# 关于增加中信证券（山东）有限责任公司为工银瑞信沪深300交易型开放式指数证券投资基金销售机构的公告

根据工银瑞信基金管理有限公司（以下简称“本公司”）与中信证券（山东）有限责任公司签署的基金销售协议，中信证券（山东）有限责任公司于2019年5月10日销售工银瑞信沪深300交易型开放式指数证券投资基金（基金简称：工银300，基金代码：510353）。投资者可通过上述机构办理网下现金和网下股票认购业务。

投资者可通过以下途径咨询详情：

中信证券（山东）有限责任公司

注册地址：青岛市崂山区深圳路222号1号楼2001

办公地址：青岛市市南区东海西路28号龙翔广场东座5层

法定代表人：姜晓林

联系人：焦刚

电话：0531-89606166

传真：0532-85022605

客户服务电话：95548

网址：sd.citics.com

投资者可通过本基金管理人网站（www.icbccs.com.cn）或客户服务电话400-811-9999咨询相关情况。

风险提示：本公司承诺以诚实信用、勤勉尽责的原则管理和运用基金资产，但不保证基金一定盈利，也不保证最低收益。敬请投资人注意投资风险。投资者投资于上述基金前应认真阅读基金的基金合同、更新的招募说明书等法律文件，并选择适合自身风险承受能力的投资品种进行投资。

特此公告。

工银瑞信基金管理有限公司

2019年5月10日

证券代码：600881 证券简称：亚泰集团 公告编号：临2019-052

# 吉林亚泰（集团）股份有限公司关于收到2018年年度报告事后审核问询函的公告

特别提示

**本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。**

公司于2019年5月10日收到上海证券交易所（以下简称“上交所”）下发的《关于对吉林亚泰（集团）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】0631号），具体内容如下：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号－年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第2号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司2018年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，请你公司从整体业绩、各板块业务、财务数据、公司管理等方面进一步补充披露下述信息。

一、公司整体业绩层面

1.公司业绩预告“变脸”。公司前期披露业绩预减预告，预计2018年度实现归属于上市公司股东的净利润为1,000万元到9,000万元，并表示不存在影响本次业绩预告内容准确性的重大不确定因素。但公司2019年4月24日披露业绩预告更正公告，因吉林银行投资收益不及预期、补提商誉减值准备等因素，使得公司2018年度实现归属于上市公司股东的净利润为-1.97亿元。公司作为吉林银行9.96%的持股股东，公司董事长宋尚龙担任吉林银行的董事职务，参与吉林银行的日常经营管理，对吉林银行的主要经营情况理应有所知悉，并在公司业绩预测时有所体现。请公司补充说明前期未对该事件作出判断并充分提示风险的原因，并自查前期业绩预告的审慎性及相关责任人。

2.公司2018年各季度业绩波动明显。（1）公司四季度营业收入为四个季度中最高，一季度为最低，但四季度的亏损数额是一季度的224%。请公司说明两个季度的营业收入与净利润之间出现背离的主要原因。（2）公司二、三季度的营业收入基本持平，但归母净利润分别为2.15亿元与2517万元，扣非后净利润分别为2.14亿元与140万元。请公司说明两季度利润差异较大的原因。（3）公司75%的经营活动产生的流量净额来自于第四季度，请公司结合自身的结算方式及现金管理政策，说明现金主要来与第四季度的原因。

3.非经常性损益情况。（1）公司2018年度的非经常性损益金额较上年近乎翻倍。请公司解释非经常性损益增长较大的原因，并补充各类非经常性损益项目的确认时点和依据。（2）非经常性损益项目中，有一项计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费657万元。请公司补充披露资金占用费产生的原因，资金占用的对象以及是否存在关联关系，是否存在资金占用事项未准确披露的情况。

二、公司各板块业务层面

4.公司建材业务情况。公司建材业务的主要产品为水泥和熟料。（1）公司建材业务2018年的综合毛利率为21.78%，并较上年减少0.85个百分点，与水泥行业整体“量减利增，毛利提升”的大趋势不符。请公司就上述背离情况作出说明。（2）请公司结合区域市场环境，补充披露公司建材行业近三年的产销量、产品平均单价变动、毛利率、市场占有率、产能利用率等数据的变动情况。（3）公司2018年水泥和熟料产品在销售数量下降的情况下，库存量分别出现43.32%和19.94%的上升。请公司对比同行业上市公司的存货周转情况，说明公司存货周转率下降的合理性。

5.公司房地产业务情况。公司房地产业务近年来出现大幅波动，对公司业绩造成较大影响。（1）公司房地产业务近三年营业收入分别为26.58亿元、70.25亿元以及34.85亿元。请公司结合房地产业务发展模式及土地储备和分布情况，对公司房地产业务的变动情况及未来可持续性作出说明。（2）公司2018年房地产营业收入下滑50.39%的情况下，营业成本较上年仅小幅下降。请公司说明产生上述不配比现象的原因。（3）公司房地产业务对兰海泉州水城（天津）发展有限公司（以下简称兰海泉州）具有较大依赖性，公司因收购兰海泉州形成商誉5.53亿元，现已计提商誉减值准备1.75亿元。请公司结合兰海泉州自收购以来的业绩经营情况，说明公司商誉减值准备计提的合理性及充分性。（4）根据公司2017年年报，兰海泉州2017年出让土地1098亩，但2018年仅出让143亩土地。出让土地数量与营业收入无法配比，请公司说明其中原因，并补充说明公司近三年的土地出让数量、分布、价格、收入及变动原因。（5）兰海泉州整理的土地，多由公司子公司竞买所得，请公司补充披露采取该种开发模式的主要原因，以及土地竞买后的用途。（6）公司2017年年报中提及，兰海泉州尚余2109亩土地，计划2020年前出让完毕，但至2018年年报，公司表述为兰海泉州尚余2000亩土地，计划2021年前出让完毕。请公司说明计划变动的原因，并请公司结合项目取得、开发、完工、结算、款项收回等情况，说明计划实现的可行性。

6.公司煤炭业务。公司煤炭业务2018年营业收入出现97.52%的增长，但毛利率却减少19.04个百分点。（1）请公司补充说明煤炭开采与煤炭贸易的营业收入、净利润及占比情况。（2）请公司说明煤炭贸易业务是采取总额法还是净额法确认收入，并说明采取该种结算方式的相关依据。（3）请公司披露煤炭业务的主要客户和供应商、销售模式等因素，并确认关联关系及关联交易数量。

7.医药板块业务。医药业务为公司毛利率最高的板块，并且营业收入保持稳健增长。（1）公司在维卡格雷、H5N1禽流感流感疫苗、连翘苷三类药物的研发投入的资本化率达到100%。请公司结合是在研药品所处的阶段、后续达到上市条件预计需要投入的资源等情况说明研发费用资本化的合理性。请公司结合同行业可比公司的研发投入资本化情况作出说明。（2）公司对于研发项目支出资本化的具体会计政策。（3）公司是否存在后续不符合资产定义需予以费用化的风险，若存在，请量化相关风险并进行充分的风险提示。（4）公司在重要研发项目情况中提及MDCK细胞季节性流感疫苗项目，并计划2019年全面完成疫苗制备工艺研究，但前期未发现公司对于该项目的研发投入，请公司说明原因以及未来研发投入安排。（5）公司医药板块的毛利率为44.83%。但根据公司按治疗领域划分，心脑血管、妇科药物、维生素三大领域的毛利率分别为80.53%、87.50%、77.11%，均高于前述医药综合毛利率。请公司补充说明出现毛利率较大差异的原因。

三、公司财务数据层面

8.经营活动现金流出规模。公司2018年度营业收入规模下降19.97%，营业成本略有变动，但公司经营活动现金流出反而从上年的96.63亿元上升至129.43亿元。（1）请公司结合经营活动现金流出的科目，补充说明经营活动现金流出量与公司经营活动收支不匹配的原因。（2）公司支付其他与经营活动有关的现金规模从14.78亿元上升至22.65亿元，请公司说明大幅增长的原因。（3）在支付其他与经营活动有关的现金中，分别支付给鸡西大汉煤炭销售有限公司和鸡西市华盛煤炭洗选有限公司1亿元，请公司说明上述公司与公司是否存在关联关系，上述款项的产生原因及用途。

9.公司负债规模与负债结构。公司目前资产负债率为68.18%，负债规模超过400亿元。（1）公司加大了流动负债的比重，流动负债的占比达到78.5%，长期借款从48.44亿元下降至34.94亿元。请公司说明调整负债结构的主要原因及必要性。（2）公司2018年末的流动比率和速动比率为0.97与0.66，利息保障倍数从2.47下降至1.15。请公司补充说明未来还款安排，并就是否存在短期偿债压力和流动性风险作出说明。

10.货币资金规模。公司2018年的货币资金量达到74.68亿元，在总资产中的占比上升至12.69%，较上年48.63亿元的规模扩大明显，短期借款规模达到176亿元。（1）请公司结合自身业务规模及变动情况，补充说明公司在货币资金较充裕的情况下，大额举债的原因及合理性。（2）公司签署相关借款协议的时间、金额、利率、主要条款等，短期借款的资金用途，并说明相关债务偿付资金 安排以及是否存在债务风险。（3）请公司核实，公司大股东是否与任何开户银行签署了《现金管理合作协议》，上市公司是否在同一银行开户，所开银行账户是否属于上述现金管理范畴账户，是否存在上市公司资金存入控股股东账户的情形。

11.应收账款收回及账龄结构。（1）根据公司2017年年报，截至2017年12月31日，公司有1年内的应收账款71亿元。截至2018年12月31日，公司1至2年内的应收账款为48.51亿元，这意味着公司上年新增的应收账款68.32%未能收回。请公司说明如此大规模新增应收账款无法收回的主要原因，并披露该账龄段内按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况。（2）公司与天津市武清区土地整理中心有应收账款55.98亿元，占应收账款合计的79.76%。请公司补充披露，该笔应收账款的产生原因、账龄情况、回款风险、坏账准备计提情况以及预计收回时限。（3）除一年内应收账款外，各账龄段的应收账款规模均呈扩大趋势，请公司补充披露营业收入规模下降的请款下，其他账龄段的应收账款上升的原因。（4）公司对辽宁鹏泰建筑机械有限公司1311万元应收账款已全部计提坏账准备，计提理由为法院判决后，无可执行财产，无法收回。请公司补充说明对该笔应收账款不予核销的原因。

12.其他应收款的回收。公司其他应收款规模为5.34亿元，但近50%的其他应收款产生时间超过1年，超过10%的其他应收款账龄超过5年，回款能力较差。（1）请公司补充披露2-3年账龄及5年以上账龄的前五名其他应收款的单位名称、关联关系、期末余额及款项性质。（2）鉴于公司其他应收款收回能力较差，请公司核实坏账准备计提比例是否充分。（3）公司与辽宁公路水泥厂因收购中北水泥时预留收购款，账龄3-5年。公司前后对该事项说明不一致，一说不计提坏账准备，但在前五名的其他应收款情况处又写明坏账准备余额98.6万元。请公司就上述情况作出解释，并补充说明该款项的具体构成及各笔账龄情况，双方约定的对价支付安排及计划收回安排情况。

13.预付款项的情况。公司仅披露预付款项金额前五名合计2.07亿元，占预付款期末余额合计数的28.84%。请公司补充披露前五名的单位名称，款项产生原因及账龄情况，并核实与公司是否存在关联关系。并就各板块的预付账款情况及占比予以补充披露。

14.三费使用情况。（1）公司营业收入下滑，销售费用基本不变，但子科目中，运输费用从7613万元上升至1.11亿元，代理费从955万元上升至2359万元，劳务费从2360万元上升至6375万元，与公司业务发展情况不配比。请公司就上述费用的实际支出情况及产生原因作出说明。（2）管理费用中，排污费从1262万元下降至17万元，请公司补充披露近两年涉及排污费支出的公司的开工情况及排污费用。租赁费用从52.78万元上升至1452万元，请公司一并作出说明。（3）公司研发投入前后披露不一致。研发投入占营业收入比例有0.42%与2.8%两个数据，请公司说明研发投入的具体数值及占比。同时，公司研发费用从6081万元下降至1801万元，请公司披露下降的主要原因。公司研发投入资本化的比重达到69.98%，远高于其他公司。请公司说明长期高资本化率的原因，并补充披露各板块近三年研发费用的投入情况、资本化率以及与同行业其他公司的对比情况。

15.公司税费情况。公司2018年营业收入下降，净利润为负。请公司对下列税收事项作出解释或说明：（1）公司2018年度企业所得税出现上升，从10.98亿元上升至12.28亿元，与公司的经营业绩并不相符。（2）公司应交增值税规模为4.07亿元，较上年小幅上升，但与之挂钩的城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加却呈现下降趋势。（3）公司2018年房地产业务收入明显下降，但土地增值税规模却从1734万元大幅增长至6836万元。

四、公司管理情况

16.公司母公司层面。公司母公司多项财务数据指标变动巨大。（1）公司母公司2018年度的营业收入为12.72亿元，营业利润为-4.25亿元。请公司补充披露母公司的业务构成情况以及出现大幅亏损的原因。（2）母公司应收票据及应收账款从5.74亿元上升至8.46亿元，大部分营业收入无法为公司产生现金流。请母公司解释，大规模账款无法收回的主要原因，主要欠款方的情况及应收金额，是否存在关联关系等。（3）母公司货币资金规模从5.73亿元上升至51.27亿元。请母公司解释货币资金规模急剧扩张的主要原因。（4）母公司短期借款长期维持高规模，2018年末为82.42亿元，请公司说明高借款维持高流动性的目的及必要性。同时，母公司一年的财务费用达到5.98亿元，请公司说明为何不通过偿还有息负债的方式降低财务负担。（5）母公司应付票据及应付账款从6.9亿元上升至27.74亿元，请公司补充披露对应的资产情况。

17.子公司亚泰建材的经营情况。公司2013年收购亚泰建材80%股权，形成2.22亿元的商誉。（1）亚泰建材自收购以来长期处于亏损，公司前期已计提商誉减值准备6263万元。请公司补充披露亚泰建材自收购以来的财务数据及商誉计提情况。（2）亚泰建材2017年亏损1855万元，公司计提商誉减值准备1159万元。2018年亏损2045万元，计提商誉减值准备9944万元，呈现较大差异。请公司补充说明此次大额计提商誉减值准备的合理性，并解释往年的商誉减值计提是否充分。（3）公司在作出业绩预告前，应当对吉林亚泰集团（辽宁）建材有限公司（以下简称亚泰建材）的业绩有所预测并分析是否计提商誉减值准备。公司在亚泰建材前后业绩未发生较大变动的情况下，在业绩预告更正公告中对亚泰建材计提了大额商誉减值准备。请公司补充说明业绩预告中对亚泰建材业绩判断的审慎性、前期未计提商誉减值准备的合理性以及此次计提商誉减值准备数额的依据。

18.商誉计提情况。公司因前期对外投资，形成商誉原值16.94亿元，前期已计提商誉减值准备3.6亿元。本年度，公司仅对亚泰建材计提商誉减值准备9944万元。请公司结合已确认商誉的子公司2018年度经营情况，列表披露其他公司不计提商誉减值准备的原因、依据及合理性，并就未来是否存在大额商誉减值风险作出审慎预测。

19.2018年合并报表范围内的子公司有125个，较2017年的子公司个数进一步增长。请公司补充披露对外投资机构、决策机制、决策权限和风险控制措施。

20.股东股权情况。公司第四大股东无锡圣邦地产投资有限公司与第五大股东无锡金嘉源文旅投资有限公司的股权全部受限，但股份状态为未知。请公司予以核实并予以补充，并确认是否存在股东变动风险。

21.年报记载错误。公司年报存在多处记录错误，如对于折旧方法处的记载存在错误、数处账龄存疑。公司通读年报全文，核实年报信息是否正确，如有错误，请一并更改。

请公司年审会计师发表意见。

对于前述问题，公司依据《格式准则第2号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便说明披露的，应当详细披露无法披露的原因。

上交所要求公司于2019年5月21日之前回复上述事项并予以披露，同时对定期报告作相应修订。公司指定的信息披露媒体为《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站（http://www.sse.com.cn），敬请投资者关注相关公告并注意投资风险。

特此公告。

吉林亚泰（集团）股份有限公司

董 事 会

二〇一九年五月十一日

证券代码：600678 证券简称：四川金顶 编号：临2019-012

# 四川金顶（集团）股份有限公司关于收到上海证券交易所2018年年度报告事后审核问询函的公告

特别提示

**本公司及董事会全体成员保证公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实、准确和完整承担个别及连带责任。**

四川金顶（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年5月10日收到了上海证券交易所上市公司监管一部下发的《关于对四川金顶(集团)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】0628号）（以下简称《问询函》），《问询函》全文如下：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2 号－年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第2 号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司2018年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，请公司从行业、经营与业绩、财务数据等方面进一步补充披露下述信息。

一、关于经营业绩和行业情况

1.年报显示，公司的贸易业务主要销售电解铜及铜杆，该产品主要用于下游新能源动力电池负极材料铜箔的生产，贸易业务营业收入1.67亿元，比上年同期增加502%，但该项业务毛利仅为1.07%，请说明本期贸易业务收入大幅增加的合理性，披露前五大客户销售和集中度情况，结合该业务同行业公司情况说明毛利率水平合理性，公司以总额法确认收入的依据，是否符合会计准则规定，并结合期后销售退回的情况，说明收入确认谨慎性。

2.年报显示，公司建材行业收入达2.5亿元，比上年同期上涨61.97%，请结合建材产品的单价、销量变化情况，说明收入增长合理性。

3.年报显示，本期每季度之间主营业务收入、净利润、经营活动产生现金流量均波动较大，请结合商业模式、行业境况说明波动的原因及合理性。公司2018年全年经营活动现金流量较上年有大幅度增加，请结合行业和经营情况说明合理性。

二、关于财务指标变动的合理性

4.年报显示，自2013年石灰石矿山800万吨/年技改项目启动以来，建设进度长期低于预期，目前建设进度为11.72%，账面减值比例为1.3%。20万吨碳酸钙系列产品项目也处于搁浅状态，目前建设进度为1%，账面减值比例为7.4%。请结合在建工程项目历史进度变化情况，说明对在建工程的减值准备是否计提充分，可回收金额的确定过程和依据，说明公司将资金长期沉淀于建设进度缓慢的工程资产的合理性，公司未来对于相关项目推进的经营规划和方案措施。

5.本期应收票据余额6997.64万元，比上年增加137.51%，请详细列明应收票据的账龄分析，说明长期未收回的原因，是否需调整至应收账款科目并计提坏账准备。

6.本期预付账款余额701万元，比上年增加83.28%，请说明预付账款所涉及的业务和产品、款项具体内容，预付款大幅增加的合理性，并说明大额预付对象广州中色物联网有限公司是否属于关联方。

7.本期存货余额为235.6万元，比上年同期减少59.72%，存货周转天数降低为5天，请说明存货大幅下降的原因，原材料大幅下滑的原因，存货周转天数远低于同行业的原因，公司未来产品和业务的布局计划，未来相关业务经营是否持续稳定。

8.公司资产负债率高达85.42%，公司货币资金远小于一年内到期的有息负债，公司存在较大的偿债压力和流动性风险，公司控股股东股份质押比例达100%，请说明公司大额举债的原因，分析公司短期和长期的偿债能力，并列明具体解决和应对措施，说明是否存在控股股东资金占用、违规担保的情形。

三、关于特定交易的会计处理

9.年报显示，公司对珠海恒金股权投资基金（有限合伙）的投资列报为可供出售权益工具，公司认缴出资4900万元，占出资比例的24.62%，享有13%的固定收益。请结合该投资基金的设立目的、协议安排，以及公司在该基金中的利益分配、权利义务情况，说明公司在该基金中的权益份额占比，该项投资是否存在结构性安排，公司将其作为可供出售权益工具核算的合理性和依据，是否符合会计准则规定。

10.年报显示，2017年9月29日，公司与控股股东深圳朴素至纯投资企业（有限合伙）签订借款合同，由控股股东向公司提供不超过3亿元的借款，借款利率1%，期限为2年。截至2018年12月31日，公司累计借款余额7,788万元，应付利息134.32万元。请公司说明借款利率的设定是否公允，借款利率显失公允的部分是否属于股东的资本性投入，是否按照权益性交易处理，请说明公司会计处理是否符合准则要求。

请年审会计师就以上问题予以核实并发表意见。

对于前述问题，公司依据《格式准则第2号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便说明披露的，应当详细披露无法披露的原因。

请你公司收函后立即披露本问询函，并于2019年5月20日之前，回复上述事项并予以披露，同时对定期报告作相应修订。

公司收到上述《问询函》后，正积极会同相关中介机构就上述问询进行核实，并准备相关回复材料。敬请广大投资者及时关注本公司刊登在上海证券交易所网站和指定信息披露媒体《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》和《证券时报》的相关公告，注意投资风险。

特此公告。

四川金顶（集团）股份有限公司董事会

2019年 5月10日

证券代码：600079 证券简称：人福医药 编号：临2019-052

# 人福医药集团股份公司关于收到上海证券交易所2018年年度报告的事后审核问询函的公告

特别提示

**本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。**

人福医药集团股份公司（以下简称“人福医药”或“公司”）于2019年5月10日收到上海证券交易所《关于对人福医药集团股份公司2018年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2019】0632号）（以下简称“《问询函》”）。根据相关要求，现将《问询函》全文披露如下：

“人福医药集团股份公司：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号－年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第2号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司2018年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，请你公司从商誉及无形资产减值、应收款项等资产及财务数据进一步补充披露下述信息。

一、商誉及无形资产减值

年报披露，公司商誉期末余额37.99亿元，同比减少41.32%，无形资产期末余额27.76亿元，同比减少9.27%，主要因公司对Epic Pharma及Epic RE Holdco计提相关商誉减值损失28亿元以及相应的无形资产减值损失2.09亿元。报告期内，Epic Pharma主要产品熊去氧胆酸胶囊的价格大幅下降，导致其销售收入、毛利率、净利润等经营业绩大幅下降。此前，上述商誉为2016年公司以现金5.5亿美元溢价收购Epic Pharma及Epic RE Holdco产生。前期，我部已就商誉事项向公司发送问询函。现结合公司年报披露情况，请你公司就以下问题补充披露。

1.关于商誉减值测试前后披露差异。年报披露，报告期末Epic Pharma和Epic RE Holdco资产组的账面价值为3.84亿元、商誉账面价值为29.15亿元、资产组预计未来现金流量的现值的可回收金额为4亿元、折现率为12.09%。而前期公司回函披露，报告期末Epic Pharma与Epic RE Holdco对应资产组或资产组组合的账面价值为9.27亿元、商誉账面价值为27.76亿元、资产组预计未来现金流量的现值的可回收金额为9.06亿元、折现率为11.94%，两次披露差异较大。请你公司补充披露：（1）报告期末商誉减值测试的过程与方法，资产组或资产组组合认定的标准、依据和结果，商誉减值测试具体步骤和详细计算过程，具体指标选取情况、选取依据及合理性，包括营业收入、收入增长率、净利润、毛利率、费用率、净利率水平、自由现金流、折现率等重点指标的来源及合理性；（2）结合资产组或资产组组合的认定、构成和确定方法，说明年报披露Epic Pharma和Epic RE Holdco对应资产组或资产组组合的账面价值与前期回函差异较大的原因及合理性，并列示自收购子公司以来各报告期末Epic Pharma和Epic RE Holdco对应资产组或资产组组合的账面价值并分析差异原因，明确是否存在前期将与商誉无关的单独资产及负债纳入资产组的情况；（3）明确本次商誉减值测试与前期回函发生变化的具体情况，并说明变化的原因及合理性。

2.关于2016年末商誉减值测试。前期公司回函披露，2016年收购时，公司聘请中介机构对Epic Pharma和Epic RE Holdco在合并日（即2016年5月31日）的股东权益价值进行了评估。2016年末公司未另行聘请中介机构出具商誉减值测试报告，而是基于合并日评估报告进行了商誉减值测试，但未披露2016年末商誉减值测试的过程。2016年Epic Pharma实现净利润3.36亿元，同比下滑7%，2016年6-12月实现营业利润仅为合并日预测数的92.84%。请你公司补充披露：（1）2016年末减值测试具体过程与方法；（2）对比2016年末减值测试与合并日评估报告，分析说明商誉所在资产组所处外部环境与内部经营情况、重要假设及依据、具体指标是否发生变化，如进行调整，请列示调整的具体情况及调整依据；（3）2016年末减值测试方法及会计处理是否符合会计准则相关规定。

3.关于2017年末商誉减值测试。前期公司回函披露，2017年Epic Pharma业绩及该公司主要产品熊去氧胆酸胶囊的销售情况呈现下滑态势，且实现营业利润仅为合并日预测数的94%，连续两年不及预期。2017年Epic Pharma公司营业收入7.74亿元，同比下滑0.77%，毛利润为5841.27万美元，同比下滑14.34%。其中，Epic Pharma的主要产品熊去氧胆酸胶囊2017年的营业收入和毛利润分别下滑13.69%和14.70%。但在2017年未进行商誉减值测试时，公司却调增了Epic Pharma2018年营业收入预测数及2018-2020年的自由现金流量预测数。此外，2017年末商誉减值测试折现率由9.31%降至8.95%。请你公司补充披露：（1）结合熊去氧胆酸胶囊的销量、价格、成本等因素的变动情况，分析2017年Epic Pharma业绩及其主要产品熊去氧胆酸胶囊销售下滑的原因，并明确是否在当年已经出现产品市场状况或竞争程度的不利变化；（2）结合自由现金流量的测算过程及主要依据，分析2017年商誉减值测试在业绩下滑情况下调增Epic Pharma2018年营业收入预测数、2018-2020年营业利润预测数下降同时调增自由现金流量预测数的原因及合理性；（3）结合折现率计算过程、具体参数变化原因，说明折现率降低的原因及合理性；（4）2017年末减值测试方法及会计处理是否符合会计准则相关规定。

4.关于报告期末商誉减值测试。前期公司回函披露，2018年商誉减值测试折现率参考模型与前期存在差异，且2018年商誉减值测试评估采用税前现金流和税前折现率，但此前为税后口径；公司预计Epic Pharma新增业务的收入未来占其整体营业收入的比例将超过50%，但新产品、新业务的拓展导致原辅料采购、外购产成品金额大幅增长，平均毛利率约20%-30%，远低于以前熊去氧胆酸胶囊90%以上的毛利率水平。故本次商誉减值测试将2019年、2020年Epic Pharma的营业成本预测数较合并日预测数分别增加25.73%和48.63%，进而导致Epic Pharma公司在2019年、2020年及之后的营业利润预测数大幅下降。请你公司补充披露：（1）2018年商誉减值测试折现率计算过程发生变化的原因及合理性；（2）前期商誉减值测试采用税后口径是否符合会计准则相关规定；（3）分产品列示Epic Pharma2019年及之后主要产品及新业务预测的销量、价格、成本等数据，进一步说明成本、费用等项目较前期预测大幅攀升的原因及合理性。

5.关于其他商誉减值。年报披露，公司商誉账面原值68.42亿元，本期计提减值28.94亿元，商誉账面余额37.99亿元，占净资产的26.62%。其中余额较大的两性健康业务、北京巴瑞医疗器械有限公司、四川人福医药有限公司、杭州诺嘉医疗设备有限公司项目商誉账面余额分别为24.34亿元、6.23亿元、2.88亿元和0.84亿元，合计34.29亿元，占商誉账面余额的50.12%。请你公司补充披露：（1）相关公司自收购以来的经营业绩情况；（2）收购以来各报告期末商誉减值测试具体过程与计提结果；（3）结合上述问题分析商誉计提是否充分、准确，是否符合会计准则相关规定，并提供相关证据和说明。

6.关于无形资产减值。年报披露，公司无形资产期末余额27.76亿元，金额较大的主要有商标及品牌9.37亿元、客户关系3.33亿元、药品经营许可权2.78亿元、医院举办权1.78亿元，合计占无形资产期末余额的62.18%。报告期末无形资产期末余额同比减少2.83亿元，主要为对Epic Pharma计提药品经营许可权无形资产减值损失2.09亿元。前期公司回函披露，所涉及减值无形资产主要为熊去氧胆酸胶囊生产文号以及相关技术，但无形资产减值测试使用的折现率为18.24%，与Epic Pharma商誉减值测试折现率12.09%差异较大。除计提药品经营许可权无形资产减值损失2.09亿元外，其他项目均未计提减值。请你公司补充披露：（1）报告期无形资产减值测试具体过程、指标选取情况、选取依据及合理性，包括自由现金流、折现率等重点指标的来源及合理性；（2）对比商誉减值测试，说明自由现金流、折现率等重点指标存在差异的情况及合理性；（3）结合无形资产的具体构成情况，分项列示无形资产减值是否存在减值迹象，并说明相应减值准备计提的充分性和准确性，以及是否符合会计准则相关规定，提供相关证据和说明。

二、应收款项

7.关于应收账款。年报披露，公司应收账款期末余额为67.79亿元，占资产总额的比例为19.14%，占比较大，综合坏账准备计提比例为3.7%。公司应收账款周转率为3.03，较上年同期下降且低于医药行业平均水平。请你公司补充披露：（1）余额前十名应收账款对象、产生原因、是否涉及关联方、账龄、回收进展、计提比例；（2）结合经营模式、会计处理政策、结算方式、信用政策及同业可比公司情况，分析应收账款回款时间较长的原因及合理性，是否与行业情况存在差异；（3）结合同行业可比公司情况、公司坏账的核销和回收等情况，说明公司坏账计提标准的合理性和审慎性，并就可能存在的风险进行充分提示。

8.关于其他应收款。年报披露，公司其他应收款期末余额14.50亿元，其中，1年以上其他应收款9.53亿元，占其他应收款账面余额的59.53%，占比较高。请你公司补充披露：（1）余额前十名其他应收款对象、产生原因、是否涉及关联方、账龄、回收进展、计提比例；（2）结合其他应收款的具体形成原因，分析1年以上其他应收款挂账的原因及合理性。

9.关于长期应收款。年报披露，公司长期应收款期末余额12.55亿元，期末余额较上年同期增长111.32%，主要系公司承建钟祥人民医院新院区项目，该项目于报告期内完成部分交付，根据协议约定的回购条款以及医院的定制特性，将该合作项目确定为“融资租出固定资产”，将合作期内应收取的租赁款及回购款计入该科目核算。同时，公司与武汉光谷人福生物医药有限公司、武汉博沃生物科技有限公司和人福医药恩施有限公司人福健康大药房旗舰店存在长期应收款1.09亿元、0.84亿元和0.0038亿元。公司长期应收款剩余为医院保证金5.37亿元。以上长期应收款均未计提坏账准备且坏账准备余额为0。请你公司补充披露：（1）承建钟祥人民医院新院区项目的主要考虑，结合协议条款以及医院定制特性的具体情况，说明将该合作项目确定为“融资租出固定资产”的原因及合理性，以及是否符合会计准则相关规定；（2）公司与上述关联方产生长期应收款的原因、形成时间、关联关系、账龄、回收进展、计提比例和解决措施；（3）医院保证金发生的背景、交易对象、是否涉及关联方；（4）结合期后回款和历史账款的回收情况，分析上述各项长期应收款未计提坏账准备的原因及合理性。

10.关于预付款项。年报披露，公司预付款项期末余额9.13亿元，金额较大。其中，1年以上期末余额1.08亿元。请你公司补充披露：（1）预付款项余额前十名预付对象、是否存在关联关系、交易背景、采用预付方式付款原因；（2）账龄1年以上预付款项预付对象、未结算具体原因、是否存在影响合同履约情况；（3）结合公司收入规模、业务模式及同行业可比公司情况，分析预付款项较高的原因及合理性；（4）公司未计提坏账准备的原因及合理性。

三、其他资产及财务数据

11.关于存货。年报披露，公司存货期末余额为32.22亿元，其中产成品及库存商品、原材料及包装物分别为20.10亿元和8.17亿元，合计占存货期末余额的87.74%。存货同比增长21.93%，但公司本期未对存货计提跌价准备仅0.26亿元，计提比例较低且较上期发生额的0.31亿元下降约16.13%。存货周转率由上期的3.95下降至本期的3.82。请你公司补充披露：（1）分项列示产成品及库存商品、原材料等项目具体构成、账面价值、计提转销、跌价准备情况；（2）结合存货细分项目价格变动、存货期限、同行业可比公司情况，说明计提存货跌价准备比例较低的原因及合理性，是否符合会计准则相关规定。

12.关于应收票据。年报披露，公司应收票据期末余额4.71亿元，其中，银行承兑汇票3.83亿元，商业承兑汇票0.88亿元。期末公司已背书或贴现而终止确认应收票据7.37亿元，其中，银行承兑汇票终止确认6.44亿元，商业承兑汇票终止确认0.93亿元。请你公司补充披露：（1）报告期期末商业承兑汇票是否类同应收账款计提坏账准备，若未计提，请说明原因、合理性、及是否符合会计准则相关规定；（2）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，会计处理是否符合会计准则相关规定。

13.关于其他流动资产。年报披露，公司其他流动资产期末余额2.57亿元，同比增长220.02%，主要系报告期内公司待抵扣进项税重分类至该科目核算所致。请你公司补充披露待抵扣进项税重分类的依据，是否符合政策规定和会计准则相关规定。

14.年报披露，公司货币资金期末余额39.23亿元，金额较大。请公司核实，是否存在与控股股东或其他关联方联合或其共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况。

请评估机构对问题1-6进行核查并发表意见，请年审会计师对上述全部问题核查并发表意见。

针对前述问题，公司依据《格式准则第2号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便披露的，应当说明无法披露的原因。

请你公司于2019年5月11日披露本问询函，并于2019年5月21日之前，披露对本问询函的回复，同时按要求对定期报告作相应修订和披露。”

公司将根据上海证券交易所的要求，积极组织相关各方做好问询函的回复工作，并就上述事项及时履行信息披露义务。

特此公告。

人福医药集团股份公司

董事会

二〇一九年五月十一日

证券代码：600701 证券简称：*ST工新 公告编号：2019-041

# 哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司关于收到上海证券交易所《关于对哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司2018年年度报告的事后审核问询函》的公告

**本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。**

哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年5月10日收到上海证券交易所上市公司监管一部下发的《关于哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司2018年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2019】 0633号，以下简称“《问询函》”），根据有关规定，现将《问询函》全文公告如下：

“哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号－年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第2号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司2018年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，请公司进一步补充披露下述信息。

一、关于重大资产重组标的情况

1、汉柏科技有限公司（以下简称汉柏科技）为公司2016年重大资产重组置入的全资子公司。汉柏科技在2016年、2017年完成业绩承诺后，2018年度营业收入大额为负且巨额亏损，扣非后归母净利润为-22.82亿元，三年业绩承诺累计实现数为-16.90亿元。请公司补充披露：（1）汉柏科技近三年主要财务数据的实际数及前期盈利预测数，包括但不限于总资产、净资产、营业收入、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用、净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额、投资活动产生的现金流量净额、筹资活动产生的现金流量净额、研发支出等；（2）结合汉柏科技近三年财务报表项目变动情况，详细分析2018年巨额亏损的原因，与盈利预测及以前年度出现巨大反差的原因；（3）汉柏科技近三年主要客户名称、销售额、销售款项收回情况、是否存在关联关系，如三年内主要客户及销售情况出现重大变化，请解释原因；（4）汉柏科技近三年应收账款情况，包括期末余额、坏账情况、核销情况、账龄分布和按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况；（5）前期评估定价的合理性、审慎性及依据，公司董事会是否已充分调研评估该交易事项及相关重大不确定性、勤勉履职及依据；（6）业绩承诺方具体补偿安排，是否能够按期足额进行业绩补