关于瓮福（集团）有限责任公司
存货真实性、完整性的专项核查报告
天职业字[2022]43024-7 号

目　　录

存货真实性、完整性的专项核查报告——————————1-24

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京22JH7PB1CK

关于瓮福（集团）有限责任公司
存货真实性、完整性的专项核查报告

中国证券监督管理委员会：

根据贵会出具的《中国证监会行政许可项目审查二次反馈意见通知书》（220017 号）（以下简称“二次反馈意见”）的要求，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“会计师”）作为贵州中毅达股份有限公司发行股份购买资产的标的资产会计师，需全面核查存货内控规范性，特别是存放于第三方仓库存货是否存在混同、有无明显分区及标识，并对存货真实性、完整性出具专项核查报告，现就相关情况报告如下：

一、核查范围

标的资产的存货包括原材料、半成品、库存商品、周转材料、委托加工物资、发出商品和合同履约成本。存货分类金额如下：

单位：万元

项目	2022 年 8 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
原材料	85,706.90	89,144.24	77,288.21	84,833.23
半成品	24,368.31	17,234.48	17,408.29	14,495.40
库存商品	273,672.41	300,486.71	235,416.07	221,834.24
周转材料	9.66	163.61	998.72	588.23
委托加工物资	14,112.34	11,155.95	182.34	732.35
发出商品	2,022.95	3,421.71	4,249.73	3,612.17
合同履约成本	1,943.17	1,788.78	4,269.71	
合计	401,835.73	423,395.48	339,813.08	326,095.62

二、主要核查程序

根据二次反馈要求，我们对标的资产存货真实、完整性进行了专项核查，主要执行了如下核查程序：

1.内部控制了解与测试

了解标的资产采购与付款循环、生产与仓储循环、销售与收款循环内部控制，确定存货

相关内部控制是否设计合理；根据内部控制了解情况，执行内部控制测试，确定存货相关内部控制是否得到有效执行。

2.针对存货的真实性，即存货的存在性认定，实施的主要实质性程序包括：

（1）对各类存货期末余额实施实质性分析程序，分析其变动合理性，核实其变动原因。

（2）对原材料、半成品、周转材料和库存商品实施监盘程序，具体主要包括：

1）了解标的资产的原材料、半成品、周转材料和库存商品分布情况；

2）获取标的资产的存货盘点计划，分析其合理性，针对散装的、以不规则堆场形式存放的磷矿石、磷精矿、磷肥、硫磺、煤炭、筒仓储存的粮食等，要求标的资产聘请具有专业资质独立第三方协助公司进行盘点，并出具盘点报告；

3）根据标的资产的盘点计划制定针对性的监盘计划；

4）实施监盘，包括现场监盘和远程视频监盘，并根据监盘情况执行抽盘程序。

（3）对发出商品、委托加工物资及存放在第三方的存货实施函证

1）获取发出商品明细表，了解其发出时间，分析其发运时间是否合理；

2）获取发出商品承运商联系方式，对其实施函证程序，核实发出商品的数量；

3）获取存货第三方存放单位的联系方式，对其实施函证程序，核实存放于第三方的存货数量；

4）抽取部分存放于第三方的存货，对相关存货实施监盘。

3.针对存货完整性，实施的主要程序包括：

（1）执行存货入库截止测试，关注期后入库的存货是否存在跨期导致存货未记录完整的情况；

（2）结合存货监盘程序，执行实物到账的抽盘程序，核实是否存在未记录完整的存货；

（3）结合仓储费用的发生情况，核实是否存在遗漏的存货存放地点。

三、核查情况说明

1.了解公司采购与付款循环、生产与仓储循环、销售与收款循环的内控并执行控制测试

我们通过查阅公司的采购与付款循环、生产与仓储循环及销售与收款循环的内控制度文件，对采购人员、销售人员、财务人员及生产人员进行访谈，以及执行穿行测试等审计程序，了解公司与原材料、库存商品相关的内部控制制度，评估与原材料和库存商品相关流程的错报风险，对相关内部控制运行的有效性进行了测试，确认相关内部控制可以信赖。

2.针对存货真实性实施的主要实质性程序

（1）存货余额变动分析

1）报告期各期末存货余额情况如下：

单位：元

项目	2022年8月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
	账面余额	账面余额	账面余额	账面余额
原材料	875,860,827.30	909,085,545.42	773,417,193.40	848,983,456.05
半成品	243,683,064.95	172,344,776.12	174,082,878.66	144,954,000.44
库存商品	2,824,811,077.54	3,038,781,111.42	2,367,751,076.27	2,239,945,374.92
周转材料	96,572.69	1,636,121.38	9,987,204.74	5,882,300.57
委托加工物资	141,123,350.09	111,559,526.99	1,823,416.62	7,323,497.68
发出商品	38,002,063.16	51,989,629.48	42,497,277.85	36,121,711.04
合同履约成本	19,431,717.58	17,887,769.84	42,697,107.21	
合计	4,143,008,673.31	4,303,284,480.65	3,412,256,154.75	3,283,210,340.70

2）历年存货周转率如下

项目	2022年8月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
存货余额	4,143,008,673.31	4,303,284,480.65	3,412,256,154.75	3,283,210,340.70	3,052,710,795.20
营业成本	18,768,552,653.27	24,193,779,300.40	16,492,456,120.91	13,194,659,608.48	
周转率	4.44	6.27	4.93	4.17	

如上表所示，2019-2021年，存货周转率逐步提高，2022年周转率明显下降。

2020 年存货周转率较上年显著提高，主要系因磷肥市场因疫情影响，磷肥生产向大厂聚集，磷肥销量从2019年的196.94万吨增加到2020年的290.33万吨，期末库存量从上年的30.45万吨下降到19.46万吨，销量的大幅增加，库存的大幅减少，使得存货周转率得到提高。

2021年存货周转率较上年显著提高，主要系因2021年贸易收入大幅增加，贸易业务成本因此大幅增加，贸易业务成本从2020年的69.06亿元增加到2021年的125.81亿元，贸易业务产品库存周期短，周转快，金额大，因此使得2021年整体存货周转率较2020年显著提高。

2022年1-8月存货周转率显著下降，主要系因截止2022年8月31日，尚处于年度秋肥消费淡季，1-8月销量远比2021年全年销量低，销售成本因此减少54.25亿元。同时，因为原材料价格上涨，期末磷精矿、传统二铵、外购磷酸二铵、粉状一铵、氯化钾、普钙单位成本因此较上年末显著提高，使得库存金额合计增加 5.89 亿元。综上影响，使得 2022年1-8月存货周转率有所下降。

3）主要存货余额变动

2019 年末相较 2018 年末变动如下表：

产品	2018-12-31（元）	2019-12-31（元）	变动（元）	变动率
传统二铵	688,526,538.17	645,902,888.06	-42,623,650.11	-6.19%
硫磺	53,267,334.52	276,678,146.72	223,410,812.20	419.41%
水稻	110,673,709.02	232,231,675.15	121,557,966.13	109.83%
玉米	40,186,624.96	220,085,963.60	179,899,338.64	447.66%
尿素	84,777,711.08	180,405,557.71	95,627,846.63	112.80%
粒状一铵	130,765,947.68	147,167,483.71	16,401,536.03	12.54%
磷矿石	154,921,307.13	138,210,725.52	-16,710,581.61	-10.79%
磷精矿	133,139,337.07	130,600,841.81	-2,538,495.26	-1.91%
普钙	80,796,810.02	104,214,143.71	23,417,333.69	28.98%
重钙	28,069,677.77	66,758,297.96	38,688,620.19	137.83%
其他磷酸	134,902,214.30	59,664,121.64	-75,238,092.66	-55.77%
食品级磷酸	67,249,274.22	38,233,939.44	-29,015,334.78	-43.15%
复合肥	71,667,002.91	36,006,066.26	-35,660,936.65	-49.76%
外购磷酸一铵	60,741,062.32	35,835,882.40	-24,905,179.92	-41.00%
氯化钾	70,991,337.18	32,964,775.99	-38,026,561.19	-53.57%
粉状一铵	50,940,460.67	13,218,206.57	-37,722,254.10	-74.05%
其他	1,091,094,446.19	925,031,624.45	-166,062,821.73	-15.22%
合计	3,052,710,795.20	3,283,210,340.70	230,499,545.50	7.55%

如上表所示，2019 年相较 2018 年期末余额增加 2.30 亿元，增加 7.55%，主要系硫磺、玉米、水稻库存余额增加 2.23 亿元、1.21 亿元和 1.80 亿元，同时传统二铵、磷矿石、其他磷酸、食品级磷酸、外购磷酸一铵、氯化剂、粒状一铵等都有所减少。

2020 年末相较 2019 年末变动如下表：

产品	2019-12-31（元）	2020-12-31（元）	变动（元）	变动率
传统二铵	645,902,888.06	418,918,440.87	-226,984,447.19	-35.14%
硫磺	276,678,146.72	224,849,959.24	-51,828,187.48	-18.73%
水稻	232,231,675.15	201,763,425.42	-30,468,249.73	-13.12%
玉米	220,085,963.60	455,212,470.03	235,126,506.43	106.83%
尿素	180,405,557.71	154,501,822.93	-25,903,734.78	-14.36%
粒状一铵	147,167,483.71	68,970,054.70	-78,197,429.01	-53.13%
磷矿石	138,210,725.52	79,839,681.81	-58,371,043.71	-42.23%

产品	2019-12-31（元）	2020-12-31（元）	变动（元）	变动率
磷精矿	130,600,841.81	227,390,232.11	96,789,390.30	74.11%
普钙	104,214,143.71	112,689,112.45	8,474,968.74	8.13%
重钙	66,758,297.96	22,541.07	-66,735,756.89	-99.97%
其他磷酸	59,664,121.64	97,194,200.14	37,530,078.50	62.90%
食品级磷酸	38,233,939.44	34,686,862.92	-3,547,076.52	-9.28%
复合肥	36,006,066.26	87,555,119.70	51,549,053.44	143.17%
外购磷酸一铵	35,835,882.40	87,723,622.17	51,887,739.77	144.79%
氯化钾	32,964,775.99	94,482,627.42	61,517,851.43	186.62%
粉状一铵	13,218,206.57	34,662,214.63	21,444,008.06	162.23%
其他	925,031,624.45	1,031,793,767.15	106,762,142.70	11.54%
合计	3,283,210,340.70	3,412,256,154.75	129,045,814.05	3.93%

如上表所示，2020 年期末余额相较 2019 年增加 1.29 亿元，变动率为 3.93%，整体变动不大，主要系玉米、磷精矿、复合肥、外购氯化钾、浓磷酸等其他磷酸、外购磷酸一铵合计增加库存余额 5.56 亿元，同时，传统二铵、硫磺、粒状一铵、重钙库存余额合计减少 4.24 亿元。

2021 年末相较 2020 年末变动如下表：

产品	2020-12-31（元）	2021-12-31（元）	变动（元）	变动率
传统二铵	418,918,440.87	719,994,888.69	301,076,447.82	71.87%
硫磺	224,849,959.24	608,013,423.23	383,163,463.99	170.41%
水稻	201,763,425.42	57,657,198.54	-144,106,226.88	-71.42%
玉米	455,212,470.03	606,473,356.10	151,260,886.07	33.23%
尿素	154,501,822.93	227,205,674.51	72,703,851.58	47.06%
粒状一铵	68,970,054.70	324,576,330.84	255,606,276.14	370.60%
磷矿石	79,839,681.81	66,887,596.98	-12,952,084.83	-16.22%
磷精矿	227,390,232.11	266,413,611.36	39,023,379.25	17.16%
普钙	112,689,112.45	94,441,522.54	-18,247,589.91	-16.19%
重钙	22,541.07	27,145.71	4,604.64	20.43%
其他磷酸	97,194,200.14	145,534,552.22	48,340,352.08	49.74%
食品级磷酸	34,686,862.92	77,897,201.15	43,210,338.23	124.57%
复合肥	87,555,119.70	98,407,841.51	10,852,721.81	12.40%
外购磷酸一铵	87,723,622.17	36,389,905.05	-51,333,717.12	-58.52%
氯化钾	94,482,627.42	24,511,743.64	-69,970,883.78	-74.06%

产品	2020-12-31（元）	2021-12-31（元）	变动（元）	变动率
粉状一铵	34,662,214.63	21,981,288.83	-12,680,925.80	-36.58%
其他	1,031,793,767.15	926,871,199.73	-104,922,567.42	-10.17%
合计	3,412,256,154.75	4,303,284,480.65	891,028,325.90	26.11%

如上表所示，2021 年末期末余额较上年末增加 8.91 亿元，增长幅度为 26.11%，主要系传统二铵、硫磺、玉米、粒状一铵增加较大，分别增加 3.01 亿元、3.83 亿元、1.51 亿元和 2.55 亿元，同时，外购的磷酸一铵、氯化钾等分别减少 0.51 亿元和 0.70 亿元。

2020 年 8 月 31 日相较 2021 年末变动如下表：

产品	2021-12-31（元）	2022-8-31（元）	变动（元）	变动率
传统二铵	719,994,888.69	802,273,065.23	82,278,176.54	11.43%
硫磺	608,013,423.23	562,295,852.92	-45,717,570.31	-7.52%
水稻	57,657,198.54	38,998,950.65	-18,658,247.89	-32.36%
玉米	606,473,356.10	297,801,184.99	-308,672,171.11	-50.90%
尿素	227,205,674.51	155,827,373.72	-71,378,300.79	-31.42%
粒状一铵	324,576,330.84	164,898,243.68	-159,678,087.16	-49.20%
磷矿石	66,887,596.98	77,662,344.29	10,774,747.31	16.11%
磷精矿	266,413,611.36	475,773,999.60	209,360,388.24	78.58%
普钙	94,441,522.54	141,500,987.81	47,059,465.27	49.83%
重钙	27,145.71	20,211,710.10	20,184,564.39	74356.37%
其他磷酸	145,534,552.22	147,297,135.38	1,762,583.16	1.21%
食品级磷酸	77,897,201.15	47,375,103.82	-30,522,097.33	-39.18%
复合肥	98,407,841.51	33,026,566.03	-65,381,275.48	-66.44%
外购磷酸一铵	36,389,905.05	63,925,606.86	27,535,701.81	75.67%
氯化钾	24,511,743.64	100,463,944.08	75,952,200.44	309.86%
粉状一铵	21,981,288.83	103,873,024.75	81,891,735.92	372.55%
其他	926,871,199.73	909,803,579.39	-17,067,620.34	-1.84%
合计	4,303,284,480.65	4,143,008,673.31	-160,275,807.34	-3.72%

如上表所示，2022 年 8 月 31 日相较上年末减少 1.60 亿元，降幅 3.72%，整体金额变动不大，但结构变动较大。主要系玉米减少 3.08 亿元，粒状一铵减少 1.59 亿元，尿素减少 0.71 亿元、复合肥减少 0.65 亿元，同时，磷精矿增加 2.09 亿元，粉状一铵增加 0.82 亿元、氯化钾增加 0.76 亿元。

4）具体存货变动分析

2019 年末相较 2018 年变动分析：

期末库存情况如下：

产品	数量（吨）		金额（元）		单位成本（元/吨）	
	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31
硫磺	32,516.08	425,528.31	53,267,334.52	276,678,146.72	1,638.18	650.20
玉米	44,432.72	94,893.68	110,673,709.02	232,231,675.15	2,490.82	2,447.28
水稻	26,850.20	156,898.58	40,186,624.96	220,085,963.60	1,496.70	1,402.73

变动情况如下：

产品	数量变动（吨）	变动幅度	金额变动（元）	变动幅度	成本变动（元/吨）	变动幅度
硫磺	393,012.23	1208.67%	223,410,812.20	419.41%	-987.98	-60.31%
玉米	50,460.96	113.57%	121,557,966.13	109.83%	-43.54	-1.75%
水稻	130,048.38	484.35%	179,899,338.64	447.66%	-93.97	-6.28%

2019 年末相较 2018 年末，硫磺余额大幅增加，系因硫磺库存量大幅增加，增长幅度达到 1208.67%，同时单位库存成本大幅下降，降幅达到 60.31%，最终使得硫磺库存余额大幅增加。玉米、水稻库存数量大幅增加，虽然单位库存成本有所下降，但是总体库存余额因为数量的大幅增加，最终使得库存余额大幅增加。

瓮福集团 2018 年开展的粮食贸易主要以短期业务为主，粮食贸易周期较短，期末库存商品余额较低。2019 年起瓮福集团的粮食贸易逐步调整为以长期业务为主，且长期业务季节性较强，在秋冬季节开展新粮采购，并于次年的夏秋季节进行销售，因此年末粮食库存余额较大；自 2019 年起，瓮福集团新增硫磺等大宗商品贸易业务，因硫磺采购多为进口，且船期较长，为保障下游原料供应，需储备一定数量的硫磺库存，因此硫磺库存量大幅增加。

2020 年末相较 2019 年末变动分析：

期末库存情况如下：

产品	数量（吨）		金额（元）		单位成本（元/吨）	
	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31
玉米	156,898.58	235,697.62	220,085,963.60	455,212,470.03	1,402.73	1,931.34
磷精矿	247,751.40	442,996.76	130,600,841.81	227,390,232.11	527.14	513.30
其他磷酸	22,944.27	35,317.13	59,664,121.64	97,194,200.14	2,600.39	2,752.04
复合肥	27,309.47	46,327.46	36,006,066.26	87,555,119.70	1,318.45	1,889.92
外购磷酸一铵	12,504.80	31,234.76	35,835,882.40	87,723,622.17	2,865.77	2,808.53
氯化钾	13,777.00	51,073.47	32,964,775.99	94,482,627.42	2,392.74	1,849.94
粉状一铵	6,596.87	16,750.97	13,218,206.57	34,662,214.63	2,003.71	2,069.27

产品	数量（吨）		金额（元）		单位成本（元/吨）	
	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31
传统二铵	304,468.27	194,559.38	645,902,888.06	418,918,440.87	2,121.41	2,153.16
硫磺	425,528.31	357,480.03	276,678,146.72	224,849,959.24	650.20	628.99
粒状一铵	68,265.64	28,631.61	147,167,483.71	68,970,054.70	2,155.81	2,408.88
重钙	50,080.68	19.54	66,758,297.96	22,541.07	1,333.02	1,153.59

变动情况如下：

产品	数量变动（吨）	变动幅度	金额变动（元）	变动幅度	成本变动（元/吨）	变动幅度
玉米	78,799.03	50.22%	235,126,506.43	106.83%	528.61	37.68%
磷精矿	195,245.36	78.81%	96,789,390.30	74.11%	-13.84	-2.63%
其他磷酸	12,372.86	53.93%	37,530,078.50	62.90%	151.65	5.83%
复合肥	19,018.00	69.64%	51,549,053.44	143.17%	571.47	43.34%
外购磷酸一铵	18,729.96	149.78%	51,887,739.77	144.79%	-57.24	-2.00%
氯化钾	37,296.47	270.72%	61,517,851.44	186.62%	-542.80	-22.69%
粉状一铵	10,154.10	153.92%	21,444,008.06	162.23%	65.56	3.27%
传统二铵	-109,908.89	-36.10%	-226,984,447.20	-35.14%	31.75	1.50%
硫磺	-68,048.28	-15.99%	-51,828,187.48	-18.73%	-21.21	-3.26%
粒状一铵	-39,634.03	-58.06%	-78,197,429.01	-53.13%	253.07	11.74%
重钙	-50,061.14	-99.96%	-66,735,756.89	-99.97%	-179.43	-13.46%

2020 年相较 2019 年末，玉米库存增加较大，系因瓮福集团持续开展长期粮食贸易业务，年末粮食库存余额有所增加，同时玉米价格上涨近 38%，导致库存余额大幅增加。磷精矿单位成本有所降低，但是库存量的大幅增加，使得磷精矿的库存余额增长明显。2020 年适当减少毛利率相对较低的传统磷肥产品生产，并增加 PPA、复合肥等毛利率相对较高的产品生产，因此 2020 年末自产磷肥库存数量较上年末有所下降，其中传统化肥库存下降 36.10%，粒状一铵下降 58.06%，重钙下降 99.96%，粉状一铵增加 153.92%，复合肥增加 69.64%，原料氯化钾增加 270.72%。同时，为了保持其在化肥行业的市场份额，确保次年销售旺季的化肥产品供应，2020 年瓮福集团增加了与其他化肥生产商的化肥贸易业务，因此外购的磷酸一铵增加 149.78%。综合影响下，2020 年末存货余额有所增加。

2021 年相较 2020 年变动分析：

期末库存情况如下：

产品	数量（吨）		金额（元）		单位成本（元/吨）	
	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31
传统二铵	194,559.38	239,299.42	418,918,440.87	719,994,888.69	2,153.16	3,008.76

产品	数量（吨）		金额（元）		单位成本（元/吨）	
	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31
硫磺	357,480.03	377,918.29	224,849,959.24	608,013,423.23	628.99	1,608.85
玉米	235,697.62	293,040.58	455,212,470.03	606,473,356.10	1,931.34	2,069.59
粒状一铵	28,631.61	68,919.09	68,970,054.70	324,576,330.84	2,408.88	4,709.53
外购磷酸一铵	31234.75541	7566.08601	87723622.17	36389905.05	2,808.53	4,809.61
氯化钾	51073.47141	9140.196764	94482627.42	24511743.64	1,849.94	2,681.75

变动情况如下：

产品	数量变动（吨）	数量变动幅度	金额变动（元）	变动幅度	成本变动（元/吨）	变动幅度
传统二铵	44,740.04	23.00%	301,076,447.83	71.87%	855.60	39.74%
硫磺	20,438.26	5.72%	383,163,463.99	170.41%	979.86	155.78%
玉米	57,342.96	24.33%	151,260,886.08	33.23%	138.25	7.16%
粒状一铵	40,287.48	140.71%	255,606,276.14	370.60%	2,300.65	95.51%
外购磷酸一铵	-23,668.67	-75.78%	-51,333,717.12	-58.52%	2,001.08	71.25%
氯化钾	-41,933.27	-82.10%	-69,970,883.78	-74.06%	831.82	44.96%

2021年末存货余额大幅增长，主要系硫磺价格上涨迅速，同时，公司增加了硫磺库存，双重因素影响下，硫磺余额大幅增加。在全球“新冠”疫情影响下，市场上化肥供给减少，公司调整结构，增加了传统化肥的储备供给，同时，因为原材料硫磺价格上涨，使得化肥生产成本因此上涨，单位成本也因此大幅增加，最终使得传统二铵、粒状一铵的库存余额大幅增加。化肥供给的减少，公司外购的磷酸一铵及用于生产复合肥的氯化钾也因此减少。

2022年8月31日相较2021年末变动分析：

期末库存情况如下：

产品	数量（吨）		金额（元）		单位成本（元/吨）	
	2021-12-31	2022-8-31	2021-12-31	2022-8-31	2021-12-31	2022-8-31
磷精矿	368,490.93	434,307.02	266,413,611.36	475,773,999.60	722.99	1,095.48
氯化钾	9,140.20	21,445.22	24,511,743.64	100,463,944.08	2,681.75	4,684.68
粉状一铵	6,856.72	31,527.59	21,981,288.83	103,873,024.75	3,205.80	3,294.67
玉米	293,040.58	139,114.14	606,473,356.10	297,801,184.99	2,069.59	2,140.70
尿素	61,044.49	37,963.44	227,205,674.51	155,827,373.72	3,721.97	4,104.67
粒状一铵	68,919.09	27,588.11	324,576,330.84	164,898,243.68	4,709.53	5,977.15

变动情况如下：

产品	数量变动（吨）	数量变动幅度	金额变动（元）	变动幅度	成本变动（元/吨）	变动幅度
磷精矿	65,816.08	17.86%	209,360,388.24	78.58%	372.49	51.52%
氯化钾	12,305.02	134.63%	75,952,200.44	309.86%	2,002.93	74.69%
粉状一铵	24,670.87	359.81%	81,891,735.92	372.55%	88.87	2.77%
玉米	-153,926.44	-52.53%	-308,672,171.11	-50.90%	71.11	3.44%
尿素	-23,081.04	-37.81%	-71,378,300.80	-31.42%	382.70	10.28%
粒状一铵	-41,330.97	-59.97%	-159,678,087.16	-49.20%	1,267.62	26.92%

2022 年 8 月 31 日，磷精矿相较 2021 年末增加 2.09 亿元，主要系磷精矿单位成本因为原料价格变动上涨近 52%，公司增加库存 6.58 万吨，库存金额增加 2.09 亿元；氯化钾和粉状一铵期末库存量有所增加，同时单位成本有所上升，使得库存余额分别增加 0.76 亿元和 0.82 亿元。本期玉米贸易业务量增加，且秋季属于收粮季节，期末库存量因此增加。化肥出口受海关法检政策影响，市场上对尿素、粒状一铵的需求因此增加，销量增加，库存量减少，库存余额因此大幅减少。

（2）对主要原材料和库存商品实施监盘

1）2022 年 8 月 31 日，公司的原材料、库存商品存货构成情况如下：

原材料主要构成：

名称	数量（吨）	金额（元）	占比（%）
磷精矿	347,383.00	292,031,310.40	33.34
煤	163,568.39	171,401,521.12	19.57
石油焦	30,226.92	53,242,751.95	6.08
液氨	13,194.04	37,591,940.34	4.29
硫磺	10,281.16	28,053,309.82	3.20
压滤精矿	37,093.34	20,177,443.89	2.30
其他备品备件		273,362,549.78	31.21
合计		875,860,827.30	100.00

库存商品的主要构成：

名称	数量（吨）	金额（元）	占比（%））
磷酸二铵	254,647.07	760,143,148.42	26.91
硫磺	214,821.89	534,242,859.29	18.91
磷酸一铵	69,872.45	321,165,860.09	11.37
玉米	139,057.32	297,663,240.39	10.54
尿素	34,658.97	147,680,889.16	5.23

名称	数量（吨）	金额（元）	占比（%）
过磷酸钙	79,017.36	108,563,816.15	3.84
氯化钾	18,128.17	86,316,726.71	3.06
水稻	34,532.25	79,358,990.87	2.81
硫酸铵	21,365.98	47,613,431.13	1.69
压滤精矿	42,990.61	39,849,617.71	1.41
富过磷酸钙	9,793.65	37,679,346.70	1.33
磷酸	11,987.15	35,355,277.75	1.25
其他		329,177,873.17	11.65
合计		2,824,811,077.54	100.00

2）2022 年 8 月 31 日，公司主要原材料及库存商品的分布情况如下：

主要原材料分布情况：

单位：吨

位置	硫磺	压滤精矿	磷精矿	煤	石油焦	液氨	小计
甘肃化工厂区仓库			218,047.52	192.44		696.53	218,936.49
哈尔滨瓮福厂区仓库				1,582.22			1,582.22
马场坪工业园区厂区	10,281.16		13,482.89	2,028.17		7,906.82	33,699.04
天福公司厂区				146,704.79	30,226.92		176,931.71
瓮福达州基地			114,265.07			2,820.38	117,085.45
瓮福钙盐厂区仓库			1,587.52				1,587.52
瓮福化学厂区仓库				925.78			925.78
紫金化工厂区仓库		37,093.34		11,184.30		1,770.31	50,047.95
小计	10,281.16	37,093.34	347,383.00	162,617.70	30,226.92	13,194.04	
期末库存总量	10,281.16	37,093.34	347,383.00	163,568.39	30,226.92	13,194.04	
占比	100.00%	100.00%	100.00%	99.93%	100.00%	100.00%	

主要库存商品分布情况：

单位：吨

位置	硫磺	磷酸二铵	磷酸一铵	玉米	尿素	过磷酸钙	氯化钾	水稻	磷酸	硫酸铵	压滤精矿	富过磷酸钙
紫金化工-厦门现代码头		8,545.43										
紫金化工厂区仓库		8,340.79							4,722.88	20.70		
重庆港			5,920.25									
湛江港——船上——黄骅港		50,036.23										
湛江港	91,388.97					0.83						
迎春粮油厂区仓库				1,949.86				15,791.99				
瓮福农业公司厂区仓库		782.02					855.89			5.00		
瓮福达州基地	145.10	21,112.30							2,012.52			
万里润达公司厂区仓库								18,740.26				
人和米业厂区仓库				1,686.60								
钦州港			2,645.00									
农资公司-兖州库代储库		1,700.00										
农资公司-新疆准噶尔代储仓库		1,662.00										
农资公司-新疆金牛代储仓库		3,990.00										
农资公司-王瞳库代储库		4,320.00										
农资公司-山东瓮福代储仓库		8,428.23										
农资公司-三星物资代储仓库		5,267.86										
农资公司-龙华库代储库		2,960.00										

位置	硫磺	磷酸二铵	磷酸一铵	玉米	尿素	过磷酸钙	氯化钾	水稻	磷酸	硫酸铵	压滤精矿	富过磷酸钙
农资公司-聊城库代储库		13,339.85										
农资公司-景县库代储库		5,450.00										
农资公司-衡水库代储库		3,200.00										
农资公司-河北金桥代储仓库		2,640.00										
农资公司-河北衡德代储仓库			1,900.00		866.94							
农资公司-河北高盛代储仓库			1,455.90									
农资公司-福建奥利代储仓库			929.00									
农资公司-封丘库代储库		7,320.00										
农资公司-第四师创锦代储仓库		1,183.60										
农资公司-德州长庄库代储库		2,809.90										
农资公司-德州润输库代储库		3,480.00										
农资公司-沧州库代储库		5,430.85										
农资公司-保定库代储库		980.00										
农资公司-巴楚库代储库		1,930.00										
讷河市常发粮库				2,637.05								
马场坪工业园区厂区		25,781.10	57.20						2,300.92	633.10	42,966.60	
萝北公司厂区仓库				4,600.50	33.00							
克山县金泰公司仓库				76,907.50								
鹤岗公司 14 号库				5,116.65								
哈尔滨市瓮福厂区仓库				39,080.24								

位置	硫磺	磷酸二铵	磷酸一铵	玉米	尿素	过磷酸钙	氯化钾	水稻	磷酸	硫酸铵	压滤精矿	富过磷酸钙
甘肃隆福厂区仓库		13,441.75	14,760.00									
甘肃化工厂区仓库		13,078.22	13,397.84									
防城港	57,676.82								109.90			
北海港	65,610.60	19,205.82				33,705.32			2,566.65	5,220.48		
巴彦县松花江乡民胜村				7,078.92								
澳大利亚 Portland 仓库		41.44	716.13		4,037.00	5,148.42	4,395.32			438.48		421.43
澳大利亚 Newcastle 仓库		2,397.50	6,035.05		1,322.45	5,392.72	737.15			1,036.95		508.69
澳大利亚 -inchacape shipping					12,395.84	20,000.00				5,160.00		7,100.00
澳大利亚 Geelong 仓库		3,394.17	17,576.66		10,986.19	8,766.77	8,152.80			5,959.25		617.74
澳大利亚 Brisbane 仓库		1,638.89	134.58		111.50		257.38			530.60		727.05
澳大利亚 Adelaide 仓库		954.44	4,011.96		3,839.16	4,346.17	2,431.39			1,679.47		22.57
小计	214,821.49	244,842.39	69,539.57	139,057.32	33,592.07	77,360.23	16,829.92	34,532.25	11,712.87	20,684.04	42,966.60	9,397.49
合计	214,821.89	254,647.07	69,872.45	139,057.32	34,658.97	79,017.36	17,432.43	34,532.25	11,987.15	21,365.98	42,990.61	9,793.65
占比	100.00%	96.15%	99.52%	100.00%	96.92%	97.90%	96.54%	100.00%	97.71%	100.13%	100.00%	95.95%

3）主要原材料监盘情况

我们对主要原材料进行了监盘和抽盘。存放在湛江港口的存货因为疫情原因无法现场监盘，我们就相关存货的期末数量向受托保管单位进行了函证，函证情况详见“3、对发出商品、委托加工物资及存放在第三方的存货实施函证程序”。

监盘前，我们获取了瓮福集团的存货盘点计划，了解期末存货的分布情况，复核公司盘点计划的合理性。同时将公司财务账与仓库账进行核对，确保账务处理完整。

监盘过程中，我们先对现场存货分布情况进行查勘，确认是否规范摆放，对于存放在第三方仓库的存货，检查是否存在混堆情况，是否有明确的标识对存货进行区分，是否满足监盘的要求。对于散装堆放的硫磺、煤、磷精矿、石油焦，由公司聘请第三方专业机构进行测量，我们全程参与测量，并对测量过程中的称量调零、密度测量选样等重要参数进行记录，评价其样本选取的合理性，对于样本选取存在疑问的地方及时进行沟通并达成一致意见。对于罐装存放的液氨，我们在现场观察液位计运行状况，同时获取了液位计运行正常的检验记录，确认液位计正常运行，然后在液氨装置的中控室抄取液位计读数进行盘点。对于仓库存放的其他原材料，进行点数盘点。

监盘过程中，我们选取部分存货实施了抽盘程序，包括从账到实物和从实物到账的双向抽盘。

具体情况如下表：

公司名称（全称）	名称	存放地址	金额	数量	是否监盘	是否函证
瓮福（集团）有限责任公司	硫磺	马场坪工业园区厂区	28,053,309.82	10,281.16	是	
	小计		28,053,309.82	10,281.16		
期末库存合计			28,053,309.82	10,281.16		
占比			100.00%	100.00%		
瓮福达州化工有限责任公司	磷精矿	瓮福达州基地	74,144,817.80	114,265.07	是	
贵州瓮福钙盐有限责任公司	磷精矿	瓮福钙盐厂区仓库	315,292.07	1,587.52	是	
甘肃瓮福化工有限责任公司	磷精矿	甘肃化工厂区仓库	213,754,373.25	218,047.52	是	
瓮福（集团）有限责任公司	磷精矿	马场坪工业园区厂区	3,816,827.28	13,482.89	是	
	小计		292,031,310.40	347,383.00		
期末库存合计			292,031,310.40	347,383.00		
占比			100.00%	100.00%		
贵州瓮福化学有限责任公司	煤	瓮福化学厂区仓库	17,028.31	40.69	是	
贵州瓮福化学有限责任公司	煤	瓮福化学厂区仓库	1,389,519.34	885.09	是	
瓮福紫金化工股份有限公司	煤	紫金化工厂区仓库	1,642,531.70	1,417.78	是	
瓮福紫金化工股份有限公司	煤	紫金化工厂区仓库	9,238,319.97	9,666.52	是	

公司名称（全称）	名称	存放地址	金额	数量	是否监盘	是否函证
瓮福紫金化工股份有限公司	煤	紫金化工厂区仓库	129,046.66	100.00	是	
甘肃瓮福化工有限责任公司	煤	甘肃化工厂区仓库	156,896.12	192.44	是	
贵州天福化工有限责任公司	煤	天福公司厂区	78,744,909.51	63,838.17	是	
贵州天福化工有限责任公司	煤	天福公司厂区	74,123,570.65	82,866.62	是	
瓮福（集团）有限责任公司	煤	马场坪工业园区厂区	1,904,412.27	1,119.51	是	
瓮福（集团）有限责任公司	煤	马场坪工业园区厂区	281,984.89	165.77	是	
瓮福（集团）有限责任公司	煤	马场坪工业园区厂区	190,405.50	111.93	是	
瓮福（集团）有限责任公司	煤	马场坪工业园区厂区	706,369.89	415.24	是	
	小计		168,524,994.81	160,819.76		
期末库存合计			171,401,521.12	163,568.39		
占比			98.32%	98.32%		
贵州天福化工有限责任公司	石油焦	天福公司厂区	53,242,751.95	30,226.92	是	
	小计		53,242,751.95	30,226.92		
期末库存合计			53,242,751.95	30,226.92		
占比			100.00%	100.00%		
瓮福达州化工有限责任公司	液氨	瓮福达州基地	7,526,675.12	2,820.38	是	
瓮福紫金化工股份有限公司	液氨	紫金化工厂区仓库	5,643,391.27	1,770.31	是	
瓮福（集团）有限责任公司	液氨	马场坪工业园区厂区	22,155,425.88	7,906.82	是	
	小计		35,325,492.27	12,497.51		
期末库存合计			37,591,940.34	13,194.04		
占比			93.97%	94.72%		
瓮福紫金化工股份有限公司	压滤精矿	紫金化工厂区仓库	20,177,443.89	37,093.34	是	
	小计		20,177,443.89	37,093.34		
期末库存合计			20,177,443.89	37,093.34		
占比			100.00%	100.00%		
监盘及函证主要原材料确认总计			597,355,303.14			
主要原材料总额			602,498,277.52			
监盘及函证主要原材料确认占比			99.15%			
瓮福（集团）有限责任公司	其他		78,398,545.07			
瓮福达州化工有限责任公司	其他		97,773,080.54			
贵州天福化工有限责任公司	其他		313,705.14			
瓮福紫金化工股份有限公司	其他		4,231,097.93			
	小计		180,716,428.69			

公司名称（全称）	名称	存放地址	金额	数量	是否监盘	是否函证
原材料确认总额			778,071,731.83			
原材料总金额			875,860,827.30			
确认占比			88.84%			

4）主要库存商品监盘情况

我们对主要的库存商品进行了现场监盘，并同时进行了双向抽盘，对于因为疫情影响无法抵达现场进行监盘的存货实施了视频监盘，对于存放在第三方单位且无法进行监盘的存货进行函证确认。

监盘前，我们获取了瓮福集团的存货盘点计划，了解期末存货的分布情况，复核公司盘点计划的合理性。

监盘过程中，我们先对现场存货分布情况进行查勘，确认是否规范摆放，对于存放在第三方仓库的存货，检查是否存在混堆情况，是否有明确的标识对存货进行区分，是否满足监盘的要求。对于散装堆放的磷酸二铵、磷酸一铵、尿素、玉米等，由公司聘请第三方专业机构进行测量，我们全程参与测量，并对测量过程中的称量调零、密度测量选样等重要参数进行记录，评价其样本选取的合理性，对于样本选取存在分歧的地方及时进行沟通并达成一致意见。对于罐装存放的磷酸，我们在现场观察液位计运行状况，同时获取了液位计运行正常的检验记录，确认液位计正常运行，然后在磷酸装置的中控室抄取液位计读数进行盘点。

监盘结束后，我们执行了抽盘程序，包括从账到实物和从实物到账的双向抽盘程序。

具体情况如下表：

公司名称	名称	存放地址	金额	数量	是否监盘	是否函证
贵州瓮福经贸供应链有限公司	硫磺	瓮福达州基地	353,848.06	145.10		是
贵州瓮福经贸供应链有限公司	硫磺	北海港	170,369,473.00	65,610.60	是	
贵州瓮福经贸供应链有限公司	硫磺	湛江港	207,092,273.08	91,388.97		是
贵州瓮福经贸供应链有限公司	硫磺	防城港	156,426,948.96	57,676.82	是	
	小计		534,242,543.10	214,821.49		
期末库存合计			534,242,859.29	214,821.89		
占比			100.00%	100.00%		
瓮福达州化工有限责任公司	磷酸二铵	瓮福达州基地	59,957,594.36	21,112.30	是	
瓮福紫金化工股份有限公司	磷酸二铵	紫金化工-厦门现代码头	22,820,048.93	8,545.43	是	
瓮福紫金化工股份有限公司	磷酸二铵	紫金化工厂区仓库	22,506,419.92	8,275.79	是	

公司名称	名称	存放地址	金额	数量	是否监盘	是否函证
瓮福澳大利亚有限公司	磷酸二铵	澳大利亚 Geelong 仓库	11,803,844.28	3,394.17	是	
瓮福澳大利亚有限公司	磷酸二铵	澳大利亚 Adelaide 仓库	3,366,731.45	954.44	是	
瓮福澳大利亚有限公司	磷酸二铵	澳大利亚 Portland 仓库	91,504.81	41.44	是	
瓮福澳大利亚有限公司	磷酸二铵	澳大利亚 Newcastle 仓库	8,359,641.73	2,397.50	是	
甘肃瓮福化工有限责任公司	磷酸二铵	甘肃化工厂区仓库	33,768,341.98	13,078.22	是	
甘肃瓮福化工有限责任公司	磷酸二铵	甘肃隆福厂区仓库	46,848,402.73	13,441.75	是	
瓮福黑龙江农业股份有限公司	磷酸二铵	瓮福农业公司厂区仓库	826,807.84	252.53	是	
瓮福黑龙江农业股份有限公司	磷酸二铵	瓮福农业-其他	2,006,347.78	605.04	是	
瓮福黑龙江农业股份有限公司	磷酸二铵	瓮福农业公司厂区仓库	1,717,846.72	529.49	是	
瓮福国际贸易股份有限公司	磷酸二铵	北海港	56,778,528.56	19,205.82	是	
瓮福集团农资有限责任公司	磷酸二铵	多式联运在途	106,831,101.86	50,036.23		是
瓮福集团农资有限责任公司	磷酸二铵	农资公司-巴楚库代储库	2,058,146.29	1,930.00		是
瓮福集团农资有限责任公司	磷酸二铵	农资公司-沧州库代储库	20,545,954.07	5,430.85	是	
瓮福集团农资有限责任公司	磷酸二铵	农资公司-德州润输库代储库	13,441,473.82	3,480.00	是	
瓮福集团农资有限责任公司	磷酸二铵	农资公司-德州长庄库代储库	10,969,237.50	2,809.90	是	
瓮福集团农资有限责任公司	磷酸二铵	农资公司-龙华库代储库	9,772,225.69	2,960.00	是	
瓮福集团农资有限责任公司	磷酸二铵	农资公司-景县库代储库	17,196,701.84	5,450.00	是	
瓮福集团农资有限责任公司	磷酸二铵	农资公司-聊城库代储库	47,129,536.86	13,339.85	是	
瓮福集团农资有限责任公司	磷酸二铵	农资公司-衡水库代储库	10,835,306.42	3,200.00	是	
瓮福集团农资有限责任公司	磷酸二铵	农资公司-封丘库代储库	27,322,110.46	7,320.00	是	
瓮福集团农资有限责任公司	磷酸二铵	农资公司-王疃库代储库	15,130,474.68	4,320.00	是	
瓮福集团农资有限责任公司	磷酸二铵	农资公司-三星物资代储仓库	17,530,067.83	5,267.86		是
瓮福集团农资有限责任公司	磷酸二铵	农资公司-其他代储仓库	11,005,800.75	3,200.00		是
瓮福集团农资有限责任公司	磷酸二铵	农资公司-河北金桥代储仓库	9,521,458.81	2,640.00		是
瓮福集团农资有限责任公司	磷酸二铵	农资公司-其他	4,382.87	1.15		是
瓮福集团农资有限责任公司	磷酸二铵	农资公司-山东瓮福代储仓库	25,452,337.35	8,318.93	是	
瓮福集团农资有限责任公司	磷酸二铵	农资公司-新疆金牛代储仓库	15,722,920.37	3,990.00		是
瓮福（集团）有限责任公司	磷酸二铵	马场坪工业园区厂区	82,017,946.52	25,781.10	是	
	小计		713,339,245.10	241,309.79	—	—
期末库存合计			760,143,148.42	254,647.07		
占比			92.74%	93.82%		

公司名称	名称	存放地址	金额	数量	是否监盘	是否函证
瓮福澳大利亚有限公司	磷酸一铵	澳大利亚 Adelaide 仓库	25,408,316.78	4,011.96	是	
瓮福澳大利亚有限公司	磷酸一铵	澳大利亚 Geelong 仓库	103,623,814.69	17,576.66	是	
瓮福澳大利亚有限公司	磷酸一铵	澳大利亚 Portland 仓库	3,526,335.11	716.13	是	
瓮福澳大利亚有限公司	磷酸一铵	澳大利亚 Newcastle 仓库	35,069,503.34	6,035.05	是	
甘肃瓮福化工有限责任公司	磷酸一铵	甘肃化工厂区仓库	29,574,592.43	13,397.84	是	
甘肃瓮福化工有限责任公司	磷酸一铵	甘肃隆福厂区仓库	46,957,464.00	14,760.00	是	
瓮福国际贸易股份有限公司	磷酸一铵	重庆港	39,472,146.39	5,920.25	是	
瓮福国际贸易股份有限公司	磷酸一铵	钦州港	17,635,036.90	2,645.00	是	
瓮福国际贸易股份有限公司	磷酸一铵	农资公司-河北高盛代储仓库	5,132,725.47	1455.9		是
瓮福集团农资有限责任公司	磷酸一铵	农资公司-福建奥利代储仓库	3,712,662.94	929.00		是
瓮福集团农资有限责任公司	磷酸一铵	农资公司-河北衡德代储仓库	7,894,869.79	1,900.00		是
	小计		318,007,467.83	69,347.79	__	__
期末库存合计			321,165,860.09	69,872.45		
占比			99.02%	99.25%		
瓮福澳大利亚有限公司	尿素	澳大利亚 Geelong 仓库	50,239,129.01	10,986.19	是	
瓮福澳大利亚有限公司	尿素	澳大利亚 Portland 仓库	16,531,722.21	4,037.00	是	
瓮福澳大利亚有限公司	尿素	澳大利亚 Adelaide 仓库	17,973,932.89	3,839.16	是	
瓮福澳大利亚有限公司	尿素	澳大利亚 Newcastle 仓库	7,428,998.69	1,322.45	是	
瓮福澳大利亚有限公司	尿素	澳大利亚-inchacape shipping	51,293,901.84	12,395.84		是
瓮福集团农资有限责任公司	尿素	农资公司-河北衡德代储仓库	2,054,660.62	866.94		是
	小计		145,522,345.26	33,447.58	__	__
期末库存合计			147,680,889.16	34,658.97		
占比			98.54%	96.50%		
黑龙江瓮福生态农业发展有限公司	水稻	迎春粮油厂区仓库	36,934,049.47	15,791.99	是	
黑龙江瓮福人和米业有限公司	水稻	万里润达公司厂区仓库	42,424,941.40	18,740.26	是	
	小计		79,358,990.87	34,532.25	__	__
期末库存合计			79,358,990.87	34,532.25		
占比			100.00%	100.00%		
黑龙江瓮福生态农业发展有限公司	玉米	迎春粮油厂区仓库	4,096,398.30	1,949.86	是	
黑龙江瓮福生态农业发展有限公司	玉米	克山县金泰公司仓库	162,732,574.36	76,907.50	是	
鹤岗市瓮福粮食仓储有限公司	玉米	鹤岗公司 14 号库	10,498,836.38	5,116.65	是	

公司名称	名称	存放地址	金额	数量	是否监盘	是否函证
瓮福巴彦农业发展有限公司	玉米	讷河市常发粮库	6,169,238.39	2,637.05	是	
瓮福巴彦农业发展有限公司	玉米	巴彦县松花江乡民胜村	15,593,081.85	7,078.92	是	
哈尔滨市瓮福农业发展有限公司	玉米	哈尔滨市瓮福厂区仓库	85,275,564.42	39,080.24	是	
黑龙江省瓮福军川粮食仓储有限公司	玉米	人和米业厂区仓库	4,038,555.97	1,686.60	是	
萝北县瓮福粮食仓储有限公司	玉米	萝北公司厂区仓库	9,258,990.72	4,600.50	是	
	小计		297,663,240.39	139,057.32		
期末库存合计			297,663,240.39	139,057.32		
占比			100.00%	100.00%		
瓮福澳大利亚有限公司	富过磷酸钙	澳大利亚 Portland 仓库	286,058.63	421.43	是	
瓮福澳大利亚有限公司	富过磷酸钙	澳大利亚 Geelong 仓库	1,027,999.62	617.74	是	
瓮福澳大利亚有限公司	富过磷酸钙	澳大利亚 Newcastle 仓库	1,009,771.91	508.69	是	
瓮福澳大利亚有限公司	富过磷酸钙	澳大利亚 Adelaide 仓库	28,532.63	22.57	是	
瓮福澳大利亚有限公司	富过磷酸钙	澳大利亚-inchacape shipping	32,911,225.28	7,100.00		是
	小计		35,263,588.06	8,670.44		
期末库存合计			37,679,346.70	9,793.65		
占比			93.59%	88.53%		
瓮福澳大利亚有限公司	过磷酸钙	澳大利亚 Portland 仓库	8,315,756.71	5,148.42	是	
瓮福澳大利亚有限公司	过磷酸钙	澳大利亚 Geelong 仓库	13,432,781.50	8,766.77	是	
瓮福澳大利亚有限公司	过磷酸钙	澳大利亚 Adelaide 仓库	6,902,827.15	4,346.17	是	
瓮福澳大利亚有限公司	过磷酸钙	澳大利亚 Newcastle 仓库	7,747,858.08	5,392.72	是	
瓮福澳大利亚有限公司	过磷酸钙	澳大利亚-inchacape shipping	40,203,973.14	20,000.00		是
瓮福国际贸易股份有限公司	过磷酸钙	北海港	30,770,061.20	33,705.32	是	
瓮福国际贸易股份有限公司	过磷酸钙	湛江港	1,142.16	0.83	是	
	小计		107,374,399.94	77,360.23		
期末库存合计			108,563,816.15	79,017.36		
占比			98.90%	97.90%		
瓮福达州化工有限责任公司	磷酸	瓮福达州基地	5,574,226.64	2,012.52	是	
贵州瓮福化学有限责任公司	磷酸	瓮福化学厂区仓库	881,999.80	221.48	是	
瓮福紫金化工股份有限公司	磷酸	紫金化工厂区仓库	11,183,516.62	4,722.88	是	
瓮福国际贸易股份有限公司	磷酸	北海港	7,570,772.62	2,566.65	是	
瓮福国际贸易股份有限公司	磷酸	防城港	763,302.87	109.9		是

公司名称	名称	存放地址	金额	数量	是否监盘	是否函证
瓮福（集团）有限责任公司	磷酸	马场坪工业园区厂区	8,934,437.20	2,300.92	是	
	小计		34,908,255.74	11,934.35		
期末库存合计			35,355,277.75	11,987.15		
占比			98.74%	99.56%		
瓮福澳大利亚有限公司	硫酸铵	澳大利亚 Geelong 仓库	17,670,947.17	5,959.25	是	
瓮福澳大利亚有限公司	硫酸铵	澳大利亚 Portland 仓库	1,365,340.29	438.48	是	
瓮福澳大利亚有限公司	硫酸铵	澳大利亚 Adelaide 仓库	1,572,432.29	1,679.47	是	
瓮福澳大利亚有限公司	硫酸铵	澳大利亚 Newcastle 仓库	3,155,043.81	1,036.95	是	
瓮福澳大利亚有限公司	硫酸铵	澳大利亚-inchacape shipping	12,747,653.28	5,160.00		是
瓮福国际贸易股份有限公司	硫酸铵	北海港	7,777,372.41	5,220.48	是	
瓮福（集团）有限责任公司	硫酸铵	马场坪工业园区厂区	1,290,355.63	633.1	是	
	小计		45,579,144.88	20,127.74		
期末库存合计			47,613,431.13	21,365.98		
占比			95.73%	94.20%		
瓮福澳大利亚有限公司	氯化钾	澳大利亚 Geelong 仓库	41,137,699.85	8,152.80	是	
瓮福澳大利亚有限公司	氯化钾	澳大利亚 Portland 仓库	19,821,218.48	4,395.32	是	
瓮福澳大利亚有限公司	氯化钾	澳大利亚 Adelaide 仓库	12,665,408.05	2,431.39	是	
瓮福澳大利亚有限公司	氯化钾	澳大利亚 Newcastle 仓库	2,724,087.88	737.15	是	
瓮福黑龙江农业股份有限公司	氯化钾	瓮福农业-其他	3,733,877.63	1,269.60	是	
瓮福黑龙江农业股份有限公司	氯化钾	瓮福农业公司厂区仓库	2,562,400.62	855.89	是	
	小计		82,644,692.50	17,842.14		
期末库存合计			86,316,726.71	18,128.17		
占比			95.75%	98.42%		
瓮福（集团）有限责任公司	压滤精矿	马场坪工业园区厂区	39,829,890.42	42,966.60	是	
	小计		39,829,890.42	42,966.60		
期末库存合计			39,849,617.71	42,990.61		
占比			99.95%	99.94%		
监盘和函证主要库存商品确认金额总计			2,433,733,804.09			
主要库存商品总额			2,455,783,586.66			
监盘和函证主要库存商品确认占比			99.10%			
库存商品总金额			2,824,811,077.54			

公司名称	名称	存放地址	金额	数量	是否监盘	是否函证
确认占比			86.16%			

（3）对发出商品、委托加工物资及存放在第三方的存货实施函证

公司部分原材料如硫磺等，主要存放在各硫磺进出口港口，由这些港口进行管理，主要包括北海港、湛江港、防城港、重庆港等。监盘期间，因为疫情影响导致无法对部分港口实施监盘程项目组考虑通过函证进行确认。

针对销售给客户，尚在运输途中的货物，瓮福集团及项目组无法前往现场进行监盘，因此考虑对承运公司进行发函确认。

农资公司发往各代储仓库的货物尚在运输途中，由第三方物流公司负责进行跟踪，因此对其采取函证方式进行确认。部分存放于第三方代储仓库的货物，因为疫情原因，无法现场监盘，因此对其进行函证确认。

对发出商品、委托加工物资及存放在第三方的存货函证情况如下：

单位：元

截止日	存货类别	第三方仓库余额	监盘确认金额	函证确认金额	监盘确认比例	函证确认占比
2022年8月31日	原材料	537,297,454.67	310,726,828.38	535,282,143.95	57.83%	99.62%
	库存商品	1,140,490,675.98	1,069,751,743.55	314,231,709.60	93.80%	27.55%
	委托加工物资	84,406,563.95		84,406,563.93		100.00%
	发出商品	44,522,625.31		19,906,232.95		44.71%
	合计	1,806,717,319.91	1,380,478,571.93	953,826,650.43	76.41%	52.79%
2021年12月31日	原材料	59,482,189.07	2,111,701.92	57,370,487.15	3.55%	96.45%
	库存商品	1,268,278,401.80	304,756,653.61	1,074,032,763.71	24.03%	84.68%
	委托加工物资	74,515,541.14		74,515,541.15		100.00%
	发出商品	65,546,591.83		21,990,862.69		33.55%
	合计	1,467,822,723.84	306,868,355.53	1,227,909,654.70	20.91%	83.66%
2020年12月31日	原材料					
	库存商品	916,886,602.52		525,098,830.35		57.27%
	委托加工物资					
	发出商品	42,497,277.85		8,921,226.40		20.99%
	合计	959,383,880.37		534,020,056.75		55.66%
2019年	原材料					

截止日	存货类别	第三方仓库余额	监盘确认金额	函证确认金额	监盘确认比例	函证确认占比
12 月 31 日	库存商品	932,694,469.66		585,332,402.39		62.76%
	委托加工物资					
	发出商品	36,121,711.04		1,636,425.19		4.53%
	合计	968,816,180.70		586,968,827.58		60.59%

3.针对存货完整性实施的主要实质性程序

（1）存货入库截止测试

抽取检查标的公司 2020 年 1-3 月、2021 年 1-3 月、2022 年 1-3 月、2022 年 9-10 月的存货采购入库明细账进行检查，核实其入库单入库日期是否与入账时间相匹配，是否存在延迟入库的情况，确认存货的完整性。

期后期间	采购入库金额	测试金额	测试比例	是否存在延迟入库情况
2022 年 9-10 月	1,150,490,808.84	931,299,964.01	80.95%	否
2022 年 1-3 月	1,478,906,082.33	1,225,713,001.07	82.88%	否
2021 年 1-3 月	1,466,297,071.40	1,184,638,017.37	80.79%	否
2020 年 1-3 月	1,458,529,863.83	904,327,707.34	62.00%	否

如上表所示，经测试，未发现延迟入库情况。

（2）存货监盘程序

结合存货监盘，执行实物到账的抽盘程序，未发现未在账面记录的存货。

通过对应付账款进行函证，未发现未及时入账的存货。

（3）结合仓储费用核实仓库的完整性

通过将账面的仓储费用与仓库进行核对，未发现没有在存货分布表反映的仓库。

四、核查结论

通过执行上述核查程序，我们认为瓮福集团存货相关内部控制制度设计合理、执行有效，存放于第三方仓库的存货与他方存货有明显区分标识、不存在混同情况，期末存货真实、完整。

[以下无正文]

中国注册会计师
（项目合伙人）：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二三年十一月十日

统一社会信用代码

91110108592342556 8

营业执照

(副 本) (15-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　邱靖之

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　15654万元

成立日期　2012年03月05日

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

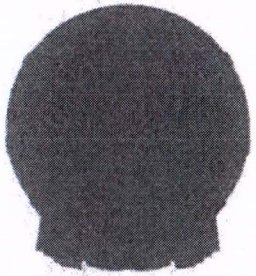
登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2022年 09月 13日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名　　称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010150

批准执业文号：京财会许可[2011]0105号

批准执业日期：2011年11月14日

证书序号：0000175

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：北京市财政局

二〇一八　七　二十六

年　月　日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name	董文光
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1972年07月20日
工作单位 Working unit	重庆富勤会计师事务所
身份证号码 Identity card No.	510213720720341

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.

2016.3.31

500300340327

证书编号：No. of Certificate

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 重庆市注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 1999 10 31

2006 12 31

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.

供查证书有效性

重庆市注册会计师协会 CPA 年检专用章

2017年3月31日至2018年3月31日

重庆市注册会计师协会

500300340327

证书编号：No. of Certificate 重庆市注册会计师协会

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs

发证日期：Date of Issuance

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致
(XI)

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙） 1101000212359

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 Agree the holder to be transferred from

重庆富勤会计师事务所 事务所 CPAs

转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2007年9月3日

同意调入 Agree the holder to be transferred to

重庆富勤会计师事务所有限公司 事务所 CPAs

转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2007年9月27日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 Agree the holder to be transferred from

重庆富勤会计师事务所有限公司 事务所 CPAs

转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008年5月4日

同意调入 Agree the holder to be transferred to

重庆利安达富勤会计师事务所有限公司 事务所 CPAs

转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2008年5月4日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 Agree the holder to be transferred from

重庆利安达富勤会计师 事务所 CPAs

转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2010年11月1日

同意调入 Agree the holder to be transferred to

天职国际事务所重庆分所 事务所 CPAs

转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010年11月1日

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name	贾吉全
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1974年07月17日
工作单位 Working unit	重庆利安达富勤会计师事务所
身份证号码 Identity card No.	512225197407171234

证书编号: No. of Certificate 500100310010

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 重庆市注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 2010 年/y 7 月/m 19 日/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.

2010.3.31

2011年3月31日

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致
（XI）

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
1101080212359

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.

请查证书有效性

证书编号: No. of Certificate 500100310010

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 重庆市注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 2010 年/y 7 月/m 19 日/d

重庆市注册会计师协会
CPA
年检专用章
2011年3月31日-2012年3月31日

重庆市注册会计师协会制

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

重庆利安达富勤会计师 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年/y 11月/m 1日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际事务所重庆分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年/y 11月/m 1日/d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年/y 月/m 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年/y 月/m 日/d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name	刘太平
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1969-10-18
工作单位 Working unit	天职会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所
身份证号码 Identity card No.	500238198910180878

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：
No. of Certificate 330000015806

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 重庆市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2017 06 20
年 月 日
/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.

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.

年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

11

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致
（XI）

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
1101080212359