

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
对上海证券交易所关于
对铜陵精达特种电磁线股份有限公司
2018 年年度报告的事后审核问询函的回复

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

会专字[2019]6143 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

对上海证券交易所关于对铜陵精达特种电磁线股份有限公司

2018 年年度报告的事后审核问询函的回复

上海证券交易所上市公司监管一部:

贵部于 2019 年 5 月 26 日向铜陵精达特种电磁线股份有限公司(以下简称“精达股份”或“公司”)发出了《关于对铜陵精达特种电磁线股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》(上证公函【2019】0787 号),容诚会计师事务所(特殊普通合伙)作为精达股份审计机构,对该问询函就有关涉及会计师的相关问题回复如下:

第一题: 问询函一、关于行业及经营情况

7. 公司产品主要定价模式是采取“电解铜(铝锭)+加工费”的定价方式,公司净利润率 2.75%。2015 年公司上线铜陵精达电子商务有限责任公司(以下简称精达电商),该公司营业收入 2.30 亿元,净利润仅为 147.54 万;报告期内对外投资 2.55 亿元,其中 1.36 亿为子公司精达电商受让控股股东特华投资控股有限公司(以下简称特华投资)持有的上海富友金融服务集团有限公司(以下简称富友金融)3.601%股权。请公司补充披露:(3)标的公司富友金融一年又一期的财务数据和市场竞争地位,说明上市公司账面相关资产是否存在减值迹象,并结合下述问题 8 的控股股东质押和资信等状况,说明该投资决策是否审慎、是否涉嫌利益输送。请会计师就(3)减值问题发表意见;

(1) 公司回复

①根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第二章“可能发生减值资产的认定”中第五条相关规定。

②上海富友金融服务集团股份有限公司（以下简称“富友金融公司”）是一家具有高新技术企业资质的大型金融综合服务集团公司，下设 8 家控股子公司，其所属各子公司分别拥有互联网支付、银行卡收单、预付卡发行与受理、基金支付、跨境支付、商业保理等牌照与资质，并拥有国内第三大社区智能快递柜业务。

富友金融公司一年又一期的主要财务数据（未经审计）情况如下表：

金额单位：人民币万元

主要指标	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产合计	529,517.77	203,560.05
非流动资产合计	84,458.21	84,077.46
资产合计	613,975.98	287,637.50
负债合计	480,267.54	157,780.39
主要指标	2019 年 1-3 月	2018 年度
营业收入	33,620.71	123,991.68
营业利润	4,670.45	11,096.56
利润总额	4,811.48	11,881.44
净利润	3,867.70	8,177.44

结合富友金融公司的财务数据及公开信息，对是否存在减值迹象进行逐项分析如下：

A.富友金融公司不是上市公司，无公开市场报价，因此市价不能作为判定减值迹象。

B.富友金融公司所处行业的市场环境未发生重大不利变化；

据中国清算支付协会统计，截至 2017 年末，全国银行卡在用发卡量 66.93 亿张，同比增长 9.27%；全国人均持有银行卡 4.84 张，同比增长 8.35%。随着银行卡产品的

精耕细作和推陈出新，支付方式客户体验的提升以及用户支付习惯的养成，预计未来银行卡消费业务仍将保持增长态势。

经过多年发展，互联网支付和移动支付已经渗透到广大居民的日常生活中，已形成较大的业务体量。2017 年，非银行支付机构处理互联网支付业务 483.28 亿笔，业务金额 38.73 万亿元，共处理移动支付业务 2,392.62 亿笔，金额 105.11 万亿元。随着整个互联网支付和移动支付市场业务体量趋于庞大，互联网支付市场业务增速也逐渐趋于稳定。

C.2018 年 12 月 31 日的十年期国债利率为 3.23%，2017 年 12 月 31 日的十年期国债利率为 3.88%，近年市场利率并未提高，不会导致资产可收回金额大幅度降低。

D.富友金融公司属于轻资产型企业，非流动资产占资产总额比例较低，现有资产是否陈旧、损坏以及闲置对公司估值的影响较小。

E.根据富友金融公司提供的一年又一期的财务数据，公司均实现盈利，没有证据表明公司资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。

综上所述，公司判断对富友金融公司的长期股权投资不存在减值迹象，因此未计提长期股权投资减值准备。

(2) 会计师回复

未发现公司未计提长期股权投资减值准备存在不合理之处；公司对富友金融公司的长期股权投资不存在减值迹象的判断，符合《企业会计准则》的规定。

第二题：问询函二、关于财务数据

9.本期财务费用比去年同期增长 7.07%，主要是票据贴现息上升以及汇率损失所致。期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据，期末终止确认金额 20 亿，但应收票据未计提减值准备。请公司补充披露：

(1) 应收票据中前五名的对手方情况、是否为关联方，交易背景、形成原因等；

①公司回复

应收票据前五名统计表：

金额单位：人民币万元

序号	客户名称	金额	是否关联方	交易背景
1	沈阳中航机电三洋制冷设备有限公司	2,700.00	否	销售漆包线、合同约定
2	上海海立（集团）股份有限公司	2,398.26	否	销售漆包线、合同约定
3	郑州凌达压缩机有限公司	2,383.14	否	销售漆包线、合同约定
4	广东美芝制冷设备有限公司	2,149.39	否	销售漆包线、合同约定
5	加西贝拉压缩机有限公司	1,985.00	否	销售漆包线、合同约定
小计		11,615.79	-	-

期末应收票据前五名均系购买公司漆包线业务的客户，具有真实、合法的贸易背景，均无关联关系，上述票据均为电子银行承兑汇票。

(2) 银行承兑汇票期末终止确认金额 20 亿元的出票人、交易背景，结合《企业会计准则》相关规定，说明已背书或贴现的银行承兑汇票是否附追索权，是否符合终止确认条件；

①公司回复

A.报告期内大额应收票据贴现或背书情况

a.报告期大额应收票据贴现明细表：

金额单位：人民币万元

序号	票据类型	票号	出票人	承兑人	票面金额	出票日	到期日	贴现银行	贴现日	是否终止确认
----	------	----	-----	-----	------	-----	-----	------	-----	--------

1	电子 银行 承兑 汇票	15013050 00014201 80829246 248092	苏州特雷 卡电缆有 限公司	汇丰银行 有限公司 苏州分行	2,543.99	2018/8/28	2019/2/22	中国邮政 储蓄银行 股份有限 公司铜陵 市义安支 行	2018/9/17	是
2	电子 银行 承兑 汇票	13135910 03007201 80730231 454340	深圳市国 美电器有 限公司	广东南粤 银行股份 有限公司 第一直属 支行	2,500.00	2018/7/30	2019/1/30	交通银行 股份有限 公司铜陵 分行营业 部	2018/12/3	是
3	电子 银行 承兑 汇票	11045810 04010201 80926260 733199	松下.万 宝(广 州)压缩 机有限公 司	中国银行 股份有限 公司广州 珠江支行	2,441.25	2018/09/26	2019/01/16	中国工商 银行股份 有限公司 佛山大沥 支行	2018/9/28	是
4	电子 银行 承兑 汇票	15013050 00014201 81025275 865518	苏州特雷 卡电缆有 限公司	汇丰银行 有限公司 苏州分行	2,081.89	2018/10/22	2019/4/19	中国邮政 储蓄银行 股份有限 公司铜陵 市义安支 行	2018/11/6	是
5	电子 银行 承兑 汇票	15011100 00015201 81105283 041517	普瑞可曼 (天津) 电缆有限 公司	汇丰银行 (中国) 有限公司 天津分行	1,974.91	2018/11/2	2019/4/30	中国邮政 储蓄银行 股份有限 公司铜陵 市义安支 行	2018/11/26	是

6	电子 银行 承兑 汇票	11025950 02209201 81115288 811150	TCL 瑞 智（惠 州）制冷 设备有限 公司	中国工商 银行股份 有限公司 惠州仲恺 高新区支 行	1,649.60	2018/11/15	2019/02/28	中国工商 银行股份 有限公司 佛山大沥 支行	2018/12/03	是
7	电子 银行 承兑 汇票	11045810 04010201 81025275 800905	松下.万 宝（广 州）压缩 机有限公 司	中国银行 股份有限 公司广州 珠江支行	1,574.38	2018/10/25	2019/02/16	中国工商 银行股份 有限公司 佛山大沥 支行	2018/10/29	是
8	电子 银行 承兑 汇票	11045810 04010201 81225313 788826	松下.万 宝（广 州）压缩 机有限公 司	中国银行 股份有限 公司广州 珠江支行	1,481.69	2018/12/25	2019/04/16	中国工商 银行股份 有限公司 佛山大沥 支行	2018/12/27	是
9	电子 银行 承兑 汇票	15025950 00015201 81022273 450230	TCL 瑞 智（惠 州）制冷 设备有限 公司	东亚银行 （中国） 有限公司 惠州支行	1,452.29	2018/10/22	2019/01/22	中国工商 银行股份 有限公司 佛山大沥 支行	2018/11/15	是
10	电子 银行 承兑 汇票	13035840 38985201 81126294 637268	深圳市比 亚迪供应 链管理有 限公司	中国光大 银行深圳 分行	1,379.02	2018/11/26	2019/05/23	中国工商 银行股份 有限公司 佛山大沥 支行	2018/12/13	是
11	电子 银行 承兑 汇票	13054520 74655201 81030279 456101	瑞智（青 岛）精密 机电有限 公司	中国民生 银行股份 有限公司 青岛分行 营业部	1,357.02	2018/10/30	2019/01/30	招商银行 股份有限 公司天津 新港支行	2018/12/18	是

12	电子 银行 承兑 汇票	11045810 04010201 81126294 770312	松下.万 宝(广 州)压缩 机有限公 司	中国银行 股份有限 公司广州 珠江支行	1,348.65	2018/11/26	2019/03/16	中国工商 银行股份 有限公司 佛山大沥 支行	2018/11/27	是
13	电子 银行 承兑 汇票	13135950 50503201 81029278 099399	TCL 瑞 智(惠 州)制冷 设备有限 公司	珠海华润 银行股份 有限公司 惠州分行	1,312.93	2018/10/29	2019/01/29	中国工商 银行股份 有限公司 佛山大沥 支行	2018/11/02	是
14	电子 银行 承兑 汇票	15025950 00015201 81220309 652078	TCL 瑞 智(惠 州)制冷 设备有限 公司	东亚银行 (中国) 有限公司 惠州支行	1,190.17	2018/12/20	2019/03/20	中国工商 银行股份 有限公司 佛山大沥 支行	2018/12/24	是
15	电子 银行 承兑 汇票	13083310 12222201 80706219 743557	杭州富生 电器有限 公司	招商银行 股份有限 公司杭州 富阳支行	1,182.63	2018/7/6	2019/1/6	中国邮政 储蓄银行 铜陵长江 路支行	2018/7/11	是
16	电子 银行 承兑 汇票	11053350 01000201 80727230 637692	加西贝拉 压缩机有 限公司	中国建设 银行嘉兴 分行营业 部	1,135.00	2018/07/27	2019/01/27	中国工商 银行股份 有限公司 佛山大沥 支行	2018/08/01	是
17	电子 银行 承兑 汇票	11053350 01000201 81123293 661770	加西贝拉 压缩机有 限公司	中国建设 银行嘉兴 分行营业 部	1,093.00	2018/11/23	2019/05/23	中国邮政 储蓄银行 股份有限 公司铜陵 市义安支 行	2018/12/12	是

18	电子 银行 承兑 汇票	11053350 01000201 80823242 773404	加西贝拉 压缩机有 限公司	中国建设 银行嘉兴 分行营业 部	1,023.00	2018/08/23	2019/02/23	中国建设 银行铜陵 市开发区 支行	2018/8/28	是
19	电子 银行 承兑 汇票	13082210 09176201 80814238 204752	沈阳中航 机电三洋 制冷设备 有限公司	招商银行 股份有限 公司沈阳 经济技术 开发区支 行	1,020.05	2018/08/14	2019/02/14	招商银行 股份有限 公司天津 新港支行	2018/12/25	是
20	电子 银行 承兑 汇票	11053350 01000201 80926261 662939	加西贝拉 压缩机有 限公司	中国建设 银行嘉兴 分行营业 部	1,005.00	2018/09/26	2019/03/26	中国邮政 储蓄银行 股份有限 公司铜陵 市义安支 行	2018/10/24	是
合计					30,746.48	-	-	-	-	-

b. 报告期大额应收票据背书转让明细表:

金额单位: 人民币万元

序号	票据类型	票号	出票人	承兑人	票面金额	出票日	到期日	被背书人名称	是否终止确认
1	电子银行承兑汇票	19072900002 11201807262 29350330	上海海立电器有限公司	上海电气集团财务有限责任公司	3,295.87	2018/7/26	2019/1/26	南京华新有色金属有限公司	是
2	电子银行承兑汇票	19072900002 11201807312 32434854	南昌海立电器有限公司	上海电气集团财务有限责任公司	3,163.11	2018/7/31	2019/1/31	南京华新有色金属有限公司	是
3	电子银行承兑汇票	19072900002 11201808232 43109162	上海海立电器有限公司	上海电气集团财务有限责任公司	2,711.67	2018/8/23	2019/2/23	南京华新有色金属有限公司	是
4	电子银行承兑汇票	19072900002 11201809212 59559248	上海海立电器有限公司	上海电气集团财务有限责任公司	2,511.12	2018/9/21	2019/3/21	南京华新有色金属有限公司	是

5	电子承兑汇票	11035850350 19201807172 23822908	珠海格力电器股份有限公司	中国农业银行股份有限公司珠海分行	2,000.00	2018/07/17	2019/01/15	江苏江润铜业有限公司	是
6	电子银行承兑汇票	19072900002 11201808232 43187065	南昌海立电器有限公司	上海电气集团财务有限责任公司	1,295.54	2018/8/23	2019/2/23	南京华新有色金属有限公司	是
7	电子银行承兑汇票	19072900002 11201809212 59502313	南昌海立电器有限公司	上海电气集团财务有限责任公司	1,273.63	2018/9/21	2019/3/21	南京华新有色金属有限公司	是
8	电子银行承兑汇票	13131000160 27201808162 39655834	国美电器有限公司	盛京银行股份有限公司北京分行营业部	1,000.00	2018/8/16	2019/2/16	常州金源铜业有限公司	是
9	电子银行承兑汇票	15013050000 14201808082 35844949	苏州特雷卡电缆有限公司	汇丰银行有限公司苏州分行	1,000.00	2018/8/8	2019/1/17	常州金源铜业有限公司	是
10	电子银行承兑汇票	19075950000 56201808242 43970314	瑞智(青岛)精密机电有限公司	TCL集团财务有限公司	1,000.00	2018/08/24	2019/02/20	南京华新有色金属有限公司	是
11	电子银行承兑汇票	13135950000 08201807272 30085545	广东苏宁云商销售有限公司	广东华兴银行股份有限公司惠州分行	800.00	2018/7/27	2019/1/27	江苏江润铜业有限公司	是
12	电子银行承兑汇票	15012900000 12201812032 99875754	莱尼电气线缆(中国)有限公司	汇丰银行(中国)有限公司上海分行	750.00	2018/11/28	2019/1/31	常州金源铜业有限公司	是
13	电子银行承兑汇票	11026652399 11201808202 41090379	四川富生电器有限责任公司	中国工商银行眉山市分行	646.32	2018/8/20	2019/2/27	常州金源铜业有限公司	是

14	电子银行承兑汇票	19074520000 16201810252 76773923	沈阳中航机电三洋制冷设备有限公司	海尔集团财务有限责任公司	589.96	2018/10/25	2019/04/25	南京华新有色金属有限公司	是
15	电子银行承兑汇票	13056510002 37201810122 68696642	四川新兴格力电器销售有限责任公司	中国民生银行股份有限公司成都高新支行	500.00	2018/10/12	2019/04/12	远东国际租赁有限公司	是
16	电子银行承兑汇票	13057910120 16201807092 20227325	陕西盛世恒兴格力电器销售有限公司	中国民生银行股份有限公司西安分行营业部	500.00	2018/07/09	2019/01/09	远东国际租赁有限公司	是
17	电子银行承兑汇票	13085510241 33201808062 34552807	湖南盛世欣兴格力贸易有限公司	招商银行股份有限公司长沙大河西先导区支行	500.00	2018/08/06	2019/02/06	远东国际租赁有限公司	是
18	电子承兑汇票	13133010140 49201809192 57344497	汇通达网络股份有限公司	北京银行南京江宁支行	500.00	2018/09/19	2019/03/19	江苏江润铜业有限公司	是
19	电子承兑汇票	13135840180 27201808282 45642994	深圳卓越美誉电器销售有限公司	珠海华润银行股份有限公司深圳分行清算中心	500.00	2018/08/28	2019/02/28	江苏江润铜业有限公司	是
20	电子承兑汇票	13135840180 27201808282 45891837	湖北盛美盈顺电器销售有限公司	珠海华润银行股份有限公司深圳分行清算中心	500.00	2018/08/28	2019/02/28	江苏江润铜业有限公司	是
合计					25,037.20				

根据财会〔2006〕3号《企业会计准则—金融资产转移》第七条“企业已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，应当终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不应当终止确认该金融资产。终止确认，是指将金融资产或金融负债从企业的账户和资产负债表内予以转销。”

上述票据在贴现和背书转让时附有追索权，但因上述票据承兑人均均为国有四大商业银行、上市银行以及信用等级较高的商业银行开立的票据，所以信用风险极小，而且公司过往历史未发生客户票据违约未收回款项的情况，公司被追索的可能性很小。公司认为上述票据所有权的风险及报酬已实质转移，公司与客户的资金往来具有合法贸易背景和商业实质，且已将金融资产现金流量的权利进行了转移。

上述金融资产以风险报酬转移作为终止确认的主要依据，主要风险指整体风险，包括信用风险、利率风险等。通常情况下，银行承兑票据的利率风险能够随票据的背书贴现而转移。

因此，公司在充分考虑应收票据在背书和贴现过程中的信用风险、延迟支付风险和利率风险，对金融资产转移过程中的风险和报酬是否真正转移等进行审慎评估，从而判断金融资产符合终止确认条件“企业已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，应当终止确认该金融资产”的规定。

(3) 期末未终止确认的商业承兑汇票 25 万元对应的具体交易、交易对方；

①公司回复

期末未终止确认的商业承兑汇票 25 万元，具体情况如下：

金额单位：人民币万元

序号	票号	出票人	承兑人	出票日	到期日	票面金额	背书人	被背书人
1	2907521000 0332018013 0156132697	湖南航天机电设备与特种材料研究所	湖南航天机电设备与特种材料研究所	2018/1/30	2019/1/29	15.00	天津市奥讯通电缆科技发展有限公司	安徽宏源特种电缆股份有限公司
2	2102653000 4822018092	重庆华伟工业(集团)有	重庆华伟工业(集	2018/9/22	2019/3/22	5.00	天津米克威科技有	安徽宏源特种电缆股份有限公司

	2259848117	限责任公司	团)有限责 任公司				限公司	
3	2102653000 4822018092 2259848221	重庆华伟工 业(集团)有 限责任公司	重庆华伟 工业(集 团)有限责 任公司	2018/9/22	2019/3/22	5.00	天津米克 威科技有 限公司	安徽宏源特种电 缆股份有限公司
合计				-	-	25.00	-	-

期末未终止确认的商业承兑汇票均系购买公司电子线业务的客户，具有真实、合法的交易背景。出票人湖南航天机电设备与特种材料研究所的股东为湖南航天管理局，重庆华伟工业(集团)有限责任公司是国有独资大型电子及通信设备制造企业，都是信用较好的公司。截至 2019 年 5 月 31 日，上述商业承兑汇票已兑付完毕。

(4) 期末账面 5.82 亿元的应收票据风险转移及期后兑付情况；

①公司回复：

截至 2019 年 5 月 31 日止，期末账面 5.82 亿元应收票据期后兑付情况如下：到期托收金额 17,869.09 万元，贴现金额 26,395.56 万元，背书金额 13,421.67 万元，尚有 547.17 万元未解付。未发生票据逾期以及不能兑付的情况，应收票据的风险可控。

(5) 期末应收票据较期初增长 19.57%，结合营业收入的增长情况、公司销售政策及结算方式，分析公司报告期内应收票据增加的原因，未计提减值准备的合理性，是否存在回收风险；

①公司回复

A. 营业收入的增长情况表如下：

金额单位：人民币万元

项目	2018 年度或 2018 年末	2017 年度或 2017 年末	增加变动 (%)
----	------------------	------------------	----------

主营业务收入	1,168,267.56	1,117,535.81	4.54
应收账款余额	179,355.44	214,853.84	-16.52

公司主要业务为生产销售漆包线、汽车线、电子线，2018 年度与 2017 年度相比，未发生重大变化。公司将产品交付给客户、确认收入后进行结算，与主要客户均约定了较为稳定的结算信用期，公司销售政策、结算方式，2018 年度与 2017 年度未发生较大变化。

2018 年度较 2017 年度营业收入增长，2018 年末应收账款余额较 2017 年末下降，主要系公司加大了销售款项的回笼，收回的现款较少、票据较多所致。

B.公司主要客户皆为信誉与资质良好的企业，公司与客户建立长期战略合作关系，通过协议约定信用期限回笼货款。期末应收票据中，应收银行承兑汇票余额占比 95.44%，银行承兑汇票的承兑人均为国有四大商业银行、上市银行以及信用等级较高的商业银行开立的票据，信用风险极小；应收商业承兑汇票余额占比 4.56%，商业承兑汇票的出票人或承兑人均为军工或国有企业，信用风险低；公司银行承兑汇票、商业承兑汇票历史上均未发生客户票据违约未能收回款项的情况，也未发生终止确认后追索偿付的情况。

应收商业承兑汇票前五大详见下表：

金额单位：人民币万元

序号	出票人	承兑人	金额
1	上海上缆神号线缆有限公司	上海上缆神号线缆有限公司	395.06
2	中电科技（南京）电子信息发展有限公司	中电科技（南京）电子信息发展有限公司	344.12
3	中国电子科技集团公司第二十三研究所	中国电子科技集团公司第二十三研究所	312.51
4	北京无线电测量研究所	北京无线电测量研究所	300.00
5	北京控制与电子技术研究所	北京控制与电子技术研究所	113.89
小计			1,465.58

其中：上海上缆神号线缆有限公司（原上海电缆厂军工分厂）成立于 1979 年，

是我国最早生产航空航天用高温电线电缆的企业之一，是我国机械军工配套定点单位；中电科技（南京）电子信息发展有限公司，是中国第一大军工集团中国电子科技集团公司的控股公司。

鉴于公司应收票据的承兑人资信较高，信用违约风险极小，公司未对应收票据计提减值准备。

C.截至 2019 年 5 月 31 日止，期末账面 5.82 亿元票据期后兑付情况如下：到期托收金额 17,869.09 万元，贴现金额 26,395.56 万元，背书金额 13,421.67 万元，尚有 547.17 万元未解付。

综上所述，公司未发生票据不能兑付或追索偿付的情况，应收票据不存在回收风险。

（6）请会计师核查并发表意见。

①核查程序

- A.对公司与应收票据相关的内部控制进行了解和测试。
- B.检查公司应收票据明细账、期末应收票据盘点资料及盘点清单。
- C.盘点应收票据。
- D.结合销售合同检查等，检查应收票据的真实性；结合收入审计等相关审计循环，检查公司应收票据的交易背景。
- E.对期末质押的应收票据、大额商业承兑票据前手等实施函证程序。
- F.检查报告期应收票据贴现、背书、期后兑付等情况。

②会计师回复

经核查，精达股份报告期内应收票据具有真实合法的交易背景；报告期内贴现或背书的应收票据满足终止确认条件，会计处理符合《企业会计准则》的规定；期末应

收票据增加主要系公司加大了销售款项的回笼，收回的现款较少、票据较多所致；应收票据未计提减值准备的依据充足，具有合理性；票据到期兑付不存在回收风险。

第三题：问询函二、关于财务数据

10. 年报披露，广东精达里亚工厂置换搬迁及扩产项目，2018 年 7 月开工建设，本期由在建工程转入固定资产原价为 1.01 亿元。请公司补充披露：

(1) 广东精达里亚的主要产品和收入贡献占比，目前的产能利用率、主要客户、在手订单；

①公司回复

本年由在建工程转入固定资产 1.01 亿元主要系以下构成：

金额单位：人民币万元

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	期末余额
广东精达新厂房建设工程	-	3,747.57	-	3,747.57
江苏顶科设备安装	-	4,140.74	1,975.85	2,164.89
广东精迅设备安装	10.57	1,521.44	1,371.81	160.20
天津精达建筑工程	-	211.27	75.00	136.27
天津精达设备安装	-	844.95	775.39	69.56
恒丰设备安装	80.26	1,414.52	1,431.75	63.03
广东精迅建筑工程	-	179.97	179.21	0.75
江苏顶科建筑工程	-	35.51	35.51	-
铜陵精讯建筑工程	922.98	295.48	1,218.47	-
铜陵精迅设备安装	18.22	503.71	521.94	-
广东精达设备安装	-	920.32	920.32	-
恒隆特种厂房	499.20	85.36	584.56	-

铜陵精达里亚机械设备	-	216.37	216.37	-
铜陵精达里亚房屋建筑	-	320.17	320.17	-
铜陵顶科设备安装	-	127.86	127.86	-
铜陵顶科建筑工程	-	175.34	175.34	-
其他项目	15.23	225.70	231.29	9.65
合计	1,546.48	14,966.27	10,160.83	6,351.91

广东精达里亚的主要产品为铜漆包线，2018 年度主要产品收入占营业总收入比例为 98.39%，目前公司的产能利用率为 98.23%，目前在手订单充足，其中前五大客户的在手订单为 13,355.87 吨。

前五大客户详见下表

(单位：吨)：

序号	名称	2019 年 1 季度销量	2018 年度销量
1	客户 1	3,519.73	8,440.18
2	客户 2	3,340.72	8,089.24
3	客户 3	1,765.89	5,714.19
4	客户 4	1,165.28	5,099.04
5	客户 5	1,052.50	6,723.96
合计		10,844.12	34,066.61

(2) 本次置换搬迁及扩产的计划安排和会计处理，是否会造成中途停产的情形；

①公司回复

广东精达里亚实施的扩产计划系先购置土地、建设厂房，同时购置、安装新设备进行生产；在此前提下逐步搬迁旧生产线，待旧生产线搬迁完成后，由政府部门收储原有土地、厂房。

公司实施搬迁是在新厂区的土建及厂房完工验收合格后进行，首先是扩产新设备安装调试完成，且能进行批量生产，其次再根据客户订单的变化，逐步安排旧生产线的搬迁。因此不存在中途停产，且不会对客户交付订单产生影响。

公司已于 2018 年 3 月 26 日与广东省佛山市国土资源与城乡规划局签订了国有建设用地使用权出让合同，并于 2018 年 4 月支付了土地款 4,658 万元及相关税费。

公司已于 2018 年 9 月 10 日与佛山市南海区狮山镇人民政府签订了土地收购意向书，自意向书签订之日起两年内，公司将土地及建筑物交由佛山市南海区狮山镇人民政府有偿收回，其中：土地按 40 万元/亩的标准进行收回，地上建筑物按第三方评估机构的评估结果进行收回；双方及相关部门将另行签订协议，但截至目前，该协议尚未签订。

扩产计划具体如下（以下阴影部分代表施工进度）：

序号	项目	第 1 年		第 2 年				第 3 年	第 4 年及以后
		1-8 月	9-12 月	1-3 月	4-6 月	7-11 月	12 月		
1	土建施工								
2	设备采购与安装								
3	生产准备								
4	设备调试								
5	试车								
6	验收、交付使用								
7	投产								

因土建施工尚未结束及验收，公司暂未制定具体的搬迁计划。

公司此次扩产计划资产的购置按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》第三章初始计量以及《企业会计准则第 6 号——无形资产》第三章初始计量的原则进行会计处理；处置按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》第五章处置以及《企业会计准则第 6 号——无形资产》第五章处置和报废的原则进行会计处理。

（3）目前项目的建设进度、投入资金来源，是否符合计划安排；

①公司回复

截至 2019 年 5 月 31 日止, 该项目的土建工程尚未结束, 部分设备已经预定, 但尚未到交付时间。投入资金来源主要系自有资金。因项目行政审批流程较多、时间较长, 导致土建工程开工日期延后, 未能按原计划安排进度实施。

(4) 请会计师核查并发表意见。

①核查程序

A. 了解和测试销售与收款循环的内部控制, 以确认该内部控制设计的合理性和执行的有效性。

B. 检查公司营业收入明细账、销售台账, 分析主要产品收入的上下年结构比。

C. 检查公司产能设计量并对生产量进行产能分析。

D. 检查公司月度订单表, 并对在手订单进行分析。

E. 查阅公司股东会、董事会决议, 检查高性能铜基电磁线转型升级项目可行性研究报告、新厂房土地出让合同、不动产土地使用权证、土地出让金银行回单、完税证明、建设工程规划许可证、建筑工程施工许可证、项目预算、设备采购合同等资料。

F. 检查公司土地收购意向书, 并对主要条款进行了解。

G. 检查现场监理施工进度报告。

H. 对在建工程、工程物资等进行现场盘点。

I. 对项目涉及的大额工程进度、工程款等进行函证。

J. 对大额的合同、发票、付款等进行检查。

②会计师回复

经核查, 公司上下年产品结构比未发生较大变动, 目前的产能利用率较高、主要客户稳定、在手订单较多, 经营未受影响; 本次搬迁及扩产项目的会计处理符合《企业会计准则》规定; 由于行政审批等原因, 导致该项目实际进度慢于计划进度。

第四题：问询函二、关于财务数据

11. 期末按成本计量的可供出售金融资产账面余额 3.63 亿，其中 All-Stars 2.71 亿元，持股比例为 99.9975%。请补充披露：

(1) 穿透披露 All-Stars 的股权结构、其他投资方与上市公司的关联关系，结合设立目的、管理模式、相关利益安排条款、决策权限等因素，说明上市公司投资 All-Stars 的商业考虑，未将其纳入合并报表范围的会计处理合理性；

①公司回复

A. 经精达股份第五届董事会第十九次会议审议通过，公司全资子公司香港精达国际发展有限公司认购由香港全明星投资有限公司（以下简称“全明星投资”）设立的股权投资基金 All-Stars F1 Limited 的份额，基金专门投资于亚洲通信、媒体、科技等领域的优秀企业。香港精达国际发展有限公司在 All-Stars F1 Limited 持股比例为 99.9975%，全明星投资持有管理股 1 股占比为 0.0025%。除此之外，All-Stars F1 Limited 无其他机构或个人出资认购。

全明星投资成立于 2014 年 4 月，为香港证券及期货监察事务委员会注册并持有合法牌照的投资和资产管理公司。全明星投资的实际控制人和管理合伙人为季卫东博士和傅明侠先生，该团队在摩根斯坦利和高盛有多年的从业经验，拥有丰富的投资经验和资源。

B. 公司与全明星投资除该项投资外，无其他任何关联关系。

C. 根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》第七条、第八条和第十二条规定对投资 All-Stars F1 Limited 的分析如下：

a. 设立目的：公司充分利用资金，借助全明星投资的专业投资能力、投资渠道进行投资，以获得较高的投资收益。

b. 管理模式：根据协议，全明星投资负责 All-Stars F1 Limited 的经营管理事务，

持有 All-Stars F1 Limited 所有表决权，从而对其进行控制。

c.相关利益安排：协议约定“当项目投资回报总额达到或超过最低预期回报总额时，基金管理人可以根据基金管理人就目前项目的判断收取不超过项目投资回报总额的20%作为业绩奖励。项目投资回报是本公司在退出事件后就投资金额收取的总回报，项目投资回报率是项目投资回报在投资金额中的占比。项目最低预期回报率由基金管理人根据建议的投资项目情况而定，最低预期回报率不低于5%，不超过10%”。根据上述约定，公司不能通过现时权力主导 All-Stars F1 Limited 的相关活动而享有可变回报。

d.决策权限：根据协议，All-Stars F1 Limited 投资项目的筛选、立项、组织实施及投资后的监督、管理及投资项目退出等工作均由全明星投资负责；公司仅通过投资决策委员会对全明星投资经筛选后建议的投资的项目，进行形式审核投资决策，主要是为防止投资项目偏离亚洲通信、媒体、科技等领域的优秀未上市企业股权方向，保护公司资金使用的合规性，只是一个保护性条款，而不享有对投资项目事先的选择、投资后的监督、管理，以及何时退出投资项目的决定权。因此，公司对 All-Stars F1 Limited 的主要活动不具有主导作用。

综上所述，公司不控制 All-Stars F1 Limited，故未将其纳入合并报表范围。

（2）结合 All-Stars 的经营数据，说明未计提减值准备的依据和合理性；

①公司回复

根据财会[2006]3号《企业会计准则第22号--金融工具确认和计量》第六章金融资产减值第四十一条的具体规定，公司通过逐条对比分析，未发现该金融资产存在减值的客观证据。

(3) 上市公司对 All-Stars 是否存在担保或其他财务支持的情形;

①公司回复

公司对 All-Stars F1 Limited 和全明星投资不存在担保或其他财务支持的情形。

(4) 请会计师核查并发表意见。

①核查程序

A.检查董事会决议、认购协议、公司章程等有关资料,对其主要条款对照准则规定进行逐条分析。

B.对 All-Stars F1 Limited 进行现场函证期末余额,并对有关情况进行访谈。

C.从全明星投资获取 All-Stars F1 Limited 对外投资的估值。

D.检查公司的企业征信报告、核查资金流水。

②会计师回复

经核查,公司未将 All-Stars F1 Limited 纳入合并报表范围,会计处理符合《企业会计准则》的规定。获取了 All-Stars F1 Limited 对外投资的估值,并结合《金融工具》等相关准则规定,未计提减值准备的依据充分、具有合理性。通过实施程序,未发现公司对 All-Stars F1 Limited 及全明星投资提供任何担保和其他财务支持。

（此页无正文，为《容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对上海证券交易所关于对铜陵精达特种电磁线股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函的回复》的盖章页。）

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）



2019年7月8日