

关于对广东金刚玻璃科技股份有限公司 2020年年报问询函的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

广东金刚玻璃科技股份有限公司（以下简称“公司”、或“金刚玻璃”）于2021年5月24日收到贵部下发的《关于对广东金刚玻璃科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第351号）（以下简称“《年报问询函》”）。公司按照问询函的要求，结合会计师的审核意见，现回复如下：

1、2020年，你公司实现营业收入32,929.47万元，较上年同期减少46.26%，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-12,963.32万元，较上年同期减少45.76%，经营活动产生的现金流量净额为-11,473.96万元，上年同期为27,489.83万元。

（1）请结合行业环境、竞争格局、公司产品及服务价格、在手订单等说明你公司主要业务收入大幅下滑的原因，是否将对公司持续经营能力产生负面影响。

【回复】

金刚品牌在防火节能门窗及隔断系统的研发属于领先地位，是国内防火窗第一品牌企业，随着防火窗技术的普遍，小型防火玻璃生产厂家快速增多，防火窗市场竞争激烈，金刚玻璃在此类产品上已不具备特别优势，2020年上半年受疫情影响大部分工程项目无法开工，我司业务量减少，公司根据业务及市场状况及时调整销售组织架构、销售策略，积极研发新产品，同时工厂开展各项降本措施，调整报价机制，多措并举，2020年下半年起销售局面改善，客户逐渐恢复对公司的信心，销售落地项目增加。

同时，在保持好原有传统产品优势的同时，积极开拓国内高端硼硅防火玻璃及A类玻璃市场，根据公司产品策略重点拓展国内外高端公建项目市场。

2021年第一季度，公司销售销售额8,892.54万元，比去年同期增长138.82%，归属上市公司股东净利润37.18万元，去年同期亏损1,881.07万元，各项经营指标良性增长，2020年收入的大幅下滑不会对公司持续经营产生负面影响。

(2) 2020 年，公司安防玻璃销售收入占营业收入比例为 19.89%，毛利率为 27.81%，较上年增长 4.46 个百分点；防火型材销售如入占营业收入比例为 61.45%，毛利率为 29.56%，较上年下降 11.26 个百分点；安装工程收入占总收入比例为 17.77%，毛利率为 17.71%，较上年增长 34.27 个百分点。请分产品定量分析毛利率大幅波动的原因及合理性。

【回复】

下图是安防玻璃的明细：

单位：万元

产品 大类	产品明 细	2020年				2019年				变动情况		
		营业收入	收入比 重	营业成 本	毛利率	营业收入	收入比 重	营业成 本	毛利率	收入	成本	毛利 率
安防 玻璃	钢化玻 璃	2,014	31%	1,801	10.55%	4,795	35%	4,383	8.59%	-2,781	-2,581	1.96%
	防火玻 璃	4,534	69%	2,926	35.47%	9,075	65%	6,248	31.15%	-4,541	-3,322	4.32%
	合计	6,548		4,727	27.81%	13,870		10,631	23.35%	-7,322	-5,904	4.45%

安防玻璃2020年安防玻璃综合毛利率较 2019 年上升4.45%。公司毛利率增长主要是：产品结构变动，毛利率高的防火玻璃产品占比由65%上升到69%，导致毛利率提升，同时2020年工厂内部管控提升，从原材料到能源使用得到有效控制，降低了成本，尤其能耗降幅约3.1%。

防火型材销售毛利率较上年下降 11.26%，主要是是防火窗生产手工化程度比较高，且2020年下半年生产订单比较集中，同时铝型材原料2020年8月份至年底价格一路上涨，均价在15,080元/吨，较2019年均价涨幅超过8%。

安装工程2019年为亏损毛利率-16.56%，2019年工程管理不善，工程项目工期长且费用高，针对此类问题2020年重点加强对工程项目管理，压缩整个施工工期，严控施工过程中费用支出，使得2020年工程项目得到有效管控，毛利率提升。

(3) 请会计师说明针对公司 2020 年度收入真实性、核算准确性及成本结转准确性所实施的具体审计程序及结果，涉及细节测试的，说明抽样情况、细节测试覆盖范围、具体实施情况及结果。

【会计师意见】

对公司 2020 年度收入真实性、核算准确性及成本结转准确性所实施的具体审计程序主要包括：

（1）了解、评估了与管理层对金刚玻璃公司与收入确认相关的内部控制的设计，并测试了其关键内部控制执行的有效性；

（2）选取样本，通过检查销售合同、业务调拨单、客户验收凭证，识别与风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评估执行新收入准则下的公司收入确认政策；

（3）执行了分析性复核程序，检查各产品收入、毛利率等变动的合理性；

（4）选取样本，对客户进行工商资料查询；检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、业务调拨单、客户验收凭证、销售发票等；在抽样的基础上，对2020年度交易额、应收账款余额实施函证程序；

（5）获取向关联方销售的品种、数量、价格，检查关联交易的合理性以及销售价格的公允性；

（6）选取样本，对资产负债表日前后营业收入进行了截止性测试；

（7）执行风险评估、内部控制测试及实质性测试程序等审计工作，了解与成本确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；了解成本核算方法和流程，评价成本核算政策是否符合企业会计准则的规定；

（8）抽查月主营业务成本结转明细清单，比较计入主营业务成本的品种、规格、数量和计入主营业务收入的口径是否一致，是否符合配比原则。查验重大项目材料成本，获取材料成本清单，与采购清单匹配项目、合同等信息；

（9）获取工资表，复核职工薪酬归集口径是否合理；对职工薪酬、制造费用分配执行重新计算；

（10）执行截止测试，获取合同、到货凭证等对重要供应商应付账款暂估和预付账款余额进行查验，抽凭检查制造费用是否跨期；

（11）对期末存货履行监盘、函证程序；结合对重要供应商函证，确认采购成本；

（12）对本期发生的主营业务成本，选取样本，检查其支持性文件，确定原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确。

（13）编制生产成本与主营业务成本倒轧表，并与相关科目交叉索引。

对于内销收入，抽取记账凭证，审查入账日期、数量、单价、金额等是否与发票、调拨单、回签单的内容（开票日期、发货日期、客户名称、地盘项目名称、品名、单价、金

额)一致;抽取发票,审查开票日期、号码、品名、数量等是否与调拨单、回签单、记账凭证所载信息(入账日期、发货日期、品名、单价、客户名称、地盘项目名称)是否一致,调拨单与回签单内容核对(发货日期、客户业务号、合同号、项目地盘名称、回签单单号),编制主营业务收入完整性测试和发生性测试,抽取157笔样本进行测试,测算销售收入金额23,278万元(包含内部交易金额),达到双向核对;

对于外销收入,取得海关报关单,与记账凭证和发票的内容(包括报关客户、数量、品名、开票日期、海关报关日期、入账日期)一一对应,本期外销收入金额183万元,对外销收入抽取比例100%,编制主营业务收入完整性测试,测试金额183万元,抽取23笔样本,报关单与发票、记账凭证一一核对;

编制收入按客户分类明细表,根据应收账款发生额与账上收入一一匹配,收入按客户发生金额排序,同时与开票明细确认对应,实现应收借方发生额、收入金额和开票明细一一对应;

抽取样本,根据工程项目分类,匹配确认收入与结转成本的面积数量,编制主营业务成本与收入匹配情况检查表;编制主营业务成本倒轧表。

经核查,公司收入、成本结转的确认真实完整准确,相关的会计处理符合企业会计准则的规定。

2、2020年末,你公司应收账款账面余额为33,279.50万元,较上年末增长4.48%,计提坏账准备6,621.22万元,其中,对54笔的应收账款单独全额计提了2,019.82万元坏账准备。

(1)请定量分析在公司营业收入大幅下降情况下应收账款余额增长的原因及合理性,说明单独全额计提坏账的应收账款明细较2019年末是否发生变化及变化情况、公司采取的追缴措施以及预计无法收回的依据;说明按组合计提坏账的具体计提依据,能否有效反映预期信用损失情况,说明公司应收账款坏账计提是否充分。

【回复】

2020年期末应收账款余额增加主要有两个方面原因:(1)2020年上半年疫情影响工程无法开工,导致很多工程项目延期,客户对于项目付款进度慢;(2)销售组织架构调整,部分客户应收账款跟进不及时,2021年对应收账款收回作为对销售人员业绩重点考核项目,加强追收应收账款力度。

自2019年1月1日起,公司执行新金融工具准则,采用预期信用损失模型,按照相当于整个存续期内预期损失的金额计量应收账款的损失准备。

1)本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

2019年单项计提19,036,161.28元，2020年单项计提20,198,169.08元，2020年较2019年单项计提增加1,162,007.80元，明细如下。

单项计提的变化及变化情况：

单位：元

客户	2020年单项计提金额	2019年单项计提金额	2020年收回或计提	变动情况	2020年账龄	追缴措施	预计无法收回的依据
G公司	3,010,688.65	2,318,419.04	692,269.61	增加	4-5年	已由法务介入，但时间较长，收回困难	因公司交货期延迟，导致工期延迟，承担违约金，对方不予支付
I公司	1,382,100.14	1,514,234.18	-132,134.04	收回款项	4-5年	20年收回13.2万元，销售与客户协商处理	因发货后，未按客户指定地点卸货，导致发生工程事故，协商未果，导致货款无法收回。
K公司	1,006,066.20	1,066,066.20	-60,000.00	收回款项	3-4年	20年收回6万元，剩余仍在与客户沟通处理	因订单变更频繁，产品认定存在差异，导致质量问题，无法收回
CH公司	881,141.78		881,141.78	新增单项计提	2-3年	预计收回可能性非常低，等待债权分配	客户破产清算收到法院通知书，等待债权分配
AY公司		6,077.30	-6,077.30	收回款项	4-5年	已收回	已收回

2)当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
------	---------

组合1：账龄分析法组合	公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。
-------------	---

截止2020年12月31日，公司的预期信用损失率的确认是基于迁徙模型所测算出的历史损失率并在此基础上进行调整，具体过程如下：

第一步：确定分类到本组合下的应收账款余额及对应账龄（合并层面）。

单位：万元

账龄	2018年账面余额		2019年账面余额	
1年以内	a1	18,726.1	b1	20,255.01
1至2年	a2	5,973.5	b2	3,837.63
2至3年	a3	2,909.9	b3	3,039.67
3至4年	a4	525.6	b4	1,256.37
4至5年	a5	923.9	b5	145.49
5年以上	a6	687.9	b6	1,413.72
其中上年5年以上部分	a7	520.4	b7	687.88

第二步：计算迁徙率确定违约损失率

迁徙率是指在一个时间段内没有收回而迁徙至下一个时间段的应收账款的比例

账龄	注释	上年迁徙率	预计损失率	调整后违约损失率
1年以内转为1-2年	$e1=b2/a1$	20%	1%	5%
1-2年转为2-3年	$e2=b3/a2$	51%	5%	10%
2-3年转为3-4年	$e3=b4/a3$	43%	9%	15%
3-4年转4-5年	$e4=b5/a4$	28%	22%	25%
4-5年转5年以上	$e5=(b6-b7)/a5$	78.6%	79%	50%
5年以上继续存在	e6	100.0%	100.00%	100.00%

第三步：确定本期的违约损失率

单位：万元

账龄	2020年账面余额	比例	坏账金额	预计损失率	按照预测坏账准备
1年以内	14,718.90	5%	735.95	1%	144.11
1-2年	8,443.87	10%	844.39	5%	403.41

2-3年	3,351.13	15%	502.67	9%	314.63
3-4年	2,507.75	25%	626.94	22%	545.32
4-5年	693.15	50%	346.57	79%	544.53
5年以上	1,544.89	100%	1,544.89	100%	1,544.89
合计	31,259.69		4,601.40		3,496.89

如上所示，公司调整后违约损失率计算的坏账准备大于历史违约损失率，公司应收账款坏账准备计提充分。

截至2020年末累计计提信用损失6,621.22万元，其中账龄组合4,601.39万元，单项计提2,019.81万元，坏账政策偏谨慎，坏账准备计提充分、合理。

(1) 请会计师说明针对公司期末应收账款余额的真实性、坏账计提的充分性所实施的具体审计程序及结果，涉及审计抽样的，说明抽样过程，覆盖范围及细节测试情形。

【会计师意见】

对期末应收账款余额的真实性、坏账计提的充分性所实施的具体审计程序主要包括：

(1) 获取应收账款账龄分析表：测试计算的准确性；检查原始凭证，如销售发票、运输记录等，测试账龄划分的准确性；

(2) 实施函证程序，编制应收账款函证结果汇总表，检查回函。对未函证应收账款，抽查相关支持性文件，（如销售合同、销售订单、销售发票副本、发运凭证及回款单据），确定会计处理是否正确；

(3) 评价计提的应收账款坏账准备。通过调查了解债务人的经营状况，对于被审计单位坏账的计提和确认进行检查，看其是否真实正确；检查坏账的处理是否经授权批准。会计处理是否正确；

(4) 抽查应收账款明细账，并追查有关原始凭证，查证被审计单位有无不属于结算业务的债权。

审计工作中针对公司期末应收账款余额，实施严格的函证程序，对当期重要客户进行发函，发函金额50,350万元（包含内部交易金额），占比78.25%，回函金额27,646万元

（包含内部交易金额），占比54.91%，同时及时跟踪分析回函情况，对于未回函部分，已根据重要性进行替代测试，替代测试金额16,541万元，审计检查了未回函客户相关原始凭证，如销售合同、销售订单、销售发票副本、发运凭证及回款单据等，同时货币资金底稿中已编制银行存款对账单与记账凭证核对表，涉及当期应收账款回款情况，收入底稿中已编制收入发生性测试，涉及当期应收账款发生业务内容，以验证与其相关的应收账款的真

实性。对2021年3月底前折期后回款进行了分析记录并与年末应收账款进行核对检查，取得公司应收账款账龄表，依据往年审计报告及底稿，检查并核对应收账款账龄，编制应收账款坏账准备计算表与企业计提计算表核对。结合公司应收账款坏账计提政策评估坏账计提的充分及适当性。

3.2020 年末，你公司存货账面余额为 13,697.25 万元，较年初增长了 29.93%，其中，发出商品账面余额为 7,292.21 万元；2020 年末计提存货跌价准备 1,465.76 万元，和年初金额基本一致。

(1) 请说明报告期末存在大额发出商品的原因及合理性，发出商品明细及对应的客户基本情况（历史合作情况），期后实现销售的具体情况。

(2) 请分存货类别说明期末跌价准备的具体计提依据及充分性。

请会计师说明针对公司年末存货的真实存在性、跌价计提充分性所实施的具体审计程序及结果。

【回复】

原因及合理性：发出商品主要为框、扇、玻璃、五金等物料，通常为定制产品，公司负责运输到工地，并安装测试，依据收入确认政策，对于此类业务模式的商品，公司把商品发到项目所在地时，因非整窗发货，公司将此销售计入存货发出商品科目，待完成安装与测试后，公司对此发出商品转入项目成本，同时确认项目收入。产品发到项目所在地时，项目的进度情况不受公司控制，无法对公司的产品安装到整体项目上，还不具备安装条件，此种业务模式会导致公司的产品由于不具体安装条件，暂不能安装，且年底发货量比较大，上述原因导致公司的发出商品占存货的比例较高。

2020年年末公司发出商品账面余额7,292.21万元，截止到5月31日已有3,479.05万元已结转成本，确认对应销售，剩余3,813.16万元需按照进度确认对应销售额。

发出商品明细如下：

单位：元

客户名称	项目名称	发出商品	截止报告日已结转成本	客户合作情况
客户1	*天街防火玻璃隔断	5,865,756.78	5,865,756.78	单项目合作客户
客户2	国际城耐火门窗	3,417,514.45	1,500,000.00	区采客户
客户3	盛泽B地块	2,836,979.37	1,691,141.88	单项目合作客户
客户4	城澜溪庭项目	2,479,562.98	1,985,904.41	单项目合作客户
客户5	高新区A地块项目	2,448,094.78	2,448,094.78	区采客户
客户6	一号院	2,447,552.24	2,447,552.24	区采客户

客户7	西青天境项目	2,171,995.54	2,171,995.54	单项目合作大客户
客户8	六号院防火窗	1,972,104.58	1,972,104.58	区采客户
客户9	地平甲第项目	1,894,272.62	1,894,272.62	区采客户
客户10	仓桂语朝阳项目	1,763,565.22	985,998.27	单项目合作客户
客户11	澜庭036#地块	1,739,517.16		区采客户
客户12	航运中心	1,383,522.71		单项目合作大客户
客户13	鸿景嘉园	1,257,839.23	1,257,839.23	区采客户
客户14	地铁14号线	1,227,996.70	1,227,996.70	13年合作至今
客户15	火车站A地块	1,213,572.44	698,053.09	单项目合作客户
客户16	蔷薇花园项目	1,210,000.00		区采客户
客户17	媒体村	1,033,255.39		单项目合作客户
客户18	麓府项目工程	985,240.62	985,240.62	单项目合作客户
客户19	丽景嘉园	983,212.28	983,212.28	区采客户
客户20	凤起耐火窗项目	911,965.82	547,950.66	区采客户
客户21	御府2标段/诚园	1,424,009.70	1,424,009.70	15年合作至今
客户22	起步区地块项目	869,364.35		单项目合作大客户
客户23	农村商业银行机房项目	797,090.09	797,090.09	17年合作至今
客户24	棚户区改造	794,819.16		单项目合作客户
客户25	天璞D地块	762,472.95		区采客户
客户26	金域国际	746,864.12	746,864.12	区采客户
客户27	北京路项目	739,952.70		区采客户
客户28	黄石路地块项目	736,300.79	232,314.78	单项目合作
客户29	重庆半岛	705,858.35		单项目合作
客户30	揽境项目	700,162.14		单项目合作
客户31	**项目	696,317.45	696,317.45	区采客户
客户32	悦龙江项目耐火窗	664,893.46		区采客户
客户33	的御墅龙山项目	640,583.10	297,287.86	集采客户
客户34	学府壹号院	634,544.98	389,126.45	区采客户
客户35	研发中心-深装总装饰	619,808.88		单项目合作
客户36	南湖单元9地块	593,323.03	422,453.03	单项目合作
客户37	幸福时光项目	586,784.92	586,784.92	单项目合作
客户38	融汇泉景	570,053.76		单项目合作
客户39	山水城耐火窗	562,995.03		单项目合作
客户40	文澜府项目	553,817.01		区采客户
客户41	梦想特区	541,366.31		区采客户
客户42	花语西苑防火玻璃安全墙	535,092.38	535,092.38	单项目合作
其他零星客户	其他零星项目	18,202,135.24		
合计		72,922,130.81	34,790,454.46	

依据会计谨慎原则，对部分原材料进行核查，对于玻璃使用期限超过两年的计提跌价准备金额5,142,159.91元，对于硅片全额计提跌价准备2,354,063.19元，对于框扇挺使用期限超过两年的计提跌价准备金额842,203.59元，对于电池片全额计提跌价准备179,047.33元，其他材料比如胶条、PVB、特制配件等超过期限或目前工艺无法使用的配件计提存货跌价准备2,033,488.82元。2019年原材料存货跌价准备余额10,187,127.31元，2020年原材料计提跌价准备

余额10,550,962.84元，20年相比19年增加363,835.53元。

依据会计谨慎原则，对部分库存商品进行核查,对超过2年无法使用的库存商品全额计提减值4,106,595.25元。2018年库存商品存货跌价准备余额176,360.16元；2019年库存商品存货跌价准备余额4,106,595.25元；2020年库存商品存货跌价准备余额4,106,595.25元，2020年没有增加。

【会计师意见】

针对公司年末存货的真实存在性、跌价计提充分性所实施的具体审计程序主要包括：

（1）实施存货监盘程序，编制存货监盘报告。

（2）向选取的持有被审计单位存货的第三方函证存货的数量和状况。

（3）对存货明细表实施审计程序，确定其是否准确反映实际的存货盘点结果：从存货明细表中选取具有代表性的样本，与盘点记录的数量核对；从盘点记录中抽取有代表性的样本，与存货明细表的数量核对。

（4）评价计提的存货跌价准备。

已对苏州基地、汕头基地原材料和产成品进行抽查盘点，编制存货盘点报告；对发出商品进行发函，发函份数113份，已回函55份；并对截止2021.03.31已确认收入的发出商品进行记录，已记录40份，作为未回函的替代测试；依据产品的特性和呆滞的时间计提存货跌价准备，胶条超过保质期全额计提，联动插销为呆滞品全额计提，其余两年以上计提100%；股份公司已停产，存货跌价计提以前年度已计提。

经核查，我们认为，公司年末存货数量金额是真实的、存货跌价已充分计提。

4.2020 年末，你公司货币资金账面余额为 1,333.05 万元，短期借款、应付票据及一年内到期的非流动负债账面余额为 20,430.81 万元。请结合你公司的现金流情况，尤其是经营性现金流情况及债务到期明细，说明公司是否存在短期或长期偿债风险，列示公司受限资产作为 质押担保物的债务情况，说明如果相关担保物被强制执行，对公司正 常生产经营的影响以及公司风险应对措施。

【回复】

2021年第一季度销售额88,925,402.47元，较去年同期增加138.82%，同时归母净利润37.18万元，第一季度经营活动产生的现金流量净额71,054,054.38元，公司经营业绩向好，盈利能力增强，现金流转好，且公司2021年销售在接单中严格把控客户资信，选择优质客户合作，缩短应收账款账期，现金流趋好，同时与各大银行商谈新增授信额度。

2020年12月31日账面余额为 20,430.81 万元（详见下表），其中已还款金额4,804.37万元，截止2021年6月4日尚未到期债务15,421.47万元。

融资机构	科目	2020年12月31日余额	2021年6月4日余额	到期日	备注
银行1	短期借款	3,600,000.00	3,600,000.00	2021年10月	尚未到期
银行1	短期借款	8,000,000.00	8,000,000.00	2021年9月	尚未到期
银行2	短期借款	8,000,000.00	8,000,000.00	2021年12月	尚未到期
银行2	短期借款	7,000,000.00	7,000,000.00	2021年6月	尚未到期
银行3	短期借款	40,040,000.00	40,040,000.00	2021年6月	尚未到期
银行4	短期借款	61,167,757.00	50,000,000.00	2022年3月	尚未到期
银行3	短期借款	10,000,000.00		2021年4月	已还款
银行3	短期借款	5,500,000.00		2021年3月	已还款
银行4	短期借款	10,000,000.00		2021年5月	已还款
融资租赁	一年内到期的非流动负债	11,375,899.40		2021年6月	已还款
银行5	短期借款		10,000,000.00	2021年11月	2021年新增
应付票据		39,624,460.20	27,574,756.38		
合计		204,308,116.60	154,214,756.38		

截止回函日，公司银行授信可用总额15,690万元，已用额度12,640万元，剩余可提取额度3050万元，将根据公司资金状况发起提款。综上所述，现时金融机构及非金融机构对我公司后续发展持乐观态度，结合我公司实际销售额较去年同期有所增加，可看出公司具有较强的利息偿付保障能力，不存在短期或长期偿债的较大风险。

受限资产包括固定资产房产67,141,912.62元主要是银行融资抵押（抵押物清单请见下表），目前银行2021年到期授信已完成，不存在担保物强制执行的风险；其他受限资产应收票据质押和银承保证金合计金额20,389,432.49元，目前不存在强制执行风险。且目前公司经营状况持续好转，销售订单在持续落地中，偿债能力持续增强，截至目前公司不存在担保物被强制执行的风险。

序号	银行名称	抵押物坐落	产权证号
1	银行4	吴江经济技术开发区潘龙路89号	苏（2018）苏州市吴江区不动产权第9037792号
2	银行4	吴江经济技术开发区采字路168号	苏（2017）吴江区不动产权第9076446号
3	银行5	经济技术开发区潘龙路南侧、光明路西侧地块	苏（2020）苏州市吴江区不动产权第9032972号
4	银行5	经济技术开发区潘龙路南侧、光明路西侧地块	苏（2020）苏州市吴江区不动产权第9032970号

5	银行1	吴江经济技术开发区光明路西侧采字路北 侧	吴国用（2015）第4002291号
---	-----	-------------------------	--------------------

5.2020 年末，你公司合同资产账面余额为 4,601.81 万元，较年初增长 15.64%，计提合同资产减值 230.09 万元。请说明你公司年末合同资产主要项目明细、减值计提依据及充分性。请会计师说明针对公司年末合同资产的真实存在性、减值计提充分性所实施的具体审计程序及结果。

【回复】

对于应收账款及合同资产，当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

公司运用账龄法及迁徙法测算的预期信用损失率如下：

账龄	预计损失率	调整后违约损失率
1年以内	1%	5%
1-2年	5%	10%
2-3年	9%	15%
3-4年	22%	25%
4-5年上	79%	50%
5年以上	1.00	100.00

合同资产账面余额4,601.81万元均为一年以内的合同资产，根据调整后违约损失率计提减值，对比迁移测算法预计损失率1%，坏账政策偏谨慎，坏账准备计提充分、合理，截止问询函报告日已确认应收账款2,390.33万元，占2020年期末合同资产期末余额的52%。

单位：元

客户名称	合同资产金额	坏账准备
客户1	5,012,161.92	250,608.10
客户2	4,733,912.73	236,695.64
客户3	4,210,439.65	210,521.98
客户4	2,921,846.98	146,092.35
客户5	2,318,625.56	115,931.28
客户6	2,211,822.77	110,591.14
客户7	2,138,967.19	106,948.36

客户名称	合同资产金额	坏账准备
客户8	2,123,341.36	106,167.07
客户9	2,018,038.22	100,901.91
客户10	1,639,512.30	81,975.62
客户11	1,562,379.99	78,119.00
客户12	1,476,743.12	73,837.16
客户13	1,433,758.16	71,687.91
客户14	1,217,227.57	60,861.38
客户15	1,188,635.57	59,431.78
客户16	1,164,330.00	58,216.50
客户17	1,120,124.96	56,006.25
客户18	857,572.47	42,878.62
客户19	842,341.51	42,117.08
客户20	679,573.34	33,978.67
客户21	602,837.88	30,141.89
客户22	579,592.47	28,979.62
客户23	539,389.01	26,969.45
客户24	475,902.19	23,795.11
客户25	460,451.59	23,022.58
客户26	451,791.59	22,589.58
客户27	342,441.67	17,122.08
客户28	273,345.26	13,667.26
客户29	252,861.06	12,643.05
客户30	181,184.98	9,059.25
客户31	155,334.65	7,766.73
客户32	119,629.92	5,981.50
客户33	107,744.05	5,387.20
客户34	103,437.43	5,171.87
客户35	79,956.53	3,997.83
客户36	79,019.63	3,950.98

客户名称	合同资产金额	坏账准备
客户37	73,969.38	3,698.47
客户38	60,762.07	3,038.10
客户39	60,023.04	3,001.15
客户40	42,696.83	2,134.84
客户41	36,539.73	1,826.99
客户42	28,965.57	1,448.28
客户43	25,655.20	1,282.76
客户44	7,116.12	355.81
客户45	6,083.52	304.18
合计	46,018,086.74	2,300,904.36

【会计师意见】

合同资产主要是型材公司2020年12月未开票但已确认收入的应收款38,642,759.47元和期末发出商品中包含工程安装7,375,327.27元；账龄均为1年以内，按照5%计提坏账准备；对于2020年12月未开票但已确认收入的应收款38,642,759.47元，对应的收入情况已进行完整性测试，测试金额34,653,532.00元，与调拨单、回签单、记账凭证的数量、单价、金额一一对应；对应期末发出商品中包含工程安装7,375,327.27元，已取得该项大额合同并核查，已对发出商品进行函证，并对截止2021年3月31日已确认收入的发出商品进行记录。

6.审计报告显示，你公司于2020年12月31日对闲置机器设备计提减值准备3,710.75万元，在计提固定资产减值准备时，聘请估值专家对闲置固定资产可回收金额进行了确定。请说明以上闲置机械设备的原值、累计折旧、已使用年限及发生闲置的详细原因，说明专家对可回收金额进行确定的具体过程、公司计提减值金额的计算过程。请会计师说明针对固定资产减值所实施的具体审计程序及结果。

【回复】

2020年受新冠肺炎疫情影响，公司订单数量下降，且因公司汕头生产基地，远离原材料、终端产品供货地，产品竞争优势减弱，设备使用年份过长，严重老化，生产效率低，同时结合公司当前的产能，机器设备利用率未达到饱和的情况下，公司管理层出于公司经营发展需求，在综合

考察宏观环境、行业环境和公司实际情况等各种因素后，公司生产经营重心逐步从汕头工厂转移到吴江生产基地。于2020年8月起暂停汕头基地的生产功能，相关机器设备暂停转行，汕头基地将全面停止生产。此举有利于降低公司整体的经营业绩压力，缩减开支，争取将公司的整体经营重新导入正常轨道。

2020年底公司对汕头资产做了全面盘点评估：1、与厂房、房产相关的机器设备如天车、电梯，将继续保留，后续持续维护，确保设备的完好；2、对于成新率较高、使用性能良好的通用设备，邀请设备的同行企业、机械制造厂家到现场评估。3、对于停工闲置且年限较长专用机器设备，公司设备部与几家外部设备供应商共同评估，专用设备比较特殊，且年限长老化严重，设备工艺无法满足生产，无法拆卸搬迁，未来处置只能按照废铁处理。

固定资产减值准备的计算过程：对可收回金额低于其账面价值的固定资产资产，将其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，并计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

专家对可回收金额进行确定的具体过程

1.按报废设备进行测算

该部分设备为使用寿命已经超过经济使用年限的设备以及部分无法直接转让出售的专业设备，按报废设备进行处理。该部分设备原值为278,352,315.17元，账面净值为39,947,339.40元，减值37,048,389.79元，已使用年限为6年2个月-24年4个月，大部分设备在2012年以前购买。该部分设备外观陈旧有锈蚀、技术状况较差，基本处于报废或停用状况

资产净额=废旧材料公允价值-处置费用

=资产重量×废旧材料市场价格-有关的法律费用-相关税费为使资产达到可销售状态所发生的直接费用

A、资产重量根据资产自重确定。

B、废旧材料价格

废旧金属的取价依据参照网上(阿里巴巴1688批发网官网等网站)的报价确定。

C、处置费用的确定

处置费用包括为使资产达到可销售状态所发生的直接费用和相关税费等。

(1) 为使资产达到可销售状态所发生的直接费用：包括设备的拆除、分割、清理、包装、搬运等费用。二手设备处置需要产生拆除、包装、搬运等费用，参考《资产评估常用数据与参数手册》及行业经验数据，按照设备购置价的一定比例确定；报废物资的拆除、分割、清理、搬运等费用一般由买方承担，因此本次咨询不再计算该项费用。

(2) 法律费用

由于本次不会产生相关法律费用，不考虑相关法律费用。

(3) 相关税费

根据产权持有单位所执行的相关税费确定，其中：城建税税率为7%，教育费附加费率为3%，地方教育费附加费率为2%。根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号），2009年1月1日以后购进或者自制的固定资产，增值税率为13%。根据《财政部 国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税[2014]57号），2008年12月31日以前购进或者自制的固定资产，按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税。

2.按二手设备转让

该部分设备为企业确认可按二手设备进行转让，该部分设备原值为1,153,715.04元，账面净值为139,655.55元，减值59,125.13元,已使用年限为4个月-23年，大部分为2000年以后购买。闲置原因为2020年受新冠肺炎疫情影响，公司订单数量下降，且因公司汕头生产基地，远离原材料、终端产品供货地，产品竞争优势减弱，设备使用年份过长，严重老化，生产效益较低，同时结合公司当前的产能利用率未达到饱和的情况，公司管理层出于公司经营发展需求，在综合考察宏观环境、行业环境和公司实际情况等各种因素后，公司生产经营重心逐步从汕头工厂转移到吴江生产基地。于2020年8月起暂停汕头基地的生产功能，相关机器设备暂停转行，汕头基地将全面进行停工停产。

计算过程

资产净额=设备不含税价值-处置费用

=购置价格/(1+增值税率) ×综合成新率-有关的法律费用相关税费为使资产达到可销售状态所发生的直接费用

A、购置价格。

对于机器设备，如有近期成交的，我们参照最近一期成交的价格，以成交价确定其重置价值；对于无近期成交的设备，如目前市场仍有此种设备，我们采用询价方式，通过向厂家直接询价确定其重置价值。

B、增值税率

增值税率为13%。

C、综合成新率

咨询人员对设备进行了现场核实，了解了设备的运行情况、维护情况，查看了设备的运行记录及维护制度，对主要设备进行了现场鉴定，填写了鉴定表。鉴于设备维护情况较差，利用率低。

咨询人员在进行现场调查的情况下，采用年限法、现场鉴定法两种方法加权平均后综合确定设备的成新率。

公式为：

综合成新率=年限法成新率×40%+现场鉴定成新率×60%

其中：

年限法成新率=(经济使用年限-已使用年限)/经济使用年限

现场鉴定成新率:咨询人员现场对设备进行了综合鉴定，填写了技术鉴定表、打分表，确定现场鉴定成新率。

D、处置费用的确定

处置费用包括为使资产达到可销售状态所发生的直接费用和相关税费等。

(1) 为使资产达到可销售状态所发生的直接费用：包括设备的拆除、分割、清理、包装、搬运等费用。二手设备处置需要产生拆除、包装、搬运等费用，参考《资产评估常用数据与参数手册》及行业经验数据，按照设备购置价的一定比例确定；报废物资的拆除、分割、清理、搬运等费用一般由买方承担，因此本次咨询不再计算该项费用。

(2) 法律费用

由于本次不会产生相关法律费用，不考虑相关法律费用。

(3) 相关税费

根据产权持有单位所执行的相关税费确定，其中：城建税税率为7%，教育费附加费率为3%，地方教育费附加费率2%。根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号），2009年1月1日以后购进或者自制的固定资产，增值税率为13%。根据《财政部 国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税[2014]57号），2008年12月31日以前购进或者自制的固定资产，按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税。

具体减值明细如下：

单位：元

序号	设备名称	计量单位	数量	购置日期	账面价值		减值	备注
					原值	净值		
1	空压机	台	1	2001-6	98,000	9,800	-5,691	停产半年且机器严重老化，不适合搬移，维修成本高，无法使用
2	意大利磨边机	台	1	1995-12	6,070,680	607,068	-598,851	停产半年且机器严重老化，不适合搬移，维修成本高，无法使用
3	意大利磨边机	台	1	1998-4	111,875	11,187	-2,970	停产半年且机器严重老化，不适合搬移，维修成本高，无法使用
4	华南异形边机	台	1	1997-6	150,000	15,000	-10,891	停产半年且机器严重老化，不适合搬移，维修成本高，无法使用

5	清洗机	台	1	1998-4	175,000	17,500	-9,283	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
6	热弯机	台	1	1998-4	320,000	32,000	-23,783	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
7	钻孔机	台	1	1998-4	95,000	9,500	-6,761	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
8	钻孔机	台	1	2000-7	40,000	4,000	-1,261	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
9	异形机	台	1	1999-10	140,000	14,000	-9,891	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
10	夹层玻璃生产线	套	1	2000-5	7,230,550	723,055	-603,708	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
11	玻璃直线圆边机	台	1	2001-10	85,000	8,500	-283	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
12	玻璃直线圆边机	台	1	2002-1	240,000	24,000	-15,783	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
13	丁基胶机EK-2000型	台	1	2010-9	57,881	5,789	-3,349	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
14	双组分打胶机TSE	台	1	2010-9	75,829	7,583	-6,363	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
15	彩釉印刷设备	套	1	2000-12	5,573,000	557,300	-447,736	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
16	真空泵	台	1	2009-12	86,579	8,658	-8,609	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
17	水平钢化炉	台	1	2002-12	16,592,770	1,659,277	-1,440,148	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
18	自动弯管机	台	1	2002-12	704,490	70,449	-67,710	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
19	自动分子筛充填机	台	1	2002-12	290,084	29,009	-27,639	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
20	玻璃双边磨机	台	1	2002-12	1,611,105	161,110	-152,893	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
21	玻璃均热炉	台	1	2011-6	8,553,301	1,240,229	-1,215,836	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
22	玻璃化学增强钢化炉	台	1	2011-6	10,417,464	1,510,533	-1,412,964	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
23	玻璃双边磨机	台	1	2011-6	4,859,411	704,615	-697,297	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
24	螺杆式离子压缩机	台	1	2002-12	1,231,410	1,231,410	-1,227,301	停产半年, 特定环境专用机器设备, 不适合搬移, 无复产计划, 无法再使用
25	离子催化罐	台	1	2002-12	1,473,173	1,473,173	-1,469,064	停产半年, 特定环境专用机器设备, 不适合搬移, 无复产计划, 无法再使用
26	玻璃清洗线	台	1	2002-12	1,303,200	130,320	-122,103	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
27	十二立方空气储气罐	个	1	2002-12	66,000	6,600	-5,778	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
28	玻璃清洗机	台	1	2002-12	123,000	12,300	-4,083	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
29	自动丝网印刷机	台	1	2003-5	6,712,133	671,213	-616,431	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
30	钻孔机	台	1	2004-8	42,000	4,200	-1,461	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
31	钻孔机	台	1	2009-11	38,240	3,824	-1,385	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
32	钻孔机	台	1	2010-12	48,718	4,872	-2,433	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
33	叉车	台	1	2004-11	252,500	25,250	-14,294	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
34	双边磨机	台	1	2005-12	393,438	39,343	-31,126	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
35	平弯钢化机	台	1	2005-12	3,590,122	359,012	-184,883	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用

36	高压釜	台	1	2005-12	424,582	42,458	-15,067	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
37	玻璃水平钢化炉	台	1	2005-12	4,485,194	448,520	-274,391	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
38	中空玻璃生产线	套	1	2005-12	7,958,944	795,894	-768,503	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
39	中空玻璃生产线改造	项	1	2013-11	47,863	4,786	-2,347	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
40	全自动玻璃切割机	台	1	2005-12	1,785,519	178,552	-170,335	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
41	离子交换器	台	1	2002-12	1,875,358	1,875,358	-1,871,249	停产半年, 特定环境专用机器设备, 不适合搬移, 无复产计划, 无法再使用
42	意大利双边磨机	台	1	2005-12	1,567,443	156,744	-148,527	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
43	新均质炉	台	1	2005-12	22,719,228	2,271,923	-2,244,532	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
44	新均质炉	项	1	2013-9	34,509	3,451	-2,231	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
45	连续式玻璃钢化炉	台	1	2005-12	28,685,292	2,868,529	-2,704,183	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
46	机床	台	1	2007-12	31,500	3,150	-411	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
47	台励福FD50叉车	台	1	2008-7	150,000	15,000	-4,044	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
48	博硕BSSA60光伏电性能分析系统	台	2	2008-9	170,940	17,094	-17,067	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
49	博硕BSLB光伏电池组件层压机	台	1	2008-9	188,034	18,803	-16,064	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
50	博硕SLBIII光伏电池组件层压机	台	7	2009-9	4,726,496	472,649	-448,257	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
51	光伏电池组件层压机	台	1	2009-10	153,846	15,384	-12,945	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
52	光伏电池组件层压机	台	1	2009-10	623,932	62,393	-59,954	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
53	光伏电池组件层压机	台	4	2010-8	676,923	67,693	-65,253	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
54	冷弯成型生产线模具	套	1	2010-3	192,641	19,264	-16,825	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
55	冷弯型材辅助设备	套	1	2010-12	564,103	56,410	-53,971	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
56	冷弯型材辅助设备	批	1	2011-1	315,410	31,541	-29,102	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
57	冷弯成型机生产线	套	1	2008-3	16,993,077	1,699,308	-1,671,917	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
58	玻璃清洗干燥机	套	1	2008-12	162,393	16,239	-8,022	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
59	玻璃清洗干燥机	套	2	2009-9	312,821	31,283	-23,965	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
60	玻璃清洗干燥机	套	1	2009-12	138,462	13,846	-6,529	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
61	玻璃清洗干燥机	套	1	2010-7	123,932	12,393	-5,075	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
62	玻璃清洗干燥机	套	1	2010-7	113,675	11,368	-4,050	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
63	玻璃直线双圆边磨边机	套	1	2008-12	203,419	20,342	-12,125	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用

64	双圆边磨边机	套	3	2010-10	658,974	65,897	-43,944	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
65	太阳能电池自动焊接机	台	1	2009-6	14,602,130	1,460,213	-1,435,821	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
66	太阳能电池自动层压封装机	台	1	2009-6	8,559,870	855,987	-831,595	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
67	太阳能电池组件测试仪	台	1	2009-6	2,650,000	265,000	-260,122	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
68	螺杆空压机	台	1	2009-9	73,565	7,356	-2,478	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
69	玻璃合片平压机组	台	1	2009-9	1,148,718	114,872	-90,480	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
70	全自动异形打胶机	台	2	2009-9	1,333,333	133,333	-130,894	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
71	螺杆式离子压缩机	台	1	2009-8	1,164,530	116,454	-112,795	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
72	离子交换器	台	1	2009-8	1,773,504	177,351	-173,692	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
73	离子催化罐	台	1	2009-8	1,393,162	139,316	-135,657	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
74	无油润滑压缩机	台	1	2009-11	166,752	16,675	-14,236	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
75	内燃液力叉车	台	2	2010-11	328,205	32,820	-13,307	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
76	钢化炉2	台	1	2010-12	18,699,715	1,869,972	-1,706,196	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
77	钢化炉2	项	1	2011-6	1,617,602	162,450	-160,011	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
78	钢化炉2	项	1	2014-12	2,146,858	214,686	-212,247	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
79	厨房设备	套	1	2002-12	68,790	6,878	-6,605	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
80	太阳能中央热水系统	套	1	2002-12	70,000	7,000	-6,726	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
81	太阳能中央热水系统	套	1	2007-8	59,800	5,980	-5,706	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
82	中吸盘	个	1	1996-8	136,400	13,640	-13,366	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
83	铝合金切割机	台	1	1995-12	121,500	12,150	-11,876	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
84	美国高空工作台	台	1	1997-6-1	154,000	15,400	-9,922	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
85	钻洗床	台	1	2012-8	58,583	14,646	-10,987	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
86	玻璃直线双圆边机	台	1	2012-7	256,410	62,179	-54,862	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
87	双组分打胶机	台	1	2011-11	66,667	12,167	-9,727	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
88	玻璃双边磨机	台	1	2011-3	264,957	32,457	-25,140	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
89	改造双边磨机	项	1	2013-8	62,791	8,142	-7,898	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
90	防火玻璃专用生产线	项	1	2016-12	2,212,873	1,416,238	-1,391,846	停产半年, 特定环境专用机器设备, 不适合搬移, 无复产计划, 无法再使用
91	半自动圆锯机	台	2	2011-1	85,470	9,188	-7,968	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
92	蒙特除湿机	台	1	2018-7	67,155	52,549	-10,586	停产半年, 特定环境专用机器设备, 不适合搬移, 无复产计划, 无法再使用
93	中空玻璃生产线	套	1	2018-3	512,821	385,898	-56,289	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
94	博硕BSSA60光伏电性能分析系统	台	1	2011-6	111,111	16,112	-16,087	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用

95	光伏电池组件层压机	台	12	2011-6	1,015,385	147,231	-144,792	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
96	冷弯成型机及模具	批	1	2011-7	129,340	19,725	-17,286	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
97	冷弯成型机及模具	套	1	2012-1	2,890,372	570,848	-568,409	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
98	冷弯成型机及模具	套	1	2012-3	401,094	85,233	-82,793	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
99	冷弯成型机及模具	套	1	2012-5	283,335	64,459	-62,019	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
100	冷弯成型机及模具	套	1	2012-6	32,479	7,632	-5,193	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
101	冷弯成型生产线	套	1	2012-6	17,800,000	4,183,000	-4,061,039	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
102	冷弯成型机及模具	套	1	2012-7	588,899	142,808	-140,369	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
103	冷弯成型机及模具	套	1	2012-8	534,088	133,522	-131,083	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
104	冷弯成型机及模具	套	1	2012-9	702,561	180,909	-178,470	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
105	冷弯成型机及模具	套	1	2012-10	929,986	246,446	-244,007	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
106	冷弯成型机及模具	套	1	2012-11	182,016	49,599	-47,160	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
107	冷弯成型机及模具	套	1	2012-12	171,752	48,091	-45,651	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
108	清洗干燥机	台	2	2011-5	268,757	36,954	-29,637	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
109	夹层线	套	1	2011-5	1,483,761	204,017	-106,448	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
110	电池片焊接机	台	1	2011-6	10,080,000	1,461,600	-1,437,208	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
111	型手动精密切割机	台	2	2011-4	49,299	6,409	-6,385	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
112	组合群钻	台	1	2011-2	94,017	10,812	-9,592	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
113	蒸压釜	台	2	2011-2	832,416	95,728	-71,335	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
114	数控气动对焊机	台	1	2011-4	33,333	4,333	-4,309	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
115	逆变式C02气保焊机	台	1	2011-6	14,359	2,082	-2,058	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
116	螺钉焊接机	台	2	2012-3	109,402	23,248	-23,199	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
117	气保焊机, 氩弧焊机	台	4	2012-4	40,684	8,950	-8,853	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
118	气保焊机, 氩弧焊机	台	1	2013-1	105,128	30,225	-30,127	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
119	气动断料锯	台	1	2011-5	9,872	1,357	-1,333	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
120	圆锯机	台	2	2012-6	14,530	3,415	-3,391	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
121	冷冻式干燥机, 组合式干燥机	台	2	2011-5	57,359	7,887	-7,155	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
122	磨边机	台	3	2011-8	94,017	15,043	-12,603	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
123	太阳能电池组件缺陷测试仪 GEL-MT	台	1	2011-6	393,162	57,008	-56,764	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用

124	太阳能电池组件缺陷测试仪 GEL-M3	台	1	2011-6	119,658	17,350	-17,106	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
125	太阳能电池组件缺陷测试仪	台	1	2012-8	98,291	24,573	-24,329	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
126	高压水切割机及运费	台	1	2011-9	267,721	44,843	-37,525	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
127	太阳能组件打胶机	台	2	2011-9	324,786	54,401	-49,523	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
128	玻璃装卸车	台	1	2012-5	36,291	8,256	-7,036	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
129	工业机器人	台	1	2012-6	1,170,940	275,171	-272,732	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
130	金属带锯床	台	1	2013-8	55,556	18,889	-16,449	停产半年且机器严重老化, 不适合搬移, 维修成本高, 无法使用
131	型材模具	套	1	2013-1	73,999	21,275	-18,836	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
132	型材模具	套	1	2013-7	472,131	156,984	-154,544	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
133	型材模具	套	1	2013-8	123,090	41,851	-39,412	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
134	型材模具	套	1	2013-9	129,440	44,981	-42,541	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
135	型材模具	套	1	2013-10	46,154	16,385	-13,946	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
136	型材模具	套	1	2013-11	310,192	112,445	-110,006	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
137	型材模具	套	1	2014-1	55,342	20,892	-18,453	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
138	型材模具	套	1	2014-3	25,143	9,868	-7,429	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
139	型材模具	套	1	2014-5	6,325	2,577	-138	所应用的产品型号已停产, 不适于应用新型号产品, 无法继续使用
140	全自动涂胶机	套	1	2014-3	367,521	144,252	-141,813	停产半年, 特定环境专用机器设备, 不适合搬移, 无复产计划, 无法再使用
141	全自动涂胶机	套	1	2017-11	250,427	180,934	-30,578	停产半年, 特定环境专用机器设备, 不适合搬移, 无复产计划, 无法再使用
142	铝条框自动折弯机	套	1	2014-3	420,342	164,985	-160,106	停产半年, 特定环境专用机器设备, 不适合搬移, 无复产计划, 无法再使用
143	单室钢化玻璃均质炉	套	1	2014-6	288,889	119,889	-95,496	停产半年, 特定环境专用机器设备, 不适合搬移, 无复产计划, 无法再使用
144	全自动刮胶研磨机	套	1	2016-10	35,897	22,436	-2,517	停产半年, 特定环境专用机器设备, 不适合搬移, 无复产计划, 无法再使用
145	冷弯辅助设备	套	1	2016-12	205,128	131,282	-129,819	停产半年, 特定环境专用机器设备, 不适合搬移, 无复产计划, 无法再使用
146	包边机	套	1	2017-2	108,200	70,871	-69,651	停产半年, 特定环境专用机器设备, 不适合搬移, 无复产计划, 无法再使用
147	中空辅助设备	套	1	2017-1	94,017	60,876	-13,146	停产半年, 特定环境专用机器设备, 不适合搬移, 无复产计划, 无法再使用
148	真空吸吊机	台	1	2018-5	29,915	22,959	-4,503	停产半年, 特定环境专用机器设备, 不适合搬移, 无复产计划, 无法再使用
149	微调切割锯	台	1	2018-6	65,517	50,776	-3,521	停产半年, 特定环境专用机器设备, 不适合搬移, 无复产计划, 无法再使用
150	铝门窗液压挤角机	台	1	2019-4	24,779	21,062	-7,255	停产半年, 特定环境专用机器设备, 不适合搬移, 无复产计划, 无法再使用
151	螺杆式空压机	台	1	2020-5	28,655	27,151	-2,786	停产半年, 不适合搬移, 无复产计划, 无法再使用
152	重型自动端面铣床	台	1	2020-5	26,549	25,155	-1,608	停产半年, 特定环境专用机器设备, 不适合搬移, 无复产计划, 无法再使用
	合计				279,506,030	40,086,995	-37,107,515	

【会计师意见】

我们实地勘察了相关固定资产，取得了相关资产资料，评估了贵公司的估值方法，并与估值专家讨论了估值方法运用的适当性。

(1) 我们了解并评估了公司与识别资产减值迹象和测算可回收金额相关的内部控制；询问并了解了公司对机器设备的处置计划，分析了报废类设备处置的合理性及可回收金额的计算方法的适用性。

(2) 我们实地勘察了相关固定资产，并实施了监盘程序以了解资产是否存在工艺技术落后、是否会长期闲置等问题，以及负荷率等状况；

(3) 我们利用了外部专家的工作，评估公司管理层对各资产组所使用折现率的合理性及计算各资产组预计未来现金流量现值的模型。

7.年报显示，你公司报告期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的终止确认应收票据金额为6,460.40万元，其中银行承兑汇票4,556.54万元，商业承兑汇票1,903.86万元，请说明终止确认的具体原因，结合相关协议条款说明是否符合会计准则关于终止确认的相关规定，请年审会计师发表专项意见。

【回复】

截止报告期末尚未到期已终止确认的银行承兑汇票45,565,429.86元。截止2021年5月29日到期已承兑的银行承兑汇票39,544,299.2元，占比86.78%；剩余银行承兑汇票将在2021年6月-9月到期承兑，金额6,021,130.66元，占比13.22%。根据《票据法》相关规定，公司对银行承兑汇票贴现或背书到期未获支付的，公司对持票人承担连带责任。但银行承兑汇票的承兑人是国有或商业银行，且银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号—金融资产转移》的规定，公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认，公司已转移该类金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，放弃了对该金融资产的控制，应当终止确认该金融资产。下表为截至2020年12月31日银行承兑汇票已背书未到期的情况：

单位：元

序号	承兑银行	汇票金额	比例
1	银行1	7,640,927.92	16.77%
2	银行2	5,627,624.60	12.35%
3	银行3	3,795,854.29	8.33%

序号	承兑银行	汇票金额	比例
4	银行4	3,775,858.35	8.29%
5	银行5	2,872,854.88	6.30%
6	银行6	1,691,241.64	3.71%
7	银行7	1,552,886.34	3.41%
8	银行8	1,314,013.33	2.88%
9	银行9	1,245,873.00	2.73%
10	银行10	1,135,443.60	2.49%
11	银行11	1,057,515.05	2.32%
12	银行12	1,023,953.80	2.25%
13	银行13	1,000,000.00	2.19%
14	银行14	1,000,000.00	2.19%
15	银行15	1,000,000.00	2.19%
16	银行16	999,290.85	2.19%
17	银行17	854,012.87	1.87%
18	银行18	800,000.00	1.76%
19	银行19	800,000.00	1.76%
20	银行20	701,489.90	1.54%
21	银行21	647,000.00	1.42%
22	银行22	550,000.00	1.21%
23	银行23	436,729.50	0.96%
24	银行24	419,645.00	0.92%
25	银行25	380,000.00	0.83%
26	银行26	368,052.64	0.81%
27	银行27	344,875.00	0.76%
28	银行28	320,000.00	0.70%
29	银行29	295,751.53	0.65%
30	银行30	270,121.77	0.59%
31	银行31	211,295.00	0.46%
32	银行32	200,000.00	0.44%

序号	承兑银行	汇票金额	比例
33	银行33	200,000.00	0.44%
34	银行34	200,000.00	0.44%
35	银行35	170,000.00	0.37%
36	银行36	150,000.00	0.33%
37	银行37	147,984.00	0.32%
38	银行38	135,135.00	0.30%
39	银行39	100,000.00	0.22%
40	银行40	100,000.00	0.22%
41	银行41	30,000.00	0.07%
	合计	45,565,429.86	100.00%

公司已将应收商业承兑汇票所有权上收取报酬转移给转入方，公司背书的商业承兑汇票出票人均为资信较好的且合作的企业，到期不获支付导致被追索的可能性较低，因此公司将已背书的商业承兑汇票予以终止确认。公司背书商业承兑汇票，如商业承兑汇票到期不获支付，后手背书人有权向公司行使追索权，同时，公司将商业承兑汇票背书后，后手背书人即拥有了该项金融资产的完整权利，公司已失去该项金融资产的控制权，因此公司背书商业承兑汇票符合企业会计准则第 23 号第十条所述的既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的情形，由于公司已失去了对该项金融资产的控制权，且相关商业承兑汇票到期不获支付的可能性很低，故其流动性较好，即后手背书人具有实际能力将其继续向不存在关联方关系的第三方流转，符合企业会计准则第23 号第十条所述的企业已放弃对金融资产控制的条件，应当终止确认金融资产，因此公司将背书的商业承兑汇票终止确认符合企业会计准则的规定。

截止报告期末尚未到期已终止确认的应收商业承兑汇票19,038,612.63元，截止2021年5月底已到期商业承兑汇票11,201,709.31元，占比58.84%（未发生任何兑付损失），剩余商业承兑汇

票将在2021年6月-11月到期承兑，金额7,836,903.32元，占比41.16%。

单位：元

序号	出票方	汇票金额	比例
1	出票方1	5,000,000.00	26.26%
2	出票方2	2,913,588.74	15.30%
3	出票方3	1,196,343.08	6.28%
4	出票方4	1,074,301.97	5.64%
5	出票方5	1,000,000.00	5.25%
6	出票方6	1,000,000.00	5.25%
7	出票方7	783,085.79	4.11%
8	出票方8	530,000.00	2.78%
9	出票方9	508,596.04	2.67%
10	出票方10	500,000.00	2.63%
11	出票方11	466,056.85	2.45%
12	出票方12	452,271.66	2.38%
13	出票方13	450,140.55	2.36%
14	出票方14	400,000.00	2.10%
15	出票方15	400,000.00	2.10%
16	出票方16	368,724.33	1.94%
17	出票方17	327,116.82	1.72%
18	出票方18	301,116.47	1.58%
19	出票方19	294,571.96	1.55%
20	出票方20	275,149.39	1.45%
21	出票方21	207,494.05	1.09%
22	出票方22	200,000.00	1.05%
23	出票方23	124,943.93	0.66%
24	出票方24	120,000.00	0.63%
25	出票方25	100,000.00	0.53%
26	出票方26	45,111.00	0.24%
	合计	19,038,612.63	100.00%

【会计师意见】

我们针对公司应收票据实施的审计程序主要包括：

- (1) 对审计时点已经到期兑现或贴现的应收票据，检查相关收款凭证等资料，确认其真实性。
- (2) 取得被审计单位“应收票据备查簿”，核对其是否与账面记录一致。
- (3) 对应收票据进行函证，并对函证结果进行汇总、分析，对不符事项进行调查。
- (4) 评价针对应收票据计提的坏账准备。

根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号—金融资产转移》的规定，审计时检查了承兑汇票的相关收款凭证、出票方及相关业务合同资料等，检查了公司对终止确认票据所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移的判断依据。

会计师认为公司对应收票据终止确认符合会计准则的规定。

8.2020 年末，你公司其他应收款账面余额为 6,626.68 万元，较年初减少 26.41%，其中其他往来款余额为 4,660.47 万元；其他应收款坏账准备余额为 2591.17 万元，较上年末增加 783.53 万元。

(1) 请提供近两年应收往来款前五名明细情况，包括但不限于欠款方姓名、与上市公司的关联关系、产生原因、截至报告期末回款情况，是否存在大股东及其关联人占用公司资金或公司对外提供财务资助的情况。

(2) 请说明公司计提坏账准备的具体依据及充分性，请会计师发表专项意见。

【回复】

其他应收款前五大如下，不存在大股东及其关联人占用公司资金及对外提供财务资助情况。

单位：元

科目名称	2019年期末余额（元）	是否关联	原因	截至询证函报告期末回款情况
客户A	17,091,324.51	非关联	往来款	2021年已回500万
客户B	14,706,343.40	非关联	往来款	
客户C	10,034,732.57	非关联	保证金	
客户D	10,029,353.22	非关联	往来款	已回款
客户E	7,700,000.00	非关联	保证金	已回款

合计	59,561,753.70			
----	---------------	--	--	--

科目名称	2020年期末余额（元）	是否关联	原因	截至询证函报告期末回款情况
客户A	17,091,324.51	非关联	往来款	2021年已回500万
客户B	14,706,343.40	非关联	往来款	四年以上账龄无回款
客户C	10,356,450.08	非关联	保证金	
客户F	2,285,000.00	非关联	往来款	四年以上账龄无回款
客户G	2,173,568.00	非关联	往来款	四年以上账龄无回款
合计	46,612,685.99			

【会计师意见】

对公司其他应收款计提坏账准备的具体依据及充分性所实施的具体审计程序主要包括：

（1）获取其他应收款账龄分析表：测试计算的准确性。检查原始凭证，测试账龄划分的准确性。请被审计单位协助，在其他应收款明细表上标出至审计时已收回的款项金额，对已收回金额较大的款项检查其支持性文件。

（2）其他应收款中，合并范围内关联方和押金不计提坏账，其他依据账龄划分计提坏账，依据往年审计报告及底稿，编制并核对其他收账款账龄，已进行测算并编制坏账准备测算表。

公司计提其他应收款坏账准备符合准则规定，计提充分。

9.请说明你公司其他权益工具投资核算的具体事项及金额核算依据。

【回复】

2017年1月26日出资100万元，与其他28家公司发起成立“广州民营投资股份有限公司”，该公司营业范围为：股权投资、股权投资管理、企业财务咨询服务、投资咨询服务。公司持有该笔投资期望收取相关投资收益，在合适的时机出售该笔投资以收回投资。因此，当时按照“以公允价值计量且其他变动计入其他综合收益的金融资产”进行计量，截至报告期末该公司正常经营，期间未有资料证明公允价值有变化的证明资料。

10.2020年末，你公司预计负债中计提产品质量保证金为2,758.16万元，与上年末金额基本

一致。请结合公司销售收入实现情况说明年末预计负债计提的具体依据、金额未发生变动的原因及合理性。请会计师发表专项意见。

【回复】

公司主要防火窗节能窗收入按照3.5%计提产品质量保证金，金刚防火窗产品质保期为3年，部分产品已过质保期不再计提质量保证金，截止2020年12月31日支出远低于计提金额，余额较大，故未在2020年计提产品质量保证金。

【会计师意见】

经核查，型材公司按照防火节能窗收入的含税金额计提3.5%计提产品质量保证金；近年产品质量保证金的主要支出是用于解决防火窗技术问题，车间人员差旅费报销；截止2020年12月31日，支出大大低于计提数，余额较大，故2020年未进行计提。

会计师认可公司2020产品质量保证金年不进行计提的会计处理。

11、2020 年，你公司收到其他与经营活动有关的现金 10,183.57 万元，其中收到往来款 9,124.88 万元；支付其他与经营活动有关的现金9,055.73 万元，其中支付往来款项 5,904.49 万元。

(1) 请说明公司“收到的其他与经营活动有关的现金”、“支付的其他与经营活动有关的现金”中往来款的具体情况，包括对象、金额、具体内容、是否与公司有关联关系、是否履行了审议程序和临时披露义务等。

【回复】

收到其他与经营活动有关的现金是指在经营活动有关的现金流入中，除销售商品提供劳务收到的现金和收到的外的现金流入；包括罚款收入、流动资产损失个人赔偿部分、补贴款、保证金等。其中收到往来款等 9,124.88 万元，年报中列式其他收入（往来款等）。

单位：元

收款分类	收款金额
单位往来款	41,090,000.00
收回银行承兑及保函保证金	25,183,442.70
定期存款到期	20,000,000.00

收回借款	2,192,923.45
收到其他款项	1,592,504.29
收到代垫款项	1,189,919.73
总计	91,248,790.17

其中收到单位往来款如下：

单位：元

收到往来款分类	收款金额	收到日期	具体内容	是否关联关系	是否履行了审议程序和信息披露义务
广东博飞特建材批发有限公司	8,000,000.00	2020年3月12日	往来款	否	不适用
广东博飞特建材批发有限公司	5,500,000.00	2020年4月1日	往来款	否	不适用
广东博飞特建材批发有限公司	10,000,000.00	2020年4月20日	往来款	否	不适用
吴江经济开发区财政和资产管理局	17,590,000.00	2020年4月24日	收到建筑物款项	否	不适用
总计	41,090,000.00				

支付的其他与经营活动有关的现金是指在经营活动中除购买商品接受劳务支付的现金、支付给职工以及为职工支付的现金、支付的各项税费外的现金流出；包括罚款支出、日常经营支出、借款、保证金等。其中支付往来款等 5,904.49万元，年报中列式其他支出（往来款等）

单位：元

支付分类	支付金额
支付往来款	41,090,000.00
支付代垫款项	1,108,501.71
支付员工借款	2,192,923.45
退货款	506,396.90
罚款	521,828.09
银承兑付	11,320,000.00
其他	2,305,248.46
总计	59,044,898.61

其中支付往来款

单位：元

支付往来款分类	付款金额	日期	具体内容	是否有关联关系	是否履行了审议程序和信息披露义务
广东博飞特建材批发有限公司	8,000,000.00	2020年3月12日	往来款	否	不适用
广东博飞特建材批发有限公司	5,500,000.00	2020年4月1日	往来款	否	不适用
广东博飞特建材批发有限公司	10,000,000.00	2020年4月20日	往来款	否	不适用
吴江经济开发区财政和资产管理局	17,590,000.00	2020年4月24日	支付建筑物款项	否	不适用
总计	41,090,000.00				

(2) 请说明将上述往来款项列报为其他与经营活动有关的现金的合理性，请会计师核查并发表意见。

【回复】

上述列报为其他与经营活动有关的现金是合理的，根据《企业会计准则第31号-现金流量表》编制。

【会计师意见】

会计师已核查了公司其他与经营活动有关的列表的充分性及准确性，认为公司对上述往来款项的列报是适当的。

12、请说明你公司2020年度前十大客户、前十大供应商、应收账款前十名客户、应付账款前十大供应商明细，相较2019年度是否发生较大变化及原因。

【回复】

下表是公司2020年度前十大客户、前十大供应商、应收账款前十名客户、应付账款前十大供应商明细及变化。

公司2021年仍以防火玻璃防火窗等产品为主，客户群体主要针对地产商、地铁项目、公共建设项目（比如机场项目、商场等），每年客户会有不同的变化，客户增减属于本正常情况。

2020年前十大客户	金额（元）	变化原因
------------	-------	------

客户D	16,774,394.98	
客户K	15,160,907.30	
客户B	13,474,866.23	
客户R	10,176,991.11	20年合作
客户L	7,802,209.06	19年合作，19年销售额555万元
客户M	7,440,612.11	19年合作，19年销售额317万元
客户N	6,874,931.06	17年合作，19年销售额2,493,771.47元
客户O	6,134,132.03	19年合作，19年销售额361,540.71元
客户P	6,013,701.18	13年合作，19年销售额6,339,541.38元
客户Q	5,249,672.18	20年合作

2020年前十供应商	金额（元）	变化原因
供应商I	14,137,433.80	无变化
供应商D	14,049,416.42	无变化
供应商F	10,210,802.50	无变化
供应商G	8,906,030.77	主材供应商增加
供应商J	4,383,009.15	无变化
供应商K	4,269,632.32	无变化
供应商L	3,894,935.19	无变化
供应商H	3,538,132.60	五金供应增加
供应商M	3,523,046.44	无变化
供应商N	2,850,147.88	无变化

2020年前十大应收	金额（元）	变化原因
客户A	21,962,527.64	
客户B	15,584,048.76	新增
客户C	10,624,088.10	
客户D	7,737,028.10	新增
客户E	6,691,096.38	
客户F	4,339,017.33	
客户G	4,177,541.32	
客户H	4,121,629.62	新增
客户I	4,050,003.90	新增

客户J	4,005,297.58
-----	--------------

2020年前十应付	金额（元）	变化原因
供应商A	8,598,801.59	
供应商B	4,432,501.80	
供应商C	4,284,031.66	
供应商D	3,335,950.28	
供应商E	3,161,794.23	
供应商F	3,148,436.68	
供应商G	2,777,140.39	主材供应商增加
供应商O	2,176,961.56	
供应商J	1,383,770.00	
供应商H	1,278,903.40	

13、2020 年末，你公司未办妥产权证书的厂房、车间等合计金额 8,311.31 万元，与上年末金额一致，请说明你公司在仍未办妥产权证书的具体原因、办理进度、权证办理是否存在实质性障碍。

【回复】

报告期内，未办妥产权证书的厂房、车间等的金额及原因如下：

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
汕头金刚六期厂房	1,552,509.33	与政府的土地规划不一致，短时间内尚无法办妥产权证书，目前正在和政府积极协调处理
汕头金刚八期厂房	3,089,758.51	与政府的土地规划不一致，短时间内尚无法办妥产权证书，目前正在和政府积极协调处理
汕头金刚十期厂房	21,901,959.15	与政府的土地规划不一致，短时间内尚无法办妥产权证书，目前正在和政府积极协调处理
苏州型材公司一期厂房	21,245,346.81	政府指标已有，土地证已经办理，等其他一起验收
苏州型材公司二期厂房	6,288,607.07	等待政府配指标
苏州型材公司三期厂房	6,374,979.88	等待政府配指标
苏州型材公司四期厂房	13,700,723.64	已办理土地证，正在办理房产证
苏州型材公司六期车间	8,959,246.51	已办理土地证，正在办理房产证

合计	83,113,130.90
----	---------------

14、你公司 2020 年报中披露的母公司对子公司投资数据存在错误，公司董事、监事、高级管理人员在其他单位任职情况填报不完整，请披露补充更正公告。

【回复】

公司2020年年度报告“第十二节 财务报告”之“十五、母公司财务报表主要项目注释”中母公司对子公司投资数据填写错误，误将期末账面价值填写计提减值准备一列，更正如下：

更正前

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广东金刚玻璃科技（香港）有限公司	35,492,028.21			35,492,028.21		35,492,028.21	
深圳市金刚绿建科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00	
广东金刚特种玻璃有限公司	10,769,825.43			10,769,825.43		10,769,825.43	
北京金刚盾防爆科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00	
上海金刚玻璃科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		10,000,000.00	
吴江金刚玻璃科技有限公司	108,436,823.79			108,436,823.79		108,436,823.79	
南京金刚防火科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00	
苏州金刚防火钢型材系统有限公司	129,850,000.00			129,850,000.00		129,850,000.00	
深圳市金刚智能商业保理有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		3,000,000.00	
广东金刚玻璃防火新材料有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00				
合计	300,548,677.43	3,000,000.00	3,000,000.00	300,548,677.43		300,548,677.43	

更正后

单位：元

	期初余额(账	本期增减变动	期末余额	减值
--	--------	--------	------	----

被投资单位	面价值)	追加投资	减少投资	计 提 减 值 准 备	其 他	(账面价值)	准备期末 余额
广东金刚玻璃科技 (香港)有限公司	35,492,028.21					35,492,028.21	
深圳市金刚绿建科技 有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
广东金刚特种玻璃有 限公司	10,769,825.43					10,769,825.43	
北京金刚盾防爆科技 有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
上海金刚玻璃科技有 限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
吴江金刚玻璃科技有 限公司	108,436,823.79					108,436,823.79	
南京金刚防火科技有 限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
苏州金刚防火钢型材 系统有限公司	129,850,000.00					129,850,000.00	
深圳市金刚智能商业 保理有限公司		3,000,000.00				3,000,000.00	
广东金刚玻璃防火新 材料有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00				
合计	300,548,677.43	3,000,000.00	3,000,000.00			300,548,677.43	

公司2020年年度报告“第九节 董事、监事、高级管理人员和员工情况”之“三、任职情况”中公司董事、监事、高级管理人员在股东单位任职及在其他单位任职情况填报情况补充更正如下：

更正前：

在股东单位任职情况

√ 适用 □ 不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担 任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在股东单位是否领取 报酬津贴
苏佩玉	拉萨市金刚玻璃实业有限公司	监事			否

在其他单位任职情况

√ 适用 □ 不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位 担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在其他单位是否领 取报酬津贴
李雪峰	昊邦智能家居有限公司	董事兼总经理			
李雪峰	广州钛马赫建筑设计研究院有限公司	执行董事兼 总经理			
李雪峰	广州欧昊实业控股有限公司	执行董事兼 总经理			
李雪峰	广东峰泽九邦投资管理有限公司	执行董事			
李雪峰	深圳市金信小额贷款股份有限公司	董事			

严春来	湖南光华荣昌汽车部件有限公司	总经理			
严春来	北京光华荣昌汽车部件集团公司	COO			
尹稚	清华大学中国新型城镇化研究院	执行副院长			
陈伟英	深圳邦联支付网络技术有限公司	总经理			
王文亮	广东欧昊集团有限公司	常务副总裁 兼董事			
王文亮	北京欧昊科技有限公司	经理兼执行 董事			
王文亮	博洛尼室内设计服务（北京）有限公司	执行董事			
王文亮	四川君度天下建设工程有限公司	执行董事兼 总经理			
王文亮	博洛尼家居装饰（北京）有限公司	经理兼董事			
王文亮	富英喜贸易（深圳）有限公司	监事			
宋叶	深圳市金信小额贷款股份有限公司	董事			

更正后：

在股东单位任职情况

√ 适用 □ 不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位 担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在股东单位是否领 取报酬津贴
苏佩玉	拉萨市金刚玻璃实业有限公司	监事			否
李雪峰	广东欧昊集团有限公司	副总裁	2021. 01. 01		否
王文亮	广东欧昊集团有限公司	常务副总裁 兼董事	2021. 01. 01		是

在其他单位任职情况

√ 适用 □ 不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位 担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在其他单位是否领 取报酬津贴
李雪峰	昊邦智能家居有限公司	董事兼总经理	2019. 05. 17		是
李雪峰	广州钛马赫建筑设计研究院有限公司	执行董事兼 总经理	2019. 04. 26		否
李雪峰	广州欧昊实业控股有限公司	执行董事兼 总经理	2019. 03. 14		否
李雪峰	广东峰泽九邦投资管理有限公司	执行董事	2015. 12. 07		否
李雪峰	深圳市金信小额贷款股份有限公司	董事	2019. 12. 02		否
李雪峰	佛山市库里蓝贸易有限公司	经理兼执行 董事	2020. 05. 27		否
李雪峰	广州优居优住科技有限公司	监事	2020. 06. 15		否
严春来	湖南光华荣昌汽车部件有限公司	总经理	2017. 06. 05		否
尹稚	清华大学	教授	1998. 09. 01		是

王文亮	北京欧昊科技有限公司	经理兼执行董事	2019.04.24		否
王文亮	博洛尼室内设计服务（北京）有限公司	执行董事	2018.10.19		否
王文亮	四川君度天下建设工程有限公司	执行董事兼总经理	2017.07.10		否
王文亮	博洛尼家居装饰（北京）有限公司	经理兼董事	2017.09.04		否
王文亮	富英喜贸易（深圳）有限公司	监事	2018.03.14		否
王文亮	富英喜贸易（海南）有限公司	监事	2020.12.23		否
王文亮	深圳市金信小额贷款股份有限公司	董事	2019.12.02		否
宋叶	深圳市金信小额贷款股份有限公司	董事	2019.12.02		否

广东金刚玻璃科技股份有限公司董事会

二〇二一年六月四日