关于浙江雅虎汽车部件股份有限公司
IPO 审核中心意见落实函中
有关财务事项的说明

目　　录

一、关于存货……第 1—13 页

地址：杭州市钱江路1366号
Add: 1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

关于浙江雅虎汽车部件股份有限公司 IPO 审核中心意见落实函中有关财务事项的说明

天健函〔2023〕881 号

深圳证券交易所：

由中信证券股份有限公司转来的《关于浙江雅虎汽车部件股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函》（审核函〔2023〕010193 号，以下简称落实函）奉悉。我们已对落实函所提及的浙江雅虎汽车部件股份有限公司（以下简称雅虎股份或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下（如无特别说明，本说明中的货币单位均为万元）。

一、关于存货

申请文件及问询回复显示：

（1）截至 2023 年 3 月末，发行人 2020 年末、2021 年末存货期后结转率为 94.80%、89.33%，2022 年末存货期后结转率为 61.53%。

（2）中介机构监盘及函证合计核实比例为 44.44%、43.88%和 40.58%。

请发行人结合存货期后结转、尤其是库龄一年以上的库存商品及在产品结转情况说明发行人存货周转是否正常、是否存在滞销、损毁存货未充分计提跌价准备的情形。

请保荐人、申报会计师区分存货类别说明监盘、函证情况，监盘及函证比例较低原因、采取的替代性程序及相关核查措施是否充分，对存货列报真实、准确、完整及跌价准备计提充分性发表明确意见。（落实函问题 2）

回复：

（一）请公司结合存货期后结转、尤其是库龄一年以上的库存商品及在产品结转情况说明公司存货周转是否正常、是否存在滞销、损毁存货未充分计提跌价

跌价准备的情形

1. 存货期后结转情况良好，不存在周转异常、滞销、损毁等情形

报告期各期末，公司存货余额分别为 15,130.31 万元、18,431.36 万元和 26,922.08 万元，其中一年以上库龄的存货占各期末存货余额的比重分别为 7.85%、6.35%和 9.40%，占比较低，公司存货整体周转情况较为良好，不存在周转异常的情况。

报告期各期末的存货在期后的结转情况如下：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	结转金额	结转比例
原材料	9,557.54	5,628.44	58.89%
在产品	6,332.05	5,024.62	79.35%
库存商品	6,179.63	5,342.45	86.45%
在制模具	2,813.15	2,813.15	100.00%
委托加工物资	681.52	463.96	68.08%
发出商品	1,273.76	1,107.79	86.97%
周转材料	84.42	26.24	31.09%
合计	26,922.08	20,406.66	75.80%

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	结转金额	结转比例
原材料	4,889.85	4,063.90	83.11%
在产品	4,901.05	4,489.52	91.60%
库存商品	5,134.36	4,649.65	90.56%
在制模具	1,469.31	1,469.31	100.00%
委托加工物资	717.11	634.93	88.54%
发出商品	1,259.52	1,204.16	95.60%
周转材料	60.15	44.70	74.32%
合计	18,431.36	16,556.17	89.83%

（续）

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	结转金额	结转比例
原材料	4,297.47	3,925.42	91.34%
在产品	2,638.11	2,570.24	97.43%

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	结转金额	结转比例
库存商品	3,835.77	3,603.10	93.93%
在制模具	2,725.42	2,725.42	100.00%
委托加工物资	922.10	839.91	91.09%
发出商品	659.49	640.55	97.13%
周转材料	51.96	49.77	95.78%
合计	15,130.31	14,354.40	94.87%

注：各期末存货结转金额统计至 2023 年 5 月 31 日

(1) 2020 年末及 2021 年末的存货已基本结转

截至 2023 年 5 月 31 日，2020 年末以及 2021 年末的存货结转比例为 94.87% 和 89.83%，存货已基本实现结转。未结转的存货主要涉及原材料、在产品和库存商品，其中部分原材料结转较慢主要系各车型项目对钢材的规格、型号的要求不同，公司对不同规格的钢材进行备货后，由于个别项目下线或者领用进度晚于预期会导致部分规格的钢材结余。对于该部分钢材，如果用于其他项目生产，由于规格尺寸不适配，会存在利用率低等情形，由于钢材不存在变质等情况，故公司一般存放于仓库，等后续项目规格适配时进行使用，进而导致部分原材料结转较慢。而部分在产品及库存商品结转较慢，则主要系项目下线以及个别项目备货量大，但客户要货低于预期所致。

(2) 2022 年末的存货结转率低于 2020 年末和 2021 年末具有合理性，预计在 2023 年年内可基本实现结转

截至 2023 年 5 月 31 日，2022 年末的存货结转比例为 75.80%，略低于 2020 年末和 2021 年末，主要原因如下：

1)2022 年下半年国内钢价回落，且年内蔚来 ET5、ES7 以及红旗 HQ9 项目等新项目量产，公司在钢材价格相对低点战略性增加钢材备货，因此期末原材料余额大幅增长，结存量超过 2023 年 1-5 月的预计使用量所致；目前公司生产经营情况良好，预计 2022 年末结存的原材料在 2023 年内可基本实现结转；

2)2022 年四季度，公司增加了红旗 HQ9 车型的备货，但由于该车型在 2023 年初存在去库存的情况，销售情况低于预期，其 2023 年 1-5 月要货量较小，导致在产品及库存商品期后结转率相对较低。

从主要车型 2023 年 1-5 月的期后结转情况来看，2022 年末在产品及库存商品主要车型项目预计在 2023 年内均可完成结转：

单位：年、万元、万辆

车型	库存商品余额	在产品余额	小计	期后结转金额	结转率
红旗 HQ9	529.18	1,506.59	2,035.77	1,308.95	64.30%
红旗 H9	577.61	1,248.58	1,826.19	1,650.80	90.40%
红旗 E-HS9	297.44	509.20	806.64	564.88	70.03%
奥迪 Q2、探歌、高尔夫、奥迪 A3、大众宝来等	754.17	7.08	761.25	743.87	97.72%
蔚来 ET5	19.08	417.73	436.81	436.66	99.97%
丰田 RAV4 荣放	411.67	15.32	426.99	394.33	92.35%
高尔夫、奥迪 A3	334.95	19.12	354.07	335.80	94.84%
其他	3,255.53	2,608.44	5,863.97	4,931.78	84.10%
合计	6,179.63	6,332.05	12,511.68	10,367.07	82.86%

注：期后结转金额指截至 2023 年 5 月 31 日的结转情况

1)红旗 H9、HQ9 车型市场库存见底，预计要货量将会恢复

关于红旗 HQ9、H9 等车型的存货，公司前期基于客户下发的要货计划进行了生产，受终端市场销量下降以及渠道端去库存的影响，客户下单量下降，且要货量低于市场销量，导致库存消耗慢于预期。随着市场库存逐步消耗，预计要货量将会增长，从 2023 年 1-5 月的结转情况看，期后结转率已达 64.30%和 90.40%，2023 年内可实现全部结转。

2)其余主要车型结转率较高

红旗 E-HS9 车型由于公司前期生产量较高，而客户要货量受市场销量变化影响低于预期，导致结存金额较高，从 2023 年 1-5 月结转情况看，结转率已达 70.03%，年内预计可实现全部结转。奥迪 Q2、蔚来 ET5 等其他主要车型期后结转率均在 90%以上，剩余其他车型整体结转率也超过 80%，因此除下线项目外，其余车型整体期后结转率较高，未出现周转停滞的情形。

综上，公司存货期后整体结转情况较好，不存在周转异常、滞销、损毁等情形。

(3) 库龄一年以上的库存商品及在产品期后结转情况

1) 报告期各期末，公司库龄 1 年以上的库存商品及在产品余额较小

报告期各期末，库龄 1 年以上库存商品及在产品余额分别为 289.62 万元、411.35 万元、1,343.08 万元，其相较公司生产规模及存货量较小，其具体构成如下：

项目	2022 年末	2021 年末	2020 年末
库龄一年以上的库存商品及在产品余额	1,343.08	411.35	289.62
其中：项目下线	303.79	149.52	105.24
项目备货	1,039.29	261.83	184.38

项目备货主要系公司按照客户下发的未来 3-6 个月的要货需求予以适量备货；同时，对于临近 EOP 的零件或产量明显下降的产品，也会生产一定的备货量，以应对客户的临时、小批量需求。

2) 报告期末，公司一年以上库龄的库存商品及在产品结转情况

报告期末，公司一年以上库龄的库存商品及在产品截至 2023 年 5 月 31 日的结转情况如下：

单位：万元

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	余额	结转金额	结转比例
在产品	669.65	254.94	38.07%
库存商品	673.43	183.78	27.29%
合 计	1,343.08	438.72	32.67%

截至 2023 年 5 月末，报告期末一年以上库龄的库存商品及在产品仍有部分尚未结转，主要系下线项目以及红旗 E-HS9、H9 等车型存在去库存情况，对公司产品要货量低于预期所致，具体情况如下：

品牌	车型	库存商品余额	在产品余额	合计	结转金额	库龄 1 年以上的原因
在产车型						
一汽红旗	E-HS9	144.19	262.54	406.73	265.95	公司 2021 年底备货，因整车厂芯片等材料短缺导致订单推迟；2022 年终端市场需求变化导致库存消耗慢于预期
	H9	84.28	174.35	258.63	83.24	
	E-QM5	19.90	9.60	29.50	0.32	
上汽	途安	23.40	-	23.40	0.22	客户要货量不稳定，公司

品牌	车型	库存商品余额	在产品余额	合计	结转金额	库龄 1 年以上的原因
大众	朗逸	6.67	-	6.67	5.68	考虑生产效率，集中采购、规模生产，导致部分料件库龄变长
一汽奔腾	T99	6.01	25.85	31.86	14.92	
吉利	缤瑞	10.26	0.75	11.01	-	吉利为了保证供应商体系稳定，增加了相应零部件产品的 B 点供应商，公司产品销售进度慢于预期
	星瑞	0.25	26.84	27.09	2.43	
东风小康	F517	25.67	11.26	36.93	6.58	车型临近下线，公司提前生产，以备下线前客户零星需求
一汽轿车	R020	8.40	-	8.40	0.98	
其他		124.82	74.25	199.07	50.37	
小计		453.85	585.44	1,039.29	430.70	
下线车型						
威马	EX5	35.08	24.91	59.99	1.34	威马因自身经营及融资问题，车型暂时停产
	EX6	23.61	33.60	57.21	0.19	
	W6	14.39	5.53	19.92	0.01	
Jeep	自由光	47.50	-	47.50	3.03	车型临近停产仍需小量备货，以应对客户已出售车辆售后服务需求
一汽大众	速腾	19.95	0.06	20.01	0.13	
一汽丰田	RAV4 荣放	24.74	0.05	24.79	0.99	
其他		54.31	20.06	74.37	2.32	
小计		219.58	84.21	303.79	8.01	
合计		673.43	669.65	1,343.08	438.72	

注：存货结转金额统计至 2023 年 5 月 31 日

报告期末，公司库龄一年以上库存商品及在产品期后处置预期情况如下：

①库龄一年以上的已下线车型存货余额 303.79 万元，期后结转 8.01 万元。对于下线项目的库存商品及在产品，公司计划通过出售给售后市场、沿用至其他项目以及作为废钢处置等多种方式予以消化；

②库龄一年以上的在产车型存货余额 1,039.29 万元，期后结转 430.70 万元，结转比例 41.44%，主要系红旗 E-HS9 和 H9 车型结转相对较慢所致。如前所述，

两款车型预计均能在 2023 年年内实现销售结转，而其他在产车型的长库龄产品金额较小，尽管个别车型期后结转缓慢，但考虑到相关车型仍有销售且有售后市场的需求，故公司暂未对该部分产品进行处置。

综上，除下线项目外，其余一年以上库龄的在产品及库存商品结转情况良好，预计能在 2023 年内实现结转，不存在周转异常、滞销、损毁等情形。

2. 报告期各期公司存货跌价准备计提充分

报告期各期末公司存货跌价准备余额分别为 320.84 万元、310.77 万元和 458.24 万元，计提比例分别为 2.12%、1.69%和 1.70%。公司计提跌价准备的存货主要为呆滞或库龄较长且有减值迹象的存货。存货跌价准备主要计提方法如下：1）对于 EOP 项目和已有 EOP 通知项目的库存商品，结合期后销售金额、客户预计赔偿金额、作为废铁的处置价格，转为其他项目沿用件等因素计提跌价准备；2）对于长库龄材料，结合期后结转或销售、是否可替代用于其他项目、考虑转售给第三方的因素后计提跌价准备。

报告期各期末，公司存货跌价准备余额构成如下：

类型	2022 年末	2021 年末	2020 年末
下线项目	185.57	127.99	197.58
亏损项目	45.36	22.16	10.22
长库龄材料	227.31	160.62	113.04
合计	458.24	310.77	320.84

(1) 对于下线项目跌价计提情况

如上表所示，报告期各期末因项目下线计提的存货跌价准备余额分别为 197.58 万元、127.99 万元和 185.57 万元，由于部分下线项目的产品仍可沿用至其他车型使用，剔除该部分产品后，下线项目计提的跌价准备占下线项目存货余额的比重分别为 60.51%、59.68%和 61.03%，考虑到下线项目仍有售后市场可出售，且作为废料出售也可取得相对较高的回收价值，因此整体计提比例已较高，跌价准备计提充分。

(2) 对于正常在产项目跌价计提情况

如前所述，报告期各期末在产品和库存商品期后结转率较高，不存在结转异

常的情形，对于库龄超过一年的在产车型项目，主要车型项目均在出货结转，且相关项目存货可销售给售后市场渠道，并不存在明显减值迹象。故公司仅对正常在产的车型项目中的亏损项目计提跌价准备，各期末计提余额分别为 10.22 万元、22.16 万元和 45.36 万元，跌价准备计提充分。

(3) 对于长库龄原材料及委托加工物资跌价计提情况

报告期各期末，库龄在一年以上的原材料及委托加工物资的存货余额合计数分别为 864.16 万元、732.22 万元和 1,079.32 万元，存货跌价准备金额合计数分别为 112.76 万元、156.27 万元和 226.79 万元，计提比例分别为 13.05%、21.34%和 21.01%。

公司根据客户需求预测存货需求，购买并储存与客户项目匹配的特定型号规格原材料。当客户需求变化、项目 EOP 等导致部分材料预计用途发生改变时，原材料将无法按照原用途投产，相关原材料实际仍可用于其他项目生产，但规格不匹配会导致损耗率增加，由于钢材不会发生变质损坏，故公司往往倾向于先存放于仓库，有合适的新项目匹配时再使用，进而导致库龄相应增长。

虽然，库龄在一年以上的原材料及委托加工物资主要为特定型号规格原材料，但钢材等原材料不易变质损毁，且可转卖给第三方或者用于其他项目生产，故跌价风险较低，公司对该部分原材料及委托加工物资跌价计提比例分别为 13.05%、21.34%和 21.01%，计提较为充分。

综上，公司存货期后结转情况良好，库龄一年以上的库存商品及在产品结转正常，不存在滞销、损毁、未充分计提跌价准备的情形。

（二）区分存货类别说明监盘、函证情况，监盘及函证比例较低原因、采取的替代性程序及相关核查措施是否充分，对存货列报真实、准确、完整及跌价准备计提充分性发表明确意见

1. 不同存货类别说明监盘、函证情况，监盘及函证比例较低原因

报告期各期末，我们对公司仓库的存货盘点情况进行了监盘，我们还对发出商品、委托加工物资、存放在第三方的原材料进行了函证。区分存货类别，实施监盘、函证程序的情况如下：

年份	项目	期末余额	监盘金额	回函核实金额	资产负债表日后补充监	监盘及回函合

					盘核实金额	计比例
2022年末	原材料	9,557.54	5,123.26	2,443.84	291.18	49.46%
	在产品	6,332.05				
	库存商品	6,179.63	676.62		1,205.90	30.46%
	在制模具	2,813.15	929.44		326.12	44.63%
	委托加工物资	681.52		600.22		88.07%
	发出商品	1,273.76		1,152.26		90.46%
	其他周转材料	84.42				
	小计	26,922.08	6,729.33	4,196.32	1,823.20	47.35%
2021年末	原材料	4,889.85	2,373.41	1,560.05		40.17%
	在产品	4,901.05				
	库存商品	5,134.36	1,547.48			30.14%
	在制模具	1,469.31	879.33			59.85%
	委托加工物资	717.11		598.35		83.44%
	发出商品	1,259.52		1,122.73		89.14%
	其他周转材料	60.15	6.31			10.49%
	小计	18,431.36	4,806.52	3,281.13		43.88%
2020年末	原材料	4,297.47	2,478.00	565.29		43.88%
	在产品	2,638.11				
	库存商品	3,835.77	1,495.51			38.99%
	在制模具	2,725.42	1,203.07			44.14%
	委托加工物资	922.10		509.97		55.30%
	发出商品	659.49		472.81		71.69%
	其他周转材料	51.96				
	小计	15,130.32	5,176.58	1,548.07		44.44%

2022年末，受公共卫生事件影响，部分地区的监盘工作无法开展，故在2023年5月公司2023年1-3月财务报表审阅期间，我们对存货进行了补充监盘，对盘点日尚未领用的2022年末存货的监盘结果进行了倒推检查，可核实存货金额为1,823.20万元。

实施监盘程序核实的主要存货项目为：存放在公司厂区及办事处仓库的原材料、库存商品；公司在产品，包括线边仓材料、外购半成品和生产线上在制品；对少部分发往外协供应商处的委托加工物资实施抽盘。

实施函证程序核实的存货项目主要为：寄售模式下发至客户的发出商品、待执行分卷等加工工序的委托加工物资、供应商已出具货权转让凭证但尚未自提的原材料。该等存货，部分已经进入客户或供应商的生产工序上，物理外观上较难区分辨识，故采取函证程序核实。

(1) 监盘及函证比例较低原因

报告期各期末，我们通过监盘和函证程序核实的存货比例分别为 44.44%、43.88%和 40.58%（考虑期后补充盘点后比例为 47.35%），比例相对较低，主要系公司的存货具有种类及数量繁多但单位价值低的特点，虽然已经根据监盘计划安排监盘人员，并采用合理的抽样方式实施复盘，但复盘存货的价值比例仍然不高。同时，2022 年末公共卫生事件对公司存货盘点及我们的监盘工作也造成一定影响，未能参与部分地区的监盘工作，2023 年 5 月，我们对存货进行了补充监盘程序，结合资产负债表日后存货的变动，根据监盘结果推算 2022 年年末余额，均与账面金额相符，未发现差异。

(2) 采取的监盘、函证方案具有合理性

1) 监盘样本具有较大覆盖性和代表性、结果具有准确性，监盘方案合理

报告期各期监盘样本具有较大覆盖性，在 2020 年末对浙江厂区、成都厂区、长春厂区、长春办事处、长春一汽富维安道拓青岛分客户仓、旭阳富维安道拓客户仓进行监盘；在 2021 年末，对浙江厂区、成都厂区、长春厂区、上海办事处、长春办事处进行监盘；在 2022 年末对浙江厂区、浙江兴德实业加工仓库进行监盘。

同时，监盘程序也较为到位，能够确保监盘结果的准确性。主要实施的监盘程序包括：向仓储管理部门和财务部相关人员了解存货内容、性质、各存货项目的重要程度、存放场所及日常存货盘点的具体安排和实际执行情况；监盘前，获取盘点计划，核查盘点清单及存货存放地点的完整性；实地观察主要仓库的存货是否摆放整齐、是否有明显标识、是否已停止流动；关注相关存货的状态，关注

是否存在损毁、陈旧及残次的存货；盘点结束后，确认公司进行账面和实物盘点的核对工作，各审计监盘小组编制存货监盘倒轧表、抽盘表及存货监盘小结。

因此，监盘方案具有样本的较大覆盖性和代表性、监盘结果具有准确性，监盘方案较为合理。

2) 对于监盘未能覆盖的有关存货实施函证程序，具有相互替代性

对于不易进行监盘的存货，采取了函证的替代性措施，如：（1）原材料：对已到温州码头尚未提货至工厂的原材料以及钢厂直接发货至公司委托加工供应商处的原材料，除浙江兴德实业加工仓库已通过监盘核实，其余 100%函证核实；（2）委托加工物资以及发出商品：根据规模采取 50 万或 100 万的标准对外协加工厂、客户进行函证。

综上，我们采取了较为合理的监盘、函证方案，并得到有效执行，保障了监盘及函证结果的可靠性

2. 采取的替代性程序及相关核查措施的充分性

除履行监盘、函证程序外，还采取了全面的替代程序及相关核查措施，主要为以下几个方面：

(1) 报告期各期，我们采用随机抽样方法，对生产、仓储等活动关键控制点执行了控制测试，确定存货相关内部控制制度得到执行。经核查，公司进销存系统对采购入库和销售出库的实物数量流转记录准确，进销存系统记录与采购和销售的实物流转情况相符，公司存货相关内部控制健全有效；

(2) 了解公司制定的《仓储环节内控制度》，公司严格按照制度执行，每年年末公司制定盘点计划，对原材料、库存商品、在产品进行停工盘点，各工厂仓库部门负责对工厂存货进行全盘，物流科和办事处负责对办事处存货和客户仓存货盘点和对账。盘点结束后，根据实际情况填列盘点表并上交至财务部，各部门查找并分析差异原因，若盘点结果存在差异，对相关责任人进行处罚，报告期各期自盘结果准确；

(3) 获取报告期各期末公司存货的自盘资料，检查自盘数据与账面结存数据是否一致。经核查，期末存货盘点记录完整、账实相符；

(4) 检查外购原材料的供应商送货单、增值税发票等支持性文件，核查原材料入库的真实性、准确性，并结合报告期内对供应商交易金额的函证，核查原材

料采购的真实性。报告期各期末，回函确认金额占采购总额比例分别为 77.64%、93.33%、74.54%；

(5) 对产成品出库的核查：获取仓库出库记录以及收入成本匹配表，检查销售数量与产品成本结转数量是否一致，报告期各期核查比例为 100.00%；

(6) 查验公司生产领料、完工入库、期后销售情况，核查公司原材料期后耗用、在产品期后完工入库、库存商品及发出商品期后销售情况，验证报告期期末存货结存情况。经核查，截至 2023 年 5 月 31 日，公司报告期各期末存货期后结转比例分别为 94.87%、89.83%、75.80%，公司存货期后结转比例相对较高，期后结转情况能合理验证报告期各期末存货结存情况；

(7) 执行存货截止测试，检查存货出入库是否被记录于恰当的会计期间。经核查，不存在跨期的情形；

(8) 因 2022 年末公共卫生事件对监盘工作造成一定影响，我们于期后 5 月 8 号对公司 2022 年末账面存货尚未结转部分实施了追加抽盘程序，抽盘金额为 1,823.20 万元，抽盘相符比例 100%。

综上所述，我们针对不同类别存货执行了监盘和函证程序，监盘和函证方案合理；在此基础上，执行了充分的替代性程序及相关核查措施；因此，对存货综合执行了监盘、函证主程序，以及细节测试、分析性程序、截止性测试、期后结转核查、期后补充抽盘等替代性复核程序，报告期各期末存货金额真实、准确、完整。

（二）核查程序与核查意见

1. 核查程序

针对上述事项，我们执行了以下核查程序：

(1) 获取公司报告期各期末的存货库存明细、库龄明细，核查库龄 1 年以上存货的主要情况及存货跌价计提情况；

(2) 分析报告期各期末存货，期后销售或结转情况；

(3) 获取公司盘点制度、期末盘点计划，评估盘点计划的合理性，执行期末存货监盘程序，实地勘察公司的存货状态、盘点完成后复核盘点表中记录的数据是否存在差异，找出差异原因并索取支持性单据，核对无误后由陪同盘点人员和财务人员共同签字确认；

(4) 对存货实施出入库截止性测试，对资产负债表日前后的存货入库单和出

库单等进行双向核对，检查是否存在跨期情况；

(5) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(6) 抽取大额发出商品、委托加工物资以及存放在第三方的原材料进行函证。

2. 核查意见

经核查，我们认为：

(1) 公司期末存货种类分散、单位价值低，因此难以覆盖较高的监盘比例，我们针对不同存货类别执行了监盘和函证程序，监盘和函证方案合理；

(2) 除监盘、函证等核查措施外，我们执行了充分的替代性程序及相关核查措施。

因此，我们对存货的核查综合执行了监盘、函证主程序以及细节测试、分析性程序、截止性测试、期后结转核查、期后补充抽盘等替代性复核程序，报告期各期末，对公司存货所履行的核查程序充分，监盘及函证合计比例较低不会影响对期末存货的认定，公司存货真实、准确、完整，存货跌价准备计提充分。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二三年六月十六日