

关于对东北制药集团股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 44 号

东北制药集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年报显示，你公司 2020 年末存货账面余额为 13.09 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：

（1）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；

（2）结合本期转回或转销存货跌价准备的产品类别、状态，转销对象是否存在关联方等说明是否存在通过转回或转销存货跌价准备调节利润的情形，请年审会计师核查并发表明确意见。

2、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 61.92%。请你公司：

（1）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、数量及同行业可比上市公司情况说明收入下滑的原因；

(2) 结合主要产品毛利率水平、公司业务模式、同行业可比上市公司情况以及费用发生情况详细说明公司净利润大幅下滑的原因、净利润变动与经营活动产生的现金流量金额差异较大的原因及合理性，拟采取的改善经营状况的措施；

(3) 你公司报告期各季度营业收入基本稳定，但第三、四季度归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润明显低于第一、二季度。请说明你公司出现上述情形的原因及合理性。

3、年报显示，你公司 2020 年末应收账款余额为 20.19 亿元，坏账准备余额为 3.04 亿元。请你公司：

(1) 结合不同组合客户账期的区别、应收账款资产负债表日后回收情况、同行业上市公司坏账准备计提比例，说明你公司坏账准备计提的充分性，请年审会计师进行核查发表明确意见；

(2) 你公司应收医药流通及其他客户组合中账龄在 3 至 4 年的应收账款余额为 1,813.19 万元，已计提坏账准备 567.96 万元，计提比例为 31.32%。请你公司结合该部分应收账款具体情况说明坏账计提比例明显低于去年相同账龄的计提比例 77.55%的原因及合理性，请年审会计师详细说明就该组合应收账款执行的审计程序；

(3) 说明报告期末坏账准备转回的具体情况以及资产负债表日后是否存在销售退回的情况。

4、你公司 2020 年末账面货币资金余额 14.81 亿元，其中受限金

额为 7.73 亿元，短期借款余额 24 亿元，一年内到期的非流动负债金额为 9.1 亿元，最近三年流动比率分别为 0.84、0.74、0.76。请结合货币资金及现金流状况、日常资金需求、融资能力和偿债能力等说明你公司货币资金能否匹配公司经营需求，是否存在流动性风险，以及你公司拟采取的改善资金状况的措施。

5、年报显示，你公司 2020 年末在建工程账面余额为 7.85 亿元，其中细河搬迁工程账面余额 5.22 亿元，海兴花园市场账面余额 1.05 亿元。请你公司：

(1) 说明在建工程细河搬迁工程的进展情况，截至 2020 年末工程累计投入占比与工程进度差异较大的原因及合理性，以及尚需投入资金的预计金额、预计完工时间；

(2) 说明在建工程海兴花园市场的工程进展情况，其账面余额自 2012 年末至今未发生变化的原因以及是否存在减值迹象。

请年审会计师说明就在建工程减值测试所执行的审计程序并就在建工程减值计提金额的充分性发表明确意见。

6、年报显示，你公司 2020 年末新增开发支出 1.26 亿元，其中计入当期损益金额 7,418.08 万元，计提减值 1,543.17 万元。“开发支出”项下显示，冻干粉针剂系列产品研究与开发项目期初余额 1,411.58 万元，本期新增开发支出 7,500.41 元，计提减值 1,097.55 万元；头孢粉针剂系列产品研究及开发项目期初余额 815.28 万元，本期新增开发支出 1,707.06 元，计提减值 445.62 万元，转入当期损益 145.91 万元。请你公司：

(1) 说明报告期内未发生新增开发支出的项目的进展情况，是否能够形成无形资产，期末归集“开发支出”项下的合规性；

(2) 说明冻干粉针剂系列产品研究与开发项目的具体进展情况，是否能够形成无形资产，减值金额计提的充分合理性，请年审会计师核查并发表明确意见；

(3) 说明头孢粉针剂系列产品研究及开发项目本期转入损益金额大于新增开发支出金额的原因，是否存在费用跨期结转问题，减值金额计提的充分合理性，请年审会计师核查并发表明确意见。

(4) 请核实年度报告第四节“经营情况讨论与分析”中研发投入部分的资本化金额是否属实，如否，请及时披露更正公告。

7、年报显示，你公司 2020 年末其他应收款账面余额 7.66 亿元，主要为政府机关款项、备用金及其他，请公司说明近三年备用金及其他的主要对象、款项账龄和坏账准备计提情况、往来基础及其证明文件、是否构成资金占用以及是否与公司存在关联方关系。请年审会计师就减值计提金额的合理性发表明确意见。

8、年报显示，你公司 2020 年度发生管理费用—停工损失费 2.07 亿元，同比增加 79.91%。请你公司结合报告期内停工损失费明细情况说明增加的原因及合理性。

9、请你公司详细说明报告期内重大诉讼的具体情况、预计负债计提的充分合理性，以及截至问询函回复日的进展情况。请年审会计师就预计负债计提的充分合理性发表明确意见。

10、报告期内及 2020 年年报披露前，你公司董事长魏海军、财务总监张利东、马卓等多名董监高离职。请你公司详细说明上述董监

高离职的具体原因，对公司日常生产经营的影响，以及公司拟采取的
稳定管理层的措施。

11、请你公司自查最近五年公司年度报告中披露的前五大供应商
及前五大客户信息是否有误，如是，请及时披露更正公告。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 4 月 30 前将有关
说明材料报送我部并对外披露，同时抄送辽宁证监局上市公司监管处。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2021 年 4 月 22 日