

关于对安徽佳先功能助剂股份有限公司的 年报问询函涉及问题的说明

安徽佳先功能助剂股份有限公司

容诚专字[2024]230Z1830 号

容诚会计师事务所
骑缝

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对安徽佳先功能助剂股份有限公司的
年报问询函涉及问题的说明

容诚专字[2024]230Z1830 号

北京证券交易所上市公司管理部：

根据贵部下发的《关于对安徽佳先功能助剂股份有限公司的年报问询函》的相关要求，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“本所”）就年报问询函涉及问题回复如下：

1、关于商誉减值及业绩承诺

你公司于 2020 年以 9,045 万元购买三名自然人持有的安徽沙丰新材料有限公司（以下简称“沙丰新材料”）67%股权，形成商誉 5,270.56 万元，本期计提商誉减值准备 1,003.61 万元。根据公开披露信息，三名自然人对沙丰新材料的业绩承诺期间为 2020 至 2022 年度。年报显示，沙丰新材料 2020 至 2023 年度净利润分别为 1,949.95 万元、1,465.37 万元、1,206.99 万元、81.72 万元。你公司本期公允价值变动收益中业绩补偿款为 186.03 万元。

请年审会计师：

(1) 说明是否是沙丰新材料的年报审计机构，如是，请说明对该公司 2022、2023 年度利润表主要项目执行的截止性测试情况及审计结论；如不是，请说明对沙丰新材料财务报表所执行的审计程序。

(2) 说明对商誉减值所获取的审计证据及审计结论。

【年审会计师回复】

一、说明是否是沙丰新材料的年报审计机构，如是，请说明对该公司 2022、

2023 年度利润表主要项目执行的截止性测试情况及审计结论；如不是，请说明对沙丰新材料财务报表所执行的审计程序。

（一）核查程序

本所为沙丰新材料的年报审计机构，对该公司 2022、2023 年度利润表主要项目执行的截止性测试情况如下：

1.检查营业收入的确认方法是否与公司的会计政策一致；对收入实施截止测试，检查是否存在跨期收入；

2.对存货及营业成本，检查对成本归集及结转的核算方法是否符合公司会计政策；对存货的入库及出库实施截止测试，检查存货收发是否存在跨期；对存货的购入及发出进行计价测试，以验证营业成本结转的准确性；检查收入与成本之间的配比关系，以验证营业成本结转的完整性。

3.针对管理费用、销售费用、财务费用、研发费用等科目执行截止测试程序，随机抽取报告期各科目期初期末凭证样本进行核查，检查是否存在跨期费用。

（二）核查结论

经测试，沙丰新材料 2022、2023 年度利润表主要项目不存在跨期情形。

二、说明对商誉减值所获取的审计证据及审计结论。

（一）核查程序

针对商誉减值，年审会计师获取执行了以下审计程序：

1.获取沙丰新材料商誉减值测试评估报告，评价管理层对商誉有关资产组的识别和确定资产组可回收金额时采用的方法；

2.获取沙丰新材料商誉资产组可收回金额测试表，并对商誉相关资产组的划分、测试方法、关键假设、预测期等合理性进行评价；

3.对沙丰新材料管理层进行访谈，了解公司经营业绩变动原因，并与管理层进行讨论，通过将沙丰新材料商誉资产组可收回金额关键参数，包括预测收入、增长率及利润率与相关资产组过往业绩进行比较，评价管理层在预计未来现金流量现值时采用的假设和关键判断是否合理；

4.与外部估值专家进行沟通，基于企业会计准则的要求，评价预计未来现金流量现值时采用的方法和参数的合理性。

（二）核查结论

通过执行上述程序并获取相关证据，年审会计师认为佳先股份 2023 年度商誉减值金额计提合理。

2、关于主要供应商

报告期内，你公司向前五名供应商的采购金额为 2.54 亿元，采购占比 52.46%。其中第一、第二名供应商顶峰油脂化工（泰兴）有限公司、杭州赞宇油脂科技有限公司均非上年度前五名供应商，本期向其采购金额分别为 1.08 亿元、6,963.73 万元，采购占比分别为 22.36%、14.41%。

请年审会计师说明对主要供应商执行的审计程序和获取的审计证据，并说明相关审计证据是否充分适当。

【年审会计师回复】

一、请年审会计师说明对主要供应商执行的审计程序和获取的审计证据，并说明相关审计证据是否充分适当。

（一）核查程序

1.通过国家企业信用信息公示系统、企查查等平台，查阅主要供应商的成立时间、注册资本、经营范围、主要股东或实际控制人等基本情况；

2.了解公司采购与付款流程相关的内部控制，对重要的控制节点进行穿行测试和控制测试，评价相关内部控制设计的合理性及执行的有效性；

3.查阅报告期采购明细表，查看采购订单、发票、入库单、付款凭证、公司与主要供应商的往来资金流水等，核查采购的真实性；

4.对公司采购部相关人员进行访谈，了解公司的采购模式、对供应商的选择过程和询价过程、主要供应商变动情况及原因、与主要供应商的合作历史、是否对主要供应商存在依赖等情况。

5.获取公司报告期内原材料采购明细表、统计公司主要原材料向主要供应商采购情况，访谈公司采购负责人，了解采购的主要材料类别、定价依据，获取报告期各原材料询价资料，了解同种原材料不同供应商之间价格差异情况及原因。

6.对本期新增主要供应商进行视频访谈，了解其与公司的交易情况、结算方式、与公司是否存在关联关系等情况，并取得了访谈纪要；

7.对报告期采购执行函证程序并进行替代测试，确定采购的存在性和可靠性。

（二）核查结论

经核查，年审会计师认为报告期内，供应商相关审计证据充分适当。

3、关于应收账款

你公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款总额为1,302.19万元，其中第一名为辽宁忠信供应链管理有限公司，余额505.84万元，第二名为利安隆供应链管理有限公司，余额247.98万元。

请年审会计师说明对应收账款执行的审计程序，函证金额和比例、替代测试金额和比例以及审计结论。

【年审会计师回复】

一、请年审会计师说明对应收账款执行的审计程序，函证金额和比例、替代测试金额和比例以及审计结论。

（一）核查程序

1.访谈公司管理层、销售部门等相关人员，查阅应收账款管理制度，了解和评估公司销售收入、应收账款管理相关内控制度的设计，并测试运行有效性；

2.访谈公司管理层和销售部门，了解报告期内公司对不同客户的结算政策及信用账期；

3.了解公司的销售模式和结算方式，检查公司销售合同，了解销售合同约定的交货方式与结算条款；

4.对应收账款执行回款测试，并对应收账款执行期后回款测试，取得公司银行对账单、回款记账凭证及银行回单，抽样核对回款方与销售方是否一致、回款金额和账载金额是否一致，分析信用政策与客户回款的匹配性；

5.获取公司报告期内应收账款期末余额明细，对比当期销售收入，分析应收

账款余额与当期营业收入占比的合理性；

6.计算公司报告期内应收账款周转天数，分析其与信用政策匹配性；

7.获取报告期期末应收账款余额前十名客户的金额，分析其账龄与客户当期收入金额匹配性，是否符合公司的信用政策；

8.了解公司执行新金融工具准则后应收账款预期信用损失率的确定方法，分析其是否符合新金融工具准则规定，是否能够充分反映公司预期可能会发生的应收账款损失情况；

9.获取报告期内公司现金流量表编制过程，复核销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入、应收账款、应收票据、预收款项等项目的匹配性。

10.对公司主要客户应收账款执行函证程序，核实公司与主要客户之间的期末往来款余额等，报告期期末，年审会计师对应收账款函证情况如下：

单位：万元

项目	2023 年度
应收账款余额	5,609.82
发函金额	4,584.43
发函比例	81.72%
回函确认金额	4,005.80
回函确认比例	87.38%
执行替代测试金额	578.63
回函及执行替代测试比例合计	100.00%

注：回函确认比例=回函确认金额/应收账款发函金额；回函及执行替代测试比例合计=(执行替代测试金额+回函确认金额)/应收账款发函金额。

报告期内，对主要客户应收账款发函比例和回函确认比例均超过 80%，核查比例具有充分性。针对回函不符情况，年审会计师复核各项差异及支持性证据，编制回函差异调节表；针对未回函的情况，年审会计师执行了替代程序，检查对应的销售合同、出库单、物流单、签收单、报关单（外销）、收入确认记账凭证、发票等单据。

（二）核查结论

经核查，应收账款期末余额无误。

4、关于在建工程和固定资产

报告期末，你公司固定资产 40,264.48 万元，较 2023 年三季度末增加 7,297.12 万元，主要为“退市进园及配套设施项目”第四季度由在建工程转入固定资产所致。

请年审会计师说明对在建工程所执行的审计程序，获取的审计证据及审计结论。

【年审会计师回复】

一、请年审会计师说明对在建工程所执行的审计程序，获取的审计证据及审计结论。

（一）核查程序

1.了解公司对于固定资产、在建工程相关的关键内部控制，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.查阅在建工程明细账，检查在建工程相关合同、设备到场验收单、工程形象进度单、监理报告、银行付款回单等，验证工程设备、土建工程的真实性；

3.查阅固定资产明细账，抽取资产检查采购合同、采购发票、银行付款记录、验收单等，对账面资产入账金额的准确性和完整性进行验证；

4.查阅公司与在建工程项目相关的专门借款合同、银行收款凭证、在建工程项目支出凭证等资料，判断公司利息资本化是否符合《企业会计准则》的规定，获取并复核资本化利息的计算过程；

5.对公司在建工程进行实地查看，结合在建工程的形象进度单、监理报告等判断是否已达到预定可使用状态，复核在建工程转固时间是否准确，并对主要在建工程的未来转固时点进行预计；

6.对公司截至 2023 年 12 月 31 日的固定资产和在建工程实施监盘程序；

7.检查公司报告期内主要在建工程转固资料，包括设备安装调试验收单等，结合实地查看在建项目情况，确认转固时点是否准确，转固依据是否充分，是否存在延迟转固的情形；

8.对于未转固的在建工程，了解未转固的原因及预计转固时间，分析未转固

的合理性。

（二）核查结论


经核查，年审会计师认为：

- 1.公司于报告期末账面记载的固定资产和在建工程均真实存在。
- 2.报告期内，公司在建工程转固时点准确，符合《企业会计准则》的规定。

(本页无正文，为佳先股份容诚专字[2024]230Z1830号之签字盖章页。)





中国·北京

中国注册会计师:  

王蒙

中国注册会计师:  

熊寿康

中国注册会计师:  

何菲菲

2024年5月29日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发、刘维

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8130万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外
经贸大厦901-22至901-26

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



登记机关

2024年03月25日

证书序号: 0011869

说明

(为合伙企业)会计师事务所
《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。

- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一九年六月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日



姓名 Full name 王蒙
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1988-11-02
 工作单位 Working unit 华信天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
 身份证号码 Identity card No. 342201198811025636



110100323975

证书编号:
No. of Certificate

安徽省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of issuance 20 年 0 月 24 日



王蒙

110100323975

深圳市注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日



姓名: 王...
 Full name: ...
 性别: ...
 Sex: ...
 出生日期: ...
 Date of birth: ...
 工作单位: ...
 Working unit: ...
 身份证号码: ...
 Identity card No.: ...



本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 340102110093
 No. of Certificate
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 2011 06 23
 发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance: / /



2021 年 11 月 30 日
 / /

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
 / /

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
 / /



姓名: 何菲菲
 Full name: 何菲菲
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1991-08-13
 Date of birth: 1991-08-13
 工作单位: 安徽会计师事务所(特殊普通合伙), 安徽分所
 Working unit: 安徽会计师事务所(特殊普通合伙), 安徽分所
 身份证号码: 340822199108133621
 Identity card No.: 340822199108133621



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110100320713
 No. of Certificate: 110100320713
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 安徽省注册会计师协会
 发证日期: 2021-04-26
 Date of Issuance: 2021-04-26

年 月 日
 /y /m /d