

(上接B122版)

Table with 5 columns: 序号, 前十名客户, 注册地, 法定代表人, 公司股东, 主要经营范围. Lists top 10 customers and their details.

2. 公司前十大供应商情况

Table with 5 columns: 序号, 前十名供应商, 注册地, 法定代表人, 公司股东, 主要经营范围. Lists top 10 suppliers and their details.

公司主要客户和供应商中不存在公司及大股东的关联方或潜在关联方。

六、公司2021年研发投入为0.4亿元,研发投入占研发投入比例24.72%。请你就: (一) 详细列明研发投入与开发阶段划分、研发费用资本化的判断依据、资本化的具体会计政策、资本化具体标准是否与同行业惯例保持一致...

(一) 详细列明研发投入与开发阶段划分、研发费用资本化的判断依据、资本化的具体会计政策、资本化具体标准是否与同行业惯例保持一致

1. 研发投入与开发阶段划分、研发费用资本化的判断依据、资本化的具体会计政策
开发阶段资本化的条件为:(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图...

仿制药一致性评价: 仿于仿制药一致性评价工作周期较长, 通过监管部门审核后公司能够获得该产品生产许可, 能为公司带来经济利益流入...

公司前期研发项目取得临床批文前所处阶段均界定为研究阶段, 取得临床批文后至到获得生产批文为止所处的阶段均为开发阶段...

Table with 2 columns: 公司名称, 资本化标准. Lists companies and their capitalization criteria.

各同行业可比公司将取得临床批文前所处阶段均界定为研究阶段, 取得临床批文后至到获得生产批文为止所处的阶段均为开发阶段...

(二) 说明各研发模式会计处理、研发费用归集的真实性, 是否存在将生产成本、各类其他费用等各类研发支出中列支的情形

1. 公司研发模式分为委托研发和自主研发两类
公司主要进行自主研发, 对于委托研发项目, 在取得临床批文之前发生的支出计入项目研发费用...

2. 公司对于研发费用归集确认的具体方法:(1) 对于直接发生的研发支出, 直接计入对应的研发项目;(2) 对于发生需分摊的费用如研发人员薪酬等, 按照合理方法进行分摊;

(三) 研发支出资本化的会计处理、会计政策是否符合《企业会计准则》的有关规定, 资本化研发投入占研发投入比例较过去增长较多的合理性、与同行业公司是否存在差异

1. 研发支出资本化的会计处理、会计政策符合《企业会计准则》的有关规定
2021年度研发投入占研发投入比例较过去增长较多的合理性、与同行业公司是否存在差异

2. 资本化研发投入占研发投入比例较过去增长较多的合理性、与同行业公司是否存在差异

2021年度同行业公司资本化研发投入占研发投入的比例情况如下:

Table with 4 columns: 公司名称, 研发投入金额(元), 资本化金额(元), 研发投入资本化比例. Lists companies and their R&D capitalization ratios.

2021年度同行业公司资本化研发投入占研发投入的比例情况如下:

2021年度同行业公司资本化研发投入占研发投入的比例情况如下:

于同行业公司对比, 分析其合理性
回复: 截至2021年12月31日, 公司应收账款账面余额190,184.91万元, 承兑汇票(含已贴现未到期)余额111,769.35万元, 合计301,944.26万元。

2021年度同行业应收账款周转率情况如下:

Table with 6 columns: 公司名称, 营业收入, 年末应收账款余额(元), 年初应收账款余额(元), 周转率, 期末流动资产/应收账款(元/元). Lists companies and their receivables turnover ratios.

[注1]应收账款余额为应收账款余额、应收款项融资余额和已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票余额的合计数, 具体数据来源于同行业公司可比公司2020年度和2021年度报告

[注2] 选取的同行业公司可比公司基本为制造业和商业流通等多种经营单位, 商业流通行业销售回款快, 应收账款周转率略低于同行业公司中位数和平均值...

1. 销售渠道下沉: 从 2016 年开始, 公司根据国家及行业政策调整销售, 逐步加大销售渠道下沉工作, OTC产品向基层医疗机构延伸...

2. 新冠肺炎疫情的影响: 2020年初新冠肺炎疫情在全国爆发, 按照各省、市、县政府的有关要求, 感冒类OTC药物禁止在药店销售...

(二) 补充说明参数等数的具体计算情况、期间回款情况, 说明预期信用损失计提的准确性、坏账准备计提的充分性

1. 计提率具体计算情况
(1) 公司在2015年至2020年末的历史账龄如下:

Table with 4 columns: 账龄, 2015年末, 2016年末, 2017年末. Shows aging analysis for 2015-2017.

Table with 4 columns: 账龄, 2018年末, 2019年末, 2020年末, 2021年末. Shows aging analysis for 2018-2021.

(2) 根据历史数据对历年坏账进行计算

Table with 4 columns: 账龄, 2016年2016年计提率, 2016年2017年计提率, 2017年2018年计提率. Shows historical bad debt calculation rates.

Table with 4 columns: 账龄, 2018年2019年计提率, 2019年2020年计提率, 2020年2021年计提率. Shows historical bad debt calculation rates.

(3) 确定预期信用损失率
根据2022年4月30日, 公司应收账款在账期回款66,368.00万元。

(1) 公司账龄计提的信用损失率情况

Table with 4 columns: 账龄, 2021年预期信用损失率, 2021年公司账龄的账龄计提比例. Shows expected credit loss rates.

(2) 同行业公司对比

Table with 5 columns: 公司名称, 应收账款余额, 坏账准备, 计提比例. Lists companies and their bad debt provisions.

根据预期信用损失率计算的预期信用损失准备金额为32,241.08元, 公司计提的坏账准备金额大于预期信用损失金额...

(二) 按承兑行补充披露未到期票据余额结构, 结合银行信用等级、票据追索继续涉入责任, 说明是否应终止确认该类金融资产

1. 按承兑行划分期未到期票据余额情况

Table with 2 columns: 承兑行名称, 金额. Lists banks and their amounts.

2. 结合银行信用等级、票据追索继续涉入责任, 说明是否应终止确认该类金融工具

根据《企业会计准则第23号——金融资产转移》(2017年修订)第七条规定, 企业在发生金融资产转移时, 应当评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度...

公司背书或贴现但未到期的银行承兑汇票的承兑人为大型商业银行、全国性股份制商业银行和其他银行, 银行承兑汇票的承兑人为银行, 具有较高的信用...

(四) 上述款项主要欠款方与公司控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方是否存在关联关系

Table with 5 columns: 序号, 前十名欠款方, 注册地, 法定代表人, 公司股东, 主要经营范围. Lists top 10 debtors and their details.

公司主要欠款方与公司控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方之间不存在关联关系。

(五) 按逾期情况披露你公司的应收账款余额结构, 说明你公司已采取的催收措施, 评价措施有效性

1. 按逾期情况披露你公司的应收账款余额结构
公司与各经销商签订的业务合同要求每年5月30日和11月30日前两次结清所有货款...

Table with 2 columns: 账龄, 期末余额. Shows aging analysis for overdue receivables.

2. 已采取的催收措施和措施的有效性
公司加大对逾期应收账款的催收, 采取以下催收措施:(1) 建立逾期台账, 财务部门与销售部门通过定期或不定期与客户对接等方式, 核实逾期金额、期限, 积极联系客户有效回款...

通过公司积极催收, 2021年度逾期客户在无非新增销售情况下回款3,238.77万元。

(一) 补充说明原材料、库存商品等主要存货科目的品类明细数据, 并按披露龄次、周转率等数据, 分析账目变动原因

1. 原材料主要品类明细数据、库龄情况和周转率
截至2021年12月31日, 公司原材料余额为36,478.14万元, 公司的原材料品种较多, 根据大类分析如下:

Table with 6 columns: 品类, 年初余额, 本年购入, 本年发出, 年末余额, 变动金额, 周转次数, 库龄(月). Lists raw materials and their details.

[注] 存货期末账面余额和跌价准备数据来源于同行业公司可比公司2021年度报告

(二) 补充说明原材料、库存商品等主要存货科目的品类明细数据, 并按披露龄次、周转率等数据, 分析账目变动原因

1. 原材料主要品类明细数据、库龄情况和周转率
截至2021年12月31日, 公司原材料余额为36,478.14万元, 公司的原材料品种较多, 根据大类分析如下:

Table with 6 columns: 品类, 年初余额, 本年购入, 本年发出, 年末余额, 变动金额, 周转次数, 库龄(月). Lists raw materials and their details.

[注] 公司主要原材料库龄在1年以内, 部分结存金额较大且库龄较长的原材料, 公司已抽样送至外部机构检测, 检测结果显有效符合相关要求...

原材料分为原辅料和中药材, 基本为公司日常大宗所需。原辅料综合周转率3.65次, 中药材综合周转率2.03次, 原材料周转率2.30次, 整体周转情况较好。

2. 库存商品主要品类明细数据、库龄情况和周转率, 分析同变动原因
截至2021年12月31日, 公司库存商品余额为35,403.58万元, 公司的库存商品品种较多, 根据剂型分类如下:

Table with 6 columns: 剂型, 年初余额, 本年购入, 本年发出, 年末余额, 变动金额, 周转次数, 库龄(月). Lists inventory products and their details.

[注] 公司主要库存商品的库龄在1年以内, 小账库存商品1年以上, 公司剂型产品周转次数均在1次以上, 销量前十周转次数均在2次以上, 周转情况较好。

(二) 补充说明你公司存货的内部管理制, 存货主要存放地点、仓库基本情况、人员配置等, 年末存货盘点情况及程序覆盖比率、减值测试情况及程序覆盖比率

1. 存货的内部管理制
公司存货分为原材料(原辅料和中药材)、产成品、在产品、包装物及低值易耗品和消耗性生物资产...

2. 存货主要存放地点、仓库基本情况、人员配置

Table with 4 columns: 存货类别, 仓库类别, 仓库地点, 人员配置. Lists inventory categories and warehouse details.

2. 结合银行信用等级、票据追索继续涉入责任, 说明是否应终止确认该类金融工具

根据《企业会计准则第23号——金融资产转移》(2017年修订)第七条规定, 企业在发生金融资产转移时, 应当评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度...

公司背书或贴现但未到期的银行承兑汇票的承兑人为大型商业银行、全国性股份制商业银行和其他银行, 银行承兑汇票的承兑人为银行, 具有较高的信用...

(四) 上述款项主要欠款方与公司控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方是否存在关联关系

Table with 5 columns: 序号, 前十名欠款方, 注册地, 法定代表人, 公司股东, 主要经营范围. Lists top 10 debtors and their details.

Table with 4 columns: 科目, 期末余额, 减值测试金额, 测试比例. Shows impairment test results for receivables.

(二) 结合主要存货计价测试的具体情况, 说明存货计价测试的充分性, 计提比例与同行业公司是否存在差异, 计提比例较低的合理性

1. 主要存货计价测试的具体情况
(1) 2021年末原材料跌价情况如下:

Table with 4 columns: 类别, 期末跌价金额, 其中: 计提比例, 其中: 计提跌价. Shows raw material impairment details.

(2) 2021年末库存商品跌价情况如下:

Table with 4 columns: 类别, 期末跌价金额, 其中: 计提比例, 其中: 计提跌价. Shows inventory impairment details.

公司对于存货产品全额计提跌价准备, 对于经过减值测试显示存在跌价的产品, 根据账面价值与可变现净值的差额计提跌价准备, 公司对存货跌价计提充分。

2. 公司存货跌价准备计提比例与同行业公司可比公司比较如下:

Table with 4 columns: 项目, 期末余额(元), 跌价准备(元), 计提比例. Compares impairment ratios with peers.

[注] 存货期末账面余额和跌价准备数据来源于同行业公司可比公司2021年度报告

(四) 结合主营业务成本构成、主营业务成本的核算流程和方法, 主营业务成本的归集、结转是否完整, 会计处理是否符合《企业会计准则》的规定...

1. 主营业务成本构成和产品成本的核算流程和方法
(1) 主营业务成本构成
公司主营业务成本包括直接材料、直接人工和制造费用...

(二) 直接人工归集、分配及结转方法
生产部门按照实际发生的人工成本录入金蝶K3系统; 财务部门负责按照生产工时在各产品之间结转分配至各产品。

(三) 制造费用归集、分配及结转方法
公司设置“制造费用”科目, 分门别类核算公司在生产过程中耗用的辅助生产人员职工薪酬、燃料及动力、设备折旧、物料消耗等。

2. 存货单位成本与营业成本中的产品单位成本是否存在明显差异, 营业成本变动与存货变动在背理的合理性

(1) 抽盘公司结转存货成本在1,000.00万元以上且期末结存库存商品500.00万元以上的产品进行存货期末单位成本与本期营业成本中产品单位成本的差异分析如下:

Table with 4 columns: 存货名称, 存货数量, 存货成本, 差异率. Shows unit cost variance analysis.

公司存货期末单位成本与营业成本中产品单位成本无较大差异。

(2) 公司营业成本和存货变动情况如下:

Table with 4 columns: 项目, 2021年末/2020年度, 2020年末/2019年度, 变动金额, 变动比例. Shows cost and inventory changes.

公司营业成本较上年减少, 主要系2021年度不再合并大健康运营公司。大健康运营公司2020年营业成本为25,782.28万元, 剔除该因素后, 2021年度营业成本较2020年度增加16,732.08万元, 与存货变动方向一致。

九、报告期末, 你公司长期股权投资期末余额为11.14亿元, 重庆海扶医疗科技股份有限公司、成都福灵生物医药科技股份有限公司权益法下确认的投资损益为负值, 但均未计提减值准备。结合各项资产生物医学情况、盈利预测情况, 说明是否存在减值迹象、减值测试结果的公允性。

回复: (一) 重庆海扶医疗科技股份有限公司
重庆海扶医疗科技股份有限公司(以下简称重庆海扶公司)于1999年2月23日在重庆两江新区市场监督管理局注册, 现持有统一社会信用代码为9150000202808928的营业执照。

重庆海扶公司在投资时点公允价值持续计量前的资产公允价值较低, 营业收入规模稳步增长, 净利润近两年基本维持在两千至三千万元之间。在投资时点公允价值持续计量调整后的近三年经营数据, 虽然每年都有一定亏损, 但亏损额在逐年减少, 调整内容为增资入股因固定资产和无形资产增值部分的折旧与摊销。

重庆海扶公司未做减值预测。
重庆海扶公司2021年引入新股东, 按照每股4.93元的价格入股, 公司对其投资的每股净资产为3.38元。

重庆海扶公司在投资时点公允价值持续计量前的资产公允价值较低, 营业收入规模稳步增长, 净利润近两年基本维持在两千至三千万元之间。在投资时点公允价值持续计量调整后的近三年经营数据, 虽然每年都有一定亏损, 但亏损额在逐年减少, 调整内容为增资入股因固定资产和无形资产增值部分的折旧与摊销。

重庆海扶公司未做减值预测。
重庆海扶公司2021年引入新股东, 按照1.24倍价格入股, 公司对其投资的每股净资产为1.13元。

成都福灵生物医药科技股份有限公司
成都福灵生物医药科技股份有限公司(以下简称成都福灵公司)于2019年4月29日在四川省成都市高新区市场监督管理局注册, 现持有统一社会信用代码为91510100A6BWDU228的营业执照。

成都福灵公司2021年引入新股东, 按照1.24倍价格入股, 公司对其投资的每股净资产为1.13元。

成都福灵公司未做减值预测。
成都福灵公司2021年引入新股东, 按照1.24倍价格入股, 公司对其投资的每股净资产为1.13元。

成都福灵公司未做减值预测。
成都福灵公司2021年引入新股东, 按照1.24倍价格入股, 公司对其投资的每股净资产为1.13元。