

问询函专项说明

天健函〔2019〕481号

上海证券交易所上市公司监管一部：

由山东新华医疗器械股份有限公司（以下简称新华医疗公司或公司）转来的《关于对山东新华医疗器械股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函〔2019〕0586 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。（如无特别说明，单位为人民币万元）

一、年报显示，报告期末公司商誉余额 5.07 亿元；本期计提商誉减值损失金额 1.22 亿元，其中对成都英德、上海远跃剩余商誉进行了全额计提，对美赛尔特、成都康福等多家标的公司也都进行了一次性全额计提。请公司补充披露：（1）……；（2）结合相关子公司收购以来的经营情况、报告期各期商誉减值测试及商誉减值计提情况，说明公司本期对其进行全额计提的合理性与谨慎性，以及前期是否存在计提不充分、不准确的情形，是否符合《企业会计准则》的相关规定，并提供相关证据和说明；请年审会计师发表意见。（3）……。 （问询函第 2 条）

（一）相关子公司的商誉减值计提情况

1. 公司商誉减值的会计政策

对因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。如存在可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。报告期内，公司每年末对所有商誉均进行了减值测试，商誉减值测试的具体方法为：单项商誉金额在 300 万元以下的，根据该子公司业绩实现情况和所处行业情况，进行商誉减值测试；单项商誉金额在 300 万元以上的且报告年度实现预期业绩的，根据审

核之后的该子公司未来期间盈利预测，采用预计未来现金流折现法测算资产组或资产组组合的可收回金额，根据测算的资产组或资产组组合的可收回金额进行商誉减值测试；单项商誉金额在 300 万元以上的且报告年度未实现预期业绩的，聘请专业评估机构对包含商誉的资产组或资产组组合进行评估，在对专业评估机构得出的评估结果履行审核程序的基础上计算确定商誉减值准备。

2. 相关子公司的商誉减值计提情况

公司根据上述商誉减值的会计政策进行商誉减值测试及计提，相关子公司各年的商誉减值计提金额如下：

子公司名称	商誉金额	商誉形成时间	商誉减值计提情况					商誉账面价值
			2015 年度	2016 年度	2017 年度	2018 年度	累计	
上海远跃制药机械有限公司	21,881.31	2013 年		5,106.46	10,422.84	6,352.01	21,881.31	
成都英德生物医药装备技术有限公司	23,584.01	2014 年	533.66	9,215.94	10,067.38	3,767.03	23,584.01	
美赛尔特生物技术（北京）有限公司	756.50	2017 年				756.50	756.50	
淄博新华医院有限公司	271.33	2015 年				271.33	271.33	
成都康福肾脏病医院有限公司	1,794.27	2015 年			1,171.74	249.55	1,421.29	372.98
沂源县广绩堂医药连锁有限公司	227.48	2017 年				227.48	227.48	
合肥东南骨科医院	212.84	2015 年				212.84	212.84	
成都英德生物医药设备有限公司	143.26	2014 年				143.26	143.26	
上海欣航实业有限公司	103.97	2013 年				103.97	103.97	
合肥东南手外科医院	74.64	2015 年				74.64	74.64	
成都奇林科技有限责任公司	15.80	2017 年				15.80	15.80	

(二) 相关子公司的经营及商誉减值测试情况

1. 上海远跃制药机械有限公司

(1) 收购以来的主要财务指标

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2014 年度
营业收入	16,993.81	28,745.25	24,623.99	26,872.09	26,470.14
营业成本	14,551.53	20,368.98	17,522.25	16,820.11	15,903.74
利润总额	-8,451.45	1,275.41	1,353.66	5,741.75	6,274.93
净利润	-8,029.15	1,236.10	1,227.26	4,927.40	5,322.08

上海远跃公司属于制药装备行业，经营业绩在 2015 年开始出现较大幅度的下降，主要受行业的景气度影响：1) GMP 认证有周期性，至 2015 年年底，新版认证基本结束；2) 国家开展制药企业药物一致性评价，绝大部分制药企业自 2015 年以来将主要精力集中于药物一致性评价上，很大程度上减少了扩产、新产品量产等对制药装备的投入；3) 制药装备在下游制药企业受环保政策影响施工进度趋缓、施工周期延长导致成本费用增加。上述因素也导致很多项目合同推迟执行。

同行业的上市公司东富龙（300171）2015 年至 2018 年的业绩情况为：2015 年 3.95 亿元、2016 年 2.43 亿元、2017 年 1.36 亿元，2018 年为 0.70 亿元。

（2）商誉减值测试

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 15.02%（2017 年为 11.14%），预测期以后的现金流量根据增长率 0%推断得出，该增长率和制药装备行业总体长期平均增长率相当。减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

2017 年期末，根据公司聘请的沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的《评估报告》（沃克森评报字[2018]第 0492 号），包含商誉的资产组或资产组组合依据未来现金流量折现法评估的可收回金额为 32,461.38 万元，比账面价值低 11,580.93 万元，期末应确认商誉减值损失 11,580.93 万元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 10,422.84 万元。

2018 年期末，根据公司聘请的开元资产评估有限公司出具的《评估报告》（开元评报字[2019]104 号），包含商誉的资产组或资产组组合依据未来现金流量折现法评估的可收回金额为 2,632.00 万元，比账面价值低 42,186.84 万元，期末

应确认商誉减值损失 7,057.79 万元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 6,352.01 万元。

2. 成都英德生物医药装备技术有限公司

(1) 收购以来的主要财务指标

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2014 年度
营业收入	19,420.69	16,743.48	13,387.62	26,470.21	27,600.11
营业成本	17,712.67	14,761.91	10,660.01	16,270.09	18,548.13
利润总额	-6,848.33	-6,270.27	-6,012.57	4,143.28	4,446.47
净利润	-6,443.68	-5,792.29	-5,155.89	3,688.83	3,534.86

成都英德公司属于制药装备行业，经营业绩在 2015 年开始出现较大幅度的下降，主要受行业的景气度影响：1) GMP 认证有周期性，至 2015 年年底，新版认证基本结束；2) 国家开展制药企业药物一致性评价，绝大部分制药企业自 2015 年以来将主要精力集中于药物一致性评价上，很大程度上减少了扩产、新产品量产等对制药装备的投入；3) 制药装备在下游制药企业受环保政策影响施工进度趋缓、施工周期延长导致成本费用增加。上述因素也导致很多项目合同推迟执行。

同行业的上市公司东富龙（300171）2015 年至 2018 年的业绩情况为：2015 年 3.95 亿元、2016 年 2.43 亿元、2017 年 1.36 亿元，2018 年为 0.70 亿元。

(2) 商誉减值测试

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 16.84%（2017 年为 11.07%），预测期以后的现金流量根据增长率 0%推断得出，该增长率和生物制药装备行业总体长期平均增长率相当。减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

2017 年期末，根据公司聘请的沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的《评估报告》（沃克森评报字[2018]第 0491 号），包含商誉的资产组或资产组组合依据未来现金流量折现法评估的可收回金额为 23,705.75 万元，比账面价值低 9,010.67 万元，期末应确认商誉减值损失 9,010.67 万元，其中归属于本公司应

确认的商誉减值损失 7,869.02 万元。由于公司于 2017 年 9 月 30 日减值测试时，根据当时基准日的评估情况，已计提 10,067.38 万元的商誉减值损失，已计提的商誉减值准备不许转回，故成都英德生物医药装备技术有限公司归属于本公司应确认的商誉减值损失 10,067.38 万元。

2018 年期末，根据公司聘请的开元资产评估有限公司出具的《评估报告》(开元评报字[2019]059 号)，包含商誉的资产组或资产组组合依据未来现金流量折现法评估的可收回金额为 576.00 万元，比账面价值低 23,205.74 万元，期末应确认商誉减值损失 4,313.55 万元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 3,767.03 万元。

3. 美赛尔特生物技术（北京）有限公司

(1) 收购以来的主要财务指标

年度	2018 年度	2017 年度
营业收入		
营业成本		
利润总额	-36.17	-9.79
净利润	-37.92	-9.79

公司于 2017 年收购该公司。因研发进度、研发成果不达预期，该公司 2018 年度未有营业收入，未实现预期业绩，出现减值迹象。

(2) 商誉减值测试

商誉的可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，2017 年现金流量预测使用的折现率 9.86%，预测期以后的现金流量根据增长率 0%推断得出，该增长率和医疗商贸行业总体长期平均增长率相当。减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

2017 年期末，公司管理层预计包含商誉的资产组未来现金流量现值为 276.66 万元，比包含商誉的资产组账面价值高 249.07 万元，上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

2018 年期末，根据公司聘请的山东坤元资产评估房地产土地估价有限公司出具的《评估报告》（鲁坤评报字[2019]第 10 号），包含商誉的资产组或资产组组合依据公允价值减处置费用评估的可收回金额为-5.70 万元，比账面价值低 945.63 万元，期末应确认商誉减值损失 945.63 万元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 756.50 万元。

4. 淄博新华医院有限公司

（1）收购以来的主要财务指标

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度
营业收入	528.61	200.95	205.34	297.91
营业成本	393.23	209.49	205.72	255.94
利润总额	50.88	-35.04	-5.20	19.88
净利润	50.20	-34.79	-5.27	17.82

该公司 2018 年度营业收入和净利润略微好于 2017 年度，因 2017 年该公司搬迁至新院区，处于业务增长阶段，人力成本也将逐步增加，且 2018 年度处于房屋免租期内，未发生房屋租赁费，以后年度，每年将缴纳约 120 万元房屋租赁费，预计营业收入会逐步提高，但净利润仍将大幅下降，与预期的业绩差距较大，出现减值迹象。

（2）商誉减值测试

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 16.23%（2017 年为 10.88%），预测期以后的现金流量根据增长率 0%推断得出，该增长率和医疗服务行业总体长期平均增长率相当。减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

2017 年期末，根据公司聘请的淄博双信志远资产评估事务所出具的《评估报告》（淄双信评报字〔2018〕x1 号），包含商誉的资产组或资产组组合依据未来现金流量折现法评估的可收回金额为 279.69 元，比账面价值高 7.13 万元，商誉不存在减值损失。

2018 年期末，根据公司聘请的山东坤元资产评估房地产土地估价有限公司

出具的《评估报告》（鲁坤评报字[2019]第 13 号），包含商誉的资产组或资产组组合依据未来现金流量折现法评估的可收回金额为 63.00 万元，比账面价值低 304.40 万元，期末应确认商誉减值损失 271.33 万元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 271.33 万元。

5. 成都康福肾脏病医院有限公司

（1）收购以来的主要财务指标

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度
营业收入	9,130.75	8,284.81	7,778.51	7,097.08
营业成本	7,770.67	7,606.19	6,843.19	5,528.34
利润总额	276.59	-348.10	175.04	335.11
净利润	188.43	-411.81	95.53	205.49

该公司 2018 年度营业收入和净利润稍好于 2017 年度，因 2018 年周边新开透析医院的竞争压力、外围项目结算亏损，与预期的业绩差距较大。公司主营业务透析未来两年面临医保政策的控费影响，收入利润存在下降的风险，出现进一步的减值迹象。

（2）商誉减值测试

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 16.23%（2017 年为 10.88%），预测期以后的现金流量根据增长率 0%推断得出，该增长率和医疗服务行业总体长期平均增长率相当。减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

2017 年期末，根据公司聘请的淄博双信志远资产评估事务所出具的《评估报告》（淄双信评报字（2018）x2 号），包含商誉的资产组或资产组组合依据未来现金流量折现法评估的可收回金额为 3,686.08 万元，比账面价值低 1,952.90 万元，期末应确认商誉减值损失 1,952.90 万元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 1,171.74 万元。

2018 年期末，根据公司聘请的山东坤元资产评估房地产土地估价有限公司出具的《评估报告》（鲁坤评报字[2019]第 8 号），包含商誉的资产组或资产组组

合依据未来现金流量折现法评估的可收回金额为 3,303.86 万元，比账面价值低 415.92 万元，期末应确认商誉减值损失 415.92 万元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 249.55 万元。

6. 沂源县广绩堂医药连锁有限公司

(1) 收购以来的主要财务指标

年度	2018 年度	2017 年度
营业收入	4,143.98	35.42
营业成本	3,261.05	24.40
利润总额	-144.17	-6.55
净利润	-146.10	-6.55

公司于 2017 年收购该公司。因 2018 年新增成立两家零售药店，公司销售规模进一步增大，但新成立药店前期投入装修费用、人员工资、房租等经营成本较高，该公司 2018 年度亏损扩大，未实现预期业绩，出现减值迹象。

(2) 商誉减值测试

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 18.01%（2017 年为 18.01%），预测期以后的现金流量根据增长率 0%推断得出，该增长率和医疗商贸行业总体长期平均增长率相当。减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

2017 年期末，公司管理层预计包含商誉的资产组未来现金流量现值为 671.08 万元，比账面价值高 95.97 万元，上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

2018 年期末，根据公司聘请的山东坤元资产评估房地产土地估价有限公司出具的《评估报告》（鲁坤评报字[2019]第 12 号），包含商誉的资产组或资产组组合依据未来现金流量折现法评估的可收回金额为 208.09 万元，比账面价值低 530.92 万元，期末应确认商誉减值损失 379.14 万元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 227.48 万元。

7. 合肥东南骨科医院

(1) 收购以来的主要财务指标

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度
营业收入	3,127.48	3,007.54	3,152.74	2,732.45
营业成本	2,173.51	2,055.72	2,252.22	1,913.56
利润总额	172.58	173.31	397.89	339.33
净利润	172.58	173.31	397.89	339.33

该公司 2018 年度营业收入和净利润与 2017 年度基本持平，因进入到 2018 年以来合肥地区民营医院市场环境竞争激烈，为在激烈的竞争市场中争取更多的患者前来就诊，公司加大了宣传投入力度，同时公司 2018 年积极引进医疗人才，也整体的提高了医护人员的薪酬待遇以应对人员流失的情况，因此人力资源成本较上年增加，与预期的业绩差距较大，出现减值迹象。

(2) 商誉减值测试

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 10.81%（2017 年为 10.81%），预测期以后的现金流量根据增长率 0%推断得出，该增长率和医疗服务行业总体长期平均增长率相当。减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

2017 年期末，公司管理层预计包含商誉的资产组未来现金流量现值为 3,186.84 万元，比账面价值高 124.32 万元，上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

2018 年期末，公司管理层预计包含商誉的资产组未来现金流量现值为 2,944.15 万元，比账面价值低 390.95 万元，期末应确认商誉减值损失 386.98 万元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 212.84 万元。

8. 成都英德生物医药设备有限公司

(1) 收购以来的主要财务指标

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2014 年度
营业收入	12,131.04	13,992.86	6,048.51	12,823.56	5,208.53

营业成本	10,729.80	12,930.89	5,092.34	8,529.31	3,555.70
利润总额	-2,867.57	-2,037.24	-1,723.19	2,562.15	931.01
净利润	-2,843.62	-1,690.79	-1,482.58	2,182.42	691.30

该公司 2017 年度营业收入较 2016 年度增长 1.31 倍。因制药装备在下游制药企业受环保政策影响施工建设进度趋缓、很多项目合同推迟执行，该公司 2018 年度实现的营业收入下降，施工周期延长导致成本费用增加，亏损额较大，未实现预期业绩，出现减值迹象。

(2) 商誉减值测试

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 10.88%（2017 年为 11.07%），预测期以后的现金流量根据增长率 0%推断得出，该增长率和生物制药装备行业总体长期平均增长率相当。减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和资产组特定风险的税前利率。

2017 年期末，公司管理层预计包含商誉的资产组未来现金流量现值为 7,766.22 万元，比账面价值高 125.34 万元，上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

2018 年期末，公司管理层预计包含商誉的资产组未来现金流量现值为 4,840.32 万元，比账面价值低 322.31 万元，期末应确认商誉减值损失 143.26 万元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 143.26 万元。

9. 上海欣航实业有限公司

(1) 收购以来的主要财务指标

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2014 年度
营业收入	3,789.69	4,813.09	6,180.77	6,148.40	5,852.49
营业成本	2,806.41	3,498.98	4,237.13	4,770.45	4,633.37
利润总额	39.83	174.48	689.36	680.83	566.43
净利润	29.73	128.33	528.44	448.06	335.04

因受两票制因素影响，供应商所签署的平台型经销商协议即将到期、供应商代理权区域调整因素影响，公司代理产品量逐年下降，公司 2018 年度实现的营

业收入及净利润进一步减少，未实现预期业绩，减值迹象明显。

(2) 商誉减值测试

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 10.81%（2017 年为 10.81%），预测期以后的现金流量根据增长率 0%推断得出，该增长率和医疗器械贸易行业总体长期平均增长率相当。减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

2017 年期末，公司管理层预计包含商誉的资产组未来现金流量现值为 4,109.79 万元，比账面价值高 200.17 万元，上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

2018 年期末，公司管理层预计包含商誉的资产组未来现金流量现值为 3,133.81 万元，比账面价值低 805.54 万元，期末应确认商誉减值损失 189.04 万元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 103.97 万元。

10. 合肥东南手外科医院

(1) 收购以来的主要财务指标

年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2014 年度
营业收入	850.95	105.45	6.46	7.32	11.81
营业成本	786.20	112.90		5.64	4.04
利润总额	-543.88	-365.83	-83.24	15.03	1.83
净利润	-543.88	-365.83	-83.24	15.03	1.83

公司于 2014 年 1 月收购合肥东南手外科医院，并于 2014 年 10 月同意购买房产扩大业务，因公司 2017 年 10 月份试营业，2018 年为正式投入运营的第一年，还属于起步期，随着医院各科室的建立，医护人员及医疗专家的配备到位，相应的人力资源成本以及各项费用支出也逐渐增加，该公司 2018 年度亏损金额进一步扩大，未实现预期业绩，减值迹象明显。

(2) 商誉减值测试

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 10.81%

(2017 年为 10.81%)，预测期以后的现金流量根据增长率 0%推断得出，该增长率和医疗器械贸易行业总体长期平均增长率相当。减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

2017 年期末，公司管理层预计包含商誉的资产组未来现金流量现值为 196.39 万元，比账面价值高 21.56 万元，上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

2018 年期末，公司管理层预计包含商誉的资产组未来现金流量现值为 -731.78 万元，比账面价值低 251.16 万元，期末应确认商誉减值损失 99.52 万元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 74.64 万元。

11. 成都奇林科技有限责任公司

(1) 收购以来的主要财务指标

年度	2018 年度	2017 年度
营业收入	325.11	343.51
营业成本	38.95	148.43
利润总额	189.51	113.64
净利润	169.73	96.49

公司于 2017 年收购该公司。因 2018 年新品研发不达预期，客户相对单一，受下游客户市场销量下滑影响，未实现预期业绩，出现减值迹象。

(2) 商誉减值测试

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 10.81% (2017 年为 10.81%)，预测期以后的现金流量根据增长率 0%推断得出，该增长率和医疗器械贸易行业总体长期平均增长率相当。减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

2017 年期末公司管理层预计包含商誉的资产组未来现金流量现值为 727.93 万元，比账面价值高 69.78 万元，上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减

值损失。

2018 年期末公司管理层预计包含商誉的资产组未来现金流量现值为 677.93 万元，比账面价值低 67.95 万元，期末应确认商誉减值损失 30.99 万元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 15.80 万元。

（三）核查程序及意见

针对商誉减值测试，我们执行的主要程序如下：

1. 复核公司以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；
2. 评价公司在减值测试中使用方法的合理性和一致性；
3. 评价公司在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、经审批预算、会议纪要、公司使用的与财务报表相关的其他假设等相符；
4. 测试公司对预计未来现金流量现值的计算是否准确；
5. 了解并评价公司聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性，取得专业评估机构出具的评估报告，并对其主要数据、计算过程等的合理性进行分析。

经核查，我们认为，公司已按照企业会计准则的相关规定进行商誉减值测试，前期商誉减值不存在计提不充分、不准确的情形。

二、年报显示，报告期内公司研发投入总额 1.25 亿元，占营业收入比例仅为 1.21%，且全部费用化处理。请公司补充披露：（1）……；（2）结合本期研发投入对应项目的进展情况，说明本期研发投入全部费用化处理是否符合公司会计政策，是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师发表意见。（问询函第 5 条）

（一）研发费用情况

1. 本期主要研发项目情况如下：

项目名称	2018 年度研发费用金额	项目进展	项目介绍
容积影像多模式引导放疗项目	1,477.19	项目处于研发阶段，完成样机自检	容积影像引导的加速器精准放疗系统主要包括全数字化双光子医用电子直线加速器容积调强

项目名称	2018 年度研发费用金额	项目进展	项目介绍
			放疗系统和整机集成系统、CBCT 影像引导系统、EPID 反演剂量引导系统、自适应调强 TPS、系统质量与可靠性保障与验证技术研究与应用、系统临床验证评价等
医院清洗消毒灭菌一体化系统	1,359.96	本项目处于研发阶段, 正在进行小批量试制	本项目主要研发在小空间条件下实现清洗消毒水快速加热, 实现清洗消毒高效的技术, 1 小时极速过氧化氢低温等离子体生物灭菌指示剂。生产研制全自动清洗消毒设备、过氧化氢低温等离子体极速生物指示剂(含阅读器)以及实验室培养设备等
数字化制剂联动在线洗灭系统	1,267.81	项目处于产业化阶段, 量产并取得经济效益。	该产品由原料桶自动清洗机、原料桶自动装卸盘机、脉动真空灭菌器、扣盖对接平台组成一条联动线, 为制药厂研发制剂生产全套自动生产线
数字化手术室基本装备	672.06	完成无影灯、手术床、吊塔的样机试制, 正处于产品注册检测阶段	本项目主要研发中高端手术室装备, 包括无影灯、手术床、吊塔吊桥。以产品技术质量为核心, 加强质量、功能和临床使用效果, 使产品在国内市场中脱颖而出达到进口产品技术水平
一种新型防串液分程隔板	298.33	项目处于研发阶段	本发明涉及一种新型防串液分程隔板, 具体说是一种用于对降膜蒸发器分程后防止物料发生互串现象的隔板。本发明提供了一种用于对降膜蒸发器分程后防止物料在各程发生互串现象的隔板
一种无菌接种装置	263.41	项目处于研发阶段	本实用新型涉及一种无菌接种装置, 更切确的说是一种安全高效型的接种装置, 用于生物发酵技术领域。本实用新型的目的在于提供一种无菌接种装置, 能有效的防止灭菌不彻底, 保证无菌接种的要求, 以解决现有技术中的诸多问题
15L 生物反应器(RQ)	255.10	项目已完成	15L 生物反应器研发
全自动血型分析仪	251.18	项目处于注册发补阶段, 正在进行方案整改, 软件升级	该项目是研发微柱凝胶卡自动化处理的专用仪器, 实现制备红细胞悬液、分配样品和试剂到凝胶卡、随后对凝胶卡孵育、离心和成像、最后进行凝胶卡的图像采集的功能。
中药生产标准化控制系统研发	247.68	项目处于研发阶段	本项目针对中药制药过程中提取、浓缩、纯化、干燥、溶剂回收等多个工艺环节, 开发中药智慧工厂系统集成系统、中药智慧工厂排产排程系统及基于大数据技术的中药质量追溯系统等子模块
彩色能谱 CT	247.52	项目处于研发阶段, 正在进行原型软件开发	为大孔径放疗专用螺旋 CT 配套虚拟定位及计划系统, 三维移动激光射野模拟系统, 开发专利创新的能谱技术及应用
肾病透析设备及耗材产品线的开发	245.97	项目处于注册取证阶段, 已完成临床试验, 提交注册受理	本项目主要研发内容包括透析机和透析器的研发与注册, 同时配套净化车间建设、透析器组装线、透析机及相关配套设施建设
200L 全自动高端发酵系统项目	221.91	项目已完成	200L 全自动高端发酵系统研发
一种新型防尘密封投料斗装置	207.64	项目处于研发阶段	本实用新型涉及中药提取罐人孔投料装置, 特别是气动投料设备技术领域。本实用新型的目的在于

项目名称	2018 年度研发费用金额	项目进展	项目介绍
			于提供一种新型防尘密封投料斗装置,以解决现有技术中的诸多问题
腔镜微创手术器械开发	206.76	项目处于研发阶段	开发临床所需各类微创手术器械,满足临床微创化发展
一种用于可快速拆装的联轴器	197.09	项目处于研发阶段	本实用新型涉及中药提取设备搅拌器的技术领域,尤其是一种用于搅拌连接的可快速拆装的联轴器。本实用新型目的提供一种用于搅拌器连接的可快速拆装的联轴器。
带溶媒回收副冷阱低温型冻干机	191.82	本项目处于研发阶段,正在进行小批量试制	项目主要研制一种适用于冻干机的有机溶媒回收装置,主要是在原冻干机冷阱的基础上再增加一个副冷阱,最大限度的减少外侧环境对内侧盘管温度的影响,提高溶媒的回收率。
人 IgG 亚类分型卡研制	182.79	项目处于研发阶段	本项目拟通过分析检测孕妇血清中致敏抗体 IgG 亚类的类型与含量,早期预测新生儿溶血病发生的可能性及发病程度,对于提早采取干预治疗措施,避免新生儿溶血病的发生具有重要意义。目前已经从血清中纯化了人 IgG1、IgG2、IgG3 与 IgG4 抗体。找到了四种单抗的 Fc 段的差异片段,设计了相应基因序列,克隆到原核表达载体上,在大肠杆菌中表达了四种蛋白片段,亲和纯化后获得纯品。采用血清纯化的抗体纯品和原核表达的 Fc 片段做为免疫原,免疫 Balb/C 小鼠,经多次免疫后,取脾,与骨髓瘤细胞融合,筛选特异性单克隆抗体细胞株。采用商业化的 IgG 血型抗体(抗 D 为 IGg1 型,抗 s 为 IgG3 型)初步筛选到抗 IgG1 细胞株 4 株,抗 IgG3 细胞株 3 株,下一步需要对细胞株所产抗体的类型、特异性、稳定性、细胞株稳定性进一步检测。
DR200 数字化医用 X 射线诊断影像系	180.82	本项目处于研发阶段,正在进行小批量试制	该项目主要研究地轨式全自动数字化 X 射线摄影系统(DR)。与目前普遍使用的 UC 臂式、摄影平床式、悬吊式 DR 相比,除在机械结构上设计更合理,应用更方便以外,主要增加了电动、自动控制,实现了无线运动控制、无线自动摆位,还增加了图像的无线传输功能
放射治疗装备核心部件加速试验装置研发与平台搭建	170.21	项目处于研发阶段,平台搭建完成,正在进行核心部件加速试验	主要开展核心部件加速试验方法研究;研究并搭建调制器加速试验装置并搭建加速管加速试验装置;完成核心部件可靠性测试平台集成和两类核心部件加速试验与可靠性测试实施
自动手术牵开系统研发	155.65	项目已完成	开发临床专用自动牵开器,满足临床手术切口牵开
ESSD 消毒供应中心	153.46	项目处于研发阶段,正在进行 Rider 系列和 Flow 软式内镜清洗消毒器产品样机试制,部分产品实现销售	针对内镜清洗消毒相关配套设备及管理软件等产品的研发,为给医院内镜中心提供全面的内镜清洗消毒系统化解方案奠定基础。
动物实验的生物安全防护关键产	150.21	本项处于研发阶段,正在进行小批量试制	本项目主要研究国产化生物安全保障系统-带密封隔离装置的生物安全灭菌器和过氧化氢空间

项目名称	2018 年度研发费用金额	项目进展	项目介绍
品研发			消毒器,为规范我国实验室生物安全防护装备提供帮助
连体式综合治疗系统的研发	135.97	本项目处于研发阶段,正在进行小批量试制	本项目主要在口腔综合治疗设备人性化、安全卫生防交叉感染等方面研发,设计六用枪、新的器械盘、真实有效的管路消毒系统等,提高设备精度和稳定性
一种快装式无菌法兰	128.78	项目处于研发阶段	本实用新型涉及一种快装式无菌法兰连接件,可以使其安装更加便捷且无死角便于清洗灭菌,用于生物发酵技术领域。本实用新型的目的在于提供一种更加便利的结构来达到使无菌法兰的安装更加便捷的目的,以解决现有技术中的所存在的问题
高通量平行细胞培养系统	128.57	项目处于研发阶段,完成样机试制、生物学验证,正在进行小批量试制	设计并制造高通量平行细胞培养系统样机,整合生物反应器技术和塑料生产工艺以及生物过程工艺研究,为工业及科研客户提供生物过程领域中多样的解决方法,满足一站式服务和高品质的要求
一种具有配制酸液功能的储罐	122.47	项目处于研发阶段	本实用新型涉及配制酸液(碱液)罐体领域,特别涉及一种具有配制酸液(碱液)功能的储罐。本实用新型所要解决的技术问题在于针对现有技术的不足而提供一种具有配制酸液(碱液)功能的储罐
人血清补体 C3 分型试剂卡研制	118.30	项目处于研发阶段	新生儿溶血病、自身免疫溶血性贫血等溶血性疾病等均是自身抗体破坏红细胞导致溶血。破坏红细胞导致溶血因素可分为 IgG 抗体、补体 C3d,破坏细胞机理不同,溶血程度有差异。抗人球实验为检测自身抗体经典方法,但操作繁琐,不能鉴别各型。微柱凝胶试验简易快捷,对 IgG、C3d 进行分型可预判患者溶血程度,提供对症诊治依据。因此基于微柱凝胶试验的 IgG、C3d 分型对提升我国优生优育水平及提高溶血性疾病患者的治愈率具有重要意义,致敏红细胞免疫分型卡(抗 IgG、抗 C3d)的研制正是为了解决这个问题。目前该项目的所有临床前研究已经完成,并获得了中检院的成品检定合格报告,完成了临床试验并进行了新产品的注册申报,预计 2019 年获得注册证。
稳系列持针钳研发	108.26	项目已完成	对现有持针钳结构进行改进,解决临床夹针不稳定问题
血小板 HPA 基因分型检测试剂盒的研究	107.22	项目处于研发阶段	血小板抗原的基因分型在临床上具有重要的意义。本项目以 PCR 为基础的 HPA 基因分型技术可以采用任何人体组织的细胞基因组作为 PCR 扩增模板,样品采集方便,具有原理清晰、方法简单、结果明确的特点,必将成为血小板基因分型的主流,其市场价值不可估量。目前该项目完成了原材料研究工作,包括引物的设计、Taq 酶的选择、UDG 酶的选择及各种原材料的质量标准制定;完成了生产工艺及反应体系研究。确定了

项目名称	2018 年度研发费用金额	项目进展	项目介绍
			PCR 反应的最佳条件；在体系条件下制备了三批成品，完成了分析性能评估工作。初步进行了稳定性研究，目前该工作还在持续进行
不锈钢精密铸造工艺在手术器械中的应用	103.11	项目已完成	对不锈钢精密铸造工艺在手术器械中的应用进行工艺研究
小计	9,557.25		

2. 研发投入全部费用化处理依据

根据《企业会计准则第 6 号-无形资产》的相关规定，内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

根据上述规定，公司将处于研究阶段的项目支出计入当期损益。对于处于开发阶段的项目，公司判断，处于开发阶段的项目由于尚未形成产品，且产品是否存在市场无法确定，未来经济利益是否能够流入企业存在不确定性，不符合开发支出资本化的条件，因此，公司将项目开发阶段的支出费用化。

公司近年不存在研发费用资本化的情形。

(二) 核查程序及意见

我们检查了公司研发项目的项目立项资料、项目进度表、研发费用的相关发生单据。经核查，我们认为，公司本期研发投入全部费用化处理符合企业会计准则的相关规定，也符合公司一贯采用的审慎原则。

三、年报显示，报告期末公司资产负债率为 66.38%，且“监事会发现公司存在风险的说明”中显示“公司资产负债率与同行业上市公司相比处于较高水平”。请公司补充披露：（1）结合融资方式、资金投向与公司经营模式及资产结构等方面，并对比同行业上市公司，说明公司资产负债率处于较高水平的主要原因；请年审会计师发表意见。（2）……。（问询函第 6 条）

（一）公司资产负债率与同行业上市公司比较

公司合并报表资产负债率指标与同行业上市公司的平均水平对比情况如下：

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
新华医疗	66.38%	66.80%	64.65%
同行业上市公司加权平均值	41.24%	34.23%	31.53%

公司资产负债率较高的主要原因是公司近几年产销规模迅速扩大、新产品研发基地建设等需要较大资金量，同时公司拟通过非公开发行建设的山东文登整骨烟台医院、淄川区医院（西院）等项目受非公开发行终止影响，全部由自有资金投入，公司仅靠自有资金的积累无法满足公司日益增长的发展需求，公司的资产负债率高于同行业水平。

（二）公司主要经营模式及资产结构

新华医疗属医疗器械行业，截止目前已经形成了医疗器械、医疗商贸、制药装备和医疗服务四大业务板块，各板块的期末资产负债率情况如下：

项目	医疗器械	医疗商贸	制药装备	医疗服务	合计
资产总额	635,025.70	404,246.26	289,122.84	215,507.75	1,237,984.77
负债总额	376,879.90	213,504.62	199,099.50	159,666.59	821,819.72
资产负债率	59.35%	52.82%	68.86%	74.09%	66.38%

（1）医疗器械板块主要是大型医疗设备的生产制造，固定资产等非流动资产占比较高；

（2）医疗商贸板块主要是代理国外医疗器械产品的商贸公司，作为全国性或者区域性医疗器械代理商，存货占用资金比例较高；

（3）制药装备板块产品主要集中在固体制剂设备、特种输液设备、中药制剂设备及生物制药设备领域，为大型制药企业提供制药设备整体解决方案，随着国家 GMP 技术改造、环保政策、药物一致性评价等政策的影响，制药装备板块销售产品回款周期延长，资金压力加大；

（4）医疗服务板块主要是与集中以骨科、肾脏病、妇幼专科为主的医院进行合作，合作方式多为对现有医院改扩建、新建等方式实现股权合作，部分医院尚处于建设期，目前还没有经营性资金流入，项目建设占用资金较大。

（三）核查程序及意见

我们了解了公司的经营模式与融资方式、对公司相关人员进行访谈、将公司的资产负债率与同行业公司进行比较。经核查，我们认为，公司资产负债率处于较高水平，与公司的经营业务、周期相关，符合公司目前阶段的经营情况。

四、年报显示，报告期末公司存货余额 27.47 亿元，同比增长 0.98%；但存货跌价损失本期发生额 4972.45 万元，同比增长 138.12%，其中原材料和库存商品存货跌价准备计提大幅增加。请公司补充披露：（1）结合公司存货的具体构成、存货跌价准备的计提依据与计提标准、以及行业发展趋势与公司生产经营状况，说明在存货增长相对稳定的情况下，公司本期存货跌价损失大幅增长的原因与合理性，以及前期存货跌价准备计提是否合理、充分；请年审会计师发表意见。（2）报告期内库龄较长的存货跌价准备计提的具体情况，并结合《企业会计准则》的规定详细说明存货跌价准备计提的过程和步骤，以及是否具有充分性与准确性。请年审会计师发表意见。（问询函第 7 条）

（一）存货跌价损失大幅增长的原因

1. 公司存货的具体构成

（1）公司近两年存货结构

项 目	2018 年期末			2017 年期末		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,419.11	2,008.56	27,410.54	31,114.45	49.62	31,064.83
在产品	54,220.53	265.46	53,955.07	53,650.97	175.41	53,475.56
库存商品	186,169.17	5,219.92	180,949.26	183,713.87	3,785.08	179,928.79
发出商品	12,035.37	136.99	11,898.38	7,227.47	43.13	7,184.35
周转材料	466.44		466.44	353.14		353.14
合 计	282,310.61	7,630.92	274,679.69	276,059.90	4,053.23	272,006.67

（2）公司近两年存货跌价准备计提情况

1) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	49.62	1,978.64		19.69		2,008.56
在产品	175.41	326.53		236.48		265.46

库存商品	3,785.08	2,530.30		713.88	381.58 [注]	5,219.92
发出商品	43.13	136.99		43.13		136.99
小 计	4,053.23	4,972.45		1,013.18		7,630.92

注:其他减少系上海方承医疗器械有限公司期末不再纳入合并范围而合并减少。

2) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	33.85	15.77				49.62
在产品	114.82	346.05		285.47		175.41
库存商品	3,089.24	1,683.25		987.42		3,785.08
发出商品		43.13				43.13
小 计	3,237.92	2,088.20		1,272.89		4,053.23

2. 存货跌价准备的计提依据与计提标准

依据《企业会计准则第 1 号—存货》的相关规定，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。资产负债表日，公司存货按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

3. 本期存货跌价损失大幅增长的原因与合理性以及前期存货跌价准备计提是否合理、充分

公司每个资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，公司前期存货跌价准备计提合理、充分，本期存货跌价损失大幅增长的原因如下：

2018 年度存货跌价准备计提金额为 4,972.45 万元，2017 年度存货跌价准备计提金额为 2,088.20 万元，同比增加 2,884.25 万元，主要原因系：（1）原材料跌价准备金额同比增加 1,962.87 万元，主要系子公司上海远跃制药机械有限公司产品为定制化，部分材料针对新品（连续逆流蒸发机组）研发阶段专项订制，

因后续研发新产品技术参数未达预期，市场接受度较差，产生较多退货和质量问题，导致该等材料无法正常使用，随着市场产品更新换代需求，产品替代性低，考虑新产品后续将不再投入及产品结构调整，呆滞物料将不再使用，公司参照相关废料价格计提了跌价准备 1,978.64 万元；（2）库存商品跌价准备金额同比增加 847.04 万元，主要系公司为苏州长光华医生物医学工程有限公司全自动发光免疫分析仪及配套试剂在中国大陆地区的独家代理商，2018 年度公司与苏州长光华医生物医学工程有限公司代理期限已到期，试剂与仪器需要配套使用，向苏州长光华医生物医学工程有限公司采购的库存商品 472.86 万元，公司全额计提了跌价准备。

（二）报告期内存货库龄情况

库龄	原材料	在产品	库存商品	发出商品	周转材料
1 年以内	22,361.93	45,198.99	154,128.00	12,035.37	457.27
1-2 年	2,874.90	8,844.97	17,787.70		9.17
2-3 年	1,500.26	102.03	6,833.54		
3 年以上	2,682.01	74.54	7,419.93		
小计	29,419.11	54,220.53	186,169.17	12,035.37	466.44

长库龄库存商品主要为公司医疗商贸产品板块的仪器库存，市场上同类设备技术没有大的革新，市场价格变动不大，不存在跌价迹象。长库龄原材料主要为子公司上海远跃制药机械有限公司积压的无法正常使用的材料，公司已参照相关废料价格计提了跌价准备 1,978.64 万元。

（三）核查程序及意见

针对存货跌价准备计提情况，我们执行的主要程序如下：

1. 以抽样方式复核公司对存货估计售价的预测，将估计售价与市场信息等进行比较；
2. 测试公司对存货可变现净值的计算是否准确；
3. 获取公司存货跌价准备计算表，检查是否按公司相关会计政策执行，检查存货库龄表的库龄是否划分准确；
4. 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧、技术或市场需求变化等情形，评价公司是否已合理估计可变现净值。

经核查，我们认为公司存货跌价准备计提是合理、充分和准确的，符合企业会计准则的规定。

五、年报显示，报告期末公司对冻结的重组相关业绩承诺方所持有的全部新华医疗股票和成都英德股权的公允价值进行了相关会计处理，计入以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 3,725.97 万元、其他应收款-业绩补偿款 1,395.49 万元。请公司结合上述冻结资产的产生背景，说明相关会计处理与变更的具体过程及依据，并说明是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师发表意见。（问询函第 8 条）

（一）冻结资产的产生背景

公司 2014 年通过发行股份及支付现金的方式收购成都英德生物医药装备技术有限公司（以下简称“成都英德”）85%的股权。鉴于隋涌等 9 名自然人未能按时履行补偿义务，公司于 2017 年 6 月 2 日依法向法院提起诉讼，要求其偿还业绩补偿款。2017 年 8 月，公司向法院申请冻结了隋涌等 9 名自然人持有的全部新华医疗股票。2017 年 9 月，公司向法院申请冻结了隋涌等 9 名自然人持有的成都英德 12.16%股权。截至 2018 年 12 月 31 日，上述诉讼尚处于审理过程中。

（二）冻结资产的会计处理

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。《企业会计准则讲解 2010》第一章，关于资产的确认条件“将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件：(1)与该资源有关的经济利益很可能流入企业；(2)该资源的成本或者价值能够可靠地计量”。

根据企业会计准则的上述规定，公司对于成都英德业绩补偿款的会计处理，既要考虑确认为资产依据的充分性，又要考虑确认为收入的谨慎性原则，充分关注相关经济利益很可能流入企业这一条件。鉴于此，公司以上述冻结资产的公允价值为限确认相关资产及收益，并根据冻结资产的属性分别进行会计处理，具体如下：

1. 冻结的隋涌等 9 名自然人持有的全部新华医疗股票

2017 年期末，隋涌等 9 名自然人持有的全部新华医疗股票的公允价值为 4,790.13 万元，账面计入以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

4,790.13 万元、影响公允价值变动损益 4,790.13 万元。

2018 年期末，隋涌等 9 名自然人持有的全部新华医疗股票的公允价值为 3,725.97 万元，较 2017 年期末减少 1,064.16 万元，账面相应的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产减少 1,064.16 万元、影响公允价值变动损益-1,064.16 万元。

2. 冻结的隋涌等 9 名自然人持有的 12.16%的成都英德股权

2017 年期末，隋涌等 9 名自然人持有的 12.16%的成都英德股权的公允价值为 2,882.41 万元，账面计入其他应收款-业绩补偿款 2,882.41 万元、影响营业外收入-业绩补偿款 1,821.96 万元（2016 年已确认 1,060.45 万元）。

2018 年期末，隋涌等 9 名自然人持有的 12.16%的成都英德股权的公允价值为 1,395.49 万元，较 2017 年期末减少了 1,486.92 万元，账面相应的其他应收款-业绩补偿款减少 1,486.92 万元、影响资产减值损失 1,486.92 万元。

（三）核查程序及意见

针对冻结资产的会计处理，我们执行的主要程序如下：

1. 查阅公司与隋涌等 9 人签订的《利润预测补偿协议》；
2. 查阅公司对隋涌等 9 人的诉讼资料；
3. 查询新华医疗公司股票 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的收盘价格，复核公司已冻结的隋涌等 9 人持有的新华医疗股票的公允价值；
4. 检查成都英德以 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日为基准日的评估报告，复核公司已冻结的隋涌等 9 人持有的成都英德生物医药装备技术有限公司股权的公允价值。

经核查，我们认为，隋涌等 9 人未能履行补偿义务，公司已向法院提起诉讼并冻结了隋涌等 9 人持有的新华医疗股票和成都英德股权，公司以上述冻结资产的公允价值为限确认相关业绩补偿收益，是合理的，符合企业会计准则的规定。

六、年报显示，报告期末公司应收票据余额 3287.30 万元，期末终止确认的银行承兑票据金额 2.86 亿元。请公司补充披露报告期内大额应收票据贴现或背书的具体情况，并结合应收票据的业务模式及是否具有追索权条款分别说明上述贴现或背书的应收票据是否满足终止确认条件，会计处理是否符合《企

业会计准则》的规定。请年审会计师发表意见。（问询函第 14 条）

（一）2018 年期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

出票人	票据类型	出票日期	到期日	金额	处理方式	被背书人
淄博昌国医院有限公司	银行承兑汇票	2018-7-16	2019-7-16	500.00	贴现	
中中铁四局集团第一工程有限公司	银行承兑汇票	2018-12-11	2019-6-11	460.00	背书	济南正平自动化设备有限公司
山东齐都药业有限公司	银行承兑汇票	2018-6-26	2019-4-25	214.03	背书	淄博金箭医疗器械有限公司
平安国际融资租赁有限公司	银行承兑汇票	2018-12-14	2019-6-14	213.00	背书	山东新马制药装备有限公司
辰欣药业股份有限公司	银行承兑汇票	2018-10-26	2019-4-23	200.00	背书	万盛精密钣金江苏有限公司
中国医药集团联合工程有限公司	银行承兑汇票	2018-11-14	2019-5-15	200.00	背书	瑞克阀门工业（苏州）有限公司
中国医药集团联合工程有限公司	银行承兑汇票	2018-11-14	2019-5-15	200.00	背书	泰安盛荣不锈钢有限公司
中国医药集团联合工程有限公司	银行承兑汇票	2018-11-14	2019-5-15	200.00	背书	宝帝流体控制系统（上海）有限公司
中国医药集团联合工程有限公司	银行承兑汇票	2018-11-15	2019-5-15	200.00	背书	成都众业达电器有限责任公司
中国医药集团联合工程有限公司	银行承兑汇票	2018-11-14	2019-5-15	200.00	背书	梅特勒-托利多国际贸易（上海）有限公司
中国医药集团联合工程有限公司	银行承兑汇票	2018-11-14	2019-5-15	200.00	背书	河北威尔斯流体设备有限公司
长春生物制品研究所有限责任公司	银行承兑汇票	2018-9-5	2019-3-5	196.00	背书	成都众业达电器有限责任公司
杭州民生药业有限公司	银行承兑汇票	2018-12-20	2019-6-18	174.84	背书	无锡浦新金属制品有限公司
齐鲁天和惠世制药有限公司	银行承兑汇票	2018-10-26	2019-4-26	144.00	背书	万盛精密钣金江苏有限公司
石药银湖制药有限公司	银行承兑汇票	2018-12-11	2019-6-11	132.97	背书	无锡富冶不锈钢有限公司
中国医药集团联合工程有限公司	银行承兑汇票	2018-11-14	2019-5-15	129.75	背书	武汉新华中欣生物工程设备有限公司
安徽安科生物工程（集团）股份有限公司	银行承兑汇票	2018-7-13	2019-1-13	121.88	背书	无锡君毅自动化科技有限公司
江苏恒瑞医药股份有限公司	银行承兑汇票	2018-9-30	2019-3-30	118.28	背书	盖米阀门（中国）有限公司
上海合全药业股份有限公司	银行承兑汇票	2018-12-13	2019-3-13	118.26	背书	梅特勒-托利多国际贸易（上海）有限公司
杭州民生药业有限公司	银行承兑汇票	2018-12-20	2019-6-20	112.29	背书	无锡浦新金属制品有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-7-19	2019-1-19	100.00	背书	无锡君毅自动化科技有限公司

北京瑞朗创新净化技术股份有限公司	银行承兑汇票	2018-8-3	2019-2-3	100.00	背书	山东新志达合金科技有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-8-16	2019-2-16	100.00	背书	无锡富冶不锈钢有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-8-15	2019-2-15	100.00	背书	无锡富冶不锈钢有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-8-14	2019-2-14	100.00	背书	无锡富冶不锈钢有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-8-9	2019-1-29	100.00	背书	淄博金箭医疗器械有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-7-27	2019-1-27	100.00	背书	万盛精密钣金江苏有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-7-23	2019-1-23	100.00	背书	万盛精密钣金江苏有限公司
山东齐都药业有限公司	银行承兑汇票	2018-7-20	2019-1-20	100.00	背书	济南正平自动化设备有限公司
四川远大蜀阳药业股份有限公司	银行承兑汇票	2018-7-3	2019-1-3	100.00	背书	淄博森达工贸有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-8-20	2019-2-20	100.00	背书	灵克科技(广州)有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-8-15	2019-2-15	100.00	背书	无锡君毅自动化科技有限公司
淄博金箭医疗器械有限公司	银行承兑汇票	2018-8-9	2019-1-29	100.00	背书	无锡君毅自动化科技有限公司
福建盛迪医药有限公司	银行承兑汇票	2018-7-25	2019-1-25	100.00	背书	无锡浦新金属制品有限公司
山东康济弘医药有限公司	银行承兑汇票	2018-9-27	2019-3-27	100.00	背书	淄博宇泉自动化设备有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-10-15	2019-4-15	100.00	背书	淄博金箭医疗器械有限公司
成都英德生物医药装备技术有限公司	银行承兑汇票	2018-9-17	2019-9-17	100.00	背书	昆山新莱洁净应用材料股份有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-11-22	2019-5-22	100.00	背书	无锡浦新金属制品有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-11-22	2019-5-22	100.00	背书	无锡浦新金属制品有限公司
湖南湘洁洁净科技有限公司	银行承兑汇票	2018-8-31	2019-2-28	100.00	背书	无锡浦新金属制品有限公司
石家庄四药有限公司	银行承兑汇票	2018-9-28	2019-9-27	100.00	背书	无锡浦新金属制品有限公司
江苏恒瑞医药股份有限公司	银行承兑汇票	2018-11-29	2019-5-29	100.00	背书	安徽福是康贸易有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-12-14	2019-6-14	100.00	背书	无锡浦新金属制品有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-12-14	2019-6-14	100.00	背书	无锡浦新金属制品有限公司
山东齐都药业有限公司	银行承兑汇票	2018-12-21	2019-6-20	100.00	背书	无锡浦新金属制品有限公司
湖南金健药业有限责任公司	银行承兑汇票	2018-12-26	2019-6-26	100.00	背书	无锡浦新金属制品有限公司

华夏生生药业（北京）有限公司	银行承兑汇票	2018-11-28	2019-5-27	100.00	背书	无锡富冶不锈钢有限公司
淄博市中西医结合医院	银行承兑汇票	2018-2-2	2019-2-1	100.00	背书	淄博瑞康药品配送有限公司
日照京华新型建材有限公司	银行承兑汇票	2018-8-8	2019-2-8	100.00	背书	鲁南新时代医药有限公司
上海宣代贸易有限公司	银行承兑汇票	2018-10-16	2019-4-16	100.00	背书	山东海王银河医药有限公司
阳泉市禄凤贸易有限公司	银行承兑汇票	2018-11-13	2019-5-13	100.00	背书	山东万润医药有限公司
阳泉市禄凤贸易有限公司	银行承兑汇票	2018-11-13	2019-5-13	100.00	背书	山东万润医药有限公司
合肥市田源精铸有限公司	银行承兑汇票	2018-8-9	2019-2-9	100.00	背书	山东新马制药装备有限公司
天津新滨江机电广场有限公司	银行承兑汇票	2018-10-25	2019-4-25	100.00	背书	山东新马制药装备有限公司
山东省博兴县华泰彩钢有限公司	银行承兑汇票	2018-8-23	2019-2-23	100.00	背书	山东新马制药装备有限公司
川开电气有限公司	银行承兑汇票	2018-11-16	2019-5-16	100.00	背书	上海强恩贸易有限公司
孝感世伴商业管理有限公司	银行承兑汇票	2018-9-17	2019-9-17	100.00	背书	宝帝流体控制系统（上海）有限公司
南昌市曙祥贸易有限公司	银行承兑汇票	2018-10-10	2019-10-10	100.00	背书	上海强恩贸易有限公司
孝感保丽房地产开发有限公司	银行承兑汇票	2018-11-28	2019-5-28	100.00	背书	南通普瑞科技仪器有限公司
北京瑞朗创新净化技术股份有限公司	银行承兑汇票	2018-8-3	2019-2-3	97.00	背书	普杰无纺布（中国）有限公司
中国建筑装饰集团有限公司	银行承兑汇票	2018-7-13	2019-1-11	95.28	背书	万盛精密钣金江苏有限公司
万盛精密钣金江苏有限公司	银行承兑汇票	2018-7-13	2019-1-11	95.28	背书	济南正平自动化设备有限公司
新乡制药股份有限公司	银行承兑汇票	2018-9-6	2019-3-6	94.80	背书	无锡富冶不锈钢有限公司
黄山昌仁医院	银行承兑汇票	2018-11-21	2019-5-21	94.20	背书	淄博森达工贸有限公司
山东正和热电有限公司	银行承兑汇票	2018-12-17	2019-6-17	90.00	背书	北京同仁堂科技发展股份有限公司
山东正和热电有限公司	银行承兑汇票	2018-12-17	2019-6-17	90.00	背书	山东万润医药有限公司
淄博市妇幼保健院	银行承兑汇票	2018-12-6	2019-6-5	87.00	背书	鲁南新时代医药有限公司
四川远大蜀阳药业股份有限公司	银行承兑汇票	2018-11-20	2019-2-19	85.00	背书	上海震伦机械有限公司
合肥亿帆生物制药有限公司	银行承兑汇票	2018-11-1	2019-5-1	84.00	背书	万盛精密钣金江苏有限公司
四川天诚药业股份有限公司	银行承兑汇票	2018-8-9	2019-2-9	83.81	背书	上海元日实业有限公司
淄博市妇幼保健院	银行承兑汇票	2018-12-6	2019-7-5	80.00	背书	青岛黄海制药有限责任公司

成都通力集团股份有限公司	银行承兑汇票	2018-8-7	2019-2-6	80.00	背书	宝帝流体控制系统（上海）有限公司
福建新大陆环保科技有限公司	银行承兑汇票	2018-9-3	2019-3-3	80.00	背书	上海皓韬液体设备有限公司
四川佳能达医药贸易有限责任公司	银行承兑汇票	2018-7-31	2019-1-31	76.80	背书	太极集团重庆涪陵制药厂有限公司
山东新华医疗器械股份有限公司工程服务中心	银行承兑汇票	2018-6-27	2019-12-26	75.00	背书	淄博森达工贸有限公司
淄博市妇幼保健院	银行承兑汇票	2018-12-6	2019-6-5	75.00	背书	淄博瑞康药品配送有限公司
石家庄四药有限公司	银行承兑汇票	2018-10-15	2019-4-15	73.95	背书	灵克科技（广州）有限公司
江苏豪森药业集团有限公司	银行承兑汇票	2018-8-28	2019-2-28	72.00	背书	无锡浦新金属制品有限公司
石药银湖制药有限公司	银行承兑汇票	2018-8-23	2019-2-23	70.00	背书	山东康辉水处理设备有限公司
山东康惠医药有限公司	银行承兑汇票	2018-7-26	2019-1-26	70.00	背书	山东海王银河医药有限公司
河北广祥制药有限公司	银行承兑汇票	2018-10-11	2019-4-8	70.00	背书	上海元日实业有限公司
河北广祥制药有限公司	银行承兑汇票	2018-10-11	2019-4-8	70.00	背书	浙江远乐流体设备有限公司
石药银湖制药有限公司	银行承兑汇票	2018-8-10	2019-3-10	67.18	背书	淄博洋铭生物科技有限公司
山西天润泓博科技有限公司	银行承兑汇票	2018-5-22	2019-5-21	66.07	背书	万盛精密钣金江苏有限公司
江西金利隆橡胶履带有限公司	银行承兑汇票	2018-8-2	2019-2-2	65.98	背书	山东海王银河医药有限公司
齐鲁安替制药有限公司	银行承兑汇票	2018-3-26	2019-9-26	65.35	背书	淄博市周村金通不锈钢有限公司
石药银湖制药有限公司	银行承兑汇票	2018-11-29	2019-5-29	64.70	背书	安徽福是康贸易有限公司
福建艺达电驱动股份有限公司	银行承兑汇票	2018-11-14	2019-5-14	63.00	背书	武汉新华中欣生物工程设备有限公司
重庆诚达医疗器械有限公司	银行承兑汇票	2018-9-26	2019-3-26	61.50	背书	淄博金箭医疗器械有限公司
杭州玉康医疗器械有限公司	银行承兑汇票	2018-12-27	2019-6-27	61.23	背书	雅凯（上海）特种合金加工有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-8-21	2019-2-21	60.00	背书	上海泰雷兹电子管有限公司
石家庄四药有限公司	银行承兑汇票	2018-6-8	2019-6-7	60.00	背书	淄博天旭商贸有限公司
无锡君毅自动化科技有限公司	银行承兑汇票	2018-9-30	2019-3-30	60.00	背书	淄博天旭商贸有限公司
山东康惠医药有限公司	银行承兑汇票	2018-9-26	2019-3-26	60.00	背书	山东新华医药贸易有限公司鲁中分公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-9-17	2019-3-17	58.44	背书	淄博金箭医疗器械有限公司

华润内蒙古医药有限公司	银行承兑汇票	2018-12-12	2019-6-12	53.10	背书	淄博盈钰不锈钢有限公司
新华鹰特（北京）科技有限公司	银行承兑汇票	2018-10-12	2019-4-12	52.20	背书	淄博金箭医疗器械有限公司
河北天成药业股份有限公司沧州渤海分公司	银行承兑汇票	2018-12-6	2019-6-6	51.80	背书	淄博天旭商贸有限公司
湖南上药九旺医药有限公司	银行承兑汇票	2018-7-13	2019-1-13	51.00	背书	上海鹏森机电设备有限公司
广西南宁百会药业集团有限公司	银行承兑汇票	2018-7-31	2019-1-31	50.04	背书	济南鲁控电气自动化有限公司
合肥东南骨科医院	银行承兑汇票	2018-6-27	2019-6-27	50.00	背书	济南正平自动化设备有限公司
淄博众生医药有限公司	银行承兑汇票	2018-6-8	2019-6-7	50.00	背书	万盛精密钣金江苏有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-7-25	2019-1-25	50.00	背书	山东庄园建工有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-8-16	2019-2-16	50.00	背书	淄博抚特钢材销售有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-8-14	2019-2-14	50.00	背书	无锡富冶不锈钢有限公司
武汉新华世恒科技有限公司	银行承兑汇票	2018-8-17	2019-2-17	50.00	背书	淄博金箭医疗器械有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-7-25	2019-1-25	50.00	背书	淄博金箭医疗器械有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-7-25	2019-1-25	50.00	背书	淄博金箭医疗器械有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-8-16	2019-2-16	50.00	背书	淄博汇杰机械有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-8-10	2019-2-10	50.00	背书	山东康辉水处理设备有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-8-16	2019-2-16	50.00	背书	佶缔纳士机械有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-8-2	2019-2-2	50.00	背书	万盛精密钣金江苏有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-8-3	2019-2-3	50.00	背书	淄博宇泉自动化设备有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-7-25	2019-1-25	50.00	背书	济南正平自动化设备有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-7-25	2019-1-25	50.00	背书	济南正平自动化设备有限公司
江苏华仕达制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-7-25	2019-1-25	50.00	背书	济南正平自动化设备有限公司
广西南宁百会药业集团有限公司	银行承兑汇票	2018-8-23	2019-2-23	50.00	背书	重庆本盛医疗设备有限公司
天津英泰制药设备有限公司	银行承兑汇票	2018-7-5	2019-1-5	50.00	背书	济南正平自动化设备有限公司
广西南宁百会药业集团有限公司	银行承兑汇票	2018-8-20	2019-2-20	50.00	背书	重庆市西蒙申仪器仪表制造有限公司
湖南科伦制药有限	银行承兑汇票	2018-7-16	2019-1-17	50.00	背书	淄博利康医疗设备

公司						有限公司
湖南科伦制药有限公司	银行承兑汇票	2018-7-16	2019-1-17	50.00	背书	济南正平自动化设备有限公司
湖南科伦制药有限公司	银行承兑汇票	2018-7-10	2019-1-10	50.00	背书	济南鲁控电气自动化有限公司
合肥东南骨科医院	银行承兑汇票	2018-9-12	2019-9-12	50.00	背书	淄博市周村金通不锈钢有限公司
湖北科伦药业有限公司	银行承兑汇票	2018-9-5	2019-3-5	50.00	背书	济南正平自动化设备有限公司
淄博众生医药有限公司	银行承兑汇票	2018-6-8	2019-6-7	50.00	背书	浙江宝业钢结构有限公司
华仁药业(日照)有限公司	银行承兑汇票	2018-8-29	2019-2-28	50.00	背书	北京中科泰宁科技有限公司
山东新华医用环保设备有限公司	银行承兑汇票	2018-9-13	2019-3-13	50.00	背书	重庆本盛医疗设备有限公司
广西南宁百会药业集团有限公司	银行承兑汇票	2018-9-20	2019-3-20	50.00	背书	淄博汇杰机械有限公司
广西南宁百会药业集团有限公司	银行承兑汇票	2018-9-20	2019-3-20	50.00	背书	济南正平自动化设备有限公司
江苏达实久信医疗科技有限公司	银行承兑汇票	2018-10-15	2019-4-15	50.00	背书	重庆市西蒙申仪器仪表制造有限公司
佛山双鹤药业有限责任公司	银行承兑汇票	2018-10-12	2019-1-12	50.00	背书	无锡浦新金属制品有限公司
南通市恒昌医疗器械有限公司	银行承兑汇票	2018-3-5	2019-3-5	50.00	背书	济南鲁控电气自动化有限公司
河南丰鑫医疗设备有限公司	银行承兑汇票	2018-10-10	2019-4-10	50.00	背书	济南鲁控电气自动化有限公司
丽珠集团利民制药厂	银行承兑汇票	2018-11-28	2019-5-28	50.00	背书	安徽福是康贸易有限公司
湖北科伦药业有限公司	银行承兑汇票	2018-8-30	2019-2-28	50.00	背书	安徽福是康贸易有限公司
海正药业(杭州)有限公司	银行承兑汇票	2018-12-11	2019-6-11	50.00	背书	淄博宇泉自动化设备有限公司
丽珠集团利民制药厂	银行承兑汇票	2018-12-11	2019-6-11	50.00	背书	济南鲁控电气自动化有限公司
丽珠集团利民制药厂	银行承兑汇票	2018-12-11	2019-6-11	50.00	背书	淄博宇泉自动化设备有限公司
丽珠集团利民制药厂	银行承兑汇票	2018-12-11	2019-6-11	50.00	背书	南海南新无纺布有限公司
河南冠悦科贸有限公司	银行承兑汇票	2018-9-28	2019-9-28	50.00	背书	济南正平自动化设备有限公司
淄博市中西医结合医院	银行承兑汇票	2018-6-8	2019-6-7	50.00	背书	青岛黄海制药有限责任公司
淄博市中西医结合医院	银行承兑汇票	2018-6-8	2019-6-7	50.00	背书	青岛黄海制药有限责任公司
山东金立特混凝土有限公司	银行承兑汇票	2018-7-20	2019-1-16	50.00	背书	淄博瑞康药品配送有限公司
淄博齐商双益经贸有限公司	银行承兑汇票	2018-8-23	2019-2-22	50.00	背书	淄博瑞康药品配送有限公司
山东路桥集团有限	银行承兑汇票	2018-9-11	2019-3-11	50.00	背书	青岛黄海制药有限

公司						责任公司
山东路桥集团有限公司	银行承兑汇票	2018-9-11	2019-3-11	50.00	背书	青岛黄海制药有限公司
淄博亿金陶瓷有限公司	银行承兑汇票	2018-9-11	2019-3-11	50.00	背书	山东海王银河医药有限公司
淄博亿金陶瓷有限公司	银行承兑汇票	2018-9-11	2019-3-11	50.00	背书	山东海王银河医药有限公司
淄博亿金陶瓷有限公司	银行承兑汇票	2018-9-11	2019-3-11	50.00	背书	山东海王银河医药有限公司
山东虹桥热电股份有限公司	银行承兑汇票	2018-8-30	2019-2-28	50.00	背书	淄博环球医药有限公司
上海紫现实业有限公司	银行承兑汇票	2018-10-24	2019-4-24	50.00	背书	山东海王银河医药有限公司
潍坊得利混凝土有限公司	银行承兑汇票	2018-10-22	2019-4-22	50.00	背书	山东海王银河医药有限公司
上海翌策贸易有限公司	银行承兑汇票	2018-11-7	2019-5-7	50.00	背书	淄博瑞康药品配送有限公司
山东业泰物资有限公司	银行承兑汇票	2018-11-20	2019-5-20	50.00	背书	山东新华医药贸易有限公司鲁中分公司
山东业泰物资有限公司	银行承兑汇票	2018-11-20	2019-5-20	50.00	背书	淄博瑞康药品配送有限公司
淄博美达装饰设计工程有限公司	银行承兑汇票	2018-12-7	2019-6-6	50.00	背书	山东海王银河医药有限公司
淄博美达装饰设计工程有限公司	银行承兑汇票	2018-12-7	2019-6-6	50.00	背书	山东海王银河医药有限公司
山东海思堡服饰集团股份有限公司	银行承兑汇票	2018-12-13	2019-6-13	50.00	背书	安徽普仁中药饮片有限公司
桑夏太阳能股份有限公司	银行承兑汇票	2018-1-31	2019-1-26	50.00	背书	上海凯斯特钢管集团有限公司
河北广祥制药有限公司	银行承兑汇票	2018-10-11	2019-4-8	50.00	背书	山东乐水医疗器械有限公司
河北广祥制药有限公司	银行承兑汇票	2018-10-11	2019-4-8	50.00	背书	江苏天宇伟业科技有限公司
平安国际融资租赁有限公司	银行承兑汇票	2018-12-14	2019-6-14	50.00	背书	昆山福鼎精密机械工业有限公司
平安国际融资租赁有限公司	银行承兑汇票	2018-12-14	2019-6-14	50.00	背书	盛博科技有限公司
平安国际融资租赁有限公司	银行承兑汇票	2018-12-14	2019-6-14	50.00	背书	江西佳诺机械科技有限公司
平安国际融资租赁有限公司	银行承兑汇票	2018-12-14	2019-6-14	50.00	背书	无锡浦新金属制品有限公司
平安国际融资租赁有限公司	银行承兑汇票	2018-12-14	2019-6-14	50.00	背书	无锡浦新金属制品有限公司
平安国际融资租赁有限公司	银行承兑汇票	2018-12-14	2019-6-14	50.00	背书	无锡浦新金属制品有限公司
平安国际融资租赁有限公司	银行承兑汇票	2018-12-14	2019-6-14	50.00	背书	无锡浦新金属制品有限公司
平安国际融资租赁有限公司	银行承兑汇票	2018-12-14	2019-6-14	50.00	背书	浙江远乐流体设备有限公司

平安国际融资租赁有限公司	银行承兑汇票	2018-12-14	2019-6-14	50.00	背书	上海元日实业有限公司
温州迈德凯国际贸易有限公司	银行承兑汇票	2018-9-17	2019-9-17	50.00	背书	瑞克阀门工业（苏州）有限公司
温州迈德凯国际贸易有限公司	银行承兑汇票	2018-9-17	2019-9-17	50.00	背书	上海固思流体设备有限公司
上海方基国际贸易有限公司	银行承兑汇票	2018-11-5	2019-5-5	50.00	背书	武汉新华中欣生物工程设备有限公司
北京诚益通控制工程科技股份有限公司	银行承兑汇票	2018-10-30	2019-4-30	50.00	背书	武汉新华中欣生物工程设备有限公司
长春生物制品研究所有限责任公司	银行承兑汇票	2018-9-5	2019-3-5	50.00	背书	泰安盛荣不锈钢有限公司
添租供应链有限公司	银行承兑汇票	2018-7-3	2019-1-3	50.00	背书	成都伟思达科技有限责任公司
温州迈德凯国际贸易有限公司	银行承兑汇票	2018-9-17	2019-9-17	50.00	背书	成都新荣发不锈钢有限公司
天津知子罗商贸有限公司	银行承兑汇票	2018-11-22	2019-5-22	50.00	背书	武汉辉宏五金阀门有限公司
天津知子罗商贸有限公司	银行承兑汇票	2018-11-22	2019-5-22	50.00	背书	无锡高特利金属制品有限公司
天津知子罗商贸有限公司	银行承兑汇票	2018-11-22	2019-5-22	50.00	背书	武汉辉宏五金阀门有限公司
上海百润企业发展有限公司	银行承兑汇票	2018-5-21	2019-5-21	50.00	背书	深圳万福格聚合物科技
上海正港贸易有限公司	银行承兑汇票	2018-12-3	2019-6-3	50.00	背书	常州奥凯干燥设备有限公司
上海正港贸易有限公司	银行承兑汇票	2018-12-3	2019-6-3	50.00	背书	宝帝流体控制系统（上海）有限公司
河南九州通医药有限公司	银行承兑汇票	2018-9-28	2019-3-28	50.00	背书	南通普瑞科技仪器有限公司
广嘉正通新能源进出口（深圳）有限公司	银行承兑汇票	2018-11-30	2019-5-30	50.00	背书	宝帝流体控制系统（上海）有限公司
广嘉正通新能源进出口（深圳）有限公司	银行承兑汇票	2018-11-30	2019-5-30	50.00	背书	浙江远安流体设备有限公司
广东瑞普生医药有限公司	银行承兑汇票	2018-9-19	2019-3-19	50.00	背书	浙江远安流体设备有限公司
小计				15,246.01		

（二）应收票据的会计处理情况

1. 应收票据的业务模式及是否具有追索权条款

公司将银行承兑票据背书给供应商或贴现给银行后，根据《票据法》之规定，在票据权利人向票据的承兑人或付款人的付款请求权得不到满足时，有权向公司主张追索权。对于背书或贴现的银行承兑汇票，公司对贴现或背书应收

票及承兑银行资信及偿付能力进行分析,对风险和报酬的承担和转移情况进行判断,出票银行多为国有及股份制银行,信用等级较高,则未能支付导致公司被要求清偿的可能性极小,公司认为已实质上转移了该等票据几乎所有的风险和报酬,符合终止确认条件,并对所持应收票据进行了终止确认。

2. 贴现或背书的应收票据终止确认条件

根据《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定,企业转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,应当终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。公司本期贴现或背书的票据均为银行承兑汇票,银行承兑汇票的承兑人多为国有及股份制银行,由于国有及股份制银行具有较高的信用,银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低,企业转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。

(三) 核查程序及意见

针对应收票据背书或贴现的会计处理,我们执行的主要程序如下:

1. 取得公司票据备查簿,逐笔核对票据取得、背书、贴现情况;
2. 取得公司已背书未到期票据清单,未发现期后退票或收不回货款情形;
3. 取得公司票据贴现协议和贴现清单,并复核贴现率是否正常;
4. 检查票据背书相应的交易合同。

经核查,我们认为公司贴现或背书的应收票据满足终止确认的条件,应收票据贴现或背书业务的会计处理符合企业会计准则的规定。

专此说明,请予察核。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一九年五月十六日