

南宁汉和生物科技股份有限公司

关于 2023 年年报问询函的回复

挂牌公司管理一部：

南宁汉和生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 8 月 9 日收到贵部发出的《关于对南宁汉和生物科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2024】第 291 号），现就相关问题回复如下：

一、关于前期会计差错更正

2023年4月，你对2020年、2021年财务数据进行差错更正，涉及研发费用归集、营业成本核算及存货跌价准备补充计提等事项，时任年审机构为容诚会计师事务所（特殊普通合伙）；2023年7月，你公司变更年审机构为中汇会计师事务所（特殊普通合伙），2024年4月，你对2022年财务数据进行会计差错更正，涉及存货计价重新厘定、存货跌价准备调整、收入成本费用跨期、员工职务侵占调整等事项。

请你公司：

（1）逐项说明前述会计调整事项的发生原因及认定依据，你是否就差错更正涉及事项进行全面自查并完成整改，后续是否存在进一步更正可能，你公司财务核算相关内控制度设计及运行是否健全有效；

（2）结合“存货计价重新厘定”的调整原因、调整依据及会计处理过程，说明该项调整是否属于会计政策变更，是否符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定；

（3）结合“员工职务侵占调整”的发生原因、发现过程、责任人员、侵占形式及具体内容，说明你公司资产、资金管理相关内部控制是否存在重大缺陷，你公司采取何种措施追究责任、损失挽回及应对增量风险，相关措施的实施安排及具体成效。

【公司回复】

一、逐项说明前述会计调整事项的发生原因及认定依据，你是否就差错更正涉及事项进行全面自查并完成整改，后续是否存在进一步更正可能，你公司财务核算相关内控制度设计及运行是否健全有效

（一）逐项说明前述会计调整事项的发生原因及认定依据

2020年度-2022年度，公司前述会计调整事项导致各年度会计差错更正累积净利润影响数均低于当年净利润的10%且净资产影响数均低于当年末净资产的10%，具体如下：

单位：万元

年份	净利润			净资产		
	更正前	更正数	调整比例	更正前	更正数	调整比例
2020 年度	3,425.25	-186.90	-5.46%	10,618.21	-186.90	-1.76%
2021 年度	2,901.67	177.43	6.11%	15,899.36	-364.33	-2.29%
2022 年度	3,159.96	-111.25	-3.52%	29,109.93	-2,161.54	-7.43%

各年度会计调整事项明细如下：

1、2020 年度会计调整事项明细

单位：万元

序号	更正事项	发生原因及认定依据	报表项目	影响金额
1	研发人员薪酬及费用调整	部分兼职研发人员的薪酬全部计入了研发费用，生物试产车间生产出的产品对外实现了销售，相应成本未冲减研发费用	应交税费	45.94
			营业成本	219.00
			销售费用	175.08
			管理费用	15.20
			研发费用	-409.27
			所得税费用	45.94
			未分配利润	-45.94
2	运输费用调整	与合同履行无关的运输物流成本计入了营业成本	营业成本	-393.12
			销售费用	301.02
			管理费用	92.10
3	存货跌价准备重新厘定	库龄较长有滞销可能的存货未计提跌价准备	存货	-165.11
			递延所得税资产	24.15
			资产减值损失	165.11
			所得税费用	24.15
			未分配利润	-140.97
4	政府补助调整	政府补助分类不恰当	财务费用	-2.79
			其他收益	-2.79
			其他收益	25.00
			营业外收入	-25.00

2、2021 年度会计调整事项明细

单位：万元

序号	更正事项	发生原因及认定依据	报表项目	影响金额
1	研发人员薪酬及费用调整	部分兼职研发人员的薪酬全部计入了研发费用，生物试产车间生产出的产品对外实现了销售，相应成本未冲减研发费用	应交税费	163.85
			未分配利润	-45.94
			营业成本	324.35
			销售费用	381.90
			管理费用	83.68
			研发费用	-789.93
			所得税费用	117.91

序号	更正事项	发生原因及认定依据	报表项目	影响金额
			未分配利润	-163.85
2	运输费用调整	与合同履行无关的运输物流成本计入了营业成本	营业成本	-139.87
			销售费用	55.45
			管理费用	84.42
3	存货跌价准备重新厘定	库龄较长有滞销可能的存货未计提跌价准备	存货	-150.80
			递延所得税资产	21.79
			营业成本	114.63
			资产减值损失	100.32
			所得税费用	2.36
			未分配利润	-129.01
4	期间费用调整	多预提了部分期间费用	应交税费	9.75
			其他应付款	-64.99
			销售费用	-64.99
			所得税费用	9.75
			未分配利润	55.24
5	在建工程调整	自有房产装修费用直接计入当期损益, 未计入在建工程核算	在建工程	29.99
			管理费用	-29.99
			应交税费	4.50
			所得税费用	4.50
			未分配利润	25.49
6	劳务外包费用调整	劳务外包费用不属于职工薪酬, 公司通过应付职工薪酬核算劳务外包费用	应付职工薪酬	-26.06
			其他应付款	26.06
7	租赁资产折旧调整	与生产相关的使用权资产折旧计入了管理费用, 未计入营业成本	营业成本	30.44
			管理费用	-30.44
8	中介费用调整	公司终止在创业板上市的辅导备案, 前期预付上市费用在 2021 年费用化	管理费用	179.06
			其他流动资产	-179.06
			所得税费用	-26.86
			应交税费	-26.86
			留存收益	-152.20

3、2022 年度会计调整事项明细

单位：万元

序号	更正事项	发生原因及认定依据	报表项目	影响金额
1	存货计价重新厘定	公司按存货实际出入库情况，采用月末一次加权平均法对成本计量金额重新厘定	存货	18.75
			应交税费	0.17
			营业成本	-7.99
			销售费用	58.27
			管理费用	-92.01
			营业外支出	-0.34
			未分配利润	-21.72
			盈余公积	1.18
			未分配利润	-2.94
2	存货跌价准备调整	公司按既定跌价政策对存货跌价准备金额进行调整，存货跌价准备测算方法如下： ①存在明显减值迹象的存货全额计提跌价；②库龄3年以上的存货全额计提跌价；③库存商品按照预计售价扣除销售税费确认其可变现净值、原材料及半成品按照成品预计售价扣除销售税费及进一步加工成本确认其可变现净值计提跌价	存货	-674.63
			递延所得税资产	99.90
			营业成本	-3.75
			销售费用	-3.06
			管理费用	-7.31
			资产减值损失	-456.94
			营业外支出	-0.44
			所得税费用	-65.79
			未分配利润	-191.64
			盈余公积	-12.82
			未分配利润	6.32
			3	收入跨期调整
合同负债	-8.57			
应交税费	22.62			
营业收入	65.14			
营业外支出	-0.00			
未分配利润	-3.05			
盈余公积	-3.58			
未分配利润	-5.33			
4	成本费用跨期调整	公司针对成本费用的跨期结算情况，按实际归属的期间重新厘定	货币资金	0.00
			存货	11.53
			其他应收款	-0.27
			应付账款	-4.54

序号	更正事项	发生原因及认定依据	报表项目	影响金额
			应付职工薪酬	-0.04
			营业成本	15.49
			销售费用	-2.30
			管理费用	0.72
			研发费用	4.82
			未分配利润	32.43
			盈余公积	1.81
			未分配利润	0.31
5	统一长期待摊费用的摊销政策	公司按既定长期待摊费用摊销政策对各期的摊销金额重新厘定	其他流动资产	-0.25
			长期待摊费用	-1.67
			营业成本	-0.00
			销售费用	-2.05
			管理费用	-0.73
			研发费用	-4.54
			未分配利润	-8.32
			盈余公积	-0.19
6	对固定资产折旧及无形资产摊销金额按会计政策重新厘定	公司按既定固定资产折旧政策、无形资产摊销政策对各期折旧摊销计入损益科目以及金额重新厘定	固定资产	-18.91
			无形资产	-2.30
			管理费用	-2.59
			研发费用	0.81
			未分配利润	-20.70
			盈余公积	-2.12
			未分配利润	-0.18
			7	赠送产品视同销售
营业成本	-5.00			
税金及附加	0.07			
销售费用	5.66			
未分配利润	-2.15			
盈余公积	-0.13			
未分配利润	0.03			
8	租赁调整		预付款项	-5.10

序号	更正事项	发生原因及认定依据	报表项目	影响金额
		公司在原有租赁合同的基础上对租赁事项进行了如下调整:①综合考虑续租期事项,重新确认租赁期;②在抵押贷款利率基础上,综合考虑租赁期及LPR利率,重新确认增量借款利率;③针对政府根据当年绩效完成情况确定是否缴纳租金的生物中心,补充确认使用权资产及租赁负债	使用权资产	2,029.62
			使用权资产	-352.61
			一年内到期的非流动负债	322.99
			租赁负债	1,452.98
			营业成本	77.78
			销售费用	15.97
			管理费用	-13.98
			研发费用	93.47
			财务费用	109.98
			其他收益	236.45
			资产处置收益	3.12
			未分配利润	-55.15
			盈余公积	-8.81
未分配利润	3.55			
9	研发人员薪酬及费用调整	公司对于兼职研发人员费用,无法准确区分是否属于研发活动的部分,按谨慎性原则调整计入销售费用及管理费用	销售费用	815.80
			管理费用	45.22
			研发费用	-861.02
10	无法收回的应收款项核销	公司对于各期末,已确定无法收回的应收款项进行核销处理	应收账款	-426.66
			应收账款	426.66
			其他应收款	-6.16
			其他应收款	6.16
			递延所得税资产	-64.92
			所得税费用	54.93
			未分配利润	-8.99
			盈余公积	-0.25
			未分配利润	-0.75
11	信用减值损失调整	公司对各期末已出现涉诉等明显减值迹象的应收款项,综合考虑期后回款情况,重新测算调整按单项计提的减值金额	应收账款	74.96
			其他应收款	-4.78
			递延所得税资产	-18.32
			信用减值损失	456.59

序号	更正事项	发生原因及认定依据	报表项目	影响金额
			所得税费用	68.73
			未分配利润	-340.72
			盈余公积	3.44
			未分配利润	1.27
12	员工职务侵占调整	公司对各期的员工职务侵占按实际情况，分别采取冲回营业收入、盘亏存货、核销应收款项等方式确认相应损失	应收账款	-142.82
			应收账款	-48.68
			递延所得税资产	7.30
			营业外支出	-13.53
			所得税费用	-7.30
			未分配利润	-199.40
			盈余公积	-4.90
			未分配利润	-0.73
13	应交税费调整	公司对各期应交税费金额重新厘定	应交税费	129.61
			税金及附加	5.16
			其他收益	-0.15
			营业外支出	25.81
			所得税费用	119.90
			未分配利润	18.69
			盈余公积	-13.18
			未分配利润	15.90
14	长期挂账往来款清理	公司对长期挂账的往来款，按交易发生的期间进行清理	存货	0.00
			应付账款	-0.88
			其他应付款	0.93
			营业外收入	0.88
			未分配利润	-0.83
			盈余公积	-0.00
			未分配利润	-0.09
15	在建工程调整	公司在建工程入账金额重新厘定	在建工程	9.95
			营业成本	2.16
			管理费用	-15.98
			财务费用	3.86
			盈余公积	1.00

序号	更正事项	发生原因及认定依据	报表项目	影响金额
			未分配利润	-1.00
16	往来款项性质列报重分类调整	公司按实际交易发生的内容, 对各期末的往来款性质及挂账科目进行重分类调整	应收账款	-15.17
			预付款项	73.52
			其他应收款	0.18
			其他流动资产	-5.87
			其他非流动资产	0.96
			应付账款	310.45
			合同负债	-94.20
			应交税费	-3.42
			其他应付款	-158.24
			其他流动负债	-0.97
17	损益列报重分类	公司按实际交易发生的内容, 对各期损益款性质及挂账科目进行重分类调整	税金及附加	0.19
			销售费用	-27.41
			管理费用	24.02
			财务费用	-0.01
			其他收益	4.68
			信用减值损失	0.07
			营业外收入	-2.10
			营业外支出	4.73
			所得税费用	1.13
18	净额法核算调整	公司对于各期内作为代理人从事的交易, 调整按净额法确认收入及成本	营业收入	-295.70
			营业成本	-295.70
19	可弥补亏损递延所得税调整	公司对于各期末应确认的可弥补亏损递延所得税资产金额重新厘定	递延所得税资产	-127.20
			所得税费用	16.24
			未分配利润	-99.61
			盈余公积	-12.99
			未分配利润	1.63
20	未实现内部交易损益抵消	公司对各期内部交易未实现损益金额重新厘定	存货	-14.14
			存货	-8.63
			递延所得税资产	2.88
			营业成本	-14.99

序号	更正事项	发生原因及认定依据	报表项目	影响金额
			销售费用	-0.10
			管理费用	0.00
			所得税费用	0.30
			未分配利润	-34.67
21	报表合并差异	公司对原报表合并过程中的差错进行调整	资本公积	1,398.35
			盈余公积	-24.71
			未分配利润	-1,372.80
			少数股东权益	-1.12
			少数股东损益	-0.28

(二) 你公司是否就差错更正涉及事项进行全面自查并完成整改, 后续是否存在进一步更正可能

2023年4月, 公司对2020年、2021年财务数据进行差错更正; 2024年4月, 公司对2022年财务数据进行差错更正。截至目前, 相关自查工作已执行完毕并对前期会计差错进行更正, 同时针对差错更正涉及事项, 公司通过进一步完善内控制度、持续加强会计准则和内控制度培训、实施经营改进等措施, 完成了对相关事项的整改。

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定, 公司已对发现的前期会计差错进行了全面调整和更正, 不存在应更正未更正的事项, 并经容诚会计师事务所(特殊普通合伙)出具了《2020-2021年度会计差错更正的专项说明》(容诚专字[2023]100Z0100号)、中汇会计师事务所(特殊普通合伙)出具了《2022年度重要前期差错更正的鉴证报告》(中汇会鉴[2024]4458号)。因此, 鉴于公司就差错更正涉及事项进行全面自查并完成整改, 公司后续不存在需要进一步更正的会计差错。

(三) 你公司财务核算相关内控制度设计及运行是否健全有效

总体而言, 公司的财务核算相关内控制度设计及运行健全有效, 前述主要差错更正涉及事项因相关人员对《企业会计准则》理解不到位、对个别财务核算处理不谨慎导致。2020年度-2022年度, 公司前述会计调整事项导致各年度会计差错更正累积净利润影响数均低于当年净利润的10%且净资产影响数均低于当年末净资产的10%。经全面自查并完成整改后, 公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求, 进一步健全了财务核算相关内控制度设计及运行。

二、结合“存货计价重新厘定”的调整原因、调整依据及会计处理过程, 说明该项调整是否属于会计政策变更, 是否符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定

公司在梳理存货收发流程过程中, 发现存在如下情况: 1、部分存货出入库时间与原始凭证记录时间不一致, 存在跨期记账的情况; 2、部分存货期末盘亏期间与会计处理时间不一致, 存在跨期记账的情况; 3、部分存货领料未按记录

的使用部门计入相关成本费用，导致损益科目划分不准确。

公司按照权责发生制，依据出入库原始凭证、相关结算单据、存货盘点表，对存货收发金额、盘亏金额更正至正确的会计期间，同时采用月末一次加权平均法对存货计价金额重新厘定；依据领料凭证记录的使用部门，并根据消耗存货发生费用的内容，在成本费用之间重分类归集调整。

会计处理如下：

1、对于存货出入库时间与原始凭证记录时间不一致，存在跨期记账的情况：

借：营业成本	-41.73 万元
借：年初未分配利润	19.14 万元
贷：存货	-22.59 万元

2、对于部分存货期末盘亏期间与会计处理时间不一致，存在跨期记账的情况：

借：年初未分配利润	4.35 万元
借：营业外支出	-0.34 万元
贷：应交税费——进项税额转出	0.17 万元
贷：存货	3.84 万元

3、对于部分存货领料未按记录的使用部门计入相关成本费用，导致损益科目划分不准确：

借：营业成本	33.74 万元
借：销售费用	58.27 万元
借：管理费用	-92.01 万元

公司对上述事项进行更正前后，对发出存货的成本计量均采用月末一次加权平均法，该项调整为使存货核算的更加准确，不属于会计政策变更，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定。

三、结合“员工职务侵占调整”的发生原因、发现过程、责任人员、侵占形式及具体内容，说明你公司资产、资金管理相关内部控制是否存在重大缺陷，你公司采取何种措施追究责任、损失挽回及应对增量风险，相关措施的实施安排及具体成效

(一) “员工职务侵占调整”案件的发生原因、发现过程、责任人员、侵占形式及具体内容

公司《2023年年度报告》中“员工职务侵占调整”(对2022年末/2022年度合并财务报表的影响)的具体情况如下:

单位: 万元

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
员工职务侵占调整	应收账款	-191.50
	递延所得税资产	7.30
	营业外支出	-13.53
	所得税费用	-7.30
	盈余公积	-4.90
	未分配利润	-200.13

上述调整主要系孙健职务侵占案件所致，该案件的发生原因、发现过程、责任人员、侵占形式及具体内容情况如下:

孙健于2018年入职公司子公司新胜利工业，担任云南大理宾川县业务经理，负责相关肥料产品的销售工作。在职期间，其利用2020年至2022年前后约三年的全国公共卫生事件时期导致公司盘点人员不便前往部分管控较严的外地仓库进行现场盘点的契机，通过职务便利私自将外地仓库储存产品进行销售以及伪造销售订单、出库单、签收单等方式侵占公司财产，导致公司无法收回部分产品的销售款项。后续，随着全国公共卫生事件终结，公司于2023年初恢复了对外地仓库的常规现场盘点，并结合与孙健负责的部分销售订单对账情况，以及与其联络异常的情况，经公司内部深入调查发现其存在侵占公司财产的情形。

孙健侵占公司资产合计507.34万元，部分销售产品涉及的应收账款已于相应会计期间计提了坏账准备。公司披露的《2023年年度报告》中，根据孙健职务

侵占案件的相关情况,对 2022 年末/2022 年度合并财务报表的影响作了进一步追溯调整。

(二) 说明你公司资产、资金管理相关内部控制是否存在重大缺陷

前述员工职务侵占案件的发生,主要系 2020 年至 2022 年前后约三年全国公共卫生事件时期,公司盘点人员不便前往部分管控较严的外地仓库进行现场盘点,个别员工利用这一漏洞,实施了职务侵占行为,给公司造成了一定经济损失。对于职务侵占事件,公司已迅速采取行动,进行了深入调查,并采取了相应的补救和纠正措施。该事件主要源于个别员工的道德风险和特定时期的管控盲区,而非公司资产、资金管理相关内部控制本身存在重大缺陷。公司历来高度重视资产、资金管理相关内部控制的建设与完善,已建立了一套高效的内部控制体系,该体系旨在通过明确的制度规定、严格的执行机制、有效的监督手段,确保公司资产的安全完整。因此,公司资产、资金管理相关内部控制不存在重大缺陷。

(三) 公司采取何种措施追究责任、损失挽回及应对增量风险,相关措施的实施安排及具体成效

(1) 采取内部调查以及法律手段追究当事人责任

首先公司启动内部调查程序,成立专项小组,对涉嫌职务侵占的行为进行深入调查。调查过程中,已收集相关证据,包括但不限于财务记录、电子通信记录等,以确保调查结果的客观性和准确性。在掌握充分证据后,公司已依法向公安机关报案,并协助司法机关开展侦查工作。对于构成犯罪的,将依法追究犯罪嫌疑人的刑事责任。同时,公司也根据内部规章制度,对涉案员工进行相应的纪律处分,包括但不限于解除劳动合同、追究经济赔偿责任等。在追究责任的同时,公司积极与司法机关配合,通过查封、扣押、冻结等手段,尽可能追回被侵占的财产,对于已经转移或挥霍的财产,也依法追缴或要求赔偿。

(2) 经营改进措施

鉴于在外地仓库管理中,由于部分仓库地处偏远地区以及相应的管理复杂性,公司于 2023 年 4 月开始逐步取消外地租赁仓库,货物由公司总部或外协厂统一发货。取消外地仓库可以简化公司的物流体系,减少管理层次,使公司能够更直

接、更有效地对库存产品进行监控和管理，从而降低职务侵占等内部风险的发生概率。

(3) 内控改进措施

公司已全面审查现有内控制度，识别存在的漏洞和薄弱环节，特别是与职务侵占相关的环节。针对发现的问题，公司已优化了相关业务流程，确保每个环节都有明确的职责分工和审批流程，包括但不限于：明确各岗位职责，确保不相容岗位相分离，形成相互监督和制约的机制；加强存货盘点，通过定期或不定期的盘点，可以及时发现存货的短缺、毁损或被盗情况；加强货款对账及催收，不断提高货款回收效率和管理水平，确保企业资金安全运营；完善赊销制度以及审批流程，加强客户信用审查，降低坏账风险，保障企业资金安全并提高运营效率；完善客户签收手续，实行实名认证，降低订单伪造风险，提高交易安全性和真实性。

综上，公司通过积极落实上述责任追究措施、各项经营改进措施和内控改进措施，取得了良好的整改成效。

二、关于存货

你公司 2023 年末存货账面余额 146,765,684.32 元,较期初余额增加 14.84%,报告期内存货跌价准备计提 2,851,967.15 元,较上一年度(差错更正前)计提金额减少 11.66%,转回或转销 4,220,657.84 元,占存货跌价准备期初数的 37.95%。根据现任年审机构出具的前期差错更正专项鉴证报告,公司按照既定跌价政策对存货跌价准备金额进行调整,对存在明显减值迹象、库龄 3 年以上的存货全额计提跌价。

请你公司:

(1) 采用适当方式分产品类别列示涉及存货跌价准备调整的存货类型、产品明细、价格及数量,说明,对应的跌价准备计提政策、计提依据及与以前年度的差异情况,并说明跌价准备的具体调整过程及调整金额;

(2) 结合存货明细构成、库龄结构、性质特点、成本及售价变化等,说明在存货余额同比增加的情况下,存货跌价准备计提金额同比减少的原因及合理性。

【公司回复】

一、采用适当方式分产品类别列示涉及存货跌价准备调整的存货类型、产品明细、价格及数量,说明,对应的跌价准备计提政策、计提依据及与以前年度的差异情况,并说明跌价准备的具体调整过程及调整金额

公司 2022 年 12 月 31 日更正前后存货跌价准备金额如下:

单位:万元

存货类型	更正前	更正后	调整金额
原材料	66.60	155.60	89.00
在产品	-	4.04	4.04
库存商品	148.99	678.76	529.77
包装物	213.41	273.85	60.44
合计	429.00	1,112.25	683.25

其中，库存商品跌价准备按产品明细分类如下：

产品品名	数量 (吨)	平均单位成本 (元/吨)	更正前 (万元)	更正后 (万元)	调整金额 (万元)
新型肥料	12,859.07	3,277.77	142.63	657.71	515.08
其他	-	-	6.36	21.05	14.69
合计	-	-	148.99	678.76	529.77

根据公司存货管理政策，对存货进行全面清查，按存货的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。公司具体存货跌价准备按以下顺序计提：

- 1、存在明显减值迹象的存货全额计提跌价；
- 2、库龄3年以上的存货全额计提跌价；
- 3、库存商品按照预计售价扣除销售税费确认其可变现净值、原材料及半成品按照成品预计售价扣除销售税费及进一步加工成本确认其可变现净值计提跌价。

公司按月对各期存货跌价准备金额全面复算后，与以前年度计提跌价金额及跌价准备转销金额差异，根据实际情况调整各期成本费用、资产减值损失金额。

会计处理如下：

- 1、根据复算结果调整存货跌价准备期初余额及本期计提金额：

借：资产减值损失 456.94 万元

借：年初未分配利润 232.25 万元

 贷：存货跌价准备 689.19 万元

- 2、根据复算结果调整存货跌价准备本期转销金额：

借：营业成本 -3.75 万元

借：销售费用 -3.06 万元

借：管理费用 -7.31 万元

借：营业外支出 -0.44 万元

贷：存货跌价准备 -14.56 万元

3、调整存货跌价准备递延所得税金额：

借：递延所得税资产 99.90 万元

借：所得税费用 -65.79 万元

借：年初未分配利润 -34.11 万元

二、结合存货明细构成、库龄结构、性质特点、成本及售价变化等，说明在存货余额同比增加的情况下，存货跌价准备计提金额同比减少的原因及合理性

1、公司存货明细构成情况

单位：万元

项目	2023年12月31日			2022年12月31日	
	账面余额	占比	较上年增长	账面余额	占比
原材料	6,051.57	41.23%	40.57%	4,305.13	33.69%
库存商品	6,419.91	43.74%	3.04%	6,230.60	48.75%
在产品	1,015.35	6.92%	0.07%	1,014.67	7.94%
包装物	1,171.04	7.98%	-3.72%	1,216.25	9.52%
低值易耗品	18.29	0.12%	40.96%	12.97	0.10%
发出商品	0.41	0.00%	0.00%	-	0.00%
合计	14,676.57	100.00%	14.84%	12,779.63	100.00%

由于冬储促销政策取得显著成效，公司为应对年末大幅增长的销售订单以及为第二年抢占销售市场，需提前增加原材料及产品的库存储备量，以保证其产品供应，因此 2023 年期末存货余额增加主要系由于公司为增加库存储备量导致原材料大幅增加。公司按存货的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备；产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

2、公司存货库龄结构情况

单位：万元

项目	2023年12月31日			2022年12月31日	
	账面余额	占比	较上年增长	账面余额	占比
1年以内	11,304.26	77.02%	-0.38%	11,347.34	88.79%
1-2年	2,901.07	19.77%	281.01%	761.42	5.96%
2-3年	175.40	1.20%	13.57%	154.44	1.21%
3年以上	295.84	2.02%	-42.72%	516.44	4.04%
存货账面余额	14,676.57	100.00%	14.84%	12,779.63	100.00%
存货跌价准备	975.38	-	-	1,112.25	-

3、存货跌价准备计提金额同比减少的原因及合理性

存货跌价准备对比情况如下：

单位：万元

存货跌价准备	2022年计提数 (更正前)	2022年计提数 (更正后)	2023年计提数
原材料	54.86	68.31	-73.44
库存商品	127.70	608.90	379.99
在产品	-	-16.23	4.71
包装物	140.28	118.80	-26.06
合计	322.84	779.78	285.20

公司主要产品为高效新型肥料及与肥料增效相关的生物基产品，通常情况下保质期是3年，因此公司对于3年以上库龄产品以及过期、损坏、受潮产品全额计提跌价准备。2022年度，公司对于过期、损坏、受潮产品以及3年以上库龄产品集中计提了存货跌价准备；在此基础上，故2023年度存货跌价准备计提的金额相对减少。

三、关于应收账款及诉讼

你公司 2023 年末应收账款账面余额 27,357,466.53 元，其中按单项计提坏账准备的应收账款账面余额 2,695,986.69 元，多笔账款欠款方为自然人且涉及诉讼，坏账准备计提比例为 100%；按组合计提坏账准备的应收账款账面余额 24,661,479.84 元，较期初余额增加 20.98%，本期计提坏账准备-1,378,706.09 元。报告期内，你公司作为原告涉及诉讼累计金额 28,758,350.90 元，占净资产比例 14.09%。

请你公司：

(1) 结合业务模式、销售渠道等说明自然人欠款方数量较多的原因，你公司是否对客户资质及履约能力进行必要核验，列示最近两年自然人客户数量、销售金额及占比、主要销售内容，结合你公司与自然人客户之间的货物流转、资金结算方式说明收入确认依据是否合理充分、收入确认是否谨慎，是否存在现金结算、个人卡收款及第三方回款情形；

(2) 按照案由类别列示作为原告涉及的主要案件相对人、纠纷原因、案件内容及进展情况，说明相关诉讼事项是否对你公司生产经营及财务状况造成不利影响；

(3) 结合应收账款的分类调整、账龄分布、收回及核销、坏账计提政策及相关会计处理过程，说明按照组合计提坏账准备的应收账款本期坏账准备计提金额为负的原因。

【公司回复】

一、结合业务模式、销售渠道等说明自然人欠款方数量较多的原因，你公司是否对客户资质及履约能力进行必要核验，列示最近两年自然人客户数量、销售金额及占比、主要销售内容，结合你公司与自然人客户之间的货物流转、资金结算方式说明收入确认依据是否合理充分、收入确认是否谨慎，是否存在现金结算、个人卡收款及第三方回款情形

公司主要产品为新型肥料及与肥料增效相关的生物基产品，主要面向肥料经

销商和农业生产者，最终用户以农户为主，因此客户群体具有数量多且非常分散的特点。在公司有限的营销资源下，为了最大限度的扩大市场、贴近市场，公司需要与贴近农村、与农户关系密切的广大经销商合作。公司在县、乡、镇等地域的经销商多为自然人客户（包括自然人、个人独资企业、个体工商户），他们经营机制灵活，能够快速获取市场信息，对减少销售中间环节、降低商品流通费用，从而减少农民购买肥料的经济负担具有重要意义。

公司对于客户管理制定了《销售管理流程》制度，在客户开发环节，对新增客户制定了相关审批流程，需要对客户的资质审查及履约能力核验；财务部每季度会统计尚未回款汇总，连同销售部门对客户履约能力进行评估，根据不同评估结果，采用取消赊销政策、返利政策、限期还款等措施。

最近两年自然人客户数量、销售金额及占比情况如下：

单位：人、万元

年度	自然人客户数量	自然人客户销售金额	公司销售收入总金额	占比	主要销售内容
2023 年度	1198	39,841.99	67,811.12	58.75%	新型肥料、生物基产品
2022 年度	1513	38,478.95	61,013.01	63.07%	新型肥料、生物基产品

注：自然人客户包括自然人、个人独资企业、个体工商户。

公司与自然人客户签订框架协议或订货协议后，由客户在销售系统中下订单后，货物由仓库向客户发出，公司在取得客户签收单后确认收入。公司销售结算分为赊销及预收款销售两种，客户提出先提货再付款的请求时，需严格按赊销流程进行审批，公司根据客户是否存在赊销额度决定是否发货。

公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已出具签收手续，取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。因此公司收入确认依据合理充分、收入确认谨慎。

2023 年度公司销售业务不存在现金结算、个人卡收款。由于肥料销售有一定的季节性，所以部分客户基于便捷付款、快速到货、应季销售等原因，会委托第三方代为付款。常见第三方回款情形主要有客户股东、合伙人、法定代表人及

前述亲属代付和客户控制的公司代付等。具体情况如下表所示：

单位：万元

项目	2023 年度
客户股东、合伙人、法定代表人代付	99.21
客户股东、合伙人、法定代表人的亲属代付	105.95
客户控制的公司代付	200.66
其他	219.03
第三方回款金额合计	624.84
营业收入	67,811.12
第三方回款占营业收入的比例	0.92%
符合监管规则适用指引——发行类第 5 号规定部分的第三方回款金额	341.35
外部独立第三方回款金额（剔除监管规则适用指引规定部分）	283.49
外部独立第三方回款金额占营业收入的比例	0.42%

如上表所示，公司存在少量第三方回款的情况，主要原因系公司下游客户多为自然人客户，为了提升资金的周转效率、支付结算的便捷性，部分客户会委托第三方代为付款，具有行业普遍性、必要性及合理性。

针对第三方回款事项，公司已进行积极整改，一方面退还了大部分第三方回款，另一方面明确公司收款通过客户自身银行账户进行，如客户需要通过除自身以外银行账户支付货款的，需要取得客户委托付款的相关文件。经过整改，公司 2023 年第三方回款金额已达到较低水平。

二、按照案由类别列示作为原告涉及的主要案件相对人、纠纷原因、案件内容及进展情况，说明相关诉讼事项是否对你公司生产经营及财务状况造成不利影响

（一）按照案由类别列示作为原告涉及的主要案件相对人、纠纷原因、案件内容及进展情况

公司《2023 年年度报告》中披露，公司及其子公司作为原告涉及的诉讼、仲裁案件累计金额为 2,875.84 万元；其中，2023 年度新发生案件金额为 722.39 万元，以前年度发生但截至 2023 年底尚未了结的案件金额为 2,153.44 万元。

现将起诉金额高于 100 万元的主要案件（共 2 起案件，合计起诉金额为 1,715.47 万元，占前述累计金额的比例约 60%）的相对人、纠纷原因、案件内容及进展情况说明如下：

单位：万元

案由类别	案件相对人--被告	起诉金额	纠纷原因	案件内容	案件进展
经销合同纠纷	欧化农业贸易（深圳）有限公司	1,208.13	子公司新胜利工业自 2011 年作为欧化农业的经销商销售、推广欧化农业的“恩泰克”产品，且在经销区域积极投入大量的人力、物力、财力进行“恩泰克”产品的推广。但欧化农业在和新胜利工业合作期间未经新胜利工业同意另行招聘、委托第三方推广、销售与新胜利工业销售成分一致的“绿色恩泰克”产品，并通过恶意低价竞争、抢占新胜利工业的客户资源及市场占有份额；并且，在未经新胜利工业同意的情况下单方终止与新胜利工业的合作，直接造成了新胜利工业的较大损失	新胜利工业请求法院判令被告向新胜利工业赔偿因被告违约造成原告的肥料产品销售量减少导致的可得利润损失、因被告单方终止经销合同导致新胜利工业降价处理相关产品造成的损失以及原告推广产品产生的市场投入费用，以上合计 1,208.13 万元	已受理，待开庭
职务侵占	孙健	507.34	孙健作为子公司新胜利工业员工，伪造客户订单，并私自售卖肥料产品，利用职务便利侵占了公司资产	孙健在职期间，通过伪造客户订单、私自售卖肥料产品的方式侵占公司资产 507.34 万元	检察院审查起诉阶段

（二）说明相关诉讼事项是否对你公司生产经营及财务状况造成不利影响

1、相关诉讼事项是公司主张经济利益而采取的积极措施，有利于公司持续健康发展

公司作为原告涉及的主要案件中，均系公司为主张经济利益而向被告提起的诉讼。公司面对可能的经济纠纷或侵权行为，主动采取法律手段，通过相关诉讼事项来维护自身权益，不仅是公司主张经济利益的积极表现，更确保了生产经营活动的稳定进行，有利于公司持续健康发展。

2、公司已构建了完善的产供销体系，相关诉讼事项未对公司的生产经营造成不利影响

公司拥有成熟的研发体系、生产流程和市场布局。公司在生产经营方面始终保持稳健，产品质量和服务水平得到市场的广泛认可，即便在诉讼期间，公司依然能够确保生产线的正常运转和市场的有效供应。此外，公司还加强了内部管理，

提高了运营效率，以应对可能出现的各种挑战。因此，从生产经营角度来看，诉讼事项并未对公司的生产经营造成不利影响。

3、相关诉讼事项已进行相应账务处理，公司财务状况良好，资金流动性充足，能够积极应对相关诉讼事项

公司已根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等规定足额计提了相应的应收账款坏账准备，在此基础上，公司 2023 年度实现净利润 4,189.10 万元，较上一年度增长 37.41%。同时，公司具有较好的经营性现金流，2023 年度经营活动产生的现金流量净额为 5,747.25 万元，较上一年度增长 107.89%；截止 2023 年底，公司货币资金余额为 16,090.37 万元，具有足够的货币资金储备，公司财务状况良好。

综上，前述诉讼事项未对公司生产经营及财务状况造成不利影响，不影响公司的持续经营。

三、结合应收账款的分类调整、账龄分布、收回及核销、坏账计提政策及相关会计处理过程，说明按照组合计提坏账准备的应收账款本期坏账准备计提金额为负的原因

1、公司应收账款按坏账计提方法分类调整情况如下：

单位：万元

种类	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
按单项计提坏账准备	269.60	9.85	321.82	13.63
按组合计提坏账准备	2,466.15	90.15	2,038.47	86.37
合计	2,735.75	100.00	2,360.29	100.00

2、公司账龄组合应收账款账龄分布情况如下：

单位：万元

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	2,121.80	86.03	1,500.07	73.59
1-2 年	140.78	5.71	113.47	5.57

2-3年	20.16	0.82	114.03	5.59
3-4年	24.01	0.97	234.72	11.51
4-5年	142.20	5.77	47.06	2.31
5年以上	17.20	0.70	29.12	1.43
小计	2,466.15	100.00	2,038.47	100.00

3、公司期初应收账款本期变动及迁徙情况

(1) 按单项计提坏账准备

单位：万元

期初应收账款		本期变动金额			期末应收账款	
账龄	账面余额	本期新增金额	本期收回金额	本期核销金额	账龄	账面余额
1年以内	5.70	26.62	26.62	-	1年以内	-
		16.38	0.80	-	1-2年	21.28
1-2年	123.78	8.34	45.03	45.50	2-3年	41.59
2-3年	50.56	20.33	0.75	2.00	3-4年	68.14
3-4年	65.98	48.11	49.15	-	4-5年	64.94
4-5年	56.27	2.93	2.43	2.65	5年以上	73.65
5年以上	19.52	1.57	0.87	0.70		
小计	321.82	124.27	125.64	50.85	小计	269.60

(2) 按组合计提坏账准备

单位：万元

期初应收账款		本期变动金额			期末应收账款	
账龄	账面余额	本期新增金额	本期收回金额	本期转入单项计提金额	账龄	账面余额
1年以内	1,500.07	2,148.42	-	26.62	1年以内	2,121.80
		-	1,342.92	16.38	1-2年	140.78
1-2年	113.47	-	84.98	8.34	2-3年	20.16
2-3年	114.03	-	69.68	20.33	3-4年	24.01
3-4年	234.72	-	44.41	48.11	4-5年	142.20
4-5年	47.06	-	42.45	2.93	5年以上	17.20
5年以上	29.12	-	12.03	1.57		
小计	2,038.47	2,148.42	1,596.47	124.27	小计	2,466.15

综上，按照组合坏账准备金额变动情况总结如下：

单位：万元

期初应收账款			期末应收账款			坏账准备变动				
账龄	账面余额	坏账准备	账龄	账面余额	坏账准备	变动总额	因款项新增增加	因账龄迁徙增加	因款项收回减少	因转入单项计提减少
1年以内	1,500.07	75.00	1年以内	2,121.80	106.09	106.09	107.42	-	-	1.33
			1-2年	140.78	28.16	-46.85	-	21.12	67.15	0.82
1-2年	113.47	22.69	2-3年	20.16	10.08	-12.62	-	6.05	17.00	1.67
2-3年	114.03	57.01	3-4年	24.01	24.01	-33.00	-	12.01	34.84	10.17
3-4年	234.72	234.72	4-5年	142.20	142.20	-92.52	-	-	44.41	48.11
4-5年	47.06	47.06	5年以上	17.20	17.20	-58.97	-	-	42.45	2.93
5年以上	29.12	29.12	小计	2,466.15	327.74	-137.87	107.42	39.17	217.87	66.59
小计	2,038.47	465.61								

本期按组合计提的坏账准备金额减少 137.87 万元，其中：因款项新增增加金额 107.42 万元、因账龄迁徙增加金额 39.17 万元、因款项收回减少 217.87 万元、因转入单项计提减少 66.59 万元。

四、关于合同负债

报告期末，你公司合同负债 92,253,028.93 元，期初金额 57,481,709.34 元，同比增加 60.49%，其中货款 92,235,978.25 元，同比增加 60.78%。

请你公司列示预收主要客户名称、合同签署情况、销售产品类型及数量、销售结算模式等，说明预收货款大幅增加的原因、期后结转情况。

【公司回复】

请你公司列示预收主要客户名称、合同签署情况、销售产品类型及数量、销售结算模式等，说明预收货款大幅增加的原因、期后结转情况。

截至 2023 年 12 月 31 日，尚未发货的预收款客户家数超 900 家，其中合同负债前 10 名情况如下：

单位：万元、吨、%

客户名称	合同签署情况	销售产品类型	销售数量	结算模式	合同负债余额	占比	截至 7 月 31 日结转情况
广西壮族自治区国有博白林场	购销合同	新型肥料、其他等	5,950.47	先款后货	1,889.32	20.48	1,889.32
陕西绿叶农化有限责任公司	经销合同	新型肥料、其他等	5,747.21	先款后货	798.53	8.66	798.53
吴仕伦	经销合同	新型肥料、其他等	1,705.27	先款后货	472.59	5.12	472.59
宁夏稼瑞农资有限公司	经销合同	新型肥料、其他等	1,551.50	先款后货	333.22	3.61	333.22
广西橘成农资有限公司	经销合同	新型肥料、其他等	1,158.19	先款后货	274.31	2.97	274.31
李永祥	经销合同	新型肥料、其他等	160.62	先款后货	254.20	2.76	254.20
朱广勤	经销合同	新型肥料、其他等	368.64	先款后货	203.28	2.20	203.28
伊犁润农达农资销售有限公司	经销合同	2023 年度尚未实现销售	-	先款后货	189.91	2.06	148.13
周政忠	经销合同	新型肥料、其他等	498.41	先款后货	183.67	1.99	183.67
张掖市瑞华农副产品有限公司	经销合同	新型肥料、其他等	1,212.80	先款后货	182.05	1.97	182.05
小计	-	-	18,353.11	-	4,781.08	51.82	4,739.30

预收货款大幅增加的原因主要是新增客户、加大促销力度以及部分客户需求增加等。具体如下：①随着公司市场影响力的提升和营销策略的成功实施，公司

吸引了大量新客户的关注并成功转化为实际合作对象，如 2023 年度公司新中标广西壮族自治区国有博白林场肥料采购项目；②2023 年度公司加大了促销力度，通过多种渠道和方式向市场传递优惠信息，激发了客户的购买欲望，如吴仕伦、宁夏稼瑞农资有限公司等，这些客户均采用先款后货的结算方式；③2023 年度公司注重深化与老客户的业务合作，如陕西绿叶农化有限责任公司在 2023 年度调整产品需求结构，提高了采购量，预付款增加。截至 2024 年 7 月 31 日，公司前十大预收客户已结转 4,739.30 万元，占比达到 99.13%。

五、关于其他应付款

你公司 2023 年末其他应付款账面余额 4,625,797.42 元，其中员工往来款余额 4,436,910.73 元，占比 95.92%。

请你公司列示员工往来款涉及员工数量、主要人员及职务、款项性质、形成原因及账龄分布，是否存在员工个人卡付款、代垫成本费用情况。

【公司回复】

请你公司列示员工往来款涉及员工数量、主要人员及职务、款项性质、形成原因及账龄分布，是否存在员工个人卡付款、代垫成本费用情形。

公司员工往来主要为待发放给员工的报销款项，主要包括差旅交通及住宿费、差旅补贴、业务招待费等，为员工在执行工作过程中发生的日常费用，账龄主要在一年以内。截至 2023 年 12 月 31 日，尚未支付的待报销员工往来款涉及员工数量约 200 人，人员及职务较为分散。

其他应付款中员工往来款项账龄分布情况如下：

单位：万元

账龄	金额	占比 (%)
1 年以内	431.68	97.29
1-2 年	3.71	0.84
2-3 年	6.74	1.52
3 年以上	1.56	0.35
合计	443.69	100.00

前述员工往来款中不存在员工个人卡付款、代垫成本费用情形。

南宁汉和生物科技股份有限公司

2024 年 8 月 23 日

