



中准会计师事务所（特殊普通合伙）  
Zhongzhun Certified Public Accountants

## 关于吉林紫鑫药业股份有限公司 深圳证券交易所 2021 年年报问询函的回复

深圳证券交易所上市公司管理部：

根据《深圳证券交易所上市公司管理二部发出的关于对吉林紫鑫药业股份有限公司（以下简称“公司”或“紫鑫药业”）的问询函》（公司部年报问询函【2022】第 549 号）的要求，中准会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”）组织相关人员，进行认真、详细的复核，并结合审计工作底稿和审计过程中的实际情况，就相关事项答复如下：

2、“年报显示，你公司存货期末余额 78.85 亿元，较期初增长 10.75%，期末账面价值 76.03 亿元，占流动资产 89.49%，占总资产 70.61%，存货跌价准备为 2.81 亿元，期初为 2.67 亿元。其中库存商品期末余额 11.30 亿元，消耗性生物资产 60.10 亿元，消耗性生物资产较上年增加 7.28 亿元。2018 年、2019 年、2020 年、2021 年存货周转率分别为 0.09、0.03、0.02、0.02，存货周转天数分别为 4,225.35 天、11,464.97 天、20,000 天、23,684.21 天。请你公司：

（1）结合业务特点、销售情况，对比同行业公司情况，量化分析存货占你公司总资产比重高的原因以及存货周转率下降、周转天数大幅上升的原因和合理性。

（2）说明公司近三年各类消耗性生物资产的存货周转率，与同行业公司对比是否存在明显差异，并按消耗性生物资产细分类（林下物、人参种苗、其他作物）分别披露最近三年的管理主体、种植基地、种植年份、种植面积、种植数量、种植费用、生长周期、保苗率，以及预计或实际采收年份、采收数量、销售数量、销售收入。

（3）请结合你公司存货性质特点、未来市场行情以及你对存货的内部管理制度，对存货监测时间、监测程序、监测方法，期末盘点程序和方法，最近三年各类存货市场价格的具体金额、用途、市场需求数量，存货周转率下降、

周转天数大幅上升等因素详细说明存货跌价准备测试的计算过程，原材料、库存商品及半成品存货跌价准备计提的充分合理性，消耗性生物资产不计提存货跌价准备的原因和合理性。

（4）请年审会计师对上述事项发表明确意见，并进一步说明实施存货监盘的月份，是否受当地天气因素影响而缩小生物资产盘点范围，对存货执行的审计程序与获得的审计证据的具体情况，包括但不限于对应付账款函证的具体数量与结果、执行替代性审计程序的具体结果、公司生产记录是否存在重大异常、对外部专家评估报告的复核结果，以及存货监盘的抽样方法、抽取数量与比例、盘点结果、账实是否一致等，是否对存货的存在、完整性、权利和义务、计价和分摊、列报和披露等获取了充分、适当的审计证据。”

结合年度审计工作，我们执行了如下审计及核查程序：

1、执行风险评估程序，了解公司与存货相关的内部控制制度设计，评价公司内部控制设计合理性，测试公司内部控制制度的运行有效性；

2、了解公司对人参采购、产品开发的整体规划情况，对独立董事以及外部专家进行访谈；

3、对公司应付账款进行函证，函证比例为 84.36%，回函比例占发函比例的 87.27%。对于未回函客户执行替代性审计程序，包括检查采购合同、入库单、验收单、采购发票、付款记录等；

4、查验供应商工商登记信息，对本期采购的消耗性生物资产的供应商进行函证（已回函），并进行了现场访谈；

5、评价公司外聘评估机构的资质，评估方法的选用、评估结论是否准确；并且就评估相关事项对评估机构进行访谈；

6、对从事人参研究业务专家、交易市场业内人士、医药公司医药原料质量管理专家进行访谈，从专业角度了解林下参的参龄、品相、药用价值以及当前市场价值信息，以印证公司目前关于林下参的各项认定是否符合实际情况；

7、查询、获取及收集公开报价，同时对林下参以及人参干品的评估价值进行分析，并与公司可变现成本进行比较，分析并复算公司期末对存货计提减值准备的准确性；

8、根据存货的特征按照中成药、人参库存以及林下参分别执行抽查盘点程

序；

其中中成药的抽盘是对中成药包括原材料、库存商品等进行抽盘，抽盘比例为70%以上；

人参产品的干品及鲜参采取抽查盘点，抽盘比例为70%以上；

根据其产品的特殊性，于2021年9月份以及2022年6月份对林下参分别进行了监盘和抽盘：现场查看了林下参的生长情况以及查看地面株数鲜活情况。

按照地域特点及生产情况，我们采用的抽样监盘方法为：按照每个地块位置随机抽取10个点的区域，按照每个区域选取面积1-10平方米不等，测算每个区域内所含有林下参株数，推算出整体地块内含有的林下参株数；再根据市场交易价格询价、结合项目组访谈的市场交易专业人士价格预估，推算公司林下参资源的市场公允价值情况。

公司共持有林下参地块20块，总体面积为24,920.80亩，整体预估株数为75,029,295株。实际抽盘地块16块，抽盘点数为157个点，抽盘面积为733.84平方米，抽盘比例为林下参20块地块的80.53%。推算抽盘面积占总面积比例为80.53%。抽盘推算的整体株数高于账面记录株数。

项目组同时对林下参管护人员进行现场访谈，了解工作人员对参地的巡查及维护情况。

#### **核查结论：**

我们认为：公司持有的林下参资源具有极大行业特殊性，简单以存货周转率、周转天数不足以判断公司库存合理性，以及生产经营是否符合常规判断不能真正反映公司生产经营的实际情况。公司对其期末存货周转率下降、周转天数上升的原因解释是合理的，公司对期末存货计提的跌价准备是适当的；我们在审计过程中未因天气影响而减少对存货的监盘范围；通过对存货执行的审计程序，我们认为对公司就存货的各项认定，取得了充分的、适当的审计证据以支持我们的审计结论。

3、“年报显示，你公司应收账款期末账面价值为7.48亿元，占本期营业收入的303.09%，2020年末应收账款账面价值为9.72亿元，占2020年营业收入的340.25%。本期计提坏账准备金额为2.63亿元，坏账准备期末余额3.78亿元。2018年、2019年、2020年、2021年应收账款周转天数分别为226.14、434.15、

1, 338.79 天、1, 254.36 天。请你公司：

(1) 结合业务模式、结算模式、信用政策、收入确认方法，详细说明在本报告期营业收入下降的情况下应收账款余额高企的原因，对比同行业公司情况说明是否存在较大差异及原因；

(2) 结合业务开展情况、销售信用政策、期后销售回款情况详细说明近年来你公司应收账款周转天数明显上升的原因，并对比同行业说明是否存在较大差异及差异原因。

(3) 报告期你公司按照账龄计算的预期损失率较 2020 年明显上升，1 年以内计提比例为 15%，1-2 年为 25%，2-3 年为 30%，3-4 年为 40%，4-5 年为 50%，5 年以上为 100%。请结合行业特点、你公司销售信用政策、应收账款周转天数、期后销售回款情况等说明应收账款坏账准备计提比例明显上升的原因，是否与同行业公司存在差异，前期坏账准备计提是否充分、合理。

(4) 补充披露按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况，并说明是否存在关联方。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

结合年度审计工作，我们执行了如下审计及核查程序：

1、了解公司与销售与收款循环相关的内部控制制度设计，评价公司内部控制设计合理性，测试公司内部控制制度的运行有效性；

2、对应收账款、营业收入执行函证程序，发函比例不低于 70%；

3、对未回函的客户执行替代性审计程序，包括检查销售合同、出库单、运输单、销售发票、回款记录等；

4、执行分析性复核程序，包括上下年对比、月份对比、数量对比、单价对比、单位成本对比等；

5、执行截止性测试，检查销售收入是否存在跨期情形；

6、查询主要客户工商信息，以查验销售客户是否与公司存在关联关系；

7、对主要客户期后回款情况进行检查，查看公司期后应收账款回款金额；

8、检查公司是否存在销售退回情形，如存在则查验退款时间及支付记录，退货入库记录等；

9、对于单项金额重大的应收账款，我们抽样复核了管理层评估可收回金额

的相关考虑及客观证据，包括管理层结合客户经营状况、市场环境、历史还款情况等对客户信用风险作出的评估；

10、对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，我们复核了管理层对于信用风险特征组合的设定，账龄分析、预期信用损失率的确定以及应收账款期后回款情况测试，评价管理层对应收账款减值损失计提的合理性；并抽样复核了应收账款账龄划分是否准确；

11、获取坏账准备计提明细表，检查计提方法是否按照坏账准备政策执行；重新计算坏账准备计提金额是否准确。

#### 核查意见：

我们在审计核查中，未发现公司前期信用减值损失计提不合理的情形，未发现前五名客户与公司存在关联方关系，未发现信用减值损失计提不充分、不合理。

5、“报告期内，你公司医药产品平均毛利率 55.44%，同比下降 1.64 个百分点。其中人参系列产品营业收入为 1,937.41 万元，同比上升 96.84%，毛利率为-2.98%，同比下降 23.38 个百分点。其他类产品毛利率为 57.12%，同比上升 45.40 个百分点。报告期你公司人参系列产品销售量为 33,025.79 公斤，同比上升 93.93%，生产量 59,903.93 公斤，同比上升 706.31%。请你公司：

(1) 结合业务开展情况、收入确认和成本结转等会计处理情况以及对比同行业公司收入成本确认时点和毛利率水平，说明本报告期人参系列产品毛利率为负的原因及合理性、与同行业是否存在显著差异，并说明其他业务的具体内容及毛利率上升的原因。

(2) 结合行业形势变化及人参价格走势等因素，说明报告期内人参生产量增幅明显高于销售量增幅的原因及合理性。

请年审会计师就年度审计过程中对公司业绩真实性实施的审计程序、获取的审计证据、所采取的审计方法和范围，包括但不限于营业收入、营业成本、期间费用等的核查方法和核查范围，并明确披露业绩核查覆盖率，并就专项核查中的核查手段、核查范围是否充分、是否能有效保障其核查结论发表明确意见。”

结合年度审计工作，我们执行了如下审计及核查程序：

1、了解公司相关的内部控制制度设计，评价公司内部控制设计合理性，测试

公司内部控制制度的运行有效性；并执行了控制测试审计程序；

2、对应收账款、营业收入执行函证程序，发函比例不低于 70%；

3、对未回函的客户执行替代性审计程序，包括检查销售合同、出库单、运输单、销售发票、回款记录等；

4、执行分析性复核程序，包括上下年对比、月份对比、数量对比、单价对比、单位成本对比等；

5、执行截止性测试，检查销售收入是否存在跨期情形；

6、查询主要客户工商信息，以查验销售客户是否与公司存在关联关系；

7、对主要客户期后回款情况进行检查，查看公司期后应收账款回款金额；

8、检查公司是否存在销售退回情形，如存在则查验退款时间及支付记录，退货入库记录等；

9、结合应付账款、预付款项函证，未回函执行替代测试，检查供应商工商档案，对主要供应商进行访谈；

10、分析生产成本计算单，抽查月份成本计算单进行复算，对成本结转进行复算；

11、检查、分析研发费用支出凭证以及合理性；

12、对期间费用执行了分析性复核程序、上下年对比、月度对比；

13、查验期间费用所涉及相关合同，分析合同内容，是否符合费用执行所涵盖的服务期间，并抽查付款凭证等；

14、检查期间费用中大额业务所对应的客户工商资料，了解是否存在关联方关系；

15、对主要的业务合同进行函证；

16、对期间费用进行截止性测试，查验是否存在跨期情形；

17、查验借款合同，并就借款利息进行复算，根据借款费用的会计政策查验财务费用列报是否准确。

#### **核查意见：**

我们通过对公司业绩真实性实施的审计程序所获取的审计证据是充分适当的；我们认为所采取的审计方法和审计程序实施范围，能有效保障我们的审计核查结论。

6、“报告期末，你公司在建工程期末账面价值 3.50 亿元，其中，中科新厂区建设期末账面余额为 1,284.06 万元，计提减值准备 1,284.06 万元，账面价值为 0 元；柳河新厂区建设本期增加额为 662.28 万元，期末账面价值为 1.49 亿元，2020 年末和 2021 年末工程进度均为 99%。除中科新厂区建设外，其他在建工程均未计提减值准备。请你公司：

(1) 说明在建工程减值准备计提是否充分、合理，中科新厂区建设全额计提减值准备的原因及合理性。

(2) 说明柳河新厂区的具体建设进展、是否陷入停顿、预定转固时间及尚需投入的金额，是否存在无故拖延转固调节利润的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。”

结合年度审计工作，我们执行了如下审计及核查程序：

1、执行风险评估程序，了解公司与在建工程、无形资产相关的内部控制制度设计，评价公司内部控制设计合理，测试公司内部控制制度的运行有效性；

2、对预付款项进行函证，未回函的客户执行替代性审计程序，检查采购合同、入库单、验收单、采购发票、付款记录等；

3、查验供应商工商登记信息，以查验是否与公司存在关联关系；

4、检查在建工程立项资料，工程施工合同、设备采购合同；

5、实地查看在建工程进展情况，检查在建工程完成相关验收手续；

6、检查与工程项目相关的其他文件；

7、与公司管理层就在建工程后续开展以及建设情况进行讨论，并就各公司在建工程的未来投入情况进行讨论。

**核查结果：**

我们未发现公司期末在建工程减值准备计提不充分、不合理，未发现柳河新厂区存在无故拖延转固调节利润的情形。

8、“报告期内，公司实现营业收入 2.47 亿元，同比下降 13.57%。同期公司销售费用、管理费用、财务费用分别为 1.04 亿元、1.89 亿元、4.79 亿元，同比分别增长 86.18%、10.94%、35.47%。请结合公司具体业务的开展情况及销售费用、管理费用、财务费用的具体构成，分析说明营业收入与相关费用变动趋势不一致的原因及合理性，核实相关收入及成本费用核算和确认是否真实、

**准确、完整。请年审会计师核查并发表明确意见。”**

**结合年度审计工作，我们执行了如下审计及核查程序：**

1、了解公司相关的内部控制制度设计，评价公司内部控制设计合理性，测试公司内部控制制度的运行有效性；并执行了控制测试审计程序；

2、对应收账款、营业收入执行函证程序，发函比例不低于 70%；

3、对未回函的客户执行替代性审计程序，包括检查销售合同、出库单、运输单、销售发票、回款记录等；

4、执行分析性复核程序，包括上下年对比、月份对比、数量对比、单价对比、单位成本对比等；

5、执行截止性测试，检查销售收入是否存在跨期情形；

6、查询主要客户工商信息，以查验销售客户与公司是否存在关联关系；

7、对期间费用执行了分析性复核程序、上下年对比、月度对比；

8、查验期间费用所涉及相关合同，分析合同内容，是否符合费用执行所涵盖的服务期间，并抽查付款凭证等；

9、检查期间费用中大额业务所对应的客户工商资料，了解是否存在关联方关系；

10、对主要的业务合同进行函证；

11、对期间费用等进行截止性测试，查验是否存在跨期情形；

12、查验借款合同，并就借款利息进行复算，根据借款费用的会计政策查验财务费用列报是否准确。

**核查意见：**

我们认为公司营业收入与相关费用变动趋势不一致的情况符合公司生产经营期间实际情况，其原因具有合理；同时我们未发现收入及成本费用核算存在不真实、不准确、不完整情况。

9、“年报显示，其他非流动资产期末余额为 2.24 亿元，较期初增长 6.16%。其中预付工程及设备款 2.06 亿元，药品注册款 1,800.00 万元。请你公司结合上述预付款项的具体内容、对象及合同条款等说明上述款项长期未结转的原因，交易对手方是否为关联方，是否构成非经营性资金占用等。请年审会计师核查并发表明确意见。”



**结合年度审计工作，我们执行了如下审计及核查程序：**

- 1、执行风险评估程序，了解公司与在建工程、无形资产相关的内部控制制度设计，评价公司内部控制设计合理，测试公司内部控制制度的运行有效性；
- 2、对预付款项进行函证，未回函的客户执行替代性审计程序，检查采购合同、入库单、验收单、采购发票、付款记录等；
- 3、查验主要供应商工商登记信息，以判断是否与公司存在关联关系；
- 4、检查在建工程立项资料，工程施工合同、设备采购合同；
- 5、实地查看在建工程进展情况，检查在建工程完成相关验收手续；
- 6、检查与工程项目相关的其他文件；
- 7、查验采购药品品种相关合同，并向通化长城药业股份有限公司访谈品种转让相关情况，并了解转让手续办理的进展情况。

**核查结果：**

经审计核查，我们未发现交易对手方与公司存在关联方关系，未发现工程支出构成非经营性资金占用的情况。

10、“年报显示，你公司递延所得税资产期末余额为 3,939.28 万元，期初为 5,400.04 万元，请结合你公司持续经营能力存在重大不确定性的客观因素，说明你公司预计未来期间能够产生足够应纳税所得的依据，递延所得税资产的确认是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。”

**结合年度审计工作，我们执行了如下审计及核查程序：**

- 1、了解公司与递延所得税资产相关的内部控制制度设计，评价公司内部控制设计合理，测试公司内部控制制度的运行有效性；
- 2、计算固定资产折旧、无形资产摊销、各类减值准备等形成的暂时性差异是否准确；
- 3、检查递延所得税资产增减变动记录，及可抵扣暂时性差额的确定是否符合有关规定，计算是否正确，预计转销期是否适当；
- 4、重新计算可用于以后年度税前利润弥补的亏损及税款抵减所形成的可抵扣暂时性差异；
- 5、查验公司的盈利预测表，复核公司做出盈利预测相关依据，以判断公司

预计未来期间是否可能获得足够的应纳税所得额用以利用递延所得税资产。

**核查结果：**

经审计核查，我们认为公司递延所得税资产的确认符合《企业会计准则》。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）

2022年8月3日