

## 关于浙江莎普爱思药业股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函 中有关事项的说明

天健函〔2018〕329 号

上海证券交易所：

由浙江莎普爱思药业股份有限公司（以下简称莎普爱思公司或公司）转来的《关于对莎普爱思药业股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函〔2018〕0501 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们回复的事项进行了审慎核查，现汇报如下。

**一、 问询函第一部分之 4：年报披露，公司产品通过经销商渠道覆盖医院和零售终端，部分产品直供医院终端。报告期末，公司应收账款账面余额 3135.22 万元，同比增长 44.61%，主要因头孢克肟和大输液产品赊销期延长及个别客户未及时付款，其中余额前五名的应收账款合计 1629.51 万元，占比 52%，相较前两年占比增幅明显。此外，公司预收账款 9438.82 万元，同比减少 33.45%，主要因预收滴眼液货款减少所致。请公司：(1) 分产品列示直销和经销的收入占比、区域分布情况；(2) 补充披露各类产品的销售结算方式及信用政策，结合相关变化情况量化分析对应收账款、预收账款的影响金额，并评估坏账准备计提是否充分；(3) 补充披露前五名应收账款的交易对方、业务背景及交易金额，说明相较前两年变化较大的原因；(4) 说明报告期及期后是否存在退货情形，并结合预收滴眼液货款减少的情况评估后续滴眼液销售是否存在进一步下滑的风险。请年审会计师发表意见。**

(一) 公司分产品收入明细情况

1. 直销和经销收入情况

莎普爱思公司主要产品为滴眼液、大输液、中成药、头孢克肟及其他等四个产品类别。公司主要产品按销售模式分类情况： 单位：万元

销售模式	滴眼液		大输液		中成药		头孢克肟及其他	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
经销	68,527.28	100.00%	7,966.12	85.35%	3,632.02	100.00%	12,305.96	99.96%
直销			1,367.08	14.65%			5.45	0.04%
合计	68,527.28	100.00%	9,333.20	100.00%	3,632.02	100.00%	12,311.41	100.00%

莎普爱思公司滴眼液、中成药产品全部采用经销模式进行销售，大输液、头孢克肟及其他等产品主要以经销模式为主，直销为辅。

2. 公司主要产品地区分部情况： 单位：万元

地区	滴眼液		大输液		中成药		头孢克肟及其他	
	销售收入	占比	销售收入	占比	销售收入	占比	销售收入	占比
东北	10,547.54	15.39%	694.20	7.44%	591.49	16.29%	825.98	6.71%
华北	6,303.51	9.20%	577.53	6.19%	17.67	0.49%	447.27	3.63%
华东	17,259.09	25.18%	4,545.43	48.70%	2,817.36	77.57%	9,673.97	78.58%
华南	10,258.11	14.97%	531.13	5.69%	58.20	1.60%	208.38	1.69%
华中	8,967.65	13.09%	2,061.25	22.08%	28.39	0.78%	464.16	3.77%
西北	5,174.79	7.55%	260.91	2.80%			157.23	1.28%
西南	10,016.59	14.62%	662.75	7.10%	118.91	3.27%	534.42	4.34%
合计	68,527.28	100.00%	9,333.20	100.00%	3,632.02	100.00%	12,311.41	100.00%

(二) 各类产品的销售结算方式及信用政策，以及对应收账款、预收款项的影响情况

1. 各类产品的销售结算方式及信用政策

公司滴眼液产品，主要通过经销商进行销售，一般采用款到发货的信用政策，对小部分经销商采用货到 90-180 天内付款的信用政策。

公司大输液产品，部分由公司直接供给医院，按中标价与医院直接结算；部分通过经销商供给医院，公司与经销商之间采取卖断销售的方式，以协商确定的不高于中标价的价格结算货款，公司给经销商及医院一般采用货到 90 天内付款的信用政策。

公司中成药产品全部通过经销商进行销售，因公司中成药产品的市场占有率低，且目前尚处于市场开拓状态，故目前未对全部经销商执行统一的信用政策，一般采用货到 6-9 个月内付款的信用政策。

公司头孢克肟产品中的主要产品在 2017 年 9 月之前全部由东阳优胜美特医药销售有限公司进行总经销，采用款到发货的信用政策；2017 年 9 月之后（即公司与东阳优胜美特医药销售有限公司有关头孢克肟产品的总经销协议到期后），公司采用普通的经销模式，公司实际给经销商一般采用货到 90 天内付款的信用政策。

## 2. 相关产品信用政策变化对应收账款、预收款项的影响情况

本期头孢克肟产品从总经销模式改为普通经销模式，导致预收头孢克肟产品款项期末较期初减少 11.59 万元，而应收头孢克肟产品账款期末较期初增加 252.48 万元；其他产品的销售结算方式及信用政策报告期末发生变更。

公司应收账款、预收款项分主要产品变动情况： 单位：万元

项目	应收账款			预收款项		
	期末余额	期初余额	变动	期末余额	期初余额	变动
大输液	899.60	632.09	267.51	228.56	245.26	-16.70
滴眼液	350.24	92.36	257.88	8,663.82	13,356.69	-4,692.87
中成药	1,433.65	1,346.43	87.22	8.20	0.31	7.89
头孢克肟	254.14	1.66	252.48	409.22	420.81	-11.59
其他产品	197.59	95.44	102.15	129.02	160.19	-31.17
合计	3,135.22	2,167.98	967.24	9,438.82	14,183.26	-4,744.44

公司大输液产品的应收账款账面余额期末较期初增加 267.51 万元，主要系 2017 年第四季度公司大输液产品的销售收入较去年同期增加所致；滴眼液产品的应收账款账面余额期末较期初增加 257.88 万元，主要系公司给经销商嘉兴市华源医药有限公司采用货到 180 天内付款的信用政策，且对该经销商本期滴眼液销售收入增加所致；滴眼液产品的预收款项期末较期初减少 4,692.87 万元，主要系(1)因公司 2017 年度滴眼液销售量下降，导致预收滴眼液款项下降；(2)受 2017 年 12 月份自媒体事件影响，滴眼液客户要货量减少，导致该部分预收款项减少。

### 3. 坏账准备计提的合理性说明

#### (1) 公司执行的应收账款坏账准备政策

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项(包括应收账款和其他应收款),根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备;对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项(包括应收账款和其他应收款),根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。确定具体提取比例为:账龄 1 年以内(含,下同)的,按其余额的 1%计提;账龄 1-2 年的,按其余额的 10%计提;账龄 2-3 年的,按其余额的 20%计提;账龄 3-4 年的,按其余额的 40%计提;账龄 4-5 年的,按其余额的 60%计提;账龄 5 年以上的,按其余额的 100%计提。对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项,单独进行减值测试,并根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### (2) 公司期末应收账款坏账准备计提情况

根据应收账款坏账准备政策,公司 2017 年 12 月 31 日计提的应收账款坏账准备金额为 38.39 万元,占公司期末应收账款账面余额的 1.22%。分账龄列示如下:

单位:万元

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,096.31	30.96	1
1-2 年	29.38	2.94	10
2-3 年	0.40	0.08	20
3-4 年	7.36	2.94	40
4-5 年	0.75	0.45	60
5 年以上	1.02	1.02	100
小计	3,135.22	38.39	1.22

公司客户主要为医药经销公司和医院,客户信用较好,账龄一年以内的应收账款余额占比 98.76%,超过一年的账龄占比 1.24%。截至 2018 年 4 月底,2017 年期末应收账款余额已收回 2,136.81 万元,占比 68.15%(截至 2017 年 4 月底,2016 年期末应收账款余额收回 1,335.18 万元,占比 61.59%),回款情况良好。公司近 3 年也未发生应收账款核销情况。

综上所述，我们认为公司期末坏账准备已充分计提。

(三) 公司前五名应收账款情况

公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日的应收账款余额前五名如下所示：

单位：万元

2017 年 12 月 31 日					
客户名称	应收账款余额	坏账准备	销售金额	账龄	主要产品
嘉兴市华源医药有限公司	995.08	9.95	2,815.16	1 年以内	中成药
黑龙江省百年阜康医药有限公司	251.04	2.89	1,959.69	[注]	滴眼液、 中成药
湖北九州通基药有限公司	163.78	1.64	399.54	1 年以内	大输液
辽宁成大方圆医药有限公司	112.25	1.12	1,152.36	1 年以内	滴眼液、 中成药
华润医药（上海）有限公司	107.36	1.07	120.86	1 年以内	头孢克肟
小计	1,629.51	16.67	6,447.61		

(续上表)

2016 年 12 月 31 日					
客户名称	应收账款余额	坏账准备	销售金额	账龄	主要产品
嘉兴市华源医药有限公司	504.74	5.05	712.90	1 年以内	中成药
辽宁成大方圆医药有限公司	107.09	1.07	1,202.61	1 年以内	滴眼液、 中成药
黑龙江省百年阜康医药有限公司	99.19	0.99	2,004.65	1 年以内	滴眼液
华东医药股份有限公司	53.46	0.53	202.85	1 年以内	大输液
浙江华圣药业集团有限公司	50.38	0.50	123.72	1 年以内	大输液
小计	814.86	8.14	4,246.73		

(续上表)

2015 年 12 月 31 日					
客户名称	应收账款余额	坏账准备	销售金额	账龄	主要产品
辽宁成大方圆医药有限公司	150.81	1.51	643.04	1 年以内	滴眼液
华东医药股份有限公司	51.65	0.52	286.72	1 年以内	大输液
山西九州通医药有限公司	49.50	0.49	428.05	1 年以内	滴眼液

浙江大学医学院附属儿童医院	47.88	0.48	235.57	1年以内	大输液
北京佳诚医药有限公司	46.36	0.46	51.22	1年以内	其他
小计	346.20	3.46	1,644.60		

[注]：其中账龄1年以内金额246.85万元，1-2年金额4.19万元。

从上表可知，公司应收账款前五名客户期末余额较期初增加814.65万元，增幅99.97%，余额增加主要系客户的销售金额增加所致。应收账款前五大客户2017年较前两年相比，本期增加湖北九州通基药有限公司，系该经销商本期第四季度较上年同期增加要货量所致；本期新增华润医药（上海）有限公司，系因头孢克肟由总经销转为普通经销后，本期新增开发的经销商客户。

#### （四）报告期及期后公司退货情形及预收款项变动情况

1. 公司2017年度及2018年1-4月份未发生退货情形。

2. 期末预收款项账面余额为9,438.82万元，较期初账面余额14,183.26万元，减少4,744.44万元，主要系（1）因公司2017年度滴眼液销售量下降，导致预收款项下降；（2）受2017年12月份自媒体事件影响，滴眼液客户要货量减少，导致该部分预收款项减少。

根据公司2018年4月底的未审财务报表，截至2018年4月30日预收款项余额为8,454.73万元，较2017年12月31日预收款项余额9,438.82万元，减少984.09万元；2018年1-4月滴眼液销售金额9,523.36万元，较2017年同期滴眼液销售金额19,781.80万元，下降10,258.44万元，降幅51.86%。预收滴眼液货款的减少可能存在滴眼液销售进一步下滑的风险。

**二、 问询函第一部分之5：年报披露，报告期末，公司存货账面余额1.02亿元，同比增长60%。请公司：（1）分产品列示存货中原材料、在产品、库存商品的具体构成及金额；（2）结合存货的具体构成及相关产品的产销情况，说明存货大幅增长的合理性；（3）存货是否存在减值风险，存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。**

#### （一）期末存货分产品情况

1. 公司期末、期初存货明细情况

单位：万元

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,011.02	18.33	4,992.69	3,082.62		3,082.62
在产品	1,385.09		1,385.09	1,084.31		1,084.31
库存商品	3,829.89	163.18	3,666.71	2,209.67	84.98	2,124.69
合 计	10,226.00	181.51	10,044.49	6,376.60	84.98	6,291.62

2. 公司期末原材料、在产品及库存商品按产品类别情况： 单位：万元

产品类别	原材料		在产品		库存商品		合计	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
大输液	1,289.77	25.74%	149.40	10.79%	707.31	18.47%	2,146.48	20.99%
滴眼液	558.86	11.15%	240.84	17.39%	819.44	21.40%	1,619.14	15.83%
中成药	1,571.57	31.36%	458.40	33.09%	1,471.65	38.42%	3,501.62	34.24%
头孢克肟	1,022.15	20.40%	463.30	33.45%	497.07	12.98%	1,982.52	19.39%
其他产品	340.00	6.79%	73.15	5.28%	334.42	8.73%	747.57	7.31%
五金配件	228.67	4.56%					228.67	2.24%
合 计	5,011.02	100.00%	1,385.09	100.00%	3,829.89	100.00%	10,226.00	100.00%

(二) 公司存货增长的合理性

1. 公司期末原材料分产品类别余额较期初变动情况 单位：万元

产品类别	期末余额	期初余额	变动	变动率
大输液	887.54	796.75	90.79	11.39%
滴眼液	961.09	476.64	484.45	101.64%
中成药	1,571.57	1,107.11	464.46	41.95%
头孢克肟	1,022.15	330.70	691.45	209.08%
其他产品	340.00	255.56	84.44	33.04%
五金配件	228.67	115.86	112.81	97.37%
合 计	5,011.02	3,082.62	1,928.40	62.56%

由上表可知，公司原材料期末较期初增加 1,928.40 万元，增长 62.56%，主要系：(1) 公司本期新增单剂量滴眼液产品生产，故增加了滴眼液产品的原材料备货；(2) 公司因将头孢克肟产品中的主要产品由委托生产转为公司自行生产，

故增加了头孢克肟产品相应的原材料备货；(3)报告期因莎普爱思强身药业有限公司销售规模较上年增加，故增加了中成药产品的原材料备货。

2. 公司期末在产品余额较期初变动情况 单位：万元

产品类别	期末余额	期初余额	变动	变动率
大输液	178.93	358.86	-179.93	-50.14%[注]
滴眼液	240.84	181.82	59.02	32.46%
中成药	458.40	296.46	161.94	54.63%
头孢克肟	463.30	213.83	249.47	116.67%
其他产品	43.61	33.34	10.27	30.81%
合计	1,385.08	1,084.31	300.77	27.74%

[注]：系公司大输液 2017 年期末较期初生产安排量减少所致。

从上表可知，公司在产品期末较期初增加 300.77 万元，增长 27.74%，主要系头孢克肟在产品及中成药生产量增加导致在产品增加。

3. 公司期末库存商品余额较期初变动情况 单位：万元

产品类别	期末余额	期初余额	变动	变动率
大输液	707.31	725.65	-18.34	-2.53%
滴眼液	819.43	409.83	409.60	99.94%
中成药	1,471.65	548.53	923.12	168.29%
头孢克肟	497.07	141.93	355.14	250.23%
其他产品	334.42	383.74	-49.32	-12.85%
合计	3,829.88	2,209.68	1,620.20	73.32%

从上表可知，公司库存商品期末较期初增加 1,620.20 万元，增长 73.32%。主要系滴眼液产品增加 409.60 万元、中成药产品增加 923.12 万元、头孢克肟产品增加 355.14 万元所致。因公司报告期新增单剂量滴眼液产品生产及销售，报告期因该单剂量滴眼液产品尚处于推广阶段，销量不大，故导致滴眼液产品期末库存增加；因公司报告期新增中成药新产品复方五味子片、前列回春丸等生产，该等新产品本报告期对外销售较少，故导致中成药产品期末库存增加；因公司将头孢克肟主要产品由委托生产转为公司自行生产，故导致头孢克肟产品期末库存增加。



综上所述，我们认为公司存货期末较期初增长合理。

(三) 存货跌价计提的充分性

1. 公司存货减值测试方法

资产负债表日，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

2. 公司期末存货跌价准备计提及复核情况

公司 2017 年度存货跌价准备计提情况：

单位：万元

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		18.33				18.33
库存商品	84.98	163.18		84.98		163.18
小 计	84.98	181.51		84.98		181.51

公司 2017 年度库存商品跌价准备计提分产品情况

单位：万元

产 品	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
中成药		57.65				57.65
大输液	84.98	105.53		84.98		105.53
小 计	84.98	163.18		84.98		163.18

我们对公司期末存货是否存在减值风险及计提的跌价准备执行了以下审计程序：

(1) 了解和评价管理层与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 将管理层确定可变现净值时的估计售价、销售费用等与实际发生额进行核对，以评价管理层在确定存货可变现净值时做出的判断是否合理；

(3) 结合存货监盘程序，检查存货的数量及状况，并对长库龄存货进行重点检查，对存在减值迹象的存货分析其跌价准备计提的充分性；

(4) 检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况，分析存货跌价准备变化的合理性。

(5) 获取公司存货跌价准备计算表，对存货可变现净值以及存货减值计提金额进行复核。

综上所述，我们认为公司已按企业会计准则和公司有关存货会计政策的相关规定对期末存货进行减值测试，并计提了充分的跌价准备。

**三、 问询函第二部分之 6(4)：年报披露，强身药业 2016、2017 年分别实现净利润 125.39 万元和 1028.42 万元，业绩承诺完成率仅为 12.64%和 34.28%，因主要产品四子填精胶囊和复方高山红景天口服液在补肾壮阳类产品和滋养安神类产品中的市场知名度较低，在竞品较多的环境下销量未达预期。公司前期因收购强身药业形成商誉 2.29 亿元，本期计提商誉减值准备 5062.65 万元，占净利润比例为 35%。请公司：(4) 补充披露 2016-2017 年商誉减值测试的过程及主要参数，说明 2016 年末计提减值准备的原因，评估 2017 年减值准备计提是否充分、未来是否存在继续减值的风险，请年审会计师发表意见。**

(一) 2016-2017 年商誉减值测试的过程及主要参数

1. 2016 年商誉减值测试的过程、主要参数及未计提商誉减值准备的原因

根据企业会计准则及相关规定，公司对因企业合并所形成的商誉无论是否存在减值迹象，每年都需进行减值测试；且商誉应结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。2016 年度公司对并购莎普爱思强身药业有限公司（原吉林强身药业有限责任公司，以下简称强身药业公司）产生的商誉进行了减值测试。以坤元资产评估有限公司出具的《浙江莎普爱思药业股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的莎普爱思强身药业有限公司资产组价值评估项目资产评估报告》（坤元评报（2017）216 号）为参考依据，我们对强身药业公司的商誉进行了减值测试，具体过程、参数及商誉减值损失确认方法如下：

商誉的可收回金额按照股东全部权益价值收益现值法计算，其现金流量的计

算根据公司生产经营情况、投资项目进展和后续规划为基础，现金流量预测使用的折现率为 13.30%。减值测试采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用，再结合历史经验及市场发展的预测确认上述关键数据。采用的评估折现率为加权平均资本成本（WACC），公式为

$$WACC = K_e \times \frac{E}{E+D} + K_d \times (1 - T) \times \frac{D}{E+D}$$

，债务资本成本  $K_d$  采用 2016 年 12 月 31 日适用的一年期贷款利率 4.35%，权益资本成本按照国际通常使用的 CAPM 模型求取，公式为  $K_e = R_f + Beta \times ERP + R_c$ ，相关参数和比较样本选取 2016 年 12 月 31 日的最新数据，并考虑企业特定风险调整系数。基于上述模型，最终强身药业公司股东全部权益的评估价值为 43,655.55 万元，高于强身药业公司包含商誉的资产组的账面价值为 42,816.44 万元（其中账面商誉 22,878.38 万元），故 2016 年度莎普爱思公司合并财务报表未对该商誉计提减值准备。

## 2. 2017 年商誉减值测试的过程及主要参数

以坤元资产评估有限公司出具的《浙江莎普爱思药业股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的莎普爱思强身药业有限公司资产组价值评估项目资产评估报告》（坤元评报〔2018〕1-5 号）为参考依据，我们对强身药业公司的商誉进行了减值测试，具体过程、参数及商誉减值损失确认方法如下：

商誉的可收回金额按照股东全部权益价值收益现值法计算，其现金流量的计算根据公司生产经营情况、投资项目进展和后续规划为基础，现金流量预测使用的折现率为 13.51%。减值测试采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用，再结合历史经验及市场发展的预测确认上述关键数据。采用的评估折现率为加权平均资本成本（WACC），公式为

$$WACC = K_e \times \frac{E}{E+D} + K_d \times (1 - T) \times \frac{D}{E+D}$$

，债务资本成本  $K_d$  采用 2017 年 12 月 31 日适用的一年期贷款利率 4.35%，权益资本成本按照国际通常使用的 CAPM 模型求取，公式为  $K_e = R_f + Beta \times ERP + R_c$ ，相关参数和比较样本选取 2017 年 12 月 31 日的最新数据，并考虑企业特定风险调整系数。基于上述模型，最终强身药业公司股东全部权益的评估价值为 43,904.94 万元，低于强身药业公司包含商誉的资产组的账面价值为 48,967.59 万元（其中账面商誉 22,878.38 万元），故 2017 年度莎普爱思公司合并财务报表计提了商誉减值准备 5,062.65 万元。

综上所述，我们认为公司 2016 年未对商誉计提减值准备是合理的，而 2017 年度对商誉计提减值准备是充分的。

(二) 商誉未来是否存在继续减值的风险说明

由于强身药业公司产品知名度较低，销售推广需要有一定的过程，且受 2017 年 12 月自媒体事件影响，2018 年销售有可能不及预期。因此，该等商誉仍可能存在继续减值的风险。

**四、 问询函第二部分之 7 (2)：年报披露，公司前期非公开发行股票募集资金用于强身药业新建中药提取生产车间和仓库项目、新建酒剂生产车间项目以及新建口服液生产车间项目，其中口服液生产车间项目因复方高山红景天口服液目前产能尚满足市场需求已终止，调整资金用于中药提取和酒剂项目。请公司：(2) 说明强生药业未来经营业绩如何区分募集资金投入单独核算，是否存在业绩承诺实现情况无法衡量的情形，请年审会计师发表意见。**

(一) 强身药业非募投项目和募投项目的业绩能够合理区分

强身药业公司目前实施的募投项目为强身药业新建酒剂生产车间项目、新建中药提取生产车间和仓库项目，其中能够形成最终销售的相关产品生产能力的项为新建年产规模 350 万瓶的酒剂生产车间，而新建中药提取生产车间和仓库项目为新建酒剂生产车间项目提供配套服务。

募投项目投产后，强身药业公司能对募投项目和非募投项目的经营业绩进行合理区分。具体核算原则如下：

(1) 对募投项目与非募投项目的主营业务收入按照产品类别进行核算；

(2) 对募投项目与非募投项目的主营业务成本根据成本结转的明细按照产品类别进行核算；

(3) 对募投项目与非募投项目的销售费用、管理费用、财务费用中能单独区分产品类别的直接归入特定产品类别，对不能或无法归入某产品类别的共同费用，按照各自产品的收入占总收入的比例分别进行分摊；

(4) 对当期的资产减值损失，如能合理区分产品类别的，直接归入某一产品，不能合理区分的按照共同期间费用的分摊方法进行分摊；

(5) 对其他业务利润、营业外收支和所得税费用均按照共同期间费用的分摊

方法进行分摊；

综上所述，我们认为强身药业公司不存在业绩承诺实现情况无法衡量的情形。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

Handwritten signature of Li Zhengwei in black ink.



中国注册会计师：

Handwritten signature of Zhang Ying in black ink.



二〇一八年五月二十四日