

(上接B145版)

报告期内,公司存货跌价准备计提比例与同行业可比上市公司不存在较大差异,较为谨慎,具体情况如下表:

主体	科目	2024年末	2023年末
贝泰妮-日化行业	存货余额(万元)	67,661.11	93,060.94
	存货跌价准备余额(万元)	6,471.88	2,619.61
	存货跌价计提比例	9.57%	2.81%
珀莱雅-日化行业	存货余额(万元)	74,192.28	90,110.67
	存货跌价准备余额(万元)	8,051.27	10,389.15
	存货跌价计提比例	10.85%	11.33%
敷尔佳-日化、医疗器械	存货余额(万元)	16,053.46	12,310.85
	存货跌价准备余额(万元)	24.28	5.15
	存货跌价计提比例	0.15%	0.04%
同行业公司平均值	存货余额(万元)	52,635.62	65,160.82
	存货跌价准备余额(万元)	4,849.14	4,337.97
	存货跌价计提比例	9.21%	6.60%
华熙生物-功能性护肤品	存货余额(万元)	47,884.38	36,061.01
	存货跌价准备余额(万元)	4,336.35	2,543.88
	存货跌价计提比例	9.00%	7.05%

二、会计师核查程序和核查结论

(一)核查程序

针对上述问题,会计师履行了以下核查程序:

(1)了解、评价了管理层对存货管理及跌价准备计提确认有关的内部控制设计的有效性,并测试了关键控制运行的有效性;

(2)选取原材料采购当期交易金额在300万元人民币以上的全部供应商,并从剩余供应商中随机选取样本进行函证,核查双方采购金额及往来余额等情况;

(3)针对采购的供应商,执行替代程序,核查相关供应商的采购合同、订单、入库单、发票等资料,确认采购的真实性;

(4)在资产负债表日前后对主要客户主要存货执行监盘程序;

(5)获取存货在购货存销存摸底表选取原材料、库存商品中出入库金额前五大物料进行计价测试,确认存货库龄的准确性;

(6)了解公司产品购销的业务流程、周期,评价公司产品备货周期及生产周期情况,以及与存货货龄的匹配性,检查是否存在存货跌价准备计提的调节业绩的情形;

(7)获取公司期末存货明细及账表,分析不同业务板块存货的构成,库龄,对比本期较上期存货量变化情况,分析期末存货增长的原因及合理性;

(8)了解公司存货跌价准备计提政策,审查管理层对存货跌价准备计提、转回或转销的方法是否合理,评估存货跌价准备计提的合理性;

(9)对比两年存货减值计提政策,确认历年减值准备计提是否保持一致;获取公司存货跌价准备计算表,复核计提比例、计提及转销的计算过程,评估其执行测试时所使用的假定和数据合理性,分析公司是否存在存货跌价准备计提与调节业绩的情况;

(10)查阅同行业公司公开披露资料,获取存货跌价准备计提数据,存货跌价准备计提比例,将公司存货跌价准备计提比例与同行业公司可比公司进行对比,分析差异原因及其合理性。

(11)获取公司期后销售收入成本明细表,核查年末存货在期后实现销售的情况,验证年末存货计提跌价准备的充分性和适当性。

(二)核查结论

经核查,会计师认为:

基本认为华熙生物2024年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作,我们认为于2024年的存货在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。公司关于存货规模持续增长的原因及合理性,其中皮肤科学业务存货规模持续增长合理性,与2024年和2025年一季度销售情况是否匹配;公司存货跌价准备计提充分,公司存货周转率与同行业公司是否存在显著差异的说明,在所有重大方面与我们执行的上述审计工作中获取的资料以及了解的信息一致。

问题三、关于应收账款。年报披露,公司2024年末应收账款余额为5.43亿元,较2023年末增长21.48%,计提坏账准备0.29亿元。

公司1)说明公司分业务板块主要客户期末应收账款余额及期后回款情况,主要客户应收账款规模及销售规模匹配情况,结合回款周期及销售规模分析不同业务板块对客户的信用政策是否发生变化。若是,进一步说明原因及合理性;(2)按账龄分段列示最近2年的应收账款余额、账龄及坏账准备计提情况,是否存在账龄在坏账计提比例上存在差异;

环康对同一客户是否一致。

请会计师致同会计师事务所(特殊普通合伙)对上述问题进行核查并发表明确意见。

一、公司回复

(一)说明公司分业务板块主要客户期末应收账款余额及期后回款情况,主要客户应收账款规模及销售规模匹配情况,结合回款周期及销售规模分析不同业务板块对客户的信用政策是否发生变化。若是,进一步说明原因及合理性;

公司分业务板块主要客户2024年度销售额、期末应收账款余额及期后回款情况如下:

单位:万元/万元/万元

细分板块	主要客户	本期期初收入金额	期末应收账款余额	期后回款金额
原料产品板块	客户1	4,379.55	2,172.80	2,172.80
	客户2	2,121.53	471.56	471.56
	客户3	1,999.54	739.85	646.15
	客户4	1,939.43	193.24	193.24
	客户5	1,868.20	-	-
	客户6	10,895.01	2,649.40	2,649.40
	客户7	4,287.08	207.38	207.38
	客户8	3,606.57	31.47	31.47
	客户9	3,103.26	416.05	416.05
	客户10	2,649.55	1,972.83	1,666.41
	客户11	6,016.51	1,904.84	1,526.25
	客户12	2,903.39	763.56	763.56
功能性护肤品	客户13	2,682.12	860.41	860.41
	客户14	1,913.60	42.98	42.98
	客户15	1,634.34	-	-
合计		51,997.69	12,426.36	11,147.64

公司各细分业务板块主要客户应收账款规模与其销售规模匹配,期后回款正常。

公司各细分业务板块赊销规模及期后回款情况如下:

单位:万元/万元/万元

业务板块	2023年度	2024年度				
营业收入	应收账款平均余额	周转天数				
原料产品	112,915.70	20,977.82	67.23	123,611.48	21,152.81	62.46
功能性护肤品	375,703.66	10,713.69	10.41	256,919.15	11,990.07	17.03
医疗终端	109,033.40	19,931.18	66.72	143,958.22	24,096.95	61.10

公司制定了客户赊销管理制度,对客户信用评级、赊销额度、信用期等关键业务控制点进

行了规定。公司各业务板块每年根据客户上年度的合作情况重新进行等级评定及销货额度、信用期的制定,保证客户信用政策与其业务规模、还款能力相匹配,严格执行公司除销业务的风险防控。根据近两年公司三大业务板块的销售收入,平均应收账款余额得出:产品类、医疗终端板块随着营业收入增长,应收账款平均余额随之增长,但应收账款周转天数得到有效管控,呈现下降趋势;功能性护肤品板块收入下降主要是由于线上销售收入下降导致,该板块线下销售收入呈负增长,但应收账款收入下降导致总周转天数上升,公司不同业务板块对客户的信用政策未发生变化,公司各业务板块应收账款变动与销售收入变动匹配。

(二)按账龄分段列示最近2年的应收账款余额、账龄及坏账准备计提情况,是否存在账龄无法以及时期回款收回的情况,坏账计提比例与同行业公司是否一致。

公司已在2024年度报告“第三章 管理层讨论与分析”之“四、风险因素”之“(五)财务风险”进行了补充披露,具体如下:

最近2年分阶段的应收账款余额、账龄及坏账准备计提情况如下表:

账龄	期末余额(万元)	期初余额(万元)	期初余额迁移(万元)
1年内	59,344.07	47,262.37	
1-2年	2,192.50	2,560.59	-1,665.41
2-3年	895.18	1,424.22	-966.72
3-4年	457.50	300.01	-153.40
4-5年	146.62	373.42	-65.74
5年以上	683.14	375.46	
小计	63,719.00	52,296.07	
坏账准备	9,431.26	7,559.88	
合计	54,287.74	44,736.19	

截至本期末,公司应收账款余额5.43亿元,其中一年以内金额5.93亿元,占比为93.13%。

公司按坏账准备余额的0.94亿元,坏账计提比例为14.80%,与期初计提比例基本持平。大以上应收账款按年度区间数期初余额呈下降趋势,不存在账龄在占比高的情形,亦不存在大额逾期款项未收回的情形。

公司坏账准备计提与同行业公司对比情况:

按账龄分段列示最近2年的应收账款余额、账龄及坏账准备计提情况如下表:

账龄	期末余额(万元)	期初余额(万元)	期初余额迁移(万元)
1年内	59,344.07	47,262.37	
1-2年	2,192.50	2,560.59	-1,665.41
2-3年	895.18	1,424.22	-966.72
3-4年	457.50	300.01	-153.40
4-5年	146.62	373.42	-65.74
5年以上	683.14	375.46	
小计	63,719.00	52,296.07	
坏账准备	9,431.26	7,559.88	
合计	54,287.74	44,736.19	

截至目前,公司应收账款余额5.43亿元,其中一年以内金额5.93亿元,占比为93.13%。

公司按坏账准备余额的0.94亿元,坏账计提比例为14.80%,与期初计提比例基本持平。

大以上应收账款按年度区间数期初余额呈下降趋势,不存在账龄在占比高的情形,亦不存在大额逾期款项未收回的情形。

公司坏账准备计提与同行业公司对比情况:

按账龄分段列示最近2年的应收账款余额、账龄及坏账准备计提情况如下表:

账龄	期末余额(万元)	期初余额(万元)	期初余额迁移(万元)
1年内	59,344.07	47,262.37	
1-2年	2,192.50	2,560.59	-1,665.41
2-3年	895.18	1,424.22	-966.72
3-4年	457.50	300.01	-153.40
4-5年	146.62	373.42	-65.74
5年以上	683.14	375.46	
小计	63,719.00	52,296.07	
坏账准备	9,431.26	7,559	