品研发的质量研究、工艺研究及生物等效性试验样品检测，担任分析部经理时间超过 10 年。工作思路清晰，有较强的执行力及组织协调能力，管理 10 人以上团队时间超过 10 年。熟悉 FDA、EMA、NMPA、ICH 等国内外新药研发相关法规要求，有较强的中英文文献资料检索能力，在分析方法开发、方法验证等方面有丰富的经验。参加工作以来共负责过近百个药品的质量研究，近三年负责过十余个一致性评价项目的质量研究。近年负责的项目有六个三类新药是全国首家申报，有一个全国第二家通过一致性评价。

**刘肖肖**，华威医药研发四部部长，男，1988 年 1 月出生，山东滕州。2013 年毕业于安徽农业大学微生物学专业，硕士学位。2013.6-2013.12 年就职于山东罗欣药业集团股份有限公司技术研发中心；2013 年 12 月至今就职于南京华威医药，目前担任研发四部部长和分析部经理职务。从事分析质量研究工作 8 年，参与开发过包括片剂，胶囊剂，注射剂，滴眼剂等多种剂型的仿制药项目的质量研究工作。目前负责 20 余个在研项目的研发管理，主要包括仿制药研发项目和一致性评价研发项目，已获得多个临床批件和一致性评价批件。

**杜鹏程**，华威医药研发五部部长，男，1982年7月出生，本科，从事制剂研发工作16年，拥有多种剂型的项目申报及管理经验，熟悉药品研发的全方面，熟悉分析方法开发及方法验证，在脂肪乳、特殊注射剂方面具有较多的心得和经验。目前已研发上市1.1类新药2个，多个一致性品种获批，包括右美托咪定、地佐辛注射液、注射用硼替佐米等国内市场销售额过10亿的品种。

**陈微娜**，华威医药研发六部部长，女，1987年2月出生，籍贯江西南昌；2012年毕业于中国药科大学，硕士学位。2012年至2013年就职于江苏济川药业药物研究院制剂部；2013年至今就职于南京华威医药科技集团制剂部。从事制剂处方工艺开发工作9年，在华威医药负责并参与研发的项目40余个，有多个固体口服制剂（难溶性口服速释固体制剂、肠溶制剂、缓释制剂、软胶囊）及液体制剂（注射液、吸入用溶液）的研发经验；参与完成多个口服固体制剂、注射液工艺放大交接；参与完成多个制剂项目研制现场核查并获得生产批件。

**施路**，华威医药研发七部部长，男，1985年8月出生，汉族，中共党员。2008年毕业于江苏海洋大学，化学工程与工艺本科；2011年毕业于南京工业大学，有机化学硕士学位。2012年4月至今就职于南京华威医药科技集团研发部，先后担任合成三部经理，研发七部部长。负责部门内部30多个仿制药品种的研发，以及约40余人团队的日常管理。从事原料药工艺开发工作9年，负责/参与研发的项目40余个，获得20余个临床批文，其中10余个品种已完成原料药的登记备案，具有丰富的原料药开发及申报经验，以及丰富的团队管理经验。

**朱兵**，华威医药技术委员会分析总监，男，1983年2月出生，籍贯江苏如皋。2005年毕业于南京中医药大学中药学专业，本科学历。2005年至2007年就职于南京先登医药科技开发有限公司；2007年至今就职于南京华威医药，曾担任分析总监兼分析二部经理职务。从事药品质量研究16年，在华威医药负责并参与研发的项目80余个，有从API起始物料质量研究、中间体质量研究、API成品质量研究至制剂质量研究的研发经验；多个项目获得生产批件。

**潘希武**，礼威生物药物研发部经理，男，1984年12月出生，籍贯江西九江。哥本哈根大学博士研究生，生物技术专业。于2020年12月加入华威医药子公司礼威生物担任项目经理职位，现任药物研发部经理。拥有丰富项目管理和生



物技术研发经验，可独立完成研发项目的调研、立项和团队执行。曾任金斯瑞生物科技（南京）有限公司高级项目经理，正大制药集团代谢工程高级工程师，帝基生物科技（南京）有限公司医学项目经理等。拥有 4 年海外留学经历和 7 年工作经验，研究方向为代谢工程和合成生物学，并且有生物 CRO 服务和肿瘤 IVD 市场支持的经验。

综上所述，截至本回复出具之日，发行人现核心技术团队以黄辉为首，团队成员相对稳定，专业技术相对较强且项目经验丰富。

### ③前期项目参与情况

发行人现核心技术团队成员前期项目参与情况如下表所示：

序号	姓名	前期项目参与情况
1	黄辉	华威医药董事长，总协调、统筹、管理
2	程晓佳	曾负责或参与赛利司他胶囊、利格列汀片等 68 个项目
3	王蓉蓉	曾负责或参与利伐沙班、注射用帕瑞昔布钠等 40 个项目
4	刘保庆	曾负责或参与辛伐他汀片、阿普司特及片等 44 个项目
5	付夏夏	曾负责或参与注射用奈达铂、马昔腾坦原料及片剂等 35 个项目
6	纪德胜	曾负责或参与托吡司特片、缬沙坦氢氯地平片（I）等 32 个项目
7	刘肖肖	曾负责或参与盐酸吡格列酮片、吡格列酮二甲双胍片等 25 个项目
8	杜鹏程	曾负责或参与重酒石酸去甲肾上腺素及注射液、色甘酸钠滴眼液等 29 个项目
9	陈微娜	曾负责或参与替格瑞洛及片、布洛芬注射液等 39 个项目
10	施路	曾负责或参与西地那非、羧基麦芽糖铁等 42 个项目
11	朱兵	曾负责或参与阿奇霉素片、达泊西汀片等 67 个项目
12	潘希武	曾负责或参与利拉鲁肽、ID 抑制剂等 13 个项目

发行人现核心技术团队以黄辉为首，团队成员项目经验丰富，具有专业的技术背景，长期服务于华威医药，团队成员相对稳定。

### ④人均创收

报告期各期，发行人技术人员占比及人均创收情况如下表所示：

单位：人、万元

项目	2022年1-9月 /2022-9-30	2021年度/2021- 12-31	2020年度/2020- 12-31	2019年度/2019- 12-31
技术人员人数	583	586	620	721
CRO 业务收入	23,198.49	24,704.78	5,637.86	23,229.97
技术人员年度人 均创收	53.06[注]	42.16	9.09	32.22

注：该金额系根据 2022 年三季度 CRO 业务收入金额，对 2022 年 CRO 业务收入进行的年化模拟测算

2020 年受终止合同影响，发行人 CRO 业务收入较低，人均创收亦相对较低。2021 年技术人员人均创收 42.16 万元，2022 年技术人员人均创收 53.06 万元（根据 2022 年三季度 CRO 业务收入模拟测算），均较 2020 年有明显增长且保持增长趋势。因此，张孝清离职未对发行人的持续经营能力产生重大不利影响。

### ⑤项目研发成果

2020 年 1 月 1 日，华威医药正在履行的医药研发合同共计 287 个，截至 2022 年 9 月 30 日，该批合同已完成 36 个，已申报材料 14 个，BE 等效 31 个（BE 等效完成后，华威医药研发工作已基本完成，后续工作系协助客户完成申报材料），共计 81 个。

2020 年 1 月 1 日，礼华生物正在履行的临床试验合同共计 122 个，截至 2022 年 9 月 30 日，该批合同已完成 40 个，总结报告盖章已完成 22 个（总结报告盖章完成后，礼华生物的临床试验工作已完成），共计 62 个。

## (2) 原合同在张孝清离职后的履约进度

### ①医药研发项目

2020 年初，华威医药正在履行的医药研发项目共计 287 个，该批合同 2020 年初和 2022 年 9 月末的节点情况如下表所示：

单位：个

序号	项目节点	2020 年初项目个数	2022 年 9 月末项目个数
1	已启动，尚未达到首个收入确认节点	32	8
2	取得合格原料药	53	14
3	小试完成	80	52
4	中试完成	79	62
5	BE 备案	3	2
6	BE 等效	18	31

序号	项目节点	2020年初项目个数	2022年9月末项目个数
7	申报受理	2	14
8	项目完成	-	36
9	项目终止	-	61
10	临床批件	20	7
总计		287	287

## ②临床试验项目

2020年初，礼华生物正在履行的临床试验项目共计122个，该批合同2020年初和2022年9月末的节点情况如下表所示：

单位：个

序号	项目节点	2020年初项目个数	2022年9月末项目个数
1	项目未启动	26	9
2	尚未达到首个收入确认节点	5	-
3	伦理批件	27	8
4	入组中	32	17
5	入组完成	18	3
6	总结报告盖章完成	14	22
7	项目完成	-	40
8	项目终止	-	23
总计		122	122

综上所述，2022年9月相较于2020年1月，医药研发项目和临床试验项目，处于前期节点的项目数量呈下降趋势，处于项目后期节点的项目数量呈上升趋势。张孝清2020年5月离职后，除终止项目，其余项目绝大多数属于正常推进状态，张孝清离职未对原合同的履行情况产生重大不利影响。

### (3) 原客户新合同的签订情况

张孝清离职后，发行人与原客户签订新合同的情况如下表所示：

#### ①2021年新增合同

##### A、医药研发合同

单位：万元，个

序号	委托方	合同金额	合同数量	是否为原客户（2020年1月前已合作的客户）
1	江苏福邦药业有限公司	5,100.00	16	是
2	广东九明制药有限公司	2,372.00	10	否
3	金陵药业股份有限公司	1,130.00	1	否

序号	委托方	合同金额	合同数量	是否为原客户（2020年1月前已合作的客户）
4	江西正安药业有限公司	1,071.59	6	是
5	湖北广济药业有限公司	1,066.50	5	是
6	合肥国药诺和药业有限公司	929.00	13	是
7	山西德元堂药业有限公司	900.00	2	是
8	安徽贝克生物制药有限公司	750.00	1	否
9	江西苏瑞药业有限公司	715.00	2	否
10	安徽威尔曼制药有限公司	670.00	2	否
11	杭州仟源保灵药业有限公司	660.00	1	否
12	浙江尖峰药业有限公司	650.00	1	是
13	山东福瑞达医药有限公司	640.00	1	否
14	珠海市汇通达医药有限公司	520.00	2	否
15	石家庄市普力制药有限公司	520.00	2	否
16	湖北生物医药产业技术研究院有限公司	500.00	1	否
17	苏州工业园区天龙制药有限公司	450.00	1	否
18	江西人可医药科技有限公司	450.00	2	否
19	烟台正方制药有限公司	370.00	1	否
20	江苏悦兴药业有限公司	360.00	1	否
21	安徽九华华源药业有限公司	300.00	1	是
22	河南润弘制药股份有限公司	300.00	1	是
23	广东众生药业股份有限公司	280.00	1	是
24	桂林南药股份有限公司	260.00	1	否
25	黑龙江福和制药集团股份有限公司	260.00	1	否
26	浙江迪耳药业有限公司	240.00	1	是
27	上海理想制药有限公司	240.00	1	否
28	武汉信莱生物科技有限公司	230.00	1	否
29	浙江华海药业股份有限公司	160.00	1	否
30	成都迪康药业股份有限公司	70.00	1	是
31	康缘华威医药有限公司	60.00	1	是
32	陕西白鹿制药股份有限公司	57.00	1	是
33	上海上药信谊药厂有限公司	45.00	1	是
34	南京佰麦生物技术有限公司	10.00	2	否
35	浙江金华康恩贝生物制药有限公司	-50.00	1	是
36	吉林汇康制药有限公司	-145.00	2	是
<b>总计</b>		<b>22,141.09</b>	<b>89</b>	
<b>其中：原客户新增合同</b>		<b>10,874.09</b>	<b>54</b>	
<b>新客户新增合同</b>		<b>11,267.00</b>	<b>35</b>	

2021年度，华威医药与原16家客户新签订医药研发合同共计54个，合同金额共计10,874.09万元。

## B、临床试验合同

单位：万元、个

序号	委托方	合同金额	合同数量	是否为原客户（2020年1月前已合作的客户）
1	上海行深生物科技有限公司	1,692.66	3	否
2	上海济煜医药科技有限公司	1,304.00	2	否
3	南京华盖制药有限公司	1,250.00	1	否
4	江苏正大丰海制药有限公司	1,000.00	1	是
5	合肥国药诺和药业有限公司	900.00	2	是
6	广东九明制药有限公司	768.00	3	否
7	上海勋和医药科技有限公司	469.00	3	是
8	长春海悦药业股份有限公司	468.00	1	是
9	山西德元堂药业有限公司	450.00	2	是
10	浙江迪耳药业有限公司	426.00	1	是
11	石家庄市普力制药有限公司	410.00	2	否
12	湖北生物医药产业技术研究院有限公司	400.00	1	否
13	金陵药业股份有限公司	400.00	1	否
14	陕西东泰制药有限公司	308.00	1	否
15	江苏康缘药业股份有限公司	300.90	3	是
16	天津泰吉医药科技有限公司	288.80	1	否
17	特一药业集团股份有限公司	286.00	1	是
18	南京北恒生物科技有限公司	280.00	1	否
19	烟台正方制药有限公司	280.00	1	否
20	浙江麒正药业有限公司	252.00	1	否
21	浙江尖峰药业有限公司	250.00	1	是
22	安徽贝克生物制药有限公司	250.00	1	否
23	上海上药信谊药厂有限公司	248.00	2	是
24	江苏悦兴药业有限公司	240.00	1	否
25	金鸿药业股份有限公司	240.00	1	是
26	南京安海维医药有限公司	220.00	1	是
27	河北森朗生物科技有限公司	218.00	1	否
28	上海理想制药有限公司	210.00	1	否
29	江苏华阳制药有限公司	204.54	10	是
30	苏州东瑞制药有限公司	168.00	1	是
31	劲威生物医药科技有限公司	156.73	2	否
32	正大制药（青岛）有限公司	121.53	3	是
33	浙江金华康恩贝生物制药有限公司	86.40	2	是
34	北京睿创康泰医药研究院有限公司	79.50	2	否
35	武汉启瑞药业有限公司	66.50	1	否
36	浙江京新药业股份有限公司	58.00	1	是
37	康缘华威医药有限公司	57.24	1	是
38	南京佰麦生物技术有限公司	25.00	1	否
<b>总计</b>		<b>14,832.80</b>	<b>65</b>	
<b>其中：原客户新增合同</b>		<b>5,953.61</b>	<b>37</b>	
<b>新客户新增合同</b>		<b>8,879.19</b>	<b>28</b>	

2021年度，礼华生物与原18家客户新签订临床试验合同共计37个，合同金额共计5,953.61万元。

## ②2022年1-9月新增合同

### A、医药研发合同

单位：万元，个

序号	委托方	合同金额	合同数量	是否为原客户（2020年1月前已合作的客户）
1	安徽丰原药业股份有限公司	253.80	1	否
2	安徽九华华源药业有限公司	250.00	1	是
3	安徽威尔曼制药有限公司	600.00	2	否
4	蚌埠丰原涂山制药有限公司	263.20	1	否
5	北京藏卫信康医药研发有限公司	580.00	1	否
6	比卡生物科技（广州）有限公司	75.00	1	否
7	广东彼迪药业有限公司	470.00	2	否
8	贵州博林医药有限公司	240.00	1	否
9	桂林南药股份有限公司	740.00	1	否
10	国药集团容生制药有限公司	280.00	1	否
11	哈药集团制药六厂	290.00	1	是
12	海南安玺药业有限公司	300.00	1	否
13	合肥国药诺和药业有限公司	678.00	3	是
14	河南润弘制药股份有限公司	270.00	1	是
15	湖南先施制药有限公司	1,270.00	3	否
16	华中药业股份有限公司	440.00	1	否
17	嘉亨(珠海横琴)医药科技有限公司	550.00	1	否
18	江苏福邦药业有限公司	510.00	2	是
19	江苏西普拉制药有限公司	81.00	1	是
20	江苏悦兴药业有限公司	320.00	1	否
21	江西惠宠科技有限公司	370.00	4	否
22	江西人可医药科技有限公司	239.50	1	否
23	江西苏瑞药业有限公司	1,460.00	4	否
24	江西泰吉立生物医药科技有限公司	1,151.14	4	否
25	江西易德医药有限公司	238.00	1	否
26	宁波美舒医药科技有限公司	550.00	1	否
27	宁夏华耀药业有限公司	650.00	2	否
28	山东冠微永道生物科技有限公司	290.00	1	否
29	山东齐都药业有限公司	800.00	2	否
30	山西德元堂药业有限公司	180.00	2	是
31	山西同达药业有限公司	450.00	1	否
32	上海理想制药有限公司	450.00	2	否
33	上海上药信谊药厂有限公司	60.00	1	是
34	圣嘉（滨海）生物医药科技有限公司	430.00	1	否
35	四川海梦智森生物制药有限公司	290.00	1	否
36	云鹏医药集团有限公司	200.00	1	否
37	浙江花园药业有限公司	700.00	1	否
38	浙江远力健药业有限责任公司	125.20	2	是
39	浙江自贸区荣昇企业管理有限公司	580.00	1	否

序号	委托方	合同金额	合同数量	是否为原客户（2020年1月前已合作的客户）
总计		17,674.84	60	
其中：原客户新增合同		2,444.20	14	
新客户新增合同		15,230.64	46	

2022年1-9月，华威医药与原9家客户新签订医药研发合同共计14个，合同金额共计2,444.20万元。

## B、临床试验合同

单位：万元，个

序号	委托方	合同金额	合同数量	是否为原客户（2020年1月前已合作的客户）
1	安徽贝克生物制药有限公司	260.00	2	否
2	北京睿创康泰医药研究院有限公司	37.84	2	否
3	广东彼迪药业有限公司	171.60	1	否
4	桂林南药股份有限公司	572.00	2	否
5	哈药集团制药总厂	160.00	1	是
6	海南科进生物制药有限公司	360.00	2	否
7	合肥国药诺和药业有限公司	282.00	1	是
8	河北瑞森药业有限公司	590.00	4	否
9	湖北广辰药业有限公司	240.00	1	否
10	湖南先施制药有限公司	480.00	1	否
11	华中药业股份有限公司	330.00	1	否
12	嘉亨(珠海横琴)医药科技有限公司	400.00	1	否
13	江苏华阳制药有限公司	298.29	3	是
14	江苏康缘药业股份有限公司	272.00	1	是
15	江苏万邦医药营销有限公司	67.69	1	否
16	江苏悦兴药业有限公司	130.00	1	否
17	江苏长风药业有限公司	150.00	1	否
18	江苏长泰药业有限公司	1,500.00	1	是
19	江西泰吉立生物医药科技有限公司	280.00	1	否
20	劲威生物医药科技有限公司	28.39	1	否
21	马应龙药业集团股份有限公司	78.00	1	是
22	美迪纳斯(天津)科技有限公司	480.00	2	否
23	南京恒道医药科技有限公司	10.00	1	否
24	山东齐都药业有限公司	350.00	1	否
25	山东天锐医药科技有限公司	28.80	1	否
26	山东朱氏药业集团有限公司	820.00	1	否
27	山西德元堂药业有限公司	990.00	5	是
28	山西同达药业有限公司	250.00	1	否
29	上海睿触科技有限公司	4.50	1	否
30	上海行深生物科技有限公司	4,849.54	5	否
31	圣嘉(滨海)生物医药科技有限公司	670.00	1	否
32	四川科伦博泰生物医药股份有限公司	-135.00	1	是

序号	委托方	合同金额	合同数量	是否为原客户（2020年1月前已合作的客户）
33	苏州蓝马医疗技术有限公司	190.00	1	否
34	苏州三个臭皮匠生物科技有限公司	401.00	2	否
35	天津市鹰泰利安康医疗科技有限责任公司	1,180.00	1	否
36	武汉启瑞药业有限公司	37.80	1	否
37	浙江花园药业有限公司	1,200.00	1	否
38	浙江金华康恩贝生物制药有限公司	50.00	1	是
39	浙江京新药业股份有限公司	926.00	3	是
40	浙江尧惠医药科技有限公司	10.00	1	否
41	浙江远力健药业有限责任公司	364.80	1	是
42	宁波美舒医药科技有限公司	250.00	1	否
<b>总计</b>		<b>19,615.24</b>	<b>63</b>	
<b>其中：原客户新增合同</b>		<b>4,786.09</b>	<b>19</b>	
<b>新客户新增合同</b>		<b>14,829.16</b>	<b>44</b>	

2022年1-9月，礼华生物与原11家客户新签订临床试验合同共计19个，合同金额共计4,786.09万元。

综上所述，张孝清离职后，华威医药和礼华生物与部分原客户（2020年1月前已合作的客户）均有新增订单；2021年度，华威医药与原16家客户新签订医药研发合同共计54个，合同金额共计10,874.09万元；礼华生物与原18家客户新签订临床试验合同共计37个，合同金额共计5,953.61万元。2022年1-9月，华威医药与原9家客户新签订医药研发合同共计14个，合同金额共计2,444.20万元；礼华生物与原11家客户新签订临床试验合同共计19个，合同金额共计4,786.09万元。

#### （4）说明公司在手订单是否具备按时履约能力，公司是否具备持续经营能力

2020年5月张孝清离职后，部分技术人员的流失未对发行人正常生产经营产生重大不利影响。发行人现核心技术团队以黄辉为首，团队成员相对稳定，专业技术相对较强且项目经验丰富，技术人员人均创收金额保持增长趋势。张孝清离职前的合同除部分终止外，在现核心技术团队的带领下，绝大多数合同属于正常推进状态，部分合同已履行完毕或发行人已交付研发成果，原合同的履行情况未因张孝清离职而产生重大不利影响，且部分原客户在2021年或2022年与发行人存在新增订单。另一方面，张孝清离职后，发行人积极拓展业务，新客户新增订单数量和金额已超过原客户。因此，张孝清离职未对发行人的合同履约能力产生



重大不利影响，发行人持续经营能力未受到重大影响。

### **（三）公司未按预期完成的项目情况，已确认收入的金额、期间，结合期后回款情况，说明相关资产是否存在减值迹象、减值计提是否充分**

1、合同履行过程中，若有迹象表明研究不能按照合同约定进度执行，公司通常会和客户进行充分沟通协商。鉴于公司前期已形成的工作成果，客户通常会同意将项目延期，并由公司继续履行后续研发义务，视同公司项目正常履行，项目履行进度未超出客户预期。经查询同行业案例，该处理方式符合 CRO 行业惯例。

医药研发行业具有高投入和长周期的特点，公司所从事的合同执行周期跨度普遍较长。尽管公司在与客户签订合同时通常会约定合同履行期限或项目计划进度表（该计划进度通常不包括甲方原因造成的延误），但由于合同执行周期较长，期间可能发生国家政策变化、参比制剂变化或退市、甲方产品规划、中试场地安排或资金状况变化等、项目研发技术难度较大等情况，导致项目实际履行进度与合同约定的条款不一致。按照 CRO 行业惯例，该等情形发生后，为便于继续推进项目，公司和客户双方通常会对项目遇到的问题及预期进度情况进行充分沟通协商。鉴于公司前期已形成的工作成果，客户通常会同意将项目延期，并由公司继续履行后续研发义务，视同公司项目正常履行，项目履行进度未超出客户预期。

经查询同行业上市公司或拟上市公司案例，拟上市公司北京诺康达医药科技股份有限公司（创业板 IPO 在审公司，2022 年 6 月深交所受理）首次问询“19、关于营业收入”中，对于部分合同截止时间约定较长的原因及合理性，诺康达回复如下：“公司项目执行周期一般为 3-5 年及以上，周期较长，且由于项目执行过程中因参比制剂采购、中试放大和第三批验证等环节中受甲方场地（或指定场地）、生产企业设备条件、原辅料提供、项目研发技术难度和政策法规等不可控因素的影响，可能导致进度的延迟，合同中通常约定：若由于甲方原因不能安排放大生产，则时间顺延。如有迹象表明研究不能按照合同约定进度执行，公司通常与客户讨论可能的应对措施，一般通过签订谅解备忘录的方式顺延合同执行周期。由于公司项目执行周期较长，且存在不可控因素导致项目的进度延迟，故公

司在与客户签订合同时一般会约定较长的执行期限，保证双方的利益，具有商业合理性。”

经查询案例，合同履行过程中，若有迹象表明研究不能按照合同约定进度执行，双方通过沟通协商并延期继续推进项目，属 CRO 行业惯例。

## 2、华威医药和礼华生物相关资产减值情况

2022 年 9 月 30 日，发行人及其重要子公司华威医药和礼华生物相关资产情况如下表所示：

单位：万元

公司名称	应收账款			合同资产			存货—在研项目		
	余额	坏账准备	账面价值	余额	坏账准备	账面价值	余额	跌价准备	账面价值
发行人	2,740.30	497.27	2,243.04	21,437.03	4,168.38	17,268.65	21,566.49	2,531.75	19,034.75
其中：华威医药	413.40	133.72	279.68	18,118.42	3,633.19	14,485.23	19,430.80	2,470.83	16,959.97
礼华生物	1,636.94	291.38	1,345.56	2,472.59	453.38	2,019.21	1,681.98	-	1,681.98

注：华威医药和礼华生物的存货—在研项目余额，未考虑合并报表层面，重组时部分项目按评估的公允价值入账后，对存货余额的影响。

### (1) 华威医药

发行人技术开发及转让和一致性评价的实施周期一般为 **3-5 年**，与阳光诺和、百诚医药药学研究周期基本保持一致。发行人 2019 年及以前年度签订的药学研究合同（即执行周期已超过 3 年的合同），截至 2022 年 9 月 30 日正在履行且合同资产或存货—在研项目存在余额的项目情况如下表所示：

单位：万元

序号	合同签订日期	项目名称	客户名称	合同金额	截至 2022 年 9 月末累计确认收入金额	收入确认期间（不包括 2020 年年初收入调整）	截至 2022 年 9 月末累计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末合同资产余额	2022 年 9 月末已计提坏账金额	合同资产坏账计提方式	2022 年 9 月末在研项目余额	2022 年 9 月末已计提跌价金额	备注
1	2009 年 2 月	左旋泮托拉唑原料及其注射剂技术转让	正大天晴药业集团股份有限公司	220.00	165.00	2015 年、2015 以前年度	180.00	2015 以前年度	-	-	-	3.37	0.67	
2	2009 年 2 月	赛洛多辛原料及胶囊技术转让	正大天晴药业集团股份有限公司	180.00	135.00	2018 年、2015 年、2015 以前年度	60.00	2015 以前年度	75.00	75.00	单项计提	1.06	0.21	
3	2009 年 12 月	右旋兰索拉唑原料及肠溶胶囊技术转让	正大天晴药业集团股份有限公司	200.00	170.00	2015 年、2015 以前年度	150.00	2015 年、2015 以前年度	20.00	20.00	单项计提	-	-	
4	2010 年 2 月	盐酸美金刚原料、片及胶囊技术转让	广州博济医药生物技术股份有限公司	60.00	57.00	2015 年、2015 以前年度	50.00	2015 以前年度	7.00	7.00	组合计提	-	-	
5	2010 年 8 月	伊潘立酮原料及片剂技术转让	山东京卫制药有限公司	170.00	161.50	2015 年、2015 以前年度	155.00	2017 年、2015 以前年度	6.50	1.30	组合计提	-	-	
6	2010 年 12 月	替加环素及注射用替加环素技术转让	珠海亿邦制药有限公司	880.00	748.00	2015 年、2015 以前年度	750.00	2015 以前年度	-	-	-	8.54	1.71	
7	2011 年 3 月	布洛芬注射液技术转让	西安仁仁药业有限公司	300.00	285.00	2015 年、2015 以前年度	270.00	2015 年、2015 以前年度	15.00	15.00	组合计提	-	-	
8	2011 年 5 月	福沙匹坦及注射用福沙匹坦技术转让	亿腾药业（泰州）有限公司	400.00	340.00	2016 年、2015 年	120.00	2015 以前年度	220.00	220.00	单项计提	5.74	1.15	
9	2011 年 8 月	雷美替胺原料及其片剂工艺技术转让	齐鲁制药有限公司	450.00	427.50	2015 年、2015 以前年度	427.00	2015 年、2015 以前年度	0.50	0.50	单项计提	-	-	
10	2011 年 10 月	碳酸司维拉姆原料及其片剂	齐鲁制药有限公司	380.00	-	-	135.00	2015 以前年度	-	-	-	75.90	-	

序号	合同签订日期	项目名称	客户名称	合同金额	截至 2022 年 9 月末累计确认收入金额	收入确认期间 (不包括 2020 年期初收入调整)	截至 2022 年 9 月末累计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末合同资产余额	2022 年 9 月末已计提坏账金额	合同资产坏账计提方式	2022 年 9 月末在研项目余额	2022 年 9 月末已计提跌价金额	备注
		工艺技术转让												
11	2011 年 6 月	罗氟司特及片技术转让	合肥立方制药股份有限公司	400.00	380.00	2015 以前年度	380.00	2015 以前年度	-	-	-	1.96	0.39	
12	2011 年 8 月	埃索美拉唑钠原料药技术转让	江苏中邦制药有限公司	70.00	42.00	2018 年、2015 以前年度	52.00	2015 以前年度	-	-	-	11.57	2.31	
13	2011 年 12 月	醋酸阿比特龙及醋酸阿比特龙片技术转让	亿腾药业(泰州)有限公司	400.00	-	-	120.00	2015 以前年度	-	-	-	73.69	-	
14	2012 年 6 月	阿扎胞苷及注射用阿扎胞苷技术转让	山东新时代药业有限公司	360.00	342.00	2018 年、2015 年	261.00	2016 年、2015 以前年度	81.00	35.85	组合计提	-	-	
15	2012 年 6 月	西那卡塞原料及其片剂技术转让	齐鲁制药有限公司	240.00	-	-	135.00	2015 以前年度	-	-	-	117.65	-	
16	2013 年 4 月	厄贝沙坦氢氯地平片技术转让	江西施美药业股份有限公司	450.00	337.50	2015 年	315.00	2018 年、2015 以前年度	22.50	22.50	组合计提	-	-	
17	2013 年 11 月	对乙酰氨基酚注射液技术开发	南京正大天晴制药有限公司	500.00	475.00	2017 年、2015 以前年度	380.00	2017 年、2015 以前年度	95.00	95.00	组合计提	-	-	
18	2014 年 6 月	马来酸氟吡汀及缓释片技术转让	北京泰德制药股份有限公司	750.00	712.50	2018 年、2016 年、2015 以前年度	637.50	2016 年、2015 以前年度	75.00	37.50	组合计提	1.72	-	
19	2014 年 6 月	琥珀酸呋罗曲坦及片技术转让	正大制药(青岛)有限公司	650.00	617.50	2016 年、2015 年、2015 以前年度	585.00	2017 年、2015 年、2015 以前年度	32.50	32.50	组合计提	-	-	
20	2014 年 6 月	维格列汀及片剂技术开发	西安利君制药有限责任	320.00	64.00	2015 以前年度	64.00	2015 以前年度	-	-	-	90.35	36.14	

序号	合同签订日期	项目名称	客户名称	合同金额	截至 2022 年 9 月末累计确认收入金额	收入确认期间 (不包括 2020 年年初收入调整)	截至 2022 年 9 月末累计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末合同资产余额	2022 年 9 月末已计提坏账金额	合同资产坏账计提方式	2022 年 9 月末在研项目余额	2022 年 9 月末已计提跌价金额	备注
			公司											
21	2014 年 12 月	阿哌沙班及阿哌沙班片的技术开发	江西施美药业股份有限公司	480.00	360.00	2016 年、2015 以前年度	384.00	2018 年、2015 年、2015 以前年度	-	-	-	16.83	-	
22	2015 年 4 月	琥珀酸曲格列汀的技术转让	江苏万川医疗健康产业集团	752.25	714.64	2015 年-2018 年各年度	707.25	2015 年-2018 年各年度	7.39	5.89	组合计提	5.89	2.36	
23	2015 年 5 月	沙库必曲缬沙坦钠及片的技术开发	湖南千金湘江药业股份有限公司	800.00	680.00	2018 年、2016 年、2015 年	500.00	2017 年、2016 年、2015 年	180.00	167.75	组合计提	7.11	-	
24	2015 年 6 月	雷贝拉唑钠肠溶片技术开发	成都迪康药业股份有限公司	350.00	332.50	2018 年-2021 年各年度、2015 年	325.00	2018 年-2021 年各年度、2015 年	7.50	0.75	组合计提	3.57	-	
25	2015 年 1 月	艾曲泊帕及片 (12.5/25mg) 技术开发	正大天晴药业集团股份有限公司	850.00	807.50	2015 年-2017 年各年度	810.00	2016 年、2015 年	-	-	-	2.74	-	
26	2015 年 1 月	布南色林及片 (4mg) 技术开发	浙江金华康恩贝生物制药有限公司	500.00	380.00	2016 年、2015 年	480.00	2020 年、2016 年、2015 年	-	-	-	31.87	6.37	
27	2015 年 1 月	吸入用吡非尼酮溶液技术开发	浙江金华康恩贝生物制药有限公司	1,150.00	690.00	2018 年、2015 年	700.00	2015 年-2017 年各年度	-	-	-	168.18	-	
28	2016 年 1 月	硫酸沙丁胺醇及吸入用复方异丙托溴铵溶液的技术开发	浙江金华康恩贝生物制药有限公司	475.00	285.00	2019 年、2017 年、2016 年	190.00	2018 年、2016 年	95.00	38.00	组合计提	30.57	-	
29	2016 年 1 月	布地奈德及吸入用布地奈德混悬液的技术	浙江金华康恩贝生物制药有限公司	475.00	285.00	2019 年、2018 年、2016 年	190.00	2020 年、2018 年、2016 年	95.00	47.50	组合计提	40.32	-	

序号	合同签订日期	项目名称	客户名称	合同金额	截至 2022 年 9 月末累计确认收入金额	收入确认期间 (不包括 2020 年期初收入调整)	截至 2022 年 9 月末累计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末合同资产余额	2022 年 9 月末已计提坏账金额	合同资产坏账计提方式	2022 年 9 月末在研项目余额	2022 年 9 月末已计提跌价金额	备注
		开发												
30	2016 年 1 月	硫酸特布他林及硫酸特布他林雾化液的技术开发	浙江金华康恩贝生物制药有限公司	475.00	285.00	2019 年、2018 年、2016 年	190.00	2020 年、2016 年	95.00	28.50	组合计提	58.58	-	
31	2016 年 1 月	异丙托溴铵及吸入用异丙托溴铵溶液的技术开发	浙江金华康恩贝生物制药有限公司	475.00	285.00	2019 年、2018 年、2016 年	190.00	2018 年、2016 年	95.00	28.50	组合计提	78.79	31.52	
32	2016 年 1 月	马西替坦及马西替坦片的技术转让	杭州中美华东制药有限公司	860.00	817.00	2018 年、2016 年	768.00	2021 年、2016 年-2019 年各年度	49.00	14.70	组合计提	4.41	-	
33	2016 年 1 月	羧基麦芽糖铁及羧基麦芽糖铁注射液的技术转让	杭州中美华东制药有限公司	700.00	525.00	2017 年、2016 年	420.00	2017 年、2016 年	105.00	105.00	组合计提	47.48	-	
34	2016 年 9 月	非马沙坦钾及非马沙坦钾片的技术转让	南京优科制药有限公司	400.00	380.00	2018 年、2016 年	360.00	2018 年	20.00	10.00	组合计提	-	-	
35	2016 年 9 月	丁酸氯维地平及丁酸氯维地平脂肪乳注射液的技术转让	南京优科制药有限公司	400.00	380.00	2017 年、2016 年	360.00	2017 年	20.00	20.00	组合计提	-	-	
36	2016 年 11 月	阿法骨化醇软胶囊技术开发	上海信谊延安药业有限公司	380.00	361.00	2021 年、2016 年-2019 年各年度	190.00	2019 年、2018 年、2016 年	171.00	28.50	组合计提	-	-	
37	2016 年 11 月	博舒替尼及片的技术转让	康缘华威医药有限公司	570.00	541.50	2016 年-2018 年各年度	427.50	2017 年	114.00	85.50	单项计提	7.03	0.70	
38	2016 年 11 月	苹果酸卡博替尼及胶囊的技	康缘华威医药有限公司	627.50	573.13	2020 年、2016 年-2018 年各年	507.50	2021 年、2017 年	65.63	40.33	单项计提	-	-	

序号	合同签订日期	项目名称	客户名称	合同金额	截至 2022 年 9 月末累计确认收入金额	收入确认期间 (不包括 2020 年期初收入调整)	截至 2022 年 9 月末累计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末合同资产余额	2022 年 9 月末已计提坏账金额	合同资产坏账计提方式	2022 年 9 月末在研项目余额	2022 年 9 月末已计提跌价金额	备注
		术转让				度								
39	2016 年 11 月	盐酸多西环素片技术开发	特一药业集团股份有限公司	430.00	408.50	2016 年-2020 年各年度	344.00	2020 年、2018 年、2016 年	64.50	19.35	单项计提	-	-	
40	2016 年 11 月	替米沙坦氨氯地平片技术转让	康缘华威医药有限公司	570.00	484.50	2017 年、2016 年	427.50	2017 年	57.00	57.00	单项计提	-	-	
41	2016 年 11 月	盐酸维拉佐酮及片的技术转让	康缘华威医药有限公司	570.00	484.50	2017 年、2016 年	427.50	2017 年	57.00	57.00	单项计提	-	-	
42	2016 年 11 月	恩格列净及片的技术转让	康缘华威医药有限公司	570.00	541.50	2016 年-2018 年各年度	484.50	2019 年、2017 年	57.00	57.00	单项计提	-	-	
43	2016 年 11 月	枸橼酸西地那非技术开发	台山市新宁制药有限公司	200.00	110.00	2018 年、2017 年	80.00	2018 年、2016 年	30.00	15.00	组合计提	103.23	-	
44	2016 年 11 月	柳氮磺吡啶肠溶片(0.25g)技术开发	上海上药信谊药厂有限公司	400.00	220.00	2016 年-2018 年各年度	200.00	2019 年、2018 年、2016 年	20.00	4.00	组合计提	40.38	8.08	
45	2016 年 11 月	枸橼酸西地那非片技术开发	特一药业集团股份有限公司	250.00	62.50	2017 年	50.00	2016 年	12.50	12.50	单项计提	-	-	
46	2016 年 11 月	盐酸多佐胺及盐酸多佐胺噻吗洛尔滴眼液的技术转让	康缘华威医药有限公司	570.00	541.50	2017 年、2016 年	541.50	2019 年、2017 年	-	-	-	6.50	0.65	
47	2016 年 11 月	阿卡他定及滴眼液的技术转让	康缘华威医药有限公司	570.00	484.50	2017 年、2016 年	484.50	2018 年、2017 年	-	-	-	20.20	-	
48	2016 年 11 月	盐酸罗卡色林及片的技术转让	康缘华威医药有限公司	570.00	541.50	2017 年、2016 年	541.50	2018 年、2017 年	-	-	-	5.46	0.55	

序号	合同签订日期	项目名称	客户名称	合同金额	截至 2022 年 9 月末累计确认收入金额	收入确认期间 (不包括 2020 年期初收入调整)	截至 2022 年 9 月末累计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末合同资产余额	2022 年 9 月末已计提坏账金额	合同资产坏账计提方式	2022 年 9 月末在研项目余额	2022 年 9 月末已计提跌价金额	备注
49	2016 年 11 月	替比培南酯及颗粒的技术转让	康缘华威医药有限公司	570.00	484.50	2017 年、2016 年	484.50	2020 年、2017 年	-	-	-	15.93	3.19	
50	2016 年 11 月	依折麦布及依折麦布阿托伐他汀钙片的技术转让	康缘华威医药有限公司	570.00	484.50	2017 年、2016 年	484.50	2020 年、2017 年	-	-	-	50.95	-	
51	2016 年 1 月	阿普司特及片的技术开发	浙江金华康恩贝生物制药有限公司	645.00	522.50	2018 年、2016 年	617.50	2020 年、2017 年、2016 年	-	-	-	8.12	-	
52	2016 年 11 月	琥珀酸舒马曲坦萘普生钠片的技术转让	康缘华威医药有限公司	570.00	541.50	2017 年、2016 年	541.50	2019 年、2017 年	-	-	-	3.05	-	
53	2016 年 8 月	双氯芬酸钠肠溶片技术开发	特一药业集团股份有限公司	330.00	198.00	2016 年-2019 年各年度	198.00	2018 年、2016 年	-	-	-	12.52	-	
54	2016 年 9 月	多巴丝肼胶囊技术开发	上海益生源药业有限公司	500.00	300.00	2016 年-2018 年各年度	300.00	2019 年、2018 年、2016 年	-	-	-	36.60	-	
55	2017 年 2 月	盐酸川芎嗪及盐酸川芎嗪注射液的技术开发	浙江金华康恩贝生物制药有限公司	450.00	247.50	2019 年、2017 年	135.00	2020 年、2017 年	112.50	33.75	组合计提	66.97	26.79	
56	2017 年 3 月	他达拉非片技术转让	金鸿药业股份有限公司	270.00	256.50	2021 年、2020 年、2018 年、2017 年	160.00	2021 年、2017 年	96.50	7.63	组合计提	-	-	
57	2017 年 3 月	西他沙星片 (50mg) 技术开发	海南通用三洋药业有限公司	300.00	285.00	2020 年、2018 年、2017 年	270.00	2017 年-2021 年各年度	15.00	1.50	组合计提	-	-	
58	2017 年 4 月	苹果酸舒尼替尼及片的技术	南京正大天晴制药有限	750.00	412.50	2018 年、2017 年	150.00	2017 年	262.50	71.25	组合计提	130.74	-	



序号	合同签订日期	项目名称	客户名称	合同金额	截至 2022 年 9 月末累计确认收入金额	收入确认期间（不包括 2020 年期初收入调整）	截至 2022 年 9 月末累计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末合同资产余额	2022 年 9 月末已计提坏账金额	合同资产坏账计提方式	2022 年 9 月末在研项目余额	2022 年 9 月末已计提跌价金额	备注
		开发	公司											
59	2017 年 4 月	马昔腾坦及片的技术开发	南京正大天晴制药有限公司	650.00	617.50	2018 年、2017 年	585.00	2019 年、2017 年	32.50	9.75	组合计提	10.70	-	
60	2017 年 4 月	利格列汀原料及片剂的技术转让	南京海辰药业股份有限公司	590.00	324.50	2018 年、2017 年	200.00	2020 年、2017 年	124.50	62.25	组合计提	38.25	-	
61	2017 年 4 月	盐酸达泊西汀及片（30mg）的技术开发	广东赛拓医药科技有限公司	500.00	475.00	2021 年、2020 年、2018 年、2017 年	450.00	2021 年、2020 年、2018 年、2017 年	25.00	2.50	组合计提	13.17	5.27	
62	2017 年 4 月	秋水仙碱片（0.5mg）质量和疗效技术开发	云南植物药业有限公司	500.00	300.00	2018 年、2017 年	400.00	2018 年、2017 年	20.96	4.19	组合计提	-	-	
63	2017 年 5 月	替格瑞洛原料及片剂的技术转让	山西德元堂药业有限公司	550.00	522.50	2017 年-2021 年各年度	495.00	2022 年、2020 年、2018 年、2017 年	27.50	2.75	组合计提	9.76	-	
64	2017 年 5 月	Dapoxetine Hydrochloride（达泊西汀）原料及片剂的技术转让	金鸿药业股份有限公司	475.00	285.00	2017 年-2020 年各年度	160.00	2018 年、2017 年	125.00	106.00	组合计提	22.63	-	
65	2017 年 5 月	黄体酮栓（100mg/200mg）的技术开发	广东赛拓医药科技有限公司	430.00	236.50	2018 年、2017 年	100.00	2017 年	136.50	68.25	组合计提	65.58	-	
66	2017 年 6 月	他氟前列素及他氟前列素滴眼液的技术开发	浙江尖峰药业有限公司	580.00	551.00	2022 年、2018 年、2017 年	290.00	2021 年、2019 年、2017 年	261.00	37.70	单项计提	-	-	

序号	合同签订日期	项目名称	客户名称	合同金额	截至 2022 年 9 月末累计确认收入金额	收入确认期间 (不包括 2020 年期初收入调整)	截至 2022 年 9 月末累计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末合同资产余额	2022 年 9 月末已计提坏账金额	合同资产坏账计提方式	2022 年 9 月末在研项目余额	2022 年 9 月末已计提跌价金额	备注
67	2017 年 6 月	酒石酸阿福特的技术开发	江苏康缘药业股份有限公司	250.00	137.50	2018 年、2017 年	-	-	137.50	137.50	单项计提	-	-	
68	2017 年 6 月	奥硝唑片(规格:0.5g&0.25g&0.1g)一致性评价	杭州中美华东制药有限公司	540.00	513.02	2017 年-2021 年各年度	771.00	2021 年、2017 年	107.02	7.30	组合计提	11.64	-	
69	2017 年 6 月	左旋沙丁胺醇的技术开发	江苏康缘药业股份有限公司	250.00	150.00	2020 年、2018 年、2017 年	75.00	2022 年、2021 年	75.00	35.00	单项计提	50.36	-	
70	2017 年 8 月	托伐普坦原料及片剂的技术转让	南京海辰药业股份有限公司	670.00	368.50	2019 年、2017 年	280.00	2020 年、2018 年	88.50	44.25	组合计提	-	-	
71	2017 年 10 月	双氯芬酸钠缓释片技术开发	浙江迪耳药业有限公司	520.00	416.00	2022 年、2021 年、2017 年-2019 年各年度	404.00	2022 年、2018 年、2017 年	336.80	16.84	组合计提	-	-	
72	2017 年 11 月	盐酸倍他司汀片技术开发	上海上药信谊药厂有限公司	390.85	181.97	2017 年-2019 年各年度	99.85	2018 年、2017 年	82.12	24.63	组合计提	8.25	-	
73	2017 年 11 月	托吡司特原料技术转让	金鸿药业股份有限公司	250.00	137.50	2020 年、2018 年	60.00	2017 年	77.50	8.25	组合计提	50.76	-	
74	2017 年 12 月	盐酸吡格列酮分散片药学一致性评价	贵州天安药业股份有限公司	330.00	198.00	2021 年、2019 年、2018 年	99.00	2017 年	99.00	26.40	组合计提	44.01	-	
75	2017 年 10 月	米拉贝隆及缓释片的技术开发	江苏华阳制药有限公司	570.00	-	-	456.00	2018 年、2017 年	-	-	-	379.83	-	华阳老批件项目,取得 BE 等效报告后,按 BE 等效节点累计应确认收入金额
76	2017 年 10 月	他达拉非及片的技术开发	江苏华阳制药有限公司	570.00	456.00	2021 年	456.00	2018 年、2017 年	-	-	单项计提	13.53	-	
77	2017 年 9 月	盐酸帕唑帕尼及片的技术开	江苏华阳制药有限公司	570.00	-	-	456.00	2020 年、2017 年	-	-	单项计提	234.36	-	

序号	合同签订日期	项目名称	客户名称	合同金额	截至 2022 年 9 月末累计确认收入金额	收入确认期间 (不包括 2020 年期初收入调整)	截至 2022 年 9 月末累计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末合同资产余额	2022 年 9 月末已计提坏账金额	合同资产坏账计提方式	2022 年 9 月末在研项目余额	2022 年 9 月末已计提跌价金额	备注
		发												与已收款金额孰低一次性确认收入并结转成本。
78	2017 年 12 月	甲苯磺酸伊多沙班及片的技术开发	江苏华阳制药有限公司	570.00	-	-	456.00	2020 年、2018 年	-	-	组合计提	237.80	23.78	
79	2017 年 9 月	利奥西呱及片的技术开发	江苏华阳制药有限公司	570.00	-	-	399.00	2017 年	-	-	组合计提	254.19	-	
80	2017 年 9 月	那格列汀及片的技术开发	江苏华阳制药有限公司	570.00	-	-	456.00	2018 年、2017 年	-	-	-	202.68	-	
81	2017 年 9 月	卡格列净及片的技术开发	江苏华阳制药有限公司	570.00	-	-	426.00	2020 年、2017 年	-	-	组合计提	293.86	-	
82	2017 年 12 月	富马酸沃诺普啉及片的技术开发	江苏华阳制药有限公司	570.00	-	-	456.00	2018 年	-	-	单项计提	231.52	-	
83	2017 年 1 月	辛伐他汀片技术开发	江苏康缘药业股份有限公司	300.00	285.00	2021 年、2017 年-2019 年各年度	285.00	2022 年、2018 年、2017 年	-	-	单项计提	7.23	-	
84	2017 年 8 月	托伐普坦原料及片剂的技术转让	南京海辰药业股份有限公司	670.00	368.50	2019 年、2017 年	280.00	2020 年、2018 年	-	-	-	10.47	-	
85	2018 年 3 月	缬沙坦氨氯地平片的技术开发	浙江尖峰药业有限公司	1,400.00	1,285.67	2018 年-2021 年各年度	1,120.00	2021 年、2018 年	165.67	16.57	单项计提	-	-	
86	2018 年 3 月	奥美沙坦酯原料及制剂的技术转让	山西德元堂药业有限公司	373.50	270.00	2022 年、2021 年、2019 年、2018 年	178.50	2020 年、2018 年	91.50	24.06	组合计提	16.85	-	
87	2018 年 3 月	“阿莫西林胶囊”技术开发	陕西必康制药集团控股有限公司	830.00	327.80	2019 年、2018 年	166.00	2018 年	161.80	70.34	单项计提	35.40	3.54	
88	2018 年 3 月	吸入用盐酸氨溴索溶液技术开发	浙江金华康恩贝生物制药有限公司	330.00	198.00	2018 年-2020 年各年度	66.00	2018 年	132.00	28.05	组合计提	33.48	3.35	

序号	合同签订日期	项目名称	客户名称	合同金额	截至 2022 年 9 月末累计确认收入金额	收入确认期间 (不包括 2020 年期初收入调整)	截至 2022 年 9 月末累计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末合同资产余额	2022 年 9 月末已计提坏账金额	合同资产坏账计提方式	2022 年 9 月末在研项目余额	2022 年 9 月末已计提跌价金额	备注
89	2018 年 3 月	辛伐他汀胶囊 (规格: 10mg、20mg) 一致性评价	山东鲁抗医药股份有限公司	360.00	90.00	2019 年、2018 年	108.00	2018 年	-	-		79.34	-	
90	2018 年 3 月	阿洛西林钠及注射用阿洛西林钠再评价	浙江金华康恩贝生物制药有限公司	600.00	150.00	2019 年、2018 年	120.00	2018 年	30.00	15.00	组合计提	82.07	32.83	
91	2018 年 4 月	缬沙坦氨氯地平 (I) 的技术开发	山西德元堂药业有限公司	480.00	456.00	2021 年、2019 年、2018 年	209.00	2021 年、2019 年、2018 年	247.00	31.40	组合计提	-	-	
92	2018 年 4 月	曲氟尿苷/替吡嘧啶原料及制剂技术开发	山东新时代药业有限公司	700.00	560.00	2022 年、2019 年、2018 年	350.00	2022 年、2018 年	210.00	19.25	组合计提	-	-	
93	2018 年 4 月	布洛芬注射液 (4ml:400mg) 的技术开发	山西德元堂药业有限公司	490.00	294.00	2022 年、2020 年、2018 年	97.50	2021 年、2019 年、2018 年	196.50	35.63	组合计提	34.21	6.84	
94	2018 年 5 月	注射用帕瑞昔布钠的技术开发	福建丰恺思医药科技有限公司	400.00	380.00	2021 年、2020 年、2018 年	160.00	2019 年、2018 年	220.00	40.00	组合计提	-	-	
95	2018 年 5 月	吸入用乙酰半胱氨酸溶液技术开发合同	合肥国药诺和药业有限公司	206.00	195.70	2021 年、2019 年、2018 年	70.00	2018 年	125.70	23.29	组合计提	-	-	
96	2018 年 5 月	吸入用盐酸氨溴索溶液技术开发合同	合肥国药诺和药业有限公司	250.00	237.50	2018 年-2021 年各年度	205.00	2021 年、2020 年、2018 年	32.50	3.25	组合计提	4.47	0.45	
97	2018 年 6 月	苹果酸卡博替尼原料及片剂技术开发	湖南科伦岳阳分公司/四川新开元制药有限公司/四川科伦药业股份有限	500.00	300.00	2018 年-2021 年各年度	180.00	2021 年、2018 年	120.00	20.50	组合计提	94.75	-	

序号	合同签订日期	项目名称	客户名称	合同金额	截至 2022 年 9 月末累计确认收入金额	收入确认期间 (不包括 2020 年期初收入调整)	截至 2022 年 9 月末累计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末合同资产余额	2022 年 9 月末已计提坏账金额	合同资产坏账计提方式	2022 年 9 月末在研项目余额	2022 年 9 月末已计提跌价金额	备注
			公司邗峡分公司											
98	2018 年 6 月	托格列净及片的技术开发	江苏安诺新药业有限公司	570.00	484.50	2018 年	399.00	2018 年	85.50	57.00	单项计提	36.96	-	
99	2018 年 6 月	色瑞替尼及胶囊的技术开发	江苏安诺新药业有限公司	570.00	484.50	2018 年	399.00	2018 年	85.50	57.00	单项计提	39.74	-	
100	2018 年 6 月	维生素 K1 注射液一致性评价技术开发	南京安海维医药有限公司/江苏华阳制药	360.00	198.00	2018 年	162.00	2021 年、2018 年	36.00	18.00	单项计提	62.71	-	
101	2018 年 6 月	伊曲茶碱及片的技术开发	江苏安诺新药业有限公司	570.00	484.50	2018 年	456.00	2022 年、2018 年	28.50	14.25	单项计提	-	-	
102	2018 年 6 月	注射用头孢他啶一致性评价技术开发	亿帆优胜美特医药	510.00	497.25	2018 年-2021 年各年度	318.00	2018 年-2020 年各年度	179.25	17.16	组合计提	-	-	
103	2018 年 6 月	碳酸钙 D3 片的技术开发	江苏福邦药业有限公司	400.00	100.00	2018 年	80.00	2018 年	20.00	10.00	组合计提	66.59	6.66	
104	2018 年 7 月	色甘酸钠滴眼液一致性评价技术开发	武汉五景医药科技有限公司	300.00	165.00	2019 年、2018 年	120.00	2019 年、2018 年	45.00	13.50	组合计提	26.37	2.64	
105	2018 年 7 月	马来酸噻吗洛尔滴眼液一致性评价技术开发	武汉五景医药科技有限公司	300.00	285.00	2018 年-2021 年各年度	270.00	2020 年-2022 年各年度、2018 年	15.00	0.75	组合计提	1.52	0.30	
106	2018 年 8 月	他达拉非原料及片剂的技术开发	平光制药股份有限公司	680.00	646.00	2018 年-2021 年各年度	612.00	2021 年、2019 年、2018 年	34.00	3.40	组合计提	17.14	-	
107	2018 年	他达拉非原料	好医生药业	1,350.00	1,207.50	2018 年-2022	945.00	2022 年、	262.50	13.13	组合计	-	-	

序号	合同签订日期	项目名称	客户名称	合同金额	截至 2022 年 9 月末累计确认收入金额	收入确认期间 (不包括 2020 年期初收入调整)	截至 2022 年 9 月末累计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末合同资产余额	2022 年 9 月末已计提坏账金额	合同资产坏账计提方式	2022 年 9 月末在研项目余额	2022 年 9 月末已计提跌价金额	备注
	9月	及片剂的技术开发	集团有限公司			年各年度		2018年			提			
108	2018年10月	注射用盐酸大观霉素(2.0g)一致性评价	山东鲁抗医药股份有限公司	320.00	304.00	2018年-2021年各年度	224.00	2022年、2020年、2019年	80.00	8.00	组合计提	-	-	
109	2018年10月	拉科酰胺原料及片剂的技术开发	江苏恩华药业股份有限公司	800.00	440.00	2019年、2018年	140.00	2018年	300.00	74.00	组合计提	66.57	-	
110	2018年10月	利巴韦林注射液技术开发合同	南京安博新医药有限公司	380.00	361.00	2021年、2018年	342.00	2021年、2019年	19.00	3.80	单项计提	-	-	
111	2018年10月	葡萄糖酸钙注射液一致性评价技术开发合同	沈阳海天医药科技有限公司	320.00	80.00	2019年、2018年	64.00	2018年	16.00	3.20	组合计提	63.38	6.34	
112	2018年11月	酚咖片的技术开发	正大制药(青岛)有限公司	560.00	308.00	2018年-2020年各年度	260.00	2020年、2019年	48.00	4.80	组合计提	45.63	9.13	
113	2018年11月	小儿碳酸钙 D3 颗粒的技术开发	正大制药(青岛)有限公司	450.00	112.50	2018年	100.00	2019年	12.50	3.75	组合计提	118.77	11.88	
114	2018年12月	阿哌沙班原料及片剂的技术开发	山西兰花药业股份有限公司	1,160.00	1,049.50	2022年、2021年、2019年、2018年	732.00	2022年、2021年、2019年	317.50	15.88	组合计提	-	-	
115	2018年12月	克林霉素磷酸酯注射液技术开发合同	无锡济民可信山禾药业股份有限公司	450.00	-	-	-	-	-	-	-	19.23	19.23	
116	2018年12月	盐酸林可霉素注射液技术开发合同	无锡济民可信山禾药业股份有限公司	380.00	-	-	-	-	-	-	-	21.12	21.12	

序号	合同签订日期	项目名称	客户名称	合同金额	截至 2022 年 9 月末累计确认收入金额	收入确认期间 (不包括 2020 年期初收入调整)	截至 2022 年 9 月末累计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末合同资产余额	2022 年 9 月末已计提坏账金额	合同资产坏账计提方式	2022 年 9 月末在研项目余额	2022 年 9 月末已计提跌价金额	备注
			司											
117	2018 年 12 月	利伐沙班原料及片剂委托研究	天津力生制药股份有限公司	880.00	836.00	2022 年、2021 年、2019 年、2018 年	792.00	2022 年、2021 年、2019 年、2018 年	44.00	2.20	组合计提	-	-	
118	2019 年 1 月	硫酸特布他林及硫酸特布他林雾化液的技术开发	成都晶博生物科技有限责任公司	580.00	551.00	2022 年、2021 年、2019 年	290.00	2019 年	261.00	20.30	组合计提	-	-	
119	2019 年 1 月	异丙托溴铵及吸入用异丙托溴铵溶液的技术开发	成都晶博生物科技有限责任公司	580.00	551.00	2019 年-2021 年各年度	464.00	2021 年、2019 年	87.00	8.70	组合计提	-	-	
120	2019 年 1 月	沙丁胺醇及沙丁胺醇雾化液的技术开发	成都晶博生物科技有限责任公司	580.00	551.00	2021 年、2019 年	464.00	2021 年、2019 年	87.00	8.70	组合计提	-	-	
121	2019 年 3 月	盐酸林可霉素注射液的技术开发	山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	320.00	80.00	2020 年	32.00	2019 年	48.00	9.60	组合计提	65.39	26.15	
122	2019 年 4 月	重酒石酸去甲肾上腺素及注射液的技术开发	江西正安药业有限公司	681.59	374.00	2019 年	341.59	2021 年、2019 年	32.41	6.48	组合计提	123.19	12.32	
123	2019 年 5 月	马昔腾坦原料及片剂的研究与开发	上海旭东海普药业有限公司	600.00	570.00	2019 年-2021 年各年度	420.00	2019 年-2021 年各年度	150.00	10.50	组合计提	-	-	
124	2019 年 5 月	二甲弗林原料药技术开发	江西正安药业有限公司	290.00	275.50	2021 年、2019 年	246.50	2022 年、2020 年、2019 年	29.00	1.45	组合计提	5.16	-	
125	2019 年	注射用泮托拉	江苏康缘药	300.00	285.00	2021 年、2019	230.00	2022 年、	55.00	5.50	单项计	3.97	0.40	

序号	合同签订日期	项目名称	客户名称	合同金额	截至 2022 年 9 月末累计确认收入金额	收入确认期间 (不包括 2020 年期初收入调整)	截至 2022 年 9 月末累计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末合同资产余额	2022 年 9 月末已计提坏账金额	合同资产坏账计提方式	2022 年 9 月末在研项目余额	2022 年 9 月末已计提跌价金额	备注
	6 月	唑钠一致性评价研究开发	业股份有限公司			年		2021 年、2019 年			提			
126	2019 年 6 月	盐酸替罗非班氯化钠注射液 (100ml:5mg;250ml:12.5mg)	河南润弘制药股份有限公司	360.00	216.00	2022 年、2019 年	252.00	2022 年、2019 年	-	-		54.07	-	
127	2019 年 6 月	缬沙坦氨氯地平片 (I) 的技术开发	福建东瑞制药有限公司	400.00	380.00	2019 年-2021 年各年度	360.00	2019 年-2021 年各年度	20.00	2.00	组合计提	1.91	-	
128	2019 年 7 月	阿维巴坦钠原料药的技术开发	海南海灵化学制药有限公司	760.00	304.00	2020 年、2019 年	228.00	2019 年	76.00	7.60	组合计提	123.62	24.72	
129	2019 年 7 月	葡萄糖酸钙注射液一致性评价技术开发合同	江苏华阳制药有限公司	320.00	304.00	2021 年、2020 年	288.00	2021 年、2019 年	16.00	1.60	组合计提	2.30	0.23	
130	2019 年 8 月	利伐沙班原料药技术开发	重庆朗天制药有限公司	320.00	304.00	2019 年-2021 年各年度	114.00	2022 年、2019 年	190.00	19.60	组合计提	-	-	
131	2019 年 8 月	他达拉非原料药技术开发	重庆朗天制药有限公司	300.00	285.00	2019 年-2022 年各年度	173.46	2019 年-2021 年各年度	297.54	23.15	组合计提	61.05	-	
132	2019 年 12 月	他达拉非片的技术开发	重庆朗天制药有限公司	820.00	324.00		138.00							
133	2019 年 8 月	吸入用盐酸氨溴索溶液 (规格: 15mg/2ml)	海南卫康制药 (潜山) 有限公司	300.00	165.00	2020 年、2019 年	120.00	2019 年	45.00	9.00	组合计提	27.53	2.75	
134	2019 年 8 月	吸入用乙酰半胱氨酸溶液 (规格: 300mg/3ml)	海南卫康制药 (潜山) 有限公司	300.00	165.00	2020 年、2019 年	120.00	2019 年	45.00	9.00	组合计提	11.64	-	
135	2019 年	他唑巴坦钠原	重庆朗天制	430.00	107.50	2019 年	86.00	2019 年	21.50	6.45	组合计	97.13	-	



序号	合同签订日期	项目名称	客户名称	合同金额	截至 2022 年 9 月末累计确认收入金额	收入确认期间（不包括 2020 年期初收入调整）	截至 2022 年 9 月末累计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末合同资产余额	2022 年 9 月末已计提坏账金额	合同资产坏账计提方式	2022 年 9 月末在研项目余额	2022 年 9 月末已计提跌价金额	备注
	8 月	料药技术开发	药有限公司								提			
136	2019 年 8 月	拉考沙胺片的技术开发	江苏复旦复华药业有限公司	830.00	809.00	2019 年-2021 年各年度	788.00	2019 年-2021 年各年度	21.00	2.10	组合计提	9.87	-	
137	2019 年 9 月	沙库必曲缬沙坦钠原料	苏州东瑞制药有限公司	860.00	679.40	2019 年-2022 年各年度	387.00	2022 年、2019 年	292.40	18.92	组合计提	-	-	
138	2019 年 9 月	环孢素软胶囊技术开发合同	无锡曙辉药业有限公司	350.00	332.50	2022 年、2020 年、2019 年	190.00	2022 年、2021 年、2019 年	142.50	9.88	组合计提	-	-	
139	2019 年 9 月	维生素 K1 注射液技术开发合同	沈阳海天医药科技有限公司	330.00	181.50	2020 年	132.00	2021 年、2019 年	49.50	4.95	组合计提	1.85	-	
140	2019 年 10 月	格列喹酮片一致性评价技术开发	安徽金湖药业股份有限公司	787.00	768.00	2019 年-2022 年各年度	241.00	2021 年、2020 年	527.00	26.35	组合计提	2.73	1.09	
141	2019 年 10 月	替诺福韦艾拉酚胺半富马酸盐原料及片的技术开发	安徽金湖药业股份有限公司	1,180.00	500.63	2022 年、2020 年、2019 年	180.00	2020 年、2019 年	320.63	41.23	组合计提	163.79	-	
142	2019 年 10 月	非布司他原料技术开发	安徽金湖药业股份有限公司	1,100.00	357.50	2019 年-2021 年各年度	195.00	2020 年	162.50	16.25	组合计提	105.37	21.07	
143	2019 年 10 月	盐酸文拉法辛缓释胶囊（规格：37.5mg，与 75mg 与 150mg）	海南卫康制药（潜山）有限公司	1,200.00	412.50	2020 年	300.00	2019 年	112.50	11.25	组合计提	-	-	
144	2019 年 10 月	达格列净原料技术开发	安徽金湖药业股份有限公司	948.00	87.00	2019 年	-	-	87.00	17.40	组合计提	58.73	-	
145	2019 年	地氯雷他定原	安徽金湖药	580.00	87.00	2019 年	-	-	87.00	17.40	组合计	32.81	3.28	

序号	合同签订日期	项目名称	客户名称	合同金额	截至 2022 年 9 月末累计确认收入金额	收入确认期间 (不包括 2020 年期初收入调整)	截至 2022 年 9 月末累计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末合同资产余额	2022 年 9 月末已计提坏账金额	合同资产坏账计提方式	2022 年 9 月末在研项目余额	2022 年 9 月末已计提跌价金额	备注
	10 月	料	业股份有限公司								提			
146	2019 年 10 月	托吡司他原料及片 (20mg、40mg、60mg)	浙江兄弟药业有限公司	1,150.00	412.50	2019 年-2021 年各年度	375.00	2020 年、2019 年	37.50	1.88	组合计提	182.47	-	
147	2019 年 10 月	注射用奈达铂一致性评价技术开发	安徽金湖药业股份有限公司	450.00	309.38	2019 年-2022 年各年度	290.00	2019 年-2021 年各年度	19.38	0.97	组合计提	65.00	-	
148	2019 年 11 月	阿普斯特片剂的技术开发	天津市中央药业有限公司/力生	910.00	500.50	2019 年-2021 年各年度	273.00	2019 年	227.50	25.03	组合计提	179.51	-	
149	2019 年 11 月	泮托拉唑钠肠溶片技术开发	杭州中美华东制药有限公司	550.00	302.50	2020 年、2019 年	165.00	2020 年	137.50	13.75	组合计提	35.13	7.03	
150	2019 年 11 月	苹果酸卡博替尼原料的技术开发	吉林汇康制药有限公司	300.00	165.00	2020 年、2019 年	135.00	2022 年、2019 年	30.00	6.00	组合计提	130.35	-	
151	2019 年 11 月	苹果酸卡博替尼片的技术开发	吉林四环制药有限公司	1,060.00	308.00	2022 年、2020 年	196.00	2019 年	112.00	5.60	组合计提			
152	2019 年 11 月	甲苯磺酸索拉非尼片的技术开发	吉林四环制药有限公司	830.00	100.00	2020 年	140.00	2019 年	-	-		25.85	5.17	
153	2019 年 11 月	甲苯磺酸索拉非尼原料的技术开发	吉林汇康制药有限公司	320.00	165.00	2020 年、2019 年	125.00	2021 年、2019 年	40.00	8.00	组合计提	7.17	1.43	
154	2019 年 11 月	阿司匹林肠溶片的技术开发	吉林开曼药业有限公司	1,700.00	840.80	2019 年-2022 年各年度	780.00	2019 年-2021 年各年度	60.80	3.56	组合计提	55.78	-	
155	2019 年 11 月	布洛芬颗粒的技术开发	吉林开曼药业有限公司	950.00	438.24	2019 年-2022 年各年度	600.00	2019 年-2022 年各	-	-		56.62	-	

序号	合同签订日期	项目名称	客户名称	合同金额	截至 2022 年 9 月末累计确认收入金额	收入确认期间 (不包括 2020 年期初收入调整)	截至 2022 年 9 月末累计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末合同资产余额	2022 年 9 月末已计提坏账金额	合同资产坏账计提方式	2022 年 9 月末在研项目余额	2022 年 9 月末已计提跌价金额	备注
								年度						
156	2019 年 11 月	伊布替尼胶囊技术开发	吉林四环制药有限公司	300.00	75.00	2020 年	105.00	2019 年	-	-		184.50	-	
157	2019 年 11 月	伊布替尼原料的技术开发	吉林汇康制药有限公司	330.00	165.00	2020 年、2019 年	135.00	2021 年、2019 年	30.00	6.00	组合计提	45.90	-	
158	2019 年 11 月	枸橼酸西地那非片的技术开发	吉林开曼药业有限公司	800.00	777.50	2020 年-2022 年各年度	755.00	2020 年-2022 年各年度	22.50	1.13	组合计提	-	-	
159	2019 年 11 月	达可替尼片技术开发	吉林四环制药有限公司	380.00	95.00	2020 年	133.00	2019 年	-	-		26.40	-	
160	2019 年 11 月	达可替尼原料的技术开发	吉林汇康制药有限公司	320.00	165.00	2020 年、2019 年	125.00	2021 年、2019 年	40.00	4.00	组合计提	107.57	-	
161	2019 年 12 月	恩格列净及片剂的技术开发	上海延安药业有限公司	580.00	232.00	2020 年	174.00	2020 年	58.00	11.60	组合计提	86.28	-	
162	2019 年 12 月	硫酸镁注射液一致性评价技术开发合同	江苏华阳制药有限公司	355.00	337.25	2021 年、2020 年	323.00	2021 年、2020 年	14.25	0.71	组合计提	-	-	
<b>合计</b>					<b>56,460.86</b>		<b>49,497.15</b>		<b>11,763.23</b>	<b>3,163.33</b>		<b>6,693.10</b>	<b>381.79</b>	

注：序号 75 至 82 为江苏华阳老批件项目，该等项目待取得 BE 等效报告后，按 BE 等效节点累计应确认收入金额与已收款金额孰低一次性确认收入并结转成本。因此在研项目余额较大（其中序号 76 项目于 2021 年确认收入并结转成本），剔除该类项目后，2022 年 9 月末在研项目余额为 4,845.33 万元。

## ①合同资产

报告期各期末，发行人将合同资产划分为具有特别风险单项计提坏账准备和按信用风险组合计提坏账准备的合同资产两类。对于按组合计提坏账的合同资产，系按照不同账龄预期信用损失率计提坏账准备；对于单项提坏账的合同资产，系按照测算在原有账龄的预计损失率基础上，上浮一档计提坏账准备。

截至 2022 年 9 月 30 日，2019 年及以前年度签订的且正在履行的项目对应的合同资产余额为 11,763.23 万元，坏账准备金额为 3,163.33 万元，各年度具体情况如下表所示：

单位：万元

序号	签订合同年份	2022 年 9 月 30 日合同资产余额	2022 年 9 月 30 日合同资产坏账准备余额	坏账比例
1	2009 年度	95.00	95.00	100.00%
2	2010 年度	13.50	8.30	61.48%
3	2011 年度	235.50	235.50	100.00%
4	2012 年度	81.00	35.85	44.26%
5	2013 年度	117.50	117.50	100.00%
6	2014 年度	107.50	70.00	65.12%
7	2015 年度	194.89	174.39	89.48%
8	2016 年度	1,222.63	668.38	54.67%
9	2017 年度	2,242.89	707.69	31.55%
10	2018 年度	3,360.92	647.14	19.25%
11	2019 年度	4,091.91	403.58	9.86%
	合计	<b>11,763.23</b>	<b>3,163.33</b>	<b>26.89%</b>

截至 2022 年 9 月 30 日，各年度签订合同对应的合同资产均已按照合同资产的减值政策计提坏账，坏账计提充分。

## ②存货—在研项目

截至 2022 年 9 月 30 日，2019 年及以前年度签订的且正在履行的项目对应的存货—在研项目余额为 6,693.10 万元（若剔除尚未确认收入结转成本华阳老批件项目后，2022 年 9 月末在研项目余额为 4,845.33 万元），跌价准备金额为 381.79 万元。2022 年 9 月末，发行人基本参考了 2021 年末所聘教授和陕西医药研究院的评估结果，对正在履行的在研项目计提减值。

2021 年年报审计过程中，对发行人研发项目存货的跌价准备测试时，按照成本与可变现净值孰低的方式，从两个方面来测算复核医药研发项目存货的可变现

净值：一是从研发项目技术先进性方面，聘请中国药科大学药物化学系副教授、博士生导师（以下简称“所聘教授”）进行判断；二是从医药市场销售方面，聘请陕西医药控股医药研究院有限公司（以下简称“陕西医药研究院”）进行复核，测试得出 2021 年末医药研发存货的可变现净值。

所聘教授和陕西医药研究院在评估过程中主要考虑的因素包括：（1）在研项目是创新药还是仿制药，新靶点还是老靶点；（2）国内外同类药物的受理和申报情况、研发进展情况；（3）同类药物的一致性评价、国家集采等情况；（4）市场对药物的需求量等。

所聘教授在测试评估过程中主要执行的程序包括：（1）取得发行人提供的在研项目清单，依据其自身医药专业背景，对研发项目涉及技术情况进行初步判断；（2）在国家药监局药品审评中心官网、以及药物临床试验登记与信息公示平台官网调研和查阅具体品种的受理和申报情况、研发进展情况（包括发行人对该品种的研发项目、以及其他医药公司该品种研发项目）；（3）逐个项目分析药品市场情况及发行人研发进度情况。所聘教授依据自身多年的医药研发的专业背景，调研每个项目的市场情况，调研方式包括但不限于查询国内外医药相关官方网站、查询高校内部专业数据库、查询医药专业研究报告或期刊、与其他从事药物研发的专业人士进行咨询交流等。经执行上述程序，所聘教授根据各个研发项目的靶标、受众群体及客户群以及该项目市场情况逐个判断各项目研发技术先进性，从技术先进性方面确认是否存在减值迹象及减值程度。

陕西医药研究院在复核评估过程中主要执行的程序包括：（1）取得发行人提供的在研项目清单，在国家药监局官网查阅同类药品在市场上的销售情况；（2）查询药品通过一致性评价情况以及国家或地区带量采购情况；（3）依据其自身医药研发的专业背景，同时查阅相关的报告或期刊，对各项目的市场前景进行判断。经执行上述程序，陕西医药研究院结合国内外相关行业、市场状况，对医药研发项目逐个进行价值评估，判断是否存在减值迹象及减值程度。

经执行上述程序后，所聘教授出具了《项目市场价值估值咨询意见》，陕西医药研究院教授出具的估值报告进行了复核，减值计提充分。

## （2）礼华生物

礼华生物仿制药 BE 业务自正式启动后实施周期一般为 1 年左右，仿制药大临床业务自正式启动后实施周期一般为 **5 年左右**。截至 2022 年 9 月 30 日，礼华生物相关资产情况分析如下：

#### ①应收账款和合同资产

礼华生物计入应收账款科目的金额指礼华生物已完成临床试验的履约义务（临床总结报告已提交），但客户尚未支付的款项。截至 2022 年 9 月末，礼华生物应收账款余额 1,636.94 万元，具体明细如下表所示：

单位：万元

序号	合同签订日期	项目名称	客户名称	合同金额 (含税)	合同金额 (不含税)	截至 2022 年 9 月末累计确 认收入金额	收入确认期 间	截至 2022 年 9 月末累 计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末应收账 款余额	2022 年 9 月末已计提 坏账金额	应收账款 坏账计提 方式	备注
1	2014 年 8 月	布洛芬注射液 II 期临床试验-发 热	西安仁仁药 业有限公司	548.75	523.46	444.14	2015 年- 2020 年各年 度	400.18	2017 年- 2020 年各年 度、2015 年、2014 年	64.50	13.90	组合计提	根据合同约 定, 存在预 留未确认收 入金额
2	2014 年 8 月	布洛芬注射液 II 期临床试验-术 后镇痛	西安仁仁药 业有限公司	547.00	523.46	435.25	2015 年- 2020 年各年 度	360.00	2018 年、 2016 年、 2015 年	93.50	20.48	组合计提	根据合同约 定, 存在预 留未确认收 入金额
3	2015 年 1 月	米诺膦酸片药 代动力学试验	浙江金华康 恩贝生物制 药有限公司	237.00	223.85	223.85	2018 年、 2017 年	161.70	2015 年- 2018 年各年 度	75.30	24.96	组合计提	
4	2015 年 5 月	盐酸环苯扎林 缓释胶囊 II 期药 代	正大制药 (青岛) 有 限公司	276.40	260.75	249.62	2019 年、 2017 年	67.92	2017 年	196.68	58.79	组合计提	根据合同约 定, 存在预 留未确认收 入金额
5	2016 年 7 月	奥美钠镁咀嚼 片-胃溃疡	正大制药 (青岛) 有 限公司	814.00	767.92	767.92	2017 年- 2022 年各年 度	580.78	2022 年、 2017 年、 2016 年	233.23	11.66	组合计提	
6	2016 年 7 月	奥美钠镁咀嚼 片-十二指肠溃 疡	正大制药 (青岛) 有 限公司	620.00	584.91	584.91	2017 年- 2019 年各年 度	554.95	2017 年	65.05	31.49	组合计提	
7	2016 年 7 月	奥美钠镁咀嚼 片-药代动力学 试验	正大制药 (青岛) 有 限公司	190.00	179.25	179.25	2017 年- 2019 年各年 度	156.28	2017 年	33.73	7.27	组合计提	
8	2017 年 3 月	头孢拉定胶囊 (0.25g)	哈药集团制 药总厂	507.55	478.82	478.82	2022 年、 2017 年- 2019 年各年 度	473.55	2017 年- 2020 年各年 度	34.00	1.70	组合计提	
9	2017 年 6 月	盐酸吡格列酮 片	杭州中美华 东制药有限 公司	636.00	600.00	600.00	2019 年、 2018 年	600.00	2020 年、 2019 年、 2017 年	36.00	7.76	组合计提	

序号	合同签订日期	项目名称	客户名称	合同金额 (含税)	合同金额 (不含税)	截至2022年 9月末累计确 认收入金额	收入确认期 间	截至2022 年9月末累 计收款金额	回款年份	2022年9 月末应收账 款余额	2022年9 月末已计提 坏账金额	应收账款 坏账计提 方式	备注
10	2018年 1月	富马酸喹硫平 片	苏州第壹制 药有限公司	968.00	913.21	913.21	2018年、 2017年	943.00	2017年- 2021年各年 度	25.00	8.29	组合计提	
11	2018年 3月	吡非尼酮片	浙江金华康 恩贝生物制 药有限公司	408.85	385.70	385.70	2022年、 2021年、 2018年	386.71	2022年、 2021年、 2018年	22.14	1.11	组合计提	
12	2018年 6月	环孢素软胶囊	无锡曙辉药 业有限公司	225.00	212.26	212.26	2022年、 2019年、 2018年	60.50	2019年、 2018年	164.50	33.81	组合计提	
13	2018年 8月	YL-10069片	上海瓊黎药 业有限公司	19.25	18.16	18.16	2020年	4.72	2018年	14.52	3.13	组合计提	
14	2018年 9月	秋水仙碱片预	云南植物药 业有限公司	50.00	47.17	47.17	2022年	-	-	50.00	2.50	组合计提	
15	2019年 6月	琥珀酸呋罗曲 坦片	正大制药 (青岛)有 限公司	537.00	506.60	506.60	2019年- 2021年各年 度	492.00	2021年、 2020年	45.00	5.25	组合计提	
16	2019年 9月	SIPI-7623片药 代	江苏柯菲平 医药股份有 限公司	11.69	11.03	11.03	2020年	5.40	2019年	6.29	0.73	组合计提	
17	2019年 9月	舒必利片	常州康普药 业有限公司	310.00	292.45	292.45	2019年- 2021年各年 度	307.00	2019年- 2021年各年 度	3.00	0.35	组合计提	
18	2020年 4月	泊沙康唑肠溶 片	康缘华威医 药有限公司	473.00	446.23	446.23	2020年- 2022年各年 度	141.90	2021年、 2020年	331.10	51.04	单项计提	
19	2020年 9月	二甲双胍格列 吡嗪片	合肥立方制 药股份有限 公司	300.00	283.02	283.02	2022年	270.00	2022年	30.00	1.50	组合计提	
20	2021年 11月	索拉非尼片 (100mg)人体 生物利用度对 比研究预实验	北京睿创康 泰医药研究 院有限公司	75.50	71.23	71.23	2022年、 2021年	52.85	2022年、 2021年	22.65	1.13	组合计提	



序号	合同签订日期	项目名称	客户名称	合同金额 (含税)	合同金额 (不含税)	截至 2022 年 9 月末累计确 认收入金额	收入确认期 间	截至 2022 年 9 月末累 计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末应收账 款余额	2022 年 9 月末已计提 坏账金额	应收账款坏 账计提方 式	备注
21	2021 年 11 月	仑伐替尼 (6mg) 人体生 物利用度对比 研究预实验	北京睿创康 泰医药研究 院有限公司	41.84	39.47	39.47	2022 年、 2021 年	28.00	2021 年	13.84	0.69	组合计提	
22	2021 年 12 月	秋水仙碱片预	云南植物药 业有限公司	62.00	58.49	58.49	2022 年	-	-	62.00	3.10	组合计提	
23	2022 年 7 月	阿司匹林肠溶 片 BE 预试验	河北瑞森药 业有限公司	74.60	70.38	70.38	2022 年	59.68	2022 年	14.92	0.75	组合计提	
<b>合计</b>						<b>7,319.17</b>		<b>6,107.11</b>		<b>1,636.94</b>	<b>291.38</b>		

截至 2022 年 9 月末，礼华生物合同资产余额 2,472.59 万元，具体明细如下表所示：

单位：万元

序号	合同签订日期	客户名称	项目名称	合同金额 (含税)	合同金额 (不含税)	截至 2022 年 9 月末累计确 认收入金额	收入确认期间	截至 2022 年 9 月末累 计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末合同资 产余额	2022 年 9 月末已计提 坏账金额	应收账款坏 账计提方式	备注
1	2016 年 8 月	特一药业集团 股份有限公司	双氯芬酸钠 肠溶片	290.00	273.58	113.34	2018 年	72.50	2019 年、 2016 年	47.64	26.32	单项计提	
2	2016 年 9 月	上海益生源药 业有限公司	多巴丝肼胶 囊	515.00	485.85	388.68	2019 年、2018 年	376.00	2019 年、 2018 年、 2016 年	36.00	11.93	组合计提	
3	2016 年 11 月	特一药业集团 股份有限公司	枸橼酸西地 那非片	300.00	283.02	56.60	2018 年	30.00	2016 年	30.00	16.58	单项计提	
4	2017 年 8 月	南京海辰药业 股份有限公司	托伐普坦片	350.00	330.19	66.04	2019 年	17.50	2019 年	52.50	11.31	组合计提	
5	2018 年 3 月	浙江金华康恩 贝生物制药有 限公司	复方匹可硫 酸钠颗粒验 证性临床	1,489.00	1,404.72	280.94	2018 年	-	-	297.80	98.72	组合计提	
6	2018 年 3 月	浙江金华康恩 贝生物制药有 限公司	布南色林片	683.75	645.05	347.77	2018 年	91.75	2018 年	276.88	91.78	组合计提	

序号	合同签订日期	客户名称	项目名称	合同金额 (含税)	合同金额 (不含税)	截至 2022 年 9 月末累计确 认收入金额	收入确认期间	截至 2022 年 9 月末累 计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末合同资 产余额	2022 年 9 月末已计提 坏账金额	应收账款坏 账计提方式	备注
7	2018 年 6 月	康缘华威医药 有限公司	盐酸氯卡色 林片	445.60	420.38	336.30	2019 年、2018 年	267.36	2019 年、 2018 年	89.12	29.54	单项计提	
8	2018 年 11 月	上海上药信谊 药厂有限公司	盐酸倍他司 汀片	380.00	358.49	68.11	2018 年	-	-	72.20	23.93	组合计提	
9	2019 年 9 月	苏州东瑞制药 有限公司	沙库巴曲缬 沙坦钠片	700.00	660.38	176.63	2022 年	-	-	187.23	9.36	组合计提	
10	2019 年 12 月	康缘华威医药 有限公司	多佐噻吗滴 眼液	1,770.00	1,669.81	333.96	2019 年	177.00	2019 年	177.00	58.68	单项计提	
11	2021 年 1 月	江苏康缘药业 股份有限公司	喹诺利辛	180.90	170.66	124.62	2022 年、2021 年	124.90	2021 年	7.20	0.84	单项计提	
12	2021 年 2 月	长春海悦药业 股份有限公司	缬沙坦氨氯 地平片（长 春海悦）	468.00	441.51	119.84	2021 年	46.80	2021 年	80.23	9.36	组合计提	
13	2021 年 5 月	南京北恒生物 科技有限公司	UCART 细胞 采集	280.00	264.15	68.68	2021 年	50.00	2021 年	22.80	1.14	组合计提	
14	2021 年 8 月	山西德元堂药 业有限公司	缬沙坦氨氯 地平片	350.00	330.19	237.74	2022 年	245.00	2022 年	7.00	0.35	组合计提	
15	2021 年 8 月	上海勋和医药 科技有限公司	XH-6003 注 射液	455.00	429.25	186.01	2022 年、2021 年	187.00	2022 年、 2021 年	10.17	0.51	组合计提	
16	2021 年 9 月	南京安海维医 药有限公司	维生素 K1 混合胶束注 射液	220.00	207.55	67.11	2021 年	44.00	2021 年	27.14	1.36	组合计提	
17	2021 年 10 月	江苏省中医药 研究院	黄芪桂枝五 物汤颗粒	85.00	80.19	26.40	2022 年	25.50	2022 年	2.48	0.12	组合计提	
18	2021 年 10 月	上海行深生物 科技有限公司	水疱性口炎 病毒静脉注 射	691.97	652.80	466.29	2021 年	484.38	2021 年	9.89	0.49	组合计提	
19	2021 年 12 月	上海行深生物 科技有限公司	mRNA- KRAS 疫苗	497.04	468.91	206.32	2022 年、2021 年	-	-	218.70	10.93	组合计提	
20	2021 年 12 月	浙江麒正药业 有限公司	西他沙星	252.00	237.74	57.06	2022 年	21.42	2022 年	39.06	1.95	组合计提	
21	2022 年	山西德元堂药	替米沙坦氨	375.00	353.77	90.97	2022 年	37.50	2022 年	58.93	2.95	组合计提	

序号	合同签订日期	客户名称	项目名称	合同金额 (含税)	合同金额 (不含税)	截至 2022 年 9 月末累计确 认收入金额	收入确认期间	截至 2022 年 9 月末累 计收款金额	回款年份	2022 年 9 月末合同资 产余额	2022 年 9 月末已计提 坏账金额	应收账款坏 账计提方式	备注
	1 月	业有限公司	氯地平片 (80mg/5mg)										
22	2022 年 1 月	上海行深生物 科技有限公司	水疱性口炎 溶瘤病毒注 射液	3,258.99	3,074.52	955.47	2022 年	1,012.63	2022 年	0.17	0.01	组合计提	
23	2022 年 1 月	上海行深生物 科技有限公司	水疱性口炎 溶瘤病毒注 射液	1,590.55	1,500.52	696.24	2022 年	486.22	2022 年	251.80	12.59	组合计提	
24	2022 年 1 月	天津市鹰泰利 安康医疗科技 有限责任公司	脉冲场消融 治疗仪临床 试验	1,180.00	1,113.21	679.06	2022 年	620.90	2022 年、 2021 年	98.90	4.95	组合计提	
25	2022 年 3 月	苏州蓝马医疗 技术有限公司	自体肿瘤浸 润性淋巴细 胞 (TILs) 治疗晚期实 体肿瘤	190.00	179.25	59.75	2022 年	57.00	2022 年	6.33	0.32	组合计提	
26	2022 年 5 月	广东彼迪药业 有限公司	盐酸西替利 嗪片	171.60	161.89	116.56	2022 年	102.96	2022 年	20.59	1.03	组合计提	
27	2022 年 6 月	海南科进生物 制药有限公司	瑞巴派特片 BE(0.1g)	273.00	257.55	178.87	2022 年	144.00	2022 年	45.60	2.28	组合计提	
28	2022 年 7 月	江苏康缘药业 股份有限公司	吡仑帕奈片 (4mg)	272.00	256.60	205.28	2022 年	81.60	2022 年	136.00	15.87	单项计提	
29	2022 年 7 月	江苏长泰药业 有限公司	酒石酸阿福 特罗吸入溶 液 III 期临床	1,500.00	1,415.09	283.02	2022 年	150.00	2022 年	150.00	7.50	组合计提	
30	2022 年 7 月	武汉启瑞药业 有限公司	伏立康唑片	37.80	35.66	27.10	2022 年	22.68	2022 年	6.05	0.30	组合计提	
31	2022 年 8 月	山东天锐医药 科技有限公司	马来酸氟伏 沙明片药代 动力学比较	28.80	27.17	21.74	2022 年	15.84	2022 年	7.20	0.36	组合计提	
<b>合计</b>						<b>7,042.48</b>		<b>4,992.44</b>		<b>2,472.59</b>	<b>453.38</b>		

截至 2022 年 9 月 30 日，礼华生物应收账款和合同资产按签订合同年份列示，如下表所示：

单位：万元

序号	签订合同年份	应收账款			合同资产		
		余额	坏账准备余额	坏账比例	余额	坏账准备余额	坏账比例
1	2014 年度	158.00	34.38	21.76%	-	-	-
2	2015 年度	271.98	83.75	30.79%	-	-	-
3	2016 年度	332.01	50.42	15.19%	113.64	54.83	48.25%
4	2017 年度	70.00	9.46	13.51%	52.50	11.31	21.54%
5	2018 年度	276.16	48.84	17.69%	736.00	243.97	33.15%
6	2019 年度	54.29	6.33	11.66%	364.23	68.04	18.68%
7	2020 年度	361.10	52.54	14.55%	-	-	-
8	2021 年度	98.49	4.92	5.00%	424.67	27.05	6.37%
9	2022 年度	14.92	0.75	5.03%	781.57	48.16	6.16%
	合计	<b>1,636.94</b>	<b>291.38</b>	<b>17.80%</b>	<b>2,472.59</b>	<b>453.38</b>	<b>18.34%</b>

应收账款方面，指礼华生物已完成临床试验的履约义务（临床总结报告已提交），但客户尚未支付的款项，存在待客户向药品监管部门报送材料并取得药品生产批件后再进行支付的情形。合同资产方面，礼华生物合同资产余额，主要集中在 2018 年及以后年度签订的项目。各年度签订合同对应的应收账款和合同资产均已按照对应的减值政策计提坏账，坏账计提充分。

## ②存货—在研项目

2022 年 9 月 30 日，礼华生物存货—在研项目余额为 1,681.98 万元，其中江苏华阳老批件项目对应的余额为 1,128.04 万元，该类项目在取得 BE 等效报告后，按不含税合同金额和回款金额孰低一次性确认收入并结转成本。若剔除华阳老批件项目后，2022 年 9 月末在研项目余额为 553.94 万元，占发行人存货—在研项目余额占比较低，未计提跌价准备。

综上所述，合同履行过程中，若有迹象表明研究不能按照合同约定进度执行，公司通常会和客户进行充分沟通协商。鉴于公司前期已形成的工作成果，客户通常会同意将项目延期，并由公司继续履行后续研发义务，视同公司项目正常履行，项目履行进度未超出客户预期。截至 2022 年 9 月 30 日，华威医药各年度签订合同对应的合同资产均已按照合同资产的减值政策计提坏账，存货—在研项目已按照华威医药的减值政策计提跌价；礼华生物应收账款和合同资产均已按照

对应的减值政策计提坏账；剔除江苏华阳老批件业务的存货余额，礼华生物存货余额较小，未计提减值准备，相关资产减值计提充分。

## 二、核查程序及核查意见

### （一）核查程序

针对上述问题，保荐机构和发行人会计师履行了如下核查程序：

1、查阅了截至报告期末，发行人与客户签订的金额超过 1,000 万元的正在履行的项目合同；

2、通过企查查查阅了前述客户的基本情况，通过客户官方网站或其他公开披露信息了解客户的主营业务情况，通过客户出具的资产说明文件或公开披露信息了解客户的资产情况；

3、查阅了前述项目确认收入的节点资料及项目回款凭证；

4、查阅了 Tao Jing（荆韬）提交的《辞呈》；

5、访谈公司常务副总经理，了解 Tao Jing（荆韬）聘请原因、在任工作、离职原因及影响等；

6、访谈公司技术副总经理，了解公司主营业务技术门槛、技术人员流动、技术人员项目参与情况等；

7、查阅了华威医药和礼华生物 2021 年度、2022 年 1-9 月新增合同；

8、查阅了发行人定期报告及公开披露信息。

### （二）核查结论

经核查，保荐机构和发行人会计师认为：

1、截至 2022 年 9 月末，发行人超过 1,000 万元合同涉及的客户共 25 家，其中 11 家为医药类 A 股或港股上市公司及其子公司、新三板挂牌公司，其余 14 家包括中大型医药企业、创新药研发企业、MAH 公司等，前述公司与华威医药或礼华生物签订协议，系将其部分产品委托给 CRO 公司进行药学研究或临床试验，符合医药行业的惯例，具有商业合理性。前述公司资产状况基本良好，客户

的合同履约能力较强。

2、Tao Jing（荆韬）系个人原因申请离职，因其主要负责海外业务市场开拓、并协助公司完成并购标的甄选和调研等工作，且其在任时间较短，所以其离职未对公司在研项目及技术团队带来重大影响，对公司正常生产经营不会产生重大不利影响。

2020年5月张孝清离职后，部分技术人员的流失未对发行人正常生产经营产生重大不利影响。发行人现核心技术团队以黄辉为首，团队成员相对稳定，专业技术相对较强且项目经验丰富，技术人员人均创收金额保持增长趋势。张孝清离职前的合同除部分终止外，在现核心技术团队的带领下，绝大多数合同属于正常推进状态，部分合同已履行完毕或发行人已交付研发成果，原合同的履行情况未因张孝清离职而产生重大不利影响，且部分原客户在2021年或2022年与发行人存在新增订单。另一方面，张孝清离职后，发行人积极拓展业务，新客户新增订单数量和金额已超过原客户。因此，张孝清离职未对发行人的合同履约能力产生重大不利影响，发行人持续经营能力未受到重大影响。

3、合同履行过程中，若有迹象表明研究不能按照合同约定进度执行，公司通常会和客户进行充分沟通协商。鉴于公司前期已形成的工作成果，客户通常会同意将项目延期，并由公司继续履行后续研发义务，视同公司项目正常履行，项目履行进度未超出客户预期。截至2022年9月30日，华威医药各年度签订合同对应的合同资产均已按照合同资产的减值政策计提坏账，存货—在研项目已按照华威医药的减值政策计提跌价；礼华生物应收账款和合同资产均已按照对应的减值政策计提坏账；剔除江苏华阳老批件业务的存货余额，礼华生物存货余额较小，未计提减值准备，相关资产减值计提充分。

第3题：关于会计差错更正

3、根据申报材料及反馈回复，1) 业绩补偿事项未在 2018 年进行会计处理，主要系发行人和张孝清对华威医药 2018 年及以前年度的业绩完成情况存在分歧，张孝清应履行的赔偿股份数量无法确定，以上事项为没有运用或错误运用前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息，为会计差错。2) 2020 年发行人收到仲裁结果，适用会计差错中的追溯调整方式。

请发行人说明：在赔偿股份数量无法确定的情况下，业绩补偿是否属于在前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息，以及具体依据，对公司经营业绩的影响。

请保荐机构及申报会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

【回复】

一、请发行人说明

(一) 在赔偿股份数量无法确定的情况下，业绩补偿是否属于在前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息，以及具体依据

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

2016年、2017年由希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）分别出具希会审字（2017）0195号、希会审字（2018）1934号审计报告，2018年由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华字[2019]02240008号审计报告，华威医药实际实现的经审计扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润与业绩承诺利润对比情况如下：

单位：万元

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

由上表可以看出，华威医药承诺期内未完成承诺的业绩目标。

根据《盈利预测补偿协议》，若根据百花村与张孝清共同认可的会计师事务所对华威医药 2016 年、2017 年及 2018 年三个会计年度的财务报表进行审计后出具的审计报告，华威医药实际实现的三年累计净利润小于业绩承诺期间内累计承诺净利润数，且差额与业绩承诺期间内累计承诺净利润数的比例大于 10%，则张孝清应对百花村进行补偿，补偿方式为股份或现金补偿，但优先以股份补偿，补偿股份将由百花村以 1 元的价格向张孝清回购并予以注销。

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

该业绩补偿事项应当在《盈利预测补偿协议》期满即 2018 年进行相应的会计处理，仅因为发行人和承诺人张孝清对华威医药 2018 年及以前年度的业绩完成情况存在分歧，张孝清按照盈利预测补偿协议应履行的赔偿股份数无法确定而未进行会计账务处理，符合会计差错中的第二个情形，即没有运用或错误运用前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息。

因此，仅因为发行人和承诺人张孝清对华威医药 2018 年及以前年度的业绩完成情况存在分歧，无法确定赔偿数量。但依据 2016 年、2017 年、2018 年审计报告及《盈利预测专项审核报告》，业绩补偿属于在前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息。

## （二）对公司经营业绩的影响

公司 2019 年会计差错更正事项对公司 2018 年度财务报表的影响如下：

合并资产负债表

单位：万元

受影响的报表科目	更正前	更正金额	更正后
库存股		-13,257.32	-13,257.32
未分配利润	-181,450.66	13,257.32	-168,193.34
归属于母公司所有者权益合计	91,364.31		91,364.31
所有者权益合计	91,958.45		91,958.45



受影响的报表科目	更正前	更正金额	更正后
负债和所有者权益总计	124,833.07		124,833.07

合并利润表

单位：万元

受影响的报表科目	更正前	更正金额	更正后
营业外收入	329.64	13,257.32	13,586.96
利润总额	-79,169.56	13,257.32	-65,912.24
净利润	-81,297.96	13,257.32	-68,040.64
归属于母公司所有者的净利润	-80,786.47	13,257.32	-67,529.15
综合收益总额	-81,297.96	13,257.32	-68,040.64
归属于母公司所有者的综合收益总额	-80,786.47	13,257.32	-67,529.15
（一）基本每股收益	-2.02	0.33	-1.69
（二）稀释每股收益	-2.02	0.33	-1.69

2018 年年度审计报告因无法确定应收业绩补偿股份在资产负债表日的公允价值，因而无法确定应计提的库存股的具体金额。根据中国国际经济贸易仲裁委员会 2020 年 4 月 13 日出具的裁决书（（2020）中国贸仲京裁字第 0496 号），张孝清应向发行人支付的股份补偿金额在希格玛会计师事务所为发行人出具 2019 年审计报告之前即已确定，因而发行人根据（2020）中国贸仲京裁字第 0496 号裁决书的裁决结果对 2018 年度财务数据进行了追溯调整，调整增加 2018 年 12 月 31 日库存股 13,257.32 万元，同时增加 2018 年度营业外收入 13,257.32 万元，导致 2018 年度归属于母公司净利润增加 13,257.32 万元，以上追溯调整对 2018 年 12 月 31 日净资产无影响。

## 二、核查程序及核查意见

### （一）核查程序

针对上述问题，保荐机构和发行人会计师履行了如下核查程序：

1、查阅了发行人与业绩承诺人张孝清仲裁纠纷的相关资料，包括盈利预测补偿协议、仲裁裁决书、发行人与业绩承诺人张孝清仲裁纠纷相关的临时公告；

2、查阅了《新疆百花村股份有限公司董事会关于 2019 年度财务报告前期重大会计差错更正的专项说明》《新疆百花村股份有限公司监事会关于 2019 年度财

务报告前期重大会计差错更正的专项说明》和希格玛会计师事务所出具的《关于新疆百花村股份有限公司监事会关于 2019 年度财务报告前期重大会计差错更正的专项报告》（希会其字（2020）0157 号）

## （二）核查结论

经核查，保荐机构和发行人会计师认为：

1、仅因为发行人和承诺人张孝清对华威医药 2018 年及以前年度的业绩完成情况存在分歧，无法确定赔偿数量，但依据 2016 年、2017 年、2018 年审计报告及《盈利预测专项审核报告》，业绩补偿属于在前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息。

2、发行人根据（2020）中国贸仲京裁字第 0496 号裁决书的裁决结果对 2018 年度财务数据进行了追溯调整，调整增加 2018 年 12 月 31 日库存股 13,257.32 万元，同时增加 2018 年度营业外收入 13,257.32 万元，导致 2018 年度归属于母公司净利润增加 13,257.32 万元，以上追溯调整对 2018 年 12 月 31 日净资产无影响。

导致 2019 年会计差错更正的事项已经终审裁定（即张孝清应承担的业绩补偿款金额已经确认），上述差错更正事项不会影响公司未来会计期间的会计处理。

#### 第4题：关于认购对象

4、根据申报材料及反馈回复，本次发行对象为华凌国际医疗，华凌国际医疗系公司控股股东华凌工贸的全资子公司。

请发行人说明：（1）发行对象本次认购资金来源及其合法性，是否存在对外募集、代持、结构化安排或者直接间接使用公司及其关联方资金的情形，是否存在法律法规规定禁止持股、违规持股或不当利益输送等情形；（2）发行对象的股份锁定期限、承诺事项等是否符合相关规定。

请保荐机构及发行人律师根据《监管规则适用指引—发行类第6号》第9条对上述事项进行核查并发表明确意见。

#### 【回复】

##### 一、请发行人说明

（一）发行对象本次认购资金来源及其合法性，是否存在对外募集、代持、结构化安排或者直接间接使用公司及其关联方资金的情形，是否存在法律法规规定禁止持股、违规持股或不当利益输送等情形

##### 1、发行对象本次认购资金来源于其自有资金或合法自筹资金

公司本次向特定对象发行股票的发行对象为华凌国际医疗。根据华凌国际医疗出具的《关于认购非公开发行股份资金来源的承诺函》，华凌国际医疗本次认购资金来源于其自有资金或合法自筹资金。

华凌国际医疗系发行人控股股东华凌工贸的全资子公司，为华凌工贸控制的认购本次向特定对象发行的主体。华凌工贸已经出具《关于保证新疆华凌国际医疗产业发展有限公司足额认购非公开发行股票的承诺函》，在发行人本次向特定对象发行实施过程中，将以增资或者借款等形式向华凌国际医疗提供资金支持，确保华凌国际医疗有充足的资金按照约定以符合中国证监会相关规定的合法合规形式足额完成本次认购公司向特定对象发行的股票。

根据华凌工贸的审计报告及财务报表，华凌工贸近两年及一期主要财务数据如下表所示：

单位：万元

项目	2022年1-9月或 2022年9月30 日（未经审计）	2021年 或2021年12月31日 （经审计）	2020年度 或2020年12月31日 （经审计）
营业总收入	731,010.90	733,637.47	463,220.32
归母净利润	19,264.08	11,865.61	15,880.84
总资产	5,778,700.83	5,245,017.62	4,769,964.79
归母净资产	1,840,546.74	1,745,754.59	1,721,975.83
货币资金	334,388.16	301,867.98	300,188.49
经营活动产生的现金流量净额	94,538.96	38,542.88	3,323.77
现金及现金等价物增加额	51,233.90	-24,111.98	21,948.29

截至2022年9月30日，华凌工贸总资产为5,778,700.83万元，归母净资产为1,840,546.74万元，货币资金余额334,388.16万元，资金实力较强，具备提供本次向特定对象发行股份认购资金的实力。

华凌国际医疗以向其股东借款或增资的形式筹集资金跟其承诺的本次认购资金来源为自有资金或合法自筹资金相符。

**2、发行对象不存在对外募集、代持、结构化安排的情形，发行对象直接间接使用公司关联方资金但未使用公司及其子公司资金，不存在法律法规规定禁止持股、违规持股或不当利益输送等情形**

华凌国际医疗已就其认购资金出具承诺：“本公司拟认购本次非公开发行的股份，认购资金来源为本公司自有资金或合法自筹资金，符合适用法律法规的要求以及中国证券监督管理委员会对认购资金的相关要求，不存在资金来源不合法的情形，不存在任何以分级收益等结构化安排的方式进行融资的情形，不存在对外公开募集或者直接、间接使用上市公司及其子公司资金用于本次认购的情形，不存在上市公司向本公司提供财务资助、补偿、承诺收益或其他协议安排的情形，本次认购的股份不存在信托持股、委托持股或其他任何代持的情形。”

本次认购对象华凌国际医疗的唯一股东，同时也是发行人的控股股东承诺：“在百花村本次非公开发行实施过程中，将以增资或者借款等形式向华凌国际医疗提供资金支持，确保华凌国际医疗有充足的资金按照约定以符合中国证监会相关规定的合法合规形式足额完成本次认购百花村非公开发行股票。本公司向华凌国际医疗提供的资金来源为本公司自有资金或合法自筹资金，符合适用法律法规

的要求以及中国证券监督管理委员会对认购资金的相关要求，不存在资金来源不合法的情形，不存在任何以分级收益等结构化安排的方式进行融资的情形，不存在对外公开募集或者直接、间接使用上市公司及其子公司资金用于本次认购的情形，不存在上市公司向本公司提供财务资助、补偿、承诺收益或其他协议安排的情形，华凌国际医疗本次认购的股份不存在信托持股、委托持股或其他任何代持的情形。”

根据上述承诺，发行对象不存在对外募集、代持、结构化安排的情形。发行对象本身即为公司关联方，华凌国际医疗筹资对象为公司控股股东；因此发行对象以其自有资金或其合法自筹资金认购均为直接、间接使用公司关联方资金的情形。但是发行对象未直接或间接使用公司及其子公司资金，未接受公司的任何财务资助，未形成任何对公司资金占用情形。华凌国际医疗为公司控股股东华凌工贸的全资子公司，华凌国际医疗以向华凌工贸借款或增资的形式筹集资金，不违反法律法规的规定，不存在法律法规规定禁止持股、违规持股或不当利益输送等情形。

2023年3月27日，华凌国际医疗再次出具《承诺函》，确认并承诺：“1、本公司作为百花医药向特定对象发行股票的认购对象，不存在以下情形：（1）法律法规规定禁止持股；（2）本次发行的中介机构或其负责人、高级管理人员、经办人员等违规持股；（3）不当利益输送。2、本公司认购的本次发行的股票自本次发行结束之日起36个月内不得转让。”

华凌国际医疗为华凌工贸全资子公司，华凌工贸股东为公司实际控制人米恩华先生及杨小玲女士，根据米恩华先生和杨小玲女士出具的《说明函》，米恩华先生和杨小玲女士现在或曾经均未在中国证券监督管理委员会系统内任职，且其作为本次发行认购对象的最终持有人，承诺不存在以下情形：（1）法律法规规定禁止持股；（2）本次发行的中介机构或其负责人、高级管理人员、经办人员等违规持股；（3）不当利益输送。

综上所述，华凌国际医疗拟用于认购本次发行股票的资金来源为其自有资金或合法自筹资金，不存在对外募集、代持、结构化安排或者直接间接使用发行人资金用于本次认购的情形。华凌国际医疗认购本次发行的资金来源合法合规，不

存在法律法规规定禁止持股、违规持股或不当利益输送等情形。

## **（二）发行对象的股份锁定期限、承诺事项等是否符合相关规定**

根据华凌国际医疗与公司签订的《附条件生效的股份认购协议》及华凌国际医疗出具的《承诺函》，华凌国际医疗认购的本次发行的股票自本次发行结束之日起 36 个月内不得转让。因此，发行对象的股份锁定期限为 36 个月。

华凌国际医疗上述承诺事项符合《上市公司证券发行注册管理办法》第五十九条及《上市公司收购管理办法（2020 修正）》第六十三条的规定。

## **二、核查程序及核查意见**

### **（一）核查程序**

针对上述问题，保荐机构和发行人律师履行了如下核查程序：

- 1、查阅了华凌国际医疗营业执照、《公司章程》；
- 2、查阅了华凌国际医疗提供的经营情况说明；
- 3、查阅了华凌工贸出具的《关于保证新疆华凌国际医疗产业发展有限公司足额认购非公开发行股票承诺函》，华凌工贸 2020 年、2021 年《审计报告》及 2022 年 9 月 30 日财务报表；
- 4、查阅了华凌国际医疗出具的《关于认购非公开发行股份资金来源的承诺函》及《承诺函》；
- 5、查阅了发行人与华凌国际医疗签订的《附条件生效的股份认购协议》；
- 6、查阅了华凌工贸出具的《关于新疆华凌国际医疗产业发展有限公司出资及经营情况的说明》；
- 7、查阅了发行人关于本次向特定对象发行的董事会、监事会、股东大会的相关会议资料及决议文件；
- 8、查阅了发行人披露的相关公告；
- 9、查阅了米恩华先生和杨小玲女士出具的《说明函》。

## （二）核查结论

保荐机构和发行人律师已按照《监管规则适用指引—发行类第 6 号》第 9 条的规定进行了核查。经核查，保荐机构和发行人律师认为：

1、华凌国际医疗拟用于认购本次发行股票的资金来源为其自有资金或合法自筹资金，不存在对外募集、代持、结构化安排或者直接间接使用发行人资金用于本次认购的情形。华凌国际医疗认购本次发行的资金来源合法合规，不存在法律法规规定禁止持股、违规持股或不当利益输送等情形。

根据米恩华先生和杨小玲女士出具的《说明函》，米恩华先生和杨小玲女士现在或曾经均未在中国证券监督管理委员会系统内任职，且其作为本次发行认购对象的最终持有人，承诺不存在以下情形：（1）法律法规规定禁止持股；（2）本次发行的中介机构或其负责人、高级管理人员、经办人员等违规持股；（3）不当利益输送。

根据《监管规则适用指引—发行类第 6 号》第 9 条的规定，发行人已在《新疆百花村医药集团股份有限公司 2021 年度向特定对象发行 A 股股票募集说明书（申报稿）》“第二节 本次证券发行概要”之“三、发行证券的价格或定价方式、发行数量、限售期、认购资金来源”之“（四）认购资金来源”中对认购资金来源进行了披露。

2、华凌国际医疗承诺认购的本次发行的股票自本次发行结束之日起 36 个月内不得转让，前述承诺事项符合《上市公司证券发行注册管理办法》第五十九条、《上市公司收购管理办法（2020 修正）》第六十三条和《监管规则适用指引—发行类第 6 号》第 9 条的规定。

(本页无正文,为新疆百花村医药集团股份有限公司《关于新疆百花村医药集团股份有限公司向特定对象发行股票申请文件的审核问询函之回复报告》之盖章页)

新疆百花村医药集团股份有限公司



2022年4月10日



## 发行人董事长声明

本人作为新疆百花村医药集团股份有限公司的董事长，现就本次审核问询函的回复郑重声明如下：

本人已认真阅读《关于新疆百花村医药集团股份有限公司向特定对象发行股票申请文件的审核问询函之回复报告》的全部内容，确认本次审核问询函的回复不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对上述文件的真实性、准确性、完整性、及时性承担相应法律责任。

发行人董事长（签字）：




郑彩红

新疆百花村医药集团股份有限公司

2023年 4 月 10 日

(本页无正文，为平安证券股份有限公司《关于新疆百花村医药集团股份有限公司向特定对象发行股票申请文件的审核问询函之回复报告》之签字盖章页)

保荐代表人（签字）：



张伟龙



韩鹏



平安证券股份有限公司

2023年4月10日

## 保荐机构（主承销商）董事长、总经理声明

本人已认真阅读《关于新疆百花村医药集团股份有限公司向特定对象发行股票申请文件的审核问询函之回复报告》的全部内容，了解回复涉及问题的核查过程、本公司的内核和风险控制流程，确认本公司按照勤勉尽责原则履行核查程序，本回复报告不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对上述文件的真实性、准确性、完整性、及时性承担相应法律责任。

董事长、总经理（签字）：



何之江



平安证券股份有限公司

2023年4月10日