

关于对北京天坛生物制品股份有限公司 2015 年年度报告的事后审核问询函的回复

天职业字[2016]7471-3 号

上海证券交易所：

北京天坛生物制品股份有限公司（以下简称“天坛生物”）已收到贵所于 2016 年 6 月 2 日下发的《关于对北京天坛生物制品股份有限公司 2015 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函[2016]0589 号）（以下简称“问询函”），我们根据对天坛生物报告期财务报表的审计情况，就需要会计师发表意见的问题说明如下：

## 2. 分季度净利润。

公司 2015 年分季度净利润、扣非后净利润差异较大。请公司：（1）结合业务特点、经营安排以及营业收入、利润的确认时点和政策等说明四个季度营业收入、净利润及扣非后净利润存在较大差异的原因；（2）结合公司销售渠道、销售模式，说明公司报告期内各季度是否存在退货、退货的比例及相应的会计确认与处理。请公司年审会计师发表意见。

答复：

### （一）公司回复

公司预防制品销售与客户签订销售合同，约定合同标的、规格、购买数量、金额、交货时间、交货地点、交货方式及付款方式，疫苗运送至指定交货地点之后，由客户进行检验并签收，客户签收后与该疫苗所有权有关的风险报酬转移，公司收到客户回执单后确认收入。

血液制品销售与客户签订销售合同，约定合同标的、规格、购买数量、金额、交货时间、交货地点、交货方式，血液制品采用预收款方式销售，在产品发出并由客户签收后与该制品所有权有关的风险报酬转移，公司收到客户回执单后确认收入。

（1）营业收入、净利润及扣非后净利润变动原因（单位：万元）：

项目	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	合计
一、营业收入	35,401.45	47,011.94	42,471.69	36,913.52	161,798.60
二、净利润（净亏损以“-”号填列）	3,279.84	7,955.00	1,126.18	-802.87	11,558.15
三、归属于母公司扣除非经常性损益后净利润	889.52	3,862.90	-1,853.12	-4,064.21	-1,164.91

1) 营业收入变动原因：

主营业务收入分季度情况（单位：万元）：

项目	分类	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
销售收入	血液制品	21,698.31	25,424.43	29,430.20	23,507.86	100,060.80
	预防制品	13,449.37	20,901.38	12,130.55	13,087.57	59,568.87

公司预防制品第二季度收入增加是由于二季度疫苗产品季节性接种及销售增加所致；公司血液制品收入二、三季度增加是由于产品上调单价，产品销售数量增加所致。

2) 利润变动原因：

毛利分季度情况（单位：万元）：

项目	分类	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
销售毛利	血液制品	9,527.44	11,869.31	14,683.32	11,394.45	47,474.51
	预防制品	7,449.58	12,118.16	6,736.83	3,930.22	30,234.80

各季度利润差异较大除上述销售毛利波动的影响外主要为期间费用和损失变动，主要影响因素包括：第三季度对麻腮风系列产品计提了大额减值 6,484.69万元，第四季度补计提了公司职工薪酬1,072.61万元以及因10%静脉注射人免疫球蛋白课题撤回药品注册申请不再继续，已进行资本化部分全部转入第四季度管理费用致管理费用增加900万元，研发项目在各季度间不同程度的投入影响研发费用变动等。

(2) 结合公司销售渠道、销售模式，说明公司报告期内各季度是否存在退货、退货的比例及相应的会计确认与处理

2015年，一类疫苗采用自主营销模式。公司参与各省市卫生厅或疾控中心的招标采购，中标后按合同执行，向疾病预防控制中心供应疫苗；二类疫苗和血液制品采用区域代理模式，其中二类疫苗由公民自愿自费接种。公司与有资质的经销商签订区域代理协议，由经销商在区域内负责推广、销售和产品的终端配送。

2015年，各季度未发生退货情况。

(二) 会计师意见

通过比较天坛生物2015年各季度报告数据、分析销售日报表数据、检查销售合同、询问管理层等程序，我们未发现天坛生物2015年各季度利润波动存在重大异常。

5. 存货。

报告期末，公司存货账面余额 10.46 亿元。其中，原材料账面余额 3.78 亿元，未计提跌价准备；在产品账面余额 5.61 亿元，跌价准备 9333 万元；库存商品 1.06 亿元，跌价准备 856 万元。请补充披露：(1) 存货中原材料、在产品、库存商品的主要构成；(2) 结合公司存货减值测试的具体会计政策，以及主要材料、产成品价格走势、保质期等，说明公

司存货跌价准备的计提是否充分，并进行同行业对比；（3）结合公司库存商品的构成及其保质期，说明公司库存商品中一年内到期、两年内到期的存货量，到期后相关存货的会计处理及对公司的影响。请年审会计师发表意见。

答复：

（一）公司回复

（1）存货中原材料、在产品、库存商品的主要构成

公司存货按类别分为预防制品与血液制品，其中预防制品原材料账面余额4,847万元，在产品账面余额29,849万元，产成品账面余额5,743万元；血液制品原材料账面余额33,011万元，在产品账面余额26,292万元，产成品账面余额4,883万元。存货中在产品、产成品前5名的具体产品如下（单位：万元）：

1) 在产品

类别	制品名称	金额
预防制品	麻疹风疹联合减毒活疫苗半成品	7,891.90
	重组乙型肝炎疫苗半成品	4,615.89
	麻腮风联合减毒活疫苗半成品	4,177.07
	水痘减毒活疫苗半成品	2,846.91
	口服 I 型III型脊髓灰质炎减毒活疫苗（人二倍体细胞）半成品	2,471.85
	<b>合计</b>	<b>22,003.62</b>
血液制品	静注人免疫球蛋白（pH4）半成品	13,005.65
	人血白蛋白半成品	10,853.75
	血浆沉淀	1,284.97
	冻干静注乙型肝炎人免疫球蛋白半成品	546.86
	破伤风人免疫球蛋白半成品	416.03
	<b>合计</b>	<b>26,107.26</b>

2) 产成品

类别	制品名称	金额
预防制品	重组乙型肝炎疫苗（酿酒酵母）	3,724.11
	脊髓灰质炎减毒活疫苗糖丸	1,224.71
	黄热减毒活疫苗	329.59
	麻腮风联合减毒活疫苗	220.79
	吸附白喉破伤风联合疫苗（成人及青少年用）	36.72
	<b>合计</b>	<b>5,535.92</b>

类别	制品名称	金额
血液制品	静注人免疫球蛋白（pH4）（5g/瓶）	3,389.87
	静注人免疫球蛋白（pH4）（2.5g/瓶）	966.75
	人血白蛋白（5g/瓶）	180.08
	乙型肝炎人免疫球蛋白（2ml:200iu）	127.19
	破伤风人免疫球蛋白（2.5ml:250iu）	104.13
	合计	<b>4,768.02</b>

（2）结合公司存货减值测试的具体会计政策，以及主要材料、产成品价格走势、保质期等，说明公司存货跌价准备的计提是否充分，并进行同行业对比

公司区分近效期存货、不合格存货以及存在减值迹象的存货对其计提跌价准备：有效期剩余半年以内的存货为近效期存货，公司对于近效期存货及不合格存货全额计提跌价准备；对于主要材料价格上涨、销售价格下降等导致销售毛利为负数的存货认定为存在减值迹象的存货，资产负债表日公司对存在减值迹象的存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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；资产负债表日，同一项存货中部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 1) 血液制品

该类制品期末无近效期及不合格存货，制品平均毛利率在40%以上，不存在滞销情况，不存在减值迹象。

#### 2) 预防制品

预防制品按类别分为水痘减毒活疫苗、麻腮风系列疫苗、脊髓灰质炎减毒活疫苗糖丸（人二倍体细胞）、重组乙型肝炎疫苗、黄热减毒活疫苗等，制品中麻腮风系列疫苗不合格品、吸附白喉破伤风联合疫苗、A群脑膜炎球菌多糖原液及少量水痘疫苗等过效期产品已全额计提跌价准备；水痘减毒活疫苗毛利率在70%以上，不存在减值迹象，期末存在减值迹象的产品中脊髓灰质炎减毒活疫苗糖丸（人二倍体细胞）按照签订合同与未签订合同分别进行减值测试，签订合同部分按照销售单价测试，未签订合同部分按照2015年销售均价进行测试，重组乙型肝炎疫苗、黄热减毒活疫苗按照2015年销售均价进行测试，存在减值迹象的制品均按照成本高于可变现净值的差额充分计提跌价准备。

存货跌价准备同行业对比（单位：万元）：

公司名称	2015年度期初余额	2015年度增加	2015年度减少	2015年度期末余额
天坛生物	3,217.43	7,775.49	802.84	10,190.08
华兰生物	801.39	2,554.83	801.39	2,554.83
上海莱士	90.78	6.87	45.03	52.62
智飞生物	265.97	294.36	458.00	102.33
沃森生物	737.02	3,217.38	1,772.99	2,181.41

注1：上述数据来自各公司2015年年度报告。

注2：公司麻腮风产品因自检重试评估情况计提跌价准备6,536.72万元，扣除该事项影响后公司存货跌价准备期末余额3,653.36万元。

(3) 结合公司库存商品的构成及其保质期，说明公司库存商品中一年内到期、两年内到期的存货量，到期后相关存货的会计处理及对公司的影响

公司血液制品中静丙、破免、乙免有效期为3年，人白、静注乙免有效期为5年，预防制品有效期一般为1-3年，其中：麻腮风系列产品有效期为18个月，糖丸有效期为2年，乙肝有效期为3年，黄热有效期为2年，水痘有效期为2年。

库存商品中一年内到期、两年内到期的存货量：

通用名	单位	数量	备注
脊髓灰质炎减毒活疫苗糖丸(人二倍体细胞)	万粒	808	2年内
重组乙型肝炎疫苗(酿酒酵母)	万支	58	2年内
黄热减毒活疫苗	万瓶	12	2年内
水痘减毒活疫苗	万瓶	4.02	2年内
冻干静注乙型肝炎人免疫球蛋白(pH4)	万瓶	0.02	2年内
静注人免疫球蛋白(pH4) 2.5g	万瓶	3.64	2年内
破伤风人免疫球蛋白	万瓶	2.75	2年内
人血白蛋白 5g	万瓶	1.60	2年内
人血白蛋白 10g	万瓶	0.30	2年内
乙型肝炎人免疫球蛋白 100IU	万瓶	1.68	2年内
乙型肝炎人免疫球蛋白 200IU	万瓶	3.04	2年内
静注人免疫球蛋白(pH4) 5g(出口)	万瓶	5.80	2年内

注：公司2015年末无一年内到期的库存商品。

公司有效期剩余半年以内的产品为近效期产品，公司在产品有效期内积极组织销售，并

对近效期产品全额计提跌价准备，如在有效期内未实现销售，则到期审批后对其进行销毁。因公司对近效期产品全额计提减值故到期审批销毁转销跌价准备不会对公司财务数据造成影响。

存货计提减值时，会计分录为借：资产减值损失，贷：存货跌价准备。处置存货时，会计分录为借：存货跌价准备，贷：存货。

## （二）会计师意见

通过对比同行业上市公司相关存货跌价准备数据、存货监盘、复核期末存货减值测试等程序，我们认为天坛生物期末存货跌价准备计提是充分的。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一六年六月十五日