

关于对哈尔滨秋林集团股份有限公司  
2019 年年报问询函的复函

大信备字[2020]第 17-00009 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 关于对哈尔滨秋林集团股份有限公司 2019 年年报问询函的复函

大信备字[2020]第 17-00009 号

上海证券交易所上市公司监管二部：

贵部于 2020 年 3 月 31 日向哈尔滨秋林集团股份有限公司（以下简称“秋林集团”或“公司”）发出《关于对哈尔滨秋林集团股份有限公司 2019 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2020】0292 号）（以下简称“问询函”），作为秋林集团 2019 年度财务报告的审计机构，本着勤勉尽责、诚实守信的原则，对贵部的反馈意见进行认真讨论和分析，现就有关涉及会计师的相关问题回复如下：

### 三、关于黄金珠宝经营业务

5. 根据年报披露，2019 年公司黄金珠宝经营业务收入 898 万元，同比下降 99.79%，毛利率为-19.18%。期末公司员工人数 755 人，同比大幅减少。2019 年度前五大供应商中包括深圳前海周大福珠宝金行有限公司，采购额 1,006.53 万元；哈尔滨仁君珠宝销售有限公司，采购额 692.67 万元；预付账款前五大对象中包含深圳市雅爵贸易发展有限公司。请公司补充披露：

（1）当期黄金珠宝经营业务的主要客户和主要供应商，采购和销售业务发生的时点、客户、供应商以及相关业务公司经手人员，并结合上述情况说明 2019 年黄金业务具体经营情况。

（2）公司与深圳前海周大福珠宝金行有限公司、哈尔滨仁君珠宝销售有限公司和深圳市雅爵贸易发展有限公司等发生交易的具体业务和事由，明确说明是否与黄金珠宝业务相关；如与黄金珠宝业务相关，请说明 2019 年还存在较大金额采购和预付款项的原因和合理性。

（3）当期黄金珠宝经营业务毛利率为-19.18%的原因，以及同比减少 21.45 个百分点的原因。

(4) 结合期初和期末黄金珠宝经营业务员工人数，说明员工人数变化原因。  
请会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

因审计范围受到限制，相关子公司已停止经营，我们无法实施有效的审计程序，无法判断上述事项对本期财务报表的影响。

6. 根据年报披露，截至 2019 年末，公司应收账款账面余额为 2.61 亿元，其中黄金加工及批发销售业务形成 2.57 亿元，占比 98.56%，账龄为 1 年至 2 年的余额为 2.55 亿元，公司按单项计提坏账准备仅 89.98 万元，其余均按组合计提坏账准备，计提比例为 10%。

请会计师说明对应收账款的函证数量、金额和比例、回函差异情况，并对应收账款是否真实、坏账准备计提是否充分发表明确意见。

会计师回复：

截止 2019 年 12 月 31 日，黄金业务应收账款余额为 2.57 亿元，我们向 15 家客户进行了函证，函证金额 2.22 亿元，占比 86.39%。截止审计报告出具日，我们仅收到了 2 家客户的回函，1 家回函相符，回函金额为 727.06 万元；1 家回函不符，回函金额为 0 元，差异为 1,019.52 万元。

因审计范围受到限制，我们对贵公司上期财务报表项目中应收账款的账面价值无法认定，因而出具了无法表示意见的审计报告。截至 2019 年 12 月 31 日，涉及对应数据的应收账款余额 27,380.33 万元，坏账准备 1,480.66 万元，因贵公司相关子公司已停止经营，我们无法实施有效的审计程序，无法判断上述上期数据及事项对本期财务报表的影响。

7. 根据年报披露，截至 2019 年末，公司存货账面余额为 3.63 亿元，其中库存商品余额为 2.87 亿元，当期计提存货跌价准备 2534.15 万元；原材料余额为 7301.56 万元，当期未计提跌价准备。另外期末账面价值 1.51 亿元存货处于被查封状态。

请会计师说明在部分存货被查封的情况下，如何对存货进行监盘，如何判断存货的减值、损毁或灭失情况；并请对公司存货是否真实、存货跌价准备计提是否充分发表明确意见。

#### 会计师回复：

由于审计范围受限，我们无法对存货进行监盘，无法判断存货的减值、毁损或灭失情况，无法判断公司存货是否真实、存货跌价准备计提是否充分。

#### 四、关于对吉林龙井农村商业银行的股权投资

8. 根据年报披露，2019 年末，公司长期股权投资余额 8,677.37 万元，被投资单位为吉林龙井农村商业银行，持股比例为 20%。龙井银行于 2016 年 12 月成立，2018 年实现净利润为-3578.47 万元，2019 年实现净利润为-7695.59 万元。截止到审计报告日，公司未取得龙井银行 2019 年度签章版财务报表，财务数据未经审计。2019 年 4 月，公司被告知持有的上述股权被冻结。2019 年公司未对该长期股权投资计提减值准备。请公司：

(1) 补充说明公司未能取得龙井银行 2019 年度签章版财务报表的原因和合理性；公司未取得签章版财务报表情况下，本期投资收益确认金额是否准确。

(2) 结合公司长期股权投资账面价值、按照持股比例享有的净资产份额、龙井银行近两年净利润为大额负数的情况、以及未能取得签章版财务报表的原因等，详细说明对长期股份投资的减值测试过程，以及不计提减值准备的依据，是否符合《企业会计准则》的规定。

(3) 鉴于公司 2019 年未能取得龙井银行的签章版财务报表，且相关股权已经被冻结。请公司结合龙井银行决策机制、董事会成员构成、2019 年董事会召开情况和表决情况、股权被冻结对公司行使股东权利的影响情况等，分析公司是否能够对龙井银行构成重大影响，是否可以按照长期股权投资进行核算。

请会计师对上述长期股权投资相关会计处理进行核查并发表明确意见。

#### 会计师回复：

截止到审计报告日，我们未能获取龙井农商行 2019 年度审计报告，也未能获取龙井农商行 2019 年度签章版的财务报表，我们无法判断贵公司当期损益确认是否恰当，是否计提减值准备。

#### 五、关于与北大仓集团的房屋租赁事项

9. 根据年报披露，2019 年 9 月，公司与黑龙江北大仓集团签署了《合作框架协议》和《房屋租赁协议》，称向北大仓集团出租四处房产，该房产已被查封。

同时 9 月，公司与哈尔滨百货大楼股份有限公司签署了《委托运营管理协议》，  
现将交付经营管理权并按年向其支付经营商场的收益。请公司补充披露：

(2) 4 处房产处于查封状态对租赁资产合作事宜的影响。请会计师进行核查  
并发表明确意见。

**会计师回复：**

我们获取了《合作框架协议》、《房产租赁协议》、《委托运营管理协议》，通过  
访谈管理层、实地查看商场现状，我们认为尚无法确定4处房产处于查封状态对租  
赁资产合作事宜的影响。

## 六、关于财务数据

10. 根据年报披露，因公司“16 秋林 01”、“16 秋林 02”债券违约，2019 年  
万联证券、长江证券起诉公司要求还本付息并支付逾期利息。上述诉讼尚在审理  
中。请公司补充披露：(1) 债券违约、银行借款逾期等产生的逾期本金和利息具  
体情况；(2) 结合上述逾期债券本息诉讼情况，说明是否已对其计提预计负债，  
相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；(3) 上述违约债权、逾期银行  
借款还款计划、资金来源和大致清偿安排，以及解决违约债券的具体措施。请会  
计师进行核查并发表明确意见。

**会计师回复：**

我们获取并检查了相关诉讼资料、债券募集说明书、银行借款合同，检查了  
债券利息费用的会计处理，我们认为公司回复属实。

11. 根据年报披露，2019 年末预付款项账面余额为 909.84 万元，1 年以内  
账龄的余额为 790.81 万元。请公司补充披露：预付账款前五大对象的交易主要  
内容，是否具有商业实质，付款程序是否经过相关审批流程。请会计师进行核查  
并发表明确意见。

**会计师回复：**

我们获取了哈尔滨珍集圳商贸有限公司、浙江瑞邦智能装备股份有限公司、  
江苏庆安建设有限公司的相关合同和付款审批单。深圳市雅爵贸易发展有限公司、  
深圳市无量十方文化有限公司的预付款项与黄金珠宝业务相关，由于 2018 年审计  
报告中的黄金珠宝业务无法表示意见事项，且本期审计范围受限，上期无法表示

意见事项延续至本期，因此无法确认上述数据。

12. 根据年报披露，2019 年末预收款项账面余额为 3702.88 万元，1 年以内账龄的余额为 2467.29 万元；1 年以上账龄的余额为 1235.59 万元，主要包括深圳市刚泰黄金珠宝有限公司等。请公司补充披露：（1）预收账款前五大对象的交易主要内容，是否具有商业实质，并结合现有业务及客户信息，说明公司存在大额预收账款的原因，以及预收账款是否存在对应真实现金流入；（2）账龄超过 1 年预收款项未予以结转的原因和合理性。请会计师进行核查并发表明确意见。

**会计师回复：**

我们获取了哈尔滨泰盛世纪公共设施管理有限公司、地下商场租金款的相关合同和进账单。深圳市卢金匠珠宝有限公司、深圳市刚泰黄金珠宝有限公司、沈阳砚淞商贸有限公司的预收款项与黄金珠宝业务相关，由于2018年审计报告中的黄金珠宝业务无法表示意见事项，且本期审计范围受限，上期无法表示意见事项延续至本期，因此无法确认上述数据。

13. 根据年报披露，2019 年末其他权益工具投资余额 1,050 万元，投资对象是深圳中金创展融资担保有限公司。该投资发生于 2015 年，初始投资金额为 1050 万元，持有期间金额均未发生变动。请公司补充披露：（1）对该投资对象的持股比例，投资原因，公司与该投资公司是否存在业务往来；（2）根据金融工具准则，说明该项投资计入其他权益工具投资的原因和依据，2019 年公允价值变动情况及其依据，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请会计师进行核查并发表明确意见。

**会计师回复：**

我们获取了就管理层持有投资的目的是非交易性以及划分为其他权益工具投资获取书面声明，了解管理层对金融资产进行管理的业务目标，评估管理层管理金融资产的商业模式以及合同现金流量特征，分析公司持有其他权益工具投资的目的是否是非交易性，我们认为该项投资计入其他权益工具投资的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

公司通过全资子公司深圳金桔莱持有深圳中金创展融资担保有限公司

1.4286%的股权，因审计范围受到限制，我们未能获得该项投资公允价值变动情况。

14. 根据年报披露，2019 年收到的和支付的其他与经营活动有关的现金中，收到往来款 12.28 亿元，支付往来款 12.53 亿元。请公司补充披露：上述收到和支付大额往来款的具体情况，包括主要明细、交易对手方、与公司及其董监高、控股股东和其董监高是否具有关联关系、交易目的。请会计师进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

因审计范围受到限制，我们未获得深圳金桔菜完整的银行流水，无法判断上述收到和支付大额往来款的具体情况。

15. 根据年报披露，2019 年管理费用发生额为 7035.04 万元，其中修理费和差旅费同比增幅较大，其他类别金额较大且同比变化幅度较大。请公司补充披露：2019 年管理费用中修理费、差旅费同比增幅较大的具体原因和合理性，以及其他类别核算的具体内容，同比变动较大的原因。请会计师进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

我们对非黄金板块的管理费用执行了如下审计程序：

(1) 分析管理费用中各项目发生额及占费用总额的比率，将本期、上期管理费用各主要明细项目作比较分析，判断其变动的合理性；

(2) 比较本期各月份管理费用，对有重大波动和异常情况的项目查明原因；

(3) 选择重要或异常的管理费用，检查费用的开支标准是否符合有关规定，计算是否正确，原始凭证是否合法，会计处理是否正确；

(4) 抽取资产负债表日前后的凭证，实施截止测试。

通过执行以上审计程序，我们认为，公司回复属实。

16. 根据年报披露，公司披露了其在子公司中的权益情况。请公司：(1) 就黄金珠宝经营业务和非黄金珠宝经营业务，分别说明上述子公司报告期内的具体公司治理和业务经营情况；(2) 结合子公司治理情况说明公司对其是否能够进行有效控制，是否存在违规对外担保或资金占用的情况。请会计师进行核查并发表

明确意见。

**会计师回复：**

对子公司的管控制度未达到有效执行：公司董事长李亚和副董事长李建新对子公司的经营业务超过公司董事会授权，参与子公司经营，合同签订、存货收发、款项收回的职责分工和制衡机制失效，致使公司产生重大损失。虽然上述事项主要发生在 2018 年度，但其产生的影响重大、广泛、持续，董事长李亚、副董事长李建新仍处于失联，致使 2019 年度黄金珠宝业务经营停滞，大量员工离职，财务数据不完整，以前年度形成的大额债权未收回，2019 年度内部控制继续失效。

由于审计范围受到限制，我们无法判断是否存在违规对外担保或资金占用情况。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年五月二十二日