

【上接B071版】

截止报告期末,固定资产抵押获取的银行借款主要用于公司固定资产投资和支付货款等企业日常经营周转,抵押借款截至2025年、2024年到期,公司固定资产抵押项目合规清晰,对应借款用途明确,专款专用,借款期限、利率条款均约定明确,公司生产经营稳定有序,未出现经营困难情形,还款计划合理可控,不存在借款逾期无法偿还导致抵押资产处置的情况。

公司未来12个月的资金支出为3.99亿元,其中投资活动和筹资活动现金流均为1.68亿元,未来12个月的经营性净现金流量为5,159万元,公司报告期内无使用自有资金满足投资和筹资活动所需偿还债务借款,需继续维持银行和股东等外部渠道,获取生产经营过程中所需资金。但是,随着公司陆续完成产品在国内外市场的不断开拓,新产品陆续获批上市,公司经营现金流能力的不断增强,公司未来经营性净现金流量将持续增长,未来将逐步减少或消除外部借款。

公司2025年生产经营实现扭亏为盈,目前生产经营稳定有序,经营造血能力不断增强,公司偿债风险可控。

为防范偿债风险,公司拟定如下应对措施:

1. 开发新产品,开拓国内外市场,稳定并加强经营造血能力;
 2. 与多家银行保持良好合作关系,授信渠道畅通,可合理开展信贷融资;
 3. 继续借助股东资金拆借及增资支持的能力,补充流动资金;
 4. 强化现金流管理,保障经营现金流稳定;
 5. 合理优化债务结构,逐步压缩借款规模;
 6. 加强风险防范,及时应对可能出现的债务风险。
- 五、请年审会计师对上述问题进行核查,并对固定资产的真实性、减值测试的合理性、在建工程的真实性及折旧计提的充分性及减值准备计提:

(一)核查程序

1. 获取并查看公司固定资产台账,了解公司固定资产构成情况及主要固定资产基本情况;
2. 在公司日常经营中,对公司固定资产进行了实地盘点,检查固定资产使用状况,了解固定资产是否存在闲置情况,是否存在已提前报废、实际已报废的情况;
3. 获取公司及子公司资产清单,分析公司固定资产结构、规模的合理性,是否与产能相匹配,了解资产减值计提的充分性,实地查看重点固定资产折旧、报废的情况;
4. 复核公司及子公司固定资产使用寿命、预计净残值计提方式,查询同行业上市公司年度报告,对比固定资产折旧政策的差异;
5. 获取公司及子公司聘请中介机构固定资产评估报告,了解相关固定资产情况,检查是否存在减值迹象;对前期存在减值迹象下减值测试的固定资产的减值测试报告进行了复核,并结合当期该减值资产的具体情况进行了分析和判断,包括识别减值迹象、测试过程及计算方法,评价公司减值测试计提的充分性,是否符合企业会计准则的规定;

6. 对负责资产管理人员进行了访谈,了解公司资产情况,询问未办妥产权证书的固定资产;

7. 查阅公司与银行等签订贷款合同,了解相关固定资产、无形资产等使用受限的情况,查阅公司相关资产权属证明文件,查阅与固定资产和无形资产受赠相关的抵押合同、租赁合同等使用文件,评估公司受赠资产的真实性及合法性;

8. 分析公司现金流情况,结合公司的日常经营需求,未来资金支出计划,有无负债到期偿债安排,公司偿债能力与偿债能力分析,分析公司是否存在流动性风险,是否面临较大偿债压力,对公司日常经营是否存在重大不利影响。

(二)核查意见

经核查,会计师认为:

1. 公司固定资产、在建工程存在真实,固定资产减值测试关键参数选取合理,减值准备计提充分;
2. 公司在建工程账务处理符合会计准则规定,不存在长期挂账或推迟结转以及计提折旧、虚增利润的情形;

3. 未办妥产权证书的固定资产不存在法律纠纷或被查封风险,不影响公司正常生产经营;

4. 公司取得大额企业会计准则第1号——存货》规定,对2025年末的存货按成本与可变现净值孰低确认入账,公司减值准备计提符合会计准则规定,不存在减值迹象,减值准备计提充分。

问题8

关于存货:根据说明,报告期末你公司存货账面余额0.72亿元,计提跌价准备0.06亿元,账面价值0.66亿元,请你公司详细列明存货跌价准备的计提依据、测试过程、可变现净值的确定依据,并结合期后销售情况说明跌价准备的计提是否充分;请年审会计师对存货的真实性、存货跌价准备的计提充分性进行核查并发表明确意见。

【回复】

一年报显示,报告期末你公司存货账面余额0.72亿元,计提跌价准备0.06亿元,账面价值0.66亿元,请你公司详细列明存货跌价准备的计提依据、测试过程、可变现净值的确定依据,并结合期后销售情况说明跌价准备的计提是否充分

(一)存货跌价准备的计提政策

公司遵循《企业会计准则第1号——存货》规定,对2025年末的存货按成本与可变现净值孰低确认入账,减值准备计提充分。

计提原则:资产负债表日按存货成本与可变现净值孰低计量,成本高于可变现净值的部分计提跌价准备。

计提范围:原材料,在产品,库存商品等。

计提方法:通常按单项存货计提;对数量繁多、单价较低的存货按类别计提;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、难以分开计量的存货合并计提。

(二)测试过程

①确定存货的估计售价,公司以产品全年的平均售价进行估计;

②估计销售费用过程中可能发生销售费用,公司以全年销售费用占营业收入的比例与估计售价的乘积进行估计;

③确定存货的销售费用,上述的估计售价扣除销售费用后的余额,同时考虑销售产品产生税金及附加,以全年收入和附加税金之和的比例与估计售价的乘积进行估计;

④将估计售价减去销售费用和税金费用,得到存货的可变现净值;

另外,对情况特殊的存货,如库龄较长,近有效期或没有使用价值未报废的存货全额计提存货跌价准备。

(三)存货可变现净值确认依据

直接用于出售的产成品、半成品等,其可变现净值通过存货的估计售价减去估计的销售费用和相

关税费来确认。

需要经过加工的材料存货,用其生产形成的产成品的可变现净值高于成本的,则材料按照成本计量;用其生产形成的产成品的可变现净值低于成本的,则材料按照可变现净值计量,其可变现净值以该材料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、估计的销售费用以及相关税费。

计提减值后的存货情况进行分析

(四)减值准备的计提与形成后情况

单位:元

存货编码	数量	期末账面余额	期末跌价准备余额	期末账面价值	单位价值	期初账面余额	期初跌价准备	期初账面价值	期初存货跌价准备占期初账面价值的比例	期末存货跌价准备占期末账面价值的比例	期末存货跌价准备占期末账面价值的比例
CP001-A	190,100	232,96332	24,39469	208,57363	1.10	170,000	89,400	2,07	47.12	1.95	6.14
CP020-A	428,280	476,05193	104,95616	365,66658	0.85	196,950	45,758	1.49	42.82	1.52	-1.7
CP022-A	46,540	227,80081	49,64255	178,25826	3.83	46,480	93,978	6.83	43.93	6.82	0.11
CP049	14,880	42,87968	14,51253	28,36715	1.89	9,600	64,098	3.74	49.34	3.37	10.00
CP022-A	76,238	333,91229	42,02212	291,89017	3.83	76,100	90,868	6.83	43.93	6.82	0.11
SZ0200111	38,880	485,94032	87,68819	398,25213	10.00	2,000	2,078	10.59	74.48	10.00	0.00
W01002	100	2,138,7525	2,138	-	-	-	-	0.00%	-0.00%	-	0.00
合计	794,394	3,915,486	2,464,141	1,451,345	489	499	62,808				

库存商品W01002为海南康维乐代理的医疗器械,该产品已停止销售并全额计提跌价准备。其他产品的期后销售情况列明如下:

期后销售对比:产品CP020存货差异率为-1.85%,在-5%范围内,属于正常差异,其他产品的差异率为正数。

期后毛利率:期后销售毛利率均为正,计提基本充分。

期后销售进度:产品SZ0201111出现一定程度滞销情况,但该产品后毛利率为正,公司将加大市场推广力度,尽可能将其销售,其他产品期后销售进度基本正常。

综上,公司期末存货可变现净值估计合理,估计售价与期后销售实现价格基本相符,存货跌价准备计提充分、适当。

二、请年审会计师对存货的真实性、存货跌价准备的计提充分性进行核查并发表明确意见

(一)核查程序

1. 获取公司期末存货明细账和库存情况清单,分析公司存货的构成及库龄情况;

2. 对公司期后销售明细情况进行了核查,查看了公司与主要客户签订的合同,分析期末存货在期后销售的情况;

3. 对存货的期后销售情况进行检查,包括对销售订单、物流单据、销售产品到货情况、签收情况等进行检查;

4. 在年报审计过程中,对存货实施了现场监盘,对存货的数量及状况进行了现场核实;

5. 了解公司存货跌价准备计提政策,获取公司存货跌价准备明细报表,对公司存货可变现净值确认依据的合理性进行了分析,对公司存货跌价计提金额进行了测算,结合实际情况对存货的跌价准备计提充分性进行了复核,分析期后销售对跌价准备计提情况;

(二)核查意见

经核查,会计师认为,公司存货可变现净值的确认依据、测试过程、相关数据的选取符合企业会计准则的规定,公司期末存货跌价准备计提充分、金额准确。

问题9

关于费用:年报显示,报告期内你公司管理费用0.31亿元,同比下降39.89%;管理费用0.85亿元,同比下降14.62%。请你公司:

(1)结合费用构成要素,定性定量分析管理费用下降原因,费用支付对象有无公司关联方,如有,解释业务发生背景,相关费用是否系成本发生,本期管理费用是否完整准确;

(2)说明市场开发费用的具体构成情况,在公司业务费用中的具体占比;列示2025年前五名市场开发费用支付对象情况,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、董事、高级管理人员是否存在关联关系;

(3)说明公司及推广商在推广过程中是否存在商业贿赂行为,公司是否制定了防止商业贿赂的相关内部控制措施并有效执行;

(4)请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

【回复】

一、结合费用构成要素,定性定量分析管理费用下降原因,费用支付对象有无公司关联方,如有,解释业务发生背景,相关费用是否完整准确,本期管理费用是否完整准确。

(一)管理费用下降原因分析

管理费用同比变动情况

项目	本期发生额	上期发生额	增减变动金额	增减变动比例
工资及职工福利费	30,402,556.80	29,471,547.70	931,009.10	3.16%
折旧费	15,477,596.43	25,477,524.37	-9,999,927.94	-39.25%
无形资产摊销	11,597,703.77	9,796,140.83	1,801,562.94	18.39%
水电费	7,681,884.60	8,397,449.28	-625,869.25	-7.33%
维修费	4,794,606.76	7,263,969.28	-2,469,362.52	-33.72%
物料消耗费	4,391,797.25	4,511,664.43	-119,867.18	-2.66%
咨询费	3,308,160.06	7,018,300.85	-3,710,140.77	-52.87%
长期待摊费用摊销	1,006,262.64	895,889.18	110,373.46	14.76%
办公会议费	1,071,143.43	1,076,366.68	-5,223.25	-0.29%
差旅费	993,462.83	1,184,012.28	-190,549.45	-16.10%
广告宣传费	922,897.87	702,916.41	219,981.46	31.19%
检测费	713,871.12	789,988.48	-76,117.36	-9.64%
环保支出	590,270.91	739,577.32	-149,306.41	-20.08%
交通差旅费	365,482.24	498,467.42	-132,985.18	-26.67%
保险费	266,268.80	102,188.10	164,079.70	160.64%
福利费	236,912.88	237,269.62	-356.74	-0.15%
业务招待费	118,380.09	189,363.43	-43,983.40	-23.20%
其他折旧	483,403.61	1,414,998.32	-931,594.71	-65.94%
合计	85,708,776.72	99,880,263.92	-14,171,487.20	-14.08%

本报告管理费用同比减少14,603,548.19元,主要由折旧、咨询费和维修费减少导致。

折旧费减少原因:2025年公司固定资产折旧共计3,941,938.42元,与2024年折旧费43,708,040.14元水平相当。2025年海南双成生产车间不饱和和生产的新旧费9,126,822.58元,根据生产情况与管理费用调整计划,营业收入,以及宁波双成新增注射剂紫杉醇(自白蛋白结合型)生产加工注射剂生产车间实现饱和和生产,导致计入管理费用的折旧费减少,以上主要原因导致管理费用中折旧费同比减少9,999,928.94元。

维修费减少原因:2023年至2025年维修费用分别为4,001,885.06元、7,263,969.28元、4,794,606.76元,2024年维修费用较高的核心原因是对设备周期检修的部分设备设施进行升级改造,属于非常态化费用,从而增加了2024年支出,本期此类升级改造减少,费用相应减少,与2023年费用水平相当。

其他费用同比减少(931,561.71元),原因是环保监测费、安全支出费用、招聘费用等共同因素影响所致。

(二)核查费用支付对象与费用是否关联方

经详细核查对账,报告期内管理费用支付对象除了在公司任职从公司获取薪酬及进行费用报销的管理人员外,其他支付对象均与公司不存在关联关系。

二、说明市场开发费用的具体构成情况,在公司业务费用中的具体占比;列示2025年前五名市场开发费用支付对象情况,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、董事、高级管理人员是否存在关联关系;

三、说明公司及推广商在推广过程中是否存在商业贿赂行为,公司是否制定了防止商业贿赂的相关内部控制措施并有效执行;

(一)核查程序

1. 获取公司市场推广费用台账,了解公司市场推广费用构成情况及主要推广费用基本情况;

2. 在公司日常经营中,对公司市场推广费用进行了实地盘点,检查市场推广费用使用状况,了解市场推广费用是否存在闲置情况,是否存在已提前报废、实际已报废的情况;

3. 获取公司及子公司资产清单,分析公司市场推广费用结构、规模的合理性,是否与产能相匹配,了解资产减值计提的充分性,实地查看重点固定资产折旧、报废的情况;

4. 复核公司及子公司固定资产使用寿命、预计净残值计提方式,查询同行业上市公司年度报告,对比固定资产折旧政策的差异;

5. 获取公司及子公司聘请中介机构固定资产评估报告,了解相关固定资产情况,检查是否存在减值迹象;对前期存在减值迹象下减值测试的固定资产的减值测试报告进行了复核,并结合当期该减值资产的具体情况进行了分析和判断,包括识别减值迹象、测试过程及计算方法,评价公司减值测试计提的充分性,是否符合企业会计准则的规定;

6. 对负责资产管理人员进行了访谈,了解公司资产情况,询问未办妥产权证书的固定资产;

7. 查阅公司与银行等签订贷款合同,了解相关固定资产、无形资产等使用受限的情况,查阅公司相关资产权属证明文件,查阅与固定资产和无形资产受赠相关的抵押合同、租赁合同等使用文件,评估公司受赠资产的真实性及合法性;

8. 分析公司现金流情况,结合公司的日常经营需求,未来资金支出计划,有无负债到期偿债安排,公司偿债能力与偿债能力分析,分析公司是否存在流动性风险,是否面临较大偿债压力,对公司日常经营是否存在重大不利影响。

(二)核查意见

经核查,会计师认为:公司市场推广费用真实,市场推广费用支出符合会计准则规定,不存在长期挂账或推迟结转以及计提折旧、虚增利润的情形;

3. 未办妥产权证书的固定资产不存在法律纠纷或被查封风险,不影响公司正常生产经营;

4. 公司取得大额企业会计准则第1号——存货》规定,对2025年末的存货按成本与可变现净值孰低确认入账,公司减值准备计提符合会计准则规定,不存在减值迹象,减值准备计提充分。

问题10

关于关联交易:报告期内你公司关联交易金额0.72亿元,占营业收入比例0.72%,占净利润比例0.66%,占净资产比例0.66%,请你公司:

(1)结合交易背景,说明关联交易定价公允性,是否存在通过关联交易输送利益的情形;

(2)说明公司与控股股东、实际控制人,5%以上股东、董事、高级管理人员,是否存在关联关系,是否存在利益输送,是否存在损害公司及中小股东合法权益的行为;

(3)请独立董事及年审会计师对关联交易的必要性、公允性发表明确意见。

【回复】

一、结合交易背景,说明关联交易定价公允性,是否存在通过关联交易输送利益的情形;

(1)详细核查关联交易定价公允性,是否存在通过关联交易输送利益的情形;

(2)说明公司与控股股东、实际控制人,5%以上股东、董事、高级管理人员,是否存在关联关系,是否存在利益输送,是否存在损害公司及中小股东合法权益的行为;

(3)请独立董事及年审会计师对关联交易的必要性、公允性发表明确意见。

(一)核查程序

1. 获取公司关联交易台账,了解公司关联交易构成情况及主要关联交易基本情况;

2. 在公司日常经营中,对公司关联交易进行了实地盘点,检查关联交易使用状况,了解关联交易是否存在闲置情况,是否存在已提前报废、实际已报废的情况;

3. 获取公司及子公司资产清单,分析公司关联交易结构、规模的合理性,是否与产能相匹配,了解资产减值计提的充分性,实地查看重点固定资产折旧、报废的情况;

4. 复核公司及子公司固定资产使用寿命、预计净残值计提方式,查询同行业上市公司年度报告,对比固定资产折旧政策的差异;

5. 获取公司及子公司聘请中介机构固定资产评估报告,了解相关固定资产情况,检查是否存在减值迹象;对前期存在减值迹象下减值测试的固定资产的减值测试报告进行了复核,并结合当期该减值资产的具体情况进行了分析和判断,包括识别减值迹象、测试过程及计算方法,评价公司减值测试计提的充分性,是否符合企业会计准则的规定;

6. 对负责资产管理人员进行了访谈,了解公司资产情况,询问未办妥产权证书的固定资产;

7. 查阅公司与银行等签订贷款合同,了解相关固定资产、无形资产等使用受限的情况,查阅公司相关资产权属证明文件,查阅与固定资产和无形资产受赠相关的抵押合同、租赁合同等使用文件,评估公司受赠资产的真实性及合法性;

8. 分析公司现金流情况,结合公司的日常经营需求,未来资金支出计划,有无负债到期偿债安排,公司偿债能力与偿债能力分析,分析公司是否存在流动性风险,是否面临较大偿债压力,对公司日常经营是否存在重大不利影响。

(二)核查意见

经核查,会计师认为:公司关联交易真实,关联交易支出符合会计准则规定,不存在长期挂账或推迟结转以及计提折旧、虚增利润的情形;

3. 未办妥产权证书的固定资产不存在法律纠纷或被查封风险,不影响公司正常生产经营;

4. 公司取得大额企业会计准则第1号——存货》规定,对2025年末的存货按成本与可变现净值孰低确认入账,公司减值准备计提符合会计准则规定,不存在减值迹象,减值准备计提充分。

问题11

关于内部控制:报告期内你公司内部控制评价结论为有效,请你公司:

(1)结合内部控制评价结论,说明内部控制评价结论为有效的依据,是否存在内部控制缺陷;

(2)说明公司在报告期内是否存在内部控制缺陷,如有,说明缺陷的性质、涉及金额,是否构成重大缺陷,是否影响财务报告真实性,是否影响公司持续经营能力;

(3)请年审会计师对内部控制评价结论为有效的依据,是否存在内部控制缺陷,如有,说明缺陷的性质、涉及金额,是否构成重大缺陷,是否影响财务报告真实性,是否影响公司持续经营能力;

(一)核查程序

1. 获取公司内部控制评价报告,了解公司内部控制评价结论为有效的依据;

2. 在公司日常经营中,对公司内部控制进行了实地盘点,检查内部控制使用状况,了解内部控制是否存在闲置情况,是否存在已提前报废、实际已报废的情况;

3. 获取公司及子公司资产清单,分析公司内部控制结构、规模的合理性,是否与产能相匹配,了解资产减值计提的充分性,实地查看重点固定资产折旧、报废的情况;

4. 复核公司及子公司固定资产使用寿命、预计净残值计提方式,查询同行业上市公司年度报告,对比固定资产折旧政策的差异;

5. 获取公司及子公司聘请中介机构固定资产评估报告,了解相关固定资产情况,检查是否存在减值迹象;对前期存在减值迹象下减值测试的固定资产的减值测试报告进行了复核,并结合当期该减值资产的具体情况进行了分析和判断,包括识别减值迹象、测试过程及计算方法,评价公司减值测试计提的充分性,是否符合企业会计准则的规定;

6. 对负责资产管理人员进行了访谈,了解公司资产情况,询问未办妥产权证书的固定资产;

7. 查阅公司与银行等签订贷款合同,了解相关固定资产、无形资产等使用受限的情况,查阅公司相关资产权属证明文件,查阅与固定资产和无形资产受赠相关的抵押合同、租赁合同等使用文件,评估公司受赠资产的真实性及合法性;

8. 分析公司现金流情况,结合公司的日常经营需求,未来资金支出计划,有无负债到期偿债安排,公司偿债能力与偿债能力分析,分析公司是否存在流动性风险,是否面临较大偿债压力,对公司日常经营是否存在重大不利影响。

(二)核查意见

经核查,会计师认为:公司内部控制真实,内部控制评价结论为有效的依据,不存在内部控制缺陷,不存在损害公司及中小股东合法权益的行为;

3. 未办妥产权证书的固定资产不存在法律纠纷或被查封风险,不影响公司正常生产经营;

4. 公司取得大额企业会计准则第1号——存货》规定,对2025年末的存货按成本与可变现净值孰低确认入账,公司减值准备计提符合会计准则规定,不存在减值迹象,减值准备计提充分。

问题12

关于内部控制:报告期内你公司内部控制评价结论为有效,请你公司:

(1)结合内部控制评价结论,说明内部控制评价结论为有效的依据,是否存在内部控制缺陷;

(2)说明公司在报告期内是否存在内部控制缺陷,如有,说明缺陷的性质、涉及金额,是否构成重大缺陷,是否影响财务报告真实性,是否影响公司持续经营能力;

(3)请年审会计师对内部控制评价结论为有效的依据,是否存在内部控制缺陷,如有,说明缺陷的性质、涉及金额,是否构成重大缺陷,是否影响财务报告真实性,是否影响公司持续经营能力;

(一)核查程序

1. 获取公司内部控制评价报告,了解公司内部控制评价结论为有效的依据;

2. 在公司日常经营中,对公司内部控制进行了实地盘点,检查内部控制使用状况,了解内部控制是否存在闲置情况,是否存在已提前报废、实际已报废的情况;

3. 获取公司及子公司资产清单,分析公司内部控制结构、规模的合理性,是否与产能相匹配,了解资产减值计提的充分性,实地查看重点固定资产折旧、报废的情况;

4. 复核公司及子公司固定资产使用寿命、预计净残值计提方式,查询同行业上市公司年度报告,对比固定资产折旧政策的差异;

5. 获取公司及子公司聘请中介机构固定资产评估报告,了解相关固定资产情况,检查是否存在减值迹象;对前期存在减值迹象下减值测试的固定资产的减值测试报告进行了复核,并结合当期该减值资产的具体情况进行了分析和判断,包括识别减值迹象、测试过程及计算方法,评价公司减值测试计提的充分性,是否符合企业会计准则的规定;

6. 对负责资产管理人员进行了访谈,了解公司资产情况,询问未办妥产权证书的固定资产;

7. 查阅公司与银行等签订贷款合同,了解相关固定资产、无形资产等使用受限的情况,查阅公司相关资产权属证明文件,查阅与固定资产和无形资产受赠相关的抵押合同、租赁合同等使用文件,评估公司受赠资产的真实性及合法性;