

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
关于对贵州中毅达股份有限公司
2023年年报的信息披露监管工作函的回复

信会师函字[2024]第 ZA337 号

上海证券交易所上市公司管理二部:

由贵州中毅达股份有限公司(以下简称“中毅达”、“公司”或“本公司”)转来的关于贵州中毅达股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函(上证公函[2024]0747 号)业已收悉,立信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”或“年审会计师”)作为中毅达 2023 年度财务报表审计的会计师事务所,现就监管工作函中需要年审会计师发表意见的相关事项核查情况说明如下:

注:以下除特别注明外,本函所使用的名词释义与中毅达 2023 年年报一致;金额单位均为人民币万元;回复数值若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况,均为四舍五入原因造成。

2.关于存货跌价准备。2023 年年度报告显示,报告期末公司存货账面价值 23,405.81 万元,占 2023 年期末总资产的 21.18%,报告期内公司计提存货跌价准备 450.32 万元,三羟甲基丙烷系列产品食用酒精及主联副产品毛利率均为负。此外,公司还有 10,456.00 万元存货因借款抵押受限。请公司:(1)结合存货类别、具体构成、可变现净值、库龄、周转情况以及在手订单等,详细列示存货跌价准备测算过程,说明存货跌价准备的计提是否充分,是否符合《企业会计准则》的规定;(2)补充披露存货受限的具体情况及对公司经营的影响,并核实是否存在相关资金无法自由支取的情形;(3)除上述资产外,公司其他资产是否存在减值迹象及原因,如有请列示减值测试计算过程,请年审会计师发表意见。



一、公司回复：

(一) 结合存货类别、具体构成、可变现净值、库龄、周转情况以及在手订单等，详细列示存货跌价准备测算过程，说明存货跌价准备的计提是否充分，是否符合《企业会计准则》的规定；

如 2023 年度审计报告财务报表附注“三、(十)5、存货跌价准备的确认标准和计提方法”所述，资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司根据存货可变现净值对存货进行跌价准备测试，其中三羟甲基丙烷系列产品、食用酒精及联副产品毛利率均为负存在跌价准备迹象，部分存货由于库龄长出现滞销情况存在跌价准备迹象。公司对于库存商品及发出商品有在手订单的根据订单售价减去估计的税费后的金额确定可变现净值，无在手订单的库存商品根据近期售价减去估计的税费后的金额确定可变现净值。有跌价迹象的产品所对应的主要原材料及在产品，根据产量比估计产成品的数量后，再根据产成品近期售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的税费后的金额确定可变现净值。食用酒精及联副产品主要原材料为玉米，三羟甲基丙烷系列产品主要原材料为氢氧化钙、甲酸、甲醛、正丁醛。库龄长有滞销情况的存货全额计提存货跌价准备。

截止报告期末，公司存货情况如下：

单位：万元

存货类别	存货名称	期末库存数量 (吨)	期末库存金额	期末跌价金额
库存商品、发出商品	食用酒精	2,134.02	1,330.77	13.77
库存商品、发出商品	饲料(酒精联副产品)	2,352.70	604.08	35.83
库存商品、发出商品	甲酸钙(三羟甲基丙烷联副产品)	367.00	138.21	24.23
库存商品、发出商品	三羟甲基丙烷	727.70	627.76	28.57
库存商品、发出商品	双三羟甲基丙烷	140.00	291.97	-

存货类别	存货名称	期末库存数量 (吨)	期末库存金额	期末跌价金额
库存商品、发出商品	季戊四醇	2,327.18	1,809.27	-
库存商品、发出商品	双季戊四醇	1,087.28	1,826.13	-
库存商品	白酒	0.32	16.56	16.56
库存商品、发出商品	其他	3,293.04	781.26	-
原材料、在产品	酒精车间(玉米等)	47,946.42	12,292.98	357.73
原材料、在产品	三羟车间(氢氧化钙、甲酸、甲醛、正丁醛等)	2,598.62	782.65	26.13
原材料、在产品	季醇车间	10,661.90	1,891.98	
原材料、在产品	其他(铁、草酸等)	5,498.13	1,526.88	72.37
合同履约成本	运输费		60.50	
合计		79,134.30	23,981.00	575.19

其中不存在跌价迹象的存货主要包括：

单位：万元

存货类别	存货名称	期末库存数量 (吨)	期末库存金额
库存商品、发出商品	食用酒精(注)	77.05	39.90
库存商品、发出商品	双三羟甲基丙烷	140.00	291.97
库存商品、发出商品	季戊四醇	2,327.18	1,809.27
库存商品、发出商品	双季戊四醇	1,087.28	1,826.13
库存商品、发出商品	其他	3,293.04	781.26
原材料、在产品	酒精车间(玉米等)(注)	11,134.83	2,879.98
原材料、在产品	三羟车间(氢氧化钙、甲酸、甲醛、正丁醛等)	267.10	136.49
原材料、在产品	季醇车间	10,661.90	1,891.98
原材料、在产品	其他(铁、草酸等)	5,329.04	1,454.51
合同履约成本	运输费		60.50
合计		34,317.41	11,171.99

注：食用酒精系生产季戊四醇系列产品的原材料，季戊四醇系列产品不存在跌价迹象，故食用酒精自用部分及其原材料不存在跌价迹象。

其中存在跌价迹象的存货主要包括：

单位：万元

存货类别	存货名称	期末库存数量(吨)	期末库存金额	期末跌价金额	库龄	周转天数
库存商品、发出商品	三羟甲基丙烷系列	1,094.70	765.97	52.80	1年以内	19
库存商品、发出商品	食用酒精(注)	2,056.97	1,290.87	13.77	1年以内	11
库存商品、发出商品	饲料	2,352.70	604.08	35.83	1年以内	21
库存商品	白酒	0.32	16.56	16.56	1-2年、2-3年、3年以上	377
原材料、在产品	玉米(注)	36,811.59	9,413.00	357.73	1年以内	39
原材料、在产品	氢氧化钙	340.11	28.96	0.64	1年以内	12
原材料、在产品	甲酸	66.38	19.69	0.21	1年以内	7
原材料、在产品	甲醛	1,319.37	134.13	6.14	1年以内	4
原材料、在产品	正丁醛	605.66	463.38	19.14	1年以内	15
在产品	铁	122.50	54.22	54.22	3年以上	/
在产品	草酸	46.59	18.15	18.15	3年以上	/
合计		44,816.89	12,809.01	575.19		

注：食用酒精系生产季戊四醇系列产品的原材料，季戊四醇系列产品不存在跌价迹象，故对食用酒精非自用部分及其原材料进行跌价测试。

库存商品及发出商品有在手订单，但存在部分存货跌价准备计提情况主要包括：

单位：万元

存货类别	产品名称	在手订单数量(吨)	在手订单收入	估计相关税费	可变现净值	期末库存金额(注)	跌价准备金额
库存商品、发出商品	三羟甲基丙烷系列	869.20	578.21	23.92	554.29	594.29	39.99
库存商品、发出商品	食用酒精	1,561.47	905.20	20.38	884.82	894.02	9.20

存货类别	产品名称	在手订单 数量(吨)	在手订 单收入	估计相 关税费	可变现 净值	期末库存金额 (注)	跌价准备 金额
库存商品、 发出商品	饲料	1,473.50	330.65	7.45	323.20	351.51	28.31
	合计	3,904.17	1,814.06	51.75	1,762.31	1,839.82	77.50

注：食用酒精及联副产品饲料期末库存金额剔除估计的销售时核定抵扣的进项税。

库存商品无在手订单，部分存货跌价准备计提情况：

单位：万元

存货类别	产品名称	期末库存 数量(吨)	估计收入 (注1)	估计相关 税费	可变现净 值	期末库存金 额(注2)	跌价准备 金额
库存商品	三羟甲基 丙烷系列	225.50	165.73	6.86	158.88	171.69	12.81
库存商品	食用酒精	495.50	285.56	6.43	279.13	283.70	4.57
库存商品	饲料	879.20	206.88	4.66	202.22	209.74	7.52
库存商品	白酒	0.32	/	/	/	16.56	16.56
	合计	1,600.52	658.17	17.94	640.22	681.68	41.46

注1：无在手订单部分采用最近期（2023年12月）销售均价（不含销项税）进行估计。

注2：食用酒精及联副产品饲料期末库存金额剔除估计的销售时核定抵扣的进项税。

库存商品及发出商品汇总存货跌价准备计提情况：

单位：万元

存货类别	产品名称	期末跌价准备金额
库存商品、发出商品	三羟甲基丙烷系列	52.80
库存商品、发出商品	食用酒精及联副产品	49.60
库存商品	白酒	16.56
	合计	118.96

原材料及在产品跌价准备计提情况：

单位：万元

存货类别	原材料名称	期末库存数量(吨)	折合产成品数量(吨)	估计收入(注1)	至完工时估计将要发生的成本	估计相关税费	可变现净值	期末库存金额(注2)	跌价准备金额
原材料、在产品	玉米	36,811.59	26,848.56	9,973.62	1,683.42	223.69	8,066.52	8,424.25	357.73
原材料、在产品	氢氧化钙	340.11						28.96	0.64
原材料、在产品	甲酸	66.38						19.69	0.21
原材料、在产品	甲醛	1,319.37	1,169.04	787.19	134.57	32.59	620.03	134.13	6.14
原材料、在产品	正丁醛	605.66						463.38	19.14
在产品	铁	122.50	/	/	/	/	/	54.22	54.22
在产品	草酸	46.59	/	/	/	/	/	18.15	18.15
合计		39,312.20	28,017.59	10,760.81	1,817.98	256.27	8,686.56	9,142.79	456.23

注1：无在手订单部分采用最近期（2023年12月）销售均价（不含销项税）进行估计。

注2：玉米期末库存金额剔除估计的销售时核定抵扣的进项税。

综上，公司认为存货跌价准备的计提是充分的，符合《企业会计准则》的规定。

(二) 补充披露存货受限的具体情况及对公司经营的影响, 并核实是否存在相关资金无法自由支取的情形;

如 2023 年度审计报告财务报表附注“五、(十七) 所有权或使用权受限的资产(存货)”所述, 公司子公司赤峰瑞阳 2022 年 8 月与赤峰元宝山农村商业银行股份有限公司签订了元农商行银高借字(2022)第 100021 号《最高额借款合同》、元农商行银授字(2022)第 100021 号《授信额度协议》、元农商行银高抵字(2022)第 100021 号《最高额抵押合同》, 借款合同约定借款人自 2022 年 8 月 19 日至 2025 年 5 月 22 日期间内可连续使用短期贷款, 贷款余额最高不超过人民币 5,000.00 万元, 贷款年利率为 5.50%, 由赤峰瑞阳以账面非指定价值 10,456.00 万元的存货提供抵押担保。截止 2023 年 12 月 31 日赤峰瑞阳在赤峰元宝山农村商业银行借款余额为 0.00 元。存货受限对公司的经营无任何影响。相关资金不受限不存在无法自由支取的情形。

(三) 除上述资产外, 公司其他资产是否存在减值迹象及原因, 如有请列示减值测试计算过程。

截止报告期末, 公司其他资产中主要非流动资产情况:

单位: 万元

资产科目	项目	账面原值	累计折旧/摊销	减值准备	账面价值
固定资产	房屋及建筑物	30,967.70	10,227.63	188.39	20,551.68
固定资产	机器设备	60,352.63	35,150.25	1,782.59	23,419.80
固定资产	运输设备	452.45	251.32	123.21	77.91
固定资产	办公及电子设备	3,279.53	3,039.69	3.85	236.00
小计		95,052.32	48,668.89	2,098.05	44,285.38
在建工程	20000t/a 三羟甲基丙烷装置项目	512.93			512.93
在建工程	储罐区安全升级改造项目	294.43			294.43

资产科目	项目	账面原值	累计折旧/摊销	减值准备	账面价值
在建工程	技术中心抗爆改造项目	215.17			215.17
在建工程	其他零星项目	58.61			58.61
小计		1,081.14			1,081.14
无形资产	土地使用权	7,847.20	1,000.12		6,847.08
无形资产	专利权	3,133.77	1,703.03		1,430.74
无形资产	商标权	472.41	204.61		267.79
无形资产	软件	348.28	66.85		281.44
小计		11,801.66	2,974.60		8,827.06
合计		107,935.12	51,643.49	2,098.05	54,193.58

其中未在商誉所在资产组的主要资产情况:

单位: 万元

资产科目	项目	账面原值	累计折旧/摊销	减值准备	账面价值
固定资产	房屋及建筑物	1,305.32	333.49	172.59	799.24
固定资产	机器设备	2,167.48	776.84	1,264.48	126.16
固定资产	办公及电子设备	61.06	55.26	3.85	1.95
在建工程	20000t/a 三羟甲基丙烷装置项目	512.93			512.93
无形资产	土地使用权	2,097.32	130.76		1,966.56
无形资产	商标权	0.34	0.05		0.29
合计		6,144.45	1,296.40	1,440.92	3,407.13

公司按照资产的可收回金额对其他资产中主要非流动资产进行减值测试,发现其中部分闲置固定资产存在减值迹象。

截止报告期末，本期未计提减值准备的非流动资产情况：

单位：万元

资产科目	项目	账面原值	累计折旧/摊销	减值准备	账面价值
固定资产	房屋及建筑物	30,963.25	10,227.25	186.03	20,549.97
固定资产	机器设备	58,650.64	34,462.74	1,108.23	23,079.69
固定资产	运输设备	452.45	251.32	123.21	77.91
固定资产	办公及电子设备	3,274.84	3,035.36	3.58	235.92
小计		93,341.18	47,976.67	1,421.05	43,943.49
在建工程	20000t/a 三羟甲基丙烷装置项目	512.93			512.93
在建工程	储罐区安全升级改造项目	294.43			294.43
在建工程	技术中心抗爆改造项目	215.17			215.17
在建工程	其他零星项目	58.61			58.61
小计		1,081.14			1,081.14
无形资产	土地使用权	7,847.20	1,000.12		6,847.08
无形资产	专利权	3,133.77	1,703.03		1,430.74
无形资产	商标权	472.41	204.61		267.79
无形资产	软件	348.28	66.85		281.44
小计		11,801.66	2,974.60		8,827.06
合计		106,223.99	50,951.27	1,421.06	53,851.68

截止报告期末，本期闲置固定资产减值准备计提情况：

单位：万元

资产类别	期末原值	期末累计折旧	期末减值准备	期末净值	可回收价值	本期计提减值准备
房屋及建筑物	4.45	0.38	2.33	1.74	1.71	0.03
机器设备	1,701.99	687.51	578.04	436.43	340.11	96.32

资产类别	期末原值	期末累计折旧	期末减值准备	期末净值	可回收价值	本期计提减值准备
办公及电子设备	4.69	4.33	0.21	0.14	0.08	0.06
合计	1,711.13	692.22	580.58	438.31	341.90	96.41

公司聘请外部评估机构北京中天华资产评估有限责任公司对闲置固定资产在 2023 年 12 月 31 日的可回收价值进行了资产评估，并出具中天华资评报字[2024]第 10260 号、中天华资评报字[2024]第 10261 号、中天华资评报字[2024]第 10262 号、中天华资评报字[2024]第 10263 号评估报告。根据评估结果，公司已 在 2023 年度计提固定资产减值准备 96.41 万元，累计固定资产减值准备 2,098.05 万元。

截止报告期末，公司其他资产中流动资产主要包括应收账款、应收款项融资、预付款项期末余额及坏账准备金额详见 2023 年度审计报告财务报表附注“五、（二）应收账款”、“五、（三）应收款项融资”、“五、（四）预付款项”所述。应收款项融资核算的全部为银行承兑汇票，以公允价值计量无减值准备。

除上述资产外，公司其他资产不存在减值迹象，未对其他资产计提减值。

二、年审会计师回复：

（一）核查程序：

我们在 2023 年财务报表的审计过程中执行的核查程序包括但不限于：

1、 了解公司存货跌价准备计提流程和相关内部控制制度、有关存货跌价准备计提政策的合理性，测试关键内部控制设计和执行的有效性。

2、 检查分析存货是否存在减值迹象以判断被审计单位计提存货跌价准备的合理性：

(1)将存货余额与现有的订单、资产负债表日后各期的销售额和下一年度的预测销售额进行比较，以评估存货滞销和跌价的可能性；

(2)比较当年度及以前年度存货跌价准备占存货余额的比例，并查明异常情

况的原因;

(3)结合存货监盘,对存货的外观形态进行检视,以了解其物理形态是否正常;检查期末结存库存商品和在产品针对型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求的变化情形,以及期后销售情况考虑是否需进一步计提准备:

1)对于残次、冷背、呆滞的存货查看永续盘存记录,销售分析等资料,分析当年实际使用情况,确定是否已合理计提跌价准备;

2)将上年度残次、冷背、呆滞存货清单与当年存货清单进行比较,确定是否需补提跌价准备。

3、 检查计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致、是否恰当。

4、 根据成本与可变现净值孰低的计价方法,评价存货跌价准备所依据的资料、假设及计提方法,考虑是否有确凿证据为基础计算确定存货的可变现净值,检查其合理性。

5、 检查存货跌价准备的计算和会计处理是否正确,本期计提或转销是否与有关损益科目金额核对一致。

6、 获取存货受限相关的借款合同、抵押合同,分析受限原因对公司的经营有何影响,向相关抵押银行发函询证银行存款、借款余额及资金是否受限。

7、 了解管理层与资产减值相关内部控制的设计及运行情况。

8、 获取公司财务报表,与管理层沟通并结合公司的经营状况及数据分析资产潜在的减值迹象。

9、 对主要固定资产执行监盘程序,核实其闲置、陈旧过时或者实体损坏的情况。

10、 获取第三方估值机构对闲置固定资产可回收价值的估值报告,分析评价第三方估值专家的胜任能力、专业素质和客观性,评估时采用的价值类型和评估方法的适当性,以及重要假设、重大估计和判断的合理性。

11、 选取样本,对闲置固定资产减值计提情况,实施检查程序。

12、 检查与固定资产减值相关信息在财务报表附注中的披露。

- 13、 了解管理层与信用减值相关内部控制的设计及运行情况。
- 14、 对于基于单项应收账款估计预期信用损失的，抽取样本检查了应收账款发生减值的相关客观证据，预期收取的所有现金流量现值的估计时采用的关键假设；并检查期后是否收回款项。
- 15、 对于其他的应收账款，评估管理层编制的风险矩阵是否符合预期损失模型，对于风险矩阵中的关键输入值进行了测算，主要包括：信用等级、历史坏账率、迁徙率、前瞻性信息等。
- 16、 抽取样本，获取与客户资信相关的资料，检查了客户信用等级的分类是否符合公司政策，通过检查原始单据（例如账单和银行进账单等）测试了管理层对逾期账龄的划分。使用风险矩阵重新计算了应收账款的预计信用损失。

(二) 核查意见：

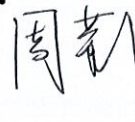
基于实施的审计程序，我们认为，就财务报表整体的公允反映而言，公司对存货跌价准备的计提、对有减值迹象的资产减值准备的计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。没有发现公司对上述问题的回复与我们在 2023 年度审计过程中所获取的资料及了解的情况存在重大不一致。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二四年七月十一日