（上接B014版）

(3)司法IVD（体外诊断）业务

单位：万元

证券名称	应收账款原值	坏账准备	坏账准备计提
贝瑞基因	122,880.22	42,085.17	34.25%
达安基因	270,934.92	65,152.14	24.05%
迪安诊断	903,435.71	98,015.65	10.85%
科华生物	123,955.34	13,731.28	11.08%
迈克生物	197,789.18	20,458.79	10.34%
美康生物	68,869.94	12,097.87	17.57%
润达医疗	608,844.92	54,883.97	9.01%
塞力医疗	177,848.46	25,248.50	14.20%
金域医学	622,130.22	88,595.84	14.24%
国发股份	8,221.25	869.13	10.57%

由上述数据可知，公司医药制造和医药配送业务应收账款坏账准备计提比例远高于同行业可比公司，对于司法IVD（体外诊断）业务，公司应收账款坏账计提比例处于行业之间，故公司应收账款坏账准备计提比例充分。

三、说明单项计提和4年以上全额计提坏账对应应收账款具体形成情况及无法收回原因；相关交易发生时间、金额、已收回款项，交易对方名称、实际控制人，交易对方是否与公司控股股东、实际控制人及关联人存在资金、业务往来；

（一）单项计提和4年以上全额计提坏账对应的应收账款情况

1、全额计提坏账应收账款客户金额大小分布情况

单位：元

应收账款余额	单项计提坏账准备客户			4年以上全额计提坏账准备客户		
	数量	总金额	平均金额	数量	总金额	平均金额
100万元以上	4	9,312,906.60	2,328,226.65	4	6,793,991.09	1,698,497.77
50万-100万元	10	6,599,712.65	659,971.27	9	5,417,254.36	601,917.15
20万-50万元	40	11,396,382.02	284,909.55	45	14,449,857.02	321,107.93
10万-20万元	62	8,577,559.31	138,347.73	53	7,567,791.59	142,788.52
5万元-10万元	88	6,123,557.36	69,585.88	54	3,991,413.81	73,915.07
1万-5万元	248	6,061,031.04	24,439.64	266	5,529,486.83	20,787.54
0.5万-1万元	123	877,796.84	7,136.56	190	1,342,575.21	7,066.19
0-0.5万元	239	620,007.86	2,594.18	457	1,080,275.76	2,363.84
合计	814	49,568,953.68	60,895.52	1078	46,172,645.67	42,831.77

2、全额计提坏账应收账款客户形成时间分布情况

单位：元

形成时间	单项计提坏账准备客户			4年以上全额计提坏账准备客户		
	客户数量	总金额	平均金额	客户数量	总金额	平均金额
2003年以前	87	959,092.68	11,024.05			
2003年至2009年	721	48,412,867.10	67,146.83	959	36,247,162.85	37,796.83
2010年至2017年	6	206,993.90	34,498.98	95	3,286,410.82	34,593.80
2018年至2019年				24	6,639,072.00	276,628.00
合计	814	49,578,953.68	60,907.81	1078	46,172,645.67	42,831.77

注：公司于2003年1月14日在上海证券交易所上市，2009年末实际控制人发生变化，以这两个关键点及最近五年时间，对应收账款形成分四段列示。

公司上市后开始大力开拓医药制造和医药配送业务，2003年以前形成的应收账款主要是农药业务形成的，为开发市场向市场铺货赊销农药产品，后因管理不到位，销售资料的移交和保管不全，无法向债务人主张权利，款项难以收回。

3、全额计提坏账应收账款形成情况及无法收回原因

（1）单项计提坏账应收账款

款项内容	客户数	金额（万元）	形成情况及无法收回原因	形成时间
农药业务应收销售款1	49	383.57	销售农药产品，由于市场淘汰机制，债务人已倒闭或者已被吊销营业执照，无法收回款项	2005年以前发生的业务
农药业务应收销售款2	677	2,127.56	为开发市场向市场铺货赊销农药产品，后因业务员没有移交和保管好销售资料，无法向债务人主张权利	2005年以前发生的业务
农药业务应收销售款3	6	20.70	销售农药产品，因产品滞销，农药公司停产，债务人逾期未履行偿债义务	2011年—2012年发生的业务
医药制造业务应收销售款	48	1,852.84	因采取赊销方式，向市场铺货，后因销售人员变动，新旧销售员交接资料不全，长期未与欠款单位进行有效对账，无法向对方主张权利	2003年至2008年发生的业务
医药配送业务应收销售款	34	572.23	向医疗机构或经销商配送药品，因公司销售模式和销售体制的变化，旧应收款管理不到位，没有妥善保管销售资料，无法向对方主张权利	2003年至2008年发生的业务
合计	814	4,956.90		

注：农药业务的应收账款是全资子公司由北海国发海洋生物农药有限公司（以下简称农药公司）形成的，农药公司于2012年11月21日已全面停产。

(2)4年以上全额计提坏账的应收账款

款项内容	客户数	金额（万元）	形成情况及无法收回原因	形成时间
医药制造业务应收销售款	842	3,528.15	因行业特点采取赊销方式，向市场铺货，后因销售人员变动，新旧销售员交接资料不全，无法向对方主张权利	2003年至2009年发生的业务
医药配送业务应收销售款1	171	209.18	历年经营销售累积形成，因企改制以前形成业务，或公司销售模式转变，导致旧应收款管理不到位，没有取得对方的有效追偿依据	2003年至2013年发生的业务
医药配送业务应收销售款2	46	751.14	向医疗机构或经销商配送药品，因客户资金周转困难，经长期催收，对方未付款，公司与客户有对账确认且在法律追偿有效期内	2013年至2019年形成的业务
体外司法IVD（体外诊断）业务应收销售款	6	26.02	销售DNA检测设备及耗材，因客户资金周转困难，财政经费紧张，客户无法按时支付款项，公司与客户有对账确认且在法律追偿有效期内	2019年形成
农药业务应收销售款	14	102.77	销售农药产品，因产品滞销，农药公司停产，债务人逾期未履行偿债义务	2012年发生的业务
合计	1078	4,617.26		

3、公司全额计提坏账应收账款的客户共1,892户，其中单项计提应收账款的客户为814户，4年以上全额计提坏账准备应收账款客户1,078户。由于涉及的客户较多，查实所有客户相关交易难度很大，故公司采用分层随机抽取客户样本的办法，选取50户客户样本进行说明。分层抽取客户样本办法：将单项计提坏账准备客户和4年以上全额计提坏账准备客户分别按金额从大到小排序，每200名作为一层，每层抽取前5名，共抽取50个客户（单项计提的客户抽取21户、4年以上全额计提的客户抽取29户），抽取客户数占总客户数量的2.64%，抽取的客户应收账款金额占全额计提坏账应收账款总额的19.19%。选取客户的具体情况如下：

(1)单项计提抽取的客户

单位：元

序号	客户名称	客户类型	形成原因	发生时间	交易金额	已收回款	余额	回款方式	客户实际控制人（客户工商登记状态）
1	防城港兴泰海水产品开发有限公司	药品经销商	预付货款	2005年10月	4,173,300.00	118,830.14	4,054,469.86	银行转账	黄应萍（存续）
2	南宁朝盛房地产开发公司	房地产商	转让房地产余额	2006年12月	4,958,520.00	2,738,920.00	2,219,600.00	银行转账	石兵（已注销）
3	广东省康生药业有限公司	药品经销商	销售药品	2005年3月	3,131,719.20	1,160,719.96	1,970,999.24	银行转账	廖段元（存续）
4	江苏常隆化工有限公司	农药业务供应商	预付货款	2004年度	2,100,000.00	1,032,162.50	1,067,837.50	电汇	卢柏强（存续）
5	上海九州通医药有限公司	药品经销商	销售药品	2004年4月	1,517,136.00	570,725.70	946,410.30	银行转账	刘长云（存续）
6	龚华君	农药个人客户	销售农药产品	2005年10月	51,228.00		51,228.00		-
7	浙江温岭制药厂	药品生产商	预付货款	2006年1月	50,553.20		50,553.20		陈志敏（已注销）
8	山东聊城农技植保技术服务中心	农药业务零售商	销售农药产品	2005年7月-10月	57,032.00	6,592.00	50,440.00	电汇	季书梅（存续）
9	河南新多高金化学有限公司	农药业务供应商	预付货款	2005年12月	90,000.00	40,000.00	50,000.00	收到货	栗先亮（已注销）
10	浙江省杭州市萧山新科农业服务有限公司	农药业务零售商	销售农药产品	2005年4月-6月	49,590.00	224.00	49,366.00	收到现金	沈生荣（存续）
11	河北省石家庄市明仁生态农业产品营销中心	农药业务零售商	销售农药产品	2004年6月-2005年11月	17,410.00	4000	13,410.00		李庆民（已注销）
12	河北省沧州市林产品服务公司（大丰公司）	农药业务零售商	销售农药产品	2003年	13,300.00		13,300.00		查不到
13	云南省烟草玉溪市红塔区公司	农药业务零售商	销售农药产品	2003年	13,280.00		13,280.00		傅光伟（已注销）
14	湖北省荆州市海昌植保技术服务有限公司	农药业务零售商	销售农药产品	2005年5月	15,400.00	2,140.00	13,260.00	收到现金	彭其法（已注销）
15	胡龙	农药个人客户	销售农药产品	2005年3月	13,200.00	0	13,200.00		-
16	陕西宝鸡市农药机械眉县分部	农药业务零售商	销售农药产品	2003年	4,416.00		4,416.00		薛煜（存续）
17	湖南长沙大万植保有限公司	农药业务零售商	销售农药产品	2005年11月	13,440.00	9,065.00	4,375.00	电汇	周朝辉（存续）
18	河北省威县保值技术服务部 范实俊）	农药业务零售商	销售农药产品	2005年5月-11月	4,330.00		4,330.00		陈微敏（存续）
19	广西河池农技服务中心 黄天亮	农药业务零售商	销售农药产品	2005年11月	4,320.00		4,320.00		马良建（存续）
20	陕西白水县生产资料公司	农药业务零售商	销售农药产品	2003年	4,303.50		4,303.50		党黎刚（存续）
21	内蒙古种星种业有限公司-董富贵	农药业务零售商	销售农药产品	2003年	978.00		978.00		董福贵（存续）
小计					16,283,455.90	5,683,379.30	10,600,076.60		

(2) 4年以上全额计提抽取的客户

单位：元

序号	客户名称	客户类型	形成原因	发生时间	交易金额	已收回款	余额	回款方式	客户实际控制人（客户工商登记状态）
1	钦州市钦北区人民医院	公立医院	配送药品	2019年4-12月	2,680,964.71	194,556.75	2,486,407.96	银行转账	公立医疗机构
2	宁波市五环医药有限公司	药品经销商	销售药品	2005年6月	1,870,752.00	62,560.00	1,808,192.00	银行转账	顾继承（存续）
3	北海市珍珠有限责任公司南珠宫	药品经销商	销售药品	2007年度	1,495,255.93	29,693.00	1,465,562.93	银行转账	陈建军（已注销）
4	福建省厦门医药采购供应站	药品经销商	销售药品	2006年6月	1,088,872.20	55,044.00	1,033,828.20	银行转账	洪伟文（已吊销）
5	江苏省无锡医药股份有限公司	药品经销商	销售药品	2005年1月	767,175.60	50,179.78	716,995.82	银行转账	郑伟（存续）
6	四川省宏瑞药业有限公司	药品经销商	销售药品	2009年7月	40,827.20	6,930.00	33,897.20	银行转账	任富华（存续）
7	云南新联医药有限公司	药品经销商	销售药品	2003年4月	33,763.20		33,763.20		赵丙贤（存续）
8	深圳市中联大药房有限公司	药品零售商	销售药品	2004年3月	33,696.00	533.85	33,162.15	银行转账	何海森（存续）
9	防城港市药业总公司器械公司	药品零售商	配送药品	2004年度	32,732.88		32,732.88	银行转账	苏德斌（存续）
10	百色市人民医院	药品零售商	配送药品	2008年5月	46,172.40	14,193.82	31,978.58	银行转账	公立医疗机构
11	河源市医药采购批发部	药品经销商	销售药品	2004年4月	11,279.70		11,279.70		冯井辉（已吊销）
12	四川省南部县药业有限责任公司	药品经销商	销售药品	2009年5月	14,480.00	3,209.65	11,270.35	银行转账	代军（存续）
13	湖北省武汉市生达新世界大药房公司	药品零售商	销售药品	2003年4月	11,206.20		11,206.20		刘频（存续）
14	袁强	药品零售商	销售药品	2003年4月	40,176.00	29,076.00	11,100.00	现金	袁强
15	谭宏辉	药品零售商	销售药品	2003年4月	10,995.00		10,995.00		谭宏辉
16	四川川悦医药有限公司	药品经销商	销售药品	2009年6月	5,336.75		5,336.75		曹洪（存续）
17	防城公车利成药店	药品零售商	配送药品	2007年7-11月	5,411.80	75.25	5,336.55	现金	杜莉（存续）
18	邯郸市帜福医药有限公司	药品经销商	销售药品	2003年7月	5,320.80		5,320.80		郭治平（存续）
19	广西一致医药有限公司	药品经销商	销售药品	2009年4月	14,400.00	9,080.00	5,320.00	银行转账	彭敏（存续）
20	师米娜	药品零售商	销售药品	2003年4月	5,307.36		5,307.36		师米娜
21	海南盛南医药有限公司	药品经销商	销售药品	2003年4月	2,578.80		2,578.80		卢玉芝（存续）
22	河南省新密市陈红军	药品零售商	销售药品	2005年6月	2,560.00		2,560.00		陈红军
23	四川天心堂药业有限公司	药品经销商	销售药品	2009年8月	2,556.00		2,556.00		钟世海（存续）
24	济南恒丰药品有限责任公司	药品经销商	销售药品	2003年4月	2,550.00		2,550.00		牛玉杰（存续）
25	河南省万隆医药有限公司	药品经销商	销售药品	2005年6月	2,534.40		2,534.40		王朝彬（存续）
26	合浦县党江镇卫生院	医药配送医疗机构	配送药品	2012年8月	21,679.40	20,579.40	1,100.00	银行转账	公立医疗机构
27	陕西恒星医药有限公司	药品经销商	销售药品	2004年3月	1,092.00		1,092.00		余勇（已吊销）
28	厦门宏仁医药有限公司	药品经销商	销售药品	2004年6月	13,120.00	12,033.27	1,086.73	银行转账	陈文渊（存续）
29	宜春市开心大药房	药品零售商	销售药品	2003年4月	1,085.40		1,085.40		李方同（已注销）
小计					8,263,881.73	487,744.77	7,776,136.96		

公司当年跟上述单位除了发生正常业务交易外，与客户控股股东、实际控制人及关联人不存在资金往来、业务往来。

4年以上全额计提抽取的样本客户中，截至2023年末钦州医药应收钦州市钦北区人民医院余额为642.94万元，其中账龄为4年以上的余额为248.64万元。钦州医药根据坏账准备计提政策，对账龄为4年以上的应收账款全额计提坏账，故钦州医药对应收钦州市钦北区人民医院账龄为4年以上部分全额计提坏账。钦州医药对应收钦州市钦北区人民医院账龄较长的原因系钦州市钦北区人民医院系钦州医药药品配送业务的主要客户，2014年后钦州医药向钦州市钦北区人民医院配送业务量逐年增加，但因该医院资金紧张未能及时回款，造成应收账款余额较大且账龄较长。钦州医药为了保持市场占有率及业务连续性仍与钦州市钦北区人民医院保持业务往来，同时钦州医药为了控制应收账款回收风险，自2019年后控制发货量，尽力催收款项。

钦州医药药品配送业务的销售流程如下：

销售部销售员从广西壮族自治区药械集中采购网药品应用系统（2022年已更换为广西药品和医用耗材招采管理系统）获取客户订单后，通知物流部开票员在公司进销存管理系统开具销售清单，仓库凭单拣货出库；司机把货物送到医院库房后联系医院收货人通知到货，并按收货人指定地点开箱验货移交药品（西药在医院西药库验收，中药在中药库验收，冷链在冷库验收并打印途中温度过程，特殊药品在对方指定有监控的地方双人验收）；收货人验收准确无误后在销售出库清单上签字并签署验收日期，销售员收到签收的销售出库清单后，将相关药品批号等信息填写到药品和医用耗材招采管理系统，财务部开具增值税发票并送达客户签收，整个销售发货流程完成。钦州医药公司确认收入及应收款项主要依据为经客户签收的销售出库清单。钦州医药公司对钦州市钦北区人民医院的配送业务，均有对方验收人员签字的销售出库清单。

（二）单项计提和4年以上全额计提坏账对应的其他应收款情况

1、全额计提坏账的其他应收款形成情况及无法收回原因

项目	客户数量	金额（元）	形成情况及无法收回原因	主要形成时间
暂付项目款项	21	13,620,218.48	市场环境发生变化，项目无发展前景，不再继续实施，造成项目损失	1999年至2002年支付和2008年支付形成
业务借款	116	9,123,772.37	大部分为个人借款，公司存档资料不全，无债务人基本资料，也无任何联系方式，款项难以启动法律程序，导致无法收回	2003年至2006年形成
预付货款	113	7,231,508.02	业务需要预付款，因管理不当，未及时与债务人进行有效对账催收，跟债务人产生纠纷，款项难以收回	2005年至2009年形成
业务预付款	49	1,320,945.89	业务已发生，债务人已提供相应货物或服务，因当事人没有及时跟进并了结业务，形成应收款	2003年至2007年形成
代付款项	41	431,256.45	代付代缴费用，因员工辞职等原因无法联系，款项难以收回	2002年至2006年形成
押金、保证金	24	463,647.80	为业务预付押金、保证金，部分客户已无法找到，难以收回，部分客户业务存续，保证金中有30.75万元是有效的	2013年至2019年形成
合计	364	32,191,349.01		

2、全额计提坏账的其他应收款客户形成时间分布情况

单位：元

形成时间	客户数量	总金额	平均金额
2003年以前	50	6,641,212.51	132,824.25
2003年至2009年	246	24,061,503.28	97,810.99
2010年至2017年	58	1,150,378.24	19,834.11
2018年之后	10	338,254.98	33,825.50
合计	364	32,191,349.01	88,437.77

注：公司于2003年1月14日在上海证券交易所上市，2009年末实际控制人发生变化，以这两个关键点及最近五年时间，对应收账款形成分四段列示。

3、全额计提坏账的其他应收款客户金额大小分布情况

单位：元

客户余额	客户数量	总金额	平均金额
100万元以上	6	13,298,676.32	2,216,446.05
50万-100万元	3	2,222,354.01	740,784.67
20万-50万元	23	7,520,760.38	326,989.58
10万-20万元	33	4,408,375.93	133,587.15
5万-10万元	33	2,209,349.17	66,949.97
1万-5万元	92	2,028,605.00	22,050.05
0.5万-1万元	42	281,169.69	6,694.52
0万-0.5万元	132	222,058.51	1,682.26
合计	364	32,191,349.01	88,437.77

4、公司全额计提坏账的其他应收款客户共364户，其中欠款余额前20名的客户和最近形成业务的前10名客户，其发生时间、形成原因及客户实际控制人情况如下：

（1）余额前20名的其他应收款客户

序号	其他应收款客户	余额（元）	发生时间	形成原因	客户实际控制人（工商登记情况）
1	南宁万安特农化有限责任公司	5,500,000.00	2008年	支付项目款	徐博（注销）
2	南方迈迪森药业公司	2,529,070.00	2000年	支付借款	张友全（被吊销）
3	中国科学院南海海洋研究所	1,600,000.00	2001年	支付项目款	龙丽娟（存续）
4	北京蓝天农药销售公司	1,453,269.20	2003年	支付借款	查不到
5	张春飞	1,166,337.12	2005年	支付业务借款	—
6	南宁桂联农化有限公司	1,050,000.00	2008年	支付项目住来款	黄宗诚（存续）
7	武汉大学	900,000.00	2001年	暂付项目款	—
8	广西颐康医院管理公司	722,354.01	2004年	支付货款	潘海斌（注销）
9	季芳	600,000.00	2005年	支付业务借款	—
10	北海市海城区千里通货运部	470,017.00	2009年	预付货款	梁军（存续）
11	蔚秋良	469,500.00	2006年	支付业务借款	—
12	蓝丽珊	469,500.00	2006年	支付业务借款	—
13	广东省医药保健品进出口公司	467,076.92	2009年	预付货款	沈丁尧（存续）
14	北海市地产交易中心	414,525.31	2003年	暂付业务款	—
15	潘画画	400,050.00	2005年	支付业务借款	—
16	北海中元物业发展有限公司	400,000.00	2004年	支付借款	苏鹰飞（被吊销）
17	慎伟仕	365,296.00	2006年	支付业务借款	—
18	安徽新兴中药材饮片有限公司	347,713.83	2009年	预付货款	杨仿林（存续）
19	广西绿城医药有限公司	339,073.93	2009年	预付货款	詹承捷（存续）
20	盛永建	335,400.00	2006年	支付业务借款	—
合计		19,999,183.32			

（2）最近形成业务的前10名其他应收款客户

序号	其他应收款客户	金额（元）	发生时间	形成原因	目前是否还有业务合作	客户实际控制人（客户工商登记情况）
1	东莞市公安局	144,500.00	2019年	支付保证金	是	—
2	电表安装暂付款	44,618.37	2019年	代付职工宿舍电表安装费	否	—
3	浙江迪安法润鉴定技术有限公司	20,000.00	2019年	支付设备押金	是	陈海斌（存续）
4	苏州万松堂生物科技有限公司	15,318.61	2019年	预付设备款	否	张长友（被吊销）
5	广州开发区才锐房屋租赁有限公司	7,003.20	2019年	支付租房押金	否	广州开发区管委会
6	谢锡洪	86,000.00	2018年	支付租房押金	是	—
7	中国石化销售有限公司广西钦州石油分公司	10,000.00	2018年	预付油款	是	—
8	北京创富港旺田商务服务公司	2,000.00	2018年	支付租房押金	是	薛春（存续）
9	梁志远	103,866.40	2017年	支付业务借款	否	—
10	北京同仁堂粤东有限公司	20,000.00	2017年	支付保证金	是	余越（存续）
合计		453,306.58				

四、说明上述计提坏账准备的交易对方是否仍与公司保持交易或资金往来；交易对方主要管理人员、财务、采购、人事等经营管理活动与公司的关系。

上述计提坏账准备的客户，除下表客户近年仍与公司保持交易或资金往来的情况外，其他单位无交易也没有产生资金往来。

1、全额计提坏账准备的应收账款，仍有业务往来的情况

单位：万元

序号	客户名称	是否仍与公司保持交易或资金往来	2021年交易金额	2022年交易金额	2023年交易金额	客户主要管理人员、财务、采购、人事等经营管理活动与公司的关系
1	钦州市钦北区人民医院	是	83.78	97.84	118.27	无
2	钦南区东场镇卫生院	是	9.75	8.24	1.38	无
3	钦南区大番坡镇卫生院	是	2.64	7.46	14.40	无
4	钦州市钦南区尖山社区卫生服务中心	是	3.17	5.40	1.94	无
5	钦南区康照岭镇卫生院	是	9.67	0.75	0.97	无
6	钦州市中西医结合医院	是	33.08	1.54	9.95	无
7	浦北县三合镇卫生院	是	0.69	1.39	0.70	无
8	北海市结核病防治院	是	26.51		0.19	无
9	鹤山市公安局	是	39.70	71.60	76.00	无
合计			208.97	194.22	223.81	

上述9家客户公司与其保持交易主要原因：

①这些客户为公立医院及政府机关，因市场竞争激烈，客户当地财政资金困难，回款缓慢且每次都不能足额回款，但公司为了保持市场占有率和业务的连续性，不失去未来的市场，同时有利于催收旧款；

②公司每年与这些往来单位都有对账，并且取得了往来单位的对账确认，公司享有对这些往来账款的法律有效追诉权。

综合考虑前述因素，公司对上述客户，每年仍保持一定量的业务量。除正常交易以外，上述客户均为公立医疗机构或公安单位，对方主要管理人员、财务、采购、人事等经营管理活动与公司没有其他关系。

2、根据公司会计政策已全额计提坏账准备的其他应收款，仍保持正常业务往来的客户如下：

序号	其他应收款客户名称	金额（元）	原因
1	东莞市公安局	144,500.00	高盛生物客户业务保证金
2	浙江迪安法润鉴定技术有限公司	20,000.00	正航鉴定租用设备押金
3	钦州市开投产业投资有限公司	30,000.00	钦州医药公司办公室租用押金
4	谢锡洪	86,000.00	正航鉴定租用办公室押金
5	北京创富港旺田商务服务公司	2,000.00	北京文化公司租用办公室押金
6	北京同仁堂粤东有限公司	20,000.00	钦州医药公司合作客户保证
7	广西盛和电子科技股份有限公司	5,000.00	钦州医药公司用电押金
合计		307,500.00	

五、年审会计师事务所发表的意见

经核查，天健认为：

1、公司应收账款占营业收入的比例是与行业不存在重大异常；

2、公司不存在其他已发生坏账但未计提坏账准备的情况，坏账准备计提充分；

3、单项计提和4年以上全额计提坏账对应应收账款、其他应收款客户，与现有公司控股股东、实际控制人及关联人不存在资金、业务往来；

4、公司单项计提和4年以上全额计提坏账往来主要系公司2008年长期未与欠款单位进行有效对账，无法向对方主张权利、销售管理不当，业务员没有移交和保管好销售资料，无法向债务人主张权利等原因形成的，并且天健从2012年开始承接国发股份公司审计业务，天健无法从公司获取承接业务前往来单位主要管理人员、财务、采购、人事等相关信息，亦无法执行相应核查程序。天健仅对仍与公司保持交易往来的客户独立性发表意见，与公司仍有交易的应收账款、其他应收款客户，其主要管理人员、财务、采购、人事等经营管理活动与公司是独立的，不存在关联关系。

问题五、关于对外投资

年报显示，公司长期股权投资9,133.19万元，其他非流动金融资产4,272.48万元。长期股权投资主要为投资南京华大共赢一号创业投资企业，报告期确认投资亏损1,064.14万元。其他非流动资产包含2021年9月公司向优峰生物增资1,000万元取得的优峰生物1%股权，2023年1月公司将持有的上述股权以1,320万元的价格转让给优峰生物的控股股东北京优峰国际咨询有限公司（以下简称优峰国际）。2023年6月30日，公司收到全部的股权转让款，但年报出具时工商变更登记手续仍未办理完毕。请公司：（1）说明南京华大共赢一号创业投资及其他非流动金融资产具体投资项目情况，本期投资形成亏损的原因，被投企业是否与控股股东、实控人存在关联关系，投资资金穿透后是否存在流向实控人、控股股东或其控制的企业等情形；（2）说明增资优峰生物的背景及后续出售的主要考虑、相关股权转让收益预计确认时点，尚未办理工商变更登记手续的原因，并结合出售股权时优峰生物的经营情况分析出售股权作价的合理性，公司与优峰生物及其大股东优峰国际是否存在其他利益安排。请年审会计师发表意见。

公司回复

一、说明南京华大共赢一号创业投资及其他非流动金融资产具体投资项目情况，本期投资形成亏损的原因，被投企业是否与控股股东、实控人存在关联关系，投资资金穿透后是否存在流向实控人、控股股东或其控制的企业等情形；

（一）南京华大共赢一号创业投资企业（有限合伙）（以下简称“一号基金”）对外投资情况

为了充分利用华大共赢（深圳）股权投资基金管理有限公司专业投资机构的优势和投资管理经验，促进公司在医药大健康领域的投资布局和为公司医药产业的整合提供支持，培育、孵化医药大健康产业的新项目，经公司2017年6月19日召开的第九届董事会第二次会议审议通过，公司使用自有资金投资1亿元认购南京华大共赢一号创业投资企业（有限合伙）的基金份额，公司持有一号基金份额的比例为27.03%。

一号基金于2017年9月7日设立，实收资本为3.7亿元，合计投资项目15项，项目投资的金额为3.39亿元。截至2023年12月31日，两个项目已退出【其中高盛生物已于2020年年底完全退出，深圳华大智造科技股份有限公司（以下简称“华大智造”）部分退出】，一号基金投资的项目如下：

单位：万元

序号	对外投资的公司	投资金额	投资时间
1	北京康宁瑞通信息技术有限责任公司	1,000.00	2018/9/14
2	南京方生和医药科技有限公司	2,500.00	2018/11/07、2020/03/20
3	深圳华大智造科技股份有限公司	7,000.00	2018/10/16、2019/11/04
4	CANBRIDGE PHARMACEUTICALS INC.	2,123.59	2020/4/15
5	南京仁迈生物科技有限公司	3,500.00	2019/10/12、2020/1/19、2021/1/4
6	深圳艾欣达伟医药科技有限公司	1,500.00	2019/12/11
7	广州达健生物科技有限公司	4,000.00	2019/12/23
8	深圳市早知道科技有限公司	2,000.00	2020/1/6、2020/8/11、2020/12/22
9	南京赛诺生物技术有限公司	1,500.00	2020/3/2
10	南京吐露港生物科技有限公司	1,000.00	2020/6/10
11	杭州博日科技股份有限公司	3,000.00	2020/7/20
12	燃点（南京）生物医药科技有限公司	1,000.00	2020/7/31、2020/8/27
13	南京欧凯生物科技有限公司	1,300.00	2020/12/31
14	武汉友芝友生物制药股份有限公司	2,000.00	2020/12/31
15	高盛生物	500.00	2018/6/1
合计		33,923.59	-

注：公司于2020年底通过发行股份及支付现金的方式购买了高盛生物的全部股权。

（二）其他非流动金融资产具体投资项目

单位：万元

投资标的	投资本金	2023年度公允价值变动	2023年末投资余额
优峰（北京）生物科技有限公司	1,000.00	320.00	1,320.00
青岛华大共赢二号创业投资基金合伙企业（有限合伙）	400.00	13.68	413.68
奇迹之钥医学科技（北京）有限公司	2,000.00	438.8	2,438.80
电影项目投资	100.00		100.00
上海英莱盾生物科技有限公司	110.00	-59.91	
合计	3,610.00	712.57	4,272.48

1、投资优峰（北京）生物科技有限公司（以下简称“优峰生物”）的情况

优峰生物主要从事Ii-Key多肽疫苗的研发等业务，鉴于当时优峰生物研发Ii-Key疫苗的技术优势以及对疫苗市场前景的看好，公司于2021年9月底向优峰生物增资1,000万元，于2021年11月25日完成工商变更手续。

2023年年初，鉴于优峰生物疫苗研发进度未达预期及行业发生的重大变化，公司决定退出该项目的投资。经公司2023年1月14日召开的第十届董事会第二十一次会议审议通过，公司将持有的优峰生物1%的股权以1,320万元的价格转让给北京优峰国际咨询有限公司，截至2023年6月30日公司已收到全部的股权转让款。

2、投资青岛华大共赢二号创业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“二号基金”）的情况

鉴于华大共赢基金管理公司合伙人GP团队具有丰富的生命健康VC/PE基金管理经验，为了利用其专业优势为公司寻求、拓展新的业务方向提供支持，实现公司在大健康、IVD等方向上的产业协同，根据公司章程规定的决策程序，公司全资子公司北京香雅医疗技术有限