



关于吉林紫鑫药业股份有限公司 深圳证券交易所 2017 年年报问询函回复说明

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据《深圳证券交易所中小板公司管理部发出的中小板年报问询函【2018】第 333 号》的要求，中准会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”）参与吉林紫鑫药业股份有限公司（以下简称“紫鑫药业”或“公司”）项目审计的人员，进行认真、详细的复核，并结合审计工作底稿和审计过程中的实际情况，就相关事项答复如下：

“问题六：6、报告期末，你公司存货 48.33 亿元，较上年同期增长 80.79%，占总资产的比例为 54.44%，未计提存货跌价准备。请结合行业环境、存货性质特点、公司产销政策等说明存货大幅增长的原因，请根据存货性质特点、市场行情以及你对存货的内部管理制度，并结合存货监测时间、监测程序、监测方法等说明存货跌价准备计提的充分性，并请会计师进行核查并发表明确意见。”

2016 年末、2017 年末存货构成明细如下：

项 目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额	变动金额	变动幅度
自制半成品	72,247,024.80	125,432,519.23	-53,185,494.43	-42.40%
原材料	327,381,511.44	198,357,921.55	129,023,589.89	65.05%
消耗性生物资产	3,006,165,659.57	1,011,657,050.41	1,994,508,609.16	197.15%
在产品	28,023,618.44	1,704,452.43	26,319,166.01	1544.14%
库存商品	1,363,551,020.92	1,308,674,214.79	54,876,806.13	4.19%
包装物	14,946,387.09	10,883,142.94	4,063,244.15	37.34%
委托加工物资	20,848,663.12	16,535,631.34	4,313,031.78	26.08%
合 计	4,833,163,885.38	2,673,244,932.69	2,159,918,952.69	80.80%

公司的存货主要包含是消耗性生物资产、库存商品，包括中草药、中成药、人参粗加工产品、人参深加工产品等。

本所在审计过程中执行了相关的审计程序：

1、包括风险评估程序、内控测试程序，了解和测试了紫鑫药业内部控制制度的设立、执行情况；

2、对外购存货的原材料查验了相关的采购合同、付款凭证、供应商工商信息资料等；

3、对存货进行监盘，由于林下参的生长特性，无法在年末进行监盘，故我们选择在 2017 年 8-10 月份分别对公司账面林下参进行了现场监盘（在实际操作过程中，本所人员首先是对整体林下参进行分区域观察，对林下参所在区域进行分类后，深入林区观看人参长势，再从中随机选取不同方位地点，按照 1 平方米为一个单元进行抽点，抽点 1 平方米包含的数量，以及部分挖取查看人参大概形状和年限等，在以 1 平方米所含数量的平均值推算整体区域的人参数量），在年末对其他库存商品（包括人参相关产品）进行了现场监盘，抽样进行实际测量斤数，观察人参外观以及保管卡片记录、保管条件等；

4、获取人参相关产品第三方检测报告及林下参评估报告；

5、分析公司期末存货跌价准备计提的理由和依据；

6、查询人参电子交易平台上交易的价格并与公司人参干品库存账面价格进行比对，查询网络相同产品或类似产品的价格，结合公司一年内的平均售价，以及对产成品销售价格和成本的对比等一系列的对比分析和测算；

截止 2017 年 12 月 31 日，紫鑫药业存货余额为人民币 4,833,163,885.38 元，占公司总资产的 54.44%。紫鑫药业存货本期较上期增加 80.80%，主要是因本期子公司吉林紫鑫红石种养殖有限公司购买林下参 19.95 亿元增加所致。

本所通过执行上述审计程序，查验了期末存货存在的真实性，并对期末存货计提跌价准备的充分性进行了测算和分析。

经核查，本所认为，截止本报告期末存货构成中占比较大的主要是人参系列产品，而其中主要是由人参粗加工产品和林下参（消耗性生物资产）构成。经本所测算，截止报告期末公司在存货在计提存货跌价准备的测算方法和测算过程是合理的。公司期末存货不存在减值情形，不需计提存货跌价准备。

中准会计师事务所(特殊普通合伙)

吉林分所

2018年6月7日