

关于对北京群祥兴新材料科技股份有限公司的年报问询函 回复

1、关于持续经营能力你公司本期营业收入为-144,022.28 元，截止 2021 年 12 月 31 日累计未分配利润为-18,073,299.71 元，本期财务报告被出具了带有“与持续经营相关的重大不确定性”段落的无法表示意见的审计报告。你公司称“受到国家行业政策调整和席卷全球的新冠疫情影响，报告年度，下游客户暂停或削减在建水利工程建设进度或规模，造成公司全年收到的退货远大于新增发货，造成报告年度营业收入为负数。公司在报告期内的经营处于停滞状态。但是，随着国内疫情得到良好控制，在报告期即将结束时，客户开始陆续恢复水利工程建设，逐渐与公司协商恢复供货事宜”。

请你公司结合期后业绩、在手订单、客户接洽等方面，说明期后生产经营恢复情况、订单恢复情况、预计本年业绩是否有所改善，大规模退货事项是否仍可能发生。

回复：截至目前公司处于停工状态，在手订单约 25,584,063.00 元，签约等待供货合同四项，分别为首都环线高速公路跨越北运河及潮白河河道防护工程项目、河北三河市鲍邱河综合治理工程、山东济宁高新区生态水系综合治理及景观提升项目、四川绵阳高新区综合治理项目等，目前经营业绩还是处于亏损状态，市场方面还在与老客户保持联系，等待之前已签约项目开工，由于近两年疫情发生不断，项目全部停工了，由于工程项目都是政府工程但合同还是在正常履约，只要

资金到位项目方通知开工，公司就可以正常供货，公司业绩也会发生大幅增加。

今年公司所生产的材料已进入交通运输部高速公路工程施工的国家标准标，力争在高速公路工程中拿一部分业务。

关于退货的原因因为工程受疫情影响，施工暂停，已发到工地的货物，无人看管，客户担心毁损或丢失，经与公司协商，暂且退回厂区仓库，待施工重启时，再重新发货。

2、关于无法表示意见根据审计报告，会计师未能对你公司应收账款、存货、固定资产等重要科目获取充分适当的审计证据，无法对其准确性发表合理意见，由于上述事项，会计师对公司财务报告出具了无法表示意见的审计部报告。

请你公司结合应收账款、存货、固定资产等具体科目，说明会计师无法获取充分适当的审计证据的原因，公司是否积极配合会计师工作，如相关工作受疫情影响，请说明受影响的具体时间及相关情况。

回复：截至 2021 年 12 月 31 日应收账款账面余额为 11,349,963.00 元，坏账准备余额为 11,191,178.48 元，坏账准备计提比例为 98.60%，较高的坏账准备计提比例导致会计师对坏账准备计提准确性、合理性无法获取充分适当的审计证据，坏账金额比例较大主要原因是因为以下两点，1、客户项目停工，导致业务中断。
2、工程主要为政府工程，地方财政困难，导致应收账款一直滚存。客户具有政府背景，且一直保持畅通联系，故根据坏账政策正常计提坏账，导致坏账金额占比较大。

北京群祥兴新材料科技股份有限公司

Beijing Qunxiangxing Advanced Material Technology Co., Ltd

本公司积极配合会计师工作，会计师进场时间为四月初，本公司仓库在江苏，
受上海疫情的影响，无法到仓库实地盘点，故导致会计师无法获取对存货、固定
资产账面价值的准确性、未计提减值的充分性适当性的审计证据，其中对固定资
产、存货未计提减值原因是以下三点：1、本公司机器设备具有专利性质，从设
备到工艺配方为全球独家研发，有极高科技含量，无法根据同类产品去比较。2、
本公司所研发的存货为全球独家产品，市场无同类产品进行比较，产品可做到
50 年不老化、不降解，产品短期内物理性质不会发生改变。3、本公司目前属于
停工状态，没有新增收入，根据会计政策不适用预计售价做减值测试。

3、关于存货你公司存货期末账面余额为 13,905,183.78 元，占总资产的
63.72%，公司未对其未计提存货跌价准备。

请你公司结合存货类别、市场情况、订单情况、大量销售退回情况等，说明
是否对存货进行减值测试、存货是否存在减值迹象、各类存货可变现净值的计算
过程、对存货跌价准备的计提是否充分。

回复：本公司截至 2021 年 12 月 31 日存货明细大类如下：

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,568.29		41,568.29
委托加工物资	4,474,749.49		4,474,749.49
库存商品	9,388,866.00		9,388,866.00
合计	13,905,183.78		13,905,183.78

本公司目前 13,905,183.78 元的存货一直属于留存状态，没有对外供货，无
新增订单，销售退回主要是受客户项目停工影响，出于谨慎性原则，在不违背双
方意愿下，根据双方友好协商，先进行退货处理，待项目开工后再进行供货，合

同依然有效,具体发生销售退回的客户是“星景生态环保科技(苏州)有限公司,”
销售退货冲减收入 174,111.24 元,2021 年年度收入为-144,022.28 元,实际发
生收入为 30,088.96 元,来自“北京东方园林环境股份有限公司,”故造成销售
退回占比较大。

本公司未对存货进行减值测试,基于现有市场及订单情况不存在减值迹象。
原因为以下两点:1、本公司的产品属于全球独家产品,无同类产品可比,产品
可做到 50 年不老化、不降解,产品短期内物理性质不会发生改变。2、本公司一
直是停工状态,未发生经营业务,无法准确得出预计售价去做减值测试,故综合
以上两点本公司未对存货进行减值处理。

4、关于应收账款你公司按欠款方归集的期末余额前二名分别是北京东方园林环境股份有限公司、星景生态环保科技(苏州)有限公司,期末应收账款余额分别为 4,876,927.55 元、3,712,016.00 元,且星景生态环保科技(苏州)有限公司发生大额退货 174,111.24 元;公司本期将应收账款全部划分为按账龄组合计提坏账准备的应收账款,坏账准备计提比例为 98.60%,较上期 50.71%有大幅增加。

请你公司:

(1) 列示本期按账龄组合划分的应收账款的坏账准备计提比例、金额,结合坏账准备计提政策、应收账款账龄、欠款方退货情况等,说明公司大幅计提坏账准备的原因及合理性。

(2) 列示按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的账龄,并结合形成

北京群祥兴新材料科技股份有限公司

Beijing Qunxiangxing Advanced Material Technology Co., Ltd

背景、预计可回收性说明对其坏账准备的计提是否充分。

回复：(1) 本公司本期按账龄组合划分的应收账款的坏账准备计提比例、金额如下：

账龄	期末余额	坏账计提比例	坏账计提金额
1年以内	34,000.52	6.26%	2,128.77
1至2年		20.03%	-
2至3年	0.01	32.70%	
3至4年	7,709,768.15	98.35%	7,582,854.99
4至5年	1,076,326.88	100.00%	1,076,326.88
5年以上	2,529,867.84	100.00%	2,529,867.84
合计	11,349,963.40		11,191,178.48

本公司应收账款非关联方组合坏账准备按账龄与整个存续期预期信用损失

率计提，预期信用损失率根据迁徙率模型计算得出。应收账款3年以上账龄款项

占比达99.70%，近两年由于政策及疫情影响，部分项目停工导致退货，故本公

司对现有应收账款以较高的比例计提坏账较为合理。

(2) 本公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的账龄如下：

序号	客户名称	期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	已计提坏账准备	账面价值
1	北京东方园林环境股份有限公司	4,876,927.55	34,000.52	-	-	3,997,752.15	845,174.88	-	4,779,247.42	97,680.13
2	星景生态环保科技(苏州)有限公司	3,712,016.00	-	-	-	3,712,016.00	-	-	3,650,911.22	61,104.78
3	西安同大科技有限公司	1,985,023.84	-	-	-	-	-	1,985,023.84	1,985,023.84	-
4	中建宏远北京建设工程有限公司	450,344.00	-	-	-	-	-	450,344.00	450,344.00	-
5	安徽航伟建设工程有限公司	231,152.00	-	-	-	-	231,152.00	-	231,152.00	-
	合计	11,255,463.39	34,000.52	-	-	7,709,768.15	1,076,326.88	2,435,367.84	11,096,678.48	158,784.91

本公司对北京东方园林环境股份有限公司、星景生态环保科技(苏州)有限

北京群祥兴新材料科技股份有限公司

Beijing Qunxiangxing Advanced Material Technology Co., Ltd

公司应收账款主要发生在 2018 年，对西安同大科技有限公司、中建宏远北京建设工程有限公司应收账款主要发生在 2016 年，2019 年国家对 PPP 项目的规范，暂停了部分 PPP 项目，造成公司的主要客户对本公司的产品采购需求大幅度下降。

公司产品受国家政策影响较大，应收账款预计回收情况也受国家政策影响存在较大不确定性，根据迁徙率模型对应收账款计提坏账较为充分。

北京群祥兴新材料科技股份有限公司

