（上接B058版）

我们对公司报告期末的存货盘点过程实施了监盘程序，包括：①了解公司盘点方式，复核其盘点方式的合理性；②获取公司存货明细，确认盘点人员及盘点时间；③制定监盘计划，监盘范围、人员及时间；④实施监盘，观察仓库中存货分布情况，观察盘点人员盘点过程，重点关注存货数量是否存在差异，存货状态是否存在破损；⑤获取存货盘点结果表，完成存货监盘程序。

合并范围内公司期末重要公司存货的监盘比例及监盘结果情况如下：

公司主体	存货综合监盘比例（%）	监盘结果
景诚制药	99.14	未发现异常
贵州注射剂	99.86	未发现异常
海南锦瑞	100.00	未发现异常

5、报告期内，公司亏损合同计提依据合理，相关会计处理符合《企业会计准则》规定；

6、公司说明的管理费用中存货到期销毁金额本期较上期大幅下降的原因与我们审计过程中了解的情况一致，公司本期存货到期销毁金额大幅度下降具有合理性，不存在异常情况。

问题11、2023年末固定资产相关问题。

（1）说明以其他方式新增固定资产的背景、原因及具体情况；

公司本期其他方式新增固定资产账面原值619.73万元，其中：

房屋及建筑物账面原值230.00万元，系子公司上海景峰将属于固定资产“太湖之星”设计费调整至固定资产。

机器设备账面原值182.29万元，其中子公司注射剂将已满足固定资产确认条件的机器设备从在建工程结转至固定资产，共计123.82万元；新增孙公司上海卷柏峰，因合并增加机器设备58.47万元。

电子及其他设备账面原值207.44万元，其中注射剂重分类调整固定资产6.67万元；新增孙公司上海卷柏峰，因合并增加电子及其他设备200.77万元。

（2）结合闲置固定资产的构成情况、认定标准、用途、闲置时间、闲置原因、减值准备测算过程，说明闲置固定资产减值准备计提是否充分；说明公司产能、产量、产能利用率情况；

一、闲置固定资产的具体情况、闲置原因

1、闲置固定资产的具体情况

公司2023年末闲置固定资产全部为机器设备类，账面价值为4,142.71万元，其中账面原值22,674.07万元，累计折旧11,160.25万元，已计提减值准备7,371.11万元。固定资产系2023年闲置。

2、固定资产闲置原因

（1）子公司上海景峰机器设备分为生产用机器设备及研发用机器设备，子公司本期生产方式变更，生产方式由自己生产转为代工生产，生产用设备处于闲置；本期子公司上海景峰部分研发项目停滞，研发用机器设备处于闲置状态。

（2）子公司注射剂本期根据市场情况对公司产品生产做相应的调整，部分机器设备使用率低，资产利用率不足，将其暂时列示为闲置固定资产。

二、减值测算过程

详见问题11（3）问题回答。

三、公司主要生产线产能、产量、产能利用率情况

核算主体	产品名称	单位	年产能	2023年产量	产能利用率
上海景峰	生产线一	万支	300		–
海南锦瑞	生产线一	万瓶/粒/袋/支	200.00	25.20	12.60%
海南锦瑞	生产线二	万瓶/粒/袋/支	600.00	80.10	13.35%
海南锦瑞	生产线三	万瓶/粒/袋/支	10,000.00	583.00	5.83%
海南锦瑞	生产线四	万瓶/粒/袋/支	4,500.00	4,596.00	102.13%
海南锦瑞	生产线五	万瓶/粒/袋/支	10,000.00	46.80	0.47%
海南锦瑞	生产线六	万瓶/粒/袋/支	10,000.00	–	–
景诚制药	生产线一	万粒	93,600.00	28,889.83	30.87%
景诚制药	生产线二	万粒	5,896.80	869.82	14.75%
景诚制药	生产线三	万粒	336.96		–
景诚制药	生产线四	万粒	711.36	45.00	6.33%
景诚制药	生产线五	万粒	330.56	250.00	75.635
注射剂	生产线一	万瓶	2400	330.82	13.78%
注射剂	生产线二	万袋	1,000.00	578.55	57.86%
注射剂	生产线三	万支	1,000.00		–

公司本期受市场竞争及政策性集采影响，公司生产线利用率较低。

（3）结合固定资产具体构成、使用年限、使用状态、权利受限情况、闲置状态、产能利用率、公司减值测试计算过程，说明固定资产减值准备计提是否充分；

一、公司固定资产的规模、使用年限、使用状态、权利受限情况、闲置状态。

单位：万元

固定资产类别	使用年限	账面原值	累计折旧	账面净值	减值准备	账面价值	权利受限	闲置情况
房屋及建筑物	10–45年	36,735.75	8,681.53	28,054.22	2,971.24	25,082.97	抵押贷款	无
机器设备	3–15年	30,022.70	15,437.83	14,584.87	7,505.54	7,079.33	无	部分闲置
电子设备	2–10年	3,107.78	2,466.01	641.77	4.08	637.69	无	无
运输设备	4–20年	1,204.57	485.78	718.79	27.09	691.69	无	无
其他设备	2–15年	2,677.34	1,885.82	791.51	325.23	466.29	无	无
合计		73,748.14	28,956.97	44,791.16	10,833.18	33,957.97		

子公司上海景峰因厂房搬迁、生产模式由自主生产转为委托生产，机器设备类资产处于闲置状态，固定资产发生减值迹象；子公司贵州注射剂本期根据市场情况对公司产品生产做相应的调整，本期主要生产线大容量注射剂生产线产能利用率大于10%，丸剂车产能利用率大于60%，小容量及冻干粉针剂车间产能利用率大于20%，资产产能利用率较低，出现减值迹象。

公司对本期发生减值迹象的资产委托外部评估机构进行减值测算评估，公司聘请北京国融兴华资产评估有限责任公司分别对上海景峰机器设备资产以及贵州景峰全部固定资产进行减值测算评估，公司参照评估师评估方式，对其他存在减值迹象的固定资产进行减值测试。

二、固定资产减值测试的主要程序和具体参数

公司在对固定资产减值情况测试过程中，充分运用专业评估机构工作成果，将成本法和市场法相结合，各项资产减值测试过程中充分考虑了资产的使用年限、使用状况、利用率等因素影响对资产可收回金额影响，减值测试过程合理，固定资产减值准备计提充分。

（4）2022年末，在建工程中国际化小容量配套工程项目、国际化冻干及配套工程项目工程进度已达100%，2023年无新增投入，2023年你公司才将上述项目转入固定资产的原因及合理性，是否存在延迟转固的情形；

贵州景峰cGMP项目包含3个子项目，分别是国际化小容量项目、国际化冻干项目、国际化口服固体制剂生产线建设及产品研发项目。在生产基地内按美国FDA–cGMP标准和技术要求，对小容量注射剂车间、冻干车间、固体制剂厂房进行改造，使其满足国际化产品生产要求。

从2018年至今开环展了小容量注射剂、冻干粉针制剂共3个品种按FDA要求开展研发工作，整个研发历程从产品的处方开发、工艺研究、小试研究、中试研究、注册批样品生产，同步进行质量标准的方法开发、分析方法学验证及按FDA申报要求开完成申报资料撰写、审核及相关工作。

因中美贸易关系等影响，贵州景峰cGMP项目及3个产品研发历程暂时停止。公司在2023年将中国际化小容量配套工程项目、国际化冻干及配套工程项目转入固定资产中。

（5）说明报告期内在建工程减值准备减少原因；结合在建工程建设进度、部分固定资产存在闲置情形、减值测试过程，说明在建工程减值准备计提是否充分。

一、公司报告期内在建工程减值准备减少原因

本期在建工程减值准备减少为子公司上海景峰新建研发中心项目一期减值准备转回形成。子公司上海景峰在建工程为新建研发中心项目分两期建设，2022年对新建研发中心项目一期、二期进行减值测试，其一期资产存在减值迹象，计提减值准备。本期对部分一期在建工程进行清除，基于谨慎性原则，减少一期资产金额，并将前期计提的一期减值准备转回。

二、结合在建工程建设进度、部分固定资产存在闲置情形、减值测试过程，说明在建工程减值准备计提是否充分

1、新建研发中心项目

公司2023年年报审计时，委托北京国融兴华资产评估有限责任公司对在建工程–新建研发中心项目进行评估，根据国融兴华评报字[2024]第520027号评估报告，新建研发中心项目账面价值4,265.08万元，未发生减值。

2、国际固体制剂工程项目

公司2023年年报审计时，委托北京国融兴华资产评估有限责任公司对在建工程–国际固体制剂工程项目进行评估，根据国融兴华评报字[2024]第520025号评估报告，国际固体制剂工程项目账面价值2,483.21万元，未发生减值。

（6）说明无形资产减值测试具体过程、减值准备计提是否充分。

公司针对无形资产减值的计提政策为：1）使用寿命有限的无形资产，在资产负债表日无迹象表明发生减值的，不进行减值测试；有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额，以可收回金额低于其账面价值的差额确认该项无形资产的减值准备，并计入当期损益；2）使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试（公司无使用寿命不确定的无形资产）。截至2023年12月31日，公司无形资产账面价值构成情况如下：

单位：万元

项目	原值	累计摊销	减值准备	账面价值	占比（%）
土地使用权	4,828.54	708.20		4,120.34	66.94%
专利权	1,086.57	1,086.57			–
非专利技术	3,523.97	1,623.53		1,900.44	30.88%
软件及其他	885.43	751.18		134.25	2.18%
小计	10,324.52	4,169.48		6,155.04	100.00%

一、公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、软件等无形资产，公司按照合理的期限正常摊销。无形资产中价值较大的土地使用权，结合当前上地市场价格，不存在市价大幅度下跌的情形，同时结合房屋及建筑物监盘、生产经营场所的察看情况，公司不存在已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置的土地使用权。

二、非专利技术主要为：海南锦瑞三种化学药品四类产品其账面价值分别为：产品A508.64万、产品B701.88万、产品C689.92万。针对化药四类的非专利技术资产评估采用定量评估中的市场法进行测算。市场法是指比较类似无形资产在市场上的交易价格来确定其价值。对于化药四类产品我司有取得市场上同类的化药四类产品2024年最新市场转让价均在2000–3000万元之间。因市场价大于无形资产账面价值，因此不存在减值。

三、针对公司正常经营在使用的软件等，不存在发生减值的迹象，公司未对其进行减值测试。

年审会计师回复：

一、核查程序

针对上述事项，基于对2023年度财务报表整体发表审计意见，我们按照中国注册会计师审计准则的规定，执行了必要的审计及核查程序，具体如下：

（1）获取固定资产、在建工程、无形资产明细表，检查公司固定资产、在建工程、无形资产构成、使用年限、资产减值计提情况；

（2）与管理层了解固定资产用途、产能利用情况以及是否存在闲置、闲置原因；了解无形资产使用状态、在建工程工程进度；

（3）执行固定资产、在建工程监盘程序，实体查看资产状况

（4）与管理层沟通公司对长期资产存在减值迹象的判断依据，评估外部评估专家的专业胜任能力，复核管理层和外部评估专家采用的减值测试方法的适当性，减值测试关键假设及关键参数选取的合理性；复核资产减值金额计提的准确性。

二、核查意见

基于我们执行的上述核查工作，就2023年度财务报表的整体公允反映而言，我们认为：

我们未能取得“太湖之星”期后改扩建工作量支撑资料，无法判断企业本期“太湖之星”其他增加是否准确；除太湖之星外，公司上述说明与我们审计过程中了解的情况一致，具体为：

1、公司固定资产其他增加合理，会计处理无重大异常；

2、公司在建工程转入固定资产条件、时点合理，在建工程减值准备减少原因合理；

3、公司固定资产、在建工程、无形资产减值测算合计提充分，相关会计处理符合企业会计准备要求。

我们对报告期末固定资产、在建工程实施了监盘程序，包括：①获取公司盘点计划，确认盘点人员及时间；②制定监盘计划，确定监盘的固定资产、在建工程范围，监盘人员及时间；③实施监盘，查看固定资产、在建工程状况，损坏情况；④取得监盘结果记录，完成监盘汇总表。合并范围内公司固定资产、在建工程监盘比例如下：

单位：万元

科目	期末余额	监盘金额	监盘比例	监盘结果
固定资产	34,518.16	32,812.44	95.06%	部分固定资产存在闲置
在建工程	7,021.64	6,748.29	96.11%	未发现异常

问题12、2023年末其他非流动资产相关问题。

（1）列示其他非流动资产中购建长期资产的预付款项前五名情况，包括但不限于交易对手名称、成立时间、注册资本，支付时间，采购内容，金额，与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高人员是否存在关联关系。

2023年末，其他非流动资产中购建长期资产的预付款项前五名情况如下：

供应商名称	成立时间	注册资本	支付时间	采购内容	金额（万元）
供应商1	2003年7月	1,054.45万美元	2020年3月	包衣机、胶囊填充机	117.18
供应商2	2003年6月	1,800万美元	2020年3月	压片机	90.00
供应商3	2012年4月	1,282.0517万人民币	2020年6月	微射流设备	69.00
供应商4	2005年1月	4,565万人民币	2019年1月	配料管道系统	63.60
供应商5	2011年7月	6,850万人民币	2020年4月	颗粒联动生产线	50.46
合计					390.24

因公司资金紧张、尾款未支付导致预付款目前暂未取得设备。

经核查公司报告期末其他非流动资产中购建长期资产的预付款项前五名与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高人员不存在关联关系。

（2）说明权益工具投资的具体情况，包括被投资方的基本情况（成立时间、注册资本、股权结构、主要财务数据等），投资背景及目的，目前投资进展，后续投资规划，会计处理过程，是否符合《企业会计准则》的相关规定，对公司生产经营及财务状况的具体影响，是否存在投资风险。

公司其他非流动资产中核算的权益工具投资为公司对大连德泽的投资，大连德泽经营、股权等相关情况见本函问题1中回复。

根据《监管规则适用指引——会计类第1号》1–9控制的判断中规定：在主动清算的情况下，母公司对进入清算阶段的子公司能够继续实施控制，仍应将其纳入合并财务报表范围。在破产清算的情况下，进入清算阶段子公司相关活动的决策权移交给破产管理人（非原母公司及其控制的主体）时，原母公司对其已丧失控制权，不应再将其纳入合并财务报表范围。

公司将大连德泽出表日合并层面按照持股比例持续计量的账面净资产份额和商誉一并转入其他非流动资产中核算，账面价值为18,175.03万元。

年审会计师回复：

一、核查程序

针对上述事项，基于对2023年度财务报表整体发表审计意见，我们按照中国注册会计师审计准则的规定，执行了必要的审计及核查程序，具体如下：

1、获取其他非流动资产中购建长期资产的预付款项前五名情况；检查预付款项的形成过程，包括合同，付款申请单和付款单，其他原始资料等，了解采购的具体内容，付款的方式，支付的金额；通过“天眼查”、“企查查”等查询前五名与公司、公司控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高人员是否存在关系；

2、获取公司关于大连德泽的具体情况的说明；检查进入清算程序的法院判决书；获取大连德泽清算组拟核实大连德泽股东全部权益价值项目资产评估报告（众联评报字【2024】第019号），复核大连德泽投资是否存在减值风险；复核公司对大连德泽的会计处理；复核公司说明的大连德泽2021年、2022年、2023年1–11月财务数据是否与以往年度审计报告、本期经审计的合并数据一致。

二、核查意见

基于我们执行的上述核查工作，就2023年度财务报表的整体公允反映而言，我们认为：

1、未发现其他非流动资产中购建长期资产的预付款项前五名与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高人员存在关联关系；

2、公司本期权益工具投资为子公司大连德泽清算形成，公司对子公司大连德泽清算产生权益工具的核算及相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定；子大连德泽为公司重要子公司，大连德泽强制清算将会对公司财务状况产生重大影响。

问题13、2023年末行生金融负债相关问题。

（1）说明股权回购款形成的具体内容及原因；

报告期末衍生金融负债3,277.75万元主要构成如下：

一、景泽生物医药（合肥）股份有限公司（以下简称景泽生物）股权转让附有回购义务形成的衍生金融负债885.87万元。公司为缓解债务压力，将所持有的景泽生物股权附回购义务转让给厦门楹联健康产业投资合伙企业（有限合伙）、嘉兴楹佳投资合伙企业（有限合伙）等受让方，根据回购义务内容，在充分利用专业评估机构工作成果基础上，确认衍生金融负债885.87万元。

具体的回购义务条款为"1. 公司应于2022年12月31日之前完成A股、港股或美股等受认可主流资本市场（不含新三板）合格IPO申报（获上市监管部门出具的受理函）2.公司应于2024年12月31日之前实现A股、港股或美股等受认可主流资本市场（不含新三板）首次公开发行并上市；或者，公司应于2024年12月31日之前被包括嘉兴楹联在内的持有公司50%以上股权的股东认可的估值和方式被并购"。

二、大连德泽股权激励回购确认衍生金融负债2,391.88万元。2021年2月8日，大连德泽召开股东大会审议通过了对大连德泽经营管理团队与核心技术人员进行股权激励，激励对象通过直接或间接认购大连德泽出资额的方式获得激励股权；公司注册资本由198.8万元增至242.439万元，本次新增注册资本金额为增资后大连德泽总股本的18%，股权激励后，大连德泽主要股东及各自持股比例见问题1中大连德泽股权结构表。

此次股权激励，在上海景峰单体层面，上海景峰有回购义务，应该视同一项授予股权激励对象的卖出期权，作为以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债核算，2023年12月31日，根据BS模型计算，该项卖出期权公允价值为0.12万元；在上海景峰合并层面，公司的回购义务使公司承担了一项不可避免的以现金或其他金融资产回购自身权益义务，根据预计回购金额的现值确认一项金融负债，金额为2,391.76万元，累计确认衍生金融负债2,391.88万元。

（2）说明衍生金融负债公允价值变动收益的确认依据、计算过程，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

2022年12月31日，公司确认衍生金融负债5,759.08万元，2023年12月31日，公司确认衍生金融负债3,277.75万元，本报告期衍生金融负债公允价值变动确认为当期收益2,481.33万元。公司年报审计时，聘请了北京国融兴华资产评估有限责任公司对转让景泽生物回购义务和大连德泽股权激励回购义务形成的看跌期权进行了估值说明，出具了国融兴华咨报字[2024]第520002号报告。

2023年12月31日，根据BS模型计算，上海景峰因湖南景峰医药股份有限公司转让景泽生物医药（合肥）股份有限公司股权承诺承担回购义务，产生的金融负债：829.85万元。湖南景峰医药股份有限公司因转让景泽生物医药（合肥）股份有限公司股权承诺承担回购义务，产生的金融负债：56.02万元；大连德泽实施股权激励计划，上海景峰单体层面承诺承担回购义务，产生的金融负债：0.12万元。大连德泽股权激励在上海景峰合并报表层面还应将股权激励对象在大连德泽的净资产中享有的权益确认为少数股东权益，但由于同时授予一项回购自身权益工具的承诺，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》第十一条的规定，应在合并报表层面确认一项金融负债，其金额等于预计日后回购款的折现值，2023年12月31日，根据持股比例计算回购现值2,391.76万元，计入衍生金融负债。

综上，2023年12月31日，衍生金融负债金额为3,277.75万元，根据《企业会计准则》，本报告期衍生金融负债公允价值变动确认为当期收益2,481.33万元。

年审会计师回复：

一、核查程序

针对上述事项，基于对2023年度财务报表整体发表审计意见，我们按照中国注册会计师审计准则的规定，执行了必要的审计及核查程序，具体如下：

1、查阅公司转让景泽生物签订的相关股权转让协议、授予大连德泽管理层股权的股权激励协议，分析其中的回购承诺条款；

2、访谈公司管理层，了解公司与景泽生物股权购买方签订相关协议并约定回购承诺事项的背景及原因、定价依据及公允性，了解公司授予大连德泽管理层股权激励的背景及原因、定价依据；

3、查阅近年A股上市公司拟收购/完成收购医药公司的交易价格及其对应的市盈率情况，分析承诺约定事项对价的公允性；

4、查阅评估师出具的《湖南景峰医药股份有限公司拟了解回购承诺涉及的或有对价项目估值说明》与评估师了解评估事务所基本情况，复核评估师专业胜任能力；获取衍生金融负债的测算过程，并对测算中涉及的主要假设和参数进行复核。

5、查阅《企业会计准则》中对于金融负债、股份支付等的相关约定；

6、复核公司关于承诺事项的会计处理、金融负债的确认依据及公允性、衍生金融负债的测算过程以及会计处理的准确性。

二、核查意见

基于我们执行的上述核查工作，就2023年度财务报表的整体公允反映而言，我们认为：

公司披露的股权回购款形成的具体内容与原因与我们审计过程中了解的情况一致，报告期内产生公允价值变动的原因合理，衍生金融负债公允价值变动收益核算及会计处理符合《企业会计准则》的规定。

问题14、2023年末其他应付款相关问题。

（1）分别列示报告期末单位往来款、应付个人款、其他前十名情况，包括但不限于交易对手、款项性质、形成时间、交易背景、偿付安排、金额、关联关系、是否涉及借款；

单位：万元

序号	交易对手	款项性质	形成时间	交易背景	偿付安排	金额	关联关系	是否涉及借款
1	供应商一	单位往来款	2022年6月	股权转让保证金	根据股权转让情况及法院判决支付	4500.00	无关联关系	否
2	供应商二	单位往来款	2022年12月	临床试验费用	根据研发进度陆续支付	3659.57	无关联关系	否
3	供应商三	单位往来款	2023年8月	研发技术服务	根据研发进度陆续支付	300.00	无关联关系	否
4	供应商四	单位往来款	2021年12月	融资顾问费	暂未达到付款条件	275.00	无关联关系	否
5	贵州初兆酒业有限公司	单位往来款	2023年12月	酒品采购	根据资金计划陆续支付	211.75	是	否
6	供应商六	单位往来款	2023年1月	固定资产	根据资金计划陆续支付	188.00	无关联关系	否
7	供应商七	单位往来款	2018年6月	合同约定需退回的政府补助	根据项目验收进度支付	128.00	无关联关系	否
8	供应商八	单位往来款	2023年11月	日常经营费用	根据业务进展陆续支付	119.01	无关联关系	否
9	供应商九	单位往来款	2015年4月	重组费	根据业务进展陆续支付	115.00	无关联关系	否
10	供应商十	单位往来款	2019年12月	销售费用	根据资金计划陆续支付	113.80	无关联关系	否

序号	交易对手	款项性质	形成时间	交易背景	偿付安排	金额	关联关系	是否涉及借款
1	个人一	个人往来款	2023年7月	产品合作往来款	根据资金计划陆续支付	750.00	无关联关系	否
2	个人二	个人往来款	2013年12月	合作研发往来款	根据资金计划陆续支付	295.96	无关联关系	否
3	马鹰军	个人往来款	2014年11月	股权转让款	根据业务进展陆续支付	186.60	无关联关系	否
4	个人四	个人往来款	2013年12月	合作研发往来款	根据资金计划陆续支付	121.00	无关联关系	否
5	个人五	个人往来款	2023年3月	推进研发项目借款	根据资金计划陆续支付	100.00	无关联关系	是
6	个人六	个人往来款	2023年3月	推进研发项目借款	根据资金计划陆续支付	100.00	无关联关系	是
7	个人七	个人往来款	2023年3月2020年12月	推进研发项目借款及费用报销	根据资金计划陆续支付	57.79	无关联关系	否
8	个人八	个人往来款	2023年12年	日常经营借款	根据资金计划陆续支付	51.38	无关联关系	是
9	叶静 高	个人往来款	2023年4月	日常经营借款	根据资金计划陆续支付	50.00	是，实控人一致行动人	是
10	个人十	个人往来款	2023年3月	推进研发项目借款	根据资金计划陆续支付	50.00	无关联关系	是

序号	交易对手	款项性质	形成时间	交易背景	偿付安排	金额	关联关系	是否涉及借款
1	其他一	其他	2023年12月	合作研发往来款	根据资金计划陆续支付	496.26	无关联关系	否
2	其他二	其他	2023年12月	应付租赁费用及报销款等	根据资金计划陆续支付	278.82	无关联关系	否
3	其他三	其他	2023年12月	代扣爱心基金	根据资金计划陆续支付	92.88	无关联关系	否
4	其他四	其他	2023年12月	代扣代缴税金	根据缴纳期限按时支付	74.38	无关联关系	否
5	其他五	其他	2023年12月	员工报销	根据资金计划陆续支付	50.02	无关联关系	否
6	其他六	其他	2023年1月	代收代缴基金	根据缴纳期限按时支付	46.74	无关联关系	否
7	其他七	其他	2023年1月	个人保证金	根据业务进展陆续支付	35.35	无关联关系	否
8	其他八	其他	2023年1月	代收代付津贴	根据资金计划陆续支付	16.06	无关联关系	否
9	其他九	其他	2023年1月	代扣代缴社保	根据缴纳期限按时支付	14.43	无关联关系	否
10	其他十	其他	2023年12月	律师费用报销	已支付完成	11.07	无关联关系	否

（2）说明报告期内新增押金、质保金、代收代付款的背景及原因，参照（1）列示主要其他应付款情况。

报告期内公司新增的押金及保证金主要为客户用于发货的押金及保证金。

年审会计师回复：

一、核查程序

针对上述事项，基于对2023年度财务报表整体发表审计意见，我们按照中国注册会计师审计准则的规定，执行了必要的审计及核查程序，具体如下：

1、了解公司其他应付款期末单位往来款、应付个人款、其他前十名具体情况，包括不限于对方名称、形成时间、重要合同；

2、选取样本对其他应付款进行函证，对未回函的其他应付款进行替代测试；

3、通过公开信息查询其他应付款主要明细与公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及关联方是否存在关联关系；

4、对期末单位往来款、应付个人款、其他前十名进行期后检查；

5、与管理层了解其他应付款押金、质保金、代收代付款形成原因，本期新增押金、质保金、代收代付款原因；

6、筛选其他应付款明细，检查其他应付款支持性文件；

7、筛选其他应付款进行函证，对未回函明细执行替代程序。

二、核查意见

基于我们执行的上述核查工作，就2023年度财务报表的整体公允反映而言，我们认为：公司本期将其他应付款中押金、质保金、代收代付款单独披露，具有合理性。

问题15、销售费用相关问题。

（1）说明市场推广服务费的具体内容，在公司业务流程中的具体作用，费用确认的具体时点及依据；列示前十名市场推广服务费支付对象情况，包括但不限于交易对手名称，成立时间，注册资本，推广服务内容，对应产品情况，金额，与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高人员是否存在关联关系；

一、公司市场推广服务费的具体内容、在公司业务流程中的具体作用，费用确认的具体时点及依据

公司的市场推广服务具体内容包括：市场推广，是指市场信息收集、客户拜访、终端市场开发与维护、终端客户学术宣传等；市场宣传，是指宣传资料印制、品牌提示物制作、专业期刊杂志广告等；市场调研，是指推广服务商为公司提供目标市场销售情况分析、竞品分析，区域政策变动分析，提供市场调研报告等。

公司通过开展产品的市场推广活动，可以有效了解产品的市场前景及目前销售状况，进而通过自身或与有资质的服务机构开展有针对性的市场推广相关活动，实现公司既定销售目标。

公司会根据市场推广相关服务合同的履行情况与合作方确认服务费结算的时点：双方确认服务合同约定内容完成后，由合作方提交相应的服务成果材料及费用结算申请，公司验收合格后与合作方进行服务费用结算，一般以银行转账方式进行。

二、公司2023年前十名市场推广服务费支付对象情况

交易对手名称	成立时间	注册资本	推广服务内容	对应产品情况	金额（万元）	是否关联关系
供应商1	2019–7–16	200	产品推广、渠道和终端客户开展专业商务服务支持	玻璃酸钠注射液、心脑宁胶囊	868.00	否
供应商2	2020–9–11	200			808.00	否
供应商3	2020–9–14	1,000	商业渠道维护服务、临床终端维护服务、协助二、三级医院准入事务、基层医疗开发	心脑宁胶囊、镇痛活络酊、消炎利胆胶囊、妇平胶囊	674.06	否
供应商4	2020–12–8	300	专属平台系统维护升级、视频制作、融媒体矩阵、专职项目经理技术管理服务、企业专属平台搭建和模块功能开通	线上数字营销技术（企业宣传视频/文章多渠道曝光）	540.38	否
供应商5	2023–3–30	30	临床终端维护服务、基层医疗维护服务、商业渠道维护服务、医院准入事务	注射用氯诺昔康、注射用奥美拉唑钠、注射用单磷酸阿糖腺苷、注射用盐酸克林霉素磷酸酯、来曲唑片、盐酸伊立替康注射液、注射用培美曲塞二钠、注射用盐酸吉西他滨	462.66	否
供应商6	2021–3–23	100	商业渠道维护服务、临床终端维护服务、协助二、三级医院准入事务、基层医疗开发	心脑宁胶囊、镇痛活络酊	456.42	否
供应商7	2022–6–29	50	临床终端维护服务、基层医疗维护服务、医院准入事务	注射用盐酸克林霉素磷酸酯	454.98	否
供应商8	2021–8–13	50	商业渠道维护服务、临床终端维护服务、协助二、三级医院准入事务、基层医疗开发	心脑宁胶囊、镇痛活络酊、消炎利胆胶囊、参苓葡萄糖注射液	429.05	否
供应商9	2022–4–11	200	产品推广、渠道和终端客户开展专业商务服务支持	参苓葡萄糖注射液、玻璃酸钠注射液、心脑宁胶囊	409.50	否
供应商10	2022–7–6	50	信息收集、终端维护、渠道服务、医院产品准入服务、区域终端开发服务、渠道配送拓展服务、其他推广服务	来曲唑片、注射用盐酸克林霉素磷酸酯、注射用单磷酸阿糖腺苷、注射用培美曲塞二钠、注射用奥沙利铂、注射用奥美拉唑等	401.98	否
合计					5,505.03	

（2）结合销售模式、业务宣传开展方式，说明业务宣传费大幅下降的原因及合理性；列示前五名业务宣传费支付对象情况，包括但不限于交易对手名称，成立时间，注册资本，业务宣传内容，金额，与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高人员是否存在关联关系；

一、系本期业务宣传费2,060.03万元较去年同期比下降58.01%主要原因为：

1、公司多措并举，严控费用、降低成本。

2、大连德泽原料药短缺，造成产品产能不足，带来销售收入下降，进而采取压缩市场推广及宣传费用预算等措施以达到降本增效的目的。

二、前五名业务宣传费支付情况：

单位：万元

交易对手名称	成立时间	注册资本	业务宣传内容	金额	是否关联关系
供应商1	2018年9月19日	6000	推广服务、信息咨询、会议服务、技术服务	100.94	否
供应商2	2022年8月23日	50	信息采集、学术拜访、学术推广会、医学教育会、市场管理、市场调研、市场咨询	100.00	否
供应商3	2017年1月19日	1000	信息收集、终端维护、渠道服务、基层医疗信息调研	81.77	否
供应商4	2021年7月19日	100	信息收集、临床维护、渠道服务、医院产品准入服务、区域终端开发服务、渠道配送拓展服务、其他推广服务	81.13	否
供应商5	2005年12月2日	20		65.91	否
合计				429.75	

（3）说明你公司进行市场推广、业务宣传等活动相关费用支出申请、审批流程及负责人，相关内控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；

一、事前预算控制

我公司销售费用实行年度预算制管理。根据全年销售预算目标，设定推广区域、划定重点范围、计划各项推广投入计划等。按各区域推广要求预算金额及推广策略，委托专业营销服务公司按照期间、地区、方案来做推广实施服务，做到全年地区总体投入费用的把控，销售人员负责跟进和验收营销服务公司实施的成果。

二、事中审核跟进及监督

销售人员负责跟进和验收承包商实施的成果。根据与营销服务公司签订的合同和承包商提交的达成数据、费用明细、相关报告等核实承包商执行的真实性、有效性与合理性，按照公司业务审批流程进行营销体系逐级审批。业务部门完成业务审批后，报由合规岗位对营销服务公司及其产生的费用的合规情况进行审核，核查营销服务公司的相关资质、纳税情况、企业信用情况等，同时针对合同、费用、发票进行复核，经过业务和合规审核后方可向营销服务公司结算服务款项。

三、事后审计监督

集团风控部会定期、不定期对营销活动相关费用开展审计监督，为费用支出的真实性、合规性提供合理保障

我公司市场推广费、业务宣传活动费用的支出符合医药行业的特点，是公司开展业务的必要手段，公司对市场推广费用、业务宣传活动费的使用、核销均设有相关管理制度，业务岗位、合规岗位、财务部门均按照制度要求严格执行，相关内控制度健全并有效执行。公司与营销服务公司不存在关联关系，没有其他利益安排，也不存在商业贿赂行为。

（4）结合管理人员人员数量变动情况、人均薪酬、当地薪酬水平等，说明管理费用中薪资福利费变动的原因及合理性：

一、管理人员数量变动情况、人均薪酬、当地薪酬水平

公司管理费用中薪资福利费包含：工资、五险一金、福利费、辞退福利、工会经费等支付给职工的薪资福利费。2023年和2022年公司管理人员数量、人均薪酬、当地薪酬水平具体情况如下：

单位：人、万元/年

项目	期间	上海地区	其他地区	境外	合计
管理人数	2023年	92.00	278.00	11.00	381.00
	2022年	159.00	303.00	10.00	472.00
管理薪酬	2023年	1,948.97	2,897.76	812.90	5,