

**中勤万信会计师事务所**

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层  
电话：（86-10）68360123  
传真：（86-10）68360123-3000  
邮编：100044

---

**中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**关于对西藏奇正藏药股份有限公司**  
**2017 年年报问询函的回复**

深圳证券交易所：

根据贵所中小板公司管理部下发的中小板年报问询函【2018】第 254 号《关于对西藏奇正藏药股份有限公司 2017 年年报的问询函》的要求，我们对年报问询函中涉及年审会计师的相关问题进行了认真核查，现就问询函中提出的问题回复如下：

一、你公司将向农户收购药材尚未提供发票的增值税待抵扣进项税额计入预付账款，账面余额 958.9 万元，本期按照账龄分析法全额计提坏账准备。请详细说明上述预付账款的形成时间、按账龄分析法计提坏账准备的合理性及会计处理的合规性，请会计师进行核查并明确发表意见。

公司回复：

1、在预付款项列示的说明：

根据《会计准则应用指南---会计科目和主要账务处理》、《企业会计准则第 30 号-财务报表列报》的相关规定，企业因采购商品支付或应当支付的采购货款在预付款项或应付账款核算；期末借方余额，反映企业预付的款项，在预付款项列示，期末如为贷方反映企业欠付供应商货款，在应付账款列示。

对于验收入库的购进商品，未收到发票的，在月末进行暂估处理。未能取得增值税专用发票的，不能申报抵扣增值税进项税额，按照不含税口径进行暂估。公司在采购药材入库时，借：存货，贷：应付账款—暂估应付款--供应商 A；支付采购货款时，借：应付账款—供应商 A，贷：银行存款。期末编制财务报表时，将应付账款借方余额在预付款项列示。

2、未计入成本的原因说明：

公司药材购销业务，为向农民直接收购药材后销售，按照国家税务局相关规定，属于在符合一定条件下能够自行开具农产品收购发票并进行进项税抵扣的业务。2014 年 1 月，甘肃省国税局下发文件，要求从事农产品收购业务的纳税人，实际收

购业务发生地超出本县（市、区）范围的，一律在主管国税机关开具《外出经营活动税收管理证明》，向经营地国税机关办理报验登记。因我公司虫草业务为跨省异地收购，依据前述文件，2014年起公司不得自行开具发票，需要在收购地开具，由于甘肃省与收购地两地不同的规定，导致公司药材收购业务不能开具增值税专用发票后，公司一直在积极与税务局进行沟通。期间，主管税务机关还专程到公司就该业务开具发票的相关原始资料进行核查。公司根据沟通情况，认为该事项很有可能得到解决，公司能够抵扣进项税额，因此，未将该金额转入存货成本。

### 3、计提减值准备的说明：

公司就该事项的解决，在持续的跟两地的税务机关沟通中。期末编制财务报表时，由于该款项的解决存在不确定性，经减值测试存在减值风险，因此按照账龄分析法对其计提了坏账准备。在2017年，因为账龄已经超过3年，按照公司会计政策，计提比例为100%。

综上所述，公司按照账龄分析法计提坏账准备具备合理性，会计处理符合会计准则合规性的要求。

#### 会计师意见：

在2017年度年报审计过程中，我们执行了以下主要审计程序：

1、复核、检查前期业务发生时公司与药材贸易相关内部控制及对内控有效性执行的测试底稿；

2、与管理层、公司财务人员访谈，询问关于该业务进项税发票开具的流程、相关要求，检查公司与开具相关进项税发票相关的原始资料；获取2014年甘肃省国税局下发的文件及相关规定，了解、询问公司关于该业务增值税发票解决方案以及与税务和其他主管机构的沟通、协商情况，查阅了相关的沟通记录；

3、复核公司与预付款项相关的减值测试程序，计提减值准备依据的充分性和计提减值准备金额的准确性，复核预付款项账龄，并重新测算应该计提的坏账准备金额；

4、在本次年报审计过程中，我们与公司财务负责人访谈，了解预付款项的形成原因以及解决办法；也沟通、商讨了相关会计处理方法。考虑到企业会计准则中，并没有对类似情况的财务报表列报有明确的规定，对于该金额我们没有进行调整，还是在预付款项列示。从资产负债价值观编制财务报表的角度，我们重点关注了该资产项目是否存在减值情况。根据获取的审计证据，我们认为该资产存在一定的减值迹象，因此我们认为按照账龄分析法计提坏账准备具备合理性。

二、报告期内，你公司新增暂时闲置机器、其他设备218.1万元。请详细说明暂时闲置的原因及后续处置计划，暂时闲置的固定资产减值准备计提的充分性，并请会计师进行核查并发表明确意见。

#### 公司回复：

公司为打造安全、环保的现代化藏药生产基地，对林芝生产基地进行合理规划

布局，以满足产能建设需求，于2017年7月开始筹备“西藏奇正藏药股份有限公司技术改造及改扩建工程”项目，项目计划投入资金8,694万元，预计2018年8月完工，由于厂房改扩建，产生部分暂时未用固定资产。在盘点规整闲置资产时，公司对无法使用部分已进行了报废，剩余的资产状态良好，能够正常使用，待扩建项目完成后，该部分暂时未用固定资产将继续投入正常使用，不存在减值迹象。

在改扩建项目中，对厂房进行重新布局，生产工艺进一步优化，并应用先进的节能环保技术，实现绿色制造、智能制造。项目建成后，产能将大幅增加，制造能力持续提升。

改扩建暂时闲置的固定资产列表如下：

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器	5,027,011.45	3,131,674.60		1,895,336.85
其他设备	1,142,791.79	857,038.98		285,752.81

会计师意见：

在2017年度年报审计过程中，我们执行了以下主要审计程序：

- 1、了解公司与固定资产、在建工程相关内部控制，并对内控有效性进行测试；
- 2、询问管理层资产闲置的原因及后续计划，获取与在建工程相关的管理层会议决议予以佐证；

3、复核在改扩建过程中关于相关资产使用状况分类的依据以及记录，获取能够正常使用设备类资产清单，询问、了解其资产质量状况、使用情况，获取相关资产拆除前的设备管理清单、生产报表。检查相关资产是否存在减值迹象；获取并检查无法使用进行报废处理设备的审批程序并检查其账务处理情况；

4、对能够正常使用、暂时闲置的设备实施盘点程序，并向保管员、相关技术人员询问了解暂时闲置设备的状态。

经核查，暂时闲置的固定资产不存在减值迹象，不需要计提减值准备。

三、你公司在建工程—保健功能食品深加工产业基地项目已建设多年，预算数2.08亿元，截至报告期末，累计投入1.71亿元，工程进度82.35%。请详细说明上述项目的立项时间及审议程序、项目内容、各内容的计划进度与完工时间、与实际进度是否存在差异及差异的具体原因、是否存在部分工程已达到预定可使用状态未及时结转固定资产的情形。请会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

该项目于2011年6月28日经公司第二届董事会第七次会议审议后实施。

项目的内容及预计进度如下：

该项目计划依托青藏高原独特的农作物青稞及其他药食两用植物资源，利用现代先进工艺，开发生产符合大众消费时尚、富有健康价值的功能型营养食品。

项目规划总建筑面积5.5万平方米，主体工程为生产服务厂房、展厅、配送中心、研发中心、办公中心等建筑。预计2011年4月完成可行性报告编制，2012年7

月完成设计规划，2014年1月完工。

但在实施过程中，受生产工艺优化调整和北京环保新规影响，导致已完成的规划反复调整、公示，于2014年1月最终取得环评报告；随即该项目进入开工前各项审批环节，于2015年9月取得开工许可证。

该项目于2015年9月正式开工，期间受北京雾霾、重大会议及不可抗力的影响，累计停工约5个月，最终于2018年1月竣工，施工周期基本符合预期，后续还有竣工验收等程序有待完成。

截止报告期末，该项目总投资17,149.64万元，构成情况及状态如下：

单位：万元

项目	金额	状态
<b>建筑安装</b>	14,199.25	
其中：建筑款	13,855.76	等待消防、规划、人防、防雷验收
钢结构	87.72	等待消防、规划、人防、防雷验收
外墙保温	255.77	等待消防、规划、人防、防雷验收
防雨	75.17	等待消防、规划、人防、防雷验收
<b>安装工程</b>	1,997.88	
其中：电力安装	1,333.64	等待消防、规划、能源验收
室内安装	219.57	等待消防、规划、能源验收
自来水	14.87	等待消防、规划、能源验收
污水处理	72.89	等待消防、规划、环保验收
空气净化	248.95	等待消防、规划、环保验收
锅炉	32.79	等待消防、规划、环保验收
<b>其他支出</b>	952.51	
其中：	-	
水电费	156.80	工程耗用
监理费	171.13	待工程验收后结算
排污费	21.67	用于工程垃圾的处理
设计检测咨询费	549.19	工程设计等费用，已结束
其他支出	53.72	开路、搬运等杂项
<b>总计</b>	<b>17,149.64</b>	

以上工程项目包括生产服务厂房、展厅、配送中心、研发中心、办公中心，工程在报告期末未竣工，目前人防、消防、规划、防雷、节能、环评等已提交至审核部门等待验收，验收完毕后公司安排质量监督站、监理方、建设局、规划局进行竣工验收，验收合格达到预计可使用状态后结转固定资产。

综上所述，该工程不存在部分工程已达到预定可使用状态未及时结转固定资产的情形。

会计师意见：

在2017年度年报审计过程中，我们执行了以下主要审计程序：

- 1、了解公司与在建工程管理相关内部控制，并对内控有效性进行测试；
- 2、检查、复核与该工程项目相关的立项、可研、预算、开工许可证等相关资料；询问管理当局与该项目相关的立项、审批、招投标、预算及预算执行情况，未能按照原计划时间完成的原因；
- 3、获取并检查与在建工程相关的建设施工、监理等合同，检查本年度增加的在建工程支出的相关原始单据是否完整，计价是否正确、及时；
- 4、获取并检查监理工作报告，了解工程项目的实际进度、工程实际情况；5、实施在建工程实地检查程序，了解其实际完成程度，是否达到预定可使用状况；截止现场盘点检查日，该工程项目的综合大楼、厂房、展厅、配送中心、研发中心、办公中心等建筑物虽然完成主体工程，但是还没有完成竣工验收，并且所有子项目均未达到能够投入使用的状态。不符合结转固定资产条件。

经核查，公司不存在部分工程已达到预定可使用状态未及时结转固定资产的情形。

（此页无正文，为中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对西藏奇正藏药股份有限公司  
2017 年年报问询函的回复之签章页）

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：石朝欣

二〇一八年六月十一日

中国注册会计师：杨晓峰