

北京宝辰联合科技股份有限公司 关于全国中小企业股份转让系统二次问询函的回复

北京宝辰联合科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2021年8月9日收到全国中小企业股份转让系统公司监管一部《关于对北京宝辰联合科技股份有限公司的年报二次问询函》（年报问询函【2021】第490号，以下简称“二次问询函”，公司立即就二次问询函事项进行了落实，现将函内问询事项回复内容如下：

1、关于预付账款可收回性

你公司报告期末预付账款余额58,916,578.33元，期初余额为60,964,502.22元，其中期末账龄1-2年预付账款余额55,817,079.91元（占比94.74%），期初账龄1年以内预付账款余额56,512,012.92元（占比92.70%）。你公司主要预付对象为廊坊市云安新材料科技有限公司（简称云安新材料）和北京天宇明科贸有限公司（简称天宇明科贸），预付金额分别为32,164,384.90元和23,262,246.07元。

对上述两家公司的预付款项，系子公司宝辰永宇（滁州）新材料科技有限公司（简称宝辰永宇）为采购美国塞拉尼斯乳业SG1328及SG1388所预付款项；因宝辰永宇改产，将产品型号修改为美国塞拉尼斯乳业SG1350和SG149。



你公司认为交易对手具备履约能力，且因产品型号发生改变，需对合同等进行修改，后期可正常发货。

你公司在2020年年报问询函回复中称，受2020年疫情影响，你公司海外客户大部分停工，无出口销售，故改产更换型号事宜仍在商榷中；同时，你公司回复，云安新材料受疫情影响较大，无法正常经营，有关预付款项存在回收风险。你公司正在与云安新材料进行沟通，尽量保证预付款项可回收性。

请你公司：

- （1）补充说明天宇明科贸有关经营情况，有关预付款项是否存在回收风险及依据；
- （2）补充说明在云安新材料已无法正常经营、有关预付款项已存在回收风险的情况下，未就有关预付款项计提坏账准备的依据及合理性；
- （3）补充说明型号更换事项截至目前协商情况，并结合问题（1）和（2）说明有关预付对方是否具备继续履约能力；你公司是否已采取必要措施与预付对方协商终止有关合同并收回有关款项。

回复：

- （1）目前，天宇明科贸公司受疫情影响经营困难，有关预付款项存在回收风险，但我公司正在与天宇明科贸进行积极沟通，尽量保证预付款项可回收性。



(2) 2020年因云安新材料受疫情影响, 暂时无法正常经营, 有关预付款项存在回收风险, 我公司此前一直与云安新材料进行积极沟通, 尽量保证预付款项可回收性。报告期内, 无可靠证据确定其可回收金额及具体可回收性, 因此无法计提坏账准备。

(3) 云安新材料及天宇明科贸的预付款项交易内容为乳液采购, 分别为美国塞拉尼斯乳液SG1328及SG1388, 因宝辰永宇改产对产品型号进行了修改, 修改成为美国塞拉尼斯乳液SG1350及SG149, 改产的产品主要用于出口。但受疫情影响公司海外业务停滞, 出口无销售, 之前一直就更改型号事宜进行沟通。目前, 云安新材料因资金链断裂无法继续经营, 我公司通过电话催收、上门催收等方式, 但均无法与相关对接人取得联系。天宇明科贸公司受疫情影响经营困难, 有关预付款项存在回收风险, 但我公司正在与天宇明科贸进行积极沟通, 尽量保证预付款项可回收性。

2、关于存货盘点及跌价

你公司存货2018年末余额为69,695,838.43元, 2019年末余额为16,169,541.74元, 较上期末降幅76.80%, 均未计提存货跌价准备。你公司解释该下降系子公司宝辰永宇为有效利用仓库空间, 对公司库房产品进行了盘点和检测, 因安徽滁州全年雨水较多、梅雨季节较长、空气湿度大等原因, 导致原材料破乳、产品结块, 无法进行二次销售, 故进行报废处理。所报废产品主要为16-19年所购原材料和产成品。



你公司2020年末存货账面余额17,623,736.77元，跌价准备（库存商品）12,213,273.52元，账面价值5,410,463.25元。你公司解释，期末存货余额较期初减少66.54%，主要系母公司针对公司库房产品进行了盘点及检测，部分产品已过保质期，计提跌价准备所致。

2020年年报问询函回复显示，因你公司前期认为2016-2019年所取得的原材料和产成品仍有利用价值，故未计提存货跌价准备。此外，你公司2020年末对存货盘点时，发现产成品羟丙基甲基纤维素、甲酸钙（库龄2-3年）以及可再分散乳胶粉（库龄1-2年）已过保质期，产品状态不佳，不可变现，故计提存货跌价准备；你公司2019年盘点时认为羟丙基甲基纤维素等存货状况良好，未计提存货跌价准备。

请你公司：

- （1）说明存货管理、盘点有关的内部控制制度，包括不限于盘点频率、有关存货管理制度（或盘点程序）是否能够及时发现存货过期、变质等异常情况；盘点人员是否具备判断存货质量及状态的必要能力；
- （2）补充说明你公司前期认为2016-2019年所取得原材料和产成品仍有使用价值的原因及依据；
- （3）补充说明产成品羟丙基甲基纤维素、甲酸钙、可再分散乳胶粉的保质期；认为有关产成品在2019年状况良好的具体判断依据；上述产品是否于2019年及以前年度存在已过保质期但未计提存货跌价准备的情况。



回复：

(1) 公司的存货管理包括存货的请购与采购业务；存货的验收与保管业务；存货的领用与发出业务；存货的盘点与处置业务等等。公司的存货管理由采购部门、仓储部门、财务部门共同负责管理。其中，存货盘点分为月度盘点和年度盘点。仓储部门对于经常使用、变动较为频繁的存货执行月度盘点，对于其他存货执行年度盘点。盘点人员具备判断存货质量及状态的必要能力。

(2) 2019年报废后的原材料和产成品均为2019年购入及生产，原材料和产成品包装完好、产品状态良好，故前期认为所取得原材料和产成品仍有使用价值。

(3) 羟丙基甲基纤维素及甲酸钙的质保期为2年，可再分散乳胶粉产品的质保期为1年，2019年已对公司库房产品进行了盘点和检测，以上产品存货状况良好，且预期会产生经济利益的流入，不计提存货跌价准备的条件。但2020年受疫情影响，公司销售有所下滑，销售进展不及预期，在2020年末对存货进行盘点，发现成品库存中羟丙基甲基纤维素、甲酸钙以及可再分散乳胶粉已过质保期，且库存产品状态不佳，不具备可变现的可能性，无法产生经济流入。

3、年审会计师回复



根据回复，你所对挂牌公司存货进行了监盘，并认为公司存货管理情况良好；同时，针对2019年存货报废情况，你所回复有关报废存货存放于滁州仓库，其中主要存货憎水剂于2017年5月购入、硅烷乳业于2018年6月至12月购入，其余胶粉类存货主要为2019年上半年采购，前期未见存货减值迹象，2019年下半年公司进行盘点时发现上述存货出现大量结块，已无使用价值，故做报废处理。

请年审会计师：

（1）说明于2019年以前年度审计时认为公司存货无减值迹象的具体判断依据；你所是否对公司2019年存货报废有关事项进行了必要复核，请说明具体复核程序及复核结论；

（2）补充说明你所认为公司存货管理情况良好的依据，你所在历次监盘过程中是否对公司存货状态等予以必要关注；

（3）请就此次问询事项出具正式盖章回复文件，并补充提交前次问询事项的正式盖章回复文件。

回复：

1、说明于 2019 年以前年度审计时认为公司存货无减值迹象的具体判断依据；你所是否对公司 2019 年存货报废有关事项进行了必要复核，请说明具体复核程序及复核结论

（1）于 2019 年以前年度审计时认为公司存货无减值迹象的具体判断依据



2019 年以前，公司生产销售情况良好，2016-2018 年公司销售收入分别为 6,903.66 万元，12,124.74 万元，15,801.70 万元，毛利率分别为 24.88%、31.88%、33.95%。公司销售收入规模及销售毛利率均保持逐年稳定增长的态势，公司运营情况良好，产品均能如期实现销售。公司产品产销两旺，存货周转良好，故而不存在减值迹象。

2019 年度受到梅雨季节及暴雨造成的洪涝灾害的重大影响，公司存放于安徽滁州仓库的大量化工类产品受灾受潮出现变质情况，无法继续使用，公司将变质的存货直接进行报废处理，因而不需再计提存货跌价准备。

我们在审计过程中，对公司存货执行监盘程序，盘点过程中重点关注了存货的状态，未发现存货包装出现非正常破损，公司存货的物理状态出现异常变化等存货减值的迹象。

综上所述，我们认为公司于 2019 年以前不存在减值迹象。

（2）对公司 2019 年存货报废有关事项的复核情况

我们对公司 2019 年度存货报废事项执行的审计程序如下：

- 1) 获取公司报废存货明细表，并与公司管理层访谈，了解报废存货的状况及报废原因；
- 2) 结合公司内外部环境的实际情况，分析公司存货报废的合理性；
- 3) 查阅公司关于存货报废的请示审批流程文件，并检查其是否符合公司存货相关内部控制规定；
- 4) 了解并检查报废存货的管理及处置情况；
- 5) 查阅相关原始账簿、凭证，检查会计处理是否正确，金额是否准确一致。



经执行上述审计程序，我们认为，公司存货报废原因合理，存货报废的会计处理符合企业会计准则的规定。

2、补充说明你所认为公司存货管理情况良好的依据，你所在历次监盘过程中是否对公司存货状态等予以必要关注

回复：

(1) 公司存货管理情况良好的依据

审计过程中，我们经与公司管理层访谈了解并执行穿行测试，公司建立了存货管理相关的内部控制。存货管理包括存货的请购与采购业务；存货的验收与保管业务；存货的领用与发出业务；存货的盘点与处置业务等。公司的存货管理由采购部门、仓储部门、财务部门共同负责管理。其中，存货盘点分为月度盘点和年度盘点。仓储部门对于经常使用、变动较为频繁的存货执行月度盘点，对于其他存货执行年度盘点。盘点人员具备判断存货质量及状态的必要能力。

在执行监盘过程中，我们发现公司存货分类存放，摆放有序；仓储管理人员熟悉了解存货的基本情况；公司根据制度要求，定期组织盘点，且有完整的盘点记录。综上所述，我们认为，公司建立了较为完善的存货管理制度，且制度得到有效执行，公司存货管理情况良好。

(2) 历次监盘过程中是否对公司存货状态等予以必要关注情况



根据中国注册会计师审计准则，项目组制定的审计计划，及所内独立质量复核部门的要求，项目组在执行监盘程序过程中，监盘的要点及关注事项包括：

- 1) 明确盘点范围，对未纳入盘点范围的存货，查明未纳入的原因；关于是否有不属于公司的存货，该类存货是否已单独标识且未纳入盘点范围；
- 2) 执行存货盘点记录与实物的双向核查；
- 3) 对已盘点的存货进行适量抽查，检查存货数量、质量、包装情况，保质期情况等；
- 4) 特别关注存货的可使用状况；观察公司是否已经恰当区分所有毁损陈旧过时和残次的存货；由于公司产品主要为化学类原料及产成品，因此在盘点过程中，特别关注公司存货的物理状态是否有出现异常的情况，以初步判断其是否出现变质；
- 5) 编制存货抽盘表并与公司盘点记录核对。

我们在历次监盘程序中，均按照上述要求执行监盘程序。

北京宝辰联合科技股份有限公司



北京宝辰联合科技股份有限公司

关于全国中小企业股份转让系统有限责任公司

年报二次问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

由北京宝辰联合科技股份有限公司转来的《关于对北京宝辰联合科技股份有限公司的年报二次问询函》（年报问询函【2021】第 490 号）（以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的北京宝辰联合科技股份有限公司（以下简称宝辰联合或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

问题 1、关于存货盘点及跌价

你公司存货2018年末余额为69,695,838.43元，2019年末余额为16,169,541.74元，较上期末降幅76.80%，均未计提存货跌价准备。你公司解释该下降系子公司宝辰永宇为有效利用仓库空间，对公司库房产品进行了盘点和检测，因安徽滁州全年雨水较多、梅雨季节较长、空气湿度大等原因，导致原材料破乳、产品结块，无法进行二次销售，故进行报废处理。所报废产品主要为16-19年所购原材料和产成品。

你公司2020年末存货账面余额17,623,736.77元，跌价准备（库存商品）12,213,273.52元，账面价值5,410,463.25元。你公司解释，期末存货余额较期初减少66.54%，主要系母公司针对公司库房产品进行了盘点及检测，部分产品已过保质期，计提跌价准备所致。

2020年年报问询函回复显示，因你公司前期认为2016-2019年所取得的原材料和产成品仍有利用价值，故未计提存货跌价准备。此外，你公司2020年末对存货盘点时，发现产成品羟丙基甲基纤维素、甲酸钙（库龄2-3年）以及可再分散乳胶粉（库龄1-2年）已过保质期，产品状态不佳，不可变现，故计提存货跌价准备；你公司2019年盘点时认为羟丙基甲基纤维素等存货状况良好，未计提存货跌价准备。

根据北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）的回复，我部关注到以下问题：

根据回复，你所对挂牌公司存货进行了监盘，并认为公司存货管理情况良好；同时，针对2019年存货报废情况，你所回复有关报废存货存放于滁州仓库，其中主要存货憎水剂于2017年5月购入、硅烷乳业于2018年6月至12月购入，其余胶粉类存货主要为2019年上半年采购，前期未见存货减值迹象，2019年下半年公司进行盘点时发现上述存货出现大量结块，已无使用价值，故做报废处理。

请年审会计师：

（1）说明于2019年以前年度审计时认为公司存货无减值迹象的具体判断依据；你所是否对公司2019年存货报废有关事项进行了必要复核，请说明具体复核程序及复核结论；

（2）补充说明你所认为公司存货管理情况良好的依据，你所在历次监盘过程中是否对公司存货状态等予以必要关注；

（3）请就此次问询事项出具正式盖章回复文件，并补充提交前次问询事项的正式盖章回复文件。

回复：

1、说明于2019年以前年度审计时认为公司存货无减值迹象的具体判断依据；你所是否对公司2019年存货报废有关事项进行了必要复核，请说明具体复核程序

及复核结论

(1) 于 2019 年以前年度审计时认为公司存货无减值迹象的具体判断依据

2019 年以前, 公司生产销售情况良好, 2016-2018 年公司销售收入分别为 6,903.66 万元, 12,124.74 万元, 15,801.70 万元, 毛利率分别为 24.88%、31.88%、33.95%。公司销售收入规模及销售毛利率均保持逐年稳定增长的态势, 公司运营情况良好, 产品均能如期实现销售。公司产品产销两旺, 存货周转良好, 故而不存在减值迹象。

2019 年度受到梅雨季节及暴雨造成的洪涝灾害的重大影响, 公司存放于安徽滁州仓库的大量化工类产品受灾吸潮出现变质情况, 无法继续使用, 公司将变质的存货直接进行报废处理, 因而无需再计提存货跌价准备。

我们在审计过程中, 对公司存货执行监盘程序, 盘点过程中重点关注了存货的状态, 未发现存货包装出现非正常破损, 公司存货的物理状态出现异常变化等存货减值的迹象。

综上所述, 我们认为公司于 2019 年以前不存在减值迹象。

(2) 对公司 2019 年存货报废有关事项的复核情况

我们对公司 2019 年度存货报废事项执行的审计程序如下:

- 1) 获取公司报废存货明细表, 并与公司管理层访谈, 了解报废存货的状况及报废原因;
- 2) 结合公司内外部环境的实际情况, 分析公司存货报废的合理性;
- 3) 查阅公司关于存货报废的请示审批流程文件, 并检查其是否符合公司存货相关内部控制规定;
- 4) 了解并检查报废存货的管理及处置情况;
- 5) 查阅相关原始账簿、凭证, 检查会计处理是否正确, 金额是否准确一致。

经执行上述审计程序, 我们认为, 公司存货报废原因合理, 存货报废的会计处理符合企业会计准则的规定。

2、补充说明你所认为公司存货管理情况良好的依据, 你所在历次监盘过程中是否对公司存货状态等予以必要关注

回复:

（1）公司存货管理情况良好的依据

审计过程中，我们经与公司管理层访谈了解并执行穿行测试，公司建立了存货管理相关的内部控制。存货管理包括存货的请购与采购业务；存货的验收与保管业务；存货的领用与发出业务；存货的盘点与处置业务等。公司的存货管理由采购部门、仓储部门、财务部门共同负责管理。其中，存货盘点分为月度盘点和年度盘点。仓储部门对于经常使用、变动较为频繁的存货执行月度盘点，对于其他存货执行年度盘点。盘点人员具备判断存货质量及状态的必要能力。

在执行监盘过程中，我们发现公司存货分类存放，摆放有序；仓储管理人员熟悉了解存货的基本情况；公司根据制度要求，定期组织盘点，且有完整的盘点记录。综上所述，我们认为，公司建立了较为完善的存货管理制度，且制度得到有效执行，公司存货管理情况良好。

（2）历次监盘过程中是否对公司存货状态等予以必要关注情况

根据中国注册会计师审计准则，项目组制定的审计计划，及所内独立质量复核部门的要求，项目组在执行监盘程序过程中，监盘的要点及关注事项包括：

1) 明确盘点范围，对未纳入盘点范围的存货，查明未纳入的原因；关于是否有不属于公司的存货，该类存货是否已单独标识且未纳入盘点范围；

2) 执行存货盘点记录与实物的双向核查；

3) 对已盘点的存货进行适量抽查，检查存货数量、质量、包装情况，保质期情况等；

4) 特别关注存货的可使用状况，观察公司是否已经恰当区分所有毁损陈旧过时和残次的存货；由于公司产品主要为化学类原料及产成品，因此在盘点过程中，特别关注公司存货的物理状态是否有出现异常的情况，以初步判断其是否出现变质；

5) 编制存货抽盘表并与公司盘点记录核对。

我们在历次监盘程序中，均按照上述要求执行监盘程序。

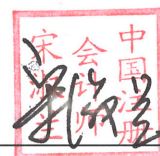


北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

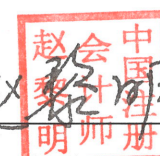
二〇二一年八月二十五日

中国注册会计师：



宋淑兰

中国注册会计师：



赵黎明

