

(上接 C18 版)

原材料备货,同时增加票据结算方式,2018年末经营性应付项目较上年末大幅增加所致。
2019年度,风范股份净利润、经营活动产生的现金流量净额分别为-29,677.66万元、29,382.94万元,两者存在较大差异的主要原因...

通过上述分析,可以看出风范股份业务规模比较稳定,采购结算方式可选择性较多,而汇金通公司业务规模扩张速度较快,采购结算方式现金结算比例较大,上述多方面的差异,导致风范股份经营活动现金流量净额与公司不完全具有可比性。

综上所述,通过与同行业上市公司比较分析,公司经营产生的现金流量净额的变化情况符合行业特点及公司所处的发展阶段,具有合理性。

会计师意见:我们了解了公司业务模式、主要客户销售政策,查阅了主要客户的销售合同、销售发票以及供应商的采购合同、采购发票,分析了公司主要产品销售数量、销售价格波动情况、原材料采购价格波动情况...

经核查,会计师认为:公司业务规模及销售价格均持续增加,营业收入持续增长具有合理性,但是由原材料价格上涨导致营业成本上升,对公司的经营业绩产生了一定的不利影响...

问题3:2016年上市以来公司存货快速增长,2019年末公司存货余额为9.62亿元,占净资产的77.46%,主要为库存商品5.85亿元,原材料2.45亿元和在产品1.32亿元,均未计提跌价准备...

【回复】一、分业务列示公司存货的具体构成、库龄及主要采购方等,说明2019年末存货余额的准确性,并逐笔列示关联采购形成的存货。

Table with 4 columns: Item, 2019年12月31日, 2018年12月31日, 2017年12月31日. Rows include 原材料, 在产品, 库存商品, 合计.

公司存货主要由原材料、在产品、库存商品构成,公司原材料主要为角钢、钢板和铸锭等金属材料,由于其单价较高且价格波动幅度较大,公司会根据市场情况,对通用型号原材料提前预订及采购,控制原材料涨价风险。

(二)存货库龄分布 报告期各期末,公司存货库龄分布及占比情况如下表所示:

Table with 6 columns: Item, 2019年12月31日, 2018年12月31日, 2017年12月31日. Rows include 1年以上, 1年以上, 合计.

2017年末、2018年末、2019年末,公司存货库龄主要集中在1年以内,库龄1年以内存货占存货总额的比例分别为90.73%、87.25%、89.14%,1年以上的存货主要为客户未验收以及未安装完成的存货,存货周转情况良好,不存在积压库存的情况。

Table with 5 columns: Supplier Name, Supplier Nature, Purchase Content, Purchase Amount (10,000 Yuan), and Percentage of Total Purchase. Rows include 青岛春晖商贸有限公司, 上海新嘉商贸有限公司, etc.

如上表所示,公司年度公司前五供应商主要为钢厂及从事钢材贸易的贸易商,与本公司除购销关系外,不存在其他往来关系或关联关系。无关联采购形成的存货。

二、说明近年来公司存货持续增长的原因及合理性,并说明存货占比较高及库存商品占比较高的原因及合理性,是否显著异于同行业公司,前期成本结转是否准确及依据。

(一)存货持续增长的原因及合理性 1.原材料增加的原因 原材料储备量需要考虑的主要因素为生产周期、原材料价格波动预期及产能。

在原材料价格预期下行或者变动不大的情况下,原材料的储备量基本为2个月的产能周期,如果原材料预期上行,公司可能会考虑增加原材料的储备量,以应对原材料价格上涨带来的风险,提前锁定部分合同的销售利润。

2018年前三季度钢材价格持续高位运行,在钢材价格上涨的预期下,公司为避免原材料价格波动风险,提前预付货款加大原材料备货量,导致公司2018年末预付账款大幅增长。

2019年,原材料价格波动收窄,并且钢板价格还有下行的趋势,预付款项原材料的数量相应下降。随着新购置土地及车间厂房陆续完工并达到预计可使用状态,陆续投入使用,2020年设计产能能为25万吨,同时为了保证正常的生产,2019年底原材料储备量为5万吨左右。

2.在产品为生产过程中的存货,随着公司产能的逐渐增加,流转过程中的存货相应增加,在产品的增加具有合理性。

3.库存商品增加的原因 公司库存商品主要为存放于场内的产成品及存放于工地未经验收的产成品。2017年末、2018年末、2019年末库存商品余额分别为41,561.96万元、50,708.32万元、58,510.67万元,占各年末存货的比例分别为66.43%、66.16%、60.81%。

(二)公司存货与同行业比较 2017年-2019年各年末,可比公司风范股份各类存货余额的比例情况如下表所示:

Table with 6 columns: Item, 2019年12月31日, 2018年12月31日, 2017年12月31日. Rows include 原材料, 在产品及其他, 库存商品, 合计.

注:数据来源于上市公司年报。 通过上述公司存货构成与同行业公司比较,公司原材料占比分别为处于较低水平;同行业公司库存商品占存货余额的比例分别为53.08%、48.93%、60.82%,与同行业公司库存商品占存货余额的比例较为接近,不存在较大差异。

(三)前期成本结转是否准确及依据 公司的成本核算采用分批法(按合同个别计算的方式)。公司生产成本主要包含:材料费,即直接用于生产产品、构成产品实体的原料及主要材料、有助于产品形成的辅助材料以及其他直接材料;人工费,即生产人员的工资

以及职工福利费;制造费用,即为生产产品所发生的各项间接费用,包括直接用于产品生产的外购和自制的燃料及动力费;其他直接费用,主要包括加工费、镀锌费等。

1.生产成本的归集和分配 对于能够直接区分受益对象的材料费,领用时直接计入该合同生产成本;不能直接区分受益对象的材料费、人工费、制造费用及其他直接费用,则按照合同领用的主要原材料(钢材)重量作为分配基础计入相应合同各月生产成本。

2.完工产品和自制半成品分配 公司完工产品和自制半成品的成本分配采用按主要原材料(钢材)重量平均分配的方法。

3.销售产品的成本结转依据 生产出的产品运输到安装工地后,根据当期客户确认的(配送验收单)计算销售成本并确认收入。

综上,公司产品成本核算合理,产品成本结转核算清晰、准确。 三、结合公司的采购销售模式及原材料、产成品的价格变动趋势等,说明存货跌价准备计提的充分性、准确性及相关依据,详细说明减值测试的具体过程,请会计师核查并发表意见。

每期末,公司根据存货的类别及库龄进行减值测试。公司持有原材料的目的是继续生产产品,部分无合同对应的原材料主要是通用型号的角钢、钢板、铸锭等,不存在滞销或大幅贬值的风险,其可变现净值预计合同售价减去完工估计将要发生的成本及相关税费后的余额;公司各期末库存商品都有项目合同对应,产品销售价格及成本都是锁定的,经比较销售单价与单位成本,不存在减值迹象。经测试,存货不需要计提存货跌价准备。

报告期各期末,公司与同行业上市公司存货跌价准备计提比例对比情况如下:

Table with 4 columns: Item, 2019年12月31日, 2018年12月31日, 2017年12月31日. Rows include 东方铁塔, 风范股份, 汇金通。

注:数据来源于上市公司年报。 如上表所示,报告期各期末,东方铁塔和公司均未计提存货跌价准备,风范股份计提的存货跌价准备金额分别为700万元、1,060.19万元、542.21万元,占年末存货余额的比例分别为0.90%、1.02%、0.53%,占比较小。风范股份的业务多元化,未充分披露存货跌价准备的具体金额。

2017年度、2018年度及2019年度,公司主营业务毛利率分别为20.81%和15.40%、17.69%、毛利率远高于销售费用及相应的税费率。考虑到公司库存商品、大部分原材料均与具体订单相对应,不存在存货成本高于可变现净值的情形,无需计提存货跌价准备。对于不存在通用性较强的原材料,公司会根据原材料的市场行情适当提前备货,不存在滞销及大幅贬值的情况。

综上所述,公司已充分考虑影响存货价值的因素,未计提存货跌价准备。

会计师意见:我们分析了公司期末存货构成情况,了解公司业务模式、主要客户销售政策,查阅了主要客户和供应商的合同,获取公司存货相关内控制度,分析公司存货库龄情况和对应的合同;分类别进行了存货减值测试;获取公司制定的会计政策,分析判断其减值准备计提政策制定的合理性;查阅、分析并检查了公司成本核算流程,收入确认依据及成本结转依据,并查询同行业公司对外披露信息进行对比分析等。

经核查,会计师认为:2019年末存货余额准确,无关联采购形成的存货;随着公司产能及业务规模的不断扩大,公司存货持续增长与产能及规模相匹配,具有合理性;经与同行业公司对比,与同行业上市公司库存商品占存货余额的比例较为接近,不存在较大差异;产品成本核算流程清晰、准确,前期成本结转准确,依据充分;公司报告期内不存在存货毁损、滞销或大幅贬值情况,无需计提存货跌价准备。

问题4:近年来公司应收账款持续增长,2019年末应收账款余额为5.58亿元,按单项计提坏账准备的余额为5634.4万元,计提比例为16.37%;其余按照账龄组合进行计提,综合计提比例为6.23%。2019年末公司应收账款为2431.01万元,其中已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据终止确认金额为1.17亿元。请公司补充披露:(1)分别列示金额前五名应收账款的金额、账龄、交易事项、交易对手方以及是否与公司存在关联关系等;(2)说明2019年末账龄在1年以上的应收账款所涉具体事项,金额、账龄、交易对手方以及是否与公司存在关联关系等;(3)结合公司历史和同行业公司情况,说明如下确定坏账准备计提方法的依据,坏账准备计提是否充分,并说明报告期单项计提坏账准备所涉及的具体事项、相关应收对象是否涉及控股股东及关联方;(4)相关上述票据背书或贴现资金的用途及流向,是否流向控股股东及关联方,相关应收票据是否符合终止确认的条件;(5)结合公司对本函件涉及存货、应收账款、收入利润增长匹配性问题的核查情况,明确公司前期收入确认是否准确及依据,是否存在跨期确认收入、利润的情形。请会计师核查并发表意见。

【回复】一、分别列示金额前五名应收账款的金额、账龄、交易事项、交易对手方以及是否与公司存在关联关系等。

Table with 6 columns: Unit Name, Transaction Type, Amount (10,000 Yuan), Term, Impairment Provision Method, and Whether Related Party. Rows include 客户3, 客户4, 客户7, 客户8, 合计.

说明: 客户名称: 客户6:HJT STEEL TOWER(NORTH AMERICA)CO.,LTD 主营产品介绍: 注册于加拿大British Columbia省,成立于2013年10月9日,主要从事加拿大BC省或萨省电力工程承包。 Duchon Consulting% , LTD, Alberta 049%。

应收账款前五名均为销售货物形成的应收款项,应收对象与公司不存在关联关系。

二、说明2019年末账龄在1年以上的应收账款所涉具体事项,金额、账龄、交易对手方以及是否与公司存在关联关系等。

2019年末,公司账龄在1年以上的应收账款如下:

Table with 6 columns: Customer, Item Nature, Sales Product, Amount (10,000 Yuan), Term, Impairment Provision Method, and Whether Related Party. Rows include 客户6, 客户8, 客户9, 客户10, 客户11, 客户12, 客户13, 客户14, 客户15, 客户16, 客户17, 客户18, 客户19, 客户20, 客户21, 其他, 合计.

账龄在一年以上的应收账款均为销售货物形成的应收款项,应收对象与公司不存在关联关系。

三、结合公司历史和同行业公司比较情况,说明如下确定坏账准备计提方法的依据,坏账准备计提是否充分,并说明报告期单项计提坏账准备所涉及的具体事项、相关应收对象是否涉及控股股东及关联方。

(一)坏账准备计提政策与同行业公司比较情况 公司根据自身业务销售结算模式,结合历史违约损失经验及目前经济状况,考虑前瞻性信息,并参考同行业上市公司惯例,按照谨慎性原则,制定了坏账准备计提政策。对于账龄组合分析法计提坏账准备的政策与同行业公司相比不存在重大差异,具体情况如下表所示:

Table with 4 columns: Term, 东方铁塔, 风范股份, 汇金通. Rows include 1年以内, 1-2年, 2-3年, 3-4年, 4-5年, 5年以上.

(二)公司、同行业上市公司坏账覆盖率测试及坏账准备计提充分性分析 一般情况,账龄2年以上的应收账款回收不确定性较大,公司账龄2年以上的应收账款余额和计提的坏账准备如下表所示:

Table with 4 columns: Item, 2019年12月31日, 2018年12月31日, 2017年12月31日. Rows include 东方铁塔, 坏账准备余额, 坏账准备占应收账款余额, 坏账准备倍数, 汇金通, 坏账准备余额, 坏账准备占应收账款余额, 坏账准备倍数, 汇金通, 坏账准备余额, 坏账准备占应收账款余额, 坏账准备倍数.

公司各期末坏账准备余额均大于发生坏账可能性较大的账龄2年以上的应收账款余额。与同行业公司相比,公司坏账覆盖率倍数水平较高,坏账准备计提充分。

综上所述,公司应收账款的坏账准备计提充分。 (三)单项计提坏账准备所涉及的具体事项、相关应收对象是否涉及控股股东及关联方。

Table with 6 columns: Item, Balance, Impairment Provision, Proportion, Reason, and Whether Related Party. Rows include 客户6, 客户22, 客户23, 客户20, 合计.

说明: 1、客户6:2020年3月,公司收到山东省青岛市中级人民法院应诉通知书,客户6:HJT STEEL TOWER(NORTH AMERICA)CO.,LTD因产品质量责任纠纷起诉本公司,山东省青岛市中级人民法院于2020年3月4日立案,案号(2020)鲁02民初496号,截止目前,本案尚未开庭审理。(详见公司临时公告2020-009号)。

2、客户22:2019年12月18日,山东省青岛市中级人民法院民事判决书((2019)鲁20民终11474号)判决客户22归还原告先返还公司货款244,538.44元,至本工作函回复日,案件已经进入执行程序。

四、相关上述票据背书或贴现资金的用途及流向,是否流向控股股东及关联方,相关应收票据是否符合终止确认的条件。

公司期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据终止确认金额为1.17亿元,主要明细及支付对象(前二十名)如下:

Table with 6 columns: Invoice No., Payee, Due Date, Amount, Debtor, and Purchase Content. Rows include 536791494, 428131053, 428131012, 431730556, 3439345026, 536201193, 540928474, 456591278, 366741477, 366741493, 390441040, 397398179, 422407039, 421950799, 418205469, 45464107, 376263598, 334818267, 422402536, 479803256.

公司的票据背书或贴现大部分用于支付材料及加工款,少部分用于支付工程款,不存在流向控股股东及关联方的情况。期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资1.17亿元,均为银行承兑汇票、信用风险较低。金融资产已转移,且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,符合终止确认条件。

五、结合公司对本函件涉及存货、应收账款、收入利润增长匹配性等问题,的核查情况,明确公司前期收入确认是否准确及依据,是否存在跨期确认收入、利润的情形。

Table with 4 columns: Item, 2019年12月31日, 2018年度, 2017年度. Rows include 营业收入, 营业成本, 净利润, 应收账款余额, 存货, 应收账款余额占营业收入的比例, 存货周转率.

2017年末、2018年末、2019年末,公司应收账款余额分别为35,362.00万元、41,463.89万元和55,837.38万元,占营业收入的比例分别为44.05%、43.27%、34.50%,应收账款余额占营业收入的比例相对稳定并逐渐降低,公司应收账款的增长与销售规模增长的趋势保持一致,应收账款的回收能力逐渐增强。公司的存货周转率也在增强。

随着公司的经营规模不断增长,销售收入逐步提升,相应的存货采购量逐年增加(存货增长的合理性见问题3)。

公司收入确认严格按照收入确认政策及相关时点执行,公司前期收入确认准确,收入确认均有国网等客户验收单为依据,不存在跨期确认收入、利润的情形。

会计师意见:我们对应收账款进行了函证、替代测试;检查了收入确认的依据;对期末存货进行了盘点;对发出商品进行了函证;对于单项计提的应收账款,检查了相关的诉讼资料,向公司的律师了解了诉讼案件的进展及可收回性等程序。

经核查,会计师认为:应收账款的坏账准备计提充分。公司的应收对象不涉及控股股东及关联方,票据背书及贴现的资金均用于支付货款、工程款,不存在资金流向控股股东及关联方的情况,银行承兑汇票的背书符合终止确认条件。公司收入确认符合企业会计准则,不存在跨期确认收入、利润的情形。

问题5:年报披露,2019年末公司固定资产为4.31亿元,总资产的17.33%。2017年至2019年公司固定资产同比增速分别为8.41%、32.25%和31.45%,投资性现金流净额持续为负。请公司补充披露:(1)分业务(产品)披露公司固定资产情况,包括但不限于设计产能、实际产能、产能利用率、投资总额、建设周期、产生的收入、资产目前的使用状态、原值和净值等,并说明减值计提是否充分、准确及相关依据;(2)结合合同行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产与生产收入的匹配情况,明确公司的固定资产与行业其他公司是否一致,并解释存在差异的原因。请会计师核查并发表意见。

【回复】一、分业务(产品)披露公司固定资产情况,包括但不限于设计产能、实际产能、产能利用率、投资总额、建设周期、产生的收入、资产目前的使用状态、原值和净值等,并说明减值计提是否充分、准确及相关依据。

截至2019年12月31日,公司固定资产分业务(产品)基本情况列示如下:

Table with 5 columns: Item, Original Value, Depreciation, Net Value, Investment Total, Income. Rows include 角钢塔车间及设备, 制钢车间及设备, 制钢车间及设备(自用), 制钢车间及设备.

说明:镀锌厂房及设备属于共用设备,因此,未对其产生的收入进行匹配;主要固定资产的建设周期见问题9。

公司没有设备管理制度、特种设备管理制度、生产现场管理制度,各项制度均得到良好的执行。每年公司都会进行固定资产盘点,盘点时未发现有毁损的固定资产,不存在减值迹象。公司固定资产生产的产品也未出现减值。各项固定资产目前均在正常使用状态,未出现减值迹象,不需要计提减值准备。

二、合同行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产与生产收入的匹配情况,明确公司的固定资产与行业其他公司是否一致,并解释存在差异的原因。

公司近三年内产能、产量数据如下表所示:

Table with 4 columns: Item, 2019年, 2018年, 2017年. Rows include 产能, 其中:角钢塔, 新增管, 其他钢结构, 产量, 其中:角钢塔, 新增管, 其他钢结构, 产能利用率.

2017年度,募投项目“年产1万吨角钢塔技改项目”投产运营,公司购置了新设备和生产线,逐步淘汰了部分能耗高、自动化程度低的设备,经过生产设备升级,提升了公司角钢塔产品的生产效率 and 产品质量,释放了产能。2017年度公司高压等级产品占比较大,产能利用率较高。

公司近几年固定资产规模不断增加,收入也不断增加。2017至2019年公司固定资产同比增速分别为8.41%、32.25%和31.45%,2017至2019年公司收入同比增速为23.06%、19.38%、56.22%,公司的固定资产与收入增长的趋势是相同的,但由于收入受到订单数量、价格及产品销售结构等因素的影响,收入与固定资产的增长不完全同比例增长。

2017-2019年公司各期末固定资产周转率情况

Table with 4 columns: Item, 2019年12月31日, 2018年12月31日, 2017年12月31日. Rows include 营业收入, 固定资产净值, 周转率.

从固定资产规模分析,公司固定资产周转率增加趋势明显,单位固定资产产出率明显提高,公司各业务板块的固定资产与生产收入是匹配的。

由于同行业公司可比公司未披露详细的固定资产与产品的匹配情况,无法获取同行业公司更具体的信息,无法与行业可比公司对比。

会计师意见:年末盘点时,我们对主要的固定资产进行了盘点,未发现固定资产存在毁损的现象,不存在减值迹象;对外购的机器设备等固定资产,审核采购发票、采购合同等,检查其权属及准确性;对新建的厂房进行了实地查看,检查与施工方签订的建设工程合同及发票、竣工验收报告、结算单;并对重要的设备供应商及厂房施工方进行了函证。

经核查,会计师认为:公司固定资产状态良好,不存在减值迹象;公司固定资产规模与产能相匹配,并且能够得到充分利用。

问题6:年报披露,2019年末公司货币资金为2.88亿元,占总资产比重为11.56%,其中受限资产为1.50亿元,主要系履约保证金、贵金属保证金及银行承兑汇票保证金等,报告期公司利息收入为615.6万元。请公司补充披露:(1)列示2019年度货币资金余额,并结合货币资金的存储、使用及限制性等情况,说明公司利息收入与货币资金规模的匹配性和合理性;(2)披露上述货币资金的具体受限原因,并说明相关受限货币资金与对应业务、票据及业务开展规模是否具有匹配性,是否存在其他潜在的货币资金限制性用途。请会计师核查并发表意见。

【回复】一、列示2019年度货币资金余额,并结合货币资金的存储、使用及限制性等情况,说明公司利息收入与货币资金规模的匹配性和合理性;

(一)公司月度货币资金余额情况如下

Table with 6 columns: Item, Cash, Bank Deposits, Other Monetary Assets, Total. Rows include 1月31日, 2月28日, 3月31日, 4月30日, 5月31日, 6月30日, 7月31日, 8月31日, 9月30日, 10月31日, 11月30日, 12月31日, 平均余额.

2019年1-12月,银行存款余额中均包含结构性存款余额4,000.00万元,年利率为4.03%。扣除结构性存款外,全年银行存款平均余额为11,175.25万元。

通过上述分析,公司结构性存款的合同条款,收益与不现实的条款挂钩,产品收益实质上固定,现金流量特征符合SPPI测试,并且参考了相关监管机构的会计处理指导意见,公司将该结构性存款在银行存款列报。

(二)全年利息收入情况测算如下:

Table with 6 columns: Test Item, Amount, Ratio, Rate, Start Date, End Date, Interest Days, Test Interest. Rows include 金融机构1, 金融机构2, 金融机构3, 金融机构4, 结构性存款, 存款平均余额(扣除除结构性存款4000万), 履约保证金平均余额, 票据保证金平均余额, 合计.

上述利息收入测试数据为616.45万元,与公司实际利息收入615.62万元相差微小,2019年度利息收入与货币资金规模相匹配,具有合理性。

二、披露上述货币资金的具体受限原因,并说明相关受限货币资金与对应业务、票据及业务开展规模是否具有匹配性,是否存在其他潜在的货币资金限制性用途。

货币资金受限情况如下:

Table with 4 columns: Item, Balance, Reason. Rows include 银行存款, 其他货币资金, 其中:履约保证金, 贵金属保证金, 银行承兑保证金, 合计.

(一)截止2019年12月31日,公司结构性存款余额为4,000.00万元,为公司与兴业银行胶州支行办理的货币、存款期限为2019年1月3日至2020年1月2日,利率为4.03%,截止回复日,该存款已结清,利息已收回。

(二)截止2019年12月31日,公司履约保证金余额为4,024.70万元,全部为履约保证金,系公司为开展业务而缴纳的保证金,缴纳比例为相关业务金额的10%,公司累计已经开出尚未到期的保函总金额为4.02亿元,与履约保函保证金相匹配。

(三)公司贵金属保证金1.00万元,系公司2017年公司与兴业银行青岛分行签订的三笔黄金租赁合同的保证金,将随公司黄金租赁业务的清算而收回。(贵金属业务具体情况详见该事项10)

1、2017年11月27日租赁合同103.00KG,到期日2020年5月26日,共911天,定盘价275.05元/克,市值2,833.015万元,租借年利率为4.40%,截止本回复日止,该笔租赁已结清。

2、2017年11月29日租借黄金138.00KG,到期日2019年11月27日,共728天,定盘价275.05元/克,市值3,795.69万元,租借年利率为4.15%。该笔租赁已于2019年5月结清。

3、2017年12月5日租借黄金103.00KG,到期日2020年12月4日,共1095天,定盘价275.05元/克,市值2,833.015万元,租借年利率为4.40%。

(四)截止2019年12月31日,承兑保证金6,925.51万元,为公司办理的应付票据业务而缴纳的保证金,缴纳比例分别为100.00%、50.00%,该保证金将随公司应付票据的结清而结清。

除上述受限货币资金外,公司不存在其他潜在的货币资金受限的情况。受限资金与各项业务的规模相匹配。

会计师意见:对于货币资金,我们主要执行了以下程序:检查与受限资产相关的事项的保证金合同、质押合同、存款协议等;检查保证金收付情况;取得对账单进行检查;对货币资金进行函证;对货币资产利息情况进行复核、抽查及测试;核对企业信用报告受限资产数据与公司账面记录是否一致。

(下转 C20 版)