

本文首发于公众号：投行实务观

点击蓝字

# 关于宁波恒普真空科技股份有限公司 首次公开发行股票并在科创板上市

问题

问题1:关于存货及会计差错更正问题

根据申报材料，报告期各期末，（1）发行人存货账面价值分别为6,190.30万元、8,307.71万元、12,489.00万元和15,755.71万元，各期末存货余额持续增

发行人2018年至2020年申报财务报表较原始财务报表存货分别调增3,949.11万元、调增6,674.46万元及调减848.29万元，调整原因主要系库存核算与业务记录有脱节；（3）根据保荐工作报告，保荐机构在2021年1月开始进场。

请发行人说明：（1）

发行人进行差错更正的具体时间，发现上述差错的过程；存货存在大额差错更正的具体原因，库存核算与业务记录有脱节的产生背景，发行人是否具有健全、独立、统一的财务核算系统

；（2）结合差错更正的过程，分析在存货持续变动的情况下对2018年-2020年存货调整，如何保障账实相符，如何确认报告期各期末存货的真实、存在；（3）差错更正前后各类业

务从签订采购订单、入库、领用、完工入库、发出商品、确认收货等涉及采购及成本结转的具体过程、关键环节以及留痕单据；存货调整前后上述环节与确认单据存在差异的内容其产生原因、开始规范时点、规范方式、完成规范时点；存货账面金额与实物无差异开始的时间点；...

【回复/发行人说明】

一、发行人进行差错更正的具体时间，发现上述差错的过程；存货存在大额差错更正的具体原因，库存核算与业务记录有脱节的产生背景，发行人是否具有健全、独

## 立、统一的财务核算系统

在2020年第四季度启动IPO工作之前，会计核算以满足报税需求为核心目标，按开票金额记账并确认收入，未考虑收入准则对“设备控制权转移”等的相关规定。同时，公司业务发展较快，财务管理跟不上业务发展的步伐，以及出于少缴税缓缴税的目的，财务部按估计金额多结转成本，以致库存核算与业务记录脱节，进而使得存货存在大额差错更正。另外，公司已于2021年6月以自查补税的形式补缴所得税款367.48万元，并取得国家税务总局慈溪市税务局出具的无重大税收违法违章的证明。基于长远规范发展的考虑，公司于2018年6月启动自有厂房的建设工作，于2019年1月启动ERP系统的采购调研工作。

...

二、结合差错更正的过程，分析在存货持续变动的情况下对2018年-2020年存货调整，如何保障账实相符，如何确认报告期各期末存货的真实、存在

### （一）存货在持续变动中，但公司具备存货复原调整的基础

1、生产流程较为简单公司核心产品是真空炉、连续炉和碳化硅晶体生长炉。生产地集中，生产方式表现为零部件组装式的按件生产，单件产品体积大，总产出量少。

2、业务单据较为完整自采购、生产到销售，各环节的关键业务单据较为完整，包括采购合同、送货单、进项发票、生产工单、BOM表、生产检查单、销售合同、发货清单、运输单、销项发票和验收单等。其中，涉及采购、销售环节关键外部业务单据主要为供应商提供的送货单和经客户确认的验收单，由于保管不当等原因，该部分业务单据存在部分缺失，各年度送货单缺失金额占比见下表：

项目	具体过程
签订采购订单	采购人员与供应商谈妥采购数量、采购价格、付款条件、交货周期等要素后，将拟定的合同提交审批，经审批同意后，签执行。
材料采购入库	供应商根据约定模拟交付的原材料送至公司指定地点，公司仓管员将到货物资的名称、规格型号、数量等与采购订单及送货单进行核对，经核对无误后，即办理登记入库。
生产领用材料	生产部门根据生产计划排单生产，并根据生产所需的物料前往仓库领料。仓储人员根据领料申请，安排材料出库。
产品完工入库	经“温度分布”测试通过后，产品符合完工入库条件。由于设备机台体积较大，仓库没有足够的空间存放成品，因此完工产品依然放置在车间，虚拟登记入库。
产品销售出库	销售部门填写发货清单，并通知生产部门和采购部门安排发货。生产部门负责成品打包，采购部门负责通知承运单位。装车完毕后完成销售出库。

## （二）关键环节及留痕单据

本次差错更正系纠正财务核算金额，各类业务的关键环节以及留痕单据并未发生变化，具体见下表：