

大信会计师事务所(特殊普通合伙)
关于深交所对兰州佛慈制药股份有
限公司的关注函的回复

大信备字[2022]第9-00006号

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

大信会计师事务所（特殊普通合伙） 关于对兰州佛慈制药股份有限公司的关注函的回复

大信备字[2022]第 9-00006 号

深圳证券交易所上市公司管理二部：

根据贵部《关于对兰州佛慈制药股份有限公司的关注函函》（公司部关注函函（2022）第 203 号）（以下简称“关注函”）的要求，大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“会计师”）收到关注函后，积极组织人员对相关问题进行了核查。现就相关事项进行逐项回复说明，具体情况如下：

2022 年 3 月 16 日，你公司对外披露《控股股东及其他关联方占用资金情况审核报告》（大信专审字【 2022 】第 9-00006 号），称公司控股股东控制的陕西佛慈医药有限公司（以下简称“佛慈有限”）存在非经营性占用上市公司资金的情形，2021 年度累计占用发生额为 2,728.36 万元。

4 月 13 日，你公司对外披露《年报问询回复公告》称因工作人员工作失误导致 3 月 16 日披露的《控股股东及其他关联方占用资金情况审核报告》存在错误，公司实际不存在控股股东及其他关联方占用公司资金的情况，相关交易为三方货款互抵。年审会计师称因疏忽未及时更正《占用资金情况审核报告》，上传附表版本存在错误。年报审计中，年审会计师项目组及质量控制人员初步判断抵账交易属于非经营性占用，后经与公司管理层讨论最终判断不属于非经营性资金往来。

我部对此表示关注，请你公司：

1. 说明与佛慈有限的具体交易情况，包括但不限于交易时间、金额、合同





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

条款等并用图表形式列明三方债权债务关系。

公司回复：

1、公司近三年与佛慈有限的具体交易如下表所示：

单位：元

年度	应收账款期初余额	借方金额	贷方金额	应收账款期末余额	备注
2019年	7,677,231.99	53,172,885.88	36,948,235.43	23,901,882.44	正常购销业务
2020年	23,901,882.44	36,875,231.27	46,059,764.41	14,717,349.30	正常购销业务
2021年	14,717,349.30	46,389,672.86	41,517,159.79	19,589,862.37	正常购销业务，借方金额、贷方金额包含公司与派昂医药、佛慈有限三方货款互抵金额27,283,600.00元

其中，2021年度公司与关联方佛慈有限业务往来和资金流水明细如下表所示：

单位：元

日期	摘要	借方金额	贷方金额	余额	备注
				14,314,725.30	货款
2021年1月21日	销货-发票号 00336919	15,660.00		14,330,385.30	货款
2021年1月26日	销货-发票号 00337270	367,497.55		14,697,882.85	货款
2021年1月28日	销货-发票号 00337412	15,572.40		14,713,455.25	货款
2021年1月28日	销货-发票号 00337413	3,150.00		14,716,605.25	货款
2021年1月29日	销货-发票号 00337774	34,000.00		14,750,605.25	货款
2021年2月22日	销货-发票号 00337910	14,400.00		14,765,005.25	货款
2021年2月23日	销货-发票号 00337974	104,000.00		14,869,005.25	货款





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

2021年2月 25日	销货-发票号 00338023	-41,118.00		14,827,887.25	货款
2021年2月 26日	销货-发票号 00338138	168,360.00		14,996,247.25	货款
2021年3月 16日	销货-发票号 00338381	598,131.35		15,594,378.60	货款
2021年3月 16日	销货-发票号 00338415	258,214.40		15,852,593.00	货款
2021年3月 16日	销货-发票号 00338466	69,700.00		15,922,293.00	货款
2021年3月 18日	销货-发票号 00339013	58,500.00		15,980,793.00	货款
2021年3月 23日	销货-发票号 00339078	28,220.00		16,009,013.00	货款
2021年3月 23日	销货-发票号 00339145	53,540.00		16,062,553.00	货款
2021年3月 23日	销货-发票号 00339146	9,960.00		16,072,513.00	货款
2021年3月 23日	销货-发票号 00339147	70,560.00		16,143,073.00	货款
2021年3月 24日	销货-发票号 00339173	15,000.00		16,158,073.00	货款
2021年3月 24日	收货款 3.22		42,372.80	16,115,700.20	货款
2021年3月 30日	销货-发票号 00339329	307,035.80		16,422,736.00	货款
2021年3月 30日	销货-发票号 00339339	497,362.50		16,920,098.50	货款
2021年3月 30日	销货-发票号 00339340	174,932.50		17,095,031.00	货款
2021年3月 30日	销货-发票号 00339341	336,890.80		17,431,921.80	货款
2021年3月 30日	销货-发票号 00339342	572,588.92		18,004,510.72	货款
2021年3月 30日	销货-发票号 00339343	1,440.00		18,005,950.72	货款





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

2021年3月 31日	销货-发票号 00339385	33,490.00		18,039,440.72	货款
2021年3月 31日	销货-发票号 00339394	179,628.70		18,219,069.42	货款
2021年3月 31日	销货-发票号 00339460	870,599.60		19,089,669.02	货款
2021年3月 31日	销货-发票号 00339461	654,234.72		19,743,903.74	货款
2021年3月 31日	销货-发票号 00339462	735,085.80		20,478,989.54	货款
2021年3月 31日	销货-发票号 00339618	520,000.00		20,998,989.54	货款
2021年3月 31日	收银行承兑汇票 1		99,157.18	20,899,832.36	货款
2021年3月 31日	收银行承兑汇票 2		31,268.00	20,868,564.36	货款
2021年3月 31日	收银行承兑汇票 3		50,000.00	20,818,564.36	货款
2021年3月 31日	收银行承兑汇票 4		828,662.04	19,989,902.32	货款
2021年3月 31日	收货款 3.30		154,440.00	19,835,462.32	货款
2021年3月 31日	收货款 3.31		17,402.97	19,818,059.35	货款
2021年4月 20日	销货-发票号 00339997	14,343.20		19,832,402.55	货款
2021年4月 25日	销货-发票号 00343191	29,750.00		19,862,152.55	货款
2021年4月 26日	销货-发票号 00343275	104,000.00		19,966,152.55	货款
2021年5月 17日	销货-发票号 00050255	53,160.00		20,019,312.55	货款
2021年5月 26日	收银行承兑汇票		385,948.20	19,633,364.35	货款
2021年5月 31日	销货-发票号 00050624	11,742.00		19,645,106.35	货款





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

2021年5月 31日	收银行承兑汇票		262,970.40	19,382,135.95	货款
2021年5月 31日	收银行承兑汇票		99,750.00	19,282,385.95	货款
2021年5月 31日	收银行承兑汇票		50,131.00	19,232,254.95	货款
2021年5月 31日	收银行承兑汇票		89,500.00	19,142,754.95	货款
2021年5月 31日	收银行承兑汇票		29,880.00	19,112,874.95	货款
2021年5月 31日	销货-发票号 00050758	93,390.00		19,206,264.95	货款
2021年5月 31日	销货-发票号 00050759	383,338.00		19,589,602.95	货款
2021年5月 31日	销货-发票号 00050872	208,000.00		19,797,602.95	货款
2021年5月 31日	收银行承兑汇票		618,306.32	19,179,296.63	货款
2021年5月 31日	收货款 5.31		585,626.48	18,593,670.15	货款
2021年5月 31日	收货款 5.31		86,074.92	18,507,595.23	货款
2021年6月 16日	销货-发票号 00050942	17,000.00		18,524,595.23	货款
2021年6月 16日	销货-发票号 00050961	59,920.00		18,584,515.23	货款
2021年6月 16日	销货-发票号 00050969	13,224.00		18,597,739.23	货款
2021年6月 16日	销货-发票号 00050975	960,030.00		19,557,769.23	货款
2021年6月 16日	销货-发票号 00050976	89,559.20		19,647,328.43	货款
2021年6月 17日	销货-发票号 00051108	10,200.00		19,657,528.43	货款
2021年6月 17日	销货-发票号 00051121	84,575.00		19,742,103.43	货款





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

2021年6月 17日	销货-发票号 00051154	910,907.50		20,653,010.93	货款
2021年6月 18日	销货-发票号 00051185	84,065.00		20,737,075.93	货款
2021年6月 23日	销货-发票号 00051288	10,200.00		20,747,275.93	货款
2021年6月 30日	销货-发票号 00054685	591,540.96		21,338,816.89	货款
2021年6月 30日	销货-发票号 00054686	713,490.00		22,052,306.89	货款
2021年6月 30日	收银行承兑汇票		928,231.35	21,124,075.54	货款
2021年6月 30日	收货款 6.30		70,087.03	21,053,988.51	货款
2021年7月 12日	收货款 7.01		1,005,410.80	20,048,577.71	货款
2021年7月 28日	销货-发票号 00056315	304,053.40		20,352,631.11	货款
2021年7月 28日	销货-发票号 00056316	591,001.00		20,943,632.11	货款
2021年7月 28日	销货-发票号 00056416	48,000.00		20,991,632.11	货款
2021年7月 30日	收银行承兑汇票		1,509,586.70	19,482,045.41	货款
2021年7月 30日	销货-发票号 00056763	448,235.20		19,930,280.61	货款
2021年7月 30日	收货款 7.30		69,074.40	19,861,206.21	货款
2021年8月 9日	收银行承兑汇票		700,000.00	19,161,206.21	货款
2021年8月 9日	收货款 8.03		19,266.72	19,141,939.49	货款
2021年8月 13日	销货-发票号 00056808	120,032.00		19,261,971.49	货款
2021年8月 20日	销货-发票号 00059351	570,000.00		19,831,971.49	货款





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

2021年8月 20日	销货-发票号 00059364	217,687.20		20,049,658.69	货款
2021年8月 30日	销货-发票号 00059484	188,731.00		20,238,389.69	货款
2021年8月 31日	销货-发票号 00061196	637,016.05		20,875,405.74	货款
2021年8月 31日	销货-发票号 00061197	570,000.00		21,445,405.74	货款
2021年8月 31日	销货-发票号 00061198	273,718.40		21,719,124.14	货款
2021年8月 31日	销货-发票号 00061205	390,378.48		22,109,502.62	货款
2021年8月 31日	收银行承兑汇票		279,087.16	21,830,415.46	货款
2021年8月 31日	收银行承兑汇票		380,000.00	21,450,415.46	货款
2021年8月 31日	收银行承兑汇票		340,454.87	21,109,960.59	货款
2021年8月 31日	收货款 8.31		5,872.84	21,104,087.75	货款
2021年9月 6日	收银行承兑汇票		300,000.00	20,804,087.75	货款
2021年9月 9日	收货款 9.02		114,450.00	20,689,637.75	货款
2021年9月 13日	销货-发票号 00061596	41,760.00		20,731,397.75	货款
2021年9月 17日	转：货款抵账	27,283,600.00		48,014,997.75	货款
2021年9月 22日	收银行承兑汇票		370,330.80	47,644,666.95	货款
2021年9月 22日	收货款 9.17		7,933.20	47,636,733.75	货款
2021年9月 22日	收货款 9.17		47,268.00	47,589,465.75	货款
2021年9月 23日	销货-发票号 00061761	90,000.00		47,679,465.75	货款





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

2021年9月 27日	销货-发票号 00066065	18,600.00		47,698,065.75	货款
2021年9月 27日	销货-发票号 00066081	15,072.00		47,713,137.75	货款
2021年9月 27日	销货-发票号 00066082	49,800.00		47,762,937.75	货款
2021年9月 27日	销货-发票号 00066149	29,600.00		47,792,537.75	货款
2021年9月 30日	收银行承兑汇票		285,608.59	47,506,929.16	货款
2021年9月 30日	收银行承兑汇票		149,000.00	47,357,929.16	货款
2021年9月 30日	收银行承兑汇票		450,360.00	46,907,569.16	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066531	68,247.00		46,975,816.16	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066559	690,000.00		47,665,816.16	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066560	389,048.25		48,054,864.41	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066577	92,457.50		48,147,321.91	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066599	291,823.00		48,439,144.91	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066601	72,251.50		48,511,396.41	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066602	769,512.52		49,280,908.93	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066604	401,487.36		49,682,396.29	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066605	637,523.76		50,319,920.05	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066608	99,600.00		50,419,520.05	货款
2021年9月 30日	收银行承兑汇票		256,706.40	50,162,813.65	货款





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

2021年9月 30日	销货-发票号 00066683	423,864.20		50,586,677.85	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066720	259,668.00		50,846,345.85	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066716	269,505.00		51,115,850.85	货款
2021年9月 30日	收货款 9.29		5,085.13	51,110,765.72	货款
2021年9月 30日	收货款 9.30		100,000.00	51,010,765.72	货款
2021年10 月15日	销货-发票号 00066774	44,297.70		51,055,063.42	货款
2021年10 月15日	销货-发票号 00066775	227,202.00		51,282,265.42	货款
2021年10 月25日	收银行承兑汇票		344,241.44	50,938,023.98	货款
2021年10 月26日	收货款 10.20		17,193.33	50,920,830.65	货款
2021年10 月29日	销货-发票号 00067379	240,000.00		51,160,830.65	货款
2021年10 月29日	销货-发票号 00067392	324,300.00		51,485,130.65	货款
2021年10 月29日	销货-发票号 00067393	690,154.00		52,175,284.65	货款
2021年10 月29日	销货-发票号 00067395	210,020.04		52,385,304.69	货款
2021年10 月30日	收银行承兑汇票		100,000.00	52,285,304.69	货款
2021年10 月30日	收银行承兑汇票		56,144.80	52,229,159.89	货款
2021年10 月30日	收银行承兑汇票		27,597.20	52,201,562.69	货款
2021年10 月30日	收银行承兑汇票		103,733.04	52,097,829.65	货款
2021年10 月30日	收银行承兑汇票		57,861.60	52,039,968.05	货款





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

2021年10月30日	收银行承兑汇票		100,000.00	51,939,968.05	货款
2021年10月30日	收银行承兑汇票		180,018.40	51,759,949.65	货款
2021年10月30日	收银行承兑汇票		108,568.50	51,651,381.15	货款
2021年10月30日	收银行承兑汇票		226,362.83	51,425,018.32	货款
2021年10月30日	收银行承兑汇票		132,628.00	51,292,390.32	货款
2021年10月30日	收银行承兑汇票		338,578.28	50,953,812.04	货款
2021年10月30日	收银行承兑汇票		188,941.70	50,764,870.34	货款
2021年10月30日	收银行承兑汇票		139,029.75	50,625,840.59	货款
2021年10月31日	收货款 10.29		75,089.55	50,550,751.04	货款
2021年10月31日	收货款 10.29		120,032.00	50,430,719.04	货款
2021年11月24日	收银行承兑汇票		100,000.00	50,330,719.04	货款
2021年11月24日	收银行承兑汇票		100,000.00	50,230,719.04	货款
2021年11月26日	销货-发票号 00070411			50,230,719.04	货款
2021年11月30日	收银行承兑汇票		5,000,000.00	45,230,719.04	货款
2021年11月30日	收银行承兑汇票		5,000,000.00	40,230,719.04	货款
2021年11月30日	收银行承兑汇票		45,371.30	40,185,347.74	货款
2021年11月30日	销货-发票号 00070743			40,185,347.74	货款
2021年11月30日	收货款 11.26		17,658.25	40,167,689.49	货款





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

2021年11月30日	收货款 11.26		1,301.52	40,166,387.97	货款
2021年11月30日	转：兰州西城代付陕西佛慈应收账款		15,000,000.00	25,166,387.97	货款
2021年12月31日	销货-发票号 00078168	-689,034.00		24,477,353.97	货款
2021年12月31日	销货-发票号 00078165	-872,528.00		23,604,825.97	货款
2021年12月31日	销货-发票号 00078166	-477,204.00		23,127,621.97	货款
2021年12月31日	销货-发票号 00078167	-655,215.60		22,472,406.37	货款
2021年12月31日	转：陕西佛慈 1-11 月销售返利抵应收账款		1,553,950.00	20,918,456.37	货款
2021年12月31日	转：陕西佛慈 12 月销售返利抵应收账款		1,001,270.00	19,917,186.37	货款
2021年12月31日	转：从营销中心工资扣退货损失		327,324.00	19,589,862.37	货款
合计		46,563,336.86	41,288,199.79		

关于公司与陕西医药控股集团派昂医药有限责任公司（以下简称派昂医药）、佛慈有限三方货款互抵（总金额 2,728.36 万元）的具体情况如下：

（1）公司于 2017 年 12 月销售给派昂医药阿胶（250g）80000 盒，单价 400 元/盒，金额 3,200.00 万元，派昂医药于 2019 年 4 月、5 月共支付公司该笔货款 471.64 万元，截止 2021 年 7 月，尚欠 2,728.36 万元。

（2）派昂医药是陕西最大的国有医药商业公司，经销多厂家的中西药品，佛慈有限与派昂医药于 2018 年 11 月起开展业务合作，2019 年至 2021 年，派昂医药与佛慈有限业务往来年均 5000 多万元。截止 2021 年 7 月，佛慈有限欠派昂医药货款 3330 万元。

截止 2021 年 7 月底，三方具体债权债务关系如下图所示：

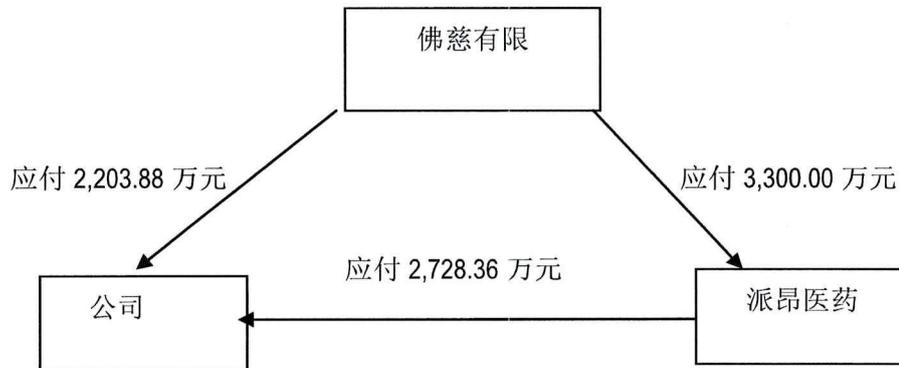




大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn



基于上述现状，派昂医药和佛慈有限双方协商，将佛慈有限欠派昂医药的货款，由佛慈有限直接支付给公司，用于偿还派昂医药公司欠公司货款。公司与派昂医药和佛慈有限签订了三方货款互抵协议，协议条款主要内容为：“三方一致同意：截至 2021 年 7 月佛慈有限欠派昂医药 2,728.36 万元，派昂医药欠公司 2,728.36 万元；派昂医药针对佛慈有限未支付货款金额从派昂医药支付公司货款中扣减，同时冲减派昂医药应收佛慈有限货款及派昂医药应付公司货款。经冲减货款后，该笔货款由公司向佛慈有限催收。”

**2. 说明上述交易的会计处理过程，是否符合《企业会计准则》的有关规定。
请年审会计师发表明确意见。**

公司回复：

协议签订后，公司具体账务处理如下：

借：应收账款 —佛慈有限 2,728.36 万元

贷：应收账款 —派昂医药 2,728.36 万元

截止 2021 年 12 月 31 日，抵账协议所涉及金额由佛慈有限全部付清，会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。

会计师意见：





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

结合上述交易过程以及公司与派昂医药、佛慈有限三方贷款互抵协议，我们认为公司与派昂医药、佛慈有限三方贷款互抵会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。

4. 请年审会计师详细说明沟通过程，判断依据，并报备会议纪要、沟通备忘录等相关资料。

会计师说明：

在2021年12月中旬年报预审时，我们关注到上述债权债务三方互抵协议，根据《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》：“（二）上市公司不得以下列方式将资金直接或间接地提供给控股股东及其他关联方使用：……5. 代控股股东及其他关联方偿还债务；……”以及《上市公司监管指引第8号—上市公司资金往来、对外担保的监管要求》第五条：“上市公司不得以下列方式将资金直接或者间接地提供给控股股东、实际控制人及其他关联方使用：……（五）代控股股东、实际控制人及其他关联方偿还债务；……”，初步判断该项业务属于控股股东及其他关联方非经营性占用，我们提请公司及时向佛慈有限催收三方互抵协议中涉及的应收款项，并在《控股股东及其他关联方占用资金情况汇总表》中披露发生额及余额。

在年审现场结束后于2022年2月11日，我们与公司部分董事、高管及相关人员就三方互抵事项进行讨论，分析三方互抵事项中各方的权利、义务以及抵账背景，管理层认为上述抵账业务是由购销业务形成的，通过三方互抵交易公司加速了回收货款，不存在向控股股东、实际控制人及其他关联方支付现金的情况，没有构成控股股东及其他关联方实质性占用上市公司资金。

综上所述，我们认同了管理层的判断，尽管该三方互抵协议存在代偿债务的





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

形式，但该项业务有利于公司款项收回且未导致公司现金流出，公司不存在向控股股东、实际控制人及其他关联方支付现金的情况，我们最终判断不属于非经营性资金往来。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年四月十八日

