（上接B057版）

1）拆迁补偿款的支付时间、拆迁工作进度安排等情况明细如下：

拆迁补偿款支付时间	金额（元）	拆迁工作进度
2018年12月	30,000,000.00	达成拆迁意向后预支付3000万元
2019年01月	40,000,000.00	为解除公司苕溪南路厂房土地抵押贷款，预支付4000万元
2019年02月	10,031,353.00	预付款
2019年05月	39,968,646.00	截止4月底已完成苕溪南路改造工程红线范围内所有房屋腾空交付，到5月底已支付累计收到1.2亿元
2019年06月	30,000,000.00	为支付公司解决购置新厂房的资金压力预支付3000万元
2019年10月	15,000,000.00	预付款
2019年11月	5,000,000.00	
2109年12月	33,918,493.00	所有车间房屋全部腾空交付，累计12底已收到2.04亿元

拆迁协议具体约定："本协议签定后30日内将房屋腾空并交付"，因阿莫西林克拉维酸钾片一致性评价及实际生产经营需要等原因，经公司与政府协商，采取分步停产、腾空交付。

2）依据《（企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订））应用指南》、《杭州市人民政府关于医药企业搬迁资产评估补偿有关问题的专题会议纪要》（杭府纪要【2010】10号），结合拆迁补偿相关协议的具体约定、拆迁补偿款的支付时间、拆迁工作进度安排等情况等，会计师对公司相关的拆迁补偿会计处理进行逐笔核实，认为报告期公司拆迁补偿的会计处理符合会计准则的要求。具体拆迁补偿款明细类别、金额、结转科目及依据如下：

明细类别	补偿金额（元）	结转损益金额（元）	结转科目	依据
（1）被征收房屋评估价值	14,166,535.00	14,166,535.00	资产处置损益	据修订后政府补助准则的观点，即使是政策性搬迁，但补偿款是基于被征收资产的公允价值确定的，则"实质是政府按照相应资产的市场价格向企业购买资产，企业从政府取得的经济资源是企业让渡其资产的对价，双方的交易是互惠性交易，不符合政府补助无偿性的特点"，因此类交易应按照处置非流动资产处理，而不按照政府补助准则处理。天目药业2019年11月开始搬迁、12月末搬迁完毕，因此本年确认损益
（2）国有土地使用权补偿款	35,482,313.00	35,482,313.00	资产处置损益	
（3）被征收房屋评估价值	28,554,625.00	28,554,625.00	资产处置损益	
（4）装饰装修等附属物补偿款	1,689,928.00	1,689,928.00	资产处置损益	
（5）装饰装修等附属物、其他部分、绿化补偿款	16,510,472.00	16,510,472.00	资产处置损益	
（6）库存材料补偿费	11,767,200.00	11,767,200.00	营业外收入	材料损失在营业外支出核算，相应补助在营业外收入核算。
（7）职工持续培训费等	786,800.00	55,604.24	营业外收入	根据相关规定，制药企业职工的培训不因停产而停止，故以28.3个月的停产周期按月摊销职工持续培训补偿费，2019年度摊销2个月。
（8）已销售产品检测费	2,056,500.00	145,335.69	营业外收入	根据规定，药企需将上市销售批次产品保留一部分样品在单位，安排工作人员进行稳定观察，观察周期为28.3月，2019年度摊销2个月。
（9）搬迁费	211,241.00	211,241.00	营业外收入	天目药业2019年11月开始搬迁、12月末搬迁完毕，因此本年确认损益
（10）临时安置费	405,583.00	405,583.00	营业外收入	天目药业2019年11月开始搬迁、12月末搬迁完毕，因此本年确认损益
（11）生产及检验费	22,826,700.00			根据GMP认证要求，新厂区必须试生产3个合格批次产品才能备案取得相关证书，方可正式生产销售，目前天目有批号药品如要保留批号，都需试生产，鉴于上述原因在以后年度试生产完成时，按比例计入损益。
（12）停产停业损失补偿费	26,849,300.00	1,757,719.11	营业外收入	停产停业损失金额：滴眼液1926.21万元、超肯339.92万元、其他品规负844.51万元、职工补助1263.31万元。 停产停业周期：主要受前期准备、各车间净化施工周期、工艺验收、GMP认证等因素影响，即停产停业周期为滴眼液周期（36个月）、超肯周期（19个月）、其他品规周期（30个月）、职工补助周期（平均28.3个月）；停产停业损失金额按上述周期进行摊销，天目药业2019年11月开始搬迁，2019年度摊销2个月。
（13）拆迁补偿费	27,410,000.00	9,443,397.31	资产处置损益	鉴于杭州市对于药业企业GMP认证的设备搬迁有相关规定，具体规定文号为《杭州市人民政府关于医药企业搬迁资产评估补偿有关问题的专题会议纪要》（杭府纪要【2010】10号），纪要规定为GMP认证设备按设备评估价值的70%补偿，因此该补偿费按（仍在使用的拆迁GMP设备净值/拆迁时gmp设备净值）的比例计算每年末剩余的补偿费。
（14）货币补偿奖	2,124,980.00	2,124,980.00	营业外收入	天目药业2019年11月开始搬迁、12月末搬迁完毕，因此本年确认损益
（15）一次性搬迁费和临时安置费	1,468,495.00	1,468,495.00	营业外收入	天目药业2019年11月开始搬迁、12月末搬迁完毕，因此本年确认损益
（16）安置补助	1,416,653.00	1,416,653.00	营业外收入	天目药业2019年11月开始搬迁、12月末搬迁完毕，因此本年确认损益
（17）放弃现价期房补贴	3,168,615.00	3,168,615.00	营业外收入	天目药业2019年11月开始搬迁、12月末搬迁完毕，因此本年确认损益
（18）配合评估奖	10,000.00	10,000.00	营业外收入	天目药业2019年11月开始搬迁、12月末搬迁完毕，因此本年确认损益
（19）积极腾房奖	10,000.00	10,000.00	营业外收入	天目药业2019年11月开始搬迁、12月末搬迁完毕，因此本年确认损益
（20）签约一口价奖	30,000.00	30,000.00	营业外收入	天目药业2019年11月开始搬迁、12月末搬迁完毕，因此本年确认损益
（21）一次性奖励和补助	13,972,552.00	13,972,552.00	营业外收入	天目药业2019年11月开始搬迁、12月末搬迁完毕，因此本年确认损益
合计	210,918,492.00	142,391,248.35		

注：1）合计补偿金额21,091.85万元，与前表累计收到的金额20,391.85万元差异700万元，为政府因公司其他诉讼法院要求冻结的款项。2）补偿金额中本期结转损益金额14,239.12万元，其中包括计入营业外收入的3,654.40万元、计入资产处置损益的10,584.72万元。公司营业外收入中拆迁补偿共计3,735.06万元，比上表中的合计数3,654.40万元多80.66万元，为公司子公司黄山市天目药业有限公司本年度结转的拆迁损益。

会计师回复：

1、核查程序：

（1）复核年审中执行的关于递延收益、固定资产、在建工程、资产处置收益、营业外收支等科目的审计程序。

（2）复核年审中关于递延收益、固定资产、在建工程、资产处置收益、营业外收支等科目的审计资料。

（3）结合年审中执行的审计程序及获取的审计证据，逐项检查公司回复内容。

2、年审中执行的审计程序

（1）对固定资产、在建工程进行盘点。

（2）检查本期处置的固定资产、在建工程的原始凭证，相关处置收益的银行单据等原始凭证。

（3）检查政府补助文件、拆迁补偿评估报告，复核账务处理的正确性，检查银行流水，确定金额的准确性。

3、核查意见

经核查，我们认为公司相关回复信息与我们在执行公司2019年度财务报表审计过程中了解的财务信息一致，公司迁补偿款的会计处理恰当，符合《企业会计准则》规定。

10.年报显示，公司期末应收账款6113.88万元，同比增长16.93%，高于同期营业收入增速，周转率有所下降；其他应收款2882.73万元，同比增长57.18%，其中一年以上其他应收款账面余额3102.49万元，占比71.21%，5年以上其他应收款账面余额1043.15万元，前五名其他应收款账面余额3962.54万元。请公司：（1）结合主要客户、结算方式、信用账期等因素的变化，分析说明应收账款周转率下降的主要原因；（2）补充披露应收账款、其他应收款预期信用损失的具体测算过程；（3）补充披露一年以上、前五大其他应收款的交易背景、交易对方及是否关联方、坏账准备计提依据、以及后续预计回收情况。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）结合主要客户、结算方式、信用账期等因素的变化，分析说明应收账款周转率下降的主要原因。

公司选取2019年度的主要客户且年末应收账款前8名的客户进行分析，2,490.94万元，相比2018年末的1,367.50万元，增加1,123.43万元，增长率82.15%。具体明细及分析如下：

客户	2019年余额（万元）	2018年余额（万元）	增加额（万元）	增加比率（%）
国药控股北京有限公司	196.22	66.36	129.86	195.70
国药集团药业股份有限公司	281.27	226.02	55.25	24.45
江苏大华药业有限公司	647.19	53.90	593.29	1100.67
翔升香料（淮安）有限公司	277.01	0	277.01	
上海中华药业（南通）有限公司	217.39	326.61	-109.23	-33.44
杭州天禄堂五柳巷中医门诊部有限公司	441.76	433.80	7.96	1.84
杭州宋杏春堂中医诊所有限公司	221.66	99.37	122.29	123.07
杭州愈心堂中医诊所有限公司	208.44	161.44	47.00	29.11
合计	2,490.94	1,367.50	1,123.43	82.15

1）国药控股北京有限公司是电汇方式结算，账期一般3-4月，该单位余额同比去年上升195.70%，主要是11、12月的销售形成的。截止到2020年5月已回65万元。

2）国药集团药业股份有限公司是结算方式为银行汇兑结算，账期一般3-4月，该单位余额同比去年上升24.45%，主要是11、12月的销售形成的，截止到2020年4月已结清

3）江苏大华药业有限公司 是结算方式为银行汇兑结算，账期一般3-6月该单位余额同比去年上升1100.67%，主要是11、12月的销售形成的，截止到2020年5月已结清。

4）翔升香料（淮安）有限公司是黄山薄荷的销售商也是原料的供应商，我公司向该公司购买薄荷脑粉、薄荷原油，我公司销售给该公司产品薄荷脑、薄荷素油，结算方式为银行汇兑结算，账期一般6-12月，年底有欠付该单位原料款，截止到2019年末该单位欠我公司277.01万元，我公司欠该单位1280.75万元，未做并账处理所致。

5）上海中华药业（南通）有限公司 结算方式为银行汇兑结算，账期一般3月，该单位余额主要是11、12月的销售形成的，截止到2020年4月已结清。

6）杭州天禄堂五柳巷中医门诊部有限公司 结算方式为电汇结算，账期一般3-10月，截止到2020年5月已回170万元。

7）杭州宋杏春堂中医诊所有限公司 结算方式为电汇结算，账期一般3-8月，截止到2020年5月已回10万元，由于受2020年疫情原因，回款不佳。

8）杭州愈心堂中医诊所有限公司 结算方式为电汇结算，账期一般3-10月，由于受2020年疫情原因，回款不佳。

2018年应收账款周转率为5.77（营业收入中剔除其他业入收入转让天工商厦6603万元），2019年应收账款周转率为5.49，略微较去年下降，从以上单位分析，主要是主营业务收入较去年增加1700万元，第四季度主营收入较去年增加993万形成应收账款所致。

（2）补充披露应收账款、其他应收款预期信用损失的具体测算过程。

公司预期信用损失的具体测算过程如下：

1）由于各家账龄不同，因此迁徙率不同，无法合并计算，因此以黄山薄荷应收账款数据为例，说明计算过程：

第一步：确定分类到本组合下的应收账款余额及对应账龄　　金额单位：元

账龄	2016年12月31日	2017年12月31日	2018年12月31日	2019年12月31日
1年以内	6,512,270.45	9,303,631.28	8,476,110.96	15,062,484.80
1～2年(含2年)	57,626.88	24,125.00	42,610.98	–
2～3年(含3年)	3,526.28	7,476.90	24,125.00	5,750.00
3～4年(含4年)	–	3,526.28	–	24,125.00
4～5年(含5年)	54,974.50	–	–	–
5年以上		54,974.50	54,974.50	54,974.50
合计	6,628,398.11	9,393,733.96	8,597,821.44	15,147,334.30

第二步：计算迁徙率

账龄	2016-2017(%)	2017-2018(%)	2018-2019(%)	三年平均(%)
1年以内	0.37	0.46	0.00	0.28
1～2年(含2年)	12.97	100.00	13.49	42.16
2～3年(含3年)	100.00	0.00	100.00	66.67
3～4年(含4年)	0.00	0.00	0.00	0.00
4～5年(含5年)	100.00	0.00	0.00	33.33
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

第三步：确定本期的违约损失率，根据前瞻性调整，计算出调整后的违约损失率

账龄	被审计单位		
	历史违约损失率(%)	前瞻性估计调整(%)	调整后违约损失率(%)
1年以内	0.03	5.00	0.03
1～2年(含2年)	12.65	5.00	13.28
2～3年(含3年)	53.33	5.00	56.00
3～4年(含4年)	43.33	5.00	45.50
4～5年(含5年)	33.33	5.00	35.00
5年以上	100.00		100.00

第四步：根据调整后的违约损失率、不同账龄的账面余额计算应计提坏账，如企业少提则补提，如企业多计提则不调整。　　金额单位：元

账龄	历史违约损失率(%)	前瞻性估计调整(%)	调整后违约损失率	应收取合同现金流（账面余额）	应计提坏账准备	已经计提坏账准备	应补提（或转回）坏账准备
1年以内(含1年)	0.03	5.00	0.03	15,062,484.80	4,367.52	753,124.24	
1～2年(含2年)	12.65	5.00	13.28	–	–		
2～3年(含3年)	53.33	5.00	56.00	5,750.00	3,220.00	1,762.50	
3～4年(含4年)	43.33	5.00	45.50	24,125.00	10,976.88	19,200.00	
4～5年(含5年)	33.33	5.00	35.00	–	–		
5年以上	100.00		100.00	54,974.50	54,974.50	54,974.50	
合计				15,147,334.30	73,538.90	829,061.24	

根据上述方法各家计算的主要指标如下：

1）迁徙率：

单位名称	1年以内(%)	1～2年(含2年)(%)	2～3年(含3年)(%)	3～4年(含4年)(%)	4～5年(含5年)(%)	5年以上(%)
公司本部	7.60	16.07	3.03	13.27	75.12	100.00
黄山薄荷	0.28	42.16	66.67		33.33	100.00
黄山天目	33.36	40.53	86.91	92.70	89.52	100.00
三慎泰门诊	0.00					
三慎泰中药	0.18					100.00
浙江生物	40.70	27.72				100.00
黄山生物	11.96					100.00

注：公司本部指杭州天目山药业股份有限公司、黄山薄荷指子公司黄山薄荷药业有限公司，黄山天目指子公司黄山市天目药业有限公司，三慎泰中药指子公司杭州三慎泰宝丰中药有限公司，天目生物指子公司浙江天目生物技术有限公司，黄山生物指子公司黄山天目生物科技有限公司，三慎泰门诊是指子公司杭州三慎泰中医门诊部有限公司。

2）违约损失率

单位名称	1年以内(%)	1～2年(含2年)(%)	2～3年(含3年)(%)	3～4年(含4年)(%)	4～5年(含5年)(%)	5年以上(%)
公司本部		0.05	0.32	10.47	78.87	100.00
黄山薄荷	0.03	13.28	56.00	45.50	35.00	100.00
黄山天目	10.24	30.69	75.73	87.14	94.00	100.00
三慎泰门诊	0.00					
三慎泰中药	0.02	10.50				100.00
天目生物	4.27	8.73				100.00
黄山生物	1.26					100.00

3）计提比例

单位名称	1年以内(%)	1～2年(含2年)(%)	2～3年(含3年)(%)	3～4年(含4年)(%)	4～5年(含5年)(%)	5年以上(%)
公司本部	4.90	12.23	30.00			100.00
黄山薄荷	5.00			86.89		100.00
黄山天目	10.22	30.69	75.73	87.14	100.00	100.00
三慎泰门诊	5.00					
三慎泰中药	5.10	10.00				
天目生物	6.79	18.99	30.03			
黄山生物	9.98	10.56				

4）计提的预期信用损失　　金额单位：　元

单位名称	1年以内	1～2年(含2年)	2～3年(含3年)	3～4年(含4年)	4～5年(含5年)	5年以上
公司本部	755,109.55	27,688.45	60,972.74	–	–	1,141,613.99
黄山薄荷	753,124.24			20,962.50		54,974.50
黄山天目	962,000.42	516,979.14	489,865.74	1,661,470.80	31,733.10	953,562.96
三慎泰门诊	146,018.53					
三慎泰中药	702,581.08	4,757.90				
浙江生物	222,920.20	69,691.61	872,117.97			
黄山生物	6,547.05	53,305.01				
合计	3,548,301.07	672,422.11	1,422,956.45	1,682,433.30	31,733.10	2,150,151.45

5）、应收账款余额及营业收入

单位名称	1年以内	1～2年(含2年)	2～3年(含3年)	3～4年(含4年)	4～5年(含5年)	5年以上	合计	营业收入	应收占销售比（%）
公司本部	15,421,909.92	226,390.82	203,242.46			1,141,613.99	16,993,157.19	112,546,069.05	15.10
黄山薄荷	15,062,484.80		5,750.00	24,125.00		54,974.50	15,147,334.30	82,763,513.97	18.30
黄山天目	9,412,616.55	1,684,374.18	646,862.94	1,906,677.01	31,733.10	953,562.96	14,635,826.74	47,065,001.73	31.10
三慎泰门诊	2,920,370.65						2,920,370.65	34,066,677.13	8.57
三慎泰中药	13,779,481.55	47,579.05					13,827,060.60	27,559,897.82	50.17
浙江生物	3,281,478.34	367,057.20	2,904,299.89				6,552,835.43	5,131,711.83	127.69
黄山生物	65,631.20	504,610					570,241.19	393,072.39	145.07
合计	59,943,973.01	2,830,011.25	3,760,155.29	1,930,802.01	31,733.10	2,150,151.45	70,646,826.11	309,525,943.92	22.82

2）以黄山薄荷其他应收账款数据为例，说明计算过程：

第一步：确定分类到本组合下的其他应收账款余额及对应账龄　　单位：元

账龄	2016年12月31日	2017年12月31日	2018年12月31日	2019年12月31日
1年以内	16,053,765.60	11,071,371.20	3,634,567.16	61,785,061.02
1～2年(含2年)	3,500.00	–	5,000,000.00	–
2～3年(含3年)	10,000.00	3,500.00	–	5,000,000.00
3～4年(含4年)	–	10,000.00	–	–
4～5年(含5年)	–	–	–	–
5年以上	328,590.00	328,590.00	–	–
合计	16,395,855.60	11,413,461.20	8,634,567.16	66,785,061.02

第二步：计算迁徙率

账龄	2016-2017（%）	2017-2018（%）	2018-2019（%）	三年平均（%）
1年以内	0.00	45.16	0.00	15.05
1～2年(含2年)	100.00	0.00	100.00	66.67
2～3年(含3年)	100.00	0.00	0.00	33.33
3～4年(含4年)	0.00	0.00	0.00	0.00
4～5年(含5年)	0.00	0.00	0.00	0.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

第三步：确定本期的违约损失率，根据前瞻性调整，计算出调整后的违约损失率

账龄	历史违约损失率（%）	前瞻性估计调整（%）	调整后违约损失率（%）
1年以内	1.51	5.00	1.58
1～2年(含2年)	20.00	5.00	21.00
2～3年(含3年)	26.67	5.00	28.00
3～4年(含4年)	80.00		80.00
4～5年(含5年)	90.00		90.00
5年以上	100.00		100.00

第四步：根据调整后的违约损失率、不同账龄的账面余额计算应计提坏账，如企业少提则补提，如企业多计提则不调整。　　单位：元

账龄	历史违约损失率（%）	前瞻性估计调整（%）	调整后违约损失率（%）	应收取合同现金流（账面余额）	应计提坏账准备	已经计提坏账准备	应补提（或转回）坏账准备
1年以内(含1年)	1.58		1.58	61,785,061.02	976,607.64	3,335,440.55	
1～2年(含2年)	21.00		21.00	–	–		
2～3年(含3年)	28.00		28.00	5,000,000.00	1,400,000.00	925,747.01	
3～4年(含4年)	80.00		80.00	–	–		
4～5年(含5年)	90.00		90.00	–	–		–
5年以上	100.00		100.00	–	–		
合计				66,785,061.02	2,376,607.64	4,261,187.56	

根据上述方法各家计算的主要指标如下：

1）迁徙率：

单位名称	1年以内(%)	1～2年(含2年)(%)	2～3年(含3年)(%)	3～4年(含4年)(%)	4～5年(含5年)(%)	5年以上(%)
公司本部	43.67	49.94	94.66	65.76	33.33	100.00
黄山薄荷	15.05	66.67	33.33			100.00
黄山天目	55.63	22.18	0.10			100.00
三慎泰中药	26.86	66.67	33.33			100.00
三慎泰门诊	24.10	0.04				100.00
浙江生物	24.21	0.45				100.00
黄山生物	35.94					100.00

2）违约损失率：

单位名称	1年以内(%)	1～2年(含2年)(%)	2～3年(含3年)(%)	3～4年(含4年)(%)	4～5年(含5年)(%)	5年以上(%)
公司本部	4.75	10.88	21.79	23.02	35.00	100.00
黄山薄荷	1.58	21.00	28.00	80.00	90.00	100.00
黄山天目	5.84	6.99	0.09	80.00	80.00	100.00
三慎泰中药	2.82	21.00	28.00			100.00
三慎泰门诊	2.53	0.01	31.50			100.00
天目生物	2.54	0.14				100.00
黄山生物	3.77					100.00

3）计提比例

单位名称	1年以内(%)	1～2年(含2年)(%)	2～3年(含3年)(%)	3～4年(含4年)(%)	4～5年(含5年)(%)	5年以上(%)
公司本部	4.75	10.88	21.79	23.02	35.00	100.00
黄山薄荷	6.09		10.00			100.00
黄山天目	2.17	9.45	16.96			100.00
三慎泰中药	2.82	21.00	28.00			
三慎泰门诊	1.99	5.00				
天目生物	8.35	10.00	30.00			100.00
黄山生物	2.73	11.61				
合并抵消	4.93	8.69	30.00			

4）计提的预期损失

单位名称	1年以内	1～2年(含2年)	2～3年(含3年)	3～4年(含4年)	4～5年(含5年)	5年以上
公司本部	3,138,185.88	603,336.51	6,554.08	5,013.65	35,000.00	7,629,715.02
黄山薄荷	3,761,187.56		500,000.00			1293942.5
黄山天目	7,592.98	704,422.30	2,903,382.72			997,800.75
三慎泰中药	446.23	12,738.60	840			
三慎泰门诊	2,201.92	252,025.00				
天目生物	554,587.92	125,782.70	15,000.00			510,000.00
黄山生物	6,605.50	13,211.20				
合并抵消	-6,045,309.09	-1,658,124.16	-636,365.20			
合计	1,425,498.90	53,392.15	2,789,411.60	5,013.65	35,000.00	10,431,458.27

5）、其他应收款余额

单位名称	1年以内	1～2年(含2年)	2～3年(含3年)	3～4年(含4年)	4～5年(含5年)	5年以上	合计
公司本部	66,037,007.32	5,544,934.25	30,080.00	21,782.15	100,000.00	7,629,715.02	79,363,518.74
黄山薄荷	61,785,061.02		5,000,000.00			1,293,942.50	68,079,003.52
黄山天目	349,259.62	7,450,784.47	17,121,217.34			997,800.75	25,919,062.18
三慎泰中药	15,822.00	60,660.00	3,000.00	1,350.00			80,832.00
三慎泰门诊	110,900.47	5,040,500.00					5,151,400.47
天目生物	6,644,583.06	1,257,826.99	50,000.00			510,000.00	8,462,410.05
黄山生物	241,970.00	113,802.00					355,772.00
合并抵消	-122,642,424.17	-19,081,241.64	-2,121,217.34				-143,844,883.15
合计	12,542,179.32	387,266.07	20,083,080.00	23,132.15	100,000.00	10,431,458.27	43,567,115.81

（3）补充披露一年以上、前五大其他应收款的交易背景、交易对方及是否关联方、坏账准备计提依据、以及后续预计回收情况。

1）公司一年以上其他应收款的明细如下（金额单位：万元）：

单位名称	是否关联	金额	账龄	坏账计提	预计收回情况
西双版纳长城大健康产业园有限公司	是	2000.00	2-3年	全额计提	目前公司正在积极催收
杭州誉振科技有限公司	否	697.50	5年以上	全额计提	预计无法收回
安徽华源医药集团股份有限公司	否	78.40	5年以上	全额计提	预计无法收回
王某某	否	77.12	5年以上	全额计提	预计无法收回
香港现代国际集团有限公司（现代集团国际有限公司）	否	52.27	5年以上	全额计提	预计无法收回
浙江大学科技园发展有限公司（浙江大学）	否	50.00	5年以上	全额计提	2000年垫付的石斛GAP项目前期启动资金，对方承诺等该项目有盈利时，在分配利润时先扣除该笔垫付的款项
杨某某	否	30.00	5年以上	全额计提	预计无法收回
美国公司	否	18.13	5年以上	全额计提	预计无法收回
杭州市临安区天目山镇财政所	否	14.77	1-2年	按照违约损失率计提	土地复垦保证金，2023年7月16日土地租期满收回
安徽提康药业有限公司.	否	14.03	5年以上	全额计提	预计无法收回
杭州萧山国际机场有限公司	否	6.88	1-2年	按照违约损失率计提	于2020年1月收回
杭州华科能源科技有限公司	否	10.00	4-5年	按照违约损失率计提	目前公司正在催收
北京实力场策划有限公司	否	10.00	5年以上	全额计提	预计无法收回
福建海虹医药电子商务有限公司	否	6.00	5年以上	全额计提	预计无法收回
杭州市石桥经济合作社	否	5.57	1-2年	按照违约损失率计提	可以收回
杭州兆丰天瑞投资管理有限公司	否	5.00	2-3年	按照违约损失率计提	目前公司正在催收
宋某某	否	3.80	1-2年	按照违约损失率计提	可以收回
杨某某	否	3.73	5年以上	全额计提	可以收回
江西省医药采购服务中心	否	3.00	2-3年	按照违约损失率计提	可以收回
安徽农神生物科技有限公司	否	3.00	1-2年	按照违约损失率计提	已于2020年6月10日收回
杭州千禾包装有限公司一租房押金	否	2.00	1-2年	按照违约损失率计提	可以收回
孙某某	否	1.53	5年以上	全额计提	可以收回
卞某某	否	1.50	3-4年	按照违约损失率计提	目前公司正在催收
福建办事处	否	1.00	5年以上	全额计提	预计无法收回
临安市横畈镇横南村	否	1.00	5年以上	全额计提	水利设施保证金，2022年3月31日土地租期满后收回
郑州康金瑞健康产业有限公司	否	1.00	1-2年	按照违约损失率计提	可以收回
屯溪区九龙新区管委会	否	0.88	5年以上	全额计提	预计无法收回
临安市城市管理行政执法局执法大队	否	0.60	5年以上	全额计提	可以收回
临安华旺热能有限公司	否	0.50	3-4年	按照违约损失率计提	可以收回
德致堂（河南）生物工程有限公司	否	0.50	1-2年	按照违约损失率计提	可以收回
戴某某	否	0.30	1-2年	按照违约损失率计提	可以收回
华　某	否	0.30	2-3年	按照违约损失率计提	可以收回
刘某某	否	0.30	1-2年	按照违约损失率计提	2020年4月已经收回
公安处装备科	否	0.24	5年以上	全额计提	可以收回
北京环宇心智网络技术	否	0.22	5年以上	全额计提	预计无法收回
李某某	否	0.20	1-2年	按照违约损失率计提	可以收回
海南省公共资源交易服务中心	否	0.19	2-4年	按照违约损失率计提	可以收回
吴某某	否	0.16	1-2年	按照违约损失率计提	可以收回
杭州百江液化气有限公司萧山储配站	否	0.14	3-4年	按照违约损失率计提	可以收回
杭州物华物业管理有限公司临安分公司	否	0.10	5年以上	全额计提	预计无法收回
赵　某	否	0.10	1-2年	按照违约损失率计提	2020年3月已经收回
沈某某	否	0.10	1-2年	按照违约损失率计提	可以收回
朱　某	否	0.05	1-2年	按照违约损失率计提	可以收回
合计	否	3102.09			

2）公司前五大其他应收款的明细如下（金额单位：万元）：

单位名称	原值	账龄	坏账计提	背景
西双版纳长城大健康产业园有限公司	2,026.65	1年以内、2-3年	按照违约损失率计提	关联方资金占用
杭州誉振科技有限公司	697.5	5年以上	全额计提	转让杭州天目保健品有限公司、杭州天目山铁皮石斛有限公司股权款
安徽华源医药集团股份有限公司	78.4	5年以上	全额计提	预付货款，历史悠久，无法收回
王某某	77.12	5年以上	全额计提	退还占用货款
现代集团国际有限公司	52.27	5年以上	全额计提	收购薄荷少数股东股权代付税款
合计	2,931.94			

上述前五名中，西双版纳长城大健康产业园有限公司是关联方，目前公司正在积极催收，剩余其他四项目均不是关联方，预计无法收回，公司全额计提信用减值损失。

会计师回复

1、核查程序：

（1）复核年审中执行的关于应收账款、其他应收款坏账准备计提，应收账款周转率的审计程序。

（2）复核年审中关于应收账款、其他应收款坏账准备计提，应收账款周转率获取的审计资料。

（3）结合年审中执行的审计程序及获取的审计证据，逐项检查公司回复内容。

2、年审中执行的审计程序：

（1）对客户与供应商授信管理、赊销额度控制、应收款项对账与回收管理等内部控制主要环节及其控制点进行充分的了解，并在了解的基础上对内控主要环节及其控制点进行控制测试。

（2）了解管理层在评估应收账款、其他应收款的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目。

（3）了解管理层评估应收账款、其他应收款是否发生预期信用损失以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，评价其恰当性和充分性，并按照坏账政策重新计算坏账计提金额是否准确。

（4