关于对北京绿源国瑞科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第206号

北京绿源国瑞科技股份有限公司（绿源国瑞）董事会、中兴华会计师事务所（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、关于主要客户

2020年，你对第一大客户北京华美运通科技有限公司（以下简称“华美运通”）销售金额1,950,452.48元，占年度销售总额的49.26%。该客户同时系你公司2019年第一大供应商，当年采购金额4,748,806.00元，占年度采购总额的63.08%。你公司在年报中披露与其不存在关联关系，公开信息显示其与你公司存在相同的联系电话，地址位于同一街道，且为个人独资企业。

请你公司：

（1）结合业务模式、采购和销售内容等，说明华美运通既是你公司2019年供应商又是2020年主要客户的原因及合理性；

（2）说明与华美运通是否实质存在关联关系，对其定价政策与其他客户是否存在较大差异。

请年审会计师：

（1）说明如何识别关联方及对华美运通关联关系的认定依据；

（2）说明对华美运通采购、销售实施的审计程序及获取的审计证据，以及对华美运通销售收入采用总额法处理是否恰当。

2、关于存货

2019年末，你公司存货账面余额855.26万元（已计提存货跌价准备182.89万元，账面价值为672.37万元），其中677.02万元（对应账面价值547.06万元）于开始现场审计时发出，178.24万元（对应账面价值125.31万元）存放于泰邦达流转库，因疫情等原因无法对上述存货实施监盘程序或其他替代程序，系导致前任会计师中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）发表无法表示意见审计报告的原因之一。根据公告，你公司于2021年3月5日经股东大会审议通过变更会计师事务所相关议案。

2020年，你公司采购总额904,120.15元，主营业务成本2,406,744.41元，期末存货账面余额5,848,617.75元，对应账面价值5,319,335.76元。

请年审会计师：

- （1）说明是否已与前任会计师取得充分沟通及具体沟通情况；
- （2）结合对期初存货、期末存货执行的审计程序及获取的审计证据等，说明期初、期末存货余额及报告期内主营业务成本结转的准确性。

3、关于商誉

你公司于2015年收购河北伟旭塑料制品有限公司（以下简称“河北伟旭”）形成商誉，截至2020年末账面余额为205,052.42元，你公司披露根据中企盈（北京）资产评估有限公司出具的资产评估报告，

河北伟旭截至2020年12月31日未发现减值迹象。

根据你公司年报披露情况，河北伟旭于2019年停业，人员全部离职；2020年实现收入2,235,889.36元，净利润117,898.66元。

请你公司：

(1) 结合河北伟旭停业及复工的具体时间、业务开展情况、主要客户、员工人数等，说明其是否具备持续经营能力，报告期内商誉减值计提是否充分；

(2) 结合河北伟旭期后经营情况，说明截至目前是否存在减值迹象。

4、关于持续经营能力

2019年，你公司因营业收入大幅下滑、连续亏损、子公司停业、货币资金紧张等导致持续经营存在重大不确定性事项，被前任会计师出具无法表示意见的审计报告。你公司在年报附注中披露了快速回收公司应收款项、提高全新高科技产品市场化收益，加强经营性贸易投资等应对措施。

2020年，你公司财务报告审计意见类型为标准无保留意见。2020年初，你公司在职员工8人，本期减少2人，期末6人，其中生产人员0人，技术人员1人。

请你公司：

(1) 说明截至目前上述生产经营应对措施已取得的实际效果；

(2) 结合在职员工基本情况，说明目前能否维持正常经营及后

续生产经营计划。

请就上述问题做出书面说明，并在7月27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。

公司监管一部

2021年7月13日