

证券代码:600694 证券简称:大商股份 公告编号:2024-023

大商股份有限公司关于上海证劵交易所对公司2023年年度报告信息披露监管工作函的回复公告

本公司监事会及全体监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。

大商股份有限公司(以下简称“公司”或“大商股份”)于近日收到上海证劵交易所《关于大商股份有限公司2023年年度报告的信息披露监管工作函》(上证上[2024]0462号,以下简称“工作函”),公司对工作函高度重视,积极组织相关各方对工作函涉及的问题进行逐项落实,现就工作函中相关问题回复如下:

一、关于主营业务:年报显示,2023年公司实现营业收入73.31亿元,同比增长0.79%。分行业来看,百货、超市、家电零售分别实现营业收入18.39亿元、20.98亿元、8.94亿元,同比增长1.81%、-12.74%、42.48%。毛利率分别为50.07%、6.62%、15.08%。家电零售毛利率下降,分地区来看,公司主营业务主要集中在辽宁、黑龙江、山东、河南等地区,各地区毛利率分别为22.56%、63.96%、-6.96%,同比变动最高达6.98%,最低为-4.53%,均差异较大。

请公司:(1)分行业列表示近两年各项业务具体经营情况,包括业务类型、竞争格局、主要客户和供应商情况、收入及成本结构等,并说明同行业毛利率水平是否显著高于同行业上市公司,若是,请说明具体原因并分析合理性;(2)结合各主要地区的具体业务类型、销售模式、业务开展情况、主要客户和供应商情况,说明各主要地区毛利率水平差异较大的原因及合理性;(3)结合近两年各主要业务类型,分析主要业务类型毛利率下降的原因,包括不限于收入、毛利率、净利率、门店坪效、开店时间等,以及门店关闭的影响,分析说明各主要地区收入及毛利率变化的原因及合理性,是否与同行业公司存在重大差异。请年审会计师对上述问题发表意见。

【公司回复】1.分行业列表示近两年各项业务具体经营情况,包括业务类型、竞争格局、主要客户和供应商情况、收入及成本结构等,并说明同行业毛利率水平是否显著高于同行业上市公司,若是,请说明具体原因并分析合理性。

2.结合各主要地区的具体业务类型、销售模式、业务开展情况、主要客户和供应商情况,说明各主要地区毛利率水平差异较大的原因及合理性;(3)结合近两年各主要业务类型,分析主要业务类型毛利率下降的原因,包括不限于收入、毛利率、净利率、门店坪效、开店时间等,以及门店关闭的影响,分析说明各主要地区收入及毛利率变化的原因及合理性,是否与同行业公司存在重大差异。请年审会计师对上述问题发表意见。

【公司回复】1.分行业列表示近两年各项业务具体经营情况,包括业务类型、竞争格局、主要客户和供应商情况、收入及成本结构等,并说明同行业毛利率水平是否显著高于同行业上市公司,若是,请说明具体原因并分析合理性。

2.结合各主要地区的具体业务类型、销售模式、业务开展情况、主要客户和供应商情况,说明各主要地区毛利率水平差异较大的原因及合理性;(3)结合近两年各主要业务类型,分析主要业务类型毛利率下降的原因,包括不限于收入、毛利率、净利率、门店坪效、开店时间等,以及门店关闭的影响,分析说明各主要地区收入及毛利率变化的原因及合理性,是否与同行业公司存在重大差异。请年审会计师对上述问题发表意见。

【公司回复】1.分行业列表示近两年各项业务具体经营情况,包括业务类型、竞争格局、主要客户和供应商情况、收入及成本结构等,并说明同行业毛利率水平是否显著高于同行业上市公司,若是,请说明具体原因并分析合理性。

2.结合各主要地区的具体业务类型、销售模式、业务开展情况、主要客户和供应商情况,说明各主要地区毛利率水平差异较大的原因及合理性;(3)结合近两年各主要业务类型,分析主要业务类型毛利率下降的原因,包括不限于收入、毛利率、净利率、门店坪效、开店时间等,以及门店关闭的影响,分析说明各主要地区收入及毛利率变化的原因及合理性,是否与同行业公司存在重大差异。请年审会计师对上述问题发表意见。

【公司回复】1.分行业列表示近两年各项业务具体经营情况,包括业务类型、竞争格局、主要客户和供应商情况、收入及成本结构等,并说明同行业毛利率水平是否显著高于同行业上市公司,若是,请说明具体原因并分析合理性。

2.结合各主要地区的具体业务类型、销售模式、业务开展情况、主要客户和供应商情况,说明各主要地区毛利率水平差异较大的原因及合理性;(3)结合近两年各主要业务类型,分析主要业务类型毛利率下降的原因,包括不限于收入、毛利率、净利率、门店坪效、开店时间等,以及门店关闭的影响,分析说明各主要地区收入及毛利率变化的原因及合理性,是否与同行业公司存在重大差异。请年审会计师对上述问题发表意见。

【公司回复】1.分行业列表示近两年各项业务具体经营情况,包括业务类型、竞争格局、主要客户和供应商情况、收入及成本结构等,并说明同行业毛利率水平是否显著高于同行业上市公司,若是,请说明具体原因并分析合理性。

2.结合各主要地区的具体业务类型、销售模式、业务开展情况、主要客户和供应商情况,说明各主要地区毛利率水平差异较大的原因及合理性;(3)结合近两年各主要业务类型,分析主要业务类型毛利率下降的原因,包括不限于收入、毛利率、净利率、门店坪效、开店时间等,以及门店关闭的影响,分析说明各主要地区收入及毛利率变化的原因及合理性,是否与同行业公司存在重大差异。请年审会计师对上述问题发表意见。

【公司回复】1.分行业列表示近两年各项业务具体经营情况,包括业务类型、竞争格局、主要客户和供应商情况、收入及成本结构等,并说明同行业毛利率水平是否显著高于同行业上市公司,若是,请说明具体原因并分析合理性。

2.结合各主要地区的具体业务类型、销售模式、业务开展情况、主要客户和供应商情况,说明各主要地区毛利率水平差异较大的原因及合理性;(3)结合近两年各主要业务类型,分析主要业务类型毛利率下降的原因,包括不限于收入、毛利率、净利率、门店坪效、开店时间等,以及门店关闭的影响,分析说明各主要地区收入及毛利率变化的原因及合理性,是否与同行业公司存在重大差异。请年审会计师对上述问题发表意见。

【公司回复】1.分行业列表示近两年各项业务具体经营情况,包括业务类型、竞争格局、主要客户和供应商情况、收入及成本结构等,并说明同行业毛利率水平是否显著高于同行业上市公司,若是,请说明具体原因并分析合理性。

2.结合各主要地区的具体业务类型、销售模式、业务开展情况、主要客户和供应商情况,说明各主要地区毛利率水平差异较大的原因及合理性;(3)结合近两年各主要业务类型,分析主要业务类型毛利率下降的原因,包括不限于收入、毛利率、净利率、门店坪效、开店时间等,以及门店关闭的影响,分析说明各主要地区收入及毛利率变化的原因及合理性,是否与同行业公司存在重大差异。请年审会计师对上述问题发表意见。

【公司回复】1.分行业列表示近两年各项业务具体经营情况,包括业务类型、竞争格局、主要客户和供应商情况、收入及成本结构等,并说明同行业毛利率水平是否显著高于同行业上市公司,若是,请说明具体原因并分析合理性。

2.结合各主要地区的具体业务类型、销售模式、业务开展情况、主要客户和供应商情况,说明各主要地区毛利率水平差异较大的原因及合理性;(3)结合近两年各主要业务类型,分析主要业务类型毛利率下降的原因,包括不限于收入、毛利率、净利率、门店坪效、开店时间等,以及门店关闭的影响,分析说明各主要地区收入及毛利率变化的原因及合理性,是否与同行业公司存在重大差异。请年审会计师对上述问题发表意见。

【公司回复】1.分行业列表示近两年各项业务具体经营情况,包括业务类型、竞争格局、主要客户和供应商情况、收入及成本结构等,并说明同行业毛利率水平是否显著高于同行业上市公司,若是,请说明具体原因并分析合理性。

2.结合各主要地区的具体业务类型、销售模式、业务开展情况、主要客户和供应商情况,说明各主要地区毛利率水平差异较大的原因及合理性;(3)结合近两年各主要业务类型,分析主要业务类型毛利率下降的原因,包括不限于收入、毛利率、净利率、门店坪效、开店时间等,以及门店关闭的影响,分析说明各主要地区收入及毛利率变化的原因及合理性,是否与同行业公司存在重大差异。请年审会计师对上述问题发表意见。

【公司回复】1.分行业列表示近两年各项业务具体经营情况,包括业务类型、竞争格局、主要客户和供应商情况、收入及成本结构等,并说明同行业毛利率水平是否显著高于同行业上市公司,若是,请说明具体原因并分析合理性。

2.结合各主要地区的具体业务类型、销售模式、业务开展情况、主要客户和供应商情况,说明各主要地区毛利率水平差异较大的原因及合理性;(3)结合近两年各主要业务类型,分析主要业务类型毛利率下降的原因,包括不限于收入、毛利率、净利率、门店坪效、开店时间等,以及门店关闭的影响,分析说明各主要地区收入及毛利率变化的原因及合理性,是否与同行业公司存在重大差异。请年审会计师对上述问题发表意见。

【公司回复】1.分行业列表示近两年各项业务具体经营情况,包括业务类型、竞争格局、主要客户和供应商情况、收入及成本结构等,并说明同行业毛利率水平是否显著高于同行业上市公司,若是,请说明具体原因并分析合理性。

2.结合各主要地区的具体业务类型、销售模式、业务开展情况、主要客户和供应商情况,说明各主要地区毛利率水平差异较大的原因及合理性;(3)结合近两年各主要业务类型,分析主要业务类型毛利率下降的原因,包括不限于收入、毛利率、净利率、门店坪效、开店时间等,以及门店关闭的影响,分析说明各主要地区收入及毛利率变化的原因及合理性,是否与同行业公司存在重大差异。请年审会计师对上述问题发表意见。

【公司回复】1.分行业列表示近两年各项业务具体经营情况,包括业务类型、竞争格局、主要客户和供应商情况、收入及成本结构等,并说明同行业毛利率水平是否显著高于同行业上市公司,若是,请说明具体原因并分析合理性。

2.结合各主要地区的具体业务类型、销售模式、业务开展情况、主要客户和供应商情况,说明各主要地区毛利率水平差异较大的原因及合理性;(3)结合近两年各主要业务类型,分析主要业务类型毛利率下降的原因,包括不限于收入、毛利率、净利率、门店坪效、开店时间等,以及门店关闭的影响,分析说明各主要地区收入及毛利率变化的原因及合理性,是否与同行业公司存在重大差异。请年审会计师对上述问题发表意见。

【公司回复】1.分行业列表示近两年各项业务具体经营情况,包括业务类型、竞争格局、主要客户和供应商情况、收入及成本结构等,并说明同行业毛利率水平是否显著高于同行业上市公司,若是,请说明具体原因并分析合理性。

2.结合各主要地区的具体业务类型、销售模式、业务开展情况、主要客户和供应商情况,说明各主要地区毛利率水平差异较大的原因及合理性;(3)结合近两年各主要业务类型,分析主要业务类型毛利率下降的原因,包括不限于收入、毛利率、净利率、门店坪效、开店时间等,以及门店关闭的影响,分析说明各主要地区收入及毛利率变化的原因及合理性,是否与同行业公司存在重大差异。请年审会计师对上述问题发表意见。

【公司回复】1.分行业列表示近两年各项业务具体经营情况,包括业务类型、竞争格局、主要客户和供应商情况、收入及成本结构等,并说明同行业毛利率水平是否显著高于同行业上市公司,若是,请说明具体原因并分析合理性。

2.结合各主要地区的具体业务类型、销售模式、业务开展情况、主要客户和供应商情况,说明各主要地区毛利率水平差异较大的原因及合理性;(3)结合近两年各主要业务类型,分析主要业务类型毛利率下降的原因,包括不限于收入、毛利率、净利率、门店坪效、开店时间等,以及门店关闭的影响,分析说明各主要地区收入及毛利率变化的原因及合理性,是否与同行业公司存在重大差异。请年审会计师对上述问题发表意见。

【公司回复】1.分行业列表示近两年各项业务具体经营情况,包括业务类型、竞争格局、主要客户和供应商情况、收入及成本结构等,并说明同行业毛利率水平是否显著高于同行业上市公司,若是,请说明具体原因并分析合理性。

2.结合各主要地区的具体业务类型、销售模式、业务开展情况、主要客户和供应商情况,说明各主要地区毛利率水平差异较大的原因及合理性;(3)结合近两年各主要业务类型,分析主要业务类型毛利率下降的原因,包括不限于收入、毛利率、净利率、门店坪效、开店时间等,以及门店关闭的影响,分析说明各主要地区收入及毛利率变化的原因及合理性,是否与同行业公司存在重大差异。请年审会计师对上述问题发表意见。

【公司回复】1.分行业列表示近两年各项业务具体经营情况,包括业务类型、竞争格局、主要客户和供应商情况、收入及成本结构等,并说明同行业毛利率水平是否显著高于同行业上市公司,若是,请说明具体原因并分析合理性。

2.结合各主要地区的具体业务类型、销售模式、业务开展情况、主要客户和供应商情况,说明各主要地区毛利率水平差异较大的原因及合理性;(3)结合近两年各主要业务类型,分析主要业务类型毛利率下降的原因,包括不限于收入、毛利率、净利率、门店坪效、开店时间等,以及门店关闭的影响,分析说明各主要地区收入及毛利率变化的原因及合理性,是否与同行业公司存在重大差异。请年审会计师对上述问题发表意见。

【公司回复】1.分行业列表示近两年各项业务具体经营情况,包括业务类型、竞争格局、主要客户和供应商情况、收入及成本结构等,并说明同行业毛利率水平是否显著高于同行业上市公司,若是,请说明具体原因并分析合理性。

2.结合各主要地区的具体业务类型、销售模式、业务开展情况、主要客户和供应商情况,说明各主要地区毛利率水平差异较大的原因及合理性;(3)结合近两年各主要业务类型,分析主要业务类型毛利率下降的原因,包括不限于收入、毛利率、净利率、门店坪效、开店时间等,以及门店关闭的影响,分析说明各主要地区收入及毛利率变化的原因及合理性,是否与同行业公司存在重大差异。请年审会计师对上述问题发表意见。

公司各地区的业务类型、业务模式与公司整体情况相同,主要业务均为商品零售,可细分为百货、超市、电器三种业务类型,业务模式主要为经销、联营及租赁。因百货、超市、电器业务类型不同,经销、联营、租赁业务类型的占比不同,且各业务类型的毛利率差异较大,因此各地区的业务类型及业务模式占比差异造成毛利率差异。另外,折旧及摊销也是影响主营业务毛利率差异的另一个主要原因。公司新老门店,自有物业和租赁物业,经营年限不同等,导致不同门店折旧及摊销额有差异。

分地区来看,大连地区毛利率22.56%,主要是家电和超市门店较集中,经销业务规模大,占比高;同时大连地区包含了总部批发业务,主要是部分统一采购商品以较低的毛利批发给公司下属各大型经销商,产生地区的毛利率差异,但不影响公司整体毛利和毛利率。山东地区毛利率23.03%,主要原因:(1)山东地区自营零售全部销售(全额法)的比例为44.67%,公司整体自营销售全部销售(全额法)的比例为37.85%,自营业务占比高,影响毛利率水平;且(2)山东地区折旧及摊销占全部销售(全额法)的比例为6.98%,公司整体折旧及摊销占全部销售(全额法)的比例为5.84%,自有物业占比大,折旧及摊销额高也影响整体毛利率水平。其他各地区的毛利率分别为41.75%、-6.96%之间,主要是百货门店集中,以联营业务为主,使毛利率较高。

主要客户:公司各主要地区主要业务与公司整体情况相同,均为商品零售,客户较为分散,大多为个人消费者,消费时不统计客户信息,无法掌握所有客户的年度累计消费金额,单次消费金额较小,不存在单个客户消费占比过高或严重依赖少数客户的情形。主要供应商:公司为降低采购成本,提升经营能力,大力开展集中采购业务,由于模式的特点,各大型店铺部分产品由总部批发生至店铺,造成排名靠前的供应商大多为公司系统采购,其它的主要为当地企业及品牌地区经销商,不存在单个供应商的采购比例过高或严重依赖少数供应商的情形,不会对各主要地区毛利造成不利影响。

3.结合近两年各主要新增门店以及存量主要门店的具体经营情况,包括不限于收入、毛利率、净利率、门店坪效、开店时间等,以及门店关闭的影响,分析说明各主要地区收入及毛利率变化的原因及合理性,是否与同行业公司存在重大差异。

【公司近两年主要新增门店2023年的经营情况(单位:万元):

Table with 8 columns: 地区, 行业, 店铺名称, 开业时间, 建筑面积(平方米), 营业收入, 营业成本, 毛利率, 净利率, 坪效(元/平方米). Rows include 大连地区, 沈阳地区, 抚顺地区, 大庆地区, etc.

【公司近两年主要存量门店2023年的经营情况(单位:万元):

Table with 8 columns: 地区, 行业, 店铺名称, 开业时间, 建筑面积(平方米), 营业收入, 营业成本, 毛利率, 净利率, 坪效(元/平方米). Rows include 大连地区, 沈阳地区, 抚顺地区, 大庆地区, etc.

【公司近两年关闭门店2023年的营收及毛利情况(单位:万元):

Table with 8 columns: 地区, 行业, 店铺名称, 停业时间, 营业收入, 营业成本, 毛利率, 净利率, 坪效(元/平方米). Rows include 大连地区, 沈阳地区, 抚顺地区, etc.

【公司近两年主要存量门店2023年的经营情况(单位:万元):

Table with 8 columns: 地区, 行业, 店铺名称, 开业时间, 建筑面积(平方米), 营业收入, 营业成本, 毛利率, 净利率, 坪效(元/平方米). Rows include 大连地区, 沈阳地区, 抚顺地区, etc.

【公司近两年关闭门店2023年的营收及毛利情况(单位:万元):

Table with 8 columns: 地区, 行业, 店铺名称, 停业时间, 营业收入, 营业成本, 毛利率, 净利率, 坪效(元/平方米). Rows include 大连地区, 沈阳地区, 抚顺地区, etc.

【公司近两年主要存量门店2023年的经营情况(单位:万元):

Table with 8 columns: 地区, 行业, 店铺名称, 开业时间, 建筑面积(平方米), 营业收入, 营业成本, 毛利率, 净利率, 坪效(元/平方米). Rows include 大连地区, 沈阳地区, 抚顺地区, etc.

【公司近两年关闭门店2023年的营收及毛利情况(单位:万元):

Table with 8 columns: 地区, 行业, 店铺名称, 停业时间, 营业收入, 营业成本, 毛利率, 净利率, 坪效(元/平方米). Rows include 大连地区, 沈阳地区, 抚顺地区, etc.

【公司近两年主要存量门店2023年的经营情况(单位:万元):

Table with 8 columns: 地区, 行业, 店铺名称, 开业时间, 建筑面积(平方米), 营业收入, 营业成本, 毛利率, 净利率, 坪效(元/平方米). Rows include 大连地区, 沈阳地区, 抚顺地区, etc.

【公司近两年关闭门店2023年的营收及毛利情况(单位:万元):

Table with 8 columns: 地区, 行业, 店铺名称, 停业时间, 营业收入, 营业成本, 毛利率, 净利率, 坪效(元/平方米). Rows include 大连地区, 沈阳地区, 抚顺地区, etc.

【公司近两年主要存量门店2023年的经营情况(单位:万元):

Table with 8 columns: 地区, 行业, 店铺名称, 开业时间, 建筑面积(平方米), 营业收入, 营业成本, 毛利率, 净利率, 坪效(元/平方米). Rows include 大连地区, 沈阳地区, 抚顺地区, etc.

【公司近两年关闭门店2023年的营收及毛利情况(单位:万元):

Table with 8 columns: 地区, 行业, 店铺名称, 停业时间, 营业收入, 营业成本, 毛利率, 净利率, 坪效(元/平方米). Rows include 大连地区, 沈阳地区, 抚顺地区, etc.

【公司近两年主要存量门店2023年的经营情况(单位:万元):

Table with 8 columns: 地区, 行业, 店铺名称, 开业时间, 建筑面积(平方米), 营业收入, 营业成本, 毛利率, 净利率, 坪效(元/平方米). Rows include 大连地区, 沈阳地区, 抚顺地区, etc.

因,部分部分经销商品销量大,进价高,影响2022年整体成本较高,导致2023年同比下降。2023年公司整体采取切实措施,提升合同条款,增加合同担保,提升合同保障,控制非必要让利,通过提高毛利实现净增长,毛利同比增加63万元,从而提升净利润增长。经营变动产生的现金流量同比增长30.75%,主要是店铺2023年与2022年销售情况基本持平,店铺销售收到货款一般在1-2月与供应商结算,2023年11、12月销售情况较好,影响2023年初支付货款较多;2022年11、12月由于特殊原因,导致货款金额较少,由于结算账期的影响,2023年支付的货款较少;从而导致2022年经营活动现金流量低于2023年。

【公司近两年主要新增门店2023年的经营情况(单位:万元):

Table with 4 columns: 项目, 2023年, 2022年, 同比变化. Rows include 营业收入, 营业成本, 净利润, etc.

【公司近两年主要存量门店2023年的经营情况(单位:万元):

Table with 4 columns: 项目, 2023年, 2022年, 同比变化. Rows include 营业收入, 营业成本, 净利润, etc.

【公司近两年关闭门店2023年的营收及毛利情况(单位:万元):

Table with 4 columns: 项目, 2023年, 2022年, 同比变化. Rows include 营业收入, 营业成本, 净利润, etc.

【公司近两年主要存量门店2023年的经营情况(单位:万元):

Table with 4 columns: 项目, 2023年, 2022年, 同比变化. Rows include 营业收入, 营业成本, 净利润, etc.

【公司近两年关闭门店2023年的营收及毛利情况(单位:万元):

Table with 4 columns: 项目, 2023年, 2022年, 同比变化. Rows include 营业收入, 营业成本, 净利润, etc.

【公司近两年主要存量门店2023年的经营情况(单位:万元):

Table with 4 columns: 项目, 2023年, 2022年, 同比变化. Rows include 营业收入, 营业成本, 净利润, etc.

【公司近两年关闭门店2023年的营收及毛利情况(单位:万元):

Table with 4 columns: 项目, 2023年, 2022年, 同比变化. Rows include 营业收入, 营业成本, 净利润, etc.

【公司近两年主要存量门店2023年的经营情况(单位:万元):

Table with 4 columns: 项目, 2023年, 2022年, 同比变化. Rows include 营业收入, 营业成本, 净利润, etc.

【公司近两年关闭门店2023年的营收及毛利情况(单位:万元):

Table with 4 columns: 项目, 2023年, 2022年, 同比变化. Rows include 营业收入, 营业成本, 净利润, etc.

【公司近两年主要存量门店2023年的经营情况(单位:万元):

Table with 4 columns: 项目, 2023年, 2022年, 同比变化. Rows include 营业收入, 营业成本, 净利润, etc.

【公司近两年关闭门店2023年的营收及毛利情况(单位:万元):

Table with 4 columns: 项目, 2023年, 2022年, 同比变化. Rows include 营业收入, 营业成本, 净利润, etc.

【公司近两年主要存量门店2023年的经营情况(单位:万元):

Table with 4 columns: 项目, 2023年, 2022年, 同比变化. Rows include 营业收入, 营业成本, 净利润, etc.

【公司近两年关闭门店2023年的营收及毛利情况(单位:万元):

Table with 4 columns: 项目, 2023年, 2022年, 同比变化. Rows include 营业收入, 营业成本, 净利润, etc.

【公司近两年主要存量门店2023年的经营情况(单位:万元):

Table with 4 columns: 项目, 2023年, 2022年, 同比变化. Rows include 营业收入, 营业成本, 净利润, etc.

(1)了解、评价管理层对收入内部控制设计的合理性,评估及测试销售循环的内部控制制度及流程的设计及执行有效性;

(2)执行销售循环的一般控制及应用控制测试程序,评估系统的安全性及不可更改性,测试销售数据输入的准确性及及时性;对销售系统及财务系统的数据进行核对比较分析;

(3)检查收入确认政策,判断是否符合企业会计准则的要求;

(4)执行收入成本的分析性程序,结合店铺促销活动推广情况检查各收入变动情况,结合毛利率变动情况分析,核实销售收入及毛利率的合理性。比较分析三家业绩承诺店铺近两年收入及毛利变动情况,并与大商股份其他店铺收入及毛利变动情况进行比较;

(5)检查按基准日前后的销售及回款记录,确认收入是否记录于正确的会计期间,检查应收账款是否在期后已收回;

(6)参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失,检查是否按照公司坏账政策足额计提减值准备;

(7)结合不同业务类型,复核供应商结算情况。

2.核查结论:经核查,东港千盛、鞍山商业投资及其孙公司(以下简称“三家业绩承诺店铺”)近两年财务数据变动合理,符合企业实际经营情况及行业趋势。前五名供应商经营情况与实际相符。三家业绩承诺店铺近两年应收账款补充披露信息准确无误,坏账准备计提符合会计准则的相关规定。除公司补充披露的相关信息外,我们对三家业绩承诺店铺营业收入及净利润持续保持符合公司实际情况,具有合理性,与公司同业业务及其他同行业公司业绩趋势一致,不存在通过放宽信用政策、提前确认收入等方式实现业绩目标的情形。

三、关于长期资产减值:年报显示,公司报告期未理财产品余额18.92亿元,同比增长46.77%。主要系本期银行理财产品有所增加,期间购买理财产品余额4.93亿元,赎回理财产品余额43.88亿元。

请公司:(1)列表示报告期购买、赎回理财产品名称、类型、风险级别、理财机构名称、投资期限、购买金额、收益率、底层资产及违约情况等;(2)自查理财产品是否按被授权使用相应的审批程序及信息披露义务,是否存在资金流向控股股东、实际控制人及其关联方情形。请年审会计师对上述问题发表意见。

【公司回复】1.报告期购买、赎回理财产品情况(单位:万元):

Table with 10 columns: 理财产品名称, 类型, 风险等级, 投资期限, 购买金额, 赎回金额, 收益率, 底层资产, 是否违约, 违约情况. Rows include 平安银行, 工商银行, etc.

【公司回复】1.报告期购买、赎回理财产品情况(单位:万元):

Table with 10 columns: 理财产品名称, 类型, 风险等级, 投资期限, 购买金额, 赎回金额, 收益率, 底层资产, 是否违约, 违约情况. Rows include 工商银行, 建设银行, etc.

【公司回复】1.报告期购买、赎回理财产品情况(单位:万元):

Table with 10 columns: 理财产品名称, 类型, 风险等级, 投资期限, 购买金额, 赎回金额, 收益率, 底层资产, 是否违约, 违约情况. Rows include 工商银行, 建设银行, etc.

【公司回复】1.报告期购买、赎回理财产品情况(单位:万元):

Table with 10 columns: 理财产品名称, 类型, 风险等级, 投资期限, 购买金额, 赎回金额, 收益率, 底层资产, 是否违约, 违约情况. Rows include 工商银行, 建设银行, etc.

【公司回复】1.报告期购买、赎回理财产品情况(单位:万元):

Table with 10 columns: 理财产品名称, 类型, 风险等级, 投资期限, 购买金额, 赎回金额, 收益率, 底层资产, 是否违约, 违约情况. Rows include 工商银行, 建设银行, etc.

【公司回复】1.报告期购买、赎回理财产品情况(单位:万元):

Table with 10 columns: 理财产品名称, 类型, 风险等级, 投资期限, 购买金额, 赎回金额, 收益率, 底层资产, 是否违约, 违约情况. Rows include 工商银行, 建设银行, etc.

【公司回复】1.报告期购买、赎回理财产品情况(单位:万元):

Table with 10 columns: 理财产品名称, 类型, 风险等级, 投资期限, 购买金额, 赎回金额, 收益率, 底层资产, 是否违约, 违约情况. Rows include 工商银行, 建设银行, etc.

【公司回复】1.报告期购买、赎回理财产品情况(单位:万元):

Table with 10 columns: 理财产品名称, 类型, 风险等级, 投资期限, 购买金额, 赎回金额, 收益率, 底层资产, 是否违约, 违约情况. Rows include 工商银行, 建设银行, etc.

【公司回复】1.报告期购买、赎回理财产品情况(单位:万元):

Table with 10 columns: 理财产品名称, 类型, 风险等级, 投资期限, 购买金额, 赎回金额, 收益率, 底层资产, 是否违约, 违约情况. Rows include 工商银行, 建设银行, etc.

【公司回复】1.报告期购买、赎回理财产品情况(单位:万元):

Table with 10 columns: 理财产品名称, 类型, 风险等级, 投资期限, 购买金额, 赎回金额, 收益率, 底层资产, 是否违约, 违约情况. Rows include 工商银行, 建设银行, etc.

【公司回复】1.报告期购买、赎回理财产品情况(单位:万元):

Table with 10 columns: 理财产品名称, 类型, 风险等级, 投资期限, 购买金额, 赎回金额, 收益率, 底层资产, 是否违约, 违约情况. Rows include 工商银行, 建设银行, etc.