

立信会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于中国医药健康产业股份有限公司  
2021 年年报监管工作函核查专项说明  
信会师函字[2022]第 ZG096 号

立信会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于中国医药健康产业股份有限公司  
2021 年年报监管工作函核查专项说明

目录

页次

|    |             |        |
|----|-------------|--------|
| 一、 | 监管工作函核查专项说明 | 1-18 页 |
|----|-------------|--------|

立信会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于中国医药健康产业股份有限公司  
2021 年年报监管工作函核查专项说明

信会师函字[2022]第ZG096号

上海证券交易所上市公司管理一部：

由中国医药健康产业股份有限公司转来的贵部《关于中国医药健康产业股份有限公司 2021 年年度报告的信息披露监管工作函》（以下简称“监管工作函”）奉悉。我们已对监管工作函中所提及的中国医药健康产业股份有限公司（以下简称“中国医药”或“公司”）财务事项进行了审慎核查，现回复如下：

一、关于监管工作函问题“1.年报及临时公告披露，报告期内下属控股公司河南通用医药健康产业有限公司（以下简称河南通用）实现净利润-5,501.53 万元，再次大幅低于盈利预测数，公司对河南通用计提商誉减值准备 6,749.58 万元，累计计提 5.02 亿元。河南通用商誉原值 5.04 亿元，期末账面价值 221.65 万元。河南通用业绩不及预期，主要受疫情持续影响、暴雨等突发事件影响，以及因许昌市立医院破产重整而计提应收款项信用减值损失 6,451.19 万元。此外，公司前期披露交易对方应就河南通用 2016 年 3 月至 2019 年 2 月期间未实现的业绩承诺差额 9,475.09 万元等进行补偿，但至今仍未有追缴进展。请公司：（1）补充披露河南通用的收入、利润实现情况及其与此前预测金额差异，并说明公司前期对河南通用“IVD 分销业务将快速增长”的预测目标是否实现及其原因；（2）结合“许昌市立医院破产重整”事项的风险暴露时点、具体演变过程和前期减值损失计提情况，2020 年商誉减值测试过程中对疫情影响、业务转型预期的评估，以及近两年商誉减值测试过程中关键假设与重要评估参数的变化及其依据等方面，说明前期商誉减值准备计提是否充分、未来盈利预测是否谨慎。请年审会计师、评估师发表意见。”

（一）公司关于此项问询的回复

1、关于问题（1）的回复

根据河南通用的业务发展规划，2020 年通过整合内外部业务资源、引入战

略投资者重组形成河南通用子公司上海通用润达医疗技术有限公司（以下简称“通用润达”），重点发展 IVD 分销业务，并预期其将快速成长为河南通用的核心业务，结合河南通用耗材配送业务的增长，预计 2021 年耗材配送及 IVD 分销业务规模达到 7.5 亿元，因此，在 2020 年商誉减值测试时，在该核心业务的支撑下，预计 2021 年河南通用整体收入为 8.32 亿元，息税前利润总额 3,678.60 万元。

河南通用 2020 年商誉减值测试盈利预测完成情况如下表所示：

单位：万元

| 项目        | 2021 年经营数据       |              |
|-----------|------------------|--------------|
|           | 2020 年商誉减值测试预测数据 | 2021 年实际完成数据 |
| 一、营业收入    | 83,200.00        | 19,393.89    |
| 二、营业成本    | 74,403.00        | 17,043.96    |
| 毛利率       | 10.57%           | 12.12%       |
| 三、息税前利润总额 | 3,678.60         | -6,121.29    |

2021 年，国家药品集中带量采购逐步趋于常态化、制度化，集采规则渐趋稳定，同时全国耗材集中采购稳步深入推行，医院配送业务向龙头商业企业聚拢，进一步挤压小型商业配送公司的业务规模和利润空间。河南通用根据战略发展主营耗材配送业务，但随着集采政策纵深开展，因部分器械耗材配送品种被纳入集中采购或配送品种的同类竞品纳入集中采购范围，河南通用耗材配送业务收入规模下降较多。同时，因为 2021 年新冠肺炎疫情反复爆发和河南省特大洪灾的叠加影响，医院等主要终端客户就诊量明显下降，医用物资需求下降，耗材配送等业务 2021 年仅实现收入 1.3 亿元。2020 年通用润达因疫情影响，未按预期开展业务，8 月迁入上海运营后，内外部业务资源整合尚未到位，项目开发未按计划达成，已开发的两个项目 2021 年尚未形成规模，加之疫情反复的影响，2021 年通用润达仅实现收入 6,058.09 万元，实现利润总额 337.55 万元。上述原因导致河南通用耗材配送业务及 IVD 分销业务远未能达到预期目标。

同时，因为 2021 年河南通用客户许昌市立医院进入破产重整，导致河南通用对许昌市立医院应收款项计提信用减值损失 6,451.19 万元等因素影响，对河南通用利润实现造成较大影响，未达到预期目标。

## 2、关于问题（2）的回复

### （1）2020-2021年河南通用收益预测说明

2020年，在行业政策与公司战略的引导下，河南通用积极开展业务转型，清退了药品代理业务，同时由于部分医院账期时间长、资金周转困难，2020年河南通用主动停止配送业务。河南通用原有耗材配送业务系集中配送模式下的产物，随着国家政策导向，集中配送业务被打破，重新投标准入，竞争格局发生变化。与此同时，河南通用子公司通用润达主营业务由传统药品流通业务转型为IVD分销业务，预计耗材配送业务将保持一定比例的增长，IVD分销业务将快速增长，成为河南通用业务的主要来源。

受新冠疫情影响，常规医用物资需求下降，下游医院客户疫情期间回款周期延长，河南通用通过积极开展防疫业务，扩大销售规模，但由于业务盈利能力有所下降，2020年盈利预测中毛利率水平较上年有所下降。

2019年3月，河南通用与许昌市立医院、许昌市第二人民医院、许昌口腔医院及许昌儿童医院签订《药品采购配送协议》，业务执行过程中，许昌市立医院逾期支付货款并逾期退还保证金。2020年6月，河南通用起诉至许昌市中级人民法院。2020年11月，许昌市中级人民法院作出一审判决，判令解除《药品采购配送协议》、许昌市立医院返还保证金2,000万元、支付货款5,275.34万元及违约金。2020年12月，因一审判决仅支持许昌市立医院承担返还保证金责任，未支持其他三家医院承担保证金连带返还责任，河南通用提起上诉。

2020年底河南通用对许昌市立医院应收款项余额为7,275.34万元，由于一审判决河南通用胜诉，河南通用计提坏账准备824.15万元。并据此进行2021年河南通用收益预测。

考虑上述行业政策推进情况、疫情影响、河南通用耗材配送业务增长及预期IVD业务快速发展等情况，以2020年12月31日为基准日，河南通用合并口径盈利预测主要数据如下：

单位：万元

| 项目     | 预测数据      |           |            |            |            |            |
|--------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|
|        | 2021年     | 2022年     | 2023年      | 2024年      | 2025年      | 2026年-永续   |
| 一、营业收入 | 83,200.00 | 94,950.00 | 115,998.00 | 141,115.20 | 151,515.21 | 151,515.21 |
| 二、营业成本 | 74,403.00 | 84,259.01 | 101,739.18 | 122,519.14 | 130,788.29 | 130,788.29 |

| 项目        | 预测数据     |          |          |          |          |          |
|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
|           | 2021年    | 2022年    | 2023年    | 2024年    | 2025年    | 2026年-永续 |
| 毛利率       | 10.57%   | 11.26%   | 12.29%   | 13.18%   | 13.68%   | 13.68%   |
| 三、息税前利润总额 | 3,678.60 | 4,100.77 | 6,093.78 | 8,463.89 | 9,413.56 | 9,413.56 |

2021年4月，二审法院判决驳回河南通用的上诉请求，维持许昌市中级人民法院的一审判决。2021年6月，河南通用申请强制执行。但2021年7月，许昌市魏都区人民法院裁定受理第三方对许昌市立医院的破产重整申请，河南通用依法向破产管理人申报了债权。因许昌市立医院进入破产重整程序，许昌市中级人民法院裁定终结本次执行程序。目前，许昌市魏都区人民法院已裁定许昌市第二人民医院、许昌市立医院管理有限公司与许昌市立医院合并重整，因受疫情影响，第一次债权人会议时间待定。

鉴于许昌市立医院已进入破产重整程序，且前期执行法院判决时情况不乐观，2021年，河南通用对许昌市立医院应收款项全额计提坏账准备，其中2021年度计提坏账损失6,451.19万元。大额计提应收账款坏账损失对2021年河南通用当期利润产生重大影响，导致河南通用当期损益低于预期。

2021年，河南通用进一步梳理现有业务，考虑耗材配送业务因集中采购丧失部分配送权，以及IVD业务因内外部资源整合不到位、项目进度未按计划开展，且市场竞争趋于激烈等因素，调整了河南通用预测数据。以2021年12月31日为基准日，河南通用合并口径盈利预测主要数据如下：

单位：万元

| 项目        | 预测数据      |           |           |           |           |           |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|           | 2022年     | 2023年     | 2024年     | 2025年     | 2026年     | 2027年-永续  |
| 一、营业收入    | 49,000.00 | 59,200.00 | 69,500.00 | 78,400.00 | 85,500.00 | 85,500.00 |
| 二、营业成本    | 43,540.00 | 52,474.00 | 61,573.00 | 69,282.00 | 75,592.00 | 75,592.00 |
| 毛利率       | 11.14%    | 11.36%    | 11.41%    | 11.63%    | 11.59%    | 11.59%    |
| 三、息税前利润总额 | 1,961.74  | 2,453.96  | 3,177.20  | 3,748.42  | 3,896.96  | 3,979.79  |

## (2) 折现率测算说明

折现率，又称期望投资回报率，是基于收益法确定评估价值的重要参数。由于河南通用不是上市公司，其折现率不能直接计算获得。因此本次评估采用选取对比公司进行分析计算的方法估算医药商业业务资产组期望投资回报率。

2020-2021年度商誉减值测试评估报告重要评估参数

| 指标             | 2019 年商减 | 2020 年商减 | 2021 年商减 |
|----------------|----------|----------|----------|
| Ke（普通权益资本成本）   | 13.92%   | 13.74%   | 11.57%   |
| Kd（债务资本成本）     | 4.8%     | 4.65%    | 4.65%    |
| WACC（加权平均资本成本） | 11.15%   | 10.46%   | 8.27%    |
| 税前折现率          | 14.87%   | 13.95%   | 11.02%   |

受市场宏观环境及金融环境等影响，2019 年和 2020 年折现率相关指标有所波动，但整体波动较小，属合理范围。

2021 年度河南通用商誉减值测试评估采用的税前折现率较 2020 年下降 2.93 个百分点，主要是由于 Ke（普通权益资本成本）较 2020 年下降 2.17 个百分点。主要差异的原因如下：

一是 2020 商誉减值测试评估机构所选的可比公司为中国医药、南京医药、九州通、上海医药、华东医药五家公司，而 2021 年商誉减值测试评估机构所选的可比公司为南京医药、国药股份、九州通、中国医药。之所以要剔除上海医药、华东医药两家可比公司是因为从两家公司的简介及经营范围得知，医药工业是其主营业务的重要组成部分，而河南通用为纯医药商业公司，所以这两家公司与河南通用公司在经营范围缺乏可比性；而增加国药股份作为可比公司是因为其业务为医药纯商业业务，与河南通用业务相同。

二是两期所选可比公司不同，股票市场风险的 Beta 系数也就有所差异。2020 年含财务杠杆的 Beta 系数为 0.9719，2021 年含财务杠杆的 Beta 系数为 0.6672，2021 年股票市场风险系数较 2020 年有所下降，会导致股权投资报酬率相对下降。2021 年可比公司股票市场风险的 Beta 系数的取值来自于万德数据库。

2020 年与 2021 年河南通用商誉减值测试过程中选取的可比公司均符合评估机构相关工作要求，2021 年可比公司变化属于评估机构在开展相关工作时的正常变化，对 2020 年与 2021 年商誉减值相关评估工作的严谨性与可比性不产生重大影响。

三是 2020 年与 2021 年资本结构有所差异，2020 年对比公司资本结构带息债务/股权价值平均值 D/E 为 0.4703，2021 年对比公司资本结构带息债务/股权价值平均值 D/E 为 0.69，2021 年可比公司债务资产占全部资本比重较 2020 年有所增加，而债务回报率较股权回报小，因而会导致整体加权资金成本下降。

四是两次商誉减值测试项目评估由不同评估机构执行，不同评估机构对参数的取舍存也会在一定差异。

### **(3) 河南通用商誉减值准备计提整体情况**

鉴于河南通用商誉金额较大，为客观公正地对商誉进行减值测试，公允反映公司财务状况及经营成果，2018-2021 年公司聘请外部中介机构对其进行商誉减值评估。2018 年、2019 年、2020 年、2021 年分别计提商誉减值 9,294.92 万元、8,045.61 万元、26,136.80 万元和 6,749.58 万元。截至 2021 年底，河南通用商誉净值 221.64 万元。

综上，公司在历年测算并计提商誉减值时，虽然考虑到带量采购、医保目录调整等政策调整对河南通用经营的影响，但对耗材集中采购政策推进的深度与广度未充分预计，以及未预测到 2021 年疫情反复的影响程度，造成对河南通用耗材配送业务的预测较高。公司对于通用润达业务转型，重点发展 IVD 分销业务寄予过高的期望，同时对战略合作伙伴的业务开发及执行能力、客户需求变化、市场竞争激烈程度等相关风险未考虑充分，造成盈利预测过高。

### **(二) 年审会计师的核查情况**

#### **1、核查程序**

年审会计师执行的主要相关程序包括（但不限于）：

- (1) 了解和评价与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；
- (2) 评估公司商誉减值测试方法的适当性及确定是否一贯应用；
- (3) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- (4) 了解商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，并与公司管理层和外部估值专家讨论，评价相关的假设和方法的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划相符等；
- (5) 复核现金流量预测的合理性及所采用折现率的适当性，重新计算预计未来现金流量现值是否准确。

#### **2、核查结论**

基于上述核查程序，就财务报表整体公允反映而言，公司计提的商誉减值在所有重大方面是充分的。



二、关于监管工作函问题“2.年报及临时公告披露，报告期内公司计提存货跌价损失金额 5.07 亿元，其中防疫业务再度计提大额存货跌价损失 3.37 亿元（上一报告期已计提 2.48 亿元）、个别企业受停产停销影响计提存货跌价损失 5,051.16 万元、其他存货计提跌价损失 6,426.56 万元。请公司：（1）结合上一报告期防疫业务计提存货跌价损失的情况，以及相关防疫物资的采购时间、产品效期、市场价格变化、剩余规模等方面，说明前期存货跌价损失计提是否充分，是否存在利润调节情况。请年审会计师发表意见。”

#### （一）公司关于此项问询的回复

2020 年，公司计提防疫物资减值 24,775.97 万元，其中口罩 20,114.77 万元，呼吸机 3,093.17 万元，隔离鞋套等其他各类防疫物资 1,568.03 万元。2021 年，公司计提防疫物资减值 33,709.24 万元，包括口罩 17,408.44 万元，呼吸机 15,650.62 万元，隔离鞋套等其他各类防疫物资 650.18 万元。

1) 2021 年，公司计提口罩减值 17,408.44 万元，主要包括：

- 2020 年因部分供应商提供的口罩出厂前即被抽检不符合合同约定要求，故其未发货。后双方产生诉讼，公司一审败诉并提起上诉，根据一审判决，2020 年公司将已付 1,496.00 万元由预付账款转确认为其他应收款，并全额计提减值。2021 年案件终审败诉，公司根据判决书确认在途物资 4,247.79 万元，并全额计提存货跌价 4,247.79 万元。

- 2020 年因供应商提供的口罩在到货后被抽检不符合合同约定质量标准，导致最终对外销售合同目的无法实现。鉴于采购合同中有约定“在出关前，对于发现的任何质量问题，卖方应及时解决质量问题、更换货物、接受退货并退还全部货款。”公司已在起诉状中要求退还已付全部货款。2020 年，根据诉讼情况公司将 3,825.00 万元已付货款转入其他应收款。综合考虑供应商注册资本相对较高，并参考律师意见后，按 5%比例确认预计信用损失 191.25 万元。2021 年因案件终审败诉，公司根据判决结果确认存货 3,850.88 万元，并全额计提存货跌价 3,850.88 万元。

- 2020 年，部分供应商提供的口罩到货后抽检不符合合同约定质量标准，无法实现对外出口，公司与供应商沟通要求退还已付货款。公司综合考虑检测结果未将已到货口罩入库确认为存货，同时根据与供应商协商情况以及对方偿还能

力与意愿，基于谨慎性原则，将 6,637.17 万元已付货款转入其他应收款，并按 50%比例确认预计信用损失 3,318.58 万元。2021 年 9 月公司对供应商提起诉讼，目前案件在审理过程当中。诉讼过程中发现供应商信用风险较高、可执行资产有限，公司预付款项回收困难，因此将其他应收款转入存货。鉴于该部分口罩市场饱和而产生滞销，且已近效期，基于谨慎性原则，全额计提存货跌价 6,637.17 万元。

- 2020 年公司入库检测合格一批 KN95 一次性防护口罩，原值 7,136.51 万元。因该类口罩市场需求减少、市场价格下降，2020 年，公司以电商平台口罩零售价格为参考基础测算并计提存货跌价准备 4,506.11 万元。考虑 2021 年全年销量极少，且该批存货已近效期，在保留部分残值后，2021 年计提存货跌价准备 2,542.85 万元。

2) 2021 年，公司计提呼吸机存货跌价损失 15,650.62 万元，主要为计提转运呼吸机存货跌价损失 14,747.74 万元。2020 年二季度，为满足相关国别的防疫需求，公司与相关供应商签订了 10 份转运呼吸机采购合同，计划采购转运呼吸机 8350 台。按照合同约定，其中 5 份合同为全额预付，其余 5 份合同预付比例为 50%。合同约定，公司支付货款后，如非产品质量问题，不得无故要求供应商退货、退款，否则供应商不予同意；如果供应商同意退货、退款，公司应当向供应商支付合同额 20%的违约金。合同签订后，公司根据约定向供应商支付了预付款，2020 年共计提货 1670 台。受全球疫情缓解及供需变化影响，转运呼吸机销售受阻，截至 2020 年底，公司尚有部分存货未能落实销售订单，对应存货原值 1,178.59 万元，基于谨慎性原则，公司对该部分存货计提存货跌价准备 1,075.76 万元，计提比例达 91%。鉴于国内外市场趋于饱和，公司积极与供应商进行沟通协商后续呼吸机供货事项，截止 2020 年底因双方尚未形成最终解决方案，在综合考虑合同中约定了如供应商同意支付 20%违约金可退还货款的条款，对于已预付货款尚未到货的呼吸机于 2020 年底仍列报于预付账款，暂未对预付账款计提减值，待确定解决方案后确认违约支出或存货跌价准备。

2021 年受国内外生产能力恢复及销售市场萎缩影响，该类型产品销售更加困难，为进一步降低经营风险，公司与专业律师对该事项的处理方式及或有损失进行了咨询，根据咨询结果：法院支持以情势变更为由解除或变更合同的可能性

很小；若法院支持供应商的诉讼请求，公司需继续履约，向其支付剩余货款 9,610 万元，公司库存总量将增至近 7000 台，并需承担违约金、仓储费、逾期支付货款罚金等款项。经公司与相关供应商进一步沟通并达成和解协议，公司无需支付剩余合同价款，按照已支付的预付款金额对应的货物进行提货，且供应商放弃对仓储费、违约金等款项的追索，并承担售后服务义务。公司全力推动国际国内市场的销售，至 2021 年底，转运呼吸机账面库存 4000 余台，账面余额 15,823.50 万元。基于谨慎性原则，2021 年对转运呼吸机全额计提存货跌价，当期计提存货跌价损失为 14,747.74 万元。

综上，公司本年度根据诉讼案件最新进展及近期销售情况，综合判断防疫物资销售可能性并计提相关存货跌价准备，不存在对上年度防疫物资大规模补提减值的情况，上年度存货跌价准备计提充分。

## **（二）年审会计师的核查情况**

### **1、核查程序**

年审会计师执行的主要相关程序包括（但不限于）：

- （1）获取报告期及前期（2020 年度）存货跌价准备余额及计提明细表；
- （2）对存货可变现净值以及存货跌价准备计提金额进行复核，检查公司确定可变现净值时所考虑的估计售价、销售费用、相关税费和库存年限等；
- （3）执行存货监盘程序，检查期末存货数量、状态、有效期等；
- （4）对比前后两期存货跌价准备发生的原因，分析影响减值因素的合理性，评价各期计提减值的充分性。

### **2、核查结论**

基于上述核查程序，就财务报表整体公允反映而言，公司前期（2020 年度）计提的存货跌价准备在所有重大方面符合企业会计准则的规定。

三、关于监管工作函问题“3.年报及临时公告披露，报告期内公司计提信用减值损失金额 3.71 亿元，包括其他应收款坏账损失 2.44 亿元，其中防疫业务再度计提其他应收款坏账准备 2.29 亿元（上一报告期已计提 2.50 亿元），且部分采购合同已于 2020 年启动相应的诉讼程序。此外，其他应收款中，往来款期末账面余额 11.01 亿元，主要为与防疫物资采购相关的预付货款转入、应收供应商补差款、暂付款等。请公司：（1）补充披露本期计提应收款项信用减值损失的防疫业务采购合同的交易对象、主要条款、签署时间、采购规模、诉讼时间与具体进展等；（2）结合上述交易主体的清偿能力、信用状况及其判断标准、报告期内变化情况等方面，说明前期信用减值损失计提是否充分、依据是否合理；（3）按交易内容分类列示其他应收往来款期末余额的具体构成，并重点说明与防疫物资采购相关往来款的当前进展，包括报告期内和期后回款情况、已计提的减值规模、未计提减值的规模及其原因等。请年审会计师对上述问题发表意见。

#### （一）公司关于此项问询的回复

##### 1、关于问题（1）的回复

2020 年 4 月，公司陆续采购口罩等防疫物资，2021 年当期计提应收款项信用减值损失的防疫业务采购合同相关情况如下：

| 序号 | 交易对象              | 采购规模                            |                        | 主要条款<br>(交货条款)  | 诉讼<br>时间 | 具体进展  | 其他应收款<br>原值 | 2020年计提<br>坏账准备 | 2021年计提<br>坏账准备 |
|----|-------------------|---------------------------------|------------------------|---|----------|---|-------------|-----------------|-----------------|
|    |                   | 数量<br>(万只)                      | 金额<br>(万元)             |   |          |   |             |                 |                 |
| 1  | 天津领先健隆医药有限公司第一分公司 | 500                             | 4,400.00               | 2020年5月1日至2020年5月15日交货  | 2021年1月  | 一审公司胜诉，目前二审中。                                 | 4,400.00    | 2,200.00        | 2,200.00        |
| 2  | 广州市润佳实业有限公司       | 540万只，后双方签订《补充协议》，将数量变更为150.2万只 | 4,050万元，变更后为1,126.50万元 | 2020年4月3日至2020年5月10日，分四批交货；在原合同规定的第四个交货批次时间，即5月1日至5月10日内，甲方应向乙方供应符合国家标准GB2626-2006的KN95口罩100万个。除甲方此前已经交付的KN95口罩50.2万个，及上述应交付的100万个KN95口罩之外，甲方不再向乙方交付其他货物。 | 2020年6月  | 公司已获胜诉判决，因交易对象无可供执行的财产，广州市白云区区人民法院裁定终结本次执行程序。 | 982.46      | 496.13          | 486.33          |
| 3  | 东莞市祥用科技有限公司       | 50                              | 375.00                 | 2020年4月23日22点前交货50万个  | 2020年6月  | 公司已获胜诉判决，因交易对象无可供执行的财产，东莞市第一人民法院裁定终结本次执行程序。   | 467.43      | 23.75           | 443.68          |
|    |                   | 100                             | 750.00                 | 2020年4月25日22点前交货100万个   |          |   |             |                 |                 |
| 4  | 东莞市康派健康科技有限公司     | 700                             | 5,670.00               | 2020年4月24日至2020年5月18日，分三批交货   | 2020年7月  | 公司已获胜诉判决，目前尚在执行中。                             | 831.00      | 41.55           | 789.45          |
| 5  | 惠州鼎智科技有限公司        | 1,200                           | 9,360.00               | 卖方应于2020年4月15日至2020年4月17日期间完成第一批50万个口罩的交付，于2020年4月18日至2020年4月30日期间完成第二批不小于500万个口罩的交付，于2020年5月2日至2020年5月15日期间完成第三批合同剩余数量口罩的交付。                             | 2020年6月  | 一审公司胜诉，目前二审中。                                 | 3057.60     | 1528.80         | 1528.80         |

| 序号 | 交易对象           | 采购规模                            |   | 主要条款<br>(交货条款)  | 诉讼<br>时间    | 具体进展 | 其他应收款<br>原值 | 2020年计提<br>坏账准备 | 2021年计提<br>坏账准备 |
|----|----------------|---------------------------------|---|---|-------------|------|-------------|-----------------|-----------------|
|    |                | 数量<br>(万只)                      | 金额<br>(万元)  |   |             |      |             |                 |                 |
| 6  | 广东君元沉香医疗器械有限公司 | 1,000                           | 8,600.00  | 2020年5月2日至2020年5月11日预计每天交货100万只   | 2021年1月     | 一审中。 | 6,020.00    | 301.00          | 5,719.00        |
| 7  | 天津瑞德药业有限公司     | 1,500                           | 2,550.00  | 合同生效后30天内完成交付；货数量：1500万只；预付款到账后8天内交付300万只，剩余口罩每日交货数量不少于50万只，直至交付完成  | 未起诉         |      | 656.20      | 500.79          | 155.41          |
| 8  | 湖北康益堂医药有限公司    | 8000万只，后双方签订《补充协议》，将数量变更为2000万只 | 20,320万元，变更后为5,080万元  | 合同签订后3个工作日内款到合同生效后，3天内开始交付，每天交付300万，每天保障产能300万且保证满足需方每一笔订单的交货需求。后依据补充协议约定，买方按约定支付给卖方的预付保证金和预付货款合计5080万元，按照合同单价折合成对应数量2000万只，现卖方已交付532万只，余1468万只尚未交付。双方同意余下未交付1468万只口罩按照买方交付要求进行排产及交付。 | 未起诉         |      | 3,728.72    | 1,864.36        | 1,864.36        |
| 9  | 武汉润尔华源医药有限公司   | 500                             | 5,250.00  | 平均每天不低于20万个，2020年4月30日前完成500万只口罩交货  | 2021年2月     | 一审中。 | 12,798.27   | 6,399.14        | 6,387.99        |
|    |                | 500                             | 4,850.00  | 4月30日前完成交货  | 2021年2月     | 一审中。 |             |                 |                 |
|    | 3,000          | 7,350.00                        | 交货时间2020年4月16日-2020年5月22日；交货数量3000万只；备注符合中国相关的质量技术标准YY0469-2011；由买家指定物流公司或由买家委托卖家指定物流 | 2021年3月   | 近日，公司获一审胜诉。 |      |             |                 |                 |

| 序号 | 交易对象           | 采购规模                        |                          | 主要条款<br>(交货条款)  | 诉讼<br>时间   | 具体进展                               | 其他应收款<br>原值 | 2020年计提<br>坏账准备 | 2021年计提<br>坏账准备 |
|----|----------------|-----------------------------|--------------------------|---|------------|------------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
|    |                | 数量<br>(万只)                  | 金额<br>(万元)               |   |            |                                    |             |                 |                 |
|    |                |                             |                          | 公司发运本合同货物，并以当日物流发运单据作为交付依据。<br>交货地点：由买家指定地点，（如需变更收货地点，需买方在两日前通知卖方，如因买方原因，造成的延迟收货，由买家自己承担责任）   |            |                                    |             |                 |                 |
|    | 武汉润尔华源医药有限公司   | 3,000                       | 7,350.00                 | 交货时间 2020 年 4 月 14 日-2020 年 5 月 19 日；交货数量 3000 万只；其他同上  |            |                                    |             |                 |                 |
| 10 | 江西麦迪康医疗科技有限公司  | 10,000                      | 27,800.00                | 2020年5月1日至2020年6月30日  | 2021年2月    | 一审公司胜诉，目前二审中。                      | 5,700.00    | 2,850.00        | 2,538.88        |
| 11 | 江西瑞文康医疗器械有限公司  | 5,000                       | 13,250.00                | 2020年5月21日前交货完毕   | 2021年2月    | 一审公司胜诉，目前二审中。                      | 4,470.00    | 2,235.00        | 2,234.00        |
| 12 | 安徽省康威药业有限公司    | 200                         | 1,856.00                 | 合同生效后 2020 年 4 月 17 日-4 月 23 日向甲方交付 KN95 口罩 200 万片  | 2021 年 3 月 | 一审公司胜诉，目前二审中。                      | 2,221.31    | 1,484.73        | 736.58          |
|    |                | 3500 万只，后经双方协商数量变更为 1300 万只 | 33,075 万元，后变更为 12,285 万元 | 乙方收到保障资金 8531.25 万元，向甲方分批次进行交付产品，在 50 日（备注：弹性时间）内，完全 100% 交付甲方指定产品，产品须和所提供的样品及本协议约定质量条款中保持一致。 | 2021 年 3 月 | 一审公司胜诉，目前二审中。                      |             |                 |                 |
| 13 | 广东君元沉香医疗器械有限公司 | 1,000                       | 8,300.00                 | 2020 年 4 月 16 日-2020 年 5 月 20 日   | 2020 年 9 月 | 一审中。因交易对方提起管辖权异议，在一定程度上影响了案件的审理进程。 | 5,146.00    | 257.30          | 4,815.63        |

## 2、关于问题（2）的回复

2020年在防疫物资采购过程中，因部分供应商所供防疫物资发生质量纠纷或未能按期供货等情况，在双方沟通无果后，公司将部分供应商予以起诉。前述行为表明公司已付货款发生信用减值，公司对相关款项单独进行减值测试，并确认预期信用损失。公司管理层综合考虑供应商资信、第三方检测报告、诉讼进展、财产保全等因素，并参考专业律师的法律意见后，针对不同清偿能力的供应商分别按照100%、50%及5%的比例计提信用减值损失。2020年末，公司防疫业务相关其他应收款原值72,819.23万元，当期计提信用减值损失33,466.82万元。其中：

1)2020年按100%比例计提信用减值损失的其他应收款原值8,781.70万元，坏账准备8,781.70万元，2021年公司未针对该类款项进一步计提其他应收款减值。

2)2020年按50%比例计提信用减值损失的其他应收款原值47,740.53万元，坏账准备23,870.27万元。2020年因案件起诉时间较短，案件尚未进入实质性审理阶段，公司尚未进一步进行证据交换等，并考虑案件胜败结果仍存在一定不确定性，经综合考虑按50%计提减值。2021年因部分诉讼案件已经开庭，诉讼过程中公司对供应商取得进一步了解，发现相关供应商存在信用风险高、偿还能力较弱及部分被列入失信被执行人等情况，基于谨慎性原则，并参考专业律师的法律意见后，公司对该部分其他应收款采取扣除诉讼保全财产后全额计提减值的方式确认信用减值损失。

3)2020年按5%比例计提信用减值损失的其他应收款原值16,297.00万元，坏账准备814.85万元。2020年因存在冻结供应商银行存款、机器设备、股权等情况，经综合考虑按5%计提减值。2021年因个别诉讼案件终审败诉、胜诉后执行过程中无可执行财产、冻结资产变现时间较长且价格不受控制等原因，公司对该部分其他应收款采取扣除诉讼保全财产后全额计提减值的方式确认信用减值损失。

## 3、关于问题（3）的回复

2021年末公司其他应收款-往来款主要构成

单位：万元

| 款项性质  | 2021年末原值  |
|-------|-----------|
| 防疫物资款 | 56,870.19 |



|            |            |
|------------|------------|
| 应收返利补差款    | 21,317.44  |
| 历史遗留长期挂账款项 | 10,721.90  |
| 暂付设备款      | 1,003.92   |
| 其他各类往来款    | 20,191.02  |
| 合计         | 110,104.47 |

2021年底,公司其他应收款往来款中与防疫物资相关款项56,870.19万元,具体情况如下:

单位:万元

| 交易对手              | 年末原值      | 计提减值     |           | 已计提减值合计   | 年末净值   | 本期回款   | 期后回款 | 未足额计提原因 | 2021年计提原因           |
|-------------------|-----------|----------|-----------|-----------|--------|--------|------|---------|---------------------|
|                   |           | 2020年    | 2021年     |           |        |        |      |         |                     |
| 武汉润尔华源医药有限公司      | 12,798.27 | 6,399.14 | 6,387.98  | 12,787.12 | 11.15  |        |      | 诉讼保全    | 诉讼案尚在审理,供应商信用风险高    |
| 广东君元沉香医疗器械有限公司    | 11,166.00 | 558.3    | 10,534.63 | 11,092.93 | 73.07  |        |      | 诉讼保全    | 诉讼案尚在审理,供应商信用风险高    |
| 江西麦迪康医疗科技有限公司     | 5,700.00  | 2,850.00 | 2,538.88  | 5,388.88  | 311.12 |        |      | 诉讼保全    | 诉讼案尚在审理,供应商信用风险高    |
| 江西瑞文康医疗器械有限公司     | 4,470.00  | 2,235.00 | 2,234.00  | 4,469.00  | 1.00   |        |      | 诉讼保全    | 诉讼案尚在审理,供应商信用风险高    |
| 天津领先健隆医药有限公司第一分公司 | 4,400.00  | 2,200.00 | 2,200.00  | 4,400.00  |        |        |      |         | 诉讼案尚在审理,供应商信用风险高    |
| 湖南康多雅医疗器械有限公司     | 4,287.20  | 4,287.20 |           | 4,287.20  |        |        |      |         | 未变化                 |
| 湖北康益堂医药有限公司       | 3,728.72  | 1,864.36 | 1,864.36  | 3,728.72  |        |        |      |         |                     |
| 惠州鼎智科技有限公司        | 3,057.60  | 1,528.80 | 1,528.80  | 3,057.60  |        |        |      |         | 诉讼案尚在审理,供应商信用风险高    |
| 安徽省康威药业有限公司       | 2,221.31  | 1,484.73 | 736.58    | 2,221.31  |        | 748.15 |      |         | 诉讼案尚在审理,供应商信用风险高    |
| 贵州天苗药业股份有限公司      | 1,498.50  | 1,498.50 |           | 1,498.50  |        |        |      |         | 未变化                 |
| 广州市润佳实业有限公司       | 982.46    | 496.13   | 486.33    | 982.46    |        | 9.79   |      |         | 无可供执行的财产,已被列入失信被执行人 |

| 交易对手            | 年末原值      | 计提减值      |           | 已计提减值合计   | 年末净值   | 本期回款   | 期后回款   | 未足额计提原因 | 2021年计提原因           |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------|--------|--------|---------|---------------------|
|                 |           | 2020年     | 2021年     |           |        |        |        |         |                     |
| 东莞市康派健康科技有限公司   | 831       | 41.55     | 789.45    | 831       |        |        |        |         | 供应商偿债能力较弱           |
| 天津瑞德药业有限公司      | 656.2     | 500.79    | 155.41    | 656.2     |        |        |        |         |                     |
| 东莞市祥用科技有限公司     | 467.43    | 23.75     | 443.68    | 467.43    |        | 7.57   |        |         | 无可供执行的财产，已被列入失信被执行人 |
| 湖北君衡医药产业园有限责任公司 | 77.5      | 728.75    | -651.25   | 77.5      |        |        |        |         | 变更合作模式，冲抵应付货款、转为保证金 |
| 湖北康寿轻纺工业有限公司    | 528       | 264       | -184.8    | 79.2      | 448.8  |        | 400.04 | 期后回款    | 期后回款                |
| 合计              | 56,870.19 | 26,961.00 | 29,064.05 | 56,025.05 | 845.14 | 765.51 | 400.04 |         |                     |

注：问题3之（1）所列示的2021年当期计提的防疫业务应收款项信用减值损失均已包含在上表。

## （二）年审会计师的核查情况

### 1、核查程序

年审会计师执行的主要相关程序包括（但不限于）：

- （1）了解和评价管理层与计提信用减值损失相关的内部控制的设计和运行有效性；
- （2）检查采购合同、付款凭据、第三方检测报告等与防疫物资采购相关的文件；
- （3）查阅上诉状、财产保全通知书、法院判决书，并与通过公开渠道获取的交易对象信息进行比对；
- （4）复核律师事务所出具的法律意见书；
- （5）复核管理层基于供应商资信状况、财务状况、诉讼判决、案件进展、法律意见等对预期信用损失进行评估的依据。

### 2、核查结论

基于上述核查程序，就财务报表整体公允反映而言，公司前期（2020年度）及本期计提的防疫物资相关其他应收款信用减值损失在所有重大方面符合企业会计准则的规定。

四、关于监管工作函问题“6.年报及临时公告披露，报告期内公司与下属子公司小股东湛江市丰泽投资有限公司此前因投资并购形成 1,333.80 万元非经营性往来，具体科目为代垫税费，期末尚有 668.39 万元仍未归还。请公司补充披露相关非经营性往来的具体情况，并结合《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》和本所《股票上市规则》等相关规定，全面自查当前公司是否还存在其他向关联方提供财务资助的情形，明确相关解决措施。请年审会计师发表意见。”

#### （一）公司关于此项问询的回复

截止 2021 年末，公司下属四级子公司湛江通用应收关联方湛江市丰泽投资有限公司（系持有湛江通用 40%股权的小股东，以下简称“丰泽投资”）款项余额 668.39 万元。该部分款项为公司收购湛江通用时应由丰泽投资承担的税费，因此挂账为其他应收款。后续，湛江通用将与丰泽投资积极沟通，预计 2022 年 6 月底解决相关款项问题。

根据上海证券交易所《股票上市规则》《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》等，公司认真、全面梳理关联方、关联交易情况，各相关部门比照关联方清单，结合财务报表、会计账目、合同、业务单据等资料，对关联交易的完整、真实、准确、及时性，关联交易的申请、审批、披露的合规、全面性分别进行了核查，公司确认除丰泽投资此前因投资并购形成 1,333.80 万元外，不存在其他向关联方提供财务资助的情形。公司董事会、监事会及管理层高度重视，并积极与丰泽投资沟通、协调，督促其按计划时间解决非经营性往来问题。

#### （二）年审会计师的核查情况

##### 1、核查程序

年审会计师执行的主要相关程序包括（但不限于）：

（1）了解中国医药与关联方交易相关的内部控制，评价相关控制的运行有效性；

（2）获取关联方清单，通过公开信息渠道查询、比对，复核清单的完整性；

（3）获取关联交易清单，选取余额较大、发生额较大、发生频繁较高、账龄较长的项目，结合函证、细节测试、检查、分析性程序等，核查关联交易的真实性、完整性、合理性。

## 2、核查结论

基于上述核查程序,我们未发现中国医药存在其他向关联方提供财务资助的情形。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：赵斌

中国•上海

中国注册会计师：韩冰

二〇二二年六月十日