

大信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于《关于对潜江永安药业股份有限公司
2017 年年报的问询函》
之核查回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

针对贵部关于对潜江永安药业股份有限公司的年报问询函（中小板年报问询函[2018]第 299 号）关注的相关问题，现就部分问题进行核查并回复如下：

问 4、报告期末，你公司库存商品账面余额 4,031.72 万元，跌价准备 132.6 万元。请按产品类别对库存商品及跌价准备进行分类列示，若库存商品存在环氧乙烷，请详细说明其跌价准备计提的充分性，并请会计师进行核查并明确发表意见。

回复 1

（一）报告期末，公司库存商品跌价准备 132.60 万元，均系对子公司已过期及近效期的保健产品计提的减值准备，按产品类别对公司库存商品及跌价准备分类列示如下：

库存商品	期末账面余额	跌价准备	账面价值
牛磺酸	12,095,729.98		12,095,729.98
环氧乙烷	3,833,763.87		3,833,763.87
保健品	24,197,756.27	1,325,997.53	22,871,758.74
其他	189,928.18		189,928.18
合计	40,317,178.30	1,325,997.53	38,991,180.77

（二）2017 年度-2018 年度各月月末公司从中石化华中采购环氧乙烷到厂价格及公司生产单位成本列示如下：

单位：元/吨

项目	外购到厂成本	自产成本	外购与自产成本差异
1 月	8,566.07	停产	
2 月	9,677.18	19,150.56	-9,473.38
3 月	8,309.66	9,259.04	-949.38
4 月	9,008.44	8,818.63	189.81
5 月	8,480.60	8,575.06	-94.46
6 月	7,540.43	9,071.75	-1,531.32
7 月	7,882.31	停产	
8 月	8,566.07	停产	

9月	8,566.07	停产	
10月	8,907.95	12,944.48	-4,036.53
11月	9,249.83	9,814.93	-565.10
12月	9,249.83	9,255.93	-6.10

环氧乙烷是公司生产牛磺酸的主要原材料，如上表所示，2017年度下半年卓创资讯公布的中石化华中地区环氧乙烷价格持续走高，公司连续生产三个月后，自产成本就会小于外购成本，资产负债表日，在不含其它杂费的情况下，自产成本已经和外购成本基本持平，而且2018年1-5月卓创资讯中石化华中地区环氧乙烷价格分别为10,600.00元/吨、10,700.00元/吨、10,700.00元/吨、10,900.00元/吨、10,900.00元/吨，继续走高，而公司的生产成本会因为连续生产，生产量增加，固定成本降低而有一定幅度的下降，所以在2017年12月31日，经过减值测试，公司库存的环氧乙烷无明显的减值迹象，故未对其计提减值准备。

【会计师核查意见】：经核查我们认为，2017年12月31日公司库存的环氧乙烷不存在减值迹象，无需计提存货跌价准备。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一八年六月六日