

关于对浙江高精锻压股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 257 号

浙江高精锻压股份有限公司（高精锻压）董事会并安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于存货

你公司年报披露，公司将“存货盘亏及成本重算合计 21,864,158.93 元存货减少归之于以前年度”，原因为：公司自 2015 年起先后采用三个存货管理软件，因前两个软件非成熟软件以及其软件开发商非稳定经营的开发公司，导致软件系统提供的数据错误。数据错误包括数量和价格上的错误。2018 年度，公司采用了用友存货管理软件，存货信息化管理已达正常。公司在用友管理系统提供的数据库基础上对期末存货进行盘点核实，按照期末实际数量金额确认期末资产。

为此，你公司在 2018 年度财务报告中对此前期会计差错进行了更正，并采用追溯重述法对 2017 年度财务报表的相关项目进行了调整。

年审会计师安永华明会计师事务所因无法对此实施必要的审计程序，以对差错更正的合理性及其对本期及以前期间的利润表相关项目的影响程度获取充分、适当的审计证据，对你公司 2018 年财务报告出具了保留意见的审计报告。

你公司 2018 年存货期末账面余额为 3627.62 万元，计提跌价准备 55.94 万元；存货期初账面余额为 3133.57 万元，计提跌价准备 78.91 万元。本期跌价准备转回 25.41 万元。

请你公司说明：

(1) 公司在采用用友软件之前存货管理软件的名称，何时以及如何发现存货管理软件系统提供的数据存在错误；

(2) 在采用用友软件之前，你公司对于存货的管理办法及期末价值的计量方法，并说明在使用用友软件后是否涉及会计政策的变更；

(3) 你对存货管理以及财务信息系统的内控管理制度的建立及执行情况；

(4) 你公司本期对库存商品计提跌价准备、转回跌价准备的原因及合理性；

(5) 你公司在存货管理软件发现数据错误之后是否与前任会计师进行了充分的沟通。

经查，安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）为你公司 2015 年至 2017 年 3 年财务报告出具的审计意见均为标准无保留，请安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）说明，在对你公司存货的审计过程中是否关注到存货管理软件出现错误的问题。

2、关于销售人员工资

你公司销售人员期末为 12 人，期初为 11 人。销售费用中人员工资本期为 41.45 万元，上期为 91.61 万元。公司营业收入较上年增长

17.98%。

请你公司说明：在收入及销售人员数量上升的情况下，销售人员工资大幅下降的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在8月5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7月25日