


和信会计师事务所（特殊普通合伙）
问询函专项说明

和信综字（2024）第 000278 号

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年六月十一日

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

问询函专项说明

和信综字（2024）第 000278 号

深圳证券交易所：

我们认真阅读了长江润发健康产业股份有限公司（以下简称“长江健康”或公司）转来的《关于对长江润发健康产业股份有限公司 2023 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2024）第 85 号，以下简称问询函），根据问询函的要求，我们已对其中要求会计师反馈的内容进行了审慎核查，现将核查情况逐项说明如下（不涉及注册会计师核查的事项不再显示）：

一、关于资金占用、违规担保及后续解决方案等相关问题

（一）逐笔列示 2023 年以来资金占用款项的具体情况，包括但不限于发生时间、发生金额、占用期限、偿还时间及金额、余额、交易对手方、占用方及具体占用方法、占用资金的实际流向、核算会计科目、相关决策过程及相关责任人员、相关利息收取情况等，公司管理层相关人员职务权限、专业背景及履职情况等；

公司回复：

1、2023 年以来资金占用款项的具体情况

2023 年度公司及其下属子公司长江润发（张家港）机械有限公司（以下简称“长江润发机械”）、长江润发（张家港）浦钢有限公司（以下简称“长江润发浦钢”）以预付采购款等形式通过供应商向公司控股股东长江润发集团有限公司（以下简称“长江润发集团”）划转资金，期末划回，形成期间非经营性资金占用；通过向供应商开具商业承兑汇票，将融资票据贴现的资金转至长江润发集团形成非经营性资金占用；通过融资租赁业务将资金转至长江润发集团形成非经营性资金占用。

截至 2023 年度审计报告出具日，本公司控股股东及关联方非经营性资金占用余额为 36.25 亿元。目前，公司控股股东尚未就相关利息支付情况与公司达成一致。公司将尽快督促控股股东及关联方，尽快商定利息确认及归还事宜。

2024 年 4 月 29 日，公司及控股股东长江润发集团有限公司（以下简称“控股股东”或“长江润发集团”）分别收到了中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）出具的《中国证券监督管理委员会立案告知书》，因涉嫌信息披露违法违规，根据法律法规，证监会决定对公司、长江润发集团立案。目前，公司

及控股股东正积极配合证监会的立案检查，对控股股东非经营性资金占用款项的具体情况、相关决策过程及相关责任人员等的检查结果，公司将严格按照相关信息披露制度，及时履行信息披露义务。

2、公司管理层相关人员职务权限、专业背景及履职情况等

序号	姓名	时任职务	时任职务权限	专业背景	履职情况
1	郁霞秋	董事长	负责公司战略发展	清华大学高级工商管理硕士，金融博士，副主任医师、高级经济师。1986年毕业于苏州医学院，1999年南京医科大学临床医学专业研究生班结业。	①亲自参加并主持公司每次董事会，审议会议各项议案。 ②组织召开经济分析会议，听取公司总裁、副总裁等汇报运营情况、工作进展、问题及解决方案的汇报，并作出具体决定。
2	黄忠和	副董事长	负责公司资本运作	高级经济师，2001年南京大学企业管理现代财务与会计专业研究生进修班结业。	①协助董事长做好公司管理工作。②出席公司董事会，审议会议各项议案。③负责公司资本运作。
3	陆一峰	总经理	负责华信制药运营管理	清华大学工程学士，美国伊利诺伊大学MBA。	①负责华信制药的日常管理工作，侧重华信制药销售工作。②列席公司董事会，向董事会做年度总经理工作报告。③参加经济分析会，分析汇报华信公司各项业务数据及管理情况。
4	卢斌	副总经理	负责圣玛医院运营管理	清华大学高级工商管理硕士，2001年毕业于中国地质大学行政管理专业。	①全面负责公司圣玛院的日常运营管理。②亲自参加每次董事会审议，审议各项议案。③参加公司经济分析会，向董事长及管理层汇报圣玛医院的经营管理情况。
5	李一青	副总经理	负责海灵化药运营管理	英国布里斯托尔大学航空航天工程硕士。	①负责公司海南海灵的日常工作管理。②列席公司董事会，听取公司董事会决策。③参加公司经济分析会，向董事长及管理层汇报经营管理情况。
6	张义	财务总监	负责公司财务管理，侧重母公司、医药投资、华信制药财务相关工作	本科学历，注册会计师。	①负责公司财务管理；②监管华信制药运营；③协调海灵制药财务管理工作。
7	孙文遥	董事会秘书	负责公司信息披露	本科学历，取得深圳证券交易所董事会秘书资格证书。	①负责公司信息披露事务及股东大会、董事会、监事的筹备记录工作；②负责公司投资者关系管理，协调公司与股东、监管机构、媒体之间的工作联络和信息沟通。

(二) 说明对外担保及印章管理的内部控制制度及其执行情况，违规担保的相关参与人员、具体过程、未履行决策程序和信息披露义务的原因，公司是否承

担担保责任的相关风险；**公司回复：**

公司已制定《对外担保管理制度》，并经股东大会审议通过，根据公司《对外担保管理制度》第十条之规定“公司对股东、实际控制人及其关联方提供的担保，应当在董事会审议通过后提交股东大会审议通过”。同时，公司及下属子公司均签署了《公章保管责任书》，且印章使用实行 OA 申报，对应填写《用章申请单》《合同审批表》，经权限审批人批准之后，方可用印。

公司为控股股东提供的 5 亿元担保，具体情况为：2023 年 12 月 26 日，吉林省汉合实业有限公司向长江润发集团有限公司开具电子银行承兑汇票，票面金额 5 亿元，承兑期限为 6 个月。长江润发机械公司以其持有的吉林银行 5 亿元 3 年期定期存单为上述银行承兑汇票的开具提供质押担保。

目前，公司及控股股东正积极配合证监会的立案检查，对违规担保的相关参与人员、具体过程的检查结果、未履行决策程序和信息披露义务的原因，公司将严格按照相关信息披露制度，及时履行信息披露义务。

针对上述担保，公司积极督促控股股东尽快解除质押担保，同时结合《全国法院民商事审判工作会议纪要》（法〔2019〕254 号）（简称《九民纪要》）相关规定，公司正在与专业律所就上述担保的合法合规性进行研判，通过法律诉讼等手段保障公司及全体股东的权益。

（三）说明控股股东及关联方占用资金、取得违规担保的银行承兑汇票后的具体用途和实际使用情况；**公司回复：**

根据长江润发集团出具的情况说明，资金的主要用途和实际使用情况如下：对外投资 7.28 亿元，偿还银行借款本金及利息 28.24 亿元。

（四）说明控股股东及其关联方（包含问题（1）中的交易对手方）与公司近 5 年以来的业务和资金往来情况，核实是否存在其他未披露的资金占用、违规担保等侵占上市公司利益的情形；**公司回复：**

公司正积极配合证监会对公司的立案检查，对相应检查结果，公司将严格按照相关信息披露制度，及时履行信息披露义务。

（五）说明截至问询函回复日，控股股东及其关联方资金占用余额、被占用资金日最高余额及占上市公司最近一期经审计净资产的比例，公司违规担保余额、日最高金额及占上市公司最近一期经审计净资产的比例；**公司回复：**

截至问询函回复日，公司控股股东及关联方资金占用余额为 34.85 亿元，占



上市公司最近一期经审计净资产的比例为 93.44%；公司违规担保余额为 5 亿元，日最高金额为 5 亿元，占上市公司最近一期经审计净资产比例为 13.27%。

（六）说明控股股东后续解决资金占用、违规担保的具体方案，包括不限于解决途径、资金来源、时间表、方案可行性等；

公司回复：

根据公司已披露的《控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况表》，控股股东拟于 2024 年 10 月前通过现金清偿、股权转让收入清偿、以资抵债清偿及其他方式偿还所占用的资金。

根据控股股东提供的还款计划，还款资源主要为固定资产及股权资产两大类：

1、固定资产类：

（1）江苏省张家港市临港地块。该地块位于张家港市金港街道，持证工业用地面积为 523.15 亩，持证建筑面积 71066.74 m²，拥有长江岸线 466.5 米，是稀缺的临江工业用地。

（2）江苏省宿迁市工业用地。该地块位于宿迁市宿豫区，持证工业用地面积为 630 亩，持证建筑面积 110765.82 m²，拥有大运河岸线 308 米，1 座 6 泊位码头。

（3）江苏省张家港市其他用地。地块位于张家港市金港街道及张家港市保税区内，其中①持证工业用地面积为 96.91 亩，持证建筑面积 32638.29 m²。②持证商服用地面积 50.25 亩，持证建筑面积 57742.2 m²。③持证科研用地占地面积 9.7 亩，持证面积 5599.19 m²。

（4）江苏省苏州市科研用地。该地块位于苏州市工业园区内，持证科研用地占地面积 4.03 亩，持证面积 1871.3 m²。

上述固定资产正进行资产评估。

2、股权资产类：

根据公司已披露的《关于控股股东及其一致行动人股份质押的公告》（公告编号：2024-018）、《关于控股股东股份质押的公告》（公告编号：2024-032），控股股东及其一致行动人通过将股份质押给张家港市金港镇资产经营公司、张家港市国有资本投资集团有限公司等，融资资金主要用途为自身资金需要及解决占用上市公司资金事项。

截止目前，控股股东已归还 1.4 亿元。公司将积极督促控股股东严格按照监管部门要求，在规定的整改期限内偿还占用资金，消除对公司的影响。

（七）说明内控存在的重大缺陷、整改措施及内部追责情况；

公司回复：

和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度财务报告内部控制有



效性出具了否定意见的《内部控制审计报告》。根据公司内部控制缺陷的认定标准，2023 年度公司内部控制流程发现重大缺陷 4 个：未履行公司资金管理、对外担保内部控制制度的审批流程，未履行关联交易的决策程序且未及时进行信息披露。公司将实施以下整改措施：

1、公司将督促相关方积极筹措资金尽快偿还占用资金，以消除对公司的影响。同时，公司认真落实内部控制整改措施，进一步整改资金管理等缺陷，强化执行力度，杜绝有关违规行为的再次发生，保证上市公司的规范运作。

2、公司将进一步完善防止关联方非经营性占用公司资金的长效机制，规范本公司与关联方之间资金往来，防止公司关联方特别是大股东、实际控制人及其关联方非经营性占用公司资金，最大限度地保障公司及公司股东利益不受损害。

3、公司将充分发挥独立董事在公司治理中的监督作用；加强内部审计部门对公司经营和内部控制关键环节的“事前、事中、事后”监察审计职能，分别定期或不定期检查公司与大股东及关联方非经营性资金往来情况，杜绝大股东及关联方的非经营性资金占用情况的发生。

4、加强对公司股东、董事、管理层及财务人员、内审人员关于资金占用、关联方资金往来等相关法律法规和监管规则的学习和培训，提升风险防范意识，提高规范运作能力，确保公司在所有重大事项决策上严格执行内部控制审批程序。

（八）结合控股股东的经营情况、财务数据、履约能力等，说明你公司未就资金占用、违规担保计提坏账准备、预计负债的依据及合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

公司回复：

根据长江润发集团出具的《说明》：

1、长江润发集团正积极配合证监会的立案调查，相关经营情况、财务数据等正在核查审计中，向公司提供其单体未经审计的主要财务数据如下：

单位：万元

主要财务数据	2022年度/2022年12月31日	2023年度/2023年12月31日
资产总额	329,391.40	294,133.62
负债总额	180,863.58	129,599.00
营业收入	159,209.07	168,990.44
净利润	3,280.42	16,006.80
资产负债率	54.91%	44.06%
流动比率	45.28%	76.89%
速动比率	44.20%	75.36%
现金/流动负债比率	3.47%	8.99%

2、截至 2023 年末长江润发集团资产负债率为 44.06%，且最近一年不存在大额债务逾期或违约记录等其他不良记录，具备偿债能力。长江润发集团承诺将于 2024 年 10 月前通过现金清偿、股权转让收入清偿、以资抵债清偿及其他方式偿还所占用的资金，还款资源主要为长江润发集团的固定资产及股权资产两大类。

综上，公司暂未就资金占用、违规担保计提坏账准备、预计负债，相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

独立董事、审计委员会回复：

和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度财务报告出具了保留意见，保留意见涉及关联方非经营性资金占用、违规担保事项，我们也多次实地到公司经营场所，以深入了解公司的经营情况及所面临的问题，并与年审会计师及公司管理层进行了沟通和交流，并就保留意见所涉事项进行了核查，具体核查措施如下：

1、核查《资金管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》等内部控制相关规定。

2、听取公司管理层及年审会计师介绍资金占用情况，了解过程及原因。

3、了解长江润发集团有限公司非经营性资金占用的偿还安排，查看 2024 年 4 月 29 日偿还 1.4 亿元的转账凭证。

4、获取公司及长江润发集团有限公司关于非经营性占用及违规担保情况已完整披露的确认函。

经核查，独立董事、审计委员会认为：和信会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对公司 2023 年度审计报告出具了保留意见，我们同意会计师的意见。我们恳请公司董事会及管理层高度重视这些问题，采取强有力的措施，积极整改，确保公司的持续、健康运营，维护广大投资者的利益。我们将持续关注公司在相关方面的改进进度。

年审会计师回复：

我们对公司关于问询函的回复进行了审阅，公司上述回复说明与我们执行的 2023 年度财务报表审计过程中了解的情况及获取的相关资料未发现重大不一致情形。

我们对长江健康 2023 年度财务报表审计出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见审计报告（报告编号：和信审字（2024）第 000393 号，以下简称“审计报告”），形成保留意见的基础包括关联方非经营性资金占用、违规担保，具体详见审计报告中的非标准意见涉及事项所述。

已经执行的主要审计程序及已经获取的主要审计证据：



获取并检查了违规担保及关联方非经营性资金占用清单、相应的银行流水及审批单；获取并检查了公司及其子公司长江润发（张家港）机械有限公司、长江润发（张家港）浦钢有限公司与江苏鑫田贸易有限公司发生业务往来的相关资料包括但不限于钢坯采购合同、水陆运输单、过磅单、入库单、采购发票、资金支付审批单、银行回单、票据承兑协议及票据背书转让记录等，并对其中的非经营性收付款项和商业承兑汇票开具及背书事项进行延伸，检查延伸之后相关单位的银行流水，确认资金占用情况；对长江润发集团进行沟通，详细了解长江润发集团与江苏鑫田贸易有限公司发生资金和票据往来的相关事项，并对长江润发集团实施企业询证函，未能取得回函；通过检查公司及其子公司长江润发（张家港）机械有限公司、长江润发（张家港）浦钢有限公司的企业征信报告，核实公司违规担保是否披露完整；查询江苏鑫田贸易有限公司的工商背景信息、与长江润发集团管理层、公司管理层和江苏鑫田贸易有限公司进行确认，判断江苏鑫田贸易有限公司与公司是否存在关联方关系。

保留事项对公司财务报表的具体影响：

由于我们未能对保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，无法确定保留意见涉及事项对公司报告期财务状况和经营成果可能的影响金额。该事项仅涉及其他应收款、预计负债及信用减值损失，对财务报表的影响金额可能高于合并财务报表整体重要性水平，对财务报表影响重大，但仅限于特定要素、账户或项目产生部分影响。

相关事项对财务报表的影响是否具有广泛性，出具保留意见的依据是否充分、恰当，是否存在以保留意见代替“否定意见”、“无法表示意见”的情形：

《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第五条规定，“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要”。

第八条规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见”，其中第二项情形为“（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性。”。

第十四条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通



过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。

我们对公司 2023 年度财务报表审计出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见审计报告，形成保留意见的基础包括关联方非经营性资金占用、违规担保：截至报告期末，公司对外披露的控股股东非经营性资金占用涉及其他应收款余额 16.42 亿元，占合并财务报表期末资产总额的 18.84%；违规担保为 3 年期定期存单质押担保 5 亿元，占合并财务报表期末资产总额的 5.74%。由于公司在资金管理、对外担保等方面未保持有效的财务报告内部控制，我们未能获取充分、适当的审计证据以判断公司是否存在其他关联方非经营性资金占用及违规担保事项，以及前述应收关联方资金占用款项可回收金额，因而无法确定保留事项对公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。我们认为，上述错报如存在，对财务报表影响重大，但主要集中于资金占用、违规担保及相关信用损失难以量化引起；以上事项均在财务报表及其附注进行了充分披露，不构成财务报表使用者理解财务报表产生实质性影响。同时，即使剔除上述事项的影响，公司 2023 年度净利润仍为负，不会导致公司盈亏性质等发生根本变化。

因此，公司虽然存在多个无法获取充分、适当审计证据的重大事项，但仅限于对其他应收款、预计负债、信用减值损失产生影响，未对财务报表的重要组成部分形成重大影响，不会导致公司盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。

根据审计准则的规定，我们就该等事项发表了保留意见。

二、关于受限资产、债务等相关问题

（一）详细说明 2023 年末、2024 年一季度末公司受限资产的具体情况、受限原因，是否对公司的生产经营造成不利影响；

公司回复：

1、报告期末公司所有权或使用权受到限制的资产明细如下：

单位：万元

项目	2023 年期末	受限原因
货币资金—其他货币资金	15,830.45	应付票据承兑保证金
货币资金—其他货币资金	892.00	质押的短期银行存单
货币资金—其他货币资金	406.41	被冻结的银行存款
货币资金—其他货币资金	193,000.00	暂时返还的控股股东非经营性占用资金
交易性金融资产	11,300.00	理财产品质押用于办理银行承兑汇票
其他非流动资产	50,000.00	被质押的 3 年期存单
固定资产	11,663.24	抵押的机器设备用于办理融资租赁业务

项目	2023 年期末	受限原因
合计	283,092.10	
占期末净资产比例	75.11%	
占期末总资产比例	32.48%	

2、2024 年 3 月末，公司所有权或使用权受到限制的资产明细如下：

单位：万元

项目	2024 年 3 月末	受限原因
货币资金—其他货币资金	11,833.10	应付票据承兑保证金
货币资金—其他货币资金	360.22	被冻结的银行存款
货币资金—其他货币资金	35,000.00	暂时返还的控股股东非经营性占用资金
其他非流动资产	50,000.00	被质押的 3 年期存单
固定资产	9,618.75	抵押的机器设备用于办理融资租赁业务
合计	106,812.07	
占期末净资产比例	28.46%	
占期末总资产比例	12.47%	

受控股股东非经营性资金占用款项可收回性的影响，公司资金流动性风险较高。截至问询函回复日，上述资产的受限事项尚未对公司的生产经营造成重大影响。

（二）说明公司未来十二个月到期债务情况，包括但不限于债务具体金额、到期时间、还款计划等；

公司回复：

报告期末公司未来十二个月到期债务主要包含金融机构借款（短期借款、一年内到期的长期借款与长期应付款）和应付票据，金额合计 352,114.95 万元，其中：金融机构借款金额 186,072.97 万元，截至 2024 年 4 月 30 日已偿还 64,630.97 万元，剩余 121,442.00 万元尚未偿还；应付承兑汇票 166,041.98 万元，截至 2024 年 4 月 30 日已偿还 86,485.47 万元，剩余 79,556.51 万元尚未偿还（承兑汇票保证金尚余 3,914.10 万元），公司计划自筹资金按时偿还到期债务。

（三）结合公司营运资金需求、可自由支配的货币资金、资产变现能力、融资能力和计划等，说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性及判断依据，如是，说明公司已采取或拟采取的应对措施，并作出充分的风险提示，公司在持续经营能力存在重大不确定性的情况下，采用持续经营假设为基础编制财务报表的具体依据及合理；

公司回复：

基于研发持续投入和经营需要，公司 2023 年度经营性现金流净流入 3.39 亿元，较 2022 年减少 1.84 亿元，但经营活动现金流仍保持净流入状态；2023 年末交易性金融资产余额 5.03 亿元，易于变现；公司仍与多家银行一直保持良好合作关系，往未发生信贷违约情况。受控股股东非经营性资金占用款项的可收回性影响，虽然公司现有货币资金及融资安排虽然能够满足基本日常经营需求，但资金流动性风险较高。

公司本着对全体股东高度负责的态度，将通过以下措施解决上述问题，改善现金流状况：（1）要求控股股东制定切实可行的还款方案，通过包括但不限于现金、股权转让收入等方式尽快清偿占用资金；（2）增加自身资产的流动性，加快应收账款回收，同步加强与供应商的沟通，在稳定供货的前提下缩减预付款；（3）保持与金融机构的沟通，积极开拓新融资渠道；（4）保持现有管理团队稳定的基础上，强化内部优化调整，减少非必要生产性支出，确保实现降本增效。

如果上述措施不能顺利实施，本公司持续经营将存在重大不确定性，如出现影响公司持续经营的情况，公司将严格按照有关法律法规的规定和要求及时履行信息披露义务，敬请广大投资者理性投资，注意投资风险。根据目前实际情况，管理层认为本公司未来 12 个月具有持续经营能力，财务报表按照持续经营基础编制是恰当的。

（四）测算报告期内利息收入、利息支出与存款、贷款金额、银行存贷款利率的匹配性；

公司回复：

公司 2023 年度活期存款的平均余额、利息收入与存款利率，贷款平均余额、利息支出与贷款利率情况见下表：

单位：万元

银行存款		金融机构贷款	
2023 年初余额	168,008.40	2023 年初余额	170,348.32
2023 年末余额（扣除期末返还的非经营性占用资金）	25,810.19	2023 年末余额	229,745.17
2023 年度平均余额	96,909.30	2023 年度平均余额	200,046.74
财务费用-利息收入	350.36	财务费用-利息支出	9,223.11
活期存款平均年利率	0.36%	贷款平均年利率	4.61%
六大国有银行公布的当期年利率为 0.2%~0.4%		央行公布的当期年利率为 4.35%~4.75%	

注：年度平均余额=（年初余额+年末余额）/2

经测算，公司 2023 年度活期存款利息收入的平均年利率为 0.36%，金融机

构贷款利息支出的平均年利率为 4.61%，未超出当期六大国有银行公布的当期活期存款年利率与中国人民银行对外公布的贷款基准利率波动范围。因此，报告期内公司扣除非经营性资金占用后的存款金额与利息收入相匹配；贷款金额与利息支出相匹配。

年审会计师回复：

针对上述事项，我们执行了以下核查程序：

- 1、获取银行存款和其他货币资金账户对账单，将对账单金额与公司银行日记账、银行函证结果进行核对，获取货币资金是否受限的审计证据；
- 2、获取公司银行账户开立清单及银行流水，与账面账户明细及账面流水记录核对；
- 3、获取公司企业信用报告，与账面借款、票据开立情况等信息进行核对；
- 4、对公司所有银行账户实施函证，内容包括但不限于货币资金余额及受限情况、借款以及抵押、质押情况，并与相关抵押、质押、保证合同信息进行核对；
- 5、获取票据明细表，检查已背书未到期及已贴现未到期的票据情况；
- 6、获取不动产登记证，与相关抵押、质押、保证合同信息进行核对；
- 7、向管理层询问受限资产情况及应对措施，判断其合理性；
- 8、获取公司未来 12 个月到期债务情况及对应的还款计划，分析公司还款计划的可行性；
- 9、根据公司对外披露的 2023 年度财务报表对控股股东非经营性资金占用事项、主要偿债指标、经营性现金流情况进行分析，判断是否对公司后续经营产生不利影响，采用持续经营假设为基础编制财务报表是否合理；
- 10、与管理层就持续经营假设进行讨论，了解管理层拟解决流动性风险而采取的措施，评价管理层对持续经营能力的评估；
- 11、检查财务报表附注中对持续经营能力存在重大不确定性是否作出充分披露；
- 12、取得公司的货币资金与利息收入、贷款金额与利息支出匹配分析表并进行分析复核，对当期中国人民银行等机构对外公布的存、贷款基准利率进行查阅。

经核查，我们认为：

- 1、公司现有货币资金及融资安排能够满足日常经营需求，但目前资金较为紧张，资金流动性风险较高；
- 2、公司在本年度问询函中披露了未来十二个月到期债务情况，公司解决流动性风险的应对措施正在逐步实施中，存在一定的不确定性；
- 3、公司持续经营能力存在重大不确定性，相关应对措施正在逐步实施中，公司已在财务报表“附注二、财务报表的编制基础之（二）持续经营”中充分披



露了持续经营能力存在重大不确定性和拟采取的改善措施，并对流动性风险在问询函回复中做出风险提示；如应对措施顺利实施，根据目前实际情况，公司采用持续经营假设为基础编制财务报表是恰当的；

4、报告期内公司扣除非经营性资金占用后的存款金额与利息收入相匹配；贷款金额与利息支出相匹配。

四、关于各类业务公司收入确认时点、收入确认依据，相关数据变动的合理性，主要客户及供应商等相关问题

（一）结合销售合同控制权转移、退换货、质保期等相关条款，说明各类业务公司收入确认时点、收入确认依据，是否符合《企业会计准则》的要求及同行业惯例；

公司回复：

公司各类业务收入确认时点、收入确认依据描述如下：

1、医药制造业务

报告期内公司医药制造业务收入 15.67 亿元，涉及公司主要为海南海灵化学制药有限公司（以下简称“海灵化药”）及山东华信制药集团股份有限公司（以下简称“华信制药”），主要产品为西药类药品制剂和中药类阿胶胶剂。公司于医药类产品发出后，取得客户的验收证据或在合同约定验收时间期满客户未提出异议时确认收入。

公司医药类产品的生产技术成熟，产品质量符合国家标准，公司实际经营过程中很少出现产品发出后因质量纠纷发生退货或换货的情况。

2、电梯导轨制造业务

报告期内公司电梯导轨制造业务收入 15.21 亿元，涉及公司为长江润发机械及其子公司长江润发浦钢，主要为销售公司生产的电梯导轨等配件产品。公司于电梯导轨产品发出后，取得客户的验收单据或在合同约定验收时间期满客户未提出异议时确认收入。

公司电梯导轨产品的生产技术成熟，产品质量稳定，公司实际经营过程中很少出现产品发出后因质量纠纷发生退货或换货的情况。

3、医疗、其他业务

报告期内公司医疗业务服务收入 1.26 亿元，涉及公司为长江润发圣玛（苏州）健康产业股权投资企业（有限合伙）（以下简称“长江圣玛”）及其子公司郑州圣玛妇产医院有限公司（以下简称“郑州圣玛医院”），主要为药品销售及提供妇产医疗及其配套服务，公司在客户办理医疗服务结算时确认收入。

报告期内公司其他业务收入 0.24 亿元，主要为合并范围内各公司经营租赁、



销售废料等业务产生的收入：其中经营租赁业务收入 0.17 亿元，公司在租赁合同约定的期间分摊确认收入；销售废料等业务收入 0.07 亿元，公司在收到货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

综上，公司营业收入的确认符合《企业会计准则》的要求及同行业惯例。

(二) 结合行业政策、市场竞争格局、业务模式、产品被纳入国家级或省级集采或预计纳入集采的情况、主要产品销售情况（包括但不限于品类、价格、数量）等，说明医药业务在销售量同比下降 31.56%情形下收入同比增长 5.71%的原因及合理性，各类业务收入变动的的原因及合理性；

公司回复：

1、医药业务销量同比下降 31.56%情形下收入增长 5.71%的原因及合理性

公司医药生产销售主体主要为华信制药与海灵化药，报告期内两公司医药业务各品种销量较上期变化如下：

单位：万克、万元

项目		2023 年		2022 年		变化情况	
		销量	销售收入	销量	销售收入	销量	销售收入
华信制药	胶剂产品	4,767.74	4,316.55	4,877.85	4,061.83	-2.26%	6.27%
	大输液产品	5,651.80	45.26	21,685.10	431.12	-73.94%	89.50%
	其他产品	10,411.64	1,793.16	8,674.38	1,642.25	20.03%	9.19%
	小计	20,831.18	6,154.97	35,237.33	6,135.20	-40.88%	0.32%
海灵化药	抗感染产品	1,701.60	100,530.18	1,331.28	102,262.94	27.82%	-1.69%
	其他产品	5,210.36	50,015.22	3,965.75	39,705.19	31.38%	25.97%
	小计	6,911.96	150,545.40	5,297.03	141,968.13	30.49%	6.04%
合计		27,743.14	156,700.37	40,534.36	148,103.33	-31.56%	5.80%

报告期内，公司医药业务销量同比下降 31.56%，系子公司华信制药的大输液产品销量较上期大幅减少 16,033.30 万克，占上期全部医药业务销量的 39.55%。但由于公司大输液产品销售单价低、盈利能力不及其他品种，因此该类产品的销量下滑对公司的营业收入影响较小。

报告期内，公司医药业务营业收入同比增长 5.71%，系子公司海灵化药的产品销售收入较上期提高 10,310.03 万元，占上期全部医药业务销售收入的 6.04%。

因此，公司医药业务在销售量同比下降 31.56%情形下营业收入略有增长具有合理性。

2、各类业务收入变动的的原因及合理性

报告期内，公司各类业务收入变动情况如下：

单位：万元

项目	单位	2023 年		2022 年		变化情况	
		销量	销售收入	销量	销售收入	销量	销售收入
医药类	万克	27,743.14	156,700.37	40,534.36	148,103.33	-31.56%	5.80%
电梯导轨类	吨	368,536.01	152,144.38	364,297.34	180,521.91	1.16%	-15.72%
医疗类	--	--	12,581.53	--	16,036.40	--	-21.54%
其他	--	--	2,384.29	--	2,294.15	--	3.93%
合计	--	--	323,810.57	--	346,955.79	--	-6.67%

公司电梯导轨类业务销量较上期无明显变化，营业收入下降 15.72%的原因主要是受国内钢坯价格下行影响，产品销价下降；医疗类业务销售收入较上期下降 21.54%，主要原因是医院入住产妇少，导致公司妇产医疗服务收入明显下降；其他业务销售收入较上期无明显变化。

综上，公司各类业务收入变动原因正常，具有合理性。

(三) 报告期内，你公司国外销售收入为 22,892.12 万元，说明国外销售的收入确认时点及依据；说明 2023 年国外销售前五名客户具体情况，包括但不限于客户名称、合作历史、销售内容、销售金额及占比、毛利率、关联关系；说明境外销售与境内销售在产品定价、信用政策、毛利率等方面是否存在差异，并分析差异原因及合理性；

公司回复：

1、国外销售的收入确认时点及依据

报告期内长江润发机械公司发生电梯导轨及配件产品外销收入。公司外销收入确认的具体方法为：公司按照与客户签订的合同、订单发货、报关，取得报关手续，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

2、报告期内公司外销前五名客户情况如下：

单位：万元

客户名称	合作历史	销售内容	销售金额	营业收入占比	毛利率	是否存在关联关系
外销导轨客户 1	2017 年	实心导轨	4,506.70	1.39%	-11.14%	否
外销导轨客户 2	2017 年	实心导轨	3,583.26	1.11%	-5.47%	否
外销导轨客户 3	2017 年	实心导轨	3,577.64	1.10%	-6.34%	否
外销导轨客户 4	2017 年	导轨及配件	2,237.11	0.69%	1.94%	否
外销导轨客户 5	2017 年	导轨及配件	2,067.55	0.64%	6.98%	否

3、境外销售与境内销售在产品定价、信用政策、毛利率等方面是否存在差

异，原因及合理性

报告期内，公司电梯导轨产品的国内外销售毛利率对比如下：

单位：万元

分类	产品类型	营业收入	营业成本	毛利率
国内销售	空心导轨	11,342.33	10,841.99	4.41%
	实心导轨	69,377.62	72,357.35	-4.29%
	配件及汽车型材	14,028.09	12,267.74	12.55%
	导轨毛坯	32,277.15	31,059.09	3.77%
	其他	2,227.07	2,659.86	-19.43%
	小计	129,252.26	129,186.03	0.05%
国外销售	空心导轨	1,206.32	1,153.10	4.41%
	实心导轨	20,676.20	21,564.23	-4.29%
	配件及汽车型材	1,009.60	883.81	12.46%
	小计	22,892.12	23,601.14	-3.10%

公司电梯导轨产品的境外销售与境内销售在产品定价、信用政策上无明显差异。2023 年度公司外销业务综合毛利率为-3.10%，低于内销业务综合毛利率 0.05%，主要原因为公司外销多为实心导轨产品，实心导轨产品 2023 年度平均毛利率为-4.29%。

（四）列示 2022 年和 2023 年医药、电梯导轨、医疗各类业务前五名客户情况，包括但不限于客户名称，注册资本，成立时间，开始合作时间，销售金额，期末应收账款余额，销售结算方式及周期，期后回款情况，毛利率，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；说明 2023 年主要客户较 2022 年是否发生重大变化，如是，请详细说明原因；

公司回复：

公司 2022、2023 年度医药、电梯导轨、医疗三类业务前五名客户及主要客户变动情况如下：

1、医药类业务

（1）2022 年度情况

单位：万元

客户名称	注册资本	成立时间	合作时间	销售金额	会计科目	期末余额	结算方式及周期	期后回款	毛利率	是否存在关联关系
医药客户 1	7440.66	1982/04/10	2017 年	6,275.29	应收账款	883.33	电汇、90 天账期	883.33	80.37%	否

客户名称	注册资本	成立时间	合作时间	销售金额	会计科目	期末余额	结算方式及周期	期后回款	毛利率	是否存在关联关系
医药客户 2	7000	1996/12/09	2012 年	4,442.52	应收账款	915.87	电汇、90 天账期	915.87	80.81%	否
医药客户 3	312065.62	2003/01/08	2016 年	3,343.33	应收账款	573.27	电汇、90 天账期	573.27	58.61%	否
医药客户 4	3102	2007/12/05	2017 年	3,079.98	应收账款	314.25	电汇、90 天账期	314.25	50.91%	否
医药客户 5	68031.32	2006/12/11	2009 年	2,898.60	应收账款	1,096.79	电汇、90 天账期	1,096.79	82.57%	否

注：上表中“期后回款”时限截至 2024 年 3 月 31 日，下同。

(2) 2023 年度情况

单位：万元

客户名称	注册资本	成立时间	合作时间	销售金额	会计科目	期末余额	结算方式及周期	期后回款	毛利率	是否存在关联关系
医药客户 3	7440.66	2003/01/08	2016 年	5,056.32	应收账款	136.88	电汇、90 天账期	136.88	67.17%	否
医药客户 4	7000	2007/12/05	2017 年	4,134.07	应收账款	387.96	电汇、90 天账期	387.96	51.32%	否
医药客户 6	312065.62	2000/03/21	2015 年	4,058.78	应收账款	0	电汇、90 天账期	0	85.46%	否
医药客户 7	3102	2022/12/01	2023 年	3,903.16	应收账款	21.24	电汇、90 天账期	21.24	55.67%	否
医药客户 2	68031.32	1996/12/09	2012 年	3,805.68	应收账款	0	电汇、90 天账期	0	81.54%	否

公司医药制造业务前五大销售客户变化如下：

2023 年度新增医药客户 6、医药客户 7，医药客户 6 原为公司 2022 年度销售第 31 大客户，公司本年度增加了对该客户医药产品的销售；医药客户 7 为 2023 年度公司新增销售客户，销售业务开展较好。

2023 年度减少医药客户 1、医药客户 5，因业务变化，公司本年度对医药客户 1 与医药客户 5 的销售减少，两公司分别为 2023 年度第 28、第 8 大客户。

2023 年度公司医药类业务主要客户较 2022 年度未发生重大变化。

2、公司电梯导轨类业务情况如下：

(1) 2022 年度情况

单位：万元

客户名称	注册资本	成立时间	合作时间	销售金额	会计科目	期末余额	结算方式及周期	期后回款	毛利率	是否存在关联关系
导轨客户1	100000	2005/12/14	2017年	33,391.56	应收账款	1,249.11	电汇、90天账期	1,249.11	7.25%	否
导轨客户2	\$15526.94	1986/12/02	2017年	27,989.05	应收账款	63.99	电汇、90天账期	63.99	-2.35%	否
导轨客户3	\$5300	2002/08/19	2017年	14,247.68	应收账款	427.08	电汇、90天账期	427.08	-0.52%	否
导轨客户4	50030	1996/12/27	2017年	11,978.16	应收账款	595.76	电汇、90天账期	595.76	0.39%	否
导轨客户5	5000	2019/08/20	2017年	8,508.40	应收账款	0	电汇、90天账期	0	-0.85%	否

(2) 2023 年度情况

单位：万元

客户名称	注册资本	成立时间	合作时间	销售金额	会计科目	期末余额	结算方式及周期	期后回款	毛利率	是否存在关联关系
导轨客户2	\$15526.94	1986/12/02	2017年	26,253.33	合同负债	2,325.72	电汇、90天账期	0	-5.93%	否
导轨客户1	100000	2005/12/14	2017年	24,305.54	应收账款	99.97	电汇、90天账期	99.97	3.00%	否
导轨客户3	\$5300	2002/08/19	2017年	10,294.83	应收账款	0	电汇、90天账期	0	-2.54%	否
导轨客户6	1000	2017/03/23	2017年	8,121.51	应收账款	850.40	电汇、90天账期	850.40	0.97%	否
导轨客户4	50030	1996/12/27	2017年	6,915.82	应收账款	211.79	电汇、90天账期	211.79	11.71%	否

公司电梯导轨业务前五大销售客户变化如下：2023 年度新增导轨客户 6，该客户原为公司 2022 年度销售第 10 大客户，公司本年度增加了对该客户毛坯产品的销售；2023 年减少导轨客户 5，因业务变化，公司本年度未再与其发生销售业务。2023 年度公司机械类业务主要客户较 2022 年度未发生重大变化。

3、公司医疗类业务情况如下：

(1) 2022 年度情况

单位：万元

客户名称	业务内容	销售金额	期末余额	结算方式及周期	期后回款	毛利率	是否存在关联关系
个人	产后医疗照顾	13.70	0	现付现结	0	43.33%	否
个人	剖宫产术的分娩、产	11.05	0	现付现结	0	41.23%	否

客户名称	业务内容	销售金额	期末余额	结算方式及周期	期后回款	毛利率	是否存在关联关系
	后医疗照顾						
个人	剖宫产术的分娩、产后医疗照顾	9.68	0	现付现结	0	42.76%	否
个人	产后医疗照顾	8.00	0	现付现结	0	42.57%	否
个人	产后医疗照顾	7.80	0	现付现结	0	42.76%	否

(2) 2023 年度情况

单位：万元

客户名称	业务内容	销售金额	期末余额	结算方式及周期	期后回款	毛利率	是否存在关联关系
个人	早产住院、产后医疗照顾	23.98	0	现付现结	0	39.34%	否
个人	妊娠合并子宫颈松弛、住院照顾	16.48	0	现付现结	0	32.17%	否
个人	产后医疗照顾	15.13	0	现付现结	0	36.82%	否
个人	产后医疗照顾	11.16	0	现付现结	0	37.02%	否
个人	产后医疗照顾	8.98	0	现付现结	0	37.14%	否

公司开展的医疗类业务主要为妇产医疗及产后康复服务，服务对象均为个人客户。

(五) 核查最近三年是否存在客户供应商重叠的情形，如有，请列示交易对手名称、采购和销售的发生时间、具体内容、金额、对应的资金流向等，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定；

公司回复：

公司近三年存在客户与供应商重叠的情形，情况如下：

1、医药制造业务

单位：万元

公司名称	采购/销售	发生时间	交易内容	交易金额	资金流向单位
医药客户 8	采购	2021-2023 年	销售推广服务	1,755.31	医药客户 8
	销售	2021-2023 年	药品	2,950.96	海灵化药、西藏贝斯特
医药客户 9	采购	2022-2023 年	销售推广服务	1,987.96	医药客户 9
	销售	2021-2023 年	药品	276.55	海灵化药
医药客户 10	采购	2021-2023 年	销售推广服务	2,769.47	医药客户 10
	销售	2021-2023 年	药品	222.98	海灵化药

公司名称	采购/销售	发生时间	交易内容	交易金额	资金流向单位
医药客户 11	采购	2022-2023 年	销售推广服务	806.02	医药客户 11
	销售	2021-2023 年	药品	133.12	西藏贝斯特
医药客户 12	采购	2021-2023 年	销售推广、商务辅助、研发服务	55,355.80	医药客户 12
	销售	2021-2023 年	药品	10,194.20	海灵化药、西藏贝斯特
医药客户 13	采购	2023 年	销售推广服务	474.51	医药客户 13
	销售	2022-2023 年	药品	4,853.48	海灵化药、西藏贝斯特
医药客户 14	采购	2022-2023 年	销售推广服务	611.68	医药客户 14
	销售	2022-2023 年	药品	7.69	海灵化药

2021 至 2023 年期间，公司下属子公司海灵化药及其子公司西藏贝斯特药业有限公司（以下简称“西藏贝斯特”）会因不同的业务机会，对医药客户 8 等 7 家公司同时存在采购和销售的情况，各年度交易情况见上表。客户与供应商重叠的公司均具备销售药品的相应资质及提供市场营销推广服务的能力，公司向客户与供应商重叠的公司销售药品及采购营销推广服务均为独立的购销业务，且上述交易均有合理背景，产品的销售定价公允、较其他客户无明显差异。综上，公司存在供应商客户重叠，属于正常情况。

2、电梯导轨制造业务

单位：万元

公司名称	采购/销售	交易方	发生时间	交易内容	交易金额	资金流向单位
导轨客户 7	采购	长江润发机械	2023 年	毛坯	891.52	导轨客户 7
	销售	长江润发浦钢	2023 年	毛坯	5,331.19	长江润发浦钢
导轨客户 8	采购	长江润发机械	2021-2022 年	导轨加工费	27.90	导轨客户 8
	销售	长江润发浦钢/ 长江润发机械	2021-2022 年	毛坯	7,800.56	长江润发机械/ 长江润发浦钢
导轨客户 9	采购	长江润发机械	2021 年	导轨	152.21	导轨客户 9
	销售	长江润发浦钢	2021 年	毛坯	4,414.57	长江润发浦钢
导轨客户 6	采购	长江润发机械	2021-2023 年	毛坯	27,654.54	导轨客户 6
	销售	长江润发浦钢	2021-2023 年	毛坯	16,953.42	长江润发浦钢
导轨客户 10	采购	长江润发机械	2021 年	配件	44.93	导轨客户 10
	销售	长江润发机械	2021 年	导轨	0.25	长江润发机械
导轨客户 11	采购	长江润发机械	2023 年	毛坯	4,805.30	导轨客户 11
	销售	长江润发浦钢	2023 年	毛坯	996.01	长江润发浦钢

公司名称	采购/销售	交易方	发生时间	交易内容	交易金额	资金流向单位
导轨客户 12	采购	长江润发机械	2022 年	压导板	0.68	导轨客户 12
	销售	长江润发机械	2022 年	压导板	2.48	长江润发机械
导轨客户 13	采购	长江润发机械	2021 年	导轨	76.80	导轨客户 13
	销售	长江润发浦钢	2021 年	毛坯	7,136.62	长江润发浦钢
导轨客户 14	采购	长江润发机械	2023 年	维修费	68.14	导轨客户 14
	销售	长江润发机械	2023 年	出售拉床	188.00	长江润发机械
导轨客户 15	采购	长江润发机械	2021-2023 年	毛坯	9,630.43	导轨客户 15
	销售	长江润发浦钢	2021-2023 年	毛坯	128.79	长江润发浦钢
导轨客户 16	采购	长江润发机械	2021-2022 年	毛坯	9,976.99	导轨客户 16
	销售	长江润发浦钢	2021-2022 年	毛坯	1,915.17	长江润发浦钢
导轨客户 17	采购	长江润发机械	2021-2023 年	导轨	5,120.94	导轨客户 17
	销售	长江润发浦钢	2021-2023 年	毛坯	2,370.54	长江润发浦钢
导轨客户 18	采购	长江润发机械	2021-2023 年	导轨/加工费	5,029.65	导轨客户 18
	销售	长江润发浦钢	2021-2023 年	毛坯	522.52	长江润发浦钢
导轨客户 19	采购	长江润发机械	2021 年	加工费	33.66	导轨客户 19
	销售	长江润发浦钢	2021 年	毛坯	237.48	长江润发浦钢
导轨客户 20	采购	长江润发机械	2022 年	连接板	7.60	导轨客户 20
	销售	长江润发机械/ 长江润发浦钢	2022 年	导轨/毛坯	19.65	长江润发机械/ 长江润发浦钢
导轨客户 21	采购	长江润发机械	2021-2023 年	导轨/加工费	3,735.74	导轨客户 21
	销售	长江润发浦钢	2021-2023 年	毛坯	776.36	长江润发浦钢
导轨客户 22	采购	长江润发机械	2021-2023 年	导轨/加工费	8,318.00	导轨客户 22
	销售	长江润发浦钢	2021-2023 年	毛坯	1,339.88	长江润发浦钢

长江润发机械与长江润发浦钢作为电梯系统部件制造商，主要从事电梯导轨系统部件的研发、生产、销售及服务，产品包括实心导轨及导轨毛坯、空心导轨、扶梯导轨、连接板、压导板及其他电梯部件，共 180 多个产品规格，其中长江润发机械主营实心导轨、空心导轨、扶梯导轨、连接板、压导板及其他电梯部件加工及销售。

长江润发浦钢主营导轨毛坯加工及销售，长江润发浦钢生产的毛坯主要销售：

- （1）供应长江润发机械；
- （2）销售给其他电梯导轨制造商或导轨毛坯贸易商；
- （3）当其他导轨毛坯生产厂家出现型号短缺或货源不足时，在不影响自身业务的情况下且有利于长江润发机械对其销售导轨毛坯。



长江润发机械主营电梯导轨及其他配件的加工及销售，长江润发机械采购的主要原材料为导轨毛坯，其采购途径为：（1）长江润发浦钢生产的导轨毛坯；（2）当长江润发浦钢因自身钢坯原料不足或无对应型号导轨毛坯时，长江润发机械会从其他毛坯供应商、贸易商或导轨制造商购买所需的导轨毛坯；（3）从部分具有轧钢优势的毛坯供应商采购价格便宜的导轨毛坯原料。

以上客户与供应商重叠的公司均具备相应的生产或贸易资质，公司向客户与供应商重叠的公司销售或采购毛坯均为长江润发机械与长江润发浦钢独立的购销业务，且上述交易均有合理背景，产品的销售定价公允、较其他客户无明显差异。综上，公司存在供应商客户重叠，属于正常情况。

（六）说明 2023 年至今你公司是否存在退换货、销售补贴或返利情形，如有，说明具体情况、金额及占比、相关会计处理；

公司回复：

2023 年至今公司不存在销售补贴或返利情景。公司产品的生产技术成熟，产品质量符合国家标准，实际经营过程中很少出现产品发出后因质量纠纷发生退货或换货的情况，2023 年度公司共发生退换货金额 862.39 万元，占营业收入的 0.27%，占比较低。

对于产品销售退回事项，公司收到退货后，冲减当期销售收入，同时冲减当期销售成本；对于产品销售换货事项，公司收到退货后，冲减当期销售收入，同时冲减当期销售成本，于当期换货完成后重新确认营业收入及营业成本。

（七）你公司报告期各季度营业收入较为稳定，但第一季度净利润、扣非后净利润明显高于其他季度，第二季度经营活动产生的现金流量净额明显高于其他季度，请结合各季度收入、成本、费用、经营活动现金流入、流出等情况，说明你公司出现上述情形的原因及合理性；

公司回复：

报告期内公司各季度收入、成本、费用、经营活动现金流入、流出等情况如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入	87,353.56	87,503.34	78,357.47	70,596.20	323,810.57
其中：医药类业务	50,144.90	39,156.45	33,483.49	33,915.53	156,700.37
营业成本	52,081.19	60,114.73	55,332.31	48,272.35	215,800.58
其中：医药类业务	16,994.38	13,418.83	11,533.27	12,218.98	54,165.46
毛利润	35,272.37	27,388.61	23,025.17	22,323.84	108,009.99
其中：医药类业务	33,150.52	25,737.62	21,950.21	21,696.56	102,534.91
期间费用	26,283.11	25,780.09	24,155.03	43,597.29	119,815.52

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
归母净利润	6,014.10	1,398.42	-8,108.26	-75,977.13	-76,672.87
扣非后归母净利润	5,375.25	109.72	-6,926.17	-80,739.19	-82,180.38
经营活动现金流入	98,816.18	117,392.00	83,377.39	81,409.39	380,994.96
经营活动现金流出	98,347.33	89,441.53	86,484.10	72,843.44	347,116.40
经营活动净现金流量	468.85	27,950.47	-3,106.71	8,565.95	33,878.56

1、第一季度净利润、扣非后净利润高于其他季度原因

公司 2023 年第一季度净利润、扣非后净利润明显高于其他季度，系第一季度高毛利率的医药业务营业收入达到 5.01 亿元，较第二季度多 1.1 亿元，造成第一季度净利润、扣非后净利润明显高于其他季度。

2、第二季度经营活动产生的现金流量净额高于其他季度原因

公司 2023 年第二季度经营活动产生的现金流量净额明显高于其他季度的原因包括：①公司加强了货款的催收，第二季度应收货款余额较第一季度末减少；②公司第二季度收到的政府补助及税款的返还较第一季度明显增加。

(八) 说明公司净利润变动与经营活动产生的现金流量金额差异较大的原因及合理性。

公司回复：

报告期内公司净利润与经营活动产生的现金流净额差异主要构成情况：

单位：万元

项目	2023 年度	项目	2023 年度	差异
净利润	-80,796.78	经营活动产生的现金流净额	33,878.56	-114,675.34
加：资产减值损失、长期资产折旧摊销等不影响现金流的金额	87,296.14	减：不计入损益的存货变动产生的现金流	3,041.60	--
加：财务费用利息支出（计入筹资活动）	9,223.11			
加：投资亏损（计入投资活动）	732.91	减：不计入损益的经营性往来款项变动产生的现金流	14,241.55	--
加：无现金流的其他损益变动	140.03			
余额	16,595.41	合计	16,595.41	0

报告期内公司实现净利润-80,796.78 万元，扣除本期计入损益的资产减值损失、长期资产折旧摊销等不影响现金流的金额及财务费用—利息支出、投资亏损等计入其他活动的现金流金额等项目后，余额为 16,595.41 万元。

报告期内公司经营活动产生的现金流净额为 33,878.56 万元，扣除本期不计入损益的存货变动、经营性往来款项变动产生的现金流金额后，余额为 16,595.41 万元。

因此，扣除相关事项影响因素后，报告期内公司净利润与经营活动产生的现金流净额一致。

年审会计师回复：

针对上述事项，我们执行了以下核查程序：

1、了解、评价和测试管理层对销售与收款的相关内部控制设计和运行的有效性；

2、选取样本检查销售合同或订单，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价公司的收入确认是否符合企业会计准则的要求；

3、执行销售细节测试，抽取 613 个客户单位的销售合同与之相关的订单、出库单、发运记录、验收记录、开票记录、收款记录等，合计金额 78,321.28 万元，占 2023 年度营业收入总额的 24.19%，检查已确认收入的真实性，未发现异常；

4、结合应收账款审计，选择主要客户函证销售金额，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认收入的真实性；本年度营业收入回函确认金额共计 204,029.20 万元，占全年收入比例 63.01%。

5、获取境外公司销售收入明细及主要客户清单，核查双方之间的交易真实性及客户的真实性；获取了公司外销前十大客户收入的全部订单、装运单、报关单、发票、电子口岸申报出口信息并与账面数据进行核对，获取公司出口货物劳务免抵退税申报明细表，与纳税申报表的出口退税金额、账面出口退税金额进行核对，金额一致；

6、就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，核对出库单、提单及其他支持性证据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间，未发现销售收入跨期；

7、获取银行流水，对本期和期后回款进行抽样核查，确认销售收入的真实性；2023 年当期收入银行流水核查比例 65.88%，截止 2024 年 3 月末期后应收账款回款 62.38%；

8、针对本年新增主要客户，访谈管理层了解业务开展情况，获取其销售合同、销售结算单并检查销售回款，判断收入确认的真实性及准确性；

9、获取 2023 年度发生的销售退换货记录、退换货审批表、货物运输记录、入账凭证等，对发生的大额退换货及其会计处理进行核查；

10、对 2022 年、2023 年度医药制造、电梯导轨制造、医疗类业务前五名客户进行工商登记查验；

11、获取公司医药制造、电梯导轨制造业务各类产品的销售明细，判断管理层所述医药制造业务在销售量下降情形下收入增长的原因、各类业务收入变动的



原因是否合理；

12、结合管理层填报的各季度净利润变动与经营活动产生的现金流量金额差异分析性复核，判断管理层所述第一季度净利润、扣非后净利润明显高于其他季度、第二季度经营活动产生的现金流量净额明显高于其他季度的具体原因是否合理；

13、结合公司对外披露的财务报表，判断管理层所述净利润变动与经营活动产生的现金流量金额差异较大的原因是否合理。

经核查，我们认为公司上述回复与我们在执行长江健康 2023 年度财务报表审计过程中了解的信息一致：

1、报告期内公司收入确认符合《企业会计准则》；

2、报告期内公司医药业务在销售量同比下降 31.56%情形下收入同比增长 5.71%合理，各类业务收入变动合理；

3、报告期内公司国外销售收入确认无异常，境外销售与境内销售在产品定价、信用政策、毛利率等方面不存在差异；

4、2023 年公司主要客户较 2022 年无重大变化，2023 年度医药、电梯导轨、医疗各类业务前五名客户与公司不存在关联关系情况；

5、公司近三年存在客户供应商重叠的情形，相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定；

6、2023 年至今公司存在退换货情形，相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定；

7、报告期内公司第一季度净利润、扣非后净利润明显高于其他季度，第二季度经营活动产生的现金流量净额明显高于其他季度的原因合理；

8、报告期内公司净利润变动与经营活动产生的现金流量金额差异较大的原因合理。

五、关于各类业务的成本构成、变动及前十名供应商情况等相关问题

(一) 说明医药、电梯导轨、医疗各类业务的成本构成及变动情况，与同行业可比公司的差异及原因；

公司回复：

报告期内，公司医药制造、电梯导轨、医疗各类业务的成本构成及变动情况、与同行业可比公司的对比情况如下：

成本构成	医药制造			电梯导轨制造			医疗		
	2022 年	2023 年	可比公司	2022 年	2023 年	可比公司	2022 年	2023 年	可比公司
材料成本	86.65%	82.82%	88.90%	89.01%	88.45%	83.55%	34.30%	35.57%	40.63%
人工成本	1.90%	1.36%	2.25%	2.98%	3.15%	5.37%	52.69%	49.88%	40.74%



成本构成	医药制造			电梯导轨制造			医疗		
	2022年	2023年	可比公司	2022年	2023年	可比公司	2022年	2023年	可比公司
制造费用	11.45%	15.82%	8.85%	8.01%	8.40%	11.08%	13.01%	14.55%	18.63%
合计	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

注：同行业可比公司选取情况如下：医药制造—立方制药；电梯配件制造—华菱精工；医疗业务—皓宸医疗。

公司医药制造业务、电梯导轨制造业务的主要成本构成为原料成本，占比超过80%，人工成本、制造费用占比很小；医疗类业务的主要成本构成为原料成本及人工成本，制造费用占比略小，料、工、费占比比较均衡。

报告期内公司医药、电梯导轨、医疗三类业务的成本构成较上期未发生重大变化，与同行业可比公司无明显差异。

(二)说明劳务外包人员从事岗位、人数、工作内容、相关费用的会计处理；结合生产经营情况、劳务外包人数变动情况，说明2023年劳务外包费用大幅增长的原因及合理性；说明劳务外包服务主要供应商情况，包括但不限于公司名称，成立时间，注册资本，向公司提供劳务外包服务金额占其营业收入的比例，是否主要为公司服务，是否存在关联关系；

公司回复：

1、劳务外包人员从事岗位、人数、工作内容、相关费用的会计处理

报告期内公司共三家子公司存在劳务外包情况，分别为郑州圣玛医院、海灵化药和上海益威实业有限公司（以下简称“上海益威”）。各子公司根据供应商提供的不同劳务外包服务将当期发生的服务费计入营业成本或管理费用科目，三家公司劳务外包服务内容如下：

公司	从事岗位	人数	工作内容	会计处理
郑州圣玛医院	月嫂岗	40	母婴服务	计入主营业务成本
上海益威	保安岗	8	安保服务	计入管理费用
海灵化药	安保、食堂、保洁、 厂区绿化岗	28	厂区安保、食堂、保 洁、厂区绿化	计入管理费用

2、2023年劳务外包费用大幅增长的原因及合理性

报告期内公司劳务外包供应情况较上期变化如下：

单位：万元

公司	2023年		2022年		变化金额
	劳务外包的 工时总数	劳务外包支付的 报酬总额	劳务外包的 工时总数	劳务外包支付的 报酬总额	
郑州圣玛医院	153,721.00	216.30	153,721.00	216.30	0

公司	2023 年		2022 年		变化金额
	劳务外包的 工时总数	劳务外包支付的 报酬总额	劳务外包的 工时总数	劳务外包支付的 报酬总额	
海灵化药	56,376.00	161.91	0	0	161.91
上海益威	17,520.00	37.80	17,520.00	38.40	-0.60
合计	227,617.00	416.01	171,241.00	254.70	161.31

报告期内公司劳务外包服务费用大幅增长的主要原因是公司子公司海灵化药 2023 年落实降本增效管理策略，将公司安保、食堂服务、厂区绿化等后勤服务岗位采用外包的形式委托给外部劳务服务供应商，有效降低人力成本。

3、劳务外包服务主要供应商情况

报告期内与公司发生采购的劳务外包服务供应商情况如下：

单位：万元

供应商名称	成立时间	注册 资本	采购金额	外包服务金额占其 营业收入的比例	是否主要为 公司服务	是否存在 关联关系
河南菁英人力资源服务有限公司	2017/5/5	200	216.30	1.95%	否	否
海南智慧城酒店管理有限公司	1996/01/08	2000	161.91	2.39%	否	否
上海金海保安服务有限公司	2012/11/02	5000	37.80	0.32%	否	否

(三) 列示公司 2022 年和 2023 年前十名供应商情况，包括但不限于供应商名称，成立时间，注册资本，开始合作时间，采购金额，采购内容，期末应付账款余额，结算方式及周期，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；说明 2023 年主要供应商较 2022 年是否发生重大变化，如是，详细说明原因；

公司回复：

公司 2022、2023 年度前十名供应商情况如下：

1、2022 年度：

单位：万元

供应商名称	成立时间	注册资 本	开始合 作时间	采购金额	采购内容	会计 科目	期末余额	结算方式及 周期	是否存在 关联关系
供应商 1	2010/5/21	3030	2012 年	72,482.48	钢坯	预付 账款	23,938.64	电汇及票 据，预付款	否
供应商 2	2004/8/9	15000	2014 年	11,136.69	化药原料	预付 账款	0	电汇及票 据、预付款	否
导轨客户 6	2017/3/23	1000	2017 年	10,927.08	毛坯	应付 账款	33.04	电汇及票 据，3 个月	否

供应商名称	成立时间	注册资本	开始合作时间	采购金额	采购内容	会计科目	期末余额	结算方式及周期	是否存在关联关系
供应商 3	2004/3/16	1,000	2017 年	6,543.99	卷板	应付账款	621.79	电汇及票据, 3 个月	否
供应商 4	1995/5/29	\$44427	2010 年	5,796.64	化药原料	应付账款	0	电汇及票据, 3 个月	否
供应商 5	2013/1/17	3000	2017 年	3,705.11	连接板	应付账款	679.14	电汇及票据, 3 个月	否
导轨客户 22	2008/1/18	2000	2017 年	3,637.66	导轨配件	应付账款	90.21	电汇及票据, 3 个月	否
导轨客户 16	2006/4/30	8000	2017 年	3,304.77	毛坯	应付账款	247.75	电汇及票据, 3 个月	否
导轨客户 15	2019/9/11	15000	2019 年	3,175.96	毛坯	应付账款	257.64	电汇及票据, 3 个月	否
供应商 6	2011/3/17	11800	2017 年	2,941.35	导轨配件	应付账款	139.76	电汇及票据, 3 个月	否

2、2023 年度：

单位：万元

供应商名称	成立时间	注册资本	开始合作时间	采购金额	采购内容	会计科目	期末余额	结算方式及周期	是否存在关联关系
供应商 1	2010/5/21	3030	2012 年	78,130.52	钢坯	预付账款	872.52	电汇及票据, 预付款	否
供应商 2	2004/8/9	15000	2014 年	18,286.30	化药原料	预付账款	0	电汇及票据、预付款	否
供应商 4	1995/5/29	\$44427	2010 年	6,773.45	化药原料	应付账款	0	电汇及票据, 3 个月	否
导轨客户 22	2008/1/18	2000	2017 年	4,923.89	导轨配件	应付账款	992.39	电汇及票据, 3 个月	否
供应商 3	2004/3/16	1000	2017 年	4,368.54	卷板	应付账款	1,059.30	电汇及票据, 3 个月	否
导轨客户 11	2003/12/5	20000	2019 年	4,350.65	毛坯	应付账款	388.66	电汇及票据, 3 个月	否
供应商 7	2001/10/12	1000	2022 年	3,554.18	化药原料	应付账款	0	电汇及票据, 3 个月	否
供应商 5	2013/1/17	3000	2017 年	3,292.93	连接板	应付账款	718.32	电汇及票据, 3 个月	否
医药客户 12	2003/11/26	20015	2010 年	3,008.00	营销推广服务	应付账款	2,620.00	电汇及票据, 3 个月	否
供应商 8	2003/6/27	10000	2017 年	2,562.69	燃气	应付账款	326.38	电汇及票据, 3 个月	否

综上，公司 2023 年度主要供应商较 2022 年度未发生重大变化。

(四) 结合医药、电梯导轨主要产品售价、单位成本变动情况, 说明电梯导轨业务毛利率为负的原因, 量化说明医药、电梯导轨主要产品毛利率变动的原因及合理性, 与同行业可比公司毛利率差异的原因及合理性。

公司回复:

1、电梯导轨业务毛利率为负的原因, 医药、电梯导轨主要产品毛利率变动的原因及合理性

(1) 报告期内公司电梯导轨业务综合毛利率为负的主要原因是受钢材市场供需波动、导轨市场价格下行影响, 实心导轨产品单位生产成本超过市场售价, 产品毛利率在-6.82%至-2.16%间波动, 年平均值为-4.29%。由于毛利倒挂的实心导轨销售收入占电梯导轨销售收入超过 60%, 造成公司电梯导轨业务综合毛利率为负值。报告期内, 公司实心导轨、空心导轨、导轨毛坯产品售价与单位生产成本均呈下降趋势, 产品毛利率水平均低于 5%, 期间波动不大。

(2) 公司医药制造业务的主要产品为抗感染类 1#、抗感染类 2#, 报告期内毛利率存在明显波动:

①抗感染类 1#: 该产品毛利率最高为第三季度的 67.12%, 最低为第四季度的 55.87%, 年平均值为 64.44%; 毛利率变动的主要原因是公司管理层调整了该产品的销售政策, 于第四季度降低售价, 以提高市场占有率。

②抗感染类 2#: 该产品毛利率最高为第二季度的 59.42%, 最低为第一季度的 51%, 年平均值为 56.78%; 毛利率波动的主要原因是 2023 年该产品的原料采购成本下降, 产品售价保持稳定, 进而产品毛利率出现波动。

2、与同行业可比公司毛利率差异的原因及合理性

报告期内公司医药、电梯导轨业务毛利率与同行业可比公司对比情况如下:

(1) 医药制造行业可比公司情况

证券简称	证券代码	2023 年毛利率	2022 年毛利率	增减额
605116	奥锐特	55.92%	51.62%	4.30%
002393	力生制药	59.40%	57.59%	1.81%
002923	润都股份	50.56%	56.22%	-5.66%
003020	立方制药	51.48%	37.38%	14.10%
300573	兴齐眼药	77.37%	78.74%	-1.37%
300583	赛托生物	22.31%	20.79%	1.52%
603351	威尔药业	27.41%	27.28%	0.13%
603538	美诺华	30.87%	40.10%	-9.23%
样本均值		46.92%	46.22%	0.70%

证券简称	证券代码	2023 年毛利率	2022 年毛利率	增减额
公司情况		65.43%	67.27%	-1.84%

差异原因分析：公司医药制药业务主营抗感染注射剂，其中注射用拉氧头孢钠产品为该品种国内首仿，市场占有率排名第一，因此公司医药制造业务毛利率高于行业样本平均水平。近两年公司医药制造业务毛利率与同行业变化趋势一致。

(2) 电梯配件制造行业可比公司情况

证券简称	证券代码	2023 年毛利率	2022 年毛利率	增减额
603356	华菱精工	4.02%	8.08%	-4.06%
603321	梅轮电梯	11.99%	28.66%	-16.67%
603488	展鹏科技	8.02%	21.25%	-13.23%
600894	广日股份	6.81%	6.65%	0.16%
603028	赛福天	14.13%	14.31%	-0.18%
000837	秦川机床	13.06%	13.30%	-0.24%
600619	海立股份	10.40%	8.50%	1.90%
样本毛利率均值		9.78%	14.39%	-4.61%
公司情况		-0.42%	2.74%	-3.16%

差异原因分析：公司电梯导轨制造业务主营实心、空心导轨与导轨毛坯，其中主要产品为实心导轨及毛坯，2023 年营业额超 14 亿元。受钢材市场供需波动、导轨市场价格下行影响，公司实心导轨产品单位生产成本超过市场售价。由于毛利倒挂的实心导轨销售收入占比高，造成公司电梯导轨制造业务综合毛利率较行业样本水平偏低，与主营对重块、钣金件等金属电梯配件的华菱精工最为接近。近两年公司电梯导轨制造业务毛利率减少 3.16%，与同行业变化趋势一致。

年审会计师回复：

针对上述事项，我们执行了以下核查程序：

- 1、了解、评价和测试管理层对成本确认的相关内部控制设计和运行的有效性；
- 2、了解公司不同业务板块的业务模式、采购情况及报告期内成本变动情况，并获得成本计算明细表，分析成本变动合理性；
- 3、将不同业务板块的营业成本构成与同行业数据、公开市场信息进行比对，确认是否存在差异并分析原因；
- 4、通过询问以及查阅报告期内公司员工名册、社保缴费记录等，核查是否存在劳务外包情形，人工成本核算是否完整，劳务外包费用大幅增长的原因及合理性；
- 5、结合应付账款审计，选择主要供应商函证销售金额，并抽查采购确认的

相关合同与单据，检查采购的真实性，较 2022 年是否发生重大变化；

6、获取公司 2023 年各季度主要产品销售单价、单位成本变动情况，判断管理层所述电梯导轨业务毛利率为负的原因及医药、电梯导轨主要产品毛利率变动的原因是否合理，与同行业可比公司毛利率是否存在差异。

经核查，我们认为公司上述回复与我们在执行长江健康 2023 年度财务报表审计过程中了解的信息一致：

1、报告期内公司医药、电梯导轨、医疗三类业务的成本构成与同行业可比公司不存在差异；

2、报告期内公司关于劳务外包相关费用的会计处理恰当，劳务外包费用大幅增长的原因合理；向公司提供劳务外包服务的主要供应商与公司不存在关联关系；

3、2023 年公司主要供应商较 2022 年未发生重大变化，与公司不存在关联关系；

4、报告期内公司电梯导轨业务毛利率为负的原因为电梯导轨产品价格下降幅度大于钢坯原材料价格下降幅度，导致电梯导轨产品综合毛利率为负，与同行业可比公司毛利率变动趋势一致；公司医药类主要产品毛利率未发生重大变化，与同行业可比公司毛利率不存在明显差异。

六、关于应收款及票据等相关问题

(一) 说明按单项计提坏账准备的应收账款的形成时间、原因，是否具有商业实质，收入确认是否符合《企业会计准则》的相关规定；

公司回复：

报告期末公司按单项计提坏账准备的应收账款为应收苏州多金机械制造有限公司的导轨毛坯销售货款。公司与苏州多金机械制造有限公司近几年的交易情况如下：

单位：万元

年度	期初金额	销售额	收回货款	期末余额
2014 年度		1,601.05	1,192.88	408.17
2015 年度	408.17	2,337.52	2,076.11	669.58
2016 年度	669.58	2,581.25	2,502.20	748.63
2017 年度	748.63	1,054.80	729.65	1,073.78
2018 年度	1,073.78		15.00	1,058.78

苏州多金机械制造有限公司与公司发生多年业务往来，截至 2018 年期末应收货款余额 1,058.78 万元，主要为 2017 年度多笔销售业务累计形成。2018 年，



由于苏州多金机械制造有限公司经营不善，无力偿还我公司货款，公司经全力追讨后无果，公司管理层于 2018 年末将其确认为按单项计提坏账准备的应收账款并全额计提了减值准备。公司对苏州多金机械制造有限公司销售业务具有商业实质，销售收入的确认符合《企业会计准则》的相关规定。

(二) 列示报告期末前十名应收账款情况，包括但不限于客户名称，形成时间，销售内容，金额，期后回款情况，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；

公司回复：

报告期末公司应收账款前十名客户情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	销售内容	形成时间	金额	期后回款	是否存在关联关系
1	医药客户 15	药品	2022-2023 年	3,000.00	273.71	否
2	医药客户 16	药品	2023 年	2,212.28	1,440.09	否
3	医药客户 17	药品	2023 年	1,557.60	635.89	否
4	医药客户 8	药品	2023 年	1,129.26	0	否
5	导轨客户 23	导轨及配件	2017 年	1,058.78	0	否
6	医药客户 18	药品	2023 年	1,020.46	105.36	否
7	外销导轨客户 2	导轨及配件	2023 年	933.45	933.45	否
8	外销导轨客户 3	导轨及配件	2023 年	864.86	933.24	否
9	导轨客户 6	导轨及配件	2023 年	850.40	850.40	否
10	导轨客户 24	导轨及配件	2023 年	787.71	787.71	否

(三) 说明公司应收账款周转率与同行业可比公司是否存在明显差异，如是，进一步分析原因及合理性；

公司回复：

报告期内公司各类业务应收账款周转率情况如下：

单位：万元

项目	平均应收款项	主营业务收入	应收账款周转率
医药制造业务	24,355.66	156,700.37	643.38%
电梯导轨制造业务	11,468.22	152,144.38	1326.66%
医疗服务业务	278.45	12,581.53	4518.42%
综合	36,102.33	321,426.28	890.32%

1、医药制造行业可比公司情况

证券简称	证券代码	营业收入（万元）	应收账款周转率
605116	奥锐特	126,253.09	492.32%
002393	力生制药	115,303.28	329.20%
002923	润都股份	129,188.71	623.46%
003020	立方制药	190,078.92	586.75%
300573	兴齐眼药	146,756.99	656.54%
300583	赛托生物	127,978.31	382.93%
603351	威尔药业	115,583.98	565.47%
603538	美诺华	121,649.93	478.63%
样本均值		—	514.41%
公司情况		156,700.37	643.38%

2、电梯配件制造行业可比公司情况

证券简称	证券代码	营业收入（万元）	应收账款周转率
603356	华菱精工	155,281.67	267.96%
603321	梅轮电梯	95,529.33	343.60%
603488	展鹏科技	50,336.52	191.80%
600894	广日股份	738,432.48	372.44%
603028	赛福天	160,545.12	575.83%
000837	秦川机床	376,110.31	255.28%
601727	上海电气	11,479,707.70	248.29%
600619	海立股份	1,703,074.17	289.33%
样本均值		—	318.07%
公司情况		152,144.38	1326.66%

3、医疗服务行业可比公司情况

证券简称	证券代码	营业收入（万元）	应收账款周转率
002622	皓宸医疗	75,670.98	2,601.70%
301103	何氏眼科	118,523.15	2,859.40%
301239	普瑞眼科	271,787.34	3,063.50%
600721	百花医药	36,927.74	2,063.00%
600763	通策医疗	284,650.77	2,348.00%
样本均值		—	2,587.12%
公司情况		12,581.53	4,518.42%



综上，公司医药制造业务的应收账款周转率与同行业可比公司不存在明显差异；公司电梯导轨制造、医疗服务两个业务的应收账款周转率比同行业高，系公司应收款项管理较为严格、催款力度大，货款回笼速度较同行业可比公司更快。

（四）说明期末应收票据背书或贴现情况、交易对手方情况、金额，是否附有追索权，是否终止确认；对附有追索权的终止确认应收票据，说明承兑人和具体金额，终止确认是否符合《企业会计准则》的相关规定；应收票据贴现对现金流的影响。

公司回复：

1、期末应收票据背书或贴现情况，对附有追索权的票据终止确认是否符合《企业会计准则》的相关规定

报告期末公司已背书未到期的应收票据均为银行承兑汇票，附有追索权，金额共计 4,120.21 万元，截至 2024 年 4 月 30 日已到期金额 3,624.31 万元。

报告期末公司无对外的已贴现未到期的应收票据。

公司用于背书或贴现的银行承兑汇票主要是等信用等级较高的银行承兑，相关银行历史上从未发生过票据违约事件，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故在背书或贴现时终止确认。公司对附有追索权的应收票据背书后终止确认符合企业会计准则相关规定。

2、应收票据贴现对现金流的影响

本公司将合并范围内关联方开具银行承兑汇票后贴现的业务视同金融机构借款业务，在现金流量表中的取得借款收到的现金项目中列示；将收到的外部公司的银行承兑汇票贴现的业务视同提前收回货款，在现金流量表中的销售商品、提供劳务收到的现金项目中列示。

年审会计师回复：

针对上述事项，我们执行了以下核查程序：

1、了解、评价和测试管理层对销售与收款的相关内部控制设计和运行的有效性；

2、取得公司主要客户的销售合同，查阅合同约定的货款结算方式、结算周期、销售金额，分析判断大额应收货款余额的形成原因及其合理性，以及与其销售规模的匹配性；

3、执行销售测试，抽取本期大额销售合同与之相关的存货收发记录、收款、开票记录等；

4、复核公司预期信用损失计提政策是否符合企业会计准则的规定，检查坏



账准备计算表，复核应收账款坏账准备计提是否准确；

5、查阅期末单项计提坏账准备的应收账款的形成过程，了解单独计提坏账准备的原因及预期信用损失的判断依据；

6、将公司应收账款周转率与同行业可比公司进行对比分析，确定是否存在低估坏账损失的风险；

7、执行截止性测试，抽查报告期前后出库的产品销售情况；

8、检查应收账款期后回款的银行回单、记账凭证等资料，确认应收账款期后回款的真实性；

9、对主要客户执行函证程序，以确认应收账款余额、本期销售金额等信息；

10、对 2023 年末应收账款前十名客户进行工商登记查验；

11、核查应收票据登记簿，检查已背书未到期及已贴现未到期的票据情况，对附有追索权的终止确认的票据，检查是否符合《企业会计准则》相关规定；

12、取得公司现金流量表，检查现金流量的编制过程，了解应收票据贴现对现金流的影响。

经核查，我们认为公司上述回复与我们在执行长江健康 2023 年度财务报表审计过程中了解的信息一致：

1、报告期末公司按单项计提坏账准备的应收账款具有商业实质，收入确认符合《企业会计准则》的相关规定；

2、报告期末公司前十名应收账款客户与公司不存在关联关系；

3、报告期内公司医药制造业务应收账款周转率与同行业可比公司不存在明显差异；电梯导轨制造与医疗服务业务应收账款周转率较同行业可比公司高，系公司应收款项管理较好、货款回笼速度高所致；

4、报告期末，公司对附有追索权的、尚未到期的已背书或贴现票据终止确认，符合《企业会计准则》的相关规定，应收票据贴现产生的现金流确认无异常。

七、2023 年末，你公司预付账款账面余额为 2,785.92 万元，较上年末大幅下降。请你公司列示 2022 年末和 2023 年末预付账款前五名情况，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，结算条款，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。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

报告期末公司预付账款余额前五名情况如下：

1、2022 年度

单位：万元

公司名称	注册资本	成立时间	支付时间	采购内容	期末余额	结算方式	是否存在关联关系
供应商 1	3030	2010/5/21	2022 年度	钢坯	23,938.64	预付货款	否
供应商 9	50	2016/12/08	2022 年度	活驴	662.37	预付货款	否
供应商 10	--	1991/4/23	2022 年度	电力	263.98	预付电费	否
供应商 11	50	2021/1/29	2022 年度	物业费	161.51	预付物业费	否
供应商 12	1000	2003/11/11	2022 年度	取暖费	88.34	预付取暖费	否

2、2023 年度

单位：万元

公司名称	注册资 本	成立时间	支付时间	采购内容	期末余额	结算方式	是否存 在关联 关系
供应商 1	3030	2010/5/21	2023 年度	钢坯	872.52	预付货款	否
供应商 9	50	2016/12/8	2022 年度	活驴	662.37	预付货款	否
供应商 10	--	1991/4/23	2023 年度	电力	143.20	预付电费	否
供应商 11	50	2021/1/29	2023 年度	物业费	161.51	预付物业费	否
供应商 12	1000	2003/11/11	2023 年度	取暖费	88.03	预付取暖费	否

年审会计师回复：

针对上述事项，我们执行了以下核查程序：

- 1、了解、评价和测试管理层对采购与付款的相关内部控制设计和运行的有效性；
 - 2、结合业务特点、结算模式等因素，分析报告期预付账款变动的原因及其合理性；
 - 3、取得公司主要供应商的采购合同，查阅采购合同约定的货款结算方式、结算周期、采购金额，分析判断大额预付供应商余额的形成原因及其合理性，以及与其采购规模的匹配性；
 - 4、执行采购测试，抽取本期大额采购合同及相关的存货收发记录、付款记录等；
 - 5、执行截止性测试，抽查报告期前后入库的材料采购情况；
 - 6、对主要供应商执行函证程序，以确认预付账款余额、本期采购金额等信息；
 - 7、对 2022 年末、2023 年末预付账款前五名单位进行工商登记查验。
- 经核查，我们认为公司上述回复与我们在执行长江健康 2023 年度财务报表

审计过程中了解的信息一致，2022 年末、2023 年末预付账款前五名单位与公司不存在关联关系。

八、关于原材料、库存商品、在产品等相关问题：

（一）说明各类材料采购量、使用量与期末库存量、库存金额的匹配性；说明库存商品与在手订单匹配情况；说明在产品中是否存在停滞项目的产品，如存在，说明具体情况及项目停滞的原因；

公司回复：

1、报告期内公司主要原材料采购、使用与期末库存量、库存金额匹配情况如下：

（1）电梯导轨业务

单位：万元

种类	平板	卷板	毛坯	钢坯	其他	汇总
期初金额	40.20	505.89	2,106.00	72.02	3,701.79	6,425.90
采购金额	567.00	11,244.79	65,213.85	68,561.48	8,901.05	154,488.17
出库金额	549.12	11,203.57	65,307.46	68,508.48	8,437.59	154,006.22
期末结存金额	58.08	547.11	2,012.39	125.02	4,165.25	6,907.85

报告期内，公司电梯导轨业务材料采购量、使用量变动正常，期末库存量与库存金额匹配，未发现异常。

（2）医药制造业务

单位：万元

种类	原料 1	原料 2	原料 3	其他粉类	其他	汇总
期初金额	7,921.25	1,257.46	252.08	225.32	3,843.75	13,499.86
采购金额	26,121.66	6,094.92	301.59	2,825.36	11,663.77	47,007.30
出库金额	20,658.33	5,988.06	252.24	2,815.67	12,687.82	42,402.12
期末结存金额	13,384.58	1,364.32	301.43	235.01	2,819.70	18,105.04

报告期内，公司医药业务材料采购量、使用量变动正常，期末库存量与库存金额匹配，未发现异常。

2、报告期末公司库存商品与在手订单匹配情况如下：

单位：万元

种类	单位	期末库存数量	期末库存金额	在手订单数量	在手订单率	
电梯导轨	空心导轨	吨	4,198.32	2,006.97	333.54	7.94%
	实心导轨	吨	25,188.69	9,980.25	5,447.54	21.63%

种类	单位	期末库存数量	期末库存金额	在手订单数量	在手订单率
配件及汽车型材	吨	3,430.84	2,099.74	--	--
	吨	11,266.71	3,995.98	8,091.53	71.82%
	吨	2,086.33	1,070.29	--	--
医药类	万克	1,164.48	7,916.27	--	--
	万克	11,029.00	7,311.17	--	--
合计		--	34,380.67	--	--

报告期末，公司电梯导轨产品的在手订单数量较高，如毛坯的在手订单率达到 71.82%，实心导轨的在手订单率为 21.63%；公司医药类产品非订单式生产模式，公司于当日收到销售订单后次日即可发货，不存在在手订单的情况。

公司已投产的在产品库龄一般低于 3 个月，不存在停滞项目的产品。

(二) 说明原材料、在产品和库存商品的库龄情况，各类别存货的期后结转金额及比例，是否存在长期未结转的情形；

公司回复：

报告期末公司存货中原材料、在产品和库存商品的期后结转金额及比例情况如下：

单位：万元

存货项目	库龄情况	账面余额	期后结转金额	结转比例	
原材料	医药类	1 年以内	18,105.04	16,732.19	92.42%
	电梯导轨	1 年以内	6,907.85	6,529.51	94.52%
在产品	医药类	1 年以内	2,764.81	2,764.81	100.00%
	电梯导轨	1 年以内	3,459.36	3,459.36	100.00%
库存商品	医药类—西药	1 年以内	7,916.27	7,372.91	93.14%
		1 年以内	1,742.93		
	医药类—中成药	1-2 年	434.87	1,076.16	14.72%
		2-3 年	15.08		
		3-4 年	359.13		
	4-5 年	4,759.16			
电梯导轨	1 年以内	19,153.23	18,375.07	95.94%	
合计		65,617.73	56,310.01	85.82%	

公司生产和销售的医药类产品主要包括西药类药品制剂及中成药类胶剂；生产和销售的电梯导轨类产品主要包括实心导轨、空心导轨、导轨毛坯及其他配件。

公司西药类产品生产周期短，产品的销售数量、价格较为稳定，原料及产品

的库龄一般低于 3 个月，报告期后的存货结转比例均超过 90%；公司中成药类产品生产周期较长，受控股子公司华信制药前期股权失控事件影响，其胶剂产品的产销量不稳定，产成品库龄长短不一，期后结转比例为 14.72%。

公司电梯导轨类产品的生产与销售周期约 3 个月，主要原料钢坯、毛坯、卷板的采购周期为 1 个月，因此存货库龄一般低于 3 个月，极少情况出现超过 1 年以上的长库龄存货。报告期后公司电梯导轨类存货的结转比例均超过 90%。

综上，除阿胶胶剂类产品外，公司存货不存在长期未结转的情形。

（三）2023 年，你公司电梯导轨业务毛利率为-0.42%，说明你对毛利率为负的电梯导轨产品的存货跌价准备计提过程；

公司回复：

报告期内，国内钢坯供需价格变化趋势与电梯导轨价格变化趋势大体一致，但公司主营的实心导轨价格跌幅略大于钢坯价格跌幅，导致公司电梯导轨业务综合毛利率为-0.42%，2023 年末电梯导轨产成品存货跌价准备计提金额为 1,008.36 万元，计提比例为 5.26%。

公司在资产负债表日，按照成本与可变现净值孰低原则，对成本高于可变现净值的电梯导轨产成品计提存货跌价准备，过程如下：

公司期末电梯导轨产成品系由库存商品、发出商品构成。库存商品的可变现净值计算方式为：以资产负债表日附近产品实际销售价格为估计售价，以资产负债表日附近最近一段时期的平均销售费用率与税费率为估计费用率（通常 3%左右），结合期末数量计算库存商品的可变现净值。发出商品的可变现净值计算方式为：将发出商品分解到对应的各客户，以各客户订单实际执行的结算价格及对应数量分别计算可变现净值。计算结果如下：

单位：万元

状态	种类	单位	2023 年销售 毛利率	期末库存金 额	可变现净值	存货跌价 准备	计提比例
库存商品	空心导轨	吨	4.41%	1,847.52	1,810.00	37.52	2.03%
	实心导轨	吨	-4.29%	7,821.83	7,250.56	615.27	7.87%
	配件及汽车型材	吨	12.54%	2,099.74	2,099.74		
	毛坯	吨	3.77%	1,126.15	1,126.15		
	其他	吨	-19.43%	1,070.29	824.36	245.93	22.98%
发出商品	空心导轨	吨	4.41%	159.45	150.62	8.83	5.54%
	实心导轨	吨	-4.29%	2,158.42	2,013.61	100.81	4.67%
	毛坯	吨	3.77%	2,869.83	2,869.83		
合计				19,153.23		1,008.36	5.26%

综上所述，公司对毛利率为负的电梯导轨产品的存货跌价准备计提过程符合企业会计准则规定。

(四) 结合生产销售周期、对应产品的销量及价格变化情况等，详细说明存货跌价准备测试的过程、主要参数的选取依据及合理性，存货跌价准备计提是否充分；

公司回复：

1、公司存货账面余额及计提存货跌价准备情况

报告期末，公司存货账面余额为 65,617.73 万元，计提存货跌价准备 7,706.34 万元，主要为库存商品跌价准备，情况如下：

单位：万元

存货项目		账面余额	存货跌价准备	账面价值	存货跌价准备 计提比例
原材料	医药类	18,105.04	592.79	17,512.25	3.27%
	电梯导轨	6,907.85	620.08	6,287.77	8.98%
在产品	医药类	2,764.81	193.81	2,571.00	7.01%
	电梯导轨	3,459.36	177.22	3,282.14	5.12%
库存商品	医药类—西药	7,916.27	193.37	7,722.90	2.44%
	医药类—中成药	7,311.17	4,920.71	2,390.45	67.30%
	电梯导轨	19,153.23	1,008.36	18,144.87	5.26%
合计		65,617.73	7,706.34	57,911.39	11.74%

报告期内存货跌价准备变动情况如下表：

单位：万元

存货项目		期初余额	本期计提金额	本期转销额	期末余额
原材料	医药类	527.58	295.08	229.87	592.79
	电梯导轨	222.41	2,322.50	1,924.83	620.08
在产品	医药类	217.63	12.37	36.19	193.81
	电梯导轨	12.33	169.54	4.65	177.22
库存商品	医药类—西药	183.4	573.13	563.16	193.37
	医药类—中成药	6,083.55	1,632.41	2,795.25	4,920.71
	电梯导轨	269.29	2,154.26	1,415.19	1,008.36
合计		7,516.19	7,159.29	6,969.14	7,706.34

报告期内公司存货跌价准备计提依据及转回或转销原因如下：

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	根据会计政策计提	本期无转回	本期生产已领用
在产品	根据会计政策计提	本期无转回	本期生产已领用
产成品	根据会计政策计提	本期无转回	本期已销售或报废

(1) 医药类存货跌价准备计提情况

公司生产和销售的医药类产品主要包括西药类药品制剂及中成药类阿胶胶剂。西药类存货的库龄一般低于 3 个月，存货跌价准备计提金额较小，报告期末较期初无明显变化；中成药类阿胶胶剂产品受前期失控事件影响，报告期内公司产品的产销量低、销售价格低，报告期初期末存货跌价准备计提比例大，过期产品已全额计提跌价准备。

(2) 电梯导轨类存货跌价准备计提情况

公司生产和销售的电梯导轨产品主要包括实心导轨、空心导轨、导轨毛坯及其他配件，存货库龄一般低于 3 个月，极少情况出现超过 1 年以上的长库龄存货。报告期内公司产品的产、销量较为稳定，由于受 2023 年国内钢材市场供需价格波动影响、公司产品价格跌幅超过原材料价格跌幅，2023 年电梯导轨业务综合毛利率出现倒挂，造成期末存货跌价准备计提金额较期初大幅增加，存货跌价准备计提比例较高。

2、存货跌价准备测试的过程、主要参数的选取依据

(1) 存货跌价准备的确认标准和测试过程

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，公司将



减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(2) 主要参数的选取依据

对期末发出商品，分解到对应的各客户，以各客户订单实际执行的结算价格及对应数量分别计算可变现净值；对库存商品，参照资产负债表日附近公司产品实际销售价格及库存商品期末数量计算库存商品的可变现净值；销售环节产生的直接费用主要是销售费用与相关税费，参照公司资产负债表日最近一段时期的平均销售费用率与税率确认，在计算上述存货的单位可变现净值时，已扣除相关销售费用与税费。

综上所述，公司期末存货跌价准备测试过程符合企业会计准则规定，主要参数选取合理，存货跌价准备计提充分。

(五) 说明存货周转率、存货跌价准备计提比例与同行业可比公司是否存在差异，请分析原因及合理性；

公司回复：

报告期内公司医药制造业务与电梯配件制造业务存货周转率、存货跌价准备计提比例如下：

单位：万元

项目	平均存货余额	主营业务成本	存货周转率	期末存货跌价准备计提比例
医药制造	35,328.79	54,165.46	153.32%	16.48%
电梯配件制造	31,504.53	152,787.17	484.97%	6.12%
综合	67,138.53	214,551.87	319.57%	11.74%

注：由于公司医疗服务业务存货主要为药品、医疗耗材与器械，报告期末账面价值仅 317.87 万元，故不再进行分析。

1、医药制造行业可比公司相关财务指标如下：

证券简称	证券代码	存货周转率	期末存货跌价准备计提比例
605116	奥锐特	114.00%	2.50%
002393	力生制药	223.73%	10.12%
002923	润都股份	133.77%	12.84%
003020	立方制药	296.99%	4.92%
300573	兴齐眼药	236.65%	8.94%
300583	赛托生物	146.33%	1.87%
603351	威尔药业	488.00%	2.50%

证券简称	证券代码	存货周转率	期末存货跌价准备计提比例
603538	美诺华	131.07%	7.00%
样本均值		221.32%	6.34%
公司情况		153.32%	16.48%

2、电梯配件制造行业可比公司相关财务指标如下：

证券简称	证券代码	存货周转率	期末存货跌价准备计提比例
603356	华菱精工	755.48%	5.58%
603321	梅轮电梯	414.77%	0.72%
603488	展鹏科技	547.76%	2.29%
600894	广日股份	540.54%	7.56%
603028	赛福天	700.15%	1.44%
000837	秦川机床	142.35%	13.62%
601727	上海电气	257.38%	12.80%
600619	海立股份	427.23%	2.33%
样本均值		473.21%	5.79%
公司情况		484.97%	6.12%

综上，公司电梯配件制造业务的存货周转率、期末存货跌价准备计提比例与同行业可比公司不存在差异；公司医药制造业务的存货周转率与同行业可比公司不存在重大差异，但期末存货跌价准备计提比例较高，系公司中成药—阿胶胶剂类产品报告期内产销量较低、销售价格低，导致期末存货跌价准备计提比例较高。

(六) 结合转回或转销存货跌价准备的产品类别、状态，转销对象是否存在关联方等说明是否存在通过转回或转销存货跌价准备调节利润的情形。

公司回复：

公司于各季度末按照会计政策确认应计提和转回/转销的存货跌价准备。报告期内，公司产成品的存货跌价准备未发生转回；产成品的存货跌价准备转销金额为4,773.60万元，转销原因为期间计提跌价的产品已经完成对外出售或报废处置，情况如下：

单位：万元

存货项目		期初余额	本期计提	本期转销		期末余额
				对外销售	报废处置	
产成品	医药类—西药	183.4	573.13	563.16		193.37

存货项目	期初余额	本期计提	本期转销		期末余额
			对外销售	报废处置	
医药类一中成药	6,083.55	1,632.41	653.49	2,141.76	4,920.71
电梯导轨	269.29	2,154.26	1,415.19		1,008.36
合计	6,536.24	4,359.80	2,631.84	2,141.76	6,122.44

报告期内，公司因产成品报废处置而转销存货跌价准备金额2,141.76万元，主要为华信制药前期全额计提存货跌价准备的胶剂类产品，本期因过效期进行了报废处置，导致前期计提的存货跌价准备发生转销；公司因产成品对外销售而转销存货跌价准备金额2,631.84万元，主要为本期计提存货跌价准备的医药类及电梯导轨类产品，因本期实现了对外销售，故将计提的存货跌价准备转销。

报告期初、期末公司产成品存货跌价准备未发生明显变化，因此不存在通过转销存货跌价准备调节利润的情形。

报告期内公司发生的关联方销售情况如下：

客户名称	关联交易内容	2023年度发生额（元）	关联方关系
长江润发集团有限公司及其下属公司	销售阿胶产品及药品	898,501.82	控股股东
合计		898,501.82	

公司2023年度发生关联方销售金额仅89.85万元，因此不存在通过关联方销售业务转销存货跌价准备调节利润的情形。

年审会计师回复：

针对上述事项，我们执行了以下核查程序：

1、了解、评价和测试管理层与存货出入库、盘点、成本核算等方面的关键内部控制设计和运行的有效性；

2、获取并检查采购合同、入库单、采购发票等资料，核查存货采购的真实性；

3、获取公司的期末在手订单清单，分析各项存货中在手订单的覆盖情况，并结合存货库龄情况及公司管理层分析存货是否存在积压滞销情形进行比对；

4、取得报告期末存货结存明细，检查报告期末存货库龄情况，抽样测试库龄记录准确性，并分析存货余额变动的合理性及存货是否存在减值迹象；

5、了解并复核公司存货跌价准备的计提政策，复核公司对存货跌价准备的测试过程，主要参数的选取依据及合理性，确认存货跌价准备计提的充分性；

6、获取各季度存货跌价准备测算文件，检查存货可变现净值的确认依据及测算过程；

7、将公司存货跌价计提比例、存货周转率与同行业可比公司进行对比分析，确定是否存在低估存货跌价准备的风险；

8、获取公司的关联方交易明细并检查交易价格是否公允，检查存货跌价转回或转销依据是否合理，是否存在通过转回或转销存货跌价准备调节利润的情形。

经核查，我们认为公司上述回复与我们在执行长江健康2023年度财务报表审计过程中了解的信息一致：

1、报告期内公司各类材料采购量、使用量与期末库存量、库存金额相匹配，未发现在产品中存在停滞项目的产品；

2、报告期末公司披露的各类存货库龄与实际情况相符，除部分阿胶胶剂类产品外，公司存货不存在长期未结转的情形；

3、报告期末公司存货跌价准备的测试过程、主要参数的选取依据合理，存货跌价准备计提谨慎、充分，与同行业公司不存在重大差异；

4、报告期内公司不存在通过转销存货跌价准备调节利润的情形。

对存货实施的监盘程序、监盘比例及监盘结果：

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了解并评价公司盘点方式的合理性和相关内部控制的有效性；②获取公司盘点计划、存货明细表、确认盘点人员分工及时间安排；③制定监盘计划，明确监盘的存货范围、监盘人员及时间；④实施监盘，观察仓库中存货分布情况，观察公司盘点人员的盘点过程，是否按照盘点计划执行，并准确记录存货数量和状况，过程中重点关注存货数量是否存在差异、存货状态是否存在毁损破坏情况；⑤实施抽盘，从两个方向进行抽盘，选取存货明细表中存货追查至实物，选取现场实物与存货明细表进行核对；⑥取得盘点结果汇总记录，完成监盘结果汇总表。合并范围内公司期末存在大额存货的监盘比例及监盘结果情况如下：

公司名称	原材料	在产品	产成品	综合	监盘结果
长江润发机械	79.36%	100%	66.65%	72.34%	未发现异常
长江润发浦钢	79.77%	92.72%	89.62%	83.37%	未发现异常
海灵化药	96.25%	100%	100%	97.96%	未发现异常
华信制药	98.76%	100%	100%	99.88%	未发现异常

九、关于对外投资等相关问题

(一)说明投资东方医院的详细情况，包括但不限于投资背景及原因、投资时间、持股比例、交易对价及依据、交易对手方及与你公司关联关系、计入长期股权投资的依据、业绩承诺及实现情况（如有）、履行的审议程序及信息披露情况；

公司回复：

1、郑州东方医院有限公司投资情况介绍

郑州东方医院有限公司是一家集医疗、妇科、保健、美容为一体的专业妇科医院，在妇科腺肌症诊疗业务方向全国领先。郑州东方医院的业务领域非常符合公司的战略规划，在医疗市场上也有一定的稀缺性。因此，公司下属子公司长江润发圣玛(苏州)健康产业股权投资企业(有限合伙)于2019年4月与开封东方医院签订股权转让协议，确认郑州东方医院经调整后的股权整体估值为6000万元，长江圣玛以2700万元的对价获得开封东方医院持有的郑州东方医院45%的股权。开封东方医院与公司不存在关联关系，双方未签订业绩承诺。该事项为公司下属子公司长江圣玛的投资事项，经长江圣玛合伙企业战略投资委员会审议决策，不需经上市公司审议和信息披露。

2、相关会计处理依据

郑州东方公司共3名股东，其中长江圣玛持股45%，张轶杰持股35%，王斌持股20%；公司章程约定，公司重大决策事项须经三分之二以上股东同意，因此郑州东方公司为长江圣玛的联营企业。依据《企业会计准则第2号——长期股权投资》第九条“投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资，应当按照本准则第十条至第十三条规定，采用权益法核算。”，长江圣玛将初始投资成本2700万元计入长期股权投资会计科目，并采用权益法核算。

(二) 结合东方医院最近三年的经营情况、财务数据等，说明最近三年投资损益的计算过程及依据，前期减值准备计提是否充分，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

公司回复：

1、近三年投资损益的计算过程及依据

郑州东方医院最近三年的经营情况、主要的财务数据列示如下：

单位：万元

项目	2023年	2022年	2021年
资产总额	780.71	4,149.37	7,075.60
营业收入	1,712.61	3,064.78	6,300.59
营业总成本	3,065.12	4,362.92	6,235.11
净利润	-1,122.88	-1,324.19	-54.15

2021至2023年度，郑州东方医院营业收入减幅较大，系医院开展的主营业务——妇科腺肌症专业诊疗项目到诊量及手术量大幅下降所致。近年来国内公立医院已开始重视妇科腺肌症的诊疗，对郑州东方医院的市场前景造成影响。

长江圣玛每年度会对郑州东方医院提交的经营数据及财务报表进行审计，根据审定的当期净利润重塑后按照 45%的持股比例确认长期股权投资的投资损益。公司近三年对东方医院投资损益的计算过程如下：

单位：万元

项目	2023 年	2022 年	2021 年
期初余额(账面价值)	1,922.79	2,518.68	2,543.05
被投资单位当期净利润	-1,122.88	-1,324.19	-54.15
公司持股比例	45%	45%	45%
权益法下确认的投资收益	-505.30	-595.89	-24.37
调整后确认的投资损失	-1,922.79	-595.89	-24.37
期末余额(账面价值)	0	1,922.79	2,518.68

2、长期股权投资减值准备的计提情况

2020 年至 2022 年郑州东方医院经营状况不佳，2022 年末公司管理层对该项股权投资执行了资产减值测试。郑州东方医院股权投资的可收回金额采用收益法预测现金流量现值，采用未来现金流量折现方法的主要假设，预测期营业收入增长率为 8%，折现率为 9.27%。测试结果显示，郑州东方医院股权投资于 2022 年末不存在减值迹象。

2023 年，郑州东方医院未能有效改善主营业务的经营状况，发生经营亏损 1122.88 万元。2023 年末公司管理层再次对该项股权投资执行资产减值测试。由于郑州东方医院已无法在短期内有效改善业务的经营状况，基于谨慎性原则，公司于 2023 年末将对郑州东方医院的长期股权投资全部确认投资损失。

(三) 说明投资和远投资的详细情况，包括但不限于投资背景、投资原因及必要性、投资时间、持股比例、交易对价及依据、交易对手方及与你公司关联关系、计入其他非流动金融资产的依据及后续计量情况、履行的审议程序及信息披露情况；说明和远投资的资金投向情况，包括但不限于投资标的类型、投资标的基本情况、经营情况、投资期间公允价值变动情况，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

公司回复：

1、苏州和远投资情况介绍

为抓住中国医疗产业快速发展的机遇，进行更快、更好的产业布局，拓展公司颐养、康养产业链，公司与苏州百邦投资合伙企业（有限合伙）、苏州凯信盛昌投资合伙企业（有限合伙）、上海科熠企业管理咨询咨询有限公司于 2022 年 12 月 15 日发起成立苏州和远投资合伙企业（有限合伙）从事医疗健康产业股权投资，



和远投资的存续期限为五年，苏州百邦投资合伙企业（有限合伙）、苏州凯信盛昌投资合伙企业（有限合伙）、上海科熠企业管理咨询有限公司与公司均不存在关联关系。截至 2022 年公司财务报告披露日，和远投资 10 亿元资本金已全部到位；公司出资比例为 36%，投资金额 3.6 亿元。公司管理层履行了相关审议程序，并进行了公告（公告编号：2023-022）。

2、计入其他非流动金融资产的依据及后续计量情况

依照《中华人民共和国合伙企业法》之规定，有限合伙人持有的合伙企业投资为财产份额投资，公司计划对和远投资的投资期限为 5 年，因此公司管理层认为该项投资为一项金融资产。依据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条“企业应当根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。”，公司未将其指定为一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，且该笔投资不符合以摊余成本计量的条件，因此将其作为了一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产进行会计核算，在 2022 年末财务报表的其他非流动金融资产项目进行了列报。

2023 年末，公司聘请了山东正源和信资产评估有限公司对 2023 年 12 月 31 日为基准日的苏州和远投资合伙企业(有限合伙)财产份额的公允价值进行了估值，并于 2024 年 4 月 15 日出具了鲁正信咨报字(2024)第 Z077 号《长江润发健康产业股份有限公司以财务报告为目的确定其持有的苏州和远投资合伙企业(有限合伙)36%财产份额公允价值估值报告》。报告结果显示公司持有的和远投资 36%财产份额投资在估值基准日 2023 年 12 月 31 日的公允价值为 38,206.91 万元。基于谨慎性原则，公司管理层未调整该项投资的账面价值，仍按照初始投资成本于 2023 年末进行了列报。

3、苏州和远投资的对外投资情况

截至 2023 年 12 月 31 日，和远投资的对外投资共 1 项，为对无锡怡和医院管理有限公司（以下简称“无锡怡和医院”）87%股权的投资。和远投资的资金投向情况如下：1.355 亿元用于收购无锡怡和医院控股权，交易对手为长江星辰张家港保税区医疗投资企业(有限合伙)(原公司对外投资项目，投资比例 19.80%，投资金额 2475 万元，已收回全额投资款并发起解散)；8.645 亿元增资无锡怡和医院用于补充建设运营资金。

被投资单位无锡怡和医院成立于 2017 年 8 月，项目占地 84 亩，规划床位 1300 张，系目前无锡市建设规模最大的一所民营医院，是按三级甲等标准建设的围绕妇女、儿童、老人健康的专科特色医疗体系。无锡怡和医院下辖妇产医院、



康复医院、养老院板块，业务涵盖妇产、康复、养老等多个领域，2023 年度实现营业收入 1.19 亿元，较上年度增加 173.17%。《长江润发健康产业股份有限公司以财务报告为目的确定其持有的苏州和远投资合伙企业(有限合伙)36%财产份额公允价值估值报告》结果显示和远投资持有无锡怡和医院管理有限公司 87%股权于 2023 年 12 月 31 日的公允价值为 10.61 亿元。

综上，公司关于苏州和远投资事项的相关会计处理符合企业会计准则的规定。

年审会计师回复：

针对上述事项，我们执行了以下核查程序：

1、获取公司对外投资相关内控制度，判断内控制度是否健全，测试相关内部控制的运行有效性；

2、查阅初始计量年份公司关于持有各投资标的公司业务模式的说明，了解投资背景，获取并查看投资单位的公司章程、工商信息、投资协议等文件，判断公司入账会计处理是否恰当；

3、根据公司投资项目查询投资公司相关工商登记信息，确认与公司、控股股东是否存在关联关系；

4、获取并复核公司投资项目报告期内的经审计的财务报表和估值报告，确认报告期内权益法核算的对外股权投资损益和以公允价值计量的资产期末公允价值依据；

5、获取并复核公司长期股权投资减值测试具体过程，判断长期资产减值准备计提是否充分。

经核查，我们认为公司上述回复与我们在执行长江健康 2023 年度财务报表审计过程中了解的信息一致：

1、公司报告期内对郑州东方医院股权投资的相关会计处理符合《企业会计准则》的规定，与股权出让方不存在关联关系；

2、公司报告期内对苏州和远投资事项的相关会计处理符合《企业会计准则》的规定，与其他投资方不存在关联关系；

3、公司报告期内苏州和远投资的对外股权投资相关会计处理符合《企业会计准则》的规定，与股权出让方不存在关联关系。

十、关于固定资产、在建工程、无形资产等相关问题。

(一) 结合投资性房地产、使用权资产、固定资产中房屋建筑物的构成，使用情况，金额，出租方、承租方及与你公司关联关系等情况，说明你公司同时对外部出租房屋和从外部租赁房屋的原因，外购、固定资产转入投资性房地产的原因及合理性；

公司回复：

1、报告期末，公司投资性房地产、使用权资产、固定资产中房屋建筑物的构成、使用情况、金额、交易对手情况如下：

单位：万元

报表项目	所属公司	构成	期末账面价值	使用情况	房产地点	交易对手	是否存在关联关系
投资性房地产	公司	天津分公司部分厂房	2,748.96	出租	天津	天津天航双凯科技有限公司；航天长征睿特科技有限公司	否
	长江润发机械	三期车间	7,175.86	出租	张家港	张家港保税区宏创企业管理有限公司	否
	小计		9,924.82				
使用权资产	长江圣玛	租赁房产	12,918.46	经营用	郑州、开封、南阳	河南友谊医院投资管理有限公司；南阳市聚美商贸有限公司；开封仁景物业管理有限公司及个人业主	否
	长江润发机械	租赁厂房、仓库	244.59	仓储用	佛山	佛山市彭府塑胶实业有限公司	否
	小计		13,163.05				
固定资产	公司	自用房产	1,337.59	办公	--	--	--
	长江医药	自用房产	37,602.25	用于生产经营	--	--	--
	长江润发机械	自用房产	21,519.27	用于生产经营	--	--	--
	长江圣玛	自用房产	60.09	办公	--	--	--
	小计		60,519.20				

2、同时对外部出租房屋和从外部租赁房屋的原因

如上表所示，公司及子公司由于生产经营地点、业务开展需求不同，在天津、张家港两地对外出租办公楼及厂房，提高资产使用效率；在郑州、开封、南阳、和佛山租入医疗办公用楼及厂房仓库，用于经营活动和存货仓储。

3、外购、固定资产转入投资性房地产的原因及合理性

报告期内公司新增外购投资性房地产价值 3,602.06 万元，系长江润发机械本期为满足出租需求，对其三期车间的升级改造支出，主要施工承包方为江苏兴安建设集团有限公司等。因简化会计核算，公司未通过在建工程科目对改造支出进行归集和转出，直接将改造支出成本计入投资性房地产会计科目。

报告期内公司新增固定资产转入投资性房地产价值 982.24 万元，系公司天津分公司本期将原用于办公的部分场地对外出租，公司本期固定资产—房屋建筑物相应减少价值 982.24 万元。



(二) 结合在建工程中头孢原料车间改造项目、海口药谷安居房、海灵水针类车间改造、海口美安新城安居房项目的建设计划、资金来源、建设进展情况等，说明项目进展缓慢的原因，预计完工时间，尚未转固的原因及合理性；

公司回复：

1、2023 年末公司在建工程科目核算的长期未转固定资产项目情况如下：

项目名称	建设计划	资金来源	目前建设进展情况
抗生素原料车间改造项目	为湖南三清生产车间的升级改造项目，于 2018 年开始建设，计划近几年完工，投产抗生素产品。	自筹资金	公司缺少建设资金，目前尚未完工投产。
海灵水针类车间改造	为海灵化药 3 号楼 FC18/19 车间升级改造项目，于 2021 年开始实施，计划 2023 年完工，投产水针类注射剂。	自筹资金	初步完成净化装修、消防装修、机电安装及设备安装工程，待验收合格。
海口药谷安居房	购买的员工安居房，无建设计划	自筹资金	2023 年已完成房屋建设，未完成交房验收。
海口美安新城安居房项目	购买的员工安居房，无建设计划	自筹资金	2023 年已完成房屋建设，未完成交房验收。

2、项目进展缓慢的原因，预计完工时间，尚未转固的原因及合理性

抗生素原料车间改造项目系湖南三清公司的生产车间升级改造项目，该公司于 2022 年纳入公司合并财务报表。湖南三清公司因缺少建设资金，未能按照原定计划完成车间建设改造并投产，因此尚未转入固定资产。湖南三清公司将尽快解决项目建设资金问题，争取早日验收投产。

海灵水针类车间改造项目系海灵化药 3 号楼 FC18/19 车间升级改造项目。项目 2021 年开始实施，计划 2023 年改造完工，截至 2023 年末已初步完成车间的净化装修、消防装修、机电安装及设备安装工程，受改造工程施工质量影响，尚未完成车间验证、消防验证及设备验收工作，因此尚未转入固定资产。海灵化药正在进行内部整改，2024 年初已经开展初次验收，预计 2024 年度完成。

海口药谷安居房及海口美安新城安居房项目均为海灵化药的职工宿舍改善项目，为海灵化药在海口市购买的两处人才公寓。两处项目的开发商已于 2023 年度已基本完成房屋建设，由于项目相关配套设施尚未建设完毕等原因，海灵化药未通过交房验收，因此尚未转入固定资产。海灵化药将催促项目开发商尽快整改，完成交房验收。

(三) 说明固定资产、在建工程、无形资产减值测试具体过程，减值准备计提是否充分。

公司回复：

公司对固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

综上，公司对报告期末固定资产、在建工程、无形资产的减值准备计提充分。

年审会计师回复：

针对上述事项，我们执行了以下核查程序：

1、获取公司投资性房地产、固定资产及在建工程相关内控制度，判断内控制度是否健全；

2、了解公司与长期资产的存在、计价和分摊相关的关键内部控制，并测试相关内部控制的运行有效性；

3、取得公司的出租及承租合同，查阅租赁合同租赁内容、租赁周期、约定的结算方式、租赁金额，本期入账凭证，分析判断报告期内同时存在出租及承租事项的形成原因及其合理性，外购、固定资产转入投资性房地产的原因及合理性；

4、对报告期内租赁事项涉及的出租方、承租方进行工商登记查验；

5、了解在建工程结转固定资产的政策，并结合固定资产审计，检查在建工程结转固定资产时点、金额是否正确，关注是否存在推迟在建工程转固时间、少提折旧的情况；

6、检查长期未转入固定资产的在建工程合同、发票及入账凭证，分析和确认长期未转固定资产的原因，要求公司情况说明；

7、对投资性房地产、在建工程和固定资产进行实地盘点，检查投资性房地产、在建工程和固定资产形象进度是否与账面相符；

8、访谈公司生产管理人员，了解各厂房、产线的运行状况、转固时间、设备运行情况等，关注是否存在重大减值迹象；

9、获取公司资产减值测试具体过程并进行重新复核，判断长期资产减值准备计提是否充分。



经核查，我们认为公司上述回复与我们在执行长江健康 2023 年度财务报表审计过程中了解的信息一致：

1、公司同时对外部出租房屋和从外部租赁房屋的情况合理，外购、固定资产转入投资性房地产的会计处理无重大异常；对应出租方、承租方与公司不存在关联关系；

2、公司报告期内在建工程转入固定资产的条件、时点符合企业会计准则相关规定；

3、公司投资性房地产、无形资产、固定资产减值已充分计提，不存在应计提而未计提减值情形。

对固定资产、投资性房地产、在建工程实施的监盘程序、监盘比例及监盘结果：

我们对公司报告期末的固定资产、投资性房地产、在建工程盘点过程实施了监盘程序，包括：①了解并评价公司盘点方式的合理性和相关内部控制的有效性；②获取公司盘点计划、盘点资产明细表、确认盘点人员分工及时间安排；③制定监盘计划，明确监盘范围、监盘人员及时间；④实施监盘，确认被审计单位固定资产、投资性房地产、在建工程等长期资产的分布情况，观察公司盘点人员的盘点过程，是否按照盘点计划执行并准确记录盘点资产的数量和状况，过程中重点关注资产的使用状况及所处的环境状况，是否存在毁损或闲置的情况，在建工程完工的形象进度是否与账面相符；⑤取得盘点结果汇总记录，完成监盘结果汇总表。合并范围内主要公司的投资性房地产、固定资产、在建工程监盘比例及监盘结果情况如下：

公司名称	投资性房地产	固定资产	在建工程	监盘结果
长江健康公司	100.00%	100.00%	无	未发现异常
长江润发机械	87.88%	80.38%	100.00%	未发现异常
长江润发浦钢	无	92.72%	无	未发现异常
海灵化药	无	82.45%	96.25%	未发现异常
华信制药	无	69.95%	100.00%	未发现异常
郑州圣玛医院	无	73.32%	无	未发现异常

十一、关于商誉等相关问题。

(一)说明商誉减值测试的具体过程，销售收入增长率、毛利率、费用率以及折现率等关键参数的选择是否合理，本次商誉减值计提是否及时、充分；

公司回复：

1、商誉减值测试评估方法

根据《企业会计准则》的规定，企业合并所形成的商誉，公司管理层应当在

每年年度终了进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，本次商誉减值测试采用预计未来现金流量的现值作为商誉资产组可收回金额的评估方法。

2、商誉减值测试评估模型

商誉资产组可收回金额=营业性资产组未来现金流量的现值-铺底营运资金

其中：营业性资产组未来现金流量的现值按以下公式确定：

$$P_V = \sum_{m=1}^n R_m \times (1+r)^{-m} + \frac{R_y \times (1+g)}{r-g} (1+r)^{-n}$$

式中：PV：营业性资产现值；

n：为明确的预测年期；

R_m：明确预测期第 m 年企业息税前营业性现金流；

R_y：永续期企业自由现金流；

g：永续期年增长率；

r：年折现率。

3、商誉减值测试关键参数及确定方法

海南海灵化学制药资产组 2020-2023 年度的经营情况如下：

单位：万元

项目	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
营业收入	262,119.12	207,813.08	139,992.66	148,553.46
营业收入增长率	--	-20.72%	-32.64%	6.12%
毛利率	85.60%	79.44%	69.91%	66.98%
费用率(不含财务费用)	71.51%	70.12%	54.50%	52.99%

本着谨慎和客观的原则，在以前年度实际经营情况基础上，结合公司及行业发展趋势，本次商誉减值测试确定销售增长率、毛利率、费用率、折现率等参数。具体如下：

单位：万元

项目	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	稳定期
营业收入	113,724.62	113,332.89	113,046.26	112,864.65	112,788.04	112,788.04
营业收入增长率	-23.45%	-0.34%	-0.25%	-0.16%	-0.07%	0.00%
毛利率	57.57%	56.85%	56.15%	55.46%	54.80%	55.90%
费用率(不含财务费用)	45.72%	45.50%	45.27%	45.04%	44.81%	44.81%
折现率	9.79%	9.79%	9.79%	9.79%	9.79%	9.79%

(1) 预测期、收益期的确定



根据《企业会计准则第8号—资产减值》规定：“建立在该预算或者预测基础上的预计现金流量最多涵盖5年”。公司以期末基准日进行商誉减值测试时，预测期年数为5年，预测期的选取符合《企业会计准则第8号—资产减值》相关规定。根据相关规定及海南海灵化学制药资产组有关的业务构成、所在行业现状与发展前景、经营状况、资产特点等，收益期按无固定期限考虑。

本项目明确的预测期5年（2024年-2028年），5年以后根据评估假设取永续年期。

（2）营业收入的预测

海灵化药主要业务为生产和销售抗感染药物，其中注射用拉氧头孢钠、注射用头孢他啶市场占有率高。

营业收入增长率的预测主要结合历史经验、市场竞争、行业现状、未来市场需求变化、公司未来年度发展战略等因素，对未来5年收入进行详细预测，2028年以后年度营业收入保持2028年水平不变。

根据企业历史经营数据，2021年、2022年、2023年收入增长率分别为-20.76%、-32.59%、6.19%；根据WIND资讯相关数据统计，医药行业西药类157家企业2021年、2022年、2023年平均收入增长率分别为16.17%、7.68%、-0.77%，整体呈现下降趋势。主要是因为国家带量采购持续推行，药品耗材集中带量采购已进入常态化、制度化实施，受集中带量采购及国家医保谈判降价等政策的冲击、行业竞争加剧等影响，故预测期收入增长率相对谨慎。

参考历史增长率、行业增长率，本项目收入增长率预测趋势与行业趋势一致，我们认为收入增长率的预测是合理的。

（3）营业成本、毛利率的预测

营业成本、毛利率的预测主要以历史年度营业成本、历史年度毛利率为基础，在对历史经营变动充分分析的情况下，结合行业发展情况、外部客观环境变化、企业现行经营计划等情况进行预测。

根据企业历史经营数据，企业2021年、2022年、2023年毛利率分别为79.43%、69.87%、66.91%，毛利率持续下降主要是受国家集中带量采购、国家医保谈判降价等政策的影响，产品销售价格降幅较大，直接导致产品毛利持续下降。预测期毛利率水平符合业务发展情况，具有合理性。

（4）费用的预测（不含财务费用）

对费用根据其每项明细进行分析预测，首先是根据其费用与营业收入的相关性对其进行划分为固定费用和变动费用，对于固定费用根据企业未来的经营费用发生的合理性进行分析后进行预测。如对于折旧、摊销等按照固定资产、无形资产原值和折旧、摊销年限进行测算，人员薪酬结合人员数量及薪酬增长进行测算；

对于变动费用主要依据其历史年度占收入比重水平预测。

(5) 折现率

根据现金流与折现率匹配的原则,本次评估采用国际上通常使用的加权平均资本成本 r(WACC 模型)作为折现率,并根据现金流口径,采用税前加权平均资本成本,即:

$$\text{WACC 税前} = K_e \times E / (E+D) \div (1-T) + K_d \times D / (E+D)$$

式中: WACC 税前: 税前加权平均资本成本

E: 权益资本

D: 债务资本

K_e : 权益资本成本

K_d : 付息债务成本

T: 公司有效的所得税税率

其中, 权益资本成本 K_e 按国际通常使用的 CAPM 模型进行求取:

$$\text{公式: } K_e = R_f + [E(R_m) - R_f] \times \beta + R_c$$

式中: R_f : 无风险收益率

$E(R_m)$: 整个市场证券组合的预期收益率

$E(R_m) - R_f$: 市场风险溢价

β : 企业所在行业的权益系统风险

R_c : 企业特有风险收益率

按照现金流与折现率口径一致的原则,本次评估采用税前折现率,按上述方法确定折现率为 9.79%。

综上所述,2023 年海南海灵化学制药资产组商誉减值测试的预测思路符合行业特性,关键参数的选取具备合理性,本次商誉减值计提及时、充分。

(二)就历年减值测试过程与本次商誉减值测试过程进行对比,对收入、利润增长率、折现率等重大预测假设和参数的差异进行量化分析,并说明产生差异的原因、识别差异的时间,以及重大参数确定的依据和合理性。

公司回复:

1、历年测试参数选取

(1) 主要评估假设

商誉减值测试的重要假设包括:假设公开市场假设;假设公司持续经营;假设资产继续使用;假设国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化;假设社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化;假设未来的经营管理班子尽职,并继续保持现有的经营管理模式持续经营;假设资产的购置、取得等过程均符合国家有关法律法规规定等;假设现金流入为平均流入,现金流



出为平均流出等。

本年度减值测试主要评估假设与以前年度评估假设一致。

(2) 评估方法

本年度及以前年度评估方法一致，均采用资产组预计未来现金流量的现值确定可收回金额。

(3) 主要参数

2023 年度商誉减值测试与以前年度商誉减值测试预测期主要参数对比如下：

①历年收入预测情况

单位：万元

年度	项目	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年
2020 年	收入预测	262,119.12	275,225.08	288,986.33	294,766.06	294,766.06	294,766.06	--	--	--
	增长率	--	5.00%	5.00%	2.00%	0.00%	0.00%	--	--	--
2021 年	收入预测	--	207,813.08	153,406.09	159,483.55	165,864.88	165,864.88	165,864.88	--	--
	增长率	--	--	-26.18%	3.96%	4.00%	0.00%	0.00%	--	--
2022 年	收入预测	--	--	139,992.66	145,442.38	151,164.58	157,172.90	157,172.90	157,172.90	--
	增长率	--	--	--	3.89%	3.93%	3.97%	0.00%	0.00%	--
2023 年	收入预测	--	--	--	148,553.46	113,724.62	113,332.89	113,046.26	112,864.65	112,788.04
	增长率	--	--	--	--	-23.45%	-0.34%	-0.25%	-0.16%	-0.07%

注：2020-2023 年收入预测金额第 1 期为当年实际营业收入，稳定期收入增长率均为 0。

2020 年度前，公司经营业绩稳定、收入稳步增长，预计未来几年无重大变化。从 2020 年开始，国家集采政策全面推广、药品售价持续下降，行业政策风险不确定性增加。因国家带量采购持续推行，药品耗材集中带量采购已进入常态化、制度化，受国家集中带量采购、省际联盟采购及国家医保谈判降价等政策的冲击、行业竞争加剧等影响，公司自 2021 年起对营业收入及收入增长率预测随之调整，部分年度产生明显差异。如 2021 年公司主要产品注射用头孢他啶纳入国家集采范围后，当年营业收入较上年度下降超过 20%，超出公司 2020 年合理预期，因此在执行 2021 年减值测试时根据公司实际状况及未来趋势对 2022-2026 年收入及收入增长率预测进行大幅调整，确认商誉减值 6.88 亿元。

2023 年公司预计主要产品注射用拉氧头孢钠将于 2024 年纳入国家集采范围后，参照 2021 年度实际情况，公司在执行 2023 年度减值测试时根据历史经验再次对 2024-2028 年收入及收入增长率预测进行大幅调整，及时确认商誉减值 6.02 亿元。

经综合分析，历年收入增长率预测符合业务发展情况，具有合理性。

②历年预测期毛利率、费用率、利润率及折现率预测情况

年度	平均毛利率	平均费用率	平均利润率(税前)	税前折现率
2020年	85.53%	72.41%	11.78%	12.28%
2021年	69.61%	56.06%	11.44%	10.82%
2022年	70.29%	54.73%	13.01%	9.94%
2023年	56.12%	45.19%	7.02%	9.79%

毛利率：受集中带量采购、省际联盟采购、国家医保谈判降价等政策的冲击，药品售价下降，毛利率持续降低趋势。根据 WIND 资讯相关数据统计，医药行业西药类 157 家企业 2021 年、2022 年、2023 年平均毛利率分别为 52.53%、50.67%、49.14%，整体呈现下降趋势。各年度预测期毛利率水平符合业务发展情况，具有合理性。

费用率：企业部分产品从 2020 年开始逐步进入国家集采，企业销售推广费等逐步减少，故费用率逐年降低，符合业务发展情况，具有合理性。

利润率：考虑收入规模的下降，费用具有一定刚性无法同步下降，在同行竞争的影响下利润率预测下降，符合业务发展情况，具有合理性。

折现率：本期及往期折现率根据收益口径配比原则均采用税前加权平均资本成本 WACC 确定，历年折现率为：

参数	2020年	2021年	2022年	2023年
WACC 税前折现率	12.28%	10.82%	9.94%	9.79%
差异率	--	-11.89%	-8.13%	-1.51%

无风险收益率、权益系统风险系数、市场风险溢价、企业特有风险的选取依据资产组当下资本市场状况、公司运营情况的判断进行的。计算折现率的各项参数随着时间推移不断得到市场修正，导致历年测试采用的折现率存在差异，差异率较小。

综上，公司以前年度和 2023 年度商誉减值测试时，受国家集中带量采购、省际联盟采购及国家医保谈判降价等政策的冲击、行业竞争加剧等影响，公司主要产品纳入集采范围，因此自 2021 年起对营业收入及收入增长率预测随之调整，部分年度产生明显差异。商誉减值测试所涉及的毛利率、费用率、折现率等其他指标符合业务发展情况，公司近 3 年商誉减值测试所采用的重大预测假设和参数确认等方面具备合理性。

年审会计师回复：

针对上述事项，我们执行了以下核查程序：

- 1、了解和评价与商誉相关的内部控制的设计及运行的有效性，包括了解长

江健康公司对资产组的划分及价值界定：

- 2、获取评估报告，复核长江健康公司确定的减值测试方法与模型的恰当性；
- 3、利用管理层聘请的专家的工作，充分关注专家的独立性和专业胜任能力及减值测试中所采用关键假设及判断的合理性；
- 4、复核管理层对商誉及其减值的估计结果，评估财务报表的披露是否恰当；
- 5、获取近 3 年管理层对商誉执行减值测试的过程及结果，与本次商誉减值测试过程进行对比，复核历年商誉减值测试中所采取的重大预测假设和参数差异的量化分析结果，确认产生差异的原因、识别差异的时间，以及重大参数确定的依据和合理性。

经核查，我们认为公司上述回复与我们在执行长江健康 2023 年度财务报表审计过程中了解的信息一致：

- 1、本次商誉减值计提及时、充分，符合《企业会计准则》；
- 2、公司管理层对近 3 年商誉减值测试中所采取的重大预测假设和参数差异的量化分析过程清晰、数据准确，差异原因分析、差异识别时间及重大参数确定的依据具备合理性。

十二、2023 年末，你公司其他非流动资产账面价值为 56,121.94 万元，由购建长期资产的预付款项、3 年定期存单构成。请你公司列示 2022 年末、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，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。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

公司其他非流动资产中构建长期资产的预付款项前五名情况如下：

1、2022 年末

单位：万元

公司名称	成立时间	注册资本	支付时间	采购内容	期末余额	是否存在关联关系
河南东方医院投资管理有限公司	2007/9/19	3000	2022 年	股权转让款	4,550.00	否
张家港保税区润之港国际贸易有限公司	2016/1/7	1010	2022 年	股权转让款	2,440.00	否
张家港市张运机械制造有限公司	2002/2/27	2000	2022 年	设备采购款	828.37	否
菏泽市牡丹投资发展有限公司	2005/12/29	2000	2012 年	土地定金	700.00	否
菏泽市牡丹区财局	--	--	2012 年	土地定金	432.41	否

2、2023 年末

单位：万元

公司名称	成立时间	注册资本	支付时间	采购内容	期末金额	是否存在关联关系
楚天科技股份有限公司	2002/11/8	59030.24	2023 年	设备采购款	837.48	否
菏泽市牡丹投资发展有限公司	2005/12/29	2000	2012 年	土地定金	700.00	否
菏泽市牡丹区财局	--	--	2012 年	土地定金	432.41	否
张家港市润发建筑安装工程有 限公司	1994/12/15	5800	2023 年	工程款	415.00	否
楚天华通医药设备有限公司	2010/8/16	20000	2023 年	设备采购款	396.00	否

年审会计师回复：

针对上述事项，我们执行了以下核查程序：

- 1、获取预付账款明细表，确认报告期末供应商的预付款项性质，将构建长期资产的预付款项重分类为其他非流动资产的准确性；
- 2、分析构建长期资产的预付账款账龄及余额构成，检查构建长期资产的大额预付相关合同，检查付款进度和付款条件是否符合合同规定；
- 3、检查资产负债表日后的构建长期资产预付账款明细账，并检查相关凭证，核实期后是否已收到实物并转销往来账项，分析资产负债表日预付账款的真实性；
- 4、检查长账龄的构建长期资产预付款项入账凭证，分析和确认长期未转销的原因，审阅公司的情况说明；
- 5、对 2022 年末、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单位进行工商登记查验。

经核查，我们认为公司上述回复与我们在执行长江健康 2023 年度财务报表审计过程中了解的信息一致，2022 年末、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单位与公司不存在关联关系。

十三、关于应付票据、应付账款等相关问题

（一）说明新增大额商业承兑汇票的原因，是否具有商业合理性，与供应商的结算方式是否发生重大变化，是否符合行业惯例；列示报告期末应付票据前十名具体情况，包括但不限于交易对象，采购内容，金额，期后结算情况，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；结合前述情况等核实是否存在开具无真实交易背景票据的情形；

公司回复：

报告期末公司应付票据前十名具体情况如下：

单位：万元

供应商名称	采购内容	金额	期后结算	是否存在关联关系	是否开具无真实交易背景票据
供应商 1（注）	--	131,900.00	62,800.00	否	--
供应商 1	钢坯	17,000.00	7,500.00	否	否
供应商 2	化药原料	4,484.11	1,106.59	否	否
供应商 7	化学原料	1,270.00	1,270.00	否	否
供应商 5	导轨配件	950.00	500.00	否	否
供应商 22	包材	793.06	793.06	否	否
供应商 23	化药原料	719.32	308.45	否	否
供应商 4	化药原料	717.00	717.00	否	否
供应商 3	卷板	500.00	200.00	否	否
供应商 24	包材	369.00	168.00	否	否
供应商 25	导轨配件	365.00	135.00	否	否

注：2023 年末公司新增商业承兑汇票金额 13.59 亿元，其中 13.19 亿元为公司及长江润发机械、长江润发浦钢公司通过向供应商开具商业承兑汇票、将融资票据贴现的资金转至长江润发集团形成非经营性资金占用，详见公司 2023 年财务报表审计报告附注十五、（七）控股股东及关联方非经营性资金占用及违规担保情况之描述。

报告期内，除上述控股股东非经营性资金占用事项描述内容外，公司开具的商业承兑汇票均为与供应商结算采购款之用，具有商业合理性；公司与供应商的结算方式较往年未发生重大变化，符合行业惯例。

（二）结合结算政策、供应商账期变化情况、采购规模、原材料价格波动情况、公司各类业务发展情况等，说明应付票据和应付账款合计数大幅增长且远高于营业成本增速的原因及合理性，是否与公司业务发展相匹配；

公司回复：

扣除前述控股股东非经营性资金占用事项影响，公司报告期末因采购产生的应付票据和应付账款合计数与当期营业总成本的变动情况对比如下：

单位：万元

项目	2023 年末 /2023 年度	2022 年末 /2022 年度	差额	变动比例
应付账款+应付票据（扣除控股股东非经营性资金占用影响）	75,733.41	50,227.49	25,505.92	50.78%
预付账款	2,785.92	26,265.72	-23,479.80	-89.39%
存货原值	65,617.73	68,659.33	-3,041.60	-4.43%
小计	144,137.06	145,152.54	-1,015.48	-0.70%

项目	2023 年末 /2023 年度	2022 年末 /2022 年度	差额	变动比例
营业总成本	338,639.33	339,847.44	-1,208.11	-0.36%
{应付账款+应付票据（扣除控股股东非经营性资金占用影响）+预付账款+存货原值}/营业成本	42.56%	42.71%	-0.15%	--

公司 2023 年末预付账款较 2022 年末明显减少、应付账款+应付票据较 2022 年末明显增加的主要原因为公司与主要供应商就付款账期与结算政策进行调整，延长了付款账期并减少了部分供应商的预定货款支付。报告期内公司各业务生产经营正常开展，采购规模较上期无明显变化；受国内钢坯价格下行影响，公司采购钢坯款项支出相应减少。

综上，报告期末公司因采购发生的应付票据和应付账款合计数大幅增长且远高于营业成本增速是合理的，与公司业务发展相匹配。

（三）列示报告期末应付账款中咨询费、技术开发费前五名具体情况，包括但不限于交易对象，采购内容，金额，期后结算情况，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；

公司回复：

报告期末公司应付账款中咨询费、技术开发费前五名具体情况如下：

1、咨询费

单位：万元

公司名称	采购内容	期末金额	后期结算	是否存在 关联关系
医药客户 12	商务辅助服务	2,190.69	770.00	否
医药客户 13	市场推广	536.20	383.00	否
医药客户 19	市场推广	303.30	303.30	否
医药客户 8	市场推广、市场服务、新品调研	330.10	295.10	否
医药客户 20	市场推广、市场服务、新品调研	385.50	210.00	否

2、技术开发费

单位：万元

公司名称	采购内容	期末金额	后期结算	是否存在 关联关系
医药客户 12	技术咨询服务	430.00	430.00	否
供应商 13	医药合规咨询验证及软硬件维保	198.80	198.80	否
供应商 14	巴瑞替尼片、芦曲泊帕片技术开发	195.80	195.80	否
供应商 15	医院HIS软件开发	132.67	10.00	否

公司名称	采购内容	期末金额	后期结算	是否存在关联关系
供应商 16	龙香平喘胶囊环评技术服务	14.00	14.00	否

(四) 列示报告期末其他应付款中往来款、借款前五名具体情况，包括但不限于交易对象，形成时间，形成原因，期后结算情况，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。

公司回复：

报告期末公司其他应付款中往来款、借款核算内容为长江润发集团支付给公司及子公司的往来款，具体情况如下：

单位：万元

公司名称	收款单位	期末余额	形成时间	形成原因	期后结算情况	是否存在关联关系
长江润发集团有限公司	郑州圣玛医院	200.00	2019 年度	往来款	未偿还	是
长江润发集团有限公司	长江润发浦钢	4,000.00	2023 年度	往来款	未偿还	是
长江润发集团有限公司	长江健康	500.00	2023 年度	往来款	已偿还	是

年审会计师回复：

针对上述事项，我们执行了以下核查程序：

- 1、了解并评价公司管理层对采购与付款的相关内部控制设计的合理性、有效性；
- 2、结合业务特点、采购规模、结算模式、原材料价格波动情况等因素，分析报告期应付账款变动的原因及其合理性，与供应商的结算方式是否发生重大变化；
- 3、核查票据登记簿，对于大额应付票据取得相应债务的合同、发票和收货单等资料，结合期后承兑情况，核实是否存在真实交易；
- 4、取得公司主要供应商的采购合同，查阅采购合同约定的货款结算方式、结算周期、采购金额，分析判断大额应付票据和应付账款的形成原因及其合理性，以及与其采购规模的匹配性；
- 5、执行采购测试，抽取本期大额采购合同与之相关的存货收发记录、付款记录等；
- 6、对主要供应商执行函证程序，以确认应付账款余额、本期采购金额等信息；
- 7、检查其他应付款核算的往来单位记账凭证和银行回单等；
- 8、对应付账款中咨询费、技术开发费，其他应付款中往来款、借款前五名单位进行工商登记查验。

经核查，我们认为公司上述回复与我们在执行长江健康 2023 年度财务报表



审计过程中了解的信息一致：

1、公司本期新增大额商业承兑汇票金额 13.59 亿元，其中 13.19 亿元为公司及长江润发机械、长江润发浦钢公司通过向供应商开具无真实交易背景的商业承兑汇票、将融资票据贴现的资金转至长江润发集团形成非经营性资金占用，公司与供应商的结算方式未发生重大变化。报告期末应付票据前十名供应商与公司不存在关联关系；

2、报告期末公司应付账款和应付票据合计数扣除控股股东非经营性资金占用影响金额后，增长幅度高于营业成本增速合理，主要原因为报告期末公司预付账款与存货相应减少，与公司业务发展相匹配；

3、公司报告期末应付账款中咨询费、技术开发费前五名供应商与公司不存在关联关系；

4、公司报告期末其他应付款中核算往来款为欠付长江润发集团有限公司的往来款，长江润发集团有限公司为公司控股股东。

十四、关于市场推广费、聘请中介机构费用、服务费等相关问题。

（一）报告期内，你公司销售费用中市场推广费金额为 68,644.84 万元，说明市场推广费的具体内容，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

公司回复：

1、公司市场推广费的具体内容、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

由于药品的专业性较强，通过组织专业的学术推广和宣传活动有助于让医务人员更详细准确地了解药品的适应症、作用机理、药物禁忌以及最新的研究动态等，减少药品的错误使用，保障治疗效果，促进公司产品的销售。与相关合作方的市场推广活动主要包括医药政策环境、竞品状况信息、新品市场前景等市场调研，产品宣传及信息收集、学术推广、学术会议等市场推广，产品在流通领域的市场管理等。

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，一般以银行电汇方



式进行。

2、2023 年末公司前十名市场推广费支付对象情况如下：

单位：万元

公司名称	成立时间	注册资本	推广服务内容	对应产品	金额	是否存在关联关系
医药客户 12	2003/11/26	20015	商务辅助	抗感染类	2,620.69	否
医药客户 8	2013/8/8	1008	市场推广	抗感染类	930.50	否
			市场服务	--	219.00	
			新品调研	11 类新品	226.60	
供应商 17	2022/4/13	100	市场推广	抗感染类	950.50	否
			市场服务	--	396.00	
医药客户 20	2008/4/8	3000	市场推广	抗感染类	625.00	否
			市场服务	--	381.00	
			新品调研	3 类新品	94.50	
供应商 18	2020/12/14	1000	市场推广	抗感染类	925.00	否
医药客户 10	2005/5/25	1000	市场推广	抗感染类	775.40	否
			市场服务	--	120.00	
供应商 19	2018/9/30	1000	市场推广	抗感染类	746.50	否
医药客户 13	2013/12/19	5000	市场推广	抗感染类	536.20	否
供应商 20	2022/6/30	200	市场推广	抗感染类	341.40	否
			市场服务	--	105.00	
			新品调研	X 片剂产品	28.20	
供应商 21	2019/5/6	10	市场推广	抗感染类	362.00	否
			市场服务	--	82.50	
			新品调研	X 片剂产品	30.00	

(二) 列示管理费用中聘请中介机构费用、服务费前五大项目具体情况，包括但不限于使用主体、支付对象、金额、用途等

公司回复：

2023 年末公司管理费用中聘请中介机构费用、服务费前五大项目具体情况如下：

1、中介机构费用

单位：万元

使用主体	支付对象	金额	用途
海南海灵化学制药有限公司	海南智慧城酒店管理有限公司	155.25	外包物业服务

使用主体	支付对象	金额	用途
长江润发健康产业股份有限公司	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	94.34	上市公司 2022 年报整合审计
长江润发张家港保税区医药投资有限公司	供应商 26	80.00	管理策划服务
海南海灵化学制药有限公司	供应商 27	74.22	人事外包服务
长江润发张家港保税区医药投资有限公司	山东正源和信资产评估有限公司	55.00	上市公司 2022 年报涉及评估

2、服务费

单位：万元

使用主体	支付对象	金额	用途
长江润发（张家港）机械有限公司	供应商 28	100.86	厂区绿化服务
上海益威实业有限公司	供应商 29	51.33	危废处置
上海益威实业有限公司	供应商 30	50.63	危废处置
长江润发健康产业股份有限公司	供应商 31	47.17	财务尽职调查
长江润发张家港保税区医药投资有限公司	供应商 32	40.00	仲裁咨询服务

（三）列示管理费用中其他费用的具体内容、金额、变动情况及原因

公司回复：

2023 年度公司管理费用—其他费用情况及变动原因如下：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	变动情况	变动原因
过效期药品报废处置	915.58	828.21	10.55%	过效期产品报废增多
长期待摊费用摊销	335.15	488.84	-31.44%	待摊费用减少
安全生产费	303.65	256.38	18.44%	安全生产费用增加
停工损失	158.52	135.77	16.76%	停工期间费用损失增加
有机物料消耗	159.91	117.68	35.88%	有机物料消耗增加
其他	276.05	389.27	-29.09%	其他费用发生减少
合计	2,148.86	2,216.15	-3.04%	

年审会计师回复：

针对上述事项，我们执行了以下核查程序：

- 1、检查公司与管理费用、销售费用相关的内部管理制度，并测试其执行的有效性；
- 2、了解公司管理费用、销售费用核算方法，对销售费用、管理费用等检查费用的具体构成，执行了分析性复核程序，与公司上期数据进行对比分析；

3、查验销售费用、管理费用等支出中所涉及相关合同，分析合同内容，并抽查发票、付款凭证等，核实金额是否准确，入账依据是否充分；

4、检查销售费用—市场推广费合同台账，确认公司本期市场营销推广活动的开展情况，抽查供应商已经提交的服务成果及费用结算情况；

5、对主要的市场推广服务供应商执行函证程序，以确认应付账款余额、本期采购金额等信息；

6、对主要的市场推广服务供应商进行工商登记查验；

7、对销售费用、管理费用等进行截止性测试，查验是否存在跨期情形。

经核查，我们认为公司上述回复与我们在执行长江健康 2023 年度财务报表审计过程中了解的信息一致：

1、公司销售费用—市场推广费归集合理，报告期内前十名供应商与公司不存在关联关系；

2、公司管理费用—聘请中介机构费用、服务费、其他费用归集合理，管理费用—其他费用变动无重大异常。

十五、关于研发费用、科研经费等相关问题。

（一）结合研发人员数量变动情况、人均薪酬、当地薪酬水平等，说明研发支出中职工薪酬变动的原因及合理性，是否存在研发人员从事非研发活动、非研发人员参加研发活动的情形；

公司回复：

报告期内，公司研发人员数量及职工薪酬变动情况如下：

单位：万元

项目	研发人员	年平均薪酬	职工薪酬	当地薪酬水平（年/万元）
2022 年度	273.00	5.01	1,369.06	4.56
2023 年度	300.00	4.59	1,377.19	4.71
变动情况	9.89%	-8.46%	0.59%	3.18%

注：当地薪酬水平数据来源于海口市人民政府网站对外公布的《海口市人力资源市场工资指导价》中“（二）分职业工资价位之 2、专业技术人员—药学技术人员中位数指导价”。

报告期内公司研发人员数量较上期增加 9.89%，达到 300 人，原因为技术研发项目增加、人力资源投入加大所致；年人均薪酬下降 8.46%，平均水平为 4.59 万元，主要为公司实施降本增效管理策略，合理调整工资水平所致。公司研发人员主要为海南海灵公司的医药研发项目人员，海口市 2023 年当地技术人员年人均薪酬水平即为 4.71 万元。因此，公司研发支出中职工薪酬变动合理、年人均薪酬水平正常，

公司研发人员属于专业技术人员，专职从事研发工作，主要包括从事新品项



目的人员以及派驻生产、质量等部门从事对现有产品项目进行改进研发工作的人员。公司不存在研发人员从事非研发活动、非研发人员参加研发活动的情形。

(二)说明公司采取委外研发的原因、自主研发与委托研发的比例关系、外部研发产生的知识产权归属及对公司独立经营的影响，请列示报告期内前五名委托研发交易对手情况，包括但不限于名称、委托研发内容、金额、目前进展、交付标准、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；

公司回复：

1、公司对于部分项目的研发进程采取委外研发的原因如下：

- (1) 委外研发可以帮助公司在一定时间内取得更多的研发成果；
- (2) 一些委外研发合作方拥有特定领域的经验或资源，相关经验及技术更加丰富，这可以帮助公司在特定项目上快速取得进展；
- (3) 研发活动本身具有风险性，通过委外研发可以分散风险；
- (4) 部分研发所需的物料渠道暂无采购途径，采取委外能降低一定人力物力成本。

公司实施自主研发和委外研发的比例不固定，主要跟选择的研究开发项目有关；根据委托技术开发合同相关约定，外部研发产生的知识产权归属本公司。

2023 年度公司前五名委外研发单位情况如下：

单位：万元

公司名称	委托研发内容	金额	目前进展	交付标准	是否存在关联关系
委外研发单位 1	项目 1	6,000.00	I期临床结束，通过审评，进入下一阶段临床试验	获得国家药监局颁发的生产批件	否
委外研发单位 2	项目 2	340.00	已完成	完成 I 期临床试验技术服务，提交总结报告	否
委外研发单位 3	项目 3	277.00	顺利进行中	获得国家药监局颁发的生产批件	否
委外研发单位 4	项目 4	231.00	签订合同，完成科技主管部门合同登记备案	完成 Ib/II 期临床研究试验技术服务，提交临床试验必备文件	否
委外研发单位 5	项目 5	170.00	均为小试阶段	获得国家药监局颁发的生产批件	否

(三)说明科研经费的具体内容、形成背景及原因、变动原因及合理性。

公司回复：

报告期内公司研发费用-科研经费核算的主要是海灵化药已持有生产批件或

已投产产品的技术改进费用，包括技术服务费、一致性评价技术服务费等，报告期内发生 2,638.57 万元，较上期增加 157.22%，情况如下：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度
产品一致性评价技术服务	691.38	575.24
膏剂产品技术服务	409.08	332.42
注射剂产品技术服务	953.68	137.69
片剂产品技术服务	584.43	
合计	2,638.57	1,045.35

报告期内增加的主要为公司产品技术服务费，包括注射剂、膏剂、片剂产品，涉及品种包括泮托拉唑钠、帕拉米韦、奥硝唑、泊沙康唑、非奈利酮片等。为满足医药制造行业监管部门对药品生产日益严格的监管要求、提高公司产品的市场竞争力，公司正不断加大投入力度与外部技术服务机构合作，改进自有产品的生产工艺，降低生产成本、提高生产效率，因此造成报告期内研发费用—科研经费较上期大幅提高。

年审会计师回复：

针对上述事项，我们执行了以下核查程序：

1、获取公司员工花名册，核对研发部门人员变动情况，了解研发人员从事的主要工作内容，研发人员数量变动是否具有合理性；

2、获取公司研发项目清单、各部门人员工资表、研发薪酬分配表，复核研发薪酬归集是否准确，确认是否存在研发人员从事非研发活动、非研发人员参加研发活动的情形；

3、检查公司的委外研发合作项目台账，抽查公司委外研发项目合同，查阅合同约定的服务内容、研发成果交付标准、费用结算方式、采购金额，分析判断公司委外研发的原因及其合理性；

4、执行细节测试，获取与本期发生的委外研发活动相关的研发进度资料、记账凭证及付款记录等；

5、对本期主要的委外研发服务供应商进行工商登记查验；

6、抽样检查研发费用—科研经费的业务合同及支出凭证，检查费用发生是否真实、归集是否准确、且与研发活动相关。

经核查，我们认为公司上述回复与我们在执行长江健康 2023 年度财务报表审计过程中了解的信息一致：

1、公司研发支出中职工薪酬变动情况合理，不存在研发人员从事非研发活



动、非研发人员参加研发活动的情形；

2、公司的委外研发活动业务无异常，报告期内前五名供应商与公司不存在关联关系；

3、报告期内公司研发费用—科研费用归集合理，无重大异常。

十六、关于营业外收入等相关问题。

（一）说明营业外收入中赔偿收入、罚款收入的主要对象、原因、金额、合同条款等，是否合法合规

公司回复：

报告期内公司营业外收入—赔偿收入主要为海灵化药确认的无需再支付的苏州汇和药业有限公司技术开发费 346 万元。经海灵化药管理层确认，截至 2023 年末苏州汇和已破产清算，双方签订的技术转让协议确认无法再执行，因此海灵化药将剩余应付款项确认为研发损失赔偿转入营业外收入。

报告期内公司营业外收入—罚款收入主要为郑州圣玛医院本期确认的个人产后护理协议违约罚款共计 36.31 万元。

综上所述，公司本期确认的赔偿收入、罚款收入合法、合规。

（二）说明营业外支出中赔款支出、罚款支出的主要对象、原因、金额、违约赔偿责任的认定，是否合法合规

公司回复：

报告期内公司营业外支出—赔偿支出主要包括长江润发机械因违反协议约定造成奥的斯科技发展（上海）有限公司库存物料受损而发生的赔偿支出 60 万元；长江润发机械因销售蒂升电梯（巴西）有限公司的T82/B型、T127-2/BE型实心导轨产品在质保期内出现质量问题而发生的赔偿支出 20.32 万元。

报告期内公司营业外支出—罚款支出主要为海灵化药缴纳的税费罚款支出 42 万元。

综上所述，公司本期确认的赔偿支出、罚款支出合法、合规。

年审会计师回复：

针对上述事项，我们执行了以下核查程序：

1、取得相关业务合同及情况说明、公司履行的审批手续、记账凭证及银行回单进行检查；

2、取得相关公司的工商登记信息报告进行核对。

经核查，我们认为公司在 2023 年确认有关营业外收入和支出的依据是合理的，符合企业会计准则的有关规定。

特此说明。

（此页无正文，为和信综字（2024）第 000278 号盖章页）

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年六月十一日

