

证券代码：002566

证券简称：益盛药业

公告编号：2017-034

## 吉林省集安益盛药业股份有限公司

### 关于对深圳证券交易所 2016 年年报问询函的回复公告

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。

近日，吉林省集安益盛药业股份有限公司（以下简称“公司”）收到深圳证券交易所中小板公司管理部出具的《关于对吉林省集安益盛药业股份有限公司 2016 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2017】第 349 号），公司就问询函所关注的问题进行了回复，现公告如下：

一、你公司当期实现归属于上市公司股东的净利润为 1,319 万元，其中计入当期损益的政府补助有 2,370 万元，请补充披露各项政府补助发生的原因、具体内容、确认为当期损益的条件和依据，并核查上述政府补助款项是否已按《股票上市规则》及《中小企业板上市公司规范运作指引》相关规定履行信息披露义务。

回复：公司 2016 年度收到各项政府补助发生的原因、具体内容、确认为当期损益的条件和依据如下：

文件名	文件号	原因及具体内容	补助金额（元）	计入当期损益的条件和依据
集安市人民政府关于吉林省集安益盛药业股份有限公司申请技术与开发扶持资金的批复	集安市人民政府集政函（2016）97号	根据集安市委专题会议纪要（2010）11号和《集安市人民政府加快推进医药行业健康发展的实施意见》集政发（2015）13号文件精神，对益盛药业拨付1500万科技经费，用于科技项目研发。	15,000,000.00	公司于2016年6月收到集安市科学技术局拨付的科技研发补助资金1500万元，根据企业会计准则《企业会计准则第16号——政府补助》的规定，用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。
集安市人民政府关于吉林省集安益盛药业股份有限公司申请技术与开发扶持资金的批复	集安市人民政府集政函（2016）20号	根据中共集安市委专题会议纪要（2010）11号文件精神，对益盛药业进行资金支持，拨付461万元用于人参保健食品及化妆品等新产品的研发。	4,610,000.00	公司于2016年3月收到集安市经济局拨付研发补助资金461万元，主要用于企业在发展过程中的技术与开发。根据企业会计准则《企业会计准则第16号——政府补助》的规定，用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。
关于吉林省益盛汉参化妆品有限公司申请企业发展基金补助的请示	集安市经济局集经济发（2015）58号	为鼓励公司将人参的研究方向从对机体的作用转向对皮肤的作用，集安市政府给予化妆品公司“企业发展基金”150万，用于支持企业发展。	1,500,000.00	公司2016年1月收到集安市财政局拨付的企业发展基金资金150万元，根据企业会计准则《企业会计准则第16号——政府补助》的规定，用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。
2016年度引进国外技术、管理人才项目经费	2016年年度引进国外技术、管理	吉林省外国专家局对人参饮片加工关键技术研究给予益盛药业2016年度引智项目经费	300,000.00	公司2016年12月收到吉林省外国专家局给予公司2016年度引进国外专家人才的补助资金30万元。根据企业会计准则

文件名	文件号	原因及具体内容	补助金额（元）	计入当期损益的条件和依据
费	人才项目经费下达通知单	费，国外专家技术及管理人才经费补助。		《企业会计准则第16号——政府补助》的规定，用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。
关于拨付2015年省级中小企业和民营经济 发展引导资金达产达 效并升规企业专项奖 补项目资金的通知	吉林省财政厅吉 财产业指(2015) 2042号	按照《吉林省省级中小企业和民营 经济发展引导资金管理办法》（吉 财企（2014）393号）要求，对 益盛化妆品2015年产能及产值 工业项目达产达效升规企业奖 补资金。	250,000.00	公司于2016年3月收到集安市财 政局工业项目达产达效升规企 业奖补资金25万元。根据企业会 计准则《企业会计准则第16号 ——政府补助》的规定，用于补 偿企业已发生的相关费用或损 失的，取得时直接计入当期损 益。
	递延收益的摊销		2,039,599.67	递延收益分摊计入当期损益，系 以前年度收到政府补助款。根 据企业会计准则《企业会计准 则第16号——政府补助》的规 定，用于补偿企业以后期间的 相关费用或损失的，确认为递 延收益，并在确认相关费用的 期间，计入当期损益；与资产 相关的政府补助，应当确认为 递延收益，并在相关资产使用 寿命内平均分配，计入当期损 益。
计入当期损益的政府补助合计			23,699,599.67	

报告期内，公司按照《深圳证券交易所股票上市规则（2014 年修订）》第十一章11.11.4 “上市公司出现下列情形之一的，应当及时向本所报告并披露：（十四）获得大额政府补贴等额外收益或者发生可能对上市公司的资产、负债、权益或者经营成果产生重大影响的其他事项”之规定，对可能对公司的资产、负债、权益或者经营成果产生重大影响的大额政府补贴予以了披露，具体情况如下：

公告编号	公告名称	公告日期	披露媒体
2016-008	关于获得政府补助的公告	2016-03-11	中国证券报、上海证券报、证券时报、巨潮资讯网
2016-040	关于收到政府补助的公告	2016-06-30	中国证券报、上海证券报、证券时报、巨潮资讯网

**二、你公司产品振源胶囊当期实现营业收入 3.3 亿元，毛利率高达 92%。**

**（一）请你公司结合该产品的应用领域、市场占有率、产品市场定价以及同类型产品的毛利率情况等说明该产品毛利率较高的原因、合理性及其可持续性。**

**回复：**公司产品振源胶囊的适用人群为患有冠心病、心绞痛、心律失常、神经衰弱、II 型糖尿病等症状的患者。该产品为公司的独家产品，市场占有率为 100%。

**1、振源胶囊产品毛利率较高的原因及合理性**

（1）品牌优势。振源胶囊连续多年被评为吉林省名牌产品、吉林省医药工业骨干产品、中国市场产品质量用户满意首选品牌、吉林中医药健康事业著名产品，产品品牌优势明显。

（2）技术优势。振源胶囊是我公司原研产品，其主要原材料为人参果，在加工过程中所采用的人参果皂苷提取工艺技术、大孔树脂吸附等技术一直处于国内先进水平。

（3）成本优势。公司所在地吉林省集安市位于长白山南麓，公司生产所需的人参、人参果等主要原材料，均可在原产地采购，不仅可保证采购质量，还可降低采购成本。

（4）销售模式。国内医药生产企业向医院销售药品的销售模式是：医药生产企业→医药商业公司→各级医院（包含乡镇医院）。这种模式在销售过程中发生的费用按照承担主体，大致可以分为 2 类：①由医药生产企业承担销售过程中发生的各项费用，那么医药生产企业销售给医药商业公司的价格较高，产品的毛利率也较高，但是销售费用也较大；②由医药商业公司承担销售过程中的费用，那么医药生产企业销售给医药商业公司的价格较低，产品的毛利率也较低，但是销售费用也较低。

我公司采用的是第一种销售模式。目前，公司已在全国（除西藏）建立了省、地区市场部，通过商务经理、商业代表等营销人员对产品进行推广销售。

（5）销售模式相同企业的同类型产品毛利率情况

医药公司名称	产品名称	2016年销售收入（亿元）	2016年销售成本（亿元）	2016年毛利率%
天津红日药业股份有限公司	血必净注射液	11.24	0.83	92.6%
山东沃华医药科技股份有限公司	心可舒片	3.25	0.45	86.05%
浙江佐力药业股份有限公司	乌灵系列	4.03	0.55	86.31%

上述三款产品的毛利率分别为 92.6%、86.05%和 86.31%，由此可见，与公司销售模式相同的公司，其主导产品的毛利率与公司振源胶囊的毛利率相近。

## 2、振源胶囊毛利率较高的可持续性

(1) 振源胶囊于 2001 年被列入国家医保目录，属于双跨品种，其价格审核在吉林省物价局备案，振源胶囊的定价符合国家的价格管理程序。在全国招标销售过程中基本都以企业的备案价格作为招标价格，多年来振源胶囊的招标价格基本稳定。

(2) 多年来，公司一直采用由医药生产企业承担销售过程中发生的各项费用的销售模式，公司主导产品振源胶囊的毛利率也一直呈现较高的水平。自公司上市以来，振源胶囊毛利率情况如下：

年度	2016	2015	2014	2013	2012	2011
毛利率	91.57%	92.97%	93.41%	92.36%	91.34%	89.87%

综上所述，公司振源胶囊毛利率较高的情形是合理的、可持续的。

(二) 请你公司列示振源胶囊 2015、2016 年前五名客户的情况，包括主营业务、与你公司及控股股东、实际控制人是否存在关联关系，并分析近两年的变化情况、变化原因。

回复：公司振源胶囊 2015、2016 年度的前五大客户未发生变动，均为广州医药有限公司、重庆医药集团药特分有限责任公司、天津中新药业集团股份有限公司医药公司、华润普仁鸿（北京）医药有限公司和上海上药雷允上医药有限公司，前五大客户近两年的销售情况如下：

单位：万元

客户名称	2016年销售收入	2015年销售收入	变动率	经营范围

客户名称	2016年 销售收入	2015年销 售收入	变动率	经营范围
广州医药 有限公司	2,470.14	1,907.28	29.51%	佣金代理;陶瓷、玻璃器皿批发;化学试剂和助剂销售(监控化学品、危险化学品除外);技术进出口;货物进出口(涉及外资准入特别管理规定和许可审批的商品除外);化妆品及卫生用品批发;非许可类医疗器械经营;医疗用品及器材零售(不含药品及医疗器械);健身服务(仅限分支机构经营);会议及展览服务;商品信息咨询服务;其他仓储业(不含原油、成品油仓储、燃气仓储、危险品仓储);场地租赁(不含仓储);化妆品及卫生用品零售;国际货运代理;百货零售(食品、烟草制品零售除外);化学药制剂、生物制品(含疫苗)批发;乳制品批发;许可类医疗器械经营;预包装食品批发;西药批发;中成药、中药饮片批发;兽用药品销售;预包装食品零售;道路货物运输;乳制品零售。
重庆医药 集团药特 分有限责 任公司	1,678.28	1,453.60	15.46%	批发化学原料药及其制剂、抗生素原料药及其制剂、生化药品、中成药、疫苗、生物制品、麻醉药品、第一类精神药品、第二类精神药品、蛋白同化制剂、肽类激素、中药材、中药饮片、医疗用毒性药品(亚砷酸注射液),销售II类医疗器械:6826物理治疗及康复设备、6820普通诊察器械,销售III类医疗器械:6864医用卫生材料及敷料、6866医用高分子材料及制品,批发兼零售保健食品、预包装食品、乳制品(含婴儿配方乳粉),销售I类医疗器械、日用化学品、消毒剂、化妆品、日用百货、化工产品及其原料(不含危险化学品),商务信息咨询,企业管理咨询,企业营销策划,会议及展览服务,货物运输代理。
天津中新 药业集团 股份有限 公司医药 公司	1,229.47	1,988.26	-38.16%	药品批发(以许可证为准);医疗器械批发(以许可证为准);预包装食品批发(以许可证为准);保健食品批发经营(以许可证为准);卫生用品、健身器材、生活及环境卫生消毒药品、日用百货、家用电器、日用杂品销售;药用设施租赁;从事广告业务、经济信息咨询、仓储服务(危险品、易制毒品除外)、自有房屋租赁;化妆品批发。
华润普仁 鸿(北京) 医药有限 公司	1,172.34	839.10	39.71%	批发中成药、化学药制剂、化学原料药、抗生素、生化药品、生物制品、第二类精神药品制剂、蛋白同化制剂和肽类激素(药品经营许可证有效期至2019年12月10日);经营保健食品(食品卫生许可证有效期至2019年05月19日);销售食品;普通货运、货物专用运输(冷藏保鲜)(道路运输经营许可证有效期至2019年10月14日);销售III类医疗器械(医疗器械经营许可证有效期至2020年10月19日);医药产品的技术开发;货物进出口、技术进出口、代理进出口;销售机械设备、电子产品、文具用品、家具、化妆品、日用品、汽车、医疗器械(I类、II类);医学研究(不含诊疗活动);市场调查;经济贸易咨询;技术咨询、技术转让;承办展览展示活动;会议服务。

客户名称	2016年 销售收入	2015年销 售收入	变动率	经营范围
上海上药雷允上医药有限公司	871.78	858.13	1.59%	药品批发（中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品、蛋白同化制剂、肽类激素），食品流通，一类医疗器械、百货、化妆品、电子产品批发、零售，商务信息咨询。

本公司的控股股东、实际控制人为张益胜，前五大客户与张益胜不存在关联关系。

2015、2016年，振源胶囊的前五大客户保持不变，其中广州医药有限公司、天津中新药业集团股份有限公司医药公司、华润普仁鸿（北京）医药有限公司的销售收入变动较大，变动比率分别为29.51%、-38.16%、39.71%。变动较大的主要原因：①广州医药有限公司销售收入增加，主要是新开发社区服务中心80家、乡镇医院50多家及二级以上医院10家。②天津中新药业集团股份有限公司医药公司销售收入下降，主要是因地方招标有半年未执行（2016.5.23-11.15），使销售收入下降，重新执行招标后销售情况得以恢复。③华润普仁鸿（北京）医药有限公司销售收入增加，主要是宣武医院、安贞医院、顺义区医院等多家二级以上医院销售量增加。

**三、你公司子公司吉林省益盛汉参生物科技有限公司当期亏损4,321万元，请结合该子公司业务开展情况、业务模式、功能定位以及历史经营业绩情况，说明报告期内亏损的具体原因、未来发展战略和经营计划及对公司业绩可能产生的影响。**

**回复：**（一）吉林省益盛汉参生物科技有限公司业务概况

吉林省益盛汉参生物科技有限公司（以下简称“汉参科技”）是公司的全资子公司，其经营范围为：中药材种植、收购、加工、销售；有机肥加工、销售。目前，主要从事的业务包括：非林地人参的种植、人参原材料的收购、粗加工和销售。业务模式包括：（1）采用国际先进的平地栽参技术实施非林地人参种植基地的建设，是公司非林地栽参扩建项目的承建者；（2）由母公司提供资金，在人参市场中收购鲜参、生晒参和红参等原材料，并对原材料进行粗加工，同时结合市场需求情况对外进行销售；（3）根据益盛药业人参相关产业对人参的需求，对人参存货进行内部销售。该公司的功能定位是通过种植和收购的方式，为公司人参全产业链的打造提供优质、充足的原材料保障。

（二）汉参科技近三年经营业绩情况

年度	2016年度	2015年度	2014年度
净利润	-43,206,306.82	-31,285,453.94	15,622,277.80

（三）汉参科技报告期内亏损的原因

2016 年吉林省益盛汉参生物科技有限公司利润表如下：

项目	2016 年度发生额
一、营业总收入	292,690,021.18
减：营业成本	283,229,036.23
税金及附加	78,019.40
销售费用	150,000.00
管理费用	7,184,979.65
财务费用	14,757,246.79
资产减值损失	30,677,395.04
加：投资收益（损失以“-”号填列）	163,109.59
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-43,223,546.34
加：营业外收入	89,285.71
减：营业外支出	304,724.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-43,438,985.39
减：所得税费用	-232,678.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-43,206,306.82

本报告期内发生亏损的主要原因为：①销售收入主要为集团内部销售，毛利率较低，本期与母公司吉林省集安益盛药业股份有限公司的内部交易收入为 289,497,312.97 元，成本为 278,722,419.27 元。②支付母公司资金利息 14,906,666.67 元；③本期对存货计提了 30,664,615.72 元存货减值准备。

#### （四）汉参科技未来发展战略和经营计划及对公司业绩可能产生的影响

汉参科技是公司“打造人参全产业链”发展战略的重要组成部分，处于公司人参全产业链中的上游，未来汉参科技将通过扩大种植面积、适时增加人参的收储等方式，保证公司药品、化妆品、保健品、食品等对人参的需求，同时也将根据市场的需求和价格情况对外进行粗加工产品的销售。虽然近两年受人参价格下降的影响，计提了存货跌价准备（内部销售及资金利息，在编制合并报表时已按照合并报表财务准则要求进行合并抵销），汉参科技经营业绩出现了亏损的情形，对公司整体业绩产生了一定的影响，但未来随着公司人参相关产业的发展对人参存货的转化，其盈利能力将逐步提升，对公司整体业绩的贡献也将逐步显现。

**四、你公司当期存货 16.2 亿元，当期计提存货跌价准备 3,069 万元。请你公司结合存货的类别和结构，对比同行业公司分析存货水平的合理性、以及当期存货跌价准备计提的充分性和合理性。**

**回复：**



(一) 对比同行业公司分析存货水平的合理性

1、截至 2016 年 12 月 31 日，公司期末存货类别和结构与可比公司对比（存货表 1）

项目	益盛药业		紫鑫药业		康美药业	
	账面价值	账面价值比率 (%)	账面价值	账面价值比率 (%)	账面价值	账面价值比率 (%)
产成品	267,294,289.43	16.48	1,308,674,214.79	48.96	4,760,908,522.41	37.78
原材料	1,051,369,002.74	64.83	198,357,921.55	7.42	392,833,891.36	3.13
包装物	15,927,577.68	0.98	10,883,142.94	0.41	45,450,332.19	0.36
在产品	47,652,420.21	2.94	1,704,452.43	0.06	160,520,688.28	1.29
自制半成品	51,828,529.10	3.20	125,432,519.23	4.69	1,599,532.46	0.02
消耗性生物资产	176,774,505.65	10.90	1,011,657,050.41	37.84	3,192,878,298.62	25.26
低值易耗品	10,934,801.78	0.67				-
委托加工物资			16,535,631.34	0.62	61,226,433.77	0.49
开发成本					1,897,656,851.23	15.01
开发产品					2,106,300,412.92	16.66
合计	1,621,781,126.59	100.00	2,673,244,932.69	100.00	12,619,374,963.24	100.00

说明：可比公司选择标准为业务中涉及人参相关产业较大的上市企业

由于公司将人参类存货根据其性质主要列示为原材料、产成品、消耗性生物资产，该三类存货占全部存货之比为 92.21%，紫鑫药业该三类存货占全

部存货之比为 94.22%，康美药业三类存货占可比类别存货（剔除开发产品、开发成本）之比为 96.88%，本公司与可比公司存货结构之比较为接近。

2、截至 2016 年 12 月 31 日，公司期末存货占总资产比重、存货周转率（以收入为基础）与可比公司对比（存货表 2）：

项目	益盛药业	紫鑫药业	康美药业
年末存货①	1,621,781,126.59	2,673,244,932.69	12,619,374,963.24
年末资产总额②	2,670,720,692.29	6,633,834,594.08	51,942,742,799.77
年末存货总资产比（%）③=①/②	60.72	40.30	24.29
年初存货④	1,448,653,427.38	2,082,902,681.04	9,794,699,683.97
平均存货⑤=(①+④)/2	1,535,217,276.99	2,378,073,806.87	11,207,037,323.61
本年营业收入⑥	939,012,628.42	819,515,547.34	21,642,324,070.28
存货周转次数（以收入为基础）⑦=⑥/⑤	0.61	0.34	1.93

说明：1、本公司期末总资产中存货占比较可比公司偏高，主要原因为：根据公司“打造人参全产业链”的发展战略，公司在做好原有医药类产品的基础之上，逐步向人参上下游相关产业发展，为保证公司发展战略的实现，近几年来公司增加了人参存货的储备量。

2、存货周转次数（以收入为基础）受到收入的影响较大，因康美药业总收入中贸易占比达 65%，与本公司不具备可比性；通过与本公司收入结构、规模更接近的紫鑫药业比较，本公司存货周转次数略高于该公司。

综上所述，通过对比同行业公司的存货类别结构、存货总资产比、存货周转次数未发现重大差异。

## （二）当期存货跌价准备计提的充分性和合理性

1、本公司与可比公司年末存货跌价准备计提比率比较（存货表 3）：

项目	益盛药业	紫鑫药业	康美药业
年末存货账面余额	1,666,166,534.80	2,673,244,932.69	12,639,950,280.43
年末存货跌价准备	44,385,408.21		20,575,317.19
年末跌价准备计提比率(%)	2.66	-	0.16

由上表可以看出，本公司年末存货跌价准备计提比率（年末存货跌价准备与存货账面余额之比）为2.66%，紫鑫药业未计提，康美药业为0.16%，本公司年末存货跌价准备计提比率明显高于可比公司。与同行相比本公司跌价准备计提是充分的。

## 2、2016年末本公司存货跌价准备计提主要情况：

### (1) 货跌价准备明细表

存货种类	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
产成品	2,038,362.86	11,435,162.05					13,473,524.91
原材料	11,204,692.02	19,190,073.63					30,394,765.65
包装物	453,806.64				1,449.90		452,356.74
在产品	4,163.42	60,597.49					64,760.91
自制半成品	11,094.93				11,094.93		
合计	13,712,119.87	30,685,833.17			12,544.83		44,385,408.21

### (2) 计提存货跌价准备存货品种

截至2016年12月31日，公司存货账面余额中人参类别的存货为1,306,923,415.54元（不含消耗性生物资产），占期末存货余额78.44%，经减值测

试，年末减值共计 42,909,252.45 元，其中 2016 年初已计提 12,244,636.73 元，本年转销 11,094.93 元，本年计提 30,675,710.65 元，另对个别过期混装的其他类别存货计提跌价准备 10,122.52 元，2016 年计提的跌价准备金额为 30,685,833.17 元。

(3) 人参减值明细表

科目	品名	规格	账面余额	可变现净值	2016 年末跌价准备	备注
原材料	红参	55-80 支以上品种	335,173,914.84	373,496,282.78		
原材料	红参	55-80 支以下品种	607,649,010.09	834,132,757.15		用于深加工
原材料	红参	55-80 支以下品种	62,978,775.33	40,718,169.36	22,260,605.97	
原材料	红参	统货	3,834,043.05	3,346,453.44	487,589.61	
原材料	红参	白混须	23,039,946.24	15,641,010.00	7,398,936.24	
小计			<b>1,032,675,689.55</b>	<b>1,267,334,672.73</b>	<b>30,147,131.82</b>	
产成品	生晒	大	63,967,931.90	87,810,144.54		用于深加工
产成品	生晒	中	54,939,093.81	75,416,065.91		用于深加工
产成品	生晒	大	46,531,678.61	38,306,027.83	8,225,650.78	
产成品	生晒	小	11,523,815.49	9,543,981.15	1,979,834.34	
产成品	精装片	37.5g/盒	172,196.95	341,827.20		
产成品	生晒	中	27,943,487.66	25,386,852.15	2,556,635.51	
小计			<b>205,078,204.42</b>	<b>236,804,898.78</b>	<b>12,762,120.63</b>	

科目	品名	规格	账面余额	可变现净值	2016 年末跌价准备	备注
在产品	红参	55-80 支以上品种	3,104,660.01	3,170,286.70		
	红参	55-80 支以下品种	15,230,500.14	20,907,232.40		用于深加工
小计			18,335,160.15	24,077,519.10	-	
自制半成品	红参片	kg	47,176,058.81	47,785,240.80		
	红参块	块	3,644,006.11	3,769,870.50		
	红参块	盒	14,296.50	14,850.00		
小计			50,834,361.42	51,569,961.30	-	
总计			1,306,923,415.54	1,579,787,051.91	42,909,252.45	

本公司严格按照《企业会计准则》相关规定，对期末存货可变现净值进行了减值测试，对于期末存货可变现净值低于成本的，全额计提了坏账准备；对人参可变现净值的确认，公司聘请了北京华信众合资产评估有限公司进行了评估，并出具《华信众合评报字【2017】第 1020 号》评估报告，本公司期末存货跌价准备的计提是适当的。

五、你公司当期应收账款 2.01 亿元，其中坏账准备为 1,447 万元，请你公司结合同行业公司应收账款变动情况、坏账准备计提的情况等说明当期坏账准备计提的充分性和合理性。

回复：（一）、本公司及同行业应收账款会计政策比较如下：

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

	益盛药业	紫鑫药业	康美药业	信邦制药
单项金额重大的判	本公司将金额为人民币 100 万元（含人	本公司单项金额重大的应收款项为	单项金额超过 100 万元的应收款	指单笔金额为 200 万元以上的客

断依据或金额标准	人民币 100 万元) 以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。	期末余额在 100 万以上的应收款项。	项。	户应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 单独测试未发生减值的金融资产, 包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项, 不再包括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。	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入相应组合计提坏账准备。	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 单独进行减值测试, 计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项, 以账龄为信用风险组合计提坏账准备。	单独进行减值测试, 如有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备; 经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项, 应当包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合明细	益盛药业	紫鑫药业	康美药业	信邦制药
合并报表范围内会计主体组合			合并范围内的会计主体不计提坏账准备	合并范围内的会计主体不计提坏账准备
非合并范围内应收款项	按账龄分析法计提坏账准备。	按账龄分析法计提坏账准备。	按账龄分析法计提坏账准备。	按账龄分析法计提坏账准备

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备计提比例的:

账 龄	益盛药业	紫鑫药业	康美药业	信邦制药
1 年以内 (含 1 年)	5.00%	6.00%		
其中: 信用期 (或 3 个月内的下属企业)			1%	0.50%

账 龄	益盛药业	紫鑫药业	康美药业	信邦制药
信用期至 1 年			5%	5.00%
1 至 2 年（含 2 年）	10.00%	8.00%	30%	8.00%
2 至 3 年（含 3 年）	20.00%	10.00%	50%	20.00%
3 至 4 年（含 4 年）	50.00%	20.00%	80%	50.00%
4 至 5 年（含 5 年）	100.00%	30.00%	80%	50.00%
5 年以上	100.00%	50.00%	80%	100.00%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

组合明细	益盛药业	紫鑫药业	康美药业	信邦制药
单项计提坏账准备的理由	对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。	得到有效证据表明应当单独计提坏账准备时	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值。	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项结合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备	按照实际余额 100%计提坏账准备	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(二)、当期本公司及同行业坏账准备计提情况

(1) 应收账款分类披露：

公司	益盛药业			紫鑫药业			康美药业			信邦制药		
类别	账面余额	坏账准备	比例%	账面余额	坏账准备	比例%	账面余额	坏账准备	比例%	账面余额	坏账准备	比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款							3,502,193.54	3,502,193.54	100.00			
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	215,920,468.71	14,469,223.57	6.70	676,176,801.09	58,908,280.11	8.71	3,244,520,728.98	149,336,979.68	4.60	2,287,604,387.28	84,444,434.04	3.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款										139,201.41	139,201.41	100.00
合计	215,920,468.71	14,469,223.57	6.70	676,176,801.09	58,908,280.11	8.71	3,248,022,922.52	152,839,173.22	4.71	2,287,743,588.69	84,583,635.45	3.70

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	益盛药业		紫鑫药业		康美药业		信邦制药	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	201,161,300.59	10,057,998.17	470,219,241.95	28,213,154.52	3,061,491,021.39	64,159,393.11	1,803,992,813.72	54,179,500.63
其中：信用期(或3个月内的下属企业)					2,222,878,949.57	22,228,789.50	1,151,373,504.87	21,548,535.18



账龄	益盛药业		紫鑫药业		康美药业		信邦制药	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
信用期至1年					838,612,071.82	41,930,603.61	652,619,308.85	32,630,965.45
1至2年	7,929,485.43	792,948.54	86,820,878.00	6,945,670.25	54,691,873.95	16,407,562.20	110,859,741.90	8,868,779.35
2至3年	1,394,811.61	278,962.33	50,896,461.45	5,089,646.15	113,000,808.54	56,500,404.29	21,320,340.13	4,264,068.03
3至4年(3年以上)	4,191,113.10	2,095,556.55	37,284,738.78	7,456,947.76	15,337,025.10	12,269,620.08	14,611,302.55	7,305,651.29
4至5年(4年以上)	1,243,757.98	1,243,757.98	21,374,395.20	6,412,318.57			9,065,167.42	4,532,583.72
5年以上			9,581,085.71	4,790,542.86			5,293,851.02	5,293,851.02
合计	215,920,468.71	14,469,223.57	676,176,801.09	58,908,280.11	3,244,520,728.98	149,336,979.68	1,965,143,216.74	84,444,434.04

通过对同行业应收账款会计政策进行对比，各公司应收账款主要按信用风险特征组合计提坏账准备，经比较分析，本公司坏账准备计提比例与紫鑫药业相近，略高于康美药业及信邦制药，本公司制定的账准备计提比例是合理的。本期末，公司应收账款账面余额为2.15亿元，坏账准备为1,447万元，计提比例为6.70%，康美药业为4.71%，信邦制药为3.70%，紫鑫药业为8.71%。综合上述分析，我们认为本公司当期坏账准备计提符合充分性和合理性要求。

特此公告。

吉林省集安益盛药业股份有限公司董事会

二〇一七年六月三十日