

## 关于浙江升华拜克生物股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函 有关财务事项的说明

天健函〔2017〕323 号

上海证券交易所上市公司监管一部：

由浙江升华拜克生物股份有限公司转来的《关于对浙江升华拜克生物股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函〔2017〕0540 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的浙江升华拜克生物股份有限公司（以下简称升华拜克公司或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。

**一、截至报告期末，公司应收账款账面余额为 7,620.63 万元，同比下降了 12.65%，而公司应收票据余额为 1.04 亿元，比期初增加了 153%。同时，期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据达 1.13 亿元。请结合你公司的销售模式、信用政策和收款方式等，补充披露：（1）在你公司应收账款同期基本稳定、收入下滑的情况下，你公司应收票据大幅增长的原因和合理性；（2）报告期末，你公司终止确认的应收票据占比较大，结合这部分票据的风险转移及后续到期兑付情况，进一步说明是否存在相关风险及相关会计处理的依据和合规性。请公司年审会计师核查并发表意见。（问询函第 4 条）**

**（一）应收票据大幅增长的原因和合理性**

公司全年销售收入存在一定的季节差异，从分季度情况看，公司在第四季度实现营业收入 32,783.62 万元，占全年营业收入的 32.60%。公司在进行销售产品时，通常会给客户 3 个月的信用期，信用期届满时根据销售合同约定的以银行汇款或承兑汇票的形式收取货款。因此，公司临近期末以承兑汇票形式获取的回款增加较多。此外，公司本年主要产品阿维菌素等外销受阻，造成公司本年的外

销收入下降较多，同时，内销收入相对上年出现一定程度的增长。而国外客户主要通过外汇、信用证等方式支付货款，国内客户多通过票据等形式支付货款。因此，公司收入来源的变动也导致了公司应收票据的增长。

## （二）终止确认的应收票据会计处理的依据和合规性

公司销售回款收取的承兑汇票主要系客户开具或者背书转让的银行承兑汇票，银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，公司已转移该项金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

截至 2016 年度报告批准报出日，公司终止确认的应收票据已有 4,195.12 万元到期承兑(占终止确认总额的 36.94%)，未产生兑付风险。截至本说明函出具日，公司终止确认的应收票据已有 10,079.81 万元到期承兑(占终止确认总额的 88.75%)，未产生兑付风险。

## （三）核查结论

经核查，我们认为虽然公司应收票据期末余额较期初增长较大，但具有合理性；公司终止确认应收票据金额的情形属于符合已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬可终止确认该金融资产的情形，符合企业会计准则的相关规定。

**二、年报显示，你公司在报告期内核销应收账款 405.11 万元，其中主要为应收江苏九寿堂的货款 374.61 万元。法院前期已经判决九寿堂偿还公司上述款项，但公司以江苏九寿堂暂无财产可供执行为由对前述应收款进行了核销。请补充披露上述款项形成的时间、原因，交易对方的经营情况及其与公司的关联关系、公司前期是否计提减值准备等，进一步分析公司核销上述应收账款的合理性。请公司年审会计师核查并发表意见。（问询函第 5 条）**

（一）江苏九寿堂生物制品有限公司（以下简称江苏九寿堂）于 2001 年 8 月 8 日登记注册，持有江苏省泰州市兴化市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 913212811426578686 的营业执照，主要从事氨基葡萄糖盐酸盐系列产品、速冻水产品、医药中间体(头孢类)制造、加工、销售，系公司的非关联客户。公司与江苏九寿堂自 2015 年 3 月开始发生业务往来，由公司销售产品 M-12 给江苏九



寿堂，截至 2015 年 12 月 4 日，经由江苏九寿堂确认欠公司货款人民币 374.61 万元，经过公司多次催讨，对方均未支付。公司于 2015 年 12 月 25 日向浙江省德清县人民法院起诉。公司认为江苏九寿堂已停止生产经营，资金周转存在较大困难，因此对该应收款项单独进行减值测试并计提全额坏账准备 374.61 万元。根据 2016 年 5 月 19 日浙江省德清县人民法院民事判决书((2015)湖德乾商初字第 564 号)，判决江苏九寿堂应依法偿还该款项。公司于 2016 年 6 月 21 日向浙江省德清县人民法院申请执行，根据浙江省德清县人民法院民事执行裁定书((2016)浙 0521 执 1572 号)，由于该公司暂无财产可供执行，故终结执行程序。因此公司根据其不可收回性对该应收账款进行核销。

## (二) 核查结论

经核查，我们认为截至 2015 年年度报告批准报出日，江苏九寿堂已停止生产经营，资金周转存在较大困难，应对该应收款项单独进行减值测试并计提全额坏账准备；2016 年度，由于该公司暂无财产可供执行，根据浙江省德清县人民法院民事执行裁定书终结执行程序，公司应对该应收账款进行核销；公司针对江苏九寿堂应收账款会计处理符合企业会计准则的相关规定。

**三、年报显示，截至报告期末，公司存在预付款项 3,619.89 万元，账龄均为一年以内，比期初的 304.97 万元增长近 10 倍。请补充披露：(1)按预付款项的用途披露预付账款的构成情况，并在此基础上分析你公司预付账款大幅增加的原因和合理性；(2)具体列示你公司报告期内新增预付款项的对象、金额和用途，并明确预付对象与你公司的关联关系。请公司年审会计师核查并发表意见。(问询函第 6 条)**

## (一) 预付账款大幅增加的原因和合理性

公司在对原材料等存货进行采购时，通常在公司收到货物并验收合格后，供应商给予公司一定的信用期，信用期届满时根据采购合同约定支付款项给供应商。同时，公司对于比较紧缺的原材料等存货，通常需要采用预付款项的形式提前支付货款，货款支付完成后方可取得存货。公司本年度甲维盐原药、氟虫腈原药、甲胺基、烯啶虫胺原药、咯菌腈原药和吡虫啉原药等原料较为紧张，为提前锁定该部分存货的购买权，通过与供应商以预付款项的形式进行交易。

## (二) 具体列示报告期内新增预付款项的对象、金额和用途，并明确预付对

象与公司的关联关系。

| 预付款项<br>对象名称            | 账面余额          | 占预付款项余额<br>的比例(%) | 用途            | 是否存在<br>关联关系 |
|-------------------------|---------------|-------------------|---------------|--------------|
| 荆门金贤达生物科技有限公司           | 7,548,991.20  | 20.85             | 采购甲维盐原药       | 否            |
| 江苏长青农化股份有限公司            | 6,375,000.00  | 17.61             | 采购氟虫腈原药       | 否            |
| 石家庄丰恺化工有限公司             | 4,270,000.00  | 11.80             | 采购氟虫腈原药       | 否            |
| POWER POEM HOLDING INC. | 4,241,108.38  | 11.72             | 采购医药系列产品      | 否            |
| 安陆市华鑫化工有限公司             | 2,900,000.00  | 8.01              | 采购甲胺基         | 否            |
| 连云港立本农药化工有限公司           | 2,723,500.88  | 7.52              | 采购烯啶虫胺原药      | 否            |
| 衡水天润化工科技有限公司            | 2,250,000.00  | 6.22              | 采购咯菌腈原药       | 否            |
| 石家庄夏鹏化工贸易有限公司           | 1,170,000.00  | 3.23              | 采购吡虫啉原药       | 否            |
| 吴桥农药有限公司                | 650,000.00    | 1.80              | 采购烯啶虫胺原药      | 否            |
| 河南孟成生物药业股份有限公司          | 268,000.00    | 0.74              | 采购马度米星铵预混剂 1% | 否            |
| 昌邑市瑞海生物科技有限公司           | 132,750.00    | 0.37              | 采购胡椒环         | 否            |
| 菏泽市牡丹区三和源化工有限公司         | 68,600.00     | 0.19              | 采购对甲苯亚磺酸钠     | 否            |
| 小 计                     | 32,597,950.46 | 90.06             |               |              |

(三) 针对预付款项，我们主要采取了以下核查程序：

1. 取得和查阅公司主要供应商的工商基本情况表，网络查询公司主要供应商的基本情况；
2. 了解供应商经营的主要产品、生产规模、与公司的业务合作模式、产品定价模式和款项结算模式等；
3. 获取供应商的采购合同，并抽查测试复印资产负债表日后入库单、采购发票和付款凭证等；
4. 对主要供应商的预付款项余额实施函证程序。

经核查，我们认为虽然公司期末预付款项较期初有较大的变动，但是具有合理性；报告期内新增预付款项系公司采购原料的预付经营性款项，预付对象与公司均不存在关联关系。

**四、根据年报，公司的盈利主要来自于投资收益。报告期内，公司实现投资收益 3.87 亿元，同比增幅超过 70%。其中，对联营企业和合营企业的投资收益为 3.18 亿元，同比增加 62%。请结合合营企业和联营企业的业务情况、所处**



行业的竞争态势，主要财务数据和关键业务指标等，具体分析你公司投资收益大幅增加的合理性和可持续性，并进行相关风险提示。请公司年审会计师核查并发表意见。（问询函第 7 条）

（一）公司 2016 年度与 2015 年度权益法核算的长期股权投资收益明细如下：

| 联营企业公司名称             | 2016 年度        | 2015 年度        | 增长比例     |
|----------------------|----------------|----------------|----------|
| 财通基金管理有限公司           | 155,088,799.11 | 94,415,499.07  | 64.26%   |
| 青岛易邦生物工程有限公司         | 150,962,958.25 | 89,527,077.57  | 68.62%   |
| 浙江伊科拜克动物保健品有限公司      | 9,671,156.44   | 6,085,500.33   | 58.92%   |
| 河北圣雪大成制药有限责任公司       | 2,842,254.48   | 3,415,769.29   | -16.79%  |
| 浙江昆仑创元股权投资合伙企业(有限合伙) | -525,871.30    | 2,685,052.58   | -119.59% |
| 合 计                  | 318,039,296.98 | 196,128,898.84 | 62.16%   |

权益法核算的长期股权投资收益主要为财通基金管理有限公司和青岛易邦生物工程有限公司，这两家公司合计 2016 年度确认投资收益 306,051,757.35 元，与上期同比增加 66.38%。

（二）主要联营企业利润大幅增加的合理性和可持续性分析

财通基金管理有限公司自 2011 年 6 月成立以来，陆续发行了混合、债券、指数等不同类型的公募产品，成功发行业内最大的公募定增基金。定增业务、期货资管业务、新三板业务也在公募基金行业中排在前列（该公司业务情况和所处行业等信息均来源于该公司网站公开信息）。2016 年度公募基金管理规模比 2015 年度增长 283%，专户产品月均资产管理规模比 2015 年度增长 42%。财通基金管理有限公司 2016 年度营业收入 2,096,363,423.94 元，比 2015 年度增长 51.97%；2016 年度利润总额 740,272,204.69 元，比 2015 年度增长 82.80%；2016 年度归属于母公司所有者的净利润 516,962,663.69 元，比 2015 年度增长 64.26%。本公司 2016 年度根据持股比例确认权益法投资收益 155,088,799.11 元，比 2015 年度增长 64.26%。

青岛易邦生物工程有限公司是专业从事预防、诊断、治疗用兽用生物制品研发、生产、销售、服务、外贸为一体的高新技术企业，是国家禽流感疫苗、高致病性猪蓝耳病疫苗定点生产和出口企业，国家五部委认定企业技术中心，中国兽用生物制品行业首个企业动物基因工程疫苗国家重点实验室，国家地方联合工程研究中心。该公司拥有 6 个国际领先高标准负压 GMP 生产车间、一个国家高标准

P2 级生物安全实验室以及 2 个设施先进、规模较大、动物种类较全面的集研究、检验为一体的高标准负压实验动物房(该公司业务情况和所处行业等信息均来源于该公司网站公开信息)。2016 年 7 月,青岛易邦生物工程有限公司增加新股东正大(中国)投资有限公司,公司持股比例下降到 33.44%。青岛易邦生物工程有限公司 2016 年度营业收入 1,255,138,625.71 元,比 2015 年度增长 49.14%;2016 年度利润总额 489,051,944.77 元,比 2015 年度增长 77.84%;2016 年度归属于母公司所有者的净利润 421,508,492.12 元,比 2015 年度增长 78.91%。本公司 2016 年度根据持股比例确认权益法投资收益 150,962,958.25 元,比 2015 年度增长 68.62%。

公司主要联营企业经营稳中有升,最近几个会计年度均取得较好的效益,公司对其核算的投资收益合理且具有一定的可持续性。

(三) 2016 年度投资收益除权益法核算的长期股权投资收益外,单项金额较大的为处置长期股权投资产生的投资收益 62,492,987.70 元,系公司通过浙江昆仑创元股权投资合伙企业(有限合伙)参与投资的华鑫信托-方正电机及中国物流有限公司股权投资项目于 2016 年度收回投资本金及收益所致,该部分投资收益合理但是不具有可持续性。

(四) 针对公司投资收益科目,我们主要采取了以下核查程序:

1. 对财通基金管理有限公司进行审计,并出具天健审(2017)2070 号《审计报告》;

2. 对青岛易邦生物工程有限公司、河北圣雪大成制药有限责任公司和浙江伊科拜克动物保健品有限公司进行审阅。青岛易邦生物工程有限公司 2016 年度财务报表业经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所审计并由其出具中兴华审字(2017)第 030034 号《审计报告》,本所委派会计师到青岛易邦生物工程有限公司现场进行审阅。河北圣雪大成制药有限责任公司 2016 年度财务报表业经致同会计师事务所(特殊普通合伙)审计并由其出具致同审字(2017 第 110ZB0001 号)《审计报告》,本所委派会计师到河北圣雪大成制药有限责任公司现场进行审阅。浙江伊科拜克动物保健品有限公司 2016 年度财务报表业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审计并由其出具中汇会审(2016)0262 号《审计报告》,本所委派会计师到浙江伊科拜克动物保健品有限公司现场进行审阅。

3. 对处置长期股权投资产生的投资收益主要核对处置时的清算分回报告和



收款单据等。

#### (五) 核查结论

经核查，我们认为公司投资收益核算正确，符合企业会计准则的相关规定。

**五、报告期内，公司多次进行对外投资，增加可供出售金融资产近 1.4 亿元。报告期末，可供出售金融资产余额为 1.3 亿元。请补充披露：(1)结合被投资单位的经营情况、主要财务数据，及你公司初始投资支付溢价的情况和投资期限等，进一步分析报告期末相关股权的公允价值的变动情况，是否存在减值迹象。请公司年审会计师核查并发表意见。(问询函第 8 条)**

(一) 公司期末按成本计量的可供出售金融资产如下：

| 被投资单位             | 账面余额 |                |               |                |
|-------------------|------|----------------|---------------|----------------|
|                   | 期初数  | 本期增加           | 本期减少          | 期末数            |
| 北京八八空间舞蹈文化艺术有限公司  |      | 50,000,000.00  |               | 50,000,000.00  |
| 上海亚商轻奢品投资中心(有限合伙) |      | 40,000,000.00  |               | 40,000,000.00  |
| 无锡朗源科技股份有限公司      |      | 29,999,966.59  | 10,000,500.00 | 19,999,466.59  |
| 北京星路天下文化传媒有限公司    |      | 20,000,000.00  |               | 20,000,000.00  |
| 小 计               |      | 139,999,966.59 | 10,000,500.00 | 129,999,466.59 |

(续上表)

| 被投资单位             | 减值准备 |      |      |     | 在被投资单位持股比例(%) | 本期现金红利 |
|-------------------|------|------|------|-----|---------------|--------|
|                   | 期初数  | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |               |        |
| 北京八八空间舞蹈文化艺术有限公司  |      |      |      |     | 16.67%        |        |
| 上海亚商轻奢品投资中心(有限合伙) |      |      |      |     |               |        |
| 无锡朗源科技股份有限公司      |      |      |      |     | 4.00%         |        |
| 北京星路天下文化传媒有限公司    |      |      |      |     | 15.00%        |        |
| 小 计               |      |      |      |     |               |        |

#### 1. 北京八八空间舞蹈文化艺术有限公司(以下简称“八八空间”)

公司为拓展公司在艺术培训领域的布局，推动公司泛娱乐战略发展，经公司总经理办公会议审议、董事长审批，公司出资人民币 5,000 万元向八八空间增资。根据四川方略资产评估事务所有限公司 2016 年 5 月 18 日出具的《企业价值预评估结论》，截至 2015 年 12 月 31 日，八八空间资产总额 1,298.28 万元，资产净额 53.45 万元，2015 年度营业收入 1,094.48 万元，净利润 215.04 万元；

截至 2016 年 4 月 30 日，八八空间资产总额 1,058.02 万元，资产净额 208.30 万元，2016 年 1-4 月，营业收入 426.62 万元，净利润 4.85 万元。评估采用自由现金流贴现模型对八八空间进行估值，八八空间的净资产整体估值为 30,991.76 万元。经双方协商，资产标的交易价格为 29,994 万元。增资完成后，八八空间的注册资本为 272.727 万元，公司持有八八空间 16.67%的股权。公司已于 2016 年 5 月与八八空间签署增资协议书，于 6 月完成出资。八八空间已于 2016 年 8 月完成其工商变更登记手续。

根据中兴财光华会计师事务所出具的中兴财光华审会字（2017）第 304046 号《审计报告》，截至 2016 年 12 月 31 日，八八空间资产总额 9,319.70 万元，净资产 8,173.00 万元，2016 年度营业收入 1,744.81 万元，净利润 90.87 万元。

截至 2016 年 12 月 31 日，公司可供出售金融资产-八八空间账面价值为 5,000.00 万元，公司根据自由现金流贴现模型同口径对八八空间进行减值测试，公司所持 16.67%股份价值为 5,188 万元，高于公司按成本计量的可供出售金融资产的账面价值。

## 2. 上海亚商轻奢品投资中心(有限合伙)（以下简称“上海亚商轻奢”）

公司于 2016 年 2 月 4 日召开第六届董事会第二十二次会议，会议审议通过了《关于投资有限合伙企业的议案》，同意公司出资人民币 10,000 万元投资上海亚商轻奢品。上海亚商轻奢基金总规模为 2.51 亿元，公司出资占比为 39.8406%，为有限合伙人。基金续存期为六年，前三年为投资期，后三年为管理和退出期，分三期出资，公司已完成首期出资 4,000 万元。

根据中磊会计师事务所出具的中磊审字（2017）第 1001 号《审计报告》，截至 2016 年 12 月 31 日，上海亚商轻奢品投资中心(有限合伙)总收到投资额 7,000 万元，资产总额 7,005.60 万元，资产净额 7,005.40 万元，已投资金额 6,950 万元，其中公司出资款 4,000.00 万元均已于 2016 年 8 月投向湖州亚商投资合伙企业(有限合伙)。

湖州亚商投资合伙企业(有限合伙)成立于 2016 年 5 月，基金募集规模 5 亿元；截止 2016 年 12 月 31 日，一期基金到资额 1.43 亿元，并完成投资项目 4 个，合计投资金额 8,000 万元，湖州亚商投资合伙企业(有限合伙)基金投资项目投资顺利、运营良好，故认为该项资产不存在减值迹象。

## 3. 无锡朗源科技股份有限公司（以下简称“朗源科技”）



公司为推动公司泛娱乐战略发展,经公司总经理办公会议审议、董事长审批,公司于2016年4月认购朗源科技非公开发行的449,977股股份,占朗源科技股份总数的6.00%,认购价格为每股人民币66.67元,合计人民币29,999,966.59元。2016年8月,经公司总经理办公会议审议、董事长审批,公司协议转让所持有的朗源科技150,000股股份,交易价格为每股人民币66.80元,合计人民币10,020,000.00元。截至2016年年度报告批准报出日,公司持有朗源科技299,977股,占朗源科技股份总数的4.00%。

根据中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的中兴财光华审会字(2017)第210060号《审计报告》,截至2016年12月31日,无锡朗源科技股份有限公司(以下简称朗源科技)资产总额5,511.53万元,资产净额4,956.35万元,2016年度营业收入203.21万元,净利润-5,300.38万元。

根据公司2016年8月协议转让的情况,并对朗源科技业务推进情况及前景,公司认为朗源科技股票价格不应低于当时的成交价格,故认为该项资产不存在减值迹象。

#### 4. 北京星路天下文化传媒有限公司(以下简称“星路天下”)

本公司为推动公司泛娱乐战略发展,经公司总经理办公会议审议、董事长审批,公司出资人民币2,000万元向星路天下增资。根据四川方略资产评估事务所有限公司2016年6月2日出具的《北京星路天下文化传媒有限公司企业价值预评估结论》,截至2015年12月31日,星路天下资产总额812.79万元,资产净额-170.75万元,2015年度营业收入10.58万元,净利润-557.69万元;截至2016年4月30日,星路天下资产总额637.59万元,资产净额-333.14万元,2016年1-4月,营业收入29.43万元,净利润-162.38万元。评估采用市盈率模型对星路天下进行估值,星路天下的评估价值为14,964.25万元。经双方协商,资产标的交易价格以13,333万元。增资完成后,星路天下的注册资本为64.9534万元,公司将持有星路天下15%的股权。

根据中兴财光华会计师事务所出具的中兴财光华审会字(2017)第304066号关于北京星路天下文化传媒有限公司《审计报告》,截至2016年12月31日,星路天下资产总额2,110.80万元,资产净额1,589.40万元,2016年度营业收入31.38万元,净利润-762.81万元。

截至2016年12月31日,公司可供出售金融资产-星路天下账面价值为2,000

万元，公司根据自由现金流贴现模型对星路天下进行减值测试，公司所持 15.00% 股份价值为 2,322 万元，高于公司按成本计量的可供出售金融资产的账面价值。因此，公司认为该项股权投资不存在减值风险。

(二) 针对公司持有的相关股权存在的减值风险，我们主要采取了以下核查程序：

- 1. 获取该类股权投资的标的公司的年度审计报告，核查标的公司主要资产的减值风险；
- 2. 对于存在减值迹象的北京八八空间舞蹈文化艺术有限公司和北京星路天下文化传媒有限公司相关股权，获取公司对该类股权投资的价值分析报告，评估公司进行价值分析和减值测试的基础的合理性；
- 3. 获取无锡朗源科技股份有限公司近期的股权转让协议，评估该公司股权的公允价值是否存在减值迹象。
- 4. 获取上海亚商轻奢品投资中心(有限合伙)股权出资款的最终投向情况，评估该有限合伙企业投资的项目是否存在减值迹象。

经核查，我们认为公司对于无锡朗源科技股份有限公司和上海亚商轻奢品投资中心(有限合伙)不存在减值迹象的判断理由充分适当，对于存在减值迹象的北京八八空间舞蹈文化艺术有限公司和北京星路天下文化传媒有限公司相关股权价值分析报告合理，公司未对该等股权投资计提减值准备符合企业会计准则的相关规定。

**六、年报显示，报告期末，公司存在暂时闲置固定资产，其账面原值为 1.85 亿元，公司对其计提减值准备 0.27 亿元，账面余额为 0.59 亿元。请结合相关闲置资产的用途、年限和重置成本等，补充披露你公司计提减值准备的充分性。请公司年审会计师核查并发表意见。(问询函第 9 条)**

(一) 报告期末，公司主要闲置固定资产包括原子公司内蒙古拜克生物有限公司拥有的部分厂房和设备、用于生产苯酚和泰妙菌素的部分厂房和设备、制剂线淘汰设备以及火力发电旧锅炉和厂房等。

分类别汇总如下：(单位:万元)

| 用途或公司 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 | 主要资产已使用年限 |
|-------|------|------|------|------|-----------|
|-------|------|------|------|------|-----------|



|                |           |          |          |          |         |
|----------------|-----------|----------|----------|----------|---------|
| 内蒙古拜克生物有限公司    | 9,809.84  | 3,975.22 | 294.01   | 5,540.61 | 2-10 年  |
| 苯酚生产线以及制剂线淘汰设备 | 2,429.35  | 1,646.87 | 685.31   | 97.17    | 5-10 年  |
| 泰妙菌素部分厂房及设备生产线 | 4,025.11  | 2,721.48 | 1,138.55 | 165.08   | 10-20 年 |
| 火力发电旧锅炉和厂房     | 2,026.30  | 1,354.19 | 562.32   | 109.79   | 6-22 年  |
| 其他零星设备         | 241.99    | 162.72   | 65.98    | 13.29    |         |
| 合 计            | 18,532.58 | 9,860.47 | 2,746.18 | 5,925.94 |         |

内蒙古拜克生物有限公司闲置的固定资产较多，主要包括 M-6 提取车间、发酵二车间、甲胺基车间、喷粉车间、伊维车间和乳油车间等车间和污水处理中心的厂房和设备，主要资产使用年限不长，投产后由于效益不好，陆续停产。公司最早于 2015 年度谋求将内蒙古拜克生物有限公司全部股权出售，并先后聘请了中资资产评估有限公司对截至 2015 年 8 月 31 日内蒙古拜克生物有限公司的整体资产出具了评估报告、北京国友大正资产评估有限公司对截至 2016 年 11 月 30 日内蒙古拜克生物有限公司的整体资产出具了评估报告。结合评估报告中对于土地、房屋及建筑物以及机器设备等的评估价值，对于该等资产公司整体计提了 522.58 万元固定资产减值准备，其中闲置固定资产部分对应计提的减值准备为 294.01 万元。公司已于 2017 年 1 月根据北京国友大正资产评估有限公司的评估结果将内蒙古拜克生物有限公司 100%股权转让给宁波梅山保税港区永诚誉华股权投资合伙企业(有限合伙)。

苯酚生产线以及制剂线淘汰设备、泰妙菌素部分厂房及设备生产线和火力发电旧锅炉和厂房使用年限较长，已按照折旧政策计提了部分累计折旧，由于公司不再生产相关产品、淘汰了部分制剂线设备和火力发电旧锅炉和厂房，公司认为该等资产存在减值迹象，根据资产减值准则的规定，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，然后将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。公司对该等资产的可收回金额进行测算估计后，计提了相应的资产减值准备。

(二) 针对暂时闲置固定资产公司计提减值准备的充分性，我们主要采取了以下核查程序：

1. 实地查看闲置固定资产情况，确认该等闲置固定资产的成分属性，判断其可收回金额是否与公司测算的可收回金额基本一致；
2. 获取内蒙古拜克生物有限公司资产评估报告，核对评估报告采用的资产

基础法中对于明细资产的原值和成新率是否合理，并将存在减值的资产卡片加总与公司计提的资产减值准备进行核对；

3. 获取内蒙古拜克生物有限公司股权转让协议，确认内蒙古拜克生物有限公司属于整体资产转让，不存在进一步需要计提减值的情况。

经核查，我们认为公司对于暂时闲置固定资产公司计提了充分适当的减值准备，符合企业会计准则的相关规定。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年五月十五日