



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
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

关于深圳证券交易所对福建浔兴拉链科技股份有限公司 2018年年报的问询函的回复

闽华兴所(2019)函字F-003号

深圳证券交易所中小板公司管理部:

贵部于2019年5月17日向福建浔兴拉链科技股份有限公司(以下简称浔兴股份或公司)发出了《关于对福建浔兴拉链科技股份有限公司2018年年报的问询函》(编号中小板年报问询函【2019】第161号),福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)作为浔兴股份审计机构,对该问询函就有关涉及会计师的相关问题回复如下:

8、报告期末,你公司在建工程余额为1,680万元,较期初增长35%。其中,“尼龙纤维部中心线复捻机”、“桌面解决方案套装”、“CRM客户关系管理系统”等项目完成进度已达100%和85%,但尚未转入固定资产。请你公司说明相关项目是否满足转固条件,以及是否对相关项目计提折旧。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复:

经核对,2018年报中重要在建工程项目本期变动情况表中的工程累计投入占预算比例及工程进度的数据因工作疏忽存在错误,现将正确的情况表列示如下:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期转入无形资产	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
锅炉房	2,200,000.00	1,783,874.28	309,424.44	2,093,298.72				95.15%	100.00%				自筹
尼龙纤维部中央空调系统	8,500,000.00		7,956,532.20	7,956,532.20				99.45%	100.00%				自筹
尼龙纤维部中心线复捻机	3,150,000.00		1,764,102.56				1,764,102.56	56.00%	65.52%				自筹
电涂部废气处理系统	19,578,000.00	1,167,322.22		1,167,322.22				78.49%	100.00%				自筹
全自动涂装生产线	3,081,000.00		2,656,034.43	2,656,034.43				100.89%	100.00%				自筹
新工业园4#厂房改造工程	24,000,000.00	141,091.87	2,347,017.68				2,488,109.55	10.37%	10.00%				自筹



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
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产	本期 转入 无形 资产	本期 其他 减少 金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中:本 期利息 资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来 源
新工业园办公楼填土工程	2,950,000.00	70,000.00	1,447,993.45				1,517,993.45	51.46%	80.00%				自筹
BPAMailCore ALNG LicSAPk MVL(微软 BPAMailCore桌 面解决方案套 装	1,621,800.00	924,102.56	462,052.35				1,386,154.91	85.47%	85.00%				自筹
CRM客户关系管 理系统	1,750,000.00	778,301.88	495,283.00				1,273,584.88	72.78%	70.00%				自筹
合计	66,830,800.00	4,864,692.81	17,438,440.11	13,873,187.57			8,429,945.35						

“尼龙纤维部中心线复捻机”项目是为了提升公司产品质量和扩充现有产能而进行的设备购置,截止2018年末的共支付设备款56%,完成进度约为65.52%,该设备仍属于安装阶段,未达预计可使用状态。

“桌面解决方案套装”项目主要是为了解决公司使用微软系统等软件的正版授权的问题,截止2018年末的共支付软件授权款85.47%,完成进度约为85%,2018年末暂未取得完整授权。

“CRM客户关系管理系统”项目的主要用途是对公司客户关系和销售数据进行分析管理,该项目委托第三方开发,截止2018年末的共支付开发进度款72.78%,完成进度约为70%,已初步完成客户信息维护模块的开发,并在进行客户销售数据分析模块的开发,尚未达到系统投入使用要求。

当在建工程达到预计可使用状态时公司将其转入固定资产或无形资产核算。因上述在建项目尚未达到预计可使用状态,因此未进行转固,也未计提折旧。

年审会计师的核查意见:

针对上述事项,年审会计师执行了包括但不限于以下的主要审计程序:

对固定资产、无形资产循环内部控制设计、运行的有效性实施了解、测试程序;获取了在建工程明细表,与账面数核对是否相符,结合在建工程减值准备科目和报表数核对是否相符;检查在建工程的本年增加:(1)询问管理层当年在建工程的增加情况,并与获取或编制的在建工程明细表进行核对。



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
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(2) 查阅公司资本支出预算、公司相关会议决议等,检查本年度增加的在建工程是否全部得到记录。(3) 检查本年度增加的在建工程的原始凭证是否完整,如项目立项申请、设备订购合同(采购合同)、软件系统实施项目服务协议、施工合同、设备安装合同、设备请购申请、付款单据、运单、验收报告、发票等是否完整,计价是否正确;检查在建工程的本年减少:(1) 了解在建工程结转固定资产的政策,结合固定资产审计,检查在建工程结转是否正确,是否存在将已达到预定可使用状态的固定资产挂列在建工程而少计折旧的情形。(2) 检查在建工程其他减少的情况,入账依据是否齐全,会计处理是否正确;实施在建工程实地检查程序(全部或部分),重点了关注在建工程的建设进度、是否存在减值迹象等。

基于上述所实施的审计程序,我们认为 项目①“尼龙纤维部中心线复捻机”仍处于安装阶段,完成进度约为65.52%,该设备未达预计可使用状态;项目②“桌面解决方案套装”,根据合同的约定,支付全部款项后才能获取完整的授权使用许可,目前公司支付软件授权款的85.47%,2018年末暂未取得完整授权,未能达到转入无形资产的条件;项目③“CRM客户关系管理系统”,根据系统模块的构成及开发完成的情况,目前核心模块还在开发过程中,开发进度约为70%,尚未达到系统投入使用的要求。公司将上述三个项目在未达到预定可使用状态前列报于在建工程,符合《企业会计准则第4号——固定资产》的相关规定。

福建华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇一九年五月二十七日