

关于对际华集团股份有限公司
2018 年年度报告的事后审核问询
函的答复





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
关于《际华集团股份有限公司
2018 年年度报告的事后审核问询函》之答复

信会师函字[2019]第 ZB050 号

上海证券交易所上市公司监管一部:

根据贵部 2019 年 5 月 16 日对际华集团股份有限公司(以下简称“上市公司”或“际华集团”) 2018 年年报问询函(上证公函【2019】0673 号)的要求,立信会计师事务所(特殊普通合伙)作为际华集团 2018 年年报审计的会计师事务所,基于我们已执行的审计程序,就问询函所提问题答复如下:

问题 6: 年报披露,预收款项期末余额 6.63 亿元,同比增长 49.62%。其中,预收货款期末余额 6.35 亿元,同比增长 55.79%。报告期内营业收入同比减少 10.86% 而预收货款大幅增长,请公司补充披露预收货款形成的交易背景、大幅增长的原因及合理性、预收货款的相关政策是否发生变化、前五名大额预收款项的名称、形成原因、是否涉及关联方。请年审会计师发表意见。

公司回复:

报告期内,公司预收款项期末余额 6.63 亿元,同比增长 49.62%,其中,预收货款期末余额 6.35 亿元,同比增长 55.79%.,主要系公司下属子公司预收客户货款形成,其中:下属子公司际华岳阳新材料科技有限公司预收下游客户货款增加 1.4 亿元,该子公司成立于 2016 年,2017 年为业务初步阶段,2018 年业务模式逐步成熟,业务量也大幅增长,故预收账款 2018 年较 2017 年大幅增加,截止目前已全部发货,结算完毕;下属子公司预收服装类业务等款项增加 2,578.66 万元,属于按照合同正常收款;下属子公司新兴际华国际贸易有限公司预收货款增加 2,549.06 万元,国内业务增加

2,052.04 万元、国际业务增加 497.02 万元，主要系产品结构调整，新增了客户。

公司增加的预收货款均为正常业务往来产生，预收货款的政策未发生变化。

预收账款前五名情况表

单位：人民币万元

单位名称	金额	形成原因	是否涉及关联方
海南丰元化工有限公司	9,360.23	预收货款（轻质循环油）	否
消防局救援局	2,578.66	预收货款（服装行配等）	否
江苏正信和荣石油化工有限公司	2,009.13	预收货款(乙二醇业务)	否
自治区公安厅	1,908.96	预收货款(服装)	否
上海永安瑞萌商贸有限公司	1,686.38	预收货款（橡胶）	否
合计	17,543.36		

会计师意见：

在对际华集团 2018 年度财务报表的审计过程中，我们执行的审计程序包括但不限于：对重要公司销售与收款相关的内部控制进行了了解和测试，检查了销售业务对应的订单、合同、银行回单等资料，了解了公司预收账款政策是否变化；获取预收账款明细表，抽样选取预收账款进行发函，对于未回函的预收账款执行替代程序；抽查预收账款有关的销货合同、仓库发货记录、货运单、验收单和收款凭证，检查已实现销售的商品是否及时转销预收账款，确定预收账款期末余额的正确性和合理性；对于期末余额较大的预收账款，分析预收账款增长幅度较大的原因，并根据合同条款，查验期后转销情况，如核对记账凭证、仓库发货单、验收单、销货发票等，并关注凭证发生日期及转销日期的合理性；对于新增客户，我们通过公开信息检查了新增客户的经营情况，分析新增客户的合理性。

基于我们所实施的审计程序，没有发现上述说明与我们在审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致的情况。

问题 7：年报披露，公司委托民生银行向所属企业发放贷款，委托贷款发生额为 7.77 亿元，逾期未收回金额 2.68 亿元，上年同期无逾期未收回金额。请公司补充披露：（1）逾期未收回的委托贷款的借款对象、关联关系、贷款金额、利率情况、逾期原因；（2）减值准备的计提情况，并结合是否约定后续还款计划及进展情况、借

款方的经营状况，说明减值是否充分；（3）对于逾期未收回委托贷款的借款对象，未来是否有委托贷款计划，如有，请说明在逾期的情况下，仍对其发放贷款的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）逾期未收回的委托贷款的借款对象、关联关系、贷款金额、利率情况、逾期原因：

逾期借款情况表

单位：人民币万元

借款对象	关联关系	贷款金额	年利率	逾期原因
际华三五二三特种装备有限公司	合并范围子公司	26,294.33	4.35%	借款企业流动资金短缺，未及时偿还。
咸阳际华新三零印染有限公司	合并范围子公司	500.00	4.35%	贷款于2018年12月到期，已于2019年1月偿还。
合计		26,794.33		

（2）减值准备的计提情况，并结合是否约定后续还款计划及进展情况、借款方的经营状况，说明减值是否充分；

借款单位为公司合并范围的子公司，根据子公司经营状况，预计可以偿付相关贷款，故未计提减值准备。

（3）对于逾期未收回委托贷款的借款对象，未来是否有委托贷款计划，如有，请说明在逾期的情况下，仍对其发放贷款的原因及合理性。

公司对下属子公司的委托贷款采取额度控制，在已有贷款未偿付的情况下，不再发放新的委托贷款。

会计师意见：

在对际华集团2018年度财务报表的审计过程中，我们执行的审计程序包括但不限于：检查与子公司签订的委托贷款合同，了解委贷本金、委贷用途、委贷条件、委贷借款日期、还款期限、委贷利率等信息，检查会计处理是否正确；检查委贷还款记录和原始凭证，核实还款数额，并与相关会计记录相核对；对委托贷款进行银行函证，查验期后还款情况，了解子公司未来的还款计划以确定是否存在减值情况；了解并测试公司与委托贷款相关的内部控制以及未来委托贷款计划，核实公司是否按规定进行委托贷款的发放。

基于我们所实施的审计程序，没有发现上述说明与我们在审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致的情况。

问题 8：年报披露，货币资金期末余额为 62.22 亿元，占总资产的 19.62%。同时，公司的债务融资规模较大，短期借款、长期借款、应付债券余额合计 57.52 亿元。短期借款期末余额为 7.18 亿元，同比增长 177.22%；长期借款期末余额为 1.54 亿元，同比减少 18.95%；应付债券期末余额为 48.80 亿元，同比增长 9%。（1）报告期内发生财务费用 2.08 亿元、同比增长 46.03%，请公司结合业务安排及财务费用支出情况，说明货币资金充裕的情况下，债务融资规模较大的财务考量及合理性；（2）请公司补充披露货币资金是否存在限制性用途的情况、是否存在其他潜在限制性安排；（3）请公司核实，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况；（4）货币资金项目中，定期存单期末余额为 26.51 亿元，公司于 2018 年 7 月新发公司债 10 亿元、利率 4.60%，请公司补充披露大额货币资金放入定期存单、新发公司债券的财务考量及合理性，包括但不限于经营模式、重大项目、短期内资金流出需求等。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）报告期内发生财务费用 2.08 亿元、同比增长 46.03%，请公司结合业务安排及财务费用支出情况，说明货币资金充裕的情况下，债务融资规模较大的财务考量及合理性；

报告期内，公司发生财务费用 2.08 亿元，同比增长 46.03%，其中银行贷款利息增加 1,127.92 万元，公司债利息增加 5,955.76 万元，主要原因是调高部分存续公司债券票面利率（根据《际华集团公开发行 2015 年公司债券（第一期）募集说明书》中关于投资者回售选择权的约定，本公司于 2018 年 7 月 10 日披露了《际华集团关于“15 际华 01”公司债券票面利率上调的公告（临 2018-035）》，在存续期的第 3 年末，根据当前市场环境，上调“15 际华 01”的票面利率 100 个基点），以及 2018 年发行新的公司债（10 亿元）导致财务费用升高。利息收入减少 1,599.77 万元，主要是货币资金总量比年初减少 3.37 亿元，其中定期存款比年初减少 6.91 亿元。财务费用具体明细如下：

报告期内财务费用明细表

单位：人民币万元

项目	本期发生额	上期发生额	同比增减
利息支出：贷款利息支出	3,833.65	2,705.73	1,127.92
利息支出：三类人员费用负债融资费用	3,378.70	3,680.75	-302.05
利息支出：应付债券利息支出	22,925.77	16,970.01	5,955.76
利息收入（减项）	8,774.44	10,374.21	-1,599.77
汇兑损益	-1,350.96	471.40	-1,822.36
手续费	683.89	776.13	-92.24
其他	100.14	11.53	88.61
合计	20,796.75	14,241.35	6,555.41

货币资金期末余额为 62.22 亿元，其中包含募集资金 26.13 亿元，占货币资金总额的 42%。按照《上市公司募集资金管理和使用的监管要求》，此部分资金仅能用于募投项目和经审批的短期理财等。

短期借款和公司债券总额增加是为了满足公司日常运营资金需求，公司进行的适度融资，货币资金总额在合理范围内变动。

(2) 请公司补充披露货币资金是否存在限制性用途的情况、是否存在其他潜在限制性安排；

公司存在限制性用途的资金，不存在其他潜在限制性安排。存在限制性用途的资金具体明细如下：

金额单位：人民币万元

限制性用途资金	金额
募投项目募集资金	261,299.62
定期存单（不包括募集资金定期存单）	16,337.37
银行承兑汇票保证金	21,438.35
保函保证金	19,151.37
担保函押金	34.01
履约保证金	1,134.48
信用证保证金	1,813.50
售房保证金	461.70
住房维修金	653.43
房改户资金	59.96
冻结的银行存款	110.03
农民工保证金	300.00
合计	322,793.82

注：定期存单无对外抵押、担保等使用受限情况

(3) 请公司核实，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，

是否存在货币资金被他方实际使用的情况；

经核查，公司不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，不存在货币资金被他方实际使用的情况。

(4) 货币资金项目中，定期存单期末余额为 26.51 亿元，公司于 2018 年 7 月新发公司债 10 亿元、利率 4.60%，请公司补充披露大额货币资金放入定期存单、新发公司债券的财务考量及合理性，包括但不限于经营模式、重大项目、短期内资金流出需求等。

为了充分发挥募集资金效益，依据《募集资金管理制度》等规则要求，本着财务收益最大化及风险可控的原则，公司将暂时闲置的 2017 年非公开发行募集资金存入募集资金专户定期存单，故定期存单期末余额 26.51 亿元中包含放入定期存单的 24.88 亿元募集资金。根据监管要求，此部分资金仅能用于募投项目。

公司于 2018 年 7 月发行了 10 亿元公司债券，其中用于支付投资者回售的“15 际华 01”公司债券款项共计 6.21 亿元，剩余部分用于补充流动资金。

本期债券发行完成且根据募集资金运用计划予以执行后，公司的资产负债率由 39.43% 上升至 40.38%，处于合理范围。资产负债率的小幅提高有利于公司合理利用财务杠杆，提高股东权益报酬率；而长期债权融资比例的适当提高，将使公司债务结构得到改善。

会计师意见：

在对际华集团 2018 年度财务报表的审计过程中，我们执行的审计程序包括但不限于：对重要公司货币资金相关的内部控制进行了了解和测试，取得了银行对账单及银行存款余额调节表并进行了细节测试，检查了企业信用报告，对银行存款及借款进行了函证；对于本期发行债券，检查了企业内部审批文件、决议文件及发行资料，查看了资金入账的银行单据等基础资料；询问了际华集团及其控股股东相关人员，公司是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况。

基于我们所实施的审计程序，没有发现上述说明与我们在审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致的情况。

问题 9:年报披露，期末应收账款账面余额为 40.79 亿元，上年同期为 38.65 亿元。

(1) 余额前五名应收账款的余额为 21.54 亿元，占合计数的比例达 52.80%，请公司补充披露余额前五名大额应收账款的客户名称、形成原因、是否涉及关联方、账龄、款项回收进展及可能存在的风险；(2) 报告期内应收账款计提坏账准备 3.25 亿元，请公司结合期后回款和历史账款的回收情况，进一步分析坏账准备计提的充分性；(3) 自 2015 年以来，公司应收票据及应收账款期末余额从 18.78 亿元持续增加至 40.04 亿元，而营业收入未出现明显增长，且自 2016 年持续下滑，请公司补充披露近三年前五名大额应收账款客户的变化情况，说明营业收入下降、应收账款增加的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

(1) 余额前五名应收账款的余额为 21.54 亿元，占合计数的比例达 52.80%，请公司补充披露余额前五名大额应收账款的客户名称、形成原因、是否涉及关联方、账龄、款项回收进展及可能存在的风险；

2018 年应收账款前五名情况表

单位：人民币万元

客户名称	2018 年期末余原值	账龄	截止 5 月 17 日回款	形成原因	是否涉及关联方	是否存在风险
军需品客户 1	118,798.91	2 年以内	48,520.85	销售商品	否	无风险
军需品客户 2	59,141.60	2 年以内	42,037.73	销售商品	否	无风险
EMPRESA COMERCIALIZADORA, IMPORTADOR (EMPRESA IMPORTADORA EXPORTADORA ILECO)	19,729.42	3 年以内	3,630.92	销售商品	否	无风险
军需品客户 3	11,068.97	2-3 年	11,068.97	销售商品	否	无风险
中国铁路总公司	6,656.65	2 年以内	4,052.59	销售商品	否	无风险
合计	215,395.55		109,311.06			-

(2) 报告期内应收账款计提坏账准备 3.25 亿元，请公司结合期后回款和历史账款的回收情况，进一步分析坏账准备计提的充分性；

报告期内，公司应收账款期末原值 40.79 亿元，计提坏账 3.25 亿元，公司计提坏账执行的会计政策如下(以下文字节选自公司 2018 年度报告“第十一节 财务报告——四、财务报表的编制基础——11.应收款项”部分)：

a. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

b. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

账龄组合按照账龄分析法计提坏账，具体计提比例如下：1 年内不计提坏账、1-2 年计提比例 20%或 30%；2-3 年计提 50%；3-4 年计提 70%；4-5 年计提 80%；5 年以上全额计提。

军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位应收款项，单独测试。

关联方应收款项组合，单独测试。

c. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项，有客观证据表明其发生了减值，与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等,根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

报告期内，公司应收账款期末原值 40.79 亿元，计提坏账 3.25 亿元，2019 年 1 月 1 日至 5 月 17 日之间收回金额为 16.52 亿元，2017 年应收账款期末原值 38.65 亿元，计提坏账 2.62 亿元，2018 年收回金额为 27.19 亿元，从期后回款和历史账款的回收情况来看，公司认为坏账准备已按公司的会计政策充分计提。

(3) 自 2015 年以来，公司应收票据及应收账款期末余额从 18.78 亿元持续增加至 40.04 亿元，而营业收入未出现明显增长，且自 2016 年持续下滑，请公司补充披露近三年前五名大额应收账款客户的变化情况，说明营业收入下降、应收账款增加的原因及合理性。

近三年前五名应收账款明细

单位：人民币万元

年度	单位名称	应收账款
2016 年度	EMPRESA COMERCIALIZADORA, IMPORTADORA -EXPORTADORA DE LA INDUSTRIA LIGERA	19,017.98
	军需品客户 1	18,698.10

年度	单位名称	应收账款
	军需品客户 2	6,575.24
	恩施山寨皮革有限公司	3,150.76
	EMPRESA CUBANA IMPORTADORA Y EXPORTADORA DE PRODUCTOS TECNICOS - "TECNOIMPORT"	2,447.85
	合计	49,889.93
2017 年度	军需品客户 1	144,790.39
	军需品客户 2	36,152.21
	中国铁路总公司	29,537.11
	ILECO	22,749.49
	武汉金禧建设集团有限公司	13,618.88
	合计	246,848.09
2018 年度	军需品客户 1	118,798.91
	军需品客户 2	59,141.60
	EMPRESA COMERCIALIZADORA, IMPORTADOR (EMPRESA IMPORTADORA EXPORTADORA ILECO)	19,729.42
	军需品客户 3	11,068.97
	中国铁路总公司	6,656.65
	合计	215,395.55

近两年应收账款升高主要原因是军队改革后货款结算方式调整，由之前“军方在公司承揽订单后分批支付部分预付款项，相关订单交货验收后直接抵扣货款”方式，逐步调整为“军方不再支付预付款项，仅在公司完成交货手续后，转入军方结算流程”，由于军方结算流程耗时较长，从而导致应收账款余额增加。

会计师意见：

在对际华集团 2018 年度财务报表的审计过程中，我们执行的审计程序包括但不限于：获取应收账款账龄明细表，抽样选取应收账款进行发函，对于未回函的应收账款执行替代程序；对重要公司销售与收款相关的内部控制进行了了解和测试，对于重要的销售收入进行了细节测试，检查了销售业务对应的订单、合同、发货单、运单、验收单、发票、银行回单等资料；对于坏账准备的计提，获取了企业提供的各类组合明细表，复核其分类是否正确，针对各个不同的组合，分别复核其坏账准备的计提是否按照企业政策计提；对于期末余额较大的应收账款，分析应收账款增长幅度较大的原因，查验期后收款情况，如核对收款凭证、银行对账单等，并关注凭证发生日期的合理性，核对收款时间是否与合同相关要素一致。

基于我们所实施的审计程序，没有发现上述说明与我们在审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致的情况。

问题 10. 年报披露，期末预付款项账面余额为 7.32 亿元。（1）根据预付款项按账龄列示情况，预付款项合计 7.51 亿元，请公司说明相关财务数据的信息披露是否准确、是否存在备抵科目；（2）余额前五名预付款项的余额为 3.20 亿元，占合计数的比例达 42.66%，请公司补充披露余额前五名大额预付款的供应商名称、形成原因、是否涉及关联方、账龄、相关交易的后续进展及可能存在的风险。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）根据预付款项按账龄列示情况，预付款项合计 7.51 亿元，请公司说明相关财务数据的信息披露是否准确、是否存在备抵科目；

公司预付账款存在备抵科目，其本期计提预付账款减值准备 1,937.36 万元，备抵科目余额 1,937.36 万元，为公司下属子公司际华连锁商务有限公司计提的预付款项的减值准备。

（2）余额前五名预付款项的余额为 3.20 亿元，占合计数的比例达 42.66%，请公司补充披露余额前五名大额预付款的供应商名称、形成原因、是否涉及关联方、账龄、相关交易的后续进展及可能存在的风险。

预付账款前五名明细表

单位：人民币万元

供应商名称	期末余额	账龄	是否是关联方	可能存在的风险
襄阳市襄州区财政局	8,277.00	2-3 年	否	无
西宁森发商贸有限公司	6,505.07	1 年以内	否	无
北京申戌隆达科贸有限公司	6,494.84	1 年以内	否	无
江苏天祝富邦炉料有限公司	5,892.28	1 年以内	否	无
新兴际华（北京）科贸有限公司	4,870.40	1 年以内	是	无
合计	32,039.58			

报告期内，公司预付襄阳市襄州区财政局 8,277.00 万元，主要系本公司下属子公司湖北际华置业有限公司预付的土地出让金，由于政府规划调整，影响了土地出让进度。

预付账款后四名，是本公司下属子公司青海际华江源实业有限公司预付的进口矿石费用，目前已经收到大部分前期货物，剩余部分按照公司生产进度要求供应商供货。该子公司的主要原材料铬矿主要依靠进口，依托二级经销商进行代购，二级经销商采取预收款的方式，待货物到国内港口后，根据提货情况结算货款。

其中，预付新兴际华（北京）科贸有限公司 4,870.40 万元，系本公司下属子公司青海际华江源实业有限公司预付进口矿石费用，目前相关货物全部交付。该笔款项属于公司与关联方发生的日常关联交易，新兴际华（北京）科贸有限公司是公司控股股东新兴际华集团有限公司下属公司。2018 年 4 月 26 日，公司四届董事会第三次会议审议通过了《2017 年度日常关联交易实际发生额及 2018 年度预计日常关联交易累计发生总金额》的议案，同意公司与关联方新兴际华科贸 2018 年发生的日常关联采购金额不超过 7,806 万元，2018 年实际发生额为 4,988 万元，该笔关联交易发生额在授权范围内。

会计师意见：

在对际华集团 2018 年度财务报表的审计过程中，我们执行的审计程序包括但不限于：获取预付账款账龄明细表，抽样选取预付对象进行发函，对于未回函的预付对象执行替代程序；检查资产负债表日后的预付账款、存货明细账，并检查相关凭证，核实期后是否已收到货物并转销预付账款，分析资产负债表日预付账款的真实性和完整性；对于期后未收到货物的单位，通过询问相关人员了解被审计单位与该供应商以往的供货周期，分析长周期的预付款项的合理性；检查预付账款的合同真实性及合理性，了解并察看预付货款的审批手续是否完善；关注长账龄预付账款是否存在减值迹象，对于存在减值迹象并计提减值准备的预付账款，检查减值准备计提的充分性。

基于我们所实施的审计程序，没有发现上述说明与我们在审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致的情况。

问题 11. 年报披露，其他应收款期末余额为 20.46 亿元。（1）近四年公司其他应收款期末余额分别为 9.37 亿元、21.39 亿元、19.31 亿元、20.46 亿元，请公司结合业务模式，说明近三年出现大额其他应收款的原因及合理性；（2）请公司补充披露近三年新增的其他应收款的对象、金额、坏账准备、形成原因、收回情况；（3）对于无法收回的其他应收款，请公司补充披露无法收回的原因及应对措施。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）近四年公司其他应收款期末余额分别为 9.37 亿元、21.39 亿元、19.31 亿元、20.46 亿元，请公司结合业务模式，说明近三年出现大额其他应收款的原因及合理性；

2016年较2015年其他应收款增加12.02亿元，主要原因是2016年新增退城入园资产处置款10.42亿元，具体明细及形成原因如下：

单位：人民币万元

单位名称	款项性质	期末余额	所属子公司
天津市结构调整土地收购中心	资产处置款	51,000.00	天津华津制药有限公司
襄阳市建设投资经营有限公司	资产处置款	40,000.00	际华三五四二纺织有限公司
岳阳市土地储备中心	资产处置款	13,158.44	际华三五七一七橡胶制品有限公司

2017年其他应收款较2016年降低2.08亿元，主要是收回天津市结构调整土地收购款项1.53亿元，收回岳阳市土地储备中心款项10,462.57万元。

2018年其他应收款较2017年增加1.15亿元，主要原因见下表：

单位：人民币万元

单位名称	款项性质	期末余额	所属单位	形成原因
襄阳市襄州区土地储备供应中心	土地收回款	5,580.69	湖北际华置业有限公司	被政府收回用地的土地款
彭水苗族土家族人民法院	土地保证金	2,520.00	际华三五三九彭水制鞋有限公司	土地保证金

(2) 请公司补充披露近三年新增的其他应收款的对象、金额、坏账准备、形成原因、收回情况；

单位：人民币万元

单位名称	新增时间	金额	坏账准备	形成原因	收回情况
天津市结构调整土地收购中心	2016年	51,000.00	-	资产处置款	2017年收回1.53亿元
襄阳市建设投资经营有限公司	2016年	40,000.00	-	资产处置款	协议正在履行中，尚未达到付款条件；
岳阳市土地储备中心	2016年	13,158.44	-	资产处置款	2017年收回10,462.57万元
襄阳市襄州区土地储备供应中心	2018年	5,580.69	-	政府收回土地的款项	协议正在履行中尚未达到土地交付条件
彭水苗族土家族人民法院	2018年	2,520.00	-	土地保证金	协议正在履行中，尚未达到土地交付条件

(3) 对于无法收回的其他应收款，请公司补充披露无法收回的原因及应对措施。

其他应收款无法收回的明细表

单位：人民币万元

债务人名称	其他应收款	坏账准备	无法收回的原因	应对措施
唐山安泰钢铁有限公司	14,052.63	11,366.62	涉诉款项，长期未收回	跟踪摸排债务人的信息和资产动向
阿拉善盟义超石头纸业有限公司	9,189.32	9,189.32	涉诉款项，长期未收回	跟踪摸排债务人的信息和资产动向
青铜峡市鑫程物贸有限公司	4,938.33	4,938.33	涉诉款项，长期未收回	跟踪摸排债务人的信息和资产动向
南京聚德立能源有限公司	4,550.40	4,550.40	涉诉款项，长期未收回	跟踪摸排债务人的信息和资产动向
朝阳明鑫铸造有限公司	3,914.22	3,914.22	涉诉款项，长期未收回	跟踪摸排债务人的信息和资产动向
灵武市瑞利达工贸有限公司	1,417.83	1,417.83	涉诉款项，长期未收回	跟踪摸排债务人的信息和资产动向
建平县洪达利商贸有限公司	1,368.76	1,368.76	涉诉款项，长期未收回	跟踪摸排债务人的信息和资产动向
南京红艺服装厂	1,317.07	1,317.07	涉诉款项，长期未收回	跟踪摸排债务人的信息和资产动向
宁夏金鹿运输有限公司	1,114.97	1,114.97	涉诉款项，长期未收回	跟踪摸排债务人的信息和资产动向
深圳市鑫诚煤炭购销有限公司	960.39	960.39	涉诉款项，长期未收回	跟踪摸排债务人的信息和资产动向
长沙农飞科技发展有限公司	899.12	899.12	公司已停业注销，无法联系	申报核销
内蒙古新井煤业有限公司	863.91	863.91	涉诉款项，长期未收回	跟踪摸排债务人的信息和资产动向
上海福鑫会展服务有限公司	714.17	714.17	该公司已被吊销，公司已走诉讼程序	密切跟踪司法程序
内蒙古八宝沟煤炭有限责任公司	600.00	600.00	涉诉款项，长期未收回	跟踪摸排债务人的信息和资产动向
南院集资建房	559.60	559.60	由于历史原因无法收回，全额计提坏账准备	申报核销
500 万以下小额款项	4,398.89	4,398.89	账龄较长业务	加大对其他应收款的清理力度
合计	50,859.61	48,173.60		

会计师意见：

在对际华集团 2018 年度财务报表的审计过程中，我们执行的审计程序包括但不限于：获取重要其他应收款形成的支持性文件，以确定账务处理是否恰当；对其他应收款以抽样方式执行了函证程序，对于未回函的其他应收款执行替代程序；对重要其他应收款进行了访谈；获取其他应收款账龄明细表，测试账龄划分的适当性；针对各个不同组合的其他应收款，分别复核其坏账准备是否按照企业政策计提；检查了重要

其他应收款期后回款情况，了解长期未回款原因并分析其合理性。

基于我们所实施的审计程序，没有发现上述说明与我们在审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致的情况。

问题 13. 年报披露，长期应付款期末余额 6.09 亿元，同比增长 172.13%，主要系本期收到的三供一业专项补助资金同比增加所致。其中，专项应付款期末余额 6.05 亿元，同比增长 173.31%，其中三供一业移交项目的专项应付款期末余额为 5.51 亿元。请公司补充披露该项目长期应付款大幅增加的原因、确认依据及合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

根据财政部《中央企业职工家属区“三供一业”分离移交中央财政补助资金管理办法》（财资[2016]38 号）相关规定，2016 年至 2018 年公司收到国家“三供一业”专项补助资金分别为 0.81 亿元、1.17 亿元、1.15 亿元，共计 3.13 亿元；根据《关于国有企业职工家属区“三供一业”分离移交工作的指导意见》（国办发〔2016〕45 号）等有关规定，2018 年公司收到“三供一业”专项补助资金 2.80 亿元。截至 2018 年底公司共收到“三供一业”专项补助资金 5.93 亿元，其中 2018 年共收到“三供一业”专项补助资金 3.95 亿元。鉴于“三供一业”职能移交已于 2018 年年底完成，资产移交和改造工程正在推进实施中，预计将按照三供一业移交改造进展实际情况，分期分次拨付给接收方，故造成长期应付款大幅增加。

会计师意见：

在对际华集团 2018 年度财务报表的审计过程中，我们执行的审计程序包括但不限于：针对收到的三供一业补助资金我们取得了财政部相关文件，获取了银行进账单和对账单，复核入账金额的准确性；针对三供一业的资产移交和改造工程，我们执行的审计程序包括但不限于：获取企业与施工方签订三供一业改造合同、付款审批、银行单据，核实改造支出是否与三供一业相关，付款审批是否齐全；获取企业三供一业改造施工监理报告，核实三供一业改造支出是否完工，满足移交条件；获取企业三供一业施工竣工验收资料、三供一业改造工程造价结算单、造价审核报告，核实竣工验收是否经三方共同确认，造价金额是否已按审定金额结算；获取企业与接收单位签订的交接协议、经双方确认的交接清单，核实是否签订正式的书面移交协议及双方共同

盖章确认的交接清单。

基于我们所实施的审计程序，没有发现上述说明与我们在审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致的情况。

问题 14. 年报披露，公司员工人数合计 26,624 人，同比减少 12.08%。（1）管理费用中，职工薪酬发生额为 3.95 亿元，同比增加 50.76%，报告期内财务人员、行政人员数量均有所减少，请公司补充披露相关职工薪酬大幅增加的具体原因及合理性；

（2）请公司补充披露各类员工数量变化对成本项目、管理费用、销售费用、研发费用等科目的影响情况及具体金额，说明原因及合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）管理费用中，职工薪酬发生额为 3.95 亿元，同比增加 50.76%，报告期内财务人员、行政人员数量均有所减少，请公司补充披露相关职工薪酬大幅增加的具体原因及合理性；

职工薪酬增加的原因：一是由于公司下属企业历史悠久，员工构成较为复杂，企业按照与员工协商一致的原则解决分流安置问题，按照财政部国资委《中央企业处置僵尸企业补助资金管理办法》（财资〔2016〕99 号）于款项收到并完成人员分流安置时确认僵尸企业补助（会计分录：借：银行存款/其他应付款，贷：管理费用-职工薪酬）。公司对 2017、2018 年收到的僵尸企业补贴分别冲减了管理费用-职工薪酬，2018 年较 2017 年减少冲减 4,465.68 万元；二是 2018 年三类人员精算利得冲减管理费用-职工薪酬金额，较 2017 年减少冲减 1,848.13 万元；三是行政人员 2018 年较 2017 年减少 184 人，但由于人均工资适当增长，导致行政人员管理费用-职工薪酬金额较 2017 年增加 1,035.38 万元；四是随着 2018 年处僵治困工作的深入推进使得内退人员较 2017 年增加 685 人，人数的增长导致管理费用-职工薪酬金额增加 6,111.60 万元。

（2）请公司补充披露各类员工数量变化对成本项目、管理费用、销售费用、研发费用等科目的影响情况及具体金额，说明原因及合理性。

人员变动对成本项目、销售费用、研发费用影响不大，管理费用中职工薪酬的增加原因同上。

人员结构及成本费用项目结构表

金额单位：人民币万元

专业构成类别	人员变动		成本项目-职工薪酬以及影响		销售费用-职工薪酬以及影响		研发费用-职工薪酬以及影响		管理费用-职工薪酬以及影响			
	2018年	2017年	增减变动	2018年	2017年	增减变动	2018年	2017年	增减变动	2018年	2017年	增减变动
生产人员	17,316	21,279	-18.62%	108,890.04	123,201.76	-11.62%						
销售人员	1,020	1,215	-16.05%				13,299.18	12,549.01	5.98%			
技术人员	1,806	1,834	-1.53%	696.99	657.67	5.98%						
财务人员	376	385	-2.34%									
行政人员	2,546	2,730	-6.74%	507.27	451.98	12.23%						
其他人员	3,560	2,839	25.40%	3,318.86	3,864.94	-14.13%	373.69	258.19	44.73%			
处僵治困和三类人员精算利得冲减												
合计	26,624	30,282	-12.08%	113,413.16	128,176.35	-11.52%	13,672.87	12,807.20	6.76%	10,223.01	9,578.01	6.73%
备注:	其他人员为生产、销售、技术、财务、行政人员分类之外的人员，主要为服务人员、离岗、内退人员											

会计师事务所意见:

在对实际华集团2018年度财务报表的审计过程中，我们执行的审计程序包括但不限于：针对僵尸特困企业补助我们查看了与个人签订的补偿协议及款项支付情况，复核了支付金额是否符合国家及企业政策；针对三类人员精算利得，我们检查了企业聘请的精算机构出具的精算报告，复核大额精算损益的合理性；针对人员工资和内退人员情况，我们检查了相关薪酬文件、工资表、内退协议及款项支付情况等，复核薪酬计提的准确性。

基于我们所实施的审计程序，没有发现上述说明与我们在审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致的情况。

问题 15. 管理费用中，2016 年发生各项税金 2,465.55 万元，2017 年、2018 年均无该项费用，请公司补充披露相关税金的具体内容、近两年无该费用的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

根据财政部 2016 年 12 月颁布的《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)的规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。2016 年 5 月 1 日至本规定施行之间发生的交易由于本规定而影响资产、负债等金额的，应按本规定调整。

根据此条款规定，公司将自 2016 年 5 月 1 日之后管理费用中的各项税金调整至“税金及附加”科目，2017 年和 2018 年各项税金不在管理费用中核算。

会计师意见：

在对际华集团 2018 年度财务报表的审计过程中，我们执行的审计程序包括但不限于：取得了税金及附加明细表及纳税申报表，了解各公司适用税率情况，按规定税率重新计算了各项税金；检查了被审计单位是否按财政部颁布的《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)文件的规定进行账务处理及信息披露。

基于我们所实施的审计程序，没有发现上述说明与我们在审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致的情况。

问题 16. 年报披露，收到的其他与经营活动有关的现金合计 15.23 亿元，支付的其他与经营活动有关的现金合计 17.06 亿元。（1）收到的往来款项目发生额 7.48 亿元，支付的往来款项目发生额 5.89 亿元，请公司补充披露上述收支往来款的具体内容，包括但不限于往来对象、是否存在关联关系、金额、交易背景等情况；（2）收退回的保证金项目发生额 3.95 亿元、同比增加 43.12%，支付保证金项目发生额 3.94 亿元、同比增加 50.96%，请公司补充披露上述收支保证金的业务背景、大幅增加的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

(1) 收到的往来款项目发生额 7.48 亿元，支付的往来款项目发生额 5.89 亿元，请公司补充披露上述收支往来款的具体内容，包括但不限于往来对象、是否存在关联关系、金额、交易背景等情况；

收到的往来款项目明细表

单位：人民币万元

往来单位名称	收款金额	业务类型	是否存在关联关系
财政部	39,526.00	三供一业补助	否
财政部	18,155.10	僵尸特困企业补助	否
河北万基房地产开发有限公司	2,385.00	生产场地被占用款	否
樊城区代理金库	800.00	功能性纺织品绿色制造平台建设项目资金	否
集资建房款	660.62	收集集资建房款	否
代收代缴款	655.18	暂收商户款水电费	否
湖北天和凯亿国际有限公司	603.58	业务合作金	否
枝江市仙女镇财政所	500.00	农民工工资保障金	否
岳阳市岳阳楼区医疗保险服务中心	448.45	医保来款	否
昌吉市财政局国库支付中心	383.44	出疆服装运费补贴	否
其他往来小计（281 户）	10,651.63		
合计	74,769.00		

支付的往来款项目明细表

单位：人民币万元

往来单位名称	付款金额	业务类型	是否存在关联关系
三类人员开支	8,592.74	公司股改形成	否
僵尸特困补助支出	7,559.41	僵尸特困企业补助	否
三供一业项目支出	6,240.21	三供一业	否
新兴际华投资有限公司	1,000.00	代收代付	是
新疆依翎针织有限公司	1,000.00	退货款	否
其他应付款跨行发报挂账户	751.67	支付集资建房款	否
职工	543.75	医保、抚恤金、职工押金等	否
武汉天源物业管理有限责任公司	506.55	代收代付商户款水电费	否

往来单位名称	付款金额	业务类型	是否存在 关联关系
枝江市仙女镇财政所	500.00	农民工工资保障金	否
江苏省电力公司南京供电公司	473.71	电费	否
乌苏市星光棉麻有限责任公司	393.95	退货款	否
襄阳市建设投资经营有限公司	384.67	房屋场地租赁费	否
汉江国有资本投资集团有限公司	384.67	房屋场地租赁费	否
上海壹苑市场营销策划事务所（普通合伙）	338.20	咨询费	否
贵阳凯易通运输公司	286.27	运输费	否
国网湖北省电力有限公司武汉市东西湖区供电公司	285.41	支付公司电费	否
天津智睿迅达商务信息咨询有限公司	277.52	咨询费	否
甘肃省电力公司兰州供电公司	269.33	电费	否
枝江市天然气有限责任公司	266.37	天然气费	否
贵州金仓物流公司	254.26	运输费	否
○五单位五五一部	239.70	退净水车款	否
长沙猛龙货运服务有限公司	236.13	运费	否
岳阳李青松物流有限公司	202.86	运费	否
上海红坊企业发展有限公司	200.00	退合作意向金	否
武汉市天然气公司	182.81	支付公司天然气费	否
国网湖北省电力有限公司宜昌供电公司	170.52	支付公司电费	否
江苏港洋实业股份有限公司	150.00	退款	否
中山市仁和药业有限公司	143.00	咨询费	否
国网江苏省电力有限公司南京供电分公司	127.80	电费	否
职工个人困难补贴	119.70	家属工、退休人员困难补贴	否
岳阳鑫容印刷有限公司	114.80	印刷费	否
企业职工	116.61	退职工房款（282人）	否
付北京颐康兴医药有限公司	112.50	咨询费	否
其他往来小计（649户）	26,497.02		
合计	58,922.14		

(2) 收退回的保证金项目发生额 3.95 亿元、同比增加 43.12%，支付保证金项目发生额 3.94 亿元、同比增加 50.96%，请公司补充披露上述收支保证金的业务背景、大幅增加的原因及合理性。

报告期内，公司共收到退回的保证金 3.95 亿元，同比增加 1.19 亿元，主要是由于公司收到退回的投标保证金增加所致，其中军方增加 0.53 亿元，行业服装、鞋靴客户增加 0.58 亿元。

报告期内，公司共支付保证金 3.94 亿元，同比增加 1.36 亿元，主要原因：一是相关固定资产投资项目需在中国银行开立进口设备保函，保函保证金增加 1.17 亿元，二是支付投标保证金增加 0.19 亿元，主要是行业服装、鞋靴客户增加。

上述情况是公司在参加相关业务及产品投标过程中，按照采购方的要求提供的符合一定标准的保证金，较上一年度，本期投标保证金有所增加，变化幅度在公司正常生产经营需要范围内。

会计师意见：

在对际华集团 2018 年度财务报表的审计过程中，我们执行的审计程序包括但不限于：针对收到的其他与经营活动有关的现金及支付的其他与经营活动有关的现金中的往来款，我们取得了各公司现金明细表，对其中重要项目检查了原始凭证等资料；针对收到及支付的保证金，我们获取了各公司现金流明细表，针对重要的保证金，我们检查了相关合同及银行回单等资料。

基于我们所实施的审计程序，没有发现上述说明与我们在审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致的情况。

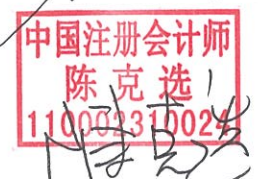


中国·上海

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年五月三十日