(上接D39版)

资产位置:安徽省合肥市瑶海区包公大道与大众路交叉口
土地证号:皖(2016)合不动产权第0034999号
全部投资性房地产的租赁情况
(金额单位:元)

序号	承租人	租赁地址	起租日期	终止日期	年数	租赁面积	备注
1	杭州**电子商务有限公司	5栋802室	2021/10/16	2024/10/15	3	240.00	
2	安徽**保安服务有限公司	5栋404室	2021/8/16	2030/8/15	9	426.00	
3	安徽***装饰工程有限公司	5栋303室	2021/9/16	2027/9/15	6	556.00	
4	安徽**建筑劳务有限公司	6栋204-1室	2021/4/1	2027/3/31	6	200.00	
5	安徽**厨卫电器有限公司	7栋1-2层	2021/10/16	2027/10/15	6	2,744.00	
6	合肥**餐饮管理有限公司	7栋与8栋连廊处101室	2021/8/16	2027/8/15	6	285.00	
7	安徽**物联网科技有限公司	9栋、9栋与10栋连廊及16栋101/102/201/202	2021/11/1	2031/10/31	10	14,720.00	
8	安徽**控股有限公司	10栋	2021/7/1	2031/6/30	10	12,348.00	
9	安徽***餐饮管理有限公司	14栋103室和203室	2021/9/1	2027/8/31	6	1,630.00	
10	合肥**汽车零部件有限公司	16栋303室	2021/7/1	2027/6/30	6	815.00	
11	安徽**美装饰工程有限公司	17栋5楼501室	2021/9/16	2030/9/15	9	815.00	
12	安徽**医疗科技有限公司	17栋5楼502室	2021/8/1	2027/7/31	6	815.00	
13	安徽**健康科技有限公司	16栋5楼6楼	2020/4/15	2026/4/14	6	6,520.00	
14	安徽**信息科技有限公司	18栋3楼301、303室	2020/6/15	2023/6/14	3	1,630.00	
15	合肥**贸易有限公司1	17栋104室	2021/7/1	2030/6/30	9	815.00	
16	安徽**建设工程有限公司	6栋801室	2020/7/15	2026/7/14	6	1,534.00	
17	合肥**建材有限公司	14栋1楼101室	2019/12/1	2025/5/31	6	815.00	
18	合肥**产品检测研究所有限公司	16栋103室和203室	2020/12/1	2026/11/30	6	1,630.00	
19	合肥**教育咨询有限公司	14栋1楼102室	2020/3/17	2026/3/16	6	815.00	
20	合肥**商贸有限公司	17栋3楼303室	2020/11/1	2029/10/31	9	815.00	
21	安徽**建设工程有限公司	18栋3楼302室	2020/1/1	2025/12/31	6	815.00	
22	合肥**家居设计有限公司	6栋601室	2020/4/1	2023/3/1	3	782.00	
23	合肥**生物科技有限公司	16栋302室和304室	2021/3/1	2027/2/28	6	1,630.00	
24	安徽**智能装备有限公司	6栋102室	2021/1/1	2026/12/31	6	1,000.00	
25	合肥**建材有限公司	6栋702室	2020/7/1	2026/6/30	6	428.00	
26	安徽**检测技术有限公司	6栋704室	2020/5/1	2026/4/30	6	430.00	
27	合肥**医疗器械有限公司	18号楼304室B	2019/12/1	2025/5/31	6	407.50	
28	合肥**医疗科技有限公司	18号楼304室A	2019/12/1	2025/5/31	6	407.50	
29	安徽**医疗有限公司	5栋101室	2021/4/1	2036/3/31	15	1,696.00	
30	合肥**商贸有限公司	17栋3楼301室	2020/11/1	2029/10/31	9	815.00	
31	安徽**建筑有限责任公司	6栋604室	2020/9/1	2026/8/31	6	430.00	
32	安徽**保安服务有限公司	6栋701室	2020/4/14	2026/4/13	6	354.00	
33	安徽**建设工程有限公司	6栋503室	2020/8/1	2026/7/30	6	322.00	
34	安徽**建筑工程有限公司	6栋9楼903室	2020/4/1	2026/3/31	6	323.00	
35	安徽**建设有限公司	6栋504-2室	2020/11/1	2026/10/31	6	322.00	
36	安徽**地毯有限公司	6栋404-2室	2020/11/1	2026/10/31	6	280.00	
37	安徽***数控设备有限公司	17栋1楼101室	2021/5/1	2027/4/30	6	815.00	
38	安徽**节能建材有限公司	6栋202室	2021/1/1	2026/12/31	6	400.00	
39	安徽**医疗科技有限公司	6栋9楼904-1室	2020/4/1	2026/3/31	6	215.00	
40	安徽***医疗设备有限公司	6栋9楼904-2室	2020/4/1	2026/3/31	6	214.00	
41	安徽**环境科技有限公司	6栋304-2室	2020/11/1	2029/10/31	9	280.00	
42	安徽**创新科技有限公司	17栋3楼302室	2021/3/15	2027/3/14	6	815.00	
43	安徽**建设工程有限公司	5栋704室	2021/3/1	2027/2/28	6	426.00	
44	合肥****贸易有限公司	5栋603室	2021/5/1	2027/4/30	6	556.00	
45	安徽**环保科技有限公司	17栋5楼504室	2021/5/16	2027/5/15	6	815.00	
46	合肥***装饰工程有限公司	5栋701室	2021/3/1	2027/2/28	6	402.00	
47	安徽**运输有限公司	6栋401室	2021/3/1	2027/2/28	6	348.00	
48	合肥***儿童用品有限公司	16栋301室	2021/7/1	2024/6/30	3	815.00	
49	合肥**装饰工程有限公司	5栋902室	2021/3/16	2027/3/15	6	340.00	
50	安徽**商贸有限公司	6栋201室	2021/3/1	2024/2/29	3	348.00	
51	安徽**传媒科技有限公司	5栋602室	2021/4/1	2027/3/31	6	340.00	
52	肥东**货物运输有限公司	6栋404-1室	2020/11/1	2026/10/31	6	157.00	
53	合肥**运输服务有限公司	6栋402-2室	2020/11/1	2026/10/31	6	157.00	
54	合肥**工程有限公司	6栋304-1室	2020/11/1	2026/10/31	6	150.00	
55	安徽**装饰设计工程有限公司	5栋702室	2021/3/1	2027/2/28	6	340.00	
56	合肥****电子商务有限公司	5栋604室	2021/3/16	2027/3/15	6	426.00	
57	合肥**电气有限公司	5栋903室	2021/6/1	2024/5/31	3	476.00	
58	合肥***健康管理有限公司	6栋203室	2021/4/16	2027/4/15	6	322.00	
59	合肥市瑶海区**便利店	11栋101室	2021/1/1	2030/12/31	10	95.00	
60	安徽**建筑工程有限公司	5栋703-2室	2021/5/16	2030/5/15	9	360.00	
61	安徽**贸易有限公司	5栋703-1室	2021/3/16	2027/3/15	6	168.00	
62	合肥***文化传媒有限公司	5栋403室	2021/6/16	2027/6/15	6	556.00	
63	合肥***建材有限公司	5栋807室	2021/8/16	2024/8/15	3	166.00	
64	滁州**保温科技有限公司	5栋601室	2021/7/1	2027/6/30	6	374.00	
65	安徽**建筑装饰工程有限公司	5栋806室	2021/10/1	2024/9/30	3	224.00	
66	合肥**餐饮管理有限公司	7栋与8栋连廊处103室	2021/3/1	2027/2/28	6	123.00	
67	安徽**工程材料集团有限公司	6栋204-2室	2021/5/1	2027/4/30	6	264.00	
68	安徽**智能装备有限公司	16栋104室和204室	2021/6/16	2027/6/15	6	1,630.00	
69	安徽**建筑工程有限公司	5栋401-2室	2021/7/16	2027/7/15	6	187.00	
70	安徽**科技有限公司	5栋901室	2021/7/1	2027/6/30	6	454.00	
71	合肥**贸易有限公司2	17栋103和304室	2020/8/1	2030/7/30	10	1,630.00	
72	安徽**食品有限公司1	14栋303	2022/3/1	2028/2/29	6	815.00	
73	合肥**建设有限公司	6栋303	2022/1/1	2027/12/31	6	322.00	
74	合肥***装饰工程材料有限公司	7栋702	2022/1/1	2027/12/31	6	245.00	
75	合肥市瑶海区****家具店	7栋8层	2022/1/1	2024/12/31	3	1,372.00	
76	合肥**商业管理有限公司	8栋	2022/4/1	2032/3/31	10	10,890.00	
77	安徽**建筑安装有限公司	5栋402	2022/1/1	2027/12/31	6	340.00	
78	安徽**智能环保科技有限公司	6栋901	2022/4/1	2025/3/31	3	782.00	
79	安徽**建设有限责任公司	7栋703	2021/12/1	2027/11/30	6	789.00	
80	安徽**食品有限公司	13栋	2022/7/1	2028/6/30	6	19,560.00	
81	安徽**电子商务有限公司	5栋301	2022/1/1	2027/12/31	6	374.00	
82	合肥***装饰设计有限公司	6栋402	2022/9/1	2028/8/31	6	270.00	
83	安徽省**医疗科技有限公司	6栋101	2022/10/1	2028/9/30	6	434.00	
84	合肥***信息科技有限公司	6栋301	2022/6/1	2025/5/31	3	400.00	
85	安徽**塑业有限公司	7栋9层	2022/2/1	2028/1/31	6	1,372.00	
86	安徽***生物科技有限公司	5栋809	2022/9/1	2025/8/31	3	182.00	
87	祁门县**茶厂	6栋403	2022/9/1	2025/8/31	3	323.00	
88	合肥**装饰工程设计公司	5栋401-1	2022/9/1	2025/8/31	3	187.00	
89	合肥**建筑装饰有限公司	6栋502	2022/8/1	2025/7/31	3	434.00	
90	合肥**家居设计有限公司	5栋904室	2021/11/16	2024/11/15	3	426.00	
91	安徽**商贸有限公司	5栋304室/14栋104室	2022/1/1	2030/12/31	9	1,241.00	
92	肥东县***拉面馆	11栋与12栋连廊处101室	2021/12/1	2024/11/30	3	136.00	
93	安徽**食品有限公司2	14栋204室	2021/12/1	2027/11/30	6	815.00	
94	中铁***局集团安徽工程有限公司	生活区及项目部以北空地	2021/9/1	2023/8/31	2	14,463.00	
95	中铁***局集团安徽工程有限公司	生活区及项目部以北空地	2021/11/1	2023/10/31	2	5,537.00	
96	****(安徽)医学科技有限公司	15-101/104/201/204/304/401/404	2022/10/1	2028/9/30	6	5,680.65	
97	安徽**医疗科技有限公司	6栋501室	2022/12/1	2028/11/30	6	348.00	
98	合肥**教育科技有限公司	11号厂房101-901和12号厂房101-901	2023/3/1	2033/2/28	10	29,165.29	
99	合肥***化妆品店	5栋301西南角	2023/3/1	2029/2/28	6	340.00	
100	合肥**企业管理有限公司	6栋504-1室	2023/3/1	2026/2/28	3	108.00	
101	安徽***信息科技有限公司	6栋601室	2023/3/1	2026/2/28	3	322.00	
102	安徽**全屋智能家居公司	7栋6层	2023/4/1	2026/3/31	3	1,372.00	
103	安徽****新型材料科技有限公司	7栋701室西北角	2023/3/1	2029/2/28	6	338.00	
104	合肥市瑶海区**拉面馆	7-8栋连廊102	2023/3/15	2032/3/14	9	136.00	
105	合肥**基因生物科技公司	5栋201东北角	2023/4/1	2029/3/31	6	556.00	
106	合肥***医疗供应链公司	5栋202西南角	2023/7/1	2029/6/30	6	340.00	
107	安徽**保温工程有限公司	6号厂房701-3	2023/8/1	2029/7/31	6	322.00	
108	安徽**装饰工程有限公司	6号厂房601-2	2023/8/1	2029/7/31	6	434.00	
109	合肥****广告传媒公司	5栋804	2023/8/1	2026/7/31	3	130.00	
110	**企业发展(安徽)公司	5栋501	2023/8/1	2029/7/31	6	1,696.00	
111	合肥**金属材料有限公司	6号厂房506	2023/10/15	2026/10/14	3	108.00	
112	合肥**货运代理有限公司	5号厂房101连廊	2023/11/1	2026/10/31	3	310.00	
	合同租金合计:						200,870,463.82

根据全部投资性房地产的租赁情况测算整体租金收入
(金额单位:元)

期间	已租面积预计租金	空置面积预计租金	租金合计
2024年	19,799,172.18	24,756,994.52	44,556,166.70
2025年	20,090,543.21	25,252,134.41	45,342,677.62
2026年	20,667,342.58	25,757,177.10	46,424,519.68
2027年	21,989,774.97	26,272,320.64	48,262,095.61
2028年	24,543,503.40	26,797,767.05	51,341,270.45
2029年	28,808,950.98	27,333,722.39	56,142,673.37
2030年	31,507,483.53	27,880,396.84	59,387,880.37
2031年	32,468,426.06	28,438,004.78	60,906,430.84
2032年	35,249,681.10	29,006,764.87	64,256,445.97
2033年	41,620,135.78	29,586,900.17	71,207,035.95
2034年	43,044,421.73	30,178,638.18	73,223,059.90
2035年	43,896,209.79	30,782,210.94	74,678,420.73
2036年	44,765,033.62	31,397,855.16	76,162,888.78
2037年	45,804,991.97	32,025,812.26	77,830,804.23

预计未来年度的空置率

期间	预计空置率
2024年	40%
2025年	40%
2026年	30%
2027年	30%
2028年	30%
2029年	30%
2030年	25%
2031年	25%
2032年	25%
2033年	25%
2034年	25%
2035年	25%
2036年	25%
2037年	25%
2038年-2066年	25%

测算未来年度的净现金流量
(金额单位:万元)

期间＼项目	收入					支出										净现金流量
	(年)租金收入	有效租金	管理费收入	押金利息	小计	房产税	增值税	城建维护税	教育费附加	印花税	土地使用税	管理费	维修费	保险费	小计	
2024年	4,455.62	2,673.37	240.22	2.34	2,915.93	320.80	220.74	15.45	11.04	2.67	40.00	106.93	617.24	71.05	1,405.93	1,510.00
2025年	4,534.27	2,720.56	240.22	2.38	2,963.17	326.47	224.63	15.72	11.23	2.72	40.00	108.82	617.24	69.40	1,416.25	1,546.92
2026年	4,642.45	3,249.72	280.26	2.84	3,532.82	389.97	268.33	18.78	13.42	3.25	40.00	129.99	617.24	67.76	1,548.73	1,984.09
2027年	4,826.21	3,378.35	280.26	2.96	3,661.56	405.40	278.95	19.53	13.95	3.38	40.00	135.13	617.24	66.11	1,579.69	2,081.88
2028年	5,134.13	3,593.89	280.26	3.14	3,877.30	431.27	296.74	20.77	14.84	3.59	40.00	143.76	617.24	64.46	1,632.68	2,244.62
2029年	5,614.27	3,929.99	280.26	3.44	4,213.69	471.60	324.49	22.71	16.22	3.93	40.00	157.20	617.24	62.82	1,716.22	2,497.46
2030年	5,938.79	4,454.09	300.28	3.90	4,758.27	534.49	367.77	25.74	18.39	4.45	40.00	178.16	617.24	61.17	1,847.43	2,910.84
2031年	6,090.64	4,567.98	300.28	4.00	4,872.26	548.16	377.17	26.40	18.86	4.57	40.00	182.72	617.24	59.53	1,874.65	2,997.61
2032年	6,425.64	4,819.23	300.28	4.22	5,123.73	578.31	397.92	27.85	19.90	4.82	40.00	192.77	617.24	57.88	1,936.69	3,187.04
2033年	7,120.70	5,340.53	300.28	4.67	5,645.48	640.86	440.96	30.87	22.05	5.34	40.00	213.62	617.24	56.23	2,067.18	3,578.30
2034年	7,322.31	5,491.73	300.28	4.81	5,796.82	659.01	453.45	31.74	22.67	5.49	40.00	219.67	617.24	54.59	2,103.86	3,692.96
2035年	7,467.84	5,600.88	300.28	4.90	5,906.06	672.11	462.46	32.37	23.12	5.60	40.00	224.04	617.24	52.94	2,129.88	3,776.18
2036年	7,616.29	5,712.22	300.28	5.00	6,017.50	685.47	471.65	33.02	23.58	5.71	40.00	228.49	617.24	51.30	2,156.46	3,861.04
2037年	7,783.08	5,837.31	300.28	5.11	6,142.70	700.48	481.98	33.74	24.10	5.84	40.00	233.49	617.24	49.65	2,186.52	3,956.18
2038年-2066年	7,938.74	5,954.06	300.28	5.21	6,259.55	714.49	491.62	34.41	24.58	5.95	40.00	238.16	617.24	49.65	2,216.11	4,043.44

对未来年度的净现金流量进行折现(取6.5%作为折现率):
(金额单位:元)

期间	净现金流量	折现率	折现系数	现值
2024年	15,100,038.89	0.065	0.9690	14,631,985.50
2025年	15,469,200.71	0.065	0.9099	14,074,839.88
2026年	19,840,933.91	0.065	0.8543	16,950,717.70
2027年	20,818,774.07	0.065	0.8022	16,700,578.88
2028年	22,446,192.15	0.065	0.7532	16,907,112.46
2029年	24,974,643.03	0.065	0.7073	17,663,487.15
2030年	29,108,431.75	0.065	0.6641	19,330,645.55
2031年	29,976,112.71	0.065	0.6236	18,691,891.64
2032年	31,870,418.34	0.065	0.5855	18,660,191.58
2033年	35,783,020.63	0.065	0.5498	19,672,326.56
2034年	36,929,559.57	0.065	0.5162	19,063,526.68
2035年	37,761,819.67	0.065	0.4847	18,303,427.55
2036年	38,610,395.77	0.065	0.4551	17,572,524.45
2037年	39,561,803.04	0.065	0.4273	16,906,603.65
2038年-2066年	40,434,361.77	0.065	6.8580	277,297,606.65
合计				522,427,465.86

即:安徽尚荣产业园投资性房地产的整体评估价值为522,427,465.86元,其投资性房地产的账面净值为:509,655,534.21元,未出现减值的情况。

综上,公司2023年度对在建工程项目的会计核算不计提减值准备,符合公司的实际财务状况,相关会计处理具有合理性,符合《企业会计准则》的有关规定。

(四)结合对问题(一)(二)的回复,进一步说明在建工程转固的时点及依据,并核实是否存在推迟转固以调节利润的情形。

本公司的在建工程项目在达到预定可使用状态后,根据持有目的分别结转为固定资产及投资性房地产。对为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的完工工程项目转为投资性房地产。公司的在建工程项目属于投资性房地产的性质。

上述项目从在建工程达到预定可使用状态的具体时间点系完成建筑物的主体工程、安装工程,通水通电且消防验收合格后的毛坯状态,即客户只需进行室内精装修后就可投入使用的时间点。

由于工程项目的进度安排是以一整栋为基准,某一栋完工达到预定可使用状态就将该栋进行结转,该栋的工程完工情况较容易识别和检验,公司不存在推迟转固以人为调节利润的情形。

(五)补充披露募投项目"达到预定可使用状态日期"、"本年度实现的效益"、"是否达到预计收益"项下均列示"不适用"的原因;对照《上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作(2023年12月修订)》第6.3.8条的规定,说明上述募集资金使用的真实性,是否存在被控股股东、实际控制人等关联方占用或者挪用的情形。

1、募投项目"达到预定可使用状态日期"、"本年度实现的效益"、"是否达到预计收益"项下均列示"不适用"的原因

由于公司《2018年度公开发行可转换公司债券募集说明书》及《2018年度公开发行可转换公司债券募集资金使用可行性分析报告(修订稿)》仅对项目总投资额、募集资金投资额、财务净现值及财务内部收益率进行了粗略预测,未设置披露募投项目"达到预定可使用状态的日期"和"预计收益"的具体数据,因目前募投项目尚在建设中,故公司在披露募投项目"达到预定可使用状态日期"、"本年度实现的效益"、"是否达到预计收益"项下均列示"不适用"。

2、对照《上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作(2023年12月修订)》第6.3.8条的规定,说明上述募集资金使用的真实性,是否存在被控股股东、实际控制人等关联方占用或者挪用的情形。

(金额单位:万元)

项目名称	募集资金拟投入额	募集后承诺投资总额	是否涉及变更投向	截止本报告期末累计投入募集资金总金额	截止本报告期末累计投入进度
高端医疗耗材产业化项目	75,000.00	73,234.70	否	40,068.30	54.71%
暂时补充流动资金				5000.00	
暂时进行现金管理				21000.00	
合计	75,000.00	73,234.70		66,068.30	

(1)公司本次募投项目已投入40,068.30万元,投资进度为54.71%;

(2)经公司2023年1月14日第七届董事会第十次临时会议审议通过了《关于公司使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》。同意公司拟使用不超过人民10,000万元闲置募集资金暂时用于补充流动资金,用于与主营业务相关的经营活动,使用期限自公司董事会审议通过之日起不超过12个月,到期前公司将及时将该部分资金归还至募集资金专项账户。截至2023年12月31日,公司用闲置募集资金暂时补充流动资金为50,000,000.00元;

(3)公司于2023年4月27日召开第七届董事会第四次会议审议通过《关于公司使用闲置募集资金进行现金管理的议案》。同意公司使用不超过人民币贰亿贰仟万元整(含贰亿贰仟万元整)(￥220,000,000元)的闲置募集资金进行现金管理。授权期限为自本次董事会审议通过之日起一年内有效。根据《深圳证券交易所股票上市规则》和《公司章程》等的相关规定,上述关于公司使用闲置募集资金购进行现金管理的事项,在董事会的审批权限范围内,无须提交公司股东大会审议。截至2023年12月31日,公司购买银行理财产品余额210,000,000.00元。

经自查,公司募集资金使用及存放严格遵守公司募集资金管理制度及相关法律法规,不存在违反《上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作(2023年12月修订)》第6.3.8条的规定,公司的募集资金均用于募投项目及暂时补充流动资金,使用是真实的,不存在被控股股东、实际控制人等关联方占用或者挪用的情形。

年审会计师对问题四的核查过程及核查意见:

一、针对上述事项,年审会计师执行了以下主要核查程序:

1、了解公司与在建工程转固、在建工程减值测试相关的内部控制并执行内部控制测试,评价内部控制设计及运行的有效性;

2、与公司管理层沟通,了解项目进度缓慢并持续进行投资的原因,判断其合理性;

3、审核在建工程相关资料,包括工程合同、验收单、结算单等;审核财务相关资料,包括资金支付凭证、银行账户流水、发票等;

4、实施实地监盘程序,实地查勘工程项目情况,重点观察工程项目实物状态,查看是否停工、是否实际完工并投入使用而未结转固定资产等情况,向工程建设负责人了解项目验收进度情况;

5、核查已完工并结转投资性房地产部分的出租情况;

6、复核管理层对在建工程减值测试作出的评估判断,对其相关会计处理进行复核;

7、核查募集资金实际使用情况。

二、年审会计师核查结论:

经核查,年审会计师认为:1、公司南昌产业园与合肥尚荣移动医疗产业基地项目两个工程项目成本收益测算及项目可行性未发生重大变化;2、经复核管理层对在建工程减值测试的判断依据,报告期在建工程未发生减值合理,相关会计处理符合《企业会计准则》的有关规定;3、未发现公司推迟转固以调节利润的情形;4、公司募集资金均用于工程建设项目及补充流动资金,未发现被控股股东、实际控制人等关联方占用或者挪用的情形。

五、你公司2022年财务会计报告被亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)出具保留意见的审计报告,涉及事项之一为控股子公司合肥普尔德在存货管理及核算方面存在不规范的情形,致使年审会计师未能获取到充分、适当的审计证据判断其存货及毛利核算的准确性。本期,年审会计师出具的《2023年度内部控制审计报告》(亚会专审字[2024]第01610005号)及董事会出具的《2023年度内部控制自我评价报告》显示,报告期内合肥普尔德对ERP系统进行二次开发,开发后的ERP涵盖全部业务部门,相关不规范情形已全部消除。

请你公司:

(1)补充披露存货相关内部控制(管理)制度、存货主要存放地点、仓库基本情况、人员配置等,年末存货盘点情况(包括但不限于盘点时间、盘点人员、各类型存货盘点方式等)及程序覆盖比例。

(2)核查并说明存货跌价准备及合同履约成本减值准备计提是否充分、恰当,是否符合《企业会计准则》的有关规定。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见,重点说明2023年存货监盘的审计程序及执行情况,存货核查金额、范围、比例,对销售与收入循环、采购与成本循环执行的内部控制测试的具体情况,以及本期出具标准无保留意见的审计报告是否合规、恰当。

回复

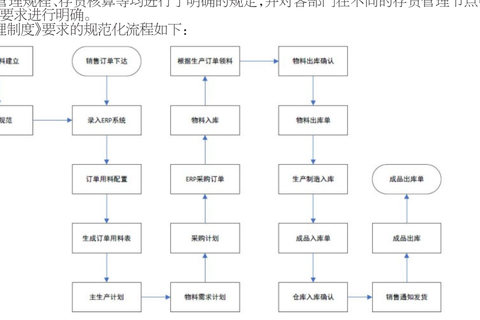
(一)补充披露存货相关内部控制(管理)制度、存货主要存放地点、仓库基本情况、人员配置等,年末存货盘点情况(包括但不限于盘点时间、盘点人员、各类型存货盘点方式等)及程序覆盖比例。

1、存货管理制度建立情况

合肥普尔德按照生产管理的特点,结合ERP操作的规范性要求,制定了《存货管理制度》;

《存货管理制度》对销售订单管理、生产计划管理、采购管理、原材料管理、生产过程管理、产成品出入库管理、仓库管理规程、存货核算等均进行了明确的规定,并对各部门在不同的存货管理节点中的权利、义务、流程要求进行明确。

符合《存货管理制度》要求的规范化流程如下:

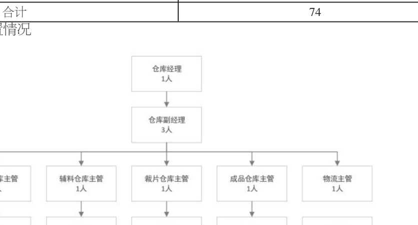


2、存货主要存放地点及仓库基本情况

各类型存货分别存放于子公司位于合肥、六安等子公司的相应仓库。各仓库库区的情况如下:

仓库类别	库区数量(个)
包材仓库	13
裁片仓库	11
成品仓库	17
副料仓库	13
原料仓库	20
合计	74

3、存货管理人员配置情况



4、年末存货盘点情况

(1)盘点计划表:

盘点小组	盘点时间	盘点区域	盘点人员构成	盘点负责人
第1小组	2023年12月31日	合肥工厂生产车间	各区域仓管员、车间主管、审计人员、财务人员	生产部经理
第2小组		合肥工厂辅料包材仓库	各区域仓管员、车间主管、审计人员、财务人员	仓储经理
第3小组		合肥工厂裁片仓库、材料车间、管袋车间、外发装箱、设备车间、组合包车间	各区域仓管员、车间主管、审计人员、财务人员	仓储经理
第4小组		安徽普尔德医用材料技术有限公司	各区域仓管员、车间主管、审计人员、财务人员	仓储经理
第5小组		消毒站成品	仓管员、审计人员、财务人员	消毒站负责人
第6小组		六安工厂车间/仓库	车间主管、组长、审计人员、财务人员	六安尚荣负责人
第7小组		普尔德医用材料	各区域仓管员、车间主管、审计人员、财务人员	医用材料负责人
第1小组	2024年元月1日	合肥工厂原料	车间主管、组长、审计人员、财务人员	仓储经理
第2小组		合肥工厂成品	车间主管、组长、审计人员、财务人员	仓储经理
第3小组		一厂/卫材	车间主管、组长、审计人员、财务人员	仓储经理
第4小组		汤池、金牛	外发负责人、审计人员、财务人员	外发负责人
第5小组		合肥工厂原料或成品	车间主管、组长、审计人员、财务人员	仓储经理
第6小组		安徽尚德	车间主管、组长、审计人员、财务人员	安徽尚德负责人
第7小组		尚荣2仓库	车间主管、组长、审计人员、财务人员	六安尚荣负责人

(2)盘点基本流程:

打印盘点表---各库区自盘---财务复盘---会计师抽盘

(3)各类型存货的盘点要求:

①原材料盘点:

原料盘点前,所有的原料均做好标识,上面标识清楚计量与计价单位、进货日期与供应商、是否属于合格品,盘点时根据标签数量与实物数量进行对比、清点、记录;

②半成品盘点:

裁片盘点前,所有的裁片均做好标识,上面标识每捆裁片的数量、型号,盘点时根据标签数量与实物数量进行对比、清点、记录;

③成品盘点方式:

成品盘点前,所有的成品均做好标识,上面标识每箱的数量、型号、订单号,盘点时根据标签数量与实物数量进行对比、清点、记录;

(4)盘点覆盖比例(财务复盘)

(金额单位:元)

存货类别	存货进销存结存数据	复盘金额	复盘比例
原材料	85,742,431.13	56,500,000.00	40.32%
库存商品	49,137,123.20		
委托加工物资	569,053.26		
在制品	4,678,144.94		
合计	140,126,752.53	56,500,000.00	40.32%

(二)核查并说明存货跌价准备及合同履约成本减值准备计提是否充分、恰当,是否符合《企业会计准则》的有关规定。

本公司在报告期末对有减值迹象的存货测算其可变现净值,并估计存货跌价准备的本期应计提数:

对原材料,选取原材料1年内无入库、且出库金额较少的材料项目为测试范围,以该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其可变现净值;对无法锁定特定订单的材料,以同类型材料的最近一期采购价为基准,计算减值金额;经测试,本期应计提原材料跌价准备293.17万元;

对库存商品,按预计的订单售价,剔除一定费率的销售费用后,测算可变现净值;对成本高于可变现净值的部分计提库存商品跌价准备;经测试,本期应计提库存商品跌价准备232.62万元;

综上,公司的存货跌价准备测试方法符合公司的实际状况和符合《企业会计准则》的有关规定,减值准备计提充分而恰当。

年审会计师对问题五的核查过程及核查意见:

一、针对上述事项,年审会计师执行了以下主要核查程序:

1、了解存货盘点及存货跌价相关的内部控制并执行内部控制测试,评价内部控制设计和运行的有效性;

2、获取存货跌价准备计算表,复核存货跌价准备的测算方法是否与制定的会计政策保持一致;复核存货跌价准备中测算数据的合理性,并对存货跌价准备进行重新测算;

3、获取公司的仓库清单以及存货存放地点清单,了解存货的内容、性质、各存货项目的重要性及存放场所情况;

4、对存货进行实地监盘并执行抽盘程序,从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物,以测试盘点记录的准确性,从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录,以测试存货盘点的完整性。并随机对存货进行开箱抽查,同时观察存货状态;

5、对资产负债表日前后存货的出入库进行截止测试,将明细账与出入库单进行核对,以确定存货出入库被记录在正确的会计期间;结合收入截止测试,检查在产品的期后结转收入成本确认情况,检查客户签字的期后装箱单及提单、收款的银行回单等;

6、对合肥普尔德存货核查范围为全部存货,监盘情况如下:

(金额单位:万元)

资产负债表日	账面余额	监盘金额	监盘比例	监盘日期
2023年12月31日	14,092.16	11,229.03	79.68%	2023年12月31日 2024年01月01日

7、销售与收入循环执行的内部控制测试的具体情况:

年审会计师选取重要销售合同作为样本,针对样本年审会计师实施如下控制测试程序:

(1)查阅公司内控制度,针对销售与收入循环相关流程,询问公司销售部、财务部实际执行情况,获取公司销售与收入循环的内部控制文件;

(2)检查销售价格及合同/订单签订是否经管理层审批,对应销售是否都有销售订单;

(3)检查收入确认凭证及时准确,及经过恰当审批,出货表对应的销售是否有报关单、提单等;

(4)检查应收账款记账金额是否准确,销售收款经过恰当审核。银行回单对应名称是否与销售一致,核查对账过程是否符合规定。

8、采购与成本循环的内部控制测试的具体情况:

年审会计师选取重要的材料采购合同作为样本,针对样本我们实施如下控制测试程序:

(1)查阅公司内控制度,针对采购与成本循环相关流程制度,询问公司采购部、财务部实际执行情况,获取公司采购与成本循环的控制文件;

(2)检查采购与付款岗位是否分离;

(3)检查供应商的新增和供应商的选择是否经过适当的审批;

(4)检查采购合同是否经过恰当审批,检查合同执行情况是否得到有效监督;

(5)检查入库验收、出库领用是否经过恰当审批,对存货执行计价测试,检查存货的计价方法是否正确,检查存货发出计价是否正确;

(6)检查付款是否得到及时、准确的账务处理,检查付款是否得到恰当的审核,是否定期与供应商对账,核查对账过程是否符合规定。

二、年审会计师核查结论:

经核查,年审会计师认为:公司存货跌价准备计提充分、恰当,符合《企业会计准则》的有关规定。本期出具标准无保留意见的审计报告合规、恰当。

六、与年报同日披露的《2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》显示,报告期内你公司与包括安徽尚荣医疗投资有限公司在内的16家控股子公司及其附属企业发生1.57亿元非经营性资金往来(不含利息),期末余额为8.28亿元,形成原因为"资金往来",计入"其他应收款"会计科目。

请你公司:

(一)补充披露上述非经营性往来资金形成的具体原因及明细情况,列示16家控股子公司及其附属企业开展的具体业务,说明相关会计核算是否符合《企业会计准则》的有关规定。

(二)列示你公司董事、监事、高级管理人员在上述16家控股子公司及其附属企业的任职情况(如有),核实说明你公司与上述企业发生的交易是否存在资金实际流向其董事、监事及高级管理人员,损害中小投资者合法权益的情形。

请年审会计师对上述问题(1)进行核查并发表明确意见。

回复

(一)补充披露上述非经营性往来资金形成的具体原因及明细情况,列示16家控股子公司及其附属企业开展的具体业务,说明相关会计核算是否符合《企业会计准则》的有关规定。

控股子公司及其附属企业资金往来情况及业务实质分析　(金额单位:万元):

资金往来方名称	与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年初往来资金余额	2023年度往来累计发生金额	2023年度偿还累计发生额	2023年末往来资金余额	往来单位主营业务	该笔往来资金的用途	资金的最终流向
安徽尚荣投资有限公司	全资子公司	其他应收款	14,647.41	646.80	806.50	14,487.71	产业园的管理与运营	用于子公司的主营业务	流入该子公司
深圳市尚荣医疗股份有限公司秘鲁分公司	分公司	其他应收款	-	4,739.35	-	4,739.35	秘鲁所在区域的工程项目实施	用于分公司的主营业务	流入该分公司
福安市佳荣建设投资有限公司	全资子公司	其他应收款	299.51	1,329.00	0.67	1,627.84	PPP项目平台公司,负责PPP项目相关资产的管理与运维	用于子公司的主营业务	流入该子公司
广东尚荣工程总承包有限公司	全资子公司	其他应收款	33,719.04	4,648.58	8,568.60	29,799.02	工程总承包业务;	用于子公司的主营业务	流入该子公司
广东尚荣工程总承包有限公司深圳分公司	全资子公司之分公司	其他应收款	171.30	50.00		221.30	工程总承包业务;	用于子公司的主营业务	流入该子公司
江西尚荣投资有限公司	全资子公司	其他应收款	4,151.29	484.36	700.00	3,935.65	产业园的管理与运营	用于子公司的主营业务	流入该子公司
深圳市尚荣医用工程有限公司	全资子公司	其他应收款	9,365.16	3,721.34	3,036.88	10,049.62	医疗专业工程;	用于子公司的主营业务	流入该子公司
深圳市尚荣医院后勤物业管理有限公司	全资子公司	其他应收款	10,635.33	8.12	1,853.60	8,789.85	医院后勤业务的运营与管理;	用于子公司的主营业务	流入该子公司
深圳市布兰登医疗科技有限公司	全资子公司	其他应收款	3,778.26	22.65	-	3,800.91	医疗设备的开发与销售;医疗技术开发;	用于子公司的主营业务	流入该子公司
深圳市尚荣医疗投资有限公司	全资子公司	其他应收款	3,355.26	-	70.00	3,285.26	医疗项目投资咨询与项目管理;	用于子公司的主营业务	流入该子公司
深圳市尚荣康源医疗科技有限公司	控股孙公司	其他应收款	64.65	-	64.65	-	医疗设备的开发与产销;	用于孙公司的主营业务	流入该孙公司
尚荣集团兰卡有限公司	全资子公司	其他应收款	4.31	2.09	-	6.40	医疗工程与医疗设备业务;	用于子公司的主营业务	流入该子公司
香港尚荣集团有限公司	全资子公司	其他应收款	2,060.26	43.09	-	2,103.35	房屋及医院整体建设工程;净化及机电安装;医疗设供及安装。	用于子公司的主营业务	流入该子公司
咸阳尚荣医疗技术有限公司	全资子公司	其他应收款	6.39	-	-	6.39	医院后勤业务的运营与管理;	用于子公司的主营业务	流入该子公司
富平中西医结合医院	控股孙公司投资的项目	其他应收款	7.50	-	7.50	-	PPP项目医院、医院核心业务;	用于结合医院工程造价结算的顾问费支出	直接用于该投资项目的费用支出
秦皇岛市广济医院管理有限公司	控股孙公司	其他应收款	23.00	-	23.00	-	PPP项目平台投资公司;负责项目的投资与管理;	代付律师费	直接用于该孙公司的费用支出
合计			82,288.67	15,695.38	15,131.40	82,852.65			

说明:

1、上述往来单位有13家为公司的全资子公司或分公司,公司对上述单位实行集中统一管理,均为公司实际控制的企业。已发生的资金往来均用于该子公司的主营业务,不存在通过上述子公司最终流向公司大股东或董监高及其关联方;

2、公司控股孙公司深圳市尚荣康源医疗科技有限公司已于2023年5月被注销,报告期内该公司与公司的资金往来已清偿完毕;

3、报告期内公司控股孙公司秦皇岛市广济医院管理有限公司与公司的资金往来已清偿完毕;

4、公司已于2022年7月将公司控股孙公司富平县尚荣医院投资管理有限公司控股权转让与富平县人民政府,报告期内该公司投资项目富平中西医结合医院与公司的资金往来已清偿完毕。

(二)列示你公司董事、监事、高级管理人员在上述16家控股子公司及其附属企业的任职情况(如有),核实说明你公司与上述企业发生的交易是否存在资金实际流向其董事、监事及高级管理人员,损害中小投资者合法权益的情形。

公司董监高在以下16家公司的任职情况如下:

序号	公司名称	与上市公司的关联关系	上市公司的董事、监事和高级管理人员在公司的任职情况	备注
1	安徽尚荣投资有限公司	全资子公司	梁桂秋:执行董事;黄雪莹:监事;梁桂添:经理。	
2	深圳市尚荣医疗股份有限公司秘鲁分公司	分公司		
3	福安市佳荣建设投资有限公司	全资子公司	张杰锐:执行董事	
4	广东尚荣工程总承包有限公司	全资子公司	黄雪莹:监事	
5	广东尚荣工程总承包有限公司深圳分公司	全资子公司之分公司		
6	江西尚荣投资有限公司	全资子公司	梁桂秋:执行董事,总经理;黄雪莹:监事	
7	深圳市尚荣医用工程有限公司	全资子公司	张杰锐:执行董事,总经理	
8	深圳市尚荣医院后勤物业管理有限公司	全资子公司	梁桂添:董事,总经理;黄宁:监事	
9	深圳市布兰登医疗科技有限公司	全资子公司	梁桂添:董事;黄宁:监事	
10	深圳市尚荣医疗投资有限公司	全资子公司	梁桂秋:执行董事,总经理;芦振波:监事	
11	深圳市尚荣康源医疗科技有限公司	控股孙公司	梁桂秋:董事长,董事;张文斌:董事;霍夏:监事	已注销
12	尚荣集团兰卡有限公司	全资子公司	梁俊华:董事	
13	香港尚荣集团有限公司	全资子公司	梁桂秋:董事	
14	咸阳尚荣医疗技术有限公司	全资子公司	游泳:财务负责人	
15	富平中西医结合医院	控股孙公司投资的项目		撤销
16	秦皇岛市广济医院管理有限公司	控股孙公司	梁桂秋:董事;林立:董事;黄雪莹:监事	

上述往来单位基本为公司的子公司,且主要为全资子公司,公司对上述单位实行集中统一管理,均为公司实际控制的企业。上述往来单位的实际管理团队与公司总部的管理团队是一致的。公司不存在将上述往来单位交给公司管理层/员工以外的其他外部人员管理的情况。

公司与子公司之间发生的交易,其相关的资金均用于该子公司的主营业务,并由公司总部统一管理,不存在资金实际流向其董事、监事及高级管理人员的情况,亦不存在损害中小投资者合法权益的情形。

年审会计师对问题六(一)的核查过程及核查意见:

一、针对上述事项,年审会计师执行了以下主要核查程序:

1、获取合并关联方往来明细表,复核加计正确,与科目余额表核对一致;

2、检查大额支付、回款银行回单,与往来明细表核对一致;

3、获取还款计划并与实际还款情况进行核对;

4、向公司管理层访谈,了解往来款金额形成原因、还款情况、还款资料来源、还款计划等事项。

二、年审会计师核查结论:

经核查,年审会计师认为:公司关联方往来相关会计核算符合《企业会计准则》的有关规定。

七、年报显示,你公司期末预付款项余额为2,062.20万元,1年以上账龄的金额占比11.68%,按预付对象归集的期末余额前五名合计金额为826.49万元,占比40.08%。

请你公司:

(一)说明报告期内预付款项的明细情况,不采用现付的原因,预付对象是否存在未按期供货或提供服务的情况,是否存在非经营性资金占用的情形。

(二)列示最近三年前五名预付对象的具体情况,包括但不限于名称、成立时间、实际业务地、经营范围、交易内容等,并说明与你公司控股股东、实际控制人、5%以上股东、董事、监事及高级管理人员等是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的情形。

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)说明报告期内预付款项的明细情况,不采用现付的原因,预付对象是否存在未按期供货或提供服务的情况,是否存在非经营性资金占用的情形。

1、公司对部分供应商不采用现付的原因,主要是基于如下的实际情况:

(1)工程分包类供应商,由于工程实施前期,分包人需要招揽较多的劳务工人,支付较多的人工费用,项目的业主单位也会要求总包单位要对全部的劳务工工资负责,不得出现拖欠,并以法规的方式进行了明确【《最高人民法院关于审理建设工程施工合同纠纷案件适用法律问题的解释(二)》、《保障农民工工资支付条例》等】,故该类分包合同基本上会有合同预付款;

(2)对于货物采购类供应商,一般没有现库存,需要根据要求定制生产的,也需要支付一定的合同预付款,并且很多供应商定会要求在发货前至少支付至90%;

(3)为了取得更大的价格优惠,合同预付款是其中的商务条件之一。

综上,公司的部分供应商会存在支付合同预付款的情况。

2、2023年期末预付账款前五大明细列示如下:

序号	单位全称	社会信用代码(境内企业类主体适用)	期末余额(万元)	占期末余额的比例(%)	成立时间	实际业务地	经营范围	交易内容
1	Medline Industries Inc	不适用	211.37	10.25%	1966年	美国	私营医疗保健用品制造商	医用材料
2	惠州市中环电梯有限公司	91441302MA54X9H61F	174.83	8.48%	2020/6/30	惠州市江北3号小区菊花一路7号和园:02号商场	电梯批发业务	电梯分包工程
3	合肥市云美达工程有限公司	91340102MA2TY-AND2X	164.51	7.98%	2019/7/26	安徽省合肥市瑶海区包公大道与大众路交叉口安徽尚荣移动医疗产业园12号楼101	从事建筑装饰、装修和其他建筑业务	分包工程
4	深圳云耀贸易有限公司	91440300MA5GPQE07E	138.99	6.74%	2021/4/14	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室	零售业	物资采购
5	王傑	不适用	136.78	6.63%	不适用	缅甸	不适用	预付租金
	合计		826.49					

上述预付款项系预付外部单位的采购款和租金,均为公司经营所需的物资采购、工程分包款、或厂房租金,不存在长期挂账未提供服务的情况,亦不存在非经营性资金占用的情形。

(二)列示最近三年前五名预付对象的具体情况,包括但不限于名称、成立时间、实际业务地、经营范围、交易内容等,并说明与你公司控股股东、实际控制人、5%以上股东、董事、监事及高级管理人员等是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的情形。

最近三年前五名预付对象的情况如下:

2023年度前五大预付账款情况:

序号	单位全称	社会信用代码	期末余额(万元)	占期末余额合计数的比例(%)	成立时间	实际业务地	经营范围	交易内容	公司股东
1	Medline Industries Inc	不适用	211.37	10.25%	1966年	美国	私营医疗保健用品制造商	医用材料	美国黑石集团
2	惠州市中环电梯有限公司	91441302MA54X9H61F	174.83	8.48%	2020/6/30	惠州市江北3号小区菊花一路7号和园:02号商场	电梯批发业务	电梯分包工程	叶伟锋、叶秀祥
3	合肥市云美达工程有限公司	91340102MA2TYAND2X	164.51	7.98%	2019/7/26	安徽省合肥市瑶海区包公大道与大众路交口安徽尚荣移动医疗产业园12号楼101	从事建筑装饰、装修和其他建筑业务	分包工程	梁浩聪、占金洲、张昂荣等自然人
4	深圳云耀贸易有限公司	91440300MA5GPQE07E	138.99	6.74%	2021/4/14	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室	零售业	物资采购	深圳市康瑞普工程有限公司
5	王傑	不适用	136.78	6.63%	不适用	缅甸	不适用	预付租金	不适用
	合计		826.49						

2022年度前五大预付账款情况:

序号	单位全称	社会信用代码(境内企业类主体适用)	期末余额(万元)	占期末余额的比例(%)	成立时间	实际业务地	经营范围	交易内容	公司股东
1	Medline Industries, Inc.	不适用	373.05	9.41%	1966年	美国	私营医疗保健用品制造商	医用材料	美国黑石集团
2	深圳云耀贸易有限公司	91440300MA5GPQE07E	170.77	4.31%	2021/4/14	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室	零售业	物资采购	深圳市康瑞普工程有限公司
3	陕西友邦佳禾贸易有限公司	9161000059029196XG	161.35	4.07%	2012/3/16	陕西省西安市高新区纬二十六路中交科技城高端产业集成区(一期)东区8号楼4层	医疗器械/设备的销售	设备采购	陕西益之源医疗设备有限公司、李学辉、祖钰秀、祖钰娟
4	深圳巨森环境机电设备工程有限公司	9.14403E+17	160.00	4.03%	2013/5/8	深圳市龙岗区坂田街道坂田社区贝尔路高新技术工业园一号综合楼611B	中央空调、机电设备的销售、设计、安装及售后上门维修服务	采购空调风冷机组	闫菲菲、罗彬
5	PRINTPACK INC.	不适用	152.76	3.85%					
	合计		1,017.93						

2021年度前五大预付账款情况:

序号	单位全称	社会信用代码	期末余额(万元)	占期末余额比例(%)	成立时间	实际业务地	经营范围	交易内容	公司股东
1	广东欧科空调制冷有限公司	91441900673134847W	278.00	9.06	2008/5/6	广东省东莞市黄江镇清龙路69号	研发、设计、生产和销售空调设备、冷冻设备、空气净化设备、空气过滤器、饮用净水过滤设备等。	采购空调设备	深圳航天工业技术研究院有限公司、欧科(亚太)有限公司、深圳开美空调有限公司、东莞市王惟实业投资有限公司、深圳美开特投资有限公司
2	PRINTPACK-INC	不适用	209.01	6.81	1996年8月2日	美国GEORGIA(佐治亚州)	刚性包装材料转换器生产销售、高性能薄膜和层压设计制造、高保真印刷等。	包装材料	无法获取
3	AVERYDENNISON(HK)LTD	不适用	136.71	4.46	1999年	香港	全球领先的压敏胶标签材料、标贴、零售服装标签及办公用品制造商。	产品标签、标贴等	艾利丹尼森公司
4	西安卓睿机电设备有限公司(已变更为西安铭睿源实业有限公司)	91610133MA6U3X3C9Y	123.00	4.01	2017/4/18	陕西省西安市浐灞生态区东二环矿山路口6599号UPARK国际悦邻荟1608室	电气设备修理;园林绿化工程施工;金属门窗工程施工。	采购电气设备	党鑫、雷鑫锋
5	深圳云耀贸易有限公司	91440300MA5GPQE07E	107.73	3.51	2021/4/14	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室	零售业	物资采购	深圳市康瑞普工程有限公司
	合计		854.44						

综上所述,预付账款主要核算公司主营业务的采购款项,不存在与本公司控股股东、实际控制人、5%以上股东、董事、监事及高级管理人员等存在关联关系的情况,亦不存在可能导致利益倾斜的情形。

年审会计师对问题七的核查过程及核查意见:

一、针对上述事项,年审会计师执行了以下主要核查程序:

1、获取预付款项相关科目明细表,对大额预付款项客户进行梳理,查阅相关的采购合同、结算资料,款项收付情况等;

2、对于长期挂账的预付款项,复核管理层评估可收回性的相关考虑及依据是否客观合理;

3、执行函证程序,并核对函证结果是否相符;

4、检查预付款的期后实现情况;

5、对前五名预付款项的对手方与公司的关联方清单进行比对,并且通过公开信息检索查询前五名预付款项的对手方与公司之间是否存在关联方关系。

二、年审会计师核查结论:

经核查,年审会计师认为:未发现公司非经营性资金占用的情况;未发现前五名预付款项的对手方与公司控股股东、实际控制人、5%以上股东、董事、监事及高级管理人员等存在关联方关系。

特此公告。

深圳市尚荣医疗股份有限公司
董事会
2024年6月28日