

## 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

### 二次回复

#### 1、关于退货

根据回复，你公司本期发生大额退货的原因为下游客户的工程受疫情影响，施工暂停，已发到工地的货物无人看管，客户担心损毁或丢失，经与你公司协商，暂且退回厂区仓库。本期发生销售退回的客户是星景生态环保科技（苏州）有限公司与北京东方园林环境股份有限公司。根据 2020 年年报，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，2020 年，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。

根据回复，你公司解释本期大幅计提坏账准备的原因为本期下游客户发生大额退货。

请你公司：

（1）结合 2020 年因疫情发生大额退货的情况，说明你公司是否对 2021 年年度的退货率进行合理预计；若有，请说明具体分析过程；说明你公司销售合同对客户退货的约定条款情况；

回复：因 2020 年年初突起的新冠疫情对经济环境的影响程度难以估计，且国家政策对水利行业 PPP 项目的调整时限和力度无从预测，故我公司合理无法预测自身所受不利的影 响广度和深度，从而无法对退货率进行合理预计。

销售合同中关于退货条款约定：会在原销售合同的基础上补增合同，按照补增合同来重新执行销售业务。

（2）结合因疫情影响导致下游客户发生高退货率的现象，说明你公司收入确认的具体方法与原则并分析其合理性；

回复：本公司销售产品于客户取得相关商品控制权的某一时点确认收入，销售产品具体收入确认方法为业务人员根据客户订单向仓库发出发货指令，仓库办理出库手续，通知业务人员收取货款。货物运送至客户后指定地点后由客户在提货单上签字验收。财务部收到客户签收的提货单，即客户取得产品的控制权时，开具销售发票，确认销售收入。疫情影响产生退货主要为近两年发生，且均为之前年度的订单，退回的商品均已入库不影响二次销售，故本公司收入确认的方法





# 北京群祥兴新材料科技股份有限公司

Beijing Qunxiangxing Advanced Material Technology Co., Ltd

与原则满足合理性。

(3) 分不同下游客户列示本期退货对应的收入金额、货物名称及该笔退货相应形成收入的年度，并说明退货导致应收账款以较高比例计提坏账准备的具体情况。

回复：2021 年度，我公司按不同下游客户列示本期退货对应的收入金额、货物名称及该笔退货相应形成收入的年度，如下：

客户名称	退货对应收入金额	货物名称	该笔退货相应形成收入的年度
星景生态环保科技(苏州)有限公司	-600,793.10	土石笼袋(PET)	2018 年度
合计	-600,793.10		

因 2020 年年初突起的新冠疫情对经济环境的影响程度难以估计，且国家政策对水利行业 PPP 项目的调整时限和力度无从预测，故我公司合理无法预测自身所受不利的影响广度和深度。2021 年年末，我公司前期供货形成的应收账款，因为工程中断或停滞，下游客户未能按合同付款条件按时足额支付货款，致使 2021 年年末应收账款中的超过 3 年账龄部分占 67.93%、超过 4 年账龄的部分占 9.48%、超过 5 年账龄部分占 22.29%，根据三年平均迁徙率情况计算出各账龄的历史损失率对应为：93.67%、100.00%、100.00%，据此，已按历史损失率计提坏账准备。所以，退货对应收账款的公允价值影响甚微。

## 2、关于会计师无法获取充分适当的审计证据

根据回复，你公司表示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的原因为受上海疫情的影响，会计师无法到仓库实地盘点。你公司仓库在江苏，根据年报，会计师事务所办公地址为北京市丰台区。

请你公司结合仓库地址及会计师办公地址，说明受疫情影响，会计师未能到仓库实地盘点的合理性。

回复：本公司仓库在江苏常州，四月初受上海疫情影响当地道路封路，工厂歇业，外地人过去均需隔离，在报告出具前当地疫情防控政策仍未宽松，故导致



# 北京群祥兴新材料科技股份有限公司

Beijing Qunxiangxing Advanced Material Technology Co., Ltd

会计师未能到仓库实地盘点。因此，会计师未能公司应收账款、存货、固定资产等重要科目获取充分适当的审计证据。

北京群祥兴新材料科技股份有限公司

2022年8月18日

