

证券代码:002872 证券简称:天圣制药 公告编号:2018-065

天圣制药集团(控股)有限公司关于深交所《中小板年报问询函【2018】第161号》的回复公告

2018年5月21日,天圣制药集团(控股)有限公司(以下简称“本公司”、“天圣制药”)收到深圳证券交易所《中小板年报问询函【2018】第161号》(以下简称“问询函”)。根据问询要求,公司组织相关人员对问询函涉及的问题进行了认真核查,现将回复如下:

一、经营活动产生的现金流量净额变动情况分析
2018年1-3季度,经营活动产生的现金流量净额为-5,574.86万元,较上年同期下降11%,其中:经营活动现金流入减少1,199.10万元,降低20%,主要原因是:①因前期预收账款产品销售等因素使其与其他经营活动有关的现金流量增加10亿元;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

二、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药流通业务的毛利率呈现逐年增长趋势,得益于公司总部规模扩大,小容量注射剂、大容量注射剂毛利率及毛利率均有所增加。如表2.1所示:

行业名称	2017年度	2016年度	变动率
毛利润(万元)	65,839.51	61,213.88	6,625.93
其中:医药流通	32,826.31	25,515.91	7,310.40
医药零售	33,013.20	35,697.87	-2,684.67
毛利率	29.54%	29.36%	0.09%
其中:医药流通	48.45%	42.13%	6.32%
医药零售	10.63%	24.09%	-13.21%

其中:医药流通业务的毛利率呈现逐年增长趋势,得益于公司总部规模扩大,小容量注射剂、大容量注射剂毛利率及毛利率均有所增加。如表2.2所示:

项目	2017年度	2016年度	毛利率	毛利率变动
一、口服固体制剂	21,703.00	57.73	66.12	18,939.32
二、小容量注射剂	1,979.46	24.54	6.03	1,954.92
三、大容量注射剂	1,698.40	51.00	23.45	1,579.39
四大类合计	14,445.85	20.82	4.60	13,736.20
合计	32,826.31	48.45	100.00	25,515.91

2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

三、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

四、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

五、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

六、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

七、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

八、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

九、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

十、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

十一、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

十二、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

十三、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

十四、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

十五、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

十六、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

十七、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

十八、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

十九、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

二十、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

二十一、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

二十二、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

二十三、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

二十四、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

二十五、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

二十六、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

二十七、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

二十八、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

二十九、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

三十、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

三十一、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

三十二、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

三十三、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

三十四、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

三十五、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

三十六、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

三十七、经营活动产生的现金流量净额变动原因及合理性
2017年度,公司医药零售业务毛利率上升,医药流通业务毛利率下降,均主要受两期业务结构调整、两期购销的实施程度及流通环节成本重大变化影响。医药零售业务毛利率上升,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②医药流通业务毛利率下降,主要由于:①产品结构优化,经营集中度进一步提升;②部分医院客户因前期销售周期长,影响应收账款减少约1.6亿元。

系列相关,具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

2017年12月31日主要存货减值准备计提方法如下:“分析评价”,具体计提过程是:利用期末根据各品种存货的最低合同单价与当前各品种一般销售价格,减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;然后比较存货的成本与可变现净值,如果成本高于可变现净值,则期末计提存货跌价准备,截止2017年12月31日,公司存货减值准备计提2017年1-3季度计提的存货跌价准备测试数据,具体如下:

品名	期初金额(万元)	期初销售费用	期初可变现净值	存货成本	跌价准备(万元)
品种1	1,006,850.63	41,197.52	1,438,14	1,004,214.97	108,797.11
品种2	1,036,260.45	40,784.68	1,423.73	994,511.84	-32,386.79
品种3	1,006,511.09	39,611.62	1,382.78	965,575.56	96,042.08
品种4	954,351.09	37,573.31	1,311.07	915,482.71	93,508.58
品种5	941,250.39	37,041.78	1,291.07	902,916.35	87,334.50
品种6	708,576.64	15,653.53	14,712.20	605,509.01	60,772.50
品种7	603,640.83	23,675.63	924.45	677,308.67	276,365.09
品种8	578,541.41	22,768.13	794.80	554,468.43	206,175.94
品种9	511,882.55	20,144.53	720.22	491,043.82	494,348.72
品种10	503,619.95	19,019.34	691.86	483,108.75	158,002.12

按照上述减值测试方法,截至2017年12月31日,本公司期末存货计提存货跌价准备8,732.411,610.72元,较上期末余额减少47.7万元。经分析,本期存货减值准备较上期下降的主要原因是:①上期计提减值计提了减值准备的产品,在450个品种的2017年1-3季度,由于该类产品在期末计提减值准备上期减少37.7万元;②上期计提减值计提了减值准备的存货品种中,有304个品种的毛利率较2017年度有所上升,这个因素的影响使得当期计提减值准备842.7万元;③上期计提减值计提了减值准备的存货品种中,约有1032个品种的毛利率在2017年度有所下降,这个因素的影响使得当期计提减值准备增加548.7元;④本期新收购的湖北天圣公司的存货减值准备期末共计计提158.7万元跌价准备,这个因素的影响使得当期计提减值准备增加158.7元;⑤本期新增的存货品种中,有20个品种的可变现净值低于账面价值,这个因素的影响使得本期计提减值准备128.57万元。

一、了解并测试存货跌价准备及年末确定存货跌价准备计提的内部控制;
二、核查存货是否按照成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备,并保持以一贯的存货跌价准备计提方式计提存货跌价准备;
三、对期末存货全部存货计提减值准备复核,对测试中应用的数据进行抽样验证,复核可变现净值计算的合理性及准确性,同时结合盘点中有关存货的验证测试存货跌价准备计提的准确性。

四、核查结论
经核查,会认为2017年末,天圣制药充分计提了存货跌价准备。
五、结论
经核查,会认为2017年末,天圣制药充分计提了存货跌价准备。2017年末,天圣制药存货跌价准备余额为8,490.72万元,计提比例1,113.49%,减值准备为0元,机器设备减值准备91.16万元,累计计提1,811.69万元,减值准备0元。请详细说明存货跌价准备计提的原因及计提充分性,对公司生产经营可能产生的影响,期初存货的机器设备减值准备计提的充分性,请会计师核查并发表明确意见。

报告期末,本公司湖北天圣制药的房屋建筑物和机器设备分为两个子公司天圣制药集团河北有限公司(以下简称“天圣河北”)和湖北天圣制药大输液有限公司(以下简称“天圣大输”)所有,具体情况见表9.1:

公司	项目	年末账面原值	年末累计折旧	年末净值
天圣大输	房屋建筑物	36,432	93.5	36,339
	机器设备	711.61	621.84	89.77
天圣河北	房屋建筑物	3,127.30	1,019.99	2,107.31
	机器设备	279.55	188.85	89.7
合计		4,481.88	1,925.18	2,556.70

三、天河河内资产减值准备情况
天河河内目前正在推进实施GMP技术改造1期工程,原有固定资产“因技术技改导致闲置,属于行业正常情况,账面原值的设备中70%为2016年后期采购的设备,其他设备为2017年1月及之后采购的设备,账面原值低,多数账面价值、水冲中活套空架空机,这些设备在技改期间都得到妥善处置,均已体现在技改完成交付使用,天河河内后续使用,不存在减值迹象。

二、天圣大输液资产减值准备情况
①、核算并测试存货跌价准备及年末确定存货跌价准备计提的内部控制;
②、核查存货是否按照成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备,并保持以一贯的存货跌价准备计提方式计提存货跌价准备;
③、对期末存货全部存货计提减值准备复核,对测试中应用的数据进行抽样验证,复核可变现净值计算的合理性及准确性,同时结合盘点中有关存货的验证测试存货跌价准备计提的准确性。

四、核查结论
经核查,会认为2017年末,天圣制药充分计提了存货跌价准备。2017年末,天圣制药存货跌价准备余额为8,490.72万元,计提比例1,113.49%,减值准备为0元,机器设备减值准备91.16万元,累计计提1,811.69万元,减值准备0元。请详细说明存货跌价准备计提的原因及计提充分性,对公司生产经营可能产生的影响,期初存货的机器设备减值准备计提的充分性,请会计师核查并发表明确意见。

报告期末,本公司湖北天圣制药的房屋建筑物和机器设备分为两个子公司天圣制药集团河北有限公司(以下简称“天圣河北”)和湖北天圣制药大输液有限公司(以下简称“天圣大输”)所有,具体情况见表9.1:

公司	项目	年末账面原值	年末累计折旧	年末净值
天圣大输	房屋建筑物	36,432	93.5	36,339
	机器设备	711.61	621.84	89.77
天圣河北	房屋建筑物	3,127.30	1,019.99	2,107.31
	机器设备	279.55	188.85	89.7
合计		4,481.88	1,925.18	2,556.70

三、天河河内资产减值准备情况
天河河内目前正在推进实施GMP技术改造1期工程,原有固定资产“因技术技改导致闲置,属于行业正常情况,账面原值的设备中70%为2016年后期采购的设备,其他设备为2017年1月及之后采购的设备,账面原值低,多数账面价值、水冲中活套空架空机,这些设备在技改期间都得到妥善处置,均已体现在技改完成交付使用,天河河内后续使用,不存在减值迹象。

二、天圣大输液资产减值准备情况
①、核算并测试存货跌价准备及年末确定存货跌价准备计提的内部控制;
②、核查存货是否按照成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备,并保持以一贯的存货跌价准备计提方式计提存货跌价准备;
③、对期末存货全部存货计提减值准备复核,对测试中应用的数据进行抽样验证,复核可变现净值计算的合理性及准确性,同时结合盘点中有关存货的验证测试存货跌价准备计提的准确性。

四、核查结论
经核查,会认为2017年末,天圣制药充分计提了存货跌价准备。2017年末,天圣制药存货跌价准备余额为8,490.72万元,计提比例1,113.49%,减值准备为0元,机器设备减值准备91.16万元,累计计提1,811.69万元,减值准备0元。请详细说明存货跌价准备计提的原因及计提充分性,对公司生产经营可能产生的影响,期初存货的机器设备减值准备计提的充分性,请会计师核查并发表明确意见。

报告期末,本公司湖北天圣制药的房屋建筑物和机器设备分为两个子公司天圣制药集团河北有限公司(以下简称“天圣河北”)和湖北天圣制药大输液有限公司(以下简称“天圣大输”)所有,具体情况见表9.1:

公司	项目	年末账面原值	年末累计折旧	年末净值
天圣大输	房屋建筑物	36,432	93.5	36,339
	机器设备	711.61	621.84	89.77
天圣河北	房屋建筑物	3,127.30	1,019.99	2,107.31
	机器设备	279.55	188.85	89.7
合计		4,481.88	1,925.18	2,556.70

三、天河河内资产减值准备情况
天河河内目前正在推进实施GMP技术改造1期工程,原有固定资产“因技术技改导致闲置,属于行业正常情况,账面原值的设备中70%为2016年后期采购的设备,其他设备为2017年1月及之后采购的设备,账面原值低,多数账面价值、水冲中活套空架空机,这些设备在技改期间都得到妥善处置,均已体现在技改完成交付使用,天河河内后续使用,不存在减值迹象。

二、天圣大输液资产减值准备情况
①、核算并测试存货跌价准备及年末确定存货跌价准备计提的内部控制;
②、核查存货是否按照成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备,并保持以一贯的存货跌价准备计提方式计提存货跌价准备;
③、对期末存货全部存货计提减值准备复核,对测试中应用的数据进行抽样验证,复核可变现净值计算的合理性及准确性,同时结合盘点中有关存货的验证测试存货跌价准备计提的准确性。

四、核查结论
经核查,会认为2017年末,天圣制药充分计提了存货跌价准备。2017年末,天圣制药存货跌价准备余额为8,490.72万元,计提比例1,113.49%,减值准备为0元,机器设备减值准备91.16万元,累计计提1,811.69万元,减值准备0元。请详细说明存货跌价准备计提的原因及计提充分性,对公司生产经营可能产生的影响,期初存货的机器设备减值准备计提的充分性,请会计师核查并发表明确意见。

报告期末,本公司湖北天圣制药的房屋建筑物和机器设备分为两个子公司天圣制药集团河北有限公司(以下简称“天圣河北”)和湖北天圣制药大输液有限公司(以下简称“天圣大输”)所有,具体情况见表9.1:

公司	项目	年末账面原值	年末累计折旧	年末净值
天圣大输	房屋建筑物	36,432	93.5	36,339
	机器设备	711.61	621.84	89.77
天圣河北	房屋建筑物	3,127.30	1,019.99	2,107.31
	机器设备	279.55	188.85	89.7
合计		4,481.88	1,925.18	2,556.70

三、天河河内资产减值准备情况
天河河内目前正在推进实施GMP技术改造1期工程,原有固定资产“因技术技改导致闲置,属于行业正常情况,账面原值的设备中70%为2016年后期采购的设备,其他设备为2017年1月及之后采购的设备,账面原值低,多数账面价值、水冲中活套空架空机,这些设备在技改期间都得到妥善处置,均已体现在技改完成交付使用,天河河内后续使用,不存在