

(上接B109版)

经核查,我们认为公司营业收入下降,净利润及扣非后净利润同比增加的原因主要系毛利率提升以及营业成本、销售费用下降;公司在净利润扭亏为盈的情况下,经营活动产生的现金流量净额减少具有合理性;各季度营业收入、净利润、扣非后净利润和经营活动产生的现金流量净额大幅波动具有合理性;公司的前五大客户与前五大供应商与公司、公司控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高人员不存在关联关系;公司不存在过度依赖个别客户、供应商情形。

四、报告期末,你公司除某种苗药品主要原材料外的存货账面余额为101,421.51万元,计提准备6,002.03万元,存货账面价值为95,419.48万元,请你公司结合存货类别、特点、库龄、市场行情数据、存货减值测试过程以及评估机构的专业胜任能力、评估方法的合理性等,重点说明存货跌价准备计提的充分性、准确性。请年审会计师详细说明对相关存货科目执行的审计程序,存货监盘具体过程及程序覆盖比率,是否实施额外审计程序,以及获取审计证据的有关结论是否符合审计准则及相关问题解答的规定。

(一) 存货跌价准备

回复:2024年末公司除某种苗药品主要原材料外的存货跌价准备计提明细情况如下:

单位:万元

存货类别	期末存货余额	期末存货跌价准备金额	计提比例	库龄
原材料	32,658.65	18.47	0.06%	主要为2年内
在产品	14,928.82			1年内
库存商品	49,769.89	5,983.56	12.02%	主要为2年内,部分3年内
包装物	893.26			1年内
低值易耗品	36.77			1年内
消耗性生物资产	3,134.12			1年内
合计	101,421.51	6,002.03	5.92%	

公司存货以中药材、包材、中成药产品为主,整体库龄除原材料中某种苗药品主要原材料外均较低,在相关产品的质量有效期内。

公司存货减值测试过程如下:库存商品等可用于直接出售的商品存货,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;需要经过加工的原材料、在产品、包装物、消耗性生物资产,以所生产的产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。

公司整体产品近年市场销售情况较好,整体毛利率较高,综合考虑公司销售费用率、税金及附加率后,公司大部分存货可变现净值高于期末余额,未出现减值。

公司已聘请评估机构对相应存货可变现净值进行评估。

同行业公司计提存货跌价情况:

单位:万元

同行业公司	期末存货余额	期末存货跌价准备金额	计提比例
太极集团(601029)	261,551.12	8,879.11	3.15%
华润三九(000999)	520,295.00	27,026.72	5.19%
贵州百灵(002439)	32,378.78	306.58	0.95%
老百姓(603860)	155,900.94	1,921.96	1.23%
恒邦制药(600394)	67,023.86	6,245.37	9.32%
华仁药业	211,429.74	8,875.94	4.20%
公司	101,421.51	6,002.03	5.92%

行业内中成药毛利率普遍较高,按照可变现净值计算较少出现减值情况,存货跌价主要系由于成本过高,破损等原因导致。公司与同行业公司整体存货跌价准备计提比例不存在重大差异,公司存货准备计提充分合理。

(二) 核查程序及意见:

针对相关存货项目,我们实施的审计程序主要包括:

1. 了解与存货相关的采购与付款关键内部控制,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;

2. 了解生产与仓储相关的内部控制,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. 分六个小组同时对公司存货实施监盘,在监盘过程中检查存货的数量、状况及产品有效期等情况,最终监盘比例为45.18%;

4. 取得库存商品库龄清册,结合产品的有效期,检查是否存在超期或临近有效期情况;

5. 对特殊中药材,我们通过增加随机抽样取得样本后送至专业机构进行检验的方式对其进行是否仍满足贵州药监局所发布的药材使用标准进行查验;

6. 对库存商品,检查计算可变现净值时采用的预计售价、预计销售费用率和税金率的合理性;

7. 对原材料,在产品,消耗性生物资产,检查计算可变现净值时采用的预计售价、预计销售费用率和税金率的合理性;

8. 对存货相关项目分析程序,结合市场价格、采购合同、成本计算单等查验其本期发生额的合理性;

9. 对存货相关项目实施截止测试,查验其入库单是否存在跨期的情况。

通过以上核查,未发现公司各类存货的存在和跌价准备计提的充分性存在重大偏差。

五、报告期末,你公司应收账款账面余额18.13亿元,坏账准备金额为2.18亿元,应收账款账面价值为15.95亿元。请你公司:(1)说明应收账款前十大致欠款对象名称、交易内容、应收账款余额、账款及逾期情况、与你公司及董监高、5%以上股东及其关联方是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系,并说明相关欠款是否构成关联交易或经营性资金占用或你公司对外提供财务资助;(2)结合主要欠款对象的资信情况、回款正常、催收进展及逾期情况(如有)等,说明应收账款坏账准备计提比例的确定依据及坏账计提是否充分,是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

(一) 说明应收账款前十大致欠款对象名称、交易内容、应收账款余额、账款及逾期情况、与你公司及董监高、5%以上股东及其关联方是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系,并说明相关欠款是否构成关联交易或经营性资金占用或你公司对外提供财务资助;

回复:

应收账款前十大致欠款对象如下:

单位:万元

序号	客户名称	交易内容	应收账款余额	账龄	是否逾期	是否在关联关系
1	客户一	中成药	24,307.56	1年内(含 22,853.37 万元)	部分逾期	否
2	客户二	中成药、西药	12,935.83	1年内	否	否
3	客户三	中成药	11,001.53	1年内(含 10,402.25 万元)	部分逾期	否
4	客户四	中成药	9,018.77	1年内(含 8,749.08 万元)	部分逾期	否
5	客户五	中成药	8,831.44	1-5年	否	否
6	客户六	中成药	5,633.49	1年内	否	否
7	客户七	中成药	5,477.02	1-3年	部分逾期	否
8	客户八	中成药	3,030.07	1年内(含 2,946.00 万元)	部分逾期	否
9	客户九	中成药	2,547.45	1年内	否	否
10	客户十	中成药	2,215.91	1年内(含 2,121.91 万元)	部分逾期	否

应收账款前十大致欠款对象的股东、主要管理人员与公司及公司的董监高、5%以上股东及其关联方无关联关系,未构成关联方资金占用或公司对外提供的财务资助。

(二) 结合主要欠款对象的资信情况、回款正常、催收进展及逾期情况(如有)等,说明应收账款坏账准备计提比例的确定依据及坏账计提是否充分,是否符合《企业会计准则》的相关规定。

回复:

1. 主要欠款对象资信情况

应收账款前十大致欠款对象信息如下:

单位:万元

客户名称	交易内容	应收账款余额	账龄	是否逾期	是否在关联关系
客户一	中成药	24,307.56	1年内(含 22,853.37 万元)	部分逾期	否
客户二	中成药、西药	12,935.83	1年内	否	否
客户三	中成药	11,001.53	1年内(含 10,402.25 万元)	部分逾期	否
客户四	中成药	9,018.77	1年内(含 8,749.08 万元)	部分逾期	否
客户五	中成药	8,831.44	1-5年	否	否
客户六	中成药	5,633.49	1年内	否	否
客户七	中成药	5,477.02	1-3年	部分逾期	否
客户八	中成药	3,030.07	1年内(含 2,946.00 万元)	部分逾期	否
客户九	中成药	2,547.45	1年内	否	否
客户十	中成药	2,215.91	1年内(含 2,121.91 万元)	部分逾期	否

应收账款前十大致欠款对象的股东、主要管理人员与公司及公司的董监高、5%以上股东及其关联方无关联关系,未构成关联方资金占用或公司对外提供的财务资助。

(二) 结合主要欠款对象的资信情况、回款正常、催收进展及逾期情况(如有)等,说明应收账款坏账准备计提比例的确定依据及坏账计提是否充分,是否符合《企业会计准则》的相关规定。

回复:

1. 主要欠款对象资信情况

应收账款前十大致欠款对象信息如下:

单位:万元

序号	客户名称	交易内容	应收账款余额	账龄	是否逾期	是否在关联关系
1	客户一	中成药	24,307.56	1年内(含 22,853.37 万元)	部分逾期	否
2	客户二	中成药、西药	12,935.83	1年内	否	否
3	客户三	中成药	11,001.53	1年内(含 10,402.25 万元)	部分逾期	否
4	客户四	中成药	9,018.77	1年内(含 8,749.08 万元)	部分逾期	否
5	客户五	中成药	8,831.44	1-5年	否	否
6	客户六	中成药	5,633.49	1年内	否	否
7	客户七	中成药	5,477.02	1-3年	部分逾期	否
8	客户八	中成药	3,030.07	1年内(含 2,946.00 万元)	部分逾期	否
9	客户九	中成药	2,547.45	1年内	否	否
10	客户十	中成药	2,215.91	1年内(含 2,121.91 万元)	部分逾期	否

应收账款前十大致欠款对象的股东、主要管理人员与公司及公司的董监高、5%以上股东及其关联方无关联关系,未构成关联方资金占用或公司对外提供的财务资助。

(二) 结合主要欠款对象的资信情况、回款正常、催收进展及逾期情况(如有)等,说明应收账款坏账准备计提比例的确定依据及坏账计提是否充分,是否符合《企业会计准则》的相关规定。

回复:

1. 主要欠款对象资信情况

应收账款前十大致欠款对象信息如下:

单位:万元

序号	客户名称	交易内容	应收账款余额	账龄	是否逾期	是否在关联关系
1	客户一	中成药	24,307.56	1年内(含 22,853.3		