

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对广州市香雪制药股份有限公司的
关注函的回复

大华核字[2021]004788 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对广州市香雪制药股份有限公司的
关注函的回复

目 录

页 次

一、	关于对广州市香雪制药股份有限公司的 关注函的回复	1-3
----	-----------------------------	-----

关于对广州市香雪制药股份有限公司的 关注函的回复

大华核字[2021]004788 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

广州市香雪制药股份有限公司(以下简称“香雪制药”)转来贵部《关于对广州市香雪制药股份有限公司的关注函》(创业板关注函〔2021〕第 154 号)收悉,根据相关要求,我们对需要会计师发表意见的相关问题回复如下:

关注 1: 协和精准审计报告显示,截至 2021 年 2 月末,生物岛上建筑物仍处于在建工程状态,协和精准在建工程账面价值高达 19.45 亿元,占资产总额比例高达 80%,在建工程较 2017 年出售时增长 10.38 亿元。(1) 请你公司说明前述大额在建工程原规划用途,在医疗行业所需厂房生产设备专业度要求较高的情形下,前述在建工程是否能够适应你公司主业需求,协和精准及其所拥有生物岛地块是否取得医药生物行业相关资质,并购协和精准是否真能够真正和你公司产生协同效应;(2) 请会计师说明审计过程中针对在建工程真实性实施的审计程序、获取的审计证据、核查覆盖率、充分性以及审计结论。

会计师回复:

1、针对在建工程的真实性实施了以下审计程序:

1) 了解和评价管理层与在建工程相关的关键内部控制的设计和运行有效性;

- 2) 检查在建工程增加的原始凭证是否齐全，会计处理是否正确；
- 3) 检查在建工程项目以及其他转出数的原始凭证是否齐全，会计处理是否正确；
- 4) 检查在建工程余额构成内容，并到现场了解工程项目的实际进度，查看未安装设备是否实际存在；
- 5) 检查是否存在所建造的固定资产已达到预定可使用状态但未办理竣工交付使用手续，未及时进行会计处理的项目；
- 6) 检查在建工程合同，以确定资本性支出；
- 7) 分析检查在建工程是否存在减值迹象。

2、通过实施上述审计程序，获取的主要审计证据：

通过实施上述审计程序，获取的主要审计证据包含主要承建单位建设合同；协和精准向昆仑投资申请的工程进度款申请，经审批的支付证明单，昆仑投资、协和精准及建设方三方确认函，昆仑投资支付建设方银行回单，建设方出具的申请进度工程款函（或通知）、工程进度申报表及后附建设项目投标报价汇总表、单位工程投标报价汇总表、分部分项工程报价表措施项目清单与计价表、其他项目清单与计价表、规费和税金项目清单与计价表等，广州市恒茂建设监理有限公司出具的监理月报；协和精准与昆仑投资签订的工程利息资本化确认函；土地使用权摊销表；

到现场了解工程项目的实际进度，经现场查看，地上建筑 18 层，地下建筑 2 层，建筑面积约为 13.8 万平方米，建筑外观基本施工完

毕，内部查看情况：部分房屋内部软装未完成，顶层主体已完工尚未装修。

3、核查覆盖率：

核查在建工程自香雪制药转入公司后至审计截止日在建工程的发生的情况，核查支付工程款覆盖率为 94.42%，资本化利息覆盖率为 100%，在建状态中土地摊销测算 100%。

4、充分性以及审计结论：

我们对公司接受该在建工程至审计截止日绝大部分的发生额进行了查验，已充分检查了在建工程的真实性，计量的准确性，未发现现在建工程存在重大错报。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 江 山

中国注册会计师：_____

潘红卫

二〇二一年四月六日