



中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

关于通化金马药业集团股份有限公司

2021 年年报问询函的回复

深圳证券交易所上市公司管理二部：

根据深圳证券交易所上市公司管理二部下发的《关于对通化金马药业集团股份有限公司（以下简称“公司”或“金马药业”）2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函【2022】第 429 号）的要求，中准会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”）组织相关人员，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，就相关事项回复如下：

1、年报显示，报告期内你公司实现营业收入 15.15 亿元，同比增长 36.31%，归属于母公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 3,527.33 万元，2020 年度亏损-3.59 亿元。请你公司：

（2）报告期内你公司当期所得税费用为-25.59 万元，去年同期为 2276.56 万元。请你公司结合具体会计核算科目，说明当期所得税费用的计算过程、确定依据，在营业收入和净利润均明显增长的情况下当期所得税费用明显降低的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

项目组在核查过程中主要是复核了审计过程中已执行的主要审计程序：

1、对金马药业应交税费执行了了解、控制测试等审计程序，了解和评价金马药业应交税费相关的内部控制，以评价其有效性；

2、结合收入、成本以其他利润表项目执行的相关审计程序，已便确认利润总额的真实性；

3、索取并查看上年度所得税汇算报表，查看并分析未弥补亏损金额以及抵扣项目等；

4、按照税法要求复算当期所得税费用，同时复算未弥补亏损金额；

经核查，我们未发现公司当期所得税费用的计算过程和依据存在不符合规定、当期所得税费用明显降低与收入和利润的明显增长不符合公司的实际经营情况。

2、报告期末，你公司其他权益工具投资公允价值为 19.14 亿元，其他非流

动金融资产中权益工具投资公允价值为 1,873.82 万元。请你公司：

(1) 补充披露上述权益投资的具体明细，包括但不限于投资金额、持股比例、资产估值、履行的审议程序和信息披露情况、被投资方或股权转让方是否为你公司关联方、你公司投资是否构成关联交易，并结合被投资单位主营业务说明你公司对其投资的目的，同你公司主业是否存在相关或协同，是否符合你公司生产经营战略，相关投资是否具有商业实质。

(2) 详细列示上述权益投资近三年的主要财务数据、业务开展情况，并说明上述权益投资期末公允价值确认的具体过程及准确性，期末期初公允价值未发生变动的原因及合理性

请年审会计师核查并发表明确意见。

项目组在核查过程中主要是复核了审计过程中执行的主要审计程序：

1、对金马药业筹资与投资循环执行了了解、控制测试等审计程序，了解和评价金马药业筹资与投资相关的内部控制，以评价其有效性；

2、查询了公司投资协议、公司董事会决议、股东会决议以及公告等；

3、查验合伙协议，了解公司在合伙企业中所享有的权利是否对其构成重大影响；

4、检查了公司权益投资资金支付情况，查询了权益投资被投资方的工商登记信息等；

5、查验了公司购入资产时的评估报告，并复核了评估师的专业胜任能力以及评估时所采用的折现率等相关参数，同时复核了公司采用估值技术所采用的相关指标等；

6、查看被投资单位的财务报表，并核对、分析财务报表主要数据。

经核查，我们未发现公司就上述权益投资等会计处理及期末公允价值确认存在不合理情形。

3、2021 年 5 月 20 日，你公司披露公告称拟以全资子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司部分应收账款置换辽宁金宏日程置业有限责任公司持有的辽宁金宏日程商贸有限公司（以下简称“金宏商贸”）100%股权，其中拟置出应收账款账面净值 10,598.92 万元（账面余额 26,632.80 万元，已计提坏账准备 16,033.88 万元），拟置入资产评估值 10,596.16 万元，净资产账面值为 2,425

万元。金宏商贸核心资产为房屋资产，位于辽宁省营口市鲅鱼圈区，用途为商住和商业服务。请你公司：

（1）补充披露置出应收账款的具体明细，包括但不限于单位名称、应收账款发生时间、账龄、发生原因，并说明欠款方与你公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

（2）补充披露本次交易置入的股权和房产是否存在权属瑕疵和争议纠纷，如存在，请详细说明相关事项对你公司的影响。请律师核查并发表明确意见。

（3）结合置入房产的实际用途及使用情况，包括但不限于出租比例、起止时间、合同金额等，说明你对置入房产的具体会计处理、是否符合企业会计准则的规定。

（4）结合问题（1）（3），说明本次资产置换的会计处理，对你公司本年度业绩的影响。

请年审会计师对上述问题（2）（4）进行核查并发表明确意见。

项目组在核查过程中主要是复核了审计过程中执行的主要审计程序：

1、对金马药业资产置换执行了了解、控制测试等审计程序，了解和评价金马药业置产置换相关的内部控制，以评价其有效性；

2、查询双方置换协议、董事会决议、股东会决议以及相关公告；

3、查看辽宁金宏日程商贸有限公司的净资产评估报告；

4、查看置换资产的相关权属证明；

5、查看置换出的应收账款前期确认的相关依据，包括前期的合同、发票以及往来函证结果等；

6、查验前期应收账款账面净值的准确性；

7、查看公司对资产置换的相应账务处理以及记录情况，分析其账务处理的合理性。

经核查，我们未发现公司本期置换的置入的股权和房产的权属存在瑕疵及相应会计处理对公司本年度业绩存在影响。

4、你公司应收账款期末账面余额为 45,068.68 万元，计提坏账准备 10,007.50 万元，期初账面余额为 51,545.30 万元，计提坏账准备 26,673.26 万

元。按单项计提坏账准备的应收账款期末账面余额为 0，期初账面余额为 18,590.66 万元。一年以上账龄的应收账款期末余额为 11,813.98 万元，期初余额为 26,429.40 万元。报告期末一年以内、一至二年、二至三年账龄应收账款坏账准备的计提比例分别为 6.24%、20.92%、51.39%，去年末计提比例分别为 7.67%、38.96%、64.14%。请说明：

(1) 你公司本期不再设置按单项计提坏账准备的应收账款的原因，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

(2) 结合你公司应收账款的回收情况等，说明一年以上账龄的应收账款期末余额下降的原因，并说明本期应收账款回款情况是否与上一年度存在明显差异及存在差异的原因。

(3) 本期一年以内、一至二年、二至三年账龄应收账款坏账准备的计提比例降低的原因，坏账准备计提比例的具体计算方式和计算过程，相应坏账准备计提金额是否准确。

请年审会计师核查并发表明确意见。

项目组在核查过程中主要是复核了审计过程中执行的主要审计程序：

1、对金马药业销售与收款循环执行了了解、控制测试等审计程序，了解和评价金马药业销售与收款循环相关的内部控制，以评价其有效性；

2、对应收账款执行函证程序；

3、对未回函的客户执行替代性审计程序，包括检查销售合同、出库单、运输单、销售发票、回款记录等；

4、执行分析性复核程序，包括应收账款周转率及周转天数分析、应收账款借方累计发生额与主营业务收入配比分析、应收账款增加及货款回笼分析等；

5、对主要销售客户进行访谈、查询主要客户工商信息，以查验销售客户是否存在关联关系；

6、对主要客户期后回款情况进行检查，查看公司期后应收账款回款金额；

7、查验公司对应收账款预期信用损失计算过程，重新计算公司对应收账款预期信用损失计提的准确性。

8、查验公司应收账款账龄分析表，测试分析表计算的准确性，并分析账龄变化是否存在异常变动；

9、复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

10、对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，确定的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

11、分析公司客户回款超出信用期原因以及客户未来偿还账款的可能性。

经核查，我们未发现公司所述情况与我们核查结果不一致、应收账款坏账准备计提的计算方式以及计提金额是不准确的情况。

5、你公司报告期内计提存货跌价准备-265.97 万元，存货中消耗性生物资产近几年期末余额均为 23,191.67 万元，未计提跌价准备。请说明：

(1) 存货跌价准备本期计提额为负数的原因。

(2) 结合消耗性生物资产的性质、用途、资产现状、存货账龄等，说明未对该类存货计提存货跌价准备的原因。

请年审会计师对上述存货的盘点过程、跌价准备计提金额的准确性进行核查并发表意见。

项目组在核查过程中主要是复核了审计过程中执行的主要审计程序：

1、对金马药业生产与仓储循环执行了了解、控制测试等审计程序，了解和评价金马药业与存货减值相关的内部控制，以评价其有效性；

2、考虑不同存货的可变现净值的确定原则，抽样复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

3、根据成本与可变现净值孰低的计价方法，评价存货跌价准备所依据的资料、假设及计提方法，考虑是否有确凿证据为基础计算确定存货的可变现净值，检查其合理性，测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

4、评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

5、将存货余额与资产负债表日后各期的销售额和下一年度的预测销售额进行比较，以评估存货滞销和跌价的可能性；

6、结合存货监盘，对存货的外观形态进行检视，以了解其物理形态是否正

常；检查期末结存库存商品和在产品针对型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求的变化情形；

7、对林木资产我们进行远处观察整体山势的情况以及林木的毁坏情况，近距离观察林木的长势以及是否存在病虫害情况，观察林木资产的维护情况；

8、对当地林业部门以及公司高管分别进行了访谈，了解林木资产的管理以及维护情况，同时了解了林木毁损、病虫害等自然灾害的发生情况等。

经核查，我们未发现公司存货跌价准备计提的不准确，存货的盘点过程不符合相关要求的情况。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）

2022 年 6 月 14 日