

吉药控股集团股份有限公司

2018 年年报问询函的答复

创业板公司管理部：

根据贵部下发的关于对吉药控股集团股份有限公司（以下简称“吉药控股”或“公司”）的年报问询函（创业板年报问询函【2019】第 159 号）所述内容，公司严格按照贵部问询函中所提出的问题，进行了认真、详细的分析与核查，现就问询函中所提及的具体问题答复如下：

1、根据年报，公司报告期内实现收入 9.42 亿元、净利润 2.17 亿元、扣非后净利润为 4,516.64 万元，且公司第三季度、第四季度实现扣非后净利润为 485.63 万元、-846.94 万元。请公司：

（1）结合公司报告期内非经常性损益发生原因，补充说明是否可持续；

答复：

报告期内非经常性损益明细表列示如下（单位：人民币元）：

项 目	发生额	备注
非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-429,320.41	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	91,017,985.95	注(1)
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
债务重组损益	125,000,000.00	注(2)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	949,728.09	
减：所得税影响额	45,044,926.42	
少数股东权益影响额(税后)	-25.02	
合 计	171,493,492.23	

从上表可见，公司报告期内非经常性损益，主要受注（1）、（2）影响较大所致，其具体发生原因如下：

注（1）计入当期损益的政府补助明细如下（单位：人民币元）：

补助项目	发生额	依据文件	是否有可持续性
主导企业专项发展扶持资金	31,680,000.00	梅发【2017】2号文件《关于加快主导产业发展的实施意见》	注①
医药健康产业扶持资金-医药制造业	23,786,400.00	梅发【2017】2号文件《关于加快主导产业发展的实施意见》	注①
主导产业发展专项资金-医药制造业	20,000,000.00	梅发【2017】2号文件《关于加快主导产业发展的实施意见》	注①
扶持企业税收优惠政策	13,321,800.00	梅发【2017】2号文件《关于加快主导产业发展的实施意见》	注①
企业扶持资金-递延收益	621,765.00	万载县财政局《江西万载工业园区招商引资管理法》	注③
省级重点产业发展专项资金	600,000.00	关于拨付2017年省级重点产业专项发展资金的通知	注①
企业扶持资金	499,079.00	万载县人民政府县长办公会议纪要	注①
技术创新补助	210,000.00	关于拨付新昌县2017年度技术创新项目补助资金的通知	注⑤
土地税补贴	161,765.28	江西万载工业园区的税收优惠政策	注②
稳岗补贴	75,410.00	当地稳岗补贴政策	注③
工信委奖励	30,000.00	当地工信委奖励政策	注④
专利补助	20,500.00	当地专利奖励政策	注⑤
万载县总工会“六有”工会奖励款	10,000.00	万载县总工会“六有”工会奖励政策	
研发中心区域基础建设资金	1,266.67	通化市二道江财政局《关于拨付双龙化工研发中心区域基础建设资金的通知》	注③
合计	91,017,985.95		

注①根据上述政府相关部门文件的规定，子公司金宝药业、通化双龙、江西双龙享受的上述政府扶持资金、企业发展资金均为各地政府按照各子公司当年度对当地政府经济总量的贡献，给予企业扶持发展的奖励资金，上述资金不需要归还，用于补偿公司已发生的费用，故确认为当期收益。上述政府补助资金具有可持续性，但金额多少是根据各子公司对当地政府经济总量的贡献度有关。

注②根据江西万载工业园区的税收优惠政策，子公司江西双龙所获取的土地使用税补贴，上述政府补助资金具有可持续性。

注③根据2011年12月5日江西万载县财政局文件“《江西万载工业园区招商引资

管理法》，为支持企业扩大生产规模，经县政府批准同意，安排你公司扶持资金 6,217,650.00 元，用于购买生产设备。”子公司江西双龙于 2011 年 12 月 9 日收到该笔款项并用于购买压滤机生产设备。报告期内按生产设备使用年限 10 年，进行摊销所产生的政府补助收入。

根据 2017 年 12 月 27 日通化市二道江财政局《关于拨付双龙化工研发中心区域基础设施建设资金的通知》，“根据区政府研究决定，现拨付你单位双龙化工研发中心区域基础设施建设所需资金 19 万元”，子公司通化双龙于 2018 年 6 月 25 日收到该笔款项并用于研发中心区域道路建设，本期按照道路使用年限进行摊销所产生的政府补助收入。

上述两项政府补助资金具有可持续性。

注④子公司金宝药业、江西双龙属于稳岗补贴认定企业。全年按不超过公司及其职工上年度实际缴纳失业保险费总额的 50%给予稳岗补贴，所需资金从地方失业保险基金中列支。该稳岗补贴具有可持续性。

注⑤上述政府补助是子公司浙江亚利大、江西双龙、通化双龙获取高新技术企业奖励及专利补助，此项补助是按照企业的创新水平及专利申请数量给予的补助，该政府补助不具有可持续性。

注（2）债务重组损益

根据 2018 年 11 月，孙公司梅河口市金宝新华医院管理有限公司与工程施工单位梅河口市诚昆建筑有限责任公司、梅河口市万佳源建筑工程有限公司签订的债务豁免协议，上述两家施工方同意豁免所欠工程款共计 1.25 亿元。该项债务重组损益不具有可持续性。

（2）结合公司产品销售情况，补充说明公司现有产品销售面临的问题；

答复：

公司目前产品销售状况良好，除受国家两票制致使销售渠道由医疗机构向 OTC 转型影响外，不存在销售面临的实质问题。

（3）结合（1）和（2），补充说明公司第三季度、第四季度净利润大幅下滑的原因与合理性，是否存在“大洗澡”等情形。

答复：

公司第三季度实现扣非后净利润 485.63 万元，较上年同期有所下降，主要由公

司医药行业收入较上年同期下降引起，收入下降原因主要如下：

①公司逐渐根据两票制和药品业务销售渠道转型的影响，产品主要由医疗向 OTC 终端销售进行转型，医疗渠道产品销售受限影响导致营业收入降低；

②从生产产品结构上逐渐剔除一些低附加值的产品，提高单品的附加值，产品结构调整，新产品市场尚在完善中；

③近三年由于部分原材料断货和涨价造成部分产品不能生产，也是影响公司医药行业收入的因素之一。

公司第四季度实现扣非后净利润-846.94 万元，主要变动原因是：

① 公司在第四季度末计入管理费用一股权激励费用 2,696 万元；

② 公司在第四季度末完成对子公司长春普华制药股份有限公司的并购工作后所产生的中介机构费用近 600 万元；

③ 根据公司会计处理的一惯性原则，在第四季度末根据账龄及估计情况补提应收款项的坏账准备 1,900 多万元。

因此，公司不存在第三季度、第四季度业绩“大洗澡”的情形。

2、根据年报及临时报告，报告期内，工程施工方于 2018 年 11 月豁免子公司梅河口市金宝新华医院管理有限公司所欠工程款 1.25 亿元。请公司补充说明工程施工方豁免子公司所欠工程款原因、是否存在通过其他形式补偿或付款形式、是否存在其他应披露未披露情形。

答复：

2018 年公司管理层围绕医药大健康产业的战略发展方向，为实现整合产品线、延伸产业链、创造公司未来发展新的利润增长点的战略发展思路下，以自有资金和并购资金，新增并购四家医药类公司及投资建设梅河口市金宝新华医院管理有限公司三甲级医院项目。但公司管理层对 2018 年展现的国内资本市场股指下行，大股东、二股东面临暴仓风险、民营企业融资难、融资贵等严峻的金融环境预估不足、准备不足，致使公司流动资金出现紧张。由此带来的资金压力，如不及时解决将会给公司正常生产经营造成一定的影响。

政策方面，“为全面落实党中央、国务院大力支持民营经济发展的决策部署，持续优化民营经济发展环境，激发民营经济发展活力，加快推动民营经济转型升级和实现快发展大发展”，2018 年吉林省委、省政府发布一系列关于全面优化营商环境

深入推进民营经济大发展的意见，建立民营上市公司融资问题协调对接机制、多措并举支持民营上市公司稳定发展、引导金融机构对民营上市公司加大支持力度、拟设立民营上市公司纾困基金用于支持吉林省上市公司发展，全力支持民营经济，但截至目前为止吉林省民营上市公司纾困基金尚未设立。

吉药控股作为吉林省第一家创业板上市公司、其子公司吉林金宝药业股份有限公司作为梅河口市优秀的本土民营企业及纳税大户。在 2018 年新增并购四家医药类公司及投资建设梅河口市金宝新华医院管理有限公司三甲级医院项目而面临的资金压力情况下，致使孙公司梅河口市金宝新华医院管理有限公司无法按期正常支付工程款的问题引起了梅河口市委、市政府的高度重视。在党中央、国务院、吉林省委、省政府号召支持民营上市公司政策的大背景下，梅河口市委、市政府同意将吉林金宝药业股份有限公司作为纾困对象给予支持。在梅河口市委、市政府在听取了吉林金宝药业股份有限公司的纾困事宜汇报后，了解到孙公司梅河口市金宝新华医院管理有限公司涉及的工程施工合同金额共计 4.56 亿元，尚欠付工程施工款项共计 1.77 亿元，正面临着无法按时支付带来的债务违约压力，这将严重影响上市公司的稳定发展。经梅河口市政府与公司多方面研究纾困方案，在无法多渠道提供专项扶持资金和纾困基金的情况下，梅河口政府医药大健康推进小组与公司及工程施工方建立三方协调对接机制。经梅河口市政府协调、并向工程施工方承诺在梅河口市未来城市规划、市政建设项目中，在同等客观、公平招标条件下，给予工程施工方优先入围考虑。因此，工程施工方同意豁免孙公司梅河口市金宝新华医院管理有限公司部分工程欠款 1.25 亿元，并于 2018 年 11 月签订债务豁免协议。

经公司核查，上述债务豁免不存在通过其他形式补偿或付款形式、不存在其他应披露未披露情形。

3、根据年报及临时报告，公司于报告期内取得远大康华 70%股权。请公司：

(1) 补充说明远大康华 2018 年主要财务数据，并按业务列示远大康华收入、成本、净利润；

答复：

项 目	2018 年度发生额
一、收入	61,488,091.17
其中：医疗器械	19,468,137.47
：药品	42,019,953.70

二、成本：	44,831,106.96
其中：医疗器械	13,482,758.64
：药品	31,348,348.32
三、净利润	4,481,256.35

(2) 补充说明远大康华获得北京市医疗机构配送资格、独家代理销售药品是否需履行报批手续，是否存在存续期；

答复：

根据规定，北京市的医疗机构必须在“北京市药品阳光采购平台”进行药品采购，药品配送商通过“北京市药品阳光采购平台”配送资格审核后在该平台上挂名，并作为合格的配送商向医疗机构销售药品，资格长期有效。子公司远大康华是通过北京市食药监局认证并验收合格的药品批发经营企业，已获取药品 GSP 证书，标志该企业为合法的药品经营企业。同时已具备北京市医疗机构配送资格、独家代理销售药品，不需要另外履行政府的报批手续。该配送资格、独家代理销售药品长期有效。

(3) 结合远大康华业务发展及相应资格，补充说明公司产品通过远大康华进行销售需履行的审批手续、是否存在不能进入北京等区域其他不确定性因素。

答复：

远大康华以医疗渠道销售、终端药房连锁销售和社区服务中心药品销售为主要方向，拥有北京市医疗机构的配送资格，对部分中药饮片、成药进行配送，吉药控股旗下所有产品将借助远大康华在北京市、天津市、河北省部分区域、内蒙部分区域形成覆盖式的网络化格局，为公司产品销售形成新的渠道拓展。力争提高整个集团公司的药品销量、提升品牌知名度，扩大在北京市及周边省市的市场份额。

根据药品 GSP 质量体系要求，通过子公司远大康华销售的药品必须符合国家相关药品法规、法律的要求，远大康华所有销售的药品均已建立首营档案备查，并已在其内部设立质量管理部门进行监督管理。子公司远大康华作为药品经营企业，与生产企业共同承担相应的质量管理及监督的职责，国家明令禁止及存在质量问题的药品不得进入市场销售。北京市及其他区域，目前无地方保护及区域性禁入政策。因此公司产品通过子公司远大康华销售，不存在不能进入北京等区域等其他不确定性因素。

4. 根据年报，公司建设的瑞斯贝妥生产线基地项目工程部分已经结束。请公司补充说明该工程建设进度是否符合预期，是否存在逾期情形，如是，请补充说明原因。

答复：

根据公司 2016 年 9 月 12 日发布《关于控股子公司金宝药业拟筹建瑞斯贝妥（地拉韦啉）药品生产基地的提示性公告》，截至报告期末，瑞斯贝妥（地拉韦啉）生产线基地项目工程部分已经结束。但由于目前该产品尚未获取药品批准文号，待取得批准文号后，公司再根据药品生产的相关规定进行消防、环保、专线生产的装配等后续规定操作。目前瑞斯贝妥（地拉韦啉）分散片和甲磺酸地拉韦啉原料药中试产品阶段已经完成，BE 实验已经如期进行。公司内部及外部研发机构在完善预案研究的同时，正进行药理药效研究以扩充功能主治。因此，公司建设的瑞斯贝妥生产线基地项目工程部分已经结束，该工程建设进度符合预期，不存在逾期情形。

5、公司补充说明子公司金宝药业 2018 年主要财务数据，并对变动情况进行解释与说明。

答复：

（一）资产负债表主要财务数据

项 目	2018/12/31	2017/12/31	变动金额	变动幅度	备注
货币资金	69,315,859.58	285,069,903.07	-215,754,043.49	-75.68%	注（1）
其他应收款	201,330,803.77	12,575,206.68	188,755,597.09	1501.01%	注（2）
在建工程	717,383,859.89	167,528,661.09	549,855,198.80	328.22%	注（3）
无形资产	179,862,087.60	119,396,781.55	60,465,306.05	50.64%	注（4）
递延所得税资产	8,452,974.07	5,579,722.94	2,873,251.13	51.49%	注（5）
其他非流动资产	90,070,954.84	227,993,741.00	-137,922,786.16	-60.49%	注（6）
短期借款	435,000,000.00	301,093,000.00	133,907,000.00	44.47%	注（7）
应付票据及应付账款	73,749,553.85	22,620,439.33	51,129,114.52	226.03%	注（8）
应交税费	67,836,730.49	10,300,099.57	57,536,630.92	558.60%	注（9）
其他应付款	34,394,309.73	9,376,920.96	25,017,388.77	266.80%	注（10）

注（1）：货币资金期末余额较期初余额减少 2.16 亿元，主要原因是报告期内向母公司支付往来款 1.61 亿元、向母公司分红 7,797 万元所致。

注（2）：其他应收款期末余额较期初余额增加 1.89 亿元，主要原因是报告期内向母公司支付往来款 1.61 亿元、向珠海横琴翠亨医药产业投资基金支付 1,000 万元，向浙江亚利大胶丸有限公司支付往来款 880 万元所致。

注(3): 在建工程期末余额较期初余额增加 5.50 亿元, 主要原因是报告期内的“瑞斯贝妥(地拉韦啉)生产线基地项目”增加 6,337 万元; 孙公司梅河口市金宝新华医院管理有限公司项目建设增加 4.86 亿元。

注(4): 无形资产期末余额较期初余额增加 6,046 万元, 主要原因是报告期内孙公司梅河口市金宝新华医院管理有限公司支付的土地出让价款及相关税费等共计 6,984 万元所致。

注(5): 递延所得税资产期末余额较期初余额增加 287 万元, 主要原因是报告期内计提应收款项坏账准备产生的可抵扣暂时性差异所致。

注(6): 其他非流动资产期末余额较期初余额减少 1.38 亿元, 主要原因是报告期内其他非流动资产转为在建工程和固定资产核算所致。

注(7): 短期借款期末余额较期初余额增加 1.34 亿元, 主要原因是报告期内增加短期流动资金借款所致。

注(8): 应付票据及应付账款期末余额较期初余额增加 5,112 万元, 主要原因是报告期内增加工程施工款所致。

注(9): 应交税费期末余额较期初余额增加 5,753 万元, 主要原因是报告期内计提 2018 年度所得税, 待 2019 年度汇算清缴期时缴纳所致。

注(10): 其他应付款期末余额较期初余额增加 2,501 万元, 主要原因是报告期内集团内部子公司往来款增加所致。

(二) 利润表主要财务数据

项 目	2018 年度	2017 年度	变动金额	变动幅度	备注
销售费用	13,592,379.20	23,301,243.65	-9,708,864.45	-41.67%	注(1)
财务费用	49,034,928.48	31,585,707.26	17,449,221.22	55.24%	注(2)
资产减值损失	14,132,061.34	7,027,443.02	7,104,618.32	101.10%	注(3)
营业外收入	125,641,785.00	664,938.93	124,976,846.07	18795.24%	注(4)
所得税费用	63,342,376.55	43,340,767.55	20,001,609.00	46.15%	注(5)

注(1): 销售费用发生额较上年度下降 971 万元, 主要原因是 2017 年度为保证外购的 15 个药品品种上市销售, 开拓终端市场而发生的销售推广及宣传费用较大所致。

注(2): 财务费用发生额较上年度增加 1,744 万元, 主要原因是报告期内增加银行借款所产生的财务费用较多所致。

注(3): 资产减值损失发生额较上年度增加 1,413 万元, 主要原因是报告期内,

根据应收款项账龄及估计而计提坏账准备增加所致。

注(4): 营业外收入发生额较上年度增加 1.25 亿元, 主要原因是报告期内, 根据子公司及孙公司与债权人签订的债务豁免协议所形成的债务豁免收益所致。

注(5): 所得税费用发生额较上年度增加 2,000 万元, 主要原因是报告期内形成的应纳所得税额较多所致。

(三) 现金流量表主要财务数据

项 目	2018 年度	2017 年度	变动金额	变动幅度	备注
销售商品、提供劳务收到的现金	283,391,391.71	484,793,992.55	-201,402,600.84	-41.54%	注(1)
购买商品、接受劳务支付的现金	258,571,039.25	410,362,814.48	-151,791,775.23	-36.99%	注(2)
支付的各项税费	55,626,564.42	99,877,185.55	-44,250,621.13	-44.31%	注(3)
支付的其他与经营活动有关的现金	189,618,383.85	42,344,721.75	147,273,662.10	347.80%	注(4)
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	270,574,370.82	173,994,762.39	96,579,608.43	55.51%	注(5)
取得借款收到的现金	814,000,000.00	381,093,000.00	432,907,000.00	113.60%	注(6)
偿还债务支付的现金	514,093,000.00	201,826,300.00	312,266,700.00	154.72%	注(7)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	134,197,898.02	66,469,341.57	67,728,556.45	101.89%	注(8)
支付其他与筹资活动有关的现金	111,246,159.48	13,495,488.29	97,750,671.19	724.32%	注(9)

注(1): 销售商品、提供劳务收到的现金较上年度减少 2.01 亿元, 主要原因是由于受两票制及销售渠道转型影响, 致使销售回款较上年度减少所致。

注(2): 购买商品、接受劳务支付的现金较上年度减少 1.52 亿元, 主要原因是公司 2017 年度已储备大量生产所需原材料, 致使 2018 年度采购原材料减少所致。

注(3): 支付的各项税费较上年度减少 4,425 万元, 主要原因是报告期内计提 2018 年度所得税 5,313 万元, 待 2018 年汇算清缴期时予以缴纳所致。

注(4): 支付的其他与经营活动有关的现金较上年度增加 1.47 亿元, 主要原因是报告期内支付给集团内各公司往来款较上年度增加所致。

注(5): 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金较上年度增加 9,657 万元, 主要原因是报告期内孙公司梅河口市金宝新华医院管理有限公司支付的工程施工款所致。

注(6): 取得借款收到的现金较上年度增加 4.33 亿元, 主要原因是报告期内增加银行借款所致。

注(7): 偿还债务支付的现金较上年度增加 3.12 亿元, 主要为是报告期内偿还银行借款较多所致。

注(8): 分配股利、利润或偿付利息支付的现金较上年度增加 6,773 万元, 主要原因是报告期内向母公司分红及偿还银行借款利息较上年增加所致。

注(9): 支付其他与筹资活动有关的现金较上年度增加 9,775 万元, 主要原因是报告期内偿还融资租赁本金及利息较上年增加所致。

6、根据年报, 公司报告期末存货账面余额达 5.18 亿元, 请公司:

(1) 结合公司在手订单情况说明报告期内存货较上年增长的原因与合理性, 是否与同行业公司一致;

答复:

公司报告期末存货账面余额 5.18 亿元, 期初余额 4.26 亿元, 期末余额较期初余额增加 9,177 万元, 主要原因是报告期内, 公司完成新增四家子公司的并购, 资产负债表合并范围较期初合并范围增加, 致使存货余额增加 7,202 万元; 不考虑资产负债表合并范围增加的因素, 原有合并范围内存货余额仅增加 1,978 万元, 较期初余额仅增长 4.63%, 原因是 2017 年末预付的原材料货款, 于 2018 年到货验收合格入库所致, 属于伴随在手订单的自然增长, 这与同行业公司保持一致。

(2) 补充说明计提跌价准备依据是否充分。

答复:

公司每年年末, 按照《企业会计准则第 1 号—存货》的要求, 根据可变现净值与成本孰低原则做存货减值测试, 报告期末, 除子公司长春普华制药股份有限公司存在较小减值已充分计提跌价准备金额外, 公司其他存货不存在减值迹象。

7、根据年报, 近三年公司研发人员数量分别为 81 人、120 人、139 人, 研发投入金额分别为 1,693.80 万元、2,022.01 万元、1,783.83 万元。请公司:

(1) 补充说明现有在研项目人员配备与投入情况;

答复:

公司报告期内完成新增四家子公司的并购, 2018 年度新增的研发人员大部分为新并购子公司的研发人员。公司 2018 年年报研发投入金额 1,783.83 万元, 是按照合并利润表口径统计, 而新增子公司长春普华制药股份有限公司的并购是在 2018 年 12 月末完成(未将其利润表纳入合并范围), 故在 2018 年年报统计研发人员人数及研发投入金额时子公司长春普华制药股份有限公司情况未予以合并考虑。

2018 年度公司全口径研发人员配备与投入情况见下表(单位：人民币元)：

序号	公司名称	项目名称	人员配备	2018 年度研发投入金额	研发类型	研发阶段
1	通化双龙	陶瓷用沉淀法白炭黑	39 人	1,273,127.53	新产品	小试阶段
2	通化双龙	医药消泡剂用疏水沉淀法白炭黑		1,145,801.86	新产品	小试阶段
3	通化双龙	油漆、油墨用大孔容沉淀法白炭黑		1,824,785.79	新产品	小试阶段
4	通化双龙	其他		21,080.00	新产品	小试阶段
小 计			39 人	4,264,795.18		
1	江西双龙	油漆、油墨用大孔容凝胶法白炭黑	36 人	1,605,349.10	新产品	完善生产工艺
2	江西双龙	造纸用凝胶法白炭黑		1,608,338.33	新产品	完善生产工艺
3	江西双龙	特种绝缘材料用沉淀法发炭黑		1,665,790.94	新产品	完善生产工艺
4	江西双龙	其他		15,160.00		
小 计			36 人	4,894,638.37		
1	金宝药业	地拉韦啉分散片工艺的研发	48 人	801,154.62	新产品研发	BE 实验
2	金宝药业	中药大品种止痛化癥胶囊提升		5,207,505.05	技术升级	已完成
3	金宝药业	热毒平颗粒工艺的研发		400,577.31	工艺提升	已完成
4	金宝药业	参茸鹿胎丸制备方法的研发		881,270.09	技术升级	已完成
5	金宝药业	羚贝止咳糖浆制备方法的研发		721,039.16	技术升级	已完成
小 计			48 人	8,011,546.23		
1	浙江亚利大	全自动智能胶囊输送系统的研发	16 人	143,548.61	原有品种升级更新	试生产阶段
2	浙江亚利大	胶囊生产线智能化烘干技术的研发		147,465.61	原有品种升级更新	试生产阶段
3	浙江亚利大	明胶空心胶囊质量控制方法的研究		123,298.23	原有品种升级更新	试生产阶段
4	浙江亚利大	速溶空心胶囊及其制备方法的研究		126,805.72	原有品种升级更新	中试阶段
5	浙江亚利大	肠溶型空心胶囊包衣工艺优化技术的研发		126,182.18	原有品种升级更新	中试阶段
小 计			16 人	667,300.35		
1	普华制药	辣椒碱原料研究	39 人	2,156,654.94	原有品种升级	中试阶段
2	普华制药	奥洛他定滴眼液研究		106,710.99	新产品研发	药学研究
3	普华制药	苄达赖氨酸滴眼液抑菌剂抑菌效果研究		200,215.30	原有品种升级	药学研究
4	普华制药	苄达赖氨酸滴眼液处方研究		205,368.24	原有品种升级	药学研究
5	普华制药	盐酸羟苄唑原料药研究		62,004.70	新产品研发	小试研究
6	普华制药	色苷酸二钠原料研究		470,128.59	新产品研发	小试研究
7	普华制药	地夸磷索原料研究		198,854.85	新产品研发	中试研究
8	普华制药	地夸磷索滴眼液研究		648,162.47	新产品研发	前期调研
9	普华制药	辣椒碱乳膏增加包装材料研究		45,915.58	原有品种升级	药学研究
10	普华制药	肝水解肽注射液灭活及质量标准		117,083.57	原有品种升级	药学研究

		研究			
11	普华制药	骨肽注射液灭活及质量标准研究		57,533.79	原有品种升级 药学研究
12	普华制药	胸腺肽注射液灭活及质量标准研究		61,826.06	原有品种升级 药学研究
13	普华制药	熊胆滴眼液变更包材研究		118,063.10	原有品种升级 药学研究
14	普华制药	丹皮酚软膏处方工艺研究		306,801.29	原有品种升级 小试研究
15	普华制药	普拉洛芬原料检测方法开发		22,625.27	新产品研发 药学研究
16	普华制药	奥洛他定合成工艺摸索		193,565.95	新产品研发 药学研究
17	普华制药	复方熊胆滴眼液单剂量开发		101,184.32	原有品种升级 药学研究
18	普华制药	辣椒碱软膏增加规格		16,227.18	原有品种升级 药学研究
19	普华制药	天然高分子生物医用材料项目		1,427,524.03	新产品研发 前期调研
20	普华制药	近视乐眼液水工艺研究		118,111.67	原有品种升级 药学研究
21	普华制药	盐酸美司坦的原料及制剂标准提高		41,569.63	原有品种升级 药学研究
22	普华制药	参皇软膏工艺研究		34,323.92	原有品种升级 小试研究
23	普华制药	辣椒碱乳膏工艺研究		52,424.20	原有品种升级 小试研究
小计			39 人	6,762,879.64	
合计			178 人	24,601,159.77	

(2) 结合公司业务发展情况，补充说明在研项目商业化情况。

答复：

目前，公司所有在研项目，是处于研究开发费用阶段，均未达到研究开发资本化阶段，故报告期最近三年内，不存在在研项目商业化的情况。

8、根据年报，报告期末，公司应收账款余额达 7.05 亿元，而上年末余额为 4.57 亿元。请公司补充说明近三年前五名客户名称和前五大欠款方名称，应收账款减值准备是否充分等。

答复：

公司报告期末应收账款余额 7.05 亿元，上年末余额 4.57 亿元，较上年末增加 2.48 亿元。公司报告期内已完成新增四家子公司的并购，2018 年度合并范围较 2017 年度发生较大变化。但由于合并资产负债表是合并时点数、合并利润表及现金流量表仅合并购买日起至年底的期间数，例如，新增子公司长春普华制药股份有限公司是于 2018 年 12 月末完成并购，其他新增三家子公司也是 2018 年度陆续完成并购。因此，由于两年度合并范围口径发生变化的原因，致使报告期末应收账款期末余额较上年末余额增加 1.84 亿元；原有合并范围内的应收账款期末余额较上年末余额仅

增加 6,400 万元，公司已经按照给予客户的信用期情况进行分析，同时加大市场监察及催款力度，保证应收账款及时收回，不出现发生坏账损失的情况。

报告期内应收账款已按照坏账政策充分计提减值准备。

近三年前五名客户名称和前五大欠款方名称列示如下表：

(一) 2018 年度前五名客户 (单位：人民币元)

序号	客户名称	销售额 (元)	占年度销售总额比例
1	客户 A1	85,464,644.23	9.07%
2	客户 B1	47,766,324.79	5.07%
3	客户 C1	39,787,182.92	4.22%
4	客户 D1	36,963,143.30	3.92%
5	客户 E1	25,407,555.56	2.70%
合 计		235,388,850.79	24.98%

(二) 2018 年末前五大欠款方 (单位：人民币元)

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
欠款方F1	销售货款	65,092,906.30	一年以内	8.53%	4,152,409.49
欠款方G1	销售货款	54,149,352.25	一年以内	7.10%	3,463,075.70
欠款方H1	销售货款	42,317,188.00	二年以内	5.55%	2,539,031.28
欠款方I1	销售货款	25,802,898.53	一年以内	3.38%	1,548,173.91
欠款方J1	销售货款	21,222,800.00	一年以内	2.78%	1,273,368.00
合 计		208,585,145.08		27.34%	12,976,058.38

(三) 2017 年度前五名客户 (单位：人民币元)

序号	客户名称	销售额	占年度销售总额比例
1	客户 A2	198,333,987.53	26.33%
2	客户 B2	33,822,632.48	4.49%
3	客户 C2	33,040,321.37	4.39%
4	客户 D2	28,650,521.37	3.80%
5	客户 E2	19,476,389.74	2.59%
合 计		313,323,852.49	41.59%

(四) 2017 年末前五大欠款方 (单位: 人民币元)

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款 期末余额合 计数的比例	坏账准备 期末余额
欠款方 F2	销售货款	55,034,232.20	一年以内	11.23%	3,302,053.93
欠款方 G2	销售货款	20,992,480.00	一年以内	4.29%	1,259,548.8
欠款方 H2	销售货款	17,380,200.00	一至二年	3.55%	1,125,642.00
欠款方 I2	销售货款	16,774,031.00	一年以内	3.42%	1,006,441.86
欠款方 J2	销售货款	16,105,728.25	一年以内	3.29%	966,343.70
合 计		126,286,671.45		25.78%	7,660,030.29

(五) 2016 年度前五名客户 (单位: 人民币元)

序号	客户名称	销售额	占年度销售总额比例
1	客户 A3	138,694,320.08	18.41%
2	客户 B3	57,890,079.02	7.69%
3	客户 C3	45,473,334.82	6.04%
4	客户 D3	39,603,040.37	5.26%
5	客户 E3	32,229,932.02	4.28%
合 计		313,890,706.31	41.68%

(六) 2016 年末前五大欠款方 (单位: 人民币元)

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款 期末余额合 计数的比例	坏账准备 期末余额
欠款方 F3	销售货款	68,956,642.00	一年以内	16.36%	4,137,398.52
欠款方 G3	销售货款	22,050,075.40	一年以内	5.23%	1,323,004.52
欠款方 H3	销售货款	21,547,948.00	一年以内	5.12%	1,292,876.88
欠款方 I3	销售货款	14,748,552.70	一年以内	3.50%	884,913.16
欠款方 J3	销售货款	11,767,400.00	一年以内	2.79%	706,044.00
合计		139,070,618.10		33.00%	8,344,237.08

9. 根据年报，报告期末，公司短期借款余额为 6.40 亿元、长期借款余额为 6.01 亿元，货币资金余额为 2.08 亿元。请公司补充说明是否存在偿债压力及应对措施。

答复：

2018 年公司管理层围绕医药大健康产业的战略发展方向,为实现整合产品线、延伸产业链、创造公司未来发展新的利润增长点的战略发展思路下,以自有资金和并购资金,新增并购四家医药类公司及投资建设梅河口市金宝新华医院管理有限公司三甲级医院项目。但公司管理层对 2018 年展现的国内资本市场股指下行,大股东、二股东面临暴仓风险、民营企业融资难、融资贵等严峻的金融环境预估不足、准备不足,致使公司流动资金出现紧张。目前,公司存在一定的偿债压力。

公司拟采取以下五大应对措施:

(1) 公司在 2018 年度完成新增四家子公司并购的基础上,2019 年度努力提升管理水平、实现多品种线优势、深挖销售渠道优势,力争给公司创造新的利润增长点及可观的现金流。

(2) 结合资本市场情况及公司自身的经营情况,公司管理层正在着手研究在适当时机向资本市场发行可转换公司债券、公司债券等资本工具,来调整公司目前的债务结构。

(3) 积极优化债务结构,增加长期借款、减少短期借款,以缓解短期偿债压力。

(4) 提高存货及应收账款的周转率,加大应收账款的催款力度。

(5) 在政府倡导建立纾困基金的背景下,公司结合自身情况适当引入纾困基金以改善公司目前的债务结构。

吉药控股集团股份有限公司

2019 年 5 月 17 日