

股票代码: 002727
债券代码: 128067

股票简称: 一心堂
债券简称: 一心转债

公告编号: 2020-120号

一心堂药业集团股份有限公司关于对深圳证券交易所 2019 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内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一心堂药业集团股份有限公司(以下简称“公司”)近日收到深圳证券交易所关于一心堂药业集团股份有限公司 2019 年年报的问询函(中小板年报问询函[2020]第 397 号),公司高度重视,就相关问题进行了逐项核查、落实,公司及公司年报审计机构中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“会计师”)对相关问题向深圳证券交易所出具了书面回复。根据问询函的要求,对相关问题回复如下:

问题 1:
报告期末,你公司存货账面价值 20.28 亿元,占总资产的 25.47%,其中库存商品账面价值 20.17 亿元,报告期内计提存货跌价准备 1.685 万元,转回或转销跌价准备 3,915 万元。请说明:

(1)库存商品的主要构成、金额及占比、库龄情况;
(2)报告期内计提存货跌价准备的依据、计提过程,并结合存货库龄、主要商品市场价格等,说明存货跌价准备测试的主要过程,以及跌价准备计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

项目	期末余额	占期末余额的比例
药品类	1,612,767,238.15	79.29%
医疗器械	154,889,033.77	7.43%
保健食品	137,831,529.06	6.78%
消毒及计生品	47,411,599.37	2.02%
保健品	25,448,316.79	1.16%
生物制品	25,537,199.46	0.75%
其他	48,554,678.28	2.39%
合计	2,034,079,974.88	100.00%

2.库龄情况
一心堂存货主要包括医药品、医疗器械和保健食品等,不同商品的有效期长短不一,公司存货建立了专业的仓储物流管理体系,对存货以效期进行管理。库库系统定期对近效期商品发出预警,公司对于动销慢的商品及时进行折让销售、退货等调配处理,对于近效期商品及时下架报废处理。对于医疗器械等少部分无有效期的商品,公司定期分析库存结构和动销状态,并结合存货盘点判断其减值迹象。公司采取收购管理有效的避免存货滞销和商品过期风险,截止报告期末,公司近效期商品和滞销商品占比较少,公司不存在计提存货跌价准备。

(2)报告期内转回或转销跌价准备的依据、计提过程,并结合存货库龄、主要商品市场价格等,说明存货跌价准备测试的主要过程,以及跌价准备计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。
公司回复:
1.报告期内转回或转销跌价准备的依据
根据《企业会计准则》,资产负债表日,企业应当确定存货的可变现净值,以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额应当予以恢复,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。对于已计提存货,应当将其成本结转为当期损益,相应的存货跌价准备也应当予以转销。的规定,以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失的,将减记金额在原已计提的存货跌价准备金额内,计入当期损益,以将计提存货跌价准备的存货对外销售的,将对应的存货跌价准备金额计提转销,冲减当期营业成本。报告期内公司存货跌价准备转销金额 39,146,969.28 元,此部分存货已实现销售,故在本年度予以转销,报告期内无转回的存货跌价准备金额。

2.报告期内转回或转销跌价准备的计提过程
公司存货跌价准备按季度计提,并将上一季度计提的存货跌价准备做转销处理,报告期末无存货跌价准备的转回。因公司存货数量品种较多,无法核算到单项存货跌价准备的转回,若测算公司最近三年(2018 年 2017 年 2016 年)的存货周转次数依次为 118.52、122.58 和 121.01,公司存货从购入到销售平均约 3 个月,上季度计提跌价准备的存货基本可以在 3 个月内实现销售,根据上述计提原则,并考虑会计核算的成本和效率,故将上季度计提的存货跌价准备金额全额转销符合公司实际情况。

存货跌价准备期初余额 11,960,178.19 元,报告期末存货跌价准备金额 39,146,969.28 元,计提存货跌价准备金额 44,033,473.24 元,存货跌价准备期末余额 16,846,682.15 元,公司存货跌价准备的转销金额计提正确。
3.结合存货库龄、主要商品市场价格等,说明存货跌价准备测试的主要过程
(1)公司采用单项比较法对期末所有存货进行减值测试,将每个存货项目的成本与其可变现净值进行比较,按较低者计量存货,并且按成本高于可变现净值的金额计提存货跌价准备。存货可变现净值是根据企业在正常经营过程中以估计售价减去至完工时估计将要发生的成本(需要经过加工的材料存货),估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。存货估计售价的确定为期末所有门店近 3 个月的平均销售价格,近 3 个月没有销售的,则追溯至该商品在所有门店近 3 个月的销售价。
(2)根据库存商品报告,公司对近效期商品及时进行清理和配货,将期末已过有效期的商品全部计提存货跌价准备并及时进行销毁处理。
(3)公司对动销慢的存货重点关注,并单独进行减值测试,该类存货的市场价格持续下跌,并且在可预见的未来不再销售的价值极低,剔除已按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备的存货,将剩余的存货计提存货跌价准备。
4.存货跌价准备计提充分性
(1)公司严格实施存货管理制度,定期对物流中心和门店存货进行盘点,期末对存货进行全面清查盘点,通过盘点程序核实公司存货是否存在积压和过期情况,及时有效进行存货处理。
(2)公司根据系统效期预警报表和期末盘点上报的近期效、过期商品报告,及时对近效期商品通过过期商品处理和处置,对预计无法销售的存货计提减值准备。
(3)公司严格按照《企业会计准则》的规定进行存货跌价测试,执行存货减值测试程序。公司对存货跌价测试程序进行充分,对存货可变现净值的确定和减值测试计提减值准备,对于正常销售的存货在估计售价减去估计销售费用和相关的税费后的金额确认其可变现净值,并且按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,对动销慢的商品单独进行减值测试。

(4)公司采用 MPR 补货策略,通过历史销售量可以合理确定月度商品的采购量,保持合理的库存保有量,避免库存的积压和过期风险。公司存货周转率较高,期末存在减值的存货比例极低。
综上所述,根据《企业会计准则》第一号(存货)规定计提存货跌价准备,截止报告期末未计提跌价准备金额为 16,846,682.15 元,占存货期末余额的比例为 0.82%,结合公司销售情况以及同行业情况并经过计算,公司存货跌价准备计提是充分的。

会计师核查意见:
针对上述情况,我们主要执行了以下核查程序:
(1)了解、评价并测试与一心堂存货管理相关内部控制设计的合理性及运行的有效性;对存货减值的相关会计政策进行了解,复核计提存货跌价准备的方法、转销存货跌价准备的依据是否与以前年度保持一致;
(2)对存货执行存货周转率分析、期末结转单价分析和库存结构合理性分析等分析性程序;
(3)对门店定期盘点执行监盘程序并复核其盘点结果,期末对仓库和门店存货执行监盘程序,在监盘程序,复核管理层的存货盘点程序,对仓库及门店存货进行盘点并增加存货抽盘的可预见性;

(4)获取存货跌价准备明细表和计提依据,复核并分析存货跌价准备计提的准确性和合理性,评价管理层在存货减值测试中所选用的相关参数的合理性;
(5)选取样本,复核管理层确定存货可变现净值准确性和合理性;
(6)获取公司对存货周转率和周转率报表,对过期商品和长期不动销的存货执行分析性程序,分析存货跌价准备计提的合理性;
(7)检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况,分析存货跌价准备计提的合理性;
(8)比较报告期和近两年公司库存周转率,分析存货转销的计算依据是否充分,结合存货的销售和成本的结转分析存货转销的合理性;
(9)检查存货跌价准备的计算和会计处理是否正确,报告期计提和转销是否与有关损益科目核对一致。

经核查,会计师认为:公司存货跌价准备的计提和转销符合《企业会计准则》的相关规定,本期存货跌价准备已充分计提。
问题 2:
你公司通过收购等果计形成商誉期末余额为 10.61 亿元,占总资产的 13.33%,报告期内计提商誉减值准备 2,333.37 元。请说明:

(1)逐一说明收购标的主营业务、最近一年主要经营指标和财务指标,是否与收购时测算的盈利情况相符。

(2)收购上述子公司的时间、商誉形成时点、评估机构历年对其所在的资产组组合可收回价值进行评估的评估报告,以及你公司各年度减值准备计提情况。

问题 3:
(1)逐一说明收购标的主营业务、最近一年主要经营指标和财务指标,是否与收购时测算的盈利情况相符。
①收购标的的主营业务、最近一年主要经营指标和财务指标
我资产组都是收购公司或者门店形成,每一笔收购形成的资产组都进行单独管理,资产组经营业务都是医药零售。资产组 2019 年主要经营财务指标详见下表:

金额单位:人民币万元	主营业务收入	主营业务毛利	主营业务收入增长率
被投资单位名称或形成商誉的事项			
玉溪市红塔区门店收购	1,120.18	30.47%	16.85%
昭通市福顺药业门店收购	1,918.20	37.46%	14.80%
云南三明鑫源药业股份有限公司门店收购	4,502.29	30.73%	-12.95%
上海鸿翔一心堂药业有限公司	696.87	42.78%	3.81%
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	1,253.31	28.46%	11.49%
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司	34,090.41	34.04%	0.43%
河南鸿翔一心堂药业有限公司	2,615.05	26.40%	10.24%
山西晋中泰来公司门店收购	1,931.90	22.25%	31.09%
山西百胜平价药房门店收购	7,890.58	29.42%	-8.04%
山西白家药铺门店收购	1,771.66	27.81%	15.99%
山西长城公司门店收购	12,413.75	27.72%	7.02%
成都康康医药连锁公司门店收购	6,772.48	21.03%	6.99%
成都康康医药公司门店收购	2,064.45	33.36%	6.89%
成都康康医药公司门店收购	3,212.18	29.30%	3.45%
广西百色博爱公司门店收购	4,011.45	31.29%	10.06%
广西桂香春公司门店收购	3,708.88	30.37%	14.27%
重庆宏声桥大药房连锁有限公司门店收购	10,391.69	31.27%	-0.14%
海南聚恩堂大药房连锁有限公司门店收购	902.29	32.89%	-9.19%
广西方略集团崇左左医药连锁有限公司门店收购	6,980.75	33.39%	21.18%
昆明市芝林大药房有限公司门店收购	1,663.65	29.16%	14.27%
兴文县老百姓大药房门店收购	1,013.57	32.75%	1.01%
隆昌县百姓大药房连锁有限公司门店收购	1,174.64	28.41%	10.17%
绵竹政盛老百姓大药房门店收购	1,681.12	27.13%	-2.06%
四川贝康大药房连锁有限公司门店收购	6,479.89	30.90%	5.40%
成都同康康大药房门店收购	6,907.71	31.37%	11.20%
绵阳老百姓大药房门店收购	3,849.07	32.38%	10.62%
管理春门店收购	1,403.15	35.18%	5.52%
(三台)绵阳老百姓大药房连锁有限公司门店收购	1,568.10	32.99%	20.44%
(三台)三台县潼川镇老百姓大药房门店收购	1,796.15	33.15%	2.12%
(三台)三台县潼川镇老百姓大药房门店收购	1,085.44	33.85%	29.92%
广元市老百姓大药房连锁有限责任公司门店收购	4,021.24	31.52%	4.63%
云南千弘药业门店收购	1,047.51	29.17%	-29.53%
广西康康大药房门店收购	2,037.39	30.74%	42.81%
重庆江津津泰/李祥门店收购	1,250.79	33.23%	112.60%
山西灵石大众药房门店收购	3,197.39	28.02%	-0.05%
山西阳泉天润大药房门店收购	579.36	24.46%	-0.01%
四川自贡同益大药房门店收购	999.09	33.00%	-7.19%
曲靖康桥门店收购	2,619.78	25.32%	-

注:上表中,对于 2018 年新增加的门店收入增长率已经经过年化处理。
②相关指标是否与收购时测算的盈利情况相符
一心堂坚持对并购门店,采取先规范后发展,坚持持续合规经营的思路,为尽快让并购门店的经营管理融入一心堂的整体发展之中,需要进行以下三个阶段整合。
第一阶段:移交切换阶段
这一阶段,主体的主要工作包括尽调、谈判、签约、共管、办证、移交、处理旧商品,这一阶段的工作重点是尽快完成交接、减少过渡期的震荡。
第二阶段:品牌切换阶段
这一阶段,主体的主要工作包括培训员工、品牌融入、强势营销、扩充品类、引入战略合作品种,这一阶段的工作重点是使并购门店在符合当地经营实际的前提下,体现出一心堂门店的经营管理风格。
第三阶段:顾客认同阶段
这一阶段,主体的工作包括培育市场、构建顾客新认知、工商协同、构建顾客和一心

堂长期合作伙伴关系,构建城乡一体的密集店群,这一阶段的工作要点是使并购门店得到顾客广泛认可。

虽然按照先规范后发展、坚持合规经营的思路来整合并购门店,前期基础工作多一点,提升效益更稳妥一点,对于上市公司的持续稳健经营,有重要意义,公司也取得了良好的效果,业绩提升明显。

通常而言,新收购门店一般均需经历一段市场培育期,规范运营,才能实现盈利。公司在收购标的公司的评估预测是基于历史数据,未整合前进行的估算,标的公司收购后,一心堂坚持对并购门店,采取先规范后发展,长期持续合规经营的思路,达到守法经营、诚信经营、持续发展的目标,尽快让并购门店的经营管理融入一心堂的整体布局之中。整合后每年的减值测试所做的评估报告,更加符合标的公司实际经营情况。

(2)收购上述子公司的时间、商誉形成时点、评估机构历年对其所在的资产组组合可收回价值进行评估的评估报告,以及你公司各年度减值准备计提情况
①收购上述子公司的时间、商誉形成时点
截止 2019 年 12 月 31 日,我公司形成商誉资产组的收购时间、商誉形成时间及形成来源情况,详见下表:

被投资单位名称或形成商誉的事项	收购时间	商誉形成时间	形成来源
玉溪市红塔区门店收购	2014 年 12 月	2015 年 1 月	资产组收购
昭通市福顺药业门店收购	2015 年 7 月	2015 年 7 月	资产组收购
云南三明鑫源药业股份有限公司门店收购	2016 年 5 月	2016 年 6 月	资产组收购
上海鸿翔一心堂药业有限公司	2014 年 12 月	2014 年 12 月	公司收购
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	2015 年 3 月	2015 年 3 月	公司收购
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司	2015 年 4 月	2015 年 3 月	公司收购
河南鸿翔一心堂药业有限公司	2016 年 3 月	2016 年 3 月	公司收购
山西晋中泰来公司门店收购	2015 年 6 月	2015 年 6 月	资产组收购
山西百胜平价药房门店收购	2015 年 6 月	2015 年 6 月	资产组收购
山西白家药铺门店收购	2015 年 6 月	2015 年 6 月	资产组收购
山西长城公司门店收购	2015 年 6 月	2016 年 3 月	资产组收购
成都康康医药连锁公司门店收购	2015 年 7 月	2015 年 7 月	资产组收购
成都康康医药公司门店收购	2016 年 8 月	2016 年 8 月	资产组收购
成都康康医药公司门店收购	2016 年 8 月	2016 年 10 月	资产组收购
广西百色博爱公司门店收购	2015 年 7 月	2015 年 7 月	资产组收购
广西桂香春公司门店收购	2015 年 8 月	2015 年 8 月	资产组收购
重庆宏声桥大药房连锁有限公司门店收购	2016 年 9 月	2016 年 12 月	资产组收购
海南聚恩堂大药房连锁有限公司门店收购	2016 年 8 月	2016 年 9 月	资产组收购
美国瑞富进出口贸易有限公司及美国瑞福祥经贸有限公司	2016 年 4 月	2016 年 4 月	公司收购
广西方略集团崇左左医药连锁有限公司门店收购	2016 年 11 月	2017 年 12 月	资产组收购
昆明市芝林大药房有限公司门店收购	2016 年 10 月	2017 年 4 月	资产组收购
兴文县老百姓大药房门店收购	2016 年 10 月	2017 年 5 月	资产组收购
隆昌县百姓大药房连锁有限公司门店收购	2016 年 10 月	2017 年 6 月	资产组收购
绵竹政盛老百姓大药房门店收购	2016 年 10 月	2017 年 5 月	资产组收购
四川贝康大药房连锁有限公司门店收购	2016 年 11 月	2017 年 6 月	资产组收购
成都同康康大药房门店收购	2017 年 1 月	2017 年 6 月	资产组收购
绵阳老百姓大药房门店收购	2016 年 12 月	2017 年 6 月	资产组收购
管理春门店收购	2016 年 12 月	2017 年 6 月	资产组收购
(三台)绵阳老百姓大药房连锁有限公司门店收购	2016 年 9 月	2017 年 1 月	资产组收购
(三台)三台县潼川镇老百姓大药房门店收购	2016 年 9 月	2017 年 1 月	资产组收购
(三台)三台县潼川镇老百姓大药房门店收购	2016 年 9 月	2017 年 1 月	资产组收购
广元市老百姓大药房连锁有限责任公司门店收购	2016 年 12 月	2017 年 6 月	资产组收购
云南千弘药业门店收购	2018 年 8 月	2018 年 8 月	资产组收购
广西康康大药房门店收购	2018 年 8 月	2018 年 8 月	资产组收购
重庆江津津泰/李祥门店收购	2018 年 9 月	2018 年 9 月	资产组收购
山西灵石大众药房门店收购	2018 年 7 月	2018 年 7 月	资产组收购
山西阳泉天润大药房门店收购	2018 年 10 月	2018 年 10 月	资产组收购
四川自贡同益大药房门店收购	2018 年 4 月	2018 年 4 月	资产组收购
曲靖康桥门店收购	2019 年 1 月	2019 年 1 月	资产组收购

②评估机构历年对其所在的资产组组合可收回价值进行评估的评估报告,以及你公司各年度减值准备计提情况
我公司为了明确商誉确认、计量和后续计量,加强商誉的管理,公司股份医药零售行业的特点,并结合《企业会计准则》,并控制《云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司商誉管理办法》,对于股权收购确认商誉的条件、资产收购确认商誉的条件、以及商誉的初始计量、个别报表层面的后续计量、合并报表层面的后续计量、减值测试、计提减值准备、商誉终止确认的内容等进行了明确。我公司从 2016 年起聘请评估机构北京亚超资产评估有限公司对资产组各年末的可收回金额进行评估,我公司基于评估机构的测算结果、《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定,和年审会计师共同采用判断资产组的减值减值情况。我公司 2016 年至 2019 年商誉账面价值增减变动、资产组可收回金额情况如下:

A. 2016 年
资产组 2016 年 12 月 31 日可收回金额情况详见下表:

金额单位:人民币万元	年初余额	本年增加	本年减少
被投资单位名称或形成商誉的事项			
玉溪市红塔区门店收购	853.00		
昭通市福顺药业门店收购	816.00		
云南三明鑫源药业股份有限公司门店收购	4,176.00		
上海鸿翔一心堂药业有限公司	300.85		
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	62.14		
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司	42,979.67		
河南鸿翔一心堂药业有限公司	3,345.27		
山西晋中泰来公司门店收购	1,551.00		
山西百胜平价药房门店收购	16,252.00		
山西白家药铺门店收购	2,370.00		
山西长城公司门店收购	17,243.00		
成都康康医药连锁公司门店收购	4,578.00		
成都康康医药公司门店收购	1,178.00		
成都康康医药公司门店收购	4,348.00		
广西百色博爱公司门店收购	4,185.00		
广西桂香春公司门店收购	2,142.00		
重庆宏声桥大药房连锁有限公司门店收购	7,231.00		
海南聚恩堂大药房连锁有限公司门店收购	408.00		
美国瑞富进出口贸易有限公司及美国瑞福祥经贸有限公司	3,317.24		

我公司 2016 年商誉账面价值增减变动情况详见下表:

金额单位:人民币万元

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少
玉溪市红塔区门店收购	630.00		678.15
昭通市福顺药业门店收购	375.00	48.15	375.00
云南三明鑫源药业股份有限公司门店收购	3,750.00	3,126.33	3,126.33
上海鸿翔一心堂药业有限公司	153.95		153.95
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	558.55		558.55
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司	30,925.62		30,925.62
河南鸿翔一心堂药业有限公司	-	1,611.94	1,611.94
山西晋中泰来公司门店收购	1,300.00		1,300.00
山西百胜平价药房门店收购	5,000.00		5,000.00
山西白家药铺门店收购	2,000.00		2,000.00
山西长城公司门店收购	-	14,658.39	14,658.39
成都康康医药连锁公司门店收购	3,273.50		3,273.50
成都康康医药公司门店收购	869.49		869.49
成都康康医药公司门店收购	-	2,696.19	2,696.19
广西百色博爱公司门店收购	3,300.00		154.32
广西桂香春公司门店收购	1,555.66		1,555.66
重庆宏声桥大药房连锁有限公司门店收购	-	5,542.96	5,542.96
海南聚恩堂大药房连锁有限公司门店收购	-	226.82	226.82
美国瑞富进出口贸易有限公司及美国瑞福祥经贸有限公司	-	1,906.66	1,906.66

注:上表中本年减少的调整,是由于年审会计师根据合同及实际执行情况,重新确认了商誉金额。

B. 2017 年
资产组 2017 年 12 月 31 日可收回金额情况详见下表:

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少
玉溪市红塔区门店收购	630.00		678.15
昭通市福顺药业门店收购	375.00		375.00
云南三明鑫源药业股份有限公司门店收购	3,750.00	3,126.33	3,126.33
上海鸿翔一心堂药业有限公司	153.95		153.95
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	558.55		558.55
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司	30,925.62		30,925.62
河南鸿翔一心堂药业有限公司	-	1,611.94	1,611.94
山西晋中泰来公司门店收购	1,300.00		1,300.00
山西百胜平价药房门店收购	5,000.00		5,000.00
山西白家药铺门店收购	2,000.00		2,000.00
山西长城公司门店收购	-	14,658.39	14,658.39
成都康康医药连锁公司门店收购	3,273.50		3,273.50
成都康康医药公司门店收购	869.49		869.49
成都康康医药公司门店收购	-	2,696.19	2,696.19
广西百色博爱公司门店收购	3,300.00		154.32
广西桂香春公司门店收购	1,555.66		1,555.66
重庆宏声桥大药房连锁有限公司门店收购	-	5,542.96	5,542.96
海南聚恩堂大药房连锁有限公司门店收购	-	226.82	226.82
美国瑞富进出口贸易有限公司及美国瑞福祥经贸有限公司	-	1,906.66	1,906.66

注:上表中本年减少的调整,是由于年审会计师根据合同及实际执行情况,重新确认了商誉金额。

C. 2018 年
资产组 2018 年 12 月 31 日可收回金额情况详见下表:

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少
玉溪市红塔区门店收购	630.00		678.15
昭通市福顺药业门店收购	375.00		375.00
云南三明鑫源药业股份有限公司门店收购	3,750.00	3,126.33	3,126.33
上海鸿翔一心堂药业有限公司	153.95		153.95
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	558.55		558.55
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司	30,925.62		30,925.62
河南鸿翔一心堂药业有限公司	-	1,611.94	1,611.