

# B084 Disclosure 信息披露

证券代码:000597 证券简称:东北制药 公告编号:2021-038

## 东北制药集团股份有限公司 关于对深圳证券交易所2020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、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

东北制药集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于近期收到深圳证券交易所《关于对东北制药集团股份有限公司2020年年报的问询函》。公司年审报告问询函(2021年第44号),公司就问询函关注的问题进行了回复说明,现将相关回复公告如下。

问询函一:年报显示,你公司2020年末存货账面余额为130.09亿元,报告期内计提存货跌价准备6,591.95万元,转回或转销存货跌价准备7,777.26万元。请你公司:

(一)详细说明本期计提存货跌价准备的主要产品类别及原因,计提金额的准确性,请年审会计师详细说明针对公司存货跌价准备计提准确性执行的审计程序;

【公司回复】  
1.存货跌价准备的主要构成  
2020年度,公司存货跌价准备计提6,591.95万元,具体构成情况如下:

单位:万元

类别	本期计提
库存商品	6,391.00
原材料	6256
在产品	182
周转材料	13658
合计	6,591.95

如上表所示,公司存货跌价准备主要是库存商品形成。库存商品跌价准备增加16,391.00万元,主要为部分库存商品成本高于可变现净值造成。

2.计提存货跌价准备的主要产品及原因

(1)公司存货跌价准备的具体方法  
资产负偾日,公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(2)计提存货跌价准备的主要产品  
2020年度,公司库存商品计提存货跌价准备6,391.00万元,其中,主要产品系列计提存货跌价准备情况如下:

单位:万元

产品系列	计提金额	占比/计提比例
维生素系列	4,158.19	66.06%
内酰胺系列	204.76	3.20%
碘制剂系列	264.17	3.98%
硫酸钙系列	114.19	1.70%
合计	4,731.30	74.03%

如上表所示,公司计提存货跌价准备产品主要为维生素类产品,原因是公司2020年细河搬迁工程(原料药厂区)陆续转固后折旧大幅增加进而影响产品成本大幅升高所致。

综上所述,公司存货跌价准备计提准确、充分。

【会计师回复】  
我们按照中国注册会计师审计准则的要求,设计和执行了相关程序,针对上述问询函我们执行的主要程序如下:

1.了解及评估了与存货跌价准备相关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.查阅了公司的财务核算流程,就原材料采购、入库、加工生产、产成品入库、对外销售整个业务流程与财务部门、采购部门、生产部门、仓库部门等进行了沟通、了解、评价、分析成本核算政策及流程的合理性;

3.取得公司存货的年末库龄清单并进行复核,结合对公司的存货监盘程序,检查存货的数量、状况、效期等;

4.对于资产负债表日后已销售的部分存货,进行抽样,将样本的实际售价与预计售价进行比较,分析预计售价的合理性;

5.获取公司存货跌价准备计算表,检查存货跌价准备计提的准确性,并执行重新计算程序;

6.获得存货跌价准备所依据的资料、假定及计提方法,考虑是否有确凿证据为基础计算确定存货的可变现净值,检查其合理性等;

基于上述执行的审计程序,我们认为:

公司对于上述问题的回复情况在所有重大方面一致,公司存货跌价准备转销对象不存在关联方,亦不存在转回或转销存货跌价准备调节利润的情形。

问询函二:年报显示,你公司2020年实现营业收入73.84亿元,同比下降10.17%;实现归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)0.12亿元,同比下降92.95%;经营活动产生的现金流量净额为5.71亿元,较上年同期增加2.18亿元,主要变动较大的项目见下表:

单位:亿元

项目	2020年	2019年	变动	备注
净利润	0.12	0.12	-10.17%	
经营活动产生的现金流量净额	5.71	3.53	63.90%	
投资活动产生的现金流量净额	-1.25	-0.01	-92.95%	
筹资活动产生的现金流量净额	2.18	0.00	2.18%	
合计	7.777.26	7.777.26	-10.17%	

综上所述,公司本期转回或转销存货跌价准备的库存商品均未过效期,状态完好,可正常销售,转销存货跌价准备的库存商品销售情况良好,且该类商品的销售客户与公司不存在关联关系,不存在通过转回或转销存货跌价准备调节利润的情形。

【会计师回复】  
我们按照中国注册会计师审计准则的要求,设计和执行了相关程序,针对上述问询函我们执行的主要程序如下:

1.了解及评估了与存货跌价准备相关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.查阅了公司的财务核算流程,就原材料采购、入库、加工生产、产成品入库、对外销售整个业务流程与财务部门、采购部门、生产部门、仓库部门等进行了沟通、了解、评价、分析成本核算政策及流程的合理性;

3.取得公司存货的年末库龄清单并进行复核,结合对公司的存货监盘程序,检查存货的数量、状况、效期等;

4.对于资产负债表日后已销售的部分存货,进行抽样,将样本的实际售价与预计售价进行比较,分析预计售价的合理性;

5.获取公司存货跌价准备计算表,检查存货跌价准备计提的准确性,并执行重新计算程序;

6.获得存货跌价准备所依据的资料、假定及计提方法,考虑是否有确凿证据为基础计算确定存货的可变现净值,检查其合理性等;

基于上述执行的审计程序,我们认为:

公司对于上述问题的回复情况在所有重大方面一致,公司存货跌价准备转销对象不存在关联方,亦不存在转回或转销存货跌价准备调节利润的情形。

问询函三:年报显示,你公司2020年实现营业收入73.84亿元,同比下降10.17%;实现归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)0.12亿元,同比下降92.95%;经营活动产生的现金流量净额为5.71亿元,同比增加2.18亿元。请你公司:

(一)结合销售模式、收入确认方法、主要产品销售情况包括但不限于品类、价格、数量及同行业公司对比上市公司情况说明收入下滑的原因;

公司拥完善的产品销售网络,专业的营销队伍,经营推广活动覆盖全产业链。收入确认严格按照企业会计准则相关要求执行,具体确认方法如下:

①国内销售收入确认原则

本公司根据合同约定,将产品交付给客户且客户已接受该商品,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,商品所有权上的主要风险和报酬已转移,商品的所有权已全部转移。

2020年,在新冠肺炎疫情的不利形势下,国内医药市场终端销售受限,公司部分重点产品的市场扩展也受影响严重,受限,销售未达预期,总体构成情况如下:

单位:亿元

产品类别	转销金额	占转回或转销总额比例	状态
维生素系列	4,702.30	61.62%	均可正常销售
内酰胺系列	62.03	0.80%	均可正常销售
碘制剂系列	616.73	7.93%	均可正常销售
硫酸钙系列	64.17	0.83%	均可正常销售
合计	6,591.95	71.17%	

2020年度,公司库存商品存货跌价准备转销为对外销售形成,主要销售对象为国内外药企及食品企业等,与公司均不存在关联关系。

综上所述,公司本期转回或转销存货跌价准备的库存商品均未过效期,状态完好,可正常销售,转销存货跌价准备的库存商品销售情况良好,且该类商品的销售客户与公司不存在关联关系,不存在通过转回或转销存货跌价准备调节利润的情形。

【会计师回复】  
我们按照中国注册会计师审计准则的要求,设计和执行了相关程序,针对上述问询函我们执行的主要程序如下:

1.了解及评估了与存货跌价准备相关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.查阅了公司的财务核算流程,就原材料采购、入库、加工生产、产成品入库、对外销售整个业务流程与财务部门、采购部门、生产部门、仓库部门等进行了沟通、了解、评价、分析成本核算政策及流程的合理性;

3.取得公司存货的年末库龄清单并进行复核,结合对公司的存货监盘程序,检查存货的数量、状况、效期等;

4.对于资产负债表日后已销售的部分存货,进行抽样,将样本的实际售价与预计售价进行比较,分析预计售价的合理性;

5.获取公司存货跌价准备计算表,检查存货跌价准备计提的准确性,并执行重新计算程序;

6.获得存货跌价准备所依据的资料、假定及计提方法,考虑是否有确凿证据为基础计算确定存货的可变现净值,检查其合理性等;

基于上述执行的审计程序,我们认为:

公司对于上述问题的回复情况在所有重大方面一致,公司存货跌价准备转销对象不存在关联方,亦不存在转回或转销存货跌价准备调节利润的情形。

问询函四:年报显示,你公司2020年实现营业收入73.84亿元,同比下降10.17%;实现归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)0.12亿元,同比下降92.95%;经营活动产生的现金流量净额为5.71亿元,同比增加2.18亿元。请你公司:

(一)结合销售模式、收入确认方法、主要产品销售情况包括但不限于品类、价格、数量及同行业公司对比上市公司情况说明收入下滑的原因;

公司拥完善的产品销售网络,专业的营销队伍,经营推广活动覆盖全产业链。收入确认严格按照企业会计准则相关要求执行,具体确认方法如下:

①国内销售收入确认原则

本公司根据合同约定,将产品交付给客户且客户已接受该商品,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,商品所有权上的主要风险和报酬已转移,商品的所有权已全部转移。

2020年,在新冠肺炎疫情的不利形势下,国内医药市场终端销售受限,公司部分重点产品的市场扩展也受影响严重,受限,销售未达预期,总体构成情况如下:

单位:亿元

项目	2020年	2019年	变动率
重点临床产品	3.94	6.43	-30.30%
重点非临床产品	0.24	0.22	10.01%
合计	4.18	6.65	-34.41%

从上表可见,公司收入下滑主要体现在医药制造及医药商业板块,其中医药制造板块收入下滑幅度超过公司整体收入降幅,主要构成情况如下:

对账项目	2020年	2019年	增减变动	变动率
原料药	10.82	12.56	-1.74	-13.90%
制剂	20.56	26.15	-5.59	-21.50%
合计	31.38	38.71	-7.33	-18.72%

由上表可见,受疫情影响,公司医药板块中的原料药和制剂均呈现了较大的下降。进一步分析能够直接反映市场变化情况的量也可以看出,原料药和制剂也是同时呈现了下降的趋势,尤其是面向终端市场的制剂降幅更大一些。所以,从上述数据可以看出,销量的减少是公司主动决策下降的主要原因之一,而能够直接冲击到销量的主要原因是疫情疫情期间客户经营停顿,停产停药等严重影响了下游采购需求。

其中,公司重点制剂产品销售情况如下:

项目	2020年	2019年	变动率
平均单价(元/支)	3.94	6.43	-30.30%
重点非临床产品	0.24	0.22	10.01%
合计	4.18	6.65	-34.41%

单位:亿元

从上表可以看出,公司收入下滑主要体现在医药制造及医药商业板块,其中医药制造板块收入下滑幅度超过公司整体收入降幅,主要构成情况如下: