

康美药业股份有限公司
对特定存货资产执行商定程序
的报告



防 伪 编 码： 31000006202140556K

被 审 计 单 位 名 称： 康美药业股份有限公司

报 告 文 号： 信会师报字[2021]第ZA15726号

签 字 注 册 会 计 师： 李萍

注 师 编 号： 310000060250

签 字 注 册 会 计 师： 刘欢

注 师 编 号： 110001700053

事 务 所 名 称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23280000

事 务 所 地 址： 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



对特定存货资产执行商定程序的报告

信会师报字[2021]第 ZA15726 号

康美药业股份有限公司：

我们接受委托，根据于 2020 年 11 月 27 日签订的业务约定书，对康美药业股份有限公司（以下简称“康美药业”或“贵公司”）特定存货资产（以下简称“特定存货”）执行了与贵公司商定的程序。这些程序经贵公司管理层同意，其充分性和适当性由贵公司管理层负责。我们的责任是按照《中国注册会计师相关服务准则第 4101 号——对财务信息执行商定程序》和业务约定书的要求执行商定程序，并报告执行程序的结果。本业务的目的是为了协助贵公司评价特定存货全面清查结果记录的正确性的目的做公司内部参考之用。现将执行的程序及得出的结果报告如下：

一、执行的程序

（一）取得康美药业编制的特定存货明细表；

验算记录对应的根茎类、矿物类、滋补类存货的准确性，再与财务账存货-中药材核对是否相符。

（二）取得康美药业公司编制的特定存货盘点计划，了解盘点范围、存放地点、盘点时间、人员分工以及盘点方式。

（三）于 2020 年 11 月 26 日开始，对盘点计划中列示的特定存货实施以下程序：

- 1、了解并记录盘点小组人员构成及分工；
- 2、监盘并记录存货的重量、外观性状、抽样等信息；
- 3、核对已盘点的存货标识与盘点记录是否一致；
- 4、核对盘点表与监盘记录是否一致，计算盘点表汇总数的准确性；

（四）审阅公司提供的中药材检测报告

取得公司提供的检测报告。我们在监盘过程中同时完成抽样，我们在公司全

面检测的基础上,按照规定的方法进行独立抽样并送到我们选择的检测机构检测并出具报告。现场随机选取样品,根据预估的库存量公司编好每件存货代码,除了滋补类以外的品种抽样数量 1000 件以内按 5%抽样,超过 1000 件的部分按 1%抽样,我们使用抽样小程序输入存货代码区间及样本量数值,样本随机散落在不同的存货代码上,随着实地盘存的进行,抽出对应编号的存货样品;滋补类根据外观形态不同抽有代表性的送到专业机构检测。送检后取得检测报告,并与公司提供的检测报告进行对比。

(五) 取得公司管理层对盘点结果的认定。

(六) 取得并审阅资产估值报告,记录估值过程和结果。

二、执行程序的结果

(一) 执行第(一)项程序:

公司提供了截止到 2020 年 11 月 18 日的特定存货明细表,合计数正确,经过查询与财务账特定存货-中药材核对一致。

(二) 执行第(二)项程序,我们取得了管理层制定的盘点计划并记录了有关内容如下:

- 1、盘点范围包括根茎类、矿物类、滋补类。
- 2、公司提供的盘点计划显示的存放地点:

序号	商品名称	存放地点
1	根茎类一	青海西宁城南新区皮毛仓库、雅乐纺织品仓库; 雅乐仓库:西宁经济技术开发区南川工业园区创业中路 176 号; 皮毛仓库 1:西宁市城南新区同安路 60 号水畜交易市场羊毛综合库(药材库); 皮毛仓库 2:西宁市城南新区同安路 60 号水畜交易市场羊毛综合库(新库)。
2	矿物类	康美甘肃中药城 C02#-1 库及 c-109 库。
3	根茎类二	康美甘肃中药城 D3#-5 库。

序号	商品名称	存放地点
4	滋补类一	广东省普宁市长春路康美配送中心二楼仓库。
5	滋补类二	广东省普宁市长春路康美配送中心二楼仓库。

3、人员分工：

- (1) 供应链事务部负责存货的现场盘点和管理工作；
- (2) 财务部负责记录数量、外观性状、编号工作；
- (3) 质检部负责仓库管理流程中的质检工作并与评估师、审计人员共同随机抽样用于质量检测；

4、清查方式：对特定存货全面清查。

(三) 执行第(三)项程序如下：

实施程序(三)1.的记录过程如下：

经我们在现场观察和询问，四个盘点小组每组分别由公司盘点人员2人、监盘人员审计和评估各1人构成，公司质检人员、揭阳市公安人员不定期在四组中巡检。每个盘点小组配备装卸工人2-4人、缝线工1-2人、1-2部叉车及司机、电子磅秤、运输车辆等。

序号	商品名称	地点	投入小组	盘点时间	备注
1	根茎类一	西宁雅乐仓库；皮毛仓库1；皮毛仓库2；	4组	2020.11.26-2021.1.4	四组在三个仓库同时盘点，根据仓库现场操作环境变化随时调配
2	矿物类	陇西康美甘肃中药城C02#-1库及c-109库。	2组	2021.1.8-2021.1.12	两组同时盘点
3	根茎类二	陇西康美甘肃中药城D3#-5库。			
4	滋补类一	普宁市长春路康美配送中心二楼仓库。	4组	2021.1.13-2021.1.23	四组同时盘点
5	滋补类二	普宁市长春路康美配送中心二楼仓库。			

实施程序（三）2. 的记录过程如下：

监盘并记录盘点编号、重量、外观性状等信息。其中外观性状根据现场实物情况公司人员征求领导同意后，做了简单划分，包括根茎类一分为四大类“A 外观品相佳”“B 大小均匀一致”“C 细小偏多”“D 混杂”，抽取样品时再将“D 混杂”分为“大、中、小”；矿物类分为两大类“A 正常”“B 不正常”；根茎类二分为两大类“A 正常”“B 不正常”；滋补类品种比较复杂，没有进一步分类。每页盘点完毕由盘点人员和监盘人员核对记录的数据，确认无误后由盘点人员、质检人员、监盘人员分别签字确认。

实施程序（三）3. 的记录过程如下：

对已盘完的存货盘点人员在包装物上编写代码，核对与盘点表记录是否一致，封包后由装卸工人集中码放。对于明确不是盘点范围的品种盘点人员没有列入盘点记录中。

实施程序（三）4. 的记录过程如下：

截止到 2021 年 1 月 23 日，实盘数量记录如下（净重）：

序号	商品名称	单位	实盘数量	备注
1	根茎类一	公斤	4,006,312.50	注 1
2	根茎类二	公斤	405,438.00	注 2
3	矿物类	公斤	349,710.55	注 3
4	滋补类一	斤	338.93	注 4
5	滋补类二	个	6,047.00	注 5

注 1：根茎类一

盘点中，称重方法发生过两次变更：（1）原计划为，现场盘点人员每袋开封检查和每袋称重，做好盘点编号，记录毛重、皮重（麻袋平均每个 1.07 公斤）、

净重和外观形态；(2) 2020年12月9日第一次调整，现场盘点人员每袋开封检查，记录外观形态，做好盘点编号，每九袋一托盘称重，记录九袋的毛重、皮重（托盘平均每个15公斤，9个麻袋9.63公斤）和净重；(3) 2020年12月28日第二次调整，现场参盘人员每袋开封检查，写好盘点编号，记录外观形态，装运输车，整车过地磅称重，并打印称重单（显示毛重、空车皮重、净重），并二次计算去除麻袋皮重后的净重。

注2：根茎类二

盘点中发现存货以固定样式装于双层塑料袋中并放在相同规格的塑料框内，抽取部分样品称毛重和皮重，基本确定每袋净重22公斤，现场盘点人员每袋检查是否有变质现象，清点件数，外包装上做好盘点编号并记录以上信息。

注3：矿物类

盘点中，现场盘点人员每袋开封检查，记录外观形态，每二十袋一托盘称重，做好盘点编号，记录二十袋的毛重、皮重（托盘平均每个13.65公斤，20个包装皮3公斤）和净重。

注4：滋补类一

存货分放在圆形桶中，盘点过程中，将桶内存货进行称重并记录，一桶盘点完毕，全部封装后，再进行另一桶的盘点。

注5：滋补类二

存货分放在圆形桶中，盘点过程中，将桶内存货逐个称重并记录，一桶盘点完毕，全部封装后，再进行另一桶的盘点。另外，公司解释2个滋补类存货于2020年6月送检样品未退回入库，已经另外保存。

(四) 执行第(四)项程序，按照以下方法选取检测样本，并送到检测机构进行检测：

1、根茎类一

在监盘过程中根据随机选取的样品进行抽样。抽样方法：1-1000件抽取5%比例的样品，大于1000件的部分抽取1%比例的样品。盘点总量74,629.00件，实际共抽取样品902袋，公司质检人员、评估及审计人员将样品袋拆开，在每个样品袋头、中、尾三个部位各取200g，每袋共取600g左右样品：

2、根茎类二

在监盘过程中根据随机选取的样品进行抽样。抽样方法：1-1000 件抽取 5% 比例的样品，大于 1000 件的部分抽取 1% 比例的样品。盘点总量 7,211 件，实际共抽取样品 155 件，公司质检人员、评估及审计人员将样品袋拆开，在每个样品袋头、中、尾三个部位各取 200g，每袋共取 600g 左右样品，均匀混合，后使用四分法，直至样品达到可检测数量。

3、矿物类

在监盘过程中根据随机选取的样品进行抽样。抽样方法：1-1000 件抽取 5% 比例的样品，大于 1000 件的部分抽取 1% 比例的样品。盘点总量 7,169 件，实际共抽取样品 155 件，公司质检人员、评估及审计人员将样品袋拆开，在每个样品袋头、中、尾三个部位各取 200g，每袋共取 600g 左右样品，均匀混合，后使用四分法，直至样品达到可检测数量。

4、滋补类一

监盘过程中，双方聘请的专家认为滋补类一比较容易识别，未送检测机构鉴定。

5、滋补类二

监盘过程中，按外观形态不同选取 3 个样品，每种样品取一式三份，公司取走一份样品送检，评估、审计取走两份样品送检。

6、检测报告及结果

(1) 根茎类一

我们聘请的谱尼测试集团有限公司于 2021 年 2 月 10 日出具的检测报告显示样品 1（报告编号 GPJQYTDZ45530528）、样品 5（报告编号 GPJQYTDZ45817528）、样品 6（报告编号 GPJQYTDZ45818528）、样品 8（报告编号 GPJQYTDZ45820528）符合药典规定。公司方聘请的暨南大学岭南传统中药研究中心于 2021 年 3 月 15 日出具的检测报告显示样品 1、样品 5、样品 6、

样品 8、样品 9 符合药典规定。

(2) 根茎类二

我们聘请的谱尼测试集团有限公司于 2021 年 2 月 4 日出具的检测报告（报告编号 GPJQYTDZ45525528）和公司方聘请的暨南大学岭南传统中药研究中心于 2021 年 3 月 15 日出具的检测报告结果，均显示该样品符合药典规定。

(3) 矿物类

我们聘请的上海市食品药品检测研究院于 2021 年 3 月 24 日出具的检测报告书（报告书编号：YW202100597）和公司方聘请的暨南大学岭南传统中药研究中心于 2021 年 3 月 15 日出具的检测报告结果显示与送检样品名称相符。

(4) 滋补类二

我们聘请的中国水产科学研究院南海水产研究所于 2021 年 2 月 27 日出具的检测报告（编号：委托书第 2021409001）显示三个样本均为“双棘原黄姑鱼-长吻拟牙鲷”；公司方聘请的暨南大学岭南传统中药研究中心于 2021 年 3 月 15 日出具的检测报告显示三个样品均为“石首鱼科-长吻拟牙鲷”。

(五) 执行第（五）项程序，我们取得公司对战略性存货清查后的情况认定：

公司本次采用全盘的方式逐一过磅确定数量，并登记造册完善铭牌信息，

2020 年 12 月 31 日公司相关存货情况如下：

分类	存放地	清查后情况			
		数量	账面余额 (万元)	跌价准备 (万元)	账面价值 (万元)
根茎类	1. 康美甘肃中药城 D3#-5 库	405,438.00 公斤	5,816.22	4,803.32	1,012.90
	1. 西宁经济技术开发区南川工业园区创业中路	4,006,312.50 公斤	1,466,343.19	1,351,891.39	114,451.80
	2. 西宁市城南新区同安路（药材库）				

	3. 西宁市城南新区同安路(新库)				
	小计	4,411,750.50 公斤	1,472,159.41	1,356,694.71	115,464.70
滋补类	1. 广东省普宁市流沙镇长春路	338.93 公斤	548.61	396.09	152.52
	1. 广东省普宁市流沙镇长春路	6049.00 个	598,017.28	589,864.66	8,152.62
	2. 广东省普宁大道康美中药城(其中: 送检的2个样品存放在公司办公楼)				
	小计	/	598,565.89	590,260.75	8,305.14
矿物类	1. 康美甘肃中药城 C02#-1 库	349,710.55 公斤	24,479.81	22,046.41	2,433.40
	2. 康美甘肃中药城 c-109 库				
合计			2,095,205.11	1,969,001.87	126,203.24

公司聘请了暨南大学传统中药研究中心为上述存货进行了质量检测,并出具了检测报告。

公司管理层同时向我们提供了以下说明:

一是保管情况。上述存货目前存放在公司承租的仓库中,为公司所控制,截至目前无权属纠纷(尤其是在公司进6月4日入破产重整程序后也无其他人主张权益)。

二是其他需要说明的事项。鉴于公司原实控人对该存货资产一直采用扁平化管理,未纳入公司日常存货管理系统,相关信息不透明,存在管理不善的问题,公司内部控制存在重大缺陷。易林托管团队在2020年10月12日进驻后高度重视该存货的管理工作,成立了专项清产核资工作组并于2020年11月26日正式启动对该存货开展专项清查工作。与此同时,揭阳公安机关开展相关调查取证工作。在对该存货进行全面实盘过程中,专项清产核资工作组得到揭阳公安机关、专业机构(包括年审中介机构、专项评估机构)以及农业专家的支持。鉴于该存货一直处于扁平化管理中,相关知情人员甚少,存放点多、面广,清查工作难度大。公安机关在核查过程中,发现不排除原实控人存在管理疏忽等人为因素导致公司资产减损的情形。司法机关正在就原实控人在经营管理中涉嫌违规披露、不披露重要信息等刑事案件进行查处,相关案件正按司法程序依法进行尚未有

最终结论。基于谨慎性原则，公司按照账面记载金额与实盘存货初步评估值的差额暂作存货减值准备处理，并已在 2020 年年报中进行了披露。

(六) 执行第(六)项程序，对管理层聘请的评估机构估值过程和结果执行的程序：

1、我们通过中国资产评估协会等平台信息了解到，公司聘请的银信资产评估有限公司成立于 1994 年 11 月，目前具有财政部备案批准的评估资质、证监会备案评估资质，是 2019-2021 年度的上海证券交易所评估专家库成员单位。

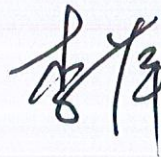
2、我们访谈了银信资产评估有限公司评估师，并查阅了估值报告【银信咨报字(2021)沪第 855 号】，了解了其确定的估值方法为市场法。基准日 2020 年 12 月 31 日专项清产的根茎类一、根茎类二、矿物类和滋补类等存货在模拟状态下市场价值为 12.62 亿元。

上述已执行的商定程序并不构成审计或审阅，因此我们不对上述事项发表审计或审阅意见。如果执行商定程序以外的程序、或执行审计或审阅，我们可能得出其他应报告的结果。

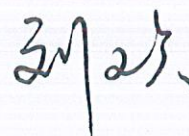
本报告仅供贵公司用于第一段所述目的，不应用于其他目的及分发给其他单位或个人。本报告仅与上述特定财务数据有关，不应将其扩大到公司财务报表整体。



中国注册会计师：

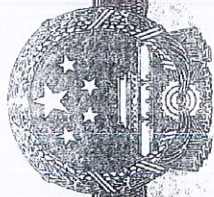


中国注册会计师：



中国·上海

二〇二一年十月二十六日



营业执照 (副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202107140026

扫描二维码
即可查询
国家企业信用信息公示系统
了解更多登记、许可、监
管信息。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关审计报告;依法审核资产评估项目;法律、行政法规规定的其他业务。
本所经批准后方可开展经营业务。
本所经批准后方可开展经营业务。



登记机关

2021年07月14日

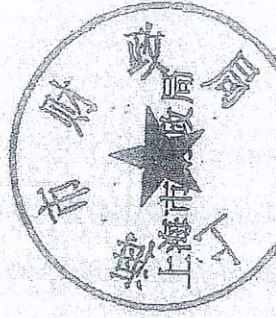
仅供出报告使用,其他无效



证书序号: 0001247

说明

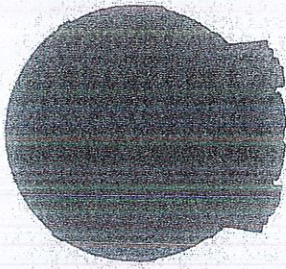
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 柴建荣

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)

仅供报告使用,其他无效

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格,继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



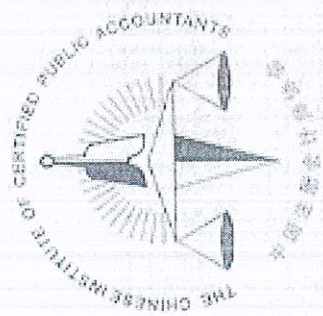
证书编号: 310000060250
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 12 月 31 日
Date of Issuance

李萍(310000060250)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 日



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of Birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



本证书自公告使用之日起有效,其他无效

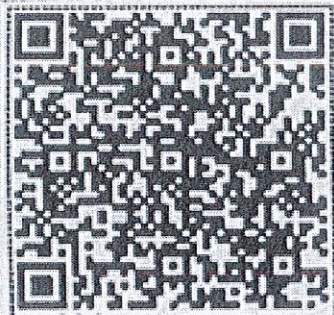
证书编号: 110001700053
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 07 月 10 日
 Date of Issuance y m d

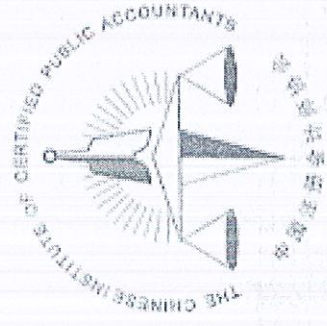
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



刘欢(110001700053)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日

月 日



姓名: 刘欢
 Full name: LIU HUAN

性别: 女
 Sex: F

出生日期: 1977-11-11
 Date of Birth: 1977-11-11

工作单位: 立信会计师事务所
 Working Unit: LIXIN ACCOUNTANTS LLP

执业证书号: 210001700053
 License No.: 210001700053

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

