

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对重庆丰华（集团）股份有限公司
业绩预告事项问询函的补充回复

大华核字[2023]0011582 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

您可使用手机“扫一扫”或进入此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
报告编码：京230G1095TT



大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对重庆丰华（集团）股份有限公司
业绩预告事项问询函的补充回复

	目 录	页 次
一、	关于对重庆丰华（集团）股份有限公司业绩预告事项问询函的补充回复	1-5



关于对重庆丰华（集团）股份有限公司 业绩预告事项问询函的补充回复

大华核字[2023]0011582号

上海证券交易所上市公司管理二部：

我们接受委托，对重庆丰华（集团）股份有限公司（以下简称“丰华股份公司”或“公司”）2022年度财务报表进行审计。我们收到了丰华股份公司转来的贵部下发的《关于对重庆丰华（集团）股份有限公司业绩预告事项的问询函》（上证公函【2023】0045号）（以下简称“问询函”），并于2023年2月9日出具了《关于对重庆丰华（集团）股份有限公司业绩预告事项问询函的回复》（大华核字[2023]001351号）。年报审计中，我们就问询函关注的相关问题逐项进行了认真核查落实，现就问询函中有关事项补充回复如下：

一、公告披露，预计2022年扣除后的营业收入为1.02亿元至1.22亿元，与2021年度相比，基本持平。请公司补充披露：（1）上述营业收入的具体构成、对应金额、明细科目同比变动情况及变动原因；（2）区分产品类别并结合相关业务的商业模式、经营情况、与主要供应商和客户权利义务约定情况，说明上述业务收入确认的依据及政策，报告期内确认收入是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在提前确认收入的情形。



会计师核查回复：

(一) 针对上述事项，会计师实施的主要审计程序：

- 1.通过对管理层访谈了解收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，复核相关会计政策是否正确且一贯运用；
- 2.了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- 3.检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- 4.对营业收入及毛利率按月度、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- 5.对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、发货单、客户验收单及客户确认资料等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；
- 6.结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，并检查期后应收账款回款情况；
- 7.对新增重要客户和终端用户实施实地检查和现场访谈；
- 8.对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止性测试，评价营业收入是否在恰当期间确认。

(二) 核查意见：

1.丰华股份公司经审计后的 2022 年度营业收入金额为 152,400,692.69 元，主营业务收入金额为 119,405,629.28 元，扣除后的营业收入金额为 111,643,235.40 元。

2.经审计的营业收入和营业收入扣除后金额与公司问询函回复金



额存在差异，差异原因主要是由于丰华股份公司子公司存在营业收入确认不准确、营业收入扣除金额有误等问题，丰华股份公司根据自行核查及审计的结果对财务报表进行了调整。经审计后的营业收入和营业收入扣除后金额均未超出公司 2023 年 1 月 19 日业绩预告的范围。

3.我所于 2023 年 4 月 27 日出具了《重庆丰华（集团）股份有限公司审计报告》（大华审字[2023]005956 号）。我们认为，报告期内，丰华股份公司收入确认依据和政策符合《企业会计准则》的规定，不存在提前确认收入的情形。

二、请公司分业务列示前五名客户及供应商名称、销售及采购金额、占比、产品名称及类型、合作时长、结算周期及方式、资金流入情况、货物流转情况等，并说明相关收入确认是否真实准确，公司及控股股东等关联方与前五名供应商、前五名客户及其最终销售客户之间是否存在关联关系、大额资金往来或其他业务往来，是否存在关联交易非关联化的情形。

会计师核查回复：

（一）针对上述事项，会计师实施的主要审计程序：

1.获取丰华股份公司确认的关联方关系清单和关联方交易清单，并进行核查；

2.获取前十大客户、供应商基本信息并进行工商查询等程序的检查，对本期和上期前十大客户、供应商的销售、采购情况进行对比分析；

3.检查销售、采购合同，了解主要合同条款或条件；



4.对新增重要客户和终端用户实施实地检查和现场访谈。

(二) 核查意见:

经核查,我们认为,丰华股份公司的关联交易均已在2022年度报告中恰当披露,不存在关联交易非关联化的情形。

三、请公司补充披露营业收入扣除的具体情况及扣除原因。同时请逐条对照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号—业务办理》附件第七号《财务类退市指标:营业收入扣除》有关规定,说明公司未扣除的相关业务是否为未形成或难以形成稳定业务模式的业务、是否存在与主营业务无关或不具备商业实质的情形,是否存在应扣除收入未按规定扣除的情况。如公司扣除后的营业收入触及财务类退市情形的,公司股票将被实施退市风险警示。请公司充分提示相关风险。

会计师核查回复:

(一) 针对上述事项,会计师实施的主要审计程序:

- 1.核对丰华股份公司2022年度报告披露的营业收入扣除事项情况;
- 2.与管理层沟通,了解丰华股份公司的主营业务情况,复核丰华股份公司的营业收入核算范围;
- 3.对照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理》附件第七号《财务类退市指标:营业收入扣除》的规定,逐项检查、排除,关注异常交易;
- 4.结合对生产能力的调查程序,检查收入规模是否存在异常并查



明原因。

(二) 核查意见:

1.丰华股份公司经审计后的营业收入金额为 15,240.07 万元, 营业收入扣除项目合计金额为 4,075.75 万元, 营业收入扣除后金额为 11,164.32 万元。

2.我所于 2023 年 4 月 27 日出具了《重庆丰华(集团)股份有限公司关于营业收入扣除事项的专项核查意见》(大华核字[2023]002948 号)。我们认为, 丰华股份公司经核查的营业收入扣除事项符合《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》附件第七号《财务类退市指标: 营业收入扣除》的规定。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

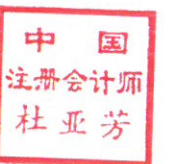
蔡月波



蔡月波

中国注册会计师:

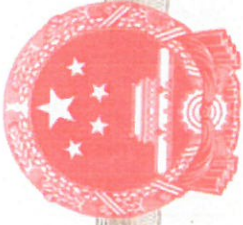
杜亚芳



杜亚芳

二〇二三年四月二十七日





统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 负责人 梁春, 杨雄

经营范围

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关

2023年01月09日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



业信用信息公示系统网址:

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

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。

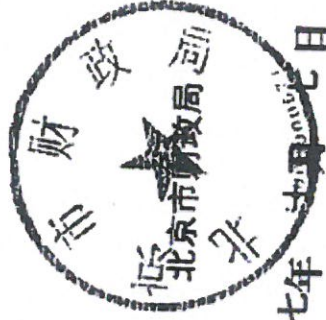
国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。





姓名 蔡月波
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1968年07月13日
 Date of birth
 工作单位 重庆华联会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 610212196807134557
 Identity card No.

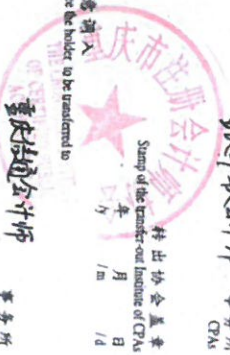
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

重庆华联会计师

事务所
 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2006年 3月 9日

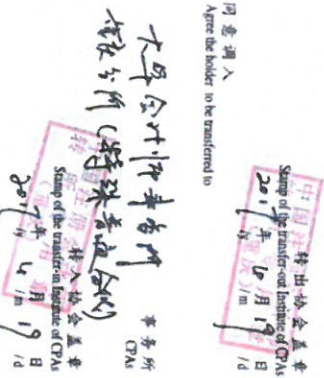
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

重庆信达

事务所
 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2017年 12月 19日
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2017年 4月 19日



蔡月波 500300900015

证书编号: 500300900015
 No. of Certificate

批准注册协会: 重庆华联会计师事务所
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年 12月 12日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



供查证书有效性



重庆市注册会计师协会制





姓名 杜亚芳
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1984-07-02
 Date of birth
 工作单位 上会会计师事务所(普通合伙)重庆分所
 Working unit
 身份证号码 50010619840702082X
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出会计师事务所
 Sample of the transfer-out signature of CPA
 2022年 8月 10日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入会计师事务所
 Sample of the transfer-in signature of CPA
 2022年 8月 10日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出会计师事务所
 Sample of the transfer-out signature of CPA
 2022年 8月 10日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入会计师事务所
 Sample of the transfer-in signature of CPA
 2022年 8月 10日



杜亚芳 310000080015

证书编号: 310000080015
 No. of Certificate
 批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2018年 05月 15日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



重庆市注册会计师协会
 2022年5月31日
 2021年5月31日-2022年5月31日
 年检专用章

