49 08/1 和置固定资产的具体情况 司 2023 年末闲置固定资产全部为机器设备类,账面价值为4,142.71 万元,其中账面原值22, 万元,蒙计折旧11,160.25 万元,已计提减值准备7,371.11 万元。固定资产系2023年闲置。 固定资产码置原因

2、固定资产闲置原因 (1)于公司上海景峰机器设备分为生产用机器设备及研发用机器设备,子公司本期生产方式变 更生产方式由自己生产转为代工生产,生产用设备处于闲置;本期子公司上海景峰部分研发项目停 滞,研发用机器设备处于闲置状态。 (2)于公司注射剂本期根据市场情况对公司产品生产做相应的调整,部分机器设备使用率低,资 产利用率不足,将其暂均况为闲置固定资产。 二、减值测算过程

一、凤凰网界过性 详见问题11(3)问题回答。

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

公司本期受市场竞争及政策性集采影响、公司生产线利用率较低。 (3)结合固定资产具体构成、使用年限、使用状态、权利受限情况、闲置状态、产能利用率、公司减值测试计算过程。该明固定资产减值准备计提是否充分; —、公司固定资产的规模、使用年限、使用状态、权利受限情况、闲置状态。

单位:万元								
固定资产类别	使用年限	账面原值	累计折旧	账面净值	减值准备	账面价值	权利受限	闲置情况
房屋及建筑物	10-45年	36,735.75	8,681.53	28,054.22	2,971.24	25,082.97	抵押贷款	无
机器设备	3-15年	30,022.70	15,437.83	14,584.87	7,505.54	7,079.33	无	部分闲置
电子设备	2-10年	3,107.78	2,466.01	641.77	4.08	637.69	无	无
运输设备	4-20年	1,204.57	485.78	718.79	27.09	691.69	无	无
其他设备	2-15年	2,677.34	1,885.82	791.51	325.23	466.29	无	无
合计		73,748.14	28,956.97	44,791.16	10,833.18	33,957.97		
- A 1/ 1 1	A PERMANENTER	Idn t-T (I she litte_Ly 1	plante II should	to V official of all	obe Art DD VD	Are also later than to	1 1 20 20 100 11

会计 73,748.14 28.956.97 44.791.16 19.833.18 18.3957.97 光子公司上海景峰员厂房报迁、生产模式由自主生产转为委托生产,机器设备装资产处于闲置状态、固定资产发生或值迹象;子公司贵州庄蚌剂本期根据市场情况对公司产品生产做相应的调整。本期主要生产较大容量注射剂生产线产能利用率大于 10%。九剂车产能利用率大于 60%,小容量及冻干粉针剂车间产能利用率大于 20%。资产能利用率收纸、用现成值迹象。公司对本期发生或值迹象的资产委托外部评估机构进行减值测算估、公司聘请北京国融兴华资产评估有限责任公司分别允上海景峰机器设备资产以及贵州景峰全部固定资产进行或值测试。二、固定资产或值测试的主要程序和具体参数公司在对固定资产进行或值测试的。二、固定资产或值测试过程中表分多度了资产的使用年限、使用状况、利用率等因素影响对资产可收回金额影响、减值测试过程中无分为度了资产的使用年限、使用状况、利用率等因素影响对资产可收回金额影响、减值测试过程中无分为度了资产的使用年限、使用状况、利用率等因素影响对资产可收回金额影响、减值测试过程由生成完资产或值根本计提充分。(4)2022年末,在建工程中国际化小容量配套工程项目、国际化东于及配套工程项目工程进度已达100%。2023年无部增投入、2023年你公司才将上述项目转入固定资产的原因及合理性,是否存在延迟转围的情形。

(4)2022年末,在建一种中国时代小各重批聚工程。1、国时代的不为企业。1至10年,203年无新增收入,2023年代公司才将上坡归自为自营企资产的原因及合理性。是否存在延迟转固的情形;
贵州攀峰。GMP项目包含3个子项目,分别是国际化小容量项目,国际化冻干项目、国际化口服固体制剂生产线建设及产品研发项目。在生产基地内按美国 FDA-cGMP标准和技术要求,对小容量注射剂车间,冻于车间。固体制剂厂房进行效准,使其满足国际化产品生产要求。
从2018年至今并开展了小客量注射剂、冻干粉件制剂集3个品中按FDA要求开展研发工作,整个研发历程从产品的处方开发,工艺研究,小试研究,中试研究、注册批样品生产,同步进行质量标准的方法开发,分析方法学验证及转FDA 相提要求并完成申报资料增定,审核及相关工作。因中美贸易关系等影响,贵州景峰。GMP项目及3个产品研发历量暂时停止。公司在2023年将中国等优小客量配套工程项目,国际化冻干及配套工程项目转入固定资产中。
(5)说明报告期内在建工程减值准备减少原因。结合在建工程建设进度,部分固定资产存在闲置情形、减值测试过程,说明在建工程减值准备成少原因。本明在建工程建设进度,部分固定资产存在闲置情形、减值测试过程,说明在建工程域位准备成少原因。为可是特别内在建工程域位准备成少原因。为可是特别内在建工程域位准备成少原因。为可是特别内在建工程建设进度,部分固定资产存在闲置情形、减值测试过程,说明在建工程域值准备计是6万余分。
1、新建研发中心项目。明确资产存在减值迹象,并将前明计量的一期或值准备转回。
一结合在建工程建设进度,部分固定资产存在闲置情形、减值测试过程,说明在建工程域值准备计提出6万余分。
1、新建研发中心项目

公司 2023 年年报审计时,委托北京国融兴华资产评估有限责任公司对在建工程-新建研发中心项目进行评估,根据国融兴华评税字12024第520027评估报告,新建研发中心项目账而价值4.265.08

2、国际团体制剂工程项目 公司2023年年报审计时,委托北京国融兴华资产评估有限责任公司对在建工程-国际固体制剂 工程项目进行评估,根据国融兴华评报字(2024)第520025号评估报告,国际固体制剂工程项目账面价值,483.21万元,未发生减值。 (6)说明无形旁产或值测试具体过程,减值准备计提是否充分。 公司针对无形资产减值的计提政策为:1)使用寿命有限的无形资产,在资产负债表目无迹象表明 发生减值的,不进行减值测试,有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额,以可收回金额低于其账面 价值的差额确认该项无形资产的减值测试(公司无使用寿命不确定的无形资产)。截至2023年12月31日、公司无形资产的高价值加应指规下。

项目	原值	累计摊销	减值准备	账面价值	占比(%)
土地使用权	4,828.54	708.20		4,120.34	66.94%
专利权	1,086.57	1,086.57			
非专利技术	3,523.97	1,623.53		1,900.44	30.88%
软件及其他	885.43	751.18		134.25	2.18%
小计	10,324.52	4,169.48		6,155.04	100.00%
	^e 包括土地使用权、				
正常摊销。无形资产	中价值较大的土地	使用权,结合当前	前土地市场份	格,不存在市价:	大幅度下跌的忙
形 同时结合房屋及到	医哈加达舟 生产经	带杨昕的察看情	20日 八司不さ	2. 在口经动来收过	(知罢 纹 i · 庙 i

或者计划提前处置的土地使用权。 提前处量的工地使用权。 非专利技术主要为:海南锦瑞三种化学药品四类产品其账面价值分别为:产品 A508.64 万、产 二、非专外技术主要为:福州南亚河中亿季约00亿岁户。由大枣瓜时7000万万万万,由 4.0000万万万 品 B701.88 万。产品C689 2万。针对化药四类的非专为散块大资产平估采用定量评估中的市场法进行 测算。市场法是指比较类似无形资产在市场上的交易价格来确定其价值。对于化药四类产品我司有 取得市场上同类的化药四类产品2024年最新市场转让价均在2000—3000万元之间。因市场价大于无

形资产账面价值,因此不存在减值。 三、针对公司正常经营在使用的软件等,不存在发生减值的迹象,公司未对其进行减值测试。

形资产账面价值,因此不存在或值。

三、针对公司正常经营在使用的软件等,不存在发生减值的迹象,公司未对其进行减值测试。 年审会计师回复;
一、核查程序
针对上途事项,基于对 2023 年度财务报表整体发表审计意见,我们按照中国注册会计师审计准则的规定,执行了必要的审计及核查程序,具体如下;
(1)获取固定资产,在建工程,无形资产明细表,检查公司固定资产,在建工程,无形资产构成、使用年限,资产减值计据信况;
(2)与管理层了解固定资产用途,产能利用情况以及是否存在闲置,闲置原因;了解无形资产使用状态,在建工程工程进度;
(3)执行固定资产,在建工程监盘程序,实体查看资产状况
(4)与管理层沟通公司对长原用的或值测试方法的适当性,减值测试关键假设及关键参数选取的合理性;复核资产减值金额计提的准确性。

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

二、核查意见 基于我们执行的上述核查工作,就2023年度财务报表的整体公允反映而言,我们认为; 我们未能取得"太湖之星"期后设广建工作量支撑资料,无法判断企业本期"太湖之星"其他增加 是否准确,除太湖之星外,公司上述说明与我们审计过程中了解的情况一致,具体为; 1、公司固定资产其他增加合理,会计处理无重大异常; 2、公司在建工程转人固定资产条件,时点合理,在建工程减值准备减少原因合理; 3、公司固定资产,在建工程,无形资产减值测算方式合理,减值准备计提充分,相关会计处理符合

3、公司固定资产、在建工程、尤形资产减值测算方式合理、减值准备计提充分,相关会计处理符合企业会计准备要求。 我们对报告期末固定资产、在建工程实施了监盘程序、包括:①获取公司盘点计划,确认盘点人员及时间:②制定监盘计划,确定监盘的固定资产。在建工程范围、监盘人员及时间:③实施监查、查看固定资产、在建工程状况,损坏情况;④取得监盘结果记录、完成监盘汇总表。合并范围内公司固定资产、在建工程监盘比例如下:

在建工程	7,021.64	6,748.29	96.11%	未发现异常
		其他非流动验		
				的预付款项前五名情况,包括但不限于交易对
			勾内容,金額	6,与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东
人员是否存				
2023年	末,其他非	充动资产中则	幼建长期资)	产的预付款项前五名情况如下:

	022年生		产中购建长期资产的预	Gとしまたではかけってくな	kds)[] 4m T	
	023 中本,	共世非無列页	一中购建长别页厂的办	们永坝削丑名	THOUSE P:	
供应	立商名称	成立时间	注册资本	支付时间	采购内容	金額 (万元)
/44	physiki a	2003年7月	1.051.45 〒 ※ 二	2020年3月	包衣机、胶囊填充机	
	应商1		1,054.45万美元			117.18
供	应商2	2003年6月	1,800万美元	2020年3月	压片机	90.00
供	应商3	2012年4月	1,282.0517万人民币	2020年6月	微射流设备	69.00
供	应商4	2005年1月	4,565 万人民币	2019年1月	配料管道系统	63.60
供	应商5	2011年7月	6,850万人民币	2020年4月	颗粒联动生产线	50.46
	合计					390.24

合计 390.24 因公司资金紧张。尾款未支付导致预付款目前暂未取得设备。 经核查公司报告期末其他非流动资产中购建长期资产的预付款项前五名与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东。童篮高人员不存在关联关系。 (2)说明权益工具投资的具体情况。包括被投资方的基本情况(成立时间,注册资本、股权结构,主要财务数据等,投资背景及目的,目前投资进展,后续投资规划,会计处理过程,是否符合《企业会计准则的相关规定,对公司生产经营及财务状况的具体影响,是否存在投资风险。 公司其他非流边营产中核算的权益工具投资为公司对大连德泽的投资、大连德泽经营、股权等相关错定用水品问题;中回复

公司共同生命成功的。 关情况见本庭问题 1中回复。 根据《监管规则适用指引》——会计类第1号》1-9 控制的判断中规定;在主动清算的情况下,每公

非海动资产中核算。账面价值为18.175.03万元。 √核旦在ア 针对上述事项, 基于对2023年度财务报表整体发表审计音页, 我们按昭中国注册会计师审计准则

泽投资是否存在疏值风险;复核公司对大连德泽的会计处理;复核公司说申的大连德泽2021年、2022年 2、2023年 1-11 月财务数据是否与以往年度审计报告、本期经审计的合并数据一致。

正、核查意见
基于我们执行的上述核查工作、就2023年度财务报表的整体公允反映而言,我们认为。
1、未发现其他非流动资产中购建长期资产的预付款项前五名与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、靠监高人员存在关联关系。
2、公司期权益工具投资为子公司大连德泽清算形成。公司对子公司大连德泽清算产生权益工具的核算及相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定;子大连德泽为公司重要子公司,大连德泽强制清算符会对公司财务状况产生重大影响。
问题 13、2023年末行生金融负债相关问题。
(1) 说明股份的第2、777.57万主要构成如下:
一、景泽生物医药(合肥)股份有限公司(以下简称景泽生物)股权转让附有回购义务形成的行生金融负债据5.87万元。一会为发解储务与压力。将对养育的景泽生物股权时间购义务形成的行生金融负债据5.87万元。一会为发解信务压力,将所养育的景泽生物股权时间购义务转让给厦门楹联健康产业投资合伙企业(有限合伙)案外继生投资合伙企业(有限合伙)案外继生投资合伙企业(有限合伙)。第一个被关键,是一个成为企业的企业,在一个成为企业的企业的企业,在一个成为企业的企业,在一个成为企业的企业,在一个成为企业的企业,在一个成为企业的企业,在一个成为企业的企业,在一个成为企业的企业,在一个成为企业的企业,在一个成为企业的企业,在一个成为企业,在一个

注册资本金额为增资后大连德泽总股本的18%,股权激励后,大连德泽主要股东及各自持股比例见问题1中大连德泽及及结构表。此次股权激励,在上海景峰单体层面,上海景峰有回购义务,应该视同一项授予股权激励对象的实出期权,作为以公允价值计量且其变动计人损益的金融负债核算。2034年12月31日,根据B8模型计算,该项卖出期权公允价值为12万元;在上海景峰合并层面,公司的回购义务使公司承担了一项不可避免的以现金或其他金融资产回购自身权益义务,根据预计回购金额的现值确认一项金融负债、金额为2,391.76万元。累计确认衍生金融负债。391.88万元。(2)该明衍生金融负债公允价值变动收益的确认依据,计算过程,相关会计处理是否符合《企业会计准则的规定。

计推测的预定。
2022年12月31日、公司确认衍生金融负债。7.59.08万元、2023年12月31日、公司确认衍生金融负债。7.59.08万元、2023年12月31日、公司确认衍生金融负债公允价值变动确认为当期收益2.481.33万元。公司年报审计时、聘请了北京国融兴华资产评估有限责任公司对转让景泽生物回购义务和大连德泽股权激励回购义务形成的省景纳权进行了估值说明,出具了国融兴华咨杯至72024第520002号报告。
2023年12月31日、根据18-模型计算、上海景峰日期的常龄维宏数距份有限公司股权承活承往回购义务,产生的金融负债。829.85万元。湖南景峰医药股份有限公司股权承活承往回购义务,产生的金融负债。829.85万元。湖南景峰医药股份有限公司股权承活承往回购义务,产生的金融负债。820.85万元。 湖南景峰医药股份有限公司股权承活承往回购义务,产生的金融负债。620万元、大连德泽实施股权激励计划,上海景峰单体层面承诺承担回购义务,产生的金融负债。50.2万元、大连德泽实施股权激励计划,上海景峰单体层面承诺承担回购义务,产生的金融负债。612万元。大连德泽及被励压上海景峰台并报表层面还应承股权激励对象在大连德举的争资产中享有的权益确认为少数股东权益。但由于同时投予一项回购自身权益工具的承诺、按照企业支计准则第37号—金融工具列报(2017年修订)》第十一条的规定,应在台并报表层面确认一项金融负债,其金额等于预计日后回购款的折现值。2023年12月31日,根据持股比例计算回购现值。2391.76万元,计人衍生金融质债。

7。 综上、2023年12月31日,衍生金融负债金额为3.277.75万元,根据《企业会计准则》,本报告期衍 融负债公允价值变动确认为当期收益2,481.33万元。 年审会计师回复: 一、核查程序

一、核查框序,基于对 2023 年度财务报表整体发表审计意见,我们按照中国注册会计师审计准则的规定,执行了必要的审计及核查程序,具体如下:
1.查阅公司转让景泽生物签订的相关股权转让协议、授予大连德泽管理层股权的股权激励协议,分析其中的回购系诺条转;
2.访谈公司管理层,了解公司与景泽生物股权购买方签订相关协议并约定回购承诺客项的背景及原因,定价依据及公允性,了解公司技予大连德泽管理层股权激励的背景及原因,定价依据;
3.查阅近年 A股上市公司规以购污点成收购医药公司的交易价格及其对应的市盈率情况,分析承诺约定事项对价的公允性;
4.查阅明评估师出集的(湖南景峰医药股份有限公司拟了解回购承诺涉及的或有对价项目估值说明)与评估师了解评估事务所基本情况,复核评估师专业胜任能力,获取衍生金融负债的测算过程,并对测算中涉及的主要假设和参数进行复核。
5.查阅《企业会计准则》中对于金融负债,股份支付等的相关约定;
6.复核公司关于承诺事项的会计处理、金融负债的确认依据及公允性、衍生金融负债的测算过程以及会计处理的准确性。

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

公司披露的股权回购款形成的具体内容与原因与我们审计过程中了解的情况一致、报告期内产生公允价值变动的原因合理,衍生金融负债公允价值变动收益核算及会计处理符合《企业会计准则》的规定。
「阿题 14,2023 年末其他应付款相关问题。
(1)分别列示报告期末单位往来款。应付个人款、其他前十名情况、包括但不限于交易对手、款项性质形成时间、交易背景、偿付安排、金额、关联关系、是否涉及借款;

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

1	序 号	交易对 手	款项性质	形成时间	交易背景	偿付安排	金额	关联关系	是否涉 及借款	
2 下入 个人住来款 2013年12月 台下的女任来款 290.9% 元之映天系 台 3 马鹰军 个人往来款 2013年12月 最权转让款 根据业务进展陆综 186.60 无关联关系 否 4 个人四 个人往来款 2013年12月 合作研发住来款 投付 121.00 无关联关系 否 5 个人五 个人往来款 2023年3月 推进研发项目借款 概据资金计划陆综 200.00 无关联关系 是 6 个人六 个人往来款 2023年3月 推进研发项目借款 根据资金计划陆综 200.00 无关联关系 是 7 个人七 个人往来款 2023年3月 由进研发项目借款 根据资金计划陆综 57.79 无关联关系 否 8 个人人 个人往来款 2023年12年 日常经营借款 根据资金计划陆综 50.00 是、转达人一致 行动人 人 大关联关系 是 9 叶高静 个人往来款 2023年4月 日常经营借款 根据资金计划陆综 50.00 是、转达人一致 行动人 人 大关联关系 是 10 个人十 个人十 个人往来款 2023年3月 推进研发项目 根据资金计划陆综 50.00 无关联关系 是	1	个人一	个人往来款	2023年7月	产品合作往来款	根据资金计划陆续 支付	750.00	无关联关系	否	
3 5 5 5 7 7 7 7 7 7 7	2	个人二	个人往来款	2013年12月	合作研发往来款		295.96	无关联关系	否	
4 个人四 个人在未載 2013年12月 台作的发生体影 女付 121.00 元美联关系 台 5 个人五 个人往来載 2023年3月 推进研发项目借款 根据资金计划陆结 100.00 无关联关系 是 6 个人六 个人往来載 2023年3月 推进研发项目借款 根据资金计划陆结 200.00年12月 次付 57.79 无关联关系 是 8 个人八 个人往来數 2023年12月 投票排股衛 根据资金计划陆结 57.79 无关联关系 否 9 叶高静 个人往来數 2023年4月 日常经营借款 根据资金计划陆结 50.00 是、实程入一致行动人 是 10 个人十 个人十 个人往来數 2023年3月 推进研发项目借款 根据资金计划陆结 50.00 无关联关系 是	3	马鹰军	个人往来款	2014年11月	股权转让款		186.60	无关联关系	否	
10,000 元之联关系 元之 元之联关系 元之 元之联关系 元之 元之 元之 元之 元之 元之 元之 元	4	个人四	个人往来款	2013年12月	合作研发往来款		121.00	无关联关系	否	
100.00	5	个人五	个人往来款	2023年3月	推进研发项目借款		100.00	无关联关系	是	
7 下入亡 个人代本報 2020年12月 及费用报销 支付 51.9 无心肤大泉 管 8 个人八 个人往来載 2023年12年 日常经营借款 根据资金计划陆综 支付 51.38 无关联关系 是 9 叶高静 个人往来載 2023年4月 日常经营借款 根据资金计划陆综 支付 50.00 是,实控入一致 是 10 个人十 个人往来載 2023年3月 推进研发项目借款 根据资金计划陆综 支付 50.00 无关联关系 是	6	个人六	个人往来款	2023年3月	推进研发项目借款		100.00	无关联关系	是	
8 个人人 个人住業就 2023年12年 日常经营情额 支付 51.38 无头联关系 是 9 叶高静 个人往業數 2023年4月 日常经营借款 根据资金计划陆续 50.00 是·奖控人一致 行动人 日常 10 个人十 个人往業數 2023年3月 推进研发项目借款 根据资金计划陆续 50.00 无关联关系 是	7	个人七	个人往来款				57.79	无关联关系	否	
9 叶商師 个人往来款 2023年4月 日常经营借额 支付 50.00 行动人 足 10 个人十 个人往来款 2023年3月 推进研发项目借款 框据资金计划陆续 50.00 无关联关系 是	8	个人八	个人往来款	2023年12年	日常经营借款		51.38	无关联关系	是	
10 个人十 个人往来款 2023年3月 推进研发项目借款 支付 50.00 尤夫联关系 是	9	叶高静	个人往来款	2023年4月	日常经营借款		50.00		是	
日本連立	10	个人十	个人往来款	2023年3月	推进研发项目借款		50.00	无关联关系	是	
序号 大月对子 势顶地质 彩尚时间 大月北昌 跨升之址 	WE タリング Marking Walnerton タリカロ Marking Aug Marking 是否涉及借									

					XIV.		114/1/			
10	个人十	个人	往来款	2023年3月	推进	研发项目借款	根据资金计划陆续 支付	50.00	无关联关	系是
										是否涉及借
序号	交易	对手	款项性质	形成时间	司	交易背景	偿付安排	金额	关联关系	是否涉及情 款
1	其化	t-	其他	2023年12	2月	合作研发往来 款	根据资金计划陆 续支付	496.26	无关联关系	否
2	其任	也二	其他	2023年12	9月	应付租赁费月 及报销款等	目根据资金计划陆 续支付	278.82	无关联关系	否
3	其任	也三	其他	2023年12	9月	代扣爱心基金	根据资金计划陆 续支付	92.88	无关联关系	否
4	其任	也四	其他	2023年12	2月	代扣代缴税金	根据缴纳期限按 时支付	74.38	无关联关系	否
5	其任	也五	其他	2023年12	2月	员工报销	根据资金计划陆 续支付	50.02	无关联关系	否
6	其任	也六	其他	2023年1	月	代收代缴基金	根据缴纳期限按 时支付	46.74	无关联关系	否
7	其任	也七	其他	2023年1	月	个人保证金	根据业务进展陆 续支付	35.35	无关联关系	否
8	其任	也八	其他	2023年1	月	代收代付津贴	续支付	16.06	无关联关系	否
9		也九	其他	2023年1		代扣代缴社保	时支付	14.43	无关联关系	否
10	其任	也十	其他	2023年12	2月	律师费用报销	已支付完成	11.07	无关联关系	否

(2)说明报告期内新增押金、质保金、代收代付款的背景及原因,参照(1)列示主要其他应付款情况。 报告期内公司新增的押金及保证金主要为客户用于发货的押金及保证金。

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

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

2、选取样本对其他应付款进行函证,对未回函的其他应付款进行替代测试;

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

4、对期末单位往来款。应付个人款、其他前十名进行期后检查:

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

於原因; 6、筛选其他应付款明细,检查其他应付款支持性文件; 7、筛选其他应付款进行函证,对未回函明细执行替代程序。

据:列示前十名市场推广服务费支付对象情况,包括但不限于交易对手名称,成立时间,注册资本,推广服务内容,对应产品情况,金额,与公司,控股股东、实际控制人,5%以上股东,董监高人员是否存在关联关系;

:~; ·、公司市场推广服务费的具体内容、在公司业务流程中的具体作用,费用确认的具体时点及依 据 公司的市场推广服务具体内容包括:市场推广,是指市场信息收集、客户拜访、终端市场开发与维 公司的印刷的由)旅牙头科学各已纪:印刷由),完訂印刷的高级煤、各产件的、经确印刷开发与推 护、终端客户学术宣传等;市场宣传,是指宣传资料印制、品牌提示物制作、专业期刊杂志广告等;市场 调研,是指推广服务商为公司提供目标市场销售情况分析、竞品分析,区域政策变动分析,提供市场调 研报告等。

号。 引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

供应商1 2	別对手名称 成立时间 注册资本		推广服务内容	对应产品情况	元)	关联关系
	2019-7-16 2020-9-11	200	产品推广、渠道和终端客户开 展专业商务服务支持	玻璃酸钠注射液、心脑宁胶囊	868.00 808.00	否否
	2020-9-14	1,000	商业渠道维护服务、临床终端 维护服务、协助二、三级医院 准入事务、基层医疗开发	心脑宁胶囊、镇痛活络酊、消炎 利胆胶囊、妇平胶囊	674.06	否
供应商4	2020-12-8	300	专属平台系统维护升级、视频 制作、融媒体矩阵、专职项目 经理技术管理服务、企业专属 平台搭建和模块功能开通	线上数字营销技术(企业宣传视	540.38	否
供应商5	2023-3-30		临床经端维护服务、基层医疗 维护服务、商业渠道维护服	注射用氯诺昔康、注射用奥美拉 唑钠、注射用单磷酸阿糖腺苷、 注射用盐酸克林霉素磷酸酯、来 曲唑片、盐酸伊立替康注射液、 注射用培美曲塞二钠、注射用盐 酸吉西他滨	462.66	否
供应商6	2021-3-23	100	商业渠道维护服务、临床终端 维护服务、协助二、三级医院 准入事务、基层医疗开发		456.42	否
供应商7	2022-6-29	50	临床终端维护服务、基层医疗 维护服务、医院准人事务	注射用盐酸克林霉素磷酸酯	454.98	否
供应商8	2021-8-13	50	商业渠道维护服务、临床终端 维护服务、协助二、三级医院 准入事务、基层医疗开发	心脑宁胶囊、镇痛活络酊、消炎 利胆胶囊、参芎葡萄糖注射液	429.05	否
供应商9	2022-4-11	200	产品推广、渠道和终端客户开 展专业商务服务支持	参芎葡萄糖注射液、玻璃酸钠注 射液、心脑宁胶囊	409.50	否
p company to	2022-7-6	50	务、医院产品准人服务、区域	来曲唑片、注射用盐酸克林霉素 磷酸酯、注射用单磷酸阿糖腺 苷、注射用培美曲塞二钠、注射 用奥沙利铂、注射用奥美拉唑等	401.98	否
合计				大幅下降的原因及合理性:	5,505.03	

(2)结合销售模式、业务宣传开展方式、说明业务宣传费大幅下降的原因及合理性;列示前五名业务宣传费大付对象情况。包括但下限于交易对手名称、成立时间,注册资本,业务宣传内容,金额,与公司、控股股东,实际控制人,5%以上股东、蔗监商人员是否存在关联关系。
——《系本期业务宣传费206003万元较去年同期比下降5801%主要原因为;
1、公司多情并举。严控费用,降低成本。
2、大连德泽原料药短缺,造成产品产能不足,带来销售收入下降,进而采取压缩市场推广及宣传费用预算等措施以达到降本增效的目的。
——前五名业务宣传费支付情况。
——前五名业务宣传费支付情况。

单位:万元					
交易对手名称	成立时间	注册资本	业务宣传内容	金额	是否关联关系
供应商1	2018年9月19日	6000	推广服务、信息咨询、会议服务、技 术服务	100.94	否
供应商2	2022年8月23日	50	信息采集、学术拜访、学术推广会、 医学教育会、市场管理、市场调研、 市场咨询	100.00	否
供应商3	2017年1月19日	1000	信息收集、终端维护、渠道服务、基 层医疗信息调研	81.77	否
供应商4	2021年7月19日	100	信息收集、终端维护、渠道服务、医	81.13	否
供应商5	2005年12月2日	20	院产品准人服务、区域终端开发服 务、渠道配送拓展服务、其他推广 服务	65.91	否
合计				429.75	

(3)说明你公司进行市场推广、业务宣传等活动相关费用支出申请、审批流程及负责人、相关内部控制制度是否健全并有效执行、公司确保大额销售费用支出的真实性、合规性的措施,是否存在商业

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

销售人员负责跟进和验收承包商实施的成果。根据与营销服务公司签订的合同和承包商提交的 时间一只以以即底近和呼吸以下凹间头爬切以来。 依赖与富州股分公司会订的首同和环巴助税之的 达成数据。费用明细、相关报告等核实承包商执行的真实性,有效性与合理性、按照公司业务审批分配 进行营销体系逐级审批。业务部门完成业务审批后,报由合规均位对营销服务公司及其产生的费用 的合规情况进行审核、核查管销服务公司相关资质、纳胶情况。企业信用情况等,同时针对合同、费 用,发现进行复核。经过业务和合规审核后方可向营销服务公司结算服务款项。

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

集团风尼龄宏定明、小足明以自用印码和公众及以外的特点,是公司开展业务的必要手供合理保障 我公司市场推广费、业务宣传活动费用的支出符合医药行业的特点,是公司开展业务的必要手段,公司对市场推广费用、业务宣传活动费的使用,核辅均设有相关管理制度,业务岗位。合规岗位、财务部门涉按照制度要求严格执行,相关内控制度健全并有效执行。公司与营销服务公司不存在关联关系、没有其他利益安排,也不存在商业贿赂行为。 (4)结合管理人员人员数量变动情况、人均薪酬、当地薪酬水平等,说明管理费用中薪资福利费变

动的原因及合理性:
- 管理人员数量变动情况,人均薪酬、当地薪酬水平
- 管理人员数量变动情况,人均薪酬、当地薪酬水平
- 小司添理费用由薪资福利费包含;工资、五险一金、福利费、辞退福利、工会经费等支付给职工的

		2日: 上贝、川巡	並、川田でリル、川・ルム		
薪资福利费。2023	年和2022年公	司管理人员数量、	人均薪酬、当地薪酬	水平具体情况	如下:
单位:人、万元	/年				
项目	期间	上海地区	其他地区	境外	合计
管理人数	2023年	92.00	278.00	11.00	381.00
日生八奴	2022年	159.00	303.00	10.00	472.00
管理薪酬	2023年	1,948.97	2,897.76	812.90	5,659.63
日理新聞	2022年	3,206.46	3,362.21	871.77	7,440.44
人均薪酬	2023年	21.18	10.42	73.90	14.85
八均新聞	2022年	20.17	11.10	87.18	15.76
当神葬酬	2023年	14.62	9.48		

当地新聞 2022年 13.68 9,22 注1.当地蔣酬 2022年 2025年 9,22 注1.当地蔣酬 25世平均工资不含五险一金、福利费、辞退福利、工会经费; 注2.其地地区包含:除上海以外贵阳、大连、海南、湖南等地区;当地薪酬取数贵阳平均工资;注3.境外为美国地区。 :現外外天国地区。 管理费用中薪资福利费变动原因

公司管理费用中2023年薪资福利费比2022年下降,主要是因为以下原因: 1、管理人员数量2023年381人较2022年472人下降19.28%,导致薪资福利费总额较去年同期下

2、国家医药政策的调整与变化对我公司产品销售产生了较大影响。公司主要品种参芎葡萄糖注 射液未能进入2019年8月新版国家医保自录。近三年持续受该政策影响、销量进一步下滑,导致公司的生产经营也受到重大影响。部分员工仅及选基本工资。新资福利费总额按同期下降。 3、2023年公司加强分人工成本的管理、调整组织结构、提高工作效率、与理比化新酬、维效和激 3、2023平公司加强的人上级平均显示。 励、薪资福利费总额较同期下降。 综上,管理人员数量变动、人均薪酬、当地薪酬水平,管理费用中薪资福利费较同期比下降在合理

173。 (5)列示管理费用中咨询费、中介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

合计		975.47		
二、管理	费用中中介费前五大项目具体情	况如下:		
单位:万	元			
使用主体	对方单位		金额	用途
景峰医药	供应商1		411.51	法律事务咨询
景峰医药	供应商2		248.85	法律事务咨询
峰 医 药	供应商3		178.66	审计费
大连德泽				
景峰医药	供应商4		140.00	法律事务咨询
景峰医药	供应商5		55.00	法律事务咨询
			1,034.02	

(6)2023年、管理费用中的检测费均为本年新增。说明报告期内新增检测费的原因,主要服务方情况,包括但不限于交易对手名称,检测内容,金额,是否存在关联关系;公司管理费用中检测费归集为:设备调试检测、委托生产测试、药品检测,其他测试费。

公司是建筑为平线6两以上来分享设备的成功。18年12年,两次、5元的600以及。 一,设备间法检测。2023年度研发中心全力推进公司,类新药的研发工作。因此对JCCI1项目的产业化开展了诸多试验。对于产业化历需的生产设备,如危液罐 超滤系统 灌装系统、交联挤出系统等进行了多次调试与模拟生产。设备调试与模拟生产,使用原料均为玻璃酸钠。根据公司发展需求、2023年下半年开展了玻璃酸钠酒精液的研究及放大试产。共计领用自主生产的玻璃酸钠调解,

796.27万元,使用明细如下:

一、安代生产制机、公司一公司工商资吨了2022年与工商录商主初种农政衍有限公司金订了玻璃酸钠注射液委托生产协议,并于当年进行了技术转移和药品药学研究,同时生产了工艺验证批次用于委托生产变更研究测式、该变更于2023年7月完成并交付费用293.95万元。 三、药品检测费、公司子公司上海景峰支付玻璃酸钠注射液稳定性检测费20.95万元,交易对手分

别为供应商A、供应商B。 四、其他测试费:水站修复、污水处理产生的测试费用38.04万元,交易对手为供应商C。

四、其他劇武费:水站修复,污水处理产生的劇武费用38.04万元,交易对手为供应商C。 经公司核查,公司与管理费用中检测费的交易并不存在关联关系。 (7)说明管理费用中停工损失的背景及原因,计算过程。会计处理; 公司子公司大连德军于2022年7月16日营业从取到明末能续期,目前大连德泽一直处于停工停产状态,管理费用中的停工损失为生产车间及辅助部厂等人员工资社保等费用及能源达力支担特组成。先通过生产成本科目归集人工费用,制造费用,德地力等费用,月末一次结转至管理费用-停工损失。 (8)测算报告期内和息收人,利息支出与存款、贷款金额、银行存贷款利率的匹配性。 — 利息收入与存款金额(银行存款利率的匹配性 报告期内,公司财务费用中利息收入120.82万元,全部为银行存款活期利息收人,货币资金与利息收入的匹配情况如下表所示;

120.82 16,426.30 0.74% 0.35%-1.55% 活期存款平均余额 活期存款平均余额 活期存款调算利率 活明存款实际执行利率 注1:活期存款平均余额=2((月初活期存款余额+月末活期存款余额)/2)/12; 注2:公司实际执行利率中1.55%为大连华立金港药业有限公司工商银行及民生银行的协定存款

; 注3:本期重要子公司大连德泽2023年11月进入清算程序,不再纳入合并范围,财务费用中的利

日,大连續泽頂市资金余额为16,521.12万元。 报告期内,公司活期存款利率测算为0.74%,活期存款利率在实际执行利率期间内,具有合理性。

一、利息又由与反款金额、银行反款利率的匹配性	
报告期内,公司财务费用中利息支出4,189.11万元,具体构	成如下:
项目	本期发生额
利息费用◎	4,189.11
其中租赁负债利息费用②	195.95
剔除租赁负债利息费用金额③=①-②	3,993.16
短期借款加权平均余额④	20,601.50
长期借款加权平均余额⑤	7,743.18
应付债券平均余额⑥	29,463.92
平均借款利率3/(④+5)+⑥)	6.91%
银行借款利率	3.65%-17.82%

注 1.短期借款加权平分条额—短期借款金额*年度实际存续天数365天长期借款加权平分条额—短期借款金额*年度实际存续天数365天长期借款加权平均余额—长期借款金额*年度实际存续天数365天 报告期内、公司短期借款和率区间为 3.65%—7%、长期借款户,除宜宾众联药业有限公司实际借款利率50.50%;应付债券实际利率为 7.5%,银行借款利率的 1.78%,银行借款和平区间内,利息支出与银行借款公司帮业区间内,利息支出与银行借款公稽一致,公司银行借款的利率处于均期银过。

出与银行借款分階一致,公司银行借款的利率处于合理区间。利息文出与公司政款金额、银行贷款利率相匹配。综上,公司利息支出与贷款金额、银行贷款利率具有匹配性。 年申会计师回复:
一、核查程序。
针对上述事项,基于对2023年度财务报表整体发表审计意见,我们按照中国注册会计师审计准则的规定,执行了必要的审计及核查程序,具体如下; 1、访谈公司管理层,了解公司广告宣传及市场推广重点服务商的合作背景,合作内容;查阅主要服务商官阅,年报,注册信息等公开按射,检查公司与相关服务商的协议,发票,款项支付凭证及服务成果等资料,将付就记录与协议分定,发票进行核对; 2、取得了2023年公司重大子公司的分员花名册,并抽样核查其中相关子公司的管理人员所处的具体部门和职位,以确认共管理人员身份;对于管理费用蓄精緻变动较大的子公司,取得2023年每月工资表,并抽取件本查看人员的简历,劳动合同、代税或者社保缴的记录; 3、取得了公司关于管理人员数值的统计并对人员变动及平均工资进行分析,向公司管理层了解管理人员数量及工资薪酬变动的原因;

司管理费用中的咨询费和中介服务费明细,检查重点服务商或者大额费用的合 4、获取重要十公司管理资用中的各国资料中介服务资明组、检查重点服务商或者大额资用的合同 发票,账单等原场资势;
 5. 获取管理费用中检测费明细、检查相关凭证,并进行重新测算;
 6. 向管理层了解管理费用中停工损失的背景及原因。复核计算过程及会计处理的合理性;
 7. 获取公司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的计算过程并进行重新测算。

二、核查意见 基于我们执行的上述核查工作,就2023年度财务报表的整体公允反映而言,我们认为: 1、公司报告期内销售费用推广费、业务宣传费真实、完整、本期公司业务宣传费下降具有合理性; 2、公司与市场推广费、业务宣传费相关的内控控制制度健全且有效,本期未发现公司存在商业贿

2、公司与市场推广费、业务宣传费相关的内控控制制度健全且有效、本期未发现公司存在商业贿赂等费用支出违规请形。
3、报告期内、公司管理人员减少、因公司收入下降、薪酬中与公司业绩相匹配的薪酬下降,本期公司管理费用中应付职工薪酬较上期变动具有合理性。
4、报告期内、公司停工损失主要为子公司大连德泽处于停工停产状态产生、公司停工损失计算合理、符合企业会计准则要求。
5、报告期内、公司利息收入、利息支出与存款、贷款金额相匹配、不存在重大异常。
6、经检查、公司市场推广费前十名服务供应商、业务宣传费前五名供应商、管理费用中检测费供应商,与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高人员不存在关联关系情况。问题 16、2023 年公司研发支出资本化及内部科目变化相关问题。
(1)结合在研项目立项和进入开发阶段的时点、多项目达到资本化条件的判断依据、公司研发投入资本化相关会计政策、同行业可比公司情况、说明研发投入资本化会计处理是否《企业会计准则》的规定。
一、公司内部研发支出资本化的具体确认时点

:-一、公司内部研发支出资本化的具体确认时点 根据公司会计或策以及产品研发的特点。公司研发支出资本化的具体标准是:新药和特殊类注射 页目(包括生物类似药)取得一期临床批件后发生的费用予以资本化,口服仿制药完成中试后发生

剂则则自包括生物类似约)取得一期临床批件后发生的资用了以资本化,口服仿制约完成中试后发生的费用予以资本化。 公司对研究开发的支出根据不同的研发项目进行单独核算,直接发生的研发人员工资、材料费, 以及相关设备折旧费等分别计人各研发产品成本。同时从事多项研究开发活动的、所发生的支出按 照合理的标准在各项研究开发活动之间进行分配。无法合理分配的,则计入当期报益。 二、各项目达到资本化条件的判断依据,公司研发投入资本化相关会计政策、同行业可比公司情

,	П		CLIPATION IN THE PROPERTY OF T
- 1	兄		
		同行业可比	上市公司研发费用在同时满足前述条件并且达到如下时点时,开始资本化:
		公司简称	具体资本化时点
		健友股份	药品通过稳定性阶段测试。
		常山药业	获取国家药品监督管理局1期临床试验通知书。
		双成药业	需要临床的项目,取得临床批件后资本化;无需临床的项目,工艺交接后资本化。
		塞隆制药	需要临床的项目,取得临床批件后资本化;无需临床的项目,工艺交接后资本化。
		普利制药	取得临床批件或临床备案以后资本化。
		冠昊生物	取得第一例临床开展的注册通知书或CRF表复印件。
		*ST景峰	新药和特殊类注射剂项目(包括生物类似药)取得临床批件后发生的费用予以资本化,口服仿制药
		-21 Mink	宗成中过后发生的费用予以资本化。

公司资本化具体标准与同行业惯例基本一致,即进入临床试验后的某个阶段确认研发费用的资 本化。公司具体的研发支出资本化金额以及确认依据情况如下:

人员是否存在关联关系。 公司研发新产品或新工艺的过程比较复杂,需要通过多次的实验对产品进行测试,对各项指标进行不断修改和调整。因此研发这量中涉及研发领料。2022年,公司研发支出中的材料成本为851.02万 元。2023年、公司研发支出中的材料成本为142.77万元。2023年研发支出中的材料成本支出较2022年研发支出中的材料支出大幅下降,主要系公司本期财务困难,除,IRCOS,JZC11项目外,其余大部分研发项目处于停滞状态。且JZC11项目检测试验基本完成,主要委托第三方进行临床三期的试验。因此材料资用大幅下降,技术服务费用大幅增加。 2023年,公司研发支出中的技术服务费相关。

 事位:7万元
 技术服务内容
 金櫃
 目前进展
 交付标准

 F 号
 公司名称
 技术服务内容
 2.830.19
 各中心过仓理
 中心企理批件

 1
 供应商
 指未开发费
 70.00
 小证研究
 小证研究报告

 3
 供应商
 临床记输费
 21.37
 双盲合作即研究解传域限量
 本头单位时能无限

 4
 住式海岬
 65未完整
 22.00
 单中心临床研究,项目正在进 发表文章,提供研究报告
 发表文章,提供研究报告
 供应商四 临床试验费 22.00 構成商五 临床试验费 17.80 双盲治疗期肝究病例填报 牵头单位的推无误 五名技术服务费交易对手与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高人员均7

E审会计师回复: 、核查程序

一個重視的學術。 特对上述事項,基于对2023年度财务报表整体发表审计意见,我们按照中国注册的规定,执行了必要的审计及核查程序,具体如下。 1、了解公司与研发费用相关的关键内部控制; 2、获取研发项目的计划书、立项报告、生产批文,判断资本化开始时点是否合理; 、」所公司与财及贸用相关的关键内部控制;
 2、获取研发项目的计划书。立项报告、生产批文、判断资本化开始时点是否合理;
 3、了解公司的研发项目的技术、财务资源等,对公司是否有能力完成开发项目及使用或出售该项目进行判断; 4、询问研发人员,各研发项目进度,项目目前状况; 5、检查研发相关的合同、发票、付款单据等支持性文件,检验费用化支出与资本化支出的本年发

页; 6、复核内部领用材料、人工费用的归集与分摊过程; 7、选取重要服务商进行访谈; 8、复核研发支出相关信息在财务报表中的列报和披露情况。 一.核查息见
 基于我们执行的上述核查工作,就2023年度财务报表的整体公允反映而言,我们认为:
 1、公司研发投入资本化会计处理符合(企业会计准则的规定:
 2、公司报告期内研发费用中材料费下降主要为公司本期除JRC05、JZC11项目外,其余大部分研证分类等。

在关联关系。同题17.2023年公司投资股金、资产处置收益、营业外收入、营业外支出相关问题。(1)说明处置长期股收投资、非流动资产的具体情况、包括但不限于交易对并方、估值情况、交易定价依据及公允性、回款情况、完成工商变更签记日期等,并说明投资收益、资产处置收益的具体计算过程。相关会计处理是否符合(企业会计准则的有关规定;公司处置长期股投投资产生的投资收益分34.00万元、全部为公司间接控制的境外子公司美国尚进处置其持有的 GeneVork Pharmaceuticals Grouplnc。股权产生的投资收益;公司资产处置收益为766.28万元,主要为美国尚进处置部分 ANDA 产品、开发中产品和部分固定资产产生的资产处置收益为766.28万元,主要为美国尚进处置部分 ANDA 产品、开发中产品和部分固定资产产生的资产处置收益、金额为785.48万元。具体情况如下。 安日前国际形势影响、公司与美国尚进人员往来存在诸多障碍,为及时止住美国尚进于损趋势、考虑到长远发展与资本结构优化的需求、公司审慎评估了旅下药品批件的价值及其对未来发展的影响。经上海立信资产评估有限公司评估、履行内部决策程序后,决定将部分不符合未来战略规划的药品批件进行出售、以回收部分资金用于偿债、减少亏损业务的地累,并聚焦公司的持续经营。——相接交易情况

一相关交易情况。

—相关交易情况。

—相关交易所格为0美元,交易所格公允。

—是一海立信资产评估有限公司评估,美国商进名的出批件的市场价值为108.8万美元,部分固定资产的不含税市场价值为18.87万美元,根据评估结果,双方协商的处置药品批件和固定资产整体交易价格为20天元、

—自然企业。

—自然企业。

—自然是一种人工作。

—自然是一种人工作,是一种人工作。

—自然是一种人工作,是一种人工作。

—自然是一种人工作,是一种人工作。

—自然是一种人工作,是一种人工作。

—自然是一种人工作,是一种人工作。

—自然是一种人工作,是一种人工作,是一种人工作。

—自然是一种人工作,是一种人工作。

—自然是一种人工作,是一种工作,是一种人工作,是一种人工作,是一种人工作,是一种人工作,是一种人工作,是一种工作,是一种人工作,是一种人工作,是一种人工作,是一种工作,是一种人工作,是一种工作,是一种人工作

序号	核销主体	往来单位	款项性质	核销金额	核销原因
1	贵州景诚	供应商A	供应商应付账款	678.41	基于业务发展需要,经双方友好协商确认, 部分款项不再支付
2	贵州景诚	客户A	预收货款	2.30	协议终止合作,预收货款不再退回
3	华立金港	供应商C	其他应付款		2018年12月31日,应付未付的销售人员费用挂账,相关人员已经离职,往来款挂账5年以上,款项无需再支付
4	华立金港	供应商D	其他应付款	10.80	4-5年应付未付的费用挂账款项,相关单位 已经失联,现已无法支付
5	华立金港	供应商E	供应商应付账款	6.20	鉴于公司与供应商多年的业务合作和技术 支持,供应商特将以前年度部分采购货物予 以赠送,免费提供给公司用于研发,部分款 项无需再支付
V77				000.20	

合计 核销的往来款项主要为负债类、无需计提减值准备 核销相关会计处理、根据相关会计准则核销后将相关金额计人当期损益同时冲减对应往来款项。 审订程序、各千公司已干账务处理前各自对应履行相关审批手续。如:双方债权债务确认工作, 对账函及债权债务协议签订等相关程序。 (3)说明营业外支出中诉公及罚及类支出、其他的具体内容及对应金额,是否存在对公司生产经

成重大影响的建约或纠纷事项,你公司是否已履行信息披露义务。 级重大影响的建约或纠纷事项,你公司是否已履行信息披露义务。 公司营业外支出为1,103.98万元,其中,诉讼及罚没类支出,其他金额分别为612.32万元、288.44 万元。营业外支出中诉公及罚没类支出主要为①公司收购上海方精生物科技有限公司股权款诉讼纠纷产生的违约金等费用373.84万元,该案件已全部支付完毕,目前正在协调法院办理结案处理;②贵州景峰支付重庆四环医药法院裁定的市场服务费33.77万元。③子公司因广告宣传等行为违反相关规则被罚没支出来80万元。④坐卯仟梯、销售总、土地使用股等税种逾增缴约产生的粉份常纳金6.9万元。营业外支出中其他支出主要为上海景峰预计无法收回的其他非流动资产中的预付长期资产购置

7元。 1核查,营业外支出中诉讼及罚没类支出、其他支出不存在对公司生产经营构成重大影响的 足的或科정争项。 经公司核查,公司营业外支出中的上述事项不属于应当披露的重大事项,不存在重大影响,未触及信息披露条款。

及信息披露条款。 年审会计师问复: 年审会计师标查程序及核查意见: 一、核查程序 针对上述事项,基于对2023年度财务报表整体发表审计意见,我们按照中国注册会计师审计准则 的规定,执行了必要的审计及核查程序,具体如下: 1.检查与投资收益排货的股权转让协工,评估报告;记账凭证,收付款记录,确认投资收益是否真实; 2.获取并检查股权转让相关的董事会,股东会决议了解交易背景,履行审议程序及按露义务情况; 3.检查,AOLR。BOORD 高管人员的确认短,根据确认因,AOLR BOORD 董事高管确认,他们与 景峰医药,美国尚进不存在任何关联关系。委托代持/信托持股关系或其他特殊利益安排; 4.复核投资收益是否已在财务报表中恰当列报; 5.对管理层和了解债务豁免情况的其他人员进行访谈,了解债务豁免的原因和合理性; 6.通过公开信息核查交易对手方的股东和高级管理人员;

7. 获取并检查住来款豁免协议、审批文件等资料: 8. 复核公司的会计处理,并对债务豁免的损失金额进行重新计算。 9.逐一检查并核对了与营业外支出相关的判决文件、和解协议、对应款项支付的记账凭证及原始 单据,检查相关会计处理是否正确,是否涉及需要披露的重大事项。 二. 核查意见

二、核查意见 基于我们执行的上述核查工作,就2023年度财务报表的整体公允反映而言,我们认为: 1、公司处置长期股权投资,非流动资产产生的投资收益、资产处置损益真实、准确、完整,相关会 计处理符合《企业会计准则》的有关规定: 2、公司营业外收入中债务豁免事项经过了必要的审议程序,相关的会计处理符合《企业会计准 则》的有关规定: 3、未发现公司营业外支出诉讼及罚没类支出,其他支出对公司生产经营构成重大影响的违约或

4的事项,未发现需要进行信息披露的重大事项。 问题 18、公司当前所涉诉讼案件相关具体情况。 公司及各子公司诉讼情况: 一、作为原告起诉数量4起,案件类型主要为技术服务合同纠纷、原物返还纠纷、经济合同纠纷等,

序号 原告/申请人 被告/被申请人 案由 立案时间 1 景峰医药 北京戴梦医疗技术服务有限

上表所列案件的具体情况、判决裁决,阅阐结果及当期进展,执行情况如下: 1.原告景峰医药与被告北京藏梦医疗技术服务有限公司其他合同斜约案 案件详情;公司与北京藏梦于2019年2月6日签署了《合作框架协议》,第一期费用为100万元。 因北京藏梦未按协议履约,公司要求终止该协议,并退还已付100万元未果。诉讼请求;被告支付欠款 100万元。逾期利息及案件受理费由被告承担。 案件进展;该案在浦东新区法院立案后,以简易程序进行开庭并签署《民事调解书》。后因北京戴

条件进展:该案在油东新区法院立案后。以简易程序进行开庭并签署《民事调解书》。后因北京戴梦未按约及时付款、公司途申请强制执行。
2.原告上海异峰与海传光阳万旁普生物医药科技有限公司技术合作开发合同纠纷案案件详情;2013年4月19日,上海导峰与池阳万旁普签订(技术合作协议),上海导峰按约将90万元文付至万旁普公司帐户,万旁普公司未按协议规划。上海导峰起诉讼、诉讼请求;确认已解除(技术开发合同书)。由万旁普退还上海景峰合作费用90万元并承担逾期利息。案件进展;本案在宝山法院立案受理并于2023年12月26日作出一审判决。上海景峰不服该判决。向上海联时严校法院起之审上诉。 ,执行情况;一审尚未开庭、未进入执行程序。 3.原告上海景峰与被影也上海生活。 为、原告上海导峰与被告上海宝活为业股份有限公司运还原物纠纷案件详情;原、被告于2021年9月6日签署《资产转让合同》约定原告将相应的土地使用权及其房塞转让给被告,但年间设备仍属原告。因被告阻碍,原告无法被走设备。故起起诉讼。诉讼请求,要求被告问原告返还上述设备该施并支付该期间的占用数使用教管计算为人民币816.84万元以及其他相应费用。

根心费用。 条件进展:该案在上海市宝山区人民法院立案受理后,已进行一次开庭审理,目前尚未判决。 执行情况:未判决,未进入执行程序。 4.原告贵州景峰与被告广东赛葆力药业有限公司经济合同纠纷案 案件详情:原放告双方于2017年4月24日至2018年10月18日签订《景峰销售合同》,2018年10 月22日、10月26日原告分别问被告供货4,50万元并开具发票,但对方未支付货款,故提起诉公,诉讼 请求,被告支付货款9万元。 案件进展:法院立案受理,并进行了开庭审理。原告不服一审裁决,提起上诉,二审已开庭未裁决。 执行情况:二审未裁决,未进入执行程序。 二、公司作为被告应诉案件14起、案件类型主要分股权转让合同纠纷、技术服务合同纠纷、经济合 同纠纷、劳动合同纷纷、服务合同纠纷等。具体参见问题 [19]之公司回复内容"案件的具体情况、判决 裁决/调解结果及当期进展,执行情况,相应会计处理如下; 1.原告中国工商银行股份有限公司贵阳云岩支行诉被告叶湘武、贵州景峰、上海景峰金融借款合 同组纷、旁 同纠纷一案 [37] 条 案件详情:因公司日常经营需要,被告贵州注射剂向原告中国工商银行股份有限公司贵阳云岩支

案件详情: 战公司日常经营需要, 被查贾州庄野州印原市中国上间银行取以有限公司则中公石之 行申请贷款, 双方于2020年 年 7月 1年 172020年 11 月 3 日 日 至 17 全 16 流对资金储券合同》。而后, 被告贵 州注射剂又与原告工商银行贵阳云岩支行签订了 2 份《最高额抵押合同》,以相应资产做抵押。 为保证 贷款顺利履行,原告又分别与被告上海景峰, 中湘武签署相应的(保证合同)《最高额保证合同》以及 侵高额原押。原告又分别与被告上海景峰, 时湘武签署相应的(保证合同)《最高额保证合同》以及 《最高额原押。同司。后因未及时还款,导致被诉。 诉讼请求主要为,由被告贵州景峰日还原百货款本 金人民币 9.075.99 万元及欠息人民币 85.80 万元; 主张原告对被告方享有的优先受偿权以及各被告方 之时、继来共任第

《最高额质押合同》。后因未及时还款、导致被诉。诉讼请求主要为:由被告贵州鼠蜂汩还原告贷款本金人民币9075.99 万元及欠息人民币85.80 万元;主张原告对被告方享有的优先受偿权以及各被告方承担连带责任等。
案件进展:该案在贵州省贵阳市云岩区人民法院立案受理,并开庭审理,并于2022年3月28日一审判决支持照告诉讼请求。被告不服,提起二审上诉。执行情况:二审上诉后,双方达成执行和解计撤诉。现处于执行和解阶段。会计处理,截至2023年12月31日、公司将尚未严证的借款本金3.890 万元计入短期借款中,应付利息,417.75 万元计入应付利息中。因此无需计提那计负债。
2、原告武义慧君与被告剖南景峰医药股份有限公司,上海景峰、叶湘武影权转让台同纠纷条案件详情:上海景峰、叶湘武与旗火整范有限公司。上海景峰、叶湘武的武义参迎者上海景峰、将其在大连德泽的股权转让给武义慧君,武义慧君与之至6月亮近,股权转让框架协议》,约定上海景峰将其往大连德泽的股权转让给武义慧君,武义慧君自力上海景峰文付定金、叶湘武向武义蒙君提供相应租保。后因评估公司一点未出具公公的呼和报告,每次交易价款无法确定,从而影响了交易的进程。武义慧君作为原告将上海景峰、解峰医药,叶湘武分别作为被告一一二二向浙江省武义县法院提起诉讼,访论请求主要为上上海景峰、好路还定金9000万元,湖南景峰、叶湘武和旦东市清偿责任,且要求已做的担保优先受偿,其他相应费用由被告共同承担。
案件进展、贯峰公司的该案提出管辖权定,并成功将管辖权特を至上海宝山法院。宝山法院分别于2023年8月24日,12月20日204年6月3日等次外开度审理,原告诉求进行部分变更"新增1.判令确认原告与被告一,被告二于2022年6月29日共同签订的《股权转让框架协议》于2022年9月30日解除、黑岭之判令企业上海省市公司传》,被告工于2022年6月29日共同签订的《股权转让程架协议》于2022年9月30日解除,黑岭之判令出来进入未涉上末近大将石亭。会计处理、公司将收到的股权转让款计入其他应付款中,因案件一审未判决,经了解,需文付武义整计上海海报财投资管理中心、宁波海将、1115年被引入"自016年8月31日,景峰医务等与241AK NIN JAHAK DANIEI、NIAN、上海贤是投资中心,上海超规投资管理中心,宁远海将以至110条股时公司,110条股份设计主要为,当业各营,对国标及第115年,11

奉金共日1126776。 结案处理。 执行情况:已全部执行完毕、待撤案。 会计处理:根据仲裁协议,公司将款项计人长期股权投资科目,并根据上海方楠目前经营状况,全

额计提减值.
4、原告江苏启安建设集团有限公司与被告上海景峰工程合同纠纷
条件评情;2018年7月10日,2019年4月19日 原、被告双方分别签订《上海景峰制药有限公司高端制剂生产线净化厂房建设项目 用工程承包合同》。合同约定由原告承包约组织施工级台高端制剂生产线净化厂房建设项目 用工程承包合同》。合同约定由原告承包约组织施工级台高端制制生产线净化厂房建设项目、工程内容和电交装及资格等相关工程。工程完成后,分别指欠82万元入金期付款建约金,为少岭解宏原、被告支付,异安被诉。诉讼请求分别为请求判例后工程款133.64万元,停工损失69.54万元以及进约金85万元。
施工程款133.64万元,停工损失69.54万元以及进约金85万元。
施工程款133.64万元,停工损失69.54万元以及进约金85万元。
施工程款133.64万元,停工损失69.54万元以及进约金85万元。
施工程款133.64万元,停工损失69.54万元以及进约金85万元。
新公双方和解,分别签署分判防议。目前验证为是实理,双方在法院组织下于2022年10月18日达成调解并分别签署分割防汉。目前实项局未为任完毕。 块行情况,已再次协局分期,尚未执行完毕。 块行情况,已再次协局分期,尚未执行完毕。 会计处理。基于工程合同、公司已将有关款项计人应付帐款中,目前还在和对方进一步沟通速约金情况、因此未计规预计负债。
5、原告成都八岛生物村技有股公司与被告上海景峰、景峰医约技术服务合同纠纷条件计算,原告与被告一上海景峰于2020年7月6日签订了保证服务合同划,原告按照被告一的要求提供相应服务及服务成果。但被告一未及时履行完毕支付义务,尚欠96万元未交付,身致破诉。诉讼请求,到全一被告间原告专付服务费96万元。
秦件进展,该案由成都市武侯区法院立案受理后,双方在法院组织下于2024年3月12日达成和解并签署协议、上海原峰文付服务费9.6万元。
秦件进展,该案由成都市武侯区法院立案受理后,双方在法院组织下于2024年3月12日达成和解并签署协议,上海原峰文付银务的,将需要文付给成都八岛生物科技有限公司的服务费计人应付帐款中,因此完全部产品,是证证据有限公司的服务费计,从后任帐款中,因此是证证据书上证明人。

甲. ISII比尤需订股预订负债。 6.原告沈阳纳尼亚生物医药科技有限公司与被告上海景峰技术服务合同纠纷 案件详情; 2013年4月19日,上海景峰与沈阳万爱普医药生物科技有限公司签订《技术开发合同 书》。2016年9月,上海景峰与万爱普、纳尼亚签订《技术开发合同书之转让协议》。 因景峰未被约及 时支付相应费用,纳尼亚提起诉讼。诉讼请求,到令被告支付技术开发曾300万元,逾期支付损失 186

及卒条主部环讼贫用。 案件进展:该案经沈阳市中级法院一审、最高人民法院二审,判决景峰支付纳尼亚技术开发费用 今计外理,公司终尚表支付的**00**万元计想预计负债。

会计处理,公司将尚未支付的90万元计据源计价债, 7、原告上海宝济药业股份有限公司与被告上海景峰财产损害赔偿纠纷 案件详情,2021年9月上海景峰与上海宝济签署(资产转让合同),将罗新路50号土地及1-7号厂 房以2.03亿元转让给上海宝济。合同明确未含生产设备设施等。上海景峰继续租用场地和厂房等。在 上海宝济不具备环评资质,仍使用上海景峰自有污水处理站违规排污的情况下,上海景峰提制许远和 五旗停止使用,2022年3月底,公司安排人员将部分污水处理设备设施拆除进行维修保养。双方因设 备设施权属发生争议,上海宝济提起诉讼。诉讼请求,赔偿原告直接经济损失人民币64.5万元以及无 法正常生产经营损失100万元。 案件进展,该案经上海市宝山区法院立案受理,并于2023年12月26日作出一审判决,上海景峰支 付其各项损失共计38.04万元。上海景峰不服该判决,向上海市第二中级人民法院提起上诉。自前已 排行第一处开庭

司其他合同纠纷 案件详情。2020年3月31日,第三人美乐施(上海)新能源发展有限公司与被告上海景峰就建筑屋顶 上建设分布式光伏发电系统项目签订《分布式屋顶光伏电站能源管理协议》。2020年4月,上海景峰、美乐 施公司与原告上海鹏公签订《分布式屋顶光伏电站能源管理协议之补充协议》美乐施将其在能原管理协 议》中的权利和以多一并转让金鹏立公司,后因特殊被由合作提前参止,因未能及时支付款项,导致被 诉。诉讼请求,支付原告合作终止金131.82万元,进约金17.40万元以及诉讼费由被告承担。

法院,二审法院开庭审理后,发回重审。 案件进展:重审未开庭。 13、原告周**与被告贵州景峰、王**经济合同纠纷 案件详情:原告周**系被告在新疆区域的省代总经销商,原告作为被告的销售业务员,负责新疆相关医院的产品销售等。被告欠付原告业务提成169.80万元,原告提起诉讼。

案件进展:一审未开庭 14.原告武义营君与被告大连德泽强制清算纠纷 案件详情,大连德泽于2022年7月16日经营期限届满,小股东武义慧君于2023年3月6日向大 连令州区人民法院申请诉前财产保全,许对土德海平申请强制清算。2023年8月,金州法院出具天 予受理的(民事裁定书》。后大连中院出具(民事裁定书》,裁定撤销金州法院(2023)辽 0213清申2 号]民事裁定,并由金州法院指定辽宁德中律师事务所,致同会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所 联合体作为大连德泽勃业用股公司清算组。 案件进展,清算组正在开展强制清算相关工作。 执行情况,执行给费。

条件是很清晰率起出了,被强而同事中以上1户。 执行情况:投行的段, 转分,投行的是,投行的是 影峰持有大连锁泽 49.2%的股权,享有 14.883.71 万元权益,与收购大连德泽剩余商誉 3.291.32 万元— 并转人其他非流动资产中,共计18.175.03 万元 年审会计师回复: 一、核查超序

一、核宣程FF 特对上途事项,基于对 2023 年度财务报表整体发表审计意见,我们按照中国注册会计师审计准则 的规定,执行了必要的审计及核查程序,具体如下: 1.向公司战务都了解公司及其控数子公司诉讼情况。获取公司截至 2023 年 12 月 31 日未决诉讼清 单、查阅未决诉讼及仲裁相关法律文书等资料,了解未决诉讼、仲裁等事项情况并逐一核查未决诉讼 已充分计提预计负债; 2、查阅天眼查、企查查等公开网站;

3、向公司主要代理律师执行函证程序,了解公司截至2023年12月31日未决诉讼情况,以及案件 一项基层型。 基于我们执行的上述核查工作,就2023年度财务报表的整体公允反映而言,我们认为,针对公司报告期内重大诉讼、其领计负债或应付款项等计提充分、合理,符合《企业会计准则》的有关规定。

		24 年一李报恻		想。			
公司预付账款前五名情况如下:							
单位:万元							
序号	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
1	供应商一	2016年12月	1,000.00	2024年3月	市场推广	128.00	预付款
2	供应商二	2023年10月	100.00	2024年3月	采购原材料	89.00	预付款
3	供应商三	2011年7月	6,850.00	2020年4月	采购设备款	50.46	完工进度支付
4	供应商四	2005年5月	1,120.00	2023年8、9月	装修款	49.30	完工进度支付
5	供应商五	2014年12月	5,000.00	2021年7月	采购原材料	38.24	预付款
77	コキ仏め並て	. T 322 (TELV #9 +	5 E 40 tD L / / L	一一とはマンマン	士什份和子	±6-Tボ ヌボル	プロトキャッキュニー

公司支付的前五大预付账款,均是根据与供应商签订的合同,支付的相关款项 供应商与公司,控股股东,实际控制人5%以上股东,董监高人员均不存在关联关系。 年审会计时回复: —、核查程序 一、核宣程PF 针对上述事项,我们按照中国注册会计师审计准则的规定,执行了必要的审计及核查程序,具体如下: 1.向公司管理层及业务人员了解2024年3月末预付款项大幅增长的原因; 2.获取公司截至2024年3月末预付款额用实的。 3.检查2024年3月末前五大预付账款相关的采购合同,对合同结算相关条款进行比对、查验;

、通过互联网平台检索2024年3月末,前五大供应商的工商信息,判断是否存在异常情况,是否 1存在关联关系。

二、核查意见 经核查,我们认为公司2024年3月末预付账款前五名供应商,与公司、控股股东、实际控制人,5%以上股东,董监高人员不存在关联关系。 特比公告

湖南景峰医药股份有限公司董事会 2024年6月27日