(上接 D98 版)

回复:

公司截止 2018 年 12 月 31 日其他非流动资产情况如下:

单位:万元

项目	年末余额
预付长期资产款	167,015.98
其中:金融街(北京)商务置业有限公司	98,897.11
购买土地预付款	53,999.28
预付设备及工程款	3,848.25
预付购买技术款	10,271.34
合计	167,015.98

①金融街(北京)商务置业有限公司款项为公司购买写字楼支付预付款,2016 年 2 月 19 日,公司与金融街(北京)商务园置业有限公司(以下简称"金融街商务园置业")签订《金融街?园中园 B1-3 地块项目写字楼订购协议书》,向金融街商务园置业购买金融街?园中园 B1-3 地块项目写字楼地上商品房及配套的地下商品房(含分摊的地上及地下共有共用和共用设施设备)等,协议书约定暂定总价款为 80,964. 30 万元。2017 年 6 月 15 日,公司与金融街商务园置业签订《金融街?园中园 B1-3 地块项目写字楼订购协议书》之补充协议一,约定变更协议暂定总价为 99,609.22 万元,截止 2018 年 12 月 31 日,公司根据协议安排累计预付购房款 98,897.11 万元,交易对方金融街(北京)商务置业有限公司不是公司关联方,截止 2018 年 12 月 31 日该交易标的尚未交付使用。截至目前,公司已完成该交易标的的网签工作,预计 2019 年完成交付。

②购买土地款具体明细如下:

单位:万元

交易对方	截止 2018 年 12 月 31 日余额
菏泽高新技术产业开发区管理委员会 *1	32,693.07
梅河口市财政局国库集中支付中心 *2	16,000.00
杨凌农业高新技术示范区财政局 *3	5,306.21
合计	53,999.28

*1、2012 年 11 月 28 日,公司与菏泽高新技术产业开发区管理委员会签订《项目入园协议书》及补充协议书,根据协议"为落实打造步长百亿产业园的战略部署",菏泽高新技术产业开发区管理委员会为公司提供项目建设用地面积不少于 2,000 亩的工业用地,具体项目供地时按照国家招拍挂政策办理,公司按照协议约定累计预付土地意向金合计 32,693.07 万元。

*2、2011 年 12 月 8 日,公司与梅河口市政府签订《项目入园协议书》,为建设步长医药(梅河口)工业园,梅河口市政府为项目提供净用地面积不少于 800-1,000 亩的工业用地,实行总体规划、分期实施和执行,具体项目拿地时按照国家招拍挂政策办理,在协议签订一周内由公司子公司梅河口步长制药、通化谷红合计预付土地意向金 16,000 万元。

*3、2010 年 7 月 19 日,公司与杨凌农业高新技术产业示范区管委会签订《项目入园协议书》,公司计划在杨凌建设步长医药(杨凌)工业园,杨凌农业高新技术产业示范区管委会为项目提供净用地面积不少于 800 亩的工业用地,签订《国有土地使用权出让合同》后,按项目建设进度要求实行分批次供地,公司按照 9.6 万/亩预付土地意向金。杨凌步长制药按照协议约定向杨凌农业高新技术产业示范区管委会支付了 873.092 亩土地意向金 8,381.68 万元。2013 年 1 月 23 日杨凌步长制药与杨凌示范区国土资源局签订《国有建设用地使用权出让合同》,受让土地 271.96 亩,并于 2013 年 6 月取得了编号杨管国用(2013)第 18 号《国有土地使用权证》。杨凌步长制药已预付的土地意向金扣除本次土地使用权出让金后的余额为 5,306.21 万元。

上述交易对方均不是公司关联方,由于国家土地用地政策、农业用地转为工业建设用地以及土地平整等原因影响,拟出让给公司的土地尚未进入招牌挂程序,尚未签订《国有建设用地使用权出让合同》,公司正积极与相关政府部门协商涉及资产的交付工作。

③预付设备及工程款

单位:万元

项目	截止 2018 年 12 月 31 日余额
泸州步长	2,578.08
山东步长	884.44
山东神州制药	203.92
邛崃天银	181.81
合计	3,848.25

上述款项均为公司及子公司预付的设备及工程款,其中山东步长包括预付工程款 612.97 万元,预付设备款 271.47 万元;泸州步长包括预付工程款 1,233.80 万元,预付设备款 1,344.28 万元;山东神州制药为预付设备款 203.92 万元;邛崃天银为预付设备款 181.81 万元。上述款项相关交易对方均不是公司关联方,截止 2018 年 12 月 31 日上述资产尚未达到交付条件,公司将按照与交易对方的合同约定情况进行相关资产的交付工作。

④预付购买技术款

单位:万元

项目	截止 2018 年 12 月 31 日余额
山东丹红	3,893.08
山东步长医药销售	3,068.26
邛崃天银	1,960.00
保定天浩	1,350.00
合计	10,271.34

上述款项为公司及子公司购买专有技术和特许经营权预付款,其中预付购买专有技术款 7,203.08 万元,预付特许经营权款 3,068.26 万元。截止 2018 年 12 月 31 日,上述专有技术和特许经营权尚未完成转让手续,公司将按照与交易对方的合同约定情况进行相关资产的交付工作。

(2)本期将部分预付款项、土地意向金调整至其他非流动资产科目的原因及会计处理依据。

回复:

如上所述,公司调整到其他非流动资产科目列示的预付款项和土地意向金均与购买长期资产相关,截止 2018 年 12 月 31 日上述款项涉及资产尚不满足相关长期资产确认条件,不符合《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》第十七条流动资产的定义,为了能够更好的反映公司资产的流动性结构及业务属性,本年末公司将其从流动资产项目调整到非流动资产项目列示。因该调整属于重分类调整,且合计金额占流动资产和非流动资产的比例均不大,按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》第十四条规定,不调整前期比较数据。该调整符合《企业会计准则》规定。

10.研发支出。年报显示,公司本期研发支出共计 5.76 亿元,占营业收入比例为 4%,资本化比例 17%。其中,委托研发费 3.35 亿元,职工薪酬 3570 万元。请公司:

(1)补充披露资本化研发支出对应的项目名称、当前进展及相关会计处理,并结合新药研发情况,说明将取得临床试验批件作为开发阶段起点的准则依据及合理性;

回复:

1)公司 2018 年度资本化研发支出对应项目进展

单位:万元

项目名称	本期投入金额	研发进度	研发方式	主要委托对象	是否关为关联方
三叶糖脂清片	924.76	Ⅱb 期临床研究	委外研发	北京卓越同创药物研究院	否
龙珠平亢丸	700.00	准备申报技术转移补充申请	委外研发	吉林省辉南长龙生化药业股份有限公司	否
注射用重组人促红细胞生成素-Fc 融合蛋白	1,932.90	IIb 期临床	委外研发	北京新领先医药科技发展有限公司	否
注射用重组人甲状旁腺素	2,901.85	III 期临床	委外研发	北京康瑞新华科技开发有限公司	否
非布索坦原料及片剂	520.30	药学研究 *	委外研发	北京新领先医药科技发展有限公司	否
普瑞巴肽原料及注射剂	390.66	Ⅰ期临床试验	委外研发	陕西麦科奥特科技有限公司	否
盐酸奈必洛尔原料及片剂	21.46	药学研究 *	委外研发	北京新领先医药科技发展有限公司	否
清咽亮嗓口服液	87.77	IIb 临床试验	委外研发	北京新领先医药科技发展有限公司	否
太太骨宝颗粒	2.90	待评估	委外研发	北京创立科创医药技术开发有限公司	否
注射用重组抗血管内皮细胞生长因子受体 2(VEGFR2) 全人单克隆抗体(BC001)	1,041.62	I 期临床试验准备中	委外研发	澳赛尔斯生物技术(上海)有限公司;北京博纳西亚科技;上海药明康德新药开发有限公司;	否
汉黄芩素原料及注射剂	275.80	Ⅰ期临床试验	委外研发	安徽省新星药物开发有限责任公司	否
抗呼吸道合胞病毒	294.25	准备启动Ⅰ期临床试验	委外研发	上海药明康德新药开发有限公司	否
黄白通气颗粒	78.97	准备启动Ⅲ期临床试验	委外研发	西安新通药物研究有限公司	否
抗人 TNF-a 全人源单抗	124.83	获得临床批件,处于Ⅰ期临床试验准备阶段	委外研发	上海海鲁诺生物科技有限公司	否
咪达那新原料药及其片剂	275.83	完成预 BE,准备技术转移	委外研发	北京海步医药科技股份有限公司	否
苯磺酸氨氯地平片	1.60	申报在审	委外研发	北京新领先医药科技发展有限公司	否
利伐沙班片	42.06	完成正式 BE 准备申报	委外研发	北京新领先医药科技发展有限公司	否
合计	9,617.56				

* 注:上述药学研究为该项目取得临床批件后的补充研究。

2)公司将取得临床试验批件作为开发阶段起点的准则依据及合理性

①企业会计准则有关规定

《企业会计准则第 6 号—无形资产》规定:企业内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,才能确认为无形资产。

A、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

C、无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,应当证明其有用性;

D、有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

②公司结合自身研发特点制定并执行的会计政策

公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

A、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

C、运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场;

D、有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

在取得国家药监局《临床试验批件》(或生物等效性实验批件)之前(含取得临床试验批件之时点)所从事的工作为研究阶段,所发生的支出全部计入当期损益;取得国家药监局《临床试验批件》(或生物等效性实验批件)之后至获得新药证书(或生产批件)之前所从事的工作为开发阶段,该阶段所发生的支出在符合上述开发阶段资本化的条件时予以资本化,如确实无法区分应归属于取得国家药监局《临床试验批件》之前或之后发生的支出,则将其发生的支出全部计入当期损益。

③同行业上市公司研发支出会计政策及相关信息

代码/名称	资本化时点	会计政策在年报中的描述
000999 华润三九	以取得《临床试验批件》作为划分时点	本集团将取得新药临床试验批件作为资化开始时点,并将从该时点开始至获得药物生产批文前发生的与该项目相关的支出予以资本化,计入开发支出项目。
600062 华润双鹤	以取得《临床试验批件》作为划分时点	结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点,本集团在研发项目取得相关批文或者证书(根据国家食品药品监督管理总局颁布的《药品注册管理办法》批准的"临床试验批件"、"药品注册批件"或者法规市场国际药品管理机构的批准)之后的支出,方可作为资本化的研发支出;其余研发支出,则作为费用化的研发支出。在每一个资产负债表日,本集团组织权威性的专业评估小组对正在研发的项目按照上述资本化条件进行评估。对于不再满足资本化条件的项目,将其账面价值予以转销,计入当期损益。
600196 复星医药	以取得《临床试验批件》作为划分时点	结合医药行业研发流程以及自身研发的特点,本集团在研发项目取得相关批文或者证书(根据国家药监局颁布的《药品注册管理办法》批准的"临床试验批件"、"药品注册批件"或者法规市场国际药品管理机构的批准)之后的费用,并且评估项目成果对企业未来现金流量的现值或可变现价值高于账面价值时,方可作为资本化的研发支出;其余研发支出,则作为费用化的研发支出。

通过对比分析,公司开发支出的会计政策未异常于同行业上市公司。

综上所述,公司将取得临床试验批件作为开发阶段起点合理,符合会计准则规定。

(2)说明委托研发和自主研发对应的项目名称、投入情况、委托对象及是否为关联方;

回复:

公司本期费用化研发项目情况如下:

单位:万元

项目名称	本期投入金额	研发方式	主要委托对象	是否为关联方
丹红注射液	2,683.01	自主研发+委外研发	杭州鸿育医药科技有限公司、浙江大学等	否
注射用醋酸亮丙瑞林微球	2,000.00	委外研发	广州铂思雅生物医药科技有限公司	否
注射用人脑利钠肽	1,450.58	委外研发	翰博瑞强(上海)医药科技有限公司	否
脑心通胶囊	1,438.16	自主研发+委外研发	河北推动医药科技有限公司、复旦大学等	否
抗 HER2×CD3 双功能特异性抗体	1,410.76	自主研发+委外研发	安源医药科技(上海)有限公司	否
VAP-1 抑制剂	1,400.19	委外研发	上海药明康德新药开发有限公司	否
AT2R 抑制剂	1,400.00	委外研发	上海药明康德新药开发有限公司	否
SGLT1/2 双抑制剂	1,300.30	委外研发	上海药明康德新药开发有限公司	否
抗 PD-1 人源化单克隆抗体/ 抗 PD-L1 人源化单克隆抗体	1,225.69	委外研发	REMD Biotherapeutics Inc	否
稳心颗粒	1,208.22	自主研发+委外研发	陕西中医药大学、粤北人民医院	否
注射用透明质酸钠凝胶(型号:Max)	1,188.68	委外研发	北京创立科创医药技术开发有限公司	否
注射用透明质酸钠凝胶(型号:N)	897.36	委外研发	北京创立科创医药技术开发有限公司	否
利奈唑胺片	856.35	委外研发	北京新领先医药科技发展有限公司	否
舒更葡糖钠注射液	750.00	委外研发	北京海步医药科技股份有限公司	否
阿哌沙班片	713.69	委外研发	北京新领先医药科技发展有限公司	否
注射用伏立康唑	655.80	委外研发	北京新领先医药科技发展有限公司	否
拉科酰胺片	655.09	委外研发	北京海步医药科技股份有限公司	否
盐酸特比萘芬	640.00	委外研发	北京海步医药科技股份有限公司	否
利伐沙班原料及片剂	631.74	委外研发	北京新领先医药科技发展有限公司	否
注射用含药透明质酸钠凝胶(型号:N)	622.67	委外研发	北京创立科创医药技术开发有限公司	否
格列吡嗪控释片	617.31	委外研发	南通联亚药业有限公司	否
琥珀酸美托洛尔缓释片	617.31	委外研发	南通联亚药业有限公司	否
十四味丹参胶囊	600.00	委外研发	哈尔滨通华生物科技开发有限公司	否
泮托拉唑钠肠溶片	560.00	委外研发	上海安必生制药技术有限公司	否
盐酸普萘洛尔口服液	544.00	委外研发	科贝源(北京)生物医药科技有限公司	否
参仙升脉口服液	526.72	自主研发+委外研发	北京恒跃康达国际医药科技有限公司、陕西省中医药研究院	否
苯磺顺阿曲库铵注射液	510.00	委外研发	科贝源(北京)生物医药科技有限公司	否
抗 CD19×CD3 双功能特异性抗体	500.00	委外研发	上海衍绎生物科技有限公司	否
复方奥美拉唑钠胶囊	491.89	委外研发	北京海步医药科技股份有限公司	否
复方曲肽注射液	468.49	自主研发+委托研究	河北平安中医药科学研究所、中国食品药品检定研究所	否
卡托普利片	464.08	委外研发	合肥创新医药技术有限公司	否
谷红注射液	451.55	自主研发+委托研究	浙江大学、山东省医学科学院药物研究所	否
盐酸氯卡色林片	449.05	委外研发	AustarPharma,LLC	否
苯磺酸氨氯地平片	444.68	委外研发	北京新领先医药科技发展有限公司	否
丁苯酞软胶囊	440.00	委外研发	北京罡吉医药科技有限公司	否
盐酸二甲双胍缓释片	435.14	委外研发	合肥创新医药技术有限公司	否
拉考沙胺注射液	425.00	委外研发	北京海步医药科技股份有限公司	否
阿普斯特片剂	422.61	委外研发	凯望药业(南京)有限公司	否
盐酸氨溴索注射液	392.05	委外研发	科贝源(北京)生物医药科技有限公司	否
硝苯地平缓释片	387.63	委外研发	南通联亚药业有限公司	否
恩格列汀片	387.53	委外研发	AustarPharma,LLC	否
利格列汀片	387.53	委外研发	广州玻思韬控释药业有限公司	否
匹莫范色林片剂	383.36	委外研发	凯望药业(南京)有限公司	否
非诺贝特胶囊	375.71	委外研发	Bristol Holding Limited	否
左乙拉西坦 (注射液和缓释片)	369.95	委外研发	广州玻思韬控释药业有限公司、北京海步医药科技有限公司	否
注射用奥美拉唑钠	320.00	委外研发	广州玻思韬控释药业有限公司	否
补气通络颗粒	285.58	委外研发	北京创立科创医药技术开发有限公司	否
盐酸克林霉素胶囊	285.02	委外研发	北京科信必成医药科技发展有限公司	否
丁苯酞氯化钠注射液	280.00	委外研发	北京罡吉医药科技有限公司	否
布洛芬缓释胶囊	250.13	委外研发	北京海步医药科技股份有限公司	否
舒血宁注射液	247.25	自主研发		
盐酸达泊西汀片	240.00	委外研发	天津市汉康医药生物技术有限公司	否
托拉塞米注射液	234.00	自主研发+委托研究	天津市汉康医药生物技术有限公司	否
冠心舒通	233.09	自主研发+委托研究	陕西省中医药研究院、辽宁卓越志展科技开发有限公司、中国中医科学院广安门医院	否
重组抗肿瘤坏死因子-a(TNF-a)全人源单克隆抗体注射液	210.38	委外研发	成都华西海圻医药科技有限公司	否
酒石酸托特罗定缓释胶囊	205.77	委外研发	南通联亚药业有限公司	否
盐酸维拉帕米缓释片	204.00	委外研发	北京科信必成医药科技发展有限公司	否
酒石酸美托洛尔片	195.67	委外研发	上海安必生制药技术有限公司	否
盐酸奈必洛尔原料及片剂	190.23	委外研发	北京新领先医药科技发展有限公司	否
注射用帕瑞昔布钠及原料药	179.57	委外研发	山东百诺医药股份有限公司	否
注射用重组抗血管内皮细胞生长因子受体 2(VEGFR2)全人单克隆抗体	161.14	自主研发+委托研究	成都华神生物技术有限责任公司、上海微谱化工技术服务有限公司	否
盐酸度洛西汀肠溶胶囊	160.49	委外研发	药源药物化学(上海)有限公司	否
盐酸普拉格雷片	159.56	委外研发	AustarPharma,LLC	否
雷贝拉唑肠溶片	159.20	委外研发	广州玻思韬控释药业有限公司	否
龙珠平亢丸	156.24	委外研发	吉林省辉南长龙生化药业股份有限公司	否
盐酸雷洛昔芬片	149.57	委外研发	AustarPharma,LLC	否
地佐辛改构化合物	148.45	委外研发	上海药明生物技术有限公司、昆拓信诚医药研发(北京)有限公司	否
赛洛多辛胶囊	147.82	委外研发	广州玻思韬控释药业有限公司	否
去甲文拉法辛缓释片	143.93	委外研发	北京科信必成医药科技发展有限公司	否
龙生蛭胶囊	143.01	自主研发+委托研究	北京中医药大学、合肥工业大学、天津中医药大学	否
复方脑肽节苷脂注射液	142.65	自主研发+委托研究	中国食品药品检定研究所、德传(北京)医药科技发展有限公司等	否
美洛昔康片	121.65	委外研发	北京新领先医药科技发展有限公司	否
他达拉非片	117.35	委外研发	广州玻思韬控释药业有限公司	否
托普司他原料及片剂	100.00	委外研发	北京海步国际医药科技发展有限公司	否
其他	7,672.20			
合计	48,023.82			

(3)结合人员构成,说明研发人员人均薪酬是否合理。回复:

截止 2018 年 12 月 31 日公司研发人员总数为 950 人,研发费用中员工薪酬为 3,570 万元,主要原因为公司披露的研发人员中包括核心技术人员和生产、管理、后勤等部门中参与、配合研发的辅助人员,该人员比例较大,上述 3,570 万薪酬中不包括该部分辅助研发人员薪酬,其薪酬体现在生产成本和管理费用中,因此研发人员人均薪酬在合理范围内。

11.政府补助。年报显示,公司本期计入当期损益的政府补助 4.49 亿元,同比增长 90%。请公司:

(1)补充披露本期新增政府补助的基本情况,包括取得依据、发放主体、发放事由、发放时间,以及是否已按规定履行相应信息披露义务;

回复:

1)公司 2018 年度新增政府补助的基本情况如下:

单位:元

公司简称	项目	本期新增	本期计入其他收益	与资产/收益相关	来源/依据
步长制药	稳心颗粒Ⅳ期临床研究	1,440,500.00	1,440,500.00	与收益相关	*1
山东神州	红核妇洁洗液关键技术的研究与应用	646,002.11	646,002.11	与收益相关	*2
山东丹红	专利奖励资金	112,000.00	112,000.00	与收益相关	*3
山东丹红	企业发展奖励资金	227,810,000.00	227,810,000.00	与收益相关	*4
山东丹红	2017 年度产业化项目建设先进单位奖励	30,000.00	30,000.00	与收益相关	*5
山东丹红	注射用重组人甲状旁腺素补助	1,075,500.00		与资产相关	*6
山东丹红	产业转型升级生产基地一期工程项目	3,800,000.00		与资产相关	*7
山东丹红	丹参深度开发、产业升级关键技术研究和科技示范	655,600.00		与资产相关	*8
陕西步长	心脑血管用药生产基地新建、扩建项目拨款	17,723,000.00	558,706.38	与资产相关	*9
陕西步长	引进新进 15 个新品种项目补助资金 *5	12,000,000.00		与资产相关	*10
陕西步长	略阳黄精科技示范基地项目拨款	100,000.00	100,000.00	与收益相关	*11
陕西步长	"十二五重大新药创制"中药大品种脑心通胶囊技术改造研究项目拨款	1,171,600.00	1,171,600.00	与收益相关	*11
陕西步长	中药大品种脑心通冠心舒通稳心颗粒中有害物质限量控制标准研究	691,130.00	691,130.00	与收益相关	*11
陕西步长	参附益心颗粒新药研究	464,200.00	464,200.00	与收益相关	*11
陕西步长	降脂中药-脂衡颗粒的新药研究	1,190,925.00	1,190,925.00	与收益相关	*11
陕西步长	冠心舒通滴丸新药研究	327,300.00	327,300.00	与收益相关	*11
陕西步长	冠心舒通胶囊治疗冠心病、心绞痛的作用机理研究	684,000.00	684,000.00	与收益相关	*11
陕西步长	动物类中药的提取分离关键技术研究	24,175.00	24,175.00	与收益相关	*11
陕西步长	十味益脾颗粒矫味	50,000.00	50,000.00	与收益相关	*11
陕西步长	头痛宁胶囊标准提高	50,000.00	50,000.00	与收益相关	*11
陕西步长	中药大品种延寄参胶囊的有效成分高通量辨识技术研发	70,000.00	70,000.00	与收益相关	*11
咸阳步长	中小开补助	85,000.00	85,000.00	与收益相关	*12
保定天浩	企业扶持资金	6,300,000.00	6,300,000.00	与收益相关	*13
泸州步长	四川泸州步长生物制药有限公司企业扶持资金	13,000,000.00		与收益相关	*14
陕西高新	专利奖励金	30,000.00	30,000.00	与收益相关	*15
陕西高新	陕西生物医药产业知识产权联盟付 2017 年知识产权工作先进单位奖励款	30,000.00	30,000.00	与收益相关	*16
陕西高新	扶持企业创驰(著)名商标奖励资金	100,000.00	100,000.00	与收益相关	*17
陕西高新	2017 年度天然气锅炉低氮燃烧改造补助	367,500.00	367,500.00	与收益相关	*18
陕西高新	名牌产品称号奖励款	50,000.00	50,000.00	与收益相关	*19
陕西高新	专利发明奖励	28,500.00	28,500.00	与收益相关	*20
陕西高新	省专利发明二等奖奖励	30,000.00	30,000.00	与收益相关	*21
陕西高新	治疗老年性眼部湿性黄斑病变(AMD)法人全人抗体冻干粉针剂临床研究项目	22,883.08	22,883.08	与收益相关	*22
辽宁奥达	2017 年国家高新技术奖励性后补助	100,000.00	100,000.00	与收益相关	*23
邛崃天银	新兴产业发展资金—口服制剂建设项目	4,600,000.00		与资产相关	*24
邛崃天银	融资贴息	600,000.00	600,000.00	与收益相关	
通化谷红	主导产业专项资金	37,512,000.00	37,512,000.00	与收益相关	*25
通化谷红	扶持企业优惠政策	11,179,400.00	11,179,400.00	与收益相关	*26
通化谷红	企业扶持资金	38,215,773.19	38,215,773.19	与收益相关	*27
通化谷红	科技创新能力奖励资金	500,000.00	500,000.00	与收益相关	*28
通化谷红	企业扶持资金	14,292,300.00	14,292,300.00	与收益相关	*29
通化谷红	重点企业发展专项资金(GMP 专项资金)	1,000,000.00		与资产相关	*30
吉林步长	企业扶持资金	16,053,000.00	16,053,000.00	与收益相关	*31
吉林步长	企业扶持资金	13,331,700.00	13,331,700.00	与收益相关	*32
吉林步长	企业扶持资金	18,829,720.81	18,829,720.81	与收益相关	*33
吉林步长	企业扶持资金	25,560,300.00	25,560,300.00	与收益相关	*34
吉林步长	提取车间改造项目	760,000.00	39,825.34	与资产相关	*35
通化天实	企业扶持资金	22,187,600.00	22,187,600.00	与收益相关	*36
其他	其他各项零星补助	1,255,461.50	1,255,461.50	与收益相关	*37
合计		496,137,070.69	442,121,502.41		

注:公司本期计入当期损益补助 4.49 亿中还包括递延收益摊销计入当期政府补助的733.56 万元。

*1.2018 年 5 月山东步长取得国家卫生计生委医药卫生科技发展研究中心出具的关于"稳心颗粒Ⅳ期临床研究"项目的验收结论书,公司将 2013 至 2015 年度收到的财政部关于该项目的补贴款 1,440,500.00 元计入其他收益。

*2.根据菏泽市财政局、菏泽市科学技术局《关于下达二〇一一菏泽市技术创新提升重大专项计划资金的通知》(菏财教指[2011]84 号),山东神州于 2011 年收到菏泽市牡丹区会计管理中心拨付的"红核妇洁洗液关键技术的研究与应用项目"补助 1,000,000.00 元,本期山东神州将该项目已完成部分对应的 646,002.11 元计入其他收益。

*3.根据山东省财政厅、山东省知识产权局《鲁财教[2017]29 号》文件以及菏泽市知识产权局《山东省知识产权示范企业资助及复核工作的通知》文件,山东丹红 2018 年收到山东省知识产权局专利补助金合计 112,000.00 元,山东丹红将其计入其他收益。

*4.根据菏泽高新技术产业开发区财政局《菏高财[2018]23 号》、《菏高财[2018]55 号》、《菏高财[2018]44 号》文件,山东丹红 2018 年度分别收到菏泽高新技术产业开发区管理委员会财政局、菏泽高新技术产业开发区招商促进局以及菏泽高新技术产业开发区万福街道办事处财务结算中心拨付的财政支持、奖励资金 60,000,000.00 元、67,810,000.00 元和 100,000,000.00 元,根据文件规定上述资金用于企业发展,山东丹红于 2018 年收到时将其计入其他收益。

*5.根据中共杨凌示范区工委、杨凌示范区管委会《关于表彰 2017 年度重点项目建设和产业化项目建设先进单位的决定》(杨字[2018]15 号),杨凌步长 2018 年收到杨凌农业高新技术产业示范区管委会 30,000.00 元政府补助,将其计入其他收益。

*6.根据"重大新药创制"科技重大专项实施管理办公室《关于"重大新药创制"科技重大专项"十三五"第一批项目立项的通知》(国卫科药专项管办[2016]28-40 号),山东丹红公司本期收到国家卫生计生委医药卫生科技发展研究中心新药专项课题经费 1,075,500.00 元。上述补助与项目相关,山东丹红收到时计入递延收益,由于项目尚未完成验收,本期未摊销计入当期损益。

*7.根据陕西省工业和信息化厅《陕西省工业和信息化厅关于下达 2018 年省级工业转型升级和高端装备制造专项项目计划的通知》(陕工信发[2018]117 号)以及杨凌示范区经贸发展和安全生产监督管理局《杨凌示范区经贸和安监局关于下达 2018 年省级工业转型升级和高端装备制造专项项目计划的通知》(杨管经发[2018]65 号),本期收到杨凌农业高新技术产业示范区管委会专项资金 3,800,000.00 元,专项用于产业转型升级生产基地一期工程项目建设,杨凌步长于 2018 年收到时将其计入递延收益,一期工程尚未转固,本期未计入当期损益。

*8.根据国家重点研发计划工作安排,山东沃华医药科技股份有限公司承担的国家重点研发计划"中医药现代化研究"重点专项项目"丹参深度开发、产业升级关键技术研究和科技示范"(项目号:2017YFC1702700),由山东丹红制药有限公司承担的课题编号为 2017YFC1702701,课题名称为丹参规范化种植关键技术研究与药材产量提高、质量提升,本年收到山东沃华医药科技股份有限公司支付课题经费 1,055,600.00 元。扣除转拨付合作单位山东省中医药研究院 200,000.00 元以及山东省分析测试中心 200,000.00 元后,山东丹红将收到净额 655,600.00 元计入递延收益,上述项目尚未完成验收,本期未计入当期损益。

*9.心脑血管用药生产基地土建、扩建项目

A.根据咸阳市财政局、咸阳市工业和信息化委员会《关于下达 2017 年陕西步长制药有限公司工业转型升级专项资金项目计划及补助资金的通知》(咸财企业 [2018]20 号),陕西步长本期收到咸阳市财政局补助资金 12,053,000.00 元,上述资金用于心脑血管用药生产基地新建、扩建项目(2017 年综合制剂二车间土建、综合楼土建、安装工程施工、提取车间、立体库基础施工等项目),陕西步长将其计入递延收益,本年上述项目已完成建设,本年摊销计入其他收益金额为 412,068.38 元。

B. 根据咸阳市秦都区财政局、咸阳市秦都区工业发展局《关于下达 2017 年陕西步长制药有限公司工业转型升级专项资金项目计划及补助资金的通知》(咸秦财经建[2018]57 号),陕西步长本期收到咸阳市秦都区财政局补助资金 5,670,000.00 元,上述资金用于心脑血管用药生产基地新建、扩建项目(2017 年综合制剂二车间土建、综合楼土建、安装工程施工、提取车间、立体库基础施工等项目),陕西步长将其计入递延收益,本年上述项目已完成建设,本年摊销计入其他收益金额为 146,638.00 元。

*10.引进新进 15 个新品种项目补助资金

根据咸阳市财政局《关于拨付陕西步长制药有限公司财政奖励资金的通知》(咸财企业[2018]99 号)以及咸阳市秦都区财政局、咸阳市秦都区工业发展局《关于拨付奖励支持步长公司引进 15 个新产品项目补助资金的通知》(咸秦财经建[2018]136 号),陕西步长本期分别收到咸阳市财政局和咸阳市秦都区财政局拨付的补助资金 700.00 万元和 500.00 万元,上述资金用于补助公司引进 15 个新产品,陕西步长将其计入递延收益,本年尚未摊销计入其他收益。

*11.陕西步长本期完成研发项目验收共计 11 项,公司根据验收报告结转相关项目涉及政府补助合计 4,823,330.00 元。其中包括略阳黄精科技示范基地项目拨款 100,000.00 元;"十二五重大新药创制"中药大品种脑心通胶囊技术改造研究项目拨款 1,171,600.00 元;中药大品种脑心通冠心舒通稳心颗粒中有害物质限量控制标准研究 691,130.00 元;参附益心颗粒新药研究 464,200.00 元;降脂中药-脂衡颗粒的新药研究 1,190,925.00 元;冠心舒通滴丸新药研究 327,300.00 元;冠心舒通胶囊治疗冠心病、心绞痛的作用机理研究 684,000.00 元;动物类中药的提取分离关键技术研究 24,175.00 元;十味益脾颗粒动物药矫味技术研究 50,000.00 元;头痛宁胶囊标准提高 50,000.00 元;中药大品种延寄参胶囊的有效成分高通量辨识技术研发 70,000.00 元。

*12. 根据咸阳市财政局《咸阳市财政局关于拨付 2017 年度中小企业开拓给国际市场项目资金的通知》(咸财企业[2018]10 号),咸阳步长本期收到咸阳市财政局补助资金 85,000.00 元,上述资金用于开拓市场,咸阳步长将其计入其他收益。

*13.根据《定兴县财政局、定兴县工信局关于落实西麦和步长天浩企业扶持资金的意见》,保定天浩本期收到定兴县工业和信息化局拨付的企业扶持资金 630.00 万元,该补助与收益相关,保定天浩本期将其计入其他收益。

*14.根据泸州医药产业园管理委员会《关于拨付四川泸州步长生物制药有限公司企业扶持资金的通知》,泸州步长本期收到泸州医药产业园区管理委员会企业扶持资金 13,000,000.00 元,泸州步长尚处建设期,确认为递延收益,本年尚未摊销计入其他收益。

*15.根据陕西省知识产权局《陕西省知识产权局关于 2017 年陕西省专利奖授奖决定》(陕知发[2018]1 号),陕西步长高新本期收到陕西省知识产权局拨付 30,000.00 元专利奖,本期计入其他收益。

*16.根据陕西生物医药产业知识产权联盟《陕西生物医药产业知识产权联盟-关于表彰知识产权工作先进单位和先进个人的通知》,陕西步长高新本期通过国家知识产权优势企业评审验收,收到陕西医药控股集团有限责任公司 30,000.00 元奖励款,本期计入其他收益。

*17.根据西安市财政局《西安市财政局西安市质量技术监督局关于拨付 2018 年市级名牌战略专项资金的通知》(市财函[2018]1066 号),陕西步长高新本期收到西安市财政局 10.00 万元单位名牌奖励资金,本期计入其他收益。

*18.根据西安市环境保护局高新分局《西安市环境保护局高新分局关于印发开展燃气锅炉低氮改造试点工作的通知》(西高新环发 [2017]19 号)陕西步长高新本期收到西安高新技术产业开发区信用服务中心拨付补助资金 367,500.00 元,本期计入其他收益。

*19.根据创新发展局(自贸办)《西安国家自主创新示范区关于鼓励企业自主创新的若干政策》对首次获得陕西省或西安名牌产品称号的产品,分别给予每个产品 5.00 万元的奖励,陕西步长高新本期收到西安高新技术产业开发区信用服务中心补助款 5.00 万元,计入其他收益。

*20.根据西安市科学技术局、西安市知识产权局、西安市财政局《西安市专利资助管理办法》(市科发[2017]33 号),对拥有有效发明专利的企业,按照每年每项 500.00 元给予维持资助,,陕西步长高新本期收到西安市财政局 57 项项目补助款合计 28,500.00 元,计入其他收益。

*21. 根据西安市科学技术局、西安市知识产权局、西安市财政局《西安市专利资助管理办法》(市科发 [2017]33 号),对当年获得省专利奖的按照一、二、三等次分别给予 5 万、3 万和 2 万的一次性资助,陕西步长高新本期收到西安科技大市场有限公司的拨款 30,000.00 元,计入其他收益。

*22. 陕西步长高新本期根据验收证书结转收到的陕西省财政厅关于治疗老年性眼部湿性黄斑病变(AMD)法人全人抗体冻干粉针剂临床研究项目政府补助 22,883.08 元,计入其他收益。

*23.根据营口市科学技术局《关于组织开展 2017 年度高新技术企业后补助兑现工作的通知》(营科发[2018]23 号)辽宁奥达本期收到营口市科学技术局奖励款 10 万元,计入其他收益。

*24.根据成都市财政局、成都市经济和信息化委员会《成都市财政局成都市经济和信息化委员会关于下达 2018 年新兴产业和高端成长型产业发展资金的通知》(成财企[2018]112 号),邛崃天银本期收到口服制剂建设项目一期发展资金补助 460.00 万,确认为递延收益,因项目建设未完工,本期未摊销计入其他收益。

*25.根据《梅河口市财政局关于拨付通化谷红制药有限公司企业扶持资金的通知》,通化谷红制药有限公司于 2018 年 1 月 17 日收到梅河口市财政局拨付的企业专项资金 37,512,000.00 元,该项补助用于弥补企业已经发生的成本或费用;本期计入其他收益。

*26.根据梅河口市财政局《关于拨付通化谷红制药有限公司企业扶持资金的通知》,通化谷红公司 2018 年 6 月 29 日收到企业扶持资金 11,179,400.00 元,本期计入其他收益。

*27.根据梅河口市财政局《关于通化谷红制药有限公司企业扶持资金的情况说明》,2014 年累计向通化谷红拨付资金 45,632,100.00 元,其中 38,215,773.19 元通化谷红挂账未处理,经研究决定将该笔资金作为对通化谷红的企业扶持资金。通化谷红本期将其确认为其他收益。

*28.根据吉林省财政厅《关于下达 2017 年度吉林省医药健康产业发展专项资金的通知》(吉财教指[2017]205 号)通化谷红 2018 年 8 月 30 日收到梅河口市财政局拨付奖励资金 50 万元,本期计入其他收益。

*29.根据梅河口市财政局《关于拨付通化谷红制药有限公司企业扶持资金的通知向通化谷红收到梅河口市财政局拨付企业扶持资金 14,292,300.00 元,用于补偿企业已发生的费用或损失,本期计入其他收益。

*30.根据梅河口市工业和信息化局、梅河口市财政局《关于下达 2017 年省级重点产业发展专项资金、中小企业和民营企业经济发展专项资金(因素法分配的资金)项目投资计划的通知》(梅工信连发[2018]2 号)通化谷红本期收到梅河口市财政局拨付专项资金 1,000,000.00 元,用于新建 GMP 项目,通化谷红计入递延收益,上述项目尚未完工结算,本期未计入当期损益。

*31.根据梅河口市财政局《梅河口市财政局关于拨付吉林步长制药有限公司企业扶持资金的通知》,吉林步长本期收到梅河口市财政局拨付企业扶持资金 16,053,000.00 元,用于弥补企业已发生的成本或损失,吉林步长计入其他收益。

*32.根据梅河口市财政局《梅河口市财政局关于拨付吉林步长制药有限公司企业扶持资金的通知》,吉林步长本期收到梅河口市财政局拨付企业扶持资金 13,331,700.00 元,用于弥补企业已发生的成本或损失,吉林步长计入其他收益。

*33.根据梅河口市财政局《梅河口市财政局关于拨付吉林步长制药有限公司企业扶持资金的情况说明》,吉林步长本期收到梅河口市财政局拨付企业扶持资金 18,829,720.81 元,用于弥补企业已发生的费用或损失,吉林步长计入其他收益。

*34.根据梅河口市财政局《梅河口市财政局关于拨付吉林步长制药有限公司企业扶持资金的通知》,吉林步长本期收到梅河口市财政局拨付企业扶持资金 25,560,300.00 元,用于弥补企业已发生的费用或损失,吉林步长计入其他收益。

*35.根据梅河口市财政局《关于下达 2017 年省级重点产业发展专项资金(因素法分配的资金)项目投资计划的通知》(梅工信联发[2018]2 号),吉林步长本期收到梅河口市财政局拨付项目专项资金 760,000.00 元,用于提取车间改扩建项目,吉林步长计入递延收益,该项目已完成建设本年分摊计入其他收益金额为 39,825.34 元。

*36.根据通化医药高新技术产业开发区财政局《通化医药高新区财政局关于给予通化天实制药有限公司企业扶持资金的通知》以及通化医药高新技术产业开发区财政局《财政局关于给予通化天实制药有限公司企业扶持资金的通知》(通医高财字[2018]117 号),通化天实本期累计收到通化医药高新技术产业开发区财政局拨付企业扶持资金 22,187,600.00 元,上述资金用于补偿公司日常支出,通化谷红本期计入其他收益。

*37.其他零星补助为收到的稳岗补贴等零星补助款。

根据《企业会计准则第 16 号--政府补助》规定,企业应当在附注中单独披露与政府补助有关的下列信息①政府补助的种类、金额和列报项目;②计入当期损益的政府补助金额;③本期退回的政府补助金额及原因。公司已按照准则要求在 2018 年财务报表附注六、41,六、52 中披露了政府补助相关事项。此外,公司本期收到的各项与收益相关的政府补助均履行了临时公告披露义务,详见相关公告(公告编号:2018-004、2018-047、2018-053、2018-081、2019-002);本期收到的各项与资产相关的政府补助,未达到临时公告披露标准。综上所述,公司已按规定履行相应信息披露义务。

(2)补充披露本期新增政府补助的种类、会计处理及依据,是否符合会计准则相关规定。

回复:

公司 2018 年度新增政府补助金额 496,137,070.69 元,其中与收益相关政府补助 454,522,970.69 元,与资产相关政府补助 41,614,100.00 元;相关政府补助计入当期其他收益金额为 442,121,502.41 元。

1)相关准则依据

根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》规定:政府补助,是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。政府补助同时满足下列条件的,才能予以确认①企业能够满足政府补助所附条件;②企业能够收到政府补助。

2)公司对于政府补助相关会计政策

公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1 元)计量。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

公司按上述政策进行会计处理,符合会计准则相关规定。

12.现金流。年报显示,公司各季度经营活动产生的现金流量净额分为 1.40 亿元、13.78 亿元、7.05 亿元和-1.73 亿元,差异显著。此外,支付的其他与经营活动有关的现金中列示市场借款项目 1.48 亿元。请公司:

(1)分析说明各季度经营活动产生的现金流量净额大幅波动的具体原因;

回复:

1)公司各季度经营性现金流量情况如下:

单位:万元

现金流项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
销售商品、提供劳务收到的现金	294,362.07	460,141.68	398,283.26	348,884.47
收到的税费返还				456.36
收到其他与经营活动有关的现金	10,147.07	10,520.80	23,175.96	5,509.54
经营活动现金流入小计	304,509.14	470,662.48	421,459.22	354,850.37
购买商品、接受劳务支付的现金	29,276.67	32,689.05	44,582.93	47,546.04
支付给职工以及为职工支付的现金	14,635.49	15,048.63	15,707.20	21,535.29
支付的各项税费	71,614.18	62,276.41	57,395.70	74,336.38
支付其他与经营活动有关的现金	174,948.96	222,851.58	233,244.96	228,708.02
经营活动现金流出小计	290,475.29	332,865.67	350,930.79	372,125.73
经营活动产生的现金流量净额	14,033.85	137,796.81	70,528.43	-17,275.36

2)公司 2018 年各季度末应收票据、应收账款、预收款项变动情况如下:

单位:万元

项目	第一季度末	第二季度末	第三季度末	第四季度末
应收票据	96,565.21	23,555.36	10,262.69	93,938.21
应收账款	129,747.70	111,377.55	124,509.98	166,687.56
预收账款	13,013.21	18,442.11	14,218.36	12,704.82

由上表所述,公司第二季度的销售商品,提供劳务收到的现金增加,是由于第二季度应收账款、应收票据减少所致。从而使第二季度经营活动现金流净额大幅增加;第三季度虽然销售商品、提供劳务收到的现金相对第二季度有所减少,但相较一、四季度仍然较高,所以第三季度经营活动现金流净额也较高;第四季度随着收入的增加应收账款及应收票据也相应增加,销售商品、提供劳务收到的现金减少从而使第四季度经营活动现金流量净额减少。

故本年度各季度经营活动产生的现金流净额大幅波动主要是销售商品提供劳务活动收到的现金波动所致,属于正常波动。

(2)说明市场借款的形成原因、交易对方及是否为关联方。

回复:

公司市场借款主要包括市场预支的项目借款、差旅费、会议费等市场费用以及备用金借款,主要交易对方为相关服务提供商,均不是公司关联方。

13.货币资金。年报显示,公司货币资金 16.93 亿元。请公司核实,是否存在其他潜在的限制性安排,是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况,是否存在货币资金被他方实际使用的情况。

回复:

公司截止 2018 年 12 月 31 日货币资金余额为 1,693,067,532.14 元,除存放于募集资金专户的货币资金余额 32,875,260.77 元使用受限外,其余资金不存在其他潜在的限制性安排的情况,公司不存在不作为现金及现金等价物的货币资金。公司存放于募集资金专户的货币资金使用需要符合《中华人民共和国证券法》、上海证券交易所颁布的《股票上市规则》及《上市公司募集资金管理办法》的规定。公司银行账户不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况,公司货币资金不存在被其他方实际使用的情况。

14.请年审会计师对问题 1、2、3、6、7、8、9、10、11、12、13 发表意见。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称"信永中和")担任公司 2018 年度审计机构,为公司提供 2018 年度财务报告审计服务。经信永中和核查和落实,对问询函中的相关问题发表了意见。详见同日披露于上海证券交易所网站的信永中和《关于对山东步长制药股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函的回复》。

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》和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。

山东步长制药股份有限公司董事会
2019 年 5 月 22 日