证券代码:600198 证券简称:大唐电信 公告编号:2019-032

大唐电信科技股份有限公司涉及诉讼、仲裁公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示:

●累计涉案的金额:人民币38,794,667.43元

●是否会对上市公司损益产生负面影响:部分案件尚未审结,公司目前无法判断其对公司本期利润或期后利润的影响。

公司根据《上海证券交易所股票上市规则》有关规定,对公司近期累计涉及的诉讼、仲裁事项进行了统计,诉讼、仲裁金额合计为:人民币38,794,667.43元。具体情况如下:

一、诉讼、仲裁的基本情况

重大诉讼、仲裁案件的金额为:人民币31,168,800元,其他诉讼、仲裁案件的金额合计为:人民币7,625,867.43元。

重大诉讼、仲裁案件的基本情况如下:

大唐电信科技股份有限公司与上海浦歌电子有限公司等借款合同纠纷案

1、案件当事人

原告:大唐电信科技股份有限公司

被告:上海浦歌电子有限公司、熊碧辉、蔡亦斐、顾新惠、李晟、上海希牧信息技术有限公司

2、案件基本情况

2017年11月,大唐电信科技股份有限公司(下称“公司”)与上海浦歌电子有限公司(下称“上海浦歌”)签署3份《内部资金占用协议》,约定公司提供1.3亿元供上海浦歌暂时使用。协议签署后,公司已如约履行,但协议期满至今,上海浦歌仍欠本金2,200万元尚未归还。期间,熊碧辉、蔡亦斐、顾新惠、李晟、上海希牧信息技术有限公司(下称“上海希牧”)为公司出具《承诺函》,承诺对上述款项承担连带保证责任。

为了依法维护合法权益,公司向北京市海淀区人民法院提起诉讼,请求法院判令上海浦歌偿还本金、利息及违约金等共计人民币31,168,800元,并请求熊碧辉、蔡亦斐、顾新惠、李晟、上海希牧承担连带给付义务。

3、案件进展

公司于2019年5月27日收到北京市海淀区人民法院送达的受理通知书。

除以上重大诉讼、仲裁案件外,其他诉讼、仲裁的情况详见附件1“其他诉讼、仲裁情况统计表”。

二、本次公告的诉讼、仲裁对公司本期利润或期后利润等的影响

部分案件尚未审结,公司目前无法判断其对公司本期利润或期后利润的影响。同时,公司将积极采取各项措施,维护公司及股东的合法权益,并将根据案件进展情况及时履行信息披露义务。

特此公告。

大唐电信科技股份有限公司董事会
2019年5月29日

附件1:其他诉讼、仲裁情况统计表

其他诉讼、仲裁案件共计15起,诉讼金额合计7,625,867.43元。其中,我司起诉8起,诉讼金额合计4,727,428.51元;被诉7起,诉讼金额合计2,898,438.92元;合同及其他纠纷10起,诉讼金额合计7,073,721.87元;劳动人事争议5起,诉讼金额合计552,145.56元。

序号	起诉(申请)方	应诉(被申请)方	诉讼仲裁类型	诉讼(仲裁)涉及金额(元)	诉讼(仲裁)进展情况
1	广州要玩娱乐网络技术股份有限公司	龙超、北京微梦创科网络技术有限公司、北京微梦创科网络技术有限公司广州分公司	侵害作品信息网络传播权纠纷	13,200.00	一审审理中,广州互联网法院已受理,尚未开庭。
2	广州要玩娱乐网络技术股份有限公司	龙超、北京微梦创科网络技术有限公司、北京微梦创科网络技术有限公司广州分公司、王丹	网络侵权责任纠纷(名誉权纠纷)	20,000.00	一审审理中,广州互联网法院已受理,尚未开庭。
3	西安大唐电信有限公司	神华宁夏煤业集团有限责任公司	租赁合同纠纷	3,874,228.51	一审审理中,银川市金凤区人民法院已受理,尚未开庭。
4	张海滨	大唐电信科技股份有限公司	确认合同效力纠纷	1,120,000.00	一审审理中,南京市雨花台区人民法院定于2019年6月25日开庭。
5	广州要玩娱乐网络技术股份有限公司、无锡要玩娱乐网络技术有限公司	苏州仙峰网络网络科技股份有限公司、北京搜狗信息服务有限公司、广东星辉天拓互动娱乐有限公司	侵害商标权及不正当竞争纠纷(第9类)	203,200.00	一审审理中,广州市天河区人民法院已受理,尚未开庭。
6	广州要玩娱乐网络技术股份有限公司、无锡要玩娱乐网络技术有限公司	苏州仙峰网络网络科技股份有限公司、北京搜狗信息服务有限公司、广东星辉天拓互动娱乐有限公司	侵害商标权及不正当竞争纠纷(第41类)	203,200.00	一审审理中,广州市天河区人民法院已受理,尚未开庭。
7	广州要玩娱乐网络技术股份有限公司、无锡要玩娱乐网络技术有限公司	广州火舞软件开发股份有限公司、广州火舞软件开发股份有限公司天津武清分公司、重庆分弓网络科技有限公司	侵害商标权及不正当竞争纠纷(第9类)	203,200.00	一审审理中,广州市天河区人民法院已受理,尚未开庭。
8	广州要玩娱乐网络技术股份有限公司、无锡要玩娱乐网络技术有限公司	广州火舞软件开发股份有限公司、广州火舞软件开发股份有限公司天津武清分公司、重庆分弓网络科技有限公司	侵害商标权及不正当竞争纠纷(第41类)	203,200.00	一审审理中,广州市天河区人民法院已受理,尚未开庭。
9	广州手趣网络科技有限公司	上海邀玩网络技术有限公司	联营合同纠纷	892,771.36	一审审理中,广州市天河区人民法院定于2019年8月2日开庭。
10	江苏鼎峰信息技术有限公司	西安大唐电信有限公司	买卖合同纠纷	340,722.00	一审审理中,西安市雁塔区人民法院定于2019年7月1日开庭。
11	公司下属子企业	龙超	劳动争议	7,200.00	劳动争议仲裁委员会审理中。
12	张晓鹏等4人	公司下属子企业	劳动争议	544,945.56	部分案件已完结,部分案件正在劳动争议仲裁委员会的审理中。
合计				7,625,867.43	

证券代码:603335 证券简称:迪生力 公告编号:2019-045

广东迪生力汽配股份有限公司关于变更注册资本并完成工商变更登记的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

广东迪生力汽配股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年4月25日召开第二届董事会第十五次会议,2019年5月15日召开2019年第二次临时股东大会审议通过了《关于变更公司注册资本暨修订〈公司章程〉的议案》,具体内容详见公司于2019年4月26日在上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露的公告(公告编号:2019-034)。

近日,公司完成相关的工商变更登记手续,并取得江门市市场监督管理局换发的《营业执照》,现将营业执照的信息公告如下:

名称:广东迪生力汽配股份有限公司

统一社会信用代码:914407007330904536

类型:股份有限公司(中外合资、上市)

住所:台山市西湖外商投资示范区

法定代表人:赵瑞贞

注册资本:肆亿贰仟捌佰壹拾肆万肆仟陆佰元人民币

成立日期:2001年10月26日

营业期限:长期

经营范围:生产和销售各种机动车辆铝合金轮毂、车用灯具、保险杠、减震器等配件(不包括发动机),铝型材、异型材,各种五金制品的电镀,汽车、摩托车用精铸、精锻毛坯制造,轮胎销售,国内贸易,货物或技术进出口(不含限制类,涉及行业许可管理的,按国家有关规定办理)。(以上项目不涉及外商投资准入特别管理措施)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

特此公告。

广东迪生力汽配股份有限公司董事会
2019年5月29日

证券代码:600999 证券简称:招商证券 编号:2019-042

招商证券股份有限公司关于子公司被香港证监会采取纪律行动的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

近日,香港证券及期货事务监察委员会(简称“香港证监会”)发布新闻稿,因本公司的全资子公司招商证券(香港)有限公司(以下简称“招证香港”)在担任中国金属再生资源(控股)有限公司上市申请的联席保荐人时(2008年11月至2009年6月)没有履行其应尽的尽职审查责任,对招证香港采取纪律行动,包括处以罚款2,700万元港币。

公司对以上决定无异议,并已采取措施,深化招证香港投行业务改革,强化勤勉、尽责、审慎、合规的原则,全面完善投行业务制度流程,提升投行业务内部控制水平,严控业务质量。

预计上述事项不会对公司经营、财务状况及偿债能力造成重大影响,敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

招商证券股份有限公司董事会
2019年5月28日

A股股票代码:601336 A股股票简称:新华保险 编号:临2019-022号
H股股票代码:01336 H股股票简称:新华保险

新华人寿保险股份有限公司第六届董事会第三十四次会议决议公告

新华人寿保险股份有限公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

一、董事会会议召开情况

新华人寿保险股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年5月20日以电子邮件方式向全体董事发出第六届董事会第三十四次会议(以下简称“会议”)通知和材料,会议于2019年5月28日在北京市朝阳区建国门外大街甲12号新华保险大厦以现场会议方式召开。会议应出席董事13人,现场出席会议12人,董事DACEY John Robert因公务原因未能亲自出席会议,委托董事黎宗剑代为出席会议并表决。会议由黎宗剑董事(代行董事长职务)主持,公司部分监事和高级管理人员列席了会议。会议的召集、召开符合《中华人民共和国公司法》、《新华人寿保险股份有限公司章程》和《新华人寿保险股份有限公司董事会议事规则》的有关规定,所作的决议合法、有效。

二、董事会会议审议情况

1、审议通过《关于〈2018年度保险资产负债管理年度报告〉的议案》。
表决情况:同意 13 票,反对 0 票,弃权 0 票。
2、审议通过《关于〈2018年度偿付能力压力测试报告〉的议案》。
表决情况:同意 13 票,反对 0 票,弃权 0 票。
3、审议通过《关于〈2018年度集团偿付能力报告〉的议案》。
表决情况:同意 13 票,反对 0 票,弃权 0 票。
4、审议通过《关于〈2019-2021年资本规划报告〉的议案》。
表决情况:同意 13 票,反对 0 票,弃权 0 票。
5、审议通过《关于〈2019-2021年集团资本规划报告〉的议案》。
表决情况:同意 13 票,反对 0 票,弃权 0 票。
6、审议通过《关于选聘外部审计机构开展公司高管人员经济责任审计的议案》。
表决情况:同意 13 票,反对 0 票,弃权 0 票。
7、审议通过《关于〈2018年度关联交易专项审计报告〉的议案》。
表决情况:同意 13 票,反对 0 票,弃权 0 票。
8、审议通过《关于原总裁助理刘起彦先生离任审计报告的议案》。
表决情况:同意 13 票,反对 0 票,弃权 0 票。
9、审议通过《关于〈2018年度并表管理报告〉的议案》。
表决情况:同意 13 票,反对 0 票,弃权 0 票。

特此公告。

新华人寿保险股份有限公司董事会
2019年5月28日

证券代码:600589 证券简称:广东榕泰 公告编码:临2019-030

广东榕泰实业股份有限公司关于上交所对公司2018年年度报告的事后审核问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

广东榕泰实业股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年5月17日收到上海证券交易所《关于对广东榕泰实业股份有限公司2018年年度报告的事后审核问询函》(上证公函【2019】0709号)(以下简称“《问询函》”),根据上海证券交易所的要求,现就问询函中的问题回复如下:

一、关于商誉及商誉减值

年报显示,公司商誉期初余额10.62亿元,前期未进行减值计提,本期计提商誉减值1,044.58万元,期末余额10.52亿元。本次商誉减值涉及主要资产为公司2016年通过重大资产重组收购的北京森华易腾通信技术有限公司(以下简称森华易腾)。森华易腾2018年实现净利润1.45亿元,业绩承诺完成率为95.25%,累计业绩完成率为99.22%。请公司补充披露:

1. 公司商誉相关的会计政策和会计估计,包括商誉初始确认和计量方法,商誉减值测试方法及减值准备计提方法等;

【公司回复】

(一)、公司商誉初始确认和计量方法:

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。公司的商誉系公司收购北京森华易腾通信技术有限公司100%股权的合并成本1,200,000,000.00元与可辨认净资产公允价值137,799,871.58元的差额。

(二)、公司商誉减值测试方法及减值准备计提方法

公司根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》有关商誉减值的处理规定,对企业合并所形成的商誉,在每年年度终了进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。进行资产减值测试时,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,应当自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,应当将其分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,应当确认减值损失,减值损失金额应当先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。对于资产可收回金额的估计,应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

2. 森华易腾业绩承诺情况和业绩预测情况,自收购以来各报告期主要财务数据,以及各报告期末商誉减值测试的具体过程,包括指标选取情况、选取依据及合理性,列示营业收入、收入增长率、净利润、毛利率、费用率、净利率水平、自由现金流、折现率等重点指标的来源;

【公司回复】

(一)、业绩承诺情况

单位:万元

项目名称	2016年度	2017年度	2018年度	累计
实现净利润	9,187.71	12,115.29	14,520.60	35,823.60
承诺净利润	8,840.00	12,023.00	15,244.00	36,107.00
差额	347.71	92.29	-723.40	-283.40
完成率(%)	103.93%	100.77%	95.25%	99.22%

(二)、业绩预测情况

根据北京中企华资产评估有限责任公司于2015年8月10日出具的《中企华评报字(2015)第3639号》资产评估报告,该评估报告的评估结论反映的是北京森华易腾通信技术有限公司的股东全部权益在评估基准日2015年5月31日的市场价值,与评估结论对应的业绩预测情况如下:2015年6-12月、2015年度、2016年度、2017年度、2018年度、2019年度、2020年度的预测净利润分别为4,067.89万元、6,500.29万元、8,840.47万元、12,022.58万元、15,243.84万元、17,238.00万元和16,604.53万元。

(三)、森华易腾各报告期主要财务数据:

单位:万元

项目名称	2016年度	2017年度	2018年度
资产总额	25,153.38	39,835.11	57,015.01
负债总额	3,807.31	6,368.50	8,911.76
营业收入	28,767.41	45,373.25	50,195.79
营业成本	15,268.88	27,818.70	29,616.15
净利润	9,238.02	12,120.54	14,636.64

(四)、2018年度商誉减值测试的具体过程,包括指标选取情况、选取依据及合理性,列示营业收入、收入增长率、净利润、毛利率、费用率、净利率水平、自由现金流、折现率等重点指标的来源

(1)、公司2018年度对森华易腾进行商誉减值测试,而2016、2017年未对其进行商誉减值测试是由于森华易腾2016、2017年度实现净利润均超过业绩承诺利润,符合北京中企华资产评估有限责任公司在2015年8月10日出具的《中企华评报字(2015)第3639号》资产评估报告中的盈利预测,且森华易腾的经营环境没有发生重大变化,2016、2017年度商誉并不存在减值迹象。

2018年度,森华易腾实际盈利数小于承诺盈利数723.40万元。公司聘请北京中企华资产评估有限责任公司对公司收购森华易腾形成的商誉减值测试所涉及的资产组进行评估,评估基准日为2018年12月31日,根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《广东榕泰实业股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的北京森华易腾通信技术有限公司资产组可收回金额项目资产评估报告》(中企华评报字(2019)第3340号),按照资产组的预计未来现金流量及税前折现率计算现值,确定可收回金额119,001.72万元,与包括商誉在内的辨认资产组的账面价值120,046.30万元进行比较,相关商誉需计提减值1,044.58万元。

综上,公司各期商誉减值计提充分合理,符合《企业会计准则》的相关规定,不存在前期商誉减值计提不充分的情形。

4. 关于商誉及商誉减值相关事项1、2、3评估师和会计师意见

【评估师意见】

我们在本次广东榕泰实业股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的北京森华易腾通信技术有限公司资产组可收回金额的资产评估项目中,通过调研行业发展情况、可比公司指标及森华易腾自身经营特点等,对涉及商誉减值测试的主要指标进行了合理性分析,我们认为本次2018年度商誉减值预测所涉及的主要指标营业收入、毛利、费用及营业利润等具有谨慎性、合理性。

【会计师意见】

我们在广东榕泰2018年度财务报表审计过程中,对公司收购森华易腾形成的商誉包括其减值情况进行了充分关注,了解分析了森华易腾的经营业务,分析并复核商誉减值测试中的关键假设(包括增长率、折现率)的合理性及外部专家专业意见。

我们没有发现公司上述说明中与财务报告相关的信息与我们在审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。

我们认为公司各期商誉减值计提充分合理,符合《企业会计准则》的相关规定,不存在前期商誉减值计提不充分的情形。

二、行业经营和财务情况

5. 关于货币资金与借款。年报显示,2018年末,公司货币资金12.42亿元,其中受限货币资金1.90亿元,主要为银行承兑汇票及信用保证金和短期借款质押金;短期借款9.92亿元,长期借款1.03亿元;本年利息费用8069.82万元,占公司净利润的52.50%。请公司补充披露:(1)结合公司经营模式和资金安排,说明公司在货币资金较为充裕的情况下,公司进行高额融资的合理性;(2)除已披露的受限货币资金外,是否存在其他潜在的限制性安排;(3)是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况,是否存在货币资金被他方实际使用的情况;(4)请会计师对上述问题发表明确意见。

【公司回复】

(一)、公司持有较充裕货币资金仍进行融资是在综合考虑公司营运资金需求、项目投资资金需求及融资周转资金需求等因素下进行了合理的资金规划并结合公司资产负债结构等多种因素作出的决策选择,具体情况如下:

(1)、公司营运资金需求

公司生产所需原材料品种较多,且部分原材料需要进口,需要批量采购,采购周期较长,部分供应商要求预付一定的货款,而公司目前的销售客户则多为中小型生产厂家,客户要求的信用账期相对较长,造成公司正常营运资金需求较大,根据正年公司营运资金需求情况并结合增量因素,编制营运资金储备测算表如下:

单位:万元

项目	2018年	2019年预计
应收账款	63,826.03	70,208.63
预付款项	20,260.10	22,286.11
存货	59,635.90	65,599.49
经营性流动资产合计	143,722.03	158,094.23
应付账款	6,417.06	7,058.77
预收款项	2,556.16	2,811.78
应交税费	4,718.60	5,190.46
经营性流动负债合计	13,691.82	15,061.00
营运资金保有量	130,030.21	143,033.23
月均营运资金占用量	10,835.85	11,919.44

2019年预计销售增长率为10%,预计资金筹措期2个月,预测营运资金储备量为2.38亿元。

(2)、项目投资资金需求

公司的子公司张北格泰云谷数据有限公司拟在张北建立云计算中心。张北格泰云计算中心项目主要是建设机房数据中心,项目总投资额为13.59亿元,预计2019年底前完成土建工程建设以及机电配套工程一期建设,初步计划2020年初具备2000个机柜生产能力,2021年具备4000个机柜生产能力,2022年形成完整的6000个机柜生产能力。依照项目投资计划,公司2018年已经开始进行张北的机房数据中心投资建设,目前已投入金额4,678.88万元,随时准备建设机电配套工程,机电配套工程需要较大的资金,预计近期计划投入47,753.48万元。项目投资分期实施计划如下表:

单位:万元

年份	建设项目	投资金额
2016	土地购置	2,187.67
2017	土建预备费	8.33
2018	土建工程	2,482.88
截止2018年12月31日已投入合计		4,678.88
2019	土建工程	18,616.84
2019	机电配套工程	29,136.64
2019年计划投入合计		47,753.48
2020	土建工程	18,227.76
2020	机电配套工程	29,136.64
2020年计划投入合计		47,364.40
2021	土建工程	4,373.76
2021	机电配套工程	31,758.94
2021年计划投入合计		36,132.70
总投入合计		135,929.47

(3)、融资周转资金需求

公司2018年兑付了7.5亿元的公司债券及3亿元的PPN债券。截止到2018年12月31日,公司短期借款9.92亿元,银行承兑汇票4.70亿元,一年内到期的其他非流动负债(为一年内到期的长期借款及融资租赁应付款)1.86亿元,其他流动负债(超短期融资债券)2.06亿元,银行贷款到期需要续贷时,银行均是采取先偿还到期贷款后,才能发放新的贷款的方式,意味着公司每期均需备有一定的资金量用于偿还贷款,而还负债月均到期数约为1.55亿元,公司结合贷款办理时间及发生额不均衡因素,规划预留的续贷备用金为月均到期数的1.5倍约计2.33亿元。

综合上述需求,公司备存资金量10.00亿元左右是在公司正常经营状态下所需的合理资金规划得出的资金持有量。

(2)、除已披露的受限货币资金外,不存在其他潜在的限制性安排

(3)、不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况,也不存在货币资金被控股股东或其他关联方实际使用的情况。

【会计师意见】

我们在广东榕泰2018年度财务报表审计过程中已经充分关注了公司货币资金、短期借款、长期借款以及利息费用、利息收入,我们执行了相关的审计程序,包括但不限于对相关内部控制进行了解、评估和测试;银行现场获取主要银行的流水单、存款利息收入回单,对公司除现金以外的货币资金、借款执行函证程序,向公司主要存款账户银行访谈公司主要账户货币资金存在及受限情况,登录网上银行查看公司主要银行流水,并将网银流水与账面核对,抽取大额银行转账回单,与银行流水回单信息核对;获取公司及控股股东的企业征信报告信息,查看是否存在其他潜在的限制性安排。

我们没有发现公司上述说明存在与我们审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。

我们认为公司持有较充裕货币资金仍进行融资是在综合考虑公司营运资金需求、项目投资资金需求及融资周转资金需求等因素下进行了合理的资金规划并结合公司资产负债结构等多种因素作出的决策选择。除已披露的受限货币资金外,不存在其他潜在的限制性安排,不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况,也不存在货币资金被控股股东或其他关联方实际使用的情况。

6. 关于存货。年报显示,公司2016年、2017年和2018年期末存货分别为5.93亿元,6.06亿元和5.86亿元,占当年销售收入比重分别为41.23%、36.89%和34.49%。2018年公司期末存货中原材料4.82亿元,在产品2,563.85万元,库存商品8,516.94万元,除库存商品计提598.73万元跌价准备外,其他项目均未计提减值准备。请公司补充披露:(1)结合同行业可比公司存货占销售收入比重情况,说明公司存货比例的合理性;(2)公司近年存货主要为原材料,请分项列示公司原材料的具体内容,结合公司的生产销售计划和采购计划,说明公司围积原材料的原因及合理性;(3)结合公司各项存货的化学及物理特性,保质期和可变现净值等,说明存货跌价准备计提是否充分、合理;(4)请会计师对上述问题发表意见。

【公司回复】

(一)、结合同行业可比公司存货占销售收入比重情况,说明公司存货比例的合理性;

公司简称	存货占销售收入比例
佛塑科技	40.80%
浙江众成	46.07%
双象股份	24.53%
双星新材	37.50%
天晟新材	37.88%
公司	34.49%

根据对比看出,公司的存货占销售收入比例在同行业中处于中等水平。这与公司的地理位置、采购原料的来源、执行的安全库存有关,具体见本题回复(二)。

(二)、公司近年存货主要为原材料,请分项列示公司原材料的具体内容,结合公司的生产销售计划和采购计划,说明公司囤积原材料的原因及合理性;

(1)、公司原材料的具体内容

公司2018年末的原材料具体内容分项列示如下:

单位:万元

原材料名称	2018.12.31余额	存货跌价准备	期末余额占存货比例
纸浆	19,098.49	-	32.24%
尿素	10,540.77	-	17.79%
聚氯乙烯	8,299.49	-	14.01%
甲醇	6,148.45	-	10.38%
邻二甲苯	1,221.36	-	2.06%
辛醇	1,734.57	-	2.93%
其他原材料	1,110.70	-	1.88%
合计	48,153.83	-	81.29%

可见,公司主要的原材料为尿素、纸浆、聚氯乙烯、甲醇,其中尿素、纸浆、甲醇为公司主要产品氨基复合材料的重要原料。聚氯乙烯是公司由于贸易目的而持有的存货,历年来,公司一直都有从事聚氯乙烯的贸易业务,2018年公司聚氯乙烯的销售额20,080.20万元,该项业务收入在年度报告中计入营业收入中的其他业务收入。

(2)、结合公司的生产销售计划和采购计划,说明公司囤积原材料的原因及合理性;

公司主要采取以销定产和零星产销相结合的销售模式。公司销售部根据客户需求计划制定业务需求给生产管理部,生产管理部根据业务需求及库存状况制定出月生产计划及周生产计划,各生产单位根据生产计划和生产产品型号要求指令实施生产。同时,公司采购部根据生产管理部提供的生产需求计划,编制年(月)度采购计划。需求和生产计划采取循环采购的方式。

根据公司预测的销售计划,2019年的销售规模在2018年的基础上有小幅增长,需要同时配备相关的原材料。

公司主要采购的原材料为尿素、纸浆、聚氯乙烯、甲醇,其采购情况及公司目前采取的安全库存情况如下:

1)尿素

尿素属于化肥产品的原料,因属于农资类产品,其销售渠道带有一定的计划性和季节性,公司尿素原料目前主要是通过第三方供货商向生产厂家采购,近两年受环保力度加强及控煤等因素影响,华南地区的尿素生产企业产量大幅减少。目前第三方供货商供货方式一般是取得公司的订单后再向华北内蒙古君正能源、华中的安徽淮化、河南中原大化等生产厂家采购,运输大多采用火车运输加短途汽运的方式,到货后再向公司供货,公司采购提前期一般需有60-90天,加上农资产品的季节性需求、政府优先计划支持等因素,公司对尿素的库存安全期为150-240天。

2)纸浆

公司所用纸浆是用于氨基复合材料生产的,对纸浆的指标要求相对较高,目前使用的一般为化学浆类的木浆。由于我国森林资源有限,目前该类纸浆大多依靠进口,公司目前纸浆采购主要是通过第三方供货商从国外进口,采购模式一般是供货商收到公司的订单,双方落实后再从国外进口,到货后再供货给公司。国外采购一般是通过海洋运输,到港后再通过汽车运输至公司,运输所需的时间较长。故公司的采购提前期一般需要90-120天,纸浆的安全库存期为150-240天。

3)聚氯乙烯

聚氯乙烯为公司贸易类业务销售的产品,目前主要从中盐吉兰泰氯碱化工有限公司、内蒙古伊东集团东兴化工有限责任公司等生产厂家购进。货物通过火车运输到北方港口,再海运运至南方地区,短途汽运到公司。由于采购运输期相对较长,再加上该类产品市场价格波动相对频繁,故公司一般在低价的时候购进,采用了相对较长的安全库存期,以确保供应并赚取一定的差价利润,安全库存期规划为150-180天。

4)甲醇

甲醇是基本的有机化学原料之一,主要为石油天然气的副产品,目前公司所用甲醇的供应商主要为中国海洋石油集团总公司的相关下属子公司。由于目前国内甲醇供应量仍不足,也有部分库存是通过其他供货商从国外进口后转卖给公司。由于中海油的供应模式一般需要客户整年做采购计划再分月实施,而甲醇属于危险化学品,其运输有一定的限制性,故公司采取了较安全的采购提前期及安全库存,采购提前期一般为60-90天,库存安全期一般为150-210天。

假设销售规模不变的情况下,按照2018年的耗用水平,尿素、纸浆的预计可使用时间为9个月,聚氯乙烯、甲醇的预计可使用时间为6个月,库存情况与公司执行的安全库存基本一致。其中,尿素、纸浆的实际库存较大,是由于受到市场价格上涨以及供应量减少、采购周期的影响,因此公司需要采购较多的尿素和纸浆。

2018年尿素市场整体呈现先跌后涨再跌的趋势,且2018年受到环保检查的影响,市场供应量大幅减少,同时尿素价格比2017年同期偏高。2018年,尿素的市场价格从6月起呈下跌趋势,8月跌至谷底开始慢慢回升,10月达到峰顶后再回落。年中时,公司为了锁定价格,开始采购大量尿素,这部分尿素在11月及之前陆续到货。

纸浆方面,2018年初的价格就已经出现下行趋势。除8-9月,纸浆价格出现短暂的上涨,其余月份基本处于下行的状态。同时纸浆是进口产品,采购周期较长,因此公司从控制成本以及采购时间的考虑出发购买较多的纸浆。

综上所述,公司采购较多原材料是综合考虑了生产销售计划、运输距离、市场变化等因素的。

(三)、结合公司各项存货的化学及物理特性,保质期和可变现净值等,说明存货跌价准备计提是否充分、合理;

公司对期末结存存货按照成本和可变现净值孰低计量,并综合考虑存货的现实物理状态和存货库龄情况,计提存货跌价准备。

(1)、从可变现净值考虑

对于库存商品和用于直接出售的材料,以该存货的最近售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。最近售价取12月该存货最后一笔交易的售价,可变现净值=销售数量*最近售价*(1-销售费用及税金/销售收入),测算发现可变现净值大于期末成本,未见有减值迹象,测试比例为77.30%。如ML材料,期末可均单位成本为6,024.62元/吨,最近平均售价为7,876.72元/吨,1-销售费用及税金/销售收入=98.6173%,计算可变现净值为7,767.81元/吨,大于期末平均单位成本,未发生减值。而对于因生产而持有的原材料、在产品,如果用其生产的库存商品的可变现净值高于成本,则不存在减值迹象。

(2)、从存货的化学及物理特性、保质期、年底实际的物理状态考虑

公司主要的原材料为尿素、纸浆、聚氯乙烯、甲醇,其特性及保质期分别如下:

尿素是一种白色晶体,容易吸湿结块,但只要贮存得当,包装袋不破损、不被雨淋、不受潮、不与碱性物质混放,一般都可以长期贮存,尿素在阴凉干燥的仓库里可堆放20年甚至更长。目前公司尿素的库龄均在1年以内。

纸浆目前未见有相关保质期的规定,按其特性及工艺,只要贮存得当,一般也都可长期贮存,纸浆在阴凉干燥的仓库里可堆放3年甚至更长。目前公司纸浆的库龄均在1年以内。

聚氯乙烯是一种化学稳定性很高的材料,一般储存期限很长。在阴凉干燥的仓库中储存,只要方法得当,一般10年甚至更长的时间都不会变质。目前公司聚氯乙烯的库龄均在1年以内。

甲醇是无色透明易挥发的液体,有剧激性气味,公司储存在专门的储罐区,储罐密封,通过管道与车间连接。甲醇只要储存方法正确,长期储存是不影响质量的。目前公司甲醇的库龄均在1年以内。

(3)、从存货库龄考虑

公司总体存货的库龄如下:

单位:万元

项目	1年以内	1-2年	2年以上	合计
原材料	48,153.83	-	-	48,153.83
库存商品	7,918.22	488.39	110.34	8,516.95
在产品	2,563.85	-	-	2,563.85
合计	58,635.90	488.39	110.34	59,234.63

针对库龄长于一年的存货,公司考虑其物理状态、生产与销售的情况后,均对其全额计提了存货跌价准备。

综上所述,公司期末的存货跌价准备计提是充分、合理的。

【会计师意见】

我们在对广东榕泰2018年度财务报表的审计过程中已经充分关注广东榕泰的存货构成、占比、账面价值以及减值情况。在广东榕泰2018年度财务报表的审计中,针对上述项目我们执行了相关的审计程序,包括但不限于了解并测试相关内部控制制度,关注其设计是否合理,是否得到有效执行;获取公司期末存货明细表,并与以前年度对比,关注是否存在异常变动;向公司管理层、治理层、采购部门、仓管部门了解存货的化学及物理特性、采购方式、运输距离、安全库存、市场供应及价格变化情况;与同行业上市公司的存货占比情况进行对比,分析差异原因;对公司期末的主要存货进行监盘,关注实物是否存在,状态是否良好,是否发生毁损变质,仓库环境是否适宜;抽查原材料采购合同及进仓单,检查原始单据是否齐全,对比主要原材料采购价格是否与市场价格变动一致;测试存货的计价是否正确;分析期末存货的库龄,关注是否存在长库龄的存货,针对库龄大于1年的存货,判断是否需要计提存货跌价准备;对期末存货进行减值测试,计算其可变现净值是否低于期末存货成本。

我们没有发现公司上述说明中与财务报告相关的信息与我们在审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。

我们认为,公司的存货占销售收入比例在同行业中处于中等水平,采购原材料是综合考虑了生产销售计划和采购计划、运输距离、市场变化等因素的,期末的存货跌价准备计提也是充分、合理的。

7. 关于应收账款及坏账准备。年报显示,公司2018年期末应收账款6.38亿元,同比增长19.74%。坏账准备6,680.72万元,同比增长86.7%。其中单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款共10笔,本期计提1,954.52万元,计提比例均为100%,其中4笔计提原因为客户已进入清算程序,预计无法收回,6笔计提原因为对方出现严重财务危机且已处于破产重组阶段,预计无法收回。单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款本期计提491.58万元,计提比例为100%。请公司补充披露:(1)上述各单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款的交易背景及形成原因、形成时间、交易对方是否公司关联方;(2)上述各单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款减值迹象出现时间,并说明是否存在前期减值计提不充分的情况及本期全额计提的合理;(3)公司应收账款的内部控制相关政策,结合公司集中出现重要应收账款全额计提坏账准备的情况说明相关内部控制是否健全并落实到位;(4)重要的单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款情况,包括交易背景、交易对方、是否关联方等,并说明减值依据;(5)请会计师对上述问题发表明确意见。

【公司回复】

(一)、公司各单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款明细列示如下:

单位:万元

序号	客户名称	期末余额	截至2017年底计提减值准备金额	截至2018年底计提减值准备金额	计提理由	交易背景	形成时间	是否公司关联方