

关于对康跃科技股份有限公司的  
重组问询函中  
有关财务会计问题的专项说明

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

# 关于对康跃科技股份有限公司的重组问询函中

## 有关财务会计问题的专项说明

中审亚太审字（2020）020515-2号

深圳证券交易所：

根据深圳证券交易所创业板公司管理部“创业板非许可类重组问询函（2020）第13号”《关于对康跃科技股份有限公司的重组问询函》（以下简称“问询函”）的要求。对问询函所提需会计师核查并发表明确意见的问题，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对康跃科技股份有限公司（以下简称“康跃科技”）相关资料进行了核查，现做专项说明如下：

### 一、问询函“问题1.”提到：

“问题1：《回复公告》显示，长江连锁为长江星第一大客户，2018年、2019年、2020年一季度，长江星对长江连锁的销售占比分别为6.90%、8.10%、34.85%；长江连锁向长江星的采购占比分别为99.98%、98.37%、99.94%，当期销售占采购的比例分别为114.56%、96.99%、85.11%，长江连锁净利润分别为4,941.61万元、-187.5万元、766.35万元。2018年、2019年，长江星主要向长江连锁销售西药、中成药，属于医药批发业务板块；2020年一季度，长江星对长江连锁主要销售肺炎一号方中药对应的中药饮片，对其他客户的销售接近停滞。长江星于每年1月1日与长江连锁签订框架性合同，未约定具体销售的产品类别、价格和数量等，约定收款时间为月结或者每月购货后次月15日，2018年末、2020年一季度末，长江星对长江连锁的应收账款余额分别为2,100.32万元、4,286.43万元。长江连锁的终端客户均为个人。请补充说明：

（1）长江连锁通过长江星采购西药、中成药而未直接向供应商采购的原因及合理性，并补充说明报告期内长江星向长江连锁销售前二十名药品的具体情况，包括药品名称、长江星采购单价、数量、销售单价、数量，长江连锁对外销售单价、数量；

（2）长江星对长江连锁的具体销售流程，包括确认供货数量、价格确认、供货时间、销

售收入确认、款项结算等流程，并列表说明各报告期长江星对长江连锁前二十笔销售的具体情况，包括但不限于订单签订时间、销售内容、单价、数量、金额、约定及实际发货时间、验收时间、收入确认时间、约定及实际收款时间、是否发生坏账损失，相关收入确认是否合规，并报备相关订单凭据、出库单、验收单、收款凭据；

(3) 长江连锁98%以上的采购来源于长江星的原因及合理性，结合相关药品市场需求、药品保质期、同行业公司情况等说明长江连锁销售周期短的原因及合理性，存货周转率与同行业相比是否存在差异及其原因；

(4) 长江连锁2019年净利润大幅下降的原因及合理性，是否存在高价采购低价销售的情形；

(5) 按月列示各报告期长江星向长江连锁销售的具体情况，包括每月销售金额、回款情况，是否发生未及时回收款项情况、前十大销售产品及数量等；

(6) 结合市场需求、同行业公司对比情况等说明2020年一季度长江星对其他客户销售接近停滞而对长江连锁销售大额上升的原因及合理性；长江星截至目前的销售情况，是否对长江连锁存在重大销售依赖。

请独立财务顾问及会计师审慎核查长江星对长江连锁销售真实性，包括订单签订及执行情况、收入确认依据及合理性、长江连锁是否实现终端销售、交易公允性等，并就核查手段、核查范围的充分性、有效性及销售真实性发表明确意见。”

回复：

(一) 长江连锁通过长江星采购西药、中成药而未直接向供应商采购的原因及合理性，并补充说明报告期内长江星向长江连锁销售前二十名药品的具体情况，包括药品名称、长江星采购单价、数量、销售单价、数量，长江连锁对外销售单价、数量

#### 1. 长江连锁通过长江星采购西药、中成药而未直接向供应商采购的原因及合理性

长江连锁主要通过标的公司的子公司长江丰采购西药、中成药等成品药。其原因主要有四个方面：其一，本次收购前，长江连锁与标的公司及其子公司均属于受同一控制下的经营主体，各公司均有明确的业务定位和经营范围，其中长江连锁自身经营医药连锁终端业务，在湖北省拥有布局合理的零售网络，在产业链结构上属于医药产业的下游行业，长江星及其子公司作为医药生产和流通企业，两者交易是医药零售企业与生产企业之间因既有商业模式而无法避免或有合理原因而产生，其交易以市场价作为定价基础，由双方协商确定，药品定价权主要由

市场调节；其二，长江丰具备药品经营许可证、药品GSP证书等业务资质，其经营的产品具备良好的质量背书；其三，长江丰主营医药流通业务，医药零售行业中大型医药批发企业对于供应商拥有相对较强的议价能力，长江连锁通过长江丰采购有利于降低采购成本；其四，长江丰具备存放高要求的药品存储仓库，其仓库距离长江连锁的各个门店配送距离较短，配送时间较快，配送效率较高，使得长江连锁有效的缩短了采购配货时间、降低了存货的资金占用成本以及提升了存货周转率。

## 2. 补充说明报告期内长江星向长江连锁销售前二十名药品的具体情况，包括药品名称、长江星采购单价、数量、销售单价、数量，长江连锁对外销售单价、数量

报告期内长江星（合并报表口径，如无特别说明，本问题回复中均为合并报表口径）向长江连锁销售前二十名药品的具体情况如下表所示：

单位：元

2020年1-3月长江星向长江连锁销售前二十名药品情况								
序号	产品名称	单位	长江星采购单价	长江星采购数量	长江星销售单价	长江星销售数量	长江连锁对外销售单价	长江连锁对外销售数量
1	金银花	KG	167.16	153,972.20	257.26	129,627.00	293.58	129,623.66
2	防风	KG	20.92	167,223.50	33.03	145,765.00	36.70	129,589.38
3	黄芪	KG	20.36	180,593.20	31.55	140,794.00	36.70	129,625.81
4	医用一次性化学防护服	套	175.73	17,500.00	185.71	17,500.00	180.95	2,393.00
5	一次性无纺布口罩	个	1.38	2,533,000.00	1.53	2,037,225.00	1.73	968,878.00
6	麸炒白术	KG	13.51	162,423.70	22.02	138,578.00	27.52	129,603.48
7	N95口罩	袋	10.51	267,000.00	11.24	216,444.00	14.19	50,889.00
8	陈皮	KG	7.13	168,421.40	11.93	150,930.00	13.77	129,575.51
9	医用防护服（过胶）	袋	151.55	56,632.00	150.09	10,300.00	-	-
10	佩兰	KG	5.13	154,614.50	9.17	136,334.00	13.77	129,568.49
11	医用防护服（超声波）	套	118.75	32,500.00	121.95	7,800.00	-	-
12	无纺布口罩	个	0.91	2,887,500.00	1.51	573,325.00	-	-
13	双黄连口服液	盒	26.37	95,460.00	26.79	29,114.00	22.99	2,692.00
14	一次性无纺布口罩（三层）	只	1.42	500,000.00	1.51	500,000.00	1.63	454,881.00
15	一次性无纺布口罩（17.5cm*9.5cm）	只	1.42	566,000.00	1.50	448,000.00	-	-
16	一次性口罩（荆州特供）	个	1.40	460,000.00	1.50	410,000.00	1.59	878,226.00
17	一次性防护口罩（中	只	0.71	733,000.00	0.75	728,000.00	1.51	266,919.00

	意)							
18	一次性防护口罩	个	1.15	500,500.00	1.24	280,000.00	-	-
19	一次性无纺布口罩 (一次性)	只	1.42	200,000.00	1.51	194,000.00	1.63	129,865.00
20	护目镜	个	20.66	13,150.00	22.09	11,650.00	-	-

**2019年度长江星向长江连锁销售前二十名药品情况**

序号	产品名称	单位	长江星采购单价	长江星采购数量	长江星销售单价	长江星销售数量	长江连锁对外销售单价	长江连锁对外销售数量
1	龟鹿补肾片	盒	39.82	33,000.00	45.72	33,000.00	-	-
2	乳酸钙	KG	30.11	50,000.00	31.74	50,000.00	153.07	50,000.00
3	宁神灵颗粒	盒	16.61	89,100.00	18.04	78,300.00	24.14	175,804.00
4	血塞通片	盒	9.95	148,830.00	10.48	134,668.00	18.27	136,103.00
5	百合康蛋白粉	桶	65.68	20,072.00	76.99	16,120.00	258.72	23,126.00
6	阿苯达唑片	盒	0.90	2,136,000.00	1.15	800,000.00	3.90	800,000.00
7	兰葛牌清风茶	盒	39.16	18,140.00	45.05	15,860.00	137.56	20,572.00
8	999感冒灵颗粒	盒	9.61	63,994.00	10.20	62,828.00	10.22	71,835.00
9	瑞年氨基酸口服液	提	73.08	6,688.00	77.47	6,688.00	147.16	6,688.00
10	硫酸氢氯吡格雷片 (波立维)	盒	97.25	6,078.00	106.66	4,684.00	94.34	5,288.00
11	金银花甘露(与 润)PET	瓶	1.90	137,040.00	3.18	137,040.00	0.47	112,179.01
12	无蔗糖中老年蛋白 质粉(华北)	桶	39.31	10,444.00	41.67	10,444.00	320.66	12,986.00
13	阿托伐他汀钙片(立 普妥)	盒	47.30	8,780.00	50.69	8,410.00	49.98	11,558.00
14	增光胶囊	盒	84.96	4,000.00	102.65	4,000.00	-	-
15	胖大海	瓶	21.83	12,000.00	32.40	12,000.00	45.87	12,000.00
16	阿莫西林胶囊(仁 和)	盒	7.44	47,880.00	8.01	46,040.00	16.01	49,029.00
17	维灵牌深海鱼油软 胶囊	盒	26.23	17,963.00	31.25	11,573.00	111.75	11,573.00
18	醋鳖甲	KG	313.63	846.00	611.59	587.00	900.31	587.00
19	恩替卡韦分散片	盒	248.46	2,070.00	263.28	1,335.00	268.79	1,106.00
20	非洛地平缓释片(波 依定)	盒	26.65	10,520.00	29.80	11,708.00	25.85	13,831.00

**2018年度长江星向长江连锁销售前二十名药品情况**

序号	产品名称	单位	长江星采购单价	长江星采购数量	长江星销售单价	长江星销售数量	长江连锁对外销售单价	长江连锁对外销售数量
1	与润金银花甘露易	罐	1.35	4,468,752.00	2.29	1,323,372.00	0.09	1,266,012.00

	拉罐（红罐）							
2	宁神灵颗粒	盒	17.38	172,500.00	18.42	172,500.00	23.93	74,989.00
3	冬虫夏草	KG	105,897.23	860.29	219,545.45	10.00		-
4	血塞通片	盒	9.00	105,600.00	9.15	122,717.00	17.70	122,219.00
5	铁皮石斛	KG	2,077.22	362.00	2,680.23	362.00	1,959.81	200.00
6	生晒参(30支)	KG	486.51	1,059.00	775.13	1,059.00	962.05	1,059.00
7	白鲜皮	KG	97.78	4,363.00	160.81	4,363.00	189.62	7,272.00
8	硫酸氢氯吡格雷片 (波立维)	盒	101.04	6,310.00	102.07	6,409.00	90.97	6,225.00
9	黄精	KG	60.01	6,178.00	99.05	6,178.00	125.76	6,456.00
10	999感冒灵颗粒	盒	8.86	63,402.00	9.01	65,217.00	9.97	65,961.00
11	百合康蛋白粉	桶	77.07	7,006.00	81.70	7,006.00	-	-
12	阿托伐他汀钙片(立 普妥)	盒	52.56	9,285.00	53.39	10,649.00	48.44	11,424.00
13	胖大海	KG	103.65	3,399.00	165.30	3,399.00	207.06	3,399.00
14	兰葛牌清风茶	盒	42.24	11,935.00	44.78	11,935.00	158.00	7,223.00
15	地龙	KG	222.31	1,399.00	379.58	1,399.00	411.57	2,111.00
16	酸枣仁	KG	186.97	1,590.00	310.62	1,590.00	311.11	4,398.00
17	阿卡波糖片（拜唐 平）	盒	57.23	8,948.00	57.90	8,504.00	51.39	9,933.00
18	白及	KG	946.34	310.00	1,456.36	310.00	1,477.66	598.00
19	龙胆草	KG	66.99	3,751.00	117.27	3,751.00	132.88	5,505.00
20	阿托伐他汀钙片(阿 乐)	盒	20.16	3,101,760.00	20.08	20,332.00	19.68	20,556.00

注：长江星采购的相关药品数量明显多于其销售给长江连锁的原因主要系存在其他销售客户。

由上表看，长江连锁绝大部分产品对外销售的单价高于其向长江星的采购单价，长江连锁自身具备合理的毛利率水平，个别单品存在长江连锁对外销售单价低于其向长江星的采购单价主要有四种情况：

一是，长江连锁对外销售“与润金银花甘露”单价较低的原因主要系其为标的公司子公司花源健康生产的保健饮品，长江连锁采购此产品作为赠品搭售其他毛利较高的医药产品。虽然2018年度其作为销售给长江连锁的第一大单品，但销售金额仅为三百余万元，占比较小。二是，大众常用类西药品（硫酸氢氯吡格雷片、阿托伐他汀钙片和非洛地平缓释片）使用比较普遍，此类药品价格比较透明、竞争比较激烈，连锁零售类药房通过此类药品吸引顾客量，长江连锁通过长江丰医药流通业务集中采购的优势，按照行业惯例低价销售此类药品，故存在负毛利率的情形。第三，2020年一季度湖北地区受新冠肺炎疫情的影响，防护类医疗用品（口罩、防护服、护目镜）的短缺使得标的公司采购价格一日一价，急速飙升，标的公司在特殊时期依据采购价格的基础上加成5%左右销售给长江连锁，长江连锁积极响应国家政策，保证防护类

医疗用品销售价格稳定的前提下（未适时上调销售价格），使得销售价格与采购价格倒挂，存在毛利率为负数的情形。第四、2018年度长江连锁对外销售的铁皮石斛单价低于其从长江星采购的平均价格主要系当期长江连锁对外销售的铁皮石斛部分为较低品级产品，因而销售价格较低，综合2019年期后销售情况，对外销售的本批次铁皮石斛的毛利率超过10%。

报告期内长江星向长江连锁销售前二十名药品在当期长江连锁实现最终对外销售的情况如下：

(1) 2020年1-3月

序号	产品名称	单位	长江星对长江连锁销售数量	长江连锁对外销售数量	长江连锁当期对外最终销售比例	备注
1	金银花	KG	129,627.00	129,623.66	100.00%	-
2	防风	KG	145,765.00	129,589.38	88.90%	截至回复出具日销售完毕
3	黄芪	KG	140,794.00	129,625.81	92.07%	截至回复出具日销售完毕
4	医用一次性化学防护服	套	17,500.00	2,393.00	13.67%	截至回复出具日销售完毕
5	一次性无纺布口罩	个	2,037,225.00	968,878.00	47.56%	截至回复出具日销售完毕
6	麸炒白术	KG	138,578.00	129,603.48	93.52%	截至回复出具日销售完毕
7	N95口罩	袋	216,444.00	50,889.00	23.51%	截至回复出具日销售完毕
8	陈皮	KG	150,930.00	129,575.51	85.85%	截至回复出具日销售完毕
9	医用防护服（过胶）	袋	10,300.00	-	-	截至回复出具日销售完毕
10	佩兰	KG	136,334.00	129,568.49	95.04%	截至回复出具日销售完毕
11	医用防护服（超声波）	套	7,800.00	-	-	截至回复出具日销售完毕
12	无纺布口罩	个	573,325.00	-	-	截至回复出具日销售完毕
13	双黄连口服液	盒	29,114.00	2,692.00	9.25%	截至回复出具日销售完毕
14	一次性无纺布口罩（三层）	只	500,000.00	454,881.00	90.98%	截至回复出具日销售完毕
15	一次性无纺布口罩（17.5cm*9.5cm）	只	448,000.00	-	-	截至回复出具日销售完毕
16	一次性口罩（荆州特供）	个	410,000.00	878,226.00	214.20%	截至回复出具日销售完毕
17	一次性防护口罩（中意）	只	728,000.00	266,919.00	36.66%	截至回复出具日销售完毕
18	一次性防护口罩	个	280,000.00	-	-	截至回复出具日销售完毕
19	一次性无纺布口罩（一次性）	只	194,000.00	129,865.00	66.94%	截至回复出具日销售完毕
20	护目镜	个	11,650.00	-	-	截至回复出具日销售完毕

(2) 2019年度

序号	产品名称	单位	长江星对长江连锁销售数量	长江连锁对外销售数量	长江连锁对外最终销售比例	备注
----	------	----	--------------	------------	--------------	----

1	龟鹿补肾片	盒	33,000.00	-	-	已在2020年3月全部销售完毕
2	乳酸钙	袋	50,000.00	50,000.00	100.00%	-
3	宁神灵颗粒	盒	78,300.00	175,804.00	224.53%	比例较高系销售上年度存货
4	血塞通片	盒	134,668.00	136,103.00	101.07%	-
5	百合康蛋白粉	桶	16,120.00	23,126.00	143.46%	比例较高系销售上年度存货
6	阿苯达唑片	盒	800,000.00	800,000.00	100.00%	-
7	兰葛牌清风茶	盒	15,860.00	20,572.00	129.71%	比例较高系销售上年度存货
8	999感冒灵颗粒	盒	62,828.00	71,835.00	114.34%	比例较高系销售上年度存货
9	瑞年氨基酸口服液	提	6,688.00	6,688.00	100.00%	-
10	硫酸氢氯吡格雷片(波立维)	盒	4,684.00	5,288.00	112.89%	比例较高系销售上年度存货
11	金银花甘露(与润)PET	瓶	137,040.00	112,179.01	81.86%	截至回复出具日销售完毕
12	无蔗糖中老年蛋白质粉(华北)	桶	10,444.00	12,986.00	124.34%	比例较高系销售上年度存货
13	阿托伐他汀钙片(立普妥)	盒	8,410.00	11,558.00	137.43%	比例较高系销售上年度存货
14	增光胶囊	盒	4,000.00	-	-	已在2020年2月销售完毕
15	胖大海	瓶	12,000.00	12,000.00	100.00%	--
16	阿莫西林胶囊(仁和)	盒	46,040.00	49,029.00	106.49%	--
17	维灵牌深海鱼油软胶囊	盒	11,573.00	11,573.00	100.00%	-
18	醋鳖甲	KG	587.00	587.00	100.00%	--
19	恩替卡韦分散片	盒	1,335.00	1,106.00	82.85%	截至回复出具日销售完毕。
20	非洛地平缓释片(波依定)	盒	11,708.00	13,831.00	118.13%	比例较高系销售上年度存货

(3) 2018年度

序号	产品名称	单位	长江星对长江连锁销售数量	长江连锁对外销售数量	长江连锁对外最终销售比例	备注
1	与润金银花甘露易拉罐(红罐)	罐	1,323,372.00	1,266,012.00	95.67%	-
2	宁神灵颗粒	盒	172,500.00	74,989.00	43.47%	已在2019年2月全部销售完毕
3	冬虫夏草	KG	10.00	-	-	已在2019年4月全部销售完毕
4	血塞通片	盒	122,717.00	122,219.00	99.59%	-
5	铁皮石斛	KG	362.00	200.00	55.25%	已在2019年1月全部销售完毕
6	生晒参(30支)	KG	1,059.00	1,059.00	100.00%	-
7	白鲜皮	KG	4,363.00	7,272.00	166.67%	比例较高系销售上年度存货
8	硫酸氢氯吡格雷片(波立维)	盒	6,409.00	6,225.00	97.13%	-
9	黄精	KG	6,178.00	6,456.00	104.50%	-
10	999感冒灵颗粒	盒	65,217.00	65,961.00	101.14%	-
11	百合康蛋白粉	桶	7,006.00	-	-	已在2019年1月全部销售完毕



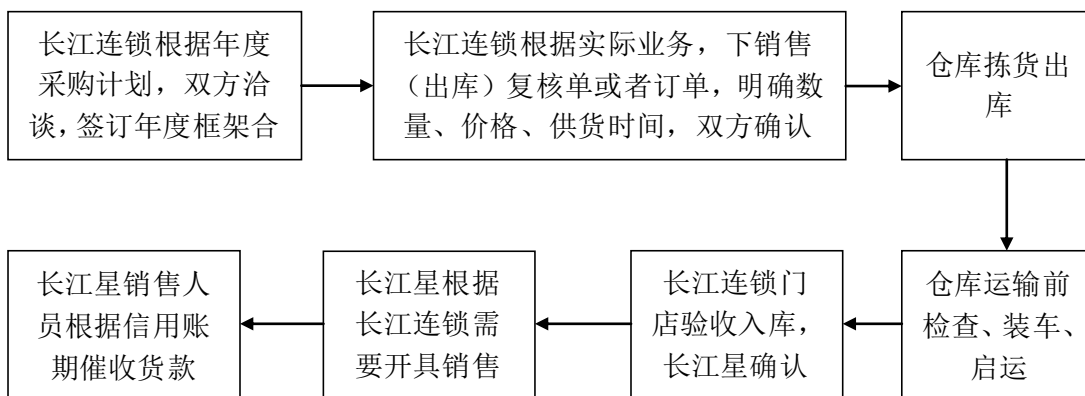
12	阿托伐他汀钙片(立普妥)	盒	10,649.00	11,424.00	107.28%	-
13	胖大海	KG	3,399.00	3,399.00	100.00%	-
14	兰葛牌清风茶	盒	11,935.00	7,223.00	60.52%	已在2019年1月全部销售完毕
15	地龙	KG	1,399.00	2,111.00	150.89%	比例较高系销售上年度存货
16	酸枣仁	KG	1,590.00	4,398.00	276.60%	比例较高系销售上年度存货
17	阿卡波糖片(拜唐平)	盒	8,504.00	9,933.00	116.80%	比例较高系销售上年度存货
18	白及	KG	310.00	598.00	192.90%	比例较高系销售上年度存货
19	龙胆草	KG	3,751.00	5,505.00	146.76%	比例较高系销售上年度存货
20	阿托伐他汀钙片(阿乐)	盒	20,332.00	20,556.00	101.10%	-

综上所述，长江连锁对外最终销售情况良好。

二、长江星对长江连锁的具体销售流程，包括确认供货数量、价格确认、供货时间、销售收入确认、款项结算等流程，并列表说明各报告期长江星对长江连锁前二十笔销售的具体情况，包括但不限于订单签订时间、销售内容、单价、数量、金额、约定及实际发货时间、验收时间、收入确认时间、约定及实际收款时间、是否发生坏账损失，相关收入确认是否合规，并报备相关订单凭据、出库单、验收单、收款凭据

(一) 长江星对长江连锁的具体销售流程，包括确认供货数量、价格确认、供货时间、销售收入确认、款项结算等流程

长江星与长江连锁根据市场药品、保健品及医疗器械的短期供求状况，采取市场化定价策略，具体销售流程如下：



(二) 列表说明各报告期长江星对长江连锁前二十笔销售的具体情况，包括但不限于订单签订时间、销售内容、单价、数量、金额、约定及实际发货时间、验收时间、收入确认时间、约定及实际收款时间、是否发生坏账损失，相关收入确认是否合规，并报备相关订单凭据、出库单、验收单、收款凭据

报告期长江星对长江连锁前二十笔销售的具体情况如下：

2020年1-3月长江星向长江连锁前二十笔销售情况

序号	订单签订时间	销售内容	单价	数量	金额 (万元)	约定发货时间	实际发货时间	验收和收入确认时间	约定收款时间	实际收款时间	是否发生坏账损失	收入确认是否合规
1	2020/01/02	磷酸奥司他韦颗粒等药品及中药饮片	54.53元/盒	117	20.85	实际出货为准	2020/01/02	2020/01/02	购货后次月15日	2020/01/28	否	是
2	2020/01/02-2020/01/03	血塞通片等药品及中药饮片	12.17元/盒	392	20.09	实际出货为准	2020/01/03	2020/01/03	购货后次月15日	2020/01/28	否	是
3	2020/01/03-2020/01/04	西洋参等中药饮片及药品	7.11元/10克	25300	85.66	实际出货为准	2020/01/04	2020/01/04	购货后次月15日	2020/01/28	否	是
4	2020/01/04-2020/01/05	菊花等中药饮片及药品	8.48元/瓶	3063	28.47	实际出货为准	2020/01/05	2020/01/05	购货后次月15日	2020/01/28	否	是
5	2020/01/04-2020/01/06	黄芪等中药饮片及药品	15.90元/瓶	2104	34.15	实际出货为准	2020/01/06	2020/01/06	购货后次月15日	2020/01/28	否	是
6	2020/01/06-2020/01/07	磷酸奥司他韦颗粒等药品及中药饮片	63.60元/盒	173	38.42	实际出货为准	2020/01/07	2020/01/07	购货后次月15日	2020/01/28	否	是
7	2020/01/02	左炔诺孕酮肠溶胶囊	13.88元/盒	5	0.01	实际出货为准	2020/01/02	2020/01/02	购货后次月15日	2020/04/10 2020/04/14	否	是
8	2019/12/30-2020/01/03	阿胶等药品及中药饮片	450元/盒	10	7.06	实际出货为准	2020/01/02-2020/01/03	2020/01/03	购货后次月15日	2020/04/10 2020/04/14	否	是
9	2019/12/30-2020/01/03	枸杞子等中药饮片	16.70元/瓶	20	0.10	实际出货为准	2020/01/02-2020/01/03	2020/01/03	购货后次月15日	2020/04/10 2020/04/14	否	是

10	2020/01/02-2020/01/06	磷酸奥司他韦颗粒等药品	57.75元/盒	150	1.57	实际出货为准	2020/01/04-2020/01/06	2020/01/06	购货后次月15日	2020/04/10-2020/04/14	否	是
11	2019/12/26-2020/01/06	平贝母等中药饮片	2.56元/10克	50	0.02	实际出货为准	2020/01/04-2020/01/06	2020/01/06	购货后次月15日	2020/04/10-2020/04/14	否	是
12	2019/12/30-2020/01/03	硫酸氢氯吡格雷片等药品	110.43元/盒	75	22.19	实际出货为准	2020/01/02-2020/01/03	2020/01/03	购货后次月15日	2020/04/17-2020/05/27	否	是
13	2019/12/30-2020/01/03	燕窝等中药饮片	1,155.00元/袋	1	0.89	实际出货为准	2020/01/02-2020/01/03	2020/01/03	购货后次月15日	2020/04/17-2020/05/27	否	是
14	2019/12/31-2020/01/03	左炔诺孕酮肠溶胶囊等药品	13.88元/盒	130	0.19	实际出货为准	2020/01/02-2020/01/03	2020/01/03	购货后次月15日	2020/04/17-2020/05/27	否	是
15	2019/12/30-2020/01/07	磷酸奥司他韦颗粒等药品	57.75元/盒	195	14.32	实际出货为准	2020/01/04-2020/01/07	2020/01/07	购货后次月15日	2020/04/17-2020/05/27	否	是
16	2020/01/03-2020/01/07	三七粉等中药饮片	111.30元/瓶	20	1.10	实际出货为准	2020/01/04-2020/01/07	2020/01/07	购货后次月15日	2020/04/17-2020/05/27	否	是
17	2020/01/03-2020/01/07	左炔诺孕酮肠溶胶囊	13.88元/盒	100	0.14	实际出货为准	2020/01/04-2020/01/07	2020/01/07	购货后次月15日	2020/04/17-2020/05/27	否	是
18	2020/01/02	铁皮石斛	53元/KG	2501	13.26	实际出货为准	2020/01/02	2020/01/02	购货后次月15日	2020/03/31	否	是
19	2020/01/02	菊花等中药饮片及药品	8元/KG	480	0.75	实际出货为准	2020/01/02	2020/01/02	购货后次月15日	2020/07/21	否	是
20	2020/01/07	龙胆等中药饮片及药品	145元/KG	27	0.47	实际出货为准	2020/01/07	2020/01/07	购货后次月15日	2020/08/04	否	是

**2019年度长江星向长江连锁前二十笔销售情况**

序号	订单签订时间	销售内容	单价	数量	金额(万)	约定发货	实际发货时间	验收和收	约定收款时间	实际收款时间	是否发生	收入确认
----	--------	------	----	----	-------	------	--------	------	--------	--------	------	------

					元)	时间		入确 认时 间			坏账 损失	是否 合规
1	2019/01/ 02	恩替卡韦 分散片等 药品及中 药饮片	299.98 元/盒	10	23.70	实际 出货 为准	2019/01/ 02	2019/ 01/02	购货后 次月15 日	2019/0 1/11	否	是
2	2018/12/ 27- 2019/01/ 02	血塞通片 等药品及 中药饮片	11.09元 /盒	920	20.40	实际 出货 为准	2019/01/ 03	2019/ 01/03	购货后 次月15 日	2019/0 1/11	否	是
3	2019/01/ 03	血塞通片 等药品及 中药饮片	11.09元 /盒	690	26.70	实际 出货 为准	2019/01/ 04	2019/ 01/04	购货后 次月15 日	2019/0 1/11	否	是
4	2019/01/ 04- 2019/01/ 05	桂龙药膏 等药品及 中药饮片	1,162.2 9元/瓶	10	31.78	实际 出货 为准	2019/01/ 05	2019/ 01/05	购货后 次月15 日	2019/0 1/11	否	是
5	2019/01/ 06- 2019/01/ 07	鹿茸B (个)等 中药饮片 及药品	53元/10 克	100	17.01	实际 出货 为准	2019/01/ 07	2019/ 01/07	购货后 次月15 日	2019/0 1/11	否	是
6	2019/01/ 07- 2019/01/ 08	硫酸氢氯 吡格雷片 等药品及 中药饮片	124.55 元/盒	60	33.66	实际 出货 为准	2019/01/ 08	2019/ 01/08	购货后 次月15 日	2019/0 1/11	否	是
7	2019/01/ 08	江赫 PM2.5防 护口罩等 药品及中 药饮片	11.66元 /袋	800	27.23	实际 出货 为准	2019/01/ 09	2019/ 01/09	购货后 次月15 日	2019/0 1/11	否	是
8	2019/01/ 09- 2019/01/ 10	甲硝唑维 B6片等 药品及中 药饮片	10.60元 /盒	492	22.97	实际 出货 为准	2019/01/ 10	2019/ 01/10	购货后 次月15 日	2019/0 1/11	否	是
9	2019/01/ 10- 2019/01/ 11	儿童维D 钙咀嚼片 等药品及 中药饮片	75.74元 /盒	55	26.03	实际 出货 为准	2019/01/ 11	2019/ 01/11	购货后 次月15 日	2019/0 1/11	否	是
10	2019/01/ 11- 2019/01/ 12	人血白蛋 白等药品 及中药饮 片	373.12 元/瓶	20	35.88	实际 出货 为准	2019/01/ 12	2019/ 01/12	购货后 次月15 日	2019/0 1/11	否	是
11	2019/01/	胃复春片	19.61元	40	0.08	实际	2019/01/	2019/	购货后	2019/0	否	是

	13		/瓶			出货 为准	13	01/13	次月15 日	1/11		
12	2019/01/ 13- 2019/01/ 14	血塞通片 等药品及 中药饮片	11.12元 /盒	710	22.70	实际 出货 为准	2019/01/ 14	2019/ 01/14	购货后 次月15 日	2019/0 1/11	否	是
13	2019/01/ 07	阿司匹林 肠溶片等 药品及中 药饮片	17.82元 /盒	540	46.90	实际 出货 为准	2019/01/ 08	2019/ 01/08	购货后 次月15 日	2019/0 2/20	否	是
14	2019/01/ 08	阿炒黑芝 麻等中药 饮片	10.01元 /袋	40	3.48	实际 出货 为准	2019/01/ 09	2019/ 01/09	购货后 次月15 日	2019/0 2/20	否	是
15	2019/01/ 09	硝苯地平 缓释片等 药品	20.78元 /袋	600	2.75	实际 出货 为准	2019/01/ 10	2019/ 01/10	购货后 次月15 日	2019/0 2/20	否	是
16	2019/01/ 02	护肝片	4.48元/ 瓶	20000	8.96	实际 出货 为准	2019/01/ 02	2019/ 01/02	购货后 次月15 日	尚未回 款	否	是
17	2019/01/ 14	土霉素片 等药品	3.90元/ 瓶	2000	1.16	实际 出货 为准	2019/01/ 14	2019/ 01/14	购货后 次月15 日	尚未回 款	否	是
18	2019/01/ 09	荆芥	12元/袋	50	0.06	实际 出货 为准	2019/01/ 09	2019/ 01/09	购货后 次月15 日	尚未回 款	否	是
19	2019/01/ 04	当归等中 药饮片	68元 /KG	144	5.01	实际 出货 为准	2019/01/ 04	2019/ 01/04	购货后 次月15 日	2019/0 4/04	否	是
20	2019/01/ 12	醋北柴胡 等中药饮 片	138元 /KG	35	1.50	实际 出货 为准	2019/01/ 12	2019/ 01/12	购货后 次月15 日	2019/0 5/17	否	是

**2018年度长江星向长江连锁前二十笔销售情况**

序号	订单签订 时间	销售内容	单价	数量	金额 (万 元)	约定 发货 时间	实际发货 时间	验收 和收 入确 认时 间	约定收 款时间	实际收 款时间	是否 发生 坏账 损失	收入 确认 是否 合规
1	2018/01/ 02	人参等中 药饮片及 药品	62元/支	43	39.98	实际 出货 为准	2018/01/ 02	2018/ 01/02	购货后 次月15 日	2018/0 1/24	否	是
2	2018/01/ 03	海马等中 药饮片及 药品	150元 /10克	50	26.28	实际 出货 为准	2018/01/ 03	2018/ 01/03	购货后 次月15 日	2018/0 1/24	否	是
3	2018/01/ 03	海马等中 药饮片及 药品	23.28元	200	30.26	实际 出货 为准	2018/01/ 03	2018/ 01/03	购货后 次月15 日	2018/0 1/24	否	是

	04	药饮片及药品	/10克			出货为准	04	01/04	次月15日	1/24		
4	2018/01/04	炮山甲等中药饮片及药品	46元/10克	100	15.84	实际出货为准	2018/01/05	2018/01/05	购货后次月15日	2018/01/24	否	是
5	2018/01/05	血塞通片等药品及中药饮片	10.50元/盒	450	23.59	实际出货为准	2018/01/06	2018/01/06	购货后次月15日	2018/01/24	否	是
6	2018/01/07-2018/01/08	薏辛除湿止痛胶囊等药品及中药饮片	417元/盒	10	14.39	实际出货为准	2018/01/08	2018/01/08	购货后次月15日	2018/01/24	否	是
7	2018/01/03-2018/01/09	人血白蛋白等药品及中药饮片	352元/瓶	20	15.42	实际出货为准	2018/01/09	2018/01/09	购货后次月15日	2018/01/24	否	是
8	2018/01/09-2018/01/10	血塞通片等药品及中药饮片	10.50元/盒	200	19.36	实际出货为准	2018/01/10	2018/01/10	购货后次月15日	2018/01/24	否	是
9	2018/01/11	血塞通片等药品及中药饮片	10.50元/盒	200	12.72	实际出货为准	2018/01/11	2018/01/11	购货后次月15日	2018/01/24	否	是
10	2018/01/11	精蛋白生物合成人胰岛素注射液30R等药品及中药饮片	51.79元/支	50	16.62	实际出货为准	2018/01/12	2018/01/12	购货后次月15日	2018/01/24	否	是
11	2018/01/12-2018/01/13	琥珀酸美托洛尔缓释片等药品及中药饮片	15.80元/盒	200	23.80	实际出货为准	2018/01/13	2018/01/13	购货后次月15日	2018/01/24	否	是
12	2018/01/15	人血白蛋白等药品及中药饮片	352元/瓶	10	11.44	实际出货为准	2018/01/15	2018/01/15	购货后次月15日	2018/01/24	否	是
13	2018/01/15-2018/01/16	硫酸氢氯吡格雷片等药品及中药饮片	117.06元/盒	20	18.90	实际出货为准	2018/01/16	2018/01/16	购货后次月15日	2018/01/24	否	是
14	2018/01/16-	京都念慈菴蜜炼川	36.40元/瓶	60	24.41	实际出货	2018/01/17	2018/01/17	购货后次月15日	2018/01/24	否	是

	2018/01/17	贝枇杷膏等药品及中药饮片				为准			日			
15	2018/01/02	三七粉等中药饮片	100.00元/瓶	216	2.35	实际出货为准	2018/01/02	2018/01/02	购货后次月15日	2018/08/24	否	是
16	2018/01/07-2018/01/08	阿托伐他汀钙片等药品	63.00元/盒	320	36.87	实际出货为准	2018/01/08	2018/01/08	购货后次月15日	2018/08/24	否	是
17	2018/01/08-2018/01/09	汤臣倍健健力多氨糖软骨等药品及中药饮片	119.00元/瓶	144	3.69	实际出货为准	2018/01/09	2018/01/09	购货后次月15日	2018/08/24	否	是
18	2018/01/12	红参等药品及中药饮片	6.80元/10克	500	1.52	实际出货为准	2018/01/13	2018/01/13	购货后次月15日	2018/08/24	否	是
19	2018/01/14	阿胶250g	450.00元/盒	200	9.00	实际出货为准	2018/01/15	2018/01/15	购货后次月15日	2018/08/24	否	是
20	2018/01/13	蝉蜕等中药饮片	680.00元/袋	30	4.40	实际出货为准	2018/01/13	2018/01/13	购货后次月15日	2018/07/13	否	是

注：1、上表中前二十笔销售选取标准为按照时间顺序前二十笔销售收入确认凭证。

2、订单内容品种较多，列示主要一种品种的单价和数量。

**（三）长江连锁98%以上的采购来源于长江星的原因及合理性，结合相关药品市场需求、药品保质期、同行业公司情况等说明长江连锁销售周期短的原因及合理性，存货周转率与同行业相比是否存在差异及其原因**

**1. 长江连锁98%以上的采购来源于长江星的原因及合理性**

参见“本问题回复/（一）长江连锁通过长江星采购西药、中成药而未直接向供应商采购的原因及合理性”的回复。

**2. 结合相关药品市场需求、药品保质期、同行业公司情况等说明长江连锁销售周期短的原因及合理性，存货周转率与同行业相比是否存在差异及其原因**

报告期内，长江连锁与同行业可比上市公司的存货周转率情况如下：

可比公司	2020年1-3月	2019年度	2018年度
一心堂	0.96	3.30	3.13
益丰药房	1.00	3.84	3.78

大参林	0.96	3.42	2.87
老百姓	1.03	4.19	4.06
<b>平均值</b>	<b>0.99</b>	<b>3.69</b>	<b>3.46</b>
长江连锁	2.78	4.22	3.80

由上表看，2018年和2019年度长江连锁的存货周转率略高于同行业可比上市公司平均值，与老百姓的存货周转率水平基本相同。2020年1-3月长江连锁存货周转率明显偏高的原因主要系新冠肺炎疫情影响，长江连锁对外销售当时紧缺的肺炎一号方原料的中药饮片，销售金额为5,600万元左右，由于市场需求紧缺，供不应求，周转率极高，故使得当期存货周转率提升明显。

中成药和西药类的药品保质期一般为12-36个月，中药饮片类产品保质期一般为24-72个月，故决定了药品零售公司的重要核心竞争力之一为较短的产品销售周期，目前药品零售行业的平均销售周期约为90天。除受新冠肺炎疫情影响的2020年一季度外，长江连锁销售周期处于药品零售行业的合理水平。

#### （四）长江连锁2019年净利润大幅下降的原因及合理性，是否存在高价采购低价销售的情形

长江连锁2019年盈利情况如下：

单位：万元

项目	2019年度金额
一、主营业务收入	12,935.26
减：主营业务成本	7,631.13
毛利率	41.01%

注：上表财务数据来源于长江连锁单体报表，未经审计。

由上表看，2019年度长江连锁的毛利率为41.01%，与同行业可比上市公司毛利率对比情况如下：

可比公司	2019年度
一心堂	38.70%
益丰药房	37.39%
大参林	38.04%
老百姓	33.59%
<b>平均值</b>	<b>36.93%</b>
长江连锁	41.01%

由上表看，长江连锁的毛利率高于同行业可比上市公司平均值，综合来看与长江星的关联交易不存在主观故意高价采购低价销售的情形。长江连锁2019年度净利润较2018年度大幅下滑主要系2018年度的净利润中包含了当年度转让长江星股权所形成的投资收益从而导致当年



利润规模较高所致。

(五) 按月列示各报告期长江星向长江连锁销售的具体情况，包括每月销售金额、回款情况，是否发生未及时回收款项情况、前十大销售产品及数量等

1. 按月列示各报告期长江星向长江连锁销售金额、回款情况如下：

单位：万元

月份	当月销售金额（含税）	次月回款金额	是否逾期
2018年1月	706.06	75.00	是
2018年2月	593.33	10.00	是
2018年3月	605.05	700.00	是
2018年4月	571.94	750.00	是
2018年5月	669.26	198.00	是
2018年6月	684.04	108.00	是
2018年7月	1,266.44	4,321.11	是
2018年8月	350.42	417.85	是
2018年9月	1,045.44	1,855.00	否
2018年10月	1,243.07	808.50	是
2018年11月	1,484.66	30.00	是
2018年12月	1,205.41	450.00	是
2019年1月	1,498.91	3,477.58	是
2019年2月	606.97	56.07	是
2019年3月	946.04	36.00	是
2019年4月	996.83	295.45	是
2019年5月	721.26	233.35	是
2019年6月	496.61	493.25	是
2019年7月	677.54	794.80	是
2019年8月	964.29	496.36	是
2019年9月	784.18	147.53	是
2019年10月	1,002.10	1,195.66	是
2019年11月	946.76	6,048.08	否
2019年12月	1,307.59	829.17	否
2020年1月	731.53	3,375.00	否
2020年2月	4,165.52	1,359.78	否
2020年3月	4,303.25	86.63	是
<b>合计</b>	<b>30,574.52</b>	<b>28,648.17</b>	

注：是否逾期的判断依据为当月回款金额超过期初应收账款余额视为未逾期，反之逾期。

由上表看，除部分月份外，报告期内长江星与长江连锁的应收账款存在逾期情形，主要系标的公司及其子公司在被收购前，其与长江连锁均属于同一控制下的主体，各公司均有明确的业务定位和经营范围，其中长江连锁自身经营医药连锁终端业务，在产业链结构上属于医药

产业的下游行业，长江星及其子公司作为医药生产和流通企业，标的公司对其与长江连锁之间虽然设定了回款期限，但未严格执行，导致报告期内存在逾期情形，收购完成后，上市公司将加强对标的公司的管理，避免与长江连锁的应收账款继续存在逾期情形。2020年3月末长江星应收长江连锁的账款截至2020年6月末均已全部收回。

## 2. 按月列示各报告期长江星向长江连锁前十大销售产品的数量情况如下：

月份	序号	产品名称	单位	销售数量
2018年1月	1	党参(片)	KG	5,289.67
	2	黄芪(小斜片)	KG	7,167.88
	3	999感冒灵颗粒	盒	11,966.00
	4	胖大海	KG	769.00
	5	京都念慈菴蜜炼川贝枇杷膏(150ml)	瓶	4,746.00
	6	血塞通片	盒	8,580.00
	7	京都念慈菴蜜炼川贝枇杷膏(300ml)	瓶	2,400.00
	8	甘草	KG	2,514.65
	9	硫酸氢氯吡格雷片(波立维)	盒	665.00
	10	阿托伐他汀钙片(立普妥)	盒	1,108.00
2018年2月	1	金银花甘露(与润)红罐	罐	245,136.00
	2	三七粉	瓶	1,145.00
	3	阿司匹林肠溶片(拜阿司匹灵)	盒	5,400.00
	4	999感冒灵颗粒	盒	7,314.00
	5	天才科技艾眼成人型套装	盒	510.00
	6	鸿茅药酒	瓶	240.00
	7	阿卡波糖片(拜唐平)	盒	829.00
	8	血塞通片	盒	5,240.00
	9	硫酸氢氯吡格雷片(波立维)	盒	448.00
	10	京都念慈菴蜜炼川贝枇杷膏(150ml)	瓶	2,352.00
2018年3月	1	金银花甘露(与润)红罐	罐	48,672.00
	2	硝苯地平控释片(拜新同)	盒	2,000.00
	3	阿托伐他汀钙片(立普妥)	盒	1,145.00
	4	非洛地平缓释片(波依定)	盒	1,770.00
	5	京都念慈菴蜜炼川贝枇杷膏(150ml)	瓶	3,025.00
	6	非洛地平缓释片(波依定)	盒	1,770.00
	7	阿卡波糖片(拜唐平)	盒	823.00
	8	天才科技艾眼成人型套装	盒	362.00
	9	999感冒灵颗粒	盒	5,167.00
	10	京都念慈菴蜜炼川贝枇杷膏(300ml)	瓶	1,434.00
2018年4月	1	金银花甘露(与润)红罐	罐	41,928.00
	2	血塞通片	盒	8,625.00
	3	阿托伐他汀钙片(立普妥)	盒	1,156.00
	4	苯磺酸氨氯地平片(络活喜)	盒	2,083.00

	5	金银花甘露(与润)玻璃瓶	盒	22,536.00
	6	硫酸氢氯吡格雷片(波立维)	盒	480.00
	7	阿卡波糖片(卡搏平)	盒	1,010.00
	8	京都念慈菴蜜炼川贝枇杷膏(300ml)	瓶	1,210.00
	9	999感冒灵颗粒	盒	4,314.00
	10	苯磺酸氨氯地平片(安内真)	盒	1,947.00
2018年5月	1	金银花甘露(与润)红罐	罐	106,824.00
	2	血塞通片	盒	9,985.00
	3	麦冬	KG	759.40
	4	金银花甘露(与润)红罐12罐	提	19,752.00
	5	阿卡波糖片(卡搏平)	盒	1,133.00
	6	苯磺酸氨氯地平片(安内真)	盒	2,400.00
	7	格列齐特片(II)(达美康)	盒	681.00
	8	金银花甘露(与润)玻璃瓶	瓶	16,584.00
	9	苯磺酸左旋氨氯地平片(施慧达)	盒	1,634.00
	10	硫酸氢氯吡格雷片(波立维)	盒	360.00
2018年6月	1	金银花甘露(与润)红罐	罐	152,064.00
	2	硫酸氢氯吡格雷片(波立维)	盒	1,451.00
	3	血塞通片	盒	11,505.00
	4	汤臣倍健健力多氨糖软骨素钙片100片	瓶	755.00
	5	芪斛楂颗粒	盒	449.00
	6	阿卡波糖片(拜唐平)	盒	1,006.00
	7	阿托伐他汀钙片(立普妥)	盒	1,038.00
	8	阿托伐他汀钙片(阿乐)	盒	2,742.00
	9	枸橼酸西地那非片(万艾可)	盒	134.00
	10	硝苯地平控释片(拜新同)	盒	1,378.00
2018年7月	1	金银花甘露(与润)红罐	罐	646,824.00
	2	白及	KG	788.50
	3	川贝母	KG	172.00
	4	酸枣仁	KG	1,632.00
	5	藿香正气口服液	盒	17,879.00
	6	复方阿胶浆(无蔗糖)	提	488.00
	7	柏子仁	KG	1,152.00
	8	枳壳	KG	1,463.00
	9	血塞通片	盒	9,174.00
	10	赖氨酸磷酸氢钙颗粒	盒	138.00
2018年8月	1	黄精	KG	2,150.00
	2	巴戟天	KG	1,285.00
	3	白鲜皮	KG	810.00
	4	龙胆草	KG	1,100.00
	5	百合	KG	2,370.00
	6	枸杞	KG	1,185.00
	7	血塞通片	盒	12,968.00

	8	三七(20-25)	10克	17,800.00
	9	金银花甘露(与润)红罐	罐	28,512.00
	10	三七(40头)	10克	19,600.00
2018年9月	1	远志	KG	1,110.00
	2	白鲜皮	KG	1,498.00
	3	生晒参(30支)	KG	240.00
	4	黄精	KG	1,970.00
	5	胖大海	KG	860.00
	6	血塞通片	盒	14,573.00
	7	地龙	KG	360.00
	8	防风	KG	358.00
	9	黄连	KG	710.00
	10	百合	KG	1,960.00
2018年10月	1	维灵牌深海鱼油软胶囊	盒	20,100.00
	2	钩藤	KG	1,944.00
	3	地龙	KG	643.00
	4	生晒参(30支)	KG	279.00
	5	氧氟沙星片	盒	6,000.00
	6	黄精	KG	1,620.00
	7	太子参	KG	850.00
	8	百合	KG	1,963.00
	9	天麻	KG	345.00
	10	灵芝	KG	430.00
2018年11月	1	冬虫夏草	KG	10.00
	2	宁神灵颗粒	盒	75,000.00
	3	白及	KG	310.00
	4	生晒参(30支)	KG	540.00
	5	兰葛牌清风茶	盒	7,223.00
	6	铁皮石斛	KG	200.00
	7	款冬花	KG	1,948.00
	8	海金沙	KG	970.00
	9	贡菊	KG	680.00
	10	胖大海	KG	1,267.00
2018年12月	1	宁神灵颗粒	盒	97,500.00
	2	铁皮石斛	KG	162.00
	3	百合康蛋白粉	桶	7,006.00
	4	贝母(湖北)	KG	74.00
	5	兰葛牌清风茶	盒	4,712.00
	6	僵蚕	KG	502.00
	7	阿胶250g(润惠堂)	盒	472.00
	8	西洋参	KG	128.00
	9	草豆蔻	KG	1,128.00
	10	龟甲	KG	199.00

2019年1月	1	宁神灵颗粒	盒	78,300.00
	2	百合康蛋白粉	桶	3,864.00
	3	三七	KG	585.00
	4	金银花甘露(与润)PET	瓶	76,500.00
	5	麸炒苍术	KG	543.00
	6	金银花	KG	653.00
	7	兰葛牌清风茶	盒	3,906.00
	8	999感冒灵颗粒	盒	17,484.00
	9	益智仁	KG	986.00
	10	血塞通片	盒	14,020.00
2019年2月	1	百合康蛋白粉	桶	6,076.00
	2	兰葛牌清风茶	盒	4,247.00
	3	无蔗糖中老年蛋白质粉（华北）	桶	2,759.00
	4	瑞年氨基酸口服液	提	1,426.00
	5	维灵牌深海鱼油软胶囊	盒	3,441.00
	6	牛初乳乳清蛋白质粉（华北）	桶	2,170.00
	7	阿托伐他汀钙片(立普妥)	盒	1,600.00
	8	999感冒灵颗粒	盒	6,145.00
	9	苯磺酸氨氯地平片（络活喜）	盒	2,150.00
	10	复合氨基酸蛋白质粉（华北）	桶	1,333.00
2019年3月	1	百合康蛋白粉	桶	6,180.00
	2	人参片	KG	366.00
	3	兰葛牌清风茶	盒	4,080.00
	4	檀香	KG	286.00
	5	瑞年氨基酸口服液	提	1,740.00
	6	金银花甘露(与润)PET	瓶	41,670.00
	7	血塞通片	盒	12,513.00
	8	（特惠装）百合康牌氨基葡萄糖钙胶囊	盒	930.00
	9	维灵牌深海鱼油软胶囊	盒	3,090.00
	10	红参片	KG	143.00
2019年4月	1	砂仁	KG	287.00
	2	谷精草	KG	839.00
	3	醋鳖甲	KG	386.00
	4	无蔗糖中老年蛋白质粉（华北）	桶	5,270.00
	5	灯心草	KG	1,085.00
	6	瑞年氨基酸口服液	提	2,325.00
	7	血塞通片	盒	16,180.00
	8	兰葛牌清风茶	盒	3,627.00
	9	化橘红	KG	716.00
	10	牛初乳乳清蛋白质粉（华北）	桶	3,131.00
2019年5月	1	吴茱萸	KG	215.00
	2	羌活	KG	339.00
	3	血塞通片	盒	12,750.00

	4	西洋参	KG	255.00
	5	白及	KG	86.00
	6	醋鳖甲	KG	201.00
	7	苍术	KG	237.00
	8	徐长卿	KG	386.00
	9	豆蔻	KG	303.00
	10	远志	KG	340.00
2019年6月	1	藿香正气口服液	盒	26,650.00
	2	血塞通片	盒	8,790.00
	3	人丹	盒	27,721.00
	4	金银花露	瓶	24,264.00
	5	藿香正气口服液	盒	6,472.00
	6	人血白蛋白1	瓶	146.00
	7	金银花露(24瓶装)	瓶	8,856.00
	8	人血白蛋白2	瓶	110.00
	9	阿托伐他汀钙片(立普妥)	盒	644.00
	10	硫酸氢氯吡格雷片(波立维)	盒	290.00
2019年7月	1	血塞通片	盒	13,842.00
	2	藿香正气口服液	盒	7,639.00
	3	复方红衣补血口服液	盒	3,177.00
	4	非布司他片	盒	887.00
	5	金银花甘露(与润)玻璃瓶	瓶	17,448.00
	6	非洛地平缓释片(波依定)	盒	1,320.00
	7	苯磺酸左旋氨氯地平片(施慧达)	盒	1,553.00
	8	阿托伐他汀钙胶囊(尤佳)	盒	1,200.00
	9	阿卡波糖片(拜唐平)	盒	624.00
	10	金银花露	瓶	11,400.00
2019年8月	1	血塞通片	盒	18,345.00
	2	枸杞子	袋	10,490.00
	3	枸杞子	KG	970.25
	4	三七粉	瓶	1,021.00
	5	枸杞子	瓶	3,913.00
	6	泰邦轻巧创口贴	盒	41,990.00
	7	硫酸氢氯吡格雷片(波立维)	盒	780.00
	8	阿卡波糖片(拜糖平)	盒	1,358.00
	9	阿托伐他汀钙片(立普妥)	盒	1,611.00
	10	金银花露	瓶	23,400.00
2019年9月	1	白芍	KG	5,114.50
	2	太子参	KG	645.00
	3	覆盆子	KG	218.00
	4	阿胶250g(润惠堂)	盒	208.00
	5	紫草	KG	176.20
	6	蝉蜕	KG	120.00

	7	红糖姜茶(普庆堂)	盒	5,992.00
	8	血塞通片	盒	7,071.00
	9	智能语音型手臂式全自动电子血压计(众倍健)	盒	1,008.00
	10	巴戟肉	KG	471.50
2019年10月	1	乳酸钙	袋	17,725.00
	2	乐普医用制氧机(佳漾型)	台	115.00
	3	氨糖软骨素维生素D钙片	瓶	4,320.00
	4	艾兰得维生素K维生素D钙咀嚼片	瓶	1,560.00
	5	阿胶250g(润惠堂)	盒	287.00
	6	氨糖软骨素维生素D钙片	瓶	1,440.00
	7	苯磺酸左氨氯地平片(施慧达)	盒	3,927.00
	8	999感冒灵颗粒	盒	8,976.00
	9	硫酸氢氯吡格雷片(波立维)	盒	861.00
	10	阿托伐他汀钙片(立普妥)	盒	1,835.00
2019年11月	1	乳酸钙	袋	32,275.00
	2	胖大海	瓶	12,000.00
	3	山麦冬(朱家楼子)	瓶	12,000.00
	4	金银花(朱家楼子)	瓶	10,800.00
	5	西洋参	瓶	6,000.00
	6	枸杞子	瓶	12,000.00
	7	丹参	瓶	12,000.00
	8	恩替卡韦分散片	盒	491.00
	9	党参(朱家楼子)	瓶	6,000.00
	10	阿卡波糖片(拜唐平)	盒	1,922.00
2019年12月	1	龟鹿补肾片	盒	33,000.00
	2	阿苯达唑片	盒	800,000.00
	3	增光胶囊	盒	4,000.00
	4	修正碘伏消毒液喷剂(家庭卫士)	盒	50,000.00
	5	珍牡肾骨胶囊	盒	3,600.00
	6	纸尿裤(男婴用)	包	125,000.00
	7	血塞通片	盒	10,695.00
	8	修正苦参妇科洗液(家庭卫士)	盒	14,000.00
	9	兰旗一次性使用口罩	盒	21,000.00
	10	美莱健乳清蛋白乳铁蛋白营养包	罐	4,000.00
2020年1月	1	防霾防护口罩(成人)	袋	18,800.00
	2	西洋参(长支)	10克	25,750.00
	3	三七(20)	10克	38,100.00
	4	防霾防护口罩(儿童)	袋	8,400.00
	5	铁皮石斛	瓶	125.05
	6	999感冒灵颗粒	盒	9,742.00
	7	复方南板蓝根颗粒(香雪)	包	7,311.00
	8	磷酸奥司他韦颗粒(可威)	盒	1,600.00
	9	血塞通片	盒	6,582.00

	10	三七（40）	10克	37,200.00
2020年2月	1	金银花	KG	82,999.00
	2	防风	KG	105,945.00
	3	黄芪	KG	86,895.00
	4	麸炒白术	KG	88,388.00
	5	陈皮	KG	108,420.00
	6	佩兰	KG	96,784.00
	7	N95口罩	袋	45,160.00
	8	一次性无纺布口罩	个	369,000.00
	9	一次性防护口罩（中意）	只	608,000.00
	10	医用一次性化学防护服	套	2,300.00
2020年3月	1	金银花	KG	46,628.00
	2	医用一次性化学防护服	套	15,200.00
	3	N95口罩	袋	171,284.00
	4	黄芪	KG	53,899.00
	5	医用防护服（过胶）	袋	10,300.00
	6	防风	袋	39,820.00
	7	麸炒白术	KG	50,190.00
	8	一次性无纺布口罩	个	665,000.00
	9	医用防护服（超声波）	套	7,800.00
	10	无纺布口罩	个	573,325.00

（六）结合市场需求、同行业公司对比情况等说明2020年一季度长江星对其他客户销售接近停滞而对长江连锁销售大额上升的原因及合理性；长江星截至目前的销售情况，是否对长江连锁存在重大销售依赖

1. 结合市场需求、同行业公司对比情况等说明2020年一季度长江星对其他客户销售接近停滞而对长江连锁销售大额上升的原因及合理性

2020年一季度长江星销售给长江连锁的商品交易情况与同行业可比公司的对比情况如下：

单位：万元

收入	2020年1-3月		2019年1-3月
	金额	变动	金额
长江星对长江连锁总产品销售	8,367.15	215.75%	2,649.95
其中：长江星对长江连锁总产品销售（扣除肺炎一号方因素影响）	3,399.17	28.27%	2,649.95
老百姓大药房连锁股份有限公司	328,215.26	20.34%	272,743.95

注：上表选取同处湖北地区的老百姓大药房作为可比公司，其营业收入的变动与长江星对长江连锁产品销售收入具有可比性。

2020年1月以来受新冠肺炎疫情影响，长江星所处湖北地区疫情较为严重，湖北省当地政



府率先出台并严格执行了关于延迟复工、限制物流、人流等疫情防控措施，使得长江星对湖北省外的客户销售接近停滞。

2020年1月23日，湖北省新型冠状病毒感染的肺炎防控指挥部举行例行发布会，发布《湖北省新型冠状病毒感染的肺炎诊疗方案（试行第一版）》中提供了中医治疗方案，“防新型冠状病毒感染的肺炎一号方”和“防新型冠状病毒感染的肺炎二号方”。处于特定历史时期、处于封城状态下的湖北省内亟需抗流感类中西医药品，处于抗疫第一线的长江连锁，在湖北地区有130家左右的门店药房，可以直接面向消费者，故2020年1-3月长江星对长江连锁的关联交易大幅增加。扣除肺炎一号方的单品影响，与可比上市公司老百姓大药房的收入增幅基本一致。

## 2. 长江星截至目前的销售情况，是否对长江连锁存在重大销售依赖

2020年1-8月长江星的销售情况如下：

单位：万元

主营业务收入	2020年1-3月		2020年4-8月		合计
	金额	占比	金额	占比	
长江星对长江连锁产品销售	8,367.15	34.83%	3,163.09	8.18%	11,530.24
长江星对其他客户产品销售	15,658.21	65.17%	35,516.34	91.82%	51,174.55
<b>合计</b>	<b>24,025.36</b>	<b>100.00%</b>	<b>38,679.43</b>	<b>100.00%</b>	<b>62,704.79</b>

注：2020年4-8月主营业务收入金额为未审数据。

2020年4-8月长江星对长江连锁产品销售金额为3,163.09万元，占当期主营业务收入的比例为8.18%，较1-3月占比下降26.65个百分点，下降明显。伴随湖北地区新冠疫情的结束，公司关联交易金额逐渐降为正常水平，同时与其他客户的业务也逐渐恢复，长江星截至目前的销售情况不会对长江连锁存在重大销售依赖。

（七）请独立财务顾问及会计师审慎核查长江星对长江连锁销售真实性，包括订单签订及执行情况、收入确认依据及合理性、长江连锁是否实现终端销售、交易公允性等，并就核查手段、核查范围的充分性、有效性及销售真实性发表明确意见。

### 1. 核查程序

#### （1）检查与长江连锁的合同、订单、发票、出库单、验收单和回款情况

我们检查了长江星向长江连锁签订销售合同的具体情况，核查了长江星与长江连锁85%以上的销售商品验收明细与长江连锁入库明细汇总金额的对比情况，分析性复核了报告期各期长江星对长江连锁前二十笔销售的具体情况，对比订单签订时间、销售内容、单价、数量、金额、约定及实际发货时间、验收时间、收入确认时间、约定及实际收款时间、是否发生坏账损失，相关收入确认是否合规。

## **(2) 实施函证和访谈程序**

对长江连锁实施了发函程序，调查各年度的业务往来金额及往来款余额真实性与准确性。并对长江连锁与长江星之间的交易金额、销售内容、往来余额、定价方式、结算方式、关联关系及是否存在纠纷等情况进行了访谈确认。

## **(3) 分析性复核程序**

①通过抽查长江星销售给长江连锁金额前二十种品类的采购价格、采购数量、销售价格、销售数量、以及长江连锁对外销售的销售价格、销售数量，确认长江星与长江连锁的关联交易价格公允，各主体均留存合理毛利，未出现长江连锁高价采购低价销售的非正常情形，最终销售实现情况良好。

②检查了报告期各期长江星向长江连锁销售的前五大品种的关联销售价格与非关联客户的销售价格对比情况，经比对价格未出现差异。

③通过计算每年长江连锁的采购金额与成本结转金额的比例，确认长江连锁销售实现情况较好，每年均在85%以上。

④分析了长江连锁每期末存货结余情况，其存货余额每期末在2000-3000万元之间，未有明显异常的增长。

## **(4) 实施销售与收款循环的穿行测试**

选取报告期各期前二十笔与长江连锁的交易，实施了销售与收款循环的穿行测试，检查相关单据的有效性，确认长江星销售与收款循环内控有效。

## **(5) 长江连锁税务申报记录的验证**

取得长江连锁2018、2019年增值税纳税申报和企业所得税汇算清缴申报表，纳税申报记录显示出长江连锁销售收入的实现程度，属于外部证据对长江连锁销售最终实现的佐证。

## **(6) 核查收入确认依据及合理性**

检查长江星与长江连锁收入的确认依据，确认长江星是以取得长江连锁的签收单据（长江连锁入库单）时确认收入的实现。长江星与长江连锁的交易为销售商品业务，销货方按照合同规定交货并由购买方确认接受后，视同客户取得相关商品的控制权，按预期有权收取的对价金额确认收入。经核查，长江星对长江连锁的销售收入确认符合会计准则的相关规定。

## **2. 核查意见**

经核查，我们认为：

(1) 长江星对长江连锁的关联销售真实、具有合理性、交易定价公允；(2) 长江星关

于对长江连锁关联交易的收入确认依据合理；（3）长江连锁终端销售实现率较高。

## 二、问询函“问题2.”提到：

“问题2：《回复公告》显示，2018年、2019年，长江星对云南名扬药业有限公司（以下简称“云南名扬”）销售收入分别为13,383.03万元，9,316.34万元，云南名扬为长江星前五大客户，注册资本为600万元。长江星主要向云南名扬销售冬虫夏草。请补充说明：

（1）结合云南名扬公司规模、云南冬虫夏草的种植及供销情况等说明其向长江星大额采购冬虫夏草的原因及合理性，云南名扬的终端销售情况及主要销售客户；

（2）列表说明各报告期长江星对云南名扬前二十笔销售的具体情况，包括但不限于订单签订时间、销售内容、单价、数量、金额、约定及实际发货时间、验收时间、收入确认时间、约定及实际收款时间、是否发生坏账损失，相关收入确认是否合规，并报备相关订单凭据、出库单、验收单、收款凭据。

请独立财务顾问及会计师审慎核查长江星对云南名扬销售真实性，包括订单签订及执行情况、收入确认依据及合理性、交易公允性等，并就核查手段、核查范围的充分性、有效性及销售真实性发表明确意见。”

## 回复：

（一）结合云南名扬公司规模、云南冬虫夏草的种植及供销情况等说明其向长江星大额采购冬虫夏草的原因及合理性，云南名扬的终端销售情况及主要销售客户；

1. 结合云南名扬公司规模、云南冬虫夏草的种植及供销情况等说明其向长江星大额采购冬虫夏草的原因及合理性

### （1）云南名扬基本情况

云南名扬药业有限公司、云南名扬药品销售有限公司主要经营中成药业务，云南名扬药品销售有限公司为云南名扬药业有限公司控股子公司，仅负责对外销售云南名扬药业有限公司生产的产品（不销售其他公司产品）。

云南名扬药业有限公司成立于1995年，前身为云南名扬制药厂，现发展成为集研发、生产、销售为一体的民营制药企业。公司总部位于昆明市青年路，办公面积约1000平方米，生产基地位于昆明市官渡区大板桥镇小长山，占地140余亩，营销中心云南名扬药品销售有限公

司位于云南省昆明市高新区茭菱路，办公面积1200余平方米；生产基地和营销中心分别通过了国家GMP和GSP首次认证。公司现有职工268人，本科以上人员60余名，常年外聘横向联合博士研究人员10余名，合作科研院所及大学10余所。2006年成立云南名扬药业有限公司科学技术协会；2007年被云南省科协评比为省级科普创效示范企业，2008年被认定为昆明市企业技术中心和云南省企业技术中心。并荣获了“云南省优秀企业”、“区重点保护企业”，被昆明市国家税务局、昆明市地方税务局评定为“纳税诚信户A级”单位，成为当地纳税大户。2019年11月18日，云南名扬系通过登记的住所或者经营场所无法联系被昆明市市场监督管理局列入异常经营名录，公司根据《经营异常名录管理办法》规定在补报未报年份的年度报告并公示后申请移出异常经营名录，2019年12月25日公司被移出异常申请名录。公司全部产品均为天然植物药，并拥有自主知识产权，主要产品有康力欣胶囊、舒心通脉胶囊、熊胆舒肝利胆胶囊、益阴消渴胶囊等。

根据云南名扬药业有限公司提供的说明及云南名扬药品销售有限公司增值税纳税申报表，2018年、2019年云南名扬药品销售有限公司对外销售金额为1.95亿元、2.41亿元。

## **(2) 冬虫夏草的种植及供销情况**

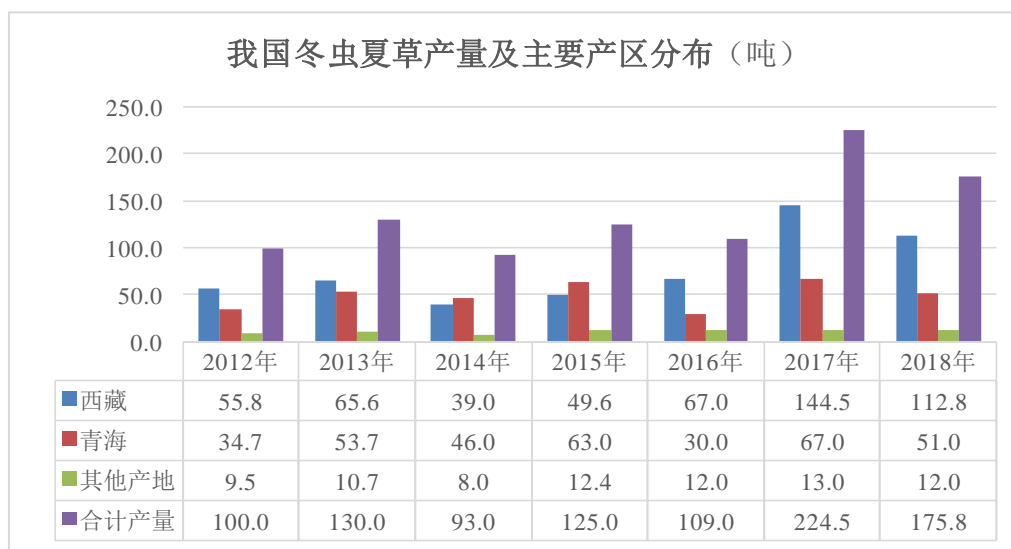
冬虫夏草是麦角菌科真菌冬虫夏草菌寄生在蝙蝠蛾科昆虫幼虫上的子座及幼虫尸体的复合体。作为一味传统的名贵中药,冬虫夏草具有调节免疫系统功能、抗肿瘤、抗疲劳等多种药理作用。冬虫夏草形成条件很苛刻，一是需要蝙蝠蛾幼虫，二是生存在同一海拔的虫草菌，只有在海拔3000-6000米的高度才同时具备这两个物种，在一定概率下在空气中飘散的虫草菌能够落入地下进入到蝙蝠蛾幼虫的身上，将其感染，以其为养料基地，在接近夏天长出菌把，而且采摘也非常苛刻，只有短短几天的时间，否则菌把中的孢子粉散播出去，药用价值受到影响。

由于生长环境的特殊要求以及严格的寄生性，加之采收不易造成冬虫夏草资源极其稀少，导致冬虫夏草价格十分昂贵。近年来，东阳光等企业尝试通过对野生虫草菌丝体的分离，提取出虫草真菌单体，并以它为基础利用深层发酵等生物工程方法，提取出人工发酵的虫草菌丝体，但在中药/中成药领域尚未开始替代野生冬虫夏草。

在中药/中成药领域所说的冬虫夏草均是指野生冬虫夏草。并非人工培育的菌丝体（若无特指，本回复中所提到的冬虫夏草均指野生冬虫夏草）。野生冬虫夏草主要分布于海拔3000m以上的高山草甸区，对生长环境要求极其严苛，生长周期为3-5年。标的公司采购、销售的冬虫夏草产品均为道地野生品种，其主要采购地为川藏交界的丹巴、甘孜地区。

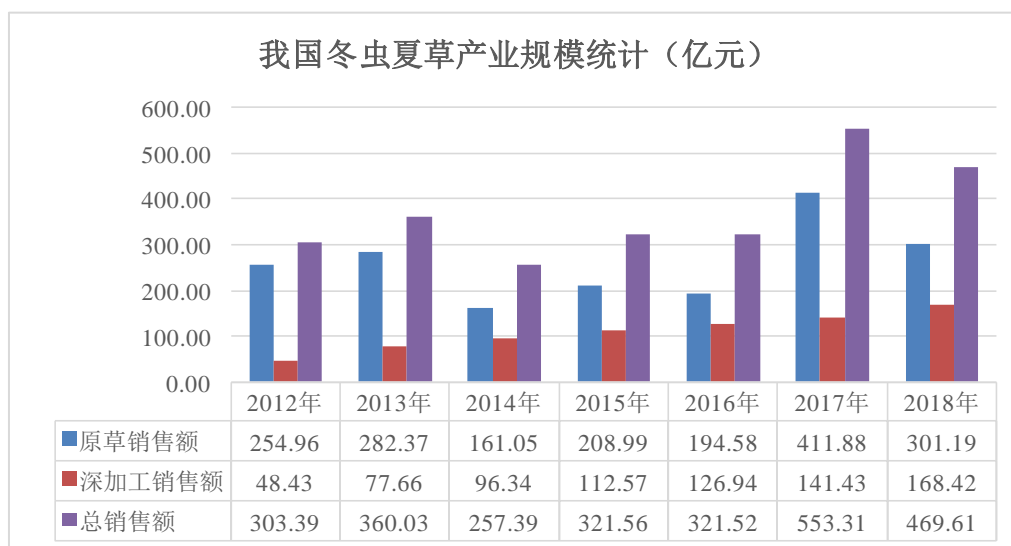
我国是出产冬虫夏草的主要国家，产区集中在青海、西藏、四川、云南、甘肃五省中海拔较高的地区，其中核心产区在青海的玉树、果洛和西藏的那曲、昌都。目前，青海冬虫夏草的产量居全国首位，占全国产量60%以上；而西藏地区得益于更高的海拔和气候条件，所产虫草品质最高；青海和西藏产区虫草产量合计占比逾90%。在上述产区中，云南地区冬虫夏草分布区域比较狭窄，仅分布于迪庆州、怒江州、丽江地区，产量占比很低。

2012年以来，我国冬虫夏草产量及主要产区分布情况如下图所示：



**数据来源：**青海省冬虫夏草协会、西藏自治区冬虫夏草协会；智研咨询整理

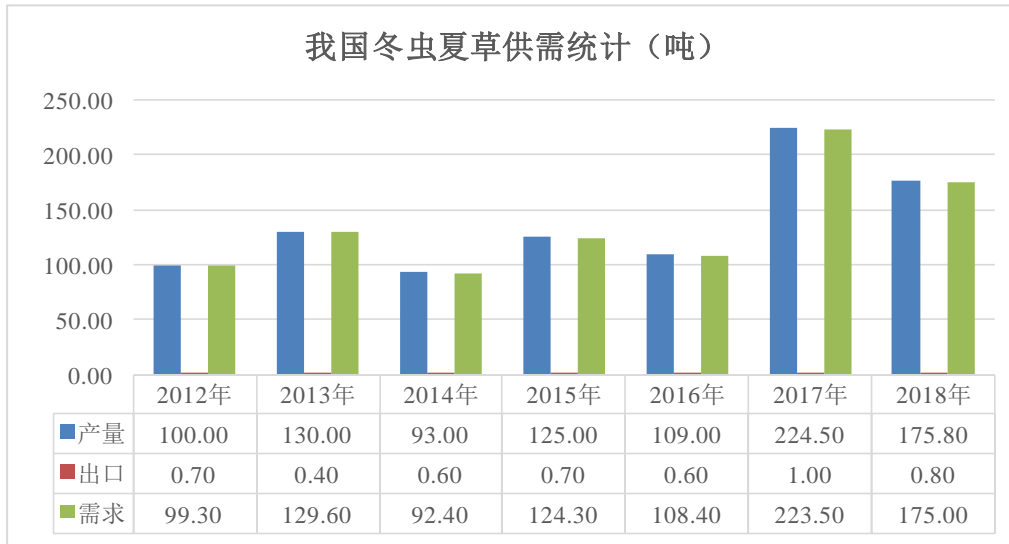
我国冬虫夏草产业可以分为两大类，一类是冬虫夏草的原草产品，另一类是冬虫夏草的深加工产业，主要包括虫草胶囊粉、口服液、压制含片等深加工产品。2012年以来，我国冬虫夏草产业规模情况如下：



**数据来源：**智研咨询整理

冬虫夏草作为一种稀有的名贵中药材，市场需求持续增长，市场规模由2009年的198.15亿元上升至2018年的469.61亿元。由于我国冬虫夏草深加工产业目前仍处于起步阶段，相对于原草所占市场份额比例较低。但因深加工的虫草产品药用价值利用率更高，且食用方便，虫草深加工产品的销售额保持快速增长，由2009年的4.09亿元增长至2018年的168.42亿元。

冬虫夏草由于产地苛刻，产量有限，加之市场总体需求的增长，所产产量基本均能实现销售，销售区域主要集中在国内，出口量较少。2018年，中国出口冬虫夏草0.8吨。



数据来源：中国海关；智研咨询整理

### （3）向长江星大额采购冬虫夏草的原因及合理性

云南名扬主打产品康力欣胶囊（进入国家乙类医保目录），主要功效是：扶正去邪，软坚散结；用于消化道恶性肿瘤，乳腺恶性肿瘤，肺恶性肿瘤见于气血瘀阻证者。该产品的主要成分包括：阿魏、九香虫、大黄、姜黄、诃子、木香、丁香、冬虫夏草。其中，冬虫夏草由于单价远高于其他原料，占云南名扬原材料采购金额比例最高。

根据行业基本情况可以看出，冬虫夏草产地高度集中于青海、西藏地区，而其他产地（包括云南地区）市场占比很低。名扬药业作为一家规模中药企业，其进入国家乙类医保目录的主打产品康力欣胶囊使用冬虫夏草作为原料，有从外部采购冬虫夏草的合理需求。

标的公司深耕中药材市场多年，在多种药材的主要产地均有稳定的采购渠道和良好的信任与合作关系，其冬虫夏草均采购自国内主要产地，药材道地，品质稳定。因此，名扬药业从标的公司采购冬虫夏草符合行业实际情况和自身生产需求，具备商业合理性。

2017年6月，为维护原料采购的稳定性，加强双方战略合作，云南名扬与长江星签订《战略合作协议》。根据云南名扬提供的说明，2020年一季度由于新冠疫情原因公司生产经营受

到一定影响，向长江星及其子公司采购金额出现下降，目前公司生产经营及向长江星及其子公司的采购已经恢复正常。

结合云南名扬的产品、主要原料构成、销售规模及采购规模，标的公司对云南名扬的销售具有合理性。

## 2. 云南名扬的终端销售情况及主要销售客户

根据云南名扬提供的说明，云南名扬的主要产品康力欣胶囊、舒心通脉胶囊、熊胆舒肝利胆胶囊均为处方药，终端用户为全国各地医院，包括北京广安门医院、湖北省肿瘤医院等50多家全国各大三甲医院。

云南名扬的产品均通过云南名扬药品销售有限公司对外销售，云南名扬药品销售有限公司仅销售云南名扬生产的药品，其下游客户以医药流通企业为主。主要客户包括国药控股、华润医药、人福医药、海王医药、哈药集团、云南医药等。

(二) 列表说明各报告期长江星对云南名扬前二十笔销售的具体情况，包括但不限于订单签订时间、销售内容、单价、数量、金额、约定及实际发货时间、验收时间、收入确认时间、约定及实际收款时间、是否发生坏账损失，相关收入确认是否合规，并报备相关订单凭证、出库单、验收单、收款凭证。

1. 各报告期长江星对云南名扬前二十笔销售的具体情况，包括但不限于订单签订时间、销售内容、单价、数量、金额、约定及实际发货时间、验收时间、收入确认时间、约定及实际收款时间

### (1) 2020年1-3月

2020年1-3月长江星对云南名扬按金额排名的前二十笔销售的具体情况如下：

单位：万元

序号	销售金额 (万元)	订单 内容	签订时间	数量 (KG、 万粒)	单价(元 /KG、万 粒)	约定发货时间/ 实际发货时间	验收时间/收入确认 时间	约定收款时间/实 际收款时间
1	353.25	冬虫 夏草	2020.01 (未 填写具体日 期)	25.747	137,200.00	未约定发货时间 /2020.1.16	(回执未填写日期) /2020.1.16	自开具发票之日 起90天内 /2020.7.29、 2020/8/12
2	7.09	空心 胶囊	2019.12.18	525.00	135.00	2020.1.7/ 2020.3.6	(特定时期顺丰快 递发货，无收货回 执)/2020.3.25 (期 后补确认收入)	到货验收后30日 内付款 /2020.7.3

合计	360.34	-	-	-	-	-	-	-
----	--------	---	---	---	---	---	---	---

注： 1、因受新冠疫情影响，2020年1-3月与云南名扬仅发生两笔销售；2、表中数据均为含税数据。

## (2) 2019年度

2019年度长江星对云南名扬按金额排名的前二十笔销售的具体情况如下：

单位：万元

序号	销售金额 (万元)	订单内容	签订 时间	数量 (KG、万 粒)	单价(元 /KG、万粒)	约定发货时 间/实际发货 时间	验收时间/ 收入确认时 间	约定收款时间/实际收款 时间
1	7.38	空心胶囊	2018. 12.19	547.00	135.00	合同生效后, 订单下达后 20天内 /2019.2.18	德邦物流单 据未显示签 收日期 /2019.2.28	到货验收后30日内付款 /2019.3.6
2	7.02	空心胶囊	2019. 2.12	520.00	135.00	合同生效后, 订单下达后 20天内 /2019.3.5	德邦物流单 据未显示签 收日期 /2019.3.31	到货验收后30日内付款 /2019.7.18
3	21.17	空心胶囊	2019. 2.16	1,568.00	135.00	合同生效后, 订单下达后 20天内 /2019.4.24	顺丰快递发 货,无收货 回执 /2019.4.30	到货验收后30日内付款 /2019.8.16
4	14.03	空心胶囊	2019. 7.2	1,039.50	135.00	合同生效后, 订单下达后 20天内 /2019.8.14	顺丰快递发 货,无收货 回执 /2019.8.31	到货验收后30日内付款 2019/10.24
5	7.06	空心胶囊	2019. 8.14	523.00	135.00	合同生效后, 订单下达后 20天内 /2019.9.3	顺丰快递发 货,无收货 回执 /2019.9.30	到货验收后30日内付款 /2019.10.24
6	1,368.18	冬虫夏草	2019. 1.8	50.00	141,000.00	未约定发货 时间/2019.1.8	回执未填写 日期 /2019.1.8	开票后不超过90天付款 /2019.3.27、2019.3.29、 2019.4.10、2019.4.15、 2019.4.19陆续回款
		冬虫夏草		39.797	139,000.00			
		九香虫		1,000.00	1,100.00			
7	358.20	诃子	2019. 2.26	2,000.00	10.00	未约定发货 时间 /2019.2.26	回执未填写 日期 /2019.2.26	开票后不超过90天付款 /2019.6.3、2019.6.4
		龙胆		1,000.00	85.00			
		茵陈		1,000.00	35.00			
		木香		2,000.00	29.00			
		大黄		3,000.00	40.00			
		阿魏		2,000.00	1,400.00			
		丁香		2,000.00	82.00			
姜黄	3,000.00	100.00						



8	1,396.96	冬虫夏草	2019.	50.00	140,000.00	未约定发货 时间 /2019.2.28	回执未填写 日期 /2019.2.28	开票后不超过90天付款 /2019.6.5、2019.6.6
		冬虫夏草	2.28	49.43	141,000.00			
9	1,381.71	冬虫夏草	2019.	62.024	138,000.00	未约定发货 时间/2019.4.4	回执未填写 日期 /2019.4.4	开票后不超过90天付款 /2019.6.24、2019.7.1、 2019.7.2、2019.7.5、 2019.7.10、2019.7.19陆续 回款
		冬虫夏草		4.4	38.10			
10	27.18	马齿苋	2019.	1,000.00	19.00	未约定发货 时间/2019.4.9	回执未填写 日期 /2019.4.9	开票后不超过90天付款 /2019.7.23
		臭灵丹草		9,200.00	9.00			
		千年健		1,000.00	25.00			
		川芎		500.00	30.00			
		降香		500.00	260.00			
11	1,400.71	冬虫夏草	2019.	49.00	140,000.00	未约定发货 时间 /2019.5.25	回执未填写 日期 /2019.5.25	开票后不超过90天付款 /2019.8.13、2019.8.20、 2019.8.22、2019.9.16陆续 回款
		冬虫夏草		5.25	50.869			
12	1,271.33	冬虫夏草	2019.	62.00	140,800.00	未约定发货 时间 /2019.7.10	回执未填写 日期 /2019.7.10	开票后不超过90天付款 /2019.9.20、2019.9.23、 2019.9.24、2019.10.14、 2019.10.17、2019.10.22陆 续回款
		冬虫夏草		7.10	28.66			
13	467.57	冬虫夏草	2019. 9.10	33.398	140,000.00	未约定发货 时间 /2019.9.10	回执未填写 日期 /2019.9.10	开票后不超过90天付款 /2019.10.22、2019.10.24
14	1,386.81	冬虫夏草	2019. 10.26	99.058	140,000.00	未约定发货 时间 /2019.10.26	回执未填写 日期 /2019.10.26	开票后不超过90天付款 /2019.11.7、2019.11.8、 2019.11.12、2019.11.15、 2019.11.19、2019.11.27陆 续回款
15	21.39	丁香	2019.	2,000.00	66.00	未约定发货 时间 /2019.11.9	回执未填写 日期 /2019.11.9	开票后不超过90天付款 /2019.12.2
		臭灵丹草		11.9	11,700.00			
16	210.00	阿魏	2019. 12.18	1,500.00	1,400.00	未约定发货 时间 /2019.12.18	回执未填写 日期 /2019.12.18	开票后不超过90天付款 /2020.1.3
17	839.63	冬虫夏草	2019. 12.19	61.287	137,000.00	未约定发货 时间 /2019.12.19	回执未填写 日期 /2019.12.19	开票后不超过90天付款 /2020.2.13、2020.3.2、 2020.3.17、2020.4.21陆续 回款
合计	10,186.35	-	-	-	-	-	-	-

注：表中数据均为含税数据。

### (3) 2018年度

2018年度长江星对云南名扬按金额排名的前二十笔销售的具体情况如下：

单位：万元

序号	销售金额	订单内容	签订时间	数量 (KG、万粒)	单价(元 /KG、万粒)	约定发货时间/实际发货时间	验收时间/ 收入确认时间	约定收款时间/实际收款时间
1	1,238.70	冬虫夏草	2018.1.4	92.48	133,946.43	未约定发货时间 /2018.1.4	回执未填写日期 /2018.1.4	自开具发票之日起90天内/2018.1.11、2018.1.16
2	452.53	茵陈	2018.1.28	1,700.00	25.00	未约定发货时间 /2018.1.28	回执未填写日期 /2018.1.28	自开具发票之日起90天内/2018.2.26
		阿魏		4,150.00	900.00			
		白芨		2,850.00	155.00			
		金龙胆草		2,150.00	85.00			
		木香		4,250.00	29.00			
3	66.45	川芎	2018.1.28	1350	30	未约定发货时间 /2018.1.28	回执未填写日期 /2018.1.28	自开具发票之日起90天内/2018.2.26
		姜黄		4800	130			
4	1,079.61	冬虫夏草	2018.1.28	79.82	135,248.35	未约定发货时间 /2018.2.24	回执未填写日期 /2018.2.24	自开具发票之日起90天内/2018.2.26
5	633.23	白芨	2018.1.31	1,190.00	155.00	未约定发货时间 /2018.2.27	客户在随货同行单上盖章签收，无日期/ /2018.2.27	自开具发票之日起90天内/2018.2.28、2018.3.7、2018.3.21、2018.3.22陆续回款
		阿魏		4,470.00	900.00			
		丁香		4,550.00	85.00			
		九香虫		1,704.00	1,020.00			
6	857.60	冬虫夏草	2018.3.16	64.00	134,000.00	未约定发货时间 /2018.3.30	2018.4.1 /2018.3.30	自开具发票之日起90天内/2018.5.22
7	790.09	阿魏	2018.3.31	6,000.00	900.00	未约定发货时间 /2018.3.31	回执未填写日期 /2018.3.31	自开具发票之日起90天内/2018.6.11、2018.6.14、2018.6.19、2018.6.28陆续回款
		大黄		3,150.00	29.00			
		丁香		12,550.00	85.00			
		白芨		2,850.00	155.00			
		金龙胆草		9,150.00	85.00			
		木香		4,250.00	29.00			
8	201.35	茵陈	2018.3.31	1,250.00	23.00	未约定发货时间 /2018.3.31	回执未填写日期 /2018.3.31	自开具发票之日起90天内/2018.7.25
		诃子		2,250.00	9.00			
		川芎		1,350.00	30.00			
		姜黄		14,800.00	130.00			
9	242.93	姜黄	2018.4.5	2,000.00	100.00	未约定发货时间 /2018.4.24	客户在随货同行单上盖章签收，无日期	自开具发票之日起90天内/2018.7.26
		木香		1,300.00	29.00			
		诃子		700.00	9.00			
		茵陈		600.00	23.00			

		金龙胆草		720.00	85.00		/2018.4.24	
		千年健		400.00	22.00			
		降香		400.00	265.00			
		川芎		150.00	30.00			
		九香虫		1,810.00	1,100.00			
10	957.38	冬虫夏草	2018.4.25	63.83	150,000.00	未约定发货时间 /2018.5.10	2018.5.16 /2018.5.10	自开具发票之日起90天内/2018.8.7、2018.8.13、2018.8.16、2018.8.29、2018.9.5陆续回款
11	1,397.90	冬虫夏草	2018.5.20	98.00	142,642.86	未约定发货时间 /2018.6.1	2018.6.4 /2018.6.1	自开具发票之日起90天内/2018.9.12、2018.9.18、2018.9.30、2018.10.12、2018.10.19陆续回款
12	1,088.64	冬虫夏草	2018.6.18	70.24	155,000.00	未约定发货时间 /2018.7.2	回执未填写日期 /2018.7.2	自开具发票之日起90天内/2018.11.1、2018.11.6、2018.11.12、2018.11.16、2018.11.19陆续回款
13	182.84	姜黄	2018.6.20	3,500.00	100.00	未约定发货时间 /2018.7.5	回执未填写日期 /2018.7.5	自开具发票之日起90天内/2018.11.21
		大黄		3,000.00	32.00			
		诃子		2,000.00	9.00			
		木香		2,000.00	29.00			
		茵陈		300.00	23.00			
		川芎		500.00	30.00			
		龙胆		300.00	85.00			
		降香		600.00	265.00			
		九香虫		1,000.00	1,100.00			
14	613.20	冬虫夏草	2018.7.10	42.00	146,000.00	未约定发货时间 /2018.7.25	2018.7.28 /2018.7.25	自开具发票之日起90天内/2018.11.21、2018.11.22
15	903.95	冬虫夏草	2018.7.25	64.57	140,000.00	未约定发货时间 /2018.8.8	2018.8.13 /2018.8.8	自开具发票之日起90天内/2018.12.5、2018.12.6、2018.12.17
16	1,160.00	冬虫夏草	2018.8.26	80.00	145,000.00	未约定发货时间 /2018.9.12	2018.9.17 /2018.9.12	自开具发票之日起90天内/2018.12.19、2018.12.24、2018.12.28、2019.1.8、2019.1.9、2019.1.11
17	121.00	九香虫	2018.8.26	1,100.00	1,100.00	未约定发货时间 /2018.9.12	2018.9.17 /2018.9.12	自开具发票之日起90天内/2018.12.19、2018.12.24、2018.12.28、2019.1.8、2019.1.9、2019.1.11
18	1,085.39	冬虫夏草	2018.	76.44	142,000.00	未约定发货	回执未填写	自开具发票之日起90天

			9.22			时间 /2018.10.12	日期 / 2018.10.12	内/2019.1.16、2019.1.17、 2019.1.18、2019.2.25、 2019.10.11、2019.3.6
19	1,355.58	冬虫夏草	2018. 11.8	94.14	143,999.34	未约定发货 时间 /2018.11.23	回执未填写 日期 / 2018.11.23	自开具发票之日起90天 内/陆续回款/2019.3.11、 2019.3.14、2019.3.20、 2019.3.25陆续回款
20	132.00	九香虫	2018. 11.8	1,100.00	1,200.00	未约定发货 时间 /2018.11.23	回执未填写 日期 / 2018.11.23	自开具发票之日起90天 内/2019.3.11、2019.3.14、 2019.3.20、2019.3.25陆续 回款
合计	14,560.37	-	-	-	-	-	-	-

注： 1、表中数据均为含税数据；2、表中回款时间无法做到与订单一一对应，云南名扬根据与标的公司协商情况回款，云南名扬对长江星回款情况详见附表1。

## 2. 各报告期长江星对云南名扬的销售是否发生坏账损失，相关收入确认是否合规

根据标的公司对云南名扬销售的往来科目及云南名扬回款情况，2018年长江星对云南名扬的销售13,383.03万元，截至2018年末形成应收账款8,553.94万元，2019年长江星对云南名扬的销售9,316.34万元，截至2019年末形成应收账款5,330.62万元，2020年1-3月长江星对云南名扬的销售330.35万元，截至2020年3月末形成应收账款4,733.87万元。

2020年4月1日-8月31日标的公司收回对云南名扬的应收账款2,887.09万元。

经对云南名扬经营情况的了解，云南名扬经营情况正常，标的公司对云南名扬的应收账款发生坏账损失的可能性较小，公司对云南名扬的应收账款未单项提坏账准备，按照账龄计提了坏账准备。

公司收入的确认依据是：（1）客户自提情况下，公司以产品交付客户，取得价款或收取价款的权利时，确认收入的实现并结转相关成本；（2）如交货方式为将货物发给客户，则以取得客户的签收单据时，确认收入的实现并结转相关成本。标的公司空心胶囊、中药饮片、医药批发均为销售商品业务，按照合同规定交货并由购买方确认接受后，视同客户取得相关商品的控制权，按预期有权收取的对价金额确认收入，并结转相关成本符合会计准则的相关规定。

标的公司按照会计政策的规定确认销售收入的实现，经自查对云南名扬销售的出库单、验收回执等文件，对云南名扬的销售收入确认合规。

（三）请独立财务顾问及会计师审慎核查长江星对云南名扬销售真实性，包括订单签订及执行情况、收入确认依据及合理性、交易公允性等，并就核查手段、核查范围的充分性、有效性及销售真实性发表明确意见。

## 1. 对长江星对云南名扬销售真实性的核查程序

### (1) 检查长江星对云南名扬的销售订单、出库单、收货回执、销售发票、收入确认及回款情况

按照标的公司报告期内对云南名扬销售的销售订单、出库单、收货回执、销售发票、收入确认及回款情况进行了核查，2018年-2020年1-3月各期核查销售收入占对云南名扬销售收入的比例分别为98.57%、100%和100%。

各报告期确认销售收入、应收账款及回款情况如下：

单位：万元

期间	当期确认销售收入	期末应收账款余额	当期回款金额
2020年1-3月	330.35	4,733.87	950.00
2019年度	9,316.34	5,330.62	13,419.93
2018年度	13,383.03	8,553.94	8,459.96

### (2) 检查云南名扬提供的采购明细

获得了云南名扬提供的从长江源采购明细资料（包括入库时间、品名、包装规格、数量、单价、金额），并与长江源向云南名扬销售相关资料进行了比对。

### (3) 对云南名扬的交易定价公允性核查情况

根据销售订单获取了与云南名扬交易的中药饮片产品类别、产品价格、订单时间，并与公开市场价格（中药材天地网、药通网、中国药材市场网、中国中药批发网等）进行对比。具体情况如下表所示：

单位：万元

品类	2020年1-3月		2019年度		2018年度	
	订单价格	参考价格	订单价格	参考价格	订单价格	参考价格
冬虫夏草	137,200	30,000-150,000	137,000-141,000	48,000-160,000	132,000-155,000	46,000-170,000
茵陈	-	-	35	6-37	23-25	20-26
木香	-	-	29	12-30	29	19-30
阿魏	-	-	1400	750-1,450	900	700-900
白及	-	-	-	-	155	120-500
金龙胆草	-	-	-	-	85	86-140
川芎	-	-	30	15-30	30	15-31
姜黄	-	-	100	17-122	100-130	17-140
丁香	-	-	66-82	46-85	85	49-90
九香虫	-	-	1,100	850-1100	1,020-1,200	650-1,200

诃子	-	-	10	8-21	9	7-20
大黄	-	-	40	23-41	29-32	24-36
千年健	-	-	25	14-26	22	15-23
降香	-	-	260	220-320	260-265	230-270
三七（剪口）	-	-	-	-	410	186-415
三七（筋条）	-	-	-	-	300	130-305
三七叶	-	-	-	-	18	6-19
三七花	-	-	-	-	455	174-460
葛根	-	-	-	-	24	11-25
荔枝核	-	-	-	-	12	5-12
山药	-	-	-	-	47	27-48
苦瓜	-	-	-	-	58	26-60
龙胆	-	-	85	60-86	85	55-86
马齿苋	-	-	19	8-95	80	7-95
丹参	-	-	-	-	54	15-55
臭灵丹草	-	-	7-9	6-45	7.5	7-70

注：同等中药材由于品级、规格、野生与否、道地与否等因素导致价格差异较大。

本处市场价格列示了当年度最高值与最低值的区间范围，主要系不同等级的中药材价格差距较大，使用区间范围更能反映实际情况；标的公司对云南名扬的销售价格根据市场价格与采购价格变动会相应调整，使用区间范围更能反映实际价格情况。

由上表可见，标的公司向云南名扬销售的中药饮片产品单价基本在市场公开价格区间内。

根据销售订单获取了与云南名扬交易的空心胶囊产品价格，并与当期对外销售的空心胶囊平均价格进行了比较，具体情况如下：

项目	2020年1-3月	2019年度	2018年度
对云南名扬销售价格（元/万粒）（a）	119.47	118.67	116.28
平均销售价格（元/万粒）（b）	105.38	105.98	94.02
差异率（a/b-1）	13.37%	11.97%	23.68%

报告期各期标的公司向云南名扬销售空心胶囊产品的含税价格均为135元/万粒，因为2018年增值税税率从17%降至16%，2019年增值税税率从16%降至13%，税率变化导致不含税单价发生小幅变化。云南名扬每年向公司采购空心胶囊数量较少，报告期内一直未对含税价格进行调整。

报告期内标的公司向云南名扬销售空心胶囊产品的单价高于空心胶囊产品平均售价，主要系云南名扬采购的为高端胶囊产品，且其批量较小、运输距离较远、对产品包装要求较高等因

素所致。

#### (4) 对云南名扬的走访情况

对云南名扬进行了实地走访，访谈了销售负责人员，对云南名扬与标的公司之间的交易金额、销售内容、往来余额、定价方式、结算方式、关联关系及是否存在纠纷等情况进行了访谈确认，取得客户与标的公司及其股东、实际控制人、董事、监事、高管和核心技术人员之间不存在关联关系的承诺函，并实地查看了云南名扬经营场所。

单位：万元

项目	2020年1-3月	2019年度	2018年度
访谈确认金额	330.35	9,316.34	13,383.03
对云南名扬销售收入	330.35	9,316.34	13,383.03
访谈占比	100.00%	100.00%	100.00%

#### (5) 核查云南名扬基本信息、关联关系

登录天眼查网站 (<https://www.tianyancha.com/>) 对云南名扬的实际控制人控制企业情况进行了网络查询并打印留档。（详见附表1）

查阅了云南名扬的公司网站信息，登录天眼查网站 (<https://www.tianyancha.com/>) 对云南名扬的基本工商信息、主营业务、股权结构等进行了网络查询并打印留档。

客户名称	成立时间、法定代表人	主营业务	地址	注册资本（万元）	主要股东及持股比例
云南名扬药业有限公司	2001-02-16 温先敏	中成药制剂的生产及销售	云南省昆明市官渡区大板桥街道办事处大村子小长山	600	温先敏持股比例74.40%

注：以上公司基本情况来自天眼查 (<https://www.tianyancha.com/>) 公示信息。

#### (6) 检查对云南名扬销售的物流运输公司第三方运输数据情况

访谈了标的公司对云南名扬销售的主要物流运输公司（公安县三源物流有限公司、公安县源达汽车运输服务有限公司和亳州通畅物流有限公司），获取了包括相关运送时间、运送路线、吨位、运费等信息的货运结算明细，对向云南名扬销售的销售订单、出库单、签收回执的相关要素与第三方运输数据情况进行了比对。

#### (7) 检查云南名扬回款的银行流水

获取了报告期各期云南名扬回款的银行流水明细，对银行对账单、记账凭证进行了核对。

#### (8) 核查标的公司对云南名扬的销售收入确认依据

标的公司收入成本的确认依据是：（1）客户自提情况下，公司以产品交付客户，取得价款或收取价款的权利时，确认收入的实现并结转相关成本；（2）如交货方式为将货物发给客

户，则以取得客户的签收单据时，确认收入的实现并结转相关成本。

由于运输周期通常只有几天，且云南名扬为长期合作客户，标的公司对云南名扬的销售存在发货当天即确认收入的情形，但标的公司报告期内确认的对云南名扬的收入均取得了客户签收回执。

经核对，标的公司确认的云南名扬的销售收入均在当期取得了客户签收回执，符合收入确认条件。

### (9) 对主要客户实施分析性复核程序

分析了报告期内前五名客户的排名变动情况，具体如下：

单位：万元

客户	2018年度	排名	2019年度	排名	2020年1-3月	排名
湖北长江大药房连锁有限公司	9,117.74	2	9,738.28	1	8,374.21	1
北京明辉恒通药业有限公司	-	-	7,603.28	4	2,056.17	2
焦作福瑞堂制药有限公司	5,863.30	9	5,003.06	6	1,327.81	3
贵州万胜药业有限责任公司	-	-	4,057.98	8	1,082.68	4
重庆希尔安药业有限公司	19.66	166	3,053.54	11	842.40	5
云南名扬药业有限公司	13,383.03	1	9,316.34	2	330.35	19
武汉健民药业集团维生药品有限责任公司	6,972.55	6	9,123.94	3	-	-
北京宏济药业有限公司	-	-	5,934.99	5	-	-
广东一片天医药集团制药有限公司	8,850.37	3	2,497.05	14	138.42	30
广东罗浮山国药股份有限公司	8,727.79	4	2,483.47	15	291.97	21
甘肃省西峰制药有限责任公司	7,454.86	5	3,143.83	10	-	-

由上表可知，北京明辉恒通药业有限公司、贵州万胜药业有限责任公司和北京宏济药业有限公司为2019年度新增加客户。2020年一季度武汉健民药业集团维生药品有限责任公司、北京宏济药业有限公司和甘肃省西峰制药有限责任公司受新冠疫情肺炎影响未发生交易，目前标的公司已恢复与其销售交易。2020年一季度云南名扬药业有限公司、广东一片天医药集团制药有限公司、广东罗浮山国药股份有限公司受新冠疫情肺炎影响交易金额较小，目前标的公司已恢复与其销售交易。总体来看，除2020年一季度受新冠疫情及标的公司地处湖北影响，部分客户交易金额暂时性下降外，主要客户报告期内较为稳定。

## 2. 核查结论

根据标的公司实际情况对标的公司向云南名扬的销售真实性实施了必要、有效的核查程序，我们认为：核查范围充分，核查结果能够证明标的公司对云南名扬销售的真实性、合理性。



### 三、问询函“问题3.”提到：

“问题3：《回复公告》显示，长江星供应商主要为药材种植大户、药材种植合作社、中药材经纪人等自然人，其药材来源主要为自种或外采，其中柏化清、赵梦雷、龙德平等供应商种植的药材均超过50亩。长江星一般在年初与供应商签订《年度购销合同》，后续在日常采购中，通过微信及电话下单，与供应商对采购品类、采购单价、采购数量、交货时间要求等交易信息进行确定，该类日常交易未形成书面留存订单。各报告期内，前二十大自然人供应商未开票金额占比分别为12.46%、15.19%、12.46%，对于未开票采购，长江星以采购申请单、入库单、过榜单等内部凭据作为入账依据。长江星主要通过采购专员的经验及相关仪器、试剂的检测对中药材质量进行管控。请补充说明：

(1) 药材种植基地与药材种植大户、药材种植合作社、中药材经纪人在交易规范性、药材质量、成本及稳定性等方面的区别，结合同行业公司情况说明长江星药材种植基地型供应商较少的原因及合理性；

(2) 各报告期前二十大种植户供应商的种植所在地、主要种植药材、具体种植及管理方式、药材质量管控方式等，其种植大量药材的合理性及规范性，向长江星销售的主要药材、单价、数量，除长江星外是否存在其他客户及具体情况；

(3) 各报告期前二十大中药材经纪人供应商的具体情况，包括向长江星销售的主要药材、单价、数量、交货方式、药材来源等，除长江星外是否存在其他客户及具体情况；

(4) “日常交易未形成留存订单”与“长江星以采购申请单、入库单、过榜单等内部凭据作为入账依据”是否存在矛盾，对于未开票采购，入账依据是否具有的一致性，相关凭据是否齐全完备，长江星对会计入账完整性采取的内控措施及有效性；

(5) 长江星采购专员配备情况，检测仪器、试剂的具体构成，对药材质量管控的具体业务流程，对供应商产品质量检测周期、是否制定并执行有效的内控流程，并报备相关的检测确认业务单据等；

(6) 长江星用于储存药材的仓库具体情况，与采购量是否相匹配，保障存货质量稳定及安全的内控及其执行情况。

请独立财务顾问及会计师审慎核查长江星对自然人供应商采购真实性，包括采购订单、物流单、入库单内容是否一致并列表说明，并就核查范围的充分性、有效性及长江星采购的真实性、相关成本核算的准确性、完整性发表明确意见。”

回复：

（一）药材种植基地与药材种植大户、药材种植合作社、中药材经纪人在交易规范性、药材质量、成本及稳定性等方面的区别，结合同行业公司情况说明长江星药材种植基地型供应商较少的原因及合理性；

### 1. 药材种植基地模式

工业和信息化部2016年发布实行的《医药工业发展规划指南》提出，要提升大宗道地药材标准化生产和产地加工技术，从源头提升中药质量水平。2018年12月，农业农村部会同国家药品监督管理局、国家中医药管理局编制印发了《全国道地药材生产基地建设规划（2018—2025年）》，进一步强调要推进道地药材基地建设，加快发展现代中药产业。基于此，同行业公司纷纷积极布局中药材生产种植基地，实务中的操作模式一般有如下两种：

（1）“基地+农户”的合作种植的模式，即企业通过与农户、农民专业合作社等签订合同，向其提供中药材种子、种苗和技术指导，当农户或农民专业合作社生产的中药材经验收合格后，企业按合同事先约定的协议价格或收购当时的市场行情价格进行收购；

（2）基地自产模式，即由企业租赁土地，雇佣员工严格按照企业种植标准和规范的技术指导进行各类中药材的培育、栽种管理，形成企业自有的种植基地。当所种植的中药材达到可采摘状态后，企业根据客户需求或生产计划采摘后作为原材料使用。

### 2. 与药材种植大户、药材种植合作社、中药材经纪人在交易规范性、药材质量、成本及稳定性等方面的区别

#### （1）交易规范性

对“基地+农户”的合作种植模式，该模式通过引入种植过程监控、种苗提供、技术指导等，对保证药材质量稳定性、药材来源的透明性、药材供给的及时性有较大的作用，但企业与药材种植方或农户的关系本质上仍属于供销关系，与直接向药材种植大户、药材种植合作社、中药材经纪人采购在交易模式以及交易规范性上没有本质区别；

对于基地自产模式，该模式属于企业向上游药材种植领域的延伸，企业通过在中药材基地自主种植实现了部分原材料的自给自主，而无需向药材种植大户、药材种植合作社、中药材经

纪人等供应商采购，减少了对中药材的采购环节，对于提高采购环节的交易规范性有所帮助。但由于中药材资源种类繁多，多达12,000多种，且受不同地区自然环境影响，中药材资源的分布具有一定的地理区域性，因此基地自产模式下能够自主种植的中药材品类非常有限，短期内无法满足企业中药材采购品种的多样化需求。

## (2) 药材质量方面

中药材种植基地通过为种植方提供技术指导或自主种植，能够对中药材良种选育、繁育、生产栽培、采收加工、包装运输等全过程进行监控与规范化管理，有助于从采购源头上进行中药材的质量控制。与直接向药材种植大户、药材种植合作社、中药材经纪人采购相比，药材来源的透明性、药材质量的可追溯性更好，即中药材种植基地模式在质量控制方面具有一定的源头优势。

## (3) 成本及稳定性

“基地+农户”的合作种植模式下，企业与农户或种植方本质上仍属于供销关系，企业对中药材的采购价格在剔除掉提供种子或幼苗成本、技术指导成本等因素后仍需符合交易时点的市场行情，即采购成本和采购价格与直接向上述主体采购未有明显差异，但该模式能够较早的锁定采购货源，有助于提高货源供给的及时性和稳定性。

基地自产模式下，该模式属于企业向上游种植环节的延伸，与直接向上述主体采购相比，企业节省了上述主体本身所需要的利润加成部分，因此企业获得道地中药材的综合成本相对较低。与此同时如上所述，该模式下部分中药材品种实现了自给自足，有助于提升企业对该部分中药材品种的供给稳定性。

### 3. 结合同行业公司情况说明长江星药材种植基地型供应商较少的原因及合理性

#### (1) 同行业公司药材种植基地情况介绍

同行业公司	药材种植基地介绍
寿仙谷 (SH: 603896)	<p>基地自产模式是指由公司租赁土地，雇佣员工严格按照企业种植标准和要求进行灵芝和铁皮石斛的培育、栽种管理，形成公司自有的种植基地。当灵芝和铁皮石斛达到可采摘状态后，公司根据生产计划采摘后作为原材料使用。在该模式下，公司能从源头有效控制原料的品质和安全，保障原料供应稳定，但前期投入较大，回收期较长。目前，公司已在武义白姆乡、俞源乡建立了中药材标准化种植基地，主要用于种植灵芝、铁皮石斛、西红花、杭白菊、三叶青等中药材。</p> <p>外购模式有两种：一是合作种植模式，即公司通过与农户、农民专业合作社签订合同，向其免费提供菌种、种苗和技术指导，当农户或农民专业合作社</p>

	生产的灵芝孢子粉（原料）、灵芝菌棒、鲜铁皮石斛及铁皮石斛干品经验收合格后，公司按合同事先约定的协议价格全数回购。（资料来源：2019年度报告）
太龙药业（SH：600222）	<p>通过“基地+农户”的形式在道地药材产区设立长期稳定的供应基地，对中药材育苗选种、栽培养护、采收加工等全过程实施规范化管理，以保障质量、控制成本；</p> <p>其白芨基地获得全国中药材基地共建共享联盟颁发的“三无一全”标准证书；坚守“品质化建设”理念，搭建中药材质量追溯体系，稳步推进金银花、连翘等主要原材料基地建设，其中五指岭金银花基地获评“中国优质道地中药材十佳规范化种植基地（资料来源：2019年度报告）”</p>
香雪制药（SZ：300147）	<p>积极布局中药材生产基地将产业链向上延伸，提升中成药业务的原料自给程度，加强原材料的供应及质量保障，已在宁夏、山西、四川、云南、湖北、广东等地建立了中药材生产基地；</p> <p>宁夏中药材基地主要涉及枸杞、黄芪、黄芩、党参、甘草、柴胡和板蓝根等；山西中药材基地主要涉及连翘、蒲公英等；云南中药材基地涉及重楼、附子、玛咖等中药材；广东中药材基地主要涉及化橘红。（资料来源：2019年度报告）</p>
亳药千草（OC 870472）	目前公司原材料的获取主要通过中药材道地产区（当地种植合作社或原产地农户）、中药材种植示范基地、亳州中药材交易市场等渠道。（资料来源：2019年度报告）
汇群中药（OC 832513）	公司的主要原材料品种多、规格全，通过建立产区采购战略模式及重点品种合作种植基地，可实现规模效益，满足公司中药材需求。（资料来源：2019年度报告）

由上表可知，受国家产业政策引导所致，2018年以来中药饮片相关的同行业公司开始陆续将中药材种植基地模式作为其从源头上保证中药材品质、质量以及供给稳定性的重要模式，并作为药材源头质量得以保证的重要宣传。

## （2）标的公司药材种植基地情况

与同行业公司类似，公司亦开始试点引入中药材种植基地模式，其具体情况如下：

基地名称	位置区域	简要介绍	实施模式
中药材种植安阳小河村示范基地	安阳镇以东15公里的小河村	基地占地179亩，种植栀子、东北五味子（套种栀子、板蓝根）、何首乌、鱼腥草等	基地自产模式，即公司租赁土地、提供种苗或种子，雇佣农户种植
中药材种植安阳李营村示范基地	安阳镇以东15公里李营村	基地占地417.37亩，种植栀子、东北五味子（套种栀子、板蓝根）、何首乌、鱼腥草等	基地自产模式，公司租赁土地、提供种苗或种子，雇佣农户种植
公安县双合村种植基地	公安县埠河镇双合村	主要种植半夏等中药材	农户种植，标的公司提供技术指导和收购安排

上述基地系标的公司响应政策号召，自2017、2018年以来开始陆续试点实施，截至报告期末，标的公司生产性生物资产和消耗性生物资产余额分别为370.15万元、88.24万元。未来，标

的公司将依托上述基地的成功经验和所形成的示范效应，进一步扩大药材种植基地的规模，将更多品类的中药材纳入药材种植基地模式。

### （3）标的公司药材种植基地型供应商较少的原因及合理性

标的公司的采购模式主要以产区收购为主，供应商主要为当地的药材种植大户、药材种植专业合作社、中药材经纪人等，而标的公司的药材种植基地型供应商较少，其原因及合理性分析如下：

第一，标的公司经营中药材品种种类较多，多达几百种，中药材品种的多样性与多元化能够有效提升客户的采购效率，降低采购成本，系标的公司的竞争优势之一。但品种的多样性导致公司各品类中药材的产销规模和产销占比较低，报告期内各期前五大中药饮片销售占比合计仅约25%左右，因此，标的公司所经营药材品种的分散性与多样性导致其通过药材种植基地模式仅能实现部分品种的自主种植或合作种植，无法在单一品类上实现规模化种植。而同行业公司中如寿仙谷，主要经营灵芝、铁皮石斛、西红花等，品类相对集中，其通过药材种植基地模式可以实现规模性与经济性；

第二，在药材基地自主种植模式方面，与同行业公司类似，标的公司的基地自主种植模式系处于试点与起步阶段，未形成明显的规模效应。部分同行业公司虽然在全国各地建设了较多的药材种植基地，但完全自主种植的药材来源占比非常有限。以香雪制药为例，2019年期末其生产性生物资产余额仅68.08万元，且没有消耗性生物资产；寿仙谷2019年期末生产性生物资产余额仅1,942.85万元，亦较其产销规模相对较低，因此，标的公司与同行业公司在药材基地的自主种植方面总体上均尚处于起步阶段，无明显差异；

第三，在药材基地的合作种植模式下，同行业公司通过向药材产区的农户提供资金、种苗、技术指导等资源支持的方式建立药材种植基地，但本质上其与农户或种植户的关系仍属于供销关系，与直接单纯购销的区别更多体现在对药材源头、种植周期、种植过程的较早介入，以提高药材来源的透明性、质量及供货的稳定性。

标的公司除在公安县双合村半夏种植基地实施合作种植模式外，未与其他药材产区的农户或种植大户通过设立药材基地的形式建立合作关系，但标的公司通过其布局多年的采购网络，与各药材产区供应商建立了长期合作的信任关系，直接向自然人供应商采购，亦能够直接深入

到药材种植的源头，标的公司亦会安排专业的技术人员，前往主要供应商处进行技术指导以保证公司采购产品质量的稳定性。

综上所述，标的公司所经营中药饮片的品种具有分散性与多样性，其通过药材种植基地模式仅能实现部分品种的自主种植或合作种植，单一品类上的自主种植规模化和经济化程度较低。而同行业虽然在全国各地建设了较多的药材种植基地，但根据同行业年度报告财务数据，自主种植模式的药材来源占比仍较少，尚处于起步试点阶段，与标的公司无显著差异。合作种植模式下的药材基地在本质上其与农户或种植户的关系仍属于供销关系，与标的公司通过向自然人供应商采购，直接深入到药材种植的源头，在操作实质上亦无明显差异。

标的公司亦已经开始尝试基地自主种植模式及合作模式，目前药材种植基地型供应商较少或采购占比较低符合行业当前发展阶段，与同行业公司的采购模式无明显差异。

**(二) 各报告期前二十大种植户供应商的种植所在地、主要种植药材、具体种植及管理方式、药材质量管控方式等，其种植大量药材的合理性及规范性，向长江星销售的主要药材、单价、数量，除长江星外是否存在其他客户及具体情况；**

报告期内，标的公司的自然人供应商中仅有少量的纯经纪人性质的供应商，大部分自然人供应商属于既有自种又有外采的模式。在采购过程中，自然人供应商所种植的中药材品种和数量有限，仅靠自主种植无法满足标的公司及其他客户多样化、规模化的采购需求，因此其会依托自身构筑多年的采购网络，对于自主种植范围外的中药材品种通过药材种植户、药材种植合作社等渠道搜集货源，以满足标的公司或其他客户对其采购需求。

由于标的公司大部分自然人供应商属于既有自种又有外采的模式，标的公司无法追溯区分供应商所供给的药材哪些属于自种，哪些属于外采。因此，标的公司将自然人供应商划分为两类，即纯外采的经纪人供应商、既有自种又有外采的非经纪人供应商。

**1. 前二十大非经纪人自然人供应商采购的主要药材、单价、数量情况**

下表为标的公司报告期内每年前二十大非经纪人自然人供应商采购的基本情况：

**(1) 2020年第一季度非经纪人供应商基本情况**

单位：元/千克

2020年1-3月前二十大非经纪人自然人供应商采购基本情况（含税）							
序号	名称	品名	重量KG	采购额（元）	采购均价	比例	采购总额（元）
1	陈欣宇	金银花	50,138.00	9,526,220.00	190.00	49.44%	19,266,596.61
		蜈蚣	1,022.00	2,123,716.00	2,078.00	11.02%	

		小叶榕	229,867.00	1,761,161.60	7.66	9.14%	
		陈皮	158,908.20	1,255,583.43	7.90	6.52%	
		佩兰	151,412.30	832,767.65	5.50	4.32%	
		<b>前五大合计</b>	<b>591,347.50</b>	<b>15,499,448.68</b>	-	<b>80.45%</b>	
2	杨荣秀	半夏	25,551.00	4,111,632.00	160.92	27.72%	14,834,780.34
		冬虫夏草	145.00	3,843,080.00	26,504.00	25.91%	
		西红花	132.20	2,746,983.80	20,779.00	18.52%	
		蝉蜕	8,489.00	1,307,306.00	154.00	8.81%	
		三七	946.50	609,597.90	644.05	4.11%	
		<b>前五大合计</b>	<b>35,263.70</b>	<b>12,618,599.70</b>	-	<b>85.06%</b>	
3	陈金钟	酸枣仁	42,463.50	7,406,331.00	174.42	50.16%	14,766,208.73
		白术	162,673.00	2,415,836.35	14.85	16.36%	
		覆盆子	8,474.30	1,255,591.50	148.16	8.50%	
		丹参	92,199.60	1,173,554.72	12.73	7.95%	
		鳖甲	2,075.10	353,280.70	170.25	2.39%	
		<b>前五大合计</b>	<b>307,885.50</b>	<b>12,604,594.27</b>	-	<b>85.36%</b>	
4	谭田生	金银花	53,716.60	10,176,937.30	189.46	77.31%	13,163,934.21
		金钱白花蛇	321.00	1,754,265.00	5,465.00	13.33%	
		全蝎	84.40	193,866.80	2,297.00	1.47%	
		夏枯草	11,111.00	177,776.00	16.00	1.35%	
		远志	2,070.80	168,146.40	81.20	1.28%	
		<b>前五大合计</b>	<b>67,303.80</b>	<b>12,470,991.50</b>	-	<b>94.74%</b>	
5	叶立荣	金银花	42,068.10	8,002,072.20	190.22	73.03%	10,957,038.83
		没药	18,383.30	1,765,515.70	96.04	16.11%	
		水蛭	651.00	416,640.00	640.00	3.80%	
		野菊花	5,457.90	122,544.00	22.45	1.12%	
		岗梅	20,499.00	75,846.30	3.70	0.69%	
		<b>前五大合计</b>	<b>87,059.30</b>	<b>10,382,618.20</b>	-	<b>94.76%</b>	
6	郭素英	冬虫夏草	168.00	4,452,672.00	26,504.00	53.89%	8,263,180.40
		三七	11,894.40	1,906,981.60	160.33	23.08%	
		黄连	11,747.00	1,045,483.00	89.00	12.65%	
		紫珠	49,172.00	673,656.40	13.70	8.15%	
		天麻	2,183.00	106,530.40	48.80	1.29%	
		<b>前五大合计</b>	<b>75,164.40</b>	<b>8,185,323.40</b>	-	<b>99.06%</b>	
7	于力	防风	160,084.80	3,574,349.06	22.33	47.44%	7,534,482.35
		酸枣仁	13,806.00	2,393,795.00	173.39	31.77%	
		五味子	2,690.50	404,277.50	150.26	5.37%	
		细辛	8,349.80	354,245.60	42.43	4.70%	
		苍术	2,141.40	327,694.80	153.03	4.35%	
		<b>前五大合计</b>	<b>187,072.50</b>	<b>7,054,361.96</b>	-	<b>93.63%</b>	
8	王洪容	川贝母	2,045.00	3,509,220.00	1,716.00	84.88%	4,134,156.77
		川芎	19,532.00	271,025.90	13.88	6.56%	
		重楼	173.50	135,850.50	783.00	3.29%	

		番泻叶	7,299.00	79,559.10	10.90	1.92%	
		黄连	327.00	42,837.00	131.00	1.04%	
		<b>前五大合计</b>	<b>29,376.50</b>	<b>4,038,492.50</b>	-	<b>97.69%</b>	
9	王丽娟	北柴胡	18,698.00	1,738,914.00	93.00	88.07%	1,974,521.97
		黄芩	6,962.00	179,619.60	25.80	9.10%	
		防风	48.70	21,576.60	443.05	1.09%	
		苍术	142.40	16,660.80	117.00	0.84%	
		白鲜皮	75.00	6,450.00	86.00	0.33%	
		<b>前五大合计</b>	<b>25,926.10</b>	<b>1,963,221.00</b>	-	<b>99.43%</b>	
10	蒋建业	金银花	7,794.00	522,198.00	67.00	61.15%	854,006.05
		远志	1,258.90	147,775.20	117.38	17.30%	
		贡菊	109.40	30,121.00	275.33	3.53%	
		丹参	207.40	20,759.30	100.09	2.43%	
		北柴胡	53.00	20,299.00	383.00	2.38%	
		<b>前五大合计</b>	<b>9,422.70</b>	<b>741,152.50</b>	-	<b>86.79%</b>	
11	龙德平	当归	4,313.40	194,563.27	45.11	29.69%	655,424.79
		黄芪	5,985.90	156,165.90	26.09	23.83%	
		甘草	4,816.00	125,382.40	26.03	19.13%	
		秦艽	576.70	58,823.40	102.00	8.97%	
		红花	127.70	40,831.10	319.74	6.23%	
		<b>前五大合计</b>	<b>15,819.70</b>	<b>575,766.07</b>	-	<b>87.85%</b>	
12	王洪明	麦冬	3,888.70	247,037.21	63.53	46.81%	527,705.63
		半夏	2,475.80	199,055.10	80.40	37.72%	
		附子（黑顺片）	463.60	13,459.73	29.03	2.55%	
		山慈菇	43.80	9,129.00	208.42	1.73%	
		乌梅	75.10	8,385.37	111.66	1.59%	
		<b>前五大合计</b>	<b>6,947.00</b>	<b>477,066.41</b>	-	<b>90.40%</b>	
13	邹祖平	野菊花	14,270.70	208,352.22	14.60	43.92%	474,403.32
		玄参	17,507.00	159,313.70	9.10	33.58%	
		紫花地丁	18,403.00	106,737.40	5.80	22.50%	
		<b>前五大合计</b>	<b>50,180.70</b>	<b>474,403.32</b>	-	<b>100.00%</b>	
14	任淑珍	五味子	1,405.40	158,810.20	113.00	94.67%	167,745.43
		鹿茸	2.30	3,657.00	1,590.00	2.18%	
		细辛	55.70	2,027.48	36.40	1.21%	
		人参	5.40	1,123.20	208.00	0.67%	
		升麻	34.10	1,080.97	31.70	0.64%	
		<b>前五大合计</b>	<b>1,502.90</b>	<b>166,698.85</b>	-	<b>99.38%</b>	
15	谭平	益母草	23,562.00	115,453.80	4.90	76.31%	151,304.24
		降香	22.10	8,884.20	402.00	5.87%	
		砂仁	5.50	4,279.00	778.00	2.83%	
		地黄	75.60	3,359.14	44.43	2.22%	
		檀香	5.40	3,288.60	609.00	2.17%	
		<b>前五大合计</b>	<b>23,670.60</b>	<b>135,264.74</b>	-	<b>89.40%</b>	



16	郑平	甘草	2,501.00	35,014.00	14.00	100.00%	35,014.00
17	马朝友	蜂蜜	138.00	2,023.00	14.66	100.00%	2,023.00
前二十大非经纪人自然人供应商采购总额（含税）							<b>97,762,526.67</b>
前二十大非经纪人自然人供应商采购（含税）占比							<b>92.23%</b>

(2) 2019年非经纪人自然人供应商基本情况

单位：元/千克

2019年度前二十大非经纪人自然人供应商采购基本情况（含税）							
序号	名称	品名	重量KG	采购额（元）	采购均价	比例	采购总额（元）
1	陈金钟	金银花	56,535.70	7,664,023.13	135.56	7.29%	105,115,249.93
		吴茱萸	22,197.50	5,415,294.93	243.96	5.15%	
		天麻	41,153.10	5,396,829.44	131.14	5.13%	
		蝉蜕	14,158.80	4,064,850.99	287.09	3.87%	
		丹参	278,992.44	3,927,532.77	14.08	3.74%	
		<b>前五大合计</b>	<b>413,037.54</b>	<b>26,468,531.26</b>	-	<b>25.18%</b>	
2	杨荣秀	冬虫夏草	619.58	42,925,549.67	69,281.78	70.04%	61,290,022.99
		川贝母	3,092.40	4,345,514.40	1,405.22	7.09%	
		三七	16,009.50	2,086,331.25	130.32	3.40%	
		半夏	18,031.70	1,303,232.48	72.27	2.13%	
		蝉蜕	4,413.00	1,297,398.00	293.99	2.12%	
		<b>前五大合计</b>	<b>42,166.18</b>	<b>51,958,025.80</b>	-	<b>84.77%</b>	
3	陈欣宇	小叶榕	523,462.00	6,239,087.80	11.92	13.20%	47,262,362.47
		鳖甲	43,848.40	5,446,646.10	124.22	11.52%	
		金银花	28,821.80	3,524,290.90	122.28	7.46%	
		沉香	2,698.30	3,208,467.20	1,189.07	6.79%	
		桑白皮	121,073.80	2,746,443.41	22.68	5.81%	
		<b>前五大合计</b>	<b>719,904.30</b>	<b>21,164,935.41</b>	-	<b>44.78%</b>	
4	郭素英	冬虫夏草	621.88	32,119,551.28	51,649.20	72.18%	44,498,564.61
		蝉蜕	14,442.00	3,229,001.90	223.58	7.26%	
		南板蓝根	143,827.00	1,137,592.50	7.91	2.56%	
		川芎	31,026.70	744,810.78	24.01	1.67%	
		蒲公英	114,514.00	721,438.20	6.30	1.62%	
		<b>前五大合计</b>	<b>304,431.58</b>	<b>37,952,394.66</b>	-	<b>85.29%</b>	
5	王洪明	八爪金龙	97,240.00	5,628,254.00	57.88	13.30%	42,329,640.30
		天麻	35,800.50	5,121,567.60	143.06	12.10%	
		三七	25,923.10	4,690,302.70	180.93	11.08%	
		蝉蜕	11,898.80	3,284,743.00	276.06	7.76%	
		西红花	104.00	2,218,566.00	21,332.37	5.24%	
		<b>前五大合计</b>	<b>170,966.40</b>	<b>20,943,433.30</b>	-	<b>49.48%</b>	
6	谭田生	小叶榕	523,934.00	6,036,496.00	11.52	17.21%	35,074,181.97
		沉香	2,060.60	4,999,120.00	2,426.05	14.25%	
		鳖甲	41,493.20	4,841,543.80	116.68	13.80%	
		蝉蜕	8,716.50	2,330,895.50	267.41	6.65%	

		没药	11,170.70	1,220,738.50	109.28	3.48%	
		<b>前五大合计</b>	<b>587,375.00</b>	<b>19,428,793.80</b>	-	<b>55.39%</b>	
7	于力	酸枣仁	73,064.90	11,897,960.20	162.84	35.86%	33,182,449.79
		五味子	65,101.40	7,130,325.95	109.53	21.49%	
		西洋参	4,103.60	1,520,508.24	370.53	4.58%	
		黄芪	63,095.20	1,383,454.74	21.93	4.17%	
		人参	2,288.90	1,258,887.88	550.00	3.79%	
		<b>前五大合计</b>	<b>207,654.00</b>	<b>23,191,137.01</b>	-	<b>69.89%</b>	
8	王洪容	川贝母	3,062.50	7,834,132.10	2,558.08	24.05%	32,580,813.18
		三七	30,162.10	4,259,707.92	141.23	13.07%	
		天麻	25,633.10	2,852,783.60	111.29	8.76%	
		九香虫	1,525.90	1,274,759.16	835.41	3.91%	
		半夏	5,691.50	1,199,005.80	210.67	3.68%	
		<b>前五大合计</b>	<b>66,075.10</b>	<b>17,420,388.58</b>	-	<b>53.47%</b>	
9	龙德平	紫花地丁	311,125.30	3,339,954.91	10.74	10.59%	31,551,332.30
		蜥蜴	6,220.00	2,065,040.00	332.00	6.55%	
		蒲公英	294,559.60	1,825,755.88	6.20	5.79%	
		红花	13,039.50	1,780,167.80	136.52	5.64%	
		枸杞子	33,224.20	1,760,431.47	52.99	5.58%	
		<b>前五大合计</b>	<b>658,168.60</b>	<b>10,771,350.06</b>	-	<b>34.14%</b>	
10	王丽娟	京牛黄	60.20	20,764,140.00	344,919.27	73.91%	28,093,252.06
		人参	1,227.20	1,061,549.10	865.02	3.78%	
		五味子	4,635.40	819,571.74	176.81	2.92%	
		西洋参	690.10	800,626.30	1,160.16	2.85%	
		黄芪	17,674.80	605,773.76	34.27	2.16%	
		<b>前五大合计</b>	<b>24,287.70</b>	<b>24,051,660.90</b>	-	<b>85.61%</b>	
11	罗建伟	半夏	61,770.10	12,502,082.60	202.40	49.78%	25,113,952.77
		紫珠	217,305.00	3,324,766.50	15.30	13.24%	
		蝉蜕	11,107.50	2,814,874.50	253.42	11.21%	
		三七	3,716.20	779,143.91	209.66	3.10%	
		淫羊藿	7,516.00	765,015.00	101.78	3.05%	
		<b>前五大合计</b>	<b>301,414.80</b>	<b>20,185,882.51</b>	-	<b>80.38%</b>	
12	谭平	蝉蜕	19,524.00	5,385,801.34	275.86	22.43%	24,007,507.45
		沉香	2,164.70	3,184,749.21	1,471.22	13.27%	
		北柴胡	38,425.00	2,920,300.00	76.00	12.16%	
		玄参	104,779.20	985,853.61	9.41	4.11%	
		山药	51,125.90	896,044.07	17.53	3.73%	
		<b>前五大合计</b>	<b>216,018.80</b>	<b>13,372,748.23</b>	-	<b>55.70%</b>	
13	叶立荣	蝉蜕	17,661.10	4,901,431.34	277.53	23.52%	20,839,477.40
		野菊花	56,842.90	1,751,969.70	30.82	8.41%	
		鳖甲	10,207.30	1,594,916.20	156.25	7.65%	
		连翘	31,382.50	1,336,340.22	42.58	6.41%	
		砂仁	2,865.10	859,262.21	299.91	4.12%	

		<b>前五大合计</b>	<b>118,958.90</b>	<b>10,443,919.67</b>	<b>-</b>	<b>50.12%</b>	
14	邹祖平	蝉蜕	19,211.00	5,321,447.00	277.00	30.25%	17,594,234.31
		沉香	1,205.00	3,021,610.00	2,507.56	17.17%	
		蜈蚣	55,970.00	1,937,166.50	34.61	11.01%	
		全蝎	531.60	1,091,579.20	2,053.38	6.20%	
		鳖甲	5,801.90	812,773.14	140.09	4.62%	
		<b>前五大合计</b>	<b>82,719.50</b>	<b>12,184,575.84</b>	<b>-</b>	<b>69.25%</b>	
15	任淑珍	人参	12,459.20	3,386,111.40	271.78	23.49%	14,414,431.32
		黄芩	62,735.00	1,668,746.50	26.60	11.58%	
		五味子	11,454.10	1,154,845.37	100.82	8.01%	
		西洋参	1,319.50	1,081,482.40	819.62	7.50%	
		苍术	9,999.00	947,415.70	94.75	6.57%	
		<b>前五大合计</b>	<b>97,966.80</b>	<b>8,238,601.37</b>	<b>-</b>	<b>57.16%</b>	
16	丁昌桃	蜂蜜	75,829.90	1,387,687.17	18.30	17.78%	7,806,390.55
		连翘	37,484.00	1,323,185.20	35.30	16.95%	
		百部	50,589.90	1,026,974.97	20.30	13.16%	
		玄参	41,383.70	1,009,762.28	24.40	12.94%	
		枳实	10,299.50	468,627.25	45.50	6.00%	
		<b>前五大合计</b>	<b>215,587.00</b>	<b>5,216,236.87</b>	<b>-</b>	<b>66.82%</b>	
17	蒋建业	北柴胡	50,980.30	3,878,386.40	76.08	57.35%	6,762,963.92
		桔梗	47,334.40	734,422.40	15.52	10.86%	
		连翘	10,548.90	366,059.73	34.70	5.41%	
		牡蛎	80,144.40	259,223.76	3.23	3.83%	
		酸枣仁	881.80	220,412.90	249.96	3.26%	
		<b>前五大合计</b>	<b>189,889.80</b>	<b>5,458,505.19</b>	<b>-</b>	<b>80.71%</b>	
18	唐志良	黄芩	67,599.50	1,689,876.95	25.00	60.52%	2,792,293.16
		荆芥	12,654.80	221,712.40	17.52	7.94%	
		山慈菇	319.10	162,945.60	510.64	5.84%	
		藁本	1,654.30	99,092.57	59.90	3.55%	
		五味子	1,010.40	80,490.04	79.66	2.88%	
		<b>前五大合计</b>	<b>83,238.10</b>	<b>2,254,117.56</b>	<b>-</b>	<b>80.73%</b>	
19	赵梦雷	半夏	10,281.50	1,093,010.00	106.31	46.10%	2,371,115.00
		三七	5,382.00	813,242.00	151.10	34.30%	
		黄连	3,200.00	323,200.00	101.00	13.63%	
		重楼	70.00	66,500.00	950.00	2.80%	
		黑顺片	905.00	29,371.00	32.45	1.24%	
		<b>前五大合计</b>	<b>19,838.50</b>	<b>2,325,323.00</b>	<b>-</b>	<b>98.07%</b>	
20	张建寨	龙胆	6,650.00	510,720.00	76.80	21.54%	2,147,105.38
		半夏	4,550.00	411,250.00	90.38	17.34%	
		白及	2,250.00	336,610.00	149.60	14.20%	
		辛夷	8,800.00	199,760.00	22.70	8.42%	
		泽泻	7,500.00	106,500.00	14.20	4.49%	
		<b>前五大合计</b>	<b>29,750.00</b>	<b>1,564,840.00</b>	<b>-</b>	<b>66.00%</b>	

前二十大非经纪人自然人供应商采购总额（含税）	584,827,340.86
前二十大非经纪人自然人供应商采购（含税）占比	85.75%

(3) 2018年非经纪人自然人供应商基本情况

单位：元/千克

2018年度前二十大非经纪人自然人供应商采购基本情况（含税）							
序号	名称	品名	重量KG	采购额（元）	采购均价	比例	采购总额（元）
1	丁昌桃	山豆根	151,200.90	22,540,299.19	149.08	30.85%	73,062,527.45
		南板蓝根	1,277,460.00	11,574,007.00	9.06	15.84%	
		金钱白花蛇	1,344.00	8,601,352.00	6,399.82	11.77%	
		金银花	34,920.50	5,350,561.65	153.22	7.32%	
		山茱萸	124,785.90	2,922,053.28	23.42	4.00%	
		<b>前五大合计</b>	<b>1,589,711.30</b>	<b>50,988,273.12</b>	<b>-</b>	<b>69.79%</b>	
2	陈金钟	金银花	83,396.60	13,262,383.88	159.03	19.92%	66,577,810.85
		丹参	425,141.30	6,047,517.83	14.22	9.08%	
		金钱白花蛇	800.28	5,987,128.20	7,481.31	8.99%	
		红花	40,118.00	3,690,856.00	92.00	5.54%	
		紫菀	131,985.20	2,953,635.60	22.38	4.44%	
		<b>前五大合计</b>	<b>681,441.38</b>	<b>31,941,521.51</b>	<b>-</b>	<b>47.98%</b>	
3	杨荣秀	冬虫夏草	452.10	50,553,613.95	111,818.55	84.31%	59,964,875.97
		西红花	333.37	3,047,442.00	9,141.32	5.08%	
		北柴胡	6,135.00	1,088,953.00	177.50	1.82%	
		红花	5,841.90	521,185.20	89.22	0.87%	
		柴胡	22,405.00	444,841.50	19.85	0.74%	
		<b>前五大合计</b>	<b>35,167.37</b>	<b>55,656,035.65</b>	<b>-</b>	<b>92.81%</b>	
4	陈欣宇	降香	86,702.30	10,871,162.38	125.38	20.93%	51,935,007.72
		金盏银盘	1,240,533.40	6,894,806.36	5.56	13.28%	
		蜂蜜	295,303.10	5,977,539.95	20.24	11.51%	
		沉香	3,034.60	3,505,645.20	1,155.22	6.75%	
		小叶榕	201,779.70	2,764,094.79	13.70	5.32%	
		<b>前五大合计</b>	<b>1,827,353.10</b>	<b>30,013,248.68</b>	<b>-</b>	<b>57.79%</b>	
5	郭素英	冬虫夏草	335.73	39,852,962.95	118,704.41	84.71%	47,044,297.89
		灵芝	7,480.18	1,679,024.77	224.46	3.57%	
		芦根	74,026.40	1,397,414.93	18.88	2.97%	
		红花	12,387.00	1,291,888.40	104.29	2.75%	
		黄连	7,138.00	676,255.00	94.74	1.44%	
		<b>前五大合计</b>	<b>101,367.31</b>	<b>44,897,546.05</b>	<b>-</b>	<b>95.44%</b>	
6	于力	五味子	186,951.10	24,720,638.92	132.23	54.83%	45,089,636.41
		红参	23,632.70	4,227,737.30	178.89	9.38%	
		党参	24,999.00	2,661,881.00	106.48	5.90%	
		北柴胡	29,111.00	2,051,883.90	70.48	4.55%	
		柴胡	30,802.40	2,042,182.40	66.30	4.53%	
		<b>前五大合计</b>	<b>295,496.20</b>	<b>35,704,323.52</b>	<b>-</b>	<b>79.19%</b>	

7	龙德平	八爪金龙	400,644.20	26,099,179.90	65.14	59.27%	44,036,571.65
		板蓝根	117,936.70	4,076,993.42	34.57	9.26%	
		蝉蜕	14,348.10	3,751,522.40	261.46	8.52%	
		川贝母	2,037.30	3,324,402.60	1,631.77	7.55%	
		淫羊藿	26,072.30	2,265,770.10	86.90	5.15%	
		<b>前五大合计</b>	<b>561,038.60</b>	<b>39,517,868.42</b>	<b>-</b>	<b>89.74%</b>	
8	罗建伟	紫珠	446,600.00	6,743,300.00	15.10	21.09%	31,969,993.28
		延胡索	68,381.60	3,042,929.60	44.50	9.52%	
		三七	16,723.50	2,853,886.60	170.65	8.93%	
		黄芩	94,285.20	2,322,166.78	24.63	7.26%	
		丹参	102,985.90	1,359,711.24	13.20	4.25%	
		<b>前五大合计</b>	<b>728,976.20</b>	<b>16,321,994.22</b>	<b>-</b>	<b>51.05%</b>	
9	谭田生	龙骨	113,706.00	8,632,118.00	75.92	29.77%	28,991,872.72
		黄芪	184,540.60	3,797,089.52	20.58	13.10%	
		白及	13,806.80	1,976,540.90	143.16	6.82%	
		桑白皮	71,746.20	1,711,643.90	23.86	5.90%	
		大黄	59,839.20	1,391,796.38	23.26	4.80%	
		<b>前五大合计</b>	<b>443,638.80</b>	<b>17,509,188.70</b>	<b>-</b>	<b>60.39%</b>	
10	王洪明	西红花	381.61	7,004,452.70	18,355.00	26.46%	26,467,484.68
		降香	27,331.90	3,318,111.98	121.40	12.54%	
		九香虫	4,780.50	3,019,373.70	631.60	11.41%	
		连翘	49,566.10	2,494,148.40	50.32	9.42%	
		野菊花	42,360.50	1,560,706.04	36.84	5.90%	
		<b>前五大合计</b>	<b>124,420.61</b>	<b>17,396,792.82</b>	<b>-</b>	<b>65.73%</b>	
11	李红洗	岗梅	1,083,071.20	8,624,956.08	7.96	37.25%	23,154,891.94
		柴胡	62,505.00	3,662,793.00	58.60	15.82%	
		海马	300.00	1,896,000.00	6,320.00	8.19%	
		独活	38,210.00	1,814,975.00	47.50	7.84%	
		八爪金龙	20,705.50	1,283,741.00	62.00	5.54%	
		<b>前五大合计</b>	<b>1,204,791.70</b>	<b>17,282,465.08</b>	<b>-</b>	<b>74.64%</b>	
12	叶立荣	山豆根	37,778.00	6,174,764.00	163.45	26.82%	23,025,549.87
		骨碎补	132,550.90	3,130,089.75	23.61	13.59%	
		枳实	37,149.70	2,537,227.95	68.30	11.02%	
		南板蓝根	242,650.00	2,111,055.00	8.70	9.17%	
		小叶榕	182,470.90	1,952,438.63	10.70	8.48%	
		<b>前五大合计</b>	<b>632,599.50</b>	<b>15,905,575.33</b>	<b>-</b>	<b>69.08%</b>	
13	王洪容	金银花	76,050.60	6,553,655.94	86.17	30.14%	21,744,099.49
		山芝麻	977,676.00	5,729,947.52	5.86	26.35%	
		川芎	77,759.00	1,186,670.02	15.26	5.46%	
		燕窝	80.56	988,471.20	12,270.00	4.55%	
		延胡索	23,261.30	939,599.99	40.39	4.32%	
		<b>前五大合计</b>	<b>1,154,827.46</b>	<b>15,398,344.67</b>	<b>-</b>	<b>70.82%</b>	
14	蒋建业	苍术	77,947.00	7,552,316.80	96.89	36.99%	20,414,994.73

		血竭	1,816.00	2,584,168.00	1,423.00	12.66%	
		九香虫	2,025.00	1,284,457.50	634.30	6.29%	
		金银花	9,167.80	1,268,172.90	138.33	6.21%	
		全蝎	210.90	1,046,036.80	4,959.87	5.12%	
		<b>前五大合计</b>	<b>91,166.70</b>	<b>13,735,152.00</b>	<b>-</b>	<b>67.28%</b>	
15	邹祖平	金钱白花蛇	385.00	2,381,995.00	6,187.00	15.19%	15,676,231.39
		桑白皮	57,530.00	1,282,919.00	22.30	8.18%	
		沉香	879.00	1,271,034.00	1,446.00	8.11%	
		百部	51,593.00	1,254,941.50	24.32	8.01%	
		土茯苓	30,299.00	1,184,690.90	39.10	7.56%	
		<b>前五大合计</b>	<b>140,686.00</b>	<b>7,375,580.40</b>	<b>-</b>	<b>47.05%</b>	
16	牛云贺	小叶榕	778,747.90	9,172,877.49	11.78	66.48%	13,797,689.65
		威灵仙	22,381.00	1,499,527.00	67.00	10.87%	
		了哥王	58,095.10	1,080,568.86	18.60	7.83%	
		路边青	82,541.00	940,967.40	11.40	6.82%	
		南板蓝根	17,827.00	406,455.60	22.80	2.95%	
		<b>前五大合计</b>	<b>959,592.00</b>	<b>13,100,396.35</b>	<b>-</b>	<b>94.95%</b>	
17	谭平	阿魏	14,895.00	8,659,953.00	581.40	63.35%	13,669,085.57
		大青叶	620,992.00	3,048,681.30	4.91	22.30%	
		重楼	481.40	391,542.90	813.34	2.86%	
		广藿香	4,458.00	312,060.00	70.00	2.28%	
		柴胡	5,232.40	291,443.70	55.70	2.13%	
		<b>前五大合计</b>	<b>646,058.80</b>	<b>12,703,680.90</b>	<b>-</b>	<b>92.94%</b>	
18	王丽娟	柴胡	45,498.00	3,158,466.00	69.42	35.89%	8,800,017.66
		北柴胡	43,105.00	3,038,902.50	70.50	34.53%	
		西洋参	1,559.00	1,237,244.00	793.61	14.06%	
		人参	2,804.36	696,809.82	248.47	7.92%	
		五味子	2,755.50	305,655.90	110.93	3.47%	
		<b>前五大合计</b>	<b>95,721.86</b>	<b>8,437,078.22</b>	<b>-</b>	<b>95.88%</b>	
19	丁健恒	小叶榕	222,562.90	2,381,423.03	10.70	38.61%	6,168,583.01
		金钱白花蛇	300.00	1,862,100.00	6,207.00	30.19%	
		鳖甲	7,642.70	917,124.00	120.00	14.87%	
		路边青	37,899.30	432,052.02	11.40	7.00%	
		宽筋藤	20,169.60	367,086.72	18.20	5.95%	
		<b>前五大合计</b>	<b>288,574.50</b>	<b>5,959,785.77</b>	<b>-</b>	<b>96.62%</b>	
20	任淑珍	人参	3,451.80	1,670,671.20	484.00	35.23%	4,741,937.08
		鹿鞭	509.00	1,373,791.00	2,699.00	28.97%	
		鹿角	3,067.70	476,362.70	155.28	10.05%	
		鹿茸	168.80	294,410.49	1,744.14	6.21%	
		龙胆	1,287.20	289,712.60	225.07	6.11%	
		<b>前五大合计</b>	<b>8,484.50</b>	<b>4,104,947.99</b>	<b>-</b>	<b>86.57%</b>	
<b>前二十大非经纪人自然人供应商采购总额（含税）</b>							<b>626,333,158.99</b>
<b>前二十大非经纪人自然人供应商采购（含税）占比</b>							<b>86.34%</b>

注：1、2020年1-3月前二十非经纪人供应商仅有17名，故仅列示17名；  
2、上表中部分供应商列示的主要采购品种不足五个，主要原因系标的公司对其采购种类较少所致。

## 2. 前二十名非经纪人供应商所种植药材的种植及管理方式、药材质量管控方式

报告期内，标的公司每期前二十名非经纪人供应商的药材来源既有外采又有自主种植。对于自主种植药材，其主要根据不同种类药材的道地特性、生存环境、生长要求等，因地制宜的种植适合其所在区域的中药材品种，如郭素英位于四川丹巴，其种植较多天麻，王丽娟位于吉林集安，其种植较多五味子、人参等。非经纪人供应商利用自有土地或通过租赁其他农户土地，利用自身积累多年的药材种植经验进行种植。在种植过程中，标的公司采购专员或技术人员会对其种植过程、生长状态保持关注或给予技术指导，部分种植户亦通过加入当地药材种植专业合作社的方式共享种植经验。

由于非经纪人供应商大都属于自然人，其本身是种植农户，其在药材自主种植过程中管理相对松散，一般以家庭自主种植模式或雇佣其他农户协助种植的模式为主，药材质量控制主要依赖于其自身药材种植经验，当地当年的自然环境等，标的公司采购专员及质量检测部门亦会在药材入库前做严格的质量检测，以保证所购入药材的质量稳定。

## 3. 前二十名非经纪人供应商其药材来源、种植所在地、主要种植药材、与标的公司合作历史以及其他客户情况

序号	供应商	所在区域	业务经营情况	合作开始时间	除长江医药外的其他主要客户	外采来源
1	陈欣宇	湖北省荆州市	其本人原是蜂农，顺带种植半夏、玄参、菊花等品种，后因自身原因，没有继续亲自种植和养蜂，现在主做中药材收购。	2015年9月	其本人是公安县双合中药材种植专业合作社实际控制人，目前委托他人进行合作社管理，在当地租有一间约1000平米的仓库，所收购药材销售对象除长江星外，另一部分销售是通过与安徽佰辰医药有限公司合作对外进行销售，其客户有：国药控股南通有限公司、安徽华源医药集团股份有限公司、河南安仁医药有限公司、上海德大堂国药有限公司、杭州华津药业股份有限公司等	除自种外，主要货源来自湖南、广东、海南、湖北等相关中药材原产地
2	蒋建业、丁昌桃	湖北省恩施州利川	从事中药材种植，拥有板蓝根10亩、玄参20亩，同时进行中药材收购。周边有丰富的中药	2017年2月	其与利川市汪营镇白羊咀村村民委员会签订中药材种植收购及扶贫战略合作协议，由其全权负责收购销售及推广该村所种植中药材，	除自种外，主要货源系购自建始、咸丰、鹤峰、

			材资源，代表品种有：金银花、玄参、山茱萸、桑白皮、山豆根等		其所收购药材除销售给长江星外，还销往全国各地中成药厂及全国各大中药材交易市场	龙山等地
3	赵梦雷	河北省安国市	从事中药材种植和收购，种植品种有半夏约100亩。常住安国中药材交易市场，安国中药材交易市场是全国第二大中药材交易中心。	2018年8月	其本人一直在安国中药材市场做药材买卖，其自种药材也通过该市场对外销售，客户对象主要是来自全国的一些药厂和药材商，除长江星外，其他客户有： <b>安国市瑞神源中药材有限公司、河北美康药业有限公司、安国市祁草堂中药饮片有限公司，沈阳瑞的医药有限公司</b>	除自种外，主要货源来源于安国中药材交易市场
4	龙德平	四川省丹巴县	从事中药材种植及收购，品种有羌活约100亩、独活约70亩、重楼30亩、羊肚菌100亩。周边中药材资源丰富，代表品种有：冬虫夏草、天麻、羌活、秦艽、黄连、川牛膝等。	2015年9月	其经营一家 <b>中药材销售门市部</b> ，门市部位于丹巴县西河桥，其自种药材销售点主要是在四川丹巴县乡镇收购网点，另外收集一些当地药材包括冬虫夏草等，除销售给长江星外，也销售给来当地收购的一些药材商。	除自种外，主要货源来自四川泸定、雅江、炉霍、金川、巴塘，青海玉树等地
5	罗建伟	重庆市江津区	从事中药材种植和收购，品种有板蓝根约20亩、丹参20亩、麦冬20亩、川芎10亩。周边中药材资源丰富，代表品种有：陈皮、葛根、麦冬、丹参、木香等。	2017年3月	其参与经营一家种植合作社，合作社名称为 <b>重庆市江津区傅家洪江中药材种植专业合作社</b> ，其本人自种药材和其所收购药材除销售给长江星外，另销售到各地中药材市场和药厂，主要销售渠道是 <b>成都荷花池中药材交易市场，通过该平台流向全国中药材交易市场</b>	除自种外，主要货源来自习水县、仁怀市和中药材交易市场等
6	任淑珍	吉林省集安市	从事中药材种植及收购，其本人种植的品种有：西洋参约300亩，五味子150亩，细辛200亩。周边中药材代表品种有：人参、西洋参、五味子、细辛、防风等。	2018年10月	其本人是 <b>集安市百康中药材种植专业合作社成员</b> ，主要销售客户除长江星外，其他主要客户为： <b>通化聚鑫经济开发区鹿之源参茸行、通化茂祥制药有限公司等</b>	除自种外，主要是整合周边农户资源进行采购备货
7	谭平	湖北省荆州市	中药材种植及收购，其本人种植的品种有：枳壳树5万株、鱼腥草100亩、全瓜蒌300亩。周边代表品种有：半夏、玄参、金银花、菊花、夏枯草等。	2015年9月	与肖红、邹祖平一起种植中药材， <b>公安县狮子口镇陡兴场村村民委员会</b> 与其签订合作协议，由肖红、谭平和邹祖平全权负责对该村所种植的中药材进行收购、销售以及推广，其客户除长江星外，同时根据市场行情销售给 <b>来当地收购药材的药材商，或是销往全国的中药材交易市场</b>	除自种外，主要是从全国各地中药材产地采购及周边县市收购



8	谭田生	湖北省荆州市	中药材种植及收购,其本人种植品种有:瓜蒌约80亩。周边代表品种有:夏枯草、鳖甲、蜂蜜、玄参、蒲公英等。	2015年9月	其自种一些药材,与 <b>石首市高基庙镇俞家铺村村民委员会</b> 签订合作协议,全权受托对该村所种植药材进行收购、销售和推广,除长江星外,其所种植药材和所收购药材主要销售对象是 <b>来当地采购的药材商和中成药厂</b>	主要在周边宜都市、松滋市、石首市、湖南安乡市、岳阳市等地收购
9	唐志良	吉林省集安市	中药材种植及收购,其本人种植品种有:人参1200亩。周边代表品种有:人参、西洋参、五味子、细辛、防风等。	2018年11月	其本人是 <b>集安市百康中药材种植专业合作社</b> 成员,属于当地人参种植大户,其销售客户除长江星外,另主要通过 <b>通化聚鑫经济开发区鹿之源参茸行</b> 对外进行销售	除自种外主要是把周边农户的中药材资源进行集中和收购
10	王洪明	重庆市江津市	从事中药材种植和收购,其本人种植品种有:黄柏约30亩、枳壳20亩。周边代表品种:川芎、杜仲、麦冬、木香、天麻等。	2017年3月	其本人在经营合作社,合作社名称 <b>重庆市江津区傅家洪江中药材种植专业合作社</b> ,其客户除是长江星外,其他客户主要是 <b>来当地收购的药材商</b>	除自种外,主要从四川、贵州等地收购
11	王洪容	重庆市江津市	从事药材种植和收购,本人种植品种有:黄连50亩、花椒20亩、杜仲10亩、川芎30亩。周边代表品种:川芎、杜仲、川贝母、续断、杜仲、黄连等。	2015年9月	其本人在经营合作社,合作社名称 <b>重庆市江津区傅家洪江中药材种植专业合作社</b> ,除种植外,还从全国收购一些道地药材对外进行销售,如四川泸州、贵州,其主要客户除长江星外,其他客户主要是 <b>来当地收购的药材商</b>	四川泸州、贵州遵义等地收购
12	张建寨	河北省安国市	从事药材种植和收购,本人种植的品种:苍耳子100亩、白芷100亩、半夏30亩。周边代表品种有:苍耳子、酸枣仁、半夏、白芷等。	2019年8月	其主要经营地在安国中药材交易市场,标的公司向其采购了少量的中药材,该供应商的其他客户有: <b>河北联康药业有限公司</b>	在种植户采购部分药材
13	叶立荣	湖北省荆州市	从事药材种植和收购,本人种植品种:艾叶30亩,金银花50亩。周边代表品种:金银花、野菊花、玄参、陈皮等。	2017年4月	其本人在种植和收购一些药材,销售途径除直接送货给长江星外,还与 <b>荆州市荆州区正善堂仁和金银花种植专业合作社</b> 合作,销售中药材给其他药厂,其他客户主要有 <b>湖北虎泉药业有限公司、湖北道地中药材科技有限公司</b> 等	除自种外,联系周边合作社采购药材
14	郑平	湖北省十堰市	从事中药材种植和收购,本人种植品种有甘草30亩,周边代表品种:五味子,连翘、黄姜、天麻等。	2017年8月	其客户除长江星外,同时一部分自种药材和周边收购的一些药材销售给 <b>来当地收购的药材商</b>	主要货源来自十堰当地种植户及河南西峡、陕西安康、陕西商洛等地

15	邹祖平	湖北省荆州市	中药材种植及收购,其本人种植的品种有:枳壳树5万株、鱼腥草100亩、全瓜蒌300亩。周边代表品种有:半夏、玄参、金银花、菊花、夏枯草等。	2015年9月	与肖红、谭平一起种植中药材,公安县狮子口镇陡兴场村村民委员会与其签订合作协议,由肖红、谭平和邹祖平全权负责对该村所种植的中药材进行收购、销售以及推广,其客户除长江星外,同时根据市场行情销售给 <b>来当地收购药材的药材商,或是销往全国的中药材交易市场</b>	除自种外主要是从全国各地中药材产地采购及周边县市收购
16	陈金钟	安徽省亳州市	本人种植的中药材的品种有:河南鹿邑金银花120余亩、安徽亳州菊花100余亩、安徽亳州白术200余亩,周边代表性品种有草决明、丹参、白术、白芷、白芍等,亳州有国内最大的中药材交易市场。	2014年6月	其本人长期在亳州中药材交易市场做贸易,另经营一家 <b>药材门店</b> ,门店一是收集一些客户信息资源,二是作为临时仓库使用,门店位于亳州市中药材交易中心D3区-104,主要客户除长江星外,其他是 <b>来自全国各地的中成药厂和药材商</b>	除自种外,货源主要来源于药材集市(亳州药材市场、十九里、魏岗、五马等)
17	丁健恒	安徽省亳州市	其本人从事中药材种植和药材收购,种植品种有赤芍、白鲜皮、板蓝根、柴胡,种植位内蒙海拉尔。本人常住安徽亳州,周边是亳州中药材交易中心	2018年1月	其本人原种植和从事中药材生意,销售区域主要在 <b>亳州中药材交易市场</b>	除自种外,货源购自黑龙江齐齐哈尔周边
18	郭素英	四川省丹巴县水子乡	中药材种植有天麻100亩、雪上一支蒿80亩、大黄50亩、秦艽30亩,原有合作社成员负责采挖收购冬虫夏草。周边中药材资源极其丰富,代表品种有冬虫夏草、天麻、羌活、黄连、川牛膝等。	2014年7月	其本人前期在经营合作社,合作社名称: <b>丹巴县素英中药材种植专业合作社</b> ,现合作社虽已注销,但实际药材种植仍在继续,除中药材种植外,另在四川丹巴经营一家 <b>药材门店</b> ,其药材门店位于丹巴县西河桥,除长江星外,其主要销售对象是 <b>到丹巴当地采购的一些中成药厂和药材商</b>	外采药材购自于甘孜州及阿坝州等周边地区
19	李红洗	安徽省亳州市	原从事中药材种植和收购,常驻全国最大的中药材交易中心亳州。	2014年11月	其主要客户是来自全国各地的中成药厂和药材商贩,其自种药材也是在 <b>亳州市场进行销售</b>	主要来自于亳州中药材交易市场
20	马朝友	湖北省公安县	其本人为蜂农,从事蜜蜂养殖。	2019年10月	其本人为蜂农,在公安县孟溪、甘厂、藕池等油菜花较多的地方进行蜂蜜养殖,只销售自产蜂蜜,销售区域主要是公安县,销售客户除长江星外,主要都是 <b>当地上门采购的商贩和个人</b>	全部货物来源其本人养殖

21	牛云贺	安徽省亳州市	从事中药材种植和收购,种植品种有:白术、白芍,种植地位于河南周口。其本人亳州人,常住亳州,周边中药材资源广泛。	2017年6月	其种植药材销售给全国各地市场和药厂,本人在安徽经营一家公司,公司名称 <b>安徽轩和堂中药材销售有限公司</b> ,除与长江星合作外,其他客户有: <b>浙江鸿济医药有限公司、河南辅仁药业集团有限公司、亳州市祥润中药材贸易有限公司、江西仁和药业等</b>	药材来源于亳州中药材交易市场及从产地直接收购
22	王丽娟	吉林省集安市	从事中药材种植及收购,其本人种植的品种有:人参约500亩,五味子200亩。周边中药材代表品种有:人参、西洋参、五味子、细辛、防风等。	2018年10月	其本人为 <b>集安市百康中药材种植专业合作社理事成员</b> 之一,其销售客户除长江星外,另有主要客户为: <b>通化聚鑫经济开发区鹿之源参茸行</b>	外采货源购自通化市各县市中药材种植户处
23	杨荣秀	四川省丹巴县	从事药材种植和收购,本人种植品种:羌活100亩、赤芍100亩、天麻100亩、重楼100亩。周边代表品种:冬虫夏草、川芎、续断、羌活等。	2014年7月	其本人在经营合作社,合作社名称为: <b>金川县云军中药材种植专业合作社</b> ,除种植药材外,另在四川丹巴经营一家药材门店,商铺位于丹巴县西河桥,除长江星外,其主要销售对象是 <b>到丹巴当地采购的一些中成药厂和药材商</b>	外采药材购自甘孜州及阿坝州等周边地区
24	于力	吉林省通化市集安市	从事中药材种植、技术指导及药材收购,本人种植品种:人参1000亩,五味子500亩。周边代表品种:人参,五味子,细辛,防风,酸枣仁等。	2014年6月	其本人在经营合作社,合作社名称 <b>集安市百康中药材种植专业合作社</b> ,其本人是 <b>集安岭南边条参山参信息技术协会会长</b> ,曾发表论文,论文名:“土壤生物活化剂”对人参连作土壤生物学性状的影响,曾获吉林省发明创造大赛二等奖,并获得技术种植专利,专利号:ZL201210262676.9,发明名称:一种人参、西洋参重茬连作种植方法。主要销售客户除长江星外,另有主要客户为: <b>通化聚鑫经济开发区鹿之源参茸行等</b>	外采货源购自通化市各县市中药材种植户处

(三) 各报告期前二十大中药材经纪人供应商的具体情况,包括向长江星销售的主要药材、单价、数量、交货方式、药材来源等,除长江星外是否存在其他客户及具体情况;

1. 前二十大纯经纪人自然人供应商采购的主要药材、单价、数量情况

报告期内，标的公司的自然人供应商中仅有少量的纯经纪人性质的供应商，大部分自然人供应商属于即有自种又有外采的模式。下表为报告期内各期所有的纯经纪人供应商的采购金额、采购主要药材、单价、数量及采购占比情况：

2020年度1-3月前二十大纯经纪人自然人供应商采购基本情况（含税）						
名称	品名	重量KG	采购额	采购均价	比例	采购总额
邓霞	黄芪	171,507.30	3,767,183.40	21.97	48.59%	7,753,799.06
	大黄	34,273.50	923,566.08	26.95	11.91%	
	半夏	6,924.00	706,248.00	102.00	9.11%	
	党参	9,490.40	564,114.20	59.44	7.28%	
	当归	8,213.90	414,668.19	50.48	5.35%	
	<b>前五大品种</b>	<b>230,409.10</b>	<b>6,375,779.87</b>	<b>-</b>	<b>82.23%</b>	
张景艳	枸杞子	2,000.00	132,000.00	66.00	34.76%	379,725.00
	鹿茸	13.00	92,950.00	7,150.00	24.48%	
	西红花	5.20	49,400.00	9,500.00	13.01%	
	黄芪	500.00	36,000.00	72.00	9.48%	
	甘草	500.00	19,250.00	38.50	5.07%	
	<b>前五大合计</b>	<b>3,018.20</b>	<b>329,600.00</b>	<b>-</b>	<b>86.80%</b>	
梁家坤	麦冬	200.00	18,200.00	91.00	23.84%	76,327.00
	山麦冬	300.00	12,900.00	43.00	16.90%	
	茉莉花	99.00	8,217.00	83.00	10.77%	
	百合	200.00	6,600.00	33.00	8.65%	
	土茯苓	210.00	6,090.00	29.00	7.98%	
	<b>前五大合计</b>	<b>1,009.00</b>	<b>52,007.00</b>	<b>-</b>	<b>68.14%</b>	
芦飞						31,500.00
前二十大纯经纪人自然人供应商采购总额（含税）						<b>8,241,351.06</b>
前二十大纯经纪人自然人供应商采购（含税）占比						<b>7.77%</b>
2019年度前二十大纯经纪人自然人供应商采购基本情况						
名称	品名	重量KG	采购额	采购均价	比例	采购总额
邓霞	党参	74,349.00	5,852,897.72	78.72	12.68%	46,173,581.93
	当归	103,081.24	4,546,358.23	44.10	9.85%	
	黄芪	164,211.90	4,426,823.87	26.96	9.59%	
	蒲公英	528,190.00	4,040,374.99	7.65	8.75%	
	枸杞子	72,402.80	3,336,801.28	46.09	7.23%	
	<b>前五大品种</b>	<b>942,234.94</b>	<b>22,203,256.09</b>	<b>-</b>	<b>48.09%</b>	
李洪鸣	冬虫夏草	794.28	40,878,474.45	51,466.01	96.04%	42,563,535.10
	桃仁	3,330.00	449,550.00	135.00	1.06%	
	黄连	3,632.10	355,945.80	98.00	0.84%	
	乌梅	10,160.60	223,533.20	22.00	0.53%	
	金钱白花蛇(条)	1,425.00	84,502.50	59.30	0.20%	
	<b>前五大品种</b>	<b>19,341.98</b>	<b>41,992,005.95</b>	<b>-</b>	<b>98.66%</b>	
张景艳	西洋参	580.00	345,000.00	594.83	23.75%	1,452,670.00

	枸杞子	3,504.00	215,400.00	61.47	14.83%	
	苍术	1,200.00	154,000.00	128.33	10.60%	
	当归	2,700.00	140,900.00	52.19	9.70%	
	金银花	500.00	120,500.00	241.00	8.30%	
	<b>前五大品种</b>	<b>8,484.00</b>	<b>975,800.00</b>	-	<b>67.17%</b>	
梁家坤	三七(20头)	400.00	148,000.00	370.00	19.57%	756,195.00
	三七(40头)	600.00	152,000.00	253.33	20.10%	
	天麻	196.00	49,980.00	255.00	6.61%	
	三七14头	50.00	35,000.00	700.00	4.63%	
	<b>前五大品种</b>	<b>1,246.00</b>	<b>384,980.00</b>	-	<b>50.91%</b>	
李丹	地黄	12,470.00	145,980.00	11.71	28.22%	517,208.00
	大黄	4,800.00	87,360.00	18.20	16.89%	
	黄芪	2,700.00	61,290.00	22.70	11.85%	
	穿山龙	3,900.00	58,500.00	15.00	11.31%	
	白芍	2,800.00	49,560.00	17.70	9.58%	
	<b>前五大品种</b>	<b>26,670.00</b>	<b>402,690.00</b>	-	<b>77.86%</b>	
庞笑微	当归	3,800.00	153,140.00	40.30	39.38%	388,918.00
	龙胆	1,850.00	142,080.00	76.80	36.53%	
	枸杞子	1,980.00	50,688.00	25.60	13.03%	
	木通	3,740.00	43,010.00	11.50	11.06%	
	<b>前五大品种</b>	<b>11,370.00</b>	<b>388,918.00</b>	-	<b>100.00%</b>	
李乐	淫羊藿	4,000.00	204,800.00	51.20	60.18%	340,328.00
	川牛膝	5,250.00	84,000.00	16.00	24.68%	
	白及	220.00	35,904.00	163.20	10.55%	
	延胡索	620.00	15,624.00	25.20	4.59%	
	<b>前五大品种</b>	<b>10,090.00</b>	<b>340,328.00</b>	-	<b>100.00%</b>	
芦飞					46,400.00	
徐军恒					25,000.51	
<b>前二十大纯经纪人自然人供应商采购总额(含税)</b>						<b>92,263,836.54</b>
<b>前二十大纯经纪人自然人供应商采购(含税)占比</b>						<b>13.53%</b>
<b>2018年度二十大纯经纪人自然人供应商采购基本情况(含税)</b>						
名称	品名	重量KG	采购额	采购均价	比例	采购总额
李洪鸣	冬虫夏草	80.47	9,933,963.90	123,446.68	28.26%	35,155,992.40
	降香	93,422.50	8,540,699.50	91.42	24.29%	
	金钱白花蛇	502.30	3,694,778.00	7,355.72	10.51%	
	西红花	319.70	3,267,014.30	10,219.00	9.29%	
	三七	18,215.40	2,733,810.70	150.08	7.78%	
	<b>前五大品种</b>	<b>112,540.37</b>	<b>28,170,266.40</b>	-	<b>80.13%</b>	
邓霞	蝉蜕	10,588.00	2,940,912.00	277.76	8.49%	34,620,776.06
	黄芪	114,100.90	2,576,799.84	22.58	7.44%	
	姜黄	28,947.00	2,164,674.38	74.78	6.25%	
	鹿衔草	87,628.30	2,121,062.13	24.21	6.13%	
	鳖甲	12,448.10	1,493,984.10	120.02	4.32%	

	<b>前五大品种</b>	<b>253,712.30</b>	<b>11,297,432.45</b>	<b>-</b>	<b>32.63%</b>	
彭永圣	生地黄	188,697.00	2,789,324.20	14.78	20.97%	13,301,860.98
	穿心莲	210,015.00	2,042,807.70	9.73	15.36%	
	水蛭	2,154.00	1,508,101.00	700.14	11.34%	
	太子参	19,110.00	1,421,784.00	74.40	10.69%	
	野菊花	22,136.00	1,135,576.80	51.30	8.54%	
	<b>前五大品种</b>	<b>442,112.00</b>	<b>8,897,593.70</b>	<b>-</b>	<b>66.89%</b>	
王方平	太子参	23,390.00	1,740,216.00	74.40	59.13%	2,943,045.50
	菊花	32,860.00	887,220.00	27.00	30.15%	
	狗脊	26,410.00	242,972.00	9.20	8.26%	
	三七	975.00	72,637.50	74.50	2.47%	
	<b>前五大品种</b>	<b>83,635.00</b>	<b>2,943,045.50</b>	<b>-</b>	<b>100.00%</b>	
张景艳	枸杞子	5,500.00	291,500.00	53.00	20.18%	1,444,464.00
	酸枣仁	1,014.00	278,850.00	275.00	19.30%	
	当归	2,280.00	110,700.00	48.55	7.66%	
	覆盆子	551.00	74,385.00	135.00	5.15%	
	黄芪	1,035.00	69,930.00	67.57	4.84%	
	<b>前五大品种</b>	<b>10,380.00</b>	<b>825,365.00</b>	<b>-</b>	<b>57.14%</b>	
梁家坤	覆盆子	2,017.00	302,550.00	150.00	30.19%	1,002,274.50
	三七（20头）	194.00	98,940.00	510.00	9.87%	
	苍术	700.00	95,200.00	136.00	9.50%	
	三七（80头）	250.00	56,250.00	225.00	5.61%	
	三七花	200.00	45,000.00	225.00	4.49%	
	<b>前五大品种</b>	<b>3,361.00</b>	<b>597,940.00</b>	<b>-</b>	<b>59.66%</b>	
王忠					82,967.50	
程杰					72,616.00	
丁自力					67,200.00	
赵小燕					7,823.50	
张光辉					5,940.00	
李丹					5,000.00	
<b>前二十大纯经纪人自然人供应商采购总额（含税）</b>						<b>88,709,960.44</b>
<b>前二十大纯经纪人自然人供应商采购（含税）占比</b>						<b>12.23%</b>

注：1、由于纯经纪人供应商数量较少，部分年度经纪人供应商未达到二十名，故全部列示；2、纯经纪人供应商采购额在10万以下的，由于金额较小，故未分类披露主要药材品种；3、对部分供应商采购的药材品种少于5个，则全部列示。

## 2. 前二十名纯经纪人供应商其药材来源、与标的公司合作历史以及其他客户情况

序号	供应商	所在区域	业务经营情况	合作开始时间	除长江医药外的其他主要客户	药材来源

1	邓霞	成都市成华区	成都周边有丰富的中药材资源，其本人在做中药材收购。	2017年6月	所收购药材主要是委托当地合作社进行简单处理并通过合作社销售，与当地的什邡市隐丰镇农产品专业合作社签订了委托加工和销售的合作协议，主要销售渠道是销往全国各中药材交易市场和药厂，除长江星外，其他客户有： <b>宜城市宜毫中药材购销有限公司、禹州市恒泰药业有限公司、文本常鑫堂中药材有限公司、新疆维草集药材有限公司、亳州市张仲景中药饮片有限责任公司等</b>	主要货源购自资阳、内江、泸州、宜宾等地
2	彭永圣	湖北省荆州市	从事中药材收购。	2017年6月	其所收购药材销售对象除长江星外，主要是来自全国各地 <b>来当地进行药材采购的中成药厂和药材商</b>	主要购自宜都市、松滋市、石首市、湖南安乡市等地
3	李丹	河北省安国市	从事中药材收购，所在地河北安国中药材交易市场有来自全国的中药材。	2018年7月	其主要经营地在安国中药材交易市场，其本人一直在安国中药材市场做药材买卖，除长江星外，该供应商的其他客户有 <b>安国市聚药堂中药饮片有限公司</b>	市场采购，周边收购
4	庞笑微	河北省安国市	安国是全国第二大中药材市场，其本人在市场做药材生意以及在周边收购中药材。	2019年8月	其主要经营地在安国中药材交易市场，除长江星外，其他客户有： <b>安国市奉义中药饮片有限公司等</b>	主要药材来源于安国中药材交易市场
5	李乐	河北省安国市	其本人在周边进行中药材收购，同时在安国中药材交易市场从事中药材交易。	2019年8月	其主要经营地在安国中药材交易市场，除长江星外，其他客户有： <b>北京博爱堂中医医院有限公司等</b>	主要外采药材来源于安国中药材交易市场
6	赵小燕	安徽省亳州市	在亳州周边收购中药材，同时在亳州中药材交易市场从事中药材生意。	2017年9月	其本人在 <b>亳州市场</b> 从事中药材贸易	货源购自亳州中药材交易市场
7	徐军恒	河北省安国市	安国是全国第二大中药材市场，其本人在该市场做中药材收购。	2019年10月	其主要经营地点在 <b>安国中药材交易市场</b>	货源购自安国中药材交易市场
8	程杰	安徽省亳州市	其本人在亳州交易市场从事中药材生意。	2018年10月	其本人名下有一家公司，公司名称 <b>亳州市厚物堂花茶有限公司</b> ，其本人和公司的主要销售对象为来自全国的 <b>中成药公司、连锁药店、医药公司等</b> ，	主要购自亳州药材市场

					除长江星外，其他客户有： <b>泉州顺民医药有限公司</b> 等	
9	丁自力	湖北恩施	常年从事中药材收购。	2018年1月	其所收购药材销售渠道主要是在 <b>周边的小型药材市场销售</b>	主要购自建始、咸丰、鹤峰、龙山等地
10	李洪鸣	四川省乐山市	在成都周边从事中药材收购。	2018年6月	其所收购药材主要是委托当地合作社进行简单处理并通过合作社销售，与当地的 <b>什邡市隐丰镇农产品专业合作社</b> 签订了委托加工和销售的合作协议，其客户除长江星外，通过合作社对外的其他客户有 <b>陕西中财润德医药科技有限公司、上海玉丹药业有限公司、甘肃省和顺元中药饮片有限公司、河南省修之合药业有限公司、宣城市宜亳中药材购销有限公司</b> 等	货源购自周边资阳、内江、峨眉、泸州、宜宾等地
11	梁家坤	安徽省亳州市	在亳州中药材交易市场从事中药材生意。	2018年10月	其人在 <b>康美中药城</b> 经营药材买卖，有门店经营，门店位于康美中药城二期C3-14号，除长江星外，其主要客户是 <b>来自全国的药材商</b>	主要来自于亳州中药材交易市场
12	芦飞	安徽省亳州市	在亳州中药材交易市场从事中药材生意。	2019年12月	在康美中药城北三门忠义堂G3-121门店经营，主要经营品种是柏子仁、酸枣仁，公司向其采购的品种是柏子仁，其主要客户是 <b>来自全国的药材商</b>	主要来自于亳州中药材交易市场
13	王方平	湖北省荆州市	曾从事中药材收购。	2017年4月	原在从事药材生意，主要销售客户为 <b>长江星和来自岳阳中药材交易市场采购的一些药材商</b>	购自公安县、洪湖市、石首市、松滋市、宜都市等地
14	王忠	安徽省亳州市	其本人在亳州中药材交易中心从事中药材生意。	2018年10月	在亳州个体经营中药材生意，除长江星外，其他客户有 <b>江苏金氏丹科技有限公司</b>	购自亳州中药材交易市场及从产地直接收购
15	张光辉	安徽省亳州市	在亳州中药材交易市场从事中药材收购。	2018年4月	在 <b>亳州中药材交易市场二楼四区</b> 门店经营中药材，其客户对象主要是 <b>来自全国各地来亳州市场的药材商和中成药厂</b>	药材购自江西新干、湖南沅江
16	张景艳	安徽省涡阳县	在亳州中药材交易市场从事中药材收购。	2018年9月	在亳州市场经营中药材，除长江星外，其主要销售对象为 <b>来自全国的中成药厂和药材商</b> 等	亳州市场采购

(四) “日常交易未形成留存订单”与“长江星以采购申请单、入库单、过磅单等内部



凭据作为入账依据”是否存在矛盾，对于未开票采购，入账依据是否具有一致性，相关凭据是否齐全完备，长江星对会计入账完整性采取的内控措施及有效性；

### 1. “日常交易未形成留存订单”与“长江星以采购申请单、入库单、过磅单等内部凭据作为入账依据”是否存在矛盾

在日常采购中，标的公司的业务员根据销售需求、实时库存情况及原材料实时行情等信息通过微信、电话等方式向供应商询价，根据询价结果制作《采购申请单》（含供货单位、采购品种、数量、质量要求、单价及金额等信息），经标的公司管理层审批后将采购申请单上信息通过微信或电话发至供应商，供应商据此准备供货和后期结算。在微信及电话下单中，标的公司会与供应商将采购品类、采购单价、采购数量、交货时间要求等交易信息进行确定，但标的公司在交易过程中未形成与自然人供应商双方签署的采购订单，即该类日常采购中未形成书面留存的采购订单，但标的公司内部有经签批的采购申请单、产品送达后的入库单、过磅单、检验报告等内部单据，内部单据无交易对手签字，不属于订单性质的外部证据，故上述表述不存在矛盾。

### 2. 对于未开票采购，入账依据是否具有一致性，相关凭据是否齐全完备

标的公司每期末开票采购金额分别为9,936.90万元、10,161.89万元和1,320.66万元。上述交易主要系标的公司向自然人供应商采购各类型中药饮片业务，属于未经加工的初级农产品，按照《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》的相关规定采取核定抵扣方式。标的公司开具的农产品采购发票系自行开具，不属于交易对手方提供或开具的外部证据，其是否开具对相关交易是否具有真实性的佐证未有实质性影响，标的公司亦未将自行开具的农产品采购发票作为入账依据，而是以经审批的采购申请单（含供货单位、采购品种、数量、质量要求、单价及金额等信息）、入库单（过磅单）、质量检测报告等作为入账依据，自行开具的农产品采购发票另行存放。因此，标的公司未开票采购与开票采购的入账依据一致，标的公司现有入账凭据具有完备性。

### 3. 长江星对会计入账完整性采取的内控措施及有效性

标的公司制定了如下内控措施，以保证对自然人供应商采购入账的完整性，具体如下：

第一，原料、辅料、包装材料采购计划必须根据销售需求计划、物料库存情况及合理库存量制订，经与供应商电话或微信沟通后形成采购申请单，采购申请单需要经各级主管领导批准

后方可执行。标的公司通过在采购申请及采购计划环节设置严格的审批程序，严格控制采购发起，避免审批体系外或计划外的采购事项；

第二，采购入库前，每笔货品均需要进行质量检测并由质量控制部门出具经签字确认的质量检测报告，检测报告设置了连续编号并全部留档备查，通过检测报告编号的连续性可以一定程度上保证采购记录的完整性，实现了检验记录与采购入库记录的相互印证；

第三，采购入库前，中药材需要进行过磅称重，并形成留存的过磅单，保证实际入库数量与采购申请单、入库单等记录的一致性；

第四，入库和入账环节，过磅及质检合格后方可入库，财务入账依据采购申请单、磅单、质检报告及入库单登记入账，其中采购申请单有供货单位、采购品种、数量、质量要求、单价及金额等详细信息；

第五，付款环节，财务人员必须取得质量管理部出具的检验合格报告和仓库开出的过磅单或入库单，经采购部门登记，并报总经理审批后方可付款。对于先付款后提货的情况，则必须报总经理审批后方可付款。标的公司通过在付款环节严格实施控制程序，保障前期原始入库等单据必须齐备后方可付款，有效避免了未经审批采购、未入库采购或未验收采购等非正常采购情形的发生；

第六，对账环节，标的公司要求财务部门、采购业务员及时与供应商进行对账，通过及时的外部对账减少供应商与标的公司交易金额和往来余额的差异，能够有效规避标的公司入账不及时或未入账情形。报告期内，该类对账多以电话形式实施，后续将逐步规范为书面对账，并留存对账资料。

除标的公司制定了上述内部控制程序并严格实施外，亦通过实地走访、函证及发放个人供应商调查表等方式对其报告期各期采购金额、往来余额、是否存在关联关系等事项进行了书面确认，函证与访谈合计确认的采购总额比例分布为71.62%、81.61%和96.87%，确认比例较高。

综上，我们认为，标的公司为保证对自然人供应商采购入账的完整性所制定的内部控制制度健全，尽管在报告期内仍存在部分业务单据留痕不规范等问题，但结合标的公司其他执行的内控措施与留存的业务单据，标的公司对会计入账完整性采取的措施在相关重大方面仍然保持了有效性。

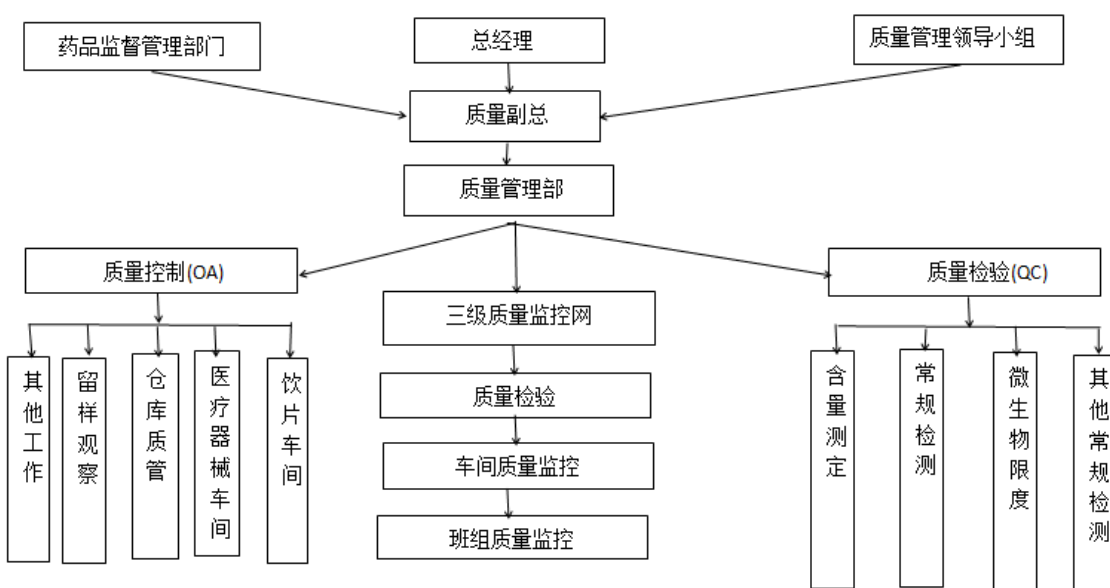
(五) 长江星采购专员配备情况, 检测仪器、试剂的具体构成, 对药材质量管控的具体业务流程, 对供应商产品质量检测周期、是否制定并执行有效的内控流程, 并报备相关的检测确认业务单据等;

### 1. 采购部门专员配备情况, 检测仪器、试剂的具体构成

标的公司目前通过子公司长江源、新峰制药开展中药饮片业务, 目前中药饮片业务共设置有8名采购专员, 负责各品种中药材供应商的日常关系维护, 中药材市场行情的实时跟踪以及对供应商种植周期、种植情况、药材收集情况等信息进行采集等事项。

标的公司采购专员均是具备多年中药材鉴别经验, 采购人员一方面须对主要供应商的中药材种植、收集情况定期进行询问和实地考察, 以了解其生长和供应质量情况; 另一方面, 鉴于原药材是否为道地药材或非道地药材, 野生的或是种植的, 或是药材品质的优劣, 在外形、色泽和气味等方面存在细微差异, 通过采购专员自身丰富的中药材鉴别经验能够初步加以区分。但采购专员对所购中药材质量控制的作用仅属于第一道质量控制, 亦为初级质量控制, 其主要从所购中药材的外观、色泽、气味以及种植情况、产地情况等进行初步判断, 标的公司所采购产品入库前的检验系药材质量控制的最终质量控制, 该环节标的公司在人员配置、检测仪器及试剂配置方面进行了较多投入, 具体情况如下:

#### (1) 质量管理部组织结构情况



#### (2) 质量控制部各岗位职责情况

质管部	基本介绍	子部门	基本介绍
质量保 证QA职 责	公司QA人 员有5名,负 责饮片车 间、仓库、 医疗器械车 间的质量管 理,以及留 样日常工 作、自检、 文件管理、 环境检测、 用户投诉、 验证、不合 格品处理、 标准制定等	车间质 量监控 员职责	1、对物料领用时,实行监控管理;2、对生产过程的生产工艺执行情况进行监控;3、对中间品及待包品进行检验;4、对操作人员是否按照规定进行穿戴工衣、鞋、帽进行监督;5、对生产记录进行审核并签字;6、对本车间各工序的清场和卫生工作进行监督检查;
		班组质 量员职 责	1、认真检查本岗位操作工人的工艺纪律,督促本岗位操作人员严格执行岗位操作法,遵守备安全操作规程;2、对岗位操作人员所生产的半成品、成品及完成的工作任务符合内控标准、法定标准和工艺规程负责;3、对本工序的生产任务完成情况负责;4、对本工序的安全工作(无混药、错药、差错、火灾火警)负责;5、对本工序的设备维护及保养负责;6、对本工序的清场和卫生工作负责;下班时负责检查水、电、气是否关好;7、对正确填写本工序的批生产记录负责。
		仓库质 管员职 责	1、负责中药材和中药饮片的取样;负责中药材的鉴别、质量评价与放行;负责中药材和中药饮片(包括毒性中药材)专业知识的培训;负责中药材和中药饮片标本的收集、制作和管理。2按有关SOP规定,负责对原辅料的取样、包装容器的完整性、随行的化验单、合同要求、标签等进行检查;3.负责对在库的包装材料外观、材质、印刷质量和内容进行核查;4.监督仓库对各种物料的分区堆放、隔离上锁管理情况;5.审计生产指令及包装指令内容,包括原辅料是否化验合格、先进先出、用量折纯计算以及产品名称、规格、批号、有效期等;6.负责检查仓库进入生产区所有物料的状态标示;7.每天检查仓库的清洁情况;8.每天检查仓库的温度、湿度,若超过规定范围,及时通知设备处调整;9.监督仓库对有关标准操作规程的严格实施;10.样品经QC检测后,负责将报告单分发至有关部门;11.参加对退货的验收。对非质量问题退货,在重新销售前,负责取样检查,必要时送QC化验,由其判断并监督仓库调换外包装后,按规定程序重新销售。
质量控 制QC职 责	公司有QC 人员13人, 主要检测内 容包括:含 量检测、常 规检测、微 生物检测、 其他常规检 测	含量 检测	1、负责所有与含量测定有关检测活动;2、负责对含量测定样品的前处理;3、负责对对照品和对照药材配制;4、负责对含量测定记录书写;5、负责对含量测定的配套记录的书写;
		常规 检测	1、除含量测定以外所有的检测活动;2、负责对样品的显微鉴别、薄层鉴别、理化鉴别;3、负责对样品的水分、灰分、杂质、二氧化硫等检测;4、负责对产品的包装差异的检测;5、对检验记录的书写、签字整理;6、负责对配套记录进行书写。
		微生物 检测	1、负责公司所有微生物限度检测,三七粉、饮用水、纯化水、医疗器械产品的微生物检测;2、负责菌种的转种、灭活;3、负责培养基配制及检品微生物的培养、观察;3、做好设备的使用记录和产品微生物检测记录;4、做好微生物限度卫生清洁工作。

### (3) 质量检测部仪器及试剂配置情况

#### ① 中药饮片相关质量检测设备及其基本情况

标的公司质量控制部为严格履行对所购中药材入库前的质量检测,保证产品质量,陆续根据检测需要购置了相应的质量检测设备或仪器,具体情况如下:

序号	所属主体	检测设备名称	型号	账面原值(元)	设备用途
1	长江源	液相色谱仪	UltiMate300	432,478.63	含量检测(如甘草、牛膝、山银花等)
2	长江源	气相色谱仪	GC-4000A	85,470.09	含量检测(广藿香、艾叶、八角茴香)
3	长江源	原子吸收分光光度计	AA-7003	111,111.11	重金属测定(甘草、金银花等)
4	长江源	PH计	PHS-3C	1,965.81	酸碱度(纯化水、饮用水)
5	长江源	紫外分光光度计	UV5500	11,111.11	鉴别、含量测得
6	长江源	自动指示旋光仪	WZZ-2A	6,837.61	旋光度测量
7	长江源	电导率	DDS-11A	1,111.11	饮用水和纯化水的电导率测定
8	长江源	干燥箱	101-1A	3,076.92	测水分(人参、白术、白芍、紫苏叶等)
9	长江源	箱式电阻炉	SX-4-10	1,709.40	总灰分和酸不溶性灰分测定
10	长江源	快速水分测定仪	MB23	1,965.81	快速水分测定(白薇、白扁豆等)
11	长江源	十万分之一天平	BT125D	20,940.17	对标准物资的称量(重铬酸钾、氯化钠、对照品的称量等)
12	长江源	万分之一天平	FA2004N	5,128.21	称量(样品、试剂)
13	长江源	千分之一天平	JA2003N	683.76	包装差异称量
14	长江源	恒温水浴锅	六孔双列	1,068.38	对照品和对照药材前处理
15	长江源	全自动薄层铺板器	TD-II	5,128.21	薄层铺板
16	长江源	半成品点样器	SP-II	3,418.80	薄层点样
17	长江源	显色加热器	TH-II	2,136.75	薄层加热
18	长江源	超声波清洗机	SB-5200DTN	2,991.45	对照品和对照药材超声波提取
19	长江源	药品稳定性试验箱	LRH-250-YG	15,384.62	产品稳定性考察
20	长江源	生物显微镜	XSP-2CA	2,991.45	显微鉴别(人参、白术、白芍、紫苏叶)
21	长江源	中药粉碎机	FW135	2,222.22	对样品的粉碎
22	长江源	冰箱	海尔	3,418.80	对照品、对照药材、试剂试液保存
23	长江源	打气泵	GM-0.33A	940.17	喷显色剂
24	长江源	生化培养箱	SPX-80B	4,273.50	细菌培养(饮用水、纯化水、三七粉)
25	长江源	霉菌培养箱	MJ-160B	4,273.50	霉菌培养(饮用水、纯化水、三七粉)
26	长江源	干热灭菌锅	GRX-20A	6,410.26	湿热灭菌
27	长江源	单人单面垂直净化工作台	SW-CJ-1D	3,418.80	微生物限度检测操作
28	长江源	手提灭菌消毒锅	YX-280B	1,196.58	湿热灭菌
29	长江源	双人单面垂直净化工作台	SW-CJ-2D	6,837.61	微生物限度检测操作
30	长江源	旋转蒸发器	RE-52A	1,282.05	对样品提取液蒸溜
31	长江源	尘埃粒子计数器	CSJ-E	8,547.01	环境监测尘埃粒子
32	长江源	浮游菌采样器	FKC-1	7,692.31	环境监测浮游菌
33	长江源	超纯水机	LimitUVF-10	12,393.16	纯化水制作
34	长江源	电位滴定仪	ZD-2A	3,846.15	含量测定
35	长江源	磁力搅拌器	85-2	461.54	溶液搅拌
36	长江源	三用紫外分析仪	ZF-2	1,282.05	薄层鉴别对254nm、365nm荧光检测
37	长江源	溶剂过滤器	1000毫升	1,410.26	对配制的溶剂过滤

38	长江源	膜过滤器	JHA3	1,367.52	测定饮用水和纯化水微生物
39	长江源	电子天平	JY502	1,538.46	包装差异称量
40	长江源	取样车	JQC-1	4,358.97	原料辅料包材取样
41	长江源	气瓶推车及风速仪	QDF-6	1,196.58	测量风速
42	长江源	照度计	LX-1010B	940.17	测量照度
43	长江源	离心机及高速离心机	CenLee16K	4,000.00	离心分离
44	长江源	游标卡尺及韦氏比重称	PZ-D-5	837.61	测量厚度和宽度
45	长江源	循环水真空泵	RE-52A	854.70	增加水压
46	长江源	高效液相色谱仪	Primaide	222,222.23	含量测得(大黄、大枣)
47	长江源	微波消解仪	WX-6000	42,564.10	对样品的前处理
48	长江源	热风循环烘箱	CT-C-非标	59,829.06	测定样品水分
49	长江源	荧光检测器	ultiMate300	150,491.85	含量测定检测器
50	长江源	显微镜	奥泰B203L	6,896.55	显微鉴别
51	长江源	台式高速离心机	CenLee16K	9,482.76	对样品提取液分离
52	新峰	高效液相色谱仪	UtiMate3000	216,239.30	含量测定(白芨、白薇、杜仲等)
53	新峰	气相色谱仪	GC-4000A	349,572.65	含量(广藿香、八角茴香、艾叶等)
54	新峰	原子吸收分光光度计	AA-7020	153,846.15	测重金属(金银花、甘草、山楂等)
55	新峰	紫外分光光度计	TU-1801	24,658.12	含量、鉴别
56	新峰	酸度计	PHS-3C	495.73	测Ph(饮用水、纯化水)
57	新峰	自动数显旋光仪	WZZ-2B	6,111.11	旋光度
58	新峰	电导率仪	DDS-307	923.08	测水的电导率(饮用水、纯化水)
59	新峰	电热恒温干燥箱	101-2ASB	4,700.85	测水分(如白术、白芍、白薇)
60	新峰	箱式电阻炉	SX-4-10	1,641.03	测灰分(如白术、白芍、白薇)
61	新峰	快速水分测定仪	MB-27	8,418.80	快速测水分(如百合、山楂、杜仲)
62	新峰	十万分之一天平	BT125D	17,948.72	称对照品、标准品
63	新峰	万分之一天平	CP214	4,273.50	称样品(杜仲、百合、白薇)
64	新峰	千分之一天平	CP213	4,615.38	称样品(包装差异检查)
65	新峰	电热恒温水浴锅	HH-2A	307.69	样品提取用
66	新峰	全自动薄层铺板器	TD-II	3,615.38	薄层铺板
67	新峰	电动点样器	SP-II	3,153.85	薄层点样
68	新峰	显色加热器	TH-II	1,641.03	薄层加热
69	新峰	超声波清洗机	SB-5200DTN	3,162.39	样品超声波处理
70	新峰	药品稳定性试验箱	LRH250YG	21,367.52	样品稳定性考察
71	新峰	生物显微镜	XSP-2CA	1,837.61	显微鉴别
72	新峰	高速万能粉碎机	FW-400AD	1,623.93	样品粉碎
73	新峰	电热恒温干燥箱	101-2ASB	4,700.85	干热灭菌
74	新峰	生化培养箱	SPX-250B-Z	4,786.32	细菌培养(饮用水、纯化水、三七粉)
75	新峰	霉菌培养箱	MHP-160	3,888.89	霉菌培养(饮用水、纯化水、三七粉)
76	新峰	立式压力蒸汽灭菌器	LDZF-50KB	5,555.56	湿热灭菌
77	新峰	生物安全柜	BSC-1000II A2	23,076.92	阳性对照操作台
78	新峰	双人单面垂直净化工	SW-CJ-2D	4,273.50	微生物检验操作台

		作台			
79	新峰	手提灭菌消毒锅	YX-280B	1,111.11	湿热灭菌
80	新峰	旋转蒸发器	RE-52A	2,735.04	样品提取液浓缩器
81	新峰	激光尘埃粒子计数器	CSJ-E	6,923.08	检测尘埃粒子
82	新峰	浮游菌采样器	FKC-1 100L/min	5,555.56	检测浮游菌
83	新峰	超纯水机	WP-UPT-10	13,076.92	超纯水的制备
84	新峰	自动电位滴定仪	ZD-2A	2,692.31	含量测得
85	新峰	磁力搅拌器	JB-3/数显	259.15	溶液搅拌
86	新峰	三用紫外分析仪	ZF-2C	427.36	薄层鉴别
87	新峰	溶剂过滤器	1000毫升(带 泵)	1,538.46	对试剂过滤
88	新峰	膜过滤器	JHA3	2,987.26	微生物检查(饮用水、纯化水)
89	新峰	数字式风速仪	QDF-6	1,298.32	环境监测风速测定
90	新峰	数字式照度计	LX-101	495.73	环境监测照度测定
91	新峰	低速离心机	TDL-80-2B	461.51	对提取液分离
92	新峰	高速离心机	TD3-800	495.73	对提取液分离
93	新峰	微波消解仪	MD8H	45,299.15	对样品处理
94	新峰	韦氏比重称	PZD-5	529.90	测液体比重
95	新峰	千分之一天平	CP213	4,615.38	称样品(如包装差异的称量)
96	新峰	电子天平(0.01g)	JY5002	512.82	称样品
97	新峰	高效液相色谱仪	岛津LC-16	216,239.30	含量测得(吴茱萸、山茱萸)

## ② 中药饮片质量检测试剂及其基本情况

报告期内，标的公司在中药饮片业务板块方面使用过的质量检测试剂种类较多，接近1000多种，主要用于各品类中药材特性的检验，具体情况如下：

试剂名称	试剂用途	试剂名称	试剂用途	试剂名称	试剂用途
色谱乙腈500ml	含量测得、薄层鉴别	艾叶对照品	检验艾叶	芫花对照品	检验芫花
色谱甲醇 500ml	含量测得	人参对照品	检验人参	苦木对照品	检验苦木
硫酸银 AR25g	理化鉴别	薄荷对照品	检验薄荷	榧子对照品	检验榧子
硫酸 AR3000ml	理化鉴别	地骨皮对照品	检验地骨皮	野百合碱	检验千里光
四氢呋喃 GR500ml	理化鉴别	大枣对照品	检验大枣	对甲氧基桂皮酸乙酯	检验桂枝
甲醇 AR500ml	含量测定、薄层鉴别	芡实对照品	检验芡实	山姜素	检验草豆蔻
异丙醇 AR500ml	含量测定、薄层鉴别	芒柄花素	检验鸡血藤	异槲皮苷	检验槲寄生

石油醚60-90度 AR500ml	含量测定、薄层鉴别	欧当归内酯	检验川芎	岩藻糖	检验海藻
正丁醇 AR500ml	含量测定、薄层鉴别	盐酸黄柏碱	检验黄柏	芫花素	检验芫花
二氯甲烷 GR500ml	含量测定、薄层鉴别	蟾酥对照品	检验蟾酥	紫堇灵	检验苦地丁
大孔吸附树脂 AB-8	柱层析用(含量测定)	升麻素苷	检验升麻	土荆皮乙酸	检验土荆皮
辛烷磺酸钠 HPLC 20G	含量测定、薄层鉴别	5-O-甲基维斯阿米醇苷	检验防风	杜鹃素	检验满山红
硝酸 AR500ml	含量测定、薄层鉴别	人参皂苷 Rf	检验人参	鸟苷	检验蜂蜜
高氯酸 AR500ml	含量测定、薄层鉴别	白桦酯酸	检验酸枣仁	5-羟甲基糠醛	检验蜂蜜
无水乙醇 AR500ml	含量测定、薄层鉴别	松脂醇二葡萄糖苷	检验杜仲	九香虫	检验九香虫
正己烷 GR500ml	含量测定、薄层鉴别	人参皂苷 Rg1	检验人参	龟甲对照品	检验龟甲
无水乙醇 GR500ml	含量测定、薄层鉴别	亮氨酸	检验半夏	党参对照品	检验党参
薄层层析硅胶G	薄层铺板原料	瓜氨酸	检验半夏	胆固醇	检验人工牛黄
盐酸 AR500ml	含量测定、薄层鉴别	缬氨酸	检验半夏	黑豆对照品	检验黑豆
钨酸钠 AR 500g	理化鉴别用	丙氨酸	检验半夏	大豆苷元	检验黑豆
钼酸钠 AR 500g	理化鉴别用	精氨酸	检验半夏	大豆苷	检验黑豆
硫酸锂 AR 500g	理化鉴别用	盐酸小檗碱	检验黄柏	石斛碱	检验石斛
溴	理化鉴别用	6-姜辣素	检验干姜	萘	检验验证
干酪素 AR500g	理化鉴别用	王不留行黄酮苷	检验王不留行	甘草次酸	检验甘草
硝酸 优级纯500ml	标准溶液配制原料	沙苑子苷 A	检验沙苑子	反式茴香脑	检验八角茴香
三氯甲烷 AR 500ml	标准溶液配制原料	甘草酸铵	检验甘草	茴香醛	检验八角茴香
冰乙酸 优级纯	标准溶液配制原料	秦皮素	检验秦皮	络石苷	检验络石藤
磷酸 优级纯	标准溶液配制原料	异绿原酸 A	检验升麻	椴树苷	检验覆盆子
二氯甲烷 优级纯	标准溶液配制原料	延胡索乙素	检验延胡索	盐酸赖氨酸	检验九里香
三乙胺 优级纯	标准溶液配制原	薄荷脑	检验薄荷	桑叶对照品	检验桑叶



	料				
重铬酸钾 PT100g	标准溶液配制原料	三七皂苷 R1	检验三七	络石藤	检验络石藤
三氟乙酸 优级纯	标准溶液配制原料	人参皂苷 Rb1	检验人参	伸筋草	检验伸筋草
对二甲氨基苯甲醛 AR25g	标准溶液配制原料	人参皂苷 Re	检验人参	野菊花对照品	检验野菊花
乙酸乙酯 分析纯	含量测定、薄层鉴别	紫菀酮	检验紫菀	赤芍对照品	检验赤芍
甲酸 GR500ml	含量测定、薄层鉴别	熊果酸	检验木瓜	花椒对照品	检验花椒
磷酸二氢钾 GR500g	含量测定、薄层鉴别	绿原酸	检验金银花	八角茴香对照品	检验八角茴香
正己烷 GR500ml 国药	含量测定、薄层鉴别	槲皮苷	检验桑寄生	红花对照品	检验红花
正十八烷 50g 国药	含量测定、薄层鉴别	苍术苷二钾盐	检验苍术	荆芥对照品	检验荆芥
磷钼酸 AR25g	含量测定、薄层鉴别	黄曲霉 CMCC(F) 98003	检验决明子	紫丁香苷	检验紫丁香苷
钙黄绿素	理化鉴别用	砷单元素标准溶液	检验黄芪、西洋参	石菖蒲	检验石菖蒲
铬黑T	理化鉴别用	镉单元素标准溶液	检验黄芪、西洋参	牡蛎对照品	检验牡蛎
活塞隔板层析柱 15*300	层析用	铅单元素标准溶液	检验黄芪、西洋参	桔梗对照品	检验桔梗
乙酸酐 AR500ml 国药	理化鉴别	汞单元素标准溶液	检验黄芪、西洋参	麦芽五糖	检验蜂蜜
试剂钠 AR100g	理化鉴别	铜单元素标准溶液	检验黄芪、西洋参	薯蓣皂苷	检验菝葜
抗坏血酸 AR25g	理化鉴别	甲体六六六溶液	检验黄芪、西洋参	巴豆对照品	检验巴豆
三氯化铝 AR500g	理化鉴别	丙体六六六溶液	检验黄芪、西洋参	巴豆苷	检验巴豆
无水乙醚 AR500l	含量测定、薄层鉴别	丁体六六六溶液	检验黄芪、西洋参	秦皮乙素	检验秦皮
茛三酮 AR5g	理化鉴别	乙体六六六溶液	检验黄芪、西洋参	千金子素L1(千金子甾醇)	检验千金子
色谱甲醇 4L 国产合资	含量测定	P.P'-DOD/ 甲苯-甲醇	检验黄芪、西洋参	甘遂对照品	检验甘遂
吡唑啉酮	薄层鉴别	O.P'-DDT/ 甲苯-甲醇	检验黄芪、西洋参	卷柏对照品	检验卷柏
氨水	含量测定、薄层	P.P'-DDT/	检验黄芪、	使君子仁	检验使君子

	鉴别	甲苯-甲醇	西洋参		
品红-亚硫酸溶液	含量测定、薄层鉴别	P.P'-DDE 甲苯甲醇	检验黄芪、西洋参	莫诺昔	检验山茱萸
丙苯	薄层鉴别	五氯硝基苯溶液	检验黄芪、西洋参	乙酸辛酯	检验细辛
四硼酸钠	薄层鉴别	芍药苷	检验赤芍	安五脂素	检验南五味子
氢氧化钾	薄层鉴别	甘油三油酸酯	检验薏苡仁	无水葡萄糖	检验枸杞子
异辛烷	含量测定、薄层鉴别	银杏内酯B	检验银杏叶	虎杖苷	检验虎杖
甲酸乙酯	含量测定、薄层鉴别	鲁斯可皂苷元	检验麦冬	罗汉果苷v	检验罗汉果
环乙烷	含量测定、薄层鉴别	天麻素	检验天麻	秦皮甲素	检验秦皮
二硫化碳	含量测定、薄层鉴别	太子参环肽B	检验太子参	乌头碱	检验附子
过氧化氢	含量测定、薄层鉴别	马钱子碱	检验马钱子	檀香醇	检验檀香
乙酸丁酯	含量测定、薄层鉴别	土的宁	检验马钱子	蝙蝠葛苏林碱	检验北豆根
氢氟酸	薄层鉴别	芦丁	检验槐花	短葶山麦冬皂苷c	检验山麦冬
吐温80	薄层鉴别	淫羊藿苷	检验淫羊藿	灯芯草	检验灯芯草
葡萄糖	薄层鉴别	贝母素甲	检验贝母	奇任醇	检验四季青
硫代硫酸钠	薄层鉴别	腺苷	检验冬虫夏草	斑蝥素	检验斑蝥
硝酸铵	薄层鉴别	蒙花苷	检验密蒙花	硫酸阿托品	检验华山参
硫酸铜	薄层鉴别	西红花苷-I	检验西红花	蓖麻酸	检验蓖麻子
硫酸铁铵	薄层鉴别	西红花苷-II	检验西红花	山麦冬皂苷B	检验山麦冬
无水硫酸镁	薄层鉴别	松果菊苷	检验肉苁蓉	香草酸	检验草豆寇
乙酸铵	薄层鉴别	芥子碱硫酸盐	检验芥子	小豆蔻明	检验草豆寇
乙酸铅	薄层鉴别	沙苑子苷A	检验沙苑子	芦荟苷	检验芦荟
结晶乙酸钠	薄层鉴别	川续断皂苷乙	检验续断	3,29-二苯甲酰基栝楼仁三醇	检验瓜蒌
氢氧化钠	薄层鉴别	灰毡毛忍冬皂苷乙	检验山银花	拟人参皂苷F11	检验人参
硫氰酸铵	薄层鉴别	3,6-二芥子酰基蔗糖	检验远志	蝙蝠葛碱	检验北豆根

碳酸钙	薄层鉴别	细叶远志皂苷	检验远志	葫芦巴碱	检验葫芦巴
磷酸二氢铵	薄层鉴别	远志D山酮Ⅲ	检验远志	丝石竹皂苷元-3-O-D-葡萄糖醛酸甲酯	检验瞿麦(石竹)
酒石酸钠	薄层鉴别	宝藿苷Ⅰ	检验淫羊藿	乔松素	检验草豆寇
柠檬酸铜	薄层鉴别	王不留行酮苷	检验王不留行	牻牛儿酮	检验草豆寇
乙二胺四乙酸二钠	薄层鉴别	蟛琪菊内酯	检验墨旱莲	胡黄连苷Ⅰ	检验胡黄连
三氯乙酸	薄层鉴别	旱莲苷A	检验墨旱莲	木犀草素	检验使君子
五氧化二磷	对照品干燥用	丁香树脂酚-4-O-β-D	检验合欢皮	胡黄连苷Ⅱ	检验胡黄连
碘化钠	理化鉴别	墨旱莲对照品	检验墨旱莲	羌活醇	检验羌活
硝酸铅	理化鉴别	西红花样本	检验西红花	昔松新酮	检验甘松
磺胺	理化鉴别	合欢花样本	检验合欢花	异补骨脂素	检验补骨脂
碘化汞钾	理化鉴别	穿山甲样本	检验穿山甲	盐酸巴马汀	检验夏天无
碘	理化鉴别	莱菔子样本	检验莱菔子	鞣花苷	检验覆盆子
氯化铵	理化鉴别	麦芽样本	检验麦芽	补骨脂素	检验补骨脂
氯化钡	理化鉴别	香橼样本	检验香橼	白桦脂酸	检验夏天无
氯化钠	理化鉴别	鸡内金样本	检验鸡内金	穗花杉双黄酮	检验夏天无
活性炭	理化鉴别	皂角刺样本	检验皂角刺	原阿片碱	检验核桃仁
硫酸联氨	理化鉴别	菟丝子样本	检验菟丝子	本甲酰新乌头原碱	检验川乌
硫酸高铁铵	理化鉴别	薏苡仁样本	检验薏苡仁	本甲酰次乌头原碱	检验川乌
氧化锌	理化鉴别	沙苑子样本	检验沙苑子	本甲酰乌头原碱	检验川乌
过硫酸铵	理化鉴别	猫爪草样本	检验猫爪草	马钱苷	检验山茱萸
氯化汞	理化鉴别	紫苏子样本	检验紫苏子	酯蟾酥配基	检验蟾酥
氯化钴	理化鉴别	马钱子苷	检验山茱萸	华蟾酥毒基	检验蟾酥
钾酚红	理化鉴别	甘草酸单铵盐	检验甘草	洋艾素	检验臭灵丹草
镁试剂	理化鉴别	异欧前胡	检验羌活	进口色谱甲醇500ml	含量测定

		素			
N-1 萘乙二胺盐酸盐	理化鉴别	甲基正壬酮	检验鱼腥草	进口色谱乙晴500ml	含量测定
无水碳酸钠	理化鉴别	芦根样本	检验芦根	硫酸锌500g	理化鉴别
草酸钠	理化鉴别	何首乌样本	检验何首乌	基准氧化锌250g	理化鉴别
硅钨酸	理化鉴别	大戟二烯醇	检验京大戟	基准磷苯二甲氢钾	理化鉴别
次甲基兰	理化鉴别	天山雪莲	检验天山雪莲	氯化汞250g	理化鉴别
荧光素	理化鉴别	水蛭样本	检验水蛭	硝酸AR500ml	理化鉴别
三氯化二锑	理化鉴别	海风藤样本	检验海风藤	氢氧化钠AR500g	理化鉴别
水合茚三酮	理化鉴别	石菖蒲样本	检验石菖蒲	硫酸亚铁AR500g	理化鉴别
氯铂酸钾	理化鉴别	瞿麦(瞿麦)	检验瞿麦(瞿麦)	硝酸钾AR500g	理化鉴别
碘化铯钾	理化鉴别	瞿麦(石竹)	检验瞿麦(石竹)	石油醚(60-90)AR500ml	含量测定
溴甲酚绿	理化鉴别	绵马贯众	检验绵马贯众	冰醋酸AR500ml	含量测定
香兰素	理化鉴别	马勃样本	检验马勃	乙酸乙酯AR500ml	含量测定
3, 5-硝基苯甲酸	理化鉴别	土荆皮样本	检验土荆皮	乙酸丁酯AR500ml	含量测定、薄层鉴别
无水乙酸钠	理化鉴别	天南星样本	检验天南星	三乙胺AR500ml	标准溶液配制原料
十二烷基磺酸钠	理化鉴别	鸦胆子样本	检验鸦胆子	无水硫酸钠AR500g	含量测定
十二烷基硫酸钠	理化鉴别	浮萍样本	检验浮萍	间苯三酚AR500g	含量测定
硫酸锌	理化鉴别	赤小豆样本	检验赤小豆	三氯化铝无水AR500g	理化鉴别
硝酸镁	理化鉴别	龙眼肉样本	检验龙眼肉	氯化亚锡AR500g	理化鉴别
亚铁氯化钾	理化鉴别	冬凌草样本	检验冬凌草	中性氧化铝AR500g	含量测定
氟化钙	理化鉴别	谷精草样本	检验谷精草	碳酸钙AR500g	薄层鉴别
硫酸亚铁铵	理化鉴别	小蓟样本	检验小蓟	3, 5-二硝基苯甲酸AR500g	含量测定
硫酸亚铁	理化鉴别	菝葜样本	检验菝葜	异丙醇AR500ml	含量测定、薄层鉴别
硫代乙酰胺	理化鉴别	白蔹样本	检验白蔹	醋酸铵AR500ml	含量测定
三乙醇胺	理化鉴别	半边莲样本	检验半边莲	五氧化二磷AR500g	对照品干燥用

无水茛三铜	理化鉴别	北豆根样本	检验北豆根	二氯甲烷AR500ml	含量测定、薄层鉴别
二苯铵	理化鉴别	槟榔样本	检验槟榔	硫酸铜AR500g	理化鉴别
苋菜红	理化鉴别	楮实子样本	检验楮实子	十二烷基磺酸钠AR500g	含量测定
1-苯基-3-甲基-5-吡啶啉酮	理化鉴别	穿心莲样本	检验穿心莲	碘化钾BAR500g	理化鉴别
甲基橙	理化鉴别	垂盆草样本	检验垂盆草	无水乙醇AR500ml	含量测定、薄层鉴别
结晶紫	理化鉴别	地龙样本	检验地龙	甲酸AR500ml	含量测定、薄层鉴别
二甲酚橙	理化鉴别	合欢皮样本	检验合欢皮	甲醇AR500ml	含量测定、薄层鉴别
酚酞	理化鉴别	鸡血藤样本	检验鸡血藤	乙醇AR500ml	含量测定、薄层鉴别
水合氯醛	显微鉴别	鹿衔草样本	检验鹿衔草	环己烷AR500ml	含量测定、薄层鉴别
盐酸羟胺	理化鉴别	忍冬藤样本	检验忍冬藤	石油醚(30-60)AR500ml	含量测定、薄层鉴别
三氨基甲烷	理化鉴别	土鳖虫样本	检验土鳖虫	甲酸乙酯AR500ml	含量测定、薄层鉴别
大黄酚	检验大黄	王不留行样本	检验王不留行	锌粒AR500g	理化鉴别
番泻苷A	检验番泻叶	油酸	检验九香虫	糊精AR500g	理化鉴别
吴茱萸次碱	检验吴茱萸	胡椒碱	检验草拔	浓氨(氨水)AR500ml	含量测定、薄层鉴别
乙酸龙脑酯	检验砂仁	商陆皂苷甲	检验商陆	腆化铯钾25G	含量测定、薄层鉴别
桂皮醛	检验桂枝	冬凌草甲素	检验冬凌草	正己烷AR500ml	含量测定、薄层鉴别
阿魏酸	检验当归	氯化两面针碱	检验两面针	苯酚AR500ml	含量测定、薄层鉴别
吴茱萸碱	检验吴茱萸	毛两面针素	检验两面针	三氯化铁AR500g	理化鉴别
2,3,5,4'-四羟基二苯乙烯-2-O-β-D-葡萄糖苷	检验何首乌	苦蒿素	检验金龙胆草	盐酸羟胺AR500g	理化鉴别
橙皮苷	检验陈皮	青藤碱	检验青风藤	亚铁氰化钾AR500g	含量测定、薄层鉴别
槐定碱	检验苦参	阿多尼弗林碱	检验千里光	茛三酮AR500g	理化鉴别
西贝母碱	检验平贝母	半乳糖	检验灵芝	碳酸氢钠AR500g	含量测定
积雪草苷	检验积雪草	D-甘露糖	检验灵芝	磷钼酸500ml	含量测定、薄层鉴别

黄芪甲苷	检验黄芪	D-木糖	检验灵芝	氢氧化钾AR500g	薄层鉴别
大黄素甲醚	检验大黄	4-甲氧基水杨醛	检验香加皮	硅钨酸AR500g	理化鉴别
芦荟大黄素	检验大黄	麝香草酚	检验麝香	水合氯醛AR100ml	显微鉴别
氧化苦参碱	检验苦参	靛玉红	检验大青叶	甘油AR500ml	显微鉴别
a-亚麻酸	检验核桃仁	酸枣仁皂苷A	检验酸枣仁	氟化钙AR500g	理化鉴别
欧前胡素	检验白芷	异补骨酯素	检验补骨酯	对羟基苯甲酸丁酯AR500g	含量测定、薄层鉴别
a-香附酮	检验香附	补骨酯素	检验补骨酯	醋酸AR500ml	含量测定
大黄素	检验大黄	龙胆苦苷	检验龙胆	a-萘酚AR25g	含量测定、薄层鉴别
五味子甲素	检验五味子	仙茅苷	检验仙茅	磷酸AR500ml	标准溶液配制原料
原儿茶酸	检验烫狗脊	柴胡皂苷d	检验柴胡	正丁醇AR500ml	含量测定、薄层鉴别
柚皮苷	检验枳壳	桉油精	检验艾叶	醋酸锌AR500g	理化鉴别
二氢欧山芹醇当归酸脂	检验独活	对羟基苯甲酸丁酯	含量、薄层鉴别	亚硫酸氢钠AR500g	理化鉴别
番泻苷B	检验番泻叶	防己诺林碱(汉防己乙素)	检验防己	过硫酸铵AR500g	理化鉴别
梓醇	检验地黄	穿心莲内酯	检验穿心莲	醋酸胺AR500g	含量测定、薄层鉴别
吴茱萸内酯	检验吴茱萸	酸枣仁皂苷B	检验酸枣仁	碱性酒石酸铜AR500g	理化鉴别
和厚朴酚	检验厚朴	苦杏仁苷	检验苦杏仁	氯化铵AR500g	理化鉴别
大黄酸	检验大黄	姜黄素	检验姜黄	醋酸铅AR500g	含量测定、薄层鉴别
厚朴酚	检验厚朴	没食子酸	检验地榆	稀焦糖液AR500ml	理化鉴别
D-无水葡萄糖	检验枸杞子	汉黄芩苷	检验黄芩	对硝基偶氮间苯二酚(镁试剂)AR500g	理化鉴别
柴胡皂苷a	检验柴胡	野黄芩苷	检验黄芩	微晶纤维素AR500g	含量测定、薄层鉴别
丁香酚	检验丁香	$\beta$ -古甾醇	检验牛膝	硝酸银AR500g	理化鉴别
盐酸水苏碱	检验益母草	脱水穿心莲内酯	检验穿心莲	氢氟酸AR500ml	薄层鉴别
连翘苷	检验连翘	儿茶素	检验苦楝皮	十二烷基硫酸钠AR500g	含量测定、薄层鉴别
丹参酮IIA	检验丹参	木兰脂素	检验辛夷	葡萄糖AR500g	含量测定、薄层鉴别
辛弗林	检验枳实	胡芦巴碱	检验使君子	硫酸钾AR500g	理化鉴别
枸橼酸	含量测定、薄层	大叶茜草	检验茜草	枸橼酸铜AR500g	理化鉴别

	鉴别	素			
栀子苷	检验栀子	咖啡酸	检验蒲公英	草酸铵AR500g	理化鉴别
黄芩苷	检验黄芩	芳樟醇	检验千年健	磷酸二氢铵AR500g	薄层鉴别
槲皮素	检验侧柏叶	汉黄芩素	检验黄芩	氯化钾AR500g	理化鉴别
芝麻素	检验黑芝麻	薯蓣皂苷元	检验穿山龙	二苯胺AR500g	含量测定、薄层鉴别
肉桂酸	检验肉桂	次野鸢尾黄素	检验射干	对氨基苯磺酰胺(磺胺)AR100g	含量测定、薄层鉴别
牛蒡苷	检验牛蒡子	乌药醚内酯	检验乌药	碱式硝酸铋AR250g	含量测定、薄层鉴别
百秋李醇	检验广藿香	紫苑酮	检验紫苑	盐酸萘乙二胺AR10g	含量测定、薄层鉴别
青蒿素	检验青蒿	羟基红花黄色素	检验西红花	硫酸铵AR500g	理化鉴别
丹皮酚	检验牡丹皮	脯氨酸(鉴别)	检验鹿角胶	浓氨试液(氨水)AR500ml	含量测定、薄层鉴别
齐墩果酸	检验威灵仙	醋酸辛酯	检验防风	庚烷磺酸钠AR500g	含量测定、薄层鉴别
蛇床子素	检验蛇床子	$\beta$ - $\beta$ -二甲基丙酰阿卡宁	检验防风	磷酸二氢钾AR500g	含量测定、薄层鉴别
贝母素己	检验浙贝母	香荆芥酚	检验荆芥	硅胶G(薄层层析硅胶G粉)AR500g	含量测定、薄层鉴别
葛根素	检验葛根	槐角苷	检验槐角	硅胶H(薄层层析硅胶H粉)AR500g	含量测定、薄层鉴别
谷甾醇	检验麦冬	高良姜素	检验高良姜	高效硅胶GAR500g	含量测定、薄层鉴别
脯氨酸	检验锁阳	桉酮	检验高良姜	高效硅胶AR500g	含量测定、薄层鉴别
红景天苷	检验红景天	胡薄荷酮	检验薄荷	硅胶GF254 50*200AR500g	含量测定、薄层鉴别
苦参碱	检验苦参	地肤子皂苷Ic	检验地肤子	碘AR500g	显微鉴别
(R,S)-告依春	检验板蓝根	常春藤皂苷元	检验预知子	硝酸亚铁AR500g	理化鉴别
23-乙酰泽泻醇B	检验泽泻	路路通酸	检验路路通	氯化钡AR500g	理化鉴别
3,5-O-二咖啡酰基奎宁酸	检验菊花	20(s)-人参皂苷F1	检验人参	硫代乙酰胺AR500g	含量测定、薄层鉴别
$\beta$ -蜕皮甾酮(蜕皮甾酮)	检验牛膝	白头翁皂苷B4	检验白头翁	二乙基二硫代氨基甲酸银AR5g	含量测定、薄层鉴别
白果内酯	检验白果	落新妇苷	检验土茯苓	羧甲基纤维素钠AR500g	含量测定、薄层鉴别
白花前胡甲素	检验前胡	花旗松素	检验水红花	淀粉AR500g	理化鉴别

			子		
杯苋甾酮	检验怀牛膝	去甲异波尔定	检验乌药	铁氰化钾AR500g	理化鉴别
贝母辛	检验贝母	去氢二异丁香酚	检验丁香	硫酸铁胺AR500g	理化鉴别
滨蒿内酯	检验茵陈	川楝素	检验川楝子	硝酸铅AR500g	理化鉴别
常春藤皂苷	检验常春藤	麦角甾醇	检验麦冬	硫化钠AR500g	理化鉴别
川续断皂苷VI	检验续断	紫草甙	检验紫草	维生素CAR500g	含量测定、薄层鉴别
丹酚酸B	检验丹参	杨梅苷	检验杨梅	硝酸镁AR500g	理化鉴别
党参炔苷	检验党参	栎鞣酸	检验槲寄生	硼氢化钠AR500g	理化鉴别
甘草苷	检验甘草	马钱苷酸	检验山茱萸	硝酸铵AR500g	理化鉴别
藜本内酯	检验当归	斯皮诺素	检验酸枣仁	无水碳酸钠AR500g	理化鉴别
哈巴俄苷	检验玄参	水晶兰苷	检验鹿衔草	碳酸钠AR500g	理化鉴别
哈巴苷	检验玄参	毛兰素	检验石斛	乙二胺四乙酸二钠GR500g	薄层鉴别
荷叶碱	检验荷叶	格列风内酯	检验天葵子	硫氰酸铵AR500g	理化鉴别
槲皮素-3-O-β-D-葡萄糖等	检验首乌藤	耐斯糖	检验巴戟天	硫代硫酸钠AR500g	薄层鉴别
虎杖苷(白藜芦醇苷)	检验虎杖	黄杞苷	检验矮地茶	硫酸肼AR500g	比色用
黄芩素	检验黄芩	木通苯乙醇苷B	检验木通	乙腈AR500ml	含量测定、薄层鉴别
吉马酮(牻牛儿酮)	检验莪术	夏佛塔苷	检验佛手	四氢呋喃AR500ml	理化鉴别
姜活醇	检验羌活	黄柏酮	检验黄柏	硫氰酸铬铵AR500g	含量测定、薄层鉴别
金丝桃苷	检验兔丝子	特女贞苷	检验女贞子	高氯酸GR500g	含量测定、薄层鉴别
京尼平苷酸	检验白前	酸浆苦味素L	检验锦灯笼	氧化狄(三氧化二铈)AR500g	理化鉴别
桔梗皂苷D	检验桔梗	射干样本	检验射干	亚硝酸钠AR500g	理化鉴别
连翘酯苷A	检验连翘	茜草样本	检验茜草	碘化钠AR250g	理化鉴别
罗汉果皂苷V	检验罗汉果	五倍子样本	检验五倍子	香草醛AR100g	显微鉴别
蔓荆子黄素	检验蔓荆子	乌药样本	检验乌药	酚酞AR25g	理化鉴别
芒果苷	检验知母	苦楝皮样本	检验苦楝皮	甲基橙AR25g	理化鉴别
毛蕊花糖苷(麦角甾苷)	检验地黄	姜黄样本	检验姜黄	钙黄绿素AR5g	理化鉴别
迷迭香酸	检验夏枯草	高良姜样本	检验高良姜	二甲酚橙AR10g	理化鉴别
木犀草苷	检验金银花	三棱样本	检验三棱	铬黑TIND25G	理化鉴别
木香炔内酯	检验木香	千年健样本	检验千年健	荧光黄AR25G	理化鉴别
柠檬苦素	检验吴茱萸	五倍子	检验五倍子	甲基红IND25G	理化鉴别



		(青麸杨)			
梣木酮	检验草豆寇	使君子样本	检验使君子	甲酚红IND25G	显微鉴别
氢溴酸槟榔碱	检验槟榔	急性子样本	检验急性子	溴麝香草酚蓝AR25G	显微鉴别
去氢木香内酯	检验木香	白头翁样本	检验白头翁	茜红(茜素红)25G	显微鉴别
山萘素(山奈酚)	检验银杏叶	青果样本	检验青果	亚甲蓝25G	显微鉴别
石斛酚	检验石斛	脯氨酸(含量测定)	检验龟甲胶	溴甲酚蓝10G	显微鉴别
甜菜碱	检验枸杞子	黄曲霉毒素混合对照品	检验决明子	溴甲酚绿10G	显微鉴别
五味子醇甲	检验南五味子	&-蒎烯	检验望春花	色谱无水乙醇500ml	含量测定、薄层鉴别
细辛酯素	检验细辛	天麻样本	检验天麻	磷酸氢二钠AR500G	含量测定、薄层鉴别
新橙皮苷	检验枳壳	丹参样本	检验丹参	盐酸AR500ml	含量测定、薄层鉴别
盐酸益母草碱	检验益母草	麦冬样本	检验麦冬	高锰酸钾AR500ml	理化鉴别
异阿魏酸	检验升麻	百合样本	检验百合	乙醚AR500ml	含量测定、薄层鉴别
异鼠李素	检验银杏叶	莲子心对照品	检验莲子心	甲苯AR500ml	含量测定、薄层鉴别
银杏内酯A	检验银杏叶	铁皮石斛对照品	检验铁皮石斛	丙酮AR500ml	含量测定、薄层鉴别
银杏内酯C	检验银杏叶	对羟基苯甲醇	检验天麻	三氯甲烷AR500ml	标准溶液配制原料
知母皂苷BII	检验知母	薏苡仁油	检验薏苡仁	#N/A	理化鉴别
重楼皂苷I	检验香楼	莲心碱高氯酸盐	检验莲子心	硫酸无	含量测定、薄层鉴别
重楼皂苷II	检验香楼	白芷样本	检验白芷	丁醚无	含量测定、薄层鉴别
重楼皂苷VI	检验香楼	薤白(小根蒜)	检验薤白(小根蒜)	丁酮500ml分析纯	含量测定、薄层鉴别
重楼皂苷VII	检验香楼	比色液(黄色10号)	检验白术	过氧化氢500ml	理化鉴别
紫花前胡苷	检验紫花前胡	益智样本	检验益智	石油醚(60-90℃)	含量测定、薄层鉴别
紫苏醛	检验紫苏叶	紫苏叶样	检验紫苏叶	硝酸(优级纯)	含量测定、薄

		本			层鉴别
旋覆花	检验旋覆花	平贝母样本	检验平贝母	醋酸钠500g/瓶	含量测定、薄层鉴别
徐长卿	检验徐长卿	佛手样本	检验佛手	正丙醇500g/瓶	含量测定、薄层鉴别
重楼（云南重楼）	检验重楼	牛膝样本	检验牛膝	苯0	含量测定、薄层鉴别
西洋参对照品	检验西洋参	蛤蚧样本	检验蛤蚧	聚酰胺60-90目	含量测定、薄层鉴别
毛蕊异黄酮葡萄糖	检验黄芪	土大黄苷	检验大黄	硼酸AR500g	理化鉴别
续断（川续断）	检验续断	D-盐酸氨基葡萄糖	检验沙棘	酒石酸钾钠AR500g	理化鉴别
板蓝根	检验板蓝根	酸枣仁	检验酸枣仁	碘化钾AR100g	理化鉴别
新乌头碱	检验附子	羌活对照提取物	检验羌活	硫酸汞AR100g	理化鉴别
牛蒡子对照品	检验牛蒡子	马兜铃酸I	检验马兜铃	硫酸银AR25g	理化鉴别
茯苓对照品	检验茯苓	广金钱草	检验广金钱草	邻苯二甲酸氧钾AR500g	含量测定、薄层鉴别
玄参对照品	检验玄参	刺五加	检验刺五加	重铬酸钾AR500g	含量测定、薄层鉴别
郁金（温郁金）	检验郁金（温郁金）	鹿茸（马鹿）	检验鹿茸（马鹿）	二甲苯500ml/瓶	含量测定、薄层鉴别
佩兰	检验佩兰	甘氨酸	检验半夏	四氢呋喃（分析纯）	含量测定、薄层鉴别
番泻叶（狭叶番泻）	检验番泻叶（狭叶番泻）	异嗪皮啉	检验秦皮	甲醇（色谱纯）	含量测定、薄层鉴别
桑白皮	检验桑白皮	羟基茜草素	检验茜草	乙腈（色谱纯）	含量测定、薄层鉴别
火麻仁	检验火麻仁	粉萆薢样本	检验粉萆薢	硝酸铝500g	理化鉴别
枸杞子对照品	检验枸杞子	萆薢茄	检验萆薢茄	D101大孔吸附树脂	含量测定、薄层鉴别
黄芩对照品	检验黄芩	紫花地丁	检验紫花地丁	茴香醛0.2ml	理化鉴别
海金沙对照品	检验海金沙	巴戟天	检验巴戟天	正辛烷AR500ml	含量测定、薄层鉴别
灵芝对照品	检验灵芝	相思子碱	检验鸡骨草	枸橼酸AR500g	含量测定、薄层鉴别
栀子对照品	检验栀子	异贝壳杉烯酸	检验诃子	三氯乙酸AR500g	含量测定、薄层鉴别
木瓜对照品	检验木瓜	比色液（黄色9）	检验白术	95%乙醇AR500ml	含量测定、薄层鉴别

		号)			
乌梅对照品	检验乌梅	蒲公英萜酮	检验蒲公英	(R,S) 告依春	检验板蓝根
连翘对照品	检验连翘	东莨菪内酯	检验洋金花	3,6'-二芥子酰基蔗糖	检验远志
黑芝麻对照品	检验黑芝麻	粉防己碱	检验防己	6-姜酚	检验生姜、干姜
葛根对照品	检验葛根	亚油酸	检验亚麻子	D-无水葡萄糖对照品	检验蜂蜜
细辛对照品	检验细辛	异鼠李素-3-O-新橙皮苷	检验洋金花	白附子(独角莲)	检验白附子
藁本对照品	检验藁本	氢溴酸山莨菪碱	检验洋金花	苯甲酰次乌头原碱	检验川乌、草乌
干姜对照品	检验干姜	款冬酮	检验款冬花	苯甲酰乌头原碱	检验川乌、草乌
柴胡(北柴胡)	检验柴胡(北柴胡)	土贝母苷甲	检验土贝母	苯甲酰新乌头原碱	检验川乌、草乌
独活对照品	检验独活	香蒲新苷	检验蒲黄	橙皮苷对照品	检验陈皮
盐酸伪麻黄碱	检验麻黄	首乌藤(鉴别)	检验首乌藤	川木通	检验川木通
脂蟾毒配基	检验蟾酥	诃子对照品	检验诃子	川牛膝	检验川牛膝
五味子对照品	检验五味子	槲寄生对照品	检验槲寄生	果糖对照品	检验蜂蜜
苍术素对照品	检验苍术素	大血藤对照品	检验大血藤	胡椒碱对照品	检验胡椒
菊花对照品	检验菊花	降香对照品	检验降香	姜酮	检验生姜、干姜
太子参对照品	检验太子参	南沙参	检验南沙参	苦参碱(冰)对照品	检验苦参
当归对照品	检验当归	仙鹤草酚B	检验仙鹤草酚B	狼毒(月腺大戟)	检验狼毒
人参皂苷Ro	检验人参	马兜铃对照品	检验马兜铃	路路通酸对照品	检验路路通
黄芪(蒙古黄芪)	检验黄芪(蒙古黄芪)	五加皮对照品	检验五加皮	毛蕊花糖苷	检验紫珠、车前子、北刘寄奴、地黄、肉苁蓉
异钩藤碱	检验钩藤	千里光对照品	检验千里光	绵马贯众对照药材	检验绵马贯众
橙黄决明素	检验决明子	白茅根对照品	检验白茅根	欧前胡素(冰)	检验前胡
次乌头碱	检验附子	大蓟对照品	检验大蓟	蟾蜍菊内酯	检验墨旱莲

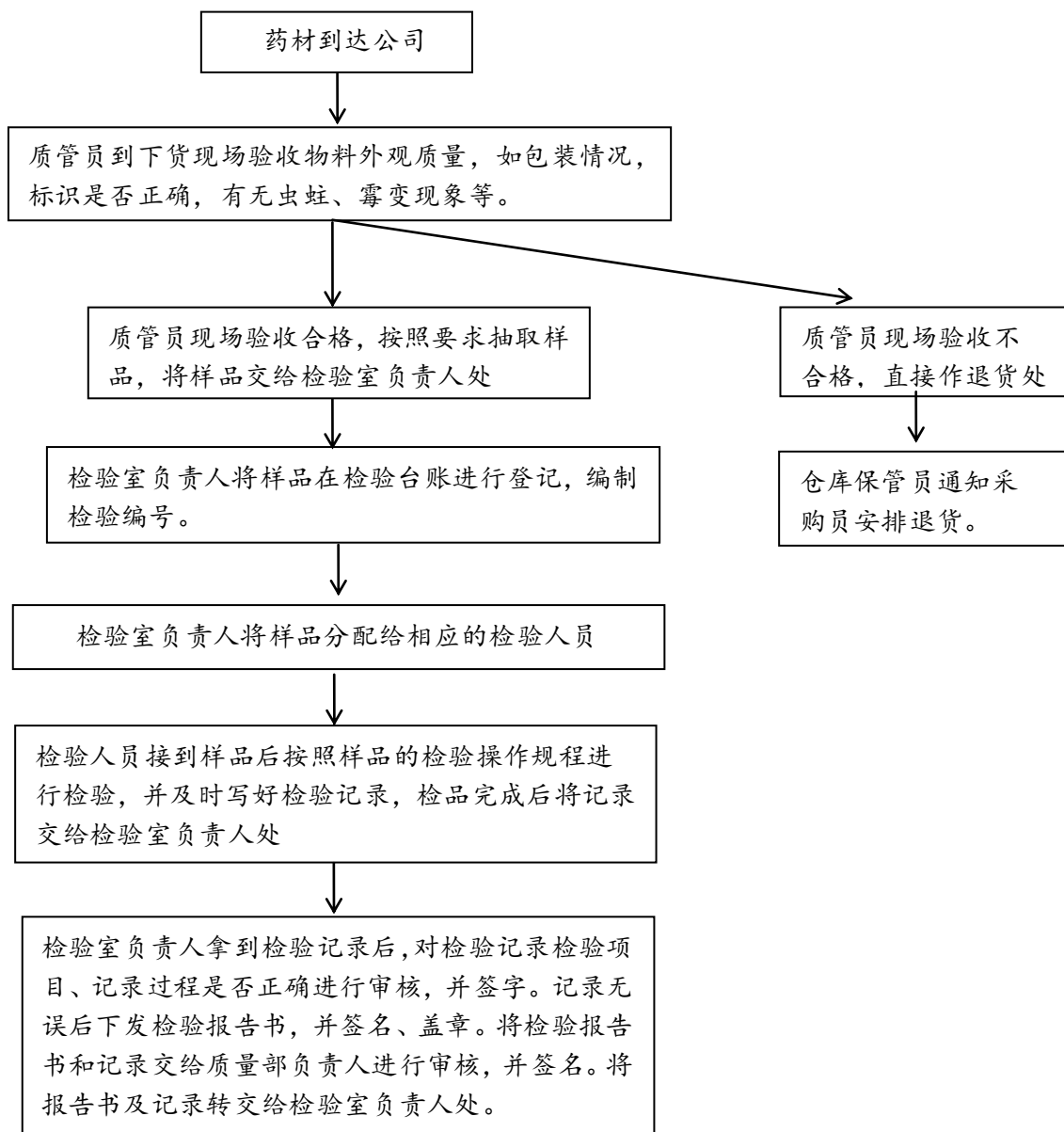
精氨酸（含量测定）	检验半夏	白薇对照品	检验白薇	氢溴酸东莨菪碱	检验天仙子、颠茄草
白及对照品	检验白及	椿皮对照品	检验椿皮	人参皂苷Rb1	检验人参
罗汉果对照品	检验罗汉果	款冬花对照品	检验款冬花	山柰素（山柰酚）	检验木贼等
芹菜素	检验半枝莲	马齿苋对照品	检验马齿苋	四氢呋喃	检验儿茶
白花前胡乙素	检验前胡	鹅不食草对照品	检验鹅不食草	酸枣仁皂苷 B	检验酸枣仁
木蝴蝶苷B	检验木蝴蝶	紫草对照品	检验紫草	藤黄对照品	检验藤黄
黄芪（膜荚黄芪）	检验黄芪（膜荚黄芪）	鞣花酸	检验覆盆子	土大黄苷(冰)	检验大黄
罗布麻叶对照品	检验罗布麻叶	靛蓝	检验大青叶	续断(川续断)	检验续断
虎杖对照品	检验虎杖	山梔苷甲酯	检验山梔子	氧化苦参碱对照品	检验苦参
苍术（北苍术）	检验苍术（北苍术）	凤仙萜四醇苷K	检验天仙子	薏苡仁油对照提取物	检验薏苡仁
大黄（药用大黄）	检验大黄（药用大黄）	凤仙萜四醇苷A	检验天仙子	远志口山酮III	检验远志
枇杷叶对照品	检验枇杷叶	血竭素高氯酸盐	检验血竭	蔗糖对照品	检验蜂蜜
桂枝对照品	检验桂枝	大车前苷	检验车前子	知母皂苷B II	检验知母
天花粉（栝楼）	检验天花粉（栝楼）	山柰酚3O芸香糖苷	检验覆盆子	小麦冬酸	检验半夏
瓜蒌（栝楼）	检验瓜蒌（栝楼）	古伦宾	检验金果榄	毛蕊异黄酮葡萄糖苷	检验黄芪
山药对照品	检验山药	醉鱼草皂苷IV b（断血流皂苷A）	检验鱼腥草	5-羟甲基糠醛对照品	检验蜂蜜
黄柏对照品	检验黄柏	闹羊花对照品	检验闹羊花	表儿茶素对照药材	检验金荞麦
防风对照品	检验防风	满山红对照品	检验满山红	独活对照药材	检验独活
黄连（三角叶黄连）	检验黄连	常山对照品	检验常山	二氢欧山芹醇当归酸酯	检验当归
白术对照药材	检验白术对照药材	灯心草对照品	检验灯心草	金荞麦对照药材	检验金荞麦
甘草对照药材	检验甘草对照药材	藕节对照品	检验藕节	咖啡酸对照品	检验冬葵果等
半夏对照药材	检验半夏对照药材	独一味对照品	检验独一味	毛冬青对照药材	检验毛冬青

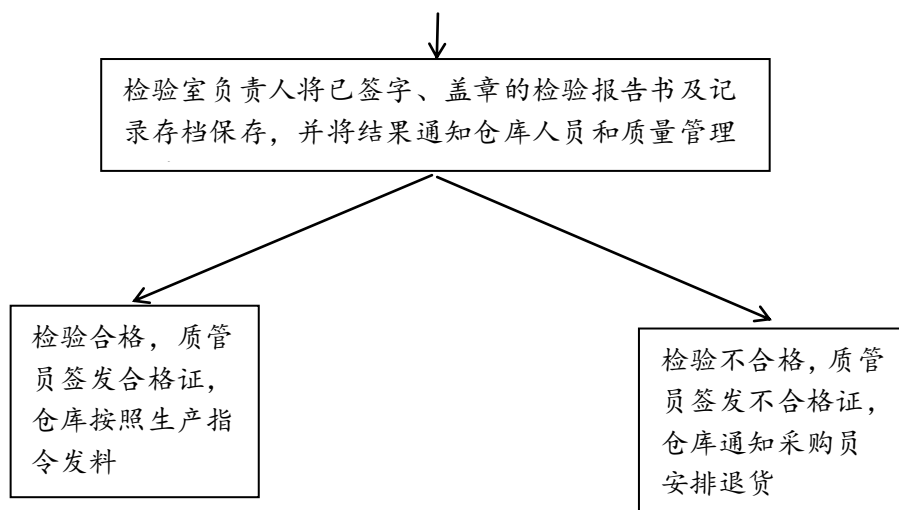
延胡索（元胡）	检验延胡索（元胡）	金荞麦对照品	检验金荞麦	人参皂昔Rgl	检验人参
川芎对照品	检验川芎	狗脊对照品	检验狗脊	山药对照药材	检验山药

上述检测试剂主要用于理化鉴别、含量测定、薄层鉴别、显微鉴别以及用于对照的中药材样本等，上述检测试剂配合标的公司的检测仪器，共同为中药材的精细化、专业化鉴别奠定了基础。

## 2. 对药材质量管控的具体业务流程

标的公司除通过采购专员深入到药材产地源头，了解药材产地、药材生长种植情况，并通过自身积累多年的药材识别经验进行初步判断外，标的公司对于采购到库的药材在入库前，需依托上述检测设备和检测试剂，由质量控制部的专业人员履行严格的质量检测程序，并出具检测报告，具体情况如下：





标的公司设置了功能齐全的质量控制体系，通过引入较为先进和精密的检测仪器，依托严格的质量控制流程和具有丰富行业经验的专业检测人员，标的公司的质量控制水平和产品质量的稳定性成为标的公司重要的竞争优势，历次药监部门组织的检查中均未受到处罚，并得到了下游客户的广泛认可，标的公司成为北京同仁堂药材有限责任公司、国药集团北京华邈药业有限公司、贵州三力制药股份有限公司等优秀中成药制药企业的合格供应商。

### 3. 对供应商产品质量检测周期

标的公司采购专员会定期赴供应商处了解其药材种植情况、收集情况，并给予供应商一定的技术指导，对其供给的各类中药材产品从外观上进行初步质量判定，但标的公司对供应商供给产品的质量检测则采取每一批入库前全部检测并出具质量检测报告的方式，即不存在对供应商产品质量检测周期的概念。

### 4. 是否制定并执行有效的内控流程

标的公司设立以来，始终高度重视产品质量。标的公司从采购、生产和销售等各个环节均设置了质量控制，保证了公司动态、及时、持续的对产品整个流程实行质量监管，具体由质量管理部负责。在质量控制和质量保障方面，标的公司制定如下管理规程，具体如下：

质量控制管理规程	质量保障管理规程
1、检验仪器（设备）管理规程SMP-ZK-001-00	1、质量决定权与否定权管理规程SMP-ZB-001-00
2、检验用化学试剂管理规程SMP-ZK-002-00	2、质量方针与质量目标管理规程SMP-ZB-002-00
3、标准品（对照品）管理规程SMP-ZK-003-00	3、质量管理体系控制策划管理规程SMP-ZB-003-00
4、实验室废气、废物管理规程SMP-ZK-004-00	4、管理评审管理规程SMP-ZB-004-00
5、中药标本管理规程SMP-ZK-005-00	5、物料与产品现场监控管理规程SMP-ZB-005-00

6、检验方法确认管理规程SMP-ZK-006-00	6、质量管理体系过程监视管理规程SMP-ZB-006-00
7、检验室管理规程SMP-ZK-007-00	7、物料供应商管理规程SMP-ZB-007-00
8、样品检验管理规程SMP-ZK-008-00	8、顾客满意度调查管理规程SMP-ZB-008-00
9、留样观察管理规程SMP-ZK-009-00	9、产品质量回顾性风险管理规程SMP-ZB-009-00
10、取样管理规程SMP-ZK-010-00	10、药品不良反应监测管理规程SMP-ZB-010-00
11、滴定液管理规程SMP-ZK-011-00	11、产品质量投诉管理规程SMP-ZB-011-00
12、检验用的试液管理规程SMP-ZK-012-00	12、物料与产品稳定性考察管理规程SMP-ZB-012-00
13、样品复验管理规程SMP-ZK-013-00	13、质量分析会管理规程SMP-ZB-013-00
14、检验允许误差管理规程SMP-ZK-014-00	14、偏差处理管理规程SMP-ZB-014-00
15、检验用的危险品管理规程SMP-ZK-015-00	15、实施纠正与预防措施管理规程SMP-ZB-015-00
16、微生物限度检查管理规程SMP-ZK-016-00	16、质量事故管理规程SMP-ZB-016-00
17、有效数字修约与运算规则管理规程SMP-ZK-017-00	17、委托生产与委托检验操作规程SMP-ZB-017-00
18、检验允许误差管理规程	18、质量风险管理规程SMP-ZB-018-00
19、洁净区洁净度管理规程	19、变更控制管理规程SMP-ZB-019-00
20、精密仪器室管理规程SMP-ZK-020-00	20、自检管理规程SMP-ZB-020-00
21、玻璃仪器校验管理规程SMP-ZK-021-00	21、产品发运与召回管理规程SMP-ZB-021-00

另外，标的公司按照《药品生产质量管理规范》及国家相关法律法规、标准及公司的实际状况，建立了质量管理体系，并形成了《质量手册》，对质量目标、管理体系、岗位职责、业务操作流程及各品类药材标准等进行了详细约定。综上，标的公司有关中药材采购环节的质量控制的内部控制流程设置有效。

取得了标的公司报告期内的质量检测台账记录，抽查了部分月份的质量检测报告，并对前二十大供应商执行了采购与付款的内控穿行测试，经核查，标的公司有效执行了有关质量检测相关的内部控制流程。

**（六）长江星用于储存药材的仓库具体情况，与采购量是否相匹配，保障存货质量稳定及安全的内控及其执行情况。**

### 1. 用于储存药材的仓库具体情况

标的公司从事中药饮片业务多年，其用于存储药材的仓库情况如下：

仓库名称	所属主体	面积(m <sup>2</sup> )	投入使用	存储量	仓库特点
公安潺陵工业园仓库一层	长江源	2,000.00	2016-3-31	700吨	一层仓库主要是物料来货待验区、暂存区，主要存放未检原药材及包材，该区域属于常温库，所存货物常温保存即可。常温库温度为：10-30度，湿度45-75度，窗户需安装遮阳帘，不能阳光直射。

公安淞陵工业园 仓库A区一楼	长江源	2,000.00	2014-3-25	1000吨	该区域仓库是常温库,主要存放只需常温保存的原药材及成品,温度要求为:10-30度,湿度要求为:45-75度,该区域物品不能有阳光直射,窗户需安装遮阳帘。需要定期对药材进行养护,包括防霉、防虫等,养护方式有翻晒、熏蒸等
公安淞陵工业园 仓库A区四楼	长江源	2,000.00	2014-3-25	1000吨	该区域仓库属阴凉库,主要存放需要阴凉保存的原药材及成品,该区域温度要求为:10-20度,湿度要求为:45-75度,该区域不能有阳光直射,需要定期对所存药材进行养护,包括防霉、防虫等,养护方式有翻晒、熏蒸等
公安淞陵工业园 仓库B区五楼	长江源	2,000.00	2014-3-25	1000吨	该区域仓库属阴凉库,主要存放需要阴凉保存的原药材及成品,该区域温度要求为:10-20度,湿度45-75度,该区域存放物品不能阳光直射,窗户需安装遮阳帘,且定期对所存药材进行养护,包括防霉、防虫等,养护方式有翻晒、熏蒸等
公安淞陵工业园 仓库B区四楼	长江源	2,500.00	2013-6-1	1200吨	该区域属于阴凉库,主要存放原药材及成品,另还存放包材和辅料,该区域温度要求为:10-20度,湿度45-75度,产品不能阳光直射,定期对药材进行养护,包括防霉、防虫等,养护方式有翻晒、熏蒸等
十堰郟阳产业园 一栋一楼仓库	新峰	850.00	2017-5-31	400吨	该区域属于阴凉库,主要是物料来货待验区、暂存区,主要存放未检原药材,另外还存放辅料及包材,该区域温度要求为:10-20度,湿度要求为:45-75度,该区域不能阳光直射,窗户需安装遮阳帘
十堰郟阳产业园 一栋二楼仓库	新峰	850.00	2017-5-31	400吨	该区域仓库属阴凉库,主要存放需要阴凉保存的原药材及成品,该区域温度要求为:10-20度,湿度要求为:45-75度,该区域不能有阳光直射,窗户需安装遮阳帘,该区域所存品种需要定期对药材进行养护,包括防霉、防虫等,养护方式有翻晒、熏蒸等

下图为标的公司部分仓库的实景情况,具体如下:







## 2. 与采购量是否匹配

报告期内，标的公司各期末中药饮片存储量平均为100~150吨，再加上原材料数百吨，各时点上中药饮片存量较小，这主要得益于标的公司较快的存货周转率。与上述仓库存储量相比，标的公司仓库最大存储量可以达到5000吨以上，完全可以满足标的公司的库存需要。

## 3. 保障存货质量稳定及安全的内控及其执行情况

为保证仓库中存货质量稳定及安全，标的公司制定了相关的管理制度及规程，具体情况如下：

文件编号	文件名称
SMP-WL-001-00	物料采购管理规程
SMP-WL-002-00	物料验收贮存使用管理规程
SMP-WL-003-0	物料储存期及复验管理规程
SMP-WL-004-00	包装材料和印刷包装材料设计印刷保管使用管理规程
SMP-WL-005-00	不合格品管理规程
SMP-WL-006-00	物料分类编码管理规程
SMP-WL-007-00	危险品管理规程
SMP-WL-008-00	物料盘存管理规程
SMP-WL-009-00	仓库消防安全管理规程
SMP-WL-010-00	贵细药材（饮片）管理规程
SMP-WL-011-00	产品验收贮存管理规程
SMP-WL-012-00	毒性药材及产品管理规程
SMP-WL-013-00	药品发运管理规程
SMP-WL-014-00	发运记录管理规程
SMP-WL-015-00	产品召回管理规程
SMP-WL-016-00	产品退货管理规程
SMP-WL-017-00	成品药的接收、入库、发货管理规程
SMP-WL-018-00	产品销售管理规程

依据上述管理规程，与仓库中所存储中药饮片的质量稳定及安全的相关规定如下：

管理制度	保证仓储产品质量稳定、安全的相关条款
《物料验收贮存使用管理规程》	<p>A、用于生产的物料必须经公司质管部检验合格方可入库，从仓库源头上控制进入仓库的产品质量；</p> <p>B、物料必须按质量状态区分标识存放。待验物料码放在待验区，并标明“黄色”标志；合格物料必须码放在合格区，并标明绿色“合格”标志；不合格物料必须码放在不合格区，标明红色“不合格”标志，并及时按不合格品处理程序进行处理；退货物料放在退货区，并挂上“黄色”标志；</p> <p>C、物料存放必须满足物料质量标准项下的储存条件（温度和湿度），每天详细记录填写《温湿度记录》；</p> <p>D、建立定期检查制度。一个月内对所保管的物料检查一次，需重点养护的物料要每星期检查一次，并填写《仓库物料检查记录》。</p>
《物料储存期及复验管理规程》	<p>A、明确设定物料储存期，物料的储存期应通过长期稳定性考察来确定，在没有完成长期稳定性工作前暂按如下规定执行：中药材、饮片：要求在阴凉条件下贮存的品种暂定为2年，其他品种均暂定为3年。鲜药材：暂定为1个月；</p> <p>B、建立复检机制，通过复检将仓库中不合格品及时清除。物料出现下列情况必须复验：A、使用超过贮存期的物料必须进行复检，复检合格的方可使用；B、物料因保管不善造成受潮、破损、污染的，使用前必须进行复验。</p>
《物料盘存管理规程》	<p>A、物料与产品要定期盘存，分为“全盘”和“抽盘”。“全盘”系指对所有物料与产品逐批进行盘存。“抽盘”系指抽取一定比例的物料与产品进行盘存，抽取品种和批次不得低于总品种和批次的20%；</p> <p>B、盘存应在物料和产品锁定状态下进行，按照盘存计划和《物料与产品盘存操作规程》执行，盘存全盘每年至少进行一次，抽盘每季度至少进行一次。仓储管理人员重大调整或公司审计需要时可以临时进行全盘或抽盘；</p> <p>C、盘存由财务部至少两名指定人员进行，仓储管理人员配合，质量管理部门指定人员进行现场监督，确保盘存数据准确、无遗漏。盘存过程不得对物料与产品质量造成影响。</p>
《贵细药材（饮片）管理规程》	<p>A、在严格执行《物料贮存养护管理规程》的同时，对不同的品种分别控制储存的温度条件，需冷藏的必须放置在冰箱中贮存；</p> <p>B、贵细中药材必须专库或专柜储存，实行双人、双锁、专账管理。每次收货、发货和月底都要盘存，确保账物、账卡相符；</p> <p>C、贵细中药材在储存期间，至少每星期要检查1次，发现问题要及时采取有效措施处理。</p>
《仓库消防安全管理规程》	<p>A、各种物品入库前，必须进行检查，严格按易燃、易爆物品的有关要求分类管理；</p> <p>B、仓库应配备消防设施，定期进行防火检查，发现火险隐患，必须及时研究解决；</p> <p>C、经常保持仓库内通道、楼梯、安全出入口及通向消防设施和水源的道路畅通，严禁仓库货物乱堆乱放。</p>
《产品验收贮存管理规程》	<p>A、在存放时间方面，各工序中间产品的存放时间为正常生产周期，出现特殊情况（如停电）不能正常进行生产时，含水量高的中间产品（洗过的净药材、润过的药材、切制后的饮片、未干燥好的饮片、蒸煮后未干燥的饮片）存放在夏季不得超过1天，在春、秋、冬三季不得超过2天，否则，应采取其他措</p>

<p>施进行干燥或保护；</p> <p>B、在存放的地点方面，需阴凉储存的品种存放在阴凉库，可在常温储存的品种储存在常温成品库，贵细品种储存在贵细成品库；</p> <p>C、在存放的条件方面，要求常温库，10~30℃；阴凉库，不超过20℃；为控制贮存的条件。监控库房内相对湿度和温度在安全范围，每天上午和下午按时填写《温湿度记录》。一般湿度宜控制在45%~75%之间。温度控制：常温10~30℃，阴凉库20℃以下。</p>
---

由上表可知，为保证所存储的中药材产品的质量稳定、存储过程中的安全，标的公司除制定并履行了常规的产品出入库流程外，亦对中药材在存储过程中的存储条件、存储周期、摆放要求、分类存储以及消防安全等事项进行了详细规定。

我们实地参观了标的公司中药材的仓储场所，查看仓库的中药材的存储条件、摆放情况等，对仓库管理负责人进行了访谈，抽查其留存的《温湿度记录》、《存货收发记录》、《定期盘点记录》等。

经核查，我们认为，标的公司为保证中药材产品在存储过程中的质量稳定和安全所制定的内部控制制度健全，且得以有效执行。

**（七）请独立财务顾问及会计师审慎核查长江星对自然人供应商采购真实性，包括采购订单、物流单、入库单内容是否一致并列表说明，并就核查范围的充分性、有效性及长江星采购的真实性、相关成本核算的准确性、完整性发表明确意见。**

### **1. 采购订单、物流单、入库单内容是否一致并列表说明**

标的公司一般在年初与供应商签订框架性的《年度购销合同》，在日常采购中，标的公司的业务员根据销售需求、实时库存情况及原材料实时行情等信息通过微信、电话等方式向供应商询价，根据询价结果制作采购申请单（含供货单位、采购品种、数量、质量要求、单价及金额等信息），经标的公司管理层审批后将采购申请单上信息通过微信或电话发至供应商，供应商据此准备供货和后期结算。在微信及电话下单中，标的公司会与供应商将采购品类、采购单价、采购数量、交货时间要求等交易信息进行确定，但标的公司在交易过程中未形成与自然人供应商双方签署的采购订单，即该类日常采购中未形成书面留存的采购订单。

标的公司与自然人供应商关于运输费用的结算大都约定为由供应商承担，仅有部分约定为由标的公司承担，而自然人供应商由于其自身规范性不足，其未留存运输至标的公司的物流单据。

虽然标的公司的采购订单、物流单留存情况不足，但标的公司以采购申请单、入库单、过磅单及质量检测报告等内部凭据作为采购入账依据，内部入账依据留存情况较好，且具有匹配性。

为核查采购与付款各环节内容的一致性，对报告期前二十大供应商每期各抽取三笔采购进行采购与付款穿行测试，核对其对应的《年度购销合同》、采购申请单、物流单据、过磅单或随货同行单、物料入库单、入库验收单及检验报告书、采购付款单及付款银行回单，核对采购申请单审批情况、采购申请单与物流、入库验收过程涉及的单据记录是否一致、原材料入库时是否及时准确记账、付款审批情况、付款是否如实记账，核查标的公司采购与付款穿行测试内控措施的执行情况及内控有效性。列表详见本回复中问题4的回复。

## 2. 核查范围的充分性、有效性及长江星采购的真实性、相关成本核算的准确性、完整性发表明确意见。

结合采购价格公允性，向自然人供应商采购相关的财务内控措施有效性及质量保障措施以及所履行的核查手段，对自然人供应商采购真实性的核查情况如下：

### (1) 主要中药材品种采购价格的公允性复核

标的公司向自然人供应商采购的主要产品为品类繁多的中药材。由于采购种类非常繁多，且年度间品种变动较大，故选取了每年采购金额最大的五个主要中药材品种，将其当年度采购均价与公开市场行情价格进行比较，比较情况如下：

2020年1-3月			
类别	采购价格（元/千克）	市场行情（元/千克）	差异率
八爪金龙	-	-	-
鳖甲	155	105.50	46.91%
蝉蜕	143.34	238.53	-39.91%
川贝母	1561.56	2,568.81	-39.21%
冬虫夏草	24,805.89	64,220.18	-61.37%
黄芪	20.36	13.46	51.28%
金钱白花蛇（元/条）	46.27	64.22	-27.95%
金银花	167.26	195.54	-14.46%
京牛黄	-	-	-
三七	176.09	188.07	-6.37%
山豆根	-	-	-
酸枣仁	158.62	186.54	-14.97%
2019年度			
类别	采购价格（元/千克）	市场行情（元/千克）	差异率
八爪金龙	51.64	59.36	-13.01%

鳖甲	110.6	107.31	3.07%
蝉蜕	245.29	250.38	-2.03%
川贝母	1,798.98	2,656.01	-32.27%
冬虫夏草	52,072.71	92,085.23	-43.45%
黄芪	25.71	12.79	101.09%
金钱白花蛇（元/条）	42.08	46.04	-8.59%
金银花	118.41	142.74	-17.04%
京牛黄	313,876.53	356,164.38	-11.87%
三七	146.62	176.83	-17.08%
山豆根	164.12	181.88	-9.77%
酸枣仁	145.26	236.53	-38.59%

**2018年度**

类别	采购价格（元/千克）	市场行情（元/千克）	差异率
八爪金龙	58.15	58.21	-0.10%
鳖甲	108.03	119.55	-9.64%
蝉蜕	225.1	305.22	-26.25%
川贝母	1,489.40	2,690.29	-44.64%
冬虫夏草	103,398.89	105,223.88	-1.73%
黄芪	18.51	13.66	35.54%
金钱白花蛇（元/条）	35.78	36.79	-2.74%
金银花	111.75	150.21	-25.61%
京牛黄	-	-	-
三七	168.8	166.79	1.20%
山豆根	137.2	168.65	-18.65%
酸枣仁	153.26	167.01	-8.24%

注：1、市场行情价格为根据当年度增值税率对公开市场价格（数据来源：中药材天地网、wind）进行换算取得；2、金钱白花蛇由于市场行情价格的计量单位均为元/条，故对此根据行业经验值进行了换算；3、市场行情价格为各期市场行情价格的均价；4、上述每年主要品种的合计采购金额占当期中药材采购总额的比例约为20%~30%，具有代表性。

由上表可知，对报告期内各年度采销量占比较高的主要中药材品种的采购均价与市场价格进行了比较，经比对，二者价格存在一定程度的差异，其主要原因系：

第一，同类中药材的品质、等级差异较大。依据所采购的中药材是否属于道地药材、是否属于野生或种植，品相、外观、色泽、气味等药材品质优劣等，同种类中药材被划分为不同的等级，不同等级的同类中药材价格差异巨大。而同类中药材划分等级的标准未统一明确，往往依靠采购人员过往的经验去判断，因此市场价格与标的资产关于同类中药材的采购价格不具有可比性；如冬虫夏草，不同等级的价格差异往往会达到数倍或数十倍；

第二，除品质差异外，对同类中药材采购的渠道、批量大小、采购时点、付款条件、运输距离等因素亦会对采购价格产生较大影响，导致同一期间的平均采购价格与市场价格差距较大；

第三，受市场供求及季节性因素影响，中药材自身价格变动非常剧烈，因此，采购方对市场价格变动的把握亦直接决定了其采购成本的高低。

综上可知，标的公司对于向自然人供应商采购中药材的采购价格与市场行情价格存在一定的差异，价格差异影响因素较多，符合行业特征，具有的合理性。

## (2) 主要中药材品种采购量与销售量的匹配性复核

单位：千克

主要中药材品种	2020年1-3月		2019年度		2018年度		两年一期合并	
	采购量	销售量	采购量	销售量	采购量	销售量	合计采购	合计销售
八爪金龙	-	25,514.00	123,226.00	95,097.00	421,349.70	419,926.00	544,575.70	540,537.00
鳖甲	2,117.60	7,038.00	128,806.80	118,864.00	26,398.60	25,520.50	157,323.00	151,422.50
蝉蜕	8,631.30	8,142.00	128,850.00	124,890.00	39,007.80	44,527.50	176,489.10	177,559.50
川贝母	2,045.00	2,510.00	6,231.50	5,592.20	3,407.10	3,206.15	11,683.60	11,308.35
冬虫夏草	314.60	327.75	2,038.08	2,008.08	906.30	998.27	3,258.98	3,334.10
黄芪	180,593.20	170,684.00	313,766.50	283,427.80	413,356.30	196,351.60	907,716.00	650,463.40
金钱白花蛇(条)	34,500.00	32,450.00	74,384.00	74,075.00	634,705.00	625,981.00	743,589.00	732,506.00
金银花	153,972.20	147,659.00	102,023.30	93,616.50	223,278.60	228,424.05	479,274.10	469,699.55
京牛黄	-	-	60.20	60.00	-	-	60.20	60.00
三七	13,144.60	13,584.00	90,030.50	83,411.50	45,532.30	35,748.90	148,707.40	132,744.40
山豆根	-	12.00	2,813.10	2,755.00	195,097.90	176,193.94	197,911.00	178,960.94
酸枣仁	56,291.30	36,465.00	102,324.00	63,438.00	11,701.40	3,583.80	170,316.70	103,486.80

注：上表采购的黄芪分别用于生产黄芪和炙黄芪，两年一期炙黄芪销量约200吨，剔除该因素后，黄芪产销量具有匹配性；金钱白花蛇采购与销量单位已换算成条

上表对标的公司报告期内中药饮片产销量较大的品种进行采购与销售量比对，比对主要品种的采购数量与销售数量的匹配关系。经复核，剔除掉中药饮片加工过程中的正常损耗，标的公司主要中药饮片品种的采购与销售具有匹配性。

## (3) 向自然人供应商采购相关的财务内控措施有效性

标的公司制定了专门的《物质采购管理规程》、《物质接收入库、发放及存储管理规程》等制度，对采购计划的制定、采购合同的签订、以及采购程序执行过程中涉及的材料入库验收、

单据流转、付款规定及退换货流程等进行详细的规定。标的公司另行制定了专门的《供应商审计管理规程》，对供应商的资质、产品质量、准入条件等进行了详细规定。

标的公司未专门对个人供应商制定管理制度，但在日常操作过程中，对个人供应商执行如下内控管理，具体如下：

①供应商准入及日常管理环节，标的公司依照《供应商审计管理规程》对其供货资格、供货条件等进行严格考核后方从其处进行采购。后续在合作过程中，标的公司会持续考核其供货质量、供货价格供货及时性等指标，以决定后续是否继续合作；

②合同签订环节，标的公司与其本人签订书面年度供货协议，对供货价格、供货标准、运输情况、付款账户、付款账期等事项进行约定，合同签订前，标的资产采购业务人员会核实其身份证明，取得其身份证复印件；

③采购下单环节，标的公司的业务员根据销售需求、实时库存情况及原材料实时行情等信息向供应商询价，根据询价结果制作采购申请单，采购申请单需要经各级主管领导批准后方可执行。标的公司通过在采购申请及采购计划环节设置严格的审批程序，严格控制采购发起，避免审批体系外或计划外的采购事项；

④质量检测环节，标的公司依照《物质接收入库、发放及存储管理规程》的规定进行验收检验，由质量控制部出具检验报告并留存归档，待产品验收合格入库后。每笔货品均需要进行质量检测并由质量控制部门出具经签字确认的质量检测报告，检测报告设置了连续编号并全部留档备查，通过检测报告编号的连续性可以一定程度上保证采购记录的完整性，实现了检验记录与采购入库记录的相互印证；

⑤过磅称重环节，采购入库前，中药材需要进行过磅称重，并形成留存的过磅单，保证实际入库数量与采购申请单、入库单等记录的一致性；

⑥入库和入账环节，过磅及质检合格后方可入库，财务入账依据采购申请单、磅单、质检报告及入库单登记入账，其中采购申请单有供货单位、采购品种、数量、质量要求、单价及金额等详细信息；

⑦付款环节。付款流程经审批后，标的公司通过银行转账方式将款项直接支付给合同约定的供应商本人账户，对于需要预付款项的采购，则将在履行预付审批流程后将款项支付给合同约定的供应商本人账户。标的公司业务人员定期会与供应商通过电话方式进行对账。

综上，标的公司对供应商及个人供应商的日常管理制定的内部控制制度健全，虽然存在一定的留痕不规范情形，但结合标的公司其他执行的内控措施与留存的业务单据，上述留痕不规范情形未对标的公司财务核算的完整性、真实性造成实质性影响，内部控制具有有效性。

#### **(4) 会计师履行的核查手段**

##### **①主要供应商的实地走访**

对报告期内各年度主要供应商进行了实地走访，对其与标的公司之间的交易金额、往来余额、交易内容、是否存在纠纷诉讼及关联关系等事项进行了核实，了解其与标的公司的合作背景、供应商的经营状况等，并取得被访谈人身份证明资料、其签署的访谈记录。经统计，报告期内通过访谈确认的采购金额占采购总额的比例分别为70.55%（2018年度）、77.78%（2019年度）和64.98%（2020年1-3月）。

##### **②对供应商函证确认**

按照金额的重要性水平对报告期内与各主要供应商交易金额、往来余额进行了书面函证确认。经统计，2018年、2019年度、2020年第一季度回函确认的采购金额占比分别为71.62%、81.61% 和96.87%。

##### **③查阅采购相关内部核算单据**

我们查阅了报告期各期前二十名自然人供应商采购合同，取得其对应的采购申请单、入库单及自行开具的采购发票。查阅的采购合同、入库单及采购发票占中药饮片采购总额的90%以上。

##### **④采购与付款的穿行测试**

对报告期内各年度前二十大供应商的内部流转单据进行了抽查，对各年度前二十大供应商分别抽查了三笔采购业务，核对其采购记账凭证、采购申请单、入库验收单（或过磅单）、付款审批单、银行付款单等，了解其采购与付款相关的流程控制措施。通过对内控措施的了解，有如下几方面保证采购的完整性：

第一，标的公司通过在采购申请及采购计划环节设置了严格的审批程序，严格控制采购发起，避免审批体系外或计划外的采购事项；

第二，检测报告设置了连续编号并全部留档备查，系公司GMP认证的必备文件，直接影响标的公司的GMP资格，通过检测报告编号的连续性可以一定程度上保证采购记录的完整性，实现了检验记录与采购入库记录的相互印证；

第三，采购入库前，中药材需要进行过磅称重，并形成留存的过磅单，保证实际入库数量



与采购申请单、入库单等记录的一致性；

第四，入库和入账环节，过磅及质检合格后方可入库，财务入账依据采购申请单、磅单、质检报告及入库单，信息一致后，方可登记入账；

第五，付款环节，标的公司通过在付款环节严格实施控制程序，保障前期原始入库等单据必须齐备后方可付款，有效避免了未经审批采购、未入库采购或未验收采购等非正常采购情形的发生，而且采购付款均采用从标的公司公户转账至供应商本人银行账户的方式，全部对供应商的付款均可通过银行流水核查追溯；

第六，对账环节，标的公司要求财务部门、采购业务员及时与供应商进行对账，通过及时的外部对账减少供应商与标的公司交易金额和往来余额的差异，能够有效规避标的公司入账不及时或未入账情形，并与采购申请单交叉印证，通过供应商的再次确认，确保了采购申请单作为订单替代文件的准确性。

#### ⑤银行流水的核对

针对报告期各期占比为当期发生额81.52%（2020年1-3月）、82.25%（2019年度）和71.91%（2018年度）的大额银行流水明细，进行了从账面银行存款到银行对账单、凭证后银行单据的核对以及银行对账单、凭证后银行单据到账面银行存款的核对，核查内容主要包括金额的核对，账面客户与银行对账单客户和银行单据客户的核对，日期的核对等。

#### ⑥分析性复核

我们从如下三个角度，对标的公司采购相关的核算进行了分析性复核：

a. 通过销售数据反证采购数据的真实完整性，对主要产品产品的销售与其对应采购进行了分析性复核，比对主要品种的采购数量与销售数量的匹配关系。

b. 对主要中药材品种的采购价格与市场价格进行了比较分析，详见本回复本问题“（二）核查范围的充分性、有效性及长江星采购的真实性、相关成本核算的准确性、完整性发表明确意见。/1、主要中药材品种采购价格的公允性复核和2、主要中药材品种采购量与销售量的匹配性复核”。

c. 取得了标的公司每年质量控制部留存的检测报告台账，将各年度检测部门检测的中药材数量与财务部门的中药材采购入库数量进行了比对复核，将业务部门信息与财务部门信息进行了相互印证。

d. 分析了前二十自然人供应商的排名变动情况，具体如下：

单位：万元

个人供应商	2018年度	排名	2019年度	排名	2020年1-3月	排名
-------	--------	----	--------	----	-----------	----

陈金钟	6,657.78	2	10,511.52	1	1,476.62	3
杨荣秀	5,996.49	3	6,129.00	2	1,483.48	2
陈欣宇	5,193.50	4	4,726.24	3	1,926.66	1
郭素英	4,704.43	5	4,449.86	5	826.32	6
邓霞	3,462.08	9	4,617.36	4	775.38	7
于力	4,508.96	6	3,318.24	9	753.45	8
丁昌桃	7,306.25	1	780.64	18	-	-
李洪鸣	3,515.60	8	4,256.35	6	-	-
谭田生	2,899.19	11	3,507.42	8	1,316.39	4
龙德平	4,403.66	7	3,155.13	11	65.54	12
王洪明	2,646.75	12	4,232.96	7	52.77	13
王洪容	2,174.41	15	3,258.08	10	413.42	9
罗建伟	3,197.00	10	2,511.40	13	-	-
叶立荣	2,302.55	14	2,083.95	15	1,095.70	5
王丽娟	880.00	21	2,809.33	12	197.45	10
谭平	1,366.91	19	2,400.75	14	15.13	17
邹祖平	1,567.62	17	1,759.42	16	47.44	14
蒋建业	2,041.50	16	676.30	19	85.40	11
李红洗	2,315.49	13	-	-	-	-
任淑珍	474.19	23	1,441.44	17	16.77	16
牛云贺	1,379.77	18	-	-	-	-
彭永圣	1,330.19	20	-	-	-	-
张景艳	144.45	28	145.27	23	37.97	15
唐志良	28.06	34	279.23	20	-	-
梁家坤	100.23	30	75.62	27	7.63	18
郑平	8.60	35	3.44	41	3.50	19
芦飞	-	-	4.64	40	3.15	20

由上表可知，自然人供应商合作稳定，未发生重大变动。

#### ⑦对生产成本核算过程的测算

对报告期内原材料采购成本、领用成本及生产成本计算表进行检查测算，检查测算报告期内原材料采购成本、领用成本及产成品的投入产出情况，对直接人工和制造费用的分配进行重新计算，检查直接材料、直接人工及制造费用的计算和分配是否正确，检查其成本计算的准确性和合理性；对报告期内产品销售数量和营业成本确认的数量检查核对，检查成本是否与收入配比。

#### ⑧存货盘点及存货盘点记录的抽查

对标的公司报告期末60%的存货进行了抽盘，同时对中药饮片仓库的日常盘点记录进行了抽查，取得部分月份的收发存记录，将存货盘点记录与收发存及采购入库的情况进行了复核。

#### ⑨核查前二十大经纪人供应商和前二十大非经纪人供应商的采购生态

获取了主要自然人供应商的种植情况、药材来源、其所处的市场或合作社、所产药材销售的其他客户、与标的公司的合作历史等非财务信息，非财务信息有效刻画了标的公司自然人供应商的采购生态，进一步佐证了标的公司对其采购的真实性、合理性。

#### **⑩核查主要供应商基本信息、关联关系**

查阅了标的公司报告期各期主要供应商公开资料、登记信息以及营业执照等档案资料，登录国家企业信用信息公示系统（<http://www.gsxt.gov.cn/index.html>）对标的公司主要供应商的基本工商信息、管理层信息、股权结构等进行了网络查询。

### **3. 核查手段、核查范围的充分性、有效性及长江星采购的真实性、相关成本核算的准确性发表明确意见**

通过履行上述核查程序，我们认为，其对标的公司采购的采购金额及采购数量所履行的核查手段、核查范围充分有效，标的资产采购相关的采购金额及采购数量真实、准确，成本核算相关会计政策及结转结果准确。

#### **四、问询函“问题4.”提到：**

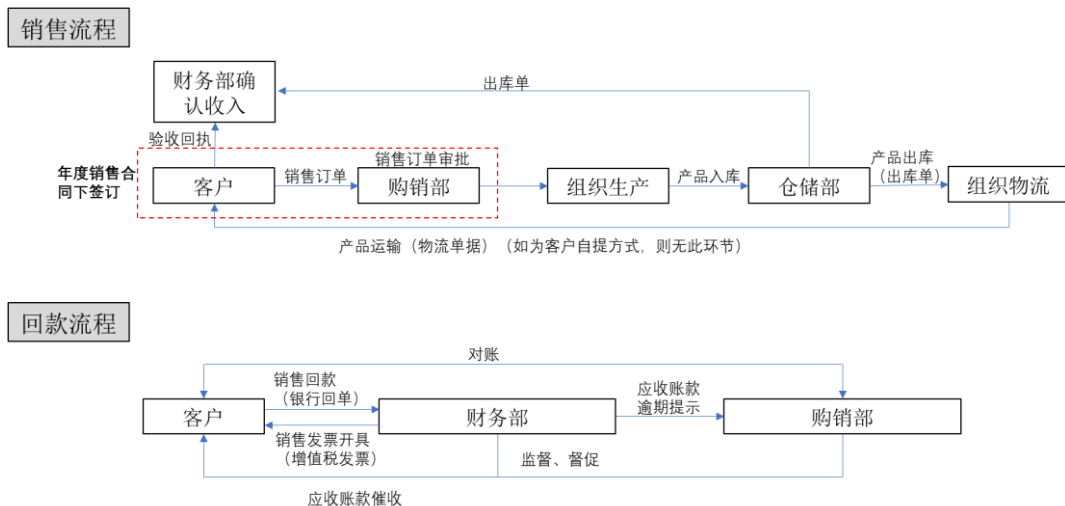
**“问题4：请独立财务顾问及会计师对长江星前二十大客户销售与收款循环、前二十大供应商采购与付款循环实施穿行测试，列表说明具体测试情况，对测试结果发表明确意见，并报备相关凭证。”**

**回复：**

#### **（一）长江星前二十大客户销售与收款循环穿行测试情况**

##### **1. 销售与收款循环经过的主要环节**

标的公司制定了《产品销售管理制度》、《药品销售、出库复核操作程序》、《药品销售管理制度》等制度，对销售客户选择及合同签订、销售发货流程及记录等事项进行了规定。报告期内，客户销售与收款循环经历的主要环节及原始单据具体如下：



### (1) 销售合同及订单的签订

报告期内，对于长期合作的主要客户，长江星年初一般会与其签订《销售合同》，该合同属于年度框架性合同，约定产品运输与交付、产品验收标准、付款期限及支付方式、违约责任、合同有效期、适用法律及争议解决等事项。《销售合同》中未确定销售产品的品种、数量、单价及金额。

日常销售中，对于中药饮片和空心胶囊业务而言，客户的具体采购需求是以采购订货单形式向长江星下达，采购订货单中会列明所需产品名称、订货数量、单价、金额等内容，销售部门审核通过后，将该采购订货单传递给生产部，由生产部按照采购订货单组织生产；对于医药流通业务而言，由于部分客户合作时间较长、品种较多且要求供货时间较短，其一般通过电话、微信等通讯方式直接下单，因此该类日常交易未形成书面留存订单。

### (2) 产品交付与验收

报告期内，长江星产品生产完成后，会按照约定的交货时间安排运输及交付，由长江星或客户指定的承运人将产品送达指定的交货地点。涉及的主要单据及流转过程为：

①销售出库单：仓库保管按照需要交付产品的品名、编码、批号、规格、数量、单价录入到公司ERP系统生成销售出库单，并由仓储部和销售部进行复核；

②物流单据：标的公司货运方式包括物流运输和客户自提两种，以物流运输方式为主，如果客户距离标的公司较近，客户会采取自提方式，该种方式无物流单据。对于物流运输方式发货的产品，产品出库后交由承运人，由承运人将货物运送至指定地点，物流单据分为两种，一是快递公司提供的物流单据，列明物流单号、收寄件人信息、计费重量等信息；二是物流公司（如公安县源达汽车运输服务有限公司、亳州市通畅物流有限公司等）每月根据实际运输情况

出具运费清单，运费清单中包含日期、承运路线、承运物品、吨位、运费等项，长江星对账无误后按照运费清单金额与物流公司进行结算；

③收货回执单或验收单：产品运送到指定交货地点后，由客户按照合同约定的质量检测标准对产品进行检测，如果产品达到检测标准，客户则在收货回执单上盖章或出具验收单，收货回执单或验收单上会列示产品合计价值。

### **(3) 会计入账**

长江星财务部以订单、销售出库单、验收单或收货回执单为基础确认收入。

### **(4) 发票开具及销售收款**

报告期内，长江星以确认收入单据（收货回执单或验收单）为基础开具增值税发票，并给予客户一定信用账期，信用期一般以增值税发票日期为付款起始日，付款期限在90-180天之间，长江星会与客户对账和催款，收到回款后长江星财务部根据银行回单等收款凭据进行账务处理。

## **2. 报告期内前二十大客户销售与收款穿行测试情况**

根据对标的公司销售与收款循环内控制度的核查，标的公司销售与收款循环内控制度设计健全，控制节点完整，具体如下：（1）年度合同框架下签订订单；（2）依据订单组织生产并发货，发货时出具并留存出库单；（3）组织物流运输，并获取客户的签收单或收货回执；（4）开具发票、对账和收款。

我们对标的公司报告期各期前二十大客户进行了销售与收款穿行测试，穿行测试情况见附表2。

根据穿行测试结果，标的公司销售与收款循环穿行测试中各环节单据保留完整。具体情况如下：（1）中药饮片和空心胶囊业务的销售订单均留存完整，有客户盖章确认；（2）销售订单与产品出库单和物流单据的内容保持一致；（3）中药饮片和成品药有客户出具的验收单或盖章确认的收货回执单，且与确认收入金额一致。

根据穿行测试，除部分发生频率较高的医药流通业务无书面订单、部分自送医药批发销售未留存配送单据、部分收货回执单日期填写不完整、胶囊销售未留存收货回执等留痕不规范的情况外，标的公司业务均具备较齐全的销售订单、签收单（或收货回执）、出库单及运输公司对应运费结算明细，单据内容相互核对一致，同记账凭证核对一致。

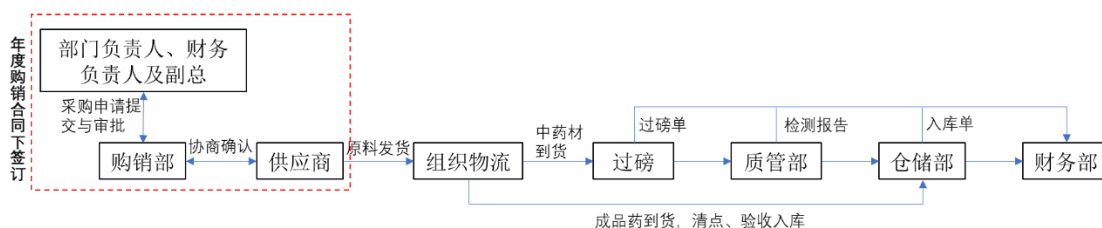
根据对标的公司内控流程的了解和穿行测试结果，除上述留痕不规范情形外，销售与收款内部控制制度健全，在销售与收款的所有重要环节保持了有效的内部控制。

## （二）长江星前二十大供应商采购与付款循环穿行测试情况

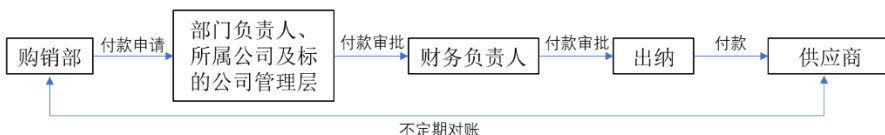
### 1. 供应商采购与付款循环经过的主要环节

标的公司制定了《物质采购管理规程》、《物质接收入库、发放及存储管理规程》、《财务审批权限管理规定》等制度，对采购计划的制定、采购合同的签订、以及采购程序执行过程中涉及的材料入库验收、单据流转、付款规定及退换货流程、付款审批等进行详细的规定。报告期内，标的公司供应商采购与付款循环经历的主要环节及涉及原始单据具体如下：

采购流程



付款流程



### （1）采购合同及采购申请单的签订

报告期内，标的公司一般在年初与供应商签订《年度购销合同》，该合同属于框架性合同，仅对产品验收标准、交货地点、运输方式、信用账期及结算方式等事项进行约定，未确定采购的产品品种、数量、单价及金额，另外由于年度框架合同不涉及采购内容及数量，故该框架合同未约定交货时间。

在日常采购中，标的公司的业务员根据销售需求、实时库存情况及原材料实时行情等信息通过微信、电话等方式向供应商询价，根据询价结果制作《采购申请单》（含供货单位、采购品种、数量、质量要求、单价及金额等信息），经标的公司管理层审批后将采购申请单上信息通过微信或电话发至供应商，供应商据此准备供货和后期结算，该类日常交易未形成双方确认的书面留存订单。《采购申请单》系采购人员根据确认后采购信息制作，包含内容与实际采购一致，对采购订单能起到一定替代作用。

## （2）物流及入库验收

标的公司原材料从供应商到标的公司入库共经历原材料运输、过磅、验收、入库四个环节，涉及的主要单据及过程具体如下：

物流单据：标的公司采购的原材料运输方式一般采取物流运输方式，少量情况下采取快递或航空运输等方式，大多数情况下，标的公司在采购合同中约定由供应商承担运输费用，少部分约定由标的公司承担。对于供应商承担运输费用的情况，产品运抵目的地后，标的公司将货物验收入库，但未留存物流单据；对于标的公司承担运输费用的情况，标的公司有物流运输单或与物流公司的结算对账单留存；

过磅单或随货同行单：长江星采购原料主要包括中药材和成品药两类，对于中药材而言，其运抵标的公司后仓储部按照中药材类别分别过磅，并根据《采购申请单》中信息完成原材料品种、数量核对，过磅完成后司称员填写过磅单，由司称员、审核员、收料员签字确认；对于成品药而言，由于每次订购产品种类较多，为便于对账，供应商每次发货时都会附带随货同行单，成品药运抵公司后，仓库保管人员会根据随货同行单对成品药种类、规格、数量等进行核对。

物料入库单、入库验收单及检验报告书：对于中药材而言，过磅完成后质量检验部根据《中国药典》对中药材性状、药屑及杂质、水分、虫蛀霉变、二氧化硫残留量等信息进行检验，并出具检验报告书，由检验人、复核人、质管部经理签字确认；检验完成后，中药材方可办理入库，入库时在用ERP系统中录入中药材名称、批号、数量、金额等信息生成物料入库单，由收货员、质管员签字确认；对于成品药而言，质量验收人员检查药品有无破损、过期情形，并对验收合格的产品办理入库流程，将药品生产厂家、批准文号、地区、数量、生产批号、有效期等具体信息录入ERP系统，由验收员和保管员审核通过后生成入库验收单。

## （3）财务入账

过磅及质检合格后方可入库，财务入账依据采购申请单、磅单、质检报告及入库单登记入账，其中采购申请单有供货单位、采购品种、数量、质量要求、单价及金额等详细信息。

## （4）采购付款

原材料入库后，标的公司采购部按照合同要求发起付款流程并填写付款审批单，由采购员、采购经理、分管领导在付款审批单上签字后完成付款流程审批，采购员将审批通过的付款审批单提交财务部，标的公司通过银行转账方式将款项直接支付给合同约定的供应商账户；如有需要预付款项的，预付审批流程与付款审批流程一致，在履行预付审批流程后标的公司将款项支

付给合同约定的供应商账户。

### **(5) 采购发票的开具**

对于中药材而言，中药材主要从自然人供应商处采购，其采购发票由标的公司自行开具，仅用于采购金额和入库金额的佐证；对于成品药而言，供应商根据随货同行单向标的公司开具发票。

## **2. 报告期内前二十大供应商采购与付款穿行测试情况**

根据对标的公司采购与付款循环内控制度的核查，标的公司采购与付款循环内控制度设计健全，控制节点、完整，具体如下：（1）年度合同框架下同供应商协商采购信息，每笔订单均与供应商沟通确认详细信息，并据此填写采购申请单，履行内部审批流程后通知供应商发货；（2）供应商依据协商好的采购信息准备发货和组织物流；（3）标的公司根据采购申请单确定的信息，对采购货物逐笔检测，收货过磅（对中药饮片业务），并留存检测报告、过磅单或随货同行单；（4）财务依据采购申请单、过磅单或随货同行单、检测报告及入库单入账；（5）与供应商对账和付款。

报告期内，前二十大供应商采购与付款穿行测试情况见附表3。

根据穿行测试结果，标的公司采购与付款循环穿行测试中关键环节保留完整。具体情况如下：

（1）采购申请单保存完整，在日常采购中，标的公司的业务员根据销售需求、实时库存情况及原材料实时行情等信息通过微信、电话等方式向供应商询价及确认供货数量，根据询价结果制作《采购申请单》（含供货单位、采购品种、数量、质量要求、单价及金额等信息），经标的公司管理层审批后将采购申请单上信息通过微信或电话发至供应商，供应商据此准备供货和后期结算，标的公司采购与付款循环穿行测试中原材料采购虽未形成书面留存订单，但是采购人员根据确认后采购信息制作的采购申请单对采购订货单能起到一定替代作用，采购申请单作为采购与付款循环的起始环节审批流程完整；

（2）在成品药采购时，供应商每次发货时会附带盖章确认的随货同行单，该单据保存完整；

（3）采购入库环节，公司会有检验报告、过磅单、入库单等该单据留存，上述单据保存完整；



根据穿行测试结果，采购申请单与供应商确认的随货同行单、标的公司留存的原料入库验收过程涉及的单据（检验报告、过磅单、入库单）记录一致、付款审批流程完整。

根据穿行测试结果，除以与供应商确认的《采购申请单》代替采购订单、部分发生频率较高的医药流通业务以随货同行单代替书面订单、供应商承担运输费用情况下未留存物流单据等留痕不规范的情况外，标的公司业务均具备较齐全的采购确认凭据、检测报告、过磅单或随货同行单、入库单及运输公司对应运费结算明细，单据内容相互核对一致，同记账凭证核对一致。

根据对标的公司内控流程的了解和穿行测试结果，除上述未规范留痕之处外，我们认为采购与付款内部控制制度健全，在采购与付款的所有重要环节保持了有效的内部控制。

### **（三）独立财务顾问和会计师意见**

#### **1. 独立财务顾问和会计师核查程序**

##### **（1）通过查阅相关制度及访谈确认销售与收款循环、采购与付款循环内控流程**

查阅了标的公司销售及采购流程制定的各项制度、访谈了标的公司相关人员，了解销售及收款循环、采购与付款循环中间经历的具体环节及控制措施；

##### **（2）对报告期前二十大客户进行销售与收款穿行测试**

对报告期前二十大客户每期各抽取三笔收入进行销售与收款穿行测试，检查其对应的销售合同、销售订单、出库单、物流单据、验收单或收货回执单、确认收入凭证、销售发票及收款银行回单，核对客户对销售订单的确认情况、销售订单与出库单和物流单据内容是否一致、产成品是否得到客户验收确认、与确认收入金额是否一致、销售回款及记账情况，核查标的公司销售与收款内控措施的执行情况及内控有效性；

##### **（3）对报告期前二十大供应商进行采购与付款穿行测试**

对报告期前二十大供应商每期各抽取三笔采购进行采购与付款穿行测试，核对其对应的《年度购销合同》、采购申请单、物流单据、过磅单或随货同行单、物料入库单、入库验收单及检验报告书、采购付款单及付款银行回单，核对采购申请单审批情况、采购申请单与物流、入库验收过程涉及的单据记录是否一致、原材料入库时是否及时准确记账、付款审批情况、付款是否如实记账，核查标的公司采购与付款穿行测试内控措施的执行情况及内控有效性。

##### **（4）对主要客户进行函证及走访**

对报告期内每期前十名及销售额变动幅度较大的主要客户进行了实地走访，通过实地走访，与标的公司之间的交易金额、销售内容、往来余额、定价方式、结算方式、关联关系及是

否存在纠纷等情况进行了访谈确认，并实地查看了客户经营场所。

对报告期内主要客户发出销售询证函，调查相关客户与标的公司各年度的业务往来金额及往来款余额真实性与准确性，2018-2020年1-3月通过回函确认收入金额占当期营业收入比重分别为83.59%（2018年度）、83.29%（2019年度）和80.21%（2020年1-3月）。

#### （5）对报告期收入进行截止性测试

对报告期各期末销售收入从营业收入明细账到出库单和从出库单到明细账两种方式进行截止测试，并检查期后销售退回情况，以评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间。

#### （6）主要供应商函证及走访情况

对报告期内主要供应商进行了实地走访，在走访过程中实地查看了供应商的生产经营场所，了解其生产经营能力与交易规模的匹配性，通过访谈重点核查供应商的基本情况、生产经营情况、与标的公司的交易内容和金额、定价方式、结算方式、是否存在纠纷、是否与标的公司存在关联关系。

通过函证方式对报告期内标的公司与主要供应商之间的交易金额、往来余额进行发函确认，调查相关供应商与标的公司各年度的业务往来金额及往来款余额情况。2018-2020年1-3月通过回函确认合计金额占采购总额的69.77%（2018年度）、82.83%（2019年度）和78.17%（2020年1-3月）。

#### （7）存货抽盘程序

对存货实施盘点程序的具体情况如下：

项目	报表基准日：2020.3.31
监盘人员	审计项目组9人
监盘范围	长江星及其子公司
时间安排	2020年4月27日-4月30日
监盘结果	正常

其中，监盘情况如下：

单位：万元

项目	报表基准日：2020.3.31
期末金额	5,863.51
监盘金额	4,843.10
监盘比例	82.60%

## **(8) 检查大额银行流水明细**

针对报告期各期占比为当期发生额81.52%（2020年1-3月）、82.25%（2019年度）和71.91%（2018年度）的大额银行流水明细，进行了从账面银行存款到银行对账单、银行对账单到账面银行存款的核对，核查内容主要包括金额的核对，账面客户与银行对账单客户和银行单据客户的核对，日期的核对等。

## **2. 独立财务顾问和会计师核查结论**

经核查，我们认为：

根据对标的公司相关内控制度的了解、穿行测试结果及外部核查验证后，报告期内标的公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定，虽在业务流程控制留痕环节方面有所欠缺，但亦可以在相关重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

## **其他问题：**

### **问题1：标的公司中药饮片采购业务规范性问题**

回复：

#### **（一）标的公司中药饮片业务自然人供应商比例较高的原因及合理性**

报告期内，标的公司中药饮片业务所需中药材主要系向自然人供应商采购，其原因、合理性及必要性如下：

第一，中药材领域产品种类繁多，对产地、生长环境有较高的要求，呈现出一定的区域性特征。自然人供应商常年活跃于各类药材产区，大部分供应商本身从事中药材的种植，且对产区当地药材资源的分布、种植情况、生长周期等有天然的信息优势与资源优势。标的公司为快速高效的采购到质优价廉的道地药材，需要与药材产区的种植大户、药材经纪人等自然人供应商建立起长期稳定的合作关系，以提高自身组织货源的能力，满足下游客户多品类多样化的采购需求；

第二，标的公司直接向自然人供应商采购，便于直接深入到药材种植的最源头，以保证所采购中药材可以追溯至种植环节。标的公司的采购专员具备多年中药材鉴别经验，直接向自然人供应商采购可以实时对其中药材种植、收集情况进行询问和实地考察，以了解其生长和供应

质量情况，保证所采购中药材的道地属性和产品品质。另外对于自然人供应商，公司会安排专业的技术人员，前往主要供应商处进行技术指导以保证公司产品质量的稳定性。

第三，标的公司直接向药材原产地的种植户或经纪人等自然人供应商采购可以减少中药材的流通环节，降低采购成本。与此同时，流通环节的减少有助于减少药材质量由于周转次数较多带来的不确定性风险。

第四，行业上游主要为中药材种植基地、中药材种植大户、中药材种植合作社、一般药农、各地中药材交易市场以及中药材贸易商等。中药材的供给结构决定了标的公司直接向药材区自然人供应商采购符合行业特征，具有一定的合理性。

因此，标的公司中药饮片业务所需中药材主要系向自然人供应商采购，符合商业逻辑和行业特点，具有合理性及必要性。

## （二）标的公司采购相关的内部控制措施及其执行情况

### 1. 采购相关的内部控制措施

标的公司制定了《物质采购管理规程》、《物质接收入库、发放及存储管理规程》、《财务审批权限管理规定》等制度，对采购计划的制定、采购合同的签订、以及采购程序执行过程中涉及的材料入库验收、单据流转、付款规定及退换货流程、付款审批等进行详细的规定，具体如下：

（1）供应商准入及日常管理环节。标的公司依照《供应商审计管理规程》对其供货资格、供货条件等进行严格考核后方从其处进行采购。后续在合作过程中，标的公司会持续考核其供货质量、供货价格、供货及时性等指标，以决定后续是否继续合作。

（2）合同签订环节。标的公司与供应商签订书面年度供货协议，对供货价格、供货标准、运输情况、付款账户、付款账期等事项进行约定，合同签订前，标的公司采购业务人员会核实其身份证明，取得其身份证复印件。

（3）采购下单环节。标的公司的业务员根据销售订单、实时库存情况及原材料实时行情等信息向供应商询价，与供应商沟通确定品种、等级、数量、单价、交货时间。确定后根据询价结果制作采购申请单，采购申请单需要经各级主管领导批准，采购申请单审批流程完成后，业务员通知供应商备货发货。

(4) 质量检测环节。标的公司依照《物质接收入库、发放及存储管理规程》的规定进行验收检验，由质量控制部就每一笔采购入库原材料出具检验报告并留存归档，待产品验收合格后入库。

每笔采购原材料均需要进行质量检测并由质量控制部门出具经签字确认的质量检测报告，检测报告设置了连续编号并全部留档备查，通过检测报告编号的连续性可以保证采购记录的完整性，实现了检验记录与采购入库记录的相互印证。

(5) 过磅称重环节。采购入库前，中药材需要进行过磅称重，并形成留存的过磅单，保证实际入库数量与采购申请单、入库单等记录的一致性。

(6) 入库环节。过磅及质检合格后方可入库，并留存入库单。

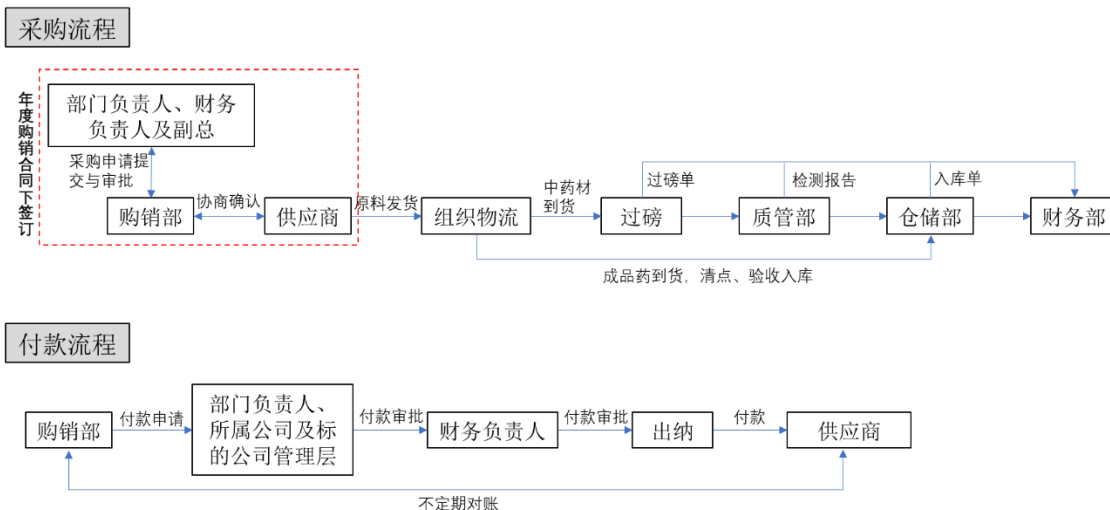
(7) 入账环节。财务入账依据采购申请单、过磅单、质检报告及入库单登记入账，其中采购申请单记录有供货单位、采购品种、数量、质量要求、单价及金额等详细信息。

(8) 付款环节。付款流程经审批后，标的公司通过银行转账方式将款项直接支付给签订合同的供应商本人账户。对于需要预付款项的采购，则将在履行预付审批流程后将款项支付给合同约定的供应商本人账户。

(9) 对账环节。标的公司业务人员定期会与供应商进行对账。

## 2. 采购相关的内部控制措施的执行情况

报告期内，标的公司供应商采购与付款循环经历的主要环节及涉及原始单据具体如下：



### (1) 采购合同及采购申请单的签订

报告期内，标的公司一般在年初与供应商签订《年度购销合同》，该合同属于框架性合同，仅对产品验收标准、交货地点、运输方式、信用帐期及结算方式等事项进行约定，未确定采购的产品品种、数量、单价及金额，另外由于年度框架合同不涉及采购内容及数量，故该框架合同未约定交货时间。

在日常采购中，标的公司的业务员根据销售需求、实时库存情况及原材料实时行情等信息通过微信、电话等方式向供应商询价，根据询价结果制作《采购申请单》（含供货单位、采购品种、数量、质量要求、单价及金额等信息），经标的公司管理层审批后，将采购申请单上信息通过微信或电话发至供应商，供应商据此准备供货和后期结算，该类日常交易未形成双方确认的书面留存订单。《采购申请单》系采购人员根据确认后的采购信息制作，包含内容与实际采购一致，对采购订单能起到一定替代作用。

## （2）物流及入库验收

标的公司原材料从供应商到标的公司入库共经历原材料运输、过磅、验收、入库四个环节，涉及的主要单据及过程具体如下：

①物流单据：标的公司采购的原材料运输方式一般采取物流运输方式，少量情况下采取快递或航空运输等方式，大多数情况下，标的公司在采购合同中约定由供应商承担运输费用，少部分约定由标的公司承担。对于供应商承担运输费用的情况，产品运抵目的地后，标的公司将货物验收入库，但未留存物流单据；对于标的公司承担运输费用的情况，标的公司有物流运输单或与物流公司的结算对账单留存；

②过磅单或随货同行单：长江星采购原料主要包括中药材和成品药两类，对于中药材而言，其运抵标的公司后仓储部按照中药材类别分别过磅，并根据《采购申请单》中信息完成原材料品种、数量核对，过磅完成后司秤员填写过磅单，由司秤员、审核员、收料员签字确认；对于成品药而言，由于每次订购产品种类较多，为便于对账，供应商每次发货时都会附带随货同行单，成品药运抵公司后，仓库保管人员会根据随货同行单对成品药种类、规格、数量等进行核对。

③物料入库单、入库验收单及检验报告书：对于中药材而言，过磅完成后质量检验部根据《中国药典》对中药材性状、药屑及杂质、水分、虫蛀霉变、二氧化硫残留量等信息进行检验，并出具检验报告书，由检验人、复核人、质管部经理签字确认；检验完成后，中药材方可办理入库，入库时在ERP系统中录入中药材名称、批号、数量、金额等信息生成物料入库单，由收货员、质管员签字确认；对于成品药而言，质量验收人员检查药品有无破损、过期情形，并对

验收合格的产品办理入库流程，将药品生产厂家、批准文号、地区、数量、生产批号、有效期等具体信息录入ERP系统，由验收员和保管员审核通过后生成入库验收单。标的公司财务部按照物料入库单、入库验收单等单据进行相应账务处理。

### **(3) 采购付款**

原材料入库后，标的公司采购部按照合同要求发起付款流程并填写付款审批单，由采购员、采购经理、分管领导在付款审批单上签字后完成付款流程审批，采购员将审批通过的付款审批单提交财务部，标的公司通过银行转账方式将款项直接支付给合同约定的供应商账户；如有需要预付款项的，预付审批流程与付款审批流程一致，在履行预付审批流程后标的公司将款项支付给合同约定的供应商账户。

### **(4) 采购发票的开具**

对于中药材而言，中药材主要从自然人供应商处采购，其采购发票由标的公司自行开具，仅用于采购金额和入库金额的佐证；对于成品药而言，供应商根据随货同行单向标的公司开具发票。

综上，标的公司在中药饮片采购环节留存的单据包括年度采购合同、采购申请单（与各期前二十大自然人供应商的采购申请单已取得对方签字确认，实质等同采购订单）、物流单（标的公司承担运费的物流）、过磅单或随货同行单、质量检测报告（中药饮片业务）、入库或入库验收单、付款审批单、银行转账单、采购发票等单据。

## **3. 上述内部控制措施在执行过程中存在的不规范之处**

在具体测试过程中，标的公司有关采购业务仍存在如下不规范之处：

### **(1) 标的公司未形成双方确认书面采购订单**

在日常采购中，标的公司的业务员根据销售需求、实时库存情况及原材料实时行情等信息通过微信、电话等方式向供应商询价，根据询价结果制作《采购申请单》（含供货单位、采购品种、数量、质量要求、单价及金额等信息），经标的公司管理层审批后将采购申请单上信息通过微信或电话发至供应商，供应商据此准备供货和后期结算，该类日常交易未形成供应商签字或盖章确认的采购订单。《采购申请单》系采购人员根据确认后采购信息制作，包含内容与实际采购一致，对采购订单能起到一定替代作用。

为进一步提升采购申请单对采购订单的替代作用，标的公司取得每期前二十大自然人供应商（中药饮片业务采购占比95%左右）对每笔采购申请单的签字确认，即采购申请单实质上成为了标的公司与供应商之间的书面采购订单或采购合同。

## **(2) 物流单据保留不完整**

标的公司在采购过程中，根据标的公司与供应商签订的《购销合同》，大部分原材料的配送由供应商负责并承担运输费用（报告期内前二十大供应商中承担运费供应商采购金额占比分别为70.95%、71.14%和91.98%），对于该种情形，运输公司直接与供应商对账付款，因此产品运抵目的地后未将物流单据交由标的公司留存，由于标的公司无需与物流公司对账付款，物流单据也不是标的公司采购入账的依据，因此未重视对供应商承担运输费用的相关物流单据的留存。

## **(3) 未保留与供应商对账记录**

标的公司会通过电话、微信方式与供应商进行对账，但是由于标的公司与供应商合作时间较长，且采购品种相对集中，基于对合作双方的相互信任，对账过程未留存书面对账凭据。

## **(4) 疫情期间医药流通业务相关采购订单存在补录情形**

在新冠疫情期间，标的公司主要生产经营场所处于疫情高风险地区，为防止疫情蔓延，工作人员轮流进行居家办公，为提高成品药、防护用品等的备货效率，工作人员会根据需求先跟供应商确定所需产品的种类、数量和价格等，待所需产品运送到标的公司后再将采购订单信息录入系统，因此2020年2-3月医药流通业务相关采购订单存在先收到产品后在系统中补充录入采购订单的情形。

## **4. 采购业务环节的外部佐证**

(1) 标的公司对自然人供应商的付款均通过银行转账方式进行，且直接转账到供应商本人账号。银行流水的外部留痕佐证了标的公司与自然人供应商之间的交易真实性和交易规模。

(2) 标的公司对每笔采购均按照GMP的管理要求进行了质量检测，并出具了书面质量检测报告留档，随时用于GMP日常抽检，即留存的质量检测报告置于药品监督部门的监管之下，具有外部证据用以佐证采购业务的属性。

(3) 部分采购业务由标的公司负责承运，对于此类采购，标的公司留存了与运输公司的结算单据，即对于此类采购有外部运输单据用以佐证。

(4) 标的公司要求财务部门、采购业务员及时与供应商进行对账。标的公司业务人员定期会与供应商通过电话方式进行对账，有效规避标的公司入账不及时或未入账情形。基于前述对账过程未留存书面对账凭据，为进一步规范与供应商之间的书面对账资料的留存，标的公司



补充取得了与前二十大自然人供应商（中药饮片业务采购占比95%左右）报告期内的月度对账单，月度对账单由交易双方签署确认，有效佐证了标的公司与供应商之间的交易情况。

（5）为进一步提升采购申请单对采购订单的替代作用，标的公司取得每期前二十大自然人供应商（中药饮片业务采购占比95%左右）对每笔采购申请单的签字确认，即采购申请单实质上成为了标的公司与供应商之间的书面采购订单或采购合同。

### （三）标的公司对自然人供应商采购模式的规范情况

#### 1. 对自然人供应商采购模式进行规范的原因

虽然标的公司向自然人供应商直接采购中药材具有源头质量控制、减少流通环节、完善采购网络以及采购信息优势等优势，但为进一步提高采购环节的规范性，加强在采购订单签收、物流运输、发票开具以及日常对账等业务环节的规范性，标的公司拟对自然人供应商采购模式进行规范，逐步减少中药饮片业务对自然人供应商的采购占比。

#### 2. 对自然人供应商采购模式进行规范的措施

##### （1）指导个人供应商规范化经营，实行动态化管理机制

公司执行严格的供应商管理机制，以确保产品品质以及采购端的稳定性。公司拟制定供应商目录及完善的更新淘汰体系，对现有供应商及新增供应商进行动态管理。其中，对于新开发的供应商，公司优先选择运营规范的非自然人供应商，包括种植合作社、贸易公司、中药材初加工企业等，制定更为严格的筛选标准，以及相应的供应商开发及流程管理制度，包括供应商实地考察制度等；对于每年评估不佳的供应商，公司则将其列入重点观察名单或进行淘汰。同时，对于合作供应商，公司会对其原料采购进行监督，采购标准也必须严格按照公司规定执行。一般情况下，公司与供应商签订年度框架协议，就合作方向及年度合作安排进行约定，具体的采购合同则会另行签订。

针对目前合作良好的优质个人供应商，标的公司为了最大程度保证中药材质量及供应稳定性，拟与个人供应商在充分协商的基础上，指导个人供应商成立公司或其他合法组织以实现规范化经营。对于规定期限内无法完成规范化经营以达到标的公司供应商标准的个人供应商，标的公司将根据动态化管理机制的要求，将其列入重点观察名单并根据情况决定是否进行淘汰。

作为中药饮片产业链条中的重要一环，公司拟与规范后的个人供应商建立更为紧密的合作关系，以支持上游的健康发展，保障公司在采购环节的稳定性。

## （2）开发上游优质非个人供应商

根据前述供应商动态管理机制，公司拟凭借自身在市场中的领先地位和影响力，主动开发上游优质非个人供应商并保持长期紧密合作，保障公司采购的稳定性。此外，公司拟通过各类措施加强自身在上游供应端的布局，例如通过和供应商对接加强对中药材质量及价格的把控力度、与核心产区供应商建立长期合作保障产品品质等。同时，上游合作伙伴作为公司中药饮片产业生态的重要构成部分，公司通过及时的生产采购计划对接、技术交流等方式与其进行深度合作，实现共同成长。

## （3）产业链一体化经营模式

产业链一体化经营模式下企业拥有中药材种植以及中药饮片深加工的完整产业链，有效避免了其他经营模式下存在的中药材供给不稳定的隐患，实现了对产品质量最有效的监控，相比于单一业务的竞争对手，公司将具有更强的中药饮片质量保障能力和经营抗风险能力，但此种模式对企业资产规模和经营管理能力的要求较高。标的公司拟在后续经营中逐步推进产业链一体化，具体模式如下：

### ① “公司+农户”模式

为扩大种植规模，降低种植成本，标的公司拟成立中药材种植公司，由种植公司与农户签订委托种植合同，向农户提供中药材种植相关的生产资料，中药材种植完成后，公司按合同约定回收中药材。采取“公司+农户”经营模式，虽然不直接从事中药材种植，但系委托农户种植，并承担诸如采购、销售等经营职责及绝大部分经营风险，公司和农户属于劳务外包关系。

### ② “公司+基地+农户”模式

为充分保护农户的利益，最大程度的提高农户种植中药材的积极性，标的公司拟在条件成熟地区在“公司+农户”模式基础上引入中药材种植基地，从而打造“公司+基地+农户”的经营模式。“公司+基地+农户”模式中的基地可以是当地农业局、农技站、农民合作组织、农场等，基地作为中介机构，对双方的行为进行监督和约束，从而最大程度保障中药材的质量，维护公司以及农户的利益。

## 3. 对自然人供应商采购模式进行规范的约定及保障措施

上市公司与长江连锁、罗明、张莉签署《康跃科技股份有限公司与湖北长江大药房连锁有限公司之现金购买资产协议的业绩补偿协议之补充协议二》，协议约定：

(1) 长江连锁、罗明、张莉同意，本次交易完成后将按照《现金购买资产协议》的约定，接受上市公司对标的公司的管理及人事安排；

(2) 2020年1-3月标的公司向个人供应商采购中药饮片金额占中药饮片业务总采购金额的比例为97.66%，长江连锁、罗明、张莉将积极配合上市公司完善对长江星的公司治理及内部控制规范工作；在罗明作为长江星主要经营管理人员期间，积极协调长江星规范中药饮片采购业务，逐年降低中药饮片业务对个人供应商的采购金额比例，具体如下：2021年度向个人供应商采购中药饮片金额占中药饮片业务总采购金额的比例不超过60%；2022年度向个人供应商采购中药饮片金额占中药饮片业务总采购金额的比例不超过20%；2023年向个人供应商采购中药饮片金额占中药饮片业务总采购金额的比例不超过15%；2024年度向个人供应商采购中药饮片金额占中药饮片业务总采购金额的比例不超过10%。

(3) 在2021~2024年度，标的公司中药饮片业务向个人供应商的采购金额比例需由上市公司聘请的会计师事务所出具专项审核报告，以专项审核报告确认的比例结果为依据，专项审核报告出具时间不晚于对应年度的上市公司年度审计报告出具之日起30日内。

(4) 如2021年度未能完成上述承诺，长江连锁将向上市公司进行赔偿，赔偿金额计算公式如下： $\text{赔偿金额} = 2000 \text{万元} \times (\text{2021年度经审计确认的标的公司中药饮片业务向自然人供应商采购占比} - 60\%) / 60\%$ ；

如2022年度未能完成上述承诺，长江连锁将向上市公司进行赔偿，赔偿金额计算公式如下： $\text{赔偿金额} = 2000 \text{万元} \times (\text{2022年度经审计确认的标的公司中药饮片业务向自然人供应商采购占比} - 20\%) / 20\%$ ；

如2023年度未能完成上述承诺，长江连锁将向上市公司进行赔偿，赔偿金额计算公式如下： $\text{赔偿金额} = 2000 \text{万元} \times (\text{2023年度经审计确认的标的公司中药饮片业务向自然人供应商采购占比} - 15\%) / 20\%$ ；

如2024年度未能完成上述承诺，长江连锁将向上市公司进行赔偿，赔偿金额计算公式如下： $\text{赔偿金额} = 2000 \text{万元} \times (\text{2024年度经审计确认的标的公司中药饮片业务向自然人供应商采购占比} - 10\%) / 20\%$ 。

(5) 罗明承诺其在标的公司的服务期限延长至2024年度。

(6) 本条赔偿款项优先从未支付的补偿款中扣除，如未支付的补偿款不足以支付赔偿的，则长江连锁应在专项审核报告出具之日起30日内将不足部分缴纳至上市公司指定账户。

(7) 罗明、张莉对上述赔偿责任承担连带责任。

**4. 承诺内容是否具有可实现性，如未实现，惩罚或补偿措施是否具有可操作性，未来如未完成是否可以通过豁免承诺逃避相关责任。**

如前所述，上述承诺内容主要系未来两到三年内逐步降低标的公司中药饮片业务对自然人供应商的采购占比，符合标的公司原定发展规划，具有可操作性。

上述惩罚或补偿措施主要以赔款为主，赔偿金额确定方式明确、赔偿时间明确，结合本回复“问题8之（二）结合长江连锁财务状况说明其是否具备履行前述业绩承诺补偿及本次交易业绩补偿的能力”之回复，该惩罚或补偿措施具有可操作性。

另外，长江星原控股股东长江连锁及其实际控制人罗明、张莉出具的上述承诺为不可撤销承诺，未来如未完成无法通过豁免承诺逃避相关责任。

#### **（四）中介机构关于中药饮片业务采购真实性的核查工作和核查结论**

##### **1. 会计师履行的核查手段**

###### **①主要供应商的实地走访**

对报告期内各年度主要供应商进行了实地走访，对其与标的公司之间的交易金额、往来余额、交易内容、是否存在纠纷诉讼及关联关系等事项进行了核实，了解其与标的公司的合作背景、供应商的经营状况等，并取得被访谈人身份证明资料、其签署的访谈记录。经统计，报告期内通过访谈确认的采购金额占采购总额的比例分别为70.55%（2018年度）、77.78%（2019年度）和64.98%（2020年1-3月）。

###### **②对供应商函证确认**

按照金额的重要性水平对报告期内与各主要供应商交易金额、往来余额进行了书面函证确认。经统计，2018年、2019年度、2020年第一季度回函确认的采购金额占比分别为71.62%、81.61% 和96.87%。

###### **③查阅采购相关内部核算单据**

我们查阅了报告期各期前二十名自然人供应商采购合同，取得其对应的采购申请单、入库单及自行开具的采购发票。查阅的采购合同、入库单及采购发票占中药饮片采购总额的90%以

上。

#### **④采购与付款的穿行测试**

对报告期内各年度前二十大供应商的内部流转单据进行了抽查，对各年度前二十大供应商分别抽查了三笔采购业务，通过对内控措施的了解，有如下几方面保证采购的完整性：

第一，标的公司通过在采购申请及采购计划环节设置了严格的审批程序，严格控制采购发起，避免审批体系外或计划外的采购事项；

第二，检测报告设置了连续编号并全部留档备查，通过检测报告编号的连续性可以一定程度上保证采购记录的完整性，实现了检验记录与采购入库记录的相互印证；

第三，采购入库前，中药材需要进行过磅称重，并形成留存过的磅单，保证实际入库数量与采购申请单、入库单等记录的一致性；

第四，入库和入账环节，过磅及质检合格后方可入库，财务入账依据采购申请单、磅单、质检报告及入库单，信息一致后方可，登记入账；

第五，付款环节，标的公司通过在付款环节严格实施控制程序，保障前期原始入库等单据必须齐备后方可付款，有效避免了未经审批采购、未入库采购或未验收采购等非正常采购情形的发生，而且采购付款均采用从标的公司公户转账至供应商本人银行账户的方式；

第六，对账环节，标的公司要求财务部门、采购业务员及时与供应商进行对账，通过及时的外部对账减少供应商与标的公司交易金额和往来余额的差异，能够有效规避标的公司入账不及时或未入账情形。

#### **⑤银行流水的核对**

针对报告期各期占比为当期发生额81.52%（2020年1-3月）、82.25%（2019年度）和71.91%（2018年度）的大额银行流水明细，进行了从账面银行存款到银行对账单、凭证后银行单据的核对以及银行对账单、凭证后银行单据到账面银行存款的核对，核查内容主要包括金额的核对，账面客户与银行对账单客户和银行单据客户的核对，日期的核对等。

#### **⑥标的公司控股股东、实际控制人银行流水的核对**

打印了报告期各期标的公司控股股东、实际控制人的银行流水，并进行核对，经核对，标的公司控股股东、实际控制人与标的公司主要供应商未发生资金往来。

#### **⑦分析性复核**

从如下三个角度，对标的公司采购相关的核算进行了分析性复核：

**a. 对主要品类中药饮片的销售量与其对应的采购量进行了分析性复核，比对主要品种的**

**采购数量与销售数量的匹配关系。**

报告期内中药饮片产销量较大的品种进行采购与销售数量比对，比对主要品种的采购数量与销售数量的匹配关系。

单位：千克

主要中药材品种	2020年1-3月		2019年度		2018年度		两年一期合并	
	采购量	销售量	采购量	销售量	采购量	销售量	合计采购	合计销售
八爪金龙	-	25,514.00	123,226.00	95,097.00	421,349.70	419,926.00	544,575.70	540,537.00
鳖甲	2,117.60	7,038.00	128,806.80	118,864.00	26,398.60	25,520.50	157,323.00	151,422.50
蝉蜕	8,631.30	8,142.00	128,850.00	124,890.00	39,007.80	44,527.50	176,489.10	177,559.50
川贝母	2,045.00	2,510.00	6,231.50	5,592.20	3,407.10	3,206.15	11,683.60	11,308.35
冬虫夏草	314.60	327.75	2,038.08	2,008.08	906.30	998.27	3,258.98	3,334.10
黄芪	180,593.20	170,684.00	313,766.50	283,427.80	413,356.30	196,351.60	907,716.00	650,463.40
金钱白花蛇 (条)	34,500.00	32,450.00	74,384.00	74,075.00	634,705.00	625,981.00	743,589.00	732,506.00
金银花	153,972.20	147,659.00	102,023.30	93,616.50	223,278.60	228,424.05	479,274.10	469,699.55
京牛黄	-	-	60.20	60.00	-	-	60.20	60.00
三七	13,144.60	13,584.00	90,030.50	83,411.50	45,532.30	35,748.90	148,707.40	132,744.40
山豆根	-	12.00	2,813.10	2,755.00	195,097.90	176,193.94	197,911.00	178,960.94
酸枣仁	56,291.30	36,465.00	102,324.00	63,438.00	11,701.40	3,583.80	170,316.70	103,486.80

注：上表采购的黄芪分别用于生产黄芪和炙黄芪，两年一期炙黄芪销量约200吨，剔除该因素后，黄芪产销量具有匹配性；金钱白花蛇采购与销量单位已换算成条

上表对标的公司报告期内中药饮片产销量较大的品种进行采购与销售数量比对，比对主要品种的采购数量与销售数量的匹配关系。经复核，剔除掉中药饮片加工过程中的正常损耗，标的公司主要中药饮片品种的采购与销售具有匹配性。

**b. 对主要中药材品种的采购价格与市场价格进行了比较分析**

标的公司向自然人供应商采购的主要产品为品类繁多的中药材。由于采购种类非常繁多，且年度间品种变动较大，故选取了每年采购金额最大的五个主要中药材品种，将其当年度采购均价与公开市场行情价格进行比较，比较情况如下：

2020年1-3月			
类别	采购价格（元/千克）	市场行情（元/千克）	差异率
八爪金龙	-	-	-
鳖甲	155	105.50	46.91%
蝉蜕	143.34	238.53	-39.91%
川贝母	1561.56	2,568.81	-39.21%
冬虫夏草	24,805.89	64,220.18	-61.37%
黄芪	20.36	13.46	51.28%
金钱白花蛇（元/条）	46.27	64.22	-27.95%

金银花	167.26	195.54	-14.46%
京牛黄	-	-	-
三七	176.09	188.07	-6.37%
山豆根	-	-	-
酸枣仁	158.62	186.54	-14.97%

**2019年度**

类别	采购价格(元/千克)	市场行情(元/千克)	差异率
八爪金龙	51.64	59.36	-13.01%
鳖甲	110.6	107.31	3.07%
蝉蜕	245.29	250.38	-2.03%
川贝母	1,798.98	2,656.01	-32.27%
冬虫夏草	52,072.71	92,085.23	-43.45%
黄芪	25.71	12.79	101.09%
金钱白花蛇(元/条)	42.08	46.04	-8.59%
金银花	118.41	142.74	-17.04%
京牛黄	313,876.53	356,164.38	-11.87%
三七	146.62	176.83	-17.08%
山豆根	164.12	181.88	-9.77%
酸枣仁	145.26	236.53	-38.59%

**2018年度**

类别	采购价格(元/千克)	市场行情(元/千克)	差异率
八爪金龙	58.15	58.21	-0.10%
鳖甲	108.03	119.55	-9.64%
蝉蜕	225.1	305.22	-26.25%
川贝母	1,489.40	2,690.29	-44.64%
冬虫夏草	103,398.89	105,223.88	-1.73%
黄芪	18.51	13.66	35.54%
金钱白花蛇(元/条)	35.78	36.79	-2.74%
金银花	111.75	150.21	-25.61%
京牛黄	-	-	-
三七	168.8	166.79	1.20%
山豆根	137.2	168.65	-18.65%
酸枣仁	153.26	167.01	-8.24%

注：1、市场行情价格为根据当年度增值税率对公开市场价格（数据来源：中药材天地网、wind）进行换算取得；2、金钱白花蛇由于市场行情价格的计量单位均为元/条，故对此根据行业经验值进行了换算；3、市场行情价格为各期市场行情价格的均价；4、上述每年主要品种的合计采购金额占当期中药材采购总额的比例约为20%~30%，具有代表性。

由上表可知，对报告期内各年度采购量占比较高的主要中药材品种的采购均价与市场价格进行了比较，经比对，二者价格存在一定程度的差异，其主要原因系：

第一，同类中药材的品质、等级差异较大。依据所采购的中药材是否属于道地药材、是否属于野生或种植，品相、外观、色泽、气味等药材品质优劣等，同种类中药材被划分为不同的

等级，不同等级的同类中药材价格差异巨大。而同类中药材划分等级的标准未统一明确，往往依靠采购人员过往的经验去判断，因此市场价格与标的资产关于同类中药材的采购价格不具有可比性；如冬虫夏草，不同等级的价格差异往往会达到数倍或数十倍；

第二，除品质差异外，对同类中药材采购的渠道、批量大小、采购时点、付款条件、运输距离等因素亦会对采购价格产生较大影响，导致同一期间的平均采购价格与市场价格差距较大；

第三，受市场供求及季节性因素影响，中药材自身价格变动非常剧烈，因此，采购方对市场价格变动的把握亦直接决定了其采购成本的高低。

综上可知，标的公司对于向自然人供应商采购中药材的采购价格与市场行情价格存在一定的差异，价格差异影响因素较多，符合行业特征，具有的合理性。

③取得了标的公司每年质量控制部留存的检测报告台帐，将各年度检测部门检测的中药材数量与财务部门的中药材采购入库数量进行了比对复核，将业务部门信息与财务部门信息进行了相互印证。

#### **⑧存货盘点及存货盘点记录的抽查**

对标的公司报告期末60%的存货进行了抽盘，同时对中药饮片仓库的日常盘点记录进行了抽查，取得部分月份的收发存记录，将存货盘点记录与收发存及采购入库的情况进行了复核。

#### **⑨核查前二十大经纪人供应商和非经纪人供应商的采购生态**

获取主要自然人供应商的种植情况、药材来源、其所处的市场或合作社、所产药材销售的其他客户、与标的公司的合作历史等非财务信息，非财务信息有效刻画了标的公司自然人供应商的采购生态，进一步佐证了标的公司对其采购业务的真实性、合理性。

#### **⑩核查主要供应商基本信息、关联关系**

对标的公司主要供应商的基本工商信息、管理层信息、股权结构等进行了网络查询。

### **(2) 核查结论**

通过履行上述核查程序，我们认为：对标的公司采购的采购金额及采购数量所履行的核查手段、核查范围充分有效，标的资产采购相关的采购金额及采购数量真实、准确。

## **问题2：标的公司销售相关问题**



回复：

## （一）对标的公司与长江连锁之间销售真实性的核查

### 1. 标的公司与长江连锁之间交易的背景及基本情况

#### （1）双方交易的原因及背景

长江连锁主要通过标的公司的子公司长江丰、舒惠涛采购西药、中成药等成品药。其原因主要有四个方面：第一，本次收购前，长江连锁与标的公司及其子公司均属于受同一控制下的经营主体，各公司均有明确的业务定位和经营范围，其中长江连锁自身经营医药连锁终端业务，在湖北省拥有布局合理的零售网络，在产业链结构上属于医药产业的下游行业，长江星及其子公司作为医药生产和流通企业，两者交易是医药零售企业与生产企业之间因既有商业模式所致；其二，长江丰、舒惠涛具备药品经营许可证、药品GSP证书等业务资质，其经营的产品具备良好的质量背书；其三，长江丰、舒惠涛主营医药流通业务，医药零售行业中大型医药批发企业对于供应商拥有相对较强的议价能力，长江连锁通过长江丰采购有利于降低采购成本；其四，长江丰具备存放高要求的药品存储仓库，其仓库距离长江连锁的各个门店配送距离较短，配送时间较快，配送效率较高，使得长江连锁有效的缩短了采购配货时间、降低了存货的资金占用成本以及提升了存货周转率。

#### （2）双方交易的基本情况

报告期内，标的公司对长江连锁的销售情况如下：

单位：万元

关联方	关联交易内容	2020年4-9月	2020年1-3月	2019年度	2018年度
湖北长江大药房连锁有限公司	产品销售	2,653.50	8,053.45	7,739.67	7,824.36
湖北长江大药房连锁有限公司	房屋租赁	10.77	7.07	28.26	28.26
湖北长江大药房连锁武汉有限公司	产品销售	696.59	167.64	1,317.39	1,156.32
湖北舒惠涛社区药房连锁有限公司	产品销售	248.93	56.69	212.25	-
湖北金缔药业有限公司	产品销售	170.90	89.37	440.70	108.80
合计		<b>3,780.68</b>	<b>8,374.22</b>	<b>9,738.27</b>	<b>9,117.74</b>
占同期销售收入的比例		<b>6.76%</b>	<b>34.85%</b>	<b>8.01%</b>	<b>6.90%</b>

注：2020年4-9月数据为未经审计数据

报告期内及2020年4-9月，基于上述关联交易，各报告期长江连锁对标的公司贡献的毛利额及其占比情况如下：

关联方	2020年4-9月	2020年1-3月	2019年度	2018年度
-----	-----------	-----------	--------	--------

关联方	2020年4-9月	2020年1-3月	2019年度	2018年度
长江连锁毛利贡献额（万元）	591.86	1,745.04	777.55	893.32
标的公司毛利总额（万元）	12,649.42	6,362.37	30,466.25	28,881.12
比例	4.68%	27.43%	2.55%	3.09%

注：2020年4-9月数据为未经审计数据

由上表可知，报告期内，标的公司对长江连锁的关联销售比例除2020年第一季度受疫情影响导致比例较高外，2018年度、2019年度以及2020年4-9月标的公司对长江连锁的关联销售比例均低于10%，且标的公司对长江连锁销售所形成的毛利贡献额及其占标的公司毛利总额的比例较小，除2020年第一季度受疫情特殊因素影响外，2018年度、2019年度以及2020年4-9月长江连锁对标的公司贡献的毛利额占比均低于5%，标的公司未对长江连锁的关联销售形成依赖，关联销售金额及形成的毛利额未对标的公司形成重大影响。

### (3) 长江连锁对标的公司采购单价高于其对外销售单价的基本情况

报告期内，长江连锁绝大部分产品对外销售的单价高于其向长江星的采购单价，长江连锁自身具备合理的毛利率水平，但基于引流、营销推广等特殊因素，个别单品存在长江连锁对外销售单价低于其向长江星的采购单价的情形。对于上述情形，假设长江星以长江连锁外销价格销售，由此测算的标的公司毛利减少情况如下：

单位：元

2020年1-3月长江连锁对标的公司采购单价高于其对外销售单价的基本情况						
序号	产品名称	单位	长江星销售单价(A)	长江星销售数量	长江连锁对外销售单价(B)	假设长江星以价格B销售，则标的公司毛利减少额
1	双黄连口服液	盒	26.79	29,114.00	22.99	110,633.20
2	医用一次性化学防护服	套	185.71	17,500.00	180.95	83,300.00
3	威露士消毒液(60ML)	瓶	9.29	7,500.00	2.39	51,769.92
4	合成鱼腥草素片(香雪)	盒	12.04	1,200.00	6.33	6,849.56
5	恩替卡韦分散片	盒	277.76	97.00	208.50	6,718.27
6	琥珀酸美托洛尔缓释片(倍他乐克)	盒	16.23	1,450.00	14.82	2,040.53
7	红糖姜茶(普庆堂)	盒	12.31	150.00	1.60	1,606.01
8	阿司匹林肠溶片(拜阿司匹林)	盒	14.36	1,430.00	13.55	1,162.25
9	塑料袋(中)	个	0.07	17,700.00	0.01	1,153.12
10	非那雄胺片(保列治)	盒	56.60	198.00	51.55	1,000.70
11	其他类	-	-	-	-	8,517.45
合计						<b>274,751.01</b>
毛利减少额占标的公司毛利总额比例						<b>0.43%</b>

2019年度长江连锁对标的公司采购单价高于其对外销售单价的基本情况

序号	产品名称	单位	长江星销售单价(A)	长江星销售数量	长江连锁对外销售单价(B)	假设长江星以价格B销售, 则标的公司毛利减少额
1	金银花甘露(与润)PET	瓶	3.18	137,040.00	0.47	371,378.40
2	阿卡波糖片(拜唐平)	盒	58.35	7,419.00	49.51	65,563.65
3	速效救心丸	盒	42.49	3,978.00	26.65	63,021.75
4	红糖姜茶(普庆堂)	盒	12.45	5,557.00	1.77	59,334.67
5	硫酸氢氯吡格雷片(波立维)	盒	106.66	4,684.00	94.34	57,706.88
6	格列齐特片(II)(达美康)	盒	61.77	5,188.00	51.20	54,801.18
7	非洛地平缓释片(波依定)	盒	29.80	11,708.00	25.85	46,246.60
8	苯磺酸氨氯地平片(安内真)	盒	18.63	16,380.00	16.10	41,349.33
9	阿卡波糖片(卡博平)	盒	60.78	4,212.00	52.01	36,948.99
10	硝苯地平缓释片(II)(伢福达)	瓶	18.03	17,077.00	16.12	32,589.01
11	脑心通胶囊(步长)	盒	22.07	7,743.00	18.51	27,569.29
12	阿卡波糖片(卡搏平)	盒	39.38	7,045.00	35.85	24,873.44
13	金嗓子喉片	盒	8.22	20,852.00	7.05	24,443.67
14	百令胶囊	盒	60.04	3,764.00	53.78	23,562.66
15	氟哌噻吨美利曲辛片(黛力新)	盒	51.90	4,763.00	47.09	22,928.63
16	硝苯地平缓释片(得高宁)	瓶	20.59	3,958.00	15.16	21,504.94
17	活力28氧洁净护无磷洗衣粉2.108kg(100分)	袋	15.91	1,200.00	0.51	18,480.86
18	复方利血平氨苯蝶啶片(北京0号)	盒	33.44	5,293.00	30.45	15,868.33
19	复方丹参滴丸	盒	24.37	3,777.00	20.60	14,265.60
20	酮康唑乳膏(金达克宁)	支	19.25	4,910.00	16.55	13,227.58
21	精蛋白生物合成人胰岛素注射液30R(诺和灵30R笔芯)	支	55.08	4,650.00	52.52	11,919.30
22	硝酸咪康唑乳膏(达克宁)	支	15.44	5,137.00	13.20	11,479.73
23	格列齐特缓释片(达美康)	盒	42.17	2,971.00	38.36	11,305.95
24	阿司匹林肠溶片(拜阿司匹灵)	盒	14.50	20,821.00	13.96	11,179.83
25	苯磺酸氨氯地平片(络活喜)	盒	27.68	8,220.00	26.39	10,620.80
26	硫酸氢氯吡格雷片(泰	瓶	61.09	2,642.00	57.24	10,171.30

	嘉)					
27	血塞通胶囊	盒	9.66	1,081.00	0.35	10,072.16
28	盐酸坦索罗辛缓释胶囊(哈乐)	盒	53.07	2,384.00	49.10	9,448.84
29	苯磺酸氨氯地平片(兰迪)	盒	12.06	6,492.00	10.73	8,623.38
30	厄贝沙坦片(安博维)	盒	29.73	3,076.00	27.11	8,078.35
31	硝苯地平控释片(欣然)	盒	25.34	7,910.00	24.32	8,065.17
32	非那雄胺片(保列治)	盒	54.58	1,422.00	49.02	7,911.33
33	酒石酸美托洛尔片(倍他乐克)	盒	10.78	5,211.00	9.32	7,611.60
34	盐酸二甲双胍片(格华止)	盒	25.91	3,800.00	23.99	7,295.21
35	参松养心胶囊	盒	22.70	5,027.00	21.28	7,130.51
36	茉莉花	瓶	5.78	1,849.00	1.94	7,088.17
37	吲达帕胺片(寿比山)(糖衣片)	盒	17.08	2,640.00	14.53	6,734.61
38	金银花甘露(与润)红	瓶	2.53	5,184.00	1.27	6,529.92
39	赤芍	袋	93.58	210.00	62.57	6,511.93
40	复方利血平氨苯蝶啶片(北京0号)	盒	11.20	6,055.00	10.19	6,097.67
41	阿托伐他汀钙片(立普妥)	盒	50.69	8,410.00	49.98	5,971.10
42	平贝母	袋	104.30	296.00	84.24	5,939.63
43	磷酸奥司他韦颗粒	盒	51.53	2,513.00	49.21	5,833.55
44	食用植物调和油(赠品)	瓶	16.83	396.00	2.58	5,641.26
45	琥珀酸美托洛尔缓释片(倍他乐克)	盒	14.63	20,315.00	14.37	5,323.61
46	乌洛托品溶液(西施兰夏露)	支	13.58	2,281.00	11.25	5,303.23
47	多巴丝肼片(美多芭)	盒	71.51	1,575.00	68.17	5,264.04
48	盐酸贝那普利片(洛汀新)	盒	24.06	3,238.00	22.45	5,227.41
49	硝苯地平缓释片(亚宝宜欣)	盒	5.25	35,963.00	5.10	5,177.20
50	马来酸左氨氯地平片(玄宁)	盒	135.94	48.00	28.70	5,147.48
51	别嘌醇片	盒	29.15	3,816.00	27.85	4,954.76
52	瑞格列奈片(诺和龙)	盒	53.27	1,371.00	49.99	4,494.20
53	铝碳酸镁咀嚼片(达喜)	盒	19.90	4,569.00	18.92	4,488.75
54	麝香保心丸	盒	43.02	2,932.00	41.49	4,487.17
55	枯草杆菌二联活菌颗粒(妈咪爱)	盒	19.17	4,144.00	18.13	4,288.09
56	多潘立酮片(吗丁啉)	盒	14.85	5,215.00	14.04	4,228.05

57	氨溴特罗口服溶液(易坦静)	瓶	20.83	5,109.00	20.01	4,166.82
58	硝苯地平缓释片(II) 伲福达	盒	23.66	3,321.00	22.42	4,137.42
59	复方感冒灵片	盒	5.38	11,767.00	5.04	4,101.77
60	地奥心血康胶囊	盒	11.16	4,532.00	10.26	4,098.88
61	南沙参	kg	79.82	185.30	57.80	4,080.00
62	培哌普利叔丁胺片(雅施达)	盒	84.19	1,010.00	80.20	4,021.49
63	活力28生姜洗洁精 1.28kg(50分)	瓶	8.10	500.00	0.12	3,990.73
64	盐酸贝那普利片(洛汀新)	盒	34.95	2,240.00	33.19	3,949.81
65	复方酮康唑发用洗剂(康王)	瓶	25.94	2,625.00	24.45	3,913.22
66	复方丹参片(鲁药)	瓶	1.92	6,483.00	1.34	3,805.00
67	易极抗菌洗衣液	瓶	19.03	380.00	9.12	3,762.60
68	排毒养颜胶囊	盒	72.63	622.00	66.74	3,664.26
69	瑞舒伐他汀钙片(可定)	盒	46.78	4,099.00	45.88	3,655.08
70	活力28柔顺护理洗衣液袋装2kg	袋	18.78	680.00	13.75	3,422.01
71	丙酸氟替卡松鼻喷雾剂(辅舒良)	瓶	68.14	1,168.00	65.23	3,388.85
72	通心络胶囊	盒	23.94	1,746.00	22.06	3,280.85
73	桂林西瓜霜(喷剂)	盒	10.34	4,436.00	9.61	3,261.77
74	塑料袋(中)	个	0.07	60,200.00	0.02	3,076.44
75	妇炎洁洗液	瓶	12.10	4,106.00	11.36	3,059.33
76	硝咪太尔制霉素阴道软胶囊(朗依)	盒	33.58	450.00	26.82	3,041.40
77	盐酸二甲双胍缓释片(悦康唐泰平)	瓶	5.89	10,911.00	5.61	2,987.75
78	手动轮椅车(电镀软座)	个	455.93	48.00	394.20	2,962.90
79	复方甲氧那明胶囊(阿斯美)	瓶	36.72	1,439.00	34.69	2,918.88
80	谷维素片	瓶	8.76	3,819.00	8.00	2,908.16
81	三七粉	袋	407.80	50.00	350.17	2,881.65
82	瑞格列奈片(诺和龙)	盒	61.86	911.00	58.75	2,827.54
83	厄贝沙坦氢氯噻嗪片(安博诺)	盒	29.63	3,311.00	28.78	2,799.67
84	门冬胰岛素30注射液(诺和锐30笔芯)	支	73.55	1,670.00	71.94	2,696.30
85	换购汤臣倍健维生素B族片	瓶	48.04	120.00	26.01	2,643.42
86	芪苈强心胶囊	盒	29.85	1,802.00	28.39	2,635.29

87	易极内衣除菌洗衣液	瓶	11.06	276.00	1.55	2,624.17
88	(长秀霖)重组甘精胰岛素注射液	支	157.29	313.00	149.05	2,580.32
89	碳酸钙D3片(钙尔奇D)	瓶	48.49	1,983.00	47.19	2,574.00
90	云南白药气雾剂	盒	27.77	2,147.00	26.58	2,562.56
91	非洛地平缓释片(波依定)	盒	21.17	3,327.00	20.40	2,540.57
92	换购汤臣倍健蛋白粉150g	罐	37.34	123.00	16.72	2,536.10
93	曲安奈德益康唑乳膏(派瑞松)	支	17.31	1,890.00	15.97	2,529.36
94	手动轮椅车(喷塑软座)	台	353.25	46.00	300.00	2,449.52
95	硝酸咪康唑栓(达克宁)	盒	16.89	1,489.00	15.25	2,442.04
96	轮椅车-座便版(H008B)	台	836.06	8.00	532.77	2,426.28
97	稳心颗粒(无糖)	盒	23.92	1,360.00	22.17	2,377.04
98	富马酸比索洛尔片(博苏)	袋	13.98	4,734.00	13.49	2,334.34
99	盐酸氟桂利嗪胶囊(西比灵)	盒	21.41	3,600.00	20.76	2,314.11
100	多维元素片(21)(21金维他)	盒	27.97	924.00	25.49	2,297.10
101	碳酸氢钠片(小苏打)	瓶	11.24	3,526.00	10.61	2,232.12
102	苍术	kg	143.12	27.50	62.39	2,220.18
103	地高辛片	盒	24.67	1,176.00	22.83	2,162.85
104	换购汤臣倍健维生素C片	瓶	44.04	158.00	30.43	2,150.34
105	塑料袋(大)	个	0.11	29,600.00	0.04	2,141.66
106	六神丸	盒	12.91	1,878.00	11.79	2,103.88
107	三七胶囊	盒	157.59	20.00	52.74	2,096.99
108	氯沙坦钾片(科素亚)	盒	36.76	1,704.00	35.53	2,085.34
109	云南白药气雾剂	盒	28.19	1,891.00	27.09	2,078.14
110	华佗再造丸	盒	32.85	875.00	30.52	2,046.65
111	黄氏响声丸	盒	13.31	2,114.00	12.35	2,041.34
112	金号毛巾RA262H(60分)	条	9.57	210.00	0.05	1,998.16
113	富马酸比索洛尔片(康忻)	盒	27.38	2,609.00	26.62	1,980.52
114	活力28生姜洗洁精500g(20分)	瓶	3.33	600.00	0.03	1,979.61
115	马来酸依那普利片	盒	6.57	7,156.00	6.29	1,973.22
116	马来酸曲美布汀分散片(尼为孚)	盒	12.80	945.00	10.76	1,931.60
117	换购健力多氨糖软骨	瓶	37.33	156.00	25.13	1,903.47

	素钙片(汤臣倍健)					
118	香丹清牌珂妍胶囊	盒	232.46	148.00	219.90	1,857.96
119	复方甘草片	瓶	8.90	4,250.00	8.46	1,841.37
120	辛伐他汀片(舒降之)	盒	20.16	2,153.00	19.31	1,832.70
121	盐酸二甲双胍片	盒	33.51	1,179.00	31.96	1,829.66
122	清亮一度本色卫生纸 (赠品)	提	12.56	207.00	4.04	1,764.63
123	阿咖酚散(头痛粉)	盒	7.34	3,391.00	6.82	1,752.81
124	桂龙药膏	瓶	998.93	37.00	952.59	1,714.63
125	补脾益肠丸	瓶	13.42	1,248.00	12.06	1,695.26
126	双氯芬酸二乙胺乳胶剂(扶他林)	支	18.18	2,525.00	17.51	1,687.12
127	座厕椅(H020B)	台	163.31	30.00	107.20	1,683.24
128	云南白药气雾剂	瓶	36.76	748.00	34.52	1,675.62
129	永进野生银花露(件)	件	21.28	98.00	4.42	1,651.96
130	盐酸曲美他嗪片(万爽力)	盒	38.95	1,094.00	37.44	1,648.87
131	蓝岑口服液	盒	18.83	1,483.00	17.73	1,626.81
132	永进维C银花露(件)	件	21.24	113.00	7.02	1,606.12
133	医用纱布块		50.70	33.00	2.73	1,583.19
134	氯雷他定片(开瑞坦)	盒	18.46	1,251.00	17.19	1,581.88
135	伊曲康唑胶囊(斯皮仁诺)	盒	113.52	494.00	110.34	1,568.65
136	瑞舒伐他汀钙片	盒	37.59	482.00	34.40	1,535.51
137	肺力咳合剂	瓶	21.53	4,991.00	21.23	1,524.79
138	换购汤臣倍健越橘叶 黄素酯β-胡萝卜素软 胶囊(健视佳)30粒	瓶	37.82	168.00	28.82	1,510.63
139	马应龙麝香痔疮栓	盒	18.97	3,047.00	18.48	1,494.52
140	单硝酸异山梨酯缓释片(鲁南欣康)	盒	36.68	761.00	34.82	1,415.13
141	利福平胶囊(琦红)	瓶	22.81	302.00	18.14	1,410.07
142	去氧孕烯炔雌醇片(妈富隆)	盒	55.47	300.00	50.90	1,371.26
143	蒙脱石散(思密达)(草莓味)	盒	19.52	2,336.00	18.95	1,316.79
144	格列吡嗪片(美吡达)	盒	15.69	958.00	14.33	1,310.27
145	盐酸曲美他嗪片(泽维尔)	盒	12.18	2,450.00	11.64	1,304.18
146	炒黑芝麻(辅料包)	包	20.05	100.00	7.16	1,289.67
147	腰痛宁胶囊	盒	20.04	1,236.00	19.00	1,281.81
148	地榆升白片	盒	23.47	1,354.00	22.54	1,259.98
149	铝合金双弯扭动带凳 面助行器	台	206.37	11.00	95.73	1,217.03
150	云南白药胶囊	盒	15.96	3,176.00	15.57	1,216.83

151	六味地黄丸(水蜜丸)	瓶	12.66	1,432.00	11.83	1,198.23
152	万通筋骨贴	盒	12.44	2,193.00	11.91	1,163.31
153	塑料袋(小)	个	0.04	79,300.00	0.02	1,152.87
154	利培酮片(维思通)	盒	47.47	587.00	45.51	1,148.54
155	盐酸羟甲唑啉喷雾剂(达芬霖)	瓶	16.22	1,172.00	15.24	1,147.85
156	牛膝	袋	15.16	587.00	13.28	1,099.71
157	湿润烧伤膏(美宝)	支	64.73	100.00	54.22	1,050.45
158	西瓜霜清咽含片	盒	5.07	8,377.00	4.95	1,035.70
159	单硝酸异山梨酯片(欣康)	盒	33.39	1,230.00	32.55	1,028.03
160	赤芍	10克	1.29	9,000.00	1.18	1,019.17
161	盐酸氨基葡萄糖胶囊	盒	14.67	1,231.00	13.85	1,016.14
162	复方牛磺酸滴眼液(小乐敦)	支	19.95	842.00	18.76	1,005.83
163	其他类	-	-	-	-	102,377.20
合计						<b>1,629,667.63</b>
毛利减少额占标的公司毛利总额比例						<b>0.53%</b>

**2018年度长江连锁对标的公司采购单价高于其对外销售单价的基本情况**

序号	产品名称	单位	长江星销售单价(A)	长江星销售数量	长江连锁对外销售单价(B)	假设长江星以价格B销售, 则标的公司毛利减少额
1	金银花甘露(与润)红罐	罐	2.29	1,323,372.00	0.09	2,911,418.40
2	铁皮石斛	kg	2,680.23	362.00	1,959.81	260,792.04
3	苯磺酸氨氯地平片(安内真)	盒	17.41	23,059.00	14.16	75,087.10
4	硫酸氢氯吡格雷片(波立维)	盒	102.07	6,409.00	90.97	71,139.90
5	金银花甘露(与润)红罐12罐	提	36.97	2,266.00	10.54	59,888.98
6	硝苯地平缓释片(得高宁)	瓶	16.43	17,987.00	13.30	56,359.74
7	阿卡波糖片(拜唐平)	盒	57.90	8,504.00	51.39	55,361.04
8	贡菊	KG	339.36	680.00	261.73	52,789.10
9	阿托伐他汀钙片(立普妥)	盒	53.39	10,649.00	48.44	52,712.55
10	格列齐特片(II)(达美康)	盒	58.47	6,630.00	50.97	49,692.81
11	枳实	KG	222.73	537.00	135.45	46,865.46
12	非洛地平缓释片(波依定)	盒	28.32	14,066.00	25.01	46,607.66
13	硝苯地平控释片(拜新同)	盒	31.88	9,440.00	27.06	45,514.83
14	活力28氧洁净护无磷	袋	14.81	3,015.00	0.14	44,244.49



	洗衣粉2.108kg(100分)					
15	海金沙	KG	254.55	970.00	210.16	43,050.36
16	桑白皮	kg	107.27	885.00	60.91	41,031.81
17	复方利血平氨苯蝶啶片(北京0号)	盒	31.12	7,696.00	26.04	39,084.03
18	阿司匹林肠溶片(拜阿司匹灵)	盒	15.37	25,622.00	13.86	38,615.05
19	脑心通胶囊(步长)	盒	20.67	11,447.00	17.40	37,538.28
20	菊花露	瓶	1.81	27,576.00	0.47	37,072.40
21	心相印特柔卷纸95g(60分)	提	10.76	3,500.00	0.22	36,915.97
22	苯磺酸氨氯地平片(络活喜)	盒	27.58	12,750.00	24.98	33,141.15
23	百令胶囊	盒	58.08	4,271.00	51.08	29,891.15
24	硝苯地平缓释片(II)(伉福达)	瓶	16.28	20,258.00	14.81	29,867.49
25	阿卡波糖片(卡搏平)	盒	38.89	10,571.00	36.32	27,198.55
26	活力28生姜洗洁精1.28kg(50分)	瓶	7.62	3,620.00	0.15	27,024.53
27	蒂花之秀沐浴乳玫瑰香550g(100分)	瓶	16.96	1,570.00	1.78	23,841.71
28	鱼腥草	KG	41.82	748.00	10.91	23,120.00
29	换购汤臣倍健钙维生素D维生素K软胶囊(100粒)	瓶	30.97	1,191.00	14.25	19,917.89
30	金嗓子喉片	盒	7.23	21,686.00	6.39	18,188.38
31	厄贝沙坦氢氯噻嗪片(倍悦)	盒	16.98	8,900.00	14.97	17,871.58
32	复方丹参滴丸	盒	22.68	6,104.00	19.84	17,335.74
33	三七(80头)	KG	579.36	340.00	530.68	16,551.81
34	白茅根	KG	72.73	302.00	24.55	14,550.91
35	硝苯地平缓释片(亚宝宜欣)	盒	4.99	32,239.00	4.55	14,350.27
36	复方利血平氨苯蝶啶片(北京0号)	盒	10.33	9,043.00	8.76	14,216.85
37	吲达帕胺片(寿比山)(糖衣片)	盒	15.41	6,750.00	13.35	13,888.66
38	琥珀酸美托洛尔缓释片(倍他乐克)	盒	13.85	26,456.00	13.33	13,625.16
39	参松养心胶囊	盒	21.13	5,315.00	18.69	12,972.07
40	金号毛巾RA262H(60分)	条	8.87	1,510.00	0.41	12,777.05
41	汤臣倍健维生素B族片100片+维生素C100片(新春装)	套	51.50	340.00	14.21	12,677.43

42	汤臣倍健多种维生素矿物质(女士型)+(男士型)新春装	套	51.56	395.00	20.19	12,394.18
43	活力28生姜洗洁精500g(20分)	瓶	3.10	3,600.00	0.01	11,141.17
44	维达健康家庭90克加量卫卷	提	10.50	2,744.00	6.68	10,478.12
45	酒石酸美托洛尔片(倍他乐克)	盒	10.09	7,123.00	8.66	10,208.94
46	厄贝沙坦氢氯噻嗪片(安博诺)	盒	28.33	3,468.00	25.46	9,932.21
47	厄贝沙坦片(安博维)	盒	29.73	4,649.00	27.71	9,391.80
48	非那雄胺片(保列治)	盒	51.05	2,015.00	46.46	9,250.88
49	稳心颗粒(无糖)	盒	22.71	2,867.00	19.62	8,876.64
50	缬沙坦分散片(皇隆易达乐)	盒	7.93	7,551.00	6.77	8,783.53
51	氟哌噻吨美利曲辛片(黛力新)	盒	48.39	3,855.00	46.19	8,487.35
52	铝碳酸镁咀嚼片(达喜)	盒	18.22	5,751.00	16.76	8,430.39
53	阿卡波糖片(卡博平)	盒	57.48	1,160.00	50.24	8,400.91
54	阿托伐他汀钙片(阿乐)	盒	20.08	20,332.00	19.68	8,132.80
55	换购汤臣倍健维生素C片	瓶	31.35	854.00	22.29	7,740.28
56	盐酸二甲双胍缓释片(悦康唐泰平)	瓶	4.98	12,034.00	4.39	7,094.04
57	双氯芬酸钠肠溶片	板	1.71	11,431.00	1.09	7,088.63
58	别嘌醇片	瓶	69.40	356.00	49.54	7,071.63
59	鸿茅药酒	瓶	224.14	258.00	197.05	6,988.24
60	硝酸咪康唑乳膏(达克宁)	支	12.43	6,142.00	11.30	6,908.55
61	速效救心丸	盒	25.54	4,579.00	24.24	5,955.50
62	精蛋白生物合成人胰岛素注射液30R(诺和灵30R笔芯)	支	52.39	6,924.00	51.57	5,702.37
63	卡马西平片	瓶	12.23	1,780.00	9.09	5,605.12
64	消渴丸	瓶	15.47	2,900.00	13.57	5,517.89
65	硝苯地平控释片(欣然)	盒	23.58	5,928.00	22.66	5,449.40
66	阿托伐他汀钙片(立普妥)	盒	39.56	2,062.00	36.93	5,428.24
67	碳酸氢钠片(小苏打)	瓶	8.70	6,130.00	7.82	5,415.37
68	酒石酸美托洛尔片(倍他乐克)	盒	5.94	30,922.00	5.77	5,378.90
69	维生素AD滴剂(伊可新0-1岁)	盒	25.41	4,512.00	24.24	5,291.49
70	汤臣倍健钙维生素D	瓶	27.75	200.00	1.94	5,162.75

	维生素K软胶囊 (H购)					
71	西瓜霜清咽含片	盒	4.73	9,178.00	4.17	5,152.77
72	金水宝胶囊	瓶	31.06	1,724.00	28.18	4,971.97
73	汤臣倍健氨糖软骨素钙片 (H购)	盒	34.31	336.00	19.64	4,929.93
74	多潘立酮片(吗丁啉)	盒	13.24	7,402.00	12.58	4,888.13
75	盐酸贝那普利片(洛汀新)	盒	22.99	3,367.00	21.56	4,822.66
76	换购健力多氨糖软骨素钙片(汤臣倍健)	瓶	34.24	607.00	26.32	4,809.81
77	单硝酸异山梨酯缓释片 (鲁南欣康)	盒	35.29	1,731.00	32.53	4,763.68
78	缬沙坦分散片	盒	13.28	4,209.00	12.16	4,736.51
79	换购汤臣倍健越橘叶黄素酯β-胡萝卜素软胶囊(健视佳)30粒	瓶	27.28	264.00	9.37	4,727.38
80	换购汤臣倍健天然维生素E软胶囊	瓶	26.43	353.00	13.32	4,626.07
81	非洛地平缓释片(波依定)	盒	19.68	3,453.00	18.40	4,415.73
82	单硝酸异山梨酯片(欣康)	盒	32.34	2,163.00	30.34	4,327.35
83	盐酸二甲双胍片(格华止)	盒	23.72	1,203.00	20.21	4,227.20
84	复方黄连素片	瓶	9.28	2,207.00	7.39	4,184.00
85	格列吡嗪片(美吡达)	盒	13.08	1,923.00	10.98	4,026.81
86	维生素AD滴剂(伊可新)(1岁以上)	盒	25.46	3,675.00	24.36	4,019.60
87	苯溴马隆片(立加利仙)	盒	23.21	2,609.00	21.71	3,905.16
88	氯沙坦钾片(科素亚)	盒	34.46	1,361.00	31.59	3,904.64
89	硫酸氢氯吡格雷片(泰嘉)	瓶	57.73	3,440.00	56.66	3,696.24
90	红霉素眼膏	支	3.18	6,506.00	2.62	3,644.22
91	汤臣倍健维生素C片 (H购)	瓶	26.73	260.00	12.79	3,623.38
92	换购汤臣倍健维生素B族片	瓶	32.41	450.00	24.48	3,567.43
93	秋水仙碱片	盒	4.32	7,531.00	3.86	3,448.54
94	健民咽喉片	盒	10.03	1,389.00	7.55	3,436.77
95	盐酸氟桂利嗪胶囊(西比灵)	盒	20.04	4,009.00	19.21	3,328.23
96	云南白药气雾剂	瓶	32.37	929.00	28.81	3,300.05
97	远志	KG	230.91	1,110.00	227.94	3,299.73
98	去氧孕烯炔雌醇片(妈富隆)	盒	41.06	1,156.00	38.35	3,136.40

99	盐酸坦索罗辛缓释胶囊(哈乐)	盒	49.76	705.00	45.36	3,102.42
100	氧氟沙星片	盒	28.88	1,000.00	25.84	3,043.10
101	酮康唑乳膏(金达克宁)	支	15.39	7,655.00	14.99	3,006.66
102	瑞舒伐他汀钙片	盒	33.49	1,688.00	31.76	2,916.36
103	拉米夫定片(贺普丁)	盒	149.11	432.00	142.45	2,876.93
104	格列齐特缓释片(达美康)	盒	38.63	1,814.00	37.06	2,858.35
105	辛伐他汀片(舒降之)	盒	18.78	2,932.00	17.81	2,836.39
106	汤臣倍健维生素B族片(H购)	瓶	29.18	196.00	15.01	2,776.99
107	辛伐他汀片(中大)	盒	5.01	12,168.00	4.79	2,700.81
108	心相印优选郁金香LR1710	提	7.45	632.00	3.24	2,662.04
109	富马酸比索洛尔片(博苏)	袋	13.03	4,475.00	12.45	2,591.38
110	墨旱莲	kg	18.18	348.00	10.91	2,530.91
111	稳心颗粒(步长)	盒	20.31	1,593.00	18.75	2,481.69
112	盐酸二甲双胍片(天安堂)	瓶	1.90	16,701.00	1.75	2,428.85
113	芪苈强心胶囊	盒	27.76	1,465.00	26.11	2,426.21
114	通心络胶囊	盒	22.18	1,491.00	20.63	2,307.86
115	马来酸依那普利片	盒	5.80	9,161.00	5.56	2,223.40
116	金银花甘露(与润)红12瓶	提	37.07	93.00	13.34	2,207.15
117	心可舒丸	盒	16.37	1,827.00	15.16	2,197.82
118	金嗓开音丸	盒	12.47	1,874.00	11.35	2,093.15
119	枯草杆菌二联活菌颗粒(妈咪爱)	盒	18.01	6,057.00	17.66	2,086.95
120	金嗓散结丸	盒	12.34	2,021.00	11.34	2,021.34
121	心相印卷纸95g	袋	11.42	336.00	5.55	1,972.47
122	硝酸甘油片	瓶	9.75	628.00	6.61	1,969.56
123	门冬胰岛素30注射液(诺和锐30笔芯)	支	69.70	1,880.00	68.68	1,919.88
124	龟鹿补肾丸	盒	13.20	1,417.00	11.85	1,919.04
125	汤臣倍健天然维生素E软胶囊(H购)	瓶	23.71	145.00	10.47	1,918.75
126	培哚普利叔丁胺片(雅施达)	盒	79.89	933.00	77.84	1,916.20
127	龙牡壮骨颗粒(龙牡)	盒	27.22	1,899.00	26.22	1,892.89
128	华法林钠片	瓶	15.50	1,285.00	14.03	1,883.53
129	风油精	瓶	3.34	4,800.00	2.95	1,882.76
130	脑络通胶囊	瓶	11.04	2,992.00	10.43	1,826.29
131	开塞露(10ML)	支	0.56	28,200.00	0.50	1,793.62
132	大豆磷脂软胶囊(安纽)	瓶	29.03	112.00	13.05	1,789.13

	莱)					
133	珍菊降压片	瓶	7.79	3,297.00	7.25	1,775.05
134	麝香保心丸	盒	40.21	3,272.00	39.69	1,700.34
135	胃康灵胶囊	盒	13.75	834.00	11.76	1,662.44
136	碳酸钙D3片(钙尔奇D)	瓶	45.46	2,412.00	44.77	1,645.30
137	腰痛宁胶囊	盒	16.66	2,108.00	15.89	1,622.87
138	五味子	10克	1.25	8,600.00	1.07	1,540.85
139	枸杞子	袋	16.39	14,007.00	16.28	1,478.91
140	瑞舒伐他汀钙片	盒	18.84	3,314.00	18.39	1,476.02
141	活力28矿盐除菌洗洁精1.28kg	瓶	8.27	1,350.00	7.20	1,441.58
142	格列美脲片(佳和洛)	盒	15.65	1,907.00	14.92	1,401.12
143	大洗衣粉汰渍1.36kg(40分)	袋	7.85	300.00	3.22	1,387.19
144	地奥心血康胶囊	盒	10.40	5,258.00	10.13	1,380.07
145	多维元素片(29)(善存)成人	瓶	32.11	369.00	28.37	1,378.91
146	雷贝拉唑钠肠溶片(丁齐尔)	盒	15.39	1,827.00	14.65	1,357.99
147	天舒胶囊(康缘)	盒	38.73	463.00	35.89	1,314.29
148	多维元素片(金施尔康)	盒	26.95	497.00	24.37	1,281.59
149	厄贝沙坦片(科苏)	盒	14.64	1,253.00	13.62	1,278.06
150	琥珀酸亚铁片(速力菲)	盒	19.88	1,656.00	19.13	1,246.88
151	盐酸普萘洛尔片(心得安)	瓶	13.67	1,185.00	12.62	1,236.92
152	非诺贝特胶囊(力平之)	盒	30.97	1,978.00	30.35	1,231.90
153	埃索美拉唑镁肠溶片(耐信)	盒	68.34	488.00	65.82	1,226.91
154	碳酸钙D3咀嚼片(钙尔奇)	瓶	15.23	637.00	13.31	1,221.78
155	复方利血平片	瓶	4.48	4,334.00	4.21	1,199.69
156	五子衍宗丸	瓶	16.73	502.00	14.34	1,199.03
157	中华跌打丸	盒	9.04	1,440.00	8.22	1,183.34
158	磷酸川芎嗪片	瓶	9.07	647.00	7.25	1,177.26
159	多维元素片(21)(21金维他)	盒	24.53	1,648.00	23.82	1,171.51
160	布洛芬混悬滴剂(美林)	瓶	17.75	2,382.00	17.27	1,164.96
161	干酵母片	袋	0.74	9,441.00	0.61	1,161.80
162	西瓜霜润喉片	盒	3.48	5,178.00	3.26	1,139.03
163	金嗓利咽丸	盒	12.62	632.00	10.82	1,135.90
164	盐酸地尔硫卓缓释胶囊(合贝爽)	盒	16.09	1,376.00	15.28	1,108.13
165	复方罗布麻片	瓶	4.84	2,793.00	4.44	1,103.60

166	脂必妥片	盒	7.37	1,476.00	6.64	1,083.03
167	格列喹酮片（糖适平）	瓶	28.79	788.00	27.44	1,066.38
168	心宝丸	盒	8.66	4,327.00	8.41	1,065.26
169	右归丸	个	25.02	570.00	23.16	1,064.54
170	三合钙咀嚼片（罗浮山）	盒	14.48	454.00	12.15	1,060.64
171	多维元素片(29)(善存)60s	盒	57.87	365.00	55.02	1,039.52
172	钙镁片（安纽莱）	瓶	11.21	100.00	0.86	1,034.48
173	肛泰软膏	支	14.78	436.00	12.42	1,030.07
174	盐酸二甲双胍片	盒	29.88	333.00	26.80	1,028.44
175	马应龙麝香痔疮膏	支	7.31	7,091.00	7.17	1,022.45
176	缬沙坦胶囊	盒	18.09	1,170.00	17.23	1,005.92
177	其他类	-	-	-	-	99,216.22
<b>合计</b>						<b>5,066,227.16</b>
<b>毛利减少额占标的公司毛利总额比例</b>						<b>1.75%</b>

注：由于品种金额较多，各期仅列示单个品种影响毛利额超过1000元的明细，其他汇总为“其他类”。

出现上表中长江连锁对外销售单价低于其向长江星的采购单价情形的具体原因如下：

（1）长江连锁对外销售“与润金银花甘露”单价较低的原因主要系其为标的公司子公司花源健康生产的保健饮品，长江连锁采购此产品作为赠品搭售其他毛利较高的医药产品，此单品影响2018年度当期毛利额减少291.14万元，故使得2018年度毛利减少额占标的公司毛利总额比例较高。（2）大众常用类西药品使用比较普遍，此类药品价格比较透明、竞争比较激烈，连锁零售类药房通过此类药品吸引顾客量，长江连锁通过长江丰医药流通业务集中采购的优势，按照行业惯例低价销售此类药品，故存在负毛利率的情形。（3）2020年一季度湖北地区受新冠肺炎疫情的影响，防护类医疗用品（口罩、防护服、护目镜）的短缺使得标的公司采购价格一日一价，急速飙升，标的公司在特殊时期依据采购价格的基础上加成5%左右销售给长江连锁，长江连锁积极响应国家政策，保证防护类医疗用品销售价格稳定的前提下（未适时上调销售价格），使得销售价格与采购价格倒挂，存在毛利率为负数的情形。（4）部分中药饮片产品（如铁皮石斛等）由于当期长江连锁对外销售的产品为期初库存的较低品级产品，因而销售价格较低，但综合期后销售情况，此类中药饮片产品的毛利率为正数。

经模拟测算，针对上述长江连锁对外销售单价低于其向长江星的采购单价的情形，如果长江星以长江连锁对外销售价格进行销售，则标的公司各期毛利额将分别减少506.62万元、162.97万元和27.48万元，影响金额占标的公司当期毛利额的比例分别为1.75%、0.53%和0.43%。

## 2. 长江连锁盈利状况及原因分析

### (1) 长江连锁基本财务指标

单位：万元

项目	2020年1-3月	2019年度	2018年度
营业收入	8,556.85	12,935.26	11,663.77
净利润	766.35	-187.50	4,941.61

2020年1-3月长江连锁收入及利润规模较2019年同期增长主要系湖北疫情期间防疫物资及肺炎方相关中药饮片销售大幅增长所致。

2019年度长江连锁亏损187.50万元，其原因如下：

①2019年长江连锁毛利率与同行业水平接近，如下表所示：

可比公司	2019年度
一心堂	38.70%
益丰药房	37.39%
大参林	38.04%
老百姓	33.59%
平均值	36.93%
长江连锁	41.01%

②长江连锁连同其关联公司合计拥有160家左右的门店，在连锁药店领域中属于规模数量偏小的状态，未形成明显的规模效应，因此其尚不具备规模化采购条件，无法在上游医药生产企业或流通企业中取得最优采购价格。另外基于规模因素，其品牌维护、固定管理成本、宣传推广支出等无法得到充分分摊。

③报告期内上市公司收购可比中小规模连锁药店案例情况如下：

可比公司	收购年度	被收购标的公司最近一期营业收入（万元）	被收购标的公司最近一期净利润（万元）
老百姓收购安徽政通大药房连锁有限公司	2018年度	1,460.92	-56.77
老百姓收购安徽药膳堂大药房连锁有限公司	2018年度	741.39	-161.41
一心堂收购灵石县大众药房连锁有限公司	2018年度	未披露	未披露
一心堂收购曲靖市康桥医药零售连锁有限责任公司	2019年度	未披露	未披露
益丰药房收购无锡九州医药连锁有限公司	2018年度	18,877.79	1,359.20
益丰药房收购浏阳市天顺大药房连锁有限公司	2018年度	4,430.41	未披露
益丰药房收购江西天顺大药房医药连锁有限公司	2018年度	14,189.05	212.84
益丰药房收购上海上虹大药房连锁	2018年度	12,608.59	600.21

有限公司			
益丰药房收购江苏市民大药房连锁有限公司	2018年度	8,361.97	943.60
大参林收购江西会好康药房连锁有限公司	2018年度	5,595.00	182.60
大参林收购保定市盛世华兴医药连锁有限公司	2019年度	15,954.29	266.01
大参林收购南通市江海大药房连锁有限公司	2019年度	6,504.53	604.25

由上表看，2019年度长江连锁盈利状况与上述案例中规模接近的中小连锁药店盈利状况不存在显著差异。

2018年度长江连锁的净利润较高，主要系包含了当年度转让长江星股权所形成的投资收益。如扣除投资收益的影响，测算长江连锁当年净利润规模为-1,692.66万元。2018年度长江连锁经营状况不佳，毛利率水平23.13%，低于行业平均水平。主要原因是长江连锁时任管理团队经营不善，在品种选择及推广上未能良好经营。如：2018年度高毛利的广告药品类产品（长江连锁财务统计类别，包括无蔗糖中老年蛋白质粉、维灵牌深海鱼油软胶囊等保健品等）收入1,291.30万元，产生毛利额795.80万元，2019年度长江连锁调整经营管理团队后，广告药品类产品（长江连锁财务统计类别，包括百合康蛋白粉、无蔗糖中老年蛋白质粉和牛初乳乳清蛋白质粉等）收入2,786.57万元，产生毛利额1,963.50万元；2018年度OTC药品类产品（长江连锁财务统计类别，包括999感冒灵颗粒、蒲地蓝消炎片和藿香正气口服液等OTC药品）收入2,292.25万元，产生毛利额692.13万元，2019年度长江连锁调整经营管理团队后，OTC药品类产品（长江连锁财务统计类别，包括藿香正气口服液、复方氨酚烷胺胶囊和京都念慈菴蜜炼川贝枇杷膏等）收入2,739.10万元，产生毛利额1,030.31万元。2019年长江连锁调整经营管理团队后，仅上述两类药品销售就新增毛利额1,505.89万元，并带动长江连锁毛利率提升至行业平均水平。

报告期各期长江连锁外销价格低于采购价格的情况详见上文中的表格，上述长江连锁外销价格低于采购价格的情况存在合理原因，综合长江连锁营业规模、毛利率情况，长江连锁不存在蓄意低卖高买情形。

### 3. 中介机构对标的公司与长江连锁销售业务的核查

#### (1) 核查程序

##### ①实施函证和访谈程序

对长江连锁实施了函证程序，调查各年度的业务往来金额及往来款余额真实性与准确性。



并对长江连锁与长江星之间的交易金额、销售内容、往来余额、定价方式、结算方式、关联关系及是否存在纠纷等情况进行了访谈确认。

### ②检查与长江连锁交易相关的业务单据

检查了长江星与长江连锁签订销售合同、系统采购订单、销售发票、回款凭证以及长江连锁系统导出的采购入库列表，核查了长江星与长江连锁85%以上的销售商品验收情况。

### ③检查长江连锁的财务数据，实施分析性复核程序

我们执行了如下分析下程序：

第一，计算长江星销售给长江连锁金额前二十大药品品类的采购价格、采购数量、对长江连锁的销售价格、销售数量以及长江连锁对外销售的价格、数量。

价格方面，通过比较同一品类产品，长江星的采购价格、长江星销售给长江连锁的销售价格以及长江连锁采购后对外销售的价格，确认长江星与长江连锁各主体的采购、销售价格未有明显异常，各主体均留存合理毛利，未出现低卖高买的非正常情形。

数量方面，通过比较同一品类产品，长江星的采购数量、长江星销售给长江连锁的销售数量以及长江连锁采购后对外销售的数量，确认长江连锁采购后的最终销售实现情况良好，未有对关联销售所购产品进行长期大额囤货情形。

报告期内长江星（合并报表口径，如无特别说明，本问题回复中均为合并报表口径）向长江连锁销售前二十名药品的具体情况如下表所示：

单位：元

序号	产品名称	单位	长江星采购单价	长江星采购数量	长江星销售单价	长江星销售数量	长江连锁对外销售单价	长江连锁对外销售数量
1	金银花	KG	167.16	153,972.20	257.26	129,627.00	293.58	129,623.66
2	防风	KG	20.92	167,223.50	33.03	145,765.00	36.70	129,589.38
3	黄芪	KG	20.36	180,593.20	31.55	140,794.00	36.70	129,625.81
4	医用一次性化学防护服	套	175.73	17,500.00	185.71	17,500.00	180.95	2,393.00
5	一次性无纺布口罩	个	1.38	2,533,000.00	1.53	2,037,225.00	1.73	968,878.00
6	麸炒白术	KG	13.51	162,423.70	22.02	138,578.00	27.52	129,603.48
7	N95口罩	袋	10.51	267,000.00	11.24	216,444.00	14.19	50,889.00
8	陈皮	KG	7.13	168,421.40	11.93	150,930.00	13.77	129,575.51
9	医用防护服（过胶）	袋	151.55	56,632.00	150.09	10,300.00	-	-
10	佩兰	KG	5.13	154,614.50	9.17	136,334.00	13.77	129,568.49
11	医用防护服（超声	套	118.75	32,500.00	121.95	7,800.00	-	-

	波)							
12	无纺布口罩	个	0.91	2,887,500.00	1.51	573,325.00	-	-
13	双黄连口服液	盒	26.37	95,460.00	26.79	29,114.00	22.99	2,692.00
14	一次性无纺布口罩 (三层)	只	1.42	500,000.00	1.51	500,000.00	1.63	454,881.00
15	一次性无纺布口罩 (17.5cm*9.5cm)	只	1.42	566,000.00	1.50	448,000.00	-	-
16	一次性口罩(荆州特 供)	个	1.40	460,000.00	1.50	410,000.00	1.59	878,226.00
17	一次性防护口罩(中 意)	只	0.71	733,000.00	0.75	728,000.00	1.51	266,919.00
18	一次性防护口罩	个	1.15	500,500.00	1.24	280,000.00	-	-
19	一次性无纺布口罩 (一次性)	只	1.42	200,000.00	1.51	194,000.00	1.63	129,865.00
20	护目镜	个	20.66	13,150.00	22.09	11,650.00	-	-

**2019年度长江星向长江连锁销售前二十名药品情况**

序号	产品名称	单位	长江星采 购单价	长江星采 购数量	长江星销 售单价	长江星销 售数量	长江连 锁对外 销售单 价	长江连锁 对外销售 数量
1	龟鹿补肾片	盒	39.82	33,000.00	45.72	33,000.00	-	-
2	乳酸钙	KG	30.11	50,000.00	31.74	50,000.00	153.07	50,000.00
3	宁神灵颗粒	盒	16.61	89,100.00	18.04	78,300.00	24.14	175,804.00
4	血塞通片	盒	9.95	148,830.00	10.48	134,668.00	18.27	136,103.00
5	百合康蛋白粉	桶	65.68	20,072.00	76.99	16,120.00	258.72	23,126.00
6	阿苯达唑片	盒	0.90	2,136,000.00	1.15	800,000.00	3.90	800,000.00
7	兰葛牌清风茶	盒	39.16	18,140.00	45.05	15,860.00	137.56	20,572.00
8	999感冒灵颗粒	盒	9.61	63,994.00	10.20	62,828.00	10.22	71,835.00
9	瑞年氨基酸口服液	提	73.08	6,688.00	77.47	6,688.00	147.16	6,688.00
10	硫酸氢氯吡格雷片 (波立维)	盒	97.25	6,078.00	106.66	4,684.00	94.34	5,288.00
11	金银花甘露(与 润)PET	瓶	1.90	137,040.00	3.18	137,040.00	0.47	112,179.01
12	无蔗糖中老年蛋白 质粉(华北)	桶	39.31	10,444.00	41.67	10,444.00	320.66	12,986.00
13	阿托伐他汀钙片(立 普妥)	盒	47.30	8,780.00	50.69	8,410.00	49.98	11,558.00
14	增光胶囊	盒	84.96	4,000.00	102.65	4,000.00	-	-
15	胖大海	瓶	21.83	12,000.00	32.40	12,000.00	45.87	12,000.00
16	阿莫西林胶囊(仁 和)	盒	7.44	47,880.00	8.01	46,040.00	16.01	49,029.00
17	维灵牌深海鱼油软 胶囊	盒	26.23	17,963.00	31.25	11,573.00	111.75	11,573.00

18	醋鳖甲	KG	313.63	846.00	611.59	587.00	900.31	587.00
19	恩替卡韦分散片	盒	248.46	2,070.00	263.28	1,335.00	268.79	1,106.00
20	非洛地平缓释片(波依定)	盒	26.65	10,520.00	29.80	11,708.00	25.85	13,831.00

**2018年度长江星向长江连锁销售前二十名药品情况**

序号	产品名称	单位	长江星采购单价	长江星采购数量	长江星销售单价	长江星销售数量	长江连锁对外销售单价	长江连锁对外销售数量
1	与润金银花甘露易拉罐(红罐)	罐	1.35	4,468,752.00	2.29	1,323,372.00	0.09	1,266,012.00
2	宁神灵颗粒	盒	17.38	172,500.00	18.42	172,500.00	23.93	74,989.00
3	冬虫夏草	KG	105,897.23	860.29	219,545.45	10.00		-
4	血塞通片	盒	9.00	105,600.00	9.15	122,717.00	17.70	122,219.00
5	铁皮石斛	KG	2,077.22	362.00	2,680.23	362.00	1,959.81	200.00
6	生晒参(30支)	KG	486.51	1,059.00	775.13	1,059.00	962.05	1,059.00
7	白鲜皮	KG	97.78	4,363.00	160.81	4,363.00	189.62	7,272.00
8	硫酸氢氯吡格雷片(波立维)	盒	101.04	6,310.00	102.07	6,409.00	90.97	6,225.00
9	黄精	KG	60.01	6,178.00	99.05	6,178.00	125.76	6,456.00
10	999感冒灵颗粒	盒	8.86	63,402.00	9.01	65,217.00	9.97	65,961.00
11	百合康蛋白粉	桶	77.07	7,006.00	81.70	7,006.00	-	-
12	阿托伐他汀钙片(立普妥)	盒	52.56	9,285.00	53.39	10,649.00	48.44	11,424.00
13	胖大海	KG	103.65	3,399.00	165.30	3,399.00	207.06	3,399.00
14	兰葛牌清风茶	盒	42.24	11,935.00	44.78	11,935.00	158.00	7,223.00
15	地龙	KG	222.31	1,399.00	379.58	1,399.00	411.57	2,111.00
16	酸枣仁	KG	186.97	1,590.00	310.62	1,590.00	311.11	4,398.00
17	阿卡波糖片(拜唐平)	盒	57.23	8,948.00	57.90	8,504.00	51.39	9,933.00
18	白及	KG	946.34	310.00	1,456.36	310.00	1,477.66	598.00
19	龙胆草	KG	66.99	3,751.00	117.27	3,751.00	132.88	5,505.00
20	阿托伐他汀钙片(阿乐)	盒	20.16	3,101,760.00	20.08	20,332.00	19.68	20,556.00

注：长江星采购的相关药品数量明显多于其销售给长江连锁的原因主要系存在其他销售客户。

截至本回复出具日，上述各期前二十大销售品类大都销售完毕，销售实现情况较好，不存在长期大额囤货情形。

第二，检查报告期各期长江星向长江连锁销售的前五大品种的关联销售价格与非关联客户的销售价格对比情况，经比对，价格未出现异常。销售价格的比较情况详见“9月29日披露的《关于对康跃科技股份有限公司的重组问询函》的回复问题1/二、请结合各报告期长江连锁的销量、库存量、市场需求等说明长江星对长江连锁的销售占比逐年上升的原因及合理性，并

结合长江星对其他客户的销售情况说明长江星对长江连锁的销售价格是否公允”之回复。

第三，报表层面，由于报告期内长江连锁98%以上的采购来源于标的公司，故通过计算每年长江连锁的采购金额与其当年度成本结转金额的比例，确认长江连锁销售实现情况较好，该比例每年均在85%以上，即关联交易最终实现比例较高。

第四，分析长江连锁各期期末存货结余情况，其存货余额每期末维持在2,000~3,000万元之间，存货余额未有明显大额增长，显示出长江连锁未有长期大额囤货情形，关联销售的最终销售实现情况较好。

#### ④实施销售与收款循环的穿行测试

抽查报告期各期前二十笔与长江连锁的交易，实施了销售与收款循环的穿行测试，检查相关单据的有效性，对比订单签订时间、销售内容、单价、数量、金额、约定及实际发货时间、验收时间、收入确认时间、约定及实际收款时间、是否发生坏账损失，相关收入确认是否合规，确认长江星销售与收款循环内控有效。

#### ⑤取得长江连锁纳税申报记录

取得长江连锁2018、2019年增值税纳税申报和企业所得税汇算清缴申报表，核对了长江连锁纳税记录与账面记录的匹配性，通过税务系统的纳税记录印证长江连锁各年度销售收入的实现程度，属于外部证据对长江连锁销售实现的验证。

报告期内长江连锁增值税纳税申报收入与报表数据的差异情况如下表所示：

单位：万元

年度	2020年1-9月	2020年1-3月	2019年度	2018年度
报表收入	14,218.80	8,576.69	13,050.41	11,712.80
申报增值税收入	14,170.70	3,094.27	12,977.69	10,950.95
差异金额	48.10	5,482.42	72.71	761.85
差异金额占报表收入比例	0.34%	63.92%	0.56%	6.50%

注：上表中长江连锁相关数据未经审计。

2018-2019年长江连锁企业所得税汇算清缴报表收入与其报表数据的差异情况如下表所示：

单位：万元

年度	2019年度	2018年度
报表收入	13,050.41	11,712.80
申报所得税收入	13,010.34	10,955.89
差异金额	40.07	756.91
差异金额占报表收入比例	0.31%	6.46%

注：上表中长江连锁相关数据未经审计。

由于受新冠肺炎疫情的影响，长江连锁2020年一季度申报增值税不及时，导致账面收入与申报表收入差异较大，截至2020年9月末长江连锁已及时补充申报增值税收入，报表收入与所得税申报表收入差异不大。

#### ⑥核查收入确认依据及合理性

检查长江星与长江连锁收入的确认依据，确认长江星是以取得长江连锁的签收单据（长江连锁入库单）时确认收入的实现。长江星与长江连锁的交易为销售商品业务，销货方按照合同规定交货并由购买方确认接受后，视同客户取得相关商品的控制权，按预期有权收取的对价金额确认收入。经核查，长江星对长江连锁的销售收入确认符合会计准则的相关规定。

#### ⑦是否存在长江连锁为长江星代垫费用的核查

获取长江连锁的期间费用明细账，分析性复核其期间费用主要由人工薪酬、房租费以及利息支出所构成，上述三项费用报告期各期金额合计分别为4,173.46万元、4,694.78万元、853.63万元，占期间费用总额比例85.30%、84.68%、91.29%。

一、对于人工薪酬项目，长江连锁各期员工数量分别为476人、439人、415人（当期平均人数=当期各月人数之和/月数，取整数），与长江连锁业务规模相匹配。报告期各期长江连锁的人员平均薪酬3.64万元、3.80万元、0.88万元，经与当地城镇单位就业人员平均工资对比分析，标的公司人员平均薪酬接近当地城镇单位就业人员平均工资，与所处的医药零售行业相匹配。

二、对于房租费项目，获取报告期各月度房屋租赁明细和各门店的房屋租赁列表，分析复核房租费用的合理性，报告期各期单店平均房租7.08万元、6.16万元、1.51万元，符合当地房租水平实际情况。

三、对于利息支出项目，获取利息支出明细表及银行借款合同，借款主体均为长江连锁，未发现替关联公司承担银行借款利息情形。

综上，长江连锁不存在为标的公司承担费用的情形。

#### （2）核查意见

经核查，我们认为：

长江星对长江连锁的关联销售真实、报告期内销售金额变动具有合理原因，长江星关于对长江连锁关联交易的收入确认符合会计政策，长江连锁终端销售实现情况良好，不存在为标的公司承担费用的情形。

## （二）对标的公司与云南名扬之间销售真实性的核查

### 1. 标的公司与云南名扬之间交易的背景及基本情况

云南名扬药业有限公司成立于1995年，前身为云南名扬制药厂，现发展成为集研发、生产、销售为一体的民营制药企业。公司总部位于昆明市青年路，办公面积约1000平方米，生产基地位于昆明市官渡区大板桥镇小长山，占地140余亩，营销中心云南名扬药品销售有限公司位于云南省昆明市高新区茭菱路，办公面积1200余平方米；生产基地和营销中心分别通过了国家GMP和GSP首次认证。公司现有职工268人，本科以上人员60余名，常年外聘横向联合博士研究人员10余名，合作科研院所及大学10余所。2006年成立云南名扬药业有限公司科学技术协会；2007年被云南省科协评比为省级科普创效示范企业，2008年被认定为昆明市企业技术中心和云南省企业技术中心。并荣获了“云南省优秀企业”、“区重点保护企业”，被昆明市国家税务局、昆明市地方税务局评定为“纳税诚信户A级”单位，成为当地纳税大户。2019年11月18日，云南名扬系通过登记的住所或者经营场所无法联系被昆明市市场监督管理局列入异常经营名录，公司根据《经营异常名录管理办法》规定在补报未报年份的年度报告并公示后申请移出异常经营名录，2019年12月25日公司被移出异常申请名录。公司全部产品均为天然植物药，并拥有自主知识产权，主要产品有康力欣胶囊、舒心通脉胶囊、熊胆舒肝利胆胶囊、益阴消渴胶囊等。

云南名扬主打产品康力欣胶囊（进入国家乙类医保目录），主要功效是：扶正去邪，软坚散结；用于消化道恶性肿瘤，乳腺恶性肿瘤，肺恶性肿瘤见于气血瘀阻证者。该产品的主要成分包括：阿魏、九香虫、大黄、姜黄、诃子、木香、丁香、冬虫夏草。其中，冬虫夏草由于单价远高于其他原料，占云南名扬原材料采购金额比例最高。

而标的公司深耕中药材市场多年，在多种药材的主要产地均有稳定的采购渠道和良好的信任与合作关系，其冬虫夏草均采购自国内主要产地，药材道地，品质稳定。因此，名扬药业从标的公司采购冬虫夏草符合行业实际情况和自身生产需求，具备商业合理性。

2017年6月，为维护原料采购的稳定性，加强双方战略合作，云南名扬与长江星签订《战略合作协议》。根据云南名扬提供的说明，2020年一季度由于新冠疫情原因公司生产经营受到一定影响，向长江星及其子公司采购金额出现下降，目前公司生产经营及向长江星及其子公司的采购已经恢复正常。

### 2. 标的公司与云南名扬之间有关冬虫夏草交易的情况分析

报告期各期标的公司向云南名扬销售的冬虫夏草的金额和毛利额、冬虫夏草总销售金额

和毛利额，及占总销售金额和总毛利额的比例情况如下：

单位：万元

科目	项目	2020年1-3月		2019年度		2018年度	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比
收入	冬虫夏草-云南名扬	324.08	1.35%	8,604.38	7.08%	10,644.85	8.05%
	冬虫夏草-产品总收入	1,380.80	5.75%	14,055.48	11.56%	11,391.91	8.62%
	总营业收入	24,031.84	-	121,568.98	-	132,195.09	-
毛利额	冬虫夏草-云南名扬	83.34	1.31%	2,279.50	7.48%	1,912.29	6.62%
	冬虫夏草-产品毛利额	381.38	5.99%	3,722.68	12.22%	2,025.21	7.01%
	总毛利额	6,362.38	-	30,466.24	-	28,881.13	-

由上表看，2018年度和2019年度标的公司的冬虫夏草主要销售给了云南名扬。

报告期内，标的公司对云南名扬所销售的冬虫夏草金额、单价、数量及与标的公司冬虫夏草整体销售情况的比较如下：

年度	2020年1-3月	2019年度	2018年度
对云南名扬含税销售金额（万元）	353.25	9,402.91	11,737.94
对云南名扬销售数量（千克）	25.75	673.62	825.50
云南名扬含税销售均价（万元/千克）	13.72	13.96	14.22
标的公司整体含税销售均价（万元/千克）	4.59	7.64	13.90
公开市场价格情况（万元/千克）	3.00-15.00	4.80-16.00	4.60-17.00

由上表可知，标的公司对云南名扬所销售的冬虫夏草均价较高，属于品级较高的中高端产品。基于产地差异、外观齐整程度差异、个体大小差异以及有效物质含量差异等因素，标的公司所采购与销售的冬虫夏草在品级、价格等方面差异较大，下表为报告期内标的公司每期采购冬虫夏草的价格区间分别情况：

单位：千克

采购价格区间 （含税）	2020年1-3月		2019年度		2018年度	
	供应商	总采购量	供应商	总采购量	供应商	总采购量
5万以下	郭素英、 杨荣秀	313.00	-	-	罗建伟、邓霞	18.20
5万~10万	-	-	李洪鸣、郭素 英、杨荣秀	2,037.94	-	-
10万~20万	陈欣宇	1.60	龙德平	1.50	杨荣秀、郭素 英、李洪鸣、龙 德平、王洪明	878.10
20万以上	-	-	罗建伟、王洪容	2.94	孔芙蓉	10.00

下表为报告期内标的公司每期销售的冬虫夏草的价格区间分别情况：

单位：千克

采购价格区	2020年1-3月	2019年度	2018年度
-------	-----------	--------	--------

间（含税）	客户	总销售量	客户	总销售量	客户	总销售量
5万以下	贵州万胜药业有限责任公司	302.00	贵州万胜药业有限责任公司、宁夏鉍元药业有限公司	1,274.00	清远百姓大药房医药连锁有限公司	25.40
5万~10万	-	-	天津河东宫前医院	0.50	云南穗民生物科技开发有限公司	15.53
10万~20万	云南名扬药业有限公司、湖北长江大药房连锁有限公司	25.98	云南名扬药业有限公司、广州丽生医药有限公司、河南五建建设集团有限公司职工医院、洛阳康达药业有限公司、深圳市广药医药有限公司、云南国鹤药业有限公司	717.64	云南名扬药业有限公司、北京同仁堂常州药店有限公司、广西林楠药业有限公司、广州丽生医药有限公司、洛阳康达药业有限公司、深圳市弘恩医药有限公司	852.55
20万以上	-	-	北京燕北饮片厂、北京同仁堂常州药店有限公司、广西天源俊邦药业有限公司	15.94	湖北长江大药房连锁有限公司、天津河东宫前医院	10.30

由上表可知，报告期内，标的公司各期采购与销售的冬虫夏草品级、价格差异较大，但总体而言，标的公司各品级冬虫夏草的采购与销售在数量与价格上具有一定的匹配性，标的公司销售给云南名扬的冬虫夏草品级较高，与其采购端的品级分布亦具有匹配性。

### 3. 中介机构对标的公司与云南名扬销售业务真实性的核查

#### (1) 核查程序

①检查长江星对云南名扬的销售订单、出库单、收货回执、销售发票、收入确认及回款情况

按照标的公司报告期内对云南名扬销售的销售订单、出库单、收货回执、销售发票、收入确认及回款情况进行了核查，2018年-2020年1-3月各期核查销售收入占对云南名扬销售收入的比例分别为98.57%、100%和100%。各报告期确认销售收入、应收账款及回款情况如下：

单位：万元

期间	当期确认销售收入	期末应收账款余额	当期回款金额
2020年1-3月	330.35	4,733.87	950.00
2019年度	9,316.34	5,330.62	13,419.93
2018年度	13,383.03	8,553.94	8,459.96

#### ②检查云南名扬提供的采购明细

获得云南名扬提供的从长江源采购明细资料（包括入库时间、品名、包装规格、数量、单



价、金额），并与长江源向云南名扬销售相关资料进行了比对。

### ③对云南名扬的交易定价公允性核查情况

根据销售订单获取与云南名扬交易的中药饮片产品类别、产品价格、订单时间，并与公开市场价格（中药材天地网、药通网、中国药材市场网、中国中药批发网等）进行对比。具体情况如下表所示：

单位：万元

品类	2020年1-3月		2019年度		2018年度	
	订单价格	参考价格	订单价格	参考价格	订单价格	参考价格
冬虫夏草	137,200	30,000-150,000	137,000-141,000	48,000-160,000	132,000-155,000	46,000-170,000
茵陈	-	-	35	6-37	23-25	20-26
木香	-	-	29	12-30	29	19-30
阿魏	-	-	1400	750-1,450	900	700-900
白及	-	-	-	-	155	120-500
金龙胆草	-	-	-	-	85	86-140
川芎	-	-	30	15-30	30	15-31
姜黄	-	-	100	17-122	100-130	17-140
丁香	-	-	66-82	46-85	85	49-90
九香虫	-	-	1,100	850-1100	1,020-1,200	650-1,200
诃子	-	-	10	8-21	9	7-20
大黄	-	-	40	23-41	29-32	24-36
千年健	-	-	25	14-26	22	15-23
降香	-	-	260	220-320	260-265	230-270
三七（剪口）	-	-	-	-	410	186-415
三七（筋条）	-	-	-	-	300	130-305
三七叶	-	-	-	-	18	6-19
三七花	-	-	-	-	455	174-460
葛根	-	-	-	-	24	11-25
荔枝核	-	-	-	-	12	5-12
山药	-	-	-	-	47	27-48
苦瓜	-	-	-	-	58	26-60
龙胆	-	-	85	60-86	85	55-86
马齿苋	-	-	19	8-95	80	7-95

丹参	-	-	-	-	54	15-55
臭灵丹草	-	-	7-9	6-45	7.5	7-70

注：同等中药材由于品级、规格、野生与否、道地与否则等因素导致价格差异较大。本处市场价格列示了当年度最高值与最低值的区间范围，主要系不同等级的中药材价格差距较大，使用区间范围更能反映实际情况；标的公司对云南名扬的销售价格根据市场价格与采购价格变动会相应调整，使用区间范围更能反映实际价格情况。

由上表可见，标的公司向云南名扬销售的中药饮片产品单价基本在市场公开价格区间内。

根据销售订单获取与云南名扬交易的空心胶囊产品价格，并与当期对外销售的空心胶囊平均价格进行了比较，具体情况如下：

项目	2020年1-3月	2019年度	2018年度
对云南名扬销售价格（元/万粒）（a）	119.47	118.67	116.28
平均销售价格（元/万粒）（b）	105.38	105.98	94.02
差异率（a/b-1）	13.37%	11.97%	23.68%

报告期各期标的公司向云南名扬销售空心胶囊产品的含税价格均为135元/万粒，因为2018年增值税税率从17%降至16%，2019年增值税税率从16%降至13%，税率变化导致不含税单价发生小幅变化。云南名扬每年向公司采购空心胶囊数量较少，报告期内一直未对含税价格进行调整。

报告期内标的公司向云南名扬销售空心胶囊产品的单价高于空心胶囊产品平均售价，主要系云南名扬采购的为高端胶囊产品，且其批量较小、运输距离较远、对产品包装要求较高等因素所致。

#### ④实地走访确认

对云南名扬进行实地走访，访谈了销售负责人员，对云南名扬与标的公司之间的交易金额、销售内容、往来余额、定价方式、结算方式、关联关系及是否存在纠纷等情况进行了访谈确认，取得客户与标的公司及其股东、实际控制人、董事、监事、高管和核心技术人员之间不存在关联关系的承诺函，并实地查看了云南名扬经营场所。

单位：万元

项目	2020年1-3月	2019年度	2018年度
访谈确认金额	330.35	9,316.34	13,383.03
对云南名扬销售收入	330.35	9,316.34	13,383.03
占比	100.00%	100.00%	100.00%

#### ⑤核查云南名扬基本信息、关联关系

登录天眼查网站（<https://www.tianyancha.com/>）对云南名扬的实际控制人控制企业情况

进行了网络查询并打印留档。（详见附表1）

查阅云南名扬的公司网站信息，登录天眼查网站（<https://www.tianyancha.com/>）对云南名扬的基本工商信息、主营业务、股权结构等进行了网络查询并打印留档。

客户名称	成立时间、法定代表人	主营业务	地址	注册资本（万元）	主要股东及持股比例
云南名扬药业有限公司	2001-02-16 温先敏	中成药制剂的生产及销售	云南省昆明市官渡区大板桥街道办事处大村子小长山	600	温先敏持股比例74.40%

注：以上公司基本情况来自天眼查（<https://www.tianyancha.com/>）公示信息。

#### ⑥检查对云南名扬销售的物流运输公司第三方运输数据情况

访谈标的公司对云南名扬销售的主要物流运输公司（公安县三源物流有限公司、公安县源达汽车运输服务有限公司和亳州通畅物流有限公司），获取包括相关运送时间、运送路线、吨位、运费等信息的货运结算明细，对向云南名扬销售的销售订单、出库单、签收回执的相关要素与第三方运输数据情况进行比对。

#### ⑦检查云南名扬回款的银行流水

获取报告期各期云南名扬回款的银行流水明细，对银行对账单、记账凭证进行核对。

### （2）核查结论

根据标的公司实际情况对标的公司向云南名扬的销售真实性实施必要、有效的核查程序，我们认为：核查范围充分，核查结果能够证明标的公司对云南名扬销售的真实性。

### （三）报告期内标的公司主要销售客户变动原因的核查

#### 1. 报告期内，标的公司主要客户销售额及排名变动情况

报告期内各期前十名客户的销售金额及排名变动情况，具体如下：

单位：万元

客户	2020年1-3月	排名	2019年度	排名	2018年度	排名
湖北长江大药房连锁有限公司	8,374.21	1	9,738.28	1	9,117.74	2
北京明辉恒通药业有限公司	2,056.17	2	7,603.28	4	-	-
焦作福瑞堂制药有限公司	1,327.81	3	5,003.06	6	5,863.30	9
贵州万胜药业有限责任公司	1,082.68	4	4,057.98	8	-	-
重庆希尔安药业有限公司	842.40	5	3,053.54	11	19.66	166
国药集团北京华邈药业有限公司	836.91	6	2,976.11	12	1,464.56	18
翔宇药业股份有限公司	651.50	7	1,369.71	24	-	-
茂名市九恩香料有限公司	545.23	8	2,361.05	16	1,100.15	24
安徽松瑞制药有限公司	537.16	9	1,626.14	20	2,661.36	14
十堰市慈善总会	530.97	10	-	-	-	-

佛山市南海天福药业有限公司	474.85	11	3,524.17	9	1,424.85	18
云南名扬药业有限公司	330.35	19	9,316.34	2	13,383.03	1
广东罗浮山国药股份有限公司	291.97	21	2,483.47	15	8,727.79	4
贵州三力制药股份有限公司	304.87	22	4,164.49	7	6,932.40	7
广东一片天医药集团制药有限公司	138.42	30	2,497.05	14	8,850.37	3
武汉健民药业集团维生药品有限责任公司	-	-	9,123.94	3	6,972.55	6
深圳宇创医药有限公司	-	-	-	-	3,815.84	10
甘肃省西峰制药有限责任公司	-	-	3,143.83	10	7,454.86	5
北京宏济药业有限公司	-	-	5,934.99	5	-	-
海王（武汉）医药有限公司	12.48	92	57.76	129	6,032.39	8

注：基于同一控制关系，上述销售数据进行了合并列示，其中对湖北长江大药房连锁有限公司的销售数据包含湖北长江大药房连锁有限公司、湖北长江大药房连锁武汉有限公司、湖北金缔药业有限公司和湖北舒惠涛社区药房连锁有限公司四家主体；对焦作福瑞堂制药有限公司的销售数据包含焦作福瑞堂制药有限公司和郑州福瑞堂制药有限公司两家主体；对海王（武汉）医药有限公司的销售数据包含海王（武汉）医药有限公司、海王（武汉）医药贸易有限公司和海王（武汉）医药发展有限公司三家主体。

由上表可知，北京明辉恒通药业有限公司、贵州万胜药业有限责任公司、翔宇药业股份有限公司和北京宏济药业有限公司为2019年度新增加客户，而2020年度新增的十堰市慈善总会主要为受新冠疫情肺炎影响而发生的防护类医疗器械的交易。2020年一季度武汉健民药业集团维生药品有限责任公司、北京宏济药业有限公司和甘肃省西峰制药有限责任公司受新冠疫情肺炎影响未发生交易，目前标的公司已恢复与其销售交易。2020年一季度云南名扬药业有限公司、广东一片天医药集团制药有限公司、广东罗浮山国药股份有限公司受新冠疫情肺炎影响交易金额较小，目前标的公司已恢复与其销售交易。总体来看，除深圳宇创医药有限公司因两票制影响其自身业务进行调整不再合作外以及2020年一季度受新冠疫情及标的公司地处湖北影响，部分客户交易金额暂时性下降外，主要客户报告期内较为稳定，但部分客户交易金额波动较大。

综上，标的公司报告期内部分主要客户采购金额波动较大，上述客户采购金额变动可能导致标的公司经营业绩出现波动，存在因客户不稳定导致业绩波动的风险，公司已经在本回复之“重大风险提示”中作出风险提示。

## 2. 标的公司的客户拓展情况

长期以来，凭借稳定的产品品质与严格的质量管理体系，公司产品获得了包括北京同仁堂、三力制药在内的众多优秀制药企业的认可，并与多家大型制药企业建立了合作关系，通过与大型制药企业的合作，公司不断提高自身的行业知名度，及时充分地掌握行业的需求和动态，从而为公司客户规模和销售网络的不断完善提供有力保障。由于部分客户基于自身因素或生产结

构调整，客户存在一定的不稳定性，因此标的公司需要持续开拓新的客户以实现销售规模的持续稳定增长，具体开拓方式如下：

第一，标的公司在全国布局了相对完善的销售网络，设有三个销售办事处或销售大区，分别为上海、武汉、深圳，面向华东、华南和华中销售区域。各销售办事处或大区深耕当地区域市场，及时捕捉当地市场目标客户的最新需求，通过老客户介绍、陌生拜访、电话营销等方式与目标客户建立联系，后续借助标的公司的品牌知名度、产品质量稳定性、产品品质多元化等优势取得客户信任并最终形成交易；

第二，标的公司的销售人员通过参加行业展会、医药相关的产品或技术论坛、投放行业杂志广告等渠道实现标的公司产品的主动推广，部分客户会主动与标的公司建立业务联系并最终形成销售；

第三，标的公司业务员会留意行业内客户发布的招投标信息，通过参加招投标程序中标后取得客户订单，与客户形成交易；

第四，标的公司同时具备医药生产和医药流通业务，二块业务能够起到相互带动相互促进的作用，即标的公司生产的空心胶囊和中药饮片可以销售给制药企业，与此同时制药企业生产的药品成品亦需要借用标的公司经营多年的批发流通渠道实现对外销售。上述“以医药物流板块的拓展与大型制药企业建立合作关系，再以医药工业板块的优质产品推动销售”的运作模式能够帮助标的公司持续加强与客户之间的信任与合作关系，并最终转化为自身较强的经营壁垒和产业链优势。该业务模式的优势亦成为标的公司客户拓展的有力优势。

### 3. 标的公司客户拓展周期及准入流程

标的公司不同业务板块的不同类型客户的拓展及准入流程不同，其中对于空心胶囊客户，基于关联评审制度的政策强化，且药企须对通过关联评审的药品药剂承担最终的主体责任，使得药企在选择辅料的合作伙伴时愈发严格，而对于进入自身供应商名录的公司则会保持稳定的合作关系。以标的公司接受客户审核的流程为例，大型药企按照GMP的标准对标的公司的厂区及生产情况进行实地考察，其产品由取样、试生产到最终确定合作关系通常需要经过2-3年的时间。

基于标的公司对产品质量及产品研发的积极投入，报告期内，标的公司逐步成为广东一片天医药集团制药有限公司、广东罗浮山国药股份有限公司、山东鲁抗医药股份有限公司、昆药

集团股份有限公司等一系列大型制药企业的胶囊供应商，并实现稳定供货。同时，标的公司正在积极开发其他大型优质制药企业，希望通过自身在高端产品中逐渐建立起来的产品口碑。

对于中药饮片客户，标的公司的中成药制造企业客户亦会按照GMP的标准对标的公司进行考察，会要求标的公司提供中药材样品进行品级确定，在产品批量采购中会对标的公司所供药材在入库前进行严格的质量检测，双方确定合作关系周期相对较短，但中药饮片的医院类客户拓展及准入流程与中成药生产企业有一定的差异，且确定合作关系的周期略长。

#### 4. 同行业公司客户拓展的方式

除由于标的公司同时具备医药生产和医药流通业务，二块业务能够起到相互带动相互促进的作用进而有利于加强与客户的信任与合作关系外，标的公司与同行业的客户拓展方式未有明显差异，均通过老客户介绍、陌生拜访、电话营销、招投标以及行业展会、广告投放等渠道拓展客户，经客户考核后与客户建立合作关系。

#### (四) 报告期各期应收账款真实性的核查

##### 1. 报告期内各期标的公司应收账款余额前十名客户情况

报告期各期末，标的公司应收账款余额前十名客户情况具体如下：

2020年3月31日前十名应收账款余额情况									
序号	客户名称	销售内容	应收账款余额	逾期原因	约定的信用期	是否逾期	逾期时间	逾期金额	与长江星是否存在关联关系
1	焦作福瑞堂制药有限公司	中药饮片、空心胶囊	7,165.95	受新冠疫情影响，下游客户回款速度放慢，特定时期内资金较为紧张	合同付款期计算起始日为标的公司开票日，账期不超过90日	是	1至2年	2,193.11	否
							6至12个月	2,112.07	
							6个月以内	629.48	
							小计	4,934.65	
2	广东一片天医药集团制药有限公司	中药饮片、空心胶囊	6,024.39	2019年GMP认证到期，重新认证影响了生产及销售进度放缓，加之新冠疫情影响，下游客户回款速度放慢，特定时期内资金较为紧张	空心胶囊：货到检验合格后30日内付清全部货款； 中药饮片：合同付款期计算起始日为标的公司开票日，账	是	1至2年	3,217.66	否
							6至12个月	1,832.78	
							6个月以内	945.40	
							小计	5,995.84	

					期不超过90日				
3	云南名扬药业有限公司	中药饮片	4,733.87	付款流程繁琐及加之新冠疫情影响，下游客户回款速度放慢，特定时期内资金较为紧张	中药饮片：合同付款期计算起始日为标的公司开票日，账期不超过90日	是	6个月以内	1,922.79	否
							小计	1,922.79	
4	湖北长江大药房连锁有限公司	医药流通、中药饮片	4,286.43	特定时期内资金较为紧张，加之属于同一控制关系，未严格执行信用政策	每月购货后次月15日	是	6个月以内	4,286.43	是
							小计	4,286.43	
5	北京宏济药业有限公司	中药饮片	3,993.33	付款审核流程繁琐导致付款进度较慢	合同付款期计算起始日为标的公司开票日，账期不超过90日	是	6个月以内	2,700.25	否
							小计	2,700.25	
6	甘肃省西峰制药有限责任公司	中药饮片	3,743.04	付款审核流程繁琐导致付款进度较慢	合同付款期计算起始日为标的公司开票日，账期不超过180日	是	6至12个月	1,790.24	否
							6个月以内	1,952.80	
							小计	3,743.04	
7	广东罗浮山国药股份有限公司	中药饮片、空心胶囊	3,284.74	2018年开始由于生产线升级改造导致生产销售进度放缓，短期内资金较为紧张	空心胶囊：以购买方收到标的公司开具增值税发票之日起30日内； 中药饮片：合同付款期计算起始日为标的公司开票日，账期不超过90日	是	1至2年	50.42	否
							6至12个月	1,647.32	
							6个月以内	629.77	
							小计	2,327.51	
8	北京明辉恒通药业有限公司	中药饮片	3,167.87	-	合同付款期计算起始日为标的公司开票日，账	否	-	-	否

					期不超过90日				
9	吉林省通化博祥药业股份有限公司	中药饮片、空心胶囊	2,478.47	因环保不达标及GMP认证需要整改，停产整改了一段时间，另新冠疫情的影响，特定时期内资金紧张	中药饮片：账期不超过180天； 空心胶囊：货到验收合格后30日内付清全部货款	是	2至3年	1,186.52	否
							1至2年	1,291.95	
							小计	2,478.47	
10	贵州万胜药业有限责任公司	中药饮片	2,023.23	-	合同付款起始日为客户收到增值税发票日，账期不超过90日	否	-	-	否

**2019年12月31日前十名应收账款余额情况**

序号	客户名称	销售内容	应收账款余额	逾期原因	约定的信用期	是否逾期	逾期时间	逾期金额	与长江星是否存在关联关系
1	焦作福瑞堂制药有限公司	中药饮片、空心胶囊	7,035.98	下游客户回款速度放慢，特定时期内资金较为紧张	合同付款期计算起始日为标的公司开票日，账期不超过90日	是	1至2年	594.60	否
							6至12个月	2,828.02	
							6个月以内	1,760.29	
							小计	5,182.92	
2	北京宏济药业有限公司	中药饮片	6,469.14	-	合同付款期计算起始日为标的公司开票日，账期不超过90日	否	-	-	否
3	广东一片天医药集团制药有限公司	中药饮片、空心胶囊	6,321.97	2019年GMP认证到期，重新认证影响了生产及销售进度放缓	空心胶囊：货到检验合格后30日内付清全部货款； 中药饮片：合同付款期计算起始日为标的公司开票日，账期不超过90日	是	1至2年	2,929.33	否
							6至12个月	1,607.00	
							6个月以内	1,719.73	
							小计	6,256.06	



					日				
4	甘肃省西峰制药有限责任公司	中药饮片	5,340.04	付款审核流程繁琐导致付款进度较慢	合同付款期计算起始日为标的公司开票日, 账期不超过90日	是	6至12个月	1,899.74	否
							6个月以内	3,440.30	
							小计	5,340.04	
5	云南名扬药业有限公司	中药饮片	5,330.62	付款流程繁琐, 特定时期内资金较为紧张	合同付款期计算起始日为标的公司开票日, 账期不超过90日	是	6个月以内	1,133.88	否
							小计	1,133.88	
6	北京明辉恒通药业有限公司	中药饮片	3,299.97	-	合同付款期计算起始日为标的公司开票日, 账期不超过90日	否	-	-	否
7	广东罗浮山国药股份有限公司	中药饮片、空心胶囊	3,133.82	2019年开始由于生产线改造升级导致产品产量下降, 下游客户回款减少, 特定时期内资金较为紧张	空心胶囊: 以购买方收到标的公司开具增值税发票之日起30日内; 中药饮片: 购买方收到标的公司开具的增值税发票之日起20-30日内	是	6至12个月	897.81	否
							6个月以内	1,549.93	
							小计	2,447.75	
8	北京易快医药有限责任公司	中药饮片	2,886.00	-	合同付款起始日为客户收到增值税发票日, 账期不超过90日	否	-	-	否
9	贵州万胜药业有限责任公司	中药饮片	2,515.60	-	合同付款起始日为客户收到增值税发票日, 账期不超过90日	否	-	-	否
10	吉林省通化	中药		产品未达到	中药饮片:	是	2至3年	764.36	否

	博祥药业股份有限公司	饮片、空心胶囊	2,478.47	GMP认证要求标准处于停产整改和生产线改造升级过程中，特定时期内资金较为紧张	账期不超过180天； 空心胶囊：货到验收合格后30日内付清全部货款		1至2年	1,714.11	
							小计	2,478.47	

**2018年12月31日前十名应收账款余额情况**

序号	客户名称	销售内容	应收账款余额	逾期原因	约定的信用期	是否逾期	逾期时间	逾期金额	与长江星是否存在关联关系
1	云南名扬药业有限公司	中药饮片	8,553.94	付款审核流程繁琐导致付款进度较慢	合同付款期计算起始日为标的公司开票日，账期不超过180日	是	6个月以内	2,894.21	否
							小计	2,894.21	
2	广东罗浮山国药股份有限公司	中药饮片、空心胶囊	5,713.93	2018年末付款审核流程繁琐导致付款进度较慢，	以购买方收到标的公司开具增值税发票之日起30日内	是	6个月以内	588.07	否
							小计	588.07	
3	焦作福瑞堂制药有限公司	中药饮片	4,999.69	2018年12月主要产品生产线停产整改，导致产品产量下降，下游客户回款减少，特定时期内资金较为紧张	合同付款期计算起始日为标的公司开票日，账期不超过90日	是	6个月以内	1,204.47	否
							小计	1,204.47	
4	广东一片天医药集团制药有限公司	中药饮片、空心胶囊	4,921.67	2018年由于付款审核流程繁琐导致付款进度较慢；	空心胶囊：货到检验合格后30-45日内付清全部货款； 中药饮片：合同付款期计算起始日为标的公司开票日，账期不超过180日	是	1至2年	311.74	否
							6至12个月	1,129.39	
							6个月以内	2,786.31	
							小计	4,227.44	
5	甘肃省西峰	中药		付款审核流程	合同付款期	是	6个月以	294.54	否

	制药有限责任公司	饮片	4,078.54	繁琐导致付款进度较慢	计算起始日为标的公司开票日, 账期不超过180日		内		
							小计	294.54	
6	广州中量药业有限公司	中药饮片	3,376.99	业务调整导致资金回流速度减慢, 特定时期内资金较为紧张	货到验收后付款	是	6个月以内	3,376.99	否
							小计	3,376.99	
7	吉林省通化博祥药业股份有限公司	中药饮片、空心胶囊	2,800.47	产品未达到GMP认证要求标准处于停产整改和生产线改造升级过程中, 特定时期内资金较为紧张	中药饮片: 账期不超过180天; 空心胶囊: 货到验收合格后30日内付清全部货款	是	2至3年	254.03	否
							1至2年	832.32	
							6至12个月	890.02	
							6个月以内	824.09	
							小计	2,800.47	
8	深圳宇创医药有限公司	中药饮片、功能性饮料	2,102.16	受下游客户回款进度和两票制影响, 特定时期内资金较为紧张	中药饮片: 合同付款期计算起始日为标的公司开票日, 账期不超过90日; 功能性饮料: 货到付款	是	6至12个月	97.37	否
							6个月以内	2,004.79	
							小计	2,102.16	
9	湖北长江大药房连锁有限公司	医药流通	2,100.32	特定时期内资金较为紧张, 加之属于同一控制关系, 未严格执行信用政策	每月购货后次月15日	是	6个月以内	2,102.16	是
							小计	2,102.16	
10	贵州三力制药股份有限公司	中药饮片	1,891.36	-	标的公司货物合格验收时间达到90日后, 按标的公司提供的增值税发票进行结算。	否	-	-	否

如上表所示, 报告期内长江星向应收账款排名前十的客户主要销售中药饮片, 报告期内应

收账款前十名客户中存在较多逾期情况，主要系两方面原因，第一，前十名应收账款主要由销售中药饮片产生，客户在供应链中处于相对强势位置，加之中药饮片和中药材行业的下游基于加工周期、质量验证周期等因素，回款普遍相对较慢；第二，报告期前期，长江星为了开拓市场、扩大销售收入，基于维护客户关系以及市场开拓的考虑，在执行层面未能严格执行既定信用政策，未对逾期客户采取强制措施，而是以协商方式督促客户及时回款。

报告期各期末应收账款前十名客户合同约定账期为双方协商确定，符合行业惯例，报告期内基本保持一致，未发生显著变化。

## 2. 中介机构对标的公司应收账款真实性的核查

### (1) 核查程序

对报告期内主要客户发出销售询证函，调查相关客户与标的公司各年度的业务往来金额及往来款余额真实性与准确性。

对标的公司报告期内主要客户进行访谈和函证，其中具体走访和访谈情况如下：

单位：万元

项目	2020年1-3年	2019年度	2018年度
实地访谈客户所对应的收入	4,812.40	59,344.67	77,312.48
视频访谈客户所对应的收入	3,438.31	15,807.97	2,564.70
合计	8,250.71	75,152.64	79,877.18
营业收入	24,031.84	121,568.98	132,195.09
核查比例	34.33%	61.82%	60.42%

对报告期内主要客户发出销售询证函，调查相关客户与长江星各年度的业务往来金额及往来款余额真实性与准确性。长江星报告期内对主要客户交易金额发函及回函情况如下：

单位：万元

报表项目	项目	2020年1-3年	2019年度	2018年度
营业收入	①发函金额	20,660.74	109,003.77	118,082.80
	②营业收入	24,031.84	121,568.98	132,195.09
	③发函比例（①/②）	85.97%	89.66%	89.32%
	④回函金额	19,275.96	101,261.55	110,514.83
	⑤回函比例（④/①）	93.30%	92.90%	93.59%
应收账款	①发函金额	74,244.63	77,127.94	64,149.59
	②应收账款	85,559.81	89,660.33	75,081.89
	③发函比例（①/②）	86.78%	86.02%	85.44%
	④回函金额	65,361.22	66,945.11	63,201.71
	⑤回函比例（④/①）	88.03%	86.80%	98.52%

### 3. 关于标的公司应收账款回收及应收账款管理的相关约定

上市公司与长江连锁、罗明、张莉签署《康跃科技股份有限公司与湖北长江大药房连锁有限公司之现金购买资产协议的业绩补偿协议之补充协议二》，协议约定：

(1) 长江连锁、罗明、张莉同意，积极配合上市公司加强对标的公司应收账款的回收工作，如标的公司截至2020年3月31日的应收账款余额85,559.81万元到2022年12月31日仍未收回的，长江连锁对未收回的应收账款予以现金补足。

(2) 长江连锁、罗明、张莉同意，积极配合上市公司加强对标的公司信用期管理及应收账款管理工作，2020年3月31日的应收账款余额占2020年换算收入（按一季度收入\*4换算成全年收入）的比例为89.01%，长江连锁保证2020年度、2021年度、2022年度每个年度期末应收账款余额占当年度营业收入的比例应当分别降至不高于88%、84%、80%；

若上述比例未实现预期，则长江连锁同意向上市公司进行赔偿，赔偿计算公式如下：

当年度赔偿金额=10,000万元×（当年度未经审计确认的标的公司应收账款余额占当年度营业收入的比例-当年度承诺的应收账款余额占当年度营业收入的比例）/当年度承诺的应收账款余额占当年度营业收入的比例；

(3) 长江连锁、罗明、张莉同意，积极配合上市公司加强对标的公司未来年度中应收账款的回款催收工作，2020年3月31日的应收账款余额中账龄在一年以上的比例为31.99%，长江连锁保证2020年度、2021年度、2022年度每个年度期末应收账款余额中账龄在一年以上的比例应当分别降至不高于30%、28%、26%

若上述比例未实现预期，则长江连锁同意向上市公司进行赔偿，赔偿计算公式如下：

当年度赔偿金额=10,000万元×（当年度未经审计确认的标的公司应收账款余额中账龄在一年以上的比例-当年度末承诺的应收账款余额中账龄在一年以上的比例）/当年度末承诺的应收账款余额中账龄在一年以上的比例；

(4) 标的公司截至2020年3月31日的应收账款情况、2020年度、2021年度、2022年度每个年度期末应收账款余额占当年度营业收入的比例和账龄在一年以上的比例，需由上市公司聘请的会计师事务所出具专项审核报告，以专项审核报告确认的比例结果为依据，专项审核报告出具时间分别不晚于2020年度、2021年度、2022年度上市公司年度审计报告出具之日起30日内。

(5) 罗明承诺其在标的公司的服务期限延长至2024年度。

(6) 本条所述补足款项优先从未支付的补偿款中扣除，如未支付的补偿款不足以支付赔

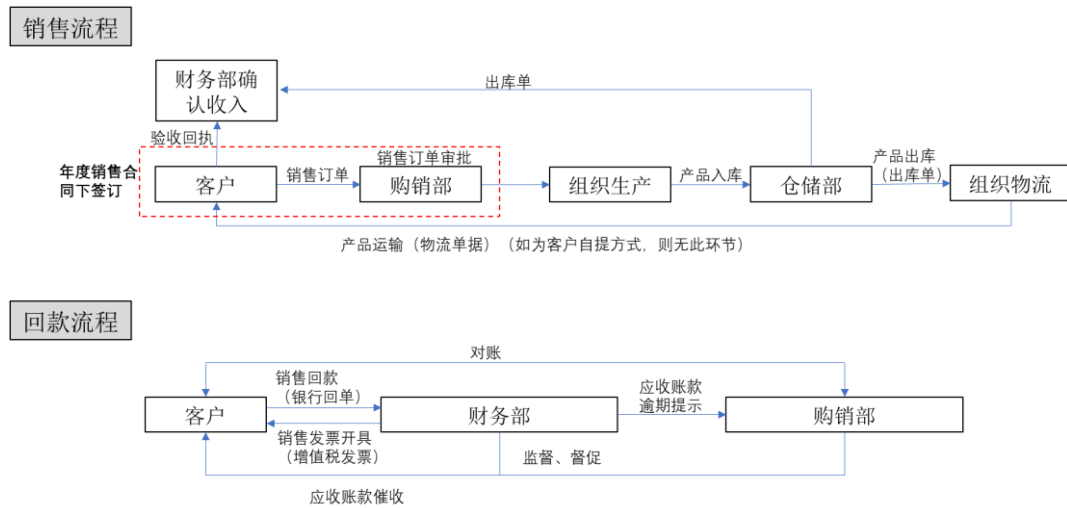
偿的，则长江连锁应在专项审核报告出具之日起30日内将不足部分缴纳至上市公司指定账户。

(7) 罗明、张莉对长江连锁上述赔偿义务承担连带责任。

## (五) 标的公司销售相关的内部控制措施及其执行情况

### 1. 销售相关的内部控制措施及执行情况

标的公司制定了《产品销售管理制度》、《药品销售、出库复核操作程序》、《药品销售管理制度》等制度，对销售客户选择及合同签订、销售发货流程及记录等事项进行了规定，具体如下：



#### (1) 销售合同及订单的签订

报告期内，对于长期合作的主要客户，长江星年初一般会与其签订《销售合同》，该合同属于年度框架性合同，约定产品运输与交付、产品验收标准、付款期限及支付方式、违约责任、合同有效期、适用法律及争议解决等事项。《销售合同》中未确定销售产品的品种、数量、单价及金额。

日常销售中，对于中药饮片和空心胶囊业务而言，客户的具体采购需求是以采购订货单形式向长江星下达，采购订货单中会列明所需产品名称、订货数量、单价、金额等内容，销售部门审核通过后，将该采购订货单传递给生产部，由生产部按照采购订货单组织生产；对于医药流通业务而言，由于部分客户合作时间较长、品种较多且要求供货时间较短，其一般通过电话、微信等通讯方式直接下单，因此该类日常交易未形成书面留存订单。

#### (2) 产品交付与验收

报告期内，长江星产品生产完成后，会按照约定的交货时间安排运输及交付，由长江星或客户指定的承运人将产品送达指定的交货地点。涉及的主要单据及流转过程为：

①销售出库单：仓库保管按照需要交付产品的品名、编码、批号、规格、数量、单价录入到公司ERP系统生成销售出库单，并由仓储部和销售部进行复核；

②物流单据：标的公司货运方式包括物流运输和客户自提两种，以物流运输方式为主，如果客户距离标的公司较近，客户会采取自提方式，该种方式无物流单据。对于物流运输方式发货的产品，产品出库后交由承运人，由承运人将货物运送至指定地点，物流单据分为两种，一是快递公司提供的物流单据，列明物流单号、收寄件人信息、计费重量等信息；二是物流公司（如公安县源达汽车运输服务有限公司、亳州市通畅物流有限公司等）每月根据实际运输情况出具运费清单，运费清单中包含日期、承运路线、承运物品、吨位、运费等项，长江星对账无误后按照运费清单金额与物流公司进行结算；

③收货回执单或验收单：产品运送到指定交货地点后，由客户按照合同约定的质量检测标准对产品进行检测，如果产品达到检测标准，客户则在收货回执单上盖章或出具验收单，收货回执单或验收单上会列示产品合计价值。

### （3）会计入账

长江星财务部以订单、销售出库单、验收单或收货回执单为基础确认收入。

### （4）发票开具及销售收款

报告期内，长江星以确认收入单据（收货回执单或验收单）为基础开具增值税发票，并给予客户一定信用账期，信用期一般以增值税发票日期为付款起始日，付款期限在90-180天之间，长江星会与客户对账和催款，收到回款后长江星财务部根据银行回单等收款凭据进行账务处理。

综上，标的公司在销售业务环节留存的单据包括年度销售合同、销售订货单、销售出库单、物流单（标的公司承担运费的物流）、客户签署的收货回执单或验收单、销售发票、银行转账单等单据。

## 2. 上述内部控制措施在执行过程中存在的不规范之处

根据穿行测试结果，标的公司销售与收款循环穿行测试中各环节单据保留较为完整，中药饮片和空心胶囊业务销售订单有客户盖章确认、销售订单与出库单和物流单据内容一致、中药饮片和成品药有客户出具的验收单或盖章确认的收货回执单、且与确认收入金额一致。总体而

言,销售与收款内部控制制度执行有效,在销售与收款的重要环节保持了较为有效的内部控制。在具体测试过程中,仍存在如下不规范之处:

### (1) 医药流通业务无书面销售订单

如前所述,由于部分医药流通客户合作时间较长、品种较多、要求供货时间较短,且该等客户大部分为连锁药店,其一般与业务部门开票员通过电话、微信等通讯方式直接下单,未形成书面留存订单。对于此类业务,标的公司会预先按照行业惯例经管理层确认后在系统中形成产品报价,医药流通客户与业务部门开票员通过电话、微信等通讯方式沟通所需产品品种、数量及价格,协商达成一致后直接下单,业务部门开票员将其所需产品信息录入至ERP系统中,配送中心根据系统中各类成品药库存情况组织采购和配送。

### (2) 存在验收单或收货回执单未填日期情形

标的公司主要业务包括中药饮片和医药流通业务,报告期内上述业务占标的公司收入比重的90%以上,为明确划分标的公司与客户双方之间的责任义务,标的公司要求中药饮片和医药流通业务客户在收到产品后出具验收单或者在收货回执单上盖章确认收货。但由于在具体执行过程中,客户需完成验收、入库等手续后在验收单或收货回执单上盖章确认,然后将该单据寄回给标的公司留存,部分经办人员存在未在收货回执单上填写日期的不规范情形。

### (3) 部分客户缺少验收单或收货回执单

标的公司在对外销售中,存在部分客户缺少验收单或收货回执单情形,具体如下:(1) 标的公司未强制要求客户出具验收单或在收货回执单上盖章确认并交由标的公司留存,标的公司业务中空心胶囊业务占比较少,各报告期内空心胶囊业务占标的公司总收入的5%左右;(2) 2020年标的公司主要客户十堰市慈善总会由于疫情期间工作繁重,未出具收货回执单;(3) 少数单据存在偶发零星缺失情形,仅涉及三峡大学附属仁和医院、宜昌夷陵医院等少数客户的个别销售收入确认,该类销售占标的公司总收入比例不足1%。

除上述情形外,其他客户均有验收单据或收货回执,上述不规范情形并非普遍现象。

### (4) 部分销售缺少物流单据

标的公司部分客户,如长江连锁等距离标的公司较近,为提高配送效率,产品直接由标的公司自有车辆运送,因此该部分销售缺少物流单据。具体情况如下:

单位:万元

项目	2020年1-3月		2019年度		2018年度	
	主营业务收入	占比	主营业务收入	占比	主营业务收入	占比



留存物流单据方式-物流公司配送	13,494.85	56.17%	93,227.51	76.71%	101,223.01	76.59%
未留存物流单据方式-公司配送或客户自提	10,530.51	43.83%	28,300.14	23.29%	30,941.37	23.41%
<b>总计</b>	<b>24,025.36</b>	<b>100.00%</b>	<b>121,527.65</b>	<b>100.00%</b>	<b>132,164.38</b>	<b>100.00%</b>

由上表看，公司2018-2019年度76%左右的收入由物流公司配送，均留存相关物流单据。而公司配送或者客户自提的模式主要为医药流通业务（主要客户为长江连锁、武汉健民药业集团维生药品有限责任公司、武汉小药药医药科技有限公司、现代医药武汉有限公司和北大医药武汉有限公司等），上述主要客户均有验收单据或收货回执。2020年1-3月公司配送比例提升主要系新冠疫情肺炎的影响，由于物流受阻，公司对于肺炎一号方的中药饮片原料均实行自主配送，相关中药饮片收入金额为4,967.98万元，剔除此笔交易的影响，与2018、2019年度占比基本相符。

#### （5）存在发货当天即确认收入情形

标的公司在平时做账时为了账务处理的便利性，通常在发货当天即确认收入，后续收到收货回执或验收单后再将相关单据附在收入确认凭证后。

由于通常运输周期较短（一般1-4天），上述情形通常不会导致跨期，在资产负债表日，业务员电话或微信核实确认客户是否收货，标的公司根据反馈回的信息实施调整。

#### （6）未保留与客户的书面对账记录

标的公司会通过电话、微信方式与客户进行对账，但是由于标的公司与客户合作时间较长，基于对合作双方的相互信任，对账过程未留存书面对账凭据。

### 3. 销售业务环节的外部佐证

（1）客户对标的公司的付款均通过银行转账方式进行，且第三方回款情形极少，因此银行流水的外部留痕佐证了标的公司与各客户之间的交易真实性和交易规模；

（2）除部分医药流通业务外，标的公司留存了与客户签订的销售订单或采购订货单，采购订货单中会列明所需产品名称、订货数量、单价、金额等内容，用于对标的公司销售记录真实性的印证；

（3）除占比较少的心胶囊业务外，标的公司在中药饮片及医药流通业务领域取得了客户的验收单或对方签署确认的收货回执单，虽然部分未签署日期，但其属于交易对手签署确认的外部证据且对真实性的验证未有实质影响。

(4) 除部分客户自提或由于距离较近标的公司自主配送的销售外，标的公司留存了与运输公司的结算单据，即对于非自提、非自主配送的销售有外部运输单据用以佐证。访谈标的主要物流运输公司（公安县三源物流有限公司、公安县源达汽车运输服务有限公司和亳州通畅物流有限公司），获取了包括相关运送时间、运送路线、吨位、运费等信息的货运结算明细，系以第三方运输数据情况佐证销售收入的真实性。

(5) 标的公司要求财务部门、销售业务员及时与客户进行对账。标的公司业务人员定期会与客户通过电话方式进行对账，有效规避标的公司销售入账不及时或错误入账情形。

## (六) 中介机构对销售真实性的核查工作和核查结论

### 1. 核查程序

#### (1) 检查主要客户合同、发票、收货回执、销售及回款情况

按照标的公司报告期内客户营业收入（报告期内累计）从高到低排序，选取了营业收入合计占比超过标的公司累计营业收入80%的主要客户。

对上述主要客户的合同、发票、收货回执以及期后回款进行了核查，其中具体核查情况如下：

项目	金额（万元）
主要客户报告期内营业收入累计（含税）（a）	243,211.67
报告期内总营业收入累计（含税）（b）	303,251.19
<b>核查主要客户营业收入占比（a/b）</b>	<b>80.20%</b>
截至2020年3月31日主要客户应收账款余额（c）	55,879.44
截至2020年3月31日应收账款余额（d）	85,559.81
<b>核查主要客户应收账款占比（c/d）</b>	<b>65.31%</b>
2020年3月31日主要客户应收账款截至2020年9月21日回款金额（e）	30,789.23
<b>主要客户应收账款期后回款比例（e/c）</b>	<b>55.10%</b>

#### (2) 主要客户函证及走访情况

对报告期内每期前十名及销售额变动幅度较大的主要客户进行了实地走访，通过实地走访，对客户与标的公司之间的交易金额、销售内容、往来余额、定价方式、结算方式、关联关系及是否存在纠纷等情况进行了访谈确认，取得客户与标的公司及其股东、实际控制人、董事、监事、高管和核心技术人员之间不存在关联关系的承诺函，并实地查看了客户经营场所。

对报告期内主要客户发出销售询证函，调查相关客户与标的公司各年度的业务往来金额及往来款余额真实性与准确性。

对标的公司报告期内主要客户进行访谈和函证，其中具体走访和访谈情况如下：

单位：万元

项目	2020年1-3年	2019年度	2018年度
实地访谈客户所对应的收入	4,812.40	59,344.67	77,312.48
视频访谈客户所对应的收入	3,438.31	15,807.97	2,564.70
合计	8,250.71	75,152.64	79,877.18
营业收入	24,031.84	121,568.98	132,195.09
核查比例	34.33%	61.82%	60.42%

对报告期内主要客户发出销售询证函，调查相关客户与长江星各年度的业务往来金额及往来款余额真实性与准确性。长江星报告期内对主要客户交易金额发函及回函情况如下：

单位：万元

报表项目	项目	2020年1-3年	2019年度	2018年度
营业收入	①发函金额	20,660.74	109,003.77	118,082.80
	②营业收入	24,031.84	121,568.98	132,195.09
	③发函比例（①/②）	85.97%	89.66%	89.32%
	④回函金额	19,275.96	101,261.55	110,514.83
	⑤回函比例（④/①）	93.30%	92.90%	93.59%
应收账款	①发函金额	74,244.63	77,127.94	64,149.59
	②应收账款	85,559.81	89,660.33	75,081.89
	③发函比例（①/②）	86.78%	86.02%	85.44%
	④回函金额	65,361.22	66,945.11	63,201.71
	⑤回函比例（④/①）	88.03%	86.80%	98.52%

### （3）核查客户基本信息、关联关系

查阅标的公司主要客户的公司网站信息，登录天眼查网站（<https://www.tianyancha.com/>）

对标的公司主要客户的基本工商信息、主营业务、股权结构等进行了网络查询并打印留档。

序号	客户名称	成立时间、法定代表人	主营业务	地址	注册资本（万元）	主要股东及持股比例
1	云南名扬药业有限公司	2001-02-16 温先敏	中成药制剂的生产及销售	云南省昆明市官渡区大板桥街道办事处大村子小长山	600	温先敏持股比例74.40%
2	湖北长江大药房连锁有限公司	2011-05-24 罗明	医药产品及医疗器械销售	公安县斗湖堤镇潺陵新区潺陵大道西侧潺陵工业园（长江丰）第1栋第1-4层	2,000	罗明持股比例70.00%
3	湖北长江大药房连锁武汉有限公司	2009-07-21 张兰	医药产品及医疗器械销售	武昌区徐东大街宏祥路团结名居竹园3栋-10号门店二楼	600	湖北长江大药房连锁有限公司持股比例100.00%

4	湖北金缔药业有限公司	2010-09-01 张兰	医药产品及医疗器械销售	荆州市沙市区十号 路96号	4,000	湖北长江大药房连锁有限公司持股比例 100.00%
5	广东一片天医药集团制药有限公司	2003-09-16 陆锡傍	医药产品及医疗器械研发、生产、销售	阳春市春城街道站 港公路民营工业区	1,000	广东一片天医药集团有限公司持股比例 100.00%
6	广东罗浮山国药股份有限公司	2008-12-24 王雨良	药品生产经营	惠州市博罗县长宁 镇广汕公路边岭排 工业区（罗浮山药业 城）	12,788	博罗县丰华实业有限公司持股比例68.00%
7	甘肃省西峰制药有限责任公司	1997-08-07 郁明	片剂、丸剂、糖浆类、合剂、颗粒剂、硬胶囊剂、浸膏剂、流浸膏剂生产经营	甘肃省庆阳市西峰 区北环路西段	3,510	陕西丽彩集团咸阳丽彩投资有限公司持股比例79.91%
8	武汉健民药业集团维生药品有限责任公司	1999-12-31 程朝阳	医药产品及医疗器械销售	武汉市汉阳区鹦鹉 大道484号10幢206 室	5,000	健民药业集团股份有限公司持股比例 100.00%
9	贵州三力制药股份有限公司	1995-09-22 张海	软胶囊剂、硬胶囊剂、喷雾剂（含中药提取）生产、销售	贵州省安顺市平坝 区夏云工业园区	40,732	张海持股比例 46.32%
10	海王（武汉）医药贸易有限公司	2017-07-03 祁波	医药产品及医疗器械销售	武汉市江汉区中央 商务区泛海国际 SOHO城第3, 4, 6 幢4号楼21层5、6、7、 8号房	3,000	湖北海王医药集团有限公司 持股比例 70.00%
11	海王（武汉）医药发展有限公司	2017-09-05 祁波	医药产品及医疗器械销售	武汉市江汉区招银 大厦15层9室	3,000	湖北海王医药集团有限公司 持股比例 70.00%
12	郑州福瑞堂制药有限公司	2004-05-24 王海利	生产销售片剂、颗粒剂、硬胶囊剂	郑州高新开发区梧 桐街88号	3,000	福瑞堂制药有限公司持股比例 86.67%
13	焦作福瑞堂制药有限公司	2010-07-13 王海利	药品生产经营	焦作市建设东路168 号	3,000	福瑞堂制药有限公司持股比例 86.67%
14	深圳宇创医药有限公司	2002-09-19 蒋天林	医药产品、化妆品及医疗器械销售	深圳市福田区八卦 三路88号荣生大厦 306室	1,000	蒋天林持股比 例99.00%
15	北京明辉恒通	2013-08-01	药品生产销售，中	北京市大兴区黄村	6,980	明多飞持股比

	药业有限公司	明多飞	药材种植	镇工业开发区B区民和路6号		例98.42%
16	北京宏济药业有限公司	2004-07-20 赵东明	医药产品生产销售及医疗器械销售	北京市平谷区中关村科技园区平谷园兴谷A区兴谷路11号	2,000	赵东明持股比例47.50%
17	贵州万胜药业有限责任公司	1995-12-20 宋玉	药品生产经营	贵州省遵义市红花岗区医药健康产业园	2,001	宋玉持股比例69.62%
18	佛山市南海天福药业有限公司	2005-03-28 左天福	中药材批发	佛山市南海区里水镇大步村发展路1号	100	左天福持股比例90.00%
19	重庆希尔安药业有限公司	1994-03-01 唐德江	医药产品生产销售及保健品、化妆品、医疗器械销售	重庆市合川工业园区希尔安路168号	10,000	唐德江持股比例94.00%
20	国药集团北京华邈药业有限公司	1995-05-18 吴世龙	医药产品生产及销售	北京市大兴区中关村科技园区大兴生物医药产业基地永旺路25号院9号楼1至2层101	17,438	国药集团冯了性(佛山)药材饮片有限公司持股比例100.00%
21	翔宇药业股份有限公司	2000-10-23 林凡儒	中、西药的研发、生产和销售	山东省临沂市河东区经济技术开发区翔宇路30号	19,173	翔宇实业集团有限公司持股比例52.18%
22	茂名市九恩香料有限公司	2017-01-22 苏木成	香料生产、销售和收购、初级加工农副产品	茂名市电白区树仔镇新城大道东高路口2号	200	苏木成持股比例95.00%
23	安徽松瑞制药有限公司	2009-09-25 吴志华	颗粒剂生产经营	安徽省亳州市谯城区十八里工业园区B区6号	5,000	吴志华持股比例99.40%
24	十堰市慈善总会	2000-06-26 王紫焱	募集社会善款,资助、兴办各类慈善事业	湖北省十堰市朝阳中路31号	3	-
25	同济堂医药有限公司	2007-12-03 吴杰	医药产品及医疗器械销售	湖北省武汉市经济技术开发区珠山湖大道237号	100,000	新疆同济堂健康产业股份有限公司持股比例100.00%
26	广州中量药业有限公司	2006-12-12 吴细如	医药产品销售	广州市荔湾区周门北路28号913、914、917、918、919、920、921房	616	吴细如持股比例37.00%
27	北京易快医药有限责任公司	2001-03-01 刘增荣	医药产品及医疗器械销售	北京市大兴区金苑路甲15号6幢6层A628室	500	张庆兵持股比例90.00%
	项目			2020年1-3月	2019年度	2018年度
	上述客户营业收入			18,268.81	80,514.85	90,246.59

抽查收入占营业收入比例	76.02%	66.23%	68.27%
-------------	--------	--------	--------

注：以上公司基本情况均来自天眼查（<https://www.tianyancha.com/>）公示信息。

#### （4）对标的公司毛利率进行分析性复核

报告期内标的公司毛利率与同行业可比公司对比情况如下：

##### ① 中药饮片

单位	2020年1-3月	2019年度	2018年度
太龙药业	-	28.00%	28.81%
香雪制药	22.79%	25.74%	30.61%
佐力药业	23.51%	18.60%	21.43%
汇群中药	26.57%	21.42%	20.01%
<b>平均值</b>	<b>24.29%</b>	<b>23.44%</b>	<b>25.22%</b>
长江星	25.85%	26.08%	23.25%

注：1、可比公司香雪制药、佐力药业、汇群中药2020年1-3月未披露相关产品毛利率，选取2020年1-6月数据，太龙药业未披露相关毛利率；

2、由于汇群中药主营业务为中药饮片产品，其毛利率选取综合毛利率，除此之外的上述毛利率均为相关中药饮片产品的毛利率。

标的公司2018年度、2019年度、2020年1-3月中药饮片产品的毛利率分别为23.25%、26.08%及25.85%，2019年度毛利率水平同比上升，主要是因为销售的冬虫夏草产品毛利率升高所致，2019年度该产品毛利率较去年同期上升8.71个百分点，影响中药饮片综合毛利率升高1.49%。由上表看，公司毛利率水平与行业可比公司平均水平基本相符，但仍存在少量差异，原因如下：

第一，标的公司中药饮片的采购渠道以自然人供应商为主，大部分自然人供应商本身即是种植户，从源头采购减少了流通环节的利润加成，有效降低了采购成本；

第二，不同品类的中药饮片毛利率差异较大，总体而言贵细品类的毛利率偏高，其中报告期内冬虫夏草的单品销售情况如下：

单位	2020年1-3月	2019年度	2018年度
冬虫夏草收入（万元）	1,380.80	14,055.48	11,391.91
中药饮片收入（万元）	17,308.33	82,099.78	90,326.44
<b>冬虫夏草占中药饮片收入比例</b>	<b>7.98%</b>	<b>17.12%</b>	<b>12.61%</b>
冬虫夏草毛利率	27.62%	26.49%	17.78%
<b>冬虫夏草毛利率变动对中药饮片毛利率的影响</b>	<b>0.09%</b>	<b>1.49%</b>	-

故2019年度标的公司冬虫夏草毛利率提升使得中药饮片毛利率总体提升1.49个点。

第三，标的公司与客户协商的信用账期相对宽松，可以使得客户能够接受的中药材销售价格偏高，进而毛利率偏高。

### ②医药流通

单位	2020年1-3月	2019年度	2018年度
柳药股份	12.55%	12.15%	10.76%
太龙药业	-	7.35%	10.76%
香雪制药	17.24%	11.22%	15.46%
佐力药业	-	26.01%	26.68%
国药股份	7.75%	7.50%	7.33%
<b>平均值</b>	<b>12.51%</b>	<b>12.85%</b>	<b>14.20%</b>
长江星	25.54%	18.01%	15.26%

注：柳药股份、香雪制药和国药股份选取2020年1-6月数据，其余可比公司未披露相关数据，上述毛利率均为相关医药流通毛利率。

标的公司2018年度、2019年度、2020年1-3月医药批发业务的毛利率分别为15.26%、18.01%、25.54%，其与同行业公司存在一定的差异，具体原因如下：

第一，与同行业医药流通上市公司相比，标的公司医院流通板块规模较小，每年3个亿左右，个别品种的毛利率高低对整体毛利率影响较大，而同行业流通板块，如九州通、国药股份等销售规模非常大，其毛利率最终趋向平均水平。

第二，医药批发业务的品种较多，而不同品种的产品毛利率基于短期供求因素毛利率差异较大。报告期内，标的公司利用其链接的上下游资源和信息优势，利用部分品类的短期供求差异，有选择的进行高毛利率品种的购销，未单纯追求购销规模，如销往北大医药武汉公司的盐酸莫西沙星注射液毛利率高达80%，销往河北天成药业股份公司的聚丙烯，毛利率高达83%；另外还有一些葡萄糖类的注射液、医疗器械等毛利率亦较高。

第三，2020年1-3月医药批发业务毛利率提升，主要是由于公司地处湖北，2020年一季度受新冠疫情影响，部分流感类药物、医疗器械及防护物资市场价格上升，从而使得相关产品的毛利率提高。

### ③空心胶囊

单位	2020年1-3月	2019年度	2018年度
黄山胶囊	36.79%	36.19%	33.28%
华光胶囊	-	49.23%	43.45%

平均值	-	42.71%	38.37%
长江星	43.21%	43.57%	37.00%

注：1、华光胶囊2020年1-3月未披露相关数据，上述毛利率均为综合毛利率；  
2、由于目前主营空心胶囊的可比公众公司或上市公司较少，仅选取上述两家。

标的公司2018年度、2019年度、2020年1-3月空心胶囊产品的毛利率分别为37.00%、43.57%及43.21%，2019年毛利率水平同比上升，主要系产品销售价格的上升所致，公司与行业平均毛利率水平基本一致。

综上，公司的空心胶囊毛利率水平处与同行业可比公司接近、变动趋势一致，具有可比性。

#### (5) 检查物流运输公司第三方运输数据情况

访谈标的公司3家主要物流运输公司（公安县三源物流有限公司、公安县源达汽车运输服务有限公司和亳州通畅物流有限公司），对其承运能力、调配能力、商业背景等情况进行核实，并函证相关运送时间、运送路线、吨位、运费等信息确认货运结算明细，并对其采购及销售数据的真实性进行了分析性复核，2018年-2020年3月核查运费明细金额占比分别为82.11%、75.27%和65.62%。

#### (6) 存货抽盘程序

对存货实施盘点程序的具体情况如下：

项目	报表基准日：2020.3.31
监盘人员	审计项目组9人
监盘范围	长江星及其子公司
时间安排	2020年4月27日-4月30日
监盘结果	正常

其中，监盘情况如下：

单位：万元

项目	报表基准日：2020.3.31
期末金额	5,863.51
监盘金额	4,843.10
监盘比例	82.60%

#### (7) 检查大额银行流水明细



针对报告期各期占比为当期发生额81.52%（2020年1-3月）、82.25%（2019年度）和71.91%（2018年度）的大额银行流水明细，进行了从账面银行存款到银行对账单、银行对账单到账面银行存款的核对，核查内容主要包括金额的核对，账面客户与银行对账单客户和银行单据客户的核对，日期的核对等。

### （8）销售与收款穿行测试

对报告期内各年度前二十大客户的内部流转单据进行了抽查，对各年度前二十大客户分别抽查了三笔销售业务，了解销售与收款相关的控制流程及单据流转情况。

### （9）分析性复核收入的开票情况

报告期内，标的公司报告期各期前二十大客户的销售金额及其开票金额，具体情况如下：

#### ①2020年1-3月前二十大客户销售情况

单位：万元

2020年1-3月前二十大客户销售情况					
客户	销售收入	1-3月开票金额	4-9月补开票金额	合计开票金额	差异情况
湖北长江大药房连锁有限公司	8,374.21	1,348.47	7,788.52	9,136.99	-762.78
北京明辉恒通药业有限公司	2,056.17	2,056.17	-	2,056.17	-
焦作福瑞堂制药有限公司	1,327.81	20.64	21.20	41.85	1,285.96
贵州万胜药业有限责任公司	1,082.68	-	724.44	724.44	358.24
重庆希尔安药业有限公司	842.40	836.76	-	836.76	5.64
国药集团北京华邈药业有限公司	836.91	-	-	-	836.91
翔宇药业股份有限公司	651.50	892.54	-	892.54	-241.05
茂名市九恩香料有限公司	545.23	759.04	-	759.04	-213.81
安徽松瑞制药有限公司	537.16	537.16	-	537.16	-
十堰市慈善总会	530.97	-	530.97	530.97	-
佛山市南海天福药业有限公司	474.85	599.33	210.84	810.17	-335.32
宁夏鉍元药业有限公司	449.54	-	-	-	449.54
北大医药武汉有限公司	433.08	-	490.45	490.45	-57.37
云南金柯制药有限公司	392.74	392.74	-	392.74	-
湖北博伦科欣健康科技有限公司	363.54	-	362.40	362.40	1.15
重庆国舒制药有限公司	336.21	-	-	-	336.21
云南名扬药业有限公司	330.35	330.35	-	330.35	-
铁岭市杜记膏药厂	311.56	-	-	-	311.56
贵州三力制药股份有限公司	304.87	304.87	-	304.87	-
广东罗浮山国药股份有限公司	291.97	20.35	10.05	30.41	261.56
<b>合计</b>	<b>20,473.75</b>	<b>8,098.43</b>	<b>10,138.88</b>	<b>18,237.31</b>	<b>2,236.44</b>
<b>前二十大客户开票比例</b>	<b>89.08%</b>				

前二十大客户收入占营业收入比例 **85.19%**

注：1、受新冠肺炎疫情的影响，2020年一季度当期开票率较低，上表结合期后4-9月补开票情况进行对比。

2、基于同一控制关系，上述销售数据进行了合并列示，其中对湖北长江大药房连锁有限公司的销售数据包含湖北长江大药房连锁有限公司、湖北长江大药房连锁武汉有限公司、湖北金缔药业有限公司和湖北舒惠涛社区药房连锁有限公司四家主体；对焦作福瑞堂制药有限公司的销售数据包含焦作福瑞堂制药有限公司和郑州福瑞堂制药有限公司两家主体。

②2019年度前二十大客户销售情况

单位：万元

2019年度前二十大客户销售情况

客户	销售收入	开票金额	差异情况
湖北长江大药房连锁有限公司	9,738.28	9,733.59	4.69
云南名扬药业有限公司	9,316.34	9,316.34	-
武汉健民药业集团维生药品有限责任公司	9,123.94	9,124.15	-0.21
北京明辉恒通药业有限公司	7,603.28	6,470.32	1,132.96
北京宏济药业有限公司	5,934.99	5,934.99	-
焦作福瑞堂制药有限公司	5,003.06	3,253.78	1,749.28
贵州三力制药股份有限公司	4,164.49	4,164.49	-
贵州万胜药业有限责任公司	4,057.98	3,360.73	697.25
佛山市南海天福药业有限公司	3,524.17	2,932.71	591.46
甘肃省西峰制药有限责任公司	3,143.83	3,143.83	-
重庆希尔安药业有限公司	3,053.54	2,973.94	79.60
国药集团北京华邈药业有限公司	2,976.11	2,707.58	268.53
北京易快医药有限责任公司	2,647.71	2,647.71	-
广东一片天医药集团制药有限公司	2,497.05	1,309.28	1,187.77
广东罗浮山国药股份有限公司	2,483.47	2,546.40	-62.93
茂名市九恩香料有限公司	2,361.05	2,383.60	-22.56
武汉小药药医药科技有限公司	1,934.70	1,934.70	-
现代医药武汉有限公司	1,837.10	1,837.10	-
华立医药集团有限公司	1,779.03	1,779.03	-
安徽松瑞制药有限公司	1,626.14	1,626.14	-
<b>合计</b>	<b>84,806.26</b>	<b>79,180.40</b>	<b>5,625.86</b>
<b>前二十大客户开票比例</b>	<b>93.37%</b>		
<b>前二十大客户收入占营业收入比例</b>	<b>69.76%</b>		

注：基于同一控制关系，上述销售数据进行了合并列示，其中对湖北长江大药房连锁有限公司的销售数据包含湖北长江大药房连锁有限公司、湖北长江大药房连锁武汉有限公司、湖北金缔药业有限公司和湖北舒惠涛社区药房连锁有限公司四家主体；对焦作福瑞堂制药有限公司的销售数据包含焦作福瑞堂制药有限公司和郑州福瑞堂制药有限公司两家主体。

③2018年度前二十大客户销售情况

单位：万元

2018年度前二十大客户销售情况

客户	销售收入	开票金额	差异情况
云南名扬药业有限公司	13,383.03	12,016.25	1,366.78
湖北长江大药房连锁有限公司	9,117.74	9,659.92	-542.18
广东一片天医药集团制药有限公司	8,850.37	6,137.58	2,712.79
广东罗浮山国药股份有限公司	8,727.79	5,536.41	3,191.38
甘肃省西峰制药有限责任公司	7,454.86	5,207.53	2,247.33
武汉健民药业集团维生药品有限责任公司	6,972.55	6,972.55	-
贵州三力制药股份有限公司	6,932.40	5,578.31	1,354.09
海王（武汉）医药有限公司	6,032.39	6,032.39	-
焦作福瑞堂制药有限公司	5,863.30	3,983.05	1,880.25
深圳宇创医药有限公司	3,815.84	1,892.24	1,923.60
同济堂医药有限公司	3,312.85	3,312.85	-
广州中量药业有限公司	3,184.55	1,939.03	1,245.52
安徽松瑞制药有限公司	2,661.36	2,661.36	-
云南穗民生物科技开发有限公司	2,446.27	2,446.27	-
河南省芝元堂药业有限公司	2,240.80	4,054.07	-1,813.27
昆药集团医药商业有限公司	1,962.44	1,962.44	-
河北天成药业股份有限公司	1,487.37	1,487.37	-
国药集团北京华邈药业有限公司	1,464.56	1,464.56	-
佛山市南海天福药业有限公司	1,424.85	1,424.85	-
安徽华源医药股份有限公司	1,389.86	1,234.85	155.01
<b>合计</b>	<b>98,725.18</b>	<b>85,003.88</b>	<b>13,721.30</b>
<b>前二十大客户开票比例</b>	<b>86.10%</b>		
<b>前二十大客户收入占营业收入比例</b>	<b>74.68%</b>		

注：基于同一控制关系，上述销售数据进行了合并列示，其中对湖北长江大药房连锁有限公司的销售数据包含湖北长江大药房连锁有限公司、湖北长江大药房连锁武汉有限公司、湖北金缔药业有限公司和湖北舒惠涛社区药房连锁有限公司四家主体；对焦作福瑞堂制药有限公司的销售数据包含焦作福瑞堂制药有限公司和郑州福瑞堂制药有限公司两家主体；对海王（武汉）医药有限公司的销售数据包含海王（武汉）医药有限公司、海王（武汉）医药贸易有限公司和海王（武汉）医药发展有限公司三家主体。

由上表可知，报告期内，标的公司每期前二十名客户销售金额占营业收入的比例为70-85%，占比较高，故上表仅统计每期前二十名客户销售金额的开票情况。

经核查统计，标的公司每期存在部分未开票销售，报告期前二十大客户未开票差异金额分别为13,721.30万元、5,625.86万元和12,375.32万元。截至目前相关收入均已作为未票收入申报增值税，由于客户自身需求的原因，未开出增值税票，但不影响相关收入的确认。2020年一季度开票率较低主要系受新冠肺炎疫情的影响开票不及时，截止至2020年9月末已补开票

10,138.88万元，故2020年1-3月实际开票率为89.08%。

## 2. 核查结论

经实施上述核查程序，我们认为：根据标的公司实际情况实施了必要、有效的核查程序，核查范围充分，核查结果能够证明标的公司销售收入的真实性。

（以下无正文）

（本页无正文，为《关于康跃科技股份有限公司的重组问询函中有关财务会计问题的专项说明》【中审亚太审字（2020）020515-2号】之签字盖章页）

中审亚太会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国·北京

中国注册会计师

二〇二〇年十一月六日

**附表1：吴茂友、温先敏夫妇控制的主要企业情况**

根据天眼查查询信息，吴茂友、温先敏夫妇控制的主要企业情况如下表所示：

序号	公司名称	注册资本/ 法定代表人	经营范围	公司简介	主要股东	公司网址
1	云南名扬药业有限公司	600 万元 温先敏	中成药制剂的生产及销售；消毒产品的生产及销售；蔬菜、园艺作物、果树、中药材的种植；牧畜、猪、家禽、鱼类的饲养；水蛭类的研究、开发、饲养、销售。	公司成立于2001年2月16日，总部位于昆明市，前身为云南名扬制药厂，通过了国家GMP认证，并荣获云南省高新技术认证企业。现发展成为集研发、生产、销售为一体的民营制药企业。公司产品为天然植物药，拥有自主知识产权。公司以天然植物药为主体，涵盖医药产业链各个环节的完整医药产业集群格局；生产基地和营销中心分别通过了国家GMP和GSP首次认证。	温先敏持股74.4%； 杨缅甸持股14.4%； 王光琼持股11.2%。	<a href="http://www.yunnan-pharm.com/">http://www.yunnan-pharm.com/</a>
2	云南名扬药品销售有限公司	300 万元 吴茂友	药品及预包装食品、消毒剂、卫生用品、日用百货、橡胶及制品、农副产品、保健食品的销售。	成立于2003年8月20日，目前正常存续经营，为云南名扬药业销售子公司。	云南名扬药业有限公司持股51%； 吴茂友持股49%；	<a href="http://www.yunnan-pharm.com">http://www.yunnan-pharm.com</a>
3	云南杰华投资合伙企业(有限合伙)	100 万元 吴茂友	以企业自有资金从事项目投资；企业管理；医药、生物技术研发、技术转让及技术咨询。	成立于2019年8月22日，作为持股平台持有赛德特生物科技有限公司15.62%的股份，持有赛德特（成都）生物科技有限公司15.62%的股份	吴茂友持股90%； 翁华政持股10%；	-
4	云南杰康投资合伙企业(有限合伙)	1,000 万元 吴茂友	项目投资；企业管理；医药、生物技术研发、技术转让及技术咨询。	成立于2017年7月3日，作为持股平台持有国药控股昆明有限公司49%股份。	吴茂友持股75%； 刁杰持股15%； 汤莹持股10%；	-
5	云南茂友投资	5,000 万元	项目投资；企业管理；医药、生物技术研发、技术	成立于2017年7月17日，作为持股平台对外投资10余	吴茂友持股60%；	-

	合伙企业(有限合伙)	吴茂友	转让、技术咨询。	家企业。	吴玥瑶持股30%；翁华政持股5%；罗庆碧持股5%；	
6	云南来福医疗投资合伙企业(有限合伙)	吴茂友	项目投资；企业管理；医药、生物技术研发、技术转让、技术咨询。	成立于2017年12月5日，目前正常存续，为吴茂友实际控制的企业。	-	-
7	赛德特(成都)生物科技有限公司	6,400万元 吴茂友	生物技术推广服务；医学研究和试验发展；健康管理服务(不含医疗诊治活动)；化妆品技术研究、技术转让、技术咨询、技术服务；医疗器械的技术研究、销售。	成立于2020年6月10日。	云南茂友投资合伙企业(有限合伙)持股46.41%；云南来福医疗投资合伙企业(有限合伙)持股28.91%；云南杰华投资合伙企业(有限合伙)持股15.62%；云南锐轩投资有限公司持股6.25%；王宇持股2.81%。	-
8	云南莱佛班克生物科技有限公司	1,000万元 张大永	生物、医疗、细胞、医学检验、化妆品、体外诊断试剂、医疗器械的技术研究开发、技术转让、技术咨询、技术服务；生物技术推广服务；基因数据分析服务；细胞储存技术服务、健康信息咨询服务；	成立于2015年11月26日。该公司是一家拥有细胞生物技术的高科技企业，通过免疫细胞的储存和应用、免疫功能的评估与重塑、干细胞的研究和应用等业务板块，为广大的患者、亚健康人群等提供全	赛德特(成都)生物科技有限公司持股51%；云南茂友投资合伙企	<a href="http://www.lifebank.net.cn">http://www.lifebank.net.cn</a>

			细胞采集、检测、制备、冻存盒供应；美容美发产品研究；承办会展服务；国内贸易；物资供销	方位的健康管理方案。	业（有限合伙）持股29%；吴茂友持股10%；梁莉持股5%；杨皓程持股5%；	
9	河北莱佛班克生物科技有限公司	1,000万元 马晔斌	生物、医疗技术、化妆品技术研究及技术咨询、技术服务、技术转让；展览展示服务。	成立于2018年8月27日，为赛德特（成都）生物技术开发有限公司控股子公司。	赛德特（成都）生物技术开发有限公司持股51%；石家庄宏基康达生物科技有限公司持股49%。	-
10	海南莱佛班克生物科技有限公司	1,000万元 翁华政	医疗服务；美容服务；理发服务；生物基材料销售；生物质成型燃料销售；第一类医疗器械销售；人体干细胞技术开发和应用；医学研究和试验发展；化妆品零售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；生物基材料技术研发；生物农药技术研发；大数据服务；数据处理和存储支持服务；细胞技术研发和应用；人体基因诊断与治疗技术开发；健康咨询服务（不含诊疗服务）；信息技术咨询服务；药物检测仪器销售；会议及展览服务；国内贸易代理。	成立于2020年7月29日，为赛德特（成都）生物技术开发有限公司全资子公司。	赛德特（成都）生物技术开发有限公司持股100%。	-
11	重庆莱佛班克生物科技有限公司	1,000万元 夏小军	一般项目：从事医疗健康领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；生物工程、细胞工程、	成立于2018年8月1日，为赛德特（成都）生物技术开发有限公司控股子公司。	赛德特（成都）生物技术开发有限	-



	公司		医学检验、化妆品、体外诊断试剂、医疗器械、美容美发产品、细胞储存的技术开发、转让、咨询服务；基因数据分析服务；健康信息咨询（不含诊疗）；细胞采集、检测、制备、冻存（不含须经审批或许可的项目，并且不含法律、法规规定限制或禁止的项目）；销售冻存盒；一类医疗器械销售；会议会展服务		公司持股51%；夏小军持股39%；李浩持股10%；	
12	辽宁莱佛班克生物科技有限公司	1,000万元翁华政	生物技术、医疗技术、化妆品、医疗器械、美容美发用品技术开发、技术转让、技术咨询服务；医疗诊治；健康信息咨询；医疗器械销售；会议及展览展示服务。	成立于2019年7月15日，为赛德特（成都）生物科技有限公司全资子公司。	赛德特（成都）生物科技有限公司持股100%。	-
13	吉林莱佛班克生物科技有限公司	1,000万元翁华政	生物、医疗技术研究及技术咨询、技术服务、技术转让；承办会展服务；贸易代理。	成立于2018年5月17日，目前正常存续经营，为赛德特（成都）生物科技有限公司全资子公司。	赛德特（成都）生物科技有限公司持股100%。	-
14	赛德特生物科技发展有限公司	6,400万元吴茂友	生物技术推广服务；基因数据分析服务；细胞储存技术服务；健康信息咨询服务；细胞采集、检测、制备、冻存盒供应；生物、细胞、医学检验、化妆品、体外诊断试剂的技术研究开发、技术转让、技术咨询、技术服务；医疗器械的研发、生产和销售。	成立于2017年12月27日，公司是一家集科研、生产、销售、服务于一体的现代化生物高科技企业。公司先后在云南昆明、北京、重庆、河南郑州、湖北武汉、河北石家庄、四川成都等地内设立子公司，每个子公司均配备了符合GMP标准的实验室，作为区域细胞制备中心，并在澳大利亚成立了研发中心。	云南茂友投资合伙企业（有限合伙）持股46.41%；云南来福医疗投资合伙企业（有限合伙）持股28.91%；云南杰华投资合伙企业（有限合伙）持股15.62%；	<a href="http://www.cytocraft.cn">http://www.cytocraft.cn</a>

					云南锐轩投资有限公司持股6.25%;王宇持股2.81%。	
15	福建莱佛班克生物技术有限公司	1,000万元 翁华政	生物制品技术开发;会议会展服务。	成立于2018年3月28日,为赛德特生物科技有限公司子公司。	赛德特生物科技有限公司持股100%。	-
16	安徽莱佛班克生物科技有限公司	1,000万元 翁华政	生物、医疗技术、细胞技术、医学检验技术、化妆品、体外诊断试剂、医疗器械的技术研究开发、技术转让、技术咨询、技术服务;生物技术推广服务;基因数据分析服务;细胞储存技术服务、健康信息咨询(除诊疗);细胞采集、检测、制备、冻存盒供应;美容美发产品研究;一类医疗器械销售;承办会展服务。	成立于2018年1月30日,为赛德特生物科技有限公司子公司。	赛德特生物科技有限公司持股100%。	-
17	厦门莱佛班克生物科技有限公司	1,000万元 翁华政	生物技术推广服务;医学研究和试验发展;新材料技术推广服务;其他技术推广服务;其他未列明科技推广和应用服务业;医疗信息咨询服务(不含药品信息服务、疾病诊疗及其他需经许可审批的项目);自然科学研究和试验发展;农业科学研究和试验发展。	成立于2018年2月7日,为赛德特生物科技有限公司子公司。	赛德特生物科技有限公司持股100%。	-
18	江苏莱佛班克生物科技有限公司	1,000万元 翁华政	生物、医疗技术研究、技术咨询、技术服务、技术转让;美容美发研究;会展会务服务。	成立于2018年4月18日,为赛德特生物科技有限公司子公司。	赛德特生物科技有限公司持股100%。	-
19	陕西莱佛班克生物科技有限	1,000万元 翁华政	生物、医疗、细胞、医学检验、化妆品、体外诊断试剂、医疗器械的技术研究开发、技术转让、技术	成立于2018年2月26日,为赛德特生物科技有限公司子公司。	赛德特生物科技有限公司持股	-

	公司		咨询、技术服务；生物技术的技术推广；基因数据分析服务；细胞储存技术服务；健康信息咨询服务；细胞采集、检测、制备、冻存和供应；美容美发产品研发；承办会展服务。		100%。	
20	浙江莱佛班克生物科技有限公司	1,000万元 翁华政	技术开发、技术咨询：生物技术、医疗技术、美容美发产品；服务：会务服务	成立于2018年2月1日，为赛德特生物科技有限公司子公司。	赛德特生物科技有限公司持股51%；翁华政持股49%。	-
21	湖南莱佛班克生物科技有限公司	1,000万元 翁华政	生物技术开发服务、咨询、交流服务、转让服务；生物制品研发；医疗器械技术开发；医疗器械技术咨询、交流服务；医疗器械技术转让服务；会议及展览服务。	成立于2018年2月1日，为赛德特生物科技有限公司子公司。	赛德特生物科技有限公司持股100%。	-
22	北京莱佛班克生物科技有限公司	1,000万元 李欧	技术开发、技术推广、技术服务、技术咨询、技术转让；医学研究（不含诊疗活动）；健康咨询（须经审批的诊疗活动除外）；销售I类医疗器械；承办展览展示活动。	成立于2018年5月29日，为赛德特生物科技有限公司子公司。	赛德特生物科技有限公司持股51%；李欧持股49%。	-
23	上海莱佛班克生物科技有限公司	1,000万元 翁华政	从事生物科技、医疗科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，美容美发用品批发、零售，会务服务，展览展示服务。	成立于2018年6月12日，为赛德特生物科技有限公司子公司。	赛德特生物科技有限公司持股51%；翁华政持股49%。	-
24	河南莱佛班克生物科技有限公司	1,000万元 朱斌	生物技术开发；医疗技术开发；医学检验技术开发；美容产品的技术开发；细胞储存技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；干细胞技术开发应用；基因检测；健康管理咨询；销售：第一类医	成立于2017年10月27日，为赛德特生物科技有限公司子公司。	赛德特生物科技有限公司持股51%；郭振岐持股49%。	-

			疗器械、第二类医疗器械、生物制品、化学制品、化妆品；会议会展服务。			
25	湖北莱佛班克生物科技有限公司	1,000万元 熊心	生物科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；基因数据分析服务；商务信息咨询（不含商务调查）；会议会展服务；化妆品、体外诊断试剂（不含危险化学品）、美容美发产品的研发及销售；冷冻储藏设备、一类医疗器械的销售。	成立于2018年8月3日，为赛德特生物科技有限公司子公司。	赛德特生物科技有限公司持股51%；湖北益寿康健康管理咨询有限公司持股44.1%；熊心持股4.9%。	-
26	四川莱佛班克生物科技有限公司	1,000万元 王维	生物技术开发；化妆品、家用电器、理发美容电器设备的开发、销售；数据处理及存储服务；医学研究与试验发展；基因检测（不含许可经营项目）；一类医疗器械销售；会议及展览服务。	成立于2018年9月21日，为赛德特生物科技有限公司子公司。	赛德特生物科技有限公司持股51%；牛玺杰持股29.4%；王维持股15.68%；王易灿持股2.45%；罗小梅持股1.47%。	-
27	山东莱佛班克生物科技有限公司	1,000万元 李楠	生物技术、医疗技术的开发、转让、咨询、服务；化妆品、生物制剂（不含危险品）、医疗器械、美容设备的技术开发、技术咨询、销售；数据处理服务；营养健康咨询服务；基因检测；会议及展览服务；销售：化工产品（不含危险品）。	成立于2018年11月12日，为赛德特生物科技有限公司子公司。	赛德特生物科技有限公司持股51%；徐海威持股39%；云南皓福健康产业有限公司持股10%。	-
28	云南瑞克生物技术有限公司	100万元 吴茂友	医疗器械、体外诊断试剂、化妆品的研发、生产及销售；货物及技术进出口业务。	成立于2018年11月12日。公司主营业务为细胞培养基的生产以及工艺优化研究，拥有B级净化车间等硬件设施，实现了细胞培养	赛德特生物科技有限公司持股51%；云	<a href="http://www.r ECBiotech.com/">http://www.r ECBiotech.com/</a>

				基的规模化、标准化生产，是国内为数不多拥有自主知识产权系列自体细胞培养基的公司。	南茂友投资合伙企业（有限合伙）持股49%；	
29	青岛莱佛班克生物科技有限公司	1,000万元 李楠	生物技术推广服务；依据食品药品监督管理局核发的《医疗器械生产许可证》开展经营活动；依据食品药品监督管理局核发的《医疗器械经营许可证》开展三类医疗器械经营活动；批发零售：一类医疗器械、二类医疗器械、消毒用品（不含危险品）等；推广、咨询：健康管理、健康信息咨询（不含医疗、诊疗）；养生产业的研究、咨询；医疗技术研究、技术咨询；医疗器械信息咨询等。	成立于2018年11月15日，为赛德特生物科技发展有限公司子公司。	赛德特生物科技发展有限公司持股51%；徐海威持股49%。	-
30	云南精准检验有限公司	100万元 吴茂友	药品、生物制品、细胞产品、保健品、化妆品检验服务及技术服务；生物制品的研究、开发；生物技术的研发、开发、技术咨询、技术服务及技术转让；实验室综合性能检测检验；空调工程系统检测检验。	成立于2019年5月15日。	赛德特生物科技发展有限公司持股51%；云南茂友投资合伙企业（有限合伙）持股49%；	-
31	北京新生医疗科技有限公司	200万元 吴茂友	技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；软件开发；健康管理（须经审批的诊疗活动除外）；健康咨询（须经审批的诊疗活动除外）；会议及展览服务；市场调查；企业策划；数据处理；销售仪器仪表、I类医疗器械、机械设备、计算机、软件及辅助设备、电子产品。	成立于2019年5月22日。	赛德特生物科技发展有限公司持股51%；云南茂友投资合伙企业（有限合伙）持股49%；	-
32	新疆莱佛班克	1,000万元	生物科学技术研究、技术转让、技术推广、技术服	成立于2019年8月28日，为赛德特生物科技发展有限公司	赛德特生物科技开	-

	生物科技 有限公司	翁华 政	务；健康管理咨询服务； 医疗器械的研发、生产和 销售。	公司子公司。	发有限公 司持股 100%。	
33	广东莱 佛班克 生物科技 有限公司	1,000 万元 李欧	生物技术推广服务;生物 技术开发服务;生物技术 咨询、交流服务;生物技 术转让服务;生物产品的 销售;生物产品的研发;生 物医疗技术研究;美容健 身咨询服务;贸易代理;贸 易咨询服务;互联网区块 链技术研究开发服务;医 疗技术研究;材料科学研 究、技术开发;货物进出 口(专营专控商品除外); 技术进出口;互联网商品 销售。	成立于2018年3月13日,为 赛德特生物科技开发有 限公司子公司。	赛德特生 物科技开 发有限公 司持股 51%;李 欧持股 49%。	-
34	四川卡 普里生 物技术 有限公 司	300 万元 古松 海	生物技术推广服务;健康 信息咨询服;会议及展 览服务;商品批发与零 售;医疗器械销售;人体 干细胞技术研究;医学研 究。	成立于2020年3月16日,为 赛德特生物科技开发有 限公司子公司。	赛德特生 物科技开 发有限公 司持股 90%;古 松海持 股10%。	-
35	成都莱 佛瑞克 生物技 术有限 公司	1,700 万美 元 吴茂 友	生物技术推广服务(不含 国家禁止类项目);健康 信息咨询服;医疗器 械、化妆品的研究、销 售;医学研究;货物及技 术进 出口。	成立于2020年6月23日,为 赛德特生物科技开发有 限公司子公司。	赛德特生 物科技开 发有限公 司持股 70%; WINEX CAPITA L PTY LTD持 股30%。	-
36	江西莱 佛班克 生物科技 有限公 司	1,000 万元 翁华 政	生物工程技术开发及技 术咨询、技术服务、技 术转 让;会展服务;国内贸 易;网上贸易代理;	成立于2018年4月20日,为 赛德特生物科技开发有 限公司子公司。	赛德特生 物科技开 发有限公 司持股 51%;翁 华政持 股49%。	-
37	富民雨 辰养殖 有限责	200 万元 李禹	水果、坚果的种植及销 售;家禽、家畜的销售	成立于2012年4月17日。	云南茂友 投资合 伙企业(有	-

	任公司	辰			限合伙) 持股 75%；梁 莉持股 15%；吴 茂友持股 10%；	
38	云南雨 奇医疗 器械有 限公司	100 万元 马明 伟	医疗器械、电器机械及器 材、电子产品、仪器仪表、 办公用品、工艺美术品、 日用品、化妆品、劳保用 品、预包装食品、保健食 品的销售；医疗器械的安 装及维修服务；物流服务	成立于2017年1月18日。	云南茂友 投资合伙 企业（有 限合伙） 持股 55%；赵 欣持股 25%；马 明伟持股 20%。	-

**附表2：云南名扬对标的公司回款情况**

单位：元

序号	收款主体	回款时间	回款金额
1	长江星	2018/4/26	31,050.00
2	长江星	2018/8/9	30,847.50
3	长江星	2018/11/8	67,500.00
4	长江星	2018/12/24	70,200.00
5	长江源	2018/1/11	3,000,000.00
6	长江源	2018/1/16	3,000,000.00
7	长江源	2018/2/26	1,500,000.00
8	长江源	2018/2/28	1,650,000.00
9	长江源	2018/3/7	4,000,000.00
10	长江源	2018/3/21	2,000,000.00
11	长江源	2018/3/22	4,000,000.00
12	长江源	2018/5/22	2,000,000.00
13	长江源	2018/6/4	1,000,000.00
14	长江源	2018/6/11	2,000,000.00
15	长江源	2018/6/14	1,000,000.00
16	长江源	2018/6/19	2,000,000.00
17	长江源	2018/6/28	2,000,000.00
18	长江源	2018/7/25	2,000,000.00
19	长江源	2018/7/26	2,000,000.00
20	长江源	2018/8/7	2,000,000.00

21	长江源	2018/8/13	2,000,000.00
22	长江源	2018/8/16	2,000,000.00
23	长江源	2018/8/29	1,000,000.00
24	长江源	2018/9/5	1,000,000.00
25	长江源	2018/9/6	1,500,000.00
26	长江源	2018/9/12	2,000,000.00
27	长江源	2018/9/18	2,000,000.00
28	长江源	2018/9/30	900,000.00
29	长江源	2018/10/12	2,000,000.00
30	长江源	2018/10/19	3,000,000.00
31	长江源	2018/10/24	1,000,000.00
32	长江源	2018/10/30	2,000,000.00
33	长江源	2018/11/1	2,000,000.00
34	长江源	2018/11/6	3,000,000.00
35	长江源	2018/11/12	2,000,000.00
36	长江源	2018/11/16	850,000.00
37	长江源	2018/11/19	3,000,000.00
38	长江源	2018/11/21	1,000,000.00
39	长江源	2018/11/22	3,000,000.00
40	长江源	2018/11/26	2,000,000.00
41	长江源	2018/12/5	2,000,000.00
42	长江源	2018/12/6	4,000,000.00
43	长江源	2018/12/17	3,000,000.00
44	长江源	2018/12/19	1,000,000.00
45	长江源	2018/12/24	1,000,000.00
46	长江源	2018/12/28	1,000,000.00

**2018年末应收账款余额：长江星余额11.07万元；长江源余额8,553.94万元；合计8,565.01万元。**

47	长江星	2019/3/6	184,545.00
48	长江星	2019/7/18	70,200.00
49	长江星	2019/8/16	211,680.00
50	长江星	2019/10/24	202,837.50
51	长江源	2019/1/8	3,000,000.00
52	长江源	2019/1/9	2,000,000.00
53	长江源	2019/1/11	4,000,000.00
54	长江源	2019/1/16	2,000,000.00
55	长江源	2019/1/17	1,000,000.00
56	长江源	2019/1/18	2,000,000.00
57	长江源	2019/2/25	2,000,000.00
58	长江源	2019/3/6	3,280,000.00
59	长江源	2019/3/11	4,600,000.00
60	长江源	2019/3/14	3,000,000.00
61	长江源	2019/3/20	5,000,000.00
62	长江源	2019/3/25	1,850,000.00



63	长江源	2019/3/27	3,000,000.00
64	长江源	2019/3/29	5,000,000.00
65	长江源	2019/4/10	3,000,000.00
66	长江源	2019/4/15	900,000.00
67	长江源	2019/4/19	2,000,000.00
68	长江源	2019/6/3	1,200,000.00
69	长江源	2019/6/4	1,500,000.00
70	长江源	2019/6/5	3,500,000.00
71	长江源	2019/6/6	2,600,000.00
72	长江源	2019/6/11	2,900,000.00
73	长江源	2019/6/12	1,200,000.00
74	长江源	2019/6/13	1,800,000.00
75	长江源	2019/6/24	3,800,000.00
76	长江源	2019/7/1	4,000,000.00
77	长江源	2019/7/1	200,000.00
78	长江源	2019/7/2	2,600,000.00
79	长江源	2019/7/5	800,000.00
80	长江源	2019/7/10	1,400,000.00
81	长江源	2019/7/19	800,000.00
82	长江源	2019/7/23	1,200,000.00
83	长江源	2019/8/2	400,000.00
84	长江源	2019/8/13	3,500,000.00
85	长江源	2019/8/20	5,300,000.00
86	长江源	2019/8/22	2,700,000.00
87	长江源	2019/9/16	3,000,000.00
88	长江源	2019/9/20	2,000,000.00
89	长江源	2019/9/23	3,000,000.00
90	长江源	2019/9/24	2,000,000.00
91	长江源	2019/10/14	3,000,000.00
92	长江源	2019/10/17	4,800,000.00
93	长江源	2019/10/22	2,200,000.00
94	长江源	2019/10/24	1,500,000.00
95	长江源	2019/11/7	5,000,000.00
96	长江源	2019/11/8	1,000,000.00
97	长江源	2019/11/12	2,000,000.00
98	长江源	2019/11/15	2,000,000.00
99	长江源	2019/11/19	2,000,000.00
100	长江源	2019/11/27	2,000,000.00
101	长江源	2019/12/2	5,000,000.00
102	长江源	2019/12/12	4,000,000.00
<b>2019年末应收账款余额：长江星余额0万元；长江源余额5,330.62万元；合计5,330.62万元。</b>			
103	长江源	2020/1/3	2,000,000.00
104	长江源	2020/2/13	4,000,000.00

105	长江源	2020/3/2	1,500,000.00
106	长江源	2020/3/17	2,000,000.00
<b>2020年3月31日应收账款余额：长江星7.09万元；长江源4,733.87万元；合计4,740.96万元。</b>			
107	长江星	2020/7/3	70,875.00
108	长江源	2020/4/21	2,000,000.00
109	长江源	2020/5/9	3,000,000.00
110	长江源	2020/5/12	2,800,000.00
111	长江源	2020/5/18	3,000,000.00
112	长江源	2020/5/28	2,000,000.00
113	长江源	2020/6/9	3,000,000.00
114	长江源	2020/6/16	3,000,000.00
115	长江源	2020/7/14	2,000,000.00
116	长江源	2020/7/29	2,000,000.00
117	长江源	2020/8/12	3,000,000.00
118	长江源	2020/8/18	2,500,000.00
119	长江源	2020/8/18	500,000.00
<b>2020年8月31日应收账款余额：长江星余额20.84万元；长江源余额2,450.98万元；合计2,471.82万元。</b>			

附表3: 销售与收款穿行测试结果

单位: 万元

2020年1-3月销售与回款穿行测试情况											
客户名称	销售情况			发货情况		物流信息(物流公司、目的地)	收货情况		开票金额	回款情况	
	销售订单签订时间	销售订单内容	销售金额(含税)	出库时间	出库单内容是否与订单一致		收货时间	是否与订单匹配		最后一笔回款时间	总回款金额
湖北长江大药房连锁有限公司	2020/1/6至2020/1/7	麝香保心丸、尿毒清颗粒(无糖)、黄连胶囊等	38.42	2020/1/7	是	标的公司自送,随车发货单(或出库单)	2020/1/7	是	38.42	2020/1/27	38.42
湖北长江大药房连锁有限公司	2020/2/28至2020/2/29	一次性防护口罩(中意)、乙醇消毒液75%、一次性无纺布口罩等	110.94	2020/2/29	是	标的公司自送,随车发货单(或出库单)	2020/2/29	是	110.94	2020/3/7	110.94
湖北长江大药房连锁有限公司	2020/2/1	金银花、黄芪、麸炒白术、防风等	1,774.78	2020/2/8	是	标的公司自送,随车发货单(或出库单)	有收货回执,日期不完整	是	1,774.78	2020/6/5	1,774.78
北京明辉恒通药业有限公司	2020/1/2	金银花、西洋参、川贝母、肉苁蓉等	2,241.23	2020/1/3	是	公安县三源物流有限公司,北京	有收货回执,日期不完整	是	2,241.23	2020/3/31	2,241.23
贵州万胜药业有限责任公司	2020/1/9	冬虫夏草	1,147.60	2020/1/19	是	公安县源达汽车运输服务有限公司,贵州遵义	有收货回执,日期不完整	是	413.44	2020/6/17	1,147.60
重庆希尔安药业有限公司	2020/3/20	炒酸枣仁	912.07	2020/3/27	是	公安县三源物流有限公司,重庆	有收货回执,日期不完整	是	912.07	2020/5/7	912.07
国药集团北京华邈药业有限	2020/1/9	水蛭、西红花	437.94	2020/1/19	是	亳州市通畅物流有限公司,北京	有收货回执,日期不	是	-	2020/3/23	24.81

公司							完整				
国药集团北京华邈药业有限公司	2020/1/1	生川乌、生半夏等	474.29	2020/1/13	是	湖北荆堰物流有限公司, 北京顺义	有收货回执, 日期不完整	是	-	未回款	-
焦作福瑞堂制药有限公司	2019/12/7	明胶空心胶囊	186.25	2020/1/22	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 河南焦作	无收货回执	是	-	未回款	-
焦作福瑞堂制药有限公司	2020/1/20	明胶空心胶囊	13.61	2020/3/4	是	个人送货员, 无物流记录	无收货回执	是	13.61	未回款	-
焦作福瑞堂制药有限公司	2020/1/10	川芎、丹参、黄芪、三七	427.86	2020/1/19	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 河南焦作	有收货回执, 日期不完整	是	-	2020/4/14	427.86
翔宇药业股份有限公司	2020/1/3	广藿香、五味子、车前子、远志等	697.31	2020/1/17	是	公安县三源物流有限公司, 山东临沂	有收货回执, 日期不完整	是	697.31	2020/2/11	697.31
十堰市慈善总会	2020/2/12	医用防护服(过胶)等	600.00	2020/3/18	是	标的公司自送, 随车发货单(或出库单)	无收货回执	是	600.00	2020/3/18	600.00
茂名市九恩香料有限公司	2019/12/14	甘草、白术、沉香、黄芪等	286.22	2020/1/18	是	公安县三源物流有限公司, 广东茂名	有收货回执, 日期不完整	是	286.22	2020/3/11	286.22
茂名市九恩香料有限公司	2020/1/10	甘草、当归、金银花、沉香等	308.08	2020/3/22	是	公安县三源物流有限公司, 广东茂名	有收货回执, 日期不完整	是	308.08	2020/3/6	308.08
安徽松瑞制药有限公司	2019/12/30	北柴胡、黄芩、甘草、生半夏等	425.56	2020/1/8	是	湖北荆堰物流有限公司, 安徽亳州	有收货回执, 日期不完整	是	425.56	2020/3/23	319.13
佛山市南海天福药业有限公司	2020/1/8	黄芩、野菊花、蒲公英、岗梅等	193.43	2020/1/18	是	公安县三源物流有限公司, 广东佛山	有收货回执, 日期不完整	是	193.43	2020/2/26	193.43
佛山市南海天	2020/3/15	广藿香、玄参、板	229.78	2020/3/30	是	公安县三源物流有限	有收货回	是	229.78	2020/2/27	229.78

福药业有限公司		蓝根、野菊花等				公司, 广东佛山	执, 日期不完整				
佛山市南海天福药业有限公司	2020/1/6	前胡、野菊花、土茯苓、板蓝根等	93.09	2020/1/16	是	公安县三源物流有限公司, 广东佛山	有收货回执, 日期不完整	是	93.09	2020/2/27	93.09
宁夏鉉元药业有限公司	2020/1/9	川贝母	490.00	2020/1/19	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 宁夏中卫	有收货回执, 日期不完整	是	-	2020/3/11	220.00
北大医药武汉有限公司	2020/3/28	盐酸莫西沙星注射液等	414.28	2020/3/28	是	标的公司自送, 随车发货单(或出库单)	2020/3/28	是	413.32	2020/4/26	413.69
云南金柯制药有限公司	2020/1/7	板蓝根、南板蓝根、蒲公英、紫花地丁、大黄	428.09	2020/1/17	是	公安县三源物流有限公司, 云南昆明	有收货回执, 日期不完整	是	428.09	2020/9/14	60.00
湖北博伦科欣健康科技有限公司	2020/3/5	无纺布口罩	34.20	2020/3/5	是	客户自提, 无物流记录	2020/3/5	是	34.20	2020/3/15	34.20
湖北博伦科欣健康科技有限公司	2020/3/5	无纺布口罩	5.40	2020/3/5	是	客户自提, 无物流记录	2020/3/5	是	5.40	2020/3/15	5.40
湖北博伦科欣健康科技有限公司	2020/3/5	无纺布口罩	63.00	2020/3/6	是	客户自提, 无物流记录	2020/3/6	是	63.00	2020/3/15	63.00
湖北博伦科欣健康科技有限公司	2020/3/6	无纺布口罩、一次性平面口罩	45.00	2020/3/6	是	客户自提, 无物流记录	2020/3/6	是	45.00	2020/3/15	45.00
湖北博伦科欣健康科技有限公司	2020/3/10	一次性使用医用口罩	66.00	2020/3/11	是	客户自提, 无物流记录	2020/3/11	是	66.00	2020/3/11	66.00
重庆国舒制药有限公司	2020/1/1	酸枣仁、蝉蜕、黄柏等	366.47	2020/1/15	是	湖北荆堰物流有限公司, 重庆	有收货回执, 日期不	是	-	2020/6/15	220.00

							完整				
云南名扬药业有限公司	2020/1/6	冬虫夏草	353.25	2020/1/16	是	邮政速递, 云南昆明	有收货回执, 日期不完整	是	353.25	2020/2/13	353.25
云南名扬药业有限公司	2019/12/18	明胶空心胶囊	7.09	2020/3/6	是	顺丰速递, 云南昆明	无收货回执	是	7.09	2020/7/3	7.09
铁岭市杜记膏药厂	2020/1/1	蜈蚣、全蝎	339.60	2020/1/19	是	亳州市通畅物流有限公司, 辽宁铁岭	有收货回执, 日期不完整	是	111.71	2020/8/24	339.60
贵州三力制药股份有限公司	2019/12/25	八爪金龙、当归、天麻、羌活等	239.97	2020/1/1	是	公安县三源物流有限公司, 贵州贵阳	有收货回执, 日期不完整	是	239.97	未回款	-
贵州三力制药股份有限公司	2019/12/25	八爪金龙、当归、地黄天麻等	92.34	2020/1/2	是	公安县三源物流有限公司, 贵州贵阳	有收货回执, 日期不完整	是	92.34	未回款	-
广东罗浮山国药股份有限公司	2020/1/1	金钱白花蛇、桔梗、小叶榕等	284.57	2020/1/13	是	湖北荆堰物流有限公司, 广东罗博	有收货回执, 日期不完整	是	-	未回款	-

2019年销售与回款穿行测试情况

客户名称	销售订单情况			出库情况		物流信息(物流公司、目的地)	收货情况		开票金额	回款情况	
	销售订单签订时间	销售订单内容	销售金额(含税)	出库时间	出库单内容是否与订单一致		收货时间	是否与订单匹配		最后一笔回款时间	总回款金额
武汉健民药业集团维生素药品有限责任公司	2019/1/11	云南白药胶囊、云南白药粉、阿咖酚散(何济公)、黄精粉、阿胶珠等	2,303.27	2019/1/14	是	标的公司自送, 随车发货单(或出库单)	2019/1/14	是	2,303.27	2019/1/22	2,303.27
武汉健民药业集团维生素药品	2019/2/15	阿托伐他汀钙片(阿乐)、云南白	2,038.72	2019/2/20	是	标的公司自送, 随车发货单(或出库单)	2019/2/20	是	2,038.72	2019/2/26	2,038.72

有限责任公司		药粉、云南白药胶囊等									
武汉健民药业集团维生素药品有限责任公司	2019/5/10	云南白药粉、阿咖酚散(何济公)等	1,070.95	2019/5/9	是	标的公司自送,随车发货单(或出库单)	2019/5/9	是	1,070.95	2019/5/22	1,070.95
云南名扬药业有限公司	2019/1/1	冬虫夏草、九香虫	1,368.18	2019/1/8	是	公安县源达汽车运输服务有限公司、德邦物流,云南昆明	有收货回执,日期不完整	是	1,368.18	2019/2/25	1,368.18
云南名扬药业有限公司	2019/6/1	冬虫夏草	1,271.33	2019/7/10	是	德邦物流,云南昆明	有收货回执,日期不完整	是	1,271.33	2020/1/3	1,271.33
云南名扬药业有限公司	2019/12/8	阿魏	210.00	2019/12/18	是	公安县三源物流有限公司,云南昆明	有收货回执,日期不完整	是	210.00	2019/8/22	210.00
湖北长江大药房连锁有限公司	2019/1/29至2019/1/30	复方鱼腥草合剂、乙醇消毒液(喷雾)、乙醇消毒液(翻盖)、驱虫消食片(太极)等	374.62	2019/1/30	是	标的公司自送,随车发货单(或出库单)	2019/1/30	是	374.62	2019/2/20	374.62
湖北长江大药房连锁有限公司	2019/9/26至2019/9/27	玉竹、皂角刺、浙贝母、栀子、猪苓、蝉蜕鹿衔草肉苁蓉片等	265.63	2019/9/27	是	标的公司自送,随车发货单(或出库单)	2019/9/27	是	265.63	2019/9/20	265.63
湖北长江大药房连锁有限公司	2019/11/14至2019/11/15	当归(众倍健)、山麦冬(朱家楼子)、芡实(朱家楼子)、莲子(众倍健)、决明子、胖大海等	261.64	2019/11/15	是	标的公司自送,随车发货单(或出库单)	2019/11/15	是	261.64	2019/12/19	261.64
北京明辉恒通	2019/5/15	桑螵蛸、天麻、小	1,363.88	2019/5/26	是	亳州市通畅物流有限	有收货回	是	1,363.88	2019/11/18	1,363.88

药业有限公司		通草				公司, 北京	执, 日期不完整				
北京明辉恒通药业有限公司	2019/12/8	沉香、吴茱萸、金银花、人参等	1,223.05	2019/12/23	是	公安县三源物流有限公司, 北京	有收货回执, 日期不完整	是	1,223.05	2019/12/24	1,223.05
北京明辉恒通药业有限公司	2019/12/20	山茱萸、小通草、覆盆子、梅花等	261.93	2019/12/28	是	公安县三源物流有限公司, 北京	有收货回执, 日期不完整	是	261.93	2019/12/27	261.93
北京宏济药业有限公司	2019/7/11	龟甲、苍术、赤芍、地龙、黄芪等	1,939.91	2019/7/31	是	公安县三源物流有限公司, 北京	有收货回执, 日期不完整	是	1,939.91	2020/3/30	1,939.91
北京宏济药业有限公司	2019/9/10	蝉蜕、五味子、白鲜皮、黄芪、赤芍等	1,130.30	2019/9/30	是	公安县三源物流有限公司, 北京	有收货回执, 日期不完整	是	1,130.30	2020/3/31	481.20
北京宏济药业有限公司	2019/10/10	羌活、白鲜皮、党参、铁皮石斛等	1,293.08	2019/10/30	是	公安县三源物流有限公司, 北京	有收货回执, 日期不完整	是	1,293.08	未回款	-
焦作福瑞堂制药有限公司	2019/4/28	三七、丹参等	137.29	2019/5/4	是	公安县三源物流有限公司, 河南焦作	有收货回执, 日期不完整	是	137.29	2019/7/4	137.29
焦作福瑞堂制药有限公司	2019/10/20	三七、丹参、黄芪等	424.29	2019/10/29	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 河南焦作	有收货回执, 日期不完整	是	424.29	2019/12/12	424.29
焦作福瑞堂制药有限公司	2019/7/1	明胶空心胶囊	109.20	2019/8/20	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 河南焦作	无收货回执	是	109.20	未回款	-
贵州三力制药股份有限公司	2018/12/27	八爪金龙	336.22	2019/1/6	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 贵州贵阳	有收货回执, 日期不完整	是	336.22	2019/2/27	336.22
贵州三力制药	2019/4/25	蝉蜕	405.84	2019/5/9	是	公安县源达汽车运输	有收货回	是	405.84	2019/5/23	405.84



股份有限公司						服务有限公司, 贵州贵阳	执, 日期不完整				
贵州三力制药股份有限公司	2019/10/25	蝉蜕	125.80	2019/11/14	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 贵州贵阳	有收货回执, 日期不完整	是	125.80	2019/11/4	125.80
贵州万胜药业有限责任公司	2019/5/20	冬虫夏草	1,147.60	2019/5/27	是	壹米滴答供应链集团有限公司, 贵州遵义	有收货回执, 日期不完整	是	1,147.60	2019/11/11	1,147.60
贵州万胜药业有限责任公司	2019/12/11	冬虫夏草	611.80	2019/12/18	是	湖北伟捷物流有限公司, 贵州遵义	有收货回执, 日期不完整	是	611.80	2019/12/25	611.80
贵州万胜药业有限责任公司	2019/12/20	冬虫夏草	760.00	2019/12/27	是	湖北伟捷物流有限公司, 贵州遵义	有收货回执, 日期不完整	是	760.00	2020/2/28	760.00
佛山市南海天福药业有限公司	2019/3/21	蒲公英、玄参、苦杏仁、野菊花等	188.25	2019/4/9	是	公安县三源物流有限公司, 广东佛山	有收货回执, 日期不完整	是	188.25	2019/4/16	188.25
佛山市南海天福药业有限公司	2019/10/22	蒲公英、杜仲、板蓝根等	302.62	2019/11/7	是	公安县三源物流有限公司, 广东佛山	有收货回执, 日期不完整	是	302.62	2019/11/11	302.62
佛山市南海天福药业有限公司	2019/11/8	党参	271.98	2019/11/20	是	公安县三源物流有限公司, 广东佛山	有收货回执, 日期不完整	是	271.98	2020/2/25	271.98
甘肃省西峰制药有限公司	2019/3/1	鳖甲、蜜桑白皮、百部、玄参等	1,487.50	2019/3/15	是	公安县三源物流有限公司, 甘肃庆阳	有收货回执, 日期不完整	是	1,487.50	2019/9/8	1,487.50
甘肃省西峰制药有限公司	2019/4/4	五味子	754.80	2019/4/14	是	公安县三源物流有限公司, 甘肃庆阳	有收货回执, 日期不完整	是	754.80	2020/3/5	754.80
甘肃省西峰制	2019/5/4	鳖甲、蜜桑白皮、	1,198.00	2019/5/16	是	公安县三源物流有限	有收货回	是	1,198.00	2020/3/17	1,198.00

药有限责任公司		百部、玄参、蜂蜜				公司, 甘肃庆阳	执, 日期不完整				
重庆希尔安药业有限公司	2019/10/7	羌活、连翘	125.15	2019/10/17	是	公安县三源物流有限公司, 重庆	有收货回执, 日期不完整	是	125.15	2019/11/21	125.15
重庆希尔安药业有限公司	2019/10/7	蝉蜕	192.70	2019/10/18	是	公安县三源物流有限公司, 重庆	有收货回执, 日期不完整	是	192.70	2019/11/21	192.70
重庆希尔安药业有限公司	2019/10/13	炒酸枣仁、独活	569.98	2019/10/23	是	公安县三源物流有限公司, 重庆	有收货回执, 日期不完整	是	569.98	2019/11/8	569.98
北京华邈药业有限公司	2019/6/5	生半夏	163.15	2019/6/18	是	十堰市路友通物流有限公司, 北京顺义	有收货回执, 日期不完整	是	163.15	2019/6/21	163.15
北京华邈药业有限公司	2019/6/9	生半夏	592.35	2019/6/21	是	十堰市路友通物流有限公司, 北京顺义	有收货回执, 日期不完整	是	592.35	2019/7/19	592.35
北京华邈药业有限公司	2019/8/31	生半夏、生川乌	152.06	2019/9/23	是	湖北荆堰物流有限公司, 北京顺义	有收货回执, 日期不完整	是	152.06	2019/11/13	152.06
北京易快医药有限责任公司	2019/10/15	京牛黄	672.00	2019/11/5	是	亳州市通畅物流有限公司, 北京	有收货回执, 日期不完整	是	672.00	2020/3/17	672.00
北京易快医药有限责任公司	2019/10/15	京牛黄	738.00	2019/11/12	是	亳州市通畅物流有限公司, 北京	有收货回执, 日期不完整	是	738.00	2020/3/23	738.00
北京易快医药有限责任公司	2019/10/15	京牛黄	738.00	2019/11/16	是	亳州市通畅物流有限公司, 北京	有收货回执, 日期不完整	是	738.00	2020/3/24	738.00
广东一片天医	2019/9/29	明胶空心胶囊	187.50	2019/11/21	是	公安县源达汽车运输	无收货回执	是	187.50	2019/12/7	187.50

药集团制药有限公司						服务有限公司, 广东阳春					
广东一片天医药集团制药有限公司	2019/3/15	金银花、山豆根等	477.86	2019/3/30	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 广东阳春	有收货回执, 日期不完整	是	477.86	2020/3/16	477.86
广东一片天医药集团制药有限公司	2019/4/2	穿心莲叶、法半夏、五味子等	29.35	2019/4/17	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 广东阳春	有收货回执, 日期不完整	是	29.35	2020/3/11	29.35
广东罗浮山国药股份有限公司	2019/3/20	小叶榕、天花粉等	350.47	2019/4/5	是	公安县三源物流有限公司, 广东博罗	有收货回执, 日期不完整	是	350.47	2019/9/2	350.47
广东罗浮山国药股份有限公司	2019/5/9	小叶榕	165.58	2019/5/19	是	公安县三源物流有限公司, 广东博罗	有收货回执, 日期不完整	是	165.58	2019/4/25	165.58
广东罗浮山国药股份有限公司	2019/5/12	小叶榕、路边青	211.63	2019/5/23	是	公安县三源物流有限公司, 广东博罗	有收货回执, 日期不完整	是	211.63	2019/9/26	211.63
茂名市九恩香料有限公司	2019/3/12	沉香、金银花、黄芪等	700.51	2019/3/25	是	公安县三源物流有限公司, 广东茂名	有收货回执, 日期不完整	是	700.51	2019/10/21	700.51
茂名市九恩香料有限公司	2019/11/1	沉香、金银花、当归等	231.15	2019/11/10	是	公安县三源物流有限公司, 广东茂名	有收货回执, 日期不完整	是	231.15	2020/1/3	231.15
茂名市九恩香料有限公司	2019/11/17	沉香、乌梅、金银花等	233.05	2019/11/27	是	公安县三源物流有限公司, 广东茂名	有收货回执, 日期不完整	是	233.05	2020/1/7	233.05
武汉小药药医药科技有限公司	2019/7/3	云南白药胶囊、阿咖酚散(何济公)等	1,070.62	2019/7/5	是	标的公司自送, 随车发货单(或出库单)	2019/7/5	是	1,070.62	2019/7/17	1,070.62
武汉小药药医	2019/7/3	云南白药粉等	1,115.59	2019/7/6	是	标的公司自送, 随车发	2019/7/6	是	1,115.59	2019/7/17	1,115.59

药科技有限公司						货单（或出库单）					
现代医药武汉有限公司	2019/1/15	阿托伐他汀钙片（阿乐）、复方丹参片（薄膜衣片）、云南白药膏（打孔透气型）云南白药胶囊等	2,131.03	2019/1/19	是	标的公司自送，随车发货单（或出库单）	2019/1/19	是	2,131.03	2019/1/28	2,131.03
华立医药集团有限公司	2019/10/10	酚氨咖敏片、复方丹参滴丸（薄膜衣）等	2,010.30	2019/10/15	是	未保留物流记录	2019/10/15	是	2,010.30	2019/10/15	2,010.30
安徽松瑞制药有限公司	2019/3/8	柴胡、黄芩、大黄、甘草等	204.66	2019/3/21	是	十堰市路友通物流有限公司，安徽亳州	有收货回执，日期不完整	是	204.66	2019/9/26	192.14
安徽松瑞制药有限公司	2019/11/5	北柴胡、黄芩、大黄等	355.82	2019/11/19	是	湖北荆堰物流有限公司，安徽亳州	2019/11/22	是	355.82	2019/12/13	355.82
安徽松瑞制药有限公司	2019/11/6	柴胡、黄芩、大黄、甘草等	483.68	2019/11/27	是	湖北荆堰物流有限公司，安徽亳州	2019/11/29	是	483.68	2019/12/17	483.68

2018年销售与回款穿行测试情况

客户名称	销售订单情况			出库情况		物流信息（物流公司、目的地）	收货情况		开票金额	回款情况	
	销售订单签订时间	销售订单内容	销售金额（含税）	出库时间	出库单内容是否与订单一致		收货时间	是否与订单匹配		最后一笔回款时间	总回款金额
云南名扬药业有限公司	2018/11/8	冬虫夏草、九香虫	1,355.58	2018/11/23	是	德邦物流，云南昆明	有收货回执，日期不完整	是	1,355.58	2018/10/30	1,355.58
云南名扬药业有限公司	2017/12/25	冬虫夏草	1,238.70	2018/1/4	是	德邦物流，云南昆明	有收货回执，日期不完整	是	1,238.70	2018/12/17	1,238.70

云南名扬药业有限公司	2018/8/26	冬虫夏草、九香虫	1,281.00	2018/9/12	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 云南昆明	有收货回执, 日期不完整	是	1,281.00	2018/9/30	1,281.00
广东一片天医药集团制药有限公司	2018/11/2	金银花、苦杏仁、生石膏、甘草	170.81	2018/11/17	是	亳州市通畅物流有限公司, 广东阳春	有收货回执, 日期不完整	是	170.81	2019/3/12	170.81
广东一片天医药集团制药有限公司	2018/1/6	南板蓝根、大青叶	402.21	2018/1/16	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 广东阳春	有收货回执, 日期不完整	是	402.21	2018/1/25	402.21
广东一片天医药集团制药有限公司	2018/1/6	岗梅、山芝麻、金盏银盘	582.79	2018/1/21	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 广东阳春	有收货回执, 日期不完整	是	582.79	2018/1/31	582.79
广东罗浮山国药股份有限公司	2018/9/5	小叶榕	486.00	2018/11/9	是	亳州市通畅物流有限公司, 广东博罗	有收货回执, 日期不完整	是	486.00	2018/12/7	486.00
广东罗浮山国药股份有限公司	2018/6/19 至 2018/7/18	金钱白花蛇、天麻、了哥王等	532.49	2018/8/8	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 广东博罗	有收货回执, 日期不完整	是	532.49	2018/9/3	532.49
广东罗浮山国药股份有限公司	2018/5/2	金钱白花蛇	571.20	2018/5/18	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 广东博罗	有收货回执, 日期不完整	是	571.20	2018/6/22	571.20
湖北长江大药房连锁有限公司	2018/7/17 至 2018/7/21	产品白及、川贝母、酸枣仁、铁皮石斛	495.63	2018/7/21	是	标的公司自送, 随车发货单 (或出库单)	2018/7/21	是	495.63	2018/8/24	495.63
湖北长江大药房连锁有限公司	2018/11/26 至 2018/11/27	产品产品款冬花、宁神灵颗粒	396.51	2018/11/27	是	标的公司自送, 随车发货单 (或出库单)	2018/11/27	是	396.51	2018/10/31	396.51
湖北长江大药房连锁有限公司	2018/12/27 至 2018/12/29	产品产品百合康蛋白粉、兰葛牌清风茶、贝母 (湖	402.17	2018/12/29	是	标的公司自送, 随车发货单 (或出库单)	2018/12/29	是	402.17	2018/11/5	402.17

		北)、铁皮石斛等									
甘肃省西峰制药有限公司	2018/9/22	蜂蜜	540.00	2018/10/14	是	公安县源达汽车运输服务有限公司,甘肃庆阳	有收货回执,日期不完整	是	540.00	2019/3/12	540.00
甘肃省西峰制药有限公司	2018/6/23	枳实、苍术、醋延胡索、百部、牡丹皮等	1,282.00	2018/7/8	是	公安县源达汽车运输服务有限公司,甘肃庆阳	有收货回执,日期不完整	是	1,282.00	2018/9/6	1,282.00
甘肃省西峰制药有限公司	2018/4/3	五味子、紫菀	560.00	2018/4/16	是	公安县源达汽车运输服务有限公司,甘肃庆阳	有收货回执,日期不完整	是	560.00	2018/5/3	560.00
武汉健民药业集团维生素药品有限责任公司	2018/6/12	产品云南白药胶囊、复方丹参片(薄膜衣片)云南白药膏(打孔透气型)等	1,449.02	2018/6/12	是	标的公司自送,随车发货单(或出库单)	2018/6/12	是	1,449.02	2018/6/20	1,449.02
武汉健民药业集团维生素药品有限责任公司	2018/7/8	产品云南白药胶囊、琥乙红霉素片(利君沙)阿咖酚散(何济公)等	2,457.92	2018/7/10	是	标的公司自送,随车发货单(或出库单)	2018/7/10	是	2,457.92	2018/7/19、20、23	2,457.92
武汉健民药业集团维生素药品有限责任公司	2018/7/18	产品阿托伐他汀钙片(阿乐)	2,652.46	2018/7/20	是	标的公司自送,随车发货单(或出库单)	2018/7/20	是	2,652.46	2018/7/30	2,652.46
贵州三力制药股份有限公司	2018/10/26	八爪金龙	201.72	2018/11/5	是	公安县源达汽车运输服务有限公司,贵州贵阳	有收货回执,日期不完整	是	201.72	2018/11/12	201.72
贵州三力制药股份有限公司	2018/1/16	山豆根、八爪金龙	801.32	2018/1/26	是	公安县源达汽车运输服务有限公司,贵州贵阳	有收货回执,日期不完整	是	801.32	2018/9/25	801.32
贵州三力制药股份有限公司	2018/8/25	蝉蜕、山豆根、八爪金龙	864.49	2018/9/11	是	公安县源达汽车运输服务有限公司,贵州贵	有收货回执,日期不	是	864.49	2019/3/14	864.49

						阳	完整				
焦作福瑞堂制药有限公司	2018/12/3	降香、川芎、蒲公英、黄芪等	659.79	2018/12/13	是	亳州市通畅物流有限公司, 河南焦作	有收货回执, 日期不完整	是	659.79	2019/4/26	659.79
焦作福瑞堂制药有限公司	2018/9/20	降香、川芎、丹参	510.00	2018/9/25	是	亳州市通畅物流有限公司, 河南焦作	有收货回执, 日期不完整	是	510.00	2018/12/24	510.00
焦作福瑞堂制药有限公司	2018/12/15	降香	600.00	2018/12/25	是	亳州市通畅物流有限公司, 河南焦作	有收货回执, 日期不完整	是	600.00	2019/3/13	600.00
河南省芝元堂药业有限公司	2018/12/2	金银花、山茱萸、丹参、连翘、牛蒡子、稻芽、款冬花	1,246.18	2018/12/15	是	亳州市通畅物流有限公司, 河南南阳	有收货回执, 日期不完整	是	1,246.18	2019/11/4	1,246.18
河南省芝元堂药业有限公司	2018/9/6	金银花	819.00	2018/9/23	是	亳州市通畅物流有限公司, 河南南阳	有收货回执, 日期不完整	是	819.00	2018/11/12	819.00
河南省芝元堂药业有限公司	2018/9/27	金银花、灵芝、黄芩、三七、连翘、淡竹叶、甘草等	729.29	2018/10/18	是	亳州市通畅物流有限公司, 河南南阳	有收货回执, 日期不完整	是	729.29	2019/3/6	729.29
深圳宇创医药有限公司	2018/6/2	白术、防风、麦冬、陈皮、蒲公英等	107.95	2018/6/22	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 深圳	有收货回执, 日期不完整	是	107.95	2018/5/16	107.95
深圳宇创医药有限公司	2018/4/29	薏苡仁、浮萍、苍术、淫羊藿、板蓝根、广藿香等	251.39	2018/5/12	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 深圳	有收货回执, 日期不完整	是	251.39	2018/5/22	251.39
深圳宇创医药有限公司	2018/4/1	苍术、醋北柴胡、连翘、芦根、木香、蒲公英等	496.28	2018/4/12	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 深圳	有收货回执, 日期不完整	是	496.28	2018/5/14	496.28
海王(武汉)医药贸易有限公司	2018/8/8	产品阿咖酚散(何济公)、云南白药	2,033.95	2018/8/10	是	标的公司自送, 随车发货单(或出库单)	2018/8/10	是	2,033.95	2018/8/22	2,033.95

司		粉、云南白药胶囊等									
海王(武汉)医药贸易有限公司	2018/8/23	产品云南白药粉、复方丹参滴丸(薄膜衣)、阿托伐他汀钙片(阿乐)云南白药膏等	2,105.00	2018/8/23	是	标的公司自送,随车发货单(或出库单)	2018/8/23	是	2,105.00	2018/8/29	2,105.00
海王(武汉)医药发展有限公司	2018/4/9	产品缬沙坦胶囊(代文)、盐酸贝那普利片(洛汀新)、盐酸贝那普利片(洛汀新)等	840.16	2018/4/12	是	标的公司自送,随车发货单(或出库单)	2018/4/12	是	840.16	2018/4/13	840.16
同济堂医药有限公司	2018/7/25	产品缬沙坦胶囊(代文)、盐酸贝那普利片(洛汀新)、速效救心丸、云南白药胶囊等	798.51	2018/7/28	是	未保留物流记录	2018/7/28	是	798.51	2018/8/16	798.51
同济堂医药有限公司	2018/8/16	产品天然维生素E(养生堂)、养生堂牌天然维生素C咀嚼片、马应龙麝香痔疮膏、湿润烧伤膏(美宝)等	1,306.76	2018/8/23至2018/8/26	是	未保留物流记录	2018/8/23至2018/8/26	是	1,306.76	2018/8/20	1,306.76
同济堂医药有限公司	2018/8/28	产品阿胶、盐酸金霉素眼膏、铝碳酸镁片(达喜)等	1,721.43	2018/8/29	是	未保留物流记录	2018/8/29	是	1,721.43	2018/9/29	1,721.43
广州中量药业有限公司	2018/10/9	血竭、西红花、西洋参、鹿鞭、海马等	1,633.79	2018/10/19	是	公安县源达汽车运输服务有限公司,广东广州	有收货回执,日期不完整	是	1,633.79	2020/3/18	1,325.42
广州中量药业	2018/7/15	鸡蛋花、血竭、广	347.70	2018/7/24	是	公安县源达汽车运输	有收货回	是	347.70	2019/10/15	347.70



有限公司		藿香				服务有限公司, 广东广州	执, 日期不完整				
广州中量药业有限公司	2018/7/28	西红花、海马、天竺黄、枫香脂、儿茶、沉香等	617.26	2018/8/23	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 广东广州	有收货回执, 日期不完整	是	617.26	2019/11/15	617.26
安徽松瑞制药有限公司	2018/11/22	柴胡、黄芩、大黄等	971.38	2018/12/5	是	十堰市路友通物流有限公司, 安徽亳州	有收货回执, 日期不完整	是	971.38	2019/6/20	971.38
安徽松瑞制药有限公司	2018/11/10	北柴胡、黄芩片、牡蛎、龙骨等	409.32	2018/11/20	是	十堰市路友通物流有限公司, 安徽亳州	有收货回执, 日期不完整	是	409.32	2019/3/7	409.32
安徽松瑞制药有限公司	2018/11/20	品名北柴胡、黄芩片、牡蛎、龙骨等	490.13	2018/11/28	是	十堰市路友通物流有限公司, 安徽亳州	有收货回执, 日期不完整	是	490.13	2019/6/4	490.13
云南穗民生物科技开发有限公司	2018/10/6	冬虫夏草、绿萼梅、川贝母、紫杉、砂仁、鹿仙草等	533.06	2018/10/26	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 云南昆明	有收货回执, 日期不完整	是	533.06	2018/11/7	533.06
云南穗民生物科技开发有限公司	2018/8/4	羌活、芦根、三七、蒲公英、生半夏、紫花地丁、延胡索、九香虫等	1,078.24	2018/8/24	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 云南昆明	有收货回执, 日期不完整	是	1,078.24	2018/10/31	1,078.24
云南穗民生物科技开发有限公司	2018/9/5	三七80头、冬虫夏草、紫杉、红花	420.20	2018/9/25	是	公安县源达汽车运输服务有限公司, 云南昆明	有收货回执, 日期不完整	是	420.20	2018/9/26	420.20
昆药集团医药商业有限公司	2018/6/25	产品阿托伐他汀钙片(阿乐)	2,276.43	2018/6/27	是	标的公司自送, 随车发货单(或出库单)	2018/6/27	是	2,276.43	2018/6/28	2,276.43
河北天成药业股份有限公司	2018/9/19	产品RP270G	282.15	2018/9/20	是	标的公司自送, 随车发货单(或出库单)	2018/9/20	是	282.15	2018/11/13	233.00
河北天成药业股份有限公司	2018/11/5	产品葡萄糖酸钠	399.50	2018/10/20	是	未保留物流记录	2018/10/20	是	399.50	2018/12/24	365.13

河北天成药业股份有限公司	2018/11/1	产品聚丙烯	564.30	2018/11/11	是	标的公司自送,随车发货单(或出库单)	2018/11/11	是	564.30	2019/4/25	544.36
安徽华源医药股份有限公司	2018/9/12	产品复方磺胺甲噁唑片	115.20	2018/9/25	是	未保留物流记录	2018/9/25	是	115.20	2018/10/9	115.20
安徽华源医药股份有限公司	2018/12/14	产品联磺甲氧苄啉片	185.06	2018/12/20	是	标的公司自送,随车发货单(或出库单)	2018/12/20	是	185.06	2018/12/25	185.06
安徽华源医药股份有限公司	2018/12/19	产品阿苯达唑片	182.00	2018/12/26	是	标的公司自送,随车发货单(或出库单)	2018/12/26	是	182.00	2019/1/9	182.00
北京华邈药业有限公司	2018/12/4	太子参、黄连、赤芍、麦冬、延胡索等	743.49	2018/12/24	是	公安县源达汽车运输服务有限公司,北京	有收货回执,日期不完整	是	743.49	2019/3/14	743.49
北京华邈药业有限公司	2018/12/1	党参片、莱菔子、玫瑰花、枳壳、赤芍等	234.91	2018/12/17	是	公安县源达汽车运输服务有限公司,北京	有收货回执,日期不完整	是	234.91	2019/1/17	234.91
北京华邈药业有限公司	2018/12/3	金银花、当归、红景天、巴戟天、人参叶、天麻、车前子等	632.61	2018/12/21	是	公安县源达汽车运输服务有限公司,北京	有收货回执,日期不完整	是	632.61	2019/3/7	632.61
佛山市南海天福药业有限公司	2018/7/20	了哥王、锁阳、广藿香、大黄、紫花地丁、玄参、虎杖	103.83	2018/8/3	是	公安县源达汽车运输服务有限公司,广东佛山	有收货回执,日期不完整	是	103.83	2018/8/8	103.83
佛山市南海天福药业有限公司	2018/8/25	野菊花、金钱草、连翘、前胡、玄参等	197.71	2018/9/12	是	公安县源达汽车运输服务有限公司,广东佛山	有收货回执,日期不完整	是	197.71	2018/9/25	197.71
佛山市南海天福药业有限公司	2018/11/3	蒲公英、玄参、板蓝根、岗梅等	195.81	2018/11/23	是	公安县源达汽车运输服务有限公司,广东佛山	有收货回执,日期不完整	是	195.81	2018/12/7	195.81

注:标的公司根据客户需要开具销售发票,上表中存在开票金额小于销售金额的情况,对于此种情形,标的公司已按照收入金额报税。

附表4: 采购与付款穿行测试结果

单位: 万元

2020年1-3月采购与付款穿行测试情况									
供应商名称	采购情况			物流信息(物流公司、到货地点)	收货情况			付款情况	
	采购订单日期	采购内容	采购金额(含税)		入库时间	检验报告号	过磅单/入库单是否与采购订单一致	最后一笔付款时间	付款金额
陈欣宇	2020/3/17	砂仁、远志等	181.12	对方负责运输且承担运费	2020/3/24	YY2020030278、YY2020030281等	是	2020/3/27	181.12
陈欣宇	2020/1/11	沉香、夏枯草等	67.40	同上	2020/1/15	YY2020010316、YY2020010340等	是	2020/5/15	67.40
陈欣宇	2020/1/11	小叶榕等	189.96	同上	2020/1/16	YY2020010414等	是	2020/5/12	189.96
杨荣秀	2019/12/30	冬虫夏草、西红花	659.01	同上	2020/1/9	YY2020010027、YY2020010028	是	2020/2/21	659.01
杨荣秀	2020/1/12	川芎等	37.95	同上	2020/1/12	YY2020010155等	是	2020/2/28	37.95
杨荣秀	2020/3/24	三七、黄连、麦冬等	149.14	同上	2020/3/24	YY2020030309、YY2020030306、YY2020030307	是	2020/3/26	149.14

						等			
陈金钟	2020/1/6	酸枣仁、白术等	929.34	同上	2020/1/14	YY2020010197 、 YY2020010181 等	是	2020/4/17	929.34
陈金钟	2020/3/16	酸枣仁、防己等	147.48	同上	2020/3/24	YY2020030273 、 YY2020030269 等	是	2020/4/20	147.48
陈金钟	2020/1/9	丹参、覆盆子等	256.19	同上	2020/1/9	YY2020010016 、 YY2020010017 等	是	2020/4/2	256.19
中山皓酷防护服装有限公司	2020/1/16	医用防护服（超声波）、医用防护服（过胶）	44.80	同上	2020/2/18	JHACJF000122 23-12224	是	2020/3/3	591.11
中山皓酷防护服装有限公司	2020/1/16	医用防护服（超声波）、医用防护服（过胶）	251.30	同上	2020/2/25	JHACJF000122 64	是	2020/3/3	591.11
中山皓酷防护服装有限公司	2020/1/16	医用防护服（超声波）、医用防护服（过胶）	1,051.36	同上	2020/3/18	JHACJF000123 46-12351	是	2020/3/3	591.11
谭田生	2020/1/6	金银花等	1,002.60	同上	2020/1/10	YY2020010065 等	是	2020/7/6	1,002.60
谭田生	2020/3/15	夏枯草等	21.24	同上	2020/3/23	YY2020030235 等	是	2020/3/25	21.24
谭田生	2020/3/17	金银花、远志等	99.89	同上	2020/3/24	YY2020030295 、 YY2020030300 等	是	2020/3/20	99.89
叶立荣	2020/1/8	金银花	798.29	同上	2020/1/12	YY2020010162	是	2020/6/9	798.29
叶立荣	2020/1/5	水蛭	41.66	同上	2020/1/9	YY2020010029	是	2020/5/8	41.66
叶立荣	2020/3/15	野菊花、岗梅等	59.03	同上	2020/3/22	YY2020030182	是	2020/4/2	59.03

						、 YY2020030158 等			
郭素英	2020/1/1	冬虫夏草、黄连、三七	740.01	同上	2020/1/9	YY2020010022 、 YY2020010023 、 YY2020010024	是	2020/3/26	740.01
邓霞	2020/3/16	党参、红花等	179.80	同上	2020/3/24	YY2020030284 、 YY2020030287 等	是	2020/4/29	179.80
邓霞	2020/1/7	黄芪等	355.53	同上	2020/1/16	YY2020010420 等	是	2020/4/21	355.53
于力	2019/12/31	防风等	361.91	同上	2020/1/12	YY2020010166 等	是	2020/2/19	361.91
于力	2019/12/31	酸枣仁	122.02	同上	2020/1/9	YY2020010030	是	2020/2/3	122.02
武汉小药药医药科 技有限公司	2020/3/1	一次性使用医用口罩	80.50	同上	2020/3/2	PRKZDC00016 322	是	2020/2/29	80.50
武汉小药药医药科 技有限公司	2020/3/2	一次性使用医用口罩	80.50	同上	2020/3/3	PRKZDC00016 324	是	2020/3/1	80.50
武汉小药药医药科 技有限公司	2020/3/4	一次性使用医用口罩	64.14	同上	2020/3/4	PRKZDC00016 326	是	2020/3/4	64.14
湖北金缔药业有限 公司	2020/2/5	75%乙醇消毒液等	20.40	同上	2020/2/6	JHACJF000121 83-12184	是	2020/2/3	20.40
湖北金缔药业有限 公司	2020/3/14	肺力咳合剂等	16.43	同上	2020/3/17	JHACJF000123 42-12345	是	2020/3/19	16.43
湖北金缔药业有限 公司	2020/1/13至 2020/1/14	人血白蛋白、京都念慈安蜜炼川 贝枇杷膏等	50.31	同上	2020/1/17	JHACJF000121 32-12141	是	2020/1/28	100.00

湖北康泰佳药业有限公司	2020/3/14	一次性使用医用口罩	126.00	同上	2020/3/14	PRKZDC00016579	是	2020/3/16	126.00
湖北康泰佳药业有限公司	2020/3/16	一次性使用医用口罩	209.00	同上	2020/3/16	PRKZDC00016580	是	2020/3/16	209.00
湖北康泰佳药业有限公司	2020/3/13	一次性使用医用口罩	18.00	同上	2020/3/13	PRKZDC00016581	是	2020/3/13	18.00
王洪容	2019/12/30	川贝母、川芎	367.71	同上	2020/1/9	YY2020010025、YY2020010026	是	2020/4/17	367.71
华润湖北医药有限公司	2020/2/21	无纺布口罩	30.90	同上	2020/2/21	PRKZDC00016265	是	2020/3/20	30.90
华润湖北医药有限公司	2020/2/21	无纺布口罩	30.90	同上	2020/2/21	PRKZDC00016261	是	2020/3/20	30.90
华润湖北医药有限公司	2020/2/21	无纺布口罩	175.10	同上	2020/2/28	PRKZDC00016310	是	2020/3/20	175.10
仙桃市中意安全防护用品有限公司	2020/2/28	一次性防护口罩（中意）、N95口罩	91.84	同上	2020/2/28	JHACJF00012281	是	2020/1/27	91.84
仙桃市中意安全防护用品有限公司	2020/2/7	N95口罩	187.99	同上	2020/2/7	JHACJF00012190-12191	是	2020/1/28	158.00
仙桃市中意安全防护用品有限公司	2020/2/29	一次性防护口罩（中意）、N95口罩	93.00	同上	2020/2/29	JHACJF00012288-12289	是	2020/1/30	84.00
湖北众生道远药业有限公司	2020/1/14	复方南板蓝根颗粒(香雪)等	17.41	同上	2020/1/19	JHACJF00012153	是	2020/1/23	17.41
湖北众生道远药业有限公司	2020/2/7	双黄连口服液	284.47	同上	2020/2/7	JHACJF00012185	是	2020/2/1	284.47
四川汇宇生物技术 有限公司	2019/12/16	胶囊用明胶	184.00	同上	2020/1/1	Y201912008/Y201912009/Y201912010/Y201912011	是	2020/5/27	184.00
四川汇宇生物技术	2020/2/13	胶囊用明胶	58.50	同上	2020/3/1	Y202002002	是	2020/7/17	58.50

有限公司									
深圳乐普智能医疗器械有限公司	2020/3/21	乐普红外体温计	7.73	同上	2020/3/21	PRKZDC00016695	是	2020/4/2	7.73
深圳乐普智能医疗器械有限公司	2020/3/21	乐普红外额温计	3.96	同上	2020/3/21	PRKZDC00016696	是	2020/4/2	3.96
深圳乐普智能医疗器械有限公司	2020/3/21	乐普红外额温计	5.97	同上	2020/3/21	PRKZDC00016697	是	2020/4/2	5.97
王丽娟	2019/12/30	柴胡(北柴胡)、黄芩	191.85	同上	2020/1/4	JYY2020010002-003	是	未付款	-
荆州九州通医药有限公司	2020/2/4	莲花清瘟胶囊、磷酸奥司他韦颗粒(可威)	10.30	同上	2020/2/4	JHACJF00012179-12180	是	2020/1/29	10.30
荆州九州通医药有限公司	2020/2/21	百令胶囊、30/70混合重组人胰岛素注射液(甘舒霖30R)	28.35	同上	2020/2/21	JHACJF00012242-12245/12247	是	2020/2/20	23.04
荆州九州通医药有限公司	2020/1/13至2020/1/14	京都念慈安迷恋川贝枇杷膏、护肝片等	15.53	同上	2020/2/17	JHACJF00012217/12220/12218	是	2020/3/19	11.35

**2019年度采购与付款穿行测试情况**

供应商名称	采购情况			物流信息(物流公司、到货地点)	收货情况			付款情况	
	采购订单日期	采购内容	采购金额(含税)		入库时间	检验报告号	过磅单/入库单是否与采购订单一致	最后一笔付款时间	付款金额
昆药集团医药商业有限公司	2019/1/7	复方丹参片(薄膜衣片)、云南白药膏(打孔透气型)、云南白药粉、云南白药胶囊、阿托伐他汀钙片(阿乐)	2,280.39	对方负责运输且承担运费	2019/1/12	JHACJF00009424	是	2019/1/22	2,280.39
昆药集团医药商业有限公司	2019/2/13	阿托伐他汀钙片(阿乐)、云南白药粉、云南白药胶囊	2,017.63	对方负责运输且承担运费	2019/2/18	JHACJF00009697	是	2019/2/26	2,017.63
昆药集团医药商业有限公司	2019/7/2	阿咖酚散(何济公)、云南白药胶囊	1,059.97	对方负责运输且承担运费	2019/7/4	JHACJF00010748	是	2019/7/18	1,059.97

陈金钟	2019/1/6	天山雪莲、鸡内金等	133.52	安徽亳州市通畅物流有限公司，安徽亳州	2019/1/15	YY2019010580、YY2019010593等	是	2019/1/21	133.52
陈金钟	2019/5/4	天麻、五味子等	415.62	安徽亳州市通畅物流有限公司，安徽亳州	2019/5/13	YY2019050919、YY2019050913等	是	2019/7/1	415.62
陈金钟	2019/12/13	金银花、远志等	152.82	安徽亳州市通畅物流有限公司，安徽亳州	2019/12/22	YY2019121753、YY2019121762等	是	2019/12/18	152.82
杨荣秀	2018/12/25	冬虫夏草	529.81	公安县源达汽车运输服务有限公司，四川	2019/1/5	YY2019010112	是	2019/3/28	529.81
杨荣秀	2019/6/17	冬虫夏草	301.98	公安县源达汽车运输服务有限公司，四川	2019/6/27	YY2019061146	是	2019/7/2	301.98
杨荣秀	2019/12/7	冬虫夏草	630.75	公安县源达汽车运输服务有限公司，四川	2019/12/16	YY2019121158	是	2019/12/17	630.75
武汉人福康诚医药有限公司	2019/5/8	阿咖酚散（何济公）、云南白药粉	1,060.90	对方负责运输且承担运费	2019/5/9	JHACJF00010354	是	2019/5/22	1,060.90
武汉人福康诚医药有限公司	2019/7/3	云南白药粉	1,105.07	对方负责运输且承担运费	2019/7/6	JHACJF00010763	是	2019/7/17	1,105.07
武汉人福康诚医药有限公司	2019/10/11	酚氨咖敏片、复方丹参滴丸（薄膜衣）	1,990.41	对方负责运输且承担运费	2019/10/13	JHACJF00011452	是	2019/10/15	1,990.41
陈欣宇	2019/3/15	沉香、金银花等	409.16	对方负责运输且承担运费	2019/3/21	YY2019010112、YY2019031506	是	2019/5/20	409.16



陈欣宇	2019/4/27	鳖甲、苍术等	508.12	对方负责运输且 承担运费	2019/5/6	YY2019050278 、 YY2019050269	是	2019/7/5	508.12
陈欣宇	2019/12/11	猫爪草、钩藤等	100.80	对方负责运输且 承担运费	2019/12/17	YY2019121207 、 YY2019121205	是	2020/2/21	100.80
邓霞	2019/2/15	阿魏、竹节参等	228.79	对方负责运输且 承担运费	2019/2/24	YY2019020503 、 YY2019020496 等	是	2019/4/29	228.79
邓霞	2019/11/3	党参、甘草等	249.48	对方负责运输且 承担运费	2019/11/12	YY2019110815 、 YY2019110816 等	是	2020/3/24	249.48
邓霞	2019/12/8	黄芪、枸杞子等	198.79	对方负责运输且 承担运费	2019/12/17	YY2019121218 、 YY2019121216 等	是	2020/3/27	198.79
郭素英	2019/5/12	冬虫夏草	554.87	公安县源达汽车 运输服务有限公司，四川	2019/5/21	YY2019051135 、 YY2019051136	是	2019/6/28	554.87
郭素英	2019/12/14	冬虫夏草、南板蓝根等	705.14	公安县源达汽车 运输服务有限公司，四川	2019/12/7	YY2019120380 、 YY2019120382	是	2020/2/3	705.14
郭素英	2019/9/24	冬虫夏草、首乌藤等	216.76	公安县源达汽车 运输服务有限公司，四川	2019/10/8	YY2019100026 、 YY2019100067 等	是	2019/11/19	216.76
李洪鸣	2018/12/25	冬虫夏草	421.91	对方负责运输且 承担运费	2019/1/5	YY2019010113	是	2019/1/24	421.91

李洪鸣	2019/6/17	冬虫夏草	652.05	对方负责运输且 承担运费	2019/6/27	YY2019060969	是	2019/8/2	652.05
李洪鸣	2019/6/15	冬虫夏草、鹿角霜	148.82	对方负责运输且 承担运费	2019/6/25	YY2019061127 、 YY2019060970	是	2019/8/14	148.82
王洪明	2019/2/15	天麻、太子参等	330.27	对方负责运输且 承担运费	2019/2/23	YY2019020423 、 YY2019020416 等	是	2019/5/15	330.27
王洪明	2019/12/3	天麻、吴茱萸等	482.45	对方负责运输且 承担运费	2019/12/11	YY2019120706 、 YY2019120708 等	是	2020/5/18	482.45
王洪明	2019/11/13	苦杏仁、川芎等	137.72	对方负责运输且 承担运费	2019/11/21	YY2019111262 、 YY2019111258 等	是	2019/11/27	137.72
谭田生	2019/4/4	沉香、金银花等	211.66	对方负责运输且 承担运费	2019/4/9	YY2019040711 、 YY2019040708 等	是	2019/5/13	211.66
谭田生	2019/4/26	蜂蜜、蛤蚧等	121.42	对方负责运输且 承担运费	2019/5/9	YY2019050626 、 YY2019050625 等	是	2019/7/30	121.42
谭田生	2019/7/16	连翘、地黄等	77.16	对方负责运输且 承担运费	2019/7/23	YY2019070789 、 YY2019070784 等	是	2019/8/9	77.16
于力	2019/4/1	五味子、鹿茸等	546.09	公安县源达汽车	2019/4/11	YY2019040911	是	2019/5/15	546.09

				运输服务有限公司，通化		、YY2019040915等			
于力	2019/8/25	白鲜皮、酸枣仁等	317.36	公安县源达汽车运输服务有限公司，通化	2019/9/5	YY2019090255、YY2019090256等	是	2019/12/6	317.36
于力	2019/12/1	酸枣仁、人参等	231.94	公安县源达汽车运输服务有限公司，通化	2019/12/11	YY2019120719、YY2019120718等	是	2020/1/14	231.94
王洪容	2019/2/23	川贝母等	343.33	对方负责运输且承担运费	2019/3/3	YY2019030110等	是	2019/7/23	343.33
王洪容	2019/12/9	川贝母、羌活等	454.86	对方负责运输且承担运费	2019/12/17	YY2019121234、YY2019121240等	是	2020/5/8	454.86
王洪容	2019/5/28	九香虫、续断等	122.68	对方负责运输且承担运费	2019/6/5	YY2019060210、YY2019060206等	是	2019/11/19	122.68
龙德平	2019/4/1	桑椹、乌梅等	104.93	对方负责运输且承担运费	2019/4/9	YY2019040693、YY2019040693等	是	2019/7/1	104.93
龙德平	2019/10/7	菟丝子、红花等	30.43	对方负责运输且承担运费	2019/10/16	YY2019100739、YY2019100704等	是	2019/10/25	30.43
龙德平	2019/11/27	阿魏、当归等	153.44	对方负责运输且	2019/12/6	YY2019120284	是	2019/12/17	153.44

				承担运费		、 YY2019120287 等			
王丽娟	2019/3/16	人参、升麻等	23.38	对方负责运输且 承担运费	2019/3/26	YY2019032116 、 YY2019032126 等	是	2019/5/15	23.38
王丽娟	2019/10/26	京牛黄	1,597.44	对方负责运输且 承担运费	2019/11/5	YY2019110242	是	2020/5/7	1,597.44
王丽娟	2019/12/7	西洋参、肉苁蓉	165.79	对方负责运输且 承担运费	2019/12/17	YY2019121259 、 YY2019121257 等	是	2020/3/26	165.79
湖北金缔药业有限 公司	2019/5/4	藿香正气口服液、奥利司他胶囊 等	67.49	对方负责运输且 承担运费	2019/5/8	JHACJF000103 34-10340	是	2019/5/8	67.49
湖北金缔药业有限 公司	2019/7/24	单硝酸异山梨酯缓释片(欣康)、 碧生源常润茶(新包装)等	21.11	对方负责运输且 承担运费	2019/7/30	JHACJF000109 52-10956	是	2019/8/1	21.11
湖北金缔药业有限 公司	2019/10/8	小儿氨酚黄那敏颗粒(甜橙)(新 条码)、小儿感冒颗粒、复方聚 维酮碘搽剂(亮甲)等	38.62	对方负责运输且 承担运费	2019/10/12	JHACJF000114 38-11440/11442 -11443/11448-1 1451	是	2019/10/31	37.85
罗建伟	2019/1/2	金银花、淫羊藿、紫珠	139.48	对方负责运输且 承担运费	2019/1/10	JYY201901003- 005	是	2019/9/29	139.48
罗建伟	2019/3/11	川乌、半夏	504.69	对方负责运输且 承担运费	2019/3/18	JYY201903008 4/0086	是	2019/10/8/10 /11	504.69
罗建伟	2019/6/10	当归、党参、黄芩、太子参、郁 金、半夏	446.13	对方负责运输且 承担运费	2019/6/17	JYY201906012 0-0125	是	2019/10/18/1 0/21/11/6/11. 7	446.13
谭平	2019/3/31	玄参等	150.15	对方负责运输且 承担运费	2019/4/7	YY2019040465 等	是	2019/5/15	150.15

谭平	2019/9/1	沉香、独活等	107.01	对方负责运输且 承担运费	2019/9/11	YY2019090563 、 YY2019090566 等	是	2019/12/18	107.01
谭平	2019/10/31	沉香、龙眼肉等	189.86	对方负责运输且 承担运费	2019/11/6	YY2019110306 、 YY2019110310 等	是	2019/10/22	189.86
叶立荣	2019/11/7	土茯苓、番泻叶等	34.81	对方负责运输且 承担运费	2019/11/13	YY2019110943 、 YY2019110931 等	是	2019/11/12	34.81
叶立荣	2019/11/28	野菊花、夏枯草等	196.85	对方负责运输且 承担运费	2019/12/4	YY2019120164 、 YY2019120161 等	是	2019/12/16	196.85
叶立荣	2019/12/11	鳖甲、野菊花等	178.39	对方负责运输且 承担运费	2019/12/17	YY2019121272 、 YY2019121262 等	是	2020/3/26	178.39
邹祖平	2019/8/17	连翘、巴戟天等	74.51	对方负责运输且 承担运费	2019/8/24	YY2019081060 、 YY2019081052 等	是	2019/10/29	74.51
邹祖平	2019/9/2	蜈蚣、钩藤等	179.90	对方负责运输且 承担运费	2019/9/9	YY2019090463 、 YY2019090454 等	是	2019/12/6	179.90
邹祖平	2019/10/6	沉香等	123.48	对方负责运输且 承担运费	2019/10/12	YY2019100334 等	是	2019/11/5	123.48

任淑珍	2019/2/13	五味子、西洋参等	17.65	对方负责运输且 承担运费	2019/2/22	YY2019020333 、 YY2019020335 等	是	2019/5/15	17.65
任淑珍	2019/9/28	酸枣仁、鹿茸等	18.38	对方负责运输且 承担运费	2019/10/12	YY2019100405 、 YY2019100383 等	是	2019/12/6	18.38
任淑珍	2019/11/26	苍术、北沙参等	77.87	对方负责运输且 承担运费	2019/12/6	YY2019120294 、 YY2019120293 等	是	2020/3/25	77.87

**2018年度采购与付款穿行测试情况**

供应商名称	采购情况			物流信息(物流公司、起运地)	收货情况			付款情况	
	采购订单日期	采购内容	采购金额(含税)		入库时间	检测报告号	过磅单/入库单是否与采购订单一致	最后一笔付款时间	付款金额
昆药集团医药商业有限公司	2018/6/8	云南白药胶囊(盒装)、云南白药胶囊(瓶装)、云南白药膏(打孔透气型)、复方丹参片(薄膜衣片)、复方丹参滴丸(薄膜衣)	1,433.94	对方负责运输且 承担运费	2018/6/11	JHACJF000077 82	是	2018/6/20	1,433.94
昆药集团医药商业有限公司	2018/7/4	云南白药粉、云南白药膏(打孔透气型)、云南白药膏、云南白药气雾剂、复方丹参滴丸(薄膜衣)、阿咖酚散(何济公)、云南白药创可贴(经济型)、复方丹参片(薄膜衣片)、云南白药胶囊、琥乙红霉素片(利君沙)	2,431.40	对方负责运输且 承担运费	2018/7/9	JHACJF000079 92	是	2018/7/24	2,431.40

昆药集团医药商业有限公司	2018/8/2	云南白药膏（打孔透气型）、云南白药创可贴（轻巧透气型）、云南白药膏、云南白药胶囊、云南白药粉、阿咖酚散（何济公）	2,013.52	对方负责运输且承担运费	2018/8/9	JHACJF00008245	是	2018/8/22	2,013.52
丁昌桃	2018/1/13	南板蓝根、山豆根	478.89	对方负责运输且承担运费	2018/1/18	YY2018010157、 YY2018010158	是	2018/5/23	486.46
丁昌桃	2018/3/15	南板蓝根、山豆根	496.36	对方负责运输且承担运费	2018/3/18	YY2018030148、 YY2018030149	是	2018/5/23	496.36
丁昌桃	2018/12/8	金银花等	623.95	对方负责运输且承担运费	2018/12/12	YY2018120735、 YY2018120736等	是	2018/12/20	623.95
陈金钟	2018/1/8	岗梅等	206.06	安徽亳州市通畅物流有限公司，安徽亳州	2018/1/11	YY2018010064等	是	2018/4/4	206.06
陈金钟	2018/11/18	天麻、全蝎等	337.83	安徽亳州市通畅物流有限公司，安徽亳州	2018/11/20	YY2018111040、 YY2018111007等	是	2018/11/22	337.83
陈金钟	2018/12/8	丹参、人参等	362.19	安徽亳州市通畅物流有限公司，安徽亳州	2018/12/12	YY2018120637、 YY2018120654等	是	2018/12/18	362.19
杨荣秀	2017/12/30	冬虫夏草	630.00	公安县源达汽车运输服务有限公司，四川	2018/1/2	YY2018010002	是	2018/5/22	630.00
杨荣秀	2018/9/2	冬虫夏草	867.92	公安县源达汽车运输服务有限公司	2018/9/5	YY2018090386、	是	2018/9/29	867.92

				司，四川		YY2018090387			
杨荣秀	2018/11/21	冬虫夏草	573.72	公安县源达汽车运输服务有限公司，四川	2018/11/23	YY2018111179	是	2018/12/5	573.72
陈欣宇	2018/1/14	金盏银盘、降香	428.94	对方负责运输且承担运费	2018/1/18	YY2018010141、 YY2018010164等	是	2018/3/7	428.94
陈欣宇	2018/10/10	蜂蜜等	411.12	对方负责运输且承担运费	2018/10/13	YY2018100441	是	2018/10/31	411.12
陈欣宇	2018/12/5	湖北贝母、西洋参、草豆蔻等	88.92	对方负责运输且承担运费	2018/12/9	YY2018120432、 YY2018120448、 YY2018120418等	是	2018/12/20	88.92
郭素英	2017/12/30	冬虫夏草	337.33	公安县源达汽车运输服务有限公司，四川	2018/1/2	YY2018010003	是	2018/1/10	337.33
郭素英	2018/5/28	冬虫夏草	760.50	公安县源达汽车运输服务有限公司，四川	2018/5/31	YY2018050358	是	2018/9/4	760.50
郭素英	2018/12/10	黄连	110.54	公安县源达汽车运输服务有限公司，四川	2018/12/15	YY2018121080、 YY2018121081、 YY2018121082等	是	2018/12/20	110.54
于力	2018/1/12	五味子、北豆根、丹参	965.62	公安县源达汽车运输服务有限公司	2018/1/18	YY2018010152、	是	2018/7/24	965.00



				司，东北		YY2018010174 、 YY2018010175			
于力	2018/11/18	柴胡	201.74	公安县源达汽车 运输服务有限公司，东北	2018/11/23	YY2018111184	是	2018/12/5	201.74
于力	2018/7/12	鹿鞭等	187.90	公安县源达汽车 运输服务有限公司，东北	2018/7/17	YY2018070872 等	是	2018/8/9	187.90
龙德平	2017/12/31	八爪金龙	243.25	对方负责运输且 承担运费	2018/1/18	YY2018010144	是	2018/3/9	243.25
龙德平	2018/12/6	八爪金龙	186.91	对方负责运输且 承担运费	2018/12/9	YY2018120490	是	2018/12/27	186.91
龙德平	2018/10/30	八爪金龙	162.02	对方负责运输且 承担运费	2018/11/2	YY2018110126	是	2018/11/22	162.02
李洪鸣	2018/9/2	金钱白花蛇、川芎、三七	754.92	对方负责运输且 承担运费	2018/9/6	YY2018090422 、 YY2018090416 、 YY2018090414	是	2018/11/21	754.92
李洪鸣	2018/12/5	降香	906.06	对方负责运输且 承担运费	2018/12/12	YY2018120754	是	2018/12/28	906.06
李洪鸣	2018/10/7	西红花	328.82	对方负责运输且 承担运费	2018/10/11	YY2018100349	是	2018/11/27	328.82
邓霞	2018/2/21	小叶榕、蝉蜕、鸡骨草等	586.24	对方负责运输且 承担运费	2018/2/25	YY2018020047 、 YY2018020049 、 YY2018020043 等	是	2018/8/10	586.24

邓霞	2018/11/9	当归等	29.13	对方负责运输且 承担运费	2018/11/14	YY2018110590 等	是	2018/12/5	29.13
邓霞	2018/11/18	蒲公英、板蓝根	135.58	对方负责运输且 承担运费	2018/11/21	YY2018111160 、 YY2018111122	是	2018/12/5	135.58
苏州延天龄医药有 限公司	2018/5/25	盐酸贝那普利片（洛汀新）、多 巴丝胍片（美多芭）	400.17	对方负责运输且 承担运费	2018/6/3	JHACJF000076 93	是	2018/5/28	400.17
苏州延天龄医药有 限公司	2018/6/12	多巴丝胍片（美多芭）	444.15	对方负责运输且 承担运费	2018/6/15	JHACJF000078 20	是	2018/5/28	444.15
苏州延天龄医药有 限公司	2018/6/14	多巴丝胍片（美多芭）	78.96	对方负责运输且 承担运费	2018/6/19	JHACJF000078 39	是	2018/5/28	78.96
罗建伟	2018/5/12	金钱白花蛇	144.83	对方负责运输且 承担运费	2018/5/15	YY2018050187	是	2018/11/9	144.83
罗建伟	2018/6/29	延胡索	260.74	对方负责运输且 承担运费	2018/7/3	YY2018070076	是	2018/11/9	260.74
罗建伟	2028/9/10	三七	164.57	对方负责运输且 承担运费	2018/9/12	YY2018090647	是	2018/11/9	164.57
四川贝尔康医药有 限公司	2018/8/21	阿托伐他汀钙片(阿乐)、多维元 素片(善存)成人、酒石酸美托 洛尔片(倍他乐克)、马应龙麝香 痔疮膏、湿润烧伤膏(美宝)、天 然维生素E（养生堂）、养生堂 牌天然维生素C咀嚼片	1,295.58	对方负责运输且 承担运费	2018/8/23	JHACJF000083 34-8335	是	2018/8/20	1,295.58
四川贝尔康医药有 限公司	2018/8/27	阿胶、盐酸金霉素眼膏、铝碳酸 镁片（达喜）、盐酸贝那普利片 （洛汀新）、阿托伐他汀钙片(阿 乐)	1,707.92	对方负责运输且 承担运费	2018/8/29	JHACJF000083 78	是	2018/9/29	1,516.55
湖北金缔药业有限 公司	2018/1/8	诺和灵30R笔芯(精蛋白生物合成 人胰岛素注射液30R)、一次性使 用阴道冲洗器、复方丹参片等	47.45	对方负责运输且 承担运费	2018/1/11	JHACJF000066 37/6639-6641/66 45-6649	是	2018/1/15	47.45

湖北金缔药业有限公司	2018/7/17	阿卡波糖片(卡搏平)、云南白药粉、非洛地平缓释片(波依定)等	45.84	对方负责运输且承担运费	2018/7/21	JHACJF00008074/JHACJF00008081-8082/8093/8096/8098-8101	是	2018/7/23	44.51
湖北金缔药业有限公司	2018/12/18	非洛地平缓释片(波依定)、京都念慈菴蜜炼川贝枇杷膏等	68.62	对方负责运输且承担运费	2018/12/22	JHACJF00009249/9253-9257/9260-9261	是	2018/12/14	68.62
谭田生	2018/3/25	伸筋草	10.04	对方负责运输且承担运费	2018/4/2	JYY2018040009	是	2019/5/16	10.04
谭田生	2018/8/27	龙骨、大黄、牡蛎、桂枝	540.49	对方负责运输且承担运费	2018/9/3	JYY2018090006/007/008/009	是	2019/6/26	540.49
谭田生	2018/11/8	大黄、龙骨、牡蛎、桂枝	150.09	对方负责运输且承担运费	2018/11/15	JYY2018110021/0023-0025	是	2019/7/5	150.09
谭田生	2018/3/10	伸筋草、白及等	86.92	对方负责运输且承担运费	2018/3/18	YY2018030163、YY2018030164等	是	2018/4/2	86.92
谭田生	2018/8/3	桑白皮	161.16	对方负责运输且承担运费	2018/8/5	YY2018080140	是	2018/9/4	161.16
谭田生	2018/8/12	白及等	114.50	对方负责运输且承担运费	2018/8/18	YY2018081063等	是	2018/9/4	114.50
王洪明	2018/2/21	西红花、川芎	273.10	对方负责运输且承担运费	2018/2/25	YY2018020071、YY2018020070	是	2018/12/12	273.10
王洪明	2018/12/4	僵蚕、党参等	50.01	对方负责运输且承担运费	2018/12/7	YY2018120316、YY2018120308等	是	2018/12/12	50.01
王洪明	2018/9/17	西红花等	204.96	对方负责运输且承担运费	2018/9/19	YY2018091180等	是	2018/12/12	204.96

李红洗	2018/2/22	白鲜皮、柴胡	156.56	安徽亳州市通畅物流有限公司，安徽亳州	2018/2/25	YY2018020057、YY2018020058	是	2018/8/15	156.56
李红洗	2018/3/23	岗梅	223.65	安徽亳州市通畅物流有限公司，安徽亳州	2018/3/27	YY2018030195	是	2018/8/15	223.65
李红洗	2018/8/7	海马等	243.75	安徽亳州市通畅物流有限公司，安徽亳州	2018/8/12	YY2018080492等	是	2018/8/15	243.75
叶立荣	2018/1/13	南板蓝根等	226.50	对方负责运输且承担运费	2018/1/15	YY2018010109等	是	2018/3/2	226.50
叶立荣	2018/4/30	山豆根等	189.05	对方负责运输且承担运费	2018/5/3	YY2018050087等	是	2018/8/10	189.05
叶立荣	2018/6/28	枳实等	237.14	对方负责运输且承担运费	2018/7/3	YY2018070222等	是	2018/9/10	237.14
华立医药集团有限公司	2018/6/25	阿托伐他汀钙片(阿乐)	2,253.49	对方负责运输且承担运费	2018/6/27	JHACJF00007896	是	2018/6/28	2,253.49
王洪容	2018/2/21	金银花、燕窝、木香等	142.67	对方负责运输且承担运费	2018/2/25	YY2018020072、YY2018020073、YY2018020074等	是	2018/3/1	142.67
王洪容	2018/3/16	金银花、大黄	104.84	对方负责运输且承担运费	2018/3/18	YY2018030167、YY2018030168	是	2018/4/2	104.84
王洪容	2018/3/23	山芝麻	151.75	对方负责运输且承担运费	2018/3/27	YY2018030169	是	2018/4/2	151.75