

江苏怡达化学股份有限公司  
2023 年度财务报表及审计报告  
【天衡审字（2024）01374 号】

---

# 江苏怡达化学股份有限公司

## 2023 年度财务报表及审计报告

类别	页码
审计报告	1-3
2023 年度财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	13-73
补充资料	1

# 审计报告

天衡审字（2024）01374号

江苏怡达化学股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了江苏怡达化学股份有限公司（以下简称“怡达股份”、“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表，2023 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了怡达股份 2023 年 12 月 31 日合并及母公司财务状况以及 2023 年度合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于怡达股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### 1、收入的确认

#### （1）事项描述

怡达股份收入主要来源于化工行业产品的销售，2023 年度的主营业务收入为 174,432.47 万元（财务报表附注：五、33），是怡达股份本期利润的主要来源，影响关键业绩指标，产生错报的固有风险较高。因此，我们将收入的真实性、准确性和截止性确认作为关键审计事项。

#### （2）审计应对

- 了解和评价公司销售与收款相关的内部控制流程和制度，测试与收入确认相关内部控制制度执行的有效性，并评价收入确认政策是否符合企业会计准则；
- 对收入执行分析性复核程序，分析收入和毛利变动的合理性；
- 执行细节测试，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件。针对内销收入，抽样检查包括销售合同/订单、出库单、物流单据及客户签收单等支持性文件；针对外销收入，抽样检查包括销售合同/订单、出口报关单、提单等支持性文件；
- 结合客户函证程序，核实已确认收入是否真实、准确和完整；
- 对收入执行截止测试，核实收入确认是否记录在适当的会计期间。

## 2、存货的期末计量

### （1）事项描述

怡达股份在期末存货净值为 2.64 亿元（财务报表附注：五、6），占怡达股份期末资产总额的比例为 10.00%，是怡达股份的主要资产构成之一。存货的计价和分摊、可变现净值的判断涉及到管理层的重大判断，因此我们将存货的期末计量作为关键审计事项。

### （2）审计应对

1) 了解和评价公司关于采购、生产、仓储管理的内部控制流程和制度，并测试相关内部控制制度执行的有效性；

2) 了解各期末存货的具体形态、存放地点、存放地权属等信息，检查盘点范围的完整性；

3) 针对公司主要仓库进行监盘，记录参与监盘的具体情况，包括参与监盘时间、地点、人员、范围、各类存货监盘方法、程序、监盘比例、存货帐实相符情况、盘点结果处理情况等；

4) 针对存货出库进行计价测试，测算出库成本的准确性；

5) 了解公司存货跌价准备计提政策，获取期末存货跌价准备计算表，复核公司存货跌价准备的计提过程，查看了存货跌价准备计提后的转回及转销情况；

6) 复核期末存货余额构成的明细表、存货库龄明细表，结合生产经营情况分析存货构成及各类别存货变动的具体原因。

## 四、其他信息

怡达股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括怡达股份 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估怡达股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督怡达股份的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

---

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对怡达股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致怡达股份不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就怡达股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 吴 霆

（项目合伙人）

中国·南京

中国注册会计师： 王春燕

2024年04月19日