

(上接 C65 版)

公司近三年应收账款坏账准备综合计提比例

2019 年度	2018 年度	2017 年度
8.15%	3.58%	2.19%

综上所述,公司已充分计提了坏账准备。

年审会计师的核查程序及核查结论

1. 核查程序:

- 了解和评价贝瑞基因与应收账款管理和坏账计提相关内部控制设计的有效性,对关键内部控制的运行有效性实施控制测试;
- 获取应收账款坏账准备计提会计政策,检查计提方法、预期信用损失率的确定等,并结合历史信用损失的实际发生情况,分析坏账准备计提政策的合理性;
- 获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料,检查贝瑞基因应收账款的账龄迁徙情况、历史坏账情况、预期信用损失判断等,评价应收账款预期信用损失率的合理性及应收账款损失准备计提的充分性;
- 重新测算采用预期信用损失模型计算的坏账准备金额,评价其是否准确;
- 检查期后回款情况并对应收账款的可收回情况进行分析,复核计提的坏账准备是否充分。

2. 核查结论:

经核查,年审会计师未发现贝瑞基因应收账款存在较大回款风险的情形,未发现坏账准备计提不充分的情形。

3-3、结合近三年向家辉生物的销售金额与应收账款金额、应收账款的信用期等,说明应收账款坏账余额高于当期销售收入的原因及合理性,是否存在四季度集中突击销售或期后退货的情形。

公司回复:

近三年向家辉生物的销售金额与应收账款金额如下表。年报中披露的销售收入金额不包含税金,应收账款期末余额为含税金额。由于口径不同,进行对比时需将销售收入换算成含税金额,2019 年含税销售收入为 1.78 亿元,高于应收账款期末余额。公司与家辉生物始终保持良好的合作关系,公司给予家辉生物的信用期较长。

近三年与家辉生物的交易情况

单位:亿元

年度	应收账款期末余额	交易金额(不含税)
2019	1.72	1.67
2018	1.25	1.80
2017	1.17	2.37

2019 年各季度的交易情况如下表。从下表可以看出,全年交易金额比较平均,不存在四季度集中突击销售的情形。公司已对期后交易情况进行检查,未发生期后退货的情形。

2019 年各季度与家辉生物交易金额

单位:亿元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
交易金额	0.45	0.46	0.39	0.38	1.67
占比	26.73%	27.62%	23.22%	22.43%	100%

年审会计师的核查程序及核查结论

1. 核查程序:

- 检查与家辉生物签订的相关合同及对账单、业务数据、银行回单、发票等支持性文件,以评价相关的销售收入是否真实发生,应收账款是否真实存在;
- 对家辉生物执行函证程序,与家辉生物确认重要合同条款、销售收入金额及应收账款余额等信息,并就双方各项业务的交易确认、重要合同条款、款项结算流程等方面对家辉生物的管理层进行了访谈;
- 从产品类别、各季度变化、前后半年对比等角度对收入执行分析程序;
- 对收入执行截止测试,检查截止日前后交易的相关支持性文件,复核资产负责表日前后销售水平是否存在异常,检查资产负债表日后所有的销售退回记录。

2. 核查结论:

经核查,年审会计师未发现贝瑞基因存在四季度向家辉生物集中突击销售或期后退货的情形。

问题 4、年报显示,你公司报告期末存货余额 4.22 亿元,较 2018 年末增长 105.05%,其中,库存商品账面余额 1.33 亿元,较 2018 年末增长 95.19%,开发成本 1.72 亿元,较 2018 年末增长 398.62%。开发成本系福州贝瑞和康健康管理公司建设“贝瑞基因数字产业园的商业公寓”成本。公司未对存货计提存货跌价准备。

请你公司:(1)说明库存商品的主要类型,其账面余额大幅增长的原因及合理性;(2)结合公司对原材料、库存商品、开发成本等存货的减值测试情况,说明存货跌价准备的计提是否充分、合理;(3)说明开发成本涉及项目的具体情况,包括但不限于预期投资总额、开发进度、预计完工时间、建设用途等,并说明开发成本相关资产是否存在所有权或使用权受到限制的情况。

请年审会计师就问题(2)(3)进行核查并发表明确意见,并说明针对开发成本执行的审计程序,相关审计证据是否充分、适当。

公司回复:

4-1、说明库存商品的主要类型,其账面余额大幅增长的原因及合理性。

公司回复:

公司的库存商品主要为检测试剂成品、检测设备及未发出的检测报告,具体类型包括基因测序仪、测序及建库试剂等。

库存商品分类明细构成情况如下:(单位:万元)

分类明细	2019 年末	2018 年末
检测设备(含维保)	7,919.24	3,046.86
检测试剂成品	3,362.03	2,539.46
未发出的检测报告	1,952.17	1,087.74
耗材	107.78	160.76
合计	13,341.22	6,834.82

库存商品账面余额大幅增长主要是基因测序仪大幅增长所致。公司 2019 年末基因测序仪 0.60 亿元,较 2018 年末 0.12 亿元增长 383%。公司 NexSeq CNS50 高通量基因测序仪获得 NMPA 核准,成为 NGS 通用型平台,以及产品模式销售占比提升,公司相应增加基因测序仪储备。

4-2、结合公司对原材料、库存商品、开发成本等存货的减值测试情况,说明存货跌价准备的计提是否充分、合理。

公司回复:

1)存货分类明细金额如下:(单位:元)

项目	2019 年末		2018 年末	
	账面余额	跌价准备	账面价值	跌价准备
原材料	78,542,536.44	0	78,542,536.44	87,180,632.90
在产品	31,950,090.87	0	31,950,090.87	11,379,557.83
发出商品	133,412,121.79	0	133,412,121.79	68,348,269.53
库存商品	5,529,934.28	0	5,529,934.28	4,247,315.10
开发成本	172,421,204.72	0	172,421,204.72	34,579,873.94
合计	421,855,888.10	0	421,855,888.10	205,735,649.30

2)存货的减值测试情况

公司的存货主要包括原材料、库存商品、开发成本等。原材料主要为试剂原辅料,可继续加工成检测试剂成品,也可以用于检测服务或直接销售;库存商品主要为检测试剂成品、检测设备及未发出的检测报告,检测试剂成品、检测设备可直接销售,未发出的检测报告待报告发出后实现销售;开发成本为在建公寓的建造成本,待公寓交付后实现销售。

期末,公司存货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,计提存货跌价准备并计入当期损益。在确定存货是否需要计提减值准备时,公司分别对原材料、库存商品及开发成本进行减值测试。

(1)原材料的减值测试:原材料使用范围较广且为企业合理备货,期末余额为 1 至 3 个月的正常出货量,其保质期一般为 6 个月至 1 年半,用于生产检测试剂成品、检测服务、直接销售,对于用于继续加工的原材料,其产成品销售价格稳定,考虑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,其可变现净值高于成本,不存在减值;对于直接销售或用于检测服务的原材料,其销售价格高于可变现净值,其可变现净值高于成本,因此不存在减值。

(2)库存商品一检测设备的减值测试:期末余额中检测设备是以销售为目的采购、暂未实现销售的基因测序仪。通过对比本期或日后基因测序仪已签订销售合同的平均销售价格,其可变现净值均高于成本价格,因此不存在减值。

(3)开发成本一公寓的减值测试:该类库存商品均有销售价格,以每例检测报告的销售价格扣除相关税费后确定的可变现净值,均高于检测成本,因此不存在减值。

(4)开发成本的减值测试:根据公司的估计总价减去完工将要发生的开发成本和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:对于已签订预售合同的公寓,采用已签订的合同总价作为售价,对于未售出的公寓,采用已售出的平均单价*未售出面积作为估计售价;公寓对应的销售费用主要为销售代理商发生的佣金费用,佣金费用根据与销售代理商签订的合同条款执行。因此,开发成本的可变现净值=已签订合同总价+预估未售出总价-至完工将要发生的开发成本-估计的销售费用以及相关税费,测算结果为可变现净值高于账面开发成本,因此不存在减值。

年审会计师的核查程序和核查结论

1. 核查程序:

- 了解贝瑞基因存货跌价准备计提有关的内部控制的设计,并对关键内部控制的执行进行测试,以评价与存货跌价准备计提相关的内部控制设计和运行有效性;
- 复核贝瑞基因存货可变现净值的确定方法,判断其是否符合《企业会计准则》的规定;
- 选取主要存货对其可变现净值进行重新计算,以确认其可变现净值的准确性;
- 通过检查存货发售后销售情况,结合实地盘点情况,确认贝瑞基因各期末存货跌价准备计提不存在异常。

2. 核查结论:

经核查,年审会计师认为,期末存货可变现净值高于账面成本,未发现贝瑞基因就减值准备的计提存在不符合《企业会计准则》相关规定的情况。

4-3、说明开发成本涉及项目的具体情况,包括但不限于预期投资总额、开发进度、预计完工时间、建设用途等,并说明开发成本相关资产是否存在所有权或使用权受到限制的情况;说明针对开发成本执行的审计程序,相关审计证据是否充分、适当。

公司回复:

开发成本涉及项目的具体情况:

项目名称	预期投资总额	开发进度	预计完工时间
贝瑞基因数字生命产业园的商业公寓	35,000 万元	52%	2021/6/30

(续表)

项目名称	建设用途	资产受限金额	资产受限原因
贝瑞基因数字生命产业园的商业公寓	对外出售	17,242 万元	抵押借款

年审会计师的核查程序及核查结论

1. 核查程序:

- 检查银行对账单、网上银行流水,并检查相关银行存款日记账和相应凭证,对从贝瑞基因获取的银行对账单,现场观察财务人员操作网上银行及其打印对账单的过程,并核对网上银行显示信息与贝瑞基因所提供的信息的一致性;并在贝瑞基因的协助下亲自赴部分重点银行获取银行对账单,进行多维度分析核查;
- (2)核对工程立项、招投标、可行性研究报告、监理资料等文件,分析已支付工程款的涵盖内容,在审计截止日后出具审计报告前实施现场监督和勘察程序,关注项目建设情况等,核实开发成本的真实性和准确性;
- (3)对开发成本中主要建筑供应商实施函证程序,函证内容包括但不限于:已签订合同信息、发票开具情况、款项支付及工程进度情况,检查回函并与其经理、施工方及被审计单位三方确认的工程量进度报表核对,核实开发成本的真实性和准确性;
- (4)对贝瑞基因工程部门相关负责人进行访谈,并结合现场监督、勘察、回函结果及其他已取得的资料,关注是否存在工程建设进度与账面记录存在较大差异的情况。

2. 核查结论:

基于上述已执行审计程序,年审会计师认为,针对开发成本所执行的审计程序及获取的审计证据是充分的、适当的。

问题 5、年报显示,你公司报告期研发投入金额为 1.24 亿元,同比增长 32.87%,占营业收入比重较上年同期增加,主要系本年度处于临床试验项目占比较大,试剂耗材及人工费用较大,研发投入资本化的金额 604.14 万元,资本化研发投入占研发投入的比例 4.87%,同比增长 2.62%,主要系本年度研发项目处于临床试验阶段占比减少,研发项目达到转入无形资产资产的标准。2019 年公司研发人员由 149 人下降至 136 人。

请你公司:(1)结合公司处于临床试验项目情况,说明公司上述对于临床试验项目占比比较大导致研发投入增加、处于临床试验阶段占比减少导致资本化研发投入占比增长表述是否存在矛盾及理由;(2)结合研发投入的具体构成,对应研发项目、成果、进展等,说明报告期研发人员下降而研发投入增幅较大的原因及合理性。

公司回复:

5-1、结合公司处于临床试验项目情况,说明公司上述对于临床试验项目占比比较大导致研发投入增加、处于临床试验阶段占比减少导致资本化研发投入占比增长的表述是否存在矛盾及理由;

公司回复:

上述表述中,对于临床试验项目占比比较大导致研发投入增加主要指研发投入中处于费用化阶段的临床试验,处于临床试验阶段占比减少导致资本化研发投入占比增长主要指研发投入中处于费用化阶段的临床试验项目。上述表述指不同阶段的临床试验项目。年报表述不够清晰,不存在矛盾的情形。

5-2、结合研发投入的具体构成,对应研发项目、成果、进展等,说明报告期研发人员下降而研发投入增幅较大的原因及合理性。

公司回复:

1)研发投入的具体构成:

项目	本期发生额	占比(%)	上期发生额	占比(%)
物料费	7,743.59	64.80%	5,305.65	58.13%
人工费	2,947.79	24.67%	2,775.74	30.41%
折旧及摊销费	945.3	7.91%	730.53	8.00%
差旅及交通费	120.88	1.01%	76.25	0.84%
咨询服务费	99.56	0.83%	34.83	0.38%
科研及检验费	69.69	0.58%	115.72	1.27%
办公费	4.6	0.04%	50.64	0.55%
其他	18.9	0.16%	38.57	0.42%
合计	11,950.31	100.00%	9,127.93	100.00%

2)研发项目、成果、进展

项目名称	成果	进展
金外显子测序平台技术的应用开发	优化适用于不同应用场景的 WES Panel/开发出 WES 试剂盒产品	产品验证
第三代测序平台的技术开发	多种基因携带者的检测方法开发/三代文库构建技术的优化/质谱及 PacBio Sequel 测序仪注册/三代相关关联的检测应用开发	临床验证,流程优化;产品研发
NIPIT G3 技术平台的开发	基于 cDNA 的 NIPIT G3 技术平台的开发/基于培养层细胞 NIPIT G3 技术方法的开发	性能验证,流程建立
第二代测序平台技术的应用开发	贝比康 Plus 试剂盒开发/NIPIT on NovaSeq 应用开发及 NovaSeq 6000 测序仪注册/诺安诺测序开发/科安诺试剂盒开发/肺腺癌检测试剂盒开发	产品确认

3)研发人员下降而研发投入增幅较大的原因及合理性

研发投入中人工费占比 2019 年为 24.67%,2018 年为 30.41%;物料费占比 2019 年为 64.80%,2018 年为 58.13%。公司研发费用主要为物料费支出,报告期研发人员下降而研发投入增幅较大,符合公司实际情况。

问题 6、年报显示,在建工程贝瑞基因数字生命产业园期初余额 5,591.55 万元,本期增加金额 2.05 亿元,公司于福州贝瑞和康健康管理有限公司于 2019 年 7 月 11 日与福建海峡银行股份有限公司长乐金峰支行签订《抵押合同》(固定资产借款合同),将其拥有的“贝瑞基因数字生命产业园医疗及商业配套”商业公寓 1 号楼、2 号楼、3 号楼在建工程及相应土地使用权抵押及外,报告期内公司收回软件开发解约退款 1,965 万元。

请你公司:(1)说明抵押物的评估价值(如有),上述借款合同的借款额度,截至报告期末的借款余额、借款日、到期还款日、资金用途;(2)说明在建工程贝瑞基因数字生命产业园的预算金额、工程累计投入占预算的比例、工程进度,并说明该在建工程的后续用途;(3)说明软件开发解约退款的具体背景,是否与在建工程贝瑞基因数字生命产业园有关,如是,说明公司在建项目的用途是否存在变动。

请年审会计师结合《会计监管风险提示第 9 号——上市公司控股股东资金占用及其审计》内容,说明就关联方是否利用在建工程、存货中开发成本涉及的工程项目占用上市公司资金所设计与执行的审计程序,并就上述事项是否导致公司资金被关联方占用发表明确意见。

公司回复:

6-1、说明抵押物的评估价值(如有),上述借款合同中的借款额度,截至报告期末的借款余额、借款日、到期还款日、资金用途;

公司回复:

1)抵押物及评估价值

公司于 2017 年 9 月 18 日,在巨潮资讯网披露了《关于全资子公司签订国有建设用地使用权出让合同的公告》,公司全资子公司福州贝瑞和康健康管理技术有限公司以总价 4,311.70 万元竞得国有建设用地使用权(2017 工业挂牌-21 号地块),宗地面积为 99,573 平方米,本次竞拍的土地为工业用地,将用于建设贝瑞基因数字生命产业园之大数据中心产业园。

公司于 2017 年 10 月 13 日,在巨潮资讯网披露了《关于控股子公司签订国有建设用地使用权出让合同的公告》,公司控股子公司福州贝瑞和康健康管理技术有限公司(公司持有 70%股权)以总价 4,766.00 万元竞得国有建设用地使用权(2017 挂牌-2 号地块),宗地面积为 33,372 平方米,本次竞拍的土地为医疗卫生用地,商服用地,将用于建设贝瑞基因数字生命产业园之基因医院及商业配套(商业公寓 1 号楼、2 号楼、3 号楼、2 栋商辅)。

本次抵押物为公司控股子公司福州贝瑞和康健康管理有限公司商业公寓 1 号楼、2 号楼、3 号楼及 2 栋商辅对应的在建工程及相关土地使用权,抵押期间在建工程的新建部分均属于抵押物的组成部分(即抵押物范围包含该抵押合同签订后的在建工程新建部分)。

根据《福建海峡银行福州滨海新城支行会议纪要》(海银银发【2020 年】6 号),抵押物评估价值为:(土地评估净值 8,929 万元)+在建工程实际投入价值 16,253.45 万元-地下室工程投入抵押价值 2,800 万元)/完工地上建筑物面积 32,387.9 平方米*抵押建筑面积 13,697.66 平方米+地下室工程投入抵押价值 2,800 万元=12,266.10 万元。

根据公司披露的 2019 年年度报告,抵押物前账面价值为 17,242.12 万元。账面价值构成如下:

项目名称	金额(万元)
土地账面原值及拆迁补偿费用	3,161.60
前期工程费用	621.75
建筑工程费	13,213.77
开发间接费用	245.00
合计	17,242.12

其中,建安工程费中包括银行贷款资金投入 5,800 万元,剔除此费用,抵押物账面价值为 11,442.12 万元,与抵押物评估价值不存在重大差异。

2)借款合同

放款机构	借款额度	借款余额	借款起止日期	借款用途
福建海峡银行长乐金峰支行	人民币 12,000 万元	人民币 5,123 万元	2019.11-2021.11	商业配套公寓开发、工程建设

6-2、说明在建工程贝瑞基因数字生命产业园的预算金额、工程累计投入占预算的比例、工程进度,并说明该在建工程的后续用途;

公司回复:

预算投入	累计投入	占比	工程进度	后续用途
人民币 30,000 万元	人民币 27,000 万元	90%	一期建设投入基本完工,预计 2020 年下半年投入使用	1.用于心血管病精准诊疗实验室,2.用于细胞外泌体 DNA 检测技术的研发及产业化项目(包括研发实验室、生产厂房、总库、配套行政和管理办公场所等)

6-3、说明软件开发解约退款的具体背景,是否与在建工程贝瑞基因数字生命产业园有关,如是,说明公司在建项目的用途是否存在变动。

公司回复:

软件开发方式由委托外部开发调整为由公司子公司贝瑞和康 IT 部自行开发导致解约退款。本软件开发主要包括需求分析、设计、编码、测试工作、交付使用等环节,目前已完成设计前期工作,处于软件编码阶段。该软件开发工程与贝瑞基因数字生命产业园有关。在建项目用途未发生变更。

6-4、请年审会计师结合《会计监管风险提示第 9 号——上市公司控股股东资金占用及其审计》内容,说明就关联方是否利用在建工程、存货中开发成本涉及的工程项目占用上市公司资金所设计与执行的审计程序,并就上述事项是否导致公司资金被关联方占用发表明确意见。

年审会计师的核查程序及核查结论

1. 核查程序:

- (1)在贝瑞基因协助下亲自到中国人民银行或基本存款账户的开户行查询并打印福州贝瑞和康基因技术有限公司(以下简称福州贝瑞和康)和福州贝瑞和康健康管理有限公司(以下简称福州健康管理)的《已开立银行结算账户清单》及《企业信用报告》,将《已开立银行结算账户清单》2019 年存续的全部银行账户纳入函证范围,对货币资金实施函证程序,同时,结合函证程序,重点关注是否存在交易活跃但期末已注销的银行账户的资金情况;重点检查福州贝瑞和康及福州健康管理的企业信用报告,关注是否存在与在建工程相关的借款;
- (2)检查银行对账单、网上银行流水,并对应检查银行存款日记账和相应凭证,并重点检查贝瑞基因与控股股东之间的资金往来,对从贝瑞基因获取的银行对账单,现场观察财务人员操作网上银行及其打印对账单的过程,并核对网上银行显示信息与贝瑞基因所提供信息的一致性;并在贝瑞基因协助下亲自赴部分重点银行获取银行对账单,进行多维度分析核查;
- (3)对于支付金额较大的工程款,结合银行函证的回函结果,款项性质及使用专项借款支付工程款占比,分析存在关联方资金占用的可能性;
- (4)核对工程立项、招投标、可行性研究报、监理资料等文件,分析已支付工程款的涵盖内容,在审计截止日后出具审计报告前实施现场监督和勘察程序,并对贝瑞基因工程部门相关负责人实施访谈程序,关注项目建设情况等,核实在建工程及开发成本的真实性和准确性;
- (5)对在建工程及开发成本中主要建筑供应商实施函证程序,函证内容包括但不限于:已签订合同信息、发票开具情况、支付情况及工程进度情况,检查回函并核对对监理单位、施工方及被审计单位三方确认的工程量进度报表是否存在差异,是否存在关联方关系,核实在建工程及开发成本的真实性和准确性;
- (6)通过国家工商企业信用信息公示系统查询,主要建筑供应商成立情况,包括注册资本、股东成员及董事、监事任职情况,关注主要建筑供应商是否与贝瑞基因存在关联关系;

基于上述已执行审计程序,年审会计师认为,针对在建工程及存货中开发成本所执行的审计程序及获取的审计证据是充分的、适当的。未发现建筑供应商与贝瑞基因股权投资、主要股东、董监高人员存在关联关系,未发现存在关联方利用在建工程、存货中开发成本涉及的工程项目占用贝瑞基因资金的情形。

问题 7、年报显示,你公司报告期期末应付账款余额为 2.13 亿元,较 2018 年末增长 157.46%;预收款项 1.37 亿元,较 2018 年末增长 181.82%。请你公司分别按应付对象、预收对象集中度,说明期末余额前五名的应付账款、预收账款的期末余额、占比合计的比例、应付/预收对象名称及是否为公司关联方。

公司回复:

1)期末余额前五名的应付账款:

供应商	款项性质	期末余额(万元)	占期末余额比例(%)
A	试剂及设备采购款	6,671.76	31.28
B	工程款	5,690.40	26.68
D	工程款	2,845.04	13.34
E	劳务维修费	353.18	1.66
F	医院服务费	305.38	1.43
合计		15,865.76	74.39

2)期末余额前五名的预收账款:

供应商	款项性质	期末余额(万元)	占期末余额比例(%)
A	检测费	527.35	3.86
B	检测费	355.23	2.60
C	检测费	124.23	0.91
E	检测费	115.63	0.85
合计	检测费	1,140.40	0.81

2019 年期末前五名供应商应付账款余额合计 1.58 亿元,占期末应付账款余额比例为 74.39%,集中度高,其中,A 为公司试剂、设备核心供应商,B、C 为公司工程建设项目主要供应商。

2019 年年末前五名客户预收账款余额合计 0.12 亿元,占期末预收账款余额比例为 9.02%,集中度低,预收账款主要为基础科研服务客户。

上述应付账款、客户与公司均不存在关联关系。

问题 8、年报显示,你公司报告期委托理财投资收益为 5,721 万元,其中资金投向为东莞市荣旭股权投资合伙企业(委托)的委托理财收益 5,000 万元,受托机构为东莞市荣旭股权投资合伙企业(以下简称东莞荣旭),起始日 2019 年 11 月 21 日,终止日期 2020 年 5 月 20 日。公开信息显示,东莞荣旭成立于 2018 年 6 月 29 日,缴纳认缴信息的员工人数为 0。

请你公司结合交易 1 号的理财产品、最终投向、最终资金使用方的财务情况(如适用),涉及交易对手方的详细情况等,说明公司投资交易 1 号的必要性及可行性、风险控制措施,并说明公司从事证券投资是否建立了健全的内控制度。

请年审会计师结合《会计监管风险提示第 9 号——上市公司控股股东资金占用及其审计》内容,说明就公司是否通过此类金融产品投资向关联方提供资金设计并执行的审计程序,并就上述事项是否导致公司资金被关联方占用发表明确意见。

公司回复:

8-1、请你公司结合交易 1 号的理财产品、最终投向、最终资金使用方的财务情况(如适用),涉及交易对手方的详细情况等,说明公司投资交易 1 号的必要性及可行性、风险控制措施,并说明公司从事证券投资是否建立了健全的内控制度。

公司回复:

荣旭 1 号理财产品的最终投向为广东网游网络科技有限公司,广东网游网络科技有限公司以借款方式取得,为资金的最终使用方,资金最终用于东莞互联网产业园内硬件设施升级改造和园内企业孵化。

广东网游网络科技有限公司是东莞第一家高科技企业,成立于 2010 年 5 月 18 日,总部位于东莞市松山湖互联网产业园,已成为精准医疗、互联网等多个产业的大型科技企业。目前已投资医疗和互联网板块的企业如:鱼大健康、爱将网络科技有限公司,并于 2016 年 5 月投入运营松山湖互联网产业园,投入共计 14,996 万元,物业占地面积 24,526 平方米,建筑面积 50,733.66 平方米。

2019 年 7 月 4 日,公司作为基金管理人普通合伙人参与设立产业投资基金,基金设立及备案完成后,公司将作为有限合伙人认缴产业投资基金 5,000 万元(具体内容详见公司在巨潮资讯网披露的《关于拟参股设立基金管理公司并共同出资设立基金管理人暨交易的公告》(公告编号:2019-032))。公司认缴产业投资基金的具体主体为上市公司母公司,由于公司通过重大资产重组完成借壳上市,上市公司母公司并不实际对外开展经营业务,因此,在基金设立及备案完成之前,上市公司母公司预留 5,000 万元作为专项出资款购买短期理财产品,待基金设立及备案完成后陆续出资。

公司本次使用闲置自有资金进行委托理财,履行了相应的内部审议程序,包括:1、获得了管理层对《关于使用闲置自有资金进行委托理财的申请》的审核批准,该申请详细列明了本次理财的主要来源、最终资金使用、理财的基本情况;及对公司的影响,管理层已明确知晓本次理财的事项;2、公司法务部审核了本次理财的相关协议,审查了本次理财的关联交易情况、交易背景及最终使用的法律、经营风险;3、公司内控部将此事项作为关键控制事项,核查了本次理财的交易背景及财务风险。

经核查,本次交易的资金为按照分红决议的权益分派资金,将用于公司对产业投资基金的出资,经向备案机构及办事人员核实,产业投资基金备案完成尚需一定时间,短期内公司无需缴付出资,公司将此部分资金用于短期理财为公司资金安排的合理选择。

3、上述法律、经营风险核查情况包括:最终使用方的存续情况,最终使用方运营的互联网产业园情况。

经核查,最终使用方为广东网游网络科技有限公司,成立于 2010 年 5 月 18 日,正常存续,其运营的东莞互联网产业园,独创 HSC 互联共生体系,以互联网创新手段,构建 HSC 互联共生体系,为企业提供一站式孵化服务体系,包括:工商注册、财务代理、管理咨询、信贷担保、政策扶持申请、创业培训、人才招聘等;以金融

资本做支撑;天使投资、企业和创业者本地金融服务平台;园区共享;子女教育托管服务;人才交流培训、创业项目和活动、导师导师、黑客俱乐部、智慧图书馆、众创空间、园区便利餐饮配套等;产学研深度融合合作支持;百度联盟、腾讯创业基地、东莞图书界、松山湖管委会、东莞网络文化协会、东莞理工学院等;提供 1+1 运营平台。未发现其运营的产业园存在异常情况。

综上,本理财产品是在确保日常运营和资金安全的前提下实施,为固定收益类产品,投资期限较短(2019 年 11 月 21 日-2020 年 5 月 20 日),不影响公司日常资金周转需要,有利于提高公司资金使用效率,降低财务成本,获得一定投资收益。

8-2、请年审会计师结合