（上接B074版）

揭阳市弘汇玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部除销,到期回款	否	是
揭阳市鸿安塑胶制品有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部除销,到期回款	否	是
揭阳市金铧贸易有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部除销,到期回款	否	否
揭阳市凯尔丹鞋业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部除销,到期回款	否	是
揭阳市瑞昶玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部除销,到期回款	否	是
揭阳市申鑫塑胶制品有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部除销,到期回款	否	否
揭阳市世通塑胶玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部除销,到期回款	否	是
揭阳市万利亨塑胶制品有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部除销,到期回款	否	否
揭阳市祥安通玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部除销,到期回款	否	是
揭阳市星松塑胶玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部除销,到期回款	否	是
揭阳市雅思塑胶制品有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部除销,到期回款	否	否
揭阳市真通塑胶制品有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部除销,到期回款	否	否

一般情况下，公司给予客户3-6个月的信用期，针对长期合作客户，会在原有信用期基础上给予更为宽裕的信用期，上述逾期后仍发生交易的客户大多与公司开展业务时间较长，且大部分历史逾期客户发生新交易的同时，持续取得回款，具体情况如下：

客户名称	初始合作时间	应收账款形成时间	逾期后交易金额	回款逾期仍交易原因及减值判断
揭阳市蒙尼克鞋业有限公司	2008年4月	2018年10月	63.15	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市越兴实业有限公司	2006年6月	2018年11月	211.45	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市胜达玩具实业有限公司	2015年9月	2019年5月	86.21	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市嘉盛塑料有限公司	2012年1月	2019年3月	83.79	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
东莞市家依家居用品有限公司	2013年1月	2020年12月	58.88	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市华雄兴玩具有限公司	2013年1月	2018年9月	32.43	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市兴骏达鞋业有限公司	2013年6月	2020年3月	88.50	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市金德宝鞋业有限公司	2013年12月	2018年8月	22.22	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市众合玩具有限公司	2014年2月	2018年8月	127.78	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
南安市万统寄胶餐具厂	2014年7月	2015年2月	11.17	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市达隆五金塑胶制品有限公司	2015年6月	2016年5月	12.82	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市裕锋玩具有限公司	2016年2月	2019年6月	87.28	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市鸿运玩具有限公司	2016年4月	2018年7月	41.88	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市榕兴玩具有限公司	2016年11月	2019年5月	170.94	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市三合亨塑胶实业有限公司	2016年11月	2018年9月	21.15	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市集信玩具有限公司	2017年9月	2019年5月	69.83	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
广东中兴塑料化工有限公司	2017年7月	2018年5月	84.62	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市润迪嘉五金塑胶实业有限公司	2017年11月	2018年12月	124.62	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市捷高鞋业有限公司	2018年4月	2019年6月	208.36	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市弘昌玩具实业有限公司	2018年5月	2019年6月	442.98	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市跃新玩具有限公司	2018年5月	2019年7月	155.09	客户为本地企业，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市健伟塑胶五金制品有限公司	2018年5月	2019年4月	172.41	客户为本地企业，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市昕源和塑胶实业有限公司	2018年6月	2019年11月	91.72	客户为本地企业，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市大鸿兴实业有限公司	2018年6月	2019年3月	90.60	客户为本地企业，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市鑫鑫塑胶制品有限公司	2018年8月	2019年3月	339.23	客户为本地企业，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市富佳五金塑胶有限公司	2018年8月	2019年3月	26.55	客户为本地企业，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市丹达隆玩具有限公司	2018年12月	2019年9月	50.18	客户为本地企业，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳空港区联迪玩具有限公司	2019年1月	2020年7月	177.65	客户为本地企业，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市海伦鞋业有限公司	2012年6月	2018年7月	65.64	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市海威塑胶实业有限公司	2017年6月	2018年9月	28.47	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市弘汇玩具有限公司	2017年6月	2018年7月	338.46	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市鸿安塑胶制品有限公司	2017年6月	2018年7月	25.38	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市凯尔丹鞋业有限公司	2012年4月	2018年9月	33.11	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市瑞昶玩具有限公司	2017年4月	2018年8月	85.47	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市世通塑胶玩具有限公司	2010年2月	2018年7月	148.08	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市祥安通玩具有限公司	2016年5月	2018年7月	67.69	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市星松塑胶玩具有限公司	2015年3月	2018年3月	84.62	客户合作时间较久，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。

三、结合货物和资金流转情况，说明相关客户销售收入的确认政策及确认依据，是否存在不符合收入确认条件违规确认收入的情况和虚增收入的情况；

目前，公司销售业务主要为化工板块和IDC板块，其中IDC板块业务的单项履约义务为在某一时段内履行，其销售收入的具体确认方法为：根据合同约定，按照已向客户提供的IDC综合服务，即实际提供服务的种类、数量及合同规定的服务价格，根据已提供服务对账单确认收入，客户在信用期内通过银行转账方式付款。

化工板块业务的单项履约义务为在某一时点履行，根据合同约定，公司将产品出库，交付客户并取得客户签收时确认。公司根据客户发货需求，分为邮寄和自提，通过邮寄方式发货的，以客户办理签收手续作为收入确认的依据；通过自提方式发货的，以提货人员签字确认的《提货单》作为收入确认的依据。

我们通过检查产品购销合同、货物签收单、提货单、银行收款单据、销售发票等，公司销售收入不存在不符合收入确认条件违规确认收入的情况和虚增收入的情况。

四、余额100万元以上的预付款项交易对方、是否关联方、发生时间、付款金额、减值准备、交易背景和必要性；

截至2020年12月31日，公司预付款项期末账面余额26，082.07万元，其中余额中100万元以上共计25，472.37万元，占期末账面余额比例为97.66%，坏账准备余额为111.39万元，预付款项的具体情况如下：

单位：万元

供应商名称	是否关联方	发生时间	本期付款额	账面余额	坏账准备	账面价值	交易背景	采购必要性
揭阳市丰华化工助剂有限公司	否	2020年度	40，615.00	7，680.45		7，680.45	采购聚氯乙烯	化工材料主要供应商
揭阳市汇明化工塑胶有限公司	否	2020年度	13，650.00	2，679.82		2，679.82	采购纸浆	化工材料主要供应商
揭阳市德旺塑胶有限公司	否	2020年度	1，974.60	1，974.60		1，974.60	采购纸浆、尿素	化工材料主要供应商
广东天禾农资股份有限公司	否	2020年12月	901.79	901.79		901.79	采购尿素	化工材料主要供应商
陕西赛迪斯化工有限公司	否	2020年12月	1，257.83	889.64		889.64	采购聚氯乙烯	化工材料主要供应商
茂名市穗深发展有限公司	否	2020年12月	840.00	640.00		640.00	采购凝析油、高沸点芳烃溶剂等	化工材料主要供应商
上海蓝帆化工有限公司	否	2020年11月	2，248.00	311.66		311.66	采购邻二甲苯	化工材料主要供应商
揭阳市丰华建筑有限公司	否	2020年度	3，820.00	200.10		200.10	土建工程	张北榕泰工程项目承包商
中国移动通信集团北京有限公司	否	2020年12月	10，083.54	386.50		386.50	机柜租赁	机柜租赁主要供应商，预付模式与前期保持一致
徐州马丁信息科技有限公司	否	2019年12月	91.50	1，009.71	50.49	959.22	采购数据流量包	流量包主要供应商，预付账款按供应商阶梯定价，获取优势资源
北京神州云通信技术有限公司	否	2020年10至12月	4，714.46	973.68		973.68	机柜租赁	机柜租赁主要供应商，余额为机柜电力升级改造保证金抵扣货款，尚未抵扣完毕
武汉凯蓝科技有限公司	否	2019年12月	68.50	1，218.03	60.90	1，157.13	采购数据流量包	流量包主要供应商，预付账款按供应商阶梯定价，获取优势资源
萍乡东方金鼎企业咨询中心（有限合伙）	否	2018年7月		6，717.78		6，717.78	注1	获取建设数据中心机柜租赁优先采购权
合计			80，265.22	25，583.76	111.39	25，472.37		

注1：萍乡东方金鼎企业咨询中心（有限合伙）同意促使能通科技股份有限公司将机械设备采购项目转包给北京森华易腾通信技术有限公司，森华易腾同意承接萍乡东方和能通公司的机电相关项目，在项目建设完成后，萍乡东方应促使能通公司将项目机柜委托森华易腾进行对外销售，并委托森华易腾对项目机房运维、管理服务。为以上合作事项取得与萍乡东方和能通公司展开合作的权利并为未来具体合作提供预付机柜租金。

公司预付款项按预期信用损失法计提坏账准备，预付采购材料及工程款根据合同约定条款结转，一般情况下，不存在信用损失；预付数据流量包及机柜租赁业务款根据期后业务消耗情况，若期后正常消耗，不计提坏账准备，若期后无消耗、或消耗率明显低于正常消耗水平的，则计提坏账准备。

五、预付款增加的情况下坏账准备大幅下降的原因和合理性；

2020年12月31日，公司预付款项期末余额为25，970.69万元，较期初增长29.02%，主要系期末采购材料款增加所致；坏账准备余额为111.39万元，较期初减少89.51%，主要系2020年度预付数据流量包及机柜租赁业务消耗导致坏账准备转回。

2019年期末、2020年期末公司预付供应商及坏账准备情况如下：

单位：万元

供应商	2020/12/31			2019/12/31			账面价值变动比例(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
上海披云网络科技有限公司				1，313.14	393.94	919.20	-100.00%
北京神州云通信技术有限公司	973.68		973.68	1，662.96	83.15	1，579.80	-38.37%
中国联合网络通信有限公司北京市分公司				855.48	512.12	343.36	-100.00%
武汉凯蓝科技有限公司	1，218.03	60.90	1，157.13	1，450.00	72.50	1，377.50	-16.00%
徐州马丁信息科技有限公司	1，009.71	50.49	959.22	1，080.00		1，080.00	-11.18%
小计	3，201.42	111.39	3，090.03	6，361.57	1，061.71	5，299.86	-41.70%
数据流量包及机柜租赁业务其他供应商	7，392.48		7，392.48	6，968.10		6，968.10	6.09%
材料、土建工程供应商	15，488.17		15，488.17	7，860.59		7，860.59	97.04%
合计	26，082.07	111.39	25，970.68	21，190.26	1，061.71	20，128.56	29.02%

注：上海披云网络科技有限公司、中国联合网络通信有限公司北京市分公司均为北京森华机柜带宽IDC供应商。

由上表可见，2020年12月31日预付材料、土建工程供应商余额为15，488.17万元，较期初增加97.04%，2020年度公司采购化工材料主要集中在年底，尚未达到结算条件，从而预付款项期末余额有所增长；此外，公司于2020年度新增上海披云网络科技有限公司M1机房授权机柜租赁，其业务消耗前期预付款，且中国联合网络通信有限公司北京市分公司本期消耗前期预付款，从而期末坏账准备大幅减少。

六、余额100万元以上的其他应收款交易对方、是否关联方、发生时间、付款额、减值准备、交易背景、前期决策程序和负责人；

2020年12月31日，公司其他应收款账面余额为115，576.52万元，公司其他应收款期末余额中100万元以上合计115，321.16万元，坏账准备余额为9，457.52万元，其他应收款的具体情况如下：

单位：万元

交易对方	是否关联方	发生时间	账面余额	坏账准备	账面价值	决策程序	负责人	交易背景
广东宝基投资有限公司	是	2019年度	53，216.72	5，302.26	47，914.46	第七届董事会第十九会议审议通过的《公司关于转让全资子公司股权的关联交易议案》，并经公司2018年第三次临时股东大会审批通过	董事会、股东大会	公司将全资子公司揭阳市佳富实业有限公司100%的股权转让给公司实际控制人关联企业广东宝基投资有限公司，转让价格为人民币75，469.24万元。2019年6月30日，宝基投资已支付转让对价22，640.77万元，其余款项未支付，其中，15，093.85万元自2020年8月12日处于逾期状态，18，867.31万元自2020年12月12日处于逾期状态，根据合同补提逾期利息
揭阳市和通塑胶有限公司	是	2020年度	7，561.43	378.07	7，183.36	总经理审批	杨宝生	非经营性资金占用
揭阳市永佳农资有限公司	是	2020年度	3，214.84	160.74	3，054.10	总经理审批	杨宝生	非经营性资金占用
揭阳市中粤农资有限公司	是	2020年度	11，650.00	582.50	11，067.50	总经理审批	杨宝生	非经营性资金占用
揭阳市利明化工有限公司	是	2020年度	12，002.50	600.13	11，402.38	总经理审批	杨宝生	非经营性资金占用
揭阳市宝泰化工有限公司	是	2020年度	15，517.31	775.87	14，741.44	总经理审批	杨宝生	非经营性资金占用
揭阳市联德塑胶有限公司	是	2020年度	9，000.02	450.00	8，550.01	总经理审批	杨宝生	非经营性资金占用
广发融资租赁(广东)有限公司	否	2018年度，2019年度	465.00	106.50	358.50	总经理审批	杨宝生	融资租赁形成售后回租的保证金
深圳城市山海商业管理有限公司	否	2017年度，2018年度	438.00	438.00	-	总经理审批	杨宝生	租赁保证金
能通科技股份有限公司	否	2019年度，2020年度	11，712.88	663.46	11，049.42	1、投资框架相关款项：投资框架协议经总经理审批 2、弹性数据中心业务：根据北京森华合同签订流程，经总经理审批签署合同。	杨宝生、肖健	1、2019年1月公司与萍乡东方签订投资框架协议，将持有的子公司能通科技部分股权转让给公司，生效条件系能通公司项目一期建设封顶后双方协商，截止报告出具日，双方尚未协商一致，将已支付款项计入其他应收款 2、北京森华易腾通信技术有限公司与能通科技股份有限公司签订弹性数据中心合同，约定首个机房交付后北京森华支付项目保证金，当北京森华上架机柜达到1000架以上时，能通科技退回该款项
合计			124，778.69	9，457.52	115，321.16			

由上表可见，公司2020年末其他应收款账面余额主要为关联方款项，其中，非经营性资金占用款项为58，946.09万元、股权转让款为53，216.72万元。

一、

七、结合公司控股股东及关联方资金状况、经营情况，说明对关联方的其他应收款计提大额减值准备的原因和合理性；

2020年末，公司其他应收款情况如下：

单位：万元

款项性质	账面余额	坏账准备	账面价值
股权转让款	53，216.72	5，302.26	47，914.46
往来款	58，946.09	2，947.30	55，998.79
其中：揭阳市和通塑胶有限公司	7，561.43	378.07	7，183.36
揭阳市永佳农资有限公司	3，214.84	160.74	3，054.10
揭阳市中粤农资有限公司	11，650.00	582.50	11，067.50
揭阳市利明化工有限公司	12，002.50	600.13	11，402.37
揭阳市宝泰化工有限公司	15，517.31	775.87	14，741.44
揭阳市联德塑胶有限公司	9，000.02	450.00	8，550.01
押金、保证金及其他	12，979.17	1，315.90	11，663.27
合计	125，141.98	9，565.46	115，576.52

上述股权转让款及往来款主要为关联方款项，其中，股权转让款交易背景系2018年11月28日公司召开的第七届董事会第十九会议审议通过的《关于转让全资子公司股权的关联交易议案》，将公司全资子公司揭阳市佳富实业有限公司100%的股权转让给实际控制人的关联企业广东宝基投资有限公司，转让价格为人民币75，469.24万元，截至2020年12月31日，尚有53，216.72万元未收回，其中，15，093.85万元自2020年8月12日处于逾期状态，18，867.31万元自2020年12月12日处于逾期状态，宝基投资经营状况正常，根据预期信用损失法，对其计提坏账准备5，302.26万元。

关联方往来款系非经营性资金占用款，如“本回询函问题一.1”所述，包含2020年12月31日次日通过揭阳市宝泰化工有限公司、揭阳市利明化工有限公司、揭阳市联德塑胶有限公司相关账户分别转出15，000.01万元、12，002.50万元、9，000.02万元，基于实质重于形式原则，为更好反映公司财务状况，认定2020年12月31日当天的股东占款偿还行为无效，将相应金额还原至上述往来款期末余额中，上述关联方均正常经营，基于谨慎性原则，我们根据预期信用损失法，对其计提坏账准备2，947.30万元。

八、关联方是否存在其他通过往来款占用公司资金和侵占公司利益的情况。

除“本回询函问题一.1”的占用情况之外，关联方不存在其他通过往来款占用公司资金和侵占公司利益的情况。

会计师核查情况：

经核查，基于目前已有效执行的审计程序，我们认为：

1、2020年度，公司对应收账款的可收回性进行集中判断并计提坏账准备，其中，因客户注销、吊销及预计无法收回而采取单项计提预期信用损失的应收账款涉及客户较多、减值金额较大，相关应收账款主要系销售氨基材料和提供IDC服务形成，应收账款账龄绝大部分为1年以上，交易时间最早为2015年度及以前；相关客户的注销、吊销时间较为分散，主要集中于2015年至2020年之间。

2、广东榕泰公司在与相关客户交易时虽执行了一定的信用评估、账龄政策、回款政策等销售管理制度，但由于市场变化以及内控制度执行不力等原因，导致2020年末应收账款坏账准备计提较多，且存在部分回款逾期后持续发生交易的情况。

3、通过抽样检查产品购销合同、货物签收单、提货单、银行收款单据、销售发票等证据资料，未注意到相关客户存在不符合收入确认条件违规确认收入的情况和虚增收入的情况。

4、2020年末，广东榕泰公司100万元以上的预付款项占比为97.66%，主要系采购聚氯乙烯、尿素、纸浆、数据流量包以及预付工程款的事项形成，除部分数据流量采购及数据中心机柜租赁相关款项为2018年度、2019年度产生外，其余预付款项均为2020年度交易形成，未注意到交易对方为广东榕泰公司关联方的情况。

5、计提坏账准备的预付款项主要集中于数据流量供应商，2020年度均有明显消耗，在坏账准备计提政策一致的情形下，预付款增加的同时坏账准备大幅下降。

6、2020年末，广东榕泰公司100万元以上的其他应收款占比为99.78%，交易对方主要为关联方，款项性质主要系非经营性资金占用和股权转让款。与非经营性资金占用相关的资金往来发生时，广东榕泰公司未能严格执行包括防范大股东及关联方占用上市公司资金等在内的一系列资金管理制度，最终责任人为杨宝生。

7、经了解，截至“大华审字[2021]005638号”审计报告出具之日，关联方的非经营性资金占用等款项未有效偿还，且未获取控股股东及关联方资金状况、经营情况良好的直接证据。故基于谨慎性原，广东榕泰公司对关联方的其他应收款按照账龄计提大额减值准备具有合理性。

8、“大华审字[2021]005638号”审计报告已就关联方非经营性资金占用的相关事项进行了披露，截至目前我们尚未就广东榕泰公司是否仍存在未披露的其他通过往来款占用公司资金和侵占公司利益的情况获取新的审计证据。

问题4、内控审计报告显示，公司存货管理相关内部控制制度和执行情况，存货管理的负责人和存货处理的负责人，是否存在前期多记、漏记存货的情况，是否存在利益侵占情况；

（4）补充披露公司的存货管理相关内部控制制度和执行情况，存货管理的负责人和存货处理的负责人，是否存在前期多记、漏记存货的情况，是否存在利益侵占情况；

（5）结合存货报废、损毁、变质的原因，说明将其损失计入管理费用的原因和合理性；

请会计师对上述问题逐项进行核查，重点关注公司存货的真实性，减值损失会计处理的合理性等，并对上述问题发表明确意见。

公司回复：

一、分产品列示公司存货名称、数量、期末余额、减值准备、存放地等；

2020年12月31日，公司存货账面价值16，795.04万元，其中原材料12，714.59万元、库存商品3，999.92万元、在产品80.53万元，主要存放于厂内仓库、科研中心仓库、化工城仓库及仙桥仓库，期末公司存货具体情况如下：

单位：万元

存货类型	存货名称	数量（吨）	期末余额	减值准备	账面价值	存放地点
原材料	纸浆	5，197.06	2，092.14	1，370.80	721.34	厂内仓库、化工城区仓库
	尿素	1，283.10	233.93	45.65	188.28	厂内仓库、科研中心仓库
	乌洛托品	275.00	138.48	98.77	39.71	厂内仓库
	煤	4，051.62	133.91	91.42	42.49	厂内仓库
	钛白粉	61.65	69.75	48.90	20.85	厂内仓库
	树脂	61.20	39.61	17.28	22.33	厂内仓库
	三聚氰胺	57.93	33.16	13.16	20.00	厂内仓库
	硬脂酸锌	12.30	13.69	9.52	4.17	厂内仓库
	增白剂	5.00	11.99	10.65	1.34	厂内仓库
	滑石粉	165.50	11.74	1.80	9.94	厂内仓库
	生物质颗粒	139.12	11.10	1.22	9.88	厂内仓库
	甲醇	7.79	1.86	0.46	1.40	厂内仓库
	环己酮		0.01		0.01	厂内仓库
	聚氯乙烯	18，234.69	11，301.84		11，301.84	厂内仓库、仙桥仓库
	邻二甲苯	699.66	331.01		331.01	厂内仓库
	小计		14，424.22	1，709.63	12，714.59	
库存商品	氨基复合材料	6，657.36	3，147.55	92.87	3，054.68	厂内仓库
	改性聚氯乙烯	892.46	472.25		472.25	厂内仓库
	苯酐	833.32	466.41	78.67	387.73	厂内仓库
	光粉	55.77	85.26		85.26	厂内仓库
	小计		4，171.47	171.54	3，999.92	厂内仓库
在产品	氨基复合材料		80.53		80.53	厂内仓库
合计			18，676.21	1，881.17	16，795.04	

二、列示公司计提存货跌价准备对应的原材料名称、数量、期末余额、存放地等，并结合原材料的可变现净值和市场价格，说明其出现减值迹象的依据；

由上述公司存货情况可见，2020年12月31日，公司纸浆、尿素、乌洛托品等原材料减值准备余额为1，709.63万元，相关原材料均用于生产氨基复合材料，受新冠疫情影响，化工行业市场整体需求下降，生产量、销售量较上年均呈现不同程度的减少，导致产品单位成本升高，出现减值迹象。

我们对期末氨基复合材料进行减值测试，即按照估计售价减去估计的销售费用及相关税金，确定其可变现净值，经测试，氨基复合材料发生减值，从而相关原材料出现减值迹象，我们按照其生产投料配比确定需消耗相关原材料，对其进行减值测试，即按照氨基复合材料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，经测试，公司原材料跌价准备的具体情况如下：

单位：万元

序号	原材料名称	数量（t）	期末余额	可变现净值	减值准备	账面价值	存放地点
1	纸浆	5，197.06	2，092.14	721.34	1，370.80	721.34	厂区仓库、化工城区仓库
2	尿素	1，283.10	233.93	188.28	45.65	188.28	厂区仓库、科研中心仓库
3	乌洛托品	275	138.48	39.71	98.77	39.71	厂区仓库
4	煤	4，051.62	133.91	42.49	91.42	42.49	厂区仓库
5	钛白粉	61.65	69.75	20.85	48.90	20.85	厂区仓库
6	树脂	61.2	39.61	22.33	17.28	22.33	厂区仓库
7	三聚氰胺	57.93	33.16	20.00	13.16	20.00	厂区仓库
8	硬脂酸锌	12.3	13.69	4.17	9.52	4.17	厂区仓库
9	增白剂	5.00	11.99	1.34	10.65	1.34	厂区仓库
10	滑石粉	165.50	11.74	9.94	1.80	9.94	厂区仓库
11	生物质颗粒	139.12	11.10	9.88	1.22	9.88	厂区仓库
12	甲醇	7.79	1.86	1.40	0.46	1.40	厂区仓库
合计			11，317.27	2，791.36	1，081.73	1，709.63	1，081.73	

三、列示公司本年报废、损毁、变质的存货名称、余额、减值准备、数量、采购时间、采购对象、存放地、入库时间，以及报废、损毁、变质的原因、发现时间、当前状态、处理方法；

2021年3月，公司对2020年末存货进行清查盘点，发现聚氯乙烯、尿素、纸浆等原材料及氨基复合材料等库存商品存在盘亏，系仓储部将超过保质期、雨淋、受潮、或生产不力等因素损毁的存货集中填埋于化工城区仓库、厂区仓库；此外，甲醛、邻二甲苯、甲醛溶液等存放于储罐中的液体材料因管理人员操作不当发生变质，质检部未能及时进行检测及报告相关检测结果，导致相关存货未能及时采取补救措施减少损失，对存货损失负有管理责任，相关存货的具体情况如下：

单位：万元

类别	名称	数量	余额	减值准备	采购时间	入库时间	采购对象	存放地	发现时间	报废原因	处理方法	当前状态
原材料	聚氯乙烯	2，939.05	1，999.86		2019年度	2019年度	中盐吉兰泰氯碱化工有限公司、揭阳市丰华化工助剂有限公司、陕西北元化工集团有限公司、揭阳市金丰泰工贸有限公司、陕西赛迪斯化工有限公司等	化工城区仓库	2021年3月	受潮	填埋于厂区	无法继续投入使用
	尿素	37，631.35	6，860.89		2018-2019年	2018-2019年	揭阳市中粤农资有限公司、揭阳市永佳农资有限公司、株洲新三鼎联益农资有限公司等	厂内仓库、化工城区仓库	2021年3月	过期、受潮	填埋于厂区	无法继续投入使用
	纸浆	20，025.25	8，850.22		2019年之前	2019年之前	揭阳市和通塑胶有限公司、揭阳市永佳农资有限公司、揭阳市中粤农资有限公司、揭阳市宝泰化工有限公司、揭阳市汇明化工塑胶有限公司等	化工城区仓库	2021年3月	受潮	填埋于厂区	无法继续投入使用
	增白剂	1.00	2.40		2019年度	2019年度	晋口市汇鹏源化工有限公司	化工城区仓库	2021年3月	受潮	填埋于厂区	无法继续投入使用
	钛白粉	0.35	0.40		2018年度	2018年度	广州勋通化工实业有限公司	化工城区仓库	2021年3月	受潮	填埋于厂区	无法继续投入使用
	滑石粉	3.65	0.26		2018年度	2018年度	三江正大滑石制品有限公司	化工城区仓库	2021年3月	受潮	填埋于厂区	无法继续投入使用
	树脂	2.30	1.49		2019年度	2019年度	海油富岛(上海)化学有限公司华南分公司、山东东平顺达工贸有限公司	化工城区仓库	2021年3月	受潮	填埋于厂区	无法继续投入使用
	甲醇	0.32	0.08		2018年之前	2018年之前	海油富岛(上海)化学有限