证券代码:002288　　证券简称:超华科技　　公告编号:2021-029

广东超华科技股份有限公司关于对深圳证券交易所2020年年报问询函回复的公告

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

广东超华科技股份有限公司(以下简称“公司”或“超华科技”)于近日收到深圳证券交易所公司部下发的《关于对广东超华科技股份有限公司2020年年报的问询函》(公司部问询函〔2021〕第19号)(以下简称“问询函”),针对问询函关注的问题,公司现回复如下:

一、你公司存货期末账面价值为9.14亿元,同比增长24.4%,本期计提存货跌价准备644.25万元,计提比例为0.7%;发出商品期末账面价值为3.39亿元,占存货的比例为37.08%,较上年上升6.66个百分点。截至期末,你公司线路板库存量较上期同比增长26.96%。

(1)请结合你公司各产品、销售量等情况,说明本期存货大幅增长的原因,是否与产品销售收入相匹配,是否存在存货积压或产品滞销情形。

公司回复:

1. 存货增长的原因

(1)2019、2020年末公司存货具体构成明细如下:

单位:万元

项目	2020年末			2019年末		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,429.70	220.92	16,243.58	16,557.70	88.00	16,469.69
在产品	25,976.90	3.14	25,973.76	19,364.78	15.13	19,349.65
库存商品	15,452.74	126.59	15,291.35	15,418.36	114.97	15,303.40
发出商品	34,187.04	293.59	33,893.44	22,659.60	309.56	22,350.03
半成品	3.90	–	3.90	3.12	–	3.12
合计	92,050.27	644.25	91,406.02	74,003.56	527.66	73,475.89

2020年末,2019年末公司存货账面余额分别为92,050.27万元及74,003.55万元,2020年末较2019年末增加18,046.73万元,同比增长24.39%,其中主要是在产品和发出商品的增长。主要原因是公司年产8000吨高精度电子铜箔工程(二期)在2020年度11月顺利投产,根据铜箔生产工艺要求在投产前期为确保铜箔产品质量,必须投入足量的原材料铜线为投产底铜,在铜箔生产中需要通过铜线进行溶解过程,保证投入产出成正比不断地添加铜线。所以2020年度在产品增幅较大。

截至报告期末,公司发出商品前五名明细如下:

单位:万元

单位名称	发出商品品类	期末发出商品余额	占发出商品余额比
第一名	电路板	4,538.70	13.28%
第二名	电路板	4,398.64	12.87%
第三名	电路板	3,986.20	11.66%
第四名	铜箔	1,291.20	3.78%
第五名	电路板	823.44	2.41%
合计	--	14,743.12	43.12%

2020年末的发出商品金额相较于2019年末增幅较大,主要原因系2020年因受疫情影响,公司印制电路板产品的销量主要集中在下半年,下半年销售收入占比在70%左右,远高于往年,印制电路板发出后,部分产品公司与客户双方核对确认尚未完成,控制权及主要报酬和风险未转移,不符合收入确认原则,形成公司的发出商品。

2. 公司主要产品销情况

产品名称	单位	期初库存	本年产量	本年销量		期末库存
				外销	自用	
线路板	万㎡	21.16	174.13	168.42	--	26.87
覆铜板	万㎡	68.98	478.59	461.01	65.1	21.46
铜箔	吨	149.26	10178.62	8,209.34	2069.39	49.15
半固化片	万米	96.00	1140.67	197.39	962.45	76.83

报告期内,随着客户需求增加,存货余额有所增加。从产品结构来看,报告期内,铜箔业务发展较快,铜箔产品相关的存货比重有所减少。覆铜板和印制电路板产品的原材料种类较多,产成品的存货价值较高。公司部分印制电路板产品客户在收到发出的商品后,会根据其实际使用数量与公司进行对账,发出商品余额较大,2020年因受疫情影响,公司销售集中在下半年远高于往年,从而导致公司2020年末印制电路板发出商品金额高于往年。总体来说,公司存货结构符合公司经营业务特点。

本年度公司线路板、覆铜板、铜箔的产销率分别为96.72%、96.33%、80.65%,均未出现产品积压或产品滞销的情况。

(2)请根据你公司存货分类,结合产品价格、原材料采购价格的变动情况等,说明本期存货跌价准备计提的充分性。

公司回复:1. 公司主要产品毛利变动情况

单位:万元

产品	2020年度			2019年度			毛利变动
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	
印制电路板	48,088.21	43,620.83	9.29%	44,746.81	40,088.90	10.41%	-1.12%
覆铜箔板	27,399.24	25,312.41	7.62%	33,417.97	28,635.42	14.31%	-6.69%
铜箔	47,630.89	32,384.62	32.01%	49,295.72	32,094.84	34.89%	-2.88%
合计	123,118.25	101,317.86	17.71%	127,460.49	100,819.17	20.90%	-3.19%

2020年度主要产品毛利与2019年度相比,除覆铜板为了降低产品库存减少资金占用将以前年度库存的B级产品销售出库及自用量较多影响毛利下降外,其他产品基本持平。

2. 公司主要产品销售单价变动情况

单位:元

产品	单位	2021年一季度折销单价,元	2020年度折销单价,元	2019年度折销单价,元	变动比例
印制电路板	㎡	257.99	246.23	266.24	4.78%
覆铜箔板	㎡	172.40	154.75	72.59	11.41%
铜箔	kg	79.40	63.85	57.47	24.35%

3.公司主要原材料采购单价变动情况

单位:元

材料名称	单位	2021年一季度采购单价,元	2020年采购单价,元	2019年采购单价,元	变动比例
铜线	kg	55.34	44.25	42.83	25.06%
苯酚	kg	6.93	5.95	7.52	16.47%
外购铜箔	kg	79.89	64.96	63.38	22.98%
玻纤布	米	5.01	3.04	2.82	64.80%
环氧树脂	kg	24.79	19.67	18.79	26.03%
甲醇	kg	2.40	1.92	2.21	25.00%
四溴双酚A	kg	29.78	25.89	27.55	15.03%
三氧化二锑	kg	38.50	36.46	39.11	5.60%
甲醛	kg	1.45	1.23	1.26	17.89%
薄膜	kg	11.16	9.09	10.21	22.77%

公司产品销售单价与原材料采购单价增加幅度基本同步。

根据《企业会计准则第 1 号-存货》规定资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。公司存货跌价准备计提政策及存货减值测试的方法:产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计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;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。如发现某种存货可变现净值小于估计可销售金额的,则计提资产减值损失(存货跌价)并进行账务处理。其中估计售价按照销售部提供的数据作为参考。

铜箔市场行情火爆,致使下游产品覆铜板、电路板销售单价上升。截至报告期末,存货可变现净值及账面净值明细表如下:

单位:万元

项目	账面价值	可变现净值
原材料	16,243.58	16987.32
在产品	25,973.76	29909.96
库存商品	15,291.35	17588.33
发出商品	33,893.44	36216.97
半成品	3.90	4.26
合计	91,406.02	100,706.85

2020年年末至2021年一季度,产品销售单价与原材料价格均在上涨,各存货可变现净值基本上高于2020年度均价及期末成本,公司期末对存货计提跌价准备644.25 万元,根据《企业会计准则第1 号—存货》规定计提存货跌价准备,计入当期损益,公司存货跌价计提会计处理是合理、充分的,并符合企业会计准则规定。

(3)请结合你公司经营模式、收入确认政策等,说明你公司发出商品占存货的比例较高且较去年增长的原因及合理性,是否存在未及时确认收入的情形。请会计师核查并发表意见。

公司回复:

公司发出商品主要系印制电路板产品。根据收入确认原则,公司根据合同或订单约定将产品交付客户,并在取得双方确认无误的对账单之后,按结算金额确认销售收入。由于公司与印制电路板客户的对账周期一般为1-3个月,商品发出后尚未与客户对账结算,未达到收入确认条件,因此,存货中发出商品占比较大。截至本回函日,2020年报告期末发出商品金额已对账完毕,上述发出商品在2021年第一季度确认了收入,未发生退货情况。2020年末的发出商品金额相较于2019年末增幅较大,主要原因系2020年因受疫情影响,公司印制电路板产品的销量主要集中在下半年,下半年销售收入占比在70%左右,远高于往年,从而导致公司2020年末印制电路板发出商品金额高于往年。

公司发出商品主要系印制电路板产品。根据收入确认原则,公司根据合同或订单约定将产品交付客户,并在取得双方确认无误的对账单之后,按结算金额确认销售收入。公司不存在未及时确认收入的情形。

审计机构对该事项发表的独立意见:

针对上述事项,我们执行了以下主要审计程序:

(1)对存货相关的内部控制制度有效性的核查,了解及测试内部控制的执行有效性;

(2)查阅公司财务会计制度,访谈财务负责人,了解公司发出商品核算政策及收入确认政策;

(3)取得公司存货的发出商品明细表,对公司产品的订单日期、发货日期、结转日期进行了分析复核;

(4)抽查公司发出商品的发货单据,并通过获取公司发出商品期后销售的对账单,核查期末发出商品的余额是否准确;

(5)根据发出商品期末结存情况,执行函证程序,以确认发出商品期末数量、金额;对回函情况不符的查明差异原因;未收到回函的执行替代测试,核查商品发出相关原始单据;

(6)对公司发出商品跌价准备的计提、转回以及转销的原因、证据、估计、方法进行了分析复核,检查存货跌价准备的计算是否准确。

经核查,我们认为,公司发出商品占存货比例合理,未发现存在未及时确认收入的情况。

二、报告期末,你公司应收账款期末余额为6.05亿元,同比增长36.31%;计提坏账准备1.32亿元,同比下降18.90%。

(1)请结合应收账款客户情况、期后回款情况、向客户提供的信用政策及同行业情况等,说明在应收账款增长的情况下计提的坏账准备下降的原因,计提应收账款坏账准备的充分性及合理性,应收账款可回收性及相应的保障措施。

公司回复:

1. 应收账款增长的原因

报告期末,公司应收账款前五名明细如下:

单位:万元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	26,003.29	35.28%	--
第二名	3,024.21	4.10%	151.21
第三名	2,425.85	3.29%	121.29
第四名	1,731.41	2.35%	1,731.41
第五名	1,729.56	2.35%	86.48
合计	34,914.33	47.37%	

报告期内,公司的应收账款余额高于往年,主要原因系公司2020年末应收账款余额中包含对电解铜贸易客户(上表中“第一名”)的应收账款26,003.29万元(该款项已于2021年1月收回),剔除上述具有偶然性的电解铜贸易应收款项之后,公司2020年末的应收账款余额为47,705.18万元,低于往年的应收账款余额。

2. 应收账款分类披露

报告期末,公司应收账款分类明细及本期计提、收回或转回的坏账准备情况如下:

单位:元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	46,028,824.02	6.24%	46,028,824.02	100.00%	0.00	50,911,872.10	8.39%	50,911,872.10	100.00%	0.00
其中:										
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	41,911,736.71	5.69%	41,911,736.71	100.00%	0.00	47,663,630.51	7.86%	47,663,630.51	100.00%	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,117,087.31	0.56%	4,117,087.31	100.00%	0.00	3,248,241.59	0.54%	3,248,241.59	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	691,066,938.07	93.76%	85,893,217.89	12.43%	605,162,720.18	555,713,116.30	91.61%	111,749,814.61	20.11%	443,963,301.69
其中:										
账龄组合	691,066,938.07	93.76%	85,893,217.89	12.43%	605,162,720.18	555,713,116.30	91.61%	111,749,814.61	20.11%	443,963,301.69
合计	737,095,762.09		131,922,041.91		605,162,720.18	606,624,988.40		162,661,686.71		443,963,301.69

其中,按组合计提坏账准备的具体情况如下:

单位:元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	606,384,558.98	17,318,346.11	2.86%
1至2年	6,801,123.05	1,360,224.61	20.00%
2至3年	21,311,217.77	10,655,608.90	50.00%
3年以上	56,569,038.27	56,569,038.27	100.00%
合计	691,066,938.07	85,893,217.89	--

本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

单位:元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	50,758,605.54	0.00	4,729,781.52	0.00	0.00	46,028,824.02
账龄组合	111,903,080.17	0.00	26,009,862.29	0.00	0.00	85,893,217.89
合计	162,661,685.71	0.00	30,739,643.81	0.00	0.00	131,922,041.91

报告期内,公司绝大部分客户能够在约定的信用期内支付货款。对于逾期的应收账款,公司将采取停止供货、安排专人催收、对于恶意拖欠的客户提起诉讼等方式,不断加强应收账款的催收力工作。对于正常经营及具备还款能力的客户,应收账款按照账龄计提坏账。对于已不具备经营能力或还款能力的客户,应收账款全额计提坏账准备。

由上表可知,截至2020年末,公司的应收账款账龄主要集中在1年以内,质量较好。公司3年以上的应收账款占应收账款余额的比例较小,主要来自于公司部分已不具备经营能力或还款能力的早期客户,公司已对其全额计提坏账准备。

公司应收账款坏账准备的计提政策合理反映应收账款的回收情况,符合《企业会计准则》的谨慎性原则,报告期内坏账准备计提充分合理。

公司与同行业可比上市公司的应收账款账龄分析法计提比例情况如下:

账龄	公司计提比例(%)	同行业可比公司计提比例范围(%)
1年以内	5	0.5-5
1-2年	20	10-20
2-3年	50	30-60
3-4年	100	30-100
4-5年	100	50-100
5年以上	100	100

注:数据来源于上市公司年度报告。

公司账龄分析法下应收账款坏账准备计提比例与同行业可比上市公司平均值相比无重大差异,且较为谨慎,计提比例合理。

截至2020年末,公司应收账款前五名合计金额为34,914.33万元,占应收账款总额比例47.37%。除深圳市万泰电路有限公司(应收账款前五名表中3年以上的,其他客户应收账款账龄均为1年以内。深圳市万泰电路有限公司已申请破产,公司已对该笔应收账款全额计提减值准备。另外,2020年末,公司对应收账款前五名表中“第一名”的2.6亿元应收款项是供应链贸易产生的应收账款,区别于公司主营业务,贸易业务结算周期极短,款项已于2021年1月全部收回,不存在回款风险,所以未计提坏账准备。

综上所述,公司应收账款增长的情况下计提的坏账准备下降,是增加供应链贸易业务应收账款26,003.29万元导致,剔除该应收账款后的余额为47,705.18万元,低于年初余额,公司本期计提应收账款坏账准备是充分的、合理的。

(2)报告期内你公司与多名客户之间的应收账款存在预计无法收回的情况,合计金额约4,602.88万元,你公司对上述应收账款计提坏账准备的比例为100%。请结合业务开展情况、上述应收账款的账龄和期后收回情况等,说明你公司对其单独计提坏账准备的原因和合理性,结合营销模式、信用政策、内部控制等因素说明造成上述应收账款无法收回的主要原因及你公司将采取的措施,并说明相关客户是否与你公司存在关联关系。

公司回复:

报告期末公司上述应收账款4,602.88万元及其计提明细,计提理由如下:

单位:元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
梅县诚动电子有限公司	340.29	340.29	100.00%	超过结算期限较长,难以收回
广东生之源数码电子股份有限公司	291.62	291.62	100.00%	超过结算期限较长,难以收回
东莞市洲友电子有限公司	170.00	170.00	100.00%	超过结算期限较长,难以收回
东莞市年强实业有限公司	131.41	131.41	100.00%	超过结算期限较长,难以收回
浙江博雅电子科技有限公司	151.99	151.99	100.00%	判决金额难以执行
惠州市志信电子有限公司	90.46	90.46	100.00%	已停止经营,相关人员下落不明
东莞市何氏电路板有限公司	98.04	98.04	100.00%	超过结算期限较长,难以收回
东莞市衡杰电子科技有限公司	56.28	56.28	100.00%	超过结算期限较长,难以收回
深圳市万泰电路有限公司	1,731.41	1,731.41	100.00%	抵押物剩余价值预计难收回
深圳市金佳佳科技有限公司	26.17	26.17	100.00%	公司已注销,货款难以收回
东莞康特尔云终端系统有限公司	20.84	20.84	100.00%	公司已吊销,货款难以收回
IM Digital Phils.,INC	119.91	119.91	100.00%	品质问题
梅州市科华电子有限公司	1,228.97	1,228.97	100.00%	破产清算,难以收回
深圳晓信电路电子有限公司	145.48	145.48	100.00%	破产清算,难以收回
江西高飞数码科技有限公司	12.05	12.05	100.00%	公司已吊销,难以收回
深圳中天信电子有限公司	3.28	3.28	100.00%	经营异常,难以收回
合计	4,602.88	4,602.88	--	--

公司按照《信用风险控制程序》的要求制定应收账款账龄分析制度和逾期应收账款催收制度。市场部负责应收账款的催收,财务部督促市场部加紧催收。对催收无效的逾期应收账款可通过法律程序予以解决。按客户设置应收账款台账,及时登记每一客户应收账款余额增减变动情况和信用额度使用情况。对长期往来客户建立完善的客户资料,并对客户资料实行动态管理,及时更新。对于可能成为坏账的应收账款应当报告有关决策机构,由其进行审查,确定是否确认为坏账。公司发生的各项坏账,应查明原因,明确责任,并在履行规定的审批程序后作出会计处理。

以上客户均与我公司不存在关联关系。

(3)请补充披露‘按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况’的具体情况,包括但不限于交易发生的背景、形成原因、相应坏账的计提依据、客户与公司及实际控制人、董事、监事、高管及其亲属和持股5%以上的股东是否存在关联关系等。

公司回复:

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况明细如下:

单位:万元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	是否关联企业	交易性质
第一名	26,003.29	35.28%	否	子公司新材料技电解铜贸易业务客户
第二名	3,024.21	4.10%	否	线路板客户
第三名	2,425.85	3.29%	否	铜箔、覆铜板客户
第四名	1,731.41	2.35%	否	线路板客户
第五名	1,729.56	2.35%	否	铜箔、覆铜板客户
合计	34,914.33	47.37%		

以上客户形成的应收账款均基于日常交易事项形成,其中:上表中“第一名”为子公司广东超华新材料科技有限公司2020年度新增客户货款期后全部收回,上表中“第二名”“第三名”“第五名”均为本公司长期稳定客户最近交易均在一年以内,以上均按照账龄组合以应收账款余额5%计提坏账;深圳市万泰电路有限公司(上表中“第四名”)应收账款在3年以上外,深圳市万泰电路有限公司已申请破产,公司已对该笔应收账款全额计提减值准备。

以上客户均与我公司及实际控制人、董事、监事、高管及其亲属和持股5%以上的股东不存在关联关系。

请会计师说明针对应收账款的真实性、对应营业收入的真实性、应收账款坏账准备计提的完整性等所执行的审计程序,对上述问题进行核查并发表意见。

审计机构对该事项发表的独立意见:

(1)对应收账款的真实性、对应营业收入的真实性执行的审计程序

①对销售与收款相关的内部控制制度有效性的核查,了解及测试内部控制的执行有效性;

②对收入确认政策的核查。针对公司的收入类型,审阅销售合同及与管理层的访谈,核查每类业务的收入确认政策;

③获取公司的销售收入明细账,选取样本获取对应的销售合同、销售订单、结算单等文件,核查其重要条款如合同金额、业务模式、结算方式、风险转移时点等;

④获取应收账款明细账、应收账款明细表,结合收入的真实性检查程序、银行销售回款检查,对应收账款的发生额进行核实;

⑤根据客户交易的特点和性质,选择样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额;对未回函项目执行替代测试,对回函不符的项目查查具体原因并进行相应处理;

⑥对应收账款期后回款进行检查。

(2)应收账款坏账准备计提的完整性执行的审计程序

①获取公司编制的应收账款账龄分析表和坏账准备计提表,检查了账龄划分的准确性,复核了公司对于风险组合的划分是否合理;

②对坏账准备的金额进行重新计算并复核公司计提的准确性;

③对于单独计提坏账准备的应收账款,评价管理层对应收账款进行可回收性评估的相关考虑及客观依据,复核单项计提坏账准备的合理性及准确性;

④对长期挂账未回款的客户,通过公开渠道查询与客户相关的信息,对公司相关人员进行访谈,了解目前应收账款未回款原因及催收情况,评价应收账款坏账准备计提的充分性。

(3)会计师的核查意见

通过执行上述审计程序,我们认为公司的应收账款是真实的、对应营业收入是真实的;应收账款坏账准备计提是充分的。

三、报告期内,你公司预付款项期末余额为3.28亿元,同比增长117.32%。其中预付款项前五名合计账面余额约3.06亿元,占比达93.21%,报告期内未针对预付款计提坏账准备。

(1)请结合以前年度预付情况、当期销售与采购模式等,详细说明2020年末预付账款大幅增加的原因及合理性,是否符合行业惯例,预付对象是否具备履约能力,是否存在发生损失的风险。

公司回复:

预付账款2020年前五名及2019年前五名明细如下:

2020年度

单位:万元

序号	供应商名称	期末余额	占年度预付账款总额比例
1	第一名	13,835.20	42.19%
2	第二名	12,900.00	39.34%
3	第三名	2,531.52	7.72%
4	第四名	1,000.00	3.05%
5	第五名	300.00	0.91%
	合计	30,566.72	93.21%

2019年度

单位:万元

序号	供应商名称	期末余额	占年度预付账款总额比例
1	2019年第一名	4,855.20	32.18%
2	2019年第二名	4,300.00	28.50%
3	2019年第三名	3,044.42	20.18%
4	2019年第四名	588.02	3.90%
5	2019年第五名	370.00	2.45%
	合计	13,157.64	87.20%

同行业预付账款情况如下:

单位:元

公司	序号	单位名称	2020年6月30日余额
诺德投资股份有限公司	1	第一名	84,499,089.05
	2	第二名	10,000,000.00
	3	第三名	9,013,937.97
	4	第四名	6,593,827.56
	5	第五名	1,858,424.27
	合计		111,965,278.85
	序号	单位名称	2020年6月30日余额
广州杰赛科技股份有限公司	1	深圳鼎薇宏科技有限公司	6,844,974.90
	2	深圳市骏达发科技有限公司	6,600,000.00
	3	四川鼎盛丰科技发展有限公司	5,162,500.00
	4	深圳市路必康实业有限公司	4,863,635.77
	5	陕西华海信息技术有限公司	3,303,089.09
	合计		26,774,199.76
鹏鼎控股(深圳)股份有限公司	序号	单位名称	2020年12月31日余额
	1	前五名合计	143,413,099.34

数据来源:各上市公司公告

报告期内,公司预付款项主要系预付铜线原材料采购款。对于铜线采购,供应商一般要求支付定金及现款现货或先款后货,其中,2020年末,公司的预付账款较往年增长较大,主要原因系公司前两大预付账款均来自于控股子公司深圳华睿信供应链管理有限公司电解铜贸易业务供应商(2020年度预付账款前五大表中“第一名”“第二名”),合计金额为26,735.20万元,占年度预付账款总额比例81.53%,剔除上述两项预付账款后,公司2020年末的预付账款金额为6,056.23万元,低于往年的预付账款金额。2020年一季度,2020年度预付账款前五大表中的“第一名”“第二名”履行采购合同约定,截至2021年3月31日以上两家供应商预付账款合计金额降至13,784.07万元。

上述交易符合行业惯例,对方具备履约能力,公司判断其不存在损失的风险。

(2)请补充说明预付款项期末余额中是否存在关联方款项,如存在,请说明关联方及其交易的明细情况,相关交易是否具有商业实质。

公司回复:

公司与截至2020年末预付账款前五大不存在关联关系,公司预付款项期末余额中不存在关联方款项,相关交易具有商业实质。

(3)请列示期末余额前十名预付款明细,说明预付款项是否与采购协议条款约定相一致,是否存在关联方资金占用或向第三方提供财务资助的情形。

公司回复:

报告期末预付账款前十名明细如下:

单位:万元

序号	单位名称	期末余额	占年度预付账款总额比例	是否关联公司	截止回函日余额
1	第一名	13,835.20	42.19%	否	6,937.23
2	第二名	12,900.00	39.34%	否	6,846.84
3	第三名	2,531.52	7.72%	否	177.41
4	第四名	1,000.00	3.05%	否	1,000.00
5	第五名	300.00	0.91%	否	0.00
6	第六名	212.38	0.65%	否	57.51
7	第七名	200.00	0.61%	否	200.00
8	第八名	189.00	0.58%	否	189.00
9	第九名	189.00	0.58%	否	116.13
10	第十名	128.00	0.39%	否	128.00
合计	--	31,485.10	96.01%	--	15,652.11

本公司预付账款项目均与采购、合作协议等条款约定相一致,不存在关联方资金占用或向第三方提供财务资助的情形。

(4)请列示前五名预付对象的名称、预付时点、合同金额、采购内容、项目周期及截至回函日的发货情况等,并说明报告期内未计提坏账准备的原因,是否谨慎、合理。

公司回复:

预付账款2020年前五名明细清单如下:

供应商名称	期末余额(元)	占年度预付账款总额比例	报告期末最近预付时点	采购内容	项目周期	截止回函日发货/服务金额(元)	截止回函日余额(元)
第一名	138,352,000.00	42.19%	2020年12月25日	电解铜	30天以内	68,979,740.72	69,372,259.28
第二名	129,000,000.00	39.34%	2020年12月24日	电解铜	30天以内	60,531,614.46	68,468,385.54
第三名	25,315,162.96	7.72%	2020年12月15日	铜线	30天以内	358,064,083.71	1,774,073.44
第四名	10,000,000.00	3.05%	2020年11月30日	工程服务	1年以内	0.00	10,000,000.00
第五名	3,000,000.00	0.91%	2020年5月8日	技术服务	1年以内	3,000,000.00	0.00
合计	305,667,162.96	93.21%				490,575,438.89	149,614,718.26

说明报告期内未计提坏账准备的原因:

以上预付款交易符合行业惯例,对方具备履约能力,公司判断其不存在损失的风险。依照公司会计政策,公司不需计提坏账准备。

请会计师说明针对预付款项的真实性、坏账准备计提的完整性所执行的审计程序,对上述问题进行核查并发表意见。

审计机构对该事项发表的独立意见:

(1)对预付款项的真实性执行的审计程序

①对采购与付款相关的内部控制制度有效性的核查,通过抽样测试,了解及测试内部控制的执行有效性;

②对采购及付款相关的合同、发票、验收单、入库单、结算单等进行了检查;

③针对主要供应商采购金额及期末大额往来余额进行了函证及替代测试,对回函不符的项目追查具体原因并进行相应处理;

④对预付账款期后结转情况进行了检查;

⑤对预付款供应商进行关联方关系排查。

(2)对预付款项坏账准备计提的完整性所执行的审计程序

①获取公司编制的预付款项账龄分析表和坏账准备计提表,检查了账龄划分的准确性,复核了公司对于风险组合的划分是否合理;

②核查预付款项的款项性质及挂账原因,结合公司坏账准备计提政策,评估是否存在计提坏账准备的风险;

③对期末大额挂账的预付款项,通过公开渠道查询与供应商相关的信息,对公司相关人员进行访谈,了解目前预付款项挂账未结转的原因及期后结转情况。

(3)会计师的核查意见

通过执行上述审计程序,我们认为公司的预付款项是真实的;公司期末预付款项主要为供应链贸易业务形成,结算周期短,公司未计提坏账准备是合理的。

四、报告期末,你公司速动比率为0.462,资产负债率为58.35%;货币资金余额为1.61亿元,其中1.34亿元为权利受限资产;短期借款余额为7.86亿元,较期初增长6.64%;期末短期债务合计8.80亿元,货币资金占短期债务比例为18.25%。报告期内,你公司发生利息支出为7,287.78万元,同比增长23.06%,占息税前利润的81.39%。

(1)请你公司补充披露截至本问询函发出日,你公司流动负债偿还情况,逾期债务情况及占比(如有)。

公司回复:

以下为本公司自2021年1月1日至2021年4月15日归还银行贷款及融资租赁款及从银行取得银行贷款或取得融资租赁款的明细,其中,所有贷款到期日均正常得到偿还或者予以提前偿还,没有发生过一笔逾期,且所有银行贷款归还后均得到了续贷并放款。

2021年至今,累计归还银行贷款及融资租赁款1.53亿元,累计取得银行贷款及融资租赁款1.56亿元,筹资活动净流入282万元。

单位:万元

项目	银行名称	1月	2月	3月	4月
		实际	实际	实际	实际
偿还银行贷款	深圳光大银行			3,500.00	
	深圳交行		3,000.00		
	浙江海洋融资租赁				2917
	中行梅州分行				2,000.00
	珠海浙商银行	600			
	梅州农商行	400			
	汕头民生银行			1470	
	客家村镇银行 –	1400			
	本月还款小计	2,400.00	3,000.00	4,970.00	4,917.00
从银行取得贷款	深圳交行		3000		
	深圳光大银行			4,700.00	
	梅州中行	1,969.34			2,000.00
	梅州农商行	1000			
	汕头民生银行			1500	
	客家村镇银行 –	1400			
	本月放款小计	4,369.34	3,000.00	6,200.00	2,000.00
当月筹资现金净流差额		1,969.34	0.00	1,230.00	-2,917.00
累计筹资现金净流差额		1,969.34	1969.34	3,199.34	282.34

(2)请结合公司现金流状况、日常经营周转资金需求、还款安排等因素,分析公司是否存在短期偿债风险或资金链紧张情形,是否会对公司经营产生重大影响,并说明你公司为确保偿付能力、防范财务风险拟采取的应对措施。

公司回复:

1.公司2020年经营活动现金净流入6,345.96万元,公司现金流持续为正,无重大风险;

2.公司日常经营周转来源渠道主要为自有资金及银行借款,主要通过日常经营盈利获取现金还款,日常经营周转年度所需资金约为2.00亿元;

3.截至2020年12月31日,公司总资产38.15亿元,总负债22.26亿元,资产负债率58.35%,较为稳健,公司总资产中,土地、房屋建筑物均按照账面净值计价,当前市价远远超过账面净值,如按市价计算,资产负债率更低;

4.公司目前经营状况稳定,由于客户订单充足,公司工厂2021年春节期间均加班加点赶工期,铜箔产能利用率长期在100%以上(将原有锥修、放假时间均缩减了,导致产能利用率超过100%)。

5.公司目前客户结构稳健,大部分系上市公司或者世界500强,客户结构稳定,回款安全,订单充足;

公司还是韶旺电子、奥士康、胜宏科技、兴森科技等上市公司的优秀供应商及战略合伙伙伴,公司联合上海交大、华南理工与胜宏科技、奥士康、崇达电路等形成战略联盟,共同研发适用于5G的材料及相关工艺。

6.公司自2017年以来,调整了融资结构。

(1)以国有五大行为主,以其他商业银行为辅,改变过往过于依靠股份制商业银行的局面,例如,公司取得的主要授信额度为,梅州中行25亿元,梅州工行5000万元,梅州建行25亿元,梅州农行1亿元,交通银行2.2亿元;

(2)取得了梅州当地银行大力支持,自2017年以来,梅州农商行在2018年5月新增1.8亿元贷款,梅州中行在2019年9月新增2.5亿元贷款,梅州五华农商行在2020年3月新增9000万元贷款,梅州建行在2020年5月新增2