（上接B069版）

程签批后报送总裁办。签批后的活动申请应于活动开展前1个月交总裁办安排会务接待。活动开展后，严格按照报销规定及时进行审批报销。

公司在组织开展市场、学术推广等营销活动过程中发生的各项费用支出按照权责发生制原则，予以确认。公司根据推广需求、服务内容、推广人员将活动对应的合同协议、发票及推广活动相关的其他资料等作为费用确认依据；若推广活动已经发生但未及时获取票据的，公司会根据经审批的合同协议、举行推广活动内容及对应费用清单等估算相应的费用，并对市场推广费进行预提。

公司核销推广活动费用，需提供发票、协议、推广活动资料等活动凭据，公司相关部门对推广活动费用进行严格的审核：①事业部业务部门审核：业务部门对各项推广活动的项目、内容、活动的真实性进行审核，抽查活动开展情况，审核无误后签字转事业部财务部门；②事业部财务部门：财务部审核报销单签批流程是否完备、发票的各项信息是否正确无误、附件资料是否齐全等，经财务部门费用会计、财务经理审核签字后报总经理签批；③事业部总经理签批后，转财务部填制凭证审核后支付。

综上所述，公司制定了相关内部控制制度确保销售费用支出的真实、合规，并且符合会计准则的要求。

请年审会计师说明履行的审计程序及取得的审计证据，对上述问题发表意见。

会计师意见：

我们在2022年年度财务报表审计过程中，重点关注销售费用的发生及完整性，目的是判断公司财务报表是否公允反映公司的经营成果。我们设计并执行了以下审计程序：1、了解和评价与销售费用相关的内部控制的设计及运行的有效性；2、取得公司销售政策文件，按照销售政策文件规定的标准复核公司销售费用的测算过程，并与账面记录进行比较；3、对事业部财务账的销售费用与药厂财务账对应销售费用进行比较，分析差异原因；4、对销售费用实施分析程序，包括对销售费用率做多期对比；对月度波动合理性进行分析；分析在政策变动不大的情况下，单位产品各年度承担的销售费用变动情况；产品销售结构的变动对整体销售费用变动影响等分析，复核费用的合理性；5、对大额发生额进行抽凭检查，检查用款申请是否符合规定；检查报销是否符合规定、原始单据是否齐全、是否经过适当的审批；抽查市场推广活动对应的合同协议、推广活动资料、市场调研成果文件等；6、将销售费用中的工资、折旧等与相关科目核对，关注销售人数的变动与薪酬变动情况；7、进行截止测试，关注是否存在重大跨期；8、检查销售费用是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

基于我们执行的审计程序及获取的审计证据，我们认为公司销售费用相关内控制度健全并有效执行，销售费用发生和完整性认定具有适当证据；公司上述销售费用的说明与我们在审计与核查过程中了解的情况基本一致，销售费用支付对象除贵州名帅酒业销售有限公司外，未发现其他支付对象为关联方的情况；大额销售费用的列报符合会计准则的规定。

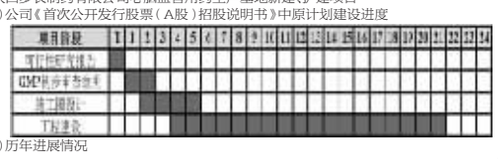
3.关于募投项目。年报同日披露，公司拟终止IPO募投项目中除杨凌步长制药有限公司一期工程建设项目及偿还银行借款外剩余所有募投项目，并将剩余募集资金永久补充流动资金，总计12.32亿元。近年来，公司频繁将闲置募集资金用于临时补流，本次拟用于永久补流资金目前仍全部处于临时补流状态。根据2022年半年报工作函回复，上述募投项目原定达到可使用状态的日期在2013年8月至2015年8月期间，项目进度与可行性研究报告不一致，项目进展缓慢主要系目前产能已能够满足公司发展需要，与本次拟终止原因相同。请公司：

（1）以表格形式列示公司上市以来，本次拟终止的募投项目历年进展情况，包括但不限于投入金额、建设进度、可行性是否发生重大变化等；

回复：

一、陕西步长制药有限公司心脑血管用药生产基地新建、扩建项目

（一）公司《首次公开发行股票（A股）招股说明书》中原计划建设进度



（二）历年进展情况

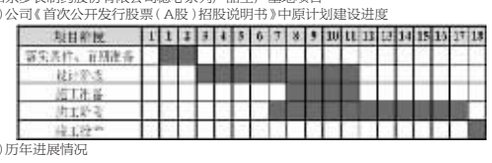
单位：万元

年度	当年投入金额		累计投入金额		建设进度（%）	原定达到可使用状态的时间	可行性是否发生重大变化
	总金额	其中：投入募集资金金额	累计总金额	其中：累计投入募集资金金额			
2016年及以前	35,740.66	35,266.67	35,740.66	35,266.67	82	2017/12	否
2017年	5,361.03	5,361.03	41,101.69	40,627.70	90		否
2018年	2,731.14	2,731.14	43,832.84	43,358.85	94		否
2019年	558.42	558.42	44,391.25	43,917.26	95		否
2020年	246.19	246.19	44,637.44	44,163.45	95		否
2021年	53.61	53.61	44,691.05	44,217.06	95		否
2022年	303.91	303.91	44,994.96	44,520.97	95		是

该项目建设进度不达预期主要系市场竞争改革及配送方式等的优化，货物周转率提高，目前库房与库存方式等可以满足发展需求，本着合理分配公司资源、科学审慎使用募集资金、保证项目投资收益的原则，未建设立体库。

二、山东步长制药股份有限公司稳心系列产品生产基地项目

（一）公司《首次公开发行股票（A股）招股说明书》中原计划建设进度



（二）历年进展情况

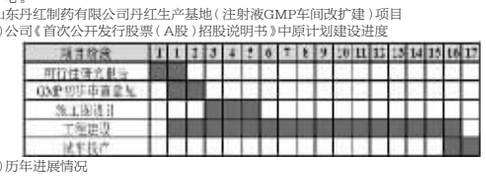
单位：万元

年度	当年投入金额		累计投入金额		建设进度	原定达到可使用状态的时间	可行性是否发生重大变化
	总金额	其中：投入募集资金金额	累计总金额	其中：累计投入募集资金金额	总金额		
2016年及以前	12,101.72	11,929.18	12,101.71	11,929.18	32	2017/6	否
2017年	17.1	15.68	12,118.81	11,944.86	32		否
2018年			12,118.81	11,944.86	32		否
2019年			12,118.81	11,944.86	32		否
2020年			12,118.81	11,944.86	32		否
2021年	6.25		12,125.06	11,944.86	32		否
2022年			12,125.06	11,944.86	32		是

该项目建设进度不达预期主要系随着市场与公司发展需求的变化，在项目建设过程中发现，受场地所限原规划设计已不能满足其需要，后期未再继续投入募集资金建设药材库、前处理车间、预留提取车间、动力中心。

三、山东丹红制药有限公司丹红生产基地（注射液GMP车间改扩建）项目

（一）公司《首次公开发行股票（A股）招股说明书》中原计划建设进度



（二）历年进展情况

单位：万元

年度	当年投入金额		累计投入金额		建设进度（%）	原定达到可使用状态的时间	可行性是否发生重大变化
	总金额	其中：投入募集资金金额	累计总金额	其中：累计投入募集资金金额			
2016年及以前	2,812.63	2,754.01	2,812.63	2,754.01	43	2017/11	否
2017年	2.05	2.05	2,814.67	2,756.06	43		否
2018年	–		2,814.67	2,756.06	43		否
2019年	613.7	613.7	3,428.37	3,369.76	43		否
2020年	464.4	463	3,892.77	3,832.76	63		否
2021年	138.46	25.95	4,031.23	3,858.71	63		否
2022年	23		4,054.23	3,858.71	63		是

该项目建设进度不达预期主要系该项目仅部分制剂车间及滴注液生产线（改造）建设使用了募集资金，其他项目均以自有资金进行建设，且已建设车间的产能能够满足市场需求，故尚未建设提取车间、注射剂GMP车间的外包装线。

四、山东步长神州制药有限公司妇科用药生产基地二期项目

（一）公司《首次公开发行股票（A股）招股说明书》中原计划建设进度

（二）历年进展情况

单位：万元

年度	当年投入金额		累计投入金额		建设进度（%）	原定达到可使用状态的时间	可行性是否发生重大变化
	总金额	其中：投入募集资金金额	累计总金额	其中：累计投入募集资金金额			
2016年及以前	7,396.47	7,247.05	7,396.47	7,247.05	41	2018/3	否
2017年	1,624.90	1,500.13	9,021.36	8,747.18	50		否
2018年	603.19	225.81	9,624.55	8,972.99	51		否
2019年	139.56	13.75	9,764.11	8,986.74	51		否
2020年	58.37	7.31	9,822.48	8,994.05	51		否
2021年	10.3		9,832.78	8,994.05	51		否
2022年	2		9,834.78	8,994.05	51		是

该项目投资进度不达预期主要系目前车间产能能够满足市场需求，本着合理分配公司资源、科学审慎使用募集资金、保证项目投资收益的原则，公司尚未建设制剂车间。

五、冻干粉生产线、水针生产线改造建设项目

（一）公司《首次公开发行股票（A股）招股说明书》中原计划建设进度

（二）历年进展情况

单位：万元

年度	当年投入金额		累计投入金额		建设进度（%）	原定达到可使用状态的时间	可行性是否发生重大变化
	总金额	其中：投入募集资金金额	累计总金额	其中：累计投入募集资金金额			
2016年及以前	3,007.73	3,007.73	3,007.73	3,007.73	16	2017/8	否
2017年	303.09	303.09	3,310.82	3,310.82	17		否
2018年	41.34	32.51	3,352.16	3,343.33	18		否
2019年	138	9	3,490.16	3,352.33	18		否
2020年	68.21	27.1	3,558.37	3,379.43	18		否
2021年	316.66	316.66	3,875.02	3,696.08	19		否
2022年	188.02	188.02	4,063.05	3,884.10	20		是

该项目投资进度不达预期主要系：1、原定该项目选择具有国际资质的设计单位和进口设备，建设完成后达到国际先进水平，随着“国产替代”的进步，其同类国产设备已能满足企业需求，为节约募集资金，提高募集资金的使用效率和效益，故改用国内甲级资质设计单位和国产设备，价格相对较低，这是基于市场环境变化做出的应对；2、由于产品申报受医药政策影响较大，产品未能按计划取得文号，公司未能及时投产，为避免公司资源浪费，部分后端设备和检验仪器未购置。

六、山东步长制药股份有限公司营销网络扩建项目

营销网络扩建项目尚未实施，主要因为营销网络的建设要与公司产量、销量相匹配，而公司的生产基地正在建设期，产量和销量尚未快速释放，一定程度限制了营销网络的扩建计划。

七、山东步长制药股份有限公司ERP系统建设项目

ERP系统建设项目尚未实施，主要是因为当前信息技术发展快速升级，原计划建设内容与目前的实施技术不匹配。

上述募投项目的建设进度不达预期的主要原因系项目的建设内容、建设进度是根据立项时的行业环境、市场竞争状况、公司经营状况等确定的，公司在建设过程中紧密跟踪行业变化和市场变化，结合公司实际情况确定项目投入，因项目的产能能够满足市场需求，本着合理分配公司资源、科学审慎使用募集资金、保证项目投资收益的原则，放缓了项目建设进度，尚未履行延期审议程序和信息披露义务。

2022年，公司管理层综合考虑行业环境、市场竞争状况、公司经营状况等因素，审慎评估后认为上述募投项目的可行性已发生重大变化。为提高募集资金使用效率，降低公司财务成本，公司拟将上述项目终止并将剩余募集资金永久补充流动资金，主要用于公司日常生产经营，有利于最大程度发挥募集资金使用效益，符合公司实际经营发展需要，符合全体股东利益，未违反中国证监会、上海证券交易所关于上市公司募集资金使用的有关规定。具体内容详见公司2023年4月28日披露于上海证券交易所网站的《关于终止部分募集资金投资项目并将剩余募集资金永久补充流动资金的公告》（公告编号：2023-072）。

（2）结合问题（1），说明在目前产能能够满足公司发展需要的情况下，对于本次拟终止募投项目中已建设部分的后续安排。已建设部分是否已达到预定可使用状态，如是，相关在建工程前期是否存在应转固但未转固情况；如否，公司是否应当计提减值准备，前期减值计提是否充分、审慎。

回复：

一、对于本次拟终止募投项目中已建设部分的后续安排

（一）陕西步长制药有限公司心脑血管用药生产基地新建、扩建项目

截至2022年12月31日，该项目已建设完成前处理车间、中药提取车间、综合制剂一车间、综合制剂二车间、综合楼、危险品库、锅炉房、职工倒班楼、消防水池、污水处理站等生产辅助设施及工厂道路等。已建设部分已全部验收合格，目前正常生产使用。综合制剂一车间和综合制剂二车间有部分预留区域，后续将根据现有生产能力和市场销售情况合理安排。其产能情况具体如下：

车间/产线	设计产能	2022年度实际产能	产能利用率（%）
前处理车间	2000吨/年	2700吨	135
中药提取车间	3000吨/年	1260吨	42
胶囊剂	50亿粒/年	29.48亿粒	59.0
口服液	0.15亿瓶/年	0.13亿瓶	86.7
片剂	15亿片/年	4.07亿片	27.1
颗粒剂	1亿袋/年	0.0747亿袋	7.5

（二）山东步长制药股份有限公司稳心系列产品生产基地项目

截至2022年12月31日，该项目已建设完成危品库、制剂车间（含质检、仓库、动力等设施）。已建设部分均正常生产使用，后续将根据现有生产能力和市场销售情况合理安排，目前无闲置情况。其产能情况具体如下：

车间/产线	设计产能	2022年度实际产能	产能利用率（%）
颗粒剂	8.5亿袋/年	8.1亿袋	95.2
片剂	2亿片/年	1.85亿片	92.5
胶囊剂	3亿粒/年	4.4亿粒	146
口服液	0.5亿支/年	0.0025亿支	5

（三）山东丹红制药有限公司丹红生产基地（注射液GMP车间改扩建）项目

截至2022年12月31日，该项目已建设完成注射剂GMP车间、弱电厂区管线。已建设完成的注射液生产线（新建）现在正常生产及使用，满负荷运行；已建设完成的滴注液生产线（改造）除保证升红滴注液等大容量注射剂产品文号的再注册需求外，还同时进行着多个大容量注射剂在研产品的研发、试生产及验证，无闲置情况。其产能情况具体如下：

车间/产线	设计产能	2022年度实际产能	产能利用率（%）
小容量注射剂车间	10000万支/年	9362.24万支	93.62
大容量注射剂车间	500万瓶/年	0	0

（四）山东步长神州制药有限公司妇科用药生产基地二期项目

截至2022年12月31日，该项目已建设完成前处理及干燥车间、中药提取车间及厂区道路等辅助配套设施。已建设部分都在正常生产及使用，后续将根据市场销售情况合理安排，目前无闲置情况。其产能情况具体如下：

车间/产线	设计产能	2022年度实际产能	产能利用率（%）
提取二车间	3600吨/年	1533.07吨	42.59
前处理及干燥车间	3000吨/年	1920.67吨	64.02

（五）冻干粉生产线、水针生产线改造建设项目

截至2022年12月31日，该项目已建设完成冻干粉针及水针车间改造，部分后端设备和检验仪器未购置。受集中采购等政策影响，相关产品暂未生产销售，目前主要用于完成研发新产品试生产，后续将根据行业政策及市场需求情况开展生产、销售。其产能情况具体如下：

车间/产线	设计产能	实际产能	产能利用率（%）
冻干粉针（2ml）	500万支/年	0	0
小容量注射剂（5ml）	5400万支/年	0	0

二、已建设部分是否已达到预定可使用状态，如是，相关在建工程前期是否存在应转固但未转固情况；如否，公司是否应当计提减值准备，前期减值计提是否充分、审慎。

公司拟终止募投项目中，仅“冻干粉生产线、水针生产线改造建设项目”在2022年未尚有219.47万元待安装设备，因尚在安装过程中，未达到预计使用状态，尚未转固，其余项目已建成部分均已达到预定可使用状态并已转固，不存在应转固但未转固情况。各项目转固情况具体如下：

转固时间	转固金额（万元）				
	陕西步长制药有限公司心脑血管用药生产基地新建、扩建项目	山东步长制药股份有限公司稳心系列产品生产基地项目	山东丹红制药有限公司丹红生产基地（注射液GMP车间改扩建）项目	山东步长神州制药有限公司妇科用药生产基地二期项目	冻干粉生产线、水针生产线改造建设项目
2011年					
2012年			21.46	64.63	
2013年	545.92	9,832.19		1,479.46	
2014年		778.17	2,519.82	0.18	
2015年	9,866.00			127.19	2,728.78
2016年				6,431.90	347.09
2017年	24,685.52			681.29	72.75
2018年	8,144.85			231.94	42.24
2019年				290.03	218.68
2020年	124.47		1,112.99	1.29	79.41
2021年				9.45	182.21
2022年	390.98			1.93	15.14
合计	43,757.64	10,610.36	3,654.27	9,329.28	3,686.31

（3）补充披露项目前期立项及论证的情况，相关决策是否审慎，是否对相关项目可能面临的风险进行了充分评估，期间是否及时履行了信息披露义务；

回复：

一、本次拟终止募投项目前期立项及论证的情况

公司在募投项目立项前均进行了充分的可行性论证，并聘请专业机构出具了可行性研究报告，相关募投项目前期可行性论证情况如下：

（一）陕西步长制药有限公司心脑血管用药生产基地新建、扩建项目

随着世界经济的发展和人口老龄化进程的加快，与人类生活质量密切相关的医药行业得到了迅速的发展，新的医疗技术、医疗器械、药品产品及药品生产技术层出不穷，医药行业市场销售额迅速扩大，远高于同期世界经济增长率。

根据国家发改委的统计，2011年，我国中成药总产值达3500亿元，同比增长33.7%，中药饮片总产值达881亿元，同比增长51.2%。二者均高于行业整体28.5%的增速。我国的中药产业作为一个传统的民族产业，目前国际市场竞争力还很弱，出口占国际植物药市场份额不足10%，与我国天然药物的大国地位相差甚远。

陕西步长制药有限公司（以下简称“陕西步长”）作为公司的一个重要生产平台，随着陕西步长品种的不断增多、产量连续多年的快速稳定增长，现有厂房已不能满足产品生产及市场竞争中占得先机，巩固现有的康妇炎胶囊、红核妇洁洗液、消乳散结胶囊、宫瘤消胶囊系列妇科中药的市场地位，扩大生产规模，提高技术及装备水平，使企业的发展和抵御市场风险能力得到进一步的提高。

（五）冻干粉生产线、水针生产线改造建设项目

山东康爱制药有限公司（以下简称“山东康爱”）主要致力于关于心血管的处方药及3.1类化学品新药小容量注射剂及冻干类产品的技术研究和生产。通过近几年的发展，企业已初具规模。多年来，公司一直重视科技进步和技术创新工作，取得较为满意的成绩。随着国家对新药研发行为的整顿和规范，新药研发的难度和研发成本将越来越大，研发周期越来越长。同时，国家从政策上限制低水平重复，鼓励原创新药的研制，提高了新药研制门槛，鼓励企业采用技术创新拥有自己的知识产权。因此，随着国家药品注册政策的变化和调整，企业的发展模需重新审视和规划。从当代中国国情及人民的生活水平的提高看，心血管类疾病日益趋向于年轻化，普通化。随着医药市场的发展及新药的开发和高效药物的生产，注射用盐酸多巴胺及盐酸奥普力农产品的市场需求日益重要。而生活质量的日益提高对身体健康的要求越高，生活节奏的加快，亚健康人群日益增加。对于注射用多种维生素的需求也日益重要。因此该三个品种是公司未来跨越式发展的重要力量，是公司拓展产业链的需要，是依托科技进步，提高产品竞争力，实施品牌战略的迫切需要。

本项目建成投产后生产注射用盐酸多巴胺、注射用盐酸奥普力农、注射用多种维生素冻干产品及盐酸奥普力农小水针。生产出来的产品具有较好的发展前景。

综上所述，无论从企业自身发展，还是从促进地方经济建设方面考虑，都有必要实施该项目。

（六）山东步长制药股份有限公司营销网络扩建项目

公司的主要产品集中在心脑血管药这个细分市场，是医药行业的市场容量较大和发展速度较快的领域之一，同时是中成药占比最大的领域，行业内企业的竞争也相对比较激烈。

随着国家医改新政推进、国家基本药物制度的实施，医疗体制改革进一步向纵深推进，医药市场格局正在发生显著变化。首先，在政策鼓励建立大型医药分销企业的背景下，医药分销行业步入深度整合阶段；其次，医院的用药需求仍将是销售的核心市场，在该领域的竞争将日趋激烈；再次，OTC在未来将进入快速增长期，药品零售市场将会成为下一个新的市场竞争领域。

公司销售收入快速增长，现有营销网络已难以满足公司发展的需要。目前，公司产品已覆盖全国主要省市（自治区），有限的营销人员承担了全国医院市场、基层市场的营销业务，任务过于繁重，加上销售人员需要充分的业务培训，影响了公司产品在全国医药市场的宣传、推广力度，制约了公司的快速发展。为了保证销售终端和经销商的服务质量，以及促进新产品在市场上的推广，公司只有稳步增设办事处，增加营销人员，着力构建强大、稳定、可控的营销网络，方能快速应对市场变化，有效增强产品的市场竞争力，并进而提升公司品牌形象和整体实力，为公司的可持续发展奠定基础。

（七）山东步长制药股份有限公司ERP系统建设项目

随着经济全球化的不断深入，ERP系统逐渐成为企业经营管理及员工日常工作沟通的重要手段。ERP系统的应用把企业的现代化管理和信息技术结合起来，形成现代化的企业运营模式，使企业能够实时监控自身经营情况，并且通过网络了解市场需求变化，实现最佳资源配置，提高商情响应能力。

随着公司规模不断壮大、业务量增长迅猛，现有ERP系统已难以适应公司发展的步伐。由于公司总部、各分子公司及营销网点分隔异地，且公司产品种类较多，每类产品又分为不同型号，经常面临着信息面广、信息量大的复杂局面。此外，在保障信息传输通畅的同时，确保信息安全，防止重要信息丢失或外泄，也是企业非常重视的一个问题。因此，构建一套便于操作、运行稳定且符合公司发展需求的信息管理系统对公司而言尤为重要。通过ERP系统建设，为公司搭建从需求管理、生产计划、设备管理、物料需求计划、供应链管理等覆盖公司从决策层、计划层到作业层，贯彻GMP管理规范的完整的信息化系统平台。

通过系统实施，规范基础数据，优化业务流程，改善信息流通渠道，同时根据应用软件系统提供的业务状态跟踪、业务进程提醒以及强大的统计分析功能，提高公司管理水平，使公司业务人员及管理层真正能够从繁重的事务性劳动中脱身出来，把主要精力投入到改进业务和管理的工作中。

二、本次拟终止募投项目的审议决策程序及风险评估情况

公司在募投项目的论证过程中，结合当时的行业环境、市场竞争状况、公司经营状况等对项目建设的必要性、建设内容、投资概算及其经济效益进行了充分论证，并请专家参与项目的论证、调研，完成可行性研究报告的编制。募投项目经过公司战略与投资委员会、董事会、股东大会充分审议论证，前期确定募集资金投资项目审慎。

公司在首次公开发行股票过程中审慎评估项目风险，并在《首次公开发行股票（A股）招股说明书》“第四节风险因素”之“十、募集资金投资项目风险”中对募投项目相关风险进行了相关披露。

公司在2019年度、2020年半年度、2020年度、2021年半年度、2021年度、2022年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告中，就“山东步长制药股份有限公司营销网络扩建项目”及“山东步长制药股份有限公司ERP系统建设项目”未达到计划进度的情况和原因进行了说明；在《关于上海证券交易所对公司2022年半年度报告的信息披露监管工作函的回复公告》（公告编号：2022-153）中，对本次拟终止募投项目未达到计划进度的情况和原因进行了说明；在2022年年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告中，对本次拟终止募投项目未达到计划进度及可行性发生重大变化的情况和原因进行了说明。

综上所述，公司在前期对项目的可行性进行了充分论证，立项及审批程序完整，上述项目是公司经过审慎论证后做出的决策。

（4）说明目前剩余闲置募集资金处于临时补流状态尚未归还，公司将其永久补流是否符合相关规定；

回复：

截至本公告日，公司用于暂时补充流动资金的闲置募集资金共88,780.00万元尚未到期，尚未到期的暂时补充流动资金主要用于偿还贷款本金、利息及其他经营性支出。公司已于2023年6月26日将上述暂时补充流动资金的募集资金全部归还至募集资金专户，公司不存在到期未归还募集资金的情况。公司将其永久补流符合《上市公司监管指引第2号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求（2022年修订）》、《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》等法律、法规的相关规定。

（5）募投项目进度超过原定期限未完成，公司是否履行了延期审议程序和信息披露义务；

回复：

公司募投项目的建设内容、建设进度是根据立项时的行业环境、市场竞争状况、公司经营状况等确定的，公司在建设过程中紧密跟踪行业变化和市场变化，结合公司实际情况确定项目投入。因本次拟终止的募投项目的产能能满足市场需求，本着合理分配公司资源、科学审慎使用募集资金、保证项目投资收益的原则，放缓了项目建设进度，尚未履行延期审议程序和信息披露义务。

（6）对于报告期内用于临时补充流动资金的募集资金，列示相关资金的具体用途、支付时间及金额，说明是否存在支付或变相支付给实际控制人、控股股东或其他关联方的情形。

回复：

报告期内用于补充流动资金的募集资金主要用于偿还贷款本金、利息及其他经营性支出，不存在支付给关联方的情形。具体情况如下：

单位：万元

项目	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	合计
偿还银款	–	12,500.00	–	–	18,600.00	9,000.00	18,200.00	5,000.00	19,500.00	82,800.00
其他经营性支出	7,021.09	4,251.17	9,742.74	4,481.62	10,026.06	3,028.95	3,668.06	4,283.81	–	46,504.50
合计	7,021.09	16,751.17	9,742.74	4,481.62	28,626.06	12,028.95	21,868.06	9,283.81	19,500.00	129,304.50

请保荐机构对前述问题逐项发表意见，请会计师对问题（6）发表意见。

保荐机构核查程序及核查意见：

核查程序：1、查阅并取得公司募投项目前期立项文件和可行性分析报告；2、查阅并取得公司推进募投项目过程签订的相关合同等资料；3、查阅医药行业研究报告、行业政策文件等资料；4、查阅并取得公司的募集资金使用情况的鉴证报告、募集资金专户银行对账单、合同发票等资料对募集资金使用和管理进行持续督导；5、查阅公司使用部分闲置募集资金临时补充流动资金等相关公告以及董事会决议、独董意见等相关资料并发表核查意见；6、查阅了公司就募投项目的实施、推进等情况出具的说明文件及相关财务资料、三会文件，并获取了募集资金专户银行对账单，同时对大额支出进行了抽凭；7、对募投项目进行了现场核查，了解了公司产品的市场情况，并取得了公司就项目延期原因合理性的说明；8、抽取了临时补充流动资金的募集资金的使用用途及款项流向的支出凭证；9、查阅了募投项目的审批、核准和备案文件。

经核查，保荐机构认为：1、本次拟终止的募投项目截至2022年末建设进度均未达到100%，可行性发生了重大变化；2、对于本次拟终止募投项目中已建设部分已可满足公司目前生产需要，将继续正常使用，不存在应转固但未转固情况；3、公司在前期对项目的可行性进行了充分论证，立项及审批程序完整，上述项目是公司经过审慎论证后做出的决策，相关风险已在招股说明书中进行了充分披露；4、公司已于2023年6月26日将上述暂时补充流动资金的募集资金全部归还至募集资金专户，不存在违规补流的情形；5、公司在建设过程中紧密跟踪行业变化和市场变化，结合公司实际情况确定项目投入，本着合理分配公司资源、科学审慎使用募集资金、保证项目投资收益的原则，放缓了部分项目建设进度，尚未履行延期审议程序和信息披露义务。公司已在各年度募集资金使用情况报告中，对募投项目的使用情况及募投项目实施进展进行了披露；6、报告期内用于补充流动资金的募集资金主要用于偿还贷款本金、利息及其他经营性支出，不存在支付给关联方的情形。

会计师意见：

针对报告期内，公司募集资金临时补流动资金的支付情况，我们主要执行了以下程序：1、获取并查阅了补充流动资金的募集资金使用明细表，查阅了募集资金账户转至补流账户的转账会计凭证及银行回单；2、取得并检查使用补充流动资金缴纳税款、偿还贷款等会计凭证及银行回单。

经核查，报告期内公司临时补充流动资金的募集资金主要用于缴纳税款、偿还贷款以及支付职工薪酬，不存在公司将补充流动资金的募集资金支付或变相支付给实际控制人、控股股东或其他关联方的情形。

4.关于货币资金及负债。年报显示，报告期末货币资金21.49亿元，同比增长76.45%，占总资产9.79%；期末有息负债合计账面余额为31.27亿元，占总资产的14.24%。其中短期借款6.39亿元，一年内到期的非流动负债3.61亿元，长期借款21.27亿元。公司全年进行委托理财累计发生额41.36亿元，报告期内利息费用1.35亿元，大幅高于利息收入0.20亿元，且利息收入同比下降16.24%，与货币资金大幅增长变动方向不一致。请公司补充披露：

（1）结合公司货币资金使用规划、日常营运资金需求，说明公司在账面拥有较多货币资金的同时维持较多负债的具体原因及合理性；

回复：

一、公司货币资金使用规划

为确保公司有较强的短期偿债能力，保障公司的安全运营，公司一贯注重货币资金安全性、流动性和效益性管理。公司财务部根据每年编制的资金收支计划（包括经营活动资金收支计划、投资活动资金收支计划和筹资活动资金收支计划），在确保公司按经营性现金流出1-2个月的现金保有量的前提下，根据投资活动、筹资活动大额的资金需求计划情况，与银行等金融机构做好沟通，合理安排融资规模。同时，公司为提高资金使用效率，合理利用自有资金，在不影响公司正常生产经营的情况下，在董事会授权额度或范围内，通过购买安全性高、流动性好及风险等级低的理财产品等来提高公司资金使用效率。

二、日常运营资金需求

最近三年，公司年度平均“经营活动现金流入”1,632,307.18万元，即月度平均经营性现金资金流入136,025.60万元；公司年度平均“经营活动现金流出”1,431,143.69万元，即月度平均经营性现金资金流出119,261.97万元，公司经营活动产生的现金流入基本能够满足公司经营活动所需的现金支出，但在考虑构建固定资产、企业并购等投资活动资金需求的情况下，为保证日常营运资金需求的及时性，公司仍会储备1-2个月左右经营性资金需求的货币资金，以备满足公司临时性资金需求。

三、公司在账面拥有较多货币资金的同时维持较多负债的具体原因及合理性

如上所述，公司账面留存较多的货币资金主要系基于日常经营性货币资金支付的需求，保证资金支付的及时性保留的安全资金余额；在此基础上，公司基于固定资产建设、企业并购等原因需要获取一定量稳定的借款保证相关活动的资金需求；此外，公司上市以来，为回报广大投资者，公司保持了较高比例的分红率，以2022年为例，根据公司2022年度利润分配预案，公司拟每10股分配现金红利9.60元（含税），合计派发现金红利1,061,800,939.20元（含税），为保证分红的顺利进行以及分红后经营资金的稳定性，公司也需要根据实际需求情况获取一定量借款补充流动资金；另一方面，虽然公司货币资金余额较大，但是其中包括较大金额的尚未使用募集资金余额，截止2022年末，公司用于募集资金补充流动资金金额121,980万元，公司对募集资金使用有严格的管理要求，因此公司需要从金融机构获取一定的借款用于补充流动资金；而且公司合并范围内主体较多，各公司生产经营具有一定的独立性，货币资金的持有量存在差异，对贷款的需求程度存在差异，导致不同主体之间货币资金与贷款之间存在错配情况，货币资金和借款之间的错配导致了货币资金和负债同时较大。

综上，公司在账面拥有较多货币资金的同时维持较多负债具有合理性。

（2）结合存款利率说明货币资金余额大幅增长的情况下利息收入降低的原因及合理性；

回复：

公司货币资金余额大幅增长的情况下利息收入降低的原因主要有两方面，一是公司逐步提升资金使用效率，将超过货币资金储备量的资金用于购买短期理财，根据会计准则的规定，公司将购买短期理财收益计入投资收益；另一方面，公司货币资金增加主要发生在年末，计息期较短。具体情况如下：

一、资金收益情况

公司逐步提升货币资金使用效率，将公司超过货币资金储备量的资金用于购买短期理财产品，近两年，公司购买短期理财产品获取的投资收益和银行存款产生的利息收入如下：

单位：万元

项目	2022年度	2021年度	变动金额
利息收入	1,987.37	2,372.69	-385.32
理财收益	988.16	283.29	704.87
资金收益合计	2,975.53	2,655.98	319.55

如上表所示，虽公司2022年度利息收入较上年度有所下降，但在考虑理财收益的影响下，公司资金综合收益较上年度有所增加，公司2022年货币资金收益率为1.85%（含利息收入和购买短期理财收益），该收益率介于中国人民银行公布的协定存款利率和公司购买理财收益率之间，属于正常收益率区间。

二、资金变动情况

报告期内，因部分客户在年末集中回款，导致公司货币资金余额在年末增加较多，公司各月末货币资金持有情况具体如下：

单位：万元

期间	货币资金余额
2022年1月末	87,444.64
2022年2月末	105,891.71
2022年3月末	137,655.59
2022年4月末	123,291.10
2022年5月末	161,970.52
2022年6月末	181,079.24
2022年7月末	185,419.73
2022年8月末	148,428.44
2022年9月末	177,382.02
2022年10月末	212,093.67
2022年11月末	192,799.78
2022年12月末	214,869.03

由于公司货币资金增加主要发生在年末，计息期较短，对应的利息收入较少。

综上所述，公司货币资金余额大幅增长的情况下利息收入降低的主要原因系报告期内用于购买短期理财的收益按会计准则规定在投资收益列报以及货币资金余额在年末增加，计息期较短所致，具有合理性。

（3）按存放地点列示货币资金金额，并说明是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户、同一银行开展存贷业务、以及其他资金被挪用、占用或限制权利的情形。

回复：

一、货币资金存放地点及控股股东或其他关联方在同一银行开展存贷业务情况

单位：万元

存放银行	币种	银行存款余额	关联方存款金额	关联方贷款金额
中国工商银行股份有限公司威阳人民中路支行	人民币	34,196.72	119.98	—
中国民生银行股份有限公司菏泽分行	人民币	23,956.54	—	—
中国建设银行股份有限公司菏