

**金花企业（集团）股份
有限公司**

2015 年年报事后审核问询函的回复

关于金花企业（集团）股份有限公司 2015 年年报事后审核问询函的回复

上海证券交易所监管一部：

贵部 2016 年 5 月 25 日下发的《关于对金花企业（集团）股份有限公司 2015 年年度报告的事后审核问询函》（以下简称“问询函”）收悉，非常感谢贵部提出的宝贵意见。瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）作为金花企业（集团）股份有限公司（以下简称“金花股份”）的年审会计师，现将有关问题回复说明如下：

第一项第 1 条：经营业绩下滑：公司 2015 年收入近 7.3 亿元，较去年相对保持稳定；但公司 2015 年净利润为 2538 万元，较去年同期减少 18%，扣非后净利润 1912 万元，较去年减少近 32%。公司净利润减少的主要原因一是现有研发项目研发风险增大带来的开发支出计提资产减值损失 734.13 万元，二是 2015 年公司原厂区政策性搬迁税收政策执行结束，报告期内正常计缴企业所得税增加。请会计师核查并发表明确意见。

回复：

1、研发支出计提减值准备

金花股份对开发支出中通栓救心片研发项目 2015 年度计提减值准备计提了 734.13 万元，由于 2015 年申报 2 项已研制的仿制药项目被驳回，因此，金花股份还在研制中的通栓救心片项目存在失败的可能，根据谨慎性原则及对该项目的综合考虑，对该研发项目计提减值准备；

我们执行了对金花股份提供的研发支出相关资料的审核，并依据合同的约定及预计未来三年累计开发支出金额 15,397,271.48 元，预计成败率为 50%，由此计算的减值准备为 7,698,635.74 元；另外，根据金花股份对该项目未来十年

的净现金流量进行的测算为-7,341,267.34 元，最终采用的减值为 7,341,267.34 元。

2、原厂区政策性搬迁税收政策执行结束

根据国税函（2009）118 号国家税务总局关于企业政策性搬迁或处置收入有关的企业所得税处理问题的通知：其中第二条（四）企业从规划搬迁次年起的五年内取得的搬迁收入或处置收入暂不计入企业当年应纳税所得额。金花股份从 2010 年开始搬迁，满足上述条件。

金花股份此次搬迁取得政策性搬迁收入 4,659.16 万元，发生搬迁支出 19,919.55 万元，收支差额-15,260.39 万元可全额计入 2013 年当期应纳税所得额，调整后 2013 年应纳税所得额为亏损 5616.22 万元递延至后续年度；2014 年公司当年应纳税所得额弥补上年亏损 5,616.22 万元，应缴纳企业所得税 193.99 万元，至此有关政策性搬迁税收影响全部完成。

3、扣非后净利润 1912 万元，将去年同期减少近 32.32%。

本期扣非主要是 2015 年 7 月金花股份进行股票基金等投资，其交割产生的投资收益 398 万元在本期作为扣非处理。

结论：金花股份主要还是开发支出计提减值影响的，2015 年母公司净利润 2,325.79 万元，2014 年母公司净利润 3,183.57 万元，差异 857.78 万元，由此说明主要影响利润的是开发支出计提的减值准备 734.13 万元。

第一项第 2 条：分季度主要财务数据变动较大。2015 年公司分季度营业收入变动相对不大，但净利润，特别是扣非后净利润，以及经营现金流净额出现不成比例的较大幅度波动，四个季度的收入分别为 1.97 亿元、2.03 亿元、1.74 亿元、1.54 亿元，净利润分别为 238 万元、971 万元、986 万元、341 万元，扣非后净利润分别为 170 万元、813 万元、990 万元、-61.4 万元。请你公司结合业务特点以及营业收入、利润的确认时点等说明四个季度净利润、扣非后净利润存在较大差异的原因，并请年审会计师发表意见。

回复：

1、公司收入各季度相对变化不大，但是净利润扣非后的净利润以及经营现

金流量出现不成比例的波动原因:

公司报告期四个季度的营业收入增减原因主要为一季度因春节放假,为每年销售淡季,进入二季度以后,医药工业销售业绩呈明显上升态势,而三四季度总体营业收入减少的原因是医药的商业总代业务减少所带来的影响;

报告期公司四个季度的利润起伏较大的原因是由于以下特殊及非经常项目的影响:①年末确认了被驳回的仿制药研发项目损失140.32万元,计提在研项目减值损失734.13万元,共计874.45万元;

②各季度非经常损益影响;剔除上述非经常项目,报告期公司各季度经营有序开展,收入利润情况平稳正常。

具体数据如下:

表一:

单位: 万元

营业收入	母公司(医药工业)	酒店业	医药商业	合并抵消	合计
一季度	7,542.77	806.51	11,430.07		19,779.35
二季度	8,966.72	1,046.33	10,341.94		20,354.99
三季度	10,848.36	1,148.87	5,431.38		17,428.61
四季度	10,741.32	1,030.82	3,679.37		15,451.51
年度合计	38,099.16	4,032.52	30,882.77		73,014.45

表二:

单位: 万元

利润	母公司(医药工业)	酒店业	医药商业	合并抵消	合计	归属母公司利润
一季度	940.66	-698.28	-8.23		234.15	239
二季度	1,376.83	-403.90	-1.82		971.12	972
三季度	1,382.65	-420.64	52.84		1,014.85	986
四季度	821.96	-673.49	24.96	182.13	355.56	342
年度合计	4,522.10	-2,196.31	67.76	182.13	2,575.68	2,538

表三：

单位：万元

特殊事项	母公司（医药工业）	备注
一季度		
二季度		
三季度		
四季度	-874.45	研发项目减值风险734.13万元；被驳回仿制药项目损失140.32万元

表四：

单位：万元

非经常项目	母公司（医药工业）	备注
一季度	70.00	政府补助
二季度	214.72	政府补助10万元，应付账款核销204.72万元
三季度		
四季度	398.16	理财投资收益
年度合计	682.88	

表五：

单位：万元

时间	母公司（医药工业）			合并		
	营业收入	利润	利润率	营业收入	归属母公司利润	利润率
一季度	7,542.77	870.66	11.54%	19,779.35	168.68	0.85%
二季度	8,966.72	1,162.11	12.96%	20,354.99	757.39	3.72%
三季度	10,848.36	1,382.65	12.75%	17,428.61	985.79	5.66%
四季度	10,741.32	1,298.25	12.09%	15,451.51	818.13	5.29%

根据以上的数据显示，金花股份母公司主要业务的毛利率相对较均衡的，以上的原因也因此影响了现金流量的变化。

第一项第 3 条：应付账款核销。2016 年 3 月 24 日，公司董事会审议《关于公司 2015 年度应付账款核销的议案》，审议通过对以前年度遗留无法支付且账期已超过 5 年的部分款项予以核销，合计近 204 万元，该事项将计入当期营业外收入。请你公司补充披露应付账款核销的依据，上述应付账款无法支付的具体原因，并对照会计准则说明核销的合规性。请年审会计师发表意见。

【回复】

金花股份本报告期内核销应付账款 2,047,218.46 元，该欠款账龄已达 10 年之久，因多年未见公司联系催款，并已经董事会批准进行核销。经检查，我们未发现该项应付款项核销存在不合规的情况。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年五月三十日