

重庆天泰荣观智能家居有限公司

财务尽职调查报告

大华咨字[2021]250034号

大华会
马

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

重庆市注册会计师协会 业务报告防伪标识信息



扫描二维码、访问 <http://ywx.cqicpa.org.cn>，
和关注微信公众号 [cqicpa](#) 输入防伪标识均可查询报告信息。

防伪标识编码：0210 7151 0990 0543 72

报告文号：大华咨字[2021]250034

客户名称：重庆天泰荣观智能家居有限公司

事务所名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

报告类型：管理咨询

报告出具日期：2021-07-15

报告录入日期：2021-07-15

签字注册会计师：蔡月波、杜亚芳

说明：本页信息仅证明该报告已在重庆市注册会计师协会报备，不能视作重庆市注册会计师协会对报告真实性做出任何形式的保证。

声明

本财务尽职调查报告（以下简称“本报告”）仅供委托人参考使用，委托人可按实际情况将本报告抄送给有关的单位及个人，但我们对该等单位及个人不存在合同责任及义务的承诺。本报告因使用不当产生的责任与大华会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所无关。

重庆天泰荣观智能家居有限公司的责任是提供与本次财务尽职调查事宜相关的资料，并对所提供资料的真实性、合法性和完整性负责。我们的责任是在重庆天泰荣观智能家居有限公司所提供资料基础上，按照行业通行的标准和方法履行调查程序、出具财务尽职调查报告。

本报告所有内容是在有限时间和有限资料条件下，对重庆天泰荣观智能家居有限公司的财务环境和财务情况进行书面调查、口头访谈、分析性复核和实地观察后作出的，我们的报告内容主要来源于重庆天泰荣观智能家居有限公司的财务相关信息和管理层向我们的陈述，受时间、调查程序和提供资料所限，我们不保证发现重庆天泰荣观智能家居有限公司所有情况和存在的问题，对于管理层予以保留的部分我们不承担相关责任和义务，我们依赖所获得的信息和资料的真实性和完整性来完成我们的工作。

财务尽职调查并非是按照《中国注册会计师审计准则》进行的审计，因此也不应像对依照审计程序所完成的工作那样予以依赖。我们的财务尽职调查与审计不同，因此存在不确定性。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

2021年7月15日



财务尽职调查报告

大华咨字[2021]250034号

上海丰华（集团）股份有限公司：

大华会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所（以下简称“本所”或“我们”）接受贵公司委托，对重庆天泰荣观智能家居有限公司（以下简称：“天泰荣观”或“目标公司”）2020年3月20日至2021年5月31日的财务情况进行尽职调查，并出具财务尽职调查报告。本次调查是基于贵公司拟对天泰荣观进行并购之目的而实施。

天泰荣观的责任是提供与本次财务尽职调查事宜相关的资料，并对所提供资料的真实性、合法性和完整性负责。我们的责任是在天泰荣观所提供资料基础上，按照行业通行的标准和方法履行调查程序、出具财务尽职调查报告。财务尽职调查并非是按照《中国注册会计师审计准则》进行的审计。

因此，我们的工作和本报告不应被认为足以替代投资决策过程中的正常范围调查。

顺颂，
商祺

代表

大华会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所



目录

一、调整情况及重大事项提示.....	1
二、基本情况.....	9
(一) 简介.....	9
(二) 历史沿革.....	9
(三) 组织架构.....	10
三、业务情况.....	11
(一) 主营业务.....	11
(二) 主要产品及用途、特点.....	11
(三) 销售模式、渠道及主要客户.....	12
(四) 生产模式、工艺流程及产能利用情况.....	13
(五) 采购模式及主要供应商.....	14
(六) 技术与研发.....	14
四、行业情况.....	15
(一) 行业概况.....	15
(二) 行业上下游情况.....	17
(三) 目标公司在行业中的地位及特点.....	18
(四) 目标公司主要竞争对手及公司竞争优势.....	18
五、财务情况.....	19
(一) 会计报表情况.....	19
(二) 主要财务指标分析.....	21
(三) 主要会计政策.....	23
(四) 销售方面.....	24
(五) 采购与生产、存货方面.....	27
(六) 期间费用.....	31
(七) 资产情况.....	33
(八) 负债情况.....	34
(九) 承诺及或有事项.....	35
六、关联方及关联交易.....	36
(一) 关联方及关联关系.....	36
(二) 关联交易.....	36
(三) 关联方应收应付款项.....	37
七、财务报表相关的内部控制.....	37
(一) 销售相关的内部控制.....	37
(二) 采购与存货相关的内部控制.....	40
(三) 资金相关的内部控制.....	44
(四) 其他.....	44
八、税收政策及风险.....	45
(一) 涉税情况.....	45
(二) 税收优惠政策.....	46
(三) 调查期间内纳税奖罚情况.....	46
(四) 税收风险.....	46
九、提醒关注.....	47

缩略语

贵公司/贵方	上海丰华（集团）股份有限公司
目标公司/天泰荣观	重庆天泰荣观智能家居有限公司
我所/我们	大华会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所
管理层	目标公司董事/总经理/副总经理
天泰铝业	重庆天泰铝业有限公司
天泰复归科技	重庆天泰复归科技有限公司
铝开投	重庆铝产业开发投资集团有限公司

一、调整情况及重大事项提示

1. 目标公司截止2021年5月31日、2020年12月31日的资产负债表情况

单位：元

报表项目	2021年5月31日			2020年12月31日		
	报表金额	调整金额	调整后金额	报表项目	报表金额	调整后金额
流动资产：				流动资产：		
货币资金	142,439.27		142,439.27	货币资金	73,787.37	73,787.37
应收账款	1,428,750.34	-324,083.74	1,104,666.60	应收账款	1,479,595.29	1,431,279.99
预付账款	1,019,083.42	-276,356.64	742,726.78	预付账款	224,408.48	233,672.75
其他应收款	122,111.36	2,917.86	125,029.22	其他应收款净额	76,470.64	67,206.37
存货	2,711,614.80		2,711,614.80	存货	501,580.04	743,966.36
其他流动资产		404,630.21	404,630.21	其他流动资产		
流动资产合计	5,423,999.19	-192,892.31	5,231,106.88	流动资产合计	2,355,841.82	2,549,912.84
非流动资产：				非流动资产：		
固定资产原值	1,235,583.00	-52,160.00	1,183,423.00	固定资产原值	6,350.00	6,350.00
减：累计折旧	615.06		615.06	减：累计折旧	102.51	102.51
固定资产净值	1,234,967.94	-52,160.00	1,182,807.94	固定资产净值	6,247.49	6,247.49
非流动资产合计	1,234,967.94	-52,160.00	1,182,807.94	非流动资产合计	6,247.49	6,247.49
资产合计	6,658,967.13	-245,052.31	6,413,914.82	资产合计	2,362,089.31	2,556,160.33
流动负债：				流动负债：		
应付账款	5,364,109.43	-668,518.00	4,695,591.43	应付账款	1,013,489.41	1,013,489.41

		2021年5月31日		2020年12月31日	
预收款项	581,584.00	180,657.66	762,241.66	184,792.00	315,000.70
应付职工薪酬	32,536.76	206,773.37	239,310.13	22,704.31	230,415.33
应交税费	-403,585.75	404,630.21	1,044.46	30,055.13	28,287.57
应付利息	17,101.33	17,101.33	17,101.33		
其他应付款	864,866.32	177,493.16	1,042,359.48	1,448.00	174,750.26
流动负债合计	6,456,612.09	301,036.40	6,757,648.49	1,252,488.85	1,761,943.27
负债合计	6,456,612.09	301,036.40	6,757,648.49	1,252,488.85	1,761,943.27
所有者权益:					
实收资本	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00
未分配利润	-997,644.96	-546,088.71	-1,543,733.67	-90,399.54	-405,782.94
所有者权益合计	202,355.04	-546,088.71	-343,733.67	1,109,600.46	794,217.06
负债和股东权益总计	6,658,967.13	-245,052.31	6,413,914.82	2,362,089.31	2,556,160.33

2. 调整分录汇总表

分录号	调整性质	调整事项说明	报表项目	科目	借方金额	贷方金额
2021年1-5月调整分录汇总						
1	未发货收入调整	冲销未发货提前开票确认的收入和暂估的成本	应收账款			324,083.74
			预收账款			180,657.66
			主营业务收入	商贸	504,741.40	
			主营业务成本	商贸		357,890.00
			应付账款		357,890.00	
2	截止性调整	调整收入跨期(货物交接单收货方签收时间为2021年1月)	期初未分配利润			65,629.88

单位: 元

分录号	调整性质	调整事项说明	报表项目	科目	借方金额	贷方金额
			主营业务收入			176,756.44
			主营业务成本		242,386.32	
3	重分类调整	研发部分人员未参与研发活动,将该部分人员薪酬调整至营业成本	研发费用			111,267.87
4	重分类调整	冲销重庆天泰铝业模具押金债权转让(尚未签订转让协议)	主营业务成本		111,267.87	
			应付账款		288,468.00	
5	重分类调整	将应交增值税借方余额重分类至其他流动资产	预付账款			288,468.00
			其他流动资产		404,630.21	
6	重分类调整	将加油卡充值重分类至预付账款	应交税费	应交增值税		404,630.21
			预付账款		12,111.36	
7	重分类调整	将代扣社保个人部分重分类至其他应收款	其他应收款			12,111.36
			其他应收款		15,029.22	
8	截止性调整	调整2021年公积金跨期	其他应付款			15,029.22
			研发费用		2,700.00	
			管理费用			1,510.00
			主营业务成本			3,390.00
			销售费用			360.00
9	截止性调整	调整2021年工资跨期	年初未分配利润	上年审定数	7,960.00	
			年初未分配利润	上年审定数	199,751.02	
			研发费用		10,316.20	
			管理费用		1,805.04	
			主营业务成本			14,273.26
			销售费用		9,174.37	
			应付职工薪酬			206,773.37
10	净资产调整	厂房、办公室、设备租赁费调整	年初未分配利润		173,302.26	

分录号	调整性质	调整事项说明	报表项目	子目	借方金额	贷方金额
11	截止性调整	根据财务外包合同约定每季度支付, 调整未计提的 2021 年 4-5 月费用	主营业务成本 其他应付款			10,838.32 162,463.94
12	重分类调整	将管理费用车辆费用中金杯车的加油费、销售费用中的运输装卸费重分类至营业成本	管理费用 应付账款	审计咨询费	30,000.00	30,000.00
13	净资产调整	固定资产-金杯车未办理交接和过户手续, 将其调出固定资产	销售费用 主营业务成本 固定资产 应付账款		17,306.91 52,160.00	17,152.91 154.00 52,160.00
2020 年调整分录汇总						
1	截止性调整	调整收入跨期 (货物交接单收货方签收时间为 2021 年 1 月)	应收账款 预收账款			48,315.30 130,208.70
2	重分类调整	研发部分人员未实际参与研发活动, 将薪酬调整至营业成本	主营业务收入 应交税费 发出商品 主营业务成本 研发费用		176,756.44 1,767.56 242,386.32	242,386.32 211,512.27
3	重分类调整	将加油卡充值重分类至预付账款	主营业务成本 预付账款		211,512.27 9,264.27	
4	截止性调整	调整 2020 年公积金跨期	其他应收款 研发费用 管理费用 主营业务成本 销售费用			9,264.27 2,700.00 1,510.00 3,390.00 360.00

分录号	调整性质	调整事项说明	报表项目	科目	借方金额	贷方金额
5	截止性调整	调整2020年工资跨期	应付职工薪酬			7,960.00
			研发费用		53,733.02	
			管理费用		20,998.50	
			主营业务成本		98,333.62	
			销售费用		26,685.88	
			应付职工薪酬			199,751.02
6	净资产调整	厂房、办公室、设备租赁费调整	管理费用		8,854.20	
			主营业务成本		164,448.06	
			其他应付款			173,302.26
7	重分类调整	将管理费用车辆费用中金杯车的加油费、销售费用中的运输装卸费重分类至营业成本	管理费用			14,112.56
			销售费用			11,131.17
			主营业务成本		25,243.73	

3. 重大风险提示

序号	项目	相关风险	相关建议
1	以发货确认收入	目标公司在实际账务处理中,以发货的时间确认收入,未根据风险报酬、控制权转移确认收入。我们查阅销售合同发现,目标公司需为客户完成产品的安装,客户验收后才达到交付条件。因此,部分合同由于金额较大,安装周期较长,存在收入跨期的可能性。	建议目标公司严格按照收入确认政策进行会计处理。
2	提前开具发票确认收入	目标公司为了及时收款,存在未发货即开票确认收入的情况。在2021年4月目标公司为了利用增值税小规模纳税人的低税率优势,在未发货的情况下,向部分客户开具了发票,并确认了收入和暂估成本。截止2021	建议目标公司严格按照收入确认政策进行会计处理。

序号	项目	相关风险	相关建议
3	销售支持性文件缺失	<p>年5月31日,提前开票确认收入但未发货的金额约为504,741.40元,对应的暂估成本金额为357,890.00元。</p> <p>根据收入确认的要求,合同作为约定合同各方权利义务的关键文件,必须作为履约双方履行相关义务的基础。根据目标公司提供的合同台账,截止2021年5月31日,13个合同未收回但收入已入账,合同金额约为54万,其中已收款约29万。根据收入准则,该部分收入确认存在瑕疵,不符合收入确认的必要条件。</p> <p>目标公司规定1万元以下的交易无需签订合同,普遍无订单或交付验收的支持性资料,且存在付款人和客户名称不一致,同时挂账预收款项和应收账款的情况。</p>	<p>建议目标公司严格按照公司的销售管理制度规范公司销售流程,妥善管理销售合同、订单、客户签收单等支持性文件,加强对客户回款情况的跟踪,销售人员及时将客户回款信息反馈给财务,并对财务账上预收款项和应收账款进行梳理。</p>
4	存在交易已完成但未入账收入、成本的情况	<p>目标公司的商贸收入为公司外购并转卖产生的收入。为了节省运输成本,目标公司可能会通知供应商直接将货物送到客户处。对于这部分业务,财务在收到供应商开具的入库单时入账库存商品,同时做出库并确认收入,但存在相关单据未及时交到财务处入账的情况,造成收入、成本存在跨期。</p>	<p>建议目标公司规范采购和销售流程,采购和销售人员及时将交易相关单据反馈至财务,确保已完成的交易及时入账。</p>
5	库存商品存在减值迹象	<p>目标公司与天泰铝业在2021年5月31日的资产转让中包含库存商品513,801.23元。我们在现场盘点中发现,该部分产品目前大多用于现场陈列用。由于目标公司销售的产品性质多为定制类,这部分产品很可能无法再对外进行销售,或需折价进行销售。</p>	<p>建议目标公司对这部分存货进行减值测试并进行账务处理。</p>
6	专利权、商标的所有权未转让	<p>目标公司目前已获专利6项,商标1项,7项发明专利正在申报中,但已申请的专利和商标所有权人均为天泰铝业,且部分申请中的专利申请人仍为天泰铝业。我们通过了解到,目前目标公司和天泰铝业尚未签订专利权、商标的所有权转让协议。目标公司使用的商标、专利均不属于自身所有,存在法律风险。</p>	<p>建议目标公司和天泰铝业尽快完成专利权和商标所有权的转让。</p>

序号	项目	相关风险	相关建议
7	预付款项和应付账款-暂估可能存在同时挂账的情况	<p>目标公司财务在预付采购款时的账务处理为借：预付账款，贷：银行存款，在货到票未到的情况下，公司财务的账务处理为借：原材料等，贷：应付账款-暂估。部分采购由于长时间未开发票，存在一个供应商同时挂账预付款项和应付账款-暂估的可能性。截至本报告出具日，目标公司财务尚未提供应付账款-暂估明细。</p>	<p>建议目标公司采购人员在采购完成后及时将发票等相关单据收回并提交至公司财务部。目标公司财务部在按月编制财务报表时，将预付和应付账款-暂估同时挂账的款项进行报表调整，以准确反映目标公司的资产负债情况。</p>
8	研发费用归集不正确	<p>目标公司为了满足高新技术企业申报的要求，将非研发人员工资列支到研发费用-人员工资，从公司成立截至2021年5月31日，归集至研发费用的人员薪酬为14人。我们查阅了研发立项申请，发现曾参与了研发活动的仅6人。</p>	<p>建议目标公司严格按照会计准则的规定正确归集研发费用支出，并设立研发费用辅助账，留存备查。</p>
9	多项财务报表科目跨期	<p>目标公司每月收发存的关账日期为25号，25号-31号，出入库信息无法再录入，在这期间的收发存将在次月生成出入库单。而公司财务根据公司的出入库单进行账务处理，导致收入、存货、成本等多项财务报表科目均存在跨期的问题。</p>	<p>建议目标公司修改系统设置，将出入库信息录入在正确的期间。</p>
发现的内控问题:			
1	财务独立性问题	<p>目标公司财务部无独立的财务人员，目标公司与天泰铝业签订了《财务服务协议》，约定公司财务部职责由天泰铝业财务管理中心代理，目标公司每年支付财务服务费18万元。</p>	<p>建议目标公司完善公司人员配置，根据公司的管理制度聘请独立的财务人员。</p>
2	各部门间信息不对称	<p>我们在访谈各部门负责人的过程中发现，各部门负责人对公司业务和流程没有完整的了解，各部门间没有充分、及时沟通，常常针对一个问题，我们从各部门得到的反馈不一致，甚至出现相互矛盾的情况。</p>	<p>建议目标公司对员工加强关于公司制度和流程相关的培训，要求各部门严格按照制度和流程管理生产经营管理活动，并建立各部门之间有效的沟通机制。</p>
3	合同签订流程执行不规范	<p>我们在查阅目标公司合同时发现在合同签订流程中出现了大量不合理或未按照公司规定执行的情况：如后补审签流程，合同审签时间晚于合同签订时间；项目验收时间早于合同签订时间；部分合同审签流程未按照公司《合同管理制度》进行审签等。</p>	<p>建议目标公司严格按照公司《合同管理制度》执行合同签订流程。</p>

序号	项目	相关风险	相关建议
4	合同管理存在疏漏	<p>日标公司存在大量合同未收回或丢失的情况,根据公司提供的所有合同台账,已登记但未收回的合同有33个,合同金额约为228万。同时,我们在核实关联交易的过程中发现,存在合同台账未登记的情况,综合部主任解释因公司成立初期,日标公司的领导班子由天泰铝业的领导兼任,认为天泰铝业已履行合同签订手续,日标公司无需重复此流程。</p>	<p>建议日标公司健全完善内部管理制度,并严格按照公司制度管理归档合同等重要文档。</p>
5	<p>销售回款存在销售人员私人账户收款的情况</p>	<p>我们在检查日标公司银行流水时发现,存在小额个人客户销售由销售人员收取客户现金,再由销售人员存入公司对公账户情况。</p>	<p>建议日标公司落实相关制度,以公账接收客户款项,避免通过销售人员私人账户转付。</p>
6	研发相关制度未建立	<p>日标公司未制定研发相关制度,研发流程不规范。研发立项未经恰当审批,研发相关资料未进行妥善归档保存、项目亦未经验收审批。我们从日标公司研发设计部获取了一份“护端产品研发时间计划表”,该研发项目目前已完成调研报告和产品企划方案,但调研报告和产品企划方案形式、内容过于简单、不完整,我们认为难以达到产品研发的目的。</p>	<p>建议日标公司规范研发活动管理制度管理办法,明确研发活动流程,妥善管理研发活动资料。</p>
7	<p>多个业务流程时间逻辑混乱</p>	<p>我们通过查阅日标公司销售、采购、人事等业务流程资料,注意到多个业务流程存在时间逻辑混乱,存在较多先执行后审批的情况,如安装、售后及反馈表的日期在销售出库单日期之前;需求部门提出物资需求申请的日期在采购员询价日期之后;员工转正审批日期于转正日期之后;离职交接完成日期于解除劳动合同之后等。</p>	<p>建议日标公司加强对员工的培训,严格按照公司制度开展业务活动。</p>
8	内控环境较差	<p>我们通过访谈综合部主任了解到,日标公司员工普遍学历较低,加上领导对公司规范化管理制度实施存在较大难度。</p>	<p>建议日标公司从加强管理层对内部控制的重视着手,由上至下推行管理流程规范化,同时加强对员工的培训,进而改善公司的内控环境,提高公司的管理质量。</p>

二、基本情况

（一）简介

公司名称：重庆天泰荣观智能家居有限公司

注册资本：500 万元（实收资本：500 万元，其中 380 万于 2021 年 6 月 4 日出资到位）

成立时间：2020 年 3 月 20 日

法定代表人：汪航

统一社会信用代码：91500107MA60TA8Y2U

公司类型：有限责任公司

住所：重庆市九龙坡区西彭镇西竹路 2 栋 33 号

经营范围：住宅室内装饰装修（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：智能家庭消费设备销售，智能家庭消费设备制造，钢压延加工，金属结构制造，金属制日用品制造，金属链条及其他金属制品制造，金属制品修理，门窗制造，有色金属合金制造，门窗销售，新型金属功能材料销售，高性能有色金属及合金材料销售，有色金属合金销售，家具制造，人工智能双创服务平台，互联网数据服务，物联网服务，对外承包工程，人工智能通用应用系统，金属材料销售，建筑装饰、水暖管道零件及其他建筑用金属制品制造，金属门窗工程施工，家具安装和维修服务，建筑材料销售，建筑用金属配件销售，工艺美术品及礼仪用品制造（象牙及其制品除外），建筑装饰材料销售，家具零配件生产，家居用品制造，专业设计服务，工业设计服务，图文设计制作（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

主营业务：全铝制品产品设计、研发、生产、销售、回收，主要涉及市政、办公、医院、学校、家居等领域。

（二）历史沿革

根据天泰荣观提供的政府主管部门批复、批准证书、营业执照、公司章程及章程修正案等工商登记备案文件，公司历史沿革情况如下：

1. 设立

天泰荣观由天泰铝业于2020年3月发起设立，设立时认缴注册资本为120万元，为天泰铝业的全资子公司。天泰铝业研究决定，审议通过天泰荣观公司章程，委派汪航为公司执行董事，肖克家为公司监事，聘任汪航为公司经理。

2020年3月30日，天泰荣观取得了重庆市九龙坡区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91500107MA60TA8Y2U的《营业执照》。

2020年9月天泰铝业认缴资本全部到位。

2. 增资

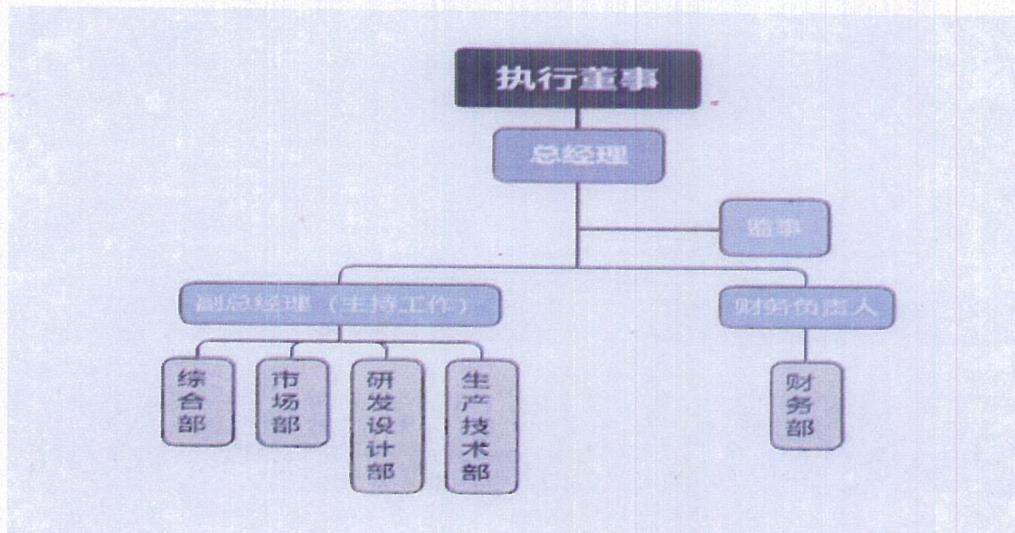
2021年5月19日，天泰铝业作出股东决定，将天泰荣观的注册资本增加至500万元，审议通过天泰荣观公司章程，解聘汪航公司经理职务，聘任杨秀忠为公司经理。

2021年5月28日，天泰荣观取得了重庆市九龙坡区市场监督管理局换发的营业执照。

2021年6月4日，天泰铝业将增加的380万出资额全额存入天泰荣观的银行账户。

(三) 组织架构

天泰荣观目前的组织架构情况：



目前财务部职责由天泰铝业财务管理中心代理。

三、业务情况

（一）主营业务

1. 主营业务情况

目标公司目前主要从事全铝制品产品的设计、研发、生产、销售及回收，涉及市政、办公、医院学校、家居等领域。目标公司产品目前使用的品牌为“天泰荣观”。

2. 商标及专利情况

目标公司已获专利6项，商标1项，7项发明专利正在申报中，但目前已申请的专利和商标所有权人均为天泰铝业，且部分申请中的专利申请人仍为天泰铝业。

（二）主要产品及用途、特点

1. 主要产品的销售收入占比情况

目标公司将营业收入分为家居、市政、商贸、委托加工及设计4个类型进行核算，其中家居收入为公司自制家居产品的销售收入，商贸收入为公司外购并转卖的销售收入，市政收入为花架、护栏等市政类产品的销售收入，委托加工及设计收入系目标公司通过天泰铝业承接的项目产生的利润，天泰铝业通过委托加工及设计的形式将这部分利润转移至目标公司。

2020年，家居、市政、商贸、委托加工及设计收入分别为135.78万元、70.50万元、59.55万元、78.96万元，占比分别39.37%、20.44%、17.27%、22.90%。2021年，家居、商贸收入分别为134.37万元、62.80万元，占比分别67.88%、31.73%。由于市政收入多为外购产品，2021年公司将其并入商贸收入进行核算。2021年1-5月无对天泰铝业的加工设计收入，系因2021年通过天泰铝业承接的项目利润尚未入账，金额约为30余万元。

2. 主要产品用途、特点

目标公司的主要产品为全铝制品，产品主要涉及市政、办公、医院学校、家

居等领域，产品表面采用木纹热转印、覆膜、喷涂等工艺，具有绿色健康无气味、防火防潮防虫蛀、经久耐用不变形、安装轻便可回收等优势。

3. 主要产品所面向的市场

目标公司目前主要立足于重庆市九龙坡区，逐步向重庆其他区县发展，并积极扩展西南地区客户。

（三）销售模式、渠道及主要客户

1. 销售模式与渠道

（1）总体介绍

目标公司目前 90%以上的销售额均来自重庆九龙坡区的政府和事业单位。

（2）直销与经销情况

目标公司采用以直销为主，经销为辅的经营模式。

（3）地区分布及内外销情况

目标公司目前主要立足于重庆市九龙坡区，逐步向重庆其他区县发展，并积极扩展西南地区客户。目标公司 2020 年和 2021 年 1-5 月的销售主要来源于九龙坡区的政府和事业单位。

（4）定价政策

自产铝制品以产品的主要材料成本乘以 2.0 作为销售价格，商贸类商品以含运输及税采购成本乘以 1.4 作为销售价格。

（5）信用政策及结算方式

目标公司目前主要业务为政府和事业单位项目，通常为公司将货物运输至客户指定地点并安装完成经客户验收合格后，按合同约定收取销售款。

（6）售后政策

目前已有的销售合同来看，目标公司通常为客户提供全铝家居制品 5-10 年的质保期，其他非全铝制品产品 1-3 年的质保期。

(7) 品牌情况

目标公司自产的全铝制品品牌为“天泰荣观”。

(四) 生产模式、工艺流程及产能利用情况

1. 生产模式

(1) 总体介绍

目标公司目前生产加工由生产技术部负责，生产技术部根据市场部提供的生产任务单和经客户确认的设计图进行定制生产，生产完成后根据市场部的发货通知送货并安装。

(2) 产品标准化程度

目标公司自产全铝制品多为定制化产品，根据客户的需求在尺寸、设计上均有所不同。

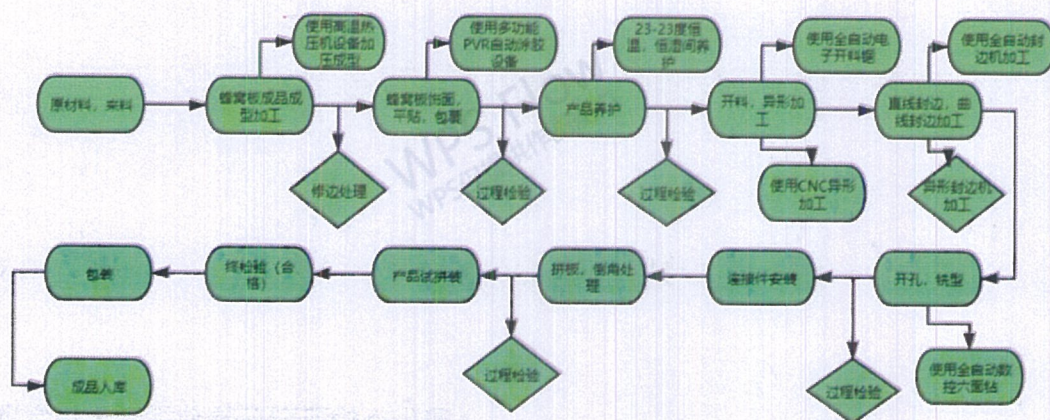
(3) 外购情况

目标公司自成立以来，原材料主要通过其母公司天泰铝业向第三方采购。

(4) 自行加工情况

目标公司销售的全铝制品主要以自行加工为主，部分市政类产品采用委托外部企业生产加工。非铝制品均为外购并转售。

2. 工艺流程图



(五) 采购模式及主要供应商

1. 采购模式

外采成品项目、外采半成品项目分别由市场部、项目设计师按照项目实施要求编制《物资需求计划表》，生产物资由生产技术部根据生产安排编制《物资需求计划表》，产品研发部根据各部门提供提交的物资需求，按照公司《采购管理办法》规定的采购方式向符合条件的供应商进行采购。

2. 主要供应商

目标公司 2021 年 1-5 月前 5 名供应商情况如下：

2021年1-5月				
序号	供应商	主供物资	采购金额(万元)	占当期采购总额的比重(%)
1	重庆天泰铝业有限公司	原材料、固定资产、财务服务	358.88	77.96
2	重庆朗正家私有限公司	办公家具	35.81	7.78
3	佛山市顺德区永晟阁办公家具经营店	原材料	7.18	1.56
4	重庆航墙铝业股份有限公司	原材料	4.95	1.07
5	重庆能迪贸易有限公司	五金配件	3.33	0.72
合计			410.15	89.09

目标公司 2020 年前 5 名供应商情况如下：

2020年1-12月				
序号	供应商	主供物资	采购金额(万元)	占当期采购总额的比重(%)
1	重庆天泰铝业有限公司	原材料、财务服务	109.20	49.52
2	重庆万斯泰科技有限公司	原材料	24.90	11.29
3	重庆朗正家私有限公司	办公家具	18.54	8.41
4	重庆能迪贸易有限公司	五金配件	4.25	1.93
5	重庆市赛普塑料制品有限公司	原材料	4.19	1.90
合计			161.08	73.50

(六) 技术与研发

1. 正在从事的研发项目

截至2021年5月31日，目标公司的在研项目：

序号	项目名称	工艺技术说明
1	PET膜应用	此为进口PET环保膜皮，厚度0.5mm/0.35mm*1250，配合开发高端产品使用，进行测试后打样，使0.8mm铝板更好的包覆
2	全铝护墙系统	采用栅格护墙专用型槽，栅格约30mm宽度，安装采用型材卡槽式集成式块装，方便快捷；也可采用干挂式安装
3	激光电视柜	激光电视柜分为智能电动款和手动款，智能电动款：柜体采用18mm、25mm厚度蜂窝板，并结合三合一件进行连接，投影处采用智能伸缩电机，一键遥控开合，直接打开激光电视；手动款：柜体采用18mm、25mm厚度蜂窝板可开合的结构，并用阻尼滑轨连接，经济方便
4	全铝吊顶系统	采用悬吊式顶棚一般由三个部分组成：吊杆、骨架、面层。吊杆的作用：承受吊顶面层和龙骨架的荷载，并将这荷载传递给屋顶的承重结构。吊杆的材料大多使用钢筋。骨架的作用承受吊顶面层的荷载，并将荷载通过吊杆传给屋顶承重结构。骨架的材料有、轻钢龙骨架、铝合金龙骨架等。

2. 研发费用的构成及其占营业收入的比例

目标公司的研发费用主要核算研发人员职工薪酬和研发材料投入等支出，2020年、2021年1-5月职工薪酬占研发费用的比重分别为98.57%、96.68%。

四、行业情况

（一）行业概况

1. 行业总体介绍

近年来环保意识的普及和科技生产力的进步，很多行业正在向绿色转型，家居行业首当其冲。家居市场日趋饱和，传统家居行业发展放缓，处于转型升级的阵痛期，众多家居企业选择结构调整，为可持续性发展做准备。木材成本的显著提升和室内空气污染问题频发，使用铝代替木材成为家居的主材成为家居行业的新出路。

2. 行业政策

(1) 行业主管部门和监管体制

国家市场监督管理总局负责发证管理，各省市市场监督管理局实施监察。

(2) 行业主要法律法规及政策

《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国合同法》

3. 行业周期

政府及企事业单位客户一般于下半年提出产品需求，于年底完成生产及产品交付，行业存在明显季节性特征。

4. 行业未来发展趋势

与传统家具相比，环保无甲醛无疑成为了铝制家具在市场竞争中的最佳利器，随着近两年木材成本的显著提高和人们对室内环保问题的重视，能够接受铝制家具的消费者已经出现并且规模有扩大之势。

目前铝制家具在市场的占有量还不足 1%，市场仍待进一步的培育。但前景是十分广阔的。定制家具是对家具革新形式上的改变，而铝制家具是材料、工艺、技术、设备和行业的颠覆，是环保的革命，更是真正的产业革命。

5. 行业壁垒

(1) 成本壁垒

生产加工过程中型材成本高、拼接加工难、切割利用率低，加工效率很低。

(2) 市场壁垒

现在消费群体还是以时尚、现代、简约为主导购买风格，全铝家具厂商在设计感上没有迎合市场需求

6. 影响行业发展的因素

(1) 有利因素

在环保、消防严查的环境下，环保的铝制家具意外成为国家及行业引导的品类。提倡以铝代木，是国家环保资源的大战略，2018 年政府工作报告明确指出，

要加强生态系统保护和修复。铝制家具的出现顺应了国家拓宽铝加工材应用范围的政策，更响应了国家号召的节能环保政策。

(2) 不利因素

全铝家具行业发展还处于起步阶段，技术相较国外还不是很成熟，存在制作工艺笨重，细节处理不到位等问题

7. 行业特点

(1) 行业技术特点、技术水平

行业技术特点目前是材料绿色环保，人员技能要求高，生产线自动化程度低。

(2) 行业特有的经营模式

行业目标客户明确，经营针对性强，能快速了解客户及行业需求并作出经营决策。

(3) 行业的周期性、区域性和季节性特征

政府及企事业单位客户一般于下半年提出产品需求，于年底完成生产及产品交付，行业存在明显季节性特征。

(二) 行业上下游情况

1. 与上游行业的关联性

高度依赖上游铝制品企业，铝制品企业的供给能力、铝材价格变动严重制约本行业的生产经营秩序和盈利能力。

2. 与下游行业的关联性

下游行业受宏观经济、政府政策导向影响，政府政策、经济形势的变化会直接反映到本行业的销售情况上。

3. 上下游行业的发展状况对本行业目前发展的影响

上游铝材价格大幅上涨，将直接导致本行业直接材料成本大幅上涨，但由于目前市场竞争激烈，客户可选供应商和产品众多，影响行业持续发展，以至于成

本上涨的风险无法传导给下游客户，最终导致本行业的毛利下降。

（三）目标公司在行业中的地位及特点

1. 市场地位

目标公司处于初创期，主要立足于重庆市九龙坡区，逐步向重庆其他区县发展，并积极扩展西南地区客户。

2. 市场占有率及变化趋势

目标公司目前产能较小，市场占有率水平不明，目前仍处于市场拓展期。

（四）目标公司主要竞争对手及公司竞争优劣势

1. 行业竞争格局

在国内，全铝家具厂家主要分布在广东、山东、辽宁、四川、河南等地。据统计，目前全国已有 200 多家铝型材加工企业主动进入铝制家具的生产服务领域，不过真正能规模化生产铝制家具的企业只有几十家。同时，铝制家具受加工工艺所限，实现规模化生产难度较大，生产技术上还需要新的突破。

2. 主要竞争对手

目前目标公司在国内的主要竞争对手有辽宁忠旺全铝智能家居科技有限公司、重庆市西铝工业公司。

辽宁忠旺全铝智能家居科技有限公司率属于中国忠旺控股有限公司，忠旺控股是全球第二大、亚洲最大的工业铝挤压产品研发制造商，忠旺全铝智能家居总部设于辽宁省辽阳市，并在沈阳、北京、上海、广州等一线城市设立渠道开发以及工程战略销售的办事处。目前公司拥有家具研发设计、生产、销售、客服人员等优质人才 2000 余人。公司全铝家具生产基地占地 18 万平方米，全面推行质量为先的监管体系、绿色制造体系、售后服务管理体系，保障全铝家具产品的安全生产、优质生产、绿色生产以及高效优质售后服务。

重庆市西铝工业公司占地面积 150 亩，职工 600 多人，拥有环境优雅、宽敞明亮的现代化标准厂房。公司致力于铝合金深加工产品的研发，装配了专业的全

铝家居、铝合金门窗、铝合托盘等先进的铝深加工设备。公司所生产的产品采用了西南铝业(集团)有限责任公司生产的优质铝合金材料,产品以城乡居民住宅、城市公共建筑、公益设施的内外装饰产品及工程安装,以及工业产品包装材料为主打方向。重庆市西铝工业公司始终专注于全铝家居、铝合金景观艺术亭、阳光房、铝合金门窗、包装材料、铝单板幕墙、铝天花吊顶的设计、研发、制造、销售和服务。

3. 竞争优势

1) 材料环保优势

铝材易加工、易回收再利用,且无污染,与传统木质材料相比,全铝家具科技含量高、资源消耗小、环境污染少,具有“零甲醛、耐高温、防水防潮、防腐蚀、防虫蛀、不变形、不变色、回收保值”的特点。

2) 政策优势

重庆市九龙坡区人民政府于2020年6月印发了《关于优先采购使用铝制品办公家具的通知》(九龙坡府办发[2020]74号),明确了使用铝制品办公家具的生态环保意义,要求全区各单位把推广使用铝制家具作为践行生态优先绿色发展理念的重要举措,各单位在同等条件下优先使用铝制家具。

4. 竞争劣势

目标公司在产品开发方面投入不足,面对现在年轻消费群体的个性化要求难以应对,产品种类比较单一。

五、财务情况

(一) 会计报表情况

1. 资产负债表

项目	2021年5月31日	2020年12月31日
流动资产:		
货币资金	142,439.27	73,787.37
应收账款	1,104,666.60	1,431,279.99
预付款项	742,726.78	233,672.75

项目	2021年5月31日	2020年12月31日
其他应收款	125,029.22	67,206.37
存货	2,711,614.80	743,966.36
其他流动资产	404,630.21	
流动资产合计	5,231,106.88	2,549,912.84
非流动资产:		
固定资产	1,182,807.94	6,247.49
非流动资产合计	1,182,807.94	6,247.49
资产总计	6,413,914.82	2,556,160.33
流动负债:		
应付账款	4,695,591.43	1,013,489.41
预收账款	762,241.66	315,000.70
应付职工薪酬	239,310.13	230,415.33
应交税费	1,044.46	28,287.57
应付利息	17,101.33	
其他应付款	1,042,359.48	174,750.26
流动负债合计	6,757,648.49	1,761,943.27
非流动负债:		
长期借款		
非流动负债合计		
负债合计		
所有者权益:		
实收资本	1,200,000.00	1,200,000.00
未分配利润	-1,543,733.67	-405,782.94
所有者权益合计	-343,733.67	794,217.06
负债和所有者权益总计	6,413,914.82	2,556,160.33

2. 利润表

项目	2021年1-5月	2020年度
一、营业总收入	1,979,428.46	3,448,549.43
二、营业总成本	3,117,438.25	3,856,306.64
营业成本	2,151,307.66	2,801,736.07
税金及附加	1,349.37	2,059.62
销售费用	258,134.13	272,304.27
管理费用	331,547.34	502,216.55
财务费用	21,188.72	6,801.33
研发费用	353,911.03	271,188.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,138,009.79	-407,757.21
加：营业外收入	59.06	1,974.27

项目	2021年1-5月	2020年度
减：营业外支出		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,137,950.73	-405,782.94
减：所得税费用		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,137,950.73	-405,782.94

3. 现金流量表

项目	2021年1-5月	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,785,136.20	2,366,755.58
收到的税费返还		
收到的其他与经营活动有关的现金	202.33	187.17
经营活动现金流入小计	2,785,338.53	2,366,942.75
购买商品、接受劳务支付的现金	1,453,237.35	1,438,075.75
支付给职工以及为职工支付的现金	1,536,939.01	1,350,466.00
支付的各项税费	51,118.32	9,059.20
支付的其他与经营活动有关的现金	275,391.95	685,364.88
经营活动现金流出小计	3,316,686.63	3,482,965.83
经营活动产生的现金流量净额	-531,348.10	-1,116,023.08
二、投资活动产生的现金流量：		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,350.00
投资活动现金流出小计		6,350.00
投资活动产生的现金流量净额		-6,350.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		1,200,000.00
取得借款收到的现金	1,400,000.00	600,000.00
筹资活动现金流入小计	1,400,000.00	1,800,000.00
偿还债务支付的现金	800,000.00	600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,839.55
筹资活动现金流出小计	800,000.00	603,839.55
筹资活动产生的现金流量净额	600,000.00	1,196,160.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	68,651.90	73,787.37
加：期初现金及现金等价物余额	73,787.37	
六、期末现金及现金等价物余额	142,439.27	73,787.37

（二）主要财务指标分析

1. 盈利能力分析

财务指标	2021年1-5月	2020年度
毛利率(%)	-8.68	18.76
销售净利率(%)	-57.49	-11.77

通过上表对比发现，目标公司于2021年1-5月的毛利率为-8.68%，销售净利率为-57.49%，较2020年下降显著，主要是因为目标公司成立初期，较多大型项目均通过天泰铝业承接，天泰铝业通过委托加工及设计的形式将利润转移至目标公司，2021年这部分利润尚未入账，但相应的人工成本和制造费用已入账，导致公司整体利润较低。并且，由于目标公司目前主要业务来自政府或事业单位，通常政府或事业单位的采购集中在下半年，上半年销售额较低。

2. 偿债能力分析

财务指标	2021年1-5月	2020年度
资产负债率(%)	105.36	68.93
流动比率	0.77	1.45
速动比率	0.26	0.89

目标公司2021年资产负债率较2020年增长幅度较大，流动比率和速动比率较2020年下降显著，偿债能力呈下降趋势，主要因为公司自成立以来一直处于亏损状态，主要资金来源为天泰铝业在2020年投入的资本金120万元和天泰铝业提供的借款。

3. 运营能力分析

财务指标	2021年1-5月	2020年度
资产周转率(次)	1.06	2.70
存货周转率(次)	2.99	7.53
应收账款周转率(次)	3.75	4.82

目标公司资产周转率较低且呈下降趋势，主要系目标公司于2021年5月31日从天泰铝业转让了一批原材料和库存商品，金额为1,959,037.86元，导致2021年5月31日存货金额较大，且目标公司于2020年3月份成立，2020年度资产期初余额为0，故2020年资产周转率较高。

4. 与同行业上市公司比较

财务指标	可比上市公司	2021年1-5月	2020年度
资产负债率(%)	索菲亚家居	N/A	39.06
	目标公司	105.36	68.93
毛利率(%)	索菲亚家居	N/A	34.79
	目标公司	-8.68	18.76

财务指标	可比上市公司	2021年1-5月	2020年度
销售净利率(%)	索菲亚家居	N/A	23.15
	目标公司	-57.49	-11.77

因目标公司所处行业为新兴行业，无直接可比上市公司，故我们以传统家具制造行业的上市公司索菲亚家居股份有限公司作为可比公司进行分析。目标公司与索菲亚家居相比，资产负债率较高主要系公司自成立以来一直处于亏损状态，主要资金来源为天泰铝业在2020年投入的资本金120万元和天泰铝业提供的借款；毛利率、销售净利率较低主要由于索菲亚家居原材料采购规模大，具有较强的议价能力，产能较高，可达到规模经济效应，单个产品分摊的固定成本远低于目标公司。

（三）主要会计政策

1. 收入确认

（1）收入确认的一般原则

目标公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；目标公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

（2）不同销售模式收入确认的具体原则

目标公司在实际账务处理中，在产品出库时，按照发货的时间确认收入，未根据风险报酬、控制权转移确认收入。我们查阅销售合同发现，目标公司需为客户完成产品的安装，客户验收后才达到交付条件。因此，部分合同由于金额较大，安装周期较长，存在收入跨期的可能性。

2. 存货及成本

（1）存货的分类

目标公司存货主要包括原材料、库存商品、半成品、低值易耗品等。

（2）发出存货的计价方法

原材料采用实际成本核算，发出时按加权平均法结转成本；半成品、库存商品和低值易耗品采用实际成本核算，月末通过盘点材料，盘点与库存差异，分析原因并调整为实际成本。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。存货可变现净值的确定依据为假定持续生产的估计完工产品售价减去估计完工成本以及销售所必需的估计费用后的价值和假定直接销售处理的估计售价减去所必需的估计处理费用后的价值的孰高者。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法等

低值易耗品于领用时一次摊销。

3. 固定资产折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	直线法	5-18	2-8	6.94-19.6
电子及其他设备	直线法	5	3	19.40

(四) 销售方面

1. 主要客户

各期前十大客户统计：

2021年1-5月：

客户名称	销售内容	销售额	占比(%)
重庆市九龙坡区西彭镇人民政府	家居、商贸	453,698.02	22.92
中国人民解放军空军驻西南地区军事代表室	家居、商贸	429,731.69	21.71
九龙坡区统战部	家居、商贸	271,607.92	13.72
重庆市九龙坡区科学技术局	家居	116,089.11	5.86
重庆市九龙坡区陶家镇人民政府	家居	79,366.33	4.01
九龙坡区园林绿化管理处	商贸	63,170.93	3.19
重庆市九龙坡区环保局	家居	57,346.53	2.90
刘昌明	家居	45,369.91	2.29

重庆市重九装饰有限公司	家居	45,148.51	2.28
重庆铝产业开发投资集团有限公司（西彭园区管委会）	家居	42,313.86	2.14
合计		1,603,842.81	81.02

2020年度：

客户名称	销售内容	销售额	占比（%）
重庆天泰铝业有限公司	委托加工及设计、家居、市政	837,792.95	24.29
重庆市九龙坡区融媒体中心	家居、商贸	783,963.37	22.73
九龙坡区园林绿化管理处	市政、商贸	394,639.76	11.44
重庆市九龙坡区住房和城乡建设委员会	市政	376,453.47	10.92
重庆市九龙坡区西彭镇人民政府	家居、商贸	147,148.51	4.27
重庆市九龙坡区机关事务管理局	家居、商贸	122,059.41	3.54
重庆铝产业开发投资集团有限公司（西彭园区管委会）	家居	89,616.83	2.60
重庆市九龙坡区人民政府谢家湾街道办事处	家居、商贸	62,425.74	1.81
重庆市九龙坡区陶家镇人民政府	家居	55,176.24	1.60
张黎明	家居	49,658.42	1.44
合计		2,918,934.70	84.64

通过上表 2020 年度、2021 年 1-5 月前十大客户的销售情况可以看出，目标公司客户集中度高，两期客户前十名销售额占比均在 80% 以上，且 90% 以上的销售额来自政府和事业单位。

2020 年目标公司对天泰铝业的收入为 837,792.95 元，其中加工设计收入为 789,559.40 元。该部分收入实际为目标公司因无法开具一般纳税人增值税发票，通过天泰铝业承接业务，再由天泰铝业以委托加工设计的形式将利润转让给目标公司。我们通过访谈了解到，2021 年 1-5 月无对天泰铝业的加工设计收入，系因 2021 年通过天泰铝业承接的项目利润尚未入账，金额约为 30 余万元。

2. 信用政策收款情况

(1) 应收账款账龄结构：

账龄	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	1,104,666.60	1,431,279.99

因目标公司成立时间仅 1 年有余，故目前无长账龄的应收账款。

(2) 各期应收账款余额前五名：

2021年5月31日：

客户名称	余额	账龄	占比(%)
重庆市九龙坡区西彭镇人民政府	405,785.00	1年以内	36.73
九龙坡区园林绿化管理处	131,689.68	1年以内	11.92
重庆市九龙坡区陶家镇人民政府	80,785.74	1年以内	7.31
重庆市九龙坡区环保局	57,920.00	1年以内	5.24
刘昌明	51,268.00	1年以内	4.64
合计	727,448.42		65.84

2020年12月31日：

客户名称	余额	账龄	占比(%)
重庆市九龙坡区融媒中心	791,803.00	1年以内	55.32
九龙坡区园林绿化管理处	177,456.16	1年以内	12.40
重庆市九龙坡区西彭镇人民政府	148,620.00	1年以内	10.38
重庆市九龙坡区机关事务管理局	123,280.00	1年以内	8.61
重庆市九龙坡区人民政府谢家湾街道办事处	53,040.00	1年以内	3.71
合计	1,294,199.16		90.42

(3) 各年预收账款余额前五名：

2021年5月31日：

客户名称	余额	账龄	占比(%)
重庆市九龙坡区人民政府谢家湾街道办事处	176,572.51	1年以内	23.16
重庆博鹏建筑工程有限公司	146,367.00	1年以内	19.20
黄奇思	83,939.00	1年以内	11.01
重庆芳芳草园林绿化工程有限公司	54,080.00	1年以内	7.09
赵存丽	46,470.00	1年以内	6.10
合计	507,428.51		66.56

2020年12月31日：

客户名称	余额	账龄	占比(%)
中国人民解放军空军驻西南地区军事代表室	130,208.70	1年以内	41.34
重庆芳芳草园林绿化工程有限公司	54,080.00	1年以内	17.17
龚丽莎	29,600.00	1年以内	9.40
商萍	22,000.00	1年以内	6.98
王三宝	20,000.00	1年以内	6.35
合计	255,888.70		81.24

4. 收入分析

(1) 按类别收入成本统计：

2021年1-5月：

类别	营业收入	营业成本	收入占比 (%)	毛利率 (%)
家居	1,343,691.00	1,704,871.05	67.88	-26.88
商贸	628,036.67	445,871.15	31.73	29.01
其他	7,700.79	565.46	0.39	92.66
合计	1,979,428.46	2,151,307.66	100.00	-8.68

2020年度:

类别	营业收入	营业成本	收入占比 (%)	毛利率 (%)
家居	1,357,774.53	2,076,730.22	39.37	-52.95
市政	704,991.31	210,695.45	20.44	70.11
商贸	595,531.12	514,310.40	17.27	13.64
委托加工及设计	789,559.40		22.90	100.00
其他	693.07		0.02	100.00
合计	3,448,549.43	2,801,736.07	100.00	18.76

(2) 各年收入变动分析

目标公司将营业收入分为家居、市政、商贸、委托加工及设计4个类型进行核算，其中家居收入为公司自制产品的销售收入，商贸收入为公司外购并转卖的销售收入，市政收入为花架、护栏等市政类产品的销售收入，由于这部分多为外购产品，2021年公司将其并入商贸收入进行核算。委托加工及设计收入系目标公司通过天泰铝业承接的项目产生的利润，天泰铝业通过委托加工及设计的形式将这部分利润转移至目标公司。我们通过访谈了解到，2021年1-5月无对天泰铝业的加工设计收入，系因为2021年通过天泰铝业承接的项目利润尚未入账，金额约为30余万元。

5. 毛利率分析

通过上表对比发现，目标公司于2021年1-5月的毛利率为-8.68%，较2020年下降显著，主要是因为目标公司成立初期，较多大型项目均通过天泰铝业承接，天泰铝业通过委托加工及设计的形式将利润转移至目标公司，而对应的收入和原材料成本未计入，2021年这部分利润尚未入账，但相应的人工成本和制造费用已入账，导致整体毛利率较低。

(五) 采购与生产、存货方面

1. 主要供应商

各年前五大供应商统计:

2021年1-5月

供应商名称	采购内容	采购额	占比(%)
重庆天泰铝业有限公司	原材料、固定资产、财务服务	3,588,805.22	77.96
重庆朗正家私有限公司	办公家具	358,112.00	7.78
佛山市顺德区永晟阁办公家具经营店	原材料	71,813.00	1.56
重庆航墙铝业股份有限公司	原材料	49,461.21	1.07
重庆能迪贸易有限公司	五金配件	33,324.12	0.72
合计		4,101,515.55	89.09

2020年度

供应商名称	采购内容	采购额	占比(%)
重庆天泰铝业有限公司	原材料、财务服务	1,092,038.31	49.52
重庆万斯泰科技有限公司	原材料	248,966.99	11.29
重庆朗正家私有限公司	办公家具	185,369.00	8.41
重庆能迪贸易有限公司	五金配件	42,493.16	1.93
重庆市赛普塑料制品有限公司	原材料	41,888.00	1.90
合计		1,610,755.46	73.05

目标公司于2020年和2021年1-5月采购额最大的供应商均为其母公司天泰铝业。目标公司自成立以来，主要通过天泰铝业向第三方采购铝板、铝蜂窝芯、PVC膜等经营生产所需的原材料。本年采购额大幅上升，系天泰铝业于将其所属全铝家具制造的一批设备、原材料和产成品转让给了目标公司。

目标公司和天泰铝业于2021年5月31日签订了《资产转让合同》，约定按照评估价值将天泰铝业部分资产转让给目标公司，并于当日完成了资产交付。转让标的物共计135项，其中原材料25项，产成品85项，在产品1项，机器设备17项，电子设备7项，由重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司于2021年5月28日评估完成并出具了《资产评估报告》(重康评报字(2021)第235号)，金额合计为3,543,805.22元。

根据目标公司与天泰铝业签订编号为[TTLTY/20210295]的《重庆天泰铝业公司资产转让合同之补充协议》，双方约定“自甲乙双方完成资产交付、签署资产交接表作为所有权转移标志，所有权转移后甲方不再承担该资产的保管、维护等任何责任。”目标公司与天泰铝业于2021年5月31日完成资产交付并签署资产交接表，基本上述补充合同，目标公司已拥有该批转让资产的所有权。截至本报告出具日，目标公司仍未能按照合同约定支付全部价款。

2. 付款情况

(1) 应付账款余额及周转率:

账龄	2021年5月31日	2020年12月31日
期初应付账款	893,489.41	
期末应付账款	2,895,841.37	893,489.41
本期购货金额	3,198,028.44	2,085,322.17
应付账款周转率	4.05	4.67
平均周转天数(天)	88.87	77.12
期末存货余额	2,711,614.80	501,580.04
期末应付账款占存货比重	106.79%	178.13%

因目标公司应付账款中包含应付财务服务费及购买固定资产的款项,上表计算剔除这部分余额,仅包含应付材料款,本期购货金额亦扣除固定资产采购额。上表中的应付账款余额主要为应付其母公司天泰铝业的原材料采购款,目标公司由于目前资金较为紧张,付款有所延迟。

(2) 各年应付账款余额:

2021年5月31日:

供应商名称	款项性质	余额	账龄	占比(%)
重庆天泰铝业有限公司	原材料、固定资产、财务服务	4,255,933.81	1年以内	90.64
暂估材料	材料	439,657.62	1年以内	9.36
合计		4,695,591.43		100.00

2020年12月31日:

供应商名称	款项性质	余额	账龄	占比(%)
重庆天泰铝业有限公司	原材料、财务服务	802,128.59	1年以内	79.15
暂估材料	材料	211,360.82	1年以内	20.85
合计		1,013,489.41		100.00

目标公司应付账款余额主要为应付天泰铝业的采购款,以及已到货票未到的暂估款项。

(3) 各年预付款项余额前十名:

2021年5月31日:

供应商名称	款项性质	余额	账龄	占比(%)
重庆万斯泰科技有限公司	材料	509,920.95	1年以内	68.66
佛山市玖旺金属制品有限公司	材料	61,782.40	1年以内	8.32

重庆卓金装饰工程有限公司	工程款	50,000.00	1年以内	6.73
重庆焕宜新家居设计服务有限公司	材料	16,080.00	1年以内	2.16
中国石油天然气股份有限公司重庆渝中销售分公司	加油费	12,111.36	1年以内	1.63
重庆伟能家俬有限公司	材料	11,760.00	1年以内	1.58
常州韩乐基商贸有限公司	材料	8,500.00	1年以内	1.14
重庆中科力泰高分子材料股份有限公司	材料	8,100.00	1年以内	1.09
重庆侣方智能科技发展有限公司	材料	6,984.30	1年以内	0.94
重庆宇洁环卫设施有限公司	材料	6,000.00	1年以内	0.81
合计		691,239.01		93.06

2020年12月31日：

供应商名称	款项性质	余额	账龄	占比(%)
重庆朗正家私有限公司	材料	83,576.00	1年以内	35.77
佛山市顺德区永晟阁办公家具经营店	材料	33,793.00	1年以内	14.46
重庆能迪贸易有限公司	材料	25,026.93	1年以内	10.71
佛山市金坦亚五金塑料制品有限公司	材料	24,480.00	1年以内	10.48
广州快靓家具有限责任公司	材料	11,424.00	1年以内	4.89
佛山市百巨家具有限公司	材料	9,581.00	1年以内	4.10
中国石油天然气股份有限公司重庆渝中销售分公司	加油费	9,264.27	1年以内	3.96
渝中区五域商贸中心	材料	5,701.00	1年以内	2.44
重庆万斯泰科技有限公司	材料	5,527.55	1年以内	2.37
高新技术产业开发区渝硕电脑经营部	设备	4,500.00	1年以内	1.93
合计		212,873.75		91.11

目标公司的预付款项主要为预付材料款，2021年5月31日的预付款项余额较2020年12月31日增加显著，其中金额较大的为预付重庆万斯泰科技有限公司的款项，系因对方公司人员变更，目前尚未结算。由于目标公司未提供应付账款暂估明细，可能存在应付账款和预付款项同时挂账的情况。

3. 存货总体情况

科目	2021年5月31日	2020年12月31日
原材料	1,639,059.50	181,681.66
库存商品	854,368.53	151,309.43
在产品	218,186.77	168,588.95
发出商品		242,386.32

科目	2021年5月31日	2020年12月31日
存货原值	2,711,614.80	743,966.36
存货跌价准备		
存货小计	2,711,614.80	743,966.36
营业成本	2,151,307.66	2,801,736.07
存货周转率	2.99	7.53
存货周转天数	120.47	47.80

目标公司存货周转率较低、存货周天数较长主要系目标公司于2021年5月31日从天泰铝业转让了一批原材料和库存商品,金额为1,959,037.86元,导致2021年5月31日存货金额较大。

4. 生产成本分析

(1) 各期料工费分析:

项目	2021年1-5月		2020年度	
	金额	占比(%)	金额	占比(%)
直接材料	533,669.60	28.87	950,494.81	43.21
燃料动力	20,852.76	1.13	19,922.33	0.91
直接人工	724,696.09	39.21	612,708.14	27.86
制造费用	569,117.24	30.79	616,272.40	28.02
合计	1,848,335.69	100.00	2,199,397.68	100.00

上表中生产成本仅包含目标公司自产铝制品发生的成本,不含商贸及市政类成本。自产目标公司产成品主要成本为直接材料、直接人工和制造费用,目标公司目前的成本归集和分摊方式为将每月耗用的直接材料、直接人工、燃料动力费和制造费用加总,按照当月自制产成品的重量进行分摊。

(六) 期间费用

1. 销售费用

项目	2021年1-5月	占比(%)	2020年度	占比(%)
职工薪酬	208,791.14	80.89	153,484.80	56.37
业务招待费	18,538.00	7.18	29,040.00	10.66
广告宣传	8,744.74	3.39	46,491.11	17.07
差旅费	7,853.00	3.04	7,180.09	2.64
物料消耗费	7,764.81	3.01	2,768.83	1.02
办公费	6,356.45	2.46	32,253.57	11.84
劳动保护费	85.99	0.03	1,085.87	0.40
合计	258,134.13	100.00	272,304.27	100.00

项目	2021年1-5月	占比(%)	2020年度	占比(%)
销售费用/收入	13.04%		7.90%	

目标公司销售费用主要核算市场部职工薪酬、业务招待费、广告宣传费等。2020年、2021年1-5月销售费用占营业收入的比例分别为7.90%、13.04%，销售费用占比上升主要由于目前目标公司业务高度依赖于政府、事业单位、国企采购，通常相关单位采购较多发生在下半年，故2021年1-5月营业收入较少，但因公司业务发展需要，市场部销售人员数量较上年有所增加，导致职工薪酬增加。

2. 管理费用

项目	2021年1-5月	占比	2020年度	占比
职工薪酬	170,359.32	51.37	253,591.84	50.50
审计咨询服务费	78,000.00	23.53	120,000.00	23.89
租赁费	43,849.37	13.23	70,833.60	14.10
会务费	9,779.00	2.95		
水电费	7,113.96	2.15	10,942.85	2.18
车辆费用	6,642.30	2.00	7,940.76	1.58
办公费	5,923.39	1.79	5,885.17	1.17
差旅费	5,531.00	1.67	1,834.00	0.37
物管费	2,562.65	0.77	22,645.14	4.51
其他	1,786.35	0.54	8,543.19	1.70
合计	331,547.34	100.00	502,216.55	100.00

目标公司管理费用主要核算职工薪酬、审计咨询服务费和租赁费等。审计咨询服务费主要为天泰铝业的财务服务费，年服务费18万元。租赁费为天泰铝业的办公室租赁费，月租金为8,854.20元。

3. 财务费用

项目	2021年1-5月	2020年度
利息费用	17,101.33	3,839.55
减：利息收入	143.27	187.17
汇兑损益		
其他	4,230.66	3,148.95
合计	21,188.72	6,801.33

目标公司财务费用-利息费用为天泰铝业借款产生的利息，我们对其借款利息进行了测算，测算结果差异较小；财务费用-其他主要为支付的银行手续费。

(七) 资产情况

1. 货币资金

项目	2021年5月31日	2020年12月31日
银行存款	142,439.27	73,787.37

银行账户情况:

银行账户	开户银行	账户性质	开户时间	2021年5月31日余额	对账单差异
3100082209200053012	中国工商银行股份有限公司重庆西彭支行	基本存款账户	2020年4月8日	142,439.27	无差异

2. 其他应收款

其他应收款 2021年5月31日情况

名称	性质	关联关系	2021年5月31日余额	账龄	占比(%)
重庆天泰铝业有限公司	保证金	母公司	50,000.00	1年以内	39.99
罗章贵	备用金	非关联方	30,000.00	1年以内	23.99
重庆天泰复归科技有限公司	保证金	受同一母公司控制	20,000.00	1年以内	16.00
代扣社保个人部份	社保	非关联方	15,029.22	1年以内	12.02
重庆市政府采购中心	保证金	非关联方	10,000.00	1-2年	8.00
合计			125,029.22		100.00

其他应收款 2020年12月31日情况

名称	性质	关联关系	2020年12月31日余额	账龄	占比(%)
重庆天泰铝业有限公司	保证金	母公司	50,000.00	1年以内	74.40
重庆市政府采购中心	保证金	非关联方	10,000.00	1年以内	14.88
代扣社保个人部份	社保	非关联方	7,206.37	1年以内	10.72
合计			67,206.37		100.00

目标公司其他应收款主要系核算支付的保证金、备用金。

3. 固定资产

(1) 固定资产总体情况:

类别	2021年5月31日		2020年12月31日	
	原值	累计折旧	原值	累计折旧
机器设备	1,164,971.00			
电子及其他设备	18,452.00	615.06	6,350.00	102.51

类别	2021年5月31日		2020年12月31日	
	原值	累计折旧	原值	累计折旧
合计	1,183,423.00	615.06	6,350.00	102.51

(2) 主要设备情况

序号	名称	规格型号	启用日期	账面原值	累计折旧
1	数控钻孔中心	KD-612M	2021-05-31	214,632.00	
2	数控裁板锯	KS-832E	2021-05-31	212,058.00	
3	全自动封边机	PUR-qzDFBSB1373	2021-05-31	191,646.00	
4	自动覆膜机(PUR)	MD-PUR1300A	2021-05-31	157,930.00	
5	热胶包覆机(PUR)	MD-YR-300	2021-05-31	92,055.00	
6	热压机		2021-05-31	89,845.00	
7	开料机	PUR-KLSB1126	2021-05-31	70,343.00	
8	全自动双锯片带护角切割机	SA355(405)	2021-05-31	36,550.00	
9	激光侧孔机	PUR-JGCKJ2311	2021-05-31	30,394.00	
10	冷压机	MH3248*60T	2021-05-31	14,280.00	
11	精密型90度切割机	H405	2021-05-31	11,008.00	
12	双柱液压冲床	DRT-YC4-100	2021-05-31	10,625.00	
13	开板机	L2500	2021-05-31	9,632.00	
14	自动开槽机	JD-TC1300	2021-05-31	9,202.00	
15	分切机	MD-1350A	2021-05-31	9,095.00	
16	卡条定位机	KA2000	2021-05-31	5,676.00	
	合计			1,164,971.00	

目标公司和天泰铝业于2021年5月31日签订了《资产转让合同》，将天泰铝业的17项机器设备和7项电子设备转让给了目标公司。目标公司根据《重庆天泰荣观智能家居有限公司固定资产管理办法》进行了账务处理，将单位评估价值在5,000元（不含税）及以上的设备计入了固定资产。

(八) 负债情况

1. 其他应付款

其他应付款2021年5月31日情况

名称	性质	关联关系	2021年5月31日余额	账龄	占比(%)
重庆天泰铝业有限公司	借款	母公司	600,000.00	1年以内	57.56
重庆天泰铝业有限公司	租金、水电费	母公司	435,836.52	1年以内	41.81

名称	性质	关联关系	2021年5月31日余额	账龄	占比(%)
考勤扣款		非关联方	5,920.96	1年以内	0.57
工会经费		非关联方	602.00	1年以内	0.06
合计			1,042,359.48		100.00

其他应付款 2020年12月31日情况

名称	性质	关联关系	2020年12月31日余额	账龄	占比(%)
重庆天泰铝业有限公司	租金、水电费	母公司	173,302.26	1年以内	99.18
工会经费		非关联方	618.00	1年以内	0.35
张绍娅	报销款	非关联方	580.00	1年以内	0.33
考勤扣款		非关联方	250.00	1年以内	0.14
合计			174,750.26		100.00

目标公司其他应付款余额主要为应付天泰铝业的厂房、办公室和设备租赁费、水电费等，以及应付天泰铝业的借款。

目标公司（借款方）与天泰铝业（出借方）共签订了4份《借款合同》，合同主要条款如下：

签订日期：2020年11月10日、2020年12月10日、2021年1月8日、2021年2月26日；

借款金额：预计借款金额分别为20万元、50万元、100万元和100万元，以实际借款金额进行结算；

借款利息：按照8%计算不含税利息，每月按照实际借款本金余额计算利息，到期一次还本付息；

借款期限：借款实际到账之日起算，6个月到期；

协议的变更和解除：借款方若要提前还款，经出借方同意后，可以提前还款，并按照实际借款的期间计算利息。

截止2021年5月31日，应付天泰铝业借款本息合计金额为617,101.33元，目标公司已于期后偿还全部本息。

（九）承诺及或有事项

1. 对外担保

根据目标公司提供的资料，未发现目标公司有对外担保情况。

2. 诉讼、仲裁事项

我们通过与目标公司管理层访谈并查阅相关资料,我们未发现目标公司存在重大诉讼、仲裁事项。

六、关联方及关联交易

(一) 关联方及关联关系

序号	关联方名称	与目标公司关系
1	重庆天泰铝业有限公司	母公司
2	重庆天泰复归科技有限公司	受同一母公司控制
3	重庆铝产业开发投资集团有限公司	最终控制方控制的其他企业

(二) 关联交易

1. 采购情况

关联方名称	采购内容	定价政策	2021年1-5月	2020年度
			采购额	采购额
天泰铝业	日常经营原材料	平价		972,038.31
天泰铝业	财务服务费	合同约定	75,000.00	120,000.00
天泰铝业	水电费等	合同约定	47,163.88	162,788.59
天泰铝业	固定资产及剩余资产	评估价	3,543,805.22	

2. 销售情况

关联方名称	销售内容	定价政策	2021年1-5月	2020年度
			销售额	销售额
天泰铝业	委托加工及设计	参照公司定价原则执行		789,559.40
天泰铝业	商贸	参照公司定价原则执行	1,901.00	48,233.55
天泰复归科技	商贸	参照公司定价原则执行	6,400.00	
铝开投	家居	参照公司定价原则执行	42,313.86	89,616.83

3. 租赁情况

对方名称	资产类别	2021年1-5月	2020年度
		租赁费	租赁费
天泰铝业	房屋及建筑物	250,199.03	400,318.45
天泰铝业	设备	41,881.85	67,010.96

4. 资金拆借

拆出方	拆入方	拆借金额	拆借起始日	拆借到期日	说明
天泰铝业	天泰荣观	200,000.00	2020-11-10	2020-12-31	详见五(八)1.其他 应付款说明
天泰铝业	天泰荣观	100,000.00	2020-12-10	2020-12-31	

拆出方	拆入方	拆借金额	拆借起始日	拆借到期日	说明
天泰铝业	天泰荣观	300,000.00	2020-12-17	2020-12-31	
天泰铝业	天泰荣观	300,000.00	2021-01-08	2021-01-28	
天泰铝业	天泰荣观	100,000.00	2021-01-11	2021-01-28	
天泰铝业	天泰荣观	400,000.00	2021-01-20	2021-01-28	
天泰铝业	天泰荣观	200,000.00	2021-01-20	2021-06-04	
天泰铝业	天泰荣观	300,000.00	2021-02-26	2021-06-04	
天泰铝业	天泰荣观	100,000.00	2021-03-19	2021-06-04	

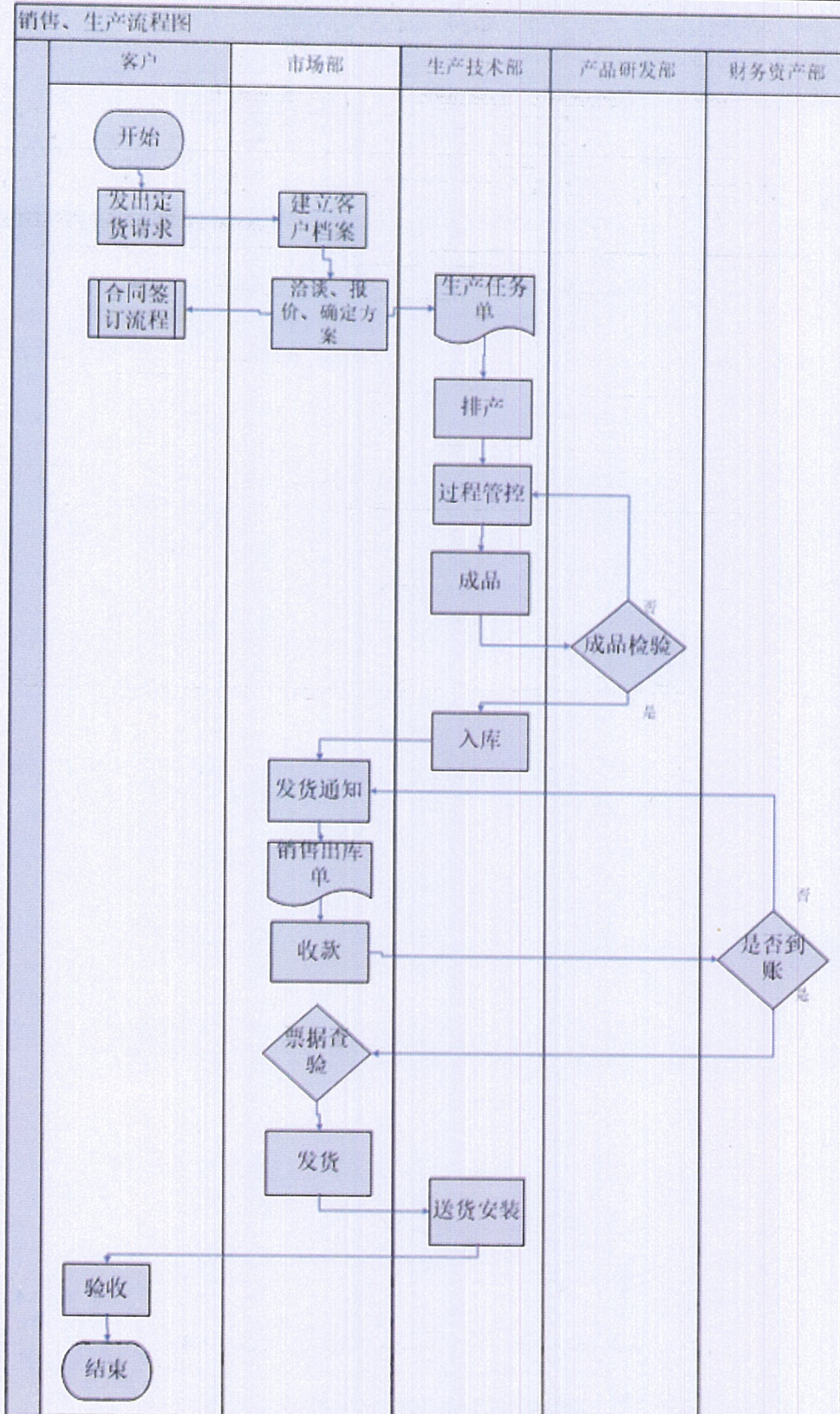
(三) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2021年5月31日	2020年12月31日
应收账款	天泰铝业	345.00	
其他应收款	天泰铝业	50,000.00	50,000.00
	天泰复归科技	20,000.00	
应付账款	天泰铝业	4,255,933.81	802,128.59
其他应付款	天泰铝业	1,005,836.52	173,302.26
应付利息	天泰铝业	17,101.33	

七、财务报表相关的内部控制

(一) 销售相关的内部控制

1. 销售业务流程



2. 销售相关管理制度

目标公司于2020年6月10日发布了《重庆天泰荣观智能家居有限公司销售

管理制度（试行）》（2020年第16号）、《重庆天泰荣观智能家居有限公司合同管理制度》（2020年第7号）、《重庆天泰荣观智能家居有限公司发票及收据管理办法》（2020年第10号），于2020年7月8日发布了《重庆天泰荣观智能家居有限公司物资仓储管理制度》（2020年第20号）。

3. 销售关键内部控制要点

（1）职责分工与授权批准

市场部是公司产品销售业务的归口管理部门，负责牵头拟定产品年度销售策略、产品销售计划、产品销售定价方案，负责客户开发维护、销售合同的签订和生产任务单、销售出库单的开具工作。

综合部参与销售合同会签、审批流转、授权委托工作，对销售业务进行监督，负责公司合同的归口管理，对合同统一编号、用印，实施合同、评审材料档案管理。

生产技术部是产品入出库管理归口管理部门，负责制定和完善公司物资仓储管理相关制度。

（2）销售与发货控制

市场部销售员与客户洽谈、报价并确定销售方案。销售方案确定后，市场部销售员起草合同，并按《合同管理制度》组织相关部门或人员对销售合同进行评审、会签。目标公司的合同审批流程为：合同承办人起草—合同承办部门负责人审核—相关部门会签—综合部履行法律事务、合同预编号、审核手续—分管领导审核—财务负责人联签—总经理审批—综合部编号、盖章、归档。

销售合同或订单订立后，市场部销售员填制生产任务交接单，设计师、生产技术部人员签字确认，生产技术部根据设计图纸安排生产。产品销售出库由市场部销售人员根据签订的合同填制并打印销售出库单，由生产技术部库管员审核并发货。生产技术部安装人员负责产品的运输和安装，并填写安装、售后反馈表，安装完成后将客户签字的安装、售后反馈表移交至市场部。

我们通过查阅目标公司相关管理制度、合同、出库单等业务流程资料，注意到以下内部控制缺陷：

1) 生产任务交接单的抬头仍为“智能家居事业部”，非“重庆天泰荣观智能家居有限公司”；

- 2) 部分项目无安装、售后反馈表,且无客户签收的单据;
- 3) 存在安装、售后及反馈表的日期在销售出库单的日期之前的情况;
- 4) 目标公司规定1万以下的销售业务无需签订合同,1万以上销售业务也存在无销售订单或验收单的情况;
- 5) 每月收发存的关账日期为25号,25号-31号,出入库信息无法录入,在这期间的收发存将在次月生成出入库单,可能存在账实不符的风险;
- 6) 合同签订流程存在大量不合理或未按照公司规定执行的情况:如后补审签流程,合同审签时间晚于合同签订时间;项目验收时间早于合同签订时间;部分合同审签流程未按照公司《合同管理制度》进行审签等。

(3) 收款控制

生产技术部安装人员将产品运输至客户指定地点并安装完成经客户验收合格后,按合同约定收取销售款。收款方式主要以公账接收方式处理,客户款项直接支付至公司账户或二维码,原则上不允许付款至销售人员私人账户,再由销售人员转付公司;遇特殊状况需收取现金或票据,必须事先上报部门主任同意后,于当日缴回。

我们通过查阅目标公司银行流水,注意到部分个人客户的销售回款系通过销售人员私人账户转账至公司账户。

(4) 销售退回控制等

市场部销售员根据客户要求填写退货申请单,经市场部部门负责人、分管领导、财务审核后办理退款。

(二) 采购与存货相关的内部控制

1. 采购业务流程

各部门将物资需求计划提交至产品研发部,产品研发部根据各部门提交的物资需求计划表编制《物资采购计划单》,报分管领导审批。产品研发部采购员根据审批后的采购计划进行询价、签订采购合同等。交易完成后,产品研发部采购员填写报销或付款申请单,经部门负责人、分管领导、财务、公司负责人审批后付款。

2. 采购相关管理制度

目标公司于2020年6月10日发布了《重庆天泰荣观智能家居有限公司合同

管理制度》(2020年第7号)、《重庆天泰荣观智能家居有限公司发票及收据管理办法》(2020年第10号)、《重庆天泰荣观智能家居有限公司报销及付款管理办法》(2020年第9号),于2020年7月8日发布了《重庆天泰荣观智能家居有限公司采购工作管理办法》(2020年第19号)、《重庆天泰荣观智能家居有限公司物资仓储管理制度》(2020年第20号)。

3. 采购关键内部控制要点

(1) 购买与审批的职责分工、授权审批

产品研发部是公司采购业务的归口管理部门,负责制定和修订采购工作管理的规章制度,负责组织原材料及生产物资、设备委外维修及加工项目、工程项目、委外服务项目的采购工作。

生产技术部是公司生产技术归口管理部门,履行设备及配件采购审核验收评审职责。

(2) 请购控制

项目、外采成品项目由市场部按项目实施要求编制物资需求计划表,外采半成品项目由项目设计师按实施要求编制物资需求计划,报分管领导批准。设备技改及维修项目由生产技术部按项目实施要求编制物资需求计划表,报分管领导批准。生产物资、设备委外维修由生产技术部编制物资需求计划表,报分管领导批准。产品研发部是物资计划归口部门,根据各部门提交物资需求计划表负责K3系统录入并编制《物资采购计划单》报分管领导审批。

(3) 询价控制

目标公司采购采取竞争性谈判采购、比价采购、直接采购三种方式。单项采购金额在1万元以上的原材料、生产物资、设备委外维修及加工项目采取比价采购,特殊单一采购除外;单项采购金额在1万元-10万元的原材料、生产物资、设备委外维修及加工项目由产品研发部比价确定供应商;单项采购金额在10万元-20万元的原材料、生产物资、设备委外维修及加工项目由产品研发部组织市场部、生产技术部、财务部等相关人员组成的比价评审组进行比价评审;单项采购金额在20万元以上的原材料、生产物资、设备委外维修及加工项目经比价评审组推荐,由总经理办公会确定供应商。

我们通过查阅目标公司相关管理制度、物资需求申请、报价函等业务流程资

料，注意到存在提出物资需求申请的日期在采购询价日期之后的情况，业务流程时间逻辑错乱。

（4）采购控制

目标公司规定单项采购金额在 1 万元以上的所有采购均应签订书面采购合同。公司合同审批流程为：合同承办人起草—合同承办部门负责人审核—相关部门会签—综合部履行法律事务、合同预编号、审核手续—分管领导审核—财务负责人联签—总经审批—综合部编号、盖章、归档。

固定资产、金额在 10 万元以上的材料物资采购合同、废旧物资销售合同，应先将采购（销售）评审纪要签报，经总经理办公会讨论决定，再将签报作为合同附件一同报批。

对于单笔采购金额在 10 万元以内的材料物资（不含固定资产）采购合同，公司实行简易审批程序，精简会签手续和法务手续，仅由综合部履行合同预编号、审核手续后，直接交财务负责人审核，由总经理审批即可。具体为：责任部门起草—责任部门负责人审核—综合部预编号、审核—财务负责人审核—总经理审批—综合部编号、盖章、归档。

我们通过查阅目标公司相关管理制度、采购合同审签单、采购合同等业务流程资料，注意到存在合同审签的日期在合同签订日期之后的情况，业务流程时间逻辑错乱。

（5）验收控制

物资入库经相关部门检验，填制公司统一格式的入库单，采购人员严格按审批的采购计划办理入库手续。入库单应包括入库日期、供应商、物料代码、物资名称、规格型号、数量、单价、金额等项目。到货后可以直接验收的物资，库管员凭送货单认真核对实物，确认无误后在送货单上签字。到货后不能直接验收的物资，放入待检区，库管员及时通知相关人员进行质量检验。

我们通过查阅目标公司相关管理制度、入库单等业务流程资料，注意到以下内部控制缺陷：

1) 入库不及时，我们抽查的样本送货时间为 1 月，而入库单时间为 4 月，且送货单无库管员签字；

2) 每月收发存的关账日期为 25 号，25 号-31 号，出入库信息无法录入，在

这期间的收发存将在次月生成出入库单，可能存在账实不符的风险；。

3) 付款控制

经办人按经济业务性质填写报销或付款单据并附相关发票、合同等附件→本部门主任审核签字→分管领导审核签字→财务部指定人员审核→财务负责人联签→总经理审批→会计进行账务处理→出纳办理支付（或开出冲账收据）。

我们通过查阅目标公司相关管理制度、入库单等业务流程资料，注意到以下内部控制缺陷：

- 1) 支付会计凭证后仅附付款单、银行付款凭证，无合同和发票等附件；
- 2) 付款单部门负责人、分管领导均为杨秀忠签字，但字迹不一致。

(7) 退货和折让控制

入库物资因质量、数量、规格型号等原因与合同规定不符的，由产品研发部调查，查明原因后，办理验收或退货等相关手续。

4. 存货关键内部控制要点

(1) 岗位的分工与授权批准

生产技术部库管员负责在库物资的保管和储存工作。

(2) 验收与保管控制

物资入库经相关部门检验，填制公司统一格式的入库单，采购人员严格按审批的采购计划办理入库手续。入库单应包括入库日期、供应商、物料代码、物资名称、规格型号、数量、单价、金额等项目。在库物资根据库房条件，以物资的属性、特点和用途分区、分类设置库位，定置摆放。

(3) 领用与发出控制

产品销售出库由市场部销售人员根据签订的合同填制并打印销售出库单，由生产技术部库管员审核并发货。

(4) 盘点与处置控制等

在库物资采用永续盘存法进行盘点：每月由生产技术部组织财务部及相关人员参加，对数量、金额较大的物资进行实物抽查。对于备品备件和低值易耗品，由库管员进行盘点，上报盘点表。半年、年终由生产技术部组织财务部、相关人员参加，对库存物资进行全面盘存，并上报盘点表。公司尚未提供盘点表，我们无法判断公司是否按规定执行。

截至目前，目标公司尚未提供存货盘点表，我们无法判断公司是否按规定执行。

（三）资金相关的内部控制

资金关键内部控制要点

（1）职责分工与授权批准

财务负责人负责资金审批，财务主任负责资金审核，出纳负责资金的收付结算业务和银行账户管理。

（2）现金和银行存款的控制

经办人按经济业务性质填写报销或付款单据并附相关发票、合同等附件→本部门主任审核签字→分管领导审核签字→财务部指定人员审核→财务负责人联签→总经理审批→会计进行账务处理→出纳办理支付（或开出冲账收据）。

（3）票据及有关印章的管理

目标公司公章由综合部负责人管理，法人章财务负责人管理，财务章、发票专用章财务中心副主任保管。

（4）监督检查制度

财务人员在每月末做好与银行的对账工作，存在对账差异时编制银行存款余额调节表并交财务负责人审核。对未达款项进行分析，查找原因，及时处理，并妥善保存银行对账单和银行存款余额调节表。

（5）资金管理

网银支付原则上设三级操作，即出纳在网银系统填写付款申请→财务主任审核→财务负责人审批。网银密码只能由本人知道，网银密匙不得委托他人代为操作，因员变动或工作需要交接的，交接完毕后保管人要及时更换密码。

（四）其他

我们通过访谈目标公司各部门责任人、查阅目标公司规章制度文件等业务流程资料，了解到目标公司员工普遍学历较低，加上领导对公司规范化管理不重视，推行和落实制度的实施存在较大难度。

我们注意到目标公司在资产管理、人事与薪酬、研发活动方面存在以下内部控制缺陷，提请贵公司予以关注。

1. 固定资产管理相关的内部控制

- (1) 目标公司未建立固定资产卡片，且未贴固定资产标签；
- (2) 目标公司未提供固定资产盘点表，我们无法判断公司是否按进行固定资产盘点。

2. 人事与薪酬相关的内部控制

- (1) 存在员工转正审批日期于转正日期之后的情况；
- (2) 存在离职交接完成日期于解除劳动合同之后的情况；
- (3) 我们抽取的两个员工离职流程资料，发现两人的离职申请日期和解除劳动合同日期均为同一天，离职申请疑为后补；
- (4) 目标公司规定 3 个月以下的临时劳务用工不签订合同。下半年预计公司业务量激增，对劳务用工需求量将增加，不签订劳务合同可能会导致劳务纠纷；
- (5) 资料归档、保管存在疏漏，我们抽查的王伟刚的人事资料中，入职体检报告丢失；
- (6) 目标公司无全职财务人员和法务人员，目前财务部职责由天泰铝业财务管理中心代理。

3. 研发活动相关的内部控制

- (1) 目标公司目前无成文的研发制度；
- (2) 我们从目标公司研发设计部获取了一份“护墙产品研发时间计划表”，该研发项目目前已完成调研报告和产品企划方案，但调研报告和产品企划方案形式、内容过于简单、不完整，我们认为难以达到产品研发的目的。

八、税收政策及风险

(一) 涉税情况

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	25%	
增值税	一般计税：销售货物和应税劳务收入额	3%、13%	于 2021 年 5 月由增值税小规模纳税人转为一般纳税人。
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	

税种	计税依据	税率	备注
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

2. 各期缴纳税款情况:

2020 年度共缴纳税金 12,012.37 元其中增值税 8,547.46 元、城市维护建设税 299.16 元、教育费附加 127.55 元、地方教育费附加 85.03 元、个人所得税 2,953.17 元。

2021 年度 1-5 月共缴纳税金 60,044.99 元，其中增值税 48,224.85 元、城市维护建设税 1,687.86 元、教育费附加 723.37 元、地方教育费附加 482.24 元、个人所得税 8,926.67 元。

3. 各期末应交税费余额

截止 2020 年 12 月 31 日应交税费余额总计 28,287.57 元，其中增值税 23,967.48 元、城市维护建设税 900.73 元、教育费附加 386.03 元、地方教育费附加 257.35 元、个人所得税 2,775.98 元。

截止 2021 年 5 月 31 日应交税费余额总计 1,044.46 元，其中城市维护建设税 0.01 元、个人所得税 1,044.45 元。

(二) 税收优惠政策

截至 2021 年 4 月，目标公司为增值税小规模纳税人。根据《财政部税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 7 号）、《财政部税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2020 年第 13 号），增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税，执行期间为 2020 年 3 月 31 日至 2021 年 12 月 31 日。

(三) 调查期间内纳税奖罚情况

报告期我们未发现目标公司存在纳税的奖罚情况。

(四) 税收风险

目标公司为了提前收款，存在提前开票确认收入的情况，导致利润虚增，提前缴纳税款。

九、提醒关注

截至2021年7月15日，目标公司未提供固定资产、存货盘点表。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

二零二一年七月五日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

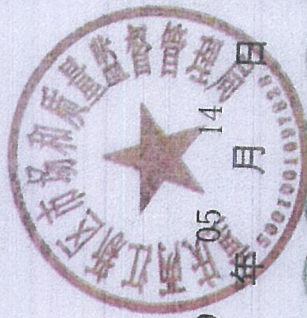
91500000322360279C



扫描二维码
“国家企业信用信
息公示系统”了解
更多登记、备案、
许可、监管信息。

名称 大华会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所
 成立日期 2014年12月19日
 类型 分公司
 营业期限 2014年12月19日至永久
 负责人 蔡月波
 营业场所 重庆市渝北区黄山大道中段55号7-1

经营范围
 审查企业会计报表；出具审计报告；验证企业资本；出具验资报
 告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计报告，出具相关报
 告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨
 询、管理咨询。（以上经营范围国家法律、法规禁止的不得经营；
 法律、法规限制的取得许可或审批后方可经营）**



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

<http://www.gsxt.gov.cn>

信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所分所 执业证书

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

负责人：蔡月波

经营场所：重庆市渝北区黄山大道中段53号7-1

分所执业证书编号：110101485001

批准执业文号：渝财会〔2016〕53号

批准执业日期：2016-11-22

证书序号：5001231

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关



二〇一六年五月三十日

中华人民共和国财政部制