

上海创兴资源开发股份有限公司关于2019年年度报告事后审核问询函的回复公告

证券代码:600193 证券简称:ST创兴 编号:临2020-013号

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负有法律责任。

上海创兴资源开发股份有限公司(以下简称“公司”)于2020年5月22日收到上海证券交易所《2020年5月22日关于对上海创兴资源开发股份有限公司2019年年度报告的事后审核问询函》(以下简称“问询函”),现就相关事项回复如下:

一、2018及2019年东江建筑的主要财务数据列示如下:
单位:万元
资产 2019-12-31或2019年度 2018-12-31或2018年度 变动额 变动比例

Table with 5 columns: Asset, 2019-12-31 or 2019 Annual, 2018-12-31 or 2018 Annual, Change, Change Ratio. Rows include 流动资产, 非流动资产, 资产总计, 流动负债, 非流动负债, 负债合计, 营业收入, 营业成本, 销售费用, 管理费用, 财务费用, 净利润, 毛利率.

流动资产和非流动资产较上期期末均有较大增长,且增幅幅度相当,主要是流动资产增加所致。流动资产增加,成为上市公司子公司工程后,且增长幅度较大,主要是流动资产增加所致。

Table with 5 columns: Customer Name, Transaction Amount, Whether Related Party. Rows include 湖北武建集团, 天津中海嘉瑞房地产开发有限公司, 长沙教育装备集团, etc.

二、根据年报,公司年末资产为2371万元,全部来源于东江建筑。请公司补充披露:(1)期末商誉减值测试的具体过程,说明关键参数的确定依据和合理性;

公司回复:1.说明期末商誉减值测试的具体过程,说明关键参数的确定依据和合理性。(1)根据会计准则的规定,公司于期末对东江建筑各商誉进行减值测试。

Table with 5 columns: Item, Book Value, Explanation. Rows include 归属于母公司的商誉账面余额, 整体商誉账面余额, 包含整体商誉的资产组账面价值, etc.

Table with 5 columns: Item, Book Value, Explanation. Rows include 非流动资产合计(不含递延所得税资产), 其中:固定资产, 无形资产, 资产组账面价值(不含商誉).

截至报告期末,经测试,因包含整体商誉的资产组可收回金额为19,900.00万元,大于包含整体商誉的资产组的账面价值4,513.22万元,期末商誉不存在减值。

(2)在对包含整体商誉的资产组可收回金额进行测试时,所采用的方法、关键参数的确定如下:

Table with 5 columns: No., Item, Specific Confirmation Method, Relevant Regulation. Rows include 1. 可收回金额的估计方法, 2. 未来现金流量的基本假设, 3. 折现率, 4. 预测期, 5. 预计未来现金流量, 6. 预计未来现金流量现值, 7. 未来现金流量, 8. 折现率.

注:1.因该资产组不存在可收回金额,也无活跃交易市场,同时也无法获取同行业类似资产交易案例,故无法可靠估计资产组的公允价值减去处置费用后的净额。

Table with 5 columns: Forecast Period, Forecast Growth Rate, Forecast Profit Margin, Forecast Cash Flow, Forecast Net Income, Forecast EPS, Forecast ROE.

经测算,东江建筑包含整体商誉的资产组于2019年12月31日可收回金额为19,900.00万元(取整),高于包含商誉的资产组账面价值,商誉无需计提减值准备。

2.报告期末商誉减值测试的具体过程,说明关键参数的确定依据和合理性。知以上第1点所述,公司于报告期末按照《企业会计准则》的规定对商誉进行减值测试。

三、根据年报,公司应收账款和应收票据(因应收票据金额很小,为简便,下文统称“应收账款”)已完工工程款”大幅增长,主要系2019年度收购了子公司东江装饰60%股权并对其进行控制,于2019年7月开始将其纳入合并报表范围。

Table with 5 columns: Item, This Period, Last Period, Note. Rows include 应收账款应收票据账面价值, 其中:建筑、装饰业务, 系统门窗、幕墙业务, 应收票据账面价值, 其中:建筑、装饰业务, 系统门窗、幕墙业务.

(1)公司建筑、装饰业务由2018年5月份开始开展,服务对象为关联方云南欢乐大世界投资控股有限公司、云南龙泰旅游开发有限公司及上海浦东房地产开发有限公司。

Table with 5 columns: Project Name, Status, Amount. Rows include 4. 项目决算日, 5. 质保期.

由上表可知,与一般的建筑施工企业类似,东江装饰为承接工程、建筑幕墙工程专业承包商,一般需垫资经营,且会全额回款周期较长,期末应收账款余额一般较大。

Table with 5 columns: Company Name, Stock Code, 2019 Annual, 2018 Annual, Change, Change Ratio. Rows include 中顺三鑫, 嘉富股份, 江河集团, 行业平均, 东江装饰.

Table with 5 columns: Company Name, 2019-12-31, 2018-12-31, Change, Change Ratio. Rows include 应收账款账面价值, 营业收入, 营业成本, 销售费用, 管理费用, 财务费用, 净利润, 毛利率.

由于各公司业务情况、客户情况、各地区交易习惯、与客户的合作模式等均有所不同,因此各公司的应收账款周转率、应收账款占总资产的比例情况也不同。

Table with 5 columns: Item, 2020年1月, 2020年1-12月, 2019年1-12月. Rows include 报告期末应收账款账面价值, 报告期末应收账款回款率.

东江建筑的应收账款回款率在2020年1月份单月得到很大释放。(2)应收账款和应收票据前五名列示如下:

Table with 5 columns: Item, Book Value, Explanation. Rows include 应收账款, 应收票据, 其他应收款, 其他流动资产, 其他非流动资产.

注:1.发函比例=应收账款发函金额/应收账款; 2.回函比例=应收账款回函金额/发函金额; 3.获取建造合同、复核合同的关键条款,获取工程结算资料,评价应收账款的真实性、准确性;

Table with 5 columns: Item, Book Value, Explanation. Rows include 应收账款, 应收票据, 其他应收款, 其他流动资产, 其他非流动资产.

注:1.发函比例=应收账款发函金额/应收账款; 2.回函比例=应收账款回函金额/发函金额; 3.获取建造合同、复核合同的关键条款,获取工程结算资料,评价应收账款的真实性、准确性;

4.执行函证程序,选取样本对合同金额、形象进度、累计工程结算和累计收款金额等向发包方或其指定的监理单位发函确认,并将函证结果与东江装饰记录的金额进行了核对,函证发函及回函结果统计如下:

Table with 5 columns: Item, Book Value, Explanation. Rows include 应收账款, 应收票据, 其他应收款, 其他流动资产, 其他非流动资产.

注:1.发函比例=应收账款发函金额/应收账款; 2.回函比例=应收账款回函金额/发函金额; 3.获取建造合同、复核合同的关键条款,获取工程结算资料,评价应收账款的真实性、准确性;

Table with 5 columns: Item, Book Value, Explanation. Rows include 应收账款, 应收票据, 其他应收款, 其他流动资产, 其他非流动资产.

注:1.发函比例=应收账款发函金额/应收账款; 2.回函比例=应收账款回函金额/发函金额; 3.获取建造合同、复核合同的关键条款,获取工程结算资料,评价应收账款的真实性、准确性;

注:1.发函比例=应收账款发函金额/应收账款; 2.回函比例=应收账款回函金额/发函金额; 3.获取建造合同、复核合同的关键条款,获取工程结算资料,评价应收账款的真实性、准确性;

Table with 5 columns: Item, Book Value, Explanation. Rows include 应收账款, 应收票据, 其他应收款, 其他流动资产, 其他非流动资产.

注:1.发函比例=应收账款发函金额/应收账款; 2.回函比例=应收账款回函金额/发函金额; 3.获取建造合同、复核合同的关键条款,获取工程结算资料,评价应收账款的真实性、准确性;

Table with 5 columns: Project Name, Status, Amount. Rows include 1. 项目决算日, 2. 质保期.

由上表可知,与一般的建筑施工企业类似,东江装饰为承接工程、建筑幕墙工程专业承包商,一般需垫资经营,且会全额回款周期较长,期末应收账款余额一般较大。

Table with 5 columns: Company Name, Stock Code, 2019 Annual, 2018 Annual, Change, Change Ratio. Rows include 中顺三鑫, 嘉富股份, 江河集团, 行业平均, 东江装饰.

Table with 5 columns: Company Name, 2019-12-31, 2018-12-31, Change, Change Ratio. Rows include 应收账款账面价值, 营业收入, 营业成本, 销售费用, 管理费用, 财务费用, 净利润, 毛利率.

由于各公司业务情况、客户情况、各地区交易习惯、与客户的合作模式等均有所不同,因此各公司的应收账款周转率、应收账款占总资产的比例情况也不同。

Table with 5 columns: Item, 2020年1月, 2020年1-12月, 2019年1-12月. Rows include 报告期末应收账款账面价值, 报告期末应收账款回款率.

东江建筑的应收账款回款率在2020年1月份单月得到很大释放。(2)应收账款和应收票据前五名列示如下:

Table with 5 columns: Item, Book Value, Explanation. Rows include 应收账款, 应收票据, 其他应收款, 其他流动资产, 其他非流动资产.

注:1.发函比例=应收账款发函金额/应收账款; 2.回函比例=应收账款回函金额/发函金额; 3.获取建造合同、复核合同的关键条款,获取工程结算资料,评价应收账款的真实性、准确性;

Table with 5 columns: Item, Book Value, Explanation. Rows include 应收账款, 应收票据, 其他应收款, 其他流动资产, 其他非流动资产.

注:1.发函比例=应收账款发函金额/应收账款; 2.回函比例=应收账款回函金额/发函金额; 3.获取建造合同、复核合同的关键条款,获取工程结算资料,评价应收账款的真实性、准确性;

4.执行函证程序,选取样本对合同金额、形象进度、累计工程结算和累计收款金额等向发包方或其指定的监理单位发函确认,并将函证结果与东江装饰记录的金额进行了核对,函证发函及回函结果统计如下:

Table with 5 columns: Item, Book Value, Explanation. Rows include 应收账款, 应收票据, 其他应收款, 其他流动资产, 其他非流动资产.

注:1.发函比例=应收账款发函金额/应收账款; 2.回函比例=应收账款回函金额/发函金额; 3.获取建造合同、复核合同的关键条款,获取工程结算资料,评价应收账款的真实性、准确性;

Table with 5 columns: Item, Book Value, Explanation. Rows include 应收账款, 应收票据, 其他应收款, 其他流动资产, 其他非流动资产.

注:1.发函比例=应收账款发函金额/应收账款; 2.回函比例=应收账款回函金额/发函金额; 3.获取建造合同、复核合同的关键条款,获取工程结算资料,评价应收账款的真实性、准确性;

注:1.发函比例=应收账款发函金额/应收账款; 2.回函比例=应收账款回函金额/发函金额; 3.获取建造合同、复核合同的关键条款,获取工程结算资料,评价应收账款的真实性、准确性;

Table with 5 columns: Item, Book Value, Explanation. Rows include 应收账款, 应收票据, 其他应收款, 其他流动资产, 其他非流动资产.

注:1.发函比例=应收账款发函金额/应收账款; 2.回函比例=应收账款回函金额/发函金额; 3.获取建造合同、复核合同的关键条款,获取工程结算资料,评价应收账款的真实性、准确性;

Table with 5 columns: Company Name, Stock Code, 2019 Annual, 2018 Annual, Change, Change Ratio. Rows include 中顺三鑫, 嘉富股份, 江河集团, 行业平均, 东江装饰.

由上表可知,与一般的建筑施工企业类似,东江装饰为承接工程、建筑幕墙工程专业承包商,一般需垫资经营,且会全额回款周期较长,期末应收账款余额一般较大。

Table with 5 columns: Company Name, Stock Code, 2019 Annual, 2018 Annual, Change, Change Ratio. Rows include 中顺三鑫, 嘉富股份, 江河集团, 行业平均, 东江装饰.

Table with 5 columns: Company Name, 2019-12-31, 2018-12-31, Change, Change Ratio. Rows include 应收账款账面价值, 营业收入, 营业成本, 销售费用, 管理费用, 财务费用, 净利润, 毛利率.

由于各公司业务情况、客户情况、各地区交易习惯、与客户的合作模式等均有所不同,因此各公司的应收账款周转率、应收账款占总资产的比例情况也不同。

Table with 5 columns: Item, 2020年1月, 2020年1-12月, 2019年1-12月. Rows include 报告期末应收账款账面价值, 报告期末应收账款回款率.

东江建筑的应收账款回款率在2020年1月份单月得到很大释放。(2)应收账款和应收票据前五名列示如下:

Table with 5 columns: Item, Book Value, Explanation. Rows include 应收账款, 应收票据, 其他应收款, 其他流动资产, 其他非流动资产.

注:1.发函比例=应收账款发函金额/应收账款; 2.回函比例=应收账款回函金额/发函金额; 3.获取建造合同、复核合同的关键条款,获取工程结算资料,评价应收账款的真实性、准确性;

Table with 5 columns: Item, Book Value, Explanation. Rows include 应收账款, 应收票据, 其他应收款, 其他流动资产, 其他非流动资产.

注:1.发函比例=应收账款发函金额/应收账款; 2.回函比例=应收账款回函金额/发函金额; 3.获取建造合同、复核合同的关键条款,获取工程结算资料,评价应收账款的真实性、准确性;

4.执行函证程序,选取样本对合同金额、形象进度、累计工程结算和累计收款金额等向发包方或其指定的监理单位发函确认,并将函证结果与东江装饰记录的金额进行了核对,函证发函及回函结果统计如下:

Table with 5 columns: Item, Book Value, Explanation. Rows include 应收账款, 应收票据, 其他应收款, 其他流动资产, 其他非流动资产.

注:1.发函比例=应收账款发函金额/应收账款; 2.回函比例=应收账款回函金额/发函金额; 3.获取建造合同、复核合同的关键条款,获取工程结算资料,评价应收账款的真实性、准确性;

Table with 5 columns: Item, Book Value, Explanation. Rows include 应收账款, 应收票据, 其他应收款, 其他流动资产, 其他非流动资产.

注:1.发函比例=应收账款发函金额/应收账款; 2.回函比例=应收账款回函金额/发函金额; 3.获取建造合同、复核合同的关键条款,获取工程结算资料,评价应收账款的真实性、准确性;

注:1.发函比例=应收账款发函金额/应收账款; 2.回函比例=应收账款回函金额/发函金额; 3.获取建造合同、复核合同的关键条款,获取工程结算资料,评价应收账款的真实性、准确性;

Table with 5 columns: Item, Book Value, Explanation. Rows include 应收账款, 应收票据, 其他应收款, 其他流动资产, 其他非流动资产.

注:1.发函比例=应收账款发函金额/应收账款; 2.回函比例=应收账款回函金额/发函金额; 3.获取建造合同、复核合同的关键条款,获取工程结算资料,评价应收账款的真实性、准确性;