证券代码:600518 债券代码: 122354 债券简称:15 康美债 债券代码:143730 倩券简称·18 康美 01 债券简称:18 康美 04 优先股简称:康美优 债券代码·143842

康美药业股份有限公司 关于上海证券交易所《关于康美药业股份 有限公司 2019 年年度报告信息披露的 监管工作函》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。

康美药业股份有限公司(以下简称"公司"或"本公司")收到上海证券交易所上市公司监管二部下发的《关于康美药业股份有限公司2019年度报告信息披露的监管工作函》(上证公函【2020】2451号)(以下简称"《工作函》"),根据上海证券交易所 的相关规定和要求,公司现对《工作函》回复如下,相关评估机构意见,公司将尽快

、关于关联方非经营性资金占用。根据年报,截至2019年底,关联方普宁市康 淳药业有限公司和普宁康都药业有限公司(实际控制人均为马兴田)非经营性占用资金余额合计为94.81亿元,实际控制人马兴田承诺现金分期代为偿还,年审会计师无法就该代偿方案的可执行性获取充分,适当的审计证据,公司预计可以收回, 未计提环账准备。但在公司披露的关于 2019 年主要经营业绩的专项说明中,全体董事、监事及高级管理人员认为公司在报告期内不存在资金占用等重大违规行为。 请公司补充披露:(1)上述资金占用的具体情况,包括发生时间、形成原因、占 用形式、资金用途及流向、具体责任人等;

1) 关联方资金占用行成的原因

公司治理和内部控制存在缺陷,包括资金管理、关联交易管理方面存在重大缺 陷。公司违反了公司日常资金管理规范及关联交易管理制度的相关规定,资金转入 公司关联方账户

2) 关联方资金占用具体责任人

根据公司收到的中国证券监督管理委员会《行政处罚决定书》及《市场禁入决

定书》,相关责任人已受到行政处罚,涉嫌犯罪的已移送司法机关。 3)关联方资金占用发生的时间、占用形式和资金用途 经公司核查,关联方普宁市康淳药业有限公司和普宁康都药业有限公司非经营性资金占用以发生的时间分为:包括 2018 年年报及以前、2019 年年报对以前年

度追溯调整和2019年占用三类,具体如下:

关联方名称	2018 年年报 数	追溯调整	调整后数据	当期占用发生额	当期偿还发生 额	2019 年 12 月 31 日余額
普宁康都药业有 限公司	562,904.76	84,929.86	647,834.62	43,050.00	68,803.00	622,081.62
普宁市康淳药业 有限公司	325,000.00		325,000.00	17,430.00	16,399.00	326,031.00
小计	887,904.76	84,929.86	972,834.62	60,480.00	85,202.00	948,112.62
① 2018	年年报披露	关联方资	金占用 887	,904.76 万元	, 占用形式	和资金流向
是在未经决策?	宙批和授权	程序的情	况下, 向核	3股股东及其	关联方提供	非经营性资

金;关联方资金用途系用于购买股票、替控股股东及其关联方偿还融资本息、垫付 公司于2020年5月14日收到中国证券监督管理委员会《行政处罚决定书》和

《市场禁入决定书》,经查明、公司存在以下违法事实;2016年1月1日至2018年12月31日,康美药业在未经决策审批和授权程序的情况下,累计向控股股东及其关 月31日,康美约业住术经庆单电机和授权住厅的情优下,靠灯间经版版水及共关联方提供非经营性资金 11,619,130,802.74 元用于购买股票、替控股股东及其关联方偿还融资本息,墊付解质押款或支付收购溢价款等用途。 根据《行政处罚决定书》和《市场禁人决定书》,公司在 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日,累计向控股股东及其关联方提供非经营性资金 11,619,130,802.74 元。结合以前年度关联方向公司归还资金等情况,不考虑②的调整事项,截至 2018

年 12 月 31 日,关联方占用资金余额为 887,904.76 万元。 ② 2019 年年报对 2018 年年报关联方资金占用追溯调整 84,929.86 万元,主要

是公司中药材贸易不符合收入确认条件,冲销中药材贸易相应的收入,成本、库存商品使得关联方资金占用金额增加,发生的时间为 2016 年至 2018 年期间,占用形 式和资金用途为用于中药材贸易。 公司于 2020 年 5 月 14 日收到中国证券监督管理委员会《行政处罚决定书》和

《市场禁入决定书》、经查明、公司存在以下违法事实:"《2016 年年度报告》《2017 年年度报告》《2018 年半年度报告》《2018 年年度报告》中存在虚假记载、虚增营业收 十度报告》《2018 年丰午度报告》《2016 年年度报告》》康增富业收入 899 亿元。多计利息收入 1.51 亿元,虚增营业利润 6.56 亿元,占合并利润表当期披露利润总额的 16.44%。《2017 年年度报告》康增营业收入 100.32 亿元,多计利息收入 2.28 亿元,虚增营业利润 12.51 亿元,占合并利润表当期披露利润总额的 25.91%。《2018 年半年度报告》康增营业收入 84.84 亿元,多计利息收入 1.31 亿元,虚增营业利润 20.29 亿元,占合并利润表当期披露利润总额的65.52%。《2018 年年度报告》虚增营业收入16.13 亿元,虚增营业利润1.65 亿元,占合并利润表当期披露利润总额的12. 11%。"具体如下: 单位:万元

項目 虚増收人总額 2018 年年报日調整金币份。 1018 年年报 課整金币份。 1018 年年报 課整金币份。 1018 年年报 課整金币份。 1018 年月 日本							立:/J / L	4-1
協院金額 協的金額 貿易收入 貿易成本 貿易利润 A B C=A-B D E F 2016年 899,900.00 694,835.87 205,064.13 149,633.68 132,964.79 16,668.89 2017年 1,003,200.00 889,835.23 113,364.77 140,150.78 122,914.04 17,236.74 2018年 161,321.18 161,321.18 144,824.67 16,496.51	其中,其他产		贸易情况	其中:中药材			also takette i i ake are	eri
2016年 899,900.00 694,835.87 205,064.13 149,633.68 132,964.79 16,668.89 2017年 1,003,200.00 889,835.23 113,364.77 140,150.78 122,914.04 17,236.74 2018年 161,321.18 161,321.18 161,321.18 144,824.67 16,496.51	生的差额	贸易利润	贸易成本	贸易收入		调整金额	虚增収入忌額	坝日
2017 # 1,003,200.00 889,835.23 113,364.77 140,150.78 122,914.04 17,236.74 2018 # 161,321.18 161,321.18 161,321.18 144,824.67 164,96.51	C-D	F	E	D	C=A-B	В	A	
2018年 161,321.18 161,321.18 161,321.18 144,824.67 16,496.51	55,430.45	16,668.89	132,964.79	149,633.68	205,064.13	694,835.87	899,900.00	2016年
	-26,786.01	17,236.74	122,914.04	140,150.78	113,364.77	889,835.23	1,003,200.00	2017年
A ST. The state of	-	16,496.51	144,824.67	161,321.18	161,321.18		161,321.18	2018年
合计 2,064,421.18 1,584,671.10 479,750.08 451,105.64 400,703.50 50,402.14	28,644.43	50,402.14	400,703.50	451,105.64	479,750.08	1,584,671.10	2,064,421.18	合计

结合《行政处罚决定书》和《市场禁入决定书》,公司通过自查认为,中药材无交 易实质,不符合会计准则收入确认的相关条件,2016-2018年已确认的中药材贸易的全部收入、成本、以及期末中药材库存余额应予以冲回,具体如下:应冲回 2016 -2018 年收入总额 451,105.64 万元、成本 400,703.50 万元、2018 年末库存商品余 额 135,332.00 万元,即 135,332.00-451,105,64+400,703.50=84,929.86 万元,对应增加 其他应收款关联方资金占用金额 84,929.86 万元。

③ 2019 年关联方资金占用形成原因,占用形式、资金用途及流向情况 2019 年关联方资金占用形成的原因系公司资金紧张,公司及实际控制人以及 实际控制人利用关联方多方筹措资金以解决公司债务和利息到期情况;占用形式 和资金用途主要是关联方先将资金转人公司以解决公司债务和利息到期情况,待

关联方急需用时再将款项归还至关联方: 由天存在关联方之间债权债务转让的情况,各方签订债权转让合同。具体情况如下: a.2019年公司收到关联方资金金额为85,202万元,其中,江伟斌现金方式归还

453 万元,其他均由母公司康美药业账户	收取,具体如下:
关联往来方	2019年资金流人金额(万元)
普宁市远嘉实业投资有限公司	54,450.00
普宁市康淳药业有限公司	16,399.00
康美实业投资控股有限公司	13,000.00
普宁康都药业有限公司	900.00
江伟斌	453.00

b.2019年公司流入关联方资金额为60,480万元,其中母公司流入关联方金额

50,780 万元,全资子公司 元,具体如下:	康美时代(广东)发展有限	艮公司流入关联方资金 9,700
流出资金公司	关联往来方	2019年资金流出金额 (万元)
	江伟斌	23,750.00
母公司康美药业账户	普宁康都药业有限公司	19,300.00
	普宁市康淳药业有限公司	7,730.00
康美时代(广东)发展有限公司账户	普宁市康淳药业有限公司	9,700.00
승난		60.480.00

c.2019 年往来款项转让情况

5全资子公司康美时代(广东)发展有限公司、普宁康都药业有限公司签 订《往来款转让协议》,康美时代(广东)发展有限公司对普宁市康淳药业有限公司 9,700 万元债权转让给公司 公司、普宁市远嘉实业投资有限公司、普宁康都药业有限公司、江伟斌四方签

订《往来款转让协议》,普宁市远嘉实业投资有限公司转入公司54,450万元债权,分 别转让给普宁康都药业有限公司 31,153 万元,转让给江伟斌 23,297 万元。 公司与康美实业投资控股有限公司、普宁康都药业有限公司三方签订《往来款 转让协议》,康美实业投资控股有限公司 2019 年转入公司 13,000 万元债权转让给

普宁康都药业有限公司。 (2) 前期相关信息披露是否真实、准确、完整,核查并说明是否存在未披露的 资金占用等违规行为;

公司上述关联方资金占用情况系公司根据资金流入流出情况,结合中国证券 监督管理委员会《行政处罚及市场禁入事先告知书》的内容如实披露。经公司自查,

不存在尚未披露的资金占用违规行为 (3)资金占用代偿方案的可行性,目前的偿还进展,以及公司的追偿措施;

监于资金占用方普宁市康淳药业有限公司和普宁康都药业有限公司无力清偿 上述占用资金总额,公司实际控制人马兴田先生向公司出具《债务偿还承诺书》,拟以现金分期偿还资金占用方非经营性占用的全部公司资金。公司第八届董事会

2020年第六次临时会议审议通过了《关于督促实际控制人按照债务偿还承诺书的 要求尽快归还占用资金的议案》。 2020年7月10日公司收到实际控制人马兴田先生家属的通知,马兴田先生因

涉嫌违规披露、不披露重要信息罪被公安机关采取强制措施。 根据公司2020年9月3日发布的《关于公司控股股东表决权让渡暨控制权拟发生变更的提示性公告》,马兴田先生及其一致行动人签署的《表决权让渡协议》相

长约定,马兴田先生及其一致行动人同意,为确保马兴田先生及其关联方偿还对公 司的资金占用债务, 若表决权让渡期间内公司实施分红的, 公司有权直接扣留该等 分红用于偿还马兴田先生及其关联方对公司的债务而无需支付给马兴田先生及其

公司到目前为止,没有收到公司实际控制人对资金占用偿还计划的变更通知。 后续有任何进一步消息,公司将及时披露。公司董事会将积极督促实际控制人按照《债务偿还承诺书》的要求尽快归还占用资金、维护上市公司利益。

(4) 年审会计师无法获取审计证据的具体原因,已执行的审计程序、已获得的 审计证据和需进一步追加的审计程序;

年审会计师无法获取审计证据的具体原因,已执行的审计程序、已获得的审计 证据和需进一步追加的审计程序详见公司于同日披露的《立信会计师事务所(特殊 普通合伙)关于康美药业股份有限公司 2019 年年度报告信息披露的监管工作函的

(5) 结合占用方的财务状况,说明公司预计可以收回被占用资金的原因及合

理性,未计提坏账准备的原因及合理性,是否符合会计准则的规定。

1) 会计准则计提坏账准备相关规定

《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》应用指南规定。按本准则 可以将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段金融工具的减 值有不同的会计处理方法:

① 信用风险自初始确认后未显著增加(第一阶段)。对于处于该阶段的金融 工具,企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备,并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产,下同)。

信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值(第二阶段)。 对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

③ 初始确认后发生信用减值(第三阶段)。对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,但对利息收入的计 算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产,企业应 当 按其摊余成本(账面余额减已计提减值准备,也即账面价值)和实际利率计算利息

2) 公司计提坏账准备的政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息(包括前瞻性信息),以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计人其他综合收益的 金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融

资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该 金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备; 如果该金融工具的 言用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月

内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

3) 未计提坏账准备的相关原因及依据

鉴于资金占用方普宁市康淳药业有限公司和普宁康都药业有限公司无力清偿 上述占用资金总额,公司实际控制人马兴田先生向公司出具《债务偿还承诺书》,马 兴田先生拟以现金分期偿还资金占用方非经营性占用的全部公司资金。第八届董 事会 2020 年第六次临时会议审议通过了《关于督促实际控制人按照债务偿还承诺

书的要求尽快归还占用资金的议案》。 公司取得了实际控制人马兴田先生向公司出具的《债务偿还承诺书》,并且实 际控制人对资金占用提供了抵押物作为担保。公司与实际控制人已经办理了质押物交付手续。结合上述会计准则和公司计提坏账准备相关政策,公司认为上述关联 方占用资金属于信用风险自初始确认后未显著增加,按照未来 12 个月的预期信 用损失计量损失准备,故未计提坏账准备,符合企业会计准则的相关规定。 (6)全体董事、监事及高级管理人员在经营业绩专项说明中认为报告期内不

存在资金占用的原因和依据。请年审会计师发表意见。 全体董事、监事及高级管理人员根据财务报表及财务信息,资金占用相关科目

期末余额小于期初余额,本期流入资金大于流出金额;且实际控制人及关联方为公 司到期债务和利息筹措资金,本期资金是先流人公司后再归还关联方的,故理解为 报告期內不存在资金占用的情况。 年审会计师发表的意见详见公司于同日披露的《立信回复》。

二、关于在建工程。根据年报,公司 2019 年期末在建工程账面价值 37.14 亿元,较上年增加 31.20%,年审会计师称公司未提供在建工程中 7 个项目的完整财务 资料,因此无法就在建工程及相关应付账款的准确性、完整性获取充分、适当的审 计证据。请公司补充披露:(1)报告期内在建工程增加的具体原因,分别列示有关项

1)截至2019年资产负债表日止,在建工程增加的原因和情况 ① 2019年按月领用的工程材料款、可以结算的进度款、设备款、设计费、监理费及可予以资本化的借款及保理的利息、税费等;

② 本期利息资本化金额 10,692.00 万元,其中康美梅河口医疗健康中心医疗 园区利息资本化金额 10,692.00 万元,康美华南总部大厦利息资本化金额 603.08 万 ③ 2019年12月底根据监理方的监理报告确认在建工程的有:康美梅河口医

疗健康中心医疗园区、康美梅河口医疗健康中心医养园区、康美梅河口医疗健康中心教学园区;根据工程部门预估的工程进度确认在建工程的有:通过医投医院建设 项目工程、康美梅河口医疗健康中心中医药产业园区及物流园区工程: ④ 已经购进未取得供应商发票的工程材料、设备款,2019年12月底根据实

际采购合同及人库金额确定在建工程金额。 在建工程各项目变动的具体情况如下:

仕廷	上性	合坝	日安石
单位	:元		

+	W:/L			
字号	项目名称	预算数	本期增加金额	期末余額
l	康美梅河口健康中心医疗园区	2,509,493,700.00	498,068,433.65	2,093,133,528.77
2	康美梅河口健康中心医养园区	845,041,200.00	167,679,067.79	346,786,068.43
3	康美梅河口健康中心教学园区	416,485,600.00	83,756,337.38	263,279,277.15
1	康美梅河口医疗健康中心中医药产业 园区及物流园区	100,000,000.00	13,785,689.27	96,314,346.57
i	通辽医投医院建设	638,565,971.57	161,770,817.31	162,511,135.49
5	开原市中心医院综合楼	400,000,000.00		677,000.00
7	康美华南总部大厦	1,000,000,000.00	129,471,481.54	392,411,560.12
	合计	5,909,586,471.57	1,054,531,826.94	3,355,112,916.53
2)	裁区中担生口(c 日 1c 口 5	シに口 2020 年 d	日20日头统计	+口).L 7 人面

2) 截至审报告日(6月16日,实际以2020年6月30日为统计日)止7个项目 在建工程变动情况如下:

単位:兀				
项目名称	期初余额	本期增加金额	本期其他减少金 額	期末余额
康美梅河口健康中心医疗园区	2,093,133,528.77	49,914,696.38		2,143,048,225.15
康美梅河口健康中心医养园区	346,786,068.43	4,799,221.70		351,585,290.13
康美梅河口健康中心教学园区	263,279,277.15	5,312,333.53		268,591,610.68
康美梅河口医疗健康中心中医药 产业园区及物流园区	96,314,346.57	329,972.31		96,644,318.88
通辽医投医院建设	162,511,135.49			162,511,135.49
开原市中心医院综合楼	677,000.00			677,000.00
康美华南总部大厦	392,411,560.12		392,411,560.12	
合计	3,355,112,916.53	60,356,223.92	392,411,560.12	3,023,057,580.33

(2) 公司未能向年审会计师提供在建工程财务资料的原因,相关已披露财务 数据是否真实、准确、完整,涉及7个工程项目及相关应付账款的具体情况;

回复: 1)截至2019年末、截至审计报告日7个工程项目的工程状态以及应付账款具 体情况:

7个工程项目日常核算以实际领用的工程材料款、已结算的进度款、设备款、设 计费、监理费以及资本化的利息计入当期在建工程; 2019 年年末未能获取施工方进度报告,部分工程项目按照监理方出具的形象进度报告暂估确认在建工程和应 付账款;未取得采购发票的工程部分及材料、设备款按照采购合同及入库金额暂估 确认在建工程和应付账款。

① 康美梅河口健康中心医疗园区: 梅河口市中心医院新院区,建成后原医院搬迁到新院区中,项目位于梅河口市 经济技术开发区南环路与万隆大街、景阳路与松江路区间,占地面积 17.77 万平方 米,规划建筑面积 31 万平方米,床位 2.000 张,包括门诊医技楼,病房楼、妇儿健康会馆、专家公寓等建设内容,重点打造肿瘤诊疗中心、心血管病诊疗中心、妇产诊疗中心、儿科诊疗中心、康复理疗中心、健康体检中心六大中心。

截至2019年末,主体装修工程基本完工;截至审计报告日,装修工程基本完工, 公司预计 2020 年 10 月底搬迁完毕

2019年末应付账款余额主要系应付合同工程款、设计费、材料费、咨询费等款

② 康美梅河口健康中心医养园区: 项目位于梅河口市经济技术开发区,南至华阳路,东至南环绕线,北至景阳路,西至康美梅河口医疗健康中心医疗园区,总占地面积12.85万平方米,建筑面积16 万平方米,医养园区依托梅河口市中心医院建造全自理公寓式的养老机构,共计

截至2019年末,建筑主体工程已经完成;截至审计报告日主体工程已经完成, 处于装修期

2019年末应付账款余额主要系应付合同工程款、设计费、材料费、监理费等款

康美梅河口健康中心教学园区:

项目位于吉林省梅河口市市区东南侧,南至华阳路,东至康美梅河口医疗健康中心医养园区,北至康美梅河口医疗健康中心医疗园区,西至万隆大街,距离市政 府约 1.2 公里,教学园区办学规模为 3,000 人。项目总占地面积 87,000 平方米、建筑总面积 67,595 平方米。项目为医学科研、教育交流、临床试验及生活配套为一 体的综合性医学教学园区,培养适宜现代医疗服务需求的新型医疗护理人才。 截至 2019 年末,工程项目已经装修完毕,相关教学资质正在办理中;截至审计

报告日相关教学资质仍在办理中。 2019年末应付账款余额主要系应付合同工程款、设计费、材料费、咨询费等款

④ 康美梅河口健康中心医疗园区中医药产业园及物流园区: 近景阳路。规划总建筑面积 3 万多平方米,项目包括医药展示区、智慧药房、医疗 附属用房、中药制剂、医药仓储物流中心,建筑面积3万平方米。

截至 2019 年末, 物流园区部分装修完毕, 已经投入使用、中医药产业园区未装 修;截至审计报告日设计为智慧药房、中药制剂区域的中医药产业园区,受疫情及 资金影响未装修和使用,等待进一步规划。 2019年末应付账款余额主要为应付合同工程款、设计费、材料费、设备款等款

通辽医投医院建设项目:

项目原设计为通辽市中心医院新院区,建筑面积26万平方米。 截至2019年末,完成地基建设,由于资金问题,项目停滞;截至审计报告日,正 同通辽市人民政府协商转让土地使用权以及在建工程,已经达成初步意向 2019年末应付账款余额主要系应付合同工程款、设计费、材料费、设备款等款

开原市中心医院综合楼项目:

项目设计为开原市中心医院住院、门诊综合大楼。 截至 2019 年末,原址放射中心用房建筑物清除;截至审计报告日,由于资金问

2019年年末应付账款余额主要为应付合同工程款、设计费、材料费、设备款等

A: ② 康美华南总部大厦: 项目位于广州市海珠区琶洲互联网创新集聚区 AH040248 地块,占地面积 4518 平方米, 计容建筑面积 57830 平方米, 规划业态有办公、公寓, 商业。截至 2019 年末, 该项目基坑支护及土石方工程已经全部完成, 地下室部分完成

到负三层底板。2020年1月已将该地块和连接体⑩-2号地块的两宗国有建设用地使用权及其地上和地下建筑物及/或在建工程,以人民币113,000万元转让给"广 2019 年末应付帐款余额主要系应付合同工程款、设计费、材料费、监理费等款

2)公司由于上述7个工程项目内控管理的不规范以及供应商配合程度不高, 未能向年审会计师提供该工程项目资料,难以保证已披露的财务数据真实、准确、 完整,难以确保在建工程和相应应付账款余额的准确性和完整性以及在建工程确 认的会计处理一致性,具体原因如下:

公司对部分工程项目的管理不规范,工程项目档案及相关财务资料保存 不完整,难以确保相关在建工程和应付账款余额的准确性和完整性。 公司对上述7个工程项目管理不规范,包括档案缺乏统一、有序的管理,工程

项目档案及相关财务资料保存不完善,具体表现如下: a.工程资料未统一进行归档存放和管理,人员变动频繁,存在工程相关部分合同缺失、工程各类资料不完备情况;

b. 部分工程已施工, 但存在未签订合同情况; 品的工程上,但守在不受自己问情况; - 未建立定期工程台账与账面核算,以及定期与工程供应商核对工程量机制; d.已完成产值的工程项目未见相关的完工书面支持性依据; e.部分工程台账产值与账面核算工程项目金额存在差异,公司因工程资料缺失

或人员变动无法解释差异原因; ② 由于公司资金紧张及人员变动大,供应商对提供工程完工情况及相关支 持性依据配合程度低,难以确保相关在建工程和应付账款余额的准确性和完整性。 由于公司流动资金紧张,未按期支付供应商工程款,且未明确答复供应商支付款项的时间和安排,在此情况下,虽与供应商多次沟通,供应商坚持表示要求公司 付款后方可配合开具发票、办理验收、办理完工产值相关手续。同时供应商也不配合年度对账、询证函回函工作,使得公司难以保证已披露的财务数据真实、准确、完

的会计处理一致性。 针对上述7个工程项目内部控制存在的重大缺陷,公司已将其列为重点整改工 作,后续将全面梳理工程项目业务流程以及关键控制点,明确每个环节的输出文档,建立健全工程项目档案管理制度,确保工程立项、工程设计、工程招标、工程建 设、工程验收五个阶段的关键性文档的完整性与准确性,做到账实相符、账账相符。 (3) 年审会计师已执行的审计程序、获取的审计证据和尚需进一步获取的审 计证据。请年审会计师发表意见。

整,难以确保在建工程和相应应付账款余额的准确性和完整性以及在建工程确认

年审会计师已执行的审计程序、获取的审计证据和尚需进一步获取的审计证据及需要年审会计师发表的意见详见公司于同日披露的《立信回复》。

三、关于医疗器械存货。根据年报、截至 2019 年 12 月 31 日、公司医疗器械存货 账面余额为 25.63 亿元(包括发出商品 4.39 亿元),相应存货跌价准备账面余额为 2.05 亿元, 医疗器械销售业务相关应收账款账面余额为 8.01 亿元。公司大部分医疗器械的销售代理权已于 2019 年 12 月 31 日之前到期,且截至审计报告日仍未就代 理权续期与授予方达成一致,尚未就相关存货确定后续处置安排,因此,年审会计 师无法就相关存货跌价准备的充分性获取充分、适当的审计证据。此外,因未能通 过函证予以确认,也未能实施有效的替代程序。年审会计师无法就上述发出商品、应收账款余额及对应的营业收入获取充分、适当的审计证据。

请公司补充披露:(1)分别列示上述医疗器械存货的具体情况,及相应存货跌 价准备计提依据和金额,说明是否符合会计准则的规定;

1)存货跌价准备准则相关规定

会计准则规定,资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存 货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值 是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销 售费用以及相关税费后的金额。

具体如下

2)医疗器械 2019 年计提存货跌价准备依据和金额 截至 2019 年 12 月 31 日止,公司医疗器械存货账面余额为 25.63 亿元,其中包括发出商品 4.39 亿元。库存商品根据代理权到期情况和后续签约情况,分继续经营,整体协议和其他三种类别。其中,继续经营是指已经和供应商续签了代理合同, 公司可以继续销售相关产品;整体协议是指公司跟供应商新授权的代理商签订协议约定价格和交接方式,相关产品线整体转让给供应商新的代理商;其他是指代理 权到期未续签又尚未签订整体协议的相关产品。

明细	存货类别	合计金额(元)	存货跌价准备
发出商品		439,178,602.57	
	继续经营	296,142,080.66	
库存商品	整体协议	482,560,733.71	48,256,073.37
	其他	1,345,343,283.06	157,406,835.13
存货合计		2,563,224,700.00	205,662,908.50
① 对·	干除代理权到其	用未续签又尚未签订整	体协议外的存货, 计提存货跌

公司通过历史销售毛利情况、行业特征、行业惯例评估,评估 2019 年 12 月 31 日存货可变现净值认为:发出商品和继续经营产品对应的存货可变现净值高于成本,无需计提存货跌价准备;对于整体协议对应的存货,可变现净值为账面成本的

)%, 需接	仔页成本的	並额的 10% IT提 有	子员跃价准备;		
1细	存货类别	合计金额(元)	预计可变现净值(元)	折扣率	减值(元)
出商品		439,178,602.57	439,178,602.57	100%	
存商品	继续经营	296,142,080.66	296,142,080.66	100%	
- 13, 150 00	整体协议	482,560,733.71	434,304,660.34	90%	48,256,073.37
rit		1,217,881,416.94	1,169,625,343.57	96%	48,256,073.37
2.3		As a first to the state of the			

注:预计可变更净值高于账面成本的,按成本列示,下同 代理权到期未续签又尚未签订整体协议的相关产品存货跌价准备计提情

况 公司根据产品状况及畅销程度将代理权到期未续签又尚未签订整体协议的产品分为 A、B、C 类,其中 A 类为包装没有破损,不影响第二次销售且属于畅销产品, B 类为包装没有破损,不影响第二次销售但不属于畅销产品,C 类为包装有破损或

近效期产品 公司根据行业特征、行业惯例评估,认为 A 类产品可变现净值大于成本,无需 计提存货跌价准备,B类产品可变现净值为存货成本的七折,需按存货成本金额的30%计提存货跌价准备,C类产品可变现净值为存货成本的五折,需按存货成本金 额的50%计提存货跌价准备,具体情况如下

存货类别	合计金额(元)	预计可变现净值(元)	折扣率	减值(元)
A	852,534,599.07	852,534,599.07	100%	
В	444,987,534.34	311,491,274.04	70%	133,496,260.30
C	47,821,149.65	23,910,574.82	50%	23,910,574.82
合计	1,345,343,283.06	1,187,936,447.93	88%	157,406,835.13
上述存	货的跌价准备计拉	是所依据的可变现净值主	要是依据	3公司以前销售

验、产品特征和行业惯例评估得出,没有相关外部等支持性依据。 (2) 医疗器械销售业务相关应收账款及确认的营业收入情况,包括交易对方、 交易时间及金额等;

应收账款对应的营业收入确认时间

回复: 医疗器械销售业务相关应收账款及确认的营业收入情况如下表所示:

应收账款

	alta alta	应收账款	// 4X 위T 위A A J // // //	吕亚収入畑八四	3 1143	
号	客户	期末余額	2019年	2018年	2017年	2016年
	山西医科大学第二医院	82,020,502.20	73,672,616.20	8,347,886.00		
	西安市红会医院	76,885,272.63	76,885,272.63	-	-	
	山西心连众康科贸有限公司	30,120,381.25	30,120,381.25	-	-	
	广州市平晖商贸有限公司	27,109,008.46	9,648,923.34	16,153,839.32	1,306,245.80	
	呼和浩特市奥创科技有限责 任公司	24,700,923.84	5,008,412.45	19,692,511.39	-	
	巴彦淖尔市临河区人民医院	17,622,824.00	8,761,234.00	7,135,142.00	1,726,448.00	
	上海晟是医疗器械有限公司	17,402,535.14	17,402,535.14	-	-	
	河南省洛阳正骨医院(河南省 骨科医院)	16,049,478.83	5,089,963.00	10,959,515.83	-	
	潞城市人民医院	15,510,000.00	15,510,000.00			
	北京万客同心医疗器械有限 公司	13,750,250.76	13,161,742.76	588,508.00	-	
	山西省人民医院	12,911,868.50	12,911,868.50			
	安徽医科大学第一附属医院	11,911,831.70	11,911,831.70	_	-	
	上海卫鸿医疗器械有限公司	11,055,366.00	3,904,890.00	7,150,476.00	-	
	武汉大学中南医院	10,965,385.00	10,965,385.00	_	-	
	中国人民解放军空军军医大					
	学第一附属医院 湖北六七二中西医结合骨科	10,433,530.20	10,433,530.20	-	-	
	医院	10,286,700.15	8,784,860.15	1,479,840.00	22,000.00	
	上海倍羽医疗器械有限公司	8,559,790.14	3,140,776.00	5,419,014.14	-	
	河北金瓯医疗器械有限公司	8,473,510.00	8,473,510.00	-	-	
	南京柯润玺商贸有限公司	8,004,479.62	8,004,479.62	-	-	
	湖北省人民医院	7,979,049.00	7,979,049.00	-	-	
	上海赋青贸易中心	7,788,715.70	7,788,715.70	-	-	
	中国人民解放军空军军医大 学第二附属医院	7,506,253.64	7,506,131.00	-	122.64	
	上海云悦医疗器械经营中心	7,036,706.00	7,036,706.00	-	-	
	广东九州通医疗用品有限公 司	6,965,851.42	6,965,851.42	-	-	
	海南省中医院	6,888,622.00	6,888,622.00			
	上海由巨贸易商行	6,403,484.00	6,403,484.00	-	-	
	太原市赛克医疗用品有限公 司	6,351,574.50	6,351,574.50			
	泉州雷森贸易有限公司	6,280,455.70	6,280,455.70			
	上海贵碧贸易中心	6,115,902.20	6,115,902.20	_	-	
	晋中市第二人民医院	5,944,310.00	5,944,310.00	_	-	
	长治市第二人民医院	5,819,277.40	4,045,627.20	1,773,650.20		
	上药医疗器械(上海)有限公司	5,704,055.64	5,704,055.64	.,,		
	三亚中心医院(海南省第三人 民医院)	5,687,005.30	5,687,005.30			
	山西省人民医院	5,632,175.00	5,624,305.00	7,870.00	_	
	中国人民解放军联勤保障部队第九〇〇医院	5,470,239.07	5,470,239.07	.,070.00		
	泰州市中医院	5,199,452.00	5.199.452.00			
-	湖南省蓝山县中心医院	4.983.871.00	3,596,780.00	1.387.091.00	_	
-	葫芦岛市中心医院	4,917,374.56	4,112,894.96	804,479.60	_	
-	包头医学院第一附属医院	4,814,370.99	2,949,590.00	1,864,780.99	_	
	上海义欣贸易商行	4,607,606.00	4,607,606.00	_,001,700.27	_	
	山西省煤炭中心医院	4,600,000.00	-,007,000.00	4,600,000,00	_	-
	湖州拓康医疗器械有限公司	4,559,700.00	4.559.700.00	.,000,000.00	_	
	海南省人民医院	4,466,885.10	4,466,885.10			
_	茂名市人民医院	4,360,328.75	4,360,328.75	200 266 00		
	蚌埠医学院第一附属医院	4,262,433.00	3,873,067.00	389,366.00	502 782 26	
	三亚市人民医院	4,233,788.90	3,640,006.70		593,782.20	
		4,170,279.82	4,170,279.82	-		
	上海迈凯医疗器械有限公司 华中科技大学同济医学院附	4,146,376.45	4.146.376.45	-	_	
		4,146,376.45 224,741,954.61	4,146,376.45 193,240,802.00	29,009,062.12	2,473,864.89	18,225.6

提的影响,未就代理权续期与授予方达成一致的原因及后续影响,相关存货后续具 体处置安排;

1)根据(1)分类,医疗器械销售代理权的具体情况、到期日及续期情况如下: 发出商品类代理权的具体情况到期日及续期情况, 未就代理权续期与授

予方达成一致的原因

了万达成一致的	小原囚					
产品线	发出商品(万 元)	到期	续期情况	未成功续期 的原因	存货后续处理 安排	期后已对外销售的 存货
施乐辉创伤 (安徽、 浙江、西南地区)	18,492.83	2020.12.31	继续经营	/	继续销售	
施乐辉敷料	1,803.72	2020.12.31	继续经营	/	继续销售	
施乐辉负压	1,077.73	2020.12.31	继续经营	/	继续销售	
施乐辉关节镜 (安徽)	974.96	2020.12.31	继续经营	/	继续销售	217.39
明峰医疗	1,238.17	2022.12.31	继续经营	/	继续销售	341.30
福建省百仕韦	81.18	2020.12.31	继续经营	/	继续销售	
博能华	340.59	2020.12.31	继续经营	/	继续销售	
贝朗	28.90	2020.12.31	继续经营	/	继续销售	13.38
苏州施莱	7.54	2020.12.31	继续经营	/	继续销售	
宁波美生	6.36	2020.12.31	继续经营	/	继续销售	
小计	24,051.98					572.07
康辉	8,638.47	2019.10.31	没有续签	自然终止	转售新平台	
微创关节	1,667.76	2019.12.31	没有续签	自然终止	转售新平台	
法国 LDR	956.07	2019.12.31	没有续签	资金问题	转售新平台	
威高,山东康盛等	866.33	2019.12.31	没有续签	自然终止	转售新平台	
美国 Wright 人工骨	824.88	2018.12.31	没有续签	终止合作	转售新平台	824.88
富士	712.39	2019.12.31	没有续签	终止合作	转售新平台	
施乐辉关节	681.77	2019.12.31	没有续签	自然终止	转售新平台	681.77
蒙太因关节、创伤	658.17	2019.12.31	没有续签	资金问题	转售新平台	001.77
威高亚华关节	652.04	2019.12.31	没有续签	自然终止	转售新平台	
美国 Milestone	564.98	2019.12.31	没有续签	终止合作	转售新平台	
捷迈脊柱	445.15	2019.12.31	没有续签	资金问题	转售新平台	
其他 400 万以下 49 个产品线汇总	1,977.78	2019.12.31	没有续签	终止合作	转售新平台	130.46
小计	18,645.79					1,637.11
雅培医疗	361.54	2019.12.31	没有续签	终止合作	转作销售	361.54
深圳迈瑞	187.96	2019.12.31	没有续签	自然终止	转作销售	187.96
 暗确医疗	134.48	2019.12.31	没有续签	自然终止	转作销售	134.48
苏州莱诺	86.21	2019.12.31	没有续签	自然终止	转作销售	86.21
锐珂亚太	68.97	2019.12.31	没有续签	自然终止	转作销售	68.97
浙江康德	41.14	2019.12.31	没有续签	自然终止	转作销售	41.14
重庆百笑	4.20	2019.12.31	没有续签	自然终止	转作销售	4.20
江苏安格尔	1.46	2019.12.31	没有续签	自然终止	转作销售	1.46
济宁康利达	0.70	2019.12.31	没有续签	自然终止	转作销售	0.70
奥林巴斯	0.34	2019.12.31	没有续签	自然终止	转作销售	0.76
小计	887.00					887.00
美精技	14.71	2018.12.31	没有续签	终止合作	退回原厂	
陝西景川	8.23	2019.12.31	没有续签	合规问题	退回原厂	
北京欧鹏特	0.23		没有续签	终止合作	退回原厂	0.39
	0.39	12020.12.31				1
	0.39	2020.12.31		终止合作	协调中	
江苏荷普	19.57	2019.12.31	没有续签	终止合作	协调中	
江苏荷普 德国 pfm	19.57 2.05	2019.12.31 2020.4.30	没有续签	终止合作	协调中	166.07
江苏荷普 德国 pfm 上海家化 其他 100 万下以 65	19.57	2019.12.31	没有续签			166.97 98.06
江苏荷普 徳国 pfm 上海家化 其他 100 万下以 65 条产品线汇总	19.57 2.05 166.97 98.06	2019.12.31 2020.4.30 2019.7.31	没有续签 没有续签 没有续签	终止合作 资金问题	协调中 已转作赠品 已转作赠品	98.06
江苏荷普 德国 pfm 上海家化 其他 100 万下以 65	19.57 2.05 166.97	2019.12.31 2020.4.30 2019.7.31	没有续签 没有续签 没有续签	终止合作 资金问题	协调中 已转作赠品	

② 继续经营	营类代理权的	具体情况到期	日及绿	 集期情况	
产品线	期末余额(万元)	到期	续期情 况	存货后续处理安 排	已实现销售存货金额
施乐辉创伤 (安徽、浙江、西南地区)	12,818.16	2020.12.31	续签	继续销售	2,661.83
施乐辉敷料	8,101.00	2020.12.31	续签	继续销售	4,415.94
施乐辉负压	3,816.71	2020.12.31	续签	继续销售	1,154.63
施乐辉普鲁斯关节	3,802.73	2020.12.31	续签	继续销售	426.26
施乐辉关节镜(安徽)	388.79	2020.12.31	续签	继续销售	388.79
福建省百仕韦	323.83	2020.12.31	续签	继续销售	188.84
博能华脊柱	190.57	2020.12.31	续签	继续销售	190.57
朕江生物	172.41	2020.12.31	续签	继续销售	24.14
合计	29,614.21				9,451.00

③ 整体协议类代理权的具体情况到期日及续期情况,未就代理权续期与授

予方达成	一致的原	因				
产品线	期末金額 (万元)	代理权到期日	续期情况	未成功续签原因	目前后续处理安排	已 实 现 销 售 存货金额
创生	37,958.65	2019.12.31	没有续签	合规问题	厂家第三方审计中	830.55
奥斯迈	8,818.10	2019.12.31	没有续签	合规问题	厂家第三方审计中	1,186.96
邦美 AGC	1,066.91	2019.12.31	没有续签	资金问题	转售新平台	
西安旭弘	276.42	2019.10.31	没有续签	终止合作	转售新平台	
公平	135.99	2020.12.31	没有续签	合规问题	厂家第三方审计中	0.72
合计	48,256.07					2,018.23

④ 其他类代理权的具体情况到期日及续期情况,未就代理权续期与授予方

~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~	`					
产品线	期末金額(万元)	代理权到期日	续期情况	未成功续签 原因	目前后续处理安 排	已实现销1 金额
康辉	25,054.48	2019.10.31	没有续签	自然终止	转售新平台	1,197.47
捷迈创伤	24,707.32	2019.12.31	没有续签	资金问题	转售新平台	16,140.48
邦美创伤	19,741.80	2019.12.31	没有续签	资金问题	转售新平台	8,013.69
蒙太因关节、创伤	15,708.82	2019.12.31	没有续签	资金问题	转售新平台	335.02
微创关节	14,409.30	2019.12.31	没有续签	自然终止	转售新平台	2,920.40
捷迈关节	5,750.90	2019.12.31	没有续签	资金问题	转售新平台	612.08
邦美关节	4,220.45	2019.12.31	没有续签	资金问题	转售新平台	10.35
捷迈脊柱	2,800.85	2019.12.31	没有续签	资金问题	转售新平台	0.57
理贝尔创伤	1,751.36	2019.10.31	没有续签	自然终止	转售新平台	30.4
法国 LDR	1,691.86	2019.12.31	没有续签	资金问题	转售新平台	10.71
力达康关节	835.02	2019.12.31	没有续签	自然终止	转售新平台	-
常州市康迪	712.27	2020.4.30	没有续签	终止合作	转售新平台	11.2
邦美脊柱	588.18	2019.12.31	没有续签	资金问题	转售新平台	-
登士柏	381.63	2019.12.25	没有续签	终止合作	转售新平台	15.22
北京捷通康诺	169.15	2019.12.31	没有续签	终止合作	转售新平台	0.23
广东实联	168.14	2019.12.31	没有续签	终止合作	转售新平台	_
法国LARS	100.09	2019.12.31	没有续签	终止合作	转售新平台	_
雷德睦华	52.06	2019.12.31	没有续签	终止合作	转售新平台	1.72
武汉维斯第	42.86	2019.12.31	没有续签	终止合作	转售新平台	_
德国 Ulrich	28.88	2019.12.31	没有续签	终止合作	转售新平台	_
西诺德牙科	25.56	2019.12.31	没有续签	终止合作	转售新平台	_
山东冠龙	15.67	2019.12.31	没有续签	终止合作	转售新平台	
强生(上海)	14.64	2019.12.31	没有续签	终止合作	转售新平台	
上海凯利泰	7.99	2019.12.31	没有续签	终止合作	转售新平台	
美国 Milestone	7.9	2019.12.31	没有续签	终止合作	转售新平台	
円徳	2.38	2019.12.31	没有续签	资金问题	转售新平台	2.27
北京威高亚华	71.95	2019.9.30	没有续签	终止合作	转售新平台	62.7
北京市春立	27.39	2019.12.31	没有续签	终止合作	转售新平台	02.7
苏州沃伦韦尔	7.25	2019.12.31	没有续签	终止合作	转售新平台	-
内蒙古英华融泰			没有续签	终止合作	转售新平台	-
小计	0.35	2019.12.31	汉有头金	沙正合作	牧田町平日	- 20 264 51
	119,096.48		SPL -der dalla ANY	200 人 (二 88)	'H ISSE IS	29,364.51
施乐辉创伤	9,640.03	2019.12.31	没有续签	资金问题	退回原厂	-
苏州市康力	885.05	2019.12.31	没有续签	终止合作	退回原厂	-
奥泰医疗	376.15	2019.12.31	没有续签	终止合作	退回原厂	-
施乐辉关节镜	178.98	2019.12.31	没有续签	资金问题	退回原厂	-
美精技	129.8	2018.12.31	没有续签	终止合作	退回原厂	35.58
北京欧鹏特	43.36	2020.4.30	没有续签	终止合作	退回原厂	11.78
小计	11,253.37					47.36
苏州新光维	463.36	2019.12.31	没有续签	终止合作	协调中	-
德国 pfm	67.34	2020.4.30	没有续签	终止合作	协调中	4.57
施乐辉=等离子体 手术系统	36	2018.12.31	没有续签	终止合作	协调中	-
山西以诺	17.38	2019.12.31	没有续签	终止合作	协调中	-
卡尔蔡司	184.2	2019.9.30	没有续签	自然终止	单次授权销售给 经销商直至清货	56.59
奥斯迈骨科	292.74	2019.12.31	没有续签	合规问题	厂家第三方审计 中	-
施乐辉关节	2,106.03	2019.12.31	没有续签	自然终止	已清完库存	2,106.03
美国 Wright 人工	502.74	2018.12.31	没有续签	终止合作	已清完库存	502.74
美敦力	370.18	2019.4.30	没有续签	资金问题	巳清完库存	370.18
奥林巴斯	94.9	2019.12.31	没有续签	自然终止	巳清完库存	94.9
罗氏诊断产品(上						
海) 柯惠	47.02	2020.4.30	没有续签	终止合作	已清完库存	47.02
P9.85	2.59	2019.12.31	没有续签	自然终止	巳清完库存	2.59

2)截止 2020 年 8 月 31 日止, 2019 年医疗器械存货实现销售与年报计提跌价的

3.184.62

32,596.50

负数少计跌价; 数多计跌价

截止 2020年8月31日,医疗器械实现对外销售金额为48,742.52万元,对应存 货的成本金额(未扣除存货跌价准备,下同)为47,450.44,万元, 运体毛利1,298.08 万元。按计提跌价的产品分类和产品线,存在部分存货销售价格低于2019年年报 预计的可变现净值情况,少计跌价818.48万元。随着公司未来商务谈判、处置资产 力度,可能公司未来实际销售价格会比 2019 年年报预计的可变现净值低。

12.08

35.02

2020 年 1-8 月 是否计提 2019 年计提的 营业成本 跌价 跌价准备

F货分类 出线

4,184.48

134,534.33

2983.23

612.08

384.72

A	邦美关节	12.45	10.35	否		1
A	法国 LDR	11.00	10.71	否		
A	捷迈脊柱	0.59	0.57	否		
A ,B	登士柏	14.46	15.22	是	0.46	-0.31
A ,B	邦美创伤	7121.69	8013.69	是	455.53	-436.47
A,B,C	捷迈创伤	14754.91	16140.48	是	764.87	-620.70
A,C	美敦力	370.56	370.18	是	51.05	51.44
В	康辉	1037.08	1197.47	是	359.24	198.85
В	北京威高亚华	63.01	62.70	是	18.81	19.12
В	美精技	35.49	35.58	분	10.67	10.59
В	常州市康迪	13.69	11.20	是	3.36	5.85
В				是		
	北京捷通康诺	0.24	0.23	是	0.07	0.08
B,C	德国 pfm	5.17	4.57	~	1.37	1.97
C	卡尔蔡司	38.26	56.59	是	28.29	9.97
C	巴德	2.33	2.27	是	1.14	1.20
C	雷德睦华	1.79	1.72	是	0.86	0.93
发出商品	雅培医疗	447.79	361.54	否		
发出商品	睛确医疗	138.08	134.48	否		
发出商品	苏州莱诺	88.54	86.21	否		<u> </u>
发出商品	锐珂亚太	70.80	68.97	否		
发出商品	浙江康德	41.42	41.14	否	L	L
发出商品	贝朗	31.00	13.38	否		
发出商品	北京爱康	28.85	28.72	否		
发出商品	北京天新福	17.43	14.28	否		
发出商品	上海浦卫	8.76	11.63	否		-2.87
发出商品	浙江海圣	7.46	8.02	否		-0.56
发出商品	重庆百笑	4.21	4.20	否		
发出商品	深圳迈瑞	187.96	187.96	否		
	山东新华安得	3.30	17.45	否		-14.15
发出商品					-	
发出商品	上海家化	2.18	166.97	否	-	-164.79
发出商品	江苏安格尔	1.49	1.46	否		
发出商品	济宁康利达	0.71	0.70	否	-	
发出商品	浙江舒友	0.05	0.04	否		
发出商品	上海浦东金环	0.21	0.20	否		
发出商品	南京索图	7.08	7.08	否		<u> </u>
发出商品	其他转赠品	0.00	95.49	否		-95.49
发出商品	武汉维斯第	23.90	20.14	否		<u> </u>
发出商品	山西以诺	27.12	21.95	否		
发出商品	明峰医疗	237.00	341.30	否	L	-104.30
发出商品、A	罗氏诊断产品(上海)	106.41	72.07	否		
发出商品、A	奥林巴斯	95.54	95.24	否		
发出商品、A	施乐辉关节	2938.77	2787.80	否		
发出商品、A	美国 Wright 人工	1369.04	1327.63	否		
发出商品、B	北京欧鹏特	13.81	12.17	是	3.53	5.17
发出商品、C	柯惠	4.16	4.16	是	1.29	1.30
发出商品、继 续经营	施乐辉关节镜(安徽)	1397.24	606.18	否		
继续经营	施乐辉敷料	5556.16	4415.94	否		1
ALONE M		JJJ0.10	FT1J.74		 	
继续经营	施乐辉创伤(安徽、浙江、西南地区)	4173.68	2661.83	否		
继续经营	施乐辉负压	1183.12	1154.63	否		
继续经营	博能华脊柱	205.84	190.57	否		
继续经营	施乐辉普鲁斯关节	450.12	426.26	否		
继续经营	福建省百仕韦	222.11	188.84	否		
继续经营	展工生物 形工生物	26.27	24.14	否		
继续经官 整体协议	灰江生初 奥斯迈	1171.84		是	119 70	102 57
			1186.96		118.70	103.57
整体协议	创生	958.41	830.55	是是	83.06	210.91
整体协议	公平	0.87	0.72		0.07	0.22

原因,已执行的审计程序、已获得的审计证据和尚需进一步获取的审计证据。请年 审会计师发表意见。

年审会计师对器械板块的应收账款和发出商品进行函证,部分询证函未回函, 因公司销售订单、销售发票、出库单无法——匹配,期末应收账款对应销售存货发出的物流记录、客户签收确认单、期后发出商品结算单及销售回款记录等未提供, 无法对未回函的发出商品、应收账款及与之对应的销售收入实施替代程序

年审会计师已执行的审计程序、已获得的审计证据和尚需进一步获取的审计证据与年审会计师发表的意见详见公司于同日披露的《立信回复》。 四、关于中药材存货。根据年报,公司2019年期末存货账面价值314.08亿元, 占总资产比重为 48.63%, 计提存货跌价准备 5.56 亿元, 期末存货中包括 2018 年追 溯调整增加的中药材存货 209.80 亿元,相关的存货跌价准备余额为 0.39 亿元。请 公司补充披露:(1)列示中药材存货的具体情况,包括中药材具体品类和金额等;

(下转 D54 版)