

证券代码：300158

证券简称：振东制药

公告编号：2024-052

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2024年5月20日收到贵所（创业板年报问询函（2024）第152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、2023年，公司实现营业收入**36.26**亿元，归母净利润为**-4,398.41**万元，其中药材种植、销售业务收入**6.97**亿元，毛利率**10.31%**。请你公司补充说明：

（一）前十大客户的名称、注册地址、注册电话、注册邮箱，注册时间、注册资本、参保人数，出资股东、董监高情况，与你公司董监高、控股股东是否存在关联关系，相关客户获取方式及渠道，是否属于新增客户，交易内容、本期及历史报告期累计收入确认金额、期初应收款余额、回款情况、期末应收款余额、账龄、信用期、坏账准备计提情况，函证情况、已采取的审计程序和获取的审计证据。

公司回复：

1、报告期内公司前十大客户与公司董监高、控股股东均不存在关联关系，均不属于新增客户，其基本信息、客户获取方式及渠道如下表所示：

2023 年前十大客户基本情况表

单位：万元、人

序	名称	注册地址	注册电话	注册邮箱	注册时间	注册资本	参保人数	出资股东	董监高情况	客户获取方式及渠道
1	国药控股股份有限公司	上海市黄浦区龙华东路 385 号 1 层、11-15 层	021-23052666	chenjie33@sinopharm.com	2003-01-08	312,065.6191	551	国药产业投资有限公司、中国医药集团有限公司	总裁：刘勇 董秘：吴壹建 监事长：关晓辉	长期合作客户
2	华润医药商业集团有限公司	北京市东城区安定门内大街 257 号	010-64057801	hryy@crpharm.com	2000-12-27	1,964,653.1360	1,251	北京医药集团有限责任公司、华润医药投资有限公司	董事长：邬建军 监事会主席：孙金妮 财务负责人：李军	长期合作客户
3	阿里健康大药房医药连锁有限公司	广州高新技术产业开发区科学城科学大道 243 号 A5 栋	020-62108143	niulinlin.nll@alibaba-inc.com	2008-11-06	179,166.6667	106	阿里健康（香港）科技有限公司、阿里健康科技（中国）有限公司	董事长：刘恒浩 监事：玄月	长期合作客户
4	重药控股股份有限公司	重庆市渝北区金石大道 303 号	023-63842244	000950@cq-p.com.cn	1999-05-28	172,818.4696	57	重庆医药健康产业有限公司、重庆市城市建设投资（集团）有限公司	董事长：袁泉 监事：是大龙 财务总监：邱天	长期合作客户

序	名称	注册地址	注册电话	注册邮箱	注册时间	注册资本	参保人数	出资股东	董监高情况	客户获取方式及渠道
5	九州通医药集团股份有限公司	湖北省武汉市汉阳区龙兴西街5号	027-84683017	jztdmc@jztey.com	1999-03-09	390,889.1654	1,457	上海弘康实业投资有限公司、狮龙国际集团(香港)有限公司	董事长:刘长云 监事会主席:许应政 财务总监:夏晓	长期合作客户
6	京东大药房(青岛)连锁有限公司	青岛市崂山区海尔路61号天宝国际2号楼20层南半侧	15510370978	jingdong@jd.com	2010-01-22	1,000.0000	84	京东善元(青岛)电子商务有限公司	执行董事兼总经理:李叶红 监事:檀赛利	长期合作客户
7	华润三九医药股份有限公司	深圳市龙华区观湖街道观澜高新园区观清路1号	0755-83360999	000999@999.com.cn	1999-04-21	98,818.4000	-	华润医药控股有限公司	董事长:邱华伟 监事会主席:陶然 财务总监:梁征	长期合作客户
8	上海医药集团股份有限公司	中国(上海)自由贸易试验区张江路92号	021-63730908	pharm@sphchina.com	1994-01-18	370,278.8059	544	上海医药(集团)有限公司、HKSCC Nominees Limited、云南白药集团股份有限公司	董事长:杨秋华 监事会主席:徐有利 财务总监:沈波	长期合作客户
9	南京医药股份有限公司	南京市雨花台区宁双路19号云密城A幢	025-84552626	njyybgs@njyy.com	1994-01-25	131,023.1012	332	南京新工投资集团有限责任公司、Alliance Healthcare Asia Pacific Limited	董事长:周建军 监事会主席:徐媛媛 财务总监:孙剑	长期合作客户
10	上药科园信海医药有限公司	海南省海口市保税区海口综合保税区跨境电商产业园国际商务中心305室	0898-68557843	545640624@qq.com	1993-06-14	130,000.0000	71	China Health System Ltd.	董事长:李永忠 监事:金卫东	长期合作客户

注:上述公司涉及参保人数为“-”系公司无法通过公开查询渠道获取该信息。

2、报告期内公司前十大客户的交易内容、本期及历史报告期累计收入确认金额、期初应收款余额、回款情况、期末应收款余额、账龄、信用期、坏账计提情况如下表所示：

2023 年前十大客户交易情况表

单位：万元

序	名称	交易内容	收入确认金额			期初应收款余额	回款情况		期末应收款余额	账龄	信用期	坏账计提情况	
			2021 年	2022 年	2023 年		金额	占应收比				金额	计提比例
1	国药控股股份有限公司	复方苦参注射液、比卡鲁胺、胶体果胶铋等	61,281.71	67,768.78	56,322.00	6,896.06	64,672.59	96.57%	2,297.08	1 年以内 2059.40 1-3 年 113.58 3 年以上 124.10	货到 7-30 日内付款	118.05	5.14%
2	华润医药商业集团有限公司	复方苦参注射液、比卡鲁胺等	32,714.87	29,689.83	25,112.36	2,586.07	26,820.67	94.53%	1,552.97	1 年以内 1427.62 1-3 年 75.74 3 年以上 49.61	货到 7-15 日内付款	44.43	2.86%
3	阿里健康大药房医药连锁有限公司	米诺地尔搽剂、大山楂丸、脾肾两助丸	15,327.22	16,534.36	14,901.52	3,495.13	19,693.36	95.51%	926.79	1 年以内 926.79	发货次月 30 日内付款	1.58	0.17%
4	重药控股股份有限公司	复方苦参注射液、胶体果胶铋等	12,800.75	12,369.16	11,506.20	708.55	12,808.69	95.54%	597.57	1 年以内 491.85 1-3 年 14.29 3 年以上 91.43	货到 7 日内付款	57.14	9.56%

序	名称	交易内容	收入确认金额			期初应收款余额	回款情况		期末应收款余额	账龄	信用期	坏账计提情况	
			2021年	2022年	2023年		金额	占应收比				金额	计提比例
5	九州通医药集团股份有限公司	复方苦参注射液、胶体果胶铋、马来酸曲美布汀等	12,376.95	10,215.17	10,493.99	1,081.89	11,778.66	92.27%	986.31	1年以内 818.43 1-3年 60.88 3年以上 107	货到7-60日内付款	101.18	10.26%
6	京东大药房(青岛)连锁有限公司	米诺地尔搽剂等	3,936.17	4,897.70	6,344.32	1,210.34	7,296.15	87.22%	1,069.09	1年以内 1068.74 1-3年 0.35	发货次月30日内付款	1.83	0.17%
7	华润三九医药股份有限公司	连翘、黄芩、柴胡等	2,332.47	1,558.55	5,408.32	580.48	4,563.77	70.19%	1,938.70	1年以内 1931.95 1-3年 6.75	货物验收合格60日内付款、票到90日内付款	26.29	1.36%
8	上海医药集团股份有限公司	复方苦参注射液、比卡鲁胺、冠心宁注射液、注射用	11,913.79	6,614.14	4,725.78	1,219.97	5,844.51	95.25%	291.23	1年以内 137.48 1-3年 136.72 3年以上 17.03	货到7日内付款	26.73	9.18%
9	南京医药股份有限公司	复方苦参注射液、胶体果胶铋、米诺地尔搽剂等	6,763.68	3,930.20	4,206.38	685.56	4,808.33	91.69%	435.78	1年以内 327.15 1-3年 31.62 3年以上 77.01	货到7日内付款	92.83	21.30%
10	上药科园信海医药有限公司	复方苦参注射液、胶体果胶铋、冠心宁注射液等	2,238.91	2,719.55	3,868.93	285.13	4,250.04	96.12%	171.34	1年以内 167.94 1-3年 2.17 3年以上 1.22	货到7日内付款	1.82	1.06%

3、年审会计师已对公司前十大客户的应收账款及收入执行函证审计程序，回函情况如下表所示：

前十大客户应收账款回函情况表

单位：万元

发函项目	金额
前十大应收账款余额(A)	14,242.80
前十大应收账款发函金额(B)	10,303.77
前十大应收账款发函金额所占比例(B/A)	72.34%
前十大应收账款回函确认金额(C)	8,049.06
前十大应收账款回函确认金额占发函金额比例(C/B)	78.12%

前十大客户收入回函情况表

单位：万元

发函项目	金额
前十大收入发生额(A)	142,827.40
前十大收入发函金额(B)	84,455.64
前十大收入发函金额所占比例(B/A)	59.13%
前十大收入回函确认金额(C)	43,233.42
前十大收入回函确认金额占发函金额比例(C/B)	51.19%

回函不符的主要原因为双方入账时间差异，涉及被函证单位2024年实际入库的情况，公司已调整当期营业收入。对于未回函的情况，审计师已执行替代程序，获取被函证单位的明细账，检查销售协议、出库单、对方签收单或快运单，发票和当期及期后回款情况。

(二) 前二十大供应商与客户中是否存在重叠情形,如是,请补充说明重叠主体的名称、注册时间、注册资本、参保人数、出资股东、董监高情况、与你公司关联关系、各自交易内容、交易必要性、相应采购金额和确认收入金额、报告期预付款情况、期初应收款余额、回款情况、期末应收款余额、账龄、信用期、坏账准备计提情况。

公司回复:

1、报告期内公司前二十大供应商中有五家供应商与客户存在重叠情形,重叠的供应商不存在预付款情况,与公司董监高、控股股东均不存在关联关系。五家重叠供应商主体的基本信息及交易情况如下表所示:

前二十大供应商与客户存在重叠情形情况表

单位：万元、人

序	名称	注册时间	注册资本	参保人数	出资股东	董监高情况	交易内容		采购金额	确认收入金额	期初收款余额	回款情况		期末应收款余额	账龄	信用期	坏账计提情况	
							采购	销售				金额	占应收比				金额	计提比例
1	国药控股股份有限公司	2003-01-08	312,065.6191	551	国药产业投资有限公司、中国医药集团有限公司	总裁：刘勇 董秘：吴壹建 监事长：关晓辉	复方丹参片、清开灵注射液等	复方苦参注射液、比卡鲁胺、胶体果胶铋等	7,177.39	56,322.00	6,896.06	64,672.59	96.57%	2,297.08	1年以内 2059.40 1-3年 113.58 3年以上 124.10	货到7-30日内付款	118.05	5.14%
2	九州通医药集团股份有限公司	1999-03-09	390,889.1654	1,457	上海弘康实业投资有限公司、狮龙国际集团(香港)有限公司	董事长：刘长云 监事会主席：许应政 财务总监：夏晓益	复方葡萄糖酸钙口服溶液、左炔诺孕酮片等	复方苦参注射液、胶体果胶铋、马来曲布汀等	5,171.81	10,493.99	1,081.89	11,778.66	92.27%	986.31	1年以内 818.43 1-3年 60.88 3年以上 107	货到7-60日内付款	101.18	10.26%

序	名称	注册时间	注册资本	参保人数	出资股东	董监高情况	交易内容		采购金额	确认收入金额	期初应收款余额	回款情况		期末应收款余额	账龄	信用期	坏账计提情况	
							采购	销售				金额	占应收比				金额	计提比例
3	重药控股股份有限公司	1999-05-28	172,818.4696	57	重庆医药健康产业有限公司、重庆市城市建设投资(集团)有限公司	董事长:袁泉 监事:是大龙 财务总监:邱天	益安宁丸、维生素AD滴剂等	复方苦参注射液、胶体果胶铋等	3,343.63	11,506.20	708.55	12,808.69	95.54%	597.57	1年以内 491.85 1-3年 14.29 3年以上 91.43	货到7日内付款	57.14	9.56%
4	华润医药商业集团有限公司	2000-12-27	1,964,653.1360	1,251	北京医药集团有限责任公司、华润医药投资有限公司	董事长:郇建军 监事会主席:孙金妮 财务负责人:李军	迈之灵、虚汗停颗粒等	复方苦参注射液、比卡鲁胺等	2,569.37	25,112.36	2,586.07	26,820.67	94.53%	1,552.97	1年以内 1427.62 1-3年 75.74 3年以上 49.61	货到7-15日内付款	44.43	2.86%
5	陇西正健农副产品有限公司	2019-06-27	2,000.0000	16	陇西奇正药材有限责任公司	执行董事:宋宗孝 监事:刘志杰 财务负责人:赵一娜	黄芩、当归	黄芪、连翘、红花	1,508.21	98.62	757.52	865.02	100.00%	0.00	不适用	验收合格开票后7天	0.00	0.00

公司的业务板块主要包括医药制造、医药流通及中药材种植、销售业务。上述五家供应商与客户重叠的主体中，前四家为医药流通企业。公司的医药制造板块主要向上述四家医药流通企业销售自产药品，包括岩舒复方苦参注射

液、比卡鲁胺胶囊、米诺地尔搽剂、胶体果胶铋胶囊等，医药流通板块主要向上述四家医药流通企业采购其他厂家药品，如复方丹参片、清开灵注射液、蒲地蓝消炎口服液、江中健胃消食片等。第五家主体陇西正健农副产品有限公司主要经营中药材的种植、收购、销售业务，公司向其销售黄芪、连翘、红花，由于其所处的甘肃陇西地区为中药材主产区，公司亦从当地采购黄芩、当归。以上交易符合市场规则，具有交易必要性。

(三) 参照 (1) (2) 相关要求, 进一步提供药材种植、销售业务的相关情况。

请年审会计师发表明确核查意见。

公司回复:

1、报告期内, 公司药材种植、销售业务前十大客户与公司董监高、控股股东均不存在关联关系, 其基本信息、客户获取方式及渠道如下表所示:

药材种植、销售业务前十大客户基本情况表

单位: 万元、人

序	名称	注册地址	注册电话	注册邮箱	注册时间	注册资本	参保人数	出资股东	董监高情况	客户获取方式及渠道	是否属于新增客户
1	国药集团冯了性(佛山)药材饮片有限公司	佛山市南海区里水镇甘蔗旗峰工业区工业大道13号(住所申报)	0757-82298221	1583550538@qq.com	1982-03-06	154,380.0000	345	国药集团广东环球制药有限公司	陈伟民、邓文飞、陆家明	长期合作客户	否
2	华润三九(枣庄)药业有限公司	枣庄高新技术产业开发区广润路99号	0632-3301263	985807660@qq.com	1997-08-22	20,727.2700	-	华润三九(药业)香港有限公司、华润三九医药股份有限公司	赵胜、张祖华、李想	长期合作客户	否

序	名称	注册地址	注册电话	注册邮箱	注册时间	注册资本	参保人数	出资股东	董监高情况	客户获取方式及渠道	是否属于新增客户
3	北京同仁堂股份有限公司同仁堂制药厂	北京市大兴区中关村科技园区大兴生物医药产业基地天贵大街33号	010-67179817	gfbgs@tongrentang.com	1990-11-21	-	1,115	总公司：北京同仁堂股份有限公司	邱淑兵	业务员开发	是
4	杭州华润老桐君药业有限公司	浙江省桐庐经济开发区阆苑路88号	0571-58593806	ltj@999.com.cn	1999-12-30	2,967.0000	162	华润三九医药股份有限公司	谢志坚、戴佳龄	长期合作客户	否
5	九芝堂股份有限公司	长沙市高新区桐梓坡西路339号	0731-84499762	hnjzt@jzt.com	1999-05-12	85,594.2012	1,897	李振国、黑龙江辰能工大创业投资有限公司	李振国、李忠照、张梁彬	长期合作客户	否
6	江苏三和兴中药研究有限公司	连云港市海州开发区振兴路16号第一幢1楼	0518-85017188	sherizhang@163.com	2011-11-28	500.0000	15	江苏经略实业发展有限公司、江苏中康药物科技有限公司	徐连明、卞耀红	业务员开发	是
7	华润三九医药股份有限公司	深圳市龙华区观湖街道观澜高新园区观清路1号	0755-83360999	000999@999.com.cn	1999-04-21	98,818.4000	-	华润医药控股有限公司、香港中央结算有限公司	邱华伟、陶然、梁征	长期合作客户	否
8	云南白药集团中药资源有限公司	云南省昆明阳宗海风景名胜区七甸工业园区	0871-66203566	zyzy@ynby.cn	1988-05-10	1,640.0000	76	云南白药集团股份有限公司	李春平、郑德飞	长期合作客户	否
9	北京北陆药业股份有限公司沧州分公司	北京市密云区水源西路3号	0317-5480308	-	2015-05-13	-	57	总公司：北京北陆药业股份有限公司	王旭	业务员开发	是
10	衢州南孔中药有限公司	浙江省衢州市衢江区春苑中路11号	0570-3377096	yujianming6@999.com.cn	2007-12-29	1,500.0000	216	华润三九中药有限公司、华润衢州医药有限公司	唐玉英、黎德明	长期合作客户	否

注：上述公司涉及注册资本及参保人数为“-”系公司无法通过公开查询渠道获取该信息。

2、报告期内，公司药材种植、销售业务前十大客户的交易内容、本期及历史报告期累计收入确认金额、期初应收款余额、回款情况、期末应收款余额、账龄、信用期、坏账计提情况如下表所示：

药材种植、销售业务前十大客户交易情况表

单位：万元

序	名称	交易内容	收入确认金额			期初应收款余额	回款情况		期末应收款余额	账龄	信用期	坏账计提情况	
			2021年	2022年	2023年		金额	占应收比				金额	计提比例
1	国药集团冯了性（佛山）药材饮片有限公司	酸枣仁、柴胡、连翘等	1,333.76	1,198.18	3,385.80	1,269.82	2,921.81	58.90%	2,038.53	一年以内	检验合格后90天	27.01	1.32%
2	华润三九（枣庄）药业有限公司	连翘、柴胡	382.68	1,838.25	3,265.26	953.66	3,239.03	71.77%	1,273.76	一年以内	票到90日	16.88	1.32%
3	北京同仁堂股份有限公司同仁堂制药厂	酸枣仁	0.00	0.00	3,220.95	0.00	563.18	16.04%	2,947.66	一年以内	检验合格后90天	39.05	1.32%
4	杭州华润老桐君药业有限公司	连翘	0.00	934.73	2,960.32	231.74	2,859.58	82.68%	598.91	一年以内	票到90日	7.93	1.32%
5	九芝堂股份有限公司	地黄、酸枣仁、柴胡等	2,671.43	1,441.55	2,886.56	316.33	3,462.95	100.00%	0.27	一年以内	票到15日	0.004	1.32%

序	名称	交易内容	收入确认金额			期初应收款余额	回款情况		期末应收款余额	账龄	信用期	坏账计提情况	
			2021年	2022年	2023年		金额	占应收比				金额	计提比例
6	江苏三和兴中药研究有限公司	延胡索、桃仁、川芎等	0.00	0.00	2,866.50	0.00	2,162.35	69.21%	962.12	一年以内	票到3个月	12.75	1.32%
7	华润三九医药股份有限公司	黄芩、柴胡、远志等	1,936.03	423.21	2,028.38	0.00	1,120.80	50.69%	1,090.13	一年以内	验收合格60天	14.44	1.32%
8	云南白药集团中药资源有限公司	酸枣仁、地黄、连翘等	1,131.80	1,123.79	1,168.56	124.13	1,389.85	99.43%	8.00	一年以内	货到90天	0.11	1.32%
9	北京北陆药业股份有限公司沧州分公司	远志、酸枣仁等	0.00	0.00	1,133.28	0.00	1,235.28	100.00%	0.00	一年以内	验收合格3日	0.00	0.00%
10	衢州南孔中药有限公司	酸枣仁、柴胡等	0.00	244.49	1,044.92	128.99	936.50	73.86%	331.44	一年以内	验收入库95天	4.39	1.32%

3、报告期内，公司药材种植、销售业务前二十大供应商中有一家供应商与客户存在重叠情形，为陇西正健农副产品有限公司，其基本信息及交易情况详见（二）回复中“前二十大供应商与客户存在重叠情形情况表”所述。

4、年审会计师已对公司药材种植、销售业务的应收账款执行函证审计程序，回函情况如下表所示：

中药材前十大客户应收账款回函情况表

单位：万元

发函项目	金额
前十大应收账款余额(A)	9,250.83
前十大应收账款发函金额(B)	9,242.56
前十大应收账款发函金额所占比例(B/A)	99.91%
前十大应收账款回函确认金额(C)	8,049.06
前十大应收账款回函确认金额占发函金额比例(C/B)	87.09%

回函不符的主要原因为双方入账时间差异，涉及被函证单位2024年实际入库的情况，公司已调整当期营业收入。对于未回函的情况，审计师已执行替代程序，获取被函证单位的明细账，检查销售协议、出库单、对方签收单或快运单，发票和当期及期后回款情况。

年审会计师发表明确核查意见

A、核查程序

(1) 针对公司收入的审计，我们实施了如下的审计程序：

① 了解及评价销售与收款的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

② 对收入进行细节性测试，检查销售合同、销售出库单、对方验收单或回执单或快递单签收信息、收款凭证；

③ 通过与上年度销售收入对比，对收入的增长、毛利率等进行分析性程序；

④ 对主要客户检查期后回款情况；

⑤ 对主要客户进行函证，对函证的整个过程保持控制，未回函已做替代测试，查阅销售合同、销售出库单、销售发票、货物到货及回款单据；

⑥ 对主要和新增客户进行工商查询，通过查询股东、实际控制人和高管排查是否存在关联方；

⑦ 获取应收账款账龄分析表，检查账龄划分和坏账准备的计提；

(2) 针对公司采购的审计，我们实施了如下的审计程序：

① 了解及评价与采购与付款的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

② 查阅主要供应商的采购支付流程，核对付款单据，材料入库及相应审批记录；

③ 对主要供应商进行往来函证，并对函证整个过程进行控制；

④ 对主要供应商进行工商查询，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 通过与财务负责人访谈，了解选取供应商的标准；

B、核查意见

经核查，我们认为：公司董事会对上述事项的补充披露，与我们在审计过程中了解的情况在所有重大方面是一致的；前十大应收账款不存在新增客户，本期前十大客户累计收入、应收账款和坏账准备的计提符合企业会计准则。前十大客户和前二十大供应商与公司董监高、控股股东不存在关联关系。

二、2023年，你公司销售费用14.76亿元，其中服务费、市场运营费10.53亿元，职工薪酬2.16亿元，同比增加5,495.84万元。请你公司补充说明：

（一）2023年服务费、市场运营费主要支出对象类别构成、前十大支付对象的名称、注册地址、注册电话、注册邮箱，注册时间、注册资本、参保人数、交易金额，出资股东、董监高情况，与你公司董监高、控股股东是否存在关联关系，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。

公司回复：

1、报告期内公司服务费、市场运营费主要支出对象类别为推广服务、营销策划、咨询服务等公司。公司不存在向服务费、市场运营费前十大支出对象提前付款的情形，不存在控股股东通过服务商实施

资金占用的行为，相关付款安排具备商业合理性。公司服务费、市场运营费前十大支付对象基本信息及交易情况如下表所示：

2023 年服务费、市场运营费前十大支付对象明细

单位：万元、人

序	名称	注册地址	注册电话	注册邮箱	注册时间	注册资本	参保人数	交易金额	协议约定支付时点	实际支付时点	出资股东	董监高情况	与公司是否存在关联关系
1	北京振东健康科技有限公司	北京市海淀区上地创业路 18 号 1 幢 4 层 A406 室	010-53638895	niuxiaotong@zajt.com	2014-11-04	500	160	4,650.56	月度结算确认后付款	月度结算确认后付款	北京五谷山科技中心（有限合伙）	董事：梁堃钰、李聪、郭恒源 监事：付广文	是
2	广州得赋阿里健康大药房有限公司	广州市花都区花东镇金港北一路 3 号 103 房（空港花都）	020-28143580	wb-wm844714@alibaba-inc.com	2022-01-11	5,000	-	4,141.29	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	阿里健康医药（广东）有限公司	董事：章泽 监事：玄月	否
3	阿里健康大药房医药连锁有限公司	广州高新技术产业开发区科学城科学大道 243 号 A5 栋 501 房	020-28143580	huangtiantian.hdd@alibaba-inc.com	2008-11-06	179,166.67	106	2,876	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	阿里健康（香港）科技有限公司/阿里健康科技（中国）有限公司	董事：刘恒浩、屠燕武 监事：监事	否
4	长治诚聚康企业管理咨询服务有限责任公司	山西省长治市上党区韩店镇光明南路 88 号	15939631531	15939631531@163.com	2019-09-06	100	97	2,500.68	收到发票后 10 日内	收到发票后 10 日内	景亚男	景亚男	否
5	广西京东拓行电子商务有限公司	广西壮族自治区北海市海城区（北海经济技术开发区）北海大道东延线 197 号 08-2-1 幢北海工业园区创新	020-22165500-1601	yangchunya n29@jd.com	2022-12-07	200	-	2,240.71	预先充值，按实际消耗金额从中扣除	预先充值，按实际消耗金额从中扣除	海南拓行健康管理有限公司	董事：宋志瑞 监事：吴昊 财务负责	否

序	名称	注册地址	注册电话	注册邮箱	注册时间	注册资本	参保人数	交易金额	协议约定支付时点	实际支付时点	出资股东	董监高情况	与公司是否存在关联关系
		创业基地 1-201-J02 号(中电信息港内)										人: 王丹	
6	长治泓恺叶晟企业营销策划有限公司	山西省长治市上党区韩店镇光明南路 88 号 A-002	15513555500	15513555500@163.com	2019-10-25	100	93	1,928.43	收到发票后 10 日内	收到发票后 10 日内	靳晶	靳晶	否
7	长治市圣悦齐企业管理咨询服务有限责任公司	山西省长治市上党区韩店镇光明南路 88 号 A-001	17729019407	17729019407@yeah.net	2019-10-24	50	98	1,919.73	收到发票后 10 日内	收到发票后 10 日内	申晋棋	申晋棋	否
8	广西京东拓先电子商务有限公司	广西壮族自治区北海市工业园区北海大道东延线 199 号中国电子北部湾信息港 08-1-A 塔楼 9-100 室	020-22165500	53129700@jd.com	2019-11-20	200	-	877.88	预先充值,按实际消耗金额从中扣除	预先充值,按实际消耗金额从中扣除	北京京东健康有限公司	董事: 宋志瑞 监事: 李帅 财务负责人: 吴导川	否
9	山西吉鼎泰零工科技有限公司	山西转型综合改革示范区科技创新城化章北街 1 号山西格盟中美清洁能源研发中心 4 号楼 4 层 4402-57		435630601@qq.com	2020-04-29	500	-	558.66	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	郭伟	郭伟	否
10	萍乡棋肇咨询服务有限公司	江西省萍乡市安源区高坑镇民主社区 5 栋 201 室		1349150159@qq.com	2022-08-11	50	-	503.82	收到发票后 10 日内	收到发票后 10 日内	贺肇棋、朱希	贺肇棋	否

注: 上述公司中涉及注册资本及参保人数为“-”系公司无法通过公开查询渠道获取该信息。

上表中, 北京振东健康科技有限公司与公司存在关联关系, 公司与其关联交易已履行相应审议程序及信息披露义务。

2、报告期内公司与以上列示的前十家服务费、市场运营费支付对象之间的交易对价公允，具体情况如下：

(1) 北京振东健康科技有限公司（以下简称“健康科技”）：健康科技向公司提供线上销售代运营服务，具体包含店铺装修、宝贝图片拍摄、运营项目总控、店铺平台运营、数据分析、营销策划、会员营销、客服管理服务，交易定价遵循有偿、公平、自愿的商业原则，关联交易的价格未偏离市场独立第三方提供同类产品或服务的价格，交易价格公允。

(2) 广州得赋阿里健康大药房有限公司和阿里健康大药房医药连锁有限公司（统称为“阿里大健康”）、广西京东拓行电子商务有限公司和广西京东拓先电子商务有限公司（统称为“京东”）：公司与上述四家公司的定价模式为公开竞价模式，公司通过在阿里大健康和京东的站内平台公开竞价获取其推广服务，结算价格按推广点击量或展现次数进行计价，交易价格公允。

(3) 长治诚聚康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、长治市圣悦齐企业管理咨询服务有限责任公司、山西吉鼎泰零工科技有限公司、萍乡棋肇咨询服务有限公司：公司通过业务人员介绍、大型会议交流等渠道与以上服务商建立了联系，先后进行多轮沟通，相关人员实地到访服务商公司参观，从其运营环境、配套设施、专业化能力、活动覆盖范围等方面进行了深入考察。同时，公司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、北京医百科技有限公司、海南海云椰信息咨询服务服务有限公司等多家服务商对比询价，认为上述五家服务商价格更有优势，且符合公司的服务要求，从而达成了合作，以上五家服务商价格公允。

(二)销售费用相关职工薪酬政策、总额构成、每月发放薪酬金额、每月在职领薪人数、人均薪酬及波动原因，是否存在支出对象非公司在职人员的情形，是否存在控股股东员工在公司领薪的情形。

请年审会计师发表明确核查意见。

回复：

1、公司销售人员薪酬政策

公司严格按照国家相关劳动法律法规规定，签订劳动合同，缴纳五险一金，设立企业职工大病互助基金，发放劳动保护用品用具，切实保障员工权益；与此同时，举办各类评比奖励活动、发放年节及季度福利、工龄工资、持续优化员工用餐及住宿水准、为员工父母进行健康体检、发放敬孝金、开展半年及年度奖先评优表彰、设置专项活动及开发奖励等，全方位匹配员工福利项目。

2、公司销售人员薪酬总额构成：薪酬=固定工资+绩效奖金+提成

1) 固定工资：公司根据销售人员的销售经验、预计销售指标、产品情况匹配其薪酬档别；

2) 绩效奖金：月度绩效奖金按照月度业绩达成率进行核算并发放，季度绩效奖金按照季度完成率进行核算并发放；

3) 提成：根据产品销售数量按月核算并发放。

3、报告期内，公司销售费用中职工薪酬总额包括工资、社保、公积金、福利费等，总金额为 21,643.69 万元，其中工资金额为 16,205.38 万元。2023 年年度报告中显示的销售人员数量 1,681 人仅

为年末的专职销售人员，除该部分人员外，销售费用中的人员薪酬还包括和业务销售关联度紧密的市场部、商务部、营销财务等人员工资，2023年末为1,811人。公司人均薪酬因每月销量变动而存在一定波动，每月在职领薪人数在合理范围内波动，公司不存在支出对象为非公司在职人员的情形及控股股东员工在公司领薪的情形。销售费用相关职工薪酬情况如下表所示：

2023年销售费用中职工薪酬情况

时间	每月发放薪酬金额（元）	每月在职领薪人数（人）	人均薪酬（元）
2023年1月	12,116,949.48	1,502.00	8067.21
2023年2月	12,856,430.42	1,460.00	8805.77
2023年3月	11,439,972.78	1,513.00	7561.12
2023年4月	13,890,635.85	1,576.00	8813.86
2023年5月	15,220,736.30	1,635.00	9309.32
2023年6月	13,378,396.78	1,604.00	8340.65
2023年7月	13,491,327.00	1,608.00	8390.13
2023年8月	15,226,440.79	1,702.00	8946.20
2023年9月	11,951,745.60	1,705.00	7009.82
2023年10月	13,989,228.21	1,748.00	8002.99
2023年11月	14,753,784.91	1,798.00	8205.66
2023年12月	13,738,170.22	1,811.00	7585.96
合计	162,053,818.34		

年审会计师发表明确核查意见

A、核查程序

针对公司销售费用的审计，我们执行的主要程序如下：

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询问并了解服务费和市场运营费的核销流程及审批手续；

④ 获取服务费和市场运营费合同，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 对主要供应商进行工商查询，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；

⑦ 对于存在关联方的供应商，检查业务合同、支付审批手续、发票、业务执行情况等核实业务的真实性；

⑧ 了解公司的职工薪酬政策，分析性复核各月职工薪酬变动原因，检查职工薪酬支付审批手续；

B、核查意见

经核查，我们认为：服务费、市场运营费主要前十大支付对象中北京振东健康科技有限公司与公司存在关联方关系，通过执行上述程序，服务费、市场运营费主要前十大供应商价格公允，且不存在控股股东通过服务商实施资金占用的行为；销售费用相关薪酬不存在支付对象为非公司在职人员的情形，不存在控股股东员工在公司领薪的情形。

三、2023年末，你公司应收账款余额为8.58亿元，其中3年以上应收账款余额2.03亿元；其他应收款账面余额7,863.8万元，其中3年以上其他应收账款余额3,446.66万元。请你公司分别补充说明3

年以上应收账款、其他应收账款的前五大对象名称、注册资本、参保人数、出资股东、董监高情况，与你公司董监高、控股股东是否存在关联关系，交易内容、交易金额、信用期、坏账准备计提情况，公司采取的追偿措施、是否已提起诉讼、与对方协商的后续付款安排。请年审会计师发表明确核查意见，并量化说明已采取的审计程序和获取的审计证据。

公司回复：

1、报告期内公司3年以上应收账款前五大对象均与公司董监高、控股股东不存在关联关系，其基本信息及交易情况如下表所示：

3年以上应收账款前五大明细

单位：万元、人

序	名称	注册资本	参保人数	出资股东	董监高情况	交易内容	2023年应收账款余额	2023年交易金额	信用期	坏账准备计提情况	采取的追偿措施	是否已诉讼
1	辽宁华源正大医药有限公司	2,000	12	徐功勤、郭德刚	执行董事：徐功勤 监事：毛丽华	销售药品	975.04	0	6个月	975.04	核对账目、协商分期付款	否
2	南宁华御堂医药有限责任公司	2,008	171	徐一民、杨伟平	执行董事：徐一民 监事：杨眉	销售药品	702.03	0	6个月	702.03	核对账目、协商分期付款	否
3	江西瑞林医药有限公司	1,180	-	双淑芬、胡四妹、程颖卿	执行董事：双淑芬 监事：程颖卿	销售药品	670.90	0	2个月	670.90	诉讼并积极追索财产线索	是
4	海南嘉鸿医药有限公司	110	-	陈小华、陈晓奇	执行董事：陈晓奇 监事：陈小华	销售药品	649.03	0	6个月	649.03	核对账目、协商分期付款	否

序	名称	注册资本	参保人数	出资股东	董监高情况	交易内容	2023年应 收账款余 额	2023年交 易金额	信用期	坏账准备 计提情况	采取的 追偿措 施	是否已 诉讼
5	北京冠城药业有 限公司	1,000	-	张旭峰	执行董事：张旭峰 监事：王铁民	销售中药材	444.89	0	6个月	444.42	诉讼并 积极追 索财产 线索	是

注：上述公司涉及参保人数为“-”系公司无法通过公开查询渠道获取该信息。

报告期内，为加强应收账款的管理，公司成立专项小组对3年以上应收账款客户进行梳理，采取对账、发送律师函等措施进行追偿并与对方协商后续付款事项。其中，公司通过与辽宁华源正大医药有限公司、南宁华御堂医药有限责任公司、海南嘉鸿医药有限公司核对相关账目，商谈用其他药品抵账、分期偿还等方式协商还款，同时公司已准备好相应证据材料，在必要时采取法律手段维护公司权益；公司已对江西瑞林医药有限公司及其担保方提起诉讼（一审案号：(2017)晋0105民初4860号、二审案号：(2019)晋01民终1330号），法院判决由其担保方承担责任，公司积极追索其财产线索；公司已对北京冠城药业有限公司提起诉讼（长治县人民法院（2018）晋0421民初135号），法院判决公司胜诉，由于对方无可执行财产，公司申请终结本执行（（2018）晋0421执434号），并积极追索其财产线索。

2、报告期内公司 3 年以上其他应收款前五大对象与公司董监高、控股股东均不存在关联关系，不涉及信用期情况，其基本信息及交易情况如下表所示：

3 年以上其他应收款前五大明细

单位：万元、人

序	名称	注册资本	参保人数	出资股东	董监高情况	交易内容	2023 年其他应收款余	2023 年交易金额	坏账准备计提情况	采取的追偿措施	是否已诉讼
1	吕梁方山县农业委员会	-	-	-	-	种子	132.04	0	132.04	核对账目、协商分期付款	否
2	田宇	-	-	-	-	市场拓展借款	115.00	0	115.00	收集材料，准备诉讼	否
3	任君武	-	-	-	-	市场拓展借款	66.65	0	66.65	收集材料，准备诉讼	否
4	哈药集团制药六厂	-	828	哈药集团	负责人：刘秋丽	销售折扣	57.97	0	57.97	收集材料，准备诉讼	否
5	颈复康药业集团有限公司	9,000	1,250	承德颈复康医药产业投资有限公司、中国中药有限公司	董事长：李沈明 监事：杨威	销售折扣	53.18	0	53.18	收集材料，准备诉讼	否

注：上述公司涉及注册资本及参保人数为“-”系公司无法通过公开查询渠道获取该信息。

报告期内，公司与吕梁方山县农业委员会、哈药集团制药六厂、颈复康药业集团有限公司均已停止合作。其中，公司与吕梁方山县农业委员会核对相关账目，商谈分期偿还等方式协商还款，同时公司已准备好相应证据材料，在必要时采取法律手段维护公司权益；公司针对田宇、任君武、哈药集团制药六厂、颈复康药业集团有限公司的长期未收回账款积极梳理和收集相关证据材料，并准备提起法律诉讼，采取法律手段维护公司的合法权益。

年审会计师发表明确核查意见

A、核查程序

针对应收账款和其他应收款，我们执行的主要程序如下：

① 了解及评价采购与付款和销售与收款的内部控制设计的有效性，未发现内部控制设计和执行的缺陷；

② 获取期末应收账款和其他应收款账龄明细表，询问并了解长期挂账原因，检查坏账准备计提是否符合企业会计政策；

③ 获取应收账款和其他应收款明细，检查入账依据、销售协议、回款情况、支付流程、核销手续和执行函证程序，应收账款发函率为 76.98%，回函率为 51.50%，其他应收款发函率为 52.57%，回函率为 62.67%；

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公司进行工商信息查询，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；

B、核查意见

经核查，我们认为：3 年以上应收账款和 3 年以上其他应收款前五大对象与公司董监高、控股股东不存在关联关系。

四、2023 年末，你公司预付账款余额为 9,959.71 万元，其他非流动资产中预付设备工程、开发支出款及投资款 1.31 亿元。请你公司：

（一）补充说明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，相关安排是否符合商业惯例，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：

1、报告期末公司预付账款支付对象较多，现选取前二十家列示。上述二十家预付账款支付对象的相关付款安排均符合商业惯例，结算时间与同行业上市公司不存在较大差异。前二十家预付账款支付对象的交易情况如下表所示：

预付账款前 20 家明细

单位：万元

序	供应商	金额	预付时间	历史合作情况	交易内容	合作模式	预付原因	结算时间	与公司是否存在关联关系
1	供应商 1	822.07	2023.10-2023.12	2022 年开始合作	碳酸钙 D3 片(II)片、颗粒	代理模式	退货产生	来货入库后结算	否
2	供应商 2	543.89	2023.12.15	2019 年开始合作	维 C 等保健品	预付款模式	合同约定	付款 60 日内到货，按照合同约定结算	否
3	供应商 3	407.05	2023.12.28	每年均有合作	金银花、黄精等中药材	预付款模式	合同约定	合同约定付款预付 100%	是
4	供应商 4	205.86	2023.11.22	2023 年开始合作	柴胡、远志	预付款模式	合同约定	预付 30%，票到付清尾款，按合同约定付款	否
5	供应商 5	200.00	2022.12	2020-2023 年购买保险	中药材价格保险	预付款模式	合同约定	合同约定付款	否
6	供应商 6	183.15	2023.07-2023.08	2023 年开始合作	当归	预付款模式	合同约定	预付 80%，票到付清尾款	否
7	供应商 7	140.11	2023.01-2023.12	2015 年开始合作	复方丹参片等	预付款模式	合同约定	按合同约定付款	否
8	供应商 8	138.22	2019.12.12	2017 年开始合作	培美一致性评价款	委托研发	合同约定	按合同约定付款，分 6 期付款	否
9	供应商 9	133.14	2023.12.30	2015 年开始合作	药品	授信	货到暂估、票未到税金差异	货到 30 天，年末付款清零	否
10	供应商 10	115.28	2023.01-2023.12	2015 年开始合作	药品	代理模式	货到暂估、票未到税金差异	货到 30 天付款	否
11	供应商 11	113.56	2023.12	2021 年开始合作	生产用天然气	预付款模式	合同约定	按月结算	否
12	供应商 12	110.00	2023.10-2023.12	2019 年开始合作	米诺地尔原料药研发款	委托研发	合同约定	签订合同 30 个工作日内付 6.6%，后分 5 次在达到合同进度时支	否

序	供应商	金额	预付时间	历史合作情况	交易内容	合作模式	预付原因	结算时间	与公司是否存在关联关系
								付	
13	供应商 13	100.09	2023.02	2021 年开始合作	复方鱼腥草合剂、 肠炎宁片	代理模式	合同约定	合同约定付款	否
14	供应商 14	100.00	2022.12	2021 年开始合作	连翘	预付款模式	合同约定	预付 80%，票到付清尾 款，按合同约定付款	否
15	供应商 15	95.76	2016.03	2015 年开始合作	栀子	预付款模式	合同约定	预付 80%，票到付清尾 款，按合同约定付款	否
16	供应商 16	94.12	2021.11	2021 年开始合作	黄芩	预付款模式	合同约定	预付 80%，票到付清尾 款，按合同约定付款	否
17	供应商 17	93.62	2023.07-2023.12	2021 年开始合作	大枣	预付款模式	合同约定	预付 70%，到货且验 收后付清余款	否
18	供应商 18	92.78	2023.06-2023.11	2022 年开始合作	夏枯草	预付款模式	预付款锁定货源	预付 80%，票到付清尾 款，按合同约定付款	否
19	供应商 19	84.24	2023.12	2021 年开始合作	付色谱仪款	预付款模式	合同约定	预付 30%，发货前支付 30%，验收合格一周内 支付 30%，剩余 10% 为质保金。	否
20	供应商 20	73.25	2021.11	2021 年开始合作	黄芩	预付款模式	合同约定	预付 80%，票到付清尾 款，按合同约定付款	否
	合计	3,846.19							

以上二十家预付账款支付对象中，供应商 3 为公司控股股东的控股子公司，即山西振东五和医养堂股份有限公司，公司与其关联交易已履行相应审议程序及信息披露义务。其余预付账款支付对象与公司实际控制人及其关联方不存在关联关系。

上述二十家预付账款支付对象中涉及的中药材价格走势如下所示：

(1) 远志价格走势图（来源：中药材天地网）

产业门户 广告服务 本网站仅为中药材产业信息展示平台，所发布信息仅供参考，不提供任何交易服务 APP下载 登录 注册

[首页](#) [市场快讯](#) [产地快讯](#) [品种分析](#) [市场点评](#) [行情](#) [产业观察](#) [产业报告](#) [政策解读](#) [舆情监测](#)

[价格](#) [市场价格](#) [产地价格](#) [电商价格](#) [历史走势](#) [价格榜单](#) [供求](#) [供应信息](#) [求购信息](#) [产地直供](#) [现货供应](#) [药企求购](#)

[指数](#) [综合指数](#) [指数解读](#) [品种](#) [溯源管理](#) [信息站](#) [数据](#) [成本产量](#) [成药企业](#) [饮片](#) [地方频道](#) [更多](#)

安国药市

当前品种历史价格：中筒山西 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
2019	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150
2020	150	150	150	160	160	160	160	160	160	160	160	160
2021	160	150	150	150	150	150	150	130	130	130	130	130
2022	130	130	130	130	110	100	100	100	100	100	100	100
2023	100	100	130	140	150	150	170	170	210	210	230	230

(2) 柴胡价格走势图 (来源: 药通网)



选择对比时间:

2021-06-03

2024-06-02

开始对比

涨幅: 0.0%

当前品种历史价格: 柴胡 含芦头1公分 山西

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
2021年	--	--	--	--	--	85.00	85.00	85.00	85.00	80.00	80.00
2022年	80.00	80.00	80.00	80.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00
2023年	75.00	75.00	130.00	130.00	130.00	130.00	130.00	130.00	130.00	115.00	120.00

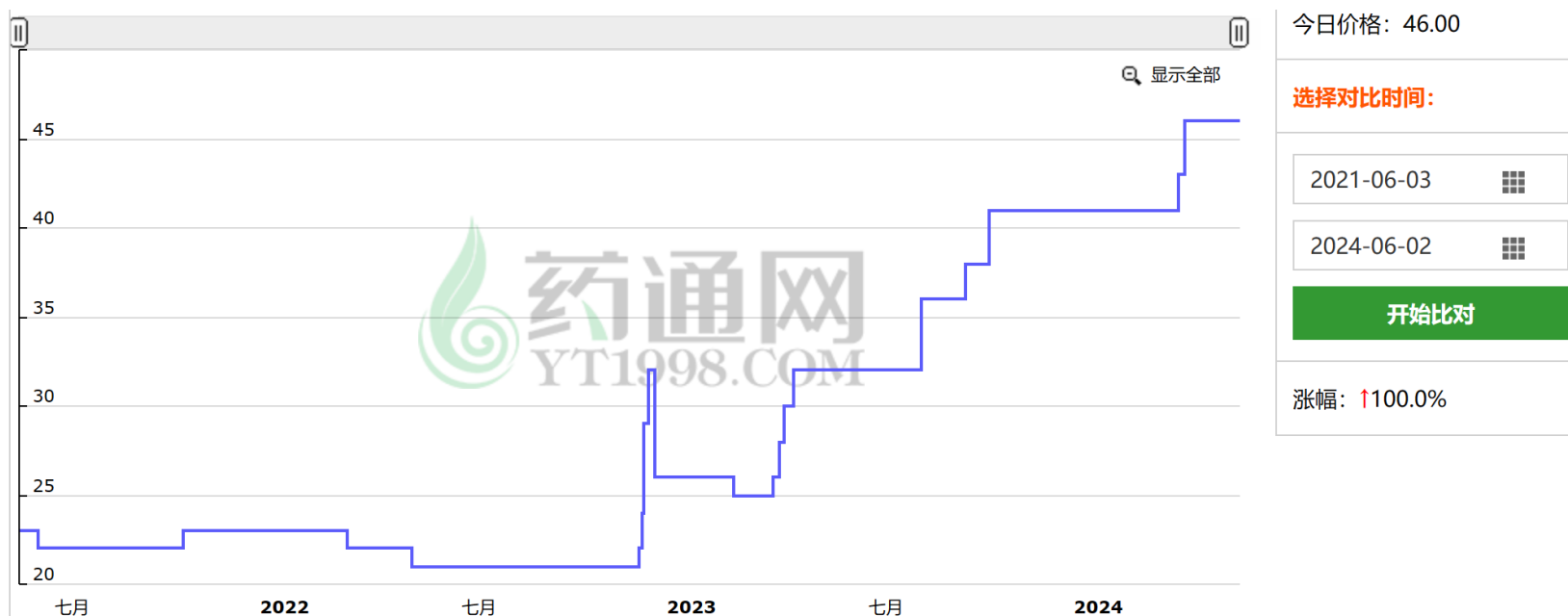
(3) 连翘价格走势图 (来源: 药通网)



当前品种历史价格: 连翘 青生晒 山西

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
2021年	--	--	--	--	--	58.00	73.00	85.00	85.00	85.00	90.00	90.00
2022年	90.00	90.00	105.00	125.00	125.00	110.00	110.00	110.00	110.00	110.00	110.00	150.00

(4) 黄芩价格走势图 (来源: 药通网)



当前品种历史价格: 黄芩 家种 山东

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
2021年	--	--	--	--	--	23.00	22.00	22.00	22.00	22.00	23.00	23.00

(5) 当归价格走势图（来源：中药材天地网）

产业门户 广告服务 本网站仅为中药材产业信息展示平台，所发布信息仅供参考，不提供任何交易服务											
首页	市场快讯	产地快讯	品种分析	市场点评	价格	市场价格	产地价格	电商价格	历史走势	价格榜单	指数
行情	产业观察	产业报告	政策解读	舆情监测	供求	供应信息	求购信息	产地直供	现货供应	药企求购	数据
荷花池药市											
当前品种历史价格： 统片 甘肃											
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			
2019	61	61	61	61	61	61	61	61	61		
2020	57	50	46	42	36	36	33	33	33		
2021	33	33	33	33	33	33	40	40	40		
2022	46	46	48	45	45	46	46	46	46		
2023	68	68	73	92	90	145	160	175	175		
2024	130	130	130	130	130	130	-	-	-		

相关资讯

甘肃省定西市岷县当归走货较快

2、报告期末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支付对象有 170 余家，现选取前 20 家列示。上述二十家其他非流动资产支付对象的相关付款安排均符合商业惯例，结算时间与同行业上市公司不存在较大差异，与公司实际控制人及其关联方均不存在关联关系，其交易情况如下表所示：

其他非流动资产前 20 家明细

单位：万

元

序	合作方	金额	预付时间	历史合作情况	交易内容	合作模式	预付原因	结算时间
1	合作方 1	6,484.58	2021.12-2023.12	2021 年 12 月开始合作	海南云海吾乡房产	签订认购合同后按合同预付	入海南生态软件园时签订的入园协议要求	先签订认购合同，分期付款。
2	合作方 2	650.00	2023.10.23	2023 年开始合作	批文转让费	预付款	合同约定	签订后 10 日内付 50%；甲方获得国家药监局发补通知，乙方提交补充资料，并和甲方提交持有人变更资料后 10 日内，付 30%；甲方获得国家药监局注册批件后 10 日内付 20%。
3	合作方 3	625.50	2022.11-2023.12	2022 年开始合作	采购制粒设备	预付款	合同约定	①签订合同后 3 日内预付 30%； ②设备生产完毕发货前预付 30%； ③设备安装调试完成后 2 个月或货到现场 3 个月内预付 30%； ④剩余 10%为质保金。
4	合作方 4	502.85	2022.08-2023.06	2015 年开始合作	颗粒包装线、10 列颗粒条包机	预付款	合同约定	签订合同后买方于 5 个工作日内预付 30%；设备制作完毕经买方出厂验收测试合格后 5 个工作日内买方支付 30%，卖方在收到款后 5 个工作日内发货，设备安装调试完毕经买方验收合格并签订验收合格单后，卖方开具合同全额发票，买方收到卖方合同全额发票后十个工作日内支付 30%；剩余 10%作为质保金，质保期满后付清，质保期自设备到货验收合格并签订验收合格单之日起计算。

序	合作方	金额	预付时间	历史合作情况	交易内容	合作模式	预付原因	结算时间
5	合作方 5	452.83	2023.12.27	2023 年开始合作	生产批件转让	预付款	合同约定	合同生效后 10 日内, 甲方支付乙方总额的 40%; 乙方完成该项目连续 3 批注册批生产并经甲方确认产品质量合格后 10 个工作日内, 甲方支付乙方总额的 30%; 乙方全套申报资料获得国家局受理后 10 个工作日内, 甲方支付乙方总额的 20%; 合同品种制剂取得生产批件后 10 个工作日内, 甲方支付乙方总额的 5%; 本品药品持有人且生产场地变更为甲方后, 甲方支付乙方总额的 5%。
6	合作方 6	315.00	2023.11.30	2023 年开始合作	批文转让费	预付款	合同约定	签订后 15 日内付 50%; 甲方在生产批件变更至甲方后 90 日内付 50%。
7	合作方 7	282.19	2023.03-2023.08	2023 年开始合作	提取设备采购	预付款	合同约定	①签订合同后 3 日内预付 30%; ②设备生产完毕发货前预付 40%; ③设备安装调试完成验收后预付 20%; ④剩余 10%为质保金。
8	合作方 8	264.15	2022.12.30	2022 年开始合作	批文转让费	预付款	合同约定	签订后, 乙方向甲方提供国家局研制现场检查和 GMP 符合性检查报告, 提交后 10 日内付 40%; 甲方应在乙方获得生产批件后 15 日内付 50%; 甲方向 CDE 提交药品上市许可持有人变更申请, 且甲方或甲方指定企业符合生产工艺条件时, 在乙方及其受托方指导下, 甲方或其指定新增生产场地获省局批准后 15 日内付尾款。
9	合作方 9	195.00	2023.11	2023 年开始合作	批文转让费	预付款	合同约定	签订后 20 日内付 30%; 乙方在甲方指定场所完成中试批工艺交接并经甲方确认产品质量合格后 20 日内付 30%; 连续三批注册批工艺交接并经甲方确认产品质量合格后 20 日内付 20%; 获得 CDE 受理通知 20 日内付 10%; 获得生产批件后 20 日内付 10%。
10	合作方 10	188.68	2023.08.20	2023 年开始合作	批文转让费	预付款	合同约定	签订后 7 日内付 50%; 甲方获得药审中心同意上市许可持有人变更后 7 日内支付 50%。
11	合作方 11	184.91	2023.11.22	2023 年开始合作	生产批件转让	预付款	合同约定	签订后 5 日内付 40%; 甲方获得药审中心同意上市许可持有人变更后 5 日内支付 40%; 药品上市许可持有人生产场地变更至甲方地址后, 申报后 5 日内付尾款。
12	合作方 12	165.00	2023.10.31	2023 年开始合作	批文转让费	预付款	合同约定	签订后 10 日内付 50%; 甲方获得药审中心同意上市许可持有人变更后 7 日内支付 50%。
13	合作方 13	156.60	2023.08-2023.12	2023 年开始合作	批文转让费	预付款	合同约定	签订后 10 日内付 30%; 甲方获得药审中心同意上市许可持有人变更后 5 日内支付 50%; 甲方成为药品上市许可持有人且品种生产场地变更至甲方指定地址后 5 日内支付尾款。

序	合作方	金额	预付时间	历史合作情况	交易内容	合作模式	预付原因	结算时间
14	合作方 14	142.20	2023.11.07	2023 年开始合作	色谱仪设备采购	预付款	合同约定	合同生效后 3 日内支付总金额的 30%；发货前支付总金额 30%。乙方发货后，设备运至甲方指定地点，安装调试验收合格后一周内支付总金额 30% 的货款；乙方收到合同总金额的 90% 货款后一周内开据合同金额、合法、有效的增值税发票邮寄甲方；剩余 10% 为质保金，质保期为 1 年，质保期自设备安装调试验收合格之日起计算，质保期到期后如设备无任何质量问题一个月内付清质保金。
15	合作方 15	127.36	2023.11.29	2023 年开始合作	批文转让费	预付款	合同约定	签订后 10 日内付 30%；甲方获得药审中心同意上市许可持有人变更后 7 日内支付 50%；甲方成为药品上市许可持有人且品种生产场地变更至甲方指定地址后 5 日内付尾款。
16	合作方 16	115.89	2023.09-2023.11	2023 年开始合作	中药提取、醇沉设备生产线安装	预付款	合同约定	合同签署后预付 30%；发货前付 30%；验收合格后付 30%，剩余 10% 为质保金。
17	合作方 17	108.44	2023.02-2023.12	2023 年开始合作	北京大厦二层装修	预付款	合同约定	甲方预付款项后，乙方进行施工。
18	合作方 18	105.67	2020.06-2023.07	2019 年开始合作	立体库改造	预付款	合同约定	合同签订后，甲方向乙方预付 30% 的预付款，进现场前支付 30% 进度款，设备安装调试完成，经甲方验收合格后支付 30% 验收款，剩余 10% 作为质保金，质保金在甲方验收合格之日起一年后无质量问题一次付清。乙方在收到甲方 90% 货款后一周内开具合同全额 13% 增值税专用发票。
19	合作方 19	100.00	2023.03.31	2023 年开始合作	上市许可技术转让	预付款	合同约定	合同生效后 5 日内付 50%；甲方取得上市许可持有人变更补充批件后 5 日内付 30%；变更后，甲方为上市许可持有人且生产场地变更至甲方指定地址后 5 日内付 20%。
20	合作方 20	92.50	2022.12.24	2022 年开始合作	上市许可技术转让	预付款	合同约定	签订后 10 日内付 50%；甲方获得药审中心同意上市许可持有人变更后 10 日内付 30%；甲方为上市许可持有人且生产场地变更至甲方指定地址后 10 日内付 20%。
合计		11,259.35						

(1) 公司的中药材主要向农业合作社采购，当公司预测中药材价格即将上涨时，会预付货款锁定产品价格及货源，从而降低中药材采购成本。近年来，中药材价格普遍上涨（中药材价格走势详见本问题（一）中价格走势图中），

公司通过预付货款的方式锁定价格及货源，来保证公司利益。（2）公司采购设备主要是定制化的设备，厂商通常要求支付一定比例预付款，公司在采购设备时也要求按 3:3:3:1 的比例去进行谈判。（3）批文收购业务按里程碑付费，故在合同签订时，会支付一定比例预付款。（4）建筑行业根据财政部发布的《建设工程价款结算暂行办法》及财建（2022）183 号《关于完善建设工程价款结算有关办法的通知》，一般会按照要求支付 10%~30%的预付款。以上业务与同行不存在较大差异。

(二) 自查并说明报告期发生额在 1,000 万以上各类预付款的预付对象名称、注册资本、参保人数、出资股东、董监高情况，与你公司董监高、控股股东是否存在关联关系，交易内容、预付原因、预付时点、结算时点，是否已履行相应审议程序和信息披露义务，是否存在资金占用情形。

请年审会计师发表明确核查意见。

公司回复：

1、报告期内发生额在 1,000 万元以上各类预付款的预付对象与公司董监高、控股股东均不存在关联关系，交易金额未达到审议及披露标准，不存在资金占用情形，其基本信息及交易情况如下表所示：

累计交易金额 1000 万元以上预付款明细

单位：万元、人

序	预付对象名称	注册资本	参保人数	出资股东	董监高情况	交易内容	2023 年交易金额	预付原因	预付时点	结算时点
1	安徽易才数科企业管理有限公司	1,001	-	北京易才宏业管理顾问有限公司	刘哲、范唯	代发工资、社保	6,241.04	代发工资、社保	每月	当月或次月
2	北京源美广告传媒有限公司	2,000	-	姜鹏宇、江小龙	姜鹏宇、张强	平台推广宣传	3,400.00	合同约定	合同签订后付款	双方确认服务清单后结算
3	成都元英互动科技有限公司	100	72	彭小红	彭小红、李梦婷	网络广告	2,635.00	合同约定	合同签订后付款	双方确认服务清单后结算

序	预付对象名称	注册资本	参保人数	出资股东	董监高情况	交易内容	2023年交易金额	预付原因	预付时点	结算时点
4	海南椰云众包科技有限公司	1,000	-	海南椰云企业管理有限公司	执行董事兼总经理：张宇 监事：崔贞实 财务负责人：陈敏	研发、技术服务费	2,628.98	合同约定	每月	当月或次月
5	上海谊众药业股份有限公司	15,827.68	304	周劲松	\	药品采购	2,565.00	合同约定	每月	当月或次月
6	广州图视广州有限公司	100	-	吴胜光	潘冬红	广告费	2,157.56	合同约定	每月	当月或次月
7	山东鲸遇文化传媒有限公司	500	-	刘明哲、姜学文	刘明哲、姜学文	平台推广宣传	2,100.00	合同约定	合同签订后付款	双方确认服务清单后结算
8	上海前锦众程人力资源有限公司	1,000	713	前锦网络信息技术(上海)有限公司	赵晓慧、甄荣辉	代发工资、社保	1,683.96	代发工资、社保	每月	当月或次月
9	海南汇元商务服务有限公司	100	-	海南生态软件园集团有限公司	胡珊、李倩、陈云	购置固定资产	1,558.00	合同约定	合同签订后付款	交房验收合格后
10	北京分贝国际旅行社有限公司	500	96	北京分贝金服科技有限公司	兰希、施伟	差旅费	1,461.84	合同约定	每月	次月
11	山东世纪舜风广告传媒有限公司	1,000	260	舜风传媒集团股份有限公司	王思杰、于春芬	小红书推广合作、电梯电视媒体资源广告发布等	1,292.95	合同约定	合同签订后付款	双方确认服务清单后结算
12	央广金信(北京)文化传媒有限公司	5,000	54	央广金信(海南)文化传媒有限公司、大国品牌(北京)文化传媒有限公司	吴纲、代娜	专题推广宣传	1,200.00	合同约定	合同签订后付款	双方确认服务清单后结算

注：上述公司涉及注册资本及参保人数为“-”系公司无法通过公开查询渠道获取该信息。

年审会计师发表明确核查意见

A、核查程序

针对预付款项，我们实施了如下的审计程序：

① 了解及评价采购与付款的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

② 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，查阅公司采购协议、采购支付流程，核对付款单据，材料入库、采购发票及相应审批记录以及执行函证程序；

③ 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；

④ 对于存在关联方的供应商，检查业务合同、支付审批手续、发票、业务执行情况等核实业务的真实性；

⑤ 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。

B、核查意见

基于上述执行的审计程序，我们获取了相应的审计证据，我们认为公司预付账款的账务处理符合会计准则的相关规定。经审查，公司交易内容、预付原因、预付时点、结算时点均严格按照合同执行。供应商山西振东五和医养堂股份有限公司为公司关联方，其关联交易事项均已履行相应审议程序和信息披露义务，上述交易不存在资金占用情况。

五、2024年4月12日，你公司披露公告称，2019年至2022年期间，你公司控股股东通过平顺县龙硕种植专业合作社、山西金都商

贸有限公司、长治县成诚农产品开发有限公司等多个主体实施资金占用。请年审会计师结合公司前次披露的多个配合资金占用主体的股东、董监高、注册信息等，核查是否与3年以上应收账款、其他应收账款的前五大客户、预付账款、其他非流动资产中预付款、销售费用的前五大支付对象存在关联关系，如是，应说明相关交易的发生背景、交易内容、收付款安排及其商业合理性，是否存在明显异常。

年审会计师回复：

A、审计程序

针对公司前次披露多个配合资金占用主体等信息，我们实施了如下的审计程序：

① 获取公司主要供应商和客户往来明细，采购和销售合同，检查采购入库和销售出库单据，支付审批手续和回款情况；

② 获取山西金都商贸有限公司、长治县成诚农产品开发有限公司2023年度主要银行流水和山西振东健康产业集团有限公司财务数据及主要银行账户银行流水，查阅是否与公司供应商存在资金往来，是否存在控股股东及其他关联方资金占用情况的迹象；

③ 检查公司及其子公司往来和山西振东健康产业集团有限公司往来明细账，筛选出振东集团和振东制药及其子公司存在往来的单位和个人，判断是否存在控股股东及其他关联方资金占用情况的迹象；

④ 获取振东集团子公司主要银行账户流水，筛选出振东集团和振东制药及其子公司存在往来的单位和个人，判断是否存在控股股东及其他关联方资金占用情况的迹。

⑤ 查询国家企业信用信息公示系统、企查查等公开信息网站查询主要客户的工商信息，确认公司前次披露的多个配合资金占用主体

是否与公司 3 年以上应收账款、其他应收账款的前五大客户、预付账款、其他非流动资产中预付款、销售费用的前五大支付对象存在关联关系。

B、核查意见

基于上述执行的审计程序，并获取了相应的审计证据，我们未发现公司前次披露多个配合资金占用主体与 3 年以上应收账款、其他应收账款的前五大客户、预付账款、其他非流动资产中预付款、销售费用的前五大支付对象存在关联关系。

六、2023 年，公司与北京振东健康科技有限公司、山西振东安装装饰工程有限公司、山西振东五和医养堂股份有限公司、山西振东建筑工程有限公司累计发生关联交易 1.02 亿元。请你公司结合交易内容、定价基础、同类型产品服务的定价情况，说明上述关联交易定价的公允性。请年审会计师发表明确核查意见。

公司回复：

1、北京振东健康科技有限公司向公司提供线上销售代运营服务，具体包含店铺装修、宝贝图片拍摄、运营项目总控、店铺平台运营、数据分析、营销策划、会员营销、客服管理服务，2023 年交易金额为 4,650.56 万元。交易定价遵循有偿、公平、自愿的商业原则，关联交易的价格未偏离市场独立第三方提供同类产品或服务的价格。

2、山西振东安装装饰工程有限公司、山西振东建筑工程有限公司向公司提供建筑装修服务，2023 年交易金额分别为 2,014.4 万元、1,764.7 万元。交易定价参考政府指导价，公司对工程量、单价、取费进行审核并核减后签订合同。工程量、工程价格、人工单价、材料价格参照如下标准制定：

(1) 工程量按公司提供的施工图纸数量核定；

(2) 工程价格参照《山西省建筑工程预算定额 2018》《山西省装饰工程预算定额 2018》《山西省安装工程预算定额 2018》《山西省建设工程费用定额 2018》制定；

(3) 人工单价执行 2022 年 4 月 28 日山西省住房和城乡建设厅发布的《关于再次调整<山西省建设工程计价依据>（2018）人工单价通知（晋建科字【2022】65 号）》；

(4) 材料价格执行工程所在地市场材料价格。

3、公司主要向山西振东五和医养堂股份有限公司（以下简称“五和医养堂”）采购食品及保健品，2023 年交易金额为 1,806.67 万元，交易定价遵循有偿、公平、自愿的商业原则而制定，关联交易的价格参考关联方与独立于关联方的第三方发生非关联交易价格确定，如公司向五和医养堂采购中秋礼盒。五和医养堂对公司的供货价格以及其对外部非关联第三方客户供货价格对比如下：

中秋礼盒产品明细及报价情况

单位：元

类别	产品	规格	数量	单位	搭配目的	五和医养堂对公司供货单价	五和医养堂对外部供货单价
A 礼包	五和果钙	30ml*10	2	盒	补钙 预防便秘	50	53.70
	五和果维	30ml*10	2	盒	增强免疫 补充维 C	50	53.70
	胶原饮	30ml*10	2	盒	美容养颜 补水亮肌	50	53.70
	五色饼	264g	4	盒	冬季补肾 日常护肝	16	23.92
	坚果果干	175g	2	袋	营销搭配 补充微量	16	24.50
	外箱	——	1	个	——	10	
	小计			13			
B 礼包	五和果钙	30ml*10	2	盒	补钙 预防便秘	50	53.70
	五和果维	30ml*10	2	盒	增强免疫 补充维 C	50	53.70
	五色饼	264g	4	盒	冬季补肾 日常护肝	16	23.92
	坚果果干	175g	2	袋	营销搭配 补充微量	16	24.50

类别	产品	规格	数量	单位	搭配目的	五和医养堂对公司供货单价	五和医养堂对外部供货单价
	外箱	——	1	个	——	10	
	小计		11				
C礼包	五和果钙	30ml*10	2	盒	补钙 预防便秘	50	53.70
	胶原饮	30ml*10	2	盒	美容养颜 补水亮肌	50	53.70
	五色饼	264g	2	盒	冬季补肾 日常护肝	16	23.92
	坚果果干	175g	2	袋	营销搭配 补充微量	16	24.50
	外箱	——	1	个	——	10	
	小计		9				

综上所述，公司同以上关联方的关联交易定价公允。

年审会计师发表明确核查意见

A、核查程序

针对关联交易，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，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 查阅董事会会议记录或查阅公司公告，核实重大交易授权情况；

③ 获取采购合同、入账依据，检查审批单据、付款单据及合同履行情况等；

④ 询问并了解分析交易价格，获取与同类型服务相关协议进行查阅，是否存在利益输送；

⑤ 对期末余额较大的往来进行函证；

B、核查意见

基于上述执行的审计程序，我们认为公司董事会对上述关联交易事项的披露，与我们在审计过程中了解的情况在所有重大方面是一致

的，我们认为本期公司与关联方的关联交易价格公允，符合会计准则的相关规定。

七、2023 年末，你公司交易性金融资产中理财产品期末账面价值为 14.48 亿元，其中券商理财产品 5.01 亿元、信托理财产品 2.65 亿元；2,927.8 万元银行存款因担保事项权利受限，主要系经办人、法人身份证过期及营业范围未及时变更冻结。请你公司补充说明相关券商、信托理财产品的具体情况、底层资产流向、是否与控股股东及其关联方存在关联关系、报告期是否存在权利受限情形，相关担保事项的审议披露情况、被冻结的具体原因。请年审会计师发表明确核查意见。

公司回复：

1、报告期末公司券商理财产品底层资产流向与公司控股股东及其关联方不存在关联关系，不存在权利受限情形，具体情况如下表所示：

券商理财产品具体情况

单位：万元

受托机构名称	受托机构类型	金额	资金来源	类型	起始日期	终止日期	底层资产流向	是否关联
方正证券	证券	10,000.00	自有资金	固定收益	2023-11-17	2024-05-17	融资业务债券收益权	否
方正证券	证券	10,000.00	自有资金	固定收益	2023-11-27	2024-11-27	融资业务债券收益权	否
中金财富/ 中泰证券	证券	10,000.00	自有资金	国债逆回购	2023-12-28	2024-01-04	\	否
长江证券 股份有限公司	证券	5,000.00	自有资金	风险投资品	2023-02-01	2024-01-23	现金管理类、股票类、债券类、公开募集的证券投资基金以及金融监管部门认可比照公募基金管理在金融产品、商品及金融衍生品类、资管产品类、可开展融资融券交易、转融通证券出借交易	否

受托机构名称	受托机构类型	金额	资金来源	类型	起始日期	终止日期	底层资产流向	是否关联
华泰证券	证券	5,000.00	自有资金	混合类(FOF)	2023-10-10	2024-12-31	<p>(1) 金融产品：本计划可以投资于证券公司(含证券公司子公司)、基金公司(含基金公司子公司)、期货公司(含期货公司子公司)发行的资产管理计划以及在中国证券投资基金业协会登记的私募证券投资基金管理人发行的私募证券投资基金(上述资产简称：私募基金)、公募证券投资基金、保险资管产品。本计划所投资的资产管理产品不会再投资公募证券投资基金以外的资产管理产品。</p> <p>(2) 现金类资产：包括现金、存款、通知存款、同业存单、期限在7天以内(含7天)的债券逆回购、货币市场基金以及中国证监会认可的其他现金管理类工具。</p>	否
海通证券	证券	5,000.00	自有资金	固定收益类集合资产管理计划	2023-09-26	2024-12-31	<p>银行间市场或证券交易所债券回购、国内依法发行的国债、地方政府债、央行票据、金融债、政策性金融债、企业债、公司债(包括但不限于非公开发行公司债)、可转换债券、可交换债券、各类债务融资工具(如短期融资券和超短期融资券、中期票据、集合票据、集合债券、PPN等)、资产支持证券、债券型公募基金、货币市场基金、同业存单、大额可转让定期存单、活期存款、现金(包括但不限于清算备付金、存出保证金)</p>	否
海通证券	证券	5,000.00	自有资金	国债逆回购	2023-12-27	2024-01-03	\	否
海通证券	证券	81.57	公允价值变动	\	\	\	\	否
华泰证券	证券	32.50	公允价值变动	\	\	\	\	否
合计		50,114.07						

2、报告期末公司信托理财产品底层资产流向与公司控股股东及其关联方不存在关联关系，不存在权利受限情形，具体情况如下表所示：

信托理财产品具体情况

单位：万元

受托机构名称（或受托人姓名）	受托机构（或受托人）类型	金额	资金来源	类型	起始日期	终止日期	底层资产流向	是否关联
长安国际信托股份有限公司	信托	13,900.00	自有	事务管理类集合资金信托	2022-11-07	2024-12-31	向四川旷通商贸有限公司发放贷款	否
长安国际信托股份有限公司	信托	11,100.00	自有	事务管理类集合资金信托	2023-02-08	2024-12-31	向四川旷通商贸有限公司发放贷款	否
西藏信托	信托	1,500.00	自有	固定收益类	2023-10-26	2024-01-26	投资资产支持证券（含银行间市场及交易所市场挂牌交易的）、银行间及交易所债券、债券逆回购、开放式货币市场基金、可转债、其他安全性高并且法律法规允许投资的金融工具以及监管部门许可的其他金融工具或产品（不得投资股票）。	否
合计		26,500.00						

3、报告期末公司银行存款受限主要系经办人、法人身份证过期及营业范围未及时变更、账户长期未使用等原因造成，具体情况如下表所示：

受限银行存款具体情况

单位：万元

单位	银行	账号	金额	账户性质	是否存在冻结、担保或其他使用限制	受限原因
山西振东安欣生物制药有限公司	广发银行股份有限公司太原分行营业部	9550880069375700 13	2,878.93	一般存款账户	暂禁	经营范围变更未在银行备案
山西振东道地党参开发有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司长治分行	1661015470000232 3	40.84	一般存款账户	冻结	法人未变更
山西振东道地药材开发有限公司	华夏银行股份有限公司长治分行	1575000000007436 1	3.02	一般存款账户	冻结	营业执照未变更
山西振东医药有限公司	中国银行长治上党支行营业部	146703143065	2.1	单位人民币活期一般账户存款	冻结	ETC 保证金
山西振东道地党参开发有限公司	华夏银行股份有限公司长治分行	1575000000007430 5	1.1	一般存款账户	冻结	法人未变更
山西振东五和堂大药房连锁有限公司	兴业银行长治分行	4852801001000182 64	0.7	一般存款账户	冻结	账户长期未使用
山西振东制药股份有限公司	中国银行股份有限公司长治上党支行	139203142959	0.4	一般存款户	冻结	ETC 保证金
山西振东泰盛制药有限公司	浦发银行长治分行营业部	1661015470000024 1	0.37	一般存款账户	冻结	账户长期未使用

单位	银行	账号	金额	账户性质	是否存在冻结、担保或其他使用限制	受限原因
山西振东道地药材开发有限公司	兴业银行股份有限公司太原分行	485010100101284224	0.16	一般存款账户	冻结	营业执照未变更
山西振东道地连翘开发有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司长治分行	16610154700002331	0.12	一般存款账户	冻结	营业执照未变更
山西振东河德置业有限公司	中国银行股份有限公司晋中市分行	149195246777	0.03	单位人民币活期基本账户存款	冻结	账户长期未使用
山西振东道地连翘开发有限公司	兴业银行股份有限公司太原分行	485010100101403833	0.02	一般存款账户	冻结	营业执照未变更
北京振东光明药物研究院有限公司	恒丰银行股份有限公司北京分行	801010010122804311	0.01	一般存款账户	冻结	账户长期未使用
合计			2,927.79			

公司的银行存款受限均不涉及担保事项。山西振东安欣生物制药有限公司的银行账户受限金额为 2,878.93 万元，系公司工商经营范围变更未及时备案，此账户已于 2024 年 1 月 2 日解除暂禁，目前可正常使用。

年审会计师发表明确核查意见

A、核查程序

针对交易性金融资产的审计，我们执行的主要程序如下：

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 检查金融资产的交易流水，是否存在支付控股股东及其关联方资金等情况；

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 对被投资单位进行函证，核实受限原因，查询截止报告日前冻结情况。

B、核查意见

基于上述执行的审计程序，我们获取了相应的审计证据，我们认为公司交易性金融资产的账务处理符合会计准则的相关规定，根据银行回函情况，我们发现银行存款存在受限情形，系经办人、法人身份证过期及营业范围未及时变更、账户长期未使用等原因造成，不存在担保情形，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。

特此公告

山西振东制药股份有限公司董事会

2024年6月3日