(上接C97版)

3、经向公司问询和确认,至 2021 年 12 月 31 日,北盟物流为新沂必康新医药产业综合体投资有限公司向厦门国际银行股份有限公司提供的连带责任保证担保未解除。至审计报告日,前述连带责任保证担保仍未解除。

4、综上,本所律师认为,问询函所涉 4 笔担保中,至审计报告日,债权人为延安市鼎源投资(集团)有限公司的 1 笔抵押担保(金额 8 亿元)已解除;债权人为华融证券股份有限公司的 2 笔连带责任保证担保(金额合计 19.65 亿元)因已经人民法院采取执行措施和查封措施未解除;债权人为厦门国际银行股份有限公司的 1 笔连带责任保证担保(金额 0.3 亿元)未解除。

6、2021 年,你公司实现营业收入 76.63 亿元。行业数据显示,医药工业类收入为 2.22 亿元,较去年同期减少 78.38%,新能源类收入为 23.45 亿元,较去年同期增长 534.37%。产品数据显示,片剂、胶囊、颗粒剂分别较去年同期下滑 94.04%、81.00%、94.95%,六氟磷酸锂较去年同期增长 534.37%。地区数据显示,西北地区、东北地区分别下滑 92.03%、86.90%,华南地区增长 1,607.94%。请你公司:

请年审会计师核查并发表明确意见。

(1)“报告期内公司所处的行业情况”披露,你公司主要经营行业包括医药工业、医药商业、新能源行业、新材料行业、药物中间体行业,“公司主营业务及产品情况”披露的产品均为医药产品。结合你公司各行业经营数据、占比、排序,说明所处行业披露内容的准确性、完整性、可读性。

回复如下:

(1)“报告期内公司所处的行业情况”披露,你公司主要经营行业包括医药工业、医药商业、新能源行业、新材料行业、药物中间体行业,“公司主营业务及产品情况”披露的产品均为医药产品。结合你公司各行业经营数据、占比、排序,说明所处行业披露内容的准确性、完整性、可读性。

公司回复:

公司各行业经营数据如下:

单位:元

	2021 年		2020 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	7,663,185,418.17	100%	6,939,526,117.84	100%	10.43%
分行业					
新能源类	2,345,126,267.38	30.60%	369,677,351.77	5.33%	534.37%
新材料类	647,931,575.64	8.46%	493,940,047.71	7.12%	31.18%
化工类	455,835,899.72	5.95%	502,201,187.29	7.24%	-9.23%
医药商业类	3,908,509,495.85	51.00%	4,454,830,406.47	64.20%	-12.26%
医药工业类	221,542,329.14	2.89%	1,024,909,485.21	14.77%	-78.38%
其他	84,239,850.44	1.10%	93,967,639.39	1.35%	-10.35%

根据上述表格,公司最近两年所处行业仍为新能源新材料行业、药物中间体行业、医药商业及医药工业,公司主营业务及产品情况仍以新能源产品(六氟磷酸锂)、新材料产品(超高分子量聚乙烯纤维)、药物中间体及医药产品为主。

在“公司主营业务及产品情况”文字部分披露了医药工业、医药商业、新能源新材料板块及药物中间体板块内容,以表格形式披露了医药工业的主要产品情况,以文字描述形式披露了新能源新材料及药物中间体行业的主要产品情况,现根据近两年所处行业经营数据占比排序,对公司主营业务及产品情况进行调整并补充披露。

补充披露后的“公司主营业务及产品情况”为:

(一)公司主营业务及产品情况介绍

2021 年各行各业正在缓慢地从疫情导致的冲击中逐步恢复,公司积极调整营销战略,统一思想,明确方向,强化执行力,注重结果导向,企业上下形成联动,各项业务正常运作。目前公司的主营业务包括新能源新材料板块、药物中间体板块、医药商业板块及医药工业板块四大类。

报告期内,公司主营业务未发生重大变化。

新能源新材料及药物中间体产品及用途:

类别	品种	产品介绍	应用领域
新能源	六氟磷酸锂	白色结晶或粉末,相对密度 1.50,潮解性强,易溶于水,还溶于低浓度的甲醇、乙醇、碳酸酯类的有机溶剂。暴露空气中或加热时分解,遇水蒸气作用,放出 PF5 而产生白色烟雾,具有腐蚀性。	作为锂离子电解质,主要用于锂离子动力电池、锂离子储能电池及其他日用电池。
新材料	超高分子量聚乙烯纤维	由超高分子量聚乙烯粉体原料经纺丝、超倍拉伸工艺纺制而成,具有温度高、模量高、断裂伸长小、比重小、抗冲击、耐磨、耐切割、耐腐蚀、生物相容性好等特点,是目前已知密度最小、强度最高的化学纤维。	主要可应用于安全防护、家用纺织、国防军需装备(轻质高性能防弹板材、防弹头盔、软质防弹衣、防刺衣),还可以应用于航空航天复合材料、远洋航船、海军舰艇缆绳、远洋捕鱼拖网、深海抗风浪网箱和体育用品器材、建筑工程加固等高性能复合材料。公司该产品目前主要应用于防切割手套、家纺制品、缆绳、渔网、鱼线、户外运动穿戴用品、防弹头盔、防刺衣等。
药物中间体	5.5-二甲基海因	特种环氧树脂和水溶性树脂、杀菌剂、防腐剂	用作氨基酸、特种环氧树脂、水溶性树脂、杀菌剂、防腐剂的合成原料,其衍生物的用途广泛。
	苯甲醛	无色或淡黄色液体,有苦杏仁气味。微溶于水,可混溶于乙醇、乙醚、苯、氯仿。能挥发,性质很不稳定,露置空气中或见光色变黄,易氧化成苯甲酸。比重 1.046g/cm。沸点:179℃,闪点:62.8℃。	不仅可以作为医药中间体、农药中间体,还可以作为染料、香料等行业的中间体,用途十分广泛。
	三氯吡啶醇钠	纯品为类白色粉末,微溶于水,在冰水中饱和溶液浓度为 0.5%,在沸水中饱和溶液浓度约为 20%。易容于乙腈、甲醇、乙醇等有机溶剂,在酸性条件下转化为 3,5,6-三氯吡啶-2-酚(熔点 169~171℃)。用内衬聚乙烯塑料袋的塑料编织袋或低板桶包装。每件净重 25kg 或根据顾客需要确定。贮运中保持物料的干燥,不得与强氧化剂、酸类物质接触。	产品主要用于生产高效、低残留杀虫杀螨剂毒死蜱、甲基毒死蜱和除草剂绿草定。

主要医药产品及用途:

类别	品种	功能主治
消化系统用药	安胃胶囊	制酸,止痛。用于胃脘刺痛,吞酸嗳气,脘闷不舒及慢性胃炎见上述症状者。
	五酯软胶囊	能降低血清丙氨基酸氨基转氨酶。可用于慢性肝炎丙氨酸氨基转移升高者。
泌尿系统用药	八正片	清热、利尿、通淋。用于湿热下注,小便短赤、淋沥涩痛,口燥咽干。
儿科用药	小儿感冒颗粒	小儿风热感冒,症见发热重、头胀痛、咳嗽痰黏、咽喉肿痛;流感见上述证候者。
	小儿止咳糖浆	祛痰,镇咳。用于小儿感冒引起的咳嗽。
	小儿化痰止咳颗粒	用于小儿咳嗽,支气管炎。
	健儿消食口服液	用于小儿饮食不节损伤脾胃引起的纳呆食少,脘胀腹满,手足心热,以至厌食、恶食。
补益类	养血安神糖浆	用于失眠多梦,心悸头晕。
	补肾强身胶囊	用于腰酸足软,头晕耳鸣,眼花心悸。
	五味子颗粒	敛气生津,补益肺肾。用于头晕,失眠,自汗盗汗,气短口干及神经衰弱。
风湿骨病用药	风痛宁片	祛风燥湿,散寒活血,舒筋止痛。用于风湿性关节炎和类风湿性关节炎。
	骨刺片	治疗骨质增生引起的肥大性腰椎炎,颈椎综合征、胸椎炎、四肢骨节增生等。
	复方三七胶囊	用于化瘀止血,消肿止痛,跌打损伤所致的瘀血肿痛。
清热解毒及上呼吸道用药	感冒清热颗粒	用于风寒感冒,头痛发热,恶寒身痛,鼻流清涕,咳嗽咽干。
	麻杏止咳糖浆	止咳,祛痰,平喘。用于支气管炎及喘息。
	川贝枇杷糖浆	用于风热犯肺、痰热内阻所致的咳嗽痰黄或咯痰不爽,咽喉肿痛、胸闷胀痛;感冒、支气管炎见上述证候者。
	银翘解毒颗粒	疏风解表,清热解毒。用于风热感冒,症见发热头痛、咳嗽口干、咽喉疼痛。
	黄连上清片	清热通便,散风止痛。用于头晕目眩,暴发火眼,牙齿疼痛,口舌生疮,咽喉肿痛。
	板蓝根颗粒	用于肺胃热盛所致的咽喉肿痛、口咽干燥;急性扁桃体炎见上述证候者的功效。
	复方大青叶合剂	用于感冒发热头痛,咽喉红肿,及流感见有上述症状者。
	银翘解毒合剂	用于风热感冒,发热头痛,咳嗽,口干,咽喉疼痛。
补铁剂	枸橼酸铁铵维 B1 糖浆Ⅱ	用于各种原因引起的缺铁性贫血,如慢性失血,营养不良、妊娠、儿童发育期等。
眼科类用药	氧氟沙星滴眼液	用于治疗细菌性结膜炎、角膜炎、角膜溃疡、泪囊炎,控制术后创面及外眼感染。
	利福平滴眼液	用于沙眼、结膜炎、角膜炎等。
	盐酸林可霉素滴眼液	用于敏感菌所致的结膜炎,角膜炎等。
	磺胺醋酰钠滴眼液	用于结膜炎,睑缘炎;也可用于沙眼衣原体感染的辅助治疗。
	复方硫酸新霉素滴眼液	用于急、慢性结膜炎,角膜炎,虹膜炎,巩膜炎等。
	吡诺克辛钠滴眼液	主要治疗初期老年性白内障、轻度糖尿病性白内障或并发性白内障等。
	珍珠明目滴眼液	清热泻火,养肝明目,用于肝虚火旺引起视力疲劳症和慢性结膜炎。
	阿昔洛韦滴眼液	抗病毒药。用于单纯疱疹性角膜炎。
	利巴韦林滴眼液	适用于单纯疱疹病毒性角膜炎。
	马来酸噻吗洛尔滴眼液	用于原发性青光眼的治疗及婴幼儿浅表血管瘤(IH)的外敷治疗。
	色甘酸钠滴眼液	用于预防春季过敏性结膜炎。

1、新能源新材料板块

九九久科技新能源产品为六氟磷酸锂,是锂离子电池电解液的核心原材料之一,锂离子电池在新能源汽车、消费电子产品和储能领域均有广泛应用。九九久科技六氟磷酸锂产品生产线经节能挖潜和优化改造后,实际产能已超 6,400 吨/年,位居行业前列。

九九久科技新材料产品为超高分子量聚乙烯纤维,该产品下游的用途十分广泛且在进一步拓展中,主要可应用于安全防护、家用纺织、国防军需装备(轻质高性能防弹板材、防弹头盔、软质防弹衣、防刺衣),还可以应用于航空航天复合材料、远洋航船、海军舰艇缆绳、远洋捕鱼拖网、深海抗风浪网箱和体育用品器材、建筑工程加固等高性能复合材料。公司该产品目前主要应用于防切割手套、家纺制品、缆绳、渔网、鱼线、户外运动穿戴用品、防弹头盔、防刺衣等。公司目前主要通过与下游具备军工资质的优质客户开展战略合作的方式向军工方向拓展。九九久科技超高分子量聚乙烯纤维生产线经节能挖潜和优化改造后,实际产能已达 13,000 吨/年,位居国内之首。

2、药物中间体板块

九九久科技药物中间体产品主要包括三氯吡啶醇钠、5,5-二甲基海因、苯甲醛等。

三氯吡啶醇钠产品的现有产能为 15,000 吨/年,产品主要用于生产高效、低残留杀虫杀螨剂毒死蜱、甲基毒死蜱和除草剂绿草定;5,5-二甲基海因现有产能为 8,000 吨/年,本品用作氨基酸、特种环氧树脂、水溶性树脂、杀菌剂、防腐剂的合成原料,其衍生物的用途广泛;苯甲醛为九九久科技控股子公司天时化工主产品,该产品目前产能为 15,000 吨/年,不仅可以作为医药中间体、农药中间体,还可以作为染料、香料等行业的中间体,用途十分广泛。报告期内,苯甲醛产品仍处于临时停产的状态,其他产品正常生产运营。

3、医药商业

近几年,国际经济环境复杂严峻,国内经济稳中有变,但随着人口老龄化程度日益加深,大健康理念持续增强,药品流通市场规模仍然持续增长。根据商务部发布的《全国药品流通行业发展规划(2016-2020 年)》,“做强做大”是药品流通行业的发展目标,行业主管部门将继续鼓励药品流通企业兼并重组,提高行业集中度,利用上市融资等多种方式加快兼并重组步伐,努力提高行业组织化水平,实现规模化、集约化经营。在国家政策的引导下,未来,医药流通企业将进一步加快流通网络布局建设,利用其既有网点优势、品牌优势及资本优势巩固市场地位,进一步拓展业务规模,促进区域市场经营品种结构的调整。医药卫生体制改革的持续推进,促使我国医疗卫生投入稳步增加,医疗保障水平也正逐步提高,从而大大拓展了药品流通行业的发展空间。

报告期内,陕西必康继续布局医药商业领域,推进建设医药商业体系,继续推进与广东、安徽、山东、黑龙江、甘肃等区域的商业合作,不断加强资源整合能力,提升公司在商业领域的发展空间。

公司已并购的商业企业,业务覆盖河北、河南等省份。经营范围涉及中成药、中药材、化学药制剂、抗生素、医疗器械、原料以及医药零售、连锁,在各自区域已具备区域性商业龙头企业规模,为公司扩大商业布局起到了引领示范作用。

4、医药工业

医药工业是关系国计民生的重要产业,是《中国制造 2025》和战略性新兴产业的重点领域,是推进健康中国建设的重要保障。《中国制造 2025》将生物医药和高性能医疗器械作为重点发展领域,国家继续把生物医药等战略性新兴产业作为国民经济支柱产业加快培育。公司全资子公司陕西必康是国内知名的中药企业,连续多年位列中国医药工业百强榜。经过二十余年的发展,陕西必康先后完成了五景药业、康宝制药、西安交大药业集团、康拜尔等多家国内药企的并购,目前已发展为集中成药、化学药、健康产品生产和营销于一体的现代化大型医药企业集团。陕西必康主营产品涵盖循环系统、消化系统、呼吸系统、神经系统、眼科、儿科、骨科、补益类、维生素类、抗生素类、抗过敏、抗感染、抗肿瘤、抗风湿、电解质等十多个常见医学临床用药类别,420 多个品规,153 个产品进入《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录(2021 年)》、《国家基本药物目录(2018 年版)》,其中化学制剂 112 个、中成药 41 个。

陕西必康拥有丰富的产品系列及品牌,其中“心荣”系列产品以其独特的修复心肌功能优势及确切的疗效在心脑血管领域取得了良好的口碑。“心荣”品牌被认定为西安市著名商标。“必康唯正”和“博士宝宝”被认定为陕西省著名商标,主要产品以“必康唯正”为品牌打造的多种药品组合也具有广泛的市场知名度,“必康唯正牌感冒清热颗粒”、“必康唯正安胃胶囊”、“古到金牌补肾强身胶囊”被授予陕西省名牌产品称号,“必康唯正牌安胃胶囊”、“必康唯正牌八正片”在第二、三终端有很好的美誉度;以“博士宝宝”小儿感冒颗粒、小儿止咳糖浆、小儿化痰止咳颗粒为核心的儿科系列产品组合,在第三终端儿科用药中拥有良好的口碑。

此外,公司下属子公司五景药业的吡诺克辛钠滴眼液获得“首届湖北省暨武汉市药品市场首选品牌”称号,E 洁系列眼科产品多次荣获“药店排行榜最具魅力品牌奖”,其系列产品具有较高的市场占有率。

会计师回复:

经核查,延安必康在“公司主营业务及产品情况”以表格形式披露了医药产品,以文字描述形式披露了新能源新材料及药物中间体行业的主要产品,现根据近两年所处行业经营数据占比排序,对公司主营业务及产品情况进行调整并补充披露。

(2)具体分析主要行业、主要产品、主要地区营业收入变动的原因,涉及产品结构变化的,应说明产品结构变化的合理性。

公司回复:

医药工业类收入为 2.22 亿元,较去年同期减少 78.38%,原因为:医药类行业由于疫情及防疫政策影响,感冒类药品严控上市,而公司主要产品为感冒类药品,所以业绩下滑严重。

新能源类收入为 23.45 亿元,较去年同期增长 534.37%,原因为受市场供求关系影响,2021 年六氟磷酸锂单位售价上涨 300.01%,且销售量增长 58.55%。

片剂、胶囊、颗粒剂分别较去年同期下滑 94.04%、81.00%、94.95%,原因为 EQ \o\ac(○,1)资金流动性;受整体融资环境等因素影响,公司融资困难,资金流受限,导致生产开工不足,销售推广受限。EQ \o\ac(○,2)中药材价格波动;近年中药材价格出现大幅上涨,导致公司中成药成本增加,市场竞争力下降。EQ \o\ac(○,3)环境保护政策;环保督查常态化,给公司生产经营带来一定的外部压力和风险因素,造成部分产品开工率不足或下降。EQ \o\ac(○,4)疫情影响部分产品销售;2021 年由于疫情期间对感冒和感冒类相关产品销售的管控限制,造成公司相关医药产品销售收入下降。

六氟磷酸锂较去年同期增长 534.37%,原因为受市场供求关系影响,2021 年六氟磷酸锂单位售价上涨 300.01%,且销售量增长 58.55%。

西北地区、东北地区分别下滑 92.03%、86.90%,原因为:EQ \o\ac(○,1)资金流动性:受整体融资环境等因素影响,公司融资困难,资金流受限,导致生产开工不足,销售推广受限。EQ \o\ac(○,2)中药材价格波动:近年中药材价格出现大幅上涨,导致公司中成药成本增加,市场竞争力下降。EQ \o\ac(○,3)环境保护政策:环保督查常态化,给公司生产经营带来一定的外部压力和风险因素,造成部分产品开工率不足或下降。EQ \o\ac(○,4)疫情影响部分产品销售:2021 年由于疫情期间对感冒和感冒类相关产品销售的管控限制,造成公司相关医药产品销售收入下降。

华南地区增长 1,607.94%,原因为九九久 2021 年新增华南地区客户实现销售收入 5.30 亿元。

会计师回复:

我们复核了公司对主要行业、主要产品、主要地区营业收入变动的原因分析过程。经复核,公司的回复中关于主要行业、主要产品、主要地区营业收入变动的原因是合理的。

(3)结合具体科目,定量分析净利润变动与营业收入变动存在较大差异的原因。

公司回复:

净利润变动分析表

单位:亿元

项目	2021 年度	2020 年度	变动率
一、营业总收入	76.63	69.40	10.43%
其中:营业收入	76.63	69.40	10.43%
二、营业总成本	66.45	71.33	-6.84%
其中:营业成本	53.12	56.13	-5.37%
税金及附加	0.55	0.63	-12.86%
销售费用	2.39	4.00	-40.10%
管理费用	5.59	3.96	40.95%
研发费用	1.32	1.12	17.12%
财务费用	3.49	5.49	-36.42%
加:其他收益	1.28	0.25	414.82%
投资收益(损失以“-”号填列)	0.06	0.06	-11.90%
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	0.03	-0.01	-548.99%
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-8.06	-4.21	91.65%
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-3.92	-4.33	-9.46%
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-0.31	-0.59	-47.42%
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-0.79	-10.76	-92.68%
加:营业外收入	0.06	0.18	-67.97%
减:营业外支出	2.95	0.60	387.82%
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-3.68	-11.18	-67.10%
减:所得税费用	2.92	-0.45	741.35%
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-6.60	-10.73	38.51%

营业总收入上涨 10.3%,原因为新能源板块,受市场供求关系影响,六氟磷酸锂单位售价上涨;销售费用减少 40.10%,原因为报告期销售人员薪酬及市场推广费减少;管理费用增长 40.95%,原因为报告期管理人员职工薪酬及固定资产折旧增加,致使管理费用较上期增加;财务费用减少 36.42%,原因为报告本期银行借款降低致使财务费用较上期减少;其他收益增长 414.82%,原因为收到税收奖返 1.07 亿元;信用减值损失增加 91.65%,原因为应收账款及其他应收款计提坏账增加;营业外支出增长 387.82%,原因为报告期对股民诉讼及江西康力担保计提预计负债 2.57 亿元,违约金赔偿金增多;所得税费用增长 741.35%,原因为九九久利润增长,同时所得税费用增长;以上原因最终导致 2021 年净利润-6.60 亿元,较 2020 年净利润-10.73 亿元,减亏 38.51%。

会计师回复:

我们复核了公司对净利润变动与营业收入变动存在较大差异的原因分析过程。经复核,公司的回复中关于净利润变动与营业收入变动存在较大差异的原因是合理的。

7、2021 年,你公司营业成本为 53.12 亿元。片剂营业成本减少 93.58%,胶囊营业成本减少 84.66%,颗粒剂营业成本减少 93.68%,口服液营业成本减少 95.92%。请你公司:

请年审会计师核查并发表明确意见。

(1)分析主要产品、主要行业营业成本变动的原因,生产量增长而营业成本下降的合理性,成本结转是否符合《企业会计准则》有关规定。

公司回复:

2021 年年报第三节管理层讨论与分析(收入与成本)中披露情况如下:

行业分类	项目	单位	2021 年	2020 年	同比增减
医药行业	销售量	盒	7,118,758	72,780,382	-90.22%
	生产量	盒	134,358,735	71,076,938	89.03%
	库存量	盒	155,322,476	28,082,499	453.09%
医药行业	销售量	瓶	41,192,613	46,013,695	-10.48%
	生产量	瓶	79,436,241	45,081,308	76.21%
	库存量	瓶	49,871,437	11,627,809	328.90%
新能源类	销售量	吨	8,849.5	5,656.1	56.46%
	生产量	吨	8,731.1	5,252.35	66.23%
	库存量	吨	70.5	188.9	-62.68%
新材料类	销售量	吨	11,003.84	7,455.07	47.60%
	生产量	吨	10,420.77	7,449.26	39.89%
	库存量	吨	924.82	1,507.89	-38.67%
化工类	销售量	吨	17,406.68	22,720.36	-23.39%
	生产量	吨	16,198.7	24,136.5	-32.89%
	库存量	吨	3,898.15	5,106.13	-23.66%

2021 年度生产量、库存量披露有误,现更正如下:

行业分类	项目	单位	2021 年	2020 年	同比增减
医药行业	销售量	万盒	711.88	7,278.04	-90.22%
	生产量	万盒	731.49	7,107.69	-89.71%
	库存量	万盒	55.92	2,808.25	-98.01%
医药行业	销售量	万瓶	4,119.26	4,601.37	-10.48%
	生产量	万瓶	4,316.94	4,508.13	-4.24%
	库存量	万瓶	616.14	1,162.78	-47.01%
新能源类	销售量	千吨	8.97	5.66	58.55%
	生产量	千吨	8.85	5.25	68.49%
	库存量	千吨	0.07	0.19	-62.68%
新材料类	销售量	千吨	10.73	7.46	43.95%
	生产量	千吨	10.16	7.45	36.38%
	库存量	千吨	0.92	1.51	-38.67%
化工类	销售量	千吨	17.41	22.72	-23.39%
	生产量	千吨	16.20	24.14	-32.89%
	库存量	千吨	3.90	5.11	-23.66%

片剂营业成本减少 93.58%,胶囊营业成本减少 84.66%,颗粒剂营业成本减少 93.68%,口服液营业成本减少 95.92%,变动情况原因为:EQ \o\ac(○,1)疫情影响部分产品销售;2021 年由于疫情期间对感冒和感冒类相关产品销售的管控限制,从而造成公司相关品种产量减少。EQ \o\ac(○,2)环境保护政策;环保督查常态化,给公司生产经营带来一定的外部压力和风险因素,造成部分产品开工率不足或下降。

综上所述,更正后本年生产量减少,与营业成本保持同趋势变动,存货发出时按加权平均法计价,成本结转符合《企业会计准则》有关规定。

会计师回复:

1、我们复核了公司对主要产品、主要行业营业成本变动的原因分析过程。经复核,公司的回复中关于主要产品、主要行业营业成本变动的原因是合理的。

2、我们核查了公司的生产量及成本结转过程。经核查,公司的生产量披露有误,现已更正。更正后的生产量是大幅下降的,成本结转符合《企业会计准则》的有关规定。

(2)根据年报披露,你公司医药行业销售量(盒)减少 90.22%,生产量(盒)增加 89.03%,库存量(盒)增加 453.09%;医药行业销售量(瓶)减少 10.48%,生产量(瓶)增加 76.21%,库存量(瓶)增加 328.90%。请说明你公司有关数据的计算方法、存货科目余额增长的原因,销售量大幅减少的情况下进行扩产备货的合理性。

公司回复:

见回复 7、(1)对生产量库存量等进行更正,医药行业销售量(万盒)减少 90.22%,生产量(万盒)减少 89.71%,库存量(万盒)减少 98.01%;医药行业销售量(万瓶)减少 10.48%,生产量(万瓶)减少 4.24%,库存量(万瓶)减少 73.07%。本年销售量、生产量、库存量同步减少,原因为 EQ \o\ac(○,1)资金流动性:受整体融资环境等因素影响,公司融资困难,资金流受限,导致生产开工不足,销售推广受限。EQ \o\ac(○,2)中药材价格波动:近年中药材价格出现大幅上涨,导致公司中成药成本增加,市场竞争力下降。EQ \o\ac(○,3)环境保护政策:环保督查常态化,给公司生产经营带来一定的外部压力和风险因素,造成部分产品开工率不足或下降。EQ \o\ac(○,4)疫情影响部分产品销售:2021 年由于疫情期间对感冒和感冒类相关产品销售的管控限制,造成公司相关医药产品销售收入下降。

医药行业销售量(万瓶)减少 10.48%,生产量(万瓶)减少 4.24%,库存量(万瓶)减少 73.07%,原因为五景药业滴眼剂产品销售、生产、库存等无重大变化且在销售量及生产量中五景药业产品占较大比重。

库存量计算方法为:期末库存量=期初库存量+生产量-销售量-其他领用等,生产量根据生产入库数据取得,销售量根据销售出库数据取得,其他领用为研发等领用出库数据取得。

存货科目增长原因为原材料增长,系新能源新材料板块受市场影响,销售规模大幅增长,增加原材料备货。

医药生产行业在销售量大幅减少的情况下未进行扩产备货,已于回复 7、(1)对生产量库存量等进行更正。

会计师回复:

①我们复核了公司有关数据的计算方法。经复核,公司有关数据的计算方法无误;②我们复核了公司对存货科目余额增长的原因分析过程。经复核,公司存货的增长主要是新能源新材料板块市场需求增加,销售规模增长,带动原材料大幅增长。③根据“问题 7(1)”的回复,公司生产的数据披露有误,导致公司库存量的披露也有误。更正后,不存在销售量大幅减少的情况下进行扩产备货的情形。

(3)请依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》第七十八条的规定,按产品或行业分类,补充披露你公司产能利用情况,包括但不限于产能、产能利用率等,并说明你公司是否存在生产经营停滞的情形。

公司回复:

序号	所属分子公司	生产线名称	产能/年	主要生产产品	2021 年产能利用率	2020 年产能利用率	变动率
1	陕西必康制药集团控股有限公司	颗粒剂	48 亿袋	感冒清热颗粒、小儿感冒颗粒、五味子颗粒、银翘解毒颗粒、小儿化痰止咳颗粒、板蓝根颗粒	0.18%	6.67%	-6.49%
		片剂	107 亿片	骨刺片、风痛宁片、黄连上清片、八正片	0.29%	4.95%	-4.66%
		硬胶囊	15 亿粒	安胃胶囊、补肾强身胶囊	5.75%	34.44%	-28.69%
		糖浆剂	25600 万瓶	枸橼酸铁铵维 B1 糖浆Ⅱ、小儿止咳糖浆、养血安神糖浆、麻杏止咳糖浆、强力枇杷露、川贝枇杷糖浆	0.33%	5.89%	-5.56%
		合剂	15 亿支	健儿消食口服液、银翘解毒合剂、复方大青叶合剂	0.16%	4.76%	-4.60%
2	西安必康集团制药有限公司	片剂	20 亿片	乐脉片、冰硼含片、金刚片、清解片、百癣夏塔热片	1.27%	0.82%	0.45%
		胶囊剂	2.7 亿粒	心荣胶囊、胃疡安胶囊	4.25%	0.46%	3.79%
		颗粒剂	7560 万袋	心荣颗粒、感冒清热颗粒、板蓝根颗粒、益肾灵颗粒、银黄颗粒、维胺颗粒	15.14%	7.66%	7.48%
		散剂	2160 万袋	平消散、止咳桃花散、	13.15%	6.13%	7.01%
		照膏剂	360 万瓶	益香当红膏	0.32%	0.15%	0.18%
3	必康制药新沂集团控股有限公司	大容量注射剂	3500 万瓶	复方氨基酸注射液系列		0.04%	-0.04%
		免洗洗手液产品	300 万瓶	免洗洗手液产品	0.53%	3.25%	-2.72%
4	武汉五景药业有限公司	滴眼剂等	1.4 亿支	滴眼剂等	27.00%	30.00%	-3.00%
5	江苏九九久科技有限公司	高强高模聚乙烯纤维	13,000 吨/年	高强高模聚乙烯纤维	78.15%	57.30%	20.85%
		六氟磷酸锂	6,400 吨/年	六氟磷酸锂	138.27%	82.07%	56.21%
		三氯吡啶醇钠	15,000 吨/年	三氯吡啶醇钠	56.37%	82.12%	-25.75%
		5,5-二甲基海因	8,000 吨/年	5,5-二甲基海因	75.33%	80.12%	-4.79%

陕西必康产能利用率下降是由于市场原因及资金流受限,开工不足,目前正在积极筹措恢复生产;西安必康产能利用率基本持平;必康新沂生产线产能利用率较高;武汉五景产能利用率基本持平;江苏九九久受市场需求影响,销售增加,产能利用率呈上升趋势。

会计师回复:

我们复核了公司的主要产品的产能及 2021 年产能利用率。经复核,公司新能源新材料、药物中间体板块产能利用率较高,不存在生产经营停滞的情形;医药生产板块产能利用率较低,存在生产经营停滞的情形。

8、报告期末,你公司 2018 年非公开发行的公司债券(18 必康 01)实质违约且仍未兑付,本金、利息合计约 7 亿元。报告期末,公司货币资金余额为 8.43 亿元,经营活动产生的现金流、投资活动产生的现金流为正,现金及现金等价物净增加 2.73 亿元。请你公司:

请年审会计师核查并发表明确意见。

(1)以表格形式说明 18 必康 01 偿付进展、诉讼进展,结合目前经营情况说明现金流为正而不能及时偿还债券的合理性。

公司回复:

18 必康 01 债券情况列表如下:

债权人	代理律师	本金	截至 2022 年 6 月 30 日偿付进展		诉讼进展
			未支付本金	未支付利息	
江海证券有限公司	北京市康达(西安)律师事务所	300,000,000.00	300,000,000.00	34,305,395.83	一审判决未生效,二审待开庭
浙商银行股份有限公司	北京市康达(西安)律师事务所	200,000,000.00	200,000,000.00	22,620,940.74	已判决,执行中-广东省深圳市中级人民法院民事判决书【2021】粤 03 民初 1551 号
金元证券股份有限公司	北京大成律师事务所	100,000,000.00	100,000,000.00	11,435,131.94	一审判决未生效,二审待开庭
上海光大证券资产管理有限公司	北京市康达(西安)律师事务所	100,000,000.00	100,000,000.00	12,452,843.75	已判决,执行中-广东省深圳市中级人民法院民事判决书【2021】粤 03 民初 3411 号

公司 2021 年度现金及现金等价物净增加额 2.74 亿元,其中陕西必康制药集团控股有限公司合并层面 2021 年度现金及现金等价物净增加额-3,045.37 万元,江苏九九久科技有限公司合并层面 2021 年度现金及现金等价物净增加额 3.03 亿元。

公司 2018 年非公开发行的公司债券(18 必康 01)募集资金的主要使用主体为陕西必康及其子公司,但陕西必康 2021 年度现金及现金等价物净增加额为负,陕西必康及其子公司作为单独的法人主体对于该部分债务的偿还存在困难。

江苏九九久科技有限公司合并层面 2021 年度现金及现金等价物净增加额 303,431,150.31 元。但是,基于新能源汽车市场和储能市场行业的景气度不断提升,对产业链上下游原材料需求带动明显。六氟磷酸锂作为目前商业化应用最广泛的锂电池溶质,无论是政策导向还是行业需求方面都不难看出六氟磷酸锂未来发展空间还很大。因此,江苏九九久计划在现有产能规模基础上进一步投资六氟磷酸锂扩建项目,以把握行业发展机遇进一步扩大竞争优势。故而江苏九九久需要预留资金应对企业进一步发展,通过公司营运能力的持续性发展来解除债务逾期压力。

公司经过综合分析评价,虽然面临很大的困难和风险,但是公司通过改变经营策略及盘活资产等措施仍在积极筹措资金以归还逾期债务。

会计师回复:

我们查阅了与“18 必康 01”债券有关的诉讼资料如民事判决书,复核了未支付利息的测算过程,复核了公司关于现金流为正而不能及时偿还债券的原因分析。根据上述核查程序,公司关于“18 必康 01”债券偿付进展、诉讼进展的披露内容无误,关于现金流为正而不能及时偿还债券的原因是合理的。

(2)结合公司资金情况、款项回收情况、资产变现难易度,分析你公司偿债能力。

公司回复:

①公司资金情况:2021 年 12 月 31 日货币资金余额 8.43 亿元,受限货币资金 3.42 亿元,可用货币资金余额 5 亿元,其中主要来源于江苏九九久科技有限公司余额 4.32 亿元。应收票据余额 1.15 亿元。

②公司款项收回情况:公司 2021 年度营业收入 76.63 亿元,应收账款减少 8.14 亿元,2021 年公司应收账款 1 年以内金额较以前年度减少,应收账款余额减少主要是收回以前年度应收账款。3 年以上的应收账款余额 9.96 亿元,占应收账款余额的 21.4%,该部分款项收回困难。

③公司资产变现难易度:

长期资产受限情况表如下