

天津泰达股份有限公司关于2022年报问询函回复的公告

证券代码:000652 证券简称:泰达股份 公告编号:2023-56

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。
2023年5月18日,天津泰达股份有限公司(以下简称“公司”)收到深圳证券交易所上市公司管理一部下发的《关于对天津泰达股份有限公司2022年年报的问询函》(公司部年报问询函[2023]第159号)(以下简称“问询函”)。公司就《问询函》所关注的问题进行了回复说明,现公告如下:

1.年报显示,报告期末,你公司货币资金余额34.66亿元,期末受限货币资金28.28亿元,现金流量表显示的其他与经营活动有关的现金流量中经营性受限资金2.14亿元。报告期末,你公司短期借款3.09亿元,一年内到期的非流动负债2.456亿元;利息费用6.82亿元,占息税前利润68.99%。请你公司:
(1)详细列明货币资金受限及经营性受限资金的具体情况及相关原因,与以前年度是否存在较大差异及差异原因。
公司回复:
截至2022年末公司货币资金受限明细如下:

Table with columns: 存放地点, 受限期间, 受限原因, 2022年受限金额. Lists various bank accounts and their restrictions.

报告期内,公司开展的定期存单质押借款均用于公司自身融资业务。截至2022年末公司经营性受限资金明细如下:

Table with columns: 编号, 受限期间, 受限原因, 2022年受限金额. Lists restricted funds for operating activities.

报告期末,公司受限资金比上期增加了7.38亿元,主要原因是开具银行承兑汇票及存单质押贷款业务的增加,导致票据保证金和定期存单增加。
(2)以列表方式补充说明货币资金的具体用途、存放地点、存放类型,是否存在其他抵押/质押/冻结等权利受限情形,以及你公司货币资金是否存在与大股东及关联方资金共挤、银行账户归集等情况。
公司回复:
截至2022年末公司货币资金情况如下:

Table with columns: 项目, 存放地点, 存放类型, 具体用途, 金额(万元), 是否存在抵押/质押/冻结等权利受限情形, 是否存在与大股东及关联方资金共挤/银行账户归集. Lists details of cash and its restrictions.

(3)详细列明截至目前所有息负债情况,包括债务类型、债务金额、利率、到期期限等,并结合债务状况说明费用较高的原因及合理性。
公司回复:
截至2022年末公司有息负债明细如下:

Table with columns: 债务类型, 利率, 债务金额, 到期期限. Lists interest-bearing liabilities.

截至2022年末公司负债总额2,347.67亿元,其中短期负债906.64亿元,占负债总额的38.63%。公司主要从事的拉拔线类发电项目和一级土地开发项目均属于重资产类投资项目,按照公司整体战略规划,目前公司在环保领域的发展处于强拓展阶段,充分利用财务杠杆获取更多项目资源是公司拓展环保业务的重要方式。因此公司整体融资成本较高,也导致利息费用占息税前利润的比例较高,随着公司环保项目的陆续投产,公司盈利能力和偿债能力将获得大幅度改善,同时公司也将通过改善融资产品、调整融资结构等方式降低利息费用。
(4)说明货币资金及现金流状况、日常资金需求、融资能力和偿债能力等,说明你公司是否存在短期偿债压力,是否存在流动性风险及已采取或拟采取的应对措施。
公司回复:
截至2022年末,公司流动资产为267.17亿元,扣除合同资产2.04亿元及房地产存货113.34亿元,期末现金类资产为151.79亿元。公司已与多家金融机构建立长期稳定的合作关系,金融机构对公司的产业价值和经营方式的认可程度高,2023年以来,公司累计已完成各项融资63.33亿元,充分体现了公司到期债务的可续性。同时公司与控股股东泰达控股签订的《资金支持协议》及《补充协议》,泰达控股将对公司在固废贷款时提供必要的资金支持。今后随着公司环保项目的陆续投产,将会为公司带来稳定的现金流收入。因此,公司有能力偿还到期债务,整体流动性风险可控。
请会计师事务所核查并发表明确意见。
会计师意见:
我们按照中国注册会计师审计准则的相关要求在计划和实施工作时设计和实施恰当的审计程序,针对上述问题我们实施的主要审计程序包括:
(1)了解并评价公司货币资金、筹资活动内部控制的有效性;
(2)获取应收账款截至2022年12月31日账龄的银行对账单并与账面记录进行核对,取得银行打印的已开立银行存单清单与账面记录核对;
(3)执行函证程序,通过银行函证程序核实泰达股份截至2022年12月31日的货币资金的金额、存放地、存放类型、货币资金是否用于担保或存在其他使用限制等情况;通过函证程序核实泰达股份截至2022年12月31日所有有息负债的其他类、债务金额、利率、到期期限等情况;
(4)执行分析性程序,与以前年度资金受限情况及经营性受限资金进行了对比分析,核实差异原因,核对差异的准确性,分析差异原因的合理性;
(5)获取并检查公司与银行及其他金融机构签订的借款协议,及对应的抵押、质押、保证合同,与入账情况进行核对,核对借款金额及还款金额是否完整、准确入账,是否存在未入账、计提的借款利息是否准确,借款利息是否根据借款用途区分资本化利息与费用化利息,资本化利息的确认期间及范围是否准确等;
(6)获取中国人民银行出具的企业信用报告,将未结清的贷款及票据信息与账上数据进行核对;
(7)获取银行借款协议、保证协议、票据承兑协议、售后回租租赁合同等,核实泰达股份截至2022年12月31日货币资金中作为信用证及承兑汇票保证金、贷款保证金等受限情况,复核受限金额,以确保列报披露恰当;
(8)抽查资金大额流水记录,检查其交易金额及对手对方是否与账面一致,查看是否存在货币资金关联方使用的情形;
(9)获取了“公司”与泰达股份泰达控股签订的《资金支持协议》及《补充协议》,对资金流水进行了检查。
我们将上述泰达股份对上述问题的回复与我们在审计泰达股份2022年度财务报表时取得的审计证据以及从管理层获得的解释进行了比较,没有发现在所有重大方面存在不一致之处。
2.年报显示,你公司2022年批发性营业收入166亿元,营业成本164亿元,毛利率为1%。分部信息显示,2022年你公司业务实现利息收入2,336.66万元。请你公司:
(1)说明批发业务的具体业务内容以及主要客户和供应商情况,包括但不限于前五名客户及前五名供应商成立时间、注册地、主营业务、产品类别、数量、金额及占比,结算周期及方式,截至报告期末应收账款账龄、回款情况,是否为你公司关联方等。
公司批发业务主要以有色金属贸易为主,经营品种有电解铜、氧化铝、铝锭、铸锭、铸锭等有色金属,经营模式为:公司从大型贸易企业购入有色金属产品,销售给下游客户从中获取差价利润。
2022年度公司前五名销售客户明细如下:

Table with columns: 序号, 客户名称, 成立时间, 注册地, 注册资本(万元), 主营业务, 产品类别, 数量(吨), 金额(万元), 占营收比例(%), 结算周期及方式, 截至报告期末应收账款余额(万元), 是否为你公司关联方. Lists top 5 customers.

2022年度公司前五十大采购客户明细如下:

Table with columns: 序号, 供应商名称, 成立时间, 注册地, 注册资本(万元), 主营业务, 产品类别, 数量(吨), 金额(万元), 占采购比例(%), 结算周期及方式, 截至报告期末应付账款余额(万元), 是否为你公司关联方. Lists top 10 suppliers.

2022年度公司前五十大采购客户明细如下:

Table with columns: 序号, 供应商名称, 成立时间, 注册地, 注册资本(万元), 主营业务, 产品类别, 数量(吨), 金额(万元), 占采购比例(%), 结算周期及方式, 截至报告期末应付账款余额(万元), 是否为你公司关联方. Lists top 10 suppliers.

(2)说明近三年前五十大客户、供应商变动情况及原因,结合上述情况说明公司主要销售渠道供应链是否稳定、持续。
公司回复:
公司近三年前五十大供应商明细如下:

Table with columns: 序号, 2022年, 2021年, 2020年. Lists top 5 suppliers for 2022, 2021, and 2020.

公司近三年前五十大销售客户明细如下:

Table with columns: 序号, 2022年, 2021年, 2020年. Lists top 5 customers for 2022, 2021, and 2020.

公司主要从事以铝锭、电解铜为主的有色金属大宗商品贸易。有色金属市场是一个辐射广、市场参与者多、信息化高的市场,竞争非常激烈,加之近年受国际形势和国内宏观经济形势变化双重影响,价格波动、运输成本、区域限制等因素也导致供需关系变化较快,因此公司合作的供应商和销售客户均存在一定的变化,这是市场自然调节的产物,也是为了适应新的市场环境进行的适当调整。
在经营过程中,公司注重在维系最大化的同时不断开发新的供应商和销售客户,并在开展业务时择优优选能使公司利益最大化的供应商和销售客户,近三年前五十大供应商和销售客户系正常业务经营的变化,对公司的主要供应和销售渠道起到良好的促进作用,确保公司的经营业绩持续、稳定。
(3)结合批发业务经营情况,说明你公司采取总额法或净额法确认贸易业务收入情况及相关依据,是否符合企业会计准则的规定,是否与以前年度存在差异及其合理性。
公司回复:
公司开展的批发业务中,均与客户和供应商单独签订合同,就提供货物数量、质量和时间向客户承担责任,在货物持有期间公司拥有相关货物的控制权并承担存货短失、毁损及价格波动等风险,在货物买卖过程中公司拥有自主决定成交价格,符合《监管规则适用指引》中“批发业务第1号”1-16按总额或净额法确认收入及收入准则的相关规定中主要责任人的特征,因此公司以总额法确认收入。符合企业会计准则的规定,与以前年度不存在差异。
(4)说明批发业务产生利息收入的原因。
公司回复:
公司批发业务开具用于采购的银行承兑汇票时,需要缴纳一定比例保证金(保证金比例一般为20%、50%、100%),批发业务的利息收入主要是保证金产生的。2022年批发业务利息收入为2,336.64万元,其中保证金产生利息收入2,266.97万元。截止2022年末,保证金金额为17.64亿元,存款利率为1.1%-1.5%。
(5)说明批发业务的毛利率较低的原因,与同行业公司是否存在明显差异,相关业务是否存在“空转”贸易、融资性贸易情形,是否具有真实业务背景和交易实质。
公司回复:
受市场因素影响,公司产品涉及的铜、铝、锌等有色金属处于行业发展的平稳期,由于有色金属行业下游集中度较高和近年需求降低,批发企业间竞争激烈,互相压低出价价格,造成有色金属行业的毛利率普遍在1%左右,公司的毛利率与同行相当,不存在明显差异。公司开展的全部业务均符合行业经营模式,不存在“空转”贸易、融资性贸易情形,具有真实业务背景和交易实质。
(6)核查批发业务相关资金流向,说明相关资金往来方与你公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或其他利益关系,是否存在资金占用或提供财务资助的情形。
请会计师事务所核查并发表明确意见。
会计师意见:
我们按照中国注册会计师审计准则的相关要求在计划和实施工作时设计和实施恰当的审计程序,针对上述问题我们实施的主要审计程序包括:
(1)了解并评价公司批发业务的内部控制及流程,并测试相关内部控制的有效性;
(2)获得批发业务的销售与采购清单,检查采购与销售合同,分析采购与销售业务的商业实质,检查相关会计处理的合理性;
(3)检查批发业务主要客户、主要供应商具体交易方式、产品类型、数量、金额,查询主要客户和供应商的工商信息,核实客户、供应商与公司是否存在关联关系、分析近三年客户与供应商的变动情况及原因;
(4)执行函证程序,对主要客户、主要供应商的交易产品类型、交易数量、交易金额以及期末余额进行函证并执行替代测试;
(5)针对存货余额函证三方互签,抽查部分仓库执行实地走访及盘点程序,确认公司对存货的管控;
(6)检查批发业务流转单据,包括入库单、出库单、货权转移单等,关注上述业务流转单据的日期、数量,与账面记录进行核对;
(7)检查利息收入内容,测试利息收入,并进行细节测试,抽查已收到利息收入的凭证处理;
(8)执行分析性程序,分析毛利率的变动情况,查询同行业公司毛利率进行对比,分析合理性;
(9)检查具体转账的时间与金额,检查批发业务的现金流水,检查与外单位的资金往来情况。
我们将上述泰达股份对上述问题的回复与我们在审计泰达股份2022年度财务报表时取得的审计证据以及从管理层获得的解释进行了比较,没有发现在所有重大方面存在不一致之处。
3.年报显示,报告期内,你公司向控股股东天津泰达投资控股有限公司拆入资金70.19亿元,向关联方扬州市广陵新城投资发展集团有限公司拆入资金2,753.33万元。其中,向控股股东拆入资金利率为5.35%,本期利息为1.44亿元。你公司报告期内偿还拆入资金64.94亿元。你公司收到的其他与筹资活动有关的现金中资金拆借款77.36亿元,支付的其他与筹资活动有关的现金中资金拆借款72.94亿元。请你公司:
(1)说明报告期内公司业务资金需求情况,说明向关联方拆入资金的用途以及拆借资金的具体流向。
公司回复:
报告期内公司向关联方拆入资金的用途及具体流向如下:

Table with columns: 关联方名称, 拆入笔数, 拆入金额, 拆入资金用途及去向. Lists details of funds borrowed from related parties.

(2)逐笔说明上述所有资金拆入、拆出的发生时间、金额、利率及公允性、发生原因、合理性及必要性,核查并说明是否存在非经营性资金占用或对外提供财务资助的情形。
公司回复:
公司向控股股东泰达控股拆入资金及偿还情况如下:
你公司收到的其他与筹资活动有关的现金中资金拆借款77.36亿元,支付的其他与筹资活动有关的现金中资金拆借款72.94亿元。请你公司:
(1)说明报告期内公司业务资金需求情况,说明向关联方拆入资金的用途以及拆借资金的具体流向。
公司回复:
报告期内公司向关联方拆入资金的用途及具体流向如下:

Table with columns: 序号, 拆入, 借入拆入, 备注. Lists details of funds borrowed from related parties.

如上所示,报告期任何时点均为泰达控股向公司拆入金额为零的情况,不存在向泰达控股拆出借款。根据与控股股东泰达控股签订的《资金池支持协议》,向公司提供资金是控股股东向公司提供正常生产经营所需的流动性支持,并按照不高于公司2021年实际平均支持成本(8.28%)的利率(5.35%)计算利息,有利于公司降低财务成本,是控股股东支持公司经营发展的充分体现,不存在关联方资金占用以及提供财务资助的情形。
报告期,公司向广陵新城投资控股拆入资金的详细情况如下:

Table with columns: 序号, 发生时间, 金额(万元), 发生原因. Lists details of funds borrowed from Guangling New City Investment.

广陵新城投资控股作为你公司子公司扬州市泰达的参股股东,为扬州项目的开发建设,给扬州市泰达拆入资金是对扬州项目提供必要流动性支持,不存在关联方资金占用以及提供财务资助的情形。
你公司收到的其他与筹资活动有关的现金中资金拆借款明细如下:

Table with columns: 序号, 对方单位名称, 发生时间, 金额(万元), 利率, 款项性质, 发生原因, 利率公允性. Lists details of funds borrowed from other parties.

上述资金拆借款拆借,除天津泰达投资控股有限公司外,均不是公司关联方。上述业务属于公司正常业务往来,不存在关联方资金占用以及提供财务资助的情形。
请会计师事务所核查并发表明确意见。
会计师意见:
我们按照中国注册会计师审计准则的相关要求在计划和实施工作时设计和实施恰当的审计程序,针对上述问题我们实施的主要审计程序包括:
(1)了解并评价公司与投融资相关的内部控制及流程,并测试相关内部控制的运行有效性;
(2)分析公司业务情况、总计资金需求,分析向关联方拆入及偿还资金的必要性合理性;
(3)核查资金往来的审批流程是否完备,核查资金往来银行付款记录;
(4)对金额较大的款项期末余额进行函证,对于未收到的回函,执行替代性程序,检查其记账凭证、借款协议等资料,并查看其期后还款情况;
(5)取得泰达股份和控股股东泰达控股的《资金支持协议》及《补充协议》,分析资金金额、使用方式、利率、具体资金使用条件与程序,以及其他关键性信息或条件,并和资金往来的已记录进行核对,判断是否存在异常;
(6)我们将上述泰达股份对上述问题的回复与我们在审计泰达股份2022年度财务报表时取得的审计证据以及从管理层获得的解释进行了比较,没有发现在所有重大方面存在不一致之处。
报告期末,你公司应收账款账面余额为91.02亿元,同比减少29.96%。其中,按单项计提坏账准备的应收账款期初余额27.63亿元,期末余额为0,按组合计提坏账准备的应收账款期末余额同比增长133.41%,一年内以账龄应收账款账面余额59.13亿元,占比72.98%。按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款期末余额76.13亿元,占比83.96%。请你公司说明:
(1)按项目计提坏账准备的应收账款本期具体变化情况及原因
公司回复:
报告期内公司按单项计提坏账准备的应收账款变化情况如下:

Table with columns: 对方单位名称, 款项内容, 应收账款期初余额, 坏账准备期初余额, 坏账准备期末余额, 变更原因. Lists details of specific bad debt provisions.

(2)账龄超过一年的应收账款的具体内容、账龄结构、长期未结算原因、交易对方是否与你公司存在关联关系、相关款项是否逾期、是否存在无法履约的风险、坏账准备计提金额、长期未收到的原因及拟采取的催收措施,并结合前述情况说明你公司应收账款坏账准备计提是否充分。
公司回复:
你公司账龄超过一年的应收账款具体情况如下:
截至2022年末公司账龄超过一年的预付款项明细如下:

Table with columns: 序号, 预付款项, 对方名称, 发生时间, 交易事项, 金额(万元), 发生原因, 预计结算安排. Lists details of long-term prepayments.

截至2022年末公司前五名预付账款明细如下:

Table with columns: 序号, 对方单位名称, 发生时间, 交易事项, 金额(万元), 发生原因, 预计结算安排. Lists top 5 prepayment customers.

Table with columns: 序号, 对方单位名称, 是否为你公司关联方, 款项内容, 账龄, 期末余额, 坏账准备期末余额, 长期未结算原因, 是否存在无法履约的风险, 如果逾期催收措施. Lists details of long-term receivables.

你公司账龄超过一年的应收账款具体情况如下:
截至2022年末公司账龄超过一年的预付款项明细如下:

Table with columns: 序号, 预付款项, 对方名称, 发生时间, 交易事项, 金额(万元), 发生原因, 预计结算安排. Lists details of long-term prepayments.

截至2022年末公司前五名预付账款明细如下:

Table with columns: 序号, 对方单位名称, 发生时间, 交易事项, 金额(万元), 发生原因, 预计结算安排. Lists top 5 prepayment customers.

截至2022年末公司前五名应收账款明细如下:

Table with columns: 序号, 对方单位名称, 是否为你公司关联方, 发生时间, 账龄, 交易事项, 期末余额, 坏账准备期末余额, 长期未结算原因, 是否存在无法履约的风险, 如果逾期催收措施. Lists top 5 accounts receivable.

截至2022年末公司前五名应收账款明细如下:

Table with columns: 序号, 对方单位名称, 是否为你公司关联方, 发生时间, 账龄, 交易事项, 期末余额, 坏账准备期末余额, 长期未结算原因, 是否存在无法履约的风险, 如果逾期催收措施. Lists top 5 accounts receivable.

截至2022年末公司前五名应收账款明细如下:

Table with columns: 序号, 对方单位名称, 是否为你公司关联方, 发生时间, 账龄, 交易事项, 期末余额, 坏账准备期末余额, 长期未结算原因, 是否存在无法履约的风险, 如果逾期催收措施. Lists top 5 accounts receivable.

截至2022年末公司前五名应收账款明细如下:

Table with columns: 序号, 对方单位名称, 是否为你公司关联方, 发生时间, 账龄, 交易事项, 期末余额, 坏账准备期末余额, 长期未结算原因, 是否存在无法履约的风险, 如果逾期催收措施. Lists top 5 accounts receivable.

截至2022年末公司前五名应收账款明细如下:

Table with columns: 序号, 对方单位名称, 是否为你公司关联方, 发生时间, 账龄, 交易事项, 期末余额, 坏账准备期末余额, 长期未结算原因, 是否存在无法履约的风险, 如果逾期催收措施. Lists top 5 accounts receivable.