(上接D65版)

公司开展了修改原始单据情况的自查工作,通过自查未发现此类情况。并先后组织了《企业成本核算与控制》《业务流程涉及与优化》《收入准则解读》等培训,后续还将在业财融合、期货、新会计准则、业务核算、纳税风险等方面开展培训。

(3)进一步规范收入确认、存货的核算管理,强化业财融合,通过信息系统固化业务流程,确保业务单据准确完整及时传递至财务部门。财务人员要切实提高懂业务、厘清业务本质的能力,要加强年末存货清查盘点力度,对于无采购发票但实物已入库的存货,严格按照会计准则的规定进行暂估入库,对于已经出库但未开票的存货,根据业务实质办理出库。遵循谨慎性原则,按业务实质和《企业会计准则》对收入、存货按照权责发生制进行规范核算,确保收入确认、存货核算符合业务实质。确保财务数据的真实、准确,切实提高财务信息质量,控制信息披露风险。

(4)进一步强化内部审计监督,加强会计基础、会计核算、收入、存货等方面的审计。将对财务凭证规范性、真实性专项审计纳入2023年及以后年度审计工作中,从源头上加强内部审计监督,控制内控风险。

(5)持续优化完善公司内部控制评价体系,结合具体情况加以修正;提升内部控制评价人员的综合素质,强化内部控制理论和方法的学习及掌握,充分运用各种评价方法,排查风险漏洞,以确保内控评价的效率和效果。加强对内部控制缺陷的整改监督,建立内部控制自我完善的长效机制。

公司召开2022年度内控评价工作安排部署会,明确强调要加强对原始单据真实性、合理性、合法性的内控检查评价;增加内控评价抽样频率,分析各项资料之间的逻辑合理性,发现异常情况要加强追踪和调查,防范单据伪造、变造风险影响内部控制评价有效性。

公司将谨记和坚持"四个敬畏",牢牢守住"四条底线",不断完善公司治理和内部控制体系,强化会计核算的规范性、严谨性,认真吸取教训并引以为戒,杜绝类似情况的再次发生。公司及全体董事、监事、高级管理人员也将持续忠实、勤勉地履行职责,不断提高财务信息披露质量和公司治理能力,维护公司及广大投资者利益,促进公司健康、稳定、持续发展。

公司经过上述整改措施后,截止2022年12月31日与财务报告相关的内部控制整体上是有效的。

会计师回复:

(一)核查程序

我们执行的审计程序包括但不限于:

1、检查相关业务的销售和采购的销售和采购合同、会计凭证及原始凭证;

2、结合2022年报审计的相关审计程序,检查2022年是否存在类似情形;

3、访谈公司管理层,了解虚增收入涉及的具体业务情况;有关该事项对内部控制有效性的影响说明;

4、检查有关该事项的整改措施及相关资料;

5、结合2022年内控审计业务的相关程序分析该事项对内部控制有效性的相关影响。

(二)核查意见

基于实施的审计程序,我们认为公司2022年不存在同类情形;公司内部控制存在一定的缺陷,但经过公司整改后截止2022年12月31日与财务报告相关的内部控制整体上是有效的。

问题4. 关于番茄加工和甜菜制糖业务。年报披露,报告期内公司番茄产品、白砂糖分别实现收入10.54亿元、1.09亿元,同比增减37.91%、-59.56%;毛利率分别为18.83%、4.69%,较上年增加2.57个百分点、减少5.65个百分点;子公司绿原糖业、新疆番茄、果蔬公司分别实现净利润303万元(同比下滑89.91%)、7,820万元、4,770.09万元。请公司:(1)结合报告期内两类产品的业务模式、价格变动和产销量情况、主要客户变化,补充披露番茄、白砂糖两大产品营业收入较上年变动较大的原因,相关影响是否具有持续性;(2)补充披露子公司绿原糖业、新疆番茄和果蔬公司从事的具体业务类型,结合主要经营数据及同比变化情况,量化分析上述子公司的经营状况和盈利能力,说明绿原糖业业绩显著下滑的原因。请年审会计师发表意见。

公司回复:

(一)结合报告期内两类产品的业务模式、价格变动和产销量情况、主要客户变化,补充披露番茄、白砂糖两大产品营业收入较上年变动较大的原因,相关影响是否具有持续性;

1、番茄制品销售情况统计表

序号	单位	2022年				2021年			
		数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)	毛利率	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)	毛利率
1	绿原糖业	303.39	182.72	144.86	20.72%	9,809.02	4,836.13	4,378.34	9.47%
2	新疆番茄	48,431.28	30,676.34	22,726.19	25.92%	52,074.61	25,619.10	20,108.23	21.51%
3	果蔬公司	51,650.63	44,099.77	36,092.81	18.16%	39,114.73	20,557.71	17,228.17	16.20%
4	其他公司	39,322.87	30,415.55	26,565.92	12.66%	19,823.80	25,395.76	22,271.72	12.30%
合计		139,708.17	105,374.38	85,529.79	18.83%	120,822.16	76,408.70	63,986.45	16.26%

2022年番茄收入前5名客户情况:

序号	客户名称	客户性质	数量(吨)	金额(万元)
1	客户一	贸易商	42,280.50	32,099.71
2	客户二	生产商	13,871.72	10,531.53
3	客户三	生产商	5,242.33	3,980.02
4	客户四	生产商	4,352.90	3,304.76
5	客户五	贸易商	3,015.83	2,289.65

2021年番茄收入前5名客户情况:

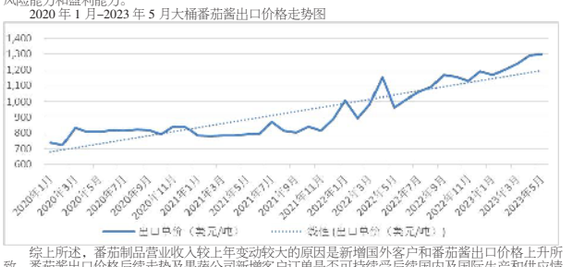
序号	客户名称	客户性质	数量(吨)	金额(万元)
1	客户一	生产商	30,434.96	14,894.53
2	客户二	贸易商	13,697.57	6,703.44
3	客户三	生产商	6,689.55	3,273.79
4	客户四	贸易商	6,556.72	3,208.79
5	客户五	生产商	5,333.24	2,610.03

注:上述信息涉及商业秘密,信息不适宜公开。

公司番茄制品的业务模式主要包括自产和贸易两种模式。自产产品即常规的采购-加工-销售模式,贸易模式主要就是外采成品大桶酱进行再次销售。2022年,受俄乌战争、欧洲能源价格上涨、主要番茄酱生产国因气候原因减产致供应减少等因素影响,番茄酱出口价格较以往年度增幅明显,销量较上年大幅增加。因此,导致公司番茄制品收入增加的主要原因一方面是番茄酱市场价格上涨及销售量增加,另一方面是子公司果蔬公司2022年4季度新增境外客户大订单所致。

截止目前,番茄酱出口价格仍处于高位区间,子公司果蔬公司仍在与2022年4季度新增境外客户合作,2023年一季度,公司番茄制品实现净利润1.2亿元,比上年同期增加1.09亿元。番茄酱出口价格后续走势及果蔬公司新增客户订单是否可持续主要影响因素为新产季国内及国际生产和供应情况、国际关系的变化等,具有一定的不确定性。公司将通过加强原料基地建设、提高生产自动化水平进一步降低生产成本、加强市场研究和预判能力、提高出口服务水平等措施,进一步提高番茄制品的抗风险能力和盈利能力。

2020年1月-2023年5月大桶番茄酱出口价格走势图



综上所述,番茄制品营业收入较上年变动较大的原因是新增国外客户和番茄酱出口价格上升所致,番茄酱出口价格后续走势及果蔬公司新增客户订单是否可持续受后续国内及国际生产和供应情况、国际关系的变化等因素影响,具有一定的不确定性。

2、白砂糖销售情况统计表(万元)

序号	单位	2022年				2021年			
		数量	收入	成本	毛利率	数量	收入	成本	毛利率
1	绿原糖业	19,892.95	9,979.07	9,654.96	3.25%	27,643.30	12,891.51	10,963.46	14.96%
2	其他公司					27,273.08	13,956.41	13,107.76	6.08%
合计		19,892.95	9,979.07	9,654.96	3.25%	54,916.38	26,847.92	24,071.22	10.34%

2022年白砂糖收入前5名客户情况:

序号	客户名称	客户性质	数量(吨)	金额(万元)
1	客户一(自然人)	批发和零售商	8,086.21	4,131.40
2	客户二(自然人)	批发和零售商	5,487.23	2,803.53
3	客户三(自然人)	批发和零售商	4,848.42	2,477.15
4	客户四(自然人)	批发和零售商	3,100.75	1,584.23
5	客户五	贸易商	2,261.42	1,155.40

2021年白砂糖收入前5名客户情况:

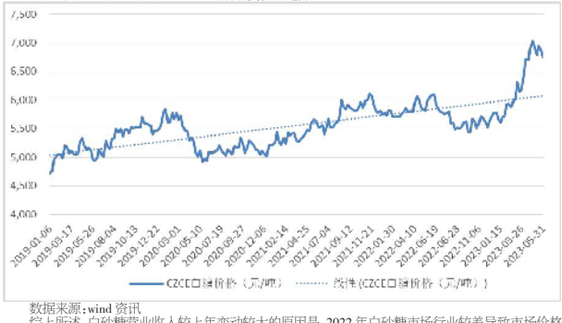
序号	客户名称	客户性质	数量(吨)	金额(万元)
1	客户一	生产商	4,614.10	2,151.80
2	客户二(自然人)	批发和零售商	4,482.10	2,090.23
3	客户三	批发和零售商	3,567.99	1,663.94
4	客户四	生产商	3,353.74	1,564.03
5	客户五	贸易商	3,102.16	1,446.70

注:上述信息涉及商业秘密,信息不适宜公开。

公司白砂糖的业务模式主要包括自产和贸易两种模式。自产产品即常规的采购-加工-销售模式,贸易模式主要就是外采成品白砂糖进行再次销售。绿原糖业主要从事自产白砂糖的生产、加工和销售,其2022年收入较上年减少的主要原因:一是2022年白砂糖价格呈波动下降趋势,二是2021产季的产量减少致可供2022年销售的白砂糖存货减少。白砂糖的贸易业务为子公司天津物产业务之一,其2022年白砂糖贸易收入较上年大幅下降的主要原因是:市场行情较差,白砂糖贸易业务较2021年大幅降低所致。白砂糖价格受国际、国内生产供应情况、供需关系变化、国际能源价格变化影响明显,且国内外食糖价格联动,价格波动会对公司白砂糖的规模及业绩均产生影响。公司将通过加强原料基地建设、提高生产的自动化水平进一步降低生产成本、加强市场研究和预判能力等措施,准确把握市场机会,进一步提高糖产业的风险管理水平和盈利能力。

客户变化的主要原因是:公司白砂糖自然人客户符合行业惯例,同行业公司均存在同类情形。白砂糖业务每年通过多方询价后,选择合适的客户,没有相对的固定客户导致每年客户变化较大。

2019年1月-2023年5月CZCE白糖期货价格走势图



数据来源:wind资讯

综上所述,白砂糖营业收入较上年变动较大的原因是,2022年白砂糖市场行业较差导致市场价格下降及贸易业务量下降、2021产季的产量减少致2022年可售产品减少所致。白砂糖价格后续走势受生产和供应情况、市场行情的变化等因素影响,具有一定的不确定性。公司将通过加强原材料的收购和生产管理增加未来白砂糖的生产量,该影响因素不具有持续性。

(二)补充披露子公司绿原糖业、新疆番茄和果蔬公司从事的具体业务类型,结合主要经营数据及同比变化情况,量化分析上述子公司的经营状况和盈利能力,说明绿原糖业业绩显著下滑的原因。

绿原糖业、新疆番茄、果蔬公司主要财务数据:

项目	绿原糖业		新疆番茄		果蔬公司	
主要指标	2022年	2021年	2022年	2021年	2022年	2021年
营业收入(万元)	14,829.32	21,491.25	31,120.62	26,216.85	44,376.55	21,192.71
营业成本(万元)	12,533.92	17,355.44	23,163.82	20,679.76	36,247.50	17,480.12
毛利率	15.48%	19.24%	25.57%	21.12%	22.43%	21.24%
营业利润(万元)	380.05	2,989.59	7,883.09	2,849.07	5,255.13	1,454.54
净利润(万元)	302.66	3,000.54	7,819.93	2,850.94	4,376.22	1,309.89

1、绿原糖业营业收入及营业成本:

收入项目	2022年			2021年		
	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)
白砂糖	19,892.95	9,979.07	9,654.96	27,643.30	12,891.51	10,963.46
冰糖	695.00	419.22	540.15	639.23	376.29	454.23
湿粕	101,566.19	1,625.06	1,050.45	97,954.24	2,403.10	794.71
番茄制品	303.39	182.72	144.86	9,809.02	4,836.13	4,378.34
其他		2,623.24	1,143.50		984.22	764.70
合计	122,457.53	14,829.32	12,533.92	136,045.78	21,491.25	17,355.44

绿原糖业从事的具体业务类型是生产加工、销售白砂糖、冰糖等糖产品。绿原糖业2022年营业收入较上年减少6,661.93万元。其中:白砂糖收入较上年减少2,912.44万元,主要原因是:白砂糖2022年销量19,892.95吨较上年27,643.3吨减少7,750.35吨,使收入减少3,614.39万元;平均销售单价5,016.39元/吨较上年4,663.52元/吨增加352.87元/吨,使收入增加701.95万元;其他收入较上年减少3,749.49万元,主要原因是公司在焉耆垦区有两个大桶番茄酱生产厂区,分别为新疆番茄厂区和绿原糖业铁门关分公司厂区。2021番茄生产季订单量较2020产季下降约40%,为降低成本,公司将全部订单集中至新疆番茄厂区进行生产,绿原糖业铁门关分公司未生产,2022年仅销售2021年末部分2020产季大桶番茄酱库存,致绿原糖业铁门关分公司2022年收入较2021年收入减少及绿原糖业其他收入减少。

2022年度,绿原糖业实现净利润302.66万元,较上年同期减少2,697.88万元,同比下滑89.91%。其中:绿原糖业本部净利润较上年同期减少1,478.15万元,主要是:甜菜收购价格上涨致成本上升的幅度高于售价上涨的幅度,产品毛利下降及销售量下降所致;绿原糖业铁门关分公司净利润较上年同期减少1,219.73万元,主要是2021-2022产季未生产,但是存在管理费用等固定支出,导致利润较上年大幅减少。

2、新疆番茄经营数据表:

收入项目	2022年			2021年		
	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)
大桶酱	48,431.28	30,676.34	22,726.19	52,074.61	25,619.10	20,108.23
其他		444.27	437.62		597.74	571.54
合 计	48,431.28	31,120.62	23,163.82	52,074.61	26,216.85	20,679.76

新疆番茄从事的具体业务类型是生产加工、销售大桶番茄酱。新疆番茄2022年营业收入较上年增加4,903.77万元。其中:大桶番茄酱2022年销量较上年减少3,643.33吨,致收入减少1,792.41万元;平均销售单价6,334元/吨较上年4,919.69元/吨增加1,414.3元/吨,致收入增加6,849.65万元。截止目前,番茄酱出口价格仍处于高位区间,市场行情较好,盈利能力较强。

3、果蔬公司经营数据表:

收入项目	2022年			2021年		
	数 量(吨)	收 入(万元)	成 本(万元)	数 量(吨)	收 入(万元)	成 本(万元)
番茄制品	51,650.63	44,099.77	36,092.81	39,114.73	20,557.71	17,228.17
其他业务		276.78	154.69		635.01	251.95
合计	51,650.63	44,376.55	36,247.50	39,114.73	21,192.71	17,480.12

果蔬公司从事的具体业务类型是生产加工、销售小包装番茄制品,销售模式为订单式生产。2022年果蔬公司营业收入较上年增加23,183.84万元,其中销售量比上年增加12,535.90吨,致收入增加6,792.06万元,平均销售单价比上年增加3,173.59元/吨,致收入增加16,391.78万元。

截止目前,果蔬公司仍在与2022年4季度新增境外客户合作,市场行情较好,盈利能力较强。

综上所述,绿原糖业业绩显著下滑的主要原因,一是甜菜收购价格上涨致成本上升的幅度高于售价上涨的幅度,产品毛利下降及销售量下降所致;绿原糖业铁门关分公司2021-2022产季未生产致收入及利润减少。

会计师回复:

(一)核查程序

我们执行的审计程序包括但不限于:

1、抽查番茄加工和甜菜制糖销售和采购的相关合同、会计凭证、收付款银行回单等原始凭证;

2、访谈公司管理层及业务人员,有关番茄加工和甜菜制糖业务营业收入较上年变动较大的原因,相关影响是否具有持续性;绿原糖业、新疆番茄和果蔬公司所从事的具体业务类型,结合主要经营数据及同比变化情况,分析其经营状况和盈利能力,未来业务安排和规划;

3、获取绿原糖业、新疆番茄和果蔬公司经营情况的相关数量进行复核;

4、分析绿原糖业、新疆番茄和果蔬公司经营状况和盈利能力。

(二)核查意见

基于实施的审计程序,我们认为(1)公司番茄经营业绩较上年增加主要是由于新增客户及番茄出口增加,该影响后续具有一定的不确定性;公司白砂糖经营业绩较上年下降主要是2022年白砂糖市场行业较差导致市场价格下降及贸易业务量下降、2021产季的产量减少致2022年可售产品减少所致,该影响公司将通过经营行为进行改善及市场行情上升,后续将不具有持续性。(2)绿原糖业业绩显著下滑的原因主要由于甜菜收购价格上涨致成本上升的幅度高于售价上涨的幅度,产品毛利下降及销售量下降及绿原糖业铁门关分公司2021-2022产季未生产致收入及利润减少。符合实际情况。

问题5. 关于存货。年报披露,公司存货期末余额14.90亿元,存货跌价准备本期计提1.58亿元,同比增加619.67%,主要系本期计提皮棉、白糖存货跌价准备所致,转回或转销1.67亿元,存货跌价准备期末余额1650万元。请公司:(1)分业务板块列示报告期末存货的主要构成、对应金额、库龄结构、存放情况及本期计提、转回或转销的跌价准备;(2)结合皮棉和白糖的采购时间及期间市场价格波动,说明本期存货跌价准备大幅增长的原因及合理性,是否存在前期计提不充分的情况。

公司回复:

(一)分业务板块列示报告期末存货的主要构成、对应金额、库龄结构、存放情况及本期计提、转回或转销的跌价准备:

1、存货结构情况

(1)公司2022年末存货余额149,020.12万元,按行业列示如下:

业务板块	2022.12.31 金额(万元)			
	原材料	库存商品	其他	合计
番茄制品	4,976.93	27,853.60	4,503.66	37,334.19
白砂糖	198.21	11,763.65	142.72	12,104.58
皮棉	25,795.00	69,920.49	0.00	95,715.50
其他	1,422.09	2,122.63	321.14	3,865.85
合计	32,392.23	111,660.37	4,967.51	149,020.12

(2)公司2021年末存货余额291,100.60万元,按行业列示如下:

业务板块	2021.12.31 金额(万元)			
	原材料	库存商品	其他	合计
番茄制品	1,563.81	19,337.06	2,253.49	23,154.36
白砂糖	225.22	9,578.00	44.18	9,847.40
皮棉	39,950.84	215,628.63	80.86	255,660.33
其他	1067.53	1,021.36	349.62	2,438.51
合计	42,807.40	245,565.05	2,728.15	291,100.60

2、存货库龄情况

皮棉和白砂糖产品属于大宗商品,市场需求大,产品销售情况良好,通常在加工完成后次年便完成销售;大桶番茄酱产品,主要面对国外市场,客户和市场相对比较稳定,通常在加工完成后次年完成对外销售;公司小包装番茄酱产品通常按照客户需求进行定制化生产,发生存货积压的情况较少。

公司存货库龄结构情况如下(万元):

序号	行业	库龄结构表									已计提存货跌价准备
		原材料			库存商品			其他			
库龄		1年以内	1-2年	2年以上	1年以内	1-2年	2年以上	1年以内	1-2年	2年以上	
1	番茄制品	4,959.15	0.42	17.36	26,534.69	878.12	440.80	4,177.27	27.95	298.44	476.03
2	白砂糖	108.16	41.86	48.19	10,424.62	1,327.40	11.63	85.50	57.22	-	856.49
3	皮棉	25,795.00	-	-	66,512.40	3,408.09	-	-	-	-	-
4	其他	1,422.09	-	-	2,072.45	50.18	-	295.08	26.06	-	317.73
	合计	32,284.40	42.28	65.55	105,544.15	5,663.79	452.43	4,557.85	111.23	298.44	1,650.25

3、存货的存放情况:

番茄制品、糖产品存货主要存放在工厂库房,皮棉存货存放在汇锦物流、兵棉宏泰棉花等全国棉花交易市场监管仓库。

4.计提、转回或转销的跌价准备情况:

(1)2022年分产品计提、转回或转销的跌价准备情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期转回数	本期转销数	
番茄制品	504.12	-		28.10	476.03
白砂糖	71.49	803.41		18.41	856.49
皮棉	1,573.77	11,433.84		13,007.61	0.00
其他	389.32	-		71.59	317.73
合计	2,538.70	12,237.25		13,125.71	1,650.24

(2)2021年分产品计提、转回或转销的跌价准备情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期转回数	本期转销数	
番茄制品	468.65	492.04	-	456.57	504.12
白砂糖	49.72	91.64	-	69.87	71.49
皮棉	0.00	1,573.77	-	0.00	1,573.77
其他	444.36	38.83	-	93.87	389.32
合计	962.74	2,196.28	-	620.31	2,538.70

注:上述"本期转销数"是指前期计提存货跌价的存货销售后,其计提的跌价准备随之转销。

报告期内各季末,公司按照存货的成本与可变现净值孰低的原则进行资产减值测试,按照单个存货项目计提或调整存货跌价准备;对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备。报告期内各季末,公司存货跌价准备余额已充分反映了存货的减值情况,公司的存货跌价准备计提情况具有充分性、合理性。

(二)结合皮棉和白糖的采购时间及期间市场价格波动,说明本期存货跌价准备大幅增长的原因及合理性,是否存在前期计提不充分的情况。

公司皮棉和白砂糖成本价与市场价或合同价的对比情况表:

2022年末:

项目	数量(吨)	金额(万元)	成本价(元/吨)	市场价或合同价(元/吨)
白砂糖	20,239.72	10,594.71	5,234.61	4,837.66
皮棉	58,055.30	75,768.80	13,051.14	14,722.00

2021年末:

项目	数量(吨)	金额(万元)	成本价(元/吨)	市场价或合同价(元/吨)
白砂糖	17,592.75	8,503.75	4,833.66	5,104.00
皮棉	85,323.69	197,297.79	23,123.45	22,949.34

皮棉:受2021年9月采收季皮棉期货价格大涨以及抢收等因素影响,2021产季新疆棉花籽棉收购价格达到近十年最高价格,2021年末皮棉存货成本达到23,123.45元/吨,2022年1-2月的平均销售价格为22,949.34元/吨,中国棉花信息网全国棉花价格指数公布3128B皮棉市场价格2022年1月末为22,717元/吨,2022年6月末为18,285元/吨,2022年7月末为15,619元/吨,2022年12月末为14,780元/吨,2023年3月末为14,722元/吨,2022年皮棉市场价格持续下降且幅度较大,2022年按季根据期后的平均销售价格为基础减去预计发生的仓储费、运费、税费后的可变现净值和账面成本进行比较,确定存货跌价准备,后期皮棉陆续销售跌价准备转销,期末市场价格高于成本价不存在减值,公司存货跌价准备计提合理且充分。

白糖:2022年各季,绿原糖业对白砂糖按照成本与可变现净值孰低的原则进行资产减值测试,对可变现净值低于账面成本的,按照单个存货项目计提存货跌价准备803.41万元,对已销售的白砂糖进行跌价准备转销18.41万元。因此期末计提白砂糖存货跌价准备,该减值准备已充分考虑了分摊的销售费用,不存在计提不充分的情况。

2021年末,库存商品(皮棉)计提跌价准备主要系根据期后的平均销售价格为基础减去预计发生的仓储费、运费、税费后的可变现净值和账面成本进行比较,进而计提跌价准备1,573.77万元;库存商品(番茄制品)计提跌价准备主要系番茄制品过期以及订单尾货所致;库存商品(冰糖)计提跌价准备主要系产品过期所致;另外,针对无法再使用的包装物计提了相应跌价准备。

综上所述,2021年末至公司财务报告报出日皮棉市场价格处于上升趋势,公司在根据市场行情按照可变现净值与成本差额计提相应跌价准备,2021年计提的存货跌价准备是充分的。2022年存货跌价准备大幅增长的原因主要是由于2022年6月皮棉价格大幅下降,公司在2022年6月末根据下降的市场价格重新测算并补充计提了存货跌价准备,2022年存货跌价准备大幅增长符合皮棉市场价格波动情况和会计准则的相关规定,具有合理性。

会计师回复:

(一)核查程序

我们执行的审计程序包括但不限于:

1、取得公司报告期内各期存货明细表,分析存货结构及变动原因;

2、访谈公司管理层,了解公司存货结构及变动情况、市场价格变动情况、期末跌价计提情况;

3、检查公司库存商品盘存记录以及采购销售的会计记录,核实存货库龄情况;

4、获取主要产品销售价格统计表,了解主要产品价格走势;

5、结合年报审计程序,对存货进行监盘或函证;

6、获取公司的存货跌价准备测试过程,分析合理性。

(二)核查意见

基于实施的审计程序,我们认为冠农股份根据存货成本高于可变现净值部分计提相应存货跌价准备,2022年、2021年存货跌价准备合理充分。

问题6. 关于应收账款。年报披露,公司应收账款期末余额3.31亿元,累计计提坏账准备4981万元,应收账款账面价值2.81亿元,同比增长100.34%。期末余额前五名的应收账款期末余额占比为64.07%,其中第一大欠款方Al-AweesCo.forTrade应收账款期末余额1.66亿元,坏账计提比例为1.29%;第二大欠款方呼图壁县福瑞棉业有限公司应收账款期末余额0.23亿元,按单项计提坏账准备,计提比例为87.04%。请公司:(1)补充披露第一大欠款方Al-AweesCo.forTrade的主营业务,与公司的业务往来内容、金额及结算模式,是否报告期新增客户及持续合作情况,并评估相关回款风险;(2)补充披露呼图壁县福瑞棉业有限公司的主营业务,与公司的业务往来内容、时间、金额及结算模式,对其按照单项计提坏账的原因,以及相关减值迹象出现的时点,并结合上述情况说明前期相关收入确认是否审慎。请年审会计师发表意见。

公司回复:

(一)补充披露第一大欠款方Al-AweesCo.forTrade的主营业务,与公司的业务往来内容、金额及结算模式,是否报告期新增客户及持续合作情况,并评估相关回款风险。

Al-AweesCo.forTrade主要从事国际实物贸易,与公司业务往来内容为向公司子公司果蔬公司采购小包装番茄制品。果蔬公司2022年4季度与该客户共签订了4,314.41万美元的合同,结算方式为预付款+即期不可撤销信用证,同时果蔬公司已投保中国出口信用保险,可有效降低应收账款回收风险。

该客户是果蔬公司2022年新增客户,2022年12月末该客户165,874,809.13元应收账款已在2023年1月全部收回。2023年,果蔬公司与该客户仍在继续合作,2023年1-5月向该客户销售5.37亿元番茄制品,已回款4.95亿元,其他款项正在按合同约定陆续回款中,不存在回款风险。

(二)补充披露呼图壁县福瑞棉业有限公司的主营业务,与公司的业务往来内容、时间、金额及结算模式,对其按照单项计提坏账的原因,以及相关减值迹象出现的时点,并结合上述情况说明前期相关收入确认是否审慎。

1、呼图壁县福瑞棉业有限公司(简称"福瑞棉业")的主营业务,与公司的业务往来内容、时间、金额及结算模式

福瑞棉业主营业务是采购不孕籽加工成清弹棉,然后进行出售。2022年,银通棉业下属公司巴州冠农棉业有限责任公司铁门关分公司(简称"铁分公司")将总价值5,183.03万元的不孕籽赊销给福瑞棉业。截至2022年末,尚余2,315.46万元未收回。

2、单项计提坏账的依据

2022年5月,福瑞棉业存放不孕籽的仓库发生火灾,不孕籽全部烧毁。银通棉业向福瑞棉业催要上述欠款,但福瑞棉业称已无能力偿还,但因其对库存不孕籽进行了投保,可待保险公司赔偿后向公司偿还该笔欠款。2022年5月,银通棉业与福瑞棉业签订了《保险金请求权转让协议》,并向保险公司发出了《保险金请求转让声明》,2022年半年度、三季报,银通棉业基于上述事实,预计保险金的赔偿完全可以涵盖债权,未计提坏账准备。

但截止2022年报报出日,保险公司仍在核保状态,福瑞棉业能否获得足额的保险理赔金额无法确定。基于上述情况,银通棉业无法判断可回收的保险公司理赔金额。

在此期间,银通棉业对查询到的福瑞棉业资产委托律师进行了保全,根据保全资产已抵押情况,未被抵押保全资产的预计可回收价值估算,预计保全资产可回收价值为300万元。

综上所述,上述应收账款已有明显迹象表明福瑞棉业很可能无法履行还款义务,已发生信用减值,应对该应收账款按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。银通棉业经审慎评估,在扣除保全资产的预计可回收价值300万元后,对应收福瑞棉业的该笔债权计提2,015.46万元坏账准备,计提比例为87.04%。该项单项计提坏账准备是谨慎的。目前,银通棉业已就2,500万元的保险金请求权向法院申请诉前财产保全,法院已向保险公司发出《协助执行通知书》,通知保险公司停止向福瑞棉业支付2,500万元保险赔偿金。

3、结合上述情况说明前期相关收入确认是否审慎

2022年末,公司根据对与福瑞棉业业务进行梳理中了解到的情况和事实,认为银通棉业在该笔采购中的不孕籽是由供应商直接运送至客户福瑞棉业的仓库,存在未完全承担存货风险的情形,出于审慎性原则,公司对该笔业务的营业收入和营业成本按净额法进行了调减。

会计师回复:

(一)核查程序

我们执行的审计程序包括但不限于:

1、获取公司采购和销售合同,对合同重要条款进行分析;

2、通过互联网平台检索客户的工商信息,判断是否存在异常情况;

3、执行细节测试,抽样检查发货单、出库单等业务原始单据,判断是否存在异常情况;

4、检查果蔬公司生产能力,通过对主要材料的采购量与生产投入量的核查,分析可销售产成品规模的合理性;

5、检查运费、港杂费结算单,海关出口货物报关单等资料,判断海外业务的真实性、完整性;

6、检查运费、港杂费结算单,海关出口货物报关单等资料,判断海外业务的真实性、完整性;

7、对收入和成本执行分析性程序,包括:本期收入、成本、毛利率波动分析,主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较等程序,分明细收入波动、毛利率波动的合理性;

8、结合年报审计程序,检查期后收款情况;

9、结合年报审计程序,对应收账款执行函证程序。

(二)核查意见

基于实施的审计程序,我们认为公司对Al-Awees Co. for Trade的业务处理合理,符合《企业会计准则》的相关规定,相关债权回款无风险;对福瑞棉业应收账款坏帐准备计提是充分、合理的,前期相关收入确认是审慎的。

问题7. 关于预付款项。年报披露,公司报告期末预付款项余额4.98亿元,同比增加42.10%,主要系本期预付皮棉货款增加所致。公司前五名预付款项期末余额占比为56.53%,预付对象较上期存在较大差异。账龄超过1年且金额重要的未结算的预付款项期末余额2,860.59万元,主要涉及子公司天津物产的相关债权。请公司:(1)结合具体业务开展以及供应商的变化情况,补充披露前五大预付对象较上期存在较大差异、预付款项集中度较高的原因,以及相关减值迹象出现的时点,并结合上述情况说明前期相关收入确认是否审慎。请年审会计师发表意见。

公司回复:

(一)结合具体业务开展以及供应商的变化情况,补充披露前五大预付对象较上期存在较大差异、预付款项集中度较高的原因及合理性;

1、2022年预付账款前五名情况

序号	单位名称	核算单位	是否为关联方	金额(万元)	发生时间	货物名称	期后结算情况
1	新疆广联昌盛农业发展有限公司	银通棉业	否	16,294.66	2022年	预付籽棉收购款	目前已结算完毕
2	新疆新宝贸易发展有限公司	果蔬公司	否	3,620.62	2022年	原料番茄酱	目前已结算完毕
3	新疆嘉德鹏盛国际贸易有限公司	天津物产	否	3,470.00	2022年	番茄酱	目前已结算完毕
4	新疆卡拉万贸易集团有限公司	天津物产	否	2,438.06	2021年	大麦粉	受国内外各种超预期因素影响,发运受阻,导致未能按期履约。截止目前该项预付款余额为1,153.06万元,已与其达成一致意见,如在6月末前仍无法交货,将向公司退还剩余款项
5	中棉集团廊坊储运有限公司	天津物产	否	2,309.08	2022年	皮棉	目前已结算完毕
合 计				28,132.42			

2、2021年预付账款前五名情况

| 序号 | 单位名称 | 核算单位 | 是否为关联方 | 金额(万