

证券代码：002566 证券简称：益盛药业 公告编号：2017-011

吉林省集安益盛药业股份有限公司

关于对深圳证券交易所问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

近日，吉林省集安益盛药业股份有限公司（以下简称“公司”）收到深圳证券交易所中小板公司管理部出具的《关于对吉林省集安益盛药业股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2017】第46号）。公司就问询函所关注的问题进行了回复说明，现公告如下：

一、你公司计提存货跌价准备 3018 万元，请你公司以列表方式详细说明计提存货跌价准备的各类存货品种明细、账面价值、跌价准备金额、计提跌价准备的具体原因，并结合各类存货的市场价格及同行业公司情况说明跌价准备计提的充分性和合理性。

回复：

1、2016 年末存货跌价测试明细表

截至 2016 年 12 月 31 日，公司对期末主要存货进行的存货跌价测试如下：

(1) 存货明细表

科目名称	2016 年末账面余额	2015 年末跌价准备	2016 年冲回计提跌价准备	账面价值	2016 年计提跌价准备	2016 年末可回收金额
原材料	1,085,850,693.38	11,204,692.02	1,200,655.80	1,075,846,657.16	22,140,877.56	1,053,705,779.60
产成品	284,100,635.97	2,038,362.86		282,062,273.11	8,044,723.17	274,017,549.94
自制半成品	51,834,210.80	11,094.93	11,094.93	51,834,210.80		51,834,210.80
低值易耗品	10,761,803.98			10,761,803.98		10,761,803.98
包装物	17,578,082.87	453,806.64		17,124,276.23		17,124,276.23
消耗性生物资产	170,859,647.61			170,859,647.61		170,859,647.61
在产品	49,321,224.22	4,163.42	4,163.42	49,321,224.22		49,321,224.22
合计	1,670,306,298.83	13,712,119.87	1,215,914.15	1,657,810,093.11	30,185,600.73	1,627,624,492.38

(2) 计提存货跌价准备存货品种

2016 年 12 月 31 日存货账面余额 167,030.63 万元，其中人参 147,284.05 万元，占期末存货余额 88.18%，本年对存货进行了减值测试后对存货中的人参计提跌价准备 3,018.56 万元。

(3) 人参明细表

存货类别（人参）	2016 年末账面余额	2015 年末跌价准备	2016 年冲回	2016 计提跌价准备	2016 年末账面价值	存货用途
原材料	1,030,691,698.38	10,912,887.55	1,200,655.80	22,140,877.56	998,838,589.07	红参用于深加工、生晒参用于深加工
产成品	205,078,239.46	1,316,490.83		8,044,723.17	195,717,025.46	红参用于深加工、生晒参用于深加工
在产品	15,370,917.10	4,163.42	4,163.42		15,370,917.10	红参用于深加工
自制半成品	50,840,042.98	11,094.93	11,094.93		50,840,042.98	红参用于深加工
消耗性生物资产	170,859,647.61				170,859,647.61	用于加工红参
合计	1,472,840,545.53	12,244,636.73	1,215,914.15	30,185,600.73	1,431,626,222.22	

(4) 人参减值明细表

科目	品名	规格	账面余额	可变现净值	2016 年末跌价准备	备注
原材料	红参	55-80 支以上品种	351,234,219.33	381,528,655.75		可变现净值大于账面价值
原材料	红参	55-80 支以下品种	591,636,275.42	766,509,056.38		用于深加工
原材料	红参	55-80 支以下品种	60,821,464.67	44,587,249.02	16,234,215.65	
原材料	生晒	统货	3,851,983.44	2,592,526.73	1,259,456.71	
原材料	生晒	白混须	23,147,755.53	8,788,318.58	14,359,436.95	
小计			1,030,691,698.38	1,204,005,806.46	31,853,109.31	
产成品	生晒	大	63,968,007.71	70,965,825.51		用于深加工
产成品	生晒	大	46,531,621.68	43,932,561.42	2,599,060.26	
产成品	生晒	中	82,882,595.63	87,502,798.67		可变现净值大于账面价值
产成品	生晒	小	11,523,817.46	4,761,663.72	6,762,153.74	
产成品	红参精装片	37.5g/盒	172,196.98	343,752.21		可变现净值大于账面价值
小计			205,078,239.46	207,506,601.53	9,361,214.00	
在产品	红参	55-80 支以上品种	2,602,730.00	2,891,832.75		可变现净值大于账面价值

科目	品名	规格	账面余额	可变现净值	2016 年末跌价准备	备注
在产品	红参	55-80 支以下品种	12,768,187.10	16,682,443.77		用于深加工
小计			15,370,917.10	19,574,276.51		
自制半成品	红参块	块	3,644,413.37	4,191,075.38		可变现净值大于账面价值
	红参片	kg	47,195,629.61	59,906,460.18		可变现净值大于账面价值
小计			50,840,042.98	64,097,535.56		
总计			1,301,980,897.92	1,495,184,220.06	41,214,323.31	

2、公司存货跌价准备的具体测试方法

存货跌价准备的确认原则:在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回, 转回的金额计入当期损益。

可变现净值的确认原则: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, 同一项存货中一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, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

可变现净值具体方法:公司存货主要为人参, 主要包括红参和生晒参, 人参作为公司的储备原材料, 主要用于药品(生脉注射液)和保健品(红参膏、红参精、模压红参等)的深加工。

根据人参的储藏期限(在一定条件下红参及生晒参可以储藏 10 年以上)和公司的生产及销售能力, 用于深加工的人参, 以所生产产成品的估计售价减去正常生产过程中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。超过深加工数量的人参, 以该存货的市场价格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。

3、2016 年末计提跌价准备的具体原因

由于人参部分规格的市场价格出现下滑，且公司持有人参数量较大，根据人参的储藏期限和公司未来的市场销售预测情况，公司目前的人参储备数量大于深加工的所需用量，所以公司对超过深加工部分的人参储备按照市场价格计提跌价准备。人参市场价格的数据来源主要包括：吉林省人参电子交易平台价格、集安市清河人参交易市场价格及抚松万良人参交易市场价格。

综上所述，公司 2016 年末计提的存货跌价准备是充分合理的，符合企业会计准则的规定。公司本次计提的资产减值准备未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

二、你公司 2015 年度归属于上市公司股东的净利润为 1091 万元，当期计提存货跌价准备 1248 万元，请你公司说明 2015 年资产减值准备的计提是否充分，并请你公司年审会计师说明公司 2015 年资产减值准备计提是否符合谨慎性原则、已执行的具体审计程序，以及所执行审计程序的充分性和适当性。

回复：（一）2015 年计提资产减值准备的充分性说明

公司 2015 年计提的资产减值准备包括坏账准备和存货跌价准备，其他资产没有减值迹象，不需要计提资产减值准备。其中：公司坏账准备计提是按照公司的会计政策和会计估计进行计提，该部分的计提是充分的；存货跌价准备计提的充分性说明如下：

公司 2015 年 12 月 31 日存货明细如下：

项目	年末余额
----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品	215,630,406.62	2,038,362.86	213,592,043.76
原材料	1,032,865,379.20	11,204,692.02	1,021,660,687.18
包装物	17,902,970.87	453,806.64	17,449,164.23
在产品	31,773,904.34	4,163.42	31,769,740.92
自制半成品	10,304,150.44	11,094.93	10,293,055.51
消耗性生物资产	145,825,026.52		145,825,026.52
低值易耗品	8,063,709.26		8,063,709.26
合计	1,462,365,547.25	13,712,119.87	1,448,653,427.38

公司 2015 年计提的存货跌价准备情况如下：

存货类别	计提存货跌价准备金额（元）	占比
人参	12,244,636.73	98.08%
包装物	240,010.08	1.92%
合计	12,484,646.81	100.00%

公司 2015 年计提的存货跌价准备主要对存货中的人参进行计提。公司 2015 年 12 月 31 日人参相关存货项目明细如下：

存货类别	数量（kg）	金额（元）
原材料	1,749,163.90	967,757,357.72
产成品	258,531.94	152,670,006.60
在产品	19,202.03	10,393,456.68
自制半成品	20,561.27	8,912,823.14
消耗性生物资产		145,825,026.52
合计	2,047,459.14	1,285,558,670.66

公司 2015 年 12 月 31 日人参存货占存货总额的 88.74%，公司其他存货主要包括药品、保健品和化妆品等。

根据公司制定的“打造人参全产业链”的发展战略，公司的经营计划是在做好原有医药类产品的基础之上，做大做强人参产业。公司目前有人参种植、人参研发、人参深加工等产业。同时，为保证公司人参相关产品的销售，公司在北京成立了控股子公司益盛汉参（北京）生物科技有限公司，主要负责红参粉、红参片、模压红参等系列产品的销售。

为保证 2015 年度计提资产减值准备的充分性，公司主要做了以下工作：

1、公司获取了由吉林省人参科学研究院和人参专家刘淑莹提供的《关于红参可长期保藏及使用说明材料》。根据该文件，人参在符合国家规定贮藏标准环境下可长期储藏，一般有效期可达 10 年以上。

2、公司根据人参的储藏年限、市场调研情况、公司实际市场开拓情况、公司的经营规划，并结合 2015 年人参产品的销售和客户开发等情况，对公司未来人参深加工业务进行了谨慎合理的预测。2015 年公司的人参产品主要包括生脉针注射液（药品）、人参精和人参膏（保健品）等，这些产品均达到了一定的销售规模并有着稳定的利润。

3、公司获取了华经市场研究中心出具的《2016-2020 年中国人参深加工行业市场调研及投资潜力研究报告》。根据该报告，2015 年中国人参深加工的市场容量为 209 亿元，而到 2020 年中国人参深加工的市场容量将达到 378 亿元。由此可见，中国人参深加工市场增长潜力巨大。

基于上述工作，公司根据《企业会计准则第 1 号——存货》的规定，按照单个存货项目计提存货跌价准备。确定人参存货可变现净值主要包括两个方面：1、用于深加工的人参，以所生产产成品的估计售价减去正常生产过程中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。经过测算，这部分人参可变现净值大于成本，不予计提存货跌价准备；2、超过深加工数量的人参，以该存货的市场价格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。经过测算，对这部分人参可变现净值小于成本的部分，计提存货跌价准备。为此，公司对 2015 年存货跌价准备的计提是充分的。

（二）年审会计师说明

2015 年年审会计师履行的主要审计程序如下：

1、对于期末人参进行监盘，在人参监盘过程中观察人参是否存在毁损、变质等影响人参价值的情形，在监盘过程中，未发现毁损、变质等情形；

2、取得了由吉林省人参科学研究所和人参专家刘淑莹提供的《关于红参可长期保藏及使用说明材料》论证人参的保管期限，以确定公司红参长期保管是否存在变质的可能以及公司按 10 年规划对库存人参做深加工编制的盈利预测报告是否合适。

3、取得了公司人参使用目的声明书，以检查公司是否按照使用目的来测算存货减值准备；

4、核对人参采购协议、付款记录、入库记录等，并对公司采购人参的供应商进行了走访，以确定交易的真实性、交易价格的真实性

以及了解人参市场交易情况等；

5、取得公司编制的人参深加工产品的盈利预测报告。公司按照已有销售记录的人参深加工产品编制了盈利预测报告，项目组对盈利预测报告进行复核、对盈利预测报告的产品销售进行审计、对公司购买的深加工设备进行现场盘点和观察，以确定公司人参深加工业务是否属实以及盈利预测报告的编制基础和假设是否合理等。我们根据盈利预测的结果复核公司对应人参的减值准备计提是否充分；

6、对于未计划用于深加工的人参，为了使存货减值准备计提的更加准确合理，聘请了具有证券资格的评估机构进行了专项评估，根据评估结果以确定人参的价格是否减值以及减值的金额，会计师对评估师的评估方法、评估过程以及资质等进行分析，以确定评估报告是否可以利用。

综上所述，2015 年年审会计师已经按照审计准则的要求，取得了充分适当的审计证据，所执行的审计程序是充分的和适当的。

三、你公司在 2016 年三季度报告中披露，根据当前的鲜人参市场价格，公司部分规格的人参存货可能存在跌价的风险，所以公司在考虑存货跌价准备的基础上，预计年度业绩为 1200 万元-1418 万元。

1、请你公司说明在出具 2016 年三季度报告时对相关存货计提跌价准备的预计金额，以及与本次计提金额产生差异的原因；

回复：2016 年前三季度，公司累计实现归属于上市公司股东的净利润 3113 万元。根据该经营业绩，公司预计 2016 年度可实现归属于上市公司股东的净利润 4200-4400 万元。但在公司 2016 年三季度报告的披露时点 2016 年 10 月 25 日，公司已取得了当年鲜人参的市

场价格，根据当时的人参价格，公司预计部分规格的人参存货可能存在跌价的风险，预计计提跌价准备的金额为 3000 万元，预计金额与本次计提金额基本一致。具体情况如下：

预计人参存货跌价准备金额与实际计提金额对比表

单位：万元

存货类别（人参）	账面余额	2016 年三季度 预计跌价准备	2016 年本次 计提跌价准备	差额
原材料	106,942.98	2,200.00	2,214.09	14.09
产成品	20,507.82	800.00	804.47	4.47
在产品	1,537.09			
自制半成品	5,084.00			
消耗性生物资产	17,085.96			
合计	151,157.87	3,000.00	3,018.56	18.56

2、请你公司说明本次计提资产减值准备相关信息披露是否符合及时性原则；

回复：人参的季节性较强，鲜人参的收获期一般在每年的 9 月底至 10 月中旬，当鲜人参收获后，市场上人参各类产品的价格将参考当年鲜人参的价格重新进行调整。同时，人参价格还根据市场的需求情况存在着一定的波动性。

为保证公司对 2016 年度业绩预计的准确性，在披露 2016 年三季度报告过程中，公司参照了当时的鲜人参市场价格，发现公司部分规格的人参存货可能存在跌价的风险，为此公司在考虑存货跌价准备的基础上，作出了对 2016 年度的业绩预计，并将作出该业绩预计的原因在 2016 年三季度报告中及时予以了披露。

为保证更加真实、准确地反映公司截止 2016 年 12 月 31 日的资

产状况和财务状况，并鉴于人参市场价格的波动性，在 2016 年度结束后，公司立即结合 2016 年底人参的市场价格情况，对相关资产进行了减值测试。测试结果表明，2016 年度新计提资产减值准备的金额已达到信息披露要求，为此公司于 2017 年 1 月 20 日召开了第六届董事会第七次会议审议通过了《关于 2016 年度计提资产减值准备的议案》，并于 1 月 21 日发布了相关公告。

公司本次计提资产减值准备相关信息披露符合及时性原则，亦符合《中小板上市公司规范运作指引》第七章第六节计提资产减值准备中对信息披露的相关要求。

3、是否需要 2016 年度业绩预告进行修正。

回复：根据公司财务部门提供的 2016 年度相关财务数据，在本次计提资产减值准备后，公司 2016 年度归属于上市公司股东的净利润仍在业绩预告范围内，不存在需对 2016 年度业绩预告进行修正的情形。

特此公告。

吉林省集安益盛药业股份有限公司董事会

二〇一七年二月二十一日