

关于浙江海翔药业股份有限公司

2017 年报问询函中有关财务事项的说明

天健函〔2018〕363 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

由浙江海翔药业股份有限公司(以下简称海翔药业公司或公司)转来的《关于对浙江海翔药业股份有限公司 2017 年年报的问询函》(中小板年报问询函〔2018〕第 165 号,以下简称问询函)奉悉。我们已对问询函中需我们回复的事项进行了审慎核查,现汇报说明如下。

一、报告期末,你公司存货余额 8.44 亿元,较上年同期增长 25.46%;存货跌价准备 3,452.87 万元,较上年同期下降 15.31%;存货周转率 1.83,较上年同期下降 11.59。请结合行业环境、存货性质特点、公司产销政策等说明存货增长的原因,存货周转率下降的原因,请根据存货性质特点、市场行情以及你对存货的内部管理制度,并结合存货监测时间、监测程序、监测方法等说明存货跌价准备计提的充分性,并请会计师进行核查并发表明确意见。(问询函第 6 条)

(一) 报告期末,公司存货结构及增减变动情况如下:

单位:万元

项 目	2017 年			2016 年			增减额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,289.24	335.84	24,953.40	16,390.92	400.49	15,990.42	8,898.32	-64.65	8,962.98
在产品	16,812.92	316.10	16,496.82	13,836.05	609.66	13,226.40	2,976.87	-293.56	3,270.42
库存商品	42,196.87	2,800.92	39,395.95	35,903.95	3,066.98	32,836.97	6,292.92	-266.06	6,558.98
委托加工物资	85.79		85.79	1,126.59		1,126.59	-1,040.80		-1,040.80
合 计	84,384.83	3,452.87	80,931.96	67,257.51	4,077.13	63,180.38	17,127.32	-624.26	17,751.58

(二) 存货增长及存货周转率下降的原因

2017年受环保整治以及安全生产检查影响，部分化工企业停产整顿，相关化工品市场供给收缩，原材料涨价。公司在保证安全库存的基础，在合适时机增加价格波动较大的原材料预采购量，使得原材料库存同比上年有所增加；环保整治导致部分印染企业停产，第三季度染料销售不旺，库存商品亦有所增加。公司认为随着下游印染企业库存消耗以及停产企业陆续开工复产，市场需求将逐步恢复甚至高于正常水平。为了满足后续销售需求，公司提前备库存，使得库存商品及在产品同比上年均有所增加。因此公司2017年末存货出现增长，相应存货周转率下降。

（三）存货跌价准备计提的充分性

1. 存货跌价准备明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,004,945.86	776,524.96		1,423,026.94		3,358,443.88
在产品	6,096,579.63			2,935,593.27		3,160,986.36
库存商品	30,669,783.04	3,209,720.58		5,870,269.30		28,009,234.32
小 计	40,771,308.53	3,986,245.54		10,228,889.51		34,528,664.56

2. 存货跌价准备计提及转销情况

公司建立了《物料需求计划管理制度》、《物料申领和发放管理制度》、《财产清查管理办法》等较为健全的存货管理制度，根据存货内部管理制度，公司定期对期末存货进行抽盘，并根据库龄及保存情况区分呆滞产品。月末由仓库负责组织盘点，财务部负责稽核，半年度及年末组织全面盘点，以确保公司库存物料保管的准确性，达到仓库物料有效管理和公司财产有效管理的目的。同时公司按月对各项存货库龄及客户订单执行情况等方面进行分析，对库龄超过一年以上的呆滞存货，进行专项记录管理，结合存货的数量、状况、外包装等情况，抽样检测并分析含量、成分指标是否符合公司质量控制要求，同时将呆滞存货落实到责任人以加强呆滞存货的跟踪处理。

公司期末按照存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计

售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。公司根据上述政策对期末结存的存货进行了减值测试，并计提了 34,528,664.56 元存货跌价准备。

为提高存货利用价值，提高存货周转率，防止部分产品进一步跌价，公司通过降低售价、专项推销等措施，对氯舒隆、联苯双酯、盐酸克林霉素等库存商品完成对外销售。同时对有再回收及再利用价值的，公司进行生产领用重新精制。2017 年公司通过上述措施处理相关存货并转销存货跌价准备 10,228,889.51 元，故期末存货跌价准备出现下降。

综上所述，公司已按照会计政策对期末结存的存货充分计提了存货跌价准备。

针对存货跌价准备计提的充分性，我们执行了以下程序：

(1) 了解并评价海翔药业公司存货相关的内部控制制度设计的合理性，并进行相关的控制测试；

(2) 对存货进行了实地监盘，检查了其外观形态，对其物理形态是否正常进行了了解，重点关注存放时间较久、出现破损的存货；

(3) 对大额结存及长库龄的存货，我们根据公司期后售价或公司最新销售报价计算了其可变现净值，并与成本进行比较，确定是否需要计提存货跌价准备，并对公司存货减值测试进行了复核。

经核查，我们认为公司存货跌价准备已充分计提。

二、报告期内，公司新增暂时闲置的专业设备等固定资产。请详细说明暂时闲置的原因及后续处置计划，对公司生产经营可能产生的影响，暂时闲置的固定资产减值准备计提的充分性，并请会计师进行核查并发表明确意见。（问询函第 7 条）

（一）报告期内，公司暂时闲置的固定资产同期比较情况如下表：

单位：万元

项 目	账面原值			累计折旧		
	2017 年	2016 年	增减额	2017 年	2016 年	增减额
房屋及建筑物	639.64	412.62	227.02	490.45	332.62	157.82

通用设备	159.86	37.35	122.52	146.48	35.28	111.20
专用设备	2,401.50	4,072.05	-1,670.55	1,836.28	3,201.35	-1,365.07
1) 医药行业	1,685.76	1,906.31	-220.55	1,276.06	1,387.03	-110.97
2) 染料行业	715.74	2,165.74	-1,450.00	560.22	1,814.31	-1,254.09
合计	3,200.99	4,522.01	-1,321.02	2,473.20	3,569.25	-1,096.05

(续上表)

项 目	减值准备			账面价值		
	2017 年	2016 年	增减额	2017 年	2016 年	增减额
房屋及建筑物	72.91		72.91	76.28	80.00	-3.72
通用设备	4.43		4.43	8.95	2.07	6.89
专用设备	64.61	124.34	-59.73	500.61	746.36	-245.75
1) 医药行业				409.70	519.28	-109.58
2) 染料行业	64.61	124.34	-59.73	90.91	227.08	-136.17
合计	141.95	124.34	17.61	585.84	828.43	-242.58

(二) 公司固定资产暂时闲置的原因及后续处置计划，对公司生产经营可能产生的影响

2017 年末公司医药行业暂时闲置的专用设备中主要为浙江海翔川南药业有限公司(以下简称川南药业公司)因工艺技术改进而暂时闲置的专用设备,该部分设备主要为冷凝器、干燥机、臭氧发生器、储罐等,系公司在工艺改进过程中保留的技术指标能够满足现行生产水平要求,性能稳定的设备,并由川南公司设备管理部逐一登记后设置专门区域进行保管,同时纳入专用设备周转库,并拟在后续车间改造或新建生产线时在满足生产工艺需求情况下安排优先使用,以提高资产的使用效率,故相关暂时闲置的专用设备未计提减值准备。

染料行业暂时闲置的专用设备中主要为台州市振港染料化工有限公司(以下简称振港公司)部分车间进行改造升级导致暂时闲置的专用设备,该部分设备振港公司将根据后续生产经营计划进行改造进一步用于生产或者通过变卖进行处置,振港公司已于 2017 年末对固定资产的可变现净值进行了测算,并根据测算计提了相应的减值准备。

综上所述,公司暂时闲置的固定资产不会对公司生产经营产生负面影响并已充分计提了减值准备。

针对暂时闲置的固定资产减值准备计提的充分性，我们执行了以下程序：

1. 了解并评价海翔药业公司固定资产相关的内部控制制度设计的合理性，并进行相关的控制测试；

2. 对固定资产进行了实地监盘，检查了其外观形态，了解其使用状况；

3. 向设备管理部、生产管理部了解固定资产闲置的原因及后续处置计划；

4. 对公司计提的固定资产减值准备进行复核。

经核查，我们认为公司暂时闲置的固定资产减值准备已充分计提。

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：陈志维

中国·杭州

中国注册会计师：汪兢

二〇一八年五月二十九日