

(上接B084版)

项目	江大精测	依顿电子	依顿电子材料	合计
营业收入	8,269.45	1,203.36	172.66	9,645.47
营业利润	6,201.10	1,200.36	77.25	7,428.65
归属于母公司所有者的净利润	2,926.23	1,200.62	75.06	4,206.91
扣除非经常性损益的净利润	1,839.00	—	—	1,839.00
经营活动产生的现金流量净额	1,098.24	1,200.63	172.69	2,400.53

请仔细审阅会计师对上述问题所发表的详细意见。

中行天通会计师事务所(特殊普通合伙)会计师意见:

一、核查过程

1.了解并测试公司与预期信用损失准备测算相关的内部控制,评估公司关键内部控制设计和运行的有效性。

2.结合收入审计计划,检查应收账款本期增减变化与收入变动是否相符,是否存在关联方关系。

3.对应收账款期末余额75%以上的往来款项执行函证程序,对其期末余额、本期发生额等数据进行函证;同时结合当期收入款项抽查发货单据,对期后回款进行检查,抽查至银行回单。

4.对大额的及有证据证明已发生减值的应收款项,计提收回的可能性很小,已全额计提坏账准备。西丽英豪家圆房主系公司对客户签订的协议,向公司管理及业务部门了解款项无法收回的原因,在独立第三方网站上对相关工商信息及诉讼情况,根据检测的减值金额计提坏账准备。

5.对账龄较长的大额应收账款向公司管理层及业务部门了解款项无法收回的原因,因应收账款还是应收款,对方长期未还款的原因,是否已形成实质坏账。对未发生实际坏账的应收账款按组合计提坏账准备,并对应收账款预计信用损失率,按账龄应计提预计信用损失金额进行复核。

二、核对结论

经核对,我们认为新伦新材料公司2021年年报中披露的应收账款余额是恰当的,预提信用损失准备充分,与应收账款对应的经营业务为真实发生。

3.关于内部控制。《内部控制鉴证报告》显示,你公司存在非财务报告内部控制缺陷,你公司全资子公司新伦精密制造(安徽)有限公司(以下简称“安徽新伦”)2021年部分业务合同不全,存在双方利益约定期不明确的情形。

(1)请列示安徽新伦的主要财务数据,并简述上述业务合同对应的业务往来及开展情况,包括但不限于客户名称、合同内容、合同金额、合同约定的交货日期,截至目前回款情况,收入确认情况,说明合同未全部完成的原因,相关业务是否真实开展,核查交易对象是否与公司、控股股东、实际控制人、董监高等存在关联关系或其他利益关系。

②安徽新伦涉及上述情形的业务均真实展开,交易对象与公司、控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系或其他利益关系,具体情况如下:

一、安徽新伦主要财务数据

项目	期末余额/本期发生额(万元)	占公司总额比例
营业收入	6,798.06	4.36%
营业成本	6,039.49	6.62%
期间费用	2,769.70	7.03%
归属于母公司所有者的净利润	112.61	0.06%
资产减值损失	-1,046.11	2.76%
营业利润	-4,000.31	4.10%
净利润	-5,220.43	4.00%
经营活动产生的现金流量净额	2,869.02	14.34%
净利润	2,361.96	0.82%

二、公司大额客户本期交易、回款及后期货情况

单位:万元

序号	客户名称	与公司的关系(含税)	本期销售额(万元)	期初余额(万元)	期初余额占比	回款情况	是否逾期
1	乐清市正伟精密塑料有限公司	非关联	1,181.32	152.01	1,020.81	-	是
2	康耐特集团有限公司	非关联	692.11	164.09	754.82	146.05	是
3	湖南华光达新材料有限公司	非关联	420.03	157.02	290.03	107.62	是
4	安徽新伦精密制造(安徽)有限公司	非关联	311.71	61.47	470.70	68.46	是
5	广东深联光电科技有限公司	非关联	360.97	129.47	230.10	128.47	是
6	安徽士森通达科技有限公司	非关联	210.17	101.01	318.77	11.16	是
7	河南利得利电子有限公司	非关联	229.04	—	308.60	—	否
8	四川同德电子有限公司	非关联	229.00	30.10	238.56	30.35	是
9	乐清市正伟精密塑料有限公司	非关联	229.12	20.04	46.42	2.28	是
10	安徽士森通达科技有限公司	非关联	200.89	20.09	—	171.97	是
11	河南利得利电子有限公司	非关联	200.27	170.61	218.08	20.95	否
12	河南利得利电子有限公司	非关联	182.33	110.63	62.02	79.12	是
13	安徽士森通达科技有限公司	非关联	175.01	68.00	126.03	40.86	是
14	安徽士森通达科技有限公司	非关联	169.26	62.01	117.14	—	是
15	广东深联光电科技有限公司	非关联	360.97	129.47	230.10	128.47	是
16	安徽士森通达科技有限公司	非关联	210.17	101.01	318.77	11.16	是
17	河南利得利电子有限公司	非关联	229.04	—	308.60	—	否
18	四川同德电子有限公司	非关联	229.00	30.10	238.56	30.35	是
19	乐清市正伟精密塑料有限公司	非关联	229.12	20.04	46.42	2.28	是
20	安徽士森通达科技有限公司	非关联	200.89	20.09	—	171.97	是
21	河南利得利电子有限公司	非关联	200.27	170.61	218.08	20.95	否
22	河南利得利电子有限公司	非关联	182.33	110.63	62.02	79.12	是
23	安徽士森通达科技有限公司	非关联	175.01	68.00	126.03	40.86	是
24	安徽士森通达科技有限公司	非关联	169.26	62.01	117.14	—	是
25	广东深联光电科技有限公司	非关联	360.97	129.47	230.10	128.47	是
26	安徽士森通达科技有限公司	非关联	210.17	101.01	318.77	11.16	是
27	河南利得利电子有限公司	非关联	229.04	—	308.60	—	否
28	四川同德电子有限公司	非关联	229.00	30.10	238.56	30.35	是
29	乐清市正伟精密塑料有限公司	非关联	229.12	20.04	46.42	2.28	是
30	安徽士森通达科技有限公司	非关联	200.89	20.09	—	171.97	是
31	河南利得利电子有限公司	非关联	200.27	170.61	218.08	20.95	否
32	河南利得利电子有限公司	非关联	182.33	110.63	62.02	79.12	是
33	安徽士森通达科技有限公司	非关联	175.01	68.00	126.03	40.86	是
34	安徽士森通达科技有限公司	非关联	169.26	62.01	117.14	—	是
35	广东深联光电科技有限公司	非关联	360.97	129.47	230.10	128.47	是
36	安徽士森通达科技有限公司	非关联	210.17	101.01	318.77	11.16	是
37	河南利得利电子有限公司	非关联	229.04	—	308.60	—	否
38	四川同德电子有限公司	非关联	229.00	30.10	238.56	30.35	是
39	乐清市正伟精密塑料有限公司	非关联	229.12	20.04	46.42	2.28	是
40	安徽士森通达科技有限公司	非关联	200.89	20.09	—	171.97	是
41	河南利得利电子有限公司	非关联	200.27	170.61	218.08	20.95	否
42	河南利得利电子有限公司	非关联	182.33	110.63	62.02	79.12	是
43	安徽士森通达科技有限公司	非关联	175.01	68.00	126.03	40.86	是
44	安徽士森通达科技有限公司	非关联	169.26	62.01	117.14	—	是
45	广东深联光电科技有限公司	非关联	360.97	129.47	230.10	128.47	是
46	安徽士森通达科技有限公司	非关联	210.17	101.01	318.77	11.16	是
47	河南利得利电子有限公司	非关联	229.04	—	308.60	—	否
48	四川同德电子有限公司	非关联	229.00	30.10	238.56	30.35	是
49	乐清市正伟精密塑料有限公司	非关联	229.12	20.04	46.42	2.28	是
50	安徽士森通达科技有限公司	非关联	200.89	20.09	—	171.97	是
51	河南利得利电子有限公司	非关联	200.27	170.61	218.08	20.95	否
52	河南利得利电子有限公司	非关联	182.33	110.63	62.02	79.12	是
53	安徽士森通达科技有限公司	非关联	175.01	68.00	126.03	40.86	是
54	安徽士森通达科技有限公司	非关联	169.26	62.01	117.14	—	是
55	广东深联光电科技有限公司	非关联	360.97	129.47	230.10	128.47	是
56	安徽士森通达科技有限公司	非关联	210.17	101.01	318.77	11.16	是
57	河南利得利电子有限公司	非关联	229.04	—	308.60	—	否
58	四川同德电子有限公司	非关联	229.00	30.10	238.56	30.35	是
59	乐清市正伟精密塑料有限公司	非关联	229.12	20.04	46.42	2.28	是
60	安徽士森通达科技有限公司	非关联	200.89	20.09	—	171.97	是
61	河南利得利电子有限公司	非关联	200.27	170.61	218.08	20.95	否
62	河南利得利电子有限公司	非关联	182.33	110.63	62.02	79.12	是
63	安徽士森通达科技有限公司	非关联	175.01	68.00	126.03	40.86	是
64	安徽士森通达科技有限公司	非关联	169.26	62.01	117.14	—	是
65	广东深联光电科技有限公司	非关联					