

# 湖南尔康制药股份有限公司

## 关于深圳证券交易所 2018 年年报问询函的回复说明

深圳证券交易所创业板公司管理部：

我司收到贵部下发的《关于对湖南尔康制药股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函（2019）第 244 号，以下简称问询函）后，对问询函中所提及的有关事项进行了认真核查，现说明如下：

一、报告期内，你公司实现营业收入 23.54 亿元，同比下降 16.74%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”） 2.17 亿元，同比下降 58.55%；经营活动产生的现金流量净额为 1.24 亿元，同比下降 82.02%。请你公司补充说明以下问题：

（一）2018 年第一至第四季度，你公司分别实现营业收入 4.90 亿元、4.96 亿元、5.61 亿元、8.08 亿元，实现净利润 10,328.35 万元、11,815.64 万元、7,632.72 万元、-8,118.78 万元，请你公司结合产品类别、业务开展情况、销售政策、市场供求情况、同行业上市公司情况，说明第四季度收入大幅增长、净利润大幅下降的原因及合理性。

回复：

### 1、第四季度营业收入大幅增长的原因

因普通淀粉和药用蔗糖系列产品销售旺季集中在下半年，第四季度市场对淀粉、蔗糖的需求旺盛，销量随着市场需求上升。近三年，除 2017 年受舆论影响，当年第四季度普通淀粉和药用蔗糖系列产品销售出现下滑外，其他年度均受市场供求影响，第四季度普通淀粉和药用蔗糖系列产品销量上升。

2018 年第四季度营业收入 80,815.91 万元，较前三季度出现大幅增长，主要系普通淀粉和药用蔗糖系列销量增加所致。第四季度普通淀粉和药用蔗糖系列产品营业收入分别为 35,555.04 万元、12,615.37 万元，分别占普通淀粉和药用蔗糖系列全年销售金额的 53.18%、46.33%。

### 2、净利润大幅下降的原因

2018 年度第四季度净利润-8,118.78 万元，较前三季度出现大幅下降，主要是受低毛利率产品销售占比上升，及确认预计负债、计提费用等因素影响。具体情况如下：（1）公司在第四季度对证券虚假陈述责任纠纷的相关诉讼确认了预计负债 6,610.00 万元；（2）公司在第四季度确认国家市场监督管理总局反垄断行政处罚 1,087.41 万元；（3）公司在第四季度计提年终奖 1,092.27 万元；（4）公司在第四季度计提存货、商誉等资产减值损失 3,085.09 万元；（5）受销量结构影响，毛利额下降，同时销售费用增加，四季度盈利下滑。

3、由于收入规模、产品结构与其他药用辅料上市公司在具体细分产品结构及用途方面均存在较大差异，因此与同行业上市公司不具备可比性。

**（二）2018 年第一至第四季度，你公司经营活动产生的现金流量净额分别为 17,396.80 万元、-3,334.11 万元、-11,183.10 万元和 9,509.89 万元，请你公司结合行业特点、产品类别、销售模式、收款政策等分析说明各季度经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性。**

回复：

公司四个季度销售模式和收款政策未发生重大变化，各季度经营活动产生的现金流量净额差异较大主要系行业特点和产品类别影响，具体如下：

1、近年来国内医药行业变革程度较大，环保及药品监管不断强化，产业资本的整合与资源再分配以及经营策略转变等多重因素叠加，不断优化供给端格局，市场话语权向产业链上游迁移，尤其是原料药品种的供给格局走向集中，原料药企业在价值链地位提升，公司顺应行业变革趋势，在第二季度、第三季度对部分原料进行采购备货，导致季度间现金流量净额出现波动；

2、公司经营淀粉和蔗糖等大宗辅料对现金流影响较大，公司 2018 年采购淀粉和蔗糖全年累计付款分别为 83,194.07 万元和 30,951.05 万元，销售淀粉和蔗糖全年累计收款分别为 84,880.46 万元和 30,096.98 万元，而淀粉和蔗糖的采购和销售备货时段受上游供应商生产和下游客户销售季节性影响，导致现金流净额在各个季度之间波动较大。

**（三）报告期内，你公司淀粉及淀粉囊系列营业收入 7.31 亿元，毛利率 9.95%，比上年同期减少 18.87%，请列示具体产品及其收入、毛利，并结合同行业公司情况分析毛利率大幅下降的原因。**

回复：

1、近两年淀粉及淀粉囊系列产品收入、成本、毛利率情况：

金额单位：人民币万元

项目	2018 年度			2017 年度		
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率
普通淀粉	66,852.36	62,958.17	5.83%	75,719.50	74,568.05	1.52%
改性淀粉及淀粉囊	6,209.10	2,833.16	54.37%	33,697.38	3,318.65	90.15%
小计	<b>73,061.46</b>	<b>65,791.33</b>	<b>9.95%</b>	<b>109,416.88</b>	<b>77,886.70</b>	<b>28.82%</b>

2、毛利率大幅下降的原因

2018 年度公司淀粉及淀粉囊系列产品毛利率 9.95%，较上年同期下降 18.87 个百分点，主要系改性淀粉及淀粉囊销售单价及销售数量大幅下降所致。

2018 年度公司改性淀粉和淀粉囊销售毛利率较上年同期下降 35.78 个百分点，主要系：一方面，客户受舆论影响，对改性淀粉和淀粉囊的观望态度加强；另一方面，国内医药行业配套措施尚未完善，公司改性淀粉和淀粉囊市场拓展不及预期，导致 2018 年改性淀粉及淀粉囊销售收入下滑，毛利率下降。

2018 年度公司普通淀粉销售毛利率较上年同期增长 4.31 个百分点，主要系普通淀粉受市场行情波动影响，销售价格随市场行情逐步上升，导致 2018 年度普通淀粉毛利率上升。

**(四)报告期内，你公司药用氢氧化钠营业收入 1.06 亿元，毛利率 89.01%；心脑血管类辅料营业收入 1.29 亿元，毛利率 88.24%。请结合公司产品市场占有率和竞争力、同行业公司情况等说明上述产品毛利率较高的原因和合理性。**

回复：

药用辅料可按给药途径分为供口服用、供眼用、供吸入用、供注射用等，其中高端辅料如供注射用的药用辅料，相对其他用途的药用辅料而言，对质量安全性的要求最高，对于生产工艺技术及质量标准均有较严格的要求，因此通常具有相对较高的技术附加值及销售价格。随着关联审评、一致性评价、带量采购政策的推进，成品药生产企业对使用高质量、高稳定性的药用辅料产生了更高的诉求。

公司以国家药用辅料工程技术研究中心为技术依托开展高端辅料定制化开发，生产销售的药用氢氧化钠和心脑血管类辅料产品具有更高的纯度和更低的杂质含量，主要应用于注射剂，同时可为客户打包提供定制化的原辅料优化配伍方

案，具有较强的市场竞争力，故销售毛利率较高。2018 年度公司药用氢氧化钠毛利率 89.01%，心脑血管类辅料毛利率 88.24%。目前从市场公开信息未发现具有完全可比性的企业和产品。

#### （五）年审会计师核查情况

##### 1、对营业收入的审计或核查程序

（1）了解和评价销售与收款的关键内部控制的设计和运行有效性，并执行穿行测试和控制测试。

##### （2）对相关财务数据实施了分析程序

结合公司业务模式、合同条款的约定核查公司收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；结合公司的产品特性、应用市场、产品竞争力、市场价格情况等，分析公司产品销售价格的波动情况和合理性；对公司营业收入在年度和月份之间波动情况、主要产品销售结构变化情况、毛利率波动情况等进行分析，了解引起波动的原因及是否真实、合理；对主要产品的销售数量与产量、成本结转数量之间是否匹配进行分析；对测算的销项税与公司实际申报的销项税进行比较分析是否匹配。

（3）选取样本对主要客户的全年销售金额、第四季度销售额及应收账款期末余额实施函证程序，或进行替代测试程序（包括检查销售合同、发货单、运输单、签收单、开票及回款情况，对于海外客户，还检查了报关单，并到当地海关查询核对报关数据）。

（4）选取样本对资产负债表日前后记录的收入进行截止测试，核对出库单及其他支持性文件，检查是否存在异常退换货情况，以评价收入是否计入恰当的会计期间。

（5）查询主要客户的工商信息资料，并对主要客户特别是新增大客户进行实地走访，确认其与公司是否存在关联关系，相关交易和回款数据是否相符；对于第四季度销售金额较大的客户，与其核对并确认了第四季度的交易数据。

通过上述审计及核查程序，我们认为公司收入确认合理，未发现重大异常情况。

##### 2、对营业成本的审计或核查程序

（1）了解和评价采购与付款、生产与仓储的关键内部控制的设计和运行有

效性，并执行穿行测试和控制测试。

(2) 对相关财务数据实施了分析程序

结合公司主要原材料的市场供应情况和市场价格等，分析公司主要原材料采购价格的波动情况和合理性；对营业成本在年度和月份之间的波动情况、主要产品的单位成本及其构成的波动情况、主要产品的投入产出比例、能源消耗水平、存货周转率等进行分析和测试；结合主要供应商给予公司的信用期和合同中约定的预付条款，分析采购与付款之间是否匹配；对采购额与进项税之间是否匹配进行分析。

(3) 对主要供应商的采购合同或订单、入库单、磅单、运输记录、化验记录、发票、付款记录等进行核对，检查其入库单价是否与合同约定一致，入库数量和金额、品质标准等是否与相关原始单据相符。

(4) 对主要供应商采购金额及期末应付款余额进行函证和替代测试，重点关注采购合理性、货物来源、采购入库及付款等情况。选取了部分供应商进行实地走访。

(5) 抽取主要原材料、主要产品的出库单据，检查出库记录是否准确、完整，结合承运记录和运输单据检查主要原材料和产品是否真实出库。

(6) 检查存货主要明细的进销存记录是否勾稽，主要原材料和产成品的成本结转单价是否准确。

(7) 抽取公司部分月份的生产记录和相应的原始单据，检查实际生产批次与当月生产计划安排是否存在重大差异，当月生产成本中归集的直接材料、人工薪酬、水电费、折旧和摊销等是否准确，在各产品之间的成本分配是否准确，完工产量与产品入库记录核对是否一致等。

(8) 对原材料、库存商品的出入库进行截止测试。

(9) 对期末存货进行了实地监盘和减值测试。

(10) 根据问询函要求，我们进一步核查了公司主要产品的毛利率波动情况，对近三年主要产品的毛利率波动进行了比较分析。

通过上述审计及核查程序，我们未发现公司营业成本确认及产品毛利率波动存在异常情况。

### 3、对经营活动现金流量的审计或核查程序

我们对报告期内的现金流量表进行复核并重新计算，检查了经营活动现金流项目与相关报表项目的勾稽关系，特别是对净利润与经营活动产生的现金流量净额之间的勾稽关系和差异合理性进行分析，未发现公司经营活动产生的现金流量净额存在重大差异。

二、报告期末，你公司持有联营企业昌都市康祥健康产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“昌都康祥”）24.00%股份，根据合伙协议约定，公司享有昌都康祥96%的收益权。2018及2017年度权益法下确认的投资损失分别为1.02亿元和1,968.43万元，你对昌都康祥担保余额27,000万元。请说明以下问题：

（一）结合昌都康祥2017及2018年度盈利状况说明投资损失的确认方式及计算过程，是否符合会计准则的规定。

回复：

1、投资损失的确认方式

根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定，对联营企业投资应当采用权益法核算，在按持股比例等计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益。

2、投资损失的计算过程

（1）2017年度投资损失计算过程

2017年度，昌都康祥实现净利润-8,966.44万元，公司与昌都康祥销售发生的未实现内部交易损益1,682.19万元，根据昌都康祥净利润抵消未实现内部交易损益后的金额按照公司享有的权益比例确认投资损失10,222.69万元。

（2）2018年度投资损失计算过程

2018年度，昌都康祥实现净利润-3,251.30万元，2017年度公司与昌都康祥销售发生的未实现内部交易损益在2018年度实现1,200.85万元，根据昌都康祥净利润抵消未实现内部交易损益后的金额按照公司享有的权益比例确认投资损失1,968.43万元。

（二）结合长期股权投资成本及历年确认投资收益的金额，说明长期股权

## 投资减值准备计提是否充分，承担担保责任的可能性及对公司的影响。

回复：

公司对昌都康祥的投资属于对联营企业的投资，依据《企业会计准则第8号—资产减值》的规定来进行减值，减值按以下方法确定：资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司应估计其可收回金额，进行减值测试。可收回金额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。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，公司应计提相应的资产减值准备。

2016年10月28日，公司与金元证券股份有限公司（以下简称“金元证券”）、深圳物明投资管理有限公司、昌都市凯文华诚投资管理有限公司签订《昌都市康祥健康产业投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》，全体合伙人认缴昌都康祥的出资额为10亿元人民币，其中尔康制药认缴出资24,000万元，公司于2016年12月实缴出资；2017年9月29日，公司第三届董事会第七次会议审议通过了《关于减少并购基金投资额的议案》，昌都康祥拟将注册资本由100,000万元减少至60,000万元，各合伙人按原出资比例出资，尔康制药认缴出资额由24,000万元变更为14,400万元。2017年度、2018年度公司分别确认投资损失10,222.69万元、1,968.43万元。

公司拟于2019年度对所持基金份额进行转让，并于2019年4月中旬与受让人达成了转让意向，待正式签署协议和办理转让手续。公司已与拟受让方达成了以昌都康祥合并财务报表的净资产作为定价依据进行转让的一致意见，公司判断资产的可收回金额不会低于其账面价值。因此，公司未对昌都康祥的长期股权投资计提相应的资产减值准备。

2019年4月19日，公司对外披露《关于并购基金合伙份额变动的进展公告》，金元证券与公司、深圳物明投资管理有限公司、昌都市凯文华诚投资管理有限公司签订了《合伙企业退伙协议》，截至上述公告日，退伙人金元证券的财产份额已退还。因优先级合伙人金元证券已退伙，自金元证券退伙之日起，公司终止为优先级资金提供担保，担保金额减少至0元。截止目前，公司已经不存在为优先级合伙人承担担保责任的情形，对公司亦不会产生不利影响。

### （三）年审会计师核查情况

我们对尔康制药所持昌都康祥股权的投资损失的确认进行了复核并重新计算，对公司在期后解除对优先级资金的担保责任、计划转让其所持基金权益等事项进行了了解和检查。我们认为，公司对昌都康祥投资损失的确认及长期股权投资减值准备的计提符合企业会计准则的规定。

三、年报显示，经测试，长沙市凯纳网络技术有限公司包含商誉的资产组可收回金额为 459.11 万元，低于账面价值 3,579.16 万元，应确认商誉减值损失 3,120.05 万元，2016 年度已计提商誉减值损失 1,870.00 万元，2017 年度已计提商誉减值损失 721.36 万元，本期补提 528.69 万元。经测试，中山市凯博思淀粉材料科技有限公司包含商誉的资产组可收回金额为 3,051.17 万元，低于账面价值 3,593.50 万元，本期应确认商誉减值损失 103.98 万元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 72.77 万元。请说明上述商誉减值损失的确认方法是否符合会计准则的规定，并具体列示商誉减值测试的计算过程，关键参数的确认方式及合理性，商誉减值准备计提是否充分。

回复：

截至 2018 年末，公司商誉账面价值为 2,182.89 万元，占公司总资产比例为 0.36%。

#### （一）商誉减值测试方法及过程

每年末，公司结合相关的资产组或者资产组组合对商誉进行减值测试，若可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。2018 年末，公司对长沙市凯纳网络技术有限公司（以下简称“凯纳网络”）资产组和中山市凯博思淀粉材料科技有限公司（以下简称“凯博思”）资产组进行了商誉减值测试，根据测试结果，分别计提商誉减值损失 528.69 万元、72.77 万元。商誉减值测试过程如下：

#### 1、整体资产组或资产组组合账面价值

金额单位：人民币万元

资产组名称	归属于母公司股东的商誉账面价值	归属于少数股东的商誉账面价值	全部商誉账面价值	资产组或资产组组合内其他资产账面价值	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值
凯纳网络	2,511.26	0.00	2,511.26	-1,523.46	987.80
凯博思	72.77	31.22	103.98	3,489.51	3,593.50

## 2、预计未来现金净流量的现值

金额单位：人民币万元

资产组名称	预测期间	预测期营业收入增长率	预测期利润率	预测期净利润	稳定期间	稳定期营业收入增长率	稳定期利润率	稳定期净利润	折现率	预计未来现金净流量的现值
凯纳网络	2019年至2023年	48.75%	35.56%	1,147.93	2024年后	0.00%	38.60%	304.99	13.00%	459.11
凯博思	2019年至2023年	28.62%	16.78%	1,590.73	2024年后	0.00%	22.20%	479.97	14.00%	3,051.17

## 3、商誉减值损失的计算

金额单位：人民币万元

资产组名称	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	可收回金额	整体商誉减值准备	归属于母公司股东的商誉减值准备	本年度商誉减值损失
凯纳网络	987.80	459.11	528.69	528.69	528.69
凯博思	3,593.50	3,051.17	103.98	72.77	72.77

## 4、关键参数的确认方式及合理性

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，凯纳网络和凯博思的现金流量预测使用的折现率分别为13.00%和14.00%，减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计收入、成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

### （二）年审会计师核查情况

我们通过了解和评估公司商誉减值测试的估值方法、评价商誉减值测试关键假设的适当性及引用参数的合理性，并与公司管理层和评估专家就商誉减值测试所采用相关数据和估值过程、结果进行了讨论，我们认为，公司管理层作出的商誉减值测试合理。

**四、年报显示，账龄超过1年以上的其他应付款主要为2016年度收购凯纳的股权转款846.72万元，未偿还或结转的原因为尚处于诉讼阶段。请说明诉讼的具体情形及目前进展，预计对公司产生的影响，是否履行必要信息披露义务。**

回复：

### （一）诉讼基本情况

2016年，经公司第二届董事会第四十次会议审议通过，公司全资子公司湖南尔康医药经营有限公司（以下简称“尔康医药经营”）与湖南凯创投资管理有限公司及宋某、赵某、刘某、时某、张某等19名自然人签署《股权转让协议》，收购其持有的凯纳100%股权。

2017年，因存在股权转让款支付条件上的分歧，宋某、赵某、刘某、张某就剩余806.14万元股权转让款纠纷向浏阳市人民法院提出诉讼。

2019年4月，尔康医药经营对宋某、赵某、刘某、张某四人就凯纳股权转让纠纷分别提起诉讼。

2019年5月，经浏阳市人民法院主持调解，尔康医药经营与宋某、赵某、刘某、张某四人分别自愿达成协议，并已签收浏阳市人民法院下发的《民事调解书》。

根据民事调解书，尔康医药经营向宋某、赵某、刘某、张某应付股权款金额调整为483.69万元，股权款差额322.45万元计入当期收益。

公司小额诉讼情况在2018年年度报告以及诉讼事项进展公告中进行了披露。

（二）年审会计师核查情况

我们对《股权转让协议》、股权款支付情况进行了检查，对诉讼进展情况进行了了解，我们认为，该项诉讼对公司不构成重大影响，公司对其他应付款的列报符合企业会计准则的规定。

五、报告期末，你公司预付款项18,575.20万元，同比增长121.32%。请列示前五大预付对象的具体名称、采购内容、预付比例、预付款项是否符合协议约定、是否存在关联关系，并结合公司销售收入、产量和存货变动情况，说明预付款项大幅增长的原因和合理性。

回复：

（一）报告期末公司前五大预付款项具体情况如下：

金额单位：人民币万元

2018年12月31日			2017年12月31日		
单位名称	账面余额	采购内容	单位名称	账面余额	采购内容
*****	2,641.35	药用辅料	*****	1,000.00	药用辅料

*****	2,526.21	原料药	*****	917.05	药用辅料
*****	2,200.00	医药中间体	*****	569.10	药用辅料
*****	1,984.39	原料药	*****	504.49	药用辅料
*****	783.39	原料药	*****	484.89	药用辅料
小计	<b>10,135.34</b>			<b>3,475.53</b>	

报告期末，前五大预付对象的预付比例为 100%，预付款项符合协议约定，前五大预付对象与公司不存在关联关系。

### （二）预付款项大幅增长的原因和合理性

2018 年末公司预付款项余额 18,575.20 万元，较年初增加 10,182.38 万元，增长 121.32%，主要系预付原料药和医药中间体原材料货款增加所致。公司根据供求情况和市场规则，对部分原材料采用先款后货的采购结算方式。其中：

1、2018 年新增原料药预付款项余额 5,598.37 万元。公司为构建“原辅料+制剂一体化”的产供销商业生态，在现有品种基础上，充分挖掘拥有独特产业链资源优势的原料药，加大了采购和储备，从而导致预付款项增加。

2、2018 年新增医药中间体原料预付款项余额 2,200 万元，主要系医药中间体生产项目原材料备货预付款。2018 年下半年，公司向原料药产业上游延伸布局，启动了医药中间体项目建设，为控制原材料成本，保证原材料的持续、稳定供货，避免环保政策变动、上游原材料价格上涨、供应商无法持续供货等因素的影响，公司对该项目原材料提前订货，故导致预付款项增加。

3、公司为普通淀粉备货，导致 2018 年末预付款项余额较年初增加 1,720.21 万元。

### （三）年审会计师核查情况

1、了解公司采购与付款相关的关键内部控制，评价其设计是否合理，并执行相关控制测试；

2、与管理层沟通，了解公司大量采购原料并支付大额预付款项的原因，并分析其合理性；

3、对大额的预付款项进行检查：检查合同采购内容、采购单价是否存在异常情况，核对付款进度与合同约定是否相符，检查货款是否支付至供应商账户，检查期后到货及来票情况；

4、向公司采购部门获取主要供应商档案，了解供应商基本情况和经营资质、

经营范围并从网上查询主要供应商的工商信息资料，关注公司与供应商是否存在关联关系；

5、对供应商实施执行函证程序，以核实当期采购额及期末预付款余额；

6、对预付款余额较大的供应商进行实地走访，核实当期采购金额和期末预付款余额；了解产品采购价格情况、供应商货物来源、期后交货情况或预计交货时间；核实公司与供应商是否存在关联关系。

通过上述审计程序，我们认为公司预付款项增长与公司经营情况相符。

六、报告期末，你公司按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款合计 3,428.44 万元，请列示上述其他应收款对象具体名称、形成原因、是否存在关联关系，并说明其他应收款未能收回的原因、坏账准备计提是否充分。

回复：

（一）2018 年公司前五大其他应收账款具体情况如下：

金额单位：人民币万元

单位名称	账面余额	账龄	坏账准备	是否存在关联关系	形成原因
单位一	1,000.00	1-2 年	200.00	否	主要系支付订货保证金所致
单位二	967.29	3 年以上	967.29	否	主要系收购洞庭柠檬酸股权时形成
单位三	644.00	1-2 年	128.80	否	主要系支付土地履约保证金所致
单位四	500.00	3 年以上	500.00	否	主要系支付订货保证金所致
单位五	317.15	1 年以内	31.72	否	主要系支付订货保证金所致
小计	<b>3,428.44</b>		<b>1,827.81</b>		

（二）其他应收款未能收回的原因

1、单位一：公司于 2017 年度向其支付 1000 万元原料药采购款，因对方获批相关原料药 GMP 证书延迟，尚未完成合同约定的订货数量。若对方因认证问题不能交货，该笔款项应当退回，因此报告期公司将该笔款项从预付帐款科目调整至其他应收款科目，并按照账龄计提坏账准备。

2、单位二：由于单位二资金紧张，暂无法兑现。截至 2018 年 12 月 31 日，公司已累计对该项其他应收款计提了 967.29 万元的坏账准备。公司定期向单位二进行往来函证，并取得其确认无误的回函，同时采取电话、面谈等形式进行催

收。

3、单位三：公司截止报告期末，计划购买该项土地且土地购买尚未完成，因此未申请该项土地履约保证金的退回。

4、单位四：根据合同约定该保证金收回期限为 5 年，该笔保证金于 2015 年 12 月支付，截止到 2018 年 12 月 31 日尚未到期。

5、单位五：由于尚未完成合同约定的订货数量，因此尚未退回。

#### （三）坏账准备计提是否充分

根据公司的会计政策和会计估计，对金额 100 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%以上的款项作为单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项，并单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备。公司根据形成原因、预计可回收情况等对上述其他应收款项进行分析，未发现上述其他应收款项存在明显减值迹象，因此期末按照账龄组合计提坏账准备。

#### （四）年审会计师核查情况

1、对主要其他应收款明细的性质和业务范围、发生情况结合相关合同、银行原始单据及其他原始依据等进行审计，并对主要往来明细余额进行函证或替代测试，对其他应收款的存在性、准确性等进行检查。

2、对其他应收款坏账准备的计提情况进行检查，包括检查坏账准备计提方法是否按照公司坏账准备政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确等。

通过上述审计和核查程序，我们认为公司期末其他应收款余额无异常，坏账准备计提充分。

**七、报告期末，你公司发出商品 7,081.52 万元，同比增长 237.18%，请按产品类别结合销售模式、收入确认政策，说明发出商品大幅增长的原因及合理性。**

回复：

#### （一）发出商品大幅增长的原因及合理性

2018 年末，公司发出商品余额 7,081.52 万元，较期初增加 4,981.28 万元，增长 237.18%，主要系普通淀粉发出商品增加所致。

2018 年末，公司普通淀粉发出商品余额 4,553.81 万元，较期初增加 4,375.84 万元。该部分发出商品发货均集中在 2018 年 12 月底，截止 2018 年 12 月 31 日，

上述发出商品对应的客户尚未确认收货，不满足收入确认条件。截至财务报表批准报出日，上述发出商品客户均已确认收货，公司已根据会计准则相关规定确认营业收入。

(二) 年审会计师核查情况

我们对主要的客户的发出商品进行检查，包括检查相应的合同、出库单据、预收货款情况，检查了期后签收及开票情况，并对主要客户执行了函证程序。通过上述审计程序，我们认为公司发出商品增长合理。

**八、报告期内，你公司重要在建工程项目本期变动情况中木薯淀粉空心胶囊产业园项目本期其他减少金额分别为 3,671.27 万元，请说明其他减少的具体原因。**

回复：

(一) 木薯淀粉空心胶囊产业园项目本期增减变动情况

2018 年度在建工程“木薯淀粉空心胶囊产业园项目”其他减少-3,671.27 万元，主要系项目实施主体之一柬埔寨赛尔康生物淀粉有限公司，在公司合并报表折算时因汇率变动影响-3,735.31 万元；根据建设工程施工合同调减在建工程入账价值 64.04 万元。

(二) 年审会计师核查情况

我们对公司在建工程的增减变动情况进行检查，对木薯淀粉空心胶囊产业园项目的汇率变动影响金额进行复核，我们认为在建工程其他减少金额准确。

**九、报告期末，工程设备预付款余额 2,730.38 万元，同比增长 1915.71%，请按预付对象和具体工程项目说明工程设备预付款具体内容、预付比例、预付款项是否符合协议约定、是否存在关联关系。**

回复：

(一) 2018 年末，公司工程设备预付款 2,730.38 万元，主要明细如下：

金额单位：人民币万元

单位名称	账面余额	工程项目	采购内容	预付比例	是否符合协议约定	是否存在关联关系
*****	300.00	医药中间体生产	水解系统成套设备	46.41%	是	否

*****	500.00	项目	制氢系统装置	31.65%	是	否
*****	200.00		氢化还原系统成套设备	36.06%	是	否
*****	300.00		加氢还原结晶系统成套设备	40.58%	是	否
*****	500.00		水解液结晶系统成套设备	46.25%	是	否
*****	269.40	木薯淀粉空心胶囊产业园项目	循环流化床锅炉	30.00%	是	否
*****	582.00		锅炉	60.00%	是	否
*****	12.00		半自动包装线	30.00%	是	否
*****	21.00		胶囊自动送料系统	30.88%	是	否
其他	45.98	零星采购	零星采购设备	-	是	否
小计	<b>2,730.38</b>					

## (二) 年审会计师核查情况

1、与管理层沟通，了解公司大量采购相关设备及并支付大额预付款项的原因，并分析其合理性；

2、对大额的预付款项进行检查：检查合同采购内容，核对付款进度与合同约定是否相符，检查货款是否支付至供应商账户，检查期后到货及来票情况；

3、了解供应商基本情况和经营资质、经营范围并从网上查询主要供应商的工商信息资料，关注公司与供应商是否存在关联关系；

4、对供应商实施执行函证程序，以核实当期采购额及期末预付款余额；

5、对预付款余额较大的供应商进行实地走访，核实当期采购金额和期末预付款余额；了解产品采购价格情况、供应商货物来源、期后交货情况或预计交货时间；核实公司与供应商是否存在关联关系。

通过上述审计程序，我们认为公司工程设备预付款项无异常情况。

**十、报告期内，你公司销售费用市场推广费 19,761.43 万元，同比增长 100.65%。请结合公司销售收入的变动情况，说明市场推广费的具体内容、大幅增加的原因和合理性。**

回复：

(一) 市场推广费主要内容及增长的原因及合理性

2018 年度，公司发生市场推广费 19,761.43 万元，较上年同期增长 100.65%。市场推广费主要为推广公司成品药而支付的费用，市场推广活动包括聘请专业的

推广咨询公司在全国各地开展各类市场调研、召开学术推广会议、参与各省药品招标等。

2018 年度，公司成品药实现销售收入 36,185.87 万元，较上年同期减少 11,014.38 万元。随着招投标制度、两票制等医改政策的逐步落地实施，成品药（特别是抗菌药物）受限抗令升级、降低药品占比等行业政策影响，在临床的销售推广工作日益艰难，公司成品药销售也受到一定影响，较 2017 年度销售收入出现下滑。

为构建公司“原辅料+制剂一体化”产供销商业生态，公司一直在积极开拓成品药业务。公司成品药板块中的主要产品是注射用磺苄西林钠，相较同类产品，公司生产的注射用磺苄西林钠产品率先采用瓶冻工艺，具有抗菌谱广、化学性质稳定、安全有效性高、毒副作用小、溶解快等优势。在政策调整、市场变动的背景下，为稳定市场份额，维护终端客户，推广优势产品，公司加强了市场推广和销售网络建设，并逐步加大学术推广的力度，推动产品临床认识度的进一步提高，从而导致推广服务费增加。

## （二）年审会计师核查情况

1、向公司相关业务部门获取市场推广相关的合同台账，并与公司账面确认的市场推广费进行核对，检查相关费用是否已全部入账；

2、抽取大额部分大额推广费用进行检查，包括检查相关合同、相关学术推广会议的相关会议资料、推广活动总结资料、费用支出审批及费用支付情况、发票等；

3、对咨询费、推广费等大额费用执行函证程序；

4、进行截止测试，检查是否存在大额跨期费用。

通过上述审计程序，我们认为，公司销售费用的归集与核算符合企业会计准则的相关规定。

**十一、报告期内，你公司管理费用顾问咨询费、其他分别为 926.22 万元和 2,332.72 万元，同比增幅分别为 62.74%、63.94%。请说明咨询费和其他的具体内容、大幅增加的原因和合理性。**

回复：

(一) 管理费用—顾问咨询费

2018 年度，公司管理费用顾问咨询费 926.22 万元，较去年同期增加 357.09 万元，增长 62.74%，顾问咨询费大幅增长主要系公司因涉及证券虚假陈述责任纠纷案，导致法律咨询服务费增加。

(二) 管理费用—其他费用

2018 年度，管理费用其他费用 2,332.72 万元，较去年同期增加 909.82 万元，增长 63.94%。其他费用主要包括不可抵扣的进项税金、水电气费、环境费、修理费、机物料消耗、待摊费用、土地房屋租金等。2018 年度其他费用大幅增长的原因主要系：

1、2018 年度转出不可抵扣的进项税金 357.52 万元；

2、2018 年度公司对部分车间进行设备提质改造，改造期间所产生的水电气费由制造费用转入管理费用，导致水电气较去年同期增加 219.62 万元；

3、2018 年度公司对厂区进行环境改造，导致环境费增加 227.39 万元。

(三) 年审会计师核查情况

1、对管理费用的年度和月份之间波动情况进行分析；对管理费用率的变动进行分析，并与同行业可比上市公司进行对比。

2、结合应付职工薪酬、固定资产、无形资产、开发支出等科目对计入期间费用中的职工薪酬、折旧、无形资产摊销、研发支出等项目进行核对和检查。

3、检查大额费用支出是否经过适当的审批程序，检查其原始凭证是否齐全。

4、进行截止测试，检查是否存在大额跨期费用。

通过上述审计及核查程序，我们认为公司管理费用的归集与核算符合企业会计准则的相关规定。

**十二、请你公司说明支付的其他与经营活动有关的现金中往来及其他 33,483,522.50 的具体内容和形成原因。**

回复：

(一) 支付的其他与经营活动有关的现金中往来及其他主要包括：

1、退还 SYN PHARMATECH INC. 货款 2,564.96 万元。

2016 年度，子公司尔康柬埔寨投资有限公司向 SYN PHARMATECH INC.

销售软胶囊用改性淀粉 387.94 万美元，因与最终客户的要求存在质量差异，在期后发生了销售退回。经友好协商，公司同意将已收取的货款退回 SYN PHARMATECH INC.。2018 年度，公司向 SYN PHARMATECH INC. 退还了该部分货款。

2、支付罚款支出、安全生产费、其他往来款项等合计 783.39 万元。

（二）年审会计师核查情况

我们对报告期内的现金流量表进行复核并重新计算，检查了经营活动现金流项目与相关报表项目的勾稽关系，我们认为，公司支付的其他与经营活动有关的现金与公司经营情况相符。

湖南尔康制药股份有限公司

二〇一九年五月二十四日