

Table with 4 columns: 再存品类别, 2019年度余额, 2020年度新增, 2020年度结转成本. Rows include 复合氧化镍, 阴极-二氧化硅, etc.

如上表所示,与下一年销售情况相比,公司产品库存适中,无滞销积压情况。(2)同行业可比上市公司存货跌价准备计提情况

Table with 4 columns: 项目, 期初余额, 本期增加额, 期末余额. Rows include 原材料, 在产品, 库存商品.

2020年度存货跌价准备计提比例较高的原因:为库存商品销售价格持续下降,导致部分存货的成本低于可变现净值或者存货的进一步加工。公司期末根据存货跌价准备计提的会计政策及相关参数,进行测算后重新调整存货跌价准备金额,销售价格的下行最终导致2020年度存货跌价计提比例大幅增加。

2.公司去年存货跌价准备计提情况(1)2019年度存货跌价准备计提情况

Table with 4 columns: 项目, 期初余额, 本期增加额, 期末余额. Rows include 原材料, 在产品, 库存商品.

2019年末公司库存商品期末余额及计提的减值准备情况(按单个项目)如下表所示:

Table with 4 columns: 再存品名称, 期末余额, 2019年度计提, 减值准备余额. Rows include 复合氧化镍, 氧化钙, 阴极材料, etc.

(2)2020年度存货跌价准备计提比例较高的原因:为库存商品销售价格持续下降,导致部分存货的成本低于可变现净值或者存货的进一步加工。公司期末根据存货跌价准备计提的会计政策及相关参数,进行测算后重新调整存货跌价准备金额,销售价格的下行最终导致2020年度存货跌价计提比例大幅增加。

2.公司去年存货跌价准备计提情况(1)2019年度存货跌价准备计提情况

Table with 4 columns: 项目, 期初余额, 本期增加额, 期末余额. Rows include 原材料, 在产品, 库存商品.

2019年末,公司主要库存商品实施减值测试情况如下:

Table with 4 columns: 再存品名称, 可变现净值, 期初余额, 期末余额. Rows include 复合氧化镍, 氧化钙, 阴极材料, etc.

通过上述分析及测算,公司认为2019年度计提的存货跌价准备充足。(三)会计师的核查程序和核查意见

1.核查程序(1)了解存货跌价准备相关的内部控制设计合理性并运行的有效性;(2)查阅了公司报告期各期末库存商品明细,以账后结转记录;

(3)复核了存货的预计售价、预计的销售费用以及相关税费,对计提的存货跌价准备金额进行重新测算;(4)实地查看了库龄较长批次、期后结转率较低且金额较大的库存商品;

六、【期间费用】问题:年报显示,报告期内,你公司固定资产、在建工程分别计提1,167.80万元、485.22万元减值,2019年你公司分别计提资产、无形资产共计7,739.30万元、2,526.97万元减值。(1)请说明固定资产、在建工程减值的具体情况,包括但不限于计提金额、账面价值、资产状况及运行状况,可回收金额,减值准备计提的依据、主要假设、参数及选用的合理性、减值期间的具体情况。(2)结合公司生产经营情况、资产状况、产线运行情况等说明上述资产发生减值迹象的时点及计提依据,对比最近三年固定资产减值主要影响因素的变化情况和减值计提情况,说明本年资产减值计提的合理性、充分性,是否以前年度资产减值不充分或调整调节资产减值计提金额存在不当管理的情形。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

回复:(一)请说明固定资产、在建工程减值的具体情况,包括但不限于计提对象、账面价值、资产状况及运行情况,可回收金额、减值准备计提的依据、主要假设、参数及选用的合理性、减值测算的具体过程。

1.固定资产减值情况(1)公司2020年度固定资产减值准备计提情况

Table with 4 columns: 项目, 房屋及建筑物, 机器设备, 运输工具, 电子设备及其他, 合计. Rows include 房屋及建筑物, 机器设备, etc.

(1)固定资产减值准备计提情况(2)公司2020年末固定资产减值准备分类明细

Table with 4 columns: 固定资产类别, 账面原值, 累计折旧, 减值准备, 账面净值. Rows include 房屋及建筑物, 机器设备, etc.

(3)公司固定资产2020年度减值准备计提依据及主要假设、参数

1.固定资产减值准备计提情况(2)公司2020年末固定资产减值准备分类明细

Table with 4 columns: 固定资产类别, 账面原值, 累计折旧, 减值准备, 账面净值. Rows include 房屋及建筑物, 机器设备, etc.

(3)公司固定资产2020年度减值准备计提依据及主要假设、参数

1.固定资产减值准备计提情况(2)公司2020年末固定资产减值准备分类明细

Table with 4 columns: 固定资产类别, 账面原值, 累计折旧, 减值准备, 账面净值. Rows include 房屋及建筑物, 机器设备, etc.

(3)公司固定资产2020年度减值准备计提依据及主要假设、参数

1.固定资产减值准备计提情况(2)公司2020年末固定资产减值准备分类明细

式:设备运费=设备购置价×运费率③安装调试费根据设备的特点、重量、安装难易程度,以设备购置价为基础,按不同安装调试费率计提。对于小型、无须安装的设备,不考虑安装调试费。安装调试费=设备购置价×安装调试费率

(2)综合成新率的确定本次评估,主要依据机器设备的已使用年限,结合不同类型设备的经济寿命来确定理论成新率,并参照现场勘察情况确定勘察成新率,在综合评估时采用加权平均法确定。公式如下:综合成新率=理论成新率×40%+勘察成新率×60%

B.处置费用的确定本次考虑的相关处置费用包括处置过程中需缴纳的增值税及附加税及应缴印花税。评估假设:设备名称-元/重庆设备概算:生产厂家:芜湖市求精机械厂 型号:M1083A 购置日期:2018/12/11 启用日期:2018/12/11 账面原值:119,405.17元 账面净值:0.00元

Table with 4 columns: 再存品名称, 期末余额, 2019年度计提, 减值准备余额. Rows include 复合氧化镍, 氧化钙, 阴极材料, etc.

2020年度存货跌价准备计提比例较高的原因:为库存商品销售价格持续下降,导致部分存货的成本低于可变现净值或者存货的进一步加工。公司期末根据存货跌价准备计提的会计政策及相关参数,进行测算后重新调整存货跌价准备金额,销售价格的下行最终导致2020年度存货跌价计提比例大幅增加。

2.公司去年存货跌价准备计提情况(1)2019年度存货跌价准备计提情况

Table with 4 columns: 项目, 期初余额, 本期增加额, 期末余额. Rows include 原材料, 在产品, 库存商品.

2019年末公司库存商品期末余额及计提的减值准备情况(按单个项目)如下表所示:

Table with 4 columns: 再存品名称, 期末余额, 2019年度计提, 减值准备余额. Rows include 复合氧化镍, 氧化钙, 阴极材料, etc.

(2)2020年度存货跌价准备计提比例较高的原因:为库存商品销售价格持续下降,导致部分存货的成本低于可变现净值或者存货的进一步加工。公司期末根据存货跌价准备计提的会计政策及相关参数,进行测算后重新调整存货跌价准备金额,销售价格的下行最终导致2020年度存货跌价计提比例大幅增加。

2.公司去年存货跌价准备计提情况(1)2019年度存货跌价准备计提情况

Table with 4 columns: 项目, 期初余额, 本期增加额, 期末余额. Rows include 原材料, 在产品, 库存商品.

2019年末,公司主要库存商品实施减值测试情况如下:

Table with 4 columns: 再存品名称, 可变现净值, 期初余额, 期末余额. Rows include 复合氧化镍, 氧化钙, 阴极材料, etc.

通过上述分析及测算,公司认为2019年度计提的存货跌价准备充足。(三)会计师的核查程序和核查意见

1.核查程序(1)了解存货跌价准备相关的内部控制设计合理性并运行的有效性;(2)查阅了公司报告期各期末库存商品明细,以账后结转记录;

(3)复核了存货的预计售价、预计的销售费用以及相关税费,对计提的存货跌价准备金额进行重新测算;(4)实地查看了库龄较长批次、期后结转率较低且金额较大的库存商品;

六、【期间费用】问题:年报显示,报告期内,你公司固定资产、在建工程分别计提1,167.80万元、485.22万元减值,2019年你公司分别计提资产、无形资产共计7,739.30万元、2,526.97万元减值。(1)请说明固定资产、在建工程减值的具体情况,包括但不限于计提金额、账面价值、资产状况及运行状况,可回收金额,减值准备计提的依据、主要假设、参数及选用的合理性、减值期间的具体情况。(2)结合公司生产经营情况、资产状况、产线运行情况等说明上述资产发生减值迹象的时点及计提依据,对比最近三年固定资产减值主要影响因素的变化情况和减值计提情况,说明本年资产减值计提的合理性、充分性,是否以前年度资产减值不充分或调整调节资产减值计提金额存在不当管理的情形。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

回复:(一)请说明固定资产、在建工程减值的具体情况,包括但不限于计提对象、账面价值、资产状况及运行情况,可回收金额、减值准备计提的依据、主要假设、参数及选用的合理性、减值测算的具体过程。

1.固定资产减值情况(1)公司2020年度固定资产减值准备计提情况

Table with 4 columns: 项目, 房屋及建筑物, 机器设备, 运输工具, 电子设备及其他, 合计. Rows include 房屋及建筑物, 机器设备, etc.

(1)固定资产减值准备计提情况(2)公司2020年末固定资产减值准备分类明细

Table with 4 columns: 固定资产类别, 账面原值, 累计折旧, 减值准备, 账面净值. Rows include 房屋及建筑物, 机器设备, etc.

(3)公司固定资产2020年度减值准备计提依据及主要假设、参数

1.固定资产减值准备计提情况(2)公司2020年末固定资产减值准备分类明细

Table with 4 columns: 固定资产类别, 账面原值, 累计折旧, 减值准备, 账面净值. Rows include 房屋及建筑物, 机器设备, etc.

(3)公司固定资产2020年度减值准备计提依据及主要假设、参数

1.固定资产减值准备计提情况(2)公司2020年末固定资产减值准备分类明细

投资事宜,开展生产经营活动,澳洲东铝作为公司与澳洲铝业行业企业联系的重要主体,在公司布局上游资源的战略中发挥了重要作用,早期澳洲东铝与澳大利亚Australium Zircon NL公司设立铭瑞铝业,成功运营并实现资源回运;澳洲东铝后来又投资了铭矿项目WIM150,澳大利亚上市公司Image Resources NL等,作为投资主体承担了主要风险,因此澳洲东铝的主体报表长期收入为0。

(二)铭瑞铝业净利润的主要来源及净利润波动较大的原因与合理性

1.铭瑞铝业净利润的主要来源铭瑞铝业2019年、2020年实现净利润分别为-9,191.44万元、2,670.72万元,根据对铭瑞铝业2020年度及2019年度的净利润形成情况,明细如下:

Table with 4 columns: 项目, 2019年度, 2020年度, 变动额, 变动比例. Rows include 营业收入, 减:管理费用, 加:折旧费用, etc.

主要来源说明:(1)铭瑞铝业的财务费用情况铭瑞铝业2020年度、2019年度的财务费用为-818.49万元、1,732.88万元,主要为利息支出和汇兑净损失,利息支出为铭瑞铝业对外借款的利息支出。(2)铭瑞铝业的投资收益情况铭瑞铝业2020年度、2019年度的投资收益分别为3,969.66万元、2,579.53万元,系对Image按照权益法核算确认的长期股权投资投资收益以及处置收益。明细如下:

Table with 4 columns: 项目, 2020年度, 2019年度. Rows include 权益法核算的长期股权投资收益, 处置长期股权投资产生的投资收益, 合计.

(3)铭瑞铝业的资产减值损失情况铭瑞铝业2020年度、2019年度的资产减值损失为-187.57万元、-8,801.81万元,系存货、固定资产和无形资产的减值损失。

2.铭瑞铝业净利润波动较大的原因与合理性铭瑞铝业2019年、2020年实现净利润分别为-9,191.44万元、2,670.72万元,净利润变动较大的主要原因是一是2019年度资产减值损失的计提8,801.81万元,与2020年度资产减值损失差异较大;二是2020年度投资收益较2019年度大幅下降;三是2020年度投资收益较2019年度增幅较大。

(1)2019年度资产减值计提情况2019年度铭瑞铝业资产减值准备发生额为8,801.81万元,其中固定资产减值损失折合人民币6,370.71万元,无形资产减值损失折合人民币2,525.92万元。

①固定资产减值损失2019年,铭瑞铝业对其位于明达铝矿区的干选设备等进行固定资产计提了全额减值准备,折合人民币3,701.71万元,具体原因如下:铭瑞铝业明达铝矿区于2015年停产,部分矿区资产(主要为湿选设备等)已销售给 Image,剩余固定资产主要为干选设备等。铭瑞铝业2016年与Image签订了铭瑞铝业的生产经营合作意向书,在成交日后至3年内(后协商后延长了1年)享有以1,200万元购买铭瑞铝业明达铝矿区干选设备的期权,干选设备的用途是将铭瑞铝业明达铝矿区的干选设备进一步加工为氧化铝、氧化铝、白云石等。铭瑞铝业管理层与Image均认为,铭瑞铝业拥有该期权,澳大利亚当地大、电、人工成本及运输费用等,Image直接向中国销售中铝的“经济成本”高于在澳大利亚国内进一步加工中铝的成本,因此Image放弃行权的可能性较大。因此,铭瑞铝业董事会决议采纳管理层进一步加工中铝的建议。

铭瑞铝业委托矿业评估师John S Dunlop对拟计提减值准备的资产进行了评估。经John S Dunlop评估,除Image外干选设备无其他潜在买家,Image的购买期权又已到期,Image没有为持有该期权所支付的可收回金额。铭瑞铝业对该项固定资产全额计提了减值准备。

②无形资产减值损失2019年,铭瑞铝业也对其在澳大利亚明达铝矿区的探矿权资产全额计提了资产减值准备,折合人民币2,525.92万元。

铭瑞铝业计提减值的探矿权并非其他公司(主体)受让所得,系向澳大利亚当地相关政府申请取得,在取得时并未对其评估。铭瑞铝业账面上所载的无形资产“探矿权”系对应澳大利亚矿区符合资本化条件的资产,其取得方式,通过矿区内的探矿权确认达到开采条件并取得采矿许可而取得大额支出。铭瑞铝业管理层认为,铭瑞铝业拥有的探矿权符合企业会计准则的相关规定,具体会计处理如下:一、自后未能确定是否发现探矿权可采储量,同时满足下列条件的,将探矿权的资本化支出继续转入资本成本,并预计计入当期损益:(1)该探矿权已发现足够数量的储量,但要确定其是否属于探矿权仍可采储量,还需要实施进一步的勘探活动;(2)进一步的勘探活动已在实施中或有计划开始实施。

铭瑞铝业持有约4000平方公里的探矿权。(EL5367, EL5228, EL5368, EL5223, EL5321, EL5322, EL4948, EL4947)结合对当时行业形势的判断,预计开采成本以及铭瑞铝业自身财务状况等因素,2019年末,管理层履行评估师John S Dunlop评估,预计未来现金流折现后的公允价值低于账面价值,决定停止勘探。铭瑞铝业评估师John S Dunlop评估,由于预计未来现金流量折现无法满足澳大利亚政府维持探矿权的最低标准,且无潜在买家及报价,因此予以明达铝矿区的探矿权价值为0,铭瑞铝业2019年对该项资产全额计提了减值准备。

2.2020年度财务费用较2019年度大幅下降铭瑞铝业2020年度、2019年度的财务费用分别为-818.49万元、1,732.88万元,2020年度较2019年度财务费用大幅下降的主要原因系利息支出的下降。得益于有息负债的有序偿还,铭瑞铝业利息支出较2019年度大幅下降。

3.2020年度投资收益较2019年度增幅较大铭瑞铝业2020年度、2019年度的投资收益分别为3,969.66万元、2,579.53万元,2020年度增幅较大的原因系2020年度处置长期股权投资产生的投资收益1,157.36万元,确认的具体过程已在“商誉减值问题”中进行了详细阐述。

综上,铭瑞铝业净利润近期波动合理有据。(三)铭瑞铝业的核查程序和核查意见

1.核查程序(1)访谈公司相关人员,了解澳洲东铝和铭瑞铝业的经营情况、战略方向等相关情况;(2)访谈铭瑞铝业的财务报表,了解净利润来源和来源,公司面临的财务风险;(3)分析铭瑞铝业的财务报表,了解净利润波动较大的原因。

2.核查意见我们认为:澳洲东铝收入长期符合实际情况;铭瑞铝业“探矿权”资产主要为已资本化的勘探支出,符合企业会计准则的相关规定;铭瑞铝业净利润真实可靠,净资产为负和净利润波动较大符合真实情况。

八、【商誉减值】问题:年报显示,你公司一年以上应收账款占比为32.06%,应收账款逾期期余额为1458万元,期末余额为34,901.50万元。(1)请你公司说明上述新增应收账款减值的具体内容及产生原因,相关会计处理是否否符合《企业会计准则》的有关规定。(2)请结合你公司目前经营情况及同行业公司情况等要素说明应收账款减值增加较大的原因,说明你公司一年以上应收账款占比比较高的原因。(3)请结合坏账计提、欠账方应收账款及期后回款情况,说明应收账款及应收账款减值计提的合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

回复:(一)请说明你公司一年以上应收账款占比为32.06%,应收账款逾期期余额为1458万元,期末余额为34,901.50万元。(1)请你公司说明上述新增应收账款减值的具体内容及产生原因,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。(2)请结合你公司目前经营情况及同行业公司情况等要素说明应收账款减值增加较大的原因,说明你公司一年以上应收账款占比比较高的原因。(3)请结合坏账计提、欠账方应收账款及期后回款情况,说明应收账款及应收账款减值计提的合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

Table with 4 columns: 项目, 2020年度, 2019年度, 变动额. Rows include 应收账款, 应收账款坏账准备, 合计.

应收账款减值期余额为1,901.50万元,较上期期末余额增加4,886.92万元,主要由于2020年度结算方式的多元化导致。

2020年度由于新冠疫情的影响,全球经济形势面临较大的下行压力。为了解决同业竞争问题,公司控股股东铭瑞铝业的车队,为了公司的产能,为了应对经济环境的影响,以及为了扩大产能的存货增加带来的资金压力,公司进行了调整销售策略,针对市场低迷现状,将销售策略调整为以银行承兑汇票、信用账、账上等多种方式结算,导致应收账款增加,信用增加。

鉴于2020年度多元化的结算方式,公司报告期内的销售业务基本能够在信用期内及时收回货款,极大的保障了2020年度生产经营的资金压力,进一步扩大了市场规模,提高了市场占有率。

2.相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定公司自2019年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号-金融资产转移》和《企业会计准则第24号-套期会计》、《企业会计准则第37号-金融工具列报》(以上四项统称《新金融工具准则》),根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7)号第十六条规定,企业应当根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:(一)以摊余成本计量的金融资产;(二)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;(三)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。”以及《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕16号)规定,“应收账款”项目反映企业资产负债表日以前公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。”公司期末应收账款减值准备,为公司及其子公司在销售业务中其他综合收益的应收票据及国内信用账款。

(二)请结合你公司目前经营情况及同行业公司情况等要素说明应收账款减值增加较大的原因,说明你公司一年以上应收账款占比比较高的原因。1.结合你公司目前经营情况及同行业公司情况等要素说明应收账款减值增加较大的原因2.说明你公司一年以上应收账款占比比较高的原因(一)进行详细阐述。

公司对新老客户适用不同的信用政策,并向新客户发出催单,并向30-60天未回货款,马上与客户对接应收账款出具对账单,并启动发催,待客户逾期账款再次发生,出现30期逾期账款的,应下调客户授信额度或者暂停授信;业务员发催信用客户财务逾期于回账,即未到账回账,也应立即上报各级领导并尽快采取必要措施。

(三)请结合你公司目前经营情况及同行业公司情况等要素说明应收账款减值增加较大的原因1.应收账款减值增加较大的原因已在本次回复(一)中进行详细阐述。2.说明你公司一年以上应收账款占比比较高的原因(一)进行详细阐述。

公司对新老客户适用不同的信用政策,并向新客户发出催单,并向30-60天未回货款,马上与客户对接应收账款出具对账单,并启动发催,待客户逾期账款再次发生,出现30期逾期账款的,应下调客户授信额度或者暂停授信;业务员发催信用客户财务逾期于回账,即未到账回账,也应立即上报各级领导并尽快采取必要措施。

(三)请结合你公司目前经营情况及同行业公司情况等要素说明应收账款减值增加较大的原因1.应收账款减值增加较大的原因已在本次回复(一)中进行详细阐述。2.说明你公司一年以上应收账款占比比较高的原因(一)进行详细阐述。

公司对新老客户适用不同的信用政策,并向新客户发出催单,并向30-60天未回货款,马上与客户对接应收账款出具对账单,并启动发催,待客户逾期账款再次发生,出现30期逾期账款的,应下调客户授信额度或者暂停授信;业务员发催信用客户财务逾期于回账,即未到账回账,也应立即上报各级领导并尽快采取必要措施。

(三)请结合你公司目前经营情况及同行业公司情况等要素说明应收账款减值增加较大的原因1.应收账款减值增加较大的原因已在本次回复(一)中进行详细阐述。2.说明你公司一年以上应收账款占比比较高的原因(一)进行详细阐述。

其账面价值的差额计提坏账准备。公司应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率确定依据如下:(1)截至2017年末-2020年度各期末按照账龄分析法计提预期信用损失的应收账款如下表(A)所示:

Table with 4 columns: 账龄, 2017年12月31日, 2018年12月31日, 2019年12月31日, 2020年12月31日. Rows include 1年内(含1年), 1-2年(含2年), etc.

注:以上按披露数据计算出现数占与分项数值之和尾数不一致的情况,均为四舍五入原因造成。(2)根据账龄迁移情况确定的历史账龄减少额如下表(B)所示:

Table with 4 columns: 账龄, 2017年12月31日, 2018年12月31日, 2019年12月31日, 2020年12月31日. Rows include 1年内(含1年), 1-2年(含2年), etc.

注:以上表中中变更率计算方法为:变更率=1-历史账龄减少额/(表B)/对应账龄段应收账款(表A)。(4)确定历史违约损失率

Table with 4 columns: 账龄, 2017-2019, 2018-2020, 2019-2020, 三年平均, 备注. Rows include 1年内(含1年), 1-2年(含2年), etc.

(5)公司应收账款减值准备计提比例与历史违约损失率比较情况如下表:

Table with 4 columns: 账龄, 期末应收账款余额, 坏账计提比例, 历史违约损失率, 差异. Rows include 1年内, 1-2年, 2-3年, 账上, 合计.

如上表所示,按照账龄计提比例计算的坏账准备为2,892.16万元,按历史违约损失率计提的坏账准备为2,572.42万元,公司应收账款的预期信用损失确定依据与实际计提情况基本一致,符合公司实际情况。

2.报告期期末应收账款期后回款情况

Table with 4 columns: 期末应收账款余额, 截止2021年4月1日回款金额, 期后回款比例. Rows include 1, 合计.

3.应收账款减值准备的预期信用损失确定的依据公司应收账款和国内信用证划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,为公司综合考虑信用风险、逾期未付风险、利率风险等,对承兑银行及开立银行于信用,认为承兑银行及开立银行信用等级较高,违约风险较低,且公司历史上尚未发生到期无法兑付的银行承兑及信用证。因此,公司认为所有持有的应收账款项不存在重大的信用风险,不会因违约而产生重大损失,无需计提预期信用损失。

(四)会计师的核查程序和核查意见1.核查程序(1)获取应收账款清单,核实与账面记录是否一致,检查应收账款的交易事项及相关依据,复核会计处理是否正确。(2)检查账龄和国内信用证划分,检查单据是否背书完整,入账金额是否正确,相关经济事项是否真实,是否具有真实业务背景,是否按时承兑,分析应收账款减值增加较大的原因。(3)核查了相关票据的期后兑付情况。(4)我们按最近三年情况测算了东方铝业的历史违约损失率,并分析历史违约损失率计提的坏账准备与账龄计提金额进行对比,对应收账款期后回款情况进行复核,将按历史违约损失率预期信用损失确定是否充分。

2.核查意见我们认为:东方铝业新增应收账款减值符合实际情况,相关会计处理符合《企业会计准则》的有关规定;应收账款减值增加较大与一年以上应收账款占比比较高具有合理性;应收账款及应收账款减值预期信用损失计提充分、金额准确。

九、【商誉减值】问题:年报显示,报告期内,你公司租汕头市国富管业实业有限公司(以下简称“国富管业”)“重矿管分租”租赁费用为500万元/年。你公司租赁款项期末余额为1,041.99万元,其中预付国富管业2,123.68万元。请结合国富管业“重矿分租”对你公司业绩产生的影响说明租赁的必要性;与租赁费用的公允性,结合相关背景说明国富管业欠款产生的原因与合理性,说明国富管业是否与你公司存在关联关系,预付款项是否构成资金占用。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

回复:(一)请结合国富管业“重矿分租”对你公司业绩产生的影响说明租赁的必要性;与租赁费用的公允性,结合相关背景说明国富管业欠款产生的原因与合理性,说明国富管业是否与你公司存在关联关系,预付款项是否构成资金占用。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

1.租赁国富管业“重矿分租”对公司业绩产生的影响说明租赁的必要性;与租赁费用的公允性2020年6月,公司与国富管业签署了“重矿分租”租赁合同,合同约定租期两年,年租金500万元(房屋租赁合同100万元,土地租赁合同50万元)。你公司租赁款项期末余额为1,041.99万元,其中预付国富管业2,123.68万元。请结合国富管业“重矿分租”对你公司业绩产生的影响说明租赁的必要性;与租赁费用的公允性,结合相关背景说明国富管业欠款产生的原因与合理性,说明国富管业是否与你公司存在关联关系,预付款项是否构成资金占用。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

2.结合相关背景说明国富管业欠款产生的原因与预付的必要性,说明国富管业是否与你公司存在关联关系,预付款项是否构成资金占用。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

回复:(一)请结合国富管业“重矿分租”对你公司业绩产生的影响说明租赁的必要性;与租赁费用的公允性,结合相关背景说明国富管业欠款产生的原因与合理性,说明国富管业是否与你公司存在关联关系,预付款项是否构成资金占用。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

1.核查程序(1)访谈公司相关人员,了解东方铝业生产经营模式和商业模式。(2)查验东方铝业与国富管业的合作,了解主要合同条款,核查合同约定价格的公允性。(3)查询国富管业工商信息,了解其股权结构关系。(4)核查东方铝业与国富管业的交易往来,查验相关凭证及确认依据。

2.核查意见我们认为:东方铝业和国富管业预付款项的产生符合商业逻辑,东方铝业和国富管业不存在关联关系,预付款项不构成资金占用。

十、【商誉减值】问题:年报显示,报告期内,你公司支付往来款及其他1.21亿元,2019年收到往来款及其他46.45万元。请补充说明上述款项的具体业务内容,是否存在真实业务背景,是否涉及关联方资金占用或财务资助情形。

回复:(一)年报显示,报告期内,你公司支付往来款及其他1.21亿元,2019年收到往来款及其他46.45万元。请补充说明上述款项的具体业务内容,是否存在真实业务背景,是否涉及关联方资金占用或财务资助情形。

Table with 4 columns: 项目, 2020年度, 2019年度, 变动额. Rows include 应付账款, 应付账款坏账准备, 合计.

应收账款减值期余额为1,901.50万元,较上期期末余额增加4,886.92万元,主要由于2020年度结算方式的多元化导致。

2020年度由于新冠疫情的影响,全球经济形势面临较大的下行压力。为了解决同业竞争问题,公司控股股东铭瑞铝业的车队,为了公司的产能,为了应对经济环境的影响,以及为了扩大产能的存货增加带来的资金压力,公司进行了调整销售策略,针对市场低迷现状,将销售策略调整为以银行承兑汇票、信用账、账上等多种方式结算,导致应收账款增加,信用增加。

鉴于2020年度多元化的结算方式,公司报告期内的销售业务基本能够在信用期内及时收回货款,极大的保障了2020年度生产经营的资金压力,进一步扩大了市场规模,提高了市场占有率。

2.相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定公司自2019年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号-金融资产转移》和《企业会计准则第24号-套期会计》、《企业会计准则第37号-金融工具列报》(以上四项统称《新金融工具准则》),根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7)号第十六条规定,企业应当根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:(一)以摊余成本计量的金融资产;(二)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;(三)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。”以及《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕16号)规定,“应收账款”项目反映企业资产负债表日以前公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。”公司期末应收账款减值准备,为公司及其子公司在销售业务中其他综合收益的应收票据及国内信用账款。

(二)请结合你公司目前经营情况及同行业公司情况等要素说明应收账款减值增加较大的原因,说明你公司一年以上应收账款占比比较高的原因。1.结合你公司目前经营情况及同行业公司情况等要素说明应收账款减值增加较大的原因2.说明你公司一年以上应收账款占比比较高的原因(一)进行详细阐述。

公司对新老客户适用不同的信用政策,并向新客户发出催单,并向30-60天未回货款,马上与客户对接应收账款出具对账单,并启动发催,待客户逾期账款再次发生,出现30期逾期账款的,应下调客户授信额度或者暂停授信;业务员发催信用客户财务逾期于回账,即未到账回账,也应立即上报各级领导并尽快采取必要措施。

(三)请结合你公司目前经营情况及同行业公司情况等要素说明应收账款减值增加较大的原因1.应收账款减值增加较大的原因已在本次回复(一)中进行详细阐述。2.说明你公司一年以上应收账款占比比较高的原因(一)进行详细阐述。

公司对新老客户适用不同的信用政策,并向新客户发出催单,并向30-60天未回货款,马上与客户对接应收账款出具对账单,并启动发催,待客户逾期账款再次发生,出现30期逾期账款的,应下调客户授信额度或者暂停授信;业务员发催信用客户财务逾期于回账,即未到账回账,也应立即上报各级领导并尽快采取必要措施。