

立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于 上工申贝（集团）股份有限公司 2019 年年度报告的信息 披露监管问询函的回复

信会师函字[2020]第 ZA326 号

上海证券交易所上市公司监管一部：

贵部于 2020 年 5 月 27 日向上工申贝（集团）股份有限公司（以下简称“上工申贝”或“公司”）发出了《关于上工申贝（集团）股份有限公司 2019 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函[2020]0590 号）（以下简称“问询函”），根据贵部出具的问询函的要求，立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“我们”）作为上工申贝年审会计师，对问询函中涉及本所的有关问题向贵部回复如下：

本问询函回复所涉数据的尾数差异或不符系四舍五入所致。

一、关于公司生产经营

问题 1、关于公司资金状况。

年报披露，公司 2019 年货币资金余额为 6.94 亿元，其中银行存款 6.55 亿元。同时，公司 2019 年内大幅增加借款，短期借款、长期借款期末余额合计同比增加 57% 达 8.6 亿元，尤其是短期借款同比大增 177% 达到 5.7 亿元。另外，报告期公司财务费用构成中，利息费用同比增加 58% 达到 2,243 万元，利息收入仅 559 万元，相较于大额银行存款的利息率偏低。请公司：（1）结合公司经营情况，说明在维持高额银行存款的同时，大量借入有息债务、承担较高利息费用的原因；（2）列示公司银行存款的期限和利率，说明是否存在利息收入不合理的情况；（3）结合会计科目，列示公司报告期各类借款的资金用途及对应的会计影响；（4）核实是否存在与第一大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。请会计师发表意见。

公司回复：

(1) 报告期公司货币资金余额 6.94 亿元，其中银行存款 6.55 亿元，比年初 5.57 亿元，增加 16.71%。公司是跨国经营的集团公司，境内外各公司的银行借款实行预算管理，经公司股东会审批后，按实际经营情况和项目实施进展，具体实施。公司的境内外资金运作相对独立，报告期境外子公司的主营业务收入占公司主营业务收入比重 41.88%，境外银行存款报告期余额 3.18 亿元，比年初 2.61 亿元，增加 21.86%，占公司自有资金的银行存款余额比重 52.16%。

报告期公司银行借款总额 8.59 亿元，比年初 5.47 亿元，增加 57.04%，短期借款、长期借款按借款主体分布如下：

i. 报告期内公司短期借款变动情况按借款主体列示如下：

单位：元

| 企业名称 | 2019 年末 | 2018 年末 | 同比增加% |
|------------------------------|----------------|----------------|----------|
| 上工申贝（集团）股份有限公司 | 373,981,623.08 | 9,348,148.62 | 3,900.60 |
| 上海申丝企业发展有限公司 | 135,775,100.84 | 104,900,000.00 | 29.43 |
| 杜克普爱华股份公司 | 39,702,740.00 | 24,365,866.50 | 62.94 |
| 上工富怡智能制造（天津）有限公司 | | 68,000,000.00 | -100.00 |
| 上海申丝企业发展有限公司票据贴现未到期金额（未终止确认） | 24,067,277.24 | | 不适用 |
| 合计 | 573,526,741.16 | 206,614,015.12 | 177.58 |

ii. 报告期内公司长期借款变动情况按借款主体列示如下：

单位：元

| 企业名称 | 2019 年末 | 2018 年末 | 同比增加% |
|---------------------|----------------|----------------|--------|
| 上工申贝（集团）股份有限公司（母公司） | 1,489,984.87 | 1,489,984.87 | - |
| 上海申丝企业发展有限公司 | 50,775,570.19 | | 不适用 |
| 杜克普爱华股份公司 | 233,414,249.48 | 338,987,665.40 | -31.14 |
| 合计 | 285,679,804.54 | 340,477,650.27 | -16.09 |

公司报告期内银行贷款增加主要是境内公司根据经营需要增加的短期流动资金借款及用于购建在建工程的长期贷款。境内公司实行集团统一银行授信，母公司借款主要用于各分、子公司的生产经营，报告期内增加的 3.65 亿元贷款主要用途分布如下：

单位：亿元

| 企业名称 | 使用贷款金额 | 用途 |
|-------------------------------------|--------|---------|
| 浙江上工宝石缝纫科技有限公司 | 0.40 | 采购原材料 |
| 上工富怡智能制造（天津）有限公司 | 0.93 | 采购原材料 |
| 杜克普爱华工业制造（上海）有限公司 | 0.31 | 采购原材料 |
| 上海申贝办公机械进出口有限公司 | 0.89 | 融资性交易 |
| 上海蝴蝶进出口有限公司 | 0.03 | 缝制设备采购 |
| 上工申贝（集团）股份有限公司上海上工杜克普智能设备分公司及工业机分公司 | 1.09 | 缝制设备等采购 |
| 合计 | 3.65 | |

报告期内公司利息支出 0.22 亿元，同比增长 58.45%，境内外分布如下：

单位：元

| 项目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 同比增加% |
|-----------------|---------------|---------------|--------|
| 银行贷款利息支出 | 18,419,931.44 | 9,866,019.96 | 86.70 |
| 其中：境内公司 | 15,004,491.88 | 3,994,952.34 | 275.59 |
| 境外公司 | 3,415,439.56 | 5,871,067.62 | -41.83 |
| 境外公司设定受益计划的利息净额 | 4,006,509.40 | 4,288,000.97 | -6.56 |
| 合计 | 22,426,440.84 | 14,154,020.93 | 58.45 |

由于跨境资本性项目的资金调动需履行相关的外汇管理审核手续，时效性较差，故公司在进行资本管理时将境内外资金各作为一个独立的单元制定对应的投融资政策。报告期末境内外银行存款与贷款分布情况汇总如下：

单位：元

| 区域 | 银行存款期末金额 | 银行借款期末合计金额 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 中国大陆境内 | 337,068,952.97 | 586,089,556.22 |
| 其中：自有资金 | 291,565,740.57 | 586,089,556.22 |
| 募集资金 | 45,503,212.40 | |
| 中国大陆境外 | 317,831,994.07 | 273,116,989.48 |

由上表可见，因募集资金需用于股东大会审批通过的指定募集资金项目，公司境内实际可随时使用的银行存款为借款的 49.74%，不存在存贷双高的情况。

根据公司整体经营运营情况，应收账款周转率报告期为 6.01 次，同比下降 0.38 次，存货周转率报告期为 2.65 次，同比下降 0.25 次，运行质量有所下降，经营活动产生的现金流入较上期减少；而公司三项重点工程于本期及下期均处于主体建设期，在建工程报告期末较年初增加 2.15 亿元，未来仍需要进一步的资金投入；公司近两年重点发展的定制化缝制设备及智能制造设备业务，存在生产时间长、研发投入大的特点，在交付客户验收前也需要较多的资金投入。故公司仅依靠历年结存的自有资金不足以完成重点工程的建设及重点业务的推进，因此本期增加银行贷款融资具有必要性。增加的银行短期借款一方面弥补了缝制行业周期性调整的影响，同时对自有资金也进行了必要的补充。

公司境外子公司杜克普爱华股份公司的银行借款为欧元借款，主要系以前年度留存的长期借款，考虑欧洲实施宽松的货币政策，资金成本低（利率在 1% 左右），故在现在资金充裕时未选择提前还款，仅按照原先约定的还款进度进行偿还。留存一定量的境外资金也为后续境外的投资机会及研发投入等做好了充分准备。

公司在境内也通过适度的资金管理，利用闲置资金购买适当的理财产品或结构性存款，提高资金收益，一定程度上弥补了利息费用的支出。本报告期资金管理取得的收益共计 462.15 万元，全部计入投资收益。

公司报告期末自有资金占流动资产的比例为 22.97%，报告期初为 23.55%，即公司基本维持了报告期初的流动性水平，相对合理。

留存的自有资金也为公司应对行业周期性调整、伺机投资做好必要的资金储备。

(2) 报告期公司利息收入 558.72 万元，比同期 443.13 万元，增加 26.08%，其中货币资金利息收入报告期为 269.95 万元，比同期 327.35 万元，下降 17.54%。公司境内银行存款的期限主要是活期存款，利率 0.35%；协定存款利率 1.14%-1.955%；7 天通知存款利率 1.10%。境外资金主要集中在地处德国的子公司杜克普爱华股份公司，欧元区银行存款利率为零利率，且未达到一定的存款额度，银行还需收取账户管理费用；仅有少量美元存款可取得零星的利息收入。

按照期初期末计息货币资金平均余额匡算公司的利息收入水平如下表所示：

单位：元

| 区域 | 计息货币资金期初金额 | 计息货币资金期末金额 | 全年计息货币资金平均余额 | 货币资金对应的利息收入金额 | 存款期限 | 匡算利率 (%) |
|---------|----------------|----------------|----------------|---------------|------|----------|
| 中国大陆境内 | 333,479,940.64 | 375,099,193.53 | 354,289,567.09 | 2,339,012.22 | 活期 | 0.66 |
| 其中：银行存款 | 295,842,133.14 | 337,068,952.97 | 316,455,543.06 | | | |
| 其他货币资金 | 37,637,807.50 | 38,030,240.56 | 37,834,024.03 | | | |
| 中国大陆境外 | 260,811,116.08 | 317,831,994.07 | 289,321,555.08 | 360,441.54 | 活期 | 0.12 |

由上表可见，按照报告期初期末货币资金平均余额匡算的利息收入所在计息期间与公司存款期限对应的利率水平一致。此外，本报告期内公司为提高境内资金收益，累计使用自有资金 1.1 亿元、募集资金 1.1 亿元，购买银行保本理财产品或结构性存款，取得资金收益共计 462.15 万元，计入投资收益。综上，公司不存在利息收入不合理的情况。

(3) 报告期内公司短期借款金额 5.73 亿元，长期借款金额 2.86 亿元，具体资金用途及会计影响如下表所示：

单位：元

| 借款人 | 借款金额 | 会计科目 | 资金用途 | 利息支出处理 |
|---------------------|----------------|------|-----------------------|--------|
| 杜克普爱华股份公司 | 39,702,740.00 | 短期借款 | 生产经营 | 费用化 |
| | 233,414,249.48 | 长期借款 | 生产经营 | 费用化 |
| 上海申丝企业发展有限公司 | 159,842,378.08 | 短期借款 | 生产经营 | 费用化 |
| | 50,775,570.19 | 长期借款 | 主要用于现代物流管理中心新建工程的相关支出 | 资本化 |
| 上工申贝（集团）股份有限公司（母公司） | 373,981,623.08 | 短期借款 | 生产经营 | 费用化 |
| | 1,489,984.87 | 长期借款 | “三废”处理 | 无息 |

（4）公司不存在与第一大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。

会计师意见：

我们对公司的银行存款及借款执行的主要审计程序包括但不限于：

- 1、对银行存款及借款实施函证程序，获取银行回函并与公司记录的各项财务信息核对。
- 2、获取银行开户清单及企业信用报告，并与公司记录的账户及借款信息进行核对。
- 3、获取银行借款及存款相关协议，与公司记录的各项信息核对，并根据协议约定对银行借款利息支出及银行存款利息收入进行测算，检查公司列报的利息支出及收入的准确性。
- 4、获取银行对账单及日记账，抽查银行存款及借款大额收支，执行发生额分析及细节测试，将日记账的账面记录和银行对账单进行双向核对。
- 5、检查银行存款收支的截止。

基于实施的审计程序，我们未发现公司与第一大股东或其他关联方联合或共管账户的情况，未发现货币资金被他方实际使用的情况。

二、关于财务数据

问题 4、关于在建工程

年报披露，公司 2019 年末在建工程同比大幅增加 180%至 3.35 亿元，请公司：（1）结合行业发展和公司经营、现有产能利用率、具体在建工程项目的技术升级和订单储备等情况，说明在报告期营收和盈利能力均不理想的情况下，公司大幅增加在建工程的原因及合理性；（2）补充披露本期增加金额中，各重大在建工程人工成本、材料成本等各项支出的具体金额；（3）补充披露重大在建工程达到预定可使用状态的预期时间，并说明项目前景是否发生不利变化，是否存在减值迹象和风险，并作出必要的风险提示。

公司回复：

公司报告期在建工程金额 3.35 亿元，同比增加 180.81%，项目分布如下：

单位：元

| 项目 | 2019 年末 | 2018 年末 | 同比增加% |
|-------------------|----------------|----------------|--------|
| 现代物流管理中心新建工程 | 117,012,398.63 | 54,755,378.01 | 113.70 |
| Bensheim 生产基地新建工程 | 59,432,179.29 | 7,140,762.85 | 732.29 |
| 台州生产基地新建工程 | 135,669,209.82 | 28,259,697.79 | 380.08 |
| 其他 | 22,513,292.86 | 29,010,789.10 | -22.40 |
| 合计 | 334,627,080.60 | 119,166,627.75 | 180.81 |

i、现代物流管理中心新建工程

上海申丝企业发展有限公司为实现“物流+互联网”的整车运力交易平台型企业战略，于 2015 年购置土地，并于 2018 年开始该现代物流管理中心工程项目施工，目前在建工程余额为 11,701.24 万元，本期增加 6,225.70 万元，其中支付给总承包方长业建设集团有限公司（统一社会信用代码：913306027195980824，具有全部需要的施工资质，与公司不存在关联关系）工程款 4,930.36 万元、消防工程款 159.36 万元，支付给上海城投水务（集团）有限公司的自来水工程款 450.54 万元，其他配套工程款 424.11 万元，工资费用 141.40 万元，利息支出 119.93 万元。受新冠疫情影响，预计该工程在 2020 年交付使用，

主要为公司生产经营使用，部分出租，不存在减值迹象。

ii、Bensheim 生产基地新建工程

Bensheim 生产基地系公司二级子公司杜克普爱华股份公司投资建设，建成后由其下属的百福工业系统及机械有限公司凯尔曼分公司（以下简称“KSL 公司”）使用。杜克普爱华股份公司为发展自动化、智能化高端缝制设备，扩大生产能力，满足市场需求，增强团队研发能力，提供新产品的试制水平，推进上工申贝（集团）股份有限公司全球化战略，决定在德国 Bensheim 新建生产基地。

KSL 公司原在德国 Lorsch 的生产基地实际建筑面积只有 2,809 平方米，其中包括 2,031 平方米的生产场地和 778 平方米的办公场所。由于 KSL 公司生产的皆为定制化机器，生产时对场地面积具有较高要求，在市场需求逐渐增加的情况下，KSL 公司受到场地的限制，已经达到生产的极限。公司决定在原工厂租赁期到期后不再续租，并于 2018 年 4 月决定在德国黑森州 Bensheim 市投资建设欧洲研发中心和制造基地，建筑面积 8,290 平方米，其中生产场地 5,400 平方米，办公场所 2,890 平方米。目前在建工程余额为 5,943.22 万元，本期增加 5,229.14 万元，其中支付给基建总承包商 Goldbeck Südwest GmbH（法院注册登记号：Mannheim HRB 724614，系德国第四大建筑施工商，具有全部需要的施工资质，与公司不存在关联方关系）的基建工程款 5,136.50 万元、水电等项目费用 92.64 万元，预计该工程在 2020 年 6 月底交付使用，项目前景未发生不利变化，不存在减值迹象。

iii、台州生产基地新建工程

公司以现有产业为基础，嫁接德国 DA、百福产品技术，发展多品牌、智能产品制造，通过上工缝制机械（浙江）有限公司在台州黄岩打造公司最大的缝纫机生产基地，逐步将海外标准型产品转移至台州黄岩制造基地，推动标准型产品的智能化、模块化的升级发展，与公司技术中心合作升级平、包、绷三类大批量缝纫机的电控系统，逐一对双针、曲折、锁、套、花样等五类中批量缝纫机进行改进升级和开发试制，形成平台化、多品牌、分档次的同类产品归口径统一生产的格局。

公司原有的国内生产基地：上工宝石缝纫科技有限公司的设备老

化，设备运转稳定性不好，在过去的三年时间内产能不足（基本处于超负荷运营状态，产能约 15 万台），加工产品的质量提升不上去，产品质量竞争力不足；百福工业缝纫机（张家港）有限公司的加工设备少，重要零件缝纫机壳体的机加工重要靠外协加工，供货质量不稳定，影响产品交期和质量。新建的台州生产制造基地，工厂布局完全按照产品工艺流程的布局设计，做到物流和工艺流程最合理化，减少物流成本，降本增效；合并上工宝石缝纫科技有限公司和百福工业缝纫机（张家港）有限公司的同类型缝制设备业务，可以更好地整合业务流程，整合技术研发、采购物流、质量管理等职能人员，提升工作效率；投资智能化柔性加工生产线，满足 DA、PFAFF 和上工的中高端产品的加工需求，同时适应升级新产品，投资自动化平缝、包缝加工生产线，不仅提升产品质量，也新增年产量约 12 万台，适应升级新产品。

2018 年 8 月批准实施该项目，目前在建工程余额为 1.36 亿元，本期增加金额 1.07 亿元，其中应付总承包方上海绿地建设设计研究院有限公司（统一社会信用代码：91310113133280093M，具有全部需要的施工资质，与公司不存在关联关系）的工程款 0.81 亿元，人工成本 87.93 万元；柔性加工线设备等 0.21 亿元。受新冠疫情影响，预计该工程在 2020 年 6 月底交付使用，不存在减值迹象。

会计师意见：

我们对公司的在建工程执行的主要审计程序包括但不限于：

1、检查本年度增加的在建工程的原始凭证是否完整，如施工或设备采购合同、发票、工程物资请购申请、付款单据、验收报告等是否完整，计价是否正确。

2、选择重要的在建工程项目，实施在建工程实地检查程序。

3、检查在建工程减值准备，从资产市场价值发生改变、资产的状况、影响资产使用寿命或产量的未来计划等方面考虑减值准备的准确性。

基于实施的审计程序，我们未发现与在建工程相关的重大错报，未发现公司回复涉及的三项在建工程的工程总承包商与公司存在关联关系。

问题 5、关于应收票据及应收款项融资。

年报披露，公司 2019 年末应收票据结构发生较大变化。其中，银行承兑汇票同比增加 42.56%至 2,458.1 万元，商业承兑汇票大幅增长 1,093%至 1.17 亿元。此外，公司应收款项融资中存在应收票据 8,377.59 万元。请公司：（1）结合信用政策、销售结算方式及其变化情况，说明本年度营业收入同比持平情况下，应收票据金额同比大增、应收项目中商业承兑汇票所占比重巨幅增加的原因；（2）分类披露应收款项融资中涉及的应收票据金额；（3）分别列示银行承兑汇票和商业承兑汇票的前五大出票人和承兑人，并说明是否存在关联关系；（4）补充披露应收票据涉及业务板块及对应产品、交易背景、票据金额和期限等，并与去年进行对比。请会计师发表意见。

公司回复：

（1）报告期内公司应收票据分类情况如下：

单位：元

| 项目 | 2019 年末 | 2018 年末 | 同比增加% |
|--------|----------------|---------------|----------|
| 银行承兑汇票 | 24,581,095.68 | 71,718,740.15 | -65.73 |
| 商业承兑汇票 | 116,517,348.67 | 9,763,411.00 | 1,093.41 |
| 合计 | 141,098,444.35 | 81,482,151.15 | 73.16 |

公司报告期商业承兑汇票同比增长 1,093.41%，主要系子公司上海申贝办公机械进出口有限公司（以下简称“申贝进出口公司”）于本报告期内开展融资性交易，向客户收取 10%的预收款，并收取信用账期三个月的商业承兑汇票，期末金额 1.01 亿元。公司未对融资性交易取得的商业承兑汇票进行贴现或背书转让。

2019 年，公司面临的外部经济环境形势愈加严峻，下游汽车、箱包、纺织等产业大幅下滑，公司的整体业绩面临较大下行压力。为了应对外部经济环境带来的不利影响，合理利用公司的流动资金取得一定的收益，经公司总裁办公会议决定在风险可控的前提下开展供应链投融资业务，具体实施主体为公司全资子公司申贝进出口公司，业务使用的总体资金规模控制在 1.00 亿元以内。

申贝进出口公司选择螺纹钢作为融资性业务的交易标的，根据和

下游客户签订的合同，向第三方钢铁现货交易平台上海钢银电子商务股份有限公司（以下简称“上海钢银”）采购螺纹钢，并向下游客户出售。申贝进出口公司在向上海钢银采购螺纹钢时一次性以货币资金的方式支付全款，下游客户以货币资金的方式向申贝进出口公司支付10%的预付款，并同时开具三个月信用账期的商业承兑汇票，出售价格按照8%-10%的资金年化收益结合信用账期计算确定。

公司报告期内融资性交易的下游客户为上海创耐施装饰配套工程有限公司（统一社会信用代码：913101146660303371，注册资金5,000.00万元，经营范围：建筑装饰装饰建设工程专业施工，建筑材料、装潢材料、金属材料的销售等）及上海鼎泉国际贸易有限公司（统一社会信用代码：91310115086239150N，注册资金1,000.00万元，经营范围：从事货物及技术的进出口业务，建筑、金属材料及制品的销售等），报告期后新增客户浙江鼎丰建设有限公司（统一社会信用代码：91331004716194031C，注册资金8,858.00万元，经营范围：建筑工程施工总承包壹级，建筑材料、民用五金批发、零售等）。前述三家客户因资金周转情况不符合上海钢银的现销条件，通过申贝进出口的参与撮合可实现赊销的目的，申贝进出口公司据此收取一定的收益。申贝进出口公司制定了相应的内控流程，对关键环节进行控制，通过审查客户的经营范围、注册资本实缴情况及资信情况确定适当的交易对象，并通过收取一定比例的预收款的方式控制风险敞口。申贝进出口公司也对上海钢银的仓库进行实地考察，保证交易标的能够得到妥善安全的保管，同时严格按照与客户约定的规格采购交易标的。

由于申贝进出口公司实际并不经手作为标的物的螺纹钢，货物于采购前后均存放在上海钢银的仓库中，申贝进出口公司通过开具《转货权单》确认货物所有权转移至客户，故公司认为该类交易的商业实质不属于销售商品业务，不符合公司营业收入及成本的确认条件，故对融资性交易不确认收入及成本，仅按照净收益确认利息收入，故虽营业收入同比持平，但应收商业承兑汇票巨幅增加。报告期内申贝进出口公司累计取得融资性交易业务利息收入230.54万元，报告期后累计取得融资性交易业务利息收入227.33万元。截至报告期财务报表报出日，前述业务的商业承兑汇票已全部经银行托收完毕，未发生

信用损失。本报告期内，申贝进出口累计签订并完成的融资性交易采购订单金额为 9,730.41 万元（不含税），销售订单金额为 9,960.95 万元（不含税）；本报告期后累计签订并完成的融资性交易采购订单金额为 9,683.91 万元（不含税），销售订单金额为 9,911.24 万元（不含税）。

公司考虑宏观经济形势下行的趋势比较明显，中小企业的资金链紧张，且 2020 年 1 月爆发了新冠肺炎疫情对经济形势产生了进一步冲击，为保证资金安全，公司决定于 2020 年 4 月 20 日起终止此项业务。申贝进出口公司已于业务终止当日以银行存款的方式收回全部资金。

(2) 报告期内公司应收款项融资分类如下：

单位：元

| 项目 | 2019 年末 |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 83,764,442.65 |
| 商业承兑汇票 | 11,484.00 |
| 合计 | 83,775,926.65 |

(3) 银行承兑汇票前五名情况如下表所示：

单位：元

| 出票人 | 承兑人 | 前手背书人 | 金额 | 是否关联方 |
|----------------|--------------|-----------------|---------------|-------|
| 安得智联科技股份有限公司 | 美的集团财务有限公司 | 安得智联科技股份有限公司 | 11,883,756.08 | 否 |
| 南京创维家用电器有限公司 | 创维集团财务有限公司 | 南京创维家用电器有限公司 | 4,289,648.04 | 否 |
| 辽宁上菱汽车销售服务有限公司 | 中国光大银行沈阳金城支行 | 上海荣田实业有限公司 | 3,000,000.00 | 否 |
| 东莞市全方圆纸制品有限公司 | 富邦华一银行深圳分行 | 宁波亚洲浆纸业(中国)有限公司 | 3,000,000.00 | 否 |
| 厦门建发纸业有限公司 | 福建海峡银行厦门分行 | 广西金桂浆纸业(中国)有限公司 | 3,000,000.00 | 否 |
| 厦门国贸集团股份有限公司 | 福建海峡银行厦门分行 | 广西金桂浆纸业(中国)有限公司 | 3,000,000.00 | 否 |
| 合计 | | | 28,173,404.12 | |

商业承兑汇票前五名情况如下表所示：

单位：元

| 出票人 | 承兑人 | 前手背书人 | 金额 | 是否关联方 |
|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------|
| 上海创耐施装饰配套工程有限公司 | 上海创耐施装饰配套工程有限公司 | 上海创耐施装饰配套工程有限公司 | 53,070,000.00 | 否 |
| 上海鼎泉国际贸易有限公司 | 上海鼎泉国际贸易有限公司 | 上海鼎泉国际贸易有限公司 | 48,019,999.40 | 否 |
| 松下冷链(大连)有限公司 | 松下冷链(大连)有限公司 | 松下冷链(大连)有限公司 | 13,500,000.00 | 否 |
| 太原重工股份有限公司 | 太原重工股份有限公司 | 上海海立特种制冷设备有限公司 | 774,137.00 | 否 |
| 风神轮胎股份有限公司 | 风神轮胎股份有限公司 | 风神轮胎股份有限公司 | 500,000.00 | 否 |
| 合计 | | | 115,864,136.40 | |

(4) 公司应收票据按业务板块期末及期初对比情况：

单位：元

| 业务板块 | 对应产品及交易背景 | 2019 年末金额 | 2019 年贴现情况 | 2018 年末金额 | 2018 年贴现情况 |
|-----------|-------------|----------------|------------|---------------|--|
| 物流服务 | 运输服务 | 28,122,693.71 | 未贴现 | 70,388,897.94 | 全年贴现总额 22,955,977.28 元，其中 贴现未到期 10,923,907.94 元 |
| 缝制设备及智能制造 | 销售缝制设备及智能装备 | 11,885,751.24 | 未贴现 | 11,093,253.21 | 未贴现 |
| 融资性交易 | 销售融资性交易标的物 | 101,089,999.40 | 未贴现 | | |
| 合计 | | 141,098,444.35 | | 81,482,151.15 | |

会计师意见：

我们对应收票据及应收款项融资执行的主要审计程序包括但不限于：

- 1、取得应收票据（含应收款项融资中的应收票据）备查簿，并

与公司记录的各项财务信息核对。

2、监盘库存票据，并与备查簿及公司账面记录进行核对。

3、对票据实施函证程序，获取客户回函并与公司记录的各项财务信息核对。

4、检查大额票据对应的销售合同或协议、销售发票、出入库单据、客户签订的结算单据等，执行细节测试。

5、获取应收票据的收款银行回单，执行收款测试（包括期后收款测试）。

基于实施的审计程序，我们未发现前五大出票人及承兑人与公司存在关联关系，未发现与应收票据及应收款项融资相关的重大错报。

问题 6、关于预付款项。

年报披露，公司预付款项期末余额同比大幅增加 83%至 7,257 万元。请公司：（1）结合报告期行业发展和公司生产规模变化等情况，说明预付款项大幅增长的原因和合理性；（2）结合公司订单及采购情况，说明预付款项的收款人情况，详细列示对应的采购物和金额，并说明是否与之存在关联关系。请会计师发表意见。

公司回复：

（1）公司报告期末及期初预付账款按业务板块分类同期对比如下表所示：

单位：元

| 业务板块 | 采购物 | 2019 年末金额 | 2018 年末金额 | 同比增加% |
|------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------|
| 缝制设备及智能制造 | | <u>54,634,529.18</u> | <u>29,346,903.12</u> | <u>86.17</u> |
| 其中：工程采购 | 台州基地新建工程相关的建筑施工服务、机电设备 | 12,490,343.84 | | 不适用 |
| 材料采购 | 缝制设备零配件、原材料、水电费等 | 42,144,185.34 | 29,346,903.12 | 43.61 |
| 出口贸易 | 文具、灯具、家具等 | <u>8,152,658.85</u> | <u>4,303,728.07</u> | <u>89.43</u> |

| 业务板块 | 采购物 | 2019 年末金额 | 2018 年末金额 | 同比增加% |
|------|---------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| 物流服务 | 油卡充值 | 4,118,102.72 | 5,693,459.73 | -27.67 |
| 其他业务 | 融资性交易标的及其他支出等 | 5,664,303.54 | 351,671.93 | 1,510.68 |
| 合计 | | 72,569,594.29 | 39,695,762.85 | 82.81 |

缝制及智能制造业务预付账款同比增加主要系报告期内建设台州基地需支付的工程款及机电设备款增加 12,490,343.84 元，对应采购订单金额 23,163,884.82 元，上年台州基地处于建筑主体施工起始阶段无需支付大额预付款；同时本报告期内子公司杜克普爱华工业制造（上海）有限公司承接智慧灯光项目预付电器设备采购款 10,432,325.26 元，对应采购订单金额 19,132,000.50 元。

公司从事缝制设备研发生产业务多年，在各类自动化缝制单元的研发生产的过程中，积累了一定的自动化控制、数控技术及自动化集成技术。公司据此向智能设备制造行业进行业务拓展，并制定了柔性材料的智能制造自动化装备向刚性材料的智能制造发展的战略，具体实施主体为公司全资子公司杜克普爱华工业制造（上海）有限公司。

智慧灯光项目主要技术是 LED 灯及灯组的电器自动控制，与前述公司积累的自动化控制技术具有一致性。智慧城市相关业务属于政府投资的基建项目，具有项目周期长，项目金额大，定制产品采购周期长的一些特点，根据承包要求及质量管控的需要，公司除提供设计安装调试服务外，也需对 LED 灯等设备物资进行集中采购，故公司在本报告期末根据项目进度预付了金额较大的设备采购款。

出口贸易业务预付账款同比增加 89.43%，主要系本报告期内营业收入同比增加 22.65%，对应的存货采购金额增加所致。

其他业务预付账款同比增加 1,510.68%，主要系本报告期内子公司上海申贝办公机械进出口有限公司开展融资性交易，预付的螺纹钢采购款 5,315,505.13 元，对应采购订单金额 5,315,505.13 元。

(2) 公司预付款项的收款人情况如下表所示：

单位：元

| 预付款项收款人 | 采购物 | 订单金额 | 期末余额 | 是否关联方 |
|-----------------------|---------------|----------------|---------------|-------|
| 上海瑞滢实业有限公司 | 台州基地柔性加工线 | 22,500,000.00 | 12,252,939.82 | 否 |
| 常州纳元园林工程有限公司 | 智慧灯光项目电器设备 | 19,132,000.50 | 10,432,325.26 | 否 |
| 浙江宝石机电股份有限公司 | 缝制设备零件 | 64,816,283.88 | 6,147,650.83 | 是 |
| 上海钢银电子商务股份有限公司 | 融资性交易的标的物 | 5,315,505.13 | 5,315,505.13 | 否 |
| 上海思勤文具制造有限公司 | 文具 | 7,480,000.00 | 5,240,000.00 | 否 |
| 鹤壁市顺鑫机械有限公司 | 缝制设备零件 | 7,095,100.00 | 4,966,570.00 | 否 |
| 淇凌智能科技(上海)有限公司 | 湖北黄冈项目预付款及材料款 | 6,688,814.48 | 3,524,399.39 | 否 |
| 四川云游互联科技有限公司 | 油站充值款 | | 2,541,775.02 | 否 |
| 上海法信机电设备制造有限公司 | 涂胶设备、一体机、零件 | 5,495,873.83 | 2,379,310.61 | 否 |
| 浙江佰斯特自动化科技有限公司 | 标准电器件 | 3,733,000.00 | 958,453.04 | 否 |
| 金华市申合铁艺有限公司 | 铁制台上办公用品 | 1,130,776.00 | 791,543.31 | 否 |
| 上海永乾机电有限公司 | 气动连接件 | 730,000.00 | 657,000.00 | 否 |
| 上海织信贸易有限公司 | 文具 | 857,142.00 | 600,000.00 | 否 |
| 杭州菱达照明电器有限公司 | 灯具 | 857,142.00 | 600,000.00 | 否 |
| 中国石化销售股份有限公司江苏南京石油分公司 | 预付油卡充值 | | 517,397.23 | 否 |
| 其他(531户,单户余额均小于50万) | | 24,881,636.28 | 15,644,724.65 | 否 |
| 合计 | | 170,713,274.10 | 72,569,594.29 | |

会计师意见：

上述公司说明与我们执行财务报表审计中了解的情况没有重大不一致。

我们对预付账款执行的主要审计程序包括但不限于：

1、对预付账款实施函证程序，获取供应商回函并与公司记录的各项财务信息核对。

2、检查重要预付账款对应的采购合同或协议、支付的银行回单，执行细节测试。

3、结合存货及在建工程的监盘程序，检查预付账款对应的货物或服务的收货或接受情况，检查预付账款的转销情况。

4、检查期后预付账款转销计入存货、在建工程的情况，并检查相关的签收记录。

基于实施的审计程序，除已在财务报表附注中披露的预付关联方款项外，我们未发现其他预付关联方款项。

问题 7、关于应付票据。

年报披露，公司 2019 年末应付票据 6,813 万元，全部为银行承兑汇票，请公司结合公司订单及采购情况，说明应付票据的收款人情况，详细列示对应的采购物和金额，并说明是否与之存在关联关系，明确是否存在利用应付票据为关联方进行融资的情形。请会计师发表意见。

公司回复：

公司子公司浙江上工宝石缝纫科技有限公司期末应付票据 62,743,735.31 元，子公司杜克普爱华工业制造（上海）有限公司期末应付票据 4,111,548.77 元，分公司上海上工杜克普智能设备分公司期末应付票据 1,278,000.00 元，主要均用于支付缝制设备零配件采购款及电控设备零配件采购款，其他分子公司不使用应付票据向供应商结算采购款。应付票据的收款人情况如下表所示：

单位：元

| 收款人 | 采购物 | 订单金额 | 票据期末金额 | 是否关联方 | 是否为关联方融资 |
|-----------------|----------------|--------------|--------------|-------|----------|
| 浙江沪龙科技股份有限公司 | 缝制设备零部件等 | 5,405,719.00 | 4,992,085.50 | 否 | 否 |
| 上海鲍麦克斯电子科技有限公司 | 缝制设备零部件等 | 3,783,820.68 | 3,588,125.68 | 否 | 否 |
| 常熟市锦隆台板机架制造有限公司 | 缝制设备零部件等 | 7,265,379.95 | 3,547,892.49 | 否 | 否 |
| 浙江曼克斯缝纫机股份有限公司 | 缝制设备零部件等 | 6,770,861.55 | 3,351,192.67 | 否 | 否 |
| 台州市通顺铸造有限公司 | 缝制设备零部件等 | 5,721,217.47 | 2,969,001.07 | 否 | 否 |
| 浦江华昌台板有限公司 | 缝制设备零部件等 | 4,043,226.50 | 2,815,830.50 | 否 | 否 |
| 台州市大高缝纫科技有限公司 | 缝制设备零部件等 | 2,853,819.96 | 2,709,432.70 | 否 | 否 |
| 台州博邑缝制机械有限公司 | 缝制设备零部件等 | 3,773,594.75 | 2,085,104.21 | 否 | 否 |
| 浙江龙泰缝纫设备有限公司 | 缝制设备零部件等 | 3,495,318.22 | 1,699,755.68 | 否 | 否 |
| 浙江杜马缝纫机股份有限公司 | 缝制设备零部件等 | 3,361,400.00 | 1,650,000.00 | 否 | 否 |
| 台州市金惠缝纫机厂（普通合伙） | 缝制设备零部件等 | 2,858,913.82 | 1,250,000.00 | 否 | 否 |
| 北京大豪科技股份有限公司 | 缝制设备零部件等 | 1,117,920.00 | 1,117,920.00 | 否 | 否 |
| 浙江启鸿机械铸造股份有限公司 | 缝制设备零部件等 | 2,787,860.72 | 1,069,004.78 | 否 | 否 |
| 宁波正明机电科技有限公司 | 缝制设备零部件等 | 1,578,204.76 | 1,025,000.00 | 否 | 否 |
| 诸暨兴大豪科技开发有限公司 | 缝制设备零部件等 | 1,554,016.00 | 1,011,079.47 | 否 | 否 |
| 江苏航润机械有限公司 | 缝制设备零部件等 | 1,135,398.97 | 998,128.41 | 否 | 否 |
| 临海市双平塑料泡沫材料厂 | 缝制设备零部件等 | 1,288,548.49 | 968,190.94 | 否 | 否 |
| 台州市康笛机电有限公司 | 电控组件、定转子分离无刷电机 | 3,563,795.00 | 843,525.00 | 否 | 否 |

| 收款人 | 采购物 | 订单金额 | 票据期末金额 | 是否关联方 | 是否为关联方融资 |
|--------------------------|----------|----------------|---------------|-------|----------|
| 南通帅宸汽车工业科技有限公司 | 机加整包 | 1,600,000.00 | 840,000.00 | 否 | 否 |
| 宁波永宝工缝机械有限公司 | 缝制设备零部件等 | 1,058,468.13 | 758,348.22 | 否 | 否 |
| 上海伟伊经贸发展有限公司 | 涂胶泵 | 2,318,448.50 | 677,068.97 | 否 | 否 |
| 台州市椒江奔博缝纫机有限公司 | 缝制设备零部件等 | 856,681.84 | 669,841.62 | 否 | 否 |
| 山东贝尔铸造有限公司 | 缝制设备零部件等 | 660,098.60 | 660,098.60 | 否 | 否 |
| 台州市宇震缝纫机有限公司 | 缝制设备零部件等 | 744,525.82 | 630,847.54 | 否 | 否 |
| 宁波传祺缝纫科技有限公司 | 缝制设备零部件等 | 774,105.06 | 609,940.71 | 否 | 否 |
| 芜湖超越机械设备有限公司 | 缝制设备零部件等 | 1,199,043.09 | 580,778.20 | 否 | 否 |
| 台州飞跃精工机械有限公司 | 缝制设备零部件等 | 738,188.21 | 570,303.65 | 否 | 否 |
| 浙江盛田机械有限公司 | 缝制设备零部件等 | 751,419.72 | 543,621.77 | 否 | 否 |
| 其他（117 户，单户票据金额均小于 50 万） | 缝制设备零部件等 | 33,913,898.26 | 23,901,165.70 | 否 | 否 |
| 合计 | | 106,973,893.07 | 68,133,284.08 | | |

如上表可见，公司应付票据收款人与公司不存在关联关系，故公司不存在利用应付票据为关联方进行融资的情形。

会计师意见：

我们对应付票据执行的主要审计程序包括但不限于：

- 1、对应付票据实施函证程序，获取承兑银行回函并与公司记录的各项财务信息核对。
- 2、获取企业信用报告，并与公司记录的开立票据信息核对。
- 3、获取与承兑银行签订的票据承兑协议，并根据协议约定的保证金比例及期末实际存入的保证金核对公司记录的开立票据信息。
- 4、检查大额应付票据对应的采购合同或协议、采购发票及收货单等原始凭证，核实交易的真实性。

基于实施的审计程序,我们未发现公司向关联方开具应付票据的情形。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

二〇二〇年六月十一日