

吉林省金冠电气股份有限公司关于对深圳证券交易所2022年年报问询函回复的公告

证券代码:300510 证券简称:金冠股份 公告编号:2023-029

本公司董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。
吉林省金冠电气股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2023年6月12日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对吉林省金冠电气股份有限公司2022年年报问询函》(创业板问询函[2023]第348号),相关各方对问询函提及问题进行了认真核查后,对深圳证券交易所2022年年报问询函回复公告如下:

问题一:年报显示,你公司2022年实现营业收入11.17亿元,其中经营活动产生的现金流量净额为-8.5651亿元,归属于上市公司股东的净利润为4,822.64万元,其中第四季度营业收入,占比34.2%,仪器仪表制造业营业收入同比下降20.85%,毛利率同比下降1.61个百分点,销售费用增加1,120.5万元,同比增长46.47%,输配电及控制设备期末库存同比增加558.44万元,华北地区营业收入同比下降36.16%,请你就公司:
(1)结合近三年及一期的业务开展情况,各季度收入占比情况,收入确认依据及变动情况,说明2022年第四季度收入较前三季度出现大幅增涨的原因及合理性;
(2)列示第四季度前五客户名称、销售产品类型、销售金额,相关客户上年同期采购金额及其变动原因,并说明相关客户是否与公司存在关联关系或任何形式的业务和资金往来;
(3)结合前三年的销售及信用政策变动情况,经营活动产生的现金流量净额与净利润的差异情况,说明报告期内经营活动产生的现金流量净额远低于净利润的原因及合理性;
(4)结合相关产品的销售价格、成本构成、原材料价格波动、市场竞争状况和其他相关因素说明报告期内仪器仪表制造业营业收入和毛利率下滑的原因及合理性,并结合制造费用的构成及变动情况,说明报告期内制造费用与营业收入、毛利率的变动趋势不一致的合理性,相关成本费用与营业收入、毛利率的匹配性;
(5)结合输配电及控制设备行业的市场需求、生产模式等因素,具体说明相关产品销售量、生产量、库存变动合理性,以及是否存在存货积压的风险。
(6)结合各地区销售状况、销售价格、竞争状况等因素,说明华北地区营业收入下降的原因。
请会计师核查并发表明确意见,重点说明对货币收入进行核查性工作的具体情况,公司是否存在不当调节收入确认进度的情形。
公司回复:

针对近三年及一期的业务开展情况,各季度收入占比情况,收入确认依据及变动情况,说明2022年第四季度收入较前三季度出现大幅增涨的原因及合理性。
1.公司近三年及一期前三个季度营业收入及占比情况如下表:

项目	2022年度	2022年度	2021年度	金额单位:万元
营业收入	111,700,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	
第一季度	29,366,667.00	26,666,667.00	26,666,667.00	
第二季度	27,497,222.00	25,000,000.00	25,000,000.00	
第三季度	30,071,011.00	26,333,333.00	26,333,333.00	
第四季度	40,000,000.00	38,000,000.00	38,000,000.00	

2.公司根据《企业会计准则第14号-收入》的相关规定进行收入确认,公司与客户签订合同后,双方取得控制权转移时确认收入,收入确认具体原则及会计方法详见公司2022年度财务报告附注4.27“收入”相关描述。
3.公司业务开展情况
公司近三年分行业营业收入构成情况如下:

项目	2022年度	占比	金额	占比	金额	占比
营业收入合计	116,500,000.00	100%	107,428.12	100%	94,518.64	100%
仪器仪表	99,431.76	90.66%	86,472.94	92.52%	80,668.07	87.47%
输配电及控制设备	16,978.24	15.46%	14,327.77	15.28%	13,666.66	16.31%
其他	20,090.00	18.88%	6,628.41	7.19%	6,183.91	7.22%

注:2020年末因疫情影响制造业已停滞。
由上表可见,输配电及控制设备、仪器仪表制造业为公司主要业务,前述业务的客户以国家电网及其下属各单位为主,而电力系统通常每年第一季度进行设备计划,经历方案审查、立项批复、招标采购、签订合同等程序,具体的采购交付则多集中在下半年。同行业上市公司分季度营业收入对比如下表:

公司简称	营业收入	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
金冠股份	111,700,000.00	29,366,667.00	27,497,222.00	30,071,011.00	40,000,000.00
思源电气	1,000,000,000.00	250,000,000.00	250,000,000.00	250,000,000.00	250,000,000.00
国电南自	1,000,000,000.00	250,000,000.00	250,000,000.00	250,000,000.00	250,000,000.00
四方股份	1,000,000,000.00	250,000,000.00	250,000,000.00	250,000,000.00	250,000,000.00

美国电网客户招标计划及交货周期通常较长,影响公司营业收入存在一定的季节性波动,销售收入主要集中在下半年实现,该情况符合电力设备行业普遍规律,且与公司历年各季度收入分布情况一致。
综上,公司2022年第四季度收入较前三季度出现大幅增长具有合理性。
(1)列示第四季度前五客户名称、销售产品类型、销售金额,相关客户上年同期采购金额及其变动原因,并说明相关客户是否与公司存在关联关系或任何形式的业务和资金往来。
1.公司2022年第四季度前五客户及上年同期变动相关情况如下:

客户名称	2022年度	2021年度	变动原因
国网山东省电力公司	2,273.81	0.00	2022年营业收入占比减少
国网河南省电力公司	1,763.22	0.00	2022年营业收入占比减少
国网湖南省电力有限公司	1,030.24	0.00	2022年营业收入占比减少
国网江苏省电力有限公司	1,088.41	1,700.00	2022年营业收入占比减少
国网浙江省电力有限公司	1,129.66	1,239.91	2022年营业收入占比减少

2.经营:上表客户为公司大股东均不存在关联关系,不存在任何利益输送的业务和资金往来。
(3)结合前三年的销售及信用政策变动情况,经营活动产生的现金流量净额与净利润的差异情况,说明报告期内经营活动产生的现金流量净额远低于净利润的原因及合理性。
公司近三年销售及信用政策变动情况,造成经营活动产生的现金流量净额远低于当期实现营业收入的主要原因如下:
1.经营业绩项目增加:公司2020年至2022年营业收入呈现逐年上升趋势,受宏观经济影响,近两年“销售费用、研发费用”等项目的增加,导致营业收入与净利润的差距增加,导致经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加,主要体现在以下几个方面:
(1)销售费用增加:随着营业收入的增加,销售费用相应增加,导致经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
(2)研发费用增加:随着营业收入的增加,研发费用相应增加,导致经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
(3)管理费用增加:随着营业收入的增加,管理费用相应增加,导致经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
(4)财务费用增加:随着营业收入的增加,财务费用相应增加,导致经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
(5)资产减值损失增加:随着营业收入的增加,资产减值损失相应增加,导致经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
(6)公允价值变动损益增加:随着营业收入的增加,公允价值变动损益相应增加,导致经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
(7)其他综合收益增加:随着营业收入的增加,其他综合收益相应增加,导致经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
(8)其他非经常性损益增加:随着营业收入的增加,其他非经常性损益相应增加,导致经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
2.信用政策调整:公司经营活动现金流量净额与净利润的差距增加,主要是由于信用政策调整所致,具体如下:
(1)信用政策放宽:公司为了扩大销售,放宽了信用政策,导致应收账款增加,经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
(2)信用政策收紧:公司为了减少坏账,收紧了信用政策,导致应收账款减少,经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
(3)信用政策不变:公司信用政策不变,经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
3.资产减值损失:公司经营活动现金流量净额与净利润的差距增加,主要是由于资产减值损失所致,具体如下:
(1)应收账款减值:公司应收账款增加,导致应收账款减值损失增加,经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
(2)存货减值:公司存货增加,导致存货减值损失增加,经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
(3)其他资产减值:公司其他资产增加,导致其他资产减值损失增加,经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
4.公允价值变动损益:公司经营活动现金流量净额与净利润的差距增加,主要是由于公允价值变动损益所致,具体如下:
(1)公允价值变动损益增加:公司公允价值变动损益增加,导致经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
(2)公允价值变动损益减少:公司公允价值变动损益减少,导致经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
(3)公允价值变动损益不变:公司公允价值变动损益不变,导致经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
5.其他综合收益:公司经营活动现金流量净额与净利润的差距增加,主要是由于其他综合收益所致,具体如下:
(1)其他综合收益增加:公司其他综合收益增加,导致经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
(2)其他综合收益减少:公司其他综合收益减少,导致经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
(3)其他综合收益不变:公司其他综合收益不变,导致经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
6.其他非经常性损益:公司经营活动现金流量净额与净利润的差距增加,主要是由于其他非经常性损益所致,具体如下:
(1)其他非经常性损益增加:公司其他非经常性损益增加,导致经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
(2)其他非经常性损益减少:公司其他非经常性损益减少,导致经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。
(3)其他非经常性损益不变:公司其他非经常性损益不变,导致经营活动产生的现金流量净额与净利润的差距增加。

项目	2022年度	2021年度	金额单位:万元
1.净利润	4,977.94	2,823.29	6,644.63
2.资产减值损失	164.48	-194.50	1,384.11
3.信用减值损失	698.02	3,613.89	2,786.44
4.公允价值变动损益	5,369.49	5,777.28	10,428.72
5.其他综合收益	683.09	739.69	6,000.00
6.其他非经常性损益	222.21	1,061.98	1,743.34
7.其他	1,880.23	679.97	20,221.21
8.其他	1,329.66	2,114.21	7,791.00
9.其他	-1,087.07	-	19,191.00
10.其他	1,453.01	2,338.01	2,338.01
11.其他	52.23	-62.44	-14,744.00
12.其他	-4,260.00	-1,266.89	-2,840.00
13.其他	-949.28	-3,468.41	-3,636.00
14.其他	-21,097.77	-3,789.77	11,101.00
15.其他	3,988.02	-7,597.23	-18,403.41
17.其他	-8,828.00	-10,577.00	3,966.00

综上,公司前三年的销售及信用政策无重大变动,公司2022年经营活动产生的现金流量净额与净利润不匹配的原因具合理性。
(4)结合相关产品的销售价格、成本构成、原材料价格波动、市场竞争状况和其他相关因素说明报告期内仪器仪表制造业营业收入和毛利率下降的原因及合理性,并结合制造费用的构成及变动情况,说明报告期内制造费用与营业收入、毛利率的变动趋势不一致的合理性,相关成本费用与营业收入、毛利率的匹配性。
1.仪器仪表制造业营业收入和毛利率下降原因
公司2022年仪器仪表制造业营业收入19,264.78万元,较上年24,327.77万元同比下降20.85%,主要系2022年度市场竞争进一步加剧。
公司2022年度仪器仪表制造业毛利率为17.34%,较上年同期减少6.15%,主要系收入结构变化所致。
公司仪器仪表制造业主要业务包括国网订单和非国网订单两大类。其中国网订单的毛利率较高,非国网订单的毛利率较低。2022年市场竞争进一步加剧,部分国网订单转属于子公司接收执行,公司仪器仪表制造业国网订单实现的营业收入较上年同期下降7,511.21万元,降幅42.69%。虽然公司进一步拓展了非国网业务,非国网订单实现的营业收入较上年同期增长2,438.22万元,增幅36.20%,但由于非国网订单毛利率较低,非国网订单实现的营业收入增长不及国网订单的下降额,最终导致报告期内仪器仪表制造业营业收入和毛利率均有所下降。报告期上年同期仪器仪表制造业国网订单及非国网订单收入、毛利率情况如下表所示:

项目	2022年度	2021年度	同比增减
收入	10,610.00	17,700.00	-40.09%
成本	8,920.00	12,720.00	-29.28%
毛利	1,690.00	4,980.00	-66.26%
毛利率	15.78%	28.19%	-43.74%
非国网	15,000.00	16,120.00	-7.57%
成本	12,500.00	13,500.00	-7.41%
毛利	2,500.00	2,620.00	-4.58%
毛利率	16.67%	16.27%	2.40%
毛利率	14.95%	16.83%	-11.83%
合计	19,264.78	24,327.77	-20.85%
成本	16,344.78	20,627.77	-20.76%
毛利	2,919.99	3,700.00	-21.35%
毛利率	15.16%	15.21%	-0.33%

2.制造费用与营业收入、毛利率的变动情况
公司仪器仪表制造业业务2022年收入同比下降,降幅20.85%,成本同比下降2,696.37万元,降幅11.49%,成本下降的金额及幅度低于收入下降的金额及幅度,造成该业务毛利率2021年最终下降1.65%。2022年仪器仪表制造业业务成本、成本及毛利情况如下:

项目	2022年度	2021年度	同比增减
营业收入	19,264.78	24,327.77	-20.85%
营业成本	16,344.78	20,627.77	-20.76%
毛利	2,919.99	3,700.00	-21.35%
毛利率	15.16%	15.21%	-0.33%
制造费用	1,820.00	1,900.00	-4.21%
营业成本	14,524.78	18,727.77	-22.42%
毛利	4,740.00	5,572.23	-14.93%
毛利率	24.60%	23.24%	5.83%

2022年公司输配电及控制设备营业收入较上年同期增长52.1%,销售量同比下降13.62%,销售量与营业收入同比增长,主要在各年度销售的产品类型、规格型号不同造成的。报告期内公司根据在手订单交付情况合理安排生产任务,2022年末输配电及控制设备的库存量较期初增加,导致制造费用增加,占比24.20%,截至2022年末,输配电及控制设备库存量较期初增加1,120.45万元,较2021年末增加736.51万元,增幅66.47%,报告期内制造费用增加的主要原因有:1.由于生产任务增加,仪器仪表制造业的固定资产增加,折旧费、水电费及相关物料消耗较上年同期增加200万元;2.部分制造设备的半成品由于无法区分原材料、人工的具体数量,统一归集为制造费用。
综上,2022年度由于仪器仪表制造业的重新布局及部分生产流程的改变,造成报告期内制造费用与营业收入、毛利率的变动趋势不一致具有合理性。后续,公司将优化生产资源配置,强化技术创新,加大研发投入,提升产品质量,提高核心竞争力。
(5)结合输配电及控制设备行业的市场需求、生产模式、销售模式、生产模式等因素,具体说明相关产品销售量、生产量、库存变动合理性,以及是否存在存货积压的风险。
1.输配电及控制设备行业的市场需求、销售模式、生产模式
输配电及控制设备行业的主要产品为输配电及控制设备,产品种类多,规格型号多,生产、交付产品的规格型号取决于客户需求,大部分为非标准化产品,不同时期、不同客户的产销量不具有可比性。
公司产品销售以直销为主,根据不同用户的技术要求签订技术协议和商务合同,设计、生产和配置产品需求的生产,生产模式主要采用“以销定产”的定制化经营模式,在签订销售合同后,根据客户的技术要求和交付时间,安排生产任务,合理安排采购和下达生产任务,以降低经营风险,同时针对具有定制化特点的产品,采取订单生产模式。
2.相关产品销售量、生产量、库存变动情况
公司近年输配电及控制设备业务的产销量变动情况如下:

项目	2022年度	2021年度	同比增减
销售量	10,000.00	10,000.00	0.00%
生产量	10,000.00	10,000.00	0.00%
库存量	10,000.00	10,000.00	0.00%

地区	2022年度	2021年度	同比增减
华北地区	10,610.00	17,700.00	-40.09%
华东地区	10,610.00	17,700.00	-40.09%
华南地区	10,610.00	17,700.00	-40.09%
华中地区	10,610.00	17,700.00	-40.09%
西南地区	10,610.00	17,700.00	-40.09%
西北地区	10,610.00	17,700.00	-40.09%
东北地区	10,610.00	17,700.00	-40.09%

报告期内,公司营业收入主要来自占比大地区为华东地区,公司的业务量与国家电网及各级电网公司的招标总量、中标量有关,每年不同地区客户数量及中标额存在一定的波动性,公司在西南地区营业收入占比提升21.36%,在华北地区营业收入占比提升28.16%,在不同区域中标额、营业收入均存在一定的变动;公司近年各地区收入构成情况如下:

地区	2022年度	2021年度	同比增减
华北地区	10,610.00	17,700.00	-40.09%
华东地区	10,610.00	17,700.00	-40.09%
华南地区	10,610.00	17,700.00	-40.09%
华中地区	10,610.00	17,700.00	-40.09%
西南地区	10,610.00	17,700.00	-40.09%
西北地区	10,610.00	17,700.00	-40.09%
东北地区	10,610.00	17,700.00	-40.09%

问题二:年报显示,你公司前次收购南京能瑞形成商誉11.2亿元,前期已计提商誉减值准备5.6亿元,报告期内未计提商誉减值准备,请你公司结合南京能瑞经营业绩变动情况,近三年历史业绩和预测业绩,说明你公司计提商誉减值准备的合理性,以及商誉减值测试中使用的关键参数、假设和折现率情况,说明2022年未确认商誉减值的原因及合理性,是否充分考虑到所处行业和自身业务经营面临的风险因素,商誉减值计提是否充分,请会计师核查并发表明确意见。
公司回复:
一、南京能瑞最近三年经营业绩变动情况,近三年历史业绩和预测业绩的对比情况和主要影响因素
1.南京能瑞最近三年经营业绩变动情况如下表所示:

项目	2020年度	2021年度	2022年度
营业收入	101,760,000.00	101,760,000.00	101,760,000.00
净利润	1,120,000.00	1,120,000.00	1,120,000.00
净资产	10,176,000.00	10,176,000.00	10,176,000.00

2.南京能瑞最近三年历史业绩和预测业绩对比如下表所示:

项目	2020年度	2021年度	2022年度	2023年度	2024年度
营业收入	101,760,000.00	101,760,000.00	101,760,000.00	101,760,000.00	101,760,000.00
净利润	1,120,000.00	1,120,000.00	1,120,000.00	1,120,000.00	1,120,000.00
净资产	10,176,000.00	10,176,000.00	10,176,000.00	10,176,000.00	10,176,000.00

如上表所示,截至2022年12月31日公司商誉存在已背书未终止确认的商誉减值测试所对应的多数客户使用状况良好,冲回的应收款为销售商品及劳务收入以内应收款项以及1-2年的股权转让款,其中1.01亿元股权转让款已于2022年12月31日到期且已如期收款。
2.计提5%的坏账准备计算依据
公司于存在客观证据表明存在减值迹象的商誉按照单项计提减值测试,确认预期信用损失,单项计提减值准备;对于不存在减值客观证据的商誉,公司依据信用风险特征对应收款项按组合计提减值准备;对于预期信用损失,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收款项坏账准备计提比例表。
3.计提坏账准备依据充分、合理。
针对上述问题主要实施了以下核查程序:
(1)获取公司应收款项备查簿,核对是否存在与应收款项明细一致,检查报告期收到的商业承兑汇票的获取情况,包括付款人、承兑人、出票日期、到期日、金额等情况;
(2)通过公开渠道查询公司收到的商业承兑汇票对应的客户和承兑人的经营情况和信用状况进行了了解,并出具核查意见;
(3)核查公司收到的商业承兑汇票冲销的原因和账龄,检查是否存在不具有商业实质的商业承兑汇票和以账龄为判断依据的;
(4)对公司期末的商业承兑汇票执行监盘程序;
(5)对公司期末的商业承兑汇票执行监盘程序;
(6)检查公司收到的商业承兑汇票承兑情况;
(7)复核公司应收款项的坏账计提政策,复核公司应收款项预期信用损失率和坏账准备的计算结果。
经检查,会计师认为,公司应收账款坏账计提政策合理,坏账准备计提充分。
问题三:报告期末,公司应收账款余额为3.31亿元,按单项计提坏账准备的应收账款为1.91亿元,占比57.99%,其中对国家电网网下属公司、福州城市客运运营有限公司、长春地铁集团有限公司按单项计提坏账准备,计提比例分别为4%、4%、5%,请你公司说明按单项计提应收账款坏账准备的依据,并结合相应账龄,截至2023年6月30日的回款情况、业务背景等,说明对国家电网网下属公司、福州城市客运运营有限公司、长春地铁集团有限公司按单项计提坏账准备的原因,相关坏账准备计提比例是否充分,请会计师核查并发表明确意见。
公司回复:
一、对国家电网网下属公司、福州城市客运运营有限公司、长春地铁集团有限公司按单项计提坏账准备的原因,相关坏账准备计提比例是否充分,请会计师核查并发表明确意见。
1.获取公司应收款项备查簿,核对是否存在与应收款项明细一致,检查报告期收到的商业承兑汇票的获取情况,包括付款人、承兑人、出票日期、到期日、金额等情况;
(2)通过公开渠道查询公司收到的商业承兑汇票对应的客户和承兑人的经营情况和信用状况进行了了解,并出具核查意见;
(3)核查公司收到的商业承兑汇票冲销的原因和账龄,检查是否存在不具有商业实质的商业承兑汇票和以账龄为判断依据的;
(4)对公司期末的商业承兑汇票执行监盘程序;
(5)对公司期末的商业承兑汇票执行监盘程序;
(6)检查公司收到的商业承兑汇票承兑情况;
(7)复核公司应收款项的坏账计提政策,复核公司应收款项预期信用损失率和坏账准备的计算结果。
经检查,会计师认为,公司应收账款坏账计提政策合理,坏账准备计提充分。
问题四:报告期末,公司应收账款余额为3.31亿元,按单项计提坏账准备的应收账款为1.91亿元,占比57.99%,其中对国家电网网下属公司、福州城市客运运营有限公司、长春地铁集团有限公司按单项计提坏账准备,计提比例分别为4%、4%、5%,请你公司说明按单项计提应收账款坏账准备的依据,并结合相应账龄,截至2023年6月30日的回款情况、业务背景等,说明对国家电网网下属公司、福州城市客运运营有限公司、长春地铁集团有限公司按单项计提坏账准备的原因,相关坏账准备计提比例是否充分,请会计师核查并发表明确意见。
公司回复:
一、对国家电网网下属公司、福州城市客运运营有限公司、长春地铁集团有限公司按单项计提坏账准备的原因,相关坏账准备计提比例是否充分,请会计师核查并发表明确意见。
1.获取公司应收款项备查簿,核对是否存在与应收款项明细一致,检查报告期收到的商业承兑汇票的获取情况,包括付款人、承兑人、出票日期、到期日、金额等情况;
(2)通过公开渠道查询公司收到的商业承兑汇票对应的客户和承兑人的经营情况和信用状况进行了了解,并出具核查意见;
(3)核查公司收到的商业承兑汇票冲销的原因和账龄,检查是否存在不具有商业实质的商业承兑汇票和以账龄为判断依据的;
(4)对公司期末的商业承兑汇票执行监盘程序;
(5)对公司期末的商业承兑汇票执行监盘程序;
(6)检查公司收到的商业承兑汇票承兑情况;
(7)复核公司应收款项的坏账计提政策,复核公司应收款项预期信用损失率和坏账准备的计算结果。
经检查,会计师认为,公司应收账款坏账计提政策合理,坏账准备计提充分。
问题五:报告期末,公司应收账款余额为3.31亿元,按单项计提坏账准备的应收账款为1.91亿元,占比57.99%,其中对国家电网网下属公司、福州城市客运运营有限公司、长春地铁集团有限公司按单项计提坏账准备,计提比例分别为4%、4%、5%,请你公司说明按单项计提应收账款坏账准备的依据,并结合相应账龄,截至2023年6月30日的回款情况、业务背景等,说明对国家电网网下属公司、福州城市客运运营有限公司、长春地铁集团有限公司按单项计提坏账准备的原因,相关坏账准备计提比例是否充分,请会计师核查并发表明确意见。
公司回复:
一、对国家电网网下属公司、福州城市客运运营有限公司、长春地铁集团有限公司按单项计提坏账准备的原因,相关坏账准备计提比例是否充分,请会计师核查并发表明确意见。
1.获取公司应收款项备查簿,核对是否存在与应收款项明细一致,检查报告期收到的商业承兑汇票的获取情况,包括付款人、承兑人、出票日期、到期日、金额等情况;
(2)通过公开渠道查询公司收到的商业承兑汇票对应的客户和承兑人的经营情况和信用状况进行了了解,并出具核查意见;
(3)核查公司收到的商业承兑汇票冲销的原因和账龄,检查是否存在不具有商业实质的商业承兑汇票和以账龄为判断依据的;
(4)对公司期末的商业承兑汇票执行监盘程序;
(5)对公司期末的商业承兑汇票执行监盘程序;
(6)检查公司收到的商业承兑汇票承兑情况;
(7)复核公司应收款项的坏账计提政策,复核公司应收款项预期信用损失率和坏账准备的计算结果。
经检查,会计师认为,公司应收账款坏账计提政策合理,坏账准备计提充分。
问题六:报告期末,公司应收账款余额为3.31亿元,按单项计提坏账准备的应收账款为1.91亿元,占比57.99%,其中对国家电网网下属公司、福州城市客运运营有限公司、长春地铁集团有限公司按单项计提坏账准备,计提比例分别为4%、4%、5%,请你公司说明按单项计提应收账款坏账准备的依据,并结合相应账龄,截至2023年6月30日的回款情况、业务背景等,说明对国家电网网下属公司、福州城市客运运营有限公司、长春地铁集团有限公司按单项计提坏账准备的原因,相关坏账准备计提比例是否充分,请会计师核查并发表明确意见。
公司回复:
一、对国家电网网下属公司、福州城市客运运营有限公司、长春地铁集团有限公司按单项计提坏账准备的原因,相关坏账准备计提比例是否充分,请会计师核查并发表明确意见。
1.获取公司应收款项备查簿,核对是否存在与应收款项明细一致,检查报告期收到的商业承兑汇票的获取情况,包括付款人、承兑人、出票日期、到期日、金额等情况;
(2)通过公开渠道查询公司收到的商业承兑汇票对应的客户和承兑人的经营情况和信用状况进行了了解,并出具核查意见;
(3)核查公司收到的商业承兑汇票冲销的原因和账龄,检查是否存在不具有商业实质的商业承兑汇票和以账龄为判断依据的;
(4)对公司期末的商业承兑汇票执行监盘程序;
(5)对公司期末的商业承兑汇票执行监盘程序;
(6)检查公司收到的商业承兑汇票承兑情况;
(7)复核公司应收款项的坏账计提政策,复核公司应收款项预期信用损失率和坏账准备的计算结果。
经检查,会计师认为,公司应收账款坏账计提政策合理,坏账准备计提充分。
问题七:报告期末,公司应收账款余额为3.31亿元,按单项计提坏账准备的应收账款为1.91亿元,占比57.99%,其中对国家电网网下属公司、福州城市客运运营有限公司、长春地铁集团有限公司按单项计提坏账准备,计提比例分别为4%、4%、5%,请你公司说明按单项计提应收账款坏账准备的依据,并结合相应账龄,截至2023年6月30日的回款情况、业务背景等,说明对国家电网网下属公司、福州城市客运运营有限公司、长春地铁集团有限公司按单项计提坏账准备的原因,相关坏账准备计提比例是否充分,请会计师核查并发表明确意见。
公司回复:
一、对国家电网网下属公司、福州城市客运运营有限公司、长春地铁集团有限公司按单项计提坏账准备的原因,相关坏账准备计提比例是否充分,请会计师核查并发表明确意见。
1.获取公司应收款项备查簿,核对是否存在与应收款项明细一致,检查报告期收到的商业承兑汇票的获取情况,包括付款人、承兑人、出票日期、到期日、金额等情况;
(2)通过公开渠道查询公司收到的商业承兑汇票对应的客户和承兑人的经营情况和信用状况进行了了解,并出具核查意见;
(3)核查公司收到的商业承兑汇票冲销的原因和账龄,检查是否存在不具有商业实质的商业承兑汇票和以账龄为判断依据的;
(4)对公司期末的商业承兑汇票执行监盘程序;
(5)对公司期末的商业承兑汇票执行监盘程序;
(6)检查公司收到的商业承兑汇票承兑情况;
(7)复核公司应收款项的坏账计提政策,复核公司应收款项预期信用损失率和坏账准备的计算结果。
经检查,会计师认为,公司应收账款坏账计提政策合理,坏账准备计提充分。
问题八:报告期末,公司应收账款余额为3.31亿元,按单项计提坏账准备的应收账款为1.91亿元,占比57.99%,其中对国家电网网下属公司、福州城市客运运营有限公司、长春地铁集团有限公司按单项计提坏账准备,