

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对江苏四环生物股份有限公司 2018 年年度报告事后审核问
询函的回复

众环专字（2019）230033 号

深圳证券交易所公司管理部：

根据江苏四环生物股份有限公司（以下简称“四环生物”）转来的贵部出具的《关于对江苏四环生物股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》（公司部年报问询函〔2019〕第 86 号）（以下简称“问询函”）的要求，我们就贵部问询函中需由会计师核查并说明的事项进行审慎核查，现说明如下：

问询函问题 3.（2）

3. 年报显示，你公司报告期末存货账面价值为 58,061 万元，占流动资产的比重为 76.06%。其中，原材料期初账面余额、期末账面余额分别为 29,814 万元、29,591 万元，跌价准备同为 409 万元；发出商品的期初账面余额与期末账面余额同为 1437 万元，跌价准备同为零。请你公司：

（2）结合各类存货的性质特点、你对存货的内部管理制度以及存货监测的时间、程序、方法等，分别说明各类核心产品的存货跌价准备计提是否充分、是否符合企业会计准则的要求，并请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

由于林木资产数量多、范围广、养护、盘点管理复杂，公司根据

不同存货分类管理。江苏晨薇存货管理采取的主要是公司的技术人员与承包的养护公司对苗木进行共同双重管理，养护公司对所管辖范围内的苗木除日常养护外还负责防盗、防火、防死亡、抗旱排涝等管理措施，公司每季度对其进行考核。公司制订有详细的存货盘点制度，每两年更新一次。公司对所有苗木按两年全盘一次的目的，每年定期组织人员进行 2 次盘点，一般年中一次、年末一次，参与人员有技术人员、分包养护人员以及财务人员，根据盘点方案，在盘点过程中详细记录实盘情况，并与财务账进行核对，编制盘点小结进行归档。另苗木的出入库根据内部开发的苗木库存软件系统进行信息化管理，且公司每年底聘请专业的评估机构对绿化苗木进行评估。

全资子公司广西洲际林业投资有限公司（以下简称“广西洲际”）存货管理为分片区进行管理，每个片区配置一名负责人员。目前，广西洲际共分 4 个分公司、3 个工作站进行管理，分别是平南分公司，有林面积 31,559.61 亩；藤县分公司，有林面积 5,254.90 亩；贺州分公司，有林面积 17,865 亩；北流分公司有林面积 9,333 亩；田东工作站，有林面积 4,930 亩；罗城工作站，有林面积 12,818 亩；象州工作站，有林面积 11,536 亩。桉树的生产从签订林地租赁合同开始，经过林地清理、整地（挖坑）、回坑放基肥、植前喷药、定植、补植、挖带等一系列工序完成造林，第二、第三年需进行砍草、喷除草剂、追肥、病虫害防治等抚育措施，确保桉树速生、丰产。每片林分都有责任人专门管护，并根据实际情况聘请护林员进行日常管护。对于新造林，公司实行按工序逐级验收，林地面积主要用 GPS 测量加人工

核查，提高测量精准度。由于桉树非常规存货，无法按照常规方法进行盘点，公司每年底聘请林业专家及评估机构对桉树进行林业核查与价值评估。

2018年12月31日，江苏晨薇经评估后的存货跌价准备期末余额应为662.09万元，审计调整前账面存货跌价准备余额是673.97万元，因期末较期初比调整金额不大，对报告无重大影响，期末未对存货跌价准备作差额计提；2、对发出商品的存货，因货已发至对方客户，并客户已签收，但至报告期末尚未最终移交，故未确认收入，未计提存货跌价准备。

综上所述，公司存货跌价准备计提按企业会计准则，已充分计提。

年审会计师回复：

会计师核查程序：

我们在审计中对存货核实执行了以下核查程序：

(1)了解四环生物存货资产跌价准备相关的内部控制的设计与运行；

(2)对四环生物存货资产实施监盘和核查，监盘、测算存货资产的数量、蓄积量及观察存货资产状况。

具体的存货监盘过程如下：年审会计师一行8人分4组于2018年12月26日至2018年12月29日对晨微生态园的苗木进行监盘，监盘金额达3.26亿元，监盘金额占期末林木存货余额的75.05%（晨薇公司的存货均为林木存货）。共计抽盘了苗圃49.55万棵，监盘结果显示数量差异合计为0.20万棵，合计差异率为0.40%，在合理的误

差范围内。由于晨薇生态园苗木树量较多，不可能做到一株株点数，盘点方法一部分采取点数、一部分进行匡算，故存在一定差异率，但差异率较小，随机抽取苗木测试规格，与明细表中的规格对比，未见异常，晨薇生态园的存货数量可以确认。

对广西洲际林业存货采取如下方式监盘：

由于桉树非常规存货，无法按照常规方法进行盘点，故审计项目组聘请一名林业专家与审计组一起参与对第三方林调过程进行观察，判断林调方法及过程合理性，广西洲际林业平南分公司共有 93 个小班，审计组参与部分小班的林调过程。

通过林业专家对现场情况进行观察，第三方工作人员现场林业调查过程未见异常，年审会计师可以合理参考广西洲际林业森林资产核查报告，确认各小班蓄积量。

(3) 获取四环生物存货资产跌价准备计算表，检查是否按四环生物相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货资产跌价准备本期的变化情况，分析及复核存货资产跌价准备计提是否充分；

(4) 对于能够获取公开市场销售价格的存货，独立查询公开市场价格信息，将其与估计售价进行比较；对于无法获取公开市场销售价格的存货资产，将产品估计售价与最近或期后的实际售价或类似产品的实际售价进行比较和分析，判断存货资产跌价准备计提是否充分。

(5) 审计组利用评估专家的工作，获取了评估公司出具的评估报告，以及部分询价资料、报价截图资料，对评估公司的评估方法进行了了解。并请所内评估部门同事审阅已出具的评估报告，判断出具的评

估报告是否具有合理性，在此基础上参考评估报告。

会计师核查意见：

通过实施上述程序，我们认为：

(1) 各类核心产品的存货跌价准备计提是充分的；(2) 公司对于存货的核算方法符合企业会计准则的要求。

问询函问题 4. (1)

4.你公司披露的《2018 年度内部控制评价报告》称：“北京四环生物制药有限公司客户多且分散，应收款项余额较多，应收款项催收方面存在一般缺陷，主要体现为缺乏书面的对账记录及明确的还款计划……”请你公司：

(1) 说明报告期末北京四环生物制药有限公司的应收款项账面余额，应收款项坏账准备计提的金额及比例，并说明坏账准备计提是否充分，请年审会计师进行核查并发表明确意见；

公司回复：

截至 2018 年 12 月 31 日，应收款项账面余额 272,468,833.38 元（应收账款账面余额 166,214,755.55 元，其他应收款账面余额 106,254,077.83 元），计提坏账准备 42,174,979.38 元（应收账款计提 41,120,822.28 元，其他应收款计提 1,054,157.10 元），总计提比例 15.48%。其中应收账款如下：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,349,200.00	0.81	1,349,200.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	164,865,555.55	99.19	39,771,622.28	24.12	125,093,933.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	166,214,755.55	100.00	41,120,822.28	24.74	125,093,933.27

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
四川广诚医药有限公司	1,349,200.00	1,349,200.00	100.00	预期无法收回
合计	1,349,200.00	1,349,200.00	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	107,502,849.56	5,375,142.48	5.00
1年至2年（含2年）	14,502,532.56	1,450,253.26	10.00
2年至3年（含3年）	5,449,577.78	1,089,915.55	20.00
3年至4年（含4年）	5,410,934.74	2,705,467.37	50.00
4年至5年（含5年）	5,697,634.58	2,848,817.29	50.00
5年以上	26,302,026.33	26,302,026.33	100.00
合计	164,865,555.55	39,771,622.28	

综上，公司应收款项坏账准备计提充分、合理。

会计师核查程序：

年审会计师就应收款项坏账计提充分性，执行了以下程序：

（1）检查公司《应收账款管理制度》设计情况，检查公司应收状况管理的现状，未见执行与制度规定存在重大差异；

（2）执行分析性复核程序，比较本期应收账款周转率与上期是否存在异常波动，经复核未见异常；

（3）执行重新计算程序，计算结果显示，公司坏账计提金额与其坏账政策一致，未见计提错误发生；根据被审计单位应收款项坏账准备的确认和计提政策，执行坏账准备测试程序：对单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项，确认企业进行了单独减值测试，对于有客观证据表明其发生了减值的，检查其坏账准备计提是否充分；对按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项，检查其信用风险组合划分及各组合坏账计提比例是否与政策相符，并就账面的减值准备计提是否充足进行测试，就未足额计提部分补提坏账。

会计师意见：通过实施上述程序，我们认为北京四环生物制药有限公司应收款项坏账准备计提充分、合理。

问询函问题 6.（2）

6.年报显示，你公司的全资子公司江苏晨薇生态园科技有限公司（以下简称“江苏晨薇”）成立于2015年3月23日，成立后所签订的三项重大经营合同截至本报告期的履行情况如下：一是江苏晨薇于2015年12月与徐州中船阳光投资发展有限公司签订《绿化工程分包协议》，合同总额3亿元，原合同工程施工期限为2016年10月起，但项目一直未启动。二是江苏晨薇于2015年11月与山东省中船阳光投资发展有限公司签订《建设工程分包协议》，合同总额约10亿元，

原合同工程施工期限为 2016 年 3 月起。协议签订后，第一个项目工程于 2017 年 2 月起开工，绿化工程量约为 230 万元；第二个项目于 2019 年 2 月起开工，项目金额为 852.75 万元。三是江苏晨薇于 2016 年 10 月联同合作方江苏春辉生态农林股份有限公司与台州市路桥中船阳光投资发展有限公司签订《项目合作协议》，合同总额约 5,989 万元。该工程于 2016 年 10 月开工实施，于 2017 年 1 月初完成该项目土方分项工程，并完成现场测绘工作，预计总工程量为 1,178 万元，后因项目业主方对方案进行调整而停止施工，截至报告期末仍未复工。请你公司：

(2) 逐一说明上述协议签订的对手方、合作方、与你公司是否存在关联关系，相关的交易是否必要且定价公允，请年审会计师进行核查并发表明确意见；

公司回复：

1、江苏晨薇与徐州中船签订的《绿化工程分包协议》，合作方为徐州中船阳光投资发展有限公司。

企业名称：徐州中船阳光投资发展有限公司

统一社会信用代码：91320300331152404Q

注册地址：徐州市泉山区黄河西路 118 号蓝湾商务广场北区 7 号楼 1 单元 103、104 室

成立日期：2015 年 04 月 08 日

企业类型：有限责任公司

法定代表人：刘东锋

注册资本：5,000 万人民币

股东：中船第九设计研究院工程有限公司（持股比例 42.5%）、上海昊川置业有限公司（持股比例 32.5%）、平潭弛联投资管理合伙企业（有限合伙）（持股比例 25%）

主营业务：投资项目管理及相关信息咨询服务，安置房项目管理，房地产开发经营，建筑工程施工，水利工程施工，园林绿化工程施工，市政工程施工。（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）

董事：吴宏伟、高家楷、王宏强、刘东锋、徐瑾华

监事：李亚军

公司与徐州中船无关联关系。截止目前，尚未发生交易，具体项目启动时签定具体的合同，交易定价将按照市场价及当地工程造价管理部门发布的定额作为结算依据。

2、江苏晨薇与山东中船签订的《建设工程分包协议》，合作方为山东中船阳光投资发展有限公司。

企业名称：山东中船阳光投资发展有限公司

统一社会信用代码：913707250897500693

注册地址：山东省潍坊市昌乐县宝通西街 771 号

成立日期：2013 年 12 月 26 日

企业类型：有限责任公司

法定代表人：张严

注册资本：6,000 万人民币

股东：江苏阳光控股集团有限公司（持股比例 92%）、中船第九设计院工程有限公司（持股比例 8%）

主营业务：以自有资金投资；生态农业项目开发；文化旅游项目开发；房地产开发，商品房销售，酒店管理，房地产咨询服务；水利工程、园林绿化工程、市政配套工程施工（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）

董事：张严、何振华、王海强、陆宇、刘东锋

监事：汤玉军

公司与山东中船达成协议时无关联关系，后公司第一大股东发生变更，王洪明于 2017 年 12 月 25 日成为公司第一大股东至今，由于王洪明先生曾持有阳光控股股权（持股比例为 6%），且在阳光控股担任董事、高管职务，后王洪明先生于 2017 年 11 月 22 日辞去阳光控股相关等职务，并于 2017 年 11 月 23 日将持有的阳光控股股权全部转让给陆克平先生（阳光控股控股股东），故从王洪明成为公司第一大股东起至 2018 年 11 月 23 日之前，公司与山东中船存在关联方关系。

该协议为框架性协议，具体项目启动时再签订具体的合同，如与山东中船签定的潍坊昌乐九龙湖社区回迁小区绿化工程项目，合同金额约为 249 万元，于 2018 年 6 月竣工；于 2018 年 9 月与山东中船全资子公司潍坊嘉恒置业有限公司签订的中船·壹号公馆绿化景观及铺装亮化工程项目，合同金额为 852.75 万元，合同定价均按照山东省潍坊市工程造价管理部门发布的定额作为结算依据，定价公允合理。

3、江苏晨薇与台州中船签订的《建设工程分包协议》，合作方为台州市路桥中船阳光投资发展有限公司。

企业名称：台州市路桥中船阳光投资发展有限公司

统一社会信用代码：91331004MA28G1TX29

注册地址：山东省潍坊市昌乐县宝通西街 771 号

成立日期：2013 年 12 月 26 日

企业类型：有限责任公司

法定代表人：张严

注册资本：30,000 万人民币

股东：山东中船阳光投资发展有限公司（持股比例 100%）

主营业务：生态农业项目开发、旅游项目开发、房地产开发；商品房销售代理；酒店管理；房地产咨询服务；水利工程、市政工程、园林绿化工程施工。

执行董事：张严

监事：王海强

公司与台州中船签订协议时无关联关系，后由于王洪明先生于 2017 年 12 月 25 日成为公司第一大股东，从该日起至 2018 年 11 月 23 日之前，公司与台州中船存在关联方关系（原因详见上文）。

本协议定价依据为浙江省园林绿化及仿古建筑工程预算定额（2010）、浙江省市政工程预算定额（2010）、浙江省工程预算定额（2010）、浙江省建筑装饰工程预算定额（2010）及相关费用定额。人工工资调整按实际施工期内浙江台州人工单价（可以按实调整）；

材料价按实际施工期内台州市建设工程造价信息、浙江建设工程造价信息或临近省市信息价、市场价。定价公允合理。

公司于 2015 年 3 月成立江苏晨薇，主要是根据公司发展战略调整，在现有医药产业的基础上，逐步向生态农林行业转型，培育新的产业，提高公司可持续发展能力。2015 年 5 月，晨薇生态与中船第九设计研究院工程有限公司（以下简称“中船九院”）签订了战略合作框架协议，经双方就加强 BT、BOT、PPP 工程项目开发多方面合作达成共识，确定建立战略合作伙伴关系。中船九院作为一家国内知名的工程设计公司，为中国船舶工业集团公司旗下的孙子公司，拥有大量优质的项目资源，晨薇生态与其形成战略合作关系，对晨薇生态快速开展业务有积极的推动作用。上述三个项目均依托了中船九院的合作背景，对于刚成立的江苏晨薇来说，是必要且难得的合作机会。

会计师核查及意见：

我们通过管理层访谈、获取管理层及相关人员声明书、查阅公开信息以及通过天眼查网络查询相关方股权关系等方式进行核查，结果尚无信息显示四环生物与徐州中船存在关联关系，尚无信息显示 2018 年 11 月 23 日后四环生物与山东中船、台州中船存在关联关系；年审会计师对公司与山东中船上述交易了解定价政策并查阅公司与山东中船已签订的合同的主要条款，并未见主要条款违背市场原则。

（此页无正文）

（中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）关于对江苏四环生物股份有限公司 2018 年年度报告事后审核问询函的回复盖章页）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

2019 年 5 月 28 日