

广东榕泰实业股份有限公司
关于上海证券交易所对公司 2020 年年度报告的
信息披露监管问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

广东榕泰实业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 5 月 27 日收到上海证券交易所《关于广东榕泰实业股份有限公司 2020 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函【2021】0517 号）（以下简称“问询函”）。根据上海证券交易所的要求，现就问询函中的问题回复如下：

一、关于资金占用及偿还情况

问题 1、年报显示，截至 2020 年 12 月 31 日，控股股东、实际控制人杨宝生及其关联方非经营性占用公司资金余额合计 5.89 亿元，占公司经审计净资产的 44.69%。2020 年间资金占用累计发生额为 27.68 亿元，占经审计净资产的 209.86%。2020 年末，公司货币资金余额 7.18 亿元，2021 年一季度末货币资金余额 1.65 亿元，降幅较大。

请公司：

（1）逐笔列示前述资金占用发生的具体情况，包括发生时间、占用的形式、资金流出公司的途径、涉及对象、与控股股东及实际控制人的关系、相关事项的责任人等；

（2）说明资金占用事项是否涉及前期定期报告披露错误，如是，

说明涉及的科目并对前期财务报告进行更正；

(3) 补充披露 2020 年末货币资金具体存放和使用情况，包括存放具体银行、主要账户及金额、存放方式等，并说明公司保障资金安全性的具体措施；

(4) 除已披露的受限货币资金外，是否存在其他潜在的限制性安排或资金实际被他方使用的情况；

(5) 除已经披露的资金占用之外，是否存在其他非经营性占用和违规担保情况，或其他侵占上市公司利益的情形；

(6) 结合公司 2021 年一季度末资金存放和使用情况、一季度大额货币资金具体流向、2020 年度和 2021 年一季度货币资金日均余额，说明公司一季度货币资金大幅减少的原因和合理性，是否存在货币资金最终流向控股股东及关联方的情况；

(7) 请会计师和公司全体董事、监事、高级管理人员对上述问题逐项发表意见。

公司回复：

一、逐笔列示前述资金占用发生的具体情况，包括发生时间、占用的形式、资金流出公司的途径、涉及对象、与控股股东及实际控制人的关系、相关事项的责任人等；

根据中国证券监督管理委员会广东监管局《关于做好上市公司资金占用和违规担保问题自查自纠工作的通知》（广东证监发[2020]139号）中关于非经营性资金占用问题的相关规定，2020 年度，公司实际控制人杨宝生通过其控制的公司以资金拆借的方式形成非经营性资金占用及利息金额共计 277,343.11 万元、期末余额 58,946.09 万元，

此外，2020年5月21日公司因涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会对公司进行立案调查，2021年3月11日收到广东监管局《行政处罚及市场禁入事先告知书》，根据该告知书的核查结论，公司展开自查，发现2019年度公司控股股东及关联方通过揭阳市和通塑胶有限公司、揭阳市永佳农资有限公司、揭阳市中粤农资有限公司等从公司转出资金，形成非经营性资金占款80,215.29万元，并于当年度偿还；此外，还发现以前年度会计处理存在重大会计差错，2019年度，通过实际控制人利用自有资金虚构回款金额为6,194.97万元，冲减期初占用资金，调整后期初余额为-6,194.97万元，2020年度公司占用资金具体情况如下：

单位：万元

日期	资金占用方名称	与实际控制人的关系	资金流入、流出途径	相关责任人	新增资金占用	偿还资金占用	期末余额
期初余额							-6,194.97
2020/1/1	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	10,329.00	-	4,134.03
2020/1/1	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	9,671.00	-	13,805.03
2020/1/2	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	13,000.00	-	26,805.03
2020/1/2	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	12,000.00	-	38,805.03
2020/1/2	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,250.00	-	40,055.03
2020/1/7	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	900.00	39,155.03
2020/1/7	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款、应收票据	杨宝生、郑创佳	497.93	600.00	39,052.96
2020/1/9	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	31.39	190.00	38,894.34
2020/1/10	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	835.00	-	39,729.34
2020/1/13	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	404.78	-	40,134.12
2020/1/13	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,000.00	39,134.12
2020/1/15	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	2,300.00	-	41,434.12
2020/1/16	广东国华机电设备安装有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	425.00	41,009.12
2020/1/16	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	2,700.00	1,300.00	42,409.12
2020/1/16	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款、应付票据	杨宝生、郑创佳	944.40	1,832.00	41,521.52

日期	资金占用方名称	与实际控制人的关系	资金流入、流出途径	相关责任人	新增资金占用	偿还资金占用	期末余额
2020/1/17	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	700.00	40,821.52
2020/1/17	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	778.00	40,043.52
2020/1/19	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	3,050.51	-	43,094.03
2020/1/20	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,000.00	-	44,094.03
2020/2/14	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	227.76	-	44,321.79
2020/2/17	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,461.00	42,860.79
2020/2/17	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	2,000.00	-	44,860.79
2020/2/17	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,639.00	43,221.79
2020/2/17	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	3,100.00	-	46,321.79
2020/2/18	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款、应付票据	杨宝生、郑创佳	5,800.00	-	52,121.79
2020/2/19	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	974.00	51,147.79
2020/2/21	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	应收票据	杨宝生、郑创佳	25.00	-	51,172.79
2020/2/25	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	67.64	-	51,240.43
2020/2/25	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	337.00	50,903.43
2020/2/26	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	2,500.00	48,403.43
2020/2/26	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款、应付票据	杨宝生、郑创佳	3,063.06	-	51,466.49
2020/2/26	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款、应付票据	杨宝生、郑创佳	956.60	2,500.00	49,923.09
2020/2/27	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	2,200.00	47,723.09

日期	资金占用方名称	与实际控制人的关系	资金流入、流出途径	相关责任人	新增资金占用	偿还资金占用	期末余额
2020/2/27	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	2,000.00	45,723.09
2020/2/27	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	500.00	45,223.09
2020/2/28	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,379.25	43,843.84
2020/2/28	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	4,025.56	39,818.28
2020/2/28	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	70.00	39,748.28
2020/2/28	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,000.00	-	40,748.28
2020/3/2	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	470.00	-	41,218.28
2020/3/2	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	3,063.00	-	44,281.28
2020/3/2	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	3,000.00	-	47,281.28
2020/3/2	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	200.00	-	47,481.28
2020/3/3	广东国华机电设备安装有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款、应付票据	杨宝生、郑创佳	9,000.00	-	56,481.28
2020/3/3	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,000.00	-	57,481.28
2020/3/6	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	3,500.00	-	60,981.28
2020/3/6	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	3,546.00	-	64,527.28
2020/3/10	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	2,700.00	-	67,227.28
2020/3/11	广东国华机电设备安装有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,200.00	66,027.28
2020/3/11	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	900.00	65,127.28
2020/3/11	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	800.00	64,327.28

日期	资金占用方名称	与实际控制人的关系	资金流入、流出途径	相关责任人	新增资金占用	偿还资金占用	期末余额
2020/3/13	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	2,100.00	-	66,427.28
2020/3/16	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	2,000.00	64,427.28
2020/3/16	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,476.00	-	65,903.28
2020/3/16	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,000.00	64,903.28
2020/3/16	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,000.00	-	65,903.28
2020/3/16	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,550.00	-	67,453.28
2020/3/17	广东国华机电设备安装有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	240.00	67,213.28
2020/3/19	广东国华机电设备安装有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款、应付票据	杨宝生、郑创佳	8,000.00	952.00	74,261.28
2020/3/19	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,032.00	73,229.28
2020/3/19	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	3,968.00	69,261.28
2020/3/19	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	976.00	68,285.28
2020/3/19	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	708.00	67,577.28
2020/3/19	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	2,920.00	64,657.28
2020/3/20	广东国华机电设备安装有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	6,856.00	-	71,513.28
2020/3/20	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	200.00	71,313.28
2020/3/20	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	2,369.11	3,216.00	70,466.39
2020/3/20	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	2,600.20	67,866.19
2020/3/23	广东国华机电设备安装有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	2,600.00	-	70,466.19

日期	资金占用方名称	与实际控制人的关系	资金流入、流出途径	相关责任人	新增资金占用	偿还资金占用	期末余额
2020/3/23	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,070.00	69,396.19
2020/3/23	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	2,000.00	67,396.19
2020/3/23	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	118.00	-	67,514.19
2020/3/25	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	2,343.30	400.00	69,457.50
2020/3/27	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	2,957.00	66,500.50
2020/3/27	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,703.90	1,943.00	66,261.40
2020/3/31	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	243.00	66,018.40
2020/3/31	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	957.00	65,061.40
2020/4/1	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	2,000.00	-	67,061.40
2020/4/1	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	应付票据	杨宝生、郑创佳	1,000.00	-	68,061.40
2020/4/7	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,000.00	67,061.40
2020/4/10	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	600.00	66,461.40
2020/4/10	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	400.00	66,061.40
2020/4/16	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款、应付票据	杨宝生、郑创佳	2,300.00	-	68,361.40
2020/4/16	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	应付票据	杨宝生、郑创佳	626.14	-	68,987.54
2020/4/17	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	500.00	68,487.54
2020/4/17	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	500.00	67,987.54
2020/4/21	广东国华机电设备安装有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	5,000.00	-	72,987.54

日期	资金占用方名称	与实际控制人的关系	资金流入、流出途径	相关责任人	新增资金占用	偿还资金占用	期末余额
2020/4/21	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	900.00	72,087.54
2020/4/21	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款、应付票据	杨宝生、郑创佳	1,365.88	200.00	73,253.42
2020/4/21	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款、应付票据	杨宝生、郑创佳	829.21	899.00	73,183.63
2020/4/21	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,600.00	71,583.63
2020/4/23	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	500.00	71,083.63
2020/4/24	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,400.00	69,683.63
2020/4/24	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,600.00	68,083.63
2020/4/27	广东国华机电设备安装有限公司	杨宝生控制的企业	应付票据	杨宝生、郑创佳	3,000.00	-	71,083.63
2020/4/28	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	854.32	70,229.31
2020/4/28	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,433.00	68,796.31
2020/4/28	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	900.00	67,896.31
2020/4/28	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	2,517.00	65,379.31
2020/4/28	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,003.68	64,375.63
2020/4/30	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	200.00	64,175.63
2020/5/15	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	400.00	-	64,575.63
2020/5/15	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	500.00	-	65,075.63
2020/5/15	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	600.00	-	65,675.63
2020/5/18	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	274.07	-	65,949.69

日期	资金占用方名称	与实际控制人的关系	资金流入、流出途径	相关责任人	新增资金占用	偿还资金占用	期末余额
2020/5/20	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	456.19	-	66,405.89
2020/5/20	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	673.00	-	67,078.89
2020/6/1	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	612.00	-	67,690.89
2020/6/1	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	2,045.00	-	69,735.89
2020/6/1	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,700.00	-	71,435.89
2020/6/2	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	869.96	-	72,305.84
2020/6/2	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,680.00	-	73,985.84
2020/6/2	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	2,722.00	-	76,707.84
2020/6/3	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	130.00	-	76,837.84
2020/6/5	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	464.00	-	77,301.84
2020/6/11	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	17.00	-	77,318.84
2020/6/16	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	510.00	-	77,828.84
2020/6/16	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	600.00	-	78,428.84
2020/6/18	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,908.13	-	80,336.97
2020/6/18	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	860.00	-	81,196.97
2020/6/28	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	2,001.30	79,195.67
2020/6/29	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,831.41	-	81,027.08
2020/6/30	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,000.00	80,027.08

日期	资金占用方名称	与实际控制人的关系	资金流入、流出途径	相关责任人	新增资金占用	偿还资金占用	期末余额
2020/7/1	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,100.00	-	81,127.08
2020/7/1	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	900.00	-	82,027.08
2020/7/2	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	700.02	81,327.06
2020/7/2	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	950.00	-	82,277.06
2020/7/2	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	588.05	81,689.01
2020/7/3	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	189.00	-	81,878.01
2020/7/6	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	950.00	-	82,828.01
2020/7/8	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	950.00	81,878.01
2020/7/9	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,000.00	80,878.01
2020/7/10	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,700.00	-	82,578.01
2020/7/13	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,700.00	80,878.01
2020/7/15	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,000.00	79,878.01
2020/7/17	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	650.00	-	80,528.01
2020/7/20	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,730.00	2,870.00	79,388.01
2020/7/21	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	114.50	800.00	78,702.51
2020/7/22	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,500.00	460.00	79,742.51
2020/7/23	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	420.00	79,322.51
2020/7/24	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	88.72	1,400.00	78,011.23

日期	资金占用方名称	与实际控制人的关系	资金流入、流出途径	相关责任人	新增资金占用	偿还资金占用	期末余额
2020/7/28	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,760.00	-	79,771.23
2020/7/29	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	960.00	78,811.23
2020/7/30	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	748.00	78,063.23
2020/7/30	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,498.16	-	79,561.39
2020/7/31	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,500.00	78,061.39
2020/8/4	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,000.00	500.00	78,561.39
2020/8/5	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,500.00	77,061.39
2020/8/5	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	500.00	76,561.39
2020/8/6	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	449.46	-	77,010.85
2020/8/6	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	983.93	-	77,994.78
2020/8/6	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,000.00	-	78,994.78
2020/8/11	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	980.00	78,014.78
2020/8/11	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	980.00	77,034.78
2020/8/12	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	980.00	76,054.78
2020/8/17	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	274.00	-	76,328.78
2020/8/17	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	80.00	-	76,408.78
2020/8/24	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	2,321.00	-	78,729.78
2020/8/26	广东国华机电设备安装有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	2,600.00	76,129.78

日期	资金占用方名称	与实际控制人的关系	资金流入、流出途径	相关责任人	新增资金占用	偿还资金占用	期末余额
2020/8/26	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	588.05	-	76,717.83
2020/8/26	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	300.00	76,417.83
2020/8/27	广东国华机电设备安装有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	4,580.00	71,837.83
2020/8/27	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	3,576.00	-	75,413.83
2020/8/27	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	750.00	74,663.83
2020/8/28	广东国华机电设备安装有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	600.00	74,063.83
2020/8/28	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	500.00	-	74,563.83
2020/8/28	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	97.00	74,466.83
2020/8/28	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	571.00	73,895.83
2020/8/31	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	500.00	-	74,395.83
2020/9/4	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,550.00	-	75,945.83
2020/9/4	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,400.00	74,545.83
2020/9/7	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,400.00	-	75,945.83
2020/9/7	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,400.00	74,545.83
2020/9/7	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	100.00	74,445.83
2020/9/8	广东国华机电设备安装有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	600.00	73,845.83
2020/9/8	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,000.00	72,845.83
2020/9/8	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	610.00	-	73,455.83

日期	资金占用方名称	与实际控制人的关系	资金流入、流出途径	相关责任人	新增资金占用	偿还资金占用	期末余额
2020/9/10	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,900.00	-	75,355.83
2020/9/10	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	152.87	-	75,508.70
2020/9/11	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	250.00	75,258.70
2020/9/14	广东国华机电设备安装有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	2,800.00	72,458.70
2020/9/16	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	660.00	-	73,118.70
2020/9/17	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	450.00	-	73,568.70
2020/9/18	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	201.00	-	73,769.70
2020/9/18	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,881.12	-	75,650.83
2020/9/18	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	800.00	74,850.83
2020/9/18	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	600.00	74,250.83
2020/9/21	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	270.00	73,980.83
2020/9/21	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,000.00	-	74,980.83
2020/9/21	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	600.00	74,380.83
2020/9/22	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	540.00	-	74,920.83
2020/9/23	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	3,000.00	-	77,920.83
2020/9/23	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,000.00	76,920.83
2020/9/23	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	540.00	76,380.83
2020/9/25	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	193.33	-	76,574.15

日期	资金占用方名称	与实际控制人的关系	资金流入、流出途径	相关责任人	新增资金占用	偿还资金占用	期末余额
2020/9/27	广东国华机电设备安装有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款、应付票据	杨宝生、郑创佳	-	4,505.03	72,069.12
2020/9/27	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	900.00	-	72,969.12
2020/9/27	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	6,200.00	-	79,169.12
2020/9/28	广东国华机电设备安装有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	5,800.00	73,369.12
2020/9/28	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	2,300.00	-	75,669.12
2020/9/28	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,500.00	-	77,169.12
2020/9/29	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,500.00	-	78,669.12
2020/9/30	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	40.96	-	78,710.08
2020/9/30	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	8.81	-	78,718.89
2020/10/9	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	2,659.00	-	81,377.89
2020/10/10	广东国华机电设备安装有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	959.00	80,418.89
2020/10/19	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,500.00	78,918.89
2020/10/19	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,500.00	77,418.89
2020/10/20	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	2,000.00	75,418.89
2020/10/23	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	228.47	-	75,647.36
2020/10/26	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,350.00	-	76,997.36
2020/10/26	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	37.05	-	77,034.41
2020/10/28	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,500.00	75,534.41

日期	资金占用方名称	与实际控制人的关系	资金流入、流出途径	相关责任人	新增资金占用	偿还资金占用	期末余额
2020/11/6	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	400.00	75,134.41
2020/11/10	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	180.00	74,954.41
2020/11/13	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,500.00	73,454.41
2020/11/19	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	440.00	73,014.41
2020/11/23	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	431.00	600.00	72,845.41
2020/11/24	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,000.00	-	73,845.41
2020/11/27	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,409.48	-	75,254.89
2020/11/27	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	600.00	74,654.89
2020/12/3	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,400.00	-	76,054.89
2020/12/4	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,000.00	75,054.89
2020/12/7	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,000.00	74,054.89
2020/12/15	广东国华机电设备安装有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	3,000.00	71,054.89
2020/12/15	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	835.00	-	71,889.89
2020/12/15	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	2,165.00	-	74,054.89
2020/12/17	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	950.00	-	75,004.89
2020/12/18	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	1,239.00	73,765.89
2020/12/18	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,445.00	-	75,210.89
2020/12/21	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	2,945.00	-	78,155.89

日期	资金占用方名称	与实际控制人的关系	资金流入、流出途径	相关责任人	新增资金占用	偿还资金占用	期末余额
2020/12/21	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	2,889.38	75,266.51
2020/12/22	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	3,704.00	-	78,970.51
2020/12/22	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	5,188.12	73,782.39
2020/12/23	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	352.50	73,429.89
2020/12/24	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	512.00	-	73,941.89
2020/12/24	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	1,020.00	-	74,961.89
2020/12/24	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	570.00	74,391.89
2020/12/28	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	2,000.00	0.02	76,391.87
2020/12/28	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	0.02	76,391.86
2020/12/31	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款、利息	杨宝生、郑创佳	1,017.29	17,000.00	60,409.15
2020/12/31	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款、现金	杨宝生、郑创佳	18.00	13,473.00	46,954.15
2020/12/31	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款、现金	杨宝生、郑创佳	0.02	9,269.00	37,685.17
2020/12/31	揭阳市中粤农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	89.80	37,595.37
2020/12/31	揭阳市和通塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	4,252.82	33,342.55
2020/12/31	揭阳市永佳农资有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	-	10,398.98	22,943.57
2021/1/1	揭阳市宝泰化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	15,000.01	-	37,943.58
2021/1/1	揭阳市利明化工有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	12,002.50	-	49,946.08
2021/1/1	揭阳市联德塑胶有限公司	杨宝生控制的企业	银行存款	杨宝生、郑创佳	9,000.02	-	58,946.09

注 1：关于占用资金涉及对象与实际控制人的关系及责任人的认定：经核实，揭阳市中粤农资有限公司、揭阳市和通塑胶有限公司、揭阳市永佳农资有限公司、广东国华机电设备安装有限公司、揭阳市宝泰化工有限公司、揭阳市利明化工有限公司、揭阳市联德塑胶有限公司等 7 家公司系由公司实控人杨宝生控制的公司。依据《上市公司信息披露管理办法》(证监会令第 128 号)第六十二条，关联自然人直接或者间接控制的，除上市公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）为上市公司的关联法人，据此，广东榕泰与上述公司构成关联关系。由于之前实际控制人杨宝生并未如实告知上市公司与其有关联关系，且上述涉及的资金收付全部系董事长兼总经理杨宝生直接安排公司业务及出纳人员进行实施并审批，其他管理人员事先并不知情，故杨宝生为上述行为的直接责任人；财务总监郑创佳未能按照公司制度对资金进行有效管理及监督，系上述行为的间接责任人。

注 2：2020 年末，揭阳市宝泰化工有限公司、揭阳市利明化工有限公司、揭阳市联德塑胶有限公司、揭阳市中粤农资有限公司、揭阳市和通塑胶有限公司和揭阳市永佳农资有限公司向广东榕泰公司偿还部分非经营性占用资金，2021 年初即通过揭阳市宝泰化工有限公司、揭阳市利明化工有限公司、揭阳市联德塑胶有限公司分别转出资金 15,000.01 万元、12,002.50 万元、9,000.02 万元，基于实质重于形式原则，为更好反映公司财务状况，认定 2020 年末的非经营性资金占用偿还行为无效。

二、说明资金占用事项是否涉及前期定期报告披露错误，如是，说明涉及的科目并对前期财务报告进行更正；

如前所述，由于公司实控人之前并未如实告知公司与前述公司之间的关联关系，造成公司在 2020 年定期报告中未披露上述关联方往来情况，现按照追溯重述法予以更正。对各定期报告中合并财务报表相关科目的影响金额如下：

单位：万元

（一）对 2020 年一季度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
预付账款	25,808.57	-4,752.30	21,056.27
其他应收款	66,752.60	53,696.27	120,448.87
其他流动资产	48,973.94	-48,943.97	29.97

（二）对 2020 年一季度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
预付账款	10,431.43	-4,752.30	5,679.13
其他应收款	56,691.58	53,696.27	110,387.85
其他流动资产	48,973.94	-48,943.97	29.97

（三）对 2020 年半年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
预付账款	23,105.82	-3,825.27	19,280.55
其他应收款	67,642.54	53,432.79	121,075.33
其他流动资产	49,976.08	-49,607.52	368.56

（四）对 2020 年半年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
预付账款	9,430.06	-3,825.27	5,604.79
其他应收款	54,947.52	53,432.79	108,380.31
其他流动资产	49,607.52	-49,607.52	-

(五) 对 2020 年三季度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表 项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
预付账款	30,742.17	-3,567.15	27,175.02
其他应收款	65,755.69	53,815.29	119,570.98
其他流动资产	51,151.55	-50,248.14	903.41

(六) 对 2020 年三季度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表 项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
预付账款	16,487.02	-3,567.15	12,919.87
其他应收款	54,160.22	53,815.29	107,975.51
其他流动资产	60,782.99	-50,248.14	10,534.85

三、补充披露 2020 年末货币资金具体存放和使用情况，包括存放具体银行、主要账户及金额、存放方式等，并说明公司保障资金安全性的具体措施；

截至 2020 年 12 月 31 日，公司存放于银行的货币资金余额为 71,461.24 万元，占期末货币资金余额的 99.47%，其存放情况及主要账户信息如下：

单位：万元

银行名称	银行账户	金额	存放方式
桂林银行股份有限公司	660000013745200018	24,000.03	活期
招商银行股份有限公司	755903481610808	12,002.50	活期
中国民生银行股份有限公司	693471893	5,018.35	活期
中国银行股份有限公司	670457752762	4,028.45	活期
中国建设银行股份有限公司	44050179718800000166	2,567.67	活期
中国银行股份有限公司	331168545594	2,004.90	活期
招商银行股份有限公司	110913952010306	1,937.97	活期
广东揭阳农村商业银行股份有限公司	80020000013127990	1,173.57	活期
上海浦东发展银行股份有限公司	82080154800000822	1,000.40	活期

银行名称	银行账户	金额	存放方式
中国工商银行股份有限公司	2019002119024533045	822.04	活期
中国工商银行股份有限公司	2019002119024533320	560.89	活期
交通银行股份有限公司	485040810018010002514	503.50	活期
广东南粤银行股份有限公司	630001230900001062	403.03	活期
中国银行股份有限公司	708157752767	208.84	活期
中国邮政储蓄银行股份有限公司	913004010018102278	101.24	活期
东亚银行（中国）有限公司	111720008992400	100.07	活期
其他	其他 50 个银行账户	282.28	活期
小计		56,715.73	
中国银行股份有限公司	647069777587	3,210.63	保证金
河北银行股份有限公司	10101100000313	3,600.00	保证金
河北银行股份有限公司	10101800000324	3,000.00	保证金
广东南粤银行股份有限公司	630001241900000285	2,920.00	保证金
中国民生银行股份有限公司	708243136	480.01	保证金
中国民生银行股份有限公司	708246047	540.01	保证金
中国民生银行股份有限公司	708269312	870.01	保证金
中国银行股份有限公司	684771475490	123.66	保证金
其他	其他 5 个银行账户	1.19	保证金
小计		14,745.51	
合计		71,461.24	

注 1：其他主要系余额小于 100 万元银行账户；

注 2：“保证金”主要系银行承兑汇票保证金和土地使用权变更手续保证金。

由上表可见，2020 年末公司货币资金主要存放于广东榕泰实业股份有限公司化工溶剂厂活期账户内，保证金户主要系银行承兑汇票保证金和土地使用权变更手续保证金。

为保障公司资金的安全性，公司制定了《资金管理制度》，对货币资金管理、银行付款、对账业务及现金盘点等业务流程进行明确，

根据不同的业务流程设置了相应的资金管理控制制度，具体情况如下：

1、银行付款业务流程

(1) 支付申请，有关部门或个人用款时，填写“资金支付申请审批表”，须注明款项用途、金额、预算、限额、支付方式等内容，并附有效经济合同、原始单据或相关证明。

(2) 支付审批，公司付款申请审批程序为：①经办人申请；②经办人所在部门经理审核；③财务部会计、财务经理两级审核；④经办人所在部门分管副总经理审核；⑤财务总监审核；⑥总经理审批。

各层级审批人应当根据其职责、权限和相应程序对支付申请进行审批。

2、银行对账业务流程

会计/出纳按月与银行对账单核对未达账项。每月初，出纳获取上月银行对账单，将银行存款日记账与银行对账单核对，检查业务明细及余额是否相符。若相符，出纳在银行对账单上加盖银行预留印鉴/公章后寄送银行，若不符，须查明不符原因，编制银行存款余额调节表。

3、现金盘点

出纳每月末对现金进行盘点，由财务主管监盘。并编制现金盘点表、现金盘点差异报告，列明差异原因、金额、责任人等，交财务经理审核，会计须对审批后的现金盘点差异及时进行会计处理。

公司将根据相关法律法规及监管部门的要求，进一步完善各项内部控制制度，完善法人治理结构、内部控制体系与风险防范机制；加

强内部控制实施过程中各环节监督，提高内部审计工作有效性；做到有问题及时发现、及时整改，确保公司资金的安全性、财务核算的准确性和信息披露的准确性。

四、除已披露的受限货币资金外，是否存在其他潜在的限制性安排或资金实际被他方使用的情况；

根据已披露的信息，2020年末，公司受限货币资金情况如下：

单位：万元

银行户名	银行名称	银行账号	余额	受限原因
广东榕泰实业股份有限公司	中行揭阳分行	647069777587	3,210.63	银行承兑汇票保证金
广东榕泰实业股份有限公司	建行揭阳分行	44001790101053001521	0.33	银行承兑汇票保证金
广东榕泰实业股份有限公司	建行揭阳分行	44001790101053001918	0.05	银行承兑汇票保证金
广东榕泰实业股份有限公司	农行揭阳分行	44130301040000098	0.81	银行承兑汇票保证金
广东榕泰实业股份有限公司	民生揭阳营业部	708243136	480.01	银行承兑汇票保证金
广东榕泰实业股份有限公司	民生揭阳营业部	708246047	540.01	银行承兑汇票保证金
广东榕泰实业股份有限公司	民生揭阳营业部	708269312	870.01	银行承兑汇票保证金
广东榕泰实业股份有限公司	南粤揭阳分行	630001241900000285	2,920.00	银行承兑汇票保证金
广东榕泰实业股份有限公司	中行揭东支行	684771475490	123.66	土地使用权变更手续保证金
张北榕泰云谷数据有限公司	河北银行张家口张北支行	10101100000313	3,600.00	银行承兑汇票保证金
张北榕泰云谷数据有限公司	河北银行张家口张北支行	10101800000324	3,000.00	银行承兑汇票保证金
合计			14,745.51	

除上述已披露的受限货币资金外，不存在其他潜在的限制性安排或资金实际被他方使用的情况。

五、除已经披露的资金占用之外，是否存在其他非经营性占用和违规担保情况，或其他侵占上市公司利益的情形；

除本题一所述非经营性资金占用情况外，不存在其他非经营性占用和违规担保情况，不存在其他侵占上市公司利益的情形。

六、结合公司 2021 年一季度末资金存放和使用情况、一季度大额货币资金具体流向、2020 年度和 2021 年一季度货币资金日均余额，说明公司一季度货币资金大幅减少的原因和合理性，是否存在货币资金最终流向控股股东及关联方的情况；

（一）2021 年一季度末资金存放和使用情况

公司 2021 年一季度末货币资金余额 15,716.98 万元，其中，存放于银行的货币资金 15,616.45 万元，占比为 99.36%，较 2020 年末存放于银行的货币资金减少 55,844.80 万元，减少比例为 78.15%，具体情况如下：

单位：万元

项目	存放情况	2021.3.31	2020.12.31	变动额	变动率
银行存款	活期	870.93	56,715.73	-55,844.80	-98.46%
其他货币资金	保证金	14,745.51	14,745.51	-	-
合计		15,616.45	71,461.24	-55,844.80	-78.15%

（二）货币资金日均余额情况

公司 2020 年度和 2021 年一季度存放于银行的货币资金日均余额情况如下：

单位：万元

项目	2021年1-3月		2020年度	
	累计余额	日均余额	累计余额	日均余额
第一季度	1,690,134.84	18,779.28	2,843,874.11	31,598.60
第二季度			3,120,903.95	34,295.65
第三季度			2,815,250.20	30,600.55
第四季度			2,076,278.00	22,568.24
合计	1,690,134.84	18,779.28	10,856,306.26	29,743.30

注：累计余额为银行账户每日余额累计。

综上，相较于2020年度，2021年一季度末存放于银行的货币资金减少55,844.80万元，日均余额减少10,964.02万元，均呈现大幅减少的趋势。其原因主要系：（1）2021年1月1日，广东榕泰公司向关联方揭阳市宝泰化工有限公司、揭阳市利明化工有限公司、揭阳市联德塑胶有限公司相关账户转出资金36,002.53万元（相应款项于2020年12月31日当天偿还广东榕泰公司），该款项已按照“实质重于形式”的原则确认为2020年末的关联方非经营性资金占用；（2）2021年一季度，广东榕泰公司归还银行短期借款净支出8,900.00万元。上述资金流出的具体情况如下：

单位：万元

日期	公司名称	金额	备注
2021/1/1	揭阳市利明化工有限公司	12,002.50	非经营性资金占用
2021/1/1	揭阳市宝泰化工有限公司	15,000.02	非经营性资金占用
2021/1/1	揭阳市联德塑胶有限公司	9,000.02	非经营性资金占用
2021/1/11	南洋商业银行(中国)有限公司汕头分行	2,200.00	归还借款
2021/1/29	南洋商业银行(中国)有限公司汕头分行	2,250.00	归还借款
2021/1/13	中国银行股份有限公司揭阳分行	500.00	归还借款
2021/2/27	上海浦东发展银行股份有限公司广州东山支行	500.00	归还借款

日期	公司名称	金额	备注
2021/1/25	交通银行股份有限公司揭阳分行	1,000.00	归还借款
2021/2/7	中国建设银行股份有限公司揭东支行	500.00	归还借款
2021/3/1	广东揭阳农村商业银行股份有限公司东山支行	100.00	归还借款
2021/3/26	中国农业银行股份有限公司揭阳分行	1,850.00	归还借款
合计		44,902.53	

综上，公司一季度货币资金大幅减少具有合理性，除上述已披露的 36,002.53 万元资金流出外，不存在货币资金最终流向控股股东及关联方的情况。

七、会计师核查情况：

经核查，基于目前已有效执行的审计程序，我们认为：

1、广东榕泰公司 2020 年度资金占用发生次数频繁、金额较大，资金多以银行转账方式流入实际控制人的关联公司，公司实际控制人杨宝生对相关事项负有重大责任。

2、广东榕泰公司虽在信息披露、资金安全、关联交易等方面制定了内控制度，但并未得到有效执行，导致广东榕泰公司前期定期报告存在披露错误，资金安全受到影响，广东榕泰公司已主动对前期财务报告进行更正。

3、广东榕泰公司 2020 年末货币资金主要为银行存款、承兑汇票保证金等，涉及银行账户较多，一般以活期存款的方式存放，并于 2021 年度陆续对资金占用、定期报告披露、资金安全性保障措施等内控制度进行了优化并逐步开始实施。

4、除已披露的受限货币资金外，未注意到广东榕泰公司 2020 年末存在其他潜在的限制性安排或资金被其他方实际使用的情形。

5、审计过程中，我们虽最大限度的实施了往来单位工商档案查询、走访、资金流水核查等审计程序，但由于广东榕泰公司在设计与执行防范大股东及关联方占用上市公司资金等在内的一系列资金管理制度方面存在重大缺陷，我们无法就广东榕泰公司资金占用和关联方认定的准确性、完整性获取充分、适当的审计证据。

6、广东榕泰公司 2021 年一季度末货币资金主要为银行存款、承兑汇票保证金等，涉及银行账户较多，一般以活期存款的方式存放。2021 年一季度末货币资金余额以及货币资金日均余额大幅减少主要系按照实质重于形式原则还原货币资金 36,002.53 万元至 2020 年末以及偿还银行借款净支出 8900 万元等事项所致。同时，由于未对广东榕泰公司 2021 年一季度财务报表和附注执行审计程序，除上述已披露的 36,002.53 万元资金流向控股股东及关联方外，我们无法对其余的 2021 年一季度是否存在货币资金最终流向控股股东及关联方的情况作出判断。

公司全体董事、监事、高级管理人员对上述问题逐项发表意见：

根据公司财务资料及会计师的核查报告，并结合本人的工作实践，我们认为：

1、2020 年度，公司实际控制人杨宝生通过其控制的公司以资金拆借的方式形成非经营性资金占用及利息金额共计 277,343.11 万元、期末余额 58,946.09 万元。同意公司回复及会计师的核查意见。

2、由于公司实控人之前并未如实告知公司与前述公司之间的关联关系，造成公司在 2020 年定期报告中未披露上述关联方往来情况，现已按照追溯重述法予以更正。同意公司回复及会计师的核查意见。

3、截至 2020 年 12 月 31 日，公司存放于银行的货币资金余额为 71,461.24 万元，占期末货币资金余额的 99.47%。同意公司回复及会计师的核查意见。

4、除已披露的受限货币资金外，公司不存在其他潜在的限制性安排或资金实际被他方使用的情况。同意公司回复及会计师的核查意见。

5、除已披露的非经营性资金占用情况外，不存在其他非经营性占用和违规担保情况，不存在其他侵占上市公司利益的情形。同意公司回复及会计师的核查意见。

6、会计师的核查报告已涵盖了相关的问题，同意公司回复及会计师的核查意见。

问题 2、相关公告显示，截至 2021 年 4 月 29 日，杨宝生及其关联方已经返还现金人民币 3.63 亿元；同时公司与控股股东控制的广东宝基投资有限公司(以下简称宝基投资)签订《股权转让终止协议》，公司于 2019 年 6 月 28 日收取的股权转让款 2.26 亿元无需退还，该笔款项全部用以抵消杨宝生及其关联方占用公司的资金余额，同时，恢复公司持有揭阳市佳富实业有限公司（以下简称佳富实业）100% 股权。根据公司公告，相关股权交易发生于 2018 年底，公司为盘活存量资产，将闲置的部分房屋建筑物和土地使用权打包成立佳富实业，并将其 100% 股权出售给宝基投资,相关股权已经于 2019 年 12 月 12 日过户给宝基投资。公司称，通过上述安排，杨宝生及其关联方已完成了全部非经营性资金占用的清还方案。

请公司补充披露：

(1) 佳富实业近三年的主要财务数据，包括但不限于货币资金、流动资产、固定资产、无形资产、总资产、净资产、负债、收入、净利润等，并对比佳富实业出售时和目前的情况，说明其资产状况、经营及财务数据是否已经发生较大变化，以及佳富实业目前的股权价值；

(2) 佳富实业目前的债权债务情况，是否存在对外担保及资金占用尚未解决的情况，如是，逐项列示相关担保和占用金额、对象、交易背景、期限，并说明解决担保和占用的具体安排；

(3) 宝基投资持有的佳富实业股权是否产权清晰，是否存在抵押、质押或者其他权利受限情况，如是，请说明相关情形是否构成本次清偿方案的实施障碍，以及后续解除权利限制的具体安排；

(4) 实际控制人及其关联方清偿资金占用的安排是否属于以资抵债的情况，如是，请逐条对照证监会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》第三条第五款内容，说明实际控制人及其关联方清偿相关安排是否符合规则要求，相关措施能否解决资金占用问题；

(5) 已返还的 3.63 亿元目前存放和使用情况，如有流出，说明支出原因和具体流向，并提供相应证据，明确是否存在已返还资金再次流向控股股东及关联方的情况；

(6) 请会计师和公司全体董事，监事，高管对上述问题发表意见。

公司回复：

一、佳富实业近三年的主要财务数据，包括但不限于货币资金、

流动资产、固定资产、无形资产、总资产、净资产、负债、收入、净利润等，并对比佳富实业出售时和目前的情况，说明其资产状况、经营及财务数据是否已经发生较大变化，以及佳富实业目前的股权价值；

（一）佳富实业近三年的主要财务数据

2018年12月14日，公司召开2018年第三次临时股东大会，审议通过《公司关于转让全资子公司股权的关联交易议案》，将公司持有佳富实业100%的股权转让给宝基投资，其股权价值评估基准日为2018年8月31日。

佳富实业2018年度至2020年度及股权转让基准日主要财务数据情况如下：

单位：万元

项目	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度	2018年12月31日/2018年度	2018年8月31日/2018年1-8月	增长率（注）
银行存款	24.34	0.78	0.66	17.19	41.62%
应收账款	724.90	414.20			
其他流动资产	3,106.53	3,118.59	3,154.59	3,154.53	-1.52%
流动资产合计	3,855.77	3,533.57	3,155.26	3,171.72	21.57%
投资性房地产	5,925.90	6,243.88			
固定资产	2,780.31	7,579.45	14,566.15	15,112.53	-81.60%
无形资产	44,371.24	45,354.57	46,337.90	46,747.62	-5.08%
非流动资产	53,077.44	59,177.90	60,904.05	61,860.15	-14.20%
资产总计	56,933.21	62,711.47	64,059.31	65,031.86	-12.45%
应付账款	35.45				100.00%
应付职工薪酬		0.60			
其他应付款	847.90	199.25	2.15		100.00%
负债总计	883.35	199.85	2.15		100.00%

项目	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度	2018年12月31日/2018年度	2018年8月31日/2018年1-8月	增长率(注)
实收资本	9,550.00	9,550.00	9,550.00	9,550.00	
资本公积	55,481.94	55,481.94	55,481.94	55,481.94	
未分配利润	-8,982.08	-2,520.32	-974.78	0.08	
所有者权益	56,049.86	62,511.62	64,057.16	65,031.86	-13.81%
负债和股东权益总计	56,933.21	62,711.47	64,059.31	65,031.86	-12.45%
营业收入	321.10	400.00			
营业成本	317.98	317.98			
营业利润	-6,461.75	-1,545.54	-737.50	-0.08	
营业外支出			-237.28		
利润总额	-6,461.75	-1,545.54	-974.78	-0.08	
净利润	-6,461.75	-1,545.54	-974.78	-0.08	

注：增长率系2020年12月31日较2018年8月31日增长情况。

由上表可见，佳富实业2018至2020年度期末资产总额分别为64,059.31万元、62,711.47万元、56,933.21万元，较基准日减少12.45%，主要系长期资产计提折旧、摊销及减值所致；2018至2020年度期末负债总额分别为2.15万元、199.85万元、883.35万元，较基准日增加100.00%，主要系佳富实业需缴纳土地使用税、房产税等税费导致暂借款增加；2018至2020年度，佳富实业营业收入分别为0.00万元、400.00万元、321.00万元，较基准日有所增加，主要系公司于2019年将自有房屋对外出租，形成租金收入；2018至2020年度，佳富实业净利润分别为-974.78万元、-1,545.54万元、-6,461.75万元，较2018年1-8月变动较大，主要系佳富实业长期资产折旧、摊销及闲置固定资产计提减值准备导致亏损，其中：2018年折旧摊销合计719.22万元、2019年折旧摊销合计1,726.15万元、2020年折旧摊销合计1,726.15万元，固定资产减值准备4,374.30万元。

综上，佳富实业总资产、净资产并未发生重大变化，收入、利润的变化主要系正常经营所致。

（二）佳富实业股权价值

2018年9月20日，北京华信众合资产评估有限公司对拟转让股权所涉及的揭阳市佳富实业有限公司股东全部权益价值进行评估，并出具华信众合评报字[2018]第1136号评估报告，评估结论为：在持续经营前提下，截止评估基准日2018年8月30日，揭阳市佳富实业有限公司净资产评估价值为75,469.24万元。

2021年7月5日，深圳君瑞资产评估所(特殊普通合伙)对终止股权转让涉及的揭阳市佳富实业有限公司股东全部权益价值进行评估，并出具君瑞评报字（2021）第001号评估报告，评估结论为：在持续经营前提下，截止评估基准日2020年12月31日，揭阳市佳富实业有限公司所有者权益账面价值为56,049.86万元，评估价值为76,965.71万元。

由上可知，截至2020年12月31日佳富实业所有者权益评估价值较2018年8月30日评估价值增长1.98%，未发生较大变化。

二、佳富实业目前的债权债务情况，是否存在对外担保及资金占用尚未解决的情况，如是，逐项列示相关担保和占用金额、对象、交易背景、期限，并说明解决担保和占用的具体安排；

截至2020年12月31日，佳富实业应收账款期末余额为724.90万元、应付账款35.45万元、其他应付款847.90万元，不存在金融负债，且不存在关联方非经营性关联方占用款项的情形。

佳富实业长期资产均已用于为广东榕泰提供担保抵押，佳富实业

为广东榕泰向银行办理流动资金贷款及开立银行承兑汇票业务提供保证，除此之外，佳富实业不存在向广东榕泰公司以外的第三方提供担保的情形，截至 2021 年 6 月 8 日，佳富实业为其提供担保的情况如下：

单位：万元

担保方	被担保方	担保事项	金额	起始日	到期日	是否履行完毕
杨宝生、揭阳市佳富实业有限公司	广东榕泰实业股份有限公司	银行贷款	2,450.00	2021/3/23	2022/3/22	否
杨宝生、揭阳市佳富实业有限公司	广东榕泰实业股份有限公司	银行贷款	2,400.00	2021/3/26	2022/3/25	否
杨宝生、揭阳市佳富实业有限公司	广东榕泰实业股份有限公司	银行贷款	2,100.00	2021/3/19	2022/3/18	否
杨宝生、揭阳市佳富实业有限公司	广东榕泰实业股份有限公司	银行贷款	1,850.00	2021/4/2	2022/4/1	否
揭阳市佳富实业有限公司、广东榕泰高级瓷具有限公司、杨宝生、林凤	广东榕泰实业股份有限公司	银行承兑汇票	2,000.00	2021/4/19	2021/10/15	否
揭阳市佳富实业有限公司、广东榕泰高级瓷具有限公司、杨宝生、林凤	广东榕泰实业股份有限公司	银行承兑汇票	1,680.00	2021/4/22	2021/11/21	否
揭阳市佳富实业有限公司、广东榕泰高级瓷具有限公司、杨宝生、林凤	广东榕泰实业股份有限公司	银行承兑汇票	2,570.00	2021/5/19	2021/11/13	否
合计			15,050.00			

除上述为广东榕泰提供担保外，佳富实业不存在为其他公司提供担保的情况。2021 年 5 月 20 日，公司召开 2020 年年度股东大会，审议通过《关于终止向关联方转让子公司股权暨部分解决资金占用的议案》，终止 2018 年第三次临时股东大会审议通过的《公司关于转让全资子公司股权的关联交易议案》，并于 2021 年 5 月 25 日办理股权变更手续，截至本问询函回复日，佳富实业为公司全资子公司，目前广东榕泰正在积极筹措资金以归还银行贷款，并解除相关担保。

三、宝基投资持有的佳富实业股权是否产权清晰，是否存在抵押、质押或者其他权利受限情况，如是，请说明相关情形是否构成本次清偿方案的实施障碍，以及后续解除权利限制的具体安排；

揭阳市佳富实业有限公司成立于 2018 年 1 月 11 日，由广东榕泰公司 100%持股。

2018 年 12 月 14 日，广东榕泰公司召开 2018 年第三次临时股东大会，审议通过《公司关于转让全资子公司股权的关联交易议案》，将佳富实业 100%的股权受让至广东宝基投资有限公司（以下简称“宝基投资”），转让价格为人民币 75,469.24 万元，宝基投资公司的实际控制人为杨宝生。2019 年 12 月 12 日，上述股权变更手续完成，佳富实业变更为宝基投资全资子公司。

2021 年 5 月 20 日，公司召开 2020 年年度股东大会，审议通过《关于终止向关联方转让子公司股权暨部分解决资金占用的议案》，终止 2018 年第三次临时股东大会审议通过的《公司关于转让全资子公司股权的关联交易议案》，并于 2021 年 5 月 25 日办理股权变更手续，佳富实业变更为广东榕泰全资子公司。

综上，截至本问询函回复日，自佳富实业公司设立至今，100%股权分别由广东榕泰公司、宝基投资公司在不同阶段持有，不存在抵押、质押或者其他权利受限的情况。

四、实际控制人及其关联方清偿资金占用的安排是否属于以资抵债的情况，如是，请逐条对照证监会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》第三条第五款内容，说明实际控制人及其关联方清偿相关安排是否符合规则要求，相关措施能否解决资金占用问题；

公司 2020 年年度股东大会审议通过《关于终止向关联方转让子公司股权暨部分解决资金占用的议案》，决议终止将全资子公司揭阳市佳富实业有限公司 100%的股权转让给公司实际控制人关联企业广东宝基投资有限公司，已收取的股权转让款无需退还，全部用以抵消杨宝生及其关联方占用公司的资金，该项安排系以资抵债。

根据证监会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》第三条第五款规定：严格控制关联方以非现金资产清偿占用的上市公司资金，对照相关规定，广东榕泰公司具体执行情况如下：

规定 1：用于抵偿的资产必须属于上市公司同一业务体系，并有利于增强上市公司独立性和核心竞争力，减少关联交易，不得是尚未投入使用的资产或没有客观明确账面净值的资产。

对照规定 1，本次实际控制人用于清偿占用广东榕泰公司的非现金资产实质为广东榕泰公司原拟出售的子公司佳富实业 100%股权，该子公司持续经营，且为公司同一业务体系，有明确的账面净值，符合本规定要求。

规定 2：上市公司应当聘请有证券期货相关业务资格的中介机构

对符合以资抵债条件的资产进行评估，以资产评估值或经审计的账面净值作为以资抵债的定价基础，但最终定价不得损害上市公司利益，并充分考虑所占用资金的现值予以折扣。审计报告和评估报告应当向社会公告。

对照规定 2，本次公司终止向关联方转让子公司股权暨部分解决资金占用事项已聘请深圳君瑞资产评估所(特殊普通合伙)对标的资产进行评估，并聘请有证券期货相关业务资格的大华会计师事务所(特殊普通合伙)对标的资产近三年的财务报表进行审计，以资产评估值结合经审计的账面净值作为以资抵债的定价基础，未损害上市公司利益，相关评估报告及财务审计报告附后并对外公告。

规定 3：独立董事应当就上市公司关联方以资抵债方案发表独立意见，或者聘请有证券期货相关业务资格的中介机构出具独立财务顾问报告。

对照规定 3，本次公司终止向关联方转让子公司股权暨部分解决资金占用事项已经公司第八届董事会第十四次会议和 2020 年年度股东大会审议通过，独立董事已就终止向关联方转让全资子公司股权暨部分解决资金占用的事项发表了独立意见，符合本规定要求。

规定 4：上市公司关联方的以资抵债方案应当报中国证监会批准。中国证监会认为以资抵债方案不符本《通知》规定，或者有明显损害公司和中小投资者利益的情形，可以制止该方案的实施。

对照规定 4，本次公司终止向关联方转让子公司股权暨部分解决资金占用事项事前已与监管部门进行充分沟通，方案不存在明显损害公司和中小投资者利益的情形，符合本规定要求。

规定 5：上市公司关联方以资抵债方案须经股东大会审议批准，关联方股东应当回避投票。

对照规定 5，本次公司终止向关联方转让子公司股权暨部分解决资金占用事项事前已经公司于 2021 年 5 月 20 日召开的 2020 年年度股东大会审议通过，关联方股东按规定回避投票，符合本规定要求。

综上，实际控制人及其关联方的清偿安排符合规则要求，已有效解决了部分资金占用问题。

五、已返还的 3.63 亿元目前存放和使用情况，如有流出，说明支出原因和具体流向，并提供相应证据，明确是否存在已返还资金再次流向控股股东及关联方的情况；

根据中国证券监督管理委员会广东监管局《关于做好上市公司资金占用和违规担保问题自查自纠工作的通知》（广东证监发[2020]139 号）中关于非经营性资金占用问题的相关规定，截止 2020 年 12 月 31 日，广东榕泰公司控股股东非经营性资金占用余额为 58,946.09 万元，截止 2021 年 4 月 29 日已陆续通过现金清偿、佳富实业股权款抵减等方式偿还完毕，当日的银行存款余额为 33,280.89 万元。通过现金清偿占款情况如下：

单位：万元

银行名称	银行账号	金额
中国工商银行股份有限公司揭阳分行	2019002119024533045	2,500.00
中国农业银行股份有限公司揭阳分行	44130701040005759	302.00
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	693459537	500.00
招商银行股份有限公司南昌昌北支行	755903481610808	15,000.00

银行名称	银行账号	金额
广东揭阳农村商业银行股份有限公司东山支行	80020000013127990	2,820.50
广东揭东农村商业银行股份有限公司	80020000006054042	1,013.42
中国农业银行股份有限公司揭阳分行	44-130701040003101	1,000.00
广东南粤银行揭阳分行	630001230900001062	2,679.40
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	693471893	10,490.00
合计		36,305.32

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司银行存款余额 37,001.94 万元，较 2021 年 4 月 29 日增加 3,721.04 万元，主要系经营活动产生的现金流量净额增加所致，具体如下：

单位：万元

项目	金额
经营活动产生的现金流量净额	6,207.95
投资活动产生的现金流量净额	797.18
筹资活动产生的现金流量净额	-3,284.09
银行存款净增加额	3,721.04

本公司日常经营过程中销售回款、采购付款、融资等事项较多，为充分提高资金使用效率，公司会根据不同时期的资金需求对各账户的资金进行频繁的归集、分配。汇总而言，本公司不存在已返还资金再次流向控股股东及关联方的情况。

六、会计师核查情况：

经核查，基于目前已有效执行的审计程序，我们认为：

1、相较于佳富实业出售时，其近三年主要财务数据变化较小，资产状况、经营及财务数据也未发生较大变化。根据深圳君瑞资产评估所(特殊普通合伙)“瑞评报字（2021）第 001 号”评估报告，在持

续经营前提下，截止评估基准日 2020 年 12 月 31 日，揭阳市佳富实业有限公司所有者权益账面价值为 56,049.86 万元，评估价值为 76,965.71 万元。

2、2020 年末，佳富实业自身的债权、债务金额较小，不足资产总额的 2%，但存在为广东榕泰公司债务融资提供担保的情形，我们已建议广东榕泰公司积极筹措资金以归还银行贷款，进而解除相关担保。

3、佳富实业成立以来，其股权主要在广东榕泰公司和宝基投资公司之间转、受让，产权清晰，未注意到相关股权存在抵押、质押或其他权利受限情况。

4、实际控制人及其关联方清偿资金占用的安排属于以资抵债的情况，相关清偿方案符合规则要求，可以有效解决资金占用问题。

5、由于广东榕泰公司日常经营过程中销售回款、采购付款、融资增减等事项涉及的资金收付频率高、金额大、各银行账户之间转账频繁，我们无法仅就 3.63 亿元的使用作出针对性判断，但 2021 年 6 月 30 日货币资金余额 37,001.94 万元较 2021 年 4 月 29 日（偿还日）增加 1,760.34 万元，变动较小，未注意到广东榕泰公司货币资金余额明显减少的异常迹象。

公司全体董事、监事、高级管理人员对上述问题逐项发表意见：

根据公司财务资料及会计师的核查报告，我们认为：

1、公司已补充披露佳富实业近三年的主要财务数据及佳富实业股权价值。

2、佳富实业除为广东榕泰提供担保外，不存在为其他公司提供

担保的情况。

3、佳富实业公司自设立至今，100%股权分别由广东榕泰公司、宝基投资公司在不同阶段持有，不存在抵押、质押或者其他权利受限的情况。

4、实际控制人及其关联方的清偿安排符合规则要求，已有效解决了部分资金占用问题。

5、会计师的核查报告已涵盖了相关的问题，同意公司回复及会计师的核查意见。

二、关于审计保留意见和内控否定意见

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2020 年年报出具了保留意见，涉及事项一是会计师无法对公司大额坏账准备、资产减值准备、存货损失涉及的会计估计和会计处理获取充分适当的审计意见；二是公司控股股东及关联方存在大额资金占用，会计师无法就资金占用和关联方认定的准确性、完整性、合理性以及对持续经营产生的影响、资金占用清偿方案的实际执行效果获取充分、适当的审计证据。公司 2020 年内部控制审计意见为否定意见，涉及事项为公司客户信用评价和应收账款催收、存货管理、项目投资决策、资金管理关内控存在重大缺陷，导致公司计提大额坏账准备、资产减值准备，确认大额存货损失，存在大额资金占用。公司股票因内部控制审计意见为否定意见被实施其他风险警示。

问题 3、内控审计报告显示，公司客户信用评价和应收账款催收相关内部控制存在重大缺陷，导致本年计提大量坏账准备。年报显示，

公司应收账款期末余额 4.96 亿元，坏账准备余额为 3.86 亿元，其中因客户注销、吊销及预计无法收回而采取单项计提预期信用损失所形成的坏账准备 3.39 亿元，涉及大量客户，计提比例 100%；预付款项期末余额 2.60 亿元，同比增加 29.36%，坏账准备余额 111.39 万元，同比下降 89.5%，降幅较大；其他应收款期末余额 11.56 亿元，其他应收对象前 5 名均为关联方，合计 10.13 亿元，占比 80.95%，为公司其他应收款的主要对象；其他应收款坏账准备余额为 9,565.46 万元，其中前 5 名坏账准备合计 7710.75 万元，占比 80.61%。

请公司补充披露：

(1) 因客户注销、吊销及预计无法收回而采取单项计提预期信用损失的应收账款的对象、是否为关联方、交易背景、交易时间、账龄等，相关客户注销、吊销的时间以及公司判断无法收回的时间；

(2) 与相关客户发生交易时所做的信用评估、账龄政策、回款政策及执行情况，相关客户是否存在潜在关联方，是否存在回款逾期后持续发生交易的情况；

(3) 结合货物和资金流转情况，说明相关客户销售收入的确认政策及确认依据，是否存在不符合收入确认条件违规确认收入的情况和虚增收入的情况；

(4) 余额 100 万元以上的预付款项交易对方、是否关联方、发生时间、付款金额、减值准备、交易背景和必要性；

(5) 预付款增加的情况下坏账准备大幅下降的原因和合理性；

(6) 余额 100 万元以上的其他应收款交易对方、是否关联方、发生时间、付款额、减值准备、交易背景、前期决策程序和负责人；

(7) 结合公司控股股东及关联方资金状况、经营情况，说明对关联方的其他应收款计提大额减值准备的原因和合理性；

(8) 关联方是否存在其他通过往来款占用公司资金和侵占公司利益的情况。

请会计师对上述问题逐项进行核查，重点关注公司应收项目的真实性、预付款项的可回收性等，并结合所执行的审计程序和取得的证据，对上述问题发表明确意见。

公司回复：

一、因客户注销、吊销及预计无法收回而采取单项计提预期信用损失的应收账款的对象、是否为关联方、交易背景、交易时间、账龄等，相关客户注销、吊销的时间以及公司判断无法收回的时间；

2020 年度公司对已注销、吊销客户及预计无法收回货款的客户按照单项组合计提预期信用损失，计提比例为 100%，具体情况如下：

单位：万元

客户名称	账面余额	是否为关联方	交易背景	交易时间	账龄	注销、吊销时间	无法收回时间	状态
揭阳市弘昌玩具实业有限公司	1,920.30	否	销售氨基材料	2018 年、2019 年	1-3 年	2020 年 4 月 7 日	2020 年	客户已注销
福建省南安市三恒密胺制品有限公司	1,518.49	否	销售氨基材料	2018 年、2019 年	1-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市捷高鞋业有限公司	1,409.00	否	销售氨基材料	2018 年、2019 年	1-3 年	2020 年 4 月 7 日	2020 年	客户已注销
揭阳市百事佳鞋业有限公司	1,230.48	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2019 年 6 月 6 日	2020 年	客户已注销
揭阳市弘汇玩具有限公司	991.30	否	销售氨基材料	2017 年、2018 年	2-4 年	2019 年 5 月 7 日	2020 年	客户已注销
揭阳市胜达玩具实业有限公司	856.94	否	销售氨基材料	2018 年、2019 年	1-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市榕城区美泰达鞋业有限公司	807.90	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	2020 年 5 月 6 日	2020 年	客户已注销
揭阳市昕源和塑胶实业有限公司	792.70	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市成记玩具有限公司	764.69	否	销售氨基材料	2018 年、	1-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无

客户名称	账面余额	是否为关联方	交易背景	交易时间	账龄	注销、吊销时间	无法收回时间	状态
			料	2019年				法收回
揭阳市坤胜塑胶实业有限公司	751.40	否	销售氨基材料	2018年、2019年	1-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市越兴塑胶制品有限公司	720.50	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市淼鑫塑胶制品有限公司	663.68	否	销售氨基材料	2018年、2019年	1-3年	2020年6月17日	2020年	客户已注销
揭阳市榕城区聚帆塑胶有限公司	591.40	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	2020年5月6日	2020年	客户已注销
揭阳市兴骏达鞋业有限公司	578.91	否	销售氨基材料	2018年、2019年	1-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市健伟塑胶五金制品有限公司	550.40	否	销售氨基材料	2018年、2019年	1-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市金铨贸易有限公司	539.09	否	销售氨基材料	2016年、2017年	3-5年	2018年6月8日	2020年	客户已注销
揭阳市桂树塑胶实业有限公司	534.10	否	销售氨基材料	2017年、2018年	2-4年	2020年4月23日	2020年	客户已注销
揭阳市佰盛鞋业有限公司	533.80	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2020年5月19日	2020年	客户已注销
揭阳市世通塑胶玩具有限公司	509.42	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2016年7月27日	2020年	客户已注销
揭阳市海威塑胶实业有限公司	489.60	否	销售氨基材料	2017年、2018年	2-4年	2019年1月29日	2020年	客户已注销
揭阳市蒙尼克鞋业有限公司	476.34	否	销售氨基材料	2016至2018年	2-5年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳空港经济区鑫利达五金塑料制品有限公司	450.90	否	销售氨基材料	2017至2019年	1-4年	2019年7月1日	2020年	客户已注销
揭阳市申鑫塑胶制品有限公司	399.20	否	销售氨基材料	2017年、2018年	2-4年	2019年6月11日	2020年	客户已注销
揭阳市越兴实业有限公司	389.92	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市跃新玩具有限公司	385.85	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市雅琪塑胶实业有限公司	380.64	否	销售氨基材料	2018年、2019年	1-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
广东中兴塑料化工有限公司	363.90	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市真通塑胶制品有限公司	360.45	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2019年4月11日	2020年	客户已注销
揭阳市创展塑胶有限公司	359.35	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2019年4月29日	2020年	客户已注销
揭阳市宝乐美塑胶实业有限公司	354.30	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市栢思雅塑胶实业有限公司	350.00	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市潮善诚塑胶有限公司	346.00	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2020年1月19日	2020年	客户已注销
揭阳市恒宝玩具有限公司	333.10	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	2020年6月16日	2020年	客户已注销

客户名称	账面余额	是否为关联方	交易背景	交易时间	账龄	注销、吊销时间	无法收回时间	状态
深圳市圳安达塑胶电子有限公司	333.06	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	2019年9月11日	2020年	客户已注销
揭阳市润迪嘉五金塑胶实业有限公司	328.10	否	销售氨基材料	2018年、2019年	1-3年	2020年3月13日	2020年	客户已注销
揭阳市金锐达鞋业有限公司	306.90	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2019年4月2日	2020年	客户已注销
揭阳市嘉美达鞋业有限公司	302.51	否	销售氨基材料	2020年	1年以内	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市亿泰玩具有限公司	301.95	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	2019年12月2日	2020年	客户已注销
揭阳空港经济区联迪玩具有限公司	300.04	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市康诚塑胶实业有限公司	291.60	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市南坤塑胶实业有限公司	286.94	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市海伦鞋业有限公司	274.85	否	销售氨基材料	2017年、2018年	2-4年	2019年3月25日	2020年	客户已注销
揭阳市宇艺塑胶实业有限公司	250.40	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2020年6月17日	2020年	客户已注销
揭阳市佰润玩具实业有限公司	247.30	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	2020年5月25日	2020年	客户已注销
宿迁飞创数码科技有限公司	246.50	否	IDC服务	2015年及以前	5年以上	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市润钦塑胶制品有限公司	245.08	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	2020年6月17日	2020年	客户已注销
揭阳市塑立塑料制品有限公司	243.00	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	2020年6月5日	2020年	客户已注销
东莞市家依家居用品有限公司	236.56	否	销售氨基材料	2020年	1年以内	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市依尚美塑胶实业有限公司	226.30	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	2020年4月7日	2020年	客户已注销
揭阳市宏迅塑料制品有限公司	226.25	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2020年4月30日	2020年	客户已注销
揭阳市富佳五金塑胶有限公司	225.90	否	销售氨基材料	2018年、2019年	1-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市盛利玩具有限公司	223.90	否	销售氨基材料	2018年、2019年	1-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市金德宝鞋业有限公司	218.30	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2019年4月9日	2020年	客户已注销
揭阳市丹达隆玩具有限公司	217.65	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市越鸿塑胶实业有限公司	215.50	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	2020年3月6日	2020年	客户已注销
揭阳市顺佳达鞋业有限公司	210.60	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市瑞昶玩具有限公司	208.16	否	销售氨基材料	2017年、2018年	2-4年	2019年6月25日	2020年	客户已注销
揭阳市恒鸿五金塑料实业有限公司	201.30	否	销售氨基材料	2020年	1年以内	未注销、吊销	2020年	预计无法收回

客户名称	账面余额	是否为关联方	交易背景	交易时间	账龄	注销、吊销时间	无法收回时间	状态
揭阳市榕兴玩具有限公司	200.00	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市胜诺塑胶实业有限公司	200.00	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市泓运塑胶有限公司	197.80	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2019年5月17日	2020年	客户已注销
揭阳市万利亨塑胶制品有限公司	196.00	否	销售氨基材料	2017年、2018年	2-4年	2019年2月27日	2020年	客户已注销
揭阳市中粤玩具有限公司	195.00	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2018年10月23日	2020年	客户已注销
揭阳市新阳塑胶实业有限公司	194.40	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市鸿运玩具有限公司	177.20	否	销售氨基材料	2017年、2018年	2-4年	2020年3月12日	2020年	客户已注销
揭阳市祥安通玩具有限公司	177.20	否	销售氨基材料	2017年、2018年	2-4年	2019年7月5日	2020年	客户已注销
揭阳市雄松顺玩具有限公司	176.00	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2019年6月6日	2020年	客户已注销
揭阳市鸿安塑胶制品有限公司	175.72	否	销售氨基材料	2017年、2018年	2-4年	2019年7月5日	2020年	客户已注销
广东新世通实业有限公司	167.10	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市宝成达玩具有限公司	155.90	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2019年3月29日	2020年	客户已注销
揭阳市大鸿兴实业有限公司	150.83	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市迈远腾鞋业有限公司	148.50	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2019年7月24日	2020年	客户已注销
揭阳市群信塑胶有限公司	148.50	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2020年1月19日	2020年	客户已注销
揭阳市源广通玩具有限公司	148.50	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2019年3月11日	2020年	客户已注销
揭阳市星松塑胶玩具有限公司	138.15	否	销售氨基材料	2017年、2018年	2-4年	2019年6月28日	2020年	客户已注销
揭阳市榕城区金泰达玩具有限公司	137.70	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	2020年5月6日	2020年	客户已注销
揭阳市凯尔丹鞋业有限公司	136.35	否	销售氨基材料	2016至2018年	2-5年	2019年9月17日	2020年	客户已注销
揭阳市锋发玩具有限公司	135.31	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	2019年11月19日	2020年	客户已注销
揭阳市雅思塑胶制品有限公司	132.60	否	销售氨基材料	2017年、2018年	2-4年	2019年7月15日	2020年	客户已注销
揭阳市兴尼斯实业有限公司	116.30	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市美佳能塑胶制品有限公司	105.30	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市诚之信鞋业有限公司	102.60	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市诚雅塑胶实业有限公司	102.50	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2020年11月11日	2020年	客户已注销

客户名称	账面余额	是否为关联方	交易背景	交易时间	账龄	注销、吊销时间	无法收回时间	状态
揭阳市群英鞋业有限公司	101.95	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2019年1月24日	2020年	客户已注销
揭阳市顺签塑料制品有限公司	100.40	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市永禄塑胶有限公司	100.01	否	销售氨基材料	2020年	1年以内	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳空港经济区榕艺实业有限公司	98.00	否	销售氨基材料	2017年	3-4年	2019年6月11日	2020年	客户已注销
揭阳市雅事实业有限公司	98.00	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2018年11月26日	2020年	客户已注销
揭阳市裕锋玩具有限取公司	97.50	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	2020年1月16日	2020年	客户已注销
揭阳市雅星塑胶实业有限公司	97.20	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	2020年3月31日	2020年	客户已注销
揭阳市三合亨塑胶实业有限公司	91.33	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2019年3月20日	2020年	客户已注销
揭阳市恒鑫工艺品实业有限公司	87.75	否	销售氨基材料	2016年	4-5年	2019年7月5日	2020年	客户已吊销
揭阳市玛耐特鞋业有限公司	77.75	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2019年5月14日	2020年	客户已注销
深圳市金新星鞋业有限公司	76.65	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	2019年12月31日	2020年	客户已吊销
揭阳市华雄兴玩具有限公司	72.32	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2019年5月14日	2020年	客户已注销
揭阳市众合玩具有限公司	67.20	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2019年4月12日	2020年	客户已注销
揭阳市宏智塑胶实业有限公司	50.95	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2019年12月20日	2020年	客户已注销
揭阳市南洋大宝实业有限公司	49.00	否	销售氨基材料	2017年	3-4年	2019年6月12日	2020年	客户已注销
霍尔果斯云之谷网络科技有限公司	46.18	否	IDC服务	2018年	2-3年	2018年5月22日	2020年	客户已注销
揭阳市金路宝五金塑料有限公司	44.05	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2019年4月9日	2020年	客户已注销
上海锐战网络科技有限公司	43.20	否	IDC服务	2018年	2-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
上海中清龙图网络科技有限公司	36.12	否	IDC服务	2019年	1-2年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
蓝港在线(北京)科技有限公司	35.07	否	IDC服务	2018年、2019年	1-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
东方银谷(北京)投资管理有限公司	34.04	否	IDC服务	2019年	1-2年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市泰裕荣五金塑胶制品有限公司	29.00	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2019年5月17日	2020年	客户已注销
北京淳宇科技有限公司	27.26	否	IDC服务	2016年、2017年	3-5年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
思远文化传媒有限公司	27.00	否	IDC服务	2015年及以前	5年以上	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
北京奔流网络信息技术有限公司(原名暴风集团股份有限公司)	23.35	否	IDC服务	2019年	1-2年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回

客户名称	账面余额	是否为关联方	交易背景	交易时间	账龄	注销、吊销时间	无法收回时间	状态
揭阳市濠泰玩具有限公司	22.00	否	销售氨基材料	2017年	3-4年	2019年4月16日	2020年	客户已注销
北京昆仑万维科技股份有限公司	21.88	否	IDC服务	2017年	3-4年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
石家庄掌云网络科技有限公司	21.36	否	IDC服务	2017年	3-4年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
北京六间房科技有限公司上海分公司	20.00	否	IDC服务	2018年	2-3年	2017年6月20日	2020年	客户已注销
深圳市远城电子有限公司	18.00	否	销售氨基材料	2015年及以前	5年以上	2019年6月21日	2020年	客户已注销
揭阳市嘉盛塑料有限公司	15.30	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	2019年5月10日	2020年	客户已注销
卓易通(北京)网络技术有限公司	15.16	否	IDC服务	2016年	4-5年	2016年11月30日	2020年	客户已吊销
北京洋诚励合商贸有限公司	15.00	否	IDC服务	2017年、2018年	2-4年	2015年12月31日	2020年	客户已吊销
揭阳市集信玩具有限公司	13.74	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	2020年2月14日	2020年	客户已注销
东莞市永盛通信科技有限公司	12.39	否	IDC服务	2017年	3-4年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
融合天下(北京)科技有限公司	12.00	否	IDC服务	2015年及以前	5年以上	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市金晨实业有限公司	10.00	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2020年4月23日	2020年	客户已注销
揭阳市裕之桦鞋业有限公司	10.00	否	销售氨基材料	2017年	3-4年	2020年2月4日	2020年	客户已注销
北京暴风科技股份有限公司	8.81	否	IDC服务	2018年	2-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
上海中传网络技术股份有限公司	8.50	否	IDC服务	2016年	4-5年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
北京瑞远信达科技发展有限公司	8.46	否	IDC服务	2018年	2-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
揭阳市达隆五金塑胶制品有限公司	8.32	否	销售氨基材料	2016年	4-5年	2017年6月27日	2020年	客户已注销
财新传媒有限公司	6.69	否	IDC服务	2017年	3-4年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
深圳市祥源昌塑胶电子有限公司	6.10	否	销售氨基材料	2015年及以前	5年以上	2019年11月30日	2020年	客户已注销
完美世界(重庆)影院管理有限公司	6.00	否	IDC服务	2018年	2-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
广州市深红网络科技有限公司	5.67	否	IDC服务	2015年及以前	5年以上	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
北京华夏民生科技发展有限公司	5.60	否	IDC服务	2017年	3-4年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
北京杂交小麦工程技术研究中心	5.00	否	IDC服务	2015年及以前	5年以上	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
天津悦读网科技有限公司	4.38	否	IDC服务	2017年	3-4年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
南京脉展信息科技有限公司	3.63	否	IDC服务	2016年	4-5年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回

客户名称	账面余额	是否为关联方	交易背景	交易时间	账龄	注销、吊销时间	无法收回时间	状态
莲花县欣华塑胶有限公司	3.35	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	2020年6月29日	2020年	客户已注销
北京恒煜科技有限责任公司	3.23	否	IDC服务	2018年	2-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
北京乐易考教育科技集团有限公司	3.08	否	IDC服务	2018年	2-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
北京旗云互动广告有限公司	3.00	否	IDC服务	2015年及以前	5年以上	2015年12月31日	2020年	客户已注销
瑞秋(北京)科技有限公司	3.00	否	IDC服务	2016年	4-5年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
北京东方九龙香稻食品有限公司	3.00	否	IDC服务	2015年及以前	5年以上	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
南安市万统密胺餐具厂	3.00	否	销售氨基材料	2015年及以前	5年以上	2015年11月12日	2020年	客户已注销
北京万邦华唐科技有限公司	2.68	否	IDC服务	2018年	2-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
北京东方高人管理顾问有限公司	2.58	否	IDC服务	2015年及以前	5年以上	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
北京金证荣联广告有限公司	2.52	否	IDC服务	2016年	4-5年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
北京九合尚品科技股份有限公司	2.38	否	IDC服务	2017年	3-4年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
合一信息技术(北京)有限公司	2.00	否	IDC服务	2017年	3-4年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
成都众致道元科技有限公司	1.98	否	IDC服务	2018年	2-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
深圳市锐网科技有限公司	1.58	否	IDC服务	2015年及以前	5年以上	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
福建蓝波万网络科技有限公司	1.30	否	IDC服务	2017年	3-4年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
联动卓越(北京)网络科技有限公司	1.24	否	IDC服务	2016年	4-5年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
北京阿卡控股有限公司	1.19	否	IDC服务	2018年、2019年	1-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
佛山市顺德区容桂雄成塑料五金厂	1.09	否	销售氨基材料	2018年	2-3年	2019年5月29日	2020年	客户已注销
北京云诺信息技术有限公司	0.99	否	IDC服务	2015年及以前	5年以上	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
北京七十二炫信息技术有限公司	0.95	否	IDC服务	2016年	4-5年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
北京火星盒子科技有限公司	0.82	否	IDC服务	2016年	4-5年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
中国电信集团公司廊坊市分公司	0.73	否	IDC服务	2015年及以前	5年以上	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
惠州祥源昌塑胶制品有限公司	0.72	否	销售氨基材料	2019年	1-2年	2020年7月1日	2020年	客户已注销
上海快猫文化传媒有限公司	0.58	否	IDC服务	2018年	2-3年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回
北京网络时代科技发展有限公司	0.55	否	IDC服务	2016年	4-5年	未注销、吊销	2020年	预计无法收回

客户名称	账面余额	是否为关联方	交易背景	交易时间	账龄	注销、吊销时间	无法收回时间	状态
欢动（北京）科技有限公司	0.52	否	IDC 服务	2016 年	4-5 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
北京金源互动科技有限公司	0.46	否	IDC 服务	2016 年	4-5 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
湖北金豌豆网络科技有限公司	0.38	否	IDC 服务	2015 年及以前	5 年以上	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
郑州乐游网络技术有限公司	0.38	否	IDC 服务	2018 年	2-3 年	2018 年 4 月 25 日	2020 年	客户已注销
北京手游达趣科技有限公司	0.24	否	IDC 服务	2018 年	2-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
北京财讯世纪广告有限公司上海分公司	0.23	否	IDC 服务	2015 年及以前	5 年以上	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
厦门源代码网络科技有限公司	0.17	否	IDC 服务	2016 年	4-5 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
成都金山数字娱乐科技有限公司	0.12	否	IDC 服务	2015 年及以前	5 年以上	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
中山市欣烨塑胶有限公司	0.05	否	销售氨基材料	2015 年及以前	5 年以上	2018 年 4 月 28 日	2020 年	客户已吊销
北京互融金合科技有限责任公司	0.03	否	云服务	2018 年	2-3 年	2018 年 1 月 30 日	2020 年	客户已注销
峡江县振辉贸易有限公司	0.03	否	销售氨基材料	2015 年及以前	5 年以上	2016 年 12 月 21 日	2020 年	客户已吊销
合计	33,933.58							

注：注销、吊销时间源自“国家信用信息公示系统”、“天眼查”等工商查询系统。

二、与相关客户发生交易时所做的信用评估、账龄政策、回款政策及执行情况，相关客户是否存在潜在关联方，是否存在回款逾期后持续发生交易的情况；

公司按照《应收账款管理制度》，根据客户的性质、财务状况、经营状况等，结合不同客户的商业惯例，评定其信用级别和信用额度，将客户信用级别一般化分为四个类别，IDC 板块客户信用评级由高到低细分为 A、B、C、D 四个级别，A 类信用级别最高，信用状况最好，逐级降低，化工业务板块客户评级由高到低细分为优秀、良好、合格和不良四个级别，上述相关客户的信用评估、账龄政策等情况如下：

客户名称	信用评级	信用额度	信用期（月）	回款政策	是否为潜在关联方	是否存在回款逾期后持续发生交易
------	------	------	--------	------	----------	-----------------

客户名称	信用评级	信用额度	信用期(月)	回款政策	是否为潜在关联方	是否存在回款逾期后持续发生交易
北京财讯世纪广告有限公司上海分公司	B	信用期内 销售额	12	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京淳宇科技有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京互融金合科技有限责任公司	B	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京华夏民生科技发展有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京金源互动科技有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京金证荣联广告有限公司	B	信用期内 销售额	12	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京昆仑万维科技股份有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京六间房科技有限公司上海分公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京七十二炫信息技术有限公司	B	信用期内 销售额	6	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京旗云互动广告有限公司	B	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京手游达趣科技有限公司	B	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京云诺信息技术有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
财新传媒有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
合一信息技术(北京)有限公司	B	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
湖北金豌豆网络科技有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
欢动(北京)科技有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
蓝港在线(北京)科技有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
联动卓越(北京)网络科技有限公司	B	信用期内 销售额	12	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
融合天下(北京)科技有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
瑞秋(北京)科技有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
上海锐战网络科技有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
上海中传网络技术股份有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
上海中清龙图网络科技有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
深圳市锐网科技有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
思远文化传媒有限公司	B	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否

客户名称	信用评级	信用额度	信用期(月)	回款政策	是否为潜在关联方	是否存在回款逾期后持续发生交易
宿迁飞创数码科技有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
天津悦读网科技有限公司	B	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
中国电信集团公司廊坊市分公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
卓易通(北京)网络技术有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
福建蓝波万网络科技有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京东方高人管理顾问有限公司	B	信用期内 销售额	12	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京杂交小麦工程技术研究中心	B	信用期内 销售额	12	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
广州市深红网络科技有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京万邦华唐科技有限公司	B	信用期内 销售额	6	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京暴风科技股份有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京火星盒子科技有限公司	B	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
郑州乐游网络技术有限公司	B	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
厦门源代码网络科技有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京东方九龙香稻食品有限公司	B	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京奔流网络信息技术有限公司 (原名暴风集团股份有限公司)	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
成都金山数字娱乐科技有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京乐易考教育科技集团有限公司	B	信用期内 销售额	6	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
上海快猫文化传媒有限公司	B	信用期内 销售额	6	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
霍尔果斯云之谷网络科技有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京九合尚品科技股份有限公司	B	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京网络时代科技发展有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
南京脉展信息科技有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
东方银谷(北京)投资管理有限公司	B	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京恒煜科技有限责任公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
完美世界(重庆)影院管理有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否

客户名称	信用评级	信用额度	信用期(月)	回款政策	是否为潜在关联方	是否存在回款逾期后持续发生交易
石家庄掌云网络科技有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京阿卡控股有限公司	B	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京瑞远信达科技发展有限公司	B	信用期内 销售额	6	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
成都众致道元科技有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
东莞市永盛通信科技有限公司	B	信用期内 销售额	1	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
北京洋诚励合商贸有限公司	B	信用期内 销售额	12	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
中山市欣烨塑胶有限公司	良好	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
福建省南安市三恒密胺制品有限公司	良好	信用期内 销售额	6	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
揭阳市蒙尼克鞋业有限公司	良好	信用期内 销售额	6	部分/全部 赊销, 到期回款	否	是
揭阳市金晨实业有限公司	良好	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
揭阳市锋发玩具有限公司	良好	信用期内 销售额	6	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
揭阳市越兴实业有限公司	良好	信用期内 销售额	6	部分/全部 赊销, 到期回款	否	是
深圳市圳安达塑胶电子有限公司	良好	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
揭阳市胜达玩具实业有限公司	良好	信用期内 销售额	6	部分/全部 赊销, 到期回款	否	是
揭阳市越兴塑胶制品有限公司	良好	信用期内 销售额	6	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
深圳市金新星鞋业有限公司	良好	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
深圳市祥源昌塑胶电子有限公司	良好	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
揭阳市玛耐特鞋业有限公司	良好	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
揭阳市金路宝五金塑料有限公司	良好	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
揭阳市美佳能塑胶制品有限公司	良好	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
揭阳市南洋大宝实业有限公司	良好	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
佛山市顺德区容桂雄成塑料五金厂	良好	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
深圳市远城电子有限公司	良好	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
揭阳市裕之桦鞋业有限公司	良好	信用期内 销售额	6	部分/全部 赊销, 到期回款	否	否
揭阳市嘉盛塑料有限公司	良好	信用期内 销售额	3	部分/全部 赊销, 到期回款	否	是

客户名称	信用评级	信用额度	信用期(月)	回款政策	是否为潜在关联方	是否存在回款逾期后持续发生交易
东莞市家依家居用品有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市华雄兴玩具有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
峡江县振辉贸易有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市兴骏达鞋业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市迈远腾鞋业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
莲花县欣华塑胶有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市金德宝鞋业有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市众合玩具有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
惠州祥源昌塑胶制品有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
南安市万统密胺餐具厂	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市泰裕荣五金塑胶制品有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市诚之信鞋业有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳空港经济区鑫利达五金塑料制品有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市达隆五金塑胶制品有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市群英鞋业有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市裕锋玩具有取公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市恒鑫工艺品实业有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市兴尼斯实业有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市鸿运玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市雄松顺玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市濠泰玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市裕兴玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市三合亨塑胶实业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市金锐达鞋业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市中粤玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否

客户名称	信用评级	信用额度	信用期(月)	回款政策	是否为潜在关联方	是否存在回款逾期后持续发生交易
揭阳空港经济区榕艺实业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市集信玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
广东中兴塑料化工有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市桂树塑胶实业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市润迪嘉五金塑胶实业有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市宏智塑胶实业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市雅事实业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市亿泰玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市宇艺塑胶实业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市宝成达玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市创展塑胶有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市佰盛鞋业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市越鸿塑胶实业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市潮善诚塑胶有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市群信塑胶有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市捷高鞋业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市弘昌玩具实业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市源广通玩具有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市恒宝玩具有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市跃新玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市健伟塑胶五金制品有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市昕源和塑胶实业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市大鸿兴实业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市宏迅塑料制品有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市泓运塑胶有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否

客户名称	信用评级	信用额度	信用期(月)	回款政策	是否为潜在关联方	是否存在回款逾期后持续发生交易
揭阳市淼鑫塑胶制品有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市富佳五金塑胶有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市胜诺塑胶实业有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市诚雅塑胶实业有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市盛利玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市成记玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市坤胜塑胶实业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市依尚美塑胶实业有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市润钦塑胶制品有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市南坤塑胶实业有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市雅琪塑胶实业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市榕城区美泰达鞋业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
广东新世通实业有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市栢思雅塑胶实业有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市丹达隆玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市榕城区聚帆塑胶有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市榕城区金泰达玩具有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市佰润玩具实业有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市塑立塑料制品有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市康诚塑胶实业有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市宝乐美塑胶实业有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市新阳塑胶实业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市顺佳达鞋业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市雅星塑胶实业有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳空港经济区联迪玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是

客户名称	信用评级	信用额度	信用期(月)	回款政策	是否为潜在关联方	是否存在回款逾期后持续发生交易
揭阳市嘉美达鞋业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市顺签塑料制品有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市永禄塑胶有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市恒鸿五金塑料实业有限公司	良好	信用期内销售额	3	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市百事佳鞋业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市海伦鞋业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市海威塑胶实业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市弘汇玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市鸿安塑胶制品有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市金铎贸易有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市凯尔丹鞋业有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市瑞昶玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市申鑫塑胶制品有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市世通塑胶玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市万利亨塑胶制品有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市祥安通玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市星松塑胶玩具有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	是
揭阳市雅思塑胶制品有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否
揭阳市真通塑胶制品有限公司	良好	信用期内销售额	6	部分/全部赊销, 到期回款	否	否

一般情况下, 公司给予客户 3-6 个月的信用期, 针对长期合作客户, 会在原有信用期基础上给予更为宽裕的信用期, 上述逾期后仍发生交易的客户大多与公司开展业务时间较长, 且大部分历史逾期客户发生新交易的同时, 持续取得回款, 具体情况如下:

客户名称	初始合作时间	应收账款形成时间	逾期后交易金额	回款逾期仍交易原因及减值判断
------	--------	----------	---------	----------------

客户名称	初始合作时间	应收账款形成时间	逾期后交易金额	回款逾期仍交易原因及减值判断
揭阳市蒙尼克鞋业有限公司	2008年4月	2018年10月	63.15	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市越兴实业有限公司	2006年6月	2018年11月	211.45	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市胜达玩具实业有限公司	2015年9月	2019年5月	86.21	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市嘉盛塑料有限公司	2012年1月	2019年3月	83.79	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
东莞市家依家居用品有限公司	2013年1月	2020年12月	58.88	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市华雄兴玩具有限公司	2013年1月	2018年9月	32.43	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市兴骏达鞋业有限公司	2013年6月	2020年3月	88.50	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市金德宝鞋业有限公司	2013年12月	2018年8月	22.22	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市众合玩具有限公司	2014年2月	2018年8月	127.78	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
南安市万统密胺餐具厂	2014年7月	2015年2月	11.17	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市达隆五金塑胶制品有限公司	2015年6月	2016年5月	12.82	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市裕锋玩具有限公司	2016年2月	2019年6月	87.28	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市鸿运玩具有限公司	2016年4月	2018年7月	41.88	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。

客户名称	初始合作时间	应收账款形成时间	逾期后交易金额	回款逾期仍交易原因及减值判断
揭阳市榕兴玩具有限公司	2016年11月	2019年5月	170.94	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市三合亨塑胶实业有限公司	2016年11月	2018年9月	21.15	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市集信玩具有限公司	2017年9月	2019年5月	69.83	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
广东中兴塑料化工有限公司	2017年7月	2018年5月	84.62	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市润迪五金塑胶实业有限公司	2017年11月	2018年12月	124.62	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市捷高鞋业有限公司	2018年4月	2019年6月	208.36	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市弘昌玩具实业有限公司	2018年5月	2019年6月	442.98	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市跃新玩具有限公司	2018年5月	2019年7月	155.09	客户为本地企业，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市健伟塑胶五金制品有限公司	2018年5月	2019年4月	172.41	客户为本地企业，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市昕源和塑胶实业有限公司	2018年6月	2019年11月	91.72	客户为本地企业，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市大鸿兴实业有限公司	2018年6月	2019年3月	90.60	客户为本地企业，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市淼鑫塑胶制品有限公司	2018年8月	2019年3月	339.23	客户为本地企业，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市富佳五金塑胶有限公司	2018年8月	2019年3月	26.55	客户为本地企业，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。

客户名称	初始合作时间	应收账款形成时间	逾期后交易金额	回款逾期仍交易原因及减值判断
揭阳市丹达隆玩具有限公司	2018年12月	2019年9月	50.18	客户为本地企业，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳空港经济区联迪玩具有限公司	2019年1月	2020年7月	177.65	客户为本地企业，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且生产经营场地已停产，全额计提减值。
揭阳市海伦鞋业有限公司	2012年6月	2018年7月	65.64	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市海威塑胶实业有限公司	2017年6月	2018年9月	28.47	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市弘汇玩具有限公司	2017年6月	2018年7月	338.46	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市鸿安塑胶制品有限公司	2017年6月	2018年7月	25.38	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市凯尔丹鞋业有限公司	2012年4月	2018年9月	33.11	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市瑞昶玩具有限公司	2017年4月	2018年8月	85.47	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市世通塑胶玩具有限公司	2010年2月	2018年7月	148.08	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市祥安通玩具有限公司	2016年5月	2018年7月	67.69	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，并持续回款，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。
揭阳市星松塑胶玩具有限公司	2015年3月	2018年3月	84.62	客户合作时间较长，个别逾期后经总经理审批同意继续销售，2020年发现客户失联且工商已注销，全额计提减值。

三、结合货物和资金流转情况，说明相关客户销售收入的确认政策及确认依据，是否存在不符合收入确认条件违规确认收入的情况和虚增收入的情况；

目前，公司销售业务主要为化工板块和 IDC 板块，其中 IDC 板块业务的单项履约义务为在某一时段内履行，其销售收入的具体确认方法为：根据合同约定，按照已向客户提供的 IDC 综合服务，即实际提供服务的种类、数量及合同规定的服务价格，根据已提供服务对账单确认收入，客户在信用期内通过银行转账方式付款。

化工板块业务的单项履约义务为在某一时点履行，根据合同约定，公司将产品出库，交付客户并取得客户签收时确认。公司根据客户发货需求，分为邮寄和自提，通过邮寄方式发货的，以客户办理签收手续作为收入确认的依据；通过自提方式发货的，以提货人员签字确认的《提货单》作为收入确认的依据。

我们通过检查产品购销合同、货物签收单、提货单、银行收款单据、销售发票等，公司销售收入不存在不符合收入确认条件违规确认收入的情况和虚增收入的情况。

四、余额 100 万元以上的预付款项交易对方、是否关联方、发生时间、付款金额、减值准备、交易背景和必要性；

截至 2020 年 12 月 31 日，公司预付款项期末账面余额 26,082.07 万元，其中余额中 100 万元以上共计 25,472.37 万元，占期末账面余额比例为 97.66%，坏账准备余额为 111.39 万元，预付款项的具体情况如下：

单位：万元

供应商名称	是否关联方	发生时间	本期付款额	账面余额	坏账准备	账面价值	交易背景	采购必要性
揭阳市丰华化工助剂有限公司	否	2020 年度	40,615.00	7,680.45		7,680.45	采购聚氯乙烯	化工材料主要供应商
揭阳市汇明化工塑胶有限公司	否	2020 年度	13,650.00	2,679.82		2,679.82	采购纸浆	化工材料主要供应商
揭阳市德旺塑胶有限公司	否	2020 年度	1,974.60	1,974.60		1,974.60	采购纸浆、尿素	化工材料主要供应商
广东天禾农资股份有限公司	否	2020 年 12 月	901.79	901.79		901.79	采购尿素	化工材料主要供应商
陕西赛迪斯化工有限公司	否	2020 年 12 月	1,257.83	889.64		889.64	采购聚氯乙烯	化工材料主要供应商
茂名市穗深发展有限公司	否	2020 年 12 月	840.00	640.00		640.00	采购凝析油、高沸点芳烃溶剂等	化工材料主要供应商
上海蓝帆化工有限公司	否	2020 年 11 月	2,248.00	311.66		311.66	采购邻二甲苯	化工材料主要供应商
揭阳市丰华建筑有限公司	否	2020 年度	3,820.00	200.10		200.10	土建工程	张北榕泰工程项目承包商
中国移动通信集团北京有限公司	否	2020 年 12 月	10,083.54	386.50		386.50	机柜租赁	机柜租赁主要供应商，预付模式与前期保持一致
徐州马丁信息科技有限公司	否	2019 年 12 月 2020 年 12 月	91.50	1,009.71	50.49	959.22	采购数据流量包	流量包主要供应商，预付账款按供应商阶梯定价，获取优势资源
北京神州云通信技术有限公司	否	2020 年 10 至 12 月	4,714.46	973.68		973.68	机柜租赁	机柜租赁主要供应商，余额为机柜电力升级改造保证金抵扣货款，尚未抵扣完毕

供应商名称	是否关联方	发生时间	本期付款额	账面余额	坏账准备	账面价值	交易背景	采购必要性
武汉凯蓝科技有限公司	否	2019年12月	68.50	1,218.03	60.90	1,157.13	采购数据流量包	流量包主要供应商，预付账款按供应商阶梯定价，获取优势资源
		2020年12月						
萍乡东方金鼎企业咨询中心（有限合伙）	否	2018年7月		6,717.78		6,717.78	注1	获取建设数据中心机柜租赁优先采购权
合计			80,265.22	25,583.76	111.39	25,472.37		

注1：萍乡东方金鼎企业咨询中心（有限合伙）同意促使能通科技股份有限公司将机械设备采购项目转包给北京森华易腾通信技术有限公司，森华易腾同意承接萍乡东方和能通公司的机电相关项目，在项目建设完成后，萍乡东方应促使能通公司将项目机柜委托森华易腾进行对外销售，并委托森华易腾对项目机房提供运维、管理服务。为以上合作事项取得与萍乡东方和能通公司展开合作的权利并为未来具体合作提供预付机柜租金。

公司预付款项按预期信用损失法计提坏账准备，预付采购材料及工程款根据合同约定条款结转，一般情况下，不存在信用损失；预付数据流量包及机柜租赁业务款根据期后业务消耗情况，若期后正常消耗，不计提坏账准备，若期后无消耗、或消耗率明显低于正常消耗水平的，则计提坏账准备。

五、预付款增加的情况下坏账准备大幅下降的原因和合理性；

2020年12月31日，公司预付款项期末余额为25,970.69万元，较期初增长29.02%，主要系期末采购材料款增加所致；坏账准备余额为111.39万元，较期初减少89.51%，主要系2020年度预付数据流量包及机柜租赁业务消耗导致坏账准备转回。

2019年期末、2020年期末公司预付供应商及坏账准备情况如下：

单位：万元

供应商	2020/12/31			2019/12/31			账面价值变动比例(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
上海披云网络科技有限公司				1,313.14	393.94	919.20	-100.00%
北京神州云通信技术有限公司	973.68		973.68	1,662.95	83.15	1,579.80	-38.37%
中国联合网络通信有限公司北京市分公司				855.48	512.12	343.36	-100.00%
武汉凯蓝科技有限公司	1,218.03	60.90	1,157.13	1,450.00	72.50	1,377.50	-16.00%
徐州马丁信息科技有限公司	1,009.71	50.49	959.22	1,080.00		1,080.00	-11.18%
小计	3,201.42	111.39	3,090.03	6,361.57	1,061.71	5,299.86	-41.70%
数据流量包及机柜租赁业务其他供应商	7,392.48		7,392.48	6,968.10		6,968.10	6.09%
材料、土建工程供应商	15,488.17		15,488.17	7,860.59		7,860.59	97.04%
合计	26,082.07	111.39	25,970.68	21,190.26	1,061.71	20,128.55	29.02%

注：上海披云网络科技有限公司、中国联合网络通信有限公司北京市分公司均为北京森华机柜带宽 IDC 供应商。

由上表可见，2020年12月31日预付材料、土建工程供应商余额为15,488.17万元，较期初增加97.04%，2020年度公司采购化工材料主要集中在年底，尚未达到结算条件，从而预付款项期末余额有所增长；此外，公司于2020年度新增上海披云网络科技有限公司M1机房授权机柜租赁，其业务消耗前期预付款，且中国联合网络通信有限公司北京市分公司本期消耗前期预付款，从而期末坏账准备大幅减

少。

六、余额 100 万元以上的其他应收款交易对方、是否关联方、发生时间、付款额、减值准备、交易背景、前期决策程序和负责人；

2020 年 12 月 31 日，公司其他应收款账面余额为 115,576.52 万元，公司其他应收款期末余额中 100 万元以上合计 115,321.16 万元，坏账准备余额为 9,457.52 万元，其他应收款的具体情况如下：

单位：万元

交易对方	是否关联方	发生时间	账面余额	坏账准备	账面价值	决策程序	负责人	交易背景
广东宝基投资有限公司	是	2019 年度	53,216.72	5,302.26	47,914.46	第七届董事会第十九次会议审议通过的《公司关于转让全资子公司股权的关联交易议案》，并经公司 2018 年第三次临时股东大会审批通过	董事会、股东大会	公司将全资子公司揭阳市佳富实业有限公司 100%的股权转让给公司实际控制人关联企业广东宝基投资有限公司，转让价格为人民币 75,469.24 万元。2019 年 6 月 30 日，宝基投资已支付转让对价 22,640.77 万元，其余款项未支付，其中，15,093.85 万元自 2020 年 8 月 12 日处于逾期状态，18,867.31 万元自 2020 年 12 月 12 日处于逾期状态，根据合同补提逾期利息
揭阳市和通塑胶有限公司	是	2020 年度	7,561.43	378.07	7,183.36	总经理审批	杨宝生	非经营性资金占用
揭阳市永佳农资有限公司	是	2020 年度	3,214.84	160.74	3,054.10	总经理审批	杨宝生	非经营性资金占用
揭阳市中粤农资有限公司	是	2020 年度	11,650.00	582.50	11,067.50	总经理审批	杨宝生	非经营性资金占用
揭阳市利明化工有限公司	是	2020 年度	12,002.50	600.13	11,402.38	总经理审批	杨宝生	非经营性资金占用
揭阳市宝泰化工有限公司	是	2020 年度	15,517.31	775.87	14,741.44	总经理审批	杨宝生	非经营性资金占用
揭阳市联德塑胶有限公司	是	2020 年度	9,000.02	450.00	8,550.01	总经理审批	杨宝生	非经营性资金占用
广发融资租赁(广东)有限公司	否	2018 年度、2019 年度	465.00	106.50	358.50	总经理审批	杨宝生	融资租赁形成售后回租的保证金

交易对方	是否关联方	发生时间	账面余额	坏账准备	账面价值	决策程序	负责人	交易背景
深圳城市山海商业管理有限公司	否	2017 年度、2018 年度	438.00	438.00	-	总经理审批	杨宝生	租赁保证金
能通科技股份有限公司	否	2019 年度、2020 年度	11,712.88	663.46	11,049.42	1、投资框架相关款项: 投资框架协议经总经理审批 2、弹性数据中心业务: 根据北京森华合同签订流程, 经总经理审批签署合同。	杨宝生、肖健	1、2019 年 1 月公司与萍乡东方签订投资框架协议, 将持有的子公司能通科技部分股权转让给公司, 生效条件系能通公司项目一期建设封顶后双方协商, 截止报告出具日, 双方尚未协商一致, 将已支付款项计入其他应收款 2、北京森华易腾通信技术有限公司与能通科技股份有限公司签订弹性数据中心合同, 约定首个机房交付后北京森华支付项目保证金, 当北京森华上架机柜达到 1000 架以上时, 能通科技退回该款项
合计			124,778.69	9,457.52	115,321.16			

由上表可见, 公司 2020 年末其他应收款账面余额主要为关联方款项, 其中, 非经营性资金占用款项为 58,946.09 万元、股权转让款为 53,216.72 万元。

七、结合公司控股股东及关联方资金状况、经营情况，说明对关联方的其他应收款计提大额减值准备的原因和合理性；

2020 年末，公司其他应收款情况如下：

单位：万元

款项性质	账面余额	坏账准备	账面价值
股权转让款	53,216.72	5,302.26	47,914.46
往来款	58,946.09	2,947.30	55,998.79
其中：揭阳市和通塑胶有限公司	7,561.43	378.07	7,183.36
揭阳市永佳农资有限公司	3,214.84	160.74	3,054.10
揭阳市中粤农资有限公司	11,650.00	582.50	11,067.50
揭阳市利明化工有限公司	12,002.50	600.13	11,402.37
揭阳市宝泰化工有限公司	15,517.31	775.87	14,741.44
揭阳市联德塑胶有限公司	9,000.02	450.00	8,550.01
押金、保证金及其他	12,979.17	1,315.90	11,663.27
合计	125,141.98	9,565.46	115,576.52

上述股权转让款及往来款主要为关联方款项，其中，股权转让款交易背景系 2018 年 11 月 28 日公司召开的第七届董事会第十九会议审议通过的《关于转让全资子公司股权的关联交易议案》，将公司全资子公司揭阳市佳富实业有限公司 100%的股权转让给实际控制人的关联企业广东宝基投资有限公司，转让价格为人民币 75,469.24 万元，截至 2020 年 12 月 31 日，尚有 53,216.72 万元未收回，其中，15,093.85 万元自 2020 年 8 月 12 日处于逾期状态，18,867.31 万元自 2020 年 12 月 12 日处于逾期状态，宝基投资经营状况正常，根据预期信用损失法，对其计提坏账准备 5,302.26 万元。

关联方往来款系非经营性资金占用款，如“本问询函问题一.1”

所述，包含 2020 年 12 月 31 日次日通过揭阳市宝泰化工有限公司、揭阳市利明化工有限公司、揭阳市联德塑胶有限公司相关账户分别转出 15,000.01 万元、12,002.50 万元、9,000.02 万元，基于实质重于形式原则，为更好反映公司财务状况，认定 2020 年 12 月 31 日当天的股东占款偿还行为无效，将相应金额还原至上述往来款期末余额中，上述关联方均正常经营，基于谨慎性原则，我们根据预期信用损失法，对其计提坏账准备 2,947.30 万元。

八、关联方是否存在其他通过往来款占用公司资金和侵占公司利益的情况。

除“本问询函问题一.1”的占用情况之外，关联方不存在其他通过往来款占用公司资金和侵占公司利益的情况。

会计师核查情况：

经核查，基于目前已有效执行的审计程序，我们认为：

1、2020 年度，公司对应收账款的可收回性进行集中判断并计提坏账准备，其中，因客户注销、吊销及预计无法收回而采取单项计提预期信用损失的应收账款涉及客户较多、减值金额较大，相关应收账款主要系销售氨基材料和提供 IDC 服务形成，应收账款账龄绝大部分为 1 年以上，交易时间最早为 2015 年度及以前；相关客户的注销、吊销时间较为分散，主要集中于 2015 年至 2020 年之间。

2、广东榕泰公司在与相关客户交易时虽执行了一定的信用评估、账龄政策、回款政策等销售管理制度，但由于市场变化以及内控制度执行不力等原因，导致 2020 年末应收账款坏账准备计提较多，且存

在部分回款逾期后持续发生交易的情况。

3、通过抽样检查产品购销合同、货物签收单、提货单、银行收款单据、销售发票等证据资料，未注意到相关客户存在不符合收入确认条件违规确认收入的情况和虚增收入的情况。

4、2020 年末，广东榕泰公司 100 万元以上的预付款项占比为 97.66%，主要系采购聚氯乙烯、尿素、纸浆、数据流量包以及预付工程款的事项形成，除部分数据流量采购及数据中心机柜租赁相关款项为 2018 年度、2019 年度产生外，其余预付款项均为 2020 年度交易形成，未注意到交易对方为广东榕泰公司关联方的情形。

5、计提坏账准备的预付款项主要集中于数据流量供应商，2020 年度均有明显消耗，在坏账准备计提政策一致的情形下，预付款增加的同时坏账准备大幅下降。

6、2020 年末，广东榕泰公司 100 万元以上的其他应收款占比为 99.78%，交易对方主要为关联方，款项性质主要系非经营性资金占用和股权转让款。与非经营性资金占用相关的资金往来发生时，广东榕泰公司未能严格执行包括防范大股东及关联方占用上市公司资金等在内的一系列资金管理制度，最终责任人为杨宝生。

7、经了解，截至“大华审字[2021]005638 号”审计报告出具之日，关联方的非经营性资金占用等款项未有效偿还，且未获取控股股东及关联方资金状况、经营情况良好的直接证据。故基于谨慎性原则，广东榕泰公司对关联方的其他应收款按照账龄计提大额减值准备具有合理性。

8、“大华审字[2021]005638 号”审计报告已就关联方非经营性

资金占用的相关事项进行了披露，截至目前我们尚未就广东榕泰公司是否仍存在未披露的其他通过往来款占用公司资金和侵占公司利益的情况获取新的审计证据。

问题 4、内控审计报告显示，公司存货管理相关内部控制存在重大缺陷，导致本年确认大额存货跌价损失。年报显示，公司存货期末余额 1.68 亿元，同比下降 67.81%，存货跌价准备期末余额 1881.17 万元，其中本年对原材料计提 1709.63 万元存货跌价准备。公司本年 2.66 亿元存货报废、损毁、变质造成的损失计入管理费用。

请公司：

(1) 分产品列示公司存货名称、数量、期末余额、减值准备、存放地等；

(2) 列示公司计提存货跌价准备对应的原材料名称、数量、期末余额、存放地等，并结合原材料的可变现净值和市场价格，说明其出现减值迹象的依据；

(3) 列示公司本年报废、损毁、变质的存货名称、余额、减值准备、数量、采购时间、采购对象、存放地、入库时间，以及报废、损毁、变质的原因、发现时间、当前状态、处理方法；

(4) 补充披露公司的存货管理相关内部控制制度和执行情况，存货管理的负责人和存货处理的负责人，是否存在前期多记、漏记存货的情况，是否存在利益侵占情况；

(5) 结合存货报废、损毁、变质的原因，说明将其损失计入管理费用的原因和合理性；

请会计师对上述问题逐项进行核查，重点关注公司存货的真实

性，减值损失会计处理的合理性等，并对上述问题发表明确意见。

公司回复：

一、分产品列示公司存货名称、数量、期末余额、减值准备、存放地等；

2020年12月31日，公司存货账面价值16,795.04万元，其中原材料12,714.59万元、库存商品3,999.92万元、在产品80.53万元，主要存放于厂内仓库、研发中心仓库、化工城仓库及仙桥仓库，期末公司存货具体情况如下：

单位：万元

存货类型	存货名称	数量（吨）	期末余额	减值准备	账面价值	存放地点
原材料	纸浆	5,197.06	2,092.14	1,370.80	721.34	厂内仓库、化工城区仓库
	尿素	1,283.10	233.93	45.65	188.28	厂内仓库、研发中心仓库
	乌洛托品	275.00	138.48	98.77	39.71	厂内仓库
	煤	4,051.62	133.91	91.42	42.49	厂内仓库
	钛白粉	61.65	69.75	48.90	20.85	厂内仓库
	树脂	61.20	39.61	17.28	22.33	厂内仓库
	三聚氰胺	57.93	33.16	13.16	20.00	厂内仓库
	硬脂酸锌	12.30	13.69	9.52	4.17	厂内仓库
	增白剂	5.00	11.99	10.65	1.34	厂内仓库
	滑石粉	165.50	11.74	1.80	9.94	厂内仓库
	生物质颗粒	139.12	11.10	1.22	9.88	厂内仓库
	甲醇	7.79	1.86	0.46	1.40	厂内仓库
	环己酮		0.01		0.01	厂内仓库
	聚氯乙烯	18,234.69	11,301.84		11,301.84	厂内仓库、仙桥仓库
	邻二甲苯	699.66	331.01		331.01	厂内仓库

存货类型	存货名称	数量（吨）	期末余额	减值准备	账面价值	存放地点
	小计		14,424.22	1,709.63	12,714.59	
库存商品	氨基复合材料	6,657.36	3,147.55	92.87	3,054.68	厂内仓库
	改性聚氯乙烯	892.46	472.25		472.25	厂内仓库
	苯酐	833.32	466.41	78.67	387.73	厂内仓库
	光粉	55.77	85.26		85.26	厂内仓库
	小计		4,171.47	171.54	3,999.92	厂内仓库
在产品	氨基复合材料		80.53		80.53	厂内仓库
	合计		18,676.21	1,881.17	16,795.04	

二、列示公司计提存货跌价准备对应的原材料名称、数量、期末余额、存放地等，并结合原材料的可变现净值和市场价格，说明其出现减值迹象的依据；

由上述公司存货情况可见，2020年12月31日，公司纸浆、尿素、乌洛托品等原材料减值准备余额为1,709.63万元，相关原材料均用于生产氨基复合材料，受新冠疫情影响，化工行业市场整体需求下降，生产量、销售量较上年均呈现不同程度的减少，导致产品单位成本升高，出现减值迹象。

我们对期末氨基复合材料进行减值测试，即按照估计售价减去估计的销售费用及相关税金，确定其可变现净值，经测试，氨基复合材料发生减值，从而相关原材料出现减值迹象，我们按照其生产投料配比确定需消耗相关原材料，对其进行减值测试，即按照氨基复合材料的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值，经测试，公司原材料跌价准备的具体情况如下：

单位：万元

序号	原材料名称	数量 (t)	期末余额	可变现净值	减值准备	账面价值	存放地点
1	纸浆	5,197.06	2,092.14	721.34	1,370.80	721.34	厂区仓库、化工城区仓库
2	尿素	1,283.10	233.93	188.28	45.65	188.28	厂区仓库、科研中心仓库
3	乌洛托品	275	138.48	39.71	98.77	39.71	厂区仓库
4	煤	4,051.62	133.91	42.49	91.42	42.49	厂区仓库
5	钛白粉	61.65	69.75	20.85	48.90	20.85	厂区仓库
6	树脂	61.2	39.61	22.33	17.28	22.33	厂区仓库
7	三聚氰胺	57.93	33.16	20.00	13.16	20.00	厂区仓库
8	硬脂酸锌	12.3	13.69	4.17	9.52	4.17	厂区仓库
9	增白剂	5.00	11.99	1.34	10.65	1.34	厂区仓库
10	滑石粉	165.50	11.74	9.94	1.80	9.94	厂区仓库
11	生物质颗粒	139.12	11.10	9.88	1.22	9.88	厂区仓库
12	甲醇	7.79	1.86	1.40	0.46	1.40	厂区仓库
合计		11,317.27	2,791.36	1,081.73	1,709.63	1,081.73	

三、列示公司本年报废、损毁、变质的存货名称、余额、减值准备、数量、采购时间、采购对象、存放地、入库时间，以及报废、损毁、变质的原因、发现时间、当前状态、处理方法；

2021年3月，公司对2020年末存货进行清查盘点，发现聚氯乙烯、尿素、纸浆等原材料及氨基复合材料等库存商品存在盘亏，系仓储部将超过保质期、雨淋、受潮、或生产不力等因素损毁的存货集中填埋于化工城区仓库、厂区仓库；此外，甲醛、邻二甲苯、甲醛溶液等存放于储罐中的液体材料因管理人员操作不当发生变质，质检部未能及时进行检测及报告相关检测结果，导致相关存货未能及时采取补救措施减少损失，对存货损失负有管理责任，相关存货的具体情况如

下:

单位: 万元

类别	名称	数量	余额	减值准备	采购时间	入库时间	采购对象	存放地	发现时间	报废原因	处理方法	当前状态
原材料	聚氯乙烯	2,939.05	1,999.86		2019年度	2019年度	中盐吉兰泰氯碱化工有限公司、揭阳市丰华化工助剂有限公司、陕西北元化工集团有限公司、揭阳市金丰泰工贸有限公司、陕西赛迪斯化工有限公司等	化工城区仓库	2021年3月	受潮	填埋于厂区	无法继续投入使用
	尿素	37,631.35	6,860.89		2018-2019年	2018-2019年	揭阳市中粤农资有限公司、揭阳市永佳农资有限公司、株洲新三湘联益农资有限公司等	厂内仓库、化工城区仓库	2021年3月	过期、受潮	填埋于厂区	无法继续投入使用
	纸浆	20,025.25	8,850.22		2019年之前	2019年之前	揭阳市和通塑胶有限公司、揭阳市永佳农资有限公司、揭阳市中粤农资有限公司、揭阳市宝泰化工有限公司等	化工城区仓库	2021年3月	受潮	填埋于厂区	无法继续投入使用
	增白剂	1.00	2.40		2019年度	2019年度	营口市汇鹏源化工有限公司	化工城区仓库	2021年3月	受潮	填埋于厂区	无法继续投入使用
	钛白粉	0.35	0.40		2018年度	2018年度	广州勋通化工实业有限公司	化工城区仓库	2021年3月	受潮	填埋于厂区	无法继续投入使用
	滑石粉	3.65	0.26		2018年度	2018年度	三江正大滑石制品有限公司	化工城区仓库	2021年3月	受潮	填埋于厂区	无法继续投入使用
	树脂	2.30	1.49		2019年度	2019年度	海油富岛(上海)化学有限公司华南分公司、山东东平顺达工贸有限公司	化工城区仓库	2021年3月	受潮	填埋于厂区	无法继续投入使用
	甲醇	0.32	0.08		2018年之前	2018年之前	海油富岛(上海)化学有限公司、广东三联实业有限公司、珠海裕珑石化有限公司等	化工城区仓库	2021年3月	已变质	已挥发	无法继续投入使用
	邻二甲苯	3,465.70	1,639.63		2020年之前	2020年之前	中海油销售深圳有限公司、上海蓝帆化工有限公司、中国石化化工销售有限公司等	化工城区仓库	2021年3月	已变质	通过工业废水处理后排放	无法继续投入使用
氨基磺酸	7.00	2.97		2019年度	2019年度	广州市银锋贸易有限公司	化工城区仓库	2021年3月	受潮	填埋于厂区	无法继续投入使用	

类别	名称	数量	余额	减值准备	采购时间	入库时间	采购对象	存放地	发现时间	报废原因	处理方法	当前状态
	一乙醇胺	7.00	7.04		2018年度	2018年度	广州市力庆贸易有限公司	化工城区仓库	2021年3月	受潮	填埋于厂区	无法继续投入使用
	辛醇	2,082.50	1,421.78		2018年之前	2018年之前	中国石化化工销售有限公司、山东齐鲁增塑剂股份有限公司、埃克森美孚化工商务(上海)有限公司等	化工城区仓库	2021年3月	已变质	通过工业废水处理后排放	无法继续投入使用
	小计	66,165.47	20,787.02									-
库存商品	氨基复合材料	8,220.21	4,101.75	686.11	—	2019年、2018年	自产	化工城区仓库	2021年3月	受潮	填埋于厂区	无法继续投入使用
	苯酐	696.48	389.82	389.82	—	2019年、2018年	自产	化工城区仓库	2021年3月	受潮	填埋于厂区	无法继续投入使用
	甲醛	158.00	17.42	17.42	—	2018年以前	自产	化工城区仓库	2021年3月	已变质	通过工业废水处理后排放	无法继续投入使用
	二辛酯	1,991.18	1,351.24	172.56	—	2019年、2018年及2018年以前	自产	化工城区仓库	2021年3月	已变质	通过工业废水处理后排放	无法继续投入使用
	小计	11,065.87	5,860.23	1,265.90								
合计		77,231.34	26,647.25	1,265.90								

由上表可见，2020年度，公司毁损、报废存货金额为26,647.25万元，主要系公司未有效执行规范存储、科学领用、损毁处理等各项存货管理制度，导致毁损、报废的存货未及时处理，公司根据盘点结果，将上述存货按其净损失计入管理费用。

公司将进一步完善各项存货管理制度，加强实施过程中各环节监督，明确各个环节责任人的差错责任追究，做到有问题及时发现、及时整改，确保公司存货的安全性，减少存货和库存商品的毁损、报废

和变质情况的发生。

四、补充披露公司的存货管理相关内部控制制度和执行情况，存货管理的负责人和存货处理的负责人，是否存在前期多记、漏记存货的情况，是否存在利益侵占情况；

为保障公司资产的安全性，公司制定了《存货管理制度》，对存货管理职责、收发管理、存货盘点业务流程进行规定，根据不同的业务流程设置了相应的存货管理控制制度，主要条款如下：

1、存货管理职责

第五条 公司以下存货业务须遵循不相容岗位相互分离、相互制约和相互监督，包括但不限于：

- 1.请购、审批与执行；
- 2.采购、验收与付款；
- 3.验收、保管与领用；
- 4.保管与会计记录；
- 5.发出申请与审批，申请与会计记录；
- 6.处置申请与审批，申请与会计记录。

仓储部主要负责存货的收发及管理，办理出入库相关单据，编制仓库报表，管理仓库台账，参与编制年度存货盘点计划，参与年度存货盘点并根据盘点结果调整仓库台账。

生产车间主要负责根据销售计划制定生产计划，下达生产指令，办理领用材料并安排实施生产，生产完成办理送检手续并经检验合格完工入库，编制生产报表，管理生产台账，参与编制年度存货盘点计划，参与年度存货盘点负责在线原料、半成品盘点，并根据盘点结果调整生产台账。

质检部主要负责购入原料的检验及核对，办理完工产品的质量检测，对生产过程及存货管理过程进行定期不定期跟踪监测，负责协调外检及处理客户质量异议。

财务部主要负责根据仓储部、生产部等部门生成的存货相关单据及其他单，汇总编制相关报表，对领料业务进行账务处理，对生产过程中的产品成本及时、准确进行成本核算和会计核算，负责对入库成品、半成品及时进行会计核算，对出库成品及时进行财务核算，负责编制年度存货盘点计划，组织召开存货盘点会议，成立盘点小组，实施盘点，编制盘点报表、盘点报告，对盘点结果进行会计处理。

2、存货盘点管理

第二十八条 建立存货清查盘点制度，明确盘点范围、方法、人员、频率、时间等。根据实际情况确定每年盘点次数及每次应盘点存货的范围，但每年至少进行一次存货全面清查。盘点存货时，财务部年末制定存货年度盘点计划，编制年度存货盘点计划表，仓储部、生产部参与制定年度存货盘点计划，年度存货盘点计划报财务部负责人审核、总经理审批。

第二十九条 财务部组织召开年度存货盘点回忆，成立年度存货盘点小组，存货盘点小组由仓储部、生产部和财务部人员组成。

第三十条 财务部根据盘点计划时间安排，盘点小组进行存货盘点，盘点时，应通知会计师事务所参与存货监盘。

第三十一条 财务部根据存货盘点结果，编制年末存货盘点表，参与盘点的人员签字确认，存货盘点表一式三份，一份自留，一份交仓储部，一份交总经理。存货盘点表须经财务部负责人审核。

第三十二条 仓储部将存货盘点表与仓储存货电脑账核对，统计员

编制库存调整数量申请表。财务部将年末存货盘点表与存货明细账进行核对，编制盘点分析报告。

若存货盘点表与存货明细账存在差异，仓储部须查找原因，并编制库存差异报告，仓储部负责人审核库存调整数量申请表、库存差异报告。财务部须将年末存货盘点表、盘点分析报告须报总经理审批。仓储部将库存调整数量申请表、库存差异报告送交总经理审批。

第三十三条 仓储部根据库存调整数量申请表、库存差异报告调整电脑账，财务部根据年末存货盘点表、盘点分析表调整存货明细账。

第三十四条 仓储部与财务部应结合盘点结果对存货进行库龄分析，确定是否需要计提减值准备。

对照上述规定及存货损失的发生事实，公司存货管理存在制度执行不到位情况，在 2020 年 6 月和 8 月分别受第 2 号台风和第 7 号台风影响，强风及强降雨造成部分仓库出现漏水及榕江江水倒灌造成储罐管道受损原料受潮及渗透杂质等情况下未能及时采取有效措施保护存货，事后也未及时进行存货检查检测，对存货损失情况及质量进行检查和评估，造成存货损失，仓储部部长林春标是存货储存及管理的直接负责人，生产部部长兼质检部主任陈悦深是存货检测及处理的直接责任人，公司总经理杨宝生是存货管理和处理的总负责人。经核实，公司存货损失主要是由于管理不到位所致，不存在前期多记、漏记存货的情况，不存在利益侵占的情况。

五、结合存货报废、损毁、变质的原因，说明将其损失计入管理费用的原因和合理性。

公司存货主要为尿素、纸浆、聚氯乙烯等，具有保质期短、受潮

湿影响大等特点，公司对 2020 年末的存货进行盘点过程中发现大量存货存在盘亏情况，经自查，主要系以下原因：

1、公司仓库防潮措施不完善。公司紧邻榕江，降水较多，但未在各仓库安排适当仓储管理人员，也未采取适当的防潮、防水措施，导致大量原材料受潮毁损。

2、材料领用不规范。公司未能有效执行材料领用、库龄管理等内控制度，车间未根据生产计划领用原材料，领用过程中未充分考虑原材料有效期的影响，导致生产车间原材料积压，且部分临近有效期的材料因未及时领用而变质。

3、存货盘点不及时，处置毁损存货未按照流程进行审批。仓储部未定期对公司存货进行盘点，且管理人员发现存货毁损后，未能及时将存货情况上报，处置毁损存货未事先经过适当审批。

根据《企业会计准则讲解》（2010），存货发生的盘亏或毁损，应作为待处理财产损溢进行核算。按管理权限报经批准后，属于管理不善等原因造成的存货短缺，应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人赔偿，将净损失计入管理费用；属于自然灾害等非常原因造成的存货毁损，应先扣除处置收入（如残料价值）、可以收回的保险赔偿和过失人赔偿，将净损失计入营业外支出。公司存货盘亏系管理不善所致，因此将其净损失计入管理费用具备合理性。

会计师核查情况：

经核查，基于目前已有效执行的审计程序，我们认为：

1、2020 年末，广东榕泰公司的存货主要为与氨基复合材料、聚氯乙烯等化工产品相关的原材料、在产品、库存商品等，公司已按照产品列示公司存货名称、数量、期末余额、减值准备、存放地等信息。

2、2020 年末，计提存货跌价准备对应的原材料主要为与氨基复合材料相关的纸浆、尿素、乌洛托品等，相关材料具有保质期短、潮湿影响大的特点，同时受新冠疫情影响，化工行业市场整体需求下降，生产量、销售量较上年均呈现不同程度的减少，导致产品单位成本升高，可变现净值低于账面价值，出现减值迹象。

3、广东榕泰公司 2020 年度报废、损毁、变质的存货主要为聚氯乙烯、尿素、纸浆、甲醛、邻二甲苯、甲醛溶液等原材料及氨基复合材料等库存商品，采购对象较为分散且大部分采购时间均为 2019 及以前年度，目前主要存放或掩埋于广东榕泰公司各厂区，变质原因主要系受超过保质期、雨淋、受潮、或生产不力等因素影响。

4、广东榕泰公司主营的氨基复合材料产品及生产所需的主要原材料尿素、纸浆等，具有保质期短、潮湿影响大等特点，公司未制定并有效执行规范存储、科学领用、损毁处理等各项存货管理制度。广东榕泰公司仓储部部长林春标、生产部部长兼质检部主任陈悦深是存货管理和存货处理的具体负责人，公司总经理杨宝生为最终负责人，均应承担存货管理不善的责任。

5、广东榕泰公司 2020 年度存货报废、损毁、变质的原因主要系各项存货管理制度执行不力所致，因此，上述存货减值的相关会计处理具有合理性。

问题 5、内控审计报告显示，公司项目投资决策存在重大缺陷，导致本年计提大额资产减值准备。年报显示，公司固定资产期末余额 2.44 亿元，同比减少 56.04%；固定资产减值准备期末余额 2.63 亿元，

均为 2020 年计提，其中房屋建筑物计提 2942.67 万元减值准备，机器设备计提 2.33 亿元减值准备。在建工程期末余额 1.56 亿元，同比减少 28.40%；在建工程减值准备余额 1.48 亿元，均为 2020 年计提，计提原因是资金紧张，后续建设存在不确定性。其中，新化工基地项目工预算数为 6600 万元，账面价值 1.12 亿元，建设进度 92.98%，减值准备 1.11 亿元，常年挂账，进展缓慢；张北数据中心项目工程预算数为 13.6 亿元，账面价值 4480.62 万元，建设进度 5.96%，减值准备 3619.90 万元，前期公司在 2019 年年报问询函回复公告中称，张北数据中心 2018 年投入 4678.88 万元，2019 年新增投入 9688.79 万元。

请公司：

(1) 逐项列示本期发生减值的固定资产情况，包括资产类别、资产名称，账面原值，累计折旧，减值准备，资产位置，购建时间，当前状态等；

(2) 补充披露固定资产减值的详细情况，包括减值迹象发生时间、减值迹象的具体表现、同类资产的市场价格，结合资产的可变现净值说明各项资产减值计提的合理性、是否存在前期应提未提的情况，以及本期通过资产减值调节利润的情况；

(3) 逐项列示在建工程的所在地、目前投入明细、采购工程物资的金额和数量、支付各项劳务费用的金额等；

(4) 逐年列示新化工基地项目投入明细，说明建设缓慢的原因，减值准备计提的依据和合理性，是否存在前期减值计提不完整的情况；

(5) 逐年披露近三年在建工程交易金额前 10 名供应商情况, 包括名称、交易内容、交易金额、交易结算情况、是否关联方等;

(6) 结合前期公告, 说明张北数据中心项目期末余额与前期公告内容差异较大的原因, 是否存在财务数据与实际不符的情况;

(7) 补充披露公司对新化工基地项目、张北数据中心项目的未来安排;

(8) 分业务说明公司目前各项经营性资产运行状况和业务开展状况, 是否存在重大经营性风险。

请会计师对上述问题逐项进行核查, 重点关注公司固定资产和在建工程的真实性, 结合已执行的审计程序和获得的审计证据, 对上述问题发表明确意见。

公司回复:

一、逐项列示本期发生减值的固定资产情况, 包括资产类别、资产名称, 账面原值, 累计折旧, 减值准备, 资产位置, 购建时间, 当前状态等;

2020 年 12 月 31 日, 公司固定资产期末余额 24,352.65 万元、减值准备余额 26,267.61 万元, 均为 2020 年度发生减值所致, 相关减值的固定资产情况如下:

单位: 万元

资产名称	资产类别	资产位置	构建时间	原值	累计折旧	减值准备	净值	当前状态
房屋建筑物及配套设施 (ML 车间 A)	房屋建筑物	化工溶剂厂	2016 年 5 月	393.98	57.18	336.80	-	使用率较低
苯酐主框架、管廊	房屋建筑物	地都厂区	2014 年 1 月	558.29	109.02	262.42	186.85	闲置
苯酐氧化反应及冷凝水洗框架	房屋建筑物	地都厂区	2014 年 1 月	469.73	91.73	220.79	157.21	闲置

资产名称	资产类别	资产位置	构建时间	原值	累计折旧	减值准备	净值	当前状态
苯酐钢架楼	房屋建筑物	地都厂区	2014年1月	399.67	78.05	187.86	133.76	闲置
苯酐富马酸房	房屋建筑物	地都厂区	2014年1月	191.02	37.30	89.78	63.94	闲置
苯酐风机房	房屋建筑物	地都厂区	2014年1月	181.20	35.38	85.17	60.65	闲置
苯酐切片机厂房	房屋建筑物	地都厂区	2014年1月	165.92	32.40	77.99	55.53	闲置
苯酐（配套用房C）	房屋建筑物	地都厂区	2014年1月	104.93	20.49	49.32	35.12	闲置
苯酐（配套用房A）	房屋建筑物	地都厂区	2014年1月	98.98	19.33	46.52	33.13	闲置
苯酐除油池、邻苯中间罐	房屋建筑物	地都厂区	2014年1月	92.53	18.07	43.49	30.97	闲置
苯酐（配套用房B）	房屋建筑物	地都厂区	2014年1月	85.17	16.63	40.03	28.51	闲置
纯水站土建	房屋建筑物	地都厂区	2014年1月	149.63	29.22	77.76	42.65	闲置
地都电玉粉车间（A5）	房屋建筑物	地都厂区	2017年11月	773.66	75.54	368.40	329.72	闲置
地都电玉粉车间（A1-A4）	房屋建筑物	地都厂区	2017年11月	455.85	44.51	223.91	187.43	闲置
地都增塑剂配套（基础、凉水塔及配套）	房屋建筑物	地都厂区	2017年11月	348.08	33.99	296.28	17.81	闲置
锅炉项目（煤场）	房屋建筑物	地都厂区	2014年1月	316.90	61.88	143.35	111.67	闲置
锅炉项目（装车台）	房屋建筑物	地都厂区	2014年1月	309.26	60.39	139.90	108.97	闲置
锅炉项目（锅炉房）	房屋建筑物	地都厂区	2014年1月	300.64	58.71	136.00	105.93	闲置
锅炉项目（沉淀池、软水装置、办公室）	房屋建筑物	地都厂区	2014年1月	96.81	18.91	43.79	34.11	闲置
锅炉项目（789#设备基础）	房屋建筑物	地都厂区	2014年1月	69.11	13.50	31.26	24.35	闲置
锅炉项目（地磅台）	房屋建筑物	地都厂区	2014年1月	41.59	8.12	18.81	14.66	闲置
12号车间	房屋建筑物	化工分厂	1997年12月	138.96	115.92	23.04	-	闲置
小计				5,741.91	1,036.27	2,942.67	1,762.97	
更新（苯酐车间）	机器设备	化工溶剂厂	2016年5月	404.82	117.53	287.29	-	使用率较低
6条ML复合材料生产线改造	机器设备	化工溶剂厂	2016年12月	1,470.00	372.40	294.00	803.60	正常使用
ML复合材料生产线改造工程	机器设备	化工溶剂厂	2017年11月	497.00	99.68	397.32	-	使用率较低
氨基模生产线改造工程款	机器设备	化工溶剂厂	2017年11月	485.00	97.27	387.73	-	使用率较低
ML车间A	机器设备	化工溶剂厂	2016年6月	450.00	128.25	321.75	-	使用率较低

资产名称	资产类别	资产位置	构建时间	原值	累计折旧	减值准备	净值	当前状态
地都氨基塑料造料生产线配套	机器设备	地都厂区	2017年12月	6,726.93	1,278.12	4,816.90	631.91	闲置
地都新型密胺塑料生产线配套	机器设备	地都厂区	2017年11月	5,617.65	1,097.00	3,341.88	1,178.77	闲置
地都环保型增塑材料生产线配套	机器设备	地都厂区	2017年1月	10,002.28	2,006.01	6,886.49	1,109.78	闲置
地都苯酐设备	机器设备	地都厂区	2014年1月	7,544.81	2,946.67	2,094.21	2,503.93	闲置
地都储罐	机器设备	地都厂区	2014年1月	3,151.65	1,230.89	907.15	1,013.61	闲置
地都纯水处理站	机器设备	地都厂区	2014年1月	649.36	253.61	225.37	170.38	闲置
地都锅炉设备	机器设备	地都厂区	2014年1月	154.10	60.18	38.96	54.96	闲置
甲醛生产线-设备	机器设备	化工溶剂厂	2019年6月	893.00	84.84	808.16	-	闲置
甲醛生产线-车间	机器设备	化工溶剂厂	2019年6月	498.00	47.31	450.69	-	闲置
库区储罐油漆工程	机器设备	化工溶剂厂	2017年11月	493.00	98.87	394.13	-	使用率较低
罐区设备保温工程	机器设备	化工溶剂厂	2017年11月	476.00	95.46	380.54	-	使用率较低
增塑剂生产线-设备	机器设备	化工溶剂厂	2019年6月	806.00	76.57	729.43	-	闲置
增塑剂生产线-车间	机器设备	化工溶剂厂	2019年6月	495.00	47.03	447.97	-	闲置
增塑剂生产线更新	机器设备	化工溶剂厂	2009年6月	373.80	340.31	18.53	14.96	闲置
蒸汽锅炉	机器设备	化工溶剂厂	2019年5月	46.77	4.69	37.42	4.66	闲置
甲醛生产线	机器设备	化工溶剂厂	2001年8月	1,411.01	1,340.46	14.11	56.44	闲置
甲醛车间	机器设备	化工溶剂厂	2002年3月	1,411.01	1,340.46	14.11	56.44	闲置
乌洛托品机器	机器设备	化工溶剂厂	2002年11月	833.64	791.96	8.34	33.34	闲置
增塑剂项目生产线	机器设备	化工溶剂厂	2004年9月	2,246.19	2,133.87	22.46	89.86	闲置
小计				47,137.02	16,089.44	23,324.94	7,722.64	
合计				52,878.93	17,125.71	26,267.61	9,485.61	

由上表可见，本期发生减值的固定资产主要为处于闲置状态的资产，2020年度受疫情的影响，部分生产车间、生产线停产，对其进行减值测试并计提减值准备。

二、补充披露固定资产减值的详细情况，包括减值迹象发生时

间、减值迹象的具体表现、同类资产的市场价格，结合资产的可变现净值说明各项资产减值计提的合理性、是否存在前期应提未提的情况，以及本期通过资产减值调节利润的情况

2020 年度公司对固定资产计提减值准备 26,267.61 万元，相关资产的具体情况如下：

单位：万元

资产名称	类别	减值发生时间	减值迹象	账面原值	累计折旧	账面余额	可变现净值	减值准备	账面价值
房屋建筑物及配套设施（ML 车间 A）	房屋及建筑物	2020 年度	使用率较低	393.98	57.18	336.80		336.80	
苯酐主框架、管廊	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	558.29	109.02	449.27	186.85	262.42	186.85
苯酐氧化反应及冷凝水洗框架	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	469.73	91.73	378.00	157.21	220.79	157.21
苯酐钢架楼	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	399.67	78.05	321.62	133.76	187.86	133.76
苯酐富马酸房	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	191.02	37.30	153.72	63.94	89.78	63.94
苯酐风机房	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	181.20	35.38	145.82	60.65	85.17	60.65
苯酐切片机厂房	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	165.92	32.40	133.52	55.53	77.99	55.53
苯酐（配套用房 C）	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	104.93	20.49	84.44	35.12	49.32	35.12
苯酐（配套用房 A）	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	98.98	19.33	79.65	33.13	46.52	33.13
苯酐除油池、邻苯中间罐	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	92.53	18.07	74.46	30.97	43.49	30.97
苯酐（配套用房 B）	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	85.17	16.63	68.54	28.51	40.03	28.51
纯水站土建	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	149.63	29.22	120.41	42.65	77.76	42.65
地都电玉粉车间（A5）	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	773.66	75.54	698.12	329.72	368.40	329.72
地都电玉粉车间（A1-A4）	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	455.85	44.51	411.34	187.43	223.91	187.43
地都增塑剂配套（基础、凉水塔及配套）	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	348.08	33.99	314.09	17.81	296.28	17.81
锅炉项目（煤场）	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	316.90	61.88	255.02	111.67	143.35	111.67

资产名称	类别	减值发生时间	减值迹象	账面原值	累计折旧	账面余额	可变现净值	减值准备	账面价值
锅炉项目（装车台）	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	309.26	60.39	248.87	108.97	139.90	108.97
锅炉项目（锅炉房）	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	300.64	58.71	241.93	105.93	136.00	105.93
锅炉项目（沉淀池、软水装置、办公室）	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	96.81	18.91	77.90	34.11	43.79	34.11
锅炉项目（789#设备基础）	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	69.11	13.50	55.61	24.35	31.26	24.35
锅炉项目（地磅台）	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	41.59	8.12	33.47	14.66	18.81	14.66
12 号车间	房屋及建筑物	2020 年度	闲置	138.96	115.92	23.04		23.04	
小计				5,741.91	1,036.27	4,705.64	1,762.97	2,942.67	1,762.97
更新（苯酐车间）	机器设备	2020 年度	使用率较低	404.82	117.53	287.29		287.29	
6 条 ML 复合材料生产线改造	机器设备	2020 年度	使用率较低	1,470.00	372.40	1,097.60	803.60	294.00	803.60
ML 复合材料生产线改造工程	机器设备	2020 年度	使用率较低	497.00	99.68	397.32		397.32	
氨基模生产线改造工程款	机器设备	2020 年度	使用率较低	485.00	97.27	387.73		387.73	
ML 车间 A	机器设备	2020 年度	使用率较低	450.00	128.25	321.75		321.75	
地都氨基塑料造料生产线配套	机器设备	2020 年度	闲置	6,726.93	1,278.12	5,448.81	631.91	4,816.90	631.91
地都新型密胺塑料生产线配套	机器设备	2020 年度	闲置	5,617.65	1,097.00	4,520.65	1,178.77	3,341.88	1,178.77
地都环保型增塑材料生产线配套	机器设备	2020 年度	闲置	10,002.28	2,006.01	7,996.27	1,109.78	6,886.49	1,109.78
地都苯酐设备	机器设备	2020 年度	闲置	7,544.81	2,946.67	4,598.14	2,503.93	2,094.21	2,503.93

资产名称	类别	减值发生时间	减值迹象	账面原值	累计折旧	账面余额	可变现净值	减值准备	账面价值
地都储罐	机器设备	2020 年度	闲置	3,151.65	1,230.89	1,920.76	1,013.61	907.15	1,013.61
地都纯水站	机器设备	2020 年度	闲置	649.36	253.61	395.75	170.38	225.37	170.38
地都锅炉设备	机器设备	2020 年度	闲置	154.10	60.18	93.92	54.96	38.96	54.96
甲醛生产线-设备	机器设备	2020 年度	闲置	893.00	84.84	808.16		808.16	
甲醛生产线-车间	机器设备	2020 年度	闲置	498.00	47.31	450.69		450.69	
库区储罐油漆工程	机器设备	2020 年度	使用率较低	493.00	98.87	394.13		394.13	
罐区设备保温工程	机器设备	2020 年度	使用率较低	476.00	95.46	380.54		380.54	
增塑剂生产线-设备	机器设备	2020 年度	闲置	806.00	76.57	729.43		729.43	
增塑剂生产线-车间	机器设备	2020 年度	闲置	495.00	47.03	447.97		447.97	
增塑剂生产线更新	机器设备	2020 年度	闲置	373.80	340.31	33.49	14.96	18.53	14.96
蒸汽锅炉	机器设备	2020 年度	闲置	46.77	4.69	42.08	4.66	37.42	4.66
甲醛生产线	机器设备	2020 年度	闲置	1,411.01	1,340.46	70.55	56.44	14.11	56.44
甲醛车间	机器设备	2020 年度	闲置	1,411.01	1,340.46	70.55	56.44	14.11	56.44
乌洛托品机器	机器设备	2020 年度	闲置	833.64	791.96	41.68	33.34	8.34	33.34
增塑剂项目生产线	机器设备	2020 年度	闲置	2,246.19	2,133.87	112.32	89.86	22.46	89.86
小计				47,137.02	16,089.44	31,047.58	7,722.64	23,324.94	7,722.64
合计				52,878.93	17,125.71	35,753.22	9,485.61	26,267.61	9,485.61

注：公司产品均为非标，系根据生产需要自行组装、调试，无公开市场价格。

由上表可见，2020 年度计提减值的固定资产主要为地都厂区房屋建筑物及机器设备、增塑剂、乌洛托品及部分甲醛生产车间相关的机器设备等，主要原因系化工材料行业产能过剩，在可预见的未来市场走势低迷，且 2020 年受疫情影响、业绩下滑，部分生产车间、生产线停产，导致相关固定资产处于闲置状态，我们对其进行

减值测试并计提减值准备，不存在前期应提未提的情况，以及本期通过资产减值调节利润的情况。

三、逐项列示在建工程的所在地、目前投入明细、采购工程物资的金额和数量、支付各项劳务费用的金额等；

2020年12月31日，公司在建工程账面余额30,409.03万元、减值准备余额14,774.16万元、账面价值15,634.87万元。公司在建工程为新化工基地项目及张北数据中心项目，各项目投入尚未转固情况如下：

单位：万元

项目	所在地	项目明细	工程款	工程物资	其他	累计投入
新化工基地	揭阳市揭东地都镇光裕地块	滨海化工基地及水电配套	10,191.31	478.57	8.00	10,677.88
		年产6万吨氨基复合材料	1,290.66	6,161.35	83.62	7,535.63
		地都厂区办公楼	500.00			500.00
		地都DOP项目	230.50	3,358.50	6.00	3,595.00
		小计	12,212.47	9,998.42	97.62	22,308.51
张北数据中心项目	河北省张家口市张北县庙滩产业园	张北榕泰云计算数据中心（一期）	4,182.03			4,182.03
		新建10KV电缆线路及新装800KVA箱变工程	39.33		2.02	41.35
		室外工程配套项目	3,619.90			3,619.90
		其他			257.24	257.24
		小计	7,841.26		259.26	8,100.52
合计			20,053.73	9,998.42	356.88	30,409.03

注：其他主要为设计费、检测费等。

公司在建工程项目中工程物资主要系钢材、管桩、沙石、水泥、及设备，累计投入金额9,998.42万元，其中主要工程物资6,386.10万元，占工程物资总额的63.87%，主要物资的数量、金额情况如下：

金额单位：万元

工程物资名称	数量	单位	金额
螺纹钢	6,365.77	吨	2,090.72
氨基复合材料烘干线	1.00	套	1,002.00
不锈钢卷板	1,789.82	吨	886.12
管桩	61,868.00	条	657.55
颗粒状氨基复合材料生产设备	6.00	套	639.07
水泥	24,986.22	吨	604.19
沙土石、碎石	102,057.56	立方米	506.47
合计			6,386.12

三、逐年列示新化工基地项目投入明细，说明建设缓慢的原因，减值准备计提的依据和合理性，是否存在前期减值计提不完整的情况；

截至 2020 年 12 月 31 日，公司新化工基地项目累计投入资金 61,364.28 万元，已结转固定资产金额 39,055.77 万元，均为 2017 年度及以前结转，期末账面余额为 22,308.51 万元，新化工基地尚未完工项目主要系滨海化工基地及水电配套、地都 DOP 项目及年产 6 万吨氨基复合材料等，各年度具体投入情况如下：

单位：万元

年度	项目明细	工程款	工程物资	其他	总计
2017 年度 及以前	滨海化工基地及水电配套	6,446.71	428.57	8.00	6,883.28
	地都 DOP 项目	209.21	2,770.40	6.00	2,985.61
	年产 6 万吨氨基复合材料	1,157.76	4,781.34	83.62	6,022.72
	地都厂区办公楼	500.00			500.00
	小计	8,313.68	7,980.31	97.62	16,391.61
2018 年度	滨海化工基地及水电配套	100.00	50.00		150.00
	地都 DOP 项目		494.73		494.73

	年产 6 万吨氨基复合材料	132.90	1,380.01		1,512.91
	小计	232.90	1,924.74		2,157.64
2019 年度	地都 DOP 项目	21.29	93.37		114.66
2020 年度	滨海化工基地及水电配套	3,644.60			3,644.60
总计		12,212.47	9,998.42	97.62	22,308.51

注：其他主要为设计费、检测费等。

由上表可见，公司 2020 年度新增滨海化工基地及水电配套投入 3,644.60 万元，主要系新化工基地项目位于揭阳市揭东地都光裕地块，系临海改造用地，地质松软，本年度对化工基地排水工程施工时，发现厂区部分地面已塌陷，因化工基地修补工程难度大，且资金投入量大，2019 年度公司经营活动现金流量净额为 6,993.73 万元，2020 年度经营活动现金流量净额为-32,537.57 万元，公司资金链较为紧张，短期内无法保障资金持续投入以达到预期使用状态，出现减值迹象，公司针对在建项目进行减值测试，并计提减值准备 11,154.25 万元，因此，本期减值准备计提是合理性，不存在前期减值计提不完整的情况。

四、逐年披露近三年在建工程交易金额前 10 名供应商情况，包括名称、交易内容、交易金额、交易结算情况、是否关联方等；

2018 至 2020 年度，公司在建工程发生额分别为 3,754.91 万元、803.45 万元、8,573.45 万元，主要为支付给工程及设备供应商的款项，交易额前 10 名供应商的交易情况如下：

(1) 2018 年度

单位：万元

供应商名称	交易内容	交易金额	结算情况	是否关联方
中建三局集团有限公司	工程款	2,400.00	已结算	否

供应商名称	交易内容	交易金额	结算情况	是否关联方
广东金汇骏化工有限公司	购氨基复合材料烘干线	501.00	已结算	否
江西力宏钢结构实业有限公司	购入钢结构平台	378.24	已结算	否
广东宏建市政工程总公司	工程款	126.30	已结算	否
广东银泰建筑工程有限公司	仓库基础工程	100.00	已结算	否
东源辉科建材发展有限公司	购水泥	93.10	已结算	否
揭阳空港经济区地都镇捷达石材厂	购石材	50.00	已结算	否
张北宏峰电力实业有限公司	电力工程	39.33	已结算	否
揭阳市泰邦混凝土有限公司	购混凝土	23.39	已结算	否
张家口市志信建设工程项目管理有限公司	审图费	12.24	已结算	否
合计		3,723.60		

(2) 2019 年度

单位：万元

供应商名称	交易内容	交易金额	结算情况	是否关联方
中建三局集团有限公司	工程款	474.88	已结算	否
揭阳市宏益贸易有限公司	领用铝材	81.21	已结算	否
张北县非税收入管理局	城市建设配套费	213.91	已结算	否
广东银泰建筑工程有限公司	仓库基础工程	21.29	已结算	否
江西力宏钢结构实业有限公司	购入钢结构平台	12.16	已结算	否
合计		803.45		

(3) 2020 年度

单位：万元

供应商名称	交易内容	交易金额	结算情况	是否关联方
中建三局集团有限公司	工程款	1,303.84	未结清	否
揭阳市宏正设备有限公司	工程设备款	3,644.60	已结算	否
揭阳市丰华建筑有限公司	工程款	3,613.51	已结算	否
广东诚骏工程管理有限公司	工程款	10.00	已结算	否
张家口建源地理信息服务有限公司	不动产权籍调查及宗地图测绘费用	1.00	未结算	否

供应商名称	交易内容	交易金额	结算情况	是否关联方
张家口精创测绘技术服务有限责任公司	测绘技术服务费用	0.50	已结算	否
合计		8,573.45		

由上表可见，2018至2020年度，公司在建工程主要供应商为中建三局集团有限公司、揭阳市宏正设备有限公司和揭阳市丰华建筑有限公司等工程及设备供应商，截至2020年12月31日，尚有部分工程款尚未结清，其他款项均已支付。

五、结合前期公告，说明张北数据中心项目期末余额与前期公告内容差异较大的原因，是否存在财务数据与实际不符的情况；

2019至2020年度张北数据中心项目在建工程情况如下：

单位：万元

项目	2020.12.31			2020.06.30			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
张北数据中心项目	8,100.52	3,619.90	4,480.62	11,666.88		11,666.88	3,171.67		3,171.67

由上表可见，公司在2020年半年度报告中披露，截至2020年6月30日，张北数据中心项目期末余额为11,666.88万元，而截止2020年末，公司在2020年年度报告中列示的张北数据中心项目期末余额为8,100.52万元，账面余额变少，系2020年3月份，公司张北工程项目按照公司施工方中建三局集团有限公司发出的结算书确认了工程进度款，2020年10月经公司委派工程人员会同设计方及监理机构进行校对核实，核减了部分工程款，账面上调减了工程投入，从而造成年末在建工程账面余额比年中减少，涉及数据为正常账务处理，不存在财务数据与实际不符的情况。

六、补充披露公司对新化工基地项目、张北数据中心项目的未来

安排;

公司新化工基地项目位于揭东县地都镇光裕村南侧，该基地已部分取得国有土地使用权证，基地内各项目已办理完毕环境影响评价报告的批复手续。

基地占地面积四百多亩，计划分期投资建设生产规模 4 万吨/年的苯酐生产装置、生产规模 10 万吨/年的甲醛生产装置、新型环保增塑剂生产装置、新型密胺塑料生产装置、电玉粉生产装置和造粒型 ML 氨基复合新材料生产装置等生产项目，办公大楼、厂区道路、围墙、排水排污、消防设施等相关配套设施，以承接当前生产基地因市区扩容不适合工业生产而必需进行的产能转移。由于基地地块位系临海改造用地，地质松软，前期已建项目因厂区地面塌陷，影响生产使用，从而暂时无法投产。且由于公司前期因实际控制人通过关联方占用公司资金及经营亏损，公司现金流较为紧张，短期内无法保障资金持续投入以达到预期使用状态，后续随着公司资金状况好转，公司将加大力度对新化工基地的地质情况进行重新评估及地基修复，尽快完成基地的建设，使在建项目尽快陆续投入生产使用。

张北榕泰云谷数据中心项目，该数据中心将承载数据存储、加工处理、挖掘分析、应用等数据交易生态体系和云服务生态体系建设，由全资子公司张北榕泰云谷数据有限公司进行建设实施和运营维护，由子公司森华易腾提供后台配套支持。数据中心建成运营后，将对广大企业客户提供包括云服务、大数据交易、服务器托管、宽带租用、设备监测、安全系统、远程维护、代理维护等基础性 & 数据增值性服务。此项目对于公司深入拓展 IDC、云计算等互联网服务领域的业务，实现多元化经营的发展战略，提高盈利能力等具有重要意义；同时也

对推进地方乃至社会的信息化升级和经济转型发展起到重要作用。

本项目规划建设总建筑面积约 108,100 平方米，投资主要包括土建工程和机电配套工程，估算总投资约 135,077.63 万元，其中土建工程 46,369.39 万元，机电配套工程 86,708.24 万元，拟分期安装 6000 个机柜，土地费用 2000.00 万元。项目建设期计划为 2020-2023 年，其中房屋土建工程考虑一次建成，机电配套工程计划分期进行。依据项目投资计划，截止 2020 年 12 月 31 日，项目土地投入 2195.74 万元，已计入无形资产并分期摊销；计入土建工程投入累计 8,088.28 万元，包括前期施工准备、建设一期厂房、室外配套、供电设施等，土建工程主要由中建三局和丰华建筑等建筑商承建。张北榕泰云谷数据中心项目，由于项目需投入资金量较大，公司原计划通过对外募集资金进行建设，鉴于公司目前对外募集资金的条件尚不成熟，公司自身现金流不充足，故预计建设期将有所延后，公司将通过自筹资金加紧建设，计划将在 2021 年下半年开始进行一期机柜建设，预计后续将在 2022 年-2024 年分期进行二、三期机柜建设。

七、分业务说明公司目前各项经营性资产运行状况和业务开展状况，是否存在重大经营性风险。

（一）化工新材料

公司化工新材料方面主要为从事氨基复合材料，为新型材料、苯酐及增塑剂等化工材料的生产与销售，是当前国内外氨基复合材料生产与销售的龙头企业，拥有生产 ML 氨基复合材料的自主知识产权，具备较强的研发和创新能力。近年来，公司所处的化工原材料及化学制品行业受国内经济结构调整、行业产能过剩影响；同时因经济下行压力较大，化工系列产品在全球范围内的消费需求都受到了一些影

响，而公司主打产品氨基复合材料的下游客户主要为出口导向型企业，产品的市场需求量仍将可能保持较长时间段内在低位徘徊的状态，而国内化工行业整体格局也将向更加节能环保，向产品功能化和生产基地大型化一体化转变。公司将着力探索下游行业尤其是战略性新兴产业的发展状况，提高公司产品品质及改进节能环保性能，以满足下游市场领域的需要，从而提高公司产品竞争力，确保化工新材料业务的稳定并实现增长。

（二）互联网综合服务

互联网综合服务是公司全资子公司森华易腾的业务，主要包括：互联网数据中心（IDC）和云计算，具体情况如下：

1、IDC

我国 IDC 行业正处于高速发展的阶段，近几年，政府不断加强政策引导、开放 IDC 牌照，同时移动互联网、视频、游戏等新兴行业发展迅速，推动 IDC 行业高速发展；另外在国家“新基建”发展规划以及未来流量增长持续井喷的态势下，数据中心的发展将处于长期利好，民间投资积极性将被极大的调动。

2、云计算

云计算将成为下一代互联网数据中心发展的核心技术及主要方向，该技术可实现数据中心虚拟化地利用资源，极大地提供了互联网和传统企业的 IT 系统运营效果，并最大化地利用已有物理资源，节省用户投资。

在国家“宽带中国”战略以及互联网视频，电子商务，云计算，移动 4G、5G 发展的带动下，国内 IDC 的需求预计会持续保持高速增长

长态势。

数据中心承载业务的不断变化，计算虚拟化、存储虚拟化等技术的应用，使得数据中心东西流量高速增长，对数据中心内部网络管理和性能提出了更高要求。而公司当前互联网综合业务却受制于公司无自主机房资源及鲁谷机房光纤中断事件两大不利因素影响，制约了公司业务的增长。未来公司将着力解决上述两大不利因素，并促使基础设施着力向高密度、绿色化方向发展，确保业务平稳并实现较快增长。

会计师核查情况：

经核查，基于已有效执行的审计程序，我们认为：

1、广东榕泰公司2020年发生减值的固定资产主要为地都厂区闲置的房屋建筑物、机器设备以及化工溶剂厂区闲置或利用率较低的固定资产，购建时间为1997年-2019年之间，其中，大部分集中于2014年-2017年之间，购建时间相对较为久远。

2、2020年度，受疫情等因素影响，广东榕泰公司部分生产车间、生产线停产，资产利用效率较低，且地都厂区无法达到有效开工状态导致相关固定资产闲置，资产减值迹象较为明显。同时，我们未注意到广东榕泰公司存在前期应提未提的情况，以及本期通过资产减值调节利润的情况。

3、2020年末，广东榕泰公司在建工程主要为位于广东省揭阳市揭东地都镇的新化工基地以及河北省张家口市张北县的张北数据中心项目，目前已累计投入30,409.03万元，采购的工程物资主要为钢材、管桩、沙石、水泥等，无直接支付的劳务费用。

4、广东榕泰公司新化工基地建设缓慢的原因主要系该厂区所在

地为临海改造用地，地质松软，塌陷较为严重，无法保证生产安全，管理层预估短期内无法达到使用状态并据此计提减值准备具有合理性，但由于我们无法对该厂区的地质复杂程度、工程修补难度、后续资金投入情况等事项作出专业判断，我们无法对相关会计估计适当性、账务处理准确性获取充分、适当的审计证据。同时，我们未注意到广东榕泰公司存在前期减值计提不完整的情况。

5、广东榕泰公司近三年在建工程主要供应商为中建三局集团有限公司等工程承包方、设备供应商，未注意到相关供应商为广东榕泰公司关联方的情形。

6、广东榕泰公司张北数据中心项目期末余额与前期公告内容差异较大，原因系前期公告数据为依据工程施工方的结算书进行的确认，2020年末的数据系依据广东榕泰公司与监理单位、工程施工方共同确认的工程量进行的确认，不存在财务数据与实际不符的情况。

7、根据广东榕泰公司的经营预测，化工新材料和互联网综合服务两大主营业务未来的经营开展不存在重大经营风险，但能否为上述业务开展以及工程项目后续建设提供有力的资金保障尚存在不确定性，广东榕泰公司应积极通过拓宽融资渠道、盘活实物资产、处置不良资产等方式迅速实现资金补充。

问题 6、年报显示，公司商誉主要为收购北京森华形成，截至 2020 年 12 月 31 日，公司商誉账面净值为 1.87 亿元，商誉减值准备余额为 8.75 亿元，报告期计提 1.75 亿元。根据公司对 2019 年年报问询函的回复公告，2020 年至 2023 年北京森华预计收入增长率分别为

-5.13%，3%，8%，8%，预测2020年毛利率为25.5%，2019年商誉减值测算使用的折现率为14.19%。而公司2020年对北京森华2021至2025年预计收入增长率分别为8%，10%，20%，10%，8%。测算使用的折现率为14.81%，预测数和折现率均差异较大。2020年报告期公司互联网综合业务营业收入同比下降30.04%，毛利率为8.99%，与前期披露的预测数差异较大。

请公司：

(1) 结合行业变化和同行业公司情况，量化说明北京森华预测收入增长率及现金流折现率发生较大变化的原因及合理性，前期预测数与实际情况差异较大的原因，前期预测是否充分考虑未来变化及风险情况，是否存在预测不审慎的情况；

(2) 补充披露北京森华本年主要财务数据情况，商誉减值测试的具体过程，包括指标选取情况、选取依据及合理性，业绩预测情况，列示营业收入、收入增长率、净利润、毛利率、费用率、净利率水平、自由现金流、折现率等重点指标的数额和来源，如上述指标与公司上期末选取指标存在变化，说明变化的原因和合理性；

(3) 结合北京森华前期盈利预测、实际实现及各期末商誉减值测试变化情况，说明是否存在前期商誉减值计提不充分以及本年通过商誉减值调节利润的情形；

(4) 公司连续三年对商誉计提大额资产减值准备，请结合北京森华近三年经营情况和商誉减值情况，说明前期收购北京森华估值是否公允，是否存在高估。

请评估师和会计师分别对上述问题发表明确意见。

公司回复：

一、结合行业变化和同行业公司情况，量化说明北京森华预测收入增长率及现金流折现率发生较大变化的原因及合理性，前期预测数与实际情况差异较大的原因，前期预测是否充分考虑未来变化及风险情况，是否存在预测不审慎的情况；

（一）北京森华预测收入增长率及现金流折现率发生较大变化的原因及合理性

1、北京森华预测收入增长率发生较大变化的原因及合理性

（1）上年度 2020 年-2024 年北京森华预计收入及收入增长率

项目	预测年度				
	2020	2021	2022	2023	2024 年及稳定期
营业收入	38,020.11	39,160.71	42,293.57	45,677.06	49,331.22
增长率%	-5.13%	3.00%	8.00%	8.00%	8.00%

（2）本年度 2021 年-2025 年北京森华预计收入及收入增长率分析

项目	预测年度				
	2021	2022	2023	2024	2025 年及稳定期
营业收入	30,238.45	33,262.29	39,914.75	43,906.23	47,418.72
增长率%	8.00%	10.00%	20.00%	10.00%	8.00%

北京森华与同行业上市公司近三年营业收入增长率的情况如下表所示：

企业名称	营业收入同比增长率 (%) 2018 年	营业收入同比增长率 (%) 2019 年	营业收入同比增长率 (%) 2020 年
北京森华	10.63	-20.16	-30.13
600804.SH 鹏博士	-16.04	-11.81	-13.38
300017.SZ 网宿科技	17.96	-5.21	-5.34
300738.SZ 奥飞数	8.53	114.79	-4.79

企业名称	营业收入同比增长率 (%) 2018 年	营业收入同比增长率 (%) 2019 年	营业收入同比增长率 (%) 2020 年
据			
300383.SZ 光环新网	47.73	17.83	5.34
603881.SH 数据港	74.86	-20.12	25.20
可比公司平均值	26.61	19.10	1.40

2020 年由于疫情影响，大部分同类公司销售增长率下降，北京森华降幅也较大，除行业原因外，北京森华还因为“鲁谷机房光纤中断事件”，流失了很多客户，使 2019 年销售收入大幅下降，并带来持续影响，且 2020 年上半年受疫情影响，运维人员无法进行入室维护，造成大客户流失，2020 年下半年顺义地区、大兴地区多处地区封锁，造成维护困难，对部分客户也有不同程度的影响，同时 2020 年整体宏观经济相对较差，几方面原因造成 2020 年整体收入较去年大幅下降。但从 IDC 行业整体情况来看，目前市场整体处于稳健状态，随着应用场景增多以及千兆光网普及，叠加 5G 时代数据流量有望加速增长，且受益于云数据中心流量的发展趋势，大型数据中心规模持续增长，驱动 IDC 行业景气度上行；从北京森华自身来看，2020 年 10 月北京市房山区良乡经济开发区海聚工程基地数据中心投入使用，为北京森华提供了较为充足的机柜，且 2020 年下半年 VIVO 等新的用户陆续与北京森华进行合作，将为北京森华的销售收入增长提供一定的有利条件。

考虑以上因素，根据北京森华在手合同、潜在客户的跟踪情况及公司未来规划，预计该公司 2021 年至 2025 年的销售收入增长率分别为 8%，10%，20%，10%，8%。

前期预测已经充分考虑了鲁谷机房断网问题对企业造成的影响，

但对于 2020 年后半年北京市的疫情反复的影响没有进行充分的考虑，对于疫情的影响存在乐观的估计。除去疫情因素不存在预测不审慎的情况。

2、北京森华预测现金流折现率对比分析

2019 年度商誉减值资产组可收回价值评估折现率分析：

(1) 折现率模型

本次评估采用税前加权平均资本成本定价模型(WACC)。

$$R=Re \times We / (1-T) + Rd \times Wd$$

式中：

Re：权益资本成本；

Rd：付息负债资本成本；

We：权益资本价值在投资性资产中所占的比例；

Wd：付息负债价值在投资性资产中所占的比例；

T：历史期实际所得税税率。

其中，权益资本成本采用资本资产定价模型(CAPM)计算。

计算公式如下：

$$Ke=Rf+ \beta \times MRP+Rc$$

Rf：无风险收益率

MRP：Rm-Rf：市场平均风险溢价

Rm：市场预期收益率

β ：预期市场风险系数

R_c ：企业特定风险调整系数

其中：目标资本结构（ W_d/W_e ）按照现行可回收价值确定公司的目标资本结构，或者参考可比公司的资本结构。

（2）各项参数的选取过程

①无风险报酬率的确定

无风险收益率是指在当前市场状态下投资者应获得的最低收益率。在我国，国债是一种比较安全的投资，因此国债收益率可视为投资方案中最稳妥，也是最低的收益率，即安全收益率。本次评估，参考 Wind 资讯的债券相关资料，选取 10 年期以上国债收益率 3.97%。

②市场平均风险溢价的确定

市场风险溢价（Market Risk Premium）是投资者投资股票市场所期望的超过无风险收益率的部分，是市场预期回报率与无风险利率的差。

市场风险溢价=成熟股票市场的基本补偿额+国家风险补偿额

本次评估市场风险溢价取 7.12%。

③风险系数 β 值的确定

β 值被认为是衡量公司相对风险的指标。通过 Wind 证券资讯终端系统，查取可比上市公司的评估基准日有财务杠杆的 β 值、带息债务与权益资本比值，及企业所得税率，换算为无财务杠杆的 β 值，取其算术平均值，即 0.9394。

④公司特定风险的确定

公司特定风险是指企业在经营过程中，由于市场需求变化、生产要素供给条件变化以及同类企业间的竞争，资金融通、资金周转等可能出现的不确定性因素对产权持有人预期收益带来的影响。

由于产权持有人为非上市公司，而评估参数选取的可比公司是上市公司，故需通过特定风险系数调整。综合考虑企业的生产经营规模、经营状况、财务状况及流动性等，确定产权持有人的特定风险系数为3.0%。

⑤权益资本成本折现率的确定

将选取的无风险报酬率、风险报酬率代入折现率估算公式计算得出折现率。

$$\begin{aligned} Re &= R_f + \beta \times ERP + R_{sp} \\ &= 13.66\% \end{aligned}$$

税前加权平均资本成本折现率的确定

经 Wind 资讯查询：

Wd：付息负债价值在投资性资本中所占的比例 16.05%；

We：权益资本价值在投资性资本中所占的比例 83.95%；

Rd：企业加权借款利率 4.35%；

则根据公式：

$$R = Re \times We / (1-T) + Rd \times Wd = 12.06\%$$

则税前折现率为 14.19%。

2020 年度商誉减值资产组可收回价值评估折现率分析

(1) 折现率模型

本次评估采用税前加权平均资本成本定价模型(WACC)。

$$R = R_e \times W_e / (1 - T) + R_d \times W_d$$

式中：

R_e ：权益资本成本；

R_d ：付息负债资本成本；

W_e ：权益资本价值在投资性资产中所占的比例；

W_d ：付息负债价值在投资性资产中所占的比例；

T ：历史期实际所得税税率。

其中，权益资本成本采用资本资产定价模型(CAPM)计算。

计算公式如下：

$$K_e = R_f + \beta \times MRP + R_c$$

R_f ：无风险收益率

MRP ： $R_m - R_f$ ：市场平均风险溢价

R_m ：市场预期收益率

β ：预期市场风险系数

R_c ：企业特定风险调整系数

其中：目标资本结构(W_d/W_e)按照现行可回收价值确定公司的目标资本结构，或者参考可比公司的资本结构。

(2) 各项参数的选取过程

①无风险报酬率的确定

无风险收益率是指在当前市场状态下投资者应获得的最低收益率。通常国债是一种比较安全的投资，因此国债收益率可视为投资方案中最稳妥，也是最低的收益率，即安全收益率。本次评估，通过查询 WIND 金融终端，选取距评估基准日剩余到期年限为 10 年以上的国债平均到期收益率 3.91% 做为无风险收益率。

②市场平均风险溢价的确定

市场风险溢价 (Market Risk Premium) 是投资者投资股票市场所期望的超过无风险收益率的部分，是市场预期回报率与无风险利率的差。

本次评估以上海证券交易所和深圳证券交易所股票综合指数为基础，按收益率的几何平均值、扣除无风险收益率确定，经测算，市场风险溢价确定为 7.15%。

③风险系数 β 值的确定

β 值被认为是衡量公司相对风险的指标。通过查询 WIND 金融终端，在综合考虑可比上市公司与产权持有人在业务类型、企业规模、盈利能力、成长性、行业竞争力、企业发展阶段等多方面可比性的基础上，选取恰当可比上市公司的适当年期评估基准日有财务杠杆的 β 值、付息债务与权益资本比值，换算为无财务杠杆的 β 值，取其算术平均值，即 0.8860。

评估人员在分析产权持有人与可比公司在融资能力、融资成本等方面差异的基础上，结合产权持有人未来年度的融资情况，采用可比公司的平均资本结构做为目标资本机构；确定资本结构时，已考虑与

债权期望报酬率的匹配性以及计算模型中应用的一致性；则风险系数 β 值为 1.0129。

④公司特定风险的确定

公司特定风险是指企业在经营过程中，由于市场需求变化、生产要素供给条件变化以及同类企业间的竞争，资金融通、资金周转等可能出现的不确定性因素对产权持有人预期收益带来的影响。

由于产权持有人为非上市公司，而评估参数选取的可比公司是上市公司，故需通过特定风险系数调整。在综合考虑产权持有人的风险特征、企业规模、业务模式、所处经营阶段、核心竞争力、主要客户及供应商依赖等因素后，经综合分析，确定产权持有人的特定风险系数为 3%。

⑤权益资本成本折现率的确定

将选取的无风险报酬率、风险报酬率代入折现率估算公式计算得出折现率为 14.15%。

$$\begin{aligned} Re &= R_f + \beta \times ERP + R_{sp} \\ &= 14.15\% \end{aligned}$$

税前加权平均资本成本折现率的确定

根据上述资本结构确定原则及方法， W_d 、 W_e 、 R_d 的确定如下：

W_d ：付息负债价值在投资资本中所占的比例 14.41%；

W_e ：权益资本价值在投资资本中所占的比例 85.59%；

R_d ：本次评估在考虑产权持有人的经营业绩、资本结构、信用风险、抵质押以及担保等因素后， R_d 以全国银行间同业拆借中心公布

的贷款市场报价利率（LPR）为基础调整得出，取 3.85%；

则： $R = R_e \times W_e + R_d \times (1 - T) \times W_d = 12.59\%$

则税前折现率 R（WACC）为 14.81%。

经对比分析，两次折现率选取的可比上市公司、个别风险系数等参数均一致。

（二）前期预测数与实际情况差异较大的原因

北京森华因 2019 年鲁谷机房网络中断事件的持续影响、2020 年上半年疫情影响及 2020 年下半年顺义地区、大兴地区疫情反复的影响，造成 2020 年整体收入较去年大幅下降，实际情况较前期预测数差异较大。

评估师意见：

经核查，除去疫情因素，前期预测不存在预测不审慎的情况。

二、补充披露北京森华本年主要财务数据情况，商誉减值测试的具体过程，包括指标选取情况、选取依据及合理性，业绩预测情况，列示营业收入、收入增长率、净利润、毛利率、费用率、净利率水平、自由现金流、折现率等重点指标的数额和来源，如上述指标与公司上期末选取指标存在变化，说明变化的原因和合理性；

（一）北京森华主要财务数据情况

公司近三年的资产、财务、经营状况（合并报表口径）如下：

单位：万元

项目	2018年12月31日 /2018年度	2019年12月31日 /2019年度	2020年12月31日 /2020年度
流动资产	52,440.01	40,516.35	34,339.04

项目	2018年12月31日 /2018年度	2019年12月31日 /2019年度	2020年12月31日 /2020年度
非流动资产	4,575.01	4,280.07	3,572.98
资产总计	57,015.01	44,796.43	37,912.02
流动负债	8,909.54	8,532.70	5,479.46
非流动负债	2.22	2.27	799.18
负债总计	8,911.76	8,534.97	6,278.64
净资产	48,103.25	36,261.45	31,633.38
营业收入	50,195.79	40,074.26	27,998.56
利润总额	17,192.92	3,724.94	-4,739.94
净利润	14,636.64	3,158.20	-4,638.17

(二) 商誉减值测试的具体过程

公司聘请北京卓信大华资产评估有限公司对收购北京北京森华形成的商誉减值测试所涉及的相关资产组进行评估，评估基准日为2020年12月31日，根据北京卓信大华资产评估有限公司出具的《广东榕泰实业股份有限公司以财务报告为目的商誉减值测试所涉及北京北京森华通信技术有限公司商誉资产组评估项目》（卓信大华评报字(2021)第1008号），按照资产组的预计未来现金流量及税前折现率计算现值，确定资产组可回收金额为2.22亿元。

1、收益模型的确定

本次评估选用现金流量折现法中的资产组现金流折现模型。现金流量折现法的基本计算模型：

资产组可收回价值=经营性现金流价值-基准日营运资金

经营性现金流价值的计算模型：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{R_{i+1}}{r(1+r)^n}$$

式中：

R_i：评估对象未来第 i 年的现金流量；

r：折现率；

n：评估对象的未来经营期。

2、未来收益预测

按照预期收益口径与折现率一致的原则，采用资产组现金流确定评估对象的资产组价值收益指标。

资产组现金流=息税前利润+折旧与摊销-资本性支出-营运资金净增加

预测期息税前利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-研发费用

A.营业收入预测

“北京森华”的营业收入主要为 IDC 业务收入和 CDN/流量包/服务费等业务收入。根据企业的经营模式、财务核算特点、历史年度营业收入的变动分析及企业的未来规划，并综合考虑了合同签订情况、正在跟进行的项目、市场的供需变化、企业的市场占比及发展潜力等各种因素的影响，对 2021 年及以后的销售收入进行预测。

B.营业成本预测

营业成本主要为机柜租赁成本、运营商带宽采购费用、职工薪酬、折旧费等，对于机柜租赁成本、运营商带宽采购费用等直接成本，基于“北京森华”未来收入预测机柜租赁量、带宽采购量，同时考虑运营商的收费标准及未来发展趋势进行预测；职工薪酬根据历史的薪酬水平和公司的人事发展策略，结合预测未来年度收入的增长情况进行

预测；折旧和摊销根据企业未来收入匹配的固定资产、无形资产进行预测。

C.销售费用预测

销售费用主要为销售人员薪酬、差旅费、交通费、宣传费以及其他费用等。评估人员对各类费用分别预测如下：

职工薪酬为人员工资和根据人员工资计提的工资附加、福利费等，评估人员根据历史的职工薪酬水平和公司的人事发展策略，结合预测未来年度收入的增长情况进行预测。

公司运营过程中产生的差旅费、交通费、宣传费和其他销售费用与营业收入存在较大相关性，本次评估对该类费用的增长幅度按照未来营业收入的增幅进行考虑。

D.管理费用预测

管理费用分别为管理人员薪酬、折旧和摊销、办公差旅费、汽车费用、中介费用、业务费以及其他管理费用。评估人员对各类费用分别预测如下：

（i）管理人员薪酬

为人员工资和根据人员工资计提的工资附加、福利费等，评估人员根据历史的职工薪酬水平和人事发展策略，结合预测未来年度收入的增长情况进行预测。

（ii）折旧和摊销

折旧为固定资产每年应计提的折旧费用，固定资产主要为设备类资产，以评估基准日固定资产的账面原值，乘以年折旧率进行预测。摊销为无形资产和长期待摊费用的摊销，根据原始发生额和摊销年限进行摊销。

（iii）房屋租赁费和物业费

以房屋租赁合同为基础，根据房屋所在地的租金和物业费的增长水平，合同到期后房租及物业费增长幅度，以确定该项费用。

（iv）办公类费用

主要包括办公差旅费、汽车费用、中介费用、业务费以及其他管理费用等。评估人员根据各项管理费用在历史年度中的支付水平，以企业发展规模和收入增长情况为基础，参考企业历史年度的费用发生额确定合理的增长比率预测未来年度中的其他管理费用。

E.研发费用预测

研发费用主要为职工工资、各种社会保险、折旧、其他费用等。

对研发人员薪酬的预测，包括职工工资、各种社会保险等。评估人员根据历史的职工薪酬水平和公司的人事发展策略，结合预测未来年度收入的增长情况进行预测；折旧为固定资产每年应计提的折旧费用，以评估基准日固定资产的账面原值，乘以年折旧率进行预测；对于其他费用的预测，主要包括办公费、差旅费等。根据各项研发费用在历史年度中的平均水平，参考企业历史年度的费用变动比例，结合通货膨胀因素确定预测期合理的增长率进行预测。在剔除历史期非正常变动因素的基础上以历史期平均值予以预测。

F.税金及附加预测

税金及附加主要包括城建税、教育费附加、地方教育费、印花税等，其中城建税和教育费附加、地方教育费以实际缴纳的增值税为计税依据。目前，“北京森华”增值率税为6%、城建税率为7%、教育费附加为3%、地方教育费附加为2%。

G.折旧及摊销预测

根据企业现行的会计政策、依据评估基准日固定资产和无形资产的账面价值，以及未来更新固定资产折旧进行预测。

H.资本性支出预测

资本性支出为存量资产的更新支出，为维持现有生产能力而需要支付的固定资产更新改造费用。

I.营运资金增加额的确定

企业营运资金追加额系指企业在不改变当前主营业务条件下，为保持企业持续经营能力所需的新增营运资金。

营运资金的追加是指随着企业经营活动的变化，获取他人的商业信用而占用的现金，正常经营所需保持的现金、存货等；同时，在经济活动中，提供商业信用，相应可以减少现金的即时支付。营运资金的增加只需考虑正常经营活动所需保持的现金、存货、应收款项、应付款项等主要因素。本次评估预测营运资金增加额为：

营运资金增加额=当期营运资金-上期营运资金

营运资金=现金+应收款项-应付款项

其中：应收款项=营业收入总额/应收款项周转率

存货=营业成本总额/存货周转率

应付款项=营业成本总额/应付账款周转率

应收款项主要包括：应收账款、应收票据以及与经营业务相关的其他应收账款等。

应付款项主要包括：应付账款、预收账款以及与经营业务相关的其他应付账款等。

根据企业盈利预测资料，结合企业未来发展规划，通过对企业历史资产与经营收入和成本费用的分析，以及未来经营期内各年度收入

与成本估算的情况，预测企业每年营运资金需求量，计算营运资金净增加额。

J.资产组预计未来现金流量的预测

单位：万元

项目	未来预测					
	2021	2022	2023	2024	2025	稳定期
一、营业收入	30,238.45	33,262.29	39,914.75	43,906.23	47,418.72	47,418.72
减：营业成本	23,924.39	26,316.83	31,580.19	34,738.21	37,517.27	37,517.27
营业税金及附加	33.74	58.19	68.98	76.01	81.42	83.19
销售费用	616.19	658.98	769.21	823.49	875.10	875.10
管理费用	2,169.85	2,119.99	2,048.70	1,971.08	1,974.52	1,985.51
研发费用	1,441.53	1,498.23	1,533.86	1,623.24	1,690.54	1,690.54
二、息税前利润	2,052.75	2,610.07	3,913.81	4,674.20	5,279.88	5,267.12
三、预计未来现金净流量	-5,313.38	2,309.04	2,350.24	3,619.24	4,184.44	35,564.60

3、折现率的确定

(1) 折现率模型

本次评估采用税前加权平均资本成本定价模型(WACC)。

$$R = R_e \times W_e / (1 - T) + R_d \times W_d$$

式中：

R_e ：权益资本成本；

R_d ：付息负债资本成本；

W_e ：权益资本价值在投资性资产中所占的比例；

W_d ：付息负债价值在投资性资产中所占的比例；

T ：历史期实际所得税税率。

其中，权益资本成本采用资本资产定价模型(CAPM)计算。

计算公式如下：

$$K_e = R_f + \beta \times MRP + R_c$$

R_f ：无风险收益率

MRP ： $R_m - R_f$ ：市场平均风险溢价

R_m ：市场预期收益率

β ：预期市场风险系数

R_c ：企业特定风险调整系数

其中：目标资本结构（ W_d/W_e ）按照现行可回收价值确定公司的目标资本结构，或者参考可比公司的资本结构。

（2）各项参数的选取过程

A.无风险收益率的确定

无风险收益率是指在当前市场状态下投资者应获得的最低收益率。通常国债是一种比较安全的投资，因此国债收益率可视为投资方案中最稳妥，也是最低的收益率，即安全收益率。本次评估，通过查询 WIND 金融终端，选取距评估基准日剩余到期年限为 10 年以上的国债平均到期收益率 3.91%做为无风险收益率。

B.市场平均风险溢价的确定

市场风险溢价（Market Risk Premium）是投资者投资股票市场所期望的超过无风险收益率的部分，是市场预期回报率与无风险利率的差。

本次评估以上海证券交易所和深圳证券交易所股票综合指数为基础，按收益率的几何平均值、扣除无风险收益率确定，经测算，市场风险溢价确定为 7.15%。

C. 风险系数 β 值的确定

β 值被认为是衡量公司相对风险的指标。通过查询 WIND 金融终端，在综合考虑可比上市公司与产权持有人在业务类型、企业规模、盈利能力、成长性、行业竞争力、企业发展阶段等多方面可比性的基础上，选取恰当可比上市公司的适当年期评估基准日有财务杠杆的 β 值、付息债务与权益资本比值，换算为无财务杠杆的 β 值，取其算术平均值，即 0.8860。

评估人员在分析产权持有人与可比公司在融资能力、融资成本等方面差异的基础上，结合产权持有人未来年度的融资情况，采用可比公司的平均资本结构做为目标资本机构；确定资本结构时，已考虑与债权期望报酬率的匹配性以及计算模型中应用的一致性；则风险系数 β 值为 1.0129。

D. 公司特定风险的确定

公司特定风险是指企业在经营过程中，由于市场需求变化、生产要素供给条件变化以及同类企业间的竞争，资金融通、资金周转等可能出现的不确定性因素对产权持有人预期收益带来的影响。

由于产权持有人为非上市公司，而评估参数选取的可比公司是上市公司，故需通过特定风险系数调整。在综合考虑产权持有人的风险特征、企业规模、业务模式、所处经营阶段、核心竞争力、主要客户及供应商依赖等因素后，经综合分析，确定产权持有人的特定风险系

数为 3%。

E.权益资本成本折现率的确定

将选取的无风险报酬率、风险报酬率代入折现率估算公式计算得出折现率为 14.15%。

$$\begin{aligned} R_e &= R_f + \beta \times ERP + R_{sp} \\ &= 14.15\% \end{aligned}$$

税前加权平均资本成本折现率的确定

根据上述资本结构确定原则及方法，Wd、We、Rd 的确定如下：

Wd：付息负债价值在投资资本中所占的比例 14.41%；

We：权益资本价值在投资资本中所占的比例 85.59%；

Rd：本次评估在考虑产权持有人的经营业绩、资本结构、信用风险、抵质押以及担保等因素后，Rd 以全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR）为基础调整得出，取 3.85%；

$$\text{则： } R = R_e \times We + R_d \times (1 - T) \times W_d = 12.59\%$$

则税前折现率 R（WACC）为 14.81%。

4、商誉减值测试主要预测指标的合理性分析

（1）营业收入及增长率分析

北京森华历史年度和预测年度的销售收入及增长率如下表：

单位：万元

项目	历史数据			预测年度			
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024

营业收入	50,195.79	40,074.26	27,998.56	30,238.45	33,262.29	39,914.75	43,906.23	47,418.72
增长率%	10.63%	-20.16%	-30.13%	8.00%	10.00%	20.00%	10.00%	8.00%

北京森华营业收入主要为 IDC 综合业务收入，由上表可知，北京森华 2019 年、2020 年销售收入均出现在大幅下降，除了行业影响外，北京森华受 2019 年鲁谷机房网络中断事件的持续影响、2020 年上半年疫情影响及 2020 年下半年顺义地区、大兴地区疫情反复的影响，同时 2020 年整体宏观经济相对较差，造成 2020 年整体收入大幅下降。从北京森华自身来看，2020 年 10 月北京市房山区良乡经济开发区海聚工程基地数据中心投入使用，为北京森华提供了较为充足的机柜，且 2020 年下半年 VIVO 等新的用户陆续与北京森华进行合作，将为北京森华的销售收入增长提供一定的有利条件。从 IDC 行业整体情况来看，目前市场整体处于稳健状态，随着应用场景增多以及千兆光网普及，叠加 5G 时代数据流量有望加速增长，且受益于云数据中心流量的发展趋势，大型数据中心规模持续增长，驱动 IDC 行业景气度上行。

根据科智咨询（中国 IDC 圈研究中心）发布的《2019-2020 年中国 IDC 产业发展研究报告》指出：目前国内 IDC 市场已进入成熟期，互联网企业的 IDC 应用前景更加稳定，但由于 2019 年一线城市不断出台能耗限制政策，依托存量数据中心资源市场，中国 IDC 业务市场规模增速仍处于放缓阶段，现有行业客户需求难以扩大中国 IDC 业务市场规模增速，整体市场逐步趋于成熟。虽然 2019 年市场整体处于稳健状态，但得益于 5G、工业互联网以及人工智能等新技术的应用，各级政府部门，企事业单位纷纷加强了数据中心的建设及网络资源业务整合力度。在很大程度上推动了中国 IDC 行业客户需求的

充分释放，拉升了 IDC 业务市场规模的持续增长。报告强调：“预计 2019-2022 年，中国 IDC 业务市场规模复合增长率将达到 26.9%。”

参照以上企业自身以及 IDC 行业的发展情况，评估人员根据企业的经营模式、财务核算特点、历史年度营业收入的变动分析及企业的未来规划，并综合考虑了合同签订情况、正在跟进行的项目、市场的供需变化、企业的市场占比及发展潜力等各种因素的影响，对 2021 年及以后的销售收入进行了预测，2021 年销售收入将有所上升，2022 年及 2023 年收入增长率逐步提高，2024 年及以后收入增长率逐步放缓，低于 IDC 行业预测的市场增速，根据以上分析，评估师认为本次 2021 年及以后年度的收入预测具有谨慎性、合理性。

(2) 毛利率及费用率分析

本次商誉相关资产组未来年度预测的毛利率及费用率情况如下表：

项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	永续期
毛利率%	20.88	20.88	20.88	20.88	20.88	20.88
期间费用率（销售费用及管理费用率）%	13.98	12.86	10.90	10.06	9.57	9.60

历史期，北京森华及对比公司毛利率和费用率如下表：

企业名称	毛利率%			
	2018 年	2019 年	2020 年	变动趋势
北京森华	41.00	25.87	-2.45	下降
600804.SH 鹏博士	50.96	42.13	43.54	下降
300017.SZ 网宿科技	33.24	25.15	25.31	下降
300738.SZ 奥飞数据	26.55	20.64	29.51	上升
300383.SZ 光环新网	21.28	21.54	21.10	下降
603881.SH 数据港	29.77	36.46	39.89	上升

企业名称	销售费用率%			
	2018年	2019年	2020年	变动趋势
北京森华	1.88	3.84	1.42	下降
600804.SH 鹏博士	25.30	24.47	18.81	下降
300017.SZ 网宿科技	6.93	6.70	6.30	下降
300738.SZ 奥飞数据	3.14	1.64	1.65	下降
300383.SZ 光环新网	0.75	0.93	0.49	下降
603881.SH 数据港	0.44	0.84	0.24	下降
企业名称	管理费用率（包括研发费用）%			
	2018年	2019年	2020年	变动趋势
北京森华	4.91	8.55	14.78	上升
600804.SH 鹏博士	16.57	19.10	18.51	上升
300017.SZ 网宿科技	14.73	16.48	15.40	上升
300738.SZ 奥飞数据	10.15	4.95	5.20	下降
300383.SZ 光环新网	5.33	5.77	5.34	上升
603881.SH 数据港	9.04	11.89	11.98	上升

从上表可知，同行业毛利率 2019 年呈下降趋势、2020 年略有回升，而北京森华 2019 年、2020 年毛利率逐年下降，2019 年主要受鲁谷机房网络中断的影响，2020 年受疫情影响，客户流失导致空置成本较高，剔除空置成本后，2020 年毛利率为 13.58%，故本次评估预计未来年度北京森华的毛利率高于 2020 年的水平，符合行业及自身的特征，本次预测具备合理性。

从上表中可知，历史期北京森华的期间费用率（管理费用率和销售费用率）或升或降，呈现一定个性化波动，本次预测 2021 年到 2025 年及稳定期期间费用率分别为 13.98%、12.86%、10.90%、10.06%、9.57%、9.60%，主要考虑预测年度随销售收入的增长，会摊薄人工费用、折旧、折旧等固定成本，期间用率会稍有下降，预测具有合理性。

5、息税前利润情况分析

由于做商誉减值测试时，使用息税前利润为基础测算现金流，故根据息税前利润/销售收入作为本次分析的利润率，为统一口径方便对比分析，本次的息税前利润定义为：营业收入-税金及附加-销售费用-管理费用（包括研发费用），本次商誉减值测试评估未来年度预测的息税前利润如下表：

项目	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	稳定期
息税前利润	2,052.75	2,610.07	3,913.81	4,674.20	5,279.88	5,267.12
息税前利润率%	6.79	7.85	9.81	10.65	11.13	11.11

历史期，北京森华及可比公司息税前利润率如下表：

企业名称	息税前利润率%			
	2018 年度	2019 年度	2020 年度	变动趋势
北京森华	33.96	13.29	-18.70	下降
600804.SH 鹏博士	8.12	-94.17	9.75	上升
300017.SZ 网宿科技	12.79	-0.20	2.46	下降
300738.SZ 奥飞数据	17.36	15.38	26.19	上升
300383.SZ 光环新网	15.07	14.52	15.27	上升
603881.SH 数据港	20.86	24.93	28.72	上升

上表中可比上市公司的息税前利润 2019 年普遍呈下降趋势，2020 年逐渐回升，与可比上市公司相比，北京森华 2018 年的息税前利润率处于较高水平，其原因主要是该公司与客户保持长期优良的合作关系及合理的内部管理体系，使销售费用率和管理费用率较低，毛利率较高所致，2019 年利润率大幅下降除行业原因外，主要是鲁谷机房网络中断事件的影响，2020 年利润率大幅下降主要是因为客户流失导致空置成本上升，本次评估 2021 年至 2025 年及稳定期预测息税前利润率分别为 6.79%、7.85%、9.81%、10.65%、11.13%、11.11%，

息税前利润率较 2020 年逐年回升，稳定期略低于 2019 年水平，符合行业及自身特点，本次息税前利润预测谨慎、合理。

三、结合北京森华前期盈利预测、实际实现及各期末商誉减值测试变化情况，说明是否存在前期商誉减值计提不充分以及本年通过商誉减值调节利润的情形；

1、2019 年商誉减值测试关键参数的取值如下：

项目	2020 年度	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	稳定期
营业收入	38,020.11	39,160.71	42,293.57	45,677.06	49,331.22	49,331.22
毛利率	25.55	25.58	25.71	25.87	25.89	25.80
预计未来现金净流量	1,950.40	5,227.38	5,035.42	5,535.74	6,058.88	7,351.31

2、2020 年商誉减值测试关键参数的取值如下：

项目	2020 年度	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	稳定期
营业收入	30,238.45	33,262.29	39,914.75	43,906.23	47,418.72	47,418.72
毛利率	20.88	20.88	20.88	20.88	20.88	20.88
预计未来现金净流量	-5,313.38	2,309.04	2,350.24	3,619.24	4,184.44	35,564.60

2020 年北京森华实际经营业绩与预测存在较大差异的原因：

如前所述，北京森华受 2019 年鲁谷机房网络中断事件的持续影响，且 2020 年上半年疫情影响及 2020 年下半年顺义地区、大兴地区疫情反复的影响，导致 2020 年整体收入较去年大幅下降，实际情况较前期预测数差异较大。

北京森华受 2019 年鲁谷机房网络中断的持续影响以及 2020 年疫情影响，客户流失导致空置成本较高，造成 2020 年实际毛利率较前期预测数差异较大。

综上所述，2020 年预测时关键参数与 2019 年相比，营业收入略

有下降，毛利率略有下降，其他关键参数不存在较大差异，北京森华收益法及未来现金流量现值评估金额波动，主要是客户需求、经济环境等因素发生变化导致。

四、评估师及会计师核查情况：

评估师意见：

经核查，广东榕泰在两次评估基准日期间存在减值的迹象，本次减值测试对森华易腾资产组可收回价值的评估结果具备合理性。

会计师意见：

经核查，基于目前已有效执行的审计程序，我们认为：

1、北京森华受 2019 年鲁谷机房网络中断事件的持续影响，且 2020 年上半年疫情影响及 2020 年下半年顺义地区、大兴地区疫情反复的影响，导致 2020 年整体收入较去年大幅下降,实际情况较前期预测数差异较大。

2、北京森华受 2019 年鲁谷机房网络中断的持续影响以及 2020 年疫情影响，客户流失导致空置成本较高，造成 2020 年实际毛利率较前期预测数差异较大。

3、北京森华前期盈利预测、实际实现及各期末商誉减值测试变化主要系客观因素影响，不存在前期商誉减值计提不充分以及本年通过商誉减值调节利润的情形。

4、广东榕泰公司连续三年对商誉计提大额资产减值准备，主要系受市场变化、疫情等因素影响，前期收购北京森华已规范履行了各项审核程序，未注意到广东榕泰公司前期收购北京森华估值存在高估的情况。

问题 7、审计报告显示，大华会计师事务所（特殊普通合伙）因对坏账准备、资产减值准备、存货损失、资金占用等事项无法获取充分、适当的审计意见，对公司 2020 年年报出具了保留意见。其中涉及坏账准备、资产减值准备、存货损失合计金额约 11.78 亿元，资金占用期末金额为 5.89 亿元。上述导致保留意见的事项涉及金额合计 17.67 亿元，占公司总资产 48.53%。公司 2019 年年报审计意见为保留意见，涉及事项一是因无法获取充分、适当的审计意见，会计师无法判断与广东国华的关联关系及对其 9,000 万元预付款的商业实质，二是公司与部分供应商存在超过正常采购货物之外的资金往来，因无法获取充分、适当的审计意见，会计师无法判断往来款项的性质以及公司与供应商是否存在关联关系。

请会计师：

（1）量化说明对上述导致保留意见事项所执行的审计程序和获得的证据，包括但不限于走访的客户或供应商，函证及回函情况，得到的审计结论等；

（2）补充披露无法对上述项目获取充分、适当审计证据的原因；

（3）针对上述审计范围受限，还需获得的审计证据的内容及需要履行的审计程序方可发表明确审计意见；

（4）上述保留意见涉及事项金额较大，请会计师说明使用的合并财务报告整体的重要性水平，包括选取基准及百分比、计算结果、选取依据等；

（5）结合相关科目占公司总资产的比例，相关事项是否影响公

司盈亏，说明对上述事项不具有广泛性的判断过程；

（6）根据《证监会监管规则适用指引——审计类第 1 号》的要求，补充披露 2019 年保留意见涉及事项在本期消除或变化的判断过程及结论，说明相关事项对本期期初数和本期审计意见的影响。

会计师回复：

一、量化说明对上述导致保留意见事项所执行的审计程序和获得的证据，包括但不限于走访的客户或供应商，函证及回函情况，得到的审计结论等；补充披露无法对上述项目获取充分、适当审计证据的原因；

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对广东榕泰 2020 年度财务报表进行审计，并于 2021 年 4 月 29 日出具大华审字[2021]005638 号保留意见审计报告，形成保留意见的基础系“坏账准备、资产减值准备、存货损失及控股股东及其他关联方资金占用情况”，我们对上述导致保留意见事项所执行的审计程序和获得的证据如下：

（一）针对坏账准备、资产减值准备、存货损失、资金占用等导致保留意见事项实施的的审计程序、获得的审计证据如下：

1、销售函证

我们对广东榕泰 2020 年度主要客户的主营业务收入及应收账款余额进行发函，具体情况如下：

单位：万元

项目	科目	金额	发函金额	发函比例	回函金额	回函比例
化工行业	主营业务收入	78,419.85	68,886.71	87.84%	66,447.41	84.73%

	应收账款账面余额	78,612.84	55,571.69	70.69%	41,688.67	53.03%
互联网综合服务	主营业务收入	27,998.56	24,987.37	89.25%	18,950.97	67.69%
	应收账款账面余额	9,508.00	8,412.57	88.48%	6,497.20	68.33%
合计	主营业务收入	106,418.41	93,874.08	88.21%	85,398.39	80.25%
	应收账款账面余额	88,120.83	63,984.27	72.61%	48,185.87	54.68%

2、销售替代测试

我们对广东榕泰公司 2020 年度主营业务收入、应收账款执行替代测试程序，具体情况如下：（1）化工行业：我们对应收账款借方发生额前 24 名客户的 2020 年度交易记录执行替代测试，检查其订单、提货单、出库单、发票和结算凭证等，替代测试金额为 64,057.90 万元，占当期借方累计发生额比例为 71.62%。（2）互联网综合服务：我们对应收账款借方发生额前 55 名客户的 2020 年度交易记录执行替代测试，检查其合同、对账单、发票、结算凭证等，替代测试金额为 27,525.76 万元，占当期借方累计发生额比例为 91.37%。

3、客户访谈

我们对广东榕泰 2020 年度的 101 家客户执行了访谈程序，涉及主营业务收入 50,281.74 万元、比例为 47.25%，涉及应收账款账面余额 51,943.26 万元，走访比例为 58.95%。其中，68 家客户因注销、业务人员更换等原因，无法与其取得联系，我们是通过查询其工商登记信息获取注册地址后自行前往查看其经营状况，实际未获取有效的外部证据。

4、工商信息查询

针对广东榕泰 2020 年度应收账款记录的客户，我们通过国家企业

信用信息公示系统、天眼查等共计查询 583 家客户的工商信息，其中，化工业务客户 517 家（占该类业务客户数量的 100%）、互联网综合服务客户 66 家，未发现与广东榕泰存在直接关联关系。

5、存货监盘

对广东榕泰对截至 2020 年 12 月 31 日的存货进行了监盘，监盘结果见本问询函问题 4.（3）。

6、固定资产监盘

我们对广东榕泰瓷具分厂、仙桥、锡场、地都、化工城仓库等处的机器设备等固定资产进行监盘，主要监盘抽样方法为：对账面净值 15 万元以上的固定资产全面监盘，15 万元以下及北京森华主要固定资产进行抽样监盘，具体情况如下：

单位：万元

资产存放地点	账面原值	监盘金额	监盘比例
揭阳瓷具分厂	8,271.21	3,500.19	42.32%
揭阳地都厂区	37,183.01	37,183.01	100.00%
揭阳化工分厂	2,071.76	1,613.00	77.86%
揭阳化工溶剂厂	44,919.68	41,849.17	93.16%
揭阳科研中心	1,224.49	1,139.20	93.03%
揭阳仙桥厂区	3,591.69	3,586.09	99.84%
北京森华办公区	420.80	420.80	100.00%
北京兆维机房	237.86	237.86	100.00%
北京京密路机房	1,139.85	1,139.85	100.00%
北京看丹桥等其他机房	2,719.42	-	-
合计	101,779.77	90,669.18	89.08%

广东榕泰固定资产主要存放于揭阳化工溶剂厂、揭阳地区厂区

等，其中揭阳化工溶剂厂主要生产增塑剂、乌洛托品项目及部分甲醛，系公司主要生产厂区。监盘过程中，我们发现部分厂区存在停产、闲置的情况，出现资产减值迹象。通过与广东榕泰管理层沟通了解到，2020 年度受疫情影响，业绩下滑，停止部分生产线的生产活动，通过监盘无法就资产减值准备的账务处理准确性提供充分、适当的审计证据。

7、在建工程监盘

我们对广东榕泰全部在建工程目执行了监盘程序，其中，地都新化工基地项目位于地都光裕地块，系填海改造用地，地质松软，监盘过程中发现厂区土地出现塌陷的痕迹。同时，张北数据中心项目出现停工的迹象，在建工程项目建设缓慢。通过与广东榕泰管理层沟通了解到，项目建设缓慢系资金链紧张，短期内无法保障资金持续投入所致，我们无法就新化工基地项目和张北数据中心项目后续增加工作量及资金投入情况能否达到预定可使用状态做出判断，通过监盘程序无法就资产减值准备的账务处理准确性提供充分、适当的审计证据。

(二)针对控股股东及其他关联方资金占用情况导致保留意见事项实施的的审计程序、获得的审计证据如下：

1、工商信息查询

我们对广东榕泰 2020 年度主要供应商、其他应收款所涉及单位等进行了工商信息进行查询，存在上述公司法人代表为广东榕泰员工、公示的联系电话、邮箱、注册地址与广东榕泰及其关联方一致等情况，我们无法就广东榕泰关联方认定的准确性、完整性获取充分、适当的审计证据。

2、现场访谈

我们就上述查询结果与广东榕泰实际控制人进行访谈，确认广东国华机电设备安装有限公司、揭阳市中粤农资有限公司、揭阳市和通塑胶有限公司、揭阳市永佳农资有限公司、揭阳市利明化工有限公司、揭阳市宝泰化工有限公司和揭阳市联德塑胶有限公司 7 家公司受广东榕泰实际控制人杨宝生控制，系广东榕泰关联方，但通过访谈不能为我们就公司关联方认定的准确性、完整性提供充分、适当的审计证据；

3、细节测试

我们对形成非经营性资金占款关联方的全部资金往来进行细节测试，检查其 2020 年度全部资金流入、流出凭证，检查结果见本问询函问题 1.（1）。

4、核查关联方占款期后回款情况

我们根据广东榕泰资金占用清偿方案，亲自前往招行南昌分行昌北支行、中国工商银行股份有限公司揭阳分行、中国民生银行股份有限公司揭阳分行营业部、中国农业银行股份有限公司揭阳分行、广东揭阳农村商业银行股份有限公司东山支行、广东揭阳农村商业银行股份有限公司营业部、南粤银行揭阳分行等 7 家银行打印关联方资金占用清偿业务回单。截至 2021 年 4 月 29 日，中粤农资、永佳农资、和通塑胶、利明化工、宝泰化工及联德塑胶通过银行转账方式汇入广东榕泰账户上述银行账户共计 36,305.32 万元。

二、针对上述审计范围受限，还需获得的审计证据的内容及需要履行的审计程序方可发表明确审计意见；

针对上述审计范围受限，还需获得的审计证据的内容及需要履行的主要审计程序如下：

（一）函证

截至“大华审字【2021】005638号”审计报告出具之日止，广东榕泰公司2020年末应收账款余额的回函率仅为54.68%，在公司客户信用评价和应收账款催收制度的设计与执行存在重大缺陷的情形下，该回函比例无法支持我们对应收账款和营业收入真实性、准确性、完整性的判断。因此，若发表明确审计意见，则函证回函比例和质量应得到充分保证。

（二）访谈

截至“大华审字【2021】005638号”审计报告出具之日止，拟执行访谈程序的客户中，68家单位因公司注销、业务人员更换等原因无法有效执行，我们虽通过公开查询其工商登记信息的方式前往注册地址了解情况，但并未能够与相关客户当面沟通，无法获取足够有效的审计证据。因此，若发表明确审计意见，需广东榕泰公司配合审计人员加大有效访谈的执行比例，若客户已注销的，则应找到客户的实际控制人进行访谈确认。

（三）存货监盘

截至“大华审字【2021】005638号”审计报告出具之日止，我们对广东榕泰公司2020年末的存货执行了监盘程序，但由于一部分已毁损、变质的存货集中堆放于各个厂区、仓库，未按照存货种类进行区分、规整摆放，我们无法对相关存货的种类、数量、金额等进行准确判断；同时，另有一部分已损毁、变质的存货已填埋于新化工基地充当地基，我们无法对填埋的存货种类、数量、金额等进行准确判

断。因此，若发表明确审计意见，需广东榕泰公司对集中堆放的变质、损毁存货进行分类整理、称重、存放，对填埋的存货聘请专业机构对填埋的面积、深度、密度进行测算。

（四）固定资产及在建工程监盘

截至“大华审字【2021】005638号”审计报告出具之日止，我们对占广东榕泰公司2020年末固定资产原值89.08%的房屋建筑物、机器设备以及地都厂区和张北数据中心的在建工程等进行了监盘，监盘过程中注意到存在大量闲置、使用效率较低的固定资产，特别是由于地质不断塌陷、后续建设资金无法得到保障等原因导致地都化工厂区无法投产使得大量固定资产闲置和在建工程后续建设计划遥遥无期，无法达到预期使用状态；广东榕泰公司据此对相关固定资产、在建工程计提了资产减值准备，但由于计提资产减值准备系公司管理层预估，且其项目投资决策、资产购置和管理等内控制度的设计与执行存在重大缺陷，我们无法对相关固定资产、在建工程减值准备计提发表明确审计意见。

因此，若发表明确意见，需聘请专业机构对相关资产的市场价格进行更为细致的调查与评估，对地都厂区塌陷的地质原因进行更为科学的预测与评估，对相关资产及时改造利用或对外处置。

（五）内控制度的优化并有效执行

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而广东榕泰公司在项目投资决策、客户信用评价和应收账款催收、资金管理、存货管理等诸多方面存在重大缺陷，导致我们无法通过上述审计程序的执行对广东榕泰公司2020年度财务报表及附注发表明确审计意见。

因此，若发表明确意见，我们需对广东榕泰公司内部控制获得充分信赖，也即意味着广东榕泰公司应严格按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，结合公司实际业务开展情况建立健全内部控制制度，并保证在较长一段期间内得到有效运行，才能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证。

（六）往来款项的有效收回

“大华审字【2021】005638 号”审计报告保留意见所涉及往来款项、关联方占款等事项较多，由于广东榕泰公司现有内部控制制度无法为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，故上述事项涉及的往来款项需有效收回。

三、上述保留意见涉及事项金额较大，请会计师说明使用的合并财务报告整体的重要性水平，包括选取基准及百分比、计算结果、选取依据等；

我们在审计中使用的 2020 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：净资产

使用的百分比： $PM=0.5\% \times \text{基准}$

选取依据：根据审计准则的要求，税前利润是投资者衡量公司的一项重要指标，但是，在历史上，广东榕泰税前利润变动较大（2018 年度利润总额为 17,833.45 万元，2019 年度利润总额为-50,786.56 万元）；此外，营业收入为管理层关注事项，但 2020 年度集团组成部分中揭阳市天元投资有限公司、张北榕泰云谷数据有限公司和深圳金财通商业保理有限公司尚未取得营业收入；

综上，我们认为，税前利润和营业收入不是恰当的基础，同时寻求其他财务报表使用者而言重要的计量方法，即集团净资产，考虑到近四年公司净资产呈现上下波动的情况，故选取近四年平均净资产作为集团重要性水平基准。

计算结果：实际执行的重要性水平为 700.00 万元。

四、结合相关科目占公司总资产的比例，相关事项是否影响公司盈亏，说明对上述事项不具有广泛性的判断过程；

大华会计师事务所（特殊普通合伙）接受委托，对广东榕泰公司 2020 年度财务报表及附注出具了“大华审字【2021】005638 号”审计报告，审计意见类型为带强调事项段的保留意见。其中，形成保留意见的基础包括：

（一）坏账准备、资产减值准备及存货损失

如财务报表“附注六 注释 4、注释 5、注释 6、注释 7、注释 11、注释 12”所述，截止 2020 年 12 月 31 日，广东榕泰公司主要资产的坏账准备、资产减值准备及存货损失如下：（1）应收账款坏账准备余额为 38,546.74 万元，其中因客户注销、吊销及预计无法收回而采取单项计提预期信用损失所形成的坏账准备 33,933.58 万元；（2）预付款项坏账准备余额 111.39 万元；（3）其他应收款坏账准备余额为 9,565.46 万元，其中因关联方往来及原子公司股权转让形成的坏账准备余额 5,302.26 万元；（4）存货跌价准备余额 1,881.17 万元，同时，另因报废、损毁、变质而计入 2020 年度管理费用的存货损失 26,647.25 万元；（5）固定资产减值准备余额为 26,267.61 万元，全部为 2020 年度计提，其中暂时闲置的固定资产所对应资产减值准

备余额为 23,468.06 万元；（6）在建工程减值准备余额为 14,774.16 万元，全部为 2020 年度计提。

上述事项系广东榕泰公司基于部分客户、供应商经营状况及信用评估、地都厂区和张北数据中心项目短期内无法保障资金持续投入以达到预期使用状态、相应存货的使用价值和预计可变现净值等因素进行的计提，系对 2020 年 12 月 31 日这一时点的资产减值判断。我们虽实施了工商档案查询、函证、走访、监盘等审计程序，但仍无法就上述坏账准备、资产减值准备、存货损失及相关事项涉及的会计估计适当性、账务处理准确性获取充分、适当的审计证据。

（二）控股股东及其他关联方资金占用情况

如财务报表“附注六 注释 6”、“附注十一、（五）、6”所述，按照中国证券监督管理委员会广东监管局《关于做好上市公司资金占用和违规担保问题自查自纠工作的通知》（广东证监发[2020]139 号）中关于非经营性资金占用问题包括的情形所述，截止 2020 年 12 月 31 日广东榕泰公司的控股股东及其他关联方通过资金往来的方式形成的资金占用余额为 58,946.09 万元。上述关联方资金占用事项的清偿方案已经广东榕泰公司 2021 年度第八届十四次董事会审议通过。我们虽实施了工商档案查询、走访、资金流水核查等审计程序，但仍无法就广东榕泰公司上述资金占用和关联方认定的准确性、完整性以及对持续经营产生的影响、资金占用清偿方案的预期可执行及效果获取充分、适当的审计证据。

此外，截至 2020 年 12 月 31 日，广东榕泰公司“其他应收款-广东宝基投资有限公司”余额为 53,216.72 万元（其中，15,093.85 万

元自 2020 年 8 月 12 日处于逾期状态，18,867.31 万元自 2020 年 12 月 12 日处于逾期状态），款项性质为原子公司揭阳市佳富实业有限公司股权转让款。广东宝基投资有限公司由林凤 100%持股，林凤系广东榕泰公司实际控制人杨宝生配偶。上述款项能否及时收回存在不确定性。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》、中国证监会《监管规则适用指引——审计类第 1 号》等规定，广东榕泰公司 2020 年度财务报表存在重大错报的重大性、广泛性判断如下：

（一）重大性判断

中国证监会《监管规则适用指引——审计类第 1 号》规定：注册会计师应当运用重要性水平评价错报是否重大。对于已发现的错报，如错报金额超过财务报表整体重要性水平，表明错报具有重大性，除非基于特定情况认为不重大（例如某些重分类错报）；如错报金额低于财务报表整体重要性水平，需要考虑错报的性质以及错报发生的特定环境。对于因“受限”未发现的错报，注册会计师也应合理估计相关事项可能存在的错报，判断是否影响财务报表使用者的经济决策。

广东榕泰公司 2020 年度财务报表保留意见涉及的事项主要为坏账准备、资产减值准备及存货损失和控股股东及其他关联方资金占用情况两项内容，相关科目占公司总资产比例情况如下：

单位：万元

项目	金额	占资产总额比例
应收账款坏账准备	38,546.74	10.59%

预付款项坏账准备	111.39	0.03%
其他应收款坏账准备	9,565.46	2.63%
存货跌价准备	1,881.17	0.52%
存货报废	26,647.25	7.32%
固定资产减值准备	26,267.61	7.21%
在建工程减值准备	14,774.16	4.06%
小计	117,793.77	32.35%
资产总额	364,142.12	100.00%

如上表所述，保留意见所涉及的会计科目包括应收账款、预付款项、其他应收款、存货、固定资产、在建工程科目，占广东榕泰公司 2020 年末资产总额的 32.25%，超过我们在审计过程中执行的重要性水平。同时，由于上述事项所涉及的项目投资决策、客户信用评价和应收账款催收、资金管理、存货管理等一系列内控制度的设计与执行存在重大缺陷，可能导致我们未发现的错报也超过重要性水平，从而影响财务报表使用者的经济决策。

综上，上述保留意见所涉及事项对广东榕泰公司 2020 年度财务报表可能产生的影响较为重大。

（二）广泛性判断

中国证监会《监管规则适用指引——审计类第 1 号》规定：注册会计师应当审慎评价相关事项对财务报表的影响是否具有广泛性，如无明显相反证据，以下情形表明相关事项对财务报表的影响具有广泛性：包括存在多个无法获取充分、适当审计证据的重大事项；单个事项对财务报表的主要组成部分形成较大影响；可能影响退市指标、风险警示指标、盈亏性质变化、持续经营等。注册会计师若在获取充分、适当的审计证据后，认为错报对财务报表的影响重大且具有广泛性，应当发表否定意见。若无法获取充分、适当的审计证据，但认为未发

现的错报对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，应当发表无法表示意见。

根据上述规定，已发现及可能仍存在的错报对广东榕泰公司 2020 年度财务报表产生的影响重大，但主要集中于资产管理与使用不当造成的损失。同时，即便剔除上述资产减值准备的影响，广东榕泰公司 2020 年度净利润仍为负数（2020 年度全部净利润为-121,523.49 万元），不会导致公司盈亏性质发生根本变化以及直接影响退市指标、持续经营等。

此外，由于我们已对广东榕泰公司 2020 年 12 月 31 日财务报告内部控制的有效性出具了“大华内字[2021]000129 号内部控制审计报告，报告意见类型为否定意见，根据《上海证券交易所股票上市规则》第 13.9.1 条规定，公司股票已自 2021 年 05 月 06 日起被实施其他风险警示，不会因保留意见所涉及事项导致风险警示指标发生根本变化。

综上，我们认为“大华审字【2021】005638 号”审计报告中的保留意见事项对广东榕泰公司 2020 年度财务报表的影响重大，但不具有广泛性。

五、根据《证监会监管规则适用指引——审计类第 1 号》的要求，补充披露 2019 年保留意见涉及事项在本期消除或变化的判断过程及结论，说明相关事项对本期期初数和本期审计意见的影响。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对广东榕泰 2019 年度财务报表进行审计，并于 2020 年 6 月 22 日出具大华审字[2020]0011513 号保留意见审计报告，形成保留意见的基础系“广东榕泰于 2019 年 12 月支付广东国华机电设备安装有限公司 9,000.00 万元设备款。截

至审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据判断广东国华与广东榕泰是否存在关联关系，以及上述交易的商业实质。此外，广东榕泰与部分供应商存在显著超过正常采购货物之外的资金往来。截至审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据判断该等资金往来的性质及广东榕泰与该等供应商是否存在关联关系”。

针对 2019 年保留意见所述事项，我们认为：（1）广东国华事项：通过执行审计程序，广东榕泰公司已确认广东国华系公司实际控制人杨宝生控制的公司，2019 年度支付给广东国华的 9,000.00 万元形成关联方非经营性资金占用，我们已在大华核字[2021]003843 号控股股东及其他关联方资金占用情况说明中补充披露该事项，因该事项形成保留意见的因素已消除。（2）与供应商之间存在显著超过正常采购货物之外的资金往来：通过执行审计程序，公司已确认中粤农资、和通塑胶、永佳农资、利明化工、宝泰化工和联德塑胶 6 家供应商系公司实际控制人杨宝生控制的关联企业，我们已在大华核字[2021]003843 号控股股东及其他关联方资金占用情况说明中补充披露与上述关联企业之间的资金往来，但由于公司内控制度方面存在的重大缺陷，我们无法完全消除“与供应商之间存在显著超过正常采购货物之外的资金往来”对审计意见的影响。

问题 8、年报显示，公司其他应付款期末余额 3.62 亿元，同比增加 732.78%，公司称因股东暂借入款项调整所致；长期借款 2.75 亿元，同比增加 236.57%，公司称因张北榕泰新增借款所致；公司期末应收票据余额 8581.96 万元，同比增加 1627.57%；其他应收款中押

金及保证金期末余额 1.28 亿元，同比增加 483.44%。

请公司补充披露：

(1) 3.62 亿元其他应付款涉及事项的具体内容，相关款项是否履行内部决策程序并履行信息披露义务，是否存在信息披露不及时的情况；

(2) 结合公司对张北数据中心建设情况和未来安排，说明其进行大额融资的合理性；

(3) 2.75 亿元长期借款的用途和具体流向，如尚未使用，披露其资金存放情况；

(4) 结合公司客户变化情况、客户结算方式变化情况，说明应收票据大幅增加的原因和合理性；

(5) 押金及保证金涉及交易内容、交易对象、是否关联方等。

请会计师对上述问题发表明确意见。

公司回复：

一、3.62 亿元其他应付款涉及事项的具体内容，相关款项是否履行内部决策程序并履行信息披露义务，是否存在信息披露不及时的情况；

2020 年 12 月 31 日，公司其他应付款余额 36,155.21 万元，具体款项性质如下：

单位：万元

款项性质	期末余额	占比
暂挂往来款	36,002.53	99.58%
预提费用	108.96	0.30%

押金及保证金	20.00	0.06%
其他	23.72	0.07%
合计	36,155.21	100.00%

由上表可见，公司其他应付款暂挂往来款 36,002.53 万元，期末占比为 99.58%，该款项背景如“本问询函问题一.1”所述，系 2021 年初，公司通过揭阳市宝泰化工有限公司、揭阳市利明化工有限公司、揭阳市联德塑胶有限公司相关账户分别转出 15,000.02 万元、12,002.50 万元、9,000.02 万元，基于实质重于形式原则，为更好反映公司财务状况，认定 2020 年末的股东占款偿还行为无效，相应还原至其他应付款。

在公司年度审计开始之前，由于公司实控人并未如实告知公司与揭阳市宝泰化工有限公司、揭阳市利明化工有限公司、揭阳市联德塑胶有限公司存在关联关系，相关付款行为按正常经营性资金付款程序进行，由公司董事长兼总经理审批付款，年度审计期间，公司知悉与上述三家公司的关联关系后，已采取了相应的补救措施及补充手续。

二、结合公司对张北数据中心建设情况和未来安排，说明其进行大额融资的合理性；

张北榕泰云谷数据中心项目，该数据中心将承载数据存储、加工处理、挖掘分析、应用等数据交易生态体系和云服务生态体系建设，由全资子公司张北榕泰云谷数据有限公司进行建设实施和运营维护，由子公司森华易腾提供后台配套支持。数据中心建成运营后，将对广大企业客户提供包括云服务、大数据交易、服务器托管、宽带租用、设备监测、安全系统、远程维护、代理维护等基础性 & 数据增值性服务。此项目对于公司深入拓展 IDC、云计算等互联网服务领域的业务，

实现多元化经营的发展战略，提高盈利能力等具有重要意义。

本项目规划建设总建筑面积约 108,100 平方米，投资主要包括土建工程和机电配套工程，估算总投资约 135,077.63 万元，其中土建工程 46,369.39 万元，机电配套工程 86,708.24 万元，拟分期安装 6,000.00 个机柜，土地费用 2,000.00 万元。项目建设期计划为 2020-2023 年，其中房屋土建工程考虑一次建成，机电配套工程计划分期进行。基于项目总投资预算较大且具备较好的经济可行性，公司自有资金无法满足项目投资需求，向银行进行大额融资支持项目建设具有合理性。

三、2.75 亿元长期借款的用途和具体流向，如尚未使用，披露其资金存放情况；

2020 年 2 月 28 日，张北榕泰云谷数据有限公司与河北银行股份有限公司张家口分行（以下简称“河北银行张家口分行”）签订合同编号:DK200218000001 固定资产借款合同，协议约定河北银行张家口分行为公司提供贷款 30,000.00 万元，用于张北榕泰云计算数据中心（一期）建设，贷款期限自 2020 年 2 月 18 日至 2027 年 2 月 18 日，公司将贷款资金主要用于支付工程款及采购材料款等，贷款贷出后，经银行同意，先转至母公司账户，由公司统筹支付工程款，具体情况如下：

单位：万元

贷款直接支付公司	贷款再支付供应商/公司	款项性质	金额
广东榕泰实业股份有限公司		贷出后直接支付至上市公司母公司	30,000.00
贷款在母公司再支付给工程供应商			
	广东国华机电设备安装有限公司	工程款	25,429.63
	揭阳市丰华建筑有限公司	工程款	3,820.00

贷款直接支付公司	贷款再支付供应商/公司	款项性质	金额
	中建三局集团有限公司	工程款	680.00
	待报解预算收入（财库联网集中户）	土地税款	66.67
	中国电信股份有限公司张家口分公司	工程款	3.70
合计			30,000.00

根据公司工程进展计划，将 4,570.37 万元用于支付中建三局集团有限公司、揭阳市丰华建筑有限公司等已完成工程款，另外将 25,429.63 万元支付给广东国华机电设备安装有限公司，并由国华机电承接采购工程所需机电设备并安装，后由于经核实广东国华机电设备安装有限公司系公司实控人关联公司，其相关工程手续不符合公司内控管理要求，遂取消其供应资格并要求退还已预付工程款，截止目前，广东国华已将该款项退还至广东榕泰活期存款账户，由广东榕泰视工程进展情况统筹安排。

截至 2020 年 12 月 31 日，将一年内需偿还的长期借款 2,500.00 万元列报至一年内到期的非流动负债，期末长期借款余额 27,500.00 万元。

四、结合公司客户变化情况、客户结算方式变化情况，说明应收票据大幅增加的原因和合理性；

2020 年末公司应收票据余额为 8,581.96 万元、期初金额为 496.77 万元，较期初增加 1627.57%，增幅较大，一方面系公司通过银行承兑汇票方式结算的客户规模小幅增加；

此外，2020 年度公司收到的银行承兑汇票中，信用等级一般的银行承兑的票据占比较多，公司对承兑汇票的管理模式为背书转让、到期承兑及未到期贴现，本年度主要为背书转让，公司根据《企业会

计准则第 23 号——《金融资产的转移》的规定，对已背书未到期的票据会计处理方法为：信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止确认。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司应收票据承兑情况如下：

单位：万元

承兑银行	余额
广东南粤银行股份有限公司揭阳分行	3,085.00
新疆天山农村商业银行股份有限公司	1,000.00
柳州银行股份有限公司营业部	950.00
广东南粤银行股份有限公司人民支行	600.00
新疆昌吉农村商业银行股份有限公司乌鲁木齐市三坪支行	600.00
福建南安农村商业银行股份有限公司美林支行	581.90
桂林银行股份有限公司南宁分行	300.00
桂林银行股份有限公司南宁桃源支行	300.00
厦门国际银行股份有限公司厦门分行	300.00
厦门国际银行股份有限公司厦门嘉禾支行	300.00
新疆昌吉农村商业银行股份有限公司乌鲁木齐市头屯河支行	292.00
浙商银行股份有限公司合肥分行	153.06
柳州银行股份有限公司南宁分行	50.00
新疆昌吉农村商业银行股份有限公司五家渠青湖开发区支行	40.00
兴业银行股份有限公司南安支行	30.00
合计	8,581.96

注：公司对承兑人的信用等级进行划分，分为信用等级较高的 6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业银行（以下简称“信用等级较高银行”）以及信用等级一般的其他商业银行及财务公司（以下简称“信用等级一般银行”）。6 家大型商业银行分别为：中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行；9 家上市股份制商业银行分别为：招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。上述银行信用良好，拥有国资背景或为上市银行，资金实力雄厚，经营情况良好，根据 2019 年银行主体评级情况，上述银行主体评级均达到 AAA 级且未来展望稳定，公开信息未发现曾出现票据违约到期无法兑付的负面新闻，因此公司将其划分为信用等级较高银行。

由上可见，2020 年度公司收到的银行承兑汇票承兑行多为信用等级一般的银行，已背书未到期的票据不符合终止确认条件，导致期末应收票据增加，截至 2021 年 6 月 25 日，上述银行承兑汇票均已到期，且未发生兑付风险。

五、押金及保证金涉及交易内容、交易对象、是否关联方等。

2020 年末，公司其他应收款中押金、保证金账面余额为 12,828.24 万元，相关交易具体情况如下：

单位：万元

交易对象	款项性质	交易内容	金额	是否关联方
广发融资租赁(广东)有限公司	保证金	融资租赁售后回租业务保证金	465.00	否
揭东县砲台镇塘埔经济联合社	押金	承包土地押金	30.00	否
张北县发展改革局	押金	工程项目不使用散装水泥押金	6.49	否
金沃国际融资租赁	保证金	融资租赁售后回租业务保证金	75.00	否
深圳城市山海商业管理有限公司	保证金	房屋租赁保证金	438.00	否
北京金隅嘉华物业管理有限公司	保证金	物业保证金	0.19	否
北京太月房地产经纪有限公司	保证金	房屋租赁保证金	1.06	否
北京定必兴商贸中心	押金	饮用水专用桶押金	0.05	否
北京恒达隆商贸有限公司	押金	饮用水专用桶押金	0.05	否
北京科技园置业股份有限公司	保证金	房屋租赁保证金	98.53	否
广州市精品商务服务有限公司	保证金	商务服务保证金	0.70	否
能通科技股份有限公司	保证金	框架协议及弹性数据中心业务保证金	11,712.88	否
北京无忧港科技企业孵化器有限公司	保证金	房屋租赁保证金	0.29	否
合计			12,828.24	

由上表可见，公司 2020 年末押金保证金大幅增加主要系应收能通科技股份有限公司（以下简称“能通科技”）业务保证金，其业务背景如“本问询函问题三.6”所述：1、公司与萍乡东方签订投资框

架协议，将持有的子公司能通科技部分股权转让给公司，生效条件系能通公司项目一期建设封顶后双方协商，截止报告出具日，双方尚未协商一致，本期将已支付款项计入其他应收款导致期末余额有所增加；2、北京森华与能通科技签订《弹性数据中心合同》，合同约定首个机房交付后北京森华付项目保证金至能通科技，当森华易腾上架机柜达到 1000 架以上时，能通科技退回相关保证金。

上述押金、保证金交易对象与公司不存在关联关系。

会计师核查情况：

经核查，基于目前已有效执行的审计程序，我们认为：

1、2020 年末，广东榕泰公司 3.62 亿元其他应付款涉及事项主要系无效的关联方资金占用偿还行为所致，公司信息披露不准确。

2、张北数据中心项目总投资预算较大，进行大额融资具备合理性，但能否实现预定经营效果与市场变化、经营管理密切相关，广东榕泰公司应进一步加强项目融资款项使用的监管。

3、广东榕泰公司 2.75 亿元长期借款主要用于支付工程款、设备款，其中，支付给关联方广东国华机电设备安装有限公司的 25,429.63 万元已于 2020 年末退回。

4、受疫情等因素影响，广东榕泰公司主营业务的市场需求和客户资金状况均发生不利变化，同时，公司严格把握信用等级一般的承兑银行票据的终止确认，故 2020 年末应收票据大幅增加具备合理性。

5、2020 年末，广东榕泰公司的押金及保证金主要为房屋租赁保证金、物业保证金、框架协议及弹性数据中心业务保证金等，不存在交易对象系广东榕泰公司关联方的情况。

特此公告。

广东榕泰实业股份有限公司董事会

2022年11月30日