



中准会计师事务所（特殊普通合伙）

Zhongzhun Certified Public Accountants

关于对吉药控股集团股份有限公司的 年报问询函的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

根据贵部下发的关于对吉药控股集团股份有限公司（以下简称“吉药控股”或“公司”）的年报问询函（创业板年报问询函（2020）第 221 号）所述内容，我所组织参与吉药控股项目审计的人员，严格按照要求对贵部问询函中提出的问题，进行认真、详细分析与核查，并结合审计工作底稿和审计过程中的实际情况，就需要本所发表意见的相关事项答复如下：

一、事项：3. 年报显示，公司应收账款期末账面余额 8.24 亿元，计提坏账准备 2.53 亿元，其中按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款期末账面余额 7.63 亿元，计提坏账准备 1.93 亿元；按欠款方归集的期末余额前五名分别为山东华源天宏药业有限公司、广东弘联医药药材有限公司、天地民生医药集团有限公司、成都荷花池药业有限责任公司和东药集团吉林医药有限公司；报告期内公司前五大客户分别为东北制药集团供销有限公司、广东壹号药业有限公司、东莞新东方科技有限公司、东药集团吉林医药有限公司、江苏名帆生物科技有限公司。

（1）报告期内，你公司应收账款周转率仅为 1.7，根据申万行业分类，该指标低于 90%的医药行业上市公司。请结合同行业上市公司情况，说明应收账款周转率较低的原因。

（2）请公司补充报备 2019 年坏账准备计提金额排名前十的应收账款和长期应收款对应的客户、涉及金额、账龄、期后回款情况、计提坏账准备金额、占比。

（3）请公司补充说明前五大客户中除东药集团吉林医药有限公司外，其余 2019 年度销售款回收情况、是否计提相应坏账准备，并报备公司与前十大客户签订的销售合同。

（4）请公司补充说明与山东华源天宏药业有限公司、广东弘联医药药材有

限公司、天地民生医药集团有限公司、成都荷花池药业有限责任公司之间产生交易时间、销售产品、相应坏账准备计提是否充分，并报备近三年公司与前述公司签订的销售合同。

(5) 请结合子公司金宝药业、吉林金宝医药营销有限公司于 2018 年 11 月 1 日与天地民生医药集团有限公司及其业务员签订的债务重组协议及协议约定情况，补充说明在履行该债务重组协议过程中，是否存在相关当事人违约或拖延履行或其他履行不能的情形、抵债资产是否不存在相关权利障碍或其他影响债务履行的情形、是否已全部办妥房产过户手续、至今未对外出售的原因及合理性。

(6) 请公司结合向上述客户自 2016 年以来的销售情况，以列表形式，补充说明自 2016 年以来公司对上述客户各年度应收账款计提坏账准备金额、原因及合理性，相关收入和应收账款确认的真实性、是否存在前期减值计提不充分与不审慎的情形。

请审计机构发表核查意见。

(1) 报告期内，你公司应收账款周转率仅为 1.7，根据申万行业分类，该指标低于 90%的医药行业上市公司。请结合同行业上市公司情况，说明应收账款周转率较低的原因。

公司回复：

同行业上市公司对比分析表：

序号	同行业上市公司（中成药）	2019 年年报 应收账款周转率
1	康惠制药（603139）	2.1
2	华森制药（002907）	4.2
3	通化金马（000766）	2.9
	平均值	3.1
4	吉药控股（300108）	1.7

上表列举的是同行业（中成药）三家上市公司 2019 年年报的应收账款周转率对比分析表，其平均值为 3.1，公司应收账款周转率为 1.7，其较低的主要原因是：

①报告期内子公司金宝药业部分生产线停产，致使营业收入大幅减少，且报告期末合并应收账款余额较期初余额增加的双重影响。

②金宝药业主要品种“止痛化癥胶囊”是2014年并购金宝药业时的主要盈利产品。2019年度因医保招标，价格由原有的29.54元降至19.54元/盒，下降幅度高达38%，导致产品销售收入小于成本费用，公司出于战略调整的角度主动缩减该产品的生产和销售数量，本期销量下降了80%，同时回款也存在滞后。

③受降价因素影响严重，全国实施两票制后，代理商和公司开发的二甲以上医疗单位大幅减少，迫使医疗销售渠道不得不逐渐向OTC终端销售转型，原经销止痛化癥胶囊的客户不再继续经营该产品。

④、由于2017年以来公司为解决医疗产品下滑的趋势，公司利用“参茸鹿胎丸”弥补“止痛化癥胶囊”销量下降，公司实施独家产品招标，实施了大面积终端院外药房铺货，扩大销售规模，争取市场销售占有率，并同时给客户延长授信额度，引起应收账款增加，应收账款收回时间延长，因此影响了回款周期。

会计师回复：

项目组执行风险评估程序时将销售与收款循环作为可能存在重大错报风险的领域，针对具体业务循环执行风险评估、控制测试；对主要客户及大额应收账款执行函证程序，函证交易发生额及期末余额，对未回函客户执行替代测试；选取样本查验各子公司2019年度销售合同、销售发票、随货同行单、发运单、验收单、销售回款单据执行核查程序；查验各子公司近三年应收账款期末余额及营业收入发生额，分析近三年应收账款周转率波动情况及原因；查询同行业年报数据分析应收账款周转率，分析差异原因。

经核查，吉药控股2019年度各子公司应收账款周转率分别为：通化双龙4.11、江西双龙3.58、浙江亚利大0.84、辽宁美罗11.53、长春普华及其子公司分别为4.16、4.61、4.96、利君康源1.94、金宝药业0.16、金宝营销0.26，虽然浙江亚利大与利君康源的应收账款周转率较低，但由于浙江亚利大与利君康源应收账款与营业收入占比较小，对总体应收账款周转率影响较小，故应收账款周转率低于申万行业90%的医药行业上市公司，回款缓慢，主要是受子公司金宝药业及金宝营销应收账款周转率低影响。

(2) 请公司补充报备 2019 年坏账准备计提金额排名前十的应收账款和长期应收款对应的客户、涉及金额、账龄、期后回款情况、计提坏账准备金额、占比。

公司回复：

2019 年坏账准备计提金额排名前十的应收账款和长期应收款明细见附件 1

(3) 请公司补充说明前五大客户中除东药集团吉林医药有限公司外，其余 2019 年度销售款回收情况、是否计提相应坏账准备，并报备公司与前十大客户签订的销售合同。

公司回复

序号	客户名称	2019 年度销售回款	期末余额	计提坏账准备金额	账龄	期后回款
					1 年以内	
1	东北制药集团供销有限公司	34,053,664.14	831,930.00	49,915.80	831,930.00	1,463,090.22
2	广东壹号药业有限公司	31,296,324.25	3,787,761.00	227,265.66	3,787,761.00	9,079,778.40
3	东莞新东方科技有限公司	26,768,956.11	12,168,189.04	730,091.34	12,168,189.04	8,145,147.50
4	江苏名帆生物科技有限公司	19,958,902.00	3,432,269.00	205,936.14	3,432,269.00	3,432,269.00
合计		112,077,846.50	20,220,149.04	1,213,208.94	20,220,149.04	22,120,285.12

与前十大客户的销售合同详见附件 2

(4) 请公司补充说明与山东华源天宏药业有限公司、广东弘联医药药材有限公司、天地民生医药集团有限公司、成都荷花池药业有限责任公司之间产生交易时间、销售产品、相应坏账准备计提是否充分，并报备近三年公司与前述公司签订的销售合同。

公司回复：

①上述 4 家公司应收账款坏账准备的计提是按照公司会计政策执行的，计提金额是充分的，其交易情况见附件 3

②近三年与前述公司签订的销售合同见附件 4

(6) 请公司结合向上述客户自 2016 年以来的销售情况，以列表形式，补充说明自 2016 年以来公司对上述客户各年度应收账款计提坏账准备金额、原因及合理性，相关收入和应收账款确认的真实性、是否存在前期减值计提不充分与不审慎的情形。

公司回复

2019 年度应收账款信用减值准备计提情况

序号	客户名称	营业收入	期末余额	计提坏账准备 金额	账龄			
					1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
1	山东华源天宏药业有限公司	6,690,656.34	47,163,174.00	8,372,447.56	7,572,766.00	39,590,408.00		
2	广东弘联医药药材有限公司	1,693,785.96	46,657,174.25	12,001,090.25	1,885,022.00	34,993,624.00	9,778,528.25	
3	天地民生医药集团有限公司	2,813,510.35	37,307,178.82	37,307,178.82	13,466,490.29	23,840,688.53		
4	成都荷花池药业有限责任公司		19,661,128.15	10,737,063.27		428,880.00	17,161,921.76	2,070,326.39
5	东药集团吉林医药有限公司	21,238,938.10	19,363,200.00	1,161,792.00	19,363,200.00			
6	东北制药集团供销有限公司	31,991,426.72	1,091,986.50	65,740.81	1,090,403.50	1,583.00		
7	广东壹号药业有限公司	30,270,656.07	3,787,761.00	227,265.66	3,787,761.00			
8	东莞新东方科技有限公司	26,948,406.30	12,168,189.04	730,091.34	12,168,189.04			
9	江苏名帆生物科技有限公司	19,897,600.16	3,432,269.00	205,936.14	3,432,269.00			
	合计	141,544,980.00	190,632,060.76	70,808,605.85	62,766,100.83	98,855,183.53	26,940,450.01	2,070,326.39

2018 年度应收账款坏账准备计提情况

序号	客户名称	营业收入	期末余额	计提坏账准备 金额	账龄		
					1 年以内	1-2 年	2-3 年
1	山东华源天宏药业有限公司	36,963,143.30	41,351,188.00	2,481,071.28	41,351,188.00		
2	广东弘联医药药材有限	39,787,182.92	54,179,592.25	3,464,890.10	43,473,864.00	10,705,728.25	

	公司						
3	天地民生医药集团有限公司	85,464,644.23	30,722,158.53	1,943,154.71	25,730,898.53	4,991,260.00	
4	成都荷花池药业有限责任公司	367,409.11	21,063,141.76	1,811,928.14	428,880.00	17,247,901.76	3,386,360.00
5	东药集团吉林医药有限公司						
6	东北制药集团供销有限公司	17,860.34	1,583.00	94.98	1,583.00		
7	广东壹号药业有限公司	3,695,453.19	758,652.80	45,519.17	758,652.80		
8	东莞新东方科技有限公司	28,002,725.48	8,277,620.15	496,657.21	8,277,620.15		
9	江苏名帆生物科技有限公司	13,195,486.38	753,224.00	45,193.44	753,224.00		
	合计	207,493,059.94	157,107,160.49	10,288,509.03	120,775,910.48	32,944,890.01	3,386,360.00

2017 年度应收账款坏账准备计提情况

序号	客户名称	营业收入	期末余额	计提坏账准备金额	账龄	
					1 年以内	1-2 年
1	山东华源天宏药业有限公司					
2	广东弘联医药药材有限公司	28,650,521.70	27,025,868.25	1,621,552.10	27,025,868.25	
3	天地民生医药集团有限公司	177,854,748.21	67,725,492.20	4,063,529.53	67,725,492.20	
4	成都荷花池药业有限责任公司	15,369,914.58	23,581,401.76	1,526,856.14	17,982,800.00	5,598,601.76
5	东药集团吉林医药有限公司					
6	东北制药集团供销有限公司	43,194.87	14,884.90	893.09	14,884.90	

7	广东壹号药业有限公司					
8	东莞新东方科技有限公司	19,476,390.21	6,092,079.81	365,524.79	6,092,079.81	
9	江苏名帆生物科技有限公司	16,204,754.70	4,919,376.00	295,162.56	4,919,376.00	
	合计	257,599,524.27	129,359,102.92	7,873,518.21	123,760,501.16	5,598,601.76

2016 年度应收账款坏账准备计提情况

序号	客户名称	营业收入	期末余额	计提坏账准备金额	账龄
					1 年以内
1	山东华源天宏药业有限公司				
2	广东弘联医药药材有限公司	45,473,334.82	24,026,758.25	1,441,605.50	24,026,758.25
3	天地民生医药有限公司	57,890,079.05	68,956,642.00	4,137,398.52	68,956,642.00
4	成都荷花池药业有限责任公司	15,914,820.45	20,687,052.70	1,241,223.16	20,687,052.70
5	东药集团吉林医药有限公司				
6	东北制药集团供销有限公司	38,410.26	17,155.00	1,029.30	17,155.00
7	广东壹号药业有限公司				
8	东莞新东方科技有限公司	11,382,314.79	6,943,171.66	416,590.30	6,943,171.66
9	江苏名帆生物科技有限公司	19,387,081.20	3,816,878.00	229,012.68	3,816,878.00
	合计	150,086,040.57	124,447,657.61	7,466,859.46	124,447,657.61

公司 2018 年度及以前对前述客户应收账款计提坏账准备，按照公司董事会制定的坏账准备计提政策计提坏账准备；

公司 2019 年末坏账准备余额较期初增加较多，主要原因是：

①公司从 2019 年 1 月 1 日开始执行新金融工具准则，公司应收款项坏账准

备计提会计政策，由已发生损失法变更为按照相当于整个存续期内预期信用损失法计量其损失准备，根据应收账款的违约风险，计算确定其在整个存续期内的预期信用损失，公司结合客户信用、实际执行等历史信用损失经验及前瞻性信息对预期损失率进行相应调整，并划分不同的信用组合，将信用组合 1 中非公司合并报表范围内应收账款减值准备计提比例由 1 年以内 6%、1-2 年 8%、2-3 年 12%、3-4 年 20%、4-5 年 50%、5 年以上 100%，变更为 1 年以内 6%、1-2 年 20%、2-3 年 50%、3 年以上 100%，导致应收款项坏账准备期末余额较期初增加。

②根据吉林方鼎律师事务所 2019 年 12 月 25 日出具的《吉林方鼎律师事务所关于吉林金宝药业股份有限公司相关资产处置之法律意见书》及公司获悉的资料，对公司认为经营情况存在严重问题，预计未来对其欠款无法收回，存在较为严重的信用风险的部分客户全额计提信用减值准备，导致应收款项坏账准备期末余额较期初增加。

根据各公司 2016 年以来的销售情况、应收账款余额情况来看，公司上述客户各年度按照会计政策充分计提了坏账准备，相关收入和应收账款确认是真实的、不存在前期减值计提不充分与不审慎的情形

会计师回复

针对前述（2）、（3）、（4）、（6）：

（1）吉药控股 2019 年度应收账款计提坏账准备明显高于以前年度，一是根据 2019 年度实行的新金融工具准则，对应收款项坏账准备的计提进行了政策变更，针对该项会计政策变更，我们了解吉药控股应收款项会计政策变更情况，获取董事会关于该项会计政策变更的董事会决议、设定计提比例的方法及依据判断其是否符合《企业会计准则》的相关规定；获取吉药控股各子公司应收账款明细表及账龄分析表，核查账龄划分准确性及计算的信用减值准备金额准确性；对应收账款期末余额执行账龄合理性分析程序；二是对子公司金宝药业部分应收账款全额计提损失准备。项目组充分关注了该事项，了解前述客户全额计提损失准备的原因，是由于金宝药业管理层预期前述客户款项不能收回，信用风险较大，基于谨慎性，将前述客户的信用风险损失准备设定为 100%计提。项目组查阅金宝药业董事会关于全额计提信用风险损失准备的董事会决议；取得由吉林方鼎律师

事务所出具的《吉林方鼎律师事务所关于吉林金宝药业股份有限公司相关资产处置之法律意见书》，并约谈律师；查询《被执行网》显示，天地民生医药集团有限公司、山东大洪药业有限公司、新疆神州通医药有限公司 2019 年度存在多起诉讼纠纷，还款能力存在不确定性；查询国家工商信息公示系统发现，山东大洪药业有限公司的药品经营许可证已于 2020 年 1 月 8 日到期，且未查询到该公司新的药品经营许可证的信息；

(2) 项目组根据风险评估结果将销售与收款循环作为可能存在重大错报风险的领域，针对销售与收款循环执行风险评估、控制测试程序；实质性程序包含对大额应收账款、主要客户执行函证程序，函证交易发生额及期末余额，对未回函客户执行替代程序；选取样本查验各子公司 2019 年度销售合同、销售发票、随货同行单、发运单、验收单、销售回款单据执行细节测试程序；执行实质性分析程序：将本期的营业收入与上期营业收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常及异常变动的原因、根据增值税发票申报表或普通发票，估算全年收入，与实际收入金额比较；获取资产负债表日前后的业务单据及凭证执行截止测试程序及查验期后回款情况；对交易前十名、收款前十名及期末余额前十名执行查验测试程序；

(3) 项目组查阅 2016 年度-2018 年度工作底稿，对前述吉药控股前五大客户及应收账款期末余额前五大客户的发生额、期末余额、计提坏账准备情况执行核对程序；

经核查，未发现吉药控股前述客户营业收入、应收账款确认存在不符合《企业会计准则》相关规定的情况，未发现吉药控股坏账准备计提不充分的情形。

(5) 请结合子公司金宝药业、吉林金宝医药营销有限公司于 2018 年 11 月 1 日与天地民生医药集团有限公司及其业务员签订的债务重组协议及协议约定情况，补充说明在履行该债务重组协议过程中，是否存在相关当事人违约或拖延履行或其他履行不能的情形、抵债资产是否不存在相关权利障碍或其他影响债务履行的情形、是否已全部办妥房产过户手续、至今未对外出售的原因及合理性。

公司回复：

报告期内，上述所有房产均在原房地产公司完成底档过户，已处于正常可出

售状态。子公司金宝药业主要为节省办理产权所支付的各项费用(承担税费较大),同时为将来对外销售或抵账方便,致使所有房产未办理房产证。未来将根据实际情况予以销售或抵账。

子公司金宝药业在履行该债务重组协议过程中,不存在相关当事人违约或拖延履行或其他履行不能的情形,同时抵债资产也不存在相关权利障碍或其他影响债务履行的情形。

会计师回复:

项目组获取并查验金宝药业、金宝营销与天地民生、赵淑云签订的抹账协议;获取并查验金宝药业与开发商的购房协议、赵淑云与开发商原签订的已作废购房协议;获取并查阅由通化鑫诚房地产评估有限公司出具的鑫诚评字第(20180318)号关于前述抵债资产的房地产评估估价报告;向管理层了解未对外出售原因及房产未办理权属原因;对上述房产执行实地查验程序。

经核查,未发现吉药控股抵债资产确认存在不符合《企业会计准则》相关规定的情况。

二、事项:4.年报显示,公司存货期末账面余额为3.27亿元,对原材料计提跌价准备3856.29万元。2020年1月15日,公司在对我部问询函的回复中提到,在《中华人民共和国药品管理法》实施前,公司依据《药品生产质量管理规范(2010年修订)》中“物料贮存过程中复验标准规程”以及“不合理物料管理标准规程”判断储备原材料的药用价值。

(1)请公司以列表形式,列示报告期末各类存货明细、存放地点、用途、库龄、年末相比年初存货市场价格变化情况、各年末减值金额及计提依据。

(2)请公司结合以前年度存货跌价准备计提情况,补充说明以往公司原材料保管流程及周期、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法是否具备一贯性,并补充说明本期存货跌价准备计提的充分性、合理性,是否存在前期存货跌价准备计提不充分情形。

(3)公司麝香接骨胶囊、胃康灵胶囊、大败毒胶囊等12个品种已经达到3年以上未生产,请公司逐条对照“物料贮存过程中复验标准规程”第5.1条至第5.6条,补充说明在以前年度未就有关原材料计提跌价准备的原因及合理性。

(4) 止痛化癥胶囊系公司主要产品，但 2019 年在河南、江苏、广东等省份丢标、多省市中标价过低，请公司结合该产品未来年度的销售及生产实际情况，补充说明与该产品相关的原材料跌价准备计提是否充分。

请审计机构就存货的真实性发表明确核查意见。

公司回复：

(1) 请公司以列表形式，列示报告期末各类存货明细、存放地点、用途、库龄、年末相比年初存货市场价格变化情况、各年末减值金额及计提依据。

存货明细见附件 5

(2) 请公司结合以前年度存货跌价准备计提情况，补充说明以往公司原材料保管流程及周期、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法是否具备一贯性，并补充说明本期存货跌价准备计提的充分性、合理性，是否存在前期存货跌价准备计提不充分情形。

A、公司主要子公司金宝药业中药材保管流程及周期：

物料贮存管理的基本要求

1.1 根据对库存物料定置管理的原则及使用，合理安排货位，统一仓库布局，保证使用面积。

1.2 仓储区应当有足够的空间，确保有序存放待验、合格、不合格、退货或召回的原辅料、包装材料、中间产品、待包装产品和成品等各类物料和产品。物料应按其属性分类分批码放。堆放牢固、整齐、无明显倾斜。

1.3 物料要有托板托放，禁止直接接触地面，托板应保持清洁，底部要能通风防潮。零星物料应上架贮存，摆放齐整，物料不得倒置。

1.4 在库贮存的各种物料应有明显的状态标记，如：合格、不合格、待验等。并分类分批码放。如采用单独的隔离区域贮存待验物料，待验区应当有醒目的标识，且只限于经批准的人员出入。不合格、退货或召回的物料或产品应当隔离存放。

1.5 原料、辅料、内、外包装材料应分区分类码放。

1.6 液体辅料与固体辅料应分别存放。

1.7 标签、说明书等带有产品说明文字的包装材料应单独分库或分柜存放。

1.8 仓库内垛的码放应符合规定距离。

1.9 仓库内货物的码放、搬运应文明作业，严禁野蛮操作。

1.10 各种在库设备、设施、苫盖材料、器具、清洁工具等均应实行定置管理，使用后各就各位，摆放整齐，标志明显。

1.11 库内有物料的帐卡、记录表格、单据、状态标记应专人妥善保管，及时准确填写记录，核对帐卡、实物。

1.12 贮存区应当有足够的空间，确保有序地存放物料和成品，避免不同产品或物料的混淆、交叉污染，避免生产或质量控制操作发生遗漏或差错。

1.13 仓储区有良好的仓储条件，并有通风和照明设施，能够满足物料或产品的贮存条件（如温湿度、避光）和安全贮存的要求，并进行检查和监控。

1.14 仓储区内的原辅料应当有适当的标识。

1.15 只有经质量管理部门批准放行并在有效期或复验期内的原辅料方可使用。

1.16 原辅料应当按照有效期或复验期贮存。贮存期内，如发现对质量有不良影响的特殊情况，应当进行复验。

物料贮存过程中复验标准规程

1 仓库在物料的贮存过程中，要保证物料的性质不发生变化。

2 所有物料均要制订“贮存期”并遵照执行。尤其是易变质或易受微生物污染的原辅料和内包装材料。

3 超过贮存期的原辅料、内包装材料和中药提取物停止发放；超过贮存期的中药材、中药饮片、外包材，复验合格后可以继续使用；有“有效期”的物料以有效期限为最长贮存期限，不再重新复验，到期按《不合格物料管理标准规程》处理。

4 物料复验期的规定

4.1 内包装材料和原辅料在“贮存期”的前六个月填写“请验单”，通知质量保证部对其进行复验。复验合格后可继续使用至贮存期满，超出期限不再重新复验，按《不合格物料管理标准规程》处理。

4.2 中药饮片在贮存期前三个月填写“请验单”，通知质量保证部对其进行复验。复验合格后可以在贮存期后使用一年，超出期限不再重新复验，按《不合格物料管理标准规程》处理。

4.3 中药材在贮存期前三个月填写“请验单”，通知质量保证部对其进行复验。复验合格后可以在贮存期后继续使用一年。中药材最多可重复复验三次。

4.4 外包材在贮存期前三个月填写“请验单”，通知质量保证部对其进行复验。复验合格后可以在贮存期后继续使用一年。外包材最多可重复复验两次。

4.5 不生产品种和不常年生产品种所用的库存中药材为了缓解检验资源紧张和对照品的消耗，暂不进行复验，待生产前先进行外观形状检测，合格后进行全检。

4.6 复验不合格的物料，严禁发放使用。须立即挂上不合格状态标记并及时销毁。

5 物料贮存期的规定：

物料贮存期从质量保证部检验合格放行之日算起。

有“有效期”的物料，贮存期不得超过其有效期；无有效期的物料，执行以下规定：

5.1 原辅料、内包装材料

打开过包装的贮存期为一年半，未打开过包装的贮存期为三年。

5.2 中药材

中药材贮存期规定为三年。

5.3 中药饮片

中药饮片的贮存期规定为二年。

5.4 外包材

贮存期规定为三年，长期不使用的外包材要避光保存，合格判定以无明显色差为标准。

5.5 半成品

半成品膏粉贮存期规定为一年。

5.6 冷库内稠膏

冷库内稠膏贮存期规定为 6 个月。

5.7 中药提取物

中药提取物贮存期规定为一年。

B、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法是否具备一贯性，

并补充说明本期存货跌价准备计提的充分性、合理性，是否存在前期存货跌价准备计提不充分情形。

《企业会计准则第1号-存货》第十六条规定：企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

子公司金宝药业于2019年期末对存货进行全面盘点清查后，结合2019年度销售下降的实际情况、2020年生产及销售计划，对存货做跌价测试，基于谨慎性原则，测试时考虑用于生产及原材料市场价格两方面因素，取较低的可变现净值与存货成本进行比较，经测试，金宝药业2019年度部分中药材可变现净值低于成本，应当按照可变现净值计量，并计提跌价准备。

本期存货跌价准备计提是充分的、合理的，不存在前期存货跌价准备计提不充分情形，计提方法是一贯的。

(3) 公司麝香接骨胶囊、胃康灵胶囊、大败毒胶囊等12个品种已经达到3年以上未生产，请公司逐条对照“物料贮存过程中复验标准规程”第5.1条至第5.6条，补充说明在以前年度未就有关原材料计提跌价准备的原因及合理性。

公司麝香接骨胶囊、胃康灵胶囊、大败毒胶囊等12个品种是子公司金宝药业GMP生产经营许可的品种，但由于近年来市场需求等因素一直未进行生产。以前年度剩余专用原材料部分在每年末进行跌价测试后，不需要计提跌价准备。

(4) 止痛化癥胶囊系公司主要产品，但2019年在河南、江苏、广东等省份丢标、多省市中标价过低，请公司结合该产品未来年度的销售及生产实际情况，补充说明与该产品相关的原材料跌价准备计提是否充分。

金宝药业一直以妇科产品止痛化癥胶囊为主要核心产品，但是临床产品中标价格对销售产生重大影响，多省市中标价过低，自两票制实施以后，全国医改的进一步实施，全国医疗渠道代表由于费用问题逐步退出渠道维护和临床开发，金宝药业经统计，全国经营止痛化癥胶囊的临床医院及县二甲医院中标销售单位共计3612家，省均120家，截止2019年底，全国除北京、上海、浙江省市依然保持临床自然销售外，其他省份二甲以上临床销售全部被迫退出，导致产品销量直

线下滑。

2019 年末金宝药业对全部原材料做跌价测试后，根据测试结果计提存货跌价准备，包括生产止痛化癥胶囊的中药材在内的所有原材料，已经充分计提跌价准备。

会计师回复：

项目组执行的核查程序包括：

(1) 项目组了解并评价金宝药业与存货相关的内部控制制度有效性，执行风险评估、控制测试程序，包括采购与付款业务循环、生产与仓储业务循环；

(2) 执行分析性复核程序：计算存货周转率，与近三年进行比较；比较前后各期及各月份存货余额及其构成，以判断期末余额及其构成的总体合理性；将本期存货增加与进项税发生额、应付、预付账款贷方发生额进行核对；将产成品出库数量与销售数量进行核对，判断是否存在非销售出库业务及合理性；

(3) 编制销售成本倒轧表，将存货发生额与销售成本进行核对；

(4) 执行存货监盘程序，并查看存货性状、存储区域、货位卡等；

(5) 对主要供应商执行函证程序，函证采购额及期末欠款情况，对未回函供应商执行替代程序；查询主要供应商的工商信息，判断是否与吉药控股及其子公司存在关联关系；

(6) 执行存货购货测试程序，查看主要供应商采购合同、采购发票、质检单、入库单、付款凭证等相关资料；

(7) 执行存货发出计价测试，分析发出采用结转方法是否符合相关规定且较为合理；与上期比较，存货发出的计价方法是否保持了一致性；判断发出计价的准确性；

(8) 抽取资产负债表日前后的出入库业务执行截止测试，查验是否存在跨期业务；

(9) 获取并查验金宝药业关于存货计提存货跌价准备董事会决议；取得金宝药业关于存货报损的总经理办公室会议纪要和董事会决议；取得金宝药业依据《药品生产质量管理规范（2010 年修订）》中制定“物料贮存过程中复验标准规程”以及“不合理物料管理标准规程”，查验金宝药业报损项目的处理是否符合

相关规定；向管理层了解计提存货跌价准备方法及是否保持一致性；查阅并获取梅河口市药监部门关于金宝药业存货报损事项的说明，判断金宝药业账务处理是否符合《企业会计准则》的相关规定；查阅报损存货 2019 年度前及 2019 年度的检测报告-《起始物料检验报告单》；结合监盘程序，判断报损存货是否已经合法处理；获取存货报损明细表，将《物料销毁申请单》、《起始物料检验报告单》品种、数量与存货报损明细表进行核对，核对申请销毁的存货品种、数量是否与报损明细表一致、《起始物料检验报告单》显示的不合格品种是否与存货报损明细表一致，并核对报损存货账面价值，确认报损价值准确性；

（10）获取计提存货跌价准备计算表，执行查验程序，判断计提存货跌价准备的充分性；

（11）向管理层了解原材料采购及储存情况，并结合存货监盘程序，判断是否存在过期、报损及计提存货跌价准备不充分的情况。

经核查，未发现吉药控股存货真实性存在不符合《企业会计准则规定》的相关情况。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）

2020 年 05 月 25 日

