

证券代码: 300158

证券简称: 振东制药

公告编号: 2023-035

山西振东制药股份有限公司

关于对深圳证券交易所年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

山西振东制药股份有限公司（以下简称“公司”或“振东制药”）于2023年5月14日收到深圳证券交易所（创业板年报问询函【2023】第145号）《关于对山西振东制药股份有限公司的年报问询函》。公司高度重视，针对涉及问题一一对照核查，具体回复情况如下。

一、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。

公司回复:

1、针对服务费、市场运营费等费用公司制定了《费用管理规程》。

(1) 目的:为加强费用支付及核销管理,提高费用使用的效率及核算的准确性、业务的真实性,确保业务正常运行。并结合本公司实际情况,制定本规程。

(2) 范围:适用于制药股份所有公司。

(3) 责任人:计划财务部、归口管理部门、业务部门。

(4) 原则:需遵循客观性、真实性、可靠性、可验性原则,以实际发生为依据,真实反映业务情况;入账科目不得随意变更,如需变更,应将变更的内容和理由予以说明,便于分析统计;相关数据应按期进行,不得提前或延后,以免数据信息失准,对决策造成偏差;数据应当口径一致,相互可比,便于分析。

(5) 内容:管理细则中对差旅费、广告宣传费、招待费、上架费、服务费、运营费、车辆费、物流费、租赁费、咨询费等费用列明了费用的定义、管理流程、申请及报销流程、核销标准。

服务费管理细则如下:

□定义:各类技术服务、咨询服务等业务产生的费用支出;

□管理流程:申请人→法务专员审核→法务总监审核→费用归属省区总经理审核→费用归属分管领导审核→提交原始凭证→财务审核→直接上级审核→费用阳光;

□申请：申请人申请→业务领导按金额分级审核可行性→法务审核合同合规性；

□报销：直接上级审核业务真实性；费用阳光审核票据真实性、合规性；

□核销标准：

a、阳光票据要求：按公司模板要求填写阳光费用 PPT；票据阳光后签字报销，坚持不阳光不报销原则；财务对任何报销费用有询问权，对有异议费用不予审核；提供费用申请单、真实合格发票、有效合同或协议、费用出账汇总表。

b、票据审核要求：发票、明细、支付凭证三票合一；发票号码一致，与刷卡、明细时间一致，后开发票情况除外；要求票据粘贴平整、整洁，封面字体不得潦草，黑色碳素笔填写。

运营费管理细则如下：

□定义：指为省区办事处筹集生产经营所需资金发生的费用、为组织和管理生产经营活动而发生的费用、销售商品过程中发生的相关费用；

□管理流程：申请人→费用归属部门负责人审核→费用归属分管领导审核→费用归属分管总裁→执行总裁→提交原始凭证→财务审核→直接上级审核→费用阳光；

□申请：申请人申请→业务领导按金额分级审核可行性→财务审核预算可行性；

□报销：直接上级审核业务真实性；费用阳光审核票据真实性、合规性；

□核销标准：

a、阳光票据要求：按公司模板要求填写阳光费用 PPT；票据阳光后签字报销，坚持不阳光不报销原则；财务对任何报销费用有询问权，对有异议费用不予审核；提供费用申请单、真实合格发票、有效合同或协议、费用出账汇总表。

b、票据审核要求：发票、明细、支付凭证三票合一；发票号码一致，与刷卡、明细时间一致，后开发票情况除外；要求票据粘贴平整、整洁，封面字体不得潦草，黑色碳素笔填写。

以上内部控制程序在报告期内得到了有效执行。

2、主要支出对象类别为推广服务、营销策划、咨询服务等公司。

2022 年前十大支付对象明细

单位：万元、人

序	支付对象	注册时间	注册资本	法定代表人	参保人员情况	22 年交易金额	业务内容	21 年交易金额	历史业务往来情况	是否新增服务商
1	北京振东健康科技有限公司	2014 年 11 月 04 日	500	梁莖钰	118	6,503	线上店铺推广服务	3,778	从 2020 年 1 月合作至今,主要为公司提供电商平台托管服务,负责公司产品网络销售,制定运营方案,提供客服服务	否
2	阿里健康大药房医药连锁有限公司	2008 年 11 月 06 日	179166.67	刘恒浩	63	4,268	店铺活动策划、设计、推广等服务	3,598	从 2020 年 4 月合作至今,主要为公司提供淘宝平台提供店铺活动策划、设计、客服及推广等服务	否
3	长治诚聚康企业管理咨询服务有限责任公司	2019 年 09 月 06 日	100	景亚男	82	2,162	产品推广服务费	1,384	从 2020 年 5 月合作至今,主要是提供产品市场推广、活动宣传、市场调研及咨询等服务	否
4	长治市圣悦齐企业管理咨询服务有限责任公司	2019 年 10 月 24 日	50	申晋琪	98	2,125	产品推广服务费	1,727	从 2020 年 5 月合作至今,主要是提供产品市场推广、活动宣传、市场调研及咨询等服务	否
5	广州得赋阿里健康大药房有限公司	2022 年 01 月 11 日	5000	章泽	-	2,089	达霏欣旗舰店店铺活动策划、设计、推广等服务	-	从 2022 年 3 月合作至今,主要为公司提供天猫平台提供店铺活动策划、设计、客服及推广等服务	是

序	支付对象	注册时间	注册资本	法定代 表人	参保人 员情况	22年交易 金额	业务内容	21年交 易金额	历史业务往来情况	是否 新增 服务 商
6	山西晋薪宝科 技有限公司	2021年09月10日	210	张涛	-	1,890	产品推广服务费	-	从2022年1月合作至今,主要是提供产 品市场推广、活动宣传、市场调研及咨 询等服务	是
7	长治泓恺叶晟 企业营销策划 有限公司	2019年10月25日	100	靳晶	78	1,758	产品推广服务费	1,457	从2020年5月合作至今,主要是提供产 品市场推广、活动宣传、市场调研及咨 询等服务	否
8	山西吉鼎泰零 工科技有限公 司	2020年04月29日	500	郭伟	5	1,282	产品推广服务费	-	从2022年1月合作至今,主要是提供产 品市场推广、活动宣传、市场调研及咨 询等服务	是
9	广西京东拓先 电子商务有限 公司	2019年11月20日	200	宋志瑞	-	1,152	用户设计、策划并实施 在广告投放渠道提供推 广技术服务	960	从2020年5月合作至今,主要为公司 在京东平台提供用户设计、策划并实施 在广告投放渠道等推广技术服务	否
10	余干县学泰咨 询服务有限公 司	2022年05月11日	50	涂学太	-	511	产品推广服务费	-	从2022年6月合作至今,主要是提供产 品市场推广、活动宣传、市场调研及咨 询等服务	是

3、

2022 年新增服务商情况

单位：万元

序	名称	获取方式	介绍人	公司任职情况	法定代表人	股东	董事	监事	高管	交易金额	协议支付时点	实际支付时点	支付原因	提前支付
1	广州得赋阿里健康大药房有限公司	为阿里天猫平台药品指定配送与推广合作商	-	-	章泽	阿里健康大药房（广州）有限公司	章泽	玄月	-	2,089	对方发出账单，双方完成对账15个工作日内	对方发出账单，双方完成对账15个工作日内	服务完成	否
2	山西晋薪宝科技有限公司	业务介绍	王飞	山西省区总经理	张涛	张涛、任志刚	张涛	侯代银	张涛	1,890	交付服务达到验收标准，并收到发票5个工作日内	交付服务达到验收标准，并收到发票5个工作日内	服务完成	否
3	山西吉鼎泰零工科技有限公司	业务介绍	王飞	山西省区总经理	郭伟	太原零工企业管理有限公司、徐芮	郭伟	靳海涛	郭伟	1,282	交付服务达到验收标准，并收到发票5个工作日内	交付服务达到验收标准，并收到发票5个工作日内	服务完成	否
4	余干县学泰咨询服务有限公司	业务介绍	李济军	海南公司业务经理	涂学太	涂学太、涂爱民	涂学太	涂爱民	涂学太	511	交付服务达到验收标准，并收到发票5个工作日内	交付服务达到验收标准，并收到发票5个工作日内	服务完成	否

以上列表中，服务商的相关出资人及董监高人员信息均通过天眼查官网查询获得，经与公司人员信息核实，未在公司任职，与公司控股股东不存在关联关系。根据相关规则，以上交易未达到审议及披露标准。

服务商通过相关业务人员引荐介绍，公司按照《服务商资质审核及管理流程》严格执行。经电话沟通，上述服务商交易规模上亿元，合作前，公司相关人员也实地到访服务商公司参观、考察，从其运营环境、调研配套设施、专业化能力、活动覆盖范围等方面进行了深入了解，服务商亦来我公司考察，双方进行了深入的交流，符合公司的服务要求，从而达成了合作。公司重点把控相关推广服务能否达到推广要求，推广费用在活动结束后进行验收，并收到相关服务活动附件、发票等相关凭证，通过阳光费用的形式审核完毕后进行支付。

交易对价通过与重庆向日葵科技服务有限公司、海南子午互联网医院公司等多家公司对比询价，价格公允。

由于选取的服务商公司性质不同，所以报价模式不同。

对于山西晋薪宝科技有限公司、山西吉鼎泰零工科技有限公司此类属于一般纳税人的企业，由于其人员多，平台大，服务范围辐射全国，公司采用比价的方式选取，详情如下：

公司调研方案对比

序	公司名称	申报方式/内容	收费比例
1	山西晋薪宝科技有限公司	市场推广、产品调研、会议服务、等	10%
2	山西吉鼎泰零工科技有限公司	市场推广、调研、咨询服务等	10%
3	重庆向日葵科技服务有限公司	产品推广、会议服务等	12%
4	海南子午互联网医院公司	市场推广、信息咨询等	14%
5	北京医百科技有限公司	市场推广、医患教育等	12.5%
6	海南海云椰信息咨询服务服务有限公司	产品推广、调研、技术服务等	11%
7	西安良方企业咨询有限公司	产品推广、调研、咨询服务等	12%

注：收费比例是指按照交易金额的百分比收取相关服务费。即在结算金额的基础上，加收 10% 的服务费用。

对于余干县学泰咨询服务有限公司此类个体工商户，由于其服务内容较局限，采用自行承包的方式，并自主的完成推广服务，影响力较小。公司采用评分方式选取，详情如下：

服务商企业审查标准表

序	注册地	名称	具体内容	评分标准								合计
				服务商资质			服务商服务能力		服务商收费价格			
				法人有无违法记录 (10分)	是否合法成立 (10分)	是否合规运营 (10分)	专业化能力 (25分)	覆盖范围 (25分)	价格同比低10% (5-10分)	价格同比低20% (10-15分)	价格同比低30% (15-20分)	
1	上饶	余干县学泰咨询服务	企业管理咨询、计算机信息技术、商务信息策划、企业营销策划	10	10	10	24	23			18	95
2	上饶	横峰县富利咨询服务	企业管理咨询、计算机信息技术、商务信息策划、企业营销策划	10	10	10	23	20			18	91
3	上饶	上饶市上腾咨询服务	企业管理咨询、计算机信息技术、商务信息策划、企业营销策划	10	10	10	24	17		12		83
4	上饶	江西华淦咨询服务	企业管理咨询、计算机信息技术、商务信息策划、企业营销策划	10	10	10	23	15	10			78
5	上饶	上饶市明俊企业咨询	企业管理咨询、计算机信息技术、商务信息策划、企业营销策划	10	10	10	23	14	9			76

4、

服务费、市场运营费构成明细

单位：万元

项目	金额	占比
市场推广服务	88,413.53	79.10%
会议服务	22,243.10	19.90%
市场调研	1,117.74	1.00%
合计	111,774.38	100.00%

同行业销售费用占比情况

单位：万元

同行业可比公司	营业收入	销售费用	占营业收入比	销售费用中服务费、市场运营费等总额	占销售费用比	占营业收入比
广誉远	99,469	85,363	86%	68,402	80%	69%
步长制药	1,495,125	748,421	50%	712,297	95%	48%
济川药业	899,637	411,273	46%	362,420	88%	40%
益佰制药	273,526	119,580	44%	83,329	70%	30%
康缘药业	435,087	186,783	43%	130,671	70%	30%
振东制药	372,856	151,756	41%	111,774	74%	30%

由上表可见，公司服务费、市场运营费占比水平与同行业上市公司不存在较大差异，也不存在违规返利的情形。

服务费、市场运营费的支出保证了产品的销售并促进了销售的增长，具体情况如下：达霏欣米诺地尔搽剂销售同比增长 40.30%；公司独家产品复方苦参注射液市场份额由 12%提升至 14%；比卡鲁胺胶囊销量较同期增长 7%；西黄丸销售同比增长 160%；冠心宁注射液销售同比增长 107%。

年审会计师核查并发表明确意见：

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。

二、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。

公司回复：

采购客户明细

单位：万元

序	公司	成立时间	法人	监事	高管	注册 资本	参保 人数	是否提 前预付	业务内容	金额			
										期初金 额	本期采购 金额	本期付 款金额	期末金额
1	平顺县源正中药材 种植专业合作社	2016年12月01日	马波			50	0	否	党参、鲜青 翘	0	1,269.10	1,262.89	6.21
2	平顺县潞汇堂种植 专业合作社	2017年03月31日	韩月 书			10	0	否	党参	0	143.42	143.42	0
3	平顺县梅海种植专 业合作社	2019年10月12日	程秋 梅			30	0	是	资金占用	-1,024.42	291.82	-732.6	0.0
								否	连翘、党参		394.68	108.15	286.53
4	平顺县龙硕种植专 业合作社	2019年10月12日	王玲 玲			30	0	是	资金占用	-561.70	45.93	-515.77	0
								是	连翘、党参	-80.00	271.33	0	191.33
5	平顺县顺正中药材 开发有限公司	2018年07月23日	宋建 生	和义琴		750	0	是	资金占用	-637.15	386.15		-251.00
								否	连翘、酸枣 仁，牛蒡子	0	378.64	378.64	0
6	平顺县锦辉农业有 限公司	2018年12月29日	路何 堂	张香梅		30	0	否	鲜青翘	0	105.83	106.21	-0.38
7	平顺县潞本草种植 专业合作社	2018年04月23日	王亚 强			10	0	否	酸枣仁	81.26	0	81.26	0
8	平顺县瑞茂中药材 有限责任公司	2022年05月13日	韩鹏 波	白茹		100	0	否	柴胡	0	28.10	28.10	0

9	平顺县正鑫种养购销有限公司	2022年04月29日	马刚日	马秀丽		200	0	否	党参	0	22.75	22.75	0
10	平顺县惠泽农业开发有限公司	2017年12月28日	杨东	马孝中	范孝忠	10	0	否	鲜青翘	0	21.16	21.16	0
11	平顺县元亨中药材有限公司	2022年06月15日	王亚强	张可		50	0	否	酸枣仁	0	17.09	17.09	0
12	陵川县燎原中药材专业合作社	2012年09月07日	杨志玲			150	0	否	资金占用	-524.00	0	-524.00	0
13	陵川县晋德誉中药材专业合作社	2014年06月19日	侯晋义			30	0	否	青翘	0	21.19	23.10	-1.91
14	陵川县爱尚中药材专业合作社	2016年11月15日	李志平			30	0	否	青翘	0	59.14	61.54	-2.40
15	陵川县前平灵中药材种植有限公司	2022年06月10日	秦平玲	王学俭		200	0	否	连翘	0	470.56	554.38	-83.82

注：期初、期末余额“负数”代表预付款余额，本期付款金额“负数”代表退款。

1、山西振东道地药材开发有限公司（以下简称“道地药材”）从2010年开始建立了包括产品价格走势、环境变化、全国产量及销售情况等完善的数据库，对中药材价格走势拥有系统的分析数据。中药材采购主要是从农业合作社进行采购，当公司预测中药材价格即将上涨时，会提前预付货款锁定产品价格及货源，从而降低中药材采购成本。近三年，中药材价格普遍上涨，公司需要通过预付货款的方式锁定价格及货源。

(1) 平顺县梅海种植专业合作社于 2019 年 10 月成立，位于山西省长治市平顺县青羊镇大渠村村东，经营范围主要为：中药材、蔬菜种植、加工、储存、销售、收购。2019 年 12 月-2021 年 2 月，共计支付给该合作社 1,755 万元，形成资金占用。2021 年 4-12 月该合作社陆续还贷 730 万元。2022 年年初资金占用余额为 1,024.42 万元，2022 年退回资金 732.60 万元，供货 291.82 万元，至 2022 年末，公司控股股东不存在实际占用公司资金的情况。

2022 年公司同该合作社有正常采购 394.68 万元，已付款 108.15 万元，2022 年末应付未付 286.53 万元。

(2) 平顺县龙硕种植专业合作社于 2019 年 10 月成立，位于山西省长治市平顺县西沟乡龙家村村东，经营范围主要为：中药材、蔬菜种植、加工、储存、销售、收购。2019 年 12 月-2021 年 3 月，共计支付给该合作社 4,835 万元，形成资金占用。2021 年 4-12 月该合作社陆续还贷 4,273 万元，2022 年年初资金占用余额为 561.70 万元，2022 年退回 515.77 万元，供货 45.93 万，至 2022 年末，公司控股股东不存在实际占用公司资金的情况。

2022 年公司同该合作社有正常采购 271.33 万元，期初预付 80 万元，2022 年末应付未付 191.33 万元。

(3) 陵川县燎原中药材专业合作社成立于 2012 年，位于山西省晋城市，是一家以从事农业为主的企业，2021 年 1 月支付给该合作社 524 万元，形成资金占用。2022 年 1 月对方还款 524 万元后平账，至 2022 年末，公司控股股东不存在实际占用公司资金的情况。

截至 2022 年期末道地药材通过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

材采收款形式，将资金转出至上述合作社，再将资金全部转至振东制药控股股东山西振东健康产业集团有限公司（以下简称“振东集团”），形成的资金占用 7,114 万元已全部收回，其中收到资金 3,399.12 万元，收到货物 3,714.88 万元。

（4）平顺县顺正中药材开发有限公司，注册地址：山西省长治市平顺县青羊镇山南底村，经营范围：中药材种植、购销、仓储、初加工；普通道路货物运输；代用茶生产销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动），注册资本：750 万元人民币，执行董事兼总经理：宋建生，监事：和义琴，财务负责人：李竹梅。经公司调查，以上三人均为公司员工，宋建生在公司担任后勤经理一职，和义琴在公司担任审计经理一职，李竹梅在公司担任审计员一职。以上 3 人在外任职情况如下：

姓名	任职单位名称	担任职务
宋建生	平顺县顺正中药材开发有限公司	执行董事兼总经理
李竹梅	平顺县顺正中药材开发有限公司	财务负责人
李竹梅	平顺县振东中药材种植有限公司	-
和义琴	山西振东健康产业集团有限公司	监事
和义琴	山西金都商贸有限公司	监事
和义琴	山西振东安装装饰工程有限公司	监事
和义琴	平顺县顺正中药材开发有限公司	监事
和义琴	平顺县振东中药材种植有限公司	监事
和义琴	长治县成诚农产品开发有限公司	监事

经核查，宋建生、和义琴、李竹梅与控股股东存在关联关系，公司未及时进行披露，形成非经营性资金占用。

平顺县顺正中药材开发有限公司资金占用明细

单位：万元

序号	发生时间	占用金额	还款金额	日最高占用金额	占用方式	占用资金使用情况	备注
1	2021.03.31	900	0	900	预付中药材采收款		
2	2021.12.31		263	637			
3	2022.03.21		121	516			
4	2022.04.27		253	263			
5	2022.06.21		12	251			
6	2023.01.28		34	217			
7	2023.04.24		217	0			
	合计	900	900	0			

2021年3月公司支付顺正中药材900万元，形成资金占用。2021年12月还贷262.85万元，2022年初资金占用余额为637.15万元，2022年还贷386.15万元，2022年5月向顺正中药材正常采购中药材378.64万元，同月到货后支付采购款378.64万元，2022年年末资金占用余额251万元，已于2023年1月到货33.87万元，4月到货217.03万元，至2023年4月底，公司控股股东占用资金已全部归还。

2021----2022年合作期间，主要采购连翘、酸枣仁，牛蒡子。连翘价格99.19元/kg—140元/kg之间（2022年5月到货），酸枣仁412.23/kg元（2022年4月到货），牛蒡子17.43元/kg（2022年6月到货）。通过同亳州、安国药市价格对比，价格公允。

（5）经核查，其余公司相关出资人及董监高人员与我公司控股

股东不存在关联关系。

2、采购款分为预付款和应付款，具体方式由双方根据市场货源情况、价格趋势等因素，沟通后确认。非预付方式采购的中药材，合同约定检验合格后付款，实际也是检验合格后付款。由于中药材的特殊性，验货期相对其他商品时间会更长，部分产品如存在双方对结果有异议的情况需进行再次复检，因此未在合同中明确相关检验时间。从2010年开始公司建立了包括产品价格走势、环境变化、全国产量及销售情况等完善的数据库，对中药材价格走势拥有系统的分析数据，为交易定价提供依据，同时交易对价还参照安国、亳州等大的药材交易市场价格，通过公司价格委员会确定，价格公允。

(1) 平顺县源正中药材种植专业合作社，成立于2016年，位于山西省长治市，是一家以从事农业为主的企业。企业注册资本50万元人民币。2020年开始合作，业务量逐年递增，主要采购品种为连翘，由于该合作社股东有马波、马平轩、马朱则等20人，股东较多，所涉及业务能辐射到平顺各个区域，货源充足，供货及时。因采购的是鲜青翘，药材天地网、药通网均查询不到相关价格信息，采购价格通过公司价格委员会、采收员询价等渠道管控，较合理。连翘（鲜货）的购进含税单价在35元/kg-39元/kg之间，通过烘干、晾晒，2.8—3公斤的鲜青翘可产出1公斤的干青翘。

公司从2020年10月开始与该合作社合作，2020年10月开始第一次供货，2020年11月支付第一笔款项，至2022年末，共计供货1,388.07万元，支付其货款1,381.86万元。2022年末应付未付6.21

万元。

历史合作情况

单位：万元

采购日期	采购金额	付款日期	付款金额	期末余额
2020年10月	5.76	2020年11月	12.93	
2020年10月	7.17	2021年1月	21.23	
2021年1月	21.23	2021年6月	8.00	
2021年4月	52.55	2021年6月	14.50	
2021年8月	32.27	2021年7月	30.05	
2022年1月	16.59	2021年8月	32.27	
2022年5月	30.92	2022年5月	16.59	
2022年5月	11.64	2022年5月	42.57	
2022年7月	6.53	2022年7月	6.53	
2022年9月	72.53	2022年8月	23.42	
2022年9月	30.16	2022年8月	30.16	
2022年9月	52.47	2022年8月	23.22	
2022年9月	36.19	2022年8月	23.16	
2022年9月	23.16	2022年8月	36.19	
2022年9月	23.22	2022年8月	52.47	
2022年9月	106.22	2022年8月	23.88	
2022年10月	43.64	2022年8月	112.68	
2022年10月	25.87	2022年9月	165.08	
2022年10月	68.21	2022年9月	68.21	
2022年10月	59.17	2022年9月	59.17	
2022年10月	53.58	2022年9月	96.04	
2022年10月	48.65	2022年9月	25.87	
2022年10月	12.77	2022年9月	105.47	
2022年10月	36.18	2022年9月	70.50	
2022年10月	23.42	2022年9月	42.20	
2022年10月	67.15	2022年10月	5.67	
2022年10月	42.46	2022年10月	140.00	
2022年10月	5.67	2022年11月	65.16	
2022年10月	36.52	2022年12月	28.67	
2022年10月	54.74			
2022年10月	37.83			
2022年10月	103.94			
2022年10月	6.21			
2022年10月	69.29			
2022年10月	8.65			
2022年10月	26.85			

2022年12月	28.67			
小计	1388.07	小计	1381.86	6.21

(2) 陵川县前平灵中药材种植有限公司，成立于2022年，位于山西省晋城市，是一家以从事农业为主的企业。企业注册资本100万元人民币。2022年新合作客户，主要采购品种为连翘（老翘），采购价格参考安国、亳州市场的价格，通过公司价格委员会、采收员询价等渠道管控，价格合理，2022年购进含税单价在92.38元/kg-135元/kg之间。

公司从2022年10月开始与该合作社合作，2022年10月开始第一次供货，2022年10月支付第一笔货款，2022年共计供货470.56万元，支付其货款554.38万元。2022年末预付83.82万元。

历史合作情况

单位：万元

采购日期	采购金额	付款日期	付款金额	期末余额
2022年10月	77.90	2022年10月	74.67	
2022年10月	74.67	2022年11月	77.91	
2022年10月	73.34	2022年11月	48.18	
2022年11月	48.18	2022年11月	73.34	
2022年12月	50.17	2022年11月	52.77	
2022年12月	54.46	2022年12月	54.46	
2022年12月	91.85	2022年12月	50.17	
		2022年12月	122.89	
小计	470.56	小计	554.38	-83.82

注：期末余额“负数”表示预付款。

青翘安国药市价格走势图（数据来源：药材天地网）

安国药市

当前品种历史价格：青翘水煮统 河南

色阶区分价格

年/月	1月份	2月份	3月份	4月份	5月份	6月份	7月份	8月份	9月份	10月份	11月份	12月份
2018	36	36	36	36	37	40	45	47	46	45	45	40
2019	40	40	40	40	40	38	38	43	43	42	41	41
2020	41	47	57	51	54	53	50	56	57	57	60	65
2021	70	75	75	75	68	68	73	88	110	105	105	98
2022	98	98	115	120	145	135	125	115	115	105	115	125
2023	220	200	220	200	200	-	-	-	-	-	-	-

酸枣仁安国药市价格走势图（数据来源：药材天地网）

安国药市

当前品种历史价格：机选统货 山东

色阶区分价格

年/月	1月份	2月份	3月份	4月份	5月份	6月份	7月份	8月份	9月份	10月份	11月份	12月份
2018	165	165	165	165	165	170	170	170	170	235	248	250
2019	250	250	255	268	280	300	310	310	260	220	210	195
2020	200	205	205	215	215	215	215	220	220	260	280	280
2021	300	305	305	305	305	305	290	290	360	450	450	460
2022	460	460	465	480	480	560	560	740	980	850	850	880
2023	850	850	850	860	930	-	-	-	-	-	-	-

牛蒡子亳州药市价格走势图（数据来源：药通网）

当前品种历史价格：牛蒡子 统 陕西 亳州市场

年/月	1月份	2月份	3月份	4月份	5月份	6月份	7月份	8月份	9月份	10月份	11月份	12月份
2020年	--	--	--	--	--	15.00	15.00	15.00	14.00	14.00	14.00	16.00
2021年	16.00	16.50	16.50	20.00	20.00	19.00	19.00	22.00	25.00	24.00	24.00	23.00
2022年	23.00	23.00	23.00	23.00	22.00	22.00	22.00	23.00	24.00	24.00	24.00	25.00
2023年	30.00	30.00	35.00	35.00	35.00	--	--	--	--	--	--	--

销售客户明细

单位：万元

序	公司	历史业务往来情况	金额			
			期初金额	本期采购金额	本期付款金额	期末金额
1	平顺县北社乡东禅村村民委员会	历史无发生	0	0.30	0.30	

2	平顺县阳高乡迴源头村民委员会	历史无发生	0	1	1
3	平顺县阳高乡奥治村民委员会	历史无发生	0	3.40	3.40
4	平顺县玉峡关镇黄崖村民委员会	历史无发生	0	3.57	3.57
5	平顺县玉峡关镇石门口村村民委员会	历史无发生	0	7.72	7.72
6	平顺县西沟乡赵店村民委员会	历史无发生	0	20.80	20.80
7	平顺县青羊镇莫流村村民委员会	历史无发生	0	1.59	1.59
8	平顺县潞参种植专业合作社	历史无发生	0	6.85	6.85

公司帮助农村组建专业合作社，实行“政府引导+企业技术服务和投资+合作社组织管理+农户操作”的种植模式，政府提供政策扶持和监督，公司提供种子、种苗、生物农药和肥料、药材仓储保管、种植技术培训，带动当地农户持续增产增收，因此销售业务主要是销售种子、种苗业务。交易金额与对方规模相匹配、交易对价根据市场价格而定，价格公允。

年审会计师核查并发表明确意见:

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
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
闻喜县玖莹种植专业合作社	2021.01.31	382.50	预付中药材采收款	2022.1.6

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
合计		4,599.50		

三、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，其中长州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。

公司回复：

账龄超过 1 年的预付前五大客户

单位：万元

供应商名称	金额	历史合作情况	交易内容	合作模式	预付原因	结算时间
长州市思农中药材种植专业合作社	476.22	2020 年 8 月至今	连翘	签订合同后按合同预付	连翘预付款	银行转账，乙方收到款后发货
屯留建业中药材种植有限公司	247.25	2020 年 8 月至今	连翘	签订合同后按合同预付	连翘预付款	检验合格开具发票付款
凌源市宋杖子镇百草源林药种植专业合作社	213.17	2 年以内	苦参	签订合同后按合同预付，长期合作客户	苦参预付款	检验合格开具发票付款
武汉康蓝药业有限公司	138.22	2018 年至今	一致性评价研究	委托研发	按进度预付	合同总金额 460 万元，合同约定分 6 期支付

供应商名称	金额	历史合作情况	交易内容	合作模式	预付原因	结算时间
吕梁方山县农业委员会	132.04	2015年7月	种子	签订种植协议, 预付种子、提供技术服务, 等药材种植采挖后收购	预付药材的种子	无
合计	1206.90					

(1) 长治市思农中药材种植专业合作社, 2020年8月签订采购合同, 合同金额702万元, 合同约定采收品种、到货时间并开具发票。为锁定货源, 公司业务员跟随合作社同时进行采收并于2020年8月将货物直接运回公司, 货物已经全部验收入库。财务按实际采收农户马辉贤、李红元等作为暂估入库依据(批号20200813Z-20200838Z), 待合作社开票后核减农户应付, 冲减合作社预付。由于农户未完全向合作社提供发票, 合作社也未向公司提供相应发票, 截止2022年12月31日合作社共提供发票225.77万元, 剩余货物未开票, 公司暂未将应付、预付核销。

(2) 屯留建业中药材种植有限公司, 2020年8月签订采购合同, 合同金额247.25万元, 合同约定采收品种、到货时间并开具发票。为锁定货源, 公司业务员跟随合作社同时进行采收并于2020年8月将货物直接运回公司, 货物已经全部验收入库。财务按实际采收农户郎丽伟、冯晋兰作为暂估入库依据(批号20200803Z-20200810Z), 待合作社开票后核减农户应付, 冲减合作社预付。由于农户未向合作社提供发票, 合作社也未提供相应发票, 公司暂未将应付、预付核销。

2019年12月-2021年3月, 共计支付给屯留建业1,017万元, 形成资金占用。2022年1月该公司陆续退款1,017万元, 截至2022年1月底, 公司控股股东占用资金已全部归还。

屯留建业中药材种植有限公司资金占用明细

单位：万元

序	发生时间	占用金额	还款金额	日最高占用金额	占用方式	占用资金使用情况	备注
1	2019.12.16	400	0	400	预付中药材采收款	用于日常经营、归还股票质押借款等	
2	2021.1.31	317		717		用于日常经营、归还股票质押借款等	
3	2021.3.25	300		1,017		用于日常经营、归还股票质押借款等	
4	2022.1.7		243	774		用于日常经营、归还股票质押借款等	
5	2022.1.10		300	474		用于日常经营、归还股票质押借款等	
6	2022.1.26		474	0		用于日常经营、归还股票质押借款等	
	合计	1,017	1,017	0			

平顺县梅海种植专业合作社、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、平顺县顺正中药材开发有限公司、屯留建业中药材种植有限公司非经营性资金占用明细如下：

单位：万元

序	发生时间	占用金额	还款金额	日最高占用金额	占用方式	占用资金使用情况	备注
1	2019.12.17	400		400	预付中药材采收款	用于日常经营、归还股票质押借款等	
2	2019.12.17	800		1200	预付中药材采收款	用于日常经营、归还股票质押借款等	
3	2020.03.24	500		1700	预付中药材采收款	用于日常经营、归还股票质押借款等	
4	2020.11.24	500		2200	预付中药材采收款	用于日常经营、归还股票质押借款等	
5	2021.01.04	2000		4200	预付中药材采收款	用于日常经营、归还股票质押借款等	
6	2021.01.05	524		4724	预付中药材采收款	用于日常经营、归还股票质押借款等	
7	2021.01.31	317		5041	预付中药材采收款	用于日常经营、归还股票质押借款等	

8	2021.02.18	150		5191	预付中药材采收款	用于日常经营、归还股票质押借款等
9	2021.02.19	120		5311	预付中药材采收款	用于日常经营、归还股票质押借款等
10	2021.02.20	100		5411	预付中药材采收款	用于日常经营、归还股票质押借款等
11	2021.03.01	371		5782	预付中药材采收款	用于日常经营、归还股票质押借款等
12	2021.03.11	629		6411	预付中药材采收款	用于日常经营、归还股票质押借款等
13	2021.03.19	1420		7831	预付中药材采收款	用于日常经营、归还股票质押借款等
14	2021.3.25	300		8131	预付中药材采收款	用于日常经营、归还股票质押借款等
15	2021.03.31	900		9031	预付中药材采收款	用于日常经营、归还股票质押借款等
16	2021.12.21		1000	8031		用于日常经营、归还股票质押借款等
17	2021.12.31		263	7768		用于日常经营、归还股票质押借款等
18	2022.01.05		396	7372		用于日常经营、归还股票质押借款等
19	2022.01.06		733	6639		用于日常经营、归还股票质押借款等
20	2022.1.7		243	6396		用于日常经营、归还股票质押借款等
21	2022.1.10		300	6096		用于日常经营、归还股票质押借款等
22	2022.01.21		3835	2261		用于日常经营、归还股票质押借款等
23	2022.01.25		1151	1110		用于日常经营、归还股票质押借款等
24	2022.01.26		474	636		用于日常经营、归还股票质押借款等
25	2022.03.21		121	515		用于日常经营、归还股票质押借款等
26	2022.04.27		253	262		用于日常经营、归还股票质押借款等
27	2022.06.21		12	250		用于日常经营、归还股票质押借款等
28	2023.01.28		34	216		用于日常经营、归还股票质押借款等
29	2023.04.24		216	0		用于日常经营、归

					还股票质押借款等
合计	9031	9031			

(3) 凌源市宋杖子镇百草源林药种植专业合作社，2016 年至今合作客户，2021 年 9 月 13 日签订采购苦参 147100kg 的合同，金额 341.86 万元，合同约定 2022 年 6 月 30 日开始分批供货，2022 年 10 月到货 51.13 万元，2022 年 12 月到货 77.56 万元，2023 年 1 月到货 6.98 万元，2 月到货 42.26 万元，4 月到货 80.72 万元，截止 2023 年 4 月 30 日此笔合同预付该客户 83.21 万元。

此笔款项的预付是公司依据长治市财政局关于下达中央支持应急物资保障体系建设补助资金”（长财建一[2020]116 号）文件精神。对被列为防疫物资储备药品的复方苦参注射液原料进行囤货。来保障原料供应及价格稳定。因为该笔业务属于物料囤货，所以约定根据我公司物料需求逐步到货。

另外其他合同是应付款模式，至 2023 年 4 月应付 98.80 万元，合并至 2023 年 4 月末，应付该客户 15.59 万元。

(4) 武汉康蓝药业有限公司主要经营范围为原料药及医药中间体（不含药品）的开发、研究、生产、销售，从事药品研究、开发、技术咨询及技术转让。我公司与武汉康蓝药业有限公司的业务往来主要有以下两方面：第一是培美苯甲酸、2-氯-4,6-二甲氧基-三嗪、L-谷氨酸二乙酯盐酸盐、水解酸等原料药的采购，第二是培美曲塞二钠工艺技术转让及 DMF 文件研究技术咨询服务、培美曲塞二钠注册备案与注射用培美曲塞二钠一致性评价研究服务。

截止 2022 年末账面预付账款余额 138.22 万元，其中主要是预付

培美曲塞二钠一致性评价等技术服务费用款，付款时间分别为 2018 年 1 月支付 80 万元，2019 年 1 月支付 22.8 万元，2020 年 12 月支付 5 万元，2022 年 1 月支付 30 万元。

我公司委托武汉康蓝药业有限公司研究的“培美曲塞二钠注册备案与注射用培美曲塞二钠一致性评价研究”项目，涉及培美曲塞二钠原料药及注射用培美曲塞二钠制剂的研究开发，涵盖合成工艺、制剂工艺、质量标准研究，包含打通合成路线，筛选制剂处方及制备工艺，开发起始物料、合成中间体、API、制剂中间体及制剂分析方法，考察产品稳定性等，研究内容众多，且产品杂质水平及稳定性必须达到美国礼来力比泰参比制剂水平，难度较大，研究周期较长。目前项目已完成原料研究，正在进行制剂研究。

(5) 吕梁方山县农业委员会：为推广山西省中药材种植业务，采用“公司+政府+农户”的模式签订种植协议，协议约定公司先提供种子，采挖收购成品时在采收款中抵减预付的种子款。2015 年 6 月公司提供给吕梁方山县农业委员会黄芩种子 8704kg、党参种子 530kg、苦参种子 1300kg，黄芪种子 80kg，金额合计 132.04 万元。账务处理为预付账款增加，库存减少，并无现金流的流出。公司提供技术服务，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。目前与吕梁方山县农业委员会的项目正在跟进中。公司计划在 2023 年的中期报告中，将此笔款项转入其他应收款，并全额计提坏账准备。

除屯留建业中药材种植有限公司外，其余 4 家交易对方与我公司实际控制人及其关联方不存在关联关系。

经与合作的中药材企业沟通了解，均有预付采购中药材的这种模式，故我公司符合中药材采购惯例。经查，同行业上市公司昆药集团、珍宝岛、香雪制药等有中药材业务的公司，均有预付采购业务，我公司与同行业上市公司不存在较大差异。公司大部分客户，在收到预付款后，一年之内都能组织好货源，及时供货。部分客户，会因价格上涨，货源不足、货物验收不合格等原因，延长供货周期。

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。

公司回复：

在其他非流动资产列示的预付设备工程、开发支出款及投资款有100余家，现选取前30位进行列示，占8,040.7万元的94.41%。

其他非流动资产前30位

单位：万元

序	项目名称	金额	交易内容	预付时间	预付的必要性	是否关联	是否存在资金占用
1	海南汇元商务服务有限公司	4,926.58	海南云海吾乡房产	2021.12、 2022.07	入海南生态软件园时签订的入园协议要求	否	否
2	山西振东安装装饰工程有限公司	480.20	预付的工程款	2018-2020年	主体工程已经在2018年投入使用，已经转固，因后期有零星工程，未决算。	是	否
3	楚天科技股份有限公司	369.56	颗粒包装线/水针洗烘灌封配件	2022.08.09、 2022.10.24	按照合同约定预付30%	否	否
4	苏州宏卓净化科技有限公司	346.80	颗粒剂生产线净化工程	2022.09.06、 2022.10.28	按照合同约定预付30%	否	否

序	项目名称	金额	交易内容	预付时间	预付的必要性	是否关联	是否存在资金占用
5	浙江迦南科技股份有限公司	152.90	颗粒生产线湿法制粒机配套设备	2022.09.05、 2022.10.31	按照合同约定预付30%	否	否
6	莱斯特瑞兹机械(太仓)有限公司	150.00	热熔挤出机	2022.07.06	按照合同约定预付30%	否	否
7	山西金鸿桥建筑工程有限公司	129.41	酸枣仁车间预付款	2022.01	按合同预付	否	否
8	长治市振平建筑基础加固工程有限公司	122.32	甲类库房土建施工工程	2022.04.09、 2022.07.08	按照合同约定预付30%	否	否
9	山西宇浩建设工程有限公司	107.34	颗粒生产线入户主电缆施工工程	2022.10.24、 2022.11.07	按照合同约定预付30%	否	否
10	山西富朗科技有限公司	101.42	10吨燃气锅炉	2022.06.21、 2022.08.24	按照合同约定预付30%	否	否
11	中景建安(北京)建设有限公司	85.53	预付工程	2021.12.27、 2022.05.24	按合同预付	否	否
12	杭州永创智能设备股份有限公司	48.25	颗粒生产线开箱装箱一体机	2022.08.12、 2022.11.22	按照合同约定预付30%	否	否
13	河南省万彩地坪防腐涂装有限公司	44.83	片剂屋顶除锈防腐/颗粒生产线地坪工程	2022.11.23、 2022.12.01	按照合同约定预付30%	否	否
14	山西梅托测控设备有限公司	44.65	颗粒生产线平台秤电子天平	2022.10.24、 2022.11.14	按照合同约定预付30%	否	否
15	东杰智能科技集团股份有限公司	42.03	立体库改造	2020.06.01、 2020.10.27、 2021.04.16	按照合同约定预付30%	否	否
16	长春鸿展机电安装有限公司	40.40	颗粒生产线工艺管道制安工程	2022.10.13、 2022.10.24	按照合同约定预付30%	否	否
17	山东格瑞德集团有限公司	40.05	胶囊除湿机组	2022.08.10、 2022.09.06、 2022.12.22	按照合同约定预付30%	否	否
18	吉林鸿展流体科技有限公司	36.90	甲类库储罐及管道	2022.05.16、 2022.06.07	按照合同约定预付30%	否	否
19	北京景天环艺园林景观工程有限公司	35.97	办公楼5层装修	2022.12.01	办公楼装修预付款	否	否
20	芜湖金国装饰工程有限公司	35.88	办公楼3层岩板	2022.10.09 2022.12.02	依据工程进度预付	否	否

序	项目名称	金额	交易内容	预付时间	预付的必要性	是否关联	是否存在资金占用
21	北京亿佳医医药科技有限公司	30.92	预付研发	2022.7.13	根据合同及成果资料支付节点费用	否	否
22	浙江天富科技有限公司	30.60	制药专用设备	2022.12.12	按照合同约定预付30%	否	否
23	长治市盛世红叶装饰工程有限公司	30.15	预付装修工程	2022.01.29	按合同预付	否	否
24	山西欧镒科技有限公司	28.22	颗粒生产线空压机/年度空压机维保	2022.10.06、 2022.11.16、 2022.05.17	按照合同约定预付30%	否	否
25	河南鸿达电子技术有限公司长治分公司	26.13	甲类库消防工程	2022.08.30、 2022.09.02	按照合同约定预付30%	否	否
26	上海远跃制药机械有限公司	23.63	制药专用设备	2021.01.20	按照合同约定预付30%	否	否
27	九江东盛机械制造有限公司	21.90	制药专用设备	2022.08.04、 2022.12.13	按照合同约定预付30%	否	否
28	山东新华医疗器械股份有限公司	20.20	水针蒸汽灭菌器	2022.06.15、 2022.08.22	按照合同约定预付30%，发货前支付60%提货款	否	否
29	北京赛盟医药科技发展有限公司	19.25	岩舒三期临床	2018.8.16	按合同及成果资料预付费	否	否
30	山西元之泰消防工程设备安装有限公司	18.90	颗粒生产线消防工程	2022.10.12、 2022.11.22	按照合同约定预付30%，支付30%进度款	否	否
	合计	7,590.90					

(1) 2019年1月11日，海南省人民政府印发《海南健康产业发展规划(2019-2025年)》，在规划原文指出“在海南生态软件园打造智慧医疗项目聚集群”。2019年1月13日，国家卫健委与海南省政府签署合作协议，向海南省下放卫生健康领域相关管理权限，给予充分的改革自主权，支持海南健康事业。2019年3月，为更好支撑海南医疗健康产业发展，在海南省卫建委、药监局的支持和指导下，依托海南省健康产业先行先试的优势，园区成立子园区数字健康生态村，给予符合条件的企业财税政策、互联网医院行业准入、落地服务

等支持。

对信息产业、生物和医药、医疗器械、节能环保以及高技术服务业等企业，经园区管理机构或地方主管部门认定，企业所得税、增值税的地方分享部分年纳税额度合计 30 万元以下的，扶持奖励企业 30%；30 万元至 60 万元的，扶持奖励企业 35%；60 万元至 100 万元的，扶持奖励企业 40%；100 万元以上的，扶持奖励企业 50%；500 万元以上的，扶持奖励 80%。对公司中工资薪金和劳务年收入在 20 万元以上的员工缴纳的个人所得税，给予地方分享部分的 100%奖励。

基于以上政策，公司于 2019 年 12 月与海南生态软件园集团有限公司签订了《海南生态软件园重点企业入园协议》，协议约定海南生态软件园集团有限公司（甲方）协助我公司（乙方）获批远程医疗中心、互联网医院牌照，支持乙方落地医药电商平台、数字药批供应链公司，打造乙方集团南方总部。乙方以投资落户形式，购置甲方腾讯生态村 D 组团办公楼一栋，作为乙方南方总部办公场地。后公司根据发展战略，考虑到海南的运输成本、政策的可持续性、地域环境局限性及变化等情况，经协商换成 17 套商品房。

17 套商品房后续处置计划：17 套商品房中有 8 套预计在 2023 年 12 月 31 日前交房，9 套预计在 2024 年 12 月 31 日前交房，公司计划在有一定投资收益的前提下，于交房后根据市场和行情的变化在一年内予以出售。

（2）2017 年 5 月 10 日，山西振东道地药材开发有限公司与山西振东安装装饰工程有限公司签订研发质检楼的承建工程。工程内容

分3个部分。土建基础，钢结构主体（不含二次结构、装饰装潢及安装）；二次结构、装潢、水暖电、消防及室外工程；主体增加部分，装潢增加部分，水暖电增加部分，室外地面硬化及其他零星工程。合同价款1,702.33万元。2017年11月-2021年12月，山西振东道地药材开发有限公司按合同约定支付工程款共计1,753.12万元（其中包含后续零星工程款），主体工程于2018年12月完成，并达到预定使用状态，财务上做转固处理1,280万元，其他零星工程均为预付款，安装公司在工期内完成后，再进行下一个工程。由于山西振东道地药材开发有限公司领导及经办人员变更，未对后续工程进行跟进，导致整个工程全部完工，但至今没有验收决算，没有转固的部分在其他非流动资产列示。经了解建筑工程一般是预付款结算，并且在《建设工程价款结算暂行办法》第十二条中也有明确规定。

道地药材与振东安装工程明细

单位：万元

年	月	日	摘要	付款金额	来票转固金额
2017	11	29	预付工程公司技术中心主体楼建筑工程款	50.00	
2017	11	29	预付工程公司技术中心主体楼建筑工程款	100.00	
2017	12	22	预付安装工程公司技术中心主体工程款	126.64	
2018	1	31	支山西振东安装装饰工程有限公司阴凉库、常温库工程款	18.36	
2018	3	23	预支振东安装工程公司饮片车间加固工程款	14.99	
2018	4	27	预付工程进度款	214.89	
2018	5	28	预付山西振东安装装饰公司工程进度款款_-	170.00	
2018	5	31	预付工程进度款	50.00	
2018	6	15	支付山西振东安装装饰工程有限公司空调系统安装款	6.80	
2018	8	29	支山西振东安装装饰工程有限公司钢架结构工程款	18.00	
2018	6	27	预付振东安装公司进度款	40.00	

年	月	日	摘要	付款金额	来票转固
2018	6	27	预付振东安装公司工程款	17.59	
2018	6	27	预付振东安装装饰工程有限公司工程款	50.00	
2018	6	27	预付振东安装装饰工程有限公司工程款	10.00	
2018	7	31	预付山西振东安装装饰工程有限公司工程款	5.00	
2018	7	31	预付山西振东安装装饰工程有限公司工程款	3.28	
2018	7	31	预付山西振东安装装饰工程有限公司工程款	9.38	
2018	7	31	预付振东安装装饰工程有限公司工程款	30.00	
2018	7	31	预付振东安装装饰工程有限公司工程款	50.00	
2018	7	31	预付振东安装装饰有限公司工程款	20.00	
2018	8	24	预付山西振东安装装饰有限公司工程款	200.00	
2018	8	20	预付振东安装装饰工程有限公司工程款	200.00	
2018	9	7	预付山西振东安装装饰工程有限公司工程款	20.94	
2018	9	7	预付山西振东安装装饰工程有限公司工程款	3.55	
2018	11	21	预付山西振东安装装饰工程有限公司工程款	60.00	
2018	12	29	转山西振东安装装饰工程有限公司工程款， 来票转固	0.00	1280
2019	2	28	支山西振东安装装饰工程有限公司工程款	120.00	
2019	4	16	支付山西振东安装工程公司工程款	2.28	
2019	5	17	预付原料车间拆除、地沟等费用	10.80	
2019	9	16	支付振东制药科技中心亮化工程款	3.04	
2019	9	16	支付振东制药科技中心装潢修缮工程款	6.91	
2019	10	15	付振东制药科技中心地沟管道安装工程	18.32	
2019	10	15	支付振东制药科技中心脂质体屋面维修工 程、脂质体暖气改造	11.98	
2019	10	15	支付振东制药科技中心车间地沟土建工程、 车间地沟土建、零星工程	24.87	
2019	8	19	支付振东制药科技中心脂质体车间修缮改造 工程	10.50	
2020	5	25	预付车间工程款	40.00	
2020	6	12	预付新建围墙铁艺制安工程款	10.00	
2020	7	17	支付振东安装装饰公司一车间装潢工程款	5.00	
				1,753.12	1,280.00

年审会计师核查并发表明确意见:

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。

⑦2015 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	预付中药材采购款	2023.04.18
屯留建业中药材种植有限公司	2019.12.16	400.00	预付中药材采购款	2022.1.26
屯留建业中药材种植有限公司	2021.1.31	317.00	预付中药材采购款	2022.1.26
屯留建业中药材种植有限公司	2021.3.25	300.00	预付中药材采购款	2022.1.10
武乡晋和种植专业合作社	2021.3.26	800.00	预付中药材采购款	2022.1.27
山西九州天润道地药材开发有限公司	2021.03.26	600.00	预付中药材采购款	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	预付中药材采购款	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	预付中药材采购款	2022.1.6
闻喜县致萱种植专业合作社	2021.01.31	382.50	预付中药材采购款	2022.1.6
合计		4,599.50		

四、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、是否存在资金占用的情形，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。

公司回复：

（一）广东康爱多数字健康科技有限公司（以下简称“康爱多”）具体情况如下：

1、公司 2020 年 11 月投资至今的主指标情况：

单位：万元

项目	2020 年	2021 年	2022 年
营业收入	280,010.87	141,483.16	3,837.94
净利润	2,945.77	-13,649.96	-4,174.25
资产总额	120,062.87	88,751.82	78,241.08
负债总额	93,326.21	75,665.12	69,328.63

2、康爱多经营情况：康爱多是广东太安堂药业股份有限公司（以下简称“太安堂”）（股票代码 002433）下属控股子公司，于 2011 年 5 月取得互联网药品交易服务资格证，建立经国家食品药品监督管理局批准的合法网上药店，是国内首批成立的医药电商企业之一。

康爱多成功打造了集合医药电商 B2C 及线下医药连锁的全渠道医药零售商业模式，依托公司的互联网平台，广泛开展与互联网公司、医药工业企业、线下零售药店之间的合作业务，是一家多元化的医药互联网公司。

随着医药电商环境的变化，竞争格局的变化，业务布局也发生变化，康爱多经过了十几年的药品零售和药事服务，为用户提供专业的用药指导，得到了 6000 多万用户的认可。2022 年末，康爱多总注册会员 8440 万人。2022 年康爱多实现销售收入 3,837.94 万元。

根据公司与康爱多控股股东太安堂签订的《<关于广东康爱多数字健康科技有限公司的股权转让协议>之补充协议》，如康爱多于2023年12月31日前未提交首次公开发行股票并上市申请或康爱多未于2024年12月31日前在证券交易所挂牌上市，公司可要求太安堂按“公司购入价格+年化4%的收益”回购公司所持康爱多股权，截至2022年12月31日太安堂总资产65.63亿元，净资产37.27亿元，尽管其经营上目前有一定的困难，但是太安堂与公司同属于医药行业，鉴于太安堂及其控股公司拥有近400个药品批准文号，其中包括5个国家中药保护品种、25个独家药品生产品种，其药品文号市场价值较高，因此公司判断其具有足够的清偿能力，故未对康爱多进行公允价值变动处理。

3、研发情况：无

4、近期融资情况：无

5、经核查，康爱多与我公司实际控制人、董监高人员不存在关联关系，不存在资金占用的情形，上述金融资产公允价值计量方式符合《企业会计准则》的相关规定。

（二）徐诺药业（南京）有限公司（以下简称“徐诺南京”）具体情况如下：

1、从公司2020年3月投资至今的主指标情况：

单位：万元

项目	2020年	2021年	2022年
营业收入		28.30	

净利润	2,038.37	-9,557.34	-12,552.61
资产总额	14,291.68	18,213.91	9,056.86
负债总额	6,065.16	24,880.83	18,771.44

2、经营情况：徐诺南京由顶尖团队创办且与世界一流的医学顾问合作，并与跨国大药企艾伯维、勃林格殷格翰、杨森有长期战略合作。徐诺南京整合了生物科学、药物化学、药物 ADME 等学科的研究能力和研发经验，建立了全球领先三大技术平台：表观遗传、激酶抑制和免疫肿瘤疗法。徐诺南京有约 70 位研发人员，在南京和上海设有现代化研究院，在美国加州设有子公司。

徐诺南京是专注于抗肿瘤创新药的研发、生产和销售头部企业。2017-2022 年研发总投入约 4 亿元。在研产品有艾贝司他、XP-102、XP-103、XP-104 和 XP-105。艾贝司他主治淋巴瘤和肾癌，疗效在全球具有很强竞争力，艾贝司他预计 2024 年在中国获批上市销售，有望成为首款国产淋巴瘤和肾癌的 1.1 类创新药。XP-102 是高选择性 RAF 抑制剂。XP-103 和 XP-104 是临床前阶段的全新一代广谱抗肿瘤新药。XP-105 是最新一代 mTORC 抑制剂，对多种实体瘤有效。徐诺南京拥有这五款新药全球独家研发、生产和销售权。

3、研发进展：2020-2022 年徐诺南京的研发取得了重大进展。艾贝司他已经完成了滤泡性淋巴瘤中国关键临床试验的大部分工作，预计 2024 年在中国获批上市。XP-105 目前在临床 2 期。XP-102 已经取得了中美双报的临床 1/2a 期的临床批件。徐诺南京还与全球第 4 大药企美国杨森公司在美国完成了艾贝司他治疗套细胞淋巴瘤的临床 1 期试验。XP-103 和 XP-104 已经完成了大部分临床前研究。

4、近期融资及估值情况：徐诺南京在 2022 年完成了 8400 万元人民币的 D 轮融资，投后估值 28.84 亿元人民币。从 2022 年第 4 季度开始徐诺南京积极募集总金额约 3 亿元人民币的 Pre-IPO 轮融资，目前进展较顺利，Pre-IPO 轮投后估值 33 亿元人民币。截止 2022 年 12 月 31 日，公司持有其 1.614% 的股份，按照 D 轮估值 28.84 亿元计算，公司对应股份价值 4729.76 万元。

由于药品研发存在投入大、周期长、风险高等特点，药物从临床试验到投产上市会受到技术、审批、政策等多方面因素的影响，临床试验进度及结果、未来产品市场竞争形势均存在诸多不确定性。且徐诺南京尚未完成上市，公司所持股份的流通性及变现性较差，鉴于会计核算谨慎性原则，公司仍按照初始投资额 2400 万元核算该资产，未进行公允价值变动处理。

5、经核查，徐诺南京与我公司实际控制人、董监高人员不存在关联关系，不存在资金占用的情形，上述金融资产公允价值计量方式符合《企业会计准则》的相关规定。

年审会计师核查并发表明确意见：

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。

五、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。

公司回复：

1、本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分

或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照公司类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	计提方法
组合一：工业企业	预期平均损失
组合二：商业企业	预期平均损失
组合三：药材企业	预期平均损失
合并范围内关联方组合	不计提坏账

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	工业企业	商业企业	药材企业
1年以内	0.22%	7.91%	2.20%
1至2年	2.91%	43.81%	15.25%
2至3年	10.55%	67.34%	39.31%
3至4年	21.54%	84.95%	75.79%
4至5年	42.24%	93.26%	97.46%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2、2022年，公司基于迁徙模型测算出历史损失率并在此基础上进行前瞻性因素调整，计算得出并确认预期信用损失率。首先，公司

结合 2017 年-2022 年应收账款的账龄数据以及历年的历史回款情况，计算历史应收账款每个报告期内没有收回而迁徙至下一个报告期的应收账款的比例，即迁徙率；进而使用迁徙率计算不同账龄组合应收账款的历史损失率；基于谨慎性的原则，结合当前市场情况以及对未来情况的预测，对预计损失率进行适当修正，将历史损失率进行了一定程度的上调，对预计损失率采用了 2% 的前瞻性调整数据。

3、公司将客户分类为工业企业、商业企业、药材企业分别评估其应收账款预期损失率，主要是基于其业务类型和所对应的客户有差异。医药工业下游客户主要为有配送能力的各大医药商业；医药商业下游客户主要为连锁药店，医院、终端客户；药材企业主要是中药生产企业。

4、工业企业：

第一步：计算历史迁徙金额

工业企业 2017 至 2022 年应收账款期末账龄情况（账面数）：

单位：万元

账龄	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1 年以内	112,202.05	65,367.82	60,954.96	74,284.48	30,087.41	21,925.69
1 至 2 年	15,338.77	18,764.47	8,051.20	3,022.12	1,402.78	770.77
2 至 3 年	1,687.67	3,975.50	8,439.47	2,089.27	450.90	369.50
3 至 4 年	387.16	1,164.92	2,579.27	4,392.42	363.48	187.43
4 至 5 年	264.44	359.61	1,023.44	699.65	235.54	151.78
5 年以上	2,938.98	3,119.14	3,208.06	3,669.61	3,778.22	3,904.46
合计	132,819.07	92,751.45	84,256.40	88,157.55	36,318.33	27,309.64
其中：上年末为 5 年以上本年继续迁徙部分	2,602.20	2,938.98	3,119.14	3,208.06	3,669.61	3,778.22

4-5 年迁徙 至下一年 度部分	336.78	180.16	88.92	461.55	108.61	126.24
------------------------	--------	--------	-------	--------	--------	--------

第二步：计算迁徙率

序	账龄	2017 年至 2018 年迁 徙率	2018 年至 2019 年迁 徙率	2019 年至 2020 年迁 徙率	2020 年至 2021 年迁 徙率	2021 年至 2022 年迁 徙率	5 年平均 迁徙率
(1)	1 年以内	16.72%	12.32%	4.96%	1.89%	2.56%	7.69%
(2)	1 至 2 年	25.92%	44.98%	25.95%	14.92%	26.34%	27.62%
(3)	2 至 3 年	69.03%	64.88%	52.05%	17.40%	41.57%	48.98%
(4)	3 至 4 年	92.88%	87.86%	27.13%	5.36%	41.76%	51.00%
(5)	4 至 5 年	68.13%	24.73%	45.10%	15.52%	53.60%	41.41%
(6)	5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

计算过程：

(1) 2017 年末账龄 1 年以内期末余额 112,202.05 万元，2018 年末账龄 1-2 年期末余额 18,764.47 万元，2017 年账龄 1 年以内的应收账款余额在 2018 年收回 93,437.58 万元，有 18,764.47 万元未能收回，在 2018 年末形成 1-2 年账龄的应收账款。

$$\text{迁徙率} = 18,764.47 \text{ 万元} / 112,202.05 \text{ 万元} = 16.72\%$$

(2) 2017 年末账龄 1-2 年以内期末余额 15,338.77 万元，2018 年末账龄 2-3 年以上期末余额 3,975.50 万元，2017 年账龄 1-2 年以内的应收账款余额在 2018 年收回 11,363.28 万元，有 3,975.50 万元未能收回，在 2018 年末形成 2-3 年账龄的应收账款。

$$\text{迁徙率} = 3,975.50 \text{ 万元} / 15,338.77 \text{ 万元} = 25.92\%$$

(3) 2017 年末账龄 2-3 年以内期末余额 1,687.67 万元，2018 年末账龄 3-4 年以上期末余额 1,164.92 万元，2017 年的 2-3 年以内的应收账款在 2018 年有 522.75 万元收回，有 1,164.92 万元在 2018 年末形成 3-4 年账龄的应收账款。

迁徙率=1,164.92 万元/1,687.67 万元=69.03%。

(4) 2017 年末账龄 3-4 年以内期末余额 387.16 万元，2018 年末账龄 4-5 年期期末余额 359.61 万元，2017 年账龄 3-4 年以内的应收账款余额在 2018 年收回 27.55 万元，有 359.61 万元未能收回，在 2018 年末形成 4-5 年账龄的应收账款。

迁徙率=359.61 万元/387.16 万元=92.88%

(5) 2017 年末账龄 4-5 年以内期末余额 264.44 万元，有 180.16 万元未能收回，形成 2018 年 5 年以上应收账款。

迁徙率=180.16 万元/264.44 万元=68.13%

(6) 2017 年末账龄 4-5 年以内期末余额有 180.16 万元未能收回，形成 2018 年 5 年以上应收账款，有 2017 年末 5 年以上本年继续迁徙部分 2,938.98 万元，2018 年 5 年以上应收 3,119.14 万元，迁徙率 100%。

2018 年-2022 年的迁徙率计算过程同上。

一年以内的五年平均迁徙率=(16.72%+12.32%+4.96%+1.89%+2.56%)/5=7.69%

1 至 2 年---5 年以上的五年平均迁徙率计算如上。

第三步：计算历史损失率、前瞻性调整及确定预期信用损失率

序	账龄	平均迁徙率	历史损失率计算公式	历史损失率	历史预计损失率*(1+2%)
A	1 年以内	7.69%	A*B*C*D*E*F	0.22%	0.22%
B	1 至 2 年	27.62%	B*C*D*E*F	2.86%	2.91%
C	2 至 3 年	48.98%	C*D*E*F	10.35%	10.55%
D	3 至 4 年	51.00%	D*E*F	21.12%	21.54%
E	4 至 5 年	41.41%	E*F	41.41%	42.24%
F	5 年以上	100.00%	F	100.00%	100.00%

历史损失率计算公式如下：（计算结果保留至小数点后两位）：

1 年以内历史损失率=1 年以内迁徙率×1-2 年迁徙率×2-3 年迁徙

率×3-4年迁徙率×4-5年迁徙率×5年以上迁徙率

1-2年历史损失率=1-2年迁徙率×2-3年迁徙率×3-4年迁徙率×4-5年迁徙率×5年以上迁徙率

2-3年历史损失率=2-3年迁徙率×3-4年迁徙率×4-5年迁徙率×5年以上迁徙率

3-4年历史损失率=3-4年迁徙率×4-5年迁徙率×5年以上迁徙率

4-5年历史损失率=4-5年迁徙率×5年以上迁徙率

5年以上历史损失率=5年以上迁徙率

历史预计损失率=历史损失率×(1+2%)

5、商业企业：

第一步：计算历史迁徙金额

商业企业 2017 至 2022 年应收账款期末账龄情况（账面数）：

单位：万元

账龄	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1年以内	26,594.08	18,448.53	22,010.02	21,362.85	20,128.24	20,970.42
1至2年	6,348.13	8,065.71	4,233.26	2,157.91	2,662.60	2,974.20
2至3年	4,264.62	4,968.42	6,439.73	2,856.68	1,159.96	1,224.20
3至4年	637.10	4,048.73	4,120.75	5,167.54	2,248.40	690.37
4至5年	385.72	610.84	3,996.31	3,981.81	4,830.45	1,590.85
5年以上	336.44	763.87	1,353.65	5,212.43	8,833.29	12,365.24
合计	38,566.08	36,906.09	42,153.73	40,739.23	39,862.94	39,815.30
其中：上年未为5年以上本年继续迁徙部分	53.03	336.44	763.87	1,353.65	5,212.43	8,833.29
4-5年迁徙至下一年度部分	283.41	427.43	589.78	3,858.78	3,620.86	3,531.95

第二步：计算迁徙率

序	账龄	2017年至 2018年迁 徙率	2018年至 2019年迁 徙率	2019年至 2020年迁 徙率	2020年至 2021年迁 徙率	2021年至 2022年迁 徙率	5年平均 迁徙率
(1)	1年以内	30.33%	22.95%	9.80%	12.46%	14.78%	18.06%
(2)	1至2年	78.27%	79.84%	67.48%	53.75%	45.98%	65.06%
(3)	2至3年	94.94%	82.94%	80.24%	78.71%	59.52%	79.27%
(4)	3至4年	95.88%	98.71%	96.63%	93.48%	70.75%	91.09%
(5)	4至5年	100.00%	96.55%	96.56%	90.94%	73.12%	91.43%
(6)	5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

第三步：计算历史损失率、前瞻性调整及确定预期信用损失率

序	账龄	平均迁徙率	历史损失率计算公式	历史损失率	历史预计损失 率*(1+2%)
A	1年以内	18.06%	$A*B*C*D*E*F$	7.76%	7.91%
B	1至2年	65.06%	$B*C*D*E*F$	42.95%	43.81%
C	2至3年	79.27%	$C*D*E*F$	66.02%	67.34%
D	3至4年	91.09%	$D*E*F$	83.29%	84.95%
E	4至5年	91.43%	$E*F$	91.43%	93.26%
F	5年以上	100.00%	F	100.00%	100.00%

6、药材企业

第一步：计算历史迁徙金额

药材企业 2017 至 2022 年应收账款期末账龄情况（账面数）：

单位：万元

账龄	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1年以内	10,429.02	5,672.67	9,287.89	27,914.39	41,553.59	25,156.98
1至2年	1,840.81	1,502.28	1,398.50	986.71	679.47	8,347.14
2至3年	34.86	1,124.04	1,008.17	734.93	47.62	57.74
3至4年	0.74	12.59	936.69	868.41	188.85	13.34
4至5年	89.00	0.74	7.89	751.10	590.72	132.99
5年以上	0.00	89.00	89.74	97.63	761.94	1,345.75
合计	12,394.44	8,401.32	12,728.89	31,353.16	43,822.20	35,053.94
其中：上年末 为5年以上本 年继续迁徙 部分	0.00	0.00	89.00	89.74	97.63	761.94
4-5年迁徙至 下一年度部 分	0.00	89.00	0.74	7.89	664.31	583.81

第二步：计算迁徙率

序	账龄	2017年至 2018年迁 徙率	2018年至 2019年迁 徙率	2019年至 2020年迁 徙率	2020年至 2021年迁 徙率	2021年至 2022年迁 徙率	5年平均 迁徙率
(1)	1年以内	14.40%	24.65%	10.62%	2.43%	20.09%	14.44%
(2)	1至2年	61.06%	67.11%	52.55%	4.83%	8.50%	38.81%
(3)	2至3年	36.12%	83.33%	86.14%	25.70%	28.01%	51.86%
(4)	3至4年	100.00%	62.61%	80.19%	68.02%	70.42%	76.25%
(5)	4至5年	100.00%	100.00%	100.00%	88.44%	98.83%	97.46%
(6)	5年以上		100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

第三步：计算历史损失率、前瞻性调整及确定预期信用损失率

序	账龄	平均迁徙率	历史损失率计算公式	历史损失率	历史预计损失 率*(1+2%)
A	1年以内	14.44%	$A*B*C*D*E*F$	2.16%	2.20%
B	1至2年	38.81%	$B*C*D*E*F$	14.96%	15.25%
C	2至3年	51.86%	$C*D*E*F$	38.54%	39.31%
D	3至4年	76.25%	$D*E*F$	74.31%	75.79%
E	4至5年	97.46%	$E*F$	97.46%	97.46%
F	5年以上	100.00%	F	100.00%	100.00%

商业企业、药材企业迁徙率、5年平均迁徙率、历史损失率、历史预计损失率的计算过程如工业企业。

综上所述，公司针对应收账款的信用减值的计提以历史回收情况为基础，与预计依据不存在重大差异。

7、报告期末关联方相关应收账款 254.31 万元，关联应付有 170.61 万元。关联应收账款中 1 年以内 92.12 万元，1-2 年 156.07 万元，3 年以上 6.12 万元。不存在控股股东非经营性资金占用的情形。

年审会计师核查并发表明确意见：

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。

六、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。

公司回复：

1、贾小明于2014年3月入职山西振东医药贸易有限公司（以下简称：医药贸易）任销售经理一职，主要负责公司销售业务的拓展、新产品及市场的开发。2015年至2018年期间主要销售医用胶片、检测测试盒、注射用头孢哌酮钠他唑巴坦钠等新产品，开发大同、运城、长治等新市场。因市场开发需要分别于2016年、2017年、2018年借款229万元、130万元、30万元，合计389万元。因该业务当时正处于开拓占领市场关键阶段，经公司领导研究决定，对该业务予以支持，在公司加大拓展等费用投入后该业务销售快速增长。

贾小明因个人原因于2018年5月主动离岗，其并未进行业务交接、办理离职手续，同时未对其业务及借款进行说明。因相关票据及资料无法获取，因此造成公司对相应借款及具体情况无法进行核实。

公司无法确定其借款是否全部用于业务拓展，且无相关业务凭证。2020年至2022年间公司财务多次与贾小明联系，均无法取得全部借款金额使用依据，至今仍在对接核实中。

公司每年末对该借款计提坏账准备，截至2022年末计提坏账380.49万元。

2、医药贸易公司为了提高资金使用效益，规范结算程序，保障资金安全，制定了《付款审批规程》

(1) 借款人提单----部门负责人审批----分管副总签批----财务经理审批----常务副总签批----出纳付款

(2) 要求借款人当月核销当月借款，出差人员返回一周内及时核销费用，超期不报；如遇特殊情况，可请示财务、总经理审批后进行再次借款及核销。

(3) 根据公司实际经营情况结合公司资金状况，有计划的使用资金，保证资金供求平衡，力求资金使用效益最大化、规避资金使用风险。

(4) 审批人按各自审批权限，对单据全面复查后，根据情况可做出全额签批、部分签批、不予签批的处理，出纳以签批金额为准报销。

以上业务按公司付款审批规程（包含借款）执行，公司财务严格按付款流程进行支付。该项业务发生时，医药贸易负责人对其业务拓展比较认可，其负责的区域销售也从2014年的1.72万元上涨到2018年的1,057万元，但因其无法提供相关推广业务的证据，未能及时核销。不存在内部控制制度未得到有效执行的情形。

年审会计师核查并发表明确意见：

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。

七、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。

公司回复：

公司对于存货有明确的职责分工，并建立了《存货管理规程》和《库存盘点管理规程》。

1、存货管理

(1) 外购时，首先由用料部门提出用料计划，由分管领导审核，交财务部门纳入收支计划，再由物料部负责实施采购。

(2) 购回时，由质量保证部按质按量组织验收。

(3) 库管按实际采购合格数量认真填写《物料货位卡》，对《物料货位卡》的外购地、入库时间、物资名称、规格型号、数量、单价、金额、交货人、物料批号和验收入库等应逐一填写，不得漏项。

(4) 对于外购物资数量短缺、品种质量不符合要求者，由采购人员负责更换。

(5) 拟入库的自制存货，生产部门应组织专人对其进行检验，只有检验合格的产成品才可以作为存货办理入库手续。

(6) 对于已售商品退货的入库，仓储部门应根据销售部门填写的产品退货凭证办理入库手续，经批准后，对拟入库的商品进行验收。因产品质量问题发生的退货，应分清责任，妥善处理劣质产品，可以选择修复、报废等措施。

(7) 保管员应设置各种存货保管明细账，并根据出入库单进行账簿登记，经常与财务核对账目，实地盘点实物，保证账账相符，账实相符。物资要堆放整齐，标签清楚，存放安全，保管员对存货的安全和完整负责。

(8) 企业应当明确发出存货的流程，落实责任人，及时核对有关票据凭证，确保其与存货品名、规格、型号、数量、价格、物料批号一致。

(9) 生产用物资由生产部门按生产所需于材料会计处办理《出库单》手续，对非生产用物资领用人应持领用审批手续，办理《出库单》及相关手续，仓库保管员凭《出库单》据实发货。

(10) 月末，已领用但尚未耗用的物资（包括残余料），应及时退回仓库，便于财务如实核算成本。

(11) 企业应当建立严格的存货领用和发出制度。企业生产部门、非生产部门领用材料，应当持有生产管理部门及其他相关部门核准的领料单。超出存货领料限额的，应当经过特别授权。

(12) 库存商品的发出需要经过相关部门批准，大批商品、贵重商品或危险品的发出应当得到特别授权。仓库应当根据经审批的销售通知单发出货物，并定期将发货记录同销售部门和财会部门核对。

2、存货盘点

(1) 盘点时间：分为月度，季度，半年度，年度。

(2) 月度盘点：库管在每月 26 日进行存货自盘，对于原材料及包辅材料与财务在每月 28 日进行抽盘总库存量的 60%，产成品在次月 1 日进行全盘，财务在盘点日前打印出盘点表，盘点日同库管共同进行存货盘点，确保公司存货账实相符。

(3) 季度、半年度盘点：在每个季度和半年度的次月 1 日进行存货全盘，财务在盘点日前打印出盘点表，盘点日同库管共同进行存货盘点，确保公司存货账实相符

(4) 年度盘点：制定盘点计划，根据盘点计划在规定时间内财务和库管进行存货全盘。在年度审计盘点日时，财务和库管同审计共同进行年度存货盘点，确保公司存货账实相符。

(5) 根据盘点表进行实地盘点，对存货的名称、规格、批次、数量等内容进行实地盘点，确保账、物、卡相一致，保证账实相符；其次与总账库存商品进行核对，保证账账相符；盘点中有疑问的地方与库房进行沟通改正，监督各业务处理得真实合理。

(6) 根据实地盘点结果，形成书面报告，以报告形式上报上级。

3、公司计提存货跌价准备的具体方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货跌价准备计算过程

期末存货中过期和近效期的存货均已全额计提跌价。

本期存货跌价测试主要分为三部分，□库存商品，按期末审定库存商品的数量（不含全额计提跌价部分）进行测试，获取资产负债表日及日后销售不含税单价确定产品售价，按照当地适用的附加税估计相关税费，根据企业销售政策确定每个产品的估计销售费用，将产品售价减估计相关税费减估计销售费用后确定预计可变现净值，预计可

变现净值低于库存商品，则计提存货跌价准备。□原材料，由于部分原材料用于销售，部分原材料用于生产加工，对于用于销售的原材料，按照上述库存商品确定预计可变现净值，预计可变现净值低于库存商品，则计提存货跌价准备；用于生产加工部分的原材料，生产出的库存商品未跌价，故原材料未跌价，如生产出的库存商品已跌价，则对相应的原材料进行跌价测试。□消耗性生物资产，根据实地盘点，账务核算及其长势计提跌价准备。公司存货跌价准备计提充分。

年审会计师核查并发表明确意见：

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。

八、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。

公司回复:

1、根据行业和公司内部研究开发项目特点,我公司按照以下标准进行资本化和费用化的区分:

(1) 外购药品开发技术受让项目以及公司继续在外购项目基础上进行药品开发的支出进行资本化,确认为开发支出;

(2) 公司自行立项药品开发项目的,取得临床批件后的支出进行资本化,确认为开发支出;

(3) 属于药品上市后再评价的增加新适应症、改变剂型、改变给药途径、其支出予以资本化,确认为开发支出;

(4) 除上述情况外,其余研发支出全部计入当期损益。

2、同行业其他公司对开发支出资本化的会计政策:

(1) 步长制药:本集团在取得国家药监局《临床试验批件》(或生物等效性实验批件)之前(含取得临床试验批件之时点)所从事的工作为研究阶段,所发生的支出全部计入当期损益;取得国家药监局《临床试验批件》(或生物等效性实验批件)之后至获得新药证书(或生产批件)之前所从事的工作为开发阶段,该阶段所发生的支出在符合上述开发阶段资本化的条件时予以资本化,如确实无法区分应归属于取得国家药监局《临床试验批件》之前或之后发生的支出,则将其发生的支出全部计入当期损益。

(2) 益佰制药: A、研究阶段和开发阶段的定义及划分标准:

研究阶段:是指为获取并理解创新技术知识而进行的独创性的计划调查。公司将项目可行性调查、立项及前期研究开发作为研究阶段。研究阶段起点为项目组将项目立项,资料提交公司内部研究院并审核通过,终点为经过前期研究开发项目可以进入临床试验或者进入申报期(已有国家药品标准的原料药和制剂)。

B、开发阶段:是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置,产品等。公司将临床试验和样品生产申报的阶段作为开发阶段。开发阶段的起点为项目可以进入临床试验或者进入申报期(已有国家药品标准的原料药和制剂),终点为项目取得新药证书或生产批件。

(3) 东北制药:结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点,本公司药品药剂的内部研究开发项目进入开发阶段的开始时点为药品药剂进入临床试验或类似时点,结束时点为取得生产许可证。化学仿制药进入开发阶段的时点为完成生物等效试验时,结束时点为取得生产许可证。其余研发支出,则作为研究阶段支出。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(4) 红日药业:本公司药品内部研究开发活动中,若临床试验是研发活动的必经阶段,取得药品临床试验通知后进入开发阶段;若临床试验不是必经阶段,开始中试生产研究后进入开发阶段。开发阶段的支出在满足条件时予以资本化,所发生的人工、材料、动力、折旧等直接支出予以资本化,计入“开发支出”;所发生的其他间接费用无法独立归集时,如交通费、办公费等直接计入“研发费用—新品试制费”。

(5) 华润双鹤:结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特

点，本公司研发项目在取得临床实验备案号、相关批文或证书之后的支出，方可作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出。在每一个资产负债表日，本公司组织权威性的专业评估小组对正在研发的项目按照上述资本化条件进行评估。对于不再满足资本化条件的项目，将其账面价值予以转销，计入当期损益。

通过与同行比较可以看出，实务中大多公司把取得临床批件时点作为资本化时点。同时根据《企业会计准则》要求及公司研究开发支出会计政策，我公司研发支出资本化确认具有合理性，符合《企业会计准则》的要求，与同行业可比公司不存在较大差异。

每年年末，公司会对每个项目进行评估，对存在减值情况的项目计提减值，2021年计提减值1,315.41万元，2022年醋酸阿比特龙片项目取得生产批件，转入无形资产2,009.30万元，另有项目计提减值90万元。不存在长时间在开发支出挂账的项目。

项目进度及后续预计处理方式

单位：万元

项目	余额	当前项目进展	后续预计处理方式
复方药多非利特/美西律项目	3,669.38	根据 PK 结果，与 FDA 沟通后续的临床方案	根据研发情况转无形资产或计提减值
拉洛他赛项目	3,417.28	原料药补充申请提交，制剂完成 I 期临床	根据研发情况转无形资产或计提减值
靶向 PI3K 的肿瘤治疗药物 IMM-H012 原料药及其制剂项目	2,625.47	取得新药临床批件，正在进行临床样品制备	根据研发情况转无形资产或计提减值
岩舒增量临床试验项目	2,505.65	增量临床试验结束，正在整理实验数据	根据研发情况转无形资产或计提减值
恩杂鲁胺项目	2,082.21	原料药发补研究，制剂进行处方工艺优化	根据研发情况转无形资产或计提减值

项目	余额	当前项目进展	后续预计处理方式
芪蛭通络胶囊项目	2,000.86	上市后再评价, 不良反应监测实验数据稽查中	根据研发情况转无形资产或计提减值
ZD03 项目胶囊	1,517.53	与美国 cro 和专家制定方案	根据研发情况转无形资产或计提减值
芪精升白颗粒	596.85	临床方案设计讨论	根据研发情况转无形资产或计提减值
色瑞替尼原料药及制剂技术	517.59	根据最新法规要求, 结合临床批件内容, 正在进行药学研究	根据研发情况转无形资产或计提减值
右旋兰索拉唑缓释胶囊	189.94	因该项目为缓控释制剂, 较一般剂型难度大, 目前仍在进行处方工艺优化	根据研发情况转无形资产或计提减值
柴青消癖胶囊	155.91	正在进行处方工艺优化	根据研发情况转无形资产或计提减值
合计	19,278.67		根据研发情况转无形资产或计提减值

年审会计师核查并发表明确意见:

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。

山西振东制药股份有限公司董事会

2023 年 5 月 28 日