

# 关于对西安天一生物技术股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 380 号

西安天一生物技术股份有限公司（天一生物）董事会、中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)、致同会计师事务所(特殊普通合伙):

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况:

## 1、关于前期差错更正

根据你公司 2022 年度报告,你公司 2022 年度披露了对 2021 年度报告、2020 年度报告的会计差错更正。2020 年、2021 年,你公司年度报告审计机构为致同会计师事务所(特殊普通合伙),2022 年换为中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)。会计差错更正事项为:2020 年、2021 年分别补提库存商品跌价准备 50,807,252.86 元、31,546,775.05 元,调减 2021 年营业成本 12,449,822.57 元。中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)于 2023 年 6 月 21 日出具了前期会计差错更正专项说明。

你公司存货期末账面余额 146,059,276.03 元,跌价准备 69,972,947.98 元,账面价值 76,086,328.05 元。存货主要包括库存商品、发出商品,其中库存商品 135,167,158.13 元、发出商品 4,421,118.31 元。期末库存商品计提跌价准备 69,757,360.13 元、发出商品未计提跌价准备。

请你公司:

(1) 说明库存商品的具体内容、库龄、期后出库情况,并结合

公司的经营模式、生产周期、供货周期、期末在手订单情况等说明你公司库存商品存在较大余额的原因及合理性，存货结构是否与你公司生产经营特点相符，是否与年度订单计划相匹配；

(2) 结合历史市场行情变化、原材料价格波动、公司产品成本构成、可变现净值等分析说明在 2020 年、2021 年经营业绩持续增长且毛利率变化不大的情况下，大额计提库存商品跌价准备的原因及合理性；并详细列示对库存商品实施减值测试的具体方法、参数来源及支持依据；

(3) 说明前期未计提减值的原因及合理性，说明公司的内控机制、内控薄弱点及后续整改措施；

(4) 说明公司的存货管理制度及成本核算方法，列示最近三年期末库存商品的主要情况，包括不限于内容及型号、期末结存数量、结存单价、主要产品销量、销售成本，并与本期实际生产成本进行对比分析，是否存在较大差异并说明原因及合理性；

(5) 结合公司业务发展情况、生产经营特征、主要合同条款、产品保管义务、配送周期、期末发出商品的位置等情况，说明本期形成发出商品的原因，期后收入确认等情况；

(6) 说明不再聘任致同会计师事务所(特殊普通合伙)担任 2022 年度审计机构的具体原因，与致同会计师事务所(特殊普通合伙)在审计意见类型、审计工作安排中是否存在重大分歧。

请中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)：

(1) 说明你所按照中国注册会计师审计准则中关于业务承接有

关事项的规定实施的相应程序及具体内容和结论,对该项目履行的风险评估程序、与前任会计师沟通程序;

(2) 结合对存货审计执行的审计程序及获取的审计证据,说明存货跌价准备计提的原因及充分性,公司存货管理内控是否健全。

请致同会计师事务所(特殊普通合伙)详细说明 2020 年、2021 年对存货审计执行的审计程序及获取的审计证据,重点说明执行的监盘程序,包括不限于存货监盘计划、监盘方法、参与人员、时间、监盘比例、抽盘过程、抽盘比例、差异情况等;库存商品发出计价测试程序,包括不限于测试的金额、占比、发出计价结转差异等;对库存商品减值执行的审计程序、可收回金额测试相关参数来源、支持依据等,并结合上述分析说明前期未充分计提存货跌价准备的原因及多结转成本的原因。

## 2、关于经营业绩

根据你公司 2022 年度报告,本期与上期营业收入分别为 118,142,845.75 元、166,779,838.00 元,同比下降 29.16%。本期与上期毛利率分别为 11.22%、35.27%。

你公司主要产品包括比例提取物、标准提取物、有效单体提取物。标准提取物本期与上期销售收入分别为 73,263,755.70 元、132,960,189.93 元,毛利率分别为-5.10%、27.63%;比例提取物本期与上期销售收入分别为 27,065,097.94 元、22,303,443.52 元,毛利率分别为 37.62%、30.61%;有效单体提取物本期与上期销售收入分别

为 13,982,125.93 元、11,504,762.07 元，毛利率分别为 21.51%、24.37%。

你公司本期国内销售、国外销售收入分别为 73,474,190.90 元、40,836,788.67 元，毛利率分别为 36.15%、-41.89%；上期国内销售、国外销售收入分别为 66,069,328.94 元、100,699,066.58 元，毛利率分别为 31.83%、25.16%。

请你公司：

(1) 列示国内、国外分类别产品本期及上期的收入、成本、毛利率等情况；

(2) 结合公司产品的市场供求、国内国外市场变化趋势、公司的行业地位、市场开拓方式等量化分析 2022 年国外销售收入大幅下降的原因，本期毛利率大幅下降且为负数的原因及合理性；

(3) 结合原材料的价格波动、客户构成、成本归集分配原则、公司的定价机制、议价能力等，说明比例提取物、有效单体提取物与上期毛利率相比变动不大的情况下，标准提取物毛利率大幅下降且为负数的原因及合理性。

### 3、关于预付款项

根据你公司 2022 年度报告，预付账款期末账面余额 6,896,554.30 元，其中一年以上预付账款 2,724,000.80 元。

请你公司分别列示账龄超过一年的供应商采购情况，包括但不限于合作时间、采购内容、交货周期、付款进度、各期采购额，结合公司的采购政策、合同约定与实际执行的差异情况等，说明大额预付货款

的合理性及原因；并说明预付对象与你公司是否存在关联关系或潜在关联关系、报告期后结转情况。

#### 4、关于其他应收款

根据你公司 2022 年度报告，其他应收款期末账面余额 8,380,729.44 元，较期初增加 5,607,608.13 元。其中，西安尚丹健康管理有限公司向你公司借款 465.00 万元、借款期限 1 年以内，年利率 5.25%，用途为临时资金周转。期末备用金 2,592,214.58 元，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款中，王路鑫、刘佳、张云平、席欣分别借备用金 573,000.00 元、460,000.00 元、300,000.00 元、299,037.00 元，合计 1,632,037.00 元。

请你公司：

(1) 说明西安尚丹健康管理有限公司借款的日期，截止目前的回款情况，与公司及董监高或实控人之间是否存在关联关系，借款的背景及商业合理性，是否构成潜在的资金占用或违规对外借款；

(2) 详细说明公司的备用金政策、借款额度、报销时间要求，列示期末大额备用金的借款时间、用途、截止目前的报销情况，是否存在已发生费用未及时报销的情形。

#### 5、关于期间费用

根据你公司 2022 年度报告，销售费用本期与上期发生额分别为 7,433,405.88 元、5,536,365.14 元。业务招待费本期与上期发生额分别

为 2,500,164.64 元、137,778.12 元。

管理费用本期与上期发生额分别为 13,495,129.95 元、11,486,715.16 元，管理费用中折旧费、中介服务费、租赁、物业费、业务招待费、办公费等均有所增加。

公司营业收入本期与上期相比呈下降趋势，销售人员、管理人员人数亦分别减少 6 人、4 人。

请你公司：

(1) 结合公司的业务推广模式、营销方式、招待费报销政策等说明公司业务招待费本期发生额较高的合理性，并说明是否存在跨期情形；

(2) 结合公司的薪酬政策、费用发生情景、公司报销政策等，说明本期管理费用大幅增加的合理性及原因。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 19 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023 年 9 月 5 日