

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〔2023〕第 145 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 1：“年报显示，你公司 2022 年销售费用中服务费、市场运营费为 11.17 亿元，占你公司 2022 年营业收入的 30%。请补充说明你公司关于服务费、市场运营费的相关规定、内部控制程序、报告期是否得到有效执行，主要支出对象类别构成、前十大支付对象的名称、注册时间、注册资本、参保人员情况、报告期业务往来内容，历史业务往来情况、是否属于报告期新增服务商，如是，请说明相关交易获取方式及渠道、相关介绍人员情况、与你公司控股股东、实际控制人和董监高人员是否存在关联关系，交易对方相关出资人及董监高人员与你公司控股股东是否存在关联关系，是否已履行相应审议程序及信息披露义务，交易金额是否与对方规模相匹配、交易对价是否公允及判断依据，相关款项支付协议约定支付时点、实际支付时点、是否存在提前付款的情形，相关付款安排是否具备商业合理性，是否存在控股股东通过服务商实施资金占用的行为，支出项目对应产品产生的收入及费用、经济效益是否符合正常商业逻辑，服务费、市场运营费占比是否与同行业上市公司存在较大差异，是否存在违规返利的情形。



请年审会计师发表明确核查意见。”

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 考虑可能存在关联关系、注册地相似及新增等评估确认审计风险较高的情况，对前十大供应商中 7 家供应商北京振东健康科技有限公司、长治诚聚康企业管理咨询服务有限公司、长治市圣悦齐企业管理咨询服务有限公司、长治泓恺叶晟企业营销策划有限公司、山西吉鼎泰零工科技有限公司、山西晋薪宝科技有限公司、余干县学泰咨询服务有限公司进行访谈。对于前十大中阿里健康大药房医药连锁有限公司、广州得赋阿里健康大药房有限公司、广西京东拓先电子商务有限公司 3 家供应商评估确认风险较小，未进行访谈；
- ⑦ 对主要和新增供应商进行工商查询，通过查询股东、实际控制人和高管排查是否存在关联方；
- ⑧ 获取长治诚聚康企业管理咨询服务有限公司、长治市圣悦齐企业管理咨询服务有限公司、长治泓恺叶晟企业营销策划有限公司供应商的银行流水，经查银行流水主要支付工资税费及报销，未发现支付给控股股东资金情况。其他供应商因自身原因尚未提供相应银行流

水。

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和违规返利情况。

问题 2：“年报显示，你公司 2019 年 12 月至 2021 年 3 月期间，存在控股股东通过公司子公司山西振东道地药材开发有限公司向平顺县龙硕种植专业合作社、陵川县燎原中药材专业合作社、平顺县梅海种植专业合作社预付中药材采收款及向其出借款项等形式实施资金占用的行为。请补充说明 2022 年你公司涉及平顺县、陵川县相关客户的名称、注册时间、注册资本、参保人员情况、业务往来内容、发生额及期末余额，交易对方相关出资人及董监高人员与你公司控股股东是否存在关联关系，你公司是否已履行相应审议程序及信息披露义务，你公司针对相关交易采取的内部控制制度是否有效执行，涉及采购支出的应说明协议约定的支付时点、验收时点、实际支付时点，是否存在提前付款的情形，交易金额是否与对方规模相匹配、交易对价是否公允及判断依据，涉及对外出售业务的，应说明与其历史业务往来情况、此次交易必要性、交易金额是否与对方规模相匹配、交易对价是否公允及判断依据，涉及其他业务往来的，请具体说明其商业合理性。请年审会计师发表明确核查意见。”

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，并随机抽取 39 个样本，合计 9,036.15 万元，占应付账款（除合并抵消）发生额 4.96%，测试关键控制执行的有效性，未发现内部控制设计和执行的缺

陷；

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，关注成立时间以及通过查询股东、实际控制人和高管排查是否为关联方；

⑤ 考虑可能存在关联关系、注册地相似及新增等评估确认审计风险较高的情况，对主要供应商平顺县顺正中药材开发有限公司、平顺县梅海种植专业合作社、平顺县龙硕种植专业合作社、平顺县源正中药材种植专业合作社、陵川县前平灵中药材种植有限公司、平顺县正鑫种养购销有限公司等进行访谈；

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，我们未发现供应商与公司大股东存在关联关系。根据与大股东沟通，公司支付给个别供应商的预付货款中存在大股东间接占用资金情况，具体明细如下：

单位名称	发生时间	占用金额 (万元)	占用方式	最后一笔 归还时间
平顺县顺正中药材开发有限公司	2021.03.31	900.00	预付中药材采收款	2023.04.18
屯留建业中药材种植有限公司	2019.12.16	400.00	预付中药材采收款	2022.1.26

单位名称	发生时间	占用金额 (万元)	占用方式	最后一笔 归还时间
屯留建业中药材种植有限公司	2021.1.31	317.00	预付中药材采收款	2022.1.26
屯留建业中药材种植有限公司	2021.3.25	300.00	预付中药材采收款	2022.1.10
武乡晋和种植专业合作社	2021.3.26	800.00	预付中药材采收款	2022.1.27
山西九州天润道地药材开发有限公司	2021.03.26	600.00	预付中药材采收款	2021.12.23
山西国新晋药集团古县兴岳连翘发展有限公司	2021.03.26	500.00	预付中药材采收款	2022.1.6
屯留县南沟村海琦中药材种植专业合作社	2019.12.17	400.00	预付中药材采收款	2022.1.6
闻喜县玖萱种植专业合作社	2021.01.31	382.50	预付中药材采收款	2022.1.6
合计		4,599.50		

问题 3：“年报显示，你公司 2022 年末预付账款的期末余额为 1.87 亿元，其中账龄超过 1 年的前五大客户金额合计 1,206.9 万元，主要原因为尚未到结算期，其中长治市思农中药材种植专业合作社相关金额为 476.22 万元，账龄为 3 年以内。你公司 2022 年末其他非流动资产中预付设备工程、开发支出款及投资款 8,040.7 万元。

(1) 请补充说明你公司与上述交易对方的历史合作情况、交易内容、合作模式、预付原因、结算时间，相关安排是否符合正常的中药材采购惯例，结算时间是否与同行业上市公司存在较大差异，交易对方是否与你公司实际控制人及其关联方存在关联关系。

(2) 请补充说明预付设备工程、开发支出款及投资款的形成原因、具体交易内容、提前预付时间及其必要性，交易对手方与你公司、控股股东、实际控制人是否存在关联关系，是否存在资金占用或其他利益输送的情形。

请年审会计师发表明确核查意见。”

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，并随机抽取 39 个样本，合计 9,036.15 万元，占应付账款（除合并抵消）发生额 4.96%，测试关键控制执行的有效性，未发现内部控制设计和执行的缺陷；

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，关注成立时间以及通过查询股东、实际控制人和高管排查是否为关联方；

⑤ 考虑可能存在关联关系、注册地相似及新增等评估确认审计风险较高的情况，对主要供应商平顺县顺正中药材开发有限公司、平顺县梅海种植专业合作社、平顺县龙硕种植专业合作社、平顺县源正中药材种植专业合作社、陵川县前平灵中药材种植有限公司、平顺县正鑫种养购销有限公司等进行访谈；

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。

⑦ 2015 年公司向吕梁方山县农业委员会以提供种子形式作为预付货款进行账务处理，同时公司提供技术服务，待药材种植长成后

进行采挖收购，既可以保证药材的质量，又可以增加农户的收入，截止目前，根据实际情况，公司进行清理，拟将预付款项重分类至其他应收款并计提坏账处理。

基于上述执行的审计程序，并获取了相应的审计证据，我们未发现供应商与公司大股东存在关联关系。根据与大股东沟通，公司支付给个别供应商的预付货款中存在大股东间接占用资金情况，具体明细如下：

单位名称	发生时间	占用金额 (万元)	占用方式	最后一笔 归还时间
平顺县顺正中药材开发有限公司	2021.03.31	900.00	预付中药材采收款	2023.04.18
屯留建业中药材种植有限公司	2019.12.16	400.00	预付中药材采收款	2022.1.26
屯留建业中药材种植有限公司	2021.1.31	317.00	预付中药材采收款	2022.1.26
屯留建业中药材种植有限公司	2021.3.25	300.00	预付中药材采收款	2022.1.10
武乡晋和种植专业合作社	2021.3.26	800.00	预付中药材采收款	2022.1.27
山西九州天润道地药材开发有限公司	2021.03.26	600.00	预付中药材采收款	2021.12.23
山西国新晋药集团古县兴岳连翘发展有限公司	2021.03.26	500.00	预付中药材采收款	2022.1.6
屯留县南沟村海琦中药材种植专业合作社	2019.12.17	400.00	预付中药材采收款	2022.1.6
闻喜县玟萱种植专业合作社	2021.01.31	382.50	预付中药材采收款	2022.1.6
合计		4,599.50		

问题 4：“年报显示，你公司 2022 年末其他权益工具投资中针对徐诺药业（南京）有限公司、广东康爱多数字健康科技有限公司期末余额分别为 2,400 万元、3,000 万元，上述项目公允价值与期初余额一致。请补充说明上述项目从初始投资至今的年度资产负债、营业收入

及净利润情况，当前经营情况、研发进展，近期融资情况、是否可据此获得相关公允价值的信息，上述项目与你公司实际控制人、董监高人员是否存在关联关系、是否存在资金占用情形，上述金融资产公允价值计量方式是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师发表明确核查意见。”

回复：针对其他权益工具投资的审计，我们实施了如下的审计程序：

① 了解及评价筹资与投资的内部控制设计的有效性，并抽取 2 个样本测试关键控制执行的有效性；

② 通过国家企业信用信息公示系统或爱企查，对被投资单位进行工商信息查询，了解被投资单位的经营业务和发展阶段，关注成立时间以及通过查询股东、实际控制人和高管排查是否为关联方；

③ 询问相关管理人员和财务人员有关投资的目的；

④ 获取投资协议，检查投资金额、投资比例、投资性质、审批单据、付款单据等情况；

⑤ 获取被投资单位年末财务报表，结合投资目的，确认其他权益工具投资金额；

⑥ 对被投资单位进行函证。

基于上述执行的审计程序，并获取了相应的审计证据，我们未发现公司与被投资单位存在关联关系以及资金占用情形。

问题 5：“年报显示，你公司 2022 年末应收账款账面余额为 9.6 亿元，计提坏账准备 2.55 亿元，公司依据业务性质以工业企业、商业

企业和药材企业作为组合，其中针对工业企业1年以内、1至2年、2至3年、3至4年、4至5年估计的预期损失率分别为0.22%、2.91%、10.55%、21.54%、42.24%，针对商业企业1年以内、1至2年、2至3年估计的预期损失率分别为7.91%、43.81%、67.34%，针对药材企业1年以内、1至2年、2至3年、3至4年估计的预期损失率分别为2.20%、15.25%、39.31%、75.79%。请补充说明你公司针对上述组合的划分依据，对不同账龄应收款项确认的平均回收率、迁徙率、历史损失率、前瞻性信息调整情况、预计损失率及其计算过程、依据，是否与历史年度回收情况、估计依据存在较大差异，对于关联方相关应收账款是否存在账龄较长的情形，如有，请说明其原因和后续安排，是否存在控股股东非经营性资金占用的情形。请年审会计师发表明确核查意见。”

回复：针对应收账款预计损失率的审计，我们实施了如下的审计程序：

- ① 获取应收账款分组依据，查验分组是否合理；
- ② 获取历史账龄，核实历史账龄逻辑的合理性，确定迁徙率和历史损失率；
- ③ 根据公司未来销售政策及市场情况考虑前瞻性，确定预计损失率；
- ④ 获取与关联方相关销售协议，查阅协议条款及记账凭证，是否存在账龄较长情况，获取期后收款单据；

基于上述执行的审计程序，并获取了相应的审计证据，我们未发现控股股东非经营性资金占用的情况。

问题 6：“年报显示，你公司第二大其他应收款方为贾小明，属于往来款及备用金性质，2022 年末余额为 391.59 万元，计提坏账准备 380.49 万元。请补充说明贾小明在你公司的任职情况、交易背景及内容、账龄、坏账准备余额计提比例较高的原因、后续安排、你公司备用金的相关内部控制制度及执行情况，是否存在内部控制制度未得到有效执行的情形。请年审会计师发表明确核查意见。”

回复：针对其他应收款的核算，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，并抽取贾小明所在公司的 36 个样本，共计 574.04 万元，占其他应收款同口径发生额 46.06%，进行穿行测试和控制测试，主要对款项申请审批程序、申请事由、支付审批流程等关键控制点进行测试，未发现内部控制设计和执行的缺陷；

② 获取入账依据，检查审批单据、付款单据等；

③ 询问并了解备用金的核销流程及审批手续和尚未核销的原因；

④ 获取并核实往来账龄，重新计算坏账准备；

⑤ 对主要营销人员方翔、梁禹霖等进行访谈；

基于上述执行的审计程序，我们认为本期公司其他应收款核算及坏账计提符合会计准则的相关规定。

问题 7：“年报显示，你公司 2022 年末存货账面余额为 10.95 亿元，计提存货跌价准备 2,094.88 万元。请补充说明你公司内部就存货的相关职责分工制度、是否已建立存货相关业务程序与手续制度、定

期盘点和对账制度，并说明就存货计提跌价准备的测试过程、相关可变现净值的确认来源和依据，是否存在存货跌价准备计提不充分的情形。请年审会计师发表明确核查意见。”

回复：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，并抽取 8 个样本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，我们未发现存货跌价损失计提不充分情况。

问题 8：“年报显示，你公司 2022 年开发支出新增资本化金额 2,455.45 万元。请说明你公司关于不同药物研发支出资本化时点的确认依据、是否与同行业可比公司存在较大差异，是否存在长时间在开发支出挂账的项目、当前项目进展、后续预计处理方式。请年审会计师发表明确核查意见。”

回复：针对开发支出资本化的审计，我们执行的主要程序如下：

- ① 获取项目立项、相关任务书，了解项目情况；
- ② 获取资本化项目临床批件，检查资本化时点的合理性；
- ③ 与研发部和财务进行沟通，同时获取本期委托开发协议，检查协议条款，核实项目资本化进度；
- ④ 根据协议条款，检查记账凭证、付款单据和开发阶段性依据、审批单据等；
- ⑤ 对委托开发项目的资本化进展进行函证。

基于上述执行的审计程序，我们认为本期公司开发支出资本化的核算符合会计准则的相关规定。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年五月二十六日