

江苏常宝钢管股份有限公司

关于对深交所 2018 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，对公告的虚假记载、误导性陈述或者遗漏负连带责任。

江苏常宝钢管股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所《关于对江苏常宝钢管股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 396 号）。公司董事会对此高度重视，就问询函涉及的相关问题进行了认真核查。现根据核查情况，对问询函回复如下：

1、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。

回复：

随着经济增长和人民生活水平的提高，我国医疗卫生费用持续增长。近年来国家财政在医疗卫生方面的投入不断加大。根据国务院 2018 年 12 月 24 日《国务院关于财政医疗卫生资金分配和使用情况的报告》，2013 至 2017 年，全国财政医疗卫生（含计划生育）累计支出 59502 亿元，年均增幅 11.7%。2018 年全国财政预算安排医疗卫生支出 15291 亿元，较上年增加 840 亿元，增幅高于全国财政支出 2.5 个百分点，占全国财政支出的比重达到 7.3%。

医疗服务需求作为居民的基本需求，具有显著的刚性特征。随着国民经济的持续发展、人民生活水平的逐步提高以及健康意识的日益提升，我国医疗服

务市场规模持续增长，医疗卫生费用支出逐年提升。根据政府规划目标，预计医疗服务市场规模未来仍将保持较快的增长趋势。民营医疗机构在满足人民群众基本和多样化的医疗需求方面将发挥重要的作用。

洋河医院作为江苏省宿迁市洋河地区唯一的二级以上医院，医疗服务直接覆盖洋河新区及周边近 20 个乡镇，覆盖区域的人口近百万。医疗设备方面，洋河人民医院拥有宝石能谱 CT、超导型磁共振、心血管成像系统、钼靶 X 射线机、彩色多普勒超声诊断仪等多台设备。洋河医院已先后获得非公立医疗机构能力与信用“五星”评审、中国非公立医疗机构协会首批信用评价 AAA 级医院、医联医助三甲名医医院工作站等声誉，同时引进各专科知名专家开展会诊，提高医院医疗技术水平。

目前洋河医院共设有心脏病科、呼吸内科、神经内科、肾脏病科、大外科等近 40 个临床及功能科室，专业开展心脑血管、肺、乳腺、胃肠等各类手术，并具备承担各种常规以及急危、疑难病症的诊断与治疗能力。洋河医院立足于良好的硬件、环境和治疗技术优势，继续做大做强介入治疗等重点诊疗科目；持续扩大企业体检业务范围，积极拓展当地及周边地区的重点企业、团队体检客户；洋河医院已通过周边乡镇卫生院的医联体合作辐射周边乡镇，扩大医疗服务覆盖区域，吸引更多病患就诊。

2018 年度，洋河医院凭借良好医疗环境，通过加强医疗服务质量，不断拓展当地医疗客户资源，做强品牌，扩大在区域的影响力。2018 年实现营业收入为 1.87 亿元，同比增长 14.4%；扣非净利润为 3180 万元，同比增长 33.9%。截至目前，洋河医院经营情况向好，品牌效益不断彰显，经营发展前景良好，在当地拥有较强的医疗服务竞争力，预计能够较好完成 2019 年预算目标。

东大医院位于苏、鲁、豫、皖四省八县交界的单县经济技术开发区，是一所集医疗、教学、科研、预防、保健于一体的大型综合性医院，承担着单县约 130 万人口和周边县市部分人口疾病的诊疗和康复任务。东大医院是单县城乡居民基本医疗保险定点医院、单县城镇职工基本医疗保险定点医院，菏泽市 120 急救站以及温暖中国-贫困肿瘤患者救治行动定点医院。

截至报告期末，东大医院开放床位 600 张，人才梯队建设合理。东大医院

现已创建 2 个市级重点专科，2 个医疗质量示范科室及 11 个优质护理服务示范病房。近年来，医院先后有 20 多项科研课题在省市级立项获奖，在 SCI、国家级医学杂志上发表各类学术论文 300 多篇。

东大医院配置各类专业医疗设备，拥有 C 型臂、GE 螺旋 CT、日立磁共振、陀螺刀、Stors 腹腔镜、全自动生化分析仪、GE 彩超等先进的医疗设备。先后开展了肝门胆管癌根治术、胰头十二指肠切除术、先心病封堵术、冠状动脉搭桥术、胸腔镜肺癌、食管癌根治术、超微创漏斗胸矫治术、胸腔镜手汗症矫治术、冠状动脉造影和支架植入术、射频消融术、断指再植术、人工关节置换术、关节镜手术，腹腔镜肝肿瘤、胰腺肿瘤及脾切除术、内镜下胰胆管造影、微创胆管取石及支架术等技术项目。目前已形成以微创外科、无痛治疗、介入治疗为特色的临床诊疗体系。

2018 年度东大医院凭借突出的医疗特色和学科优势，综合服务水平和管理水平不断提升。2018 年实现营业收入 2.99 亿元，同比增长 12.22%；扣非净利润约为 5409 万元，同比增长 3.51%。截至目前，东大医院发展势头良好，区域领先地位稳固，竞争优势明显，盈利能力稳健，且品牌知名度不断提升，预计能够较好完成 2019 年预算目标。

(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。

公司年审会计师意见：经核查，会计师认为洋河医院、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。

2、报告期末，你公司其他应付款中关联方资金拆借余额为 1.38 亿元。请你公司结合关联方资金拆借的形成背景、涉及事项、对手方具体关联关系、资金成本、融资安排等说明向关联方拆借资金的必要性，是否履行相关的审批程序和信息披露义务，是否损害公司利益。

回复：

2018 年末，公司其他应付款中关联方资金拆借余额为 1.38 亿元，为我公司下属子公司宿迁市洋河人民医院有限公司（以下简称“洋河医院”）应付上海嘉愈医疗投资管理有限公司（以下简称“上海嘉愈”）的借款。上海嘉愈目前为我公司持股 5%以上的股东和关联方，同时也是洋河医院的原股东。该资金拆借的形成背景为，在上海嘉愈作为洋河医院股东的历史期间内，上海嘉愈为支持洋河医院的发展而提供的股东借款。公司于 2017 年 11 月完成发行股份购买资产的交易（发行对象包括上海嘉愈），成为洋河医院的控股股东，该资金拆借存续至报告期末。在洋河医院偿还金融机构有息贷款等流动性节点，上海嘉愈阶段性地向洋河医院提供了无息的资金支持，以提供临时性的流动性支持。报告期内，洋河医院应付上海嘉愈的关联方资金拆借余额已逐步减少。

上述关联方资金拆借为无息，资金拆入方为我公司下属的子公司，并且该项关联方资金拆借在发行股份购买资产的交易前已经存在。该交易方案经中国证监会审核，已履行相关的审批程序和信息披露义务。随着洋河医院盈利能力增强，现金流改善，关联方借款余额逐步减少。

综上，上述关联方资金拆借并不存在损害公司利益的情形。

3、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：

本公司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%；一方面是因为本公司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，调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。本公司 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。本公司 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。

公司年审会计师意见：经核查，会计师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。

4、报告期末，你公司应收账款按欠款方归集的第一名期末余额为 1.71 亿元，占应收帐款期末余额的比例为 23.44%。请你公司补充披露该欠款方的具体名称、注册资本、股权结构、与你公司的关联关系、业务往来情况等，并结合信用政策说明单一客户应收账款比例较大的原因及合理性以及截至目前的回收情况。

回复：

（1）2018 年末，本公司应收账款按欠款方归集的第一名为中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司（以下简称为“长庆油田”），系中国石油天然气股

份有限公司于 2000 年 1 月 24 日在陕西省西安市设立。其具体情况如下：

①中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司

统一社会信用代码：91610000713594558X

负责人：付锁堂

成立日期：2000 年 01 月 24 日

登记机关：陕西省工商行政管理局

营业场所：陕西省西安市未央区长庆兴隆圆小区

经营范围：陆上石油、天然气勘查、生产、销售；石油、天然气伴生品生产、销售；石油化工、化工产品的生产、销售（易制毒、监控、危险化学品除外）；石油天然气管道运营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

②中国石油天然气股份有限公司

统一社会信用代码：91110000710925462X

类型：股份有限公司(上市、国有控股)

法定代表人：王宜林

注册资本：18302097.000000 万人民币

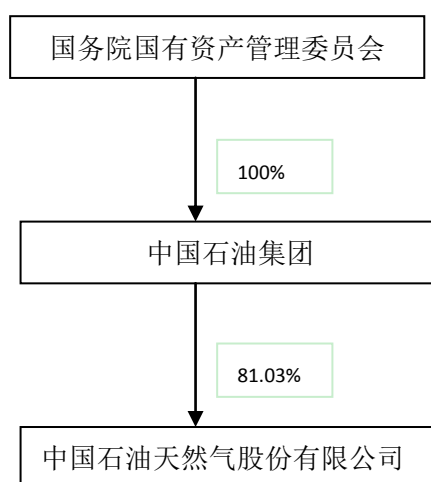
成立日期：1999 年 11 月 05 日

登记机关：北京市工商行政管理局

住所：北京市东城区安德路 16 号

经营范围：石油天然气勘查、开采（有效期以许可证为准）；原油的仓储、销售；成品油的销售；陆上采油（气）、海上采油（气）、钻井、物探、测井、录井、井下作业、油建、储运、海油工程、危险化学品的生产（有效期至 2017 年 10 月 13 日）；预包装食品、乳制品（不含婴幼儿配方乳粉）销售（限取得经营许可证的分支机构经营，其经营内容和经营期限以许可证为准）；烟的销售（仅限取得烟草专卖零售许可证的分支机构经营，其经营内容和经营期限以许可证为准）；燃气经营（限取得燃气经营许可证的分支机构经营，经营项目及有效期以许可证为准）；危险化学品经营（限取得危险化学品经营许可证的分支机构经营，经营项目及有效期以许可证为准）；住宿、报纸期刊图书的零售、音像制品经营，水路运输，道路运输、运输代理、船舶代理、三类汽车维修（以上仅限取得经营许可证的分支机构经营，其经营内容和经营期限以许可证为准）；石油天然气管道建设、运营；石油勘查、开采和石油化工及相关工程的技术开发、咨询、服务；

进出口业务；炼油；石油化工、化工产品生产与销售；管道生产建设所需物资设备、器材、润滑油、汽车零配件、日用百货、农用物资的销售；房屋和机械设备的租赁；纺织服装、文体用品、五金家具建材、家用电器电子产品、充值卡、计生用品、劳保用品的零售；彩票代理销售、代理收取水电公用事业费、票务代理、车辆过秤服务，广告业务、汽车清洗服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



中国石油天然气股份有限公司控股股东为中国石油集团，成立于 1998 年 7 月，是根据国务院机构改革方案，在原中国石油天然气总公司的基础上组建的特大型石油石化企业集团，是国家授权的投资机构和国家控股公司。中国石油集团是集油气勘探开发、炼油化工、油品销售、油气储运、石油贸易、工程技术服务和石油装备制造于一体的综合性能源公司。

国务院国有资产监督管理委员会是中国石油天然气股份有限公司的实际控制人。

(2) 本公司及下属子公司与中国石油天然气股份有限公司及其下属子公司（以下简称“中石油”），不存在任何关联关系。

本公司自 2008 年起对长庆油田开展业务。2018 年，本公司对长庆油田的销售业务共计 7.76 亿元（含税），2018 年共计回款 6.38 亿元，回款金额占当年销售金额的 82.22%。

(3) 公司对客户实行分类管理，共分成 A、B、C 三类，其中 A 类级别最高，信用政策相对宽松，C 类级别最低，信用政策相对较紧。长庆油田系和我公司长期合作的重要客户，资信状况良好，销售业务规模较大，属于我公司的 A 类客户。

2018 年末，长庆油田的应收款余额在本公司对其授信额度范围内，符合本公司的信用政策。

从账龄来看，长庆油田截至 2018 年末的账龄结构如下表所示：

单位：人民币元

账龄	金额	占比
1 个月以内	13,878,988	8.13%
1-3 个月	62,462,910	36.55%
3 个月-1 年	94,534,825	55.32%
合计	170,876,723	100.00%

截至 2018 年末，长庆油田并无超过 1 年的应收账款，并且 3 个月以内账龄的应收款余额占到了 44.68%。账龄结构符合我公司对其的信用政策。

2018 年末，本公司对长庆油田的应收账款余额较大、占比较高，是本公司正常开展销售业务的客观结果，具有合理性。

①中石油是中国油气行业占主导地位的最大的油气生产和销售商，是中国销售收入最大的公司之一，也是世界最大的石油公司之一；本公司油套管产品主要客户为中石油等国内主要油气公司，以及国外知名的国家石油公司，具有较高的品牌知名度，特别是油管产品，市场占有率、毛利率及盈利水平处于国内行业前列。所以本公司与中石油的下属公司长庆油田有较大规模的业务往来和长期合作是合理的。

②2018 年，本公司对长庆油田的销售业务共计 7.76 亿元（含税），占本公司 2018 年钢管内贸收入的 20.78%，属于重大客户。2018 年，长庆油田的应收账款周转天数为 87.14 天，在正常范围之内，具有合理性。

(4)2019 年 1 月 1 日至目前，本公司收到的长庆油田回款共计 1.699 亿元，占 2018 年末应收款余额的 99.43%。尚未收回的应收账款仍在账期之内，符合本公司对其的信用政策，没有异常情况。

5、报告期末，你公司存货的账面余额为 9.05 亿元，较上年末增加 27.51%，计提存货跌价准备 0.12 亿元。请你公司结合存货周转率、销售情况、存货类别等说明存货期末余额明显增加的原因及合理性，同时对比同行业企业说明存货跌价准备计提是否充分合理。

回复：

(1) 根据企业会计准则等法律法规和本公司的会计政策，本公司在期末对存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌

价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

公司按照上述会计政策，在 2018 年对存货共计提存货跌价准备 952.86 万元，共转回/转销 165.88 万元，2018 年末存货跌价准备余额为 1,187.67 万元。

2017 年末、2018 年末，库存商品的存货跌价准备计提比例分别为 1.03%、2.56%，2018 年在库存商品存货跌价准备的计提上更趋于谨慎。

(2) 2018 年公司生产销售保持良好态势，产品销售价格相比 2017 年上升明显，产能利用率进一步提高，产品盈利能力增强，公司产品的价格及毛利率较 2017 年大幅提升，公司钢管业务综合毛利率同比上升 4.61%。

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、在途物资、委托加工物资、低值易耗品六大类。2018 年末增加的存货余额主要是库存商品、在产品和原材料，主要是由于销售规模的增加所致，所以存货余额的增加是正常生产经营的结果。

(3) 2018 年，公司销售规模扩大，销售收入同比增加 53.85%，其中钢管板块的销售收入同比增加了 32.91%。在销售规模扩大的同时，公司更加强注重对库存的管控，以提高存货周转速度、提高经营效率。

2018 年存货周转率为 5.25 次、周转天数为 69.53 天，相比 2017 年的存货周转率 4.57 次、周转天数 79.87 天，2018 年的存货周转天数缩短了 10.34 天，存货周转速度提高，公司存货变现能力增强。

(4) 根据公开披露的 2018 年年报，本公司与同行业的可比上市公司的存货周转天数、存货周转率、存货跌价准备计提比例的数据如下表所示：

	华菱钢铁	山东墨龙	常宝股份
存货周转天数	36.83	95.55	69.53
存货周转率	9.91	3.82	5.25
存货跌价准备计提比例	0.00%	1.41%	1.31%
——其中库存商品计提比例	0.00%	1.28%	2.56%

由上表可知，与同行业可比上市公司相比，本公司的存货周转天数、存货周转率、存货跌价准备的计提比例属于正常水平。

6、报告期内，你公司向前五名供应商合计采购金额为 18.22 亿元，占年度

采购总额比例为 46.10%。请你公司详细说明供应商较为集中的原因，是否对供应商存在重大依赖以及你公司为预防供应风险拟采取的措施。

回复：

(1) 本公司 2018 年前五大供应商都是钢管板块的原材料供应商，供应商较为集中的主要原因有：

①集中采购有利于降低公司的采购成本。由于钢铁行业本身的特点，特别是相对于本公司的管坯需求量来说，钢铁类企业的生产销售规模一般都比较大大。所以为了达到一定的采购规模、争取到优惠的采购价格，本公司进行集中采购。

②本公司销售的是定制化产品，不是标准化产品，客户对钢管的多元化需求，特点明显。相应的，根据客户不同的产品需求，不同钢管对管坯的成分构成也有较高的要求和较多的变化，所以本公司对管坯也是定制化需求。与钢铁类企业的长期合作有利于供应商了解我们的业务特点和技术要求，提高沟通效率、保证产品质量。2018 年年报披露的前五大供应商都是本公司长期合作的战略伙伴，一直保持着良好的业务合作关系。这种长期合作满足了我们的各方面要求，达到了预期效果。

(2) 虽然管坯供应商较为集中，但是本公司对这些供应商不存在重大依赖。因为供应商的集中，是本公司从采购价格、沟通效率等方面主动做出的选择，是商务方面的考虑。另外在供应商的选择上，我公司前五大供应商中包括大型国企、中国 500 强企业，规模体量都较大，实力强劲，更有利于形成规模经济，降低成本。

(3) 本公司预防供应风险的措施：

①与大型供应商签订战略合作协议或年度合作协议，协议内容包括确定供货数量、供货方式、约定价格优惠方式，协议中还对供货、品种开发、技术合作等作出承诺：设立绿色通道，确保按时、按质、按量交货；对我方的新品种优先开发、优先试产；如有需要，可为我企业产品认证、产品出口提供支持和技术服务；在合适的时间进行产品检测、新产品研发等的交流等。通过这些战略合作协议或年度合作协议的签订，本公司能更好的预防供应风险。

②除了 2018 年年报中披露的前五大供应商外，本公司还有 17 家供应商已经通过了我公司的合格供应商认证，这部分供应商和我公司也有一定程度的合作，可作为集中采购的备选供应商，在必要的时候可以给予我公司原料供应方面的支撑，从而预防供应风险。

③根据已经签署的合同，提前储备一定量的管坯，预防临时供货中断导致的生产风险。

特此公告。

江苏常宝钢管股份有限公司董事会

2019年7月4日