

关于对黑龙江珍宝岛药业股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函的回复

瑞华专函字[2019]21050001 号

上海证券交易所：

我们接受委托，对黑龙江珍宝岛药业股份有限公司(以下简称公司、珍宝岛药业) 2018 年年度财务报表进行了审计，并出具了编号为“瑞华审字[2019]21070001 号”的标准无保留意见审计报告。按照贵所《关于对黑龙江珍宝岛药业股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》(上证公函[2019]0747 号)要求以及公司的相关回复说明，基于我们已经执行的审计工作及与珍宝岛药业共同实施的核查程序，对贵所的审查意见中涉及会计师的部分回复如下：

【问询函】

问题 2.分季度财务数据变动较大。年报显示，公司 2018 年各季度营业收入、净利润、扣非后净利润、经营活动现金流差异较大。其中，第四季度营业收入高于其他三季度为 8.03 亿元，但净利润为 8972 万元均低于其他季度；第一季度营业收入为 6.09 亿元，明显低于其他三季度，但净利润为 1.57 亿元，明显高于其他三季度。同时，公司经营活动产生的现金流净额与净利润出现背离。请补充披露：

(1) 结合公司主要产品销售情况、业务特点、经营模式、费用计提情况等，以及同行业可比公司情况，分析各季度净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量等财务数据变动较大的原因；

公司回复：

①结合公司主要产品销售情况、业务特点、经营模式、费用计提情况等，以及同行业可比公司情况，分析各季度净利润、扣非后净利润变动较大的原因

报告期内，公司各季度收入、成本及费用情况如下：

单位：万元

项 目	2018 年度			
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	60,997.81	65,276.87	71,467.80	80,348.51
其中：主营业务收入	60,979.22	65,259.68	71,438.53	66,198.60
营业成本	16,312.83	14,487.09	21,687.54	26,563.60
其中：主营业务成本	16,311.72	14,485.72	21,686.08	20,583.38
毛利率	73.26%	77.81%	69.65%	66.94%
其中：主营业务毛利率	73.25%	77.80%	69.64%	68.91%
销售费用	18,406.32	29,163.43	22,623.51	17,469.41
销售费用率	30.18%	44.68%	31.66%	21.74%
管理费用	7,204.85	7,981.78	7,230.98	12,200.74
管理费用率	11.81%	12.23%	10.12%	15.18%
净利润	15,748.01	9,127.92	12,493.66	8,970.62
归属于母公司股东的净利润	15,712.32	9,104.53	12,454.56	8,972.24
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,732.21	3,799.17	187.98	1,423.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11,980.11	5,305.36	12,266.58	7,548.84

公司各季度医药工业销售收入情况：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
心脑血管疾病药物	39,369.54	41,957.42	40,881.68	37,171.49
骨骼肌肉系统疾病用药	8,046.79	9,859.08	10,406.13	9,126.39
呼吸系统疾病药物	3,260.26	3,400.73	1,876.33	2,743.75
抗肿瘤和免疫调节剂	800.15	785.01	1,140.28	1,354.75
神经系统药物（脑血管药物）	10.95	17.35	31.65	9.47
总计	51,487.70	56,019.59	54,336.08	50,405.85

公司营业收入第四季度明显高于其他三个季度，原因为公司四季度发生中药材仓储用房的销售，产生其他业务收入约 1.4 亿元。剔除此因素影响外，公司四个季度主营业务收入分别为 6.10 亿元、6.53 亿元、7.14 亿元、6.62 亿元；医药工业收入分别为 5.15 亿元、5.60 亿元、5.43 亿元、5.04 亿元，各季度销售收入基本均衡。

公司第一季度利润相对较高的原因为，年初公司进行战略布局及春节假期因素（公司假期较长），公司减少了一季度的终端服务及市场推广活动而增加到二季度中，从而一季度利润较高，而二季度利润相对较低。

公司第四季度利润较前三季度下降的主要原因如下：

a. 对辽宁健瑞达药业有限公司(以下简称“健瑞达”或“A公司”)单项计提了坏账准备 1,568.39 万元；

b. 计提了商誉减值损失 1,568.59 万元；

c. 未决诉讼确认预计负债，计入营业外支出 2,076.40 万元。

上述事项影响净利润金额为 4,666.66 万元，扣除影响后四季度归属于母公司的净利润为 13,638.90 万元，扣非后净利润 10,450.56 万元，与一季度利润相均衡。

公司以年报列示可比公司各季度归属于母公司的净利润情况如下：

单位：万元

项目	2018年 全年	2018年 1季度	2018年 2季度	2018年 3季度	2018年 4季度	1季度 占比	2季度 占比	3季度 占比	4季度 占比
以岭药业	59,922.19	31,066.36	13,740.24	11,374.40	3,741.19	52%	23%	19%	6%
云南白药	330,656.43	80,624.53	82,681.83	109,909.01	57,441.06	24%	25%	33%	17%
昆药集团	33,553.58	8,225.37	9,834.41	8,564.63	6,929.17	25%	29%	26%	21%
天士力	154,516.80	37,151.47	55,348.65	44,401.63	17,615.05	24%	36%	29%	11%
紫鑫药业	17,407.22	13,610.72	14,071.87	5,250.43	-15,525.80	78%	81%	30%	-89%
珍宝岛	46,243.65	15,712.32	9,104.53	12,454.56	8,972.24	34%	20%	27%	19%

公司以年报列示可比公司各季度扣非后净利润情况如下：

单位：万元

项目	2018年 全年	2018年 1季度	2018年 2季度	2018年 3季度	2018年 4季度	1季度 占比	2季度 占比	3季度 占比	4季度 占比
以岭药业	56,912.01	30,823.19	12,337.77	10,745.75	3,005.30	54%	22%	19%	5%
云南白药	291,776.07	69,520.96	72,333.76	101,960.24	47,961.11	24%	25%	35%	16%
昆药集团	25,679.54	6,313.12	8,086.21	6,710.20	4,570.01	25%	31%	26%	18%
天士力	134,388.29	35,929.04	47,335.55	41,674.85	9,448.85	27%	35%	31%	7%
紫鑫药业	16,019.57	13,260.74	13,536.83	4,816.28	-15,594.28	83%	85%	30%	-97%
珍宝岛	37,100.89	11,980.11	5,305.36	12,266.58	7,548.84	32%	14%	33%	20%

从上表同行业可比上市公司披露信息来看，第四季度净利润占全年净利润的比例均处于较低水平，公司情况与同行业可比上市公司整体情况类同。

②结合公司主要产品销售情况、业务特点、经营模式、费用计提情况等，以及同行业可比公司情况，分析各季度经营活动产生的现金流量变动较大的原因
公司报告年度各季经营现金流如下表：

单位：万元

项目	2018 年全年	2018 年 1 季度	2018 年 2 季度	2018 年 3 季度	2018 年 4 季度
销售商品、提供劳务收到的现金	284,344.33	63,705.95	87,139.46	69,428.88	64,070.04
收取利息、手续费及佣金的现金	530.98		382.79	95.95	52.24
收到的其他与经营活动有关的现金	29,852.02	9,251.60	5,675.61	2,467.39	12,457.42
经营活动现金流入小计	314,727.33	72,957.55	93,197.86	71,992.22	76,579.70
购买商品、接受劳务支付的现金	91,611.14	26,304.69	24,250.70	21,224.58	19,831.17
客户贷款及垫款净增加额			6,248.00	-801.07	-5,446.93
支付给职工以及为职工支付的现金	26,749.51	6,198.63	6,396.21	6,915.12	7,239.55
支付的各项税费	50,801.56	16,247.96	14,154.84	10,910.34	9,488.42
支付的其他与经营活动有关的现金	108,824.80	23,758.13	34,870.46	13,556.19	36,640.02
经营活动现金流出小计	277,987.01	72,509.41	85,920.21	51,805.16	67,752.23
经营活动产生的现金流量净额	36,740.32	448.14	7,277.65	20,187.06	8,827.47

从上表分析可见，公司各季度经营活动产生的现金流量净额均为正数，公司一季度经营现金净流量较少的主要原因为：（1）本季度支付可售仓储用房建设款 6,419 万元；（2）销售回款少于其他季度，其中预收账款发货约 1,300 万元；（3）支付的各项税费 16,248 万元，高于其他季度；（4）以前季度开出应付票据，在一季度兑付 1,400 万元。

公司以年报列示可比公司经营活动产生的现金流量情况如下：

单位：万元

项目	2018 年 全年	2018 年 1 季度	2018 年 2 季度	2018 年 3 季度	2018 年 4 季度	1 季度 占比	2 季度 占比	3 季度 占比	4 季度 占比
云南白药	262,980.72	32,535.82	164,409.67	10,074.80	55,960.43	12%	63%	4%	21%
昆药集团	35,207.42	-15,828.98	24,264.91	4,106.37	22,665.12	-45%	69%	12%	64%
天士力	149,378.96	15,127.26	48,389.46	52,379.25	33,482.99	10%	32%	35%	22%
紫鑫药业	-76,743.21	-4,114.96	18,288.63	-40,843.10	-50,073.78	5%	-24%	53%	65%
珍宝岛	36,740.32	448.14	7,277.64	20,187.05	8,827.49	1%	20%	55%	24%

如上表所示，同行业中可比公司经营现金流的分季度指标亦不具有均衡性，也无明显规律可循。因此公司各季度经营活动产生的现金流量与其不具有明显可比性。

(2)净利润与经营活动现金流出现背离的原因；

公司回复：

单位：万元

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	全年合计	平均值
净利润	15,748.01	9,127.92	12,493.66	8,970.62	46,340.20	11,585.05
经营活动产生的现金流量净额	448.14	7,277.65	20,187.06	8,827.47	36,740.32	9,185.08

公司各季度均为盈利且经营活动现金流为正数，季度平均经营现金流约为9,200万元。一季度盈利较大但经营现金流较小的主要原因如下：（1）本季度支付可售仓储用房建设款6,419万元；（2）销售回款少于其他季度，其中预收账款发货约1,300万元；（3）支付的各项税费16,248万元，高于其他季度；（4）以前季度开出应付票据，在一季度兑付1,400万元。二季度盈利在四个季度中居中，经营现金流稍低于季度平均，主要是二季度支付的销售费用较多。三季度盈利在四个季度中居中上，经营现金流明显高于季度平均，主要原因为预收货款增加及支付采购款减少所致。四季度盈利较低，主要因为计提减值及预计负债影响，此因素不影响公司现金流，所以本季度经营现金流趋于季度平均值。

会计师核实情况：

在对公司年度财务报表的审计过程中，我们对营业收入执行的审计程序包括但不限于：（1）了解和评价与营业收入相关的内部控制的设计及运行的有效性；（2）获取营业收入明细表，将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动，并分析异常变动的原因；计算本期重要产品的毛利率，与上期比较，检查是否存在异常，各期之间是否存在重大波动，查明原因；比较本期各月各类主营业务收入的波动情况，分析其变动趋势是否正常，查明异常现象和重大波动的原因；将本期重要产品的毛利率与同行业企业进行对比分析，检查是否存在异常；（3）根据增值税纳税申报表，估算全年收入并与报表收入金额比较；（4）根据产品生产能力、仓储能力和运输能力，原材料采购数量及单位产品材料耗用定额，生产工人数量、生产工时及劳动生产率分析产品生产量和销售量的合理性；（5）检查主营业务收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则，前后期是否一致；关注周期性、偶然性的收入是否符合既定的收入确认原则、方法；抽取发货单，审查出库日期、品名、数量等是否与发票、销售合同、记账凭证等一致；抽取记账凭证和收货签收单，审查入账日期、品名、数量、单价、金额等是否与发票、发货单、销售合同等一致；（6）核对发货单、

收货签收单、运单、发票等对收入截止性进行测试；(7) 结合对应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额。

对现金流量表执行的审计程序包括但不限于：(1) 获取公司现金流量表，并逐项复核明细与报表总额是否一致；(2) 与资产负债表项目的变动和利润表的发生额进行勾稽核对；(3) 对现金流量表进行分析性复核。

我们认为，公司收入相关内部控制设计有效并得以有效执行，收入确认符合公司收入确认会计政策，符合企业会计准则规定；公司回复的影响各季度净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量出现波动、净利润与经营活动现金流出现背离的影响因素客观存在。公司上述与财务报表相关的回复说明与我们在执行公司 2018 年财务报表审计过程中了解的信息一致。

问题 3.销售费用大幅提升。年报显示，公司报告期内销售费用 8.76 亿元，同比增加 34%，占营业收入 31.5%，其中广告宣传费 3.51 亿，同比增加 22.29%；会务费 4.01 亿，同比增加 67.78%。公司解释销售费用提升主要原因为受行业政策影响及模式转型影响，企业加强推广职能。请补充披露：

(1) 分别列示医药工业、商业及中药材销售涉及的销售费用，及其占各版块营业收入的比例；

公司回复：

报告期公司医药工业、医药商业及中药材销售费用分别为 83,528 万元、1,942 万元及 2,193 万元，分别占各版块营业收入的比例为 39%、5%及 14%。

(2)广告宣传费、会务费的具体内容、金额，具体科目确认的依据，以及公司报告期内开展的主要会议、宣传活动情况，包括但不限于场次、参加人数、费用等；

公司回复：

①广告宣传费、会务费的具体内容

广告宣传费、会务费的内容主要包括会议费、调研费、宣传活动费等，均属专业化的医患教育和用药指导范畴内活动所产生的费用，主要保障以专业学术会议、专业产品推广会、市场调研等形式开展。具体内容如下：

专业学术会议是针对公司注射用血塞通、舒血宁注射液、注射用骨肽、血栓通胶囊、复方芩兰口服液等代表产品，通过中国中西医结合学会等权威学术机构，

开展中国微循环周国际论坛、武夷高血压高峰论坛、中国脑病大会、呼吸病学术研讨会等国内、省内学术会议，促进医务人员与学术专家的互动交流，增强医务人员对心脑血管疾病临床治疗实践的认识。

专业产品推广会主题包括但不限于临床学术交流会、医药企业营销战略及战术的转型、心脑血管高端交流会、注射用血塞通学术会、注射用血塞通（冻干）产品的交流及用药指导。同时，公司组织心脑血管相关专家向与会人员宣传药品的特性、优点、理论成果，组织与会人员就心脑血管领域相关研究成果进行讨论。

市场调研、咨询主要是对用药市场进行实地调研，向基层患者、医药配送商、医务人员、专业机构等合作对象了解及咨询药品使用情况和市场情况，辅以行业三方机构大数据匹配支撑，以进一步改进市场战略，增强产品竞争性及持续性发展研究。

②广告宣传费、会务费的具体科目确认的依据

专业学术会议：国家级、省级学会、学会专业委员会主办、企业协办或承办，企业为促进与专家、医生的互动交流及品牌宣传，此活动以大会形式开展计为销售费用-会议费；

专业产品推广会：企业为主导，意在向与会人员宣传药品的特性、优点、理论成果，此活动以会议形式开展计为销售费用-会议费；

市场调研、咨询：企业为主导，主要以研讨交流为主，意在向专业机构、专家等各级人员调研、咨询产品情况、竞品情况，为企业提供导向支持，并形成咨询、调研报告，此类项目性调研、咨询工作计为销售费用-广告宣传费。

③公司报告期内开展的主要会议、宣传活动情况及金额如下：

会议主题	会议场次 (场)	参会人数 (万人)	金额 (亿元)	会议平均天数(天/场)
专业学术会议	820 余	4	2.08	4.5
专业产品推广	740 余	4.5	1.93	4.7
市场调研会议	1000 余	-	3.5	-
市场调研活动	840 余	-		-

(3)报告期内销售费用支付的前五名对象及交易金额、是否涉及关联方、服务的主要内容、签订协议的主要内容、涉及费用的会计处理情况；

公司回复：

报告期内，销售费用支付前五名如下：

单位：万元

序号	客户名称	金额	服务内容	是否涉及关联方
1	上海兑询商务信息咨询有限公司	900.00	主要提供咨询及市场调研服务	否
2	丰城市仓勇咨询服务服务有限公司	749.66	主要提供会议服务	否
3	上海唐幕实业有限公司	618.00	主要提供咨询及市场调研服务	否
4	哈尔滨崇旭商贸有限公司	604.45	主要提供会议服务	否
5	贵州盛超祥商务信息咨询有限公司	570.33	主要提供咨询及市场调研服务	否
合计		3,442.44		

上述交易对象服务及所签订协议的主要内容如下：

①上海兑询商务信息咨询有限公司主要针对注射用血塞通安全性开展报告会，并对该产品进行产品推广。在产品市场推广方面，上海兑询商务信息咨询有限公司以开展报告会的方式，推广注射用血塞通安全性的知识，为开拓注射用血塞通的产品渠道打下基础。

②丰城市仓勇咨询服务服务有限公司主要针对公司处方药，心脑血管药相关产品进行学术会议以及分析学术会议。并对公司产品的营销战略进行了分析。在学术方面，丰城市仓勇咨询服务服务有限公司主要以开展注射用血塞通大型学术会议、心脑血管药现状及发展趋势、中国生物医药行业分析学术会的方式，普及公司产品的学术知识；就公司产品的营销战略而言，通过开展处方药营销策略及新动向，药品分销渠道会议等会议，对公司产品的销售提供新方向。

③上海唐幕实业有限公司主要针对小儿热速清糖浆，注射用骨肽等产品进行市场咨询和学术推广咨询。在市场咨询方面，上海唐幕实业有限公司通过开展黑龙江注射用骨肽销售市场咨询、各省区注射用骨肽销售市场咨询等方式，对产品的销售模式进行改革和创新。在学术推广方面，上海唐幕实业有限公司开展了小儿热速清糖浆学术的推广咨询，对产品知识进行了普及。

④哈尔滨崇旭商贸有限公司主要结合中国医药行业生物制药方面，对公司的未来发展趋势进行了研讨。哈尔滨崇旭商贸有限公司通过召开中国医养结合行业分析及未来发展趋势研讨、2018年医药行业生物制药发展趋势研讨会、心脑血管营销论坛大会、2018年中国医药行业发展现状及未来发展趋势等研讨会议，对公司的未来发展形式作出了指导性建议。

⑤贵州盛超祥商务信息咨询有限公司主要针对注射用骨肽和抗血栓药物市场的研究，对公司产品进行了营销推广与行业分析。在产品营销推广方面，贵州盛超祥商务信息咨询有限公司主要通过医药市场营销和推广、医药市场调研分析、注射用血塞通市场营销计划咨询等方式，对公司的产品营销给予建议。在行业分析方面，贵州盛超祥商务信息咨询有限公司通过开展我国医药行业分析、中国原料药产业现状、注射用骨肽临床用药信息咨询、抗血栓药物市场知名品牌分析等咨询服务，对公司未来的发展方向与产品的营销模式进行了研究与探讨。

报告期内发生的会议费、广告宣传费等销售费用以权责发生制为基础确认计量。具体会计处理情况为：推广服务完成后，公司根据该次服务的推广协议、市场调研报告、费用申请、公司呈批单等凭证，审核服务商相关工商及税务信息后，以此作为入账依据；咨询推广服务完成后，公司根据该次服务的咨询协议、咨询报告、费用申请、公司呈批单等凭证，审核服务商相关工商及税务信息后，以此作为入账依据；会议服务完成后，公司根据该次会议服务协议、会场照片、签到表、会议纪要、费用申请等凭证，审核服务商相关工商及税务信息后，以此作为入账依据，及时计提具体销售费用，后期根据公司相关制度进行逐步支付，会计处理符合会计准则规定。

(4) 说明公司相关营销活动及费用支出的申请、审批流程及负责人，形成的相关单证，以及公司是否有相关措施确保销售费用真实性、合规性；

公司回复：

公司对各项营销活动的费用支出有严格的申请、审批等内部控制制度，包括：《费用报销管理制度》、《流程权限审批管理规定》、《预算管理制度》等。例如，针对市场及学术推广等会议活动，根据《合同管理制度》规定，经办人需在 OA 《合同会签审批表》中提出合同审核申请，附件包含合同、服务商资质，由财务及法务审核，按不同额度权限报副总经理、总经理、董事长签批，以确保合同的合理性、合法性；根据《费用报销管理制度》对相关费用申请、审批流程的规定，由开展活动各省区通过 OA 或纸质提出申请（《关于开展市场及学术活动的请示》及《付款申请单》）—省区经理签批—申请人部门负责人审批—申请人部门总监签批—公司总经理或董事长签批。

活动结束后，按照公司《费用报销管理制度》，业务部门提供经审批后的活动申请、会议邀请函、会议签到表、会场照片、会议记录、咨询报告、调研报告

等资料，财务部门审核服务商的工商信息及提供的发票税务信息。

公司通过以上制度及完整审批流程，确保销售费用的真实性及合规性。

(5)说明公司营业收入变化不大，主要产品销量大幅下滑情况下，销售费用大幅提升的合理性；

公司回复：

① 报告期公司主要产品受“医保受限”政策影响，公司营业收入变化不大，但主要产品销量出现下滑（具体数据及原因详见“珍宝岛公告（临 2019-028）一、1.（2）”的回复）。

单位：万元

治疗领域	2018 销售数量	2018 销售收入	2018 收入占工业比例	2017 销售数量	2017 销售收入	2017 收入占工业比例
心脑血管疾病药物	2,018.29	159,380.14	75%	2,825.24	151,031.83	77%
骨骼肌肉系统疾病用药	282.17	37,438.39	18%	408.75	29,577.17	15%
小计	2,300.46	196,818.53	93%	3,233.99	180,609.00	92%
工业收入		212,249.22			195,800.04	

②销售费用大幅提升的原因：

两票制推行前，公司不承担流通环节费用，随着两票制的推行，公司进行营销模式转变，从产品销售、学术推广、市场准入、销售任务分配、协议签订、回款及市场反馈信息等方面由公司自行开展，故销售费用有所增加；并且，随着心脑血管疾病药物领域同质化竞品增多、竞争加剧等市场环境变化，公司以广告宣传、会议等形式整体加大了市场推广力度，以促进销售终端开发、市场占有、产品销售上量，故销售费用上升。

2018 年同行业销售费用占营业收入比例

单位：万元

同行业可比公司	销售费用	销售费用占营业收入比例（%）
昆药集团	266,495.72	37.52
华润双鹤	319,375.41	38.83
神威药业	99,735.10	38.80
葵花药业	144,709.50	32.36
珍宝岛	87,662.67	31.52
同行业可比公司平均销售费用率		35.81

与同行业相比，公司销售费用处于合理水平。

会计师核实情况：

在对公司 2018 年年度财务报表的审计过程中，我们对销售费用设计并执行了审计程序包括但不限于：（1）了解和评价与销售费用相关的内部控制的设计及运行的有效性；（2）对会务费我们检查了相关的合同或协议、发票、发票真伪网上查询记录、会议申请审批单、会议费用预算、会议通知、会议签到簿、会议内容记录、会场照片等；对广告宣传费我们检查了合同或协议、发票、发票真伪网上查询记录、媒介证据等；对咨询费我们检查了合同或协议、发票、发票真伪网上查询记录、咨询报告等（3）查询供应商的信用资料（网上查询）对是否存在关联关系进行核实；（4）执行函证程序，对提供大额的销售服务商进行函证，函证内容包括提供服务内容、期间、金额等；（5）执行分析程序，与同行业销售费用率进行比较，是否存在异常，如有异常需要执行进一步审计程序；（6）执行截止性测试程序，确定是否存在跨期入账。

我们认为，公司各版块销售费用占营业收入比例、销售费用支付的前五名等公司回复的数据与我们审计所获得的信息一致；公司销售费用相关内控制度健全并有效执行，销售费用发生和完整性认定具有适当证据，列报恰当，未发现支付对象为关联方的情况，会计处理符合会计准则相关规定；公司 2018 年度销售费用大幅增长与行业特征相同与国家实施的“两票制”制度要求相关，主要是公司销售模式由销售代理模式转为公司自营模式后，销售费用由代理商转移至公司，销售费用大幅增加符合行业及公司实际情况，与我们执行相关审计程序了解的情况一致。

问题 4.货币资金及借款。年报披露，公司货币资金期末余额为 **22.54** 亿元。公司期末短期借款 **19.7** 亿元，长期借款 **1.8** 亿元。**2018** 年一至三季度末账面货币资金分别为 **17.02** 亿元、**17.14** 亿元、**17.05** 亿元。公司全年未进行委托理财。报告期利息费用约为 **7297** 万元，大幅高于存款利息收入 **1781** 万元。请补充披露：

(1)公司存量货币资金较高，利息收入较低，请结合日均货币资金以及货币资金存储和使用情况，说明公司利息收入与货币资金规模的匹配性和合理性；

公司回复：

截止 2018 年 12 月 31 日，公司货币资金余额 225,486.19 万元，其存储和使用情况、日均余额和利息收入见下表：

单位：万元

类别	存放方式	年末余额	日均余额	产生利息	年化平均利率
现金	公司	1.45	3.74		
银行存款	七天通知存款	60,000.00	78,463.56	1,371.41	1.75%
	一年期存单	101,400.00	10,978.63		
	活期	60,246.12	91,856.12	297.04	0.32%
	银行存款小计	221,646.12	181,298.31	1,668.45	0.92%
其他货币资金	保证金	2,499.42	3,038.36	9.06	0.29%
	监管资金	1,339.20	1,514.83	4.54	0.30%
	保证金小计	3,838.62	4,553.19	13.60	0.29%
合计		225,486.19	185,855.24	1,682.05	0.89%

注：1、公司 2018 年年报披露利息收入 1,781.91 万元，与上表列示货币资金产生的利息收入 1,682.05 万元的差异原因是向健瑞达提供借款产生的利息收入 99.86 万元。

2、定期存单为到期一次性付息或者提前支取付息，到期日均为 2019 年，所以在 2018 年度没有利息收入。

对于存量货币资金，根据公司规模及业务安排，选择合适品种进行适当金额的现金管理。

(2) 请结合公司经营模式，说明货币资金余额较高的同时，存在较多有息借款的原因和合理性；

公司回复：

截止 2018 年 12 月 31 日，公司货币资金余额 22.54 亿元，其中受限资金 0.38 亿元，可自由支配的货币资金余额为 22.16 亿元，公司仍进行债务融资的具体原因和财务合理性考量如下：

公司业务涵盖制药工业、中药产业、医药商业等多领域的大健康产业布局，其中，中药产业和医药商业属于资金密集型的产业领域，整体流动资金需求量较大；且当前经济下行压力加大，民营企业普遍融资难、融资贵，公司为了确保资金链安全，主要通过成本相对较低、融资效率较高的银行贷款融资方式，形成了较多的有息借款，以支持公司各产业板块的稳定发展。

①报告期内，公司经营和投资活动支付的货币资金总额约 32 亿元，月均支

付近 3 亿元,因此公司需 3 亿元资金保有量用于日常经营活动。

②公司制药板块在两票制和“医保受限”等行业政策影响下,销售政策也相应发生了变化,加大了与主流医药商业公司合作布局,主要与四大系、区域龙头医药商业公司合作,销售政策主要为“赊销”方式,放宽了授信政策;且加大了服务与推广职能后,销售费用的上升,都增加了公司运营流动资金的需求。在公司日常生产经营所需流动资金之外,适当增加了日常安全应急资金约 2 亿元存量。

③公司中药产业板块主要是大宗中药材贸易,中药材市场价格波动较大,中药材交易因市场行情择机而定,公司需快速决策,进行周期性采购,因中药材大多以货币资金进行结算,故公司需储备大量货币资金以满足交易需求;市场行情持续低迷期,库存的中药材储备时间延长、资金周转期限相应延长,占用资金量较大;因此,公司需储备足够资金进行中药材贸易业务的周转。

公司中药材采购通常 2 年为一个周期,考虑亳州中药材商品交易中心接近建成开业,根据公司 2018 年初整体经营战略规划,2018-2019 年度采购周期,中药材采购总额预计增加到 10~15 亿元,2018 年中药材价格出现明显下跌趋势,在确认市场价格运行至底部区域前,实际采购周期顺延,因此需储备充足资金以实施公司经营战略规划。

2014-2019 年大宗药材采购情况表

单位:亿元

项目	2014-2015 年	2016-2017 年	2018-2019 年	
			计划	2018 年实际
采购情况	8.63	6.16	10~15	1.19

④公司医药商业板块布局时间较短,竞争力较弱,由于医疗机构在药品流通链条上的优势地位,公司应收账款账期较长(6 个月~1 年),金额较大(2018 年应收账款 3.64 亿元);同时,因公司采购渠道较分散,对供应商多以货币资金进行支付,导致公司运营资金压力较大。为匹配医药商业板块规模化发展,在日常流动资金需求基础上增加了 1~2 亿元储备资金。

⑤公司亳州中药材商品交易中心项目总投资为 21.88 亿元,截止 2018 年末已累计投入 10.3 亿元,2019 年预计支付 3~6 亿元,公司需储备相应资金。

综合公司经营模式与经营战略规划,并考虑融资环境因素,公司货币资金余

额较高的同时，存在较多有息借款有其必要性和合理性。

(3)列示说明货币资金存放具体银行、主要账户及金额、存放方式、利率水平、**2018** 年月度货币资金余额、限制性情况，理财产品的具体情况，若以活期、定期存款方式存放，请说明未进行必要现金管理的主要原因，是否符合商业逻辑；

公司回复:

单位:元

公司名称	类别	银行帐户名称	银行帐号	帐户性质	账户金额	存放方式	是否受限	利率
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	工商银行平房支行	350008011900*****	一般户	59,736,283.29	活期	否	0.30%
黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	银行存款	中国工商银行新疆大街支行	3500 08031920*****	一般户	16,431,586.32	活期	否	0.30%
安徽珍宝岛医药材贸易有限公司	银行存款	中国工商银行安徽亳州分行营业部	131804000999*****	基本户	7,205,310.28	活期	否	0.30%
黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	银行存款	中国工商银行平房支行	350008011900*****	一般户	6,575,001.65	活期	否	0.30%
黑龙江珍宝岛药业股份有限公司	银行存款	哈尔滨平房工行	350008011900*****	一般户	4,358,726.19	活期	否	0.30%
其他	银行存款				13,283,953.89	活期		
工行小计					107,590,861.62			
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	建设银行鸡西分行	230501635151*****	一般户	93,740,035.19	活期	否	0.30%
黑龙江珍宝岛药业股份有限公司	银行存款	鸡西建行	230016351510*****	一般户	53,150,588.42	活期	否	0.30%
黑龙江珍宝岛药业股份有限公司	银行存款	虎林建行	230016361510*****	基本户	10,797,556.59	活期	否	0.30%

公司名称	类别	银行帐户名称	银行帐号	帐户性质	账户金额	存放方式	是否受限	利率
亳州中药材商品交易中心有限公司	其他货币资金	中国建设银行亳州分行营业部	340501888608*****	资金监管户	6,066,193.95	活期	否	0.30%
亳州珍宝岛中药控股有限公司	银行存款	中国建设银行亳州市分行	340501888608*****	一般户	5,229,118.01	活期	否	0.30%
亳州中药材商品交易中心有限公司	其他货币资金	中国建设银行亳州分行营业部	340501888608*****	资金监管保 证金账户	273,150.15	活期	否	0.30%
其他	银行存款				17,943,641.33	活期		
建行小计								
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	交通银行哈尔滨平房支行	2318999996000030*****	定期	20,000,000.00	七天通知存款	否	1.89%
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	交通银行哈尔滨平房支行	2318999991010003*****	一般户	288.03	活期	否	0.30%
交行小计								
吉林省珍宝岛医药有限公司	银行存款	中国农业银行磐石市支行	072310010*****	基本户	249,943.12	活期	否	0.30%
牡丹江中药材商品贸易有限公司	银行存款	中国农业银行牡丹江银茂支行 会	082130010*****	基本户	100.26	活期	否	0.30%
农行小计								
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	哈农商行营业部	1400 1012 2000*****	定期	340,000,000.00	七天通知存款	否	2.325%

公司名称	类别	银行帐户名称	银行帐号	帐户性质	账户金额	存放方式	是否受限	利率
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	哈农商行营业部	1499 9012 2100 *****	定期	240,000,000.00	七天通知存款	否	2.325%
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	哈农商行营业部	1499 9012 2000 *****	一般户	50,024,015.15	活期	否	0.35%
黑龙江珍宝岛药业股份有限公司	银行存款	虎林农商行	769990122000*****	一般户	18,005,306.41	活期	否	0.30%
安徽珍宝岛医药药材贸易有限公司	银行存款	亳州药都农村商业银行亳州分行营业部	20000518836610300*****	一般户	2,003,131.33	活期	否	0.30%
其他	银行存款				508,097.87	活期		
农商行小计					650,540,550.76			
亳州中药材商品交易中心有限公司	银行存款	平安银行合肥分行营业部	15000078*****	一般户	400,582.91	活期	否	0.30%
平安银行小计					400,582.91			
西和县盛合堂中药材有限公司	银行存款	甘肃银行股份有限公司西和支行	662904080491*****	基本账户	719,996.06	活期	否	0.35%
甘肃银行小计					719,996.06			
黑龙江珍宝岛药业股份有限公司	银行存款	光大银行哈尔滨宣化支行	36320188000*****	一般户	67,464.81	活期	否	0.30%
光大银行小计					67,464.81			

公司名称	类别	银行帐户名称	银行帐号	帐户性质	账户金额	存放方式	是否受限	利率
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	广发银行股份有限公司哈尔滨新区支行	9550 8802 1303*****	定期	334,000,000.00	定期	否	2.25%
广发银行小计								
黑龙江珍宝药业股份有限公司	银行存款	国家开发银行黑龙江省分行	23101560021304*****	一般户	50,132,008.98	活期	否	0.30%
黑龙江珍宝药业股份有限公司	银行存款	国家开发银行黑龙江省分行	23121560000019*****	一般户	2,041,935.33	活期	否	0.30%
国开行小计								
					52,173,944.31			
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	哈尔滨银行远东支行	9340 6030 3*****	一般户	844,315.43	活期	否	0.30%
哈尔滨银行小计								
					844,315.43			
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	锦州银行开发区支行	4101 0019 2*****	一般户	2,491,068.44	活期	否	0.30%
黑龙江珍宝药业营销管理有限公司	银行存款	锦州银行开发区支行（基本户）	4101 0019 7*****	基本户	1,419,271.43	活期	否	0.30%
黑龙江珍宝药业股份有限公司	银行存款	锦州银行哈尔滨开发区支行	410100192*****	一般户	932,968.93	活期	否	0.30%
锦州银行小计								
					4,843,308.80			
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	龙江银行东大直支行	2113 0121 5330 *****	定期	340,000,000.00	定期	否	1.95%

公司名称	类别	银行帐户名称	银行帐号	帐户性质	账户金额	存放方式	是否受限	利率
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	龙江银行东大直支行	2113 0121 5310*****	定期	340,000,000.00	定期	否	1.95%
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	龙江银行东大直支行	2113 0120 0000 *****	一般户	100,351,774.01	活期	否	0.35%
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	龙江银行平房支行	2012 0120 0030*****	一般户	724,304.67	活期	否	0.35%
龙江银行小计					781,076,078.68			
黑龙江珍宝岛药业股份有限公司	银行存款	哈尔滨民生银行	692785*****	一般户	9,369.32	活期	否	0.30%
安徽珍宝岛医药药材贸易有限公司	银行存款	中国民生银行合肥支行	630259*****	一般户	95.38	活期	否	0.30%
民生银行小计					9,464.70			
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	浦发银行哈尔滨分行营业部	6501 0155 2000*****	一般户	321,925.78	活期	否	0.30%
黑龙江珍宝岛药业股份有限公司	银行存款	哈尔滨浦发行	651401547000*****	一般户	132,184.82	活期	否	0.30%
浦发行小计					454,110.60			
黑龙江珍宝岛药业股份有限公司	银行存款	哈尔滨兴业银行	562050100100*****	一般户	729,237.78	活期	否	0.30%
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	兴业银行和兴支行	5620 1010 0100 *****	一般户	645,560.17	活期	否	0.30%

公司名称	类别	银行帐户名称	银行帐号	帐户性质	账户金额	存放方式	是否受限	利率
兴业银行小计								
安徽珍宝当有限公司	银行存款	药都银行亳州分行营业部	2000055120881030*****	一般户	46,000,296.25	活期	否	0.30%
亳州中药材商品交易中心有限公司	其他货币资金	亳州药都银行营业部	20000421456010300*****	资金监管户	7,325,836.17	活期	否	0.30%
亳州中药材商品交易中心有限公司	其他货币资金	亳州药都银行营业部	3417837279010539000*****	资金监管户 证金账户	6,208,000.00	活期	否	0.30%
亳州中药材商品交易中心有限公司	银行存款	亳州药都银行营业部	20000421456010300*****	一般户	4,759,464.38	活期	否	1.16%
亳州中药材商品交易中心有限公司	银行存款	亳州药都银行营业部	20000421456010300*****	资金监管户	4,134,509.00	活期	否	0.30%
药都银行小计								
					66,428,105.80			
黑龙江珍宝岛药业股份有限公司	银行存款	邮政储蓄银行新疆大街支行	923006010008*****	一般户	9,985,215.99	活期	否	0.30%
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	邮政储蓄银行新疆大街支行	9230 0101 0008*****	一般户	2,103,550.64	活期	否	0.30%
黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	银行存款	中国邮政储蓄银行新疆大街支行	9230 0901 0010*****	一般户	1,974,170.72	活期	否	0.30%
					14,062,937.35			
邮储银行小计								
				招商银行爱建支行	18,513,070.75	活期	否	0.30%
哈尔滨珍宝制药有限公司	其他货币资金	招商银行爱建支行	4519 0260 531*****	保证金				

公司名称	类别	银行帐户名称	银行帐号	帐户性质	账户金额	存放方式	是否受限	利率
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	招商银行爱建支行	4519 0260 5*****	一般户	4,631,091.64	活期	否	0.30%
黑龙江珍宝岛药业股份有限公司	银行存款	招商银行爱建支行	451902750*****	一般户	2,716,713.97	活期	否	0.30%
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	招商银行道外南新支行	4519 0260 5*****	一般户	570,376.27	活期	否	0.30%
安徽珍宝岛医药药材贸易有限公司	银行存款	招商银行哈尔滨爱建支行	451904182*****	一般户	219,202.74	活期	否	0.30%
招商银行小计					26,650,455.37			
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	中信银行哈尔滨分行营业部	7451 1101 8260 *****	一般户	1,922,833.68	活期	否	0.30%
中信银行小计					1,922,833.68			
牡丹江市药品营销有限责任公司	银行存款	牡丹江中国银行	167728667*****	基本户	815,633.41	活期	否	0.30%
文山天宝种植有限公司	银行存款	中行文山州分行	137231856*****	基本户	757,130.81	活期	否	0.30%
亳州珍宝岛中药控股有限公司	银行存款	中国银行芍花支行	187213724*****	基本账户	664,286.95	活期	否	0.30%
中国银行小计					2,237,031.17			
总计					2,254,847,455.05			

货币资金以活期、七天通知存款、定期存款方式存放，兼顾了资金收益及使用的灵活性。在取得一定收益的同时，还能确保公司资金的流动性需求。未购买理财产品的原因是一方面保持货币资金充分的流动性，另一方面理财虽利率较高但有不确定风险，为了保障股东权益不受损害，以稳健的方式存放。

(4) 货币资金是否存在其他潜在的限制性安排；

公司回复：

公司货币资金不存在其他潜在的限制性安排。

(5) 是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况；

公司回复：

公司不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，不存在货币资金被他方实际使用的情况。

会计师核实情况：

在对公司 2018 年度财务报表审计过程中，我们对货币资金执行的审计程序包括但不限于：（1）对货币资金内部控制进行了解和测试；（2）获取了企业编制的货币资金明细表，并与银行存款对账单进行核对；（3）监盘库存现金；（4）获取《已开立银行结算账户清单》，核对银行存款账户的存在和完整性；（5）对银行账户实施了函证程序（同时函证长、短期借款及票据等信息），专人跟踪回函并编制银行函证结果汇总表，对于取得的银行回函，重点核查是否被质押或限制使用，存单是否为公司所拥有，核对公司账面余额、银行对账单余额并与银行函证结果是否一致进行核对；（6）针对银行承兑保证金，我们获取了与主要承兑银行签订的承兑协议，查验了承兑协议中约定的保证金比例条款，并结合已开立的应付票据金额核对保证金比例；（7）分析银行存款累计余额应收利息收入，评估利息收入的合理性；（8）选取样本，分别从银行对账单追查到企业银行存款明细账以及从企业银行存款明细账追查至银行对账单，核实业务发生的完整性和真实性。

对短期借款和长期借款执行的审计程序包括但不限于：（1）对年度内增加和减少的长短期借款，检查借款合同，根据借款合同的利率和相关条款，测算借款利息并与财务费用对比；（2）检查银行授信情况，取得公司《企业信用报告》，并核对《企业信用报告》中列示的担保、融资情况是否与账面记录是否一致；（3）

对长短期借款实施了函证程序，专人跟踪回函并编制函证结果汇总表，对于取得的银行回函，重点核查是公司账面余额与银行函证结果是否一致以及贷款的性质；

我们认为，公司上述与财务报表相关的回复说明与我们在执行公司 2018 年度财务报表审计过程中了解的信息一致。利息收入与货币资金规模相匹配具有合理性；除审计报告中已披露的受限资金外，企业可以随时支取银行存款且不存在任何前提条件或限制性条款，未发现公司与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况及货币资金被他方实际使用的情况。

问题 5.应收票据和应收账款。年报显示，公司报告期内应收票据 **2.19 亿元**，增长 **43.04%**，公司解释系销售回款取得票据所致；应收账款 **11.47 亿元**，增长 **8.3%**。应收账款及应收票据合计占公司营业收入近 **49%**。期末共计提应收账款坏账准备 **4283 万元**，收回或转回坏账准备共计 **2092 万元**。期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据近 **1.01 亿元**。请补充披露：

(1)报告期内应收票据的交易背景、形成原因、前五大交易对方情况，是否为关联方，是否具有商业实质等；

公司回复：

报告期内，公司医药工业经营过程中与客户购销业务形成应收账款，由于部分多年合作客户存在资金周转压力，同时，公司也为加速资金回笼，经双方协商一致，同意该部分客户以票据形式结算。

前五大客户与公司保持有多年购销合作关系，具有商业实质。明细见下表：

应收票据前五名商业统计表

单位：万元

序号	客户名称	金额	是否为关联方
1	四川蓝皓药业有限公司	3,822.39	否
2	甘肃国鼎医药有限责任公司	3,435.17	否
3	黑龙江吉星医药有限公司	2,207.62	否
4	河南省医药药材集团有限公司	1,840.00	否
5	陕西海思威医药有限公司	1,757.70	否
合计		13,062.88	

(2)背书的具体明细、用途及资金去向，并说明上述贴现或背书的应收票据是

否满足终止确认条件，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

公司回复：

单位：万元

支付票据用途	金额	资金去向
采购材料货款	5,719.34	外部非关联方
支付工程款	2,492.67	外部非关联方
采购设备及备件款	1,896.30	外部非关联方
总计	10,108.31	

公司用于贴现或背书的银行承兑汇票公司未保留控制权，且以信用等级较高的国有银行及股份制银行承兑汇票为主，信用风险很小。

公司按照《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》相关规定进行终止确认，即根据《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》第十三条 企业在判断金融资产转移是否满足本准则规定的金融资产终止确认条件时，应当注重金融资产转移的实质。公司对已背书但尚未到期的银行承兑票据终止确认，系将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方，收取该金融资产现金流量的合同权利已终止，企业转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，符合终止确认的条件。

(3) 公司本年收入确认条件、结算方式、销售政策等是否发生变化；

公司回复：

①收入确认条件：公司销售收入确认的具体原则为：公司将货物发出，购货方签收无误后，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。收入确认条件本年未发生变化。

②结算方式：公司结算方式主要为银行转账和应收票据两种方式，本年度未发生变化。

③销售政策：公司销售政策发生变化，加大与四大系、区域龙头等主流医药商业公司的合作，公司适度放宽了授信政策，导致应收账款增加，同时，公司为加速资金回笼，对多年合作的部分客户或经公司评估资信良好客户，经双方协商一致，同意以票据形式结算。

(4)请说明公司对票据交易的风险管理与内部控制；

公司回复：

公司制定了《应收票据管理制度》，并严格遵照执行。登记应收票据管理台账、

严格审核商业承兑汇票以及规模较小的银行出具的承兑汇票。从企业管理层面规范并固化承兑汇票从收取、托管、转移支付至到期解付的全过程管理，优化收票审核环节。针对小规模金融机构开具的银行承兑汇票，要求责任人出具担保书，予以结算接收。

(5) 公司非医药配送业务、医药配送业务前五名应收款项的形成原因、是否涉及关联方、款项回收进展及可能存在的风险；

公司回复：

应收账款非医药配送及医药配送前五名

单位：万元

前五名	非医药配送		医药配送	
第一名	四川蓝皓药业有限公司	7,541.90	磐石市医院	8,485.53
第二名	黑龙江吉星医药有限公司	5,452.70	牡丹江市中医医院	7,890.03
第三名	河南省医药药材集团有限公司	5,110.31	牡丹江市肿瘤医院	5,392.63
第四名	上药科园信海黑龙江医药有限公司	2,567.95	牡丹江市第一人民医院	2,786.52
第五名	陕西润泽医药有限公司	2,094.69	牡丹江市妇幼保健院	2,619.41
	合计	22,767.55	合计	27,174.12

公司 2018 年非医药配送业务应收账款的形成主要因为以上公司为我公司长期合作或资信良好客户，公司放宽授信政策，回款周期延长，形成应收账款；公司医药配送业务应收款项形成主要因为以上五家医院均为当地规模较大的主流医院，公司为其主要供货商，因此产生应收账款。公司与以上客户均未涉及关联方。

报告期内非医药配送前五名客户回款 15,723.33 万元；医药配送前五名客户回款 17,133.56 万元，共计 32,856.89 万元。公司严格执行《应收账款管理制度》，对应收账款实施跟踪管理，对方信用良好，回款情况按年度计划执行，回收风险整体可控。

(6)收回或转回坏账准备 2092 万元涉及的交易对方、是否为关联方及转回具体原因；

公司回复：

公司收回或转回坏账准备 2,092 万元涉及客户 504 户，均不涉及关联方款项，转回原因均为公司正常销售业务的应收款项回收，相应转回坏账准备。

(7)公司应收账款坏账准备是否计提充分；

公司回复：

截止 2018 年 12 月 31 日，公司按照公司应收款项会计政策，分别按信用风险特征组合和单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款计提了坏账准备。针对单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款公司全额计提了坏账准备。

单位:万元

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	122,455.82	99.93	7,721.29	6.31	114,734.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	85.65	0.07	85.65	100.00	0.00
合计	122,541.47	100.00	7,806.94	6.37	114,734.53

在按信用风险特征组合的计提坏账准备中，分别按照医药配送业务及非医药配送业务应收款组合计提坏账准备。计提比例与公司会计政策的规定保持一致。详见下表：

①按照账龄划分的非医药配送业务应收款组合

单位:万元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	50,602.00	2,530.10	5
1至2年	30,811.01	3,081.10	10
2至3年	4,333.50	1,300.05	30
3至4年	251.46	125.73	50
5年以上	43.01	43.01	100
合计	86,040.98	7,079.99	—

②按照账龄划分的医药配送业务应收款组合

单位:万元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	28,253.26	141.26	0.5
1至2年	7,548.59	377.43	5
2至3年	612.99	122.60	20
合计	36,414.84	641.29	—

综上所述，公司应收账款坏账准备计提充分。

会计师核实情况：

在对公司年度财务报表的审计过程中，我们对应收账款、应收票据执行的审计程序包括但不限于：（1）了解和评价与应收账款和应收票据相关的内部控制的

设计及运行的有效性；（2）获取应收账款、应收票据明细表；（3）计算应收账款周转率、应收账款周转天数等指标，并与被审计单位以前年度指标、同行业同期相关指标对比分析，检查是否存在重大异常；（4）将应收账款贷方发生额中结转应收票据的部分与应收票据借方发生额进行对比分析，核实应收票据来源及背书、贴现情况，是否存在通过（特定）关联方虚构交易的可能性；（5）编制应收账款账龄分析表，检查原始凭证，如销售发票、运输记录等，测试账龄核算的准确性；（6）编制坏账准备计算表，评价坏账准备计提的适当性；（7）检查库存票据，注意票据的种类、号数、签收的日期、到期日、票面金额、合同交易号、付款人、承兑人、背书人姓名或单位名称，以及利率、贴现率、收款日期、收回金额等是否与应收票据登记簿的记录相符；关注是否对背书转让或贴现的票据负有连带责任；注意是否存在已作质押的票据和银行退回的票据；（8）对应收账款及应收票据进行函证，并对函证结果进行评价。

我们认为，报告期内应收票据交易具有商业实质；已经背书的应收票据符合规定，满足终止确认条件，会计处理符合《企业会计准则》的规定；公司本年收入确认条件、结算方式未发生变化，销售政策如公司回复所述发生了变化；应收账款和应收票据相关的内部控制制度健全并有效执行；公司非医药配送业务、医药配送业务前五名应收款项形成原因属实，未发现对方单位与公司存在关联关系；转回坏账准备原因是款项收回，不涉及关联方；应收账款按照会计政策计提了坏账准备且计提充分。

问题 6.存货。年报显示，公司报告期末存货账面价值 **12.98** 亿元，其中包括原材料 **3.07** 亿元、半成品 **2.09** 亿元和库存商品 **5.77** 亿元。原材料、库存商品、半成品分别计提存货跌价准备 **621** 万元、**6497** 万元、**998** 万元。请补充披露：

(1)存货中原材料、半成品、库存商品的明细项目及金额；

公司回复：

①原材料项目及金额：

单位：万元

原材料大类	明细项目	账面余额	跌价准备	账面价值
中药材	止血药	21,500.96		21,500.96
	清热解毒药	730.53	305.16	425.37

原材料大类	明细项目	账面余额	跌价准备	账面价值
	活血祛瘀药	345.18		345.18
	补气药	249.24	227.53	21.71
	辛凉解表药	87.78		87.78
	清热燥湿药	74.83	42.25	32.58
	补阳药	19.85		19.85
	补肾活血药	18.32		18.32
	补肾安神药	11.52	11.52	
	化痰类药	1.27		1.27
	清热凉血药	0.82		0.82
	小计	23,040.30	586.46	22,453.84
	辅料、备品备件等	7,417.59	35.15	7,382.44
	燃料类	329.72		329.72
	合计	30,787.61	621.61	30,166.00

② 半成品项目及金额

单位：万元

项 目	账面余额	跌价准备	账面价值
心脑血管药物半成品	19,059.62	388.56	18,671.06
呼吸系统药物半成品	1,595.68	491.94	1,103.74
抗肿瘤和免疫调节剂半成品	224.29	118.08	106.21
骨骼肌肉系统用药半成品	27.24		27.24
其他	23.45		23.45
合计	20,930.28	998.58	19,931.70

③ 库存商品项目及金额

单位：万元

库存商品大类	明细项目	账面余额	跌价准备	账面价值
库存中药材	清热燥湿药	28,495.79	3,578.38	24,917.41
	化痰药	11,475.79	209.35	11,266.44
	芳香化湿药	2,483.37		2,483.37
	利水渗湿药	1,042.66		1,042.66
	清热解毒药	455.25		455.25
	辛温解表药	357.89		357.89
	清热凉血药	110.99		110.99
	补阳药	74.02		74.02
	补气药	251.12	53.53	197.59
	止血药	159.25	84.02	75.23
	补阴药	20.47		20.47

库存商品大类	明细项目	账面余额	跌价准备	账面价值
	活血祛瘀药	1.82		1.82
	润下药	0.02		0.02
	小计	44,928.44	3,925.28	41,003.16
库存药品	心脑血管疾病药物	3,854.54	29.60	3,824.94
	呼吸系统疾病药物	3,395.88	815.78	2,580.10
	抗肿瘤和免疫调节剂	557.85	186.72	371.13
	骨骼肌肉系统疾病用药	297.71		297.71
	神经系统药物	22.60		22.60
	小计	8,128.58	1,032.10	7,096.48
	其他	4,656.89	1,539.71	3,117.18
	合计	57,713.91	6,497.09	51,216.82

(2)分品类披露自产、外购原材料的数量和金额；

公司回复：

单位：万元

原材料大类	明细项目	账面余额	跌价准备	期末数量	计量单位
自产中药材	止血药	1,835.75		85,446.00	KG
外购中药材	止血药	19,665.21		1,032,874.45	KG
	清热解毒药	730.53	305.16	121,093.10	KG
	活血祛瘀药	345.18		313,592.70	KG
	补气药	249.24	227.53	144,247.90	KG
	辛凉解表药	87.78		20,468.70	KG
	清热燥湿药	74.83	42.25	27,927.80	KG
	补阳药	19.85		6,102.60	KG
	补肾活血药	18.32		3,668.50	KG
	补肾安神药	11.52	11.52	35,066.00	KG
	化痰类药	1.27		92.90	KG
	清热凉血药	0.82		196.90	KG
	小计	21,204.55	586.46	1,705,331.55	KG
辅料、备品备件等		7,417.59	35.15		
燃料类		329.72		6,794.53	吨
	合计	30,787.61	621.61		

(3)结合公司存货减值测试的具体会计政策,以及主要材料、产成品价格走势、保质期用途及市场需求等,说明公司存货跌价准备计提是否充分,并进行同行业对比;

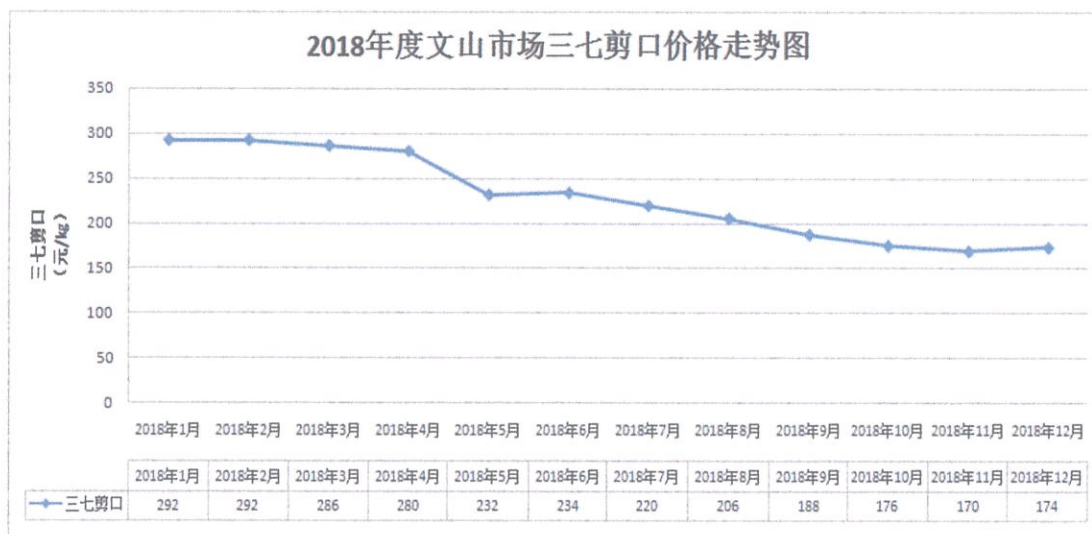
公司回复：

①公司存货减值测试的具体会计政策

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。（可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。）

②主要材料、产成品价格走势、保质期用途及市场需求情况如下：

我公司主要材料为止血类中药材，用于生产心脑血管疾病药物，按 2019 年计划销售量测算，目前的储存数量可使用 2 年；此类中药材按照规定的温度、湿度等储存条件储存，可较长时间保存，药材提取转化各环节均有有效期和质量标准控制，不会出现过期问题。原材料三七 2018 年的价格走势如下：



公司主要产成品为大品类品种，市场需求较大。目前，中成药市场中的心脑血管类用药稳居城市公立医院、城市社区卫生服务中心、县级公立医院、乡镇卫生院首位；而呼吸系统用药近年来发展迅猛，成阶梯式增加趋势。报告期末所有库存产成品均在效期内。因公司主要产成品为招标定价产品，产品价格一旦招标定价成功后在短期内不会发生变化。

③公司截止 2018 年 12 月 31 日原材料、半成品、产成品减值准备计提情况如下：

单位：万元

项目	年末余额			
	账面余额	跌价准备	账面价值	减值准备计提比例(%)
原材料	30,787.61	621.61	30,166.00	2.02

项目	年末余额			
	账面余额	跌价准备	账面价值	减值准备计提比例(%)
半成品	20,930.28	998.58	19,931.70	4.77
库存商品	57,713.91	6,497.09	51,216.82	11.26
合计	109,431.80	8,117.28	101,314.52	7.42

公司期末对原材料、半成品、库存商品均按品种分别进行了减值测试。

公司持有的原材料均用于生产使用，按照其生产的产成品的可变现净值情况进行存货跌价测试。公司主要原材料生产产品经测试不存在减值迹象。

公司2018年度原材料计提减值准备621.61万元，半成品计提减值准备998.58万元，主要系公司少数注射剂、口服剂品种因市场环境、培育政策等原因其可变现净值低于账面价值，相应计提了原材料、半成品的减值准备。

公司2018年度库存商品计提减值准备6,497.09万元，其中库存中药材减值3,925.28万元，配方颗粒减值1,523.44万元,库存药品减值1,048.37万元。

公司存货减值品种主要是中药材，公司针对存货各品种均逐一进行了减值测试。2018年度中药材价格整体大幅下行，公司参照多个大宗中药材交易网站的市场售价情况、根据公司预估销售费用和相关税金，结合公司现有库存情况，充分计提了减值准备。

公司以年报列示可比公司存货跌价准备情况如下：

单位：万元

项目	账面余额	存货跌价准备	账面价值	占比
江中药业	24,073.44	6,888.78	17,184.66	28.62%
健民集团	17,233.67	1,157.03	16,076.64	6.71%
珍宝岛	129,889.09	8,117.27	121,771.82	6.25%
红日药业	66,716.78	2,814.51	63,902.27	4.22%
昆药集团	118,081.41	684.08	117,397.33	0.58%
以岭药业	118,096.61	529.79	117,566.82	0.45%

从上表同行业可比上市公司披露信息来看，我公司存货跌价准备占存货账面余额的比例处于合理水平，跌价准备金额计提充分。

(4)公司库存商品的构成、金额、保质期、库龄等，到期后相关存货的会计处理及对公司的影响；

公司回复：

① 公司库存商品的构成、金额：

单位：万元

存货明细项目	账面余额	跌价准备	账面价值
库存中药材	44,928.44	3,925.28	41,003.16
库存药品	8,128.58	1,032.10	7,096.48
其他	4,656.89	1,539.71	3,117.18
合计	57,713.91	6,497.09	51,216.82

② 主要库存商品效期情况

单位：万元

明细项目	账面余额	跌价准备	账面价值	效期		
				2-3 年到期	1-2 年到期	1 年以内到期
心脑血管疾病药物	3,854.54	29.60	3,824.94	2,685.58	908.22	260.74
呼吸系统疾病药物	3,395.88	815.78	2,580.10		3,088.20	307.68
抗肿瘤和免疫调节剂	557.85	186.72	371.13		557.76	0.09
骨骼肌肉系统疾病用药	297.71		297.71		274.62	23.09
神经系统药物	22.6		22.60		16.73	5.87
合计	8,128.58	1,032.10	7,096.48	2,685.58	4,845.53	597.47

③ 主要库存商品库龄情况

单位：万元

库存商品大类	明细项目	账面余额	跌价准备	账面价值	库龄		
					1 年以内	1-2 年	2-3 年
库存中药材	清热燥湿药	28,495.79	3,578.38	24,917.41	5,842.36	22,653.43	
	化痰药	11,475.79	209.35	11,266.44	11,475.79		
	芳香化湿药	2,483.37		2,483.37	2,483.37		
	利水渗湿药	1,042.66		1,042.66	1,042.66		
	清热解毒药	455.25		455.25	19.79	435.46	
	辛温解表药	357.89		357.89	28.02	329.87	
	补气药	251.12	53.53	197.59	251.12		
	止血药	159.25	84.02	75.23	9.89	149.36	
	清热凉血药	110.99		110.99	110.99		
	补阳药	74.02		74.02	74.02		
	补阴药	20.47		20.47	20.47		
	活血祛瘀药	1.82		1.82	1.82		
	润下药	0.02		0.02	0.02		
	小计	44,928.44	3,925.28	41,003.16	21,360.32	23,568.12	
库存药品	心脑血管疾病药物	3,854.54	29.60	3,824.94	2,685.58	908.22	260.74
	呼吸系统疾病药物	3,395.88	815.78	2,580.10		3,088.20	307.68
	抗肿瘤和免疫调节剂	557.85	186.72	371.13		557.76	0.09
	骨骼肌肉系统疾病用药	297.71		297.71		274.62	23.09

库存商品大类	明细项目	账面余额	跌价准备	账面价值	库龄		
					1年以内	1-2年	2-3年
	神经系统药物	22.60		22.60		16.73	5.87
	小计	8,128.58	1,032.10	7,096.48	2,685.58	4,845.53	597.47
	合计	53,057.02	4,957.38	48,099.64	24,045.90	28,413.65	597.47

公司针对超效期存货，按法律法规规定进行报废处理，全额计入期间费用，2018年度计入当期损益的超效期存货金额为503.68万元，明细如下：

单位：万元

项目	分类	超效期金额
库存药品	呼吸系统疾病药物	178.16
	消化系统疾病药物	59.86
	心脑血管疾病药物	8.55
	抗肿瘤和免疫调节剂	2.54
	全身用抗感染药物	0.13
	其他	96.60
库存药品小计		345.85
半成品	妇科疾病药物半成品	57.68
	心脑血管药物半成品	39.15
	神经系统药物半成品	4.49
	骨骼肌肉系统药物半成品	0.47
半成品小计		101.79
库存中药材小计		0.88
原材料、辅料及包材小计		55.16
合计		503.68

会计师核实情况：

在对公司 2018 年度年度财务报表的审计过程中，对于存货跌价准备的检查，我们执行了如下程序：（1）了解、评价和测试了管理层与存货跌价准备相关的内部控制制度的设计和执行的有效性；（2）检查库存商品的生产批号及有效期，核对已过有效期的是否全额核销，对接近有效期的是否恰当计提跌价准备；（3）对于已签订销售合同但未完成销售的库存商品，检查销售合同，以合同定价为基础验证可变现净值的估计公允性；对于未签订销售合同的库存商品，若能够获取公开市场价格信息，独立查询市场价格，对预计售价进行比较；若不能获取公开市场价格信息，考虑其下游产品价格水平及波动趋势，结合历史数据和行业经验，独立对预计售价进行验证；（4）对原材料，根据历史数据对管理层预计的存货至

完工时将要发生的成本、费用以及相关税费的合理性进行验证；(5) 对存货跌价测试计算过程执行重复计算。

我们认为，公司上述列明的存货明细项目及金额、分品类披露的自产与外购原材料相关信息及库存商品的构成、金额、保质期、库龄信息等与财务报表相关的回复说明与我们在执行公司 2018 年财务报表审计过程中了解的信息一致。“存货跌价准备”作为我们 2018 年度关键审计事项，我们实施了充分、适当的审计程序，公司存货减值测试会计政策及采用的相关测试数据恰当，相关价格走势与用途及市场需求分析等与外部环境相符，公司已结合存货特点和会计政策充分计提了存货跌价准备。

问题 7.重大非股权投资和在建工程。年报显示，公司于 2017 年自筹资金投资建设“亳州中药材药品交易中心项目”，截至 2018 年 12 月 31 日，综合办公楼工程建设已完成 95%，2018 年投入约 3.59 亿元，累计总投入 4.91 亿元；中药电商物流基地 2018 年投入约 2.71 亿元，累计投入 5.44 亿元。公司在建工程一综合办公楼(交易大厅)预计投入 7.5 亿元，本期增加 4.61 亿元，期末余额 5.9 亿元，累计投入占预算 78.77%，工程进度 95%；在建工程一中药电商物流基地预计投入 14.38 亿元，本期增加 2.45 亿元，本期减少 1.69 亿元，期末余额 3.53 亿元，累计投入占预算 49.46%，工程进度为 9-1#完工进度 90%、9-2#完工进度 70%、9-3#工程前期。请补充披露：

(1) 说明综合办公楼(交易大厅)、中药电商物流基地本期投入金额与相关在建工程本期增加金额存在差异的具体原因；

公司回复：

单位：万元

项 目	项目投入情况		在建工程变动情况					
	2018 年投入	累计总投入	预算金额	2018 年增加	本期减少	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度
综合办公楼 (交易大厅)	35,917.00	49,198.00	75,000.00	46,178.64		59,076.68	78.77	95%

项 目	项目投入情况		在建工程变动情况					工程进度
	2018年投入	累计总投入	预算金额	2018年增加	本期减少	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	
神农谷中药电商物流基地	27,195.00	54,422.00	143,800.00	24,563.53	16,952.39	35,363.40	49.46	9-1#完工进度90%；9-2#完工进度70%；9-3#工程前期

本期项目投入金额与相关在建工程本期增加金额存在差异原因为：

- 1、项目投入金额为公司本年实际支付的工程款，而在建工程本期增加额包含已结算但尚未支付工程款的金额；
- 2、项目投入金额包含增值税金额，而在建工程本期增加额为不含税金额。
- 3、神农谷中药电商物流基地根据政府批准文件可部分对外出售，得到批准后，公司将可售部分对应的成本由“在建工程”转入“开发成本”科目进行核算且后期新发生的金额直接在“开发成本”科目进行归集，不通过“在建工程”核算，而项目投入金额包括在“开发成本”科目归集的金额。

(2) 分别列示上述项目累计投资涉及的具体项目及其对应金额；

公司回复：

单位：万元

项目	综合办公楼（交易大厅）			神农谷中药电商物流基地		
	累计投入	支付方式		累计投入	支付方式	
		银行转账	银行承兑		银行转账	银行承兑
土地成本	2,537.60	2,537.60		6,174.20	6,174.20	
地价	2,440.00	2,440.00		5,935.00	5,935.00	
税金	97.60	97.60		239.20	239.20	
前期开发费用	1,952.05	1,952.05		2,282.09	2,282.09	
勘察设计费	1,490.16	1,490.16		796.94	796.94	
三通一平费	140.48	140.48		33.05	33.05	
报批报建费				976.37	976.37	
临时设施费	215.57	215.57		235.16	235.16	
其他费用	105.84	105.84		240.58	240.58	
建筑安装工程费	35,657.57	34,461.01	1,196.57	34,052.57	33,890.96	161.61
基础工程费	12,324.69	12,324.69	-	24,825.99	24,825.99	
装修工程费	19,536.95	18,440.38	1,096.57	8,500.67	8,439.42	61.25
设备安装工程费	3,795.93	3,695.93	100.00	725.91	625.55	100.36
基础设施费	8,849.27	8,734.27	115.00	10,289.96	9,783.06	506.90

项目	综合办公楼（交易大厅）			神农谷中药电商物流基地		
	累计投入	支付方式		累计投入	支付方式	
		银行转账	银行承兑		银行转账	银行承兑
室外暖汽电水程费	1,330.53	1,330.53		990.82	990.82	
市政园林工程费	5,948.06	5,868.06	80.00	8,108.53	7,770.41	338.12
消防及三网系统	1,570.69	1,535.69	35.00	1,190.61	1,021.83	168.78
间接开发费	201.51	181.51	20.00	1,623.18	1,623.18	
工程管理费	43.20	43.20		458.25	458.25	
营销设施建造费				934.39	934.39	
其他费用	158.31	138.31	20.00	230.54	230.54	
合计	49,198.00	47,866.43	1,331.57	54,422.00	53,753.49	668.51

(3) 分别列示上述项目预计完工时间、预计投产时间；

公司回复：

项目名称	预计完工时间		预计投产时间	
	一期工程	二期工程	一期工程	二期工程
综合办公楼（交易大厅）	2019年7月		2019年9月	
神农谷中药电商物流基地9-1#地项目				
其中：1.已验收楼幢：1#至7#、9#、11#至15#、30#	2018年10月		2018年11月	
2.未验收楼幢：16#至29#、31#至35#	2019年6月		2019年7月	
3.未建楼幢：8#、10#		2020年6月		2020年7月
神农谷中药电商物流基地9-2#地项目	2019年6月	2020年6月	2019年7月	2020年7月
神农谷中药电商物流基地9-3#地项目	2021年6月		2021年7月	

(4) 上述项目资金来源均为公司自筹，请说明具体资金来源，包括借款方、利率、借款期限；

公司回复：

上项项目资金来源及已投入时间、金额及尚需投入金额如下表：

单位：万元

资金来源	投入时间		2018年末已投入金额	预计尚需投入金额	总计
	年度	时间			
实收资本	2017年度	1-6月	15,806.00		15,806.00
		7-12月	4,194.00		4,194.00
小计			20,000.00		20,000.00
母公司经营收入	2016年度	1-6月	6,835.00		6,835.00
		7-12月	819.00		819.00
	2017年度	1-6月			

资金来源	投入时间		2018 年末已投入金额	预计尚需投入金额	总计	
	年度	时间				
		7-12 月	12,854.00		12,854.00	
	2018 年度	1-6 月	22,909.00		22,909.00	
		7-12 月	24,647.00		24,647.00	
	2019 年度	1-6 月		17,889.45	17,889.45	
		7-12 月		20,364.00	20,364.00	
	2020 年度	1-6 月		17,500.00	17,500.00	
		7-12 月		9,600.00	9,600.00	
	2021 年度	1-6 月		16,200.00	16,200.00	
	小计			68,064.00	81,553.45	149,617.45
	交易中心自身经营收入	2018 年度	7-12 月	15,556.00		15,556.00
2019 年度		1-6 月		2,928.00	2,928.00	
		7-12 月		19,800.00	19,800.00	
2020 年度		1-6 月		5,000.00	5,000.00	
		7-12 月		5,954.00	5,954.00	
小计			15,556.00	33,682.00	49,238.00	
总计			103,620.00	115,235.45	218,855.45	

上述项目为全资子公司亳州中药材商品交易中心有限公司承建，资金来源一是实收资本；二是母公司经营收入；三是交易中心自身经营收入。

项目具体资金来源均为公司自筹资金，无借款，不涉及借款方、利率、借款期限。

(5) 中药电商物流基地对应的“本期其他减少金额”的具体情况，说明转入的具体原因，相关处理是否符合会计准则规定；

公司回复：

中药电商物流基地对应的“本期其他减少金额”为 16,952.39 万元。（1）转入开发成本 16,078.11 万元，原因为：2018 年公司取得政府批文批准 9-1#地项目其中建筑面积的 60%部分可对外销售（仓储用房），得到批准后，公司将可售部分对应的成本由“在建工程”转入在“开发成本”科目进行核算；（2）转入投资性房地产 874.28 万元，原因为：部分项目在 2018 年完工并验收合格，公司未来拟将其对外出租，故转入“投资性房地产”科目核算。《企业会计准则第 1 号——存货》“第三条 存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。”；《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》“投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土

地使用权、已出租的建筑物。”上述相关会计处理符合会计准则规定。

会计师核实情况：

我们在 2018 年度财务报表审计过程中，针对在建工程重点关注其发生真实性、完整性及存在性，目的是判断其是否在财务报表中公允反映公司的财务状况。我们设计并执行了以下审计程序：（1）对项目投资与管理进行内部控制测试；（2）编制在建工程的明细表复核加计是否正确，并与总账和明细账合计数核对是否相符，结合在建工程减值准备科目和报表数核对是否相符；（3）询问管理层当年在建工程的增加情况，并与获取或编制的在建工程的明细表进行核对；查阅公司资本支出预算、公司相关会议决议等，检查本期度增加的在建工程是否全部得到记录；检查本期增加的在建工程的原始凭证是否完整，如立项申请、工程借款合同、施工合同、发票、工程物资请购申请、付款单据、建设合同、运单、验收报告等是否完整，计价是否正确；（4）检查在建工程的本期减少：了解在建工程结转固定资产的政策，并结合固定资产审计，检查在建工程转销额是否正确，是否存在将已交付使用的固定资产挂列在建工程而少计折旧的情形；检查在建工程其他减少的情况，入账依据是否齐全，会计处理是否正确；（5）检查合同台账并选取部分供应商客户，实施函证程序；（6）对大额的在建工程，实施在建工程实地检查程序，观察在建工程的状态。

我们认为，在建工程相关内部控制制度健全并有效执行，在建工程发生真实性、完整性及存在性认定具有适当证据；本期投入金额与相关在建工程本期增加金额存在差异的原因真实存在；项目累计投资涉及的具体项目及其金额与审计获得的信息一致；项目预计完工和投产时间与我们在审计现场观察到的情况、企业提供的信息相吻合；资金来源情况属实；中药电商物流基地对应的“本期其他减少金额”变动有支持性证据，会计处理符合会计准则规定。

问题 8.其他应收款。年报显示，公司其他应收款期末余额为 1.11 亿元，计提坏账准备 1822 万元。其中，对 A 公司其他应收款 1697 万元全额计提坏账准备，系因经营困难，资金紧张。请补充披露：

(1)其他应收款余额前五名对象、形成的原因、时间、账龄分布、是否存在回收风险，坏账准备计提是否充分；

公司回复：

单位：万元

单位名称	期末余额	形成原因	形成时间	账龄	是否存在回收风险	是否为关联方	坏账准备期末余额
磐石市医院	4,555.00	配送业务保证金	2016年3月	2-3年	否	否	
亳州市人民医院	2,000.00	配送业务保证金	2016年2月	2-3年	否	否	
涡阳县非税收入征收管理局	1,900.00	配送业务保证金	2015年11月	3-4年	否	否	
健瑞达	1,698.00	公司间往来借款	见8.(2)回复内容	1年以内、1-2年、2-3年	是	否	1,698.00
吉林市中心医院	1,000.00	配送业务保证金	2018年1月	1年以内	否	否	
合计	11,153.00						1,698.00

注：“其他应收款-涡阳县非税收入征收管理局”形成原因为：2015年涡阳县卫计委组织基层卫生院集中配送招投标。按标书要求中标后需要交纳配送保证金，款项存入卫计委指定机构账户——涡阳县非税收入管理局，由涡阳县卫计委统一管理，我公司中标后遂将款项存入涡阳县非税收入管理局账户，目前我公司的此项配送业务在正常合作中。

公司其他应收余额前五名中有四户为医药配送业务保证金，一户为公司间往来借款（具体内容详见“8.(2)”中的回复）。针对配送业务保证金根据公司会计政策“在没有明显证据表明发生坏账的情况下不计提坏账准备。如存在减值迹象，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。”上述配送业务均正常开展无减值迹象；针对公司间往来的健瑞达借款已按“单项金额重大并单项计提坏账准备”的政策全额计提了坏账准备。

(2)A 公司其他应收款 1697 万元形成的原因、时间、账龄、是否为关联方、经营困难具体情况及发生时间、前期坏账准备计提情况，是否计提充分；

公司回复：

单位：万元

单位名称	形成原因	时间	金额	账龄	是否为关联方	坏账计提	分类
健瑞达	往来借款	2016年12月	500.00	2-3年			
		2017年1月	500.00	1-2年			
		2017年4月	1,000.00	1-2年			
	借款计提利	2017年1-12月	92.15	1-2年			

单位名称	形成原因	时间	金额	账龄	是否为关联方	坏账计提	分类
	息	2018年1-12月	105.85	1年以内			
	与其债务人三方债权债务转移	2018年12月	-500.00				
	计提坏账准备	2017年12月				129.61	按信用风险特征组合计提坏账
2018年6月						77.62	
2018年12月						1490.77	单项金额重大并单项计提坏账准备
合计			1,698.00		否	1,698.00	

公司与健瑞达属同行业上下游关系，双方无关联关系。公司与健瑞达有长期合作意向，在洽谈过程中，对方遇到暂时性资金周转困难，向我公司提出借款请求，为达成长期合作意向，公司向其提供了借款，并签订了借款合同，约定了借款利息。但该公司后期因持续经营不善，至今未能还款。经多次就还款事宜进行交涉未果，公司于2019年4月28日，已向鸡西市中级法院提起诉讼。上述借款已按“单项金额重大并单项计提坏账准备”的政策全额计提了坏账准备，计提充分。

(3)其他应收款中往来款 2745 万元形成时间、发生原因、交易对方及其是否为关联方，对于关联方往来款，说明是否构成非经营性资金占用，有无资金占用费及具体情况；

公司回复：

单位：万元

末级科目明细	期末余额	形成时间	发生原因	是否是关联方	是否构成非经营性资金占用	有无资金占用费
健瑞达	1,698.00	见 8. (2) 回复内容	见 8. (2) 回复内容	否	否	无(注)
铁岭市清河区医院	500.00	2018年12月	往来款	否	否	无
吴光文	200.00	2016年4月	转租土地款	否	否	无
北京酷爱智慧知识产权代理有限公司	91.55	2018年1月	申请专利权、商标权代理服务	否	否	无
辽宁省肿瘤医院中西医结合大东医院	75.81	2016年9月；2017年3月	销售配方颗粒设备一套	否	否	无
夏善行	73.43	2018年12月	应收仓储费	否	否	无
其他（金额较小合计）	106.39	2018年				
合计	2,745.18					

注：健瑞达不是公司关联方，不构成非经营性资金占用，无资金占用费，双方之间签订了借款合同，存在借

款利息。

会计师核实情况：

针对其他应收款我们执行了不限于以下的程序：（1）获取或编制其他应收款明细表及账龄分析表，与财务报表、总账和明细账核对，并测试账龄划分的适当性；（2）检查坏账准备：取得坏账准备计算表，复核加计正确，与坏账准备总账、明细账合计数核对相符；评价坏账准备所依据的资料、假设及计提方法是否恰当；（3）了解重大其他应收款内容及性质,进行类别分析,对相关协议、合同进行检查；（4）对金额较大和异常的明细余额，执行函证程序、抽查原始凭证；必要时，收集客户资料分析其变动的合理性；（5）检查是否在财务报表中作出恰当列报。

我们认为，公司对其他应收款余额前五名、健瑞达其他应收款 1697 万以及其他应收款中往来款 2745 万回复的信息与我们审计获得的信息一致，公司已按照会计政策规定计提了减值准备，交易对方不是关联方，无合并范围外关联方占用资金情况。

问题 9.其他应付款。年报显示，公司其他应付款期末余额为 5.14 亿元，同比增加 86.36%。请补充披露：

(1)其他应付款期末余额前五名的具体形成时间、形成原因、交易对方及其是否为关联方、相关交易的决策程序、是否及时披露；

公司回复：

单位：万元

序号	单位名称	期末余额	形成时间	形成原因	是否是关联方	是否及时披露
1	中国十七冶集团有限公司	3,703.36	2018 年 12 月	未付工程款	否	是
2	江苏华苑环境建设有限公司	3,084.18	2018 年 12 月	未付工程款	否	是
3	哈尔滨恒鼎装饰有限公司	2,977.04	2017 年 12 月 2018 年 12 月	未付工程款	否	是
4	黑龙江省建工集团有限责任公司	2,485.92	2017 年 10 月以后	未付工程款	否	是
5	亳州市惠特电气工程安装有限公司	2,394.50	2018 年 11 月	未付工程款	否	是
	合计	14,645.00				

交易决策程序：

施工单位确定流程：立项审批--工程项目报建--项目部申请对工程公开招标--

公开招标--组织招标并对招标成果进行公示--公司确认后发放中标通知书--招标资料备案--公司根据中标通知书及投标文件等进行按照内控审批流程签批施工合同--施工合同备案。

合同签批流程：项目部申报--总经办审批--法务部审核—总裁办审批。

工程决算审批流程：施工单位报送工程进度结算表--项目部审核--审计专员审核--总经办审核--财务会计入账。

付款审批流程：项目部按照总裁办审批后的资金计划发起付款申请--部门负责人审核-财务会计审核--主管副总审核-财务副总审核--总经理审批--出纳根据总经理意见付款。

披露情况说明：第 1、2、3、5 项交易涉及“亳州中药材商品交易中心项目”，第 4 项交易涉及“注射用骨肽募投项目”，以上两个方面内容公司已进行披露，其中单个工程合同金额因未达到披露标准，未进行单独披露。

(2)本期其他应付款大幅增加的具体原因；

公司回复：

本期其他应付款大幅增加的主要原因为本期已结算但尚未支付的工程款增加所致。主要包括：公司建设“注射用骨肽项目”增加 1,035 万元；建设“亳州中药材商品交易中心项目”（含综合办公楼（交易大厅）及中药电商物流基地）增加 19,079 万元。以上两项目增加的其他应付款金额合计 20,114 万元,占公司其他应付款增加总额的 84.30%。


会计师核实情况：

我们就其他应付款执行了以下审计程序：(1)编制其他应付款明细表，对数据复核加计并核对其正确性，与总账数和明细账合计数核对是否相符；分析有借方余额的项目，查明原因，必要时，作重分类调整；(2)对金额较大和异常的明细余额，执行函证程序、抽查原始凭证、查看合同；必要时，收集客户资料分析其变动的合理性；(3)抽查其他应付款的入账凭证及原始单据，不限于付款凭证、银行对账单等,并注意入账日期发生的合理性；(4)检查其他应付款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

我们认为，公司对其他应付款期末余额前五名、本期其他应付款大幅增加的具体原因回复的信息与我们审计获得的信息一致，其他应付款余额的形成与增加

与其对应业务的发生相匹配，其交易对方不是关联方。



中国注册会计师：

王强

中国注册会计师：

王世盛

2019年6月12日