

证券代码:000595 证券简称:\*ST宝实 公告编号:2020-026 宝塔实业股份有限公司关于2019年年报问询回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

宝塔实业股份有限公司(以下简称“公司”或“宝塔实业”)于2020年5月18日收到深圳证券交易所《关于对宝塔实业股份有限公司的年报问询函(2020)第74号》,现将有关情况回复如下:

问题一:年报显示,本期你公司实现营业收入1.11亿元,较上年下降28.01%,归属于上市公司股东的净利润为-3.15亿元,较上年下降了221.01%。

1.请你公司详细解释本期出现大幅亏损的具体原因,并说明本期你公司存货、固定资产、应收账款计提减值准备的依据和方式,与去年是否存在较大差异,并说明你公司存货减值的相关情况。请逐项分析并说明你公司存货减值的原因。

1.2019年公司从事的主营业务仍为轴承、船舶电气及汽车前轴的生产与销售,公司整体营业收入2019年较上年下降幅度达28.01%,其中船舶电器业务板块、汽车轴承业务板块及其他业务板块较上年下降幅度均较大,同时各产品毛利率也出现不同程度的下降(各产品变动情况详见下表)。1.1) 船舶电器业务板块:由于公司前期研发投入较大,收入偏低,远低于其成本费用对应的产能水平,同时业务地域及产品市场集中度较高,货物运输费用因不固定物流运输增加而增加,市场日常开发维护等发生的费用不因销售收入下降而减少,本期你公司管理费用、销售费用及财务费用较上年同期增加,致使本期营业收入下降幅度较大,营业外支出增加,坏账损失、商誉减值等资产减值损失较大,致使本期出现大幅亏损。

表1: 船舶电器业务板块主要财务数据对比表

表2: 汽车轴承业务板块主要财务数据对比表

表3: 其他业务板块主要财务数据对比表

2.本期你公司存货、固定资产、应收账款等计提减值准备的依据和方式。

(1)存货:《企业会计准则第1号——存货》第十五条规定,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。(北京)资产评估有限公司对存货截至2019年12月31日的可变现净值进行了评估,根据企业会计准则于资产负债表日对可变现净值进行估计,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。

(2)固定资产:《企业会计准则第8号——资产减值》第十五条规定,可收回金额的计量结果表明,资产的可收回金额低于其账面价值的,应当将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

(3)应收账款:《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第四条规定:除了按照本准则第五十七条和第六十二条的相关规定计量金融资产减值损失的方法外,企业应当在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加,并按照下列情形分别计量其减值损失:1)如果该金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加,企业应当按照相当于该金融工具整个存续期预期信用损失的金额计量其减值准备;无论企业评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益。

1.你公司说明应收账款逾期原因,截至报告期末已逾期的短期借款、限制性股票回购义务和桂林成本及上年度应付收购款项是否支付,若未支付,请具体说明后续清偿计划存在的情况。

截至2019年末公司逾期未偿还的短期借款余额为1.2亿元,其中,公司于2017年与宝塔石化集团财务公司的借款1.09亿元,报告期内借款逾期1.09亿元,对深圳国盛保理有限公司借款1,000万元。宁夏宝实投资管理有限公司200万元,北京欧瑞德保理有限公司90万元。截止报告期末,尚未支付已逾期的短期借款和桂林成本本年度应付收购款项。公司于2019年度通过现金回购债务形成现金回购义务并计提减值1,236.66万元,已于2020年1月截止6,999.69元未支付;截至2019年末,应付收购款项1,636.97元未支付。

逾期原因:自2018年底,公司因为控股股东债务危机的影响,金融中介机构禁止对公司发放贷款,导致公司资金管理出现了前所未有的困境,在政府的纾困基金帮助下,公司得以维持生产经营,但资金链未得到实质性改善,无法按时偿还相关债务,以致出现逾期逾期情况。

2.请你就逾期进一步说明如下:(1)公司目前以应收账款质押方式进行现金流管理,并出借款项有明确的用途,对于公司目前的经营状况给予了充分的理解,经双方友好协商,逐步分期解决上述逾期逾期问题。(2)积极争取其他优质的解决方案,在法律法规以及有政策允许的前提下,公司将积极寻求合作伙伴提供融资机会,争取探求所有由公司经营发展的资源或相关解决方案,切实改善公司现金流,推动公司业务有序、稳定运转,提升公司的持续盈利能力和长期增长能力。(5)如果公司无法按期履行还款义务,上述债务将按照《破产法》和法院裁定批准重整计划予以妥善解决,进而彻底解决历史债务问题。

3.请在回复中补充: (1)截至目前公司存在一定程度的短期偿债压力及债务违约风险,受外埠宏观经济环境变化,控股股东被多轮轮次冻结及其担保能力下降等因素的综合影响,公司盈利能力未能得到实质性改善,流动性出现紧张,截至报告期末短期借款逾期,如果逾期未能按期在一定期限内完成清偿,将对公司盈利能力产生不利影响。(2)根据《宝塔实业股份有限公司2019年年度报告》中关于桂林船舶电器原股东转让协议的约定,你公司2017-2019年各会计年度经会计师事务所审计,需实现净利润分别不低于人民币3,400万元、人民币3,600万元、人民币3,800万元,或2017-2019年各会计年度完成净利润累计不低于人民币10,800万元。经会计师事务所审计,桂林船舶电器承诺完成情况如下表:

桂林船舶电器承诺完成情况表

转让协议约定股权转让三期支付:1)在桂林船舶电器完成工商变更登记前2个工作日内支付转让款的40%,人民币19,350万元(已支付);2)在桂林船舶电器2018年业绩对账期间,自本年度报告后20个工作日内支付转让款的30%,人民币9,675万元;3)在桂林船舶电器2019年业绩对账期间,自本年度报告后20个工作日内支付转让款的30%,人民币9,325万元。

截至目前尚未支付桂林船舶电器本年度收购款项3,225万元,及上年度收购进度9,967.97万元,合计12,900万元。公司经营管理团队目前正积极与各方进行沟通协调,如公司未能能在一定期限内完成清偿当前款项,将对桂林船舶电器产生不利影响。

(3)剩余收购款项2,900万元,人民币1,636.97万元,公司已按照原合同约定“其他应付款”中核算,如公司不能按期清偿,将对生产经营的稳定性产生不利影响。

2.你公司应结合将一年内到期的债务,一年以内的项目支出情况评估你公司本期及未来经营业绩的影响程度以及拟采取的应对措施。

回复:1.一年以内到期的债务,一年以内的项目支出情况评估你公司本期及未来经营业绩的影响程度以及拟采取的应对措施如下表:

一年以内到期的债务及项目支出情况表

一年以内到期的债务增加了企业短期偿债压力和偿债风险,使得流动资金压力进一步加大,短期内可能会使得公司整体产能的降低和价值的下降,造成收入、成本及毛利率的下降,从而对当期及未来经营业绩产生较大压力。

2.拟采取的应对措施:(1)积极争取其他优质的解决方案,在法律法规以及有政策允许的前提下,公司将积极寻求合作伙伴提供融资机会,争取探求所有由公司经营发展的资源或相关解决方案,切实改善公司现金流,推动公司业务有序、稳定运转,提升公司的持续盈利能力和长期增长能力。(3)优化债务结构,发挥公司各种优势,利用公司各种资源增加公司长期借款,置换一年到期的债务。

3.请自查你公司是否存在其他债务逾期情况,并结合相关融资协议、募集说明书等情况,说明是否存在提前到期条款,你公司对负债的短长期分类是否恰当,请年审会计师核查并发表意见。

公司回复:1.经公司自查其他融资协议等合同条款,公司不存在提前到期条款,也不存在除按约支付的其他债务逾期情况。

长期负债期限流动性的不同,分为短期负债和长期负债,流动性在1年及1年以内的划分为短期负债,1年以上的划分为长期负债,长短期分类如下:

短期/长期负债分类表

其中:长期借款明细如下:

长期借款明细表

地区国资管理专项资金:1,209,099.92 借款日期:2006/2/23 到期日:2021/2/22

抵押借款:40,937,547.85 借款日期:2013/05/08 到期日:2018/07/18

其中:一年内到期的长期借款:201,500,000.00 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

其中:一年内到期的短期借款:205,016,638.77 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

地区国资管理专项资金:1,209,099.92 借款日期:2006/2/23 到期日:2021/2/22

抵押借款:40,937,547.85 借款日期:2013/05/08 到期日:2018/07/18

其中:一年内到期的长期借款:201,500,000.00 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

其中:一年内到期的短期借款:205,016,638.77 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

地区国资管理专项资金:1,209,099.92 借款日期:2006/2/23 到期日:2021/2/22

抵押借款:40,937,547.85 借款日期:2013/05/08 到期日:2018/07/18

其中:一年内到期的长期借款:201,500,000.00 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

4)你公司说明确定坏账准备计提比例的依据及合理性。

3.请你就逾期进一步说明如下:(1)公司目前以应收账款质押方式进行现金流管理,并出借款项有明确的用途,对于公司目前的经营状况给予了充分的理解,经双方友好协商,逐步分期解决上述逾期逾期问题。(2)积极争取其他优质的解决方案,在法律法规以及有政策允许的前提下,公司将积极寻求合作伙伴提供融资机会,争取探求所有由公司经营发展的资源或相关解决方案,切实改善公司现金流,推动公司业务有序、稳定运转,提升公司的持续盈利能力和长期增长能力。(5)如果公司无法按期履行还款义务,上述债务将按照《破产法》和法院裁定批准重整计划予以妥善解决,进而彻底解决历史债务问题。

逾期原因:自2018年底,公司因为控股股东债务危机的影响,金融中介机构禁止对公司发放贷款,导致公司资金管理出现了前所未有的困境,在政府的纾困基金帮助下,公司得以维持生产经营,但资金链未得到实质性改善,无法按时偿还相关债务,以致出现逾期逾期情况。

2.请你就逾期进一步说明如下:(1)公司目前以应收账款质押方式进行现金流管理,并出借款项有明确的用途,对于公司目前的经营状况给予了充分的理解,经双方友好协商,逐步分期解决上述逾期逾期问题。(2)积极争取其他优质的解决方案,在法律法规以及有政策允许的前提下,公司将积极寻求合作伙伴提供融资机会,争取探求所有由公司经营发展的资源或相关解决方案,切实改善公司现金流,推动公司业务有序、稳定运转,提升公司的持续盈利能力和长期增长能力。(5)如果公司无法按期履行还款义务,上述债务将按照《破产法》和法院裁定批准重整计划予以妥善解决,进而彻底解决历史债务问题。

3.请在回复中补充: (1)截至目前公司存在一定程度的短期偿债压力及债务违约风险,受外埠宏观经济环境变化,控股股东被多轮轮次冻结及其担保能力下降等因素的综合影响,公司盈利能力未能得到实质性改善,流动性出现紧张,截至报告期末短期借款逾期,如果逾期未能按期在一定期限内完成清偿,将对公司盈利能力产生不利影响。(2)根据《宝塔实业股份有限公司2019年年度报告》中关于桂林船舶电器原股东转让协议的约定,你公司2017-2019年各会计年度经会计师事务所审计,需实现净利润分别不低于人民币3,400万元、人民币3,600万元、人民币3,800万元,或2017-2019年各会计年度完成净利润累计不低于人民币10,800万元。经会计师事务所审计,桂林船舶电器承诺完成情况如下表:

桂林船舶电器承诺完成情况表

转让协议约定股权转让三期支付:1)在桂林船舶电器完成工商变更登记前2个工作日内支付转让款的40%,人民币19,350万元(已支付);2)在桂林船舶电器2018年业绩对账期间,自本年度报告后20个工作日内支付转让款的30%,人民币9,675万元;3)在桂林船舶电器2019年业绩对账期间,自本年度报告后20个工作日内支付转让款的30%,人民币9,325万元。

截至目前尚未支付桂林船舶电器本年度收购款项3,225万元,及上年度收购进度9,967.97万元,合计12,900万元。公司经营管理团队目前正积极与各方进行沟通协调,如公司未能能在一定期限内完成清偿当前款项,将对桂林船舶电器产生不利影响。

(3)剩余收购款项2,900万元,人民币1,636.97万元,公司已按照原合同约定“其他应付款”中核算,如公司不能按期清偿,将对生产经营的稳定性产生不利影响。

2.你公司应结合将一年内到期的债务,一年以内的项目支出情况评估你公司本期及未来经营业绩的影响程度以及拟采取的应对措施。

回复:1.一年以内到期的债务,一年以内的项目支出情况评估你公司本期及未来经营业绩的影响程度以及拟采取的应对措施如下表:

一年以内到期的债务及项目支出情况表

一年以内到期的债务增加了企业短期偿债压力和偿债风险,使得流动资金压力进一步加大,短期内可能会使得公司整体产能的降低和价值的下降,造成收入、成本及毛利率的下降,从而对当期及未来经营业绩产生较大压力。

2.拟采取的应对措施:(1)积极争取其他优质的解决方案,在法律法规以及有政策允许的前提下,公司将积极寻求合作伙伴提供融资机会,争取探求所有由公司经营发展的资源或相关解决方案,切实改善公司现金流,推动公司业务有序、稳定运转,提升公司的持续盈利能力和长期增长能力。(3)优化债务结构,发挥公司各种优势,利用公司各种资源增加公司长期借款,置换一年到期的债务。

3.请自查你公司是否存在其他债务逾期情况,并结合相关融资协议、募集说明书等情况,说明是否存在提前到期条款,你公司对负债的短长期分类是否恰当,请年审会计师核查并发表意见。

公司回复:1.经公司自查其他融资协议等合同条款,公司不存在提前到期条款,也不存在除按约支付的其他债务逾期情况。

长期负债期限流动性的不同,分为短期负债和长期负债,流动性在1年及1年以内的划分为短期负债,1年以上的划分为长期负债,长短期分类如下:

短期/长期负债分类表

其中:长期借款明细如下:

长期借款明细表

地区国资管理专项资金:1,209,099.92 借款日期:2006/2/23 到期日:2021/2/22

抵押借款:40,937,547.85 借款日期:2013/05/08 到期日:2018/07/18

其中:一年内到期的长期借款:201,500,000.00 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

其中:一年内到期的短期借款:205,016,638.77 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

地区国资管理专项资金:1,209,099.92 借款日期:2006/2/23 到期日:2021/2/22

抵押借款:40,937,547.85 借款日期:2013/05/08 到期日:2018/07/18

其中:一年内到期的长期借款:201,500,000.00 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

其中:一年内到期的短期借款:205,016,638.77 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

地区国资管理专项资金:1,209,099.92 借款日期:2006/2/23 到期日:2021/2/22

抵押借款:40,937,547.85 借款日期:2013/05/08 到期日:2018/07/18

其中:一年内到期的长期借款:201,500,000.00 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

其中:一年内到期的短期借款:205,016,638.77 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

地区国资管理专项资金:1,209,099.92 借款日期:2006/2/23 到期日:2021/2/22

抵押借款:40,937,547.85 借款日期:2013/05/08 到期日:2018/07/18

其中:一年内到期的长期借款:201,500,000.00 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

其中:一年内到期的短期借款:205,016,638.77 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

地区国资管理专项资金:1,209,099.92 借款日期:2006/2/23 到期日:2021/2/22

抵押借款:40,937,547.85 借款日期:2013/05/08 到期日:2018/07/18

其中:一年内到期的长期借款:201,500,000.00 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

其中:一年内到期的短期借款:205,016,638.77 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

地区国资管理专项资金:1,209,099.92 借款日期:2006/2/23 到期日:2021/2/22

抵押借款:40,937,547.85 借款日期:2013/05/08 到期日:2018/07/18

其中:一年内到期的长期借款:201,500,000.00 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

其中:一年内到期的短期借款:205,016,638.77 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

地区国资管理专项资金:1,209,099.92 借款日期:2006/2/23 到期日:2021/2/22

4)你公司说明确定坏账准备计提比例的依据及合理性。

3.请你就逾期进一步说明如下:(1)公司目前以应收账款质押方式进行现金流管理,并出借款项有明确的用途,对于公司目前的经营状况给予了充分的理解,经双方友好协商,逐步分期解决上述逾期逾期问题。(2)积极争取其他优质的解决方案,在法律法规以及有政策允许的前提下,公司将积极寻求合作伙伴提供融资机会,争取探求所有由公司经营发展的资源或相关解决方案,切实改善公司现金流,推动公司业务有序、稳定运转,提升公司的持续盈利能力和长期增长能力。(5)如果公司无法按期履行还款义务,上述债务将按照《破产法》和法院裁定批准重整计划予以妥善解决,进而彻底解决历史债务问题。

逾期原因:自2018年底,公司因为控股股东债务危机的影响,金融中介机构禁止对公司发放贷款,导致公司资金管理出现了前所未有的困境,在政府的纾困基金帮助下,公司得以维持生产经营,但资金链未得到实质性改善,无法按时偿还相关债务,以致出现逾期逾期情况。

2.请你就逾期进一步说明如下:(1)公司目前以应收账款质押方式进行现金流管理,并出借款项有明确的用途,对于公司目前的经营状况给予了充分的理解,经双方友好协商,逐步分期解决上述逾期逾期问题。(2)积极争取其他优质的解决方案,在法律法规以及有政策允许的前提下,公司将积极寻求合作伙伴提供融资机会,争取探求所有由公司经营发展的资源或相关解决方案,切实改善公司现金流,推动公司业务有序、稳定运转,提升公司的持续盈利能力和长期增长能力。(5)如果公司无法按期履行还款义务,上述债务将按照《破产法》和法院裁定批准重整计划予以妥善解决,进而彻底解决历史债务问题。

3.请在回复中补充: (1)截至目前公司存在一定程度的短期偿债压力及债务违约风险,受外埠宏观经济环境变化,控股股东被多轮轮次冻结及其担保能力下降等因素的综合影响,公司盈利能力未能得到实质性改善,流动性出现紧张,截至报告期末短期借款逾期,如果逾期未能按期在一定期限内完成清偿,将对公司盈利能力产生不利影响。(2)根据《宝塔实业股份有限公司2019年年度报告》中关于桂林船舶电器原股东转让协议的约定,你公司2017-2019年各会计年度经会计师事务所审计,需实现净利润分别不低于人民币3,400万元、人民币3,600万元、人民币3,800万元,或2017-2019年各会计年度完成净利润累计不低于人民币10,800万元。经会计师事务所审计,桂林船舶电器承诺完成情况如下表:

桂林船舶电器承诺完成情况表

转让协议约定股权转让三期支付:1)在桂林船舶电器完成工商变更登记前2个工作日内支付转让款的40%,人民币19,350万元(已支付);2)在桂林船舶电器2018年业绩对账期间,自本年度报告后20个工作日内支付转让款的30%,人民币9,675万元;3)在桂林船舶电器2019年业绩对账期间,自本年度报告后20个工作日内支付转让款的30%,人民币9,325万元。

截至目前尚未支付桂林船舶电器本年度收购款项3,225万元,及上年度收购进度9,967.97万元,合计12,900万元。公司经营管理团队目前正积极与各方进行沟通协调,如公司未能能在一定期限内完成清偿当前款项,将对桂林船舶电器产生不利影响。

(3)剩余收购款项2,900万元,人民币1,636.97万元,公司已按照原合同约定“其他应付款”中核算,如公司不能按期清偿,将对生产经营的稳定性产生不利影响。

2.你公司应结合将一年内到期的债务,一年以内的项目支出情况评估你公司本期及未来经营业绩的影响程度以及拟采取的应对措施。

回复:1.一年以内到期的债务,一年以内的项目支出情况评估你公司本期及未来经营业绩的影响程度以及拟采取的应对措施如下表:

一年以内到期的债务及项目支出情况表

一年以内到期的债务增加了企业短期偿债压力和偿债风险,使得流动资金压力进一步加大,短期内可能会使得公司整体产能的降低和价值的下降,造成收入、成本及毛利率的下降,从而对当期及未来经营业绩产生较大压力。

2.拟采取的应对措施:(1)积极争取其他优质的解决方案,在法律法规以及有政策允许的前提下,公司将积极寻求合作伙伴提供融资机会,争取探求所有由公司经营发展的资源或相关解决方案,切实改善公司现金流,推动公司业务有序、稳定运转,提升公司的持续盈利能力和长期增长能力。(3)优化债务结构,发挥公司各种优势,利用公司各种资源增加公司长期借款,置换一年到期的债务。

3.请自查你公司是否存在其他债务逾期情况,并结合相关融资协议、募集说明书等情况,说明是否存在提前到期条款,你公司对负债的短长期分类是否恰当,请年审会计师核查并发表意见。

公司回复:1.经公司自查其他融资协议等合同条款,公司不存在提前到期条款,也不存在除按约支付的其他债务逾期情况。

长期负债期限流动性的不同,分为短期负债和长期负债,流动性在1年及1年以内的划分为短期负债,1年以上的划分为长期负债,长短期分类如下:

短期/长期负债分类表

其中:长期借款明细如下:

长期借款明细表

地区国资管理专项资金:1,209,099.92 借款日期:2006/2/23 到期日:2021/2/22

抵押借款:40,937,547.85 借款日期:2013/05/08 到期日:2018/07/18

其中:一年内到期的长期借款:201,500,000.00 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

其中:一年内到期的短期借款:205,016,638.77 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

地区国资管理专项资金:1,209,099.92 借款日期:2006/2/23 到期日:2021/2/22

抵押借款:40,937,547.85 借款日期:2013/05/08 到期日:2018/07/18

其中:一年内到期的长期借款:201,500,000.00 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

其中:一年内到期的短期借款:205,016,638.77 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

地区国资管理专项资金:1,209,099.92 借款日期:2006/2/23 到期日:2021/2/22

抵押借款:40,937,547.85 借款日期:2013/05/08 到期日:2018/07/18

其中:一年内到期的长期借款:201,500,000.00 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

其中:一年内到期的短期借款:205,016,638.77 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

地区国资管理专项资金:1,209,099.92 借款日期:2006/2/23 到期日:2021/2/22

抵押借款:40,937,547.85 借款日期:2013/05/08 到期日:2018/07/18

其中:一年内到期的长期借款:201,500,000.00 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

其中:一年内到期的短期借款:205,016,638.77 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

地区国资管理专项资金:1,209,099.92 借款日期:2006/2/23 到期日:2021/2/22

抵押借款:40,937,547.85 借款日期:2013/05/08 到期日:2018/07/18

其中:一年内到期的长期借款:201,500,000.00 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

其中:一年内到期的短期借款:205,016,638.77 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

地区国资管理专项资金:1,209,099.92 借款日期:2006/2/23 到期日:2021/2/22

抵押借款:40,937,547.85 借款日期:2013/05/08 到期日:2018/07/18

其中:一年内到期的长期借款:201,500,000.00 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

其中:一年内到期的短期借款:205,016,638.77 借款日期:2018/12/28 到期日:2019/12/28

地区国资管理专项资金:1,209,099.92 借款日期:2006/2/23 到期日:2021/2/22

与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失,符合相关会计准则的规定。

5.你公司说明应收账款余额为5.14亿元,远高于你公司的营业收入3.11亿元,请你公司结合各项业务的具体情况,说明近三年你公司应收账款回款情况,并详细说明应收账款周转率较高的原因。

1.近三年你公司应收账款周转率较高的原因:2019年期间应收账款余额为5.99亿元,期末应收账款余额较期初减少0.86亿元,应收账款周转率较期初提高0.86倍,主要是由于你公司保理业务按保理费确认收入,贡献收入较少,应收账款余额较大,应收账款期末余额1.17亿元,较期初余额未发生重大变化,形成营业收入和应收账款的账面余额,从而形成应收账款周转率。2017-2019年度业务形成4.36亿元营业收入,回款4.03亿元,回款率92.42%,应收账款周转率4.32倍,回款率92.42%,应收账款周转率4.32倍。

2.针对坏账事项你公司执行的审计程序及结论:(1)对应收账款余额的内部控制的设计和运行有效性进行了评估;(2)对应收账款账龄进行分析,包括:本期各月营业收入、成本、毛利波动分析,毛利率与上期比较分析等分析程序;(3)结合应收账款账龄分析,抽查应收账款账龄,并就应收账款账龄与本期应收账款账龄进行核对,检查应收账款账龄是否真实、完整;(4)抽样检查宝塔实业与产品销售收入相关的销售合同、出库单、销售发票等文件,结合对资产负债表日前后应收账款函证收入截止性检查,证实销售收入的发生性和完整性。

经复核,审计师认为已获取的审计证据充分、适当的,公司的收入是真实、完整的。问题七:年报显示,本期营业收入总计为4.28亿元,在营业收入下降28.01%的情况下,营业总成本仅下降8.74%,请你公司结合营业收入成本所涉及的会计处理,逐项说明其合理性,并说明你公司关于成本结转所采用的内部控制,费用管理内部控制是否有效。

回复:营业收入下降28.01%的情况下,营业总成本仅下降8.74%的原因:本期你公司从事的主营业务仍为轴承、船舶电气及汽车前轴的生产与销售,2018年及2019年分产品类别营业收入成本变动如下表所示:

分