

**江苏怡达化学股份有限公司**  
**2018 年度财务报表审计报告**  
**【天衡审字（2019）00596 号】**



0000201904001828  
报告文号：天衡审字[2019]00596号

**天衡会计师事务所（特殊普通合伙）**

# 审计报告

天衡审字（2019）00596 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”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的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 2018 年 12 月 31 日合并及母公司财务状况及 2018 年度的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 2018 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。

### （一）库存商品数量确认

#### 1、事项描述

（1）怡达股份期末库存商品余额为 1.49 亿元（财务报表附注：五、5），占期末流动资产的比例为 22.81%，为怡达股份期末主要流动资产构成之一。

（2）怡达股份主要产品为醇醚和醇醚酯类化工产品，库存商品的形态为液态，从外观上难以区分产品品种，存储方式为固定容量储罐存储和固定容量包装桶存储。另外，公司在主要销售区域进行了一定量的备货，存在异地存储的情况。同时，对于期末产品已发出，尚未达到收入确认条件的该部分产品，库存商品的状态体现为在途。因为公司产品的形态、存储方式和存放地点的特殊性，产品期末数量的确认存在一定的难度。

综上，我们将库存商品期末数量的确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对库存商品期末数量的确认，我们实施的主要应对措施包括：

（1）了解公司库存商品盘点的内部控制制度，并测试其有效性。

（2）库存商品监盘：期末，我们对怡达股份编制的库存商品盘点计划进行复核。对怡达股份厂区内存储的库存商品进行实地监盘，对于主要的异地存储库存，我们同样进行了实地监盘，库存商品整体监盘比例占期末库存商品余额的 80%以上。在现场监盘时，我们关注了库存商品具体产品品种的区分、库存商品的品质。针对标准容量储罐存储的库存商品，我们现场对储罐半径、液位及密度进行核对，根据储罐内产品重量=圆周率\*储罐半径的平方\*液位\*密度进行计算复核。对于标准容量包装桶存储的产品，我们现场抽样核对标准包装产品的重量。

（3）函证：对于部分存储量不大的异地库存，我们对负责该异地库存保管的第三方仓储物流公司进行独立函证。

（4）单据检查：针对期末货已发出，客户尚未签收的在途产品，通过检查销售合同、发货单据以及客户资产负债表日后签收单据进行核对。

## （二）存货可变现净值的确定

### 1、事项描述

2018 年第四季度开始，公司生产所需主要原材料的市场价格出现不同幅度的下跌，资产负债表日公司相关存货的可变现净值可能低于其账面成本，存在减值迹象。

管理层在计算存货可变现净值时，以存货的预计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额确定（财务报表附注：三、12）。

由于资产负债表日，存货的账面价值为 1.80 亿元（财务报表附注：五、5），存货的账面价值重大，且管理层在确定预计售价、至完工时将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费存在重大会计估计和假设。

综上，我们将存货的期末可变现净值的确定作为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对存货的可变现净值的确定，我们实施的主要应对措施包括：

（1）了解和评价管理层关于存货可变现净值确定的流程和控制方法。

（2）结合存货的货龄分析和实地监盘程序，检查存货的数量和状态。

（3）获取并复核管理层编制的存货可变现净值计算过程和明细，将预计售价与近期的市

场售价进行比较，并与资产负债表日后的实际售价进行复核。将至完工时将发生的成本、预计的销售费用及相关税费与公司历史的生产成本、销售费用和相关税费的数据进行比较。

#### **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2018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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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、结构和内容（包括披露），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。

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：

（项目合伙人）

中国·南京

2019 年 4 月 11 日

中国注册会计师：