

## 《关于对丰润生物科技股份有限公司的半年报问询函》回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我公司于 2023 年 11 月 17 日收到挂牌公司管理一部《关于对丰润生物科技股份有限公司的半年报问询函》（半年报问询函[2023]第 037 号）。我对半年报问询函提出的相关事项进行了审慎核查，现对贵公司管理一部的相关询问答复如下：

### 问询函问题 1、关于经营业绩

你公司主营业务为粗品肝素钠和天然猪肠衣生产、加工和销售，本期共实现营业收入 223,119,519.64 元，上年同期 642,248,517.8 元，同比减少 65.26%，归母净利润 -28,630,751.03 元，上年同期 38,238,771.90 元，同比下降 174.87%，毛利率 9.78%，去年同期 15.20%，同比下滑 5.42 个百分点。你公司解释称受肝素钠药品国家集采政策及国内肉制品消费下降影响，粗品肝素钠、肠衣市场需求均呈现收缩，导致公司业绩大幅下滑。

请你公司：

(1) 结合行业监管政策、行业发展形势、市场竞争环境、生产经营状况、订单获取情况、产品售价变动、主要客户合作情

况及同行业可比公司业绩表现等，分产品类型进一步分析主要业绩指标大幅下滑的具体原因及下滑趋势是否具有持续性；

回复：

单位（数量：亿单位/万把 金额：万元）

单位	2021年1-6月		2022年1-6月		2023年1-6月	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额
肝素钠	10,442.90	51,308.03	8,423.07	38,437.78	2,251.02	9,414.20
肠衣	212.80	17,042.13	352.21	25,673.23	151.39	12,864.32
其他		113.85		113.85		33.43
合计		68,464.00		64,224.85		22,311.95

上表可以看出，我司收入由2021年6.8亿元下降到2023年2.23亿元。肝素钠系列药品首次纳入国家集采对行业产生巨大影响。2023年3月底第八批国家集采产生拟中选结果，第八批国家集采共有251家企业的366个产品参与投标，最终，174家企业的252个产品获得拟中选资格，其中包括5家跨国药企的5个产品，169家国内药企的247个产品，投标企业中选比例约70%。共有39种药品采购成功，拟中选药品平均降价56%，其中对肝素钠系列药品进行了首次集中采购，赛诺菲、Aspen等原研国际医药巨头均未中标，中标企业均为国内制药企业。自今年年初开始，公司下游制药企业客户为了应对国家集采和肝素钠原料药出口受国际市场行业需求疲软影响，大幅缩减了对粗品肝素钠的采购进行观望，存货增幅较小或没有变化。粗品肝素钠价格由2023年年初最高4.48万元/亿单位下降至2.3万元/亿单位，

猪小肠采购价格也由 39 元/根下降至 11.83 元/根。集采结束后，各省份自 7 月份开始才陆续将第八批国家集采结果落地执行，各药企对原料需求度不高。

从公司销售数据显示，我司肝素钠销售金额逐年下降，从 2021 年的 5.1 亿元下降至 2023 年的 0.9 亿元。肝素钠 2023 年销售较上年同期大幅减少。同时，烟台东诚药业集团股份有限公司在 2023 年三季度报告上描述“制剂业务重点产品：注射用那屈肝素钙实现收入 1.53 亿元，同比减少 48.14%，同比减少主要因那屈肝素钙注射液中标国家集采，注射用那屈肝素钙销售量减少”。深圳市海普瑞药业集团股份有限公司在 2023 年三季度报告上描述“API 市场的挑战使得本集团的肝素原料药业务之贡献较去年同期减少，CDMO 的复常需要时间增加项目储备及转化里程碑收入，对收入端造成较大的影响。”

“报告期内，肝素原料药业务经营环境依然严峻。肝素原料药的个别地区下游终端渠道消化库存持续，加之肝素原料药主要客户仍维持延后采购的策略，整体原料药需求及行业出货量疲弱，中国肝素原料药行业出货量受压，对本集团的影响甚为显著。”南京健友生化制药股份有限公司在 2023 年三季度报告上描述“随着全球供应链逐渐恢复，医药下游主要客户调整了库存策略，从相对谨慎的高库存回归正常，肝素下游企业面临去库存的现状，竞争加剧，肝素行业受到一定冲击。截至报告期末，公司肝素原料药业务仍保持稳定，暂未受到明

显影响。”

除受到来自国内市场肝素钠针剂集采影响外，国外肝素市场萎靡导致出口下降。公司下游客户深圳市海普瑞药业集团股份有限公司（股票代码：002399）于2023年7月15日发布了《深圳市海普瑞药业集团股份有限公司2023年半年度业绩预告》显示，“肝素行业持续面临着终端去库存的严峻挑战，全球各大肝素企业普遍调慢了生产节奏，肝素原料药的订单需求出现大幅下滑，上半年中国肝素原料药的出口数据同比跌幅远超行业预期，本公司的原料药业务亦受到了较大冲击。”在2023年10月31日深圳市海普瑞药业集团股份有限公司发布的2023年第三季度报告显示，该公司营业收入和净利润较上一同期分别下滑了24.69%和78.05%，另一肝素钠系列药品主要生产企业河北常山生化药业股份有限公司（股票代码：300255）受市场变化影响更为严重，该公司在2023年10月25日发布了2023年第三季度报告，显示该公司营业收入和净利润较上一同期分别下滑了36.47%和677.10%，受肝素钠针剂集采影响及国外市场萎靡产生的系列影响传导至肝素钠药品上游的原料供应商，对公司粗品肝素钠业务亦造成了较大冲击。

上述公司均为肝素钠系列药品生产企业，在2023年度大部分存在因不同原因导致的肝素钠相关收入下降，因此整体行业销售水平的不利影响导致了我司销售情况不理想。

肠衣业绩下降主要受到出口受限的影响。近年来天然肠衣在全球市场需求不断增加，我国出口量也一直处于世界首位，在农产品外贸经济中占有重要地位，肠衣行业市场分析相关数据显示截止 2021 年我国国产肠衣市场销量达 14.28 万吨，但由于许多发达国家开始加入到肠衣生产和加工的行列，我国肠衣在海外市场所占份额有所下降。因中美贸易战、国际贸易壁垒影响，自 2018 年中美贸易争端和非洲猪瘟爆发以来，美国就停止了采购中国原产地的猪肠衣，至今仍未恢复，肠衣出口受限。以海关出口数据为例，我国猪肠衣从 2018 年出口 8069 千克到 2022 年下降到 6677 千克，出口量下滑明显。

随着国家集采落地，肝素行业将逐渐完成洗牌，而随着我国生产技术不断提升，研发创新能力不断增强，我国肝素钠生产企业数量不断增加，行业竞争更为激烈，待肝素行业逐渐平稳后，各下游制药企业也将恢复对粗品肝素钠原料的采购；肠衣方面，公司积极适应市场形势变化，在开拓国际市场的同时，也努力扩大内销，主动出击抢占市场份额。

(2) 说明本期及以前年度财务数据是否真实、准确，是否如实反映你公司财务状况和经营情况，公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否存在对投资者决策构成重大影响但尚未充分披露的重要事项或风险事件。

回复：

公司一直按照《公司法》、《证券法》、《会计法》等法律法规及中国证券监督管理委员会的有关规定真实、准确核算、披露公司的财务状况和经营成果，公司的年度报告均由具有证券资格的会计师事务所按照企业会计准则及审计准则的编制要求出具审计报告。随着第八批国家药品集采的落地及下游客户去库存计划的完成，国内下游市场将逐步放开并企稳，同时公司积极开拓国际市场并抢占市场份额，预计公司明年业绩将迎来回升，公司的持续经营能力不存在重大不确定性。公司半年度报告未经审计，但公司按照《会计法》要求，在保证公司财务数据的一惯性、连续性情况下出具财务报表，未有对投资者构成重大影响但未披露的事项。

## 2、关于应收账款

你公司最近三年（2020年至2022年）应收账款持续增长，年均复合增长率达79.22%，应收账款占营业收入的比例分别为31.80%、51.15%、71.85%，本期期末应收账款余额1,269,325,305.47元，周转率仅0.17，占营业收入比例为17.58%，其中1年以内应收账款期末余额941,447,204.96元，占应收账款期末余额的比例达74.17%，坏账计提比例为2%。按欠款方归集的期末余额前五名应收账款中，第五名欠款方“供应商15”应收账款期末余额61,664,250.00元，占应收账款期末余额的比例为4.72%。

请你公司：

(1) 结合主要合同履行情况、收入确认时点及相应会计准则依据等，说明是否存在提前确认收入的情形；

回复：

《企业会计准则第 14 号——收入》第四条规定：“企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。”根据合同条款约定，公司在客户签收确认时将相关商品的控制权转移给客户，满足准则中收入确认的条件，以此为确认收入的时点。

公司按照企业会计准则第 14 号——收入的准则要求确认收入，不存在提前确认收入的情形。按照半年度公告中客户与我司的销售合同约定：买方提样检测，双方共同确认效价后确认销售数量并签订合同。卖方发货，肝素钠产品到达买方仓库 15 天内，经买方验收与提样效价结果一致后，通知卖方开票，最终结算价格以开票价格为准，买方在收到卖方开具的增值税专用发票后一个月内付款，付款方式双方共同协商决定。买方逾期验收或逾期通知产品问题视为提样效价结果一致。与国外客户在肠衣销售合同中约定：Time of Shipment: All the products should be delivered before mid of XXX。合同中约定发货期，我司在货

物离港，控制权转移时，即提单日确认收入。

说明应收账款账龄划分是否准确，并结合公司销售模式、客户结算特征及平均回款周期等，说明 1 年以内应收账款占比较高的原因；

回复：

1 年以内应收账款占比较高主要是由于年底是公司猪肠衣产品的销售旺季，猪肠衣是买方市场，商业竞争激烈，按照行业惯例会给客户一定的信用期。信用期后回款情况良好，因此长账龄应收账款占比较少。另外，2022 年底，肝素钠产品受下游客户肝素钠针剂集采影响，下游客户资金流紧张从而回款较以前年度减缓，导致一年内的应收账款占比较高。

(2) 说明公司信用政策、坏账计提比例及应收账款周转率与同行业可比公司是否存在显著差异、差异原因及合理性；

回复：

公司的信用政策为：根据客户的历次合作情况、采购规模、历史回款情况等将其信用期划分为 3 个月至 6 个月不等。

公司坏账比例：按照账龄计提按照 1 年以内，1-2 年，2-3 年，3-4 年，4-5 年，5 年以上的时间划分，计提比例分别为 2%、5%、15%、20%、40%、100%。

应收账款周转率：2023 年 6 月末应收账款周转率为 0.17，



比上年同期下降 0.45。应收账款周转率下降的主要原因为受下游肝素钠针剂集采、国内外市场消费疲软等影响；公司所处行业为细分行业，多为中小微企业，缺少同行业上市公司，未在公开信息中查询到可比公司财务数据。

(3) “供应商 15”的基本情况、是否为报告期内新增供应商、相关货款的期后回款情况，以及公司同时与其发生采购及销售交易的必要性及合理性。

回复：

供应商 15 为陕西蒲城大红门肉类食品有限公司，统一社会信用代码 91610526675127384B，法定代表人杨辉，注册资本 15000 万元人民币，注册时间 2008-05-26，经营范围是一般项目：货物进出口；低温仓储（不含危险化学品等需许可审批的项目）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：食品生产；食品销售；道路货物运输（不含危险货物）；牲畜屠宰（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。陕西蒲城大红门肉类食品有限公司是 2022 年新增客户，2022 年 11 月份销售盐渍猪肠衣 61,664,250 元，截止到目前并未回款。自 2021 年 10 月开始与其合作采购猪小肠，在 2022 年形成的预付账款在 2023 年已经全部收回。陕西蒲城大红门肉类食品有限公司是北京二商肉类食品

集团有限公司的全资子公司，北京二商肉类食品集团有限公司与公司合作多年，是很好的商业合作伙伴。

### 3、关于财务状况

你公司本期期末短期借款余额 1,917,054,122.30 元，期初余额 1,356,059,366.24 元，同比增长 41.37%，一年内到期的非流动负债期末余额 39,647,288.89 元，期末货币资金 313,933,313.42 元，资产负债率 70.83%。上半年期间，控股股东北大荒农垦集团有限公司向你公司提供借款 417,000,000 元。

请你公司：

(1) 结合融资渠道及能力、有息负债结构及期限、营运资金周转情况、未来资金支出计划等，说明是否存在资金断裂、债务逾期等流动性风险及相关应对措施；

回复：

我公司融资渠道是通过银行进行融资贷款，结合我司的各项财务数据指标，给予我司融资贷款审批额度，2023 年上半年因有两笔长期借款到期偿还后变更为短期借款，所以导致半年报短期借款增加，公司日常经营资金周转均按年初制定的计划正常进行，不存在资金断裂、债务逾期等风险。

2023 年 6 月末融资情况如下：

序号	贷款银行	金额（万元）	利率	到期日
1	工商银行	41,300	3.6%	2024.06.30
2	建设银行	10,000	3.5%	2023.7.12
3	进出口银行	20,000	3.9%	2024.5.30
4	民生银行	14,000	3.6%	2024.5.30
5	农业发展银行	40,000	3.45%	2023.11.22
6	农业银行	8,000	3.45%	2024.3.1
7	浦发村镇银行	700	3.65%	2024.1.15
8	浦发银行	4,300	3.65%	2023.12.20
9	兴业银行	44,160	3.7%	2025.6.28
10	中国银行	2,000	3.65%	2023.10.25
11	中信银行	15,000	3.8%	2024.3.29
合计：		199,460	-	-

公司年初资金支出计划主要用于采购原材料及偿还贷款本金、利息等，资金来源主要是销售回款。

(2) 说明控股股东借款资金的具体用途、利息约定及偿还安排，补充列示与控股股东之间其他关联交易及资金往来情况，并说明是否存在可能导致利益输送的特殊协议安排或既成事实等。

回复：

控股股东北大荒集团借款资金 4.17 亿元具体情况：上半年我公司因有两笔集团担保贷款到期偿还续做，部分小股东未能提供相关手续，所以我公司要将集团担保贷款变更为自主融资贷款；在向银行上报自主融资贷款的申报资料期间，暂向北大荒集团借款资金 4.17 亿元，利率参照同期银行贷款利率：3.48%，用于先行偿还我公司到期贷款，待银行自主融资贷款审批通过后偿还北

大荒集团借款。我公司在此笔借款事项中，按照北大荒集团资金审批程序申报，不存在利益输送或既成事实等因素。

#### 4、关于存货

你公司本期期末存余额 1,500,962,073.31 元，期初存货余额 1,426,117,328.15 元，期末存货余额占总资产比例达 42.81%，较期初余额增长 5.25%。你公司本期未计提存货跌价准备，并对原材料、库存商品及自制半成品存货跌价准备转回或转销 1,333,026.46 元。

请你公司：

(1) 说明存货生产、流转、存储、盘点、质量管控等相关制度及内部控制的建立及执行情况；

回复：

公司制订了《质量管理制度》《财务管理制度》《生产计划管理流程》《仓储管理流程》《存货盘点管理流程》等内部管理制度，对存货生产、流转、存储、质量管控等方面进行管理，并在日常生产经营中严格执行，相关的内控制度设计合理，且执行有效。

(2) 补充列示期末存货具体构成及主要采购方，并结合在手订单、销售计划及期后存货消耗情况等，说明本期存货余额与收入规模变动趋势相反的原因及合理性；

回复:

### 2023年6月末存货

单位: 万元

项目	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	16,239.53	64.59	16174.94
库存商品	128,556.14		128556.14
自制半成品	3,712.10	7.82	3704.28
发出商品	854.49		854.49
委托加工物资	17.20		1.70
周转材料	209.82		209.82
其他存货	579.34		579.34
合计	150,168.62	72.41	150,080.71

本期存货增加的主要原因是公司一方面为了满足工人基本的生产需要, 采购原料, 维持生产, 保持人员稳定, 增加库存; 另一方面由于原材料猪小肠价格大幅下跌, 公司采购原材料加工成品后, 会降低库存商品肝素钠的成本单价, 待销售市场回暖后实现销售。

(3) 结合存货库龄结构、性质特点、产品售价和原材料价格变动、存货减值测试过程等, 说明未对存货计提跌价准备及转回前期计提的原因及合理性。

回复:

### 2023年6月末存货库龄表

单位: 万元

存货	合计	1年以内含1年	1-2年	3年及3年以上
原材料	16,239.53	14,712.24	1,462.69	64.59
库存商品	128,556.14	84,917.99	43,638.15	0.00
自制半成品	3,712.10	3,689.77	22.33	0.00
发出商品	854.49	854.49	0.00	0.00
委托加工物资	17.20	0.00	17.20	0.00
周转材料	209.82	196.88	12.94	0.00
其他存货	579.34	579.34	0.00	0.00
合计	150,168.62	104,950.71	45,153.31	64.59

公司经营肝素钠和天然猪肠衣已有 10 余年，在国内市场及国外市场均享有一定的知名度，受肝素钠针剂集采影响，市场整体成交量下滑，导致公司整体业绩下降，收入降低，公司根据多年的市场经验判断，预计市场会在下半年出现好转，故未在半年度报告中计提跌价准备。公司肠衣原材料、半成品、产成品按照公司计提跌价准备制度规定计提跌价，本期转回跌价商品有原材料，库存商品，半成品等。随着已计提跌价的存货生产领用、销售等，相应的存货跌价准备转回。

丰润生物科技股份有限公司

2023年11月30日

# 《关于对丰润生物科技股份有限公司的半年报问询函》的回复意见

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

由丰润生物科技股份有限公司（以下简称“丰润生物”或“公司”）转来的《关于对丰润生物科技股份有限公司的半年报问询函》（公司一部半年报问询函【2023】第 037 号）（以下简称“半年报问询函”）已收悉。年报会计师已对半年报问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现将核查情况汇报如下：

## 问题 1、关于经营业绩

你公司主营业务为粗品肝素钠和天然猪肠衣生产、加工和销售，本期共实现营业收入 223,119,519.64 元，上年同期 642,248,517.87 元，同比减少 65.26%，归母净利润 -28,630,751.03 元，上年同期 38,238,771.90 元，同比下降 174.87%，毛利率 9.78%，去年同期 15.20%，同比下滑 5.42 个百分点。你公司解释称受肝素钠药品国家集采政策及国内肉制品消费下降影响，粗品肝素钠、肠衣市场需求均呈现收缩，导致公司业绩大幅下滑。

请年审会所亚太（集团）会计师事务所：

说明对公司 2021 年、2022 年度财务报表进行审计过程中，是否充分运用职业判断并保持职业怀疑，以及函证样本选择方法、发函回函情况、收入截止性测试等审计程序执行情况，基于前述审计程序是否能够获取充分、适当的审计证据并出具恰当的审计意见。

回复：

### （一）实施的审计程序

1、对公司 2021 年、2022 年度财务报表进行审计过程中，会计师在识别和评估与收入确认相关的重大错报风险时，基于收入确认存在舞弊风险的假定，评价收入的发生认定可能导致舞弊风险，实施了如下应对程序：

（1）通过与销售部门相关人员的访谈与审阅销售合同，了解和评估丰润生

物公司的收入确认政策的合理性；

(2) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(3) 了解公司的销售模式、主要客户情况、信用政策和本期主要客户变化情况，分析需求状况变化对公司业务的影响；

(4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、货运单、签收单、成交确认函等；

(5) 对于外销收入，获取海关电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票、出库单等支持性文件；

(6) 对收入实施分析程序，关注本期毛利率变动原因，评价收入变动合理性，包括分析报告期内收入的月度、年度、分产品及主要客户的变化，分析主要产品毛利率的变动等；

(7) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，并检查本期客户的回款情况。对未回函客户实施替代程序；

(8) 对销售业务实施截止测试，从收入明细账记录追查至销售合同、销售订单、出库单、销售发票以及签收单或报关单及货运提单等；从销售合同、销售订单、出库单、发票以及签收单或报关单及货运提单追查至收入明细账记录，以检查收入确认是否存在跨期现象。

2、在对收入函证时选择交易大额、交易频繁、新增客户作为函证样本。

3、函证发出前对公司提供的发函地址进行查验，由会计师独立发出函证，并对函证全过程保持控制。

4、对 2021 年 12 月 31 日的应收账款及 2021 年度的收入执行了函证程序，发函比例及回函比例情况详见下表：

项目	审定金额	发函金额	发函比例	回函金额	回函比例
营业收入	1,908,793,676.32	1,769,796,263.26	93%	1,637,023,398.18	86%
应收账款	998,484,031.86	956,580,351.16	96%	859,592,704.15	86%

5、对 2022 年 12 月 31 日的应收账款及 2022 年度的收入执行了函证程序，发函比例及回函比例情况详见下表：



项目	审定金额	发函金额	发函比例	回函金额	回函比例
营业收入	1,855,378,979.18	1,740,180,173.15	94%	1,550,082,911.19	84%
应收账款	1,363,572,370.92	1,294,387,124.95	95%	1,096,829,425.08	80%

6、针对资产负债表日前后记录的收入交易，从收入明细账记录追查至销售合同、销售订单、出库单、销售发票以及签收单或报关单及货运提单等；从销售合同、销售订单、出库单、发票以及签收单或报关单及货运提单追查至收入明细账记录，以检查收入确认是否存在跨期现象。

## （二）核查意见

基于前述审计程序能够获取充分、适当的审计证据，并出具了恰当的审计意见。

### 问题 4、关于存货

你公司本期期末存余额 1,500,962,073.31 元，期初存货余额 1,426,117,328.15 元，期末存货余额占总资产比例达 42.81%，较期初余额增长 5.25%。你公司本期未计提存货跌价准备，并对原材料、库存商品及自制半成品存货跌价准备转回或转销 1,333,026.46 元。

请年审会所亚太（集团）会计师事务所：

说明对公司 2021 年、2022 年度财务报表进行审计过程中，针对存货所履行的审计程序情况，包括但不限于盘点范围、盘点方法、盘点程序、盘点比例、其他替代程序的性质及实施情况等，相关审计程序是否执行充分，所获审计证据是否充分、适当，公司存货披露情况是否真实、准确。

回复：

#### （一）对存货实施的审计程序

会计师在对公司 2021 年、2022 年度财务报表进行审计过程中，针对存货所实施的审计程序如下：

- 1、了解、评价并测试采购与付款、生产与仓储以及存货跌价准备计提相关的内部控制设计和运行的有效性；
- 2、了解并询问存货存放地点、存货核算方法，确定存货监盘范围；

3、与管理层讨论存货盘点情况，制定监盘计划，对存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；

(1) 盘点范围：对公司所有存放在不同地点的存货在同一时间进行盘点。

(2) 盘点方法：2021 年度审计因河北顺平地区受疫情影响，会计师无法进入企业在顺平地区的仓库现场进行盘点，我们采用视频盘点的方法进行盘点，剩余存货全部为实地现场盘点。2022 年采取实地盘点的方法。

(3) 盘点程序：

①盘点前观察了盘点现场，确定应纳入盘点范围的存货是否已适当整理和排列并附有盘点标识，防止遗漏或重复盘点；

②公司在盘点过程中停止领料并关闭存货存放地点以确保停止存货的移动，有效保证存货盘点的准确性；

③在监盘过程中，对盘点存货随机选取样本并进行开桶查验，检查是否有过时、毁损或陈旧存货的情况，样本选取的主要标准为盘点表单中数量较多的存货或库存数量极少的存货以及摆放位置靠里侧的存货；

④肝素钠为固体颗粒或粉状物质，装在专用塑料袋或者专用桶中。我们对肝素钠盘点时，对袋装或桶装肝素钠进行称重检测，称重时去掉塑料袋和空桶重量，在监盘前和监盘过程中均检验磅秤的精确度。在称重过程中，对重量进行校对和记录，在称重完成后随机选取样本进行开箱检测。

⑤抽盘时，我们从存货盘点记录中选取项目追查至实物，以测试盘点记录的准确性；从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录以测试存货盘点记录的完整性。

⑥所有盘点结束，获取公司全部盘点表，了解盘点实物与账面的差异及原因，并适当验证，选取盘点表上记录的存货数量与账面数量核对以验证是否账实相符。

⑦获取资产负债表日至盘点日收发存表及出入库单，实施适当的审计程序，检查盘点日与资产负债表日之间的存货变动是否已得到恰当记录，进而倒推至资产负债表日存货结存情况，以确定资产负债表日存货结存是否不存在重大错报。

(4) 对存货中原材料、库存商品、自制半成品等进行盘点，盘点比例如下表：

2021 年

存货项目	资产负债表日	盘点日账面金额	盘点金额	盘点比例
原材料	268,208,234.20	309,841,745.84	307,954,187.12	99.39%
库存商品	975,176,597.27	893,984,163.37	893,984,163.37	100.00%
自制半成品	35,497,294.31	62,190,668.24	62,190,668.24	100.00%
周转材料	391,534.31	245,866.53	0.00	0.00%
合计	1,279,273,660.09	1,266,262,443.98	1,264,129,018.73	99.83%

2022 年

存货项目	资产负债表日	盘点日账面金额	盘点金额	盘点比例
原材料	181,680,454.25	167,821,212.18	166,205,284.39	99.04%
库存商品	1,221,051,447.27	1,265,616,916.84	1,265,616,916.84	100.00%
自制半成品	14,277,000.26	31,494,757.81	31,494,757.81	100.00%
周转材料	1,207,973.88	1,296,088.25	1,296,088.25	100.00%
合计	1,418,216,875.66	1,466,228,975.08	1,464,613,047.29	99.89%

(5) 对存货中的委托加工物资和在途物资进行函证，回函相符。

(6) 对存货中的发出商品获取发货单、提单、报关单、发票，检查期后确认收入情况。

4、获取公司 2021 年期末和 2022 年期末存货盘点表，检查盘点表与资产负债表日账面记录是否一致。

5、取得存货的年末库龄清单，结合产品的状况，进行库龄分析性复核，分析存货跌价准备计提是否合理；

6、复核与评估管理层确定可变现净值时做出的重大估计的合理性；

7、获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备计提是否按相关会计政策执行，并重新测算存货跌价准备，检查以前年度计提的存货跌价在本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

8、对期末存货执行计价测试，自存货明细表的存货余额中选取样本：对原材料等外购存货，并结合收发存明细表，检查与期末存货数量相对应的近期采购发票，核实单位成本，并重新计算存货成本。

9、(1) 存货入库截止测试：①在存货明细账的借方发生额中选取资产负债

表日前后若干张凭证，并与入库记录进行核对，以确定存货入库被记录在正确的会计期间。②在入库记录选取资产负债表日前后若干张凭据，与存货明细账的借方发生额进行核对，以确定存货入库被记录在正确的会计期间。（2）存货出库截止测试：①在存货明细账的贷方发生额中选取资产负债表日前后若干张凭证，并与出库记录核对，以确定存货出库被记录在正确的会计期间。②在出库记录中选取资产负债表日前后若干张凭据，与存货明细账的贷方发生额进行核对，以确定存货出库被记录在正确的会计期间。

10、访谈生产部门相关人员，询问生产过程及工序；了解产量、燃料动力耗用使用情况等；

11、获取成本计算单，检查成本计算单的正确性，将直接材料与材料耗用汇总表、直接工资总额与工资分配表、制造费用总额与制造费用明细表及相关账项核对一致；

12、检查生产成本的分配：①获取各产品的生产成本分配标准和计算方法，检查生产成本在各种产品之间的分配是否正确，分配标准和方法是否适当。②重新计算生产成本在各种产品之间的分配，确认成本计算单的正确性。

13、对报告期内发生的大额采购追查至购货合同及发票，并检查采购申请单、入库单等原始单据。

## （二）核查意见

基于前述审计程序，相关审计程序执行充分，所获审计证据充分、适当，公司存货披露情况真实、准确。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

2023年11月28日

