



## 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子邮箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

### 关于对江苏常宝钢管股份有限公司

### 2018年年报的问询函中有关问题的回复

#### 深圳证券交易所:

问题一、报告期内,你公司前期收购的宿迁市洋河人民医院有限公司(以下简称“洋河医院”)、单县东大医院有限公司(以下简称“东大医院”)业绩承诺完成比例分别为104.37%和102.59%。

(1)请你公司结合行业发展趋势、主要业务开展情况、核心竞争力等对洋河医院、东大医院的盈利能力进行分析。

(2)请你公司说明洋河医院、东大医院的收入确认时点、条件以及成本费用分摊原则等,并说明是否存在不当盈余管理导致业绩精准达标的情形。请年审会计师发表意见。

回复:洋河医院和东大医院均为综合性医院,营业收入主要为医疗收入,医疗收入包括门诊、住院和其他业务。门诊和住院收入主要是门诊检查及治疗收入、手术及住院治疗收入等。

1) 挂号收入确认原则:公司在患者缴纳挂号费并开具发票时确认挂号费收入。

2) 门诊检查及治疗收入确认原则:公司在收到患者检查治疗费用的同时,开具发票,并在提供治疗服务完毕后,确认门诊检查及治疗收入。

3) 手术及住院治疗收入确认原则:公司根据各个病房的医疗服务情况,确认各个病房的医疗服务收费金额,每月末,公司汇总各个病房的医疗服务收费金额确认为住院收入。

4) 药品收入确认原则:对于门诊患者,公司在收到患者药费的同时,开具发票,并在药品已经提供后,确认药品销售收入;对于住院患者,公司根据为各个病房的提供药品情况,确认各个病房的药品收费金额,每月末,公司汇总各个病房的药品收费金额确认为药品收入。

针对收入确认,会计师执行了以下的主要核查程序

1) 了解收入确认相关的内部控制制度,评价内控制度的有效性并对其实际执行情况进行测试。



2) 核对账面收入与医院信息系统的挂号收费记录,并抽取部分明细检查相应的收款记录、医保卡刷卡记录等,同时检查相关的诊疗记录等支持性证据。

3) 选取资产负债表日前后收入确认的明细进行截止测试,检查相应的诊疗服务的提供情况,并判断收入确认期间的准确性。

4) 检查本期账面医保收入确认依据,包括与社保机构的结算记录、银行入账回单等。

综合性医院的成本费用主要包括人力成本、药品耗材成本、固定资产折旧、医院运营维护费用、办公费、低值易耗品等等。分摊原则为:责权发生制原则和“谁受益、谁负担”的原则。医院将各部门分为直接成本科室和间接成本科室,其中直接成本科室是能够直接产出医疗服务的科室,或为患者直接提供服务的科室;间接成本科室为医疗辅助科室。直接成本科室的各项人力成本、药品耗材成本、固定资产折旧、运营维护费用、办公费等等,按照权责发生制直接计入科室成本。而间接成本科室的各项成本费用,则按照一定的分摊系数分摊到直接成本科室中去。最终达到医疗服务成本准确计量、合理分摊之目的。

针对成本费用分摊原则,会计师执行了以下的主要核查程序

1) 对成本费用主要项目进行检查,将成本、费用中的工资、折旧等与相关的资产、负债科目核对,检查其勾稽关系的合理性。

2) 对成本费用执行分析性程序,包括月度间波动分析,与上期发生额比较分析等分析程序,识别分析其变动的合理性。

3) 抽取大额发生额凭证获取相关合同查验核对,抽取资产负债表日前后大额凭证,查验成本、费用截止性。

经核查,我们认为洋河医院、东大医院收入确认时点准确,成本费用分摊合理,不存在不当盈余管理导致业绩精准达标的情形。

**问题三、报告期末,你公司应收票据账面余额为 4.14 亿元,较上年末增加 60.18%。请你公司结合结算模式、收入增长趋势说明应收票据大幅增加的原因及合理性,并说明应收票据是否存在兑付风险,是否充分考虑减值计提。请年审会计师发表意见。**

回复:

常宝股份的主营业务分成钢管板块和医疗板块两大部分,2018 年末的应收票据余额均属于钢管板块的公司。钢管板块的销售业务分内贸、外贸两类,外贸业务不涉及承兑汇票,应收票据均来自于钢管板块的内贸业务。

钢管板块的内贸业务的结算方式包括现款、银行承兑汇票、商业承兑汇票三种。2018 年末的 4.14 亿元应收票据余额中,银行承兑汇票为 1.91 亿元、商业承兑汇票为 2.23 亿



元。与 2017 年末相比，2018 年末应收票据余额的增长比率为 60.18%，一方面是钢管内贸销售收入的增长所致，2018 年钢管内贸收入比 2017 年增长了 32.56%；一方面是因为常宝股份的客户中石油对其供应商统一采用商业承兑汇票（期限为三个月以内）、银行承兑汇票、现款组合的付款方式，2018 年度对不同结算方式的支付比例进行了调整，提高了商业汇票的支付比重。

从兑付风险来看：

（1）银行承兑汇票是经客户的开户银行审查同意后签发的，银行保证在指定日期无条件支付确定的金额给收款人或持票人，一经签发，与客户是否存在兑付能力无关。常宝股份 2018 年末 4.14 亿元的应收票据中，有 1.91 亿元属于银行承兑汇票，不存在减值风险，所以在 2018 年末没有计提相应的减值准备；

（2）商业承兑汇票是由客户开出并承诺到期承兑的汇票。常宝股份 2018 年末 4.14 亿元的应收票据中，有 2.23 亿元属于商业承兑汇票，该部分票据在 2018 年末均未逾期。该部分商业承兑汇票的出票人是中石油的下属单位、东方电气集团东方锅炉股份有限公司、上海电气电站设备有限公司。中石油为央企，东方电气集团东方锅炉股份有限公司属大型国有企业，上海电气电站设备有限公司为国有控股企业，资信状况都比较良好。2018 年公司累计收到以上几家单位的商票 4.86 亿元，除上述未到期 2.23 亿元，其余全部按时兑付。公司基于对出票人资信状况和历史履约情况的判断，认为 2018 年末未到期的 2.23 亿元商业承兑汇票的违约概率为 0，预期信用损失率为 0，所以无需计提减值准备。

截至目前，2018 年末的 2.23 亿的商业承兑票据均已经托收到账。

经核查，我们认为公司应收票据大幅增加较为合理，应收票据不存在兑付风险，不存在明显减值迹象，2018 年末未计提相应的减值准备，符合会计谨慎性原则。

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

2019 年 6 月 24 日



注：公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）于 2019 年 6 月 17 日由江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）名称变更而来