

■ 2020年7月23日 星期四

(上接B050版)

偿还公司的短期借款。

3、上表所示2019年末公司因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金约为3.99亿元,主要为公司利用外保内贷形式取得资金而存在境外账户上的贷款保证金。

(三) 短期借款构成及质押担保情况:

公司2019年期末短期借款余额合计约7.05亿(皆为公司本部借款),较2018年末短期借款6.51亿略有增加;2019年净利息支出0.38亿,较2018年净利息支出0.34亿元略有增加,融资规模与融资成本保持在合理水平,短期借款详细情况如下表所示:

单位:万元

类别	期末余额	短期借款情况	
		(1)民生银行、江苏银行和光大银行等境内银行借款	(2)境外银行借款
通过境外子公司借款并质押给境内银行的借款	33,900.00	33,900.00	1(1)民生银行、江苏银行和光大银行等境内银行借款 (2)境外银行借款
历年来自各合并行流动的境内外借款	36,500.00	36,500.00	2(1)民生银行、江苏银行和光大银行等境内银行借款 (2)境外银行借款
应付利息	8896	8896	
银行承兑汇票押款	10,000	10,000	
合计	70,489.06	70,489.06	

(四) 短期借款的形成原因及目的:

1、上表所示公司通过海外子公司经营积累在民生银行、上海银行NRA账户的美元保证金质押取得的借款合计3.99亿元,主要系公司在2016年为偿还2011年发行的7亿元公司债所取得的借款,公司综合考虑境外业务的发展及资金需求,通过境内保函的方式在境外取得借款以满足境内经营需要。

2、上表所示公司近年来在各家合作银行滚动的流动资金借款为4.65亿元,另有一家在上海银行通过经营开立美元保证金质押取得的0.29亿元借款,合计3.94亿元,主要用于补充公司日常经营流动资金。流动资金借款金额与母公司所持有的货币资金1.36亿元相匹配,不存在货币资金较多又存在较多借款的不合理情形,至2019年末母公司资产规模35.73亿元,流动资金借款3.94亿元,整体资产负债率较低。公司保持一定银行借款规模,有利于保持合理的资本结构和财务弹性。

(五) 公司的经营现金流情况:

公司全年销售商品、提供劳务收到的现金为5.47亿元,购买商品、接受劳务支付的现金为2.15亿元,全年经营现金流量净流入状态,公司的整体经营情况良好,故公司在没有短期大额资金需求的情况下已考虑适度降低财务成本,后期通过归还到期借款的方式降低短期借款余额减少利息支出,截止2020年5月31日累计归还借款金额为3.99亿元(其中外币质押借款1.06亿元),短期借款余额已减少至4.68亿元,且预计会根据资金余缺情况进一步降低借款规模。

问题(2)说明用3.62亿元定期存款和保证金为质押,取得3.1亿元短期借款的原因及类似安排的主要考虑:

(一) 本公司使用外币质押贷款的融资安排情况如下表所示:

贷款银行	质押金额及期限	质押期间借款情况
民生银行	人民币定期存款1亿元,质押期限1年	质押后公司因质押取得借款4,762万元
上海银行	人民币定期存款0.60亿元,质押期限1年	质押后公司因质押取得借款1.06亿元

(二) 作为外币质押贷款的融资安排,主要考虑了两方面原因:

1、境内资金需求,特别是公司2016年5月归还到期的5年期7亿元公司债,需要补充一部分资金,确保公司债的顺利偿还原后续资金周转。

2、保留境外美元资金。2011年左右,公司在国家走出去的号召下,陆续在国外进行了投资,主要是持有太阳能电站资产。随着电站的运营,公司陆续归集了部分境外资金。当国内有资金需求时,公司通过综艺开曼及综艺太阳能(卢森堡)有限公司(简称“综艺卢森堡”)在境内合作银行开设外币账户,将境外归集资金在外币账户进行质押,形成外汇外债,江苏综艺股份有限公司取得境内人民币贷款,用于周转运营,这样既有利于保留境外美元资金,又能解决境内资金需求。

今年以来,随着美元汇率的走高,公司已将2月份到期的外币质押资金解质押,偿还到了期外币质押贷款1.86亿元。后期,公司将视具体情况对外币质押贷款作相关处理。

问题(3)结合公司货币资金的存放情况、利率水平和受限情况,说明是否与控股股东在同一银行开立账户、是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户、是否存在大股东及其关联方旗下控制的机构存放资金等影响公司资金安全性的信息。

(一) 2019年末公司货币资金余额为12.71亿元,其中61万元现金存放于公司以及下属子公司,其余货币资金均存入公司及下属子公司开立的银行账户,公司作为一家投资控股型公司,除母公司保留一部分资金,其余资金都分布在各子公司账上,其中,主要货币资金(66%)所在银行账户统计如下:

单位:万元

银行名称	活期存款	保证金	定期存款	定期利率(%)	金额合计
银行A 南通分行	4,107.30	36,101.18	118.24	4.00-4.20	40,206.68
银行B	10,000.00				10,000.00
银行C A股质押支行	11,264.44				11,264.44
银行D 交通银行	2,000.00	329,381	1,696.21		330,977
银行E 交通银行	8,126.26				8,126.26
银行F 交通银行	5,611.44				5,611.44
银行G 银行H	0.01	5,200.46	165.20	5.00-5.07	5,365.67
银行G 深圳分行	107.24	3,480.10	3.00	3.69634	3,590.34
银行H	2,400.04				2,400.04
银行I 南通分行	2,242.20				2,242.20
银行J 北京万融支行	12.48	205.46			227.91
合计	58,723.03	30,304.71	11,388.18		110,050.42

注:活期存款中,主要合作银行已签订协定存款协议的活期存款利率为1.1%,未签订协定存款协议的活期存款利率为人民币活期存款基准利率0.35%。

(二) 与控股股东在同一银行开立账户的情况:公司不存在与控股股东在同一银行开立账户的情况,主要原因系地域因素,集中于南通地区,开立银行均系南通当地主要银行,例如,在建设银行南通通州支行各自开立银行账户,在中国银行南通通州支行各自开立银行账户,但均属于独立经济行为,互相间无任何关联。

(三) 与控股股东或其他关联方联合或共管账户情况:公司不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户。

(四) 在大股东及其关联方旗下控制的机构存放资金情况:公司不存在在大股东及其关联方旗下控制的机构存放资金的情况。

上述情形不对公司的资金安全性产生影响。

【年审会计师的核査程序】:

(一) 针对货币资金:

1、我们对公司的库存现金实施了实地盘点程序,并对盘点差异进行调整;

2、我们获取并核对了公司的银行开户清单,并对公司的银行存款的金额、账户性质、流动性等情况实施了函证函证程序;

3、我们获取并核对了公司的银行对账单和银行日记账的期末余额,并实施余额倒推程序;

4、我们的管理层询问是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户,是否存在大股东及其关联方旗下控制的机构存放资金等影响公司资金安全性的信息。

(二) 针对短期借款:

1、我们获取了公司的信用报告,并与公司账面短期借款记录进行核对;

2、我们对公司的所有短期借款的金额、借款时间、借款利率、抵押担保等情况实施了银行函证程序;

3、我们核查了记录短期借款的记账凭证、借款合同、银行回单和银行流水等信息;

4、我们获取了公司的全部短期借款合同,并核对了合同内的关键信息;

5、我们测算的短期借款的利息金额,将测算结果与企业账面借款利息金额进行对比;

6、年报显示,公司固定资产期初账面原值余额为23.71亿元,其中光伏电站14.24亿元,房屋及建筑物4.05亿元,机器设备20.51亿元,期末账面余额23.71亿元,本期将账面原值3.29亿元的机器设备以1360万元出售给东泰科技(异议)有限公司,处置净损失7478万元。此外,公司2020年起对固定资产折旧年限由15年变更为15~20年,请补充披露:(1)列示各业务板块对固定资产分布区域和配置情况,包括但不限于资产投资总额、建设周期、产生的收入、资产目前的使用状态,历史大额减值原因,以及是否存在进一步减值风险;(2)近年来公司主要业务板块对应的固定资产分布区域和配置情况,包括但不限于资产投资总额、建设周期、产生的收入、资产目前的使用状态,历史大额减值原因,以及是否存在进一步减值风险;

7、年报显示,公司固定资产期初账面原值余额为23.71亿元,其中光伏电站14.24亿元,房屋及建筑物4.05亿元,机器设备20.51亿元,期末账面余额23.71亿元,本期将账面原值3.29亿元的机器设备以1360万元出售给东泰科技(异议)有限公司,处置净损失7478万元。此外,公司2020年起对固定资产折旧年限由15年变更为15~20年,请补充披露:(1)列示各业务板块对固定资产分布区域和配置情况,包括但不限于资产投资总额、建设周期、产生的收入、资产目前的使用状态,历史大额减值原因,以及是否存在进一步减值风险;(2)近年来公司主要业务板块对应的固定资产分布区域和配置情况,包括但不限于资产投资总额、建设周期、产生的收入、资产目前的使用状态,历史大额减值原因,以及是否存在进一步减值风险;

8、年报显示,公司固定资产期初账面原值余额为23.71亿元,其中光伏电站14.24亿元,房屋及建筑物4.05亿元,机器设备20.51亿元,期末账面余额23.71亿元,本期将账面原值3.29亿元的机器设备以1360万元出售给东泰科技(异议)有限公司,处置净损失7478万元。此外,公司2020年起对固定资产折旧年限由15年变更为15~20年,请补充披露:(1)列示各业务板块对固定资产分布区域和配置情况,包括但不限于资产投资总额、建设周期、产生的收入、资产目前的使用状态,历史大额减值原因,以及是否存在进一步减值风险;(2)近年来公司主要业务板块对应的固定资产分布区域和配置情况,包括但不限于资产投资总额、建设周期、产生的收入、资产目前的使用状态,历史大额减值原因,以及是否存在进一步减值风险;

9、年报显示,公司固定资产期初账面原值余额为23.71亿元,其中光伏电站14.24亿元,房屋及建筑物4.05亿元,机器设备20.51亿元,期末账面余额23.71亿元,本期将账面原值3.29亿元的机器设备以1360万元出售给东泰科技(异议)有限公司,处置净损失7478万元。此外,公司2020年起对固定资产折旧年限由15年变更为15~20年,请补充披露:(1)列示各业务板块对固定资产分布区域和配置情况,包括但不限于资产投资总额、建设周期、产生的收入、资产目前的使用状态,历史大额减值原因,以及是否存在进一步减值风险;(2)近年来公司主要业务板块对应的固定资产分布区域和配置情况,包括但不限于资产投资总额、建设周期、产生的收入、资产目前的使用状态,历史大额减值原因,以及是否存在进一步减值风险;

10、年审会计师的核査意见:

问题(1)列示各业务板块对应的固定资产分布区域和配置情况,包括但不限于资产投资总额、建设周期、产生的收入、资产目前的使用状态,历史大额减值原因,以及是否存在进一步减值风险;

问题(2)列示各业务板块对应的固定资产分布区域和配置情况,包括但不限于资产投资总额、建设周期、产生的收入、资产目前的使用状态,历史大额减值原因,以及是否存在进一步减值风险;

问题(3)列示各业务板块对应的固定资产分布区域和配置情况,包括但不限于资产投资总额、建设周期、产生的收入、资产目前的使用状态,历史大额减值原因,以及是否存在进一步减值风险;

问题(4)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(5)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(6)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(7)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(8)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(9)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(10)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(11)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(12)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(13)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(14)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(15)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(16)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(17)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(18)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(19)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(20)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(21)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(22)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(23)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(24)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(25)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(26)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;

问题(27)结合行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产分布与产生收入的匹配情况,是否存在异常及原因;