

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于浙江华通医药股份有限公司
2018 年年报的问询函的回复

信会师函字[2019]第 ZF183 号



深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵部出具的《关于对浙江华通医药股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 332 号）（以下简称“问询函”）的要求，我们作了认真核查，现就问询函中提及的问题回复如下：

1、关于年报问询函“5、年报显示，你公司应收账款期末余额为 3.36 亿元，坏账准备计提金额为 489.95 万元，综合计提比例为 1.46%。请你公司结合同行业可比公司的相关情况、款项性质、期后款项收回情况，说明坏账准备计提的充分性和合理性，请会计师发表专项意见。”

【回复】

1、公司应收款项坏账准备的计提政策

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

公司单项金额重大应收款项系指余额前五名，其坏账准备的计提方法为：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。如经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项则按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合，参照按组合计提坏账准备的计提方法计提坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的应收款项。
组合 2	其他不重大应收账款及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项（不含组合 1）。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
组合 2	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
4个月以内	1	5
5个月-1年	5	5
1-2年	20	20
2-3年	50	50
3年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：结合现实情况分析确定坏账准备计提的比例。

2、公司应收款项坏账准备的计提情况及期后收款情况

截止2018年12月31日，公司应收账款余额及坏账准备计提情况如下表所示

单位：元

账龄	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	期后收款情况
1年以内	335,314,657.27	4,693,012.20	1.4	310,081,077.55
其中：4个月以内	301,818,016.62	3,018,180.17	1	279,800,203.25
5个月-1年	33,496,640.65	1,674,832.03	5	30,280,874.30
1-2年	549,881.22	109,976.25	20	134,569.43
2-3年	182,126.10	91,063.05	50	
3年以上	5,445.20	5,445.20	100	
合计	336,052,109.79	4,899,496.70	1.46	310,215,646.98

截止2019年6月12日，期后收款比例为92.31%，其中1年以上期后未全额回款款项主要系医保考核款项，医保局考核款项回款周期较长，1年以内期后未全额回款款项主要系医疗机构款项，回款周期一般为2-6个月。



3、同行业可比上市公司坏账准备计提政策的对比情况

公司与同行业可比上市公司的坏账准备计提政策对比情况如下

华通医药		瑞康医药		英特集团		九州通		嘉事堂	
账龄	计提比例 (%)	账龄	计提比例 (%)	账龄	计提比例 (%)	账龄	计提比例 (%)	账龄	计提比例 (%)
4 个月以内	1	6 个月以内	0.5	1 年以内	0.5	1 年以内	0.5	1 年以内	1
5 个月—1 年	5	7-12 个月	1						
1—2 年	20	1-2 年	10	1-2 年	10	1-2 年	5	1-2 年	5
2—3 年	50	2-3 年	30	2-3 年	20	2-3 年	20	2-3 年	30
3-4 年	100	3-4 年	100	3-4 年	50	3-4 年	100	3-4 年	50
4-5 年	100	4-5 年	100	4-5 年	70	4-5 年	100	4-5 年	70
5 年以上	100	5 年以上	100	5 年以上	100	5 年以上	100	5 年以上	100

从上述对比情况来看，公司应收款项的坏账政策计提比例与同行业可比上市公司基本一致。

综合上述因素，会计师认为，公司应收款项的坏账准备计提是充分合理的，符合《企业会计准则》的相关规定。

特此说明。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）



会计师事务所

2019年6月17日