

浙江天方科技股份有限公司

关于年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部：

贵司《关于对浙江天方科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函[2023]第390号）（以下简称“年报问询函”）已收悉。浙江天方科技股份有限公司（以下简称“天方科技”或“公司”）已对反馈意见所提出的有关问题进行了逐条落实和回复，具体回复情况如下：

一、关于持续经营能力

你公司主要从事铁皮石斛的种植与销售。2020-2022年，你公司营业收入分别为119.10万元、128.51万元、81.20万元，净利润分别为-1,142.86万元、-1,365.95万元、-1,323.37万元。2022年末，你公司除存货外的流动资产合计为62.11万元，流动负债合计为8,557.79万元。你公司2022年财务报表被中兴财光华出具带“与持续经营相关的重大不确定性”段落的标准无保留审计意见。你公司管理层说明拟采取的改善持续经营能力的措施主要包括：加强应收账款回收力度，因地制宜开拓旅游、疗养等寻找新业务增长点，引入战略投资者，加强预算管理和成本管控等。

请你公司：

（一）结合期后市场需求、业务拓展、在手订单等，说明你公司业绩下滑趋势是否有所缓解；

（二）结合你公司资金筹集渠道、流动负债到期及偿还安排等，说明你公司应对流动性风险的措施；

（三）结合新业务增长点是否需要基建等相关准入资质、应收账款的金额及回收进度、战略投资者的洽谈情况等，说明你公司提出的改善经营能力的措施是否切实可行。

【公司回复】

（一）结合期后市场需求、业务拓展、在手订单等，说明你公司业绩下滑趋势是否有所缓解；

公司成立于 2005 年，地处我国石斛种植大省的浙江，主营业务为铁皮石斛生态种植、相关产品的销售及研发。2017 年，公司决定向铁皮石斛深加工产品升级转型，联合中国科学院上海药物研究所申报了辅助降低人体血糖的复方铁皮石斛保健食品，为了保质保量生产合格的保健食品，公司主动收缩原料药材的销售。受保健食品生产许可证暂未获批及三年疫情影响，销售金额每况愈下，导致连年亏损。为加强经营管理，缓解公司运营压力，公司逐步加大原料药材的销售。铁皮石斛类产品系中高端消费品，公司主要通过口碑进行宣传推广，向周边客户直销产品，公司石斛产品出货量不大。2023 年 1-6 月，公司实现销售收入 481,802.35 元，具体明细如下：

单位：元

产品名称	2023 年 1-6 月	
	收入	成本
公司主营业务收入	481,802.35	109,888.91
其中：铁皮石斛鲜品	196,548.00	48,510.84
铁皮石斛细粉	161,250.00	22,205.11
铁皮石斛干花	77,000.00	16,820.99
其他	38,584.00	18,408.69
干条多糖	8,420.35	3,943.28
合 计	481,802.35	109,888.91

注：2023 年 1-6 月营业收入较去年同期减少 18.42 万元，但铁皮石斛鲜品销售额较去年同期增长了 72.56%。

为拓展业务规模，公司积极拓展销售渠道，加大向企业客户的销售，2023 年上半年，公司新增 4 家企业客户，企业客户销售占比超过 72%。同时，公司也在不断探索新市场，公司关注到东南亚和港澳市场具有消费者众多、消费市场庞大的市场特点，拟积极拓展出口贸易，目前正在和意向客户接触，为未来转型争取时间。由于前期主动收缩原料药材的销售，公司现在逐步加大原料药材的销售的过程中，短期内暂未能获得长期战略供货协议，同时相关原料药材均为库存商品直接销售，销售发货时间较短，获得订单即发货给对方签收，并确认销售收入，公司期后暂无大额在手订单。

短期内，公司业绩仍存在一定压力，但公司积极主动联系国家市场监督管理总局，配合国家市场监督管理总局早日完成我公司保健食品生产许可证申报的最后环节“现场动态核查”，争取早日获批保健食品生产许可证，以丰富产品种类、提升持续经营能力和后劲，同时努力拓展销售渠道，逐步缓解公司业绩下滑趋势。

(二) 结合你公司资金筹集渠道、流动负债到期及偿还安排等，说明你公司应对流动性风险的措施；

截至 2023 年 6 月 30 日，在 2023 年内将到期/已到期的借款明细如下：

序号	借款类型	出借人	借款类别	借款日期	借款到期日	借款余额
1	短期借款	上海浦东发展银行股份有限公司绍兴嵊州支行	保证、抵押担保	2022 年 3 月 11 日	2023 年 3 月 1 日	497.70 万元
2	短期借款	浙江嵊州农村商业银行股份有限公司营业部	抵押担保	2022 年 11 月 8 日	2023 年 11 月 3 日	399.00 万元
3	短期借款	浙江嵊州农村商业银行股份有限公司	信用担保	2022 年 11 月 4 日	2023 年 11 月 3 日	499.00 万元
4	短期借款	浙江嵊州农村商业银行股份有限公司营业部	抵押担保	2022 年 7 月 20 日	2023 年 7 月 17 日	1,050.00 万元
5	短期借款	浙江嵊州瑞丰村镇银行股份有限公司	保证担保	2022 年 3 月 4 日	2023 年 3 月 2 日	400.00 万元
6	短期借款	浙江嵊州瑞丰村镇银行股份有限公司	保证担保	2022 年 3 月 4 日	2023 年 3 月 2 日	500.00 万元
7	短期借款	嘉兴银行股份有限公司绍兴嵊州支行	保证、抵押	2023 年 1 月 17 日	2023 年 10 月 17 日	1,150.00 万元
8	短期借款	嘉兴银行股份有限公司绍兴嵊州支行	保证、抵押	2022 年 4 月 28 日	2023 年 3 月 26 日	1,200.00 万元
9	其他借款	华润深国投信托有限公司	信用借款	2021 年 12 月 21 日	2023 年 11 月 21 日	12.00 万元
10	其他借款	嵊州佰亿金融科技有限公司	保证担保	2021 年 6 月 15 日	2021 年 6 月 25 日	140.00 万元
11	其他借款	嵊州市铭朗产业发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	保证、抵押	2020 年 1 月 23 日	2021 年 1 月 23 日	1,200.00 万元

1、存量债务处置。2023 年 6 月 2 日上午，嵊州市企业债务风险防范化解工作领导小组召集金融办、人民银行、农业农村局、浦口街道、农业银行、农商银

行、瑞丰银行、浦发银行、浙商银行、嘉兴银行、天方科技相关负责人召开天方科技风险处置协调会议。依据《关于浙江天方科技股份有限公司风险处置协调会议纪要》（嵊州市企业债务风险防范化解工作领导小组办公室[2023]1号专题会议纪要）确认的方案，公司银行借款处置计划如下：

（1）浦发银行协助天方科技加快不良贷款处置，在6月底前将抵押物处置完毕。

（2）农商银行要做好企业转贷，在天方科技按时付息前提下及时上调贷款形态。

（3）天方科技要及时支付银行到期利息，做好贷款周转。同时，要加快销售，通过变卖部分库存盘活资金，为下步发展打好基础。

（4）各相关贷款银行要全力支持配合天方科技做好风险处置工作，在天方科技正常付息的前提下，做到不抽贷、不压贷，不增加转贷条件，不下调贷款形态。

截至反馈回复日借款情况如下：

（1）公司于2022年3月11日向上海浦东发展银行股份有限公司绍兴嵊州支行借入的500.00万元抵押借款，已于2023年3月1日到期，截至反馈回复日，剩余贷款本金497.70万元，浙江省嵊州市人民法院已对抵押物采取保全措施；

（2）公司于2022年7月20日、2022年11月4日向浙江嵊州农村商业银行股份有限公司营业部借入的1,050万元和499万元银行贷款，已于2023年7月17日合并续贷，续贷金额为1,548万元，到期日为2024年7月16日；

（3）公司于2022年3月4日向浙江嵊州瑞丰村镇银行股份有限公司借入的400万元和500万元贷款，已于2023年1月18日续贷，合计借入金额为1,800万元，到期日为至2026年1月18日；

（4）公司于2022年4月28日向嘉兴银行股份有限公司绍兴嵊州支行借入的1,200万元银行贷款，已于2023年1月17日续贷，续贷金额为1,150万元，到期日为2023年10月17日。

（5）公司于2021年6月15日向嵊州佰亿金融科技有限公司借入资金690万元，借款期限为2021年6月15日至2021年6月25日，截至反馈回复日，剩余借款本金140万元。2023年7月26日经嵊州市联合人民调解委员会主持调解

并达成调解协议，约定逾期本息分期归还，于 2024 年 7 月 20 日前付清本金、利息及其他费用，戚建华、杨五妹对未能履行付款义务的部分承担连带清偿责任。

(6) 公司于 2020 年 1 月 20 日向嵊州市铭朗产业发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“铭朗基金”）借入资金人民币 1,200 万元，借款期限为 2020 年 1 月 23 日至 2021 年 1 月 23 日，相关借款已逾期且公司未按约履行双方达成的民事调解协议，公司正在积极与铭朗基金沟通协调处理相关事宜。

2、公司拟引入外部投资者。公司正与潜在战略投资者进行初步接洽，初步意向投资金额约在三千万元。若战略投资者成功引入，将极大缓解公司营运资金压力，增强公司流动性风险的应对能力，为各项业务开展提供强有力的资金保障，优化财务结构，提升公司抵抗风险的能力；

3、加强应收款款项回收力度，完善应收账款的事前管理，防止呆账、坏账的产生；加强对客户信用风险的识别和评估，提高企业经营风险防范意识，加强对企业相关工作人员的内控考核和监督，不断提升应收款项管理水平，截至 2023 年 6 月末，公司应收账款余额较期初减少 1.56 万元，严格管控应收账款的收回，一定程度上降低了应收账款对公司运营资金的占用。

公司管理层积极拓宽渠道融资来源，以满足运营资金和资本开支的需求，同时在当地政府、金融机构的帮扶和支持下，公司得以最大程度降低流动资金匮乏风险。

（三）结合新业务增长点是否需要基建等相关准入资质、应收账款的金额及回收进度、战略投资者的洽谈情况等，说明你公司提出的改善经营能力的措施是否切实可行。

1、公司新业务增长主要是开拓职工旅游和老干部疗养基地。第一、以石斛基地景观、石斛生产活动和特色石斛产品吸引人流，增强公司知名度；第二、利用公司仿古式产区建筑、自产的铁皮石斛及基地自然景观，吸引人流前来吃、住、玩、游、娱、购等活动；第三、利用公司石斛种植基地为旅客提供了解石斛历史、增长石斛知识、普及石斛营养的旅游活动，利用科研设施作景点，以高新石斛技术为教材，给客户提供集石斛生产、科技示范、健康疗养为一体的沉浸式体验。公司已具备以上的运作模式的完善的基础设施和成熟的种植基地，无须新增基建投入，因此公司新业务增长点无需基建相关准入资质。

2、应收款项回收进度

2022 年 12 月 31 日公司应收账款期末余额 694.82 万元，2023 年 1-6 月应收账款新增 39.48 万元，回款 41.04 万元，回款比例 5.58%。

结合公司实际情况，公司已在逐步完善应收账款的事前管理，防止呆账、坏账的新增；加强对客户信用风险的识别和评估，寻找优质客户，做好信用等级划分；提高企业经营风险防范意识，做好对企业相关工作人员的内控考核和监督，不断提升应收款项管理水平；落实应收账款催收责任到人的制度，将应收款项的回收与业务人员的业绩挂钩，避免长期挂账造成坏账损失。

3、战略投资者的洽谈情况

公司正与潜在战略投资者进行初步接洽，初步意向投资金额约在三千万元，相关投资细节尚在商谈过程中，尚未签订相关协议。

公司认为，加强落实以上措施，能有效改善公司经营能力，且切实可行。

二、关于资产减值

你公司主要从事铁皮石斛的种植及销售，报告期末，你公司存货-库存商品为 45,417,945.01 元、生产性生物资产为 8,186,950.71 元、在建工程-装修为 3,270,233.51 元且本期无进展，以上资产均未计提资产减值准备。

请你公司：

（一）结合库存商品的库龄分布、保质期、产品储存及质量情况、存货跌价准备的计提方法及各参数的测算过程等，说明是否充分计提存货跌价准备，是否充分反映存货减值风险；

（二）说明生产性生物资产的确认政策、计量模式、折旧方法、减值计提等情况，是否充分计提减值准备；

（三）说明在建工程的建设计划、实际进度及本期无进度的原因，是否出现减值现象并计提减值准备，后续是否拟继续投入，是否达到预计可使用状态并及时转入固定资产。

【公司回复】

（一）结合库存商品的库龄分布、保质期、产品储存及质量情况、存货跌价准备的计提方法及各参数的测算过程等，说明是否充分计提存货跌价准备，是否充分反映存货减值风险；

1、公司库存商品库龄分布情况：

单位：元

序号	类别	小于 180 天		180-359 天		360-539 天		539-720 天		大于 720 天		合计	
		金额	占比 %	金额	占比 %	金额	占比 %	金额	占比 %	金额	占比 %	金额	占比 %
1	铁皮石斛鲜品	526.38	0.00									526.38	0.00
2	铁皮石斛干条	2,842,180.19	6.26	2,950,364.37	6.50	3,647,475.65	8.03	4,252,255.27	9.36	28,761,405.68	63.33	42,453,681.16	93.47
3	铁皮石斛纯粉					29,289.89	0.06	386,917.77	0.85			416,207.66	0.92
4	铁皮石斛干花			314,097.58	0.69	1,397.39	0.00	8,938.30	0.02	1,669,398.70	3.68	1,993,831.97	4.39
5	多糖干条					60,564.43	0.13			121,024.31	0.27	181,588.74	0.40
6	其他	67.46	0.00							372,041.64	0.82	372,109.10	0.82
合计		2,842,774.07	6.26	3,264,461.95	7.19	3,738,727.36	8.22	4,640,603.52	10.23	30,931,378.11	68.10	45,417,945.01	100.00

根据上表可知，公司库存商品主要为铁皮石斛干条和铁皮石斛干花，其超两年以上库龄占比分别为 63.33%、3.68%，主要原因为公司从 2017 年决定向铁皮石斛深加工产品升级转型，联合中国科学院上海药物研究所申报了辅助降低人体血糖的复方铁皮石斛保健食品，为了保质保量生产合格的保健食品，公司根据当时铁皮石斛原材料市场行情，制定了销售方案，主动收缩了原料药材的销售，将大量的铁皮石斛原料采收后烘干放入仓库，以备保健食品生产使用，但是由于种种原因，申报的保健食品生产许可证久久未能获批，导致公司存货库龄超 2 年以上占比较大，公司从 2022 年下半年起逐步加大原料药材的销售。

2、公司库存商品保质期情况：

由于公司的铁皮石斛属于药材原料，未直接生产出可服或可用的药品，药品管理法中仅对生产的药品的生产日期以及有效期做出说明，且《中华人民共和国药典》（2020 年版）第一部铁皮石斛中未规定铁皮石斛保质期，因此公司铁皮石斛无保质期。

3、公司库存商品储存及质量情况

公司库存商品储存于干燥通风的仓库，状况良好，未出现损坏及变质情况，同时公司聘请了外部专家（中国中药协会石斛专业委员会专家发表了鉴定说明，

证明石斛不存在变质，可用于市场销售）。

4、公司存货跌价准备测算过程

A、存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个（类别、合并）存货项目计提存货跌价准备，期末判断以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

存货可变现净值的确认方法：存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

B、在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

测算结果如下：

单位：元

序号	名称及规格型号	计量单位	账面价值			质量、适用状况	截止日市场价格是否下跌	单位可变现净值计算	
			数量	单价	金额			产成品售价	预计单位可变现净值
1	铁皮石斛鲜品	克	2,900.00	0.18	526.38	正常	否	526.38	0.18
2	铁皮石斛干条	克	21,793,640.20	1.94	42,453,681.16	正常	否	104,609,472.96	4.80
3	铁皮石斛纯粉	克	214,416.00	1.94	416,207.66	正常	否	1,029,196.80	4.80
4	铁皮石斛干花	克	1,447,046.50	1.38	1,993,831.97	正常	否	5,064,662.75	3.50
5	多糖干条	克	41,730.00	3.03	181,588.74	正常	否	250,380.00	6.00

铁皮石斛类产品系中高端消费品，目前行业整体销售价格和毛利都较高，公司根据预计销售价格对存货进行测算可变现净值，经测算公司存货不存在减值。对比同行业公司，如主板上市公司寿仙谷的铁皮石斛类产品 2022 年销售毛利率为 78.72%，新三板挂牌公司高山农业的产品 2022 年销售毛利率为 67.07%，公司毛利率与同行业对比，不存在重大差异。

综上，公司认为未计提存货跌价准备的依据是充分的，且充分考虑了存货减值风险。

（二）说明生产性生物资产的确认政策、计量模式、折旧方法、减值计提等情况，是否充分计提减值准备；

1、确认政策及计量模式

公司的生产性生物资产主要为铁皮石斛，取得时按照历史成本进行计量，其成本按照达到预定生产经营目的前发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。达到预定生产经营目的后发生的管护费用计入当期损益。

2、折旧方法

公司对生产性生物资产计提折旧采用产量法，公司根据生产性生物资产自身的生长特点，确定其预计总产量和预计净残值，并在年度终了，对生产性生物资产的预计总产量、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异，进行相应的调整。

3、生产性生物资产的减值计提情况

公司主要参照《企业会计准则第5号-生物资产》，于资产负债表日，对生物资产是否存在减值迹象进行判断。准则指引中对于减值迹象的描述如下“①因遭受火灾、旱灾、水灾、冻灾、台风、冰雹等自然灾害，造成生产性生物资产发生实体损坏，影响该资产的进一步生长或生产，从而降低其产生经济利益的能力；②因遭受病虫害或动物疫病侵袭，造成生产性生物资产的市场价格大幅度持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；③因消费者偏好改变而使企业生产性生物资产收获的农产品的市场需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌；④因企业所处经营环境，如动植物检验检疫标准等发生重大变化，从而对企业产生不利影响，导致生产性生物资产的市场价格逐渐下跌；⑤其他足以证明生产性生物资产实质上已经发生减值的情形。”

参照准则要求，公司在执行生物资产减值测试时，同时针对性的执行以下测试：①于资产负债表日对生产性生物资产执行盘点程序，关注生物资产的生长状态以及健康情况；②关注铁皮石斛市场价格走势情况；③查询铁皮石斛培育行业新闻，关注行业内主要上市公司经营信息情况，关注行业龙头企业生物资产减值情况；④由公司内部专家在评估基准日对生物资产的可收回金额进行评估，与账

面价值比较，关注是否发生减值。

综上，公司减值测试遵照《企业会计准则》进行，经测试，公司生产性生物资产未发生减值迹象，报告期内未计提减值准备，具有充分合理性。

（三）说明在建工程的建设计划、实际进度及本期无进度的原因，是否出现减值现象并计提减值准备，后续是否拟继续投入，是否达到预计可使用状态并及时转入固定资产。

公司在建工程-食堂及会议室装修建设计划开工时间为2018年8月20日至2018年12月20日，截至2022年12月31日，实际工程进度为48.28%，本期无进度的原因为公司流动资金紧张，导致无法继续支付后续装修工程款，且主体工程已于2020年转入固定资产，其装修工程主要包括水电改装、木工吊顶、墙面粉刷及硬包、地砖铺贴、灯具及窗帘安装、空调安装等，由于装修工程仅完成木工吊顶、墙面硬包及水电改装，报告期内一直处于装修状态，同时装修工程属于附属工程，完工后公司将转入长期待摊费用，因此公司认为不会形成固定资产，且不存在减值迹象，未计提减值准备考虑是充分的。

在建工程-新办公楼装修建设计划开工时间为2020年3月1日至2020年12月1日，截至2022年12月31日，实际工程进度为72.27%，本期无进度的原因为公司流动资金紧张，无法继续支付后续工程款，且主体工程已于2020年转入固定资产，其装修工程主要包括水电改装、木工吊顶、墙面粉刷及硬包、地砖铺贴、灯具及窗帘安装、空调安装等，新办公楼装修仅完成木工吊顶、墙面基层及水电改装，报告期内一直处于装修状态，同时装修工程属于附属工程，完工后公司将转入长期待摊费用，因此公司认为不会形成固定资产，且不存在减值迹象，未计提减值准备考虑是充分的。

浙江天方科技股份有限公司
2023年9月25日



中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于《对浙江天方科技股份有限公司的
年报问询函》的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

根据贵公司 2023 年 9 月 5 日出具的《关于对浙江天方科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】390 号）（以下简称“问询函”）的要求，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“我们”或“本所”，下同）为浙江天方科技股份有限公司 2022 年报会计师事务所，对问询函中提到的需要年报会计师说明或发表意见的问题进行了审慎核查，并回复如下：

2、关于资产减值

（1）结合库存商品的库龄分布、保质期、产品储存及质量情况、存货跌价准备的计提方法及各参数的测算过程等，说明是否充分计提存货跌价准备，是否充分反映存货减值风险；

请审计机构说明就上述资产执行的审计程序、获得的审计证据。

会计师回复：

针对存货执行的审计程序如下：

① 了解公司主要原材料采购、主要产品生产、入库、



销售等环节的实物、资金、票据流转情况；

② 针对采购与付款循环、销售与收款循环进行穿行测试，取得公司与主要客户和供应商的合同、记账凭证、发票和银行回单等资料，核查实物、资金、票据流转情况；

③ 获取存货的内容、类型、金额、数量清单，核实存货保管方式，判断存放情况是否与业务模式相匹配；

④ 了解公司第三方存放管理要求，并查阅公司的第三方存放管理控制相关的制度文件；

⑤ 了解公司报废原因、会计处理方式。了解公司呆滞品处理相关内部控制制度，查阅材料处置相关单据、会计处理情况，分析是否符合企业会计准则的相关规定；

⑥ 获取标的公司期末存货库龄表，了解长库龄产品和呆滞存货的情况，结合库龄情况、产品对应订单的价格情况对存货进行跌价测试，评价存货跌价准备计提充分性；

⑦ 获取其他出入库明细表，核查其他领用项目主要内容和数量；

⑧ 了解管理层设计的与存货盘点相关的内部控制，评价其设计的有效性，并测试关键内部控制运行的有效性；了解公司的盘点计划，审核其完备性，获得完整的存货存放地点清单，并制定存货监盘计划并执行存货监盘程序和函证程序；在监盘过程中，关注存货的状况，是否都已经恰当区分所有毁损、陈旧、过时及残次的存货；对于存货

监盘中发现的差异，查明差异原因并取得相关证据材料，确认公司是否根据盘点结果进行相应的账务处理；对存货保存的质量问题征询了专家意见，并通过与专家同步盘点检查复核了专家意见的方法和程序的合理性。

⑨ 对于第三方存放存货执行函证程序，向第三方发函确认期末存货情况。

⑩ 对各月归集的存货成本进行检查，同时检查各月在存货之间的分配，各月成本归集正确。

获取的审计证据如下：

① 存货采购和销售合同、发票、领用单、出库单、入库单、资金票据凭证。

② 存货管理制度

③ 存货仓库保管明细台账、财务进销存明细、存货盘点表、盘点计划及盘点结果。

④ 产品生产成本计算明细表、存货计价测试明细表。

⑤ 专家证书资质

会计师意见：通过执行以上程序及获取的审计证据，会计师认为公司在计算库存商品预计未来可变现净值的过程中，参数选取合理，且通过盘点及借鉴专家意见，库存商品在数量质量上均无减值迹象，公司存货可变现净值高于账面价值，无需对存货计提减值准备且公司的存货计量准确，核算正确，相关会计处理符合准则要求。

(2) 说明生产性生物资产的确认政策、计量模式、折旧方法、减值计提等情况，是否充分计提减值准备；

请审计机构说明就上述资产执行的审计程序、获得的审计证据。

会计师回复：

针对生物资产执行的审计程序如下：

① 查阅了生物资产种植记录，检查各期材料购买情况、人工用工情况等信息，核查是否符合公司实际种植情况。

② 获取成本费用分摊计算表，复核分摊方法是否合理，重新测算分摊金额并检查费用分摊是否准确，分摊项目是否正确。

③ 获取公司生物资产明细账及产量收获表，分析复核生物资产具体内容、种植成本、累计折旧、预计总产量等变动情况。

④ 查阅企业会计准则中与生物资产相关的规定，核查公司生物资产核算、减值是否符合企业会计准则的要求。

⑤ 访谈公司种植负责人，了解公司生物资产生长习性、生长环境、生长周期、管理模式等；实地查看和了解生物资产种植情况，包括土地、人员配备、厂区附属设施等；了解公司对生物资产盘点程序、盘点方式及盘点结果；获取公司生物资产盘点明细表。

获取的审计证据如下：

① 生物资产种植记录、生物资产成本费用分摊计算明细表。

② 生物资产明细账、产量收货表。

③ 生物资产盘点表、盘点计划、盘点结果

④ 生物资产折旧明细计算表

⑤ 种植负责人访谈记录

会计师意见：通过执行以上程序及获取的审计证据，会计师认为公司生物资产计量准确，核算正确；生物资产不存在减值迹象，相关会计处理符合准则要求。

（3）说明在建工程的建设计划、实际进度及本期无进度的原因，是否出现减值现象并计提减值准备，后续是否拟继续投入，是否达到预计可使用状态并及时转入固定资产。

请审计机构说明就上述资产执行的审计程序、获得的审计证据。

会计师回复：

针对在建工程执行的审计程序如下：

① 获取或编制在建工程明细表，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，结合在建工程减值准备科目和报表数核对是否相符。

② 实施实质性分析程序：(1)考虑可获取信息的来源、可比性、性质和相关性以及与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。(2)对已记录的金额作出预期，评价预期值是否足够精确以识别重大错报。(3)确定已记录金额与预期值之间可接受的、无须作进一步调查的可接受的差异额。

③ 查阅公司资本支出预算、公司相关会议决议等，检查本年度增加的在建工程是否全部得到记录。

④ 检查借款费用资本化的计算是否正确，包括用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率、实际支出数以及资本化的开始和停止时间等。

④ 实施在建工程实地检查全盘程序。

⑤ 获取管理层在资产负债表日就在建工程是否存在可能发生减值迹象判断的说明。如果识别出与在建工程减值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。

⑥ 检查在建工程是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

获取的审计证据如下：

① 合同、发票及支付凭据。

② 在建工程台账、工程进度表、工程预算编制。

③ 在建工程管理制度。

④ 在建工程相关会议纪要。

会计师意见：通过执行以上程序，我们认为公司在建工程相关的主体工程不存在减值理由，账面在建工程主要为附属装修工程，公司后续将继续投入完成施工，无证据表明在建工程存在减值迹象。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

2023年9月22日

