福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

# 福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
# 关于对福建海源复合材料科技股份有限公司
# 2018年年报的问询函的答复

闽华兴所（2019）函字F-002号

**深圳证券交易所中小板公司管理部：**

本所接受委托，为福建海源复合材料科技股份有限公司（以下简称公司）2018年年报的审计机构。2019年5月20日，贵部下发了《关于对福建海源复合材料科技股份有限公司2018年年报的问询函》（以下简称问询函），针对问询函中要求年审会计师核查并发表专项意见的问题，我们结合已执行的审计程序并进一步复核、分析和比较，现回复如下：

（注：以下若无特别标注，金额单位为人民币元）

**关注事项2（1）、报告期末，你公司应收账款账面价值为1.81亿元，较期初下降1.09%，坏账准备计提比例为35.08%，较上期增长9.25个百分点；其他应收款账面价值为1,081.57万元，坏账准备计提比例为56.11%，较上期增长45.75个百分点；存货期末账面余额为4.03亿元，较期初增长11.94%，跌价准备期末余额为3,323.60万元，较期初增长325.86%；固定资产-机械设备本期计提减值准备893.72万元，上期未计提减值准备。请你公司结合上述资产的具体情况分别说明提高应收账款、其他应收款坏账准备计提比例，增加存货跌价准备、固定资产减值准备计提金额的原因及合理性。请年审会计师核查并发表专项意见。**

**【公司回复】**

1、应收账款本报告期分类账面价值如下：

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | 18,651,637.15 | 6.70 | 9,325,818.58 | 50.00 | 9,325,818.57 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 219,686,781.73 | 78.87 | 48,179,663.11 | 21.93 | 171,507,118.62 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 40,222,025.06 | 14.43 | 40,222,025.06 | 100.00 | |
| 合计 | 278,560,443.94 | 100.00 | 97,727,506.75 | 35.08 | 180,832,937.19 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

续

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 223,632,779.66 | 90.49 | 40,336,529.46 | 18.04 | 183,296,250.20 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 23,502,370.92 | 9.51 | 23,502,370.92 | 100.00 | |
| 合计 | 247,135,150.58 | 100.00 | 63,838,900.38 | 25.83 | 183,296,250.20 |

应收账款坏账准备期末计提比例35.08%，较上期增长9.25个百分点，应收账款坏账准备本期增加3,388.86万元，其中：单项金额重大单项计提的坏账准备增加932.58万元，占比27.51%；账龄组合计提的坏账准备增加784.32万元，占比23.15%；单项金额虽不重大但单独计提的坏账准备增加1,671.96万元，占比49.34%。

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

截止至2018年12月31日，全资子公司福建海源新材料科技有限公司（以下简称海源新材料公司）应收福建众诚建设工程有限公司（以下简称福建众诚）1,865.16万元，个别计提坏账准备932.58万元，计提比例50%。

2014年8月、2014年12月海源新材料公司与福建众诚签订了模板租赁合同、模板工程劳务分包协议（各两份）。根据合同约定，海源新材料公司为福建众诚提供模板租赁及模板安装工程的业务，该项目于2016年6月完工，合同总结算价款3,380.28万元。截止至2018年12月31日，海源新材料公司应收福建众诚余额1,865.16万元。

福建众诚系福建省南平市建阳区凯旋城项目的建筑施工单位，海源新材料公司的租出模板亦用于该项目。凯旋城项目的开发商因资金问题拖欠福建众诚的工程款，以房产抵债的方式支付部分工程款。2016年7月、2017年12月福建众诚与海源新材料公司签订了2份以房产抵债的协议，以4套商品房、3套店面共计作价393.82万元抵付给海源新材料，之后福



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

建众诚再未向海源新材料公司支付欠款。报告期内，海源新材料公司多次向福建众诚催收，福建众诚均以凯旋城项目的开发商资金拖欠工程款为由，无力支付海源新材料公司的欠款作为回复，福建众诚同时承诺未来收到开发商拖欠的工程款后将立即支付对海源新材料公司的欠款。海源新材料公司管理层经营办公会针对福建众诚的欠款问题进行了专题讨论，鉴于福建众诚因被拖欠工程款导致的资金困难，多次催讨，福建众诚2018年度仍未偿付欠款，基于谨慎性原则，海源新材料公司决定在报告期内对该笔应收账款按期末账面余额的50%单项计提坏账准备，共计932.58万元。

（2）信用风险组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内（含1年） | 99,985,854.83 | 4,999,292.74 | 5.00 |
| 1-2年（含2年） | 54,848,763.93 | 5,484,876.39 | 10.00 |
| 2-3年（含3年） | 25,947,197.97 | 7,784,159.39 | 30.00 |
| 3-4年（含4年） | 17,987,260.82 | 8,993,630.41 | 50.00 |
| 4年以上 | 20,917,704.18 | 20,917,704.18 | 100.00 |
| 合计 | 219,686,781.73 | 48,179,663.11 | 21.93 |

续

| 账龄 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内（含1年） | 139,336,873.23 | 6,966,843.65 | 5.00 |
| 1-2年（含2年） | 33,711,685.10 | 3,371,168.50 | 10.00 |
| 2-3年（含3年） | 23,681,517.39 | 7,104,455.21 | 30.00 |
| 3-4年（含4年） | 8,017,283.72 | 4,008,641.87 | 50.00 |
| 4年以上 | 18,885,420.22 | 18,885,420.22 | 100.00 |
| 合计 | 223,632,779.66 | 40,336,529.46 | 18.03 |

公司本报告期客户货款回笼速度放缓，账龄超过1年的应收账款账面余额增加，坏账准备计提比例较上期增长3.90个百分点。



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

公司单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款账面余额本期期末较期初增加了1,671.97万元，坏账准备计提比例100%。对于超过信用期尚未付清货款的客户，公司进行了信用及还款能力的追踪调查。针对部分客户被贷款银行起诉、被列入失信名单等信用状况恶化的情况，融资租赁无法支付到期货款、买方信贷到期无法支付货款等客户财务状况恶化的情况，公司委派法务部及外聘律师对相关客户的实际经营情况进行了调查，并对客户相关案件的实际执行情况以及财产保全措施等内容进行了核实。结合相关客户报告期的还款情况以及调查的结果，公司重新评估了客户未来的回款能力。对于信用较差或资金困难的客户的应收账款，包括公司已经胜诉但收回可能性较小的应收账款，全额计提了坏账准备。单项金额不重大但单项计提的坏账准备如下：

金额单位：人民币万元

| 客户名称 | 期末余额 | 期初余额 | 备注 |
| --- | --- | --- | --- |
| 山东美尔佳新材料股份有限公司 | 890.35 | 170.00 | 该公司2018年已无法履行还款计划。 |
| VOLGOGRAD PLANT AND SILICATE INSULATION MATERIALS | 481.80 | 458.70 | 境外客户，经营困难，主要账龄4年以上，期末余额变动系汇率影响。 |
| 德州北辰复合材料有限公司 | 441.82 | 441.82 | 融资租赁违约，主要账龄4年以上。 |
| 安徽省源辉循环经济科技有限公司 | 392.35 | 392.35 | 买方信贷违约，账龄2-3年。 |
| 洛阳龙羽格锐建材有限公司（原龙羽宜电） | 296.26 | | 经济纠纷，判决败诉，账龄4年以上，期初记入账龄组合已全额计提坏账准备。 |
| 宜章县和田新型建筑材料有限公司 | 293.89 | 293.89 | 买方信贷违约，主要账龄2-3年。 |
| 南京荷花建材厂 | 223.50 | | 涉诉较多，多次催收，2018年预计难以收回，主要账龄3-4年。 |
| 澜沧鑫鑫建材制品有限公司 | 134.07 | | 该公司2018年度买方信贷违约,账龄2年。 |
| 大理宇隆投资开发有限责任公司 | 119.62 | 119.62 | 多次催收无果,主要账龄2-3年、4年以上。 |
| 淮安市盛元新型建材有限公司 | 116.50 | 116.50 | 涉诉较多，预计难以收回，主要账龄4年以上。 |
| 山西瑞喜建材有限公司 | 110.00 | | 涉诉较多，多次催收，2018年预计难以收回，账龄3-4年。 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 客户名称 | 期末余额 | 期初余额 | 备注 |
|---|---|---|---|
| 东风佛吉亚汽车外饰有限公司武汉分公司 | 109.73 | | 公司2019年1月已注销，账龄2-3年。 |
| 甘肃华氏建材厂 | 65.20 | 65.20 | 涉诉较多，预计难以收回，账龄4年以上。 |
| 万荣众佳建材有限公司 | 63.38 | 63.38 | 公司被吊销，账龄4年以上。 |
| 保定市圣豪建筑材料制造有限公司 | 55.00 | | 2018年度买方信贷违约，账龄1年。 |
| 西门子财务租赁有限公司上海分公司 | 54.10 | 54.10 | 融资租赁保证金，客户已拖欠若干期租赁款，保证金难以收回，账龄4年以上。 |
| 焦作市亮马建材有限公司 | 42.87 | 42.87 | 涉诉较多，预计难以收回，账龄4年以上。 |
| 郑州翎羽新材料有限公司 | 38.29 | 38.24 | 融资租赁违约，主要账龄4年以上。 |
| 费县鲁南建材有限公司 | 20.78 | 20.78 | 涉诉较多，预计难以收回，账龄4年以上。 |
| 温州国泰新型建材有限公司 | 19.57 | 19.57 | 买方信贷违约，账龄1-2年。 |
| 鄂州市余行建材厂 | 12.55 | 12.55 | 公司已注销，主要账龄4年以上。 |
| 福建省闽清新东方陶瓷有限公司 | 12.47 | 12.47 | 涉诉较多，预计难以收回，主要账龄4年以上。 |
| 其他 | 28.10 | 28.20 | 其他小额欠款。 |
| 合计 | 4,022.20 | 2,350.24 | |

2、其他应收款本报告期分类账面价值如下：

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | 9,607,785.51 | 38.99 | 9,607,785.51 | 100.00 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 11,901,430.85 | 48.30 | 1,085,700.18 | 9.12 | 10,815,730.67 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 3,133,238.80 | 12.71 | 3,133,238.80 | 100.00 | |
| 合计 | 24,642,455.16 | 100.00 | 13,826,724.49 | 56.11 | 10,815,730.67 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

续

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 10,159,371.79 | 100.00 | 1,052,595.57 | 10.36 | 9,106,776.22 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 10,159,371.79 | 100.00 | 1,052,595.57 | 10.36 | 9,106,776.22 |

其他应收款坏账准备期末计提比例为56.11%，较上期增长45.75个百分点，其他应收款坏账准备本期增加1,277.41万元，其中：单项金额重大单项计提的坏账准备增加960.78万元，占比75.21%；账龄组合计提的坏账准备增加3.31万元，占比0.26%；单项金额虽不重大但单独计提的坏账准备增加313.32万元，占比24.53%。

（1）单项计提坏账准备的其他应收款

为减少库存管理，公司与下游客户签订相关销售合同后，采取结合JIT准时制的生产方式，以满足客户订单为导向，结合生产BOM、库存情况、采购周期等因素，向上游供应商提出物资申购单，经批准后下达采购订单，并跟进物资适时、适量进厂。因部分客户订单变更或取消等原因，公司取消或暂停部分前期下达采购订单，并与供应商协商退款事宜。因部分供应商支付能力较差，预付款项催收较为困难。对于催收无果的相关供应商，公司进行了信用及还款能力的追踪调查。针对部分供应商被贷款银行起诉、被列入失信名单到期无法支付货款等信用状况恶化的情况，公司委派法务部及外聘律师对相关供应商的实际经营情况进行了调查，并据此对相关预付款项的可收回性进行了重新估计，对收回可能性较小的预付账款转入其他应收款，并全额计提坏账准备。



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

①单项金额重大并单项计提的坏账准备如下：

金额单位：人民币万元

| 单位名称 | 期末余额 | 期初余额 | 备注 |
| --- | --- | --- | --- |
| 第一名 | 346.82 | | 公司 2018 年已注销，账龄 2-3 年。 |
| 第二名 | 266.78 | | 公司 2018 年经营异常，多次催收无果，账龄 3-4 年。 |
| 第三名 | 199.34 | | 公司 2018 年已注销，账龄 2-3 年。 |
| 第四名 | 147.84 | | 公司 2018 年经营异常，多次催收无果，账龄 3-4 年。 |
| 合计 | 960.78 | | |

②单项金额不重大但单项计提的坏账准备如下：

金额单位：人民币万元

| 单位名称 | 期末余额 | 期初余额 | 备注 |
| --- | --- | --- | --- |
| 第一名 | 127.56 | | 公司被吊销，账龄 2-3 年。 |
| 第二名 | 119.17 | | 经营异常，多次催收无果，账龄 2-3 年。 |
| 第三名 | 51.59 | | 经营异常，多次催收无果，账龄 2-3 年。 |
| 第四名 | 15.00 | | 多次催收无果，账龄 2-3 年。 |
| 合计 | 313.32 | | |

（2）信用风险组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 期末余额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内（含 1 年） | 9,715,078.48 | 485,749.82 | 5.00 |
| 1-2 年（含 2 年） | 913,322.23 | 91,332.23 | 10.00 |
| 2-3 年（含 3 年） | 934,831.86 | 280,449.56 | 30.00 |
| 3-4 年（含 4 年） | 220,059.43 | 110,029.72 | 50.00 |
| 4 年以上 | 118,138.85 | 118,138.85 | 100.00 |
| 合计 | 11,901,430.85 | 1,085,700.18 | 9.12 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

续

| 账龄 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内（含1年） | 7,220,127.52 | 361,006.39 | 5.00 |
| 1-2年（含2年） | 2,051,121.32 | 205,112.13 | 10.00 |
| 2-3年（含3年） | 385,977.52 | 115,793.26 | 30.00 |
| 3-4年（含4年） | 262,923.29 | 131,461.65 | 50.00 |
| 4年以上 | 239,222.14 | 239,222.14 | 100.00 |
| 合计 | 10,159,371.79 | 1,052,595.57 | 10.36 |

本报告期账龄超过1年的其他应收款的回款较上期增多，但账龄1年以内的其他应收款增加幅度相对较大，账龄组合的坏账准备本期增加3.31万元。

3、存货本报告期分类账面价值如下：

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 79,941,403.57 | 17,599,239.66 | 62,342,163.91 | 90,479,991.24 | | 90,479,991.24 |
| 低值易耗品 | 3,596,616.92 | 70,655.03 | 3,525,961.89 | 5,996,196.49 | | 5,996,196.49 |
| 自制半成品 | 62,216,526.18 | 4,190,083.75 | 58,026,442.43 | 53,485,895.29 | | 53,485,895.29 |
| 库存商品 | 118,361,373.34 | 6,849,309.18 | 111,512,064.16 | 86,402,579.76 | 2,111,843.51 | 84,290,736.25 |
| 发出商品 | 17,090,974.11 | 1,201,653.13 | 15,889,320.98 | 9,989,133.11 | 2,082,749.00 | 7,906,384.11 |
| 在产品 | 121,306,212.80 | 3,325,033.88 | 117,981,178.92 | 112,741,707.55 | 3,609,938.70 | 109,131,768.85 |
| 委托加工物资 | 471,448.51 | | 471,448.51 | 1,079,434.44 | | 1,079,434.44 |
| 合计 | 402,984,555.43 | 33,235,974.63 | 369,748,580.80 | 360,174,937.88 | 7,804,531.21 | 352,370,406.67 |

存货跌价准备本报告期分类发生额情况如下：

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | | 17,599,239.66 | | | | 17,599,239.66 |
| 发出商品 | 2,082,749.00 | 1,201,653.13 | | 2,082,749.00 | | 1,201,653.13 |
| 在产品 | 3,609,938.70 | | | 284,904.82 | | 3,325,033.88 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 库存商品 | 2,111,843.51 | 4,737,465.67 | | | | 6,849,309.18 |
| 低值易耗品 | | 70,655.03 | | | | 70,655.03 |
| 自制半成品 | | 4,190,083.75 | | | | 4,190,083.75 |
| 合计 | 7,804,531.21 | 27,799,097.24 | | 2,367,653.82 | | 33,235,974.63 |

公司期末结合不同产品类型的销售毛利率分析、目前实际订单数量及订单价格，关注库龄较长的存货，了解客户的购买意愿和购买计划，进行存货跌价测试，按照存货期末可变现净值低于账面成本的的差额计提存货跌价准备。公司将存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额作为可变现净值。

为生产而持有的材料，用其生产的产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本报告期公司加大对机械装备产品进行升级换代，进行产品线优化整合，生产聚焦有市场竞争力的主力机型产品。库存商品中HP系列陶瓷压机、HF系列粉煤灰压机已经测试并计提了跌价准备。库存商品跌价准备本期发生额情况如下：

金额单位：人民币万元

| 产品类型 | 期初余额 | 本期计提 | 本期转回或转销 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 陶瓷压机系列 | 211.18 | 7.78 | | 218.96 |
| 模板 | | 259.78 | | 259.78 |
| 非模板复合材料 | | 169.33 | | 169.33 |
| 粉煤灰压机系列 | | 26.70 | | 26.70 |
| 其他 | | 10.16 | | 10.16 |
| 合计 | 211.18 | 473.75 | | 684.93 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

考虑到产品结构的调整，基于谨慎性原则，公司对原材料中专门用于生产 HP 系列陶瓷压机、HF 系列粉煤灰压机的定制款五金及零配件、自制半成品中 HP 系列铸锻件以及部分库存商品计提了存货跌价准备。

4、固定资产本报告期分类账面价值如下

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 办公设备 | 电子设备 | 其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | | | | |
| 1.期初余额 | 372,784,060.51 | 242,551,889.54 | 7,634,092.08 | 12,142,771.56 | | | 635,112,813.69 |
| 2.本期增加金额 | 142,350,194.05 | 162,751,060.06 | 416,618.51 | 723,858.28 | | | 306,241,730.90 |
| （1）购置 | 167,598.18 | 9,864,329.16 | 392,857.83 | 723,858.28 | | | 11,148,643.45 |
| （2）在建工程转入 | 142,182,595.87 | 152,886,730.90 | 23,760.68 | | | | 295,093,087.45 |
| （3）企业合并增加 | | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | 5,196,750.85 | 3,549,195.65 | | 253,910.58 | | | 8,999,857.08 |
| （1）处置或报废 | 5,196,750.85 | 3,549,195.65 | | 253,910.58 | | | 8,999,857.08 |
| 4.期末余额 | 509,937,503.71 | 401,753,753.95 | 8,050,710.59 | 12,612,719.26 | | | 932,354,687.51 |
| 二、累计折旧 | | | | | | | |
| 1.期初余额 | 95,817,713.70 | 122,030,962.79 | 3,113,756.45 | 8,974,195.36 | | | 229,936,628.30 |
| 2.本期增加金额 | 21,125,031.77 | 26,127,402.81 | 695,966.14 | 1,017,774.59 | | | 48,966,175.31 |
| （1）计提 | 21,125,031.77 | 26,127,402.81 | 695,966.14 | 1,017,774.59 | | | 48,966,175.31 |
| 3.本期减少金额 | 2,190,157.89 | 2,001,485.14 | | 228,519.53 | | | 4,420,162.56 |
| （1）处置或报废 | 2,190,157.89 | 2,001,485.14 | | 228,519.53 | | | 4,420,162.56 |
| 4.期末余额 | 114,752,587.58 | 146,156,880.46 | 3,809,722.59 | 9,763,450.42 | | | 274,482,641.05 |
| 三、减值准备 | | | | | | | |
| 1.期初余额 | | | | | | | |
| 2.本期增加金额 | | 8,937,215.93 | | | | | 8,937,215.93 |
| （1）计提 | | 8,937,215.93 | | | | | 8,937,215.93 |
| 3、本期减少金额 | | | | | | | |
| （1）处置或报废 | | | | | | | |
| 4.期末余额 | | 8,937,215.93 | | | | | 8,937,215.93 |
| 四、账面价值 | | | | | | | |
| 1.期末账面价值 | 395,184,916.13 | 246,659,657.56 | 4,240,988.00 | 2,849,268.84 | | | 648,934,830.53 |
| 2.期初账面价值 | 276,966,346.81 | 120,520,926.75 | 4,520,335.63 | 3,168,576.20 | | | 405,176,185.39 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

公司本报告期对固定资产-机械设备的3D建筑打印机计提了减值准备893.72万元。3D建筑打印作为一项新型的生产技术，在我国建筑业领域的发展只是初露端倪，市场处于培育阶段，需求较少，且该建筑打印机投入使用时间较短，本报告期该建筑打印机尚未生产。对于该项资产于资产负债表日存在的减值迹象，公司进行了减值测试，根据福建中兴资产评估事务所有限责任公司出具闽中兴评字（2019）第YJ30001号评估报告确认的该资产的可回收金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

**【会计师回复】**

**（一）核查过程**

我们结合对公司2018年年报对应收账款、其他应收款、存货、固定资产的审计程序，核查的内容包括但不限于：对管理层复核、评估和确定资产减值相关的内部控制的评价与测试情况、应收款项与存货的函证情况、存货盘点记录的核对情况、存货与固定资产的监盘、单项计提坏账准备的应收款项可收回性的相关支持性证据的检查情况，产品毛利率分析表的检查情况，重点核查了存货与固定资产可变现价值的相关支持性证据的检查情况、减值准备计提表的核对与重新计算情况，分析减值准备计提的充分性与必要性。

**（二）核查结论**

经核查，我们认为，公司本报告期提高应收账款、其他应收款坏账计提比例，增加存货跌价准备、固定资产减值准备计提金额，符合《企业会计准则》及公司会计政策的有关规定，未发现计提不合理的情况。

**关注事项2（2）、说明你公司2017年度相关资产减值准备计提的充分性和准确性，在2018年集中计提大额资产减值的相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定；是否存在对当期财务报表进行不当盈余管理的情形。请年审会计师核查并发表专项意见。**



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

【公司回复】

1、坏账准备

2018年度及2017年度应收款项坏账准备计提情况详见关注事项2（1）1、2、之公司回复。

2017年度由于回款较慢，账龄超过1年的应收账款及账龄1年以内的其他应收款有所增加，部分客户或往来单位被当地银行起诉被列入失信名单，公司法律顾问及法务部获取了相关诉讼事项的进展情况，对客户或往来单位的相关案件的实际执行情况以及财产保全措施等内容进行了核实。公司还通过外部渠道（例如：从中国裁判文书网以及天眼APP等网络渠道）进一步跟踪客户或往来单位的信用情况。结合相关客户或往来单位报告期的还款情况以及调查的结果，公司经营管理层共同讨论，重新评估了应收款项的可回收性。对于信用较差或资金困难的客户的应收款项，包括公司已经胜诉但收回可能性较小的应收款项，仍然个别认定全额计提了坏账准备。

公司对于客户及往来单位的应收款项进行账龄管理，定期分析。无需个别计提的应收款项均记入账龄组合，按照账龄分析法计提坏账准备。

2、存货跌价准备

2018年度存货跌价准备发生情况详见关注事项2（1）3、之公司回复。

2017年度存货跌价准备情况如下：

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 发出商品 | | 2,082,749.00 | | | | 2,082,749.00 |
| 在产品 | 2,580,208.91 | 1,029,729.79 | | | | 3,609,938.70 |
| 库存商品 | 1,298,506.36 | 879,365.46 | | 66,028.31 | | 2,111,843.51 |
| 合计 | 3,878,715.27 | 3,991,844.25 | | 66,028.31 | | 7,804,531.21 |

公司主要产品HF/HC液压机2018年度整体毛利率下降较大，但仍然有15%以上的毛利率，



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

未发现减值迹象；公司重点销售产品复合液压机HET系列，由于国内没有相关竞争单位，故该系列产品毛利率较高，超过20%，亦未发现减值迹象。

公司传统产品HP陶瓷液压机2017年度销售收入大幅下降，销售费用未同比例下降，销售费用率相应大幅上升，公司根据企业会计准则的规定，补提了190.91万元该类产品的存货跌价准备。

3、固定资产减值准备

2018年度固定资产减值准备发生情况详见关注事项2（1）4、之公司回复。

机器设备3D建筑打印机于2017年12月由在建工程转入固定资产，2017年度公司未发现减值迹象。

综上，公司2017年度相关资产减值准备计提是充分和准确的，2018年计提资产减值的相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的相关规定，不存在对当期财务报表进行不当盈余管理的情形。

**【会计师回复】**

**（一）核查过程**

我们结合对公司2018年年报对应收账款、其他应收款、存货、固定资产的审计程序，核查的内容包括但不限于：应收款项期初数的函证情况、存货期初盘点记录的核对情况、产品毛利率分析表的检查情况，重点核查了应收款项可收回性的相关支持性证据的检查情况，减值准备计提表的核对情况，评价减值准备计提依据的充分性与减值金额的准确性。

**（二）核查结论**

经核查，我们认为，公司2017年度相关资产减值准备的计提依据充分，计算准确；2018年度计提资产减值的相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。未发现对当期财务报表进行不当盈余管理的情形。

**关注事项3（1）、报告期内，你公司研发投入金额5,464.06万元，同比增长152.75%。其中，研发资本化金额为2,921.92万元，同比增长71.27%，资本化为比例53.48%，同比下降25.43个百分点。请你公司补充说明研发支出资本化的具体项目、本期新增项目所处研**



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

**究开发阶段、相关项目达到资本化条件的判断过程及结论，并结合同行业公司的研发资本化政策，说明研发支出资本化确认依据的合理性，是否符合《企业会计准则》等的要求，请年审会计师发表专项意见**

**【公司回复】**

1、公司本报告期研发费用发生额5,464.06万元，研发资本化金额2,901.72万元，研发投入金额8,365.78万元，研发投入资本化比例34.86%。2018年度研发支出资本化的具体项目如下：

| 类别 | 无形资产项目名称 | 研发投入本期转入无形资产金额 | 项目验收时间 |
|---|---|---|---|
| 软件类及专有技术 | 海源-朗基尔合作设计复合材料电动车 | 7,179,362.85 | 2018 年度 |
| 软件类及专有技术 | 两轮自平衡原型车设计 | 718,090.77 | 2018 年度 |
| 软件类及专有技术 | 碳纤维增强复合材料汽车空间框架设计 | 5,989,427.16 | 2018 年度 |
| 软件类及专有技术 | 工程技术、原型模具研究及门研发设计 | 4,678,322.62 | 2018 年度 |
| 软件类及专有技术 | 原型车前期设计 | 6,825,423.58 | 2018 年度 |
| 软件类及专有技术 | AXONTEX™平台设计 | 3,626,537.68 | 2018 年度 |
| 合计 | | 29,017,164.66 | |

公司本报告期研发费用资本化金额2,901.72万元，主要系定向增发募集项目“新能源汽车碳纤维车身部件生产工艺技术及生产线装备的研发及产业化项目”的委外开发的研发项目支出。公司募集项目本期结项，上述研发项目相应的工艺技术已经于本报告期完成了验收，并取得了验收报告。

公司委外研究开发的项目支出同时满足下列条件的，确认为无形资产：① 完成该项无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，如果无形资产将在内部使用，应当证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

售该无形资产；⑤归属于无形资产的支出能够可靠计量。

公司管理层根据项目验收情况，将可研认为已基本具备形成无形资产条件至项目鉴定验收时发生的与项目相关的符合资本化条件的支出予以资本化。确认本期研发资本化的依据合理，符合《企业会计准则》的相关要求。

**【会计师回复】**

**（一）核查过程**

我们结合对公司2018年年报对研发费用、无形资产的审计程序，核查的内容包括但不限于：对管理层复核、评估和确定研发投入资本化相关的内部控制的评价与测试情况、可研报告的检查情况，向公司研发负责人了解相关项目自用或出售在技术上可行性以及是否存在不满足研发投入资本化条件的情况，函证研发资本化的工艺技术的验收情况、申请专利的进展,重点核查了研发项目的合同履行情况、委外研发投入的款项支付情况、验收报告的检查情况，分析研发投入资本化的合理性。

**（二）核查结论**

经核查，我们认为，公司研发投入资本化确认依据合理，符合《企业会计准则》的有关规定。

福建华兴会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国福州市

二〇一九年五月二十七日



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn