证券代码：600781　证券简称：*ST辅仁　公告编号：2020-056

辅仁药业集团制药股份有限公司关于对《上海证券交易所对公司 2019 年年度报告事后审核问询函》回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2020 年 7 月 15 日，辅仁药业集团制药股份有限公司（以下简称“公司”）收到上海证券交易所下发的《上海证券交易所关于对辅仁药业集团制药股份有限公司 2019 年年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2020】0851 号）（以下简称“《问询函》”）。详见公司 7 月 16 日披露的《上海证券交易所对公司 2019 年年度报告事后审核问询函》的公告（公告编号：2020-035）。

公司收到《问询函》后，积极组织相关人员对《问询函》中涉及的有关问询事项进行落实和准备工作。因《问询函》所涉及部分问题需进一步核实，为确保回复内容的准确性和完整性，公司分别于 7 月 21 日、7 月 28 日、8 月 5 日、8 月 12 日、8 月 19 日披露了《关于延期回复上海证券交易所对公司 2019 年年度报告事后审核问询函的公告》（公告编号：2020-036、2020-039、2020-046、2020-049、2020-051）。

现就《问询函》所涉问询事项回复并公告如下：

一、关于非标审计意见所涉事项

1、关于控股股东及其关联方违规占用资金及对外担保。根据公司公告，截至 2019 年 12 月 31 日，公司向控股股东辅仁药业集团有限公司（以下简称辅仁集团）及关联方提供借款余额 163,562.50 万元，向辅仁集团及关联方提供连带责任担保 14,000 万元，尚有担保余额 5,980 万元，公司未对上述资金占用和对外担保计提信用减值损失和预计负债。年审会计师通过查询公开信息发现，以 ST 辅仁及其子公司名义对外借款由控股股东及其关联方使用、为控股股东及其关联方提供担保，均未按相关规定进行账务处理并及时披露。

请公司补充披露：（1）结合上述违规担保和资金占用事项，说明公司资金管理、关联方往来、对外担保和信息披露等方面内部控制运行是否有效，是否已经确定相关责任人及其责任，公司是否已采取有效措施进行整改；（2）自查公司上述资金占用及违规担保披露金额是否完整，是否还存在其他尚未披露的为关联方提供借款或担保的事项；（3）结合控股股东及关联方财务状况，说明上述借款资金是否具有可收回性，是否需要计提信用减值损失和预计负债，公司的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）结合上述违规担保和资金占用事项，说明公司资金管理、关联方往来、对外担保和信息披露等方面内部控制运行是否有效，是否已经确定相关责任人及其责任，公司是否已采取有效措施进行整改。

经公司自查，公司在资金管理、关联方往来、对外担保和信息披露等方面的控制制度未得到有效执行，未及时履行相关审批程序，信息披露不及时。

主要原因在于实际控制人同时担任控股股东及其关联方、上市公司及其子公司的法定代表人，向控股股东及其关联方提供借款、提供连带责任担保，没有执行上市公司内控流程，相应的内部决策程序未履行，相关责任人及其责任正在自查认定中。

采取的整改措施：

①公司系统性梳理关联资金往来和对外担保制度，并及时予以追认和披露；

②完善关联方交易管理机制，加强人员培训和责任落实，主动识别、获取及确认公司关联交易的事项，严格履行审批程序，及时进行信息披露，杜绝类似情况发生。

会计师意见：ST 辅仁在货币资金管理、关联方往来、对外担保和信息披露等方面内部控制运行失效；因公司涉嫌违法违规正在被中国证券监督管理委员会立案调查，相关责任人及其责任的最终判定需依据监管部门的立案调查结果；公司已采取相关措施，开展自查和整改工作。

（2）自查公司上述资金占用及违规担保披露金额是否完整，是否还存在其他尚未披露的为关联方提供借款或担保的事项。

经公司自查，已发现并披露为控股股东辅仁药业集团有限公司及其关联方提供借款余额为 163,562.50 万元、向控股股东及关联方提供连带责任担保 14,000.00 万元（尚有担保余额 5,980.00 万元）。截至目前，公司对向控股股东及其关联方提供借款和对外担保的自查工作仍在进行中。

会计师意见：我们通过查询公开诉讼（仲裁）信息发现，以 ST 辅仁及其子公司名义对外借款由控股股东及其关联方使用、为控股股东及其关联方提供担保，且均未按相关规定进行账务处理并及时披露。

公司对向控股股东及其关联方提供借款和对外担保事项正在进行自查中，未提供必要的相关资料，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断 ST 辅仁为控股股东及其关联方提供资金及担保金额的完整性，也无法判断是否还存在其他未披露的控股股东及其关联方资金占用、对外担保事项。

（3）结合控股股东及关联方财务状况，说明上述借款资金是否具有可收回性，是否需要计提信用减值损失和预计负债，公司的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

自上述资金占用事项发生后，公司一直与实际控制人及控股股东协商占用资金的归还事宜，通过与实际控制人积极磋商，努力推进其非经营性占用资金的回收工作，实际控制人及控股股东也一直在全力配合公司制定还款方案。公司和实际控制人及控股股东都认为能够妥善解决控股股东及其关联方的资金占用问题，且不会对公司造成损失。基于此，公司认为，控股股东及其关联方占用的资金能够全部收回，无需计提坏账准备。

截至本回询函回复日，控股股东及其关联方已与公司及其相关债权人达成协议，控股股东拟使用核心资产 53 个药品批准文号，评估价值 210,642.17 万元，解决控股股东及其关联方资金占用问题。

是否符合会计准则规定：公司对控股股东及其关联方占用的资金基于其未来的预期信用损失为基础采用单项计提的方法不对其计提坏账准备，符合《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》之金融工具的减值的相关规定。

会计师意见：ST 辅仁为控股股东及其关联方提供资金及担保事项，未计提信用减值损失和预计负债，由于信用减值损失和预计负债金额的确定依赖公司管理层的判断，虽然我们执行了相应的程序对信用减值损失和预计负债进行检查，但未获取充分、适当的审计证据，无法判断对财务报表可能产生的影响。

2、关于违约债务的诉讼和仲裁。截至 2019 年 12 月 31 日，公司逾期债务本金及利息合计 238,556.58 万元，占账面负债总额 40.50%。公司存在违规担保及担保责任引起的代偿事项，并因违规担保涉及多起诉讼。

请公司补充披露：（1）上述违约债务和诉讼仲裁案件是否需要承担或有负债，是否需要计提预计负债；（2）是否存在其他未经披露的诉讼和仲裁事项。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）上述违约债务和诉讼仲裁案件是否需要承担或有负债，是否需要计提预计负债：

2019 年 6 月 18 日，为积极推进辅仁药业集团有限公司债务风险化解工作，召开了辅仁药业集团有限公司 2019 年债权人委员会第 1 次联席会议，会议讨论通过了债委会副主席行中国银行周口分行提交的对辅仁集团的综合救助实施方案。其中各债权人同意在辅仁集团做好自救的基础上对其进行救助；一是维持授信各债权人及时完成原有存量业务的续贷，不抽贷、不压贷。调整结息周期为半年及以上，稳定辅仁集团融资环境。各金融机构暂停采取法律诉讼手段，对已采取的查封、冻结、扣划措施予以解除，保证企业正常资金流转。二是减息让利。各债权人贷款调整为执行基准利率，对到期贷款采用展期、调整还款计划、“无还本续贷”、借新还旧、调整投向产品等多种方式办理，减轻企业财务压力。三是大事审议。债委会派代表列席企业内部决策会议，对于企业的重大经营活动、投资活动、资金使用等进行审议，参与决策。

会议对省政府、周口市委及市政府提出了相关建议：一是建议政府派出工作组监督企业完善自身公司治理结构，提升管理能力。二是建议周口市政府加强向省政府报告，争取协调解决省内外融资租赁等对企业的诉讼问题，协调解决企业账户被查封、资产被冻结问题。三是建议政府筹集资金帮助企业结清金融机构欠息，督促企业完成续贷工作。四是建议政府利用政府掌握的信息资源及协调管理优势，协调有实力公司对辅仁集团优质资产实施并购，为企业注入资金，解决金融债务欠息问题，为金融机构维持资产质量不下迁创造条件。五是建议政府协调司法管辖权，将涉及辅仁集团诉讼案件由省高院或周口市中院统一管理，六是本次会议决议形成后，金融机构在帮扶企业过程中，涉及到监管方面的问题建议给予尽职免责的政策支持。

公司对违约债务和诉讼（仲裁）案件进行自查，积极与债权人进行协商，相关借款利息已如实计提，无法预计需要承担的或有负债金额。

会计师意见：ST 辅仁对于违约债务和诉讼（仲裁）案件涉及的或有负债无法准确估计，且完整性不能得到有效保障，我们无法获取充分、适当的审计证据，以合理估计因违约债务和诉讼（仲裁）案件需承担的预计负债。

（2）是否存在其他未经披露的诉讼和仲裁事项。

经公司自查，自年报报出日截至回询函回复日，公司新增诉讼（仲裁）事项如下：

序号	起诉方	应诉方	受理法院	案由	涉诉金额（元）	案号	诉讼进展情况
1	广发银行股份有限公司郑州郑汴路支行	河南同源制药有限公司、辅仁药业集团有限公司、辅仁药业集团制药股份有限公司、开封制药（集团）有限公司、朱文臣	河南省郑州高新技术产业开发区人民法院	金融借款合同纠纷	29,650,000.00	（2020）豫 0191 民初 4073 号	已开庭已判决
2	顺诚融资租赁（深圳）有限公司	河南辅仁堂制药有限公司、朱文亮、辅仁药业集团有限公司、朱文臣	深圳市福田区人民法院	融资租赁合同纠纷	2,791,812.81	（2020）粤 0304 执 19491 号	执行通知书
3	横琴金投国际融资租赁有限公司	河南辅仁堂制药有限公司、辅仁药业集团有限公司、朱文臣	珠海横琴新区人民法院	融资租赁合同纠纷	27,773,501.28	（2020）粤 0491 执 3 号之一	执行通知书
4	北京金阳利康医药有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	河南省郑州市中级人民法院	买卖合同纠纷	2,736,000.00	（2020）豫 01 民终 4843 号	执行通知书
5	青海明诺胶囊有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	西宁市城北区人民法院	买卖合同纠纷	614,442.91	（2019）青 0105 民初 5116 号	执行通知书
6	湘信融资租赁有限公司	辅仁药业集团有限公司、开封制药（集团）有限公司、朱文臣	上海市浦东法院	融资租赁合同纠纷	200,000.00	（2020）沪 0115 民初 40622 号	已起诉未开庭
7	中国银行股份有限公司开封分行	辅仁药业集团有限公司、开封制药（集团）有限公司	开封市禹王台区人民法院	金融借款合同纠纷	5,000,000.00	（2020）豫 0205 执 372 号	执行通知书
8	中国银行股份有限公司开封分行	辅仁药业集团有限公司、郑州远策生物制药有限公司、开封制药（集团）有限公司	开封市禹王台区人民法院	金融借款合同纠纷	14,500,000.00	（2020）豫 0205 执 374 号	执行通知书
9	中原银行股份有限公司周口分行	辅仁药业集团有限公司、河南省宋河酒业股份有限公司、辅仁科技控股（北京）集团股份有限公司、开封制药（集团）有限公司	周口市川汇区人民法院	金融借款合同纠纷	15,000,000.00	（2020）豫 1602 执 1252 号	执行通知书
10	中国银行股份有限公司开封分行	开封豫港制药有限公司、辅仁药业集团有限公司、开封东润化工有限公司	开封市中级人民法院	金融借款合同纠纷	120,000,000.00	（2020）豫 02 执 103 号	执行通知书

公司 2019 年报已披露诉讼（仲裁）案件 160 例，经初步统计金额为 564,587.73 万元，具体情况公司正在针对诉讼（仲裁）事项积极自查，由于排查工作量大，公司将根据自查工作结果及时补充披露。

会计师意见：ST 辅仁对于诉讼（仲裁）事项正在进行自查中，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断是否还存在其他未经披露的诉讼（仲裁）事项。

3、关于预付款项、其他应收款的商业实质及可收回性。截至 2019 年 12 月 31 日，公司预付款项账面余额 69,920.11 万元，其他应收款扣除披露的资金占用 163,562.50 万元后账面余额 21,270.32 万元。年审会计师发现，公司通过亳州市济荣堂中药材销售有限公司等供应商，郑州云之顶商贸有限公司等往来单位向控股股东及关联方支付资金、并与子公司进行资金周转。

请公司补充披露：（1）上述通过供应商和其他往来单位发生的预付账款和其他应收款的具体情况，列表说明业务类型、具体事由、形成时间、结算政策、账龄、是否具有关联关系；并结合上述情况说明是否具有商业实质，及是否具有收回性；（2）结合上述商业实质和资金去向，明确说明是否构成被控股股东及关联方的资金占用。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）上述通过供应商和其他往来单位发生的预付账款和其他应收款的具体情况，列表说明业务类型、具体事由、形成时间、结算政策、账龄、是否具有关联关系；并结合上述情况说明是否具有商业实质，及是否具有收回性；

1、预付账款

核算主体	核算会计科目	供应商名称	具体事由	年初余额	借方	贷方	年末余额	账龄	结算政策
河南辅仁堂制药有限公司	预付账款	亳州市祥润中药材贸易有限公司	采购中药材	−180.94	3,856.22	2,183.85	1,491.43	1 年以内	预付货款
河南辅仁堂制药有限公司	预付账款	亳州市济荣堂中药材销售有限公司	采购中药材	−2,084.35	10,859.23	1,927.16	6,847.72	1 年以内	预付货款
小计：				−2,265.29	14,715.45	4,111.01	8,339.15		

亳州市祥润中药材贸易有限公司关联关系判断：经公司自查、公司前期与亳州市顺康中药材商贸有限公司（已注销）存在大额资金往来，2014 年被认定为实质上与上市公司有特殊关系的关联方，亳州市顺康中药材商贸有限公司注销后，其控股股东、法定代表人朱广玉担任亳州市祥润中药材贸易有限公司法定代表人、总经理职务，仍与公司存在中药材采购业务，基于实质重于形式原则，故被认定为其他关联方。

亳州市济荣堂中药材销售有限公司关联关系判断：亳州市济荣堂中药材销售有限公司成立于 2018 年 5 月 14 日，法定代表人叶健，注册资本为 1000 万元人民币，公司股东为叶健、董、监、高分别为叶健、李春雷。公司主要经营中药材（系未经炮制及药品标准或炮制规范允许初加工的中药材）购销，农副产品购销，食品销售，中药材种苗销售，龟鳖、鹿角及特种水产购销，药用矿产品购销。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。根据《上海证券交易所股票上市规则》及《企业会计准则第 36 号—关联方披露》对关联方关系认定的规定，亳州市济荣堂中药材销售有限公司与公司之间不存在关联方认定中所描述的情形，故与公司无关联关系。

上述供应商交易的商业实质及可收回性：公司控股子公司河南辅仁堂制药有限公司本期通过预付款项，分别向亳州市济荣堂中药材销售有限公司、亳州市祥润中药材贸易有限公司支付货款 10,859.23 万元、3,856.22 万元，合计 14,715.45 万元，其中偿还上述供应商期初欠款金额分别为 2,084.35 万元、180.94 万元，合计 2,265.29 万元；本期实际收到中药材原材料 4,111.01 万元；期末形成预付上述供应商款项余额分别为 6,847.72 万元、1,491.43 万元，合计 8,339.15 万元。上述供应商均是公司的主要中药材原材料供应商，长期合作伙伴，期后实际收到中药材原材料入库金额分别为 2,018.72 万元、685.15 万元，因此与上述供应商的交易具备商业实质及可收回性。

2、其他往来单位

单位：万元

核算主体	核算会计科目	供应商名称	具体事由	年初余额	借方	贷方	年末余额	账龄	坏账准备
开封制药（集团）有限公司	其他应收款	开封盈天商贸有限公司	资金往来		35,038.37	31,844.93	3,193.44	1 年以内	159.67
郑州豫港之星制药有限公司	其他应收款	开封盈天商贸有限公司	资金往来		871.41	83.00	788.41	1 年以内	39.42
辅仁药业集团医药有限公司	其他应收款	开封盈天商贸有限公司	资金往来		538.33	20.00	518.33	1 年以内	25.92
小计：					36,448.11	31,947.93	4,500.18		225.01
开封制药（集团）有限公司	其他应收款	许昌宝隆印务有限公司	资金往来		6,455.83	6,186.40	269.43	1 年以内	13.47
辅仁药业集团医药有限公司	其他应收款	许昌宝隆印务有限公司	资金往来		1,228.00	189.50	1,038.50	1 年以内	51.93
小计：					7,683.83	6,375.90	1,307.93		65.40
辅仁药业集团医药有限公司	其他应收款	郑州云之顶商贸有限公司	资金往来		1,693.00	3,040.60	1,347.60	1 年以内	
开封豫港制药有限公司	其他应收款	开封盈天商贸有限公司	资金往来		161.73	2,643.69	2,481.96	1 年以内	
小计：					1,854.73	5,684.29	3,829.56		

开封盈天商贸有限公司关联关系判断：开封盈天商贸有限公司成立于 2016 年 10 月 19 日，法定代表人刘卫东，注册资本为 1000 万元人民币，公司股东为刘卫东、董、监、高分别为刘卫东、梁修道。公司主要经营包装材料、劳保用品、办公用品、电脑、计算机软件及配件、耗材、化工原料及产品、五金交电、机电设备及配件、建筑材料、初级农产品、家具、百货、工艺品、塑料制品、装潢材料、纺织品的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。根据《上海证券交易所股票上市规则》及《企业会计准则第 36 号—关联方披露》对关联方关系认定的规定，开封盈天商贸有限公司与公司之间不存在关联方认定中所描述的情形，故与公司无关联关系。

许昌宝隆印务有限公司关联关系判断：许昌宝隆印务有限公司成立于 2009 年 5 月 27 日，法定代表人李书杰、注册资本为 1100 万元人民币、公司股东为李书杰、董、监、高分别为李书杰、祁中和。公司主要经营包装装潢印刷；纸制品的加工生产与销售；普通房屋租赁服务；太阳能发电。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）。根据《上海证券交易所股票上市规则》及《企业会计准则第 36 号—关联方披露》对关联方关系认定的规定，许昌宝隆印务有限公司与公司之间不存在关联方认定中所描述的情形，故与公司无关联关系。

郑州云之顶商贸有限公司关联关系判断：郑州云之顶商贸有限公司成立于 2015 年 7 月 22 日，法定代表人宋丽丽，注册资本为 100 万元人民币，公司股东为宋丽丽、董、监、高分别为宋丽丽、朱帅帅。公司主要经营批发零售：日用百货、办公用品、电子产品、计算机及周边设备、服装服饰、鞋帽、皮革制品、通信设备、通讯器材、机电设备、摄录器材、安防产品、包装材料、塑料制品、运动器材、户外用品、其他化工产品、化学试剂（不含危险化学品）、体育用品、实验室用品、仪器仪表。根据《上海证券交易所股票上市规则》及《企业会计准则第 36 号—关联方披露》对关联方关系认定的规定，郑州云之顶商贸有限公司与公司之间不存在关联方认定中所描述的情形，故与公司无关联关系。

上述往来单位资金往来的商业实质及可收回性：公司受实际控制人及控股股东违规操作的影响，存在违规担保和控股股东及其关联方占用资金的事实，导致公司股票被实施其他风险警示。上述重大负面事项导致公司债务逾期引起诉讼、银行账户被冻结，使得财务结构恶化，影响公司的正常生产经营。公司为保证收回的货款维持持续经营、生产经营不至于持续恶化，通过长期合作伙伴进行资金周转，保障日常的生产经营，基于历史合作经验，公司与上述往来单位的资金不存在坏账的可能性，具备交易实质。

（2）结合上述商业实质和资金去向，明确说明是否构成被控股股东及关联方的资金占用。

经公司自查，上述供应商及往来单位期末余额中不存在被控股股东及其关联方资金占用的情形。截止目前，控股股东及其关联方资金占用金额仍在自查中。

会计师意见：ST 辅仁存在通过供应商、其他往来单位向控股股东及关联方支付资金、以及与子公司进行资金周转的事实，因公司未提供必要的相关资料，且供应商管理、货币资金管理等方面内部控制运行失效，我们无法就公司与上述供应商和往来单位的商业实质和可收回性，以及是否存在关联方关系获取充分、适当的审计证据，我们也无法判断预付款项、其他应收款项目是否存在被控股股东及其关联方资金占用的情况。

4、关于应收账款。公司全资子公司开封制药（集团）有限公司（以下简称开封制药）2019 年度主营业务收入 464,294.92 万元，2019 年末应收账款账面余额 377,603.72 万元，其中 1 年以内应收账款余额 343,880.34 万元，占 2019 年度主营业务收入的 74.07%。2019 年度，开封制药向圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户销售 7.26 亿元、开封制药全资子公司河南同源制药有限公司向安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户销售 1.58 亿元，上述客户 2019 年度销售款当期均未回款。

请公司补充披露：（1）近三年来开封制药应收账款占营业收入的比重、当期销售当期回款的金额、比例，以及当期回款中前期应收账款的回款情况和本期销售的回款情况，说明 2019 年回款情况是否正常；（2）截至目前，2019 年开封制药新增的应收账款回款情况；（3）近三年来，圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户、及安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户当期销售当期回款的金额和比例，2019 年当期销售均未回款的具体原因及合理性；（4）上述销售是否真实，并提供相关证据；（5）上述应收账款坏账准备计提方法、金额，及是否充分；（6）近三年开封制药主要经营业绩是否真实准确。请年审会计师和重组财务顾问发表明确意见。

公司回复：

（1）近三年来开封制药应收账款占营业收入的比重、当期销售当期回款的金额、比例，以及当期回款中前期应收账款的回款情况和本期销售的回款情况，说明 2019 年回款情况是否正常：

开封制药 2017 年实现营业收入 527,240.84 万元，应收账款占营业收入的比重 46.93%，当期回款中归属前期销售形成的应收款金额 168,934.66 万元，前期应收款当期回款比例 91.19%，当期回款中归属当期销售形成的应收款金额 382,767.20 万元，当期销售当期回款比例 62.57%。

开封制药 2018 年实现营业收入 573,881.50 万元，应收账款占营业收入的比重 52.42%，当期回款中归属前期销售形成的应收款金额 228,432.79 万元，前期应收款当期回款比例 92.33%，当期回款中归属当期销售形成的应收款金额 383,744.90 万元，当期销售当期回款比例 57.74%。

开封制药 2019 年实现营业收入 471,290.51 万元，应收账款占营业收入的比重 80.12%，当期回款中归属前期销售形成的应收款金额 264,366.91 万元，前期应收款当期回款比例 87.88%，当期回款中归属当期销售形成的应收款金额 248,025.65 万元，当期销售当期回款比例 46.19%。按照“先销售先回款”口径统计，开封制药与客户约定的账期为 180 天，存在未按照合同账期回款的情况。

（2）截至目前，2019 年开封制药新增的应收账款回款情况：

开封制药 2019 年实现销售形成的应收账款金额 536,997.88 万元，2019 年当期回款中归属当期销售形成的应收款金额 248,025.65 万元，2020 年 1-7 月收回前期应收账款 132,348.46 万元，累计回款比例 70.83%。

（3）近三年来、圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户、及安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户当期销售当期回款的金额和比例，2019 年当期销售均未回款的具体原因及合理性：

圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户当期销售当期回款的金额和比例：

圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户 2017 年当期实现销售应收账款金额 100,235.37 万元，当期回款总额 79,150.24 万元，其中：当期回款中归属前期应收款金额 25,241.93 万元，当期回款中归属当期销售应收款金额 53,908.31 万元，当期销售当期回款比例 53.78%。

圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户 2018 年当期实现销售应收账款金额 105,916.30 万元，当期回款总额 84,297.39 万元，其中：当期回款中归属前期应收款金额 44,196.62 万元，当期回款中归属当期销售应收款金额 40,100.77 万元，当期销售当期回款比例 37.86%。

圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户 2019 年当期实现销售应收账款金额 72,644.83 万元，当期回款总额 57,374.90 万元，其中：当期回款中归属前期应收款金额 57,374.90 万元。

安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户当期销售当期回款的金额和比例：

安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户 2017 年当期实现销售形成应收账款金额 21,233.05 万元，当期回款总额 18,290.74 万元，其中：当期回款中归属前期应收款金额 6,540.52 万元，当期回款中归属当期销售应收款金额 11,750.22 万元，当期销售当期回款比例 55.34%。

安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户 2018 年当期实现销售形成应收账款金额 28,163.46 万元，当期回款总额 21,238.22 万元，其中：当期回款中归属前期应收款金额 9,642.03 万元，当期回款中归属当期销售应收款金额 11,596.19 万元，当期销售当期回款比例 41.17%。

安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户 2019 年当期实现销售形成应收账款金额 15,800.92 万元，当期回款总额 13,366.07 万元，其中：当期回款中归属前期应收款金额 13,366.07 万元。

开封制药客户结构比较稳定，且相对集中，大部分客户均为长期业务合作单位，建立了较好的信赖关系，受市场环境的影响，加之公司部分回款银行账户被冻结，影响了回款结算，客户回款周期有所延长，公司正在积极催收。按照“先销售先回款”口径统计，以上客户当期回款金额均归属前期实现销售形成的应收款，本期实现销售形成的应收款中，部分是尚未到合同约定账期，部分存在未按照合同账期回款。

（4）上述销售是否真实，并提供相关证据；

公司产品销售模式：经销商买断模式下，公司开具出库单后安排发货，货物交付客户后确认收入；经销商代销模式下，公司开具出库单后安排发货，货物抵达并经经销商最终销售后确认收入。

开封制药向圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户及安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户的销售主要通过经销商买断模式实现销售，公司凭借在医药行业的多年积累，已构建了覆盖全国各地区的数千家经销商数据库，建立长期稳定的战略合作关系，通过经销商签订销售合同，再由经销商销售至医院等终端客户。经销商按照销售合同的约定以及最终用户的需求情况向公司发送订单，公司按其订单将产品发送至经销商仓库或其指定的地点，经销商确认收到产品后，向其开具发票，确认收入。公司上述销售业务真实，收入确认符合收入确认政策。

（5）上述应收账款坏账准备计提方法、金额，及是否充分；

公司截近 5 年应收账款账龄迁徙率变化情况：

单位：万元

账龄	2019 年	2018 年	2017 年	2016 年	2015 年	2014 年
1 年以内	354,512.58	286,338.78	245,337.84	181,070.44	131,552.34	111,937.11
1 至 2 年	29,602.24	12,695.25	2,595.83	3,934.11	7,810.96	3,815.39
2 至 3 年	2,324.61	952.66	893.81	1,170.14	1,347.73	2,821.59
3 至 4 年	801.27	747.60	652.89	550.71	1,453.45	977.18
4 至 5 年	669.74	551.13	400.38	476.98	653.35	985.42
5 年以上	2,834.16	5,410.41	5,409.82	5,233.12	4,821.98	4,103.55
上年 5 年以上本年未收回金额	5,410.41	5,409.82	5,233.12	4,821.98	4,103.55	−
合计	390,744.60	306,695.83	255,290.57	192,435.50	147,639.81	124,640.24

（续）

账龄	2018 至 2019 年迁徙率	2017 至 2018 年迁徙率	2016 至 2017 年迁徙率	2015 至 2016 年迁徙率	2014 至 2015 年迁徙率	5 年平均迁徙率	历史损失率	前期调整性数据失率
1 年以内	10.34%	5.17%	1.43%	2.99%	6.98%	5.38%	0.21%	5.00%
1 至 2 年	18.30%	36.70%	22.72%	14.98%	35.32%	25.60%	3.87%	15.00%
2 至 3 年	84.09%	83.64%	55.80%	40.86%	51.51%	63.18%	15.13%	35.00%
3 至 4 年	89.24%	84.41%	72.70%	32.82%	66.86%	69.21%	23.95%	60.00%
4 至 5 年	0.00%	0.15%	37.04%	62.93%	72.91%	34.61%	34.61%	100.00%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户按原坏账计提比例与按迁徙率计算预计信用损失对比分析如下：

单位：万元

账龄	年末余额	年报计提比例	年报计提金额	原坏账计提比例	按原坏账比例计提金额	差异
1 年以内	72,644.63	5.00%	3,632.23	5.00%	3,632.23	0.00
1 至 2 年	11,652.18	15.00%	1,747.83	15.00%	1,747.83	0.00
2 至 3 年	488.27	35.00%	170.89	30.00%	146.48	−24.41
3 至 4 年	0.95	60.00%	0.57	50.00%	0.48	−0.09
4 至 5 年	0.46	100.00%	0.46	100.00%	0.46	0.00
5 年以上	1.66	100.00%	1.66	100.00%	1.66	0.00
合计	84,788.15	6.55%	5,553.64	6.52%	5,529.14	−24.50

安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户按原坏账计提比例与按迁徙率计算预计信用损失对比分析如下：

单位：万元

账龄	年末余额	年报计提比例	年报计提金额	原坏账计提比例	按原坏账比例计提金额	差异
1 年以内	15,800.92	5.00%	790.05	5.00%	790.05	0.00
1 至 2 年	3,165.38	15.00%	474.81	15.00%	474.81	0.00
2 至 3 年	170.72	35.00%	59.75	30.00%	51.22	−8.53
3 至 4 年	152.51	60.00%	91.51	50.00%	76.26	−15.25
4 至 5 年	53.37	100.00%	53.37	100.00%	53.37	0.00
5 年以上						
合计	19,342.90	7.60%	1,469.49	7.47%	1,445.71	−23.78

圣光集团医药物流有限公司等 96 家客户年报计提预计信用损失金额比按原坏账比例计提金额多 24.50 万元；安徽益信堂医药有限公司等 226 家客户年报计提预计信用损失金额比按原坏账比例计提金额多 23.78 万元；公司认为年报按照历史损失率调整前瞻性信息的方法计提预计信用损失更为谨慎。

（6）近三年开封制药主要经营业绩是否真实准确。

在收到上海证券交易所年报审核问询函后，公司组织对开封制药近三年来实现销售的客户应收账款进行全面核查，2017 年、2018 年度开封制药经营成果真实准确，2019 年度受实际控制人及控股股东违规操作的影响，存在违规担保及控股股东及关联方占用资金的事实，导致公司融资困难、资金紧缺、银行账户被部分冻结，冲击市场对公司的信心，影响了客户和供应商与公司的合作关系，从而导致公司经营业绩下降，应收账款增加，公司已充分考虑上述事项的影响，真实准确记录了开封制药的经营业绩。

会计师意见：结合近三年开封制药客户应收账款回款情况，开封制药 2017 年度、2018 年度生产经营、销售回款正常，未发现经营业绩异常情况；2019 年度销售回款情况与约定的信用账期明显不符，我们未能获取充分、适当的审计证据，以判断开封制药当期销售回款及期后回款的真实性；基于公司生产经营受挫，经营业绩下降的情况下，应收账款大幅增加，审计中我们发现开封制药货币资金内部控制运行存在重大缺陷，我们虽然执行了访谈、函证、检查等必要审计程序，仍无法判断前述应收账款及坏账准备的确认、计量和列报是否恰当，以及对与之相关报表科目的影响。

5、关于持续经营假设，截至 2019 年末，公司资金流动性困难，面临债务逾期无法偿还以及对外担保承担连带赔偿的资金压力，同时涉及较多诉讼，部分银行账户及资产被冻结，持续经营能力存在重大不确定性。请公司补充披露采用持续经营假设为基础编制 2019 年年度报告的具体依据。

公司回复：

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团资金流动性紧张，面临债务逾期无法偿还以及对外担保承担连带赔偿的资金压力，同时涉及较多诉讼，部分银行账户及资产被冻结。这些情况表明存在可能导致对集团持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。集团管理层拟采取相关措施改善流动性，预计能够获取足够的资金以支持本集团可预见未来十二个月的经营需要。因此本集团 2019 年度财务报表仍然按照持续经营假设编制。

本集团拟采取以下措施改善持续经营能力：

（1）提高经营管理效益

集团对目前经营团队进行整合，经营效率一般的人员和部门进行精简调整。同时加强集团成本费用的管控，降低必要费用的支出，减少非必要费用的支出。

（2）多种途径化解债务风险

①加强与各债权银行的有效沟通。在政府的支持及帮扶下，积极与各债权银行保持沟通，续贷保障工作平稳进行，积极协调部分银行调减相关贷款利息；争取将部分到期的流动负债调整为中长期负债，提升与集团经营周期的匹配度。

②通过多种渠道和方式解决逾期负债，协商调整还款方案，恢复正常现金流。

（3）加强客户供应商的战略合作

以集团优质资产及研发技术优势，寻找战略合作者，调整业务结构和合作模式，带动集团经营业务增长。

经评价，管理层认为本集团以及本集团之财务报表按持续经营之基准编制是恰当的。

二、关于主营业务经营

6、关于主要经营业绩。报告期内公司实现营业收入 517,108.60 万元，较上年下降 18.14%；归属于上市公司股东的净利润为 46,099.22 万元，较上年下降 48.12%。主要由于公司资金周转紧张、部分产品生产销售受到影响，整体毛利较上年减少 55,212.42 万元。请公司补充披露：（1）量化分析 2019 年营业收入和毛利同比大幅下降的原因；（2）结合毛利率以及期间费用率的具体情况，量化分析 2019 年归母净利润同比下降 48.12% 的原因。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）量化分析 2019 年营业收入和毛利同比大幅下降的原因；

营业收入 2019 年较 2018 年下降 18.14%，毛利率 2019 年较 2018 年下降 0.92%。其中：主营业务收入 2019 年较 2018 年下降 17.91%，毛利率 2019 年较 2018 年下降 0.12%；其他业务收入 2019 年较 2018 年下降 31.72%，毛利率 2019 年较 2018 年下降 55.09%。

主营业务收入按剂型划分，公司营业收入变动情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2019 年 | |