（上接B005版）

由上表可知，市场推广费中的电商平台推广费，主要以预充值自动扣费为主，按平台规则结算，平台扣费规则统一，按实际点击量或曝光率实时结算；其他市场推广费及服务费均按合同约定价格结算，公司根据实际经营需求购买外部专业服务，通过比价、协商、内部评审选择适合公司的供应商，合同定价以市场价为基础协商确定，定价公允。以上各类费用均根据权责发生制按照费用发生的实际期间决定费用的归属期。

3、年审会计师核查程序及核查意见

（1）核查程序

1）对期间费用实施细节测试，根据重要性水平、各类型费用发生认定的重大错报风险以及测试的总体金额等因素，确定需要测试的最低样本量，并采用系统抽样法在样本总体中进行抽样。我们还将销售费用中的市场推广费按相同抽样方法单独进行抽样，本年度我们抽选了共计25笔市场推广费凭证。检查有关市场推广费、广告、及业务宣传费、业务招待费等费用的支持性文件（如合同、发票、结算单及付款银行回单），判断是否与原始凭证相符。

2）查阅同行业可比公司公开信息，了解同行业公司推广费、服务费及收入情况，对比公司费率与同行业是否存在明显差异，检查公司推广费及服务费合同是否通过适当的审批程序，了解合同价格是否通过比价、协商或内部评审，并对比市场公开价格，判断合同价格是否公允，检查工商信息，了解公司推广费及服务费对应的主要供应商是否与公司存在关联关系。

3）获取销售、管理费用明细表，分析本期与上年同期销售、管理费用发生额的变动情况，判断其变动的合理性。

4）分析本期与上年同期销售、管理费用中各项目发生额占销售、管理费用总额的比率，对有重大波动和异常情况的项目查明原因。

5）抽取资产负债表日前、后发生的销售费用、管理费用样本实施截止测试，检查业务发生时间、单据开具时间、款项支付时间，确认费用所记入的会计期间是否正确。

6）了解及评价公司职工薪酬相关的内部控制制度及设计的合理性，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。

7）对公司销售、管理人员岗位设置、工作内容及人员薪酬进行了解，检查公司人员花名册、工资薪酬计算表、薪酬发放凭证等资料，查阅同行业可比公司情况，分析员工人数、平均薪酬的合理性。

（2）核查意见

经核查，我们认为：

对比同行业可比公司，公司人均薪酬处于合理区间，整体人力成本规模符合行业市场情况。公司推广服务费定价符合行业惯例和市场要求，具备公允性，公司与主要供应商之间均无关联关系。收入及费用的变化与公司经营情况相匹配，市场推广费及服务费与营业收入的变动趋势一致。

问题四、关于其他非流动资产

报告期其他非流动资产期末余额2.99亿元，较上年末增加1,978.34%，主要系本期大额存单由货币资金重分类到其他非流动资产及一年内到期的非流动资产所致，此外，还包括预付长期资产购置款1,753.73万元。

请公司：（1）分项列示期末列报于其他非流动资产的大额存单明细，包括存单开户行、存入金额、起息日、到期日、票面利率、存续期限；（2）说明大额存单由货币资金重分类到其他非流动资产列报的原因及依据，是否符合企业会计准则的规定；（3）说明预付长期资产购置款的支付对象及关联关系，对应项目及约定完工时点，付款节点、付款比例与合同约定是否一致，是否项目延期等异常情况。

公司回复：

1、分项列示期末列报于其他非流动资产的大额存单明细，包括存单开户行、存入金额、起息日、到期日、票面利率、存续期限

截至2025年12月31日，公司存入的大额存单金额36,000万元，计提利息712.18万元，大额存单期末余额合计36,712.18万元；其中于2023年9月、2023年11月购入的大额存单合计8,527.42万元（含计提利息）将分别于2026年9月、2026年6月到期赎回，根据企业会计准则重分类到一年内到期的非流动资产，期末列报于其他非流动资产的大额存单合计28,184.76万元。明细如下：

单位：人民币元

存单开户行	存入金额	起息日	到期日	存续期限（天）	票面利率	已计提利息	重分类到一年内到期的非流动资产的大额存单的期末余额	列报于其他非流动资产的大额存单的期末余额
杭州银行深圳深圳湾支行	40,000,000.00	2023/9/11	2026/9/11	1,096	2.90%	2,650,520.56	42,650,520.56	-
杭州银行深圳深圳湾支行	20,000,000.00	2023/9/27	2026/9/27	1,096	2.90%	1,299,835.62	21,299,835.62	-
杭州银行深圳深圳湾支行	20,000,000.00	2023/11/29	2026/6/20	934	3.20%	1,323,835.60	21,323,835.60	-
杭州银行深圳深圳湾支行	20,000,000.00	2024/11/4	2027/7/30	998	2.65%	606,958.92	-	20,606,958.92
中国农业银行深圳龙岗支行	10,000,000.00	2025/1/16	2028/1/16	1,095	1.90%	180,109.59	-	10,180,109.59
中国农业银行深圳龙岗支行	10,000,000.00	2025/1/16	2028/1/16	1,095	1.90%	180,109.59	-	10,180,109.59
中国农业银行深圳龙岗支行	10,000,000.00	2025/1/16	2028/1/16	1,095	1.90%	180,109.59	-	10,180,109.59
中国农业银行深圳龙岗支行	10,000,000.00	2025/6/12	2028/6/12	1,096	1.55%	84,931.54	-	10,084,931.54
中国农业银行深圳龙岗支行	10,000,000.00	2025/6/12	2028/6/12	1,096	1.55%	84,931.54	-	10,084,931.54
中国农业银行深圳龙岗支行	10,000,000.00	2025/6/12	2028/6/12	1,096	1.55%	84,931.53	-	10,084,931.53
浙商银行深圳西丽支行	30,000,000.00	2025/10/29	2028/10/29	1,096	1.85%	95,794.52	-	30,095,794.52
杭州银行深圳深圳湾支行	30,000,000.00	2025/12/24	2028/12/24	1,096	1.80%	10,356.16	-	30,010,356.16
杭州银行股份有限公司北京中关村支行	10,000,000.00	2025/12/25	2028/12/25	1,096	1.80%	2,958.90	-	10,002,958.90
杭州银行股份有限公司北京中关村支行	10,000,000.00	2025/12/25	2028/12/25	1,096	1.80%	2,958.90	-	10,002,958.90
浙商银行深圳分行营业部	10,000,000.00	2025/10/31	2028/10/31	1,096	1.85%	31,347.22	-	10,031,347.22
浙商银行深圳分行营业部	10,000,000.00	2025/11/28	2028/11/28	1,096	1.85%	16,958.33	-	10,016,958.33