

关于对江苏诚盟装备股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 149 号

江苏诚盟装备股份有限公司（诚盟装备）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

2018 年度瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司出具保留意见审计报告，保留事项“诚盟装备公司 2018 年 12 月 31 日资产负债表，存货年末账面价值 105,921,925.75 元，2018 年度利润表，营业成本本年数 93,217,729.11 元，2018 年初，诚盟装备公司原有的用友 ERP 系统停运,改为使用天心 ERP 系统，由于两系统间未能平稳过渡，造成诚盟装备 2018 年生产成本无法采集，期末诚盟装备公司原材料按照‘实际盘存数量乘以最近一期采购单价’作为原材料年末成本、在产品采用‘成本构成估算法（按组成部分构件的材料成本加估计人工费和制造费用）’确定，再以‘年初存货成本+本期购入原材料成本+人工费+制造费用-期末存货成本’的方法倒挤本期营业成本，相应地，受制于可获得信息的限制，我们也无法设计和执行必要的审计程序，以获取关于期末存货余额和本年度营业成本计量准确性的充分、适当的审计证据，以作为形成审计意见的基础。”

针对上述保留意见，你公司董事会披露解决措施：“1、加强企业经营管理，完善公司的各项管理制度；2、规范财务制度，做好财务核算的各项工作。”

请你公司：

1、说明 ERP 系统切换时无法平稳过渡的原因，2018 年初进行切换，而整个报告期无法提供生产成本数据的原因，以及对其他财务报表科目的影响；

2、说明你公司合同、收发存单据、运输单据等原始凭证、单据的完整性；在 ERP 系统出现问题的情况下，未能依据原始凭证、单据核算本年存货、收入、成本等科目的原因；

3、说明你公司存货计价会计政策，原材料价格在报告期内的波动情况，以及按照“实际盘存数量乘以最近一期采购单价”作为原材料年末成本的合理性及对存货期末计价的影响；

4、存货年末账面价值 105,921,925.75 元，相比去年末增加一倍，说明存货增长的原因，存货的具体类型，对存货的管理制度；

5、你公司披露的整改措施过于简单，请补充具体整改措施，详细说明相关情况是否改善及整改结果。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 4 日前将有关说明材料报送我部 (nianbao@neeq.com.cn)，同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。 特此函告。

公司监管部

2019 年 6 月 25 日