

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
关于深圳证券交易所
《关于对北京东方雨虹防水技术股份有限公司
2018 年年报的问询函》的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵所中小板公司管理部 2019 年 5 月 28 日下发的中小板年报问询函【2019】第 240 号《关于对北京东方雨虹防水技术股份有限公司 2018 年年报的问询函》（以下简称“《问询函》”），致同会计师事务所（以下简称“我们”或“会计师”）对《问询函》进行了认真研究和分析，回复如下：

问题 2、（3）请年审会计师详细说明对公司存货所实施的审计程序、获取的审计证据。

回复：

会计师对北京东方雨虹防水技术股份有限公司（以下简称“东方雨虹公司”或“公司”）2018 年末存货实施的审计程序、获取的审计证据如下：

- 1、了解、评估东方雨虹公司存货管理方面的内部控制制度设计的合理性，并测试自合同审批至采购交易流程中关键控制执行的有效性；
- 2、获取东方雨虹公司存货明细表，核查存货波动的合理性；检查存货计价方法是否正确并进行重新计算；
- 3、选取东方雨虹公司重要合同样本检查履行情况，核查采购确认时点及核算口径是否正确；
- 4、获取东方雨虹公司主要产品的采购、投入产出情况，结合实际消耗与消耗定额差异，分析产能利用率及其合理性；
- 5、对东方雨虹公司主要供应商进行核查

①审阅公司的采购相关管理制度文件，对采购的负责人进行访谈，了解公司对采

购模式与管理办法，总体了解供应商概况；

②获取公司主要供应商统计表及其原材料采购明细统计表，了解主要供应商的稳定性，分析主要供应商变动情况及变动原因；

③通过全国企业信用信息公示系统和天眼查等手段查询公司主要供应商的工商资料，重点核查和了解其成立时间、注册资本、经营范围、股东结构等，核查主要供应商的基本情况及其真实性；

④了解公司主要供应商基本情况、生产经营实际状况、合同签署及合作情况、行业地位及经营情况、交易内容及价格政策、结算方式及付款情况、质量纠纷及诉讼情况、是否存在关联关系等，核查公司与主要供应商合作关系的真实性、稳定性；

⑤获取公司采购明细表，对公司与主要供应商的采购情况进行函证；

6、获取东方雨虹公司资产负债表日前后采购明细执行截止性测试，核查至订单、产品运输单、采购发票、入库验收单等支持性文件，验证采购是否在恰当的期间确认；

7、查阅东方雨虹公司存货管理和盘点制度，获取公司存货盘点计划并于资产负债表日对存货进行监盘并对主要存货实施抽盘；

8、获取东方雨虹公司存货减值测算表，结合数量、技术、最新售价等方面，核查其是否存在跌价风险并选取样本进行重新计算，验证存货跌价准备计提的准确性、充分性。

会计师对于东方雨虹公司 2018 年末建造合同形成的已完工未结算资产，实施的审计程序、获取的审计证据如下：

1、了解、评估东方雨虹公司管理层对建造合同成本入账相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性，包括与实际发生工程成本及合同预估总成本相关的内部控制；

2、获取东方雨虹公司工程项目明细表，采用抽样的方式，将已完工项目实际发生的总成本与项目完工前管理层估计的合同总成本进行对比分析，评价管理层做

出此项会计估计的经验和能力；

- 3、获取东方雨虹公司工程项目成本计算表，将总金额核对至成本明细账，检查公司成本归集和计算的准确性；
- 4、采用抽样方式，获取东方雨虹公司实际发生工程成本的合同、发票、材料签收单、进度确认单等支持性文件，检查公司已归集成本的真实性；
- 5、采用抽样方式，将预估总成本的组成项目核对至工程合同等支持性文件，以识别项目预估总成本的真实性、完整性；
- 6、获取东方雨虹公司资产负债表日前后确认成本明细表，将实际发生的工程成本核对至材料签收单、进度确认单等支持性文件，以评估实际发生成本是否在恰当的期间确认；
- 7、采用抽样的方式，对东方雨虹公司未完工项目的合同签订情况、综合单价、工程量、回款情况进行函证；
- 8、在抽样的基础上对东方雨虹公司资产负债表日未完工项目进行实地观察，验证未完工项目的工程进度及成本预算的合理性；
- 9、获取东方雨虹公司工程施工存货跌价准备计算表，评价管理层对于工程项目预计损失采用的估值方法，复核估值中采用的关键估计和假设，并选取样本进行重新计算，验证存货跌价准备计提的准确性、充分性。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

2019年6月3日

