

证券代码：300158

证券简称：振东制药

公告编号：2020-049

山西振东制药股份有限公司

关于对 2019 年年度报告问询函的回复公告

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。

公司于 2020 年 5 月 24 日收到贵所（创业板年报问询函【2020】第 305 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、子公司山西振东安特生物制药有限公司连续两年亏损，你公司本年度未对其计提商誉减值准备，请你公司说明采用的商誉减值测试方法、主要参数、本年度未对其计提商誉减值准备的原因、是否符合会计准则相关规定。

回复：

（1）安特制药每年在会计报告日对商誉进行减值测试，2017 年、2018 年分别计提商誉减值 688 万元和 11,570.71 万元。截止 2018 年底，安特制药共计提商誉 12,258.71 万元，剩余商誉 811.35 万元。

（2）根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》规定，减值测试过程中，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。安特制药 2018 年、2019 年亏损，预计经营活动现金流现值低于资产可变现净值，故采用公允价值减去处置费用来测算可回收价值。

(3) 资产组市场价值采用重置成本法确定，是以重置各项生产要素为假设前提，根据各资产组内分项资产的具体情况选用适宜的方法分别评定估算各分项资产的价值并累加求和，再扣减相关负债评估值，得出各资产组的市场价值。计算公式为：资产组市场价值 = Σ 各分项资产的评估价值 - 相关负债

(4) 处置费用是指可以直接归属于资产处置的成本。资产处置费用（整体考虑）主要包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等，本次测试主要考虑的资产处置费用包括律师、审计、评估等中介机构费用和交易环节的印花税。本次处置费率采用公允价值的 5%。

1) 截止基准日，资产组组合组成如下：

单位：万元

| 项目 | 账面价值 |
|---------|-----------|
| 流动资产 | 18,797.25 |
| 非流动资产 | 15,429.25 |
| 其中：固定资产 | 14,293.59 |
| 无形资产 | 1,135.66 |
| 资产总计 | 34,226.50 |
| 流动负债 | 7,342.87 |
| 非流动负债 | - |
| 负债总计 | 7,342.87 |
| 资产组组合净值 | 26,883.63 |

2) 对范围内的流动资产，根据相关资料，经过逐项核实，在账表一致的基础上，采取适用的评估方法，确定其在基准日的公允价值。

产成品以不含税销售价格减去销售费用、全部税金和一定的产品销售利润后确定评估值。

评估价值 = 实际数量 \times 不含税售价 \times (1 - 产品销售税金及附加费率 - 销售费用率 - 营业利润率 \times 所得税率 - 营业利润率 \times (1 - 所得税率) $\times r$)

参考安特制药评估基准日财务报表中的相关数据，计算出各项税率、费率，其中税金附加与收入比率为 2.71%，销售费用与收入比率为 63.89%，所得税率为 15%；营业利润率为负按 0 计算。经核实，该产成品属一般销售的产品，利润扣减系数为 50%。

3) 设备类资产，主要采用重置成本法和市场法。

1.重置成本：重置全价 = 设备购置价格+运杂费+安装调试费+前期及其他费用 - 设备购置增值税

2.市场法：对部分存在活跃市场能够提供足够数量的可比资产的交易数据的电子设备采用市场法。

4) 房屋建筑物

对主要房屋建筑物，根据建筑工程资料和竣工结算资料按建筑物工程量，以现行定额标准、建设规费、贷款利率计算出建筑物的重置全价，并按建筑物的使用年限和对建筑物现场勘察的情况综合确定成新率，进而计算建筑物评估净值。

其他建筑物是在实地勘察的基础上，以类比的方法，综合考虑各项评估要素，确定重置单价并计算评估净值。

成本法计算公式：评估值 = 重置全价 × 综合成新率

5) 对于土地

评估宗地价格 = 比较实例宗地价格 × 交易情况修正系数 × 交易时间修正系数 × 区域因素及个别因素修正系数 × 年期修正系数

6) 对于负债

负债类型主要为流动负债，包括应付票据、应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应交税费等。

评估人员根据被评估单位提供的相关资料，经过逐项核实，在账表一致的基础上，采取适用的评估方法，确定其在评估基准日的公允价值。

（5）评估结果

（一）公允价值评估结论

基准日安特制药资产组组合账面资产总额 34,226.50 万元、负债 7,342.87 万元、资产组组合净值 26,883.63 万元。总资产评估值为 37,998.10 万元，增值额为 3,771.60 万元，增值率为 11.02%；总负债评估值为 7,342.87 万元，无增值额；资产组组合净值评估值为 30,655.23 万元，增值额为 3,771.60 万元，增值率为 14.03%。评估结果详见下表：

资产评估公允价值结果汇总表

单位：万元

| 项 目 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率 % |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|
| | A | B | C=B-A | D=C/A×100 |
| 流动资产 | 18,797.25 | 18,805.19 | 7.94 | 0.04 |
| 非流动资产 | 15,429.25 | 19,192.91 | 3,763.66 | 24.39 |
| 其中：固定资产 | 14,293.59 | 17,326.55 | 3,032.96 | 21.22 |
| 无形资产 | 1,135.66 | 1,866.36 | 730.70 | 64.34 |
| 资产总计 | 34,226.50 | 37,998.10 | 3,771.60 | 11.02 |
| 流动负债 | 7,342.87 | 7,342.87 | - | - |
| 非流动负债 | 0.00 | 0.00 | - | - |
| 负债总计 | 7,342.87 | 7,342.87 | - | - |
| 资产组组合净值 | 26,883.63 | 30,655.23 | 3,771.60 | 14.03 |

（二）处置费用

处置费用是指可以直接归属于资产处置的成本。处置费用是指可以直接归属于资产处置的成本。资产处置费用（整体考虑）主要包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等，本次评估主要考虑的资产处置费用包

括律师、审计、评估等中介机构费用和交易环节的印花税。本次处置率采用公允价值的 5%。

$$\begin{aligned} \text{可回收价值} &= \text{公允价值} \times \text{处置费率} \\ &= 30,655.23 \times 5\% \\ &= 1,532.76 \text{ 万元} \end{aligned}$$

（三）可回收价值

$$\begin{aligned} \text{可回收价值} &= \text{公允价值} \times (1 - \text{处置费率}) \\ &= 30,655.23 \times (1 - 5\%) \\ &= 29,122.47 \text{ 万元} \end{aligned}$$

（6）结论分析

截止评估基准日安特制药合并对价分摊金额 1,174.22 万元，截止 2019 年报表日商誉金额为 811.35 万元。

$$\begin{aligned} &\text{可回收价值} - \text{资产组账面价值} - \text{合并对价分摊金额} - \text{报表日商誉} \\ &= 29,122.47 - 26,883.63 - 1,174.22 - 811.35 \\ &= 253.26 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

经如上分析，公司未对安特制药资产组商誉计提减值准备，主要为采用公允价值减去处置费用测算可回收价值高于包含商誉的资产组组合账面金额，评估过程符合会计准则及资产准则等相关规定，未计提商誉具备合理性。

二、子公司北京振东康远制药有限公司（以下简称“康远制药”）2018 年、2019 年净利润率均在 30%以上，你公司合并层面 2018 年、2019 年净利润率分别仅为 -4.40%、3.12%。请说明康远制药主营业务、主要产品、前五大供应商\销售客户及对应的销售\采购金额，是

否存在少计成本费用或关联企业为其承担费用的情形,并与生产同类产品的上市公司对比说明高净利润率的合理性。

回复: (1) 康远制药是一家集研发、生产、销售于一体的现代化综合制药公司,主要产品朗迪牌碳酸钙 D3 片(II)和碳酸钙 D3 粒用于儿童、妊娠和哺乳期妇女、更年期妇女、老年人等的钙补充剂,并帮助防治骨质疏松症。

(2)

前五大销售客户

单位: 万元

| 序 | 2019 年 | | 2018 年 | |
|---|----------------|---------|----------------|---------|
| | 客户名称 | 销售金额 | 客户名称 | 销售金额 |
| 1 | 湖北丹博瑞医药有限公司 | 5357.40 | 湖北丹博瑞医药有限公司 | 7983.79 |
| 2 | 北京科园信海医药经营有限公司 | 4518.66 | 湖南赛灵医药健康有限公司 | 4393.22 |
| 3 | 上药科泽(上海)医药有限公司 | 4278.36 | 上药科泽(上海)医药有限公司 | 3872.01 |
| 4 | 湖南赛灵医药健康有限公司 | 3579.11 | 华东医药股份有限公司 | 3285.00 |
| 5 | 湖南沐阳医药有限公司 | 3194.46 | 北京科园信海医药经营有限公司 | 2870.52 |

注: 金额为含税

前五大供应商

单位: 万元

| 序 | 供应商 | 采购类别 | 2018 采购金额 | 2019 采购金额 |
|---|----------------|------|-----------|-----------|
| 1 | 山东天力药业有限公司 | 原辅料 | 1620.47 | 1695.58 |
| 2 | 上海诺成药业股份有限公司 | 原辅料 | 1569.90 | 1678.05 |
| 3 | 浙江巨邦高新技术有限公司 | 原辅料 | 809.35 | 833.55 |
| 4 | 安徽山河药用辅料股份有限公司 | 原辅料 | 447.03 | 568.67 |
| 5 | 四川省玉鑫药业有限公司 | 原辅料 | 231.00 | 407.00 |

注: 金额为含税

(3) 碳酸钙 D3 制剂产品市场销售主要有四大品牌,分别为惠氏钙尔奇、康远朗迪、安士迪巧、通用凯思立 D; 由于都是非上市公司,相关数据不易获取,无法对比其合理性。康远制药在被并购前至

今每年都保持 30% 以上的净利率，不存在少计成本费用或关联企业为其承担费用的情形。

(4) 公司合并层面 2018 年、2019 年净利率分别仅为 -4.40%、3.12% 主要原因为：

1) 公司属于国内大型综合性医药企业，主营业务包括中药材种植开发、中成药研发生产销售、化学原料药及制剂的研发生产销售、经营医药产品批发及零售、钙制剂的生产销售等。其中医药产品批发及零售业务毛利较低，且占营业收入比重较高，降低了公司合并层面净利率。

2) 2018 年安特制药由于业绩不达标，计提商誉 11,570.71 万元，降低了公司合并层面净利率。

3) 2018 年、2019 年公司加大品牌宣传投入并增加营销渠道建设支出，降低了公司合并层面净利率。

三、你公司本年度实现营业收入约 44 亿元，同比增加 29%，但你公司销售商品、提供劳务收到的现金同比仅增加 4%，且应收票据、应收账款分别下滑 21%、9%。

1、请说明销售商品、提供劳务收到的现金，应收票据，应收账款变动趋势与营业收入不一致的原因；

回复：（1）营业收入是不含税金额，销售商品、提供劳务收到的现金含税金额，由于增值税税率从 4 月 1 日起，由 16% 下调至 13%，税率下调影响两者的变动幅度。

（2）2018 年营业收入较 2017 年降低 8.36%，由于公司加强应收账款的催收力度，销售商品、提供劳务收到的现金较 2017 年上升

8.63%。2019 年收入和回款正常，但因 2018 年回款高于正常水平，导致 2019 年销售商品、提供劳务收到的现金相较于 2018 年增长较少。

(3) 2019 年支付的应收票据较收到的应收票据多 4091 万，而 2018 年收到的应收票据较支付的应收票据多 1013 万，表明公司在 2019 年支付的应收票据较 2018 年多 5032 万，致应收票据较期初下降 21%。

2、本报告期你公司应收票据、应收账款较去年同期合计减少约 1.44 亿元，但“现金流量表补充资料”部分显示经营性应收项目增加约 1.28 亿元，请说明两者不一致的原因。

回复：现金流量表补充资料中“经营性应收项目”的减少(减：增加)，不仅包括应收票据和应收账款，还包括预付账款、其他应收款。

四、你公司本报告期 14 种药品退出医保且无药品新进入医保，请你公司结合前述 14 种药品 2018 年、2019 年销售金额、销售占比说明药品退出医保对你公司经营业绩影响是否重大，以及你公司拟采取的应对措施。

回复：我司本报告期内共有 14 种药品退出 19 版国家医保，上述 14 种药品均是多家企业品种。上述药品 2018 年和 2019 年销售额分别为 531.03 万元和 306.37 万元，市场占有率较低；销售占比分别为 0.15%和 0.07%，占我司总销售额比例较小。故上述药品退出医保对我司经营业绩几乎没有影响。

针对产品退出医保等政策影响不可控因素，我司将继续重视技术创新，加大新产品开发力度；同时拓展营销网络，构建品牌战略，保证公司快速稳健发展。

五、你公司本报告期中药产品、销往东北产品的销售收入、销售毛利率增幅较大，请你公司说明原因，并与同行业可比公司对比说明其合理性。

回复：（1）本报告期中药产品销售收入、销售毛率增幅较大是由于母公司本期收入较 2018 年增加 5.1 亿，母公司收入主要以中药产品为主，且母公司中药产品毛利较高。

（2）东北产品的销售收入、销售毛利率增幅较大，主要是康远制药在 2019 年对区域划分重新调整影响，2018 年按地理区域标准划分，2019 年为便于销售管理，对省份所属区域进行调整，把北京、天津、内蒙古划分至东北区。

六、请你公司说明以下坏账准备计提相关问题：

1、你公司本报告期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，请你公司说明分类依据及预期损失率确定的依据；

回复：公司报告期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。

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。

2、说明工业企业坏账准备计提比率低于其他两类企业及去年同期应收账款坏账准备计提比率的原因,并与同行业可比企业对比说明其合理性;

回复:按照新 CAS22 号准则的相关规定,可以将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具的减值有着不同的会计处理方法。逾期信用损失的一般模型涉及诸多参数的估计,对于非金融机构来说,这些参数并非能够轻易取得。因此,我公司根据新 CAS22 准则对于符合条件的资产,采取简易模型计算预期信用损失,既以账龄表为基础的减值矩阵模型方法。公司根据 2013—2019 年工业企业账龄情况,计算出迁徙率和历史损失率。

公司认为目前宏观经济下行压力将导致预期的预期信用损失率上升,因此对历史违约损失率进行了调整,更好地反映目前状况及合理预期,相应将每个账龄的信用损失率提高 2 个百分点。

| 账 龄 | 历史损失率 | 历史损失率* (1+2%) |
|------|---------|---------------|
| 1年以内 | 2.71% | 2.77% |
| 1至2年 | 19.21% | 19.59% |
| 2至3年 | 47.16% | 48.10% |
| 3至4年 | 66.30% | 67.63% |
| 4至5年 | 71.36% | 72.79% |
| 5年以上 | 100.00% | 100.00% |

(3) 公司用同样方法来确定商业企业、药材企业的预期损失率,由于客户差异,工业企业坏账准备计提比率低于其他两类企业及去年同期应收账款坏账准备计提比率。

(4) 公司查阅了其它同行业的坏账准备计提方法,根据公司的实际情况,都有所不同。如:东北制药将应收账款分为:应收海外企

业客户、应收国内医疗机构、应收合并范围关联方、应收医药流通及其他客户。同仁堂将应收账款分为：银联社保机构类客户、其他客户。

经同可比企业对比，我公司应收坏账计提方法合理。

3、本报告期你公司转回应收账款坏账准备 2913 万元，占本年度计提应收账款坏账准备金额的比例为 56%，说明坏账准备转回原因，并列示转回坏账准备客户名称、是否与你公司存在关联关系、对应转回金额及回款方式。

回复：坏账准备转回原因：

- ①报告期内公司应收账款原值较年初减少 2887 万，至坏账转回；
- ②坏账计提方法的变更，也影响坏账的计提。

转回坏账准备客户前 30 位

单位：万元

| 客 户 | 19 余额 | 18 余额 | 转回金额 | 回款方式 | 关联关系 |
|----------------|--------|--------|--------|-------|------|
| 苏州华泰医药有限公司 | 59.74 | 524.92 | 465.18 | 电汇 | 否 |
| 安徽省立药业有限公司 | 179.75 | 382.34 | 202.59 | 承兑 | 否 |
| 青海省民生药业有限责任公司 | 182.05 | 311.12 | 129.07 | 电汇 | 否 |
| 南京医药合肥天润有限公司 | 1.64 | 73.95 | 72.31 | 承兑 | 否 |
| 浙江来益医药有限公司 | 2.88 | 69.03 | 66.15 | 电汇+承兑 | 否 |
| 包头市新特药有限责任公司 | 1.78 | 56.37 | 54.59 | 电汇+承兑 | 否 |
| 沈阳医药贸易大厦有限责任公司 | 5.60 | 59.96 | 54.36 | 电汇+承兑 | 否 |
| 新疆华世万康医药有限责任公司 | 1.38 | 42.15 | 40.77 | 电汇+承兑 | 否 |
| 内蒙古新希望医药有限责任公司 | 4.42 | 39.94 | 35.52 | 电汇 | 否 |
| 国药集团药业股份有限公司 | 0.03 | 31.60 | 31.57 | 电汇 | 否 |
| 华润医药商业集团有限公司 | 0.89 | 32.23 | 31.34 | 电汇 | 否 |
| 华润辽宁医药有限公司 | 24.78 | 55.78 | 31.00 | 电汇 | 否 |
| 华润江西医药有限公司 | 1.29 | 28.70 | 27.41 | 电汇 | 否 |
| 北京科园信海医药经营有限公司 | 0.31 | 24.85 | 24.54 | 电汇 | 否 |
| 马鞍山医药有限公司 | 15.28 | 39.10 | 23.82 | 承兑 | 否 |
| 重庆医药集团药销医药有限公司 | 9.60 | 32.36 | 22.76 | 电汇+承兑 | 否 |

| | | | | | |
|----------------|-------|-------|----------|-------|---|
| 云南省医药有限公司 | 24.24 | 43.96 | 19.72 | 电汇 | 否 |
| 国药控股文德医药南京有限公司 | 5.44 | 22.40 | 16.96 | 电汇 | 否 |
| 国药控股四川医药股份有限公司 | 10.59 | 27.51 | 16.93 | 电汇 | 否 |
| 广西柳州医药股份有限公司 | 3.16 | 19.79 | 16.63 | 电汇 | 否 |
| 上药控股有限公司 | 20.71 | 37.00 | 16.28 | 电汇 | 否 |
| 嘉事堂药业股份有限公司 | 2.02 | 17.61 | 15.59 | 电汇 | 否 |
| 海南蓝天宝岛药业有限公司 | 6.03 | 19.65 | 13.62 | 电汇 | 否 |
| 石药集团河北中诚医药有限公司 | 2.70 | 15.29 | 12.59 | 电汇 | 否 |
| 华润大连澳德医药有限公司 | 14.09 | 26.43 | 12.34 | 电汇 | 否 |
| 重庆华博军卫医药股份有限公司 | 0.30 | 12.54 | 12.24 | 电汇 | 否 |
| 九州通医药集团股份有限公司 | 6.78 | 18.29 | 11.51 | 电汇+承兑 | 否 |
| 海南惠博药业有限公司 | 5.39 | 16.47 | 11.08 | 电汇 | 否 |
| 山晋民康药业有限公司 | 1.67 | 12.49 | 10.81 | 电汇 | 否 |
| 吉林省富达药品经销有限公司 | 1.32 | 12.07 | 10.75 | 电汇 | 否 |
| 合 计 | | | 1,510.02 | | |

七、本报告期九州通医药集团股份有限公司(以下简称“九州通”)既位列你公司前五大供应商又位列你公司前五大客户,请你公司说明九州通同时作为你公司供应商和客户的原因、是否与你公司存在关联关系,并说明你公司主要向其采购、销售商品及对应金额。

回复:九州通医药集团股份有限公司作为一家经营医药批发、医药零售的公司,既销售我公司生产的复方苦参注射液、比卡鲁胺等药品,又作为供应商向我公司从事医药流通业务的子公司山西振东医药有限公司、山西振东医药贸易有限公司、大同市振东仁和医药有限公司提供全国各大药企的药品。与我公司不存在关联关系。

销售至九州通前 10 位品种

单位: 万元

| 品 名 | 金 额 |
|---------------|---------|
| 碳酸钙 D3 颗粒 | 2165.32 |
| 碳酸钙 D3 片(II) | 1550.95 |
| 复方苦参注射液 | 1420.49 |
| 注射用阿莫西林钠氟氯西林钠 | 1070.74 |

| | |
|--------------|---------|
| 注射用氟氯西林钠 | 596.02 |
| 注射用头孢哌酮钠舒巴坦钠 | 569.06 |
| 注射用盐酸丙帕他莫 | 424.07 |
| 比卡鲁胺胶囊 | 375.00 |
| 注射用核黄素磷酸钠 | 327.66 |
| 舒血宁注射液 | 241.07 |
| 合 计 | 8740.39 |

从九州通采购前 20 位品种

单位：万元

| 产品名称 | 金 额 |
|---------------|---------|
| 健胃消食片 | 558.27 |
| 阿莫西林胶囊 | 258.37 |
| 拉西地平片 | 115.92 |
| 制霉菌片 | 104.96 |
| 维 C 银翘片 | 99.36 |
| 脑心通胶囊 | 99.26 |
| 云南白药气雾剂 | 72.30 |
| 吲达帕胺片 | 60.78 |
| 复方醋酸氟轻松酊 | 59.60 |
| 硝苯地平缓释片(II) | 58.50 |
| 保妇康栓 | 50.90 |
| 多维元素片 (21) | 47.02 |
| 复方酮康唑发用洗剂 | 46.28 |
| 安神补脑液 | 45.76 |
| 左炔诺孕酮片 | 45.54 |
| 非那雄胺片 | 42.80 |
| 曲安奈德新霉素贴膏 | 40.50 |
| 复方葡萄糖酸钙口服溶液 | 40.39 |
| 孟鲁司特钠片(大)/顺尔宁 | 40.05 |
| 复方丹参片 | 36.62 |
| 合 计 | 1923.18 |

八、你公司超募资金用于归还银行贷款、补充流动资金共约 5 亿元，占比近 40%，请你公司说明是否及时履行相关审议程序及信息披露义务，并列示相关审议程序及相关公告名称、披露时间。

回复：

单位：万元

| | | 相关审议程序 | | 金额 | 用途 |
|-------------------|----------------|--|------------|-----------------|--------|
| 董事会 | 股东大会 | 公告及公告号 | 披露时间 | | |
| 第一届董事会第七次会议 | 无 | 1.第一届董事会第七次会议决议公告 (2011-001) | 2011/01/14 | 19500.00 | 归还银行贷款 |
| | | 2.以部分超募资金归还银行贷款的公告 (2011-004) | 2011/01/14 | | |
| 第二届董事会第二十次会议 | 第三次临时股东大会 | 1.第二届董事会第二十次会议决议公告 (2013-048) | 2013/09/16 | 8436.62 | 补充流动资金 |
| | | 2.第三次临时股东大会公告(2013-059) | 2013/09/28 | | |
| | | 3.关于使用募投项目的节余募集资金永久补充流动资金的公告(2013-050) | 2013/09/16 | | |
| 第二届董事会第三十二次会议 | 2014年第一次临时股东大会 | 1.第二届董事会第三十二次会议决议公告 (2014-047) | 2014/09/12 | 1173.96 | 补充流动资金 |
| | | 2.关于使用部分超募资金及利息收入永久补充流动资金的公告(2014-049) | 2014/09/12 | 9646.90 | 补充流动资金 |
| | | 3.2014年第一次临时股东大会决议公告 (2014-052) | 2014/09/30 | | |
| 第三届董事会第二十次会议 | 2016年第二次临时股东大会 | 1.第三届董事会第二十次会议决议公告 (2016-092) | 2016/09/06 | 11831.31 | 补充流动资金 |
| | | 2.2016年第二次临时股东大会决议公告 (2016-103) | 2016/09/26 | | |
| | | 3.关于使用部分超募资金及利息收入永久补充流动资金的公告(2016-095) | 2016/09/06 | | |
| 第三届董事会第三十一次会议 | 2017年度股东大会 | 1.第三届董事会第三十一次会议公告 (2018-033) | 2018/04/21 | 6.17 | 补充流动资金 |
| | | 2.关于使用剩余募集资金及利息收入永久补充流动资金的公告(2018-045) | 2018/04/21 | | |
| | | 3.2017年度股东大会决议公告(2018-064) | 2018/05/30 | | |
| 公司第四届董事会第四次会 议 | 2018年度股东大会 | 1.第四届董事会第四次会议决议公告 (2019-015) | 2019/4/24 | 15.06 | 补充流动资金 |
| | | 2.关于使用剩余募集资金及利息收入永久补充流动资金的公告(2019-025) | 2019/4/24 | | |
| | | 3.2018年度股东大会决议公告(2019-034) | 2019/5/16 | | |
| 合计 | | | | 50610.02 | |

上表可见，公司及时履行了相关审议程序及信息披露义务。

九、本报告期你公司前五名其他应收款方中有赵国亮、赵长龙、贾小明等三位自然人，其中赵国亮、赵长龙近两年均为你公司前五名其他应收款方。请说明该三位自然人是否为你公司关联方，对应其他

应收款项性质及产生原因，你公司与赵国亮、赵长龙之间存在长期大额其他应收款的原因、是否为财务资助、你公司是否参照同期贷款利率向其收取费用。

回复：赵国亮、赵长龙、贾小明为振东医贸的业务负责人，各负责一条业务线的销售，销售费用支付模式为先借款后核销，部门内其他业务人员都没有借支公司现金的权利，由部门负责人一人统一借款作为部门的备用金，用于部门销售费用支付，不是财务资助，公司没有参照同期贷款利率向其收取费用。

十、本报告期末你公司存在信托理财 5000 万元，请说明信托投资的投向、资金流向、受托管理人及与你公司的关联关系，是否涉嫌关联方资金占用，说明信托投资在报告期内收益确认情况并报备信托协议。请年审会计师说明就信托投资开展的具体审计工作、信托投资是否存在减值迹象。

回复：2019 年 7 月 26 日，瑞丽市振东盛铭投资有限公司（委托人/受益人）与长安国际信托股份有限公司（受托人/受托管理人）签订资金信托协议，委托人基于对受托人的信任，自愿将其自由资金委托给受托人，受托人将信托资金用于向河北众坛汽车贸易有限公司（债务人）发放贷款，用于债务人补充其自身营运资金。报告期内确认收益 188.89 万元。经在“国家企业信用信息公示系统”中查询，受托人经营状况良好，与我公司不存在关联方关系，不存在关联方资金占用。

会计师也获取了信托协议、检查了付款凭单和收益单据、并对信

托资金进行了函证。

十一、报告期末你公司控股股东所持你公司股份质押比率、冻结比率分别为 82%、6%，请你公司逐笔报备所质押的股份质押数量、融资金额、质押时间、到期日、质押用途、质权方、平仓线等，以及所冻结的股份冻结原因，并结合其股份质押、冻结情况说明是否存在控制权变更风险及拟采取的应对措施。

回复：

单位：万元、股

| 序 | 质权方 | 金额 | 期限 | 质押股票数 | 用途 |
|----|-------------------|-----------|-----------------------|-------------|----------|
| 1 | 中国农业银行股份有限公司长治市分行 | 3,000.00 | 2018.08.30—2020.02.29 | 8,660,000 | 用于自身生产经营 |
| 2 | 中国农业银行股份有限公司长治市分行 | 3,400.00 | 2018.09.13—2020.03.13 | 9,100,000 | 用于自身生产经营 |
| 3 | 中国农业银行股份有限公司长治市分行 | 4,000.00 | 2018.09.23—2020.03.23 | 10,660,000 | 用于自身生产经营 |
| 4 | 中国农业银行股份有限公司长治市分行 | 2,600.00 | 2018.10.15—2020.04.15 | 7,040,000 | 用于自身生产经营 |
| 5 | 中国农业银行股份有限公司长治市分行 | 5,000.00 | 2019.02.08—2020.02.08 | 15,100,000 | 用于自身生产经营 |
| 6 | 中国农业银行股份有限公司长治市分行 | 9,000.00 | 2019.09.27—2020.09.26 | 35,700,000 | 用于自身生产经营 |
| 7 | 华龙证券股份有限公司 | 22,000.00 | 2017.03.15—2020.03.14 | 101,710,000 | 用于自身生产经营 |
| 8 | 中国银行股份长治分行 | 12,500.00 | 2019.11.21—2020.11.21 | 44,700,000 | 用于自身生产经营 |
| 9 | 常州京江博翔投资中心（有限合伙） | 10,973.60 | 2019.07.08—2020.06.30 | 14,200,000 | 用于自身生产经营 |
| 10 | 山西信托股份有限公司 | 5,000.00 | 2018.12.15—2020.10.15 | 22,800,000 | 用于自身生产经营 |
| 11 | 晋商银行长治分行 | 5,000.00 | 2019.03.04—2020.03.04 | 15,222,000 | 用于自身生产经营 |
| 12 | 晋商银行长治分行 | 5,000.00 | 2019.05.15—2020.05.14 | 14,600,000 | 用于自身生产经营 |
| 13 | 科技基金 | 1,000.00 | 2019.12.17—2019.12.17 | 4,662,000 | 用于自身生产经营 |
| 14 | 科技基金 | 500.00 | 2018.12.13—2019.12.13 | 2,331,000 | 用于自身生产经营 |
| 15 | 山西省太原市中级人民法院 | | 2019.12.05—2020.04.01 | 26,086,957 | 司法冻结 |
| | 合计 | 88,973.60 | | 332,571,957 | |

公司控股股东振东集团前期对山西潞安常平集团有限公司下属企业马军峪煤焦公司向招商银行股份有限公司太原分行的贷款进行担保，由于该公司到期无法偿还银行贷款，振东集团相应股份被太原市中级人民法院冻结，2020年3月4日，沁源县常源焦化有限公司向太原市中级人民法院出具担保书，该笔冻结股份于2020年4月1日已被解冻结。

公司控股股东振东集团及其一致行动人股份质押高比例主要原因为自身经营融资等需求。其融资平仓线在4.2元附近，目前控股股东及其一致行动人资信情况良好，质押风险在可控范围内，不存在控制权变更风险。振东集团以及其一致行动人信用状况均良好，资产配置合理，足以满足贷款利息及本金的偿付需要，在特殊情况下也具备追加保证金的能力。后续如出现平仓风险，控股股东及其一致行动人将采取包括但不限于补充质押、提前还款等措施应对风险，以确保其持股的稳定性。

十二、本报告期末你公司在建工程中“其他”同比增幅较大，请列示在建工程中“其他”所包含的项目名称、对应金额。

回复：

| 单位：万元 | |
|---------------------|--------|
| 项目名称 | 金 额 |
| 注射用拉洛他赛脂质微球项目 | 783.41 |
| 中药材饮片加工及提取项目 | 754.36 |
| 污水处理站 | 565.51 |
| 软胶囊项目 | 518.52 |
| 浪潮信息化 | 230.93 |
| 工程预付款-长治县上党城投供热有限公司 | 180.00 |
| 动物房扩建工程 | 100.86 |

| | |
|---------------|---------|
| 泛微协同商务软件 | 54.49 |
| 平顺新建饮片车间净化工程 | 35.83 |
| 化实验室液相项目 | 26.24 |
| 触摸屏软件系统设计制作开发 | 12.45 |
| 仓库改造 | 6.00 |
| 室外消防及给水管道制安工程 | 4.64 |
| 合计 | 3273.25 |

十三、列示近两年末你公司其他流动资产中“预付设备工程、开发支出款及投资款”预付对象、是否为你公司关联方及对应金额。

以下付款对象中仅有山西振东安装装饰工程有限公司为公司关联方，其余付款对象均不是公司关联方，对应金额为 444.57 万元，该项目尚未竣工决算，因此在其他流动资产中列示。

2019 年末其他非流动资产前 30 位

单位：万元

| 单位名称 | 是否关联方 | 2019.12.31 |
|-------------------|-------|------------|
| 江苏仪一联合智造有限公司 | 否 | 1,072.60 |
| 山西中医药大学 | 否 | 643.30 |
| 吴江市林森空气净化工程有限公司 | 否 | 528.35 |
| 《影》联合投资项目 | 否 | 468.38 |
| 山西振东安装装饰工程有限公司 | 是 | 444.57 |
| 长治医学院 | 否 | 200.00 |
| 北京亿佳医医药科技有限公司 | 否 | 150.00 |
| 奥星制药设备（石家庄）有限公司 | 否 | 67.50 |
| 长治县上党城投供热有限公司 | 否 | 57.13 |
| 山西鑫瑞华机电设备有限公司 | 否 | 55.20 |
| 江苏宝威机械科技有限公司 | 否 | 48.60 |
| 诺思格（北京）医药科技股份有限公司 | 否 | 44.00 |
| 上海新顾德机械制造有限公司 | 否 | 43.72 |
| 楚天科技股份有限公司 | 否 | 39.00 |
| 石家庄奥能制药设备有限公司 | 否 | 35.91 |
| 天津汉顿包装食品机械厂 | 否 | 34.80 |
| 山西鼎诺科技开发有限公司 | 否 | 33.00 |
| 山西东杰智能物流装备股份有限公司 | 否 | 28.30 |
| 吉林鸿展流体科技有限公司 | 否 | 26.80 |
| 澳大利亚阿德莱德大学 | 否 | 24.96 |

| | | |
|-------------------|---|----------|
| 山西宏大复盛压缩机械有限公司 | 否 | 23.03 |
| 山西凯鸿消防工程有限公司长治分公司 | 否 | 21.20 |
| 巩义市予华仪器有限责任公司 | 否 | 20.45 |
| 上海东富龙科技股份有限公司 | 否 | 19.39 |
| 北京赛盟医药科技发展有限公司 | 否 | 19.25 |
| 长沙楚天科技公司 | 否 | 18.90 |
| 中国中医科学院广安门医院 | 否 | 17.51 |
| 山西嘉奕通工程技术有限公司 | 否 | 17.16 |
| 大同市华瑞化玻仪器有限责任公司 | 否 | 15.30 |
| 山西省中医药研究院 | 否 | 15.00 |
| | | 4,233.31 |

2018 年末其他非流动资产前 30 位

单位：万元

| 单位名称 | 是否关联方 | 2018.12.31 |
|-------------------|-------|------------|
| 《影》联合投资项目 | 否 | 1,500.00 |
| 中国医学科学院药用植物研究所 | 否 | 652.69 |
| 山西中医药大学 | 否 | 646.30 |
| 上海东富龙科技股份有限公司 | 否 | 642.50 |
| 宜春未来聚典医药有限公司 | 否 | 610.00 |
| 吴江市林森空气净化工程有限公司 | 否 | 390.35 |
| 长春鸿展机电安装有限公司 | 否 | 298.34 |
| 山西振东安装装饰工程有限公司 | 是 | 249.57 |
| 中国中医科学院中药研究所 | 否 | 249.10 |
| 北京未来聚点信息技术有限公司 | 否 | 200.00 |
| 上海荣翔实验室设备有限公司 | 否 | 185.76 |
| 楚天华通医药设备有限公司 | 否 | 170.10 |
| 江苏汉邦科技有限公司 | 否 | 127.80 |
| 山东新华医疗器械股份有限公司 | 否 | 108.00 |
| 默克化工技术（上海）有限公司 | 否 | 82.95 |
| 昆山台佳机电有限公司 | 否 | 54.60 |
| 江苏宝威机械科技有限公司 | 否 | 48.60 |
| 汾阳置业工贸公司 | 否 | 42.16 |
| 梦天飞云制药装备（长沙）有限公司 | 否 | 27.00 |
| 山西凯鸿消防工程有限公司长治分公司 | 否 | 21.20 |
| 长沙楚天科技公司 | 否 | 18.90 |
| 山西嘉奕通工程技术有限公司 | 否 | 17.16 |
| 长治市阔达装饰有限公司 | 否 | 16.00 |
| 山西宏大复盛压缩机械有限公司 | 否 | 15.90 |
| 长治市华智科技有限公司 | 否 | 15.00 |

| | | |
|----------------|---|----------|
| 河北省枣强玻璃钢集团有限公司 | 否 | 5.58 |
| 张家港市神农药机有限公司 | 否 | 3.90 |
| 江苏星星干燥设备有限公司 | 否 | 3.70 |
| 天津膜天膜工程技术有限公司 | 否 | 3.60 |
| 上海东豪机电设备有限公司 | 否 | 2.82 |
| 合 计 | | 6,409.58 |

十四、列示近两年末其他应付款“往来款”往来对象名称、是否为公司关联方、应付金额、往来款项性质及产生原因等明细，并说明账龄超过 1 年的重要其他应付款中应付自然人郑名维的款项性质、长期未支付的原因。

回复：

2019 年其他应付款“往来款”往来前 30 位

单位：万元

| 往来对象名称 | 关联方 | 往来款项性质及产生原因 | 应付金额 |
|--------------------|-----|-------------|--------|
| 湖北凯祥药业有限公司 | 否 | 销售保证金 | 844.71 |
| 上药科泽（上海）医药有限公司 | 否 | 销售保证金 | 714.22 |
| 上海牧歆市场营销有限公司 | 否 | 销售保证金 | 405.44 |
| 郑名维 | 否 | 销售保证金 | 331.33 |
| 河南省迪康医药有限责任公司 | 否 | 销售保证金 | 278.13 |
| 王刚 | 否 | 销售保证金 | 244.29 |
| 重庆安格龙翔药业有限公司 | 否 | 销售保证金 | 213.94 |
| 云南鸿润药业有限公司 | 否 | 销售保证金 | 195.74 |
| 四川宏康医药有限公司 | 否 | 销售保证金 | 166.71 |
| 山西中医药大学-停用 | 否 | 项目款 | 144.00 |
| 济南合略贸易有限公司 | 否 | 销售保证金 | 141.89 |
| 昆明市五华区佰康商务信息咨询服务部 | 否 | 销售保证金 | 125.34 |
| 许源 | 否 | 销售保证金 | 121.51 |
| 上海幸创企业管理合伙企业（有限合伙） | 否 | 销售保证金 | 104.76 |
| 江阴森舍营销策划服务有限公司 | 否 | 销售保证金 | 100.00 |
| 段月秋 | 否 | 销售保证金 | 99.10 |
| 高广超 | 否 | 销售保证金 | 96.65 |
| 吴艳芳 | 否 | 销售保证金 | 88.74 |
| 河北康诚医药贸易有限公司 | 否 | 销售保证金 | 86.48 |
| 曹新军 | 否 | 销售保证金 | 85.38 |
| 长治县工伤保险管理服务中心 | 否 | 员工工伤赔偿款尚未领取 | 82.97 |
| 马林 | 否 | 销售保证金 | 82.93 |

| | | | |
|--------------|---|-------|----------|
| 湖北凯祥药业有限公司 | 否 | 销售保证金 | 74.93 |
| 苏二妮 | 否 | 销售保证金 | 70.29 |
| 宁夏康桥时创商贸有限公司 | 否 | 销售保证金 | 65.60 |
| 上海茗启企业管理咨询中心 | 否 | 销售保证金 | 63.30 |
| 李玉芬 | 否 | 销售保证金 | 60.69 |
| 镇耀武 | 否 | 销售保证金 | 54.42 |
| 云南晟天医药有限公司 | 否 | 销售保证金 | 54.31 |
| 赤壁市明元生物科技工作室 | 否 | 销售保证金 | 54.00 |
| 合计 | | | 5,251.80 |

2018年其他应付款“往来款”往来前30位

单位：万元

| 往来对象名称 | 关联方 | 往来款项性质及产生原因 | 应付金额 |
|--------------------|-----|-------------|--------|
| 上药科泽（上海）医药有限公司 | 否 | 销售保证金 | 547.32 |
| 段月秋 | 否 | 销售保证金 | 523.31 |
| 徐志斌 | 否 | 销售保证金 | 359.37 |
| 张强 | 否 | 销售保证金 | 335.08 |
| 郑名维 | 否 | 销售保证金 | 295.89 |
| 湖北凯祥药业有限公司 | 否 | 销售保证金 | 276.20 |
| 王刚 | 否 | 销售保证金 | 265.62 |
| 上海幸创企业管理合伙企业（有限合伙） | 否 | 销售保证金 | 226.97 |
| 童科畅 | 否 | 销售保证金 | 202.43 |
| 云南鸿润药业有限公司 | 否 | 销售保证金 | 195.74 |
| 胡桥桥 | 否 | 销售保证金 | 182.21 |
| 蔡济波 | 否 | 销售保证金 | 163.23 |
| 河南省迪康医药有限责任公司 | 否 | 销售保证金 | 162.12 |
| 山西中医药大学 | 否 | 项目款 | 144.00 |
| 刘丽娅 | 否 | 销售保证金 | 143.14 |
| 曹新军 | 否 | 销售保证金 | 125.70 |
| 李玉芬 | 否 | 销售保证金 | 120.06 |
| 镇耀武 | 否 | 销售保证金 | 114.83 |
| 莫燕 | 否 | 销售保证金 | 111.90 |
| 湖南柏颐医药有限公司 | 否 | 销售保证金 | 101.00 |
| 森舍（上海）营销服务有限公司 | 否 | 销售保证金 | 100.00 |
| 江阴森舍营销策划服务有限公司 | 否 | 销售保证金 | 100.00 |
| 林松林 | 否 | 销售保证金 | 100.00 |
| 内蒙古金坤医药有限公司 | 否 | 销售保证金 | 100.00 |
| 许源 | 否 | 销售保证金 | 95.98 |
| 苏二妮 | 否 | 销售保证金 | 92.24 |
| 湖北凯祥药业有限公司 | 否 | 销售保证金 | 75.97 |
| 张杰 | 否 | 销售保证金 | 70.00 |

| | | | |
|-----|---|-------|---------|
| 严水军 | 否 | 销售保证金 | 61.59 |
| 夏雪琴 | 否 | 销售保证金 | 60.77 |
| 合 计 | | | 5452.67 |

其他应付款中应付自然人郑名维 331 万元，属于销售保证金，其原为公司子公司湖北康笙源医药有限公司（以下简称“康笙源”）股东，合作时间较长，因此该笔款项超过一年。

十五、你公司 2017 年、2018 年分别预交税金 79 万元、328 万元，2019 年当期所得税费用较 2017 年、2018 年下降，但预交税金却增至 5384 万元，请你公司说明原因，并报备相关付款凭证。

回复：（1）2019 年当期所得税费用较 2017 年、2018 年下降，主要是由于母公司 2019 年虽实现盈利，但因要弥补以前年度亏损，未交企业所得税所致。

（2）报告期内，地方政府为完成税务增收计划，康笙源预交 2020 年税金 4377 万；泰盛制药报告期末，对所得税按汇算清缴方式进行测算，冲回所得税费用 454 万，在预交税金列示。

十六、你公司本报告期销售费用中市场运营费较去年同期增加约 5 亿元，增幅高达 89%，远高于你公司营业收入增幅，请你公司说明市场运营费大幅增加的原因、付款对象与上市公司是否存在关联关系、是否存在商业贿赂，并与同行业可比公司对比说明其合理性。

回复：

（1）市场运营费占医药工业收入情况：

单位：万元

| 项 目 | 本期数 | 上期数 | 增长率 |
|----------|------------|------------|--------|
| 市场运营费 | 106,417.91 | 56,430.11 | 88.58% |
| 工业收入（汇总） | 342,054.24 | 264,488.36 | 29.33% |

2019 年，公司细化了三大终端，北京营销深耕第一终端，重点

开拓医疗市场；康远营销发力第二终端，加快运作零售市场；太原医贸布局第三终端，逐步形成三大营销渠道，优势互补，打造一个矩阵化营销网络。北京营销进一步细化管线产品。传统的肿瘤线立足复方苦参，开展深化机理研究、扩大适应症等各种学术活动，与中国抗癌协会、中国临床肿瘤学会、中西医结合学会等权威机构合作，举办多场年会和医师培训班，推进药品的临床认知度。泌尿线坚持以比卡鲁胺为基础，扩大前列腺疾病至整个泌尿系统疾病用药。与国内权威机构和专家合作，全国泌尿年会、“走进前列县”专家义诊活动持续推进，搭建覆盖全国的强大专家网络，建立起振东产品在泌尿肿瘤领域专业品牌。皮科线开展米诺地尔线上线下销售，实现米诺地尔与央视、腾讯视频等权威媒体合作，线上线下推广活动同步进行，促进产品的医生认可与患者的信赖。针对植发机构、医院专科及专科医院展开大规模的患者教育及患者试用，促使线上线下患者相互转化。消化线以果胶铋和曲美布汀为主，开展基层医院渗透。持续利用大规模的基层医院培训会对 4000 余家基层医疗机构的医生进行继续医学教育。心脑血管线以芪蛭通络胶囊为主，开展院外院内、线上线下、医生患者营销。在全国层面，与各大医学会战略合作，达成顶层专家对产品的共识；各省“组建芪蛭通络专家委员会”，实现从全国到省级的专家和活动覆盖。进而利用西医及中医的全国性年会、省级年会进行广泛的医生教育，并利用高密度的城市级别的产品推广会促进医生对产品的认知。同时，组建患者俱乐部并相应进行高频次的患者教育，促进患者对疾病及产品的认知。

由于终端市场和管线产品进一步细化，对应的学术活动和学术方法更有针对性和方向性，投入的费用明显增加。

(2) 同行业可比公司销售费用占收入比率及市场运营费用占比情况：

| 同行业可比公司 | 营业收入 | 销售费用(万元) | 占营业收入比(%) | 销售费用中服务费 等运营费总额 | 占销售费用比(%) |
|---------|-----------|----------|-----------|--------------------|-----------|
| 步长制药 | 1,425,546 | 808,062 | 57% | 764,899 | 95% |
| 益佰制药 | 336,103 | 178,897 | 53% | 168,848 | 94% |
| 康缘药业 | 456,580 | 227,534 | 50% | 170,317 | 75% |
| 济川药业 | 693,999 | 344,911 | 50% | 207,037 | 60% |
| 振东制药 | 439,875 | 217,308 | 49% | 106,418 | 49% |
| 上海凯宝 | 141,903 | 74,765 | 53% | 31,300 | 42% |

从上表可见，公司销售费用的变动幅度及服务费变动幅度与行业总体趋势一致。

(3) 付款对象为一些市场推广、咨询公司等，与我公司不存在关联关系，不存在商业贿赂。

十七、本报告期其他收益中“与收益相关的政府补助”约 6365 万元，占当期归属于母公司股东的净利润比例为 45%。附注“政府补助”中列示的计入其他收益的政府补助合计约 4994 万元，请说明两者产生差异的原因，并报备金额不低于 100 万元的政府补助相关证明文件及银行水单。

回复：本报告期其他收益中“与收益相关的政府补助”6365 万元，包括以前年度收到，而在本报告期转入其它收益的政府补助 1375 万元。附注“政府补助”中列示的计入其他收益的政府补助 4994 万元，仅仅是本报告期内收到的直接计入其它收益的政府补助。

以前年度收到，本期转入其他收益的政府补助

单位：万元

| 项 目 | 期初 余额 | 本期新增 补助金额 | 本期计入其 他收益金额 | 其他 变动 | 期末 余额 |
|--|----------|--------------|----------------|----------|----------|
| 柴胡等 9 种中药材饮片标准化建设项目 | 1818.89 | 0 | 77.75 | 1687.14 | 54 |
| 苦参等大宗药材的综合利用技术研究 | 141.25 | 36.5 | 78.25 | 0 | 99.5 |
| 2017 年中药材产业崛起工程建设项目 | 100 | 0 | 100 | 0 | 0 |
| 抗肿瘤 I 类新药拉洛他赛原料及其脂质微球注射液的临床及关键技术研究 | 46.95 | 98.0 | 88.81 | 0 | 56.14 |
| 六味地黄片欧盟注册 | 45.42 | 0 | 22.71 | 0 | 22.71 |
| XX-3ANF 治疗多发性硬化症的临床前研究 | 45 | 0 | 45 | 0 | 0 |
| 白土苓规范化野生抚育技术研究 | 36 | 0 | 36 | 0 | 0 |
| 中药材供应保障公共服务能力建设 | 36 | 0 | 36 | 0 | 0 |
| 党参、连翘叶等五种中药材为原料的多功能产品研究开发 | 33.33 | 0 | 33.33 | 0 | 0 |
| 复方苦参注射液质量控制及安全性评价 | 21.44 | 0 | 21.44 | 0 | 0 |
| 山楂的药食同源综合开发利用研究 | 18.75 | 0 | 12.5 | 0 | 6.25 |
| 参柏关键技术研究 | 14.62 | 0 | 5.13 | 0 | 9.49 |
| 黄芪新食品原料研究开发项目 | 14.06 | 0 | 9.38 | 0 | 4.69 |
| 中药材示范基地建设及药材生产加工 | 10 | 0 | 10 | 0 | 0 |
| 双黄连口服液标准化项目 | 10 | 0 | 10 | 0 | 0 |
| 连翘等 10 种药材标准化生产基地与配方颗粒 | 7.87 | 0 | 1.97 | 0 | 5.9 |
| 黄芪、党参、连翘花和黄芩叶新食品原料研究开发项目 | 6.13 | 0 | 6.13 | 0 | 0 |
| 常用道地药材及其产区的特征标准及数字化项目子课题 | 3.04 | 0 | 1.96 | 0 | 1.08 |
| 通过活血通络和中枢胆碱能神经系统双重途径研究芪蛭通络胶囊改善血管性认知障碍的作用及其机制 | 2.88 | 0 | 1.5 | 0 | 1.38 |
| 省抗肿瘤药物纳米制剂工程技术研究中心建设 | 2.5 | 0 | 2.5 | 0 | 0 |
| 山桃基地 | 1.14 | -1.32 | -0.18 | 0 | 0 |
| 抗前列腺癌药物醋酸阿比特龙的药学研究 | 0 | 50 | 32 | 0 | 18 |
| 抗肿瘤药物拉洛他赛脂质体系列产品创新研制和产业化项目 | 0 | 680 | 680 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|-------------------------------|---|-------|---------|---|--------|
| 2019年山西省专利推广实施资助专项（复方苦参注射液） | 0 | 5 | 5 | 0 | 0 |
| 膨化吸附系列复方药茶的开发研究 | 0 | 8 | 1.38 | 0 | 6.62 |
| 一种胶体果胶铋或含胶体果胶铋制剂中铋含量的测定方法专利推广 | 0 | 20 | 10 | 0 | 10 |
| 技术改造项目资金 | 0 | 446.5 | 26.06 | 0 | 420.44 |
| 2018年中药材产业崛起工程建设项目 | 0 | 20 | 20 | 0 | 0 |
| 合计 | | | 1374.62 | | |

本报告期内收到的直接计入其它收益的政府补助

单位：万元

| 序 | 项 目 | 金额 |
|----|--|---------|
| 1 | 政府返税奖励 | 3780.48 |
| 2 | 开发区财政技术改造资金 | 170 |
| 3 | 长治市上党区工业和信息化局晋财建一[2018]292号2019年技术改造项目资金 | 165 |
| 4 | 开发区财政2018年工业振兴奖 | 162 |
| 5 | 晋中开发区财政局款 | 149 |
| 6 | 中关村科技园区海淀园管理委员会申报2019年重大科技专项项目奖励 | 100 |
| 7 | 中药材崛起工程建设项目确认收入 | 100 |
| 8 | 收到中关村科技园区海淀园管理委员会2019年度海淀区企业研发费用补贴专项资金 | 90 |
| 9 | 中共山西省委组织部（百人计划人才） | 70 |
| 10 | 开发区财政研发费用奖励 | 65 |
| 11 | 山西省青年拔尖人才专项资金 | 50 |
| 12 | 市级绿色有机有机旱作农业封闭示范区建设项目确认收入 | 48 |
| 13 | 政府补助 | 25 |
| 14 | 开发区财政局款 | 20 |
| | 合计 | 4994.48 |

十八、你公司2017年、2018年、2019年现金流量表补充资料中“递延所得税负债增加”金额均为-138万元，请你公司说明递延所得税负债产生原因、简要列示其计算过程，并说明近三年递延所得税变动金额均相同的原因，以及递延所得税负债的确认是否符合会计准则相关规定。

回复：公司在并购康远制药时，因康远制药部分资产的公允价值与其计税基础之间存在 4800 万的差额，按照《企业会计准则第 18 号--所得税》规定，确认相应的递延所得税负债 720 万。

三年递延所得税负债变动

单位：万元

| 项目 | 2016 年 | | 2017 年 | | 2018 年 | | 2019 年 | |
|---------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
| | 原值 | 累计摊销 | 累计摊销 | 摊销 | 累计摊销 | 摊销 | 累计摊销 | 摊销 |
| 无形资产原值 | 4800.00 | 384.52 | 1307.38 | 922.86 | 2230.24 | 922.86 | 3153.09 | 922.85 |
| 递延所得税负债 | 720.00 | 57.67 | 196.11 | 138.44 | 334.54 | 138.43 | 472.96 | 138.42 |

递延所得税负债=无形资产每年摊销额（922.86）*所得税税率（15%）=138.43 万元

山西振东制药股份有限公司董事会

2020 年 05 月 29 日