



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International  
Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 关于新疆天顺供应链股份有限公司 2023 年年报问询函的回复

大信备字[2024]第 12-00013 号

深圳证券交易所上市公司管理二部:

贵部对于新疆天顺供应链股份有限公司2023年年报的问询函已收悉。作为新疆天顺供应链股份有限公司(以下简称“天顺股份”或“公司”)的审计机构,大信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“大信所”或“我们”),本着勤勉尽责、诚实守信的原则,对贵部反馈意见进行了认真讨论和分析,现将有关问题回复如下:

**问题1:** 年报显示,你公司2023年度非经营性资金占用累计发生金额3,635.39万元,对应利息64.98万元,已全部偿还。根据本所2023年9月出具的《关于对新疆天顺供应链股份有限公司及相关当事人给予通报批评处分的决定》,你公司于2021年至2023年4月期间累计发生非经营性资金占用33,474.57万元。请你公司逐笔列示2023年以来非经营性资金占用及偿还情况,说明2023年4月后是否存在新增非经营性资金占用情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

**【公司回复】:**

2023年1月至2023年4月期间,公司控股子公司新疆天汇物流有限责任公司(以下简称“天汇公司”)向供应商新疆机汇网科技有限公司(以下简称“机汇网公司”)预付煤炭货款及运费4,200.00万元,收到未结算货款和铁路运费退款金额



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room2206 22/F, Xueyuan International  
Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxinpa.com.cn

3,635.39万元，公司及天汇公司收到其他第三方供应商未结算的货款退款金额1,699.79万元，同时按照公司向供应商逐笔付款的金额、付款后未发生业务的期间和一年期LPR利率上浮20%后4.38%的利率计算出资金占用利息64.97万元，公司合计收到退款及利息5,873.63万元。公司自2023年4月以后不存在新增非经营性资金占用情形。

2023年非经营性资金占用及偿还情况具体如下：

单位：万元

公司主体	第三方供应商	2022/12/31 占用资金 余额	2023 年度资金 收支日期	2023 年度 公司新增 付款金额	2023 年度 供应商退 款金额	退款 方式	2023/12/3 1 占用资 金余额	备注
天汇公司	新疆新铁中泰物流股份有限公司	1,504.09	2023 年 4 月 23 日		1,504.09	银行 存款		
天汇公司	新疆机汇网科技有限公司		2023 年 1 月 5 日	1,700.00				新增 付款 额中 供货 及代 收代 支铁 路运 费 564.61 万元
			2023 年 1 月 6 日	500.00				
			2023 年 1 月 12 日	2,000.00				
			2023 年 3 月 7 日		1,154.00	银行 存款		
			2023 年 4 月 19 日		1,980.00	银行 存款		
			2023 年 4 月 23 日		501.39	银行 存款		
	小计		4,200.00	3,635.39				
公司	新疆蓝疆贸易有限公司	195.70	2023 年 4 月 24 日		195.70	银行 存款		
合计		1,699.79		4,200.00	5,335.18			

2023年非经营性资金占用利息偿还情况具体如下：

单位：万元

公司主体	付款单位	2022/12/31 占用 资金利息金额	2023 年度新增 占用利息金额	收到占用利息 金额	收到利息日期
公司	中直能源新疆投资有限公司	2.87	4.06	6.93	2023 年 4 月 24 日



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room2206 22/F, Xueyuan International  
Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

公司主体	付款单位	2022/12/31 占用 资金利息金额	2023 年度新增 占用利息金额	收到占用利息 金额	收到利息日期
天汇公司	中直能源新疆投资 有限公司	470.61	60.91	531.52	2023 年 4 月 24 日
	合计	473.48	64.97	538.45	

### 【会计师回复】：

针对以上问题，我们执行的核查程序包括但不限于：（1）了解和评价与采购与付款循环相关的内部控制设计的合理性，并测试控制执行的有效性；（2）对应付账款、预付账款余额及发生额执行分析程序，识别是否存在异常情况；（3）针对重要供应商执行背景调查程序，检查供应商规模、经营范围等是否与公司交易匹配，检查供应商是否与公司存在关联关系；（4）对应付账款、预付账款余额较大或性质重要的款项执行函证程序，以确认采购款期末余额的存在及完整性；（5）针对采购款执行资金双向核查程序，检查资金流与往来款发生额是否一致，与交易规模是否匹配；（6）结合存货、成本的检查，对采购业务执行细节测试，抽查采购合同、入库单、结算单、发票等资料，以确认交易的真实性；（7）针对审计中发现的异常供应商执行穿透检查，以确认是否存在非经营性资金往来或其他异常事项；（8）抽取主要供应商，执行期后付款检查或期后供货检查，以确认采购业务的真实性；（9）对已发现资金占用的资金核查相关资金流水，通过银行回单，检查“资金占用”期后的还款情况。

经上述核查程序，公司2023年以来非经营性资金占用及偿还情况与实际相符，2023年4月后无新增非经营性资金占用情形。

**问题3：**年报显示，2023年末你公司应收账款账面余额为2.57亿元，金额较大，计提坏账准备0.19亿元；应收账款账面价值占总资产比重较高，周转率较低。请你公司：

（1）结合主营业务、结算周期、信用政策、同行业可比公司情况等，分析公



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room2206 22/F, Xueyuan International  
Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

司应收账款账面价值占总资产比例较高、应收账款周转率较低的原因，并对比同行业公司账龄分布情况，说明公司部分应收账款长期挂账未能收回的原因，是否存在放宽信用政策促进销售的情形；

(2) 说明按账龄组合计提坏账准备的应收账款中，账龄1年以上的应收账款余额前十名所涉交易的具体情况，包括客户名称、交易金额、账龄、应收账款余额、未能收回的原因、公司已采取的追偿措施、欠款方与公司关联方是否存在关联关系；

(3) 结合应收账款坏账准备计提的会计政策、减值测试过程及主要参数情况，说明减值准备计提的依据及合理性，是否存在跨期调节利润的情形；

(4) 结合前述事项，说明公司与客户信用管理、应收账款有关的内控制度是否健全有效。

请年审会计师核查并发表明确意见。

**【公司回复】：**

(1) 结合主营业务、结算周期、信用政策、同行业可比公司情况等，分析公司应收账款账面价值占总资产比例较高、应收账款周转率较低的原因，并对比同行业公司账龄分布情况，说明公司部分应收账款长期挂账未能收回的原因，是否存在放宽信用政策促进销售的情形；

①报告期内，公司的主要业务模式、结算方式及信用政策如下：

业务类型	主要业务模式	结算方式	结算周期及信用政策
------	--------	------	-----------



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room2206 22/F, Xueyuan International  
Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

业务类型	主要业务模式	结算方式	结算周期及信用政策
第三方物流服务	为客户提供大宗商品及大件商品的公路及铁路运输服务	货币及承兑汇票，以货币结算方式为主	针对不同客户实行不同的信用政策及赊销额度管理制度。对于有多年合作关系、信誉良好、实力雄厚的客户，公司采用赊销政策，并提供不超过 180 天信用期的信用政策；对于新承接或合作时间不长、规模较小的客户，公司采用较为谨慎的信用政策，允许客户部分赊销并给予一定的信用期，根据客户合作时间和规模实力分别确定不同的赊销额度。
供应链管理	专注于为核心企业提供采购、运输、仓储、销售等一揽子业务服务	货币及承兑汇票，以货币结算方式为主	公司对供应链管理业务客户采取谨慎的信用政策，针对不同客户及不同的业务类型，分别制定不同的信用政策，比如公司对核心客户提供原材料采购、销售及运输等综合性服务的，在对客户进行充分地评估后，对该类客户给予一定的授信额度，公司在授信额度内为其提供服务。
物流园区经营	提供仓储、仓库租赁、堆场等服务	以货币结算方式为主	公司物流园区经营业务采用预收客户款项或要求客户按期付款的信用政策，不允许赊销（不含关联方）。
国际航空物流服务	为客户提供航空货运代理服务	以货币结算方式为主	针对不同客户实行不同的信用政策及赊销额度管理制度，但最长赊销期间不超过 2 个月，国家划拨补贴款支付时间不可控。
国际铁路物流服务	为客户提供国际班列货运代理服务及场站服务	以货币结算方式为主	针对不同客户实行不同的信用政策及赊销额度管理制度，原则上不允许赊销。

## ②公司近三年应收账款占总资产比例及应收账款周转率指标情况

单位：万元

项目	2023 年	2022 年	2021 年
营业收入	95,013.17	124,122.97	130,220.00
总资产	83,759.72	110,855.57	105,707.25
应收账款净额	23,859.98	29,007.79	29,601.84
应收净额/总资产	28.49%	26.17%	28.00%
应收账款周转率	3.59	4.24	4.57
应收账款周转天数	102	86	80

从上表可见，公司近三年来应收账款占总资产比例变动趋势基本保持一致；受大宗商品市场波动影响，市场竞争加剧等因素，公司营业收入较2022年大幅下降，是应收账款周转率下降的主要原因。

## ③2023年度同行业可比公司情况



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room2206 22/F, Xueyuan International  
Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxinpa.com.cn

单位：万元

项目	ST 天顺	瑞茂通	庚星股份	三羊马	华鹏飞
营业收入	95,013.17	4,009,420.08	81,812.23	98,026.58	36,201.59
总资产	83,759.72	3,035,894.90	46,049.88	156,188.51	117,115.41
应收账款净额	23,859.98	1,054,236.09	18,463.25	31,926.97	28,672.58
应收净额/总资产	28.49%	34.73%	40.09%	20.44%	24.48%
应收账款周转率	3.59	3.76	5.05	3.32	0.80
应收账款周转天数	102	97	72	110	459

由上表可见，与同行业可比公司相较，报告期内公司应收账款占总资产比例及应收账款周转率趋势与同行业可比公司基本一致，公司从事的主营业务性质、结算周期、信用政策导致应收账款账面价值占总资产比例较高、应收账款周转率较低，符合行业惯例，具有合理性。

#### ④报告期内同行业可比公司账龄分布情况

单位：万元

公司名称	应收账款 账面余额	1 年以内	占比	1-3 年	占比	3 年以上	占比	坏账 准备	占应 收比
瑞茂通	1,059,346.45	1,053,350.90	99.43%	1,810.96	0.17%	4,184.59	0.40%	4,184.59	0.40%
庚星股份	18,649.75	18,649.75	100.00%						
三羊马	33,671.55	33,512.29	99.53%	109.32	0.32%	49.95	0.15%	49.95	0.15%
华鹏飞	31,825.85	28,467.65	89.45%	742.86	2.33%	2,615.34	8.22%	2,615.34	8.22%
ST 天顺	25,746.06	21,956.35	85.28%	1,381.68	5.37%	2,408.02	9.35%	1,207.15	4.69%
ST 天顺(不 含航空补 贴)	22,963.06	21,956.35	95.62%	781.68	3.40%	225.02	0.98%	115.65	0.50%

注：应收账款账面余额及坏账准备期末余额不含单项计提金额，坏账准备为3年以上应收余额坏账。

由上表可见，公司应收账款账龄分布占比中，报告期内1年以内账龄占比85.28%，1-3年账龄占比5.37%，3年以上账龄占比9.35%高于同行业可比公司，主要系公司国际航空物流业务产生的应收政府航空补贴款，政府补贴款支付审批时间存在不确定性所致，剔除此影响因素，公司账龄分布占比1年以内95.62%，1-3



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room2206 22/F, Xueyuan International  
Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

年3.40%，3年以上0.98%与行业可比公司基本一致，不存在放宽信用政策促进销售的情形。

(2) 说明按账龄组合计提坏账准备的应收账款中，账龄1年以上的应收账款余额前十名所涉交易的具体情况，包括客户名称、交易金额、账龄、应收账款余额、未能收回的原因、公司已采取的追偿措施、欠款方与公司关联方是否存在关联关系；

公司账龄1年以上应收账款余额前十名客户明细如下：

单位：万元

序号	客户名称	交易金额	应收账款余额	1年以上	未能收回原因	追偿措施	是否存在关联关系
1	客户 1	12,078.00	2,783.00	2,783.00	政府补贴款拨付时间不确定	电话、实地上门	否
2	客户 2	1,744.84	652.32	361.44	正在对账结算	电话、实地上门	否
3	客户 3	1,749.22	212.72	212.72	已进行债务重组安排，按重组安排进行回款	电话、实地上门	否
4	客户 4	572.61	54.74	54.74	客户资产周转困难	安排专人负责催收	否
5	客户 5	45.35	45.35	45.35	正在对账结算	安排专人负责催收	否
6	客户 6	270.17	42.17	42.17	客户资产周转困难	安排专人负责催收	否
7	客户 7	27,579.35	1,674.83	29.82	报告期后回款 19.49 万元，剩余正在对账结算	电话、实地上门	否
8	客户 8	257.99	17.99	17.99	期后已全部回款	电话、实地上门	否
9	客户 9	95.56	15.56	15.56	正在对账结算	电话、实地上门	否
10	客户 10	120.12	26.48	12.43	客户资产周转困难	安排专人负责催收	否
	合计	44,513.23	5,525.17	3,575.22			



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room2206 22/F, Xueyuan International  
Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

1年以上的应收账款余额为3,575.22万元，其中占比较大的应收账款余额2,783.00万元，系公司国际航空物流业务产生的应收政府补贴款，政府存在跨期结算且结算支付时间不确定所致；其余1年以上的应收账款余额792.22万元，公司采取了一定的催收措施。上述应收款项，公司已根据账龄期限计提相应的坏账准备。

**(3) 结合应收账款坏账准备计提的会计政策、减值测试过程及主要参数情况，说明减值准备计提的依据及合理性，是否存在跨期调节利润的情形；**

公司应收账款始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备，按照信用风险特征划分组合计提坏账准备，除单项评估信用风险的应收账款外，应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1: 关联方款项	本组合为关联方产生的应收账款
组合 2: 其他款项	本组合为非关联方产生的应收账款

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。公司对逾期信用损失率的确定是减值矩阵模型计算出历史损失率并在此基础上进行前瞻因素的调整得出。

首先，公司根据近6年即2018年至2023年应收账款对应的历史数据计算得出各账龄分布期间的迁移率，根据历史迁移率计算平均迁移率；其次，根据平均迁移率计算加权损失率；再次，基于当前客观因素以及考虑前瞻性因素对所计算的历史损失率作出调整，以反应历史数据所属期间的当前状况及未来状况预测的影响；最后，根据公司历史情况审慎分析考虑，对历史损失率再次进行一定比率的调整，针对3年以上应收款由于历史数据较少，公司根据历史损失率直接指定损失率。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room2206 22/F, Xueyuan International  
Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxinpa.com.cn

近年迁移率、平均迁移率、加权损失率和实际使用的损失率如下表：

账龄	之前年度	2018-2019 迁移率	2019-2020 迁移率	2020-2021 迁移率	2021-2022 迁移率	2022-2023 迁移率	平均 迁移 率	加权 损失 率	实际使 用损失 率
1年以内	0.96%	0.42%	6.83%	17.61%	27.98%	0.06%	8.98%	1.57%	1.57%
1至2年	65.92%	24.19%	81.09%	54.82%	99.93%	12.32%	56.38%	17.54%	17.54%
2至3年	98.65%	1.52%			2.63%	83.89%	31.11%	31.11%	31.11%
3至4年						100.00%	25.00%		50.00%
4至5年									80.00%
5年以上									100.00%

近三年公司应收账款坏账准备计提情况如下所示：

单位：万元

名称	2023年			2022年			2021年		
	账面 余额	坏账 准备	计提 比例	账面余额	坏账 准备	计提 比例	账面余额	坏账 准备	计提 比例
1年以内	21,956.35	344.71	1.57%	23,515.22	166.96	0.71%	27,269.20	214.64	0.79%
1年以上	3,789.70	1,541.37	40.67%	7,459.97	1,800.45	24.13%	3,358.37	811.09	24.15%
1至2年	704.65	123.60	17.54%	4,614.65	946.47	20.51%	2,843.39	619.86	21.80%
2至3年	677.03	210.62	31.11%	2,834.87	848.76	29.94%	443.23	155.35	35.05%
3至4年	2,397.57	1,198.79	50.00%	10.45	5.22	50.00%	71.75	35.88	50.00%
4至5年	10.45	8.36	80.00%						
合计	25,746.05	1,886.08		30,975.19	1,967.41		30,627.57	1,025.73	

由上表可见，公司根据市场环境及实际业务情况，着力加大对应收账款的回收力度，优化应收账款的结构占比，减少长期未收回的账款比例，把控整体信用风险。公司应收账款坏账准备的会计政策及减值测试模型保持了一贯性，各期坏账计提比率与公司实际业务及客户信用风险相适应，具有合理性，不存在跨期调节利润的情形。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room2206 22/F, Xueyuan International  
Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

**(4) 结合前述事项，说明公司与客户信用管理、应收账款有关的内控制度是否健全有效。**

公司建立形成系统化内部控制制度体系，在与客户信用管理、应收账款管理方面，公司制定了《客户信用管理内控制度》、《应收账款内控制度》和《公司财务管理制度》作为管理依据。

①在客户信用管理内控制度管理方面，根据业务单位的需求，由企管部牵头组织召开授信会议，讨论确定新老客户授信额度。会议至少有业务单位负责人及主管领导，财务部、企管部、法务部、审计部负责人，财务总监、董事长等人参加。由业务单位在会议上提出《客户授信申请（调整）审批单》，一并提交相关附件资料，并解释说明授信额度的原因，参会人员共同讨论形成初步方案，书面报请董事长签批，并在公司范围内下发执行。授信期为一年，到期必须按以上程序重新讨论确定新的授信方案。公司针对不同客户及不同的业务类型，分别制订不同的信用政策，并根据客户群体的信用调查结果，制定信用等级和信用额度，公司在授信额度内为其提供服务。

②在客户信用管理内控制度执行方面，对于初次合作的客户，需提供工商营业执照、开户许可证、资质证书、生产许可证（如有）、人民银行提供的征信报告、最近一年财务审计报告等资料；合同对方资信不明的，合同承办单位应当要求合同对方提供有效担保，并签订担保合同，明确担保责任方式；公司法务部对于合作客户，都需通过“企查查”、“天眼查”、“启信宝”等权威征信网站查询注册资本、经营范围、股东信息等基本工商信息及裁判文书、法院公告、被执行人、失信信息、行政处罚、股权出质、动产抵押等其他重要信息，形成企业基础信用报告，并在合同审批中对风险予以明确提示，同时每月通过征信网站对新老客户的诉讼情况、被执行情况及是否存在股权出质、动产抵押等进行排查，并在公司月度例会上对可能存在重大风险、需要重点关注的客户进行通报。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room2206 22/F, Xueyuan International  
Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxinpa.com.cn

③在应收账款内控制度制定及执行方面，公司财务部编制应收账款账龄分析表，建立应收账款明细账并通知催促业务部门落实，业务部门根据客户信用额度及账期确定是否存在差异查找原因，各业务经理为该项目第一责任人，应根据业务对应的客户信用额度和期限，并在期限内负责经手相关账款的催收和联络，对客户情况进行密切关注。

④在对逾期应收款的追偿的内控制度执行情况方面，公司定期、不定期安排专人通过电话或上门沟通，各部门协同合作，对逾期应收账款分情况进行跟进处理，分别如下：A、对逾期较长客户的催收，应该项目负责人作为催收工作的第一负责人，必要时，建立催收临时小组，总经理或分管副总作负责人，业务员等作为小组成员，协助总负责人的工作。总负责人负责指挥、协调催收工作，调动有关资源，或由总负责人直接与客户商谈、催收。B、对于信誉不好、欠款时间长的重点客户，由公司法务部门出面与之接触，提示告之要付诸法律程序，对交易对方进行警示。对于严重失信企业，公司通过加紧催收或通过法律途径主张权利。

综上所述，公司对客户信用管理及应收款项有关的内控制度健全有效，日常生产经营管理均按内控制度的规定执行。

#### **【会计师回复】：**

针对以上问题，我们执行的核查程序包括但不限于：（1）了解和评价与收入确认相关的内部控制的设计的合理性，包括公司客户信用管理、应收账款有关内控的有效性；（2）复核公司主营业务销售政策、结算周期是否发生重大变化；（3）通过抽查销售合同、运输合同、磅单、结算单等内外部证据以及应收账款函证，确认应收账款余额的准确性；（4）对应收账款账龄划分执行重新分析划分程序；（5）对应收账款坏账计提执行重新测算程序；（6）选择重要客户，结合采购合同检查，对交易的背景进行了解和分析，确定公司在交易背景中所享有的权利和



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room2206 22/F, Xueyuan International  
Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

承担的义务，判断客户与公司是否存在关联关系。

**问题4：**年报显示，2023年末你公司存货账面余额为0.89亿元，主要为库存商品，存货跌价准备金额0.10亿元。请你公司：

(1) 结合营业收入和期末在手订单的变动情况，说明各存货项目变动趋势与营业收入和期末在手订单的匹配性；

(2) 结合库存商品的具体内容、库龄、周转情况、可变现净值、合同履行情况等说明对应存货跌价准备计提的充分性，是否存在产品滞销情形。

请年审会计师核查并发表明确意见，说明存货监盘情况以及针对存货真实性、准确性执行的审计程序，是否获取充分、适当的审计证据。

**【公司回复】：**

(1) 结合营业收入和期末在手订单的变动情况，说明各存货项目变动趋势与营业收入和期末在手订单的匹配性；

①公司供应链管理业务收入明细的变动情况

单位：万元

产品分类	2023年	2022年	变动额	变动率
供应链管理业务收入	10,757.40	39,845.03	-29,087.63	-73.00%
其中：煤炭类	7,871.16	38,396.09	-30,524.93	-79.50%
番茄酱类	1,179.40		1,179.40	100.00%
矿产品类	1,706.84	1,448.94	257.91	17.80%

报告期内，受市场环境、公司策略调整、竞争加剧等多种因素影响，公司供应链管理业务萎缩，供应链管理业务收入实现10,757.40万元，较上年同期下降了73.00%，其中煤炭类收入较上年同期下降了79.50%；矿产品类收入较上年同期提高了17.80%；公司在第四季度新增了番茄酱内销业务收入。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room2206 22/F, Xueyuan International  
Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxinpa.com.cn

## ②公司各存货项目的变动情况

单位：万元

分类	具体内容	2023 年期末余额	2022 年期末余额	增减额	变动比例
原材料	加气卡	575.57	448.56	127.00	28.31%
库存商品	中煤	128.00	112.50	15.50	13.78%
	兰炭沫		115.80	-115.80	-100.00%
	1/3 焦煤	2,714.03	3,127.95	-413.92	-13.23%
	煤炭类小计:	2,842.03	3,356.25	-514.22	-15.32%
	番茄酱(36-38%CB)	3,220.54		3,220.54	100.00%
	番茄酱(28-30%HB)	65.02		65.02	100.00%
	番茄酱小计:	3,285.56		3,285.56	100.00%
	生铁	2,136.29	2,330.99	-194.70	-8.35%
	库存商品小计:	8,263.88	5,687.24	2,576.64	45.31%
周转材料	低值易耗品	33.92	63.57	-29.66	-46.65%
	合计	8,873.38	6,199.37	2,674.00	43.13%

注：库存商品中包含公司“在产品”中明细项目。

报告期内，公司存货期末余额8,873.38万元，较上年期末余额增加了43.13%，主要为库存商品较上年期末余额增加45.31%，系公司第四季度新增番茄酱内销和出口贸易业务，采购番茄酱库存增加3,285.56万元。

## ③主要产品期末在手大额订单情况

单位：万元，吨

客户名称	产品名称	数量	金额
客户 1	番茄酱	3,055.99	3,004.24
客户 2	番茄酱	1,163.75	963.44
客户 3	生铁	282.82	104.64
客户 4	煤炭	1,000.00	60.00
	合计	5,502.46	4,132.32

截至报告期末，公司在手订单金额4,132.32万元，主要集中在第四季度公司



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room2206 22/F, Xueyuan International  
Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxinpa.com.cn

签订的番茄酱内销和出口业务订单；因焦煤价格不稳定，矿产品价格下滑因素，公司中标量减少，在手大额订单量较少。

综上，公司期末在手订单主要为第四季度增加的番茄酱销售订单，该订单已在报告期后实现销售，公司的主要存货项目变动趋势与营业收入和期末在手订单具有匹配性。

**(2) 结合库存商品的具体内容、库龄、周转情况、可变现净值、合同履行情况等说明对应存货跌价准备计提的充分性，是否存在产品滞销情形。**

**①公司存货跌价准备计提政策**

公司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。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

**②公司期末库存商品（在产品）具体内容如下**

单位：万元

库存商品	账面余额	占比	存货跌价准备	账面价值	预计可变现净值	合同履行情况
中煤	128.00	1.55%	115.20	12.80	12.80	正常履约



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room2206 22/F, Xueyuan International  
Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxinpa.com.cn

库存商品	账面余额	占比	存货跌价准备	账面价值	预计可变现净值	合同履行情况
1/3 焦煤	2,714.03	32.84%	723.14	1,990.89	1,990.89	正常履约
生铁	2,136.29	25.85%	173.50	1,962.79	1,962.79	正常履约
番茄酱(36-38%CB)	3,220.54	38.97%		3,220.54	3,220.54	正常履约
番茄酱(28-30%HB)	65.02	0.79%		65.02	65.02	正常履约
合计	8,263.88	100.00%	1,011.84	7,252.04	7,252.04	

③公司期末库存商品（在产品）库龄情况：

单位：万元

库存商品	账面余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
中煤	128.00	15.50	6.38	74.43	31.69
1/3 焦煤	2,714.03			2,310.53	403.5
生铁	2,136.29		2,136.29		
番茄酱(36-38%CB)	3,220.54	3,220.54			
番茄酱(28-30%HB)	65.02	65.02			
合计	8,263.88	3,301.06	2,142.67	2,384.96	435.19

根据库存商品的库龄数据分析，公司采购的焦煤因采购质量指标的不稳定，使产品质量未能满足下游客户的中标需求，导致部分产品账龄超过3年以上，出现滞销情形；公司采购的生铁，由于采购价格处于高位，报告期内矿产品销售价格出现下滑，公司暂缓对生铁的销售，造成其库龄增加。报告期末，为了准确反映库存商品的实际价值，并遵循会计准则的规范，公司已对上述库存商品结合当前的在手订单情况，充分计提了存货跌价准备。

④库存商品（在产品）周转情况：

单位：万元

项目	2023年	2022年	2021年
供应链管理业务营业成本	9,964.90	37,622.60	47,616.25
存货平均余额	7,536.38	6,736.18	8,261.09
存货周转率	1.32	5.59	5.76
存货周转天数	273	65	63



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room2206 22/F, Xueyuan International  
Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxinpa.com.cn

受市场环境等情况的影响，公司库存商品中的焦煤存在周转速度慢，库龄较长等滞销情形。报告期各期末，公司已按照会计准则的规定，结合在手订单情况对存货确定可变现净值并计提跌价。公司本期存货跌价准备计提合理、充分。

**【会计师回复】：**

存货监盘情况：

(1) 根据期末公司存货情况，我们制定了详尽的存货盘点计划：首先了解期末存货的类型、数量、状态等与盘点密切相关的信息；其次查阅管理层制定的盘点计划，评价相关特别盘点指令或程序是否具有合理有效性；最后制定切实可行的存货监盘计划：存货监盘计划包含时间、人员、分工等，特别是针对特殊存货（煤、铁）制定具体可实施的盘点方式进行确认并提前做出准备；

(2) 盘点的基本情况：审计人员与公司相关人员分别于2024年1月16日和17日，前往阜康市小黄山、吉木萨尔县三台镇、和静县乌拉斯台农场兴园路200号存货储存地进行现场盘点工作，对主要存货1/3焦煤（气煤）、中煤（煤泥）、生铁、番茄酱（36-38%CB）均进行了现场盘点。中煤（煤泥）、生铁和1/3焦煤（气煤）数量较大，无法做标记或直接称重取得盘点结果，公司聘请了专业测绘机构（新疆博鲸勘测规划设计有限公司）进行测量计算，协助完成盘点工作，主要情况如下：

存货名称	资产负债表日数量（吨）	监盘日数量（吨）	函证确认数量（吨）	存储地	执行审计程序
中煤（煤泥）	26,005.32	26,005.32	/	小黄山	监盘+利用专家工作+倒扎
1/3 焦煤（气煤）	33,087.228	33,087.228	/	小黄山	监盘+利用专家工作+倒扎
生铁	6,398.2043	6,224.91	/	三台镇	监盘+利用专家工作+倒扎
番茄酱（36-38%CB）	1,065.791	940.351	/	新疆巴州和静县乌拉斯台农场兴园路 200 号	监盘+倒扎
番茄酱（36-38%CB）	3,053.888	/	3,053.888	天津天泽运通供应链管理 有限公司	代管存货函证
番茄酱	97.964	0.00	/	新疆巴州和静县乌拉斯台	监盘+倒扎



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room2206 22/F, Xueyuan International  
Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxinpa.com.cn

存货名称	资产负债表日数量(吨)	监盘日数量(吨)	函证确认数量(吨)	存储地	执行审计程序
(28-30%HB)				农场兴园路200号	

(3) 现场盘点方式：审计人员对生铁和煤炭储存情况进行了观察，生铁和煤炭分别储存于小黄山和三台镇且单独存放并有明显标识，同时公司分别向小黄山和三台镇外派人员现场管理存货。盘点时，公司聘用专业测绘机构利用专业设备现场测量生铁和煤炭的体积和密度，公司、审计人员现场全程监督参与测绘机构的测量过程并进行记录，专业测绘机构完成现场数据采集后，经专业测算，在盘点日后出具正式测绘报告；

(4) 盘点结果确认分析：审计人员获取测绘报告后，对测绘报告进行复核，使用现场测绘的体积乘以密度计算相应存货重量，重量乘以单价计算相应存货应结存账面余额。经过测算复核，盘点日测算后的数量与账面结存数量差异为297.60吨（金额差异-79,838.87元，差异率-0.11%），由于客观条件差异不可避免，差异总体在可接受的范围；

(5) 执行倒扎程序，确认资产负债表日存货金额：我们获取了盘点日至资产负债表日存货收发明细台账，对存货执行了倒扎程序，同时对盘点日至资产负债表日存货收发发生额进行检查，验证存货出入库的真实准确性；

(6) 番茄酱盘点情况：番茄酱（36-38%CB）储存于和静县，公司派驻人员管理现场，番茄酱均为桶装固定重量，盘点时现场统计桶数乘以固定重量得出番茄酱（36-38%CB）的监盘数量（940.351吨），另有3,053.888吨番茄酱（36-38%CB）委托天津天泽运通供应链管理有限公司代管，审计人员于2024年2月21日向其发函确认存货权属及数量金额，2024年3月6日审计人员收到代管单位回函，代管单位回函存货数量金额与账面记录一致。

(7) 监盘总结：盘点过程审计人员全程进行了有效监督，部分存货利用了



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room2206 22/F, Xueyuan International  
Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxinpa.com.cn

外部专家（新疆博鲸勘测规划设计有限公司）工作，对存货品质状况进行了观察和了解，盘点过程中审计人员与专业测绘人员、财务人员、仓库管理人员进行了充分沟通，了解和确定存货中属于滞销积压的存货及其对当年损益的影响，经盘点，盘点结果与账面记录一致（部分存货盘点差异在合理区间内）。

针对存货真实性、准确性，我们执行的审计程序包括但不限于：（1）对采购与付款相关内部控制进行了解和测试，评估相关内部控制的有效性；（2）对存货的周转率、结构比等执行分析程序，以发现可能存在的异常情况；（3）对存货实施监盘程序的底稿，确认期末存货的真实性以及存货状况；（4）检查期末结存存货明细表及存货库龄表，结合存货监盘结果，核对期末存货分类、数量以及库龄进行分析；（5）对期末存货进行计价测试，确认期末结存存货金额的合理、准确性；（6）执行细节测试，抽查采购合同、入库单、结算单、发票等资料，以确认交易、存货的真实性；（7）执行截止测试，选取报表日前后出入库支持性文件，确认期末存货的真实准确性；（8）评估公司对存货减值迹象判断的合理性，对存货跌价执行重新测算程序，重点关注可回收价值模式的选取的适当性、参考价格的合理性、预计销售费用率的计算等方面。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room2206 22/F, Xueyuan International  
Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

该页为新疆天顺供应链股份有限公司问询回复（大信备字[2024]第 12-00013号）盖章页

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二四年五月十六日