

关于《关于陕西必康制药集团控股有限公司监管询问函》
的回复意见



亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所

关于《关于陕西必康制药集团控股有限公司监管询问函》的

回复意见

中国证监会陕西监管局：

由陕西必康制药集团控股有限公司（以下简称“陕西必康”）转来的中国证监会陕西监管局《监管询问函》（陕证监函[2022]542号）（以下简称“询问函”）收悉。我们已对询问函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现将核查情况汇报如下：

2、模拟审计报告显示，相关财务数据以2021年度经北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）审计后的合并报表中所反映的财务信息，以及2022年1至10月各子公司未审财务报表中所反映的财务信息为基础进行合并。根据模拟审计报告，陕西必康2021年计提信用减值损失20.77亿元，是其当期亏损22.37亿元的主要原因，但你公司2021年经审计的合并财务报表信用减值损失仅为8.06亿元；2022年1至10月计提信用减值损失7.30亿元，但你公司2022年三季度报信用减值损失仅为0.19亿元。请列表提供陕西必康2021年、2022年1至10月计提大额信用减值损失的明细，分别说明相应会计期间计提大额信用减值损失的原因及合理性，与2021年已审财务数据及2022年已披露定期报告相关财务数据存在差异的原因，已披露的财务报表是否存在错报，是否涉及前期会计差错更正，并请相关审计机构发表明确意见。

公司回复：

1、延安必康2021年度经北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）审计的合并财务报表信用减值损失金额为人民币8.06亿元，其中陕西必康单体公司计提的信用减值损失为人民币7.44亿元，因此上期延安必康合并层面计提的信用减值损失基本系陕西必康计提。公司在编制本次模拟合并财务报表时补提应收账款预期信用损失12.66亿元，原因系公司预计部分客户应收款项由于疫情影响经营异常、股东变更、涉诉等原因预计未来收回的可能性较低，因此单项计提该部分客户应收款的预期信用损失，该事项涉及的主要客户、计提预期信用损失的金额及原因如下所示：

主要客户名称	2021年12月31日余额(元)	单项计提金额(元)	单项计提信用减值原因
湖南鑫和医药有限责任公司	233,092,094.70	233,092,094.70	疫情影响四类药不能销售,且医疗机构及药店患者减少,药品出现滞销、过期情况
江西康力药品物流有限公司	205,839,622.59	205,839,622.59	疫情影响四类药不能销售,且医疗机构及药店患者减少,药品出现滞销、过期情况
广西医药有限责任公司	163,956,580.96	163,956,580.96	股东变更,与我公司存在诉讼,合作中断,短期无法收回
陕西奥芬医药有限公司	123,676,083.00	123,676,083.00	股东变更,公司更名,合作中断,短期无法收回
周口市天久康药业有限公司	121,843,168.50	121,843,168.50	疫情影响四类药不能销售,且医疗机构及药店患者减少,药品出现滞销、过期情况
安徽昌鹤医药有限公司	97,284,923.02	97,284,923.02	疫情影响四类药不能销售,且医疗机构及药店患者减少,药品出现滞销、过期情况
四川省医药集团盛通药业股份有限公司	77,861,203.78	77,861,203.78	与广西医药诉讼案件关联,大股东拒绝回款
河南锦杭医药有限公司	66,228,985.20	66,228,985.20	疫情影响四类药不能销售,且医疗机构及药店患者减少,药品出现滞销、过期情况
甘肃天元药业集团有限公司	61,348,782.66	61,348,782.66	疫情影响四类药不能销售,且医疗机构及药店患者减少,药品出现滞销、过期情况
许昌长生药业有限公司	53,490,575.60	53,490,575.60	经营异常,无力偿债
深圳市中源医药有限公司	42,890,501.46	42,890,501.46	疫情影响四类药不能销售,且医疗机构及药店患者减少,药品出现滞销、过期情况
甘肃众诚药业有限公司	15,813,818.68	15,813,818.68	历史遗留账务,短期无法收回
安徽益康源健康产业有限公司	2,253,705.23	2,253,705.23	公司GSP证书被吊销,停止经营

经核查,上述影响公司应收款收回可能性的事项实际在2021年12月31日已经存在,对报表影响较大,因此本次编制模拟合并财务报表时将其计入2021年度信用减值损失是合理的。

2、2022年1至10月陕西必康模拟合并财务报表计提信用减值损失人民币7.30亿元,延安必康2022年三季报披露的信用减值损失仅为人民币0.19亿元,主要原因系前期三季报时未识别出部分往来单位其他应收款、预付款预计收回的可能性较低,仍按账龄组合计提预期信用损失所致。2022年1-10月信用减值损失明细如下:

信用减值损失	2022年1-10月发生额(元)
应收账款预期信用损失	-35,205,934.91
其他应收款预期信用损失	-221,271,154.89

信用减值损失	2022年1-10月发生额(元)
预付账款预期信用损失	-473,956,899.70
合计	-730,433,989.50

(1) 2022年1-10月公司计提其他应收款预期信用损失金额为人民币2.21亿元,其中1.46亿元计提原因系公司存在账龄较长的预付款,受疫情影响公司业务量逐年下降,预计预付款后续使用或收回存在一定风险,因此按账龄法计提该部分往来单位预期信用损失并重分类计入其他应收款核算。该事项涉及的主要往来单位、计提预期信用损失的金额如下所示:

主要往来单位	计提的预期信用损失金额(元)
安徽桐花堂中药饮片科技有限公司	31,863,127.18
安徽省百萃金方药业有限公司	19,529,762.55
安徽亿源药业股份有限公司	14,248,907.60
安徽鸿坤药业有限公司	13,493,006.98
安徽省健怡堂生物科技有限公司	10,536,661.62
河南尚华堂药业股份有限公司	9,972,868.47
陕西振伟实业有限公司	5,689,077.18
重庆绿色源药业有限公司	4,097,836.72
禹州市中西药采购供应站	3,332,295.21
河南德草堂医药有限公司	3,112,540.24
淮安绍猛工贸有限公司	2,924,000.00
亳州市华云中药饮片有限公司	2,889,245.33
连云港富谐贸易有限公司	2,806,457.50
河南省三禾药业有限公司	1,809,997.25
安徽御阳医药有限公司	1,742,177.34
无锡晶海氨基酸有限公司	1,708,600.91
山东池翔中药饮片有限公司	1,385,077.90
石家庄市冀荣药业有限公司	1,319,701.29
湖北长江源制药有限公司	1,218,877.76
亳州市善安堂中药饮片有限公司	1,088,881.42

(2) 2022年1-10月公司计提预付款项预期信用损失金额为人民币4.74亿元,系由于公司资金紧张等原因导致在建工程停工停建,预付供应商的工程、设备款账龄较长,存在一定信用风险。公司编制本次模拟合并财务报表时对上述预付工程款计提预期信用损失,除个别供应商因涉诉或账龄较长全额计提减值外,剩余供应商根据余额百分比法,按30%的比例计提预期信用损失,该事项涉及的主要往来单位、余额及计提预期信用损失的金额如下所示:

主要供应商	预付余额(元)	计提的预期信用损失金额 (元)
新沂市远大建筑安装工程有限公司	1,470,688,205.24	441,206,461.58
南京祥泰系统科技有限公司	20,000,000.00	6,000,000.00
西门子工厂自动化工程有限公司上海第一分公司	14,667,109.40	4,400,132.82
青岛春晖环保节能工程有限公司	4,146,000.00	4,146,000.00
惠州大亚湾晨阳实业有限公司	10,000,000.00	3,000,000.00
湖南千山制药机械股份有限公司	1,993,430.55	1,993,430.55
连云港千樱医疗设备有限公司	4,836,000.00	1,450,800.00
湖南汇一制药机械有限公司	4,733,337.86	1,420,001.36
上海杭杰生物科技有限公司	1,070,000.00	1,070,000.00

上述事项涉及前期会计差错更正，公司正在着手对上述事项进行披露。

会计师回复：

我们复核了公司的上述回复，检查了应收款项的形成原因，抽取部分客户进行了函证，分析了应收账款的账龄及期后事项，了解了公司关于对预期信用损失估计的识别、判断，结合公司的信用政策以及应收账款后续的收回情况，并考虑坏账损失的形成原因、风险因素变化等情况，对单项重大应收款项的可回收性进行了复核。

公司基于谨慎性原则计提了信用减值损失；信用减值损失的事项涉及前期会计差错更正，经与公司沟通，公司正着手对前期会计差错事项进行披露。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所



2022年12月30日