（上接 C55 版）

（二）与同行业可比公司情况

公司应收账款坏账准备占应收账款余额比例与同行业对比情况如下：

表 11

计提比例	本期数	上期数
上海医药	2.93%	3.16%
九州通	2.38%	1.96%
重药控股	2.78%	3.11%
柳药集团	1.93%	1.70%
瑞康医药	6.75%	3.55%
行业平均	3.35%	2.70%
海王生物	2.24%	1.41%

公司与同行业可比公司具体客户、所处地区不同，坏账准备具体比例不同，同行业公司中九州通、柳药集团、瑞康医药坏账准备比例同比上升，公司坏账准备本期上升的趋势与行业情况不存在重大不一致。

综上所述，公司收入规模下降的情况下，应收账款余额并未出现明显减少，同时 1 年以上应收账款显著增多、信用风险增加，导致公司本期应收账款坏账准备计提同比增加，与行业趋势不存在重大不一致、具有合理性，前期坏账准备计提充分。

会计师核查意见：

（一）核查过程

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

了解和评价了公司与应收账款坏账准备的计提相关的关键内部控制的设计有效性，测试了关键控制流程运行的有效性；复核公司应收账款的期末构成和账龄表；获取客户合同，检查业务内容等与合同条款是否匹配；检查客户收款账期是否变化；选取样本，对应收账款进行函证；分析计算公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；获取公司估计其预期信用损失率的过程，检查其会计估计是否合理，对历史损失率的前瞻性调整是否合理，是否符合新金融工具准则的相关规定；对于信用较差，在未来的信用风险较高，未来前景不明朗或不安全，访谈公司销售人员了解应收账款收款情况，分析收款期变长的原因及款项的可回收性，对可能出现逾期非常严重的应收账款根据合理且有依据的信息和回收可能性，复核应收账款单项计提坏账准备的合理性和充分性；对于采用组合计提坏账准备的应收账款，获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确。

（二）核查结论

基于执行的审计程序，我们认为：

公司对于上述应收账款的说明，与我们在执行公司 2022 年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致；本期坏账准备计提比例合理，前期坏账准备计提充分。

问题三：年报显示，公司其他应收款本期余额为 19.31 亿元，其中往来款 8.11 亿元，同比增长 6.85%；供应商返利 6.1 亿元，同比增长 8.93%。本期计提坏账准备 1.52 亿元，较上期增加 1.4 亿元。请公司：

（1）按账龄结构列示其他应收款余额及与上期相比变化情况，结合历史损失率、同行业可比公司情况，说明公司其他应收款各账龄区间坏账准备计提是否审慎、合理，本期坏账准备较上期大幅增加的具体原因及合理性，前期坏账准备计提是否充分。

（2）列示往来款对应前十大收款对象的名称、金额、形成原因，是否在在关联关系等，补充说明往来款项是否已履行审议程序和信息披露义务，是否构成关联方资金占用或违规财务资助。

（3）补充说明应收供应商返利款增加的原因及合理性，以及供应商返利款的相关会计处理过程。

请年审会计师对上述问题（1）（3）核查并发表明确意见。

公司回复：

（1）按账龄结构列示其他应收款余额及与上期相比变化情况；（结合历史损失率、同行业可比公司情况，说明公司其他应收款各账龄区间坏账准备计提是否审慎、合理，本期坏账准备较上期大幅增加的具体原因及合理性，前期坏账准备计提是否充分；

（一）按账龄结构列示其他应收款余额及与上期相比变化情况

按账龄结构列示其他应收款余额及与上期相比变化情况如下：

表 12 金额单位：万元

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	111,948.16	101,480.04
1 至 2 年	35,519.87	40,249.13
2 至 3 年	17,923.03	15,033.63
3 年以上	56,286.09	60,176.21
小 计	221,677.15	216,939.01
减：坏账准备	28,584.37	13,583.49
合 计	193,092.78	203,355.52

从上表来看，公司其他应收款余额较上年增加 4,738.14 万元，同比增长 2.18%，主要是因处置子公司产生的往来款以及供应商返利增加所致。

（二）结合历史损失率、同行业可比公司情况，说明公司其他应收款各账龄区间坏账准备计提是否审慎、合理，本期坏账准备较上期大幅增加的具体原因及合理性，前期坏账准备计提是否充分。

期末，公司根据已发生信用减值的可观察信息判断已发生信用减值的其他应收款，按单项计提坏账准备。对信用风险尚未发生显著增加的其他应收款，公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收押金和保证金；

其他应收款组合 2：应收抵押债权；

其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

期末，坏账准备计提情况：

表 13 金额单位：万元

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	14,701.42	75.11	11,042.72	3,658.70	已发生信用减值
按组合计提坏账准备	206,975.73	8.48	17,541.65	189,434.08	
质押金、保证金组合	72,404.79	--	--	72,404.79	未逾期
抵押债权组合	2,802.33	--	--	2,802.33	预期减值风险较小
应收其他款项组合	131,768.61	13.31	17,541.65	114,226.96	
合 计	221,677.15	12.89	28,584.37	193,092.78	

期初，坏账准备计提情况：

表 14 金额单位：万元

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	4,726.42	49.70	2,349.10	2,377.32	已发生信用减值
按组合计提坏账准备	212,212.59	5.29	11,234.40	200,978.19	
质押金、保证金组合	80,170.14	--	--		未逾期
抵押债权组合	2,729.03	--	--		预期减值风险较小
应收其他款项组合	129,313.41	8.69	11,234.40	118,079.01	--
合 计	216,939.01	6.26	13,583.50	203,355.51	--

通过两期对比可以看出，期末坏账准备较期初增加 15,000.87 万元，主要是由于本期按单项计提坏账准备的其他应收款和作为应收其他款项组合的其他应收款增加所致。

1、按单项计提坏账准备的其他应收款坏账准备

期末，公司按单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

表 15 金额单位：万元

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	性质
按单项计提坏账准备					
广东鸿钰药业有限公司	7,449.99	65.03	4,844.48	2,605.51	已解除合作项目在合作期间的往来款
济南雅平医疗器械有限公司	1,998.95	60.00	1,199.37	799.58	已解除合作项目在合作期间的往来款
广东鸿钰药业有限公司股东（周鹏、张秀丽）	850.51	100.00	850.51	--	股权转让款
其他	4,401.96	94.24	4,148.36	253.60	
合 计	14,701.41	75.11	11,042.72	3,658.69	

本期按单项计提坏账准备的其他应收款账面余额为 14,701.42 万元，同比增加 9,975.00 万元；坏账准备金额为 11,042.72 万元，同比增加 8,693.62 万元，主要原因是已解除合作项目在合作期间的往来款以及股权转让款产生信用减值所致。公司于 2021 年 12 月处置广东鸿钰药业有限公司，2022 年未能按期收回往来款和股权转让款，信用风险较大，公司根据估计的可收回金额单项计提坏账准备；公司于 2020 年 7 月处置济南雅平医疗器械有限公司，2021 年因未能按期归还往来款而采用单项计提坏账准备，本期归还往来款进度仍低于还款计划，信用风险进一步增加，坏账准备计提比例较上年有所提升。

2、应收其他款项组合坏账准备增加

期末，应收其他款项组合具体情况如下：

表 16 金额单位：万元

账 龄	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	93,549.01	70.99	1,721.65	1.84	91,827.35
1 至 2 年	21,949.74	16.66	4,642.70	21.15	17,307.04
2 至 3 年	8,087.33	6.14	2,994.73	37.03	5,092.60
3 年以上	8,182.57	6.21	8,182.57	100.00	--
合 计	131,768.64	100.00	17,541.65	13.31	114,226.99
续：					
账 龄	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	103,542.44	80.07	746.13	0.72	102,796.31
1 至 2 年	13,053.03	10.09	804.95	6.17	12,248.08
2 至 3 年	6,861.69	5.31	3,827.05	55.77	3,034.63
3 年以上	5,856.26	4.53	5,856.26	100.00	--
合 计	129,313.41	100.00	11,234.40	8.69	118,079.02

本期作为应收其他款项组合的金额为 131,768.61 万元，同比增加 2,455.20 万元；坏账准备金额为 17,541.65 万元，同比增加 6,307.25 万元。主要是本期由于超过 1 年以上的其他应收款增加，基于组合平均迁徙率计算的历史损失率提高所致。公司其他应收款各账龄区间坏账准备计提审慎、合理。

3、与同行业公司对比情况

公司其他应收款坏账准备与同行业公司对比如下：

表 17 金额单位：万元

公司名称	其他应收款余额	坏账准备	计提比例
上海医药	337,983.27	80,501.86	23.82%
九州通	458,943.71	33,815.12	7.37%
重药控股	128,429.00	15,464.40	12.04%
柳药集团	8,049.86	1,980.88	24.61%
瑞康医药	193,031.98	25,991.28	13.46%
行业平均值	/	/	16.26%
海王生物	221,677.15	28,584.37	12.89%

从上表可以看出，公司其他应收款坏账准备计提比例与同行业可比公司，不存在重大差异。

综上所述，公司其他应收款各账龄区间坏账准备计提审慎、合理，本期坏账准备较上期大幅增加具有合理性，前期坏账准备计提充分。

（2）列示往来款对应前十大收款对象的名称、金额、形成原因、是否存在关联关系等，补充说明往来款项是否已履行审议程序和信息披露义务，是否构成关联方资金占用或违规财务资助。

往来款前十大具体情况如下：

表 18 金额单位：万元

往来单位	款项性质	金额	形成原因	是否存在关联关系
广东鸿钰药业有限公司	往来款	7,449.99	已解除合作项目在合作期间的往来款	否
汝州市第一人民医院	往来款	5,508.00	配送货款转化形成，目前正常还款中	否
汝州市人民医院（北院区）	往来款	4,612.00	配送货款转化形成，目前正常还款中	否
南京科蕴玺商贸有限公司	往来款	3,833.36	收购珠海海王华夏股权投资基金（有限合伙）债权项目	否
辰泰（武汉）医药有限公司	往来款	3,664.36	已解除合作项目在合作期间的往来款	否
汝州市中医院	往来款	3,240.00	配送货款转化形成，目前正常还款中	否
湖北迪欣医药有限公司	往来款	3,179.41	已解除合作项目在合作期间的往来款	否
株洲海王医疗器械有限公司	往来款	2,896.44	已解除合作项目在合作期间的往来款	否
济南雅平医疗器械有限公司	往来款	2,009.86	已解除合作项目在合作期间的往来款	否
滕州市妇幼保健院	往来款	2,000.00	受托支付款	否
合计		38,393.42		
往来款占比		49.02%		

公司其他应收款的往来款主要为已解除合作项目在合作期间发生的往来款、公立医疗机构的往来款、收购的债权资产、受托支付款。已解除合作项目在合作期间发生的往来款是由于公司出售持有的相关项目公司股权而被动形成。上述款项均已履行相应的内部审批决策程序，收购债权资产已履行审议程序和信息披露义务。公司其他应收款的往来款不构成关联方资金占用、向关联方违规提供财务资助的情形。

（3）补充说明应收供应商返利款增加的原因及合理性，以及供应商返利款的相关会计处理过程。

1、应收供应商返利款增加的原因及合理性

公司应收供应返利款情况如下：

表 19 金额单位：万元

项目	期末数	期初数	变动数
供应商返利	61,020.70	55,993.14	5,027.56
其中：1 年以内	53,940.47	52,552.95	1,387.52
1 年以上	7,080.23	3,440.19	3,640.04

供应商返利的增加一方面是由于国家带量集中采购的持续推进，部分供应商对中标药品的库存降价补差，从供应商收取的销售给医院药品、耗材等折扣金额有所增加；另一方面以前年度的供应商返利暂未收到，其他应收款账龄增加，导致供应商返利期末余额增加。

2、供应商返利款的相关会计处理过程

根据与供应商返利协议相关条款的约定，按权责发生制的原则，于满足返利条件时计提返利，视存货销售的实现情况冲减主营业务成本或存货；在实现返利时，视实现方式是票折或收款，进而冲减应付账款或计入银行存款。具体会计处理如下：

A.计提返利

借：其他应收款

贷：主营业务成本/存货

B.实现返利

借：应付账款/银行存款

贷：其他应收款

会计师核查意见：

（一）核查过程

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

了解和评价了公司与其他应收账款坏账准备的计提相关的关键内部控制的设计有效性，测试了关键控制流程运行的有效性；复核公司其他应收账款的期末构成和账龄表；获取供应商返利合同，根据合同相关条款对供应商返利进行测算，复核相关会计处理的正确性；获取相关业务合同，检查保证金押金等与合同条款是否匹配；选取样本，对其他应收账款进行函证；分析计算公司资产负债表日坏账准备金额与其他应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析其他应收账款坏账准备计提是否充分；对于信用较差，在未来的信用风险较高，未来前景不明朗或不安全，可能出现逾期非常严重的其他应收账款根据合理且有依据的信息和回收可能性，复核其他应收款单项计提坏账准备的合理性和充分性；对于采用组合计提坏账准备的其他应收款，获取公司估计其预期信用损失率的过程，检查其会计估计是否合理，对历史损失率的前瞻性调整是否合理，是否符合新金融工具准则的相关规定；获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确。

（二）核查结论

基于执行的审计程序，我们认为：

公司对于上述其他应收款的说明，与我们在执行公司 2022 年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致；其他应收款各账龄区间坏账准备计提审慎、合理，前期坏账准备计提充分；应收供应商返利款相关会计处理正确。

问题四：年报显示，公司预付款项本期余额为 12.69 亿元，同比增长 79.86%。请公司：

（1）补充说明前十名预付对象名称、对应预付金额及与上期相比变化情况，说明前述预付对象是否与公司 5%以上股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

（2）结合本期采购模式、结算政策及供应商结构变化情况等，补充说明报告期预付款项余额同比大幅增长的原因及合理性。

（3）结合预付款项账期及期后结算情况，补充说明预付款项是否具有真实交易背景和商业实质，是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

请年审会计师对上述问题（1）（3）进行核查并发表明确意见。

公司回复：

（1）补充说明前十名预付对象名称、对应预付金额及与上期相比变化情况，说明前述预付对象是否与公司 5%以上股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

前十名预付对象名称、对应预付金额及与上期相比变化情况如下：

表 20 金额单位：万元

序号	往来单位	期末余额	期初余额	采购内容	产品类别
1	深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司	10,485.46	5.35	采购货款	器械
2	云南白药集团股份有限公司	2,360.45	1,404.74	采购货款	药品
3	华夏生生医药（北京）有限公司	2,076.80	3,297.50	采购货款	药品
4	广州白云山医药销售有限公司	1,618.59	1,158.81	采购货款	药品
5	健帆生物科技集团股份有限公司	1,446.08	0.54	采购货款	器械
6	九州通（河南）医疗装备有限公司	1,421.63	--	采购货款	器械
7	山东新华医药贸易有限公司	1,307.19	260.15	采购货款	药品
8	青岛泓创科晟商贸有限公司	1,179.00	--	采购货款	器械
9	深圳华润三九医药贸易有限公司	1,111.35	301.14	采购货款	药品
10	青岛泰康瑞科电子科技有限公司	1,030.25	--	采购货款	器械
	总计	24,036.80	6,428.23		

上述预付对象均不存在公司 5%以上股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。因 2022 年末市场需求增加，本期前十大预付金额较上期增幅较大，其中：1）深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司、青岛泓创科晟商贸有限公司、青岛泰康瑞科电子科技有限公司、健帆生物科技集团股份有限公司预付款项的增加主要是公司下属子公司苏鲁海王医疗器械有限公司取得客户医疗器械设备订单大幅增加，公司根据客户订单进行采购并支付预付款而形成；2）云南白药集团股份有限公司、广州白云山医药销售有限公司、山东新华医药贸易有限公司、深圳华润三九医药贸易有限公司预付款的增加主要是公司下属子公司山东康诺盛世医药有限公司、周口市仁和药业有限公司在 2022 年 12 月公共健康安全政策放开时增加感冒类消炎类药品备货并支付预付款形成；3）九州通（河南）医疗装备有限公司预付款项增加主要是公司下属子公司河南海王医疗器械有限公司取得客户医疗器械设备订单增加，公司根据客户订单进行采购并支付预付款而形成。

（2）结合本期采购模式、结算政策及供应商结构变化情况等，补充说明报告期预付款项余额同比大幅增长的原因及合理性。

公司医药商业板块药品及医疗器械的采购环节中，公司根据医院定期编报的药品、医疗器械采购计划进行货源组织、采购及配送。根据供应商的来源不同以及药品、医疗器械销售渠道的不同，采购模式和议价的情况均有所不同。在纯销业务和集中配送业务模式下，公司与医药生产企业之间的采购价格通过协商确定。在实施药品集中采购的省、市，药品采购价格主要以医药生产企业的药品在集中采购平台中标的价格为基础来进行协商。分销业务模式下，采购价格主要通过签订总代总销协议、二级分销协议，按照分销价格体系严格执行，货款一般需要进行预付。针对需求广泛、市场上供应较多的药品、耗材，公司采取省级集团子公司采购中心统一集中采购的模式。针对差异化的药品和医疗器械，公司下属子公司根据客户医院、医疗机构的需求，自行安排按需采购，货款一般需要进行预付。

目前，公司采购业务平均预付款规模约在 8-9（亿元。2022 年 12 月公共健康安全政策的放开，医疗器械产品如呼吸机、病人监护仪等医疗器械资源紧张，生产厂家排产困难，并要求预付货款；药品如小柴胡颗粒、阿莫西林胶囊、双黄连口服液等产品需求量加大，供应商调整结算方式为先款后货，公司为保证货源，预付款项支出大幅增加，公司 2022 年末前十大预付款供应商预付款项支出较期初增加 17,608.57 万元，增加原因详见前述分析。公司 2022 年末预付款项增加 56,357.28 万元，主要是公司下属子公司苏鲁海王医疗器械有限公司（以下简称“苏鲁器械”）增加 25,059.24 万元、山东康诺盛世医药有限公司（以下简称“山东康诺”）增加 5,790.91 万元、周口市仁和药业有限公司（以下简称“周口仁和”）增加 5,220.96 万元、青岛华仁医药配送有限公司（以下简称“青岛华仁”）增加 3,620.61 万元。2022 年末苏鲁器械预付款项大幅增加主要是由于公司取得客户医疗器械设备订单大幅增加，公司根据客户订单进行采购并支付预付款项而形成，预付款供应商主要有深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司、青岛泓创科晟商贸有限公司、青岛泰康瑞科电子科技有限公司、健帆生物科技集团股份有限公司，苏鲁器械上述供应商 2022 年末预付款项增加 12,146.67 万元；山东康诺预付款项的增加主要是因为 2022 年 12 月公共健康安全政策的放开公司增加感冒类药品备货形成，预付款客户主要有深圳华润三九医药贸易有限公司、山东康诺该供应商 2022 年末预付款项增加 810.21 万元；周口仁和预付款项的增加主要是因为 2022 年 12 月公共健康安全政策的放开公司增加消炎类药品备货形成，预付款供应商主要有云南白药集团股份有限公司、山东新华制药股份有限公司、周口仁和上述供应商 2022 年末预付款项增加 2,002.75 万元；青岛华仁预付款项增加的原因主要是由于公司取得客户医疗器械设备订单增加，公司根据客户订单进行采购并支付预付款而形成，预付账款主要供应商有健帆生物科技集团股份有限公司，青岛华仁该供应商预付款项增加 602 万元。

综上，公司 2022 年末预付款项余额大幅增加主要是 2022 年 12 月公共健康安全政策的放开，部分药品和医疗器械供应紧张，公司取得客户订单增加及感冒类消炎类药品备货增加导致，为市场突发事项影响，具备合理性。2023 年一季度末公司预付款项余额已降至 8.21 亿元，为公司采购业务预付款规模的平均水平。

（3）结合预付款项账期及期后结算情况，补充说明预付款项是否具有真实交易背景和商业实质，是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

公司采用预付款结算的采购合同一般与供应商约定的结算方式包括先款后货、支付预付款一定期间内交货等，均具有真实的交易背景和商业实质，公司前十大预付款项账期及期后结算情况如下：

表 21 金额单位：万元

	供应商名称	期末余额	期后收到相关货物金额		预付款项账期	是否具有真实交易背景和商业实质	是否存在预付对象非经营性资金占用
1	深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司	10,485.46	10,485.46	100.00	买方按约定支付相应款项后 90 日内交货	是	否
2	云南白药集团股份有限公司	2,360.45	2,360.45	100.00	先款后货	是	否
3	华夏生生医药（北京）有限公司	2,076.80	842.67	40.58	买方预付货款	是	否
4	广州白云山医药销售有限公司	1,618.59	1,618.59	100.00	先款后货	是	否
5	健帆生物科技集团股份有限公司	1,446.08	1,446.08	100.00	先款后货	是	否
6	九州通（河南）医疗装备有限公司	1,421.63	1,421.63	100.00	合同签订生效后支付相应款项后 30-60 日交货	是	否
7	山东新华医药贸易有限公司	1,243.65	1,243.65	100.00	先款后货	是	否
8	青岛泓创科晟商贸有限公司	1,179.00	1,179.00	100.00	买方一次性支付金额货款，买方付款后 10 日内卖方交付设备至买方所在地或买方客户所在地	是	否
9	深圳华润三九医药贸易有限公司	1,111.35	1,111.35	100.00	先款后货	是	否
10	青岛泰康瑞科电子科技有限公司	1,030.25	1,030.25	100.00	买方一次性支付金额货款，买方付款后 10 日内卖方交付设备至买方所在地或买方客户所在地	是	否
合计		23,973.26	22,739.13	94.85			

从上表可以看出，前十大预付款项的购销合同一般要求支付方式为全额预付款项、先款后货等，上述预付款项的期后结算比例为 94.85%，预付款项均具有真实交易背景和商业实质，不存在预付对象非经营性资金占用的情形。

会计师核查意见：

（一）核查过程

了解和评价了公司与预付款项相关的关键内部控制的设计有效性，测试了关键控制流程运行的有效性；核查了公司的预付采购模式及公司预付款项与公司业务模式的匹配性，比较当年度及以前年度预付账款的增减变动、具体构成、账龄及主要供货商的变化；选取样本进行函证；针对预付款项金额较大的供应商，通过工商查询等方式进行背景调查核实是否存在关联方关系；检查相关采购合同及其结算条款，结合行业政策、市场惯例，核实是否具有真实交易背景和商业实质，检查预付对象是否存在非经营性资金占用的情形；检查期后是否收到相关货物，是否存在变更交易、取消交易等情形。

（二）核查结论

公司对于上述预付款项的说明，与我们在执行公司 2022 年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致。

问题五：年报显示，公司存货本期余额为 42.48 亿元，较上期增长 10.45%。本期计提存货跌价准备 1397.71 万元，较上期增加 970.74 万元。本期发出商品余额为 1.53 亿元，较上期增长 29.66%。请公司：

（1）分别说明原材料、库存商品、发出商品存货跌价准备计提依据与测算过程，存货跌价准备计提比例与 2020 年、2021 年相比，与同行业可比公司相比是否存在较大差异，差异原因及合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

（2）列示发出商品明细，包括但不限于客户名称、金额、发出时间、验收及收款安排、期后结转情况等，结合收入确认时点、主营业务开展情况等说明发出商品增长的原因及合理性。

（3）结合原材料价格、市场需求、在手订单、同行业存货规模等，说明报告期末公司存货余额较上期增长的原因及合理性。

公司回复：

（1）公司原材料、库存商品、发出商品存货跌价准备计提依据与测算过程；存货跌价准备计提比例与 2020 年、2021 年相比，与同行业可比公司相比是否存在较大差异，差异原因及合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见；

（一）公司原材料、库存商品、发出商品存货跌价准备计提依据与测算过程

公司根据期末检查药品、器械的有效期，盘点期末库存商品，并根据市场需求的变化情形以及期后销售情况，考虑是否需要计提跌价准备。

公司存货跌价准备、可变现净值计算过程如下：

存货跌价准备=存货成本-可变现净值

可变现净值=存货的估计售价-估计的销售费用-相关税费

原材料存货跌价准备计提依据与测算过程：对于临近效期的（一般为 3-6 个月以内）存货，估计售价一般确定为 0 元，全额计提坏账准备；对期末结存的可用于连续加工生产产品的原材料，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值，其跌价准备根据成本高于可变现净值的差额计提。

库存商品和发出商品存货跌价准备计提依据与测算过程：对于临近效期的（一般为 3-6 个月以内）存货，估计售价一般确定为 0 元，全额计提坏账准备；尚未临近效期的存货，已签订销售合同或订单的采用约定的价格作为估计售价，尚无合同或订单的，采用查询的市场价格或近期交易价格作为估计售价。

（二）存货跌价准备计提比例与 2020 年、2021 年相比，与同行业可比公司相比是否存在较大差异，差异原因及合理性。

1、存货跌价准备计提比例与 2020 年、2021 年相比情况如下：

表 22 金额单位：万元

项 目	2020.12.31	2021.12.31	2022.12.31
存货跌价准备	5,146.08	5,288.71	5,462.10
存货账面余额	395,681.09	384,579.55	424,766.14
计提比例	1.30%	1.38%	1.29%

2020 年末、2021 年末、2022 年末，公司存货跌价准备计提比例分别为 1.30%、1.38%、1.29%，各期存货跌价准备比例较为稳定，不存在较大差异。

2、与同行业可比公司对比情况

2022 年末数据与同行业可比公司对比情况如下：

表 23 金额单位：万元

公司名称	存货账面余额	存货跌价准备	计提比例
上海医药	3,557,849.21	111,827.54	3.14%
九州通	1,726,012.68	4,704.42	0.27%
重药控股	789,495.10	3,241.53	0.41%
柳药集团	246,225.96	--	--
瑞康医药	95,451.50	--	--
行业平均值	/	/	1.27%
海王生物	424,766.14	5,462.10	1.29%

从上表可以看出，公司存货跌价准备计提比例与同行业可比公司情况较为接近，不存在重大差异。

会计师核查意见：

（一）核查过程

了解并测试了与原材料、库存商品等存货跌价准备相关的关键内部控制；对原材料、库存商品等存货实施了监盘程序，检查原材料、库存商品等存货的数量、状况及产品有效期等，并重点对长库龄库存商品等存货进行了检查；获取存货跌价准备计算表，获取公司存货跌价准备计算表及相关资料、复核管理层采用的预计售价及估计的成本费用等关键参数及假设的合理性，并进行重新验算，检查计提的存货跌价准备是否准确；检查了公司报告期的存货跌价准备的计提依据与测算过程，复核了 2020 年、2021 年存货跌价准备测算过程和计提比例的合理性；各期存货跌价准备比例较为稳定；与同行业可比公司存货跌价准备的计提比例进行比较分析。

（二）核查结论

公司对于上述存货的说明，与我们在执行公司 2022 年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致；存货跌价准备计提比例与 2020 年、2021 年相比，与同行业可比公司相比不存在较大差异。

（2）列示发出商品明细，包括但不限于客户名称、金额、发出时间、验收及收款安排、期后结转情况等，结合收入确认时点、主营业务开展情况等说明发出商品增长的原因及合理性。

一、公司前十大客户发出商品占发出商品总额的比重为 61.61%，具体如下：

表 24 金额单位：万元

客户名称	金额	前十大占比	产品类型	发出时间	验收及收款安排	年底未结转原因	截至 3 月 31 日期后已结转
福州国培供应链管理有限公司	2,514.71	16.42%	器械耗材；大动脉覆膜支架等	2022.08 2022.12	-	按实际销售清单开票确认收入，终端客户回款后，经销商按月回款。	未实际消耗	1,527.77
拉萨市人民医院	1,101.90	7.19%	医疗器械设备	2021.08 2021.10	-	按客户验收确认收入；验收完成后收取 95%货款，已预收 255 万货款。	客户未验收，2023 年 5 月自动验收。	0.00
滕州市中心人民医院	1,084.53	7.08%	药品	2022.10 2022.12	-	按实际销售清单开票确认收入；销售开票 9 个月回款。	未实际消耗	1,084.53
首都医科大学附属北京友谊医院	986.42	6.44%	一体化手术室系统	2022.12		按客户验收确认收入；预付收款，已预收 60.5%货款。	未到验收期	0.00
温州医科大学附属第一医院	816.65	5.33%	医疗设备	2022.11		按客户验收确认收入；已预收全款。	未到验收期	816.65
中日友好医院	693.81	4.53%	医疗系统	2022.12		按客户验收确认收入；已预收全款。	未到验收期	0.00
枣庄市立医院	655.93	4.28%	药品	2022.10 2022.12	-	按实际销售清单开票确认收入；销售开票 5 个月回款。	未实际消耗	655.93
中国人民解放军总医院	564.39	3.68%	机器人手术器械	2022.12		按实际销售清单开票确认收入；销售开票 6 个月回款。	未实际消耗	504.65
国药控股常德有限公司	536.94	3.51%	医疗设备	2022.11		按客户验收确认收入；已预收全款。	客户未验收，2023 年 4 月已验收。	0.00
信阳市中心医院	481.95	3.15%	医疗设备	2022.09&2022.12		按客户验收确认收入；主要设备条款为验收交付后，收取 90%货款。	客户未验收	0.00
发出商品合计	15,317.76	61.61%						4,589.53

二、公司销售收入确认时点、发出商品增长的原因及合理性

公司的商品销售主要分为医药商业流通、医药制造、保健品及食品、医疗器械四大类，其中医药商业流通直接销售模式下的共管药房销售模式，客户为各大医院，公司按销售合同约定的时间将产品运送至各医院共管药房，药品最终销售给患者后，根据医院出具的销售清单开票确认销售收入；医疗器械按销售合同约定的时间、地点将产品交付给客户，待客户验收后确认销售收入。公司发出商品前十大客户中的福州国培供应链管理有限公司为公司下游经销商，负责将公司经营的高值器械耗材产品配送至医疗机构，根据高值器械耗材业务结算的行业惯例，按合作协议约定以实际销售清单进行开票确认收入；滕州人民医院、枣庄市立医院，为共管药房销售模式，根据医院出具的销售清单开票确认销售收入；其他客户销售产品类型均为医疗器械设备及相关信息系统，待客户验收后确认销售收入。

2022 年末公司发出商品余额较上年同期增加 29.66%（金额 3,541.16 万元），主要是：1）公司积极拓展新业务，公司下属子公司福州福药医药有限公司 2022 年度取得高值医疗器械耗材的经营权，上游供应商对公司及公司下游经销商进行基础库存备货，公司发出商品增加 2,514.71 万元；2）公立医疗机构更换医疗器械设备及相关信息系统一般在第四季度比较集中，公司第四季度该类业务增长发出商品增加。

综上，2022 年末公司发出商品增加具备合理性。

（3）结合原材料价格、市场需求、在手订单、同行业存货规模等，说明报告期末公司存货余额较上期增长的原因及合理性。

（一）与同行业可比公司存货规模对比情况如下：

表 25 金额单位：万元

公司名称	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	增减额	增减比例
上海医药	3,557,849.21	2,710,403.53	847,445.68	31.27%
九州通	1,726,012.68	1,551,680.71	174,331.97	11.24%
重药控股	789,495.10	605,080.45	184,414.65	30.48%
柳药集团	246,225.96	180,513.68	65,712.28	36.40%
瑞康医药	95,451.50	206,793.81	-111,342.31	-53.84%
海王生物	424,766.14	379,290.85	45,475.29	11.99%

从上表数据可以看出，同行业可比公司存货规模 2022 年末较上年末整体呈现增长的趋势，公司存货余额增长与同行业趋势是一致的，具有合理性。公司 2022 年末存货余额的增长主要是：1）公司