

关于深圳证券交易所对公司2017年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

东北制药集团股份有限公司（以下简称“公司”或“东北制药”）收到深圳证券交易所《关于对东北制药集团股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函〔2018〕第112号）（以下简称“问询函”）。根据要求，公司对《问询函》中所提问题逐项进行了核查，现就《问询函》所提问题及公司相关回复说明公告如下：

1. 年报显示，北京红太阳药业有限公司（简称“红太阳药业”）既为你公司第二大客户，又是你公司第一大供应商，报告期内公司对其销售额1.68亿元，采购额1.75亿元；该公司并未出现在你公司2016年的前五大供应商名单中。请你公司：（1）说明红太阳药业的主要业务，与你公司是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；（2）说明红太阳药业既为客户又为供应商的原因；（3）列示近三年公司与其业务往来情况，向该公司采购和销售的产品名称、金额、相关采购与销售价格以及与同类产品客户或供应商的价格对比情况，说明交易价格是否公允。

回复：

（1）北京红太阳药业有限公司以中成药、化学药制剂、化学原料药批发，技术及产品推广服务为主营业务，两票制以前是我公司注射用阿奇霉素、注射用阿莫西林钠舒巴坦钠两个产品全国总代理，两票制以后是我公司主要代理商，与我公司不存在关联关系或可造成利益倾斜的其他关系。

（2）红太阳药业是我公司注射用阿奇霉素、注射用阿莫西林钠舒巴坦钠两个产品的主要代理商。我公司同时委托红太阳药业向生产厂家采购注射用阿奇霉

素产品的主要原料阿奇霉素。红太阳药业为我公司注射用阿奇霉素、注射用阿莫西林钠舒巴坦钠两个产品的总代理，对下游代理商销售都由红太阳药业负责，红太阳药业需要支付渠道维护、产品推广等费用，我公司不负责支付相关费用。我公司委托红太阳药业向生产厂家采购阿奇霉素原料药，公司通过向红太阳药业支付采购款方式支付渠道维护、产品推广费用。我公司近三年未通过其他供应商采购该原料。

(3) 公司与红太阳药业近三年采购销售情况及与其他客户对比详见附表。

红太阳药业是我公司注射用阿奇霉素、注射用阿莫西林钠舒巴坦钠两个产品的主要代理商。2017 年两票制在全国大范围推广，注射用阿奇霉素的销售逐步由原来以代理商销售为主转变为各地区经销商直接销售，红太阳药业继续负责全国范围的渠道维护等工作。以 2017 年为例，注射用阿奇霉素推广费、渠道维护等费用约 2.4 亿元，其中应支付给红太阳药业的推广及渠道维护费用 1.4 亿元通过采购原料方式支付给红太阳药业。

向其他代理商销售价格高于向红太阳药业销售价格，但我公司需要向其他代理商支付促销费用，扣除促销费用后向其他代理商销售价格与向红太阳药业销售价格基本一致（详见附表），故在销售环节不存在向红太阳药业利益倾斜。

2. 年报应收款项会计政策显示，特殊信用风险特征组合的应收款项坏账准备计提方法为其他方法，2017 年末特殊信用风险特征组合的应收账款 1,707.84 万元，特殊信用风险特征组合的其他应收款 1.86 亿元，未计提减值准备。请你公司：(1) 说明特殊信用风险特征组合的应收款项坏账准备的具体计提方法；(2) 说明特殊信用风险特征组合的应收账款与其他应收款对应的客户、应收款形成原因及账龄、未计提减值准备的原因；是否存在对应收关联方款项不计提坏账准备的情形，如是，说明对应客户的资产负债率、偿债能力、信用情况，公司将关联方作为一个组合不计提坏账准备的合理性，是否合理反映关联方应收账款面临的回收风险，是否符合相关会计准则的规定。请年审会计师就此进行核查并发表明确意见。

回复：

(1) 特殊信用风险特征组合的应收款项坏账准备的具体计提方法为单项认定，公司根据客户性质逐一判断对应的应收账款是否有回款风险；

(2) ①特殊信用风险特征组合的应收账款明细如下：

客户名称	期末余额	账龄
沈阳市医疗保险管理中心	6,430,327.20	1年以内
大连市医疗保险管理中心	6,188,532.04	1年以内
辽宁省医疗保险管理中心	1,081,721.29	1年以内
锦州市医疗保险管理中心	495,105.29	1年以内
丹东市医疗保险管理中心	466,770.76	1年以内 293,908.18 元； 1至2年 172,862.58 元
抚顺市医疗保险管理中心	335,701.75	1年以内
铁岭市医疗保险管理中心	331,747.12	1年以内
营口市医疗保险管理中心	292,560.86	1年以内
铁路医保	277,249.07	1年以内
其他医保	1,178,640.74	1年以内 1,066,541.08 元； 1至2年 112,099.66 元
合计	17,078,356.12	

特殊信用风险特征组合的应收账款形成原因为孙公司沈阳东北大药房连锁有限公司药房医保刷卡应收医保中心款项，该部分款项为应收政府部门款项，无回款风险故未计提减值准备。

②特殊信用风险特征组合的其他应收款明细如下：

客户名称	期末余额	形成原因	账龄
铁西区工业改造指挥部	99,403,766.35	城市规划厂区搬迁	3至4年
沈阳市铁西区行政事业单位财务核算中心	30,000,000.00	城市规划厂区搬迁	2至3年
沈阳市铁西区人民政府	25,000,000.00	城市规划厂区搬迁	4至5年
沈阳经济技术开发区土地储备交易中心	21,068,617.00	城市规划厂区搬迁	3至4年
出口退税	6,279,115.88	出口退税	1年以内
保证金	3,245,362.16	投标保证金及房租保证金	1至5年
待摊房租	827,839.11	房租未摊销	1年以内
其他	435,230.08		1年以内
合计	186,259,930.58		

其中，应收政府部门搬迁收储土地对价款 1.75 亿元，由于政府财政资金紧张尚未收回，政府具有可靠的商业信誉，该部分款项无回款风险；应收政府部门出口退税款 627.91 万元，该部分无回款风险；应收保证金 324.54 万元，待交易结束回款；应收待摊房租款 82.78 万元，其他单项认定的其他应收款 43.52 万元，均无回款风险。

③特殊信用风险特征组合的应收账款与其他应收款不存在应收关联方款项。

以上事项已经会计师进行复核，会计师意见详见瑞华会计师事务所出具的《关于东北制药集团股份有限公司年报问询函事项的专项说明》。

3. 年报显示，报告期末按欠款方归集的前五名应收账款汇总金额 1.13 亿元，占应收账款年末余额合计数的 6.83%。根据你公司对我部 2016 年年报问询函的回复，上海汉飞生化科技有限公司是公司 2016 年第一大应收账款客户。请你公司：（1）说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款客户名称、销售金额、应收账款金额和期后收款情况，并说明公司与该等客户是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；（2）说明 2017 年你公司向上海汉飞生化科技有限公司的销售金额、应收账款余额及期后回款情况。

回复：

（1）2017 年末应收账款前五名情况详见附表，其中上海汉飞生化科技有限公司期末应收余额为 3,304.80 万元，该客户 2016 年以前是我公司下属子公司上海东药汉飞企业发展有限公司少数股东之一，持股比例 35%；2016 年 4 月，上海汉飞生化科技有限公司将其持有上海东药汉飞企业发展有限公司 35%股权转让给上海汉飞化学试剂有限公司并延续至今。上海汉飞化学试剂有限公司与上海汉飞生化科技有限公司存在一名共同自然人股东，上海汉飞生化科技有限公司除与我公司子公司上海东药汉飞企业发展有限公司的少数股东上海汉飞化学试剂有限公司存在共同的自然人股东外，不存在关联关系。我公司与上海汉飞生化科技有限公司的交易公允定价，不存在利益倾斜关系。前五名其他客户与我公司无关联关系，不存在利益倾斜关系。

单位：元

客户名称	2017 年应收账款期末余额	2017 年销售额（含税）	期后回款金额（2018 年 1-5 月）

上海汉飞生化科技有限公司	33,048,000.00	34,359,000.00	-
AVIDA HEALTH PTE. LTD.	20,558,243.09	30,606,019.92	16,649,222.69
营口市中心医院	20,932,666.90	39,993,767.09	20,330,000.00
营口经济技术开发区中心医院 (营口市第六人民医院)	19,193,857.86	30,723,897.42	10,850,000.00
沈阳医学院附属中心医院	19,607,184.05	16,989,312.39	6,738,974.78

其中，上海汉飞生化科技有限公司年报时点的账龄为信用期至一年，按公司坏账计提政策计提了坏账，即按应收账款余额的 2% 计提坏账准备金额为 660,960.00 元。

(2) 2017 年我公司向上海汉飞生化科技有限公司的销售金额、应收账款余额及期后回款情况详见 (1) 附表。由于上海汉飞生化科技有限公司前期经营资金紧张，导致欠款出现延付情况，经对方与公司的协调沟通，上海汉飞生化科技有限公司已就还款事宜达成还款计划，预计于 2018 年三季度全部偿还完毕。

4. 公司报告期末预付账款余额 3.92 亿元，较 2016 年末增长 213.92%。请你公司：(1) 说明预付账款大幅增长的原因及合理性，是否符合行业惯例；(2) 说明按预付对象归集的期末余额前五名的预付款对象、预付金额和用途，并说明公司与该等预付对象是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

回复：

(1) 公司预付账款 2017 年期末余额为 3.92 亿元，较 2016 年期末余额 1.25 亿元增加了 2.67 亿元，其中一年以内预付账款增加了 2.82 亿元，主要为预付货款。一方面是由于重点子公司储备战略物资以及开展贸易融资业务需要，开展大宗化工产品采购业务；另一方面商业板块为快速扩大重点品种、重点区域市场规模，预付款相应增加，同时商业板块新并购的孙公司扩大业务规模，预付货款额也相应增加，以上预付款增加符合行业惯例。一年以内预付账款增加明细详见附表（由于明细项较多，只列示超 100 万以上明细）。

(2) 2017 年末预付账款前五名情况详见下表，主要为预付原材料、劳务款。该等预付对象与公司无关联关系，不存在利益倾斜关系。

单位：元

预付账款对象	预付账款余额	预付用途
上海东汉企业发展有限公司	159,000,000.00	采购化工产品预付款

沈阳斯特劳务服务有限公司	22,869,698.34	预付劳务款
北京美沃赢通贸易有限公司	6,363,251.60	预付原材料款
湖南天成生化科技有限公司	6,168,300.00	预付原材料款
泰兴市康龙医药化工有限公司	5,246,721.30	预付原材料款

公司与上海东汉企业发展有限公司以前年度交易情况:

年份	货物名称	采购总额(万元)
2016年	肌酸、软骨素、肝素钠	18,404.00
2017年	生物素、莱克酮、氯化钡	10,035.00

5. 公司报告期末自制半成品账面余额 1.43 亿元,较 2016 年末增长 187.78%,对应的存货跌价准备 654.23 万元,与 2016 年基本一致;库存商品余额 8.40 亿元,较 2016 年末增长 12.34%,对应的存货跌价准备 4,632.25 万元,较 2016 年增长 2.85%。请说明公司计提存货跌价准备的会计政策是否发生变化,自制半成品与库存商品余额较 2016 年大幅增加而计提的存货跌价准备未发生明显变化的原因,列示上述存货跌价准备的测试过程。请年审会计师就此进行核查并发表明确意见。

回复:

本公司本年计提存货跌价准备的会计政策未发生变化。

公司报告期末自制半成品账面余额 1.43 亿元,较 2016 年末增长 187.78%,原因为 VC 车间及氯霉素车间拟于 2018 年进行搬迁,考虑搬迁期间对生产的影响,增加备货,已计提跌价准备的自制半成品详见附表,上述半成品属于过效期产品不再销售或继续使用,故全额计提跌价准备。

库存商品余额增长 12.34%,主要原因商业板块供销公司本年外部收购子公司增加库存商品 5000 万元及 VC 车间、氯霉素车间拟搬迁备货增加 5000 万元,计提跌价准备的库存商品主要为股份公司、第一制药及供销公司过效期产品,期末余额 3,658.13 万元,全额计提跌价准备;剩余跌价准备 974.13 万元,计提的原因为低于可变现净值。过效期库存商品无明显增加,故存货跌价准备无明显增长。

金额单位:元

物料名称	期初跌价	计量单位	数量	单价	期末跌价准备 金额	补提跌价准备 金额
硫酸头孢噻利粗品	1,343,265.46	千克	62.80	21,389.58	1,343,265.46	-
维生素C(自制)	126,829.93	千克	4,800.00	26.42	126,829.93	-
硫酸头孢噻利(自制)	1,206,417.91	千克	26.15	46,134.53	1,206,417.91	-
α-吡咯烷酮(自制)	137,669.66	千克	7,310.00	18.83	137,669.66	-
卡前列甲脂(自制)	49,598.13	千克	2.00	30,797.74	61,595.47	11,997.34
盐酸小檗碱(自制)	2,184.20	千克	10.00	218.42	2,184.20	-
苯乙胺(自制)	1,421,420.46	千克	58,326.00	24.37	1,421,420.46	-
恩曲他滨(自用)	38,586.29	千克	13.00	2,968.18	38,586.29	-
拉米夫定(自制)	1,132,116.87	千克	420.00	2,695.52	1,132,116.87	-
BN	1,042,892.40	千克	16.69	62,486.06	1,042,892.40	-
双酮己糖酸	29,317.57	千克	88.90	329.78	29,317.57	-
半成品小计	6,530,298.88	千克	71,075.54		6,542,296.22	11,997.34

以上事项已经会计师进行复核，会计师意见详见瑞华会计师事务所出具的《关于东北制药集团股份有限公司年报问询函事项的专项说明》。

6. 年报显示，公司在建工程中细河搬迁工程预算金额 33.51 亿元，工程进度 18%；根据公司历年年报，该工程自 2007-2016 年一直存在较大金额的新增投入和转固，但 2016 年、2017 年工程进度较以前年度反而下降，具体见下表：

项目 (万元)	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例	工程进 度
2017 年	335,086.70	27,939.29	39,264.55	16,446.71	-	50,757.12	19.97%	18.00%
2016 年	326,500.00	21,938.59	16,020.56	10,019.87	-	27,939.29	8.56%	6.00%
2015 年	440,000.00	111,169.92	75,089.23	162,862.04	1,553.74	21,843.37	45.15%	45.15%
2014 年	440,000.00	76,587.67	46,985.13	12,402.88	-	111,169.92	28.13%	28.13%

请你公司：（1）列示细河搬迁工程一期、二期工程的具体项目或生产线，分别说明一期、二期的完工进度、投产情况，未完工部分尚需投入的资金规模，预计完工时间；（2）结合历年年报披露情况，说明细河搬迁工程 2007 年至今的累计投入金额，占预算金额的比例，是否与工程进度一致；（3）说明上表中 2016 年、2017 年工程累计投入占预算比例、工程进度较 2014 年、2015 年下降的原因；（4）复核 2017 年年报“重要在建工程项目本期变动情况”表格中预算金额单位

是否准确，如否，请及时更正披露。

回复：

(1) 细河搬迁工程一期、二期工程的具体项目情况见下表。

项目名称	2017年预算	完工进度	投产情况	未完工部份 尚需投入资 金规模	预计完工 时间	2017年末 数
细河搬迁工程(04.02.05)			一期费用没有结转		2017/12/31	1,488.18
异地改造建设项目磷霉素	367.20	98%	剩余搬迁完善部份没有完成	286.95	2017/12/31	80.25
异地改造建设项目磷霉素	3,271.10	95%	剩余搬迁完善部份没有完成	2,717.19	2017/6/30	553.91
异地改造建设项目磷霉素	-	100%	已投入生产		2016/12/30	
异地改造建设项目左卡尼	125.67	98%	剩余搬迁完善部份没有完成	-646.73	2017/8/30	772.40
异地改造建设项目脑复康	10,912.00	99%	已投入生产	10,911.73	2015/10/1	0.27
异地改造建设项目卡前列	4,845.00	100%	已投入生产	4,845.00	2015/9/1	
异地改造建设项目污染治	6,339.00	60%	部份投入使用	5,805.72	2018/7/15	533.28
异地改造建设项目生产管	157.70	95%	剩余搬迁完善部份没有完成	9.30	2018/6/16	148.40
异地改造建设项目仓储系	635.00	80%	新增加二期建设	274.96	2018/12/31	360.04
异地改造建设项目硫糖铝	28.80	100%	已投入生产	28.80	2017/4/30	
异地改造建设项目金刚烷	377.54	98%	剩余搬迁完善部份没有完成	320.02	2017/12/31	57.52
异地改造建设项目(辅助)	2,300.48	90%	剩余搬迁完善部份没有完成	1,640.17	2017/12/31	660.31
异地改造建设项目氨酪酸	2,519.00	98%	剩余搬迁完善部份没有完成	2,515.55	2016/10/31	3.45
异地改造建设项目总更衣	3,170.00	100%	已投入生产	3,170.00	2015/10/31	
异地改造建设项目长春西	1,410.41	60%	左乙西坦没有投入使用	570.96	2017/7/31	839.46
异地改造建设项目氨丁三	1,500.00	100%	已投入生产	1,500.00	2017/3/31	
异地改造建设项目自建锅	16,897.00	75%	建设中，土建完工80%，安装	2,631.65	2018/12/31	14,265.35
两化融合项目		100%	已投入生产			
异地改造建设项目建安公	200.00	100%	已投入生产	200.00	2017/7/31	
异地改造建设项目甲酮系	833.00	10%	建设中正在招标实施中	647.45	2018/12/31	185.55
大宗原料药智能化工程	9,000.00	75%	建设中	7,907.50	2018/12/31	1,092.50
一期工程小计	64,888.90			45,336.21		21,040.87
异地改造建设项目维生素	205,000.00	20%	建设中	192,052.09	2019/12/31	12,947.91
异地改造建设项目黄连素	24,466.80	40%	建设中	21,408.89	2018/12/31	3,057.91
异地改造建设项目丙炔醇	26,390.00	70%	建设中	13,752.94	2018/10/30	12,637.06
异地改造建设项目氯霉素	14,341.00	60%	建设中	13,017.63	2018/12/31	1,323.37
二期工程小计	270,197.80			240,231.55		29,966.25
合计	335,086.70			284,079.58		51,007.12

(2) 我公司历年年报披露了细河搬迁工程 2007 年至今的累计投入金额 279,570.09 万元，预算金额为 471,942.07 万元（具体详见附表 2015 年预算数+2016 年新增和调整+2017 年新增和调整），累计投入占预算的 59%，整体搬迁工程按照计划工程进度实施，目前整体搬迁工程进度为 60%，投入资金占预算比例与工程进度保持一致，具体详见附表。

(3) 我公司细河搬迁工程一、二期含多个子项目，于 2013-2017 年陆续投入，一期项目大部分于 2014 年-2015 年完工转固。在计算工程累计投入占预算

比例、工程进度比时，上一年度的已转固子项目已从计算基数中剔除，所以表中体现出 2016 年、2017 年工程累计投入占预算比例、工程进度较 2014 年、2015 年下降。

(4) 在 2017 年年报披露的“重要在建工程项目本期变动情况”表格中，单独标注了“预算数(万元)”，项目年初余额、本年增加金额、本年转入固定资产金额、本年其他减少金额及年末余额金额单位和其他项目一样未标注，单位均为元，经复核表格正确无误。

7. 年报显示，公司海兴花园市场工程期初、期末账面价值 1.05 亿元，自 2012 年在建工程新增后，该项目账面价值均未发生变化。请说明海兴花园市场的建设进度、用途，2012-2018 年该项目无新增投入金额、未转入固定资产的原因，相关减值准备计提是否充分。请年审会计师就此进行核查并发表明确意见。

回复：

海兴花园市场为 2012 年公司交付北厂区土地时，政府由于资金不足给予的房产补偿（地上一层面积 7296.21 平方米、地下一层 6726.09 平方米），账面价值为 1.05 亿元，均价为 7498 元/平方米。海兴花园是由沈阳市铁西区国有资产经营有限公司开发的商住项目，二层以上为居民住宅，一层及地下为商业用房，2012 年居民已入住。公司计划将其作为药品批发零售基地，但由于交付时，整个开发项目消防一直未通过验收，所以无法投入使用，公司正积极与开发商沟通协调，解决项目的消防验收问题，截止 2017 年 12 月 31 日仍无进展。该项目位于沈阳市中心医院附近，属于沈阳市二环内的中心地段，现在周边商业用房均价在 13000-15000 元/平方米，远高于 7498 元/平方米的账面价值，故不需计提减值。

以上事项已经会计师进行复核，会计师意见详见瑞华会计师事务所出具的《关于东北制药集团股份有限公司年报问询函事项的专项说明》。

8. 年报“在建工程”项下，“4900 吨丙炔醇及系列产品项目”期初余额 3,198.12 万元，本期增加金额 2,963.73 万元，期末余额 6,161.85 万元，减值准备金额 4,927.09 万元。公司 2016 年年报显示该项目无新增的投入金额。根据你公司对我部 2016 年年报问询函的回复，2010 年，公司与北京华德停车场管理有限公司、乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司出资组建东药乌海化工有限公司，你公司以非专利技术出资 4,000 万元，其他两位股东各出资 1 亿元，但其他两位股东累计仅投入资金 8,855 万元，由于资金缺口巨大导致工程自 2015 年全面停建，且公司与上述两位股东就合同违约责任认定处于诉讼阶段。年报“其他对投资者决策有影响的重要交易和事项”项下显示，2017 年 1 月 17 日乌海市中级人民法院下达《（2016）内民初 2 号民事判决书》，判决认定你公司未按照《合作协议书》约定向东药乌海化工有限公司交付丙炔醇安全生产技术，构成违约。因北京华德停车场管理有限公司要求你公司赔偿 6,000 万元经济损失缺乏事实基础，其损失可在东药乌海化工有限公司清算后另行诉讼或协商解决，故判决驳回北京华德停车场管理有限公司其他诉讼请求；2018 年 1 月 16 日，内蒙古自治区高级人民法院下达二审判决，维持一审判决结果；你公司聘请第三方评估机构对乌海在建工程进行了专项资产评估。截止 2017 年 12 月 31 日，东药乌海化工有限公司在建工程、工程物资及其他非流动资产（预付工程款）共计提资产减值准备 6,621.86 万元。

请你公司：（1）说明 4900 吨丙炔醇及系列产品项目自 2015 年全面停建，且 2016 无新增投入，2017 年却出现新增投入 2,963.73 万元的原因、相关会计处理的合规性，请年审会计师就此进行核查并发表明确意见；（2）说明第三方评估机构对该在建工程的评估过程，包括不限于评估方法、评估假设、评估参数的选取等，并提供资产评估报告；（3）说明法院判决你公司未按照《合作协议书》约定向东药乌海化工有限公司交付丙炔醇安全生产技术，构成违约，是否很

可能导致公司经济利益的流出，并据此说明公司未计提相关预计负债的合理性，请年审会计师就此进行核查并发表明确意见；（4）说明工程物资、其他非流动资产（预付工程款）资产减值准备金额的确定过程及合理性，预付工程款的对象及对应的预付金额，并复核在建工程、工程物资及其他非流动资产（预付工程款）的减值准备合计金额与 6,621.86 万元是否存在差异，如是，请说明差异原因。请年审会计师就此进行核查并发表明确意见。

回复：

（1）4900 吨丙炔醇及系列产品项目自 2015 年全面停建，2015 年之后无新增投入，2017 年出现新增投入 2,963.73 万元为停建以前施工单位已提供的工作量但未获得结算依据的投入，原账面在预付账款工程款核算，该部分支出虽未取得发票但已实际发生，为了资产评估的准确性，2017 年将预付工程款调整至在建工程核算。

（2）评估方法、评估假设、评估参数的选取：

I 评估方法：重置成本法；

II 评估假设：

（一）一般假设

1. 交易假设：假定所有待评估资产已经处在交易过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。

2. 公开市场假设：公开市场假设是对资产拟进入的市场的条件以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是指一个有自愿的买方和卖方的竞争性市场，在这个市场上，买方和卖方的地位平等，都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易都是在自愿的、理智的、非强制性或不受限制的条件下进行。

3. 持续使用假设：持续使用假设是对资产拟进入市场的条件以及资产在这样的市场条件下的资产状态的一种假定。首先委估资产正处于使用状态，其次假定处于使用状态的资产还将继续使用下去。在持续使用假设条件下，没有考虑资产用途转换或者最佳利用条件，其评估结果的使用范围受到限制。

（二）特殊假设

1、国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化，无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素造成的重大不利影响。

2、针对评估基准日资产的实际状况，假设企业持续经营；

3、假设公司的经营者是负责的，且公司管理层有能力担当其职务；

4、除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律法规；

5、假设公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致；

6、假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致；

7、有关利率、汇率、赋税基准及税率及其他国家政策不发生重大变化；

8、无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响；

9、本次评估测算的各项参数不考虑通货膨胀因素的影响。

III 评估参数的选取：

不抵扣费率为 1.08%；可抵扣费率为 7.88%；年贷款利率为 4.35%；经济使用年限 30-60 年；已使用年限 3 年；尚可使用年限 27-57 年；尚可成新率 90-95% 等，具体参数详见附表《东药乌海在建工程评估计算表》。评估报告详见附件 1。

(3) 一审、二审判决公司未按照《合作协议书》约定向东药乌海化工有限公司交付丙炔醇安全生产技术，构成违约。但东北制药集团股份有限公司已经完整移交了与专利技术相关的资料，乌海公司已开展厂房建设并以相关技术资料为基础由设计单位设计了专用设备图纸并进行设备采购，乌海公司已经按照技术资料的要求进行了相关的生产经营规划，且该部分技术出资已由乌海市华锐会计师事务所有限公司出具了编号为乌华锐验【2011】15 号的验资报告，出资金额股东均已认可，说明公司已履行了相关的责任义务，并未构成违约；公司不认可一审二审的判决，已经向最高人民法院提起再审申请，请求最高人民法院依法确认公司未违约或者乌海化工当前状态与公司的履约行为不存在必然的关联性。并且一审二审判决并未判决企业进行赔偿，公司不认为将来会形成损失，故公司未确认预计负债。

(4) 工程物资均为专用物资，根据与其他股东的沟通结果，企业续建的可

能性较低，专用物资继续使用或变现的可能性较低，故全额计提减值；其他非流动资产（预付工程款）为预付的专用设备款，乌海化工无力按照协议支付剩余款项，设备建造单位预期不会交付设备，返还预付设备款的可能性较低，故全额计提减值。

预付工程款的对象及对应的预付金额详见附表。

在建工程、工程物资及其他非流动资产（预付工程款）的减值准备合计金额为 6,549.71 万元（与年报披露一致）。具体明细详见下表：

单位：万元

核算科目	减值准备金额
在建工程	4,927.09
工程物资	150.09
其他非流动资产（预付工程款）	1,472.53
合计	6,549.71

以上事项已经会计师进行复核，会计师意见详见瑞华会计师事务所出具的《关于东北制药集团股份有限公司年报问询函事项的专项说明》。

9. 年报显示，由于企业 207、211 等工段异地搬迁，原生产线停止生产，无再生产利用价值，待处理资产 2,676.66 万元，报告期内全额计提减值准备，后期将对这类资产进行处置。请你公司：（1）说明 207、211 等工段异地搬迁相关的搬迁计划、拟处理资产清单及账面余额，是否属于搬迁协议约定的补偿范围，处理资产过程的相关会计处理；（2）说明后期对该类资产具体的处置方法，估计的处置费用、变现价值及相关依据，是否有可能产生净收益，进一步说明将固定资产清理全额计提减值准备的合理性。请年审会计师就此进行核查并发表明确意见。

回复：

（1）207 车间搬迁新建项目将于 2019 年末主体竣工，211 车间搬迁新建项目将于 2018 年四季度完工进行试生产。此次计提减值的资产为 207 车间一个永久停产工段和 211 车间永久停产工段，以上资产均由公司资产主管部门判定无生产使用价值，故进行减值处理，拟处理资产共涉及 1061 项，账面原值为 7,711.81

万元，累计折旧 5,035.16 万元，平均已使用年限达到可使用年限的 69%。以上资产清单明细详见附表。搬迁协议约定的补偿范围为土地及地上建筑物，此次拟处理资产主要为现在及搬迁后均不再使用的生产用设备等，不属于搬迁协议约定的补偿范围。所以公司将该部分资产转入固定资产清理并进行减值测试，计提减值准备。

(2) 按照公司的整体搬迁进度要求，公司需要将这部分资产拆除，拍卖变现。公司的资产管理部门（装备部）已对上述资产的变现价值进行了初步估计，预计变现价值为设备原值的 3-4%，预计含税变现收入 270 万元。另外，公司还将聘请专业拆除机构在确保拆除施工安全、环保的条件下进行拆除工作，拆除作业将以手工拆除为主，作业时间较长，人工费用较高，资产拆除过程中还要发生吊装搬运等费用，预计拆除费、人工费、吊装费、搬运费合计在 210 多万元，安全措施费 30 万元左右、环保处理 20 万元左右，预计整体拆除处理的费用与预计变现价值接近，产生收益的可能行较小，基于谨慎性原则，全额计提了减值准备。

以上事项已经会计师进行复核，会计师意见详见瑞华会计师事务所出具的《关于东北制药集团股份有限公司年报问询函事项的专项说明》。

10. 年报“非经常性损益项目及金额”项下，其他符合非经常性损益定义的损益项目-1,662.81 万元。请说明该项目涉及的具体事项，履行审议程序和临时信息披露情况（如适用），相关会计处理情况。

回复：

年报“非经常性损益项目及金额”项下，其他符合非经常性损益定义的损益项目-1,662.81 万元，是由于公司异地搬迁，207 车间一个工段和 211 车间全部工段永久停产，公司对无再生产利用价值的机器设备计提的减值准备。该事项在《关于公司 2017 年度计提资产减值准备的议案》中已通过董事会审批并披露。相关资产在固定资产项下计提减值准备，净值转入固定资产清理中列报。

11. 年报显示，公司 2017 年实现营业收入 56.76 亿元，较 2016 年增长 17.90%；销售费用 11.22 亿元，较 2016 年增长 52.15%；管理费用 7.18 亿元，较 2016 年增长 37.09%；销售费用中销售服务费 7.37 亿元，较 2016 年增加 3.19 亿元；管理费用中停工损失费 1.78 亿元，较 2016 年增加 0.77 亿元。请你公司：

（1）说明销售费用、管理费用增幅与营业收入的增幅差异较大的原因；（2）说明销售服务费的费用明细、支付对象，大幅增长原因；（3）说明停工损失费的发生原因、费用明细，大幅增长原因。

回复：

（1）公司 2017 年营业收入增长 8.62 亿元，其中原料板块增长 3.73 亿元，制剂板块增长 2.65 亿元，商业板块增长 1.20 亿元。销售费用增长 3.84 亿元，主要受两票制政策影响使销售服务费增加了 3.19 亿元；管理费用增长 1.94 亿元，主要因停工损失费增长 0.77 亿元，工资及福利增加 0.34 亿元，研发支出增加 0.27 亿元。

（2）两票制之前公司临床品种采取的是代理销售模式，大量推广费由代理商承担，公司自身承担的推广费较少。由于受两票制政策影响，公司直接向医院指定的商业公司销售，公司委托原代理商进行学术推广、各类促销、市场开发等工作（代理商大多为自然人），费用由公司承担，使销售服务费用大幅增加。费用明细、支付对象详见附表。

（3）由于公司主要为制造业，因夏季高温、设备定期维修、产销衔接等需要按计划停车（通常为整月），相关厂房设备折旧、留守人员工资和部分能源费用计入停工损失，具体明细见下表。公司 2017 年停工损失较上年增长较大，主要因 201 车间停产时间增长 5 个月，增加了停工损失费 0.52 亿元，106 车间停产时间增长 6 个月，增加了停工损失费 0.14 亿元，211 车间停产时间增长 4 个月，增加了停工损失费 0.04 亿元。另外折旧及人工成本也有所上涨。

单位：万元

项目	2016年	2017年	增长额	增长率
工资费用	4,023.78	6,887.46	2,863.67	71%
折旧费用	3,740.49	6,889.48	3,148.98	84%
能源费用	1,549.35	3,011.84	1,462.49	94%
其他	818.54	1,021.97	203.42	25%
合计	10,132.17	17,810.74	7,678.57	76%

12. 年报“支付的其他与经营活动有关的现金”项下，2017年支付的销售服务费2.69亿元，“销售费用”项下的销售服务费7.37亿元。根据你公司对我部2016年年报问询函回复，2016年年末，“其他应付款”余额中未支付的销售服务费为1.66亿元。按照“应付款项期初余额+当期费用发生额-支付的现金=应付款项期末余额”的勾稽关系，应付款项期末余额=1.66亿元+7.37亿元-2.69亿元=6.34亿元，明显大于2017年末“其他应付款”项下往来款与待付市场推广费的总金额5.50亿元。请说明上述差异形成的原因，以及期末应付销售服务费具体列示的科目。请年审会计师就此进行核查并发表明确意见。

回复：

本公司应付市场推广费期初余额1.63亿元，期末余额3.03亿元，本期发生市场推广费7.36亿元，本期付现5.96亿元，其中2.69万元列报在“支付的其他与经营活动有关的现金”，3.27亿元列报在“采购商品接受劳务支付的现金”。按照“应付款项期初余额+当期费用发生额-支付的现金=应付款项期末余额”的勾稽关系，应付款项期末余额=1.63亿元+7.36亿元-5.96亿元=3.03亿元。应付销售服务费具体列示的科目为“其他应付款-待付市场推广费”，余额3.03亿元，差额3.27亿元列报在“采购商品接受劳务支付的现金”。

公司从2017年开始将待付市场推广费单独列示，2017年年初数经核实，待付市场推广费为1.63亿元，与2016年问询函回复的1.66亿元相差0.03亿元，主要因2016年没有将待付市场推广费单独列示造成统计差异，不影响期初负债总额和上年损益。

以上事项已经会计师进行复核，会计师意见详见瑞华会计师事务所出具的

《关于东北制药集团股份有限公司年报问询函事项的专项说明》。

13. 年报显示，公司报告期各季度营业收入基本稳定，但第一、二季度归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润明显低于第三、四季度，第二、四季度经营活动产生的现金流量净额均为负。请说明公司出现上述情形的原因。

回复：

(1) 公司各季度损益表详见附表，一季度毛利额为 4.89 亿元，二季度毛利额为 4.79 亿元，三季度毛利额为 5.31 亿元，四季度毛利额为 7.44 亿元，三、四季度毛利额增长幅度较大，主要原因为原料 VC 及系列产品平均售价上涨，利润随之增长。此外虽然制剂产品受两票制影响毛利有所上升，但销售费用也随之上涨，总体对利润基本没有影响。三季度管理费用比一、二季度平均增长约 0.32 亿元，四季度管理费用比一、二季度平均增长约 0.67 亿元，三、四季度管理费用增长主要原因为公司经济效益好转，员工薪酬福利支出大幅增加。四季度财务费用受承兑汇票贴现及汇兑损失影响增长约 0.23 亿元。

单位：万元

项 目	一季度	二季度	三季度	四季度
一、营业总收入	145,083.95	131,474.22	142,575.54	148,501.45
二、营业总成本	143,878.25	129,343.76	138,278.80	149,549.13
其中：营业成本	96,114.26	83,574.59	89,395.61	74,095.40
税金及附加	1,943.16	1,603.72	2,064.45	1,844.48
销售费用	25,896.80	25,608.48	23,595.65	37,058.00
管理费用	16,563.71	14,331.99	18,708.96	22,183.98
财务费用	3,515.67	3,397.27	3,517.61	5,850.60
资产减值损失	-155.34	827.71	996.53	8,516.66
投资收益（损失以“-”号填列）	2.08	811.3	0	532.58
其他收益		717.75	489.75	2,314.52
三、营业利润	1,207.78	3,659.50	4,786.49	1,799.42
加：营业外收入	375.02	-348.84	4.02	47.62
其中：非流动资产毁损报废利得	7.78	12.48	0.2	-19.4
减：营业外支出	0.99	45.13	123.28	1,144.31
其中：非流动资产毁损报废损失	-	-	43.96	925.29
四、利润总额	1,581.80	3,265.53	4,667.23	702.72
减：所得税费用	286.77	286.22	567.07	-128.55
五、净利润	1,295.03	2,979.31	4,100.16	831.27
归属于母公司股东的净利润	1,087.54	2,881.93	4,016.62	3,913.44

少数股东损益	207.49	97.38	83.54	-3,082.17
非经常性损益	371.01	329.82	370.41	-623.89
扣除非经常性损益的净利润	716.53	2,552.11	3,646.21	4,537.33

(2) 公司 2017 年各季度经营性现金流量明细详见附表。

从附表可看出，销售商品、提供劳务收到的现金与各季度营业收入相比，公司销售回款逐步改善，二、四季度经营活动产生的现金流量净额为负，主要因公司二、四季度战略备货需要，采购付款及预付款支出大幅增加，经营活动现金支付率较高。同时第二季度及第四季度应付票据到期兑付额度较其他季度有所增加，公司经营性现金支出流量偏大，从而导致二、四季度经营活动产生的现金流量净额为负。

单位：万元

项 目	一季度	二季度	三季度	四季度
销售商品、提供劳务收到的现金	122,426.91	114,572.74	128,778.90	146,026.94
收到的税费返还	371.51	389.27	571.58	203.71
收到其他与经营活动有关的现金	1,446.33	740.2	7,623.97	8,423.49
经营活动现金流入小计	124,244.74	115,702.21	136,974.45	154,654.15
购买商品、接受劳务支付的现金	68,143.09	97,963.26	86,356.05	130,145.06
支付给职工以及为职工支付的现金	19,088.80	18,897.43	16,124.22	22,048.45
支付的各项税费	8,516.46	7,841.40	7,829.89	9,767.45
支付其他与经营活动有关的现金	17,782.14	21,939.03	17,123.33	12,129.45
经营活动现金流出小计	113,530.49	146,641.13	127,433.49	174,090.40
经营活动产生的现金流量净额	10,714.26	-30,938.92	9,540.96	-19,436.25

14. 年报“重要在建工程项目本期变动情况”项下披露，“原料药及出口加工医药中间体生产基地”预算数 12,026.37 元，工程进度 100%，本期转入固定资产金额 1,770,878.85 元。请复核上述数据披露是否准确，如否，请及时更正披露。

回复：

年报“重要在建工程项目本期变动情况”项下披露，“原料药及出口加工医药中间体生产基地”预算数为 12,026.37 万元，该工程 2012 年开工，从 2014

年开始陆续转固，到 2017 年项目已全部完成，共转固 8,281.39 万元（其中 2017 年转固 177.09 万元），年报数据披露无误。

15. 根据生态环境部提供的名单，你公司母公司及子公司沈阳东瑞精细化工有限公司属于重点排污单位，根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》的规定，属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其子公司，应当根据法律、法规及部门规章的规定披露主要污染物及特征污染物的名称、排放方式、排放口数量和分布情况、排放浓度和总量、超标排放情况、执行的污染物排放标准、核定的排放总量，以及防治污染设施的建设和运行情况等环境信息。请补充披露子公司沈阳东瑞精细化工有限公司的上述环境信息。

回复：沈阳东瑞精细化工有限公司环境信息如下：

一、主要污染物及特征污染物情况

- 1、公司废水主要污染物有 COD、氨氮、总氰化物、PH、石油类、悬浮物。
- 2、废气主要污染物有硫化氢、氰化氢、氨、臭气等。

二、污染物排放方式

- 1、公司污水处理站废水排放方式为连续排放。
- 2、公司废气中污染物排放方式为间歇排放。

三、污染物排放口情况

- 1、污水排放口共 1 个，位于厂区西侧。
- 2、尾气排放口有 3 个，其中舒巴坦厂房西侧楼顶 1 个；氰二酯厂房楼顶 1 个；污水站尾气排放口 1 个。

四、污染物排放浓度及排放总量情况

- 1、COD 排放浓度 185mg/L，排放总量 10.5 吨/年；
- 2、氨氮排放浓度 0.411mg/L，排放总量 0.023 吨/年；

- 3、总氰化物排放浓度 0.03mg/L，排放总量 0.002 吨/年；
- 4、石油类排放浓度 0.82mg/L，排放总量 0.047 吨/年；
- 5、悬浮物排放浓度 72mg/L，排放总量 4.1 吨/年；
- 6、氰化氢排放浓度 0.21mg/L，排放总量 0.5 吨/年；
- 7、硫化氢排放浓度 0.003mg/L，排放总量 0.01 吨/年。

五、公司污水、尾气均处理合格后达标排污，没有超标情况发生。

六、污染物排放执行标准

- 1、污水执行《辽宁省污水综合排放标准》（DB21/1627-2008）；
- 2、氰化氢执行《大气污染物综合排放标准》GB16297-1996 ；
- 3、硫化氢、氨、臭气等执行《恶臭污染物排放标准》（GB14554-93）。

七、污水核定排污总量：COD22.92 吨/年；氨氮 3.66 吨/年。

八、污染治理设施

1、污水处理站

公司 2015 年初新建污水处理站投入运行，设计处理能力 400 吨/天，主要采用“预处理—厌氧水解—好氧生化”工艺，处理公司内产生的所有污水（包括生产废水、生活污水等），2015 年 11 月 17 日获得环评验收。

目前公司每日产生废水量约 150~200 吨，污水站处理效果良好，出水各项污染物指标均达标排放，排放的污水进入化工园区污水处理厂进一步处理。

污水站出口安装有在线 COD、在线氨氮监测设备，实时对公司总排口排水进行监测，监测数据上传至市环保局监测中心。

2、尾气处理

①舒巴坦岗位建设有一套尾气处理装置，采用二级碱液喷淋处理工艺，对舒巴坦岗位所有的反应设备产生的溴尾气进行处理。

②氰二酯岗位建设有一套尾气处理装置，采用二级碱液喷淋工艺，对舒巴坦

钠回收岗位产生的硫化氢和氰二酯岗位氰化氢尾气进行处理。

③污水处理站建设有一套尾气处理装置、采用水洗—碱液喷淋工艺，对污水处理站各个设施产生的硫化氢、氨、臭气等进行处理。

东北制药集团股份有限公司

2018年7月18日