

关于对河南太龙药业股份有限公司
关联交易事项的问询函的回复
天职业字[2020] 37989-1 号



关于对河南太龙药业股份有限公司 关联交易事项的问询函的回复

天职业字[2020]37989-1号

上海证券交易所上市公司监管一部:

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”、“我们”)收到河南太龙药业股份有限公司(以下简称太龙药业、公司)转来的《关于对河南太龙药业股份有限公司关联交易事项的问询函》(上证公函【2020】2663号)(以下简称“问询函”)。按照问询函要求,基于我们对河南京港先进制造业股权投资基金(有限合伙)(以下简称京港基金)2019年度、2020年1-9月财务报表审计已执行的审计工作,现就问询函中特定问询事项发表意见如下:

“2.公告显示,前期众生集团于2019年3月出资1,000万元取得京港基金3.33%的财产份额,截至2020年9月30日京港基金净资产2.96亿元,其3.33%份额对应的所有者权益价值为984.92万元。请公司补充披露:

(3)结合审计过程,说明众生集团所持京港基金的财产份额较前期投资有所减值的具体原因。请审计机构对上述问题逐一发表意见。”

公司回复:

京港基金成立于2019年,基金规模30,000万元,至2020年三季度末累计列支基金管理费467.77万元,抵减利息收入等项目后导致账面亏损422.77万元,截至2020年9月30日净资产29,577.23万元。目前京港基金正处于投资期,已完成3个项目的投资,所投项目完成交割距审计基准日时间不长,各项目均正常运营,估值未发生明显变化,尚无项目退出或分红,投资收益尚未实现;合伙协议中约定“合伙企业每年应向执行事务合伙人支付的管理费以实缴出资总额扣除已退出项目的投资本金为计算基础,每年按百分之二的年度管理费提取”、“全部有关投资管理事项的费用都应包含在普通合伙人的管理费及业绩奖励中”,基金管理费的列支是为了保障基金正常运营、做好投资项目的前期调研及投后管理,而相应的投资成果暂时尚未实现,导致审计基准日京港基金净资产低于初始出资份额。鉴于此,众生集团出资1,000万元取得的京港基金3.33%的财产份额并未构成实质减值。

会计师核查情况:

(1)获取京港基金投资项目明细表,根据协议约定对收入金额进行测算,复核账面收入金额是否准确;

(2)获取京港基金合伙协议,根据协议约定费用列支范围对账面管理费进行检查,复核

费用支付内容是否符合约定、入账时间是否恰当;

(3) 根据合伙协议约定,对支付的管理费金额进行测算,复核账面金额是否准确;

(4) 检查京港基金利息收入内容,主要来源于存款利息,与银行对账单进行核对,并关注各月份变化;

(5) 获取京港基金对外投资项目的投资协议、被投资单位财务报表、减值测试等,复核资产减值、投资收益等后续计量。

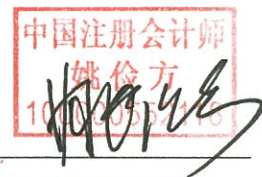
会计师意见:

如上所述,我们认为我们执行了必要的审计程序,京港基金上述事项的会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

[此页无正文]

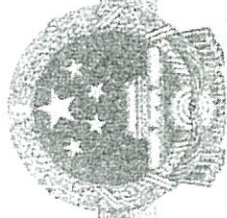


中国注册会计师:



中国注册会计师:





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、度财务决算审计，代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；开发、技术咨询、技术服务；应用软件设计；基础软件服务；软件开发、技术服务；软件咨询、产品销售；销售计算机、软件及辅助设备。(下期出资时间为2020年6月30日。市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关



证书序号: 0000175

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:

北京市财政局

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 二十六日
与原件核对一致

CXVII

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营场所:

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015-03-30日

年 月 日

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年3月30日

年 月 日

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014-03-23日

年 月 日

5

证书编号: 10000552118

批准注册协会: 河南省注册会计师协会

发证日期: 1999年05月01日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年3月30日

年 月 日

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2019年3月30日

年 月 日

9

2020年3月30日



姓名: 姚佳方

Full name

性别: 男

Sex

出生日期: 1967-09-16

Date of birth

工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)郑州分所

Working unit

身份证号码: 430104196709162698

Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

与原件核对一致

(XVII)





姓名 王秀菊

性别 女

Full name

Sex

Date of birth

Working unit

Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)郑州分所

410411198209265565



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 410000110005
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 05 月 06 日
Date of Issuance



2020年3月30日