证券代码:000892 证券简称:欢瑞世纪 公告编号:2019-32

欢瑞世纪联合股份有限公司 关于新时代证券股份有限公司更换持续督导财务顾问主办人的公告

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

欢瑞世纪联合股份有限公司(以下简称“公司”)本次发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易的重大资产重组的独立财务顾问为新时代证券股份有限公司(以下简称“新时代证券”),财务顾问主办人为刘建新先生和刘颖女士。截止目前,相关持续督导工作尚未结束,仍处于持续督导期间。

2019年5月28日,公司收到新时代证券发来的函件,鉴于刘建新先生因工作变动原因不再担任该项目的持续督导财务顾问主办人,为保证持续督导工作的有序进行,新时代证券现委派陈中天先生为该项目的持续督导财务顾问主办人,继续履行持续督导义务。

本次持续督导财务顾问主办人变更后,公司2016年发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易项目的持续督导财务顾问主办人为陈中天先生(简历附后)与和颖女士。

特此公告。

欢瑞世纪联合股份有限公司董事会
二〇一九年五月二十八日

附件:陈中天先生简历

陈中天,男,新时代证券股份有限公司投资银行总部项目经理,金融学硕士,行业研究员。曾参与名流泵业、紫光科技等项目挂牌及商科数控、华博军卫、镁锦优视等多家项目的督导工作,业务能力较强,拥有丰富的投资银行类业务经验。

证券代码:002177 证券简称:御银股份 公告编号:2019-025号

广州御银科技股份有限公司 关于全资子公司完成工商注册登记的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2019年4月24日,广州御银科技股份有限公司(以下简称“公司”)召开了第六届董事会第七次会议审议通过了《关于投资设立全资子公司广州御泰信息科技有限公司的议案》,公司同意通过固定资产及货币资金出资方式设立全资子公司广州御泰信息科技有限公司,注册资本为人民币9,600万元人民币。具体内容详见2019年4月26日刊登在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》及巨潮资讯网http://www.cninfo.com.cn上的《关于投资设立全资子公司广州御泰信息科技有限公司的公告》。

公司已于近日完成了工商注册登记手续,并取得了广州市天河区工商行政管理局颁发的《营业执照》,工商登记的相关信息如下:

名 称:广州御泰信息科技有限公司
统一社会信用代码:91440101MA5CR8QD8D
类 型:有限责任公司(法人独资)
住 所:广州市天河区高唐路234号802房(仅限办公用途)
法定代表人:陈国军
注册资本:玖仟陆佰万元(人民币)
成立日期:2019年05月27日
营业期限:2019年05月27日至长期
营业范围:软件和信息技术服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

特此公告。

广州御银科技股份有限公司
董 事 会
2019年05月28日

证券代码:002484 证券简称:江海股份 公告编号:2019-015

南通江海电容器股份有限公司 2018年年度权益分派实施公告

本公司及其董事、监事、高级管理人员保证公告内容真实、准确和完整,并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

南通江海电容器股份有限公司,2018年年度权益分派方案已获2019年5月22日召开的2018年年度股东大会审议通过,现将权益分派事宜公告如下:

一、权益分派方案

本公司2018年年度权益分派方案为:以公司现有总股本815,155,441股为基数,向全体股东每10股派0.800000元人民币现金(含税;扣税后,QFII、RQFII以及持有首发前限售股的个人和证券投资基金每10股派0.720000元;持有首发后限售股、股权激励限售股及无限售流通股的个人股息红利税实行差别化税率征收,本公司暂不扣缴个人所得税,待个人转让股票时,根据其持股期限计算应纳税额【注1】;持有首发后限售股、股权激励限售股及无限售流通股的证券投资基金所涉红利税,对香港投资者持有基金份额部分按10%征收,对内地投资者持有基金份额部分实行差别化税率征收)。【注:根据先进先出的原则,以投资者证券账户为单位计算持股期限,持股1个月(含1个月)以内,每10股补缴税款0.160000元;持股1个月以上至1年(含1年)的,每10股补缴税款0.080000元;持股超过1年的,不需补缴税款。】

二、股权登记日与除权除息日

本次权益分派股权登记日为:2019年6月5日,除权除息日为:2019年6月6日。

三、权益分派对象

本次分派对象为:截止2019年6月5日下午深圳证券交易所收市后,在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司(以下简称“中国结算深圳分公司”)登记在册的本公司全体股东。

四、权益分派方法

1、本公司此次委托中国结算深圳分公司代派的A股股东现金红利将于2019年6月6日通过股东托管证券公司(或其他托管机构)直接划入其资金账户。

2、以下A股股东的现金红利由本公司自行派发:

序号	股东账号	股东名称
1	08*****208	德威投资有限公司

在权益分派业务申请期间(申请日:2019年5月23日至登记日:2019年6月5日),如因目派股东证券账户内股份减少而导致委托中国结算深圳分公司代派的现金红利不足的,一切法律责任与后果由我公司自行承担。

五、公司股权激励价格调整情况

本次权益分派实施完毕后,根据公司《股票期权与限制性股票激励计划(草案修订稿)》规定:若在行权前有派息、资本公积转增股本、派送股票红利、股票拆细、配股或缩股等事项,应对行权价格进行相应的调整。

故公司股权激励计划授予的股票期权(期权简称:江海JLC1,期权代码:037798)的行权价格将作相应调整,由原来的5.66 元/股调整为 5.58 元/股。本次股票期权行权价格调整需经公司董事会审议通过后实施。

六、咨询机构:

咨询地址: 江苏省南通市通州区平潮镇通扬南路79号
咨询联系人: 王汉明、潘焙焙
咨询电话: 0513-86726006
传真电话: 0513-86571812

特此公告!

南通江海电容器股份有限公司
2019年5月29日

证券代码:603313 证券简称:梦百合 公告编号:2019-044
转债代码:113520 转债简称:百合转债
转股代码:191520 转股简称:百合转股

梦百合家居科技股份有限公司 关于“百合转债”2019年跟踪评级结果的公告

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。

重要内容提示:

●前次债券评级:“AA-” 主体评级:“AA-” 评级展望:稳定
●本次债券评级:“AA-” 主体评级:“AA-” 评级展望:稳定

根据《上市公司证券发行管理办法》和《上海证券交易所股票上市规则》的有关规定,梦百合家居科技股份有限公司(以下简称“公司”)委托信用评级机构联合信用评级有限公司(以下简称“联合评级”)对公司2018年发行的可转换公司债券(以下简称“百合转债”)进行了跟踪信用评级。

公司前次主体信用评级结果为“AA-”,评级展望为“稳定”;“百合转债”前次评级结果为“AA-”,评级机构为联合评级,评级时间为2018年4月20日。

联合评级在对公司经营状况、行业情况进行综合分析与评估的基础上,于2019年5月23日出具了《梦百合家居科技股份有限公司可转换公司债券2019年跟踪评级报告》,本次公司主体信用评级结果为:“AA-”,评级展望维持“稳定”;“百合转债”评级结果为:“AA-”。本次评级结果较前次没有变化。

本次跟踪信用评级报告详见上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)。

特此公告。

梦百合家居科技股份有限公司董事会
2019年5月29日

证券代码:002129 证券简称:中环股份 公告编号:2019-37

天津中环半导体股份有限公司 关于《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》之反馈意见回复(修订稿)的公告

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

天津中环半导体股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年3月21日收到中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)出具的《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》(190157号)(以下简称“反馈意见”)。

收到《反馈意见》后,公司协同相关中介机构对反馈意见所列问题进行了认真研究和逐项落实,于2019年4月18日披露了反馈意见的回复,详见公司登载于巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)的《关于天津中环半导体股份有限公司非公开发行股票申请文件反馈意见的回复》及相关公告。

现根据中国证监会的进一步审核意见,公司与相关中介机构对反馈意见回复材料进行了修订,具体内容详见与本公告同日披露在巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)的《关于天津中环半导体股份有限公司非公开发行股票申请文件反馈意见的回复(修订稿)》。

公司将按照要求将上述文件及相关材料及时报中国证监会。公司将根据本次非公开发行股票事项的进展情况及时履行信息披露义务,敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告

天津中环半导体股份有限公司董事会
2019年5月28日

证券代码:000915 证券简称:山大华特 公告编号:2019-013

山东山大华特科技股份有限公司 2019年第一次临时股东大会决议公告

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。

特别提示

本次股东大会无否决议案和涉及变更以往股东大会决议的情况。

一、会议召开和出席情况

1、会议召开的时间:现场会议召开时间为2019年5月28日下午15:00;网络投票的时间为2019年5月27日-5月28日,其中通过深圳证券交易所交易系统投票的时间为2019年5月28日上午9:30-11:30,下午13:00-15:00,通过深圳证券交易所互联网系统(http://wltp.cninfo.com.cn)投票时间为2019年5月27日15:00至2019年5月28日15:00期间的任意时间。

2、现场会议召开地点:公司会议室。

3、会议的召开方式:现场投票与网络投票相结合。

4、会议召集人:公司董事会。

5、会议主持人:董事长任年峰

6、会议的召集、召开符合有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件和《公司章程》的规定。

7、出席本次会议的股东及股东授权委托代表共14名,代表股份50,570,390股,占公司有表决权股份总数的21.5807%,其中出席本次现场会议的股东及股东代理人共3名,代表股份48,818,490股,占公司有表决权股份总数的20.8331%;通过网络投票出席会议的股东共11名,代表股份1,751,900股,占公司有表决权股份总数的0.7476%。

出席本次会议的中小投资者(除单独或合计持有公司5%以上股份以外的股东)共13人,代表股份274,150股,占公司有表决权股份总数的0.8646%。

8、公司董事、监事和高级管理人员及见证律师参加了会议。

二、议案审议表决情况

本次会议采取现场记名投票和网络投票相结合的方式审议通过了“关于修改《公司章程》的议案”,具体表决结果如下:

(1)总体表决情况:同意50,484,990股,占出席会议所有股东所持股份的99.8311%;反对85,400股,占出席会议所有股东所持股份的0.1689%;弃权0股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议所有股东所持股份的0.0000%。

(2)中小投资者表决情况:同意1,940,650股,占出席会议中小股东所持股份的95.7849%;反对85,400股,占出席会议中小股东所持股份的4.2151%;弃权0股(其中,因未投票默认弃权0股),占出席会议中小股东所持股份的0.0000%。

(3)表决结果:获出席本次股东大会有效表决权股份总数的2/3以上审议通过。

三、律师出具的法律意见

本次股东大会由山东博翰源律师事务所的张俊玲、杨存攀律师现场见证并出具法律意见:本次股东大会的召集、召开程序、出席人员的资格及表决程序等相关事宜符合有关法律、法规、《股东大会规则》及《公司章程》的规定,本次股东大会决议合法、有效。

四、备查文件

1、本次股东大会会议决议;

2、山东博翰源律师事务所出具的法律意见书。

特此公告

山东山大华特科技股份有限公司
董事会
二〇一九年五月二十九日

股票代码:000518 股票简称:四环生物 公告编号:临-2019-29号

江苏四环生物股份有限公司 关于对深圳证券交易所2018年年报问询函回复的公告

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

江苏四环生物股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年5月22日收到深圳证券交易所公司管理部《关于对江苏四环生物股份有限公司的年报问询函》(公司部年报问询函【2019】第86号),要求公司就年报相关事项做出书面说明。现就相关事项回复并公告如下:

1. 定期报告显示,你公司2016年、2017年、2018年的营业收入分别为32,731.33万元、34,605.46万元、39,551.41万元,呈持续上升趋势;但归属于母公司股东的扣非净利润分别为57.11万元、-1,448.19万元、-3,023.73万元,呈持续下滑趋势,且你公司2019年第一季度归属于母公司股东的扣非净利润为-1,290.60万元,仍为负值。请你公司:

(1)结合核心产品的营业成本、毛利率、产销量及经营环境的变化情况,说明营业收入连续增长但公司业绩持续下滑的原因;

回复:目前公司的核心产品为控股子公司北京四环生物制药有限公司(以下简称“北京四环”)所生产的白介素、重组人促红素注射液(EPO)、重组人粒细胞刺激因子注射液(G-CSF)。上述三个品种近三年的营业收入、营业成本、毛利率、产销量如下图:

产品名称	项目	单位	2018年	2017年	2016
白介素	营业收入	元	155,218,219.64	149,177,601.89	122,861,669.61
	营业成本	元	10,935,010.49	12,729,916.99	13,567,794.67
	毛利率	%	92.96%	91.47%	88.96%
	销售量	支/瓶	3,594,162	4,150,567	4,456,070
	销量同比增减	%	-13.41%	-6.86%	49.04%
	生产量	支/瓶	3,323,535	4,559,247	4,235,000
EPO	营业收入	元	87,209,459.03	110,638,892.31	87,209,459.03
	营业成本	元	32,247,846.20	27,039,419.38	27,588,358.77
	毛利率	%	76.95%	75.56%	68.37%
	销售量	支/瓶	4,994,998	4,552,480	3,987,353
	销量同比增减	%	9.72%	14.17%	18.21%
	生产量	支/瓶	5,216,295	4,632,410	3,906,000
G-CSF	营业收入	元	39,054,594.84	28,427,495.91	20,103,181.39
	营业成本	元	3,960,448.42	4,202,520.45	3,909,063.42
	毛利率	%	89.86%	85.22%	80.56%
	销售量	支/瓶	643,975	613,173	525,799
	销量同比增减	%	5.02%	16.62%	1.64%
	生产量	支/瓶	646,338	632,545	445,000

从上图可见,近三年,公司核心产业医药各产品的毛利率基本持平。公司营业收入连续增长但公司业绩持续下滑的主要原因是:

1、销量方面,毛利率较高且营业收入占医药总收入50%左右的白介素,因市场竞争原因销量逐年下滑,2018年同比下降13.41%,减少的销量按2018年平均售价计算减少收入2,403.11万元,减少毛利2,233.93万元。

2、近三年,北京四环销售费用增长较快,且增长幅度超过营业收入增长,主要是因为2016年以来,医药行业的政策发生了重大变化,两票制逐步在全国范围内全面推行,从而导致公司的销售模式发生了根本转变。两票制推行前,公司销售模式为以代理价将产品销售给经销商,由经销商承担市场开发及宣传推广费用。

两票制后,公司销售模式转变为以略低于中标价的价格销售给经销商,经销商不再承担市场推广开发工作,仅起配送作用,公司需投入很大的成本进行市场的接管、宣传、学术推广、调研及维护等。同时,为了开拓市场,公司必须进行调研并开发新的应用领域,为此需要投入大量的产品市场调研费、产品上市后临床再评价及宣传费用,这些推广费均由公司承担。

3、金资子公司江苏晨薇生态园科技有限公司(以下简称“江苏晨薇”)连续亏损,2016-2018年分别亏损了629.68万元、1,236.89万元、1,343.11万元。江苏晨薇的连年亏损给公司盈利带来较大压力,亏损原因主要有:

①、江苏晨薇于2015年3月成立,主营业务为苗木的种植、销售、园林绿化工程施工。因近年政府加大投入管控以及园林工程基础设的巨大压力,作为一个新成立的绿化公司,受资金、资质条件限制,还处于各项资质的积累期,前期市场竞争优势小。2016-2018年营业收入分别为742万元、200万元、1,649万元;

②、江苏晨薇现在苗圃面积15,455亩,均已达郁闭状态,按企业会计准则,发生在苗圃的土地租金、养护费等直接计入管理费用,2016年至2018年分别发生998.72万元、924.46万元、1,002.02万元。

(2)、说明拟采取或已采取的改善经营、减少亏损的具体措施,并评估其有效性;

回复:针对公司目前的经营现状,公司拟采取如下措施,以改善经营、减少亏损:

1、积极开拓现有医药核心产品的销售市场,加强重点产品,尤其是白介素的销售力度,力争2019年度白介素销量实现同比增长。同时通过新产品的引进不断扩充产品品种的丰富性。目前公司正积极拓展新业务,已在医疗器械、代理其他公司产品、围绕大健康理念开展健康管理(如:千细胞产业)等方面展开布局,培育新的利润增长点。

2、加强对销售费用的管理把控。两票制以后,北京四环销售部门通过近三年的摸索、接触、熟悉,目前已顺利与市场接轨。在目前由公司直接参与销售的市场环境下,产品的市场黏性大幅增长,公司不会再大规模投入宣传推广。同时,公司会加强对销售费用支出的审核、报批,预计2019年度公司销售费用将同比下降10%-20%。

3、内部控制降低各项成本:主要从生产成本控制、采购成本控制方面进行改善。

生产成本控制主要集中于提高产品生产的一次性成功率,从各步骤严格要求质量,确保最终成品的合格,避免产品的报废和浪费。2019年度,公司通过新生产工艺(EPO大规模培养技术)的引进预计可将现有EPO的生产成本降低至原来的十分之一;采购成本方面拟对原材料的采购逐步执行竞价原则,以求以最优价格获得最合适的原材料。

4、江苏晨薇通过调整公司策略,积极创造条件,提高工程业务量,实现扭亏为盈。2019年1月,江苏晨薇已取得了建筑工程施工总承包贰级和市政公用工程总承包贰级资质,为公司可以参加更多工程的招投标业务创造了很有利的条件。

(3)说明公司是否存在持续经营能力不足的风险;如是,请充分提示风险。

回复:从业务方面看,近三年公司业绩下滑的主要原因是医药政策改变导致公司的经营策略、销售模式发生变化而引起的暂时性投入增加,并非公司产品市场状况出现了大幅下滑。目前国家各项政策已经企稳,市场洗牌已基本完毕,生物医药企业整体比较稳定,公司也已顺利应对政策变化而作出了相应的调整。

公司主营业务情况比较稳定,核心产品白介素、EPO、G-CSF,市场空间大,抗风险能力较强。其中注射用重组人白介素-2是我国最早上市的白介素-2产品,也是国内众多白介素-2产品中最有影响力的品牌,市场份额始终保持在20%以上,排名位于市场前三位。同时,销售模式的调整完毕,公司预计2019年度销售费用将同比下降。

生态农林业务方面,随着江苏晨薇于2019年初取得建筑工程施工总承包贰级和市政公用工程总承包贰级资质,各项市政、绿化等工程业务,将逐步进入快速发展期。

从财务方面看,截止2018年12月31日,公司资产负债率为30.57%,略低于行业平均水平,并不存在逾期债务或逾期未缴税金,信用良好;无重大未决诉讼,不存在或有负债等潜在风险;从经营活动现金净流量看,2018年公司经营活动现金净流量为2,256.68万元,较2017年度的经营活动现金净流量-1,078.58万元,增幅309.23%。

综上,公司不存在持续经营能力不足的风险。

2.你公司近三年营业收入及销售费用情况如下表所示:

单位:万元

	2016年	2017年	2018年
营业收入	32,731	34,605	39,551
销售费用	10,561	16,824	22,001
销售费用占营业收入的比例	32.27%	48.62%	55.63%
营业收入同比增长	37.62%	5.73%	14.29%
销售费用同比增长	88.61%	59.30%	30.77%

你公司近三年营业收入及销售费用均呈逐增趋势,但销售费用同比增长的幅度远大于营业收入,且2018年销售费用占营业收入的比例达到55.63%。在2018年的销售费用中,广告宣传推广费为13,820万元,同比增长68.82%。请你公司:

(1)结合行业背景、销售模式、产销策略、产品类别、费用构成及同行业可比公司水平等,说明近三年销售费用大幅增长且增长幅度与营业收入增幅不匹配的原因及合理性,并说明是否制订了有效制度或流程对相关费用进行控制;

回复:公司销售费用主要发生于北京四环。销售费用占营业收入比例较高属于医药行业的普遍现象,根据公开数据显示同行业部分可比上市公司2018年度销售费用占营业收入比重情况如下:

单位:万元

股票代码	公司简称	2018年营业收入	2018年销售费用	销售费用占营业收入比例
300204	舒泰神	80,607.93	48,339.15	59.97%
300683	海特生物	59,087.35	36,566.62	61.89%
002437	誉衡药业	548,133.98	293,771.28	53.59%
002750	龙津药业	33,598.49	24,260.77	72.21%
002775	奥赛康	393,188.17	242,898.03	61.78%
300009	安科生物	146,155.02	64,061.9	43.83%
002422	科伦药业	1,635,179.02	598,722.72	36.62%
300006	莱美药业	156,236.7	60,222.52	38.55%
000518	四环生物	39,551.41	22,000.98	55.63%

从上表可见,公司的销售费用占营业收入比未异常于同行业上市公司。

北京四环的销售体系为:公司销售部负责统一管理销售业务,包括经销商的选择与管理、销售合同的签订、销售政策的制定、统筹安排专业化学术推广营销活动等。

根据区域和产品的特点,销售部下设市场部和商务部,销售管理实行区域经理负责制,销售区域经理具体负责组织实施产品销售并向经销商分配销售任务,市场部配合进行学术推广及收集市场反馈信息、商务部负责组织签订销售合同及回款等。公司通过市场部派驻专业学术推广队伍、与经销商及医院建立长期稳定的合作关系,形成了覆盖全国29个省级行政区域的营销网络。

近三年,公司核心产品类别未发生重大变化,核心产品为北京四环所生产的白介素、重组人促红素注射液(EPO)、重组人粒细胞刺激因子注射液(G-CSF)。

公司近三年销售费用主要构成如下:

单位:元

项目	2018	2017	2016
工薪项目	2,629,426.65	2,598,251.84	1,128,161.50
办公费	5,701,819.05	5,402,252.91	3,186,272.21
广告宣传推广费	138,201,378.12	81,864,000.67	22,093,379.41
差旅费	48,022,961.70	55,369,627.73	19,664,712.37
业务招待费等	15,029,327.19	17,115,033.58	30,206,434.86
运输费	4,676,938.42	4,688,313.59	3,593,731.54

从上表可见,近三年公司销售费用大幅增加主要为广告宣传推广费的逐年增加。导致这一事实的原因主要为2016年以来,医药行业政策发生了重大变化,尤其是两票制的推行导致公司的销售模式发生了根本性转变,详见问题1中关于第(1)问题的回复。

公司针对近三年销售费用逐步增加的情况,加强了内部审核,制定了相关的内部控制制度。包括《北京四环差旅费管理制度》、《北京四环宣传推广管理办法》。

针对差旅费的报销规定:公司规定必须提出出差申请,经相关部门领导同意后方可,出差回来后需填写出差日志,经相关部门及财务部门审核,超标准、超范围支出费用不予报销。

针对业务宣传推广等营销费用,公司制定了相应的规定:各区域根据各地的实际业务需求组织承办专业学术推广、学术会议、公益活动,必须先向业务部门提出申请,须列明当地市场情况、具体行程、参加人员、宣传主题、经费预算等,按相关审批流程经业务部门审核后报总经理审批。总经理批准后,再由公司市场部安排会务接待。

(2)结合广告宣传推广工作的具体内容、开展模式以及相关费用的构成,说明你公司广告宣传推广费用大幅增长的原因,相关费用支出是否具有商业实质、是否具有业务的必要性、费用支出是否具有合理性、是否不存在商业贿赂等违法违规情形。

回复:公司目前主要的广告宣传推广工作的具体内容及开展模式主要如下:

A.组织课题研究:公司根据主要产品所涉学科主要为肿瘤、肾病,特别是重组人白介素-2,其作用范围较广,不仅在肿瘤免疫治疗方面有较好作用,对很多疑难杂症均有一定治疗效果,故公司需针对临床医生需求开展一些研究课题,并聘请相应领域的权威专家作为课题研究负责人,指导课题研究工作,积极提供大量理论与实践依据,通过专项研究过程逐步树立产品品牌。目前公司已与20余家医院开展产品上市后临床再观察工作,并获得了利于临床推广和借鉴的一手数据,为临床医生安全使用公司产品提供了详尽可信的循证医学证据。

B.开展学术论坛及学术交流会。针对重组人白介素-2、重组人促红素注射液等主要产品,公司通过参与举办多届肿瘤及肾病年会论坛,促进医务人员与学术专家的互动交流,增强医务人员对产品的认识。通过学术论坛,公司组织相关领域专家向与会人员宣传药品的特性、优点以及最新基础理论和临床研究成果,并就相关研究成果进行讨论,并及时接受医生对药品使用情况的反馈信息等。

C.深入医院开展科室会。为了精准推广,公司定期在不同地区组织医生定期开展科室会,并举行专题研讨,让医生对公司产品有更深入的了解,对一些新的治疗手段和结合其他药物的治疗方法有了新的了解。我国总体医疗水平不均衡,不同地区间差异巨大,目前生物制品在全国市级以上大医院已有了较好的认识,但是在某些区县级特别是有些偏远地区,医生对新治疗手段及高端产品的获得途径较少,通过学术推广队伍深入医院对医生进行产品宣讲的同时,让医生对新治疗方法及新方法有所了解,从而更有利于公司产品在医院的广泛使用。

D.开展专业市场调研及咨询。为了深入市场,加大市场的占有力度,公司委托专业公司开展大量市场调研,主要是因为生物制品作为人体内本身存在的细胞因子,其用途广泛,市场挖掘潜力巨大,通过专业公司对现有产品的使用情况及市场分布情况进行充分调研,对产品可深入开发的方向及潜力市场开拓提出专业性意见,为销售部的市场拓展计划提供。也包括向医学专业人士进行咨询,开组织医学专业人士与基层患者交流互动,宣传肿瘤、肾病等疾病的最新治疗手段和保健意识,不断提升品牌形象和产品认知度,促进产品销售。

广告宣传推广费的主要构成如下:

课题研究费:内容如上述A,主要配合临床医生开展相关临床使用方法、治疗性途径等方面课题研究,2018年课题研究费为1,890万元。

学术活动费:内容如上述B、C,通过论坛、学术讨论、科室会等活动向与会人员宣传公司药品的特性、基础理论和临床研究成果,加强相关人员对公司产品的认知,在市场中逐步建立良好的市场品牌,2018年学术活动费为3,860万元。

市场调研费:内容如上D所述,2018年市场调研费为8,070万元。

广告宣传推广费用大幅增长的主要原因是医药政策变更尤其是两票制推行导致公司销售模式发生了根本性转变,详见问题1中关于第(1)问题的回复,相关费用支出符合医药行业的特点,是公司开展业务的必要手段,具有商业实质、不存在商业贿赂等违法违规情形。

3.年报显示,你公司报告期末存货账面价值为58,061万元,占流动资产的比重为76.06%。其中,原材料期初账面余额、期末账面余额分别为29,814万元、29,591万元,跌价准备同为409万元;发出商品的期初账面余额与期末账面余额同为1437万元,跌价准备同为零。请你公司:

(1)结合行业环境、市场行情、各类产品的产销量、存货周转率及公司产销政策等,说明你公司存货在流动资产中的占比较高的原因及合理性,并结合同行业可比上市公司的存货占比情况,分析你公司存货占比是否高于行业平均水平;

回复:公司2018年12月31日存货构成情况如下:

存货构成	类别	账面价值(万元)	占存货总额比(%)
原材料/自制关成品/库存商品	医药	1,508.89	2.60
原材料	园林工程	28,629.80	49.31
消耗性生物资产	绿化苗木	14,097.26	24.28
消耗性生物资产	经济林木	11,873.68	20.46
原材料	经济林木	14.84	0.026
工程施工	园林工程	499.13	0.86
发出商品	园林工程	1,436.95	2.47

从上表可见,公司主要存货是农林资产,占期末存货的97.4%。

股票代码	公司简称	流动资产(万元)	存货(万元)	存货占流动资产比(%)
000663	永安林业	148,262.98	80,183.82	54.08
002310	东方园林	2,679,934.11	1,499,439.89	55.95
002431	棕榈园林	1,232,387.61	692,224.17	56.17
002679	福建金森	154,046.37	130,850.18	84.94
603778	乾景园林	148,897.53	79,748.82	53.56
300495	美尚生态	503,155.00	147,516.97	29.32
000518	四环生物	76,338.85	58,060.55	76.06

上述数据来源于公开资料

上述可比公司以经济林木、园林、工程为主营,与公司存货类型具可比性。经对比分析,公司存货占流动资产比例略高于同行业平均水平,原因如下:

江苏晨薇于2015年因与徐州中船阳光投资发展有限公司签订《绿化工程分包协议》,合同总额3亿元,原合同施工期限从2016年10月起;与山东省中船阳光投资发展有限公司签订《建设工程分包协议》,合同总额约10亿元,绿化苗木采购总量不少于3.5亿元,原合同施工期限从2016年3月起。公司为这两项工程预采购苗木3.06亿元,因合作对手方未按合同约定时间开工,造成公司苗木出库中断,带留在苗圃内。扣除此因素后,公司存货占流动资产比与同行业基本持平。

(2)结合各类存货的性质特点、你公司对存货的内部管理制度以及存货监测的时间、程序、方法等,分别说明各类核心产品的存货跌价准备计提是否充分、是否符合企业会计准则的要求,并请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复:由于林木资产数量多、范围广、养护、盘点管理复杂,公司根据不同存货分类管理。江苏晨薇存货管理采取的主要是公司的技术人员与承包的养护公司对苗木进行共同双重管理,养护公司对所管辖范围内的苗木除日养护外还负责防盗、防火、防死亡、抗旱排涝等管理措施,公司每季度对其进行考核。公司制订有详细的存货盘点制度,每两年更新一次。公司对所有苗木按两年全盘一次的目的,每年定期组织人员进行2次盘点,一般年中一次、年末一次,参与人员有技术人员、分包养护人员以及财务人员,根据盘点方案,在盘点过程中详细记录实盘情况,并与财务账进行核对,编制盘点小结进行归档。另苗木的出入库根据内部开发的苗木库存软件系统进行信息化管理,且公司每年底聘请专业的评估机构对绿化苗木进行评估。

全资子公司广西洲际林业投资有限公司(以下简称“广西洲际”)存货管理为分片区进行管理,每个片区配置一名负责人员。目前,广西洲际共分4个分公司、3个工作站进行管理,分别是平南分公司,有林面积31,559.61亩;藤县分公司,有林面积5,254.90亩;贺州分公司,有林面积17,865亩;北流分公司有林面积9,333亩;田东工作站,有林面积4,930亩;罗城工作站,有林面积12,818亩;象州工作站,有林面积11,536亩。桉树的生产从签订林地租赁合同开始,经过林地清理、整地(挖坑)、回坑放基肥、植前喷药、定植、补植、挖带等一系列工序完成造林,第二、第三年需进行砍草、喷除草剂、追肥、病虫害防治等抚育措施,确保桉树速生、丰产。每片林分都有责任人专门管护,并根据实际情况聘请护林员进行日常管护。对于新造林,公司实行按工序逐级验收,林地面积主要用GPS测量加人工核查,提高测量精准度。由于桉树非常规存货,无法按照常规方法进行盘点,公司每年底聘请林业专家及评估机构对桉树进行林业核查与价值评估。

2018年12月31日,江苏晨薇经评估后的存货跌价准备期末余额应为662.09万元,审计调整前账面存货跌价准备余额是673.97万元,因期末较期初比调整金额不大,对报告无重大影响,期末未对存货跌价准备作差额计提;2.对发出商品的存货,因货已发至对方客户,且客户已签收,但至报告期未尚未最终移交,故未确认收入,未计提存货跌价准备。

综上所示,公司存货跌价准备计提按企业会计准则,已充分计提。

会计师核查程序:

我们在审计中对存货核实执行了以下核查程序:

(1)了解四环生物存货资产跌价准备相关的内部控制的设计与运行;

(2)对四环生物存货资产实施监盘和核查,监盘、测算存货资产的数量、蓄积量及观察存货资产状况。

具体的存货监盘过程如下:年审会计师一行8人分4组于2018年12月26日至2018年12月29日对晨薇生态园的苗木进行监盘,监盘金额达3.26亿元,监盘金额占期末林木存货余额的75.05%(晨薇公司的存货均为林木存货)。共计抽盘了苗圃49.55万棵,监盘结果显示数量差异合计为0.20万棵,合计差异率为0.40%,在合理的误差范围内。由于晨薇生态园苗木树量较多,不可能做到一株株点数,盘点方法一部分采取点数、一部分进行匡算,故存在一定差异率,但差异率较小,随机抽取苗木测试规格,与明细表中的规格对比,未见异常,晨薇生态园的存货数量可以确认。

对广西洲际林业存货采取如下方式监盘:

由于桉树非常规存货,无法按照常规方法进行盘点,故审计项目组聘请一名林业专家与审计组一起参与对第三方林调过程进行观察,判断林调方法及过程合理性,广西洲际林业平南分公司共有93个小班,审计组参与部分小班的林调过程。

通过林业专家对现场情况进行观察,第三方工作人员现场林业调查过程未见异常,年审会计师可以合理参考广西洲际林业森林资产核查报告,确认各小班蓄积量。

(3)获取四环生物存货资产跌价准备计算表,检查是否按四环生物相关会计政策执行,检查以前年度计提的存货资产跌价准备本期的变化情况等,分析及复核存货资产跌价准备计提是否充分;

(4)对于能够获取公开市场销售价格的存货,独立查询公开市场价格信息,将其与估计售价进行比较;对于无法获取公开市场销售价格的存货资产,将产品估计售价与最近或期后的实际售价或类似产品的实际售价进行比较和分析,判断存货资产跌价准备计提是否充分。

(5)审计组利用评估专家的工作,获取了评估公司出具的评估报告,以及部分询价资料、报价截图资料,对评估公司的评估方法进行了解。并请所内评估部门同事审阅已出具的评估报告,判断出具的评估报告是否具有合理性,在此基础上参考评估报告。

会计师核查意见:通过实施上述程序,我们认为:

(1)各类核心产品的存货跌价准备计提是充分的;(2)公司对于存货的核算方法符合企业会计准则的要求。

4. 你公司披露的《2018年度内部控制评价报告》称:“北京四环生物制药有限公司客户多且分散,应收款项余额较多,应收款项催收方面存在一般缺陷,主要体现为缺乏书面的对账记录及明确的还款计划……”请你公司:

(1)说明报告期末北京四环生物制药有限公司的应收款项账面余额,应收款项坏账准备计提的金额及比例,并说明坏账准备计提是否充分,请年审会计师进行核查并发表明确意见;

回复:截至2018年12月31日,北京四环应收款项账面余额272,468,833.38元,其中应收账款账面余额166,214,755.55元,其他应收款账面余额106,254,077.83元;计提坏账准备42,174,979.38元,其中应收账款计提41,120,822.28元,其他应收款计提1,054,157.10元,总计提比例15.48%。其中应收账款如下:

单位:元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,349,200.00	0.81	1,349,200.00	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	164,865,555.55	99.19	39,771,622.28	24.12	125,093,933.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	166,214,755.55	100.00	41,120,822.28	24.74	125,093,933.27

期末单