

关于对深圳市海王生物工程股份有限公司问  
询函中要求会计师发表意见的有关问题的  
专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 关于对深圳市海王生物工程股份有限公司问 询函中要求会计师发表意见的有关问题的 专项说明

深圳证券交易所公司管理部：

贵部《关于对深圳市海王生物工程股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函〔2019〕第 118 号）（以下简称问询函）收悉。对问询函所提与年审会计师相关财务会计问题，致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称我们）对深圳市海王生物工程股份有限公司（以下简称海王生物或公司）相关资料进行了核查，现做专项说明如下：

问题 1、年报及相关公告显示，你公司商誉报告期末账面价值 39.18 亿元，占期末净资产的 65.88%，较期初增长 10.38%。上述商誉因你公司先后收购 77 家标的公司股权而形成，其中报告期收购标的 28 家，新增商誉 10.38 亿元。报告期你对山东康诺盛世医药有限公司等 10 家标的公司相关商誉计提减值准备，共计 2.6 亿元。同时，将 5 家公司待支付股权款转为投资收益或营业外收入，具体请见下表：

被收购公司名称	列报项目	待支付股权款转为投资收益及营业外收入金额
海王（武汉）医药发展有限公司	投资收益	3,126.00
海王（武汉）医药贸易有限公司	投资收益	2,996.00
湖北海王凯安晨医药有限公司	投资收益	2,744.00
邵阳海王医药有限公司	投资收益	6,937.95
四川海王金仁医药集团有限公司	营业外收入	10,000.00
合计		25,803.95

请你公司：

.....

（3）说明报告期新增商誉 10.38 亿元的具体计算过程；

（4）说明商誉的减值测试过程、参数及取值依据；

（5）说明将海王（武汉）医药发展有限公司等 5 家公司的待支付股权款计入投资收益或营业外收入的会计处理依据。



请年审会计师对问题（3）（4）（5）进行核查并发表明确意见。

回复：

针对问题 1、（3）

一、报告期新增商誉 10.38 亿元的具体计算过程

报告期新增商誉计算过程如下：

项目	合并成本	取得的可辨认	商誉
		净资产公允价值 份额	
	①	②	③=①-②
河南天晟药业有限公司	9,559,040.00	6,559,040.00	3,000,000.00
海王（湛江）医药有限公司	7,350,000.00	350,000.00	7,000,000.00
海王（韶关）医药有限公司	49,560,000.00	12,773,849.91	36,786,150.09
海王（茂名）医药有限公司	18,760,000.00	6,700,000.00	12,060,000.00
尉氏县医药有限责任公司	13,637,000.00	637,000.00	13,000,000.00
山东兰德医疗器械配送有限公司	79,000,000.00	7,431,205.03	71,568,794.97
河源市康诚堂药业有限公司	10,115,000.00	5,816,311.34	4,298,688.66
江西德杏医药有限公司	1,785,000.00	1,785,000.00	--
内蒙古海王医药有限公司	65,000,000.00	--	65,000,000.00
河南佐今明医药有限公司	76,276,800.00	8,776,800.00	67,500,000.00
河南恩济药业有限公司	128,000,000.00	32,000,000.00	96,000,000.00
海王共图（北京）医疗设备有限公司	166,320,000.00	10,500,000.00	155,820,000.00
海王（天津）医疗技术有限公司	64,800,000.00	3,315,897.78	61,484,102.22
四川海王医疗科技有限公司	117,000,000.00	21,040,880.94	95,959,119.06
新疆海王医药有限公司	48,000,000.00	8,000,000.00	40,000,000.00
湖北海王襄阳医药有限公司	5,000,000.00	700,000.00	4,300,000.00
山西海王医药有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	--
河南省亿乐药业有限公司	23,562,500.00	2,600,000.00	20,962,500.00
东莞市广济医药有限公司	5,000,000.00	4,000,000.00	1,000,000.00
阳春市八方医药有限公司	10,720,000.00	670,000.00	10,050,000.00
海王医药（佛山）有限公司	17,500,000.00	7,919,422.90	9,580,577.10
青海海王医药有限公司	2,600,000.00	--	2,600,000.00
宁夏众欣联合医药贸易有限公司	60,690,000.00	2,940,000.00	57,750,000.00
海王（清远）医药有限公司	2,280,000.00	2,280,000.00	--
江苏海王垠典医疗器械贸易有限公司	26,000,000.00	5,200,000.00	20,800,000.00
山东海王阳光信诺医药有限公司	68,000,000.00	7,000,000.00	61,000,000.00
安徽海王天成医药有限公司	48,000,000.00	4,800,000.00	43,200,000.00
六安海王医药有限公司	7,000,000.00	1,400,000.00	5,600,000.00
中山市昌健药业有限公司	38,571,400.00	15,525,595.63	23,045,804.37
芜湖海王阳光医药有限公司	800,000.00	--	800,000.00
喀什海王银河医药有限公司	53,480,000.00	5,348,000.00	48,132,000.00
喀什海王弘康医疗器械有限公司	300,000.00	300,000.00	--

商誉金额合计:

1,038,297,736.47

注：部分收购项目采取新设公司承接原有公司业务的模式进行收购，因此在收购日取得的可辨认净资产公允价值份额为 0。

## 二、会计师意见

针对商誉的计算，我们了解和评价了公司与对外投资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，复核商誉的计算及企业合并的会计处理。

经核查，我们没有发现公司上述回复中与我们审计过程中取得的资料及了解的信息存在重大不一致。我们认为，公司商誉的计算准确，符合公司会计政策及企业会计准则的相关规定。

### 针对问题 1、（4）

#### 一、商誉的减值测试过程、参数及取值依据

##### 1、商誉的减值测试过程:

根据《企业会计准则第 8 号--资产减值》的规定，资产减值测试应当估算其可收回金额，然后将所估算的可收回金额与资产组账面值和 100% 股权下的商誉之和进行比较，以确定是否发生了减值。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

管理层及其聘请的评估专家依据评估目的和持续经营的基本假设，采用收益法进行评估，以确定预计未来现金流量的现值，测试该现值是否低于资产组账面值和 100% 股权下的商誉之和，如果不低于，则可以认为不存在商誉减值，整个测试工作就可以完成。

评估的收益口径为税前企业自由现金流，收益期为永续期的企业自由现金流量作为依据，采用税前折现率折现后得出资产组的预计未来现金流量的现值。

##### 2、参数及取值依据:

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{A_i}{(1+R)^i} + \frac{A}{R(1+R)^n}$$

式中:



P —— 资产组的预计未来现金流量的现值；

A<sub>i</sub> —— 收益变动期的第 i 年的息税前年企业自由现金流量；

A —— 收益稳定期的息税前年企业自由现金流量；

R —— 税前折现率；

n —— 企业收益变动期预测年限。

#### 预计未来现金流量的现值

预计未来现金流量的现值采用收益途径方法进行测算，即按照目前状态及使用、管理水平使用资产组可以获取的收益现值。

#### A 关于现金流口径

本次预计未来现金流量采用的现金流口径为税前企业自由现金流量。计算公式为：

企业自由现金流量税前=EBITDA-资本性支出-净营运资金变动

EBITDA 为息税折旧摊销前利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-研发费用-海王生物体系内借款的利息费用+折旧摊销

#### B 关于折现率

按照收益额与折现率口径一致的原则，本次折现率选取（所得税）税前加权平均资本成本（WACC 税前），计算公式：

首先计算 WACC

$$WACC = \left( \frac{1}{1+D/E} \right) \times Re + \left( \frac{1}{1+E/D} \right) \times (1-T) \times Rd$$

Re 股东权益资本成本的确定

股东权益资本成本按国际通常使用的 CAPM 模型进行求取：

$$R_e = R_f + \beta_e (R_m - R_f) + \alpha$$

无风险报酬率（R<sub>f</sub>）

国债收益率通常被认为是无风险的，选取了在交易所交易的，按年付息、2018年发行的十年期记账式国债于2018年末收益率平均值3.43%，即 $R_f=3.43\%$ 。

#### 市场风险溢价 ( $R_m - R_f$ )

( $R_m - R_f$ ) 为市场风险溢价，即通常指股市指数平均收益率超过平均无风险收益率的部分。根据综合研究的结果，目前对国内的市场风险溢价采用6.94%。

#### 风险报酬系数 $\beta_e$

选取与标的资产处于同行业的上市公司于基准日的 $\beta$ 系数（即 $\beta_u$ ）指标平均值作为参照。

海王生物子公司主营业务为药品流通。本次管理层及其聘请的评估专家结合资产组主营业务，选取类似的5家上市公司 $\beta_u$ 值的平均值来测算本次 $\beta_e$ 值。

通过同花顺 iFinD 金融终端数据查询计算得到可比公司股票的未來市场预期平均风险系数如下：

序号	证券代码	证券简称	D (万元)	E (万元)	D/E	Beta [起始交易日期]截止日 52 周前 [截止交易日期]20181231 [计算周期 2]周 [收益率计算方法]普通收 益率 [标的指数]上证综合指数	所得税税率 [年度]2017	修正 BETA
1	600511.S H	国药股 份	65,504.31	1,550,896.36	4.22%	0.8314	25%	0.8059
2	600833.S H	第一医 药	2,250.00	203,677.83	1.10%	1.2686	25%	1.2582
3	603368.S H	柳药股 份	137,367.00	650,306.93	21.12%	0.8319	15%	0.7053
	000028.SZ	国药一 致	222,456.57	1,674,385.10	13.29%	0.9057	25%	0.8236
	002758.SZ	华通医 药	48,359.6927	146,161.108 5	33.09%	1.1411	25%	0.9142
		平均			14.56%			0.9014

通过公式  $\beta_e = \beta_u \times [1 + D/E \times (1 - T)]$ ，其中  $T=25\%$ ，计算即可得到被评估企业的风险报酬系数  $\beta_e$ ，即  $\beta_e=0.9998$ 。

#### 企业特定风险调整系数 $\alpha$

企业的特定风险表现为四个方面，即：技术风险、市场风险、资金风险、管理风险。管理层及其评估专家考虑企业的规模、经营状况、财务状况等，经综合分析确定。

### C 关于收益期

本次管理层及其聘请的评估专家根据资产组可以通过简单维护更新资产组内相关资产持续盈利，故采用永续年期作为收益期。其中，第一阶段为 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，预测期为 5 年。在此阶段中，根据对历史业绩及未来市场分析，收益状况逐渐趋于稳定；第二阶段为 2024 年 1 月 1 日至永续经营，在此阶段中，保持稳定的收益水平考虑。

## 二、会计师意见

我们了解和评价了公司与商誉减值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；对公司的商誉减值测试方法的适当性进行了评估，将减值测试中所使用的基础数据与历史数据、经审批的预算进行比较；评估用于测算商誉减值的假设（包括收入增长率、毛利率、费用率、折现率）数据是否与实际情况接近，并对减值评估中采用的关键假设予以评价；获取第三方评估机构评估报告，通过复核外部估值专家的工作来评估管理层的减值测试方法和使用的折现率等关键假设的合理性。

经核查，我们没有发现商誉减值测试过程、参数及取值与我们审计过程中获取的审计证据在所有重大方面存在不一致。我们认为，公司商誉的减值测试符合公司会计政策及企业会计准则的相关规定。

### 针对问题 1、（5）

一、将海王（武汉）医药发展有限公司等 5 家公司的待支付股权款计入投资收益或营业外收入的会计处理依据

根据公司与被收购方约定，标的公司需完成约定年度的经营业绩，公司根据其业绩完成情况分期支付股权收购款；若被收购公司未完成约定年度经营业绩，收购方（本公司或本公司子公司）有权按照约定倍率从未支付股权款中扣除相关金额或要求原股东返还已经支付的对价，不足部分由原股东以现金方式进行补足（具体单家公司约定以协议为准）；双方亦可协商调整收购对价。其

本质为交易双方根据未来或有事项的发生调整企业合并的对价，属于或有对价安排，根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》（2017 年修订）（以下简称新金融工具准则）第二十一条规定，在非同一控制下的企业合并中，企业作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

新金融工具准则第十三条规定，企业（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，企业应当终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。企业对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，应当终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

新金融工具准则应用指南进一步规定：其中，“实质上不同”是指按照新的合同条款，金融负债未来现金流量（包括支付和收取的任何费用）现值与原金融负债的剩余期间现金流量现值之间的差异至少相差 10%。有关现值的计算均采用原金融负债的实际利率。

新金融工具准则第十四条规定，金融负债（或其一部分）终止确认的，企业应当将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 1、计入投资收益的会计处理依据

海王（武汉）医药发展有限公司、海王（武汉）医药贸易有限公司、湖北海王凯安晨医药有限公司、邵阳海王医药有限公司原股东目前均已经与本公司子公司签署了调整收购对价的补充协议，同意按照约定调减收购对价，具体如下：

单位：万元

公司名称	原收购价格	变更后收购价格	差额
海王（武汉）医药发展有限公司	6,618.00	3,492.00	3,126.00
海王（武汉）医药贸易有限公司	6,720.00	3,724.00	2,996.00
湖北海王凯安晨医药有限公司	6,804.00	4,060.00	2,744.00
邵阳海王医药有限公司	10,005.00	3,067.05	6,937.95

原合同约定的业绩对赌条款和变更协议发生了重大变化，主要表现为或有对价的价格发生了变更、对赌期间发生变更，同时承诺业绩也发生了大幅变化。属于上述准则规定的“合同条款做出实质性修改”，应终止确认原金融负债。因此，参照上述金融工具准则或有对价形成的金融负债确认为以公允价值

计量且其变动计入当期损益的金融负债并相应进行后续计量，原或有对价终止确认产生的差额确认为当期损益（投资收益）。

## 2、计入营业外收入的会计处理依据

公司依据收购协议相关条款，按照四川海王金仁医药集团有限公司（以下简称四川金仁）完成的经营性净利润与业绩承诺差额部分乘以约定的倍数，计算业绩补偿金额为 1 亿元人民币。公司应收四川金仁的业绩补偿款属于现金补偿，且补偿金额随着实现的利润而波动，应作为一项衍生金融工具，并以公允价值计量且变动计入当期损益。根据协议条款，四川金仁的业绩补偿应从待支付的股权收购款中扣除，公司将该金额计入当期损益（营业外收入）。

## 二、会计师意见

我们检查了相关股权收购协议，对照相关协议条款复核了将待支付股权款计入投资收益及营业外收入会计处理的合理性。

经核查，我们认为，公司将海王（武汉）医药发展有限公司等 5 家公司的待支付股权款计入投资收益或营业外收入的会计处理依据符合企业会计准则的相关规定。

问题 3、2016 年至 2018 年，你公司营业收入分别为 136.06 亿元、249.4 亿元及 383.81 亿元，平均增长率达到 53.19%，扣除非经常性损益后的净利润分别为 4.04 亿元、6.95 亿元以及 8925.86 万元，经营活动现金净流量分别为 -14.97 亿元、-24.33 亿元以及 -11.35 亿元。报告期末，你公司应收账款账面价值为 189.53 亿元，较期初增长 35.27%，坏账准备期末余额 1.67 亿元，占应收账款期末余额的 0.88%。请你公司：

.....

（3）结合你公司以前年度应收账款回收情况，评估你公司应收账款坏账计提比例的合理性以及报告期坏账准备计提的充分性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

针对问题 3、（3）

一、结合公司以前年度应收账款回收情况，评估公司应收账款坏账计提比例的合理性以及报告期坏账准备计提的充分性

目前公司针对应收款项的坏账计提政策为：对于单项金额重大（期末余额在 1000 万元以上）的应收款项，按照预计未来现金流量的现值进行减值测试并计提坏账准备。如果发生减值，单独计提并不再按照组合计提坏账准备，如果未发生减值，则包含在组合中按组合性质进行减值测试。针对按组合计提坏账准备的应收款项，采用账龄分析法计提坏账准备，其中 1 年期以内的应收账款不计提，1-2 年的计提 10%，2-3 年的计提 20%，3 年以上应收账款 100% 计提坏账准备。采用历史损失率计提坏账准备的包括抵押债权组合、质押金及保证金组合、政府款项组合。

同类上市公司应收账款坏账计提政策统计情况表如下：

股票简称	一年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
国药一致	不提	5%	10%	20%	20%	20%
华东医药	5%	10%	20%	50%	50%	50%
中国医药	5%	15%	40%	70%	70%	100%
国药股份	5%	10%	30%	50%	80%	100%
南京医药	5%(半年以内 0.5%)	50%	100%	100%	100%	100%
九州通	0.50%	5%	20%	100%	100%	100%
上海医药	0.50%	10%	20%	50%	50%	50%
海王生物	不提	10%	20%	100%	100%	100%

由上表可以看出，公司坏账计提与同类上市公司基本一致。

公司业务范围涉及医药商业及医药工业两大业务板块，公司的应收账款主要是公司医药商业业务形成的。公司应收账款的对象主要是公司实施药品配送的相关地区的公立医院。由于各地医院的回款时间一般为 1 年以内，因此随着公司医药商业业务规模的快速扩张，导致应收账款规模不断扩大。伴随国家医疗改革的深入，部分地区公立医院的应收账款账期有不同程度的延长，个别医院的欠款超过 1 年，但各医院的业务经营都正常开展，不存在较大应收风险。

从公司过去三年的应收账款结构来看，一年以内的应收账款占比较高，从其还款情况来看，没有出现大量一年内到期的账款延期的情况，随着公司销售规模的不断扩大，应收账款总体规模不断增长，但并未出现累积长期应收账款

的情形，同时，截止 2018 年 12 月 31 日，公司按照现行会计政策计提的坏账准备达到 1.76 亿元，公司计提的坏账准备完全能够覆盖实际发生的坏账。

公司过去三年应收账款结构、减值及核销情况如下：

单位：万元

账龄	2018 年末		2017 年末		2016 年末	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
<b>一、账龄组合：</b>						
1 年以内	1,814,921.34	94.92	1,362,245.33	96.49	697,085.45	95.67
1-2 年	82,839.64	4.33	38,996.96	2.76	23,558.33	3.23
2-3 年	7,297.04	0.38	4,797.12	0.34	3,145.89	0.43
3 年以上	7,030.38	0.37	5,787.33	0.41	4,912.78	0.67
<b>小 计</b>	<b>1,912,088.39</b>	<b>100.00</b>	<b>1,411,826.74</b>	<b>100.00</b>	<b>728,702.45</b>	<b>100.00</b>
<b>二、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款</b>						
	798.65		-		190.03	
<b>合 计</b>	<b>1,912,887.05</b>		<b>1,411,826.74</b>		<b>728,892.48</b>	
主营业务收入	3,809,455.87		2,479,105.97		1,358,198.48	
坏账准备	17,572.40		10,646.45		8,087.82	
核销情况	70.83		290.19		467.71	
核销占坏账准备比	0.40%		2.73%		5.78%	

由上表可以看出，公司每年实际发生的坏账占公司已计提的坏账的比例很小，说明公司坏账计提是充分的。

## 二、会计师意见

我们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；选取样本检查了管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性、独立测试了其可收回性，在评估应收账款的可回收性时，检查了相关的支持性证据，包括期后收款情况、历史还款记录、客户的经营情况和还款能力；通过检查原始单据（例如对账单和银行进账单等）测试管理层的账龄划分，通过检查各账龄段的历史还款记录和坏账率，评

价了对于各账龄段坏账准备的计提比率是否合理；选取样本对金额重大的应收账款余额实施了函证程序，并将函证结果与公司记录的金额进行了核对。

经核查，我们认为，公司应收账款坏账计提比例合理，报告期坏账准备计提充分。

问题 4、你公司报告期末其他应收款账面余额为 32.08 亿元，账面价值 31.89 亿元，其中按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款账面余额 31.95 亿元，与按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款表格中合计的 15.32 亿元不一致。其他应收款按性质分类情况如下：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
质押金、保证金	1,637,656,966.56	1,587,874,388.93
往来款	790,569,971.50	364,866,297.28
备用金	35,442,288.66	24,947,077.83
供应商返利	612,223,781.68	493,578,597.87
其他	131,909,352.45	67,834,378.41
合计	3,207,802,360.85	2,539,100,740.32

请你公司：

.....

(3) 如往来款项中存在与控股股东及其关联方的资金往来，请详细说明产生原因、时间、具体金额以及是否构成控股股东及其关联方对你公司的非经营性资金占用；

(4) 说明供应商返利的会计处理方式、会计处理依据、计算方式以及对当期损益的影响情况（如适用）。

请年审会计师对问题（3）（4）进行核查并发表明确意见。

答复：

针对问题 4、（3）

一、与控股股东及其关联方的资金往来情况如下：

资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2018 年期初往来资金余额	2018 年度增加金额	2018 年度减少金额	2018 年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质

深圳海王集团股份有限公司	控制股东	其他应收款	109.76	-	0.41	109.35	租赁押金(说明1)	经营性往来
深圳海王药业有限公司	同一控制人	其他应收款	7.66	-	-	7.66	保证金及代垫费用	经营性往来
深圳市海王健康实业有限公司	同一控制人	其他应收款	-	3.75	3.75	-	保证金	经营性往来
深圳市海王物业管理有限公司	同一控制人	其他应收款	10.53	0.20	-	10.73	保证金	经营性往来
深圳市海王星辰医药有限公司	同一控制人	其他应收款	2.05	3.68	-	5.73	保证金	经营性往来
深圳市宏阳物业管理有限公司	同一控制人	其他应收款	10.95	-	-	10.95	保证金	经营性往来

说明：1、公司对控股股东深圳海王集团股份有限公司的其他应收款 109.35 万元，主要系公司及子公司租赁海王银河大厦的押金，具体如下：

公司名称	款项用途	金额(万元)
深圳市海王生物工程股份有限公司	租赁海王银河科技大厦 24 层办公室押金	40.11
深圳市海王银河医药投资有限公司	租赁海王银河科技大厦 24 层办公室押金	7.89
深圳市海王健康科技发展有限公司	租赁海王银河科技大厦 22 层办公室押金	40.11
深圳海王长健医药有限公司	租赁海王银河科技大厦 21 层办公室押金	13.42
深圳市海王英特龙生物技术股份有限公司	租赁海王银河科技大厦 21 层办公室押金	7.82
合计		109.35

以上款项主要系租赁产生的押金保证金，不构成控股股东及其关联方对公司的非经营性资金占用。

## 二、会计师意见

我们将上述款项与账面金额进行核对，并检查相关原始凭证。

经核查，公司其他应收款中，与控股股东及其关联方的资金往来已在《深圳市海王生物工程股份有限公司 2018 年度控股股东及其他关联方占用资金情况表》中充分披露，不构成控股股东及其关联方对公司的非经营性资金占用。

#### 针对问题 4、（4）

一、供应商返利的会计处理方式、会计处理依据、计算方式以及对当期损益的影响情况

1、会计处理的方式及依据：公司根据返利不同实现方式做出会计处理。一是票折方式，指供应商根据返利金额开具增值税红字发票，公司依据收到的红字发票冲减营业成本；二是收现方式，是指公司开具增值税发票给供应商，供应商根据发票金额向公司支付款项，公司将收到的返利确认为其他业务收入。

公司对供应商返利的会计处理方式如下：（1）票折方式：借：其他应收款 贷：营业成本；（2）收现方式：借：其他应收款 贷：其他业务收入。

2、返利主要分采购额返利及毛利补贴返利，采购额返利是指根据采购金额乘以返利计提比例计算的返利，公司依据约定的返利计提比例乘以当期采购的金额计算当期返利；毛利补贴返利指供应商为了保证公司某些特定药品配送过程中的合理利润而给予的返利，公司依据销售数量及约定的补贴金额计提返利。

3、医药流通行业毛利率的构成主要包括：进销差价和返利，2018 年度公司共计提返利金额 13.20 亿元（实收以前年度及本年度返利金额 12.02 亿元），增加毛利额 13.20 亿元。

#### 二、会计师意见

我们检查了供应商返利协议等相关文件，检查了供应商返利台账，复核了供应商返利的账务处理过程。

经核查，我们没有发现公司上述回复与我们审计过程中获取的资料及了解的信息存在重大不一致。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年六月三日

