

(上接B067版)

2)3年以上预付账款情况
2020年末,公司3年以上预付款项共计5,806万元,主要是采购商品或接受劳务形成的。其中1997年至2016年形成3,720万元,主要因客户公司经营困难挂账或停产、相关人员离职或客户未能提供发票等原因造成长期未收回,已全额计提坏账准备,无关联方预付款;其他未全额计提坏账准备的预付账款共计2,086万元,已计提坏账准备共计1,425万元,其中关联方预付账款2.22万元。

未全额计提坏账准备的预付账款主要客户及原因见下表:

Table with columns: 客户名称, 预付账款余额, 预付账款账龄, 预付账款形成原因, 坏账计提比例, 坏账准备金额, 坏账准备计提原因.

(2)结合搬迁方案及执行进展,说明其他应收款的后续回收安排,搬迁停工对公司生产经营的影响,以及相关资产减值计提是否充分,是否符合会计准则要求;

公司回复:

根据省政府和市政府的整体部署,结合公司转型升级和发展需要,公司的搬迁工作从2008年开始进行。随着公司的整体搬迁以及产品文号生产场地的转移,公司原生产单位开始陆续停产或减产,原生产单位的生产线及员工存在如下几种情况:一是生产单元全部停产不再使用;二是因新生产线陆续投产,老生产线减产;三是因新生产区自动化程度比较高,需要人员较少,原生产单位职工暂未分流或安置,形成富余人员;四是部分人员因新旧生产线交替而阶段性空闲在家的人员。考虑到职工队伍稳定及社会和谐的需要,公司并未将全部富余人员放假回家,而是由相关单位根据实际情况可选择阶段性回家或原岗位等待后续安置,待逐渐安置在本单位基本水平不变。公司将富余人员人工成本,减产设备购置折旧及停产单位发生其他费用及折旧等计入搬迁停工损失。

公司陆续完成新老头泡、新制剂、白蛋白、免疫抑制剂、抗肿瘤制剂等一批迁建升级改造,形成了化学药、生物药、健康消费品和生物农药等专业产业化板块,初步构建起布局合理、链条完整、集约高效的现代医药产业体系。搬迁工作已于基本完成,搬迁搬迁土地主要位于和平路南北两侧。目前,已完成出让土地139.5亩;尚有466.3亩土地已基本具备出让条件,公司正按照市政府出具的规划条件,推动土地出让的相关程序,力争在今年内实现上述土地出让;尚有238.25亩零星土地需依据周边土地开发情况实现出让。另有129.45亩北元分、文保用地等土地暂缓搬迁或退还使用土地后公司将按照石家庄市市政政府《关于进一步做好我市污染工业企业退城搬迁有关工作的通知》中明确的补偿政策,收回土地补偿款。但由于土地出让是由市政府主导,出让时间存在很大的不确定性。

2)减值准备计提是否充分

报告期末,公司参照近期相近地区公开出让土地使用权平均价格对其他应收款-搬迁停工损失进行了专项减值测试,减值测试情况如下:

①折现率的选择及考虑因素

选用当期中国人民银行6年及以上贷款基准利率和公司5年及以上长期借款加权平均利率中的较高者作为减值测试的折现率,经计算,中国人民银行6年及以上贷款基准利率高于公司5年及以上长期借款加权平均利率,所以选用2020年中国人民银行6年期借款基准利率4.90%作为折现率。

②土地成交价格确定依据

公司被收购地共計973.35亩,其中玻璃分公司115.25亩(含铁路10.72亩)已完成公开出让,得出让土地858.25亩。参考最近拍卖土地成交价格,市区(2020)106号东至民心河、西至师大医院、南至二环东25.96亩,2020年12月1日成交价格2.24亿元,均价683.33万元/(2020)1085号河北大明实业公司、石家庄钢铁有限责任公司东、金山(规划)两侧、跃进路北62.48亩,2020年12月1日成交价格1.2324亿元,均价1,064.34万元/(2020)1090号东二环东裕东、中山东路以北、白鹤西街以东32.28亩,2020年12月16日成交价格4.29亿元,均价1,287.61万元/(2020)1098号东二环东裕东、中山东路以东、白鹤西街以西180.80亩,2020年12月16日成交价格2.30亿元,均价1,211.44万元/(2020)1101号自强路南、师范西街西27.47亩,2021年1月4日成交价格3.30亿元,均价1,201.15万元/亩。以上查询到最近相近期间公开出让土地年度使用费平均价格1,303.57万元/亩,作为损失准备计算采用的价格。上述情况已在2020年年度报告中进行了披露。

③应返还华北制药土地收益的计算及依据

计算应返还华北制药土地收益时执行的政府文件和标准包括:财[2004]49号、石政办发[2007]92号、冀财办[2007]47号、冀政[2011]28号、石财[2009]48号、中发[2011]11号、财综[2011]62号、石政办发[2011]145号、冀国发[2011]111号等。

根据2019年11月5日石家庄市主城区污染工业企业退城搬迁改造领导小组办公室《关于进一步做好我市污染工业企业退城搬迁有关工作的通知》的有关规定,2020年6月,石家庄市土地储备中心与公司签订了三份《企业、事业单位国有土地使用权收购(回)合同》(以下简称“《合同》”),合同编号为:石收储2008(06)号补充合同、石收储2008(06)号补充合同、石收储2008(07)号补充合同。

根据《关于进一步做好我市污染工业企业退城搬迁有关工作的通知》相关要求,按照《石家庄市主城区污染工业企业退城搬迁改造的实施方案》(石政发[2018]115号)规定的应返还土地地上补偿,即按照土地出让总价款的60%对企业进行补偿,补偿费用包括土地及地上建(构)筑物等补偿费用,不再另行计提基金(如遇特殊情况,基金总额超过总价款40%,超过部分由企业自行承担)。

2014年玻璃分公司115.25亩(其中铁路10.72亩)已经完成公开出让,公司于当年12月已经收到按相关政策返还的土地补偿款。

④测试过程及结论

根据计算的土地收益按照测试选用的折现率4.90%进行现金流量折现,与其他应收款-搬迁停工损失账面余额比较,进行减值测试。依据本报告日可获得信息,经测试,土地返还现金流现值不低于其他应收款-搬迁停工损失账面余额,未发生信用减值,根据公司会计政策规定,将其划分至个别认定法组合,该组合预期信用损失率为0,无需计提坏账准备。

3)是否符合会计准则要求

①搬迁停工损失归集范围

企业在其他应收款中归集的搬迁停工损失主要为搬迁永久不再使用设备的固定资产净额,搬迁待分流、安置人员的工人成本,搬迁停工期间的设备折旧费等。

②会计处理依据

2005年8月,财政部发布《关于企业收到政府拨给的搬迁补偿款有关财务处理问题的通知》(财会[2005]123号),明确规定:

一、企业收到政府拨给的搬迁补偿款,作为专项应付款核算。搬迁补偿款存款利息,一并转增专项应付款。二、企业在搬迁和重建过程中发生的损失或费用,区分以下两种情况进行处理:(一)因搬迁而出售、报废或毁损的固定资产,作为专项应付款清理业务核算,其净损失计入专项应付款;(二)因设备毁损、报废、重新安装、调试等原因发生的费用,直接确认为专项应付款;(三)企业搬迁过程中发生的,原已作为资产入账的土地使用权,直接确认为专项应付款;(四)用于安置职工的工资支出,直接确认为专项应付款。三、企业搬迁结束后,专项应付款如有余额,予调增资本公积支出,直接增加专项应付款。四、企业搬迁结束后,专项应付款如有不足,计入当期损益。

企业收到政府拨给的搬迁补偿款的总额及搬迁结束后计入资本公积或当期损益的金额应当单独核算。

2009年财政部发布《企业会计准则解释第3号》明确规定:

四、企业收到政府给予的搬迁补偿款如何进行会计处理?

答:企业因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁,收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款,应作为专项应付款处理。其中,属于对企业搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后新建资产产生的费用,应自专项应付款项下转入递延收益,并按照《企业会计准则第16号—政府补助》进行会计处理。企业收到的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的,应当作为资本公积处理。企业收到除上述之外的搬迁补偿款,应当按照《企业会计准则第4号—固定资产》、《企业会计准则第16号—政府补助》等会计准则进行处理。

根据财会[2005]123号和《企业会计准则解释第3号》,公司因城镇整体规划搬迁,收到政府搬迁补偿款作为专项应付款核算,发生的搬迁费用应确认为专项应付款,核销后专项应付款有余额的作为资本公积处理。公司于尚未收到搬迁补偿款,因其在其他应收款中核算搬迁停工损失,应自专项应付款项下转入递延收益,并按照《企业会计准则第16号—政府补助》进行会计处理。企业收到的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的,应当作为资本公积处理。企业收到除上述之外的搬迁补偿款,应当按照《企业会计准则第4号—固定资产》、《企业会计准则第16号—政府补助》等会计准则进行处理。

根据财会[2005]123号和《企业会计准则解释第3号》,公司因城镇整体规划搬迁,收到政府搬迁补偿款作为专项应付款核算,发生的搬迁费用应确认为专项应付款,核销后专项应付款有余额的作为资本公积处理。公司于尚未收到搬迁补偿款,因其在其他应收款中核算搬迁停工损失,应自专项应付款项下转入递延收益,并按照《企业会计准则第16号—政府补助》进行会计处理。企业收到的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的,应当作为资本公积处理。企业收到除上述之外的搬迁补偿款,应当按照《企业会计准则第4号—固定资产》、《企业会计准则第16号—政府补助》等会计准则进行处理。

(3)计提披露其他应收款中其他项目的形成原因、形成原因、交易对方及是否关联方,以及后续回收安排。请年审会计师发表意见。

公司回复:

报告期末,其他应收款中其他项目分类如下:

Table with columns: 项目, 期末余额, 计提坏账准备, 坏账准备计提原因.

其他应收款其他项目共計9,851.17万元,全部为非关联方欠款,其中已全额计提坏账准备6,346.58万元,多为五年以上欠款,其中主要有:①应收华药公司2,765.25万元款项系先导公司1995年形成的借款及利息,基本无法收回;②已全额计提坏账准备;③应收河北宏远企业发展有限公司750万元欠款系2002年原销售公司员工挪用公司款项给河北宏远企业发展有限公司进行经营活动产生,2004年该案件当事人挪用刑事判决,至今未偿还欠款,该款项收回的可能性很小,已全额计提减值准备;未全额计提坏账准备3,504.59万元,公司将加大清收力度,积极与对方沟通,协调还款事宜,必要时将通过法律手段进行解决。

年审会计师意见:

华北制药的回复情况属实,年审会计师同意华北制药的回复及意见,经测试,华北制药其他应收款-搬迁停工损失无需计提资产减值准备,符合会计准则要求。

6.年报披露,公司期末固定资产78.86亿元,周转率1.47次;开发支出13.87亿元,同比增长24%;本期研发投入4.69亿元,资本化比重为75%。请公司:

(1)结合固定资产的分布、类型、产能利用等情况,并对比同行业公司说明固定资产周转率较低的原因及合理性,相关减值计提是否充分;

公司回复:

公司主要业务分布、固定资产投资额、期末余额、对应产能及实际产量情况如下表:

Table with columns: 项目, 占地面积, 建筑面积, 产能, 实际产量, 期末余额, 期末余额, 期末余额, 期末余额.

Main table with columns: 项目, 占地面积, 建筑面积, 产能, 实际产量, 期末余额, 期末余额, 期末余额, 期末余额.

Main table with columns: 项目, 占地面积, 建筑面积, 产能, 实际产量, 期末余额, 期末余额, 期末余额, 期末余额.

Main table with columns: 项目, 占地面积, 建筑面积, 产能, 实际产量, 期末余额, 期末余额, 期末余额, 期末余额.

Main table with columns: 项目, 占地面积, 建筑面积, 产能, 实际产量, 期末余额, 期末余额, 期末余额, 期末余额.