(上接 C77 版)

(二)截至 2019 年 12 月 31 日,诉讼案件的最新进展情况,按判决内容重新测算预计负债的最佳估计数,与 2018 年已计提的预计负债数据比较,计算得出应补提金额或冲销金额。依据《企业会计准则第 13 号—或有事项》的规定,公司认为有确凿证据表明该账面不能真实反映当前最佳估计数的,应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。因此补充计提预计负债 5,314 万元符合企业会计准则的规定。

详见下表:

序号	原告/申请人	2018 年预计负债金额(万元)	补提金额(万元)	2019 年预计负债金额(万元)	备注
1	周世平	5,647.04	1,812.23	7,459.27	按一审判决内容补提利息、违约金及加倍迟延履行金
2	朱国趣	17,847.12	3,731.97	21,579.09	按一审判决内容补提利息、罚息及加倍迟延履行金
合计		23,494.16	5,544.20	29,038.36	

备注:补充计提预计负债 5,314 万元与上表补提金额的差异为营业外支出-诉讼事项其他支出 102 万元,以及公司与余群、HARTOW、WEEKOKKENG 的三个案件,公司根据一审判决冲减多计提的预计负债 332.48 万元。

(三)冲回已计提预计负债具体内容

1、原告中泰信托有限责任公司(以下简称中泰信托)与佛山市中基投资有限公司(以下简称"中基投资")、陈礼豪、田洁贞、欧浦公司一案【案号:(2018)沪 74 民初 931 号】,中泰信托向上海金融法院提起诉讼要求中基投资支付股票收益权回购款 95,494,271.23 元及暂计至 2018 年 8 月 10 日的股票收益款 944,271.23 元,暂计至 2018 年 8 月 10 日的违约金 316,096.67 元、律师费 148,800 元;要求陈礼豪、田洁贞、欧浦智网对前述债务承担连带清偿责任。

上海金融法院于 2019 年 12 月 20 日作出一审判决:认为中泰信托关于要求欧浦公司承担连带保证责任的主张,事实和法律依据均不足,该院不予支持。

(1)一审判决程序合法、认定事实清楚、适用法律正确,说理充分。

中泰信托认为公司出具《担保函》已有法定代表人签字并盖公司印章,应视为公司做出愿意承担连带担保责任的意思表示。公司认为《担保函》未经过股东会决议,不应视为公司的意思表示。就此争议一审法院认为,首先,根据《中华人民共和国公司法》第十六条的规定,公司的担保行为不是法定代表人所能单独决定的事项,而必须以公司股东(大)会、董事会等公司机关的决议作为授权的基础和来源。本案中,公司的法定代表人并未提供股东会或董事会等有关机关的决议,故其未经授权擅自为他人提供担保的行为,构成越权代表。其次,本案作为质押式股票回购纠纷,中泰信托应明知公司系上市公司。同时,中泰信托确认其知晓中基投资是公司的控股股东,则公司为中基投资提供担保的行为属关联担保。第三,本案中公司法定代表人陈礼豪未经董事会、股东会决议以公司名义为其他公司提供担保,而中泰信托作为相对人对与担保相关的决议文件负有基本审查义务,并对已尽审查义务负有举证责任。现中泰信托未能提供证据证明其对公司是否形成决议的情况进行审查,故一审法院认为中泰信托关于要求公司承担连带保证责任的主张,事实和法律依据均不足,该院不予支持。

(2)本案二审法院上海高院对上市公司一贯采用违规担保的担保人无需承担责任的观点。

长期以来上海高院及上海地区的中院都采纳违规担保无效,担保人无需承担担保责任的裁判观点,上市公司 ST 慧球已公开披露至少两份该类判决,其中一份判决得到了最高人民法院的维持。需要提醒的是,我国作为成文法国家,判例虽然不是正式的法律渊源,司法实践中也存在同案不同判的现象,但之前的判例能够反映出该法院一直以来的观点和裁判倾向,故公司诉讼律师认为二审诉讼维持一审判决,不支持中泰信托上诉请求的可能性较大。

(3)判决公司对违规担保无需承担责任的法律依据。

《中华人民共和国公司法》第十六条:"公司向其他企业投资或者为他人提供担保,依照公司章程的规定,由董事会或者股东会、股东大会决议;公司章程对投资或者担保的总额及单项投资或者担保的数额有限额规定的,不得超过规定的限额。公司为公司股东或者实际控制人提供担保的,必须经股东会或者股东大会决议。前款规定的股东或者受前款规定的实际控制人支配的股东,不得参加前款规定事项的表决。该项表决由出席会议的其他股东所持表决权的过半数通过。"

《全国法院民商事审判工作会议纪要》第十七条:"【违反《公司法》第 16 条构成越权代表】为防止法定代表人随意代表公司为他人提供担保给公司造成损失,损害中小股东利益,《公司法》第 16 条对法定代表人的代表权进行了限制。根据该条规定,担保行为不是法定代表人所能单独决定的事项,而必须以公司股东(大)会、董事会等公司机关的决议作为授权的基础和来源。法定代表人未经授权擅自为他人提供担保的,构成越权代表,人民法院应当根据《合同法》第 50 条关于法定代表人越权代表的规定,区分订立合同时债权人是否善意分别认定合同效力:债权人善意的,合同有效;反之,合同无效。"

《全国法院民商事审判工作会议纪要》第二十二条:"【上市公司为他人提供担保】债权人根据上市公司公开披露的关于担保事项已经董事会或者股东大会决议通过的信息订立的担保合同,人民法院应当认定有效。

依据《企业会计准则第 13 号—或有事项》的规定,公司认为有确凿证据表明该账面不能真实反映当前最佳估计数的,应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。因此冲回前期已计提的预计负债 9,581 万元符合企业会计准则的规定。

2、公司与余群、HAR TOW 和 WEEKOKKENG 的三单民间借贷纠纷案件,在 2018 年度计提预计负债时,按照原告的诉讼请求内容中的罚息利率计提相关预计负债。2019 年度,公司重新测算预计负债的最佳估计数,与 2018 年已计提的预计负债数据比较,计算得出冲销金额。具体如下:

序号	原告/申请人	2018 年预计负债金额(万元)	冲减金额(万元)	2019 年预计负债金额(万元)	备注
1	余群	3,486.00	29.39	3,456.61	原诉讼请求是按月利率 5%加付罚息;一审判决是按月利率 2%;冲减多提部分
2	HARTOW	1,624.94	205.17	1,419.76	原诉讼请求是按月利率 5%加付罚息;一审判决是按月利率 2%;冲减多提部分
3	WEEKOKKENG	1,516.79	97.92	1,418.87	原诉讼请求是按月利率 5%加付罚息;一审判决是按月利率 2%;冲减多提部分
合计		6,627.73	332.48	6,295.24	

会计师回复:

1.已实施的审计程序,获取的审计证据如下:

1)了解形成预计负债的原因,并与管理层就预计负债的完整性和充分计提进行讨论以确定金额估计是否合理、相关的会计处理是否正确;

2)向公司获取相关担保合同、诉讼相关法律文件等资料,查阅公司公告及上年度审计报告,查询人民法院公告网,并进行审核;

3)对经办律师进行访谈,获取并复核律师出具的法律意见书;根据已取得的相关资料,对公司资产负债表日以已存在的或有事项判断是否满足预计负债确认的条件,会计处理是否正确;

4)结合银行回函情况,检查是否存在满足预计负债确认条件的或有事项,会计处理是否正确;

5)检查其他可能出现预计负债的情况。关注资产负债日至审计报告签发日期间是否存在其他或有事项;

6)确定预计负债是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

2.核查意见:

会计师在充分征询欧浦智网代理律师意见的情况下,对欧浦智网涉及的诉讼事项进行谨慎判断,对预计负债计提的合理性及准确性进行充分把握。预计负债金额的确认,基于报告年度的真实情况结合代理律师的专业判断以及会计师专业复核的基础上进行确认的,均符合企业会计准则的规定,不存在利用预计负债的计提及冲回实现盈余管理的情形。

另,如审计报告形成无法表示意见的基础"2、违规担保诉讼事项"所述,最高人民法院 2019 年 11 月发布《全国法院民商事审判工作会议纪要》后,会计师无法判断该纪要对违规担保案件预计负债金额的影响。

四、报告期内,你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 47.27%,前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 47.92%,均较上年同期大幅上升。请你公司补充披露报告期内前五大客户和供应商的基本信息及关联关系,并说明与上述客户/供应商交易的真实性,是否具备商业实质。请年审会计师核查并发表意见。

公司回复:

(一)2019 年度前五名客户及供应商基本信息

1.2019 年度前五名客户基本信息

单位名称	本期销售金额(元)	本期销售金额占年度销售总额比例
欧冶云商股份有限公司	24,941,195.97	13.57%
深圳麦克维尔空调有限公司	17,454,255.32	9.49%
河源湧嘉实业有限公司	15,118,671.57	8.22%
上海熠和贸易有限公司	11,190,750.93	6.09%
佛山市顺德区顺丰物资供应有限公司	18,206,684.71	9.90%
合计	86,911,558.50	47.27%

(1)欧冶云商股份有限公司基础信息:

公司类型:	股份有限公司(中外合资、未上市)
行业:	科技推广和应用服务业
注册资本:	417468.1241 万人民币
成立时间:	2015-02-04
纳税人识别号:	91310000324548515D
法定代表人:	赵昌旭
注册地址:	上海市宝山区漠河路 600 弄 1 号 5 层 A501-A507 室
经营范围:	信息服务业务(仅限互联网信息服务),在线数据处理与交易处理业务;仓储服务(除危险品);货物运输代理,第三方物流服务;广告设计、制作、代理及发布;电子商务领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让;经济信息咨询;企业管理咨询;冶金材料、金属材料及制品的销售(专项审批除外);从事货物及技术的进出口业务。【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】
股权结构	中国宝武钢铁集团有限公司 35.28% 上海宝钢国际经济贸易有限公司 30.48% 宝山钢铁股份有限公司 6.24% 北京首钢基金有限公司 5% 上海欧玑企业管理中心(有限合伙) 5% 本钢集团有限公司 5% 普洛斯投资(上海)有限公司 5% 北京建信股权投资基金(有限合伙) 3.5% 江苏沙钢集团有限公司 2.5% 三井物产株式会社 2%

(2)深圳麦克维尔空调有限公司基础信息:

公司类型:	有限责任公司(外国法人独资)
行业:	通用设备制造业
注册资本:	3300 万美元
成立时间:	1992-08-20
纳税人识别号:	91440300618807092W
法定代表人:	周威
注册地址:	深圳市龙岗区平湖街道芳坑路 10 号
经营范围:	从事各类空调(制冷、供热、热泵、通风、空气品质改善设备、空调控制设备、楼宇自动化控制产品等)、冷冻冷藏设备及其相关零部件的研究开发、设计、测试、生产、销售;提供相关的技术咨询、技术服务、售后服务及维修保养服务;从事以上产品进出口、佣金代理(拍卖除外)及相关的配套业务(不涉及国营贸易商品,涉及配额、许可证管理、专项规定管理的商品按照国家有关规定办理)。自有多余厂房租赁。
股权结构	大金工业株式会社 100%

(3)河源湧嘉实业有限公司基础信息:

公司类型:	有限责任公司(台港澳与境内合资)
行业:	计算机、通信和其他电子设备制造业
注册资本:	30000 万人民币
成立时间:	2007-12-11
纳税人识别号:	91441600669807914A
法定代表人:	罗文华
注册地址:	河源市源城区龙岭工业园三路边 18 号航嘉用地内 D 号厂房
经营范围:	计算机硬件及配件、家电产品及配件、五金及注塑结构件、电线电缆、电子连接线、电工产品、开关电源、变压器、汽车电子及配件、车载电源、充电桩、电动滑板车、电源设备的技术开发、生产、销售;计算机软件的技术开发与销售(以上不含国家禁止、限制项目及专营、专控、专卖商品);货物及技术进出口(法律行政法规禁止的项目除外;法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营)。
股权结构	利嘉实业有限公司 90% 深圳市航嘉源控股(集团)有限公司 10%

(4)上海熠和贸易有限公司基础信息:

公司类型:	有限责任公司(自然人投资或控股)
行业:	批发业
注册资本:	100 万人民币
成立时间:	2016-01-27
纳税人识别号:	91310113MA1GK8G14K
法定代表人:	蔡力行
注册地址:	上海市宝山区月罗路 241 号 A6 室
经营范围:	金属材料、建筑材料、机电设备、船舶配件、五金交电、普通劳防用品、日用百货、文化用品、家用电器、电子产品、电气设备的销售。【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】
股权结构	蔡力行 95% 蔡苏荣 5%

(5)佛山市顺德区顺丰物资供应有限公司基础信息:

公司类型:	其他有限责任公司
行业:	批发业
注册资本:	2000 万人民币
成立时间:	1996-08-06
纳税人识别号:	91440606231957774XX
法定代表人:	廖海辉
注册地址:	佛山市顺德区大良文秀居委会友谊路 8 号顺利德大厦 5 号铺首层之一
经营范围:	销售:电机,普通机械,五金,家用电器,高分子聚合物(不含化学危险物品),建筑材料,摩托车,钢材;加工:钢铁;仓储服务(不含化学危险物品);经营和代理各类商品及技术的进出口业务。
股权结构	廖海辉 90% 黄桂文 10%

2.2019 年度前五名供应商

单位名称	本期采购金额(元)	本期采购金额占年度采购总额比例
上海方思金属材料有限公司	22,086,248.97	12.92%
广州鞍钢国际贸易有限公司	21,523,522.70	12.59%
广州首钢钢铁贸易有限公司	14,135,384.54	8.27%
欧冶云商股份有限公司	13,530,449.42	7.92%
上海钢铁交易中心有限公司	10,630,577.68	6.22%
合计	81,906,183.31	47.92%

(1)上海方思金属材料有限公司基础信息:

公司类型:	有限责任公司(自然人投资或控股)
行业:	批发业
注册资本:	100 万人民币
成立时间:	2014-04-23
纳税人识别号:	91310230301347665X
法定代表人:	蔡力行
注册地址:	上海市崇明县长兴镇凤滨路 248 号 1 号楼 476 室(上海泰和经济发展区)
经营范围:	金属材料、钢材、建筑材料、机电设备、船舶配件、五金交电、普通劳防用品、日用百货、文化用品、家用电器、电子产品、电气设备的销售。【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】
股权结构	蔡力行 95% 蔡苏荣 5%

(2)广州鞍钢国际贸易有限公司基础信息:

公司类型:	有限责任公司(外商投资企业法人独资)
行业:	批发业
注册资本:	10000 万人民币
成立时间:	2007-01-15
纳税人识别号:	91440101679737146 5H
法定代表人:	李学志
注册地址:	广州经济技术开发区西基路 9 号珠钢生产管理中心大楼 11 楼(仅作办公用途)
经营范围:	钢材批发;钢材零售;技术进出口;货物进出口(专营专控商品除外);贸易代理;
股权结构	鞍钢股份有限公司 100%

(3)广州首钢钢铁贸易有限公司基础信息:

公司类型:	有限责任公司(法人独资)
行业:	批发业
注册资本:	10000 万人民币
成立时间:	2009-11-05
纳税人识别号:	91440116696914440W
法定代表人:	张卫东
注册地址:	广州市黄埔区瑞和路 39 号 C1 座 331、332、333 号
经营范围:	道路货物运输代理;仓储代理服务;建材、装饰材料批发;化工产品批发(危险化学品除外);技术进出口;钢材批发;货物进出口(专营专控商品除外);五金产品批发;金属装饰材料零售;钢材零售;水上货物运输代理;玻璃钢材料批发;金属及金属矿批发(国家专营专控类除外);玻璃钢材料零售;电子产品批发;电气设备批发;电气设备零售;电子产品零售;仪器仪表批发;通用机械设备零售;五金零售;化工产品零售(危险化学品除外);通用机械设备销售;信息技术咨询服务;
股权结构	北京首钢钢铁贸投资管理有限公司 100%

(4)欧冶云商股份有限公司基础信息:

公司类型:	股份有限公司(中外合资、未上市)
行业:	科技推广和应用服务业
注册资本:	417468.1241 万人民币
成立时间:	2015-02-04
纳税人识别号:	91310000324548515D
法定代表人:	赵昌旭
注册地址:	上海市宝山区漠河路 600 弄 1 号 5 层 A501-A507 室
经营范围:	信息服务业务(仅限互联网信息服务),在线数据处理与交易处理业务;仓储服务(除危险品);货物运输代理,第三方物流服务;广告设计、制作、代理及发布;电子商务领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让;经济信息咨询;企业管理咨询;冶金材料、金属材料及制品的销售(专项审批除外);从事货物及技术的进出口业务。【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】
股权结构	中国宝武钢铁集团有限公司 35.28% 上海宝钢国际经济贸易有限公司 30.48% 宝山钢铁股份有限公司 6.24% 北京首钢基金有限公司 5% 上海欧玑企业管理中心(有限合伙) 5% 本钢集团有限公司 5% 普洛斯投资(上海)有限公司 5% 北京建信股权投资基金(有限合伙) 3.5% 江苏沙钢集团有限公司 2.5% 三井物产株式会社 2%

(5)上海钢铁交易中心有限公司基础信息:

公司类型:	其他有限责任公司
行业:	商务服务业
注册资本:	10000 万人民币
成立时间:	2012-09-25
纳税人识别号:	91310113058458550X4
法定代表人:	金文海
注册地址:	上海市宝山区双城路 803 弄 9 号楼 3001 室
经营范围:	许可项目:第二类增值电信业务。(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:电子商务(不得从事金融业务);经济信息咨询服务;计算机系统集成;电子商务技术咨询服务;国内贸易(专项审批除外);附设分支机构;代理、发布广告;货物运输代理;货物存储(限分支机构经营);在新材料科技领域内从事技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让。(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)
股权结构	上海宝钢国际经济贸易有限公司 30% 东方钢铁电子商务有限公司 30% 上海钢铁金融产业园发展有限公司 10%

其中,佛山市顺德区顺丰物资供应有限公司系公司控股子公司广东烨辉钢铁有限公司持股 40%股东廖海辉所控制的企业。除此之外,公司通过公开渠道查询,公司与上述客户及供应商不存在《股票上市规则》10.1.3 及 10.1.5 所列的关联关系。

上述均为烨辉钢铁的客户及供应商。烨辉钢铁的业务主要幅射珠三角家电、五金、IT、汽车等有关行业,除个别贸易客户外,均为该行业内积淀较深的终端客户,与其的合作基本都在 10 年以上,彼此建立了良好的合作基础,发生的交易按照客户需求,结合当年市场行情允分确定,以此签订销售合同,确定交易数量、单价、包装要求、交货时间、结算条款等具体事项,公司根据销售合同并结合客户的生产需求和计划进行配送,按照合同约定的实际成交金额,以客户签收的送货单进行开票结算,客户按照合同约定的付款期限进行付款,最终按合同要求完成全部约定事项,交易是真实和公允的,并完全具备商业实质。

会计师回复:

1.已实施的审计程序,获取的审计证据如下:

1)获取公司关联方单位清单并进行核对,对不在关联方单位清单的客户和供应商名称执行工商查询,判断是否属于关联方;

2)获取上述客户及供应商与被审计单位无关联关系的承诺;

3)了解公司收入确认政策,判断是否符合会计准则的规定;

4)对销售和收款流程进行内部控制测试,了解和评价管理层与收入确认、应收账 款回款相关的关键内部控制的设计和运行有效性

5)收集相关业务资料,包括采购合同、销售合同、采购及销售发票、货权转移单据等资料,据以判断业务经济实质;

6)将采购合同、采购发票与成本进行匹配,将销售合同、销售发票与收入进行匹配,以确定收入成本的发生性、完整性及准确性。确保利润表中记录的营业收入、营业成本已发生,且与被审计单位有关;确保与营业收入、营业成本有关的金额及其他数据已恰当记录;确保营业收入、营业成本已记录于正确的会计期间;

7)对供应商及客户进行函证,以进一步确认收入、成本的真实性;

2.核查意见:

公司与上述客户及供应商不存在《股票上市规则》10.1.3 及 10.1.5 所列的关联关系;与上述客户及供应商相关交易业务均构成独立完整的货物流、资金流、票据流,所有权的转移;交易是公开、真实和公允的,具备商业实质。

五、报告期末,你公司预付款项余额 7,371 万元,较期初大幅增长 352%。请你公司补充披露预付款项大幅增长的原因、具体内容、按预付对象归集的预付款项期末余额前五名的预付对象基本信息、是否与你公司存在关联关系;补充披露报告期内预付款项发生额,并结合你公司业务开展情况说明预付款项的合理性,是否变相构成资金占用。请年审会计师核查并发表意见。

公司回复:

本报告期末,预付账款期末净值为 73,714,041.55 元,其中公司控股子公司烨辉钢铁的期末净值为 73,520,296.21 元,占预付账款期末余额合计数的比例为 99.74%。具体情况如下:

1.按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位

(1)上海方思金属材料有限公司基础信息:

公司类型:	有限责任公司(自然人投资或控股)
行业:	批发业
注册资本:	100 万人民币
成立时间:	2014-04-23
纳税人识别号:	91310230301347665X
法定代表人:	蔡力行
注册地址:	上海市崇明县长兴镇凤滨路 248 号 1 号楼 476 室(上海泰和经济发展区)
经营范围:	金属材料、钢材、建筑材料、机电设备、船舶配件、五金交电、普通劳防用品、日用百货、文化用品、家用电器、电子产品、电气设备的销售。【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】
股权结构	蔡力行 95% 蔡苏荣 5%

上海方思金属材料有限公司(以下简称"上海方思"),报告期末预付款项余额 28,770,000.00 元,该交易事项为烨辉钢铁与上海方思签署的电工钢卷采购合同,该交易发生在 2019 年 7 月,账龄区间在 1 年以内。

(2)伊藤忠丸红钢铁贸易(上海)有限公司基础信息:

公司类型:	有限责任公司(外国法人独资)
行业:	批发业
注册资本:	3070 万美元
成立时间:	2001-09-18
纳税人识别号:	91310115729473312J
法定代表人:	田中聪(TANAKA SATOSHI)
注册地址:	中国(上海)自由贸易试验区台中南路 2 号新贸楼 206 室
经营范围:	钢铁、钢铁制品、金属材料、金属制品、机械设备及相关零部件的批发、佣金代理(拍卖除外)、进出口及其他相关配套服务,国际贸易、转口贸易,区企业间的贸易及贸易代理,区内商业性简单加工,区内商务信息咨询及贸易信息咨询服务。【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】
股权结构	伊藤忠丸红铁钢株式会社 100%

MARUBENIITOCHU STEEL INC(伊藤忠丸红钢铁贸易(上海)有限公司)报告期末预付款项余额 21,028,150.78 元,该交易事项为烨辉钢铁与 MARUBENIITOCHU STEEL INC.签署的新日铁热轧钢卷采购合同,该交易发生在 2019 年 10 月,账龄区间在一年以内。

(3)佛山市顺德区昇铎供应链管理有限公司基础信息:

公司类型:	有限责任公司(自然人投资或控股)
行业:	商务服务业
注册资本:	600 万人民币
成立时间:	2019-07-04
纳税人识别号:	91440606MA53FCN93Q
法定代表人:	何健星
注册地址:	佛山市顺德区乐从镇杨滘村新地工业区 9 号之二(住所申报)
经营范围:	供应链管理及服务;塑料、钢材、铜材、铝锭的批发及零售;钢材及新材料加工、物流配送服务。
股权结构	佛山市顺德区新添业企业管理咨询有限公司 80% 何健星 20%

佛山市顺德区昇铎供应链管理有限公司(以下简称"佛山昇铎"),报告期末预付款项余额为 10,000,000.00 元,该交易事项为烨辉钢铁与佛山昇铎签署的冷轧钢卷采购合同,该交易发生在 2019 年 12 月,账龄区间在一年以内。

(4)佛山市顺德区嘉昇供应链管理有限公司基础信息:

公司类型:	有限责任公司(自然人投资或控股)
行业:	商务服务业
注册资本:	600 万人民币
成立时间:	2019-07-04
纳税人识别号:	91440606MA53FCE02Y
法定代表人:	何健星
注册地址:	佛山市顺德区乐从镇杨滘村新地工业区 9 号之一(住所申报)
经营范围:	供应链管理及服务;塑料、钢材、铜材、铝锭的批发及零售;钢材及新材料加工、物流配送服务。
股权结构	佛山市顺德区新添业企业管理咨询有限公司 80% 何健星 20%

佛山市顺德区嘉昇供应链管理有限公司(以下简称"佛山嘉昇"),报告期末预付款项余额为 7,000,000.00 元,该交易事项为烨辉钢铁与佛山嘉昇签署的热镀锌钢卷采购合同,该交易发生在 2019 年 12 月,账龄区间在一年以内。

(5)中华人民共和国南沙货港(以下简称"南沙货港"),报告期末预付款项余额为 3,283,586.59 元,该交易事项为烨辉钢铁与 MARUBENIITOCHU STEEL INC.签署的新日铁热轧钢卷采购合同,以保证金形式支付新日铁热轧钢卷 6637.93 吨关税及增值税,该交易发生在 2019 年 12 月,账龄区间在一年以内。

公司通过公开渠道查询,公司与上述对象不存在《股票上市规则》10.1.3 及 10.1.5 所列的关联关系。期初余额较低原因主要系烨辉钢铁受欧浦智网债务危机影响,银行大幅压缩烨辉钢铁的授信额度,自此影响供应商对预付款项的要求越来越高。期末烨辉钢铁预付给采购供应商的采购预付款,收到采购的货物就会冲减对应的预付账款,具有合理性不存在变相构成资金占用情形。

会计师回复:

1.已实施的审计程序,获取的审计证据:

1)获取公司关联方单位清单并进行核对,对不在关联方单位清单的客户和供应商名称执行工商查询,判断是否属于关联方;

2)获取上述客户及供应商与被审计单位无关联关系的承诺;

3)对采购和付款流程进行内部控制测试,了解和评价管理层与采购和付款相关的 关键内部控制的设计和运行有效性;

4)对重要供应商采取抽样检查,对其采购合同或订单、购货发票、入库单、供应 商送货单、供应商对账单、银行付款凭证等进行了检查,对资产负债表日前后的采购 交易进行了截止测试,并检查了应付账款期后付款、期后到货及期后是否存在大额退 货情况;

5)采购的主要商品执行分析性程序,包括:本期各月度主要商品采购单价与市场 价格变动情况进行比较,主要商品本期采购价格波动情况与上期比较分析等;

6)对主要供应商选取样本执行函证程序,以确认本期采购金额及期末应付账款/ 预付账款余额真实性;

7)采用审计抽样的方法,选取部分供应商执行现场访谈程序以及关联关系核查程 序,以分析判断采购交易的真实性、是否存在关联关系及期末预付账款的可收回性。

2.核查意见:

公司与上述对象不存在《股票上市规则》10.1.3 及 10.1.5 所列的关联关系。不存在变相构成资金占用情形。

六、报告期内,你公司处置可供出售金融资产取得的投资收益 4,822 万元,主要为法院拍卖你公司持有的广东顺德农村商业银行股份有限公司 12,647,523 股股金产生的收益。请你公司补充披露上述投资收益的确认依据、会计处理及计算过程,说明与其他权益工具投资、其他流动资产等相关科目的勾稽关系。请年审会计师核查并发表意见。

公司回复:

(一)投资收益的确认依据:

2019 年 12 月 18 日,根据广东省佛山市中级人民法院执行裁定书(2018)粤 06 执 1231 号之二。裁定书主要内容:佛山市中级人民法院根据已发生效力的江西省南昌市赣江公证处作出的(2018)赣洪江证执字第 7 号执行文书,以(2018)粤 06 执 1231 号执行裁定书依法查封了被执行人欧浦智网股份有限公司持有广东顺德农商行 12,647,523 股股权份额。于 2019 年 11 月 18 日 10 时起至 2019 年 11 月 19 日 10 时止(延时的除外)在广东省佛山市中级人民法院淘宝网进行司法拍卖。竞买人佛山市顺德区乐从供销集团有限公司以 86,128,610 元的最高价竞得。买受人已将拍卖款全部汇入法院账户。根据《中华人民共和国民事诉讼法》第二百四十七条,《最高人民法院关于人民法院明智执行中拍卖、变卖财产的规定》第二十三条、第二十九条规定,法院作出如下裁定:"二、广东顺德农村商业银行股份有限公司 12,647,523 股股权份额的所有权及相应的其他权利归买受人佛山市顺德区乐从供销集团有限公司(社会统一信用代码 91440606280091882L)所有。财产权自本裁定送达买受人佛山市顺德区乐从供销集团有限公司时转移。三、买受人佛山市顺德区乐从供销集团有限公司(社会统一信用代码 91440606280091882L)可持本裁定书到财产管理机构办理相关产权过户登记手续"。本次拍卖所得将优先用于偿还公司相关债务及费用,将相应减少公司负债。

根据企业会计准则第七条规定:处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。

(二)会计处理及计算过程

1.会计处理

借:其他流动资产 86,128,610.00,贷:其他权益工具投资 37,912,987.80,贷:投资收益 48,215,622.20。可供出售的金融资产与其他权益工具投资的勾稽关系主要是"于 2019 年 1 月 1 日,按新金融工具准则将原金融资产重分类调整为新金融工具准则计量"。

2.计算过程

企业持有的广东顺德农商行 12,647,523 股股份,处置当日该部分股金对应的投资成本为 37,912,987.80 元,处置价款为 86,128,610.00 元,因此将两者差额 48,215,622.20 元计入投资收益。

会计师回复:

1.已实施的审计程序,获取的审计证据:

1)对本期发生的投资收益,结合相关科目审计,检查支持性文件,确定入账金额及会计处理是否正确;

2)获取广东省佛山市中级人民法院执行裁定书,获取广东省佛山市中级人民法院淘宝网对于该股权进行拍卖的价款信息截图,并检查其真实性、完整性;

3)与欧浦智网代理律师就该事项具体过程进行沟通,与欧浦智网管理层,就该事项的确认依据、会计处理以及计算过程进行充分沟通,并形成结论。

2.核查意见:

经以上核查程序,上述投资收益的确认依据、会计处理及计算过程均符合企业会计准则的规定。

七、报告期末,你公司投资性房地产账面余额 3.14 亿元,较期初大幅增长 2.63 亿元,主要为部分存货\固定资产\在建工程转入。请你公司:(1)以列表方式补充披露报告期内转入投资性房地产的具体情况,包括名称、原会计科目及用途、金额、转入原因、转换日、会计处理等。(2)以列表方式补充披露各项投资性房地产的所处位置、建筑面积、用途、租金收入(如适用)。(3)补充说明投资性房地产本期变动金额与固定资产、在建工程、无形资产等科目的勾稽关系。请年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

公司回复:

(一)报告期内转入投资性房地产的具体情况

名称	原会计科目及用途	原值金额(元)	转入原因	转换日	会计处理
AB 座仓库—建筑物	固定资产;用途:加工仓储	54,852,677.77	已出租	2019 年 12 月 31 日	借:投资性房地产 54,852,677.77 借:累计折旧 21,044,440.96 贷:固定资产 54,852,677.77 贷:投资性房地产累计折旧(摊销)21,044,440.96
AB 座土地使用权	无形资产;用途:加工仓储	39,694,704.30	已出租	2019 年 12 月 31 日	借:投资性房地产 39,694,704.30 借:累计摊销 12,026,729.58 贷:无形资产 39,694,704.30 贷:投资性房地产累计折旧(摊销)12,026,729.58
CD 座仓库—建筑物	固定资产;用途:加工仓储	34,605,450.02	已出租	2019 年 12 月 31 日	借:投资性房地产 34,605,450.02 借:累计折旧 13,276,514.11 贷:固定资产 34,605,450.02 贷:投资性房地产累计折旧(摊销)13,276,514.11
CD 座土地使用权	无形资产;用途:加工仓储	55,447,102.43	已出租	2019 年 12 月 31 日	借:投资性房地产 55,447,102.43 借:累计摊销 16,251,778.83 贷:无形资产 55,447,102.43 贷:投资性房地产累计折旧(摊销)16,251,778.83
仓库、办公楼--建筑	固定资产;用途:加工仓储	51,342,112.72	已出租	2019 年 12 月 31 日	借:投资性房地产 51,342,112.72 借:累计折旧 19,693,318.45 贷:固定资产 51,342,112.72 贷:投资性房地产累计折旧(摊销)19,693,318.45
仓库、办公楼--土地使用权	无形资产;用途:加工仓储及办公	27,307,857.29	已出租	2019 年 12 月 31 日	借:投资性房地产 27,307,857.29 借:累计摊销 8,285,508.92 贷:无形资产 27,307,857.29 贷:投资性房地产累计折旧(摊销)8,285,508.92
合计		263,249,,904.53			

(二)各项投资性房地产情况

资产类别	资产名称	位置	房产证号	建筑面积(平方米)	用途	租金收入(元)
投资性房地产-房屋建筑物	AB 座仓库	佛山市顺德区乐从镇乐从社区居民委员会细海工业区 8 号之一	0315096085	52,889.83	出租	1,612,740.71
投资性房地产-房屋建筑物	仓库、办公楼(增加工程)	佛山市顺德区乐从镇乐从社区居民委员会细海工业区 8 号之一				
投资性房地产-土地使用权	CD 座	佛山市顺德区乐从镇乐从社区居民委员会细海工业区 8 号之一				
投资性房地产-房屋建筑物	华南商务大厦	佛山市顺德区乐从镇乐从社区居民委员会细海工业区 8 号之一(办公楼)	0315096084	12,415.16	出租	1,694,908.73
投资性房地产-土地使用权	建筑(土地)华南商务大厦	佛山市顺德区乐从镇乐从社区居民委员会细海工业区 8 号之一(办公楼)				
投资性房地产-房屋建筑物	CD 座仓库	佛山市顺德区乐从镇乐从社区居民委员会细海工业区乐城路 5 号	0315096086	49,372.82	出租	3,159,205.02
投资性房地产-房屋建筑物	A 座商住楼	佛山市顺德区乐从镇乐从社区居民委员会细海工业区乐城路 5 号				