

## 关于对吉林省集安益盛药业股份有限公司 2017 年年报审计事项的专项说明

众环专字(2018)110064 号

深圳证券交易所中小板公司管理部:

由吉林省集安益盛药业股份有限公司(以下简称益盛药业或公司)转来的贵所公司管理部发出的《关于对吉林省集安益盛药业股份有限公司 2017 年年报的问询函》(中小板年报问询函[2018]第 250 号)以下简称“问询函”)已知悉,我们就问询函所提及的有关事项进行了认真核查,现将核查情况说明如下:

一、问题 4、(2)请你公司对比可比公司数据,分析公司存货周转情况,并说明整体存货跌价准备比例是否处于行业较低水平;说明存货的主要类别以及库存期限情况,说明公司是否存在价值易于减损、更新周期较快或长期呆滞的存货,说明存货跌价准备计提情况是否能充分反映存货整体质量,存货跌价准备计提是否充分、谨慎,请年审会计师发表意见,并请年审会计师说明针对存货及存货跌价准备实施的重要审计程序。

回复:

一、公司存货相关数据

1、与同行业可比公司存货主要财务数据对比表:

项目	益盛药业	紫鑫药业	康美药业
年末存货余额①	1,728,064,921.09	4,833,163,885.38	15,731,499,314.02
年末存货跌价准备②	61,831,411.59		31,310,874.68
存货跌价准备计提比例③=② ÷①	3.58%		0.20%
年末存货账面价值④	1,666,233,509.50	4,833,163,885.38	15,700,188,439.34
年末资产总额⑤	2,653,485,977.68	8,879,497,809.11	68,722,020,630.61
年末存货总资产比⑥=④÷⑤	62.79%	54.43%	22.85%
年初存货⑦	1,621,781,126.59	2,673,244,932.69	12,619,374,963.24
平均存货⑧=(⑦+④)÷2	1,644,007,318.05	3,753,204,409.04	14,159,781,701.29
本年营业收入⑨	1,034,442,376.85	1,327,230,839.27	26,476,970,977.57
存货周转次数(以收入为基础) ⑩=⑨/⑧	0.63	0.35	1.87

说明：可比公司选择标准为业务结构中人参相关产业占比较大的上市企业。

如上述与同行可比公司财务数据对比表中所示，公司存货周转率为 0.63，处于中间水平。公司 2017 年末存货跌价准备计提比率（年末存货跌价准备与存货账面余额之比）为 3.58%，紫鑫药业未计提，康美药业为 0.20%，公司年末存货跌价准备计提比率明显高于可比公司。与同行相比公司存货跌价准备的计提是较充分的。

## 2、存货类别、主要存货库存期限、性质状况

2017 年末公司存货按类别列示如下表：

存货类别	账面价值
产成品	266,034,749.09
原材料	1,096,143,961.04
包装物	28,244,832.88
在产品	27,989,993.53
自制半成品	55,855,754.22
消耗性生物资产	180,529,559.46
低值易耗品	11,434,659.28
合计	1,666,233,509.50

2017 年 12 月 31 日存货账面余额中人参类别的存货为 132,577.28 万元(不含消耗性生物资产)，占期末存货余额 76.72%。库龄如下表：

库龄	账面余额
1 年以内	44,311,008.01
1-2 年	193,352,386.71
2-3 年	246,018,102.51
3-4 年	842,091,342.70
合计	1,325,772,839.93

根据吉林省人参科学研究院出具的《人参长期保藏及使用说明材料》，人参在一定的储存条件下，有效期可达 10 年以上，并且其质量及有效成分可保持稳定、不会发生不良改变。公司所有人参存货均存放于公司自建冷库。冷库内采用风冷设计，环境温度控制在-5 至-10 度，相对湿度控制在 20%至 25%，可以做到通风、防潮、防虫蛀，存放条件均达相关要求，故不存在价值易于减损、长期呆滞的情况，同时人参属于传统珍贵药材，也不存在更新周期快的情况。

### 3、2017 年末公司存货跌价准备计提主要情况

#### (1) 存货跌价准备明细表

存货种类	年初余额	本年增加金额			本年减少金额			年末余额
		计提	其他	转回	转销	其他		
产成品	13,473,524.91	13,079,665.52			5,476.68		26,547,713.75	
原材料	30,394,765.65	3,017,498.67					33,412,264.32	
包装物	452,356.74	135,271.08			3,119.58		584,508.24	
在产品	64,760.91	158,593.48					223,354.39	
自制半成品		1,063,570.89					1,063,570.89	
合计	44,385,408.21	17,454,599.64			8,596.26		61,831,411.59	

#### (2) 计提存货跌价准备存货品种

截至 2017 年 12 月 31 日，公司存货账面余额中人参类别的存货为 1,325,772,839.93 元（不含消耗性生物资产），占期末存货余额 76.72%，经减值测试，该类存货 2017 年末减值共计 59,618,021.78 元，2017 年初已计提跌价准备 42,909,252.45 元，本年计提 16,708,769.33 元。另对个别混装过期的其他类别存货计提跌价准备 745,830.31 元，2017 年计提的全部跌价准备金额为 17,454,599.64 元。

#### (3) 人参减值明细表

科目	品名	规格	2017 年末账面余额	可变现净值	2017 年末跌价准备	备注
原材料	红参	55-80 支以上品种	27,244,467.48	26,454,881.39	789,586.09	
原材料	红参	55-80 支以上品种	324,327,739.50	360,303,067.45		
原材料	红参	55-80 支以下品种	91306181.66	58928877.26	32,377,304.40	

科目	品名	规格	2017年末账面余额	可变现净值	2017年末跌价准备	备注
原材料	红参	55-80支以下品种	766215.27	798217.95		
原材料	红参	55-80支以下品种	563,191,741.35	751,610,267.30		用于深加工
原材料	生晒	统货	4,483,160.23	5,663,501.64		用于深加工
原材料	生晒	白混须	23,854,386.50	30,134,849.13		用于深加工
原材料	红参	汉参一号	24,783,923.73	37,025,957.04		
原材料	西洋参	西洋参	2,254,293.76	4,004,544.85		
	小计		1,062,212,109.48	1,274,924,164.01	33,166,890.49	
产成品	生晒	大	110,494,175.91	94,564,728.13	15,929,447.78	
产成品	生晒	中	73,982,921.28	64,524,808.66	9,458,112.62	
产成品	生晒	中	8,900,402.08	11,243,729.70		用于深加工
产成品	生晒	小	11,441,575.86	14,453,952.23		用于深加工
产成品	红参精装片	37.5g/盒	171,519.67	174,453.42		
	小计		204,990,594.80	184,961,672.14	25,387,560.40	
在产品	红参	55-80支以上品种	868,109.92	1,086,136.80		
在产品	红参	汉参一号	6,887,613.57	11,276,060.94		
	小计		7,755,723.49	12,362,197.74		
自制半成品	红参片		38,802,665.57	44,564,131.50		

科目	品名	规格	2017年末账面余额	可变现净值	2017年末跌价准备	备注
自制半成品	红参片		8,367,740.24	8,009,092.16	358,648.08	
自制半成品	红参块		2,874,565.24	4,256,394.18		
自制半成品	红参块		769,441.11	64,518.30	704,922.81	
	小计		50,814,412.16	56,894,136.14	1,063,570.89	
	总计		1,325,772,839.93	1,529,142,170.03	59,618,021.78	

## （二）针对存货跌价准备实施的重要审计程序

1、了解与存货相关的业务流程并评价其内部控制；

2、对公司存货实施监盘，检查存货的数量、状况、品质情况，并结合存货的库龄、实物状况考虑存货的跌价风险；

3、与管理层讨论人参深加工产品的销售计划，并获取外部机构出具的人参深加工项目可行性研究报告；通过将该销售计划与公司相关历史业绩表现进行对比，并结合 2018 年 1 季度相关产品的业绩实现情况，评价该销售计划的合理性；

4、对于期末存货中人参的可变现净值，会计师利用了评估专家的工作，通过查阅评估报告及相关资料，评价评估机构的专业胜任能力及其使用的评估方法的合理性；对评估机构工作所使用的重要原始数据的相关性、完整性、准确性进行了评价；

5、检查在财务报表中有关存货跌价准备的披露是否符合企业会计准则的要求。

## （三）核查意见

经核查，我们认为，公司已按照《企业会计准则》的要求充分、谨慎地计提了存货跌价准备，计提情况能充分反映公司存货的整体质量。

二、问题 5、（1）请你公司说明相关固定资产是否存在重大减值风险、资产减值准备计提是否充分，你是否对固定资产进行了减值测试，并说明测试方法和未计提减值准备的合理性，请你公司年审会计师发表意见。

回复：

### （一）2017 年末固定资产情况

截至 2017 年 12 月 31 日，公司固定资产原值为 654,804,025.48 元，累计折旧 213,440,670.30 元，账面价值 441,363,355.18 元，固定资产分布情况明细如下表：

资产使用部门	固定资产原值
提取车间	95,535,504.33
针剂车间	87,403,953.23
固体车间	33,986,296.85
滴眼液及口服车间	10,717,987.26
辅助车间	72,489,331.34
各市场部及后勤行政管理部门	79,809,126.15
人参饮片加工项目组	179,091,657.19
各参场	34,511,416.96

资产使用部门	固定资产原值
各子公司	61,258,752.17
合计	654,804,025.48
累计折旧	213,440,670.30
账面净值	441,363,355.18

## （二）会计准则对于资产减值的相关规定

企业应当于期末对固定资产进行检查，如果发现存在固定资产减值迹象，应当进行减值测试。判断固定资产减值迹象依据的内部外部因素包括：资产市价大幅下跌；经济、技术、法律环境以及市场情况变化；市场利率、陈旧实体损坏、闲置或提前处置、资产经济绩效低于预期等。资产存在减值迹象时，进行减值测试，确定其可收回金额。可收回金额按照固定资产的公允价值减处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间孰高原则确定。

## （三）公司对固定资产减值测试过程

### 1、公司对所处经营环境的判断

公司对所处的经济、技术、法律环境以及市场情况进行了总体评估后，认为公司固定资产市值不存在大幅下跌的情况、公司所处的经营环境及市场环境未发生重大变化。

### 2、公司主要固定资产使用情况分析

截至2017年12月31日，公司主要固定资产使用情况如下：

（1）提取车间、针剂车间、固体车间、滴眼液及口服车间主要生产药品，各车间均正常使用。2017年度医药行业实现营业收入70,357.06万元，占公司营业收入的68.01%，固定资产不存在停产停工及资产闲置现象。

（2）辅助车间主要是药品检测研究、热能供应车间、配电室、产品标识喷码车间、原材料处理车间、仓库等，为各基本生产车间和公司行政管理部门提供辅助，均正常使用，不存在停产停工及资产闲置现象。

（3）人参饮片加工项目，主要系为公司生产中药饮片，在2017年销售收入1,366.35万元，其主要固定资产为房屋及建筑物，房屋及建筑物占比达78.01%，于2016年年底完工转入固定资产，2017年投入使用，不存在停产停工及资产闲置现象。

（4）各子公司固定资产原值合计6,125.88万元，其中汉参化妆和益盛包装两家公司约占68.05%，汉参化妆和益盛包装主要分别生产化妆品和包装物，2017年度产品销售收入总计31,986.13万元。不存在停产停工及资产闲置现象。

### 3、固定资产期末盘点情况

公司定期对固定资产进行全面盘点。经盘点，固定资产不存在陈旧、实体损坏及闲置的情况。

综上所述，公司经营环境及市场环境未发生重大变化、固定资产市值不存在大幅下跌的情况；也不存在资产陈旧、实体损坏、闲置或提前处置的情形，固定资产未发生减值迹象，故公司固定资产不存在重大减值风险。

#### （四）针对固定资产减值准备实施的重要审计程序

- 1、了解并评估了公司与识别资产减值迹象和测算可回收金额相关的内部控制；
- 2、评价管理层对于资产组的识别以及分配在各资产组中固定资产的金额，评价管理层运用的资产减值方法是否符合企业会计准则的要求；
- 3、实地勘察了相关固定资产，并实施了监盘程序，以了解资产是否存在工艺技术落后、长期闲置等问题。

#### （五）核查意见

经核查，我们认为，公司已按照《企业会计准则》的要求对固定资产进行减值测试，经测试固定资产未发生减值，公司未计提减值准备是合理的。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

2018年6月4日

