

证券代码:002335 证券简称:科华恒盛 公告编号:2020-035 科华恒盛股份有限公司关于对深圳证券交易所问询函回复的公告

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,并对公告中的虚假记载、误导性陈述或重大遗漏承担责任。

科华恒盛股份有限公司(以下简称“科华恒盛”、“上市公司”或“公司”)于2020年5月13日、5月18日分别收到深圳证券交易所下发的《关于对科华恒盛股份有限公司2019年年报的问询函》(中小板问询函[2020]第61号)及《关于对科华恒盛股份有限公司的问询函》(中小板问询函[2020]第108号)(以下简称“问询函”)。公司就相关问题进行认真自查落实,并完成了书面回复,现将回复的具体内容说明如下:

问题一:报告期内,你公司实现营业收入38.69亿元,同比增长12.58%;归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)2.07亿元,同比增长174.06%。经营活动产生的现金流量净额为7.68亿元,同比增长134.15%。请你公司补充说明以下问题:

一、请结合主营业务开展情况、毛利率、期间费用、销售政策、采购政策等说明你公司营业收入与净利润、经营活动产生的现金流量净额增幅差异较大的原因及合理性。

【回复】 在市场竞争日趋激烈的情况下,公司依靠32年的电力电子技术积累,为客户提供安全可靠、性能优异的电力电子产品、解决方案及服务,行业地位和市场份额日益稳固。报告期内公司营业收入与净利润、经营活动产生的现金流量净额情况如下: 单位:元

Table with 4 columns: 项目, 2019年, 2018年, 同比变化. Rows include 营业收入, 归属于上市公司股东的净利润, 经营活动产生的现金流量净额.

报告期内,公司继续以电力电子技术、人工智能、物联网为基础,致力于构建数字化和场景化的智慧电能综合管理系统,在云计算基础服务、高端电源以及新能源三大业务领域稳健发展。公司共实现营业收入38.69亿元,同比增长12.58%,其中主要为高端电源及配套产品实现营业收入15.71亿元,同比增长24.36%;

公司归属于上市公司股东的净利润为2.07亿元,同比增长174.06%,增长的主要原因为:2019年公司加强了应收账款管理及成本管控,资产减值和信用减值准备金额均减少了5,367.64万元;股权激励费用同比减少4,698.77万元;报告期内公司三大主营业务毛利率同比略有上升,增长1%,销售费用占比较高的云基服务毛利率同比增幅2.66%。报告期内公司期间费用率较上年同期上升0.35%,变化较小。

公司经营活动产生的现金流量净额为7.68亿元,同比增长134.15%,主要原因为:报告期内公司提出了“打粮食、造血液”的战略方针,在主要业务领域销售政策保持稳定情况下通过加强应收账款管理及销售回款考核力度等手段,提高各业务部门回款意识,加强回款工作力度,2019年实现销售回款同比增长30.02%,销售回款增长远大于营业收入的增长;同时加强了内部控制及风险管理,开源节流,严格管控生产成本,并在采购结算方式上更多采用了票据结算方式,期末应付票据余额较年初增加49%,本报告期购买商品、接受劳务支付的现金同比增加1.15亿元,同比增长5.42%,销售回款的增长幅度远大于购买商品、接受劳务支付的现金,因此报告期内经营活动产生的现金流量净额有较大的增长。

综上,公司营业收入与净利润、经营活动产生的现金流量净额增幅符合行业和公司实际经营情况,具有合理性。 二、你公司第四季度实现净利润7,403.66万元,同比增长213.08%,占全年净利润的35.75%。请对比历史业绩以及可比公司情况,说明本报告期你公司第四季度净利润大幅增长的原因,你公司主营业务是否具有季节性。

【回复】 公司近三年分季度的主要财务指标如下(单位:元): 2017年分季度的主要财务指标:

Table with 5 columns: 第一季度, 第二季度, 第三季度, 第四季度. Rows include 营业收入, 归属于上市公司股东的净利润, 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润, 经营活动产生的现金流量净额.

2018年分季度的主要财务指标:

Table with 5 columns: 第一季度, 第二季度, 第三季度, 第四季度. Rows include 营业收入, 归属于上市公司股东的净利润, 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润, 经营活动产生的现金流量净额.

2019年分季度的主要财务指标:

Table with 5 columns: 第一季度, 第二季度, 第三季度, 第四季度. Rows include 营业收入, 归属于上市公司股东的净利润, 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润, 经营活动产生的现金流量净额.

综上,公司一直以来生产经营活动存在一定的周期性,一般上半年为销售淡季,下半年为销售旺季,与公司行业接近的可比公司也存在类似的周期性。公司2019年第四季度净利润较上年同期大幅增长的主要原因: (1)公司2019年第四季度计提商誉减值准备6,015.11万元,2018年第四季度计提商誉减值准备11,766.45万;

(2)2018年公司取消了股权激励计划,第四季度分摊股权激励加速行权费用3,201.77万元,上年同期相比无股权激励费用。

问题二:2017年,你公司实现营业收入同比增长12.58%,净利润同比增长174.06%。2019年,你公司实现营业收入同比增长12.58%,净利润同比增长174.06%。请结合2017年至2019年度实现的经审计归属于上市公司股东的净利润(扣除非经常性损益后孰低原则)分别不低于5,000.00万元、7,000.00万元、9,000.00万元。2019年,天地祥云实现净利润7,706.19万元,扣非后净利润7,551.01万元,比承诺目标利润低1,448.99万元,业绩承诺完成率83.90%。请你公司补充说明以下问题: 一、天地祥云未实现2019年度业绩承诺,请结合《股权转让协议》分析说明相关承诺方需进行业绩补偿,如是,请说明业绩承诺补偿的补偿安排。

【回复】 2020年4月26日公司第八届董事会第六次会议审议通过了《关于北京天地祥云科技股份有限公司2019年度业绩承诺完成情况说明的议案》。根据具有证券从业资格的容诚会计师事务所(特殊普通合伙)2019年度出具的审计报告显示:天地祥云

2019年度经审计的归属母公司净利润(扣除非经常性损益后)为7,551.01万元,比承诺目标利润低1,448.99万元。经审计的天地祥云公司2017年度、2018年度及2019年度归属母公司净利润(扣除非经常性损益后)累计为19,227万元,比累计承诺目标利润21,000万元低1,773万元,累计完成率为91.56%。具体可见公司于2020年4月28日披露的《关于北京天地祥云科技股份有限公司2019年度业绩承诺完成情况说明的公告》(公告编号为2020-028)。

根据《股权转让协议》,利润补偿义务人(即北京云聚、北京达道、广州德迅及自然人石军、肖贵阳、田渊宇)应对上市公司进行现金补偿,应补偿金额=[(承诺累计净利润数-累积实现净利润数)+累积承诺净利润数]×本次交易股权转让价款总额-已累积补偿金额=[(21,000-19,227)+21,000]×63,750.5,382.32万元;另根据协议约定,2017-2019年累计实现净利润超过了承诺累计净利润90%,无需进行减值测试补偿,因此利润补偿义务人应对未完成业绩进行补偿,应补偿金额=具有证券从业资格会计师事务所对目标公司实现的业绩指标应补偿的独立第三方专项审核报告出具后一个月内在支付至科华恒盛指定账户。截止目前公司尚未收到业绩补偿款,后续公司将加强与业绩承诺方进行沟通,并督促其在规定时间内完成对上市公司的现金补偿。公司将持续关注履行情况,并按约定及时做好相关信息披露工作,敬请投资者注意投资风险。

二、本报告期,你公司对天地祥云商誉相关资产计提减值准备7,915.11万元(2018年计提商誉减值1.18亿元)。请说明上述商誉减值的计提依据,相关参数、主要测算方法和减值测试过程,并结合天地祥云经营情况及业绩承诺实现情况说明上述商誉减值计提是否充分、合理,年审注册会计师发表意见。

【回复】 (一)情况说明 (1)计提减值测试依据 根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定,公司应当在资产负债表日判断是否存在可能发生资产减值的迹象。对企业合并所形成的商誉,公司应当至少在每年年度终了进行减值测试。

公司聘请北京国信大华资产评估有限公司对公司及并购北京天地祥云科技股份有限公司形成的商誉进行减值测试,并出具了《科华恒盛股份有限公司商誉减值测试所涉及北京天地祥云科技股份有限公司商誉相关资产组项目估值报告》(卓信大华恒信字[2020]第8411号),根据估值报告结果,北京天地祥云科技股份有限公司的商誉相关资产组在估值基准日的可收回价值71,700.00万元,可收回金额小于商誉与资产组的合计金额,公司溢价收购北京天地祥云科技股份有限公司所形成的商誉存在减值情况,公司对其计提商誉减值准备7,915.11万元。

2、主要测算方法 (1)本次采用预计未来现金流量的现值法来评估测算商誉相关资产组的可收回金额。

天地祥云已持续经营多年,目前天地祥云的商誉相关资产组在企业生产经营中处于在用状态,且能够满足生产经营需要,资产组的可收回金额可以通过资产组预计未来现金流量的现值进行预测;因此本次采用预计未来现金流量现值法估算资产组在现状态下未来现金流量现值。

(2)技术思路和模型 本项目采用现金流量折现法是指通过估算估值对象未来预期的净现金流量并采用适宜的折现率折算成现值,借以确定估值结果的一种估值技术思路。现金流量折现法的适用前提条件为:(1)资产组具备持续经营的基础和条件,经营与收益之间存有较稳定的对应关系;(2)必须能用货币衡量其未来期望收益;(3)估值对象所承担的风险也必须是能用货币衡量。

资产组价值的计算公式: P = Σ (R_t / (1+r)^t) + R_n / (1+r)^n

式中:P:估值对象的可收回价值; R_t:估值对象未来第t年的现金流量; r:折现率; n:估值对象的未来使用期; H:资产到期期末值。

(3)估算过程 ①收益年限的确定 本次估值假设企业到期后继续展期并持续经营,因此确定收益期为无限期。预期现金流根据资产组历史经营状况及行业发展趋势等资料,采用两阶段模型,即估值基准日后5个完整年度根据企业实际情况和政策、市场等因素对企业收入、成本、费用、利润等进行合理预测,假设第6年以后各年与第5年持平。

②未来收益预测 资产组现金流=息税前利润+折旧与摊销-资本性支出-营运资金净增加 预期息税前利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-营业费用-管理费用-研发费用

③折现率的确定 本次估值采用税前加权平均资本成本定价模型(WACC): R=Re/(1-T)+We/Rd+Xd

其中:Re:权益资本成本; Rd:付息负债资本成本; We:权益资本价值在投资性资产中所占的比例; Wd:付息负债价值在投资性资产中所占的比例; T:适用所得税税率。

其中,权益资本成本采用资本资产定价模型(CAPM)计算。 计算公式如下: Kc= Rf+β×MRP+Rc

其中:Rf:无风险收益率 MRP:市场平均风险溢价 β:预期市场风险系数 Rc:企业特定风险调整系数 本次评估折现率选择根据评估基准日的国债到期收益率、同行业上市公司风险系数及被评估企业个别风险系数等综合确定为13.86%。

(8)估值结果 在估值假设及限定条件成立的前提下,经测算北京天地祥云科技股份有限公司的包含商誉资产组可收回价值71,700.00万元,可收回金额小于商誉与资产组的合计金额,本次溢价收购北京天地祥云科技股份有限公司所形成的商誉存在减值情况,公司对其计提商誉减值准备7,915.11万元。

4、业绩承诺情况 2019年北京天地祥云业绩实现的扣除非经常性损益后的归属于母公司的净利润为7,551.01万元,并同期承诺净利润为9,000.00万元,实现净利润未达到承诺净利润,存在减值迹象。根据北京卓信大华出具的估值报告,本次存在减值,因此计提了减值准备,公司认为本次减值计提是充分合理的。

(二)年审会计师的核查程序及核查意见 1、核查程序 (1)了解并测试与商誉减值测试相关的内部控制的设计及运行有效性,包括减值计提金额的复核及审批。

(2)评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性。

(3)复核管理层及外部估值专家对商誉所在资产组划分范围的划分是否合理。

(4)评价估值报告中采用的方法和关键假设,折现率的合理性,综合考虑历史运营情况、行业走势及未来的市场趋势,分析关键参数,包括收入预测数、收入增长率、毛利率、费用率的合理性。

(5)评价估值报告中的未来现金流量的合理性,将2019年预测数据与本期实际情况进行对比,评价评估报告是否存在管理层偏向的迹象。

(6)与天地祥云管理层访谈,了解北京天地祥云2020年及以后年度业绩预测数是否符合天地祥云未来的经营计划,是否考虑相关影响因素。

2、核查意见 经核查,我们认为公司对天地祥云商誉减值准备计提是充分、合理的。 问题三:报告期内,你公司应收账款账面价值16.12亿元,较期初增长7.23%,

客户,因此,管理预期,随着已有客户的需求不断增加,加之2020年不断开拓新客户,2020年的带资业务将有小幅增长,根据历史期增长情况和订单情况,结合行业发展情况,预测2020年增长率约为3%。

③数据中心IP地址预测 从历史期看,IP地址2018年的增长率为26.72%,2019年为14.03%,复合增长率达到了20.21%,近两年的增长率均较高,主要是由于IP地址需求比较旺盛,随着新客户和老客户的需求增加,机租租赁量不断增长,IP地址的需求也相应增加,综合考虑历史期增长的基础上,2020年预计增长10%,以后年度呈逐年下降的趋势。

④数据同步(链路) 从历史期看,数据同步(链路)2018年的增长率为91.94%,2019年为25.88%,近两年的增长率保持了高速增长,说明数据同步(链路)市场需求旺盛,随着机租租赁客户增加,数据同步(链路)需求也会同步增加,在综合考虑历史期增长,2020年预计增长25%,以后年度呈逐年下降的趋势。

⑤增值业务 增值业务指,在客户租赁机租期间,为更好的使用租赁的机租,而产生的相关衍生服务,如机房改造、技术维修、咨询服务等。根据管理预期,今后继续提高增值业务的服务能力,为客户提供更优质的服务以满足客户的各种需求,开拓增值业务,未来年度保持在2019年的水平。

(2)营业成本的预测 天地祥云营业成本包括机租租赁及相关成本,数据中心带宽成本、IP地址成本,数据同步成本,增值业务成本,首先观察历史成本情况,并作分析,根据各业务营业成本的特点,按照历史期的平均毛利率或历史期末的毛利率预测。

(3)税金及附加预测 税金及附加包括城建税、教育费附加、地方教育费等,其中:城建税和教育费附加、地方教育费以实际缴纳的增值税为计税依据。各种种的税率由国家和本地的税务政策确定。

对城建税和教育费附加、地方教育费,本次估值首先计算出预测期当年应当缴纳的增值税,再按照以增值税为税基的各税费的税率计算相关税费。 其他税费为印花税及其他税,本次按照每年一定的增长率预测。

(4)销售费用预测 被估值企业的营业费用主要为职工薪酬、差旅费、办公费、技术服务费、业务招待费、广告宣传费、运输费等。

职工薪酬主要为销售人员的薪酬,本次估值结合企业的薪酬制度,按照历史年度占收入的水平预测未来年度费用。 广告宣传费和包装运输费、技术服务费、业务招待费、办公费、差旅费本次估值按照历史年度水平并考虑一定的增长预测未来年度费用或保持在2019年水平估算。

(5)管理费用预测 管理费用主要包括职工薪酬、折旧费、差旅费、业务招待费、办公费、研发费、无形资产摊销、租金、会议服务费、咨询服务、其他费用等。

职工薪酬预测:职工薪酬主要为管理人员薪酬,由于历史期收入水平较为稳定,本次估值按照历史年度占收入比的平均水平预测未来年度费用。

差旅费、业务招待费、办公费、会议服务费、租金、咨询费、其他费用等本次估值参考企业历史期数据或保持在2019年水平估算。

折旧包括设备折旧和无形资产摊销,设备折旧本次估值按照目前的折旧政策预测,无形资产为财务、办公、及管理软件的摊销,按照目前公司的摊销政策预测。

(6)研发费用预测 研发费用主要包括人工费、材料费、折旧费、咨询费、无形资产摊销等。 人工费用预测:主要为研发人员薪酬,本次估值按照历史年度占收入比的平均水平预测未来年度费用。

材料费用本次估值按照历史年度占收入比的平均水平预测未来年度费用。 折旧包括设备折旧,设备折旧本次估值按照目前的折旧政策预测。

无形资产为摊销,按照目前公司的摊销政策预测。 (7)折现率的确定 本次估值我们采用国际上通用的加权平均资本成本模型(WACC)来估算。

WACC =Re/(1-T)+We/Rd+Xd 其中:Re:权益资本成本; Rd:付息负债资本成本; We:权益资本价值在投资性资产中所占的比例; Wd:付息负债价值在投资性资产中所占的比例; T:适用所得税税率。

其中,权益资本成本采用资本资产定价模型(CAPM)计算。 计算公式如下: Kc= Rf+β×MRP+Rc

其中:Rf:无风险收益率 MRP:市场平均风险溢价 β:预期市场风险系数 Rc:企业特定风险调整系数 本次评估折现率选择根据评估基准日的国债到期收益率、同行业上市公司风险系数及被评估企业个别风险系数等综合确定为13.86%。

(8)估值结果 在估值假设及限定条件成立的前提下,经测算北京天地祥云科技股份有限公司的包含商誉资产组可收回价值71,700.00万元,可收回金额小于商誉与资产组的合计金额,本次溢价收购北京天地祥云科技股份有限公司所形成的商誉存在减值情况,公司对其计提商誉减值准备7,915.11万元。

4、业绩承诺情况 2019年北京天地祥云业绩实现的扣除非经常性损益后的归属于母公司的净利润为7,551.01万元,并同期承诺净利润为9,000.00万元,实现净利润未达到承诺净利润,存在减值迹象。根据北京卓信大华出具的估值报告,本次存在减值,因此计提了减值准备,公司认为本次减值计提是充分合理的。

(二)年审会计师的核查程序及核查意见 1、核查程序 (1)了解并测试与商誉减值测试相关的内部控制的设计及运行有效性,包括减值计提金额的复核及审批。

(2)评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性。

(3)复核管理层及外部估值专家对商誉所在资产组划分范围的划分是否合理。

(4)评价估值报告中采用的方法和关键假设,折现率的合理性,综合考虑历史运营情况、行业走势及未来的市场趋势,分析关键参数,包括收入预测数、收入增长率、毛利率、费用率的合理性。

(5)评价估值报告中的未来现金流量的合理性,将2019年预测数据与本期实际情况进行对比,评价评估报告是否存在管理层偏向的迹象。

(6)与天地祥云管理层访谈,了解北京天地祥云2020年及以后年度业绩预测数是否符合天地祥云未来的经营计划,是否考虑相关影响因素。

2、核查意见 经核查,我们认为公司对天地祥云商誉减值准备计提是充分、合理的。 问题三:报告期内,你公司应收账款账面价值16.12亿元,较期初增长7.23%,

占你公司总资产的20.58%;本期计提坏账准备2,883.99万元,同比减少20.14%。请结合你公司的收入确认原则、销售信用政策、期后销售回款情况等说明你公司应收账款逐年增长且占总资产比重较大的原因及合理性,并说明相应坏账准备计提是否充分、谨慎,请年审会计师进行核查并发表意见。

【回复】 一、情况说明 (一)公司应收账款逐年增长且占总资产比重较大的原因: 1、报告期内公司业务持续开展,业务规模持续增长导致公司应收账款增长。2019年公司实现营业收入38.69亿元,同比增长12.58%,主要原因为能基业务销售收入增长导致年末应收账款余额增加。2019年度能基业务实现营业收入23.09亿元,同比增长4.16亿元,涨幅21.98%,能基业务销售产生的年末应收账款余额增加,同比涨幅8.72%,应收账款的增长小于营业收入的增长。

2、公司回款周期延长,主要体现在:随着公司云基、能基项目越来越多,项目具有规模较大、收款期较长等特点,付款一般与项目的工程进度相关,产品、解决方案等项目款项回收期一般为90天至180天,合同全款回收期一般为1年;大型工程项目的回款周期更长,全款回收期1-3年。

3、销售的季节性影响导致年末应收账款余额增加。近三年来,公司下半年的营业收入占年度营业收入的比例分别为63.78%、58.83%和57.97%,第四季度营业收入占年度营业收入的比例分别为38.52%、35.71%和33.31%,因此在销售季节性的影响下,导致公司年末时点应收账款余额较大。

4、公司加强了应收账款的管控,促进销售回款增加,使得应收账款周转速度加快。2019年销售回款同比上年增长30.02%,坏账准备计提减少20.14%;期后回款7.06亿元,占期末应收账款余额40.39%。

5、报告期末应收账款占总资产的比重无重大变化。

Table with 3 columns: 项目, 2019年, 2018年, 2017年. Rows include 应收账款增速, 5.报告期末应收账款占总资产的比重无重大变化.

Table with 4 columns: 项目, 2019年初, 2019年初, 比重增减, 重大变动说明. Rows include 应收账款, 5.报告期末应收账款占总资产的比重无重大变化.

(二)收入确认及坏账计提 1、收入确认原则 (1)收入确认原则主要依据《企业会计准则》的相关规定和公司确定收入的具体方法进行确认,具体确认原则如下: ①商品销售收入 本公司商品销售收入主要包括UPS不间断电源收入、逆变器收入、电力自动化集成系统收入。

本公司销售产品收入确认的具体方法:产品销售收入在产品已经发出,经客户验收确认并取得验收单据,或者取得可作收款依据的收款凭证时予以确认。 ②电力产品销售收入 本公司电力产品销售收入指光伏电站发电收入。

本公司光伏电站收入的具体方法:由购电人在每月末出具《电费计量单》交给本公司按照合同约定进行确认时作为收入确认时点。 ③IDC服务收入 本公司的IDC及服务收入包括:IDC及其增值服务收入。

本公司的IDC及服务收入是电信企业利用已有的互联网通信线路、带宽资源,建立标准化的电信专业级机房环境,为企业、政府等部门提供服务器托管、租用以及网络应用等方面的全方位服务。

IDC及其增值服务收入确认原则:公司根据合同约定提供相应服务,公司统计客户的实际用电量,带资使用量得到客户确认,相关的成本能够可靠计量时确认收入。

本公司的IDC及其增值服务收入确认的具体方法:公司互联网宽带接入服务的合同一般为固定合同,该类合同一般为明确的提供服务量,每月按固定金额确认收入。

IDC及其增值服务合同分为固定合同与敞口合同。固定合同即合同明确约定服务提供量、敞口合同约定单价,主要约定带宽的服务。对于固定合同,在合同服务期限内按月平均确认;对于敞口合同,实际使用带宽量根据统计的当月带宽使用量编制客户收费通知单,并经客户核对确认。

公司根据《企业会计准则》制定企业收入确认具体原则,确认营业收入及应收账款,符合《企业会计准则》规定。 2、公司的坏账计提政策 对于应收票据、应收账款及应收融资款,无论是否存在重大融资成分,本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款,其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款,其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

应收账款组合1 合并范围内关联方货款 应收账款组合2 其他客户货款 对于划分为组合的应收账款,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预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

根据坏账计提政策,公司对资产负债表对于有客观证据表明发生了减值的,适用单项评估的,单独进行减值测试,公司于2019年单项计提坏账准备654.34万,对于不存在减值客观证据的,依据信用风险特征划分组合,对于划分为组合的应收账款,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预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

根据公司对坏账准备计提政策的执行情况,公司在坏账计提政策及执行情况符合审慎性原则。

二、年审会计师的核查程序及核查意见 (一)核查程序 1、了解并测试与销售收入、应收账款坏账准备相关的内部控制的设计及运行有效性。

2、检查销售合同或订单,了解和评价不同业务收入确认会计政策的适当性。

3、检查与收入确认相关的支撑性文件,如:签收单、报关单、电费计量单、对账单、监理报告、银行回单等,核实收入确认依据是否充分。

4、检查应收账款坏账准备的会计政策,评估管理层将应收账款划分为若干组合进行减值测试的方法是否符合准则规定。

5、对于金额重大或高风险的应收账款,获取管理层评估其可收回性的文件,通过检查相关的支撑性证据,包括期后收款、客户的信用历史和还款能力,以及外部律师回函等,评估管理层对于单项计提比例判断的合理性。

6、针对未单项计提坏账准备的应收账款,检查预期信用损失的计量模型,评估模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分的恰当性。

(下转 C40版)

(上接 C38版) 稽计算过程详细列示。 2019年度营业收入(采矿业)与资源税平衡衔接计算过程表 金额单位:人民币元

Table with 10 columns: 产品名称, 销售收入①, 内部采购销售毛利②, 不征税销售毛利③, 换算调整销售毛利④, 计税销售额⑤, 适用税率⑥, 按适用税率计算的销项税额⑦, 本期减免税额⑧, 查补退税额⑨, 本期应纳税额⑩. Rows include 锌精矿, 铜精矿, 铅精矿, 锡精矿, 锑精矿, 钨精矿, 钼精矿, 萤石, 石墨, 其他非金属矿产品, 合计.

注1:销售收入①为公司2019年营业收入(采矿业)分产品列示。

注2:内部采购销售毛利②为因报告期“银漫矿业”2-23”井下车辆伤害重大生产安全事故,其产品由公司代销毛利,根据税法相关规定矿产品贸易流环节不需要缴纳资源税。

注3:不征税销售毛利③,其中:钨精矿不征税销售毛利为公司子公司冠冠矿业、锡林矿业销售给赤峰中色锌业有限公司的销售收入(含自产年度,报告期向上至主管税务局申请准予在计税销售额中扣减),含钨精矿、锡精矿、铜精矿、铅精矿、锑精矿、钨精矿、萤石、石墨、其他非金属矿产品。政策依据为:财政部 国家税务总局于2016年5月9日发布的《财政部 国家税务总局关于资源税改革具体政策问题的通知》(财税〔2016〕53号)规定:“一、关于资源税计税依据的确定:销售额是纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款和价外费用,不包括增值税销项税额和运杂费用。四、关于共生伴生矿产品的征免优惠的处理:为促进共生伴生的综合利用,纳税人开采销售共生伴生矿,共伴生矿与主矿产品销售额分开核算的,对共生矿暂不计征资源税。”

注4:换算调整销售毛利④根据内蒙古自治区财政厅、地方税务局于2016年6月30日发布的《内蒙古自治区财政厅 内蒙古自治区地方税务局 国家税务总局关于资源税适用税率批复通知》(内财税〔2016〕387号)规定:“金矿”销售换算为金锭缴纳资源税,换算比为1.05。”

注5:本期减免税额⑧,其中: 钨精矿、铁精矿减免税额为公司子公司-锡林矿业根据财政部、国家税务总局于2016年5月9日发布的《财政部、国家税务总局关于全面推进资源税改革的通知》(财税〔2016〕53号)及国家税务总局、国土资源部于2017年1月24日发布的《国家税务总局、国土资源部关于落实资源税改革政策若干事项的公告》(公告〔2017〕2号)规定:“对依法在建筑物下、铁路下、水体下通过充填开采方式采出的矿产资源,资源税减征50%。”锡林矿业在建筑物下充填开采的矿产资源,符合优惠政策。钨精矿减免税额为公司子公司-锡林矿业根据内蒙古自治区财政厅、内蒙古自治区地方税务局于2016年7月14日发布的《内蒙古自治区财政厅 内蒙古自治区地方税务局关于明确我区部分矿产品资源税政策的通知》(内财税〔2016〕946号)规定:“对利用废石、尾矿、废渣、废水、废气等提取的矿产品,由县级以上税务部门出具证明文件,可减按应税税额的80%征收资源税。”锡林矿业钨精矿利用尾矿提取的矿产品,符合优惠条件。

注6:查补退税额⑨锡精矿为公司子公司-锡林矿业生产,2016年资源税改革,内蒙古自治区财政厅、内蒙古自治区地方税务局于2016年7月14日发布的《内蒙古自治区财政厅 内蒙古自治区地方税务局关于明确我区部分矿产品资源税政策的通知》(内财税〔2016〕946号),内蒙古自治区财政厅、地方税务局于2016年6月30日发布的《内蒙古自治区财政厅 内蒙古自治区地方税务局 国家税务总局关于资源税适用税率批复通知》(内财税〔2016〕387号)规定:“对依法在建筑物下、铁路下、水体下通过充填开采方式采出的矿产资源,资源税减征50%。”锡林矿业在建筑物下充填开采的矿产资源,符合优惠政策。钨精矿减免税额为公司子公司-锡林矿业根据内蒙古自治区财政厅、内蒙古自治区地方税务局于2016年7月14日发布的《内蒙古自治区财政厅 内蒙古自治区地方税务局关于明确我区部分矿产品资源税政策的通知》(内财税〔2016〕946号),内蒙古自治区财政厅、地方税务局于2016年6月30日发布的《内蒙古自治区财政厅 内蒙古自治区地方税务局 国家税务总局关于资源税适用税率批复通知》(内财税〔2016〕387号)规定:“对依法在建筑物下、铁路下、水体下通过充填开采方式采出的矿产资源,资源税减征50%。”锡林矿业在建筑物下充填开采的矿产资源,符合优惠政策。钨精矿减免税额为公司子公司-锡林矿业生产,2016年资源税改革,内蒙古自治区财政厅、内蒙古自治区地方税务局于2016年7月14日发布的《内蒙古自治区财政厅 内蒙古自治区地方税务局关于明确我区部分矿产品资源税政策的通知》(内财税〔2016〕946号),内蒙古自治区财政厅、地方税务局于2016年6月30日发布的《内蒙古自治区财政厅 内蒙古自治区地方税务局 国家税务总局关于资源税适用税率批复通知》(内财税〔2016〕387号)规定:“对依法在建筑物下、铁路下、水体下通过充填开采方式采出的矿产资源,资源税减征50%。”锡林矿业在建筑物下充填开采的矿产资源,符合优惠政策。钨精矿减免税额为公司子公司-锡林矿业生产,2016年资源税改革,