

**关于四川科伦药业股份有限公司
2016 年年报问询函中有关财务事项的说明**

（除特别提及外，本说明中货币单位均为人民币元）

深圳证券交易所：

毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“我们”）接受四川科伦药业股份有限公司（以下简称“科伦药业”）的委托，按照中国注册会计师审计准则审计了科伦药业2014年12月31日、2015年12月31日及2016年12月31日的合并资产负债表和资产负债表，2014年度、2015年度及2016年度的合并利润表和利润表、合并所有者权益变动表和所有者权益变动表以及合并现金流量表和现金流量表（合称“财务报表”），并分别于2015年3月27日、2016年3月28日及2017年3月29日出具了标准无保留意见的审计报告（毕马威华振审字第1500676号、毕马威华振审字第1600536号及毕马威华振审字第1701388号）。

本所按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求本所遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。我们不对上述财务报表中的任何个别账户或项目的余额或金额、或个别附注单独发表审计意见。审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，本所考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

本所根据科伦药业转来《关于对四川科伦药业股份有限公司2016年年报的问询函》（中小板年报问询函【2017】第 333 号）（以下简称“问询函”）中的要求，以及与管理层沟通及在上述审计过程中获得的审计证据，就有关问题作如下说明：

问询内容 2 :你公司 2014-2016 年购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金分别为 27.58 亿元、18.40 亿元、13.69 亿元，请列示明细，说明付款规模与工程造价是否相符，请会计师对相关资产进行核查并发表明确意见。

管理层回复：

公司上市之初启动了百亿投资计划，百亿投资项目自 2014 年以来已陆续完工，随着工程的逐年完工转固，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金逐年减少。

公司制定了相应的工程管理制度，工程项目负责人汇总工程项目当月实际支付和累计支出金额，并与工程预算进行比对，填写《工程情况统计表》。对项目预算内的付款，根据合同相关条款填写《资金申请单》，经财务部经理、子（分）公司总经理、工程部总监、分管副总经理、财务总监及公司总经理依次审批后付款；对于超出预算的付款，需填写相应的《工程项目估算调整表》和《工程项目月度预算调整单》，并经部门负责人、子（分）公司总经理、工程部总监、分管副总经理、财务总监及公司总经理依次审批后再发起付款申请。因此，公司工程付款规模与工程造价并无重大不符之处。公司 2014-2016 年主要的长期资产现金投入情况如下表所示：

单位：万元

主要长期资产投入	预算数 (含预算调整)	2014 年		2015 年		2016 年	
		当年付款 金额	截止当年 累计付款	当年付 款金额	截止当年 累计付款	当年付 款金额	截止当 年累计 付款
伊犁川宁新建抗生素中间体建设项目	673,907	137,179	436,145	75,149	511,294	40,217	551,511
新迪医药化工中间体生产线建设项目	33,963	15,849	26,521	7,160	33,681	1,215	34,896
广西科伦硫酸头孢匹罗等原料药、粉针剂生产项目	36,700	4,679	30,210	2,892	33,102	2,812	35,914

科伦药业高端软包装生产线及配套仓库和公用辅助项目	69,821	17,576	19,037	9,494	28,531	184	28,715
邛崃分公司化学原料药生产线建设项目	14,562	4,802	8,766	3,099	11,865	2,266	14,131
青山利康双流新建项目	23,493	5,768	18,723	1,221	19,944	297	20,241
江西科伦异地改扩建新厂项目	24,536	3,136	18,328	4,250	22,578	388	22,966
湖北科伦塑瓶水针二期工程	5,039	3,422	4,671	211	4,882	50	4,932
湖南科伦新建液固双腔软袋输液生产线项目	20,562	2,410	9,766	757	10,523	470	10,993
湖南科伦尾灌软袋 S、T 线项目	4,404	463	2,947	275	3,222	8	3,230
科伦 KAZ 建造项目	24,000	12,769	24,476	0	24,476	0	24,476
岳阳分公司朝晖工程项目 (中南科伦原有生产线技术改造项目)	68,540	11,310	57,542	4,186	61,728	449	62,177
贵州科伦 E 线工程项目	7,300	2,485	6,677	817	7,494	130	7,624
瑾禾生物万吨农副产品深加工项目	12,500	0	0	0	0	81	2,829
浙江国镜新厂建设项目	19,655	17	17	3,305	3,322	5,487	8,809
科伦药物研究院生物楼及综合楼工程	42,500	0	0	250	250	4,347	4,597
新迪医化 GCLC 扩产项目	5,556	0	0	824	824	1,762	2,586
购买土地款	0	986	2,384	831	3,215	0	3,215
合计	1,087,038	222,851	666,210	114,721	780,931	60,163	843,842
当年资本性支出总金额		275,768		184,008		136,946	
主要长期资产投入占总金额比例		80.81%		62.35%		43.93%	

会计师回复：

科伦药业 2014 年、2015 年及 2016 年购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金主要与构建固定资产、在建工程、无形资产及其他长期资产（包括开发支出、长期待摊费用及其他长期资产）相关。

针对固定资产余额的存在性及准确性，本所在 2014 年度、2015 年度及 2016 年度审计工作中设计并执行的主要审计程序包括但不限于：

1. 了解与固定资产和在建工程循环相关的内部控制，识别关键控制点，并进一步测试与财务报告相关的内部控制关键控制点的设计和运行。
2. 对固定资产科目执行分析性复核程序，包括但不限于对科伦药业固定资产于 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日的余额变化等进行分析。
3. 对 2014 年度、2015 年度及 2016 年度新增固定资产中属于在建工程转入的，获取第三方监理公司出具的监理报告（“监理报告”）、科伦药业设备动力部及其他相关部门编制的转固报告及转固明细，并与在建工程本年减少进行勾稽；属于外购新增的，本所按照抽样方法选取固定资产新增样本，并核对至采购合同、原始发票、资金申请表及银行支付凭证。
4. 于 2014 年度、2015 年度及 2016 年度审计时，本所按照抽样方法对科伦药业固定资产处置选取处置样本，并核对至固定资产处置审批表、报废清单及银行收支凭证等。
5. 于 2014 年度、2015 年度及 2016 年度审计时，本所按抽样方法对科伦药业固定资产进行了实地观察，并核对至固定资产铭牌，固定资产清单及科伦药业设备动力部及其他相关部门编制的固定资产盘点报告等信息。

针对在建工程余额的存在性及准确性，本所在 2014 年度、2015 年度及 2016 年度审计工作中设计并执行的主要审计程序包括但不限于：

1. 了解与固定资产和在建工程循环相关的内部控制，识别关键控制点，并进一步测试与财务报告相关的内部控制关键控制点的设计和运行。
2. 对在建工程科目执行分析性复核程序，包括但不限于对科伦药业在建工程于 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日的余额变化等进行分析。
3. 对 2014 年度、2015 年度及 2016 年度新增在建工程，本所按照抽样方法选取在建工程新增样本，并核对至工程合同、原始发票、资金申请单及银行支付凭证等。

4. 获取科伦药业工程部编制的2014年度、2015年度及2016年度在建工程台账，将工程部记录的在建工程本年发生额与财务部记录的发生额、支付金额与“在建工程”、“应付账款”及“预付账款”等科目账面余额进行勾稽，并将累计工程支出与工程预算对比分析其合理性。
5. 抽样获取2014年度、2015年度及2016年度重大在建工程进度监理报告，并将其与科伦药业工程部及财务部编制的在建工程台账列示的完工进度、在建工程发生额及余额进行对比。
6. 按照抽样方法选取2014年12月31日、2015年12月31日及2016年12月31日在建工程样本进行实地观察，了解工程项目的实际完工进度并与在建工程明细进行核对。
7. 于2014年、2015年及2016年，科伦药业在建工程减少主要为转入固定资产，本所获取并查阅了所有的监理报告、转固报告，并与固定资产本年增加进行勾稽。

针对无形资产余额及其他长期资产(包括开发支出、长期待摊费用及其他长期资产)余额的存在性及准确性，本所在2014年度、2015年度及2016年度审计工作中设计并执行的主要审计程序包括但不限于：

1. 了解与研发流程循环的内部控制，识别关键控制点，并进一步测试与财务报告相关的内部控制关键控制点的设计和运行；
2. 对无形资产科目及其他长期资产科目执行分析性复核程序，包括但不限于对科伦药业无形资产及其他长期资产于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年12月31日的余额变化等进行分析。
3. 对无形资产科目及其他长期资产科目执行实质性程序，包括但不限于对科伦药业对2014年度、2015年度及2016年度新增无形资产及其他长期资产，本所按照抽样方法选取新增样本，并核对至相关合同、原始发票、资金申请单及银行支付凭证等。

结论：基于本所执行的包括但不限于上述审计程序，就财务报表整体而言，我们没有发现科伦药业固定资产、在建工程，无形资产和其他长期资产(包括开发支出、长期待摊费用及其他长期资产)的确认在重大方面存在不符合企业会计准则的情况。

问询内容3：你公司2014-2016年期末应收账款账面价值分别为26.23亿元、26.71亿元、35.59亿元。

(1) 请列示近三年应收账款余额前五名的销售金额与应收账款余额，并说明是否与你公司存在关联关系；

管理层回复：

公司近三年前五大客户应收账款余额、对应的销售额及是否存在关联关系的情况如下表所示：

单位：元

客户单位	2014 年余额	2014 年交易额	是否关联方
四川科伦医药贸易有限公司及其子（分）公司（以下简称“科伦医贸集团”）	315,678,583	716,432,697	是
湖南茂昌医药有限公司	158,207,896	499,735,177	否
江西天佑医药贸易有限公司	104,644,419	273,694,103	否
昆明庆滨药业有限公司	99,950,549	343,849,407	否
浙江国邦药业有限公司	75,755,243	136,654,102	否
合计	754,236,690	1,970,365,486	—
客户单位	2015 年余额	2015 年交易额	—
科伦医贸集团	334,570,449	741,785,106	是
湖南茂昌医药有限公司	188,580,504	562,548,234	否
江西天佑医药贸易有限公司	122,887,970	250,155,935	否
昆明庆滨药业有限公司	84,853,870	393,608,670	否
河南省百悦医药有限公司	70,810,727	316,568,070	否
合计	801,703,520	2,264,666,015	—
客户单位	2016 年余额	2016 年交易额	—
科伦医贸集团	517,112,200	898,344,566	是
昆明庆滨药业有限公司	189,731,420	412,794,600	否
河南海王百悦医药有限公司	168,746,890	375,532,827	否
江苏高瑞医药有限公司	91,864,195	180,143,113	否
抚州市佑美医药有限公司	83,932,419	97,892,616	否
合计	1,051,387,124	1,964,707,722	—

(2) 说明公司应收账款是否存在大幅超过信用期末回款的情况,说明坏账准备计提是否充分,请年审会计师发表明确意见。

管理层回复:

公司 2016 年末应收账款较 2015 年增长 33.21%,主要原因包括:(1)伊犁川宁产能逐步释放,销售收入大幅增长,应收账款增加;(2)因国家食品药品监督管理局《关于整治药品流通领域违法经营行为的公告》(2016 第 94 号)及“两票制”的推行,公司客户量大幅增加,导致应收账款增加。

对于应收账款,公司已根据实际情况制定了信用政策,对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录(如有可能)进行判断。有关的应收款项自出具账单日起 30 至 90 天内到期。账款逾期时间较长的债务人会被要求先清偿所有未偿还余额,才可以获得进一步的信用额度。

公司 2014-2016 年末应收账款余额分别为 26.23 亿元、26.71 亿元、35.59 亿元。2015-2017 年一季度期后回款金额分别为 19.32 亿元、21.64 亿元、22.80 亿元,该回款金额分别占上年末应收账款比例为 73.66%、81.02%、64.06%。

公司应收款项按下列原则运用个别方式和组合方式评估减值损失:

(a) 运用个别方式评估时,当应收款项的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时,公司将该应收款项的账面价值减记至该现值,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。(b) 当运用组合方式评估应收款项的减值损失时,减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项(包括以个别方式评估未发生减值的应收款项)的以往损失经验,并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。(c) 在应收款项确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,公司将原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额为应收款项前五名的款项视为重大。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当应收款项的预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 按原实际利率折现的现值低于其账面价值时, 本集团对该部分差额确认减值损失, 计提应收款项坏账准备。

(2) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	管理层判断应收款项的未来现金流量现值低于应收款项账面价值
坏账准备的计提方法	当应收款项的预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 按原实际利率折现的现值低于其账面价值时, 本集团对该部分差额确认减值损失, 计提应收款项坏账准备。

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于(1)和(2)中单项测试未发生减值的应收账款, 本集团也会将其包含在具有类似信用风险特征的应收账款组合中再进行减值测试。

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法 (账龄分析法)	
1年以内(含1年)的应收账款	不计提坏账准备
1-2年以上(含2年)的应收账款	计提20%坏账准备
2-3年以上(含3年)的应收账款	计提50%坏账准备
3年以上的应收账款	全额计提坏账准备

公司按照上述会计政策充分计提坏账准备。

会计师回复:

于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年12月31日, 科伦药业的合并资产负债表中应收账款余额及占总资产比例列示如下:

	2014年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日
应收账款净额	2,623,137,339	2,671,497,736	3,558,700,031
总资产	21,202,835,316	22,583,347,327	23,409,878,945
应收账款占比	12%	12%	15%

本所在 2014 年度、2015 年度及 2016 年度审计工作中针对应收账款设计并执行的主要审计程序包括但不限于：

1. 了解科伦药业收入及应收账款循环的内部控制，识别关键控制点，并进一步测试与财务报告相关的内部控制关键控制点的设计和运行。
2. 对应收账款科目执行分析性复核程序，包括但不限于对科伦药业应收账款于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年12月31日的余额变化等进行分析。
3. 对科伦药业于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年12月31日的应收账款余额按照抽样方法执行函证程序。对于回函有差异的情况，我们要求管理层解释原因并提供相应的支持性文件；对于未回函样本，我们执行了相应的替代性测试程序。
4. 获取管理层提供的于2014年12月31日、2015年12月13日及2016年12月31日应收账款余额大于人民币2,000万元的客商清单，将应收账款当年余额与上年余额对比，当年应收账款余额与交易额对比，执行分析性程序，并获取管理层对重大余额及交易额变动的解释。
5. 获取管理层编制于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年12月31日的应收账款账龄分析表，并抽样对应收账款账龄进行测试。了解科伦药业应收账款坏账准备的会计政策，取得管理层提供的坏账准备明细，并按照应收账款坏账准备的会计政策及经测试的账龄分析表重新计算坏账准备余额，并与管理层计提的坏账准备进行核对。
6. 比较前期坏账准备计提数和实际发生数，并对科伦药业2014年12月31日、2015年12月31日及2016年12月31日应收账款余额期后回款情况进行测试，评价坏账准备计提的适当性。

结论：本所执行了包括但不限于上述审计程序，就财务报表整体而言，我们没有发现科伦药业应收账款坏账准备的计提在重大方面存在不符合企业会计准则的情况。

本专项说明仅用于回复深圳证券交易所《关于对四川科伦药业股份有限公司 2016 年年报的问询函》之目的使用，未经本所书面同意，不得用于任何其他目的。

毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年七月十二日