

《关于对福建海源自动化机械股份有限公司2017年年报问询函》的回函

信会师函字[2018]第 ZA255 号

深圳证券交易所:

我们收到贵所出具的中小板年报问询函【2018】第 143 号《关于对福建海源自动化机械股份有限公司 2017 年年报问询函》，就贵所问询函中提到的第 2 条、第 4 条、第 6 条、第 8 条的问题，我们经过审慎核查现回复如下：

一、问题 2、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助总额为 2,922.66 万元。请说明你公司主要政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、相关政府补助是否附生效条件、计入当期损益的合规性，并说明对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请年审会计师发表专项意见。

答复：

福建海源自动化机械股份有限公司（以下简称：海源机械）2017 年度的主要政府补助情况如下表

单位：万元

序号	项目名称	补助金额	发放主体	收到时间	生效条件
1	复合材料模板实验项目流动资金扶持补助	904.48	南平市武夷新区管理委员会	2016 年 12 月	有
2	GY01 首台套奖励金	700.00	闽侯县财政局	2017 年 12 月	无
3	技术进步流动资金补助	611.15	南平市武夷新区管理委员会	2017 年 12 月	无
4	科技改造专项资金补贴	279.50	南平市财政局	2017 年 11 月	无
5	绿色低碳发展项目资金奖励	140.00	南平市经济和信息化委员会	2017 年 1 月	无
小计		2,635.13			

1、复合材料模板实验项目流动资金扶持补助：

2016 年 12 月，海源机械全资子公司福建海源新材料有限公司（以下简称：海源新材料）收到南平市武夷新区管理委员会拨付的政府扶持资金（南武新区（2016）86 号）904.48 万元，根据补助文件，“海源新材料主要生产负荷材料建筑模板等新型材料，该产品节能环保，复核国家产业政策及入园要求，可以带动其他产业的发展，经研究决定，对海

源新材料“复合材料建筑模板”项目进行补助，具体如下：1、同意拨付海源新材料该项目政府扶持流动资金 904.48 万元、2、以凯旋城项目（海源新材料参建的南平地区标志性房地产开发项目）的试验工程验收作为补助条件”

该政府补助收于 2016 年 12 月，公司申请该政府补助主要原因为：

公司为验证复合材料模板在建筑施工过程中的优势，公司承接了当地房地产开发项目的施工工程（凯旋城项目），在施工过程中公司投入了一定的复合材料模板，复合材料模板投入使用后公司无法按正常售价对外出售，只能折价销售或破碎后重新生产，公司为减少上述实验项目投入成本，特向当地政府申请补助，故当地政府对该政府补助的生效条件确定为实验工程项目-凯旋城验收合格为补助条件，若无法达到条件，公司可能会被追回相关该政府补助。

经走访及询证确认，当地政府部门除对该政府补助附生效条件外，对该政府补助资金使用用途没有任何限制，我们认为，该补助是属于针对复合材料模板实验工程项目的综合性政府补助，应计入与收益相关的政府补助，该补助附有生效条件，由于 2016 年度凯旋城试验项目尚未完工，故未确认为 2016 年度收益，2017 年 4 月，经凯旋城总包单位、南平市武夷新区管委会验收，该项目符合验收条件，故将该政府补助确认为 2017 年度政府补助。

针对该政府补助，我们分别于 2016 年年审期间、2017 年审期间对补助发放单位南平市武夷新区管委会进行了现场走访及询证，经南平市武夷新区管理委员会确认，该政府补助确符合上述事实，于 2017 年生效条件成立，应确认为 2017 年度收益。

2、GY01 首台套奖励金：

2017 年 12 月，海源机械收到闽侯县财政局首台套奖励金 700 万元，根据福建省经济和信息化委员会 2017 年 5 月发放《福建省经济和信息化委员会关于公布 2017 年度第一批福建省首台套重大技术装备认定名称的通知》（闽经信装备【2017】114 号）所述“为提供我省重大技术装备自主研发能力，支持我省首台套重大技术装备推广应用，经研究，海源机械研发的全自动 LET-D 模压生产线等 2 个产品为省内首台套重大技术装备”，闽侯县财政局、闽侯县经济和信息化局作为奖励的实施单位，共计支付政府补助 700 万元。根据补助申报材料，该补助支付的条件为海源机械被认定的省内首台套重大技术装备实现对外销售，2017 年度，该类设备公司实现了对外销售。

我们认为，该政府补助因销售业务产生，属于与收益相关的政府补助。2017 年年报审计

期间，我们对补助实施单位闽侯县经济和信息化局进行了走访和函证，确认该笔补助系福建省首台套重大设备补助，款项条件为重大设备销售完成，故确认为 2017 年度与收益相关的政府补助。

3、技术进步流动资金补助

2017 年 12 月，海源新材料收到南平市武夷新区管理委员会技术进步流动资金补助 611.15 万元，根据南平市武夷新区管理委员会 2017 年 12 月发放《关于同意拨付技术进步流动资金补助的批复》（南武新区【2017】154 号）所述“海源新材料 2017 年度新投资“中大型客车碳纤维车身部件和管件及聚丙烯孔发泡材料生产项目”，该项目符合国家产业政策和入园要求，能带到其他行业发展，经研究决定，同意拨付技术进步流动资金补助 611.15 万元”。

我们认为该技术进步流动资金补助，属于综合性政府补助，应计入与收益相关的政府补助，且无附生效条件，2017 年 12 月海源新材料收到了该项政府补助，故计入 2017 年度政府补助。2017 年年报审计情况，我们对该补助发放单位南平市武夷新区管理委员会进行就补助相关事项进行了现场走访和函证确认，可以确认为 2017 年度政府补助。

4、科技改造专项资金补贴

2017 年 11 月，海源新材料收到南平市财政局科技改造专项资金补贴 279.50 万元，根据南平市经济和信息化委员会、南平市财政局关于印发 2017 年武夷新区工业发展专项资金（第一批）申报指南的通知（南经信投资（2017）298 号），海源新材料共有 7 个项目符合文件所规定的行业共性关键技术开发，并于 2017 年 11 月收到上述技术改造资金补贴。

我们认为，上述技术改造专项资金，属于综合性政府补助，且无附生效条件，应计入 2017 年度与收益相关的政府补助。

5、绿色低碳发展项目资金奖励

2017 年 1 月，海源新材料收到南平市经济和信息化委员会绿色低碳发展项目资金奖励 140 万元。我们针对该政府补助查验了政府补贴文件，该项目分两种补贴，分别是设备及技术投资贷款贴息和资金补助。因公司不存在贷款事项，因此属于资金补助项目。我们结合走访和函证，符合与收益相关的政府补助确认条件，2017 年确认为营业外收入。

综上，我们认为海源机械 2017 年度政府补助确认符合企业会计准则相关要求。

二、问题 4、报告期内，你公司实现营业收入 2.72 亿元，其中，国内收入 1.90 亿元，同比减少 1.76%，国外收入 0.83 亿元，同比增加 586.73%。请你公司说明以下事项：

- (1) 结合公司发展战略、业务开展情况等要素，详细说明国外收入增长的合理性。
- (2) 结合国外业务销售流程、收入确认依据等要素，详细说明国外收入确认是否符合企业会计准则相关要求。请年审会计师发表专项意见。

答复：

1、报告期内公司外销收入按大类如下表：

项目	2017 年度	2016 年度
压机及配件	5,223.63	29.62
模板	3,020.40	1,180.09
合计	8,244.03	1,209.71

通过以上比较得知，公司 2017 年较 2016 年外销收入大幅增加的主要原因系公司压机及整线装备的销售大幅增加所致。

2、公司国外业务销售流程介绍如下：

(1)、压机及整线装备：

压机及整线装备单位生产周期较长，单台价值较高，公司为控制风险，公司外销业务都是在取得订单签订相关合同协议，并收取定金后，安排组织生产，生产完毕后组织发货交付。

(2)、复合材料制品：

复合材料制品系标准产品，公司根据市场行情及客户合作情况生产，获得国外客户订单后，一般都可以随时发货。

3、公司不同产品销售业务特点分析及介绍：

(1)、液压机销售业务特点分析和介绍：

公司一般情况，按订单进行生产销售，公司销售收入的实现是以客户收到机器，并签收验收单后确认销售收入的实现，无需安装调试，公司确认销售实现是基于以下几方面：

公司销售的产品属于标准件；

公司虽是大型设备，但在出厂前就已经对机器本身调试完毕，客户到场进行验收，整机运输，

不存在到达客户后机器本身二次安装过程，仅仅是在客户完成桩基的基础上，进行简单的线路连接工作即可；

公司与客户签订的合同中明确规定，到货并验收后，机器的所有权即转移给客户，且合同条款同时规定，公司只是负责指导客户安装调试。

(2)、复合材料模板销售业务特点分析和介绍：

公司生产的复合材料模板属于标准产品，以发货并收到客户签收单后确认销售收入的实现。公司外销收入确认依据及收入确认时点：

公司根据 FOB 和 CIF 国际贸易风险转移一般惯例，即风险与装运港完成交付时转移，故公司对外销售业务的收入确认时点为公司报关完成并取得提单或运单后确认收入。

4、2017 年外销收入增加主要因素分析

(1) 压机销售

由于公司压机及整线装备具有产品数量少、单台价值高等特点，2017 年压机及整线装备的外销增加导致公司 2017 年整体外销收入较 2016 年大幅增加，2017 年压机外销收入主要客户如下：

金额单位：万元		
客户名称	产品名称	销售金额
Autoneum Mexico Operations,S.A.de C.V	复合材料液压机 HES4000 成套生产线设备	2,500.44
Ranger Compositi S.r.l	复合材料液压机 HET4000E 壹台	1,233.66
Nava Bharat Energy India Limited	蒸压砖自动液压机 HF1100 贰台	876.26
DIRGODAZ MEHR ARIAN FARS CO.	耐火砖自动液压机 HC1250 壹台	357.07

上述压机销售中，除了 Autoneum Mexico Operations,S.A.de C.V 是销售成套生产线外，其他销售均属于单台套销售，对于台套销售，属于 FOB 业务，按照国际贸易交易原则，FOB 业务对应的货物在装运港被装上指定船时，风险即由卖方转移至买方。故我们重点检查海源机械是否存在报关完毕确认收入但货物并未实际装船的情况。针对该风险，我们取得外销收入相关资料，包括核对发货日期、报关日期、船运提单日期，根据提单日期的归属确认收入实现的时点，报告期内单台套销售的提单日均属于 2017 年度，收入确认符合规定。

海源机械销售给 Autoneum Mexico Operations,S.A.de C.V 属于成套生产线, 根据销售合同, 客户对产品的生产过程、产品指标要求、客户现场组装以及生产工人培训等要求标准较高, 并在合同明确对验收条款必须达到客户各项指标要求以及试生产合格等条件后双方出具最终验收报告, 基于上述客户订单的实际情况, 公司对该销售业务的收入确认时点确认为验收报告时点。

通过上述分析得知, 由于公司压机及整线装备在 2017 年集中交付, 尤其 Autoneum Mexico Operations,S.A.de C.V 的成套生产线在 2017 年验收合格, 导致公司 2017 年外销收入较 2016 年大幅增加。

(2) 模板销售

2017 年模板外销收入主要客户如下:

客户名称	产品名称	销售金额
汉源实业股份有限公司	模板	2,822.83
SINIS SRL (阿根廷)	模板	120.96

汉源实业股份有限公司系海源新材料模板台湾地区代理商, 属于买断式销售, 销售收入的实现的时点是提单日, 我们重点核查了报告期内销售给汉源实业股份有限公司的报关单、提单、销售发票等相关资料, 均归属于 2017 年度。

5、会计师核查情况

我们对公司外销收入进行了详细的审计核查, 具体介绍如下:

- (1)、核查公司销售业务相关内部控制制度设计是否合理, 执行是否有效;
- (2)、由于公司外销业务笔数较少, 我们对公司外销收入进行了全部核查, 重点检查销售业务对应的合同订单、生产完工入库记录、运单、签收单、出口报关手续、装船提单、验收报告、收款记录等相关资料;
- (3)、针对外销收入向海关询证确认;
- (4)、对主要外销客户销售业务函证确认;

综上, 我们认为海源机械 2017 年度的外销收入确认符合企业会计准则相关要求。

三、问题 6、报告期内，你公司研发投入资本化的金额为 1,706.04 万元，同比增长 2,647.89%，占当期研发投入比例为 32.15%，同比增加 31.28 个百分点。请你公司详细说明各个资本化研发项目的名称、资本化金额、资本化开始时点以及资本化确认时点依据是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表专项意见。

答复：

经查，公司年报中披露的研发费用资本化金额 1,706.04 万元，主要系公司将研发的实物资产三维建筑打印机，达到预定可使用状态，本期转入固定资产。

四、问题 8、报告期内，你公司持有福建省汽车工业集团云度新能源汽车股份有限公司（以下简称“云度新能源”）11%股权，并将该笔股权投资作为可供出售金融资产计量。最近两年，云度新能源实现的净利润分别为-4,217.72 万元和-9,543.68 万元。请你公司详细说明未对该笔股权投资计提减值准备的充分性和合理性。请年审会计师发表专项意见。

答复：

福建省汽车工业集团云度新能源汽车股份有限公司（以下简称云度新能源）是福建省汽车工业集团有限公司(简称：福汽集团)发起，莆田市国有资产投资有限公司、自然人刘心文以及福建海源自动化机械股份有限公司四方共同出资的新能源汽车产业发展平台，主要从事新能源汽车及汽车零部件的研发、生产、加工、销售和咨询服务。公司于 2015 年 12 月 4 日注册成立，注册资本 9 亿人民币。

云度新能源作为福建汽车工业“十三五”规划的重点项目，福建省 2016 年重点项目、福建省 2016 年重大技术改造项目以及福建省 2017 年度重点项目，是福建省新能源汽车产业的重要发展基地之一。

2017 年 2 月，云度品牌正式发布，两款连续续航超过 300 公里的时尚纯电 SUV—π 1、π 3，正式对外亮相，从云度新能源设立到产品发布用时 15 个月，产品开发速度业内领先。

2017 年 3 月，云度新能源生产车间建设及设备安装调试完成，具备量产条件。正式接受了国家工信部生产准入专家的现场审核。

2017 年 6 月，云度新能源获得国家工信部生产准入公示。

2017 年 7 月，国家工信部官网公布了第 298 批《道路机动车辆生产企业及产品公告》，云度



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

新能源首款车型 $\pi 1$ 取得公告并进入《新能源汽车推广应用推荐车型目录》(2017 年第七批)
2017 年 8 月,云度新能源首款车型 $\pi 1$ 正式下线,并与首批战略采购客户签约并订购协议共
计 32000 台。

2017 年 10 月,云度 $\pi 1$ 车型正式上市交易。

综上,云度新能源从 2015 年 12 月至 2017 年基本上属于研发筹建阶段,因此两年净利润为
负数,但是随着云度新能源达产后,公司能实现盈利,根据云度新能源提供的未来 3 年的盈
利预测,折现后净资产按持股比例计算超过公司账面投资成本,因此不存在长期股权投资减
值情况。



二〇一八年五月二十五日