证券代码:603613 证券简称:国联股份 公告编号:2025-015

北京国联视讯信息技术股份有限公司第九届董事会第六次会议决议公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

北京国联视讯信息技术股份有限公司(以下简称“公司”或“国联股份”)第九届董事会第六次会议于2025年6月18日以通讯的方式召开。本次会议应到董事9名,实到董事9名。本次会议由董事长刘泉先生召集并主持。会议通知已于同日以电子邮件方式向各位董事发出,经全体董事一致同意豁免本次董事会的通知时限,本次会议的召集、召开及表决程序符合《公司法》等法律、法规、规范性文件及《公司章程》、《董事会议事规则》的规定。

经与会董事认真讨论,审核并通过如下事项:

一、审议通过《关于公司2024年可持续发展报告中文版及英文版的议案》

具体内容详见2025年6月19日刊登在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》和上海证券交易所网站(http://www.sse.com.cn/)披露的《北京国联视讯信息技术股份有限公司2024年可持续发展报告中文版》《北京国联视讯信息技术股份有限公司2024年可持续发展报告英文版》。

会议表决结果:9票同意,0票反对,0票弃权。

该事项已经公司董事会战略规划与ESG委员会审议通过。

本议案无需提交公司股东大会审议。

二、审议通过《关于使用自有资金支付募投项目部分款项并以募集资金等额置换的议案》

具体内容详见2025年6月19日刊登在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》和上海证券交易所网站(http://www.sse.com.cn/)披露的《北京国联视讯信息技术股份有限公司关于使用自有资金支付募投项目部分款项并以募集资金等额置换的公告》(公告编号:2025-017)。

会议表决结果:9票同意,0票反对,0票弃权。

本议案无需提交公司股东大会审议。

三、备查文件

北京国联视讯信息技术股份有限公司第九届董事会第六次会议决议。

特此公告。

北京国联视讯信息技术股份有限公司董事会

2025年6月18日

证券代码:603613 证券简称:国联股份 公告编号:2025-016

北京国联视讯信息技术股份有限公司第九届监事会第六次会议决议公告

本公司监事会及全体监事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

北京国联视讯信息技术股份有限公司(以下简称“公司”或“国联股份”)第九届监事会第六次会议于2025年6月18日以通讯的方式召开。本次会议由监事会主席刘锐女士召集并主持,会议应出席监事4人,实际出席监事4人,公司董事会秘书列席了本次会议。经全体监事一致同意豁免本次监事会的通知时限,会议通知已于同日以电子邮件方式向各位监事发出,本次会议的召集、召开及表决程序符合《公司法》等法律、法规、规范性文件及《公司章程》、《监事会议事规则》的规定。

经与会监事认真讨论,审核并通过如下事项:

一、审议通过《关于使用自有资金支付募投项目部分款项并以募集资金等额置换的议案》

监事会认为:公司使用自有资金支付募投项目所需资金并以募集资金等额置换的事项,履行了必要的审批程序,制定了相应的操作流程,能够保证募集资金得到合理使用,不会影响募集资金投资项目的正常实施,也不存在变相改变募集资金投向、损害股东利益的情形。因此,同意公司使用自有资金支付募集资金投资项目所需资金并以募集资金等额置换。

会议表决结果:4票同意,0票反对,0票弃权。

本议案无需提交公司股东大会审议。

二、备查文件

北京国联视讯信息技术股份有限公司第九届监事会第六次会议决议。

特此公告。

北京国联视讯信息技术股份有限公司监事会

2025年6月18日

证券代码:603613 证券简称:国联股份 公告编号:2025-017

北京国联视讯信息技术股份有限公司关于使用自有资金支付募投项目部分款项并以募集资金等额置换的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

2025年5月9日,中国证券监督管理委员会发布修订后的《上市公司募集资金监管规则》(以下简称《监管规则》),并于2025年6月15日起施行。为满足《监管规则》中关于募集资金置换的相关要求,北京国联视讯信息技术股份有限公司(以下简称“公司”或“国联股份”)于2025年6月18日召开的第九届董事会第六次会议、第九届监事会第六次会议,分别审议通过了《关于使用自有资金支付募投项目部分款项并以募集资金等额置换的议案》,同意公司基于募投项目实施情况使用公司自有资金支付募投项目部分款项,后续以募集资金等额置换。保荐机构中国国际金融股份有限公司对上述事项出具了明确的核查意见,上述事项无需提交公司股东大会审议。现将相关情况公告如下:

一、募集资金基本情况

经中国证券监督管理委员会《关于核准北京国联视讯信息技术股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2020]2407号)核准,公司非公开发行人民币普通股(A股)32,990,858股,每股股票面值为人民币1.00元,发行价格为每股人民币74.75元,募集资金总额为人民币2,466,066,635.50元,扣除发行费用后,募集资金净额为人民币2,415,959,147.71元。

上述资金已于2020年11月13日到位,立信会计师事务所(特殊普通合伙)于2020年11月13日对公司本次非公开发行股票的募集资金到位情况进行了审验,并出具了《北京国联视讯信息技术股份有限公司验资报告》(信会师报字[2020]第ZG11905号)。

为规范公司募集资金管理,切实保护投资者权益,公司设立了募集资金专用账户,对上述募集资金实施专项存储、专款专用,并与保荐人、募集资金存储银行签署了《募集资金专户存储三方监管协议》。

二、募集资金投资项目情况

公司非公开发行A股股票募集资金总额为246,606.67万元,扣除发行费用后将用于投资以下项目:

序号	项目名称	投资总额(万元)	拟使用募集资金(万元)
1	国联股份数字经济总部建设项目	34,414.81	33,122.84
2	基于AI的大数据生产分析系统研发项目	49,120.16	47,828.19
3	基于网络货运及智慧供应链的物联网支持系统研发项目	61,437.84	60,145.86
4	基于云计算的企业数字化系统集成应用平台研发项目	47,633.86	46,341.89
5	补充流动资金	54,000.00	54,157.15
合计		246,606.67	241,595.93

三、使用自有资金支付募投项目部分款项并以募集资金等额置换的原因

在募投项目实施过程中,根据募集资金专款专用原则,全部支出原则上均应从募集资金专户直接支付划转,但在募投项目实施期间,公司存在需要使用部分自有资金先行支付募投项目所需资金的情形,主要原因如下:

1、根据中国人民银行相关规定,人员工资、奖金的支付应通过公司基本存款账户或一般存款账户办理。若以募集资金专户直接支付募投项目涉及的人员薪酬,会出现公司通过不同账户支付人员薪酬的情况,不符合银行相关规定的要求。

2、根据国家税务总局、社会保险及税金征收机关的要求,公司每月社保费用的汇缴及各项税费的缴纳等均通过银行托收的方式进行,同时考虑到员工住房公积金由公司账户统一划转,通过多个银行账户支付在操作上存在不便,需以自有资金先行垫付。

公司在募投项目实施期间以自有资金先行垫付上述相关支出,再从募集资金专户支取相应款项转至公司自有资金账户,等额置换上述已支付的款项,该部分等额置换资金视同募投项目使用资金。

四、使用自有资金支付募投项目部分款项并以募集资金等额置换的操作流程

为提高公司募集资金使用效率,保障募投项目正常推进,公司计划在募投项目实施期间,根据实际情况并经内部相关审批后使用自有资金支付募投项目所需资金,并定期以募集资金等额置换,即从募集资金专户划转等额资金至自有资金账户,该部分等额置换资金视同募投项目使用资金,具体情况如下:

(一)根据募投项目建设进度,由相关经办部门提出付款申请流程,按公司规定的资金审批程序逐级审核,公司财务部门根据审批后的付款申请流程,以自有资金先行进行款项支付。

(二)公司财务部门根据募投项目分别建立明细台账及汇总表,按月汇总使用自有资金支付的募投项目资金明细表。

(三)公司财务部门定期统计自有资金支付募投项目未置换的款项,并提交募集资金支付审批流程,由财务负责人、总经理进行审批,审批通过后,将前期以自有资金先行支付的募投项目款项从对应的募集资金专用账户等额转入公司自有资金账户中,并及时通知保荐机构。

(四)保荐机构有权定期或不定期对公司采取现场核查、书面问询等方式行使监管权,对公司使用自有资金支付募投项目所需资金的情况进行监督。

五、对公司的影响

公司使用自有资金先行支付募投项目所需资金后定期以募集资金等额置换,合理优化募投项目款项支付方式,有利于提高公司资金的使用效率,降低公司财务成本,符合公司及全体股东的利益,不会影响公司日常资金正常周转需要和募投项目的正常实施,不存在变相改变募集资金投向和损害股东利益的情形。

六、审议程序及相关意见

(一)董事会审议情况

2025年6月18日,公司召开第九届董事会第六次会议,审议通过了《关于使用自有资金支付募投项目部分款项并以募集资金等额置换的议案》,同意公司使用自有资金支付募集资金投资项目所需资金,并从募集资金专户划转等额资金至公司基本存款账户或一般存款账户。

(二)监事会审议情况

2025年6月18日,公司召开第九届监事会第六次会议,审议通过了《关于使用自有资金支付募投项目部分款项并以募集资金等额置换的议案》。公司监事会认为:公司使用自有资金支付募投项目所需资金并以募集资金等额置换的事项,履行了必要的审批程序,制定了相应的操作流程,能够保证募集资金得到合理使用,不会影响募集资金投资项目的正常实施,也不存在变相改变募集资金投向、损害股东利益的情形。因此,同意公司使用自有资金支付募集资金投资项目所需资金并以募集资金等额置换。

(三)保荐机构核查意见

经核查,保荐机构认为:

公司使用自有资金支付募投项目部分款项并以募集资金等额置换的事项已经公司董事会、监事会审议通过,履行了必要的审批程序,符合《上市公司募集资金监管规则》《上海证券交易所股票上市规则(2025年4月修订)》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第11号——持续督导(2025年3月修订)》等相关法律、法规和规范性文件的规定。

综上,保荐机构对公司使用自有资金支付募投项目部分款项并以募集资金等额置换的事项无异议。

特此公告。

北京国联视讯信息技术股份有限公司董事会

2025年6月18日

证券代码:603613 证券简称:国联股份 公告编号:2025-018

北京国联视讯信息技术股份有限公司关于2024年年度报告的信息披露监管工作函之部分回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要提示:本公告对北京国联视讯信息技术股份有限公司(以下简称“公司”或“国联股份”)根据上海证券交易所(以下简称“上交所”)出具的上证公函【2025】0548号《关于北京国联视讯信息技术股份有限公司2024年年度报告的信息披露监管工作函》(以下简称“监管工作函”)的第三至五题予以回复并补充披露。对于第一题和第二题仍需进一步核实相关情况,公司将在核实后进行回复并补充披露。

公司于2025年5月13日收到上交所出具的上证公函【2025】0548号监管工作函,现根据实际情况进行部分回复如下:

注:如无特别说明,下述表格数据的交易规模为总交易额,收入交易规模为收入总交易额,成本交易规模为成本总交易额。

问题1.关于收入确认。

年报显示,公司2024年各季度营业收入分别为136.23亿元、121.05亿元、145.14亿元和133.43亿元,前三季度收入金额与前期定期报告披露数据不一致,差异比例分别为-16.21%、-10.23%和-15.91%。公司解释系通过进一步核查,对部分交易按净额法确认,并对前三季度收入进行了修正。

请公司:(1)对照会计准则要求,结合具体业务开展模式、补充披露本年度对营业收入采用总额法和净额法确认的判断依据;(2)对照2020-2023年度的营业收入确认方式,说明营业收入确认方面是否存在差异以及主要原因,并请进一步排查在以往年度中是否存在收入确认方法不一致或存在错误未更正的情形;(3)结合公司业务模式的调整情况,说明对前三季度部分交易改按净额法确认的原因并及时披露会计差错更正公告;(4)为应对上述问题已采取的整改手段,并排查是否仍存在仅保存客户签收单、缺乏有效证明公司取得或拥有商品控制权的相关单据而仍然以总额法确认收入的交易,如存在,请说明未能及时发现的原因。请年审会计师发表意见。

一、公司回复:

本题正在进一步核实相关情况,公司将在核实后进行回复并补充披露。

问题2.关于内部控制。

公司前期曾多次进行差错更正,涉及2020至2021年年报、2022年前三季度报告的收入金额,且会计师对2022年出具带强调事项段的无保留审计报告及内部控制审计报告。2023年度,会计师认为公司延续了2022年度的收入确认处理方式,上年度强调事项段涉及事项不再需要财务报表使用者特别关注,强调事项事项已消除。本年度公司对前三季度报告的收入确认金额进行更正,会计师对财务报告及内部控制均出具标准审计意见。

请公司:(1)补充披露公司在营业收入确认方面所设计的内部控制要求;(2)比照以往年度的营业收入确认方面的内部控制设计与运行情况,说明是否出现变化或者调整;(3)补充披露上市公司、主要子公司的绩效考核方式及本年度的完成情况、高管薪酬及其确定依据,是否与收入实现金额相关;(4)结合2024年前三季度营业收入确认方式出现错误的情况,说明错误出现的主要原因,并排查内部控制是否有效,如存在缺失,请进一步说明拟采取的完善措施。

请年审会计师:(1)补充披露针对收入确认相关的内部控制实施的审计程序,是否对客户、供应商采取穿透核查措施,是否发现公司存在自我交易、空转循环贸易等不存在商业实质的业务;(2)结合公司收入更正等事项,说明公司本年度交易单据保存相关的内部控制、信息技术相关控制是否存在缺陷,2022年对公司出具带强调事项段的审计报告及内部控制审计报告,而本年度均为标准意见的原因及合理性。

一、公司回复:

本题正在进一步核实相关情况,公司将在核实后进行回复并补充披露。

问题3.关于预付款项。

年报显示,公司本年度预付款项账面余额为76.93亿元,同比增长约70%,自上市以来每年持续增长;本年度计提预付账款坏账损失0.44亿元,同比增长约182%。

请公司:(1)补充披露按预付对象归集的期末余额前十名的单位名称、本年度交易金额、采购内容、是否为新增供应商、与公司是否存在关联关系;(2)补充披露供应商的商品交付周期,截至目前的交付进展,是否存在逾期的情况,交付商品是否已实现销售;(3)结合公司的经营模式及本年度的交易规模,说明预付款项长期维持较大规模,以及本年度发生大幅增加的原因及合理性;(4)结合供应商的信用资质、过往履约情况等,说明本年度坏账计提比例大幅增加的原因,是否出现信用资质明显恶化的情况以及采取的应对措施;(5)补充披露公司预付款项的决策机制及审批流程,相关制度是否严格执行,对于预付款项资金安全是否存在充分的保障机制。请年审会计师发表意见。

一、公司回复:

(一)补充披露按预付对象归集的期末余额前十名的单位名称、本年度交易金额、采购内容、是否为新增供应商、与公司是否存在关联关系的具体情况如下:

单位:万元

序号	预付对象	期末余额	本年度交易金额(不含税)	采购内容	是否为新增供应商	是否存在关联关系
1	娄底市五江实业有限公司	26,750.83	3,532.77	石油焦	是	否
2	无锡畅联信息产业发展有限公司	23,578.16	82,030.16	毛菜油(非转基因)、棉花皮棉、皮棉	是	否
3	苏州聚翔玻璃科技有限公司	18,577.51	22,784.05	玻璃	否	否
4	江苏长链数字科技有限公司	15,826.93	86,654.32	钛精矿、高钛渣、聚乙烯、聚丙烯、改性塑料粒子、聚酯切片、ABS	是	是,控股子公司的联营企业
5	辽宁国诚新材料集团有限公司	14,433.30	70,703.82	高钛渣、精对苯二甲酸(PTA)	否	否
6	湖南省湘汇能源经贸有限公司	13,385.53	-	-	是	否
7	中棉集团南通棉花有限公司	12,203.93	31,343.41	皮棉	否	否
8	上海棉联电子商务有限公司	11,169.38	1,130.95	皮棉	否	否
9	阜新久宝能源有限公司	10,639.58	54,892.41	钛白粉、钛精矿、聚氯乙烯、高钛渣、石灰石	否	否
10	湖北长投材料科技有限公司	10,631.33	12,189.62	聚氯乙烯、煤、聚乙烯、改性塑料粒子、聚丙烯、苯质纯碱、轻质纯碱	是	是,与控股子公司联营企业同一控制方

说明:娄底市五江实业有限公司和湖南省湘汇能源经贸有限公司为2024年12月新增供应商,因此本年度交易金额较少。

(二)补充披露供应商的商品交付周期,截至目前的交付进展,是否存在逾期的情况,交付商品是否已实现销售

截至2025年6月18日,上述供应商预付的期末余额已经全部交付,不存在逾期的情况,所对应的交付商品均已实现销售。具体情况如下:

单位:万元

序号	预付对象	期末余额	商品交付周期(天)	交付进展	是否逾期	交付商品是否已实现销售
1	娄底市五江实业有限公司	26,750.83	20.69	26,750.83	否	100.00%
2	无锡畅联信息产业发展有限公司	23,578.16	21.08	23,578.16	否	100.00%
3	苏州聚翔玻璃科技有限公司	18,577.51	64.42	18,577.51	否	100.00%
4	江苏长链数字科技有限公司	15,826.93	30.79	15,826.93	否	100.00%
5	辽宁国诚新材料集团有限公司	14,433.30	23.85	14,433.30	否	100.00%
6	湖南省湘汇能源经贸有限公司	13,385.53	8.00	13,385.53	否	100.00%
7	中棉集团南通棉花有限公司	12,203.93	7.88	12,203.93	否	100.00%
8	上海棉联电子商务有限公司	11,169.38	12.45	11,169.38	否	100.00%
9	阜新久宝能源有限公司	10,639.58	19.94	10,639.58	否	100.00%
10	湖北长投材料科技有限公司	10,631.33	24.38	10,631.33	否	100.00%

(三)结合公司的经营模式及本年度的交易规模,说明预付款项长期维持较大规模,以及本年度发生大幅增加的原因及合理性

截至2024年12月31日,公司预付款项账面余额为76.93亿元,较上年末45.37亿元增长69.55%,采购成本为855.84亿元,较上年786.23亿元同比增长8.85%,预付款项的增长是公司业务增长、货源保障、上下游合作经营理念以及轻重结合策略布局的综合结果,符合公司当前的发展阶段和经营需求。

整体来看,2024年公司预付款周转率14次,周转天数26.07天,与同行业公司相比处于平均水平,预付整体周转情况合理,具体对比情况如下:

单位:万元

公司	预付期末余额①	预付期初余额②	预付期末余额占成本交易规模比例③=①/④	2024年成本交易规模④	预付周转率⑤=④*2/(①+②)
国联股份	769,271.70	453,715.70	8.99%	8,558,386.28	14.00
上海钢联	440,303.92	723,696.01	5.49%	8,015,327.26	13.77
汇通达	905,633.80	931,244.00	15.68%	5,775,043.30	6.29
苏美达	757,384.61	802,374.51	6.94%	10,920,334.05	14.00
怡亚通	349,042.10	266,169.64	4.70%	7,427,055.54	24.14

公司预付款项长期维持较大规模及本年度大幅增加的原因和合理性主要如下:

第一,公司预付账款长期维持较大规模的原因和合理性

公司预付账款长期维持较大规模主要系自营业务模式所致,为了满足日益增长的订单需求,确保及时履约,公司需要通过预付款项锁定和保障货源、稳定价格和供应链通路。按照公司主要自营商品的行业惯例,公司一般需要在采购时按合同金额的90-100%预付货款,具体比例由市场供需状况、供应商合作关系等因素决定。公司预付款规模将随着自营业务规模的扩大而增长。与同行业公司相比,其预付款规模处于合理水平(具体见上表)。

第二,本年度大幅增加的原因和合理性

1、本年度业务规模的增长导致预付款余额增加。本年度采购规模为855.84亿元,较上年786.23亿元同比增长8.85%;

2、本年度为应对“双九”电商节积累的大量订单交付以及2025年一季度的订单计划,导致预付款增加较多;

3、本年度为保障上下游合作粘性及信任关系导致预付款余额增加。在宏观经济和产业链形势承压的背景下,产业上下游企业在经营过程中现金流面临一定难度,使得作为产业服务平台的公司双向承压,为维护上下游合作粘性和信任关系,公司主动选择适当增加预付、减少预收以减轻上下游企业压力,虽短期资金压力增加,但有助于长期合作粘性构建,上述形式是目前宏观经济和产业形势的综合结果,使得公司面临的外部环境存在改变;

4、本年度公司构建覆盖全国的仓网体系,包括中心仓、区域前置仓等基础设施布局,完善智慧物流配送系统建设,加强供应链服务能力,这些投入需要提前锁定优质资源,导致预付款项阶段性增加,这些投入将显著提升公司供应链效率和客户服务能力。

5、本年度12月签订采购合同金额约158亿元,预付账款期末余额为76.93亿,预付账款平均周转天数为26.07天,预付账款期末余额占12月份采购合同金额的比例约为48.62%,处于合理水平。

(四)结合供应商的信用资质、过往履约情况等,说明本年度坏账计提比例大幅增加的原因,是否出现信用资质明显恶化的情况以及采取的应对措施

公司通过定期追踪、积极催收对方公司交付货物等降低长期预付账款发生预计损失的可能。公司预付账款对应采购合同期后整体交付良好,截至2025年6月18日,期末预付账款共计结转成本716,736.69万元,占比93.17%,其中前十名预付款对应的预付款已于期后全部交付完毕。

本年度坏账计提比例大幅增加的原因系账龄变长,预期信用损失率增加所致。期末坏账准备余额前十名的供应商对应的预付款余额11,942.58万元,计提坏账准备余额为4,421.95万元,占本期坏账准备余额6,395.29万元的比例为69.14%,较上期末增加计提3,330.92万元,占本期计提坏账损失4,414.52万元的75.45%。公司通过定期追踪、积极催收对方公司交付货物等方式控制预付账款损失的风险,降低长期预付账款发生预计损失的可能。以期末预付账款坏账准备余额前十名供应商为例,截至2025年6月18日已结转至成本9,574.64万元,占比80.17%,坏账准备计提比例充分。

本期预付款项坏账计提的前十名资信情况、期初期末坏账准备余额、坏账计提情况、当前应对措施及履约情况具体如下所示:

单位:万元

序号	供应商	资信情况			2024年末			2023年末			应对措施及履约情况	计提依据
		注册资本	成立日期	公开资信查询情况	余额	坏账准备	计提比例(%)	余额	坏账准备	计提比例(%)		
1	鹤岗市征楠煤化工有限公司	45,000.00	2010-08-10	破产重整:存在司法案件;股权冻结;动产查封;限制高消费	1,899.20	949.60	50.00	1,899.20	189.92	10.00	积极督促交付,截至报告日已全部交付完毕	预期信用损失模型计算
2	四川众合永汇供应链有限公司	3,000.00	2021-07-08	存在司法案件	1,812.04	906.02	50.00	1,812.04	181.20	10.00	法务已介入,正在整理材料,搜集相关证据,准备起诉阶段	预期信用损失模型计算
3	无锡和霄实业有限公司	106,000.00	2019-08-22	法人为失信被执行人,涉案金额754.09万元;存在司法案件;限制高消费	687.57	687.57	100.00	687.57	343.79	50.00	积极督促交付,截至报告日已全部交付完毕	预期信用损失模型计算
4	南京飞迪新材料贸易有限公司	16.80	2021-10-19	查询未见异常	924.55	365.13	39.49	924.55	60.64	6.56	积极督促交付,截至报告日已全部交付完毕	预期信用损失模型计算
5	上海万卓硫磺贸易有限公司	300.00	2021-07-20	查询未见异常	601.77	300.88	50.00	601.77	60.18	10.00	积极督促交付,截至报告日已全部交付完毕	预期信用损失模型计算
6	内蒙古沃信新材料科技有限公司	1,800.00	2018-08-31	存在1800万股权出质,质权人为公司子公司唯玖效务多电子商务有限公司	2,091.44	276.94	13.24	1,722.78	-	-	积极督促交付,截至报告日已全部交付完毕	预期信用损失模型计算
7	广西合浦嘉昊矿业有限公司	100.00	2013-07-09	存在司法案件;失信被执行人,金额24.34万;限制高消费	520.00	260.00	50.00	520.00	52.00	10.00	法务已介入,正在整理材料,搜集相关证据,准备起诉阶段	预期信用损失模型计算
8	新疆鑫凯高色素特种炭黑有限公司	1,000.00	2011-09-07	查询未见异常	2,508.70	227.15	9.05	1,427.61	113.57	7.96	积极督促交付,截至报告日已全部交付完毕	预期信用损失模型计算
9	黑龙江倍丰国贸农业发展股份有限公司	5,100.00	2022-01-27	查询未见异常	450.91	225.45	50.00	450.91	45.09	10.00	积极督促交付,截至报告日已全部交付完毕	预期信用损失模型计算
10	巴州中达益立煤炭销售有限公司	200.00	2021-06-29	查询未见异常	446.41	223.20	50.00	446.41	44.64	10.00	积极督促交付,截至报告日已全部交付完毕	预期信用损失模型计算
合计					11,942.58	4,421.95	37.03	10,492.83	1,091.03	10.40		

(五)补充披露公司预付款项的决策机制及审批流程,相关制度是否严格执行,对于预付款项资金安全是否存在充分的保障机制

公司建立了《供应商管理办法》、《采购管理制度》、《采购管理付款管理办法》等制度,对供应商管理、采购付款、货物交期管理等进行了详细规定,从供应商分类管理、预付款审批流程、对供应商及时跟踪及保障货物的及时供应等维度保证预付款项的资金安全。

公司预付款项的决策机制包括供应商认证分级以及预付款项审批流程两个维度,通过执行严格的供应商管理机制和预付款项审批流程,公司能够有效保障预付款项的安全性,具体如下:

供应商管理机制:采购执行过程中,对所有签约供应商资质均需经过商务部、风控部严格审核。供应商认证包括材料审查和现场调查两个维度,材料审查主要审核供应商提供的营业执照、资信评级、行业资质和资格证书、产品质量等文件、证书;现场调查主要考察供应商质量控制与管理体系、生产工艺、售后服务、供应管理、销售管理等内容。多多平台根据供应商认证情况将供应商划分为核心供应商、重点供应商、签约供应商,根据供应商等级不同,实施不同的合作策略、维护力度和预付款项政策。多多电商综合考虑质量、价格、使用情况、交货、服务对供应商进行年度评价,按年度对各级供应商进行动态考核和管理维护,以确保为平台会员提供最优性价比的商品。

预付审批流程:公司采购部门根据主营商品的市场供需情况、多多平台的交易数据和预订单情况、销售部门的客户需求汇总,在市场供不应求、上游供应相对紧张的时候,执行预付款策略,拟定预付款采购计划,向多多电商CEO申请对经过审核的注册供应商预付款。多多电商CEO在对预付款申请核定审批后向公司财务部门负责人提交申请,由财务部门负责人审核后向公司总经理提交申请,经公司总经理审批通过后由公司财务部门向经过审核的注册供应商预付采购款项。具体审批流程权限设置如下:

- 采购付款金额在10万元以上的,由公司总经理审批;
- 采购付款金额在50万元以上的,由公司董事长审批。

综上,虽然公司预付款项金额较大,但公司通过执行严格的供应商认证和分级体系以及预付款项审批流程有效保障了预付款项的安全性。

公司在预付账款产生后会及时进行货物交期及预付款追踪管理,主要包括:

货物交期管理:采购订单下达前,采购人员须与供应商就订单货物交期达成一致,并严格要求供应商按照采购订单交期如期交货。从采购订单下达到交货前,采购人员须不定时跟催货物的在途状态,确保货物如期交货。超过规定信用期限未发货的,采购人员要立即催发货物;本着“谁经办,谁负责”的原则,采购人员必须对其采购的货物及时催收。对于超过货物到期日仍未发货且无反馈信息的,采购人员应发送《催货通知书》,同时对逾期欠货供应商的名称、金额、原因等情况做出说明,报采购部门负责人和财务部门审阅、备案,情况严重的逐级提交至总经理审批。

预付款追踪管理:采购部门应将全部拖欠货物按金额大小、拖欠时间长短排序分析,制订催收计划;逾期90日的款项应与债务人协商谈判,并采取资产调查、诉前准备等行动;逾期半年以上的预付账款,至少每月催收一次;对于账龄在三年以上的预付账款,应成立清收小组通过法律诉讼和申请仲裁等措施积极催收。财务部门应每季度向供应商递交正式的书面对账函,采购业务人员定期与供应商对账,并协助财务部门取得供应商的书面确认;逾期满1年,财务部门未发出对账函或该项采购业务人员未能取得供应商的书面确认的,应视情节轻重,追究相关人员的责任。

综上,针对于预付账款的决策机制及审批流程,公司均制定了相关制度并一贯严格执行,以保证预付款项的资金安全。

二、会计师回复:

1、针对上述事项,我们主要执行了但不限于以下核查程序:

(1)了解公司采购与付款流程相关的内部控制、公司预付款项的决策机制及审批流程,对重要的控制节点进行控制测试,评价相关内控设计的合理性及执行的有效性;

(2)访谈被审计单位相关人员,了解被审计单位的采购业务模式、商品交付周期相关情况、预付款项长期维持较大规模以及本年度发生大幅增加的原因等;

(3)获取预付对象归集的期末余额前十名明细表,并复核补充披露的具体信息的准确性;

(4)通过公开信息查询上述期末坏账准备余额前十名的供应商的信用情况,并向公司了解其采取的应对措施及具体措施的效果;

(5)获取并复核预付账款坏账准备计提情况,并了解公司对于长期预付款采取的应对措施和保证预付款项资金安全采取的措施。

2、经核查,我们认为:

(1)公司披露的前十大预付账款及预付坏账准备余额主要供应商情况与我们核查情况一致;

(2)公司的预付账款与订单交易规模相匹配,预付款增加主要源于公司业务规模扩大导致采购规模增加及公司的经营策略导致,存在合理性;

(3)本年度坏账计提比例大幅增加系账龄变长,预期信用损失率增加所致。坏账计提基于预付账款预期信用损失,公司的坏账计提比例及具体计提金额具有合理性;

(4)公司预付款项的决策机制及审批流程存在内控及审批流程且能够按流程执行,预付款项资金存在合理保障机制。

问题4.关于应收账款。

年报显示,公司本年度应收账款账面余额为14.10亿元,同比增长51.03%;本年度计提应收账款坏账损失0.32亿元,应收坏账准备的期末计提比例为3.25%,较上一年度的1.79%大幅提高。

请公司:(1)补充披露按欠款方归集的期末余额前十名的单位名称、本年度交易金额、销售内容、是否为新增供应商、与公司是否存在关联关系;(2)结合产品去向,核查前十大客户是否与供应商之间存在潜在关联关系,是否存在资金循环流转的情况;(3)补充披露公司的信用政策,对照以往年度说明是否发生变化,是否符合行业惯例,是否存在不同客户采取不同信用政策的情况;(4)结合本年度业务模式变化,补充披露本年度营业收入规模变化不大的情况下,应收账款大幅增加的原因及合理性,以及坏账计提比例大幅增加的原因。请年审会计师发表意见。

一、公司回复:

(一)补充披露按欠款方归集的期末余额前十名的单位名称、本年度交易金额、销售内容、是否为新增供应商、与公司是否存在关联关系

按欠款方归集的期末余额前十名的单位名称、本年度交易金额、主要销售内容、是否为新增、与公司是否存在关联关系等具体情况如下所示:

单位:万元

序号	欠款方	期末余额	本年度交易金额(含税)	主要销售内容	是否为新增	是否存在关联关系
1	仙桃市中星电子材料有限公司	7,731.71	14,100.57	煅后石油焦、高钛渣、钛精矿	否	否
2	浙江新歌新材料有限公司	6,115.98	6,115.98	高钛渣、聚乙烯、聚酯切片、钛白粉、钛精矿	是	否
3	广州鑫日化工科技有限公司	3,929.99	12,525.76	聚丙烯、聚氯乙烯、聚乙烯	否	否
4	四川盛丰钛业有限公司	3,883.14	2,988.34	镁锭、四氯化钛	否	是,对控股子公司持股5%以上的少数股东
5	江西鑫臻科技有限公司	3,416.63	7,858.57	N-甲基吡咯烷酮、丙二醇、邻二氯苯、对氯苯酚、氯化苯、氢氧化钾、三氯唑、三氯化铝、碳酸钾、乙酰氯、异丙醚	否	否
6	宁波弘翼电子科技有限公司	3,412.87	13,344.69	高钛渣、钛白粉、钛精矿	是	否
7	山东民生资源开发集团有限公司	3,173.31	17,329.59	皮棉、橡胶、玉米	是	否
8	百韵供应链管理(天津)有限公司	2,961.98	15,863.67	皮棉	否	否
9	遵义钛业股份有限公司	2,943.59	859.85	四氯化钛	否	否
10	山东荷投供应链管理服务有限公司	2,900.00	9,250.68	变压器油、沥青	是	否

2024年末,山东荷投供应链管理服务有限公司列示应收账款2,900.00万元为未到期保理(其中1,000.00万元到期日为2025年3月;1,900.00万元到期日为2025年9月)还原。截止目前,除应收账款尚未到期的保理款1,900.00万元外,上述应收账款已全部回款完毕。

(二)结合产品去向,核查前十大客户是否与供应商之间存在潜在关联关系,是否存在资金循环流转的情况

经核查,公司销售给百韵供应链管理(天津)有限公司的皮棉中65.99万元由绿韵供应链管理(天津)有限公司供应,核查发现上述两家公司工商登记的邮箱相同,相关交易已按照净额确认。除此之外,公司核查未发现其他客户与其供应商存在关联关系或潜在关联关系的情况。未发现存在资金循环流转的情况。

前十大客户对应的主要销售产品及与供应商之间的关联关系具体情况如下:

单位:万元

序号	欠款方	本年度交易金额(不含税)	产品	供应商数量	是否存在潜在关联关系
1	仙桃市中星电子材料有限公司	2,355.81	煅后石油焦	1	核查未发现
		183.08	高钛渣	1	核查未发现
		9,939.49	钛精矿	11	核查未发现
2	浙江新歌新材料有限公司	1,008.45	高钛渣	3	核查未发现
		998.69	聚乙烯	1	核查未发现
		1,767.86	聚酯切片	3	核查未发现
		1,325.21	钛白粉	1	核查未发现
		312.17	钛精矿	1	核查未发现
3	广州鑫日化工科技有限公司	4,332.82	聚丙烯	5	核查未发现
		2,790.22	聚氯乙烯	6	核查未发现
		3,961.70	聚乙烯	5	核查未发现
4	四川盛丰钛业有限公司	386.64	镁锭	1	核查未发现
		2,257.91	四