股票代码:002562 股票简称:兄弟科技 公告编号:2019-044

兄弟科技股份有限公司关于对深圳证券交易所2018年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

兄弟科技股份有限公司(以下简称“公司”或“兄弟科技”)于近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对兄弟科技股份有限公司2018年年报的问询函》(中小板年报问询函【2019】第225号,以下简称“《问询函》”)。针对《问询函》提出的问题,公司及时组织相关人员进行了审慎核查,现就《问询函》提出的问题及回复公告如下:

一、2018年,你公司营业收入为14.15亿元,同比减少9.56%,归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)为2,181.73万元,同比减少94.59%,扣除非经常性损益的净利润-1,097.28万元,同比减少102.78%,请说明你公司净利润大幅下滑、扣除非经常性损益的净利润为负的具体原因和合理性。

回复:

(一)本期业务情况:

公司所处行业为医药化工行业,主要从事维生素和皮革化学品等产品的研发、生产与销售。其中,维生素产品包括维生素K3、维生素B1、维生素B3和维生素B5系列产品,皮革化学品主要包括铬鞣剂和皮革助剂等系列产品。

(二)产品销售量及营业收入构成:

报告期内,公司产品销售量及营业收入构成如下表:

单位:吨、万元

产品类别	2018年			2017年			收入变动
	数量	金额	占营业收入比重	数量	金额	占营业收入比重	
维生素产品	14,410.79	106,341.89	75.15%	10,008.92	122,156.76	78.08%	-12.95%
皮革化学品	55,605.00	29,764.30	21.03%	53,370.64	29,785.54	19.04%	-0.07%
其他	--	5,395.48	3.81%	--	4,510.38	2.88%	19.62%
合计	70,015.75	141,501.67	100.00%	63,379.56	156,452.68	100.00%	-9.56%

注:其他主要包括电、蒸汽、房屋租赁收入等。

报告期内,维生素产品销量增幅较大,2018年度共实现销售14,410.79吨,较去年同期增加43.98%,主要系子公司江西兄弟医药有限公司(以下简称“兄弟医药”)新建项目年产13,000吨维生素B3(烟酰胺、烟酸)、10,000吨3-氰基吡啶建设项目(以下简称“年产13,000吨维生素B3项目”)和年产5,000吨维生素B5、3,000吨β-氨基丙酸建设项目(以下简称“年产5,000吨维生素B5项目”)已于2017年下半年陆续投放市场,故2018年维生素产品产销量出现较大增长。但受维生素行业周期性波动影响,报告期内,公司四大维生素产品价格出现下跌,导致营业收入下降。2018年,公司实现营业收入14.15亿元,较去年同期下降9.56%。

(三)毛利率变动情况:

单位:万元

产品类别	2018年			2017年			毛利率变动
	主营业务收入	主营业务成本	毛利率	主营业务收入	主营业务成本	毛利率	
维生素产品	106,341.89	74,289.93	30.14%	122,156.76	51,505.98	57.84%	-27.70%
皮革化学产品	29,803.60	29,531.01	0.91%	29,859.49	26,224.83	12.17%	-11.26%
其他	4,477.00	4,754.85	-6.21%	3,647.66	3,764.65	-3.21%	-3.00%
合计	140,622.44	108,575.79	22.79%	155,663.92	81,495.46	47.65%	-24.86%

报告期内,公司整体毛利率较去年同期下降24.86%,其中维生素产品毛利率同比下降27.70%,主要系受维生素产品价格波动影响,在成本较稳定的情况下,维生素整体销售价格下降39.54%,主营业务毛利额较上期减少42,121.81万元;皮革化学品毛利率同比下降11.26%,主要系铬鞣剂重点原材料重铬酸钠采购价格较2017年度上涨14.93%,造成单位成本增加,而销售价格未能同步上调所致。

(四)期间费用变动情况:

单位:万元

类别	2018年	2017年	变动额	变动比率
销售费用	5,311.22	4,101.14	1,210.08	29.51%
管理费用	12,394.65	13,485.81	-1,091.16	-8.09%
研发费用	7,827.63	6,644.19	1,183.43	17.81%
财务费用	2,237.37	1,493.12	744.25	49.85%
合计	27,770.86	25,724.27	2,046.60	7.96%

报告期内,销售费用较去年同期增加1,210.08万元,主要系运费和佣金增加所致。其中,运费增加主要系本期维生素产品销量较去年同期增加4,401.87吨,同比增长43.98%,同时为更好的服务海外客户,延伸物流链,部分贸易条款改为DDP,即送货至客户仓库,造成运费增加;佣金增加主要系公司维生素产品价格出现波动,为稳定提升客户关系,开发新客户和新市场,提高市场占有率,适当调整了经销商佣金比例。

管理费用较去年同期下降1,091.16万元,主要系上期热电联产项目、年产13,000吨维生素B3项目和年产5,000吨维生素B5项目完工结转固定资产后未出产品前的折旧计入管理费用,故2017年上述三个项目计入管理费用的折旧共计1,314.23万元,2018年正常产出,相应费用计入制造费用所致。

研发费用较去年同期增加1,183.43万元,主要系为促进公司新产品、新领域的拓展以及进一步提升产品竞争力,公司对现有业务的技术提升、相关产业链衍生产品的研究、新领域的开发投入了较多的资源,导致研发费用增加。

财务费用较去年同期增加744.25万元,主要系公司于2017年11月末成功发行7亿元可转换公司债券,本期根据可转债摊余成本及实际利率,确认利息费用3,026.75万元;另一方面,本期人民币对美元汇率贬值,公司外销收入相应的应收账款以及美元存款的汇兑损益产生的财务费用收入2,134.60万元,共同导致财务费用较去年同期上升49.85%。

综上所述,导致公司净利润大幅下滑、扣除非经常性损益的净利润为负的主要原因是受维生素产品价格波动的影响,销售价格及毛利率出现下滑。

二、2018年,你公司主营业务维生素和皮革化学品毛利率分别为30.14%和0.91%,同比下滑27.7个百分点和11.26个百分点,请结合产品价格、成本、销售量等,并对比同行业上市公司情况,说明你公司主营业务毛利率大幅下滑的原因及合理性。

回复:

(一)公司维生素产品销售、成本、毛利情况:

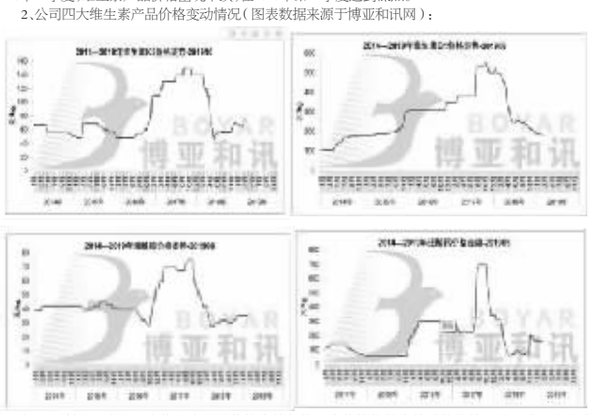
年度	2018年度	2017年度	变动幅度
营业收入(万元)	106,341.89	122,156.76	-12.95%
营业成本(万元)	74,289.93	51,505.98	44.24%
销售数量(吨)	14,410.79	10,008.92	43.98%
销售单价(万元/吨)	7.38	12.20	-39.54%
销售单位成本(万元/吨)	5.16	5.15	0.18%
毛利率	30.14%	57.84%	-27.70%

如上表所示,本期维生素产品销量较去年同期增长43.98%,销售单价较去年同期下降39.54%,单位销售成本与上期基本相近。因此,维生素产品毛利率较去年同期下降27.70%,主要原因是销售单价的下降。

1、维生素价格指数变动情况(图表数据来源于博亚和讯网)

如上图所示,因资源环境约束日益增强,安全环保集中整治导致化工产业链供求关系失衡,造成维生素品种生产集中度提高和有效供给减少,甚至出现阶段性市场短缺。2017年前后开始维生素行业步入景气周期,在2017年第四季度达到高点。进入2018年后,因国内安全环保监管常态化,对企业的生产压力有所减缓;海外库存需要时间消化,且在行业调整周期,客户采取去库存化的采购策略等因素,2018年一季度,维生素产品价格出现下跌,在2018年第二季度达到低点。

2、公司四大维生素产品价格变动情况(图表数据来源于博亚和讯网):



如上图所示,公司四大维生素产品价格走势与维生素价格指数走势总体趋势一致,公司产品在2017年前后陆续步入景气周期,并在2017年四季度达到价格高点;在2018年二季度,公司四大维生素产品价格持续下跌甚至达到历史低点。

对比亿帆医药股份有限公司(以下简称“亿帆医药”,股票代码:002019)2018年度定期报告,亿帆医药2018年度原料药板块营业收入126,673.38万元,比上年同期减少36.39%,毛利率67.07%,比上年同期减少12.45%,亿帆医药在年报中分析,“公司原料药板块,维生素B5产品市场价格从高位回落,自2017年第四季度历史最高位到2018年第二季度下降到近年来历史最低位,导致原料药板块整体经营业绩较上年同期下滑较大”,这与市场及公司维生素B5销售情况基本一致。其他维生素产品情况无上市公司可作对比参考。

(二)公司皮革化学品销售、成本、毛利情况

年度	2018年度	2017年度	变动幅度
销售收入(万元)	29,803.55	29,859.49	-0.19%
销售成本(万元)	29,531.01	26,224.83	12.61%
销售数量(吨)	55,604.96	53,370.64	4.19%
销售单价(万元/吨)	0.54	0.56	-4.20%
销售单位成本(万元/吨)	0.53	0.49	8.08%
毛利率	0.91%	12.17%	-11.26%

如上表所示,本期皮革化学品整体销量略有增长,但受销售价格略有下降影响,整体营业收入基本保持稳定。

铬鞣剂的主要原材料为重铬酸钠,报告期内,公司重铬酸钠采购单价较去年同期上涨14.93%,受原材料价格上涨影响,铬鞣剂单位成本增加而销售价格未能同步上调,导致皮革化学品整体毛利率比去年同期下降11.26%。因无生产铬鞣剂产品的上市公司,故公司皮革化学品情况无上市公司可作对比参考。

综上所述,维生素产品在经历了前期的产品涨价周期后,在本报告期出现较大下跌,造成维生素产品毛利率下滑;皮革化学品受原材料价格上涨,而销售价格未能同步上调,造成皮革化学品毛利率下降较大。

三、2018年,你公司理财产品投资收益为3,008.16万元,请说明公司投资理财产品的类型、资金来源、累计发生金额、是否存在风险投资的情况、投资收益的确认依据及相关事项履行审议程序和信息披露的情况。

回复:

(一)公司2018年度所有理财产品到期明细

单位:万元

受托机构名称(或受托人姓名)	产品类型	金额	资金来源	起始日期	终止日期	资金投向	报告期理财收益	报告期损益实际收回情况
交通银行海宁支行	保本保收益型	5,000.00	自有资金	2017年12月28日	2018年2月2日	低风险理财产品	22.93	报告期已入账
交通银行海宁支行	保本保收益型	5,000.00	自有资金	2017年12月28日	2018年2月26日	低风险理财产品	34.95	报告期已入账
中信银行海宁支行	保本保收益型	5,000.00	自有资金	2018年1月24日	2018年2月28日	低风险理财产品	19.71	报告期已入账
交通银行海宁支行	保本保收益型	10,000.00	自有资金	2018年2月5日	2018年4月2日	低风险理财产品	66.10	报告期已入账
上海浦东发展银行大丰支行	保本浮动收益	2,000.00	自有资金	2018年1月4日	2018年4月8日	低风险理财产品	23.77	报告期已入账
交通银行海宁支行	保本保收益型	7,000.00	自有资金	2018年3月1日	2018年5月16日	低风险理财产品	63.94	报告期已入账
中信银行海宁支行	保本保收益型	5,000.00	自有资金	2018年3月1日	2018年6月1日	低风险理财产品	53.50	报告期已入账
兴业银行海宁支行	保本浮动收益型	5,000.00	自有资金	2018年3月8日	2018年6月8日	低风险理财产品	55.88	报告期已入账
交通银行海宁支行	保本保收益型	10,000.00	自有资金	2018年4月2日	2018年6月21日	低风险理财产品	100.05	报告期已入账
民生银行海宁支行	保本浮动收益型	3,000.00	自有资金	2018年3月29日	2018年6月29日	低风险理财产品	36.02	报告期已入账
中国银行大丰港口支行	保本浮动收益	250.00	自有资金	2018年7月11日	2018年7月13日	低风险理财产品	0.04	报告期已入账
中国民生银行海宁支行	非保本浮动收益	1,600.00	自有资金	2018年7月16日	2018年9月18日	低风险理财产品	12.93	报告期已入账
中国民生银行海宁支行	非保本浮动收益	2,000.00	自有资金	2018年7月9日	2018年9月20日	低风险理财产品	18.44	报告期已入账
民生银行海宁支行	非保本浮动收益	10,000.00	自有资金	2018年7月5日	2018年9月27日	低风险理财产品	101.43	报告期已入账
民生银行海宁支行	非保本浮动收益	2,000.00	自有资金	2018年7月10日	2018年9月27日	低风险理财产品	21.16	报告期已入账
民生银行海宁支行	非保本浮动收益	2,000.00	自有资金	2018年7月11日	2018年9月27日	低风险理财产品	21.16	报告期已入账
民生银行海宁支行	非保本浮动收益	2,000.00	自有资金	2018年7月11日	2018年9月27日	低风险理财产品	21.16	报告期已入账
民生银行海宁支行	非保本浮动收益	5,000.00	自有资金	2018年9月10日	2018年9月27日	低风险理财产品	9.53	报告期已入账
民生银行海宁支行	非保本浮动收益	2,000.00	自有资金	2018年10月15日	2018年11月2日	低风险理财产品	3.95	报告期已入账
民生银行海宁支行	非保本浮动收益	1,000.00	自有资金	2018年10月17日	2018年11月26日	低风险理财产品	4.60	报告期已入账
中国民生银行海宁支行	非保本浮动收益	1,000.00	自有资金	2018年10月17日	2018年12月18日	低风险理财产品	6.80	报告期已入账
中国民生银行海宁支行	非保本浮动收益	1,000.00	自有资金	2018年10月17日	2018年12月19日	低风险理财产品	7.18	报告期已入账
中国民生银行海宁支行	非保本浮动收益	400.00	自有资金	2018年11月30日	2018年12月19日	低风险理财产品	0.77	报告期已入账
民生银行海宁支行	非保本浮动收益	500.00	自有资金	2018年10月15日	2018年12月20日	低风险理财产品	3.77	报告期已入账
民生银行海宁支行	非保本浮动收益	5,000.00	自有资金	2018年10月10日	2018年12月25日	低风险理财产品	43.83	报告期已入账
民生银行海宁支行	非保本浮动收益	5,000.00	自有资金	2018年10月15日	2018年12月25日	低风险理财产品	40.85	报告期已入账
民生银行海宁支行	非保本浮动收益	5,000.00	自有资金	2018年10月15日	2018年12月25日	低风险理财产品	40.85	报告期已入账
民生银行海宁支行	非保本浮动收益	2,500.00	自有资金	2018年10月15日	2018年12月25日	低风险理财产品	20.42	报告期已入账
中国民生银行海宁支行	非保本浮动收益	1,000.00	自有资金	2018年11月30日	2018年12月25日	低风险理财产品	2.62	报告期已入账
自有资金小计		106,250.00					858.34	
九江银行彭泽行	保本浮动收益	5,000.00	募集资金	2017年12月5日	2018年1月10日	低风险理财产品	24.16	报告期已入账
九江银行彭泽行	保本浮动收益	1,800.00	募集资金	2017年12月11日	2018年1月16日	低风险理财产品	8.61	报告期已入账
中行海宁支行	保本浮动收益	10,000.00	募集资金	2017年12月29日	2018年1月18日	低风险理财产品	21.92	报告期已入账
交通银行海宁支行	保本浮动收益	5,000.00	募集资金	2017年12月29日	2018年1月30日	低风险理财产品	20.52	报告期已入账
九江银行彭泽支行	保本浮动收益型	5,000.00	募集资金	2018年1月17日	2018年2月26日	低风险理财产品	25.21	报告期已入账
工行海宁支行	保本浮动收益	10,000.00	募集资金	2017年12月28日	2018年2月28日	低风险理财产品	76.44	报告期已入账
民生银行海宁支行	保本浮动收益	5,000.00	募集资金	2017年12月29日	2018年3月29日	低风险理财产品	60.41	报告期已入账
交通银行海宁支行	保本浮动收益	10,000.00	募集资金	2017年12月29日	2018年4月2日	低风险理财产品	123.10	报告期已入账
九江银行彭泽支行	保本浮动收益型	5,000.00	募集资金	2018年3月9日	2018年4月10日	低风险理财产品	19.51	报告期已入账
中国银行海宁支行	保本浮动收益型	10,000.00	募集资金	2018年1月18日	2018年4月20日	低风险理财产品	105.86	报告期已入账
九江银行彭泽支行	保本浮动收益型	5,000.00	募集资金	2018年4月25日	2018年5月28日	低风险理财产品	20.12	报告期已入账
民生银行海宁支行	保本浮动收益	25,000.00	募集资金	2017年12月29日	2018年5月30日	低风险理财产品	575.28	报告期已入账
民生银行海宁支行	保本浮动收益型	5,000.00	募集资金	2018年3月30日	2018年6月29日	低风险理财产品	59.39	报告期已入账
民生银行海宁支行	保本浮动收益型	10,000.00	募集资金	2018年3月2日	2018年7月2日	低风险理财产品	164.65	报告期已入账
交通银行海宁支行	保本浮动收益型	10,000.00	募集资金	2018年4月3日	2018年7月2日	低风险理财产品	113.98	报告期已入账
中国银行彭泽支行	保本浮动收益型	1,000.00	募集资金	2018年6月7日	2018年7月13日	低风险理财产品	3.35	报告期已入账
中国银行彭泽支行	保本浮动收益型	1,000.00	募集资金	2018年6月7日	2018年7月13日	低风险理财产品	2.79	报告期已入账
民生银行海宁支行	保本浮动收益型	10,000.00	募集资金	2018年4月26日	2018年8月3日	低风险理财产品	133.61	报告期已入账
中国银行彭泽支行	保本浮动收益型	1,000.00	募集资金	2018年7月18日	2018年8月24日	低风险理财产品	2.96	报告期已入账
民生银行海宁支行	保本浮动收益型	24,000.00	募集资金	2018年6月1日	2018年9月3日	低风险理财产品	304.47	报告期已入账
九江银行彭泽支行	保本浮动收益型	2,000.00	募集资金	2018年6月14日	2018年9月13日	低风险理财产品	22.11	报告期已入账
交通银行海宁支行	保本浮动收益型	8,500.00	募集资金	2018年7月4日	2018年9月25日	低风险理财产品	82.33	报告期已入账
中国银行彭泽支行	保本浮动收益型	2,500.00	募集资金	2018年9月21日	2018年10月29日	低风险理财产品	8.46	报告期已入账
交通银行海宁支行	保本浮动收益型	6,000.00	募集资金	2018年9月27日	2018年11月1日	低风险理财产品	21.86	报告期已入账
中国银行彭泽支行	保本浮动收益型	1,000.00	募集资金	2018年11月6日	2018年12月13日	低风险理财产品	3.24	报告期已入账
民生银行海宁支行	保本浮动收益型	23,500.00	募集资金	2018年9月5日	2018年12月29日	低风险理财产品	356.58	报告期已入账
募集资金小计		202,300.0					2,360.92	
理财资金合计		308,550.00					3,219.26	

如上表所示,本期自有资金累计理财金额106,250.00万元,实现理财收益858.34万元;募集资金累计理财金额202,300.00万元,实现理财收益2,360.92万元。

根据财税[2016]36号附件一《销售服务、无形资产、不动产注释》第一条第(五款)第一点、财税[2016]140号第一、第二条决定是否需要交税:A.投资保本型的金融产品,需要按“贷款服务”缴纳增值税。B.投资非保本型的金融产品,若一直持有至到期,期间取得的收益不需要缴纳增值税。

2018年度,公司实现保本型理财收益为2,837.81万元,缴纳本期及上期跨年度的增值税及附加税共计211.10万元;实现低风险理财收益381.45万元。故本期实际实现理财收益为3,008.16万元。

(二)审议程序及信息披露情况

2017年3月6日召开的公司第三届董事会第三十六次会议审议通过了《关于使用闲置自有资金进行投资理财的议案》,为提高公司闲置自有资金的使用效率和效益,公司及子公司在保障日常运营资金需求的前提下,使用不超过5亿元(含)人民币的资金购买保本型理财产品等短期投资品种进行投资理财,在上述额度可滚动使用,授权期限自公司2016年度董事会(暨第三届董事会第三十六次会议)审议通过之日起至下一年年度董事会审议之日止。监事会、独立董事、保荐机构发表同意意见。该事项不需要提交公司股东大会审议。具体内容详见刊载于《证券时报》、《证券日报》及巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)上的《关于使用闲置募集资金进行现金管理的公告》(2017-040)。

2017年4月8日召开的公司第四届董事会第一次会议审议通过了《关于使用暂时闲置募集资金进行现金管理的议案》,同意公司及子公司在确保不影响募集资金投资项目建设和募集资金使用的情况下,使用不超过1.5亿元(含)的暂时闲置募集资金购买保本型银行理财产品,在上述额度可滚动使用,授权期限自公司第四届董事会第一次会议审议通过之日起一年内有效。监事会、独立董事、保荐机构发表同意意见。该事项不需要提交公司股东大会审议。具体内容详见刊载于《证券日报》、《证券时报》及巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)上的《关于使用暂时闲置募集资金进行现金管理的公告》(2017-064)。

2017年12月25日召开的公司第四届董事会第八次会议审议通过了《公司使用闲置募集资金进行现金管理的议案》,同意公司及子公司在确保不影响募集资金投资项目建设和募集资金使用的情况下,使用不超过6.5亿元(含)的暂时闲置募集资金购买保本型银行理财产品,在上述额度可滚动使用,授权期限自公司第四届董事会第八次会议审议通过之日起一年内有效。监事会、独立董事、保荐机构发表同意意见。该事项不需要提交公司股东大会审议。具体内容详见刊载于《证券时报》、《证券日报》及巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)上的《关于使用闲置募集资金进行现金管理的公告》(2017-110)。

2018年4月8日召开的公司第四届董事会第十次会议审议通过了《关于使用闲置自有资金及闲置募集资金进行现金管理的议案》,为提高公司闲置资金的使用效率和效益,同意公司及子公司在保障日常运营资金需求的前提下,使用不超过5亿元(含)人民币的闲置自有资金购买低风险理财产品等短期投资品种;在保障募投项目正常推进的前提下,使用不超过5,000万元(含)人民币的非公开发行股票闲置募集资金购买保本型理财产品等短期投资品种,额度可滚动使用,有效期限自公司2017年度董事会(暨第四届第十次董事会)审议通过之日起至下一年年度董事会审议之日止。监事会、独立董事、保荐机构发表同意意见。该事项不需要提交公司股东大会审议。具体内容详见刊载于《证券日报》、《证券时报》及巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)上的《关于使用闲置自有资金及闲置募集资金进行现金管理的公告》(2018-027)。

公司购买委托理财产品情况均在公司定期报告中予以披露,具体内容详见刊载于巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)上的公司定期报告。

综上所述,公司理财资金主要来源于自有资金和募集资金,使用自有资金投资理财产品的类型为保本型银行理财产品和低风险银行理财产品,使用募集资金投资理财产品的类型为保本型银行理财产品,不存在风险投资的情况。投资收益的确认是以收到理财产品利息为依据,上述相关理财已履行必要的审议程序及信息披露义务。

四、报告期末,你公司应收账款余额为2.11亿元,计提坏账准备1,061.16万元,请结合公司信用政策、主要客户资信情况及坏账计提政策和同行业公司差异情况,说明你公司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:

(一)公司信用政策及主要客户资信情况

1. 公司信用政策

针对应收账款的潜在风险,公司已建立了完整的客户信用管理体系,及时监控客户的资信情况。通过制定严格的客户资信评估程序,根据客户的历史交易记录及抗风险能力建立完善的客户信用评估及授信体系,对客户进行分类管理并设置合理的信用额度;同时公司购买出口信用保险,有效防止应收账款风险。应收账款由财务部门和营销部门分别核算和统计,并定期对账分析。

2. 主要客户资信情况

公司维生素的主要客户是全球知名大型饲料生产企业、食品及饮料生产企业等。公司皮革化学品的主要客户为国内大型的制革和毛皮加工企业,上述企业都与公司建立了良好的合作互信关系。

(二)坏账计提政策和同行业公司比较

1. 同行业上市公司应收款项坏账准备计提方法比较

类别	项目	浙江新和成股份有限公司(以下简称“新和成”)	浙江医药股份有限公司(以下简称“浙江医药”)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	判断依据或金额标准	金额100万元以上(含)且占应收款项账面余额10%以上的款项	单项金额200万元以上(含200万元)且占应收款项账面余额10%以上的款项
	坏账准备计提方法	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	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。
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	账龄组合	账龄分析法	账龄分析法
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
	坏账准备计提方法	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	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

(续上表)

类别	项目	亿帆医药	兄弟科技
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	判断依据或金额标准	占应收款项账面余额10%以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。	金额500万元以上(含)且占应收款项账面余额10%以上的款项
	坏账准备计提方法	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,有客观证据表明发生了减值,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。	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
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	账龄组合	账龄分析法	账龄分析法
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大但信用风险重大	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
	坏账准备计提方法	对有客观证据表明其发生了减值的应收款项,将其从相关组合中分离出来,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。	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

2. 公司应收账款坏账准备账龄分析法计提标准与同行业上市公司对比

账龄 / 公司	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年/3年以上	4-5年	5年以上
新和成	5%	20%	80%	100%	100%	100%
浙江医药	3%	10%	20%	50%	50%	100%
亿帆医药	5%	15%	50%	100%	100%	100%
同行业上市公司平均值	4%	15%	50%	83%	83%	100%
兄弟科技	5%	10%	30%	100%	100%	100%

公司坏账准备计提政策与同行业公司基本一致,账龄分析法计提坏账比例与同行业公司相比也不存在较大差异。

(三)公司坏账准备计提情况

1. 期末计提坏账准备情况

(1)类别明细情况

单位:元

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	211,012,528.76	100.00	10,611,623.12	5.03	200,400,905.64
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小计	211,012,528.76	100.00	10,611,623.12	5.03	200,400,905.64

(2)组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

单位:元

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	210,101,529.75	10,505,076.50	5.00
1-2年	883,069.90	88,306.99	10.00
2-3年	13,842.11	4,152.63	30.00
3年以上	14,087.00	14,087.00	100.00
小计	211,012,528.76	10,611,623.12	5.03

2. 计提比例充分性说明

(1)公司近三年应收账款坏账准备计提比例比较情况

单位:元

项目	2018年末	2017年末	2016年末
应收账款账面余额	211,012,528.76	309,159,179.83	168,887,711.47
应收账款坏账准备	10,611,623.12	18,912,504.83	13,815,497.95
计提比例	5.03%	6.12%	8.18%
核销金额	3,703,008.27	699,248.94	238,104.74
核销金额占期初余额比例	1.20%	0.41%	0.14%

公司2018年度坏账准备计提比例相对较低,主要系2016年末公司对预计无法收回的广州市铭博贸易有限公司货款341.80万元及德清升大皮革有限公司货款91.18万元全额计提了坏账准备,其中德清升大皮革有限公司货款91.18万元已于2017年收回,广州市铭博贸易有限公司货款341.80万元于2018年核销。上述款项的收回及核销,导致2018年末应收账款坏账计提金额有所降低,计提比例有所下降。

如上表所示,公司近三年实际核销应收账款比例远低于坏账准备整体计提比例。

(2)期末坏账计提比例与同行业公司比较

2018年12月31,公司应收账款坏账准备计提比例与同行业上市公司比较情况如下:

单位:元

公司名称	期末应收账款余额	期末坏账准备金额	计提比例
新和成	1,798,806,641.59	91,810,642.10	5.10%
浙江医药	1,298,666,711.56	39,511,034.12	3.04%
亿帆医药	983,039,889.68	89,729,001.32	9.13%
同行业上市公司平均值	1,360,171,080.94	73,683,559.18	5.42%
兄弟科技	211,012,528.76	10,611,623.12	5.03%

如上表所示,公司期末应收账款计提比例与行业平均值较为接近,其中亿帆医药坏账计提比例较高,主要系其期末存在较多涉及诉讼的应收账款,预计无法收回,故其全额计提坏账准备,导致应收账款坏账准备金额较大,坏账计提比例相对较高。公司经过近两年的梳理、催收、核销等工作,期末不存在大额涉及诉讼的应收账款,均按账龄及相应的比例计提坏账准备。

经核查,会计师认为,公司坏账计提政策与同行业公司不存在明显差异,期末坏账准备计提充分、合理。

五、你公司2018年度募集资金存放与使用情况专项报告显示,你公司募集资金使用过程存在问题,请用简洁的语言说明相关问题的具体情况、发生原因、责任人、整改情况等,并说明你公司募集资金管理是否符合《中小企业板上市公司规范运作指引》等规则的规定。

回复:

公司2018年度募集资金存放与使用情况专项报告反映的问题是:兄弟医药于2018年9月5日购买民生银行海宁支行的“GS综合财务管理服务(2018年第789期)”保本理财,到期日在2018年12月29日。按募集资金管理相关规则的要求,理财到期后应及时转回本金和收益到募集资金专户,兄弟医药于2018年12月30日转回本金8,500万至募集资金专户,于2019年1月2日转回本金15,000万元至募集资金专户,于2019年1月15日转回理财利息3,565,798.61元至募集资金专户。

该事项产生的原因是,该笔理财本金及收益于2018年12月29日21:32赎回到民生银行海宁支行的一般账户,因网银转账限额,2018年12月30日在江西通过网银转回本金8,500万元至募集资金专户,剩余15,000万元本金及理财利息由于元旦假期原因,对公柜台业务暂停办理,未能在2018年12月30日通过柜台及时转回,故对剩余的15,000万元本金及理财利息计划在2019年1月2日转回。2019年1月2日,经办人员在办理剩余的15,000万元本金及理财利息转回募集资金专户时,江西的网银操作人员与海宁的柜台办理人员沟通不畅,造成理财利息未转回募集资金专户,后在2019年1月15日对账时,兄弟医药出纳发现理财收益漏转,于2019年1月15日当天将理财收益转回募集资金专户。

该问题主要责任在于具体经办人工作不够细致、相关人员审核不够严格。该事项发生后,公司及时组织财务人员对上市公司募集资金管理和使用的监管要求以及公司内部的募集资金管理制度再次进行了学习,强调了监管要求的严肃性,并要求具体经办人员提高工作细致程度、相关人员加强审核把关,杜绝后续类似问题的发生。经核查,报告期内公司无其他违反募集资金管理的事项,公司募集资金管理总体符合《中小企业板上市公司规范运作指引》等相关规则的规定。

六、请说明你公司2018年营业收入下滑,但销售费用同比上升29.51%的原因及合理性。

回复:

公司2017年、2018年的销售费用主要组成项目如下:

单位:万元

项目	2018年度	2017年度	变动
职工薪酬	788.36	660.97	19.27%
运费	1,204.72	609.38	97.69%
佣金	1,902.02