

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对温州意华接插件股份有限公司的年报问询函的回复

信会师函字[2020]第 ZF229 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

由贵部发来的中小板年报问询函【2020】第 216 号《关于对温州意华接插件股份有限公司的年报问询函》（以下简称“年报问询函”）收悉。本所作为温州意华接插件股份有限公司（以下简称“意华股份”或“公司”）的审计机构，现就年报问询函中涉及会计师相关问题的专项说明如下：

2、报告期内，你公司资产负债率为 61.62%，同比增长 26.44 个百分点。流动负债余额为 17.78 亿元，同比增长 192.17%，流动负债占负债总额的比重为 93.53%。其中短期借款余额为 6.4 亿元，同比增长 139.05%；应付账款余额为 5.08 亿元，同比增长 124.69%；其他应付款余额为 4.38 亿元，同比增长 2839.79%。请说明：

（3）补充披露前五名其他应付款对象的具体名称、金额、形成原因，并说明报告期内其他应付款大幅上升的原因及合理性。请年审会计师核查并发表意见。

【回复】

1) 前五名其他应付款对象的具体名称、金额、形成原因

单位：万元

其他应付款对象	期末余额	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)	形成原因
陈献琴	5,327.56	12.15	意华新能源因资金周转需要拆入资金
朱松平	4,340.71	9.90	公司收购意华新能源 100% 股权，按协议约定 50% 转让款尚未支付
意华控股集团有限公司	3,773.22	8.61	意华新能源因资金周转需要拆入资金
蔡胜才	3,633.74	8.29	公司收购意华新能源 100% 股权，按协议约定 50% 转让款尚未支付
陈月秋	2,869.29	6.55	公司收购意华新能源 100% 股权，按协议约定 50% 转让款尚未支付
小计	19,944.52	45.50	

2) 报告期内其他应付款大幅上升的原因及合理性

公司其他应付款按款项性质列示如下：

单位：万元

项目	2019.12.31	2018.12.31
股权转让款	25,750.00	-
暂借款及利息	16,152.43	-
销售服务费	660.08	756.26
保证金	336.50	231.64
伙食费、水电费等其他	936.72	466.07
合计	43,835.74	1,453.97

由上表可见，公司 2019 年末其他应付款余额为 43,835.74 万元，同比增长 2839.79%，主要原因系：（1）公司于 2019 年 12 月完成对意华新能源 100% 股权的非同一控制下收购，收购总价款为 51,500.00 万元；根据《购买资产协议》，50% 股权转让款在收购时支付，剩余 50% 股权转让款按进度支付，故于 2019 年末形成应付股权转让款 25,750.00 万元；鉴于意华新能源已完成其 2019 年度业绩承诺，公司已根据《购买资产协议》约定，于期后支付股权转让进度款 10,300 万元；（2）意华新能源业务规模快速增长，在过往经营过程中因资金周转需要借入较多款项，于 2019 年 12 月纳入公司合并范围，相应地使得公司期末其他应付款增加暂借款及利息 16,152.43 万元，符合实际情况。

3) 年审会计师核查并发表意见

会计师检查了公司收购意华新能源的相关公告、购买资产协议，检查相关股权转让款支付凭证；会计师获取了意华新能源 2019 年末其他应付款明细表，检查相关资金拆借协议，查阅款项银行收付凭据，测算利息是否正确计提，并执行了函证程序。

基于上述审计程序，本所注册会计师认为：公司报告期内其他应付款大幅上升具有合理性。

4、你公司预付款项期末余额为 1.21 亿元，同比增长 3379.89%。按预付对象归集的期末余额前五名占预付款项期末余额合计比例为 79.18%。

（3）请详细说明预付款项前五名单位的基本情况与上期相比的变化情况、款项形成的原因及预计回收期限，并说明其与你公司及控股股东、实际控制人之间是否存在关联关系或其他关系。请年审会计师核查并发表意见。

【回复】

1) 预付款项前五名单位的基本情况与上期相比的变化情况、款项形成的原因及预计回收期限，与公司及控股股东、实际控制人之间是否存在关联关系或其他关系

公司 2019 年末前五大单位较上期出现较大变化，主要原因系：（1）公司连接器业务供应商主要的货款结算政策中预付比例较小，大多为月结 30 天或月结 60 天进行付款，仅少部分存在预付情形，故上期末均为小额预付款单位；（2）2019 年 12 月收购的意华新能源主要产品为太阳能光伏跟踪支架，主要原材料为钢材，结算方式为预付，导致公司 2019 年末新增大额预付款单位；因此公司预付单位出现变动具有合理的业务背景。

2019 年末公司预付款项前五名单位情况如下：

单位：万元

预付款项前五名	期末余额	上期末余额	形成原因	预计回收期限	基本情况	是否存在关联关系或其他关系
Credit Group (HK) Limited	4,740.94	上期无发生	子公司意华新能 源的钢材预付款	2020 年 4 月底全 部到货	成立时间：2018-08-28 注册资本：10,000 港币 经营地址：RM 1005, 10/F HO KING COMM CTR 2-16 FA YUEN ST MONGOK KL 相关主营业务：钢材进出口贸易等 持股结构：陆晓晨持股 100%	否
Minmetals Steel Co.,Ltd.	1,477.79	上期无发生	子公司意华新能 源的钢材预付款	2020 年 3 月底全 部到货	中文名称：五矿钢铁有限责任公司 成立时间：1997-01-17 注册资本：90000 万元人民币 经营地址：北京市海淀区三里河路 5 号 B 座 8 层 相关主营业务：自营和代理钢材的进口业务等。 股权结构：五矿发展股份有限公司持股 97.7778%，中国矿产有限责任公司持股 1.6667%，五矿国际招标有限责任公司持股 0.5556%	否
日照宝华新材料有限公司	1,296.39	上期无发生	子公司意华新能 源的钢材预付款	2020 年 3 月底全 部到货	成立时间：2014-05-26 注册资本：13,000 万(美元) 经营地址：山东省日照市岚山区虎山镇厦门路以西、玉泉二路以东、钢城大道以南、 化工大道以北 相关主营业务：酸洗板、镀锌板、彩涂板、汽车用钢板、建材用钢板、液体包装材料（不含食品包装材料）的加工和销售；冷轧制品销售 股权结构：Noble Asia Holdings Pte. Limited 持股 76.92%，日照钢铁控股集团有限公司持股 23.08%	否

预付款项前五名	期末余额	上期末余额	形成原因	预计回收期限	基本情况	是否存在关联关系或其他关系
江苏科瑞迪特新材料科技有限公司	1,221.16	上期无发生	子公司意华新能源的钢材预付款	2020年5月底基本到货	<p>成立时间：2018-01-04</p> <p>注册资本：1000万元人民币</p> <p>经营地址：无锡市惠山区钱桥西漳社区</p> <p>相关主营业务：合金新材料的研发、技术咨询、技术服务；金属材料、金属制品的加工、销售；企业管理服务（不含投资与资产管理）；自营和代理各类商品及技术的进出口业务等</p> <p>股权结构：陆晓晨持股100%</p>	否
中铁物资集团华东有限公司	867.40	上期无发生	子公司意华新能源的钢材预付款	2020年5月底全部到货	<p>成立时间：2014-05-26</p> <p>注册资本：300000万元人民币</p> <p>经营地址：北京市海淀区西四环中路19号</p> <p>相关主营业务：代理进出口；销售黄金制品、白银制品、非金属矿石及制品、金属矿石（粉）、金属材料、石油制品（专项许可项目除外）、沥青、焦炭、煤炭（不在北京地区开展实物煤的交易、储运活动）、建筑材料、机械设备、五金、交电、有色金属、轮胎、橡胶、化工原料及产品（不含一类易制毒化学品及危险化学品）、燃料油、谷物、豆、薯类、日用品；仓储服务；包装服务；工程信息咨询；机械设备、器材租赁；出租办公用房；货运代理；投资及资产管理等</p> <p>股权结构：中国铁建股份有限公司持股100%</p>	否
小计	9,603.68					

综上，公司前五名预付款单位为市场上公开的钢材生产经营或贸易主体，且期后公司已实现采购入库；公司及控股股东、实际控制人与该预付供应商不存在关联关系或其他关系。

2) 年审会计师核查并发表意见

本所注册会计师充分关注了预付款项大幅变动的情况，并对上述事项执行了相关审计程序，主要包括：

①对意华新能源采购与付款流程执行了穿行测试，核查意华新能源采购付款执行情况及内控有效性；

②对意华新能源采购部负责人进行了访谈，对发行人主要预付款项的性质以及双方是否存在关联关系或其他关系进行了核实；

③对上述主要预付款项供应商基本情况进行了网络查询，核实其设立时间、经营范围、股权结构等工商信息及与公司是否存在关联关系或其他关系；

④分析预付款项账龄及余额构成，检查预付款项是否根据有关购货合同支付，是否存在长期挂账预付款项；

⑤检查资产负债表日后的预付账款、存货明细账，并检查相关凭证，核实期后是否已收到实物并转销预付账款，分析资产负债表日预付账款的真实性和完整性；

⑥对主要供应商进行函证，核实采购的真实性、准确性和完整性。

基于上述审计程序，本所注册会计师认为：公司报告期内预付款项大幅上升具有合理性，预付款项前五名与公司不存在关联关系或其他关系。

特此说明。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

2020年7月2日