

证券代码：002644

证券简称：佛慈制药

公告编号：2022-014

## 兰州佛慈制药股份有限公司

### 关于对深圳证券交易所关注函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2022年4月13日，兰州佛慈制药股份有限公司(以下简称“公司”或“我公司”)收到深圳证券交易所上市公司管理二部《关于对兰州佛慈制药股份有限公司的关注函》(公司部关注函〔2022〕第203号)(以下简称“关注函”)。

收到关注函后，我公司董事会高度重视，积极组织相关人员和年审会计师事务所、律师就关注函所涉问题进行落实，并已按照相关要求向深圳证券交易所作出了书面回复，现将有关回复内容公告如下：

2022年3月16日，你公司对外披露《控股股东及其他关联方占用资金情况审核报告》(大信专审字【2022】第9-00006号)，称公司控股股东控制的陕西佛慈医药有限公司(以下简称“佛慈有限”)存在非经营性占用上市公司资金的情形，2021年度累计占用发生额为2,728.36万元。

4月13日，你公司对外披露《年报问询回复公告》称因工作人员工作失误导致3月16日披露的《控股股东及其他关联方占用资金情况审核报告》存在错误，公司实际不存在控股股东及其他关联方占用公司资金的情况，相关交易为三方货款互抵。年审会计师称因疏忽未及时更正《占用资金情况审核报告》，上传附表版本存在错误。年报审计中，年审会计师项目组及质量控制人员初步判断抵账交易属于非经营性占用，后经与公司管理层讨论最终判断不属于非经营性资金往来。

1.说明与佛慈有限的具体交易情况，包括但不限于交易时间、金额、合同条款等并用图表形式列明三方债权债务关系。

公司回复：

公司近三年与佛慈有限的具体交易如下表所示：

单位：元

年度	应收账款期初 余额	借方金额	贷方金额	应收账款期末 余额	备注
2019年	7,677,231.99	53,172,885.88	36,948,235.43	23,901,882.44	正常购销业务
2020年	23,901,882.44	36,875,231.27	46,059,764.41	14,717,349.30	正常购销业务
2021年	14,717,349.30	46,389,672.86	41,517,159.79	19,589,862.37	正常购销业务，借方金额、贷方金额包含公司与派昂医药、佛慈有限三方货款互抵金额27,283,600.00元

其中，2021年度公司与关联方佛慈有限业务往来和资金流水明细如下表所

示：

单位：元

日期	摘要	借方金额	贷方金额	余额	备注
				14,314,725.30	货款
2021年1月 21日	销货-发票号 00336919	15,660.00		14,330,385.30	货款
2021年1月 26日	销货-发票号 00337270	367,497.55		14,697,882.85	货款
2021年1月 28日	销货-发票号 00337412	15,572.40		14,713,455.25	货款
2021年1月 28日	销货-发票号 00337413	3,150.00		14,716,605.25	货款
2021年1月 29日	销货-发票号 00337774	34,000.00		14,750,605.25	货款
2021年2月 22日	销货-发票号 00337910	14,400.00		14,765,005.25	货款
2021年2月 23日	销货-发票号 00337974	104,000.00		14,869,005.25	货款
2021年2月 25日	销货-发票号 00338023	-41,118.00		14,827,887.25	货款
2021年2月 26日	销货-发票号 00338138	168,360.00		14,996,247.25	货款
2021年3月 16日	销货-发票号 00338381	598,131.35		15,594,378.60	货款
2021年3月 16日	销货-发票号 00338415	258,214.40		15,852,593.00	货款

2021年3月 16日	销货-发票号 00338466	69,700.00		15,922,293.00	货款
2021年3月 18日	销货-发票号 00339013	58,500.00		15,980,793.00	货款
2021年3月 23日	销货-发票号 00339078	28,220.00		16,009,013.00	货款
2021年3月 23日	销货-发票号 00339145	53,540.00		16,062,553.00	货款
2021年3月 23日	销货-发票号 00339146	9,960.00		16,072,513.00	货款
2021年3月 23日	销货-发票号 00339147	70,560.00		16,143,073.00	货款
2021年3月 24日	销货-发票号 00339173	15,000.00		16,158,073.00	货款
2021年3月 24日	收货款 3.22		42,372.80	16,115,700.20	货款
2021年3月 30日	销货-发票号 00339329	307,035.80		16,422,736.00	货款
2021年3月 30日	销货-发票号 00339339	497,362.50		16,920,098.50	货款
2021年3月 30日	销货-发票号 00339340	174,932.50		17,095,031.00	货款
2021年3月 30日	销货-发票号 00339341	336,890.80		17,431,921.80	货款
2021年3月 30日	销货-发票号 00339342	572,588.92		18,004,510.72	货款
2021年3月 30日	销货-发票号 00339343	1,440.00		18,005,950.72	货款
2021年3月 31日	销货-发票号 00339385	33,490.00		18,039,440.72	货款
2021年3月 31日	销货-发票号 00339394	179,628.70		18,219,069.42	货款
2021年3月 31日	销货-发票号 00339460	870,599.60		19,089,669.02	货款
2021年3月 31日	销货-发票号 00339461	654,234.72		19,743,903.74	货款
2021年3月 31日	销货-发票号 00339462	735,085.80		20,478,989.54	货款
2021年3月 31日	销货-发票号 00339618	520,000.00		20,998,989.54	货款
2021年3月 31日	收银行承兑汇票 1		99,157.18	20,899,832.36	货款

2021年3月 31日	收银行承兑汇票 2		31,268.00	20,868,564.36	货款
2021年3月 31日	收银行承兑汇票 3		50,000.00	20,818,564.36	货款
2021年3月 31日	收银行承兑汇票 4		828,662.04	19,989,902.32	货款
2021年3月 31日	收货款 3.30		154,440.00	19,835,462.32	货款
2021年3月 31日	收货款 3.31		17,402.97	19,818,059.35	货款
2021年4月 20日	销货-发票号 00339997	14,343.20		19,832,402.55	货款
2021年4月 25日	销货-发票号 00343191	29,750.00		19,862,152.55	货款
2021年4月 26日	销货-发票号 00343275	104,000.00		19,966,152.55	货款
2021年5月 17日	销货-发票号 00050255	53,160.00		20,019,312.55	货款
2021年5月 26日	收银行承兑汇票		385,948.20	19,633,364.35	货款
2021年5月 31日	销货-发票号 00050624	11,742.00		19,645,106.35	货款
2021年5月 31日	收银行承兑汇票		262,970.40	19,382,135.95	货款
2021年5月 31日	收银行承兑汇票		99,750.00	19,282,385.95	货款
2021年5月 31日	收银行承兑汇票		50,131.00	19,232,254.95	货款
2021年5月 31日	收银行承兑汇票		89,500.00	19,142,754.95	货款
2021年5月 31日	收银行承兑汇票		29,880.00	19,112,874.95	货款
2021年5月 31日	销货-发票号 00050758	93,390.00		19,206,264.95	货款
2021年5月 31日	销货-发票号 00050759	383,338.00		19,589,602.95	货款
2021年5月 31日	销货-发票号 00050872	208,000.00		19,797,602.95	货款
2021年5月 31日	收银行承兑汇票		618,306.32	19,179,296.63	货款
2021年5月 31日	收货款 5.31		585,626.48	18,593,670.15	货款

2021年5月 31日	收货款 5.31		86,074.92	18,507,595.23	货款
2021年6月 16日	销货-发票号 00050942	17,000.00		18,524,595.23	货款
2021年6月 16日	销货-发票号 00050961	59,920.00		18,584,515.23	货款
2021年6月 16日	销货-发票号 00050969	13,224.00		18,597,739.23	货款
2021年6月 16日	销货-发票号 00050975	960,030.00		19,557,769.23	货款
2021年6月 16日	销货-发票号 00050976	89,559.20		19,647,328.43	货款
2021年6月 17日	销货-发票号 00051108	10,200.00		19,657,528.43	货款
2021年6月 17日	销货-发票号 00051121	84,575.00		19,742,103.43	货款
2021年6月 17日	销货-发票号 00051154	910,907.50		20,653,010.93	货款
2021年6月 18日	销货-发票号 00051185	84,065.00		20,737,075.93	货款
2021年6月 23日	销货-发票号 00051288	10,200.00		20,747,275.93	货款
2021年6月 30日	销货-发票号 00054685	591,540.96		21,338,816.89	货款
2021年6月 30日	销货-发票号 00054686	713,490.00		22,052,306.89	货款
2021年6月 30日	收银行承兑汇票		928,231.35	21,124,075.54	货款
2021年6月 30日	收货款 6.30		70,087.03	21,053,988.51	货款
2021年7月 12日	收货款 7.01		1,005,410.80	20,048,577.71	货款
2021年7月 28日	销货-发票号 00056315	304,053.40		20,352,631.11	货款
2021年7月 28日	销货-发票号 00056316	591,001.00		20,943,632.11	货款
2021年7月 28日	销货-发票号 00056416	48,000.00		20,991,632.11	货款
2021年7月 30日	收银行承兑汇票		1,509,586.70	19,482,045.41	货款
2021年7月 30日	销货-发票号 00056763	448,235.20		19,930,280.61	货款

2021年7月 30日	收货款 7.30		69,074.40	19,861,206.21	货款
2021年8月 9日	收银行承兑汇票		700,000.00	19,161,206.21	货款
2021年8月 9日	收货款 8.03		19,266.72	19,141,939.49	货款
2021年8月 13日	销货-发票号 00056808	120,032.00		19,261,971.49	货款
2021年8月 20日	销货-发票号 00059351	570,000.00		19,831,971.49	货款
2021年8月 20日	销货-发票号 00059364	217,687.20		20,049,658.69	货款
2021年8月 30日	销货-发票号 00059484	188,731.00		20,238,389.69	货款
2021年8月 31日	销货-发票号 00061196	637,016.05		20,875,405.74	货款
2021年8月 31日	销货-发票号 00061197	570,000.00		21,445,405.74	货款
2021年8月 31日	销货-发票号 00061198	273,718.40		21,719,124.14	货款
2021年8月 31日	销货-发票号 00061205	390,378.48		22,109,502.62	货款
2021年8月 31日	收银行承兑汇票		279,087.16	21,830,415.46	货款
2021年8月 31日	收银行承兑汇票		380,000.00	21,450,415.46	货款
2021年8月 31日	收银行承兑汇票		340,454.87	21,109,960.59	货款
2021年8月 31日	收货款 8.31		5,872.84	21,104,087.75	货款
2021年9月 6日	收银行承兑汇票		300,000.00	20,804,087.75	货款
2021年9月 9日	收货款 9.02		114,450.00	20,689,637.75	货款
2021年9月 13日	销货-发票号 00061596	41,760.00		20,731,397.75	货款
<b>2021年9月 17日</b>	<b>转：货款抵账</b>	<b>27,283,600.00</b>		<b>48,014,997.75</b>	<b>货款</b>
2021年9月 22日	收银行承兑汇票		370,330.80	47,644,666.95	货款
2021年9月 22日	收货款 9.17		7,933.20	47,636,733.75	货款

2021年9月 22日	收货款 9.17		47,268.00	47,589,465.75	货款
2021年9月 23日	销货-发票号 00061761	90,000.00		47,679,465.75	货款
2021年9月 27日	销货-发票号 00066065	18,600.00		47,698,065.75	货款
2021年9月 27日	销货-发票号 00066081	15,072.00		47,713,137.75	货款
2021年9月 27日	销货-发票号 00066082	49,800.00		47,762,937.75	货款
2021年9月 27日	销货-发票号 00066149	29,600.00		47,792,537.75	货款
2021年9月 30日	收银行承兑汇票		285,608.59	47,506,929.16	货款
2021年9月 30日	收银行承兑汇票		149,000.00	47,357,929.16	货款
2021年9月 30日	收银行承兑汇票		450,360.00	46,907,569.16	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066531	68,247.00		46,975,816.16	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066559	690,000.00		47,665,816.16	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066560	389,048.25		48,054,864.41	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066577	92,457.50		48,147,321.91	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066599	291,823.00		48,439,144.91	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066601	72,251.50		48,511,396.41	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066602	769,512.52		49,280,908.93	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066604	401,487.36		49,682,396.29	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066605	637,523.76		50,319,920.05	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066608	99,600.00		50,419,520.05	货款
2021年9月 30日	收银行承兑汇票		256,706.40	50,162,813.65	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066683	423,864.20		50,586,677.85	货款

2021年9月 30日	销货-发票号 00066720	259,668.00		50,846,345.85	货款
2021年9月 30日	销货-发票号 00066716	269,505.00		51,115,850.85	货款
2021年9月 30日	收货款 9.29		5,085.13	51,110,765.72	货款
2021年9月 30日	收货款 9.30		100,000.00	51,010,765.72	货款
2021年10 月15日	销货-发票号 00066774	44,297.70		51,055,063.42	货款
2021年10 月15日	销货-发票号 00066775	227,202.00		51,282,265.42	货款
2021年10 月25日	收银行承兑汇票		344,241.44	50,938,023.98	货款
2021年10 月26日	收货款 10.20		17,193.33	50,920,830.65	货款
2021年10 月29日	销货-发票号 00067379	240,000.00		51,160,830.65	货款
2021年10 月29日	销货-发票号 00067392	324,300.00		51,485,130.65	货款
2021年10 月29日	销货-发票号 00067393	690,154.00		52,175,284.65	货款
2021年10 月29日	销货-发票号 00067395	210,020.04		52,385,304.69	货款
2021年10 月30日	收银行承兑汇票		100,000.00	52,285,304.69	货款
2021年10 月30日	收银行承兑汇票		56,144.80	52,229,159.89	货款
2021年10 月30日	收银行承兑汇票		27,597.20	52,201,562.69	货款
2021年10 月30日	收银行承兑汇票		103,733.04	52,097,829.65	货款
2021年10 月30日	收银行承兑汇票		57,861.60	52,039,968.05	货款
2021年10 月30日	收银行承兑汇票		100,000.00	51,939,968.05	货款
2021年10 月30日	收银行承兑汇票		180,018.40	51,759,949.65	货款
2021年10 月30日	收银行承兑汇票		108,568.50	51,651,381.15	货款
2021年10 月30日	收银行承兑汇票		226,362.83	51,425,018.32	货款



2021年10月30日	收银行承兑汇票		132,628.00	51,292,390.32	货款
2021年10月30日	收银行承兑汇票		338,578.28	50,953,812.04	货款
2021年10月30日	收银行承兑汇票		188,941.70	50,764,870.34	货款
2021年10月30日	收银行承兑汇票		139,029.75	50,625,840.59	货款
2021年10月31日	收货款 10.29		75,089.55	50,550,751.04	货款
2021年10月31日	收货款 10.29		120,032.00	50,430,719.04	货款
2021年11月24日	收银行承兑汇票		100,000.00	50,330,719.04	货款
2021年11月24日	收银行承兑汇票		100,000.00	50,230,719.04	货款
2021年11月26日	销货-发票号 00070411			50,230,719.04	货款
2021年11月30日	收银行承兑汇票		5,000,000.00	45,230,719.04	货款
2021年11月30日	收银行承兑汇票		5,000,000.00	40,230,719.04	货款
2021年11月30日	收银行承兑汇票		45,371.30	40,185,347.74	货款
2021年11月30日	销货-发票号 00070743			40,185,347.74	货款
2021年11月30日	收货款 11.26		17,658.25	40,167,689.49	货款
2021年11月30日	收货款 11.26		1,301.52	40,166,387.97	货款
2021年11月30日	转：兰州西城代付陕西佛慈应收账款		15,000,000.00	25,166,387.97	货款
2021年12月31日	销货-发票号 00078168	-689,034.00		24,477,353.97	货款
2021年12月31日	销货-发票号 00078165	-872,528.00		23,604,825.97	货款
2021年12月31日	销货-发票号 00078166	-477,204.00		23,127,621.97	货款
2021年12月31日	销货-发票号 00078167	-655,215.60		22,472,406.37	货款
2021年12月31日	转：陕西佛慈 1-11月销售返利抵应收账款		1,553,950.00	20,918,456.37	货款

2021年12月31日	转：陕西佛慈12月销售返利抵应收账款		1,001,270.00	19,917,186.37	货款
2021年12月31日	转：从营销中心工资扣退货损失		327,324.00	19,589,862.37	货款
合计		46,563,336.86	41,288,199.79		

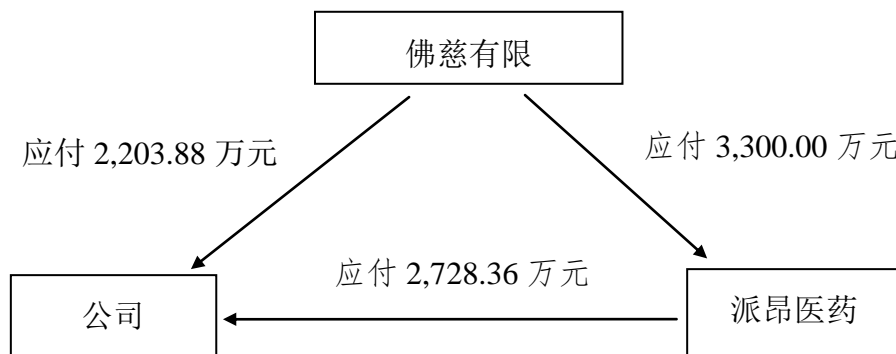
公司与陕西医药控股集团派昂医药有限责任公司（以下简称“派昂医药”）、佛慈有限三方货款互抵（总金额 2,728.36 万元）的具体情况如下：

（1）公司于 2017 年 12 月销售给派昂医药阿胶（250g）80000 盒，单价 400 元/盒，金额 3,200.00 万元，派昂医药于 2019 年 4 月、5 月共支付公司该笔货款 471.64 万元，截止 2021 年 7 月，尚欠 2,728.36 万元。

（2）派昂医药是陕西最大的国有医药商业公司，经销多厂家的中西药品，佛慈有限与派昂医药于 2018 年 11 月起开展业务合作，2019 年至 2021 年，派昂医药与佛慈有限业务往来年均 5000 多万元。截止 2021 年 7 月，佛慈有限欠派昂医药货款 3,330 万元。

（3）佛慈有限是公司在陕西市场医疗销售渠道的一级经销商，经销公司在陕西市场的医疗渠道产品。截止 2021 年 7 月底，佛慈有限应付公司货款 2,203.88 万元。

综上所述，公司与派昂医药、佛慈有限三方债权债务关系如下图所示：



基于上述现状，派昂医药和佛慈有限双方协商，将佛慈有限欠派昂医药的货款，由佛慈有限直接支付给公司，用于偿还派昂医药欠公司货款。公司与派昂医药和佛慈有限签订了三方货款互抵协议，协议条款主要内容为：“三方一致同意：截至 2021 年 7 月佛慈有限欠派昂医药 2,728.36 万元，派昂医药欠公司 2,728.36 万元；派昂医药针对佛慈有限未支付货款金额从派昂医药支付公司货款中扣减，

同时冲减派昂医药应收佛慈有限货款及派昂医药应付公司货款。经冲减货款后，该笔货款由公司向佛慈有限催收。”

**2.说明上述交易的会计处理过程，是否符合《企业会计准则》的有关规定。请年审会计师发表明确意见。**

**公司回复：**

协议签订后，公司具体账务处理如下：

借：应收账款 —佛慈有限 2,728.36 万元

贷：应收账款 —派昂医药 2,728.36 万元

截止 2021 年 12 月 31 日，抵账协议所涉及金额由佛慈有限全部付清，会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。

**会计师意见：**

结合上述交易过程以及公司与派昂医药、佛慈有限三方货款互抵协议，我们认为公司与派昂医药、佛慈有限三方货款互抵会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。

**3.说明上述交易是否构成关联交易，你公司履行的审议程序与信息披露义务。请律师发表明确意见。**

**公司回复：**

公司与派昂医药、佛慈有限三方货款互抵，属于与佛慈有限发生的关联交易。公司第七届董事会第八次会议、第七届监事会第七次会议、2020 年年度股东大会审议通过了《关于确认 2020 年度日常关联交易及预计 2021 年度日常关联交易的议案》中预计 2021 年度公司与佛慈有限的日常关联交易金额为 4,000.00 万元，截止 2021 年底，公司与佛慈有限实际的关联交易金额为 4,656.33 万元（日常交易金额为 1,927.97 万元，三方货款互抵 2728.36 万元），较公司 2021 年度日常关联交易预计金额超出 656.33 万元，占公司最近一期经审计净资产的 0.4065%。根据《深圳证券交易所股票上市规则（2022 年修订）》第 6.3.6 条规定：“除本规则第 6.3.13 条的规定外，上市公司与关联人发生的交易达到下列标准之一的，应当及时披露：（一）与关联自然人发生的成交金额超过三十万元的交易；（二）与关联法人（或者其他组织）发生的成交金额超过三百万元，且占上市公司最近一期经审计净资产绝对值超过 0.5% 的交易。”公司 2021 年度与关联方佛慈有限

发生的日常关联交易金额超出预计金额 656.33 万元，占公司最近一期经审计净资产的 0.4065%，未达到《深圳证券交易所股票上市规则（2022 年修订）》第 6.3.6 条规定的关联交易披露条件，公司未对超额部分履行审议程序。

针对三方货款互抵事项，公司在 2021 年年度报告中进行了披露，详见 2021 年年度报告“第十节 财务报告之十一、关联方及关联交易之 5、关联交易情况之（8）其他关联交易”。

**律师意见：**

1.佛慈制药与佛慈有限、派昂医药进行的《三方互抵协议》合法有效，属于与关联方发生日常性关联交易；

2.佛慈制药 2021 年度日常性关联交易超额部分占公司最近一期经审计净资产的 0.4065%，未达到《深圳证券交易所股票上市规则（2022 年修订）》第 6.3.6 条规定的关联交易披露条件，公司未对超额部分履行审议程序。公司在 2021 年年报中披露了与佛慈有限、派昂医药进行的《三方互抵协议》所涉交易内容，履行了披露义务。该关联交易所涉的债权债务真实合法，货款抵偿行为有利于上市公司回收货款，具有必要性，不存在关联方非经营性资金占用或对外提供财务资助等损失上市公司的情形。

**4.请年审会计师详细说明沟通过程，判断依据，并报备会议纪要、沟通备忘录等相关资料。**

**会计师说明：**

在 2021 年 12 月中旬年报预审时，我们关注到上述债权债务三方互抵协议，根据《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》：“(二)上市公司不得以下列方式将资金直接或间接地提供给控股股东及其他关联方使用：…… 5. 代控股股东及其他关联方偿还债务；……”以及《上市公司监管指引第 8 号—上市公司资金往来、对外担保的监管要求》第五条：“上市公司不得以下列方式将资金直接或者间接地提供给控股股东、实际控制人及其他关联方使用：……(五)代控股股东、实际控制人及其他关联方偿还债务；……”，初步判断该项业务属于控股股东及其他关联方非经营性占用，我们提请公司及时向佛慈有限催收三方互抵协议中涉及的应收款项，并在《控股股东及其他关联方占用资金情况汇总表》中披露发生额及余额。

在年审现场结束后于 2022 年 2 月 11 日，我们与公司部分董事、高管及相关人员就三方互抵事项进行讨论，分析三方互抵事项中各方的权利、义务以及抵账背景，管理层认为上述抵账业务是由购销业务形成的，通过三方互抵交易公司加速了回收货款，不存在向控股股东、实际控制人及其他关联方支付现金的情况，没有构成控股股东及其他关联方实质性占用上市公司资金。

综上所述，我们认同了管理层的判断，尽管该三方互抵协议存在代偿债务的形式，但该项业务有利于公司款项收回且未导致公司现金流出，公司不存在向控股股东、实际控制人及其他关联方支付现金的情况，我们最终判断不属于非经营性资金往来。

特此公告

兰州佛慈制药股份有限公司董事会

2022 年 4 月 19 日