# 东吴基金管理有限公司关于旗下证券投资基金所持有的债券估值调整公告

为使本基金管理人旗下相关基金的估值公平、合理，根据中国证监会《中国证监会关于证券投资基金估值业务的指导意见》（中国证监会发[2017]第13号）、东吴基金管理有限公司（以下简称"本公司"）的估值政策和程序等有关规定，经与相关托管银行协商一致，我司决定于2020年7月3日起对本公司旗下基金所持有"16 信威 01"（债券代码 136192）、"16 信威 03"（债券代码 136610）进行估值调整。

特此公告。

东吴基金管理有限公司
2020年7月7日

证券代码：002939　证券简称：长城证券　公告编号：2020-036

# 长城证券股份有限公司关于2020年累计新增借款超过上年末净资产百分之二十的公告

| | |
|---|---|
| 债券代码：149036 | 债券简称：20长城01 |
| 债券代码：115115 | 债券简称：20长城C2 |
| 债券代码：115107 | 债券简称：20长城C1 |
| 债券代码：112982 | 债券简称：19长城05 |
| 债券代码：112932 | 债券简称：19长城03 |
| 债券代码：112847 | 债券简称：19长城01 |
| 债券代码：114447 | 债券简称：19长证01 |
| 债券代码：114199 | 债券简称：17长证02 |
| 债券代码：114198 | 债券简称：17长证01 |

本公司及公司全体董事会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。

根据《公司债券发行与交易管理办法》《深圳证券交易所公司债券上市规则》《公司债券日常监管问答（五）》等相关规定，长城证券股份有限公司（以下简称公司）就2020年累计新增借款情况予以披露。具体情况如下：

一、主要财务数据概况（合并口径）

截至2019年末，公司经审计净资产为173.52亿元，借款余额为146.69亿元。截至2020年6月末，公司借款余额为185.12亿元，当年累计新增借款金额38.43亿元，当年累计新增借款占上年末经审计净资产的比例为22.15%。

二、新增借款的分类披露（合并口径）

1.银行贷款

不适用。

2.企业债券、公司债券、金融债券、非金融企业债务融资工具

截至2020年6月末，公司发行债券（包括公开发行公司债券、非公开发行公司债券、证券公司短期融资券等）余额较2019年末增加35.00亿元，变动数额占上年末净资产的比例为20.17%，主要系公司发行公司债券增加所致。

3.委托贷款、融资租赁借款、小额贷款

不适用。

4.其他借款

截至2020年6月末，公司其他借款余额较2019年末增加3.43亿元，变动数额占上年末净资产的比例为1.98%，主要系发行收益凭证增加所致。

三、本年度新增借款对偿债能力的影响分析

上述新增借款符合相关法律法规的规定，属于公司正常经营活动范围。公司财务状况稳健，目前所有债务均按时还本付息，上述事项不会对公司经营情况和偿债能力产生不利影响。

四、其他需要说明的事项

上述数据均为合并口径数据，除2019年末相关数据外均未经审计，敬请投资者注意。

特此公告。

长城证券股份有限公司董事会
2020年7月7日

# 华富基金管理有限公司关于基金经理休假期间暂停履行职责的公告

华富基金管理有限公司（下称"本公司"）旗下华富货币市场基金、华富恒盛纯债债券型证券投资基金、华富富瑞3个月定期开放债券型发起式证券投资基金、华富安兴39个月定期开放债券型证券投资基金基金经理倪莉莎女士，自2020年7月7日起开始休产假，无法正常履行职务。

根据相关法规规定，本公司决定，在倪莉莎女士休假期间上述基金的投资管理作如下安排：

其担任基金经理的各基金的投资管理工作，将由共同管理该基金的基金经理陶祺先生继续正常履职。

倪莉莎女士休假结束后，本公司将另行公告。

上述事项已根据有关法规向中国证券监督管理委员会上海监管局备案。

特此公告。

华富基金管理有限公司
2020年7月7日

证券代码：600025　证券简称：华能水电　公告编号：2020-030

# 华能澜沧江水电股份有限公司2020年上半年发电量完成情况公告

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。

根据华能澜沧江水电股份有限公司（以下简称公司）统计，截至2020年6月30日，公司装机容量2,318.38万千瓦。2020年上半年完成发电量373.66亿千瓦时，同比减少30.65%，上网电量370.81亿千瓦时，同比减少30.72%。

发电量减少的主要原因：一是2020年初公司梯级蓄能同比大幅减少，二是2020年1-5月小湾和糯扎渡两库来水同比持续偏枯，6月澜沧江上游段来水量看向好，其中小湾断面来水同比偏丰3%，但短时间集中来水难以全额有效利用。三是受疫情持续影响，统调需求总体同比大幅减少，其中西电东送电量同比大幅减少，云南省内用电需求增长也低于预期。

公司所属各电站2020年上半年发电量具体如下：

| 序号 | 发电类型/电站名称 | 发电量（亿千瓦时） | | | 上网电量（亿千瓦时） | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 2020年上半年 | 2019年上半年 | 同比 | 2020年上半年 | 2019年上半年 | 同比 |
| 水电 | | | | | | | |
| 1 | 乌弄龙 | 16.19 | 15.42 | 4.99% | 16.08 | 15.35 | 4.76% |
| 2 | 里底 | 6.90 | 7.50 | -8.00% | 6.83 | 7.43 | -8.08% |
| 3 | 黄登 | 30.98 | 35.04 | -11.59% | 30.76 | 34.82 | -11.66% |
| 4 | 大华桥 | 15.81 | 17.20 | -8.08% | 15.72 | 17.11 | -8.12% |
| 5 | 苗尾 | 23.26 | 25.85 | -10.02% | 23.15 | 25.69 | -9.89% |
| 6 | 功果桥 | 13.77 | 14.83 | -7.15% | 13.64 | 14.71 | -7.27% |
| 7 | 小湾 | 67.70 | 107.08 | -37.36% | 67.21 | 107.32 | -37.37% |
| 8 | 漫湾 | 30.87 | 46.00 | -33.76% | 30.61 | 46.26 | -33.83% |
| 9 | 糯扎渡 | 84.68 | 162.78 | -47.98% | 84.11 | 161.85 | -48.03% |
| 10 | 景洪 | 30.47 | 51.44 | -40.77% | 30.22 | 51.06 | -40.80% |
| 11 | 龙开口 | 28.38 | 27.08 | 4.80% | 28.16 | 26.86 | 4.84% |
| 12 | 福堂级一级 | 17.22 | 18.15 | -5.12% | 17.08 | 18.01 | -5.16% |
| 13 | 桑河二级 | 2.84 | 3.73 | -23.86% | 2.74 | 3.63 | -24.62% |
| 14 | 徐村 | 0.49 | 0.58 | -15.52% | 0.48 | 0.57 | -15.79% |
| 15 | 南果河 | 0.10 | 0.29 | -65.52% | 0.10 | 0.29 | -65.52% |
| 16 | 半边河 | 0.13 | 0.14 | -7.14% | 0.12 | 0.13 | -7.69% |
| 17 | 老王庄 | 0.13 | 0.12 | 8.33% | 0.13 | 0.12 | 8.33% |
| 18 | 牛栏河 | 0.31 | 0.33 | -6.06% | 0.31 | 0.32 | -3.13% |
| 风电 | | | | | | | |
| 19 | 祥云风电 | 2.71 | 2.98 | -9.06% | 2.66 | 2.93 | -9.22% |
| 光伏 | | | | | | | |
| 20 | 石林光伏 | 0.74 | 0.81 | -8.64% | 0.71 | 0.78 | -8.97% |
| 合计 | | 373.66 | 538.26 | -30.65% | 370.81 | 535.23 | -30.72% |

特此公告。

华能澜沧江水电股份有限公司董事会
2020年 7月7 日

证券代码：600933　证券简称：爱柯迪　公告编号：临2020-057

# 爱柯迪股份有限公司高管集中竞价减持股份结果公告

本公司董事会、全体董事及相关股东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：

●高管持股的基本情况：本次减持计划实施前，副总经理吴飞持有爱柯迪股份有限公司（以下简称"爱柯迪"、"本公司"或"公司"）股份200,000股，占公司总股本的0.0233%，其股份来源为公司实施股权激励计划获得的股份，第一个解除限售期解锁数量80,000股已于2019年9月18日解除限售并上市流通。

●减持计划的实施结果情况：公司于2020年5月20日、2020年6月12日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）及指定信息披露媒体上披露《董事、高管集中竞价减持股份计划公告》（公告编号：临2020-038）、《高管集中竞价减持股份进展公告》（公告编号：临2020-048）。公司于2020年7月6日收到吴飞送达的《关于减持爱柯迪股份有限公司股份结果的告知函》，吴飞通过集中竞价交易方式累计减持公司股份50,000股，占公司总股本的0.0058%，截止本公告日，吴飞减持计划已实施完毕。

一、集中竞价减持主体减持前基本情况

| 股东名称 | 股东身份 | 持股数量（股） | 持股比例 | 当前持股股份来源 |
|---|---|---|---|---|
| 吴飞 | 董事、监事、高级管理人员 | 200,000 | 0.0233% | 其他方式取得：200,000股 |

上述减持主体无一致行动人。

二、集中竞价减持计划的实施结果

(一)大股东及董监高因以下事项披露集中竞价减持计划实施结果：

减持计划实施完毕

| 股东名称 | 减持数量（股） | 减持比例 | 减持期间 | 减持方式 | 减持价格区间（元/股） | 减持总金额（元） | 减持完成情况 | 当前持股数量（股） | 当前持股比例 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 吴飞 | 50,000 | 0.0058% | 2020/6/10－2020/7/6 | 集中竞价交易 | 13.18－13.88 | 666,000 | 已完成 | 150,000 | 0.0175% |

(二)本次实际减持情况与此前披露的减持计划、承诺是否一致√是 □否

(三)减持时间区间届满，是否未实施减持□未实施 √已实施

(四)实际减持是否未达到减持计划最低减持数量（比例）□未达到 √已达到

(五)是否提前终止减持计划√是 □否

减持计划已实施完毕。

特此公告。

爱柯迪股份有限公司董事会
2020/7/7

证券代码：002368　证券简称：太极股份　公告编号：2020-038
债券代码：128078　债券简称：太极转债

# 太极计算机股份有限公司关于国有股权无偿划转完成股份过户登记的公告

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

太极计算机股份有限公司（以下简称"太极股份"或"公司"）于2019年11月27日披露了《关于控股股东国有股权划转暨控股股东拟变更的提示性公告》（公告编号：2019-083）。公司控股股东中国电子科技集团公司第十五研究所（以下简称"十五所"）拟将其持有的太极股份137,025,652股股份无偿划转至中电太极（集团）有限公司（以下简称"中电太极"），并将剩余股份表决权委托给中电太极。

2020年3月6日，公司收到中电太极转来的中国证监会《关于核准豁免中电太极（集团）有限公司要约收购太极计算机股份有限公司股份义务的批复》（证监许可〔2020〕264号），中电太极豁免要约收购义务获得中国证监会的核准。相关内容详见公司于2020年3月7日于巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）披露的《关于中电太极（集团）有限公司申请豁免要约收购义务获得中国证监会核准的公告》（公告编号：2020-005）。

2020年7月6日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》（业务单号：443000005345），本次无偿划转于2020年7月3日完成证券过户登记手续，十五所已将其所持的太极股份137,025,652股股份划转至中电太极。

本次无偿划转完成后，中电太极成为公司新的控股股东，直接持有公司137,025,652股股份，并合计控制公司160,841,120股股份，该股份性质为无限售流通股，占公司总股本的38.96%。公司实际控制人未发生变更，仍为中国电子科技集团有限公司。

特此公告。

太极计算机股份有限公司
董事会
2020年7月6日

证券代码：002872　证券简称：*ST天圣　公告编号：2020-072

# 天圣制药集团股份有限公司关于深交所《中小板年报问询函【2020】第256号》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。

天圣制药集团股份有限公司（以下简称"本公司"、"公司"、"天圣制药"）收到深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对天圣制药集团股份有限公司2019年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第256号）（以下简称"问询函"）。根据问询函要求，本公司及相关方进行了认真核查，现就问询函相关事项回复如下：

问题一、报告期内，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额的比重为37.33%，其中关联方销售额占比为16.15%。请补充披露你公司前五名客户中关联方的具体名称，关联销售产品具体明细、交易金额及其占比情况，关联销售的原因及必要性、具体商业实质，关联销售是否为最终销售，对关联方销售、采购的定价依据和公允性，关联销售的回款情况。请你公司年审会计师核查并发表意见。

【回复说明】：

一、关联销售相关情况

1、2019年度，公司前五大客户中关联方的交易情况如下：

单位：元

| 序号 | 客户名称 | 销售额 | 占年度销售总额比例 |
|---|---|---|---|
| 1 | 重庆三峡中心医院 | 193,115,266.96 | 11.50% |
| 2 | 重庆市涪陵中心医院 | 78,163,411.13 | 4.65% |

2、公司向关联方销售的产品全部为药品，主要有自产品种和外购品种，其交易金额及其占比如下表：

单位：元

| 关联客户 | 自制品种金额 | | 外购品种金额 | | 合计 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 重庆三峡中心医院 | 5,511,707.42 | 2.85% | 187,603,559.53 | 97.15% | 193,115,266.96 | 100.00% |
| 重庆市涪陵中心医院 | 5,438,055.08 | 6.96% | 72,725,356.05 | 93.04% | 78,163,411.13 | 100.00% |

3、关联销售的原因及必要性

公司与重庆三峡中心医院、重庆市涪陵中心医院的合作关系自2000年开始，由来已久，形成了良好的合作关系。公司是一家以药品生产、销售为主的药品生产经营企业，两家关联医院是两家公立非营利性综合医院，需要向医药生产经营单位采购药品用于救死扶伤，因此关联交易具有必要性，医院采购药品后，药品用于患者，公司对两家医院的销售属于最终销售。

公司根据与医院的销售合同或订单定价，采购和配送，对两家医院相同规格品种的销售价格与其他医院等终端客户基本相同。公司与关联方的交易遵守了自愿、等价、有偿的原则，定价原则公平，关联交易行为合理、公允，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

公司与这两家关联医院的交易主要通过重庆药品交易所平台进行。药交所经重庆市人民政府批准成立于2010年3月31日，主要从事药品、医疗器械及其他相关医用产品的电子交易服务。重庆药品交易所致力于打造第三方医药电商平台，笃行"以人为本、服务民生"的宗旨，坚持"信息公开、流程透明、自由选择、公平交易"的基本原则，旨在探索完善医药流通体制，减少医药流通环节；降低药品交易成本，抑制药价虚高；完善监管手段，规范药品流通秩序；形成合理价格，推动建立科学合理的药品价格形成机制；优化资源配置，促进医药产业健康发展。

4、关联销售定价依据和公允性

2010年10月8日，重庆市人民政府颁发《关于重庆药品交易所开业运行的通知》（渝办发[2010]290号），要求重庆市范围内的公立医疗卫生机构必须进入重庆药品交易所进行药品、医疗器械及相关医用产品采购，不得通过其他途径采购。

医药生产企业、配送企业及医院等终端客户通过注册会员获得CA证书进入药交所交易平台。生产企业在交易平台申报产品，建立自己的产品线，通过配送会员的响应与配送企业建立配送关系。医院等终端客户根据自身需要发起交易合同，获得生产企业、配送企业响应后生成订单，生产企业、配送企业根据订单组织生产和配送。药交所实行挂牌交易，并对所有进入药交所的产品实行入市价管理，挂牌价及成交价不得高于入市价。

（1）2019年度公司对重庆三峡中心医院销售主要商品的具体明细、数量、不含税单价及同类别产品的平均销售单价对比情况如下表：

单位：元

| 名称 | 型号 | 数量 | 不含税金额 | 单价 | 年均售价 |
|---|---|---|---|---|---|
| 阿立哌唑口崩片 | 5mg*20片 | 46,880 | 1,937,324.90 | 41.33 | 41.33 |
| 奥氮平片 | 5mg*14s | 19,483 | 1,678,741.37 | 86.16 | 85.78 |
| 醋酸钠林格注射液 | 500ml | 13,817 | 1,681,680.59 | 121.71 | 121.71 |
| 达立通颗粒 | 6g*9袋 | 54,300 | 1,869,421.68 | 34.43 | 34.43 |
| 丹参酮IIA磺酸钠注射液 | 2ml:10mg | 284,257 | 4,005,423.44 | 14.09 | 14.09 |
| 胴奶乳氨基酸（17）葡萄糖（11%）注射液 | 1,440ml | 16,223 | 4,060,511.30 | 250.29 | 250.31 |
| 苓桂咳喘宁胶囊 | 0.34g*60s | 44,827 | 1,603,102.99 | 35.76 | 35.76 |
| 松花粉 | 1.5g | 129,500 | 1,677,187.72 | 12.95 | 12.95 |
| 盐酸文拉法辛缓释片 | 75mg*14片 | 23,990 | 2,010,172.54 | 83.79 | 83.79 |
| 乙酰半胱氨酸注射液 | 4g:20ml | 17,585 | 3,073,503.53 | 174.78 | 174.78 |
| 银杏叶提取物注射液 | 5ml | 83,318 | 1,805,560.54 | 21.67 | 21.67 |
| 注射用阿魏酸钠 | 0.15g | 132,917 | 1,637,743.57 | 12.32 | 12.11 |
| 注射用拉氧头孢钠 | 0.25g | 93,567 | 2,289,277.62 | 24.47 | 24.47 |
| 紫杉 | 3g | 41,027 | 2,269,441.108 | 55.32 | 55.32 |
| 养心定悸胶囊 | 12s*4板 | 45,849 | 2,353,853.50 | 51.34 | 51.33 |
| 重组人干扰素α2b注射液(预充式) | 300万U | 74,475 | 2,275,365.44 | 30.55 | 30.52 |
| 沙芭特 | 160mg*12s | 16,735 | 2,124,506.19 | 126.95 | 126.95 |
| 脑苷肌肽注射液 | 2ml | 36,748 | 2,108,193.50 | 57.37 | 57.37 |
| 速乐涓 | 1单位:1ml | 53,202 | 1,623,456.35 | 30.51 | 30.51 |
| 长秀霖笔芯 | 3ml:300IU | 10,683 | 1,458,334.84 | 136.51 | 136.5 |
| 钆喷酸葡胺注射液 | 9.38*20ml | 10,628 | 1,159,183.85 | 109.07 | 109.06 |
| 注射用亚胺培南西司他丁钠 | 0.5g(1:1) | 26,107 | 1,150,066.80 | 44.05 | 44.05 |
| 邻苯二甲醛消毒液 | 5kg | 1,324 | 989,704.03 | 747.51 | 747.62 |
| 盈力新 | 20片 | 20,412 | 972,757.91 | 47.66 | 47.66 |

（2）2019年度公司对重庆市涪陵中心医院销售主要商品的具体明细、数量、不含税单价及同类别产品的平均销售单价对比情况如下表：

单位：元

| 名称 | 型号 | 数量 | 不含税金额 | 单价 | 年均售价 |
|---|---|---|---|---|---|
| 注射用哌拉西林钠/他唑巴坦钠 | 1.25g | 35,088 | 1,491,581.601 | 42.51 | 44.35 |
| 注射用丙戊酸钠 | 0.4g | 18,424 | 1,467,843.76 | 79.67 | 79.67 |
| 低分子肝素钠注射液 | 0.4ml:4250IU | 32,416 | 1,464,699.51 | 45.18 | 45.18 |
| 注射用头孢唑肟钠 | 1.0g | 72,064 | 1,336,692.13 | 18.55 | 18.55 |
| 注射用亚胺培南西司他丁钠 | 1g | 16,306 | 1,054,934.30 | 64.70 | 64.69 |
| 钠钾镁钙葡萄糖注射液 | 500ml | 42,367 | 1,040,631.80 | 24.56 | 24.65 |
| 注射用美罗培南 | 40mg | 37,296 | 1,020,337.88 | 27.36 | 26.98 |
| 注射用头孢美唑钠 | 0.5g | 46,687 | 999,196.56 | 21.40 | 21.40 |
| 门冬氨酸钾注射液 | 10ml:1.712g | 17,693 | 852,992.12 | 48.21 | 48.21 |
| 盖三淨 | 0.25ug*10粒 | 25,539 | 831,461.13 | 32.56 | 33.3 |
| 恩畅 | 1g | 21,360 | 820,050.80 | 38.39 | 38.39 |
| 盐酸莫西沙星注射液 | 20ml:0.4g | 6,006 | 806,174.87 | 134.23 | 134.22 |
| 重组人促红素注射液（CHO细胞）预充式） | 10000IU | 19,630 | 1,713,115.99 | 87.27 | 87.27 |
| 长秀霖笔芯 | 3ml:300IU | 10,041 | 1,386,987.12 | 138.13 | 138.13 |
| 艾素 | 0.5ml;20mg | 2,310 | 613,489.31 | 265.58 | 265.57 |
| 脑苷肌肽注射液 | 2ml | 10,439 | 598,874.27 | 57.37 | 57.37 |
| 罗库溴铵注射液 | 50mg:5ml | 8,604 | 425,569.66 | 49.46 | 49.46 |

5、关联方销售回款情况如下：

单位：元

| 关联方 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期回款额 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 重庆三峡中心医院 | 67,538,531.74 | 217,608,753.04 | 263,348,175.88 | 21,799,108.90 |
| 重庆市涪陵中心医院 | 44,032,311.76 | 87,633,239.76 | 96,446,658.57 | 35,218,892.95 |

关联方交易回款正常。

二、会计师核查过程

1、评价并测试公司销售收入与收款循环相关内部控制的有效性；

2、访谈公司管理层，判断分析关联方交易的必要性和合理性；

3、针对合并范围外关联方交易，检查中标通知书、销售合同（订单）、验收单等收入支持性确认证据；

4、对合并范围外关联交易的公允性进行核查，取得本期针对合并范围外关联方销售产品的单价与非关联交易同类产品价格进行比较；

5、检查报告期内及期后关联方应收账款回款情况；

6、对关联交易金额和往来余额实施函证程序；

7、检查关联交易的披露是否符合相关规定

三、会计师核查意见

经核查，公司上述关联交易符合实际生产经营需要，关联交易定价合理公允。

问题二、报告期末，你公司存货账面余额34,648万元，较上年同期下降27.10%，计提存货跌价准备5,084万元，计提比例大幅上升。请你公司结合存货构成、性质特点、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况，说明本期存货跌价准备计提的合理性，以及计提比例较上年同期上升的原因及合理性。请年审会计师说明针对存货与存货跌价准备执行的审计程序，以及是否获取充分、适当的审计证据，公司计提的存货跌价准备是否合理、谨慎。

【回复说明】：

一、存货及存货跌价准备计提情况

1、公司2019年末存货及存货跌价准备计提情况

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 64,735,071.08 | 487,351.46 | 64,247,719.62 | 72,207,063.74 | 46,138.30 | 72,160,925.44 |
| 在产品 | 56,626,317.02 | 44,185,576.11 | 12,440,740.91 | 61,462,449.07 | | 61,462,449.07 |
| 库存商品 | 146,101,492.95 | 5,518,147.21 | 140,583,345.74 | 221,461,051.99 | 4,603,499.83 | 216,857,552.16 |
| 消耗性生物资产 | 1,155,288.84 | | 1,155,288.84 | 3,160,418.28 | | 3,160,418.28 |
| 低值易耗品 | 289,137.17 | | 289,137.17 | 349,866.34 | | 349,866.34 |
| 发出商品 | 77,577,624.81 | 649,304.87 | 76,928,319.94 | 116,616,540.88 | 636,023.23 | 115,980,517.65 |
| 合计 | 346,484,931.87 | 50,840,379.65 | 295,644,552.22 | 475,257,390.30 | 5,285,661.36 | 469,971,728.94 |

2、公司存货构成

公司存货的主要构成为库存商品、发出商品、原材料和在产品。

单位：元

| 项目 | 2019年12月31日余额 | | 2018年12月31日余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 占存货总额的比例（%） | 账面余额 | 占存货总额的比例（%） |
| 库存商品 | 146,101,492.95 | 42.17 | 221,461,051.99 | 46.60 |
| 发出商品 | 77,577,624.81 | 22.39 | 116,616,540.88 | 24.54 |
| 原材料 | 64,735,071.08 | 18.68 | 72,207,063.74 | 15.19 |
| 在产品 | 56,626,317.02 | 16.34 | 61,462,449.07 | 12.93 |
| 消耗性生物资产 | 1,155,288.84 | 0.33 | 3,160,418.28 | 0.66 |
| 低值易耗品 | 289,137.17 | 0.08 | 349,866.34 | 0.07 |
| 合计 | 346,484,931.87 | 100.00 | 475,257,390.30 | 100.00 |

从公司两年存货构成来看，存货各项目结构相对稳定，无显著变化。

库存商品包括外采库存商品和自制库存商品，是公司持有待销售的产品。库存商品都是根据客户需求采购或者生产的，具备流动性较大、库龄较短的特点；发出商品是根据客户具体订单要求，安排发送出库的在途商品，或者已发送客户指定收货地点但尚未完成质检验收入库的异地存放商品；原材料是公司为生产产品储备的存货。因为有些产品生产周期较长，且价格受市场供求变化及未来价格预期的影响，波动频繁，幅度较大，所以除日常的季节性采购外，公司也会根据对市场价格未来趋势的预判结果，决定是否增加采购力度及储备力度。

3、公司计提存货跌价准备的方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

存货按得时按照实际成本计价，领用或发出存货时，采用加权平均或个别认定法确定其实际成本。低值易耗品领用采用一次转销法摊销。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。

发出商品因为销售定价已经确定，在日常处理中按确定的销售定价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值。

需要经过加工的材料存货，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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

4、公司2019年末存货跌价准备计提比例上升的原因

（1）公司2019年度原材料账面余额较年初下降10.35%，存货跌价准备较上年度增长966.28%，主要原因为：公司之三级子公司重庆国中医药有限公司因中药饮片事件已停产，因此对其对应的生产用原材料全额计提了跌价准备。

（2）公司2019年度在产品账面余额较年初下降7.87%，2019年新增在产品跌价准备4,418.56万元，主要为在产品计提跌价准备导致。2019年度根据新药品管理法相应条款的规定，要对原材料的性状和含量进行检测，对于继续使用将无法保证成品有效含量和安全的原材料进行处理。因此，公司结合未来产品的市场需要、品种战略规划，同时为保证公司未来生产经营安全运行，针对药用价值、使用价值下降的存货进行处置，并聘请专业评估机构进行了评估，经重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司对公司部分存货进行了以财务报告为目的可变现净值参考评估，并出具了《重庆评报字（2020）第17-4号》评估报告，公司根据评估结果，计提了44,185,576.11元的存货跌价准备。

二、会计师对存货以及存货跌价准备执行的审计程序

1、对存货实施的审计程序

①对于药品生产企业外购原材料或药品流通企业外购库存商品的采购与付款循环内部控制进行了解与测试；

②检查重大的采购合同或订单；

③分析重要原材料或库存商品采购价格的变动趋势；

④对原材料或库存商品发出进行计价测试；

⑤检查药品生产企业制造费用和生产成本的发生额，对重大费用成本支出实施细节测试；

⑥复核生产成本在完工产品之间的分配；

⑦对于药品生产企业编制成本倒轧表；

⑧对原材料、产成品、库存商品的出入库进行截止性测试；

⑨对公司报告期未进行的存货盘点实施监盘程序；

⑩对公司存货周转率、产品（库存商品）销售毛利率、期末库存的存货结构等实施分析性程序。

2、对存货跌价准备实施的审计程序

①了解与评价公司与存货跌价准备计提相关的内部控制与会计政策；

②将产成品或库存商品余额与现有的订单、资产负债表日后各期的销售额进行比较，以评估存货滞销和跌价的可能性；

③结合存货监盘，检查存货的数量、状况及产品有效期等；

④取得存货的年末库龄清单，结合产品的有效期，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；

⑤比较当年度及以前年度存货跌价准备占存货余额的比例，并查明异常情况的原因；

⑥获取天圣制药存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按公司相关会计政策执行；

⑦根据成本与可变现净值孰低的计价方法，评价存货跌价准备所依据的资料、假设及计提方法，考虑是否有确凿证据为基础计算确定存货的可变现净值，检查其合理性。

⑧复核公司聘请的外部专家对存货可变现净值的评估结果，包括价值类型、评估方法、关键参数指标选取等。

三、会计师核查意见

通过执行上述审计程序，我们在年报审计中对存货及存货跌价准备的相关认定所获得的审计证据是充分、适当的，公司存货跌价准备计提合理。

问题三、根据年报，你公司本期经营活动产生的现金流量净额1.44亿元，同比下降6.35%，其中，"收到的其他与经营活动有关的现金"中收到的往来款为8,861.42万元，"支付的其他与经营活动有关的现金"中支付的往来款为43,787.82万元。请你公司详细说明"收到的其他与经营活动有关的现金"、"支付的其他与经营活动有关的现金"中前5名往来款的具体情况，包括交易对象、金额、是否与公司有关联关系以及形成原因等，并请说明你公司是否针对关联交易及时履行了审议程序和信息披露义务。

【回复说明】：

一、2019年度公司收到的其他与经营活动有关的现金与支付的其他与经营活动有关的现金明细列示如下：

1、2019年度"收到的其他与经营活动有关的现金"明细如下：

单位：元

| 项目 | 2019年度发生额 |
|---|---|
| 利息收入 | 1,456,870.43 |
| 往来款 | 78,214,029.83 |
| 政府补助 | 7,220,140.52 |
| 其他营业外收入 | 1,723,115.66 |
| 合计 | 88,614,156.44 |

2、2019年度"支付的其他与经营活动有关的现金"明细如下：

单位：元

| 项目 | 2019年度发生额 |
|---|---|
| 销售费用 | 247,214,976.17 |
| 管理费用 | 55,122,495.57 |
| 研发费用 | 16,131,068.53 |
| 银行手续费支出 | 1,728,565.27 |
| 营业外支出 | 1,962,728.94 |
| 往来款 | 115,718,382.69 |
| 合计 | 437,878,217.17 |

收到的其他与经营活动有关的现金中，除利息收入、政府补助和其他营业外收入共计10,400,126.61元外，收到的经营性往来款金额为78,214,029.83元；

支付的其他与经营活动有关的现金中，除付现的费用和营业外支出共计320,197,105.54元外，支付的经营性往来款金额为115,718,382.69元

二、关于收到及支付其他与经营活动有关现金的说明

收到的其他与经营活动有关的现金中收到的往来款与支付的其他与经营活动有关的现金中支付的往来款不存在关联往来，大多均为货款保证金。公司为加大对客户的催开发票、货款回收及监督客户在指定区域销售从我公司采购的货物，会按批次向业务员和客户收取保证金，待该批货物按要求销售完成后退回保证金。2019年度，公司收到的货款保证金金额为67,582,720.86元，退回的货款保证金金额为96,918,930.93元。

其中收到货物保证金前五名往来明细如下：

单位：元

| 项目 | 款项性质 | 是否与公司存在关联关系 | 2019年度发生额 |
|---|---|---|---|
| 张洁 | 保证金 | 否 | 6,642,135.00 |
| 潘根琴 | 保证金 | 否 | 3,509,220.00 |
| 罗爱发 | 保证金 | 否 | 2,326,958.00 |
| 重庆康聚医药有限公司 | 保证金 | 否 | 2,166,368.06 |
| 张庭方 | 保证金 | 否 | 1,926,260.00 |
| 合计 | -- | -- | 16,570,941.06 |

其中支付货物保证金前五名往来明细如下：

单位：元

| 项目 | 款项性质 | 是否与公司存在关联关系 | 2019年度发生额 |
|---|---|---|---|
| 张洁 | 保证金 | 否 | 5,687,265.00 |
| 潘根琴 | 保证金 | 否 | 4,426,878.60 |
| 罗爱发 | 保证金 | 否 | 2,409,716.00 |
| 万贺东 | 保证金 | 否 | 2,223,865.68 |
| 张庭方 | 保证金 | 否 | 2,039,241.36 |
| 合计 | -- | -- | 16,786,966.64 |

问题四、报告期内，你公司销售费用、管理费用分别为4.10亿元、1.48亿元，分别比上年同期增加10.77%、16.87%，而同期你公司营业收入同比下降22.72%。请结合你公司业务模式和费用构成等情况补充说明销售费用和管理费用大幅增加的具体原因，以及上述费用增长与营业收入变化幅度不匹配的原因。请你公司年审会计师核查并发表意见。

【回复说明】：

一、销售费用变动原因

销售费用2019年度相比2018年度的支出明细如下：

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 增长金额 | 增长比例 |
|---|---|---|---|---|
| 市场推广费 | 304,180,357.04 | 238,122,394.21 | 66,057,962.83 | 27.74% |
| 运杂费 | 16,904,754.44 | 19,637,072.23 | -2,732,317.79 | -13.91% |
| 差旅费 | 13,529,373.49 | 29,903,464.63 | -16,374,091.14 | -54.76% |
| 职工薪酬 | 38,746,915.06 | 45,572,254.66 | -6,825,339.60 | -14.98% |
| 租赁费 | 2,361,634.46 | 2,918,838.92 | -557,204.46 | -19.09% |
| 折旧费 | 9,017,914.75 | 8,528,236.62 | 489,678.13 | 5.74% |
| 会务费 | 2,373,873.89 | 956,799.55 | 1,417,074.34 | 148.11% |
| 办公费 | 3,442,621.46 | 4,481,773.91 | -1,039,152.45 | -23.19% |
| 其他 | 19,586,625.30 | 20,133,300.91 | -546,675.61 | -2.72% |
| 合计 | 410,144,069.89 | 370,254,135.64 | 39,889,934.25 | 10.77% |

公司2019年销售费用较2018年销售费用增长金额为3,988.99万元，增长比例为10.77%，从销售费用支出明细来看，如运杂费、职工薪酬、租赁费等与销售量和销售业绩相关的费用支出均呈现下降趋势，与主营业务收入的下降幅度基本相符。销售费用的增加主要源于市场推广费的增加，推广费增加的原因有：①受公司原董事长刘群涉案事件影响，公司产品销售在重庆地区以及全国市场受到不同程度的冲击，为保持市场份额，公司2019年加大了市场宣传推广的投入；②公司为拓展基层市场，实现终端下沉，进行营销改革，加强专业的学术推广工作。

自2018年控股股东事件发生时起以及2019年各季度市场销售情况的反映来看，到2019年4季度公司销售收入下滑的趋势已得到遏制，市场宣传推广的投入起到了主要作用。

单位：元

| 收入 | 1季度 | 2季度 | 3季度 | 4季度 |
|---|---|---|---|---|
| 2018年 | 621,078,286.32 | 567,556,101.25 | 489,895,141.07 | 492,910,394.82 |
| 2019年 | 474,746,180.04 | 402,706,651.29 | 349,196,741.31 | 451,370,869.89 |

二、管理费用变动原因

管理费用2019年度相比2018年度的支出明细如下：

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 增长金额 | 增长比例 |
|---|---|---|---|---|
| 职工薪酬 | 32,930,825.37 | 27,331,429.47 | 5,599,395.90 | 20.49% |
| 折旧费 | 44,528,594.87 | 49,208,453.93 | -4,679,859.06 | -9.51% |
| 无形资产摊销 | 15,467,767.18 | 14,658,307.12 | 809,460.06 | 5.52% |
| 办公费 | 2,561,997.33 | 2,057,226.32 | 504,771.01 | 24.54% |
| 业务招待费 | 2,098,150.68 | 1,874,034.40 | 224,116.28 | 11.96% |
| 中介服务费 | 11,491,434.22 | 2,262,893.54 | 9,228,540.68 | 407.82% |
| 劳保费 | 297,670.79 | 145,801.64 | 151,869.15 | 104.16% |
| 车辆使用费 | 1,476