

(上接 C42 版)

一、公司回购

(一)补充收购应收账款主要客户的具体名称、销售内容、销售金额、信用政策、应收账款账龄以及坏账准备计提情况

2022 年末,公司应收账款主要客户情况如下:

客户名称	销售内容	销售金额	期末余额	账龄:1 年以内	坏账准备金额
客户 1	疫苗销售(疫苗销售 AC 组合疫苗)	7,037,848.54	7,479,348.00	7,479,348.00	373,967.40
客户 2	疫苗销售(疫苗销售)	12,115,533.98	5,450,000.00	5,450,000.00	272,500.00
客户 3	疫苗销售(疫苗销售 AC 组合疫苗, HbB 组合疫苗)	3,099,803.83	6,413,400.00	3,192,800.00	301,700.00
客户 4	疫苗销售(疫苗销售 AC 组合疫苗, HbB 组合疫苗)	4,274,660.19	4,174,400.00	4,174,400.00	208,720.00
客户 5	疫苗销售(疫苗销售)	3,988,349.51	3,792,000.00	3,792,000.00	189,600.00
合计		31,166,198.05	25,509,148.00	24,085,548.00	1,420,600.00

公司的信用政策:公司向血液制品公司及医药客户销售疫苗时一般以预收款形式给予 1-3 个月的信用期;公司对部分疾控中心约定 6 个月信用期,考虑到疾控中心信用风险较低以及未来的长远合作等因素,公司对部分疾控中心未明确约定付款期限。

应收账款主要发生在疾控中心客户,公司疾控客户呈现客户数量多、单一客户业务量占比较大的特点,应收账款主要客户较为分散。

(二)结合客户类型、结算模式、信用政策变化情况,说明应收账款大幅增长的原因及合理性

2022 年末,公司应收账款主要客户类型分布情况说明如下:

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收账款账面余额	52,590,348.66	46,511.00
坏账准备	32,738,694.36	59,149.00
应收账款账面价值	19,851,654.30	337,024.391.50
当期主营业务收入	546,676,341.07	32,654.00
应收账款账面价值占主营业务收入比例	89.85%	69.45%
应收账款账面余额(疾控中心客户)	516,641,648.66	48,354.00
当期主营业务收入(疾控中心客户)	494,318,632.75	19,699.00
应收账款占主营业务收入的比例(疾控中心客户)	104.52%	20.20%
应收账款账面余额(血液制品公司客户)	5,328,700.00	-21,966.00
当期主营业务收入(血液制品公司客户)	7,507,380.32	-27,574.00
应收账款占主营业务收入的比例(血液制品公司客户)	13.96%	1.00%

公司的客户主要为疾控中心、血制品公司及其他,公司不同的类型的客户信用政策未发生变化。公司向血液制品公司及其他医药客户销售疫苗时一般以预收款形式给予 1-3 个月的信用期,年末应收账款金额较小,不存在逾期情况且回款比较及时;公司向疾控中心 6 个月的信用期,由于疾控中心多为事业单位,其资金来源于财政拨款,疾控中心资金来源于地方财政拨款且付款进度受到财政拨款影响,部分疾控中心的付款进度较慢,回款周期相对较长。2022 年,公司向疾控中心的销售收入同比增长,应收账款账面余额随销售收入增加而逐渐增加。

(三)补充披露应收账款截至目前的回款情况,并结合主要客户的支付能力、信用风险情况,说明相关应收账款是否存在风险,相关坏账准备的计提是否充分

截至 2023 年 5 月 31 日,公司 2022 年末应收账款(按账龄)回款情况如下:

账龄	账面余额	截至 2023 年 5 月 31 日回款金额	2023 年 5 月 31 日余额
一年以内	426,144,146.06	122,944,531.06	303,199,615.00
1-2 年	90,531,758.60	29,529,344.60	61,002,414.00
2-3 年	6,694,161.00	1,861,025.00	4,833,136.00
3-4 年	214,485.00	49,688.00	164,797.00
4-5 年	314,888.00	44,026.00	270,862.00
5 年以上	50,910.00	0.00	50,910.00
合计	523,990,348.66	154,427,984.66	369,523,364.00

截至 2023 年 5 月 31 日,公司 2022 年末应收账款(前五名客户)回款情况如下:

客户名称	账面余额	截至 2023 年 5 月 31 日回款金额	2023 年 5 月 31 日余额
客户 1	7,479,348.00	474,000.00	7,005,348.00
客户 2	5,450,000.00	5,450,000.00	0.00
客户 3	6,413,400.00	4,613,400.00	1,800,000.00
客户 4	4,174,400.00	936,000.00	3,238,400.00
客户 5	3,792,000.00	1,580,000.00	2,212,000.00
合计	25,509,148.00	8,440,000.00	17,069,148.00

截至 2023 年 5 月 31 日,公司 2022 年末应收账款(前五名客户)回款情况如下:

账龄	账面余额	截至 2023 年 5 月 31 日回款金额	2023 年 5 月 31 日余额
一年以内	426,144,146.06	122,944,531.06	303,199,615.00
1-2 年	90,531,758.60	29,529,344.60	61,002,414.00
2-3 年	6,694,161.00	1,861,025.00	4,833,136.00
3-4 年	214,485.00	49,688.00	164,797.00
4-5 年	314,888.00	44,026.00	270,862.00
5 年以上	50,910.00	0.00	50,910.00
合计	523,990,348.66	154,427,984.66	369,523,364.00

截至 2023 年 5 月 31 日,公司 2022 年末应收账款(前五名客户)回款情况如下:

账龄	账面余额	截至 2023 年 5 月 31 日回款金额	2023 年 5 月 31 日余额
一年以内	426,144,146.06	122,944,531.06	303,199,615.00
1-2 年	90,531,758.60	29,529,344.60	61,002,414.00
2-3 年	6,694,161.00	1,861,025.00	4,833,136.00
3-4 年	214,485.00	49,688.00	164,797.00
4-5 年	314,888.00	44,026.00	270,862.00
5 年以上	50,910.00	0.00	50,910.00
合计	523,990,348.66	154,427,984.66	369,523,364.00

公司应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法:对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计提减值准备。对于包含重大融资成分的应收款项和合同资产,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计提减值准备。对于包含重大融资成分的应收款项和合同资产,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计提减值准备。对于包含重大融资成分的应收款项和合同资产,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计提减值准备。

坏账准备计提充分性

公司应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法:对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计提减值准备。对于包含重大融资成分的应收款项和合同资产,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计提减值准备。

公司坏账准备计提比例与同行业公司相当,与同行业公司坏账准备计提比例对比情况如下:

账龄	公司	百发生物	金迪克	华兰疫苗	成大生物	均值	中值
1 年以内(含 1 年)	5	0.91	5	5	3	3.78	5
1-2 年(含 2 年)	10	10.70	15	10	15	12.14	10.70
2-3 年(含 3 年)	30	48.86	40	30	40	57.37	40
3-4 年(含 4 年)	50	88.62	60	50	60	65.72	60
4-5 年(含 5 年)	80	100	100	80	80	88	80
5 年以上	100	100	100	100	100	100	100

综上所述,公司计提坏账准备的方法合理、计提充分,公允反映了公司应收账款的账面价值。

二、持续督导机构意见

(一)持续督导机构履行了以下核查程序:

1. 获取公司 2022 年度客户明细,了解主要客户的销售情况;
2. 取得主要客户的销售合同,了解相关的信用政策;
3. 获取公司 2022 年末应收账款账龄,了解客户应收账款账龄;
4. 获取 2023 年 1-5 月银行流水,检查截至 2023 年 5 月 31 日客户回款情况;
5. 查阅 2023 年年度行业年报,了解坏账准备计提政策。

(二)核查意见

经核查,持续督导机构认为:公司向血液制品公司及医药客户销售疫苗时一般以预收款形式给予 1-3 个月的信用期,年末应收账款金额较小,不存在逾期情况且回款比较及时;公司向疾控中心 6 个月的信用期,由于疾控中心多为事业单位,其资金来源于财政拨款,疾控中心资金来源于地方财政拨款且付款进度受到财政拨款影响,部分疾控中心的付款进度较慢,回款周期相对较长。2022 年,公司向疾控中心的销售收入同比增长,应收账款账面余额随销售收入增加而逐渐增加,2. 主要客户资信状况良好,支付能力有保障,公司坏账准备计提比例与同行业公司相当,坏账准备的计提充分。

三、年审会计师意见

(一)年审会计师履行了以下核查程序:

1. 获取公司 2022 年度客户明细,了解主要客户的销售情况;
2. 取得主要客户的销售合同,了解相关的信用政策;
3. 获取公司 2022 年末应收账款账龄,了解客户应收账款账龄;
4. 获取 2023 年 1-5 月银行流水,检查截至 2023 年 5 月 31 日客户回款情况;
5. 查阅 2023 年年度行业年报,了解坏账准备计提政策。

(二)核查意见

经核查,年审会计师认为:1. 公司向血液制品公司及医药客户销售疫苗时一般以预收款形式给予 1-3 个月的信用期,年末应收账款金额较小,不存在逾期情况且回款比较及时;公司向疾控中心 6 个月的信用期,由于疾控中心多为事业单位,其资金来源于财政拨款,疾控中心资金来源于地方财政拨款且付款进度受到财政拨款影响,部分疾控中心的付款进度较慢,回款周期相对较长。2. 主要客户资信状况良好,支付能力有保障,公司坏账准备计提比例与同行业公司相当,坏账准备的计提充分。

四、关于存货

年报披露,公司 2022 年存货期末账面余额合计 8,456.87 万元,同比增长 5.4%。本期计提存货跌价准备 537.12 万元,其中原材料计提减值准备。请公司:(1)补充披露报告期内存货中原材料、在产品、库存商品的具体类型、金额及占比,较上年变化情况;(2)结合产率、有效期、存货与在手订单的匹配情况,同行业可比公司情况,说明存货跌价准备计提是否充分,与同行业公司相比是否存在重大差异。

一、公司回复

(一)补充披露报告期内存货中原材料、在产品、库存商品的具体类型、金额及占比、较上年变化情况

项目	2022 年	2021 年	变动比例 (%)
原材料	账面余额 5,204.42 存货跌价准备 5.07 账面价值 5,199.35	账面余额 5,204.42 存货跌价准备 8.58 账面价值 5,195.84	7.07%
在产品	账面余额 1,853.39 存货跌价准备 2.35 账面价值 1,851.04	账面余额 1,853.39 存货跌价准备 2.36 账面价值 1,851.03	1.16%
库存商品	账面余额 1,623.91 存货跌价准备 2.56 账面价值 1,621.35	账面余额 1,623.91 存货跌价准备 2.56 账面价值 1,621.35	-1.71%
合计	账面余额 8,681.72 存货跌价准备 9.98 账面价值 8,671.74	账面余额 8,681.72 存货跌价准备 13.50 账面价值 8,668.22	6.01%

单位:元

(二)结合产率、有效期、存货与在手订单的匹配情况,同行业可比公司情况,说明存货跌价准备计提是否充分,与同行业公司相比是否存在重大差异

2022 年末,公司存货库龄情况如下:

项目	账龄	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年
原材料	账面余额	8,456.87	5,784.51	2,412.64	229.49	16.31
在产品	账面余额	1,215.81	914.81	238.65	48.37	10.45
库存商品	账面余额	5,023.00	3,923.47	1,793.63	5.84	10.40
跌价准备	账面余额	2,218.06	946.23	920.36	1.49	0.01
跌价准备	账面余额	604.70	-	535.63	52.82	5.86
合计	账面余额	15,290.38	10,637.60	5,145.12	274.17	23.01
合计	账面价值	13,072.42	9,691.09	4,224.76	272.68	23.00

1. 原材料主要为剂型、滤芯、包装材料、实验器材、常用试剂、定制用品、五金配件等材料,其中包装材料有效期为 1 年,滤芯保质期 3-5 年或在保质期,试剂保质期 2-6 年。公司根据生产需要采购原材料,对于有效期的原材料,公司安排提前采购。2022 年末,公司原材料与生产经营规模匹配,原材料预计在有效期内全部使用,不存在计提减值准备的材料。

2. 在产品主要为未完工的产品,待检验及发运前(如由制剂厂负责灭菌等),未完工的产品以及待检验灭菌的产品,其计提减值准备金额,与账面余额相比不超过 42 个月,公司对近期的发运数据,已全额计提存货跌价准备。

3. 根据公司制定的会计政策,公司对库存商品按在 6 个月以内的金额计提存货跌价准备。2022 年末,公司库存商品中 AC 组合疫苗的账龄在 6 个月以内的数量为 285,232 支,平均成本 18.82 元/支,共计提跌价准备 536.71 万元;库存商品中 HbB 组合疫苗在 6 个月以内的数量为 340 支,平均成本 12.11 元/支,共计提跌价准备 0.41 万元。

4. 公司主营业务为人工用疫苗的生产和销售,疫苗上市流通前需经过检验、批签发等流程,故从生产到上市销售周期较长,若仅根据订单情况安排生产,可能无法及时满足市场需求。公司基于对市场的充分调研制定计划,再根据销售计划结合产品生产情况安排生产计划,故存货与在手订单情况并非完全匹配。

5. 与同行业公司可比情况

公司	会计政策
百发生物	期末对存货采用成本与可变现净值孰低计价(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于销售的存货,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以该存货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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。
金迪克	存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法:期末对存货进行全面清查,对存货的成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于销售的存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以该存货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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。
华兰疫苗	期末对存货进行全面清查,对存货的成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于销售的存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以该存货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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。
成大生物	存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法:期末对存货进行全面清查,对存货的成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于销售的存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以该存货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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。
众生药业	存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法:期末对存货进行全面清查,对存货的成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于销售的存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以该存货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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

根据《企业会计准则》,存货跌价准备的计提方法:期末对存货进行全面清查,对存货的成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于销售的存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以该存货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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法:期末对存货进行全面清查,对存货的成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于销售的存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以该存货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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法:期末对存货进行全面清查,对存货的成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于销售的存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以该存货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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法:期末对存货进行全面清查,对存货的成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于销售的存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以该存货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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

根据《企业会计准则》,存货跌价准备的计提方法:期末对存货进行全面清查,对存货的成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于销售的存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以该存货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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法:期末对存货进行全面清查,对存货的成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于销售的存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以该存货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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法:期末对存货进行全面清查,对存货的成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于销售的存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以该存货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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法:期末对存货进行全面清查,对存货的成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于销售的存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以该存货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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法:期末对存货进行全面清查,对存货的成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于销售的存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以该存货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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法:期末对存货进行全面清查,对存货的成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于销售的存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以该存货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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法:期末对存货进行全面清查,对存货的成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于销售的存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以该存货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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法:期末对存货进行全面清查,对存货的成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于销售的存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以该存货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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

公司存货跌价计提政策与同行业公司无重大差异。

综上,公司严格按照会计政策要求,充分计提了存货跌价准备。

二、持续督导机构意见

(一)持续督导机构履行了以下核查程序:

1. 获取公司 2022 年度存货明细,了解主要存货构成情况以及库龄;
2. 取得截至 2023 年 5 月 31 日,公司在手订单情况;
3. 获取 2022 年度行业公司年报,了解存货跌价准备会计政策。

(二)核查意见

经核查,持续督导机构认为:除已计提跌价准备的存货外,公司存货均在有效期内,存货与在手订单情况并非完全匹配,公司存货跌价准备与同行业公司相比不存在重大差异,公司存货跌价准备计提充分。

三、年审会计师意见

(一)年审会计师履行了以下核查程序:

1. 获取公司 2022 年度存货明细,了解主要存货构成情况以及库龄;
2. 取得截至 2023 年 5 月 31 日,公司在手订单情况;
3. 获取 2022 年度行业公司年报,了解坏账准备计提政策。

(二)核查意见

经核查,年审会计师认为:除已计提跌价准备的存货外,公司存货均在有效期内,存货与在手订单情况并非完全匹配,公司存货跌价准备与同行业公司相比不存在重大差异,公司存货跌价准备计提充分。

问题 5:关于研发投入

年报披露,公司 2022 年费用化研发投入为 12,198.69 万元,同比增长 116.45%,其中新增技术投入 4,000 万元。研发投入费用化率为 9,726.98 元/同比增长 1,356.41%。请公司:(1)结合研发项目数量、具体内容、耗用工时、人均薪酬等情况,取得进展和成果等情况,说明研发投入大幅增长的原因;(2)结合公司会计政策,说明研发费用资本化政策是否充分,研发投入资本化比例是否符合其具体内容、交易对手的具体情况,说明购买相关技术的原因和主要考虑,是否与公司形成协同效应。

一、公司回复

(一)结合研发投入数量、具体内容、耗用工时、人均薪酬等情况,取得进展和成果等情况,说明研发投入大幅增长的原因

1. 研发项目数量变化情况

2022 年,公司持续打造创新的疫苗技术平台,新增病毒疫苗技术平台合作佐剂技术平台,同时进一步丰富产品管线,在研项目 20 个,相比去年同期新增 5 个研发项目。

2022 年项目数	2021 年项目数	变动数	变动率 (%)
20	15	5	33.33

2. 研发费用具体情况

序号	项目名称	本期投入金额	上期投入金额	增减变动金额	增幅 (%)	研发进展
1	重组金黄色葡萄球菌疫苗	11,708.53	2,196.23	9,512.30	433.12	III 期临床
2	A 群链球菌疫苗	572.57	152.22	420.35	276.15	临床试验
3	AC-Hib 联合疫苗	531.56	1,508.73	-977.17	-64.77	生产注册
4	23 价肺炎多糖疫苗	529.86	581.60	-51.74	-8.90	临床试验研究
5	带状疱疹疫苗(三期)的 II 期临床试验	204.78	191.47	13.31	6.95	临床试验研究
6	HbB 组合疫苗(冻干剂型)	282.26	200.19	82.07	41.00	临床试验研究
7	I 型重组带状疱疹疫苗(冻干剂型)	975.47	555.74	419.73	75.53	临床试验研究
8	四价流感病毒裂解疫苗(MDCK 细胞)	4,768.33	-	4,768.33	不适用	临床试验研究
9	其他在研项目在研项目	2,352.31	917.53	1,434.78	156.37	临床试验研究
合计		23,925.67	6,303.71	17,621.96	247.82	

3. 研发费用增长原因

2022 年度,公司研发费用大幅增长主要系公司为丰富公司产品管线,加快推进在研项目进度,加大了研发投入力度。

公司研发费用主要由职工薪酬、研发物料费、技术服务费、临床试验费构成。2021 及 2022 年研发费用构成情况如下:

项目	2022 年费用	2022 年占比	2021 年费用	2021 年占比	2022 年增幅
职工薪酬	2,325.45	19.06%	1,361.47	21.6%	70.80%
折旧	93.54	7.64%	67.74	11.95%	38.41%
临床试验费	31.28	0.26%	504.76	8.96%	-93.78%
差旅费	59.94	0.49%	109.52	1.94%	-45.27%
办公费	20.85	0.17%	7.64	0.14%	172.91%
技术服务费	2,192.98	17.98%	832.18	14.77%	163.52%
燃料及动力	432.10	3.54%	279.99	4.97%	54.33%
研发物料费	1,691.95	13.87%	1,546.92	27.45%	9.38%
技术转让费	4,000.00				