

广东远东国兰股份有限公司

关于公司 2022 年度报告问询函的回复

全国中小企业股份转让系统挂牌公司管理一部：

根据贵部于 2023 年 8 月 23 日下发的《关于对广东远东国兰股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第 297 号）（以下简称“问询函”）的要求，广东远东国兰股份有限公司（以下简称“公司”或“远东国兰”）具体回复如下：

1、关于审计意见

你公司于 2023 年 5 月 10 日披露临时公告，将年审会计师事务所由亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）变更为深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙），前任会所已提供审计服务 3 年。本期审计收费未确定，其中年报审计收费未确定。上期审计收费 30 万元，其中年报审计收费 30 万元。

公司于 2023 年 6 月 30 日披露 2022 年年度报告，深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）对公司本期审计报告出具了标准无保留意见。

请你公司说明与亚太（集团）会计师事务所是否就审计意见、审计工作安排以及对审计有重大影响的事项等存在重大分歧，亚太（集团）会计师事务所自受聘公司年审会计师事务所以来已开展审计工作的具体内容和进展，是否存在审计范围受限或其他不当情形，于 4 月 30 日后更换会计师事务所的原因。

【回复】

由于亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“亚太所”）在 2022 年审计工作采用了全国异所复审的机制，负责公司复审的亚太所郑州分所在对我司存货、生产性生物中的“兰花”库存的必要性跟合理性、生物资产的减值测试方面存在分歧意见；公司在补充文字说明及分析其存在的原因后，未能得到复审单位的认可。影响了审计报告的正常出具。

公司于 2019 年 12 月开始与亚太所签订了审计业务约定书，亚太所深圳分所执行了公司 2019 年、2020 年、2021 年度的审计工作，均出具了“标准无保留意见”的审计报告。亚太所执行公司年度审计期间，公司全力配合其审计工作，不存在审计范围受限或其他不当情形。

公司于 2023 年 4 月 30 日后更换年度审计机构，主要系亚太所于 2023 年 5 月初口头通告公司，或将面临财政部对其做出暂停经营业务 3 个月的处罚。出于谨慎性考虑，为保证 2022 年年度报告于 2023 年 6 月 30 日前披露，公司于 2023 年 5 月 10 日和 2023 年 5 月 29 日分别召开第三届董事会第九次会议和 2023 年第二次临时股东大会，审议通过《关于变更会计师事务所的议案》，至此，公司 2022 年年度审计机构变更为深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）。

2、关于流动性风险

截至报告期末，你公司货币资金期末余额为 4,198,249.94 元，同比减少 69.11%；经营活动现金流为 8,154,828.15 元，同比减少 69.55%；存货余额为 414,017,426.98 元，占公司总资产的 53.93%；短期借款余额为 39,400,000.00 元，长期借款余额为 72,588,530.75 元。

皇嘉会计师事务所
440

请你公司结合在手订单情况、期后应收账款回款情况、借款还款计划、营运资金周转情况等说明你公司是否存在营运资金不足的风险。

【回复】

公司 2023 年上半年销售收入为 4,292.83 万元，截至 2023 年 8 月 31 日，公司在手该订单金额合计 830.09 万元，尚未发货尚未确认收入 61.92 万元；应收账款由年初的 4,349.15 万元，下降为 3,294.55 万元；2023 年上半年实现收款金额为 5,347.43 万元。2023 年上半年，公司偿还短期借款 1,633.49 万元，新增短期借款 832.53 万元，长期借款余额未发生变化；截至 2023 年 6 月 30 日，公司货币资金余额为 491.76 万元，相较于报告期初增加 17.14%综上所述，公司目前不存在营运资金不足的风险。

3、关于生猪屠宰业务

截至报告期末，你公司在建工程余额为 96,537,808.36 元，同比增长 100.57%，公司解释原因为报告期内子公司广东海润现代农业发展有限公司投建汕头市澄海区狮头鹅核心区集中屠宰冷链建设项目和澄海区东部生猪定点屠宰厂建设及设备，合计投资 4,840.55 万元综合所致。

报告期内，你公司发生管理费用 13,539,179.46 元，同比增长 77.61%，公司解释原因为报告期内子公司广东海润现代农业发展有限公司投建汕头市澄海区狮头鹅核心区集中屠宰冷链建设项目和澄海区东部生猪定点屠宰厂设备综合所致。

报告期内，你公司营业收入中生猪屠宰费收入为 8,849.50 元，



150

毛利率为-1677.78%。

请你公司：

(1) 说明公司在建工程具体进展情况、预计完工时间，并结合建成后使用目的说明投资的必要性和合理性；

(2) 结合管理费用明细变动说明报告期内管理费用大幅增长的原因及合理性；

(3) 结合公司生猪屠宰业务市场开拓情况、相关许可办理情况、后续经营规划，说明公司是否存在主营业务变更的计划。

【回复】

(1) 广东海润现代农业发展有限公司在建工程目前已全部验收合格，并在 2023 年 8 月份转入固定资产，项目是汕头市澄海区唯一的生猪定点屠宰厂，每日可屠宰生猪 1,200 头，狮头鹅 6,000 羽。每日屠宰加工费收入稳定，按 75%产能计算，每月可创收 500 万元，项目投资合理。

(2) 报告期内管理费用大幅增长的原因主要是合并了子公司广东海润现代农业发展有限公司管理费用 587.29 万元，其中包含了筹建人员工资 177.06 万元，管理人员薪资 78.41 万元，固定资产折旧费 57.54 万元，无形资产摊销费 63.86 万元，水电费 90.67 万元，项目总投资约 1.6 亿元，在筹建期其人员薪资、固定资产折旧、无形资产摊销，水电费为建设厂房及后期设备安装期间产生，计提合理。

(3) 生猪屠宰业务现已全部完工，相关证照均已取得。公司于 2023 年 6 月 9 日在公司会议室召开第三届董事会第十次会议。审议

通过了《关于转让子公司股权的议案》。公司将控股 52%的子公司广东海润现代农业发展有限公司的所有股权转让给广东海润发展集团有限公司。2023 年 8 月 1 日，广东海润现代农业发展有限公司已完成变更登记手续办理，广东海润现代农业发展有限公司不再纳入合并报表范围。公司在转出广东海润现代农业发展有限公司股权前，广东海润现代农业发展有限公司其尚未投产，故不影响公司主营业务；公司现已转出广东海润现代农业发展有限公司股权，未来不存在因其导致广东远东国兰股份有限公司主营业务发生变化的情形。

4、关于其他应付款

截至报告期末，你公司其他应付款余额为 71,957,570.97 元，同比增长 87.35%，其中往来借款余额为 68,591,000.00 元，同比增长 183.55%。

请你公司结合往来借款具体明细，说明本期往来借款大幅增加的原因及合理性，是否规定相关借款期限和利率，如是，相关利率是否公允。

【回复】

公司其他应付款借款主体为远东置业（汕头市）有限公司、广东海润现代农业发展有限公司、广东远东国兰股份有限公司。

(1) 远东置业（汕头市）有限公司由于投资农贸市场及商业公寓建设向自然人魏宝华、郭少亮等个人借款 3,218.10 万元，根据借款协议约定，借款期限暂定为 2022 年 12 月 31 日，借款年利率 5%或 6%计提利息，公允合理。由于具体的延期协议双方还在商议中，但

尚未达成书面协议。到期但未偿还的相关安排：将签订延期协议。

(2) 广东海润现代农业发展有限公司由于园区厂房建设，资金不足，向股东广东海润发展集团有限公司无偿借款 2,641 万元。公司已于 2023 年 6 月 9 日在公司会议室召开第三届董事会第十次会议。审议通过了《关于转让子公司股权的议案》，将现代农业全部股权转让至广东海润发展集团有限公司，2023 年 8 月 1 日，广东海润现代农业发展有限公司已完成变更登记手续办理，广东海润现代农业发展有限公司相关债务已与公司无关。

(3) 广东远东国兰股份有限公司由于同时投入远东置业（汕头市）有限公司农贸市场及商业公寓建设及广东海润现代农业发展有限公司园区厂房的建设，公司流动资金不足，向广东海润发展集团有限公司借款 1,000 万元，根据借款协议约定，借款期限为一年，借款年利率 6% 计提利息，公允合理。

广东远东国兰股份有限公司

2023 年 9 月 5 日



《关于对广东远东国兰股份有限公司的年报问询函》的回复

皇嘉专审字第[2023]HJ27601201号

全国中小企业股份转让系统挂牌公司管理一部：

根据贵部出具的《关于对广东远东国兰股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第 297 号）（以下简称“问询函”），深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）（以下简称“我所”）作为广东远东国兰股份有限公司（以下简称“远东国兰”或“公司”）的年审会计师，已会同公司，就问询函所提问题逐项进行了认真核查，现就问询函中的有关问题回复说明如下：

1、审计情况

你公司于 2023 年 5 月 10 日披露临时公告，将年审会计师事务所由亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）变更为深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙），前任会所已提供审计服务 3 年。本期审计收费未确定，其中年报审计收费未确定。上期审计收费 30 万元，其中年报审计收费 30 万元。

公司于 2023 年 6 月 30 日披露 2022 年年度报告，深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）对公司本期审计报告出具了标准无保留意见。

请深圳皇嘉会计师事务所就公司对前述审计收费问题回复的真实性发表意见，结合与亚太（集团）会计师事务所的沟通情况，说明发表标准无保留意见是否审慎、合理，是否存在以标准无保留意见代替非标意见的情形。

一、业务承接

阶段	角色	工作内容	提交的资料
业务建立	项目经理	(1) 在业务系统上填写项目信息选择项目承接合伙人； (2) 在系统上填写《业务承接评价表》。	业务承接评价表，营业执照，财务报表
业务确认	承接合伙人	在系统上进行项目审批	
质控审核	质控审核员	(1) 判断是否是审计业务，非审计业务进入下一流程； (2) 根据审计业务项目名称在质控部邮箱中下载	审计策略、原始报表、业务承接评价表

阶段	角色	工作内容	提交的资料
		<p>审计策略。并审核以下内容：</p> <p>a、根据《备忘录》判断是否属于禁止承接业务？禁止承接业务直接退回。</p> <p>b、进行风险级别判断，对于评估为 B、C 级的项目直接进入下一流程。</p> <p>C、对于评估为 A 级以上业务，收集审计策略、原始报表及尽调报告后，进入下一流程。</p>	及尽调报告
质控部 合伙人- 初步审 核	质控部合 伙人	<p>(1) 质控部合伙人初步审核审计策略、原始报表、业务承接评价表及尽调报告，对于审计策略对业务描述不清的项目直接退回；</p> <p>(2) 对于可以进行审批的项目执行以下工作：</p> <p>a、对于可以安排立项会议的，将委派项目合伙人、质控复核人及复核合伙人，并将相关资料通过电子邮件等手段发给委派的质控复核人员及复核合伙人；</p> <p>b、根据项目组时间要求不定期召开立项会议，会议人员包括指定复核人员、质控部合伙人、项目合伙人、项目签字会计师、项目组需要陈述的其他人员等。对于风险为 A1 级项目需独立复核合伙人在场。</p>	审计策略、原始报表、业务承接、评价表及尽调报告
质控部 合伙人 审核-系 统审核	风险主管 /业务风 险专员	<p>(1) 对于风险等级为 A2 级的业务完成以下工作：</p> <p>a、由质控复核人员完成系统的审批，同时进行项目合伙人、复核合伙人的统一委派工作。</p> <p>b、同意立项的由质控合伙人完成系统审批。</p> <p>c、对于存在分歧项目上报质量管理委员会。（流程参照 A1 级风险项目流程）</p> <p>d、对于风控会批准立项的项目处理系统，未批准立项的项目进行退回。</p> <p>(2) 对于 A1 级风险项目还需执行以下工作：</p>	

阶段	角色	工作内容	提交的资料
		a、完成系统立项审批； b、开会前3个工作日将审计策略、原始报表、业务承接评价表及尽调报告发质量管理委员会； c、通知项目合伙人、项目签字注册会计师及复核合伙人按照规定时间参加风控会； d、参加风控会并完成会议纪要。	
项目合伙人审核	项目合伙人	在系统上进行审批	
复核合伙人审核	复核合伙人	在系统上进行审批，如不同意立项则退回上级	
首席合伙人审核	部门负责人	在系统上进行审批	
质量管理委员会承接批准(A1级风险适用)	质量管理委员会委员	在系统上进行审批, 工作流程如下: a、提前3个工作日将审计策略、原始报表、尽职调查等资料发质量管理委员会委员邮箱； b、风控主管与各位委员、独立复核合伙人预约会议时间； c、召开会议及表决：由项目合伙人进行陈述→由复核人代表质量管理部陈述→独立复核合伙人进行意见表述→委员及项目组进行问答→委员投票表决 d、质量管理委员会秘书依据会议决议处理业务系统。	

承接业务前，后任注册会计师与前任注册会计师进行电话和发函沟通，沟通内容是否发现被审计单位管理层存在诚信方面的问题；前任注册会计师与管理层在重大会计、审计等问题上存在的意见分歧；前任注册会计师向被审计单位治理层通报的管理层舞弊、违反法律法规行为以及值得关注的内部控制缺陷；前任注册会计师认为导致被审计单位变更会计师事务所的原因。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）回复：

（1）是否发现被审计单位管理层存在诚信方面的问题：未发现；

（2）前任注册会计师与管理层在重大会计、审计等问题上存在的意见分歧：无。

（3）前任注册会计师向被审计单位治理层通报的管理层舞弊、违反法律法规行为以及值得关注的内部控制缺陷：在 2021 年审计过程中，未发现该公司管理层存在舞弊、违反法律法规行为以及值得关注的重大内部控制缺陷。

（4）前任注册会计师认为导致被审计单位变更会计师事务所的原因：受到证监会调查，做出暂停经营业务 3 个月的处罚。

经过初步业务活动和风险评估，尽职调查，形成业务承接评价表，审计策略，经过质控部风险评估，首席合伙人、质量控制合伙人、项目合伙人同意，于 2023 年 5 月 6 日立项，2023 年 5 月 10 日签订审计业务约定书，签订业务约定书后安排具备专业胜任能力的审计人员进场实施审计。

二、远东国兰 2022 年度审计费用未确定及 2022 年年报审计收费

2021 年亚太（集团）会计师事务所 2021 年审计收费 30 万元，远东国兰 2022 年 2 月 28 日第 479 号凭证 15 万元，2022 年 4 月 26 日第 666 号凭证 15 万元。付款人远东国兰，收款人亚太（集团）会计师事务所。

付款人	付款金额	交易日期	交易流水号	付款人开户行	付款人银行账号	收款人	收款人开户行	收款人账号	备注
广东远东国兰股份有限公司	150,000.00	20220426	1766-4406501060N5PV4JZGB	中国建设银行股份有限公司汕头东里支行	44050165010600000175	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	建行福华支行	442501000103000003204	2021 审计 费 50%
广东远东国兰股份有限公司	150,000.00	2022-2-18	第 111625052 号	兴业银行汕头分行营业部	3916801001000013224	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	建行福华支行	442501000103000003204	2021 审计 费 50%

远东国兰披露临时公告中说明的 2021 年度审计费用为 30 万元、2022 年度审计费用未确定，主要原因，我所安排专业人员在承接远东国兰 2022 年年报审计做初步业务活动和风险评估，前期尽调工作还没有完成，业务是否承接我所质控正在三级复核。

我所质量管理部、首席合伙人、质量管理委员会经过风险评估和三级复核后确认承接该审计项目。

远东国兰 2021 年年报审计亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）收费 30 万元，我所按照行业标准（广东省会计师事务所审计服务收费标准表（粤价〔2011〕313 号））执行（初级助理：300 元/小时；助理：600 元/小时；注册会计师：1000 元/小时；项目经理：1500 元/小时；部门经理：2000 元/小时；合伙人（主任）会计师：3000 元/小时），经过多次沟通，2022 年年报审计收费 30 万元。

项目组 2022 年年报审计现场审计 2023 年 5 月 11 日开始至 2023 年 6 月 10 日结束，项目合伙人王扬，项目经理罗小连，审计人员梁富崑、钟启军、欧欣欣、严钦华。

三、 关于风险识别与应对

（一）延期公告 2022 年报，临时变更会计师事务所，营业收入确认，生物资产减值准备计提采取的应对措施

我们关注到针对远东国兰 2021 年报被年审会计师事务所出具了标准无保留意见的审计报告，延期公告 2022 年报，临时变更会计师事务所，营业收入确认，生物资产减值准备计提，远东国兰 2022 年年报审计项目组，始终保持职业怀疑，针对兰花种植、研发特殊行业，将存货跌价准备、销售收入作为关键审计事项，采取的应对措施。

- 1、了解和评价管理层对于生物资产数量确认和生物资产减值有关的内部控制的设计，并测试了关键程序的运行有效性。
- 2、与管理层进行沟通，了解并评估日常经营过程中生物资产安全的防范措施以及风险应对策略。
- 3、对管理层进行访谈，并查看兰花公司本年度的盘点报告及结果处理情况，以评估管理层对生物资产盘点处理方法的适当性，是否符合企业会计准则的要求。
- 4、了解和评价第三方评估机构评估生物资产可变现净值中采用的关键假设及评估数据的来源，这些假设和数据包括生物资产的市场价格、成活率将要发生的种植成本、维护成本及销售费用等，同时对生物资产的市场价格进行了进行查询和市场询价走访。
- 5、远东国兰公司实施盘点，制定盘点计划、选取样本及现场盘点，根据行业特点进行点数盘点等，我们对该过程实施了监盘程序。

6、核实远东国兰公司账面苗种的采购及种植的原始记录、销售记录等，利用重点检查的方法对生物资产期末账面金额及数量进行倒轧，与相应账面记录进行比较。

7、分析行业减值计提情况，对行业减值比例进行分析对比。

8、向项目组强调在收集和评价审计证据过程中保持职业怀疑态度的必要性。

9、分派更有经验或具有特殊技能的审计人员。审计项目组成员具有被审单位所处特定行业的相关审计经验。

10、提供更多的督导。对于财务报表层次重大错报风险较高的审计项目，项目负责人、项目经理等经验较丰富的人员，要对其他成员提供更详细、更经常、更及时的指导和监督并加强项目质量复核。

11、在选择进一步审计程序时，应当注意使某些程序不被管理层预见或事先了解。在实务中，可以通过以下方式提高审计程序的不可预见性：（1）对某些未测试过的低于设定的重要性水平或风险较小的账户余额和认定实施实质性程序；（2）调整实施审计程序的时间，使被审计单位不可预期；（3）采取不同的审计抽样方法，使当期抽取的测试样本与以前有所不同；（4）选取不同的地点实施审计程序，或预先不告知被审计单位所选定的测试地点。

12、对实施审计程序的性质、时间和范围作出总体修改。如果控制环境存在缺陷，注册会计师在对拟实施审计程序的性质、时间和范围作出总体修改时应当考虑：

（1）在期末实施更多的审计程序。控制环境的缺陷通常会削弱期中获得的审计证据的可信赖程度。

（2）主要依赖实质性程序获取审计证据。良好的控制环境是其他控制要素发挥作用的基础。控制环境存在缺陷通常会削弱其他控制要素的作用，导致可能无法信赖内部控制，而主要依赖实施实质性程序获取审计证据。

（3）修改审计程序的性质，获取更具说服力的审计证据。修改审计程序的性质主要是指调整实施审计程序的类别及组合，检查某项资产的账面记录或相关文件，同时检查生物性资产的数量、价值、减值测试。

（4）扩大审计程序的范围。例如扩大样本规模，或采用更详细的数据实施分析程序。

财务报表层次 重大错报风险	总体应对措施
收入确认	项目合伙人王扬、项目经理罗小连，质控合伙人王海龙现场审计，访谈。增加不可预测性的审计程序，扩大审计范围。

重要合营企业	对重要联营公司详细审计
存货，生物性资产数量确认、价值确认	盘点，行业分析，询问管理层，
关联方交易	关联方和关联交易声明书，从互联网，天眼查查询
延期公告和变更会计师事务所	询问原因，了解情况，风险评估

13、评估管理层对生物资产存在和损失确认的财务报表披露是否恰当”

(二) 针对认定层次重大错报风险的应对措施

重大错报风险	财务报表项目及认定	审计程序方案	拟测试的控制	主要针对性程序	责任人
销售，销售季节性	营业收入、应收账款、预收账款、货币资金	综合性审计方案	销售收款循环	函证、走访、分析、盘点等	梁富崑，王扬
采购	存货、营业成本、预付账款、应付账款	综合性审计方案	采购与付款循环	盘点、走访	钟启军梁富崑王扬
研发	研发费用、无形资产	综合性审计方案	研发循环	检查，询问，分析等	钟启军梁富崑

(三) 特别风险的应对措施

确定哪些风险是特别风险时，在考虑识别出的控制对相关风险的抵消效果前，根据风险的性质、潜在错报的重要程度（包括该风险是否可能导致多项错报）和发生的可能性，判断风险是否属于特别风险。

1、远东国兰的主要风险生产经营用地租赁的风险

公司的生产场所即兰花种植、培育所采用的钢结构温室大棚部分建造在租赁或承包的土地上，具体包括(1)澄海区隆碧路旁、横弓田片的 32.405 亩土地；莲华镇西浦村土地 83.97 亩；对于该等生产经营所用土地，公司均与出租方或发包方签署了相关合同，由当地镇人民政府进行了确认。截至 2022 年 12 月 31 日，上述合同均正常履行，未发生过纠纷或争议情况，且该等土地不涉及基本农田，符合当地土地利用总体规划。

但是，如果租赁期或承包期内，公司租赁、承包的土地被国家或集体依法征用、占用，或者国家有关耕地保护、土地承包经营权流转的政策发生重大不利变化，将对公司的生产经营产生较大的不利影响。

2、市场竞争的风险

我国的花卉行业作为一个新兴的朝阳行业，经过三十多年从无到有的持续发展，已日趋壮大并逐渐走向成熟，但由于我国花卉质量管理体系尚不健全，进入花卉行业的门槛相对较低，而近年来人们对花卉的喜爱升温，导致行业内的从业企业近几年快速增加。

公司作为一家专业从事国兰的培育、种植和销售的民营科技公司，是国内少数实现公司化运作，规模化、产业化栽培国兰的龙头企业之一，且与同行业其他企业相比，本公司在资产规模、经营业绩、业务水平、市场品牌等方面位居行业前列，具有明显的竞争优势，拥有一定的市场地位和市场影响力，但是随着今后市场化程度的不断加深和行业管理体制的逐步完善，花卉行业将出现新一轮的整合，各专业花卉彼此间的可替代性也将更加突出；同时由于行业集中度较低，企业数量众多、但产品质量参差不齐导致市场竞争不断加剧，激烈的市场竞争环境可能使公司的市场份额出现下降，并进一步影响公司经营业绩的持续增长和盈利能力的稳步提升。

3、自然灾害风险

公司专业从事兰花种植，兰花通常对温度、水分、光照、通风等环境要求较高，通常受旱、涝、冰雹、病虫害、地震等自然灾害影响较大。公司目前兰花种植已大部分使用温室与大棚种植等设施或技术来减少自然灾害所带来的损失，但自然灾害对兰花种植过程的影响仍然普遍存在，特别是公司生产经营场所位于广东汕头，地处我国东南沿海，夏季易受台风袭击。因此，若公司兰花种植基地区域发生严重自然灾害，则将对公司正常生产经营产生不利影响。

4、价格波动的风险

我国国兰市场主要由珍奇品种市场和大众消费市场组成。国兰珍奇品种市场在我国有悠久的历史，品种价格高，市场需求以鉴赏和投资为主，消费对象以部分专业兰友为主，存在一定的投机和炒作行为。珍奇品种市场由于数量稀少，价格往往较高，波动较大；大众消费市场主要面对普通消费者，覆盖面广，品种较多，价格往往较低，波动较小。随着国民经济的高速发展，人民收入的不断提高和生活质量的改善，对国兰特别是高品质国兰的需求显著增长，但国兰的培育具有一定年限，短期内原材料的供给量具有相对稳定性，但可能存在由于自然灾害、市场竞争以及市场个别品种再度炒作等因素，导致原料供求变化引起国兰采购价格波动，可能会造成公司原材料短缺，制约公司销售规模的扩张，还可能会提高公司采购成本，降低公司毛利率，影响公司盈利能力。

5、生产和销售收入季节性波动带来的业绩不均衡的风险

农业生产具有显著的季节特征，因此兰花的经营也受到农业生产的周期性影响，在生产与销售上具有明显的季节性。由于兰花的生物特性，一般在每年的 2-6 月发芽，待成熟期方才销售。

兰花的销售也存在一定的季节性，每年一季度、四季度节日较多，花卉的需求量会相应增加。而且，国兰大多数品种的开花集中在元旦、春节期间或前后，此时的开花也有助于销售。一般来讲，国兰销售旺季为每年 10 月份至次年 3 月份。受此影响，公司年末应收账款一般较高，其增长幅度往往超过了当年营业收入的增长幅度。

因此，受兰花种植、花期以及节日的季节性影响，公司兰花的销售主要集中在每年的第一季度和第四季度，从而使得公司经营业绩在各季度之间分布不均衡，某一季度的业绩可能影响投资者对公司价值的判断。因此，公司存在因生产和销售收入季节性波动带来的业绩不均衡的风险。

6、个人采购和销售的内控风险

公司专业从事国兰的培育、种植和销售，在该等领域内，自然人个体是该行业的重要参与者，从事该行业经营活动，不可避免的会同个人发生业务往来且比重较高。

公司个人销售、采购规模和比重均较大，特别是采购对象大多为以个人为主的种植户，如相关内部控制不能有效运行，导致个人采购和销售交易产生内部控制风险。

7、风险是否属于舞弊风险；内控凌驾风险；风险是否与近期经济环境、会计处理方法和其他方面的重大变化有关；交易的复杂程度；风险是否涉及重大的关联方交易；财务信息计量的主观程度，特别是对不确定事项的计量存在较大区间；风险是否涉及异常或超出正常经营过程的重大交易；行业特定风险等。

8、特别风险通常与重大的非常规交易和判断事项有关。非常规交易是指由于金额或性质异常而不经常发生的交易，合营企业注销，坏账准备、资产减值准备测试和计提具有计量的重大不确定性，或涉及较多的假设和人为判断因素，重大资产减值的估计等。

项目组应当予以充分关注，保持必要的职业怀疑，并作为特别风险予以应对：

- (1) 涉及资产减值准备等项目的重要会计估计变化；
- (2) 开发费用资本化问题；
- (3) 关联方关系及重大的关联方交易；
- (10) 编制财务报表所依据的持续经营假设的适当性等。

9、存在特别风险的项目（认定层次）主要包括：

(1) 管理层高度参与的，或错报可能性较大的交易事项或账户余额；营业收入和存货及生产性生物资产。

(2) 非常规的交易事项或账户余额，特别是与关联方有关的交易或余额；

(3) 长期不变的账户余额，例如滞销的存货余额或账龄较长的应收账款余额；

(4) 可疑的或非正常的项目，或明显不规范的项目；

(5) 以前发生过错误的项目；

(6) 期末人为调整的项目等。

在识别和评估由于舞弊导致的重大错报风险时，注册会计师应当基于收入确认存在舞弊风险的假定，评价哪些类型的收入、收入交易或认定导致舞弊（《审计准则1141号-财务报表审计中与舞弊相关的责任》第二十七条）。

如果认为收入确认存在舞弊风险的假定不适用于业务的具体情况，从而未将收入确认作为由于舞弊导致的重大错报风险领域，注册会计师应当按照本准则第五十一条的规定形成相应的审计工作底稿。

由于管理层凌驾于控制之上的行为发生方式不可预见，这种风险属于由于舞弊导致的重大错报风险，从而也是一种特别风险。

在针对评估的由于舞弊导致的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施时，注册会计师应当：

(1) 在分派和督导项目组成员时，考虑承担重要业务职责的项目组成员所具备的知识、技能和能力，并考虑由于舞弊导致的重大错报风险的评估结果；

(2) 评价被审计单位对会计政策（特别是涉及主观计量和复杂交易的会计政策）的选择和运用，是否可能表明管理层通过操纵利润对财务信息作出虚假报告；

(3) 在选择审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的不可预见性。增加不可预见性可以主要通过以下方式实现：

①对通常由于其重要性或风险程度较低而不会作出测试的账户余额和认定实施实质性程序；

②调整实施审计程序的时间安排，使之有别于预期的时间安排；

③运用不同的抽样方法；

④在不同的经营地点或未预先通知的经营地点实施审计程序。

如果认为存在特别风险，注册会计师应当了解被审计单位与该风险相关的控制（包括控制活动）。

由于与重大非常规交易或判断事项相关的风险很少受到日常控制的约束,应了解被审计单位是否针对该特别风险设计和实施了控制。对特别风险,如果拟信赖旨在减轻特别风险的控制,应测试相关控制的运行有效性。

如果针对特别风险仅实施实质性程序,应使用细节测试,或将细节测试和实质性分析程序结合使用。

考虑因素	是否适用	存在特别风险的相关交易、事项	索引号 (判断依据)	总体应对措施
(一) 风险是否属于舞弊风险				
1. 收入舞弊	是	收入确认; 收入确认政策发生变更; 实现收入、利润的虚假增长; 公司或关联方与其客户或供应商以私下利益交换等方法进行恶意串通以实现收入、盈利的虚假增长; 实际控制人控制或投资的其他企业在报告期与公司发生大额交易从而导致公司收入、利润出现较大幅度增长	收入大幅增长, 且与同行业趋势不一致	分派更有审计经验, 专业胜任能力的审计人员, 实施审计程序增加不可预测性, 增加审计范围, 对重大异常交易的客户进行走访。
2. 管理层凌驾内控之上	是	通过作出不恰当或未经授权的会计分录对财务报告过程进行操纵; 通过故意作出不当会计估计来编制虚假财务报告; 利用体外资金支付货款, 少计原材料采购数量及金额, 虚减当期成本, 虚构利润	索引会计分录测试底稿。 缺乏必要的内部审计	增加审计程序的不可预测性, 对重大异常事项进行函证

<p>(二)风险是否与近期经济环境、会计处理方法或其他方面的重大变化相关,因而需要特别关注</p>	<p>是</p>	<p>行业特定风险;应计入当期成本、费用的支出混入存货、在建工程等资产项目的归集和分配过程以达到少计当期成本费用的目的;压低员工薪金,阶段性降低人工成本粉饰业绩;推迟正常经营管理所需费用开支,通过延迟成本费用发生期间,增加利润,粉饰报表;推迟在建工程转固时间或外购固定资产达到预定使用状态时间等,延迟固定资产开始计提折旧时间;其他可能导致公司财务信息披露失真、粉饰业绩或财务造假的情况</p>	<p>(1)评价被审计单位对会计政策(特别是涉及主观计量和复杂交易的会计政策)的选择和运用,是否可能表明管理层通过操纵利润对财务信息作出虚假报告;</p> <p>(2)审查被审计单位是否存在滥用会计政策及其变更的情况,如果存在,检查其是否已作为前期差错予以更正。</p> <p>(3)对拟实施审计程序的性质、时间安排或范围作出总体修改,如在期末而非期中实施实质性程序,或修改审计程序的性质以获取更具说服力的审计证据。</p>
<p>(三)交易的复杂程度</p>	<p>是</p>	<p>企业合并;特殊业务收入确认;开发费用资本化;</p>	<p>(1)向项目组强调保持职业怀疑的必要性;</p> <p>(2)在分派和督导项目组成员时,考虑承担重要业务职责的项目组成员所具备的知识、技能和能力,或利用专家的工作;</p> <p>(3)提供更多的督导;</p> <p>(4)评价被审计单位对会计政策(特别是涉及</p>

			复杂交易的会计政策)的选择和运用,是否可能表明管理层通过操纵利润对财务信息作出虚假报告。
(四)风险是否涉及重大的关联方交易	是	关联方销售或采购;关联方或其他利益相关方代发行人支付成本、费用或者采用无偿或不公允的交易价格向发行人提供经济资源;采用技术手段或其他方法指使关联方或其他法人、自然人冒充互联网或移动互联网客户与公司(即互联网或移动互联网服务企业)进行交易以实现收入、盈利的虚假增长等	(1)向项目组强调保持职业怀疑的必要性; (2)对于超出被审计单位正常经营过程的重大交易,或基于对被审计单位及其环境的了解以及在审计过程中获取的其他信息而显得异常的重大交易,评价其商业理由(或缺乏商业理由)是否表明被审计单位从事交易的目的是为了对财务信息作出虚假报告或掩盖侵占资产的行为。
(五)财务信息计量的主观程度,特别是计量结果是否具有高度不确定性	是	如重大资产减值估计、特殊业务收入确认、非活跃市场下对公允价值的估计; 期末对欠款坏账、存货跌价等资产减值可能估计不足;	(1)提供更多的督导; (2)评价被审计单位对会计政策(特别是涉及主观计量的会计政策)的选择和运用,是否可能表明管理层通过操纵利润对财务信息作出虚假报告; (3)复核会计估计是否存在偏向,并评价产生

			这种偏向的环境是否表明存在由于舞弊导致的重大错报风险。
(六) 风险是否涉及异常或超出正常经营过程的重大交易	是	关联方提供担保	<p>(1) 向项目组强调保持职业怀疑的必要性;</p> <p>(2) 提供更多的督导;</p> <p>(3) 对于超出被审计单位正常经营过程的重大交易, 或基于对被审计单位及其环境的了解以及在审计过程中获取的其他信息而显得异常的重大交易, 评价其商业理由(或缺乏商业理由)是否表明被审计单位从事交易的目的是为了对财务信息作出虚假报告或掩盖侵占资产的行为;</p> <p>(4) 对拟实施审计程序的性质、时间安排或范围作出总体修改, 如在期末而非期中实施实质性程序, 或修改审计程序的性质以获取更具说服力的审计证据。</p>

续前表

特别风险	财务报表项目及认定	审计程序方案	拟测试的控制	主要针对性程序	责任人
管理层凌驾于控制之上的风险	全部	综合方案	采购、培育种植、销售、研发	全部	王扬
其他舞弊风险	存货、生物资产	综合方案	存货内控制度, 执行情况	盘点, 存货跌价准备, 生物资产的减值准备, 行业分析对比	王扬
收入存在舞弊	营业收入、应收账款、预收账款	综合方案		函证, 走访, 分析	王扬

四、重点审计领域

(一) 远东国兰 2022 年年报审计项目组人员安排

项目合伙人王扬, 项目经理罗小连, 审计人员注册会计师梁富崴、严钦华、欧欣欣、钟启军。

质控合伙人王海龙, 质控审核人: 魏要丽。

项目风险等级为 A2, 但对存货跌价准备、生产性生物资产减值准备计提、销售收入确认予以重大关注。

现场审计时间: 2023 年 5 月 11 日至 2023 年 6 月 10 日。

审计范围: 远东国兰、子公司、合营和联营企业。

初步业务活动和风险评估: 王扬。

内控测试: 罗小连。

项 目	完成时间	审计人员
货币资金	2023 年 5 月 10 日至 2023 年 6 月 10 日	欧欣欣
应收账款	2023 年 5 月 10 日至 2023 年 6 月 10 日	欧欣欣钟启军
预付款项	2023 年 5 月 10 日至 2023 年 6 月 10 日	欧欣欣钟启军
其他应收款	2023 年 5 月 10 日至 2023 年 6 月 10 日	欧欣欣钟启军
存货	2023 年 5 月 10 日至 2023 年 6 月 10 日	梁富崴钟启军王扬
其他流动资产	2023 年 5 月 10 日至 2023 年 6 月 10 日	钟启军

长期股权投资	2023年5月10日至2023年6月10日	钟启军
其他权益工具投资	2023年5月10日至2023年6月10日	钟启军
投资性房地产	2023年5月10日至2023年6月10日	钟启军
固定资产	2023年5月10日至2023年6月10日	梁富崴钟启军
在建工程	2023年5月10日至2023年6月10日	钟启军
生产性生物资产	2023年5月10日至2023年6月10日	梁富崴钟启军王扬
无形资产	2023年5月10日至2023年6月10日	钟启军
长期待摊费用	2023年5月10日至2023年6月10日	钟启军
递延所得税资产	2023年5月10日至2023年6月10日	钟启军
其他非流动资产	2023年5月10日至2023年6月10日	钟启军
短期借款	2023年5月10日至2023年6月10日	严钦华欧欣欣
应付账款	2023年5月10日至2023年6月10日	严钦华欧欣欣
预收款项	2023年5月10日至2023年6月10日	严钦华欧欣欣
应付职工薪酬	2023年5月10日至2023年6月10日	严钦华欧欣欣
应交税费	2023年5月10日至2023年6月10日	严钦华
其他应付款	2023年5月10日至2023年6月10日	严钦华欧欣欣
其中：应付利息	2023年5月10日至2023年6月10日	
一年内到期的非流动负债	2023年5月10日至2023年6月10日	严钦华
流动负债合计	2023年5月10日至2023年6月10日	
长期借款	2023年5月10日至2023年6月10日	严钦华
应付债券	2023年5月10日至2023年6月10日	严钦华
长期应付款	2023年5月10日至2023年6月10日	严钦华
递延收益	2023年5月10日至2023年6月10日	严钦华
股本	2023年5月10日至2023年6月10日	严钦华
资本公积	2023年5月10日至2023年6月10日	严钦华
盈余公积	2023年5月10日至2023年6月10日	严钦华
未分配利润	2023年5月10日至2023年6月10日	严钦华
营业收入	2023年5月10日至2023年6月10日	钟启军、梁富崴 王扬

营业成本	2023年5月10日至2023年6月10日	钟启军、梁富崑
税金及附加	2023年5月10日至2023年6月10日	严钦华
销售费用	2023年5月10日至2023年6月10日	欧欣欣
管理费用	2023年5月10日至2023年6月10日	欧欣欣
研发费用	2023年5月10日至2023年6月10日	严钦华
财务费用	2023年5月10日至2023年6月10日	欧欣欣
其中：利息费用	2023年5月10日至2023年6月10日	欧欣欣
利息收入	2023年5月10日至2023年6月10日	欧欣欣
加：其他收益	2023年5月10日至2023年6月10日	钟启军、梁富崑
投资收益（损失以“－”号填列）	2023年5月10日至2023年6月10日	严钦华
信用减值损失（损失以“－”号填列）	2023年5月10日至2023年6月10日	严钦华
资产减值损失（损失以“－”号填列）	2023年5月10日至2023年6月10日	钟启军、梁富崑、王扬
加：营业外收入	2023年5月10日至2023年6月10日	欧欣欣
减：营业外支出	2023年5月10日至2023年6月10日	欧欣欣
减：所得税费用	2023年5月10日至2023年6月10日	钟启军、梁富崑

（二）期初余额实施必要的审计程序

1、获取阅读被审计单位最近期间的财务报表和前任注册会计师出具的审计报告，获取与期初余额相关的信息，披露的有关信息。

2、采取下列措施，获取充分、适当的审计证据，确定期初余额是否包含对本期财务报表产生重大影响的错报；

- 3、确定上期期末余额是否已正确结转至本期，或在适当的情况下已作出重新表述。
- 4、确定期初余额是否反映对恰当会计政策的运用。
- 5、上期财务报表已经审计，与前任会计师充分沟通。
- 6、询问前任注册会计师的所有重要审计领域。

7、评价资产负债表、营业收入重要账户期初余额的合理性。

8、函证货币资金余额，测试调节表，执行截止测试。

9、函证应收账款，测试坏账准备计提的适当性，执行销售截止测试。

10、实施存货监盘；执行存货计价测试；确定是否存在存货积压、流动过慢或陈旧的情况；检查运输记录和收入记录，执行截止测试；考虑存货计价是否低于或高于市场价格；消耗性生物资产和生产性生物资产全部盘点，根据行业特点和询问管理层兰花种植研发销售内控制度，减值计提依据，以谨慎性原则，对没有销售的兰花、生产性生物资产以相同品种行业最低价做为资产减值准备的计提依据。

11、测试固定资产，考虑是否存在重大增加、减少，考虑折旧方法、使用年限和减值准备计提的适当性。

12、测试递延资产、无形资产和其他资产，考虑资产余额的合理性。

13、检查是否存在未记录负债，测试预计负债的有效性和充分性。

14、分析所得税相关账户，确定是否符合企业会计准则的规定。

15、函证负债余额及期限，测试利息费用的合理性。

16、检查权益变动的授权和支持文件，包括发行股票、撤资和发放股利等。

17、考虑前任注册会计师是否具备独立性和专业胜任能力。

18、评价本期实施的审计程序是否提供了有关期初余额的审计证据。

19、对流动资产和流动负债，评价本期实施的审计程序是否提供了有关期初余额的审计证据。

20、对于存货，通过复核上期存货盘点记录及文件、检查上期存货交易记录或运用毛利百分比法等进行分析，获取有关本期期初存货余额的充分、适当的审计证据；通过监盘当前的存货数量并调整至期初存货数量、对期初存货项目的计价实施审计程序、对毛利和存货截止实施审计程序；

21、对非流动资产和非流动负债，检查形成期初余额的会计记录和其他信息，还可考虑向第三方函证期初余额，或实施追加的审计程序。

22、如果获取的审计证据表明期初余额存在可能对本期财务报表产生重大影响的错报，实施适合具体情况的追加的审计程序。

23、如果获取的审计证据表明期初余额存在可能对本期财务报表产生重大影响的错报，就这类错报与适当层级的管理层或治理层进行沟通。

24、评价是否已就期初余额获取充分、适当的审计证据。

25、期初余额反映的会计政策是否在本期财务报表中得到一贯运用。

26、会计政策的变更是否已按照适用的财务报告编制基础作出恰当的会计处理和充分的列报与披露。

27、被审计存货余额较大，2022年存货增加，分析具体原因，盘点，询问种植、研发、销售人员，分析行业存货、生物性资产减值准备占存货和生物资产的比例。

28、对于被审计单位2021年、2022年期间主营业务收入、经营性现金流量与利润是否匹配。

29、检查销售与收款控制循环程序，生物资产内部控制制度，检查生物资产减值计提依据是否合理充分。

（三）重点审计领域

1、货币资金：

风险点：账上资金流水与银行对账单流水不符，大额资金往来不入账。是否存在账外账户，余额和发生额中是否虚增银行存款或现金，是否存在个人卡收付货款的情况？是否存在坐支行为？

拟采取措施：要百分百账户回函；要取得中国人民银行的已开立账户清单；要将日记账、银行对账单中的大额双向核对；要取得银行对账单余额调节表；

（1）大额资金，尤其是异常资金的流转及授权、审批和印章的管理；

（2）资金的合规性、安全性、合理性和存期类别的正确性；

（3）拟执行的审计程序

A、执行分析性程序：对重大波动、偏离应结合收入增长、物价波动、特许业务（如：投融资）等情况作出定性分析；影响货币资金流动性的考虑；

B、函证：取得银行函证信息表，对所有账户执行函证程序；函证过程要取得银行操作人员的工号，标明函证确认时点，企业随行人签字；编制函证汇总表、分析函证结果；函证情况总结；

C、核对：取得银行对账单、定期存单、银行销户证明等并与原件核对；与明细账、余额调节表并核对；余额调节表应由责任人和内部控制责任人签字确认；对于未达账项做出分析，考虑对大额未达账项作出调整或者说明；

D、盘点：采取突击形式盘点现金，由被审计单位人员当着审计项目组的面打开保险柜，对保险柜里面的所有钱或者其他票据之类的全部盘点，由出纳、财务主管、事务所人员签字确认；

E、检查：现金、银行存款截止性测试；（下一年度发生数必须测试）；检查大额发生额，并同时按照银行账户作检查测试。具体选样方法和选样过程应作出记录和说明

F、关联交易：开户相关决策程序、大额定期存款的动机。

2、应收账款：

风险点：被审计单位收入增加，应收账款余额较年初有所降低，是否存在客户刻意为了少计提坏账准备而虚列收回减少应收账款余额的情况；结合收入的审计，验证其真实性和可收回性，对客户进行工商网上信息查询验证其是否注销或吊销应全额提坏账，对款项进行账龄分析并测算坏账准备。

拟采取措施：被审计单位采用完工百分比确认收入，客户的入账依据不一定相同，所以发函函证应收账款余额无法取得回函。应收账款发函主要函证收款金额，结合经客户确认的完工进度表，以确定应收账款余额的正确性。

执行的审计程序：

（1）获取或编制应收账款明细表。

（2）检查涉及应收账款的相关财务指标：

①复核应收账款借方累计发生额与主营业务收入是否配比，如存在差异应查明原因；

②计算应收账款周转率、应收账款周转天数等指标，并与被审计单位以前年度指标、同行业同期相关指标对比分析，检查是否存在重大异常。

（3）获取或编制应收账款账龄分析表，测试计算的准确性，检查原始凭证，测试账龄核算的准确性，

（4）对应收账款进行函证，主要函证被审计单位收款金额，函证金额比例必须在75%以上，并由事务所亲自填写，要求客户必须加盖公章并直接邮寄至会计师事务所。

（5）对未回函应收账款实施替代审计程序。抽查有关原始凭据，检查实际收款金额。

（6）复核应收账款和相关总分类账、明细分类账和现金日记账，调查异常项目。检查应收账款减少有无异常。

（7）对客户进行工商网上信息查询验证其是否注销或吊销，发现异常应全额提坏账，提请被审计单位处理。

（8）对客户进行工商网上信息查询验证，根据律师出具的关联方关系，查验是否有关联单位，对关联企业、有密切关系的主要客户的交易事项作专门核查。

（9）检查银行存款和银行贷款等询证函的回函、会议纪要、借款协议和其他文件，确定应收账款是否已被质押或出售。

3、其他应收款：

风险点：其他应收款中是否是投资款、是否是费用挂账；是否为被审计单位将资金挪到体外进行操纵收入和成本；不计提坏账的原因；可收回性；

采取措施：对其他应收款明细科目一一核实，关注大额资金往来，并结合律师关于关联方的披露进行核对。

(1) 获取或编制其他应收款明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合坏账准备科目与报表数核对是否相符。

(2) 实施函证程序。函证比例 70%以上。并由事务所亲自填写，要求客户必须加盖公章并直接邮寄至会计师事务所：

(3) 获取或编制其他应收款账龄分析表，测试计算的准确性。

(4) 评价计提的坏账准备。如果识别出与其他应收款坏账准备相关的重大错报风险，执行“审计会计估计（包括公允价值会计估计）和相关披露”中“应对评估的重大错报风险”所述的程序，并在本账项工作底稿中记录测试过程。

4、存货：

风险点：存货是否存在，是否归被审计单位所有，与之相关的计价和分摊是否恰当记录，成本的归集是否完整，结转是否正确，计提减值是否充分。

拟采取措施：

(1) 获取存货明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。检查存货明细表中是否有异常或负余额（包括数量为负或金额为负）的项目。

(2) 实施存货监盘程序，编制存货监盘报告。

(3) 对存货明细表实施审计程序，确定其是否准确反映实际的存货盘点结果。

(4) 测试期末存货计价。

(5) 生物性资产计提存货跌价准备依据是否充分。

(8) 对本期发生的存货增减变动，检查至支持性文件，确定会计处理是否正确。

(9) 审核有无长期挂账的存货，应查明原因，分析商业合理性，行业情况。

5、固定资产和在建工程以及生产性生物性资产：

风险点：固定资产/在建工程是否存在，所有应记录的固定资产是否均已记录，记录的固定资产是否由被审计单位拥有或控制，与之相关的计价或分摊是否恰当记录。

拟采取措施：

(1) 获取固定资产明细表，实地盘点。生产性生物资产明细表，实地盘点。

(2) 获取购置固定资产、生产性生物资产的原始凭证。

(3) 查阅房产证、车辆行驶证，查看房产和车辆产权是否归公司所有。

(4) 实地查看在建工程项目，检查施工合同，结算收款纪录，银行对账单，完工进度确认单等。

(5) 生产性生物资产折旧年限、残值率与行业相比分析计提折旧是否合理。

(5) 检查竣工验收情况。

(6) 重新计算累计折旧，与账面累计折旧金额对比，测算累计折旧的计提是否正确。

6、应付账款/预付账款：

风险点：(1) 供应商与公司的关系，重点关注供应商与公司是否是关联方，是否存在潜在的利益关系；

(2) 对与主要供应商采购交易实施分析，分析内容至少包括采购金额、应付账款余额、预付账款余额等；

(3) 了解主要供应商的住所、有关资质、业务规模、报告期内采购额、采购额占同类采购的比例，是否存在补充协议，分析对主要供应商的采购的真实性、完整性；

拟执行的审计程序：

(1) 获取被审计单位与其供应商之间的对账单（应从非财务部门，如：采购部门获取），并将对账单和被审计单位财务记录之间的差异进行调节，查找有无未入账的应付账款，确定应付账款金额的准确性。

(2) 针对资产负债表日后付款项目，检查银行对账单及有关付款凭证（如银行划款通知、供应商收据等），询问被审计单位内部或外部的知情人员，查找有无未及时入账的应付账款。

(3) 复核截止审计现场工作日的全部未处理的供应商发票，并询问是否存在其他未处理的供应商发票，确认所有的负债都记录在正确的会计期间内。

(4) 检查债务形成的相关原始凭证，如供应商发票、结算单等，查找有无未及时入账的应付账款，确定应付账款金额的准确性。

(5) 针对已偿付的应付账款，追查至银行对账单、银行付款单据和其他原始凭证，检查其是否在资产负债表日前真实偿付。

(6) 对应付账款进行函证。函证比例 70%以上。并由事务所亲自填写，要求客户必须加盖公章并直接邮寄至会计师事务所：

7、合同负债

风险点：是否存在挂账收入，结合收入进行审计，余额是否合理。

拟采取措施：

- (1) 获取或编制预收账款明细表。
- (2) 检查预收账款长期挂账的原因，并作出记录，必要时提请被审计单位予以调整。
- (3) 对应付账款进行函证。函证比例 70%以上。并由事务所亲自填写，要求客户必须加盖公章并直接邮寄至会计师事务所：

8、其他应付款：

风险点：是否存在关联方资金往来及关联方交易，结合律师出具的关联方名单进行核实。

拟执行的审计程序

- (1) 获取或编制其他应付款明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；
- (2) 实施函证程序；函证比例 70%以上。并由事务所亲自填写，要求客户必须加盖公章并直接邮寄至会计师事务所；
- (3) 对本期其他应付款的增减变动，检查至支持性文件，确定会计处理是否正确；
- (4) 检查于资产负债表日至审计现场工作日已支付的金额较大的其他应付款项，确定有无未及时入账的其他应付款。检查付款凭证、银行对账单等，并注意入账日期发生的合理性。

9、应付职工薪酬：

风险点：每月应付职工薪酬的金额有没有变动异常；计提的奖金有没有董事会的决议；职工薪酬的总额与收入是否有匹配性；

拟执行的审计程序

- (1) 获取或编制应付职工薪酬明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。
- (2) 询问管理层，针对管理层的答复获取适当的审计证据；
- (3) 对按照职工提供服务情况和工资标准计算的职工薪酬，获取工资计算表，将工资标准与有关规定进行核对，选取样本进行测试。
- (4) 检查应付职工薪酬的确认，与营业成本、销售费用、管理费用等相关账项进行核对，确定会计处理是否符合企业会计准则的规定。
- (5) 对期末应付职工薪酬的增加，检查至支持性文件，确定会计处理是否正确。

10、应缴税费：

风险点：是否存在偷税漏税情况

拟执行的审计程序：

- (1) 获取应缴税费明细表，检查是否与报表核对相符；
- (2) 获取企业各月申报表，检查期初、期末申报数额是否与明细表相符；
- (3) 询问并获取企业本年自查及税务稽查的文件等相关资料；
- (4) 获取企业对各项税金的缴纳依据，检查是否按相关规定计提缴纳；
- (5) 对各项税金按照相关法律法规的规定进行测算，检查企业计提缴纳；
- (6) 结合营业税金及附加检查营业税、城建税、教育费附加的计提及缴纳；
- (7) 结合所得税费用中的当期所得税费用检查应交税金所得税。

11、营业收入：

风险点：收入较上年减少，应收账款余额增加，因此需了解应收账款余额与收入销售信用政策是否匹配，是否有虚增的收入和应收账款、是否有跨期收入、应收账款的可收回性要关注。

拟执行的审计程序：

- (1) 获取或编制主营业务收入明细表：复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合其他业务收入科目与报表数核对是否相符；
- (2) 将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较，分析总体毛利率变动是否否正常。
- (3) 计算分析各项目的毛利率，与上期比较，检查是否存在异常，各期之间是否存在重大波动，查明原因。
- (4) 比较类似公司毛利率的波动情况，分析其变动趋势是否正常，是否符合被审计单位季节性、周期性的经营规律，查明异常现象和重大波动的原因；
- (5) 检查主营业务收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则，前后期是否一致；
- (6) 抽查销售合同，订单，核对合同内的主要条款，合同金额是否和企业收入总额一致，查明不一致的原因。检查合同约定交付日期是否和实际情况一致。
- (7) 根据合同的付款条款，检查企业的信用政策执行情况，收款情况是否和合同约定相一致，查明不一致的原因。
- (8) 检查线下线上直播销售收入确认会计处理是否正确，会计附件是否齐全。
- (9) 检查原始凭证等相关资料，分析交易的实质，确定其是否符合收入确认的条件。
- (10) 分别与公司管理层、研发部、种植部、销售人员进行交谈，了解公司 2022 年公

司业务的发展情况，了解收入下降的具体原因。向公司管理层询问是否存在期后收入退回情况，如果存在公司如何应对。

(11) 收入的回款是否与合同相符。

(12) 了解公司的信用管理制度，并结合销售费用抽查是否以前存在应收账款无法收回情况。

(13) 检查期后财务资料，并抽查原始凭证，看是否存在期后冲减收入，发现异常查明原因。

(14) 净利润与经营活动现金流量是否匹配，应收账款余额与营业收入比例是否合理。

(15) 抽查大额资金支付凭证，是否存在支付的其他经营性往来款项。

(16) 根据收入明细表，抽取几个客户单位，在企业信用公示系统网查询，检查客户单位是否在公司服务业务范围，客户单位股东与被审计单位无关联关系，确定收入不是来自被审计单位控制的账户。

12、营业成本：

(1) 要检查分项目毛利率是否存在异常；

(2) 存不存在项目完工后，后期还有支出的情况？

(3) 公司产品为非标定制设备，检查成本归集明细表，与账面核对是否相符；

(4) 成本核算方法是否合理。

(5) 获取或编制主营业务成本明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合其他业务成本科目与营业成本报表数核对是否相符。

(6) 考虑可获取信息的来源、可比性、性质和相关性以及信息编制相关的控制，评价在对记录的金额或比率作出预期时使用数据的可靠性。

(7) 确定已记录金额与预期值之间可接受的、无需作进一步调查的可接受的差异额。将已记录金额与期望值进行比较，识别需要进一步调查的差异。

(8) 根据收入成本明细表，计算部分项目的毛利率，检查是否有异常波动，并查明原因。

(9) 抽取项目成本归集明细表，核对材料成本、人工成本是否与账面一致，抽取原始凭证，核对项目成本是否一致。

13、销售费用：

风险点：(1)销售费用的完整性，是否存在跨期费用，(2)被审计单位咨询费用大幅增加的真实性和适当性，与提供服务单位是否存在关联关系。

拟采取的措施：

- (1) 列支的真实性、截止和分摊等做充分审计关注；并重点关注工资、福利、咨询费真实性。
- (2) 获取或编制费用明细表；
- (3) 将费用中的工资、折旧等与相关的资产、负债科目核对，检查其勾稽关系的合理性；
- (4) 执行分析程序；
- (5) 检查销售费用各明细项目是否与被审计单位提供劳务收入以及专设的销售机构发生的各种费用有关；
- (6) 抽取资产负债表日前后若干张凭证，实施截止测试，若存在异常迹象，应考虑是否有必要追加审计程序，对于重大跨期项目的应作必要调整。
- (7) 获取其他应付款中未付款费用明细及相关计提依据，确定其真实性；
- (8) 抽查大额预提费用发生的记帐凭证及相关文件、资料，以查核其发生的依据和预提的数额是否正确；
- (9) 结合期后付款测试，审核预提费用期后结算事项，查明是否存在跨期支出现象；
- (10) 针对异常或大额交易及重大调整事项，检查相关原始凭证和会计记录，以分析交易的真实性、合理性。

14、管理费用

风险点：(1)管理费用的完整性，是否存在跨期费用，(2)被审计单位咨询费用大幅增加的现实性和适当性，与提供服务单位是否存在关联关系。

拟采取的措施：

- (1) 列支的真实性、截止和分摊等做充分审计关注；并重点关注工资、福利、咨询费的真实性；
- (2) 拟执行的审计程序：
- (3) 获取或编制费用明细表；
- (4) 将费用中的工资、折旧等与相关的资产、负债科目核对，检查其勾稽关系的合理性；
- (5) 执行分析程序；
- (6) 检查销售费用各明细项目是否与被审计单位提供劳务收入以及专设的管理机构发生的各种费用有关；
- (7) 抽取资产负债表日前后若干张凭证，实施截止测试，若存在异常迹象，应考虑是否有必要追加审计程序，对于重大跨期项目的应作必要调整

(8) 获取其他应付款中未付款费用明细及相关计提依据, 确定其真实性;

(9) 抽查大额预提费用发生的记帐凭证及相关文件、资料, 以查核其发生的依据和预提的数额是否正确;

(10) 结合期后付款测试, 审核预提费用期后结算事项, 查明是否存在跨期支出现象;

(11) 针对异常或大额交易及重大调整事项, 检查相关原始凭证和会计记录, 以分析交易的真实性、合理性;

15、研发费用

(1) 核查公司发明专利、著作权、研发费用台账、明细账、会计凭证、研发人员工资表、劳动合同、社保缴纳情况;

(2) 核查分析研发支出占营业收入比例变动情况, 检查研发项目专利或著作权证书获取时间;

(3) 核查开发支出资本化政策是否符合企业会计准则的规定, 是否审慎, 开发支出涉及自行研发项目的立项文件及相关会议决议;

(4) 访谈研发部门负责人, 了解开发支出涉及的软件研发项目的立项流程、技术可行性、市场前景、预计成本, 开发支出是否符合会计准则的相关规定;

(5) 核查报告期内研发支出相关内控制度是否健全有效, 获取了公司《研发活动管理办法》, 了解和评价公司与开发支出核算相关的研发项目管理制度、成本费用核算制度等相关内控制度的设计, 测试相关的内部控制运行有效性;

(6) 核查无形资产摊销费用会计处理、摊销年限的确定依据是否合理, 归集为研发费用是否合理;

(7) 核查研发人员花名册, 与立项报告人员核对, 与工资表核对, 与缴纳社保人员核对, 与考勤记录核对;

(8) 询问研发负责人, 了解发行人研发人员的结构情况以及稳定性, 了解研发项目研发投入情况及预计完工时间, 查新研发项目创新性、先进性, 了解市场前景;

(9) 核查项目研发支出资本化的原因及依据是否谨慎, 检查研发费用归集是否符合《国科发火(2016)195号》《高新技术企业认定管理工作指引》规定。

研发支出资本化是否符合《企业会计准则》的要求, 取得了研发项目的立项报告、研发立项会议纪要等; 访谈了研发部门负责人, 了解研发项目具体进展, 检查公司账面记录的资本化时点是否与会计政策相一致;

(10) 为核查公司对各项研发支出的归集、发生的真实性、与研发项目的相关性、数据来源及计算准确性情况，获取并检查研发支出明细账，及各项目研发支出的归集明细项目。询问研发支出于报告期各期的波动原因并分析其合理性，同时关注是否存在将研发不相关的支出计入研发投入的情况。询问相关研发人员，了解项目进展情况，评价是否与研发支出明细账中记录的进度相符；

(11) 检查研发费用中人员人工费用的归集内容，获取研发人员花名册，核对所属的部门及工作内容，获取研发人员工资表，对研发人员薪酬进行复核，对人数和人均薪酬的合理性进行分析，获取《项目人员工时记录表》，对研发人员薪酬的分配情况进行复核；

(12) 了解折旧和摊销的归集内容，获取固定资产清单，查看资产是否是研发部门使用，对报告期各期的折旧进行重新计算，对固定资产进行抽盘，查看固定资产是否均在使用过程中；

(13) 检查差旅费、水电费和其他归属于研发费用项目的付款申请单、发票、付款凭证等支持性文件，核查费用的支付是否经过授权审批以及费用的真实性、准确性。

(14) 检查公司研发台账、明细账数据是否一致，获取纳税申报表、研发费用台账、研发支出明细账。

16、信用减值损失、资产减值损失：

风险点：确定与资产减值损失有关的金额与其他数据是否恰当，有无存在利用资产减值损失人为调减利润的可能。

执行的审计程序：

(1) 获取或编制资产减值损失明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。

(2) 结合资产科目的审计，确定资产减值损失的发生额是否正确。

17、现金流量的正确分类和现金流量表的列报：

风险点：净利润与经营活动现金流量不匹配。

拟执行的审计程序：

(1) 执行现金流量表编制过程，与企业提供的现金流量表核对比较；

(2) 分析大额其他项目的归集；

(3) 实际分析现金等价物的组成，以确定其是否和企业的会计政策一致；

(4) 了解公司销售回款情况，是否存在虚增收入、成本进而虚挂往来的情况。关注公司大额资金流向。

五、质量控制

我所始终坚持质量是生命，质量是品牌执业理念，恪守“独立、客观、公正”。质量第一作为我所审计工作的宗旨，不以成本考虑，严格执行中国注册会计师审计准则，严格遵守《中国注册会计师职业道德基本准则》，严格遵守《中华人民共和国证券法》，严格执行我所质量管理体系，严禁以或有收费形式为客户提供鉴证服务。

质量控制部对项目组全程实施监控。

（一）审计程序

我所将严格按照中国注册会计师协会颁布的注册会计师审计准则和审计程序，通过实施风险评估、控制测试、实质性测试程序，运用检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、分析程序等执行年度审计工作，同时根据审计需要，追加必要的审计程序或利用专家工作，寻求必要的技术支持，全力满足审计工作需要。

（二）审计方法

在审计的过程中，我们将按照中国注册会计师协会颁布的风险导向审计方法对远东国兰进行审计，即在尽职调查、了解被审计单位情况的基础上，采用分析性复核、内部控制测试等手段，确定被审计单位的审计风险领域和审计重点。此外，我们将结合内部控制测试，分析其内部控制薄弱环节，提高审计的效率与效果，有针对性的开展审计工作。在审计的过程中我们采用抽样技术实施审计，并对银行存款、往来账项、投资项目进行函证，重大客户进行走访，对存货、固定资产、现金、应收票据等进行现场监盘，对财务报表项目进行凭证抽查等。

（三）审计工作计划

1、组织计划阶段（项目被批准立项后）

（1）项目负责合伙人、项目经理以及关键现场审计人员与被审计单位财务部接洽，进行前期沟通，了解被审计单位的背景资料，确定审计进场时间、审计范围、工作重点和时间人员安排等事项。

（2）由项目经理（现场负责人）与被审计单位沟通，初步了解情况，编制审计工作计划，确定人员职责分工、时间预算、审计重点等，报项目合伙人和质控合伙人批准后，向被审计单位下发资料清单，做好进驻现场前准备工作。

（3）由项目合伙人召集全体参与本项目审计的各级员工，介绍前期准备情况和整体审计方案，强调注意事项和工作纪律。

2、现场执行阶段

现场审计时间安排初步为30天左右。按照与被审计单位协商沟通的时间，审计小组进驻现场，进行现场审计和内控测试。依据相关准则完成现场审计工作；与被审计单位沟通审计中发现问题及审计调整事项，在充分沟通的基础上，就调整事项达成一致意见。

3、报告初稿完成阶段

(1) 审计组整理审计资料及评价获取的审计证据，结合获取的审计资料在综合分析的基础上撰写审计总结。

(2) 提交报告初稿，经过三级复核程序，部门经理、质量控制部及项目合伙人进行复核，对发现问题补充和完善。

(3) 审计报告初稿并与远东国兰及有关人员交换意见。

4、出具正式报告阶段

报告签发单，首席合伙人、项目经理、项目合伙人签名同意，质量合伙人再次审核签名同意，行政部安排专人排版上传打印出具正式报告。

(四) 人力资源方面

我所具有丰富审计经验的人员组成专业服务团队，确保参与本项目的审计人员能够充分胜任此次工作。同时，我们根据实际工作需要，保证足够的审计人员具备足够的时间完成本次工作。

(五) 审计时间保证方面

编制审计计划工作方案，确保审计任务按时完成。

(六) 审计质量控制方面

我所承诺，在审计过程中，对本所有关人员的专业胜任能力及工作委派进行严格的监控和督导；对出具的审计报告及相关鉴证意见进行全面的复核和质量控制；严格遵守本所有关审计质量控制方面的规章制度，严把审计计划的编制、审计证据的收集、审计底稿的编制、审计总结、审计报告的起草、合伙人复核、质量监管等各个环节，严格执行审计质量控制体系，确保审计工作的质量。

(七) 审计收费低不影响审计质量和工作进度

与远东国兰进行充分沟通，新三板年报审计收费普遍偏低。业务承接、人员委派、项目管理、现场审计管理、质量控制复核、报告出具等严格执行质量管理制度，我所不会以收费低给审计进度、审计质量造成不利影响。

六、截止 2022 年 12 月 31 日子公司和合营、联营企业

实施对子公司和合营、联营企业实质性审计程序与母公司相同，各子公司执行的重要性

水平根据子公司的情况制定。项目组实施了必要的审计程序，获取了充分、适当的审计证据。

(一) 纳入合并范围的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
汕头市远东园林绿化工程有限公司	汕头市	汕头市	绿化工程	100.00	-	新设成立
远东置业(汕头市)有限公司	汕头市	汕头市	房产开发	65.00	-	新设成立
南靖远东国兰有限公司	南靖县	南靖县	兰花种植销售	100.00		新设成立
广东海润现代农业发展有限公司	汕头市	汕头市	牲畜屠宰加工	52.00		新设成立

(二) 合营和联营企业

合营或联营企业名称	与本企业关系
汕头市澄海区盛安雍景山庄有限公司	联营
海润莲花山温泉生态健康投资(广东)有限公司	联营

七、报告出具前与远东国兰管理层、治理层的沟通情况

远东国兰公司为了增强公司财务信息的准确性，便于公司管理层及投资者及时了解公司真实财务状况及经营成果，公司拟对原生物资产减值准备计提方法会计估计进行相应变更。我们评估远东国兰公司根据第三方评估报告行业兰花中间价扣除相关费用后对消耗性生物资产计提存货跌价准备、生产性生物资产准计提减值准备不合理，变更为以行业兰花最低价扣除相关费用的可变现净值与成本孰低作为减值计提的依据，并据此确定资产减值损失的计提金额的合理性。

原对生物资产计提减值准备采取的会计估计方法如下：年末对生物资产进行全面清查后，按生物资产的成本与兰花行业相同兰花品种的中间价扣除相关费用后的可变现净值孰低提取或调整生物资产的减值准备。

变更后根据历史财务资料和市场预估我们对生产性生物资产和消耗性生物资产减值计提方法以兰花行业各种兰花品种的最低价扣除相关费用的可变现净值与成本孰低作为减值计提的依据，并据此确定资产减值损失的计提金额。

为研发不同新种类兰花品种，远东国兰近年引入大量用于研发杂交的新品种，其种植目的是用于杂交新品种，在种植环境与兰株脱菌方面有异于商品流通兰花，并且分株发苗率低少。该品种由于其账面成本较高，大大高于其他兰花品种的市场流通价值，加上近年来新法律的公布，兰花市场对该类品种需求度相较以前大幅降低，兰花存在减值迹象。

名称	2020年12月31日 /2020年度	2021年12月31日 /2021年度	2022年12月31日 /2022年度
消耗性生物资产账面余额	279,914,561.90	315,310,371.80	357,248,030.71
生产性生物资产账面余额	142,938,623.20	132,469,533.73	120,490,940.00
合计	422,853,185.10	447,779,905.53	477,738,970.71
总资产期末余额	562,018,858.70	663,694,266.71	768,785,405.29
消耗性生物资产存货跌价准备	2,236,165.10	2,288,995.94	3,336,371.98
生产性生物资产减值准备	639.17	225,248.70	5,038,428.61
合计	2,236,804.27	2,514,244.64	8,374,800.59
生物资产账面余额占期末总资产的比例	75.24%	67.47%	62.14%
生物资产减值准备占生物资产账面余额比例	0.53%	0.56%	1.75%
生物资产占营业收入的比例	359.74%	347.50%	418.45%
生物资产总品种数	2269	2316	2336
销售的生物资产数	1553	1638	1643
未销售的生物资产数	716	678	693
销售的生物资产数占生物资产总品种数的比例	68.44%	70.73%	70.33%
未销售的生物资产数占生物资产总品种数比例	31.56%	29.27%	29.67%

兰花受冰雹、霜冻、火灾、病虫害、地震、气象等自然灾害影响，种植培育技术研发影响，兰花花种、种苗的可变现净值易受市场供需情况、库龄等因素的影响，兰花品种众多，不同品种都具有生命周期，随着兰花消费者喜好的变化的影响，我们对未销售的兰花品种实施了盘点、询问、检查、分析等必要的审计程序。

远东国兰生物计提资产减值准备采取的会计估计方法的变更,我们认为根据历史财务资料和市场预估我们对生产性生物资产和消耗性生物资产减值计提方法以兰花行业各种兰花品种的最低价扣除相关费用的可变现净值与成本孰低作为减值计提的依据比较谨慎合理。

八、我所对远东国兰 2022 年年报审计报告发表标准无保留意见是审慎、合理的,不存在以标准无保留意见代替非标意见的情形。

生产性生物资产计提资产减值准备、消耗性生物资产计提存货跌价准备,远东国兰变更了采用的会计估计方法,年审会计师认为根据历史财务资料和市场预估对生产性生物资产和消耗性生物资产减值计提方法以兰花行业各种兰花品种的最低价扣除相关费用的可变现净值与成本孰低作为减值计提的依据比较谨慎合理。会计差错更正经沟通后全部进行了调整。

依据《中华人民共和国注册会计师审计准则》对远东国兰 2022 年财务报表、期初余额实施了必要的审计程序,获取了充分适当的审计证据,为发表审计意见提供了基础。

年审会计师事务所认为:远东国兰 2022 年年报审计发表标准意见的审计报告符合《审计准则第 1501 号一审计报告》的有关规定。

年审会计师事务所发表无保留意见具有合理性和适当性,符合《审计准则第 1501 号一审计报告》,理由和依据如下:

《中国注册会计师审计准则第 1501 号一审计报告》第十七条“如果认为财务报表符合下列所有条件,注册会计师应当出具无保留意见的审计报告:

(一)财务报表已经按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制,在所有重大方面公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量;

(二)注册会计师已经按照中国注册会计师审计准则的规定计划和实施审计工作,在审计过程中未受到限制。

我所对远东国兰 2022 年年报发表标准无保留意见是审慎、合理的,不存在以标准无保留意见代替非标意见的情形。

深圳皇嘉会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师(合伙人):



中国注册会计师:



中国·深圳

二〇二三年九月六日