

关于对广东星河生物科技股份有限公司 问询函的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部:

由广东星河生物科技股份有限公司（以下简称“星河生物”）转来的贵部《关于对广东星河生物科技股份有限公司的问询函》（创业板问询函[2017]第90号）已收悉，根据贵部要求，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对贵部在年报问询函中提出需我们发表意见的有关问题回复如下：

问询函问题 3、（4） 友谊公司主要数据显示，友谊医院 2016 年度实现营业收入 1.73 亿元，相比上年同期增长 38.23%，2016 年度实现净利润 3,957.40 万元，相比上年同期增长 82.73%，请结合友谊医院具体业务指标说明其 2016 年度营业收入、净利润大幅度增长及净利润增幅远高于营业收入增幅的原因，请会计师详细说明其针对友谊医院 2015-2016 年度营业收入的真实性、准确性、完整性等认定实施的审计程序。

回复：

一、2015-2016 年度友谊医院营业收入及净利润变动情况

单位：万元

项目	2016 年	2015 年	增减金额	增减幅度
营业收入	17,276.90	12,499.09	4,777.81	38.23%
营业成本	7,528.81	7,561.57	-32.75	-0.43%
毛利率	56.42%	39.50%	16.92%	42.83%
毛利额	9,748.08	4,937.52	4,810.57	97.43%
净利润	3,957.40	2,165.77	1,791.63	82.73%

1、营业收入大幅度增长的主要原因

2016 年友谊医院营业收入同比 2015 年度增长 38.23%，主要是由于前往医院就诊的病人数有所增加。

(1) 友谊医院的营业收入主要由门诊收入和住院收入构成，2015-2016 的收入情况如下：

项目	2016 年	2015 年	增减情况	增减幅度
门诊收入(万元)	1,593.38	825.12	768.26	93.11%
住院收入(万元)	15,048.26	11,673.97	3,374.29	28.90%
其他收入(万元)	635.26		635.26	
合计	17,276.90	12,499.09	4,777.81	28.90%
门急诊人次(人)	67,010	38,389	28,621	74.56%
入院人数(人)	9,962.00	7,120.00	2,842.00	39.92%
人均门诊费用(元)	237.78	214.94	22.85	10.63%
人均住院费用(元)	15,105.66	16,396.02	-1,290.36	-7.87%
病床使用率	73%	59 %	14%	23.73%

友谊医院于 2014 年 12 月开业，随着医院各项设备和服务的完善，门诊及住院的病人数量均同比增长，诊疗收入相应上涨。

其他收入主要是 2016 年与高尚集团合作 PET/CT 科室的收入 632.87 万元。根据约定，友谊医院取得 PET/CT 室营业收入的 48%，高尚集团取得 PET/CT 室营业收入的 52%并负担除水电气费用以外的运营成本。

(2) 2015-2016 年营业收入按收费类型划分的明细如下：

单位：万元

项目	2016 年	2015 年	增减情况	增减幅度
药品	3,536.91	2,832.87	704.04	24.85%
耗材	1,618.41	1,405.08	213.33	15.18%
其他治疗收入	12,121.58	8,261.13	3,860.45	46.73%
合计	17,276.90	12,499.09	4,777.81	38.23%

注：其他治疗收入主要为治疗费、检查费、化验费等治疗收入。

由于友谊医院 2016 年度病人人数的增长，各项收入也相应增长。

2、净利润大幅度增长的主要原因

2016 年净利润同比增加 1,791.63 万元，增长 82.73%，主要原因如下：

(1) 2016 年友谊医院营业收入同比 2015 年度增长 38.23%，详见 1、营业收入大幅度增长的主要原因；

(2) 2016 年友谊医院营业成本同比 2015 年度下降 0.43%，主要是由于 2016 年药品和耗材的采购价格下降所致。

友谊医院于 2014 年 12 月开业，在试营业期间对医药供应商的议价能力较弱。经过 2015 年的运行，友谊医院的病人人数稳定增长、病床使用率良好、各治疗科室配套齐全运作良好。2016 年友谊医院开始加强对药品及耗材的采购管理，使得 2016 年的采购价格大幅下降。

2015-2016 年按收入类型的毛利率明细如下：

单位：万元

项目	2016 年			2015 年			毛利率 增减
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率	
药品	3,536.91	1,556.49	55.99%	2,832.87	2,390.07	15.63%	42.36%
耗材	1,618.41	841.68	47.99%	1,405.08	1,107.01	21.21%	26.78%
其他治疗收入	12,121.58	5,130.65	57.67%	8,261.13	4,064.48	50.80%	6.87%
合计	17,276.90	7,528.81	56.42%	12,499.09	7,561.57	39.50%	16.92%

注：其他治疗收入主要为治疗费、检查费、化验费等治疗收入。

从上表可知，药品及耗材的变动幅度较大，分别同比增加 42.36%、26.78%，主要是由于采购价格的下降所致；其他治疗收入的毛利率同比增加 6.87%，主要是由于固定成本折旧、租金等的影响，随着收入规模的增长，毛利率提高。

①2016 年度药品及耗材的采购价格与 2015 年度同一规格型号的采购价格相比较，大部分的采购单价有不同幅度的下降。2016 年因采购价格的变动，导致药品及耗材的采购成本分别减少 1,101.29 万元、317.20 万元，合计减少 1,418.49 万元。部分药品及耗材采购价格的下降因规格型号与上年不同无法计算影响金额。

因价格变动影响 2016 采购成本 10 万元以上的明细如下：

单位：元

名称	2016 年 采购数量	2016 年 采购金额	2016 年 采购单价	2015 年 采购数量	2015 年 采购金额	2015 年 采购单价	价格的变动幅度	价格变动影响 的成本减少
丹参川芎嗪注射液 5ml/支	57,664	917,954.32	15.92	40,614	1,493,667.92	36.78	-56.7%	1,202,764.32
注射用兰索拉唑 30mg/支	16,995	224,798.85	13.23	17,856	1,405,734.24	78.73	-83.2%	1,113,152.17
头孢哌酮钠他唑巴坦（国产）2.5g/支	11,100	393,300.00	35.43	7,835	807,396.75	103.05	-65.6%	750,555.00
注射用头孢呋辛钠▲.75g/支	56,135	826,740.80	14.73	49,175	1,253,803.66	25.50	-42.2%	604,520.38
注射用胸腺法新 1.6mg/支	6,058	227,987.14	37.63	3,640	421,710.40	115.85	-67.5%	473,859.45
注射用泮托拉唑钠 40mg/支	48,037	129,209.72	2.69	21,200	264,576.00	12.48	-78.4%	470,292.04
注射用哌拉西林钠他唑巴坦钠 2.25g/支	33,600	235,200.00	7.00	9,700	201,261.00	20.75	-66.3%	461,951.51
艾迪注射液 10ml/支	56,537	1,086,571.07	19.22	40,535	1,063,968.65	26.25	-26.8%	397,420.43
乳酸左氧氟沙星氯化钠注射液▲.3g/袋	16,805	221,443.90	13.18	8,080	274,558.40	33.98	-61.2%	349,590.00
重组人粒细胞刺激因子针（国产）150ug/支	4,192	121,056.28	28.88	1,959	212,042.16	108.24	-73.3%	332,685.80
碘海醇注射液（50ml）37.75g/瓶	5,261	407,231.85	77.41	2,639	347,952.15	131.85	-41.3%	286,431.00
中/长链脂肪乳注射液 250ml/瓶	5,810	170,223.90	29.30	1,580	112,367.40	71.12	-58.8%	242,975.21
注射用盐酸托烷司琼 5mg/支	4,336	64,606.72	14.90	3,650	253,748.00	69.52	-78.6%	236,832.00
注射用培美曲塞二钠.2g/支	140	95,200.00	680.00	8	17,280.00	2,160.00	-68.5%	207,200.00
注射用甲泼尼龙琥珀酸钠▲40mg/支	11,022	83,405.60	7.57	3,120	77,438.40	24.82	-69.5%	190,160.44

关于对广东星河生物科技股份有限公司问询函的回复

名称	2016年 采购数量	2016年 采购金额	2016年 采购单价	2015年 采购数量	2015年 采购金额	2015年 采购单价	价格的变动幅度	价格变动影 响的成本减少
重组人促红素注射液（CHO）5000IU/支	7,100	125,296.00	17.65	300	12,219.00	40.73	-56.7%	163,887.00
盐酸氨溴索注射液 15mg/支	52,328	82,250.24	1.57	1,000	4,330.00	4.33	-63.7%	144,330.00
卡培他滨片. 5g/片	1,272	102,526.00	80.60	1,080	207,800.00	192.41	-58.1%	142,216.22
紫杉醇注射液▲（海南）30mg/支	2,244	51,996.00	23.17	1,356	110,990.40	81.85	-71.7%	131,678.38
低分子量肝素钙注射液(医保) ▲5000iu/支	9,200	83,096.00	9.03	4,300	95,047.00	22.10	-59.1%	120,260.37
5%葡萄糖注射液▲250ml/袋	85,850	227,132.00	2.65	27,986	112,880.00	4.03	-34.2%	119,139.28
盐酸氨溴索葡萄糖注射液 100ml/瓶	23,658	49,142.66	2.08	23,211	160,483.68	6.91	-69.9%	114,431.63
帕米膦酸二钠注射剂 15mg/支	1,047	34,628.00	33.07	1,033	140,646.93	136.15	-75.7%	107,925.08
注射用胸腺五肽 10mg/支	1,110	16,650.00	15.00	100	10,759.00	107.59	-86.1%	102,774.90
丹参川芎嗪注射液（吉林四长）5ml/支	3,950	39,500.00	10.00	900	32,328.00	35.92	-72.2%	102,384.00
（T）锁定接骨螺钉 3.5	307	23,455.00	76.40	223	111,500.00	500.00	-84.7%	130,045.00
柯达胶片 14*17*125	43,375	648,900.00	14.96	32,875	589,500.00	17.93	-16.6%	128,881.37
中心静脉导管单腔 16G*20cm	716	71,218.20	99.47	440	116,512.00	264.80	-62.4%	118,378.60
血管造影用微导管	45	15,840.00	352.00	27	79,920.00	2,960.00	-88.1%	117,360.00
BD 小儿留置针 24G	22,239	312,850.00	14.07	16,000	308,000.00	19.25	-26.9%	115,250.75
（T）伽玛交锁髓内钉（PFNA）9.4*300	9	34,300.00	3,811.11	5	81,000.00	16,200.00	-76.5%	111,500.00
合计	588,142	7,123,710.25	5,559.90	322,427	10,381,421.14	23,612.93		9,290,832.34

注：价格变动影响的成本减少=2016年进货数量*（2015年采购单价-2016年采购单价）

②剔除 2016 年度因采购价格的变动，导致药品及耗材的采购成本分别减少 1,101.29 万元、317.20 万元的影响，毛利率情况如下：

单位：万元

项目	2016 年			2015 年			毛利率 增减
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率	
药品	3,536.91	2,657.78	24.86%	2,832.87	2,390.07	15.63%	9.23%
耗材	1,618.41	1,158.88	28.39%	1,405.08	1,107.01	21.21%	7.18%
其他治疗收入	12,121.58	5,130.65	57.67%	8,261.13	4,064.48	50.80%	6.87%
合计	17,276.90	8,947.31	48.21%	12,499.09	7,561.57	39.50%	8.71%

由上表可知，剔除采购价格的变动导致的采购成本减少后（部分药品及耗材采购价格的下降因规格型号与上年不同无法计算影响金额），2016 年药品及耗材毛利率的增加幅度明显减小。

综上所述，营业成本的下降及毛利率的提高，主要是由于药品及耗材的采购价格的下降导致。

3、净利润增幅远高于营业收入增幅的原因

2016 年友谊医院净利润同比增长 82.73%，远高于营业收入的增长幅度 38.23%，主要是由于营业成本的下降，2016 年友谊医院毛利率同比增加 16.92%所致。

二、我们作为友谊医院 2016 年度财务报表的审计机构，对 2016 年度的营业收入主要实施的审计程序：

1、检查主营业务收入的确认条件、方法。经检查，符合企业会计准则的规定，前后期一致。

2、了解友谊医院的业务流程，并执行穿行测试。检查与门诊及住院收入相关的挂号发票、医嘱单、入院证、费用清单、业务系统记录、结算发票、收费缴款汇总表、记账凭证，未见重大异常。

3、执行实质性分析程序。

（1）结合病人人数等分析营业收入增长的合理性。经分析，营业收入的增长主要是由于病人人数的增长所致。

（2）根据增值税申报表的全年收入，与实际收入金额比较，未见重大异常。

(3) 结合营业成本的变动及毛利率的变动情况，分析营业收入变动的合理性。

友谊医院的营业成本构成如下：

单位：万元

项目	2016 年	占比	2015 年	占比
职工薪酬	2,699.39	35.85%	2,259.23	29.88%
药品	1,556.49	20.67%	2,390.07	31.61%
耗材	841.68	11.18%	1,107.01	14.64%
折旧及摊销	1,193.85	15.86%	810.53	10.72%
租赁费	229.89	3.05%	187.09	2.47%
电费	210.33	2.79%	161.82	2.14%
其他	797.20	10.59%	645.81	8.54%
合计	7,528.81	100.00%	7,561.57	100.00%

2016年友谊医院营业收入同比2015年度增长38.23%，营业成本同比下降0.43%，毛利率增长42.83%，主要原因是由于2016年药品和材料采购的价格下降所致。

针对药品和材料价格下降幅度较大的规格型号，我们检查了供应商合同、送货单、入库单、发票以及双方对账的资料，同时向供应商询证采购金额，未见重大异常。

4、将友谊医院的金蝶系统记录的账面收入与业务系统的数据进行核对。业务系统包括门诊管理系统、住院管理系统、收费系统等，详细记录了门诊、住院病人的相关医疗信息。经核对，不存在重大差异。

5、执行收入的细节测试。抽查账面记录的门诊及住院收入，与相关的挂号发票、医嘱单、入院证、费用清单、业务系统记录、结算发票、收费缴款汇总表等进行核对，未见重大异常。

6、结合货币资金的审计，抽查账面的收款记录与银行流水记录、收费系统的收款记录以及收费室每日编制的《收费缴款汇总表》等进行核对，未见重大异常。

7、2016年营业收入17,276.90万元，其中与医保局结算的金额为5,902.61万元。对于与医保局结算的收入，我们执行了以下补充程序：

①检查友谊医院与四川省医保局、成都市医保局及其他各地区医保局签订的定点医疗机构服务协议。经检查，未见重大异常。

②将2016年度每月账面记录的应收医保局款项，与友谊医院向医保局申报医保费用的申报表以及医保局网站申报系统进行核对。经核对，不存在重大差异。

③抽查医保局的账面回款记录，与银行收款回单、以及医保局提供的医疗保险拨付确认单、住院医疗费统筹支付汇总表（医院）等相关单据核对，未见重大异常。

④执行期后回款检查。截止2016年12月31日，友谊医院应收医保局款项为1,763.49万元，占应收款余额75.94%。截止2017年3月6日，医保局回款金额为460.53万元，回款比例为26.11%，截止2017年4月25日回款金额为640.93万元，回款比例为36.34%。

8、其他业务收入635.26万元，其中主要是与高尚集团合作PET-CT科室的收入632.87万元。经检查合作合同，未见重大异常。

9、执行截止性测试。抽查2016年12月前后10天的营业收入记账凭证，检查是否存在跨期的情况。经检查，未见跨期的情况。

10、确定营业收入的列报是否正确。经检查，2016年营业收入已正确列报。

11、鉴于我们担任的是友谊医院2016年度财务报表的审计机构，我们未对2015年度财务报表实施详细的审计程序。我们按照审计准则的要求，对以下方面进行了适当的关注：

（1）关注2015年度的会计政策是否与本年采用的会计政策一致。

（2）关注2015年度营业收入的列报是否与本年保持一致。

（3）对重要的前期差错，关注是否已采用追溯重述法进行更正，并在财务报表中调整比较信息。

经执行以上审计程序，我们认为，友谊医院2016年度的营业收入不存在重大错报。

本专项说明仅作为答复深圳证券交易所关于对星河生物问询函之目的使用，除将本专项说明作为星河生物提交的书面说明的必备文件，随其他说明材料一起上报外，不得用作任何其他目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年五月六日

