

(上接B07版)

公司通过签订购销合同向供应商(1)采购,以银行承兑方式结算。
供应商五(2)成立于2011年9月18日,注册资本:10000万人民币,人员规模:小于50人,参保人数:21人,主营业务包括:再生资源回收利用技术研发;销售:黄金、白银、贵金属、钢材、铝材、建筑材料(不含危险品);五金配件、五金产品、有色金属、国内贸易;货物进出口;技术进出口;...(以下经营活动)
截至目前供应商五(2)股权结构如下:

Table with 3 columns: 股东名称, 出资额(万元), 持股比例. Lists shareholders of Supplier 5(2).

公司通过签订购销合同向供应商五(2)采购,以银行承兑方式结算。
供应商六(6)成立于2019年9月24日,注册资本:3000万人民币,人员规模:小于50人,参保人数:9人,注册地:广州市增城区宁西街强盛路,主营业务:金属材料销售;金属材料销售;金属材料销售;有色金属合金销售;有色金属压延加工;金属材料销售;金属材料销售;塑料制品销售;建筑材料销售;煤炭及金属制品销售;非金属矿及制品销售;针纺织品及原料销售;化工产品销售(不含危险化学品);食用农产品批发;五金产品批发;塑料制品销售;饲料添加剂销售;纸浆销售;肥料销售;成品油批发(不含危险化学品);厨具卫具及日用杂品批发;贸易经纪;物业管理;企业管理;技术咨询;技术进出口;货物进出口
截至目前供应商六(6)股权结构如下:

Table with 3 columns: 股东名称, 出资额(万元), 持股比例. Lists shareholders of Supplier 6(6).

公司通过签订购销合同向供应商七采购,以现汇或银行承兑方式结算。
供应商七(7)成立于1985年3月2日,注册资本:28000万人民币,注册地:深圳市罗湖区文锦路,主营业务:一般经营项目是:兴办实业(具体项目另行申报);国内贸易(不含专营、专卖、专卖商品);食品工业;酒类、蔬菜、水产品、水果、花卉、纺织品、电子产品批发、零售;经营进出口业务(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外,限制的项目须取得许可后方可经营);物业管理;农业培训;技术推广;商务代理;经济信息咨询;供应链管理及相关配套服务(不含限制项目);蔬菜种植(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动);其他经营项目是:仓储业务(待采购审批)
截至目前供应商七(7)股权结构如下:

Table with 3 columns: 股东名称, 出资额(万元), 持股比例. Lists shareholders of Supplier 7(7).

公司通过签订购销合同向供应商八采购,以现汇或银行承兑方式结算。
供应商八(8)成立于2011年9月24日,注册资本:10000万人民币,人员规模:小于50人,参保人数:21人,主营业务包括:再生资源回收利用技术研发;销售:黄金、白银、贵金属、钢材、铝材、建筑材料(不含危险品);五金配件、五金产品、有色金属、国内贸易;货物进出口;技术进出口;...(以下经营活动)
截至目前供应商八(8)股权结构如下:

Table with 3 columns: 股东名称, 出资额(万元), 持股比例. Lists shareholders of Supplier 8(8).

公司通过签订购销合同向供应商九采购,以现汇或银行承兑方式结算。
供应商九(9)成立于2011年9月24日,注册资本:10000万人民币,人员规模:小于50人,参保人数:21人,主营业务包括:再生资源回收利用技术研发;销售:黄金、白银、贵金属、钢材、铝材、建筑材料(不含危险品);五金配件、五金产品、有色金属、国内贸易;货物进出口;技术进出口;...(以下经营活动)
截至目前供应商九(9)股权结构如下:

Table with 3 columns: 股东名称, 出资额(万元), 持股比例. Lists shareholders of Supplier 9(9).

公司通过签订购销合同向供应商十采购,以现汇或银行承兑方式结算。
供应商十(10)成立于2011年9月24日,注册资本:10000万人民币,人员规模:小于50人,参保人数:21人,主营业务包括:再生资源回收利用技术研发;销售:黄金、白银、贵金属、钢材、铝材、建筑材料(不含危险品);五金配件、五金产品、有色金属、国内贸易;货物进出口;技术进出口;...(以下经营活动)
截至目前供应商十(10)股权结构如下:

Table with 3 columns: 股东名称, 出资额(万元), 持股比例. Lists shareholders of Supplier 10(10).

公司通过签订购销合同向供应商十一采购,以现汇或银行承兑方式结算。
供应商十一(11)成立于2011年9月24日,注册资本:10000万人民币,人员规模:小于50人,参保人数:21人,主营业务包括:再生资源回收利用技术研发;销售:黄金、白银、贵金属、钢材、铝材、建筑材料(不含危险品);五金配件、五金产品、有色金属、国内贸易;货物进出口;技术进出口;...(以下经营活动)
截至目前供应商十一(11)股权结构如下:

Table with 3 columns: 股东名称, 出资额(万元), 持股比例. Lists shareholders of Supplier 11(11).

公司通过签订购销合同向供应商十二采购,以现汇或银行承兑方式结算。
供应商十二(12)成立于2011年9月24日,注册资本:10000万人民币,人员规模:小于50人,参保人数:21人,主营业务包括:再生资源回收利用技术研发;销售:黄金、白银、贵金属、钢材、铝材、建筑材料(不含危险品);五金配件、五金产品、有色金属、国内贸易;货物进出口;技术进出口;...(以下经营活动)
截至目前供应商十二(12)股权结构如下:

Table with 3 columns: 股东名称, 出资额(万元), 持股比例. Lists shareholders of Supplier 12(12).

公司通过签订购销合同向供应商十三采购,以现汇或银行承兑方式结算。
供应商十三(13)成立于2011年9月24日,注册资本:10000万人民币,人员规模:小于50人,参保人数:21人,主营业务包括:再生资源回收利用技术研发;销售:黄金、白银、贵金属、钢材、铝材、建筑材料(不含危险品);五金配件、五金产品、有色金属、国内贸易;货物进出口;技术进出口;...(以下经营活动)
截至目前供应商十三(13)股权结构如下:

Table with 3 columns: 股东名称, 出资额(万元), 持股比例. Lists shareholders of Supplier 13(13).

公司通过签订购销合同向供应商十四采购,以现汇或银行承兑方式结算。
供应商十四(14)成立于2011年9月24日,注册资本:10000万人民币,人员规模:小于50人,参保人数:21人,主营业务包括:再生资源回收利用技术研发;销售:黄金、白银、贵金属、钢材、铝材、建筑材料(不含危险品);五金配件、五金产品、有色金属、国内贸易;货物进出口;技术进出口;...(以下经营活动)
截至目前供应商十四(14)股权结构如下:

请会计师事务所对上述问题逐一核查并发表明确意见,同时,请对以下问题进一步补充说明:
(1)对前五名客户及供应商资质的具体情况,包括但不限于针对对象、资质证明、函证情况,是否采取替代测试程序等。
前五名客户资质情况如下:(单位:万元)

Table with 6 columns: 序号, 客户名称, 2022年销售金额, 收入金额, 收入占比, 应收账款金额, 应收账款占比. Lists top 5 customers.

我们对回函不符的情况,检查了合同,客户财务签收系统截图,期后回款,我们认为收入确认真实完整。
前五名供应商资质情况如下:(单位:万元)

Table with 6 columns: 序号, 供应商名称, 2022年采购金额, 采购应付金额, 采购应付占比, 应付账款金额, 应付账款占比. Lists top 5 suppliers.

对于采购金额和应付账款金额,发函金额和回函金额均相符。
(2)对销售与客户入账、采购与成本循环执行的内部控制测试的具体情况,是否发现异常。
在销售与收款循环中,我们首先了解销售单位的业务流程并进行评价,我们通过问卷调查、穿行测试等形式进行,主要了解的业务流程为销售订单、客户开发与信用管理,销售定价、订单/合同审核、发货、记录应收账款、收款与应收账款管理、对账与调节、计提坏账准备及核销坏账,维护客户档案,我们在了解和穿行测试的基础上进行了内部控制测试,测试的主要关键控制为:客户管理、销售合同审批、记录应收账款、应收账款回款、对账与调节,并且我们每个关键控制都按要求的样本量进行了测试,未发现异常。

在采购与付款循环中,我们首先了解销售单位的业务流程并进行评价,我们通过问卷调查、穿行测试等形式进行,主要了解的业务流程为采购审批与处理、验收确认、记录应付账款、对账与调节、维护供应商档案,我们在了解和穿行测试的基础上进行了内部控制测试,测试的主要关键控制为:采购计划管理、合同审批、入库管理、记录应付账款、付款审批、对账管理,并且我们每个关键控制都按要求的样本量进行了测试,未发现异常。
五、年报显示,你公司报告期内对南通恒峰供应链管理(以下简称“南通恒峰”)等七位被告买卖合同纠纷提起诉讼,涉案金额216.08万元,对南通弘弘贸易有限公司(以下简称“南通弘弘”)等七位被告就买卖合同纠纷提起诉讼,涉案金额503.59万元。请说明:

(一)梳理近三年与南通恒峰、南通弘弘业务开展情况,包括但不限于不限于时间、交易内容、金额及占比、期末应收账款金额及期后回款情况,并结合同其他客户销售价格及市场价格说明定价公允性。并请制备销售合同、销售发票、提货单、收款银行回单等原始单据。
回复:
公司近三年与南通恒峰、南通弘弘业务开展情况如下:
1.公司与南通恒峰
公司子公司精艺销售与南通恒峰于2021年1月26日签订《购销合作框架协议》(以下简称“框架协议”),就购销合作的方式、价格的结算方式、价格的支付时间、违约责任等进行约定,双方的合作模式如下:恒峰向公司采购木材等产品,公司在收到恒峰的采购订单或签订购销合同后,销售对应木材给恒峰,双方按照框架协议或另行签订的购销合同约定的结算期内支付对应采购货款,公司与恒峰可以根据框架协议,按照恒峰下达的订单,在框架协议有效期内与恒峰签订多份购销合同,双方根据采购进口原木价格,参照国内市场行情水平,进行综合定价。

Table with 6 columns: 序号, 合同主体, 签署时间, 合同内容, 单价(元/m3), 数量(m3), 合同金额(元). Lists contracts with suppliers.

注:上述交易金额以双方确认的原始单据价格。
2021年向南通恒峰销售原木收入合计64,521,680元,当年收到货款12,171,977.60元,期末应收账款余额为52,349,702.40元;2022年收到货款25,751,916.51元,期末应收账款余额为26,597,786.89元及确认的其他应收款项1,460,687.95元,合计26,029,097.94元;2023年1-5月收到南通恒峰回款4,330,000.00元,2023年5月31日应收账款余额21,696,097.94元。
2.公司与南通弘弘
公司子公司精艺销售与南通弘弘贸易有限公司(以下简称“弘弘”)于2021年1月26日签订《购销合作框架协议》(以下简称“框架协议”),就购销合作的方式、价格的结算方式、价格的支付时间、违约责任等进行约定,双方的合作模式如下:“弘弘”向公司采购木材等产品,公司在收到“弘弘”的采购订单或签订购销合同后,销售对应木材给“弘弘”,双方按照框架协议或另行签订的购销合同约定的结算期内支付对应采购货款,公司与“弘弘”可以根据框架协议,按照“弘弘”下达的订单,在框架协议有效期内与“弘弘”签订多份购销合同,双方根据采购进口原木价格,参照国内市场行情水平,进行综合定价。

Table with 6 columns: 序号, 合同主体, 签署时间, 合同内容, 单价(元/m3), 数量(m3), 合同金额(元). Lists contracts with suppliers.

注:上述交易金额以双方确认的原始单据价格。
2021年向南通弘弘销售原木收入合计31,919,256.97元,当年收到货款4,926,530.45元,期末应收账款余额为28,223,718.52元;2022年收到南通弘弘回款19,294,798.62元,期末应收账款余额为10,938,932.00元及其他应收款项467,751.27元,合计19,811,029.73元;2023年1-5月收到南通弘弘回款15,500,000.00元,2023年5月31日应收账款余额4,371,180.73元。
同期公司存在向恒峰和南通弘弘采购产品,公司与南通恒峰、南通弘弘业务均是双方根据采购进口原木价格,参照国内市场行情水平,进行综合定价。
会计师事务所核查意见:
我们检查了南通恒峰、南通弘弘公司的销售合同,核查了公司回复的上述数据,我们认为公司的回复符合实际情况。

(二)说明南通恒峰、南通弘弘基本情况,包括但不限于成立时间、注册资本、股东背景、经营范围、资产规模、员工人数、参保人数、合作历史等,请结合同前述情况说明是否与交易规模相匹配,相关交易是否具备真实商业背景和商业实质。
回复:
1.南通恒峰供应链管理(1)统一社会信用代码:91320684MA1K1XN2120;
(2)法定代表人:张杰明;
(3)注册资本:2000万元人民币;
(4)成立日期:2018-12-26;
(5)注册地址:南通市海门区东镇镇凤城路201室;
(6)经营范围:供应链管理;货物采购业务;货物仓储代理服务;建材、五金产品、机械设备、汽车配件、金属材料、橡塑制品、塑料制品、办公设备、文具用品、体育用品及器材(除枪支)、日用百货批发、零售;食品经营;机械租赁;机械设备科技领域内的技术开发;普通货物仓储;道路货物运输;网络技术开发;计算机网络工程;环保工程;通讯终端设备销售、维修;货物及技术进出口(国家禁止或涉及行业审批的货物和技术进出口除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动);
(7)股东:张杰明100%持股;
(8)主要人员:张杰明,执行董事;法定代表人:王逸杰,监事;
(9)员工人数及参保人数情况:员工人数9人,无参保人数;
公司向南通恒峰供应链管理(南通恒峰)销售木材,合作始于2021年,目前公司与恒峰无新增业务合作,公司通过签订购销合同向其销售,以现汇或银行承兑方式结算,与交易规模相匹配,相关交易具备真实商业背景和商业实质。

2.南通弘弘贸易有限公司
(1)统一社会信用代码:91320684MA1QGBD229;
(2)法定代表人:张旭芳;
(3)注册资本:2000万元人民币;
(4)成立日期:2017-09-11;
(5)注册地址:南通市海门区东镇镇凤城路711号110号;
(6)经营范围:建筑材料、五金产品、机械及设备、汽车配件、金属材料、橡塑制品、办公设备、文具用品、体育用品、日用百货批发、零售;机械设施维修;制机械设施设备的研发;商务信息咨询;环保工程施工;普通货物仓储;机械设备科技领域内的技术开发;普通货物仓储;道路货物运输;网络技术开发;计算机网络工程;环保工程;通讯终端设备销售、维修;货物及技术进出口(国家禁止或涉及行业审批的货物和技术进出口除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动);
(7)股东:张杰明100%持股;
(8)主要人员:张旭芳,执行董事;法定代表人:寇彦华,监事;
(9)员工人数及参保人数情况:员工人数9人,参保人数1人;
公司向南通弘弘贸易有限公司销售木材,合作始于2021年,目前公司与“弘弘”无新增业务合作,公司通过签订购销合同向其销售,以现汇或银行承兑方式结算,与交易规模相匹配,相关交易具备真实商业背景和商业实质。

会计师事务所核查意见:
我们检查了南通恒峰、南通弘弘相关信息和业务数据,公司所列南通恒峰、南通弘弘信息以及相关业务数据符合实际情况,与交易规模相匹配,相关交易具备真实商业背景和商业实质。
(三)自查与南通恒峰、南通弘弘是否存在特殊利益安排或关联关系,南通恒峰、南通弘弘与你公司控股股东、实际控制人是否存在注册地址接近,共用邮箱或者有其他业务往来的情况,如存在,请进一步详细解释说明及合理性。
回复:
为了避免业务与公司控股股东有关联,公司与南通恒峰及南通弘弘开展业务时,要求南通恒峰及南通弘弘出具承诺,承诺不得与公司控股股东产生任何关联业务。2022年12月16日,南通恒峰及南通弘弘出具确认书“我向广东精艺科技股份有限公司声明:目前公司与南通恒峰及南通弘弘无新增业务合作,公司通过签订购销合同向其销售,以现汇或银行承兑方式结算,与交易规模相匹配,相关交易具备真实商业背景和商业实质。”
综上并结合公司控股股东、实际控制人出具确认书,公司控股股东、实际控制人与南通恒峰、南通弘弘之间不存在关联关系、资金往来、业务往来或其他利益往来,亦不存在注册地址接近、共用邮箱情况。
会计师事务所核查意见:
我们检查了公司回复中提及的企业的相关信息,核查了公司控股股东、实际控制人出具的确认书,我们认为公司回复符合实际情况。

(四)年报显示,南通恒峰案涉案金额216.08万元,截至报告期末南通恒峰尚欠货款2,602.81万元,截止至2023年4月已收到回款433万元,南通弘弘案涉案金额303.59万元,截止报告期末南通弘弘尚欠货款1,967.12万元,请说明报告期末尚欠货款金额与起诉讼涉案金额存在差异的原因,即使剔除南通恒峰已归还的部分欠款,仍存在较大差异的原因及合理性,同时,请制备相关法院凭证。
回复:
公司子公司精艺销售于2022年6月24日收到《广东省佛山市顺德区人民法院受理案件通知书》(2022)粤06061民初19221号(2022)粤06061民初19224号,精艺销售与南通恒峰等合同纠纷(精艺销售与南通弘弘合同纠纷),精艺销售向法院提起诉讼,截至起诉时提交订单,南通恒峰欠付公司货款52,349,702.40元(未确认应付账款)19,811,140.62元(涉合同纠纷的结算方式);按支付货款金额日万分之六支付违约金(违约金按未支付货款10%计算),合计72,160,043.02元;南通弘弘欠付公司货款97,733,715.52元及逾期违约金15,202,144.60元,合计112,935,159.62元;违约金合计支付货款上),合计123,035,063.20元。
六、法院判决(2022年6月24日)公司起诉至2022年12月31日回款,已收到南通恒峰货款及21年业务应付货款26,621,298.33元,尚未收款26,029,097.94元;已收到南通弘弘货款及21年业务应付货款18,279,864.23元,尚未收款19,871,180.73元。公司与南通恒峰及南通弘弘达成调解后,违约金统一采用银行承兑方式以上方提及的货款金额,违约金金额系导致较大差异。
会计师事务所核查意见:
我们核查了公司回复中提到的相关信息和业务数据,我们认为公司回复符合实际情况。
(五)说明对应收南通恒峰和南通弘弘的货款是否计提了减值准备,以及计提金额和合理性。
回复:
报告期内,对应收南通恒峰和南通弘弘的货款,公司减值准备计提情况如下:

Table with 4 columns: 公司名称, 期末应收账款(万元), 坏账准备金额(万元). Lists impairment provisions for suppliers.

本公司对于以摊余成本计量的金融资产,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等,以预期信用损失为基础确认预期信用损失,公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上,以发生违约的风险为权重,计算各应收款项的预期信用损失,而不论是否存在减值风险,并确认预期信用损失。对于应收账款及与收入相关的应收票据,包含重大融资成分或不考虑超过一年的合同中的融资成分的,本公司采用简化计量方法,按照整个存续期的预期信用损失计量预期信用损失。公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。
报告期末,南通恒峰欠款2,602.81万元。截止至2023年5月,已收到回款433万元,并有冻结担保不动产3,008.64万元和其他个人担保。
报告期末,南通弘弘欠款1,967.12万元,截止至2023年5月,已收到回款1,560万元,并有冻结担保不动产3,008.64万元和其他个人担保。
鉴于公司已经与南通恒峰、南通弘弘等达成协议,且相关货款在逐步归还中,同时与公司冻结担保不动资产及其他提供的抵押物以覆盖应收账款,之外还有提供其他个人担保,故公司按照预期信用损失率对应收坏账准备情况;
会计师事务所核查意见:
我们核查了公司回复中提到的相关信息和业务数据,我们认为公司对应收南通恒峰和南通弘弘的货款的减值准备具有合理性。

六、截至报告期末,你公司货币资金5.28亿元,其中受限货币资金4.06亿元,请说明货币资金的存放地点、存放类型,以及受限资金形成的具体原因、受限期间及对现金流量、存在监管的银行账户和只收不付的银行账户的形成原因及具体金额,并请自查是否存在与控股股东或其他关联方共用银行账户的情况,是否存在货币资金被占用、占用或变相占用的情况,请会计师事务所核查并发表明确意见。
回复:
报告期末公司货币资金余额为5.28亿元,基本情况如下:(单位:万元)

Table with 4 columns: 项目, 期末余额, 受限比例, 受限原因. Lists restricted funds.

Table with 4 columns: 项目, 期末余额, 受限比例, 受限原因. Lists restricted funds.

Table with 4 columns: 项目, 期末余额, 受限比例, 受限原因. Lists restricted funds.

Table with 4 columns: 项目, 期末余额, 受限比例, 受限原因. Lists restricted funds.

Table with 4 columns: 项目, 期末余额, 受限比例, 受限原因. Lists restricted funds.

Table with 4 columns: 项目, 期末余额, 受限比例, 受限原因. Lists restricted funds.

Table with 4 columns: 项目, 期末余额, 受限比例, 受限原因. Lists restricted funds.

Table with 4 columns: 项目, 期末余额, 受限比例, 受限原因. Lists restricted funds.

Table with 4 columns: 项目, 期末余额, 受限比例, 受限原因. Lists restricted funds.

Table with 4 columns: 项目, 期末余额, 受限比例, 受限原因. Lists restricted funds.

Table with 4 columns: 项目, 期末余额, 受限比例, 受限原因. Lists restricted funds.

Table with 4 columns: 项目, 期末余额, 受限比例, 受限原因. Lists restricted funds.

Table with 4 columns: 项目, 期末余额, 受限比例, 受限原因. Lists restricted funds.

Table with 4 columns: 项目, 期末余额, 受限比例, 受限原因. Lists restricted funds.

Table with 4 columns: 项目, 期末余额, 受限比例, 受限原因. Lists restricted funds.

Table with 4 columns: 项目, 期末余额, 受限比例, 受限原因. Lists restricted funds.

Table with 4 columns: 项目, 期末余额, 受限比例, 受限原因. Lists restricted funds.

Table with 4 columns: 项目, 期末余额, 受限比例, 受限原因. Lists restricted funds.

注:上表相关数据摘自各公司披露的2022年年度报告。
2022年应收账款中前五名欠款方的期后回款基本情况如下:(单位:万元)

Table with 5 columns: 序号, 客户名称, 应收账款余额, 2023年1-4月回款. Lists top 5 debtors.

公司的应收账款账龄集中在1年以内,其中前五名应收账款余额5.91亿,期后回款5.12亿,100%回款,客户信用较高,履约能力强,综上所述,公司年末计提坏账准备比较充分。
会计师事务所核查意见:
我们核查了相关财务数据,我们认为公司报告期内坏账准备计提充分。
(三)年报提示,应收账款中前五名欠款方期末余额5.91亿元,占应收账款期末余额合计数的72.06%,请说明前五名应收账款欠款方名称、账龄、坏账准备计提理由、回款状况,与你公司前五名客户是否存在重大差异,差异原因及合理性,与你公司是否存在关联关系或其他利益关系。
回复:
2022年应收账款中前五名欠款方基本情况如下:(单位:万元)

Table with 5 columns: 序号, 客户名称, 应收账款余额, 账龄, 坏账准备金额, 信用状况. Lists top 5 debtors.

报告期内前五名客户与应收账款中前五名欠款方存在部分差异,GL、HX和CH为公司前五名客户但在前五名应收账款之列,PSHH、ZOCPRIMX不是公司前五名客户但在前五名应收账款之列。
形成此差异原因主要是客户业务不同,定价模式与信用政策不同,同时在报告期内,ZOCPR、MX按照净额确认收入,应收账款按照应收对价总额入账,故存在差异。
MD、GL、HX与CH客户均为加工工业大客户,结算账期与其销售其他产品基本一致,基本采用月结30天支付方式确认,账期虽短且稳定,报告期末应收账款占比不高。
经查,公司与前五名应收账款欠款方不存在关联关系或其他利益关系。

会计师事务所核查意见:
我们核查了前五名客户的业务数据和工商信息,报告期内公司前五名客户与应收账款中前五名欠款方存在部分差异,公司的回复符合客观情况,我们未发现与公司存在关联关系或其他利益关系。
八、截至报告期末,你公司存货账面价值23.32亿元,占总资产的10.17%,报告期内计提跌价准备228万元,转回或转销2187万元,请你公司按照产品类别分类说明存货主要内容、存放地点、存货状态、库龄,对应在不同及转销计提跌价准备测试过程,跌价准备计提主要理由,并结合同前述内容说明存货跌价准备计提的充分性,与同行业公司是否存在较大差异及差异原因,请会计师事务所核查并发表明确意见。
回复:
报告期内公司存货基本情况如下:(单位:万元)

Table with 5 columns: 单位名称, 存货类别, 账面价值, 账龄, 可变现净值, 存放地点. Lists inventory details.

Table with 5 columns: 单位名称, 存货类别, 账面价值, 账龄, 可变现净值, 存放地点. Lists inventory details.

Table with 5 columns: 单位名称, 存货类别, 账面价值, 账龄, 可变现净值, 存放地点. Lists inventory details.

Table with 5 columns: 单位名称, 存货类别, 账面价值, 账龄, 可变现净值, 存放地点. Lists inventory details.

Table with 5 columns: 单位名称, 存货类别, 账面价值, 账龄, 可变现净值, 存放地点. Lists inventory details.

Table with 5 columns: 单位名称, 存货类别, 账面价值, 账龄, 可变现净值, 存放地点. Lists inventory details.

Table with 5 columns: 单位名称, 存货类别, 账面价值, 账龄, 可变现净值, 存放地点. Lists inventory details.

Table with 5 columns: 单位名称, 存货类别, 账面价值, 账龄, 可变现净值, 存放地点. Lists inventory details.

Table with 5 columns: 单位名称, 存货类别, 账面价值, 账龄, 可变现净值, 存放地点. Lists inventory details.

Table with 5 columns: 单位名称, 存货类别, 账面价值, 账龄, 可变现净值, 存放地点. Lists inventory details.

Table with 5 columns: 单位名称, 存货类别, 账面价值, 账龄, 可变现净值, 存放地点. Lists inventory details.

Table with 5 columns: 单位名称, 存货类别, 账面价值, 账龄, 可变现净值, 存放地点. Lists inventory details.

Table with 5 columns: 单位名称, 存货类别, 账面价值, 账龄, 可变现净值, 存放地点. Lists inventory details.

根据《企业会计准则》,每月进行存货盘点,盘点后会对长期未结存货定期进行检查,公司根据客户的订单需求安排生产计划,同时为了保证产品质量和及时交货,公司原材料、在产品和库存商品量会保持一定的安全库存量,报告期末,公司账面库存量为3,470.00吨,尚不满足公司一个月的销售订单量。
报告期末,公司通过以下方式进行了存货计价准备测试:
原材料减值测试过程:公司主要原材料为电镀锌,公司根据生产计划和安全生产量采购储备原材料,用于生产而持有的材料,以所生产的产成品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。
期末未用于生产的原材料,根据原材料处置时的市场价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。
期末成本高于可变现净值的部分,计提原材料跌价准备。
在产品减值测试过程:根据各生产而在线在产品清单,以所生产的产成品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。
库存商品减值测试过程:
A、为执行销售合同而持有的库存商品,其可变现净值以合同价格为基础计算,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;
B、未有销售订单对应的库存商品,根据该类型产品综合毛利率预计售价而确定可变现净值。
(二)对北兆股份,其报告期末账面余额68.80亿元,计提存货减值准备金额2,220.4万元,存货减值准备计提比例为3.02%。
综上,根据公司在手订单量及存货周转情况,公司不存在存货积压和压库情况,存货跌价准备计提充分。
会计师事务所核查意见:
公司在存货计价测试范围内控制制度健全并有效执行,审计过程中,我们结合存货盘点,抽查复核了减值测试相关记录,可变现净值的确定依据、销售费用的测算依据和期后销售情况,我们核查了上述数据,我们认为企业存货跌价准备计提充分,与同行业公司不存在较大差异。
九、年报提示,你公司其他应收款中,应收广东冠邦科技有限公司款项余额1640万元,计提坏账准备10407万元;应收邵碧斌款项余额80万元,计提坏账准备607万元,请说明前述应收款项的形成原因,计提坏账准备的依据,是否构成非经营性资金占用或财务资助,请会计师事务所核查并发表明确意见。
回复:
应收广东冠邦科技有限公司款项余额1640万元形成原因:公司下属佛山市顺德区精艺工艺品有限公司于2018年7月28日与广东冠邦科技有限公司(以下简称“冠邦”)签订订单产品采购业务合同,项目名称为“万吨锦鲤带锦鲤生产”合同约定价款3,280万元,公司于当年年度支付了50%的货款1,640万元,未取得发货,冠邦完成主体工段的安装交付,尚未完成整套产线的调试验收,由于主体工程已完成,故根据实质重于形式原则,将预付工程款转入了“在建工程”科目,该项目自2019年启动施工,由于设备生产无法达到合同约定目标,故未能如期完工,且项目设备分布于冠邦冠邦厂房内,其中部分设备在前期,预期未来不在原地经营,故未能如期完工,在2019年将其款项进行了整体调拨,也在预付结清前,1640万元转入在建工程其他应收款,截至报告期末,公司尚未收到款项。
2021年,公司向冠邦提起诉讼追讨已付工程款,并对预付不可收回的项目损失20%的部分计提坏账准备528万元,公司于2022年7月4日提起诉讼,并于11月18日提交了二审上诉状,截止报告期末,案件在二审等待开庭,针对案件的进展情况,按照目前的情况,案件预计在案内结案,预计在报告期内计提了712万元坏账准备,截止报告期末,公司一共就本案计提了1,040万元的坏账准备。
应收邵碧斌款项余额80万元形成原因:公司员工邵碧斌在期间于2020年1月向公司借支50万元,于当年3月离职,公司分别于2020年12月、2021年12月向邵碧斌追回了《借款合同》,多次催款未果,公司拟采取进一步措施确保该笔借款事项,基于谨慎性原则考虑,公司因此借款全额计提了坏账准备,结合《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》第二章第一节“提供财务资助”规定“6.1.1上市公司及其控股子公司有无偿提供资金、委托贷款等行为的,适用本节规定”“6.1.8上市公司存在下列情形之一的,应当参照本节的规范执行:(一)在主营业务范围外以实物资产、无形资产等方式对外提供资助;(二)为他人承担债务;(三)无偿提供资产担保或收取资产担保用的费用明显低于行业一般水平;(四)支付款项比例明显高于行业一般水平;(五)本所认定的其他构成实质性财务资助的行为”,因此以上应收款项,不构成非经营性资金占用或财务资助。
会计师事务所核查意见:
我们了解了广东冠邦科技有限公司及邵碧斌款项形成的原因,查看了有关合同以及合同履行情况,双方的沟通记录,公司相关交易的内部决策程序,交易定价依据以及有关法律诉讼文件,核查了计提坏账的依据,我们认为企业回复符合实际情况,以上应收账款不构成非经营性资金占用或财务资助。
十、年报提示,你公司控股股东南通三建控股有限公司(以下简称“三建控股”)及实际控制人失信被执行人名录,请你公司结合履约能力而拒不履行生效法律文书确定义务,同时,三建控股所持你公司股份已全部质押和司法冻结,请你公司:
(一)说明三建控股对外债务情况,包括但不限于借款余额,未来半年内和一年内需偿付的金额,并说明该笔资金来源及资金偿付方式,三建控股有履约能力而拒不履行生效法律文书的义务。
回复:
三建控股对外债务情况:借款余额5.32亿元,自2021年10月至已陆续全额逾期。恒恒大债务危机对三建控股的现金流产生极大影响,导致三建控股发生了债务危机逾期,2022年以来,三建控股积极推进债务重组工作,降低债务负担,恢复正常经营,同时,积极进行战略投资者,注入资金以解决恒恒大资产负债率偏高的情况,尽快清偿恒恒大债务危机的影响。
三建控股主营业务:主要产业:实业投资;投资与资产管理;投资信息咨询;建材批发零售;物业管理;房屋建筑工程等。
(二)说明三建控股被他人失信被执行人名录,所持公司股份全部质押和司法冻结的原因,并请自查你公司是否存在资金占用、违规担保的情况,以及控股股东债务危机对你公司日常经营的影响。
回复:
经向公司控股股东南通三建控股有限公司函询确认:
1、三建控股被他人失信被执行人名录是因为三建控股与第三方买卖合同纠纷,与第三方票据付款请求纠纷,为其子公司贷款提供担保以及为第三方提供担保担保,未履行生效法律文书的义务。
2、三建控股被他人失信被执行的原因:三建控股与其子公司融服股东之间的争议,为三方工程款提供担保,为其子公司贷款提供担保,以及为其子公司贷款提供担保的法律诉讼案件所致。
3、三建控股被他人失信被执行的原因:江苏海润担保发展有限公司(以下简称“海润集团”)及其关联公司,三建控股的控股子公司江苏南通三建集团有限公司在金融机构提供股票质押业务提供了13亿元担保额度,三建控股于2021年10月21日将其持有的75,184,700股股份质押给海润集团作为反担保。
根据江苏金融会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《关于广东精艺集团股份有限公司2022年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明》(苏亚专审[2023]113号),2022年度公司控股股东不存在非经营性资金占用。
截至2023年5月31日,公司与子公司提供的担保余额为33,347万元,子公司之间互相担保余额为21,347万元;其担保的实际债务金额为33,347万元,占公司2022年经审计净资产的比例为26%。除以上外,公司无其他担保事项,也无逾期担保及涉及诉讼的担保,不存在违规担保。
公司自成立以来,注重规范与控股股东之间、具有独立健全的健全各项管理制度,目前,公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开,具有独立完整的业务及自主经营能力,完全独立运作,自主经营,独立承担责任并依法纳税。公司控股股东债务危机不会对公司的生产经营、公司治理产生重大不利影响,公司独立重组并持续关注控股股东债务危机及冻结所持股份进展情况,按照法律法规的相关规定及时履行信息披露义务。
会计师事务所核查意见:
根据《证券时报》《中国证券报》及巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn),有关公司信息以公司在上述指定媒体刊登的公告为准,敬请广大投资者理性投资,注意投资风险。
特此公告。
广东精艺集团股份有限公司
2023年6月28日