

信息披露

(上接B03版)

年有大幅度增长;另外设备验收周期延长,2021年下半年和2022年出账的设备较多客户均未验收。设备验收周期延后具体原因如下:
(1)客户订单验收前指提升产设备验收周期延长。
以前客户订单验收前指提升产设备验收周期一般是一至两个月,但随市场及客户需求的变化,近年来客户对设备验收率的要求提升甚至至32PMP,56PMP甚至100PMP,设备验收率指提升产设备验收周期也相应提升,一般设备验收周期延长至12-18个月。

(2)客户自身原因。
1.设备交付客户后,因客户场地环境不满足设备装配条件。
2.设备装配后因客户自身订单短缺导致不能正式投产而影响公司设备验收时间。
3.因客户自身产线调整规划而暂停或变更产线,也影响深圳卓普设备安装调试时间。
综上,深圳卓普发出商品均在正常的设备验收周期范围内,库龄一年以上发出商品不存在资产损失的风险。

六、报告期公司年报披露的“资产权利受限情况”,截至报告期末,你公司3,077亿元资产存在各类权利受限情况。请你公司详细说明上述资产权利受限的具体情况,权利受限相关事项是否及拟履行信息披露义务,并说明其中被冻结的银行账户存款及你公司主要银行账户,是否能触及《股票上市规则(2022年修订)》第3.0.15其他风险警示的情形。

回复:
1.报告期末公司资产权利受限的具体情况
报告期末,公司受限资产金额合计30,746.45万元,主要包括货币资金、子公司股权、房屋建筑物、土地使用权等。具体资产权利受限的情况如下:

Table with 3 columns: 项目, 期末账面原值, 受限原因. Lists various assets and their restrictions.

1.截止2022年12月31日,因买卖合同纠纷、金融借款合同纠纷等诉讼被法院冻结的存款余额为2,360,108,202元。
2.截止2022年12月31日累计银行承兑汇票保证金被受限的余额为12,718,576.46元。
3.报告期内发生重大资产权利受限,存放至管理人专项账户,用于司法重整中债务重组等资产。截止2022年12月31日,重整管理人专项账户的资金余额209,358,293.33元。

(2)因资产受限,无形资产受限的情况

Table with 5 columns: 资产类别, 资产名称, 产权证编号, 账面价值, 是否查封, 是否抵押. Lists intangible assets and their status.

1.截止2022年12月31日,因买卖合同纠纷、金融借款合同纠纷等诉讼被法院冻结的存款余额为2,360,108,202元。
2.截止2022年12月31日,累计银行承兑汇票保证金被受限的余额为12,718,576.46元。
3.报告期内发生重大资产权利受限,存放至管理人专项账户,用于司法重整中债务重组等资产。截止2022年12月31日,重整管理人专项账户的资金余额209,358,293.33元。

(2)因资产受限,无形资产受限的情况

Table with 5 columns: 资产类别, 资产名称, 产权证编号, 账面价值, 是否查封, 是否抵押. Lists intangible assets and their status.

1.截止2022年12月31日,因买卖合同纠纷、金融借款合同纠纷等诉讼被法院冻结的存款余额为2,360,108,202元。

Table with 3 columns: 序号, 质押权人, 备注. Lists secured parties and notes.

截止目前,上述债务已经偿还,公司目前正在有序办理解除查封查封手续。
2.上述资产被法院冻结的情况下:
(1)公司与债权人签订了授信合同在编号为2017年南字D01071240021号、2017年南字D0107124002102号的《最高额抵押借款合同》(以下简称“抵押借款合同”)由(南府国(2006)第180178号)房产权证(粤房地证字证字第C3916113号/粤房地证字证字第C3916115号)作为抵押物为上述授信提供担保。

截止目前,上述债务已经全部偿还,第1项所涉及的所有土地房屋产权证均作为抵押物为上述授信提供担保。
(3)长期股权投资受限情况

Table with 5 columns: 项目, 账面原值, 减值准备, 账面价值, 是否查封. Lists assets and their values.

1)根据广东省佛山市南海区人民法院(2019)粤0605执保176号,公司与光大银行佛山分行金融借款合同担保案件,法院查封冻结公司持有的深圳卓普、四川雷莱特光电科技有限公司、佛山雷莱特汽车智能电子有限公司的股权及投资权益份额。
2)根据福建省漳州市中级人民法院(2019)闽06执保84号,富源光电向建设银行龙岩支行借款,公司对这笔借款提供最高4,000万元金担保合同纠纷案件,法院查封冻结佛山雷莱特光电科技有限公司、佛山雷莱特汽车智能电子有限公司的股权及投资权益份额。截止目前,查封冻结款项已到账。

2.权利受限相关事项是否及时履行信息披露义务。
经公司核查,针对债权人提起诉讼申请财产保全,对公司资产造成的查封冻结等事项,公司积极关注相关查封冻结信息,内部通过法务、财务、业务部门保持及时沟通,外部通过与法律顾问保持及时沟通,以确保第一时间获取相关查封冻结的法律文书,公司在获得相关信息及法律文书后,及时地履行了信息披露义务。因涉及前期多次查封冻结资产,且所占时间较长,较为零散,公司先后多次进行信息披露,具体披露情况如下:

Table with 5 columns: 序号, 披露日期, 公告标题, 公告编号. Lists disclosure dates and titles.

3.说明其中被冻结的银行账户存款是否涉及你公司主要银行账户,是否能触及《股票上市规则(2023年修订)》第3.0.15其他风险警示的情形。
截止2022年12月31日,公司货币资金为279,263,865.73元,因买卖合同纠纷、金融借款合同纠纷等诉讼被法院冻结的存款余额为2,360,108,202元,存款冻结金额占期末公司货币资金的比例为90.94%,约占2022年经审计净资产的90.73%,该部分冻结所得银行账户不属于公司当前主营业务经营活动的结算账户,不影响公司的日常生产经营。公司在被冻结计划执行完毕后,收到债权人大额投资款3.03亿元,已对公司主要账户进行了清结,公司及重整管理人已陆续划转各相关法院解除冻结的银行账户,截止,公司部分银行账户被冻结,未影响公司正常经营,不存在在公司主要银行账户冻结冻结的情形,公司不存在触及《股票上市规则(2023年修订)》第3.0.15其他风险警示的情形。

七、报告期内,你公司存在多项诉讼事项。请以列表形式说明针对各项诉讼事项计提预计负债的情况及计提依据,是否符合《企业会计准则》的相关规定,并请你公司年审会计师发表专项意见。

回复:
1.各项诉讼事项计提预计负债的情况及依据
截止2022年12月31日,预计负债的明细情况如下:

Table with 3 columns: 主体, 类别, 预计负债金额. Lists litigation subjects and amounts.

2.是否符合谨慎性原则
针对期末的各项诉讼,公司充分考虑与有关事项有关的风险和不确定性,对可能发生的损失和费用进行合理的估计,按照最佳估计数确定预计负债的金额,估算过程履行必要的程序,未多计资产或利润,也未少计负债或费用,公司对各项诉讼的计提是符合谨慎性原则的。

3.关于计提预计负债事项计提预计负债是否符合《企业会计准则》的相关规定

(1)根据《企业会计准则第13号——或有事项》应用指南,或有事项是指过去的交易或者事项形成的,其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。公司承担的未决诉讼事项正在进行的诉讼,但相关诉讼是企业过去发生的经济行为所致,故其他单位或个人不能单方面取消,这是或有的一种特征而不是未来将要发生的事项,同时该事项是由未来不确定事项的发生或不发生来决定,因此适用或有事项准则。

由于涉及的未决诉讼是企业承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出企业,相关的金额能够可靠地计量,因此公司涉及的未决诉讼满足定义义务确认为预计负债的条件。
因此,公司对未决诉讼计提预计负债及相关损益科目核算。

(2)根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第六章第六(十一)中对财务担保的描述,“财务担保合同,是指特定债务人到期不能按照其他合同约定偿付债务,由提供财务担保的一方(通常为银行)向受益人(通常为债权人)赔付特定金额的合同。”公司对富源担保满足准则的定义,属于财务担保合同。

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第八章第四十六条(四)损失准备,是指针对贷款和财务担保合同的预期信用损失的准备。
因此,公司对富源担保形成的义务在预计负债及信用减值损失科目核算。

综上,公司对各项诉讼计提是符合《企业会计准则》的相关规定的。
我们重点关注相关诉讼的真实性以及金额的准确性,并执行以下程序进行核查:
(1)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(2)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(3)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(4)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(5)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(6)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(7)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(8)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(9)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(10)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(11)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(12)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(13)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(14)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(15)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(16)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(17)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(18)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(19)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(20)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(21)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(22)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(23)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(24)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(25)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(26)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(27)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(28)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(29)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(30)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(31)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(32)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(33)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(34)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(35)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(36)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(37)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(38)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(39)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(40)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(41)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(42)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(43)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(44)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(45)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(46)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(47)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(48)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(49)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(50)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(51)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(52)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(53)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(54)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(55)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(56)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(57)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(58)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(59)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(60)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(61)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(62)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(63)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(64)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(65)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(66)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(67)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(68)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(69)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(70)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(71)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(72)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(73)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(74)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(75)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(76)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(77)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(78)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(79)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(80)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(81)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(82)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(83)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(84)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(85)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(86)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(87)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(88)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(89)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(90)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(91)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(92)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(93)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(94)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(95)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(96)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(97)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(98)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(99)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(100)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(101)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(102)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(103)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(104)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(105)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(106)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(107)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(108)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(109)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(110)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(111)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

②供应商诉讼形成的预计负债

Table with 5 columns: 原告名称, 诉讼标的金额, 计提/调减的预计负债金额, 计提/调减的预计负债金额(占期末净资产的比例), 合计(3+4)+2, 计入会计科目. Lists supplier litigation and provisions.

注:上表中的供应商诉讼标的金额,公司在应付账款(或应付暂估)会计科目中核算。
公司根据诉讼文书判断的涉及供应商诉讼利息金额226,911元,计提的违约金占公司承担的诉讼金额为2,221.22元,合计计入预计负债金额228,132.17元。

(2)子公司汽车智驾涉诉事项
单位:元

Table with 5 columns: 原告名称, 诉讼标的金额, 计提/调减的预计负债金额, 计提/调减的预计负债金额(占期末净资产的比例), 合计(3+4)+2, 计入会计科目. Lists litigation for the subsidiary.

2.是否符合谨慎性原则
针对期末的各项诉讼,公司充分考虑与有关事项有关的风险和不确定性,对可能发生的损失和费用进行合理的估计,按照最佳估计数确定预计负债的金额,估算过程履行必要的程序,未多计资产或利润,也未少计负债或费用,公司对各项诉讼的计提是符合谨慎性原则的。

3.关于计提预计负债事项计提预计负债是否符合《企业会计准则》的相关规定

(1)根据《企业会计准则第13号——或有事项》应用指南,或有事项是指过去的交易或者事项形成的,其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。公司承担的未决诉讼事项正在进行的诉讼,但相关诉讼是企业过去发生的经济行为所致,故其他单位或个人不能单方面取消,这是或有的一种特征而不是未来将要发生的事项,同时该事项是由未来不确定事项的发生或不发生来决定,因此适用或有事项准则。

由于涉及的未决诉讼是企业承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出企业,相关的金额能够可靠地计量,因此公司涉及的未决诉讼满足定义义务确认为预计负债的条件。
因此,公司对未决诉讼计提预计负债及相关损益科目核算。

(2)根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第六章第六(十一)中对财务担保的描述,“财务担保合同,是指特定债务人到期不能按照其他合同约定偿付债务,由提供财务担保的一方(通常为银行)向受益人(通常为债权人)赔付特定金额的合同。”公司对富源担保满足准则的定义,属于财务担保合同。

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第八章第四十六条(四)损失准备,是指针对贷款和财务担保合同的预期信用损失的准备。
因此,公司对富源担保形成的义务在预计负债及信用减值损失科目核算。

综上,公司对各项诉讼计提是符合《企业会计准则》的相关规定的。
我们重点关注相关诉讼的真实性以及金额的准确性,并执行以下程序进行核查:
(1)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(2)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(3)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(4)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(5)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(6)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(7)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(8)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(9)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(10)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(11)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(12)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(13)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(14)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(15)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(16)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(17)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(18)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(19)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(20)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(21)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(22)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(23)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(24)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(25)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(26)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(27)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(28)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(29)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(30)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(31)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(32)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(33)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(34)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(35)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(36)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(37)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(38)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(39)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(40)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(41)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(42)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(43)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(44)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(45)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(46)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(47)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(48)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(49)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(50)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(51)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(52)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(53)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(54)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(55)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(56)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(57)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(58)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(59)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(60)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(61)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(62)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(63)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(64)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(65)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(66)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(67)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(68)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(69)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(70)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(71)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(72)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(73)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(74)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(75)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(76)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(77)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(78)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(79)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(80)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(81)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(82)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(83)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(84)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(85)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(86)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(87)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(88)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(89)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(90)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(91)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(92)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(93)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(94)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(95)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(96)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(97)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(98)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(99)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(100)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(101)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(102)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(103)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(104)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(105)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(106)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(107)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

(108)结合上述核查程序,我们认为:公司涉及的诉讼事项对公司财务的合理性、预计负债的准确性、计提是否充分;
(109)我们获取了与诉讼事项相关的材料,包括起诉状及被诉方的答辩状,核查披露的涉及诉讼案件是否准确;
(110)我们对聘请的诉讼律师进行了访谈,了解诉讼案件的进展;
(111)我们获取相关的有关法律判决书、判决书、裁定书,结合诉讼情况,对公司财务费用、预计负债等科目计提是否准确、是否计提充分;

证券代码:002076 证券简称:ST雪莱 公告编号:2023-049