

甘肃陇神戎发药业股份有限公司

关于对深圳证券交易所2019年年报问询函的答复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

甘肃陇神戎发药业股份有限公司（以下简称“公司”或“陇神戎发”）于2020年4月21日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对甘肃陇神戎发药业股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2020】第58号）（以下简称“问询函”）。公司对此高度重视，对问询函所提及的有关事项进行了认真核查，我公司董事会及高级管理人员，本着真实、准确、完整的原则，对有关问题进行认真核查并逐项回复，具体回复内容如下：

1、年报显示，你公司2019年第四季度实现营业收入7,723.74万元，较前三季度平均值5,392.20万元增长43.24%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）733.36万元，远高于前三季度平均值181.46万元。请结合公司所处行业周期、市场竞争环境、主要产品的价格、毛利率及终端需求变化情况，说明第四季度营业收入和净利润大幅增长的原因及合理性，收入确认政策是否符合《企业会计准则》的相关规定，是否存在跨期确认收入的情形。

答复：

（1）我公司主打产品元胡止痛滴丸做为中药止痛药物，在治疗轻中度、慢性疼痛领域具有起效快、不成瘾、毒副作用小的显著优势，受到临床患者和医疗机构的认可，该产品在市场上树立了一定的品牌知名度。按照我公司客户管理办法及合同续约的相关规定，年度第四季度既作为季度任务考核，也是全年销售任务考核的重要时间节点，公司代理商客户为了达成年度销售目标任务，同时为了获得下一年度的合同续约权，为保证春节期间不出现断货的情况，一般会在每个年度末进行一定的备货。从而形成年度第四季度终端需求量高于前三季度的销售特性。

公司产品供求关系主要受市场需求影响，各地临床医疗机构根据自身需求向当地医药商业公司发出订单，医药商业公司向我公司发出需求计划，我公司在收到计划后组织发货给医药商业公司。

公司主要产品的价格、毛利率情况如下：

序号	产品名称	1-9月平均单价	1-9月平均毛利率	第四季度平均单价	第四季度平均毛利率
1	元胡止痛滴丸 180丸/盒	19.06	38.64%	19.01	43.17%
2	元胡止痛滴丸 240丸/盒	23.98	36.61%	23.97	40.84%
3	元胡止痛滴丸 360丸/盒	36.65	38.46%	36.79	41.62%

(2) 报告期内，公司第四季度营业收入 7,723.74 万元，较前三季度平均值增加 2,331.54 万元，主要原因是第四季度为公司药品的销售旺季，药品销售收入较前三季度平均值增加 1,721.48 万元，公司控股子公司兰州三元药业有限责任公司（以下简称“三元药业”）营业收入较前三季度平均值增加 615.06 万元。公司于 2019 年 5 月完成三元药业 51% 股权收购，三元药业主营业务为医药物流商贸，1-5 月其营业收入未纳入合并报表，自 2019 年 6 月纳入公司合并范围，6 月份实现营业收入 500.52 万元，第三季度实现营业收入 808.40 万元，第四季度实现营业收入 1,051.37 万元。公司第四季度营业收入较前三季度平均值增长属于正常业务增长及新增合并范围影响所致，公司营业收入分季度明细如下：

营业收入季度明细表

单位：元

营业收入	一季度	二季度	三季度	四季度
药品	54,452,065.81	44,796,810.11	40,977,026.23	63,956,806.28
租金	929,281.28	1,078,688.19	1,011,982.10	1,348,430.06
新丝路	2,695,320.96	1,479,804.41	1,234,811.82	1,412,493.96
三元药业	-	5,005,164.96	8,083,977.32	10,513,679.11
神康药业	16,418.19	4,569.70	-	5,983.00

合 计	58,093,086.24	52,365,037.37	51,307,797.47	77,237,392.41
-----	---------------	---------------	---------------	---------------

结合公司药品销售的市场规律，第四季度为公司药品的销售旺季。根据公司销售计划，第四季度产量相应增加，单位生产成本下降，在售价基本稳定的情况下，主要产品元胡止痛滴丸毛利率有所上升；另外，前三季度收到收益性政府补助 114.41 万元，第四季度收到收益性政府补助 543.29 万元。上述因素影响第四季度净利润高于前三季度平均值。

(3) 本公司根据《企业会计准则第 14 号—收入》的规定确认收入，具体会计准则如下：

1) 销售商品的收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能可靠地计量时，确认营业收入实现。

销售商品涉及现金折扣的，按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。销售商品涉及商业折扣的，按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。本公司已经确认销售商品收入的售出商品发生销售折让的，在发生时冲减当期销售商品收入。

本公司已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，在发生时冲减当期销售商品收入。

2) 提供劳务的收入

在同一年度内开始并完成，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的依据时，确认劳务收入的实现；如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单

独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

3) 让渡资产使用权的收入

让渡资产使用权收入应当同时满足：相关的经济利益能够流入企业，并且收入的金额能够可靠地计量时，才能予以确认。

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

实际利率指按金融工具的预计存续期间或更短期间将其预计未来现金流入折现至其金融资产账面净值的利率。

利息收入的计算需要考虑金融工具的合同条款并且包括所有归属于实际利率组成部分的费用和所有交易成本，但不包括未来贷款损失。当单项金融资产或一组类似的金融资产发生减值，利息收入将按原实际利率和减值后的账面价值计算。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

公司的主要营业收入为药品销售收入，销售收入确认的具体原则为：产品销售发货单已经开出，货物已从仓库中发出并由第三方物流公司承运。收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款，产品成本能够可靠计量。公司收入确认政策符合《企业会计准则》的相关规定，不存在跨期确认收入的情形。

2、年报显示，你公司 2019 年度计入当期损益的政府补助 806.89 万元，占 2019 年净利润 1,277.75 万元的 63.15%。

(1)请你公司补充披露上述政府补助的详细情况，包括但不限于确认依据、发放主体、发放事由、发放时间以及相关会计处理合规性，自查是否就政府补助事项及时履行信息披露义务

答复：

①报告期内，公司计入当期损益的政府补助的详细情况如下：

序号	获得主体	提供补助主体	获得补助的原因或项目	补助金额(元)	补助依据	收到补助的时间	补助形式	与资产/收益相关	计入会计科目	当期确认金额(元)
1	陇神戎发	兰州市财政局	科技项目资金(参橘)	140,000.00	兰州市科学技术局、兰州市财政局的兰科字(2007)148号、兰财建发(2007)112号文件、兰州市科学技术局、兰州市财政局兰财建(2008)56号文件	2007.12.25	银行存款	资产	其他收益	18,000.00
2	陇神戎发	兰州市财政局	科技项目资金(参橘)	40,000.00	兰州市科学技术局、兰州市财政局的兰科字(2007)148号、兰财建发(2007)112号文件、兰州市科学技术局、兰州市财政局兰财建(2008)57号文件	2008.9.27	银行存款	资产	其他收益	
3	陇神戎发	甘肃省财政厅	麻杏止咳胶囊高新技术产业化项目	2,000,000.00	甘肃省发展和改革委员会、甘肃省财政厅的甘发改高技(2011)1590号、甘财建(2011)309号文件	2011.10.11	银行存款	资产	其他收益	200,000.00
4	陇神戎发	甘肃省财政厅	重点中药产品与产业升级扩能技术改造项目	2,000,000.00	甘肃省发展和改革委员会、甘肃省工业和信息化委员会的甘发改投资(2009)1472号文件	2010.4.6	银行存款	资产	其他收益	287,000.00
5	陇神戎发	甘肃省财政厅	重点中药产品与产业升级扩能技术改造项目	570,000.00	甘肃省财政厅的甘财建(2010)4号文件	2010.8.6	银行存款	资产	其他收益	
6	陇神戎发	甘肃省财政厅	重点中药产品产业升级与技术改造项目	300,000.00	甘肃省财政厅、甘肃省工业和信息化委员会的兰财企(2010)48号文件	2010.9.7	银行存款	资产	其他收益	
7	陇神戎发	甘肃省财政厅	现代中药保护产品扩能技术改造项目	1,500,000.00	甘肃省财政厅、甘肃省工业和信息化委员会的甘财建(2011)161号文件	2011.8.9	银行存款	资产	其他收益	150,000.00

序号	获得主体	提供补助主体	获得补助的原因或项目	补助金额(元)	补助依据	收到补助的时间	补助形式	与资产/收益相关	计入会计科目	当期确认金额(元)
8	陇神戎发	兰州市财政局	新产品产业化升级改造项目	2,020,000.00	兰州市财政局、甘肃省发展和改革委员会、兰州市发展和改革委员会的兰财企(2011)78号、甘发改投资(2011)1447号、兰发改基础(2011)611号	2011.12.19	银行存款	资产	其他收益	202,000.00
9	陇神戎发	兰州市财政局	七味温阳软胶囊新药研究(一)	600,000.00	兰州市财政局、兰州市科技局的兰财建(2012)127号、兰财建(2012)151号文件	2012.12.28	银行存款	资产	其他收益	135,000.00
10	陇神戎发	兰州市财政局	七味温阳软胶囊新药研究(二)	250,000.00	兰州市财政局、兰州市科技局的兰财建(2012)127号、兰财建(2012)151号文件	2012.12.28	银行存款	资产	其他收益	
11	陇神戎发	兰州市财政局	七味温阳软胶囊新药研究(三)	300,000.00	兰州市财政局和兰州市科学技术局兰财建(2013)51号文件	2013.8.1	银行存款	资产	其他收益	
12	陇神戎发	兰州市财政局	七味温阳软胶囊新药研究(四)	200,000.00	甘肃省财政厅、甘肃省科学技术厅的甘财教(2014)13号文件	2014.7.18	银行存款	资产	其他收益	
13	陇神戎发	甘肃省财政厅	鞣酸小檗碱抑菌凝胶剂生产线建设	2,000,000.00	甘肃省财政厅的甘财企(2012)84号文件	2013.1.6	银行存款	资产	其他收益	200,000.00
14	陇神戎发	甘肃省财政厅	年产100亿粒滴丸剂生产基地建设项目	3,000,000.00	甘肃省财政厅、甘肃省工业和信息化委员会文件甘财建【2013】472号,甘肃省财政厅、甘肃省工业和信息化委员会关于下达第二批省预算内工业和信息化专项资金的通知	2014.1.27, 2014.6.9	银行存款	资产	其他收益	300,000.00

序号	获得主体	提供补助主体	获得补助的原因或项目	补助金额(元)	补助依据	收到补助的时间	补助形式	与资产/收益相关	计入会计科目	当期确认金额(元)
15	陇神戎发	甘肃省财政厅	专利奖	30,000.00	“一种麻杏止咳胶囊及其制备工艺”获2018年度甘肃省专利二等奖,根据《甘肃省专利奖励试行办法》(省政府令2015第111号),奖金3万元。	2019年3月28日	银行存款	收益	其他收益	30,000.00
16	陇神戎发	甘肃省知识产权局	专利资助	8,000.00	根据《甘肃省专利资助资金管理办法》(甘财科(2015)71号),	2019年4月28日	银行存款	收益	其他收益	8,000.00
17	陇神戎发	甘肃省财政厅	《甘肃省支持科技创新若干措施》2018年第二批奖补资金	50,000.00	公司2017年通过高新技术企业复审,根据《甘肃省支持科技创新若干措施》,获奖补资金5万元。	2019年4月30日	银行存款	收益	其他收益	50,000.00
18	陇神戎发	榆中县科学技术局	收到国家知识产权优势企业奖补资金	300,000.00	甘肃省知识产权局-甘知函【2018】214号	2019年5月16日	银行存款	收益	其他收益	300,000.00
19	陇神戎发	高新区管委会	2017年社保补助资金	542,062.00		2019年6月20日	银行存款	收益	其他收益	542,062.00
20	陇神戎发	兰州市知识产权局	专利资助	1,800.00	根据《兰州市专利资助资金实施暂行办法》,“一种防醉、解酒、保肝的藤茶制剂”和“一种藤茶制剂的新用途”申请受理资助	2019年10月24日	银行存款	收益	其他收益	1,800.00
21	陇神戎发	兰州市就业和人才服务局	2019年第三批稳岗返还	70,637.27	在兰州市依法参加失业保险、足额缴纳上年度失业保险费,且采取有效措施稳定就业岗位,上年度未裁员或裁员率低于甘肃省城镇登记失业率控制指标4%(含4%)的参保企业	2019年10月23日	银行存款	收益	其他收益	70,637.27

序号	获得主体	提供补助主体	获得补助的原因或项目	补助金额(元)	补助依据	收到补助的时间	补助形式	与资产/收益相关	计入会计科目	当期确认金额(元)
22	陇神戎发	高新区管委会	2018年社保补助资金	575,845.00		2019年10月28日	银行存款	收益	其他收益	575,845.00
23	陇神戎发	榆中县人社局	普通高校毕业生到企业专项资金	81,000.00	甘人社通【2016】168号	2019年4月-11月	银行存款	收益	其他收益	81,000.00
24	陇神戎发	兰州高新区管理委员会	青年就业见习补贴	5,000.00	甘人社通【2016】168号	2019年11月28日	银行存款	收益	其他收益	5,000.00
25	陇神戎发	兰州高新区管理委员会	特色载体项目	2,000,000.00	兰高新管经字【2019】101号	2019年11月29日	银行存款	收益	其他收益	2,000,000.00
26	陇神戎发	兰州高新区管理委员会	省级专利奖	50,000.00	兰高新管发【2019】72号“促进产业发展政策第九条第二项”	2019年12月4日	银行存款	收益	其他收益	50,000.00
27	陇神戎发	兰州高新区管理委员会	受理发明专利1项、实用新型2项、外观专利2项,获得发明专利1项、外观专利2项	12,600.00	兰高新管发【2019】72号“促进产业发展政策第九条第一项”	2019年12月4日	银行存款	收益	其他收益	12,600.00
28	陇神戎发	兰州高新区管理委员会	优秀企业贡献奖	500,000.00	兰高新管发【2019】72号“促进产业发展政策第六条”	2019年12月4日	银行存款	收益	其他收益	500,000.00
29	陇神戎发	兰州高新区管理委员会	瞪羚企业奖补	300,000.00	兰高新管发【2019】72号“瞪羚企业认定及培育政策第六条”	2019年12月4日	银行存款	收益	其他收益	300,000.00
30	陇神戎发	榆中县商务局	中小企业开拓市场项目基金	50,000.00	甘肃省商务厅文件-甘商财务发[2019]412号	2019.12.25	银行存款	收益	其他收益	50,000.00
31	陇神戎发	省科技厅	2019年度甘肃省技术创新引导计划(第三批)	2,000,000.00	甘肃省科技成果转化奖励资金	2019.12.30	银行存款	收益	其他收益	2,000,000.00

②经公司对报告期内收到的政府补助情况自查，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》和《创业板信息披露业务备忘录 2 号—上市公司信息披露公告格式（1-46 号）》的规定，按照单笔计算或累计计算原则收到政府补助，达到信息披露标准，公司分别于 2019 年 11 月 30 日和 2020 年 1 月 1 日披露了《关于获得政府补助的公告》（2019-050 号）和《关于获得政府补助的公告》（2019-054 号），及时履行了信息披露义务。

（2）请你公司结合行业政策、近三年政府补助占净利润的比重等情况，说明公司获得政府补助的稳定性，政府补助相关政策是否具有可持续性以及公司是否对政府补助存在重大依赖。

答复：

①近年来，国家继续深化落实医疗体制改革，继续推动和落实“医保控费”、“一致性评价”、“带量采购”、“分级诊疗”和“两票制”等一系列行业政策法规，短期将给医药企业带来挑战，长期则有利于推动医药产业结构改革和行业洗牌，促进资源向大企业集中和医药行业持续健康发展。甘肃省委省政府不断加大对中医药产业发展的支持力度，鼓励和引导产业健康持续发展，包括甘肃省国家中医药产业发展综合试验区建设启动，为中医药产业发展创造了前所未有的良好发展局面。甘肃省委省政府先后出台《关于构建生态产业体系推动绿色发展崛起的决定》、《甘肃省推进绿色生态产业发展规划》、《甘肃省中医中药产业发展专项行动计划》和《关于支持陇药大品种大品牌推动龙头企业发展的政策措施》等一系列政策措施，“陇药大品种大品牌培育”被列入了甘肃省委、省政府重点推进的标志性系统工程。兰州高新区相继出台《兰州高新区建设国家资助创新示范区 1+4+7 政策体系》及实施细则，2019 年首次实现了相关政策的奖励兑现。在各项优惠政策的引导下，我公司不断加大中药大品种元胡止痛滴丸相关研究课题的人力和资金投入，加大大品种大品牌培育力度，加快推进各项技术革新、节能减排、成果转化等工作进程，使企业在享受政策红利的同时，从根本上提升了产品的科技竞争力和技术壁垒，为企业长远稳定发展奠定坚实基础。公司近三年确认为当期收益的政府补助占净利润的比重情况如下：

单位：元

项 目	2017	2018	2019

政府补助	5,606,575.00	3,729,608.35	8,068,944.27
净利润	17,112,165.17	12,277,841.95	15,363,988.28
占净利润比例	32.76%	30.38%	52.52%

②截止 2019 年 12 月 31 日，公司与资产相关的政府补助摊余金额为 437.52 万元，按相关规定，在以后年度分摊计入其他收益，具有稳定性及可持续性；虽然国家及甘肃省大力支持和发展中医药产业，但与收益相关的政府补助具有不确定性，公司不存在对政府补助的重大依赖。

3、公司药品销售收入的主要来源为元胡止痛滴丸，该药品占公司药品销售收入的比例超过 80%。请你公司结合所在行业规模和增速、竞争格局、所处产业链位置、上下游情况以及公司的市场占有率、行业地位等，说明毛利率、净利润是否存在波动较大的风险，公司是否存在业务集中度较高，对单一产品依赖较大的风险，已采取或拟采取的应对措施。

答复：

(1) 近年来，受国家实施中药现代化政策的影响，我国的中成药产业发展较快，2016-2019 年度，我国中成药工业总产值由 2,614 亿元增至 6,141 亿元，年均复合增长率达 23.80%。自 2014 年起，得益于妇科调经药和心脑血管类药物市场的增长，口服中药止痛药保持在 20%以上的增速，2016 年口服中药止痛药的销售规模为 653.63 亿元，占口服类止痛药市场份额的 88.96%。由于中成药的“标本兼治”以及副作用较少的优点，所以在多种慢性病痛症领域增长迅速。

止痛药按照药物性质可分为化学药止痛药和中药止痛药。化学药虽有止痛快的效果，但同时会对病灶的准确诊断带来误差。而中医认为疼痛发生的机理多为“不通则痛”，即气血受到各种因素的影响发生郁滞、冲逆和瘀结等，从而引起脏腑、经络等局部的疼痛。由于中药在我国居民的健康意识中存在根深蒂固的影响，在患者和医生中认可度较高，虽然其止痛效果较化学药止痛药要缓慢，但由于其确切性和“标本兼治”的优势，故中药止痛药市场潜力巨大。

我公司主打产品元胡止痛滴丸在适应症状和临床使用上与医疗机构使用的同类中成药产品有所区别；元胡止痛滴丸的直接竞争产品为元胡止痛制剂药物，包括片剂、胶囊剂、软胶囊剂、颗粒剂和口服液等。目前我国生产元胡止痛制剂

药物的企业有 200 余家，其中以生产片剂的企业最多，其次为胶囊剂型；元胡止痛滴丸为我公司独家生产，凭借滴丸剂自身生物利用度高、起效快、不成瘾、毒副作用小等优势，产品疗效受到患者和市场的认可，销售收入保持在较高水平。

我公司属于生产企业，上游为原药材及物料供应商，货源充足，质量稳定；下游是商业配送公司及各级医疗机构。公司根据产品的特点，立足新农合、基本药物市场，准确定位、创新营销模式，采取品牌塑造、主打产品推广及精耕细作开发县级以下医院的营销措施，着力构建覆盖全国、细化到地县的金字塔式三级立体销售网络。全国有三甲医院 1442 家，二级及以上医院 9017 家，乡镇卫生院 943639 家，我公司的产品已进入三甲医院 251 家，二级及以上医院 1400 家，乡镇卫生院 7000 家，覆盖率分别占其总量的 17%、16%和 8%。公司已与 1000 余家经销商建立了良好的合作关系，其中包括国药控股、广药集团、华润医药、上海医药等大型医药商业企业，药品在全国 31 个省、市、自治区均有销售，终端医疗机构客户达到万余家，通过经销商遍布全国的配送网络和销售渠道，随着国民健康意识的提高和对传统中医药认可度的提升，公司主打产品元胡止痛滴丸二次开发及专业化学术推广的持续推进，公司可以有效提高产品的销售规模及市场占有率。

(2) 报告期内，公司主要产品的价格、毛利率变化情况如下：

序号	产品名称	1-9 月平均单价	1-9 月平均毛利率	第四季度平均单价	第四季度平均毛利率
1	元胡止痛滴丸 180 丸/盒	19.06	38.64%	19.01	43.17%
2	元胡止痛滴丸 240 丸/盒	23.98	36.61%	23.97	40.84%
3	元胡止痛滴丸 360 丸/盒	36.65	38.46%	36.79	41.62%

根据公司销售计划，报告期第四季度公司产量相应增加，影响单位生产成本下降，在售价基本稳定的情况下，主要产品元胡止痛滴丸毛利率有所上升，公司主要产品毛利率、净利润不存在波动较大的风险。

(3) 公司药品销售收入的主要来源为元胡止痛滴丸，该药品占公司药品销售收入的比例超过 90%，如果出现元胡止痛滴丸的销售下滑，则会影响公司的盈

利能力。

公司主打产品元胡止痛滴丸曾连续 14 年纳入国家中药保护品种，连续入选 2009 年、2012 年、2018 年基药目录，2012 年被评为国家重点新产品，以其剂型先进、生物利用度高的相对优势，获得良好的疗效和口碑，形成了一定的品牌知名度。

近年来，公司针对元胡止痛滴丸在公司现有产品中虽然单品种依赖度高、但在轻中度及慢性疼痛领域绿色安全、起效快、不成瘾的独特优势突出的实际，结合国家扶持与规范中医药发展的政策机遇，一是坚持大品种大品牌培育战略，持续推进元胡止痛滴丸中药大品种培育、二次深度开发及新增适应症研发，提高产品技术保护壁垒；2014 年至 2017 年期间，公司联合天津药物研究院完成二次开发研究并形成研究专著，出版《元胡止痛滴丸二次开发》和《中药大品种质量标准提升研究》两本专著，发表论文 13 篇，项目新申请并受理国家发明专利 5 项；元胡止痛滴丸的发明专利也获首届甘肃省专利奖一等奖、中国专利奖优秀奖。元胡止痛滴丸 2 次入选 2017 年度、2018 年度中药大品种科技竞争力排行榜，并在 2018 年度《甘肃省中药大品种科技竞争力排行榜》（省区榜单）和《神经系统用药中药大品种科技竞争力榜》（治疗领域榜单）两大榜单中分别位列第三名和第九名；并先后收载于《中成药临床应用指南消化病分册》和《临床路径治疗药物释义消化内科分册》、《临床路径治疗药物释义神经内科分册》。该项目通过系统的细胞及分子水平的作用机理研究、有效成分分析研究、中药多组分整体功效研究等，应用最前沿的网络药理学、指纹图谱、一测多评等技术，系统阐释了元胡止痛滴丸的化学物质基础、主要药效物质基础和作用机理、组方特点和配伍规律，提炼和发现了元胡止痛滴丸的作用特点、比较优势，明确了元胡止痛滴丸的药材与成品的质量控制体系，为元胡止痛滴丸的临床推广应用和指导临床实践提供了重要的理论和实验依据。未来公司将持续通过中药大品种深度开发和传承创新研究，进一步提升产品科技含量，不断构筑产品技术壁垒，打造中药止痛药优势品种，提升市场竞争力。二是持续加强营销网络建设，结合国家医药体制改革方向，升级打造专业化学术营销团队，全面推进专业化学术支撑，依据元胡止痛滴丸二次开发研究成果，以现代药理研究之二次开发成果阐述传统中药多靶向治病机理，进一步巩固基层医疗机构市场，重点开发等级医院市场，全面提升市场占有率；

同时积极把握中医药“一带一路”对外合作交流的政策机遇，全力推进“一带一路”沿线国家的药品注册、推广及销售工作，加快中医药产品“走出去”的步伐；三是加强独家优势品种鞣酸小檗碱膜、七味温阳胶囊、麻杏止咳胶囊以及特色保健食品黄芪当归胶囊的市场开发力度；打造公司中成药特色产品梯队，逐步提高其他中成药品种及保健品的销售比重；四是通过合作开发、技术转让、药品批号受让等方式增加丰富公司产品品种，提升公司产能利用率，增强企业盈利能力。

4、年报显示，你公司新增原料药、物流配送、材料销售、提供咨询业务，相关业务报告期内实现的营业收入分别占你公司收入总额的 0.07%、9.88%、0.04% 和 2.18%。

(1) 请你公司逐项说明报告期内形成上述新增业务的原因及合理性；

答复：

①新增原料药业务：公司独家产品“鞣酸小檗碱膜”（商品名：斯娜格药膜）受原料药的供应制约，多年来生产、销售受到较大的影响，为了彻底解决“鞣酸小檗碱膜”原料供应问题，公司通过技术转让，取得原料药品种“鞣酸小檗碱”（国药准字 H20067238）的技术权属。2017 年 6 月，公司对原有的《药品生产许可证》生产范围进行了变更，增加了“原料药（鞣酸小檗碱）”，经甘肃省食品药品监督管理局审查公司的原料药生产线，并颁发了《药品 GMP 证书》（认证范围：原料药（鞣酸小檗碱）），公司可以生产、销售原料药“鞣酸小檗碱”。报告期内，公司生产的原料药“鞣酸小檗碱”除用于公司独家产品“鞣酸小檗碱膜”（商品名：斯娜格药膜）的生产以外，向有需求的客户对外销售。

②新增物流配送业务：报告期内，公司新增物流配送业务主要是子公司药品、医药器材的销售、配送，实施主体为公司控股子公司三元药业。公司于 2019 年 5 月以现金方式收购三元药业 51%的股权，三元药业成为我公司控股子公司。三元药业主营业务为药品和医疗器械的销售，具有药品经营许可证、医疗器械经营许可证和药品 GSP 认证证书（药品经营质量管理规范认证证书）；主要客户为甘肃省内三级医院以及部分地区县医院，2019 年逐步开展了包括社区卫生服务中心、单体药店、连锁药店等市场的药品销售工作；供应商为国内药品、医疗器械生产企业。三元药业股权并购及业务板块的增加是基于公司长期发展战略，通

过培育打造医药流通平台，推动公司产业链延伸布局与业务整合，与三元药业形成协同效应，增加新的盈利点、提升公司综合竞争实力，有利于公司长远可持续发展战略方向。

③新增材料销售业务：报告期内，公司新增材料销售业务是公司销售库存原材料黄芪形成的业务。公司前期从市场购入药材黄芪，作为产品生产原药材储备，随着市场需求变化，报告期内，公司产品生产过程中对该药材的使用需求下降，考虑到储存时间较长将导致药材品质下降，公司将库存原药材黄芪出售。报告期内，公司上述材料销售业务为处理销售库存原药材形成的业务，不具有可持续性。

④提供咨询业务：报告期内，公司新增咨询业务，实施主体为公司全资子公司甘肃新丝路产业投资有限公司（简称“新丝路公司”）。新丝路公司于2015年1月设立以来，先后开展海外中医药推广、文化交流与科研项目、中医诊疗中心海外运营、中药海外备案和注册、进出口贸易等项目。近年来，新丝路公司始终着力于陇神戎发产品的海外注册和推广销售，先后与俄罗斯、中亚五国、泰国、新加坡签订了产品注册和销售协议。由于药品海外注册周期长，销量小，新丝路公司积极寻找新的经济增长点，对接新项目。报告期内，新丝路公司代理其他企业产品的营销推广服务，合作方根据药品销量达标情况，支付新丝路公司相关推广费用，截至报告期末，咨询费用已全部结清。报告期内，公司上述开展的咨询业务为全资子公司新丝路公司对于新的经济增长点的探索实践，未来期间是否有新的客户和业务开展尚不确定，该业务不具有可持续性，因此在此项业务进行的同时仍积极寻找对接新项目，于2019年12月起陆续与韩国、台湾开展了甘肃道地药材出口业务，与印尼的中药材贸易合作协议也正在推进中。

(2) 请你公司补充说明上述业务的经营模式、具体产品、盈利模式、收入确认政策、结算模式、业务区域、业务风险及防范措施、同行业情况、毛利率的合理性，相关业务的客户或供应商是否与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东及其关联方存在关联关系或业务、资金往来；

答复：

①原料药“鞣酸小檗碱”技术为我公司通过技术转让取得，2017年6月，

公司对原有的《药品生产许可证》生产范围变更增加“原料药（鞣酸小檗碱）”，经甘肃省食品药品监督管理局审查认证，开始生产、销售原料药“鞣酸小檗碱”。原料药“鞣酸小檗碱”主要供应我公司独家产品“鞣酸小檗碱膜”（商品名：斯娜格药膜）的生产所需，除此而外，我公司具备相关销售资质，可以对外销售原料药。报告期内，公司对外销售原料药的公司为两家，分别为武汉贝参药业股份有限公司和凤城市动物药品厂；结算方式为现款发货，无业务风险。报告期内，原料药销售业务的客户与本公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东及其关联方不存在关联业务、资金往来。

②公司物流配送业务为公司控股子公司三元药业代理的药品和医疗器械销售及配送业务，三元药业主要销售国内药品、医疗器械生产企业的产品，主要客户为甘肃省内三级医院，部分地区县医院，社区卫生服务中心、单体药店、连锁药店等。三元药业代理销售产品有 100 余种，业务风险主要是由于客户结账周期的不同，应收账款收回的期限有所不同，存在一定的不确定性，给公司业务经营带来一定影响，以及三元药业药品销售受行业政策影响较大。同行业医药商贸公司根据其客户不同也有各类情况，客户为公立医疗机构和客户为药店的销售模式和面临的风险各自不同。三元药业物流配送业务的客户与我公司、我公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东及其关联方不存在任何关联关系或业务、资金往来。

③公司销售库存原材料黄芪形成新增材料销售业务，系公司前期从市场购入药材黄芪，作为产品生产原药材储备。报告期内，公司产品生产过程中对该药材的使用需求下降，公司将库存原药材黄芪全部出售给药材商人，客户收到黄芪后付款给公司，公司本次材料销售业务为处理库存原药材形成的业务，不具有可持续性。本次业务的客户与我公司、我公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东及其关联方不存在任何关联关系或业务、资金往来。

④公司全资子公司新丝路公司于 2015 年 1 月设立以来，主要开展海外中医药推广和文化交流、中医诊疗中心海外运营、中药海外备案和注册等工作。近年来，着力于陇神戎发产品的海外注册和推广销售，其自身经营业务工作增长缓慢，盈利能力较差，为寻找新的经济增长点，提升自身盈利能力，报告期内，新丝路

公司积极联系对接新项目，与其他企业达成合作，代理其产品的营销推广服务，合作方根据药品销量达标情况，支付新丝路公司相关推广费用，截至报告期末，咨询费用已全部结清。报告期内，公司上述开展的咨询业务为全资子公司新丝路公司对于新的经济增长点的探索实践，后续是否有新的客户及业务开展尚不确定，该业务不具有可持续性，新丝路公司提供咨询业务的客户与我公司、我公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东及其关联方不存在任何关联关系或业务、资金往来。

(3) 报告期末应收账款余额及账期、预付账款金额及期后货款结算情况。

答复：

①报告期末，公司应收账款余额及账期情况如下：

单位：元

项 目	营业收入	应收账款	账期
原料药	160,823.92	0.00	无
物流配送	23,602,821.39	17,657,868.84	1 年以内
		31,072.60	1-2 年
材料销售	101,973.67	0.00	无
咨询服务	5,219,339.50	0.00	无

公司原料药、材料销售均为现款销售，未产生应收账款；物流配送应收账款期末余额为 1768.89 万元，其中：一年以内为 1765.78 万元，1-2 年为 3.11 万元；咨询服务截止 2019 年末应收账款全部收回。

②报告期末，公司预付账款金额及期后货款结算情况如下：

单位：元

项 目	预付账款	期后货款结算	账期
原料药	0.00	0.00	无
物流配送	1,553,616.00	872,128.00	1 年以内
材料销售	0.00	0.00	无
咨询服务	0.00	0.00	无

公司原料药销售、材料销售、咨询服务业务的开展不存在预付账款的情形；物流配送预付账款期末余额为 155.36 万元，账期为一年以内，期后货款结算为 87.21 万元。

5、年报显示，2017-2019 年末，你公司应收账款余额分别为 15,778.64 万

元、16,332.22 万元和 17,210.77 万元，占同期流动资产的比例分别为 60.27%、59.68%和 61.63%，公司应收账款占流动资产的比例较高。你公司 2019 年对应收账款计提坏账准备 383.39 万元，占 2019 年净利润的 30.01%。

(1) 请说明 2019 年坏账准备计提金额排名前十的应收账款对应的客户，2016 年以来对其销售的金额、账龄、期后回款情况，上述应收账款计提坏账准备的原因及合理性，相关收入和应收账款确认的真实性等；

答复：

①公司 2019 年坏账准备计提金额排名前十的应收账款对应的客户如下：

2019年应收账款计提坏账准备前十名统计表											单位：元
序号	单位名称	销售金额	应收账款期末余额	账龄						当年计提坏账	期后回款（审计报告批准报出日之前的回款）
				1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上		
1	SHLST	0.00	4,724,665.59	0.00	0.00	4,724,665.59	0.00	0.00	0.00	2,130,145.91	0.00
2	FSHX	12,174,956.00	23,997,016.00	12,174,956.00	7,351,674.00	4,470,386.00	0.00	0.00	0.00	1,011,324.70	0.00
3	JSHB	0.00	10,516,520.00	0.00	10,516,520.00	0.00	0.00	0.00	0.00	525,826.00	0.00
4	SZQY	16,936,053.60	8,370,946.40	8,370,946.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	366,055.32	2,173,448.50
5	JXXA	0.00	4,585,966.20	0.00	0.00	4,585,966.20	0.00	0.00	0.00	353,265.66	446,498.00
6	NMGXY	13,433,874.00	20,477,376.00	20,477,376.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	345,498.00	31,158.00
7	SZETT	18,000.00	6,031,576.00	18,000.00	6,013,576.00	0.00	0.00	0.00	0.00	235,903.80	1,800,000.00
8	LZQS	2,442,148.00	4,670,131.00	2,442,148.00	2,227,983.00	0.00	0.00	0.00	0.00	166,978.30	441,928.00
9	GKBJHH	3,259,150.00	2,166,860.00	2,166,860.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	97,150.00	639,120.00
10	GSYF	1,981,572.00	1,906,356.00	1,906,356.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	93,093.60	0.00
合计		50,245,753.60	87,447,413.19	47,556,642.40	26,109,753.00	13,781,017.79	0.00	0.00	0.00	5,325,241.29	5,532,152.50

备注：报告期存在前期应收账款已收回，冲减以前年度多计提的应收账款坏账准备的情况。

2016年以来对上述客户销售的金额、账龄、期后回款情况如下：

2016年统计表

单位：元

序号	单位名称	销售金额	应收账款期末余额	账龄						当年计提坏账	期后回款（审计报告批准报出日之前的回款）
				1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上		
1	SHLST	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	FSHX	8,740,440.00	9,355,740.00	8,740,440.00	615,300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	498,552.00	500,000.00

3	JSHB	9,800,000.00	3,788,000.00	3,788,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	189,400.00	1,444,480.00
4	SZQY	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	JXXA	13,614,642.00	11,424,642.00	11,424,642.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	571,232.10	3,600,000.00
6	NMGXY	640,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	SZETT	4,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	LZQS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	GKBJHH	1,208,628.00	522,264.00	522,264.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26,113.20	522,264.00
10	GSYF	612,137.00	499,413.00	499,413.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24,970.65	260,460.00
合计		34,620,347.00	25,590,059.00	24,974,759.00	615,300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,310,267.95	6,327,204.00

2017年统计表

单位：元

序号	单位名称	销售金额	应收账款期末余额	账龄						当年计提坏账	期后回款（审计报告批准报出日之前的回款）
				1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上		
1	SHLST	6,300,000.00	4,800,000.00	4,800,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	240,000.00	0.00
2	FSHX	18,995,000.00	13,795,100.00	13,795,100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	689,755.00	0.00
3	JSHB	12,580,000.00	3,623,520.00	3,623,520.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	181,176.00	3,780,000.00
4	SZQY	1,519,032.00	547,160.00	547,160.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27,358.00	1,050,240.00
5	JXXA	10,320,000.00	15,048,642.00	10,320,000.00	4,728,642.00	0.00	0.00	0.00	0.00	988,864.20	323,400.00
6	NMGXY	17,497,600.00	5,616,000.00	5,616,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	280,800.00	1,060,800.00
7	SZETT	1,839,540.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	LZQS	1,843,760.00	1,220,464.00	1,220,464.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	61,023.20	0.00
9	GKBJHH	1,084,420.00	415,740.00	415,740.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,787.00	255,840.00
10	GSYF	2,173,648.00	1,896,601.00	1,896,601.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	94,830.05	76,240.00
合计		74,153,000.00	46,963,227.00	42,234,585.00	4,728,642.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,584,593.45	6,546,520.00

2018 年统计表

单位：元

序号	单位名称	销售金额	应收账款期末余额	账龄						当年计提坏账	期后回款（审计报告批准报出日之前的回款）
				1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上		
1	SHLST	0.00	4,771,200.00	0.00	4,771,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	477,120.00	0.00
2	FSHX	7,351,674.00	20,412,900.00	7,351,674.00	13,061,226.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,673,706.30	0.00
3	JSHB	15,766,360.00	10,516,520.00	10,516,520.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	525,826.00	0.00
4	SZQY	6,804,120.00	1,049,840.00	1,049,840.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	52,492.00	1,575,360.00
5	JXXA	0.00	10,225,242.00	0.00	10,225,242.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,022,524.20	0.00
6	NMGXY	13,603,446.00	13,567,416.00	13,567,416.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	678,370.80	0.00
7	SZETT	8,736,076.00	7,327,076.00	7,327,076.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	366,353.80	4,500.00
8	LZQS	3,897,772.00	3,558,548.00	3,558,548.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	177,927.40	28,096.00
9	GKBJHH	740,870.00	223,860.00	223,860.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,193.00	383,760.00
10	GSYF	128,828.00	44,484.00	44,484.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,224.20	0.00
合 计		57,029,146.00	71,697,086.00	43,639,418.00	28,057,668.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,987,737.70	1,991,716.00

②报告期内，公司应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法计提坏账准备：

组合分类	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收合并范围内关联方款项的组合	本组合为信用风险较低的应收关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。 该组合预期信用损失率为0%
按账龄作为信用风险的组合	按账龄段划分具有类似信用风险特征的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失对照表，计算预期信用损失

报告期内，公司收入与应收账款的确认均执行《企业会计准则》的规定，确认真实。

(2) 结合你公司业务合同的执行期和结算周期，说明近年来应收账款持续增长且维持高位的原因及合理性；

答复：

我公司业务合同的执行期一般情况为一年，根据经销商客户销售业务完成情况，在每个年度末考核时，综合考虑市场情况、药品中标情况及国家政策等相关因素来确定与客户的销售合同是否续签；医药行业药品的结算周期一般为4-6个月，个别医药商业公司会因为下游医疗机构不能正常回款导致回款周期超出行业标准；另外，由于行业政策、销售商重组等其他因素导致无法在正常结算周期内回款现象。

公司销售模式以经销为主，主要客户为各地医药商业公司，由于医药商业公司在其药品销售过程中大多采用赊销方式，待其主要客户医院完成回款之后，才将货款付至生产企业。2017年开始，国家医药卫生体制改革不断深入，持续推进行业调整，“两票制”、“医保控费”、“招标二次议价”等政策相继落地，公司销售业务、市场拓展压力不断增大，医药商业公司“化整为零”，公司合作客户由原来不足千余家猛增至两千多家，导致客户管理和结算难度增加，公司经过市场调研，本着助力营销，加快渠道开发与市场覆盖的原则，适当放大优质客户及新开发客户的信誉额度和回款期限，放宽赊销额度，导致应收账款增幅较大。2019年5月，公司完成医药流通企业三元药业股权收购后，公司营业收入合并范围增加了药品及医疗器械销售配送业务，该项业务基于行业特性也存在一定的回款周

期，从而导致 2019 年公司应收账款增加。

近年来，公司高度重视应收账款的回收工作，从制度上不断完善风险控制和决策程序的建设，加强客户风险和价值的分析和把控；及时掌握和分析客户对公司产品销售情况和客户的其他影响应收账款回收的信息，及时调整对其政策，降低风险。2019 年度公司除三元药业以外合并范围内的应收账款净额较上年同期下降 1102.09 万元。同时，由于 2019 年度公司合并范围新增三元药业药品、医疗器械销售配送业务，应收账款净额增加 1768.89 万元。公司 2017-2019 年度应收账款账龄情况如下：

2017-2019 年应收账款账龄表

单位：元

账龄	2019 年期末余额(组合 1)			2018 年期末余额(组合 1)			2017 年期末余额(组合 1)		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	124,567,744.71	75.53	6,228,387.24	128,277,043.89	73.40	6,413,852.19	148,297,618.30	88.67	7,414,880.91
1 至 2 年	29,320,009.73	17.78	2,932,000.97	45,365,610.19	25.96	4,536,561.02	18,204,005.94	10.88	1,820,400.59
2 至 3 年	10,732,947.59	6.51	3,219,884.28	400,128.71	0.23	120,038.61	742,882.79	0.44	222,864.84
3 至 4 年	0.00	0.00	0.00	699,784.29	0.40	349,892.15	0.00	0.00	0.00
4 至 5 年	304,527.00	0.18	243,621.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 年以上	0.00	0.00	0.00	9,966.00	0.01	9,966.00	9,966.00	0.01	9,966.00
合计	164,925,229.03	100.00	12,623,894.09	174,752,533.08	100.00	11,430,309.97	167,254,473.03	100.00	9,468,112.34

账龄	2019 年期末余额(组合 2)			2018 年期末余额(组合 2)			2017 年期末余额(组合 2)		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	17,746,601.85	99.82	88,733.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1 至 2 年	32,708.00	0.18	1,635.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 至 3 年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3 至 4 年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4 至 5 年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 年以上	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	17,779,309.85	100.00	90,368.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(3) 请说明你公司的信用政策是否发生变化，是否存在放宽信用政策促进销售的情形，结合报告期内应收账款超过信用期情况、期后回款情况、同行业可比公司坏账计提政策，说明应收账款坏账准备计提是否充分。

答复：

①公司对资信状况良好的老客户，授予5万元到1500万元不等的信用额度，货款回收期一般为90—180天。应收账款占用了公司较多的资金，公司一直重视对应收账款的监控管理，并不断完善应收账款风险管控措施，对销售人员采取奖惩措施提高销售回款率，进一步加强应收账款的收回质量。

②报告期内应收账款超过信用期的金额占应收账款总额的39.49%，目前回款金额为1385.02万元，同行业可比公司坏账计提政策：KYYY公司(股票代码：600557)采用账龄分析法计提坏账准备，账龄1年以内，计提比例0.5%；1-2年，计提比例10%；2-3年计提比例30%；3年以上计提比例50%。ZDZY公司(股票代码：300158)采用预期损失率计提坏账准备，账龄1年以内，计提比例2.77%；1至2年，计提比例19.59%；2至3年，计提比例48.10%；3至4年，计提比例67.63%；4至5年，计提比例72.79%；5年以上，计提比例100%。XGY公司(股票代码：300519)按账龄组合与整个存续期预期信用损失率计提坏账准备，账龄1年以内，计提比例5%；1至2年，计提比例10%；2至3年，计提比例30%；3年以上计提比例100%。FCZY公司(股票代码：002644)采用逾期账龄分析法组合确定的计提方法：未逾期及逾期六个月以内，计提比例2.56%；逾期六个月-1年，计提比例6.35%；逾期1至2年，计提比例27.42%；逾期2至3年，计提比例67.78%；逾期3年以上，计提比例100%。

本公司坏账计提情况：经审计机构测算，母公司应收账款历史损失率远低于历史账龄分析法计提比例，根据谨慎性原则，2019年最终预期损失率仍按历史计提比例执行。公司本期纳入合并范围的子公司三元药业，其应收账款对象主要为各大医院，与公司应收销售医药销售公司不同，其违约风险较低，与本公司的预期信用损失风险具有不同的特征，结合当前应收账款回款状况和未来经济预期，本公司将除三元药业以外合并范围内的其他公司和三元药业的应收账款账龄组分为账龄组合1、账龄组合2，采用了不同的信用风险预期损失率，具体如下：

应收账款预期信用损失测算

应收款项账龄	历史损失率	最终预期损失率
1 年以内	0.01%	5.00%
1-2 年	0.06%	10.00%
2-3 年	0.39%	30.00%
3-4 年	0.91%	50.00%
4-5 年	50.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

应收款项账龄	账龄组合 1 预期信用损失率 (%)	账龄组合 2 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	0.5
1—2 年 (含 2 年)	10	5
2—3 年 (含 3 年)	30	30
3—4 年 (含 4 年)	50	50
4—5 年 (含 5 年)	80	80
5 年以上	100	100

③2019年公司应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法，计提应收账款坏账准备383.39万元，已充分计提坏账准备。

种 类	期末余额			
	账面金额 (元)		坏账准备 (元)	
	金额	比例%	金额	比例%
单项评估信用风险的计提坏账准备的应收账款	4,724,665.59	2.52	2,607,265.91	55.18
以组合为基础评估预期信用风险计提坏账准备的应收账款	182,704,538.88	97.48	12,714,262.50	6.96
其中：按账龄分析的组合 1	164,925,229.03	87.99	12,623,894.09	7.65
按账龄分析的组合 2	17,779,309.85	9.49	90,368.41	0.51
应收合并范围内关联方款项的组合				
合 计	187,429,204.47	100.00	15,321,528.41	8.17
应收账款账面价值	172,107,676.06			

续下表

种 类	上年年末余额			
	账面金额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项评估信用风险的计提坏账准备的应收账款				
以组合为基础评估预期信用风险计提坏账准备的应收账款	174,752,533.08	100.00	11,430,309.97	6.54
其中：按账龄分析的组合 1	174,752,533.08	100.00	11,430,309.97	6.54

按账龄分析的组合 2				
应收合并范围内关联方款项的组合				
合 计	174,752,533.08	100.00	11,430,309.97	6.54
应收账款账面价值				163,322,223.11

6、2017-2019 年，你公司向前五大供应商的采购金额占年度采购总额的比例分别为 91.06%、89.22%、84.09%，请说明你公司的采购政策、采购价格是否公允，主要供应商与公司是否存在关联关系，是否对个别供应商存在重大依赖的情形，请向我部报备前五大供应商名单并说明 2019 年前五大供应商与 2017、2018 年相比是否发生变化，如是，请说明原因。

答复：

(1) 公司药品生产采购的物料包括原材料、辅料和药用包装材料，均由公司根据生产计划及各类中药材的采收季节特点自行采购。原材料为公司采购的主要物料，包括元胡、丹参、白芷、三七等中药材。公司建立有合格供应商目录，采购行为严格按照公司制定的《采购与付款控制》《物料采购期限及采购定额管理程序》《物料采购管理程序》和《中药材采购管理制度》执行。公司成立了专门的中药材采购管理委员会，建立了中药材采购业务岗位责任制，对原材料的采购流程和质量控制有严格标准，包括中药材供应商的评价及选择程序、中药材采购岗位职责和设置、中药材请购、询价、合同审批、运输、验收、付款等内控关键节点均有严格的管控措施。

公司根据月度生产计划情况，提出物料采购计划，由公司主管领导批准后交物料供应部负责采购，公司合格供应商目录名单中的供应商向公司物料供应部进行报价，进而进行比价，公司在同期物料同等质量标准的基础上，选择质优价廉的供应商，经公司中药材采购管理委员会审核后实施采购行为。

(2) 2017-2019 年度，公司前五名供应商均与公司无关联关系，公司不存在采购依赖单个供应商的情形。

(3) 2017-2019 年度，公司向前五名供应商采购情况如下：

序号	名称	采购金额（元）	占当期采购的比重（%）
2019 年前五大供应商			
1	AHXT	34,456,976.00	27.75%

2	BZHLD	24,008,132.50	19.34%
3	AHSAT	18,609,562.00	14.99%
4	BZDC	15,422,385.00	12.42%
5	GSLY	11,900,000.00	9.59%
合计		104,397,055.50	84.09%
2018 年前五大供应商			
1	AHXT	49,771,634.05	39.34%
2	BZHLD	19,507,534.44	15.42%
3	BZKY	18,589,747.82	14.69%
4	BZFY	17,597,681.77	13.91%
5	AHSAT	7,418,438.00	5.86%
合计		112,885,036.08	89.22%
2017 年前五大供应商			
1	AHXT	81,540,468.45	46.62%
2	BZKY	33,048,519.43	18.90%
3	BZHLD	22,974,143.70	13.14%
4	BZFY	17,717,248.21	10.13%
5	YXC	3,964,170.20	2.27%
合计		159,244,549.99	91.06%

近三年，公司供应商基本保持稳定，未发生重大变化，2018 年供应商 BZKY 公司由于无法保证我公司采购订单及采购合同的执行，故停止业务合作。2019 年我公司严格执行供应商筛选审核制度，新增资质齐全、产品质量体系健全的供应商 BZDC 公司，开展业务合作。

7、前期公告显示，2019 年 7 月，你公司原控股股东西北永新集团有限公司（以下简称“永新集团”）将其直接持有你公司 26.10%的股权无偿划转至同一实际控制人甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“甘肃省国资委”）控制的甘肃省国有资产投资集团有限公司（以下简称“甘肃国投”），2019 年 9 月，甘肃国投将其直接持有你公司的 26.10%的股权以 49,722.62 万元转让予同一实际控制人甘肃省国资委控制的甘肃药业投资集团有限公司（以下简称“甘肃药投”），作为甘肃国投对甘肃药投的实缴出资。你公司控股股东变更为甘肃药投，实际控制人仍为甘肃省国资委。

(1) 请你公司结合上述股权转让事项的背景和主要筹划过程, 说明由你公司原控股股东永新集团将持有你公司 26.10% 的股权无偿划转至甘肃国投, 短期内甘肃国投又将持有你公司 26.10% 的股权作价出资至甘肃药投的原因、必要性、合理性及主要考虑, 非由永新集团直接将股权转让予甘肃药投的原因及主要考虑, 是否存在法律障碍;

答复:

①甘肃省国有资产投资集团有限公司(以下简称“甘肃国投”)是经甘肃省人民政府批准设立、甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会(以下简称“甘肃省国资委”)控制的国有独资特大型企业, 其主营业务为国有资本的管理与运营、股权投资等, 被甘肃省省委、省政府列为国有资本投资运营公司试点企业, 围绕出资人意图履行“股权管理、资本运营”职能, 主要承担“产业调整、产业引领、产业整合、产业培育、投资融资、持股管理、股权运作、资产经营”等八大功能, 是甘肃省优化国资布局、调整产业结构、转换经济动能、推动高质量发展的重要支柱。

甘肃药业投资集团有限公司(以下简称“甘肃药投”)是经甘肃省人民政府批准, 2018 年 9 月由甘肃国投出资设立的陇药领域专业化产业公司, 其组建设立是为进一步优化国资布局结构、落实国企改革目标、促进产业转型升级, 充分发挥省属国企在甘肃省医药行业中的支撑、引领和带动作用, 借助国家和省委省政府加快发展中医药产业的机遇, 通过统筹规划、资源整合和专业化运营, 打造以中药材标准化种植、精深加工、药品生产、交易市场、产学研医深度融合、医疗服务为重点的全产业链现代医药企业集团, 促进甘肃省资源优势转化为经济优势; 是承担甘肃省建设国家中医药产业发展综合试验区任务的重要平台, 是促进陇药和甘肃省中医药文化“走出去”的重要载体。

甘肃药投和西北永新集团有限公司(以下简称“永新集团”)均为甘肃国投控制的企业。

2019 年 2 月, 甘肃省国资委根据甘肃省人民政府批复的《甘肃省陇药集团有限责任公司组建方案》(以下简称《组建方案》)要求, 向甘肃国投及公司原控股股东永新集团出具《省政府国资委关于将所持西北永新集团有限公司股权划转甘肃省国有资产投资集团有限公司有关事宜的通知》(甘国资发产权[2019]48 号),

决定将永新集团 100%国有股权无偿划转给甘肃国投，甘肃国投从而直接及间接持有上市公司 37.49%股份。按照甘肃省国资委要求和《上市公司收购管理办法》的相关规定，甘肃国投、永新集团向中国证监会报送豁免要约收购上市公司股份的申请，并取得相关批复，于 2019 年 4 月完成上述股权无偿划转工商登记手续。

2019 年 7 月，为进一步贯彻落实甘肃省政府批复的《组建方案》，借助公司上市平台优势，推进陇药资源产业整合，经甘肃国投董事会审议同意，将公司原控股股东永新集团持有的上市公司 26.10%的股权无偿划转至甘肃国投。甘肃国投以本次划转获得的上市公司 26.10%股权评估作价出资至其控股子公司甘肃药投，作为其对甘肃药投的实缴出资；甘肃国投将永新集团持有的除上市公司股权之外的其他资产无偿划转至其全资子公司甘肃科技投资集团有限公司（以下简称“甘肃科投”）持有。按照甘肃省国资委要求，甘肃国投、永新集团、甘肃药投按照相关规定分别于 2019 年 9 月和 2019 年 11 月完成上述股权转让事宜，并办理了股份过户登记手续和工商登记手续。

上述国有股权转让行为是贯彻落实甘肃省政府相关文件精神，由甘肃省国资委指导实施的行为，履行了相关审批程序，具有可行性、必要性，符合甘肃省政府优化国资布局结构、落实国企改革目标、促进产业转型升级的政策精神。

②上述国有股权转让过程中，甘肃国投聘请国泰君安证券股份有限公司和甘肃正天合律师事务所作为股权转让事项的财务顾问和法律顾问，出具了相关的《财务顾问报告》和《法律意见书》，并对外予以披露，上述国有股权转让行为符合相关法律法规及中国证监会和深圳证券交易所的相关规定，不存在法律障碍。

(2) 补充披露你公司、控股股东、实际控制人后续对维护上市公司生产经营、公司治理和控制权稳定的相关安排。

答复：

①公司将坚持以提升上市公司发展质量为目标，不断规范公司运作，提高公司治理水平，夯实管理基础，提升管理绩效，提升盈利能力和股东回报能力，积极履行好国有控股上市公司的社会责任。公司将继续保持独立经营能力，并在采购、生产、销售、知识产权等方面保持独立；持续完善公司治理，积极推进内控建设，强化内部控制，规范“三会”运行，提升法律事务、重大事项把控及内部审计水平；持续推进品牌建设、营销网络建设，强化学术推广力度，提升现有产

品市场占有率，提高现有产能利用率；继续加大加强人才培养，全面推进组织架构及管理流程优化等工作，加强企业文化和品牌宣传；健全上市公司信息披露管理、投资者关系管理等工作，增强公司运作透明度，维护上市公司良好市场形象。

②报告期末，上市公司控股股东为甘肃药投，间接控股股东为甘肃国投，实际控制人为甘肃省国资委。

截至本答复出具日，除为解决和避免甘肃药投及其控股股东甘肃国投下属企业的产品与上市公司的部分产品（麻杏止咳胶囊等）在治疗对象和病症等方面存在相同或相似性，存在同业竞争情形而可能采取的后续处理措施和计划（解决方案包括但不限于业务整合、出售予无关第三方等）以外，上市公司控股股东、实际控制人暂无改变上市公司主营业务或者对上市公司主营业务作出重大调整的后续计划，若未来因业务发展和公司战略需要进行必要的业务整合或调整，将严格按照相关法律法规的要求，依法履行相关批准程序和信息披露义务。

截至本答复出具日，公司控股股东、实际控制人暂无对上市公司董事会和高级管理人员进行重大调整，以及对上市公司业务和组织结构有重大影响的计划等维护上市公司治理和控制权稳定的相关安排。

控股股东对上市公司已出具《关于保持上市公司独立性的承诺函》《关于解决和避免同业竞争的承诺函》和《关于规范和减少关联交易的承诺函》。控股股东与上市公司之间将继续保持相互间的人员独立、资产完整、财务独立、机构独立、业务独立；上市公司仍然具有独立经营能力，并在采购、生产、销售、知识产权等方面保持独立。

特此公告。

甘肃陇神戎发药业股份有限公司 董事会

2020年4月27日