

深圳证券交易所

关于对山西振东制药股份有限公司的半年报问询函

创业板半年报问询函【2022】第 5 号

山西振东制药股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年半年度报告审查过程中发现如下问题：

1. 报告期内，公司实现营业收入 17.26 亿元，同比下降 34.80%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）2,464.54 万元，同比下降 88.83%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（以下简称“扣非净利润”）为亏损 3,052.04 万元，同比下降 117.98%。半年报称，公司业绩同比大幅下降系 2021 年 10 月出售朗迪制药 100% 股权所致。

（1）请补充列示扣除朗迪制药后公司近两年又一期备考财务数据，并分业务列示近两年又一期的营业收入、营业成本、毛利率等财务指标，同时分析说明公司现有主营业务业绩变动的具体情况和变动原因。

（2）请结合行业发展情况、竞争格局、公司向前五大客户及供应商的销售和采购金额及占比、前五大客户及供应商的新增、退出情况、客户及供应商集中度变化情况、公司各主要产品销量、售价及毛利率变化、产品结构及成本变化、期间费用等因素，说明报告期内公

司营业收入和净利润大幅下滑、扣非净利润亏损的原因。

(3) 请补充说明报告期内非经常性损益的主要构成情况，是否具有可持续性，并提示相关风险。

2. 报告期内，公司西药销售实现营业收入 10.04 亿元，同比下降 46.84%，毛利率 49.48%，比上年同期减少 16.37 个百分点，中药销售实现营业收入 6.90 亿元，同比下降 1.15%，毛利率 52.65%，比上年同期减少 1.38 个百分点。

请补充列示各具体产品的营业收入、毛利率及其变动情况，说明主要产品毛利率大幅下降的原因，毛利率水平及变动趋势与同行业可比公司是否存在较大差异。

3. 公司存货期末余额 11.15 亿元，较期初增长 16.81%，存货跌价准备期末余额 1,695.60 万元，较期初减少 0.40%。

请结合生产销售模式、在手订单、存货库龄结构等说明报告期内营业收入大幅下降而存货大幅增长的原因，是否存在滞销情形，存货跌价准备计提是否充分。

4. 公司出售朗迪制药 100% 股权的交易对手方为上海方朗企业管理有限责任公司。半年报显示，公司其他应收款期末余额 4.11 亿元，其中应收上海方朗企业管理有限责任公司 3.00 亿元，账龄 1 年以内，坏账准备期末余额 1,059.75 万元。

请补充说明公司出售朗迪制药 100% 股权相关股权转让款的收款进展，是否已按合同约定收款。

5. 公司应收账款期末余额 10.45 亿元，账龄 1 年以上的应收账款

期末余额 2.92 亿元，占比 27.92%。

请补充说明账龄 1 年以上应收账款的具体情况，包括欠款方名称、是否为关联方、金额及占比、坏账准备计提情况、截至回函日的回款情况、相应信用期及是否超出信用期未回款等。

6. 报告期内，公司发生委托理财合计 123.19 亿元，未到期余额 16.43 亿元，其中发生“其他类”委托理财 2 亿元，未到期余额 22.33 万元，实际损益金额为 0。

(1) 请补充说明“其他类”委托理财的具体情况，包括但不限于产品名称、产品类型、受托机构基本情况（包括是否为关联方）、认购日期、认购期限、资金投向，是否最终投向关联方，是否存在变相资金占用或违规对外提供财务资助等情形。

(2) 请补充说明公司委托理财是否已履行相应审议程序和信息披露义务，是否存在超出额度的情形。

7. 公司货币资金期末余额 14.22 亿元，占总资产比例为 19.63%，其中银行存款 13.64 亿元；交易性金融资产期末余额 16.43 亿元，占总资产比例为 22.68%，均为“其他”。

(1) 请补充说明货币资金的存放地点、存放类型、资金用途、银行存款的构成情况（如活期存款、定期存款、结构性存款等的比重），是否存在未披露的受限情形，是否存在被控股股东及其关联方占用或被其他方实际使用的情形。

(2) 请补充说明交易性金融资产的具体明细，相关会计处理及其依据。

8. 报告期末，公司未办妥产权证书的固定资产账面价值 4.03 亿元，未办妥产权证书的土地使用权账面价值 1,362.79 万元。

请补充列示所涉房屋及建筑物、土地使用权的具体情况，说明相关产权证书尚未办妥的主要原因、截至目前的办理进度及预期办理完成时间、后续办理是否存在实质性障碍、相关房屋及建筑物、土地的实际使用情况、是否影响公司经营业务的开展和对资产价值的确认。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 9 月 2 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送山西证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 8 月 26 日