

关于对广东驱动力生物科技集团股份有限公司
2022 年年度报告问询函的专项说明

大华核字[2023]0013474 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于对广东驱动力生物科技集团股份有限公司
2022 年年度报告问询函的专项说明

	目 录	页 次
一、	关于对广东驱动力生物科技集团股份有限公司 2022 年年度报告问询函的专项说明	1-14

关于对广东驱动力生物科技集团股份有限公司 2022 年年度报告问询函的专项说明

大华核字[2023]0013474 号

北京证券交易所上市公司管理部：

贵所 2023 年 5 月 30 日《关于对广东驱动力生物科技集团股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2023】第 013 号）收悉。本所作为广东驱动力生物科技集团股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“驱动力”）2022 年度审计机构，针对上述问询函中提出的需要说明的问题我们进行了检查，现将有关事项答复如下：

1. 关于主要客户、应收账款

2022 年度你公司前五名客户销售收入金额合计为 10,830.11 万元，占比 70.30%，较上年增长 25.75 个百分点。你公司第一大客户为广东新顺生物科技有限公司，年度销售占比为 54.48%。公开信息显示，广东新顺生物科技有限公司成立于 2021 年 7 月，注册资本 500 万元，股东及实际控制人为自然人。

你公司应收账款年末账面余额为 2,258.42 万元，较上年末减少

46.32%，公司解释为主要因为新增的造血系列3产品收入多为现款，且加大原有应收账款的收款力度所致。

请你公司：

(1) 请结合公司销售模式、订单的取得方式等，说明客户集中度较高的原因及合理性，是否符合行业惯例，是否存在单一客户重大依赖；

公司回复：

畜禽养殖行业及饲料行业行情低迷时期，市场形成了以终端客户需求为导向的销售格局。掌握一定数量终端客户且有一定资金实力的经销商是本公司及整个行业的重点营销客户，客户集中度较高具备合理性，符合畜禽养殖及饲料行业特点及惯例。

公司原有产品销售模式没有改变、订单的取得方式亦没有改变。自2021年10月起新工厂开始投产，至2022年产量大幅增加，其产品造血系列3的价值及特点，决定其销售方式以及销售地域的选择，更能利于其产品的推广以及运输的方便，因此，公司造血系列3产品销售以经销为主的方式。同时因为造血系列3比造血系列1和造血系列2更有使用的偏性，其使用金额必然加大，因此个别客户一旦打开市场很容易做到很大的销售额。

造血系列3销售渠道占比情况

单位：元

造血系列3	收入	收入占比
-------	----	------

造血系列 3	收入	收入占比
直销	6,039,015.20	6.39%
经销	88,484,877.66	93.61%
合计	94,523,892.86	100.00%

2022年度造血系列3的客户中经销比例占93.61%，直销比例占6.39%。公司自2022年10月起也在不断培养新的经销团队，还将不断增加销售团队，因此在造血系列3产品快速增加的过程中，在以上造血系列3产品销售特点的情况下，大的经销商存在是正常的，客户集中度较高也只是发展过程中暂时的，因此认为是合理的，也符合行业管理，不存在单一客户的重大依赖。

(2) 说明广东新顺生物科技有限公司的股权结构、实际控制人，并说明前述主体与你公司、你公司实际控制人、董事、监事和高级管理人员是否存在关联关系，相关交易是否存在商业实质，是否存在利益输送；

公司回复：

广东新顺生物科技有限公司成立于2021年7月，注册资本500万元，股权架构为李岚枫持股98%，郑晓文持股2%。公司实际控制人为自然人-李岚枫。

广东新顺生物科技有限公司与本公司及本公司实际控制人、董事、监事和高级管理人员不存在关联关系。

本公司与广东新顺生物科技有限公司相关交易符合行业特点，存在商业实质，不存在利益输送。

(3) 结合公司信用政策调整情况、主要客户类别、销售产品模

式等因素说明造血系列3产品多采用现款交易、应收账款下降的合理性。

公司回复：

公司销售信用政策未调整，报告期内信用政策稳定并得到严格执行。公司主要产品客户类别仍为饲料厂及养殖终端，下游客户类别没有发生变化。

公司新增的造血系列3产品，因多为经销，新客户采用现款交易，对于长期合作的经销商有一定额度的赊欠，滚动款期30天内付款的结算方式，公司2022年度增加的销售额主要为造血系列3产品，因此应收账款下降具备商业合理性。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，说明对公司销售与收款循环执行的审计程序及内部控制测试的具体情况，并说明审计过程中是否发现异常事项。

会计师回复：

（一）核查程序

（1）计算前五大客户销售及毛利占比，复核客户集中度较高的原因及合理性，分析是否对单一客户构成重大依赖；

（2）查询公开信息，结合对广东新顺生物科技有限公司的股东、实控人访谈情况，核实其股权结构、实控人与被审单位及董监高是否存在关联关系和关联交易，了解被审单位与新顺交易的商业背景，判断是否存在商业实质、是否存在利益输送；

(3) 了解报告期内被审单位信用政策调整情况，核查各类客户的信用政策是否得到严格执行。查看造血系列3产品销售的结算政策、回款情况，分析与该类业务及产品的类型、特点、周转速度等是否相匹配。

(二) 核查结论

经核查，我们认为：

(1) 客户集中度较高具备合理性，符合行业惯例；未对单一客户构成重大依赖；

(2) 广东新顺生物科技有限公司及其股东、实控人与被审单位及其董监高不存在关联关系，相关交易具备商业实质，不存在利益输送；

(3) 报告期内主要客户信用政策稳定并得到严格执行，不存在利用放宽信用政策来维持业务的情况。造血系列3产品主要销售给客户广东新顺生物科技有限公司，回款周期短，与该类产品的特点相匹配，应收账款余额下降具备合理性。

(三) 对公司销售与收款循环执行的审计程序及内部控制测试的具体情况

针对销售收款循环，实施了以下审计程序：

(1) 了解、评价并测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品的控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对本期记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单和物流单据，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

(4) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(5) 对主要客户本期实现的销售及期末应收账款情况进行函证；

(6) 对重点客户实施走访、访谈程序，核实相关交易的真实性。

经核查，我们认为：

报告期内公司收入相关内控设计合理、运行有效；收入确认政策符合企业会计准则要求。

(四) 审计过程中是否发现异常事项

审计中发现如下异常事项：

驱动力公司本年销售毛利率为 19.25%，较上期（43.60%）减少 24.35%，主要系公司新建工厂生产的造血系列 3 产品的销量大幅增加，原客户广东新顺生物科技有限公司销量增加成为第一大客户，年度销售额占比为 54.48%，其销售的产品主要为造血系列 3 产品，该类产产品毛利率较低。公开信息显示，广东新顺生物科技有限公司成立于 2021 年 7 月，注册资本 500 万元，股东及实际控制人为自然人。

应对措施：

(1) 通过访谈，向被审单位管理层了解公司本期产品结构变化

的原因、与重要客户关系的建立背景和途径、新产品的特点以及毛利率较低的原因及合理性；

(2) 查询广东新顺生物科技有限公司的工商信息，结合对广东新顺生物科技有限公司的股东、实控人访谈情况，核实其股权结构、成立背景、实控人与被审单位及董监高是否存在关联关系和关联交易，了解被审单位与新顺交易的商业背景，判断是否存在商业实质、是否存在利益输送；

(3) 检查广东新顺生物科技有限公司销售确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、销售出库单、客户签收单、银行回款单等，确认相关销售的真实性；

(4) 对该客户的交易额及应收余额进行函证程序，并对函证过程保持有效控制；

(5) 对广东新顺生物科技有限公司进行实地察看及访谈、查看其对终端客户的销售的出库单、销售单、销售合同；

(6) 获取广东新顺生物科技有限公司及其实际控制人、被审单位及其实控人关于双方交易背景真实、不存在关联关系及交易、不存在利益输送的声明与承诺。

2. 关于存货

你公司存货期末账面余额为 1,466.27 万元，同比增长 8.25%。其中原材料年末账面余额 976.71 万元，同比减少 10.97%；其中库存商品年末账面余额 410.45 万元，同比增长 131.47%。你公司原材料年末跌价准备 2.17 万元，库存商品年末跌价准备 4.91 万元。

请你公司：

(1) 结合公司销售政策调整具体内容、行业发展情况、生产模式、业务特征、市场需求、在手订单及业务拓展情况、采购价格变化趋势、同行业公司说明库存商品余额大幅增加、原材料余额减少的原因及合理性，与营业收入变动幅度是否匹配；

公司回复：

公司主营业务是研发、生产、销售具有提升动物造血能力的添加剂及添加剂预混料、其他功能的添加剂预混料等。公司的客户主要包含饲料厂、养殖场及经销商。报告期内，公司的商业模式未发生变化。

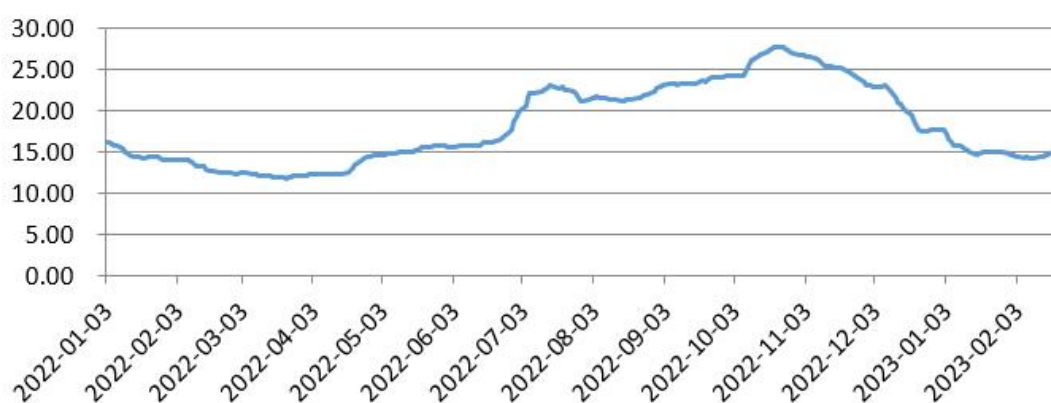
2022年，全国工业饲料产值、产量双增长，产品结构调整加快，规模企业经营形势总体平稳，饲料行业创新发展及降本增效构成行业趋势。全国工业饲料总产量30,223.4万吨，比上年增长3.0%，其中，浓缩饲料产量1,426.2万吨，下降8.1%；添加剂预混合饲料产量652.2万吨，下降1.6%。

全国饲料添加剂总产量1,468.8万吨，比上年下降0.6%，其中，混合型饲料添加剂产量100.1万吨，下降8.8%。（数据来源：2022年全国饲料工业发展概况（中国饲料工业协会2023年2月14日发布））

2022年，中国生猪养殖行业的存栏量和出栏量稳步回升，据国家统计局统计公报显示，2022年，我国生猪存栏量为45,256万头，同比增加334万头，增长0.74%；生猪出栏量为69,995万头，同比增加2867万头，增长4.27%。同时，受政策引导及市场需求的影响，我国生猪养殖方式开始逐步向规模化发展，散户占比大幅度下降，大

型养殖集团企业市场份额加速提升，2022 年上市养殖企业市占率超过 18%，较 2017 年（非洲猪瘟爆发前）提升了 10 个百分点，非洲猪瘟疫情加速了养殖行业竞争格局的转变，大型养殖企业凭借资金优势以及较好的生物安全防控水平实现了出栏量快速增长。

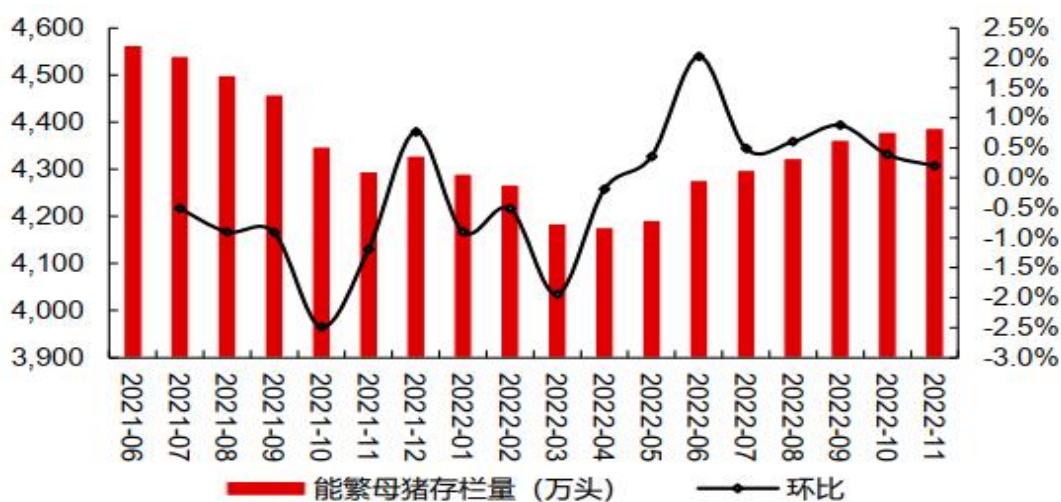
2022年国内生猪价格走势 元/公斤



数据来源：新牧网 <https://xinml23.nfnbc.cn/>

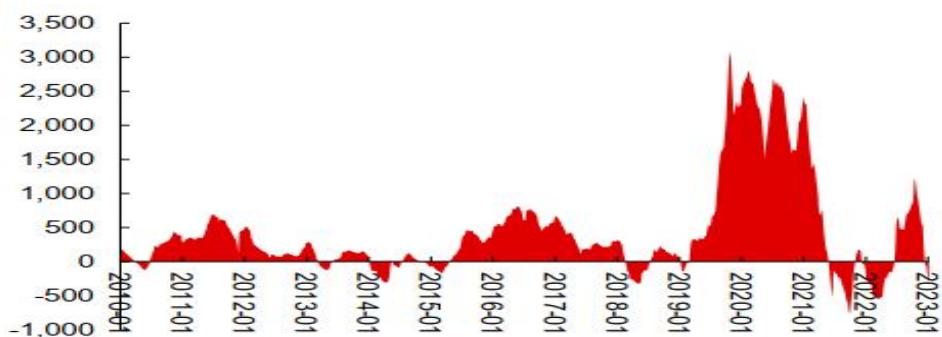
2022 年 12 月，全国能繁母猪存栏 4,390 万头，能繁母猪存栏较底部累计回升幅度约 5%。

全国能繁母猪存栏



资料来源：Wind，长江证券研究所

2022年生猪自繁自养盈利情况



资料来源：Wind，长江证券研究所

公司存货期末账面余额为 1,466.27 万元，同比增长 8.25%。其中原材料年末账面余额 976.71 万元，同比减少 10.97%；其中库存商品年末账面余额 410.45 万元，同比增长 131.47%。主要是 2022 年新增的广东三行正式投产生产。2022 年投产累计产量 2.5 万吨，年末也需要一定的备货量，库存商品年末账面余额较 2021 年同期增加 209.67 万元，营业收入也较去年期增加 7,599.47 万元。整体公司原料减少主要由于 2022 年底不再受疫情影响，且原料价格在逐步调整，有持续降价的合理推测，且即使年底不需准备太多原料库存，原料也能及时供应满足生产需要。因此库存商品余额大幅增加、原材料余额减少是合理的，且与营业收入变动幅度是匹配。

(2) 结合存货主要内容、存放地点、存货状态、库龄、对应在手订单及执行情况、跌价准备测试过程等，说明你公司产品是否存在积压、滞销情形，存货余额大幅增加而存货跌价准备计提金额较少的原因，并说明存货跌价准备计提金额是否充分、谨慎。

公司回复：

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存货跌价准备。本公司不存在积压、滞销情形，对广东三行计提存货跌价准备主要由于原料单价的走低，对存货跌价准备计提金额是充分和谨慎的。

2022年在手订单约11,062.00万元，执行订单率达98.53%。

库存账龄金额比例和状态如下：

库龄	比例	存货状态
1年以内	99.69%	在用
1年-2年	0.31%	在用

期末对按存货的成本与可变现净值孰低提取存货跌价准备明细如下：

单位：元

序号	存货 明细 项目	期末数	期末可变现净 值	期末应计 提跌价准 备	期末已 计提跌 价准备	本期应补 提跌价准 备
原材料	1015	222,913.46	221,967.67	945.79		945.79
原材料	1016	206,798.99	200,468.11	6,330.88		6,330.88
原材料	1018	7,838.77	7,814.65	24.12		24.12
原材料	1024	1,308.20	1,260.00	48.2		48.2
原材料	1031	615.76	593.94	21.82		21.82
原材料	1122	46,778.49	46,506.30	272.19		272.19
原材料	1124	22,466.54	21,945.00	521.54		521.54
原材料	1128	258,314.67	245,865.00	12,449.67		12,449.67
原材料	1133	84,311.12	83,417.55	893.57		893.57
原材料	1137	40,834.62	40,686.60	148.02		148.02
库存商品	2012	188,722.28	186,004.14	2,718.14		2,718.14
库存商品	2013	49,382.88	49,045.20	337.68		337.68
库存商品	2015	243,260.38	240,042.04	3,218.34		3,218.34
库存商品	2019	333,362.31	332,005.60	1,356.71		1,356.71
库存商品	3036	163,005.37	152,754.36	10,251.01		10,251.01

序号	存货 明细 项目	期末数	期末可变现净 值	期末应计 提跌价准 备	期末已 计提跌 价准备	本期应补 提跌价准 备
库存商品	3039	32,127.64	31,708.40	419.24		419.24
库存商品	3040	33,320.31	32,967.41	352.9		352.9
库存商品	3046	414,718.28	388,343.99	26,374.29		26,374.29
库存商品	3049	105,066.13	104,524.00	542.13		542.13
库存商品	3050	18,718.48	16,959.24	1,759.24		1,759.24
库存商品	3053	17,887.54	17,408.40	479.14		479.14
库存商品	3080	53,558.55	52,290.99	1,267.56		1,267.56
合计		2,545,310.77	2,474,578.59	70,732.18		70,732.18

请年审会计师：（1）说明对原材料及库存商品所执行的审计程序及获取的审计证据；（2）说明获取的存货跌价准备相关的审计证据，并就2022年末存货跌价准备计提是否充分发表明确意见。

会计师回复：

（一）对原材料及库存商品所执行的审计程序及获取的审计证据执行的审计程序：

（1）了解与原材料和库存商品相关的内部控制，评价其设计合理性，并测试关键控制运行的有效性；

（2）执行分析性程序，分析原材料和库存商品各期的变动原因，是否与经营情况相匹配；

（3）对资产负债表日原材料和库存商品执行监盘程序；

（4）复核被审单位管理层编制的存货跌价准备计算表，检查是否符合公司存货跌价会计政策，并检查跌价准备计算准确性；

（5）对原材料和库存商品实施细节性测试，检查报告期存货流转相关单据，确认相关处理的真实性和准确性；

(6) 对资产负债表日原材料和库存商品实施截止性测试，确认相关存货计入正确会计期间。

获取的审计证据：

- (1) 获取被审单位关于存货管理的相关制度；
- (2) 存货监盘表；
- (3) 被审单位管理层编制的存货跌价准备计算表；
- (4) 相关存货的采购合同、发票、出库单、成本计算单等单据。

(二) 获取的存货跌价准备相关的审计证据及意见

获取的审计证据：

- (1) 获取并复核被审单位管理层编制的存货跌价准备计算表，检查是否符合公司存货跌价会计政策，并检查跌价准备计算准确性；
- (2) 实施监盘程序并取得存货监盘表，核实资产负债表日存货的数量及状态，确认残次、过期存货是否已计提相应跌价；
- (3) 通过公开信息查询获取同行业公司年度报告，查询存货跌价准备计提政策及比例情况，与被审单位是否存在重大差异。

经核查，我们认为：

驱动力存货跌价测试过程合理，2022年末存货跌价准备计提充分，与同行业相比不存在重大差异。

专项说明，请予察核。

(本页以下无正文)

(本页无正文,为大华核字[2023]0013474号专项说明之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师: _____

朱娟

中国·北京

中国注册会计师: _____

李雪娇

二〇二三年六月十九日



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q

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 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 梁春, 杨雄

经营范围

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

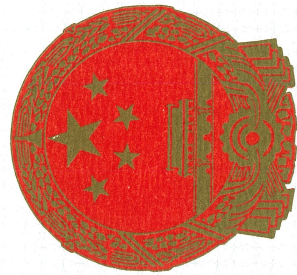
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；提供管理和财务方面的咨询服务；法律、行政法规规定的其他业务；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



2023年01月09日

登记机关



会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

名称：

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制

姓名	朱娟
Sex	女
Date of birth	1978-03-05
工作单位	大华会计师事务所 (特殊普通合伙)广州分所
Identity card no.	412828197803050045





证书编号: 440100430019
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 11 月 24 日
Date of Issuance /y /m /d

2021 年 1 月 换发

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.



朱娟 2022 年度年检二维码

日
/d

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
/y /m /d

姓名	李雪娇
Sex	女
Date of birth	1989-08-25
工作单位	信永中和会计师事务所 特殊普通合伙(广州分所)
身份证号	21198908253622





证书编号: 110101360124
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 06 月 04 日
Date of Issuance

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.



李雪娇 2022 年度年检二维码

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
/y /m /d