

证券代码:600882 证券简称:南京新百 公告编号:临2024-024

南京新街口百货商店股份有限公司关于上海证券交易所对公司2023年度财务报告的信息披露监管工作函回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

南京新街口百货商店股份有限公司(以下简称公司)于2024年5月22日收到上海证券交易所下发的《关于南京新街口百货商店股份有限公司2023年度财务报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2024】0622号,以下简称工作函)。公司对工作函中提到的问题进行了认真分析和核查,现将回复内容披露如下:

一、关于公司经营情况

1、年报披露,公司子公司徐州新健康老年病医院有限公司(以下简称“徐州新健康医院”)2023年实现净利润8,537.13万元。徐州新健康医院系公司前期收购取得,根据业绩补偿协议,徐州新健康医院2023年至2026年实现的净利润应当累计不低于10.19亿元。公司在2023年度已实现业绩符合2023年度业绩承诺的7,836%。请公司:1)结合影响盈利预测的主要因素的具体情况,说明徐州新健康医院盈利状况与预测值差异巨大的原因,并披露目前经营状况、外部环境等情况,说明该公司未来经营情况,该项业绩承诺是否存在追偿风险;请上市公司利益,2)补充披露徐州新健康医院对完成业绩承诺拟采取的措施,是否存在业绩承诺期满后无法实现业绩承诺的风险;3)说明业绩承诺期满后,如徐州新健康医院未完成业绩承诺,业绩承诺方是否具备履约能力,及公司拟采取的保障措施。

(1)结合影响盈利预测的主要因素的变化情况,说明徐州新健康医院盈利状况与预测值差异巨大的原因,并根据目前经营状况、外部环境等情况,说明该公司未来经营情况,该项业绩承诺是否存在追偿风险;请上市公司利益。徐州新健康医院2023年度业绩承诺完成情况如下:2023年度,徐州新健康医院2023年度已实现业绩符合2023年度业绩承诺的7,836%。请公司:1)结合影响盈利预测的主要因素的具体情况,说明徐州新健康医院盈利状况与预测值差异巨大的原因,并披露目前经营状况、外部环境等情况,说明该公司未来经营情况,该项业绩承诺是否存在追偿风险;请上市公司利益,2)补充披露徐州新健康医院对完成业绩承诺拟采取的措施,是否存在业绩承诺期满后无法实现业绩承诺的风险;3)说明业绩承诺期满后,如徐州新健康医院未完成业绩承诺,业绩承诺方是否具备履约能力,及公司拟采取的保障措施。

徐州新健康医院2023年度业绩承诺完成情况如下:2023年度,徐州新健康医院2023年度已实现业绩符合2023年度业绩承诺的7,836%。请公司:1)结合影响盈利预测的主要因素的具体情况,说明徐州新健康医院盈利状况与预测值差异巨大的原因,并披露目前经营状况、外部环境等情况,说明该公司未来经营情况,该项业绩承诺是否存在追偿风险;请上市公司利益,2)补充披露徐州新健康医院对完成业绩承诺拟采取的措施,是否存在业绩承诺期满后无法实现业绩承诺的风险;3)说明业绩承诺期满后,如徐州新健康医院未完成业绩承诺,业绩承诺方是否具备履约能力,及公司拟采取的保障措施。

| 项目 | 2023年 | 2023年 | 2024年 | 2025年 | 2026年 |
|------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| 营业收入 | 74,199.63 | 103,924.24 | 116,499.24 | 157,442.89 | 213,929.48 |
| 净利润 | 10,347.50 | 15,164.68 | 17,531.01 | 24,466.09 | 34,429.18 |

2023年度,徐州新健康医院实现净利润4,626.97万元,未达到2022年度业绩承诺,主要原因原为患者数量少于预期,营业收入未达预期,同时,因医院运营前期投入较大等原因导致毛利率全年仅为15.20%,上述因素共同导致2023年度公司实际实现净利润与预测业绩之间存在差异。公司已在《南京新街口百货商店股份有限公司关于上海证券交易所以对公司2022年度财务报告信息披露监管工作函回复公告》中披露了2022年度业绩承诺未实现的原因。

2023年度,公司收购的徐州新健康医院之后,第一个会计年度,徐州新健康医院在2023年完成诊疗急症接诊38万人次,出院患者接诊4.4万人次,抢救重症病人数1.2万人次,完成手术量近2万例次,其中四级手术例数近7千例次,徐州新健康医院实现净利润8,537.13万元,较2022年度增长84.51%。虽然2023年度净利润较同期有较大增长,但仍与预测净利润的15,164.68万元存在较大差距,实现率为56.30%,主要原因如下:

1、门诊收入未达预期,2023年度,徐州新健康医院门诊人次360,915人次,较2022年增长61.56%,实现门诊收入19,566.45万元,较2022年增长29.15%。但由于人均门诊费用的下滑及医保患者不及预期,公司门诊收入未达预期,收入实现率为70%。2023年度,因为支付方式改革、单病种、DRG结算等政策调整,徐州新健康医院人均门诊费用542元,较2022年的678元下降20.06%,亦间接导致了预测的639.29元,成为2023年度业绩承诺未实现的重要原因。

2、住院收入未达预期,2023年度,徐州新健康医院全年住院人次41,481人次,较2022年增长53.26%,实现住院收入60,534.58万元,较2022年增长36.41%。但是由于日均住院费用下降,导致住院收入未达预期,收入实现率为80%。新健康医院2023年日均住院费用1,576.28元,较2022年下降12.09%,低于预测数2,022.42元。

徐州新健康医院2023年度业绩未达预期,主要原因均为人均门诊费用、日均住院费用均出现一定程度的下滑,且门诊人数不及预期,净利润未达预期。

2024年一季度徐州新健康医院收入为22,969.83万元,净利润1,450.92万元,较2023年同期上升20.78%和40.16%。门诊数105,746人次,住院数13,122人次,住院率较上年同期增长31.51%、20.76%。伴随着提升门诊、新技术的开展和推广,未来可能会给医院带来新的收入增长点。此外,新健康医院的影响因素,徐州新健康医院收入、净利润较上年同期有所提升,收入预计将继续提升,同时,公司努力增收减支,加强成本费用管理,实现增收降本增效的目标。

综上所述,徐州新健康医院未来仍具备良好的发展前景,未来收入和净利润会有较大增长,及相关关联期不存在追偿风险,损害上市公司利益的情况。

(2)补充披露徐州新健康医院对完成业绩承诺拟采取的措施,是否存在业绩承诺期满后无法实现业绩承诺的风险;

为完成业绩承诺,降低业绩承诺无法实现的风险,充分保护上市公司利益,提高医院的盈利能力,徐州新健康医院拟采取的措施如下:

1、加强与国内知名医院的优势学科、专家的合作,加快新技术、新项目的引入和开展。2、加强品牌建设和市场推广,加大品牌推广力度,提升品牌影响力。3、提高医疗服务能力,加大人才培养,提升医疗服务质量,提升患者满意度。4、推进全面预算管理,加强成本管控,提升运营效率。5、加强人才队伍建设,引进和培养高层次人才,提升团队素质。6、提升床位使用率,提升运营效率。

由于业绩承诺无法达到预期目标,徐州新健康医院目前存在一定的业绩承诺无法实现的风险。未来业绩承诺是否还能实现具有不确定性,敬请广大投资者注意风险。

(3)说明业绩承诺期满后,如徐州新健康医院未完成业绩承诺,业绩承诺方是否具备履约能力,及公司拟采取的保障措施。

徐州新健康医院的业绩承诺方为南京三胞医疗管理有限公司(以下简称南京三胞医疗),主要承诺如下:一、徐州新健康医院2023年度业绩承诺完成情况如下:2023年度,徐州新健康医院2023年度已实现业绩符合2023年度业绩承诺的7,836%。请公司:1)结合影响盈利预测的主要因素的具体情况,说明徐州新健康医院盈利状况与预测值差异巨大的原因,并披露目前经营状况、外部环境等情况,说明该公司未来经营情况,该项业绩承诺是否存在追偿风险;请上市公司利益,2)补充披露徐州新健康医院对完成业绩承诺拟采取的措施,是否存在业绩承诺期满后无法实现业绩承诺的风险;3)说明业绩承诺期满后,如徐州新健康医院未完成业绩承诺,业绩承诺方是否具备履约能力,及公司拟采取的保障措施。

若标的公司业绩低于承诺业绩,公司将采取以下切实可行的措施督促南京三胞医疗履行补偿义务:一、公司将按照《资产置换协议》和《业绩承诺补偿协议》的约定,及时书面通知督促南京三胞医疗履行业绩补偿义务;二、公司在通知南京三胞医疗的同时,亦将同时书面通知三胞集团,要求三胞集团通过控股地位及行使控股权权利时督促南京三胞医疗履行业绩补偿义务;三、若南京三胞医疗未能及时履行业绩补偿责任,公司将与其友好协商,如协商不成,将按照协议约定,向人民法院提起诉讼。

2、年报披露,公司境外子公司Natali Seulfide International Healthcare Group Ltd(以下简称“三胞国际”)2023年度净利润3,867万元,同比下降60.59%;世世物业(香港)有限公司(以下简称“世世物业”)2023年度净利润分别为1,127亿元,同比下降52.03%。上述公司业绩连续两年大幅下降,合计影响净利润30.43亿元,本期计提减值855.83万元。请公司:1)结合上述公司最近三年所处行业发展趋势、产品竞争力、销售价格与成本变化情况,说明业绩承诺大幅下降的原因,是否存在进一步下滑的风险;2)补充披露上述公司存在减值迹象,包括货币资金、应收预付款项、存货、固定资产等,相关资产是否存在减值迹象;3)最近三年对上述公司商誉相关资产组可收回金额测试过程,并结合最近三年财务数据及分析说明前述减值参数假设是否谨慎、合理,前期是否存在出现减值迹象而公司未计提减值准备的情况,请年审会计师说明对境外收入、境外资产实施的审计程序,并3)对(3)项问题明确意见。

(1)结合上述公司最近三年所处行业发展趋势、产品和竞争力、销售价格与成本变化情况,说明业绩承诺大幅下降的原因,是否存在进一步下滑的风险;

一、三胞国际

三胞国际2023年度净利润3,867万元,同比下降60.59%,净利润金额5,205万元,主要原因原为商誉减值损失4,429万元(2022年商誉减值损失1,059万元),Natali以色列分红缴纳所得税金额1,844万元。一方面,Natali以色列所执行的养老行业较为成熟,经过30年的经营发展,Natali以色列已形成了成熟的商业模式和稳定的养老服务体系,Natali以色列由于其在业务方面较为成熟,且过去五年一直位列全球养老行业前列,其在以色列本土的市场增长数据较为稳健。另一方面,由于中国国内的养老行业尚处于起步阶段,未达到预期的利润水平,因此本年度其较对三胞国际层面计提4,429万元的减值损失。

| 项目 | 2024年度 | | 2023年度 | | 2022年度 | |
|------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | 预测数 | 实际数 | 预测数 | 实际数 | 预测数 | 实际数 |
| 营业收入(万元) | 2,999.00 | 1,256.32 | 2,360.00 | 1,442.18 | 3,415.00 | 1,105.53 |
| 收入增长率(%) | 60.47% | -32.78% | 87.85% | 14.79% | 136.79% | -23.34% |
| 毛利率(%) | 20.06% | 48.42% | 47.46% | 58.50% | 50.28% | 56.04% |
| 期间费用率(%) | 16.36% | 25.38% | 23.96% | 35.17% | 29.38% | 49.83% |
| 扣非后净利润(万元) | 3.64% | 23.04% | 23.49% | 23.79% | 26.64% | 6.19% |

注:扣非后净利润未考虑资产减值损失、信用减值损失、其他收益、投资收益等非经营业绩项目。

Natali(中国)依托国家级中以战略合作协议,以色列先进的居家智能看护系统与及安颐通之间的协同效应,引入以色列全球领先的健康管理服务理念、运营管理模式以及科学技术,结合中国养老市场实际情况,为国内提供个性化的、全方位的健康管理服务与解决方案,致力于打造以用户为中心、数据驱动的居家健康管理服务平台。公司也“智慧养老”业务模式,深耕保险、银行等产业,提供定制化养老方案,同时积极开展养老服务尝试,包括居家养老服务、适老化改造咨询、儿童健康与体检、健康监测与紧急救援服务等。

随着中国老龄化加剧,养老服务行业正在快速扩张的关键时期;2020年Natali(中国)加入了中国健康联盟,中国养老行业大健康联盟,为业务发展提供了更多的行业资源和优势;Natali以色列与中国团队的合作不断探索,更多国际化的产品解决方案将融入中国,随着养老服务在保险行业的试点与探索,越来越多的保险公司希望与Natali(中国)进行深入的健康合作。产品类型有养老社区、融合服务、医疗护理、医养结合、生活照料等,而向家的健康管理服务,以及儿童健康体检业务。公司管理层原预计计划在2022年结束,但是由于客户反馈,发展超预期,数据与预期的居家健康管理服务,公司也“智慧养老”业务模式,深耕保险、银行等产业,提供定制化养老方案,同时积极开展养老服务尝试,包括居家养老服务、适老化改造咨询、儿童健康与体检、健康监测与紧急救援服务等。

2023年公司采取积极措施进行策略调整,区域上更广覆盖,市场上更推出新,云端上增强粘性,并进一步加强对儿童成长监测与干预服务的项目落地,但在2023年,投资的儿童健康管理业务并未有产生收入,2023年收入未达预期,略低于预期。2023年10月开始管理策略进行调整,加大布局与集团公司的医疗和养老服务结合的综合养老业务。Natali(中国)业务目前除养老服务业务外,还面向高端的健康管理服务,主要包括院前的健康管理、线上咨询与服务、院中的优质医疗服务,以及院后的全方位健康管理和服务。公司加大与友福和利平和分众联合平台的合作,代理销售健康管理产品,以及自有销售人员开拓新客户及业务,整合资源进行健康管理,主要构建健康管理平台,日常中心监测,异常报警提醒,就医指导与随访,指导与健康管理,以“检-管-养”业务为主线,建立与苏州武进区人民医院、河南中医药大学第一附属医院、徐州新健康老年病医院及医院内的医疗机构,以及院外养老机构、社区、家庭、干休所、老年大学等养老区域网络,形成院内外医疗养老服务闭环,建设医疗服务供应链、养老服务供应链。

目前,Natali以色列核心团队通过精细化管理对成本及费用投入产出进行严格控制,同时在业务层面上,因其在以色列本土养老行业已有较为成熟的业务模式和经验,在此成熟经验基础上,Natali以色列核心团队也在谋求以色列以外如欧洲的业务拓展,预计未来Natali以色列在其积极拓展业务及精细化管理下将带来进一步业绩增长,另一方面,单位如南京三胞国际所执行的养老行业市场尚处于起步阶段,未达到预期的利润水平,因此本年度其较对三胞国际层面计提4,429万元的减值损失。

二、世世物业

世世物业2023年度净利润1,127亿元,同比下降52.03%,其主要原因为:1)瑞理美国利国减少6,004万元,商誉减值3,927万元。2)瑞理美国净利润下降的主要原因是PROVENGE收入减少,目前市场上出现出口贸易产品,口服药销售下降,一定程度上削弱了PROVENGE市场占有率下降。其中,法册公司于2021年2537人下降至2022年2,462人,2023年下降至2032人,法册公司于2021年6543计下降至2022年5500计,2023年下降至4545计。

据“Grand View Research”报告预测,美国至2045年仍将保持8.2%复合增长,PROVENGE的运营模式需密切跟踪导致部分市场被分割到口服药行业方案,但口服药行业在2023年度已逐步执行市场恢复的举措,至2024年经营数据已反映业务逐步恢复回升态势。从市场各角度分析,由于产品竞争力不足导致的结构性、目前仍存,除治疗被造成趋势,PROVENGE由于其依托自身免疫的诊疗机理未被广泛使用,将在较大程度上被造成改善者OS(最终生存)的理想选择,从销售单价在过去三年仍保持3-5%增长及2023年初步恢复估值看,PROVENGE在前期随治疗行业仍具有特殊优势,从成本角度看,PROVENGE的重要优势在于“抗衰”的生产过程与FUE/IRM仍享有技术红利,因此保障了核心产品与价格与供应量的安全。除“PROVENGE外,瑞理美国同时也在上述业务(如CCMO)开拓上市进行销售。综上,公司预计世世物业未来盈利水平将逐步修复,下滑风险较低。

(2)补充披露上述公司主要资产情况,包括货币资金、应收预付款项、存货、固定资产、无形资产等,相关资产是否存在减值迹象;

三胞国际的主要资产列示如下:

| 主要资产 | 三胞国际 | 是否存在减值迹象 |
|---------|----------------|----------|
| 货币资金 | 154,536,141.70 | 否 |
| 应收账款 | 21,652,057.95 | 否 |
| 预付款项 | 34,878,326.37 | 否 |
| 存货 | 5,905,175.72 | 否 |
| 固定资产 | 94,747,837.08 | 否 |
| 无形资产 | 40,070,306.20 | 否 |
| 商誉 | 57,881,889.40 | 否 |
| 递延所得税资产 | 16,290,778.00 | 否 |
| 其他流动资产 | 172,109,610.00 | 否 |

世世物业的主要资产列示如下:

| 主要资产 | 三胞国际 | 是否存在减值迹象 |
|---------|----------------|----------|
| 货币资金 | 154,536,141.70 | 否 |
| 应收账款 | 21,652,057.95 | 否 |
| 预付款项 | 34,878,326.37 | 否 |
| 存货 | 5,905,175.72 | 否 |
| 固定资产 | 94,747,837.08 | 否 |
| 无形资产 | 40,070,306.20 | 否 |
| 商誉 | 57,881,889.40 | 否 |
| 递延所得税资产 | 16,290,778.00 | 否 |
| 其他流动资产 | 172,109,610.00 | 否 |

| 主要资产 | 世世香港 | 是否存在减值迹象 |
|---------|------------------|----------------|
| 货币资金 | 2023-12-31 | |
| 应收账款 | 128,228,607.60 | 否 |
| 预付款项 | 24,342,159.95 | 否 |
| 存货 | 388,597,724.14 | 否 |
| 固定资产 | 10,030,188.54 | 否 |
| 使用权资产 | 317,982,136.07 | 否 |
| 无形资产 | 2,644,290,366.49 | 否 |
| 商誉 | 2,297,488,925.53 | 是,已执行减值测试并计提减值 |
| 递延所得税资产 | 219,241,703.44 | 否 |
| 其他流动资产 | 187,793,455.85 | 否 |

年审会计师说明及意见:

(一)境外收入、境外资产实施的审计程序

三胞国际、世世香港均为境外公司,近年本所不能赴被审计单位的现场进行审计,其年度财务报表由境外会计师事务所审计,我所作为集团审计师,对一些重要项目独立实施一些程序,现将有关审计程序说明如下:

1、2020年年初,我们均派出审计项目组赴美国的洛杉矶、亚特兰大和以列国的特拉维夫,到美国丹那公司,以色列列那公司进行现场审计,进行了南京新百并购资产的审计和列下一个年度的财报内审审计,我们现场查看以色列公司的工作服务手册,了解公司主要的内控流程,对以色列列那公司的管理层及重要的管理人员进行了访谈,了解销售、采购、生产、职工薪酬、实物资产以及货币资金的管控进行了抽查、经测试,我们认为,以色列公司管理内控规范,内部控制健全有效,同时,我们也与以色列列那公司的当地审计师以色列注册会计师事务所进行了访谈,了解到公司管理层比较规范,历年审计无重大调整事项,企业经营稳定,管理水平较好,由此,我们与以色列列那建立了良好的工作联系。我们到美国洛杉矶的Seal Beach(公司管理层所在地和生产地),亚特兰大的Union City(生产基地)以及位于西雅图的研发中心,现场查看了美国丹那的生产工厂和研发场所,到车间观察了生产制造的仪器和设备,了解了生产工艺流程,现场查看各工段的生产存货状况,并与公司的管理层进行了访谈,了解销售、采购、销售、采购等流程,美国丹那公司,以色列列那公司,我们与美国丹那的税务顾问美国德勤沟通,了解了我们认为美国丹那公司内控健全有效,我们与美国丹那的当地会计师一起进行审计,建立了良好的工作联系,我们认为以后审计工作的开展有了良好的基础。

2、对参审单位的执业资质、胜任能力、素质进行了了解,以色列安永、美国知名注册会计师事务所安永的成员,位于特拉维夫,能够胜任;美国注册会计师BORDA HOLM,位于美国加州的洛杉矶,是美国注册会计师协会的会员,成立于1952年,主要业务为财务报表审计、税务筹划、对申报纳税等,该业务主要人员为Quan Holm,CPA,与本所业务合作已多年,专业素质高,有足够的胜任能力。

3、年度报表审计开始时,即向境外会计师发出书面审计指令,下达执行的审计重要性水平、明确审计的规范及审计报告提交的时间节点。

4、收到境外会计师的审计报告后,对其进行审阅,通过电话、邮件等方式沟通收入确认、重大资产处置、固定资计划、未更正错报情况等重要事项。

5、获取合并报表编制底稿,了解合并报表的编制过程,检查合并过程是否正确,并在报表层面进行重要组成部分和重要的报表项目,进行分析性复核,检查是否存在较大波动并分析波动原因。

6、了解公司执行的主要会计政策,主要包括收入的确认、合并财务报表的编制方法、固定资产折旧及无形资产摊销政策,所得税的处理方法,应收款项坏账的计提政策等,并分析其合理性,分析是否存在与中国会计准则的规范;

7、我们主要是获取参审会计师的工作底稿,世世物业中使用了美国注册会计师的合并报表底稿,各重要报表项目的复核,并进行复核,对上述资料核实无误后,作为工作底稿留存。

境外资产的主要审计程序如下:

A. 获取全部银行的银行对账单,与账期末余额核对一致。

B. 对各个银行账户的期末余额进行了函证,确认无误,可以确认货币资金无减值。

(2)对最近三年的应收账款和营业收入进行核对复核,2023、2022、2021 各年期末应收账款总额无重大波动;公司经销商网络在美国二大医药巨头企业 Cardinal Health, McKesson Corporation 和 Amerseroug Bergron Corporation, 2023, 2022, 2021 年对各个经销商应收账款占当年总额比重,无异常波动。

A. 对应收账款进行函证,收到对方回函确认的占总额23%;对未能收到回函的进行替代测试,检查了期后回款,不低于81%已于期后回款。

B. 取得了期末应收账款坏账准备计提,对其进行复核,根据坏账计提政策,对坏账准备进行重新复核无误。

(3)预付款项主要实施了以下程序:

A. 预付账款主要为了FUEI,占比为63.55%,我们获取公司与FUEI签订的抗衰采购合同协议,审阅其主要条款,包括预付的时间安排,每次预付的金额以及预付进度等。了解了公司预付FUEI款项以及一年以上未支付转原因。

B. 检查预付FUEI款项的相关凭证,包括银行转账单据、发票、入账单据等。

C. 存在预付主要实施了以下程序:

A. 获取存货明细表,复核加计无误,并与总账数、明细账合计数核对相符,经检查,存货明细表没有异常项目。

B. 对存货进行分析性复核,年末各类存货占存货总额比重与年初相比,无异常波动;由于PROVENGE存货使用寿命有限,从制造过程完成到销售物流大约需要18个月,所以没有产成品,有少量的在产品。

C. 获取对存放在第三方仓库的存货监盘记录,确认无误。

D. 对存放在境外的存货,我们获取了存货盘点记录,获取了盘点报告,对其进行分析,对已经过期的物料,全额跌价准备,期末跌价准备计量正确。

(5)固定资产主要实施了以下程序:

A. 了解并评价固定资产的会计政策,获取固定资产及累计折旧明细表,并与总账核对一致。

C. 检查固定资产的所有权,确认为公司所有。

C. 检查固定资产的折旧政策,检查与购置资产的采购合同、发票等支持性文件,确认入账价值是否准确,授权批准手续是否齐全,会计处理是否正确,经营,无异常情况。

D. 对累计折旧计提进行了审计,按照固定资产折旧方法对其折旧进行重新计算,复核当期折旧及累计折旧计提的准确性,检测计算无差异。

E. 获取固定资产盘点表,经抽盘核对一致。

对资产负债表日固定资产是否存在可能发生减值迹象进行判断:公司的固定资产均在正常使用状况中,维修保养良好,无闲置资产减值迹象,固定资产的市场价格亦未发生重大变化,期末固定资产无减值。

(6)无形资产主要实施了以下程序:

A. 获取无形资产所有权的相关合同,审阅其主要条款,包括租赁标的物、租赁期限、租金支付条件、租赁付款期限等。

B. 获取管理层编制的租赁相关的计算表,复核计算表中使用权资产及租赁负债的初始确认时点及计算过程以及结果,采用的折现率为年4.5%,属于合理范围,经复核,使用权资产初始计量正确。

C. 检查使用权资产的本期折旧以及累计折旧的会计处理是否正确,经营,公司采用在租赁期内直线法确认租赁付款费用,对使用权资产的后续计量正确。

D. 对本期租赁负债的支付进行了抽查,与租赁合同约定的金额一致,未见异常情况。复核期末是否存在减值迹象的使用权资产。经分析判断,美国的一级房地产市场目前未发生重大变化,公司的使用权资产不存在减值迹象。

(7)无形资产主要实施了以下程序:

A. 了解非专利技术的所有权及权利内容,以及作为使用寿命不确定的无形资产的 原因,非专利技术,是 Dendron Pharmaceuticals LLC 所拥有的 PROVENGE 资产所有相关制造、管理、运输和配送产品所需的流程和程序,其中包括用于运输产品所采用的运输抗原的类似技术等,品牌权,是 Dendron Pharmaceuticals LLC 所拥有的 Dendron 品牌权。

B. 非专利技术及品牌权的减值测试过程进行复核,公司对上述非专利技术、品牌权减值测试时,需以单项资产的可收回金额进行估计,在对商誉减值测试时,非专利技术和品牌权一并计入商誉减值测试的资产组,将资产组的可收回金额分摊至资产组中的无形资产产品,无形资产-非专利技术,分别为2.1亿美元、1.63亿美元,评估值大于其账面价值,本期未发生减值,经营,本期未发生减值的原因充分。

境外收入:

A. 获取支持性文件的相关证据,包括不限于销售协议、发货凭证、销售发票、资金收付银行单据等公司与相关交易进行记录的支持性文件,以证实所有的销售均已如实记录,将相关的销售发票、主营业务收入明细账、应收账款明细账中的分录进行核对,确认收入的完整性。

(2)销售业务收入截止测试程序:

A. 从应收账款及截止测试选取在资产负债表日前后部分凭证,核对有关单据,以验证销售是否存在的跨期现象。

B. 复核资产负债表日前后销售水平,确定业务活动水平是否异常(如与正常水平相比),并考虑是否有必要调整账目。

C. 取得资产负债表日前后的销售退回记录,检查是否存在提前确认收入的情况。

D. 结合对应收账款进行函证的函证过程,检查有无未取得对方认可的大额销售。

(3)收入确认实施性程序包括:

A. 将本期营业收入与上期营业收入进行比较,分析销售的构成和价格变动是否异常,并分析异常变动的原因;

B. 计算本期主要产品业务的毛利率,与上期比较,检查是否异常,本期之间是否存在重大波动,分析异常现象和重大波动的原因。

以以色列安方面,主要是以色列纳培力的合并报表底稿、审计报告及财务报表附注,并且向一些要项目,列示了销售、收入等,本所独立执行一些审计程序,执行了EY的账簿审计程序,在审计工作底稿上,增加加一些程序,包括重要的合同,获取可收回金额的后期复核,复核 Natali Seulfide Holdings Ltd,出具具有管理层的自我评价报告等。

综上,公司货币资金、应收预付款项、存货、固定资产、无形资产等资产均已经过复核,相关资产减值测试的会计师已经执行相关减值测试,未发现减值迹象的也已经如上披露。

(6)最近三年对上述公司商誉相关资产组可收回金额测试情况,并结合最近三年财务数据等分析说明前述关键参数假设是否谨慎、合理,前期是否存在出现减值迹象而公司未计提减值准备的情况,请年审会计师说明对境外收入、境外资产实施的审计程序,并3)对(3)项问题明确意见。

一、三胞国际下属三个商誉分别为 Natali Seulfide Holdings, AS.Nursing and Welfare and AS. One.

1、最近三年对上述公司商誉相关资产组可收回金额测试情况

| 项目 | 2021年 | | 2022年 | | 2023年 | |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 账面价值 | 可收回金额 | 账面价值 | 可收回金额 | 账面价值 | 可收回金额 |
| Natali Seulfide Holdings | 66,759.54 | 66,323.17 | 63,110.47 | 64,051.27 | 63,477.52 | 59,048.34 |
| AS.Nursing and Welfare | 26,837.97 | 53,915.52 | 25,880.36 | 45,275.73 | 25,442.11 | 49,064.22 |
| AS. One | 434.39 | 992.56 | 418.29 | 1,147.03 | 418.47 | 2,784.74 |

2、关键参数

(1)Natali Seulfide Holdings 资产组

Natali Seulfide Holdings 资产组2023年度减值测试时关键参数列示如下:

| 项目 | 历史数据 | | 预测数据 | |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 | 2025年 |
| 收入增长率 | 9.45% | 2.80% | 6.31% | 6.20% |
| 收入实现率 | 6.1% | | | |