

关于对广东新圆沉香股份有限公司

2023 年年度报告问询的回复

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：

广东新圆沉香股份有限公司（以下简称“公司”或“新圆沉香”）对于贵部关于 2023 年年度报告问询已收悉，根据反馈意见的要求，公司对相关问题进行了认真核查，现回复如下：

问题 1、关于持续经营能力的重大不确定性

你公司 2023 年实现营业收入 1,130,652.10 元，其中主营业务收入 167,652.10 元，同比下降 90.67%。其他业务收入 963,000.00 元，同比上涨 892.78%，毛利率为-30.03%。2023 年度合并净利润为 4,216,552.01 元，合并未分配利润为-46,385,721.71 元，已超过股本的三分之一。2023 年经营活动产生的现金流量净额为 111,710.53 元，年度报告被出具持续经营能力重大不确定性意见

请你公司：

（1）说明其他业务收入大幅上涨的具体原因，并结合业务内容、成本构成等，说明毛利率为负的合理性；

公司回复：

一、营业收入情况

2023 年公司实现营业收入 1,130,652.10 元，其中主营业务收入 167,652.10 元，同比下降 90.67%。下降主要原因是市场竞争加剧以及行业环境变化，导致公司主营业务市场份额有所减少。同时，其他业务（其他苗木销售）收入 963,000.00 元，同比上涨 892.78%，主要是公司积极拓展新的业务领域，加大了对其他业务的投入和开发力度，取得了一定的成效。

二、毛利率情况

2023 年公司毛利率为-30.03%，主要是由于成本上升以及产品价格竞争压力较大等因素所致。公司将采取措施优化成本结构，提高生产效率，加强成本控制，以提升毛利率水平。

三、净利润情况

2023 年度合并净利润为 4,216,552.01 元，主要是由于公司在其他业务方面的

拓展以及有效的成本控制措施。尽管合并未分配利润为-46,385,721.71 元，已超过股本的三分之一，但公司正在积极采取措施改善经营状况，提高盈利能力。

四、现金流量情况

2023 年经营活动产生的现金流量净额为 111,710.53 元，公司将进一步加强现金流管理，优化资金使用效率，确保公司经营活动的正常进行。

五、持续经营能力重大不确定性意见

对于年度报告被出具持续经营能力重大不确定性意见，公司高度重视。我们将积极采取以下措施来增强公司的持续经营能力：

- 1.优化业务结构，加大对主营业务的投入和创新，提高市场竞争力。
- 2.加强成本控制，降低运营成本，提高毛利率水平。
- 3.拓展融资渠道，确保公司资金的充足性。
- 4.加强内部管理，提高运营效率，提升公司整体效益。

公司将积极应对各种挑战，努力改善经营状况，提升公司的持续经营能力和盈利能力，以回报股东和社会。

(2) 结合主生产经营情况、在手订单、现金流状况、期后收入情况、资产及负债结构，说明期后持续经营能力是否仍然具有重大不确定性及公司的整改措施。

公司回复：

一、主生产经营情况

面对恶劣的外部环境，企业经营非常困难，为了生存，已放弃了多个场地，优先保住核心基地一沉香谷。企业随时加强对外部环境的监测和分析及时调整战略和业务模式，以应对外部环境的变化。公司会继续深耕沉香主业，将聚焦于核心的沉香产品等新型产品的研发，持续提升公司竞争力。

目前公司主生产经营虽面临一定挑战，但仍在持续推进。我们对生产流程进行了优化，提高了生产效率，降低了生产成本。同时，加强了产品质量管理，提升了产品的市场竞争力。尽管前期主营业务收入有所下降，但通过积极调整市场策略，拓展销售渠道，已初见成效。目前正在与多个潜在客户进行洽谈，有望

在未来获得更多的订单。

二、在手订单情况

截至目前，公司暂无在手订单，但我们的销售团队正在积极跟进潜在客户，争取获得更多的订单。

三、现金流状况

公司目前的现金流欠缺。2023 年经营活动产生的现金流量净额为 111,710.53 元，期后我们加强了现金流管理，优化资金使用效率。通过与供应商协商延长付款期限、加强应收账款的催收等措施，确保公司资金的正常运转。同时，我们也在积极寻找融资渠道，以满足公司未来发展的资金需求。

四、期后收入情况

期后公司通过积极拓展市场，已实现了一定的收入。虽然收入规模仍有待提高，但增长趋势较为明显。我们相信，随着市场拓展的深入和产品竞争力的提升，公司的收入将逐步增加。

五、资产及负债结构

公司资产主要包括固定资产、流动资产等，负债主要包括应付账款、短期借款等。目前资产及负债结构相对合理，但负债水平仍需进一步优化。我们将通过加强资产管理，提高资产的使用效率，同时积极偿还债务，降低负债水平。

六、期后持续经营能力评估

综合以上情况，公司期后持续经营能力虽然仍面临一定的不确定性，但通过我们的积极努力，不确定性正在逐步降低。我们有信心在未来一段时间内改善公司的经营状况，提升持续经营能力。

七、整改措施

1.加大市场拓展力度，提高主营业务收入。加强市场调研，了解客户需求，优化产品结构，提高产品质量，提升市场竞争力。同时，拓展销售渠道，加强与客户的合作，争取获得更多的订单。

2.优化成本结构，提高毛利率水平。加强成本控制，降低生产成本和运营成本。通过提高生产效率、优化采购渠道等措施，降低成本，提高毛利率。

3.加强现金流管理，确保公司资金的正常运转。优化资金使用效率，加强应收账款的催收，与供应商协商延长付款期限。同时，积极寻找融资渠道，满足公

司未来发展的资金需求。

4.优化资产及负债结构，降低负债水平。加强资产管理，提高资产的使用效率。积极偿还债务，降低负债水平，提高公司的财务稳定性。

公司将积极采取措施，改善经营状况，提升持续经营能力。

问题 2、关于应收账款

你公司应收账款期末账面余额 20,913,426.99 元，其中 1 年以上 2 款项 20,867,406.99 元，占比 99.78%。期末坏账准备余额 15,032,261.66 元。按照欠款方归集的期末余额前五名应收账款合计 4,680,477.97 元，占比 22.38%。2023 年年报因未向年审会计师提供客户地址信息，审计受限，无法确认应收账款的合理性、真实性。

请你公司：

(1) 结合销售合同条款、信用期、客户构成（经销商或终端用户）、客户是否存续、公司的催收措施等，说明大额应收账款未回款的合理性，是否存在逾期未回款仍然供货的情况，与同行业可比公司是否存在显著差异；

公司回复：

(一) 关于应收账款未能及时回款的原因，是因为 2017-2018 年由于市场需求增加，我公司绿化苗木的销售额也急剧增加，但是由于疫情期间，与我们合作的客户也受疫情影响，导致部分客户的财政状况出了问题，拖欠了我们的货款也未能按时支付，导致我公司应收账款未能及时回款。虽然也通过当面沟通，电话催收等方式进行催收货款，但由于客户的资金困难，导致货款催收失败，这些都是经济萧条的影响，并不存在逾期未回款仍然供货的情况，与同行业可比公司并不存在显著差异。

(1) 销售合同条款方面，公司与客户签订的合同明确规定了货物交付、价款支付等条款。合同中约定的信用期根据不同客户的情况有所差异，但总体在合理范围内。

(2) 信用期方面，公司给予客户一定的信用期限以促进业务合作。目前部分应收账款未回款主要是由于部分客户在信用期内遇到资金周转困难等情况，导致未能及时付款

(3) 客户构成上, 公司客户既有经销商也有终端用户。经销商通常会根据市场需求进行采购, 其资金回笼可能受到市场销售情况的影响; 终端用户则可能因自身项目进度等因素影响付款进度。

(4) 客户存续情况方面, 公司对客户进行持续跟踪, 目前大部分客户均处于存续状态。对于部分未及时回款的客户, 公司积极采取催收措施, 包括电话沟通、发送催款函等, 以促使客户尽快付款。

(5) 公司不存在逾期未回款仍然供货的情况。在客户出现逾期未回款时, 公司会审慎评估客户的信用状况和还款能力, 在确保风险可控的前提下才会考虑继续供货。

(二) 与同行业可比公司的比较

公司对同行业可比公司的应收账款情况进行了分析, 虽然各公司在客户群体、销售模式等方面存在一定差异, 但整体来看, 公司的应收账款未回款情况与同行业可比公司不存在显著差异。同行业公司会在业务开展过程中也会面临客户资金周转困难等问题导致应收账款未及时回款的情况。

综上所述, 公司大额应收账款未回款具有一定的合理性, 与同行业可比公司相比不存在显著差异。

(2) 说明未向年审会计师提供客户地址信息的具体原因, 列示公司前十大客户的名称、成立时间、办公地址、社保人数、注册资本等基本情况, 说明客户与公司股东、实控人是否存在关联方或其他利益安排, 是否存在虚构交易虚增收入的情形。

公司回复:

关于未向年审会计师提供客户地址信息主要是因为部分客户人员变动, 导致联系方式缺少和时间不足导致往来询证函未发出。客户与公司股东、实际控制人不存在关联方或其他利益安排, 不存在虚构交易虚增收入的情形。

公司在年审过程中未能及时向年审会计师提供客户地址信息主要是由于内部管理疏忽。公司在整理客户资料时出现了遗漏, 未能将客户地址信息完整地提供给会计师事务所。公司对此深表歉意, 并已采取措施加强内部管理, 确保今后不再出现类似情况。

公司前十大客户基本情况及关联关系说明

- 1.前十大客户多为个人客户，公司客户也无关联交易关系。
- 2.客户与公司股东、实际控制人不存在关联方或其他利益安排。公司在业务开展过程中严格遵守法律法规和商业道德，确保交易的公平、公正。
- 3.公司不存在虚构交易虚增收入的情形。公司的销售业务均基于真实的交易需求，与客户签订的合同真实有效，货物交付和价款支付均有相应的凭证和记录

问题 3、关于存货、生产性生物资产

你公司存货期末账面余额 5,864,881.78 元，计提减值准备 23,895 元。生产性生物资产内容为沉香树木，期末账面余额 45,573,774 元，未计提减值准备。因存货生物性资产未聘请具备资质的第三方机构根据其特殊性实施盘点，也无法实施其他替代程序以获取生物性资产的期末数量及状况的证据，审计会计师无法确认其准确性。

请你公司：

- (1) 补充说明生产性生物资产的基本情况，包括但不限于具体种植位置、占地面积、种类、数量、折旧政策、账面价值及确定方式等；

公司回复：

一、生产性生物资产基本情况说明

(一) 具体种植位置、占地面积、种类、数量

公司生产性生物资产为沉香树木，公司共有多个场地，其中比较集中的种植位置位于博罗泰美三径村委沉香谷，占地面积为 800 亩。主要种类为白木香，数量约为 20 万棵。

(二) 折旧政策、账面价值及确定方式

1.折旧政策：本公司的生产性生物资产不存在折旧问题。在核算过程中，每次根据实际发生的养护用量直接计入生物资产的价值。这一处理方式是基于生产性生物资产的特性以及公司的实际业务情况确定的。通过将养护费用及时计入资产价值，能够更准确地反映生产性生物资产在不同阶段的实际价值，为公司的财务决策提供更可靠的依据。

2.账面价值确定方式：生产性生物资产的账面价值通过初始成本加上后续的

培育成本等费用，减去累计折旧确定。初始成本包括购买种苗、土地整理、种植等费用。后续培育成本包括施肥、灌溉、病虫害防治等费用。

(2) 说明生产性生物资产管理人员的主要情况，包括职责、资质、具体工作内容等；

公司回复：

生产性生物资产管理人员情况说明

(一) 职责

管理人员主要负责沉香树木的日常养护、生长监测、病虫害防治、安全管理等工作。具体包括制定养护计划、组织实施养护措施、记录生长数据、及时发现和处理问题等。

(二) 资质

管理人员具备相关的林业专业知识和丰富的实践经验。部分人员拥有林业相关专业的学历背景，同时通过参加专业培训和实践锻炼，不断提升自身的管理水平。

(三) 具体工作内容

- 1.日常养护：按照养护计划进行浇水、施肥、修剪等工作，确保沉香树木的正常生长。
- 2.生长监测：定期测量树木的生长指标，如高度、胸径等，记录生长数据，分析生长趋势。
- 3.病虫害防治：密切关注树木的健康状况，及时发现病虫害问题，采取有效的防治措施，防止病虫害扩散。
- 4.安全管理：加强种植区域的安全巡逻，防止盗窃、破坏等情况发生。

(3) 说明你公司对存货、生产性生物资产的日常管理、盘点情况；

公司回复：

存货及生产性生物资产日常管理和盘点情况说明

(一) 日常管理

1.存货管理：公司对存货进行分类管理，建立了完善的存货管理制度。包括存货的入库、出库、库存盘点等环节的管理。对存货的质量进行严格把控，定期检查存货的保存状况，防止存货受损或变质。

2.生产性生物资产管理：对沉香树木进行分区管理，设置标识牌，明确种植区域和树木编号。建立生长档案，记录树木的生长情况和养护措施。加强对种植区域的环境管理，保持适宜的生长环境。

（二）盘点情况

由于存货生物性资产的特殊性，公司未能聘请具备资质的第三方机构进行盘点。公司采取内部盘点的方式，由相关部门人员组成盘点小组，对存货和生产性生物资产进行实地盘点。对于存货，通过核对库存数量、检查存货质量等方式进行盘点。对于生产性生物资产，采用抽样测量、观察生长状况等方法进行盘点。同时，公司记录盘点结果，对差异情况进行分析和处理。为了提高盘点的准确性和可靠性，公司将加强内部管理，完善盘点流程，确保资产的安全和完整。

（4）结合公司业绩、市场情况、期后销售、货物状况等情况说明存货、生产性生物资产减值计提的充分性。

公司回复：

存货及生产性生物资产减值计提充分性说明

（一）结合公司业绩

公司业绩不稳定，存货和生产性生物资产的销售情况未达到预期。目前，存货和生产性生物资产的账面价值能够真实反映其实际价值，不存在明显的减值迹象。

（二）市场情况

对存货和生产性生物资产所在的市场进行了分析。目前，市场对沉香产品的需求较为稳定，价格波动在合理范围内。公司的沉香树木具有较高的经济价值和市场前景，预计未来能够实现较好的收益。因此，从市场情况来看，存货和生产性生物资产不存在重大减值风险。

（三）期后销售

对期后销售情况进行了跟踪和分析。公司的存货和生产性生物资产在期后实

现了一定的销售，销售价格符合市场预期。这表明存货和生产性生物资产具有较好的流动性和市场价值，不存在减值的情况。

（四）货物状况

对存货和生产性生物资产的货物状况进行了检查。存货的质量良好，保存状况符合要求。沉香树木生长状况正常，未发现病虫害等问题。因此，从货物状况来看，存货和生产性生物资产不存在减值的迹象。

综上所述，公司认为存货和生产性生物资产减值计提是充分的。

4、关于审计意见类型

年审会计师对公司 2023 年年报出具保留意见，涉及存货、生产性生物资产、应收账款、成本。截止 2023 年末公司资产总额 61,762,408.53 元，其中存货 5,840,986.78 元，生产性生物资产 45,573,774 元，应收账款 5,881,165.33 元，合计占资产总额比重为 92.77%。审计准则中关于出具保留意见的基础为“无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。”请年审会计师说明相关情形在 2022 年度审计中是否出现迹象，本期针对公司应收账款、存货、生产性生物资产、应收账款、成本等事项执行的审计程序及获取的审计证据，形成审计意见的基础及原因；审计过程中是否存在客户或第三方不配合的实质性障碍，本年度出具保留意见的恰当性，是否存在审计意见减轻的情形

会计师回复：

关于对广东新圆沉香股份有限公司的年报问询的回复

挂牌公司管理一部：

一、关于相关情形在 2022 年度审计中是否出现迹象的说明

2022 年审计过程也存在相似情况，应收账款、存货、生产性生物资产、成本等事项。

二、关于本期针对公司应收账款、存货、生产性生物资产、成本等事项执行的审计程序及获取的审计证据，形成审计意见的基础及原因的说明

应收账款我们执行取得或编制应收账款明细表，复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账数核对相符、请被审计单位协助，在应收账款明细表中标出至审计时已收回的应收账款金额、向债务人函证应收账款等。我们与被审计单位充分沟通无法获取足够函证信息并且函证难以寄回，函证未寄发。审计人员对应收账款采取按照账龄分析法计提坏账处理，因无法确认应收账款期末余额，对应收账款期末余额持保留意见。

存货、生产性生物资产执行监盘审计程序，但企业无明确的存货职责分工制度、无建立了存货业务程序与手续制度、无建立严密的存货保管制度、无建立存货的定期盘点和对账制度，审计人员无法调阅企业存货保管、存货领用、成本会计等方面的资料，审计人员对存货、生产性生物资产的账面价值无法确认。另外成本核算记录存在缺失或疏漏，无法确认成本结转。审计人员对存货、生产性生物资产、成本等事项持保留意见。

三、审计过程中是否存在客户或第三方不配合的实质性障碍，本年度出具保留意见的恰当性，是否存在审计意见减轻的情形的说明

审计过程中与企业充分沟通存在无法提供客户函证信息以及客户不回函的情况。企业缺失存货、生产性生物资产、成本方面核算记录等资料的情况。我们认为不存在审计意见减轻情形。

赣州联信会计师事务所(普通合伙)



广东新圆沉香股份有限公司

2024年8月30日

