

关于对贵州百灵企业集团制药股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 97 号

贵州百灵企业集团制药股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 根据你公司对外披露的《年度关联方资金占用专项审计报告》及《大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况和违规担保及解除情况的专项审计说明》，2020 年度公司存在实际控制人非经营性资金占用发生额 12.29 亿元，期内偿还 8.88 亿元，期末余额 3.41 亿元。2021 年 1 月至 3 月，你公司实际控制人资金占用发生额 4.18 亿元。截至报告披露日，上述余额已全部偿还。此外，报告期内你公司还存在对其他关联方及其附属企业的非经营性往来 4,401.3 万元，期内未偿还。请你公司：

（1）详细说明控股股东、实际控制人及其关联方上述每笔占用的具体内容、形成原因、形成时间、归还时间、占用方法、最终用途、日最高占用额、占用总金额、占上市公司最近一期经审计净资产的比例，是否构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金，是否属于新增资金占用，是否及时履行了信息披露义务。

（2）请详细说明与其他关联方及其附属企业非经营性往来的具体内容、形成时间、款项归还时间、性质、日最高余额、发生总金额、

占上市公司最近一期经审计净资产的比例，是否构成资金占用或对外提供财务资助，履行的审议程序和信息披露义务情况。

(3)请说明你公司对上述款项的具体会计处理，及是否符合《企业会计准则》的相关规定，财务报告相关科目是否存在错报风险。

(4)你公司2020年6月对外披露的《关于深圳证券交易所关注函回复的公告》显示，公司已经针对资金占用等内部控制失效问题进行了整改。《2020年度内部控制自我评价报告》显示，你公司各类内部控制缺陷数量为0个。但2020年6月至2021年3月，内部控制整改完成后，你公司仍存在资金占用发生额。请对你公司内部控制措施整改的有效性进行评价，说明内部控制评价结论的适当性。

(5)《大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况和违规担保及解除情况的专项审计说明》显示，你公司已对相关当事人进行责任追究。请具体说明责任追究执行情况（时间、金额、其他处罚、追究责任后继续发生资金占用原因），责任人及经办人是否已勤勉尽责、是否具有职业胜任能力。

(6)补充披露截至回函日资金占用情况，是否存在新增资金占用情形，控股股东、实际控制人等关联方资金周转情况。

请年审会计师：

(1)对上述事项进行核查并发表明确意见。

(2)说明是否采取了资金流水核查等实质性审计程序。

(3)补充披露所采取的内部控制鉴证程序、证据的充分性、认定不存在重大缺陷的原因、鉴证意见的适当性。

2. 根据《2020年年度报告》及《大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况和违规担保及解除情况的专项审计说明》，你公

司供应商贵州宜博经贸有限责任公司及潮州市潮安区梅园印务有限公司使用了公司的银行授信额度，开展了买方保理融资业务，公司提供了买方保理担保，公司供应商将其融资的款项划转给本公司实际控制人使用。截至 2020 年 12 月 31 日，未到期买方保理担保余额共计 20,990.00 万元；截至 2021 年 4 月 28 日，上述买方保理担保余额 20,990.00 万元已全部解除，其中公司履行担保责任并代支付到期保理金额共计 6,760.69 万元。截至 2021 年 4 月 28 日，实际控制人已归还该代支付款 6,760.69 万元。请你公司：

(1) 详细说明前述每笔担保金额、发生日期、担保期限、你公司履行审议程序和信息披露义务的情况，因担保事项发生诉讼的，请补充说明诉讼基本情况及信息披露情况。

(2) 说明前述担保是否构成违规担保、违规提供财务资助或资金占用。如是，说明是否已统计在资金占用、违规担保期末余额及发生额中。

请年审会计师对前述问题核查并发表明确意见。

3. 报告期末，你公司应付账款余额为 2.68 亿元，较去年同期增长 65.33%，主要是应付货款大幅增长。应付票据余额为 2.91 亿元，均为商业承兑汇票，去年同期为 0.82 亿元，均为银行承兑汇票。你公司对外支付的票据保证金为 3.29 亿元，去年同期为 0.24 亿元，期末其他货币资金中商业承兑汇票保证金余额为 3.13 亿元。请你公司说明：

(1) 应付账款余额大幅增长的合理性，与全年采购额、营业成本、存货变动的匹配情况。

(2) 主要应付方基本情况，是否存在供应商成立时间较短、规

模较小、不开展实际业务的情形，与控股股东、实际控制人及其关联方是否存在关联关系、是否存在不具有商业实质的资金往来。

(3) 应付账款账龄结构，与以前年度结构是否存在差异，期后支付情况，你公司是否存在流动性问题导致无法及时支付应付账款。

(4) 公司业务模式、结算模式、供应商信用政策是否发生变化，大量改用商业承兑汇票进行支付的原因，开立银行承兑汇票是否存在障碍。

(5) 结合公司票据保证金平均比例、应付票据期间发生额，说明受限保证金总额大于应付票据总额的合理性。

(6) 说明公司在防范大股东通过票据、供应商等方式占用资金采取的内部控制措施及其有效性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 根据 2020 年年报，你公司货币资金余额为 10.31 亿元，其中受限货币资金-汇票保证金 3.13 亿元。受限资金较去年同期增长 11.77 倍。短期借款 2020 年末余额为 20.63 亿元，长期借款期末余额为 2.04 亿元。请你公司：

(1) 结合公司经营业绩、现金流状况、借款用途、融资策略，说明你公司借款规模的合理性。

(2) 货币资金平均余额与利息收入的匹配性、有息负债平均余额与利息支出的匹配性。

(3) 结合公司目前的账面货币资金情况、流动资产情况、款项回收情况等，分析并说明你公司短期偿债能力。

请年审会计师：

(1) 对前述问题核查并发表明确意见。

(2) 结合银行函证、资金流水等核查程序,说明公司账面货币资金是否真实存在、权利受限情况的披露是否完整准确。

5. 2020年,公司共实现归属于上市公司股东的净利润 15,237.54 万元,非经常性损益共计 7,630.71 万元,非经常性损益占归母净利润的 50.08%。请你公司说明:

(1) 请补充说明报告期内主要非经常性损益(如非货币性资产交换损益、政府补助)的具体情况和会计处理过程,是否符合《企业会计准则》的有关规定(如非货币性资产交换是否具有商业实质、政府补助是否应确认为递延收益)。

(2) 主要非经常性损益的确认是否履行了相应的审议程序和信息披露义务。

(3) 结合非经常性损益占比、同行业非经常性损益占比情况,说明公司是否对非经常性损益存在重大依赖。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 2020年,你公司实现营业收入 30.88 亿元,较去年同期增长 8.32%,其中四季度营业收入占全年营业收入的 34.72%,四季度营业收入较三季度营业收入增长 45.85%。营业收入构成显示,分产品收入主要来源与中成药、中药材、医疗机构、肥料,其中中成药销售收入较去年同期增长 9.59%,中药材较去年同期减少 73.25%,医疗机构较去年同期减少 28.09%,肥料销售较去年同期增加 133.30%。分行业收入分析显示,工业行业销售量增长 26.36%,生产量增长 20.37%,均高于整体营业收入增长率。

(1) 具体分析主要产品营业收入变动的的原因,涉及产品结构变化的,应说明产品结构变化的合理性。

(2) 补充披露营业收入增长率低于销售量、生产量增长率的合理性。

(3) 说明第四季度业绩优于其他三个季度的具体原因及合理性，与以前各年度季度收入结构是否存在差异，是否存在跨期确认收入及跨期转结成本费用等情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 2020 年，你公司实现营业收入 30.88 亿元，较去年同期增长 8.32%，营业成本为 13.45 亿元，占销售收入的 43.56%，较去年同期增长 18.33%。销售费用为 11.35 亿元，占销售收入的 36.77%，较去年同期增长 17.01%。归属于上市公司股东的净利润 15,237.54 万元，较去年同期减少 46.11%，经营活动产生的现金流量净额为 2.32 亿元，去年同期为 4.67 亿元。

(1) 根据《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（2017 年修订）》（中国证券监督管理委员会公告〔2017〕17 号）第二十七条“（一）主要经营业务。1. 收入与成本”中规定，“公司应当披露本年度营业成本的主要构成项目，如原材料、人工工资、折旧、能源和动力等在成本总额中的占比情况”。请公司分行业及产品分别说明营业成本的主要构成（料、工、费），说明料工费结构变动的合理性（如有），及营业成本增速高于营业收入、未体现销量增长规模效应的原因。

(2) 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。

(3) 结合 2020 年宏观环境及同行业情况，说明销售费用增长的原因，是否存在非实际发生的不当预提费用。

(4) 结合现金流量表补充资料、经营性应收项目的主要构成，

补充披露经营活动产生的现金流量净额减少对公司生产经营的影响，说明主要经营性应收项目的性质、是否存在非经营性应收、票据保证金比例是否发生变化、票据保证金大幅增加的合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 你公司研发投入中包含了研发合作费用与技术服务费用。2020年，公司研发投入为5,206.75万元，资本化占研发投入的比例为28.94%。无形资产期末原值为2.66亿元，去年末为3.06亿元，期间存在处置及对外投资。开发支出期末余额为1.11亿元，去年末为1.35亿元，期间部分开发支出转入费用，另外一部分作为对外投资。请你公司说明：

(1) 研发合作与技术服务占研发投入的比例、具体会计处理，上述研发模式对公司独立生产经营、无形资产（或开发支出）确认及所有权的影响。

(2) 说明研发投入资本化率与同行业的差异情况，分析差异原因。

(3) 结合资本化支出转入费用的情况，说明研发投入资本化比例较高的合理性，相关会计处理是否审慎。

(4) 说明无形资产、开发支出对外投资及处置的评估情况、会计处理情况，梳理履行的审议程序和信息披露义务。

请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 截至2020年12月31日，公司应收账款账面余额为1.77亿元，坏账准备为人民币2.65亿元，账面价值为1.5亿元。应收款项融资-银行承兑汇票余额为5.96亿元，贴现或背书票据均已终止确认，但如票据到期不获支付，公司仍将对持票人承担连带责任。请你公司：

(1) 结合期后回款情况、各年账龄结构、减值准备占账面余额比例及该比例与同行业对比情况,说明应收账款减值损失计提的充分性。

(2) 补充披露报告期内你公司应收票据贴现或背书情况、未到期金额、到期兑付情况,是否存在不能及时兑付的情形。

(3) 结合票据追索等继续涉入责任、可比公司会计处理方法等,说明是否应终止确认该类金融工具。

(4) 你公司预付款项余额为 1.14 亿元。按款项性质补充披露预收款项余额结构,分析其商业合理性。

(5) 上述款项主要欠款方与公司控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方是否存在关联关系。

请年审会计师核查并发表明确意见。

10. 截至 2020 年 12 月 31 日,贵州百灵公司存货账面余额为人民币 79,665.05 万元,跌价准备为人民币 1,310.99 万元。请你公司:

(1) 结合存货的库龄情况、在手订单覆盖率、可变现净值计算方法等说明各类存货跌价准备计提的充分性,原材料跌价准备计提比例与库存商品跌价准备计提比例存在较大差异的原因。

(2) 说明存货跌价准备计提比例与同行业可比公司是否存在显著差异及其合理性。

(3) 说明你公司消耗性生物资产、委托加工物资的主要内容,确认资产存在性及存货盘点的具体方法、未计提存货跌价准备的合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

11. 报告期末,你公司长期股权投资期末余额为 11.13 亿元,其

他非流动金融资产余额为 2.25 亿元，均未计提减值准备。其中，联营企业重庆海扶医疗科技股份有限公司报告期内确认投资损失 1,931.14 万元，本期处置原子公司部分股权后，大健康销售、成都贻灵变为联营企业。请你公司：

（1）结合该项资产各期亏损情况、盈利预测情况等，说明是否存在减值迹象、减值测试结果。

（2）《2020 年年度报告》显示，你公司联营企业包括成都贻灵、成都贻灵。请明确联营企业商号并进行更正。

（3）说明本期处置原子公司大健康销售、成都贻（贻）灵具体会计处理、商业实质或商业合理性、履行的审批程序及信息披露情况，是否符合《企业会计准则》的有关规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

12. 年报披露，受联营企业重庆海扶对外销收入确认时点影响，你公司进行会计差错更正，调整了 2019 年期初及 2019 年度当期财务报表，合并报表多科目受到影响，如 2019 年末长期股权投资调减 999 万，2019 年度投资收益调减 96 万，营业外收入调减 903 万。请你公司：

（1）列明主要科目初始确认分录、会计差错更正分录。

（2）结合主要分录，详细说明进行会计差错更正的原因，初始确认是否符合《企业会计准则》有关规定。

（3）结合会计差错更正情况，说明公司财务有关的内部控制措施是否存在缺陷。

请年审会计师对前述问题核查并发表明确意见，同时说明对公司财报重大错报风险的评估情况。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 31 日前将有

关说明材料报送我部并及时履行披露义务，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2021年5月13日