

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对浙江万安科技股份有限公司 2018 年年报的问询函的回复

信会师函字[2019]第 ZF185 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

本所于 2019 年 6 月 4 日收到浙江万安科技股份有限公司（以下简称“万安科技”或“公司”）转来贵部《关于对浙江万安科技股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 289 号）（以下简称“年报问询函”）后，非常重视，对年报问询函中提出的问题进行了认真研究，对相关事项进行核查，有关情况回复如下：

年报问询函问题 2：报告期内，你公司长期股权投资期初余额 1.81 亿元，期末余额 8,685.95 万元，对境外参股公司 PROTEAN HOLDINGS CORP（以下简称“PROTEAN”）计提长期股权投资减值准备 1.02 亿元。请补充披露以下内容：（1）因 PROTEAN 现金流困难且没有获得外部融资的迹象，你公司对其按账面价值与可收回金额的差额计提减值准备。请说明你公司对 PROTEAN 可收回金额的计算方法及依据，该方法及依据是否符合《企业会计准则》，并请年审会计师发表专项意见；（2）你公司本期对伊伐茜姆集团计提减值准备 2,808.15 万元，请结合其经营状况及财务数据，说明减值测试的计算过程、选取的关键参数及减值的充分性，并请年审会计师发表专项意见。

【回复】

一、因 PROTEAN 现金流困难且没有获得外部融资的迹象，你公司对其按账面价值与可收回金额的差额计提减值准备。请说明你公司对 PROTEAN 可收回金额的计算方法及依据，该方法及依据是否符合《企业会计准则》，并请年审会计师发表专项意见；

（一）公司对 Protean 长期股权投资情况如下

单位：元

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
长期股权投资年初余额	116,262,423.60	125,525,630.09	
追加投资			136,041,400.00
确认投资收益	-15,467,370.63	-9,263,206.49	-10,515,769.91
长期股权投资期末余额	100,795,052.97	116,262,423.60	125,525,630.09
资产预计可回收金额	5,988,494.51		
计提长期股权投资减值准备	94,806,558.46		

2016年6月公司与 Protean 签订《浙江万安科技股份有限公司与 Protean 第二次交割的 D 轮优先股投资条款和双方战略合作协议》，公司以每股为 2.01 美元取得 995.0248 万股 D 轮优先股，合计投资总额 2,000 万美元，折合人民币金额 13,604.14 万元。该次投资完成后，公司持有 Protean 10.36% 的股份并拥有一个董事会席位，对其构成重大影响，为公司的联营企业。

2018年5月 Protean 完成了新一轮的股权融资，公司未参与该轮融资，在该轮融资完成后，公司持有 Protean 的股权被稀释为 9.37%。

（二）2018 年计提资产减值准备

1、在 2018 年计提大额资产减值准备的原因

（1）Protean 的研发项目尚处于研发阶段，最终能否量产存在不确定性。

Protean 主要在研发两个产品：PD16（直径 16 英寸的轮毂电机）、PD18（直径 18 英寸的轮毂电机）；此外，Protean 在研发 PD18 产品过程中，还衍生出两个小产品：给重型卡车使用的轮毂产品、装在车上发电的衍生产品。

PD16 研发项目因为轮轴等原因目前进展较慢，原计划 2018 年底初步完成研发的进度已经推后，现预计在 2019 年底研发将告一段落，届时会出研发样件，是否能量产依赖于客户订单情况，因此该技术实际量产的时间目前难以估计。

PD18 研发项目近两年已经有初步成果，开始打样给客户，但成本比较昂贵，客户反馈成本太高难以承受，应用领域非常狭窄，无法量产。Protean 接下来的研发重点是降低制造成本，但不确定最终能否降低到客户可以接受的范围。

（2）Protean 现金流十分紧缺。Protean 经审计的 2018 年度审计报告显示，2018 年度合并净利润-15,939.71 万元，货币资金期末余额仅为 1,464.75 万元，经营活动产生的现金流量净额为-12,264.69 万元，账面资金仅能维持数月的经营。

2018 年末，Protean 不存在谈判中的融资对象。截至 2019 年 4 月 25 日公司年度报告披露日为止，Protean 也没有出现新的融资对象。因 Protean 没有新的融资对象也尚未与第三方接触股权转让事宜，公司股权的市场估值无法估计。

（3）考虑现金流的问题，公司提请 Protean 大股东出具“在无新的投资者加入情况下，在 Protean 由于资金问题经营出现困难时给与资金支持”的承诺，但大股东在 2019 年 1 月提供 200 万美元借款后表示他们已无更多现金可以投资或者暂借给 Protean，因此无法出具该承诺。

2、预计可收回金额计算过程及依据

《企业会计准则》规定：资产的可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

因 Protean 持续经营能力存在重大不确定性，预计未来现金流量的金额难以预计，因此公司选用资产的公允价值减去处置费用后的净额的方法确定可收回金额。

（1）公允价值的确定

A、Protean 目前无谈判中的融资对象，也不存在有意向整体受让股权的第三方，因此市场估值难以确定。

B、Protean 的研发项目均在研发过程中，最终能否落地量产存在不确定性，因此收益法评估难以实现，Protean 已经咨询多家评估机构，均表示无法评估。

鉴于以上情况，公司认为 Protean 的整体公允价值按净资产金额确认较为合理，公司该项长期股权投资的公允价值则以享有 Protean 净资产份额确认。

（2）处置费用

该项处置费用暂时难以估计，但考虑公司仅持有 Protean 9.37% 的股权份额，标的金额较小，处置费用较小，因此该项处置费用的影响暂不考虑。

（3）Protean 2018 年度财务报表业经上海瑞通会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并由其出具沪瑞通会审（2019）第 104357 号《审计报告》。

公司按照谨慎性原则以 Protean 期末净资产相应比例确认该项投资的预计可收回金额。Protean 经审计的 2018 年末净资产价值为 6,391.14 万元，根据公司持股比例折算享有净资产价值 598.85 万元。

（三）会计师核查程序和结论

针对上述问题，我们已执行的核查程序包括：

- 1、了解公司长期股权投资减值准备计提政策；
- 2、获取了管理层识别和判断该项股权投资出现减值迹象所依据的资料；
- 3、访谈 Protean 首席执行官，了解 Protean 研发项目的进展、经营状况、融资情况以及未来融资计划、拥有专利以及市场价值等信息。
- 4、复核长期股权投资可收回金额的确认方法及依据；
- 5、与公司管理层和治理层讨论该项长期股权投资减值测试依据的资料（Protean 经审计的 2018 年度审计报告）、计算过程和结果。

经核查，我们认为：公司对该项长期股权投资计提减值准备时，对持有 Protean 股权的可收回金额的计算方法符合《企业会计准则》的相关规定。

二、你公司本期对伊伐茜姆集团计提减值准备 2,808.15 万元，请结合其经营状况及财务数据，说明减值测试的计算过程、选取的关键参数及减值的充分性，并请年审会计师发表专项意见。

（一）公司对伊伐茜姆集团长期股权投资情况如下

单位：元

资产名称	2018 年度	2017 年度	2016 年度
长期股权投资年初余额	28,081,511.25	32,060,283.02	
追加投资			15,389,300.00
其他增加			20,147,520.00
确认投资收益		-3,978,771.77	-3,476,536.98
长期股权投资期末余额	28,081,511.25	28,081,511.25	32,060,283.02
资产预计可回收金额			
计提长期股权投资减值准备		28,081,511.25	

公司于 2015 年 6 月、2015 年 11 月相继以自有资金向伊伐茜姆集团累计投资 320 万美元，认购 A1、B 系列优先股，持有伊伐茜姆集团全部股份的 11.72%，报表列示为可供出售金融资产。

2016 年 7 月公司对伊伐茜姆集团追加投资 230 万美元，追加投资后对伊伐茜姆集团持股比例为 16.14%，同时获得一个董事会席位，对其投资作为对联营企业的投资，确认长期股权投资 550 万美元，折合人民币金额 3,553.682 万元。

（二）减值测试过程说明

截止 2017 年 12 月 31 日，伊伐茜姆集团账面所剩资金 59,928.10 美元，2017 年度销售样件等实现营业收入 882,362.17 美元，各项成本支出合计 3,767,933.94 美元，当期经营活动产生的现金流量净额为-97,983.56 美元，账面净资产为-5,205,724.94 美元，已经资不抵债，账面资金难以维系后续研发投入。伊伐茜姆集团作为一家专业从事大功率无线充电系统技术研究及充电产品设计、制造的企业，研发项目尚未落地，在技术成熟前需要投入大量的资金。但自公司 2016 年 7 月对伊伐茜姆集团追加投资后，伊伐茜姆集团再无新的股权融资，也无潜在的融资对象，后续资金无法保证，伊伐茜姆集团持续经营能力存疑。

截止 2018 年 4 月 13 日，公司 2017 年年度报告披露日前，伊伐茜姆集团陆续开始裁撤人员，研发项目有暂停迹象。管理层预计该项投资无法收回，故在 2017 年度全额计提减值。

（三）会计师核查程序和结论

针对上述问题，我们已执行的核查程序包括：

- 1、了解公司长期股权投资减值准备计提政策；
- 2、获取了管理层识别和判断该项股权投资出现减值迹象所依据的资料；

3、与公司管理层和治理层讨论该项股权投资减值测试依据的资料、计算过程和结果。

4、检查复核长期股权投资减值测试的计算过程。

经核查，我们认为：公司对伊伐茜姆集团的投资减值测试计算方法合理、减值计提充分。

年报问询函问题 5：报告期内，你公司应收账款期末余额 4.93 亿元，坏账损失本期发生额 2,101.05 万元，同比增加 1,048.93%，本期计提坏账准备 2,036.97 万元，其中针对天津华泰汽车车身制造有限公司（以下简称“天津华泰”）计提坏账准备 1,193.40 万元。因天津华泰经营困难业已停产，你公司本期对其 1,703.91 万元的应收账款按 70.04%比例计提坏账准备。（1）请说明你公司针对天津华泰的应收账款按 70.04%的比例计提坏账准备的依据及合理性，并请年审会计师发表专项意见。

【回复】

一、请说明你公司针对天津华泰的应收账款按 70.04%的比例计提坏账准备的依据及合理性，并请年审会计师发表专项意见；

（一）公司与天津华泰的合作背景

天津华泰汽车车身制造有限公司（以下简称“天津华泰”）是华泰汽车旗下的子公司，公司下属全资子公司浙江诸暨万宝机械有限公司（以下简称万宝机械）自2015年开始与天津华泰配套，主要供应汽车制动器等产品。

（二）公司对天津华泰应收款项的追偿情况及计提金额的合理性分析

1、对天津华泰应收款项计提坏账准备情况

单位：万元

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
天津华泰汽车车身制造有限公司	1,703.91	1,193.40	70.04%	客户经营困难业已停产，货款难收回
合计	1,703.91	1,193.40		

2、坏账准备计提过程

2017年及以前，万宝机械对天津华泰的供货及收款均正常。2017年末，公司对其应收账款为 1,704.20 万元，2018年1月，天津华泰工厂停产，2018年1月，公司暂停对天津华泰发货。2018年度其应收账款基本无回款，万宝机械持续跟对方沟通谈判回款事项，但未得到明确答复。2018年12月，天津华泰诉讼集中爆发。2018年底公司催款过程中与天津华泰多方沟通，对方表示无法出具还款计划。2019年2-3月，公司与天津华泰经过多次沟通，对方同意抵车60辆，价值约510.51万元。但对剩余货款1,193.40万元，天津华泰一直未明确正式的还款计划。

公司基于天津华泰目前的还款能力和经营状况，认为对天津华泰应收账款不可收回的风险严重加大，为真实反映应收账款的整体质量，依据《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的相关规定，公司对天津华泰期末应收账款进行单独减值测试。测试过程如下：

单位：万元

项目	账面价值	预计可收回金额	可收回金额占账面价值的比例	对应收账款账面价值与预计可收回金额的差额部分全额计提坏账	计提坏账比例
应收账款-天津华泰	1,703.91	510.51	29.96%	1,193.40	70.04%

（三）会计师核查程序和结论

- 1、查询了天津华泰的诉讼情况，其于 2018 年 12 月底被列入法院失信名录；
- 2、核查天津华泰 2018 年度回款情况；
- 3、对公司高管进行访谈，了解公司对天津华泰货款的催款措施；
- 4、实地走访天津华泰，对其采购部部长进行访谈，观察天津华泰是否正常生产经营；
- 5、获取天津华泰以车辆偿还债务的协议，核查车辆市场价值；
- 6、复核坏账准备计提计算是否正确；
- 7、查看已到库的天津华泰抵债车辆。

经核查，我们认为：公司本期对天津华泰 1,703.91 万元的应收账款计提坏账准备 1,193.40 万元具备合理性。

年报问询函问题 6：报告期内，你公司存货跌价损失本期发生额 1,793.91 万元，同比增加 117.91%。请补充披露以下内容：（1）你公司本期针对库存商品计提跌价准备 1,547.21 万元，同比增加 156.14%。请结合你公司库存商品特点、账面价值和可变现净值等，说明本期对库存商品计提跌价准备同比增加的原因及合理性，并请年审会计师发表专项意见；（2）你公司本期库存商品跌价准备转回或转销 756.87 万元。请结合销售合同价格变动、存货可变现净值变动等说明存货跌价准备转回或转销的具体情况，并请年审会计师发表专项意见。

【回复】

一、你公司本期针对库存商品计提跌价准备 1,547.21 万元，同比增加 156.14%。请结合你公司库存商品特点、账面价值和可变现净值等，说明本期对库存商品计提跌价准备同比增加的原因及合理性，并请年审会计师发表专项意见；

（一）库存商品存货跌价准备的计提方法

在资产负债表日，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计提或调整存货跌价准备。

以库存商品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

以前计提存货跌价准备的存货在以后年度对外销售的，将对应的存货跌价准备金额进行转销，冲减当期营业成本。

在实际执行过程中，公司管理层对于可变现净值的认定具体标准如下：

项目	库龄	期后是否有售价	可变现净值
库存商品	6个月以内	是	期后售价-销售费用-税费
		否	订单价格-销售费用-税费
	6-12个月	是	期后售价-销售费用-税费
		否	预计售价-销售费用-税费[注 1]
	12个月以上	是	期后售价-销售费用-税费
		否	预计售价-销售费用-税费[注 2]

注 1：库龄 6-12 月期后无售价的库存商品预计售价根据成本价的 80% 确定；

注 2：库龄 12 个月以上期后无售价的库存商品预计售价根据成本价的 50% 确定。

（二）公司本期库存商品及存货跌价准备情况

期末库存商品情况：

单位：万元

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	36,563.42	2,126.22	34,437.20	36,300.25	1,335.88	34,964.37
合计	36,563.42	2,126.22	34,437.20	36,300.25	1,335.88	34,964.37

期末库存商品跌价准备情况：

单位：万元

项目	年初余额	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	1,335.88	1,547.21		756.87		2,126.22
合计	1,335.88	1,547.21		756.87		2,126.22

报告期末，公司库存商品账面余额 36,563.42 万元，同比增长 0.72%，库存商品跌价准备余额 2,126.22 万元，同比增加 790.34 万元，增幅 59.16%。库存商品分库龄列示减值情况如下：

单位：万元

项目	2018 年			2017 年		
	原值	跌价	净值	原值	跌价	净值
6 个月以内	33,571.86	1,134.11	32,437.75	34,784.24	828.29	33,955.95
6-12 个月	2,009.05	493.01	1,516.04	909.31	204.67	704.64
12 个月以上	982.51	499.10	483.41	606.70	302.92	303.78
合计	36,563.42	2,126.22	34,437.20	36,300.25	1,335.88	34,964.37

本期库存商品跌价准备计提增长，主要原因：

(1) 受到汽车行业经营不景气影响，下游主要客户对公司的压价，本期产品价格与上年相比有所下降，导致本期库存商品减值有所上升。

(2) 公司期末长库龄的库存商品余额较上年有大幅上升，期末库存商品跌价金额有所上升。

(三) 会计师核查程序及核查结论

我们在 2018 年审计过程中，对存货跌价准备执行了以下核查程序：

- 1、执行存货监盘程序，检查公司年末存货的数量以及状况等；
- 2、取得公司存货的年末库龄清单，对库龄较长的存货进行复核；
- 3、检查以前年度计提的存货跌价准备的本期变化情况；复核存货跌价准备政策的合理性；
- 4、通过比较同状态产品历史售价，以及根据产品特征对未来售价变动趋势进行复核，对管理层估计的预计售价进行了评估，并与资产负债表日后的实际售价进行了核对；
- 5、通过比较同类产品的历史销售费用和相关税费，对管理层估计的销售费用和相关税费进行了评估；

6、取得公司编制的存货跌价准备计算表，对存货可变现净值以及跌价准备金额进行复核，将管理层确定可变现净值的估计售价、销售费用等与实际发生额进行核对，分析可变现净值的合理性，评估存货跌价准备计提及转销的准确性。

经核查，我们认为，公司本期对库存商品计提跌价准备同比增加具有合理性。

二、你公司本期库存商品跌价准备转回或转销 756.87 万元。请结合销售合同价格变动、存货可变现净值变动等说明存货跌价准备转回或转销的具体情况，并请年审会计师发表专项意见。

（一）存货跌价准备转销情况

在符合条件的情况下可以转回、转销计提的存货跌价准备。存货跌价准备转回的条件是以前减记存货价值的影响因素已经消失，而不是在当期造成存货可变现净值高于成本的其他影响因素。当符合存货跌价准备转回的条件时，应在原已计提的存货跌价准备的金额内转回。以前计提存货跌价准备的存货对外销售的，将对应的存货跌价准备金额进行转销，冲减当期营业成本。

报告期内公司库存商品存货跌价转销金额 756.87 万元，转销的存货跌价准备均为公司上期已计提减值的部分在本期实现销售所致。

（二）会计师核查程序及核查结论

我们在 2018 年审计过程中，对存货跌价准备转销执行了以下核查程序：

（1）获取公司报告期末的存货跌价准备转销明细表，与公司收发存核对，检查转销产品是否均已对外销售；

（2）检查本期转销存货对应已计提的存货跌价情况，分析以前年度存货跌价准备是否合理；

（3）对本期存货收发记录进行检查，并执行了计价测试、成本分配测算及检查。

经核查，我们认为公司本期库存商品跌价转销金额准确、完整。

年报问询函问题 7：报告期内，你公司在建工程本期转入固定资产金额合计 1.78 亿元，其中汽车底盘模块化基地建设项目本期转入固定资产金额 4,146.09 万元，工程进度为 65.10%。请结合自制设备、在安装设备、在建房屋建筑物、在安装软件的具体情况，说明本期在建工程转入固定资产的时点和依据，并请年审会计师发表专项意见。

【回复】

(一) 报告期内，公司重要的在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产/ 无形资产金额	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 (%)	资金来源
自制设备		383,270.26	1,457,424.20	765,952.31		1,074,742.15			自筹
在安装设备		58,243,262.76	91,387,604.78	78,093,638.96	1,322,967.57	70,214,261.01			自筹
在建房屋建筑物		20,782,887.86	29,156,412.17	43,423,166.34		6,516,133.69			自筹
在安装软件		2,549,774.48	1,117,918.58	174,757.28		3,492,935.78			自筹
汽车电控制动系统建设项目	266,580,000.00	7,307,692.33	35,121,539.96	8,837,606.87		33,591,625.42	67.86	67.86	募集资金
汽车底盘模块化基地建设项目	210,220,000.00	29,897,411.76	36,966,195.90	41,460,924.51		25,402,683.15	65.10	65.10	募集资金
车联网、无线充电技术及高级驾驶员辅助系统(ADAS)研发项目	103,460,000.00	2,160,683.78	6,470,755.95	3,169,709.71		5,461,730.02	17.90	17.90	募集资金
改造工程及其他		1,330,196.00	1,143,239.66	1,919,827.91		553,607.75			自筹
合计		122,655,179.23	202,821,091.20	177,845,583.89	1,322,967.57	146,307,718.97			

(二) 重要在建工程本期结转固定资产的具体情况

1、自制设备的具体情况

单位：元

在建工程项目	固定资产名称	资产原值	转固时间	转固时间确定依据
自制设备	测试台	765,952.31	2018年11月	验收单
合计		765,952.31		

2、在安装设备的具体情况

单位：元

序号	固定资产名称	资产原值	转固时间	转固时间确定依据
1	数控卧式双主轴双工作区五轴联动镗铣加工中心	19,316,239.31	2018年10月	设备验收单
2	DISA 线造型机	7,973,574.56	2018年3月	设备验收单
3	镀锌生产线	7,606,837.61	2018年12月	设备验收单
4	DISA 线电炉	7,514,037.23	2018年4月	设备验收单
5	粘土砂处理系统	6,848,354.71	2018年5月	设备验收单
6	DISA 线供电工程	3,058,415.21	2018年2月	设备验收单
7	DISA 线造型线配套设备	2,735,566.21	2018年3月	设备验收单
8	迪砂线混砂机	2,483,927.65	2018年3月	设备验收单
9	污水处理系统	2,118,143.64	2018年11月	设备验收单
10	硅烷喷粉综合生产线	1,538,461.54	2018年12月	设备验收单
11	集成式汽车驻车制动系统	1,226,415.06	2018年10月	设备验收单
12	DISA 除尘系统	1,168,760.80	2018年4月	设备验收单
13	空气处理单元组装线	1,034,482.76	2018年12月	设备验收单
14	空气干燥器及冷凝器性能试验台	1,008,547.00	2018年8月	设备验收单
15	J7 操纵机构装配线	972,649.57	2018年12月	设备验收单
16	踏板总成装配生产线	923,076.92	2018年12月	设备验收单
17	光谱仪	902,564.10	2018年1月	设备验收单
18	双梁冶金桥式起重机（配5T电子秤）	654,700.85	2018年9月	设备验收单
19	手控阀总成装配检测生产线	641,025.79	2018年12月	设备验收单
20	机器人焊接人工作站	618,965.52	2018年12月	设备验收单
合计		70,344,746.04		
	占在安装设备总额的比例	90.08%		

3、在建房屋建筑物的具体情况

单位：元

序号	固定资产名称	资产原值	转固时间	转固时间确定依据
1	富奥万安厂房	33,671,931.03	2018年7月	工程竣工验收单
2	安徽万安6#厂房	5,027,386.25	2018年12月	工程竣工验收单
3	安徽盛隆1#厂房扩建工程	4,723,849.06	2018年10月	工程竣工验收单
合计		43,423,166.34		

4、在安装软件的具体情况

单位：元

无形资产名称	资产原值	转固时间	转固时间确定依据
捷思软件	174,757.28	2018年5月	验收单
合计	174,757.28		

5、汽车底盘模块化基地建设项目的具体情况

单位：元

序号	固定资产名称	资产原值	转固时间	转固时间确定依据
1	低压铸造设备	13,845,602.31	2018年1月	设备验收单
2	全自动转台式X射线检测设备	5,374,555.97	2018年1月	设备验收单
3	三轴水平回转焊接工作站	2,758,974.36	2018年12月	设备验收单
4	固溶时效热处理生产线	2,564,102.56	2018年1月	设备验收单
5	工业炉3.0吨/小时集中熔化保温炉设备	1,623,931.63	2018年5月	设备验收单
6	沈阳新松铝合金副车架整形设备	1,256,409.82	2018年9月	设备验收单
7	北汽银翔焊接夹具	1,179,487.18	2018年1月	设备验收单
8	苏州小鹰树脂制芯设备	1,117,521.37	2018年5月	设备验收单
9	汉腾B15项目焊接夹具10副	846,153.84	2018年10月	设备验收单
10	龙门三坐标	741,880.32	2018年1月	设备验收单
11	全自动荧光渗透检测线	717,948.73	2018年7月	设备验收单
12	焊接夹具	683,620.69	2018年8月	设备验收单
13	铝合金前副车架低压铸造模具	676,923.08	2018年2月	设备验收单
合计		33,387,111.86		
	占汽车底盘模块化基地建设项目总额的比例	80.53%		

注：汽车底盘模块化基地建设项目投资总额为 21,022 万元，项目由控股子公司安徽万安和广西万安实施。建设地点为安徽省合肥市长丰县岗集镇江淮汽车配件工业园安徽万安现有厂区内及广西壮族自治区柳州市柳东开发区，利用现有空余场地及租赁场地方式，不新征用地。项目预计在 2019 年 6 月末整体建成达产。

（三）会计师核查程序及结论

我们执行的主要核查程序包括：

1、了解公司固定资产和在建工程相关的内部控制制度，以及测试其执行情况。

2、获取固定资产和在建工程台账，结合实物与账面记录进行双向抽样盘点，检查资产的数量、状况、建设进度等；

3、查阅公司资本支出预算、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；

4、针对外购的机器设备，抽查大额设备的采购发票、采购合同、购置申请单、验收手续等资料，核对入账记录是否准确；

5、针对房产类固定资产，查阅主要工程建筑合同、工程联系单、监理报告、工程决算报告等，核对入账记录是否准确。

经核查，我们认为，公司本期在建工程各项目结转固定资产时点准确，依据充分。

年报问询函问题 8：报告期内，你公司短期借款期末余额 3.85 亿元，应付票据及应付账款期末余额 9.35 亿元，货币资金期末余额 6.16 亿元。请补充披露以下内容：（1）请说明你公司归还一年以内应付账款 5.81 亿元的还款来源；（2）请说明你公司是否存在短期偿债风险，资产负债率是否保持在合理水平，并请年审会计师发表专项意见。

【回复】

一、请说明你公司归还一年以内应付账款 5.81 亿元的还款来源；

截止 2018 年年末，公司银行存款 5.46 亿元，不受限应收票据 2.81 亿元，应收账款 4.93 亿，公司可用银行存款、应收票据到期托收款项及应收账款回笼款项来支付一年以内应付账款。

二、请说明你公司是否存在短期偿债风险，资产负债率是否保持在合理水平，并请年审会计师发表专项意见。

（一）截止年报问询函回复日，公司短期借款、应付票据、应付账款的偿付情况

1、期末短期借款按到期日列示以及期后偿还情况如下：

单位：万元

序号	约定还款日期	短期借款期末余额	实际还款金额	实际还款日期	备注
1	2019/1/16	3,000.00	3,000.00	2019/1/16	

序号	约定还款日期	短期借款期末余额	实际还款金额	实际还款日期	备注
2	2019/1/21	2,000.00	2,000.00	2019/1/21	
3	2019/2/1	4,000.00	4,000.00	2019/2/1	
4	2019/3/29	100.00	100.00	2019/3/29	
5	2019/7/7	1,000.00			尚未到期
6	2019/7/9	3,900.00			尚未到期
7	2019/7/10	3,200.00			尚未到期
8	2019/7/25	3,000.00			尚未到期
9	2019/8/1	5,000.00			尚未到期
10	2019/10/9	5,000.00			尚未到期
11	2019/10/23	3,000.00			尚未到期
12	2019/11/12	3,300.00			尚未到期
13	2019/11/27	2,000.00			尚未到期
合计		38,500.00	9,100.00		

报告期内,公司短期借款期末余额 38,500.00 万元,截止年报问询函回复日,已到期短期借款 9,100.00 万元,已到期短期借款均已按期偿还。

2、期末应付票据按到期日列示以及期后兑付情况如下:

单位:万元

序号	到期日期	应付票据期末余额	期后兑付金额	期后兑付日期	备注
1	2019/1/2	1,308.60	1,308.60	2019/1/2	
2	2019/1/6	12.60	12.60	2019/1/6	
3	2019/1/9	15.16	15.16	2019/1/9	
4	2019/1/23	2,671.25	2,671.25	2019/1/23	
5	2019/1/24	25.00	25.00	2019/1/24	
6	2019/1/26	102.00	102.00	2019/1/26	
7	2019/1/30	1,463.20	1,463.20	2019/1/30	
8	2019/2/2	564.09	564.09	2019/2/2	
9	2019/2/3	500.00	500.00	2019/2/3	
10	2019/2/9	90.82	90.82	2019/2/9	
11	2019/2/18	6.00	6.00	2019/2/18	
12	2019/2/21	530.00	530.00	2019/2/21	
13	2019/2/23	2,564.00	2,564.00	2019/2/23	
14	2019/2/24	2,311.01	2,311.01	2019/2/24	

序号	到期日期	应付票据期末余额	期后兑付金额	期后兑付日期	备注
15	2019/2/28	1,251.88	1,251.88	2019/2/28	
16	2019/3/2	50.00	50.00	2019/3/2	
17	2019/3/5	633.36	633.36	2019/3/5	
18	2019/3/21	2,148.82	2,148.82	2019/3/21	
19	2019/3/25	272.10	272.10	2019/3/25	
20	2019/3/28	1,735.10	1,735.10	2019/3/28	
21	2019/3/29	1,720.50	1,720.50	2019/3/29	
22	2019/3/30	9.75	9.75	2019/3/30	
23	2019/4/12	529.17	529.17	2019/4/12	
24	2019/4/16	240.50	240.50	2019/4/16	
25	2019/4/24	1,193.00	1,193.00	2019/4/24	
26	2019/4/29	597.00	597.00	2019/4/29	
27	2019/4/30	2,237.38	2,237.38	2019/4/30	
28	2019/5/23	1,098.60	1,098.60	2019/5/23	
29	2019/5/29	2,123.98	2,123.98	2019/5/29	
30	2019/5/30	398.12	398.12	2019/5/30	
31	2019/6/5	510.60	510.60	2019/6/5	
32	2019/6/13	569.35	569.35	2019/6/13	
33	2019/6/25	1,089.80			尚未到期
34	2019/6/27	344.94			尚未到期
35	2019/6/28	1,657.31			尚未到期
合计		32,574.99	29,482.94		

报告期末，公司应付票据期末余额 32,574.99 万元，截止年报问询函回复日，已到期应付票据 29,482.94 万元，已到期应付票据均已按期偿还。

3、应付账款期后付款情况如下：

单位：万元

应付账款期末余额	期后付款金额	期后付款比例
60,943.04	45,477.26	74.62%

报告期末，公司应付账款期末余额 60,943.04 万元，截止年报问询函回复日，期后付款比例 74.62%。

4、报告期内，公司与可比公司资产负债率的比较情况如下：

序号	公司简称	证券代码	2018 年度
1	亚太股份	002284.SZ	51.70%
2	东风科技	600081.SH	67.89%
3	万丰奥威	002085.SZ	48.94%
4	银轮股份	002126.SZ	47.87%
5	万里扬	002434.SZ	38.24%
行业平均值			50.93%
万安科技		002590.SZ	47.19%

数据来源：Wind

报告期内，公司资产负债率与同行业相比无较大差异。

综上所述，报告期内，公司不存在逾期未偿还的银行借款和应付票据，绝大部分应付账款在期后均已付款，公司不存在短期偿债风险，资产负债率与同行业相比无较大差异，保持在合理水平。

（二）会计师核查过程及意见

我们执行的主要核查程序包括：

1、了解公司是否建立健全与短期借款、应付票据和应付账款相关的内部控制制度。

2、对年度内以及资产负债表日后减少的短期借款，检查相关记录和银行回单等原始凭证，核实还款数额，并与相关会计记录相核对；

检查资产负债表日后已偿付的应付票据，检查有无未入账的应付票据，核实其是否已付款并转销；

针对年度内已偿付的应付账款以及资产负债表日后付款项目，追查至银行对账单、银行付款单据和其他原始凭证；

3、结合企业信用报告和相关债务合同、担保合同，核实货币资金受限情况；结合资产负债表日后银行对账单、银行回单，检查期后应收货款回笼情况；

4、查阅同行业可比上市公司的定期报告，将公司资产负债率指标与可比公司进行对比分析。

经核查，我们认为，公司不存在短期偿债风险，资产负债率保持在合理水平。

特此回复。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
2019年6月19日