

证券代码:600673 债券代码:163048 债券代码:163049 债券代码:163150 证券简称:东阳光 债券简称:19东科01 债券简称:19东科02 债券简称:20东科01 编号:临2020-36号

广东东阳光科技控股股份有限公司关于对上海证券交易所对公司2019年年度报告的信息披露监管问询函的回复公告

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。

广东东阳光科技控股股份有限公司(以下简称“公司”)于2020年4月16日收到上海证券交易所上市公司监管一部下发的《关于广东东阳光科技控股股份有限公司2019年年度报告的信息披露监管问询函》(上证监函[2020]0362号)以下简称“《问询函》”)。公司收到《问询函》后,积极组织相关人员对《问询函》涉及的相关问题进行逐项落实和回复,现将回复的具体内容公告如下:

一、关于公司经营情况
1、年报显示,报告期内公司电子新材料收入30.24亿元,同比下滑3.42%,毛利率25.61%,减少3.38个百分点。其中,占比最大的电极箔由于主要出口地日本市场受全球经济形势影响,订单量下滑。此外,磁性材料收入4.13亿元,同比增长36.21%,毛利率-3.43%,减少13.86个百分点。主要产品中高压化成箔销量下滑6.04%,库存增加65.48%。请公司:(1)列示各类型电极箔的销量、收入、毛利率及同比变化情况,并结合出口订单变化情况,量化说明收入及毛利率受影响的原因;(2)结合原材料、产品价格变动情况,说明磁性材料收入增长但毛利率转负的原因;(3)结合产品价格变动情况,说明中高压化成箔相关存货是否存在跌价风险,计提跌价准备是否充分。请会计师发表意见。

回复:
(一)列示各类型电极箔的销量、收入、毛利率及同比变化情况,并结合出口订单变化情况,量化说明收入及毛利率受影响的情况
2019年度各类型电极箔的经营情况如下:

Table with 5 columns: 产品类别, 项目, 2019年度, 2018年度, 同比变化情况. Includes data for 国内销售和出口销售.

Table with 5 columns: 产品类别, 项目, 2019年度, 2018年度, 同比变化情况. Includes data for 国内销售和出口销售.

[注]:出口销售的中高压化成箔毛利率同比增加2.59个百分点,主要是因中高压化成箔的比容和电压的高低决定市场价格进而影响毛利率,2019年度出口的部分中高压化成箔产品结构比容、电压较高,导致产品价格较高,因此出口毛利率有所增长。

Table with 5 columns: 产品类别, 项目, 2019年度, 2018年度, 同比变化情况. Includes data for 国内销售和出口销售.

2019年度,公司电极箔(腐蚀箔及化成箔)产品营业收入233,125.88万元,同比下降8.52%,毛利率为30.34%,同比减少1.27个百分点。主要系因为产品销售价格下降及出口订单减少导致。2019年公司主要出口地日本市场受全球经济形势以及铝电解电容器市场向国内转移的影响,日本电极箔市场需求量下滑,导致公司出口订单量及中高压腐蚀箔销售价格出现较大幅度下降,其中中高压化成箔及中高压腐蚀箔出口销量分别下降29.76%和73.56%,出口收入分别下降25.02%和81.78%,出口毛利率分别增加2.59个百分点和减少18.37个百分点。

其中,2019年公司腐蚀箔及化成箔收入及毛利率出现下滑,系因为2018年受环保督察影响,电极箔尤其是腐蚀箔生产环节对环保治理能力要求很高,国内环保治理不达标的电极箔生产厂家皆面临停产或限产状态,公司凭借自身在环保领域过硬布局,腐蚀箔生产并未受影响,公司腐蚀箔及化成箔订单处于供不应求状态,产品销量及销售价格均处于相对高位。随着2019年环保政策不再执行“一刀切”,给各厂家宽限一定期限进行整改,处于停产或限产厂家陆续恢复生产,市场竞争趋平,导致公司腐蚀箔及化成箔产品订单量及整体价格相比2018年出现下滑。

中高压化成箔属于高耗能产品,其中电力成本占中高压化成箔总生产成本成本的30%以上。后续公司将在不影响正常生产经营的前提下,将中高压化成箔逐步从湖北大冶地区(湖北宜昌)向低成本地区(内蒙乌兰察布)转移,进一步降低中高压化成箔生产成本,增厚上市公司业绩。

会计师核查意见:
经核查,我们未发现公司电极箔的销量、收入及毛利率的变化存在不合理的情况。
(二)结合原材料、产品价格变动情况,说明磁性材料收入增长但毛利率转负的原因
2019年度,公司磁性材料相关产品合计收入41,281.96万元,其中磁性材料收入22,684.79万元,同比2018年下降0.07%,毛利率为4.86%,同比减少3.60个百分点。锂电正极材料(包括磷酸铁锂和三元材料)收入18,597.17万元,同比2018年增长144.47%,毛利率为-13.55%,同比减少29.87个百分点。本期磁性材料收入增长但毛利率转负主要是因为锂电正极材料销量较2018年出现增长,但销售价格受市场环境影响较上期出现大幅下降,导致产品毛利率为负。其中磷酸铁锂和三元材料销量较上期分别增长641.94%和146.71%,销售价格较上期下降43.66%和26.88%,出现以上情况主要是因为公司正极材料产品采用成本加成法计价,本期磷酸铁锂以及三元材料的主要原材料磷酸铁、碳酸锂和硫酸铁、硫酸镍、氢氧化锂市场价格持续大幅下滑,公司承担了原材料价差损失,因此,虽然收入较上期分别增长318.04%和80.39%,但毛利率分别减少11.29个百分点和32.37个百分点。

会计师核查意见:
经核查,我们未发现公司磁性材料收入及毛利率的变化存在不合理的情况。
(三)结合产品价格情况,说明中高压化成箔相关存货是否存在跌价风险,计提跌价准备是否充分
资产负债表日,公司的存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,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;需要经过加工的存货,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,公司中高压化成箔存货数量共计1,144,561.80吨,账面余额共计56,946,633.17元,计提存货跌价准备合计829,960.43元。本年度中高压化成箔销售毛利27.51%,公司期末库存中高压化成箔除特定规格(存货数量为54.20吨)及少量不合格品外,存货账面余额均低于预计售价扣除相关销售费用以及相关税费后的可变现净值,不存在跌价风险。

会计师核查意见:
经核查,我们认为公司中高压化成箔相关存货计提跌价准备充分,存货跌价准备的计提符合企业会计准则的要求。
2、年报显示,报告期内公司合金材料收入33.64亿元,同比下滑3.82%,毛利率6.56%,连续下滑。其中,空调箔、钎焊箔、电子光箔和极带材均有不同程度收入或毛利率的下降。请公司:(1)分主要产品客户市场,对比公司情况等方面,说明毛利率持续下降的原因;(2)说明合金材料业绩变化趋势,以及公司的具体应对措施和安排。
回复:
(一)分主要产品客户市场,对比公司情况等方面,说明毛利率持续下降的原因
2019年度公司各合金材料收入、毛利率情况如下:

Table with 5 columns: 产品名称, 收入, 毛利率, 毛利率同比变动, 收入占合金材料收入比例. Includes data for 空调箔, 钎焊箔, 电子光箔, 极带材.

市场形势严峻,国际市场价格异常激烈,产品利润空间大幅压缩,根据中怡康统计数据,2019年国内家用空调行业累计零售量同比增长4.3%,累计零售额同比下降3.6%。公司空调销售价格采取“铝锭+加工费”的定价模式,受国内空调市场升价跌影响,公司空调2019年销量126,901吨,同比增长7.82%,产品价格下降3.62%,毛利率下降1.15个百分点。公司空调箔主要客户包括格力、美的、海尔、海信、日本大金、韩国三星、美国霍尼韦尔等。除公司以外,开展空调箔业务的国内上市公司主要有鼎胜新材、常铝股份。其中常铝股份公开披露的定期报告中主营产品分产品划分口径与公司不一致,公开披露数据不具有可比性。根据鼎胜新材2019年年报披露数据,其空调箔营业收入约41.49亿元,毛利率为9.24%,毛利率比上半年减少0.48个百分点。2019年,公司空调箔营业收入约23.07亿元,毛利率为4.52%,毛利率比上年减少1.15个百分点。

钎焊箔是主要用于制作汽车热交换器,包括水箱散热器、空调冷凝器和蒸发器,其业绩情况与下游汽车行业密切相关。受宏观经济下行下,中美贸易摩擦持续、国六排放标准提前实施、新能源汽车补贴大幅退坡等诸多因素影响,国内汽车市场需求低迷,连续18个月出现负增长,根据中国汽车工业协会公布数据,2019年新车销售量同比下降8.2%,降幅比同期扩大5.4个百分点。受此影响,钎焊箔市场价格竞争激烈,公司钎焊箔销量31,604吨,产品价格同比下降3.47%,同时单位成本增加4.84%,导致毛利率下降7.90个百分点。公司钎焊箔以国内销售为主,主要客户包括日本电装、德国马勒、法国法雷奥、韩国翰昂等国际品牌在中国所设立的业务部门。除公司以外,开展钎焊箔业务的国内上市公司主要有常铝股份、银邦股份。上述两家公司公开披露的定期报告中主营产品分产品划分口径与公司不一致,公开披露数据不具有可比性。

电子光箔主要用于电极箔的生产,公司在满足自用的情况下少量进行外销,其销售价格及毛利率相对平稳。
极带材为公司合金材料生产副产品,2019年销售价格及毛利率相对平稳,且其合金材料比例较小,对合金材料板块影响较小。
(二)说明合金材料业绩变化趋势,以及公司的具体应对措施和安排
合金材料业绩情况主要受下游客户行业景气度影响,行业内竞争加剧导致公司合金材料业绩下滑。为此,公司一方面将调整产品生产计划,生产计划重心放在毛利率较高的电子光箔及钎焊箔产品的生产,适当减少毛利率较低的空调箔的生产,同时加大力度推动具有更高附加值及毛利率水平的电池铝箔生产线项目建设,预计2020年投产后可提高毛利水平;另一方面,公司将积极调整产品下游客户结构,重点维护优质空调箔客户及高端的汽车整车客户,压缩中小空调箔客户及低价格的售后客户的比重。

3、年报显示,报告期内公司化工产品收入17.35亿元,同比下降16.62%,毛利率17.74%,减少15.48个百分点。公司称化工产品业绩下滑主要系受行业整体周期向下影响,氯碱化工产品以及新型环保制冷剂等主要化工产品市场价格均处于低位。其中,主要产品液碱和环保制冷剂库存分别增长95.82%和9.16%。请公司:(1)按主要产品列示化工产品收入、成本、毛利率及同比变化情况;(2)结合产品价格情况,说明化工产品存货是否存在跌价风险,计提跌价准备是否充分。请会计师发表意见。

回复:
(一)按主要产品列示化工产品收入、成本、毛利率及同比变化情况
2019年度公司化工产品销售情况如下:

Table with 5 columns: 产品名称, 项目, 2019年度, 2018年度, 同比变化情况. Includes data for 制冷剂, 液碱, 双氧水, 其他.

会计师核查意见:
经核查,我们未发现公司化工产品收入、成本及毛利率的变化存在不合理的情况。
(二)结合产品价格情况,说明化工产品存货是否存在跌价风险,计提跌价准备是否充分
资产负债表日,公司的存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,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;需要经过加工的存货,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。
公司期末以2019年12月各产品的售价作为估计售价,减去估计将要发生的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值,存货账面余额高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。公司化工产品库存存货计提跌价准备情况如下:

Table with 4 columns: 产品名称, 账面余额, 数量(吨), 跌价准备. Includes data for 液碱, 双氧水, 盐酸, 液氨, 制冷剂, 其他.

综上所述,公司计提存货跌价准备的方式符合相关会计准则的要求,并已对化工产品库存存货计提了充分的存货跌价准备。

会计师核查意见:
经核查,我们认为公司化工产品存货跌价准备计提充分,存货跌价准备的计提符合企业会计准则的要求。
4、年报显示,公司销售费用26.44亿元,同比增长185.28%。其中,学术推广费13.56亿元,同比增长333.98%,工资薪酬7.92亿元,同比增长363.47%;医药产品销售费用23.61亿元,系报告期加强核心产品可威的学术推广力度和提前铺建胰岛素等后续产品推广网络所致。请公司:(1)分产品披露学术推广费的主要核算内容及对应金额,主要支付对象,是否为关联方;(2)结合各类型学术推广的内容、涉及产品等具体情况,说明销售费用与收入的相关性;(3)结合销售人员数量、激励机制及变化情况,说明工资支出大幅增加的原因;(4)结合大额销售费用支出申请、审批流程等,说明公司确保销售费用使用和确认合规的内控措施。请会计师发表意见。

回复:
(一)分产品披露学术推广费的主要核算内容及对应金额、主要支付对象、是否为关联方
2019年度分产品学术推广费支付对象前10名情况如下:

Table with 6 columns: 产品, 单位名称, 费用项目, 学术推广费, 占学术推广费比例, 是否为关联方. Includes data for 可威, 其他产品.

公司学术推广费主要核算与学术会议相关的差旅费、餐饮费、会务费等费用。学术推广活动是公司向医疗工作者及相关药政管理专家宣传流感等病理及防治诊疗相关工作的主要形式。公司将相关产品在医药领域的研究成果和临床实践的最新信息,通过学术会议及时提供给患者。公司通过学术传播方式,使医生了解产品特点,提升在同类产品中的地位,并推荐和指导临床应用,同时及时获取医生与患者对于药品的反应,在企业、医生与患者之间架起沟通的桥梁。学术推广有利于企业贴近基层销售平台的了解,不断积累推广商专业知识的积累,来自市场的专业化水平的提高也反过来促进公司各方面的改变。通过学术推广,公司的专业技术人员与临床直接沟通,信息真实度高,能够做出更好的产品定位。
(二)结合各类型学术推广的内容、涉及产品等具体情况,说明销售费用与收入的相关性
公司分产品销售收入及学术推广费情况如下:

Table with 5 columns: 项目, 2019年度, 2018年度, 同比变化情况. Includes data for 学术推广费, 销售费用.

Table with 5 columns: 项目, 产品名称, 收入, 学术推广费, 学术推广费占收入比例. Includes data for 2019年度, 2018年度, 变动率.

学术推广是公司医药产品销售推广的中心策略之一,通过向医疗工作者及相关药政管理专家宣传流感等其他病理、防治诊疗相关知识以及公司产品药物特性和临床医学使用价值、药物的作用机理及适用范围等专业知识,提高专业人士对公司药品认可度,进而对相关适应症患者进行指导用药,从而逐步提升商品销量及收入,因此对应产品销售增长相比学术推广在时间上具有滞后性。

2019年,公司学术推广内容涵盖了核心产品可威等产品,同时学术推广路线由三甲等级医疗机构逐步向基层医疗机构覆盖,虽然目前单家等级医药所带来的对应患者流量远高于基层医疗机构,但未来医改及分级诊疗不断的推进必将推动基层医疗机构的爆发,公司现重点布局基层市场,推动基层医生的学术教育,所投入的场均学术推广费用接近等级医院。同时,公司为加大了对基层营销网络和基层市场的布局,扩大销售市场,在基层加大了学术推广活动等。2019年度,公司共举办学术推广会议4700余场,同比增加约360%。

(三)结合销售人员数量、激励机制及变化情况,说明工资支出大幅增加的原因
公司总体销售人员薪酬总额情况如下:

Table with 5 columns: 项目, 2019年度, 2018年度, 同比变化情况. Includes data for 医药制造板块, 传统产业板块, 合计.

公司本期销售费用中工资薪酬较上期增长主要系医药制造板块销售人员工资薪酬增加导致。医药制造板块销售人员薪酬情况如下:

Table with 5 columns: 项目, 2019年度, 2018年度, 同比变化情况. Includes data for 薪酬总额, 销售人员(人), 人均薪酬.

2019年医药制造板块销售人员人均薪酬同比增加有较大幅度增长,主要原因是为了加大基层营销网络的布局,本年度公司在加强在基层市场的布局,大幅度增加基层业务人员。同时为了鼓励销售团队的销售积极性,进一步提高一线的销售热情,公司本年实行了绩效考核制度,销售人员的薪酬水平与绩效挂钩,本年度各省份销售额(含税)排名前5名、6-15名、16-20名及21-26名的月度绩效工资考核标准比上年分别增长了38.89%、42.86%、100%及200%。本年上半年新增了第一、二季度季度奖励和8-12月月度奖励项目,绩效考核工资总额共57,000万余元,故员工工资薪酬较上期上升。

(四)结合大额销售费用支出申请、审批流程等,说明公司确保销售费用使用和确认合规的内控措施
公司认真落实《企业内部控制应用指引》及公司内部控制制度的相关要求,加强对销售费用合法合规的审核力度。年初由内部控制制定和完善全年的费用计划上提出审批,后期严格按照经审批后的预算实施。支付大额销售费用时销售人员提前申请,列明支出款项的用途、金额、明细、支付方式等内容,并附发票、合同及其他原始单据或相关凭证,履行累计审批流程,由申请人部门负责人、上级部门负责人、宜昌东阳光长江药业股份有限公司(以下简称“东阳光药业”)财务总监、财务部逐级审批后,安排资金对公转账。财务人员严格审核学术推广项目是否有主办人员提供的活动邀请函、活动签到表、活动现场照片等支持性资料,确保附件真实、齐全、规范,严格把控费用的合理性、合规性、审批流程的完整性,对不符合内控要求的资金支付申请,一律不予支付。

会计师核查意见:
针对上述问题,我们主要执行了以下核查程序:

- 1. 对公司管理层进行了访谈,了解公司学术推广费用的类型、目的和模式等;
2. 了解公司与销售费用相关的内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;
3. 获取公司学术推广活动清单,核对学术推广活动清单与公司账面记录是否一致;
4. 获取相关费用明细账,在抽样基础上,查阅并核对与学术推广费相关的合同、发票、活动成果证明等材料、付款单据等支持性文件是否与账面记录一致。

经核查,我们未发现公司销售费用存在不合理的情况,公司在销售费用使用和确认方面保持了有效的内部控制。

二、关于财务数据情况
5、年报显示,公司货币资金期末余额52亿元,其中使用受限金额共计15.42亿元,主要为票据承兑保证金14.46亿元,借款保证金0.9亿元。同时,公司短期借款期末余额53.04亿元,一年内到期非流动负债6.82亿元,其他流动负债2.53亿元,报告期利息收入0.57亿元,利息费用6.9亿元。请公司补充披露:(1)结合年度日均货币资金及资金存放情况,说明利息收入与货币资金规模的匹配性和合理性,资金是否存在潜在限制性用途或被其他方实际使用的情况;(2)结合自有资金、短期借款的资金成本和使用安排,说明公司融资决策的具体原因和合理性;(3)进一步分析说明公司是否存在短期偿债风险以及应对措施。请会计师发表意见。

回复:
(一)结合年度日均货币资金及资金存放情况,说明利息收入与货币资金规模的匹配性和合理性,资金是否存在潜在限制性用途或被其他方实际使用的情况
2019年度,公司各类货币资金日均余额与利息收入明细如下:

Table with 5 columns: 货币资金性质, 日均余额, 利息收入, 平均利率. Includes data for 货币资金性质, 银行存款, 其他货币资金, 合计.

[注1]:日均余额通过全年度存款余额每日余额加权平均计算获得。
[注2]:日均余额通过全年度各银行每日余额平均计算获得。
本期公司货币资金平均利率偏高主要系部分保证金账户与活期账户关联,银行将保证金账户利息转入关联的活期账户所致;定期存款利率偏低主要系报告期内部分定期存款未到期不结息,到期时一次性结息的情况,导致结息不在报告期末所致;公司各类保证金平均利率偏低主要系部分保证金账户与活期账户关联,银行将保证金账户利息转入关联的活期账户,以及部分票据保证金在票据存续期间不会结息,待票据到期兑付后再将保证金利息支付给公司所致。综上,公司利息收入与货币资金规模具有匹配性和合理性。
期末公司货币资金存放情况如下:

Table with 5 columns: 类别, 存放情况(金额), 合计. Includes data for 政策性强, 大型国有, 全国性股份制, 其他银行, 其他, 合计.

[注1]:其他银行指除政策性银行(国家开发银行、中国农业银行、中国建设银行、交通银行、中国邮政储蓄银行)、全国性股份制商业银行(招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、广发银行、兴业银行、平安银行、浙商银行、恒丰银行、渤海银行)以外的其他银行。
[注2]:其他为公司存放于证券账户的股票回购资金以及期货账户的期货账户权益资金。
公司货币资金在各类银行均有存放,货币资金均由公司控制和使用,除下述公司及控股子公司融资等提供质押外,不存在其他潜在限制性用途或被其他方实际使用的情况。

Table with 5 columns: 项目, 2019年12月31日. Includes data for 其他货币资金-票据承兑保证金, 其他货币资金-借款保证金, 其他货币资金-利率掉期保证金, 合计.

(二)结合自有资金、短期借款的资金成本和使用安排,说明公司融资决策的具体原因和合理性
1. 公司分板块资金情况如下:

Table with 5 columns: 项目, 2019年12月31日, 合计. Includes data for 货币资金, 短期借款, 其他货币资金, 合计.

Table with 5 columns: 项目, 2018年12月31日. Includes data for 医药制造板块, 传统产业板块, 合计.

2. 公司分板块有息负债情况如下:

Table with 5 columns: 项目, 2019年12月31日, 合计. Includes data for 短期借款, 一年内到期的非流动负债, 其他流动负债, 长期借款, 应付债券, 其他非流动负债, 合计.

(续上表)

Table with 5 columns: 项目, 2018年12月31日, 合计. Includes data for 短期借款, 一年内到期的非流动负债, 其他流动负债, 长期借款, 应付债券, 其他非流动负债, 合计.

注1:医药制造板块为东阳光药及其控股子公司。
注2:医药制造板块与各加数直接相加之和在尾数上的差异,系由四舍五入造成。

3. 公司资金及债务情况说明
公司控股子公司东阳光药为港股上市公司,东阳光药行政管理、资金收支及调拨、融资等独立运作,资产、财务、人员等独立。就公司资金情况、债务情况及融资决策的原因及合理性,分板块说明如下:

(1)医药制造板块
2019年末,医药制造板块货币资金余额为277,913.76万元,较2018年末增加218,539.11万元,有息负债余额为229,863.94万元,较2018年末增加224,524.00万元,主要系发行4亿美元可转换债券所致。

为保持企业长期持续发展,增强东阳光药的资金实力和综合竞争力,东阳光药发行了4亿美元可转换债券,票面利率为3%,资金专项用于收购任何药品和其他制药产品(包括原料药)、生产设施资本支出、扩大销售和经销网络等。

(2)传统产业板块
2019年末,传统产业板块货币资金余额242,001.59万元,较2018年末增加92,089.83万元。期末货币资金包括银行存款82,058.46万元,其他货币资金159,929.61万元;其他货币资金包含银行承兑汇票保证金144,559.05万元,该保证金为公司支付货款或工程保证金开出的银行承兑汇票提供担保;借款保证金为0.90925万元,为公司取得的银行借款提供质押担保;期末随时可以使用的货币资金为87,753.08万元,该部分资金主要用于日常经营中采购、生产和销售等各业务环节流动资金需求和偿付到期银行借款而保留适度的货币资金余额。

2019年末,传统产业板块有息负债余额863,862.46万元,较2018年增加218,682.65万元,其中短期借款、一年内到期的非流动负债及其他流动负债余额合计623,950.12万元,较2018年增加169,765.71万元,借款资金成本在4.5%至5.5%之间。

公司2019年有息负债增加原因及用途主要包括以下几个方面:

- (1)为提振市场信心,公司实施了股份回购,截至2019年12月31日,公司已通过集中竞价交易方式累计回购股份93,607,550股,累计支付回购金额79,924.05万元(不包含交易费用);
(2)公司传统产业板块业务上下游主要银行承兑汇票结算,公司根据业务需要通融押大额银行承兑汇票或保证金开出银行承兑汇票用于支付原材料款或工程款,被质押的银行承兑汇票到期托收后用于兑付和重新开立承兑汇票;公司传统产业板块期末较期初增加银行承兑汇票保证金100,572.46万元;

(3)为加快产业发展,提升公司获利能力,公司传统产业板块2019年度新增购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付现金51,086.92万元。

(三)进一步分析说明公司是否存在短期偿债风险以及应对措施
2019年末,公司流动比率、速动比率分别为1.18和1.03,公司经营性现金流较好。同时,为进一步降低经营和短期偿债风险,根据实际经营业务及债务规模,公司合理储备了相应货币资金,保持充裕的流动资金,同时公司采取以下应对措施:

- 1. 增强公司盈利能力,公司通过重大资产重组,将东阳光药纳入公司财务报表合并范围内,不但优化了公司产业结构,而且由于东阳光药近三年保持较高的销售及利润增长速度,使东阳光药传统产业板块与医药制造板块形成发展互利的格局,抵御风险能力增强,推动了公司整体稳步增长。此外,东阳光药2018年度及2019年中期实施现金分红,公司于2019年共获得分红款36.192亿元(含税);
2. 2019年期末公司应收款项融资(应收票据)余额25.20亿元,该部分流动资产能够在3-6个月内托收完成,可到期清偿,票据融资提供储备性的资金供应;

3. 公司资信状况良好,具有较强的融资能力,已与多家商业银行建立了长期稳定的合作关系,银行授信为公司提供了较好的资金支持,有利于公司进一步调整资产结构,合理安排有息债务,加强流动性管理以保障按时还本付息。

4. 公司在资金管理上遵循规范、高效、风险管控等原则,每一笔有息债务都由专门资金人员跟进管理,原则上每笔有息负债到期前2-3月启动偿还机制,开展提前筹划资金、偿还资金筹集、偿还补充方案等一揽子工作,保证有息负债的及时偿付。

5. 公司持续做好货币资金的铺底功能,不断提高生产效率,努力拓展产品销售市场,丰富产品阵容,加快资金投入,增加现金流入,以保证公司到期债务的归还和公司运营资金安全。

综上,公司短期偿债风险可控。

会计师核查意见:
针对上述问题,我们主要执行了以下核查程序:

- 1. 了解公司货币资金相关的内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;
2. 获取了企业编制的货币资金明细表,并与取得的银行对账单进行核对;
3. 获取了《已开立银行结算账户清单》,核对银行存款账户的存在和完整性,核对是否存在被其他方实际使用的情况;
4. 在抽样的基础上,对资金流水进行双向核对;
5. 实施银行函证程序,核对公司账面余额与银行函证结果是否一致;
6. 获取了《企业信用报告》,核对《企业信用报告》中列示的担保、融资等情况与账面记录是否一致;
7. 对存款利息收入进行总体复核,根据公司存款余额和存款利率,分析匡算利息收入与实际利息收入的差异是否合理;
8. 在抽样的基础上,检查大额收支交易,检查记账凭证与原始凭证是否相符,账务处理是否正确等。

经核查,我们认为利息收入与货币资金规模匹配,不存在未披露的潜在限制性用途或被其他方实际使用的情况;我们未发现公司融资决策及偿债安排存在不合理的情况。

6、年报显示,公司其他非流动资产期末余额17.16亿元,主要为预付专利技术和药品生产批件款项14.52亿元,预付工程款、设备款2.44亿元。预付专利技术和药品生产批件款项为公司按照预付及里程碑付款模式,向关联方广东东阳光药业有限公司购买相关在研药品权利,其中2015年购买磷酸酯来他韦目前已支付5.6亿元;2018年购买克拉霉素缓释片等6个项目目前已支付3.79亿元,结转无形资产3亿元;2019年购买恩替卡韦片等27个项目目前已支付8.13亿元。请公司补充披露:(1)预付工程款、设备款余额前五大对象,是否为关联方,形成时间、金额、占比,对应在建工程或相关资产项目;(2)结合购买协议约定,研发进度、里程碑条款达成情况等,说明预付专利技术和药品生产批件款项支付是否符合合同约定;(3)结合药品研发风险,结转无形资产不会结息,关联方是否设置追担保等,说明预付款项是否存在结算或收回风险,并进行提示。请会计师发表意见。

回复:
(一) 预付工程款、设备款余额前五大对象,是否为关联方,形成时间、金额、占比,对应在建工程或相关资产项目
期末,预付工程款、设备款余额前5名情况如下:

Table with 6 columns: 单位名称, 是否为关联方, 形成时间, 账面余额, 占比, 对应在建工程或相关资产项目. Includes data for 深神有色金属加工专用设备有限公司, 贵州博泰投资管理有限公司, 中石化工建设有限公司, 核工业烟台新兴实业集团有限公司, 国药瑞泰(武汉)流体系统有限公司.

会计师核查意见:经核查,我们未发现公司预付工程款、设备款存在不合理的情况。

(二) 结合购买协议约定,研发进度、里程碑条款达成情况等,说明预付专利技术和药品生产批件款项支付是否符合合同约定