

佛山市斯派力管业科技股份有限公司
关于对全国中小企业股份转让系统公司
的年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统公司监管一部：

根据贵部 2021 年 4 月 26 日《关于对佛山市斯派力管业科技股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2021】第 019 号）要求，我司对问询函中提及的问题事项回复如下：

1、关于审计意见：

（1）说明董事王晶、李微对你公司变更会计师事务所以及 2020 年年报内容是否存在异议；两位董事目前是否能够正常履职；

回复：公司董事王晶、李微对变更会计师事务所以及 2020 年年报内容不存在异议，董事王晶、李微均是因为因为个人原因，如生育小孩、其他个人事务等未能出席第二届董事会第十四次会议和第二届董事会第十五次会议，但其履行了相应职责，审阅了年度报告，并出具了《佛山市斯派力管业科技股份有限公司董事、高级管理人员关于 2020 年年度报告的书面确认意见》，对年度报告未提出异议，目前能够正常履行必要的职责。

（2）说明公司停止经营的决策是否已履行必要的审议程序，关于公司停工停产的信息披露是否及时；截至目前是否已恢复生产，是否已丧失持续经营能力；

回复：根据公司章程的约定，总经理主持公司的生产经营管理工作。公司受 2020 年全国新冠肺炎疫情影响，市场经济不景气，公司销售下滑，加之 2020 年底公司原料价格大幅上涨，导致公司持续亏损。公司管理层讨论后决定逐步收缩业务，后公司管理层经测算，继续经营会进一步加大亏损，出于股东利益考虑，董事会审议 2020 年年度报告时，管理层不得已正式决定全面停工停产。公司已经于 2021 年 4 月 13 日于全国中小企业股份转让系统披露了《关于公司停工停产的公告》（2021-008）。公司停工停产履行了必要的决策程序，并且及时在全面停工停产时履行了停工停产的信息披露义务。截止目前，公司暂未恢复生产，公司



在 2021 年 5 月 7 日召开 2020 年年度股东大会时，对公司停工停产的情况与每位股东进行了交流，股东表示理解公司停工停产的决策，后续生产经营安排、终止挂牌事项公司目前也在和股东积极、友好协商中。

(3) 说明期末存货核算的具体内容、库龄、用途、期后结存情况，库存商品按预计可变现价值为账面成本的 5%计提存货跌价准备、原材料本期未计提存货跌价准备的原因及合理性，存货跌价准备计提是否充分；

回复：公司期末存货主要包括原材料、库存商品和周转材料，其中账面余额较大的为库存商品，期末账面余额达到存货账面余额的 74.28%，该批库存商品大部分为滞销产品，是部分车型指定的专用产品，不是通用汽车产品，且部分车型已经在汽车市场上退市或保有量很少，故从销售市场的角度考虑，该批库存商品只能按 20-30%折价出售；假如公司想批量快速处理该批商品，销售价格会更低，可能只能折价 10%或以下出售；除此之外，在销售过程中会产生各种的物流费、仓储费、税费等，还要考虑在实际销售过程中可能会面临最终无法销售的情况，在无法销售的情况下，只能作废品处理，但因库存商品在生产过程中添加了其它元素，如果作为废品处理，需要采用特殊的处理方式对产品进行分离，才能按市场上的废铝价格出售，这样会产生额外的分离成本，因此，出于谨慎性原则，公司按预计可变现价值为账面成本的 5%计提存货跌价准备。

公司期末原材料主要为公司采购的铝料（全铝、复合铝），原材料即使不再进入生产环节，其保值量是很高的，根据公开的有色金属期货价格，原材料预计可变现价值不会低于账面成本，固期末未计提存货跌价准备，具有合理性。

(4) 结合固定资产产能利用率说明固定资产未计提资产减值准备的原因及合理性；报告期末是否存在闲置的固定资产。

回复：本公司固定资产主要为房屋建筑物及机器设备，其中房屋建筑物及其相关土地使用权的期末账面净值为 3534.24 万元，占总资产的 71.04%，包含车间、办公楼、无形资产土地使用权，是公司的自有产权，因公司所在行政区域近年经济发展迅速，根据周边同类工业厂房交易情况，该等资产不但未发生减值，反而在不断升值中，资产的可回收金额高于账面价值，无需计提减值。

公司期末机器设备类固定资产期末账面净值为 710.47 万元，占总资产的比为 14.28%，价值较小，其主要由生产线构成，2020 年公司生产线均正常运转，报告期末不存在闲置的情况，报告期后，2021 年公司受宏观经济和行业经济不



景气影响，不得已逐步收缩业务，虽然产能利用率逐渐下降，但公司仍对生产线进行正常维护，未来生产经营安排也在和股东积极商议，未来如果经济向好，有恢复生产的可能，同时机器设备的账面价值较小，基于上述原因，公司未计提资产减值准备。

2、关于偿债能力

请你公司结合期后货币资金收支结余情况、融资手段、贷款到期偿还或展期计划等说明你公司是否有能力偿还上述负债，是否因债务违约或纠纷导致诉讼、仲裁事项，或导致你公司丧失主要资产。

回复：截至 2021 年 3 月底，公司账面货币资金余额为 94,300.93 元，应收账款账面余额为 2,150,318.33 元，存货账面余额 10,360,569.47 元，短期借款余额为 10,000,000.00 元，其他应付款账面余额为 6,998,649.91 元，应付账款账面余额为 3,355,961.62 元。

为防止亏损进一步增大，期后公司积极管控成本费用，并在经测算继续经营会加大亏损的情况下，进入停工状态，减少公司各种费用支出，缓解公司的资金压力。

公司目前虽然货币资金余额较小，但存在一定金额的应收账款和存货，公司目前不断加强应收账款催收管理，加大应收账款的催收力度，努力收回销售货款，同时积极处置和销售存货，以缓解公司的流动资金紧张状况。

截至 2021 年 3 月 31 日，公司所有者权益约为 4493.75 万元，并未处于资不抵债的情况，公司拥有所有权或使用权的土地和房产实际公允价值远高于账面价值，以其作为抵押仍可获得一部分贷款支持，同时，控股股东和实际控制人作为贷款担保人，对公司贷款非常重视，积极寻求解决方案以保障公司资金周转。

目前，公司不存在因债务违约或纠纷导致的诉讼、仲裁事项，没有丧失主要资产，所发生的诉讼事项主要为公司因催收货款而作为原告起诉销售客户。

佛山市斯派力管业科技股份有限公司

2021 年 5 月 13 日



深圳堂堂会计师事务所
关于对佛山市斯派力管业科技股份有限公司
的年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统公司监管一部：

贵部《关于对佛山市斯派力管业科技股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2021】第 019 号）已收悉。根据贵部要求，深圳堂堂会计师事务所（以下简称“我所”）对贵部年报问询函中的需要我们说明的有关问题回复如下：

1、关于审计意见

请深圳堂堂会计师事务所：

（1）说明与前任注册会计师的沟通情况；说明在承接审计业务前，是否已知悉公司停工停产的情况，是否确定管理层在编制财务报表时采用的财务报告编制基础是可接受的，审计的前提条件是否存在；

【回复】

我所征得斯派力公司同意后，已向前任注册会计师事务所“中准会计师事务所（特殊普通合伙）”发出沟通函，并已收到前任注册会计师的回函。

我所在承接审计业务时，并不知悉斯派力公司停工停产的情况；仅了解到公司自 2021 年春节后逐步收缩业务，给部分员工放假。后续业务调整方案公司股东当时正在讨论沟通中。经过初步承接评估，我们认为“管理层在编制财务报表时采用的财务报告编制基础是可接受的”。

（2）说明审计进场的具体日期，是否有充裕时间实施必要的审计程序；说明财务总监辞职后，能否获取与编制报表相关的所有信息，与公司管理层是否存在重大分歧。



【回复】

我所按照中国注册会计师审计准则制定了斯派力公司 2020 年年度财务报表审计策略与具体审计计划，审计项目组于 2021 年 2 月 5 日前往斯派力公司开展审计监盘工作，于 2021 年 2 月 28 日正式进驻斯派力公司开展审计外勤工作，并按照审计策略和具体审计计划执行审计程序，包括执行内部控制测试、执行实质性程序。审计项目组在撤离斯派力公司现场后，依然按照审计策略和具体审计计划进行审计工作，截至审计报告出具日 2021 年 4 月 13 日，审计项目组具有充裕的时间执行必要的审计程序。

斯派力公司财务总监离职时，已完成了与编制报表相关的财务工作并已交接，且财务总监离职后继续担任董事职务，经审计项目组询问其他管理人员及财务人员以及检查离职审批和斯派力公司公告，属于财务总监个人原因离职，未发现财务总监与公司管理层存在重大分歧的情形。

