

(上接 C72 版)

Table with 3 columns: Name, Amount, and Category. Lists various departments and their financial details.

年末公司其他应收款一备用金余额 8,339.18 万元,其中营销备用金 7,831.66 万元,出差备用金 345.55 万元,费用备用金 161.97 万元。...

(2)通过对黄锦光、深圳鑫腾华发函,询问其本人、深圳鑫腾华及其关联方与南通泉恩、重庆信友达存在关联关系。...

“1)针对“备用金”事项,执行的主要程序如下: ①了解并测试备用金管理相关的内部控制设计和运行有效性; ②对本期发生的大额备用金收付记录进行检查,并核对至收款人的银行账户记录;...

通过执行上述程序,我们在可获得的内外部证据范围内未发现公司备用金支出构成对外提供财务资助或控股股东、实际控制人及其关联方非经营性资金占用的情形。...

③我们获取了江苏路律师事务所 2019 年 12 月 4 日出具的《关于对江苏中超控股股份有限公司相关法律意见书》,对专项法律意见书中提及的“重庆信友达股份有限公司相关情况的法律意见书”进行核查,并复核专项意见中引用法律条款及相关说明以评价结论的合理性。...

④我们获取了江苏路律师事务所 2019 年 12 月 4 日出具的《关于对江苏中超控股股份有限公司相关法律意见书》,对专项法律意见书中提及的“重庆信友达股份有限公司相关情况的法律意见书”进行核查,并复核专项意见中引用法律条款及相关说明以评价结论的合理性。...

⑤我们获取了江苏路律师事务所 2019 年 12 月 4 日出具的《关于对江苏中超控股股份有限公司相关法律意见书》,对专项法律意见书中提及的“重庆信友达股份有限公司相关情况的法律意见书”进行核查,并复核专项意见中引用法律条款及相关说明以评价结论的合理性。...

Table with 5 columns: Item, End Balance, Start Balance, Change, and Reason. Summary of inventory changes.

本年度存货大幅下降的主要原因:处置三家公司“河南虹峰”“揭洲电磁线”“新疆中超”分别减少 5,975.38 万元、15,533.86 万元、3,099.06 万元合计存货减少 24,608.30 万元,占总下降比例 51.99%。...

(1)2019 年公司存货跌价准备计提情况: 2019 年存货跌价准备增减变动情况表 单位:万元

Table with 5 columns: Item, Start Balance, Increase, Decrease, End Balance. Inventory valuation adjustments.

(2)计提存货跌价准备的依据及过程: ①计提存货跌价准备的依据 《企业会计准则第 1 号—存货》第十五条规定:“资产负债表日,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。...

需要经过过日的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产品成本估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。...

其可变现净值;无法直接能对应到销售合同但是能够对应到同类销售合同的,按照同类产品产品的销售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。...

在产品,按产成品的售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。...

其中:基准日 2019/12/31 对应 2019 年数据为实际数据。 ②两次评估预测假设无重大差异,远方电缆本次商誉减值基准日对应的收入增长率较上次预测数据差异较大,其中报告期末收入预测较前次减少,但随着公司业务管理能力提高,收入增长率逐步提高至行业平均水平;...

③在执行减值测试时,本次预测期不考虑财务杠杆的 Beta 及债务资本成本较前次有所提高,进而导致前次折现率的提高。 ④稳定期增长率以与预测期限、两次预测没有差异。...

(2)本次商誉减值准备计提的合理性及充分性 2019 年 12 月 31 日,公司依据沃克森(北京)国际资产评估有限公司出具的沃克森评报字[2020]第 0353 号《资产评估报告》确定商誉是否减值。...

1)息税前现金流量现值的计算 息税前现金流量=息税前利润+折旧和摊销-资本性支出-营运资金追加额 2)商誉所在资产组可收回金额的计量 可收回价值计算公式如下:...

其中:P,评估对象可收回价值; NCF1:详细预测期第 1 年息税前现金流量; NCFn:详细预测期最后一年的息税前现金流量; g:永续预测期现金流量增长率; r:税前折现率; n:详细预测期; i:详细预测期第 i 年。...

截至基准日 2019 年 12 月 31 日,以公允价值为计量基础的,纳入评估范围的包含商誉的资产组账面价值为 9,580.99 万元。在持续经营和盈利预测假设成立的前提下,采用预计未来现金流量现值,计算商誉所在资产组组合可收回金额为人民币 8,834.07 万元,评估值较资产组账面价值评估值 751.66 万元,故计提 831.56 万元商誉减值准备。...

2.明珠电缆商誉减值测试过程: (1)公司前次及报告期末资产评估中对明珠电缆预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等对比如下:

Table with 7 columns: Item, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024. Comparison of forecast parameters.

其中:基准日 2019/12/31 对应 2019 年数据为实际数据。 ②两次评估预测假设无重大差异,明珠电缆本次商誉减值基准日对应的收入增长率和息税前利润率较上次预测数据有一定差异,其中报告期末收入预测较前次有所增加,主要由于 2019 年公司业务管理能力提高,带来收入一定幅度上涨,管理层对预测期业务持续向好乐观态度;...

③由于市场竞争日趋激烈,毛利率有所下降,导致息税前利润率下降。 ④在执行减值测试时,本次预测期不考虑财务杠杆的 Beta 及债务资本成本较前次有所提高,进而导致前次折现率的提高。 ⑤稳定期增长率以与预测期限、两次预测没有差异。...

(2)商誉减值测试评估方法 根据沃克森(北京)国际资产评估有限公司出具的沃克森评报字[2020]第 0354 号《资产评估报告》,报告显示采用收益法对商誉所在资产组可收回价值进行评估,具体方法选用收益法。以商誉所在资产组预测期现金流量现值为基础,采用税前折现率折现,得出评估对象可收回价值。...

在预计未来现金流量现值模型中,需要进一步解释的事项如下: 1)息税前现金流量现值的计算 息税前现金流量=息税前利润+折旧和摊销-资本性支出-营运资金追加额 2)商誉所在资产组可收回价值的计量 可收回价值计算公式如下:...

其中:P,评估对象可收回价值; NCF1:详细预测期第 1 年息税前现金流量; NCFn:详细预测期最后一年的息税前现金流量; g:永续预测期现金流量增长率; r:税前折现率; n:详细预测期; i:详细预测期第 i 年。...

截至基准日 2019 年 12 月 31 日,以公允价值为计量基础的,纳入评估范围的包含商誉的资产组账面价值为 18,055.45 万元。在持续经营和盈利预测假设成立的前提下,采用预计未来现金流量现值,计算商誉所在资产组组合可收回金额为人民币 16,343.33 万元,评估值较资产组账面价值评估值 1,712.12 万元,故计提 1,808.27 万元商誉减值准备。...

年审会计师意见: “针对公司 2019 年 12 月 31 日的商誉减值,我们执行了以下主要审计程序: (1)了解并测试与商誉减值相关的内部控制; (2)了解并测试管理层减值测试方法的适当性及是否一贯应用; (3)获取中超控股管理层对商誉减值测试的相关资料以及外部评估师出具的商誉减值测试报告,评估商誉减值测试模型是否符合现行的企业会计准则; (4)评价外部评估师的胜任能力、专业素质和客观性; (5)通过对以前年度预测实际实现情况的追溯复核,以及与管理层讨论经审批的盈利预测计划,并考虑同行业的数据,以评价关键参数包括预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率等的合理性; (6)执行重新计算程序,检查商誉减值测试模型的计算准确性。...

通过执行以上程序,我们认为公司对 2018 年、2019 年远方电缆、明珠电缆进行商誉减值测试时确认的关键参数的依据是充分的,与上一年度产生差异的原因是合理的。公司对应远方电缆、明珠电缆计提商誉减值准备是合理且准确的,符合《企业会计准则》的相关规定。” ④回函十八,2017 年至 2019 年,你公司资产负债率分别为 68.74%、70.01%、73.02%。报告期末你公司短期借款余额为 21.18 亿元,请你公司结合发展现状、现金流状况、长期借款及短期借款的具体用途等说明公司资产负债率持续上升的原因、合理性、偿债能力及偿付计划。 回复: 2017 年-2019 年短期借款统计表 单位:万元

Table with 4 columns: Unit Name, 2019.12.31, 2018.12.31, 2017.12.31. Short-term loan statistics.

中超控股 111,563.17 130,100.00 139,821.00 中超电缆 4,005.85 - 600.00 中超铝塑 - - - 江苏神箭 3,000.00 - 300.00 上海腾跃 - - - 长峰电缆 24,754.57 27,676.80 25,867.00 恒汇电缆 22,870.72 22,219.00 25,390.00 远方电缆 10,996.86 11,000.00 11,000.00 明珠电缆 25,387.94 25,350.00 25,350.00 南京新材料 8,012.76 6,780.00 8,815.00 常州石磊特 - 1,000.00 - 科耐特 1,251.66 1,250.00 2,000.00 河南虹峰 - 15,000.00 13,100.00 揭洲电磁线 - 19,300.00 22,150.00 新疆中超 - 1,900.00 600.00 西藏中超 - - - 利永馨铝塑 - - 6,100.00 中超科贷 - - -4,500.00 合计 211,833.53 261,575.80 276,293.00

(下转 C74 版)