证券代码:002730 证券简称:电光科技 公告编号:2020-024

电光防爆科技股份有限公司关于参加浙江辖区上市公司网上投资者集体接待日活动的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整,不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

为进一步加强与投资者的沟通交流,电光防爆科技股份有限公司(以下简称“公司”)将参加由中国证监会浙江证监局指导、浙江上市公司协会与深圳市全景网络有限公司共同举办的“凝心聚力 共克时艰”辖区上市公司投资者网上集体接待日主题活动,现将有关事项公告如下:

本次投资者网上集体接待日活动将通过深圳市全景网络有限公司提供的网上平台举行,投资者可以登录“全景·路演天下”网站(http://rs.p5w.net)参与公司本次投资者网上接待日活动。网上互动交流时间为2020年5月15日(星期五)下午15:00-17:00。

届时公司董事长石晓霞女士,董事会秘书曹汉君先生,财务总监陈爱微女士及相关工作人员将采用网络远程方式,与投资者就公司治理、发展战略、经营状况、可持续发展等投资者所关心的问题进行交流。(如有特殊情况,参与人员会有调整)

欢迎广大投资者积极参与。

特此公告。

电光防爆科技股份有限公司
董事会
2020年5月12日

股票代码:000958 股票简称:东方能源 公告编号:2020-029

国家电投集团东方新能源股份有限公司关于河北省石家庄市中级人民法院拍卖东方集团所持公司股权的公告

本公司及监事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

国家电投集团东方新能源股份有限公司(以下简称:“公司”)于2020年4月29日披露了《关于收到拍卖东方集团所持公司股权的执行裁定公告》(详见巨潮资讯网,公告编号2020-028)。

近日,公司获悉,河北省石家庄市中级人民法院发出司法拍卖公告,主要内容为:河北省石家庄市中级人民法院于2020年6月11日10时至6月12日10时止(延时除外),在京东网络司法拍卖平台以网络电子竞价方式,公开对石家庄东方热电集团有限公司持有的公司300万股股票进行网络司法拍卖,拍卖保留价:1311万元,竞买保证金:200万元,增价幅度1万元。(拍卖公告详细内容见人民法院诉讼资产网、京东网、河北产权网、《中国证券报》、《证券时报》)。

特此公告。

国家电投集团东方新能源股份有限公司董事会
2020年5月10日

证券代码:002983 股票简称:芯瑞达 公告编号:2020-009

安徽芯瑞达科技股份有限公司股票交易异常波动公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、股票交易异常波动的情况介绍

安徽芯瑞达科技股份有限公司(以下简称“公司”)股票(证券简称:芯瑞达,证券代码:002983)于2020年5月7日、5月8日、5月11日连续三个交易日收盘价格涨幅偏离值累计达到29.59%,根据《深圳证券交易所交易规则》的有关规定,属于股票异常波动情况。

二、公司关注并核实情况的说明

针对公司股票异常波动,公司对有关事项进行了核查,有关情况说明如下:

(一)、公司前期披露的信息不存在需要更正、补充之处;

(二)、公司未发现近期公共传媒报道了可能或者已经对本公司股票交易价格产生较大影响的未公开重大信息;

(三)、近期公司经营情况及内外部经营环境未发生重大变化;

(四)、公司、控股股东和实际控制人不存在关于公司的应披露而未披露的重大事项,或处于筹划阶段的重大事项;

(五)、股票异常波动期间,公司控股股东、实际控制人不存在买卖公司股票的情形;

(六)、经自查,公司不存在违反公平信息披露规定的其他情形。

三、是否存在应披露而未披露信息的说明

本公司董事会确认,本公司目前没有任何根据深交所《股票上市规则》等有关规定应予以披露而未披露的事项或与该事项有关的筹划、商谈、意向、协议等;董事会也未获悉本公司有根据深圳证券交易所《股票上市规则》等有关规定应予以披露而未披露的、对本公司股票及其衍生品种交易价格产生较大影响的信息;公司前期披露的信息不存在需要更正、补充之处。

四、必要的风险提示

本公司郑重提请投资者注意:投资者应充分了解股票市场的风险及本公司招股说明书中披露的风险因素,审慎决策、理性投资。有关公司风险因素的全部内容详见公司于2020年4月15日在巨潮资讯网(http//www.cninfo.com.cn)披露的《首次公开发行股票招股说明书》“第四节风险因素”。

公司郑重提醒广大投资者:《中国证券报》、《证券时报》、《上海证券报》、《证券日报》以及巨潮资讯网(http//www.cninfo.com.cn)为公司选定的信息披露媒体,公司所有信息均以在上述指定媒体刊登的信息为准,请广大投资者理性投资,注意风险。

特此公告。

安徽芯瑞达科技股份有限公司
董事会
2020年5月12日

证券代码:603079 证券简称:圣达生物 编号:2020-041

浙江圣达生物药业股份有限公司关于参加浙江辖区上市公司投资者网上集体接待日主题活动的公告

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。

为了进一步加强与投资者特别是中小投资者的沟通交流,浙江圣达生物药业股份有限公司(以下简称“公司”)将参加由中国证券监督管理委员会浙江证监局、浙江省上市公司协会、深圳市全景网络有限公司(以下简称“全景网”)共同举办的“‘凝心聚力 共克时艰’辖区上市公司投资者网上集体接待日主题活动”。现将有关事项公告如下:

本次投资者网上集体接待日活动将通过全景网互动平台采取网络远程的方式举行,投资者可以登录投资者关系互动平台(http://rs.p5w.net)参与互动交流,活动时间为2020年5月15日(星期五)下午15:00-17:00。

届时公司总经理周斌先生、董事/董事会秘书/副总经理徐建新先生、财务负责人徐桂花女士将通过网络在线形式与投资者就公司治理、发展战略、经营状况等投资者关注的问题进行沟通。

欢迎广大投资者积极参与。

特此公告。

浙江圣达生物药业股份有限公司董事会
2020年5月12日

证券代码:002003 证券简称:伟星股份 公告编号:2020-018

浙江伟星实业发展股份有限公司关于参加浙江辖区上市公司投资者网上集体接待日活动的公告

浙江伟星实业发展股份有限公司(以下简称“公司”)及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

为进一步加强与投资者特别是中小投资者的沟通交流,公司将参加由浙江证监局指导、浙江上市公司协会联合深圳市全景网络有限公司共同举办的“凝心聚力、共克时艰”2020 年浙江辖区上市公司投资者网上集体接待日主题活动。现将有关事项公告如下:

本次投资者网上集体接待日活动将于2020年5月15日(星期五)下午15:00-17:00通过全景网互动平台采取网络远程的方式举行,投资者可以登录“全景·路演天下”网站(http://rs.p5w.net)参与本次活动。

届时公司董事长章卡鹏先生,董事、董事会秘书兼副总经理谢瑾琨先生,董事兼财务总监沈利勇先生将通过网络在线形式与投资者就公司未来发展战略、经营状况等投资者所关心的问题进行沟通。

欢迎广大投资者积极参与!

特此公告。

浙江伟星实业发展股份有限公司董事会
2020年5月12日

证券代码:003816 证券简称:中国广核 公告编号:2020-027

中国广核电力股份有限公司关于董事会及监事会延期换届的公告

公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

中国广核电力股份有限公司(以下简称“公司”)第二届董事会及监事会将于2020年5月23日任期届满。鉴于新一届董事会董事候选人及监事会监事候选人的提名工作尚未结束,为确保董事会及监事会工作的连续性,公司第二届董事会及监事会将延期换届,董事会下属各专门委员会和公司部分高级管理人员的任期亦相应顺延。在换届选举工作完成之前,公司第二届董事会、监事会全体成员及前述公司高级管理人员将依照相关法律、行政法规和《公司章程》等相关规定继续履行相应的义务和职责。

公司董事会及监事会延期换届将不会影响公司的正常运营。公司将尽快完成董事会及监事会换届选举工作,并及时履行相应的信息披露义务。

特此公告。

中国广核电力股份有限公司
董事会
2020年5月11日

股票代码:600372 股票简称:中航电子 编号:临2020-022

中航航空电子系统股份有限公司关于子公司入选国企改革 科改示范企业”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,中航航空电子系统股份有限公司(以下简称“中航电子”或“公司”)收到国务院国有企业改革领导小组办公室《关于加快推动 “科改示范企业” 实施综合改革有关事项的通知》(国企改办(2020)3号),公司下属子公司成都凯天电子股份有限公司(以下简称“凯天电子”)正式入选“科改示范企业”名单。

“科改示范行动”是继国企改革“双百行动”、“区域性综改试验”后,又一国企改革专项工程。凯天电子将根据有关政策文件精神,并结合企业实际情况,持续推进改革事宜,升级创新体系,推动凯天电子实现高质量发展。

公司将根据改革工作进展情况及时履行信息披露义务。敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

中航航空电子系统股份有限公司
董事会
2020年5月11日

证券代码:002681 证券简称:*ST奋达 公告编号:2020-051

深圳市奋达科技股份有限公司关于对深圳证券交易所关注函回复的公告

深圳市奋达科技股份有限公司(以下简称“奋达科技”、“上市公司”或“公司”)于近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对深圳市奋达科技股份有限公司的关注函》(中小板关注函【2020】第279号,以下简称“《关注函》”),要求公司对相关事项做出书面说明。

收到《关注函》后,公司高度重视,立即组织公司相关人员和相关中介机构对《关注函》提及的问题进行逐项核查落实。截至目前,公司和相关中介机构已对《关注函》中相关问题完成了确认工作,中介机构也已经出具相关专项说明。

公司对深交所《关注函》的答复具体如下:

问题1:请你公司根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》的相关规定,详细说明:

1、请你公司和会计师分别说明保留意见涉及事项对你公司2019年财务报表的实际影响金额、考虑影响金额后盈亏性质是否发生变化;如确认影响金额不可行,请说明不可行的原因。

2、请你公司说明消除相关事项及其影响的具体措施、预期消除影响的可能性及时间。

3、会计师无法获取适当审计证据的资产范围合计逾30亿元,占你公司2019年总资产的61.27%。请会计师结合资产金额、涉及科目范围、影响程度等因素,详细说明其认为保留意见涉及事项对财务报表不具有广泛性影响的原因,是否存在以保留意见代替无法表示意见的情形。

回复:

1、请你公司和会计师分别说明保留意见涉及事项对你公司2019年财务报表的实际影响金额、考虑影响金额后盈亏性质是否发生变化;如确认影响金额不可行,请说明不可行的原因。

(1)公司说明

公司2018年度财务报表审计机构系瑞华会计师事务所(特殊普通合伙),公司2019年年度财务报表审计机构变更为立信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“会计师”或“立信”),依据立信出具的编号为“信会师报字【2020】第ZI10323号”的2019年年度审计报告,形成保留意见涉及事项及对应的金额如下:

事项内容	金额(亿元)
商誉减值	28.00
固定资产减值	1.94
存货跌价准备	0.74
长期待摊费用(模夹治具)摊销	0.59
对应所得税金额	-0.49
净利润的影响	30.77

针对上述事项在2019年末的财务核算,审计机构已取得充分适当的审计证据。而审计机构对上述事项出具保留意见,是由于其未获取充分适当的证据判断上述事项对2018年的影响情况。具体情况如下:

1)商誉减值事项

公司2019年末商誉的构成包括并购深圳市富诚达科技有限公司(以下简称“富诚达”)形成的商誉25.45亿元,以及并购欧朋达科技(深圳)有限公司(以下简称“欧朋达”)形成的商誉2.55亿元。

①并购富诚达形成的商誉减值事项说明

A、富诚达的经营管理情况

公司于2017年完成对富诚达的收购后,为了保持富诚达的稳定经营,及保证原股东可积极采取措施促进业绩承诺的实现,富诚达在2017年-2019年三年业绩承诺期内主要由富诚达原股东文忠泽、董小林等作为主要负责人进行经营管理。2019年业绩对赌到期后,为了加强对富诚达的管理,公司2020年1月开始采取了各项管理措施,并于2020年3月18日完成了富诚达的公章、财务章、营业执照以及财务资料等的交接工作。

B、并购富诚达形成的商誉减值确认

对于并购富诚达形成的商誉在2019年末的减值情况,公司聘请了独立的第三方评估机构,对富诚达的商誉减值情况进行评估,并取得了编号为“银信财报字【2020】沪第265号”的评估报告,根据评估报告的结果,公司2019年末计提了商誉减值准备25.45亿元,并购富诚达形成的商誉已全额计提减值准备。

而对于并购富诚达形成的商誉在2018年末的减值情况,在2018年年报审计过程中,聘请了独立的第三方评估机构对公司并购富诚达形成的商誉进行了减值测试,根据当时第三方机构出具的评估结果,上述商誉不存在减值。但是,在完成富诚达管理交接工作后,公司管理层发现原股东作为主要负责人的管理层对2018年商誉减值测试中营业收入预测存在依据不充分的情形,公司发现上述事项后,积极与2019年年报审计的审计机构及评估机构进行沟通,重新复核对并购富诚达形成的商誉在2018年末减值计提的合理性,并积极与富诚达部分前任管理层及前任评估师进行沟通,但因业绩对赌期内富诚达主要由富诚达原股东进行管理,部分资料未妥善保管,已难以回溯2018年度商誉减值测试时点的完整信息和做出的假设是否合理,难以测算其2018年度商誉相关的资产组的可收回金额,无法获取充分的证据确认2018年商誉减值计提金额的准确性。

②并购欧朋达形成的商誉减值事项说明

对于并购欧朋达形成的商誉在2019年末的减值情况,公司聘请了独立的第三方评估机构,对欧朋达的商誉减值情况进行评估,并取得了编号为“银信财报字【2020】沪第264号”的评估报告,根据评估报告的结果,公司2019年末累计需计提商誉减值准备9.1亿元,并购欧朋达形成的商誉已全额计提减值准备。

对于并购欧朋达形成的商誉在2018年末的减值情况,在2018年年报审计过程中,聘请了独立的第三方评估机构对公司并购欧朋达形成的商誉进行了减值测试,公司根据其最终的评估结果计提了商誉减值准备6.55亿元,计提减值后,并购欧朋达形成的商誉账面余额为2.55亿元。2019年年报审计过程中,审计机构对上述欧朋达形成的商誉2018年末减值计提情况进行复核,发现2018年度欧朋达亏损达4.87亿元,需要判断2018年商誉减值计提的充分性,但由于无法获取却商誉测试的评估机构的评估说明及评估明细表,难以复核期初商誉减值测试的过程,审计机构难以判断2018年度商誉是否足额计提。

2)其他事项

对于固定资产减值、存货跌价准备、模夹治具摊销等事项,公司管理层在完成上述交接工作后,加强了对富诚达的有效管控,对各项资产进行了2次盘点,通过对各项资产的财产记录、实物保管、实物盘点、账实核对等措施,发现富诚达存在部分固定资产已处于闲置状态,部分存货长期未销售并且未做处理,模夹治具的摊销政策依据不充分,并且存在模夹治具的实物管理混乱的情形。

在此情况下,公司积极配合审计机构和评估机构对上述资产的财务核算及价值进行确认,对于闲置和在用的固定资产的减值情况,公司聘请了独立的第三方评估机构对固定资产的可收回金额进行了评估,并出具了编号为“粤深中达信评报字【2020】第0105号”、“粤深中达信评报字【2020】第0106号”、“粤深中达信评报字【2020】第0107号”、“粤深中达信评报字【2020】第0108号”的资产评估报告;对于存货,公司在现场盘点及库龄分析的基础上,依据公司会计政策,对存货充分计提了跌价准备;对于长期待摊费用(模夹治具),公司根据上市公司会计政策,对长期待摊费用(模夹治具)的余额全部一次性计入2019年度损益,通过上述措施,公司对截至2019年12月31日的资产状况进行了确认。但因对富诚达子公司的管控存在一定缺陷,无法获取充分适当的证据确认上述事项在2018年12月31日的状态和价值。

综上,公司对2019年12月31日的商誉已全部计提减值,商誉减值对报表的影响已消除。固定资产减值、存货跌价准备、模夹治具摊销事项取得了明确的财务核算依据,但公司未有充分的证据判断上述事项对2018年的影响情况。

关于上述事项对2018年和2019年净利润的影响情况,因为公司2018年和2019年的归属母公司的净利润分别为-7.77亿元和-30.53亿元,考虑上述事项后,2018年和2019年的盈亏性质不会发生变化。

(2)年报会计师意见

由于奋达科技2019年度财务报表审计系立信首次接受公司年度财务报表审计工作的委托,会计师需对公司2019年度财务报表的期初余额执行相应的审计程序。

公司在2018年对并购富诚达形成的商誉的金额未计提减值准备,会计师在复核富诚达2018年度商誉减值测试的过程中,发现2018年商誉减值测试中预测收入存在依据不充分的情形;富诚达2018年实际收入较2017年度下滑9%,但富诚达原股东为主的前任管理层预计2019年的营业收入为23.57亿元,预测增长率达到93%,该数据甚至高于收购时的预计数据22.51亿元,针对远高于以前年度收入增长率的预测收入并未取得充分的依据;同时,2019年实际收入金额为9.08亿元,实际收入金额远远小于2019年预测的收入金额。虽然与富诚达相关的商誉在2018年已存在减值迹象,但由于上文所述,公司难以重新测算2018年度商誉相关的资产组的可收回金额,因此无法确定2019年度计提的商誉减值准备中应归属于2018年度的部分;因此,会计师无法就2019年度确认的资产减值损失获取充分、适当的审计证据。

针对并购欧朋达形成的商誉仅计提了部分商誉减值准备,而在2019年度商誉减值准备测试时,由于获取的资料以及前任评估师评估依据的限制,公司难以重新测算2018年度商誉相关的资产组的可收回金额,因此无法确定2019年度计提的商誉减值准备中应归属于2018年度的部分;因此,我们无法就2019年度确认的资产减值损失获取充分、适当的审计证据。

由于公司对子公司富诚达缺乏有效管控,公司难以重新测算2018年度固定资产计提减值准备、存货计提跌价准备、长期待摊费用摊销的影响金额,因此无法确定2019年度计提的减值准备以及长期待摊费用的摊销金额应归属于2018年度的部分;因此,会计师无法就2019年度确认的资产减值损失以及长期待摊费用摊销金额获取充分、适当的审计证据。

综上所述,公司2018年亏损7.77亿元,2019年亏损30.53亿元,考虑上述事项对2018年度财务报表可能产生的影响后,估计2018年和2019年的盈亏性质不会发生变化。

2、请你公司说明消除相关事项及其影响的具体措施、预期消除影响的可能性及时间。

公司说明:

因审计机构出具保留意见,仅是对上述事项对2018年的影响金额的准确性无法判断,而上述事项截至2019年期末的财务确认具有明确的财务核算依据。所以,保留意见所涉事项在2019年末产生的影响均已消除,不会对2020年及以后产生影响。具体情况如下:

(1)关于商誉的减值

2019年度公司进行商誉减值测试测算,聘请了专业的第三方评估机构,并提供了充分适当的原始依据,富诚达以及欧朋达与商誉相关的资产组的可回收金额已经很低,商誉已全额计提减值。审计机构保留意见所涉及的商誉减值对2018年影响无法准确确认,但在2019年度已经消除,对公司未来不会产生新的影响。

(2)关于固定资产减值

2019年年度审计过程中,公司对各项固定资产进行了充分的现场盘点并对减值情况进行了评估,并聘请了专业的第三方评估机构对固定资产的可收回金额进行专业评估。固定资产减值主要是由于欧朋达和富诚达的固定资产减值,主要原因系产能利用率不足,2019年欧朋达计提固定资产减值0.41亿元,富诚达计提固定资产减值1.53亿元。审计机构保留意见所涉及的固定资产减值事项对2018年可能产生的影响,在2019年期末已通过上述措施消除。

公司现已全面加强对富诚达和欧朋达的管理和支持,按项目实际需求购置固定资产,对闲置设备及时进行清理处置;最大努力的发挥富诚达、欧朋达和上市公司及其子公司的协同效应,促进富诚达和欧朋达的业务健康发展。

(3)关于存货跌价

2019年,公司下属子公司富诚达的存货计提跌价准备0.74亿元,截至2019年度累计计提存货跌价准备0.76亿元。在2019年审计过程中,公司2次组织对存货进行盘点,并由审计机构和评估机构对监盘,在现场盘点及库龄分析的基础上,并结合2020年存货的报废情况,公司对富诚达的存货进行了全面清查,依据公司会计政策,因富诚达超过1年以上的长库龄存货可对外出售的可能性比较低,报废价值也较小,因此对库龄超过1年的存货全额计提了跌价准备,并对部分2020年已报废的存货全额计提了跌价准备,截至2019年12月31日对于存货已足额计提了跌价准备。因此,审计机构保留意见所涉及的存货跌价准备事项对2018年可能产生的影响,在2019年期末已全部消除。

公司未来将加大对子公司富诚达的存货管控力度,从产品的排产、生产品质管控以及交付等各方面,合理安排,及时更新库存记录,提升存货的周转,降低存货的积压及跌价风险。

(4)关于长期待摊费用-模夹治具

公司下属子公司富诚达对领用的模夹治具从2017年起在财务记录上按受益期摊销的方式进行摊销,但是在摊销的过程中对产品预计的受益期估计没有充分、适当的证据证明其受益期的合理性,只是按财务人员估算的销售情况进行分摊,导致期末账面存在大量的模夹治具既无对应实物和也无受益产品摊销的情形。2019年度公司已将其未摊销完毕的模夹治具一次性计入当期营业成本。因此,审计机构保留意见所涉及的长期待摊费用(模夹治具)摊销政策对以前年度可能产生的影响,在2019年期末已全部消除。

公司未来将规范富诚达模夹治具的会计核算,将领用的模夹治具按上市公司统一的核算模式,一次性计入当期成本费用。该事项对2020年度不会产生影响。

3、会计师无法获取适当审计证据的资产范围合计逾30亿元,占你公司2019年总资产的61.27%。请会计师结合资产金额、涉及科目范围、影响程度等因素,详细说明其认为保留意见涉及事项对财务报表不具有广泛性影响的原因,是否存在以保留意见代替无法表示意见的情形。

会计师说明:

2019年度无法获取适当审计证据的涉及金额约312,606.02万元(税前),主要涉及的科目为商誉、固定资产、存货以及长期待摊费用。

根据《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》第四章第二节第八条规定:当存在下列情形之一时,注册会计师应发表保留意见:“(一)略;(二)注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础,但认为未发现错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性。”。

导致保留意见的事项涉及公司调减2019年12月31日合并总资产的金额为31.26亿元,占调整前合并总资产的38.97%,其中2019年度确认的与商誉和固定资产相关的资产减值损失合计为29.94亿元,包括一部分可能需要在以前年度财务报表中确认的资产减值损失。上述事项可能产生的影响不会改变公司2018年度和2019年度的亏损状态。会计师综合考虑上述因素后,判断认为这些事项对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性,故发表了保留意见,不存在以保留意见代替无法表示意见的情形。

问题2:根据《审计报告》中“形成保留意见的基础”的内容,你公司对并购子公司富诚达科技有限公司(以下简称“富诚达”)和欧朋达科技(深圳)有限公司商誉及固定资产计提29.93亿元减值损失,对富诚达存货计提7,384万元跌价损失,2019年营业成本中包含5,865万元模具摊销成本,但会计师无法就相关资产减值准备获取充分审计证据。请补充说明:

1、请你公司说明为保证会计师开展审计工作所提供的具体保障措施,相关措施是否足够保障会计师获取审计证据,是否已充分履行管理层对财务报表的责任,已履行的资产减值测试过程及相关损失计提金额的准确性。

2、请会计师说明无法就相关资产减值获取充分审计证据的具体原因及情形、已获取的审计证据及尚未获取及执行的审计证据及范围。

回复:

1、请你公司说明为保证会计师开展审计工作所提供的具体保障措施,相关措施是否足够保障会计师获取审计证据,是否已充分履行管理层对财务报表的责任,已履行的资产减值测试过程及相关损失计提金额的准确性。

公司说明:

(1)公司为配合审计机构开展审计工作,主要提供了如下的保障措施:

1)对商誉的减值测试,公司聘请了第三方评估机构对公司2019年度的商誉进行减值测试;积极配合提供评估机构以及审计机构所需要的关于2018年和2019年关于商誉减值测试的资料清单;就商誉减值事项,积极与前任评估师进行沟通;根据会计师和评估师的要求积极安排客户及供应商等的访谈。

2)对固定资产减值测试,公司聘请了独立的第三方评估师对公司的固定资产采用了公允价值减处置费用的可收回金额进行了再次评估;对存货跌价及固定资产减值测试,公司多次组织安排了对存货及固定资产的盘点,2019年年末公司组织了大规模的详细的固定资产盘点以及存货盘点,并针对本次盘点存在的问题,在2020年3月31日,再次组织了人手进行了二次盘点,审计机构和评估机构对两次盘点均进行了监盘。

3)对长期待摊费用之中的模夹治具,公司组织了车间人员对在用模夹治具进行清查,对模夹治具内部核算安排专人进行了专项检查。

通过上述措施,已充分保障会计师对2019年12月31日上述各项资产的财务处理获取充分适当的审计证据。

(2)已履行的管理层对财务报表的责任

为了富诚达的稳定经营,公司在2017年至2019年期间仍委派富诚达原股东文忠泽、董小林、张敬明等人继续担任富诚达管理层,虽然公司在2019年财务报表年度审计期间竭尽全力配合审计机构的工作,但是由于前期对子公司的管控存在一定缺陷,对富诚达日常经营获取的资料相对较少,审计机构对富诚达的以前年度内部管理轨迹运行相关的资料的核查存在一定难度,富诚达尚存在部分管理资料无法提供给审计机构,如2018年末商誉减值测试的原始数据来源,2018年末固定资产闲置情况,2018年末长期待摊费用模具夹具治具的实物状况以及各月分摊的具体的依据,2018年末存货的状态,因此审计机构未能获取充分适当的审计证据对公司2018年底的资产的准确性进行确定,因此,对财务报表的期初数出具了保留意见。

2020年1月,我公司做出股东会议决定,变更了富诚达的董事会成员和法定代表人,并不断与原股东进行磋商,于2020年3月完成了公章、财务章、营业执照、数字证书、银行管理员Ukey等公司财物的交接,全面接管了富诚达。

自公司完成富诚达的交接工作之后,公司已充分履行了管理层对财务报表的责任,对审计机构提出的问题逐项进行了核实,并对财务报表进行了相关的会计处理。

(3)已履行的资产减值测试过程及相关损失计提金额的准确性

1)对商誉减值已履行的资产减值测试过程详见本回复问题4之1。

2)对固定资产减值已履行的资产减值测试过程:

①管理层对闲置资产进行了专门的清查,对该部分闲置固定资产,公司组织了招投标,二手设备厂商对相关设备进行了独立报价;并对该部分资产聘请了独立的第三方评估机构对其清算价值进行了评估;

②对在用的设备及在建工程等聘请了独立的第三方评估机构对公允价值减去处置费用后的净额进行了评估;并与该部分资产的预计未来现金流量的现值进行比较,根据两者之间较高者确定。

3)对存货的跌价已履行的测试过程:

首先对存货的的库龄进行分析:库龄在一年以内的,按存货的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备,对库龄在一年以上的存货按如下方法测试其跌价金额:

①原材料账面库龄一年以上且期后1-3月仍未出库以及期末在财务系统已经显示冻结、报废的原材料,单独计提跌价,由于残值可收回金额较小,全额计提跌价准备。

②半成品以及成品期末长库龄(1年以上),且期后1-3月仍未出库且4-6月销售预计也无对应的订单需求,以及期末结存但期后大量报废的半成品呆滞项目涉及半成品,单独计提跌价,由于残值可收回金额较小,全额计提跌价准备。

③发出商品实际库龄在1年以上,全额计提跌价准备;

综上所述,公司认为,在2019年年度财务报表审计期间,公司管理层已充分履行对财务报表的责任,已履行的资产减值测试过程合理、相关损失计提的金额准确。

2、请会计师说明无法就相关资产减值获取充分审计证据的具体原因及情形、已获取的审计证据及尚未获取及执行的审计证据及范围。

会计师说明:

(1)商誉减值

针对商誉减值,审计人员已获取了2019年度的富诚达、欧朋达商誉减值评估报告及对应的评估说明和评估明细表,并对其商誉减值测试的过程执行了以下主要程序:

1)复核公司对商誉减值迹象分析的判断;

2)复核公司对商誉所在资产组或资产组组合的划分的合理性以及分摊的恰当性;

3)复核公司确定的减值测试方法与模型的恰当性;

4)将管理层编制的相关商誉所在的资产组或资产组组合 2018 年度的盈利预测与 2019 年度实际运营结果进行比较,以评价管理层对未来现金流量的预测编制是否存在偏向性;

5)评估师未来现金流量现值计算中选取的关键参数包括预测期以及稳定期的收入增长率和毛利率,折现率的合理性以及恰当性,并对于折现率执行了验证性分析。

但由于公司无法完全提供以前年度商誉减值测试的预测基础信息和假设,会计师无法对期初商誉测试的过程进行复核,但是本次富诚达测试已难以回溯2018年度商誉减值测试时点的完整信息和做出的假设是否合理,难以测算其2018年度商誉相关的资产组的可收回金额,无法确认2018年商誉减值计提金额的准确性。

(2)固定资产减值

公司固定资产减值集中在欧朋达和富诚达,针对固定资产减值测试,会计师获取了2019年度固定资产清单、固定资产(机器设备)的开机率以及稼动率;并对固定资产的机器设备已经进行了监盘,确认固定资产的实际状态;获取了独立的第三方评估机构的评估报告并复核了其评估过程执行的主要程序及参数假设的确定依据。

2018年度欧朋达虽然已对部分固定资产计提了减值准备,但是由于其减值准备只针对部分闲置设备进行了评估,对在用设备未进行评估,难以判断2018年底其在用设备是否存在减值情形。而2019年度富诚达设备存在大量的闲置,对于该部分设备也难以确定其2018年12月31日的状态,无法获知其期初是否存在减值的迹象以及减值的具体金额。

(3)存货跌价准备

对存货跌价准备计提充分性,审计人员获取了以下证据:

1)获取了2019年年末存货结存明细表以及系统结存状态;

2)获取公司2018、2019年度存货的库龄表,对长库龄的存货重新核实其存货的可变现情况;

3)获取了2020年3月存货报废的清单;

4)获取了2020年1-3月存货的销售清单以及4-6月的预测的销售需求。

会计师在2020年初以及3月底对存货实施监盘程序,检查存货的数量及状况,并复核了富诚达存货跌价准备的计提过程。

会计师对截止2019年12月31日存货跌价准备的计提依据获取了充分适当的审计证据,但难以核实期初存货的状态,难以判断期初库龄1年以上的存货是否已经足额计提存货跌价准备。

(4)长期待摊费用-模具夹具治具

对长期待摊费用-模具夹具治具,会计师获取了以下证据:

1)获取了富诚达2019年12月31日未摊销金额与相应产品的摊销明细表;

2)获取了奋达科技以及欧朋达对模具夹具治具的核算清单;

3)检查了公司模具夹具治具的采购与领用单据,获取了富诚达车间模具夹具治具的清查表。

4)复核了公司2020年1月的摊销过程表。

由于富诚达未提供对2019年度各月长期待摊费用模具夹具治具摊销过程,会计师难以核实其各月摊销金额的准确性。同时,由于富诚达对模具夹具治具实物没有有效的管理证据,难以核实其期初的状态。

问题3:2020年4月30日,你公司公告称对2018年度财务报表进行会计差错更正,合并范围内调增营业收入693万元、调减营业成本532.83万元等。请你公司逐项说明各科目调整的具体原因,是否明显违反会计准则的规定。

回复:

2018年度财务报表各科目调整的明细及具体原因:

1、资产负债表各科目调整情况

单位:万元

资产	更正前(A)	更正后(B)	更正金额(C=B-A)	更正原因
流动资产:				
货币资金	90,865.33	90,865.58	0.25	①
应收账款	103,864.64	103,868.04	3.40	②
预付款项	2,824.66	2,838.91	14.25	③
存货	44,851.52	44,773.87	-77.65	②
其他流动资产	6,244.53	6,067.75	-176.78	②
流动资产合计	254,145.50	253,908.97	-236.53	
非流动资产:				
固定资产	99,139.92	99,054.16	-85.76	②
在建工程	28,202.01	28,445.25	243.24	②
递延所得税资产	3,531.79	3,354.86	-176.93	②
其他非流动资产	6,324.85	6,310.80	-14.05	③
非流动资产合计	514,836.91	514,803.41	-33.50	
资产总计	768,982.41	768,712.38	-270.03	

(续上表)

单位:万元

负债和所有者权益	更正前(A)	更正后(B)	更正金额(C=B-A)	更正原因
流动负债:				
应付账款	62,601.62	61,818.47	-783.15	②
应交税费	5,054.09	5,055.80	1.71	③
其他应付款	11,899.18	12,128.42	229.24	②
流动负债合计	179,655.15	179,102.95	-552.20	
非流动负债:			-	
非流动负债合计	-	-	-	
负债合计	246,000.08	245,447.88	-552.20	
所有者权益:				
资本公积	267,297.20	267,288.51	-8.69	②
其他综合收益	584.69	597.98	13.29	④
未分配利润	47,080.47	47,343.61	263.14	②
归属于母公司所有者权益合计	522,730.88	522,998.62	267.73	②
少数股东权益	251.45	265.88	14.43	②
所有者权益合计	522,982.33	523,264.50	282.17	
负债和所有者权益总计	768,982.41	768,712.38	-270.03	

2、利润表各科目调整情况

项目	更正前(A)	更正后(B)	更正金额(C=B-A)	更正原因
一、营业总收入	334,550.47	335,243.47	693.00	
其中:营业收入	334,550.47	335,243.47	693.00	③
二、营业总成本	318,639.92	318,107.09	-532.83	
其中:营业成本	274,497.82	274,446.39	-51.43	②、③、⑥
管理费用	13,248.29	12,767.14	-481.15	②、③
财务费用	3,405.36	3,405.11	-0.25	①
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-72,971.08	-71,745.25	1,225.83	
减:营业外支出	738.10	1,518.12	780.02	③
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-72,030.58	-71,584.78	445.81	
减:所得税费用	6,139.39	6,316.32	176.93	②、⑤
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-78,169.98	-77,901.10	268.88	

① 银行未达账项调整:系根据银行函证回函金额调整的未达账项。

② 合并抵消差异:系重新核实内部交易及往来的抵消明细数据进行抵消所致。

③ 重分类调整差异:

A、将计入管理费用的投资性房地产租赁业务中水电费收入、成本重分类至其他业务收入及其他业务成本。调增营业收入693.00万元,调增营业成本400.70万元,调增管理费用292.30万元。

B、将计入管理费用的非是正常管理损失的物料报废损失重分类至营业外支出,调增营业外支出780.2万元,调减管理费用780.2万元,合并层面管理费用与营业成本重分类调减管理费用金额6.57万元。

C、其他的重分类调整主要系将款项性质为长期资产款的预付账款重分类至其他非流动资产;将在其他应付款、应付账款、预付账款同时挂账的供应商金额进行对冲所致。

④ 外币报表折算差异,内部往来合并抵消差异。

⑤ 合并抵消内部未实现毛利税率的影响。

⑥ 内部未实现毛利抵消差异

如上所述,前述差错更正主要系重分类差异构成,未明显违反企业会计准则的相关规定。

问题4:报告期内,你公司对富诚达计提25.45亿元商誉减值损失。请你公司核查并说明:

1、报告期内富诚达一次性全额计提商誉减值损失的原因及合理性,以前年度未计提商誉减值损失的合理性,是否存在利润操纵的情形。

2、富诚达业绩承诺期内承诺业绩及实际业绩完成情况、过往业