

# 北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司

## 关于对 2021 年度年报问询函的回复

北京证券交易所上市公司管理部：

2022 年 4 月 15 日，收到贵公司出具的《关于对北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司的年报问询函》，北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司（以下简称“公司”、“颖泰生物”）和会计师四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”），本着勤勉尽责、诚实守信的原则，就反馈所提问题逐项进行认真讨论、核查与落实，并逐项进行了回复说明。现回复如下，请予以审核。

北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司（颖泰生物）董事会、四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在对你公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

### 1、关于固定资产减值

你公司固定资产清理期末余额为 10,315.42 万元，较期初减少 4,164.50 万元，减少比例为 28.76%。本期固定资产减值损失 9,019.53 万元，较上期增加 8,999.85 万元，增长比例为 45,721.14%，主要系本期计提正在搬迁过程中的盐城南方化工有限公司（以下简称“盐城南方”）及处于停产状态的江苏吉隆达化工有限公司（以下简称“吉隆达”）的长期资产损失所致。

你公司子公司盐城南方位于盐城市响水县陈家港化工园区内，受响水 2019 年“3·21”爆炸事故影响处于停产状态。2020 年 10 月，

根据江苏省《化工产业安全环保整治提升方案》《响水生态化工园区企业退出补偿政策》等相关文件标准要求，盐城南方与响水生态化工园区管理委员会签订了《响水生态化工园区企业退出补偿协议》，明确盐城南方退出园区的补偿事宜，因此将相关资产转入固定资产清理，2020年固定资产清理期末余额为14,479.92万元，你公司2020年末对固定资产清理计提减值。

你公司子公司吉隆达所处连云港化工园区为2019年“响水3·21爆炸事故”的临近园区，受爆炸事故影响处于停产状态，尚未复产。

《关于对控股子公司计提减值准备的公告》显示，你公司于2021年年底对吉隆达固定资产清理7,920.29万元计提资产减值准备4,933.89万元。此外，你公司在建工程中吉隆达改造项目2020年末余额为6,416.17万元，2020年计提减值准备2,147.83万元，2021年将相关在建工程全部转入其他减少项目。

2021年年末，你公司母公司对子公司盐城南方应收账款账面余额3,351.83万元，其他应收款账面余额为17,653.48万元；对子公司吉隆达应收账款账面余额979.25万元，其他应收款账面余额为2,687.65万元，均未计提减值准备。

请你公司：

(1) 补充说明有关吉隆达在建工程其他减少项目的明细情况及减少原因，固定资产中是否仍存在吉隆达的资产，如有，说明未计入固定资产清理的原因及合理性；

(2) 分公司列示固定资产清理中主要资产明细，并结合资产性

质、处置计划等，说明上述资产减值迹象出现的时点，拟处置资产可收回金额的确定依据和测算过程；

(3) 结合上期和本期的评估假设、参数等，说明本期大额计提减值准备的原因及合理性，上期减值准备计提是否充分，是否存在通过计提减值准备调节利润的情形；

(4) 结合盐城南方、吉隆达资产变现及政府补偿情况等，说明你对子公司盐城南方、吉隆达的应收账款、其他应收款是否可收回，减值计提是否充分；

(5) 说明对盐城南方和吉隆达的后续规划、与政府沟通情况及对你公司的影响，是否拟注销子公司。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

#### 问询回复

(1) 补充说明有关吉隆达在建工程其他减少项目的明细情况及减少原因，固定资产中是否仍存在吉隆达的资产，如有，说明未计入固定资产清理的原因及合理性；

答复：

截至 2021 年末，吉隆达在建工程其他减少账面原值为 6,416.17 万元，其中包括：账面价值 4,268.34 万元转入固定资产清理，计提减值准备 2,147.83 万元，在建工程主要系建筑工程及在安装设备等，具体情况如下：

单位：人民币万元

序号	项目	账面价值	减值金额	账面价值
1	在建工程-土建	2,300.95	-	2,300.95
2	在建工程-设备	4,115.22	2,147.83	1,967.39
合计		6,416.17	2,147.83	4,268.34

吉隆达所处连云港化工园区受“响水3·21爆炸事故”影响处于停产状态。2020年，公司积极准备复产工作，在建工程及厂房等预期后期将产生经济效益，不存在减值迹象。2020年12月下旬，公司先后与子公司吉隆达所属园区及主管部门进行积极沟通，确认吉隆达是否符合所在园区定位和未来产业规划。园区相关负责人口头答复，结合目前园区定位和产业规划，吉隆达现有项目存在调整退出的可能性。公司基于外部经营环境变化，结合公司对吉隆达未来规划的评估，吉隆达资产出现了减值迹象，公司在2020年末进行减值测试，计提减值准备2,167.50万元。

2021年7月5日，吉隆达与连云港化工产业园区管理委员会签订《资产收储协议》，协议约定吉隆达将厂房、办公用房、土地使用权等固定资产转让给连云港化工产业园区管理委员会。转让范围包括吉隆达拥有园区的54742平方米土地使用权以及该土地上的房屋、围墙、道路、绿化、管网。不包括生产设备、辅助设备、原材料、成品、半成品、车辆、实验仪器、无形资产。

《资产收储协议》约定上述资产收购价格为4,020.40万元（其中厂房、办公用房及土地收储资金为3,136.91万元，生产设备、辅助设施等补偿金额833.49万元）。由于连云港化工产业园区管理委员会本次资产收购价格既包含吉隆达固定资产，也包含了吉隆达在建工程

中设备及土建补偿款。但是该补偿款无法具体区分到固定资产与在建工程。

根据《企业会计准则应用指南——会计科目和主要账务处理》关于固定资产清理账务处理的规定，固定资产清理科目核算企业因出售、报废和毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等原因转入清理的固定资产价值以及在清理过程中所发生的清理费用和清理收入等。吉隆达将在建工程及固定资产全部转入固定资产清理并披露为其他减少。

综上所述，截至 2021 年末，吉隆达固定资产已按照《企业会计准则应用指南——会计科目和主要账务处理》规定全部转入固定资产清理，期末固定资产中无吉隆达资产。

**(2) 分公司列示固定资产清理中主要资产明细，并结合资产性质、处置计划等，说明上述资产减值迹象出现的时点，拟处置资产可收回金额的确定依据和测算过程；**

**答复：**

截止 2021 年末，公司固定资产清理余额为 10,315.42 万元，其中山东福尔有限公司固定资产清理账面价值 67.44 万元，吉隆达固定资产清理账面价值 2,986.40 万元，盐城南方固定资产清理账面价值为 7,261.58 万元。其中山东福尔有限公司固定资产清理主要为拟处置设备，吉隆达固定资产清理主要为即将收储的土地、房屋建筑物及将处置的机器设备。盐城南方固定资产清理主要为内部转移使用的机器设备。具体如下：

序号	公司	类型	金额（万元）	处置计划
1	吉隆达	房屋建筑物	2,525.00	园区退出补偿及出售
		设备	461.40	园区退出补偿及出售
2	盐城南方	房屋建筑物	156.01	出售
		设备	7,105.57	内部转移继续使用为主
3	山东福尔	机器设备	67.44	出售
合计		-	10,315.42	-

## 1) 吉隆达资产减值测试情况

### 吉隆达资产性质及处置计划

吉隆达固定资产清理主要为房屋建筑物及设备，根据吉隆达与连云港化工产业园区管理委员会签订《资产收储协议》，房屋建筑物将由吉隆达拆除，机器设备由吉隆达进行出售。

### 吉隆达资产出现减值迹象的时点

公司从2020年12月下旬，先后与吉隆达所属园区及主管部门进行积极沟通，确认吉隆达是否符合所在园区定位和未来产业规划。园区相关负责人答复，结合目前园区定位和产业规划，吉隆达现有项目存在调整退出的可能性。公司基于外部经营环境变化，结合公司对吉隆达未来规划的评估，吉隆达资产出现了减值迹象，公司在2020年末进行减值测试，并计提减值准备2,167.50万元。

2021年下半年，园区规划逐步清晰，公司与园区经过多轮协商最终确定吉隆达从园区退出。2021年7月5日，吉隆达与连云港化工产业园区管理委员会签订《资产收储协议》，厂房、办公用房及土地等纳入政府收储范围的资产收储价格已经确定。但未纳入政府收储范围的机器设备等资产因长期闲置导致资产状态发生变化，存在进一步减值的迹象。公司在2021年末对相关资产进行减值测试。

吉隆达拟处置资产可回收金额的确定依据和测算过程具体如下：

(1) 公司 2020 年度、2021 年度对吉隆达资产进行减值测试时，可收回金额均为公允价值减去处置费用。两个年度具体测试参数和评估假设对比情况如下表所示：

2020 年度	2021 年度
<p>1、公允价值</p> <p>(1) 固定资产-房屋建构物、在建工程-土建</p> <p>对于无法收集到市场成交或租赁案例的房屋建构物,评估人员采用重置成本法进行评估。</p> <p>重置成本法即按建筑物的建安工程造价加上前期工程费用、其他工程费用及资金成本计算重置全价,再结合建筑物新旧程度和使用维护状况综合确定成新率,相乘后得出评估值。</p> <p>(2) 无形资产-土地使用权</p> <p>评估人员采用市场法对土地使用权进行评估以确定土地使用权价格。其公式为:</p> <p>待估宗地价格=比较实例交易价格×情况修正系数×期日修正系数×区域因素修正系数×个别因素修正系数×容积率修正系数×使用年期修正系数</p>	<p>1、公允价值</p> <p>(1) 固定资产清理-房屋建构物、固定资产清理-在建土建、固定资产清理-土地使用权</p> <p>2021 年 7 月 5 日,江苏吉隆达化工有限公司与连云港化工产业园区管理委员会签署了资产收储协议,将位于灌南县堆沟港镇连云港化工园区内的厂房、在建土建、土地使用权等固定资产转让给连云港化工产业园区管理委员会,本次评估涉及房屋、在建土建、土地的公允价值按收储协议价格确定。</p>
<p>(3) 固定资产-设备、在建工程-设备</p> <p>评估人员采用重置成本法进行评估,即根据设备购置价格、运杂费、安装调试费及其他合理购建费用计算重置全价,结合设备新旧程度和使用维护状况综合确定成新率,相乘后得出评估值。</p> <p>因吉隆达化工属关停企业,委估设备不再持续使用,本次评估设备重置全价不考虑设备</p>	<p>(2) 固定资产清理-设备、固定资产清理-在建设备</p> <p>根据吉隆化工提供的设备处理计划,因吉隆达化工属于关停企业,委估设备均已拆除杂乱堆放于厂区各处,且委估设备普遍为专用设备,企业没有再利用计划,计划采取报废处置方式进行变现,评估人员本次设备评估采用可回收残值进行评估,其计算公式:</p> <p>设备评估值=设备重量×可回收单价</p>

2020 年度	2021 年度
的安装调费、基础费、其他费用及资金成本。 基本公式如下： 设备评估值=设备重置全价（不含税）×成新率	
2、处置费用 一致	2、处置费用 一致
评估假设 2020 年	评估假设 2021 年
（一）一般假设 一致	（一）一般假设 一致
（二）评估环境假设 一致	（二）评估环境假设 一致
（三）有序交易及主要市场条件假设 一致	（三）有序交易及主要市场条件假设 一致
（四）市场参与者假设 一致	（四）市场参与者假设 一致
（五）其他经营假设	（五）其他经营假设
1、纳入评估范围的资产系以委托人及产权持有人申报的明细表为准，评估人员根据委托人及产权持有人提供的资料进行估算；	1、纳入评估范围的资产系以委托人及产权持有人申报的明细表为准，评估人员根据委托人及产权持有人提供的资料进行估算；
2、本次对纳入评估范围的资产是以产权持有人持有不继续使用为前提；	2、本次对纳入评估范围的设备资产是以产权持有人拟报废处置为前提；
3、纳入评估范围的建构筑物面积以产权证面积为准，若未办理产权证则以委托人及产权持有人申报面积为准；	3、无其他不可抗力或其他不可预见因素对评估值的实现造成重大影响。
4、无其他不可抗力或其他不可预见因素对评估值的实现造成重大影响。	

## （2）2020 年度、2021 年度减值测试情况

### ①2020 年减值测试情况

2020 年年末，由于公司判断吉隆达资产出现减值迹象，聘请重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司对吉隆达相关资产进行减值测试，并出具《北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司以财务报告为目的进行减值测试涉及的江苏吉隆达化工有限公司的资产可收回

金额的资产评估项目资产评估报告》(重康评报字(2021)第81号)。

评估结果如下:

①固定资产-房屋建筑物、在建工程-土建、无形资产-土地使用权

金额单位:人民币万元

项目	固定资产-房屋建筑物	在建工程-土建	无形资产-土地使用权
一、账面价值	2,368.52	2,363.22	1,162.67
二、评估原值	4,568.68	1,400.82	1,135.95
成新率	77.25%	-	95.24%
公允价值	3,529.15	1,400.82	1,081.86
三、处置费用	37.97	15.07	10.92
<b>可收回金额</b>	<b>5,947.87</b>		

②固定资产-机器设备、在建工程-设备

金额单位:人民币万元

项目	固定资产-机器设备	在建工程-设备
一、账面价值	123.20	4,115.22
二、评估原值	49.35	2,039.09
成新率	34.30%	-
公允价值	16.92	2,039.09
三、处置费用	0.32	38.25
<b>可收回金额</b>	<b>16.61</b>	<b>2,000.84</b>

汇总结果如下:

金额单位:人民币万元

资产组名称	账面净值	可收回金额
固定资产-房屋建筑物	2,368.52	5,947.87
在建工程-土建	2,363.22	
无形资产-土地使用权	1,162.67	
固定资产-机器设备	123.20	16.61
在建工程-设备	4,115.22	2,000.84
<b>合计</b>	<b>10,132.82</b>	<b>7,965.32</b>

②2021年减值测试情况

2021年7月5日，吉隆达与连云港化工产业园区管理委员会签订《资产收储协议》，协议约定吉隆达将厂房、办公用房、土地使用权等固定资产转让给连云港化工产业园区管理委员会。转让范围包括吉隆达拥有园区的54742平方米土地使用权以及该土地上的房屋、围墙、道路、绿化、管网。不包括生产设备、辅助设备、原材料、成品、半成品、车辆、实验仪器、无形资产。《资产收储协议》约定上述资产收购价格为4,020.40万元，其中厂房、办公用房及土地收储资金为3,136.91万元，生产设备、辅助设施等补偿金额833.49万元。

由于已经与连云港化工产业园区管理委员会签订《资产收储协议》，厂房、办公用房、土地使用权等资产收储价格已经确定，但机器设备等资产因长期闲置导致资产状态发生变化，存在进一步减值的迹象。因此，基于谨慎性原则，公司聘请重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司对吉隆达相关资产进行减值测试，并出具了《北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司以财务报告为目的进行减值测试涉及的江苏吉隆达化工有限公司的部分资产可收回金额资产评估报告》（重康评报字（2022）第8号）。

根据减值测试结果，2021年末对吉隆达相关资产计提减值准备5,033.84万元。

①其中资产收储部分对应如下：

单位：人民币万元

项目	固定资产清理-房屋建筑物	固定资产清理-土建	固定资产清理-土地使用权
一、账面原值	2,782.19	1,195.65	151.71
成新率	58.61%	-	74.46%

项目	固定资产清理-房屋建筑物	固定资产清理-土建	固定资产清理-土地使用权
账面净值	1,630.69	1,195.65	112.96
二、公允价值	2,987.53		
三、处置费用	462.53		
可收回金额	2,525.00		

②其中原地报废处置部分如下：

单位：人民币万元

项目	固定资产清理-机器设备	在建工程清理-设备
一、账面原值	96.88	5,050.13
成新率	31.79%	-
账面净值	30.80	5,050.13
二、公允价值	7.28	460.19
三、处置费用	0.09	5.98
可收回金额	7.19	454.21

汇总结果如下：

单位：人民币万元

序号	资产名称	账面价值	可收回金额	评估方法
1	固定资产清理-房屋建筑物	1,630.69	2,525.00	市场法
2	固定资产清理-土建	1,195.65		市场法
3	固定资产清理-土地使用权	112.96		市场法
4	固定资产清理-机器设备	30.80	7.19	市场法
5	在建工程清理-设备	5,050.14	454.21	市场法
合计		8,020.24	2,986.40	

## 2) 盐城南方资产减值测试情况

### 盐城南方资产性质及处置计划

盐城南方固定资产清理主要为房屋建筑物及设备。盐城南方位于盐城市响水县陈家港化工园区内，受响水 2019 年“3·21”爆炸事故影响处于停产状态。2020 年 10 月，根据江苏省《化工产业安全环保整治提升方案》、《响水生态化工园区企业退出补偿政策》等相关文件标准要求，盐城南方与响水生态化工园区管理委员会签订了《响水生

态化工园区企业退出补偿协议》(以下简称《补偿协议》),明确盐城南方退出园区的补偿事宜。根据相关公告,本次土地、房屋、设备等资产补偿费用合计为 13,833.17 万元,扣除政府及相关单位代为支付的款项后,盐城南方实际补偿费用合计为 12,742.89 万元。根据对盐城南方规划,计划将盐城南方部分设备转移至子公司利用,剩余资产将进行处置。

2021 年末,盐城南方所有能搬迁设备均已经转移至颖泰生物各个子公司,房屋建筑物拆除平整完毕,等待验收,其他无法搬迁设备均已处置。处置后盐城南方剩余资产均为 NC34、NC106、NC167 及 NC71 等产品生产设备,目前该资产已经按照计划转移至子公司。

#### **盐城南方资产出现减值迹象的时点**

盐城南方按照《补偿协议》以及内部设备转移方案按计划处置相关资产,目前按照计划已经转移至各子公司。根据相关公司项目规划及时间进度,NC106、NC167 及 NC71 预计分别在 2022 年和 2023 年度完成试生产并实现量产。目前受国内外疫情,以及安全环保方面新出台的监管要求等方面影响,公司虽然努力推进项目建设,但是由于客观原因预计无法按照预计项目时间进行。相关设备停用时间较长,且在搬迁过程中存在拆除及运输折损,且该部分设备停用时间较长,公司基于谨慎性原则,判断相关设备可能存在减值迹象,2021 年末对相关设备进行了减值测试。

#### **盐城南方拟处置资产可回收金额确定依据和测算过程具体如下:**

##### **①2020 年情况**

2020 年度，由于盐城南方已经停产且根据江苏省关于响水生态化工园区的相关要求，盐城南方将退出化工园区，其存在减值迹象。公司对不能搬迁用于继续生产的资产进行减值测试。具体如下：

单位：人民币万元

可回收金额	材料处置收入	6,013.55
	处置补偿收入	13,833.17
	拆除费用	-456.00
	监理费用	-17.00
	税费	-126.63
	合计	19,247.09
账面原值	固定资产清理	14,291.06
	在建工程	4,126.82
	土地	619.01
	合计：	19,036.89
资产处置收益		210.20

根据测试结果，不能搬迁用于继续生产的资产主要为计入固定资产清理的房屋建筑物、设备在建工程-环保提升工程及土地，经测试，资产的可回收金额大于账面价值 210.20 万元，故无需对需要处置的资产组计提减值。

## ②2021 年情况

本次减值测试时，优先计算公允价值减去处置费用后的净额。即：  
 资产收回金额=资产市场价值-资产处置费用。

按照公司规划，盐城南方设备将继续使用，故本次减值测试按照重置全价乘以成新率方式进行，测试结果仅考虑设备本身价值，不考虑设备建造过程中发生的安装费、基础费及其他费用。

基本公式如下：

$$\text{公允价值} = \text{重置全价（不含税）} \times \text{成新率}$$

重置全价（不含税）=重置单价（不含税）×建筑面积建筑物的  
重置单价

重置单价=建安综合单价+前期费用及其他费用+利息+合理利润  
成新率

成新率=尚可使用年限/（已使用年限+尚可使用年限）×100%

综上，2021年末对盐城南方相关资产计提减值准备 2,956.64 万  
元，资产测试结果如下：

单位：人民币万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
在建工程清理-设备	4,020.34	2,329.41	2,956.64
固定资产清理-车辆	4.86	20.36	
电子设备	13.68	39.31	
固定资产清理-房屋建筑物	12.15	156.01	
固定资产清理-机器设备	6,167.19	4,716.49	
合计	10,218.22	7,261.58	

(3) 结合上期和本期的评估假设、参数等，说明本期大额计提  
减值准备的原因及合理性，上期减值准备计提是否充分，是否存在通  
过计提减值准备调节利润的情形；

答复：

#### 1) 吉隆达

如上所述，公司在 2020 年末及 2021 年末聘请重庆华康资产评估  
土地房地产估价有限责任公司对吉隆达相关资产进行减值测试并出  
具相关资产可收回金额的评估报告。两次评估结果对比如下：

单位：人民币万元

序号	资产名称	2021 年度评估价值	2020 年度评估价值	差异
1	固定资产-房屋建筑物	2,525.00	5,947.87	-3,422.87
2	在建工程-土建			
3	无形资产-土地使用权			
4	固定资产-机器设备	7.19	16.61	-9.42
5	在建工程-设备	454.21	2,000.84	-1,546.63
合计	-	2,986.40	7,965.31	-4,978.91

评估价值差异主要为房屋建筑物及土地、在建工程-设备。

2020 年度，公司聘请了专门的评估机构对相关资产进行的有关减值测试。评估假设包括资产不再继续使用。除土地使用权外，其他资产采用评估方法均为成本法。公司减值测试结果计提了相关资产减值准备 2,167.50 万元，该减值准备计提具有合理性。

2021 年 7 月 5 日，吉隆达与连云港化工产业园区管理委员会签订资产收储协议，将吉隆达厂区内厂房、在建工程、土地使用权等固定资产转让给连云港化工产业园区管理委员。但机器设备等资产因长期闲置导致资产状态发生变化，存在进一步减值的迹象。

由于 2021 年减值测试时，吉隆达与连云港化工产业园区管理委员会签订资产收储协议，评估机构在评估房屋建筑物、土建及土地使用权时采用了收储协议时收储价格，与 2020 年评估采用成本法评估结果存在较大差异。吉隆达土地收储后，吉隆达机器设备大部分处于待拆除状态且设备难以再利用，管理层计划采取报废处置方式进行变现。故 2021 年减值测试时，评估假设包括报废处置为前提。评估机器设备时采用方法为：设备评估值=设备重量×可回收单价。

如上所述，2020 年尚未明确吉隆达是否会退出园区，但存在退出园区的可能性，以不再继续使用相关资产为评估假设前提估计其可收

回金额。2020年设备按市场二手设备价格评估，评估假设包含正常使用为前提。2021年，吉隆达与连云港化工产业园区管理委员会签订收储协议，明确了将退出园区，但由于资产形态发生了重大变化，无法继续使用，在估计可收回金额时以报废处置为前提，故2021年评估结果与2020年采用成本法的评估结果存在较大差异，导致本期计提减值准备金额较大。

综上所述，本期对吉隆达资产计提减值具有合理性，上期计提减值充分，不存在通过计提减值调节利润的情形。

## 2) 盐城南方

如前所述，本年存在减值迹象的部分固定资产，为公司原拟转移至其他子公司继续生产的设备。2020年，该部分设备状态良好，转移过程按照进度推进，未出现明显的减值迹象。2021年，受国内外疫情，以及安全环保方面新出台的监管要求等方面影响，公司虽然努力推进项目建设，但是由于客观原因预计无法按照预计项目时间进行。由于设备在搬迁过程中存在拆除及运输折损，且该停用时间较长，故公司判断相关设备可能存在减值迹象。基于谨慎性原则，2021年末对相关设备进行了减值测试。

综上所述，盐城南方上年减值准备计提充分，不存在通过计提减值准备调节利润的情形。

(4) 结合盐城南方、吉隆达资产变现及政府补偿情况等，说明你公司对子公司盐城南方、吉隆达的应收账款、其他应收款是否可收回，减值计提是否充分；

**答复：**

**1) 吉隆达**

截止 2021 年末，吉隆达需要偿还的债务包括应付账款、其他应付款及需要支付的部门留守人员职工薪酬等，其中应付账款 1,097.60 万元，其他应付款 3,696.31 万元，合计 4,793.91 万元。其中，吉隆达应支付颖泰生物款项合计 3,666.90 万元，包含颖泰生物应收账款 979.25 万元，其他应收款 2,687.65 万元。

2021 年末吉隆达政府补偿及资产变现后预计可取得 4,500.00 万元。虽然预计变现及政府补偿的收入小于目前需要偿还债务，但吉隆达积极与债权人商议，对部分债务进行重组。根据初步商议结果，债权人豁免部分债务之后，吉隆达变现金额足以覆盖剩余债务。2022 年，吉隆达已与相关债权人达成正式协议，债权人豁免了吉隆达 313 万元债务。同时，2022 年 1-3 月，吉隆达已收到政府补偿款 1,445.00 万元，截止 2022 年 3 月 31 日已累计收到政府补偿款 2,005.00 万元。

综上所述，颖泰生物应收吉隆达债权不存在无法收回的风险，不计提坏账准备具有合理性。

**2) 盐城南方**

2021 年期末颖泰生物对盐城南方债权合计为 21,005.31 万元(其中应收账款 3,351.83 万元，其他应收款 17,653.48 万元)。2021 年末，盐城南方资产变现可收回金额 21,685.86 万元，盐城南方其他外部债务已经基本清偿完毕。盐城南方资产变现后可以覆盖对颖泰生物债务，颖泰生物对盐城南方债权可以得到清偿。因此，颖泰生物应收

盐城南方债权不存在无法收回的风险，不计提坏账准备具有合理性。

(5) 说明对盐城南方和吉隆达的后续规划、与政府沟通情况及对你公司的影响，是否拟注销子公司。

答复：

#### 1) 盐城南方

盐城南方位于盐城市响水县陈家港化工园区内，受响水 2019 年“3·21”爆炸事故影响处于停产状态。2020 年 10 月，根据江苏省《化工产业安全环保整治提升方案》、《响水生态化工园区企业退出补偿政策》等相关文件标准要求，盐城南方与响水生态化工园区管理委员会签订了《响水生态化工园区企业退出补偿协议》，明确盐城南方退出园区的补偿事宜。根据园区及公司规划，盐城南方搬迁设备均已经转移至颖泰生物各个子公司，房屋建筑物拆除平整完毕，等待验收，其他无法搬迁设备均已处置。盐城南方经过前期政府收储、资产处置、业务转移之后将进行注销。注销盐城南方不会对公司的后续经营产生重大影响。

#### 2) 吉隆达

2021 年 7 月 5 日，吉隆达与连云港化工产业园区管理委员会签订资产收储协议，将吉隆达厂区内厂房、在建工程、土地使用权等固定资产转让给连云港化工产业园区管理委员。

根据公司规划，吉隆达完成相关资产处置之后，将进行注销。吉隆达资产规模和收入情况占颖泰生物合并报表比例较小，注销吉隆达不会对公司后续经营产生重大影响。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

答复：

我们执行的审计程序主要如下：

(1) 了解及评价与固定资产减值相关的内部控制设计的合理性，测试关键控制执行的有效性；

(2) 对颖泰生物管理层使用的假设进行合理性分析；

(3) 了解颖泰生物管理层对盐城南方、吉隆达两家公司后续规划情况，与减值测试时的假设前提是否一致；

(4) 对吉隆达厂区进行实地勘查，以了解相关资产状态，是否存在减值迹象；

(5) 对盐城南方厂区进行实地勘查，了解拆除进展、款项收回情况；

(6) 针对管理层利用专家工作，复核管理层专家的工作成果并评价专家的独立性、胜任能力、专业素质和客观性；

(7) 对管理层专家减值测试使用的关键参数进行分析，判断其合理性；

(8) 复核固定资产可收回金额的计算是否准确，账务处理以及披露是否正确；

通过执行以上程序，我们认为：

(1) 2021 年吉隆达与园区已经签订《资产收储协议》，相关资产将根据协议和公司有关计划进行处置。公司已将吉隆达相关资产按照企业会计准则应用指南——会计科目和主要账务处理》规定全部转入

固定资产清理；

(2) 吉隆达未纳入政府收储范围的机器设备等资产因长期闲置导致资产状态发生变化，2021 年出现进一步减值迹象。盐城南方拟转移至子公司继续使用的设备，因项目建设无法按照预计项目时间推进，以及设备在拆除、运输过程中的折损，2021 年出现减值迹象。管理层在减值测试过程中可收回金额的预计充分合理。

(3) 公司在固定资产减值测试过程中，已运用所有已知悉的信息作出合理判断，且减值测试过程严谨、所采用的参数合理、测试结果相对准确，以前年度计提减值准备充分，本年度进一步计提减值准备主要系资产状态发生重大变化，导致减值测试的假设前提发生相应变化。

(4) 颖泰生物对吉隆达和盐城南方的应收款项足以得到保障，不计提坏账准备具有合理性。

(5) 结合管理层对盐城南方、吉隆达两家公司资产规模、收入情况、未来业务规划等方面分析，无迹象表明注销盐城南方和吉隆达两家公司，将对颖泰生物后续经营产生重大影响。

## 2、关于商誉减值

根据披露，你公司于 2011 年收购盐城南方形成商誉 2,575.94 万元。2020 年度，你公司根据战略规划，将盐城南方原有的产品生产设备及资质转移至其他子公司继续生产，并将盐城南方原有的商誉分摊到包含资产组 A 的 4 个资产组，其中，资产组 A 商誉分摊金额为 562.01

万元；2020年年末，你对相关资产组进行减值测试，未计提商誉减值准备。2021年年末，你对资产组 A 全额计提商誉减值准备。

年报显示，你公司于 2021 年 3 月 5 日收购九江标新纤维有限公司(以下简称“九江标新”)，取得其 100%控制权，并确认商誉 421.84 万元，本期末对九江标新商誉全额计提减值准备。

请你公司：

(1) 说明对资产组 A、九江标新商誉减值的测试过程，包括但不限于预计未来现金流量的关键假设及其依据、估计现值时的折现率等；

(2) 结合资产组 A 上期的评估假设、参数，说明资产组 A 上期末商誉未计提减值准备，本期末全额计提减值准备的原因及合理性，是否存在通过计提减值准备调节利润的情形；

(3) 说明收购当年即对九江标新形成的商誉全额计提减值准备的原因及合理性，评估假设和参数是否合理；补充说明相关收购决策程序，收购定价依据，收购决策是否谨慎。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

问询回复：

(1) 说明对资产组 A、九江标新商誉减值的测试过程，包括但不限于预计未来现金流量的关键假设及其依据、估计现值时的折现率等；

答复：

《企业会计准则第 8 号—资产减值》与《以财务报告为目的的评估指南》的规定，资产减值测试应当估计其可收回金额，然后将所估

计的资产可收回金额与其账面价值比较，以确定是否发生减值。

资产组具有独立获利能力，其未来现金流量及相关风险可以合理预计，因此采用收益法确定资产组预计未来现金流量的现值，即按照资产组在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。企业因重组等原因改变了其报告结构，从而影响到已分摊商誉的一个或者若干个资产组或者资产组组合构成的，应当按照与本条前款规定相似的分摊方法，将商誉重新分摊至受影响的资产组或者资产组组合。

本年因公司对相关资产组管理方式发生了变化，因此在减值测试时，公司将资产组 A 和九江标新的商誉合并在一起考虑。资产组包括了资产组 A 和九江标新。

#### （一）减值测试方法

##### 1. 计算公式

资产组预计未来现金流量的现值=资产组持续使用预计未来现金流量现值+资产组最终处置时预计现金流量现值

##### 2. 预测期的确定

没有证据表明，资产组所处的法律环境、市场环境可能影响资产组永续经营；其次企业管理层有能力持续拥有或取得持续经营资产组所需的资源或资产并获得收益，故本次减值测试将收益期设定为无限年期，即预测期为持续经营假设前提下的无限经营年期。因此，本次减值测试无资产组最终处置的测算。

减值测试时，采用分段法分别对资产组的现金流进行预测。即将资产组现金流分为明确预测期期间的现金流和明确预测期之后的现金流。本次减值测试基准日为 2021 年 12 月 31 日，根据商誉资产组的经营情况，对 2022 年至 2026 年采用详细预测，以后年度收益状况保持在 2026 年水平不变。

### 3. 减值测试基本模型

$$P = \sum_{t=1}^n \frac{F_t}{(1+r)^t} + \frac{F_n}{r \times (1+r)^n}$$

其中：P 为资产组可收回金额

F<sub>t</sub> 为第 t 年的现金流量

F<sub>n</sub> 为 t 年后现金流量

n 为年期

r 为折现率

#### (1) 预期收益的确定

根据本次选取的测试模型，预期收益采用资产组产生的现金流量。资产组现金流量 (F<sub>t</sub>) = 息税前利润 + 折旧及摊销 - 资本性支出 - 营运资本增加额

息税前利润 = 营业收入 - 营业成本 - 税金及附加 - 销售费用 - 管理费用

#### (2) 折现率 (r) 的选取

根据收益额与折现率匹配的原则，采用税前加权平均资本成本 (WACC 模型)，税前 WACC 计算模型如下：

$$\text{税前折现率} = (E / (D + E)) \times Re + D / (D + E) \times (1 - T) \times Rd$$

$/(1-T)$

其中： $Re$ 表示股权期望报酬率

$Rd$ 表示债权期望报酬率

$E$ 表示股权价值

$D$ 表示债权价值

$T$ 表示所得税税率

其中：股权期望报酬率 $Re$ 按国际通行的权益资本成本定价模型（CAPM）确定。

股权期望报酬率 $Re$ =无风险利率+股权系统性风险调整系数 $\times$ 市场风险溢价+特定风险报酬率

即： $Re=Rf+\beta\times(Rm-Rf)+\varepsilon$

其中： $Rf$ ：无风险利率

$\beta$ ：股权系统性风险调整系数

$Rm-Rf$ ：市场风险溢价

$\varepsilon$ ：特定风险报酬率

（3）有关参数的选取过程

①无风险报酬率 $Rf$ 的确定

无风险利率是指投资者投资无风险资产的期望报酬率，该无风险资产不存在违约风险。国债收益率通常被认为是无风险的，因为持有该债权到期不能兑付的风险很小，可以忽略不计。本次采用距 2021 年 12 月 31 日剩余期限在 10 年以上的国债到期收益率的算术平均值 3.76%作为无风险利率。

## ②市场风险溢价

市场风险溢价(EquityRiskPremiums, ERP)是指投资者对与整体市场平均风险相同的股权投资所要求的预期超额收益,即超过无风险利率的风险补偿。

其计算公式为:

$$ERP=Rm-Rf$$

其中:ERP为市场风险溢价

$Rm$ 为社会平均报酬率

$Rf$ 为无风险利率

根据上述分析测算,我们得到2021年12月31日社会平均报酬率 $Rm$ 为9.85%,无风险利率 $Rf$ 为3.76%,市场风险溢价ERP确定为6.09%。

## ③风险 $\beta$ 系数的确定

根据商誉资产组的具体情况,通过同花顺iFinD查询上市公司中与在业务类型、企业规模、盈利能力、成长性、行业竞争力、企业发展阶段等多方面的具有可比性的可比公司,通过可比上市公司资本结构,转换为无财务杠杆 $\beta$ 系数,再根据目标资本结构确定商誉资产组的 $\beta$ 系数。

$$\beta U = \beta L / (1 + (1 - T) * D / E)$$

其中: $\beta u$ ( $\beta u1$ 、 $\beta u2 \dots$ )为可比公司的无财务杠杆 $\beta$ 系数;

$\beta L$ ( $\beta L1$ 、 $\beta L2 \dots$ )为可比公司的包含财务杠杆 $\beta$ 系数;

$D$ 为各可比公司的债权价值;

E 为各可比公司的股权价值；

T 为各可比公司的所得税率。

$$\beta_u(\text{平均})=1/6 \times (\beta_{u1} + \beta_{u2} + \dots + \beta_{u6})$$

将上式计算得出的  $\beta_u(\text{平均})$  转换为企业包含财务杠杆的  $\beta$  值。

公式为：

$$\beta_L(\text{公司}) = \beta_u(\text{平均}) \times [1 + D/E \times (1 - T)]$$

其中：D/E：目标资本结构；

T：所得税率。

#### ④资本结构

通过合理分析企业与可比公司在融资能力、融资成本等方面的差异，并结合企业未来年度的融资情况，根据可比公司资本结构平均比例确定。

#### ⑤特定风险报酬率 $\varepsilon$

资产组涉及的资产总额、净资产、营业收入、净利润等与可比公司相比较；资产组在农药生产过程中会产生废水、废气、固体废物或其他有毒物质，可能面临被环保主管机关处罚的风险和受害人索赔的风险；同时资产组生产、销售还受到各监管部门及国家政策的监管。综合考虑确定资产组个别特有风险。

#### ⑥股权期望报酬率

根据上述数据，代入公式  $Re = R_f + MRP \times \beta + \varepsilon$  计算得出预测期内各年的权益资本折现率。

#### ⑦债权期望报酬率的确定

债权期望报酬率实际上是企业的债权投资者期望的投资回报率。

充分考虑企业的经营业绩、资本结构、信用风险、抵质押以及第三方担保等因素确定。

#### ⑧资产组折现率的确定

股权期望报酬率和债权期望报酬率用加权平均的方法计算加权平均资本成本。根据上述数据，代入 WACC 的计算公式计算得出预测期内加权平均资本成本。

根据上述计算得到资产组加权平均资本成本为 14.81%，根据税前 WACC 模型的计算公式，折现率为：

$$\text{折现率} = (E / (D + E) \times R_e + D / (D + E) \times (1 - T) \times R_d) / (1 - T)$$

最终确定折现率为 14.81%。

#### 4. 关键假设

(1) 资产组所在地区的法律、法规、政策环境相对于资产负债表日无重大变动。

(2) 在未来可预见的时间内，测试对象按照现有生产经营模式、结算模式、现有经营政策进行经营。

(3) 在未来可预见的时间内，测试对象管理团队及员工保持稳定，持续有效地经营和管理公司的业务及资产。

(4) 测试对象遵守国家相关法律和法规，不会出现影响商誉资产组发展和收益实现的重大违规事项。

(5) 历年财务资料所采用的会计政策和进行收益预测时所采用

的会计政策与会计核算方法在重要方面基本一致。

(6) 假设折现年限内将不会遇到重大的销售货款回收方面的问题。

(7) 无不可抗力、自然或人为灾害或其他不可预见因素对价值的实现造成重大影响。

(2) 结合资产组 A 上期的评估假设、参数，说明资产组 A 上期末商誉未计提减值准备，本期末全额计提减值准备的原因及合理性，是否存在通过计提减值准备调节利润的情形；

答复：

#### 1) 资产组 A 形成过程

2011 年 3 月 16 日，常州市牛塘助剂有限公司（以下简称“原股东”）与北京颖新泰康国际贸易有限公司（“原颖泰生物”）签订《股权转让协议》：原股东将其所持该公司 50.2% 出资额 155.55 万美元的股权转让给北京颖新泰康国际贸易有限公司，该次股权转让经公司 2011 年 3 月 16 日召开的董事会决议通过，2011 年 4 月 6 日报经盐城市商务局批准（盐商务中资复[2011]063 号《关于同意盐城南方化工有限公司变更股权并修改章程、合同的批复》），公司于 2011 年 4 月 13 日经江苏省盐城工商行政管理局进行变更登记。收购时形成商誉 2,575.94 万元。

盐城南方位于盐城市响水县陈家港化工园区内，受响水 2019 年“3·21”爆炸事故影响处于停产状态。2020 年 10 月，根据江苏省《化工产业安全环保整治提升方案》、《响水生态化工园区企业退出补

偿政策》等相关文件标准要求，盐城南方与江苏响水生态化工园区管理委员会签订《响水生态化工园区企业退出补偿协议》，明确盐城南方退出园区的补偿事宜。根据公司的战略规划，公司计划将盐城南方现有的产品生产设备及资质转移至其他子公司继续生产。公司将盐城南方原有的商誉分摊到 4 个资产组，按照各资产组的公允价值占相关资产组组合公允价值总额的比例进行分摊，资产组 A 商誉分摊金额为 562.01 万元。

## 2) 九江标新商誉形成情况

根据江西禾益化工股份有限公司（以下简称：“禾益股份”）业务规划，禾益股份与九江标新纤维有限公司（以下简称：“九江标新”）原股东浙江社标纤维有限公司、香港华孚有限公司签订《股权转让合同书》，收购其持有的九江标新全部股权。本次股权收购合并成本 4,162.56 万元，合并日九江标新可辨认净资产公允价值 3,740.71 万元，合并成本超过可辨认净资产公允价值部分 421.84 万元，形成本次购买股权的商誉价值。

## 3) 上期资产组 A 减值测试情况

公司 2020 年末减值测试时，参考了重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司出具的《北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司以财务报告为目的涉及的并购盐城南方化工有限公司形成的商誉资产组可收回金额的资产评估项目》（重康评报字（2021）第 86 号）。

截至评估基准日，资产组 A 账面值为 6,984.50 万元，其中：固定资产 5,629.63 万元，在建工程 657.80 万元，无形资产 135.06 万

元，商誉 562.01 万元。

相关资产公允价值确定方法：

2020 年，公司对资本组 A 尚无明确的处置方案，本次对于纳入评估范围的资产优先采用市场法，对于不能采用市场法的才采用收益法或成本法。对资产组 A 中无法具体对应的房屋及构筑物等资产，按照毛利率水平进行分摊；其他资产则按照公允价值确定原则评估。资产组 A（不含商誉）公允价值确定结果如下：

项目	公允价值（万元）
固定资产-房屋及构筑物	2,344.45
固定资产-设备	3,656.57
在建工程	657.80
无形资产	458.43
合计	7,117.25

根据资产具体情况，处置费用具体包括税金及附加、土地增值税、交易服务费、评估费、审计费、印花税、二手房交易中介费及其他费用。资产组 A（不含商誉）处置费用确定结果如下：

项目	处置费用（万元）
固定资产-房屋及构筑物	29.52
固定资产-设备	62.83
在建工程	11.30
无形资产	3.18
合计	106.83

最终，对资产组 A 可收回金额选用公允价值减处置费用的方式进行测算，经综合评定估算，资产组 A 公允价值减处置费用确定的可收回金额为 7,010.43 万元。

主要评估假设：

1、企业以公允价值计量相关资产或负债，应当假定出售资产或

者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，企业应当假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。

2、本次对纳入评估范围的房屋建筑物及土地以拟公开市场价格处置为前提、NC34 生产成套设备是以持续使用为前提。

3、纳入评估范围的建构筑物面积以产权证面积为准，若未办理产权证则以委托人及产权持有人申报面积为准。

评估结论：

截至评估基准日，盐城南方与商誉相关的资产组为 6,984.50 万元。本次对于纳入评估范围的资产优先采用市场法，对于不能采用市场法的才采用收益法或成本法。最终，评估人员对盐城南方商誉资产组可收回金额选用公允价值减处置费用的方式进行测算，经综合评定估算，商誉资产组公允价值减处置费用金额为 7,010.43 万元。

综上，上期末公司对资产组 A 不计提减值准备是合理的。

（四）本年度商誉减值测试情况

根据管理层规划，需要将资产组 A (NC34) 落地到禾益股份，禾益股份计划将 NC34 及其他产品在九江标新厂区进行建设。

根据准则规定，资产组的认定应当以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

根据准则规定，自购买日起应当将商誉分摊到相关的资产组，后

续会计期间认定的资产组及其分摊的商誉金额通常情况下应当与购买日保持一致，不得随意扩大或缩小商誉所在的资产组。收购后本公司对其作为一个整体考虑。

资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。企业因重组等原因改变了其报告结构，从而影响到已分摊商誉的一个或者若干个资产组或者资产组组合构成的，应当按照与本条前款规定相似的分摊方法，将商誉重新分摊至受影响的资产组或者资产组组合。

2021 年因公司对相关资产组管理方式发生了变化，因此在减值测试时，将资产组 A 和收购九江标新形成的商誉合并在一起考虑。

2021 年度，由于形成了相关内部搬迁、处置等方案，公司预计未来将形成稳定现金流，在减值测试时采用市场法和收益法进行测试。最终在确认可收回金额时采用资产预计未来现金流量的现值。具体减值测试方法如前所述。经测试，包含商誉资产组账面价值 10,137.03 万元，可收回金额 8,632.69 万元，减值金额 1,504.34 万元，由于完全商誉基本全额减值，归属于母公司商誉 983.86 万元（其中资产组 A 分摊商誉 562.01 万元，收购九江标新形成商誉 421.84 万元）全额减值，其余归属少数股东商誉减值 520.48 万元。

## 5. 测试过程

### （1）测试过程及主要参数

单位：人民币万元

资产组名称	预测期间	预测期营业收入增长率	预测期利润率	预测期净利润	稳定期间	稳定期营业收入增长率	稳定期利润率	稳定期净利润	折现率	预计未来现金流量净流量的现值
资产组 A 及九江标新	2022 年-2026 年	3.69 %	2.94 %	2,379.53	2027 年及以后	0	5.28 %	1,858.49	14.81%	8,632.69

## (2) 测试结果

单位：人民币万元

资产组名称	归属于母公司股东的商誉账面价值	归属于少数股东的商誉账面价值	全部商誉账面价值	资产组或资产组组合内其他资产账面价值	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值
资产组 A 及九江标新	983.86	557.54	1,541.39	8,595.64	10,137.03

如上所述，本年对资产组 A 分摊商誉及收购九江标新形成的商誉减值是合理的，不存在通过计提减值准备调节利润的情形。

(3) 说明收购当年即对九江标新形成的商誉全额计提减值准备的原因及合理性，评估假设和参数是否合理；补充说明相关收购决策程序，收购定价依据，收购决策是否谨慎。

答复：

### 1) 九江标新形成的商誉全额计提减值具有合理性

收购当年即对九江标新形成的商誉全额计提减值准备的原因，以及评估假设和参数详见本题（2）问回复。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》有关规定，因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹

象，每年都应当进行减值测试。经测试，九江标新形成的商誉所在资产组本年度全额计提减值准备，具有合理性。

公司在年末时按照《企业会计准则》有关规定对商誉进行减值测试（具体测试过程如前文所述），计提商誉减值准备。减值测试过程中涉及的假设和参数具有合理性。

## 2) 收购九江标新的决策情况

根据禾益股份业务发展规划，禾益股份对九江标新进行初步考察，计划收购九江标新后通过整合九江标新相关资源，禾益股份向其注入新的业务等，将对禾益股份的未来业务发展起促进作用。禾益股份2021年1月10日，第三届董事会第一次会议审议通过了《关于公司支付现金购买九江标新纤维有限公司股权的议案》，同意公司以支付现金方式购买九江标新股东浙江社标纤维有限公司持有的九江标新（66.67%）股权、香港华孚有限公司持有的九江标新（33.33%）股权。本次交易完成后，公司将持有九江标新100%的股权。

本次股权收购定价参考中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的《江西禾益化工股份有限公司拟股权收购事宜涉及的九江标新纤维有限公司股东全部权益资产评估报告》（中铭评报字[2021]第2047号）。经评估，九江标新2020年12月31日净资产评估价值4,121.00万元。

收购完成之后，禾益股份按照原既定规划对九江标新进行资源整合和业务整合，但基于公司经营策略的调整，公司拟将NC34及其他产品在标新厂区建设，拟对九江标新原有厂房、设备等进行调整和处

置，九江标新的经营目标和经营计划发生了变化，在 2021 年末进行减值测试时发现相关商誉存在减值迹象，公司根据减值测试结果计提减值准备。

综上，禾益股份在收购九江标新当年对收购其形成的商誉全额计提减值准备主要系基于公司整体经营计划的调整，九江标新的经营环境和经营目标发生变化所致，根据减值测试的结果，对其全额计提减值，评估假设和评估参数合理，具有合理性。此外，公司在收购九江标新时按照《公司章程》等规则履行了决策程序，定价系以中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的评估报告为依据，定价公允。

**请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。**

**答复：**

针对前述商誉减值事项，我们执行的主要审计程序包括：

我们执行的主要审计程序如下：

- （1）评价和测试与商誉减值相关的内部控制有效性；
- （2）取得并查阅了相关投资协议，向相关人员及公开信息了解被投资单位经营情况；
- （3）取得并查阅了禾益股份收购九江标新相关的董事会决议等资料，并向管理层了解收购九江标新的目的和背景；
- （4）取得并查阅了被投资单位评估基准日财务报表、评估报告等资料，以及购买日可辨认净资产公允价值情况，已验证商誉初始确认的准确性；
- （5）评估管理层商誉减值测试方法的适当性并确定其是否一贯

应用；

(6) 现场查看和了解了商誉相关资产组使用情况；

(7) 通过对以前年度预测实际实现情况进行追溯复核，以及与管理层讨论并评价管理层预计未来现金流量现值所使用关键假设包括预测年度及以后期间的长期增长率的合理性；

(8) 与管理层讨论关键假设相关变动的可能性，以评估管理层对增长率和折现率所进行敏感性分析的合理性，进而评价管理层是否适当处理会计估计的不确定性；

(9) 复核测试资产组预计未来现金流量现值的计算是否准确。

通过核查，我们认为，通过执行前述审计程序，我们获取了充分、适当的审计证据。颖泰生物在商誉减值测试过程中，已运用所有已知悉的信息作出合理判断，且商誉减值测试过程严谨、所采用的参数合理、测试结果相对准确，以前年度计提减值准备充分。禾益股份根据业务规划，按照公司决策程序收购九江标新。本年资产组 A 和九江标新商誉减值主要是，颖泰生物整体经营计划以及九江标新的经营环境和目标发生变化所致。颖泰生物在资产组 A、九江标新的商誉计提减值准备具有合理性，不存在通过计提减值准备调节利润的情形。

### 3、关于应收账款

你公司期末应收账款金额为 147,971.67 万元，较期初增长 39.11%。按组合计提坏账准备期末金额为 1,503.88 万元，较期初增长 43.17%。附注显示，你公司按组合计提坏账准备的应收账款的预期

信用损失率大幅调整，其中：1-6 月的应收账款预期信用损失率为 0.12%，上期为 0.11%；6-12 月的应收账款预期信用损失率为 6.44%，上期为 0.98%；1-2 年的应收账款预期信用损失率为 27.07%，上期为 20.09%；2-3 年的应收账款预期信用损失率为 75.28%，上期为 46.30%。

请你公司结合可比公司的计提比例、你公司期后回款以及历史回款情况，并根据预期信用损失模型，说明预期信用损失率发生显著变化的原因及合理性。

答复：

根据目前已披露 2021 年年度报告的部分可比公司情况，其坏账准备计提情况如下表所示：

公司名称	信用风险特征组合坏账准备计提比例	期末坏账准备占应收账款原值比例
利尔化学	1.19%	2.23%
安道麦 A	1.00%	3.00%
苏利股份	1.08%	3.90%
长青股份	1.60%	1.60%
平均数	1.22%	2.68%
中位数	1.08%	3.00%
颖泰生物	1.01%	2.29%

颖泰生物 2021 年末按信用风险特征组合坏账准备计提比例为 1.01%，年末坏账准备余额应收账款余额的比例为 2.29%，与前述同行业可比公司比较，坏账准备计提比例基本接近，不存在重大偏差。

颖泰生物自 2019 年开始执行新《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》，对应收账款采用预期信用损失率计提坏账准备。公司在划分信用风险特征组合时，以应收账款账龄为基础，以确定预期信用损失率。最近三年信用风险特征组合应收账款情况如下表所示：

单位：人民币万元

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	应收账款	比例	应收账款	比例	应收账款	比例
6个月以内	146,148.49	97.77%	103,334.62	96.19%	100,272.53	91.36%
7至12个月	1,089.28	0.73%	2,922.37	2.72%	2,196.33	2.00%
1年至2年	1,316.51	0.88%	302.53	0.28%	1,427.43	1.30%
2年至3年	78.04	0.05%	28.52	0.03%	2,681.31	2.44%
3年以上	843.22	0.56%	835.43	0.78%	3,179.81	2.90%
合计	149,475.55	100%	107,423.46	100%	109,757.40	100%

从上表看出，公司最近三年信用风险特征组合应收账款账龄结构略有变化，6个月以上的应收账款占比降低，公司以账龄为基础确认的应收账款迁徙率及预期信用损失率时也随之发生变化。

2021年度应收账款迁徙率计算过程：

① 最近四年信用风险特征组合应收账款账龄构成情况

单位：人民币万元

账龄	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
0-6个月	134,474.80	100,272.53	103,334.62	146,148.49
7-12个月	11,408.30	2,196.33	2,922.37	1,089.28
1-2年	3,349.35	1,427.43	302.53	1,316.51
2-3年	3,482.90	2,681.31	28.52	78.04
3年以上	2,075.78	3,179.81	835.43	843.22
小计	154,791.13	109,757.41	107,423.47	149,475.54

② 迁徙率计算：

账龄	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年12月31日	前三年平均迁徙率
0-6个月	1.63%	2.91%	1.05%	1.86%
7-12个月	12.51%	13.77%	45.05%	23.78%
1-2年	80.05%	2.00%	25.80%	35.95%
2-3年	91.30%	31.16%	100.00%	74.15%
3年以上	100%	100%	100%	100%

综上，2021年应收账款迁徙率采用最近三年平均迁徙率，其变化是因为最近四年信用风险特征组合应收账款账龄结构变化，导致最近三年平均迁徙率变化所致。公司最近三年信用风险特征组合应收账款

坏账准备计提情况如下表所示：

账龄	2021 年度 (%)	2020 年度 (%)	2019 年度 (%)
6 个月以内	0.12	0.11	0.11
7 至 12 个月	6.44	0.98	0.98
1 年至 2 年	27.07	20.09	20.09
2 年至 3 年	75.28	46.3	46.3
3 年以上	100	100	100
合计	1.01	0.98	4.41

2019 年度坏账准备计提比例 4.41% 均高于 2020 年度、2021 年度，原因主要是 2019 年度账龄在 2-3 年、3 年以上的应收账款金额以及占比均较高所致。从占比最高的 6 个月以内账龄段应收账款情况来看，最近三年预期信用损失率基本接近。其他账龄段因为应收账款账龄结构的变化，导致计算出来的预期信用损失率发生变化，但由于该部分应收账款占应收账款总额的比例较小，对期末坏账准备影响较小。

2021 年 12 月 31 日，公司单项全额计提坏账准备的应收账款余额 1,967.25 万元，其中 2019 年以前形成部分金额为 1,717.10 万元，占比 87.28%，公司最近三年未产生重大坏账损失。

截至 2022 年 3 月 31 日，公司历史回款及期后回款情况如下：

单位：人民币万元

年份	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
期末应收账款余额	151,442.79	109,252.71	111,474.50
截止 2022 年 3 月 31 日收回金额	99,602.99	100,420.94	107,796.82
已收回金额占比	65.77%	91.92%	96.70%
未收回金额占比	34.23%	8.08%	3.30%

注：公司平均账期为 6 个月，截至 2022 年 3 月末公司 2021 年末应收账款回款比例处于正常水平。

综上，根据公司应收账款坏账政策，结合最近三年历史坏账损失

情况、期后回款情况、同行业可比公司坏账准备计提情况分析，公司2021年预期信用损失率变化合理，坏账准备计提比例合理。

#### 4、关于存货

年报显示，你公司期末存货金额为162,892.77万元，同比增长24.64%。存货跌价准备期末金额为2,089.31万元，同比增长41.85%。

请你公司：

(1) 结合市场发展趋势、原材料价格变化和在手订单等，说明存货增长幅度较大的原因及合理性；

(2) 补充说明存货的库龄结构，并结合库龄构成、产品估计售价确认方式及同行业可比公司跌价准备计提情况等因素，说明你公司存货跌价准备计提大幅增加的原因及合理性。

请年审会计师说明对报告期末存货监盘情况，存货跌价准备计提是否审慎合理。

问询回复

(1) 结合市场发展趋势、原材料价格变化和在手订单等，说明存货增长幅度较大的原因及合理性；

答复：

公司期末存货金额为162,892.77万元，同比增长24.64%。具体如下表所示：

单位：人民币万元

项目	期末账面价值	期初账面价值	期末较期初增加	增长幅度
原材料	40,429.49	26,924.73	13,504.76	50.16%

包装物	1,913.59	940.06	973.53	103.56%
库存商品	98,383.64	79,656.62	18,727.02	23.51%
在产品	19,350.88	21,872.84	-2,521.96	-11.53%
委托加工物资	206.18	-	206.18	-
发出商品	2,608.97	1,292.80	1,316.17	101.81%
合计	162,892.75	130,687.05	32,205.70	24.64%

本期末存货增长幅度较大主要是受市场环境及行业发展影响，公司为了应对因疫情、临时停产等不可控因素的影响加大了部分存货储备导致期末存货增加。另一方面，原材料价格上涨也在一定程度上导致期末存货增加。

#### 1) 农药行业景气，公司增加了一定战略储备

2021 年度，全球疫情持续推高粮食安全问题，农产品市场需求旺盛，农化行业景气度提升，但国际贸易摩擦犹在，海运物流受阻；国内安全环保政策压力不减、基础原材料价格波动剧烈，“双控双减”政策下能源供应不足，导致能源和原材料价格上涨。同时，国际市场对我国农药需求增加，使得农药价格普遍上涨。从部分同行业可比公司看，期末存货普遍增加：

单位：人民币万元

公司名称	期末	期初	期末较期初增加	增加幅度
利尔化学	150,962.68	107,528.79	43,433.89	40.39%
安道麦 A	1,194,428	1,054,223	140,205.00	13.30%
苏利股份	39,439.11	22,199.28	17,239.83	77.66%
长青股份	113,627.18	112,183.58	1,443.60	1.29%

2021 年公司对部分产品及相应材料增大了一定战略储备，这也是公司期末存货增幅较大的主要原因。

#### 2) 部分原材料价格上涨导致期末存货金额增大

公司生产所需的原材料主要包括各类化工原料、化工中间体等。

公司主营业务成本中原材料占比较高，因此原材料价格变动会对公司产品成本构成较大影响。

2021 年原材料价格主要走向：2021 年第一季度原材料价格走势平稳，2021 年 4-9 月诸多化工原材料成本快速上升，2021 年 9 月-11 月受“能耗双控”影响，大部分原材料价格飙升，突破历史高位，2021 年末大部分产品伴随复工复产率提高从历史高位开始回落。

公司根据不同原材料的采购周期与备货标准设立安全库存。公司对于大部分供给较为充足的化工原料，备货量一般为 20 天至 45 天；对于少量供应偏紧或供应商较少的原材料，备货量一般为 45 天至 90 天。因此，公司期末结存原料主要集中在第四季度购入。

### 3) 期后销售情况

公司生产过程普遍涉及投料、搅拌、反应、蒸馏、过滤等步骤，在连续生产的情况下，对于农药原药从原材料领用到产成品完工入库约为 10-25 天。公司与客户签订销售合同后，约定的交货期一般为 30-90 天；公司根据销售订单，从成品出库后到报关约 30-45 天。2022 年第一季度，公司预计累计实现销售收入 22.5 亿元，较上年同期增长 19.95%，一季度收入与存货同趋势增长。

综上所述，公司 2021 年末存货较年初增加 24.64%，主要系由于行业需求增加所致，2021 年及 2022 年一季度公司经营情况良好，销售收入增长幅度较大，存货的增加与收入的增加趋势一致，具有合理性。

## (2) 补充说明存货的库龄结构，并结合库龄构成、产品估计售

价确认方式及同行业可比公司跌价准备计提情况等因素,说明你公司存货跌价准备计提大幅增加的原因及合理性。

答复:

根据公司对存货跌价准备的计提原则,公司在期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。经测试,公司对部分原材料、在产品、产成品、包装物及自制半成品计提了存货跌价准备,期末存货跌价准备期末金额为 2,089.31 万元。

#### 1) 存货跌价准备计提政策

公司根据期末存货成本与可变现净值孰低原则计价,存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提过程如下:

期末,在对存货进行全面盘点的基础上,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。产成品及原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的存货按类别提取存货跌价准备。

产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成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。

报告期各期末,公司存货的可变现净值确定的具体过程如下:

①发出商品的可变现净值=合同价格-为实现该销售预计的费用

和税金；

②库存商品的可变现净值=预计售价（依据合同价格或各期末最近销售价格参考计算）-为实现该销售预计的费用和税金；

③为生产而持有的材料等的可变现净值=产成品估计售价（参考产成品的预计售价）-至完工时将要发生的成本-为实现该销售预计的费用和税金。

## 2) 存货库龄分析

截至 2021 年末，公司存货库龄情况：

单位：人民币万元

类别	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
原材料	36,812.24	2,061.42	1,814.99	1,028.42	41,717.07
包装物	1,884.18	140.42	38.02	104.73	2,167.35
库存商品	92,520.19	3,527.39	778.18	1,788.75	98,614.51
在产品	19,367.21	246.17	-	54.61	19,667.99
委托加工物资	206.18	-	-	-	206.18
发出商品	2,608.97	-	-	-	2,608.97
合计	153,398.96	5,975.40	2,631.19	2,976.51	164,982.07
占比	92.98%	3.63%	1.59%	1.80%	100%
存货跌价准备	-	404.08	565.60	1,119.63	2,089.31

2021 年末，公司存货库龄在 1 年以内的占 92.98%，库龄在 1 年以上存货的占比较小。已对经减值测试存在减值的存货计提跌价准备 2,089.31 万元，2022 年初农化市场延续了 2021 年第四季度的景气度，公司也对以前年度的存货逐步开始生产领用或销售。

2021 年存货减值准备计提情况如下表所示：

单位：人民币万元

存货种类	期初数	本期增加	本期减少		期末数
		计提	转回或核销	其他	
原材料	418.13	1,015.07	145.62	-	1,287.58

包装物	151.91	215.75	113.91	-	253.76
库存商品	610.35	-	379.48	-	230.87
在产品	292.54	242.23	217.66	-	317.11
合计	1,472.92	1,473.05	856.67	-	2,089.31

2021 年度，由于农化市场景气度回升，库存商品不存在减值迹象，经测试无需计提减值准备。

### 3) 同行业可比公司存货跌价准备计提情况

部分已披露年报的可比公司 2021 年存货跌价准备计提情况：

单位：人民币万元

单位名称	期初跌价准备	本期计提	本期转回或转销	期末跌价准备	期末存货账面余额	计提比例
利尔化学	690.64	685.49	17.96	1,358.17	150,962.68	0.90%
苏利股份	130.07	390.51	37.12	483.5	39,439.11	1.23%
长青股份	-	-	-	-	113,627.18	0.00%
安道麦 A	20,395.90	10,643.50	-11,627.40	19,412.00	1,194,428.20	1.63%
中位数	-	-	-	-	-	1.23%
平均数	-	-	-	-	-	1.42%
颖泰生物	1,472.92	1,473.05	856.67	2,089.31	164,982.07	1.27%

公司存货跌价准备与同行业相比处于合理区间，公司存货管理水平与同行业可比上市公司相比较不存在重大差异。

综上，公司年末存货跌价准备计提是充分、合理的。

请年审会计师说明对报告期末存货监盘情况，存货跌价准备计提是否审慎合理。

答复：

#### (1) 报告期末存货监盘情况

我们在 2021 年终审计过程中，结合颖泰生物存货的特点、存货盘存制度和存货内部控制的有效性等，在评价公司管理层制定的存货

盘点计划的基础上编制存货监盘计划，对存货监盘作出合理安排。

监盘过程中，我们从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，以及从存货实物中选取项目追查至盘点记录，以获取有关盘点记录存在性和完整性的审计证据。

存货监盘结束时，我们再次观察盘点现场，以确定所有应纳入盘点范围的存货是否均已盘点。对盘点日至财务报表日存货收发情况进行检查，以确定财务报表日账面数据是否准确，完成监盘小结。

存货监盘工作具体执行情况：

项目	具体内容
监盘计划	2021 年底与公司管理层沟通其年终盘点计划基本情况，获取公司盘点计划，制定存货监盘计划
监盘范围	原材料库、半成品库、在制车间、成品库、包装物库
监盘对象	原材料、在产品、半成品、产成品、包装物
监盘时间	2021 年 12 月底-2022 年 1 月初

通过执行以上程序，我们认为颖泰生物管理层编制的盘点计划合理，年终盘点工作执行到位，期末存货真实存在且已完整记录。

## (2) 存货跌价准备计提情况

我们针对存货跌价准备计提执行了以下主要审计程序：

①了解和评价公司管理层关于存货跌价准备相关内部控制有效性；

②了解和评价公司关于存货跌价准备计提政策；

③在现场监盘过程中对存货的实物状态进行观察，是否存在明显的减值迹象，如毁损、残次等；

④获取公司期末存货库龄明细表，结合存货库龄并与管理层讨论库龄较长的存货是否存在减值迹象；

⑤结合本年销售情况以及期后销售情况，判断期末存货是否存在明显的减值迹象；

⑥复核管理层存货减值测试计算过程，判断确认可变现净值相关的估计售价、销售税费是否合理。

⑦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，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，检查已提存货跌价准备的转回、转销及核销情况；

通过执行以上程序，我们认为公司年末存货跌价准备计提充分、合理。

## 5、关于营业收入和毛利率

年报显示，你公司第四季度营业收入 243,245.35 万元，同比增长 45.04%，占全年营业收入比重为 33.08%；第四季度归母净利润 18,297.93 万元，同比增长 193.03%，占全年归母净利润比重为 38.04%。

2021 年度，你公司国外销售收入 404,558.49 万元，占比 55.23%，毛利率为 25.70%，同比增长 3.77 个百分点；国内销售收入 327,998.51 万元，占比 44.77%，毛利率为 13.61%，同比减少 4.43 个百分点。

你公司技术咨询服务收入本期毛利率为 65.91%，同比减少 5.35 个百分点。

请你公司：

(1) 结合同行业可比公司情况、公司以前年度对比情况、产能利用率情况、期后收款和退货情况等方面，说明 2021 年第四季度营

业收入、归母净利润占比较高、同比增长幅度较大的原因及合理性，是否与你公司往年季度收入变动情况一致，是否存在跨期确认收入情形，相关收入确认是否符合企业会计准则的有关规定；

(2) 结合行业变化趋势、产品和客户结构、原材料价格变动、境外销售环境、疫情影响和汇率波动、同行业可比公司毛利率等情况，详细分析国外销售毛利率大幅增长、国内销售毛利率大幅下降的原因及合理性，与同行业可比公司相比是否存在较大差异；

(3) 结合国内和国外技术咨询服务明细情况，说明技术咨询服务毛利率下降的原因。

请年审会计师说明未将收入确认作为 2021 年审计报告关键审计事项的原因。

#### 问询回复

(1) 结合同行业可比公司情况、公司以前年度对比情况、产能利用率情况、期后收款和退货情况等方面，说明 2021 年第四季度营业收入、归母净利润占比较高、同比增长幅度较大的原因及合理性，是否与你公司往年季度收入变动情况一致，是否存在跨期确认收入情形，相关收入确认是否符合企业会计准则的有关规定；

#### 答复：

2021 年度，农产品市场需求旺盛，农化行业景气度提升。特别是第三季度末，“双控双减”政策下能源供应不足，推高产品对外销售价格。2021 年四季度，农化行业兴旺，农行企业营收、净利润指标均

大幅增长。

1) 与同行业可比公司比较情况

①营业收入情况

单位：人民币万元

公司名称	利尔化学		苏利股份		颖泰生物	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
第一季度	148,193.39	22.82%	41,572.49	18.14%	168,762.72	22.95%
第二季度	167,766.64	25.83%	55,848.63	24.37%	156,614.59	21.30%
第三季度	111,999.51	17.25%	60,171.36	26.26%	166,750.41	22.68%
第四季度	221,465.59	34.10%	71,572.38	31.23%	243,245.35	33.08%
全年合计	649,425.13	100%	229,164.87	100%	735,373.07	100%

从上表可知，颖泰生物第四季度营业收入占全年营业收入比例为 33.08%，和同行业可比公司比较基本接近，符合行业发展趋势。

②归属母公司净利润情况

单位：人民币万元

公司名称	利尔化学		苏利股份		颖泰生物	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
第一季度	22,078.14	20.59%	3,798.92	16.35%	9,328.09	19.39%
第二季度	28,417.19	26.50%	5,893.00	25.36%	11,059.70	22.99%
第三季度	10,669.11	9.95%	4,235.86	18.23%	9,412.46	19.57%
第四季度	46,074.22	42.96%	9,311.62	40.07%	18,297.93	38.04%
全年合计	107,238.66	100%	23,239.40	100%	48,098.19	100%

从上表可知，颖泰生物第四季度归属母公司净利润占全年归属母公司净利润比例为 38.04%，和同行业可比公司比较基本接近，具有合理性。

2) 与公司以前年度对比情况

①营业收入情况

单位：人民币万元

营业收入	2019 年度	2020 年度	2021 年度
------	---------	---------	---------

	金额	比例	金额	比例	金额	比例
第一季度	142,425.22	26.90%	140,697.94	22.60%	168,762.72	22.95%
第二季度	127,933.37	24.16%	173,266.67	27.83%	156,614.59	21.30%
第三季度	121,556.93	22.95%	140,808.28	22.62%	166,750.41	22.68%
第四季度	137,603.02	25.99%	167,707.71	26.95%	243,245.35	33.08%
全年合计	529,518.54	100.00%	622,480.60	100.00%	735,373.07	100.00%

从公司近三年销售情况销售收入看，第四季度一直为公司的销售旺季，但 2021 年第四季度，农化市场景气度高，公司销售情况量价齐升，第四季度销售收入增长幅度较大，占全年销售收入比例升高。

## ②归属母公司净利润情况

单位：人民币万元

归母净利润	2019 年度		2020 年度		2021 年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
第一季度	3,955.00	14.04%	8,000.47	24.59%	9,328.09	19.39%
第二季度	7,551.60	26.81%	12,361.62	38.00%	11,059.70	22.99%
第三季度	7,914.36	28.10%	5,923.01	18.21%	9,412.46	19.57%
第四季度	8,747.58	31.05%	6,244.43	19.20%	18,297.93	38.04%
全年合计	28,168.54	100.00%	32,529.53	100.00%	48,098.18	100.00%

2020 年度受市场环境景气度下降影响，从 2020 年第三季度开始盈利相对低迷。到 2021 年第四季度，农药市场景气度回升，公司采取有效措施，有效组织生产经营，提高经营效率，利润率快速上升，第四季度归属母公司净利润增长幅度较大，占全年归属母公司净利润比例提高。

## 3) 公司产能利用率情况

公司自产产品主要包括农药原药、制剂及中间体，涵盖除草剂、杀虫剂、杀菌剂三大品类，分别应用于防除杂草等有害植物、防治原菌引起的植物病害及防治害虫。

公司近两年产能利用情况如下表所示：

单位：万吨

项目	2021 年		2020 年	
	设计产能	产能利用率	设计产能	产能利用率
除草剂	72,450.00	101.88%	63,750.00	104.86%
杀菌剂	12,250.00	53.07%	6,450.00	106.03%
杀虫剂	8,750.00	31.15%	8,750.00	51.26%
中间体及其他	50,900.00	61.62%	50,900.00	69.53%
合计	144,350.00		129,850.00	

剔除公司主要产品 2021 年设计产能增大的因素，公司 2021 年实际产品产量有一定幅度的增长，特别是公司主要的除草剂产品，产能、产量增加，公司产品供应能力稳定增长。

#### 4) 期后回款及期后退货情况

公司 2021 年 12 月 31 日应收账款余额 151,442.79 万元，截止 2022 年 3 月 31 日回款金额为 99,602.99 万元。

截止 2022 年 3 月 31 日，公司仅存在以前年度销售在本年零星退货的情况，不存在大额退货情况发生。

#### 5) 公司收入确认原则

公司严格按照《企业会计准则》以及公司收入确认会计政策有关规定确认销售收入。收入确认的具体原则如本复函“九、关于会计政策披露”部分所述。

综上，公司 2021 年第四季度营业收入及归属母公司净利润大幅增长，得益于公司丰富的产品组合能力，行业景气度的提升带来的销售量价齐升以及利润率升高，与公司所处行业发展趋势一致，具有合理性，不存在跨期确认收入情形。

(2) 结合行业变化趋势、产品和客户结构、原材料价格变动、境外销售环境、疫情影响和汇率波动、同行业可比公司毛利率等情况，详细分析国外销售毛利率大幅增长、国内销售毛利率大幅下降的原因及合理性，与同行业可比公司相比是否存在较大差异；

答复：

公司产品主要包括农药原药、制剂及中间体，涵盖除草剂、杀虫剂、杀菌剂三大品类。

公司外销产品，从销售结构主要以除草剂、杀菌剂为主，客户主要为知名国际化植保公司，如 ADAMA（安道麦）、CORTEVA（科迪华）、SYNGENTA（先正达）、NUFARM（纽发姆）、LANXESS（朗盛）等。内销产品，主要以中间体、制剂、酰胺类除草剂等为主，客户相对较为分散，如泰州市科研精细化工、中化医药有限公司等；

2021 年度公司国外销售毛利率增长、国内销售毛利率下降的原因，主要系公司产品结构、客户结构、行业情况等多重因素影响。

1) 行业变化趋势

2021 年度，全球新冠疫情依旧未得到有效控制，持续推高粮食安全问题，农产品市场需求旺盛，农化行业景气度提升，但国际贸易摩擦犹在，海运物流受阻；国内安全环保政策压力不减、基础原材料价格波动剧烈，“双控双减”政策下能源供应不足。大宗农产品价格的高位运行会带来种植者扩大种植面积，增加农业投入品的投入，全球作物保护产品的需求整体趋旺。

2) 公司主要产品和客户结构对比信息情况

①主要产品对比情况表

项目		2021 年度					2020 年度				
		平均单价	平均单位成本	销量	收入	销售成本	平均单价	平均单位成本	销量	收入	销售成本
		(元/吨)	(元/吨)	(吨)	(万元)	(万元)	(元/吨)	(元/吨)	(吨)	(万元)	(万元)
除草剂	三嗪酮类	9.54	5.55	3,485.02	33,232.70	19,349.00	9.73	4.85	2,854.60	27,784.48	13,843.56
	酰胺类	3.00	2.47	44,748.64	134,210.06	110,702.37	2.31	2.08	49,091.45	113,427.55	102,175.26
	二苯醚类	15.25	10.28	2,273.65	34,682.43	23,383.39	14.02	9.14	2,643.35	37,054.22	24,161.56
	三酮类	15.87	14.58	1,578.73	25,056.30	23,022.27	18.9	15.82	1,153.49	21,796.22	18,253.40
杀菌剂	三唑类	10.45	8.44	2,449.16	25,605.51	20,665.82	11.66	7.56	2,340.31	27,295.58	17,692.64
	甲氧基丙烯酸酯类	26.55	20.57	1,837.02	48,775.85	37,787.47	20.38	19.14	1,605.05	32,710.46	30,716.65
中间体	三氯二甲基苯胺	5.32	3.45	5,490.60	29,200.10	18,951.56	4.8	3.29	5,390.56	25,880.26	17,708.66
	氟苯	5.42	4.75	3,945.60	21,391.01	18,743.65	4.72	3.63	4,409.82	20,821.32	16,014.82
合计		5.35	4.14	65,808.42	352,153.96	272,605.53	4.41	3.46	69,488.63	306,770.09	240,566.55

公司 2021 年度主要产品结构未发生重大变化。

## ②公司主要前五名客户销售对比情况

2021 年度，公司前五大客户销售收入 222,846.72 万元，占全部收入比为 30.30%，2021 年前五大客户对应 2020 年度销售金额为 169,905.46 万元，占全部收入比为 27.31%，公司主要客户群体相对稳定。

## 3) 原材料价格变动情况

2021 年原材料价格主要走向：2021 年第一季度原材料价格走势平稳，2021 年 4-9 月诸多化工原材料成本快速上升，2021 年 9 月-11 月受“能耗双控”影响，大部分原材料价格飙升，突破历史高位，2021 年 11 月中旬之后大部分产品伴随复工复产率提高从历史高位开始回落。公司主要原材料价格变动情况如本复函“4. 关于存货”部分所述。根据公司产品特点，材料成本占主营业务成本的比例较高，材料价格的波动对产品成本产生重大影响。公司产品销售价格随之上涨，收入规模得以扩大。

## 4) 境外销售环境、汇率影响情况

2021 年度，全球新冠疫情依旧未得到有效控制，持续推高粮食安全问题的，农产品市场需求旺盛。大宗农产品价格的高位运行会带来种植者扩大种植面积，增加农业投入品的投入，全球作物保护产品的需求整体趋旺。同时，受新冠疫情影响，海外产能开工不足，导致了本年国内农化行业出口业务普遍增长。因此，公司 2021 年出口业务增长具有合理性。

2021 年美元对人民币汇率总体呈震荡向下的趋势，从年初

6.5408 下降到年末 6.3757，总体汇率下降幅度较小，未对公司销售收入产生重大影响。

#### 5) 销售毛利率变化情况

##### ①外销毛利对比分析情况

公司 2021 年度外销产品实现销售 40.45 亿元，较 2020 年度 31.18 亿元增加 9.27 亿元，增幅 29.73%；2021 年度内销产品实现销售 32.79 亿元，较 2020 年度 30.67 亿元增加 2.12 亿元，增幅 6.91%。总体而言，公司内销规模相对稳定，2021 年度外销增速较大。

2021 上半年度公司外销产品销售收入 14.71 亿元，综合毛利率 20.43%，内销产品销售收入 16.78 亿元，综合毛利率 15.95%，同期外销产品销售收入 14.71 亿元，综合毛利率 25.60%，内销产品销售收入 16.48 亿元，综合毛利率 17.73%；2021 上半年度，整体产品毛利率仍在下行空间，产品需求没有显著变化。

2021 年三季度开始，公司出口产品的农药用药季到来，海外疫情逐步放缓，农化行业景气度逐步提升，海外需求持续向好，公司整体海外收入规模增加，产品盈利逐步提升，特别是第三季度末，“双控双减”政策下能源供应不足，推高产品对外销售价格，海外客户在用药季来临的情况下，接受了产品价格上涨，在此背景下，公司外销产品盈利毛利逐步上升，年报毛利率逐步与 2020 年半年度接近。

#### 与同行业公司国外销售对比情况

单位：人民币万元

公司名称	销售收入	销售成本	毛利率
利尔化学	302,630.64	230,715.72	23.76%

苏利股份	75,048.08	55,329.99	26.27%
长青股份	144,145.50	116,128.11	19.44%
颖泰生物	404,558.49	300,578.58	25.70%

前述公司主要产品与颖泰生物毛利率存在一定差异，主要因为产品类型存在差异。从综合毛利率看，国外销售毛利率基本接近。

②内销毛利对比分析情况：

公司内销产品主要以中间体、制剂、酰胺类除草剂等为主，客户较为分散，在产品价格居高不下的情况，其谨慎下单，其产品需求规模没有显著提升，公司在产品原料成本大额上涨，产品价格无法显著提升的情况下，盈利空间会进一步压缩，公司中间体产销销售毛利率较同期下降 5.22%，国内制剂毛利率下降 5.44%，导致公司国内产品综合毛利较去年同期降幅 4.43%。

因与公司国内销售结构等类似无可比上市公司，公司无法获取可以信息。综上，公司国外销售毛利率大幅增长、国内销售毛利率大幅下降具有合理性。

**(3) 结合国内和国外技术咨询服务明细情况，说明技术服务毛利率下降的原因。**

**答复：**

公司技术咨询服务收入主要源自从事 GLP 检测服务的北京颖泰嘉和分析技术有限公司，其服务主要内容为对原药的有效成分含量、理化性质是否遵循 GLP 标准进行测定等方面。

公司技术咨询服务收入主要以国内业务为主，国内占比约 94%左右，国外占比不到 6%，主要为亚洲及欧盟国家客户。其中，国内检测

可分为理化检测、哺乳动物体外实验检测，国外检测均为理化检测。

公司 2021 年度实现理化检测收入 3,360.29 万元，哺乳动物体外实验检测 346.91 万元，其中理化检测毛利率较去年同期下降 0.31%，哺乳动物体外实验检测毛利率较去年同期下降 6.75%。公司理化检测毛利率稳定，本期毛利率下降主要为哺乳动物体外实验检测的影响。

对于哺乳动物体外实验检测其主要成本除人工支出外，还包括了动物消耗、饲养、动物环境维持等相关支出，2021 年度，受疫情影响，动物的饲养、购买成本增加，导致了有关成本的上升，公司相应技术咨询毛利率下降。

**请年审会计师说明未将收入确认作为 2021 年审计报告关键审计事项的原因。**

**答复：**

根据《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》及应用指南有关规定：

关键审计事项，是指注册会计师根据职业判断认为对本期财务报表审计最为重要的事项。

沟通关键审计事项旨在通过提高已执行审计工作的透明度增加审计报告的沟通价值。沟通关键审计事项能够为财务报表预期使用者提供额外的信息，以帮助其了解注册会计师根据职业判断认为对本期财务报表审计最为重要的事项。沟通关键审计事项还能够帮助财务报表预期使用者了解被审计单位，以及已审计财务报表中涉及重大管理

层判断的领域。

重要程度可以表述为某一事项在具体情形下的相对重要性。某一事项的重要程度是由注册会计师结合具体情形判断的。重要程度可以结合定量因素和定性因素来考虑，例如，相对规模、所涉及对象的性质、对所涉及对象的影响，以及预期使用者所表现出来的兴趣。判断某一事项的重要程度，需要对事实和情况作出客观分析，包括分析与治理层沟通的性质和范围。

注册会计师应当从与治理层沟通过的事项中确定在执行审计工作时重点关注过的事项。在确定时，注册会计师应当考虑下列方面：

（一）按照《中国注册会计师审计准则第 1211 号——通过了解被审计单位及其环境识别和评估重大错报风险》的规定，评估的重大错报风险较高的领域或识别出的特别风险。

（二）与财务报表中涉及重大管理层判断（包括被认为具有高度估计不确定性的会计估计）的领域相关的重大审计判断。

（三）本期重大交易或事项对审计的影响。

注册会计师应当从根据本准则第九条的规定确定的事项中，确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，从而构成关键审计事项。

根据《中国注册会计师审计准则第 1141 号——财务报表审计中与舞弊相关的责任》第二十七条在识别和评估由于舞弊导致的重大错报风险时，注册会计师应当基于收入确认存在舞弊风险的假定，评价哪些类型的收入、收入交易或认定导致舞弊风险。

我们在颖泰生物 2021 年度财务报表审计工作风险评估阶段，根

据审计风险导向原则，对颖泰生物所处的行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素、公司性质、对会计政策的选择和运用、目标和战略以及相关经营风险、财务业绩的衡量和评价、内部控制等方面进行了解。根据风险评估工作结果，颖泰生物 2021 年 12 月 31 日，商誉原值 51,180.58 万元。根据企业会计准则的要求，因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。商誉的减值测试流程复杂，涉及大量管理层判断。颖泰生物 2021 年度对存在减值迹象的固定资产计提减值准备 9,019.53 万元，该事项系对本期财务报表产生重大影响的事项。因此，我们将前述事项作为颖泰生物 2021 年财务报表审计的关键审计事项。

颖泰生物 2021 年度实现营业收入 73.54 亿元，较 2020 年度增长 11.29 亿元，增长幅度 18.14%。2021 年度公司收入来源主要是农药中间体、原药及制剂产品销售收入、GLP 登记注册技术服务收入，商业模式以及主要客户群体较 2020 年度未发生重大变化。颖泰生物商品的销售模式为行业成熟销售模式，不涉及新型创新业务或者复杂的交易安排，相关的会计政策明确，也不涉及管理层运用重大会计估计和判断，收入的增长符合其所处行业发展趋势。因此，我们在 2021 年度财务报表审计过程中将收入确认识别为特别风险，作为重点审计领域应对，未将其认定为关键审计事项。

## 6、关于投资收益

根据年报，你公司实现投资收益 21,229.41 万元，同比增长

61.81%。其中,对 ALBAUGH,LLC 按权益法确认的投资损益为 19,821.70 万元。ALBAUGH,LLC 本期营业收入为 1,086,595.61 万元,同比增长 26.10%;本期净利润为 98,491.57 万元,同比增长 133.08%;你公司对 ALBAUGH,LLC 的关联销售金额为 50,526.53 万元,同比增长 111.61%。

请你公司:

(1) 说明在疫情影响下,ALBAUGH,LLC 收入及净利润大幅增加的原因及合理性;

(2) 说明关联交易大幅增长的原因及合理性,相关交易定价是否公允。

请年审会计师说明对投资收益以及对上述关联交易执行的审计程序。

问询回复

(1) 说明在疫情影响下,ALBAUGH,LLC 收入及净利润大幅增加的原因及合理性;

答复:

ALBAUGH 是美国最大的非专利农化品生产商之一,总部位于美国爱荷华州。ALBAUGH,LLC 主要生产除草剂草甘膦、2,4-D、麦草畏、阿特拉津等产品,在北美地区有着完善的供应链,并且在南美地区经营多年,有着广泛的影响力,是南美共同市场中最大的和 2,4-D 供应商之一。

2021 年度,全球疫情持续推高粮食安全问题,农产品市场需求旺

盛，农化行业景气度提升。需求旺盛，受益于行业供应偏紧，产品价格呈现上行态势，部分产品销量、价格大幅度飙升。ALBAUGH,LLC 得益于其完善的供应链体系，丰富的运营管理经验，市场销售端优势显著，其北美市场、巴西及阿根廷等市场增幅较大，2021 年度实现销售收入 16.85 亿美元，较 2020 年度增长 31.97%。

ALBAUGH,LLC 收入规模及综合毛利率的提高，是其 2021 年度净利润大幅增加的原因。2021 年度，其产品综合毛利率为 23.27%，较 2020 年年度上涨 3.10%，综合毛利额为 3.92 亿美元，较 2020 年增加 1.35 亿美元，净利润为 1.52 亿美元，较 2020 年增加 9.01 亿元人民币。

综上，ALBAUGH,LLC 收入及净利润大幅增加具有合理性。

**(2) 说明关联交易大幅增长的原因及合理性，相关交易定价是否公允。**

**答复：**

2021 年度，全球疫情持续推高粮食安全问题，农产品市场需求旺盛，农化行业景气度提升。ALBAUGH,LLC 销售需求的增加，相应的采购需求增加。

受益于公司持续生产、稳定供应及多产品的丰富组合优势，ALBAUGH,LLC 对公司采购产品量价齐升。其中，公司三大产品较同期增加 2.35 亿元。上述主要产品主要用于南北美市场大豆等作物的除草类产品原药，与 ALBAUGH,LLC 北美市场、巴西及阿根廷等市场增幅较大趋势具有一致性。

ALBAUGH, LLC 有其完备的供应链体系，独立采购部门全球询价；我公司有运行有效的销售管理体系，公司产品报价会结合整体产品策略、产品组合等因素综合考虑。公司针对不同客户的报价、订单确认有完善操作流程和规定，相关记录需要进行档案管理，销售业务利润率也是公司业务人员考核的重要指标。基于此，公司产品销售价格是合理和公允性。

综上，公司向 ALBAUGH, LLC 销售商品按照市场价格确定交易价格，关联交易定价公允、合理，不存在显失公允的情形。

请年审会计师说明对投资收益以及对上述关联交易执行的审计程序。

**答复：**

1. 颖泰生物 2021 年度对联营企业 ALBAUGH, LLC 按权益法确认的投资损益为 19,821.70 万元。我们执行的主要审计程序包括：

(1) 了解和评价管理层与投资相关的内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 取得被投资单位的 2021 年的董事会决议股东会决议，了解被投资单位的主要经营事项；

(3) 根据有关合同和文件，确认长期股权投资的股权比例、表决权等，检查股利分配等决议等资料，验证长期股权投资确认的正确性；

(4) 获取被投资单位已经德勤会计师事务所审计的审计报告和

年度财务报表，并复核被投资单位所有者权益的变动对公司股权投资账面价值的影响，确认股权投资后续计量的正确性；

(5) 与管理层讨论被投资单位主要财务指标变动的原因，是否与被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等相符。

通过执行以上程序，我们认为：

(1) 2021 年度颖泰生物对联营企业 ALBAUGH, LLC 按权益法确认的投资损益较 2020 年度大幅增长，主要是因为 2021 年度农化行业景气度提升，需求旺盛，受益于行业供应偏紧，产品价格呈现上行态势，部分产品销量、价格大幅度飙升，导致 ALBAUGH, LLC 公司 2021 年度利润大幅增长所致。

(2) 2021 年度，公司对联营企业 ALBAUGH, LLC 按权益法确认的投资损益真实、准确。

2. 颖泰生物 2021 年度对 ALBAUGH 销售金额为 50,526.53 万元，同比增长 111.61%。我们执行的主要审计程序包括：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 结合颖泰生物关联交易决策程序，判断对其销售的合理性；

(3) 了解公司对 ALBAUGH, LLC 销售采用的合同条款及结算方式，判断收入确认时点；

(4) 对公司销售价格进行分析，了解公司对 ALBAUGH, LLC 销售的定价策略是否公允；

(5) 抽查公司出运记录、报关资料、提单等原始资料，对主要销售主体实施函证程序，以验证公司对其销售收入的真实性；

(6) 结合相关合同条款，对资产负债表日前后收入执行截止性测试；

(7) 抽查 ALBAUGH, LLC 公司期后回款情况，以印证公司对其销售收入的真实性；

(8) 通过对 ALBAUGH, LLC 公司 2021 年度财务报表进行分析，结合其业绩情况，判断颖泰生物对其销售增长的合理性。

通过执行以上程序，我们认为：

(1) 公司对 ALBAUGH, LLC 公司销售已经公司关联交易决策审批；

(2) 公司对 ALBAUGH, LLC 公司销售定价公允，销售收入真实，2021 年度销售收入的增长主要是农化行业景气度上升，ALBAUGH, LLC 采购需求增长所致，与行业发展趋势一致；

## 7、关于应付票据

你公司期末应付票据金额为 134,243.76 万元，较期初增加 59,953.29 万元，较期初增长 80.70%；期末应付账款金额为 64,413.13 万元，较期初增加 1,718.09 万元，较期初增长 2.74%。

请你公司说明在应付账款略有增长的情况下，应付票据显著增加的原因及合理性，与供应商的结算方式是否发生重大变化，是否存在因现金流紧张而延迟付款的情形，是否存在开具无真实交易背景票据

的情况。

**答复：**

公司与供应商的结算方式主要为现汇和银行承兑汇票两种方式，具体结算方式由双方在采购合同进行约定，2020 年度银行承兑汇票结算占比近 25%，2021 年度银行承兑汇票结算占比约为 30%，2021 年度较 2020 年度增幅约 5%，主要原因系公司 2021 年度受采购规模、供应变动等因素提高承兑结算方式所致。

2021 年度，全球疫情持续推高粮食安全问题，农产品市场需求旺盛，农化行业景气度提升。2021 年度，公司销售规模再次扩大，创公司历史新高。销售规模的增长，原材料等采购规模相应增长，导致应付供应商款项增加，应付票据也随之增加。

2021 年度，公司营业成本 58.68 亿元，较 2020 年度 49.78 亿元增加 8.9 亿；存货期末 16.28 亿元，较存货期初 13.06 亿增加 3.22 亿。公司应付票据的承兑期主要以 6 个月为主，个别为 3 个月、12 个月。概算上述营业成本及存货的本期增加 12.12 亿元，按照半年周转期测算为 6.06 亿元，大于公司应付票据的本期增加数 5.99 亿元，应付票据显著增加具有合理性。

公司 2020 年度公司应付账款周转天数约 39.09 天，2021 年度约 38.99 天，无显著变化，不存在因现金流紧张而延迟付款的情形。

公司严格按照银行承兑票据业务的规定进行相关银行承兑票据的开立、背书等。公司按照银行相关规定存入相应的票据承兑保证金，履行了相应的受限资产的信息披露义务。一直以来公司信用状况良好，

不存在违约情形，也不存在开具无真实交易背景票据的情况。

## 8、关于其他应收款

你公司于 2020 年对孙公司新沂福凯生物科技有限公司（以下简称“新沂福凯”）确认应收股利 424.52 万元，随后将该公司于 2020 年出售，2021 年你公司对该笔应收股利全额计提坏账准备。

请你公司说明出售新沂福凯的决策程序，定价依据及合理性；新沂福凯分配股利的原因及决策程序，本年度认定应收新沂福凯的股利无法收回的原因及合理性，及你公司已采取的追回措施。

### 答复：

新沂福凯生物科技有限公司 2016 年 4 月 22 日成立，注册资本为 1,000 万元，公司全资子公司山东福尔有限公司（以下简称“山东福尔”）持有其 51%的股权，主要从事贸易销售业务。

经营期内，新沂福凯整体利润水平不高，但存在利润留存情况。2019 年末及 2020 年初，山东福尔基于其未来经营战略调整，贸易销售业务逐步放弃，结合当时新沂福凯的零实收资本情况，出于股权处置的税收筹划考虑，决定对其进行利润分配。该股利分配按照新沂福凯的章程规定，股东山东福尔、新沂中开农药有限公司通过股东决定的表决形式，进行了相关的决策程序。截止 2020 年 3 月 20 日，新沂福凯剩余未分配为 0，所有者权益为 0。

2020 年 3 月 20 日，山东福尔按照公司章程及公司有关规定，通过董事会表决进行相关的决策程序将其持有的新沂福凯的 51%的股权，

按照 2020 年 3 月 20 日的新沂福凯账面价值 0 元，以 0 元转让予非关联自然人于勇，本次转让后山东福尔不再持有新沂福凯股权。

股权转让后，新沂福凯一直无法获得按照有关规定应收的退税款项，加之疫情造成其经营发展缓慢，新沂福凯无法及时兑付前期应付股利。在此期间，公司定期及不定期的通过各种通讯方式与新沂福凯管理层沟通。目前该笔应收股利账龄 2 年以上，公司基于谨慎性原则，本年度计提应收股利相应的减值准备。公司将会与新沂福凯相关方持续保持沟通，若仍未还款，公司将采用相关的法律措施，以维护公司的合法权益。

## 9、关于会计政策披露

(1) 请你公司结合业务实际情况补充说明关于国内外销售收入确认的具体方法。

(2) 请你公司补充说明贸易销售的收入确认方法及合理性。

(3) 请你公司结合技术咨询服务实际业务，说明满足时段法的具体条件、履约进度的估计等，并结合同行业同类业务的收入确认方法进一步说明以时段法确认技术咨询服务的收入的合理性。

### 问询回复

(1) 请你公司结合业务实际情况补充说明关于国内外销售收入确认的具体方法。

答复：

公司主要经营业务为自产、外购农化产品的销售、技术咨询服务等。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。具体情况如下：

国外销售：公司目前国外销售的贸易条款为 FOB 以及 CIF。根据国际贸易术语有关解释，该两种贸易条款一般交货地点为离港港口。货物离港时，已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，货物控制权已经转移给客户。因此，公司在相关出口报关手续均已完成，取得货物提单等出口相关单据，以货物离港时点确认为收入确认时点。

国内销售：根据公司与客户签订的产品销售合同约定，公司产品发出并取得客户的签收单据时确认收入。

**(2) 请你公司补充说明贸易销售的收入确认方法及合理性。**

**答复：**

公司贸易销售业务主要为外购农化产品，包括除草剂、杀虫剂及杀菌剂等。其与自产产品业务的区别主要是产品来源于外购非公司自产产品。该类业务面临的客户群体与自产产品销售业务一致，因此收入确认方法及时点与自产产品销售业务一致。

**(3) 请你公司结合技术咨询服务实际业务，说明满足时段法的具体条件、履约进度的估计等，并结合同行业同类业务的收入确认方法进一步说明以时段法确认技术咨询服务收入的合理性。**

**答复：**

公司技术咨询服务主要系提供 GLP 检测服务等业务，服务主要内容为对原药的有效成分含量、理化性质是否遵循 GLP 标准进行测定；同时，公司也可对农药原药是否遵循 ICAMA 或其他标准进行测定，技术服务主要采用预收账款方式，一般于签订合同后预收部分合同款项（如 30%-50%），出具电子版报告草稿后收取余款。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

公司考虑提供服务的性质，采用投入法确定履约进度。公司在确认履约进度时根据技术服务成本投入情况估计。对于在同一个会计年度内完成的技术服务项目在向客户提交报告时确认收入。

由于从事同类技术服务业务的同行业公司较少，参考其他行业从事技术服务业务收入确认情况：

公司名称	会计政策
昭衍新药	<p>就临床及其他服务而言，满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；</li> <li>• 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；</li> <li>• 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。</li> </ul>

	<p>对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。</p>
<p>成都先导</p>	<p>本公司的主营业务系对外提供编码化合物分子库定制服务、化合物筛选服务、化合物合成服务、自有 DEL 库化合物结构信息和筛选方法使用费收入、新药在研项目权益转让等。</p> <p>满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。</p> <p>本公司采用投入法确定履约进度，即根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。</p>

综上，公司认为以时段法确认技术咨询服务收入具有合理性。

北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司



2022年5月6日

四川华信(集团)会计师事务所  
(特殊普通合伙)

SICHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼  
电话: (028) 85560449  
传真: (028) 85560449  
邮编: 610041  
电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

---

四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司

2021 年度年报问询函的回复

川华信综 A（2022）第 0103 号

防伪编号: 0282022050020972426  
报告文号: 川华信综A(2022)第0103号  
委托单位: 北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司  
被审单位名称: 北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司  
营业执照号码: 91110108777062155P  
事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告日期: 2022-05-06  
报备时间: 2022-05-06 14:51  
被审单位所在地: 北京  
签名注册会计师: 赵勇军  
陈杰  
李有明



防伪二维码

## 北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司

### 关于对北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司2021年度年报 问询函的回复报告

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)  
事务所电话: 028-85560449  
传 真: 028-85560449  
通讯地址: 成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼  
电子邮箱: schxzhb@hxcpa.com.cn  
事务所网址: <http://www.hxcpa.com.cn>

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会  
防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676  
防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

## 四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

## 关于对北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司

## 2021 年度年报问询函的回复

川华信综 A（2022）第 0103 号

北京证券交易所上市公司管理部：

北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司（以下简称“颖泰生物”或“公司”）于 2022 年 3 月 18 日披露了《北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司 2021 年年度报告》（以下简称“年度报告”），并于 2022 年 4 月 15 日收到贵部下发的《关于对北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司的年报问询函》，四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“我们”）作为颖泰生物 2021 年年报审计机构，并出具了川华信审（2022）第 0006 号无保留意见审计报告，我们认为财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了颖泰生物 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司的财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

对于反馈中提到的需要会计师说明或发表意见的问题进行了认真分析与核查，现根据年报反馈所涉问题进行回复，具体内容如下：

**问题 1：关于固定资产减值**

你公司固定资产清理期末余额为 10,315.42 万元，较期初减少 4,164.50 万元，减少比例为 28.76%。本期固定资产减值损失 9,019.53 万元，较上期增加 8,999.85 万元，增长比例为 45,721.14%，主要系本期计提正在搬迁过程中的盐城南方化工有限公司（以下简称“盐城南方”）及处于停产状态的江苏吉隆达化工有限公司（以下简称“吉隆达”）的长期资产损失所致。

你公司子公司盐城南方位于盐城市响水县陈家港化工园区内，受响水 2019 年“3·21”爆炸事故影响处于停产状态。2020 年 10 月，根据江苏省《化工产业安全环保整治提升方案》《响水生态化工园区企业退出补偿政策》等相关文件标准要求，盐城南方与响水生态化工园区管理委员会签订了《响水生态化工园区企业退出补偿协议》，明确盐城南方退出园区的补偿事宜，因此将相关资产转入固定资产清理，2020 年固定资产清理期末余额为 14,479.92 万元，你公司 2020 年未对固定资产清理计提减值。

你公司子公司吉隆达所处连云港化工园区为 2019 年“响水 3·21 爆炸事故”的临近园区，受爆炸事故影响处于停产状态，尚未复产。《关于对控股子公司计提减值准备的公告》

显示,你公司于2021年年底对吉隆达固定资产清理7,920.29万元计提资产减值准备4,933.89万元。此外,你公司在建工程中吉隆达改造项目2020年末余额为6,416.17万元,2020年计提减值准备2,147.83万元,2021年将相关在建工程全部转入其他减少项目。

2021年年末,你公司母公司对子公司盐城南方应收账款账面余额3,351.83万元,其他应收款账面余额为17,653.48万元;对子公司吉隆达应收账款账面余额979.25万元,其他应收款账面余额为2,687.65万元,均未计提减值准备。

请你公司:

(1)补充说明有关吉隆达在建工程其他减少项目的明细情况及减少原因,固定资产中是否仍存在吉隆达的资产,如有,说明未计入固定资产清理的原因及合理性;

公司答复:

截至2021年末,吉隆达在建工程其他减少账面原值为6,416.17万元,其中包括:账面价值4,268.34万元转入固定资产清理,计提减值准备2,147.83万元,在建工程主要系建筑工程及在安装设备等,具体情况如下:

单位:人民币万元

序号	项目	账面价值	减值金额	账面价值
1	在建工程-土建	2,300.95	-	2,300.95
2	在建工程-设备	4,115.22	2,147.83	1,967.39
	合计	6,416.17	2,147.83	4,268.34

吉隆达所处连云港化工园区受“响水3·21爆炸事故”影响处于停产状态。2020年,公司积极准备复产工作,在建工程及厂房等预期后期将产生经济效益,不存在减值迹象。2020年12月下旬,公司先后与子公司吉隆达所属园区及主管部门进行积极沟通,确认吉隆达是否符合所在园区定位和未来产业规划。园区相关负责人口头答复,结合目前园区定位和产业规划,吉隆达现有项目存在调整退出的可能性。公司基于外部经营环境变化,结合公司对吉隆达未来规划的评估,吉隆达资产出现了减值迹象,公司在2020年末进行减值测试,计提减值准备2,167.50万元。

2021年7月5日,吉隆达与连云港化工产业园区管理委员会签订《资产收储协议》,协议约定吉隆达将厂房、办公用房、土地使用权等固定资产转让给连云港化工产业园区管理委员会。转让范围包括吉隆达拥有园区的54742平方米土地使用权以及该土地上的房屋、围墙、道路、绿化、管网。不包括生产设备、辅助设备、原材料、成品、半成品、车辆、实验仪器、无形资产。

《资产收储协议》约定上述资产收购价格为4,020.40万元(其中厂房、办公用房及土地收储资金为3,136.91万元,生产设备、辅助设施等补偿金额833.49万元)。由于连云港化工产业园区管理委员会本次资产收购价格既包含吉隆达固定资产,也包含了吉隆达在建工

程中设备及土建补偿款。但是该补偿款无法具体区分到固定资产与在建工程。

根据《企业会计准则应用指南——会计科目和主要账务处理》关于固定资产清理账务处理的规定，固定资产清理科目核算企业因出售、报废和毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等原因转入清理的固定资产价值以及在清理过程中所发生的清理费用和清理收入等。吉隆达将在建工程及固定资产全部转入固定资产清理并披露为其他减少。

综上所述，截至 2021 年末，吉隆达固定资产已按照《企业会计准则应用指南——会计科目和主要账务处理》规定全部转入固定资产清理，期末固定资产中无吉隆达资产。

(2) 分公司列示固定资产清理中主要资产明细，并结合资产性质、处置计划等，说明上述资产减值迹象出现的时点，拟处置资产可收回金额的确定依据和测算过程；

公司答复：

截止 2021 年末，公司固定资产清理余额为 10,315.42 万元，其中山东福尔有限公司固定资产清理账面价值 67.44 万元，吉隆达固定资产清理账面价值 2,986.40 万元，盐城南方固定资产清理账面价值为 7,261.58 万元。其中山东福尔有限公司固定资产清理主要为拟处置设备，吉隆达固定资产清理主要为即将收储的土地、房屋建筑物及将处置的机器设备。盐城南方固定资产清理主要为内部转移使用的机器设备。具体如下：

序号	公司	类型	金额（万元）	处置计划
1	吉隆达	房屋建筑物	2,525.00	园区退出补偿及出售
		设备	461.40	园区退出补偿及出售
2	盐城南方	房屋建筑物	156.01	出售
		设备	7,105.57	内部转移继续使用为主
3	山东福尔	机器设备	67.44	出售
合计		-	10,315.42	-

### 1) 吉隆达资产减值测试情况

#### 吉隆达资产性质及处置计划

吉隆达固定资产清理主要为房屋建筑物及设备，根据吉隆达与连云港化工产业园区管理委员会签订《资产收储协议》，房屋建筑物将由吉隆达拆除，机器设备由吉隆达进行出售。

#### 吉隆达资产出现减值迹象的时点

公司从 2020 年 12 月下旬，先后与吉隆达所属园区及主管部门进行积极沟通，确认吉隆达是否符合所在园区定位和未来产业规划。园区相关负责人答复，结合目前园区定位和产业规划，吉隆达现有项目存在调整退出的可能性。公司基于外部经营环境变化，结合公司对吉隆达未来规划的评估，吉隆达资产出现了减值迹象，公司在 2020 年末进行减值测试，并计提减值准备 2,167.50 万元。

2021 年下半年，园区规划逐步清晰，公司与园区经过多轮协商最终确定吉隆达从园区

退出。2021 年 7 月 5 日，吉隆达与连云港化工产业园区管理委员会签订《资产收储协议》，厂房、办公用房及土地等纳入政府收储范围的资产收储价格已经确定。但未纳入政府收储范围的机器设备等资产因长期闲置导致资产状态发生变化，存在进一步减值的迹象。公司在 2021 年末对相关资产进行减值测试。

吉隆达拟处置资产可回收金额的确定依据和测算过程具体如下：

(1) 公司 2020 年度、2021 年度对吉隆达资产进行减值测试时，可收回金额均为公允价值减去处置费用。两个年度具体测试参数和评估假设对比情况如下表所示：

2020 年度	2021 年度
1、公允价值	1、公允价值
(1) 固定资产-房屋建构筑物、在建工程-土建	(1) 固定资产清理-房屋建构筑物、固定资产清理-在建土建、固定资产清理-土地使用权
对于无法收集到市场成交或租赁案例的房屋建构筑物，评估人员采用重置成本法进行评估。	2021 年 7 月 5 日，江苏吉隆达化工有限公司与连云港化工产业园区管理委员会签署了资产收储协议，将位于灌南县堆沟港镇连云港化工园区内的厂房、在建土建、土地使用权等固定资产转让给连云港化工产业园区管理委员会，本次评估涉及房屋、在建土建、土地的公允价值按收储协议价格确定。
重置成本法即按建筑物的建安工程造价加上前期工程费用、其他工程费用及资金成本计算重置全价，再结合建筑物新旧程度和使用维护状况综合确定成新率，相乘后得出评估值。	
(2) 无形资产-土地使用权	
评估人员采用市场法对土地使用权进行评估以确定土地使用权价格。其公式为：	
待估宗地价格=比较实例交易价格×情况修正系数×期日修正系数×区域因素修正系数×个别因素修正系数×容积率修正系数×使用年期修正系数	
(3) 固定资产-设备、在建工程-设备	(2) 固定资产清理-设备、固定资产清理-在建设设备
评估人员采用重置成本法进行评估，即根据设备购置价格、运杂费、安装调试费及其他合理购建费用计算重置全价，结合设备新旧程度和使用维护状况综合确定成新率，相乘后得出评估值。	根据吉隆化工提供的设备处理计划，因吉隆达化工属于关停企业，委估设备均已拆除杂乱堆放于厂区各处，且委估设备普遍为专用设备，企业没有再利用计划，计划采取报废处置方式进行变现，评估人员本次设备评估采用可回收残值进行评估，其计算公式：

2020 年度	2021 年度
因吉隆达化工属关停企业, 委估设备不再持续使用, 本次评估设备重置全价不考虑设备的安装调试费、基础费、其他费用及资金成本。基本公式如下:	设备评估值=设备重量×可回收单价
设备评估值=设备重置全价(不含税)×成新率	
2、处置费用	2、处置费用
一致	一致
评估假设 2020 年	评估假设 2021 年
(一) 一般假设	(一) 一般假设
一致	一致
(二) 评估环境假设	(二) 评估环境假设
一致	一致
(三) 有序交易及主要市场条件假设	(三) 有序交易及主要市场条件假设
一致	一致
(四) 市场参与者假设	(四) 市场参与者假设
一致	一致
(五) 其他经营假设	(五) 其他经营假设
1、纳入评估范围的资产系以委托人及产权持有人申报的明细表为准, 评估人员根据委托人及产权持有人提供的资料进行估算;	1、纳入评估范围的资产系以委托人及产权持有人申报的明细表为准, 评估人员根据委托人及产权持有人提供的资料进行估算;
2、本次对纳入评估范围的资产是以产权持有人持有不继续使用为前提;	2、本次对纳入评估范围的设备资产是以产权持有人拟报废处置为前提;
3、纳入评估范围的建构筑物面积以产权证面积为准, 若未办理产权证则以委托人及产权持有人申报面积为准;	3、无其他不可抗力或其他不可预见因素对评估值的实现造成重大影响。
4、无其他不可抗力或其他不可预见因素对评估值的实现造成重大影响。	

## (2) 2020 年度、2021 年度减值测试情况

## ①2020 年减值测试情况

2020 年年末, 由于公司判断吉隆达资产出现减值迹象, 聘请重庆华康资产评估土地房

地产估价有限责任公司对吉隆达相关资产进行减值测试，并出具《北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司以财务报告为目的进行减值测试涉及的江苏吉隆达化工有限公司的资产可收回金额的资产评估项目资产评估报告》（重康评报字（2021）第 81 号）。

评估结果如下：

①固定资产-房屋建筑物、在建工程-土建、无形资产-土地使用权

金额单位：人民币万元

项目	固定资产-房屋建筑物	在建工程-土建	无形资产-土地使用权
一、账面价值	2,368.52	2,363.22	1,162.67
二、评估原值	4,568.68	1,400.82	1,135.95
成新率	77.25%	-	95.24%
公允价值	3,529.15	1,400.82	1,081.86
三、处置费用	37.97	15.07	10.92
可收回金额	<b>5,947.87</b>		

②固定资产-机器设备、在建工程-设备

金额单位：人民币万元

项目	固定资产-机器设备	在建工程-设备
一、账面价值	123.20	4,115.22
二、评估原值	49.35	2,039.09
成新率	34.30%	-
公允价值	16.92	2,039.09
三、处置费用	0.32	38.25
可收回金额	<b>16.61</b>	<b>2,000.84</b>

汇总结果如下：

金额单位：人民币万元

资产组名称	账面净值	可收回金额
固定资产-房屋建筑物	2,368.52	5,947.87
在建工程-土建	2,363.22	
无形资产-土地使用权	1,162.67	
固定资产-机器设备	123.20	16.61
在建工程-设备	4,115.22	2,000.84
合计	<b>10,132.82</b>	<b>7,965.32</b>

## ②2021 年减值测试情况

2021 年 7 月 5 日，吉隆达与连云港化工产业园区管理委员会签订《资产收储协议》，协议约定吉隆达将厂房、办公用房、土地使用权等固定资产转让给连云港化工产业园区管理委员会。转让范围包括吉隆达拥有园区的 54742 平方米土地使用权以及该土地上的房屋、围墙、道路、绿化、管网。不包括生产设备、辅助设备、原材料、成品、半成品、车辆、实验仪器、无形资产。《资产收储协议》约定上述资产收购价格为 4,020.40 万元，其中厂房、办公用房及土地收储资金为 3,136.91 万元，生产设备、辅助设施等补偿金额 833.49 万元。

由于已经与连云港化工产业园区管理委员会签订《资产收储协议》，厂房、办公用房、土地使用权等资产收储价格已经确定，但机器设备等资产因长期闲置导致资产状态发生变化，存在进一步减值的迹象。因此，基于谨慎性原则，公司聘请重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司对吉隆达相关资产进行减值测试，并出具了《北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司以财务报告为目的进行减值测试涉及的江苏吉隆达化工有限公司的部分资产可收回金额资产评估报告》（重康评报字（2022）第 8 号）。

根据减值测试结果，2021 年末对吉隆达相关资产计提减值准备 5,033.84 万元。

①其中资产收储部分对应如下：

单位：人民币万元

项目	固定资产清理-房屋建筑物	固定资产清理-土建	固定资产清理-土地使用权
一、账面原值	2,782.19	1,195.65	151.71
成新率	58.61%	-	74.46%
账面净值	1,630.69	1,195.65	112.96
二、公允价值	2,987.53		
三、处置费用	462.53		
可收回金额	2,525.00		

②其中原地报废处置部分如下：

单位：人民币万元

项目	固定资产清理-机器设备	在建工程清理-设备
一、账面原值	96.88	5,050.13
成新率	31.79%	-
账面净值	30.80	5,050.13
二、公允价值	7.28	460.19
三、处置费用	0.09	5.98
可收回金额	7.19	454.21

汇总结果如下：

单位：人民币万元

序号	资产名称	账面价值	可收回金额	评估方法
1	固定资产清理-房屋建筑物	1,630.69	2,525.00	市场法
2	固定资产清理-土建	1,195.65		市场法
3	固定资产清理-土地使用权	112.96		市场法
4	固定资产清理-机器设备	30.80	7.19	市场法
5	在建工程清理-设备	5,050.14	454.21	市场法
合计		8,020.24	2,986.40	

## 2) 盐城南方资产减值测试情况

### 盐城南方资产性质及处置计划

盐城南方固定资产清理主要为房屋建筑物及设备。盐城南方位于盐城市响水县陈家港化工园区内，受响水 2019 年“3·21”爆炸事故影响处于停产状态。2020 年 10 月，根据江苏省《化工产业安全环保整治提升方案》、《响水生态化工园区企业退出补偿政策》等相关文件标准要求，盐城南方与响水生态化工园区管理委员会签订了《响水生态化工园区企业退出补偿协议》（以下简称《补偿协议》），明确盐城南方退出园区的补偿事宜。根据相关公告，本次土地、房屋、设备等资产补偿费用合计为 13,833.17 万元，扣除政府及相关单位代为支付的款项后，盐城南方实际补偿费用合计为 12,742.89 万元。根据对盐城南方规划，计划将盐城南方部分设备转移至子公司利用，剩余资产将进行处置。

2021 年末，盐城南方所有能搬迁设备均已经转移至颖泰生物各个子公司，房屋建筑物拆除平整完毕，等待验收，其他无法搬迁设备均已处置。处置后盐城南方剩余资产均为 NC34、NC106、NC167 及 NC71 等产品生产设备，目前该资产已经按照计划转移至子公司。

### 盐城南方资产出现减值迹象的时点

盐城南方按照《补偿协议》以及内部设备转移方案按计划处置相关资产，目前按照计划已经转移至各子公司。根据相关公司项目规划及时间进度，NC106、NC167 及 NC71 预计分别在 2022 年和 2023 年度完成试生产并实现量产。目前受国内外疫情，以及安全环保方面新出台的监管要求等方面影响，公司虽然努力推进项目建设，但是由于客观原因预计无法按照预计项目时间进行。相关设备停用时间较长，且在搬迁过程中存在拆除及运输折损，且该部分设备停用时间较长，公司基于谨慎性原则，判断相关设备可能存在减值迹象，2021 年末对相关设备进行了减值测试。

盐城南方拟处置资产可回收金额确定依据和测算过程具体如下：

#### ①2020 年情况

2020 年度，由于盐城南方已经停产且根据江苏省关于响水生态化工园区的相关要求，

盐城南方将退出化工园区，其存在减值迹象。公司对不能搬迁用于继续生产的资产进行减值测试。具体如下：

单位：人民币万元

可回收金额	材料处置收入	6,013.55
	处置补偿收入	13,833.17
	拆除费用	-456.00
	监理费用	-17.00
	税费	-126.63
	合计	19,247.09
账面原值	固定资产清理	14,291.06
	在建工程	4,126.82
	土地	619.01
	合计：	19,036.89
资产处置收益		210.20

根据测试结果，不能搬迁用于继续生产的资产主要为计入固定资产清理的房屋建筑物、设备在建工程-环保提升工程及土地，经测试，资产的可回收金额大于账面价值 210.20 万元，故无需对需要处置的资产组计提减值。

#### ②2021 年情况

本次减值测试时，优先计算公允价值减去处置费用后的净额。即：资产收回金额=资产市场价值-资产处置费用。

按照公司规划，盐城南方设备将继续使用，故本次减值测试按照重置全价乘以成新率方式进行，测试结果仅考虑设备本身价值，不考虑设备建造过程中发生的安装费、基础费及其他费用。

基本公式如下：

公允价值=重置全价（不含税）×成新率

重置全价（不含税）=重置单价（不含税）×建筑面积建筑物的重置单价

重置单价=建安综合单价+前期费用及其他费用+利息+合理利润成新率

成新率=尚可使用年限/（已使用年限+尚可使用年限）×100%

综上，2021 年末对盐城南方相关资产计提减值准备 2,956.64 万元，资产测试结果如下：

单位：人民币万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
在建工程清理-设备	4,020.34	2,329.41	2,956.64
固定资产清理-车辆	4.86	20.36	

电子设备	13.68	39.31
固定资产清理-房屋建筑物	12.15	156.01
固定资产清理-机器设备	6,167.19	4,716.49
合计	10,218.22	7,261.58

(3) 结合上期和本期的评估假设、参数等，说明本期大额计提减值准备的原因及合理性，上期减值准备计提是否充分，是否存在通过计提减值准备调节利润的情形；

公司答复：

1) 吉隆达

如上所述，公司在 2020 年末及 2021 年末聘请重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司对吉隆达相关资产进行减值测试并出具相关资产可收回金额的评估报告。两次评估结果对比如下：

单位：人民币万元

序号	资产名称	2021 年度评估价值	2020 年度评估价值	差异
1	固定资产-房屋建筑物	2,525.00	5,947.87	-3,422.87
2	在建工程-土建			
3	无形资产-土地使用权			
4	固定资产-机器设备	7.19	16.61	-9.42
5	在建工程-设备	454.21	2,000.84	-1,546.63
合计	-	2,986.40	7,965.31	-4,978.91

评估价值差异主要为房屋建筑物及土地、在建工程-设备。

2020 年度，公司聘请了专门的评估机构对相关资产进行的有关减值测试。评估假设包括资产不再继续使用。除土地使用权外，其他资产采用评估方法均为成本法。公司减值测试结果计提了相关资产减值准备 2,167.50 万元，该减值准备计提具有合理性。

2021 年 7 月 5 日，吉隆达与连云港化工产业园区管理委员会签订资产收储协议，将吉隆达厂区内厂房、在建工程、土地使用权等固定资产转让给连云港化工产业园区管理委员会。但机器设备等资产因长期闲置导致资产状态发生变化，存在进一步减值的迹象。

由于 2021 年减值测试时，吉隆达与连云港化工产业园区管理委员会签订资产收储协议，评估机构在评估房屋建筑物、土建及土地使用权时采用了收储协议时收储价格，与 2020 年评估采用成本法评估结果存在较大差异。吉隆达土地收储后，吉隆达机器设备大部分处于待拆除状态且设备难以再利用，管理层计划采取报废处置方式进行变现。故 2021 年减值测试时，评估假设包括报废处置为前提。评估机器设备时采用方法为：设备评估值=设备重量×可回收单价。

如上所述，2020 年尚未明确吉隆达是否会退出园区，但存在退出园区的可能性，以不

再继续使用相关资产为评估假设前提估计其可收回金额。2020 年设备按市场二手设备价格评估，评估假设包含正常使用为前提。2021 年，吉隆达与连云港化工产业园区管理委员会签订收储协议，明确了将退出园区，但由于资产形态发生了重大变化，无法继续使用，在估计可收回金额时以报废处置为前提，故 2021 年评估结果与 2020 年采用成本法的评估结果存在较大差异，导致本期计提减值准备金额较大。

综上所述，本期对吉隆达资产计提减值具有合理性，上期计提减值充分，不存在通过计提减值调节利润的情形。

## 2) 盐城南方

如前所述，本年存在减值迹象的部分固定资产，为公司原拟转移至其他子公司继续生产的设备。2020 年，该部分设备状态良好，转移过程按照进度推进，未出现明显的减值迹象。2021 年，受国内外疫情，以及安全环保方面新出台的监管要求等方面影响，公司虽然努力推进项目建设，但是由于客观原因预计无法按照预计项目时间进行。由于设备在搬迁过程中存在拆除及运输折损，且该停用时间较长，故公司判断相关设备可能存在减值迹象。基于谨慎性原则，2021 年末对相关设备进行了减值测试。

综上所述，盐城南方上年减值准备计提充分，不存在通过计提减值准备调节利润的情形。

(4) 结合盐城南方、吉隆达资产变现及政府补偿情况等，说明你公司对子公司盐城南方、吉隆达的应收账款、其他应收款是否可收回，减值计提是否充分；

公司答复：

### 1) 吉隆达

截止 2021 年末，吉隆达需要偿还的债务包括应付账款、其他应付款及需要支付的部门留守人员职工薪酬等，其中应付账款 1,097.60 万元，其他应付款 3,696.31 万元，合计 4,793.91 万元。其中，吉隆达应支付颖泰生物款项合计 3,666.90 万元，包含颖泰生物应收账款 979.25 万元，其他应收款 2,687.65 万元。

2021 年末吉隆达政府补偿及资产变现后预计可取得 4,500.00 万元。虽然预计变现及政府补偿的收入小于目前需要偿还债务，但吉隆达积极与债权人商议，对部分债务进行重组。根据初步商议结果，债权人豁免部分债务之后，吉隆达变现金额足以覆盖剩余债务。2022 年，吉隆达已与相关债权人达成正式协议，债权人豁免了吉隆达 313 万元债务。同时，2022 年 1-3 月，吉隆达已收到政府补偿款 1,445.00 万元，截止 2022 年 3 月 31 日已累计收到政府补偿款 2,005.00 万元。

综上所述，颖泰生物应收吉隆达债权不存在无法收回的风险，不计提坏账准备具有合理性。

## 2) 盐城南方

2021 年期末颖泰生物对盐城南方债权合计为 21,005.31 万元(其中应收账款 3,351.83 万元,其他应收款 17,653.48 万元)。2021 年末,盐城南方资产变现可收回金额 21,685.86 万元,盐城南方其他外部债务已经基本清偿完毕。盐城南方资产变现后可以覆盖对颖泰生物债务,颖泰生物对盐城南方债权可以得到清偿。因此,颖泰生物应收盐城南方债权不存在无法收回的风险,不计提坏账准备具有合理性。

(5) 说明对盐城南方和吉隆达的后续规划、与政府沟通情况及对你公司的影响,是否拟注销子公司。

公司答复:

### 1) 盐城南方

盐城南方位于盐城市响水县陈家港化工园区内,受响水 2019 年“3·21”爆炸事故影响处于停产状态。2020 年 10 月,根据江苏省《化工产业安全环保整治提升方案》、《响水生态化工园区企业退出补偿政策》等相关文件标准要求,盐城南方与响水生态化工园区管理委员会签订了《响水生态化工园区企业退出补偿协议》,明确盐城南方退出园区的补偿事宜。根据园区及公司规划,盐城南方搬迁设备均已经转移至颖泰生物各个子公司,房屋建筑物拆除平整完毕,等待验收,其他无法搬迁设备均已处置。盐城南方经过前期政府收储、资产处置、业务转移之后将进行注销。注销盐城南方不会对公司的后续经营产生重大影响。

### 2) 吉隆达

2021 年 7 月 5 日,吉隆达与连云港化工产业园区管理委员会签订资产收储协议,将吉隆达厂区内厂房、在建工程、土地使用权等固定资产转让给连云港化工产业园区管理委员。

根据公司规划,吉隆达完成相关资产处置之后,将进行注销。吉隆达资产规模和收入情况占颖泰生物合并报表比例较小,注销吉隆达不会对公司后续经营产生重大影响。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

会计师答复:

我们执行的审计程序主要如下:

(1) 了解及评价与固定资产减值相关的内部控制设计的合理性,测试关键控制执行的有效性;

(2) 对颖泰生物管理层使用的假设进行合理性分析;

(3) 了解颖泰生物管理层对盐城南方、吉隆达两家公司后续规划情况,与减值测试时的假设前提是否一致;

(4) 对吉隆达厂区进行实地勘查,以了解相关资产状态,是否存在减值迹象;

(5) 对盐城南方厂区进行实地勘查,了解拆除进展、款项收回情况;

(6) 针对管理层利用专家工作,复核管理层专家的工作成果并评价专家的独立性、胜

任能力、专业素质和客观性；

(7) 对管理层专家减值测试使用的关键参数进行分析，判断其合理性；

(8) 复核固定资产可收回金额的计算是否准确，账务处理以及披露是否正确；

通过执行以上程序，我们认为：

(1) 2021 年吉隆达与园区已经签订《资产收储协议》，相关资产将根据协议和公司有关计划进行处置。公司已将吉隆达相关资产按照企业会计准则应用指南——会计科目和主要账务处理》规定全部转入固定资产清理；

(2) 吉隆达未纳入政府收储范围的机器设备等资产因长期闲置导致资产状态发生变化，2021 年出现进一步减值迹象。盐城南方拟转移至子公司继续使用的设备，因项目建设无法按照预计项目时间推进，以及设备在拆除、运输过程中的折损，2021 年出现减值迹象。管理层在减值测试过程中可收回金额的预计充分合理。

(3) 公司在固定资产减值测试过程中，已运用所有已知悉的信息作出合理判断，且减值测试过程严谨、所采用的参数合理、测试结果相对准确，以前年度计提减值准备充分，本年度进一步计提减值准备主要系资产状态发生重大变化，导致减值测试的假设前提发生相应变化。

(4) 颖泰生物对吉隆达和盐城南方的应收款项足以得到保障，不计提坏账准备具有合理性。

(5) 结合管理层对盐城南方、吉隆达两家公司资产规模、收入情况、未来业务规划等方面分析，无迹象表明注销盐城南方和吉隆达两家公司，将对颖泰生物后续经营产生重大影响。

## 问题 2：关于商誉减值

根据披露，你公司于 2011 年收购盐城南方形成商誉 2,575.94 万元。2020 年度，你公司根据战略规划，将盐城南方原有的产品生产设备及资质转移至其他子公司继续生产，并将盐城南方原有的商誉分摊到包含资产组 A 的 4 个资产组，其中，资产组 A 商誉分摊金额为 562.01 万元；2020 年年末，你对相关资产组进行减值测试，未计提商誉减值准备。2021 年年末，你对资产组 A 全额计提商誉减值准备。

年报显示，你公司于 2021 年 3 月 5 日收购九江标新纤维有限公司（以下简称“九江标新”），取得其 100% 控制权，并确认商誉 421.84 万元，本期末对九江标新商誉全额计提减值准备。

请你公司：

(1) 说明对资产组 A、九江标新商誉减值的测试过程，包括但不限于预计未来现金流量的关键假设及其依据、估计现值时的折现率等；

### 公司答复：

《企业会计准则第 8 号—资产减值》与《以财务报告为目的的评估指南》的规定，资产减值测试应当估计其可收回金额，然后将所估计的资产可收回金额与其账面价值比较，以确定是否发生减值。

资产组具有独立获利能力，其未来现金流量及相关风险可以合理预计，因此采用收益法确定资产组预计未来现金流量的现值，即按照资产组在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。企业因重组等原因改变了其报告结构，从而影响到已分摊商誉的一个或者若干个资产组或者资产组组合构成的，应当按照与本条前款规定相似的分摊方法，将商誉重新分摊至受影响的资产组或者资产组组合。

本年因公司对相关资产组管理方式发生了变化，因此在减值测试时，公司将资产组 A 和九江标新的商誉合并在一起考虑。资产组包括了资产组 A 和九江标新。

#### （一）减值测试方法

##### 1.计算公式

资产组预计未来现金流量的现值=资产组持续使用预计未来现金流量现值+资产组最终处置时预计现金流量现值

##### 2.预测期的确定

没有证据表明，资产组所处的法律环境、市场环境可能影响资产组永续经营；其次企业管理层有能力持续拥有或取得持续经营资产组所需的资源或资产并获得收益，故本次减值测试将收益期设定为无限年期，即预测期为持续经营假设前提下的无限经营年期。因此，本次减值测试无资产组最终处置的测算。

减值测试时，采用分段法分别对资产组的现金流进行预测。即将资产组现金流分为明确预测期期间的现金流和明确预测期之后的现金流。本次减值测试基准日为 2021 年 12 月 31 日，根据商誉资产组的经营情况，对 2022 年至 2026 年采用详细预测，以后年度收益状况保持在 2026 年水平不变。

##### 3.减值测试基本模型

$$P = \sum_{t=1}^n \frac{F_t}{(1+r)^t} + \frac{F_n}{r \times (1+r)^n}$$

其中：P 为资产组可收回金额

F<sub>t</sub> 为第 t 年的现金流量

F<sub>n</sub> 为 t 年后现金流量

n 为年期

r 为折现率

(1) 预期收益的确定

根据本次选取的测试模型，预期收益采用资产组产生的现金流量。

资产组现金流量 (Ft) = 息税前利润 + 折旧及摊销 - 资本性支出 - 营运资本增加额

息税前利润 = 营业收入 - 营业成本 - 税金及附加 - 销售费用 - 管理费用

(2) 折现率 (r) 的选取

根据收益额与折现率匹配的原则，采用税前加权平均资本成本 (WACC 模型)，税前 WACC 计算模型如下：

税前折现率 =  $(E / (D + E) \times Re + D / (D + E) \times (1 - T) \times Rd) / (1 - T)$

其中：Re 表示股权期望报酬率

Rd 表示债权期望报酬率

E 表示股权价值

D 表示债权价值

T 表示所得税税率

其中：股权期望报酬率 Re 按国际通行的权益资本成本定价模型 (CAPM) 确定。

股权期望报酬率  $Re = \text{无风险利率} + \text{股权系统性风险调整系数} \times \text{市场风险溢价} + \text{特定风险报酬率}$

即： $Re = Rf + \beta \times (Rm - Rf) + \varepsilon$

其中：Rf：无风险利率

$\beta$ ：股权系统性风险调整系数

Rm-Rf：市场风险溢价

$\varepsilon$ ：特定风险报酬率

(3) 有关参数的选取过程

① 无风险报酬率 Rf 的确定

无风险利率是指投资者投资无风险资产的期望报酬率，该无风险资产不存在违约风险。国债收益率通常被认为是无风险的，因为持有该债权到期不能兑付的风险很小，可以忽略不计。本次采用距 2021 年 12 月 31 日剩余期限在 10 年以上的国债到期收益率的算术平均值 3.76% 作为无风险利率。

② 市场风险溢价

市场风险溢价 (Equity Risk Premiums, ERP) 是指投资者对与整体市场平均风险相同的股权投资所要求的预期超额收益，即超过无风险利率的风险补偿。

其计算公式为：

$ERP = Rm - Rf$

其中：ERP 为市场风险溢价

$R_m$  为社会平均报酬率

$R_f$  为无风险利率

根据上述分析测算，我们得到 2021 年 12 月 31 日社会平均报酬率  $R_m$  为 9.85%，无风险利率  $R_f$  为 3.76%，市场风险溢价 ERP 确定为 6.09%。

### ③ 风险 $\beta$ 系数的确定

根据商誉资产组的具体情况，通过同花顺 iFinD 查询上市公司中与在业务类型、企业规模、盈利能力、成长性、行业竞争力、企业发展阶段等多方面的具有可比性的可比公司，通过可比上市公司资本结构，转换为无财务杠杆  $\beta$  系数，再根据目标资本结构确定商誉资产组的  $\beta$  系数。

$$\beta_U = \beta_L / (1 + (1 - T) * D/E)$$

其中： $\beta_U$  ( $\beta_{U1}$ 、 $\beta_{U2}$ ...) 为可比公司的无财务杠杆  $\beta$  系数；

$\beta_L$  ( $\beta_{L1}$ 、 $\beta_{L2}$ ...) 为可比公司的包含财务杠杆  $\beta$  系数；

D 为各可比公司的债权价值；

E 为各可比公司的股权价值；

T 为各可比公司的所得税率。

$$\beta_U(\text{平均}) = 1/6 \times (\beta_{U1} + \beta_{U2} + \dots + \beta_{U6})$$

将上式计算得出的  $\beta_U(\text{平均})$  转换为企业包含财务杠杆的  $\beta$  值。

公式为：

$$\beta_L(\text{公司}) = \beta_U(\text{平均}) \times [1 + D/E \times (1 - T)]$$

其中：D/E：目标资本结构；

T：所得税率。

### ④ 资本结构

通过合理分析企业与可比公司在融资能力、融资成本等方面的差异，并结合企业未来年度的融资情况，根据可比公司资本结构平均比例确定。

### ⑤ 特定风险报酬率 $\epsilon$

资产组涉及的资产总额、净资产、营业收入、净利润等与可比公司相比较；资产组在农药生产过程中会产生废水、废气、固体废物或其他有毒物质，可能面临被环保主管机关处罚的风险和受害人索赔的风险；同时资产组生产、销售还受到各监管部门及国家政策的监管。综合考虑确定资产组个别特有风险。

### ⑥ 股权期望报酬率

根据上述数据，代入公式  $Re = R_f + MRP \times \beta + \epsilon$  计算得出预测期内各年的权益资本折现率。

#### ⑦ 债权期望报酬率的确定

债权期望报酬率实际上是企业的债权投资者期望的投资回报率。

充分考虑企业的经营业绩、资本结构、信用风险、抵押以及第三方担保等因素确定。

#### ⑧ 资产组折现率的确定

股权期望报酬率和债权期望报酬率用加权平均的方法计算加权平均资本成本。根据上述数据，代入 WACC 的计算公式计算得出预测期内加权平均资本成本。

根据上述计算得到资产组加权平均资本成本为 14.81%，根据税前 WACC 模型的计算公式，折现率为：

$$\text{折现率} = (E / (D + E) \times Re + D / (D + E) \times (1 - T) \times Rd) / (1 - T)。$$

最终确定折现率为 14.81%。

#### 4. 关键假设

(1) 资产组所在地区的法律、法规、政策环境相对于资产负债表日无重大变动。

(2) 在未来可预见的时间内，测试对象按照现有生产经营模式、结算模式、现有经营政策进行经营。

(3) 在未来可预见的时间内，测试对象管理团队及员工保持稳定，持续有效地经营和管理公司的业务及资产。

(4) 测试对象遵守国家相关法律和法规，不会出现影响商誉资产组发展和收益实现的重大违规事项。

(5) 历年财务资料所采用的会计政策和进行收益预测时所采用的会计政策与会计核算方法在重要方面基本一致。

(6) 假设折现年限内将不会遇到重大的销售货款回收方面的问题。

(7) 无不可抗力、自然或人为灾害或其他不可预见因素对价值的实现造成重大影响。

(2) 结合资产组 A 上期的评估假设、参数，说明资产组 A 上期末商誉未计提减值准备，本期末全额计提减值准备的原因及合理性，是否存在通过计提减值准备调节利润的情形；

公司答复：

##### 1) 资产组 A 形成过程

2011 年 3 月 16 日，常州市牛塘助剂有限公司（以下简称“原股东”）与北京颖新泰康国际贸易有限公司（“原颖泰生物”）签订《股权转让协议》：原股东将其所持该公司 50.2% 出资额 155.55 万美元的股权转让给北京颖新泰康国际贸易有限公司，该次股权转让经公司 2011 年 3 月 16 日召开的董事会决议通过，2011 年 4 月 6 日报经盐城市商务局批准（盐商务中资复[2011]063 号《关于同意盐城南方化工有限公司变更股权并修改章程、合同的批复》），公司于 2011 年 4 月 13 日经江苏省盐城工商行政管理局进行变更登记。收购时形成商誉 2,575.94 万元。

盐城南方位于盐城市响水县陈家港化工园区内，受响水 2019 年“3·21”爆炸事故影响处于停产状态。2020 年 10 月，根据江苏省《化工产业安全环保整治提升方案》、《响水生态化工园区企业退出补偿政策》等相关文件标准要求，盐城南方与江苏响水生态化工园区管理委员会签订《响水生态化工园区企业退出补偿协议》，明确盐城南方退出园区的补偿事宜。根据公司的战略规划，公司计划将盐城南方现有的产品生产设备及资质转移至其他子公司继续生产。公司将盐城南方原有的商誉分摊到 4 个资产组，按照各资产组的公允价值占相关资产组组合公允价值总额的比例进行分摊，资产组 A 商誉分摊金额为 562.01 万元。

## 2) 九江标新商誉形成情况

根据江西禾益化工股份有限公司（以下简称：“禾益股份”）业务规划，禾益股份与九江标新纤维有限公司（以下简称：“九江标新”）原股东浙江社标纤维有限公司、香港华孚有限公司签订《股权转让合同书》，收购其持有的九江标新全部股权。本次股权收购合并成本 4,162.56 万元，合并日九江标新可辨认净资产公允价值 3,740.71 万元，合并成本超过可辨认净资产公允价值部分 421.84 万元，形成本次购买股权的商誉价值。

## 3) 上期资产组 A 减值测试情况

公司 2020 年末减值测试时，参考了重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司出具的《北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司以财务报告为目的涉及的并购盐城南方化工有限公司形成的商誉资产组可收回金额的资产评估项目》（重康评报字（2021）第 86 号）。

截至评估基准日，资产组 A 账面值为 6,984.50 万元，其中：固定资产 5,629.63 万元，在建工程 657.80 万元，无形资产 135.06 万元，商誉 562.01 万元。

相关资产公允价值确定方法：

2020 年，公司对资产组 A 尚无明确的处置方案，本次对于纳入评估范围的资产优先采用市场法，对于不能采用市场法的才采用收益法或成本法。对资产组 A 中无法具体对应的房屋及构筑物等资产，按照毛利率水平进行分摊；其他资产则按照公允价值确定原则评估。资产组 A（不含商誉）公允价值确定结果如下：

项目	公允价值（万元）
固定资产-房屋及构筑物	2,344.45
固定资产-设备	3,656.57
在建工程	657.80
无形资产	458.43
合计	7,117.25

项目	处置费用（万元）
固定资产-房屋及构筑物	29.52

项目	公允价值（万元）
固定资产-房屋及构筑物	2,344.45
固定资产-设备	3,656.57
在建工程	657.80
无形资产	458.43
合计	7,117.25

项目	处置费用（万元）
固定资产-设备	62.83
在建工程	11.30
无形资产	3.18
合计	106.83

根据资产具体情况，处置费用具体包括税金及附加、土地增值税、交易服务费、评估费、审计费、印花税、二手房交易中介费及其他费用。资产组 A（不含商誉）处置费用确定结果如下：

项目	处置费用（万元）
固定资产-房屋及构筑物	29.52
固定资产-设备	62.83
在建工程	11.30
无形资产	3.18
合计	106.83

最终，对资产组 A 可收回金额选用公允价值减处置费用的方式进行测算，经综合评定估算，资产组 A 公允价值减处置费用确定的可收回金额为 7,010.43 万元。

主要评估假设：

1、企业以公允价值计量相关资产或负债，应当假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，企业应当假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。

2、本次对纳入评估范围的房屋建筑物及土地以拟公开市场价格处置为前提、NC34 生产成套设备是以持续使用为前提。

3、纳入评估范围的建构筑物面积以产权证面积为准，若未办理产权证则以委托人及产权持有人申报面积为准。

评估结论：

截至评估基准日，盐城南方与商誉相关的资产组为 6,984.50 万元。本次对于纳入评估范围的资产优先采用市场法，对于不能采用市场法的才采用收益法或成本法。最终，评估

人员对盐城南方商誉资产组可收回金额选用公允价值减处置费用的方式进行测算，经综合评定估算，商誉资产组公允价值减处置费用金额为 7,010.43 万元。

综上，上期末公司对资产组 A 不计提减值准备是合理的。

#### （四）本年度商誉减值测试情况

根据管理层规划，需要将资产组 A(NC34)落地到禾益股份，禾益股份计划将 NC34 及其他产品在九江标新厂区进行建设。

根据准则规定，资产组的认定应当以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

根据准则规定，自购买日起应当将商誉分摊到相关的资产组，后续会计期间认定的资产组及其分摊的商誉金额通常情况下应当与购买日保持一致，不得随意扩大或缩小商誉所在的资产组。收购后本公司对其作为一个整体考虑。

资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。企业因重组等原因改变了其报告结构，从而影响到已分摊商誉的一个或者若干个资产组或者资产组组合构成的，应当按照与本条前款规定相似的分摊方法，将商誉重新分摊至受影响的资产组或者资产组组合。

2021 年因公司对相关资产组管理方式发生了变化，因此在减值测试时，将资产组 A 和收购九江标新形成的商誉合并在一起考虑。

2021 年度，由于形成了相关内部搬迁、处置等方案，公司预计未来将形成稳定现金流，在减值测试时采用市场法和收益法进行测试。最终在确认可收回金额时采用资产预计未来现金流量的现值。具体减值测试方法如前所述。经测试，包含商誉资产组账面价值 10,137.03 万元，可收回金额 8,632.69 万元，减值金额 1,504.34 万元，由于完全商誉基本全额减值，归属于母公司商誉 983.86 万元（其中资产组 A 分摊商誉 562.01 万元，收购九江标新形成商誉 421.84 万元）全额减值，其余归属少数股东商誉减值 520.48 万元。

#### 5.测试过程

##### （1）测试过程及主要参数

单位：人民币万元

资产组名称	预测期间	预测期营业收入增长率	预测期利润率	预测期净利润	稳定期间	稳定期营业收入增长率	稳定期利润率	稳定期净利润	折现率	预计未来现金流量的现值
资产组A及九江标新	2022年-2026年	3.69%	2.94%	2379.53	2027年及以后	0	5.28%	1,858.49	14.81%	8,632.69

## (2) 测试结果

单位：人民币万元

资产组名称	归属于母公 司股东的商 誉账面价值	归属于少数 股东的商誉 账面价值	全部商誉账 面价值	资产组或资产 组组合内其他 资产账面价值	包含商誉的资产 组或资产组组合 账面价值
资产组 A 及 九江标新	983.86	557.54	1,541.39	8,595.64	10,137.03

如上所述，本年对资产组 A 分摊商誉及收购九江标新形成的商誉减值是合理的，不存在通过计提减值准备调节利润的情形。

(3) 说明收购当年即对九江标新形成的商誉全额计提减值准备的原因及合理性，评估假设和参数是否合理；补充说明相关收购决策程序，收购定价依据，收购决策是否谨慎。

公司答复：

1) 九江标新形成的商誉全额计提减值具有合理性

收购当年即对九江标新形成的商誉全额计提减值准备的原因，以及评估假设和参数详见本题(2)问回复。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》有关规定，因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。经测试，九江标新形成的商誉所在资产组本年度全额计提减值准备，具有合理性。

公司在年末时按照《企业会计准则》有关规定对商誉进行减值测试（具体测试过程如前文所述），计提商誉减值准备。减值测试过程中涉及的假设和参数具有合理性。

2) 收购九江标新的决策情况

根据禾益股份业务发展规划，禾益股份对九江标新进行初步考察，计划收购九江标新后通过整合九江标新相关资源，禾益股份向其注入新的业务等，将对禾益股份的未来业务发展起促进作用。禾益股份 2021 年 1 月 10 日，第三届董事会第一次会议审议通过了《关于公司支付现金购买九江标新纤维有限公司股权的议案》，同意公司以支付现金方式购买九江标新股东浙江社标纤维有限公司持有的九江标新（66.67%）股权、香港华孚有限公司持有的九江标新（33.33%）股权。本次交易完成后，公司将持有九江标新 100% 的股权。

本次股权收购定价参考中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的《江西禾益化工股份有限公司拟股权收购事宜涉及的九江标新纤维有限公司股东全部权益资产评估报告》（中铭评报字[2021]第 2047 号）。经评估，九江标新 2020 年 12 月 31 日净资产评估价值 4,121.00 万元。

收购完成之后，禾益股份按照原既定规划对九江标新进行资源整合和业务整合，但基于公司经营策略的调整，公司拟将 NC34 及其他产品在标新厂区建设，拟对九江标新原有

厂房、设备等进行调整和处置，九江标新的经营目标和经营计划发生了变化，在 2021 年末进行减值测试时发现相关商誉存在减值迹象，公司根据减值测试结果计提减值准备。

综上，禾益股份在收购九江标新当年对收购其形成的商誉全额计提减值准备主要系基于公司整体经营计划的调整，九江标新的经营环境和经营目标发生变化所致，根据减值测试的结果，对其全额计提减值，评估假设和评估参数合理，具有合理性。此外，公司在收购九江标新时按照《公司章程》等规则履行了决策程序，定价系以中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的评估报告为依据，定价公允。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

会计师答复：

针对前述商誉减值事项，我们执行的主要审计程序包括：

我们执行的主要审计程序如下：

- （1）评价和测试与商誉减值相关的内部控制有效性；
- （2）取得并查阅了相关投资协议，向相关人员及公开信息了解被投资单位经营情况；
- （3）取得并查阅了禾益股份收购九江标新相关的董事会决议等资料，并向管理层了解收购九江标新的目的和背景；
- （4）取得并查阅了被投资单位评估基准日财务报表、评估报告等资料，以及购买日可辨认净资产公允价值情况，已验证商誉初始确认的准确性；
- （5）评估管理层商誉减值测试方法的适当性并确定其是否一贯应用；
- （6）现场查看和了解了商誉相关资产组使用情况；
- （7）通过对以前年度预测实际实现情况进行追溯复核，以及与管理层讨论并评价管理层预计未来现金流量现值所使用关键假设包括预测年度及以后期间的长期增长率的合理性；
- （8）与管理层讨论关键假设相关变动的可能性，以评估管理层对增长率和折现率所进行敏感性分析的合理性，进而评价管理层是否适当处理会计估计的不确定性；
- （9）复核测试资产组预计未来现金流量现值的计算是否准确。

通过核查，我们认为，通过执行前述审计程序，我们获取了充分、适当的审计证据。颖泰生物在商誉减值测试过程中，已运用所有已知悉的信息作出合理判断，且商誉减值测试过程严谨、所采用的参数合理、测试结果相对准确，以前年度计提减值准备充分。禾益股份根据业务规划，按照公司决策程序收购九江标新。本年资产组 A 和九江标新商誉减值主要是，颖泰生物整体经营计划以及九江标新的经营环境和目标发生变化所致。颖泰生物在资产组 A、九江标新的商誉计提减值准备具有合理性，不存在通过计提减值准备调节利润的情形。

**问题 3：关于存货**

请年审会计师说明对报告期末存货监盘情况，存货跌价准备计提是否审慎合理。

**会计师答复：****(1) 报告期末存货监盘情况**

我们在 2021 年终审计过程中，结合颖泰生物存货的特点、存货盘存制度和存货内部控制的有效性等，在评价公司管理层制定的存货盘点计划的基础上编制存货监盘计划，对存货监盘作出合理安排。

监盘过程中，我们从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，以及从存货实物中选取项目追查至盘点记录，以获取有关盘点记录存在性和完整性的审计证据。

存货监盘结束时，我们再次观察盘点现场，以确定所有应纳入盘点范围的存货是否均已盘点。对盘点日至财务报表日存货收发情况进行检查，以确定财务报表日账面数据是否准确，完成监盘小结。

**存货监盘工作具体执行情况：**

项目	具体内容
监盘计划	2021 年底与公司管理层沟通其年终盘点计划基本情况，获取公司盘点计划，制定存货监盘计划
监盘范围	原材料库、半成品库、在制车间、成品库、包装物库
监盘对象	原材料、在产品、半成品、产成品、包装物
监盘时间	2021 年 12 月底-2022 年 1 月初

通过执行以上程序，我们认为颖泰生物管理层编制的盘点计划合理，年终盘点工作执行到位，期末存货真实存在且已完整记录。

**(2) 存货跌价准备计提情况**

我们针对存货跌价准备计提执行了以下主要审计程序：

- ①了解和评价公司管理层关于存货跌价准备相关内部控制有效性；
- ②了解和评价公司关于存货跌价准备计提政策；
- ③在现场监盘过程中对存货的实物状态进行观察，是否存在明显的减值迹象，如毁损、残次等；
- ④获取公司期末存货库龄明细表，结合存货库龄并与管理层讨论库龄较长的存货是否存在减值迹象；
- ⑤结合本年销售情况以及期后销售情况，判断期末存货是否存在明显的减值迹象；
- ⑥复核管理层存货减值测试计算过程，判断确认可变现净值相关的估计售价、销售税费是否合理。
- ⑦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，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，检查已提存货跌价准备的转回、转销及核销情况；

通过执行以上程序，我们认为公司年末存货跌价准备计提充分、合理。

#### 问题 4：关于营业收入和毛利率

请年审会计师说明未将收入确认作为 2021 年审计报告关键审计事项的原因。

会计师答复：

根据《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》及应用指南有关规定：

关键审计事项，是指注册会计师根据职业判断认为对本期财务报表审计最为重要的事项。

沟通关键审计事项旨在通过提高已执行审计工作的透明度增加审计报告的沟通价值。沟通关键审计事项能够为财务报表预期使用者提供额外的信息，以帮助其了解注册会计师根据职业判断认为对本期财务报表审计最为重要的事项。沟通关键审计事项还能够帮助财务报表预期使用者了解被审计单位，以及已审计财务报表中涉及重大管理层判断的领域。

重要程度可以表述为某一事项在具体情形下的相对重要性。某一事项的重要程度是由注册会计师结合具体情形判断的。重要程度可以结合定量因素和定性因素来考虑，例如，相对规模、所涉及对象的性质、对所涉及对象的影响，以及预期使用者所表现出来的兴趣。判断某一事项的重要程度，需要对事实和情况作出客观分析，包括分析与治理层沟通的性质和范围。

注册会计师应当从与治理层沟通过的事项中确定在执行审计工作时重点关注过的事项。在确定时，注册会计师应当考虑下列方面：

（一）按照《中国注册会计师审计准则第 1211 号——通过了解被审计单位及其环境识别和评估重大错报风险》的规定，评估的重大错报风险较高的领域或识别出的特别风险。

（二）与财务报表中涉及重大管理层判断（包括被认为具有高度估计不确定性的会计估计）的领域相关的重大审计判断。

（三）本期重大交易或事项对审计的影响。

注册会计师应当从根据本准则第九条的规定确定的事项中，确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，从而构成关键审计事项。

根据《中国注册会计师审计准则第 1141 号——财务报表审计中与舞弊相关的责任》第二十七条在识别和评估由于舞弊导致的重大错报风险时，注册会计师应当基于收入确认存在舞弊风险的假定，评价哪些类型的收入、收入交易或认定导致舞弊风险。

我们在颖泰生物 2021 年度财务报表审计工作风险评估阶段，根据审计风险导向原则，对颖泰生物所处的行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素、公司性质、对会计政策的选择和运用、目标和战略以及相关经营风险、财务业绩的衡量和评价、内部控制等方面进行了解。根据风险评估工作结果，颖泰生物 2021 年 12 月 31 日，商誉原值 51,180.58

万元。根据企业会计准则的要求，因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。商誉的减值测试流程复杂，涉及大量管理层判断。颖泰生物 2021 年度对存在减值迹象的固定资产计提减值准备 9,019.53 万元，该事项系对本期财务报表产生重大影响的事项。因此，我们将前述事项作为颖泰生物 2021 年财务报表审计的关键审计事项。

颖泰生物 2021 年度实现营业收入 73.54 亿元，较 2020 年度增长 11.29 亿元，增长幅度 18.14%。2021 年度公司收入来源主要是农药中间体、原药及制剂产品销售收入、GLP 登记注册技术服务收入，商业模式以及主要客户群体较 2020 年度未发生重大变化。颖泰生物商品的销售模式为行业成熟销售模式，不涉及新型创新业务或者复杂的交易安排，相关的会计政策明确，也不涉及管理层运用重大会计估计和判断，收入的增长符合其所处行业发展趋势。因此，我们在 2021 年度财务报表审计过程中将收入确认识别为特别风险，作为重点审计领域应对，未将其认定为关键审计事项。

#### 问题 5：关于投资收益

根据年报，你公司实现投资收益 21,229.41 万元，同比增长 61.81%。其中，对 ALBAUGH,LLC 按权益法确认的投资损益为 19,821.70 万元。ALBAUGH,LLC 本期营业收入为 1,086,595.61 万元，同比增长 26.10%；本期净利润为 98,491.57 万元，同比增长 133.08%；你对 ALBAUGH,LLC 的关联销售金额为 50,526.53 万元，同比增长 111.61%。

请你公司：

(1) 说明在疫情影响下，ALBAUGH,LLC 收入及净利润大幅增加的原因及合理性

公司答复：

ALBAUGH 是美国最大的非专利农化品生产商之一，总部位于美国爱荷华州。ALBAUGH,LLC 主要生产除草剂草甘膦、2,4-D、麦草畏、阿特拉津等产品，在北美地区有着完善的供应链，并且在南美地区经营多年，有着广泛的影响力，是南美共同市场中最大的和 2,4-D 供应商之一。

2021 年度，全球疫情持续推高粮食安全问题，农产品市场需求旺盛，农化行业景气度提升。需求旺盛，受益于行业供应偏紧，产品价格呈现上行态势，部分产品销量、价格大幅度飙升。ALBAUGH,LLC 得益于其完善的供应链体系，丰富的运营管理经验，市场销售端优势显著，其北美市场、巴西及阿根廷等市场增幅较大，2021 年度实现销售收入 16.85 亿美元，较 2020 年度增长 31.97%。

ALBAUGH,LLC 收入规模及综合毛利率的提高，是其 2021 年度净利润大幅增加的原因。2021 年度，其产品综合毛利率为 23.27%，较 2020 年年度上涨 3.10%，综合毛利额为 3.92 亿美元，较 2020 年增加 1.35 亿美元，净利润为 1.52 亿美元，较 2020 年增加 9.01 亿元人民币。

综上，ALBAUGH,LLC 收入及净利润大幅增加具有合理性。

(2) 说明关联交易大幅增长的原因及合理性，相关交易定价是否公允。

公司答复：

2021 年度，全球疫情持续推高粮食安全问题，农产品市场需求旺盛，农化行业景气度提升。ALBAUGH,LLC 销售需求的增加，相应的采购需求增加。

受益于公司持续生产、稳定供应及多产品的丰富组合优势，ALBAUGH,LLC 对公司采购产品量价齐升。其中，公司三大产品较同期增加 2.35 亿元。上述主要产品主要用于北美市场大豆等作物的除草类产品原药，与 ALBAUGH,LLC 北美市场、巴西及阿根廷等市场增幅较大趋势具有一致性。

ALBAUGH,LLC 有其完备的供应链体系，独立采购部门全球询价；我公司有运行有效的销售管理体系，公司产品报价会结合整体产品策略、产品组合等因素综合考虑。公司针对不同客户的报价、订单确认有完善操作流程和规定，相关记录需要进行档案管理，销售业务利润率也是公司业务人员考核的重要指标。基于此，公司产品销售价格是合理和公允性。

综上，公司向 ALBAUGH,LLC 销售商品按照市场价格确定交易价格，关联交易定价公允、合理，不存在显失公允的情形。

请年审会计师说明对投资收益以及对上述关联交易执行的审计程序。

会计师答复：

1.颖泰生物 2021 年度对联营企业 ALBAUGH,LLC 按权益法确认的投资损益为 19,821.70 万元。我们执行的主要审计程序包括：

- (1) 了解和评价管理层与投资相关的内部控制的设计和运行的有效性；
- (2) 取得被投资单位的 2021 年的董事会决议股东会决议，了解被投资单位的主要经营事项；
- (3) 根据有关合同和文件，确认长期股权投资的股权比例、表决权等，检查股利分配等决议等资料，验证长期股权投资确认的正确性；
- (4) 获取被投资单位已经德勤会计师事务所审计的审计报告和年度财务报表，并复核被投资单位所有者权益的变动对公司股权投资账面价值的影响，确认股权投资后续计量的正确性；
- (5) 与管理层讨论被投资单位主要财务指标变动的的原因，是否与被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等相符。

通过执行以上程序，我们认为：

(1) 2021 年度颖泰生物对联营企业 ALBAUGH,LLC 按权益法确认的投资损益较 2020 年度大幅增长，主要是因为 2021 年度农化行业景气度提升，需求旺盛，受益于行业供应偏紧，产品价格呈现上行态势，部分产品销量、价格大幅度飙升，导致 ALBAUGH,LLC 公司

2021 年度利润大幅增长所致。

(2) 2021 年度，公司对联营企业 ALBAUGH,LLC 按权益法确认的投资损益真实、准确。

2.颖泰生物 2021 年度对 ALBAUGH 销售金额为 50,526.53 万元，同比增长 111.61%。我们执行的主要审计程序包括：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 结合颖泰生物关联交易决策程序，判断对其销售的合理性；

(3) 了解公司对 ALBAUGH, LLC 销售采用的合同条款及结算方式，判断收入确认时点；

(4) 对公司销售价格进行分析，了解公司对 ALBAUGH, LLC 销售的定价策略是否公允；

(5) 抽查公司出运记录、报关资料、提单等原始资料，对主要销售主体实施函证程序，以验证公司对其销售收入的真实性；

(6) 结合相关合同条款，对资产负债表日前后收入执行截止性测试；

(7) 抽查 ALBAUGH, LLC 公司期后回款情况，以印证公司对其销售收入的真实性；

(8) 通过对 ALBAUGH, LLC 公司 2021 年度财务报表进行分析，结合其业绩情况，判断颖泰生物对其销售增长的合理性。

通过执行以上程序，我们认为：

(1) 公司对 ALBAUGH, LLC 公司销售已经公司关联交易决策审批；

(2) 公司对ALBAUGH, LLC公司销售定价公允，销售收入真实，2021年度销售收入的增长主要是农化行业景气度上升，ALBAUGH, LLC采购需求增长所致，与行业发展趋势一致。

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

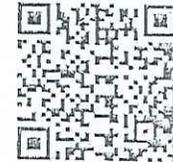
二〇二二年五月六日



# 营业执照

统一社会信用代码

91510500083391472Y



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息。

(副本) 副本编号: 1 - 1

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年11月27日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年11月27日至 长期

执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)

主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

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, 出具相关报告; 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。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。



登记机关

2020 年 11 月 13 日





# 会计师事务所 执业证书

名称：四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李武林

主任会计师：

经营场所：泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：51010003

批准执业文号：川财审批（2013）34号

批准执业日期：2013年11月11日



证书序号：0003174

## 说明

- 1、《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。
- 2、《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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、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：四川省财政厅



二〇一四年五月二十三日  
中华人民共和国财政部制