



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86 (510) 68798988

传真：86 (510) 68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

关于对江苏蓝丰生物化工股份有限公司 2022 年年报的问询函之回复

深圳证券交易所上市公司管理二部：

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）作为江苏蓝丰生物化工股份有限公司（以下简称“公司”或“蓝丰生化”）2022 年度财务报表审计的会计师，对贵部《关于对江苏蓝丰生物化工股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函[2023]第 245 号）中有关事项进行了核查，现将核查情况回复如下：

问询事项 3 关于客户和供应商

请年审会计师说明对你公司报告期内应收账款的真实性和成本费用的完整性所实施的核查程序、核查手段、核查范围、核查比例、主要财务报表科目的核查覆盖率，并发表明确的核查结论。

【回复】

一、对应收账款的真实性的核查

（一）公司应收账款情况

单位：万元

应收账款账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	9,930.35	8,155.82
1-2 年	116.99	18.54
2-3 年	0.91	14.34
3 年以上	1,259.75	1,419.21
账面余额合计	11,308.00	9,607.91
减：坏账准备	1,768.42	1,836.02
账面价值合计	9,539.58	7,771.89



（二）采用的核查程序、核查手段

1、了解公司与应收账款确认相关的流程，评价销售与收款相关控制的设计，识别关键的控制点，并选取关键的控制点执行控制测试程序，评估关键证据的完整性及内部控制的有效性。

2、获取公司报告期末应收账款明细表、销售收入明细表，访谈销售人员，了解交易内容及定价机制，询问报告期内主要产品的销售价格波动情况、并结合产品销售数量、产品结构及客户结构、业务开展情况等，分析销售价格、销售数量、毛利率、应收账款等变动的的原因，分析及判断与上年同期及月度间收入、应收账款变动的合理性。

3、抽取与重大销售金额相关的合同文件，复核重要的商业条款，包括与商品控制权转移相关的合同条款与条件，了解并评价销售收入和应收账款确认的时点是否符合企业会计准则的要求。

4、获取报告期内的销售收入明细表，抽取样本检查销售合同或订单、销售出库单、物流运输及客户收货记录、报关单等资料，核对是否与账面记载的销售收入、应收账款一致。

5、获取增值税开票系统明细以及电子口岸系统报关单明细，与账面记录进行匹配检查，核对是否与账面记载的销售收入、应收账款一致。

6、选取报告期末应收账款余额较大或者销售收入金额占比较大的主要客户作为发函的样本执行函证程序，了解回函差异的原因并获取相关的支持文件，未收到回函的，执行替代程序。

7、针对资产负债表日前后记录的应收账款、销售收入交易选取样本执行截止性测试，通过核对合同或订单、销售出库单、客户签收单及其他支持性文件，评价销售收入、应收账款是否被记录于恰当的会计期间。

8、检查应收账款期后回款情况，分析是否存在异常。

9、检查客户期后销售退回情况，评价其对财务报表的影响。

10、对报告期内部分重要客户进行视频访谈，了解客户与公司的合作情况、业务背景、交易内容、信用政策等情况，询问是否存在关联关系或其他利益关系；检索国家企业信用信息公示系统或企查查等网站，了解前十大客户的基本情况、销售内容，分析和统计前十大客户销售金额并分析变动原因。



(三) 核查范围、核查比例

(1) 应收账款函证情况

单位：万元

项 目	2022 年 12 月 31 日
应收账款合计账面余额	11,308.00
已发函应收账款账面余额	8,384.95
其中：未收到回函的应收账款账面余额	946.54
回函相符及调整后回函相符确认的应收账款账面余额	7,438.41
未回函替代测试确认的应收账款账面余额	946.54
已发函余额占应收账款合计账面余额的比例	74.15%
回函相符及调整后回函相符确认的应收账款账面余额占应收账款合计账面余额的比例	65.78%
未回函替代测试确认的应收账款账面余额占应收账款合计账面余额的比例	8.37%
函证确认加未回函替代测试确认的应收账款账面余额占应收账款合计账面余额的比例	74.15%

针对回函不符的应收账款，获取了管理层编制的差异调节表，了解差异原因，查验差异调节事项的真实性及合理性。经检查，差异原因主要为客户发票入账时间滞后所导致的暂时性差异。

针对未回函的客户，了解未回函的原因，实施替代程序，核查与相关客户的合同或订单、销售出库单、销售发票、物流运输及客户收货记录、报关单、银行回款流水等资料。

(2) 对部分客户访谈

对报告期内销售金额较大的新增客户和多年合作的部分老客户进行了视频访谈，关注要点包括：客户的成立时间、主营业务、业务规模，客户与公司的合作情况、业务背景、交易内容、信用政策、退换货等情况，并询问是否存在关联关系或其他利益关系等。

单位：万元

项 目	2022 年 12 月 31 日 2022 年度
访谈客户应收账款账面余额	4,569.04
应收账款合计账面余额	11,308.00
覆盖应收账款比例	40.41%



访谈客户营业收入金额	55,831.59
营业收入合计金额	144,524.00
覆盖营业收入比例	38.63%

(3) 销售回款核查

期末应收账款余额前五位合计余额为7,068.29万元,占全部应收账款余额的62.51%。
截至2023年5月末,期后回款情况如下:

单位:万元

单位名称	期末余额	期后回款
赣州欧太新材料有限公司	4,339.80	820.00
香港UPL公司	944.59	944.59
杭州醒治化工有限公司	883.60	-
墨西哥ULTRAQUIMIA公司	611.97	611.97
泰国SPRING公司	288.33	288.33
合计	7,068.29	2,664.89

注1:赣州欧太新材料有限公司期后回款金额较少,主要原因为赣州欧太向南京华洲药业有限公司采购产品(本公司为中间代理商)均为敌草快产品。该产品由于价格下行严重,导致售价远低于采购价格,造成赣州欧太出现销售亏损、资金紧张,因此已支付的货款金额较小。经各方协商同意,对于欧太尚未实际销售的部分办理退货。欧太剩余未付货款正积极筹措中,力争3个月内付清。

注2:杭州醒治化工有限公司期后未回款,系因该应收账款以前年度经诉讼无可执行财产而中止执行,公司全额计提坏账准备。

(4) 其他实质性程序

获取了报告期内销售收入清单,抽取样本检查销售合同或订单、销售出库单、物流运输单或签收单、销售发票、银行收款回单等支持性文件,与账面记载的应收账款、销售收入进行了核对。结合函证、访谈、期后回款,应收账款期末余额的核查覆盖率超过80%。

二、对成本费用的完整性的核查

(一) 营业成本核查

1、公司营业成本情况

单位:万元

项目	2022年发生额		2021年发生额	
	金额	占比%	金额	占比%
主营业务成本	143,532.34	99.97	144,496.77	99.75



其他业务成本	48.79	0.03	369.36	0.25
合 计	143,581.13	100.00	144,866.13	100.00

公司主营业务集中，报告期内主营业务成本占营业成本比例为 99.97%。

2、采用的核查程序、核查手段

(1) 了解公司产品的生产流程、存货及成本的核算及结转方法、采购与付款循环、生产与仓储循环等内部控制，评价相关控制的设计，识别关键的控制点，并对关键控制的有效性进行测试，评估关键证据的完整性及内部控制的有效性。

(2) 获取公司报告期内收入、成本明细表，将报告期内收入、成本及毛利率与上年同期进行比较，了解其变动的原因，判断变动是否合理；了解报告期内主要产品单位成本的波动情况，结合产品的销售数量、产品结构、客户结构及公司业务开展情况，分析毛利率变动的原因，同时分析变动是否合理。

(3) 获取公司采购明细表，了解主要原材料、外购成品采购单价的波动原因，对比分析判断其价格变动是否合理，分析采购单价近两年的变动趋势，判断不同供应商价格差异的合理性，是否与市场价格存在较大偏差。

(4) 了解公司薪酬（包括工资、奖金和福利）的计提及发放制度，获取员工清单、花名册及对应的工资明细表，分析公司薪酬费用发生的完整性。检查公司薪酬分配表，核对与成本中职工薪酬入账金额是否一致，分析营业成本中人工成本变动的原因及合理性。

(5) 对报告期内的折旧及摊销进行重新测算，检查与折旧摊销入账金额是否一致，并将报告期内计入成本的各项折旧、摊销与资产负债表下各科目进行交叉核对。

(6) 针对资产负债日存货，对母公司及子公司宁夏蓝丰的重要仓库、主要存货进行监盘。

(7) 对资产负债表日前、后记录的存货实施截止性测试，评价存货及成本是否被记录于恰当的会计期间；针对报告期末的发出商品，抽样检查与商品发出相关的文件及期后的签收文件及收入确认凭证，评价成本是否被记录于恰当的会计期间。**通过检查是否存在未入账负债、截止性测试等核查成本核算的完整性。**

(8) 选取报告期末应付账款余额较大或者采购金额占比较大的主要供应商作为发函的样本执行函证程序，了解回函差异的原因并获取相关的支持文件，未收到回函的，执行替代程序。



(9) 对报告期内部分重要供应商进行视频访谈，了解供应商的基本情况、交易内容、结算政策及是否存在商业纠纷等情况，并询问是否存在关联关系或其他利益关系；通过检索国家企业信用信息公示系统或企查查等网站，对主要供应商进行查询，检查主要供应商是否真实，且是否具有交易资质；了解前五大供应商的基本情况、业务内容，分析和统计前五大供应商采购金额并分析变动原因。

(10) 获取公司成本核算明细表，对其成本归集、核算进行核查，分析成本构成及变化情况，并结合收入情况对成本的变动进行分析。

(11) 获取公司存货进销存汇总表，分析原材料的采购与耗用、产成品产量与入库量、销售数量与出库数量是否匹配。

(12) 选取样本检查采购合同或订单，识别商品控制权转移相关的合同条款，抽查存货入库单、发票、记账凭证等，评价存货计量是否符合相关会计政策，采购金额是否与账面记载一致。

3、核查范围、核查比例

(1) 存货监盘程序

对母公司、子公司宁夏蓝丰及主要存货执行了监盘程序，具体情况如下：

单位：万元

项 目	2022-12-31
母公司存货监盘余额	7,758.71
母公司存货账面余额	9,731.56
母公司监盘占母公司账面余额的比例	79.73%
宁夏蓝丰存货监盘余额	1,856.05
宁夏蓝丰存货账面余额	2,237.00
母公司监盘占母公司账面余额的比例	82.97%
存货监盘合计余额	9,614.76
合并报表存货账面余额	12,176.23
监盘合计余额占合并报表存货账面余额的比例	78.96%

(2) 对主要供应商实施函证

报告期内，公司向主要供应商采购原材料、外购成品及外协加工金额的函证情况如下：



单位:万元

项 目	2022 年度
采购总金额	121,420.76
已发函采购金额	59,283.23
其中：未收到回函的采购金额	2,581.22
回函相符及调整后回函相符确认的采购金额	56,702.01
未回函替代测试确认的采购金额	2,581.22
已发函采购金额占采购总金额比例	48.82%
回函相符及调整后回函相符确认的采购金额占采购总金额的比例	46.70%
未回函替代测试确认的采购金额占采购总金额的比例	2.12%
函证确认加未回函替代测试确认的采购金额占采购总金额比例	48.82%

报告期内供应商期末余额函证情况如下：

单位:万元

项 目	2022 年 12 月 31 日
应付账款合计余额	49,398.99
已发函应付账款余额	39,728.82
其中：未收到回函的应付账款余额	1,076.15
回函相符及调整后回函相符确认的应付账款余额	38,652.67
未回函替代测试确认的应付账款余额	1,076.15
已发函余额占应付账款合计余额比例	80.42%
回函相符及调整后回函相符确认的应付账款余额占应付账款合计余额的比例	78.24%
未回函替代测试确认的应付账款余额占应付账款合计余额的比例	2.18%
函证确认加未回函替代测试确认的应付账款余额占应付账款合计余额比例	80.42%

针对回函不符事项，获取了管理层编制的差异调节表，了解差异原因，查看差异调节事项及原因的合理性，基于管理层提供的差异调节表，差异的原因主要为公司与供应商之间的时间性差异，包括根据协议约定条款以货物送达公司指定目的地时进行账务处理、而供应商按发出货物时点进行账务处理导致的时间性差异，以及公司已支付货款但



供应商暂未入账而导致的时间性差异。

针对未回函的客户，了解未回函的原因，实施替代程序，核查与相关供应商的合同或订单、采购入库单、采购发票、银行付款流水等资料。

(3) 对部分供应商访谈

关注报告期内新增供应商，对报告期内采购金额较大的部分新增供应商及多年合作的供应商进行视频访谈，报告期内访谈供应商情况如下：

单位：万元

项 目	2022 年度
访谈供应商采购金额	71,744.86
采购总金额	121,420.76
覆盖采购总金额比例	59.09%

注：以上采购金额为主要供应商采购的原材料、外购成品及外协加工金额。

(4) 其他实质性程序

针对职工薪酬，获取了公司员工花名册及对应的工资明细表，将与生产相关的部门、车间人员的薪酬金额与成本中职工薪酬入账金额进行核对；针对折旧与摊销，对报告期的折旧及摊销进行了重新测算，将测算结果与折旧摊销入账金额进行了核对，并将报告期内计入成本的各项折旧、摊销与资产负债表下各科目进行交叉核对。职工薪酬、折旧和摊销金额分别为9,394.92万元、8,011.68万元，占营业成本的比例分别为6.54%、5.58%。

综上，结合监盘、函证、访谈等程序的实施结果，核查了采购金额的真实性、资产负债表日存货真实准确；测试了存货结转及成本结转相关系统的有效性。未发现公司成本核算的完整性存在重大异常。

(二) 期间费用核查

1、公司期间费用情况

单位：万元

项 目	2022 年发生额		2021 年发生额	
	金额	占营业收入比例%	金额	占营业收入比例%
销售费用	1,356.30	0.94	1,153.50	0.80
管理费用	9,069.18	6.27	14,026.69	9.71
研发费用	1,165.13	0.81	1,291.66	0.89



财务费用	678.88	0.47	2,875.82	1.99
合 计	12,269.49	8.49	19,347.67	13.39

2、采用的核查程序、核查手段

(1) 了解和评价公司对费用确认相关内部控制的流程、评价相关控制的设计，识别关键的控制点，对控制的有效性进行测试。

(2) 获取各项费用明细表，了解其性质和构成，并将报告期内的各费用与上年同期进行比较，检查是否存在异常变动，分析其变动的原因及是否合理。

(3) 获取各项费用明细表，抽取样本检查与费用相关的合同、发票及其他支持性文件，核对与费用入账金额是否一致。

(4) 了解公司薪酬（包括工资、奖金和福利）的计提及发放制度，获取员工清单、花名册及对应的工资明细表、检查公司薪酬分配表，核对与各项费用中职工薪酬入账金额是否一致，分析各项费用中职工薪酬变动的原因及合理性。

(5) 对报告期的折旧及摊销进行了重新测算，检查与折旧摊销入账金额是否一致，并将报告期内计入费用的各项折旧、摊销与资产负债表下各科目进行交叉核对。

(6) 对资产负债表日前后记录的费用执行截止性测试，评价费用是否被记录于恰当的会计期间。

(7) 与研发部门负责人访谈，了解公司归集研发费用的流程，分析研发费用归集项目是否与研发相关；检查研发费用按项目明细、立项文件及成果验收文件，判断研发费用构成的项目间相关性及其是否合理

(8) 选取部分员工，了解是否存在体外支付薪酬、报销费用的情形。

(9) 获取公司的借款合同、借款还款凭证、银行流水及回单，向银行发函询证报告期末的借款情况及查阅银行信用信息报告，重新测算借款利息，将测算结果与利息费用入账金额进行核对；对汇兑损益进行了测算，将测算结果与汇兑损益入账金额进行了核对。

3、核查范围、核查比例

(1) 销售费用

报告期内，销售费用构成情况如下：

单位：万元

项 目	2022 年发生额		2021 年发生额	
	金额	占比%	金额	占比%



职工薪酬	788.85	58.16	728.42	63.15
广告宣传费	203.40	15.00	27.66	2.40
差旅费	95.22	7.02	58.26	5.05
销售佣金	52.91	3.90	193.11	16.74
业务招待费	43.36	3.20	20.27	1.76
其他费用	172.56	12.72	125.78	10.90
合 计	1,356.30	100.00	1,153.50	100.00

报告期内销售费用主要由职工薪酬、广告宣传费、差旅费构成，合计占比 80.18%。职工薪酬主要包括销售人员工资、奖金、社保等，广告宣传费主要是本期较重视产品推广、平台引流和模式创新，支付的广告宣传费，差旅费主要是业务人员为销售产品所发生的出差费用。

针对销售费用完整性主要执行的程序如下：

1) 内部控制核查

了解和评价公司对销售费用确认相关内部控制的流程、评价相关控制的设计，识别关键的控制点，并对关键控制的有效性进行测试，主要包括：①员工及工资信息包括入职、离职、调动及薪酬变动均是否经过审核；②工资表是否经过审核，财务部是否将入账金额与工资表进行核对；③费用报销是否经过审核，财务部对入账金额是否进行核对。

2) 分析性复核程序

获取了销售费用明细表，了解其性质和构成，并将报告期内的销售费用与上年同期进行比较，检查是否存在异常变动，分析其变动的原因及是否合理；结合公司自身实际业务情况，计算销售费用率并判断销售费用率是否合理。

3) 实质性程序

针对职工薪酬，获取公司员工花名册及对应的工资分配明细表，将销售人员薪酬总额与销售费用中职工薪酬入账进行核对；针对实际发生的广告宣传费、差旅费等，抽取样本执行细节测试，检查相关的合同、发票及其他支持性文件，与销售费用中各项费用入账金额及入账期间进行核对；**同时，抽取相关的合同、发票及或支持性文件等核查其是否入账，检查记载金额是否一致，未发现重大异常；**针对资产负债表日前后记录的销售费用执行了截止测试。以上核查程序情况如下：



单位：万元

项 目	2022 年度
费用发生金额	1,356.30
核查金额	1,116.99
覆盖费用发生金额比例	82.36%

(2) 管理费用

报告期内，管理费用构成情况如下：

单位：万元

项 目	2022 年发生额		2021 年发生额	
	金额	占比%	金额	占比%
职工薪酬	4,405.71	48.58	6,603.58	47.08
股份支付	965.48	10.65	-	-
长期资产的折旧和摊销	730.94	8.06	1,222.24	8.71
环保整治费	405.71	4.47	1,914.58	13.65
停工损失	350.86	3.87	1,675.72	11.95
业务招待费	284.31	3.13	311.29	2.22
财产保险费	187.30	2.06	225.27	1.61
车辆费用	159.25	1.76	235.35	1.68
办公费	147.00	1.62	201.05	1.43
修理费	56.68	0.62	195.10	1.39
差旅费	77.62	0.86	87.74	0.63
董事会费用	30.00	0.33	26.77	0.19
运输费	26.00	0.29	23.01	0.16
其他费用	1,242.32	13.70	1,304.99	9.30
合 计	9,069.18	100.00	14,026.69	100.00

报告期内管理费用主要由职工薪酬、股份支付、折旧和摊销、环保整治、停工损失等费用构成，合计占比 75.63%。职工薪酬主要包括管理员工资、奖金、社保等，股份支付主要是 2021 年限制性股票激励计划计算的应计费用，折旧和摊销主要为办公资产的折旧摊销，环保整治费主要为土壤、环境专项治理费用，停工损失主要为因市场及

环境治理要求引起的停工、停产所涉及的费用支出。

针对管理费用完整性主要执行的程序如下：

1) 内部控制核查

了解和评价公司对管理费用确认相关内部控制的流程、评价相关控制的设计，识别关键的控制点，并对关键控制的有效性进行测试，主要包括：①员工及工资信息包括入职、离职、调动及薪酬变动均是否经过审核；②工资表是否经过审核，财务部是否将入账金额与工资表进行核对；③财务系统对折旧摊销是否自动进行计算并自动生成凭证；④费用报销是否经过审核，财务部对入账金额是否进行核对。

2) 分析性复核程序

获取了管理费用明细表，了解其性质和构成，并将报告期内的管理费用与上年同期进行比较，检查是否存在异常变动，分析其变动的原因及是否合理；结合公司自身实际业务情况，计算管理费用率并判断管理费用率是否合理。

3) 实质性程序

针对职工薪酬，获取公司员工花名册及对应的工资分配明细表，将管理人员薪酬总额与管理费用中职工薪酬入账进行核对；针对折旧摊销，对报告期内的折旧及摊销进行了重新测算，将测算结果与折旧摊销入账的金额进行了核对，并将报告期内计入管理费用的各项折旧、摊销与资产负债表下各科目进行了交叉核对；针对实际发生的环保整治费、停工损失费、业务招待费、差旅费等，抽取样本执行细节测试，检查相关的合同、发票及其他支持性文件，与管理费用中各项费用入账金额及入账期间进行核对；**同时，抽取相关的合同、发票及或支持性文件等核查其是否入账，检查记载金额是否一致，未发现重大异常**；针对资产负债表日前后记录的管理费用执行了截止测试。以上核查程序情况如下：

单位：万元

项 目	2022 年度
费用发生金额	9,069.18
核查金额	6,695.00
覆盖费用发生金额比例	73.82%

(3) 研发费用

报告期内，研发费用构成情况如下：



单位：万元

项 目	2022 年发生额		2021 年发生额	
	金额	占比%	金额	占比%
职工薪酬	785.98	67.46	802.01	62.09
长期资产的折旧和摊销	115.78	9.94	210.91	16.33
材料消耗	180.73	15.51	167.73	12.99
其 他	82.64	7.09	111.00	8.59
合 计	1,165.13	100.00	1,291.65	100.00

报告期内研发费用主要由职工薪酬、折旧和摊销、材料消耗等构成，合计占比92.91%，职工薪酬主要包括研发人员工资、奖金、社保等，折旧和摊销主要为研发用资产的折旧摊销，材料消耗主要为研发领用材料发生的费用支出。

针对研发费用完整性主要执行的程序如下：

1) 内部控制核查

了解和评价公司对研发费用确认相关内部控制的流程、评价相关控制的设计，识别关键的控制点，并对关键控制的有效性进行测试，主要包括：①员工及工资信息包括入职、离职、调动及薪酬变动均是否经过审核；②工资表是否经过审核，财务部是否将入账金额与工资表进行核对；③财务系统对折旧摊销是否自动进行计算并自动生成凭证；④研发支出开支范围是否经过审核，财务部对入账金额是否进行核对。

2) 分析性复核程序

获取了研发费用明细表，了解其性质和构成，并将报告期内的研发费用与上年同期进行比较，检查是否存在异常变动，分析其变动的原因及是否合理；结合公司自身实际业务情况，计算研发费用率并判断研发费用率是否合理。

3) 实质性程序

针对职工薪酬，获取公司员工花名册及对应的工资分配明细表，将研发人员薪酬总额与研发费用中职工薪酬入账进行核对；针对折旧摊销，对报告期内的折旧及摊销进行了重新测算，将测算结果与折旧摊销入账的金额进行了核对，并将报告期内计入研发费用的各项折旧、摊销与资产负债表下各科目进行了交叉核对；针对实际发生的材料消耗及其他费用等，抽取样本执行细节测试，检查相关的合同、发票及其他支持性文件，与研发费用中各项费用入账金额及入账期间进行核对；同时，抽取相关的合同、发票及或



支持性文件等核查其是否入账，检查记载金额是否一致，未发现重大异常；针对资产负债表日前后记录的研发费用执行了截止测试。以上核查程序情况如下：

项 目	2022 年度
费用发生金额	1,165.13
核查金额	980.75
覆盖费用发生金额比例	84.18%

(4) 财务费用

报告期内，财务费用构成情况如下：

单位：万元

项 目	2022 年发生额		2021 年发生额	
	金额	占比%	金额	占比%
利息费用	1,355.45	199.66	2,259.78	78.58
减：利息收入	775.56	114.24	223.09	7.76
汇兑损益	-274.67	-40.46	209.63	7.29
融资服务费	327.72	48.27	582.86	20.27
手续费	45.94	6.77	46.64	1.62
合 计	678.88	100.00	2,875.82	100.00

针对财务费用完整性主要执行的程序如下：

1) 内部控制核查

了解和评价公司对财务费用确认相关内部控制的流程、评价相关控制的设计，识别关键的控制点，并对关键控制的有效性进行测试，主要包括：①向外部借款及银行承兑汇票贴现均是否经过审核；②利息费用是否经过测算和审核，财务部是否将入账金额与相关协议进行计算核对；③财务系统对汇兑损益是否自动进行计算并自动生成凭证；④费用报销是否经过审核，财务部对入账金额是否进行核对。

2) 分析性复核程序

获取了财务费用明细表，了解其性质和构成，并将报告期内的财务费用与上年同期进行比较，检查是否存在异常变动，分析其变动的原因及是否合理；结合公司自身实际业务情况，计算财务费用率并判断财务费用率是否合理。



3) 实质性程序

获取了报告期内财务费用明细表，检查费用明细项目的设置和核算是否符合会计准则相关规定，费用分类是否准确，报告期核算口径是否一致等；获取公司的借款合同、借款还款凭证、银行流水及回单，向银行发函询证报告期末的借款情况，重新测算借款利息，将测算结果与利息费用入账金额进行了核对；对汇兑损益进行了测算，将测算结果与汇兑损益入账金额进行了核对。同时，抽取相关的协议、合同、或支持性文件等核查其是否入账，检查记载金额是否一致，未发现重大异常；针对资产负债表日前后记录的财务费用执行了截止测试。以上核查程序情况如下：

单位：万元

项 目	2022 年度
费用发生金额	678.88
核查金额	553.68
覆盖费用发生金额比例	81.56%

四、核查结论

基于所执行的审计程序，经核查，我们认为：公司应收账款余额具有真实性，成本、费用确认具有完整性。



（此页无正文，系公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对《关于对江苏蓝丰生物化工股份有限公司 2022 年年报的问询函》的回复之盖章页）

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

年 月 日