

康芝药业股份有限公司

关于深圳证券交易所 2019 年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

康芝药业股份有限公司（以下简称“康芝药业”或“公司”）于 2020 年 5 月 31 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部发出的《关于对康芝药业股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2020】第 390 号），公司董事会对此高度重视，及时组织相关人员对《问询函》的相关问题进行认真核查，并对有关问题进行认真分析及回复，具体如下：

问题 1. 请你公司说明以下商誉相关事项：

（1）说明子公司云南九洲医院有限公司（以下简称“九洲医院”）、昆明和万家妇产医院有限公司（以下简称“和万家妇产医院”）本年度实现的净利润是否达到并购时预测的净利润，列示本年度对九洲医院、和万家妇产医院的商誉减值测试采用的预测期和稳定期的营业收入增长率、毛利润增长率、净利润增长率等关键指标，说明与并购时评估报告采用的相关指标是否一致，并结合会计准则说明你对前述子公司计提的商誉减值准备是否充分；

公司回复：

根据企业会计准则，企业合并形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试，通过比较包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值与可收回金额进行。

①本年度实现的净利润与并购时预测的净利润相比如下：

公司名称	2019 年度实现净利润（万元）	并购预测净利润（万元）
九洲医院	3,718.77	3,428.44
和万家妇产医院	-89.96	428.99
合计	3,628.81	3,857.43

②2019 年度进行商誉减值测试使用的关键指标如下：

公司	关键指标	2019年商誉减值测试	2018年并购时预测数据
九洲医院	预算期内营业收入复合增长率	7.17%	9.43%
	预算期内平均毛利润增长率	9.27%	12.63%
	预算期内平均净利润增长率	17.90%	14.73%
和万家妇产医院	预算期内营业收入复合增长率	13.79%	15.77%
	预算期内平均毛利润增长率	19.45%	18.38%
	预算期内平均净利润增长率	46.89%	59.40%

从上表得知，两家医院在进行 2019 年度商誉减值测试采用的关键指标与 2018 年并购时预测数据有所变动，但与收购预测方向是保持一致的。2020 年因受新冠肺炎疫情的影响，上述两家医院各科室收入均有不同程度的下降，医院管理层谨慎的依据实际情况调整了 2020 年度以及未来 5 年财务预测数据，各项指标增长幅度均在合理范围。根据公司管理层与中介机构的专业判断（已出具专项评估报告），2019 年对九洲医院、和万家妇产医院分别计提商誉减值 848,788.41 元、925,893.58 元，因此，公司对上述两家医院计提的商誉减值准备是充分的。

（2）沈阳康芝制药有限公司（以下简称“沈阳康芝”）、北京顺鑫祥云药业有限责任公司（以下简称“祥云药业”）、河北康芝制药有限公司（以下简称“河北康芝”）、广东元宁制药有限公司（以下简称“元宁制药”）2018 年度、2019 年度均为亏损，请说明本年度不对前述子公司计提商誉减值损失的合理性、是否符合会计准则相关规定；

公司回复：

①北京顺鑫祥云药业有限责任公司，商誉原值 3,163,816.70 元，已计提商誉减值损失 3,163,816.70 元；

②河北康芝制药有限公司，商誉原值 8,973,924.94 元，已计提商誉减值损失 8,973,924.94 元；

③广东元宁制药有限公司，商誉原值 6,030,655.34 元，已计提商誉减值损失 6,030,655.34 元；

上述子公司商誉减值损失均在 2019 年度以前已计提完毕，2019 年度不存在应计提商誉减值损失。

沈阳康芝制药有限公司，商誉原值 52,040,499.58 元，已计提商誉减值损失 29,748,335.92 元，剩余商誉价值 22,292,163.66 元；2019 年度沈阳康芝制药有限公司经营结构发生变化，根据公司生产力整合优化调整，其由原自行生产药品改为委托关联单位生产加工药品，因此，商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合发生变化。经公司管理层与评估专业人员、审计人员充分沟通、科学判断后，本年仅将委外加工的药品药号确定为资产组组合。根据上海众华资产评估有限公司出具的沪众评报字（2020）第 0158 号评估报告结果，截至 2019 年 12 月 31 日，沈阳康芝制药有限公司资产组（含商誉）的可收回金额为 3,769.31 万元，资产组的账面价值（含商誉）为 2,825.67 万元，其中商誉账面价值为 2,229.22 万元。根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》规定，减值测试过程中，应当估计其可收回金额，可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定，沈阳康芝资产组（含商誉）的可回收金额大于资产组的账面价值（含商誉），无需计提减值准备。

因此，本年度公司对上述子公司计提商誉减值损失是合理的，符合会计准则的相关规定。

问题 2. 你公司 2019 年年报或有事项部分显示，2010 年 12 月，北京顺鑫控股集团（以下简称“顺鑫控股”）与你公司签署了《增资协议书》，约定将祥云药业注册资本由 7,450 万元变更为 15,225 万元，其中顺鑫控股出资 7,460 万元，占注册资本的 49%，你公司出资 7,765 万元，占注册资本的 51%，增资完成后，由你公司负责祥云药业的日常经营管理，保证增资完成后每个完整会计年度祥云药业的净资产收益率水平达到康芝药业当年度净资产收益率水平的 70%以上（含），如未达到上述标准，你公司应当向顺鑫控股支付在上述标准下顺鑫控股应获得的最低利润分配与实际获得的利润分配的差价。2019 年 9 月 27 日，顺鑫控股向北京市顺义区人民法院递交《起诉状》，基于以上事由，请求法院判令你公司依约定支付利润分配差价 27,367,273.77 元。2019 年 10 月 31 日，你公司向北京市顺义区人民法院递交《起诉状》，请求判令确认撤销、解除《增资协议书》中的利润补差条款。

(1) 请说明你公司是否就上述事项计提预计负债，若未计提，请结合案件进展及相关会计准则说明不对该诉讼事项计提预计负债的合理性；

公司回复：

根据《企业会计准则第13号—或有事项》的规定，与或有事项有关的义务在同时满足以下三个条件时，才能确认为预计负债：①该义务是企业承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠计量。

本案件及其相关系列案存在诸多可辩争议点，比如根据公司与顺鑫控股签署的法律文书约定，公司履行利润补差义务的前提至少包括以下三点：①祥云药业所有员工均经国有企业改制转换身份，并按政府有关规定履行各项手续；②顺鑫控股不干预祥云药业经营管理；③顺鑫控股完整履行出资义务。针对本案的可辩争议点，公司已经做出了如借款合同纠纷、撤销补偿条款合同纠纷、员工安置费用赔偿合同纠纷等相关诉讼安排。目前本案因2020年4月20日进行庭审撤销补偿条款合同纠纷案件而中止审理。

根据上述事实，本案诉讼结果存在重大不确定性，目前公司无法判断该项义务是否会导致经济利益流出，也无法估计未来将要承担多少赔偿金额，因此公司据此在本年度公司充分披露上述或有事项，但未计提预计负债是符合《企业会计准则第13号—或有事项》的规定。

(2) 你公司在 2019 年 10 月 31 日向北京市顺义区人民法院递交的《起诉状》中称，你公司与顺鑫控股在祥云药业的持股比例相当，所有事项仍需由双方共同协商决策，双方在祥云药业中的权利基本对等，并非由你公司单方对祥云药业所有事项进行决策，你对祥云药业的生产管理、销售网络、运营模式等无法进行实质性改革。请结合祥云药业实际经营情况及你公司在《起诉状》中的表述说明你公司是否能够对祥云药业实施有效控制，将其纳入你公司合并报表是否符合相关会计准则规定，并请你公司年审会计师发表专项意见。

1) 公司回复：

①公司自 2011 年 3 月通过增资方式入股祥云药业，持有祥云药业 51%的股权，另外一方股东顺鑫控股持有祥云药业 49%的股权，两方股东股权比例差距为 2%，因此，公司根据实际持股情况在《起诉状》中表述“公司与顺鑫控股在祥云药业的持股比例相当”；

②祥云药业在公司增资入股之前为国有独资企业，公司增资入股实质为参与国有企业混改的一种方式；在国有企业混改中，既要顾及国有资产原生产运营模式（即生产管理模式、销售模式）及国有资产监管要求，又要考虑职工就业、维稳等社会责任，因此，在对祥云药业改革过程中，需要考虑多方因素，公司根据上述考虑在《起诉状》中表述“并非由公司单方对祥云药业所有事项进行决策，公司对祥云药业的生产管理、销售网络、运营模式等无法进行实质性改革”；

③公司持有祥云药业股权比例为51%，并且在祥云药业董事会五名成员中，公司委派有三人，因此，公司将祥云药业纳入公司合并报表范围符合会计准则规定。

2) 会计师核查意见:

在审计过程中，我们查阅了祥云药业的公司章程，章程中关于表决权的约定如下：

①章程第十三条约定，除“公司法”约定的特殊事项外，股东会会议对所议事项作出决议，需由代表二分之一（含）以上表决权的股东表决通过。康芝药业表决权比例 51%，超过了二分之一；

②章程第十七条约定，除“公司法”约定的特殊事项外，董事会对所决议事项作出的决定应由二分之一（含）以上的董事表决通过。祥云药业董事会设成员 5 名，康芝药业委派 3 名（其中董事长 1 名，董事 2 名），占董事会成员的二分之一以上。

根据章程的约定可见，康芝药业拥有对祥云药业的权力。经查阅祥云药业的股东会、董事会会议决议资料，均按章程约定执行。另，由康芝药业提名，经祥云药业董事聘任的总经理主持公司的生产经营管理，公司日常的销售合同、采购合同、资产采购处置合同等的签订均需经其审批通过。

综上所述，康芝药业拥有对祥云药业的权力，且可通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，因此我们认为康芝药业能够对其实施控制，将其纳入合并财务报表符合相关会计准则的规定。

问题 3. 你公司本报告期成人药、医疗服务毛利率分别同比变动 6.76%、-3.57 个百分点，变动幅度较大，请结合行业特征及你公司生产经营情况说明变动的具体原因。

公司回复：

①成人药 2019 年毛利率 73.84%，较 2018 年同期增长 6.76%，主要原因是增值税率 16%从 2019 年 4 月 1 日开始降为 13%，其销售价格变相上升，因此毛利率有所上涨；

②根据企业会计准则合并报表规定，九洲医院、和万家妇产医院于 2018 年 7 月 1 日开始纳入合并范围，因此 2018 年度医疗服务相关方面的数据只包含 2018 年 7-12 月份下半年的数据。医疗服务 2019 年毛利率 46.10%较 2018 年下半年毛利率 49.67%下降 3.57%，主要原因是 2019 年医院根据公司医疗重点发展规划，重点发展辅助生殖，因此，2019 年收入辅助生殖类营业收入占全年营业收入比例为 62.49%，收入结构发生变化，造成整体毛利率有所变动，属正常现象。

问题 4. 本报告期你公司向前五名供应商采购额占年度采购总额的比例高达 49.98%，请报备近三年前五名供应商名称、采购额、占年度采购总额比例，并说明你公司是否对前述供应商存在重大依赖，若是，请说明你公司拟采取的应对措施。

公司回复：

近三年前五名供应商如下：

年度	供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例
2019 年	保健药业（香港）有限公司	91,369,829.94	18.22%
	永健药业（集团）有限公司	66,168,515.18	13.19%
	广西源安堂药业有限公司	52,086,945.37	10.38%
	国药控股云南有限公司	20,556,654.03	4.10%
	云南万丰医药有限公司	20,497,988.18	4.09%
	合计	250,679,932.70	49.98%

2018 年	永健药业（集团）有限公司	88,769,925.94	22.79%
	广西源安堂药业有限公司	44,200,708.84	11.35%
	广东元德中药饮片有限公司	24,441,614.24	6.27%
	浙江康恩贝制药股份有限公司	15,773,074.56	4.05%
	铜陵洁雅生物科技股份有限公司	11,355,696.53	2.91%
	合计	184,541,020.11	47.37%
2017 年	永健药业（集团）有限公司	133,071,758.45	50.85%
	浙江康恩贝制药股份有限公司	10,144,378.60	3.88%
	海南桂唐药业有限公司	9,616,392.19	3.67%
	常州金鹰医药包装有限公司	3,914,266.85	1.50%
	天津市捷安凯医药有限公司	3,480,113.25	1.33%
	合计	160,226,909.34	61.23%

公司按正常经营活动向供应商采购有关商品与物资，并不构成对某一供应商存在重大依赖的情形。

问题 5. 列示本报告期末你公司交易性金融资产中的理财产品名称、金额、资金来源、起止日、投资收益、是否保本等明细，并说明你公司购买前述理财产品是否已按照相关规定履行审议程序及信息披露义务。

公司回复：

按照财政部 2017 年发布的“新金融工具准则”，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

2016 年 12 月 6 日公司召开第三届董事会第三十次会议审议通过《关于使用自有闲置资金进行现金管理的议案》，2019 年 12 月 4 日公司召开第四届董事会第二十八次会议审议通过《关于使用自有闲置资金进行现金管理的议案》，公司购买理财产品均在以上审议通过的相关议案内容及额度内进行购买。因此公司购

买的理财产品均按照相关规定履行审议程序及信息披露义务。

报告期末公司交易性金融资产中的理财产品明细表如下：

理财产品名称	产品类型	资金性质	理财金额(万元)	统计开始日	统计结束日	未赎回本金(万元)	预期收益
如意人生V	非保本(336天)	自有资金	1,000.00	2019-4-12	2019-12-31	1,000.00	29.04
添利宝	非保本(长期)	自有资金	1,000.00	2019-7-10	2019-9-12		53.98
添利宝	非保本(长期)	自有资金	1,530.00	2019-7-10	2019-10-17		
添利宝	非保本(长期)	自有资金	1,000.00	2019-7-10	2019-11-4		
添利宝	非保本(长期)	自有资金	470.00	2019-7-10	2019-11-15		
添利宝	非保本(长期)	自有资金	1,000.00	2019-7-10	2019-9-12		
添利宝	非保本(长期)	自有资金	500.00	2019-7-11	2019-8-19		
添利宝	非保本(长期)	自有资金	300.00	2019-8-6	2019-12-31	300.00	
添利宝	非保本(长期)	自有资金	500.00	2019-8-6	2019-8-19		
添利宝	非保本(长期)	自有资金	500.00	2019-8-26	2019-12-31	500.00	
添利宝	非保本(长期)	自有资金	1,000.00	2019-9-27	2019-11-15		
添利宝	非保本(长期)	自有资金	530.00	2019-9-30	2019-11-15		
添利宝	非保本(长期)	自有资金	70.00	2019-9-30	2019-12-31	70.00	
添利宝	非保本(长期)	自有资金	200.00	2019-12-4	2019-12-27		
添利宝	非保本(长期)	自有资金	100.00	2019-12-4	2019-12-31	100.00	
合计			9,700.00			1,970.00	83.02

备注：“添利宝”该理财产品已赎回的本金其收益尚未一同赎回，因此预期收益中的 53.98 万元属于该种类型产品的累计收益。

问题 6. 本报告期末，你公司其他货币资金大幅增加，请列示其他货币资金明细及对应金额。

公司回复：

2019年12月31日其他货币资金余额为46,134,893.21元，其中理财本金余额为45,000,000.00元。

其他货币资金明细如下：

项目	金额（元）
理财本金	45,000,000.00
基金帐户余额	2,119.47
微信、支付宝帐户余额	1,132,773.74
合计	46,134,893.21

问题7. 本报告期，你公司计提的坏账准备为-2,065,229.34元，请说明你公司计提的坏账准备为负值的原因，是否符合会计准则相关规定。

公司回复：

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

在新金融工具准则下，公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，公司选择不进行重述。对于首次执行该准则的累积影响数，公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018年度的财务报表未予重述。

因此，公司2019年根据新金融工具准则并结合2018年度坏账准备追溯计算后的结果得出2019年坏账准备计提金额为-2,065,229.34元，符合会计准则相关规定。

问题 8. 本报告期末，你公司其他非流动资产中预付工程/设备款同比增加 126.44%，请你公司说明预付工程/设备款大幅增加的原因，列示交易对手方名称、是否为你公司关联方、对应预付款金额、截至回函日期相关工程进度、合同中约定的付款条件等明细，并报备相关合同。

公司回复：

公司本报告期末其他非流动资产中预付工程/设备款余额为 73,279,103.11 元，同比增加 126.44%，主要原因是公司控股子公司祥云药业河北沧州分公司预付工程款所致，但控股子公司也取得对应此工程建设施工方出具的银行无条件履约保函。主要交易对手（前 5 名）明细如下：

单位：元

单位名称	关联方	预付款余额	合同中约定的付款条件	截至回函日相关工程/设备进度
石家庄一建建设集团有限公司	否	61,400,117.09	<p>合同总价款 146,212,890 元，本合同签订后 10 个工作日内预付 6365 万元至共管账户，后续根据进度款支付，具体为：</p> <p>1、每个单体桩基施工完成并验收合格提交付款申请后十个工作日内支付该单体暂估价的 15%；</p> <p>2、每个单体基础施工完成并验收合格提交付款申请后十个工作日内支付该单体暂估价的 10%；</p> <p>3、每个单体主体结构完成并验收合格提交付款申请后十个工作日内支付该单体暂估价的 45%；</p> <p>4、每个单体工程验收合格（除消防验收）后提交付款申请后十个工作日内支付该单体暂估价的 20%；</p> <p>5、整体综合竣工验收合格提交付款申请后十五个工作日内支付合同暂估价的 7%（以最终结算价格的 97% 补齐余款）；</p> <p>6、剩余合同总价的 3% 作为质量保证金，质量保修期满后 20 个工作日内付清。</p> <p>根据进度，实际发生的费用已冲减部分已预付的款项。</p>	目前土地平整已完工，临时水电管网已铺设完毕，正在进行部分土地桩基工程
海南星业建筑工程有限公司	否	3,000,000.00	<p>项目预算投资 2000 万元，预付款：本合同签订后，在 5 个工作日内，委托方支付项目的概算投资控制金额的 30%，即</p>	地基动工建设阶段

			600 万作为建设项目的启动资金给总承包方	
深圳市建侨建工集团有限公司	否	3,000,000.00	室内外装修工程总造价为7,132,000.00元，付款方式：合同签订后3个工作日内支付合同总价42%即300万元，完成总工程量的50%并收到发票后支付合同总价的13%，完成总工程量的85%并收到发票后支付30%，工程全部完工并验收合格支付合同余款。	已按合同付款条件支付工程42%价款即300万元，工程暂未动工。
翰林航宇（天津）实业有限公司	否	1,350,000.00	一、高速压片机合同90万元，付款方式：支付合同总金额30%定金27万元，发货前支付合同总金额60%货款54万元，余10%质保金。 二、胶囊机合同60万元，付款方式：首付30%定金，试机验收合格，发货前支付合同60%货款36万元，余10%质保金。	1. 高速压片机合同90万元，已按合同付款条件支付合同总金额90%货款81万元，设备暂未发货。 2. 胶囊机合同60万元，已按合同付款条件支付合同总金额90%货款54万元，设备暂未发货。
广东时代天元机电工程有限公司海南分公司	否	600,000.00	合同总金额120万元，自合同签订后三个工作日内，甲方向乙方支付合同总金额的50%作为工程预付款，即人民币（大写）：陆拾万元整，乙方开始备料进场施工。待消防系统改造全部施工完毕（以甲方出具的完工单为准）后十个工作日内，甲方向乙方支付合同总金额的30%作为工程进度款，即人民币（大写）：叁拾陆万元整。待调试验收合格后十个工作日内，乙方开具全额工程发票给甲方，甲方向乙方支付合同总价的15%，人民币（大写）：拾捌万元整。留5%的质量保证金，即人民币（大写）：陆万元整，质保期为验收合格之日起的12个月内一次付清。	消防系统改造已施工完毕，近期将进行验收
合计		69,350,117.09		

问题 9. 2020 年第一季度末，你公司预付款项为 110,187,773.91 元，较期初增加 1739.32%。

(1) 请详细说明预付款项大幅增加的原因；

公司回复：

2020 年第一季度为应对新冠肺炎疫情及其后续可能影响，公司积极响应政府号召，新增医用口罩等防疫物资生产，以及增加与生产防疫物资相关中成药产品中药材原料的生产储备工作，公司采购部门根据所处市场状况协商合同条款，根据合同条款规定需预付合同预付款增加所致。

(2) 报备前五大预付款对象名称、是否为你公司关联方、采购产品名称、对应预付款金额、合同中约定的付款条件、截至回函日期是否确认收货、交易是否具有商业实质，以及是否涉及关联方资金占用等，同时报备相关采购合同。

公司回复：

前五大预付款供应商名称、采购产品名称、对应预付款金额、合同中约定的付款条件等情况如下表所示，上述供应商与公司不存在关联方关系，不涉及关联方资金占用情形。

前五大预付款供应商明细如下：

单位名称	关联方	采购产品名称	预付款余额(元)	合同中约定的付款条件	截至回函日确认收货的金额(元)	交易是否具有商业实质	是否涉及关联方资金占用
广西源安堂药业有限公司	否	银胡感冒散、肠胃散、复方黄松洗液	27,634,659.20	甲方考虑乙方就现阶段疫情期间中药材采购实际情况，双方协商一致，对本合同采购数量的产品采用以下结算方式；即甲方在签署合同3天内向乙方预付采购款人民币3000.00万元整；甲方对乙方现有库存产品清单内数量内的采购，不再支付货款，优先冲抵预付款；超过乙方现有库存产品清单的采购，采用逐步结算采购订单金额70%，冲抵30%预付款的形式进行，直至预付款全部冲抵完毕。	10,396,326.04	是	否
广东元德中药饮片有限公司	否	桔梗、化橘红、麦冬	23,436,609.25	合同经双方签字盖章后，甲方于15天内预付乙方合同总金额70%（即2375.80万元）做为预付款，乙方根据甲方需求分次发货分次结算货款，乙方发货后提供应对货数量的9%增值税专用发票，甲方收到货物且质量验收合格并收到发票后60个工作日内向乙方支付全额货款。	5,190,000.00	是	否

广东绿之圣制药有限公司	否	化橘红、生地、瓜蒌皮	13,559,000.00	合同经双方签字盖章后,甲方于15内预付乙方合同总金额70%(即1355.90万元)做为预付款,乙方根据甲方需求分次发货分次结算货款,乙方发货后提供应对货数量的9%增值税专用发票,甲方收到货物且质量验收合格并收到发票后60个工作日内向乙方支付全额货款。	6,228,425.00	是	否
广西泰嵘药业有限公司	否	甘草、化橘红、生地	12,915,000.00	合同经双方签字盖章后,甲方于15内预付乙方合同总金额70%(即1291.50万元)做为预付款,乙方根据甲方需求分次发货分次结算货款,乙方发货后提供应对货数量的9%增值税专用发票,甲方收到货物且质量验收合格并收到发票后60个工作日内向乙方支付全额货款。	4,959,150.00	是	否
海南泰彝商贸有限公司	否	熔喷布	9,000,000.00	100%全款发货,货到后供方10日内提供13%专用发票	-	是	否
合计			86,545,268.45		26,773,901.04		

问题 10. 列示近两年末其他应付款中“资金往来”、“保证金”等交易对象名称、是否为你公司关联方、相关其他应付款账龄、是否涉及资金占用、是否应履行未履行相关审议程序及信息披露义务。

公司回复：

公司近两年末其他应付款中“资金往来”、“保证金”余额如下：

单位：元

项目	2019 年末余额	2018 年末余额
资金往来	22,361,892.49	35,668,748.22
保证金	58,713,381.68	61,435,993.70

(1) 其他应付款-资金往来主要交易对象明细表如下：

单位：元

2019 年			2018 年		
名称	金额	账龄	名称	金额	账龄
北京顺鑫控股集团有限公司	9,743,324.03	4 年以内	日照高瓴网络科技合伙企业（有限公司）	16,379,870.00	1 年以内
海口信田坊健康服务有限公司	4,844,042.50	1 年以内	日照乐瑞网络科技合伙企业（有限公司）	15,750,130.00	1 年以内
上海晟苒企业服务中心	2,680,000.00	1 年以内	北京顺鑫控股集团有限公司	1,407,083.38	3 年以内
四川金灵泰圣企业营销策划有限公司	962,053.00	1 年以内	广州市华成仓储物流有限公司	527,660.00	1 年以内
德清县舞阳街道斌化市场营销策划服务部	689,604.00	1 年以内	陆金桥	400,000.00	5 年以上
海南宏氏投资有限公司(关联方)	168,334.62	3 年以上	海南宏氏投资有限公司(关联方)	168,334.62	3 年以内
以上 2019 年合计	19,087,358.15		以上 2018 年合计	34,633,078.00	

(2) 其他应付款-保证金主要交易对象明细表如下：

单位：元

2019 年			2018 年		
名称	金额	账龄	名称	金额	账龄

河北黄*胜	3,122,655.00	一年以内	乌曼包装技术(上海)有限公司	2,887,806.40	1年以内
肖*涛	2,637,117.69	1-2年	肖*涛	2,637,117.69	1年以内
辽宁陈*	1,584,000.00	一年以内	广东臻德药业有限公司	2,435,880.00	1年以内
广东臻德药业有限公司	1,568,900.00	一年以内	河北黄*胜	2,144,640.00	1-3年
广西徐*莉	1,565,872.29	1-3年	北京董*娟	1,706,677.59	1-2年
浙江李*	1,278,854.58	一年以内	广西徐*莉	1,679,106.29	1-2年
北京王*晖	1,223,091.08	一年以内	内蒙古刘*华	1,670,339.69	1-2年
海南桂唐药业有限公司	1,192,000.00	一年以内	浙江李*	1,632,796.02	1年以内
广东毛*剑	1,158,371.64	1-2年	内蒙古石*荣	1,329,774.00	1-2年
内蒙古石*荣	1,108,160.00	一年以内	辽宁陈*	1,194,080.00	1年以内
山西康*兵	1,095,865.03	一年以内	北京和利康源医疗科技有限公司	1,003,145.00	1年以内
北京董*娟	1,081,840.94	一年以内	北京王*晖	984,960.00	1-2年
内蒙古刘*华	1,022,684.65	一年以内	山西康*兵	871,023.20	1年以内
北京和利康源医疗科技有限公司	1,003,145.00	1-2年	黑龙江*迪	792,962.74	1-2年
江苏张*月	893,500.00	一年以内	广东毛*剑	757,385.60	1-2年
四川李*香	797,215.00	一年以内	广东方*玲	755,671.30	1年以内
广东方*玲	687,511.80	1-2年	江苏刘*生	743,740.00	1-2年
江西涂*斌	685,200.00	一年以内	江苏张*月	714,800.00	1-2年
广东叶*	655,383.54	一年以内	云南大唐本草医药有限公司	643,896.00	1年以内
江苏周*根	517,086.73	1-2年	河南王*艳	554,145.00	1-2年
内蒙古杨*国	504,660.00	一年以内	四川罗*斌	517,252.96	1年以内
洋浦晨星药业有限公司	500,000.00	3年以上	海南杨*誉	498,345.00	1年以内
山东孙*良	459,172.00	一年以内	山东孙*良	490,368.00	1-3年
内蒙古金*远	436,800.00	1-2年	内蒙古杨*国	481,800.00	1年以内

河南王*艳	423,685.60	一年以内	广东叶*	446,239.02	1年以内
新疆陈*	364,504.00	一年以内	江苏周*根	438,736.09	1-3年
广东李*	362,340.00	3年以上	广东李*	374,340.00	2-3年
辽宁穆*琳	362,176.00	一年以内	新疆陈*	365,051.00	1-2年
山东陈*	350,000.00	一年以内	吉林赵*龙	350,152.00	1-3年
宁夏李*	347,593.70	1-2年	河北相*娟	332,293.00	1-3年
云南大唐本草医药有限公司	343,160.00	一年以内	宁夏李*	324,913.70	1年以内
北京谢*斌	300,560.00	一年以内	北京谢*斌	318,240.00	1-2年
广东曼陀罗医疗科技有限公司	300,000.00	2-3年	广东曼陀罗医疗科技有限公司	300,000.00	1-2年
江苏马*华	287,928.00	2-3年、3年以上	河北秦*	287,955.30	1-2年
大兴法院	266,678.12	1年以内	江苏马*华	287,928.00	1-3年
河北秦*	263,288.10	一年以内	江苏陆*金	256,815.00	1-2年
上海办事处	243,342.57	1-2年	湖南曾*芬	247,000.00	1年以内
河北陈*	236,445.00	一年以内	内蒙古孙*岩	243,746.00	1年以内
吉林赵*龙	234,784.00	一年以内	上海办事处	243,342.57	1年以内
河南高*伟	230,000.00	2-3年、3年以上	浙江齐*	240,000.00	1-3年、3年以上
河南沈*	222,922.80	1-2年	河南高*伟	230,000.00	1-2年、3年以上
黑龙江徐*	221,172.74	一年以内	山东曾*涛	230,000.00	1-3年
海南杨*誉	208,545.00	1-2年	东莞市泰安医药有限公司	215,700.00	2-3年
林*春	200,000.00	3年以上	河北陈*	214,440.00	1年以内
云南雯帆医药有限公司	200,000.00	1-2年	辽宁穆*琳	207,120.20	1-2年
河北郭*	200,000.00	1-2年	四川李*香	203,870.00	1年以内

江苏陈*	200,000.00	2-3年	林*春	200,000.00	2年以上
安徽崔*前	200,000.00	1-2年	江苏陈*	200,000.00	1-2年
山东曾*涛	200,000.00	1-2年	安徽崔*前	200,000.00	1年以内
湖北张*	200,000.00	1-2年	河北郭*	200,000.00	1年以内
贵州田*国	195,000.00	1-2年、3年以上	湖北张*	200,000.00	1年以内
江苏陆*金	176,900.00	一年以内	云南雯帆医药有限公司	200,000.00	1年以内
重庆彭*红	162,000.00	一年以内	贵州田*国	195,000.00	1-3年
湖南曾*芬	147,000.00	1-2年	重庆彭*红	176,550.00	1-2年
河南侯*玲	146,876.80	1-2年	广州唐盟营销策划有限公司	172,000.00	3年以上
广东罗*	144,800.00	2-3年	北京赵*林	168,590.50	1年以内
江苏黄*惠	142,095.39	一年以内	河北张*	157,521.00	1-2年
安徽金马医药经营有限公司	130,000.00	3年以上	吉林王*	150,000.00	1年以内
四川吕*龙	130,000.00	1-2年、3年以上	广东罗*	144,800.00	1-2年
湖南一朵生活用品有限公司	128,200.00	3年以上	广东省东莞国药集团有限公司	144,300.00	2-3年
湖南毛*惠	125,000.00	1-2年、3年以上	广西廖*忠	140,000.00	1-3年、3年以上
河北张*	124,632.00	一年以内	广东吴*芳	138,245.50	1年以内
海南绿业净化工程有限公司	123,001.15	1年以内	安徽金马医药经营有限公司	130,000.00	3年以上
新疆王*军	122,225.00	一年以内	宁夏圣瑞禾医药有限公司	130,000.00	2-3年
北京孙*玲	112,248.95	1-3年	四川吕*龙	130,000.00	1年以内、3年以上
云南王*晖	111,744.00	一年以内	湖南一朵生活用品有限公司	128,200.00	2-3年
四川郭*辉	108,824.00	一年以内	内蒙古金*远	127,400.00	1年以内
山东庞*宇	107,155.56	1-2年	湖南毛*惠	125,000.00	1-3年、3年以上

河南刘*峰	103,127.96	1-2年、3年以上	江苏黄*惠	123,054.46	1年以内
郑*意	100,000.00	7-12月	黑龙江冉*贤	120,000.00	1年以内
吉林金*兰	100,000.00	3年以上	北京孙*玲	115,826.45	1-2年
福建东方药业有限公司	100,000.00	3年以上	江西涂*斌	113,750.00	1-2年
湖南毛*惠	100,000.00	1年以内	江苏张*燕	104,219.60	1-2年
湖南康佑药业有限公司	100,000.00	1-2年	河南刘*峰	103,127.96	1-3年
宁夏圣瑞禾医药有限公司	100,000.00	3年以上	湖南康佑药业有限公司	100,000.00	1年以内
海南东方药业有限公司	100,000.00	1-2年	海南陈*奇	100,000.00	2-3年
广东稳健药业有限公司	100,000.00	1-2年	河北武*红	100,000.00	2-3年、3年以上
湖北人福般瑞佳医药有限公司	100,000.00	1-2年	河北张*	100,000.00	2-3年
江西新生态医药咨询有限公司	100,000.00	1-2年	河南李*蒲	100,000.00	2-3年、3年以上
广东泰嵘医药有限公司	100,000.00	1-2年	河南毛*轩	100,000.00	2-3年、3年以上
河北武*红	100,000.00	3年以上	江西欧*泉	100,000.00	2-3年、3年以上
河北张*	100,000.00	3年以上	山东杜*强	100,000.00	2-3年、3年以上
山西王*亮	100,000.00	1-2年	福建张*源	100,000.00	1年以内
黑龙江赵*	100,000.00	1-2年	广东泰嵘医药有限公司	100,000.00	1年以内
江苏杨*华	100,000.00	1-2年	广东稳健药业有限公司	100,000.00	1年以内
浙江侯*吉	100,000.00	1-2年	海南东方药业有限公司	100,000.00	1年以内
江西欧*泉	100,000.00	3年以上	黑龙江赵*	100,000.00	1年以内
山东杜*强	100,000.00	3年以上	湖北人福般瑞佳医药有限公司	100,000.00	1年以内
河南李*蒲	100,000.00	3年以上	江苏杨*华	100,000.00	1年以内
河南毛*轩	100,000.00	3年以上	江西新生态医药咨询有限公司	100,000.00	1年以内
广东省医药贸易中心（关联方）	18,612.00	1年以内			

以上 2019 年合计	38,407,655.41		以上 2018 年合计	41,323,179.83	
-------------	---------------	--	-------------	---------------	--

备注：为了个人的隐私，以上涉及到个人名字的中间或最后的字使用“*”代替。

其他应付款中“资金往来”、“保证金”等交易对象除广东省医药贸易中心及海南宏氏投资有限公司为关联方外，其他的交易对象均不属于公司关联方。其他应付款中“资金往来”、“保证金”等交易均不涉及资金占用，各项交易事项均按照规定履行相关审议程序及信息披露义务。

问题 11. 本报告期你公司销售费用中广告宣传费同比增加 93.38%，远高于你公司营业收入增幅，请结合你公司营销政策、经营情况等说明原因。

公司回复：

2019 年销售费用-广告宣传费发生额为 180,703,409.87 元，较去年同期增加 93.38%，构成明细如下：

项目	金额（元）
营销服务费	126,869,791.80
市场推广费	21,174,540.88
广告费	17,737,374.53
居间服务费	5,331,297.88
咨询服务费	4,376,766.44
品牌建设费	2,173,943.80
会议费	1,188,372.44
业务宣传费	1,851,322.10
合计	180,703,409.87

广告宣传费方面大幅增长的原因主要是 2019 年度根据市场情况变化，适时更新营销策略，对重点推广的产品加大推广力度。另外，按照合并财务报表会计准则的要求，2019 年度比 2018 年度增加合并生殖医学板块 1-6 月份财务数据，以及深化渠道发展需要而增加的渠道发展费用所致。

问题 12. 本报告你公司营业外收入中新增赔偿款收入 2,413,106.18 元，请说明该笔赔偿款产生的原因。

公司回复：

2019 年营业外收入中的赔偿款收入为 2,413,106.18 元，包含以下两项：

(1) 2019 年“瑞芝清商标”诉讼案件赔偿款收入 104,818.00 元；

(2) 据山东省高级人民法院民事判决书【(2018)鲁民终 994 号】判决事由：公司与山东诚创医药技术开发有限公司就法罗培南钠片剂、胶囊、颗粒新药技术及新药证书转让项目签订《技术转让（技术秘密）合同》经济纠纷一案，判决山东诚创公司退还康芝公司已付的 186.00 万元并支付相应利息、原料药费用 46.65 万元费用及直接投入 205,977.86 元、律师费和诉讼财产保全责任保险费 55,809.32 元、受理费 30,000.00 元，合计 2,618,287.18 元。2019 年 04 月 23 日公司同山东诚创就上述判决签订和解协议：山东诚创同意向康芝药业支付全部款项为人民币 2,618,288.18 元，已于 2019 年 4 月支付完毕，其中 31 万元冲销原与山东诚创的往来款，余额 2,308,288.18 元计入营业外收入。

特此公告。

康芝药业股份有限公司

董 事 会

2020 年 6 月 5 日