

**2023**



## 关于 2023 年年报问询函中 有关财务事项的说明

深圳证券交易所上市公司管理部：

一、问询函第 4 点：年报显示，你公司本期应收账款期末账面余额为 15,960.35 万元，其中按账龄组合计提坏账准备的应收账款余额为 13,713.04 万元，本期坏账计提比例为 5.37%，较上期下降 0.63%。

（1）根据你公司会计政策，按账龄组合计提坏账的应收账款分别按照年限计提 5%至 100%的坏账比例，本期共计提 736.04 万元，请详细说明前述金额的计算过程，并结合同行业可比公司计提政策、账龄组合迁徙率、预期损失率计算过程等，说明你公司会计政策是否和行业保持一致，按组合计提坏账准备的应收款计提比例是否充分、合理。

（2）你公司本期应收账款坏账准备收回或转回 317.85 万元，详细说明应收账款收回或转回对应的款项涉及对象、发生时间、金额、减值准备的计提时间、收回或转回的理由及合理性、前期坏账计提的合理性等。

请年审会计师说明针对有关事项执行的审计程序、获取的审计证据是否充分、是否发现异常情形。

（一）公司回复









**1、公司本期收回长账龄应收账款的明细、交易内容、坏账计提及转回明细情况**


**2、公司近 2 年应收账款账龄结构及计提的坏账准备**


**(四) 年审会计师核查过程及核查意见**

二、问询函第 5 点:年报显示,你公司本期预付款期末余额为 374.96 万元,其中期末余额第一名的预付对象为澳润华贸易投资有限公司,余额为 349.53 万元。请你公司说明与交易对方的具体交易内容、结算方式及金额,并说明其与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的关系,相关预付比例是否符合商业惯例,是否存在款项实际流向控股股东、实际控制人及其关联方的情形。

请年审会计师说明针对有关事项执行的审计程序、获取的审计证据是否充分、是否发现异常情形。

(一) 公司回复

1、公司与澳润华贸易投资有限公司具体采购交易内容、结算方式及金额情况

(1) 预付账款采购交易基本情况



(2) 预付采购交易的合理性

2、公司与澳润华贸易投资有限公司不存在潜在关联方关系

## (二) 年审会计师核查过程及核查意见

三、问询函第 6 点：年报显示，你公司本期产生利息支出 1,484.83 万元，较上期减少-7.96%，短期借款期末余额为 19,526.81 万元，其他应付款期末余额为 18,069.92 万元，负债规模较上期基本一致。请你公司结合本期有息负债的规模、利率等，详细说明本期利息支出的计算过程，利息支出下降的原因及合理性，是否存在少计费用以及费用跨期的情况。

请年审会计师说明针对有关事项执行的审计程序、获取的审计证据是否充分、是否发现异常情形。

### (一) 公司回复









## (二) 年审会计师核查过程及核查意见

---

---