

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
关于金安国纪科技股份有限公司 2020 年年报问询函的回复

上会业函字（2021）第371号

深圳证券交易所上市公司管理二部：

由金安国纪科技股份有限公司（以下简称“公司”）转来的《关于对金安国纪科技股份有限公司2020年年报的问询函》（公司部年报问询函（2021）第251号）（以下简称“问询函”）已奉悉。根据问询函对我们的要求，我们进行了认真核查，现就问询函所提及的问题回复如下：

问题2、报告期末，你公司应收账款和应收款项融资账面原值分别为9.09亿元、7.65亿元，累计占比营业收入的46.41%，本期计提应收账款坏账准备581.07万元。年报显示，你公司前五名客户销售金额占年度销售总额比例仅为3.67%，按欠款方归集第一名应收账款期末余额为974.08万元，占总余额比例仅1.07%。

请年审会计师说明针对营业收入、应收账款所执行的审计程序与获取的审计证据，并发表明确意见。

会计师回复：

（一）针对营业收入、应收账款的存在、发生和完整性所执行的审计程序与获取的审计证据包括：

- 1、了解与评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计及运行的有效性；
- 2、选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- 3、对收入和成本波动结合市场行情，执行分析性复核程序。包括本期各月收入、成本及毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；

4、对本年度记录的收入交易选取样本，核对销售订单、出库单、发票、客户签收记录，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

5、选取重要客户针对应收账款的期末余额和本期收入确认的金额实施函证程序，并对函证过程进行严格的控制；

6、就资产负债表日前发货记录和资产负债表日后记录的收入交易选取样本，核对出库单、客户签收记录及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 针对应收账款坏账准备所执行的审计程序与获取的审计证据包括：

1、了解与评价管理层与应收账款日常管理及可收回性评估相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

2、复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据；

3、对于单项金额重大的应收账款，选取样本复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据；

4、对管理层按照信用风险特征组合计提的坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性；

5、结合本年销售情况以及资产负债表日后回款情况，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

综上所述，我们认为，公司的营业收入真实反映了公司报告期实际经营状况，且记录于恰当的会计期间；公司对应收账款的可收回性的相关判断及估计是合理的，符合《企业会计准则》的有关规定。

问题3、报告期末，你公司商誉余额为2.28亿元，包括收购承德天原药业有限公司（以下简称“承德天原”）、杭州联合电路板有限公司等公司形成的商誉，本期对上述资产组分别计提商誉减值准备2,935.13万元和287.19万元，剩余资产组未计提商誉减值。请你公司结合各资产组主营业务开展情况及经营业绩，分析说明商誉减值

测试中关键假设、重要参数的选取依据及合理性，相关预测是否谨慎、合理，与往期财务数据及历次评估是否存在差异，并结合商誉减值测试的具体过程，说明报告期商誉减值准备计提的充分性。

请年审会计师核查后发表明确意见。

会计师回复：

2020年末公司商誉余额及减值情况明细表如下表所列：

(1) 商誉账面原值

<u>被投资单位名称或形成商誉的事项</u>	<u>2020年12月31日</u>
承德天原药业有限公司	73,434,514.17
杭州联合电路板有限公司	16,953,980.63
上海埃尔顿医疗器械有限公司	161,982,113.47
广西禅方药业有限公司	<u>80,324,268.72</u>
合计	<u>332,694,876.99</u>

(2) 商誉减值金额

<u>被投资单位名称或形成商誉的事项</u>	<u>2020年12月31日</u>
承德天原药业有限公司	29,351,341.06
杭州联合电路板有限公司	16,953,980.63
上海埃尔顿医疗器械有限公司	58,533,148.87
广西禅方药业有限公司	=
合计	<u>104,838,470.56</u>

(一) 承德天原药业有限公司（以下简称“承德天原”）

1、主营业务开展情况

承德天原共有片剂、丸剂、散剂、胶囊剂、颗粒剂五个剂型、六大类（感冒类、胃肠类、清热解毒类、活血止痛类、镇静安神类、补肾强身类）58个品种中成药。主导产品为金莲花片、金莲花颗粒，是治疗咽炎、扁桃体炎及上呼吸道感染的中药抗生素，均为国家医保品种和国家中药保护品种。其中金莲花颗粒为全国品种，因其原料无污染、而深受广大患者青睐。

2、经营业绩

承德天原 2018-2019 年营业收入较为稳定，2020 年初新型冠状病毒肺炎疫情爆发之后，各省、市不同层级不断出台对治疗感冒、咳嗽和呼吸道感染等相关药品的限购、禁售政策。同时由于民众生活习惯改变，佩戴口罩、减少聚集等，使得感冒、流感和上呼吸道感染的患病人数大幅下降。这导致承德天原主导产品金莲花颗粒、金莲花片等面临较大冲击，2020 年第一、二季度销售和生產基本停滯，营业收入及利潤大幅下降。承德天原当年实现营业收入 7,599.91 万元，扣除非经常性损益后的净利润为 166.91 万元，同比 2019 年度分别降低-45.21%和-91.61%。2020 年年末，公司判断承德天原 2020 年预计无法实现 2019 年收购时的预期收益，承德天原与商誉相关资产组出现减值迹象。

3、商誉减值测试中关键假设、重要参数的选取依据及合理性

2020 年公司聘请了上海众华资产评估有限公司对因收购承德天原产生的商誉进行减值测试，采用未来现金流量的现值对资产组的可回收金额进行分析。2020 年末，商誉减值测试选取参数情况如下表所示：

资产组名称	预测期	预测期营业收入复合增长率	永续期营业收入增长率	预测期利润率	折现率
承德天原	2021-2025 年（后续为永续期）	12.18%	0%	11.93%	14.24%

承德天原在新冠肺炎疫情发生之前主导产品为金莲花颗粒及金莲花片，产品品种过于单一，因此受疫情影响较大。预测期承德天原计划增加产品类型以分散风险，主要措施包括：1、培育千万级产品，包括：连翘败毒丸、栀子金花丸、舒肝和胃丸、五子衍宗丸等。2、老产品已于 2020 年 8-9 月份复产，2021 年 5-6 月份开始销售。目前确定的产品包括：龙胆泻肝颗粒、利肝隆片、消栓通络片、快胃舒肝丸、芎菊上清丸。根据承德天原销售部门统计，截止 2021 年 3 月底，已拿到 11,022.98 万元订单（含税价），预计 2022 年及以后年度产品销量将会有所增长。

上海众华资产评估有限公司出具了沪众评报字（2021）第 0179 号评估报告，将评估结果与对应承德天原与商誉相关资产组的账面价值进行对比，收购承德天原产生的商誉发生减值，公司 2020 年度商誉减值准备计提金额为 2,935.13 万元。公司在商誉减值测试过程中采用的相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》、《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》等相关规定，2020 年商誉减值准备的计提金额是恰当合理的。

（二）杭州联合电路板有限公司（以下简称“杭州联合”）

1、主营业务开展情况

杭州联合电路板有限公司，主要业务为生产、销售印刷电路板。

2、经营业绩

2016 年 3 月，公司收购杭州联合后，杭州联合经营较为稳定。但 2018 年因受主要下游客户的采购价格下降的压力，导致其盈利能力受到挤压，经营首度出现亏损的情况。根据公司聘请的上海众华资产评估有限公司出具的沪众评报字（2019）第 0152 号评估报告，公司在当年度对因收购杭州联合产生的商誉计提 1,408.20 万的商誉减值。2020 年度，杭州联合的毛利率进一步受到下游客户压价以及上游覆铜板价格上涨的双重压力，销售毛利率进一步下降至 5.60%，较上年同期下降 2.45%，盈利能力未能得到明显的改善。2020 年年末，公司判断杭州联合与商誉相关资产组出现进一步减值迹象。

3、商誉减值测试中关键假设、重要参数的选取依据及合理性

2020 年末，商誉减值测试选取参数情况如下表所示：

资产组名称	预测期	预测期营业收入复合增长率	永续期营业收入增长率	预测期利润率	折现率
杭州联合	2021-2025 年（后续为永续期）	-4.02%	0%	-5.25%	14.17%

杭州联合资产组公允价值减去处置费用后的净额估价为 1,449.17 万元,低于包含商誉的资产组账面价值。公司 2020 年度对因收购杭州联合产生的商誉计提减值准备金额为 287.19 万元。公司在商誉减值测试过程中采用的相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》、《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》等相关规定,2020 年商誉减值准备的计提金额是恰当合理的。

(三) 上海埃尔顿医疗器械有限公司(以下简称“上海埃尔顿”)

1、主营业务开展情况

上海埃尔顿于 2005 年 1 月成立,是中国最早专注于研发、生产、销售全系列内镜诊疗耗材的厂家之一。总部位于中国上海,产品采用德国工艺制造,在欧洲、亚洲等地设有分公司或办事机构。

公司拥有丰富的生产经验及熟练的技术操作人员。遵循产品开发、制造、验收的系统生产质量体系,确保产品的质量品质。公司顺利通过了 ISO13485 以及 93/42EEC 的国际标准体系认证、ITC 认证、Intertek 认证。与此同时,公司产品还在韩国和伊朗等亚洲国家通过了注册,为产品进入亚洲市场打下了坚实的基础。

2、经营业绩

上海埃尔顿 2019 年度实现营业收入 6,061.02 万元,实现净利润为 1,049.94 万元,同比 2018 年度分别降低-18.03%和-61.28%。按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》、《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的相关规定,2019 年年末,公司判断上海埃尔顿 2019 年预计无法实现 2018 年收购时的预期收益,上海埃尔顿与商誉相关资产组出现减值迹象。

根据公司聘请的上海众华资产评估有限公司出具的沪众评报字(2020)第 0244 号评估报告,公司在 2019 年度对因收购上海埃尔顿产生的商誉计提 5,853.31 万的商誉减值。2020 年末公司在充分考虑了上海埃尔顿商誉资产组的宏观环境、行业政策、历史数据、实际经营状况及未来经营规划等因素的基础上,对因收购上海埃尔顿所产生的商誉进行减值测试,经测试未发现持续减值的迹象,未继续计提商誉减值准备。

3、商誉减值测试中关键假设、重要参数的选取依据及合理性

2020 年末，商誉减值测试选取参数情况如下表所示：

资产组名称	预测期	预测期营业收入复合增长率	永续期营业收入增长率	预测期利润率	折现率
上海埃尔顿	2021-2025 年（后续为永续期）	16.46%	0%	21.69%	14.35%

2020 年度，受到境外新冠疫情的影响，公司的出口业务受到影响有所下降，但同时境内销售业务随着 2019 年逐步扩张的销售团队以及销售网络的搭建，内销收入达到当年度销售的比重达到 55%。上海埃尔顿收入增幅未达预期，上海埃尔顿 2020 年实际营业收入较 2019 年预测数据有较大差异。本年度减值测试时，

根据上海埃尔顿目前经营环境及在手订单情况，调整了未来营业收入的预期。

(四) 广西禅方药业有限公司（以下简称“广西禅方”）

1、主营业务开展情况

广西禅方药业有限公司目前主要从事中药保健品、中成药制剂、药酒、化学药品制剂及功能性食品的开发、生产和销售，以及中药材的种植与经营。公司产品包括抗病毒药、抗感染药、心脑血管药、广谱抗菌药、妇科用药、保健食品等众多品类产品，已上市产品 20 多个，其中主要品种有：板蓝根颗粒、咳特灵胶囊、骨刺平片、小儿感冒颗粒等产品。

2、经营业绩

广西禅方 2020 年度实现营业收入 8,352.93 万元，同比 2019 年度增长 8.86%；2020 年度销售毛利率为 43.64%，同比 2019 年度下降约 2.36%。毛利率的下降系由于 2020 年公司为了应对新冠疫情的影响，对销售政策进行调整采取促销方式提高销售额。2020 年末公司在充分考虑了广西禅方商誉资产组的宏观环境、行业政策、历史数据、实际经营状况及未来经营规划等因素的基础上，对因收购广西禅方所产生的商誉进行减值测试，经测试未发现减值迹象，未计提商誉减值准备。

3、商誉减值测试中关键假设、重要参数的选取依据及合理性

2020 年末，商誉减值测试选取参数情况如下表所示：

资产组名称	预测期	预测期营业收入复合增长率	永续期营业收入增长率	预测期利润率	折现率
广西禅方	2021-2025 年（后续为永续期）	3.98%	0%	30.78%	14.47%

综上所述，我们认为公司在商誉减值测试过程中采用的相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》、《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》等相关规定，商誉减值测试中关键假设、重要参数的选取依据合理，相关预测谨慎，与往期财务数据及历次评估不存在差异，报告期商誉减值准备计提充分。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年六月二十九日

（特殊普通合伙）

