

关于对山西振东制药股份有限公司
年报问询函中相关问题的回复

深圳证券交易所：

贵所《关于对山西振东制药股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2022】第46号）收悉。就问询函中提出的相关问题，我们根据企业的情况和我们实施的审计程序，说明如下：

问题3：“2019-2021年，你公司销售费用分别为21.73亿元、22.22亿元和22.70亿元，占营业收入的比例分别为49.40%、45.83%和44.56%，其中报告期内服务费、市场运营费金额15.74亿元，占比69.34%。请公司补充说明以下事项：

（1）补充说明服务费、市场运营费的具体性质和内容、金额，通过销售费用科目核算和确认的依据，服务费、市场运营费金额较高、占比较大的原因及合理性；

（2）近三年销售费用金额及占收入的比例持续高于40%的原因及合理性，报告期内销售费用项下各明细科目对应的具体业务性质、各明细项下金额排名前十的项目对应的交易的主要内容、款项支付对象、支付进度安排，支付对象是否与你公司控股股东、实际控制人、现任及历任董事、监事、高级管理人员及其近亲属和持股5%以上股东存在关联关系或任何其他形式的利益倾斜；

（3）说明公司进行市场运营等营销活动相关费用支出的申请、审批流程及负责人，相关内控制度是否健全并有效执行，公司确保大额销售费用支出的真实性、合规性的措施，并自查是否存在商业贿赂



等费用支出违规的风险；

(4) 自查并说明是否存在为控股股东、实际控制人及其关联方垫付资金、承担费用的行为，是否存在控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用公司资金的情形。

(5) 向我部报备近三年销售费用金额前十大项目的具体明细，对应的交易事项、金额及占比、支付对象、与公司关联关系等情况。请年审会计师核查并发表明确意见。”

回复：针对公司销售费用的审计，我们实施了如下的审计程序：

- ① 了解公司的销售政策，获取销售费用计提的依据；
- ② 通过分析性复核等程序核对销售费用计提的充分性和适当性；
- ③ 询问并了解服务费、市场运营费的核销流程及审批手续；
- ④ 获取服务费、市场运营费合同，核实供应商是否已根据合同条款履行了相应的合同义务，获取服务、推广等相关证据资料；
- ⑤ 根据合同条款，检查支付服务费、市场运营费的进度、付款单据、审批单据等；
- ⑥ 对主要供应商进行访谈；
- ⑦ 对主要供应商进行工商查询，排查是否存在关联方；
- ⑧ 获取主要供应商的银行流水，查验银行流水的资金流向。

通过执行了以上程序，并获取了相应的审计证据，我们未发现存在资金占用情况，公司服务费、市场运营费的会计处理符合会计准则的相关规定。

问题 5：“年报显示，2021 年占你公司收入 31.43%的中药产品毛利率同比下滑 12.07 个百分点，占你公司收入 67.27%的化药产品毛利

率同比下滑 1.65 个百分点，收入下滑 5.51%。报告期末，你公司存货账面余额为 9.54 亿元，较期初的 8.38 亿元增长 13.84%，存货跌价准备期末余额 1,702.48 万元。请你公司补充说明以下事项：

(1) 请补充说明报告期内化药和中药产品对应的业务模式、收入确认政策、报告期内收入及毛利率变动的原因及合理性；

(2) 说明报告期内存货增加的原因及合理性，结合你公司存货类型、存货库龄、周转情况、在手订单及执行情况等，说明各业务存货跌价准备计算过程（包括存货类型、产成品种类、数量、可变现净值及确定参数），产品是否存在积压、滞销，存货跌价准备是否计提充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。”

回复：1、针对存货，我们执行的主要程序如下：

① 了解及评价与存货跌采购与付款的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

② 获取生产成本明细，将本期生产成本与上期进行对比分析、分析生产成本构成比，查验生产成本的归集和分摊的一惯性和合理性；

③ 对主要产品品种进行计价测试分析；

④ 对本期增加较大的存货，询问增加的原因，查验合同、入库单及付款等情况；

⑤ 获取期末仓储存货明细，对期末存货进行抽盘，未在资产负债表日盘点的，审计已对盘点日到资产负债表日之间的变动进行查验；

⑥ 获取期末库龄明细，核实计提过期、过近效期和近效期存货跌价的合理性。

2、针对存货跌价损失的计提，我们执行的主要程序如下：

① 了解及评价与存货跌价准备的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

② 查阅公司的财务核算流程，核对材料入库，生产加工，销售出库等单据，与财务部门、仓储部门、生产部分进行沟通，了解及评价成本核算和流程的合理性等；

③ 获取期末存货商品的库龄明细，结合期末存货盘点程序，检查存货的数量，状况及过期、近效期、过近效期等情况；

④ 获取公司的存货跌价计提明细表，检查存货跌价计提表的准确性，并执行重新计算程序；

⑤ 获取资产负债表日后销售出库单明细，核实存货的实际售价与预计售价的差异，分析预计售价的合理性。

基于上述执行的审计程序，我们认为本期公司存货的核算及存货跌价损失的计提符合会计准则的相关规定。

问题 6：“报告期末，你公司预付账款期末余额 3.13 亿元，账龄超过一年的预付账款 5,331.32 万元，占比 17.06%。请你公司核实并说明以下事项：

(1) 补充说明预付账款形成的原因，交易的具体内容，报备预付账款前 1 名对象名单，说明交易对方是否与你公司存在关联关系，是否存在资金占用或对外提供财务资助等情形；

(2) 补充说明账龄一年以上预付账款的具体情况，相关交易是否存在商业实质，是否存在款项逾期或无法收回的情形以及你公司的应对措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。”

回复：针对预付款项，我们执行的主要程序如下：

① 了解及评价采购与付款的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

② 询问采购员、仓储人员及财务人员有关预付采购事项的流程、审批及入库等情况；

③ 获取期末预付款项明细，针对期末余额较大及一年以上的款项，查阅公司采购支付流程，核对付款单据，材料入库及相应审批记录以及执行函证程序；

④ 通过国家企业信用信息公示系统或爱企查，对长期挂账和余额较大的供应商进行工商信息查询，关注成立时间以及排查是否为关联方；

⑤ 对主要供应商进行访谈；

⑥ 获取资产负债表日后有关财务记录，核实是否对预付款项的已核销。

基于上述执行的审计程序，并获取了相应的审计证据，我们认为公司预付账款的账务处理符合会计准则的相关规定，我们未发现公司与预付款项的主要供应商存在关联关系以及占用情况。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年四月十二日