回复: 1)公司 2019 年 12 月 31 日存货账面价值 314.08 亿元,账面余额 320 亿,按产品

品种分类情况》	及占比如下:		
项目	账面余额(万元)	占比	
中药材	2,101,220.44	65.64%	
消耗性物资产	375,979.14	11.75%	
开发产品	257,424.74	8.04%	
医疗器械	256,322.47	8.01%	
中药饮片	96,864.98	3.03%	
开发成本	39,766.05	1.24%	
西药药品	41,366.30	1.29%	
其他	31,960.68	1.00%	

2)公司 2019年12月31日中药材账面余额为2,101,220.44万元,按产品分类情

况及占比如下:		
分类	期末余额(万元)	占比
根茎类	1,474,834.05	70.19%
滋补类	601,117.91	28.61%
矿物类	25,235.94	1.20%
其他类	32.54	小于 0.01%
合计	2,101,220.44	100.00%

鉴于公司部分药材战略储备情况和维护公司商业敏感信息情况考虑,公司过 往定期报告一直按照类别披露、未按照品名披露,目前改变公司披露惯例需要时间 开展工作

公司董事、监事、高级管理人员认为:鉴于公司治理、内部控制存在重大缺陷, 公司存货管控执行力不足,进销存管理存在不足,相关管理流程不够合理和明确,公司董事、监事和高级管理人员将依法依规,在公司内部全面、系统强化内控体系 建设,完善存货管理规程。针对公司中药材存货,公司已制定中药材存货专项核查计划。公司中药材存货主要以根茎类、滋补类贵细药材为主,具有一定专业性,客观 上履行评估、估价等程序需时较长,公司将加快推进核查计划,拟定于2021年4月 30 日前完成相关核查程序。 ①目前已开展的工作

1.1 2020年 10 月初,公司高管团队前往公司在吉林省和上海市的下属子公司 进行初步资产摸排工作,计划聘请评估机构对存货进行评估,正着手选聘资产评估 机构等专业机构。

1.2 全面梳理公司存货管理制度,加强存货进销存管理,完善相关制度和管理 流程,提升包括存货管理在内的综合管理水平。加强内部控制体系建设,提升内控

1.3 全面梳理公司内部流程和各项管理制度,调整、废除不规范的管理制度,强

化和完善公司管理体系建设,全面提升公司治理水平。 ②下一步计划 2020年10月底,计划与公司年审会计师事务所进行专项沟通,就中药材存货

签订专项服务合同,制定详细盘点计划,并于2021年4月30日前出具专项资产清 公司将根据中药材存货专项核查计划,积极推进中药材存货的摸排工作,在完

成相关工作并履行必要的程序后,及时履行信息披露义务。 (2) 结合近三年有货账价准备计提情况、存货价格变化和市场需求等因素,说明存货跌价准备计提的具体依据及合理性;

1)公司近三年库存商品中药材应计提的存货跌价准备情况如下:

単11	[:万兀			
项目	年度	账面余额	存货跌价准备	账面价值
中药材	2019 年期末	2,101,220.44	3,955.40	2,097,265.04
中药材	2018 年期末	2,101,030.59		2,101,030.59
中药材	2017 年期末	2,093,256.68		2,093,256.68
2)20	110 年左告贴价	+坦的		

会计准则规定:资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存 公司(EM)从(E: 10) [10] 《公司 计程序设计 (E) 《公司 售费用以及相关税费后的金额。

公司对库存商品中药材进行减值测试:①与近期同类产品的市场销售价格,账 面余额与销售价格进行比对,并考虑相关的销售费用、低于市场销售价格,计提存货跌价准备;②有第三方评估机构评估价格的,与评估价格相比对,低于评估价格 的,计提存货跌价准备;③其他近期无同产品销售价格的,与同类产品市价进行对

比,低于市场销售价格,计提存货跌价准备。 经测试,2019年中药材计提存货跌价准备金额为3,955.40万元,符合会计准则

(3) 结合业务规模、市场需求等因素,说明大规模储备存货的合理性及必要 性; 回复:

一. 大规模储备存货主要系公司前期基于打造中医药全产业链模式,进行中药材战略性储备形成的。公司库存的中药材主要用于直接销售至医药制造企业 (中成 .中药饮片)、中药材贸易商、医药流通企业。近年来,公司大力布局中医药全 链,受益于国家政策支持,为保障未来业务所需原料,基于历史经验和对未来预期的判断,公司主动加大中药材种植布局和加大中药材战略性储备,尤其是稀缺性较高的品种,以期为中药饮片后续业务规模的扩大和盈利水平的提升奠定基础。中药饮片、中成药等下游行业持续保持增长势头,拉动对中药材的需求逐步增

加,在政策鼓励、下游需求等因素影响下,中药材市场需求日益扩大。 结合公司现有业务规模和市场需求,针对公司现存货规模,公司将按照"瘦身

健体、固本强基"的战略思想,在保障市场稳定秩序和公司业务需求的前提下加快存货销售速度,压缩存货总量,优化存货结构,加速资金回笼,降低公司运营风险。 (4) 请年审会计师就上述问题发表意见,并结合各类存货特点,进一步说明为确保存货真实,准确、完整所执行的审计程序及取得的审计证据。

年审会计师就上述问题发表的相关意向详见公司于同日披露的《立信回复》。 五、关于商誉减值。根据年报。公司10月9年期末商誉账面价值 0.81 亿元,本期 计提商誉减值准备 1.11 亿元,年报中未披露商誉减值测试过程。请公司补充披露: (1)本期商誉减值测试的具体过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法;

对高类进行对估测过 太期计坦高类对估准久令新统士信况加工

序号	被投资单位名称	收购比例	账面商誉金额(元)	本期计提商誉(元)
1	广东恒祥药业有限公司	100%	42,571,725.74	42,571,725.74
2	康美(深圳)医药有限公司	100%	11,993,074.85	11,993,074.85
3	广东康美冠贤医药有限公司	80%	5,604,781.50	5,604,781.50
4	广东新澳医药有限公司	80%	36,909,405.61	
5	上海美峰食品有限公司	100%	10,574,310.23	10,574,310.23
6	开原市中心医院有限公司	94%	8,377,990.43	8,377,990.43
7	浙江省土副保健品有限公司	100%	8,200,000.00	8,200,000.00
8	云南润益生物科技有限公司	100%	6,655,578.73	6,655,578.73
9	上海金像食品有限公司	100%	6,649,277.79	6,649,277.79
10	广东华源世特天德医药有限公司	70%	3,987,247.87	3,987,247.87
11	北京康美益康来药业有限公司	100%	3,343,797.03	3,343,797.03
12	重庆瑞泰医药有限公司	100%	2,920,951.14	2,920,951.14
13	昆明七优药业有限公司	100%	273,110.28	273,110.28
14	康美大药房连锁有限公司	100%	59,944.92	59,944.92
	合计			111,211,790.51
	占本期计提商誉减值准备金额比例			100.00%

关于对广东恒祥药业有限公司商誉的减值? 本期商誉减值测试的具体过程、关键参数

公司因并购广东恒祥药业有限公司而产生的商誉,收购日公司包含母公司广东 恒祥药业有限公司及子公司广东恒祥医药有限公司。本次评估对象为包括该商誉 在内的相关资产组(母公司广东恒祥药业有限公司及子公司广东恒祥医药有限公司)的可收回金额,评估范围为包括该商誉在内的相关资产组,包括固定资产、无形 、长期待摊费用及商誉,含全部商誉相关资产组的账面价值4,940.75万元,其 中全部商誉为 4,257.17 万元。

截至商誉减值测试日,母公司广东恒祥药业有限公司已停产(生产设备均闲置 在厂房中),子公司广东恒祥医药有限公司现为实际经营主体。公司目前对资产组尚未作出未来是否恢复生产经营的相关经营决策,故本次评估机构按母公司的实 际经营情况为基础予以假设并进行评估,以公允价值减去处置费用净额的评估方 法对母公司资产组内资产进行评估。

子公司广东恒祥医药有限公司为资产组所在单位的实际经营主体,预计未来 年度将正常经营,故本次评估机构根据子公司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评估值。最后将母子公司评估值相加计算出包括该商誉在内的相关资产组(母公司广东恒祥药业有限公 司及子公司广东恒祥医药有限公司)的可收回金额。

② 相关关键参数情况加下表:

预测期	预测期增长率 稳定期增长率 毛利率			税前折现率					
5年2020年-2024年 续为稳定期	5,后 2020 年 - 2024 : 3%、10%、15%、	年分别为 10%、5%	0%		9.35%		17.80%		
③ 历史期和预测收入情况如下表:									
年份	2017年	2018年		2019年		预测期主营业务收入增长率			
收人(万元)	22,876.01	22,689.72	!	12,879.43		1501 1001 501 001			
收入增长率	12.70%	-0.81%		-43.24%		3% 、10% 、15% 、10% 、5% 、0%			

2019年恒祥医药的年收入较2018年有大幅度下降,主要原因是由于母公司停 产等因素,导致医院业务的相应减少。同时医院业务恢复较慢。恒祥医药以前年史主营业务年收入规模基本保持在2.2亿左右,本次企业综合考虑,收入会逐渐增长 基本恢复至以前年度的正常水平,故预测以后年度收入会在2019年收入基础上增 长,增长率分别为 3%、10%、15%、10%、5%, 2025 年起保持在 2024 年收入水平 ④ 历史期及预测期毛利率情况如下表:

年份	2017年	2018年	2019年	预测期
毛利率	15.60%	14.59%	10.99%	9.35%
2019 年各项销	售产品的毛利	率较以前年度	更有较大下降.	2019 年毛利率下降的
原因为:原中药饮片	计为母公司自治	^产 经由子公司	销售满足市场	6需求,历史期毛利率较
高,2019年由于生产	产经营调整,中	9药饮片不再1	自产均变为外	购,导致毛利率下降。为
维持一定的销售规	模毛利率预计	均会有所下陷	峰,预计未来毛	利率将维持在 9.35%左

⑤ 税前折现率情况: 税前折现率为 17.80%

不含商誉资产组可回收金额: 经测算资产预计未来现金流量的现值小于含商誉资产组的账面价值,因此对

不含商誉的资产组用成本法评估公允价值减去处置费用争额。
2) 关于对康美(深圳)医药有限公司商誉减值测试情况

本期商誉减值测试的具体过程、关键参数

公司因并购康美(深圳)医药有限公司而产生的商誉,评估对象为包括该商誉在内的相关资产组的可收回金额,评估范围为包括该商誉在内的相关资产组,包括 固定资产、长期待摊费用及商誉,含全部商誉相关资产组的账面价值 1,303.32 万 元,其中全部商誉为1,199.31万元。

资产可收回金额是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

未现金加里的现在 ② 相关关键	[网名之间较高名] [参数情况如下表:		17 0			
预测期	预测期增长率	稳定	期增长率	毛利率		税前折现率
5年2020年-2024年,后续为稳定期	2020年-2024年分别为 5%、5%、5%、5%、3%	0%		5.63%		16.90%
③ 历史期和	预测收入情况如下	表:				
年份	2018年		2019年		预测期	
收入(万元)	10,562.95		11,084.90		50 50 50 50 30	
收入增长率	100.99%		4 94%		5% .5% .5% .5% .3%	

考虑到 2020 年后将力争扩大销售渠道,提升客户份额,预计未来年度收入仍会持续增长,但受到区域性限制(范围涵盖深圳、东莞)、现金流紧张等因素影响,增长 率会有所放缓。因此预计 2020 年-2023 年销售收入将有 5%的增长,2024 年销售收 入增长为3%。

④ 历史期及预测期毛利率情况如下表 5.63% ⑤ 税前折现率情况。

税前折现率为 16.90%

⑥ 不含商誉资产组可回收金额:经测算资产预计未来现金流量的现值小于含商誉资产组的账面价值,因此对 不含商誉的资产组用资产基础法评估公允价值减去处置费用净额 3)关于对广东康美冠贤医药有限公司商誉的减值测试情况

本期商誉减值测试的具体过程、关键参数

公司因并购广东康美冠贤医药有限公司而产生的商誉,评估对象为包括该商誉在内的相关资产组的可收回金额,评估范围为包括该商誉在内的相关资产组,包括固定资产、长期待摊费用及商誉,含全部商誉相关资产组的账面价值 742.07 万 其中全部商誉为700.59万元。 资产可收回金额是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

>16->075 DIPTER 1-2->0 IET		_HJ0			
② 相关关键	参数情况如下表:				
预测期	预测期增长率	稳定期增长率	毛利率		税前折现率
5年2020年-2024年,后 续为稳定期	2020 年 -2024 年 分 别 为 5%、5%、5%、3%、3%	0%	6.84%		16.05%
③ 历史期和	预测收入情况如下表	₹:			
年份	2018年	2019年		预测期	
收入(万元)	9,197.19	10,388.49		2020 年	-2024 年分别为
收入增长率	5.60%	12.95%		5%,5%	,5%,3%,3%

公司考虑到 2020 年后将力争扩大销售渠道,提升客户份额,预计未来年度收入仍会持续增长,但受到区域性限制(配送范围为湛江、广西个别地区)、现金流紧张 等因素影响,增长率会有所放缓。因此预计 2020 年 -2022 年销售收入将有 5%的增长,2023 年 -2024 年度销售收入增长为 3%。

④ 历史期及预测期毛利率情况如下表

预测期毛利率在6.84%左右,与历史期毛利率基本接近 ⑤ 税前折现率情况:

税前折现率为 16.05%

不含商誉资产组可回收金额:

经测算资产预计未来观金流量的现值小于含商誉资产组的账面价值,因此对不含商誉的资产组用成本法评估公允价值减去处置费用净额。 4)关于对广东新澳医药有限公司商誉的减值测试情况

① 本期商誉减值测试的具体过程、关键参数公司因并购广东康美新澳医药有限公司而产生合并商誉,评估对象为包括该 商誉在内的相关资产组的可收回金额,评估范围为包括该商誉在内的相关资产组,包括固定资产、无形资产、长期待摊以及商誉,含全部商誉相关资产组的账面价值

4,763.94 万元,其中全部商誉为 4,613.68 万元。 资产可收回金额是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的。

② 相关关键	167日之间的 18参数情况如		HVC H10				
预测期	预测期增长率		稳定期增长	(半	毛利	*	税前折现率
5年2020年-2024年,后 续为稳定期	年 2020 年-2024 年,后 为稳定期 2020 年-2024 年分別 33%、5%、3%、3%、3%、3%		0%		6.76%—6.78%		16%
③ 历史期和	1预测收入情	况如下	表:				
年份 201	7年	2018年		2019年		预测期主营业务收入增长率	
收入(万元) 48,5	541.39	105,040.8	17	101,280.33	_33% 5% 36		. 305 305

增长率 116.39% -3.58% -33%,5%,3%,3%,3% 预测期增长率:2019 年广东省卫健委和广东省中医药局联合发布《广东省卫生 健康委、广东省中医药局关于规范公立医疗机构药品供应服务工作的通知》(粤里 函(2019)27号)的文件,文件要求医疗机构要坚决做到不承包药房、不出租药房、不 向营利性企业托管药房。托管药房的取消将会对企业预测期销售收入产生不利影

企业考虑到托管药房政策取消,将对2020年的销售收入产生消极影响,2020年 药品等销售收入将继续延续下滑趋势。下滑幅度预计为2019年销售收入的33%。 2020年后企业将逐步消化不利政策影响,力争扩大销售渠道,提升客户份额,因此 预计 2021 年各项收入将有 5%的增长, 2022 年 -2024 年各项收入增长 3%。

④ 历史期及	预测期毛利率	情况如下表:		
年份	2017年	2018年	2019年	预测期
毛利率	10.92%	13.02%	11.16%	6.76%—6.78%
预测期毛利率	在 6.76%—6.7	8%,与历史期	毛利率存在一	定差异,主要原因为企
业预测资产组所在	单位历史期存	在一定的托管	官医院销售收	人,导致各项收入毛利
驱蛇草 老佬未来	乒班等 取消	为维持一位	产的绺售扣档:	毛利家新计均会右距下

降,预计未来毛利率将维持在 6.76%—6.78%。 ⑤ 税前折现率情况:

5) 本期其他公司商誉减值测试关键参数

期后昆明七优药业有限公司、云南润益生物科技有限公司进行处置,公司按期 后处置情况计提商誉减值金额,其他8家公司商誉减值测试的关键参数如下:

公司名称	预测期	预测期增长率	稳定期增 长率	毛利率	税前折现率
上海美峰食品有限 公司	5年2020年-2024年,后 续为稳定期	2020 年 -2024 年 分 別 为 20.31%、4%、4%、4%、4%、	0%	14.38%	16%
开原市中心医院有 限公司	5年2020年-2024年,后续为稳定期	2020 年 -2024 年 分 別 为 - 11.22%、11.76%、5.26%、5%、4.76%	0%	-14%	14.5%
浙江省土副保健品 有限公司	5 年 2020 年-2024 年,后 续为稳定期	2020年-2024年分别为11%、 9%、9%、9%、9%	0%	19.55%	15%
上海金像食品有限 公司	5年2020年-2024年,后 续为稳定期	2020 年 -2024 年 分 別 为 -77.71%、10%、10%、10%、10%、10%	0%	10.63%	14%
广东华源世特天德 医药有限公司	5年2020年-2024年,后 续为稳定期	2020 年 -2024 年 分 別 为 - 47.58%、3%、7%、3%、3%、	0%	12.79%	15%
北京康美益康来药 业有限公司	5年2020年-2024年,后 续为稳定期	2020年-2024年分别为36%、 20%、20%、20%、20%	0%	12.05%	14%
重庆瑞泰医药有限 公司	5年2020年-2024年,后 续为稳定期	2020年-2024年分别为20%、 20%、20%、20%、10%	0%	8.2%	16%
	5年2020年-2024年,后 建为稳定期	2020年-2024年分别为5%、	0%	35%	14%

(2) 就以前年度商誉减值测试的具体方法和相关指标参数,与本期末商誉减 值测试的具体方法和相关指标参数进行对比,并结合对比情况详细说明差异原因, 以及本期末进行商誉减值测试时是否充分考虑上述差异情况;

1) 公司商誉减值测试的具体方法

公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面 份值相比较,确认相应的减值损失,再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账 面价值部分)与其可收回金额。减值损失金额应当先抵减分摊至资产组或者资 组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项 资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

预测期增长率

2019 年 -2023 年 分 别: 0.88%、0%、14.78%、0%、0%。

毛利率

6.22%

税前折现率

2) 2019 年商誉减值的相关参数对比

5 年 2019 年-2023 年 后续为稳定期

司名称

PACEA PG	71.1 -26 / 2 1 to AL 79.1	10.21 /6 \ 30 /6 \ 20 /6 \ 20 /6 \ 20 /6 \			
广东康美冠贤医药 有限公司	5 年 2019 年-2023 年 后续为稳定期	2019 年 -2023 年 分 別 为 144.29%、44.34%、40.74%、 31.58%、20%、	6.00%	6%	14%
广东新澳医药有限 公司	5 年 2019 年-2023 年 后续为稳定期	, 2019年-2023年分别为5%、 5%、5%、5%、5%、	3.00%	13%	14%
上海美峰食品有限 公司	5 年 2019 年-2023 年 后续为稳定期	, 2019年-2023年分别为8%、 8%、8%、8%、8%、	8.00%	5.69%	12.5%
开原市中心医院有 限公司	5 年 2019 年-2023 年 后续为稳定期	2019 年 -2023 年 分 別 为 16.13%、0.87%、0.87%、0.87%、0.87%、0.87%、	8.00%	100%	14.5%
浙江省土副保健品 有限公司	5年2019年-2023年 后续为稳定期	, 2019年-2023年分别为8%、 8%、8%、8%、8%、8%、	9.00%	6.3%	13%
云南润益生物科技 有限公司	5 年 2019 年-2023 年 后续为稳定期	2019 年 -2023 年 分 別 为 49.92%、50%、50%、50.05%、 50%、	10.00%	30%	14%
上海金像食品有限 公司	5 年 2019 年-2023 年 后续为稳定期	, 2019年-2023年分别为8%、 8%、8%、8%、8%、	8.00%	5.28%	12.5%
广东华源世特天德 医药有限公司	5 年 2019 年-2023 年 后续为稳定期	, 2019 年 -2023 年 分 別 为 886.16%、5%、5%、5%、5%、	8.00%	12.94%	14%
北京康美益康来药业有限公司	5 年 2019 年-2023 年 后续为稳定期	, 2019年-2023年分别为10%、 10%、10%、10%、10%、	9.00%	35%	13%
重庆瑞泰医药有限公司	5年2019年-2023年 后续为稳定期	2019年-2023年分别为80%、 80%、80%、80%、80%、	4.00%	5%	14%
昆明七优药业有限 公司	5年2019年-2023年 后续为稳定期	2019 年 -2023 年 分 別 为 144.8% 、35.47% 、25.56% 、 18.08%、21.43%、	10.00%	41.8%	14%
康美大药房连锁有 限公司	5 年 2019 年-2023 年 后续为稳定期	, 2019年-2023年分别为9%、 10%、10%、13%、14%、	5.00%	57%	14%
②2019 年商	所誉减值的关键参	数			
公司名称	预测期	预测期增长率	稳 定 期 增长率	毛利率	税前折现率
广东恒祥药业有限 公司	5 年 2020 年-2024 年, 后续为稳定期	2020年-2024年分别为3%、 10%、15%、10%、5%	0%	9.35%	17.80%
隶美(深圳)医药有 限公司	5 年 2020 年-2024 年, 后续为稳定期	2020年-2024年分别为5%、5%、5%、5%、3%	0%	5.63%	16.90%
一东康美冠贤医药 有限公司	5 年 2020 年-2024 年, 后续为稳定期	2020年-2024年分别为5%、 5%、5%、3%、3%	0%	6.84%	16.05%
广东新澳医药有限 公司	5 年 2020 年-2024 年, 后续为稳定期	2020年-2024年分别为-33%、 5%、3%、3%、3%	0%	6.76% — 6.78%	16.00%
上海美峰食品有限 公司	5 年 2020 年-2024 年, 后续为稳定期	2020 年 -2024 年 分 別 为 20.31%、4%、4%、4%、4%、	0%	14.38%	16%
开原市中心医院有 限公司	5年2020年-2024年, 后续为稳定期	2020 年 -2024 年 分 別 为 - 11.22%、11.76%、5.26%、5%、4.76%	0%)% -14% I	
折江省土副保健品 有限公司	5 年 2020 年-2024 年, 后续为稳定期	2020年-2024年分别为11%、 9%、9%、9%、9%	0%	19.55%	15%
上海金像食品有限公司	5 年 2020 年-2024 年, 后续为稳定期	2020 年 -2024 年 分 别 为 -77.71%、10%、10%、10%、10%、10%	0%	10.63%	14%
广在化源卅档王德	5年2020年_2024年	2020 年 2024 年 分 則 为 _			

2020年-2024年分别为 5%、 10%、10%、10%、10% 商誉减值测试与 ①2019年实际经营情况与2018年商誉减值预测差异较大;

②2019年商誉减值测试是在2019年实际经营情况下,结合期后2020年经营情 况进行预测的:

比京康美益康来药 L有限公司

重庆瑞泰医药有限

年 2020 年-2024 年 续为稳定期

5 年 2020 年-2024 年 后续为稳定期

康美大药房连锁有 限公司 5 年 2020 年-2024 年 后续为稳定期

公司本期末进行商誉减值测试时结合商誉所在资产组历年经营情况、未来经 营战略,未来经营改进措施等,对商誉所在资产组进行减值测试已充分考虑与以前

2020年-2024年分别为 36% 20%、20%、20%、20%

2020年-2024年分别为 20% 20%、20%、20%、10%

12.79%

12.05%

年度商誉减值的差异情况。

(3) 结合前期商誉减值计提情况,说明本期计提是否具有准确性,是否符合会 计准则的规定,是否存在利用商誉减值进行业绩"大洗澡"的情形;

回复: 公司依照《企业会计准则》及资产实际情况计提资产减值准备,并参考了专业 机构的评估结果,本次计提商誉减值依据充分,更能准确反应报告期末公司的资产状况,符合公司及全体股东的长期利益,不存在利用商誉减值进行业绩"大洗澡"

(4) 请出具商誉评估报告的评估机构就上述有关问题发表意见,请年审会计

师就上述问题发表意见,并说明为确保商誉减值准备计提真实、准确所执行的审计 程序及取得的审计证据。

出具商誉评估报告的评估机构将针对上述有关问题发表意见,公司将及时履 行信息披露义务; 年审会计师就上述问题发表的意见及为确保商誉减值准备计提 真实、准确所执行的审计程序及取得的审计证据详见公司于同日披露的《立信回 复》。

六、关于其他资产减值损失。根据年报,报告期内公司对投资性房地产计提减 值损失 2.3 亿元,对固定资产计提减值损失 1.52 亿元,对在建工程计提减值损失 0.61 亿元,对无形资产计提减值损失 0.14 亿元,较 2018 年均出现大幅增长。请公司 补充披露:(1)上述减值资产的具体情况,计提减值的依据,是否符合会计准则的规 定;

1) 公司 2019 年其他资产减值损失计提情况 公司 2019 年其他资产计提减值损失 45,847.71 万元,其中房屋建筑物计提减值 损失 41,337.56 万元(包括固定资产 12,755.53 万元,投资性房地产 23,020.68 万元、在建工程 5,561.35 万元),占比 90.16%;除房屋及建筑物外的固定资产计提减值损失 2,535.31 万元,占比 5.53%;无形资产计提减值损失 1,457.58 万元,占比 3.18% 万 元;除房屋及建筑物外的在建工程计提减值损失517.26万元,占比1.13%。具体情

科目	明细	本期计提跌价准备金额	占比	
固定资产	房屋及建筑物	12,755.53	27.82%	
	机器设备	2,199.40	4.80%	
	其他设备	332.76	0.73%	
	运输设备	3.15	0.01%	
	小计	15,290.84		
投资性房地产	房屋及建筑物	23,020.68	50.21%	
	小计	23,020.68		
	专利权	1,384.77	3.02%	
无形资产	应用软件	72.81	0.16%	
	小计	1,457.58		
在建工程	房屋及建筑物	5,561.35	12.13%	
	待安装设备	517.26	1.13%	
	小计	6,078.61		
合计	合计	45.847.71	100.00%	

其中,房屋建筑物计提减值损失 41,337.56 万元(包括固定资产 12,755.53 万元、 投资性房地产23,020.68万元、在建工程5,561.35万元),主要项目明细如下:

 甲位: 万元			
 百名称	账面成本	可收回金额	计提减值的金额
 計肃西部中药城	113,436.92	97,889.00	15,547.92
E 佗国际中药城	87,491.25	69,400.67	18,090.58
E林中药产业园	13,259.00	10,458.56	2,800.44
E美华南总部大厦	39,241.16	36,480.25	2,760.91
尺字净化车间	3,755.19	2,436.80	1,318.39
tit	257,183.52	216,665.28	40,518.24

2) 会计准则关于资产减值情况相关规定

① 企业会计准则规定,企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发 生减值的迹象 ② 存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:(一)资产的市价当期大幅度

下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。(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。(三)市场利率或者其他市场投资报酬率在当期 已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。(四)有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。(五) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。(六)企业内部报告的证据表 明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实 现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。

③ 当资产存在减值迹象时,应当估计其可收回金额。3) 其他资产计提减值损失的相关依据,以及保证减值损失的完整性、真实性 和准确性相关措施:

① 公司对证监会认定虚增工程项目的整改情况,以及计提减值准备的相关 依据和保证减值损失的完整性、真实性和准确性相关措施 a.2018 年年报存在的虚增工程项目基本情况

2018年12月28日,公司收到中国证券监督管理委员会(以下简称"证监会" 《调查通知书》;2019年8月16日,公司及相关当事人收到证监会《行政处罚及市场 禁入事先告知书》;2020年5月14日,公司收到证监会《行政处罚决定书》及《市场 经查,证监会认定,公司《2018年年度报告》中将前期未纳入报表的亳州华佗国

际中药城、普宁中药城、普宁中药城中医馆、亳州新世界、甘肃陇西中药城、玉林中 药产业园等 6 个工程项目纳人表内,分别调增固定资产 11.89 亿元,调增在建工程 4.01 亿元,调增投资性房地产 20.15 亿元,合计调增资产总额 36.05 亿元。经查, 《2018 年年度报告》调整纳入表内的 6 个工程项目不满足会计确认和计量条件,虚 增固定资产 11.89 亿元,虚增在建工程 4.01 亿元,虚增投资性房地产 20.15 亿元。 b.证监会立案调查后,公司对相关工程项目整顿情况

在调查过程中、以及证监会下达的负责先告知书》《行政处罚决定书》和《市场禁人决定书》相关认定,使公司及相关人员充分认识到工程项目内部控制及财务核 算存在的问题,公司积极进行整顿,最大程度保证工程项目完整、真实和准确。主要 整改情况包括不限于:

办理建设用地许可证、建设规划许可证、建设施工许可证等五证一书; 对相关工程项目资料全部进行归口统一管理;由工程监理补充完工产值的监理报告;

对实际建筑面积进行测量,取得测绘报告

和主要的供应商签订工程补充协议; 和主要的供应商办理竣工手续,确认工程产值和产量,取得工程结算书;

按新的工程成本 重新计算单位建筑成本: 调整账务核算,包括按重新计算的单位建筑成本,对前期已销售面积对应增加 的成本,调整以前年度销售成本;转自持部分,调整固定资产成本;持有待售的成 本,调整存货成本等;

c.期末委托第三方对工程项目进行减值测试情况

对涉及整改的项目,公司委托银信资产评估有限公司对资产进行减值测试。银 信资产评估有限公司根据有关法律、法规和资产评估准则规定,以减值测试为目的所涉及的部分资产在 2019 年 12 月 31 日的可回收价值进行了评估减值测试。公司 对于经测试后,资产的可变现净值低于账面价值的,按其差额计提减值准备,各项 日具体测试情况如下:

	账面原值	2019 年年末账 面余額	减值金额		
项目名称			计提减值合计	计人: 其他资 产减值	计人;存货跌价 准备
亳州华佗国际中药城	579,768.94	333,546.62	18,136.07	18,090.58	45.49
普宁中药城	269,789.13	101,192.95			
甘肃陇西中药城	163,408.45	162,144.82	19,526.67	15,547.92	3,978.75
玉林中药产业园	13,778.18	13,259.00	2,800.44	2,800.44	
玉林中药城	13,755.08	13,755.08	1,567.66		1,567.66
合计	1,040,499.78	623,898.47	42,030.84	36,438.94	5,591.90

② 由于公司资金紧张,公司积极对重要资产进行清查,通过清查资产,充分利用闲置资产或通过变现资产方式盘活公司资产,结合交易谈判情况和市场情 况,发现有减值迹象的,对资产进行减值测试。根据会计准则规定,对已发生减值的 计提减值准备。房屋建筑物中康美华南总部大厦、保宁净化车间计提减值相关依据

a.康美华南总部大厦公司于2020年1月与广发基金管理有限公司签订《关· AH040248 地块和连接体⑩-2 号地块及在建工程之转让协议》,以 113,000 万元转 让, 账面价值为 2019 年年末转让资产在建工程、无形资产账面余额分别为 392,411,560.12 元、671,894,758.13 元,合计 1,064,306,318.25 元,公司根据期后再投 人在建工程金额、相关交易税费、本期计提在建工程减值准备 27,609,070.50 元。 b.公司在清查保宁净化车间时发现公司该项目资产存在减值迹象,委托银信资 产评估有限公司对资产进行减值测试,经测试可收回金额低于账面成本 1,318.39 万元,按测试结果计提减值损失

③ 除房屋及建筑物外的固定资产计提减值相关依据和保证减值损失的完整 性、真实性和准确性相关措施

为确保固定资产减值损失的完整性、真实性和准确性,公司期末对固定资产进 行全面盘点,并在盘点过程中关注固定资产状况。对闲置、使用时间较长而出现老 化现象的老旧的设备、生产产品精度和合格率有较大幅度下降的生产设备进行评 估,是否能为公司创造价值,对不能产生价值的固定资产计提减值准备。经测试,应

计提减值损失 2,535.31 万元 无形资产计提减值损失相关依据和保证减值损失的完整性、真实性和准

为确保无形资产减值损失的完整性、真实性和准确性,公司期末对无形资产进 行全面盘点,并在盘点过程中关注无形资产有效期、各项专利、软件使用状况,是否 能为公司创造价值,对不能产生价值的无形资产计提减值准备。经测试,应计提减值损失1,457.58万元,主要计提无形资产减值的依据为全资子公司广东康美通信 息服务有限公司,自投资至今其经营始终处在亏损状态,且由于康美通的《非金融 机构支付业务设施认证》证书,证书编号 CFNR201401440207,截至 2019 年 10 月 19 3.失效,预计未来经营期内的减亏止亏目标较难预控,并基于会计核算的谨慎稳 健性原则,需对投资康美通公司的无形资产计提减值准备 14,575,774.12 元

⑤ 除房屋及建筑物外的在建工程计提减值损失517.26万元,主要系该在建 工程无相应的产值情况,无对应资产,故全额计提减值准备(2)结合资产实际使用情况和以前年度减值计提情况,说明是否存在利用资 产减值进行业绩"大洗澡"的情形;

回复. 公司依照《企业会计准则》及资产实际情况计提资产减值准备,本次计提资产 减值依据充分,更能准确反应报告期末公司的资产状况,符合公司及全体股东的长 期利益,不存在利用资产减值进行进绩"大洗澡"的情形

(3) 请年审会计师就上述问题发表意见,并说明为确保相关资产减值损失计

年审会计师就上述问题发表的意见,且为确保相关资产减值损失计提真实、准确所执行的审计程序及取得的审计证据的相关说明,详见公司于同日披露的《立信

提真实、准确所执行的审计程序及取得的审计证据。

庭,该案件的具体情况如下:

七、关于诉讼预计负债。根据年报,针对可能面临的投资者民事诉讼索赔,公 司期末计提或有诉讼费用5亿元。请公司补充披露:(1)目前被投资者提起民事诉 讼情况,以及相应信息披露义务履行情况;

(1)目前被投资者提起民事诉讼情况,以及相应信息披露义务履行情况: 1)截至目前,公司涉及被投资者提起民事诉讼的已经立案的案件为两起,涉案金额合计 55.12 万元,已于 2020 年 7 月 15 日在广州市中级人民法院立案,尚未开

审级 案件类型 受案机关 涉案金额(元 被告 康美药业股份有限司 马兴田,许冬瑾 黄莉琼 14.473.90 谭上淼 康美药业股份有限公司 536,716.13

2)公司将根据《上海证券交易所股票上市规则》的有关规定,统计此类案件的 金额、案件进展等相关情况,及时履行相应的信息披露义务

(2) 本期计提预计负债的依据及合理性,是否符合会计准则的规定; 回复:

1)公司预计负债的确认标准为:与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有 事项相关的义务同时满足下列条件时,确认为预计负债: ① 该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

③ 该义务的金额能够可靠地计量。

2) 本期计提或有诉讼费用 5 亿元的计量方法符合会计准则的规定,投资者赔 偿金额测算如下:

赔付公式 赔付总额 = 每股赔付额 * 预计索赔人数 * 人均持股数

每股赔付额 = 每股损失 *(1-证券市场系统扣除比例) 预计索赔人数 =22,055 (揭露日 2018年 12月 28日的股东人数的 10%,2019年

资产负债表日已有约 6000 人讲行索赔登记) 人均持股数 =(总股本 - 大股东及相关方持股数(23.67 亿股))/总户数 =1.18 万股

② 以 2019 年 12 月 28 日为揭露日测算过程

间均价为7.79,综合卖出价为7.66

每股损失 = 买入价 - 卖出价 =4.09 每股赔付金额 = 每股损失 * (1- 证券市场系统扣除比例)=4.09* (1-53.24%)

经综合评判,根据司法实践操作案例,在揭露日认定方面,广东法院倾向于将 中国证监会立案调查公告日作为揭露日,即以2018年12月28日作为揭露日。

因此:

③ 赔付总额(单位:元) 赔付总额 = 每股赔付额 * 预计索赔人数 * 人均持股数

=1.91*22,055*11,800=497,075,590 (3) 请年审会计师就上述问题发表意见,并说明为确保相关预计负债计提真

实、准确所执行的审计程序及取得的审计证据。

正或调整事项;

盈余公积

年审会计师关于上述问题发表的意见,为确保相关预计负债计提真实、准确所执行的审计程序及取得的审计证据的说明详见公司于同日披露的《立信回复》。 八、关于会计差错更正。根据年报、公司 2019 年通过自查,发现存在账实不符的情况,对 2018 年度财务报表进行重述。上述事项是公司内部控制审计报告被出具否定意见的原因之一。请公司补充披露:(1)会计差错更正所涉及的具体事项,包 括但不限干涉及差错调整的交易背景、对象及其关联关系、会计差错发生的时点

1)2018年度财务报表重述的主要原因系因以前年度存在重大错报、公司治理、 内部控制存在重大缺陷。未能反映公司实际财务状况,导致前期会计差错更正,相关责任人已受到行政处罚,涉嫌犯罪的已移送司法机关。

发生差错的具体原因和责任人等,是否存在其他应披露未披露的重大会计差错更

2)会计差错涉及范围广、金额较大、涉及科目多,追溯调整对 2018 年合并财务 报表相关科目的影响如下,

2018年12月31日 E影响的期间报表项目名称 更正前金额 差错更正累计影响金额 更正后金额 货币资金 1,839,201,190.32 4.013.017.76 .835.188.172.56 7收账款 072,081,919.49 预付款项 1,264,127,768.16 1,060,593.63 ,298,188,361.79 其他应收款 9,228,373,561.04 ,253,212,563.49 0,481,586,124.53 362.042.789.80 3.847.578.275.23 34.209.621.065.03 他流动资 34,638,869.05 166,053,931.43 供出售金融资 ,625,052.03 739,478.97 1,114,426.94 资性房地产 4,169,523,939.38 986,506,544.82 3,183,017,394.56 定资产 8.950.247.894.15 408.080.742.98 .542,167,151,17 建工程 831,002,941.94 E形资产 2,097,529,662.30 88,773,744.53 2,136,303,406.83 发支出 37,437,362.56 33,491,736.56 ,945,626.00 568,846,334.41 07,876,430.7 242,975,607.71 66,316,042.95 309,291,650.66 鱼延所得税资 333,864,056.84 20,622,451.65 13,241,605.19 1.他非流动资 442,738,116.54 -322,715,465.69 20,022,650.85 2期借款 ,580,570,400.00 11,576,570,400.0 00.000,000, 付账款 3,077,957,126.72 166,857,543.99 收款项 1,572,425,130.58 ,577,450,392.11 ,025,261.53 付职工薪酬 105,895,676.03 5,654,559.30 00,241,116.73 6,735,583.87 400,632,869.79 3,897,285.92 他应付家 2,470,507,405.65 47,036,373.53 ,017,543,779.18 他流动负债 6,750,000,000.00 809,345,432.11 559,345,432.11 期应付款 1,800,000,000.00 ,758,000,000.00 2,000,000.00 延收益 1,027,289,818.83 34,343,318.53 ,061,633,137.36 延所得税分 714,410.43 9,097.76 05,312.67 资本公积 11,649,935,101.00 ,206,293.76 11,651,141,394.76 官存股 383,210,500.15 400.15 883,210,100,00 他综合收益 ,568.52 2,778,477.05

分配利润 7,378,131,915.92 -2,151,574,322.18 ,226,557,593.74 少数股东权益 25,508,386,69 130.584.151.51 ② 利润表项目 更正前金额 差错更正累计影响金额 更正后金额 13,542,410,877.2 1,619,347,151.87 192,489,169.43 94,273,251.58 784,082.15 ,188,221,628.35 ,234,379,252.5 13,969,559.43 ,220,409,693.14 ,086,531.85 1,887,438,914.98 1.886,352,383,13 32,856,236.73 产减值损 226,524,386.17 2,464,757.50 38,989,143.67 ~ 处置收益 12,561.16 29,250,048.81 -16,624,198.23 2,625,850.58 25.636.512.75 7.064.605.57

59,099,003.14

,552,222,374.54

1,611,321,377.68

62,657,232.47 3)会计差错涉及的主要调整事项 ① 由于公司合并范围不正确,通过追溯重述合并范围减少四家公司,导致货币资金减少,以及人账不及时或错误等原因共调减货币资金4,013,017.76元。

② 公司应收账款存在重分类错误,以及在确认营业收入和营业成本时存在 错误等原因,造成公司应收账款多记 246,233,009.26 元,营业收入多记 2,291,154,236.43 元;营业成本多记1,923,063,725.34 元;公司在核算销售费用、管理 费用、研发费用、财务费用存在错误,造成公司销售费用少记 214,084,621.94 元;管 理费用多记 13,969,559.43 元; 研发费用少记 5,440,151.46 元; 财务费用少记

239,783,556.19

③ 关联方往来人账错误,导致少记其他应收款 1,253,212,563.49 元;其中少 记其他应收款 - 康都药业 1,353,320,000.00 元,以及对应多记存货 1,353,320,000.00

④ 与资产相关的政府补助,公司于收到时一次性计入当期损益,没有确认递 延收益,导致少记递延收益85,003,595.96元;多记其他收益82,856,236.73元。 政府投入企业指定用途的资金人账错误,多记递延收益42,000,000.00元,调整 记入长期应付款 42,000,000.00 元; 递延收益重分类入其他流动负债 8,660,277.43

⑤ 与工程项目相关的核算,历史数据入账存在错误,导致存货(开发成本和 开发产品) 少记 890, 187, 843, 52 元, 投资性房地产多记 986, 506, 544, 82 元, 固定资产 多记 408,080,742.98 元, 在建工程多记 156,219,969.47 元, 其他非流动资产多记 ⑥ 商誉初始计量不符合企业会计准则规定,未在收购时点对被收购单位可 辨认净资产进行识别并按公允价值人账,也未对商誉做减值测试,导致多记商誉

307,876,430.71 元以及少记对应的相关资产。 ⑦ 长期应付款,其中1,800,000,000.00元不符合长期负债的条件,调整记入

尚未发现其他应披露未披露的重大会计差错更正或调整事项。 (2) 请年审会计师就上述问题发表意见,并说明为确保会计差错更正真实、准 确、完整所执行的审计程序及取得的审计证据;

年审会计师关于上述问题发表的意见,为确保相关预计负债计提真实、准确所

执行的审计程序及取得的审计证据的说明详见公司于同日披露的《立信回复》。 (3)结合内控审计报告,进一步核实公司内部控制、财务管理、信息披露等方面 存在的相关问题,并提出相应的整改措施。 针对报告期内已发现的缺陷,公司正在积极整改,通过分析缺陷原因、制定整 改措施以及监督整改进度等手段,将每一条缺陷落实到责任主体。同时,不断完善公司内控管理体系,包括财务管理、关联方交易管理、信息披露等的机制建设,确保

通过缺陷整改和机制完善工作促进内部控制体系完善,提升管理规范 在财务管理方面,公司还需继续强化财务内部建设,提升财务管理规范化水 针对已披露的财务管理缺陷,公司已采取以下整改措施:①重构财务管理组织 架构,以总部垂直管控的方式,采取双线汇报机制,确保公司的财务管控直达各分子公司;②加强制度体系建设工作,已根据最新会计准则及相关监管要求编制并签 了财务核算、资金管控、费用报销及财务审批权限等制度;③为确保财务数据与 业务数据的准确性和完整性,公司正在开展"业务财务一体化"项目建设,目前已完成项目立项;④为提升财务人员的专业技能,对全体财务人员开展了分层级、分类 别的财务专项培训,确保各岗位精准按照国家会计准则以及公司管理规定进行业

在信息披露方面,针对以前年度违规向关联方提供资金,导致大额关联方非经 营性资金占用且未及时充分披露的情况,公司将完善关联交易管理机制及相关信 息披露流程机制。目前,公司已根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证 券法》、《上海证券交易所股票上市规则》(2012年修订)、《上海证券交易所上市公司 关联交易实施指引》等法律、法规、规范性文件和公司章程的有关规定,结合公司的 实际情况及管理要求,制定了关联方数据统计制度,同时对关联交易管理制度中关 联方交易审批、关联方识别以及关联方目录更新等相关规定重新修订,在日后工作 中严格按照相关规章制度执行,确保关联方交易披露的真实性、准确性、完整性、及

关于审计意见。根据审计报告,年审会计师对公司财务会计报告出具保留 意见,保留意见涉及事项包括资金占用、在建工程、存货等,涉及金额较大。请年审会计师结合审计报告内容,说明出具保留意见的判断依据,未出具无法表示意见或 否定意见的原因及合理性,说明是否符合审计执业准则等规定。

司于同日披露的《立信回复》。 特此公告。

关于年审会计师对公司年度报告出具保留意见的判断依据及其合理性详见公

康美药业股份有限公司 二〇二〇年十月二十三日