证券代码：002785　　证券简称：万里石　　公告编号：2021-041

厦门万里石股份有限公司关于回复深圳证券交易所2020 年年报问询函的公告

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，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

厦门万里石股份有限公司（以下简称“万里石”或“公司”）于近期收到深圳证券交易所《关于对厦门万里石股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函【2021】第 423 号）（以下简称“问询函”），公司董事会对《问询函》所关注的问题向深圳证券交易所进行了回复，现将回复内容公告如下：

1. 报告期内，你公司确认权益法核算的长期股权投资收益 916.26 万元，占营业利润的 60.27%。其中，投资华彬快速消费品销售（福建）有限公司（以下简称“华彬快消”）产生的投资收益为 439.83 万元，你公司于 2020 年 12 月通过增资 250 万元取得其 20.00%股权；投资厦门东方万里原石有限公司（以下简称“东方万里”）产生的投资收益为 407.15 万元，同比增长 224.37%。

（1）请你公司详细说明华彬快消及东方万里基本信息，包括但不限于设立时间、设立背景和目的、注册资本、实缴资本和实缴时间、员工人数、主要股东情况、主营业务开展情况、主要财务数据等，并说明你公司投资华彬快消短时间内即取得较高投资收益、报告期内东方万里投资收益大幅增长的原因及合理性，有关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。

回复：

一、华彬快消基本信息情况

1、基本情况

名　称：华彬快速消费品销售（福建）有限公司

统一社会信用代码：91350200MA3530BG4U

类　型：法人商事主体【有限责任公司（港澳台投资、非独资）】

住　所：中国（福建）自由贸易试验区厦门片区象屿路 93 号厦门国际航运中心 C 栋 4 层 431 单元 E

法定代表人：亭天江

注册资本：人民币 1,250 万元

成立日期：2020 年 11 月 18 日

实缴资本：人民币 1,250 万元

实缴到资日期：2020 年 12 月

员工人数：28 人（截止 2020 年 12 月 31 日）

股东情况：华彬国际投资（集团）有限公司持股比例 80%，厦门万里石股份有限公司（以下简称“公司”）持股比例 20%

经营范围：食品经营；食品互联网销售；食品互联网销售（销售预包装食品）；食品经营（销售散装食品）；酒类经营；保健食品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。一般项目：技术进出口；进出口代理；货物进出口；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；国内贸易代理；物联网技术研发；物联网应用服务；物联网技术服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）；未涉及外商投资准入特别管理措施范围内及审批许可的其他一般经营项目。

2、设立的背景及目的

公司与华彬国际投资（集团）有限公司基于对新零售领域行业发展的共识，充分发挥各自的产业及资源优势，在新零售领域协同发展，帮助双方创造更大的商业价值，打造双赢、可持续发展的战略合作伙伴关系。

3、主要业务开展情况

2020 年华彬快消通过招商引资的方式被厦门市引入，该公司于 2020 年 11 月成立并正式运营。基于市场销售区域分布情况，该公司作为华彬快消品东部区域管理总部，承担东部区域的销售管控职能，统筹快消品东部区域的品牌宣传、营销推广、人才培训、订单物流以及财务管理等工作，并直接受华彬快消品集团管理。区域所辖各省、市公司具体负责市场终端管控，执行市场业务终端的市场维护和信息反馈，发货、补货等执行环节。目前主营业务为销售中国红牛、战马、果倍爽和唯他可可等快消品集团旗下的运营产品；其中，中国红牛功能饮料是广大消费者熟知的功能饮料第一品牌，战马、果倍爽和唯他可可系近年来华彬快消品集团针对不同细分领域和人群推出的新产品，市场认可度较高。

4、主要财务数据

单位：万元

项目	2020 年 12 月 31 日
资产总额	62,791.17
负债总额	59,342.04
净资产	3,449.13
项目	2020 年 11-12 月
营业收入	66,176.95
营业利润	2,932.19
净利润	2,199.13

5、投资收益情况说明

公司与华彬国际投资（集团）有限公司，充分发挥各自的产业及资源优势，在新零售领域协同发展。华彬国际投资在快消领域已有非常成熟的经验及稳定的客户资源，年销售额超过 200 亿元。华彬快消依托华彬国际投资在国内东部区域快消领域的成熟市场，避免了新拓市场的拓展期，无需再投入过多前期市场拓展铺垫，产品销售量较大，销售价格稳定，故其短期内营业收入及净利润较高，公司取得其投资收益较高。

公司持有华彬快消 20%股权，在华彬快消派驻 1 名董事，对华彬快消经营活动具有重大影响的能力，公司对此按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》采用权益法核算，符合《企业会计准则》的有关规定。

二、东方万里基本信息情况

1、基本情况

名　称：厦门东方万里原石有限公司

统一社会信用代码：91350200612042754O

类　型：法人商事主体【有限责任公司（台港澳与境内合资）】

住　所：中国（福建）自由贸易试验区厦门片区（保税区）象屿路 88 号保税市场大厦八楼 E 单元

法定代表人：张振文

注册资本：1878.6667 万美元

成立日期：2001 年 05 月 30 日

实缴资本：1878.6667 万美元

实缴到资日期：2014 年 4 月

员工人数：17 人（截止 2020 年 12 月 31 日，不含子公司）

股东情况：华京（香港）有限公司持股比例 60%，厦门万里石股份有限公司持股比例 40%

经营范围：经营各类商品和技术的进出口（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；其他未列明批发业（不含需经许可审批的经营项目）（以上经营项目不含外商投资准入特别管理措施范围内的项目）；其他仓储业（不含需经许可审批的项目）；商务信息咨询；企业管理咨询；其他未列明商务服务业（不含需经许可审批的项目）（以上经营项目不含外商投资准入特别管理措施范围内的项目）。

2、设立的背景及目的

东方万里成立于 2001 年 5 月，公司原第一大股东 Finstone AG 子公司和公司共同设立的公司，其中 Finstone AG 子公司持有 60%的股权，公司持有 40%股权。2011 年底，Finstone AG 子公司将持有东方万里的 60%股权转让给华京（香港）有限公司。

3、主要业务开展情况

2003 年 5 年，为进一步拓展石材荒料进出口业务，东方万里和公司共同出资成立了东方进出口，其中东方万里持有 95%的股权，公司持有其余的 5%股权。自 2012 年 12 月以来，东方万里又陆续投资设立了怀安万金矿业有限公司、丹江口中石矿业有限公司、收购米易县冰花兰矿业有限责任公司，从事国内石材荒料的开采与销售。目前东方万里主要经营石材荒料进出口、国内石材荒料的开采及销售。

4、主要财务数据

单位：万元

项目	2020 年 12 月 31 日
资产总额	33,175.94
负债总额	3,446.50
净资产	29,729.44
项目	2020 年 1-12 月
营业收入	17,627.44
营业利润	1,605.03
净利润	1,177.15

5、投资收益情况说明

近三年东方万里投资收益情况如下：

单位：万元

项目	2020 年	2019 年	2018 年
投资收益	407.15	125.52	377.30

2020 年投资收益变动较大主要原因如下：

（1）2019 年东方万里子公司丹江口矿山荒料因色系问题推广难度较大，变现难度较大，基于谨慎性原则，全额计提存货减值准备 226 万元，递延所得税转回 84 万元，2020 年不再计提；

（2）2020 年受新冠疫情影响，进口石材荒料在国内终端销售价格上涨，东方万里及子公司东方进出口净利润增加，合计 155.02 万元，公司投资收益增加 62.01 万元；

（3）2020 年东方万里子公司米易冰花兰矿山开采量增加，销售量增加，使得子公司净利润增加 175.29 万元，公司投资收益增加 70.11 万元。

公司持有东方万里 40%股权，在东方万里派驻 2 名董事及 1 名监事，对东方万里经营活动具有重大影响的能力，公司对此按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》采用权益法核算，符合《企业会计准则》的有关规定。

（2）请年审会计师说明就公司长期股权投资所采取的审计程序，是否已获取充分适当的审计证据。

会计师核查意见：

1、我们对万里石公司的联营企业长期股权投资的投资收益执行的主要审计程序包括：

（1）对万里石公司投资业务的关键内控设计和执行情况进行了解和测试，评价投资业务的内部控制是否有效；

（2）了解万里石公司主要联营企业的经营情况，并与公司管理层讨论联营企业的经营情况；

（3）获取相关联营企业的财务报表，并对联营企业财务报表执行审计、审阅程序，并利用其他注册会计师的工作；

（4）复核管理层对主要联营企业的长期股权投资的后续计量的会计核算方式判断，并重新计算联营企业的投资收益；

（5）就主要联营企业，访谈了联营企业主要投资方的相关人员，核实万里石公司对联营企业的投资情况、了解集团对联营企业的定位、投资背景及运营规划等；

（6）访谈主要联营企业的管理层，了解联营企业的业务运作模式；

（7）与组成部分注册会计师进行沟通，询问其主要执行的审计程序及关键判断的理由。

2、核查意见

经核查，会计师认为公司关于联营企业长期股权投资的投资收益的确认是符合企业会计准则的。

2. 2020 年 12 月 31 日，你公司披露《关于转让公司全资子公司 100%股权的公告》显示，你公司拟将所持有莱州东方万里石石材有限公司（以下简称“莱州万里石”）100%的股权作价 1,230 万元转让给莱州亿品祥美石材有限公司。年报显示，你公司因处置莱州万里石产生投资收益 475.64 万元。请你公司：

（1）说明处置莱州万里石的原因、交易价格的确定依据、交易对方是否与你公司存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的情形，并结合股权转让协议约定、股权转让价款支付情况、股权交割安排等，说明在 2020 年确认投资收益的合理性及投资收益金额确认的准确性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、处置莱州万里石的原因

公司转让莱州万里石 100%股权，系为盘活公司存量资产，进一步优化公司资产质量和资产结构，更好地发挥资产效益，降低公司财务风险和经营风险。

二、交易价格的确定依据

转受让双方同意，转让方持有的莱州万里石 100%的股权（认缴出资额共 996.453 万元），以人民币 1,230 万元转让给受让方，受让方同意按此价格购买上述股权。交易对方与公司不存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的情形。

三、投资收益情况说明

莱州万里石已于 2020 年 12 月 30 日完成工商股权变更登记，并就股权转让款与受让方达成协议，将股权转让款与应支付的石材货款相抵消。莱州万里石的控制权已转移，不再纳入母公司合并范围，根据《企业会计准则》确认投资收益。

莱州万里石注册资本 996.453 万元，2020 年 10 月经审计后净资产为-110.56 万元，因莱州万里石土地及房屋建筑物增值，评估净资产价值为 412.13 万元。根据《股权转让协议》约定，莱州万里石交割前的债权债务由公司负责清理、享受和承担偿还责任。莱州万里石扣除债权 215.52 万元、债务 1,095.40 万元后的评估价值为 1,292.01 万元，与股权作价 1,230.00 万元相近。

截止转让日，莱州万里石将其债权债务转至公司后，净资产为 754.36 万元。公司按照《企业会计准则》等相关规定，确认处置莱州万里石获得投资收益金额为 475.64 万元。

会计师核查意见：

1、我们对万里石公司的处置子公司事项及股权处置收益主要执行的审计程序包括：

（1）对万里石公司投资业务的关键内控设计和执行情况进行了解和测试，评价投资业务的内部控制是否有效；

（2）询问公司管理层，了解公司处置子公司的业务背景、交易定价、股权处置进展情况等；

（3）获取股权处置协议，并就主要合同条款与公司管理层进行讨论；

（4）查询被处置企业的工商变更情况；

（5）复核公司管理层股权处置收益的计算过程。

2、核查意见

经核查，会计师认为莱州万里石股权处置的时点判断、股权处置损益的计算及会计处理是合理的。

（2）根据《关于转让公司全资子公司 100%股权的公告》，截至 2020 年 10 月 31 日，莱州万里石对你公司的应付账款为 207.87 万元，其他应付款为 886.62 万元，应付职工薪酬金额为 0.90 万元，请你公司说明上述往来款项的清偿情况。

回复：

根据《股权转让协议》约定，莱州万里石交割前的债权债务由公司负责清理、享受和承担偿还责任。故莱州万里石对我公司的应付账款及其他应付款我公司对其进行豁免，应付职工薪酬等其他负债公司已于 2021 年 1 月支付完毕。

3. 报告期末，你公司应收账款账面价值为 61,352.30 万元，占总资产的 46.67%，报告期内你公司计提坏账损失 2,173.62 万元，同比下降 41.73%。请你公司：

（1）结合业务开展情况、信用政策及同行业公司对比等详细说明应收账款占总资产比例较高的原因及合理性，是否存在关联方非经营性资金占用的情形。

回复：

公司业务主要分为内销业务和外销业务两部分。内销业务以建筑装饰石材销售及工程施工业务为主，外销业务以景观石材、建筑装饰石材的出口销售及境外子公司销售为主。

公司对内销和外销业务分别制定不同的信用政策，具体如下：

① 内销业务

对于国内销售，公司目前执行的货款结算条件通常为：

合同订立	供货期间	供货结束	项目验收、结算	保修期满
预付款 0-20%	进度款 50-80%		结算款 95%	质保金 5%
视与客户的合作关系，一般收取合同金额 0-20%的预付款。（1）中海、中建、华润等央企或上市公司等优质客户，可不收取预付款；（2）一般客户或初次合作客户，一般收取 10-20%的预付款；（3）使用目有品种的项目，一般可不收取预付款。	视项目开发进展或项目规模，供货周期一般为 3-6 月不等。供货期间一般按批次、月度、固定供货量等结算进度款，按供货进度可收回供货金额的 50-80%。	供货结束后由客户对整体供货情况进行复核确认。一般在供货结束后 1-2 月内可收回供货金额的 70-80%。	受项目石材安装验收或工程整体竣工结算进展影响，结算期一般为 6-12 月。工程结算或整体竣工完成后，可收回供货金额的 90-95%。	建筑石材的质量保证期通常期限为 2 年，保修期满在无质量分歧的情况下，即可收回质保金；一般质保金为合同金额的 5%。

境内销售业务各阶段的结算周期受国内业务客户群、业务性质不同而区别较大。根据客户开发项目性质，境内建筑装饰石材主要分为住宅地产、商业地产及公共建筑三大类。公司内部制定严格的项目评审机制，对内销客户采用信用评估的方法确定其信用等级，按照客户的采购规模、资产规模、以往信用记录将客户分类，并给予不同的信用账期。

A.住宅地产：该类业务的客户主要为大型地产公司，如中海地产、中建地产、万科房产等，这类地产公司规模较大、资金实力强、信用情况良好，和公司的业务量相对比较稳定，公司信用政策比较宽松，一般不收取预付款，供货结束后通常收取 50-75%的供货款。住宅地产项目有供货量大、建造周期长的特点，因此相应的石材供货周期、竣工结算周期较长，收取结算款的时间受项目规模、项目建造、验收进展影响，在供货结束 6-12 月内完成结算，即可收供货款 95%。

B.商业地产：该类业务的客户注重中高端石材，对产品品质及服务、供货进度及交付验收等都有较高要求，该类业务公司的信用政策较严格，一般收取 10-20%的预付款，供货结束后通常收取 80-85%的供货款。一般供货结束 3-6 月内完成结算，即可收供货款 95%。

C.公共建筑：该类业务的客户多为国家行政企事业单位，如机场、地铁、大型场馆、医院等，客户的项目款项主要来源于国家预算拨款，收款风险较小，该类业务公司的信用政策相对宽松，一般不收取预付款，供货结束后收取 70-80%的供货款。但受竣工验收、造价财审、拨款等行政审批流程影响项目供货及结算的周期长，通常供货结束后 12-18 月内完成行政财审并结算，可收供货款 95%。

② 外销业务

公司的出口外销业务的客户主要为当地石材贸易商，客户群体相对稳定，出口销售的结算账期较短，结算方式多为 20-90 天内 L/C、D/P、货后 TT 等，如日韩客户结算期一般在 30-90 天，欧美客户一般在 45-120 天。公司为出口业务向中国出口信用保险公司投保，通过引入专业第三方来确保出口收汇的及时与稳妥。

公司境外子公司销售业务以产品零售及批发为主，客户对象为零售商、批发商或终端客户，结算方式一般现款结算，部分长期客户为 15-45 天的结算期。

公司出口销售的应收账款由中国出口信用保险公司承保，应收账款到期后若客户非因质量问题拒付的损失，如因客户破产、无力偿付债务和拖欠风险所致的损失、买方拒绝接受货物所致的损失、政治风险所致的损失及信用证项下风险所致损失等，中国出口信用保险公司将赔付损失金额的 80%-90%。

综上，公司外销业务一般以小额订单为主，应收账款平均回款期在 30-90 天，内销业务主要以工程建筑装饰石材为主，下游客户主要为建筑施工企业、房地产企业及自建工程业主等，合同金额大，履约供货周期长，应收账款平均回款期在 200-365 天。

由于石材产品多是建筑工程项目，合同结算周期较长，导致本行业的应收账款普遍较高。公司从事石材行业，目前国内市场尚无石材类上市公司，选取相近行业从事防水材料、新型建材等生产或施工企业进行对比，其业务模式或下游客户和公司类似。

单位：万元

项目	总资产	应收账款	应收账款占总资产比例	应收账款、应收票据、应收款项融资合计金额	应收账款、应收票据、应收款项融资合计占总资产比例
金螳螂	4,500,331.34	1,351,779.00	30.04%	2,262,812.96	50.28%
东方雨虹	2,784,664.88	610,148.47	21.91%	896,266.41	32.19%
建艺集团	432,761.63	204,226.29	47.19%	270,382.11	62.48%
万里石	131,467.98	61,352.30	46.67%	61,408.46	46.71%

由上表可见，公司及应收账款占总资产比例和相近行业可比上市公司相当。公司不存在非合并范围内关联方非经营性资金占用的情形。

（2）结合期后回款情况、欠款方履约能力、同行业可比公司情况等说明坏账准备计提是否合理、充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

公司从事石材行业，目前国内市场尚无石材类上市公司，选取相近行业从事防水材料、新型建材等生产或施工企业进行对比，其业务模式或下游客户和公司类似。各公司坏账准备计提比例如下：

账龄	东方雨虹	金螳螂	建艺集团	万里石
1 年以内	5%	5%	5%	5%
1-2 年	12%	10%	10%	10%
2-3 年	29%	30%	30%	20%
3-4 年	52%	50%	50%	50%
4-5 年	80%	80%	80%	50%
5 年以上	100%	100%	100%	100%

公司是以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司内销业务的客户是主要为大型地产公司，该类公司实力强劲，资金实力雄厚，信誉情况较好，其应收账款发生坏账的可能性不大。且公司重视对应收账款的管理，预期信用风险组合中无其他明显迹象表明无法收回的应收账款。截止 2021 年 5 月 31 日，公司期后回款 2.55 亿元，超过报告期末应收账款账面价值 40%。

公司计提的坏账准备合理、充分，与公司历史回款情况相匹配。

会计师核查意见：

1、我们对万里石公司的应收款项及其可收回性主要执行的审计程序包括：

（1）我们对与应收款项日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

（2）选取主要客户及报告期内的变动客户，实施分析性程序，并就变动情况询问公司管理层原因；

（3）检查与应收账款相关的支持性凭证，包括合同或订单、发货单据、运输单据、客户签收单、销售发票等；

（4）通过互联网平台检索主要客户的工商信息，并分析客户是否存在异常情况，是否与公司、公司主要股东、公司管理层存在利益关系；

（5）我们复核管理层在评估应收款项的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

（6）我们将前期坏账准备的会计估计与本期实际发生的坏账损失及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况进行对比，以评估管理层对应收款项可收回性的可靠性和历史准确性，并向管理层询问显著差异的原因；

（7）我们从管理层获取了对重大客户信用风险评估的详细分析，对单项金额重大并已单独计提坏账准备的应收款项进行了抽样减值测试，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据，以核实坏账准备的计提时点和金额的合理性；

（8）我们执行应收账款函证程序并抽样检查了期后回款情况，并与银行流水核对。

2、核查意见

经核查，会计师认为公司期末应收款项系真实交易形成，未发现关联方非经营性资金占用的情形，公司对应收坏账的坏账准备计提是充分的。

4. 年报显示，报告期内你公司因首次执行新收入准则，主要对应收账款、存货、合同资产、预收款项、合同负债的期初余额进行调整。请你公司结合相关合同的约定及收入准则的具体要求，说明你公司对上述科目调整的依据及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

根据新收入准则，公司将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

公司一般工程项目合同约定，项目总结算后，客户预留部分结算款作为质保金，在质保期满后，若无质量问题或质量问题已解决，客户方支付该质保金。

基于上述原则，公司根据工程项目履约进度确认的收入金额超过已办理结算价款的部分和特许经营安排下建造期间自合同授予方收取确定金额的金融资产，被重分类为合同资产。公司的预收款项被重分类至合同负债及其他流动负债。

会计师核查意见：

1、我们对万里石公司因执行新收入准则对期初金额进行调整主要执行审计程序包括：

（1）我们对与收入相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

（2）获取公司管理层针对因执行新收入准则而调整期初报表项目的明细，询问公司管理调整的原因并复核管理层的调整过程；

（3）我们采用抽样方式，将已完工项目实际发生的总成本与项目完工前管理层估计的合同总成本进行对比分析，评估管理层做出此项会计估计的经验和能力。

（4）重新计算工程合同台账中的建造合同完工百分比，以验证其准确性。

（5）选取工程合同样本，检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的建造合同和成本预算资料。

（6）选取样本检查实际发生工程成本的合同、发票、送货结算单等支持性文件，对供应商或分包商进行函证。

（7）将公司计算的完工进度与甲方结算进度进行分析核对。

（8）选取工程合同样本，通过对客户函证、现场走访客户并查看工程形象进度、检查结算资料，分析账面记录是否合理，对异常偏差执行进一步的审计程序。

（9）针对资产负债表日前后确认的实际发生的工程成本核对至送货结算单单、进度确认单等支持性文件，以评估实际成本是否在恰当的期间确认。

2、核查意见

经核查，会计师认为公司管理层因执行新收入准则而对相关科目的期初金额进行了调整是符合企业会计准则规定的。

5. 报告期内，你公司实现境外收入 29,741.46 万元，占营业收入总额的 31.32%。请你公司说明境外收入对应的主要交易对方的情况以及与公司关联人的关联关系或其他业务往来情况。请年审会计师说明针对你公司海外业务采取的审计程序，是否已获取充分适当的审计证据。

回复：

公司境外收入前十名客户如下：

客户名称	主营业务	合作年限	营业收入（万元）	销售产品类型	是否存在关联关系
IZUMI SANGYO LTD	石材制品批发销售	12 年	3,738.54	景观石材	否
KOSHO HOLDINGS CO.,LIMITED	进出口贸易批发销售	4 年	2,237.76	纸制品	否
HOUSE TECHNOLOGY INDUSTRIES PTE.	综合建筑商	8 年	1,574.91	景观石材	否
HONG KONG HENG YUE TRADING CO.,LIMITED	进出口贸易批发销售	2 年	1,497.69	纸制品	否
JAPAN STONE CENTER CO.,LTD.	石材制品批发销售	14 年	1,277.82	景观石材	否
KANNO TRADING CO.,LTD.	石材制品批发销售	14 年	795.85	景观石材	否
GLOBAL WALL (MALAYSIA) SDN BHD	地产行业	4 年	621.57	工程施工	否
SANSEKI CO.,LTD.	石材制品批发销售	14 年	456.79	景观石材	否
MS INTERNATIONAL,INC.	石材制品批发销售	12 年	358.26	建筑装饰材料	否
(株)关东石材	石材制品批发销售	12 年	328.80	景观石材	否
合计			12,782.24		

其他业务往来情况：

KANNO TRADING CO.,LTD. 为公司子公司天津中建万里石石材有限公司少数股东子公司。除此之外，该客户及其他客户与公司并无其他业务往来情形。

会计师核查意见：

1、我们对万里石公司的海外业务主要执行的审计程序包括：

(1)关注公司主要海外子公司所处地区的政治和经济局势，分析并判断疫情和政治局势对当地经济和公司海外业务的影响；

(2)对海外公司财务负责人实施询问程序，了解当地会计师事务所的数量、规模等情况，以及了解公司与比选名单中会计师事务所的接触过程，参与海外公司会计师事务所的选聘工作；

(3)向境外组成部分会计师发送沟通函并得到其复函，了解并评价公司聘用的境外组成部分会计师的胜任能力、专业素质和客观性，境外组成部分会计师能够承担本次审计工作；

(4)获取并复核境外组成部分会计师的主要工作底稿，包括：银行存款、应收账款、应付账款等函证底稿，存货、固定资产等实物资产监盘底稿，境外组成部分会计师获取的该等审计证据是充分、适当的；

(5)获取海外公司的财务报表、财务账套等财务资料，并主要执行了如下审计程序：

通过检查公司的销售台账及销售分析表检查了公司的收入；

通过电话询问海外公司财务总监，了解公司的业务构成以及各类业务毛利率变动的原因，结合当地实际情况对收入合理性进行确认，同时跟境外会计师电话沟通，询问了他们执行的审计程序以及发现的财务问题；

对于海外与境内适用会计准则不一致的，我们按照国内会计准则的规定进行重新计算；

与境外会计师提前沟通，讨论发函要求，由境外会计师进行发函，我们直接从境外会计师处获取函证的回函电子版；

分析程序：通过获取分类收入明细台账，结合公司所处的业务环境分析公司收入构成及各类收入的毛利率合理性及与实际业务的匹配性。

2、我们对万里石公司的出口务主要执行的审计程序包括：

（1）获取并检查出口销售收入对应的合同（订单）、出库记录（成本核算表）、报关单、出口发票、装船单、提货单、销售收入记账凭证和银行回单等原始记录凭证等；

（2）查询 2020 年度公司出口数据并和实际账面情况进行对比，检查有无重大异常差异；获取中国电子口岸出口数据，并和账面情况进行对比，检查有无重大差异异常；

（3）访谈公司销售部门相关人员，了解公司的销售业务情况；

（4）对重要客户的应收账款及预收账款余额及营业收入执行函证程序；

（5）采用实质性分析程序，对外销客户近两年变化情况和销售情况、成本变动情况进行分析，检查毛利率有无异常波动及其原因；

（6）获取公司销售台账，并选取公司主要客户销售业务的销售合同（订单）、出库记录、报关单、装船单、提货单、出口发票、销售收入记账凭证和银行回单等原始记录凭证，计算营业收入入账的及时性、金额的准确性

3、核查意见

经核查，会计师认为通过执行上述审计程序，我们已就公司海外业务获取了充分适当的审计证据。

6. 根据年报，2020 年你公司工程施工收入为 26,853.22 万元，占营业收入总额的 28.27%，你公司对于工程施工服务按照完工百分比法确认合同收入和合同成本，合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。请你公司说明主要工程施工项目的情况，包括但不限于项目名称、工程进度、累计结算金额及占比、合同资产形成情况等，说明按完工百分比法确认的收入、成本是否真实、准确。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

公司主要工程施工项目情况如下：

单位：万元

项目名称	业主单位	合同金额	本年收入	工程进度	累计结算	期末合同资产余额
厦门中海 T2016P02 地块户内装修二标段	厦门中海嘉业地产有限公司	3,316.45	3,042.61	100.00%	2,816.64	458.54
重庆联发龙洲湾 E 组团	联发集团重庆房地产开发有限公司	1,390.38	1,275.58	100.00%	1,390.38	-
项目名称	业主单位	合同金额	本年收入	工程进度	累计结算	期末合同资产余额
北京 CBD 泰康人寿	中建三局集团有限公司	1,740.00	1,050.99	100.00%	1,740.00	-
九江联发浔阳府项目一期 B 标	九江市桂联房地产开发有限公司	1,139.28	1,045.21	100.00%	1,139.28	-
北京中建北辛安项目	中建国际建设有限公司	1,506.05	1,037.69	100.00%	1,131.08	-
重庆中海国际社区 4 号地块	重庆嘉江房地产开发有限公司	2,528.46	1,020.88	44.00%	349.27	700.45
成都中海天府里 3、4 幕墙	中海佳隆成都房地产开发有限公司	773.62	709.74	100.00%	696.26	70.97
西宁红星美凯龙海湖路项目一期外立面	西宁爱琴海房地产开发有限公司	969.30	647.34	72.79%	705.60	-
KL118	GLOBAL WALL (MALAYSIA) SDN BHD	1,992.03	621.57	68.92%	1,372.98	87.20
上海中海臻如府项目三号地块	上海海升环盛房地产开发有限公司	833.89	614.30	80.30%	669.59	-
长沙中海文锦名园项目一期	长沙润泽置业有限公司	719.66	602.17	91.20%	602.07	-
成都中海奥园公园	成都环美置业有限公司	573.30	513.85	100.00%	695.77	-
广州启创天河 920 项目	广州启创置业有限公司	6,180.00	504.37	100.00%	6,678.08	-
南宁中海大唐臻观	广西唐桂投资有限公司	3,116.28	485.24	36.97%	1,152.00	-
杭州滨江元福巷项目	杭州新惠房地产开发有限公司	1,900.00	450.10	25.82%	-	450.10
合计		28,678.70	13,621.64	-	21,139.00	1,767.26

公司工程施工项目主要为幕墙装饰工程业务，完工百分比法的测算主要依据项目预算表、劳务分包进度申报表及材料采购领用单据等。

每个资产负债表日，公司根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。累计实际发生的合同成本是指形成工程完工进度的工程实体和工作量所耗用的直接成本和间接成本。直接材料成本及劳务分包成本的当期数据及累计数据，由公司现场项目管理统计汇总，并报送相关数据。

在确认完工百分比后，依据项目预算表，计算当期收入及利润情况。如当期发现项目收入，成本可能发生重大变化时（单项变化 5%以上），公司会组织相关部门对预算表进行修改。

公司每月月末对本月的完工程度测算后，形成完工进度表，并报送给客户（甲方），客户审核无异议后作为确认项目应收工程进度款的依据。由于公司对所施工项目在施工过程中的每一步进展情况，均与客户有沟通、讨论，同时在执行过程中，每个项目均由客户派出项目监理（内部外部专家）现场监督，随时掌握项目进度，从而使得公司所计算的项目完工进度能够获得客户的认可。

与公司业务模式相近的建材施工企业金螳螂、东方雨虹、建艺集团均采用与公司类似的确认方法。

综上所述，完工百分比法能够真实、准确反映公司工程项目的收入、成本。

会计师核查意见：

1、我们对万里石公司的收入及成本核算主要执行的审计程序包括：

（1）我们对与收入、成本核算相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

（2）检查了万里石公司报告期内销售合同等业务文件并分析主要合同条款、主要业务流程，对公司销售人员进行访谈并对销售业务流程执行了穿行测试和内控测试，与公司管理层讨论并分析了公司报告期内的销售政策、定价政策、退换货政策；

（3）结合公司报告期内的销售模式及销售政策，检查公司报告期内销售收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则，前后期是否一致，关注周期性、偶然性的收入是否符合既定的收入确认原则、方法；

（4）对公司销售收入执行了分析性程序，分析公司报告期内收入增长的合理性，按产品及服务类别、销售区域等分析公司报告期内各类业务收入规模及结构变动的合理性，分析公司报告期内毛利率及其变动的合理性，并就前述问题与公司管理层进行讨论；

（5）从销售收入的出库记录中选取样本，检查存货发货记录、客户确认的验收单等外部证据，并与对应的销售合同、会计凭证做交叉核对；

（6）向主要客户发函询证销售金额及应收账款余额

（7）重点复核资产负债表日前后的收入确认依据，关注销售收入是否在恰当的期间确认。

2、核查意见

经核查，会计师未发现公司的收入确认和成本核算在重大方面存在不符合企业会计准则相关规定的情况，公司按完工百分比法确认的收入、成本是真实、准确的。

特此公告。

厦门万里石股份有限公司董事会

2021 年 6 月 24 日

证券代码：002616　　证券简称：长青集团　　公告编号：2021-055

债券代码：128105　　债券简称：长集转债

广东长青（集团）股份有限公司关于 2021 年度向银行申请综合授信额度的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2021 年 6 月 23 日，广东长青（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）第五届董事会第十二次会议审议并通过了《关于 2021 年度向银行申请综合授信额度的议案》。现将有关情况公告如下：

一、申请综合授信额度的基本情况

为满足日常经营资金需求，优化融资结构，拓宽融资渠道，公司及下属子公司拟向银行申请 2021 年度综合授信额度总额不超过人民币 60 亿元，其中公司本部申请不超过30 亿元，有效期自股东大会审议通过本议案之日起至 2021 年 12 月 31 日止。

综合授信额度范围内办理包括但不限于短期流贷、中期流贷、项目贷款、银行承兑汇票、贸易融资、保理、保函、押汇、出口代付等业务。以上综合授信形式包括纯信用授信、集团总部担保授信以及集团内部子公司间互保授信，在特定项目上除了公司为子公司担保、子公司之间互保外，还可以用项目资产作为抵押。

授信额度和品种最终以上述银行实际审批的授信额度和品种为准。授信额度不等于公司的实际融资金额，具体融资金额将视公司的实际经营情况需求决定。授信期限内，授信额度可循环使用。

为保证融资业务办理手续的及时性，公司董事会提请股东大会授权董事长何启强先生在上述授信额度内确定授信银行及授信额度的具体融资事项，代表公司办理授信、借款、抵押等相关手续，并签署相关法律文件，并根据特定项目的需要，同意其用资产作为抵押进行融资，无需再报董事会批准。

二、申请银行综合授信的必要性

上述综合授信用于公司日常经营业务和公司发展的需要，有利于公司持续经营，促进公司发展，因此上述综合授信是合理和必要的。

三、对公司的影响

公司本次申请银行综合授信是为了促进公司日常经营业务的稳定发展，提升经营业绩，不会损害公司及中小股东的利益，亦不存在不利影响。

本议案需提交股东大会审议。

备查文件：

1、第五届董事会第十二次会议决议

特此公告。

广东长青（集团）股份有限公司

董事会

2021 年 6 月 23 日

证券代码：002616　　证券简称：长青集团　　公告编号：2021-057

债券代码：128105　　债券简称：长集转债

广东长青（集团）股份有限公司关于召开 2021 年第三次临时股东大会的通知

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2021 年 6 月 23 日，广东