（上接D36版）

b.公司承担了商品转让前存货的毁损、灭失风险，具体情况如下：①公司与客户签订销售合同，按约定价格交付约定数量的某规格、某品牌的橡胶。在存货转移至客户之前，公司库存存货的全部权利和风险均归公司所有。②公司必须在约定的地点向客户交付橡胶产品，若有质量问题客户可在合同约定的验收时间内向公司提出异议，由公司承担质量责任，而非上游供应商向客户承担上述责任。

c.公司拥有自主定价权，有权自主选择供应商。公司在与客户或者供应商签订一笔销售（或采购）合同时，并不必然、必须与其他方同时签订反向交易合同，而是可以根据自己的库存和在手购销合同数量，自主选择合适的价格机会另行签订采购（或销售）合同，实现备货（或销库存）。在此过程中，公司可独立作出产品的采购或销售的选择和安排，包括供应商或客户选择、交易数量、价格、结算条款的确定等。

d.公司承担了来自客户或供应商的信用风险。公司与客户单独结算费用，承担了客户未能按合同约定支付价款的风险；同时，公司自主与供应商就采购事宜签订协议，公司承担了供应商未能按照约定提交产品的风险。

（2）净额法确认的情况：1)公司的产品在贸易市场流通后又被购回二次销售；2)同一批货物的交易上下游为同一公司或属同一控制关联方。在橡胶贸易市场中，此类交易属于真实交易，也符合公司的业务策略（当发现市场机会时，无需区分产品是否曾经销售过一次、也无需区分上下游是否同一方或关联方），但是鉴于此类业务并不能实现前述“有效提升海南橡胶公司市场地位，促进集团产业发展”之商业目的，与公司贸易业务的商业实质有所偏离，基于谨慎考虑，对此类业务按净额法确认收入。2023年度，公司对交易总额为8,223.31万元的业务以净额法确认收入171.38万元。

综上所述，公司在贸易业务中实际持有相应存货的控制权，承担了存货风险和应收账款信用风险、具备自主定价权，属于合同的首要责任人，除上述少量基于谨慎性原则公司采取净额法确认收入外（存在于现货交易销售模式中），公司的收入均按总额法确认收入，公司的收入确认符合企业会计准则的规定。

（二）前五名客户及供应商名称、交易内容、数量及金额、收入确认方法和回款情况

上海龙橡收入确认方法为：天然橡胶产品通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的收货确认单时，商品的控制权转移，公司在该时点确认收入实现。

1.前五名客户名称、交易内容、数量及金额、回款情况

（1）2023年度

客户名称	交易内容	数量（吨）	交易金额（不含税 万元）	回款金额（万元）
宁波能源实业有限公司	销售全乳胶、进口混合胶	42,644.80	50,920.85	55,721.66
厦门建发原材料贸易有限公司	销售全乳胶、进口混合胶	28,467.20	32,412.64	35,656.96
上海期货交易所	销售全乳胶	24,400.00	28,799.56	31,391.52
三角轮胎股份有限公司	销售进口混合胶及进口标胶	26,913.60	26,102.45	26,579.79
上海云象实业有限公司	销售进口混合胶	26,409.60	25,692.03	29,916.23
小计		148,835.20	163,927.53	179,266.16

（2）2022年度

客户名称	交易内容	数量（吨）	交易金额（不含税 万元）	回款金额（万元）
上海期货交易所	销售全乳胶	37,600.00	44,381.56	48,375.90
厦门建发原材料贸易有限公司	销售全乳胶、进口混合胶	23,504.80	27,559.83	30,065.14
上海安粮资本有限公司	销售全乳胶	19,200.00	22,083.17	24,070.65
云南海胶	销售全乳胶、进口混合胶	14,322.05	16,355.17	17,904.51
三角轮胎股份有限公司	销售进口混合胶及进口标胶	12,719.36	12,902.78	12,890.67
小计		107,346.21	123,282.50	133,306.86

（3）2021年度

客户名称	交易内容	数量（吨）	交易金额（不含税 万元）	回款金额（万元）
上海期货交易所	销售全乳胶	27,300.00	35,796.38	39,434.15
宁波能源实业有限公司	销售全乳胶	15,950.00	21,046.42	23,865.40
厦门建发原材料贸易有限公司	销售全乳胶	14,000.00	17,488.07	19,062.00
三角轮胎股份有限公司	销售进口混合胶、进口标胶	12,700.80	13,598.11	13,592.82
云南海胶	销售全乳胶、进口混合胶	10,830.65	12,929.09	14,345.14
小计		80,781.45	100,858.07	110,299.51

由上可见，本期主要客户变化情况为：向宁波能源实业有限公司、上海云象实业有限公司销售金额增加，成为前五大客户。其中：①宁波能源实业有限公司2023年度销售金额5.1亿元，较2022年度销售金额0.9亿元增加4.2亿元。 ②上海云象实业有限公司2023年度销售金额2.6亿元，较2022年度销售金额0.6亿元增加2.0亿元。

2.前五名供应商名称、交易内容、数量及金额

（1）2023年度

供应商名称	交易内容	数量（吨）	交易金额（不含税 万元）	是否关联方
金橡公司	采购全乳胶、高氨浓缩胶乳	74,134.65	83,577.12	是
云南海胶	采购全乳胶、复合胶	75,285.36	83,019.79	是
上海期货交易所	采购全乳胶	34,140.00	42,783.68	否
上海云象实业有限公司	采购混合胶	28,828.80	28,045.59	否
海南云胶橡胶产业有限公司	采购混合胶	23,990.40	23,329.13	否
小计		236,379.21	260,755.31	

（2）2022年度

供应商名称	交易内容	数量（吨）	交易金额（不含税 万元）	是否关联方
云南海胶	采购全乳胶、混合胶	67,764.70	76,992.42	是
上海期货交易所	采购全乳胶	63,020.00	74,829.94	否
金橡公司	采购全乳胶、混合胶	63,205.00	61,063.82	是
R1公司	采购混合胶、干胶	18,065.96	19,259.94	是
合盛天然橡胶（上海）有限公司（以下简称合盛上海）	采购全乳胶	9,900.00	11,573.39	是
小计		221,955.66	243,719.52	

（3）2021年度

供应商名称	交易内容	数量（吨）	交易金额（不含税 万元）	是否关联方
金橡公司	采购全乳胶、混合胶	78,963.19	86,513.64	是
云南海胶	采购全乳胶、混合胶	45,805.70	57,853.75	是
上海期货交易所	采购全乳胶	16,490.00	21,212.04	否
R1公司	采购混合胶、干胶	19,277.20	20,831.83	是
东橡投资控股（上海）有限公司（以下简称东橡控股）	采购全乳胶、混合胶	10,770.90	12,739.58	是
小计		171,306.99	199,150.84	

由上可见，本期主要供应商变化情况为：从上海云象实业有限公司、海南云胶橡胶产业有限公司采购金额增加，成为前五大供应商。其中：①上海云象实业有限公司2023年度采购金额2.8亿元，较2022年度采购金额0.6亿元增加2.2亿元。 ②海南云胶橡胶产业有限公司2023年度采购金额2.3亿元，较2022年度采购金额0.3亿元增加2.0亿元。

3.前5大客户和供应商变化原因

天然橡胶广泛应用于多个行业，中国在成为全球天然橡胶消费大国的同时，受制于自然地理气候等原因，供应量并未同步增长，目前仅13%左右可以自给，剩余约87%（约590万吨）需要从海外进口，因此处于产业链中游的贸易环节在产业链中起到了蓄水池的作用，贸易体量大且交易频繁。

在经历胶价长期低位、个别大型贸易商违约并暂停橡胶业务、宏观经济下行等影响后，行业内的贸易企业更愿意与资质良好、实力强的公司合作，基于合作粘性和信用评估考量，这些企业间比较容易达成交易。

由于天然橡胶属于初级农产品，市场贸易主流品种相对集中且流通性强；另外，由于同属贸易公司，基于对市场价格变化趋势的判断进行交易决策而出现彼此都有采销需求的情形，实际业务中往往互为客户及供应商；同时，优质企业间交易规模的变化往往与双方对市场需求及价格变化趋势的不同判断有关。

2023年新增前5大的客户情况如下：

宁波能源实业有限公司2017年成立，注册资本1亿元，控股股东为宁波国资委控股的宁波开投能源集团有限公司，主营橡胶等大宗商品贸易；

上海云象实业有限公司2018年成立，注册资本1亿元，由国有企业云南农垦集团有限责任公司控股的云南天然橡胶产业集团有限公司全资控股。

2023年新增前5大的供应商为上海云象实业有限公司和海南云胶橡胶产业有限公司，后者2021年成立，注册资本1亿元，与上海云象股东相同，主营均为天然橡胶贸易。

综上，从股东背景、业务规模等，新增前5大客户和供应商均为资质良好企业，本期交易金额增加原因是双方对市场需求及品种间价格变化趋势的判断导致。

（三）历年客户与供应商之间、及与公司和控股股东和关联方之间是否存在关联关系或其他利益往来，是否存在客户与供应商重合或属同一控制的情况

1.客户与供应商之间的关联关系、及客户与供应商重合或属同一控制情况

上海龙橡存在客户与供应商重合或属同一控制关联关系的情形，该情形在最近三个年度持续存在，也是市场普遍情况，具有合理的商业背景，符合行业特征，主要原因系：天然橡胶大宗交易市场的重要标的之一，具备成熟、活跃的交易市场，大量公司参与其中，其中既包括公司、广垦、云垦、中化等有橡胶产业支撑的公司，也包括厦门建发、厦门国贸、物产中大等大型贸易企业，此外，上海期货交易所除通过其会员单位（期货公司）提供天然橡胶期货合约品种交割服务外，还提供天然橡胶交易平台，利用其信誉居间撮合交易，也成为各现货交易者的交易对手。上海龙橡与这些主体间每笔采购、销售均为独立业务，标的物无交叉，不存在从某主体采购后再销售给该主体或其关联企业的情况（偶发非刻意设计的业务已按照净额法确认）。关于上海龙橡贸易业务的销售模式、业务背景、会计处理情况详见下述三（三）之说明。

近3年上海龙橡采购及销售重合的前五大客商组情况如下：

（1）2023年度

序号	客商组	销售金额（万元）	采购金额（万元）	客商组说明
1	宁波能源	50,920.85	2,185.13	宁波能源包括宁波能源实业有限公司及其全资控股的舟山宁能能源有限公司，实际控制人为宁波市国资委
2	云垦	39,978.58	54,392.12	云垦包括海南云胶橡胶产业有限公司、青岛云象国际贸易有限公司、上海云象实业有限公司，均由云南农垦旗下云南天然橡胶产业集团有限公司全资控股
3	期货交割	37,692.97	45,631.89	为上海期货交易所期货合约到期交割业务，对手方为期货公司（上期所会员单位）
4	厦门建发	32,412.64	3,103.39	指厦门建发原材料贸易有限公司，由国有上市公司厦门建发股份有限公司全资控股，实际控制人为厦门市国资委
5	上期所交易平台	28,799.56	42,783.68	为在上海期货交易所现货仓单交易平台上完成的采销交易，该平台为上期所提供现货仓单买卖的居间服务平台，为撮合上下游交易提供便利，按上期所规定，在该平台上的交易，交易对手方均为上期所
小计		189,804.60	148,096.21	/

（2）2022年度

序号	客商组	销售金额（万元）	采购金额（万元）	客商组说明
1	上期所交易平台	44,381.56	74,829.94	同2023年度
2	期货交割	32,320.53	31,416.61	同2023年度
3	厦门建发	28,030.11	1,545.66	含建发原材料和建发物流
4	海南橡胶	27,222.07	176,857.71	海南橡胶及子公司金橡公司、云南海胶、R1公司、合盛农业等
5	安粮资本	22,083.17	1,135.32	指上海安粮资本有限公司，由安粮期货股份有限公司全资控股，实际控制人为安徽省国资委
小计		154,037.44	285,785.24	/

（3）2021年度

序号	客户集团	销售金额（万元）	采购金额（万元）	客商组说明
1	上期所交易平台	35,796.38	21,212.04	同2023年度
2	海南橡胶	29,766.73	190,983.45	同2023年度
3	期货交割	10,267.56	2,241.43	同2023年度
4	兴证	8,751.39	221.16	兴证指兴证风险管理有限公司，为兴证期货有限公司全资控股的现货业务子公司，由上市公司兴业证券股份有限公司控股99.55%
5	永安	7,513.05	901.74	永安指永安期货股份有限公司全资控股的现货业务子公司，包括浙江永安资本管理有限公司、上海永安瑞朗商贸有限公司、永安（新加坡）国际贸易有限公司，最终控制人为浙江省财政厅
小计		92,095.11	215,559.81	/

2.客户或供应商与公司和控股股东和关联方之间的关联关系情况

上海龙橡与海南橡胶及海垦控股集团下属企业存在交易：

公司名称	公司性质	主营业务	交易内容
金橡公司	海南橡胶及下属控股子公司	天然橡胶生产	从其采购自产橡胶为主，同时存在少量销售
云南海胶		天然橡胶生产及贸易	从其采购自产橡胶，同时对其有销售
西双版纳华热亚橡胶有限公司		天然橡胶生产	从其采购自产橡胶为主
海南合盛橡胶科技有限公司		天然橡胶生产	向其销售橡胶原料
海南省先进天然橡胶复合材料工程研究中心有限公司		研发型企业	向其有少量销售
R1公司		贸易企业	采购、销售橡胶产品
东橡投资控股（上海）有限公司		贸易企业	采购、销售橡胶产品
合盛天然橡胶（上海）有限公司		贸易企业	采购、销售橡胶产品
中橡资源（海南）股份有限公司		贸易企业	
上海玺美橡胶制品有限公司		贸易企业	
青岛雅吉通国际贸易有限公司		贸易企业	
雅吉国际贸易（上海）有限公司		贸易企业	
上海衍荣国际贸易有限公司		贸易企业	
江苏爱德福乳胶制品有限公司		乳胶制品生产	向其供应乳胶
安徽爱德福乳胶制品有限公司		乳胶制品生产	向其供应乳胶
海南易石电子商务有限公司	云南海胶参股25%	贸易公司	采购、销售橡胶产品
海南中橡热带产品电子交易市场有限公司	海垦控股集团下属企业	橡胶交易平台	2023年度在该平台上销售227万元

注：海南合盛橡胶科技有限公司、合盛天然橡胶（上海）有限公司、上海玺美橡胶制品有限公司系合盛农业子公司，海南橡胶2023年2月合并合盛农业后成为上海龙橡关联方。

除上述企业外，其他客户或供应商与公司、控股股东及其关联方之间不存在关联关系。公司与上述关联方之间交易目的主要是基于销售业务集中管理目的，从海南橡胶集团内的生产企业集中采购自产产品、海南橡胶范围内的企业间因业务需要产生物资调配需求。海南橡胶将上海龙橡定义为国内主要的橡胶销售公司，基于此战略安排，海南橡胶集团内部会存在主要产胶地所属子公司金橡公司和云南海胶生产的橡胶产品优先按照市场价格出售给上海龙橡的情形。

综上，客户或供应商与公司、控股股东及其关联方之间存在关联关系，主要系海南橡胶集团内企业生产和销售职能集中管理的战略安排、关联企业间物资调配需求所致，具有合理性。

二、结合上海龙橡的业务开展情况、主要经营数据、对比同行业其他公司情况及下游需求变化等，说明本期净利润由盈转亏、营业收入与净利润变动趋势背离的原因及合理性；

上海龙橡主要经营数据：

单位：万元

经营数据	2023年度（A）	2022年度（差错更正后）（B）	变动（C=A-B）
营业收入	634,848.84	415,026.17	219,822.66
营业成本	628,932.53	417,185.03	211,747.50
毛利	5,916.31	-2,158.86	8,075.17
毛利率	0.93%	-0.52%	1.45%
期间费用	5,166.72	4,013.21	1,153.51
投资收益	1,784.16	9,513.16	-7,729.00
公允价值变动收益	-873.28	365.31	-1,238.59
营业外支出	502.22	0.21	502.02
利润总额	326.31	2,794.85	-2,468.54
所得税费用	839.07	1,114.57	-275.50
净利润	-512.76	1,680.28	-2,193.04

本期净利润由2022年度盈利1,680.28万元转为2023年度亏损512.76万元的原因系：

1.主营业务方面

(1)营业收入增长219,822.66万元，主要系进口胶的销量增加等导致2023年度较2022年度销售量增长约24万吨，进口胶占国内天然橡胶总消耗量的85%，其主要消费者为国内轮胎制造企业，2023年度，轮胎生产企业业绩整体保持上升态势，该行业上市公司财报显示，国内重点上市轮胎生产企业主要公司营业收入同比增长约在10-25%，营业利润同比增长约5-15%。为扩大市场占有率及终端客户覆盖率，公司2023年度大力拓展进口胶业务。

上海龙橡作为海南橡胶下设的销售职能定位的主要子公司，具有可比性的公司为云南农垦集团有限责任公司和广东省农垦集团公司旗下的橡胶公司，但由于上述公司均未上市，难以获取可比财务数据。同时，国内经营橡胶大宗商品交易业务的上市公司包括物产中大（600704）、厦门国贸（600755）、厦门建发（600153）、厦门象屿（600057）等，由于橡胶产品仅为其业务品类中的一个小品种，因此其年报及公开信息中未见披露相关数据，无法进行具体数据比较。但从业务增长分析方面，物产中大2023年度报告提及轮胎和汽车行业发展推动了国内天然橡胶产业的业务增长；2023年度下游轮胎行业订单可观，出口量较往年有所提升；作为天然橡胶需求的主要领域，汽车工业在2023年也呈现出蓬勃的发展态势，汽车累计产量和销量均呈现增长，尤其是新能源汽车产量占比快速上升，市场占有率达到26.1%，为天然橡胶市场带来了新的增长机遇。

(2)主营业务毛利增加8,075.17万元，主要系：营业收入增长带来毛利增长；同时，虽然如前所述，2023年度天然橡胶平均价格低于2022年度，但2023年度橡胶价格走势前低后高（以上期所国产全乳胶期货价格为例：年初12,695元/吨左右，年末14,170元/吨左右），价格回暖导致同期销售毛利有所增长。

2.投资收益与公允价值变动损益系公司购买期货合约的损益，公司买卖期货合约的目的系对冲现货价格下跌风险，虽然2023年度现货市场价格上涨带来毛利增加，但公司对冲价格变动风险购买的反向期货合约会产生一定的损失。现货毛利与期货损益（含公允价值变动损益和投资收益）合计利润情况为：2023年度6,827.00万元，较2022年度的7,719.00万元下降892万元。

3.期间费用增加1,153万元，主要系：(1)业务规模增加导致仓储费和中转运费增加约704万元、购买信用保险支出增加103万元；(2)因汇率变动导致汇兑收益减少690万元。

4.营业外支出增加502.02万元，主要原因系对会计差错更正事项涉及的存货损失相应的进项税转出计提了税收滞纳金499.07万元。

5.所得税费用变动中因可弥补亏损于2023年度到期，冲回原确认的递延所得税资产导致增加657万元。

综上所述，上海龙橡本期净利润由盈转亏主要系投资收益及公允价值变动收益减少、期间费用、营业外支出及所得税费用增加所致。虽然业务增长带来营业收入增加，但上述损失及费用增加超过收入增加形成的毛利增长，导致了公司营业收入与净利润变动呈趋势背离。

三、说明贸易业务中是否存在资金及货物的实际流转，是否具备商业实质，是否存在融资性贸易等情形，并报此说明相关会计处理的合规性。请年审会计师发表意见。

上海龙橡的贸易业务存在资金流和实物流转（或货权转移），未开展融资性贸易。贸易业务主要按总额法确认收入，个别情况按照净额法确认收入。

橡胶贸易业务的存在具有合理的商业背景，首先，天然橡胶产品作为战略物资，但自然气候条件限制国内产能有限，需要以“生产+贸易”的方式，确保产供销稳定；其次，基于前述存在的大量进口需求，需要通过众多贸易商渠道和大规模资金囤积才能完成交易；再者，天然橡胶产品规格和标准统一，使其具备成熟、活跃的交易市场，大量公司有意愿和能力参与其中。具体情况如下：

1.2023年度，我国天然橡胶年消耗为672.7万吨，国内产量仅83.5万吨，自给率不到13%；公司全球天然橡胶加工量140万吨（含受托管理的KM公司和ART公司），约占全球产量的10%；其中国内加工量38万吨，约占国内产量的45%。国内天然橡胶产业链下游（轮胎制造企业等）具有生产成本、规模、产业聚集等优势，因此天然橡胶销售向国内倾斜是趋势。国内天然橡胶产能不到全球产能的10%，但由于气候及地理条件限制，各种植企业、加工企业都无法随意调整产能；同时，橡胶价格波动大且作为战略物资，各公司需要以“生产+贸易”的方式，确保产供销稳定，应对价格波动风险。

2.公司产量全球第一、且也致力于向终端渗透，即便如此，国内大部分产量也会进入贸易市场，通过贸易商方能完成向终端的流通。主要原因系：天然橡胶生产存在明显的季节性；不同轮胎厂对不同品种、不同产地、不同价格区间产品存在不同需求，导致一家供应商难以满足其全部采购需求。同时，在我国市场的产需不平衡导致进口需求较大的情况下，进口橡胶主要来源于泰国、马来西亚、非洲等橡胶主产区，但公司及其他中国企业在这些地区的加工厂布局有限，因此，大量进口产品需要通过众多贸易商渠道和大规模资金才能完成交易。

3.市场方面，天然橡胶市场容量大，市场主流品种全乳胶、混合胶的质量及规格均有各自统一标准，且可基本满足下游不同层次主流需求，该属性使得橡胶成为了大宗交易市场的重要标的之一，具备成熟、活跃的交易市场，大量公司参与其中。

基于上述原因，上海龙橡作为海南橡胶下属企业，基于海南橡胶产业规划及发展战略，专业从事天然橡胶贸易业务，以专业团队发现市场机会、参与交易，以期有效提升海南橡胶公司市场地位，促进集团产业发展。

综上所述，公司的收入确认符合企业会计准则的规定。

会计师核查程序及意见：

1.我们主要实施了以下核查程序：

(1)了解公司与销售和收款相关的内部控制设计并评估其有效性，测试制度是否有效运行；

(2)获取公司客户与供应商的清单，与管理层讨论交易背景及定价方式、交割方式等，以评价管理层对交易实质的认定及会计处理是否恰当；

(3)获取公司客户与供应商的清单，通过天眼查、国家企业信用信息公示系统等网络渠道，对主要客户和供应商工商信息进行核查，主要关注企业的经营状态、经营是否存在异常、是否列为失信人、经营业务范围是否与交易内容相符、注册资产是否与交易体量匹配、是否为新成立的公司、是否与公司存在关联关系或潜在关联关系等；

(4)对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对各月度的收入、成本、毛利率波动进行分析，并与以前期间进行比较；

(5)对上海龙橡的主要经营数据执行分析程序，对本期净利润由盈转亏、营业收入与净利润变动趋势背离的原因进行分析，并对变动原因进行核查；

(6)根据客户交易的特点和性质，选取样本对余额和交易额进行函证，以评价应收账款余额和销售收入金额的真实性，并在函证前查询或电话确认地址的正确性；检查应收账款授信情况，回款记录及期后回款情况等，以确认应收账款的真实性；

(7)针对资产负债表日前后公司对主要客户确认的销售收入进行检查，以评价销售收入是否在恰当的会计期间确认。

2.核查结论

经核查，我们认为：

(1)本期客户及供应商结构变化不大；客户与供应商之间存在重合或属同一控制情况，具有合理的商业背景，符合行业特征；部分客户或供应商与公司和控股股东和关联方之间存在关联关系，主要系海南橡胶集团内企业生产和销售职能集中管理的战略安排、关联企业间物资调配需求所致，具有合理性。

(2)上海龙橡本期净利润由盈转亏主要系公允价值变动收益减少、期间费用、营业外支出、所得税费用增加综合导致：由于业务增长导致营业收入和销售毛利增加，但期货市场上的投资损失导致净利润基本没有增加；同时，上述损失及费用增加导致公司净利润下降并亏损。由此，上海龙橡营业收入与净利润变动呈趋势背离，相关变动趋势具有合理性。

(3)贸易业务中存在资金及货物的实际流转，具备商业实质，不存在融资性贸易等情形，相关会计处理合规。

问题五：关于存货及会计差错更正

年报披露，公司存货期末余额46.17亿元，累计计提存货跌价准备9130.17万元，期末账面价值45.26亿元，同比增加193.67%，主要因合盛农业并表后存货规模扩大。公司本期计提存货跌价准备3153.28万元，较上期发生额1.06亿元同比减少70%。根据公告，公司对前期存货损失情况进行会计差错更正，对2017-2022年度财务报表进行追溯调整。

请公司：(1)补充披露各存货项目的主要构成、对应数量及金额、库龄结构、存放情况、盘点方式等，结合各子公司的业务情况具体说明期末存货大幅增加的原因；(2)补充披露存货跌价准备的计提依据，结合对应采购成本及价格走势等说明本期存货余额增加但计提跌价准备金额大幅下降的原因及合理性，与以前年度的计提政策是否一致；(3)核实会计差错更正是否准确、完整，说明公司对仓库存货相关管理和资金活动等方面的内部控制是否建立健全并有效实施，为避免类似情况发生已采取的整改措施。

请年审会计师说明已执行的审计程序、获取的审计证据，结合上期非标事项进展及对公司的影响，说明本期审计意见是否恰当，并发表明确意见。

公司回复如下：

一、补充披露各存货项目的主要构成、对应数量及金额、库龄结构、存放情况、盘点方式等，结合各子公司的业务情况具体说明期末存货大幅增加的原因；

（一）公司存货项目的主要构成：

截至2023年12月31日，公司存货余额461,710.32万元，其中原材料119,244.64万元，占比25.83%，库存商品319,178.25万元，占比69.12%，在产品20,444.40万元，占比4.43%，发出商品2,709.13万元，占比0.59%，周转材料133.89万元，占比0.03%。具体情况如下：

单位：万元

存货项目	品类	单位	数量	账面余额	占比(%)
原材料	橡胶产品	吨	110,629.09	93,963.83	20.35
	化工辅料、五金等	/		20,540.31	4.45
	农药、化肥、生产工具	/		4,740.50	1.03
	小计			119,244.64	25.83
库存商品	橡胶产品	吨	272,590.94	304,499.53	65.93
	橡胶制品	/		5,496.38	1.15
	橡胶木制品	平方米、立方米	20,221.51	4,697.77	1.02
	其他	/	3,309.74	4,484.57	1.02
	小计		296,122.19	319,178.25	69.12
在产品	橡胶产品	吨	15,486.14	15,175.24	3.28
	橡胶制品	/			0.00
	橡胶木制品	平方米、立方米		1,643.29	0.36
	其他	/		3,625.87	0.79
	小计			20,444.40	4.43
发出商品	橡胶产品	吨	2,554.17	2,599.98	0.56
	橡胶制品	/		54.94	0.01
	橡胶木制品	平方米、立方米		26.79	0.01
	其他			27.42	0.01
	小计			2,709.13	0.59
周转材料				133.89	0.03
合计				461,710.32	100.00

（二）公司存货项目库龄结构：

截至2023年12月31日，公司1年以内存货余额454,077.36万元，占比98.35%，1-2年存货余额2,449.67万元，占比0.53%，2-3年存货余额3,550.24万元，占比0.77%，3-4年存货余额1,633.06万元，占比0.35%。

单位：万元

存货项目	品类	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	合计
原材料	橡胶产品	93,204.04	100.74	150.46	508.59	93,963.83
	化工辅料、五金等	20,317.14	1.88	221.29		20,540.31
	农药、化肥、生产工具	3,368.15	664.54	183.62	524.19	4,740.50
	小计	116,889.33	767.16	555.37	1,032.78	119,244.64
库存商品	橡胶产品	303,599.98	873.57	25.98		304,499.53
	橡胶制品	4,905.42	39.94	212.73	338.30	5,496.38
	橡胶木制品	1,106.87	763.87	2,756.16	70.87	4,697.77
	其他	4,312.12	5.12		167.33	4,484.57
	小计	313,924.39	1,682.50	2,994.87	576.50	319,178.25
在产品	橡胶产品	15,175.24				15,175.24
	橡胶制品					
	橡胶木制品	1,643.29				1,643.29
	其他	3,625.87				3,625.87
	小计	20,444.40				20,444.40
发出商品	橡胶产品	2,599.98				2,599.98
	橡胶制品	54.94				54.94
	橡胶木制品	26.79				26.79
	其他	13.90			13.52	27.42
	小计	2,695.62			13.52	2,709.14
周转材料		123.62			10.27	133.89
合计		454,077.36	2,449.67	3,550.24	1,633.06	461,710.32
占比(%)		98.35	0.53	0.77	0.35	100.00

（三）公司存货存放分布情况：

截至2023年12月31日，公司存货存放于公司自有仓库（主要为下属种植园及加工企业的自有仓库）余额267,719.32万元，占比57.98%，存放于第三方仓库余额124,865.82万元，占比27.04%，在途存货69,125.18万元，占比14.97%。

单位：万元

存货项目	品类	公司内部仓库	第三方外部仓库	在途存货	合计
原材料	橡胶产品	69,896.94	7,361.65	16,705.24	93,963.83
	化工辅料、五金等	20,540.31			20,540.31
	农药、化肥、生产工具	4,740.50			4,740.50
	小计	95,177.75	7,361.65	16,705.24	119,244.64
库存商品	橡胶产品	141,684.76	117,314.80	45,499.97	304,499.53
	橡胶制品	4,719.00	-	777.38	5,496.38
	橡胶木制品	4,697.77			4,697.77
	其他	861.75	175.85	3,446.97	4,484.57
	小计	151,963.28	117,490.65	49,724.32	319,178.25
在产品	橡胶产品	15,175.24			15,175.24
	橡胶制品				
	橡胶木制品	1,643.29			1,643.29
	其他	3,625.87			3,625.87
	小计	20,444.40			20,444.40
发出商品	橡胶产品			2,599.98	2,599.98
	橡胶制品			54.94	54.94
	橡胶木制品			26.79	26.79
	其他		13.52	13.90	27.42
	小计		13.52	2,695.62	2,709.14
周转材料		133.89			133.89
合计		267,719.32	124,865.82	69,125.18	461,710.32
占比(%)		57.98	27.04	14.97	100.00

（四）公司存货盘点方式

公司存货盘点方式以现场实地盘点方式为主，函证替代方式为辅。针对公司自有仓库以及主要的第三方外部仓库采用现场实地盘点方式，对未选取实施现场实地盘点的的第三方外部仓库及在途存货采用函证方式进行替代。

公司内部仓库现场实地盘点的工作主要内容有：公司年末对内部仓库均实施实地盘点，盘点采取以车间、仓库人员盘点，财务人员监盘的方式进行，盘点中以实物为标准，逐样进行清点，边点边做记录，并实时核对数据。

第三方外部仓库现场实地盘点的工作主要内容有：成立由业务人员、财务人员组成的盘点小组，对主要的第三方外部仓库实施实地盘点，盘点工作主要内容有：①现场获取存货负债表日和盘点日库存明细、期间出入库记录；②根据盘点日库存明细全面实施数量清点、比对货卡信息、记录盘点情况；③编制现场盘点报告，由盘点人员和仓库人员签字。

对未选取实施现场实地盘点的的第三方外部仓库实施函证程序替代盘点，具体为：向第三方外部仓库寄发询证函，函证内容包括资产负债表日时点的库存产品品种、数量、年份信息。

在途存货包括移库在途和发出商品，由于处于运输过程中或因存放港口口岸或火车站，无法安排实施现场实地盘点。对于该类存货，公司实施函证程序替代盘点，主要内容有：①结合公司存货收发货管理系统，检查存货发出相关的运输单据；②对移库在途存货，向外部运输单位寄发询证函，函证内容包括资产负债表日在途产品品种、数量、年份信息；③对于发出商品，由销售人员与客户进行核对发出商品状态并及时向财务部反馈。

（五）结合各子公司的业务情况说明公司期末存货大幅增加的原因

单位：万元

项目	期末数	期初数	变动
存货账面余额	461,710.32	167,074.13	294,636.19
其中：合盛农业	300,941.51		300,941.51
其中：其他公司	160,768.81	167,074.13	-6,305.32

上表可见，公司存货账面余额较期初数增加294,636.19万元，其中：因并购合盛农业增加存货余额300,941.51万元，其他各子公司存货余额减少6,305.32万元。各公司主要变动情况如下：

单位：万元

主要子公司	期末数		期初数		变动原因分析
	账面余额	占比(%)	账面余额	占比(%)	
合盛农业	300,941.51	65.18	0.00	0.00	本期将合盛农业纳入合并报表。
R1公司	42,982.25	9.31	52,394.06	31.36	期末存货余额较期初减少9,411.81万元，主要系本期期末时点发货装船量较上年期末时点减少，在途存货减少导致余额较期初减少。
上海龙橡	51,781.97	11.22	25,985.00	15.55	期末存货余额较期初增加25,796.97万元，主要为执行2023年已签订未履行销售合同备货增加。
中橡资源	2,793.70	0.61	10,162.67	6.08	期末存货余额较期初减少7,368.97万主要公司将部分贸易板块业务归于上海龙橡集中管理，故相应减少中橡资源备货。
金