股票代码:000518　股票简称:四环生物　公告编号:临-2023-19号

江苏四环生物股份有限公司关于对深圳证券交易所2022年年报问询函回复的公告

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

江苏四环生物股份有限公司(以下简称"公司")于2023年5月16日收到深圳证券交易所公司管理部《关于对江苏四环生物股份有限公司2022年年报的问询函》(公司部年报问询函【2023】第149号),要求公司就年报相关事项做出书面说明。现就相关事项回复并公告如下:

1、本报告期,你公司实现营业收入27,014.92万元,同比下降23.03%;2021年、2022年,归属于上市公司股东的净利润(以下简称"净利润")分别为-3,478.99万元、-4,879.28万元,已连续两年亏损;经营活动产生的现金流量净额为486.58万元,同比增长3,026.02%。截至报告期末,你公司未弥补亏损金额为-4.15亿元,金额超过实收股本总额三分之一。请你公司:

(1)按照业务分类,并结合各主要业务项下产品销售情况,详细说明各主要业务营业收入变动的原因。

回复:

2022年度营业收入情况表(分行业)

单位:元

行业	2022年	2021年	变动金额	变动比例
医药	258,841,543.69	291,331,416.65	-32,489,872.96	-11.15%
用材林	0.00	10,880,000.00	-10,880,000.00	-100.00%
建造养护	10,285,539.93	47,995,598.36	-37,710,058.43	-78.57%
其他业务	1,022,113.98	754,760.84	267,353.14	35.42%
合计	270,149,197.60	350,961,775.85	-80,812,578.25	-23.03%

公司2022年度营业收入下降23.03%。其中,用材林业务已于2021年度处置完毕,2022年度已无此项业务收入;医药和建造养护业务均同比下降3,000多万。

医药业务营业收入下滑主要受集采等医改政策影响,公司主要品种的售价均有一定幅度的下滑。

建造养护业务营业收入大幅下降的主要原因:建造行业主要服务对象是地方政府市政基建项目和房地产项目,2022年各地方政府财政紧缩,减少了很多非必要的建设工程支出,同时地方政府市政基建投资工程大力推行工程总承包管理模式,即EPC模式,该模式要求对总承包单位有别于传统承包经营,资质要求更高、更全,目前公司的资质力量尚不能完全满足该模式需求,竞争受限;而房地产行业整体下行,市场低迷,配套需求随之下降。

会计师意见:1)、我们分析了公司的财务报表,并向公司管理层了解营业收入下降的原因;
2)、取得同行业公司财务数据进行对比分析;
3)、执行销售收款业务内部控制测试程序;
4)、获取并关注销售合同台账、建造施工合同等进行抽查分析;
5)、结合公司会计政策检查收入确认方法是否正确;
6)、执行检查、分析、函证等程序,核查收入确认的真实性。
通过检查,未发现公司各主要业务营业收入变动存在重大异常。

(2)结合行业状况、主营业务发展、主要产品产销量或市场占有率变化、盈亏平衡分析、毛利率变化等,说明公司是否存在重大经营风险,亏损状态是否仍将持续。

回复:

营业收入分行业构成情况如下表

单位:元

行业	2022年		2021年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
医药	258,841,543.69	95.81%	291,331,416.65	83.01%	12.80%
用材林	0.00	0.00%	10,880,000.00	3.10%	-3.10%
建造养护	10,285,539.93	3.81%	47,995,598.36	13.67%	-9.86%
其他业务	1,022,113.98	0.38%	754,760.84	0.22%	0.16%
合计	270,149,197.60	100%	350,961,775.85	100%	-

由上表可知,公司2022年度营业收入主要来自医药和建造养护业务,其中医药的营业收入占营业收入总额95.81%,是公司的主要收入来源。目前公司医药行业主要经营德路生(注射用重组人白介素-2)、新德路生(重组人白介素-2注射液)(统称"白介素"),欣粒生(重组人粒细胞刺激因子注射液)(即"G-CSF"),环尔博(重组人促红素注射液)(简称"EPO")这三大类品种,2022年度这三大类品种产销量情况,如下表:

主要产品	项目	单位	2022年	2021年	同比增减
白介素	销售量	支/瓶	2,086,225	2,444,283	-14.65%
	生产量	支/瓶	1,958,959	2,655,115	-26.22%
EPO	销售量	支/瓶	8,662,309	6,579,974	31.65%
	生产量	支/瓶	8,497,116	6,627,380	28.21%
G-CSF	销售量	支/瓶	1,060,200	952,362	11.32%
	生产量	支/瓶	1,018,818	990,647	2.84%

医药三大品种2022年度毛利率同期对比情况,如下表:

单位:元

主要产品	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
白介素	65,093,278.34	7,649,986.79	88.25%	-34.97%	-16.99%	-2.54%
EPO	135,521,247.99	53,475,438.92	60.54%	1.43%	16.07%	-4.98%
G-CSF	50,753,927.48	9,695,684.12	80.90%	-0.95%	19.83%	-3.31%

从上表可知,公司2022年度医药产品中,白介素的毛利率最高,2022年销量和收入均有下降,EPO和G-CSF销量均有上升,系公司拓展销售渠道,陆续开发了部分民营医院业务。

随着国家医疗体制改革的持续深化,医保控费力度不减,国家药品集中采购扩大范围。2022年,第六批国家药品集中带量采购首次扩展到生物药领域,中选产品平均降幅达到48%,最高降幅在70%以上。

面对目前竞争激烈的医药市场,公司在可控范围内适当降低产品销售价格,同时,积极拓展销售渠道,开发新业务,努力提高销量,扩大市场份额,以提升经营业绩。2023年一季度,医药业务实现营业收入5,119.56万元,同比增长3.1%;实现净利润-1,644.19万元,同比增长18.32%。

从总体来说,公司目前不存在重大经营风险,但亏损状态仍有可能发生,公司正积极应对,尽快实现扭亏为盈。

会计师意见:我们与公司管理层进行了沟通,了解公司2023年扭亏增盈的思路和2023年1季度销售情况,暂未发现公司存在重大经营风险,但短期内实现扭亏为盈存在一定难度。

(3)结合业务收款模式、应收应付款项变化情况和收入确认政策等因素,说明公司净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因。

回复:公司2022年度经审计的净利润为-5,328.10万元,经营活动产生的现金流量净额为486.58万元,差异较大,如下表:

单位:万元

行业	2022年净利润	2022年经营活动现金流量净额	差额
医药	-3,033.24	1,643.90	4,677.14
建造养护	-1,198.34	-420.42	777.92
合计	-4,231.58	1,223.48	5,455.06

医药产品的收入确认政策是:本公司销售药品的业务通常仅包括转让药品的履约义务,在药品已经发出并送达客户仓库时,商品的控制权转移,本公司在该时点确认收入实现。

本公司销售医药产品,给予客户的信用期通常为180天。对信用较好的长期合作客户,可以放宽回款期限,但一般最长不超过一年。本公司控股子公司北京四环2022年度有关科目账面余额情况如下表:

单位:万元

项目	2022年末余额/发生额	2021年末余额	2022年变动额	影响经营活动现金流量净额
应收账款	12,985.60	14,139.72	-1,154.12	1,154.12
存货	1,601.75	2,216.44	-614.69	614.69
应付账款	2,489.79	1,249.30	1,240.49	1,240.49
计提资产减值准备、折旧、无形资产摊销等	2,561.11	-	-	2,561.11
合计		-	-	5,570.41

公司2022年度通过采取积极的收款政策,使2022年末应收账款减少1,154万元;同时和供应商沟通增加付款信用期,使2022年度应付款期末增加1,240万元;通过以销定产,降低库存,减少资金支出,这些举措,使公司2022年度经营活动产生的现金流量净额增加3,009.30万元。

建造养护业务的收入确认政策是:公司向客户提供建造服务,因在本公司履约的同时客户能够控制本公司履约过程中的在建商品,根据履约进度在一段时间内确认收入,履约进度的确定方法为投入法,具体根据累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。收款按合同约定收取,一般情况下,工程竣工后收取合同金额的40%,审计结束后(期限一至两年)收至70%,质保期满后结清。

本公司向客户提供园林养护服务,因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益,根据履约进度在一段时间内确认收入,履约进度的确定方法为投入法,具体根据时间进度确定。公司目前主要承接关联方的厂区养护工作,养护款于每年12月底前一次性结清。

公司销售景观树木的业务通常仅包括转让景观树木的履约义务,在景观树木控制权转移的时点确认收入实现。收款政策为先收款后发货。

公司建造养护业务2022年有关科目情况详见下表:

单位:万元

项目	2022年末余额/发生额	2021年末余额	2022年变动额	影响经营活动现金流量净额
应收账款	536.11	835.35	-299.24	299.24
合同资产	536.61	1,684.79	-1,148.18	1,148.18
存货	40,659.96	41,842.92	-1,182.96	1,182.96
应付账款	2,774.18	4,821.52	-2,047.34	-2,047.34
计提资产减值准备、折旧等	951.23			951.23
合计	-		-	1,534.27

从上表中,建造养护行业在经营活动产生的现金流量上应收应付基本持平。

综上,公司2022年净利润和经营活动的现金流量净额产生较大差异的原因,主要在于公司计提的各项资产减值准备、折旧、摊销等,该金额在2022年度对合并报表经营活动产生的现金流量净额影响金额约3,804万元。

会计师意见:
1)、我们对销售收款业务实施了内部控制测试;
2)、对销售收入实施了检查、分析、函证等测试;
3)、复核公司现金流量表。

通过核查,除公司因证券虚假陈述责任纠纷被昆山市能源建设开发有限公司、昆山创业控股集团有限公司、昆山创业投资有限公司起诉(详见公司临-2021-07号公告、公司临-2022-41号公告)造成的不确定性以外,未发现公司净利润和经营活动产生的现金流量净额差异存在重大异常。

(4)本报告期,你公司医药行业毛利率同比降低6.08%,建造养护行业毛利率同比增长38.99%,结合产品定价、成本构成等因素,分业务及产品类别量化分析公司毛利率大幅变动的原因及合理性。

回复:公司2022年度医药行业毛利率同比降低6.08%,建造养护行业同比增长38.99%,建造养护行业毛利率变动幅度较大,分析如下:

2022年度建造养护行业毛利率情况表

单位:元

名称	2022年营业收入	2022年营业成本	2022年毛利	2022年毛利率	2021年毛利率	同比增减
建造工程	7,811,431.03	1,753,097.31	6,058,333.72	77.56%	28.52%	49.04%
养护工程	1,471,912.10	813,788.41	658,123.69	44.71%	47.16%	-2.45%
苗木销售	1,002,196.80	634,591.00	367,605.80	36.68%	40.73%	-4.05%
合计	10,285,539.93	3,201,476.72	7,084,063.21	68.87%	29.88%	38.99%

由上表可知,造成公司2022年度建造养护行业毛利率大幅增长的,是建造工程业务。

公司的建造工程收入,是按照合同约定的工程量单价及实际完成的工程量结算,以建设单位的最终审计造价决算为准。公司在确认收入时,如果尚未审计决算,以公司总工办提供的工程预算收入,扣除合理预估的审计核减率后确认预算总收入,待建设单位的最终审计决算后调整累计确认的收入。公司的建造工程成本分三部分:绿化部分,由苗木、苗木发出到工地相关成本及外包劳务组成绿化工程成本;景观工程成本,一般以专业分包方式,分包单位投入成本即工程成本;及公司为该项目发生的其他费用,包括项目的投标费用、设计费及施工现场发生的管理费用等。公司在施工进度中按总工办核算的预算成本确认预算总成本,待最终审计决算后调整工程累计已确认的成本。所以因工程在履约过程中的时间进度不同及工程施工过程中的变更、调整等,工程的预算收入和总成本会相应调整,以及审计因素,会影响建造工程收入、成本的确认,而产生差异。

2022年度公司的建造工程毛利率受上述因素影响的工程项目,2022年营业收入占公司建造工程营业收入的87.2%,详见下表:

单位:元

工程项目名称	建设单位名称	2022年确认收入	2022年确认成本	2022年工程毛利	2022年工程毛利率	变动原因
华夏阳光(德安)诗画田园文化旅游风景区景观绿化工程(一期)	江西阳光文化旅游发展有限公司	1,554,441.13	-324,219.81	1,878,660.94	120.86%	本期根据最新结算资料调整工程收入成本
2019年城区新建道路绿化工程(临江路西延伸段)	江阴市住房和城乡建设局	-23,918.92	36,416.02	-60,334.94	252.25%	本期根据工程决算审计结果,调整收入、成本
新桥镇郁桥村新农村建设和特色田园乡村建设工程	江苏阳光集团有限公司	5,170,725.32	1,801,910.21	3,368,815.11	65.15%	本期根据工程竣工资料,确认工程收入、成本
新郁中路(新民路-南新桥)改造工程	江阴市新桥镇人民政府	110,575.68	-18,120.78	128,696.46	116.39%	根据工程决算审计结果,调整收入、成本
合计		6,811,823.21	1,495,985.64	5,315,837.57	78.04%	

会计师意见:我们对公司营业收入实施了检查、分析、函证、截止性测试等实质性测试。经核查,公司医药产品毛利率下降主要受医药行业集采医改政策影响所致;景观工程业务毛利率变动,主要是一部分工程根据最新结算资料或决算审计结果调整工程收入成本,一部分工程根据决算资料确认收入成本所致,我们未发现公司毛利率变动合理性存在重大异常。

(5)报告期末,你公司未弥补亏损金额超过实收股本总额三分之一。根据《公司法》、《公司章程》相关规定,需提交公司股东大会审议。如审议未通过,说明其影响,并视情况进行风险提示。

回复:截止2022年12月31日,公司经审计的合并财务报表未弥补亏损为 546,622,100.04元,实收股本为1,029,556,222.00元,未弥补亏损金额超过实收股本总额三分之一。根据《公司法》及《公司章程》的相关规定,该事项需提交股东大会审议。公司将在2023年6月27日之前,将该事项提交公司股东大会审议,并及时履行信息披露义务。

(6)请根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》(2021年修订)第二十六条的规定,补充披露公司2023年的经营计划,包括(但不限于)收入、费用、成本计划,及经营目标,如销售额的提升、市场份额的扩大、成本下降、研发计划等,为达到上述经营目标拟采取的策略和行动。

回复:公司主要从事生物医药制品、生产和销售以及园林绿化工程业务,目前,公司的主营收入和利润主要来自医药业务。

2023年公司医药业务的总体经营目标为扭亏为盈。

主要措施包括扩大销售市场,降本增效,加快除药品外的其他领域(大健康、医疗器械等)的转化进程。

(一)销售市场

目标:深耕市场、扩大覆盖面,提高市场占有率

深入分析现有的招标政策,根据各地政策及公司品种的特点因地制宜调整销售策略,在保证已有市场稳定的基础上继续扩大市场覆盖率。

前期通过对各地区市场进行深度调研,发现销售市场存在产品覆盖面不够广,市场开垦不细致等问题,要求下一步销售部门督促各市场分管区域深入分析所管辖地区市场状况,提出目标和解决方案,针对各地区存在的尚未完全开发且有潜力的市场制定销售策略。同时作为国内首家白介素-2生产厂家,也是公司的优势品种,重组人白介素-2的应用领域不断拓宽,也将助力白介素-2品种的市场销量,目标2023年公司产品将销量提高20%。

(二)降本增效

通过引进新的生产技术,利用大规模细胞培养技术,提高生产工艺水平,降低批次生产成本。同时优化生产计划,通过将昂贵物料采用国产替代进口等措施,目标将生产成本降低三分之一。

(三)精简研发项目,集中突破

近年来,公司通过加强研发项目前期调研的力度,对研发项目的立项严格把关,严格以市场需求为导向,开发有市场价值的品种,集中有限资源对几个关键项目进行集中突破,力争尽快实现产业化。

(四)、拓展业务范围,实现盈利

随着人们健康意识的不断提高,大健康的产业的发展将成为趋势。力争打造出几个突出产品,通过以点带面的方式,扩大产品种类,进行组合营销,初步实现盈利,作为新的利润增长点。

江苏晨薇生态园林科技有限公司(以下简称"江苏晨薇")作为公司从事园林绿化工程业务的全资子公司,2023年度经营主要目标,即是加速苗木存货消耗。

(一)增加销售:聚焦以承接绿化工程建设项目促进苗木消耗为主,同时加大苗木零售业务,积极拓展销售渠道,通过与苗木经纪人合作售苗带动公司的苗木向更多地方、更多市场深入,多渠道并进、共同开拓,致力于江苏晨薇苗木消耗;工程业务方面,通过寻求和国企、央企合作的方式,增加工程业务量;完善并提升公司现有工程施工资质,提高业务竞争力。

(二)降低成本:严格遵循工程施工规范,保障施工安全施工质量的前提下,鼓励创新施工;通过保质保量下供应商就近取材降低工程运输成本;通过提前和建设单位沟通,使用公司现有库存苗木,加快内部苗木消耗,降低财务支出成本。

优化内部管理,提高办事效率,减少管理费用。

(7)说明你公司盈利能力、持续经营能力是否存在重大不确定性。

回复:如问题1(1)、(6)所述,公司营业收入及利润主要来自医药,2023年公司的经营重点在于医药业务收入的回升,从2023年一季度看,该部分收入呈向好趋势。公司的医药产品在细分行业中尚居于前列,且自2019年起,公司逐步引进了促红细胞生成素(EPO)新生产工艺技术,该技术已取得专利,可较大地提升生产效率。

园林绿化工程业务,因绿化苗木销售缓慢,维护苗木的日常开支费用,导致园林绿化板块亏损。公司亦在积极寻求新的途径,如和当地政府合作开发等,加快绿化苗木存货消耗,降低日常养护费用,缩减生产开支等。

从综合情况看,目前公司经营状况正常,医药业务呈现回暖势头,公司力争在2023年实现整体经营业绩的扭亏为盈,持续经营能力不存在重大不确定性。

会计师意见:1)、我们分析了公司亏损原因
2)、向管理层了解了2023年1季度的经营情况和年度扭亏增盈思路
3)、向公司和律师了解了证券虚假陈述纠纷案进展情况。

经核查,未发现公司持续经营能力存在重大异常。虽然公司取得了有利的证据,但由于公司证券虚假陈述纠纷案已开庭尚未判决,我们在公司2022年度财务报表审计报告中强调了该事项,提醒报告使用人关注。

2、本报告期,你公司销售费用金额为12,516.58万元,同比降低14.44%,销售费用率为46.33%;其中,广告宣传推广费金额为11,582.43万元,在销售费用中占比92.54%。管理费用金额为6,514.83万元,同比降低6.25%,管理费用率为24.12%。请你公司:

(1)结合销售费用和管理费用的主要构成及具体变动情况,分析销售费用和管理费用同比变动的原因及合理性;同时,结合同行业公司情况,说明公司销售费用率及管理费用率的合理性。

回复:

2022年度销售费用明细表

单位:元

项目	2022年发生额	2021年发生额	同比增减
工薪项目	6,532,681.61	6,993,460.17	-6.59%
办公费	12,862.01	551,243.37	-97.67%
广告宣传推广费	115,824,265.21	134,641,154.23	-13.98%
差旅费	772,202.01	1,728,425.33	-55.32%
业务招待费	1,516,101.41	2,019,755.71	-24.94%
其他	507,719.35	361,513.04	40.44%
合计	125,165,831.60	146,295,551.85	-14.44%

公司销售费用主要来自医药业务,2022年销售费用同比下降14.44%,主要原因是:2022年人员外出流动减少,差旅费和业务招待费同比下降;宣传业务推广费用受场地、区域限制而减少。

销售费用率同行对比表(医药)

单位:元

股票代码	公司简称	2022年销售费用	2022年营业收入	2022年销售费用率
300204	舒泰神	265,380,704.88	548,988,617.75	48.34%
300006	莱美药业	530,021,275.66	884,586,776.10	59.92%
002437	誉衡药业	1,925,033,096.94	3,107,945,160.60	61.94%
000518	四环生物	124,567,487.76	258,509,673.83	48.19%
000504	南华生物	60,431,047.09	200,345,457.02	30.16%

以上数据来源于巨潮资讯网

由表可知,公司的销售费用率48.19%,在同行中居于中间水平,销售费用率合理。

2022年度管理费用明细表

单位:元

项目	2022年发生额	2021年发生额	同比增减
工薪项目	20,865,267.95	22,045,798.64	-5.35%
办公费	954,095.59	288,244.01	231.00%
差旅费	1,510,879.02	1,714,599.94	-11.88%
广告宣传策划费	183,966.80	659,866.22	-72.12%
业务招待费等	2,466,334.76	3,074,297.68	-19.78%
水电汽费	865,757.27	1,179,007.97	-26.57%
维修物耗费	3,186,871.25	4,306,749.80	-26.00%
租赁及物业费	207,841.04	2,425,674.96	-91.43%
中介、咨询、代理服务费	7,161,719.93	6,492,504.26	10.31%
研发、检测、科研技术服务费	4,967,239.27	2,663,017.24	86.53%
苗木、林木资产相关费用	7,698,582.40	10,153,721.07	-24.18%
折旧及长期资产摊销	10,506,671.41	8,189,005.74	28.30%
专利授权费	454,131.88	2,136,357.99	-78.74%
其他	4,118,951.89	4,163,277.59	-1.06%
合计	65,148,310.46	69,492,123.11	-6.25%

2022年度公司管理费用,主要来自于医药业务。2022年度管理费较上年减少6.25%,主要是苗木费用及租赁物耗费,2022年减少的苗木费用系苗木资产内部移库耗费的人工费、物料费等;租赁和物耗费减少,是北京四环2022年度比减少了对办公房及设施的修缮费用。管理费用的变动在正常合理范围内。

管理费用率同行对比表(医药)

单位:元

股票代码	公司简称	2022年管理费用	2022年营业收入	2022年管理费用率
300204	舒泰神	45,390,765.78	548,988,617.75	8.27%
300006	莱美药业	131,753,608.96	884,586,776.10	14.89%
002437	誉衡药业	212,809,224.06	3,107,945,160.60	6.85%
000518	四环生物	43,480,531.55	258,509,673.83	16.82%
000504	南华生物	53,603,083.01	200,345,457.02	26.76%

以上数据来源于巨潮资讯网

由表可知,公司医药业务的管理费用率是16.82%,在同行中居于中间水平,属于合理范围。

合并报表内,公司的管理费用率为24.12%,属于较高水平,原因是管理费用中包含"苗木、林木等相关费用",该费用核算的是公司达到郁闭后的苗木资产为管护而发生的管护费、物料费、水电费、土地租赁费等后续支出,2022年度该费用发生额为769.86万元,与之有关的园林绿化工程业务,2022年度营业收入为1,028万元,管理费用率为74.89%,在一定程度上拉高了公司的管理费用率。

会计师意见:1)、我们对公司销售费用、管理费用变化进行了分析;
2)、与公司沟通销售费用、管理费用变化的原因;
3)、对销售费用、管理费用实施了有关内控测试;
4)、对销售费用、管理费用实施了检查、分析、询证函、视频访谈等程序。
通过以上程序,未发现销售费用、管理费用变动存在重大异常。

(2)说明广告宣传推广费的明细情况,包括但不限于核算内容明细、对应金额、确认依据。

回复:2022年度公司宣传推广费共发生115,824,265.21元,其中宣传费70,103,509.00元,学术推广费45,720,756.21元,具体情况列表如下:

项目分类	项目明细	金额(元)	核算内容明细	确认依据
宣传费	吉林大学技术服务费	100,000.00	临床观察环尔博对慢性肾衰竭腹膜透析患者营养状况的影响,最后成果以论文的形式公开发表	合同
宣传费	昆明马瀚科技有限公司咨询服务	4,900,000.00	通过调研对CDMO行业发展现状进行分析,出具书面性报告	合同、验收确认函
推广费	偲楠(上海)信息科技有限公司推广费	1,990,511.00	在上海市开展人促红素注射液的市场推广服务	合同,推广会议的邀请函、参会人员签到表、会议照片、验收确认函
宣传费	阜宁丙根信息咨询服务部推广费	437,000.00	在安徽省阜阳市对新进入血液透析患者流行病学调查、对促红细胞生成素在肾性贫血的应用进行调查	合同、验收确认函
宣传费	阜宁洁佩信息咨询服务部推广费	445,000.00	在安徽省合肥市对新进入血液透析患者流行病学调查、对促红细胞生成素在肾性贫血的应用进行调查	合同、验收确认函
宣传费	阜宁洁雄信息咨询服务部市场推广费	1,300,037.00	对欣粒生在四川省的情况按照甲方要求进行调查	合同、验收确认函
宣传费	阜宁县初熙营销策划服务中心推广费	2,336,300.00	在山东省济南市对环尔博、德路生/新德路生及相关产品的情况进行调查	合同、验收确认函
宣传费	阜宁县窦萍健康信息咨询服务部推广费	457,900.00	在安徽省安庆市对新进入血液透析患者流行病学、促红细胞生成素在肾性贫血的应用进行调查	合同、验收确认函
宣传费	阜宁县时赛营销策划服务中心推广费	2,898,712.00	在四川省对环尔博、德路生/新德路生及相关产品的情况进行调查	合同、验收确认函
宣传费	阜宁县响娥健康信息咨询服务部推广费	410,800.00	在安徽省六安市对新进入血液透析患者的流行病学与促红细胞生成素在肾性贫血的应用进行调查	合同、验收确认函
宣传费	阜宁烨东信息咨询服务部推广服务费	1,677,467.00	在安徽省六安市对新进入血液透析患者流行病学调查、对促红细胞生成素在肾性贫血的应用进行调查	合同、验收确认函
宣传费	广州豪语科技服务有限公司咨询服务费	800,000.00	针对重组人白介素-2注射液销售提供咨询及技术服务	合同、验收确认函
宣传费	广州乐为健康管理有限公司市场调研	1,200,000.00	针对重组人白介素-2注射液销售提供咨询及技术服务	合同、验收确认函
宣传费	广州信瑞健康管理有限公司市场调研和推广费	400,000.00	针对重组人白介素-2注射液销售提供咨询及技术服务	合同、验收确认函
推广费	航倍(上海)企业服务有限公司推广费	2,886,475.02	在上海对人促红素注射液进行市场推广	合同,推广会议的邀请函、参会人员签到表、会议照片、验收确认函
推广费	江西苑美商务咨询有限公司推广费	717,636.00	在江西省针对促红素进行市场推广服务	合同、验收报告
推广费	江阴市城东街道彬华信息咨询服务部推广服务	2,924,090.00	对德路生、新德路生以及相关竞品的市场情况进行调研分析	合同,推广工作计划、工作小结、工作总结报告
推广费	江阴市城东街道达肖信息咨询服务部推广服务	2,956,760.00	对环尔博以及相关竞品的市场情况进行调研分析	合同,推广工作计划、工作小结、工作总结报告
推广费	江阴市城东街道红黛信息咨询服务部推广服务	2,940,000.00	对德路生、新德路生以及相关竞品的市场情况进行调研分析	合同,推广工作计划、工作小结、工作总结报告
推广费	江阴市城东街道娟萱市场营销策划服务中心推广服务	749,380.00	对德路生、新德路生以及相关竞品的市场情况进行调研分析	合同,推广工作计划、工作小结、工作总结报告
推广费	江阴市城东街道军敏信息咨询服务部推广服务	2,934,430.00	对德路生、新德路生以及相关竞品的市场情况进行调研分析	合同,推广工作计划、工作小结、工作总结报告
推广费	江阴市城东街道苗惠信息咨询服务部推广服务	2,965,520.00	对环尔博以及相关竞品的市场情况进行调研分析	合同,推广工作计划、工作小结、工作总结报告
推广费	江阴市城东街道敏杰市场营销策划服务中心推广服务	748,650.00	对德路生、新德路生以及相关竞品的市场情况进行调研分析	合同,推广工作计划、工作小结、工作总结报告
推广费	江阴市城东街道萍昵市场营销策划服务中心推广服务	749,250.00	对德路生、新德路生以及相关竞品的市场情况进行调研分析	合同,推广工作计划、工作小结、工作总结报告
推广费	江阴市城东街道雯婷市场营销策划服务中心推广服务	748,690.00	对德路生、新德路生、欣粒生、环尔博以及相关竞品的市场情况进行调研分析	合同,推广工作计划、工作小结、工作总结报告
推广费	江阴市城东街道霞凤信息咨询服务部推广服务	2,951,460.00	对环尔博以及相关竞品的市场情况进行调研分析	合同,推广工作计划、工作小结、工作总结报告
推广费	江阴市城东街道誉萍市场营销策划服务中心推广服务	2,939,230.00	对环尔博以及相关竞品的市场情况进行调研分析	合同,推广工作计划、工作小结、工作总结报告
宣传费	昆明怀池科技有限公司咨询服务	1,845,524.00	在云南省对环尔博、德路生/新德路生及相关产品的情况进行调查	合同、验收确认函
宣传费	昆明顺安科技有限公司咨询服务	1,839,775.00	在天津省对环尔博、德路生/新德路生及相关产品的情况进行调查	合同、验收确认函
推广费	南昌高新区尤图贸易中心推广费	1,430,724.68	在江西省针对重组人白介素-2进行市场推广服务	合同,推广工作计划、工作小结、工作总结报告、验收确认函
推广费	南昌美因莱贸易有限公司推广费	2,130,008.19	重组人白介素-2的市场推广服务	合同,推广工作计划、工作小结、工作总结报告、验收确认函
推广费	南昌赛瑾誉信息科技有限公司推广服务	300,000.00	在江西省针对重组人白介素-2进行市场推广服务	合同,推广会议的邀请函、参会人员签到表、会议照片、验收确认函
推广费	宁乡经济技术开发区意想广告经营部广告服务费	4,473,090.00	为甲方全线产品提供全程广告宣传推广服务,包括但不限于拟定推广营销计划、媒介推广发布等	合同,营销计划书、参会人员签到表、费用清单、验收确认函
宣传费	宁乡经济技术开发区志凌医疗器械经营部咨询服务	4,414,174.00	公共关系服务、管理咨询、营销策划和市场调查服务	合同,阶段性成果报告、参会人员签到表、费用清单、验收确认函
宣传费	宁乡树金广告策划制作服务部咨询费	1,115,766.00	为甲方拓展业务活动、扩大市场影响力进行设计、制作宣传品及会议策划和安排,同时提供设计制作方案、策划流程及具体会议的所有流程实施,按照要求规定时间内完成宣传品的设计、制作	合同、验收确认函
推广费	青山湖区晓辉信息技术部推广服务	491,911.00	在江西省针对重组人白介素-2进行市场推广服务	合同,推广会议的邀请函、参会人员签到表、会议照片
推广费	青山湖区越心信息咨询工作室推广服务	1,004,673.00	在江西省针对重组人白介素-2进行市场推广服务	合同,推广会议的邀请函、参会人员签到表、会议照片
推广费	上海恒科寿企业管理咨询有限公司推广费	1,072,640.00	在上海针对人促红素注射液展开市场推广服务	合同,推广会议的邀请函、参会人员签到表、会议照片
推广费	上海美通龙企业管理有限公司推广费	642,386.00	在上海针对注射用人白介素-2展开市场推广服务	合同,推广会议的邀请函、参会人员签到表、会议照片
推广费	上海载茜商务咨询中心推广费	852,826.00	针对人粒细胞刺激因子注射液、注射用人白介素-2展开市场推广服务	合同,推广会议的邀请函、参会人员签到表、会议照片
推广费	石家庄驰元众康商贸有限公司推广服务	122,060.00	针对重组人促红素注射液进行推广	合同、验收确认函
推广费	泰兴市曼传羽市场营销策划服务部推广服务费	499,600.00	河北省恶性肿瘤发病率及死亡率情况进行调查	合同、验收确认函
推广费	泰兴市清露雨市场营销策划服务中心市场推广费	499,900.00	在山东省对欣粒生的情况按照甲方要求进行调查,并出具可行性报告	合同、验收确认函
推广费	泰兴市婷芝瑞市场营销策划服务部推广服务费	499,740.00	对肾脏病发病情况进行调研	合同、验收确认函
推广费	泰兴市香芝婷市场营销策划服务部市场推广费	499,760.00	对欣粒生在山东省济南市的情况按照甲方要求进行调查	合同、验收确认函
推广费	泰兴市祥之敏市场营销策划服务部市场推广费	499,700.00	浙江省肾病发病情况的调研	合同、验收确认函
推广费	新建区相旭市场策划工作室推广服务	1,499,655.32	在江西省针对重组人促红素进行市场推广	合同,推广会议的邀请函、参会人员签到表、会议照片
宣传费	兴华市明霞商务信息咨询服务中心推广费	1,529,700.00	在河北省对河北省血液透析患者流行病学调查、对促红细胞生成素在肾性贫血的应用进行调查	合同、验收确认函
宣传费	兴华市杨明春商务信息咨询服务中心推广费	1,543,200.00	对广西省、海南省市场情况进行调研	合同、验收确认函
宣传费	兴化市恒良商务信息咨询服务有限公司推广费	2,495,420.00	在陕西省对环尔博、德路生/新德路生及相关产品的情况进行调查	合同、验收确认函
宣传费	兴化市红芹企业管理咨询服务中心推广费	1,406,800.00	在黑龙江省哈尔滨市对产品疗效适用范围、医生满意度、患者满意度队形调查	合同、验收确认函
宣传费	兴化市文静信息技术服务中心推广费	1,305,300.00	对我国治疗用生物制品的临床使用现状调查	合同、验收确认函
宣传费	兴化市元凤商务信息咨询服务中心推广费	2,537,300.00	在重庆市对环尔博、德路生/新德路生及相关产品的情况进行调查	合同、验收确认函
宣传费	盐城贝奥企业管理服务有限公司推广服务	1,099,200.00	对江苏地区肾脏病患病情况进行调研	合同、验收确认函
宣传费	盐城码丰商务服务中心市场推广费	4,434,533.00	在江西省对环尔博、德路生/新德路生、欣粒生及相关产品的情况进行调查	合同、验收确认函
宣传费	盐城纳润营销策划服务中心推广服务费	4,662,768.00	在河南省对环尔博、德路生/新德路生、欣粒生及相关产品的情况进行调查	合同、验收确认函
宣传费	盐城怡岁营销策划服务中心推广费	3,083,863.00	在广西省对环尔博、德路生/新德路生及相关产品的情况进行调查	合同、验收确认函
宣传费	昆明店前科技有限公司咨询服务	4,900,000.00	通过调研对抗病毒及免疫调节剂类产品应用情况进行分析,出具书面性报告	合同、验收确认函
宣传费	岳西县昌益商务咨询有限公司咨询服务费	4,876,020.00	对生物药靶点及中和抗体研究进行调查、分析并出具报告	合同、验收确认函
宣传费	岳西县广宇商务咨询有限公司咨询服务费	4,847,870.00	通过调研对医疗美容行业现状以及发展趋势进行分析,并出具书面性报告	合同、验收确认函
宣传费	岳西县吉吉商务咨询有限公司咨询服务费	4,673,080.00	对2022-2025中医养生保健行业市场进行调研,并对调查结果进行分析,出具书面性报告	合同、验收确认函
宣传费	广州豪语科技服务有限公司咨询服务费	130,000.00	重组人白介素-2注射液药物的推广	合同、验收确认函
合计		115,824,265.21		

会计师意见:1)、我们对相关费用实施了内控测试;
2)、对上述费用实施了检查、分析、函证、视频访谈等程序;
通过核查,未发现上述广告宣传推广费存在重大异常。

(3)说明销售费用的支付对象中是否涉及公司经销商、关联方或其他利益相关方,并说明相关方是否与公司经销商、关联方存在资金或业务往来;公司是否存在为他方垫付资金、承担费用等变相利益输送情况;是否存在通过销售费用将款项间接支付给经销商从而实现销售回款的情形。

回复:由问题2(1)销售费用明细所知,公司的销售费用主要是广告宣传推广费,其余为工资、销售员差旅费、业务招待费等,如问题2.(2)所列示,广告宣传推广费的支付对象均为咨询服务机构,销售费用的其余支付对象为公司的员工。不论是咨询服务机构还是公司员工,这些支付对象均不涉及公司经销商、关联方或其他利益相关方,与公司经销商、关联方不存在存在资金或业务往来,也不存在为他方垫付资金、承担费用等变相输送利益的情况,亦不存在通过销售费用将款项间接支付给经销商从而实现销售回款的情形。

会计师意见:我们实施了检查、分析、函证、视频访谈等程序;

通过核查,未发现相关方与公司经销商、关联方存在资金或业务往来;未发现公司存在为他方垫付资金、承担费用等变相利益输送情况;未发现公司通过销售费用将款项间接支付给经销商从而实现销售回款的情形。

(4)说明公司进行广告宣传推广等活动相关费用支出申请、审批流程及负责人,相关内部控制制度是否健全并有效执行,公司确保大额销售费用支出的真实性、合规性的措施,是否存在商业贿赂等费用支出违规的风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:公司因广告宣传推广活动均委托承包商实施,公司根据承包商提交的阶段性专业学术推广、学术会议、公益活动进行评审,由业务部门审核市场情况、具体行程、参加人员、宣传主题等,按相关审批流程经业务部门审核业务的真实性、合理性后报总经理审批。总经理批准后,再向承包商结算服务款项。宣传推广费用支出符合医药行业的特点,是公司开展业务的必要手段,不存在商业贿赂等违法违规情形。

会计师意见:1)、我们对广告宣传推广费实施了有关内控测试;
2)、对广告宣传推广费用实施了检查、分析、函证、视频访谈等程序;
通过核查,未发现大额销售费用支出的真实性、合规性存在重大异常,未发现公司存在商业贿赂等费用支出违规的风险。

3、2021年3月,你公司收到南京市中级人民法院送达的案号为(2021)苏01民初856,857,859号民事起诉状及应诉通知书等材料,你公司因证券虚假陈述责任纠纷被昆山市能源建设开发有限公司、昆山创业控股集团有限公司、昆山创业投资有限公司等5名原告请求赔偿投资损失2.67亿元;2022年9月,你公司收到南京市中级人民法院送达的案号为(2021)苏01民初856,857,859号的变更诉讼请求书,诉讼金额变更为2.89亿元。因前述事项,年审会计师对公司2022年财务报告出具了带强调事项段无保留意见的审计报告。此外,你公司未对相关诉讼确认预计负债。请你公司:

(1)说明截至回函日的案件进展,是否及时履行信息披露义务。

回复:公司于2021年3月18日收到南京市中级人民法院送达到的第一份关于公司因证券虚假陈述责任纠纷被起诉的案件,案号为(2021)苏01 民初 856,857,859 号,起诉人昆山市能源建设开发有限公司、昆山创业控股集团有限公司、昆山创业投资有限公司等3名原告请求赔偿投资损失2.67亿元,公司于2021年3月18日公告披露(详见公司临-2021-07号)。2021年12月,上述诉讼进行了开庭审理。

2022年9月23日,公司收到南京市中级人民法院送达的案号为(2021)苏01民初856,857,859号的变更诉讼请求书,诉讼金额变更为2.89亿元,公司及时履行披露义务,披露关于诉讼的进展公告(详见公司临-2022-41号)。因诉讼金额大,公司持续关注并跟踪披露案件进展,先后在2020年年报、2021年年报、2022年年报"重要事项"中披露案件进展及对公司的影响,并提醒投资者注意投资风险。

截止回函日,该案件已开庭未判决。公司将按照有关规定,对相关诉讼的进展情况及时履行信息披露义务。

(2)结合《企业会计准则第13号——或有事项》的有关规定,说明是否就或有事项可能发生的全部经济利益流出进行合理预估,预计负债的计提是否充分、合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:1)该义务是本公司承担的现时义务;2)履行该义务很可能导致经济利益流出;3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

截止审计报告日,公司综合了案件相关律师及有关专家的意见,公司对该履约义务是否需要支付赔偿及如果需要支付赔偿最需支出的赔偿数额无法作出最佳估计,存在不确定性,因此2022年度公司没有对这事项确认预计负债。

会计师意见:1)、我们与公司管理层沟通了案件进展情况及其影响;
2)、我们与公司律师进行了沟通,了解了案件进展情况。
经核查,由于法院已开庭审理尚未判决,公司无法对该或有事项金额作出可靠估计,故无法计提预计负债。

4、年报显示,你公司存货期末账面余额为42,398.25万元,期末账面价值40,876.46元,存货净值占资产总额的55.38%,;存货跌价准备期末余额为1,521.79万元,本期计提492.83万元,其中,计提消耗性生物资产减值损失156.61亿元。2020年、2021年、2022年存货周转率分别为0.42、0.24、0.19。请你公司:

(1)结合近三年销售情况及同行业公司比公司情况,量化分析存货周转率逐年下降的原因和合理性。

回复:公司存货资产,包含医药产品和绿化苗木,现分别说明如下:

存货周转率(医药)

单位:元

项目	2020年度	2021年度	2022年度
营业成本	48,133,224.73	65,033,185.06	73,720,693.22
期初存货	16,561,481.40	23,610,027.00	22,164,428.97
期末存货	23,610,027.00	22,164,428.97	16,017,511.41
存货平均值	20,085,754.20	22,887,227.99	19,090,970.19
存货周转率	2.40	2.84	3.86

存货周转率同行对比表(医药)

单位:元

股票代码	公司简称	2022年营业成本	2022年末存货	2022年初存货	2022年存货周转率
300204	舒泰神	101,444,841.37	19,025,577.31	25,037,232.99	4.60
300006	莱美药业	234,437,436.64	36,077,404.13	17,099,708.54	8.82
000518	四环生物	73,720,693.22	16,017,511.41	22,164,428.97	3.86
002437	誉衡药业	719,214,460.64	295,856,997.33	416,267,892.36	2.02

以上数据来源于巨潮资讯网

从以上两表看,公司医药产品的存货周转率,2020-2022年呈逐年提升趋势,在同行业中居于中等水平,不存在重大差异。

存货周转率(绿化苗木)

单位:元

项目	2020年度	2021年度	2022年度
营业成本	40,292,985.38	33,653,500.93	3,201,476.72
期初存货	441,967,075.32	424,949,108.22	418,429,192.52
期末存货	424,949,108.22	418,429,192.52	406,599,575.12
存货平均值	433,458,091.77	421,689,150.37	412,514,383.82
存货周转率	0.09	0.08	0.01

存货周转率同行对比表(绿化苗木)

单位:元

股票代码	公司简称	2022年营业成本	2022年末存货	2022年初存货	2022年存货周转率
002679	福建金森	81,097,233.33	1,491,608,083.45	1,404,819,730.70	0.06
000592	平潭发展	1,094,642,845.70	2,800,028,777.38	2,752,686,036.70	0.39
000518	四环生物	3,201,476.72	406,599,575.12	418,429,192.52	0.01

以上数据来源于巨潮资讯网

由上表,公司绿化苗木资产的存货周转率呈逐年下降趋势,在同行业中居于较低水平。

截至2022年12月31日,公司存货资产账面余额42,398.25万元,占资产总额的57.44%,其中绿化苗木资产期末账面余额40,659.96万元,占期末存货资产账面余额的95.9%。公司绿化苗木资产存货周转率逐年下降,使公司整体存货周转率呈下降趋势。

绿化苗木资产周转率下降,系公司相关园林绿化业务下降所致。苗木资产是公司的重要资产,其消耗速度影响到公司的整体盈利能力和盈利水平,公司在园林绿化业务上的经营策略重点,是加快苗木的消耗,快速降低存货,盘活苗木资产,改善公司财务状况。

会计师意见:1)、我们对公司存货实施了监盘、分析程序;
2)、对公司存货、销售成本实施了检查、分析等程序;
通过核查,未发现公司存货周转率逐年下降存在重大异常。

(2)结合你公司对存货的内部管理制度,说明绿化苗木类存货的管理主体、种植基地、种植年份、种植面积、种植数量等,确认资产存在性及存货盘点的具体方法、程序覆盖情况。

回复:公司存货资产期末账面余额为42,398.25万元,其中绿化苗木期末余额40,659.96万元,占期末存货余额的95.9%,有关绿化苗木存货的情况如下:

2022年末公司库存绿化苗木种植情况表

种植基地	种植年份	种植面积(亩)	种植数量(株)
江阴市云亭街道(澄江)	2015年	4492.4	460,309
江阴市新桥镇	2016-2018年	313.69	22,640
江阴市徐霞客镇	2016-2018年	1837.74	172,095
淮安市涟水县红窑镇	2016年	1005.99	39,938
江西省新余市仙女湖风景区	2016年	5,864.665	223,349
合计		13,514.485	918,331

(一)、绿化苗木管理内部制度

公司对消耗性生物资产的管理主要通过责任+包干+考核的方式,即公司委派专业技术管理员到每一个片区统筹作业、监督考核、技术管理等,同时委托专业公司对每一块地包干养护管理,每个季度对养护单位进行考核,考核不达要求的进行整改,养护管理除日常维护外,还需负责防火、防盗、防虫害,以及应对自然灾害。

(二)、绿化苗木存在性

公司通过和农村集体组织或农民个人(农民个人的还通过村委会鉴证)签订土地租赁协议而获得租赁土地的方式种植苗木,每年终向出租方支付租金。

(三)、绿化苗木盘点方法及覆盖率

公司对消耗性生物资产实行"两年轮盘"的盘点制度,即在通常情况下每两年对全部苗圃盘点一次,一般在年中和年末分别进行,年中盘点以5月31日为盘点基准日,在月度终了后的5个工作日内编制具体盘点方案并进行盘点,盘点比例为盘点基准日全部本存货金额20%;年末盘点以12月31日为基准日,盘点方案需提前完成,一般定在12月25日编制方案完成,盘点比例为盘点基准日全部苗木存货金额10%加上特定条件抽盘。盘点分普通盘点和特定条件的抽盘,普通盘点指盘点人员按照盘点计划分地区分小组进行,特定条件的抽盘指管理层根据实际经验,针对第一、第二盘点年度的第四个季度盘点设定的条件。公司管理层根据实际经验,运用了经验假设,即在制定第四季度方案时,看年中抽盘过的苗圃基地上的苗木存货有没有进出变化,包括生长变化。如果没有,即认同该前年中盘点结果不变,第四季度不必再盘;如果前三个季度各季度抽盘过的苗圃基地上的苗木存货发生了变化,可以假设在第四季度抽取前年中发生变化苗圃基地上的苗木价值的25%在第四季度进行再次盘点,即"特定条件抽盘"。公司2022年末聘请专业林业调查人员,及专业评估师、会计师对苗木实地盘点,覆盖率达100%。

会计师意见:1)、我们检查了公司绿化苗木资产有关的租赁合同;
2)、检查了公司绿化苗木资产的盘点制度和盘点报告;
3)、对公司苗木资产实施了现场监盘,监盘比率在80%以上;
4)、提请公司聘请专业机构对绿化苗木资产实施了盘点程序并出具林调报告;
通过核查,未发现公司存货存在性存在重大异常。

(3)结合存货性质特点、存货库龄及寿命、市场行情数据、在手订单覆盖率以及你公司减值测试情况,说明各类存货跌价准备计提的准确性、完整性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:公司存货包括医药类产品和绿化苗木。

(一)、存货库龄

医药类存货库龄在一年以内。

绿化苗木的库龄超过三年以上,具体库龄如下表:

单位:元

存货类别	4-5年	6-7年	7-8年	合计
原材料	-	273,789,212.97	-	273,789,212.97
消耗性生物资产	26,560,517.00	-	106,249,845.15	132,810,362.15
合计	26,560,517.00	273,789,212.97	106,249,845.15	406,599,575.12

(二)、存货减值测试及在手订单覆盖率

会计政策:公司按照企业会计准则要求计提存货跌价准备,即在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备;对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,可合并计提存货跌价准备。

可变现净值的确定方法是存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

具体减值测试方法说明:

医药:产成品、库存商品等可用于直接出售的商品存货,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的自制半成品、在产品,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;如是为执行销售合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

绿化苗木:因苗木资产大部分为市场常见树种,市场交易活跃,类似的苗木价格均能从相关市场中获得,故能够按照苗木资产的市场价格减去处置费用后的金额确定可收回金额。即:苗木资产可收回金额=市场价格-处置费用。市场价格为期末存货苗木的原地交货价,不包含起苗、运输等费用。处置费用,为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。因存货资产为苗木,故处置费用主要考虑为实现苗木销售所发生的销售人员工资、中介服务费等。

2022年末存货跌价准备计提及订单情况表

单位:元

分部	存货内容	期末存货余额	期末存货跌价准备金额	计提比例	可变现净值	在手订单覆盖率
医药	原材料(医药产品)	8,243,332.57			31,273,290.82	100%
	在产品及自制半成品(医药产品)	5,413,543.52			32,056,209.96	100%
	库存商品(医药产品)	3,726,061.57			7,969,075.03	100%
	医药合计	17,382,937.66			39,976,203.67	100%
园林绿化	原材料(绿化苗木)	273,789,212.97	8,326,810.43	3.04%	353,676,352.00	0.5%
	消耗性生物资产(绿化苗木)	132,810,362.15	6,891,059.76	5.19%	242,171,077.00	0.5%
	苗木合计	406,599,575.12	15,217,870.19	3.74%	595,847,429.00	

医药产品没有超过质保期,经测试没有发生减值,没有计提存货跌价准备。

绿化苗木按单项资产,可变现净值低于账面成本的,计提存货跌价准备,2022年末绿化苗木存货跌价准备金额为15,217,870.19元,计提比例为3.74%。

2022年末存货跌价准备计提比例同行对比表(绿化苗木)

单位:元

股票代码	公司简称	期末存货余额	期末存货跌价准备金额	计提比例
600265	ST景谷	153,876,362.29	4,057,948.99	2.64%
000592	平潭发展	383,164,701.05	6,335,749.44	1.65%
000518	四环生物	406,599,575.12	15,217,870.19	3.74%

以上数据来源于巨潮资讯网

与同行业比,公司对苗木资产的存货跌价准备计提水平属较高水平,公司的存货跌价准备计提是充分的,合理的。

会计师意见:1)我们与公司管理层沟通了存货跌价及减值计提情况;
2)提请公司聘请专业评估机构对绿化苗木资产进行了评估并出具评估报告;
3)对公司存货减值测试进行了复核;
4)通过公开查询平台对主要树种进行了市场价格查询;
经核查,未发现公司各类存货跌价准备计提的准确性、完整性存在重大异常。

5、报告期末,你公司应收账款期末余额为13,522.72万元,坏账准备计提金额为3,511.12万元,综合计提比例为25.96%。请你公司:

(1)结合预期信用损失的具体计算过程、销售信用政策、应收账款结构、应收账款周转率等,分析应收账款坏账准备计提比例与同行业是否存在差异,应收账款坏账准备计提是否充分、合理,是否存在应收账款回款困难、质量下降的情形。

回复:(一)预期信用损失

公司应收款项主要集中在北京四环,本期按照迁移法计算北京四环应收款项预计信用损失,结合前瞻性信息、企业实际情况、谨慎性考虑等因素,最终确定预计信用损失比例和预计信用损失。

2022年度公司应收账款预期信用损失计算过程如下(单位:元):

第一步:确定用于计算历史损失率的历史数据集合(按账龄法)

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	83,387,840.81	98,475,031.72	120,612,959.63	108,518,146.95	107,502,849.56	100,272,190.94
1-2年	19,401,783.74	16,147,374.11	12,038,176.27	12,647,693.89	14,502,532.56	7,715,624.41
2-3年	6,562,268.02	8,880,165.78	7,410,040.07	7,577,440.34	3,890,602.38	4,746,643.14
3-4年	4,329,869.80	4,977,757.06	6,018,350.94	3,664,934.38	4,332,712.34	3,104,311.00
4-5年	3,997,508.72	2,782,239.24	3,506,554.38	4,220,668.34	2,717,264.00	1,054,824.90
5年以上	8,902,574.55	6,231,892.99	4,022,714.74	2,174,395.20	629,147.00	875,008.00
合计	126,581,845.64	137,494,460.90	153,608,796.03	138,803,279.10	133,575,107.84	117,768,602.39

第二步:计算平均迁徙率

项目	2017年至2018年迁徙率	2018年至2019年迁徙率	2019年至2020年迁徙率	2020年至2021年迁徙率	2021年至2022年迁徙率	5年平均	4年平均	后3年平均
1年以内	14.46%	11.76%	11.09%	13.39%	19.70%	14.08%	13.99%	14.73%
1-2年	50.42%	52.25%	58.59%	73.77%	40.64%	55.13%	56.31%	57.66%
2-3年	91.28%	94.20%	79.42%	67.18%	48.76%	76.17%	72.39%	65.12%
3-4年	87.53%	97.41%	95.68%	46.23%	80.31%	81.43%	79.91%	74.07%
4-5年	59.64%	80.02%	95.31%	100.00%	100.00%	87.00%	93.83%	98.44%
5-6年	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
5年以上	100%	100%	100%	100%	100.00%	100%	100%	100.00%

第三步:根据第二步计算的迁徙率来计算历史损失率

项目	根据迁徙率计算历史损失率	历史损失率
1年以内	a*b*c*d*e*f*g	4.19%
1-2年	b*c*d*e*f*g	29.75%
2-3年	c*d*e*f*g	53.96%
3-4年	d*e*f*g	70.84%
4-5年	e*f*g	87.00%
5-6年	f*g	100.00%
6年以上	g	100%

第四步:以当前信息和前瞻性信息调整历史损失率并根据迁徙率计算金额结合企业实际情况进行调整

项目	历史损失率	调整	预期损失率	考虑前瞻性信息的调整	本期确定的违约损失率
1年以内	4.19%	0.36%	4.55%	110%	5.00%
1-2年	29.75%	0.25%	30.00%	100%	30.00%
2-3年	53.96%	0.59%	54.55%	110%	60.00%
3-4年	70.84%	1.89%	72.73%	110%	80.00%
4-5年	87.00%	3.91%	90.91%	110%	100.00%
5-6年	100.00%	0.00%	100.00%	110%	100.00%
6年以上	100.00%				

(二)销售信用政策

医药销售,公司给予客户的信用期通常为180天,信誉良好的客户,适当放宽信用期限,但最长不超过一年。

绿化苗木销售,实行先收款后发货的信用政策,对信誉良好采购批量大的客户,信用期限放宽至一年。

建造工程服务,按合同履行,信用期限一般为工程质保期满后一年内。

园林养护服务,信用期限为养护期满后六个月内。

(三)应收账款结构

表一:

2022年末应收账款明细表(分账龄)

单位:元

账龄	2022年末应收账款	2022年各年占应收账款比	2021年末应收账款	2021年各年占应收账款比	同比增减
1年以内	86,022,980.69	63.61%	105,660,719.08	70.79%	-7.18%
1-2年	21,131,649.91	15.63%	16,717,021.68	11.20%	4.43%
2-3年	6,840,142.59	5.06%	8,880,165.78	5.95%	-0.89%
3-4年	4,329,869.80	3.20%	5,577,422.52	3.74%	-0.53%
4-5年	4,597,174.18	3.40%	2,782,239.24	1.86%	1.54%
5年以上	12,305,358.55	9.10%	9,634,676.99	6.46%	2.64%
合计	135,227,175.72	100.00%	149,252,245.29	100.00%	

表二、

2022年末公司应收账款周转率(分行业)

单位:元

项目	医药	建造工程	其他
营业收入	258,841,543.69	10,285,539.93	309,596.49
期初应收账款余额	141,397,462.90	8,353,508.00	1,274.39
期末应收账款余额	129,864,087.64	5,361,157.35	1,930.73
应收账款平均值	135,630,775.27	6,857,332.68	1,602.56
应收账款周转率	1.91	1.50	193.19

由表一、表二可知,公司应收账款在1-2年的,2022年较2021年增长较多,即公司有一年以内没收回货款的,公司存在少部分客户超过信用期限未履行付款义务;另外,公司存在超过3年以上未收回货款的情形。但从应收账款周转率看,应收账款周转与公司的信用政策吻合,公司暂未发现应收账款回款困难或质量下降的情形,应收账款结构尚属合理。

(四)应收账款坏账计提

表三、

2022年末公司应收账款计提比例表(分行业)

单位:元

行业	期末应收账款余额	期末坏账准备金额	坏账计提比例
医药	129,864,087.64	33,688,143.88	25.94%
建造工程	5,361,157.35	1,422,917.71	26.54%
其他	1,930.73	96.54	5.00%
合计	135,227,175.72	35,111,158.13	25.96%

表四、

2022年末应收账款坏账计提比例同行对比表

股票代码	公司简称	应收账款坏账计提比例
300006	莱美药业	9.81%
000518	四环生物	25.96%
002038	双鹭药业	33.14%

表四数据来源于巨潮资讯网

从表三、表四看,公司应收账款坏账计提比例居于同行业中等水平,不存在重大差异,应收账款坏账准备的计提是合理、充分的。

会计师意见:1)我们分析了公司应收账款的账龄结构;
2)对公司应收账款实施了检查、分析、函证等程序;
3)重新测试了公司应收账款的迁徙率;
4)对比了公司与同行的预计信用损失率。
经核查,未发现公司应收账款坏账准备计提充分、合理存在异常。但公司1年以上应收账款应加大回收力度以避免坏账风险。

(2)补充主要欠款方基本信息、交易性质、履约能力等,说明款项收回的可能性,并说明主要欠款方与公司控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方是否存在关联关系,你公司采取的催收措施是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:公司应收账款欠款前三十大客户大部分为医药板块客户,现列举医药应收账款前十大欠款客户情况详细说明如下:

2022年末前十位应收款单位明细表

单位:元

单位名称	2022年末应收账款余额	账龄	交易内容	履约能力	款项收回可能性	与公司控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方是否存在关联关系
良方世纪(北京)医药有限公司	8,037,987.50	1-3年	医药	良好	能	无关联关系
广东莱瑞药业公司	5,550,044.00	1-2年	医药	良好	能	无关联关系
湖北唐人医药有限公司	4,278,110.00	1年以内	医药	良好	能	无关联关系
湖南丰和医药物流有限公司	4,256,000.00	1年以内	医药	良好	能	无关联关系
海南东方药业公司	3,402,784.00	5年以上	医药	无	不能	无关联关系
华润立方药业(安徽)有限公司	3,352,492.40	1年以内	医药	良好	能	无关联关系
衡水明信伟业药械有限责任公司	3,325,523.50	1-3年	医药	良好	能	无关联关系
江西南华医药公司	3,220,015.74	1年以内	医药	良好	能	无关联关系
洛阳康达药业有限公司	3,100,272.00	2-5年	医药	良好	能	无关联关系
国药控股北京天星普信生物医药有限公司	3,074,908.40	1年以内	医药	良好	能	无关联关系
合计	41,598,137.54					

公司2022年末前十大应收账款欠款单位共计4,159.81万元,占期末应收账款余额的30.76%,这些欠款方基本信息分别阐述如下:

良方世纪(北京)医药有限公司,成立于2009年1月,注册资本500万元人民币,法人代表徐东方,控股股东北京妙医佳健康科技集团有限公司。

广东莱瑞药业公司,成立于2001年11月,注册资本555万元人民币,法人代表陈谋雄,实际控制人陈谋雄。

湖北唐人医药有限公司,成立于2003年10月,注册资本1000万元人民币,法人代表熊先利,实际控制人熊先利。

湖南丰和医药物流有限公司,成立于2019年6月,注册资本5000万元人民币,法人代表汤滔,实际控制人汤滔。

海南东方药业公司,成立于1997年11月,注册资本600万元人民币,法人代表张冬霜,实际控制人张冬霜。

华润立方药业(安徽)有限公司(原安徽立方药业有限公司),成立于2001年9月,注册资本14232.6531万元人民币,法人代表方新武,控股股东华润医药商业集团有限公司。

衡水明信伟业药械有限责任公司,成立于2006年9月,注册资本1000万元人民币,法人代表宋建明,控股股东石药控股集团有限公司。

江西南华医药公司,成立于2001年12月,注册资本18000万元人民币,法人代表王克勤,股东江西省医药集团有限公司50%,上药控股有限公司50%。

洛阳康达药业有限公司,成立于1996年12月,注册资本61.91559万元人民币,法人代表史洛银,实际控制人史洛银。

国药控股北京天星普信生物医药有限公司,成立于2002年7月,注册资本1000万元人民币,法人代表邵伟,控股股东国药集团药业股份有限公司。

公司应收账款催收采取的措施有:

1)建立应收款催收制度:公司将应收款回款情况与奖金挂钩,对各业务员明确责任,把期末有余额的应收款按区域划分至各业务员,由业务员负责催收,规定收款时间,建立奖惩措施,财务部门记录回款情况并及时报告总经理,由总经理根据回款情况定期通报。

2)以财务部门为主导,加强书面对账频率并考核。实现每个往来单位每年不少于一次书面对账。

3)通过对应收分类,采取不同的催收方式。对账龄在一年以上三年以内的,以书面结合口头催收为主;对账龄三年以上的,经多次催告无用后直接通过法律途径催收。

2022年应收账款回款额较往年有所上升,催收措施将结合一般和特殊双管齐下的方式,力争逐年降低应收账款余额。

会计师意见:1)我们与公司管理层对应收账款的可回收性进行了沟通;
2)对主要欠款客户进行了背景调查;
经核查,未发现公司主要欠款方与公司控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方存在关联关系,未发现公司采取的催收措施存在异常。

6、报告期内,你公司收到的其他与经营活动有关的现金646.93万元,支付的其他与经营活动有关的现金15,222.76万元。请你公司:

(1)说明有关现金往来具体内容、形成原因、认定与交易活动有关的合理性。

回复:表1、2022年度公司收到其他与经营活动有关的现金

项目	2022年发生额(元)	说明
利息收入	80,457.94	银行存款利息收入
补贴收入	451,199.80	与日常活动相关的政府补助
收到其他往来款、保证金、押金等	5,372,067.51	收到江西阳光工程保证金等
拆迁补偿款	565,563.00	股份办公拆迁补偿
合计	6,469,288.25	

表2、2022年度公司支付其他与经营活动有关的现金

项目	2022年发生额(元)	说明
广告宣传推广费	115,824,265.21	医药"销售费用-宣传广告费"
差旅费	2,107,200.42	"管理费用-差旅费"、"销售费用-差旅费"
其他费用及往来款	34,296,094.46	详见表3
合计	152,227,560.09	

表3、

内容	金额(元)	发生业务板块
外包研发费用	24,316,269.00	医药
审计、税务、评估、律师、信息披露费等	2,493,000.00	股份、医药、园林绿化
苗木管护有关的费用	4,859,939.37	园林绿化
业务招待费	2,155,599.88	股份、医药、园林绿化
其他	471,286.21	股份、医药、园林绿化
合计	34,296,094.46	

表2中,2022年度公司支付的其他与经营活动有关的现金,包括3大内容,宣传推广费、差旅经营费、其他期间费用往来。其中,其他费用及往来包括如表3所列,上述支出均与公司日常经营活动有关,是日常经营需支出的正常费用,交易真实合理。

会计师意见:1)我们检查了公司有关现金流量表项目;
2)复核了公司现金流量表编制过程
经核查,未发现公司其他与经营活动有关的现金往来具体内容、形成原因、认定与交易活动有关的合理性存在重大异常。

(2)交易对方是否与你公司、你公司董监高、控股股东或实际控制人存在关联关系或其他利益安排,相关款项是否构成对外财务资助或者对你公司的非经营性资金占用,是否履行恰当的审议程序和披露义务。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:公司所发生的现金交易方,与公司、公司董监高、控股股东或实际控制人不存在关联关系或其他利益安排,相关款项不构成对外财务资助或者对公司的非经营性资金占用。

会计师意见:1)我们对公司货币资金实施了控制测试,检查、分析、函证、银行对账单与会计凭证双向核对等实质性程序;
2)对疑似关联方进行了背景调查。
经核查,未发现交易对方与公司或实际控制人等存在关联关系或其他利益安排。

7、你公司实际控制人陆克平拥有王洪明、郁琴芬、赵龙、陈建国等账户的控制权,截至2023年5月15日,合计持有你公司317,616,846股股份,占你公司总股本的30.85%,其中90.04%处于质押状态。请你公司:

(1)说明尚未还原股权代持关系的原因、对代持关系的后续安排,是否存在其他未披露的代持或股权安排。

回复:2020年4月,中国证监会向公司送达的《行政处罚决定书》(【2020】17号)。根据《行政处罚决定书》,陆克平拥有陆宇、郁琴芬、孙现、郁叙法、周军、张惠丰、徐瑞康、赵龙、许椎、陈建国、王洪明、孙一帆、江苏德源纺织服饰有限公司等账户的控制权,且其与赵红、华樱、倪利锋、何斌存在一致行动关系,构成一致行动人,不晚于2014年5月23日成为公司的实际控制人。

在收到《行政处罚决定书》后至本公告日,实际控制人陆克平先生已陆续将陆宇、孙现、郁叙法、周军、张惠丰、徐瑞康、赵龙、许椎、王洪明、孙一帆、江苏德源纺织服饰有限公司等账户所持公司股份进行合并,目前尚余王洪明、郁琴芬、陈建国三个账户持有公司股份。后续,实控人仍可能继续将上述三个账户所持股份进行合并或者转让。如后续上述股东发生持股变动,公司将按照《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定及时履行信息披露义务。

除上述持股情况外,不存在其他应披露而未披露的代持或股权安排。

(2)结合实际控制人所持股份被质押的原因、质押资金具体用途、约定的质权实现情形、实际控制人及其一致行动人的财务状况和清偿能力等,说明是否存在较大程度的平仓风险以及导致你公司控制权不稳定的风险。

回复:实际控制人陆克平先生所持公司股份质押均与上市公司生产经营需求无关。主要用于为陆克平先生所控制的江苏阳光集团有限公司(以下简称"阳光集团")及其附属企业生产经营融资提供担保。预计还款资金来源为阳光集团及其附属企业的经营所得、自有或自筹资金、投资收益等。

陆克平先生其控制的核心企业为江苏阳光集团有限公司,基本情况及财务数据如下:

成立日期:1993年7月17日
注册资本:195387.3000万元
注册地址:江阴市新桥镇陶新路18号
经营范围:呢绒、毛纱、针织绒、绒线、羊毛衫、服装、特种劳动防护用品(防静电工作服、防酸工作服、阻燃防护服)、针织品、装具、纺织工业专用设备及配件的研发、设计、制造、加工、销售;染整;洗毛;纺织原料(不含籽棉)、金属材料、建材、玻璃纺机配件、五金、电器、通讯设备(不含卫星电视广播地面接收设施和发射装置)的销售;饮用水处理技术的研究、开发、销售;矿泉水、包装饮用水、饮料的生产、销售;光伏电站技术开发、技术咨询、技术转让;光伏电站系统建设;光伏发电;售电;光伏设备及配件的销售;自营和代理各类商品及技术的进出口业务,但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。第二类医疗器械生产;第一类医疗器械生产;第一类医疗器械零售;第二类医疗器械零售(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

阳光集团的主要财务数据:

单位:亿元

科目	资产总额	负债总额	净资产	营业收入	净利润	经营活动产生的现金流量净额
2022年12月31日(经审计)	216.89	97.76	119.13	128.19	8.53	12.78
2023年3月31日(未经审计)	218.61	97.24	121.37	28.47	2.28	5.75

偿债能力指标(截止2023年3月31日)

资产负债率	流动比率	速动比率	现金/流动负债比率
44.48%	170.70%	130.26%	22.55%

截至本公告日,阳光集团经营稳定,企业资信状况、财务状况良好,具备相应的资金偿还能力,不存在因债务问题涉及的重大诉讼或仲裁情况,不存在较大程度的平仓风险及导致公司控制权不稳定的风险。

特此公告。

江苏四环生物股份有限公司
2023年5月23日

股票代码:000518　股票简称:四环生物　公告编号:临-2023-20号

江苏四环生物股份有限公司关于董事会换届选举的提示性公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

江苏四环生物股份有限公司(以下简称"公司")第九届董事会任期于2023年6月18日届满。为顺利完成董事会的换届选举(以下简称"本次换届选举")工作,公司董事会依据《公司法》、《上市公司独立董事规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号—主板上市公司规范运作》、《公司章程》等有关规定,现将第十届董事会的组成、选举方式、董事候选人的提名、本次换届选举的程序、董事候选人任职资格等公告如下:

一、第十届董事会的组成

根据《公司章程》的规定,第十届董事会将由6名董事组成,其中独立董事3名。董事任期自公司股东大会决议通过之日起三年。董事任期届满,可连选连任。

二、选举方式

根据《公司章程》的规定,本次董事选举采用累积投票制,即股东大会选举

非独立董事或独立董事时,每一股份拥有与拟选非独立董事或独立董事人数相同的表决权,股东拥有的表决权可以集中使用,也可以分开使用。

三、董事候选人的提名

(一)非独立董事候选人的提名

公司董事会及在本公告发布之日单独或者合计持有公司已发行股份3%以上的股东有权向公司第九届董事会提名第十届董事会非独立董事候选人。单个提名人提名的人数不得超过本次拟选非独立董事人数。

(二)独立董事候选人的提名

公司董事会、监事会及在本公告发布之日单独或者合计持有公司1%以上股份的股东有权向公司第九届董事会提名第十届董事会独立董事候选人。单个提名人提名的人数不得超过本次拟选独立董事人数。

四、本次换届选举的程序

1.提名人应在本公告发布之日起至2023年5月30日以书面方式向公司董事会提名董事候选人并提交相关文件。
2.上述提名时间期满后,公司将对提名的董事候选人进行资格审查,对于符合资格的董事人选,将提交公司董事会审议。
3.公司董事会将召开会议确定董事候选人名单,并以提案的方式提请公司股东大会审议。
4.董事候选人应在股东大会召开前作出书面承诺,同意接受提名,承诺资料真实、完整并保证当选后履行董事职责,独立董事候选人亦应依法作出相关声明。
5.公司在发布召开关于选举新一届董事会的股东大会通知时,将独立董事候选人的有关材料(包括但不限于独立董事候选人声明、独立董事提名人声明、独立董事履历表、独立董事资格证书)报送深圳证券交易所进行审核。
6.在新一届董事会就任前,现任董事会董事仍按有关法律法规的规定继续履行职责。

五、董事任职资格

(一)非独立董事任职资格

根据《中华人民共和国公司法》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号—主板上市公司规范运作》及《公司章程》等相关规定,公司董事候选人应为自然人,须具备正常履行职责所需的必要的知识、技能和经验,并保证有足够的时间和精力履行职责。凡具有下列情形之一的,不能担任公司的董事:

1.无民事行为能力或者限制民事行为能力;
2.因贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序,被判处刑罚,执行期满未逾5年,或者因犯罪被剥夺政治权利,执行期满未逾5年;
3.担任破产清算的公司、企业的董事或者厂长、经理,对该公司、企业的破产负有个人责任的,自该公司、企业破产清算完结之日起未逾3年;
4.担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司、企业的法定代表人,并负有个人责任的,自该公司、企业被吊销营业执照之日起未逾3年;
5.个人所负数额较大的债务到期未清偿;
6.被中国证监会处以证券市场禁入处罚,期限未满的;
7.被证券交易所公开认定为不适合担任上市公司董事、监事和高级管理人员的;
8.法律、行政法规或部门规章规定的其他内容。

(二)独立董事任职资格

独立董事候选人除需具备上述董事任职资格之外,还需满足下述条件:

1.具备《上市公司独立董事规则》等规定所要求的独立性;
2.具备上市公司运作的基本知识,熟悉相关法律、行政法规、规章及规则, 具有五年以上法律、经济、管理、会计、财务或者其他履行独立董事职责所必需 的工作经验;
3.应当按照《上市公司独立董事规则》等相关规定,取得独立董事资格证 书;尚未取得的,应当书面承诺参加最近一次独立董事培训并取得证券交易所认 可的独立董事资格证书;
4.以会计专业人士身份被提名的独立董事候选人,应当具备丰富的会计专 业知识和经验,并至少符合下列条件之一:
(1)具备注册会计师资格;
(2)具有会计、审计或者财务管理专业的高级职称、副教授或以上职称、博士学位;
(3)具有经济管理方面高级职称,且在会计、审计或者财务管理等专业岗位有5年以上全职工作经验;
5.法律法规、《公司章程》规定的其他条件。
6.存在下列情形之一的人员,不得被提名为公司独立董事候选人:
(1)在公司或者其附属企业任职的人员及其直系亲属和主要社会关系(直系亲属是指配偶、父母、子女等;主要社会关系是指兄弟姐妹、岳父母、儿媳女婿、兄弟姐妹的配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母等);
(2)直接或间接持有公司已发行股份1%以上或者是公司前十名股东中的自然人股东及其直系亲属;
(3)在直接或间接持有公司已发行股份5%以上的股东单位或者在公司前五名股东单位任职的人员及其直系亲属;
(4)在公司控股股东、实际控制人及其附属企业任职的人员及其直系亲属;
(5)为上市公司及其控股股东、实际控制人或者其各自附属企业提供财务、法律、咨询等服务的人员,包括但不限于提供服务的中介机构的项目组全体人员、各级复核人员、在报告上签字的人员、合伙人及主要负责人;
(6)在与上市公司及其控股股东、实际控制人或者其各自的附属企业有重 大业务往来的单位任职的人员,或者在有重大业务往来单位的控股股东单位任职 的人员;
(7)最近十二个月内曾经具有前六项所列情形之一的人员;
(8)最近十二个月内,独立董事候选人、其任职及曾任职的单位存在其他影响其独立性情形的人员;
(9)法律、行政法规、部门规章等规定的其他人员;
(10)《公司章程》规定的其他人员;
(11)中国证监会及深圳证券交易所认定的不具有独立性的其他人员。

六、提名人应提供的相关材料文件

(一)提名人提名董事候选人,必须向公司董事会提供下列文件:
1.董事候选人提名表(原件,详见附件1);
2.董事候选人承诺书(原件,详见附件2);
3.董事候选人学历、学位证书复印件;如提名独立董事候选人,还需提供独立董事履历表、独立董事资格证书复印件(证书原件备查);
4.董事候选人身份证明复印件(原件备查);
5.能证明符合公司本公告规定条件的其他文件。

(二)若提名人为公司股东,则该提名人应同时提供下列文件:
1.如是自然人股东,则需提供其身份证明复印件(原件备查);
2.如是法人股东,则需提供其营业执照复印件并加盖公章(原件备查);
3.股份持有的证明文件。

(三)提名人向公司董事会提名董事候选人的方式如下:
1.本次提名方式仅限于亲自送达或邮寄送达两种方式;
2.提名人须在2023年5月30日16:30时前将相关文件送达或邮寄至(以邮戳时间为准)公司指定联系人处方为有效。

七、联系方式

联系人:周扬
联系部门:公司证券部
联系电话:0510-86408558
联系传真:0510-86408558
联系地址:江苏省江阴市新桥镇新郁路中房6号
邮编:214426

特此公告。

江苏四环生物股份有限公司
2023年5月23日

附件1:

江苏四环生物股份有限公司
第十届董事会候选人提名书

提名人		提名人联系电话			
证券账户		持股数量			
提名的候选人类别	□非独立董事　□独立董事(请在类别前打"√")				
提名的候选人信息					
姓名		性别		出生年月	
任职资格		符合本公告规定的条件 □是　□否			
简历(包括学历、职称、详细工作履历、兼职情况等)					
其他说明(注:指与上市公司、持有上市公司5%以上股份的股东或上市公司控股股东及实际控制人是否存在关联关系;持有上市公司股份数量;是否受到中国证监会及其他有关部门的处罚和证券交易所惩戒等)					
提名人(签章): 年　月　日					

附件2:

江苏四环生物股份有限公司
第十届董事会董事候选人承诺书

本人(正楷)　　　　同意被提名为江苏四环生物股份有限公司第十届董事会董事候选人,并郑重承诺:本人向公司提供的所有文件是真实、准确和完整的,保证不存在任何虚假记载、误导性陈述或者遗漏。

被提名人(签署):
日期:

股票代码:000518　股票简称:四环生物　公告编号:临-2023-21号

江苏四环生物股份有限公司关于监事会换届选举的提示性公告

本公司及监事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

江苏四环生物股份有限公司(以下简称"公司")第九届监事会任期于2023年6月18日届满。为顺利完成监事会的换届选举(以下简称"本次换届选举")工作,公司监事会依据《公司法》、《公司章程》等有关规定,现将第十届监事会的组成、选举方式、监事候选人的提名、本次换届选举的程序、监事候选人任职资格等公告如下:

一、第十届监事会的组成

根据《公司章程》的规定,第十届监事会将由3名监事组成,其中股东代表监事2名,职工代表监事1名。监事任期自公司股东大会决议通过之日起三年。

二、选举方式

本次监事换届选举采用累积投票制,即股东大会选举股东监事时,每一股份拥有与拟选监事人数相同的表决权,股东拥有的表决权可以集中使用,也可以分开使用。

职工代表出任的监事由公司职工代表大会通过民主选举产生。

三、监事候选人的提名

1.股东代表监事候选人的推荐

现任监事会有权提名第十届监事会股东代表监事候选人,在本公告发布之日单独或者合计持有公司3%以上股份的股东有权向公司现任监事会书面提名第十届监事会股东代表监事候选人。

2.职工代表监事的产生

职工代表出任的监事由公司职工代表通过民主选举产生。

四、本次换届选举的程序

1.提名人应在本公告发布之日起至2023年5月30日以书面方式向公司监事会提名监事候选人并提交相关文件。
2.上述提名时间期满后,公司将对提名的监事候选人进行资格审查,对于符合资格的监事人选,将提交公司监事会审议。
3.公司监事会将召开会议确定股东监事候选人名单,并以提案的方式提请公司股东大会审议。
4.监事候选人应在股东大会召开前作出书面承诺,同意接受提名,承诺资料真实、完整并保证当选后履行监事职责。
5.在新一届监事会就任前,现任监事会监事仍按有关法律法规的规定继续履行职责。

五、监事任职资格

根据《公司法》、《公司章程》及有关法律法规的规定,公司监事候选人应为自然人,有下列情形之一的,不能担任公司的监事:

1.无民事行为能力或者限制民事行为能力;
2.因贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序, 被判处刑罚,执行期满未逾5年,或者因犯罪被剥夺政治权利,执行期满未逾5年;
3.担任破产清算的公司、企业的监事或者厂长、经理,对该公司、企业的破产负有个人责任的,自该公司、企业破产清算完结之日起未逾3年;
4.担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司、企业的法定代表人,并负有个人责任的,自该公司、企业被吊销营业执照之日起未逾3年;
5.个人所负数额较大的债务到期未清偿;
6.被中国证监会处以证券市场禁入处罚,期限未满的;
7.被证券交易所公开认定为不适合担任上市公司董事、监事和高级管理人员的;
8.因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查,尚未有明确结论意见的;
9.公司董事、高级管理人员不得同时兼任监事;公司董事、高级管理人员及其配偶和直系亲属在公司董事、高级管理人员任职期间不得担任公司监事;
10.法律、行政法规或部门规章规定的其他内容。

六、提名人应提供的相关材料文件

(一)提名监事候选人,必须向公司监事会提供下列文件:
1.股东代表监事候选人提名表(原件,格式见附件1);
2.监事候选人承诺书(原件,格式见附件2);
3.监事候选人学历、学位证书复印件;
4.监事候选人身份证明复印件(原件备查);
5.能证明符合公司本公告规定条件的其他文件。

(二)提名人为公司股东,则该提名人应同时提供下列文件:
1.如是自然人股东,则需提供其身份证明复印件(原件备查);
2.如是法人股东,则需提供其营业执照复印件并加盖公章(原件备查);
3.股份持有证明文件。

(三)提名人向公司监事会提名监事候选人的方式如下:
1.本次提名方式仅限于亲自送达或邮寄送达两种方式;
2.提名人须在2023年5月30日16:30时前将相关文件送达或邮寄至(以邮戳时间为准)公司指定联系人处方为有效。

七、联系方式

联系人:周扬
联系部门:公司证券部
联系电话:0510-86408558
联系传真:0510-86408558
联系地址:江苏省江阴市新桥镇新郁路中房6号
邮编:214426

特此公告。

江苏四环生物股份有限公司
2023年5月23日

附件1:

江苏四环生物股份有限公司
第十届监事会候选人提名书

提名人		提名人联系电话			
证券账户		持股数量			
提名的候选人信息					
姓名		性别		出生年月	
任职资格		符合本公告规定的条件 □是　□否			
简历(包括学历、职称、详细工作履历、兼职情况等)					
其他说明(注:指与上市公司、持有上市公司5%以上股份的股东或上市公司控股股东及实际控制人是否存在关联关系;持有上市公司股份数量;是否受到中国证监会及其他有关部门的处罚和证券交易所惩戒等)					
提名人(签章): 年　月　日					

附件2:

江苏四环生物股份有限公司
第十届监事会监事候选人承诺书

本人(正楷)　　　　同意被提名为江苏四环生物股份有限公司第十届监事会监事候选人,并郑重承诺:本人向公司提供的所有文件是真实、准确和完整的,保证不存在任何虚假记载、误导性陈述或者遗漏。

被提名人(签署):
日期: