



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层
Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road,
Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

瑞华会计师事务所

《关于对恒康医疗集团股份有限公司 2018 年年报的问询函》

中有关事项的回复

瑞华专函字【2019】62020005 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵部 2019 年 5 月 7 日的《关于对恒康医疗集团股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 108 号）中对恒康医疗集团股份有限公司（以下简称：“恒康医疗”或“公司”）2018 年年度报告披露经审查需会计师说明的问题，瑞华会计师事务所（以下简称：本所）回复如下。

问题 3、报告期，你公司营业收入为 38.38 亿元，同比增长 12.92%；实现归属于上市公司股东的净利润为-14.18 亿元，同比下降 799.09%；经营活动产生的现金流量净额为 5.23 亿元，同比增长 355.14%。此外，当期经营性应收项目增加 11.78 亿元，经营性应付项目增加 13.78 亿元。请你公司结合业务模式、信用政策及收付款情况等，说明经营活动产生的现金流量净额大幅增加的原因，与营业收入、净利润变动趋势存在较大差异的原因及合理性，以及经营性应收项目、应付项目大幅增加的原因及合理性。请年审会计师发表专项意见。

回复：

1、结合业务模式、信用政策及收付款情况等，说明经营活动产生的现金流量净额大幅增加的原因

报告期，公司经营活动产生的现金流量净额为 5.23 亿元，同比上年的-2.05 亿元增长 7.28 亿元，增长 355.14%。经营活动产生的现金流量净额大幅增加的主

要原因分析如下：一是公司 2017 年大量购进中药饮片存货压库，本年受市场走势及本公司资金限制基本没有新增采购，支出同比大幅减少，导致购买商品、接受劳务支付的现金同比减少 4.83 亿元；二是 PRP 公司、泗阳医院分别于 2017 年年中才纳入合并报表范围，2018 年合并期间为全年，PRP 公司、泗阳医院经营现金流量分别增加 0.98 亿元、2.31 亿元，合计增加 3.29 亿元。

2、营业收入与经营活动产生的现金流量净额的变动趋势分析

报告期，公司营业收入为 38.38 亿元，同比增长 12.92%；经营活动产生的现金流量净额为 5.23 亿元，同比增长 355.14%。营业收入与经营活动产生的现金流量净额的变动趋势一致，经营活动产生的现金流量净额增长幅度较大，主要系公司 2017 年大量购进存货，本年购货支出同比大幅减少，详见问题 3 第一段回复。

3、归属于上市公司股东的净利润与经营活动产生的现金流量净额变动趋势分析

报告期，公司实现归属于上市公司股东的净利润为-14.18 亿元，同比下降 799.09%；经营活动产生的现金流量净额为 5.23 亿元，同比增长 355.14%。归属于上市公司股东的净利润与经营活动产生的现金流量净额变动趋势相反，差异金额 19.41 亿元，主要原因系报告期计提资产减值损失等非付现因素影响，列表分析如下：

单位：亿元

项目	本年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
归属于上市公司股东的净利润	-14.18
少数股东损益	0.30
净利润	-13.88
加：资产减值准备	7.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1.96
无形资产摊销	0.34
长期待摊费用摊销	0.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-0.02
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	0.06

项目	本年金额
财务费用（收益以“-”号填列）	3.44
投资损失（收益以“-”号填列）	0.18
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-0.57
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-0.05
存货的减少（增加以“-”号填列）	3.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	0.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1.70
其他	0.04
经营活动产生的现金流量净额	5.23

如上表所示：资产减值准备、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销四项非付现因素合计金额为 10.43 亿元，占差异金额 19.41 亿元的比例为 53.74%；财务费用金额为 3.44 亿元，占差异金额 19.41 亿元的比例为 17.72%；存货的减少金额为 3.6 亿元，占差异金额 19.41 亿元的比例为 18.55%。以上三项合计金额为 17.47 亿元，占差异金额 19.41 亿元的比例为 90.01%，系归属于上市公司股东的净利润与经营活动产生的现金流量净额变动趋势相反的主要原因。

4、经营性应收项目、应付项目大幅增加的原因及合理性

报告期，现金流量表补充资料的经营性应收项目、经营性应付项目正确金额分别为 0.30 亿元、1.70 亿元，由于工作人员疏忽，编制现金流量表时，未考虑内部抵消数对经营性应收项目、应付项目的影 响将经营性应收项目、经营性应付项目列示为-11.78 亿元、13.78 亿元。

会计师意见：

本所认为经营活动产生的现金流量净额大幅增加的原因，与营业收入、净利润变动趋势存在较大差异的原因解释是合理的。

问题 4、报告期，你公司计提资产减值损失 7.98 亿元，同比增加 790.78%，其中主要为坏账损失 3.4 亿元、商誉减值损失 2.51 亿元、存货跌价损失 1.76 亿元。请你公司：

(1) 结合公司坏账损失计提政策，说明报告期公司单项金额重大并单独计

提坏账准备的应收账款大幅增加的原因，具体明细，是否存在与关联方发生的往来款项，计提坏账损失的依据和合理性；

回复：

1、公司的坏账损失计提政策

公司将金额为人民币500万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。对单项金额重大的应收款项公司单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，以账龄为信用风险组合根据账龄分析法计提坏账准备。单项测试已确认减值损失的应收款项，单独进行减值测试并计提坏账准备，不再包含在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、公司单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款大幅增加的原因，具体明细，是否存在与关联方发生的往来款项，计提坏账损失的依据和合理性；

报告期末，公司单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款账面价值为4.82亿元，比上年末增加4.82亿元，主要系公司经营的主要中药饮片品种报告期市场价格下跌，价格倒挂，大部分客户压货待销，欠公司的应收账款存在一定的减值迹象，须单独计提坏账准备，明细如下：

项目	年末余额				与公司关系
	应收账款	计提比例	坏账准备	账面价值	
四川恒康源部分品种中药饮片销售应收货款	689,034,124.78	30.00	206,710,237.43	482,323,887.35	非关联方
应收医保款	21,200,172.46	100.00	21,200,172.46		非关联方
出院病人欠费	11,432,012.80	100.00	11,432,012.80		非关联方
合计	721,666,310.04	—	239,342,422.69	482,323,887.35	

公司根据该资产的可变现净值、客户的偿付能力及市场行情未来走势判断，预计减值损失30%左右；公司认为该单项计提是谨慎的、是合理的。

3、会计师针对坏账损失执行的审计程序：

1) 了解和评价管理层与应收账款管理及可收回性评估相关的关键内部控制

设计和运行的有效性；

- 2) 对应收账款期末余额选取样本执行函证程序；
- 3) 对销售客户工商信息进行查询，了解是否与公司存在关联关系；
- 4) 结合期后回款检查，评价管理层坏账准备计提的合理性。

会计师意见：经核查，本所认为公司单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款不存在与关联方发生的往来款项，计提是谨慎、合理的。

(2) 说明报告期商誉减值测试的方法、具体计算过程、主要参数和重要假设等，是否与以往年度存在重大差异，并结合本年度计提商誉减值的 7 家子公司的行业发展状况、经营情况、财务指标变化等，分析当期资产和上年的资产状况及经营前景是否产生重大变化，说明你公司以前年度未对其计提商誉减值，而在 2018 年集中计提大额商誉减值的原因和合理性；

1、说明报告期商誉减值测试的方法、具体计算过程、主要参数和重要假设等，是否与以往年度存在重大差异

2017 年度、2018 年度公司聘请了北京中企华资产评估有限责任公司对商誉资产进行了评估，并出具了中企华评报字(2018)第 3311 号、中企华评报字(2019)第 3309 号评估报告。评估时，采用收益法股东全部权益进行了评估，即以未来若干年度内的企业自由现金流量作为依据，采用适当折现率折现后加总计算得出营业性资产价值，然后再加上溢余资产价值、非经营性资产价值和长期股权投资价值，减去有息债务得出股东全部权益价值。报告期，商誉减值测试的方法、主要参数、具体计算过程和重要假设等，与以往年度不存在重大差异。

2018 年度，计提商誉减值的 7 家子公司分别为：蓬溪医院、辽渔医院、盱眙医院、广安医院、恒康源药业（中药饮片）、三宝堂（保健品）和杰傲湃思（第三方医学检测）。

2、7 家子公司的行业发展状况

(1) 医疗服务行业发展情况：随着行业政策陆续出台，国家医改不断深入，医疗服务行业供给侧持续优化完善，民营医院数量及服务量明显提升，民营医院

分化趋势进一步明显,具有较好历史口碑和较大规模的民营医院,竞争优势明显;新设立民营医院或小规模的民营医院,生存空间进一步压缩。同时,近年来随着个别民营医院负面事件的出现,公众对民营医院的认同感下降,同时在人才培养、学术交流等方面也有所欠缺,在一定程度上影响了民营医院的发展。

(2) 中药饮片行业总体来说,竞争激烈,部分品种价格波动剧烈,风险加大,成本上升。2017 年底,我国规模以上中药饮片加工企业达到 1262 家,但大多数中药饮片生产企业规模偏小,生产品种多,行业市场集中度低,参与者众多,单一生产企业市场份额仍然较低。今年来,部分中药材生产过热后患开始逐步显现,多个高价期的“明星品种”高位跳水,部分品种的旧库存丰厚;同时国内企业“质量门”事故频发,近年多次曝出中药产品质量问题,假冒伪劣、以次充好;中药材生产成本亦在持续加大。综上所述,中药行业存在巨大的挑战,随着行业的进一步发展,国内外竞争会愈演愈烈。

(3) 保健品行业发展情况:2018 年保健品乱象频发,引起了监管部门和社会高度关注,并出台了多项各项配套监管政策,同时加剧了社会民众对保健品行业的误解,预计未来年其市场监管将更加严格,行业竞争也将越来越激烈,保健品行业发展进入了极为困难的阶段。

(4) 第三方医学检测行业发展情况:由于进入壁垒不高,2018 年以来全国独立医学实验室飞速增长,市场竞争加剧;2018 年全国独立实验室超过 800 家,较 2017 年增长 60% 以上。行业毛利率下滑明显,根据相关统计数据,行业龙头企业金域医学毛利率由 2015 年的 45.75% 下滑到 2018 年前三季度的 39%,下滑 6.75 个百分点。

3、7 家子公司经营情况、财务指标变化等,分析当期资产和上年的资产状况及经营前景是否产生重大变化,说明以前年度未对其计提商誉减值,而在 2018 年计提商誉减值的原因和合理性

(1) 蓬溪恒道中医(骨科)医院有限责任公司(简称“蓬溪医院”)

近三年资产、财务和经营状况如下:

金额单位：人民币万元

项 目	2016 年	2017 年	2018 年
总资产	5,205.58	5,953.85	4,681.24
总负债	1,753.51	2,258.92	2,047.72
净资产	3,452.07	3,694.93	2,633.52
营业收入	4,448.65	4,486.98	4,444.92
利润总额	1,615.27	320.26	-1,215.45
净利润	1,395.33	242.87	-1,061.41

经分析，报告期蓬溪医院所在地区竞争加大，同时医生团队发生重大变动，从而对企业产生不利影响，导致企业营业收入下降、经营成本上升，另外企业确认了以前年度的应收账款坏账损失、处理了部分固定资产，导致报告期经营亏损，经营业绩低于预期且短期内难以大幅提高。

当期资产和上年的资产状况发生重大变化，导致经营前景产生重大变化。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第五条“存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值…(二)企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响”。同时根据《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》“与商誉减值相关的前述特定减值迹象包括但不限于：…(4)核心团队发生明显不利变化，且短期内难以恢复…”

综合上述原因和分析，蓬溪医院存在明显的减值迹象。基于以上原因和企业实际情况，我公司在报告期对蓬溪医院计提了商誉减值，符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》和《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》相关规定。

(2) 大连辽渔医院(简称“辽渔医院”)

近三年资产、财务和经营状况如下：

金额单位：人民币万元

项 目	2016 年	2017 年	2018 年
总资产	8,859.01	12,542.17	11,059.67
总负债	4,153.07	8,274.75	8,679.75
净资产	4,705.95	4,267.42	2,379.92
营业收入	10,950.33	11,411.67	10,633.98

项 目	2016 年	2017 年	2018 年
利润总额	50.30	-438.53	-1,887.50
净利润	50.30	-438.53	-1,887.50

辽渔医院前身为辽渔集团公司职工医院，医院客户主要为医院所在区域大连甘井子区居民和辽渔集团公司职工。根据相关统计数据，2012 年辽渔医院所在大连甘井子区全区户籍人口 70.19 万人，2018 年最新统计数据常住人口 61.60 万人。辽渔医院所在区域人口外流情况明显，辽渔医院就诊人数增长率、病床使用率增长率、每床日均收费增长率等主要指标下滑明显。导致报告期辽渔医院企业营业收入下降、经营成本有所上升，导致报告期经营亏损，经营业绩低于预期且短期内难以大幅提高，当期资产和上年的资产状况发生重大变化，导致经营前景无法达到预期。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第五条“存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值…(二)企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响”。同时根据《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》“与商誉减值相关的前述特定减值迹象包括但不限于：…(7)经营所处国家或地区的风险突出…”

综合上述原因和分析，辽渔医院存在明显的减值迹象。基于以上原因和企业实际情况，我公司在报告期对辽渔医院计提了商誉减值，符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》和《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》相关规定。

(3) 盱眙恒山中医医院有限公司(简称“盱眙医院”)

近三年资产、财务和经营状况如下：

金额单位：人民币万元

项 目	2016 年	2017 年	2018 年
总资产	39,977.64	52,005.90	49,394.08
总负债	24,084.44	26,400.31	30,737.89
净资产	15,893.20	25,605.59	18,656.19
营业收入	30,614.91	32,968.16	32,059.56
利润总额	4,254.53	4,488.37	-6,294.53
净利润	3,139.80	3,328.36	-5,601.09

由于报告期盱眙医院所在区域人口呈现外流趋势，2018 年度盱眙县新开多家

医院，导致盱眙就诊人数增长率下滑明显，同时企业取消药品加成，营业收入下降，业绩低于预期且短期内难以大幅提高，当期资产和上年的资产状况发生重大变化，导致经营前景产生重大变化。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第五条“存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值…(二)企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响”。同时根据《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》“与商誉减值相关的前述特定减值迹象包括但不限于：…(7)经营所处国家或地区的风险突出…”。

综合上述原因和分析，盱眙医院存在明显的减值迹象。基于以上原因和企业实际情况，我公司在报告期对盱眙计提了商誉减值，符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》和《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》相关规定。

(4) 广安福源医院有限责任公司(简称“福源医院”)

近三年资产、财务和经营状况如下：

金额单位：人民币万元

项 目	2016 年	2017 年	2018 年
总资产	16,283.46	17,647.42	18,925.35
总负债	489.31	802.25	943.34
净资产	15,794.15	16,845.17	17,982.01
营业收入	6,167.14	7,175.43	8,253.71
利润总额	1,370.40	1,224.99	1,353.16
净利润	1,161.76	1,034.48	1,153.37

当期资产和上年的资产状况及经营前景未产生重大变化。但由于公司较大金额的金融机构借款将于 2019 年年末到期，公司可能无法在正常经营过程中清偿到期债务，为应对上述事项，我公司管理层拟处置部分资产，补充现金流。因此，公司以人民币 14,100 万元的对价出售了福源医院 70.0005% 股权，基于谨慎性原则，我公司以福源医院资产组组合的公允价值(资产的销售协议价格)确定其可收回金额。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第二条“资产减值，是指资产的可收回金额低于其账面价值”。

综合上述原因和分析，报告期福源医院存在明显的减值迹象。基于以上原因

和企业实际情况，我公司在报告期对福源医院计提了商誉减值，符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》和《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》相关规定。

(5) 四川恒康源药业有限公司(简称“恒康源药业”)

近三年资产、财务和经营状况如下：

金额单位：人民币万元

项 目	2016 年	2017 年	2018 年
总资产	125,471.99	160,207.08	112,980.79
总负债	123,375.50	143,667.12	158,484.45
净资产	2,096.50	16,539.96	-45,503.66
营业收入	69,430.55	49,669.54	16,442.09
利润总额	25,905.73	14,443.47	-62,033.23
净利润	25,905.73	14,443.47	-62,043.62

恒康源药业主要中药饮片品种，2017 年、2018 年市场产量恢复，产新量增加，供求结构的变化导致公司库存中药饮片主要品种价格持续下跌，企业产品的销售单价等主要指标与以往年度存在重大差异，导致企业营业收入大幅下降、报告期经营亏损，经营业绩低于预期。

同时，由于报告期内受行业竞争明显加大，质量事故频发，公司资金流紧张无法为其更新设备、扩大采购与销售、持续参与市场竞争提供支持，企业产品的销售单价等主要参数与以往年度存在重大差异，从而对企业产生不利影响，导致营业收入大幅下降，业绩低于预期且短期内难以大幅提高，当期资产和上年的资产状况发生重大变化，导致经营前景产生重大变化。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第五条“存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值...(二)企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响”。同时根据《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》“与商誉减值相关的前述特定减值迹象包括但不限于：...相关产业政策、产品与服务的市场状况或市场竞争程度发生明显不利变化...”

综合上述原因和分析，恒康源药业存在明显的减值迹象。基于以上原因和企业实际情况，我公司在报告期对恒康源药业计提了商誉减值，符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》和《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》相关规定。

(6) 白山市三宝堂生物科技有限公司(简称“三宝堂”)

近三年资产、财务和经营状况如下:

金额单位: 人民币万元

项 目	2016 年	2017 年	2018 年
总资产	13,682.12	15,809.78	13,239.35
总负债	11,997.52	13,074.15	13,586.31
净资产	1,684.60	2,735.63	-346.96
营业收入	4,648.18	3,851.47	331.69
利润总额	2,640.12	1,315.61	-3,709.55
净利润	1,867.18	1,051.03	-3,082.59

由于报告期受保健品行业的负面影响,企业产品的销售单价和销售数量等主要参数与以往年度存在重大差异,从而对企业产生不利影响,导致营业收入大幅下降,业绩低于预期且短期内难以大幅提高,当期资产和上年的资产状况发生重大变化,导致经营前景产生重大变化。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第五条“存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值...(二)企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响”。同时根据《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》“与商誉减值相关的前述特定减值迹象包括但不限于: ...相关产业政策、产品与服务的市场状况或市场竞争程度发生明显不利变化...”

综合上述原因和分析,三宝堂存在明显的减值迹象。基于以上原因和企业实际情况,我公司在报告期对三宝堂计提了商誉减值,符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》和《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》相关规定。

(7) 杰傲湃思生物医药科技(上海)有限公司(简称“杰傲湃思”)

近三年资产、财务和经营状况如下:

金额单位: 人民币万元

项 目	2016 年	2017 年	2018 年
总资产	2,294.97	2,375.60	2,355.69
总负债	0.37	49.95	31.53

项 目	2016 年	2017 年	2018 年
净资产	2,294.60	2,325.66	2,324.16
营业收入	20.13	569.86	470.99
利润总额	-157.96	31.05	-1.50
净利润	-157.96	31.05	-1.50

报告期杰傲湃思所在第三方医学检验行业受市场竞争加剧、行业毛利率下滑明显等因素影响，从而对企业产生不利影响，导致企业营业收入和营业利润增长较慢，经营业绩低于预期，导致经营前景产生重大变化。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第五条“存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值...(二)企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响”。同时根据《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》“与商誉减值相关的前述特定减值迹象包括但不限于：...(1)现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期...”

综合上述原因和分析，杰傲湃思存在明显的减值迹象。基于以上原因和企业实际情况，我公司在报告期对杰傲湃思计提了商誉减值，符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》和《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》相关规定。

4、会计师针对商誉减值执行的审计程序：

1) 了解与商誉减值相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

3) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

4) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

5) 获取评估机构出具的评估报告，在本所估值专家的协助下，评价商誉减值测试过程中所采用的价值类型、评估方法的恰当性，关键假设和重要参数（如增长率、折现率等）的合理性；对于境外组成部分的评估报告，还与组成部分注册会计师讨论其商誉减值测试的方法、模型、参数及其结果的合理性；

6) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确;

7) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当的列报与披露。

会计师意见: 经核查, 本所认为以前年度未对上述公司计提商誉减值, 在 2018 年计提商誉减值是合理的。

(3) 结合存货构成、存货性质特点、期后产品销售价格、原材料价格变动等情况, 说明报告期存货跌价损失大幅增加的原因及合理性;

回复:

报告期, 公司计提存货跌价损失 1.76 亿元, 比上年同期增加 1.75 亿元, 主要原因系公司库存的中药饮片主要品种, 2017 年、2018 年市场产量恢复, 产新量增加, 供求结构的变化导致其价格持续下跌, 截止 2018 年年底市场价格低于账面成本, 根据谨慎性原则, 报告期公司对其计提了存货跌价损失 1.74 亿元。计算中药饮片品种跌价损失时公司用账面成本减去中药饮片品种期末可变现净值(库存数量*市场价格-变现费用)(以上市场价格来源于中国药材网\万德咨询网, 并扣除了增值税销项税额的影响数)。公司认为上述存货跌价损失的计提是公司经营状况的客观反映, 是合理的。

会计师针对存货减值执行的审计程序:

- 1) 了解、评价和测试与存货跌价准备相关内部控制设计和运行的有效性;
- 2) 对存货实施监盘程序, 获取年末存货明细表, 检查存货的数量、状况等;
- 3) 复核管理层对存货估计售价的预测, 将估计售价与期后情况、市场信息进行比较;
- 4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性;
- 5) 获取公司存货明细表, 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确;
- 6) 检查与存货跌价准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报与披露。

会计师意见：通过实施上述程序，我们认为公司存货跌价准备计提充分、合理。

(4) 结合上述资产减值测试情况，核实说明本报告期末计提大额减值损失金额的合理性与公允性，以前年度是否存在应计提而未计提的情况，是否存在利润调节的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师说明对“资产减值损失”科目实施的审计程序、获取的主要审计证据及得出的审计结论，并对上述事项逐一发表专项意见。

回复：

报告期，公司计提资产减值损失 7.98 亿元，其中主要为坏账损失 3.4 亿元、商誉减值损失 2.51 亿元、存货跌价损失 1.76 亿元。结合本问题前述(1)(2)(3)点的回复，公司认为上述资产减值损失的计提金额是合理的、是公允的，以前年度不存在应计提而未计提的情况，不存在利润调节的情形，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

会计师意见：经核查，本所认为上述资产减值损失的计提金额是合理的、是公允的，不存在以前年度应计提而未计提的情况，不存在利润调节的情形，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

问题 6、报告期，你公司研发费用为 826.77 万元，较上年同期增长 1746.95%，你公司解释为报告期一次性处理开发不达预期的研发项目。

请你公司结合主要研发项目的基本情况、研发阶段等情况，说明研发项目不达预期的原因，一次性处理研发项目的依据，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表专项意见。

回复：

报告期，公司研发费用为 826.77 万元，较上年同期增加 782.01 万元，增长 1746.95%，主要系报告期一次性转销开发支出 686 万元所致。转销研发项目的基本情况如下：

单位：万元

研发项目	投入金额	研发阶段
独一味巴布膏的开发	90	II 期临床研究
独二味胶囊（妇科）	198	II 期临床研究
独二味胶囊（骨科）	200	三期临床研究
小儿止泻凝胶膏	99	II b 期临床研究
小儿止泻凝胶膏（巴布膏）	99	II 期临床研究
合计	686	

自 2018 年以来，公司资金紧张，研发投入缺失，研发人员流失，上述研发项目处于停滞阶段，项目前景不佳，公司预期上述研发项目不能为企业带来经济利益，基于会计的谨慎性原则，公司依据《企业会计准则第 6 号——无形资产》第二十三条的规定将其账面价值予以转销。

会计师意见：经核查，本所认为，公司一次性转销研发项目的确认符合相关会计准则的规定。

问题 11、年报显示，报告期内你公司存在多起诉讼事项，涉案金额合计 1.58 亿元。请你公司自查是否及时履行了信息披露义务，是否存在应披露未披露的诉讼事项，并补充说明相关诉讼事项的会计处理及金额、依据、合理性，是否计入当期损益或计提预计负债，以及对你公司净利润和主营业务的影响，是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表专项意见。

回复：

（一）诉讼事项的信息披露情况

2018 年公司发生多起诉讼事项，涉案金额合计为 1.58 亿元，根据《股票上市规则》第 11.1.1 条规定“上市公司发生的重大诉讼、仲裁事项涉及金额占公司最近一期经审计净资产绝对值 10% 以上，且绝对金额超过一千万元的，应当及时披露”。公司 2017 年经审计净资产为 41.89 亿元，相关诉讼合计金额并未达到最近一期经审计净资产的 10%，根据该规则无须临时信息披露。

（二）相关诉讼事项的会计处理及金额、依据、合理性，是否计入当期损益或计提预计负债，以及对公司净利润和主营业务的影响，是否符合企业会计准则的规定。

1、中国银行盱眙支行诉鹏胜重工借款纠纷案件，涉案金额 250 万元，一审判决已生效，盱眙医院对不能清偿部分承担二分之一赔偿责任（收购前历史遗留问题）。待法院对鹏胜重工的抵押物执行后，视执行情况再履行相关赔偿责任，预计损失很小或无损失，鉴于损失金额无法准确计量，依据《企业会计准则》的规定公司未进行会计处理，预计对公司净利润影响很小。

2、原告兰考县兰益商务咨询中心等 13 家公司及徐征诉被告京福华越（台州）资产管理中心、恒康医疗集团股份有限公司股权转让纠纷案，原告请求解除其与被告签署的《业绩承诺之补充协议》。一审已判决，根据《判决书》，本次判决对《业绩承诺之补充协议》中的 2017 年度合同的履行没有影响。如上述判决生效，若第一医院、埇阳医院和东方医院在 2018 年度和 2019 年度实现的业绩不能达到承诺业绩，原告将不能按照《业绩承诺之补充协议》中的约定对公司作出业绩补偿。公司正上诉中。如公司胜诉，对方有义务支付业绩承诺补偿款，会增加公司的资产和利润，如公司败诉，不会影响公司的资产状况和利润成果。鉴于本诉讼属于公司的或有收益，存在一定的不确定性，公司依据《企业会计准则》的规定未进行会计处理。

3、原告京福华越（台州）资产管理中心（有限合伙）及恒康医疗集团股份有限公司诉被告徐征业绩承诺纠纷案，原告要求被告补偿 2017 年度业绩承诺差额共计 9,103.49 万元。案件正在审理中，判决结果待定，鉴于本诉讼属于公司的或有收益，存在一定的不确定性，公司依据《企业会计准则》的规定未进行会计处理。

4、原告高卫诉被告恒康医疗集团股份有限公司股权转让纠纷，原告要求被告支付股权转让价款 2547.65 万元、律师费 120 万元及违约金。一审法院判决公司给付原告高卫股权转让价款 2547.65 万元、律师费 120 万元以及违约金。一审判决已生效，目前公司正在与原告协商支付股权转让价款事宜，鉴于该债务已在公司财务报表的其他应付款项下列报，对公司的财务状况和经营成果不会产生重大影响，公司无需进行会计处理，待履行支付义务后公司会计上作为其他应付款的减少处理。

5、原告海南兰兴房产开发有限公司与被告兰考县第一医院有限公司借款纠

纷一案，原告起诉至兰考县人民法院要求偿还借款及利息 3,382.22 万元。原告兰考县金泰房地产开发有限公司与被告兰考第一医院有限公司借款纠纷一案，原告起诉至兰考县人民法院要求偿还借款及利息 1,078.13 万元。两案件一审均已判决，目前正处于二审审理中，一审判决兰考县第一医院有限公司仅支付借款本金，预计不会给公司造成损失，公司依据《企业会计准则》的规定未进行会计处理。

会计师意见：经核查，本所认为，公司相关诉讼事项的会计处理符合企业会计准则的规定。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： _____
刘志文

中国·北京

中国注册会计师： _____
宫岩

2019 年 5 月 13 日