

关于金花企业（集团）股份有限公司 2025 年年度报告的 信息披露监管问询函的专项说明

XYZH/2026XAAA5F0053

金花企业（集团）股份有限公司

上海证券交易所上市公司管理二部：

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称本所或我们)作为金花企业（集团）股份有限公司(以下简称金花股份或公司)2025 年年报审计师,于 2026 年 5 月 25 日收到金花股份转来的上海证券交易所《关于金花企业（集团）股份有限公司 2025 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函【2026】0891 号），对其中需要年审会计师发表意见的问题，我们阅读了公司对相关问题的回复，并就相关问题进行了仔细核查，现在逐项做出说明，具体如下：

一、关于非标审计意见

年报及相关公告显示，年审会计师对公司出具了保留意见的审计报告和否定意见的内部控制审计报告。内部控制否定意见显示，公司2025年再次发生关联方非经营性资金占用。审计报告保留意见显示，年审会计师无法就公司对陕西禾润易实业有限公司（以下简称禾润易）24%的股权投资是否存在减值，向北京光辉必成投资有限公司（以下简称光辉必成）支付的投资意向金的可回收性及和陕西聚沛房地产开发有限公司（以下简称陕西聚沛）与公司是否存在关联关系获取充分、恰当的审计证据，同时也无法确认公司披露的关联方和关联关系是否准确。请公司：（1）结合禾润易主要项目建设停滞等情况，说明认定禾润易2025年度长期股权投资未发生减值的原因和合理性；（2）补充披露截至目前禾润易其他股东实际出资情况，是否与禾润易主要财务数据不一致并说明原因；（3）补充披露公司投资北京东博牙科手机有限公司进展情况，光辉必成未按约定返回投资意向金的原因，核实投资意向金的最终流向，并补充披露公司与光辉必成及关联方之间业务和资金往来情况；（4）全面梳理并向控股股东和实际控制人核实，公司是否存在未披露的关联方和关联交易的情形，是否存在被关联方非经营性占用资金的情形。请年审会计师详细说明公司在多个事项无法获取充分、恰当审计证据的情况下认定相关事项汇总影响不具有广泛性的原因，相关判断是否审慎。

【公司回复】

（1）结合禾润易主要项目建设停滞等情况，说明认定禾润易 2025 年度长期股权投资未发生减值的原因和合理性；

目前国内房地产行业持续深度调整，市场下行压力显著加大，行业整体呈现风险化

解、存量盘活的行业趋势，受此影响，禾润易原定融资计划未能按期实现，自 2025 年度，面临资金紧张状况，开发的“江山逸云”项目建设进展停滞。

公司密切关注市场环境、融资环境、项目开发周期及资金周转等因素对禾润易的影响，结合房地产市场下行趋势、公司资产结构优化需要，同时为进一步聚焦主业经营、减少非核心业务投资、降低对外投资风险，自 2025 年中期，公司即启动转让禾润易股权计划，在 2025 年年度报告出具前，已就转让持有的禾润易股权与意向方多次商谈，2026 年 3 月，公司委托具有证券资质的评估机构，就公司拟转让持有的禾润易 24% 股权之目的，对所涉及的禾润易权益以 2025 年 12 月 31 日为估值基准日的市场价值进行了预估算，因交易时间及细节尚未最终确认，最终的评估基准日未确定，评估机构仅先行出具预估值测算报告，未形成正式估值报告。依据前述预估值报告测算结果，公司认为该部分股权价值不低于公司截至 2025 年末对禾润易长期股权投资账面价值 16,557.48 万元。综合上述预估测算情况及交易商谈情况判断，公司认为上述长期股权投资项目无减值迹象，未对该项投资计提减值准备。

鉴于上述预估值测算报告未正式出具，公司与意向方尚未达成正式转让协议，审计机构认为未能形成充分、适当的依据判断该长期股权投资是否存在减值迹象，因此就该事项出具保留意见。

截至目前，公司与意向方已初步达成一致，转让价格不低于预评估估值，公司正在积极推进禾润易股权转让涉及的各项工作，并将根据进展情况，及时履行相关决策程序、进行相应账务处理并予以披露。

（2）补充披露截至目前禾润易其他股东实际出资情况，是否与禾润易主要财务数据不一致并说明原因；

1、截至 2025 年末，禾润易主要财务数据如下：

单位：人民币元

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
总资产	346,563,995.14	346,304,368.52
其中：预付账款	241,119.90	241,119.90
其他应收款	250,000,000.00	250,000,000.00
存货	95,023,317.80	94,781,160.40
负债	98,135,711.45	97,593,339.64
其中：应付账款	84,659,335.03	84,604,003.47
其他应付款	12,972,033.61	12,765,183.81
所有者权益	248,428,283.69	248,711,028.88
其中：实收资本	30,000,000.00	30,000,000.00
资本公积	220,200,000.00	220,200,000.00

2、截至目前各股东出资情况

截至目前，公司出资金额16,600万元；陕西晟源置业有限公司出资10,000万元；陕西博强运动科技有限公司尚未出资。

3、项目简介及出资情况说明

禾润易开发项目名称为“西安小居安村项目DK3（江山逸云）”，该项目位于西安主城常宁新区大学城，属于老城改造项目，项目土地面积112亩，规划总建筑面积26.5万平方米，其中地上住宅及配套建筑18.7万平方米，地下车位等建筑7.8万平方米。

该项目为一、二级联动开发项目，完成一级土地开发后，一般二级开发建设由原一级开发单位通过土地招拍挂程序取得土地后继续开发，该土地一级开发实施完成，二级开发通过陕西晟源置业有限公司、陕西博强运动科技有限公司入股禾润易，以禾润易作为开发主体，项目经营管理主要团队由房产开发专业团队担任。

在禾润易项目前期，公司核查了禾润易开发项目前期已由其他股东相关方西安宏信晶南置业有限公司实际支付的一级土地开发相关财务资料；政府已就该项目与其他股东相关方签订协议，确认关于该项目一级土地开发金额（土地征地补偿费、安置费等复核确定金）；本项目出让宗地分摊的项目土地整理费用共计42,755.65万元。确认禾润易开发项目前期已由其他股东相关方西安宏信晶南置业有限公司实际支付一级土地开发金额4.27亿元，该土地拍卖时，应缴纳土地拍卖保证金及配套建设资金为2.66亿元，共计约6.93亿元，各方股东及相关方前期出资初步覆盖该部分出资，确定了禾润易各股东出资总体为6.93亿元。即其他股东相关方已经实际出资5.27亿元，公司出资1.66亿元。

综上，由于上述一级拆迁开发和项目建设分阶段进行，由不同开发主体实施，因此上述一级土地开发金额4.27亿元未在项目建设公司禾润易报表列示。按照禾润易各方股东前期开发已投入金额考虑，实质已按照持股比例完成出资。

（3）补充披露公司投资北京东博牙科手机有限公司进展情况，光辉必成未按约定返回投资意向金的原因，核实投资意向金的最终流向，并补充披露公司与光辉必成及关联方之间业务和资金往来情况；

2024年12月公司与光辉必成签订了《投资意向协议》，拟收购其持有的北京东博牙科手机有限公司（以下简称“东博牙科”）部分股权，并于当月支付投资意向金1800万元。协议签订后，虽经各方努力，但协议约定的尽调评估、投资决策等合作事项进展缓慢，且东博牙科经营状况及整体估值均未达到公司预期，各方未能就后续股权交易达成一致意见，合作事项未取得实质性进展。经协商一致，2026年4月17日双方已经签订解除协议，于2026年10月31日前由光辉必成退回投资意向金1,800万元。

经核查光辉必成银行流水资料，该公司在收到1,800万元投资意向金后，具体资金流向情况如下：其中50万元于2024年12月20日转入康瑞恒（北京）科技有限公司，50万元于2024年12月20日转入北京光辉柯信生物科技有限公司，1,700万元分别于2024年12月27日、2024年12月30日转入北京光辉力成医药有限公司。经核查，上述三家企业与光

辉必成存在关联关系，均受同一实际控制人控制，资金划转属于同一控制下企业间的内部资金调拨行为。

2026年6月3日，公司与光辉必成签订《股权转让协议书》，由公司受让光辉必成持有的西安千禾药业股份有限公司216.91万股、占其总股本4.831%的股权，受让价格以西安千禾药业股份有限公司产品市场份额、经营状况及财务数据为基础，经双方协商确定为2,200万元，由公司在股权交割后向光辉必成支付全部价款。

在股权转让协议签署的同时，公司与光辉必成签署《债务抵偿协议书》，以光辉必成应付公司投资意向金1,800万元抵偿公司应付等额股权转让款。

除上述情形外，报告期内，公司与光辉必成及关联方之间业务和资金往来情况如下：

公司名称	款项性质	金额(万元)	说明
北京光辉力成医药有限公司 (与光辉必成同一控制人控制公司)	退还保证金	28	北京市场签约主服务商发生变更，按照公司与服务商签订的《商业管理及推广服务年度协议》约定，原主服务商北京光辉力成医药有限公司签约的协议保证金28万元予以清退。
康瑞恒（北京）科技有限公司 (光辉必成全资子公司)	退还保证金	210	康瑞恒（北京）科技有限公司前期为北京市场主服务商，根据公司与服务商签订的《商业管理及推广服务年度协议》，承担对公司获取其管辖商业单位回款的责任，截止报告期末，公司已获得康瑞恒（北京）科技有限公司所辖商业单位回款，按照协议约定退还回款服务保证金210万元。
北京安佳康医疗科技有限公司 (光辉必成关联公司)	支付服务费	129	报告期内，北京安佳康医疗科技有限公司为北京市场主服务商。根据双方签订的《商业管理及推广服务年度协议》约定，北京安佳康医疗科技有限公司向公司提供品牌推广、商业推广、学术推广及其它专业性会议会务等的组织和服务，公司按照协议支付相关服务费。

（4）全面梳理并向控股股东和实际控制人核实，公司是否存在未披露的关联方和关联交易的情形，是否存在被关联方非经营性占用资金的情形。

康瑞恒（北京）科技有限公司原为公司北京市场服务商，公司于2023年8月及2024年1月分别向该公司预付业务推广费1,900万元、1,700万元，上述款项流入关联方，实质构成关联方期间占用行为，该部分款项已归还公司。公司已在2024年年度报告、年度内部控制评价报告以及2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明中予以披露，公司针对占用事项制定了整改计划并予以落实。

除上述事项外，经公司梳理自查，并向控股股东和实际控制人书面核实，公司目前

不存在未披露的关联方和关联交易的情形，不存在被关联方非经营性占用资金的情形。

【年审会计师回复】

根据《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》相关规定，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括三个方面：（1）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（2）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；（3）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。我们就每一项保留事项及汇总影响是否具有广泛性进行了审慎评估，具体说明如下：

（1）关于禾润易 24%的股权投资是否存在减值

该股权投资非公司核心主业，亦不属于公司主要利润来源或关键经营资产，且禾润易的经营情况不影响公司整体业务基本面。该股权投资可能存在的错报仅影响长期股权投资、资产减值损失等个别财务报表项目，不涉及公司收入、成本、货币资金等核心经营活动，影响项目也不属于报表主要组成部分。因此，该事项的影响不具有“广泛性”。

（2）关于光辉必成投资意向金的可回收性

该投资意向金属于前期潜在投资活动安排，未形成正式投资，与公司日常生产经营活动无直接关联。该投资意向金仅局限于单笔往来款项，可能存在的错报仅影响其他应收款、信用减值损失等个别财务报表项目，未扩散至多个报表科目，未形成大面积影响，影响项目也不属于报表主要组成部分。因此，该事项影响不具有“广泛性”。

（3）陕西聚沛与公司是否存在关联关系及关联方和关联关系是否准确

该披露事项影响范围仅涉及陕西聚沛单一外部主体，且陕西聚沛与公司交易额、往来余额占比低，不会影响公司整体财务状况和经营成果的列报。该事项可能存在的错报仅限于个别外部主体，并非整体关联方信息披露存在重大缺陷。因此，该披露事项影响不具备“广泛性”。

以上保留事项彼此之间相互独立，不存在业务、账务、资金上的交叉关联。单一事项的潜在错报不会传导、蔓延至其他报表项目，不存在“一项错报引发整体报表失实”的连锁风险。另外，保留事项影响项目均为报表中的非核心项目，且保留事项均为公司非主营业务事项。因此，以上保留事项汇总影响不具有“广泛性”。

综上，我们认为，保留事项可能存在的错报仅影响长期股权投资、其他应收款、资产减值损失、信用减值损失等少数报表项目、关联方关系及关联交易信息披露，且这些项目不是财务报表的主要组成部分，可能存在的错报不会影响公司退市指标、风险警示指标，也不会导致公司盈亏性质发生变化，因此汇总影响不具有“广泛性”，相关判断审慎合理。

二、关于募投项目和在建工程

年报显示，2017年公司通过非公开发行股票募集资金6.28亿元，其中4.8亿元用于“新厂区搬迁扩建项目”。公司多次延期募投项目并将募投资金临时补流。报告期末，公司在建工程“草堂项目”期末余额4.93亿元，其中报告期内新增1.23亿元，资金来源为募集资金。关注到，公司在建工程连续三年累计投入4.7亿元，但仅2024年转入固定资产607.85万元。同时，截至2025年末，其他非流动资产中预付工程款金额1163.86万元。请公司：（1）以表格形式列示报告期内在建工程资金使用明细，包括交易对方、采购内容、结算方式、支付进度、合同签订时间等，项目进度是否与各年度披露的募集资金使用进度相匹配；（2）说明截至目前“草堂项目”是否已经验收结项、项目效益能否达到预期，是否存在延迟转入固定资产的情况，如否请结合项目可执行性等情况分析原因，并说明在建工程是否存在减值迹象及计提减值准备的情况；（3）补充披露预付工程款的具体内容，包括交易对方、内容、金额、账龄、工程进度，并结合前述情况说明是否存在不必要的在建工程支出；（4）核实问题（1）和（3）交易对方是否与公司及股东、实际控制人、董高、其他关联方存在关联关系或其他利益安排。请年审机构和保荐机构核查并发表意见。

【公司回复】

（1）以表格形式列示报告期内在建工程资金使用明细，包括交易对方、采购内容、结算方式、支付进度、合同签订时间等，项目进度是否与各年度披露的募集资金使用进度相匹配；

2025年度内，公司在建工程资金为“新厂区搬迁扩建”项目使用，其中募集资金使用总金额8,977.50万元，主要支付“新厂区搬迁扩建”项目工程款、采购款及相关工程费用；专项政府补助资金使用总金额1,076.65万元，主要支付设备采购款；自有资金使用总金额2,402.69万元，主要支付生产验证期间相关费用、人员薪资等，具体募集资金使用明细如下：

单位：人民币元

交易对方	采购内容	合同签订时间	合同金额	结算方式	支付金额（元）	支付资金来源
艾莱恩信息技术（上海）有限公司	软件服务费	2024-3-11	3,000,000.00	按合同约定	900,000.00	募集资金
北京锟捷玉诚机械设备有限公司	水冷磨粉机、除尘破碎机设备采购款	2025-4-14	18,800.00	按合同约定	18,800.00	募集资金
北京鹏旭建筑材料租赁有限公司	钢板租赁费	2025-7-15	12,604.80	按合同约定	12,604.80	募集资金
北京中邦兴业科技有限公司	PH计、电导率仪、检测仪、电导率仪设备采购款	2025-2-5/ 2025-4-14	48,600.00	按合同约定	48,600.00	募集资金
北京住总第四开发建设有限公司	工程款	2019-9-18	2.8亿，以最终结算价格为准	按工程进度	24,796,465.15	募集资金
迪欧家具集团有	办公家具采购款	2024-4-30	1,300,000.00	按合同约定	363,789.60	募集

交易对方	采购内容	合同签订时间	合同金额	结算方式	支付金额（元）	支付资金来源
限公司				定		资金
甘肃永安现代防雷科技有限公司 陕西分公司	防雷检测费	2024-2-27	30,000.00	按合同约定	15,000.00	募集资金
广联达科技股份有限公司北京分公司	软件服务费	2024-4-14	28,200.00	按合同约定	28,200.00	募集资金
广州澳升洁净技术有限公司	中试车间设施采购安装及净化装修工程工程款	2024-4-30	6,970,000.00	按工程进度	48,062.00	募集资金
国网陕西省电力有限公司	电费				69,949.81	募集资金
国药集团重庆医药设计院有限公司	设计费	2024-12-2 / 2024-3-4	651,700.00	按合同约定	75,785.00	募集资金
河北博柯莱智能装备科技股份有限公司	立体库设备预付款	2024-2-2	16,300,000.00	按合同约定	4,890,000.00	募集资金
河北贤途泵业有限公司	甘油泵设备采购款	2024-12-8	5,400.00	按合同约定	3,780.00	募集资金
黄山拓达科技有限公司	真空泵设备采购款	2025-2-27	14,800.00	按合同约定	14,800.00	募集资金
济南西斯普换热设备有限公司	冷凝器设备采购款	2024-12-8	51,000.00	按合同约定	35,700.00	募集资金
江西阳光安全设备集团有限公司	档案室密集柜采购款	2024-6-19	据实结算	按合同约定	112,405.90	募集资金
昆明电缆集团昆电工电缆有限公司	电缆采购款	2024-12-3 1	3,070,865.26	按合同约定	2,951,185.58	募集资金
立豪建设集团有限公司	综合辅助楼室内精装修工程款	2024-12-2 7	400,000.00	按工程进度	400,000.00	募集资金
南通博琅机械科技有限公司	口服液灌装机采购款	2024-9-10	62,000.00	按合同约定	31,000.00	募集资金
山东拓普生物工程有限公司	检测制品采购	未写	55,250.00	按合同约定	27,250.00	募集资金
陕西昌达永诚建筑工程有限公司	铝合金门窗、玻璃幕墙工程款	2024-5-22	3,994,558.73	按工程进度	500,000.00	募集资金
陕西晟达检测技术有限公司	竣工环境保护验收技术服务费	未写	150,000.00	按合同约定	45,000.00	募集资金
陕西敦行致远建材有限公司	散热器、阀门、玻璃板、钢筋等材料款	2024-12-1 2	暂定 230 万，以最终结算价格为准	按合同约定	3,338,805.69	募集资金

交易对方	采购内容	合同签订时间	合同金额	结算方式	支付金额（元）	支付资金来源
陕西福居汇建筑装饰工程有限公司	办公楼、综合辅助楼室内精装修工程款	2023-11-14	暂定 1,000 万，以最终结算价格为准	按工程进度	1,000,000.00	募集资金
陕西弘源振业实业有限公司	车间公共区域装修工程款及垃圾清运费	2024-11-25/2025-4-25	据实结算	按工程进度	10,633,773.37	募集资金
陕西华豹建筑工程有限公司	垃圾清运费	2024-8-13	据实结算	按合同约定	328,685.00	募集资金
陕西环岛脚轮有限责任公司	叉车采购款	2024-8-26	128,000.00	按合同约定	76,800.00	募集资金
陕西建工安装集团有限公司	机电安装及装修工程款	2024-1-30/2025-12-3	9,000 万，据实结算/100 万以最终结算价格为准	按工程进度	14,198,755.82	募集资金
陕西捷晶生物工程有限公司	洁净工作台、生物安全柜采购款	2024-3-6	99,800.00	按合同约定	9,980.00	募集资金
陕西聚驰建设工程监理有限公司	监理费	2023-6-29	1,560,000.00	按合同约定	265,000.00	募集资金
陕西龙之仁建筑材料有限责任公司	采购款	2024-12-6	750,000.00	按合同约定	502,500.00	募集资金
陕西牛背梁生态开发有限责任公司	通勤班车租赁费	2024-10-11	23,000 元/车/月	按合同约定	69,000.00	募集资金
陕西齐锐建材有限公司	管材及开关插座采购款	2024-9-3	据实结算	按合同约定	480,675.03	募集资金
陕西省建筑工程质量建材中心有限公司	建筑物结构安全性及抗震性检测费	2025-10-29	30,000.00	按合同约定	30,000.00	募集资金
陕西太阳景环保科技有限公司	污水处理工程款	2023-1-18	2,250,000.00	按工程进度	409,080.00	募集资金
陕西星禾亿信信息科技有限公司	信息化采购费用	2024-5-13	7,200,000.00	按合同约定	151,330.66	募集资金
陕西云庆生态环境建设有限公司	绿化工程款	2023-9-19	以最终结算为准	按工程进度	2,337,979.81	募集资金
陕西水保生态工程有限公司（陕西庄森生态工程有限责任公司）	水土保持技术服务费	未写	119,000.00	按合同约定	119,000.00	募集资金
上海凯泉泵业（集团）有限公司	水泵设备采购款	2024-2-5	766,000.00	按合同约定	448,302.78	募集资金
上海精密仪器仪	硬度测试仪采购款	2025-3-13	4,800.00	按合同约	4,800.00	募集

交易对方	采购内容	合同签订时间	合同金额	结算方式	支付金额（元）	支付资金来源
表有限公司				定		资金
上海敏杰制药机械有限公司	干燥机设备采购款	2024-3-7	5,400,000.00	按合同约定	572,500.00	募集资金
上海鑫鹏塑料制品有限公司	专用塑料托盘采购款	2024-9-9	1,071,900.00	按合同约定	568,140.00	募集资金
双良节能系统股份有限公司	工艺冷却设备采购及设备检测款	2024-12-15/2024-12-13	1,541,500.00	按合同约定	774,000.00	募集资金
四川合力洁净集团股份有限公司	净化装修工程款	2024-4-30	22,880,000.00	按工程进度	11,199,068.07	募集资金
天津市丰卓陶瓷制品有限公司	研究用药用陶瓷瓶采购款				615.00	募集资金
吴江市华宇净化设备有限公司	退回 24-5-7 设备款				-31,200.00	募集资金
西安今盛实业有限公司	10KV 供配电工程款	2024-1-12	11,150,000.00	按工程进度	2,228,754.12	募集资金
西安安泰工程技术咨询有限公司	施工图审查费	未写	暂定 20 万，以实际审查面积据实结算	按合同约定	22,000.00	募集资金
西安比艾博会展有限公司	设计及安装服务费	2025-7-5	206,800.00	按合同约定	201,760.00	募集资金
西安草堂天然气有限公司	天然气工程款及天然气费用	2024-4-18/2025-10-1	1,150,000 元/据实结算	按工程进度/合同约定	230,000.00	募集资金
西安东森化工材料有限公司	工业盐采购款				1,700.00	募集资金
西安计量技术研究院	计量费				23,040.00	募集资金
西安金磐广告制作有限公司	设计制作费	2024-9-30	153,850.00	按合同约定	100,003.00	募集资金
西安京秦电梯工程有限责任公司	电梯采购及安装款	2023-6-13	2,250,000.00	按合同约定及工程进度	570,000.00	募集资金
西安利美达实验仪器有限公司	玻璃器皿及检验耗材采购款	2024-11-25	310,000.00	按合同约定	222,422.90	募集资金
西安量程仪器设备有限公司	电子台秤设备采购款	2024-8-26	658,600.00	按合同约定	43,000.00	募集资金
西安铭卓赛文生物科技有限公司	搅拌器设备采购款	2025-4-14	2,350.00	按合同约定	2,350.00	募集资金
西安起源电子信息科技有限公司	玻璃器皿及检验耗材采购款	2024-11-25	48,840.00	按合同约定	4,130.00	募集资金
西安市勘察测绘	测量费	2024-7-4	193,221.00	按合同约定	193,221.00	募集

交易对方	采购内容	合同签订时间	合同金额	结算方式	支付金额（元）	支付资金来源
院				定		资金
西安雁塔化玻科技有限公司	化学原料耗材采购款				2,625.16	募集资金
西安正成机械设备有限公司	颗粒包装机设备采购款	2025-4-16	25,000.00	按合同约定	25,000.00	募集资金
西部第三方检测集团（陕西）有限公司	生活饮用水检测费				3,800.00	募集资金
杨凌大润绿化工程有限公司	景观树采购款	2025-2-17	476,500.00	按合同约定	361,825.20	募集资金
浙江圣悦环保科技有限公司	除尘机组、喷淋塔设备采购款	2024-5-9	1,098,000.00	按合同约定	329,400.00	募集资金
浙江天联机械有限公司	配液罐设备采购款	2025-3-17	60,000.00	按合同约定	60,000.00	募集资金
中国电信股份有限公司西安分公司	退回 24-6-27 电信款				-22,200.00	募集资金
诸城市瑞和机械有限公司	绞肉机采购款	2024-11-21	35,800.00	按合同约定	21,480.00	募集资金
税款	税款				408,362.90	募集资金
工资	新厂区工资				1,835,712.78	募集资金
其他	建设费用报销				30,594.10	募集资金
合计					89,774,950.23	

以上项目施工过程中，公司及监理单位对工程进度、施工量进行审核，严格按照合同约定，根据审定金额进行支付，在设备采购过程中，按照合同签订、到货验收、安装运行等节点进行支付，保障募集资金使用规范及有效性。截至2025年末，公司“新厂区搬迁扩建”项目累计投入募集资金金额42,181.26万元，占预计投入金额的87.88%，该项目尚余资金10,222.33万元（含募集资金利息），包含需支付的工程、设备尾款、质保金等款项，待项目决算完成后按照合同约定支付。综合考虑用于项目的专项政府补助资金及自有资金，募集资金使用进度与项目进展相匹配。

（2）说明截至目前“草堂项目”是否已经验收结项、项目效益能否达到预期，是否存在延迟转入固定资产的情况，如否请结合项目可执行性等情况分析原因，并说明在建工程是否存在减值迹象及计提减值准备的情况；

“草堂项目”截止2025年累计完成建设投资53,304.33万元，其中累计使用募集资金支付42,181.27万元，近三年该项目投资及施工进度具体情况如下：

1) 2023年度建设进展情况

截至2023年末，项目投入募集资金8,261.72万元，占项目计划投入募集资金总额的17.21%。该年度项目主要开展土建基础及主体结构施工，完成动力站、中药及综合提取车间、综合辅助楼、污水处理站、办公楼的土方开挖、地基与基础施工，各建筑主体结构施工进行中。

2) 2024年度建设进展情况

2024年度，公司加大项目建设投入，全年投入募集资金24,942.05万元，占项目计划投入募集资金总额的51.96%。本年度内主要完成各建筑物主体结构、外立面装饰施工，各车间消防、机电安装、净化装修工程施工进行中；公用设备设施、车间生产设备等陆续到货验收。室外管网、道路施工中，厂区正式供电、主要绿化景观基本完成。

3) 2025年度建设进展情况

2025年投入募集资金8,977.50万元，占项目计划投入募集资金总额的18.70%。截至2025年年末，各单体建筑的安装工程完成，室内区域的仓储、生产、检验设备设施、仪器等安装完成，进入初步验收、整改和生产线设备设施的联调联试阶段。项目室外道路、绿化、照明等基础设施安装完成。启动项目正式投入使用前的各类专业验收及药品生产符合性检查工作。

上述工程公司于2025年8月29日取得了西安市生态环境局《排污许可证》、2025年10月10日取得了西安市自然资源和规划局《建设工程规划条件核实意见书》、2025年12月31日取得了西安高新区住房和城乡建设局《西安市建筑节能分部工程专项审核登记表》。

公司于2026年1月5日取得了西安市住房和城乡建设局《特殊建设工程消防验收意见书》、2026年2月11日取得了陕西省药品监督管理局《药品生产许可证》，2026年3月人工虎骨粉、转移因子胶囊、转移因子口服溶液等部分产品完成新增生产地址的审批手续，其余产品新增生产地址的手续正在办理过程中。2026年4月公司已完成科技四路厂区搬迁至新厂区工作，新厂区已经达到预计可使用状态，按照企业会计准则相关规定，公司已于当月将该项目在建工程转入固定资产核算。

公司草堂项目建设内容、生产产能符合公司募集资金投资项目立项报告内容。项目建设进度、工程质量及资金投入均符合预期。公司结合项目现状、未来经营规划等因素综合判断，该在建工程不存在减值迹象，因此报告期末未对其计提在建工程减值准备。目前公司在做结项前准备，将严格按照计划于2026年6月30日前对该募集资金投资项目予以结项。

（3）补充披露预付工程款的具体内容，包括交易对方、内容、金额、账龄、工程进度，并结合前述情况说明是否存在不必要的在建工程支出；

公司预付工程款的具体情况如下：

交易对方	内容	金额（元）	账龄 （1年以内）	账龄 （1-2年）	工程进度
陕西齐锐建材有限公司	“草堂项目”采购材料	424,710.84	424,710.84		已到货并验收，剩余质保金未支付
广州澳升洁净技术有限公司	“草堂项目”中试车间实验室设施采购安装及净化装修工程	1,384,568.47	427,876.81	956,691.66	结算已完成
陕西杰铸建设工程有限公司	“草堂项目”办公楼室内装修工程	2,903,134.89		2,903,134.89	工程结算办理中
陕西弘源振业实业有限公司	“草堂项目”车间公共区域装修及零星工程	4,326,736.90	4,326,736.90		工程结算办理中
陕西敦行致远建材有限公司	“草堂项目”采购材料	41,093.36	41,093.36		已到货并验收，剩余质保金未支付
兰州六图商贸有限公司	“草堂项目”采购石材	162,094.55		162,094.55	已到货并验收，剩余质保金未支付
陕西福居汇建筑装饰工程有限公司	“草堂项目”综合辅助楼室内装修工程	598,844.58	598,844.58		结算已完成（质保期维修进行中）
陕西超凡晶品建筑工程有限公司	财富中心三期38层租赁办公楼装修工程	1,797,414.70	397,414.70	1,400,000.00	复验问题整改中
合计		11,638,598.29	6,216,677.19	5,421,921.10	

经公司核查，上述工程款支出均为项目实际建设需求发生，审批流程完备、定价公允，不存在虚列支出、超额支付、无实质用途等不必要的在建工程支出。

（4）核实问题（1）和（3）交易对方是否与公司股东及实际控制人、董高、其他关联方存在关联关系或其他利益安排。

问题（1）中，“陕西聚驰建设工程监理有限公司”为公司项目监理单位，报告期内公司支付监理费26.5万元；“陕西牛背梁生态开发有限责任公司”在项目建设过程中向公司提供员工通勤班车服务，公司支付租赁费11.9万元；“陕西西部现代物业管理有限公司”在项目建设过程中向公司提供安保、保洁等物业服务，公司支付物业费用244.31万元，上述三家公司均与公司存在关联关系。除此之外，经公司核查并书面函证，其他交易对方与公司股东及实际控制人、董高、其他关联方不存在关联关系或其他利益安排。

【年审会计师回复】

针对上述情况，我们主要实施了以下审计程序：

（1）了解、评估并测试与在建工程及相关认定相关的内部控制；

- （2）实地查看在建工程项目情况；
- （3）获取在建工程合同台账，抽查大额合同并了解合同执行情况；
- （4）检查在建工程是否出现减值情形，是否应确认减值准备；
- （5）获取各施工单位工程进度统计表，并结合工程进度审核单，确认在建工程的完整性及准确性；
- （6）对于在建工程转入固定资产，检查固定资产确认时点是否符合企业会计准则的规定，入账价值与在建工程的相关记录是否核对相符，是否与竣工决算、验收和移交报告等一致；对已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的固定资产，检查其是否已按估计价值入账，并按规定计提折旧；
- （7）检查本年度增加的在建工程的原始凭证是否完整，如立项申请、工程借款合同、施工合同、发票、工程物资请购申请、付款单据、建设合同、运单、验收报告等是否完整，计价是否正确；
- （8）抽查样本检查原始凭证及记账凭证及相应支持证据；
- （9）对大额预付应付工程款实施函证；
- （10）关注大额预付款的商业实质；
- （11）检查大额预付款收款方是否是合同方，是否为关联方，分析判断是否存在通过预付账款挂账，形式上支付合同款等，实际为支付关联方资金，可能存在关联方或大股东非经营性占用款；
- （12）获取关联方关系及交易的管理层声明书、关联方及关联方交易清单。

核查意见：

经核查，我们认为公司回复在所有重大方面与我们在执行审计工作中获取的资料以及了解的信息一致。

三、关于销售费用

年报显示，报告期内公司实现营业收入5.44亿元，销售费用3.26亿元，占营业收入比例的59.96%，其中市场推广服务费用1.69亿元。关注到，2025年华北地区销售收入存在大幅下滑，同时公司对北京安佳康医疗科技有限公司（以下简称安佳康）其他应收款1565万元尚未收回。请公司：（1）分区域列示销售费用支出的具体情况，包括区域内销售费用总金额、同比变化情况，并分区域补充披露300万以上交易对方名称、设立时间及与公司的合作时间，费用结算标准，具体服务提供情况，支付政策、报告期内的资金往来以及终端客户对接情况等，说明支付款项最终流向；（2）说明公司分区域销售收入和销售费用支出的匹配性；（3）补充披露公司对服务商安佳康其他应收款的回收期限，是否存在无法收回的可能，并核查相关款项是否流向关联方；（4）补充披露公司及股东、实际控制人、董高、其他关联方与上述交易对手方是否存在关联关系或其他

利益安排。请年审机构核查并发表意见。

【公司回复】

（1）分区域列示销售费用支出的具体情况，包括区域内销售费用总金额、同比变化情况，并分区域补充披露 300 万以上交易对方名称、设立时间及与公司的合作时间，费用结算标准，具体服务提供情况，支付政策、报告期内的资金往来以及终端客户对接情况等，说明支付款项最终流向；

2025 年度公司分区域销售费用包括对所属区域的市场投入、委托专业的第三方机构发生的商业管理及推广服务费以及销售人员薪资、社保和相关营销运营费用等，近两年分区域销售费用支出情况列示如下：

单位：人民币元

区域	2025 年	2024 年	增减情况
华北大区	71,959,351.55	91,344,038.46	-21.22%
华东大区	80,253,528.81	85,238,411.06	-5.85%
西北大区	24,961,148.45	37,301,895.19	-33.08%
西南大区	37,236,115.42	36,139,195.25	3.04%
东北大区	29,169,447.58	28,222,992.03	3.35%
华中大区	31,695,200.20	26,161,453.00	21.15%
华南大区	22,613,362.32	26,960,013.60	-16.12%
中南大区	13,191,134.48	12,530,559.08	5.27%
合计	311,079,288.81	343,898,557.67	-9.54%

本年度公司销售费用 326,224,797.10 元，较上年同比降低 7.76%，与 2025 年营业收入同比降低 7.07% 基本一致，从上表可以看出，2025 年可核算至各区域的销售费用 311,079,288.81 元，较上年同期降低了 9.54%，占年度销售费用 95.36%。

公司销售费用中的商业管理及推广服务相关的业务，包括但不限于市场推广服务、市场咨询服务、渠道维护服务及商务管理服务等，以上业务本公司通过与各区域选定的第三方专业学术推广服务商实施，合作双方约定合作区域和范围，由第三方专业推广服务商根据经公司批准的市场活动计划，对协议产品在区域市场独立策划并组织品牌推广、商业推广、学术推广及其它专业性会议会务等的市场活动，公司按照权责发生制原则据实列支费用，相关商业管理及推广活动包括但不限于：

1）协议产品在区域市场关于治疗领域相关的学术会议支持和在市场终端的信息传递活动等市场推广服务活动；

2）根据市场学术推广计划，服务商对协议产品在区域市场开展的市场综合调研或产品综合调研服务活动；

3）针对产品在各流通环节所做的相应的维护服务，包括但不限于商业货物管理、商业货款管理、渠道及终端商务管理等渠道维护服务；

4) 产品进入市场流通的全过程中，对产品动向的跟踪、调查及产品售后服务，包括但不限于产品流向管理、产品质量跟踪等的商务管理服务。

交易额在 300 万元以上的商业管理及推广服务商名称、设立时间及与公司的合作时间说明如下：

单位：人民币元

序号	服务商	所属区域	设立时间	合作起始日	交易额
1	龙岩迈德森会议服务有限公司	华北大区	2017 年 5 月	2017 年 6 月	10,062,800.00
2	天津海金正略科技发展有限公司	华北大区	2013 年 3 月	2019 年 2 月	7,511,636.11
3	天津海通创元科技有限公司	华北大区	2024 年 8 月	2024 年 11 月	6,625,193.87
4	江西佰和信息科技有限公司	华北大区	2020 年 10 月	2024 年 6 月	5,307,001.64
5	芜湖四课科技有限公司	华北大区	2021 年 5 月	2025 年 7 月	4,957,555.04
6	杭州德弘企业管理咨询有限公司	华东大区	2022 年 4 月	2022 年 8 月	13,370,585.81
7	上海悉帆商务咨询有限公司	华东大区	2023 年 4 月	2023 年 12 月	5,322,404.57
8	上海函龙生物科技有限公司	华东大区	2022 年 2 月	2022 年 7 月	3,814,558.59
9	上海画函生物科技有限公司	华东大区	2022 年 2 月	2022 年 7 月	4,095,287.91
10	上海寻骨风生物科技有限公司	华东大区	2023 年 11 月	2024 年 3 月	6,521,073.22
11	南京道群医药有限公司	华东大区	2005 年 6 月	2019 年 9 月	3,994,461.81
12	潍坊睿博源企业管理咨询有限公司	华东大区	2017 年 3 月	2017 年 4 月	4,357,368.72
13	潍坊盛裕康企业管理服务有限公司	华东大区	2021 年 4 月	2021 年 9 月	3,696,902.82
14	广州玖润健康管理有限公司	华南大区	2024 年 4 月	2024 年 9 月	5,309,194.14
15	极善（广州）企业管理有限公司	华南大区	2024 年 3 月	2024 年 7 月	3,733,142.46
16	云南云端药业有限公司	西南大区	2001 年 2 月	2019 年 10 月	5,861,431.38
17	四川玖鑫仁创医药科技有限公司	西南大区	2024 年 9 月	2025 年 4 月	6,046,201.81
18	河南瑜悦智能科技有限公司	华中大区	2023 年 2 月	2023 年 6 月	3,677,634.07
19	河南瑜子悦文化传媒有限公司	华中大区	2024 年 5 月	2024 年 9 月	4,074,556.23
20	沈阳金瑞格商务服务有限公司	东北大区	2021 年 8 月	2024 年 9 月	3,276,570.32
累计					111,615,560.52

以上前20名服务商2025年商业管理及推广服务交易额累计111,615,560.52元，占全年交易总额的40.77%。以上服务商按年度与本公司签署《商业管理及推广服务年度协议》，约定服务合作范围、服务项目细则、渠道管理要求、资信管理规定、服务定价标准、费用结算方式及双方责权义务等。合作期间，根据协议约定的服务计划及相应服务项目管理规定，服务商每阶段向本公司提交商业管理及推广服务提案，经公司营销管理部门核准确认后，服务商在符合国家法律法规、规章及政策的范围内实施相关服务事宜，公司明确列示商业管理及推广服务各项目定价标准，服务成果达成后，收到服务商开具当期所提供的全额发票及经本公司营销管理部门核准的各服务明细项约定的验收资料，方可在协议约定标准范围内完成支付，以上费用所涉及合同流、服务流、发票流及资金流四流合一。

（2）说明公司分区域销售收入和销售费用支出的匹配性；

2025年分区域营业收入和销售费用匹配情况如下表：

单位：人民币元

区域	2025 年			同比增减情况		
	营业收入	销售费用	销售费用率	营业收入	销售费用	销售费用率
华北大区	121,785,755.12	71,959,351.55	59.09%	-22.18%	-21.22%	0.72%
华东大区	114,122,095.20	80,253,528.81	70.32%	-7.59%	-5.85%	1.30%
西北大区	74,617,036.45	24,961,148.45	33.45%	-12.77%	-33.08%	-10.15%
西南大区	62,530,530.42	37,236,115.42	59.55%	4.79%	3.04%	-1.01%
东北大区	57,688,971.96	29,169,447.58	50.56%	9.42%	3.35%	-2.97%
华中大区	52,153,336.29	31,695,200.20	60.77%	18.78%	21.15%	1.19%
华南大区	39,427,837.59	22,613,362.32	57.35%	-9.15%	-16.12%	-4.77%
中南大区	20,195,894.49	13,191,134.48	65.32%	3.15%	5.27%	1.31%
合计	542,521,457.52	311,079,288.81	57.34%	-7.23%	-9.54%	-1.47%

2025年公司销售费用率59.96%，较上年同期降低0.44%。如上表所示，各区域销售费用率区间跨度存在一定的差异性，与公司整体销售费用率差异较大的区域主要包括：

1）华北大区：该区域为公司最大的区域市场，销售业务覆盖北京、天津、河北、山西及内蒙，2025年营业收入较上年同期降低22.18%，主要与北京市场骨科类产品销售量下降达45.54%有关，且同口径销售费用降低21.22%，销售费用率增加0.72%，略低于公司整体销售费用率。

2）华东大区：该区域销售份额占公司营业收入总额的20.98%，为公司近年销售增速较快的区域市场，销售业务主要覆盖山东、上海、浙江及江苏，2025年营业收入较上年同期降低7.59%，从销售量看，该区域骨科类产品销量增幅10%，但是由于区域中标价逐年走低，开票价随之降低，即便销售量增加，营业收入呈下降趋势；同时，近年来公司对该区域的市场投入予以较大幅度的倾斜，以期进一步扩大市场份额，导致该区域销售费用率高于公司整体销售费用率。

3）西北大区：该区域的陕甘宁三个省份主要经营大流通型普药产品，其销售份额超过该区域营业收入总额的58%，平均综合毛利率34.53%，该部分药品销售的特点是产品市场熟识度高，终端市场推广投入低，导致该区域销售费用率仅33.45%，低于公司整体销售费用率。

（3）补充披露公司对服务商安佳康其他应收款的回收期限，是否存在无法收回的可能，并核查相关款项是否流向关联方；

为保障北京市场整体平稳运行，公司2024年预付北京安佳康医疗科技有限公司（以下简称“安佳康”）市场资金1,565.00万元，约定该款项由服务商用于北京市场重新布局、优化区域渠道管控，协同公司推进北京市场开拓，上述款项在其他应收款科目核算。经查阅安佳康银行流水，该公司收到上述预付资金后，该资金划转至其多家关联企业，

主要资金明细为：北京欣瑞意生物科技有限公司700万元、康瑞恒（北京）科技有限公司500万元、北京光辉力成医药有限公司90万元，经公司对安佳康问询，资金转入上述三家公司后，不存在款项流向公司关联方的情形。

2026年6月4日，公司与因科瑞斯药业（营口）有限公司（以下简称“因科瑞斯”）签订《药品文号及专利技术/知识产权的转让协议》，由公司受让因科瑞斯持有的玉泉胶囊（国药准字Z20090631）、黄杨宁分散片（国药准字Z20090712）药品文号，受让价格以上述两个文号整体评估值为基础，由双方协商确定为2,700万元。

鉴于因科瑞斯为光辉必成控股子公司，光辉必成持有该公司1,687.18万股，占该公司注册资本总额的84.36%。同时安佳康为光辉必成关联公司，公司与因科瑞斯、安佳康签署《债务抵偿协议书》，以安佳康应付公司市场费用1565万元抵偿公司应付因科瑞斯相应金额药品文号转让费用。

（4）补充披露公司及股东、实际控制人、董高、其他关联方与上述交易对手方是否存在关联关系或其他利益安排。请年审机构核查并发表意见。

经公司核查并书面向公司董高、实际控制人函证，上述服务商与公司及股东、实际控制人、董高、其他关联方不存在关联关系或其他利益安排的情形。

【年审会计师回复】

针对上述情况，我们主要实施了以下审计程序：

- （1）了解、评估并测试与销售费用相关的关键内部控制设计和运行的有效性；
- （2）执行分析性程序，对本期销售费用率、同比变动与同行业可比公司进行对比分析，评价销售费用占比偏高的商业合理性；
- （3）结合公司业务模式、产品结构、市场推广政策、学术推广安排，评价管理层对销售费用占比较高原因说明的充分性及合理性；
- （4）核查销售费用变动与营业收入、发货量的匹配关系，识别费用与业务不匹配的异常情形；
- （5）取得公司销售政策文件，按照销售政策文件规定的标准对销售费用进行测算，并与账面记录进行比较；
- （6）执行分析性复核程序，计算分析各明细项目发生额及占费用总额的比率，将本期、上期各明细项目进行比较分析，判断其波动的合理性；
- （7）执行销售费用细节测试，检查与销售费用相关的服务合同、发票、预算审批及执行、总结报告、活动现场照片等支持性文件，并结合公司销售政策，评价销售费用结算时点准确性及销售费用真实性；
- （8）询问管理层并查询主要服务商的公开信息，以确认服务商与公司是否存在关

联关系；

（9）函证主要服务商当年的推广费发生额及支付金额，并确认交易对手方是否为公司关联方或其他利益相关方，是否与关联方存在资金或业务往来，是否直接或间接向控股股东及相关方进行利益输送；

（10）针对异常大额销售费用支付，检查资金最终流向，确认是否流向关联方或其他利益相关方；

（11）执行截止测试，检查是否存在重大跨期费用；

（12）对服务商安佳康其他应收款实施函证，并穿透查询银行流水；

（13）获取关联方关系及交易的管理层声明书、关联方及关联方交易清单。

核查意见：

经核查，我们认为公司回复在所有重大方面与我们在执行审计工作中获取的资料以及了解的信息一致。

四、关于筹资、经营活动现金流

年报显示，公司报告期内收到、支付其他与投资活动有关的现金分别为17.14亿元、17.37亿元，主要为理财产品赎回，报告期内公司收到、支付保证金及备用金及往来的发生额分别为6240.60万元、7605.32万元。请公司：（1）补充披露报告期内公司主要投资理财产品期间发生额及余额明细，包括但不限于受托方名称、产品类型、名称、金额、收益率、期限、资金投向，结合理财产品协议相关安排，说明是否存在直接或间接流向公司实际控制人或其他关联方的情形；（2）补充披露保证金及备用金及往来单笔金额超过500万元的资金往来明细，包括交易对手方名称、交易内容、收付款安排等主要合同条款、结合上述情况说明上述交易是否具有商业实质，相关交易对手方是否与公司董高、实际控制人及其他关联方存在关联关系或其他业务往来。请年审机构核查并发表意见。

【公司回复】

（1）补充披露报告期内公司主要投资理财产品期间发生额及余额明细，包括但不限于受托方名称、产品类型、名称、金额、收益率、期限、资金投向，结合理财产品协议相关安排，说明是否存在直接或间接流向公司实际控制人或其他关联方的情形；

报告期内，公司使用闲置自有资金投资产品为银行结构性存款及二级市场股票交易，公司购买理财产品及进行二级市场股票投资，符合公司《资金理财管理办法》、《证券投资管理办法》及相关法规规定，符合公司股东会审议通过的年度理财及证券投资计划。公司投资资金实行专户及闭环管理，不存在资金直接或间接流向公司实际控制人及其他关联方的情形。具体发生额、期末余额、收益率、期限及资金投向见下表。

二级市场证券投资

单位：人民币元

类别	证券代码	证券简称	本期购买金额	本期出售金额	期末账面价值	购买日期	出售日期
股票	600570	恒生电子	247,740,585.64	262,322,348.59		2024-12-11	2025-10-09
	002311	海大集团	34,732,721.12	35,493,107.65		2025-07-09	2025-07-30
	600276	恒瑞医药	7,990,478.13	8,360,246.11		2025-07-02	2025-07-09
	600048	保利发展	117,519,329.97	92,455,523.98	21,201,770.00	2025-02-11	2025-10-13
	600519	贵州茅台	29,378,392.35	29,224,631.35		2025-08-07	2025-08-08
	000516	国际医学	53,803,672.24	54,863,613.01		2025-02-06	2025-09-16
	002594	比亚迪	16,223,648.51	16,731,633.78		2025-07-02	2025-07-09
	600702	舍得酒业	42,177,852.61	44,087,686.03		2024-12-25	2025-10-31
	002389	航天彩虹	62,263,947.35	57,711,381.29		2025-08-13	2025-09-26
	688981	中芯国际	324,029,633.19	324,193,644.57		2025-01-02	2025-12-30
	600030	中信证券	71,495,967.35	74,042,338.73		2024-12-12	2025-10-29
	301062	上海艾录	14,225,382.20	13,983,218.83		2025-01-07	2025-02-21
	688331	荣昌生物	2,213,448.11	2,344,650.54		2025-01-09	2025-02-21
	302132	中航成飞	104,849,531.11	106,698,677.00		2025-02-24	2025-09-18
	300171	东富龙	12,429,976.26	13,774,597.49		2025-06-26	2025-07-15
	688639	华恒生物	5,353,400.11	5,689,534.09		2025-06-27	2025-07-21
	600111	北方稀土	181,883,089.96	172,166,971.34	14,218,796.00	2025-07-22	2025-10-27
	605499	东鹏饮料	1,197,198.11	1,133,839.48		2025-07-01	2025-07-03
	300741	华宝股份	1,868,777.81	1,894,881.18		2025-07-18	2025-08-13
	301196	唯科科技	127,648,959.76	116,290,694.65	3,746,505.00	2025-07-10	2025-12-10
	002896	中大力德	39,283,521.40	39,273,995.62		2025-07-24	2025-08-04
	000818	航锦科技	36,229,818.38	37,242,133.54		2025-08-15	2025-08-21
	600410	华胜天成	58,097,178.01	59,270,581.48		2025-08-29	2025-12-29

专项说明（续）

XYZH/2026XAAA5F0053
金花企业（集团）股份有限公司

	600580	卧龙电驱	74,412,422.68	76,333,147.92		2025-08-22	2025-12-25
	600326	西藏天路	7,084,706.34	6,486,701.09		2025-08-22	2025-08-28
	600150	中国船舶	33,050,173.16	32,056,050.68		2025-08-19	2025-08-22
合计			1,707,183,811.86	1,684,125,830.02	39,167,071.00		

购买结构性存款

单位：人民币万元

类别	金融机构名称	购买金额	收回金额	收益金额	购买日期	赎回日期
结构性存款	兴业银行西安分行营业部 结构性存款	3,000.00	3,000.00	8.13	2025-03-12	2025-04-30
合计		3,000.00	3,000.00	8.13		

（2）补充披露保证金及备用金及往来单笔金额超过 500 万元的资金往来明细，包括交易对手方名称、交易内容、收付款安排等主要合同条款、结合上述情况说明上述交易是否具有商业实质，相关交易对手方是否与公司董高、实际控制人及其他关联方存在关联关系或其他业务往来。请年审机构核查并发表意见。

报告期内公司支付的保证金及备用金及往来单笔金额超过 500 万元的资金明细：

单位：人民币万元

序号	单位名称	交易内容	付款安排	付款日期	金额
1	志丹县塞尚高原油气勘探开发有限公司	预付天然气款	2025 年 1 月 24 日，公司与志丹县塞尚高原油气勘探开发有限公司签订《燃气供销合同》，合同总金额 3300 万元，合同履约期限为 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，双方约定在合同签订后 3 个工作日内向对方支付合同总额的 60%预付款 1980 万元。	2025-03-13	1,980
2	陕西治韦商贸有限公司	包装物款	2025 年 1 月 2 日，公司与陕西治韦商贸有限公司签订包装物采购购销合同，合同总金额 5578.55 万元。合同约定：合同签订后，对方打样确认后，公司在 5 个工作日内以承兑汇票方式支付 75%的款项，对方收到款项后开始生产，交付全部产品，经公司验收无误后支付剩余 25%款项，公司于 2025 年 3 月 3 日和 2025 年 3 月 4 日以承兑汇票方式支付全额款项。承兑汇票于 2025 年 9 月 3 日和 2025 年 9 月 4 日到期，公司按期进行解付。	2025-09-03	3,950
3	西安海坤医药科技有限公司	市场推广费	2025 年 1 月 6 日，公司与西安海坤医药科技有限公司签订补充协议，对双方年初签订的年度服务框架协议《商业管理及推广服务年度协议》进行补充，合同约定在 2025 年度内，公司预付市场推广费 500 万元用于金天格业务推广活动，在完成推广业务成果后，以实际发生推广费用冲抵此 500 万元预付款。	2025-01-06	500
合计					6,430

报告期内公司收到的保证金及备用金及往来单笔金额超过 500 万元的资金明细：

单位：人民币万元

序号	单位名称	交易内容	收款安排	收款日期	金额
1	陕西治韦商贸有限公司	收治韦商贸退回包装物款	2025 年 4 月 18 日，公司与陕西治韦商贸有限公司对双方签订的《购销合同》签订解除协议，约定在 2025 年 4 月 25 日前全额退还款项。	2025-04-24	3,950
2	志丹县塞尚高原油气勘探开发有限公司	因草堂项目相关验收、验证滞后，解除合同，收到退款	2025 年 11 月 20 日，公司与志丹县塞尚高原油气勘探开发有限公司签订补充协议：由于公司草堂项目相关验收、验证工作滞后未取得生产许可证，导致对方无法按原合同给我方供气，约定 2025 年 11 月 30 日之前对方向公司先行退还 1000 万元。截止 2026 年 6 月 30 日，草堂厂区如仍不具备天然气通气条件，则解除原合同。	2025-11-27	1,000
合计					4,950

上述公司支付给陕西治韦商贸有限公司、志丹县塞尚高原油气勘探开发有限公司预付款中，分别存在 1,933 万元、1,000 万元流入关联方，实质构成关联方期间占用行为，该部分款项已由关联方归还公司。公司已在 2025 年年度报告、年度内部控制评价报告以及 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明中予以披露，公司针对占用事项制定了整改计划并予以落实。

西安海坤医药科技有限公司为公司陕西地区市场服务商，2024 年度，该市场较上年度业务增长 77%，市场推广费用压力大幅增加。在此基础上，2025 年度为进一步拓展市场，促进该区域业绩持续提升，西安海坤医药科技有限公司向公司申请一定额度的市场费用支持，双方签订年度《商业管理及推广服务年度协议》及相关补充协议，公司预付对方市场推广费 500 万元用于主导产品推广活动，在完成推广业务成果后，应以实际发生推广费用冲抵该部分预付款。2025 年度，受医保控费、分级诊疗及价格治理等医药经营环境影响，该区域增长面临较大困难，业绩较上年基本持平略有下降。鉴于此，在本年度期间，公司继续支持该笔预付市场推广费用，主要用于区域新团队搭建及全新市场业务拓展，常规市场化推广活动费用按正常流程支付，暂时不再对预付款进行冲抵。根据陕西市场业务开展情况，2026 年双方继续签订《补充协议》，约定继续使用上述资金

进行区域市场开拓，结合该公司在区域市场销售、渠道管控以及履约能力综合判断，该笔款项不存在无法收回的情形。

【年审会计师回复】

针对上述情况，我们主要实施了以下审计程序：

（1）了解并测试与购买理财产品相关的内部控制，包括内部审批及理财产品协议签订等；

（2）获取相关理财产品协议，检查理财产品资金投向；

（3）获取公司报告期内投资活动、保证金、备用金及往来现金流明细，检查相关现金流具体内容；

（4）检查相关银行流水是否存在异常；

（5）获取公司持有的私募基金的年度运营报告，检查基金底层资产的具体投向；

（6）对期末持有的私募基金及二级市场股票投资余额实施函证程序；

（7）获取证券户对账单及交易明细，与账面核对；

（8）获取其他应收款、保证金、备用金及往来单笔金额超过 500 万元交易相关合同，检查对手方名称、交易内容、收付款安排等主要合同条款；

（9）通过企查查等公开渠道查询交易对手方股权架构、实际控制人及主要人员等信息，并结合企业提供的关联方清单，判断是否与公司实际控制人、董监高及其关联方存在关联关系；

（10）对相关交易资产负债表日余额实施函证程序；

（11）针对预付西安海坤推广费及塞尚高原天然气款，穿透查询银行流水。

核查意见：

经核查，我们认为公司回复在所有重大方面与我们在执行审计工作中获取的资料以及了解的信息一致。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二六年九月一日