

广东绿之彩科技股份有限公司关于年报问询函的回复

挂牌公司管理一部：

贵部于2023年7月4日出具的《关于对广东绿之彩科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第114号）已收悉。广东绿之彩科技股份有限公司（以下简称“公司”）对问询函所列问题进行了逐项落实、核查，现对问询函问题回复如下，请予审核。

一、关于前期会计差错更正

你公司对2020年度、2021年度财务报表进行了前期会计差错更正，会计差错更正的累计影响金额较大，更正的主要事项如下：成本跨期及存货测算差异、商业承兑汇票分类有误、业务备用金未及时入费用、在建工程未按照工程进度结转。

请你公司：

（一）结合更正的主要事项，逐项说明出现会计差错的原因、更正的依据及财务报表的影响金额；

（二）结合上述会计差错更正事项，论证说明公司是否存在会计基础工作薄弱和内控缺失的情形，如有，说明公司是否有整改的计划和措施。

【公司回复】

（一）结合更正的主要事项，逐项说明出现会计差错的原因、更正的依据及财务报表的影响金额；

（1）2020年度前期差错调整

1、2020 年原报表数据将应收票据银行汇票余额全部重分类到应收款项融资科目核算，识别期末终止确认的信用级别较高的银行承兑汇票的部分重分类至应收款项融资列示，调增应收票据 1,121,863.47 元，调减应收款项融资 1,121,863.47 元；

2、2020 年原报表数调整背书及贴现未到期的应收票据，不可终止确认的部分，调增应收票据 7,501,688.38 元，调增其他流动负债 7,501,688.38 元；

3、2020 年原报表其他应收款 10,649,990.00 元实质是转贷的往来款，款项超一年重分类到其他非流动资产科目核算，调减其他应收款 10,649,990.00 元，调增其他非流动资产 10,649,990.00 元；

4、公司存在部分采购以发票入账，未按权责发生制入账，从而导致采购存在跨期现象，共计影响 2020 年应付账款期末余额 63,514,568.76 元，因此调减年初未分配利润 53,565,871.17 元，调减存货 5,134,780.93 元，调增应付账款 63,514,568.76 元，调增其他流动资产 7,014,553.06 元，调增主营业务成本 8,068,925.46 元；

5、公司未对存货进行减值测算，本次审计对 2020 年期末存货进行减值测试后，追溯调整 2020 年存货跌价准备期末余额 3,026,573.08 元，从而调增存货减值准备 3,026,573.08 元，调减年初未分配利润 1,307,552.68 元，调减资产减值损失 1,719,020.40 元；

6、2020 年度因第 5 项影响，从而调增递延所得税资产 453,985.96 元，调增年初未分配利润 196,132.90 元，调减所得税费用 257,853.06 元；

7、2020 年度因第 4 项影响重分类其他应收款，调减其他应收款 2,891,691.29 元，调增预付账款 2,891,691.29 元；

8、2020 年度因第 3、6 项影响调整坏账准备，调减信用减值损失 287,185.56 元，调减其他应收款坏账准备 287,185.56 元；

9、2020 年度因第 4 项调整影响，预付账款与应付账款重分类对冲，预付账款调减 13,373,472.08 元，应付账款调减 13,373,472.08 元；

10、2020 年度原报表在建工程应根据各软件完工进度调整入在建工程，差异仍计入其他非流动资产，调减在建工程 2,463,668.66 元，调增其他非流动资产 2,463,668.66 元；

11、2020 年度预收账款重分类到合同负债，预收账款调减 41,283.89 元，合同负债调减 41,283.89 元(只调整母公司报表，合并报表原报告已进行调整)；

12、2020 年度原报表管理费用维修费系产品生产中发生的，现调整到主营业务成本中，调减管理费用 1,912,770.28 元，调增主营业务成本 1,912,770.28 元；

13、2020 年度冲回多计提的所得税费用，调减所得税费用 1,167,270.43 元，调减应交税费 1,167,270.43 元；

14、其他差异调整，导致调减应付账款 100.00 元，调减年初未分配利润 4,556.31 元，调增主营业务成本 63.00 元，调增所得税费用 4,719.31 元；

15、上述差错更正事项追溯调整影响盈余公积、未分配利润，具体调整金额详见下表：

项目	(2020) 年 (12) 月 (31) 日和 (2020) 年度 合并财务报表			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据	2,615,960.28	8,623,551.85	11,239,512.13	329.65%
应收款项融资	1,584,435.86	-1,121,863.47	462,572.39	-70.81%
预付款项	24,206,202.74	-10,481,780.79	13,724,421.95	-43.30%
其他应收款	15,937,196.74	-13,254,495.73	2,682,701.01	-83.17%
存货	45,895,694.10	-8,161,354.01	37,734,340.09	-17.78%
其他流动资产	1,568,508.24	7,014,553.06	8,583,061.30	447.21%
在建工程	5,162,188.55	-2,463,668.66	2,698,519.89	-47.73%
递延所得税资产	1,053,472.37	453,985.96	1,507,458.33	43.09%
其他非流动资产	10,976,583.94	13,113,658.66	24,090,242.60	119.47%
资产总计	399,047,712.51	-6,277,413.13	392,770,299.38	-1.57%
应付账款	17,486,353.51	50,140,996.68	67,627,350.19	286.74%
应交税费	8,404,287.22	-1,167,270.43	7,237,016.79	-13.89%
其他流动负债	5,565.23	7,501,688.38	7,507,253.61	134795.66%
负债总计	221,524,183.90	56,475,414.63	277,999,598.53	25.49%
盈余公积	3,299,554.04	-810,244.26	2,489,309.78	-24.56%
未分配利润	30,354,759.47	-61,942,583.50	-31,587,824.03	-204.06%
归属于母公司所有者 权益合计	177,647,649.36	-62,752,827.76	114,894,821.60	-35.32%
少数股东权益	-124,120.75		-124,120.75	0.00%
所有者权益合计	177,523,528.61	-62,752,827.76	114,770,700.85	-35.35%
营业成本	230,775,618.25	9,981,758.74	240,757,376.99	4.33%
管理费用	11,519,895.89	-1,912,770.28	9,607,125.61	-16.60%
信用减值损失	-1,329,254.34	287,185.56	-1,042,068.78	-21.61%

项目	(2020)年(12)月(31)日和(2020)年度 合并财务报表			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产减值损失		-1,719,020.40	-1,719,020.40	—
所得税费用	2,512,395.91	-1,429,842.80	1,082,553.11	-56.91%
净利润	20,456,945.96	-8,070,980.50	12,385,965.46	-39.45%
其中:归属于母公司所有者的净利润	20,521,943.50	-8,070,980.50	12,450,963.00	-39.33%
少数股东损益	-64,997.54		-64,997.54	0.00%

续:

项目	(2020)年(12)月(31)日和(2020)年度 母公司财务报表			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据	2,615,960.28	8,623,551.85	11,239,512.13	329.65%
应收款项融资	1,584,435.86	-1,121,863.47	462,572.39	-70.81%
预付款项	19,211,404.46	-10,481,780.79	8,729,623.67	-54.56%
其他应收款	25,063,656.91	-13,254,495.73	11,809,161.18	-52.88%
存货	45,302,072.82	-8,161,354.01	37,140,718.81	-18.02%
其他流动资产	50,050.92	7,014,553.06	7,064,603.98	14014.83%
在建工程	5,162,188.55	-2,463,668.66	2,698,519.89	-47.73%
递延所得税资产	1,053,391.76	453,985.96	1,507,377.72	43.10%
其他非流动资产	9,230,000.00	13,113,658.66	22,343,658.66	142.08%
资产总计	386,623,043.51	-6,277,413.13	380,345,630.38	-1.62%
应付账款	16,542,452.76	50,140,996.68	66,683,449.44	303.10%
预收款项	41,283.89	-41,283.89		-100.00%
合同负债		41,283.89	41,283.89	—
应交税费	8,373,777.25	-1,167,270.43	7,206,506.82	-13.94%
其他流动负债	5,366.91	7,501,688.38	7,507,055.29	139776.68%
负债总计	221,524,183.90	56,475,414.63	277,999,598.53	25.49%
盈余公积	3,299,554.04	-810,244.26	2,489,309.78	-24.56%
未分配利润	29,511,488.24	-61,942,583.50	-32,431,095.26	-209.89%
所有者权益合计	176,941,299.06	-62,752,827.76	114,188,471.30	-35.47%
营业成本	227,437,448.88	9,981,758.74	237,419,207.62	4.39%
管理费用	9,974,039.28	-1,912,770.28	8,061,269.00	-19.18%
信用减值损失	-1,091,850.10	287,185.56	-804,664.54	-26.30%
资产减值损失		-1,719,020.40	-1,719,020.40	—
所得税费用	2,511,375.35	-1,429,842.80	1,081,532.55	-56.93%
净利润	20,285,888.48	-8,070,980.50	12,214,907.98	-39.79%

(2) 2021年度前期差错调整

1、2021 年度原报表数据将应收票据银行汇票余额全部重分类到应收款项融资科目核算，识别期末终止确认的信用级别较高的银行承兑汇票的部分重分类至应收款项融资列示，调增应收票据 16,103,419.30 元，调减应收款项融资 16,103,419.30 元；

2、2021 年度原报表数调整背书及贴现未到期的应收票据，不可终止确认的部分，调增应收票据 4,965,598.07 元，调增其他流动负债 4,965,598.07 元；

3、2021 年度存在部分销售人员提成工资未进行费用化，计入了其他应收款中的备用金，因此调增销售费用 1,125,354.91 元，调减其他应收款 1,025,754.91 元，调增应付职工薪酬 99,600.00 元；

4、2021 年顺德区逸甜实业有限公司于 2020 年 1 月签订往来款协议不涵盖至本期，调减其他应收款 3,267,766.19 元，调增预付账款 3,267,766.19 元；

5、2021 年度因上述原因影响其他应收款期末余额，重新测算其他应收款坏账准备后，导致调减其他应收款坏账准备 175,799.74 元，调增年初未分配利润 287,185.56 元，调增信用减值损失 111,385.82 元；

6、公司存在部分采购以发票入账，未按权责发生制入账，从而导致采购存在跨期现象，共计影响 2021 年应付账款期末余额 63,870,233.21 元，因此调减年初未分配利润 61,634,796.63 元，调减存货 6,415,642.80 元，调增应付账款 63,870,233.21 元，调增其他流动资产 6,972,930.14 元，调增主营业务成本 1,678,149.24 元；

7、公司未对存货进行减值测算，本次审计对 2021 年期末存货进行减值测试后，追溯调整 2021 年存货跌价准备期末余额 4,974,037.73 元，从而调增存货跌价准备 4,974,037.73 元，调减年初未分配利润 3,026,573.08 元，调减资产减值损失 4,618,403.01 元，调减主营业务成本 2,670,938.36 元；

8、2021 年度因第 7 项影响，从而调增递延所得税资产 746,105.66 元，调增年初未分配利润 453,985.96 元，调减所得税费用 292,119.70 元；

9、2021 年度因第 7 项调整影响，预付账款与应付账款重分类对冲，预付账款调减 15,858,198.58 元，应付账款调减 15,858,198.58 元；

10、2021 年度原报表在建工程应根据各软件完工进度调整入在建工程，差异仍计入其他非流动资产，调增其他非流动资产 957,437.71 元，调减在建工程

957,437.71 元；

11、2021 年度调整本期多计提所得税费用同时滚动 2020 年应交税费的调整（滚调上述（1）13），调减应交税费 1,604,503.93 元，调增减年初未分配利润 1,167,270.43 元，调减所得税费用 437,233.50 元；

12、2021 年度原报表管理费用维修费系产品生产中发生的，现调整到主营业务成本中，调减管理费用 2,729,977.60 元，调增主营业务成本 2,729,977.60 元；

13、其他差异调整，导致调减应付账款 100.00 元，调增年初未分配利润 100.00 元（滚调上述（1）14）；

14、上述差错更正事项追溯调整影响盈余公积、未分配利润，具体调整金额详见下表：

项目	(2021) 年 (12) 月 (31) 日和 (2021) 年度 合并财务报表			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据	3,625,477.46	21,069,017.37	24,694,494.83	581.14%
应收款项融资	16,398,680.70	-16,103,419.30	295,261.40	-98.20%
预付款项	16,609,143.89	-12,590,432.39	4,018,711.50	-75.80%
其他应收款	8,492,055.53	-4,117,721.36	4,374,334.17	-48.49%
存货	75,507,763.71	-11,389,680.53	64,118,083.18	-15.08%
其他流动资产	1,366,041.00	6,972,930.14	8,338,971.14	510.45%
在建工程	5,712,188.55	-957,437.71	4,754,750.84	-16.76%
递延所得税资产	1,100,375.06	746,105.66	1,846,480.72	67.80%
其他非流动资产	6,558,538.62	957,437.71	7,515,976.33	14.60%
资产总计	459,328,085.08	-15,413,200.41	443,914,884.67	-3.36%
应付账款	20,194,313.90	48,011,934.63	68,206,248.53	237.75%
应付职工薪酬	4,817,977.32	99,600.00	4,917,577.32	2.07%
应交税费	7,981,402.81	-1,604,503.93	6,376,898.88	-20.10%
其他流动负债		4,965,598.07	4,965,598.07	—
负债总计	256,632,448.11	51,472,628.77	308,105,076.88	20.06%
盈余公积	5,982,178.19	-1,223,544.40	4,758,633.79	-20.45%
未分配利润	52,985,210.23	-65,662,284.78	-12,677,074.55	-123.93%
归属于母公司 所有者权益合计	202,960,724.27	-66,885,829.18	136,074,895.09	-32.96%
所有者权益合计	202,695,636.97	-66,885,829.18	135,809,807.79	-33.00%
营业成本	281,816,607.63	1,737,188.48	283,553,796.11	0.62%
销售费用	7,016,448.30	1,125,354.91	8,141,803.21	16.04%
管理费用	15,243,927.73	-2,729,977.60	12,513,950.13	-17.91%

项目	(2021)年(12)月(31)日和(2021)年度 合并财务报表			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
信用减值损失	-362783.29	-111,385.82	-474,169.11	30.70%
资产减值损失		-4,618,403.01	-4,618,403.01	—
减：所得税费用	3,387,914.23	-729,353.20	2,658,561.03	-21.53%
净利润	25,172,108.36	-4,133,001.42	21,039,106.94	-16.42%
其中：归属于母公司所有者的净利润	25,313,074.91	-4,133,001.42	21,180,073.49	-16.33%
少数股东损益	-140,966.55		-140,966.55	0.00%

续：

项目	(2021)年(12)月(31)日和(2021)年度 母公司财务报表			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据	3,625,477.46	21,069,017.37	24,694,494.83	581.14%
应收款项融资	16,398,680.70	-16,103,419.30	295,261.40	-98.20%
预付款项	16,596,253.89	-12,590,432.39	4,005,821.50	-75.86%
其他应收款	15,187,478.05	-4,117,721.36	11,069,756.69	-27.11%
存货	75,320,763.15	-11,389,680.53	63,931,082.62	-15.12%
其他流动资产	17,262.41	6,972,930.14	6,990,192.55	40393.72%
在建工程	5,712,188.55	-957,437.71	4,754,750.84	-16.76%
递延所得税资产	1,072,837.86	746,105.66	1,818,943.52	69.55%
其他非流动资产	5,804,000.00	957,437.71	6,761,437.71	16.50%
资产总计	446,430,237.97	-15,413,200.41	431,017,037.56	-3.45%
应付账款	19,601,514.90	48,011,934.63	67,613,449.53	244.94%
应付职工薪酬	4,663,879.86	99,600.00	4,763,479.86	2.14%
应交税费	7,968,611.45	-1,604,503.93	6,364,107.52	-20.14%
其他流动负债		4,965,598.07	4,965,598.07	—
负债总计	242,662,697.38	51,472,628.77	294,135,326.15	21.21%
盈余公积	5,982,178.19	-1,223,544.40	4,758,633.79	-20.45%
未分配利润	53,655,105.62	-65,662,284.78	-12,007,179.16	-122.38%
所有者权益合计	203,767,540.59	-66,885,829.18	136,881,711.41	-32.82%
营业成本	260,390,660.34	1,737,188.48	262,127,848.82	0.67%
销售费用	6,954,887.08	1,125,354.91	8,080,241.99	16.18%
管理费用	12,150,563.78	-2,729,977.60	9,420,586.18	-22.47%
信用减值损失	-69,997.84	-111,385.82	-181,383.66	159.13%
资产减值损失		-4,618,403.01	-4,618,403.01	—
所得税费用	3,430,410.69	-729,353.20	2,701,057.49	-21.26%
净利润	26,826,241.53	-4,133,001.42	22,693,240.11	-15.41%

(二) 结合上述会计差错更正事项，论证说明公司是否存在会计

基础工作薄弱和内控缺失的情形，如有，说明公司是否有整改的计划
和措施。

(1) 会计差错更正的原因

上述会计差错更正事项发生于 2020 年度和 2021 年度，主要是对成本费用的跨期、存货减值、科目重分类问题等，系由于前期财务人员对企业会计准则理解不到位、信息及单据传递不及时等原因导致。

为更加严格的执行会计准则的要求，公司对成本、费用、存货、往来等科目进行了更正。公司的前期会计差错更正主要是基于谨慎性原则，对会计差错采用追溯重述法进行更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》和相关准则指南的规定，能够保证公司财务数据更客观、更公允地反映公司财务状况和经营成果，有助于公司进一步规范财务报表列报，提升会计信息质量。公司均已履行必要的决策程序，决策程序符合相关法律法规及公司章程的规定。

(2) 是否反映公司会计基础工作薄弱或内控缺失

由于前期财务人员对企业会计准则理解不到位、信息及单据传递不及时等原因，公司对 2020 年度和 2021 年度会计差错事项进行了更正，财务规范性进一步提高。

本次差错更正主要为提高会计信息质量、基于谨慎性原则及期后取得的相关证据和信息等而实施。公司已按照《企业内部控制应用指引》的要求全面自查梳理内部控制，建立和完善企业内部控制制度，并对内部控制设计、运行有效性持续监督、反馈和改善。

(3) 整改的计划和措施

公司自 2022 年 3 月 1 日进入辅导期以来，在保荐机构和中介机构的持续辅导下，已采取多项措施积极整改，不断提升公司财务核算水平，强化公司的内部控制，具体如下：

1、分析前期会计差错产生的原因并有针对性的进行规则学习和培训

公司已组织实际控制人、非独立董事、监事、高级管理人员、关键管理岗位人员及财务人员等学习内部控制的重要性以及如何建立或执行内部控制、北交所相关业务规则等，并重点学习了证监会《首发业务若干问题解答》、《北京证券交

易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》等规范性文件，提高公司财务核算相关人员整体合规意识，反思前期会计差错产生的根源，并对相关流程进行优化和完善。

2、升级管理信息系统，提高公司内部信息传递的及时性及完整性

公司吸取前期信息及单据传递不及时的教训，全面采用金蝶星空管理信息系统，并对公司全员就该信息系统的使用进行培训，要求业务部门及时将相关采购、原材料入库、原材料领用、产成品入库、产成品销售出库等信息及时上传系统，以确保公司收入、成本相关的基础数据及时、准确、完整。

3、加强财务人员会计专业知识培训

公司明确提出财务部工作人员应全面熟悉财务相关工作，新聘财务人员应熟练掌握财务会计知识，至少具备助理会计师以上职称；建立财务人员学习培训制度，定期对公司财务人员进行培训，充分熟悉和掌握《企业会计准则》的最新变化以及公司主要业务活动的会计处理规范，避免后续出现因规则不熟悉导致会计处理不规范情形。

4、完善内部审计制度

设立内部审计部，配备专职内审人员，对公司财务计划、财务预算和决算情况、财务收支相关的经济活动及公司的经济效益、财务管理内控制度执行情况等进行内部审计监督，切实规范公司核算，促进公司财务工作质量的提高。

综上，虽然2020年和2021年公司会计基础工作相对薄弱，但在保荐和其他中介机构的持续辅导下，公司财务核算水平和内部控制建设已得到显著改善。

二、关于薪酬

你公司员工人数由期初780人下降到期末757人，应付职工薪酬本期发生额为66,898,443.61元，较上年同期增加11.96%。

根据年报，你公司期末管理人员、技术人员、销售人员、生产人员数量分别为75人、80人、36人、566人，管理费用、研发费用、销售费用和生产成本中职工薪酬分别为8,068,349.93元、5,878,908.61元、4,838,679.85元、48,112,505.22元。经测算，管理人员、研发人

员、销售人员和生产人员人均薪酬水平分别为 10.75 万、7.34 万元、13.44 万、8.50 万，研发人员人均薪酬水平最低。

请你公司：

（一）结合公司两期人员构成、平均薪酬水平、薪酬政策变动等，说明员工人数与薪酬总额出现反向变动的原因及合理性；

（二）结合研发人员薪酬构成、研发人员职责和人工成本核算等，说明研发费用中职工薪酬较低的原因及合理性。

【公司回复】

（一）结合公司两期人员构成、平均薪酬水平、薪酬政策变动等，说明员工人数与薪酬总额出现反向变动的原因及合理性；

公司是一家专业从事纸质包装产品和儿童书研发、生产和销售的国家高新技术企业，为客户提供创意设计、方案策划、生产印刷等精细化服务。生产制造是公司经营活动中的主要环节，生产人员是公司员工构成中最主要类别。公司员工多为本地农村户籍人员或其他地区进城务工人员，员工流动性较高，员工人数总体呈现年头年尾低、年中高的态势。

2021 年和 2022 年公司人员构成、平均薪酬如下表所示：

单位：万元、人次/月

类别	2021 年计提薪酬	2022 年计提薪酬	薪酬增长率	2021 年领薪人次	2022 年领薪人次	领薪人次增长率	2021 年月均薪酬	2022 年月均薪酬	月均薪酬增长率
管理	704.01	797.96	13.34%	983	1,147	16.68%	0.72	0.70	-2.86%
生产	4,327.70	4,820.13	11.38%	6,829	7,388	8.19%	0.63	0.65	2.95%
销售	471.64	483.87	2.59%	404	449	11.14%	1.17	1.08	-7.69%
技术	584.06	587.89	0.66%	946	871	-7.93%	0.62	0.67	9.32%
合计	6,087.41	6,689.84	9.90%	9,162	9,855	7.56%	0.66	0.68	2.17%

2022年公司领薪人次较2021年增长7.56%，计提薪酬较2021年增长9.90%，月均薪酬较2021年增长2.17%，领薪人次与计提薪酬增长幅度相匹配，不存在员工人数与薪酬总额出现反向变动的情况。

（二）结合研发人员薪酬构成、研发人员职责和人工成本核算等，说明研发费用中职工薪酬较低的原因及合理性

作为高新技术企业，公司高度重视研发活动，以广东省绿色环保印刷工程技术研究中心为依托，积极深入研发绿色无污染的印刷技术。

研发人员的薪酬构成为底薪+技能奖金+考核奖金。技能奖金根据定级不同从500元至1500元不等。考核奖金根据绩效分数浮动。

研发人员的职责为根据公司经营需要，对特定生产工艺、印刷材料、新产品等进行研究和开发，促成研发产品转化，提高核心竞争力。

研发人工成本核算为专职研发人员的工资，包括五险一金，根据工时核算人工成本。

2021年研发人员月均薪酬为6,174.00元，薪酬较其他类别员工较低，导致公司研发团队出现一定程度的波动，对公司生产经营产生了一定影响。为稳定研发团队，激励研发人员，公司在2022年为研发人员普遍涨薪。2022年研发人员月均薪酬为6,749.61元，较2021年增长9.32%，已超过2022年佛山市城镇私营单位就业人员年月均工资（6,397.25元）。

综上，2022年公司不存在研发人员薪酬较低的情形。

三、关于存货跌价准备

报告期末，你公司存货账面余额81,546,399.12元，存货跌价准备余额为3,681,364.99元，存货跌价准备占存货账面余额的比例为4.51%，期初存货账面余额69,092,120.91元，存货跌价准备余额为4,974,037.73元，存货跌价准备占存货账面余额的比例为7.20%。

请你公司结合存货库龄、可变现净值的确认依据和方法，说明本期存货跌价准备计提比例减少的原因及合理性。

【公司回复】

（一）存货库龄

2021 年末，公司账龄在一年以内（含一年）的库存商品及生产成本合计为 4,273.69 万元，账龄在一年以上的为 307.37 万元。

2022 年末，公司账龄在一年以内（含一年）的库存商品及生产成本合计为 4,369.76 万元，账龄在一年以上的为 1,484.99 万元。

公司库存商品存在已生产完成，但客户一年内未提货的情况。公司未以账龄为基础计提存货跌价准备，原因是根据公司多年经验，长账龄库存商品仍具备销售可执行性。2021 年末账龄在一年以上的存货已于 2022 年实现销售或生产完工 233.80 万。截至 2023 年 6 月 30 日，账龄在一年以上的存货中已实现销售的存货金额为 806 万元。

（二）可变现净值的确认依据和方法

可变现净值的确认依据为，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。

公司采取“以销定产”的方式组织生产，半成品和产成品均有对应的销售订单。鉴于公司存货的品种和数量繁多、单价较低，公司视归属于同一客户的库存商品及生产成本为一个资产组，并以该资产组为基础计提存货跌价准备，具体如下：

（1）估计销售单价

公司以工单为基础进行成本核算。每笔工单可能存在一种或多种产品。在确定存货的估计售价时，公司取某笔工单项下的全部销售金额除以该笔工单全部生产数量的平均单价作为存货的估计售价。

（2）确定资产组

公司以客户为划分存货类别，将归属于同一客户的库存商品及生产成本作为一个资产组。

（3）计提存货跌价准备

对同一资产组每个工单的产品单独测算其可变现净值，最终测算结果若整个资产组出现减值迹象，则对应计提存货跌价准备，否则不计提存货跌价准备。

（三）本期存货跌价准备计提比例减少的原因及合理性

公司存货跌价准备 2021 年较 2022 年高主要原因有：

(1) 2021 年原材料上涨，但订单价格涨幅较低，存货跌价准备增加；2022 年随着原材料价格的总体回落，存货成本相对减少，存货跌价准备减少；

(2) 公司销售侧重于国内市场后，为争取更多客户订单，2021 年部分订单销售价格偏低。

综上，2022 年的存货跌价准备占比较 2021 年有所下降具有合理性。

四、关于预付长期资产款

你公司“其他非流动资产-预付长期资产款”期初余额 7,515,976.33 万元，期末余额 8,000,000.00 元。

请你公司结合该长期资产购置交易的情况，包括供应商名称、购置的资产名称、用途、合同约定的价款总额、付款进度、交货期，合同履行情况，实际付款进度，说明交易是否符合行业惯例、预付账款是否存在减值的迹象。

【公司回复】

1、期初其他非流动资产-预付长期资产明细如下：

序号	所属公司	项目名称	供应商名称	合同金额	期初余额	期末余额	用途	付款进度	期初完工进度/阶段	期末完工进度/阶段	备注
1	母公司	互金进销存及仓储管理系统	佛山互金科技有限公司	904,000.00	160,000.01		数字化工程建设	100%	80%	100%	
2	母公司	互金工业ERP管理软件 V1.0	佛山互金科技有限公司	1,695,000.00	225,000.01		数字化工程建设	100%	85%	100%	
3	母公司	镭天人力资源智能管理系统 V1.0	佛山市镭天软件科技有限公司	600,272.95	106,243.00		数字化工程建设	100%	80%	100%	
4	母公司	智引注塑生产管理 V1.2	上海智引信息科技有限公司	2,034,000.00	360,000.00		数字化工程建设	100%	80%	100%	
5	母公司	入 OA 智能办公系统 V1.0	佛山市镭天软件科技有限公司	600,000.00	106,194.69		数字化工程建设	100%	80%	100%	

序号	所属公司	项目名称	供应商名称	合同金额	期初余额	期末余额	用途	付款进度	期初完工进度/阶段	期末完工进度/阶段	备注
6	母公司	高宝 RA106-8+LT+1C	深圳市满天星印刷设备材料有限公司	12,680,000.00	5,804,000.00		生产设备	45.77%	设备已发货未到港阶段		该设备由海外运输而至，一般从合同签订到运输到港时间需要6-10个月，安装调试、试运行一般需要1-2个月，订单在2021年10月确认。
7	母公司	海德堡 XL106-6+L 胶印机	深圳市鑫晟印刷设备材料有限公司	14,680,000.00		8,000,000.00	生产设备	54.50%		支付定金阶段	该设备由海外运输而至，一般从合同签订到运输到港时间需要6-10个月，安装调试、试运行一般需要1-2个月。合同在2022年10月签订，报告截止日设备未收到，因此计入其他非流动资产
8	三商	于迈出版合同	深圳市于迈文化传播有限公司	400,000.00	386,138.62		出版图书著作权	97.50%		100%	截止至2021年12月31日图书未完成创作，未能转入无形资产，于2022年3月完成并转入无形资

序号	所属公司	项目名称	供应商名称	合同金额	期初余额	期末余额	用途	付款进度	期初完工进度/阶段	期末完工进度/阶段	备注
											产
9	蓝天绿水	过环境评估的费用	广东智越项目管理有限公司	55,000.00	55,000.00		土地环评	100%	相关工作已完成	期末子公司已经出售	土地环评产生的相关费用应计入无形资产,但截止2021年12月31日,蓝天绿水土地仍旧未能通过环评,未能达到资本化条件。
10	蓝天绿水		广州中辉国环环保科技有限公司	50,000.00	50,000.00			100%			
11	蓝天绿水		肇庆市客族装配式建筑有限公司	16,200.00	16,200.00			100%			
12	蓝天绿水		海南国为亿科环境有限公司广东分公司	247,200.00	247,200.00			100%			
合计				33,961,672.95	7,515,976.33	8,000,000.00	——	——	——		——

公司其他非流动资产一般主要为大型生产设备的采购,均是生产需求,另外由于设备是海外运输,一般从合同签订到运输到港时间需要6-10个月,因此该类型的设备采购在下半年执行的情况下,相关已支付款项在报表日会计入其他非流动资产,次年才能转入相关资产科目。

本公司采购的大型印刷设备,一般情况下价格不会有大幅度变动,同时本公司采购大型印刷设备是生产需求,设备安装调试、试运行无误后会立即投入生产,不存在闲置现象,因此不存在减值迹象。

上述交易,公司均在事前经过市场调查,实施进度与交付周期符合行业惯例。

（此页无正文，为《广东绿之彩科技股份有限公司关于年报问询函的回复》之
签章页）

广东绿之彩科技股份有限公司



2023年7月17日