证券代码:600589　证券简称:广东榕泰　公告编号:临2020-047

广东榕泰实业股份有限公司关于媒体报道的澄清公告

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,有媒体关注公司供应商和存货的情况,现就核实情况说明如下:

一、关于供应商的说明

揭阳市中粤农资有限公司、揭阳市和通塑胶有限公司、揭阳市永佳农资有限公司是公司原材料供应商;广东国华机电设备安装有限公司是公司设备供应商。

上述四家公司均注册或挂牌于榕江新城步行街。榕江新城步行街曾是揭阳市揭东区塑料和化工原料等的批发贸易集散地,因此上述供应商注册或挂牌在该地址。经比对公司的关联方名单以及查询国家企业信用信息公示系统公示的股东及主要人员信息,公司未发现上述供应商与控股股东存在关联关系。经询问控股股东及其关联方,控股股东及其关联方已书面回复确认其与上述四家供应商不存在关联关系。

(一)关于场地的说明

经向供应商问询,由于业主拟将该步行街进行重新规划改造,要求承租户逐步搬离该地,因此目前该步行街内部分商户未营业是应业主要求搬离的,不存在闲置状态的情况。

(二)关于联系方式

经公司核实,由于榕江新城步行街管理方当年进行招商时为方便客商入住,统一为入住企业代办工商营业执照及代办企业年审,所以出现了联系方式重叠的现象。在实际经营中,各公司都有独立的联系方式,并不是采取报道中提到的联系方式。目前,上市公司的联系方式0663-3568053、0663-3285718;邮箱:600589@rongtai.com.cn

(三)相关人员的说明

经公司核查,杨光于2008年2月在公司生产管理部工作,2016年至今任公司副总经理,2019年4月起任公司董事兼副总经理;自2008年6月至2012年12月任中粤农资公司执行董事职务,2012年12月辞去该职务后不再在该公司任职,也不在上述其它三家公司任职,公司是2014年开始与中粤农资公司建立贸易关系的,公司与中粤农资相关交易不属于关联交易。朱少鹏于2002年进入公司工作,2012年12月至现在担任公司职工监事;朱少鹏从未在上述四家公司任职;报道中提到的孙扬、吴宏涛、崔程、吴锡林、吴旭涛从未在公司任过职,与公司没有关联关系。

二、关于存货的说明

公司ML氨基复合材料产品目下细分产品型号众多,用途不同,产品成分配比也不尽相同。公司依据客户需求不同生产不同产品造成产品所需原料用量也不尽相同,原材料的耗用也需适时进行调整。

(一)近三年ML氨基复合材料产品产销量

2017年-2019年,公司ML氨基复合材料产品产销量列表如下:

年度	产量(万吨)	销量(万吨)
2017年度	7.56	7.91
2018年度	9.27	10.02
2019年度	11.84	11.60
合计	28.67	29.53

(二)近三年主要原材料的采购和耗用

2017-2019年度,公司纸浆采购量13.38万吨,耗用量16.60万吨;尿素采购量21.66万吨,耗用量18.74万吨。

时间	纸浆		尿素	
	采购量(万吨)	耗用量(万吨)	采购量(万吨)	耗用量(万吨)
2017年度	3.55	5.87	4.89	4.90
2018年度	4.76	5.27	7.62	6.61
2019年度	5.07	5.46	9.15	7.23
合计	13.38	16.60	21.66	18.74

注:公司根据不同客户需求,生产不同型号的产品,产品用途不同,各种原材料的配比用量也不同。报道里面提到的原材料配比是公司旧配方的配比,与目前公司产品的配比存在差异。

(三)2020年第一季度主要原材料的采购和耗用

时间	纸浆		尿素	
	采购量(万吨)	耗用量(万吨)	采购量(万吨)	耗用量(万吨)
2020-03-31	1.03	0.69	1.93	0.92
合计	1.03	0.69	1.93	0.92

公司所披露的财务信息是真实、准确、完整的。公司指定的信息披露媒体为《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)。公司所有信息均以上述指定报刊及网站刊登的信息为准。敬请广大投资者关注公司公告并注意投资风险。

特此公告。

广东榕泰实业股份有限公司董事会
2020年8月18日

证券代码:600589　证券简称:广东榕泰　公告编号:临2020-048

广东榕泰实业股份有限公司关于上海证券交易所对公司2019年年度报告的信息披露监管问询函的回复公告

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2020年7月20日收到上海证券交易所《关于广东榕泰实业股份有限公司2019年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函【2020】0868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、关于审计保留意见和内控否定意见

1.公司2019年年报被会计师出具保留意见,涉及事项为公司2019年12月支付广东国华机电设备安装有限公司(以下简称广东国华)9000万元设备款。会计师无法判断广东国华与公司是否存在关联关系,以及上述交易的商业实质。此外,公司与部分供应商存在显著超过正常采购货物之外的资金往来。会计师无法判断该等资金往来的性质及公司与该等供应商是否存在关联关系。公司称,公司与广东国华签订的9,000万元机电设备采购合同系用于张北榕泰数据中心项目建设。张北数据中心项目期末余额为3171.67万元,本年增加额为688.79万元。根据公司2018年年报问询函回复,公司预计2019年计划对张北数据中心项目投入合计4.78亿元,公司实际投资建设进度与预计存在较大差异。截至目前,除广东国华已采购的机电设备金额外,已退回公司款项8,000万元。公司期末预付款项余额为2.01亿元,应付票据期末余额3.05亿元,应付账款期末余额0.94亿元。

(1)请年审会计师补充说明审计中发现的超过正常采购货物之外的资金往来的具体情况,包括交易对方、交易背景、交易金额、账龄、目前获取的证据、公司未能提供的证据及未提供原因等;

会计师回复:

我们在2019年度财务报表审计中发现的超过正常采购货物之外的资金往来的具体情况如下:

单位:万元

交易对方	交易背景	付款金额	采购交易金额(含税)	收款金额	期末预付余额	期后结转金额	账龄
揭阳市和通塑胶有限公司	购买纸浆等原材料	103,623.25	21,090.12	81,641.86	1,873.90	1,873.90	1年以内
揭阳市中粤农资有限公司	购买尿素等原材料	84,234.04	13,617.58	71,772.43	-	-	1年以内
揭阳市永佳农资有限公司	购买尿素、木浆等原材料	61,487.07	10,109.47	52,652.05	881.21	881.21	1年以内
揭阳市丰华化工助剂有限公司	购买聚氯乙烯等原材料	25,350.00	15,350.00	6,000.00	4,000.00	4,000.00	1年以内

我们目前已执行程序和获取的证据如下:

1) 获取并检查采购合同、入库单据、销售发票和银行回单等原始凭证。

2) 向上述供应商发函并取得回函原件。

3) 实地走访上述供应商,了解广东榕泰与其交易情况、是否存在关联关系。

4) 登陆全国企业信用信息公示系统查询上述供应商的工商信息。

由于广东榕泰与上述供应商存在显著超过正常采购货物之外的资金往来,我们未能获取上述供应商的会计账册、银行流水等资料,无法实施进一步的审计程序,我们未能判断该等资金往来的性质及广东榕泰与该等供应商是否存在关联关系。

(2)请公司补充披露支付广东国华设备款的交易背景、采购协议约定的采购标的、价格、支付安排等主要内容,说明退回公司8000万元的原因、目前设备交付的具体情况及对价、相关采购协议后续安排等;

回复:

2019年7月10日,公司全资子公司张北榕泰云谷数据有限公司与广东国华机电设备安装有限公司(以下简称“广东国华”)签订合同,约定由广东国华承包张北榕泰云谷数据中心网络机电设备工程,按发包人提供的图纸采购设备和就位安装,工程总价款为18,000万元整;约定承包人进场后,发包方支付总价款50%的款项,后续再根据设备交付进度支付;2019年12月份广东国华安排人员进场开始相关工程事宜,公司于2019年12月27日按合同约定预付了工程款9,000万元,后因公司张北云谷计算中心工程土建建设尚未达到可进行设备安装施工的条件,加之受新冠疫情影响,设备安装工程相关工作停滞,直至2020年4月末,相关工作仍未能有实质性进展,经双方协商一致,同意先将预付款中的8,000万元退还公司,后续双方重新签订补充协议,对工程进度及相关付款条件进行补充约定。截至目前,公司张北云谷计算中心工程土建建设仍在加紧施工中,但需待达到公司工程具体设备安装条件时再进行购进安装,故尚未实质进入工程施工阶段。2020年第一季度,为加快推进张北榕泰云谷数据中心的建设公司向广东国华预付了22,554.76万元的设备款。

张北榕泰云谷数据中心建设具体情况及进度计划如下:

本项目规划建设总建筑面积约108,100平方米,投资主要包括土建工程和机电配套工程,估算总投资约135,877.63万元,其中土建工程46,369.39万元,机电配套工程86,708.24万元,拟安装6000个机柜,土地及其他费用2,800.00万元。项目建设期为2020-2022年,初步计划2020年具备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。

本项目投资计划依据具体如下:

(1)土建工程费用包括基础、主体结构、外墙装饰、室内装修、生活给排水、消防给排水、电气、消防报警、采暖通风、气体消防、基础弱电、电梯等费用;

(2)机电配套工程费用包括机房空调主设备及末端管网、变配电工程、柴油发电机及降噪处理、不间断电源、机房弱电、机房设备工艺等费用;

(3)室外工程主要包括用地范围内的道路硬化铺装、绿化景观、围墙大门、各类室外综合管线等费用;

(4)考虑到估算精度可能存在较多不确定因素,土建工程预备费费率按5%计列,机电配套工程预备费费率按3%计列。

本项目具体投资金额如下:

序号	投资项目	金额(万元)	占比(%)
1	土建工程	46,369.39	34.13%
1.1	土建工程费用	41,599.48	30.59%
1.2	工程建设其他费用	2,561.84	1.89%
1.3	预备费	2,208.07	1.63%
2	机电配套工程	86,708.24	66.81%
2.1	机电配套工程费用	82,800.00	60.93%
2.2	工程建设其他费用	1,382.76	1.02%
2.3	预备费	2,525.48	1.86%
3	土地及其他费	2,800.00	2.06%
合计		135,877.63	100.00%

(3)请公司补充披露广东国华的股权结构、实际控制人、注册地、注册时间、主营业务情况、一年及一期的财务数据、是否为关联方,是否与控股股东及关联方存在资金借贷关系或者业务往来,如是,说明具体情况,以及相关情况或关系对公司采购事项的影响;

回复:

广东国华为刘松典100%持股的自然人独资有限责任公司;实际控制人为刘松典;注册地为揭阳市揭东区曲溪街道206国道榕江新城步行街A幢85号;注册时间为2019年4月3日;主营业务为电力工程设计、安装、维护服务;机电设备安装、维修工程;建筑装修装饰工程专业承包;城市及道路照明工程专业承包;消防设施工程;机械工程设计、安装、维护服务;电子、通信与自动控制技术研究、开发;室内装饰设计等及销售机电设备、零配件、机械设备及零配件、电气设备及零配件、建筑材料等;截至本向询函回复日,广东国华以财务数据为公司商业秘密为由不提供一年及一期的财务数据,公司无法披露对方财务数据。经比对公司的关联方名单以及查询国家企业信用信息公示系统公示的股东及主要人员信息,公司未发现该公司与控股股东存在关联关系;经询问控股股东,控股股东书面回复确认控股股东及关联方与该公司不存在关联关系,也不存在资金借贷关系或者业务往来。

(4)请公司对照会计师的回复情况,说明超过正常采购货物之外的资金往来情况,包括交易对方、交易背景、发生时间、交易金额,并对照问题(3),逐一说明交易对方的具体情况;

回复:

超过正常采购货物之外的资金往来的具体情况如下:

单位:万元

交易对方	交易背景	付款金额	采购交易金额(含税)	收款金额	期末预付余额	期后结转金额	账龄
揭阳市和通塑胶有限公司	购买纸浆等原材料	103,623.25	21,090.12	81,641.86	1,873.90	1,873.90	1年以内
揭阳市中粤农资有限公司	购买尿素等原材料	84,234.04	13,617.58	71,772.43	-	-	1年以内
揭阳市永佳农资有限公司	购买尿素、木浆等原材料	61,487.07	10,109.47	52,652.05	881.21	881.21	1年以内
揭阳市丰华化工助剂有限公司	购买聚氯乙烯等原材料	25,350.00	15,350.00	6,000.00	4,000.00	4,000.00	1年以内

揭阳市和通塑胶有限公司(以下简称“和通塑胶”)为孙扬100%持股的自然人独资有限责任公司;实际控制人为孙扬;注册地为揭阳市揭东区榕江新城步行街A幢75号;注册时间为2015年11月15日;主营业务为国内贸易。

揭阳市中粤农资有限公司(以下简称“中粤农资”)为杨利彬持股70.00%和孙佳蓉持股30.00%的有限责任公司;实际控制人为杨利彬;注册地为揭阳市揭东经济开发区五号路;注册时间为2008年6月18日;主营业务为销售氮肥、磷肥、钾肥、钙肥、复合肥、建筑材料、化工原料(不含化学危险品及监控化学品)、塑料制品、五金电器、纸制品。

揭阳市永佳农资有限公司(以下简称“永佳农资”)为吴旭涛持股65.00%和孙扬持股35.00%的有限责任公司;实际控制人为吴旭涛;注册地为揭阳市揭东区榕江新城步行街B幢55号;注册时间为2014年1月21日;主营业务为销售氮肥、磷肥、钾肥、钙肥、复合肥、化工原料及产品(不含化学危险品及监控化学品)、塑料原料及产品、建材、五金产品、电子产品、纺织品、服装、日用品、纸制品。

揭阳市丰华化工助剂有限公司(以下简称“丰华化工”)为余峰持股99.3590%和余斌持股0.6410%的有限责任公司;实际控制人为余峰;注册地为揭阳市东山山东围二十二万伏变电站北侧;注册时间为1995年12月28日;主营业务为生产、加工、销售:化工助剂(不含危险品);销售不锈钢材料及制品、金属材料、化工原料(不含化学危险品)、建筑材料、装饰材料、针绵织品、日用百货、摩托车配件。

截至本问询函回复日,上述公司均以财务数据为公司商业秘密为由不提供一年及一期的财务数据,公司无法披露对方财务数据。

经比对公司的关联方名单以及查询国家企业信用信息公示系统公示的股东及主要人员信息,公司未发现上述四家公司与控股股东存在关联关系;经询问控股股东,控股股东书面回复确认控股股东及关联方与上述四家公司不存在关联关系,也不存在资金借贷关系或者业务往来。

(5)请公司说明上述资金往来款的最终流向,相关交易是否具有商业实质,并明确是否构成非经营性资金占用;

回复:

① 广东国华资金往来的最终流向

公司于2019年12月支付广东国华9,000万元设备款,后因业务情况有所变化,已于2020年5-6月收回资金8,000万元,收回资金的原因见上述问题(3)之回复,目前仍有1,000万元预付款项留在广东国华;该交易主要为广东国华承接公司张北云谷计算中心工程,负责设备采购并就位安装,具有商业实质。

②公司与和通塑胶等供应商资金往来的最终流向

公司与和通塑胶等上述供应商之间发生的往来款,系公司为购进原料而支付的款项。公司与和通塑胶的合作关系是从2015年开始的,向其购进的原料主要为纸浆;公司与中粤农资、永佳农资均是2014年开始建立合作关系的,向中粤农资、永佳农资购进的原料主要为尿素、三聚氰胺;公司与丰华化工的合作关系是2012年开始的,向其购进的原料主要为聚氯乙烯。由于公司产品工艺有其特殊性,所需纸浆对纤维特征有较高要求,需从国外进口采购;尿素属农资产品,供应有季节性波动进而影响价格,上述特征造成供应商一般需提前大批量采购且采购周期较长,通常需预付货款作为履约保证金进行备货。公司流动资金贷款或贷款到期转贷,根据银行相关规定,贷款用途必须用于采购原材料,对此公司与上述有贸易背景且合作时间较长的供应商签订购货合同,按照以往的交易惯例,付款时公司通过在获得的银行贷款额度内直接委托银行付款或者向银行申请开具银行承兑汇票、信用证给供应商的方式形成预付账款。实际业务发生时,由于供应商有时存在原材料质量问题、交货延迟、价格波动或公司生产的产品因市场需求发生变化,采购数量也发生变化,以上因素造成供应商未能按合同约定数量全额供货,故按合同约定退回未能供货的货款,由此造成往来资金发生额较大。

上述交易情况均与公司业务经营密切相关,具有商业实质,未构成非经营性资金占用。

(6)请公司分业务列示应付账款、应付票据和预付款项前5名的情况,包括交易对方、交易背景、交易金额、账龄、是否关联方等信息;

回复:

1)公司化工业务应付账款、应付票据和预付款项前5名情况

公司与化工业务应付账款、应付票据和预付款项前5名不存在关联关系,具体情况如下:

①应付账款前5名情况

交易对方	交易背景	金额(万元)	账龄	是否关联方
汕头市天德能源有限公司	购买煤及其他燃料	971.68	1年以内	否
揭阳市宝泰化工有限公司	购买尿素等原材料	464.07	1年以内	否
揭东区电力公司	购进电力	384.54	1年以内	否
揭阳空港区揭通物流有限公司	运输服务	231.31	1年以内	否
揭阳市桦鹏物流有限公司	运输服务	181.01	1年以内	否

②应付票据前5名情况

交易对方	交易背景	金额(万元)	账龄	是否关联方
揭阳市丰华化工助剂有限公司	购买聚氯乙烯等原材料	17,850.00	1年以内	否
揭阳市中粤农资有限公司	购买尿素等原材料	4,350.00	1年以内	否
揭阳市永佳农资有限公司	购买尿素、木浆等原材料	4,300.00	1年以内	否
揭阳市和通塑胶有限公司	购买纸浆等原材料	4,000.00	1年以内	否

公司与部分供应商以向银行申请开具银行承兑汇票付款的方式进行结算,期末按合同约定尚未交付结算部分形成对供应商的预付账款。

③预付账款前5名情况

交易对方	交易背景	金额(万元)	账龄	是否关联方
揭阳市和通塑胶有限公司	购买纸浆等原材料	1,873.90	1年以内	否
揭阳市永佳农资有限公司	购买尿素、木浆等原材料	881.21	1年以内	否
中盐吉兰泰氯碱化工有限公司	购买聚氯乙烯等原材料	748.55	1年以内	否
揭阳市丰华化工助剂有限公司	购买聚氯乙烯等原材料	189.99	1年以内	否
山西阳煤丰喜肥业(集团)有限责任公司平陆分公司	购买乌洛托品等原材料	102.16	1年以内	否

2)公司互联网综合服务业务应付账款和预付款项前5名情况

互联网综合服务业务不存在应付票据情况,公司与互联网综合服务业务应付账款和预付款项前5名不存在关联关系,具体情况如下:

①应付账款前5名情况

交易对方	交易背景	金额(万元)	账龄	是否关联方
中国移动通信集团北京有限公司	提供IDC业务租用服务及主机托管服务、端口带宽、IP地址等增值业务	2,883.88	1年以内	否
北京科华众生云计算科技有限公司	提供数据中心机柜及双路PDU租用业务,提供进入机房的光纤及其他通信线路的介入服务	2,067.59	1年以内	否
中国电信股份有限公司北京分公司	提供互联网或其他专线网络接入服务,包括机柜租用、带宽、IP、光纤等业务	311.81	1年以内	否
中移铁通有限公司北京分公司	提供IDC主机托管服务,包括42U标准机架供电、电流双路两种标准机架供电	208.28	1年以内	否
北京共建恒业通信技术有限责任公司	提供数据机房通信传输及相关服务,数据机房之间与线路通信有关的日常检测服务,维护服务,数据机房之间的线路连接服务等	60.58	1年以内	否

②预付账款前5名情况

交易对方	交易背景	金额(万元)	账龄	是否关联方
萍乡东方金鼎企业咨询中心(有限合伙)注	租赁机柜	6,717.78	1-2年	否
北京神州云通信技术有限公司	租赁机柜	1,662.95	1年以内	否
武汉凯蓝科技有限公司	购买流量包	1,450.00	1年以内	否
上海披云网络科技有限公司	租赁机柜	1,313.14	2-3年	否
徐州马丁信息科技有限公司	购买流量包	1,080.00	1年以内	否

注:2019年1月,公司与萍乡东方金鼎企业咨询中心(有限合伙)(以下简称“东方金鼎”)签订投资框架协议,东方金鼎同意将其持有的能通科技股份有限公司(以下简称“能通公司”)一定比例的股份转让给公司。能通公司拥有位于北京市房山区良乡经济开发区海棠工程基地32000平米的地块,机柜规模为4,500-5,500台。根据公司与东方金鼎签订的投资框架协议,双方将在能通公司项目一期建设封顶时就标的股份转让的预付款支付及其条件进行协商,东方金鼎特此同意将取得的预付款用于项目的建设和运营。北京森华已按照一期交付1800个机柜年租金的50%即支付6,717.78万元作为预付机柜租金款,以便未来与能通公司开展具体合作,为北京森华提供较为充足的机柜。能通数据中心拟于2020年8月底对一期工程进行验收,一期工程包含1号楼和2号楼,共建成机柜数量为1800个,预计于2020年9月交付第三方测试,测试周期约2周,测试完成后则达到符合交付客户使用的标准。2020年1月1日北京森华已取得能通公司的授权,作为独家代理商全权负责房山能通数据中心的销售及日常运维工作。

(7)请公司补充披露张北榕泰数据中心项目投资和建设进度、目前投资建设进度、已经形成的资产情况、投入资金流向、实际投入与前期预计差异较大的原因、项目建设推进是否存在障碍;

回复:

张北榕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,计划2019年底前完成土建工程建设以及机电配套工程一期建设,2020年具备2,000个机柜生产能力,2021年具备4,000个机柜生产能力,2022年形成完整的6,000个机柜生产能力,项目建成将有助于增强公司在互联网综合服务领域的竞争力,促进公司的业务布局进一步完善,实现公司业务多元化的转型发展战略,增强公司的抗风险能力,提高公司的盈利能力。依据项目投资计划,公司2018年开始对张北的机房数据中心投资建设,截至2018年末已投入金额4,678.88万元(含土地投入),准备建设机电配套工程,原计划2019年起投入48,000.00万元开始建设机电配套工程,机电配套工程需要较大的资金。2019年,由于宏观经济形势有所变化,金融环境有所收紧,公司发展战略也随着趋向保守,故实际并未开始大规模投入机电配套工程建设,张北数据中心项目在建工程期末余额为3,171.67万元,本年增加金额为688.79万元,含土地及预付工程款投入累计为14,367.67万元,本年新增投入合计9,688.79万元。张北项目主要依据公司发展战略及市场变化进行适时调整,并未存在建设推进的障碍。

2020年张北榕泰云谷数据中心项目建设计划:

项目	计划开始时间	实际或计划完成时间	计划投资(万元)	备注
一、土建施工(数据中心一期(A、B楼)			2,800	合计
1、桩基施工	2017.12.1	2018.6.1	600	完成
2、承台及地梁施工	2017.12.1	2018.6.1	300	完成
3、消防水池施工	2018.3.15	2019.3.15	300	完成
4、地上结构施工	2018.5.17	2019.5.17	1,000	完成
5、二次结构施工	2018.9.30	2019.9.30	600	完成
二、装饰装修(数据中心一期(A、B楼)			1,100	合计
1、外立面装饰	2019.11.29	正在进行	500	受疫情影响尚未完成
2、室内装饰	2019.10.30	正在进行	600	受疫情影响尚未完成
三、强弱电(数据中心一期机电设备2000个机柜)-以下为2020年计划投入			38,900	合计
1、梯架、支架、托盘等安装	2020.5.15	2020.10.15	31,000	
2、配电箱、中低柜、变压器、配线架等电器安装	2020.6.10	2020.10.31	6,000	
3、电缆敷设	2020.5.15	2020.9.30	800	
4、电缆头、导线、线路绝缘测试等	2020.10.10	2020.9.30	600	
5灯具、开关、插座安装	2020.5.10	2020.9.30	500	
四、通风暖通(数据中心一期机电设备2000个机柜)			5,300	合计
1、风管及配件安装	2020.8.15	2020.11.15	600	
2、风机安装	2020.8.15	2020.11.15	600	
3、冷站设备安装	2020.8.15	2020.11.15	3,200	
4、水系统管道安装及探伤	2020.8.15	2020.11.15	800	
4、试压、测试	2020.8.15	2020.11.15	100	
五、消防管道(数据中心一期机电设备2000个机柜)			1,300	合计
1、管道安装	2020.6.1	2020.9.30	600	正在施工
2、管道冲洗、试压	2020.6.1	2020.9.30	200	
3、管内穿线、槽盒内敷线	2020.6.1	2020.9.30	400	
4、消防控制系统安装	2020.6.1	2020.9.30	100	
六、小市政(数据中心一期机电设备2000个机柜)			1,500	合计
1、园区电缆沟	2020.5.15	2020.9.30	600	正在施工
2、园区管线	2020.5.15	2020.9.30	900	正在施工
七、机电系统调试(数据中心一期机电设备2000个机柜)			1,000	合计
1、系统单机调试	2020.12.15	2020.12.30	500	
2、系统联调试	2020.12.15	2020.12.30	500	
八、项目竣工验收				
1、竣工验收	2020.12.30		48,000	2020年计划总投入

(8)请会计师对上述问题表明确意见。

会计师回复:

1. 我们对预付广东国华9000万元设备款执行了以下程序:

(1)获取并查阅张北数据中心项目可行性研究报告、工程预算、固定资产投资项目备案证、建设用地规划许可证等证件。

(2)获取并检查采购合同、付款银行回单和退款银行回单等原始凭证。

(3)向广东国华发函并取得回函原件。

(4)实地走访广东国华,了解广东榕泰与其交易情况、是否存在关联关系。

(5)登陆全国企业信用信息公示系统查询上述供应商的工商信息。

(6)询问广东榕泰控股股东及已识别关联方是否与广东国华存在资金借贷关系或者业务往来,并取得其声明。

我们认为,广东榕泰披露支付广东国华设备款以及款项退回的情况说明与实际情况一致,但是我们未能获取充分、适当的审计证据判断广东国华与广东榕泰是否存在关联关系,以及上述交易的商业实质。

2. 我们对广东榕泰与部分供应商存在显著超过正常采购货物之外的资金往来情况执行的程序见问题一、(一)。

我们认为,广东榕泰与部分供应商存在显著超过正常采购货物之外的资金往来。截至审计报告日,我们未能获取充分、适当的审计证据判断该等资金往来的性质及广东榕泰与该等供应商是否存在关联关系。

3. 广东榕泰支付广东国华的9000万元中,8000万元最终通过货币收回;广东榕泰支付和通塑胶、中粤农资、永佳农资和丰华化工的款项通过采购结转,超出正常采购货物之外的资金通过货币收回,期末预付余额期后通过采购结转。我们无法判断超过正常采购货物之外的资金往来的性质、无法判断是否构成非经营性资金占用。

4. 广东榕泰分业务列示的应付账款、应付票据和预付账款前5名的情况中,和通塑胶、中粤农资、永佳农资和丰华化工该等供应商存在显著超过正常采购货物之外的资金往来,我们未能获取充分、适当的审计证据判断广东榕泰与该等供应商是否存在关联关系。除上述情况外,我们未发现广东榕泰与其他供应商存在关联关系。

5. 我们对张北数据中心项目在建工程执行了以下程序:

(1)检查张北数据中心项目可行性研究报告、工程预算、固定资产投资项目备案证、建设用地规划许可证等证件。

(2)检查张北数据中心项目在建工程相关合同、付款单据、发票等资料。

(3)实地查看张北数据中心在建工程。

(4)访谈工程监理方,了解工程进度,并与广东榕泰管理层介绍的在建工程具体情况进行比较。

我们认为,张北榕泰数据中心项目已投入在建工程、无形资产的资金系真实发生的,已按照企业会计准则的规定进行核算。

2.公司2019年内部控制审计报告被会计师出具否定意见。涉及事项为公司子公司北京北京森华通信技术有限公司(以下简称北京森华)主要依赖森华云系统、erp管理信息系统、ispm系统、cacti监控系统等对不同业务进行管理,并据此设计一系列内控制度。上述业务系统存在诸如业务信息存储有效期较短、信息系统备份不足等重大缺陷。公司称,将敦促子公司使用cacti系统对所有流量客户的保存18个月的流量图,达到与业务系统数据年度过程中的匹配。

(1)请年审会计师结合审计情况,说明上述业务系统的主要功能及其在公司财务核算相关内部控制中所起到的作用,上述业务系统存在重大缺陷的具体情况,包括存在缺陷的业务系统名称、存储有效期长短、系统备份量、相关缺陷如何影响公司财务信息的准确完整以及会计师对其存在重大缺陷的判断依据等;

会计师回复:

1)ISPM系统与财务相关性

北京森华超流量宽带计费利用ISPM系统每5分钟记录的流量值进行计算,并据此编制对账单,公司采用线下、QQ等手工方式与对方公司进行对账,并以此作为超流量业务收入的记账依据,因此我们判断该系统与财务报告直接相关,同时公司ISPM系统仅记录近三十天业务数据,因此我们没有办法根据业务系统数据对全年超流量业务收入进行重新测算。

2)内控重大缺陷判断依据

通过我们对公司信息系统内控进行测试发现如下问题:

①ISPM系统存储数据不完整,无法为财务收入数据提供支撑,该事项已于与2020年2月与公司进行沟通,2020年6月仍未整改。

②公司信息系统内控管理方面仍待完善,在公司层面管控、信息系统开发、变更管理、用户管理(新增、变更及定期审阅)、日志管理(记录及审阅)、数据备份及恢复管理、问题处理、防病毒管理、应急预案管理等方面有待完善,与财务报告相关问题或问题组合构成重要缺陷判断标准。具体缺陷如下:

缺陷编号	涉及的一级流程	涉及的二级流程	发现描述	风险影响
NK-DB-1	信息技术总体控制环境	IT战略规划	公司尚未制定正式的IT战略规划、IT年度计划和预算,可能会导致信息技术的发展与企业的整体规划脱节,一些重要的IT需能可能无法得到充分的履行,进而影响到企业整体目标的实现。	缺少经过管理层审批的IT战略规划、IT年度计划和预算,可能会导致信息技术的发展与企业的整体规划脱节,一些重要的IT需能可能无法得到充分的履行,进而影响到企业整体目标的实现。
NK-DB-2	信息系统安全管理	制度建设	公司信息系统管理制度尚待完善,且未定期根据实际情况更新制度。	确少完善的管理制度,可能影响业务活动的有效进行,影响企业资产的安全和完整,无法有效规范员工的行为,可能降低企业各项工作的效率,影响企业的长远发展。
NK-DB-3	信息技术总体控制环境	特别权限管理	公司尚未建立正式的用户账号管理制度,未对系统账号管理、超级用户职责分离、密码策略、用户账号/权限审阅、日志审阅进行明确规定。森华ISPM监控管理平台用户账号和权限的添加、变更、删除等环节缺少统一而规范的管理流程。	缺少正式的用户管理制度和流程,无法确保用户管理过程中相关控制的持续、有效执行;
			实际工作中森华ISPM监控管理平台信息安全方面出现如下问题:	1)缺少授权审批及相关记录,无法保证系统用户的添加、变更经过了适当的授权;
			1)系统用户账号/权限的增加未保留申请审批记录;	2)缺乏有效的离职人员账号删除流程,加大了系统被未经授权访问的风险,系统中财务及业务数据的完整性和准确性也会受到影响;
	信息系统安全管理	新增账号	2)未对系统的超级用户日志进行定期审阅;	3)缺少对超级用户操作的监控和记录,可能会导致超级用户的非法操作不能被及时发现,进而给企业带来损失;
		权限变更	3)未定期对系统的用户账号和操作权限进行审阅;	4)缺少对操作日志的定期审阅,可能会导致超级用户的非法操作不能被及时发现,进而给企业带来损失;
		账号删除/禁用		5)缺少对系统用户账号和权限的定期审阅,无法保证对系统中无效账号及不合理权限的及时清理及变更,增加了系统非授权访问的风险;
		系统日志记录及审查		所有这些,都加大了系统被未经授权访问的风险,系统中财务及业务数据的准确性和完整性也会受到影响
NK-DB-4	信息技术总体控制环境	风险评估	公司尚未建立正式的IT风险评估机制,在审计期间内未开展IT风险评估工作。	缺少有效的IT风险评估机制,可能会导致IT风险发生时,企业无法采取有效的措施消除不良影响。
NK-DB-5	信息系统日常维护	系统故障报修及处理	公司未严格按照《故障处理管理办法》进行问题管理,尚未对问题及处理过程进行妥善记录。	未严格按照《故障处理管理办法》进行问题管理,可能会导致重要的系统问题不能被及时、有效的发现及处理,进而影响到业务及财务系统的正常运行,给企业带来损失。
		系统故障记录		
NK-DB-6	信息系统日常维护	数据备份	公司尚未制定备份管理制度,未对备份策略、备份检查、异地备份、备份恢复测试进行明确规定,由于制度的缺失,实际工作中出现了如下问题:	缺少正式的备份管理制度,会导致备份执行没有相关标准和指导;缺少对系统及数据备份结果的检查,备份中断等情况可能无法被及时发现,从而导致备份数据的缺失;缺少对备份介质的定期恢复测试,备份介质损坏的情况可能无法被及时发现,在真正需要时,相关数据可能无法被及时、准确的恢复;
			1)森华ISPM监控管理平台备份数据保留7天,且未对备份结果进行检查和记录;	
		备份数据恢复	2)未定期对森华ISPM监控管理平台备份数据进行恢复测试。	
NK-DB-7	信息系统日常维护	应急预案	公司尚未制定应急预案/灾难恢复计划并定期演练。	缺少完善的灾难恢复计划及定期演练机制,意外发生时,信息系统可能无法被及时恢复,导致业务中断,从而使企业遭受损失。
NK-DB-8	信息系统安全管理	系统逻辑安全设置	公司尚未制定正式的密码策略,未通过系统强制手段对森华ISPM监控管理平台(密码长度、复杂度、有效期、密码历史等)的密码参数进行合理设置。	缺乏完善的密码策略和系统强制执行手段,密码策略过于简单,极易被破解,以致账号被冒用,增加了系统非授权访问的风