（上接B091版）

净利润、折现率的预测进行对比，列表如下（金额单位：万元）：

	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	永续期
一、收入预测							
期末商誉减值测试收入预测	17,201.35	13,045.35	14,079.83	15,364.96	16,686.50	16,824.43	16,824.43
收购时收入预测	21,760.68	28,205.13	32,649.57	32,793.16	32,939.62	32,939.62	32,939.62
收入差异	-4,559.33	-15,159.78	-18,569.74	-17,428.20	-16,253.12	-16,115.19	-16,115.19
二、增长率							
期末商誉减值测试收入增长率	48.76%	-24.16%	7.93%	9.13%	8.60%	0.83%	0%
收购时收入预测增长率	55.87%	29.62%	15.76%	0.44%	0.45%	0%	0%
增长率差异	-7.11%	-53.78%	-7.83%	8.69%	8.15%	0.83%	0%
三、折现率							
期末商誉减值测试折现率		16.58%	16.58%	18.79%	18.79%	18.79%	18.79%
收购时折现率	14.82%	14.82%	14.82%	14.82%	14.82%	14.82%	14.82%
折现率差异		1.76%	1.76%	3.97%	3.97%	3.97%	3.97%

2、期末减值测试收入、增长率、净利润、折现率与收购时的差异说明

宝通天宇应收账款周转率低并出现下降，以及受上市公司债务违约引发系列诉讼影响，股权被冻结，上市公司未能及时归还向其拆借资金，使得资金周转困难，对实体经营影响重大，导致减值测试预测收入、增长率以及净利润较并购时有所下降，此次商誉减值测试的评估对象为合并成都宝通天宇电子科技有限公司后商誉所在资产组，采用的折现率为税前折现率，经换算，此次评估的税后折现率为14.09%，与收购时的折现率相比不存在重大差异。

3、期末进行商誉减值测试时是否充分考虑上述差异情况的说明

2018年期末公司在对并购宝通天宇商誉减值测试时已考虑差异情况。

关于“（4）结合收购子公司以来报告期各期商誉减值测试的具体情况及商誉减值计提情况，明确说明本报告期末减值计提是否具有充分性和准确性，是否符合《企业会计准则》的相关规定，是否在在利用商誉减值进行业绩“大洗澡”的情形，并提供相关证据和说明”的回复：

（一）丰越环保

1、收购子公司以来报告期各期商誉减值测试的具体情况及商誉减值计提情况

详见回复（1）（二）

2、本报告期末减值计提是否具有充分性和准确性，是否符合《企业会计准则》的相关规定，是否在在利用商誉减值进行业绩“大洗澡”的情形，并提供相关证据和说明

2018年丰越环保因受国家环保政策的影响，在2017年淘汰鼓风炼锡系统落后产能，升级采用富氧侧吹熔池熔炼及配套工艺处理铅锡物料，但在2018年量产后发现该工艺对原存货中含锡物料的综合回收并没有达到实验标准，难以回收物料中的锡金属，由此导致含锡金属难以通过回收系统提取变现，同时因该物料所含有害杂质较高，难以市场变卖，丰越环保向公司提出申请要求全额计提跌价准备。基于谨慎原则，公司对难以通过回收系统提取锡金属的含锡物料全额计提存货跌价准备，金额为80,757.14万元。2017年在对该存货进行减值测试时，基于采用现行的新工艺技术在小试、中试回收锡金属的结果尚可的情况下，判断在未来能够顺利回收物料中的锡金属。

B、对银和硫酸等其他存货计提存货跌价准备，主要是该存货在2018年生产的成本上升。

（2）是否符合《企业会计准则》的相关规定，是否存在利用存货跌价准备进行业绩“大洗澡”的情形的说明

公司根据企业会计准则的相关规定，2018年公司对存货的可变现金额，按照存货可变现净值与账面成本的差额计提存货跌价准备，不存在利用存货跌价准备进行业绩“大洗澡”的情形。

（3）出具业绩承诺实现情况专项审计报告的会计师说明核查过程并发表意见

本报告期2018年超过丰越环保业绩承诺期满两年，无需出具业绩承诺实现情况专项审计报告的会计师说明核查过程并发表意见。

2、洛阳鹏起

（1）2017 年跌价准备计提较少但2018 年计提大额跌价准备的合理性说明（金额单位：万元）

所在单位	存货类别	存货名称	计提金额	计提依据
洛阳鹏起	在产品	无人机	2,000.00	经核实洛阳鹏起支付2000万，款项已付清，购买5套半成品无人机及部分安装工装，并且在2018年首台机已组装调试完成了试飞测试，发票未取得，因合作方对合作模式有异议，对方认为非购销关系，该在产品产权不清，对设备情况及未开发票原因及真实性存在疑问，估计难以变现收回资金，需要进一步核实。
洛阳鹏起	库存商品		1,197.86	本期发生，中船撤销合同，货物在途中，无变现价值。
洛阳鹏起	库存商品		627.59	2018年发生的，该项目为民品项目，当初签订有三方协议及合同，签订合同后，先开具的发票，但后续因资金不能及时到位，未能执行，后续资金好转，该项目还要重新评估执行，货物在途，能否收回及交易真实性需要进一步核实。

（2）是否符合《企业会计准则》的相关规定，是否存在利用存货跌价准备进行业绩“大洗澡”的情形的说明

公司根据企业会计准则的相关规定，2018年公司对存货的可变现金额，按照存货可变现净值与账面成本的差额计提存货跌价准备，不存在利用存货跌价准备进行业绩“大洗澡”的情形。

（3）出具业绩承诺实现情况专项审计报告的会计师说明核查过程并发表意见

本报告期2018年超过洛阳鹏起业绩承诺期满一年，无需出具业绩承诺实现情况专项审计报告的会计师说明核查过程并发表意见。

3、淮安置业

（1）2017 年跌价准备计提较少但2018年计提大额跌价准备的合理性说明

2018年淮安置业计提跌价准备的存货有徐杨小区CD地块未开发土地及紫金花苑房地产开发项目中未开发土地和在建项目，现因2018年下半年出现债务危机问题等原因，暂无开发计划，且在本报告期收到政府主管部门限期开工的通知，以及房地产主管部门的约谈，公司面临土地被无偿收回或延期开发的承担违约损失的风险，根据预计开发完成后的预计收入，扣除预计投入后的差额，按小于账面成本的金额计提存跌价准备，而在2017年公司债务正常，公司按照正常情况下对土述存货进行减值测试，计提的跌价准备较少。

（2）是否符合《企业会计准则》的相关规定，是否存在利用存货跌价准备进行业绩“大洗澡”的情形的说明

公司根据企业会计准则的相关规定，2018年公司对存货的可变现金额，按照存货可变现净值与账面成本的差额计提存货跌价准备，不存在利用存货跌价准备进行业绩“大洗澡”的情形。

年审会计师核查执行的程序：

(1)获取管理层编制的存货跌价准备计算表，复核数据计算的准确性；

(2)了解管理层关于存货跌价准备的计算方法，获取管理层关于预计售价、至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确认依据，评价管理层做出相关会计估计的合理性；

(3)独立聘请外部专家对丰越环保的存货进行检测，获取检测报告并与公司的检测结果进行核对；结合往来款项执行的审计程序，对洛阳鹏起本期计提存货跌价准备的产品涉及的供应商和客户进行访谈；

(4)对公司管理层进行访谈，评价管理层关于减值迹象判断的合理性。

年审会计师的核查意见：

通过执行上述程序，我们未发现公司关于存货减值迹象的判断存在重大不合理之处，但由于我们无法对2018年年初的存货实施监盘，也不能实施替代程序确定2018年年初存货的数量，同时我们无法合理判断2018年存货减值迹象发生的具体时点，我们无法判断2017年存货跌价准备计提较少但2018 年计提大额跌价准备的合理性；无法合理判断是否符合《企业会计准则》的相关规定，以及是否在在利用存货跌价准备进行业绩“大洗澡”的情形。

独立董事意见：

我们认为公司对以上问询问题的回复是客观的，反映了问题的真实状况。

问题4:年报显示，其他应收款2018 年期末账面余额6.25 亿元，本期计提坏账准备5.34 亿元，2017 年账面余额2.42 亿元，2017 年计提坏账准备1160 万元。请公司核实并披露：（1）2018 年新增的其他应收款基本情况，包括欠款方、欠款原因、账面余额、后续安排，欠款方是否为关联方、相关交易的发生时间、相关交易是否履行规定的内部决策程序和信息披露义务等；（2）期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款明细情况，包括欠款方、款项性质、欠款原因、欠款方是否为关联方、相关交易的发生时间、相关交易是否履行规定的内部决策程序和信息披露义务、欠款具体追偿措施等，并结合欠款方的财务状况、实际情况以及本期与上期相比的变化情况，说明坏账准备的计提方法和依据，可收回金额的确定方法和依据等；（3）结合前期坏账准备计提情况，明确说明本次其他应收款坏账准备大额计提的合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定，是否存在利用其他应收款坏账准备进行业绩“大洗澡”和转移上市公司资金的情形，并提供相关证据和说明。请出具业绩承诺实现情况专项审计报告的会计师说明核查过程并发表意见，并请年审会计师核查并发表专项意见。

（一）关于“问题4”内部核查情况的说明

针对大额其他应收款的情况，在内部审计的基础上，2018年11月经独立董事提议，公司委托华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司截止2018年9月30日的资金使用状况进行第三方独立资金专项审计，出具《关于鹏起科技发展股份有限公司资金使用专项报告》，根据专项审计结果，公司子公司洛阳鹏起及其子公司资金往来中存在异常情况，对此公司董事会审计委员会于2019年1月15日召开了专门会议，要求该洛阳鹏起针对存在异常情况的资金及时采取措施核实收回，包括对应款项的真实性、权利属性及可收回性出具律师意见并发催款律师函，对逾期不能收回的款项，向人民法院提请诉讼，并将有关情况及时上报到公司。

截止本回复日，洛阳鹏起尚未完成相关大额异常其他应收款的核查工作，公司将结合交易所本次问询，进一步推动对上述大额其他应收款的核查，核查是否存在第三方或关联方占用情况；核查欠款方能否出具回款计划，作出还款承诺及保证，最后将根据核查结果采取相应的法律追偿措施，对相关责任人进行追责，同时对自于本次核查的主要人员酌情问责。公司在核查过程中，如发现涉及信息披露的情况，将及时履行信息披露义务。

（二）“问题4”的具体回复如下：

关于“（1）2018 年新增的其他应收款基本情况，包括欠款方、欠款原因、账面余额、后续安排、欠款方是否为关联方、相关交易的发生时间、相关交易是否履行规定的内部决策程序和信息披露义务等”的回复：

2018 年新增的其他应收款基本情况列表如下（金额单位:万元）：

欠款方	关联关系	交易发生时间	欠款原因	本期增加	本期减少	期末余额	是否履行内部决策程序	是否履行信息披露义务	后续安排
廊坊翔坤商贸有限公司	正在核查	2018年	正在核查	44,970.00	29,630.00	15,340.00	子公司内部决策	否	根据核查情况,采取相应的法律追偿措施
洛阳顺易钛业有限公司	正在核查	2018年	正在核查	20,095.00	9,465.00	10,630.00	子公司内部决策	否	根据核查情况,采取相应的法律追偿措施
洛阳仁丰商贸有限公司	正在核查	2018.12	正在核查	180.00		180.00	子公司内部决策	核查是否关联	根据核查情况,采取相应的法律追偿措施
洛阳卡乐付贸易有限公司	正在核查	2018.2	正在核查	19,030.40	18,873.80	156.60	子公司内部决策	否	根据核查情况,采取相应的法律追偿措施
洛阳坤骐商贸有限公司	正在核查	2018.8	正在核查	100.00		100.00	子公司内部决策	核查是否关联	根据核查情况,采取相应的法律追偿措施
延边农村商业银行股份有限公司	正在核查	2018.12	正在核查	5,000.00		5,000.00	子公司内部决策	否	根据核查情况,采取相应的法律追偿措施
洛阳格兰利铝业有限公司	正在核查	2018	为对方银行贷款提供保,形成代偿。相关情况正在核查,	513.99		513.99	子公司内部决策	核查是否关联	完成代偿后起诉对方偿还,相关情况正在核查。根据核查情况,采取相应的法律追偿措施
哈尔滨伊普润滑油有限公司	正在核查	2018	票据贴现。相关情况正在核查,	266.00		266.00	子公司内部决策	核查是否关联	已经起诉,相关情况正在核查。根据核查情况,采取相应的法律追偿措施
沈阳帝尔特机床设备有限公司	正在核查	2018.12	票据贴现。相关情况正在核查,	200.00		200.00	子公司内部决策	核查是否关联	已经起诉,相关情况正在核查。根据核查情况,采取相应的法律追偿措施
宜昌唐鼎机械设备有限公司	正在核查	2018.12	正在核查	100.00		100.00	子公司内部决策	核查是否关联	根据核查情况,采取相应的法律追偿措施
魏浪	非关联方	2018.7	保证金	100.00		100.00	子公司内部决策	不涉及	按合同约定收回
成都**机电	非关联方	2018年	房租水电	104.33	56.35	44.05	子公司内部决策	不涉及	按合同约定收回
合肥*****技术有限公司	非关联方	2018年	履约质保金	1,000.00		1,000.00	子公司内部决策	不涉及	按合同约定收回
北京******设备有限公司	非关联方	2018年	保证金	96.00		96.00	子公司内部决策	不涉及	按合同约定收回
北京******设备有限公司	非关联方	2018年	质保金	75.00		75.00	子公司内部决策	不涉及	按合同约定收回
师跃超	正在核查	2018.3	正在核查	450.00		450.00	子公司内部决策	核查是否关联	根据核查情况,采取相应措施

关于“（2）期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款明细情况，包括欠款方、款项性质、欠款原因、欠款方是否为关联方、相关交易的发生时间、相关交易是否履行规定的内部决策程序和信息披露义务、欠款具体追偿措施等，并结合欠款方的财务状况、实际情况以及本期与上期相比的变化情况，说明坏账准备的计提方法和依据、可收回金额的确定方法和依据等”的回复：

（一）期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款明细情况

欠款方	关联关系	交易发生时间	欠款原因	款项性质	期末余额	本期单项计提金额	是否履行内部决策程序	是否履行信息披露义务	欠款具体追偿措施
廊坊翔坤商贸有限公司	正在核查	2018	正在核查	拆借	15,340.00	15,340.00	子公司内部决策	否	根据最终核实情况,采取相应措施
洛阳顺易钛业有限公司	正在核查	2018	正在核查	拆借	10,630.00	10,630.00	子公司内部决策	否	根据最终核实情况,采取相应措施
鼎立控股集团股份有限公司	关联	2016	股权转让款余款	股权转让	7,928.20	7,503.68	是	是	与鼎立破产管理人沟通
延边农村商业银行股份有限公司	正在核查	2018	正在核查	正在核实	5,000.00	5,000.00	子公司内部决策	否	根据最终核实情况,采取相应措施
淮安市国土资源局	非关联	3年以上	购买开发土地	土地出让金	3,428.73	2,560.61	是	是	已起诉
淮安市白马湖生态旅游开发有限公司	非关联	3年以上	土地保证金	保证金	2,000.00	2,000.00	是	是	已起诉
靖西县金湖浩矿业有限公司	原子公司	3年以上	拆借	拆借	1,885.00	-	是	是	核销
鼎立置业（上海）有限公司	原子公司	3年以上	购球卡款	球卡	1,753.86	1,753.86	是	是	核销
山东中凯稀土材料有限公司	原参股公司	3年以上	拆借	拆借	1,490.00	894.00	是	是	核销
上海胶带投资管理公司	原子公司	5年以上	拆借	拆借	1,223.98	1,223.98	是	是	催收
上海胶带准安实业有限公司	原子公司	5年以上	拆借	拆借	1,104.84	1,104.84	是	是	催收
洛阳金松实业有限公司	正在核查	2018	正在核查	拆借	1,010.20	1,010.20	子公司内部决策	核查是否关联	根据最终核实情况,采取相应措施
广西鼎立稀土新材料科技有限公司	原子公司	2018	担保债权利息	利息	741.20	741.20	是	是	催收
洛阳振华建设集团有限公司	正在核查	2018	正在核查	拆借	710.00	710.00	子公司内部决策	核查是否关联	根据最终核实情况,采取相应措施
上海古塔国际贸易有限公司	正在核查	2018	正在核查	拆借	550.00	550.00	子公司内部决策	核查是否关联	根据最终核实情况,采取相应措施
洛阳格兰利铝业有限公司	正在核查	2018	为对方银行贷款提供反担保,形成代偿。相关情况正在核查,	拆借	513.99	513.99	子公司内部决策	核查是否关联	完成代偿后起诉对方偿还,相关情况正在核查。根据核查情况,采取相应的法律追偿措施
师跃超	正在核查	2018	正在核查	拆借	450.00	450.00	子公司内部决策	核查是否关联	根据最终核实情况,采取相应措施
哈尔滨伊普润滑油有限公司	正在核查	2018	票据贴现。相关情况正在核查,	拆借	266.00	266.00	子公司内部决策	核查是否关联	已经起诉,相关情况正在核查。根据核查情况,采取相应的法律追偿措施
沈阳帝尔特机床设备有限公司	正在核查	2018	票据贴现。相关情况正在核查,	拆借	200.00	200.00	子公司内部决策	核查是否关联	已经起诉,相关情况正在核查。根据核查情况,采取相应的法律追偿措施
洛阳仁丰商贸有限公司	正在核查	2018	正在核查	拆借	180.00	180.00	子公司内部决策	核查是否关联	根据最终核实情况,采取相应措施
洛阳卡乐付贸易有限公司	正在核查	2018	正在核查	拆借	156.60	156.60	子公司内部决策	核查是否关联	根据最终核实情况,采取相应措施
洛阳坤骐商贸有限公司	正在核查	2018	正在核查	拆借	100.00	100.00	子公司内部决策	核查是否关联	根据最终核实情况,采取相应措施
宜昌唐鼎机械设备有限公司	正在核查	2018	正在核查	拆借	100.00	100.00	子公司内部决策	核查是否关联	根据最终核实情况,采取相应措施
周惠姣	非关联	3年以上	往来	往来	100.00	100.00	子公司内部决策	不涉及	拟核销
淮安上地项目保证金	非关联	3年以上	保证金	保证金	100.00	100.00	子公司内部决策	不涉及	催收

（二）结合欠款方的财务状况、实际情况以及本期与上期相比的变化情况，说明坏账准备的计提方法和依据、可收回金额的确定方法和依据等1、坏账准备的计提方法及判断依据说明

结合款项性质、账龄和核查情况等信息进行分析判断，按照期末账龄或个别认定法计提坏账准备，由于经核查存在：①应收及预付款项核查存在异常，估计难以收回情况；②应收及预付单位存在债务违约、财务状况恶化或进入破产清算程序情况；③因欠款单位已经注销，无法核查，估计难以收回的情况；④对应收预付款项，公司已提起诉讼并已开庭，根据庭审情况判断难以收回，以及有判决但无法执行的情况；⑤应收预付款项账龄较长、且有无法收回的正常理由等情况，判断估计难以收回，基于谨慎原则，经个别认定对难以收回的部分全额计提坏账准备。

2、结合欠款方的财务状况、实际情况以及本期与上期相比的变化情况，其他应收款可收回金额的确定依据及坏账准备的计提依据列表说明如下（金额单位：万元）：

主体单位	往来单位	2018年12月31日期末余额	已提坏账	个别认定计提坏账	依据	与上年相比变化情况
鹏起实业	廊坊翔坤商贸有限公司	15,340.00		15,340.00	核查异常,估计难以收回。	该笔款项在2018年发生的,询证有回函,但访谈答复资金用途不透露,且无法提供合理性说明还款计划及资信还款证明,需进一步核实。
鹏起实业	洛阳顺易钛业有限公司	10,630.00		10,630.00	核查异常,估计难以收回。	该笔款项在2018年发生的,询证有回函,访谈答复为拆借款,原因用途未说明,且无法提供合理性说明、还款计划及资信还款证明,需进一步核实。
鹏起科技	鼎立控股集团股份有限公司	7,693.85	409.95	7,283.89	进入破产程序	在上年公司有拟将该股权转让款对应的股权收回计划,在本报告期末因债务危机又拟放弃回购股权计划。
鹏起实业	延边农村商业银行股份有限公司	5,000.00	0.00	5,000.00	款项被银行划转,无法落实款项性质、划转原因,需进一步核实。	该款项被银行划转在2018年年11月份发生的。
白马湖	淮安市国土资源局	3,428.73	0.00	2,560.61	涉诉,已开庭未判决,根据庭审情况判断,难以收回,按种植中小企业扶持资金后的净额计提。	该款在2018年7月起诉,尚未判决,2019年1月份开庭审理,根据庭审情况,估计难以收回。
鹏起置业	淮安市白马湖生态旅游开发有限公司	2,000.00	0.00	2,000.00	涉诉,已开庭未判决,根据庭审情况判断,难以收回。	该款在2018年7月起诉,尚未判决,2019年1月开庭审理,尚未判决,根据庭审情况,估计难以收回。
鹏起置业	鼎立置业（上海）有限公司	1,753.86	0.00	1,753.86	球卡款,球卡已交受让方上海跃奇,难以变现。	根据现状判断难以收回。
鹏起科技	山东中凯稀土材料有限公司	1,490.00	596.00	894.00	该企业资不抵债,财务状况恶化。	该公司2018年财务状况进一步恶化,资不抵债。
鹏起科技	上海胶带投资管理公司	1,223.98	0.00	1,223.98	该企业资不抵债,	2018年同一控制人下的企业上海胶带有限公司涉诉50,000万元,财务状况恶化。
鹏起科技	上海胶带准安实业有限公司	1,104.84	0.00	1,104.84	该企业资不抵债,财务状况恶化。	2018年同一控制下企业涉诉借款50,000万元。
鹏起科技	广西鼎立稀土新材料科技有限公司	741.20	0.00	741.20	该企业涉诉,财务状况恶化,无偿还能力	2018年公司因债务危机,拟放弃回购股份,其股东鼎立控股进入破产程序。
乾中	洛阳振华建设集团有限公司	710.00	0.00	710.00	核查异常,估计难以收回。。	2018年发生的，无法函证,需进一步核实。
乾中	上海古塔国际贸易有限公司	550.00	0.00	550.00	核查异常,估计难以收回。	2018年发生的，无法函证,需进一步核实。
鹏起实业	洛阳格兰利铝业有限公司	513.99	0.00	513.99	财务状况恶化,难以收回。	2018年发生的担保损失,需进一步核实。
彤鼎	洛阳金松实业有限公司	511.60	0.00	511.60	公司已注销,难以收回。	2018年发生的
乾中	洛阳金松实业有限公司	498.60	0.00	498.60	公司已注销,难以收回。	2018年发生的
白马湖置业	师跃超	450.00	0.00	450.00	核查异常,估计难以收回。	2018年发生的，无法函证,需进一步核实。
鹏起实业	哈尔滨伊普润滑油有限公司	266.00	0.00	266.00	核查异常,估计难以收回。	无法函证,需进一步核实
融乾实业	鼎立控股集团股份有限公司	234.35	14.57	219.79	该公司进入破产程序	2018年公司因债务危机,拟放弃回购股份,其股东鼎立控股进入破产程序。
鹏起实业	沈阳帝尔特机床设备有限公司	200.00	0.00	200.00	核查异常,估计难以收回。	无法函证,需进一步核实
鹏起实业	洛阳仁丰商贸有限公司	180.00	0.00	180.00	核查异常,估计难以收回。	询证有回函但无法提供合理性说明,还款计划及资信还款证明,需进一步核实。
鹏起实业	洛阳卡乐付贸易有限公司	156.60	0.00	156.60	核查异常,估计难以收回。	2018年发生的,无法函证,需进一步核实。
鹏起实业	洛阳坤骐商贸有限公司	100.00	0.00	100.00	公司已注销,估计难以收回。	2018年发生的
鹏起科技	淮安上地款定金	100.00	0.00	100.00	账龄较长,难以收回	2018年拟撤出淮安业务
鹏起科技	周惠姣	100.00	0.00	100.00	款项已汇入鼎立控股账户,被冻结,无法收回。	
鹏起实业	宜昌唐鼎机械设备有限公司	100.00	0.00	100.00	核查异常,估计难以收回。	询证有回函,但与账面不符,需进一步核实。
乾中	洛阳市鑫亮矿山设备有限公司	90.00	0.00	90.00	无核查异常,估计难以收回。	2018年发生的,无法函证,需进一步核实
	全额计提坏账的其他单位	75.37	223.09	-220.87	主要是有证据表明,公司无法继续受益,本期作费用处理,同时对前期计提坏账进行转销。	
	合计	55,242.96	1,243.61	53,058.08		

关于“（3）结合前期坏账准备计提情况，明确说明本次其他应收款坏账准备大额计提的合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定，是否存在利用其他应收款坏账准备进行业绩“大洗澡”和转移上市公司资金的情形，并提供相关证据和说明”的回复：

2018年公司根据企业会计准则的相关规定，对其他应收款可回收金额，结合款项性质、账龄和核查情况等信息进行分析判断，按照期末账龄或个别认定法计提坏账准备，其中对核查无异常的应收款项按账龄计准计提，对核查情况存在异常判断估计难以收回的其他应收款，基于谨慎原则，个别认定金额计提坏账准备，不存在利用其他应收款坏账准备进行业绩“大洗澡”和转移上市公司资金情形。

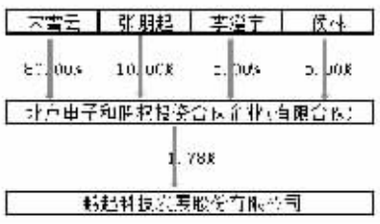
年审会计师执行的程序：

(1)了解公司与资金营运流程相关的内部控制，并执行穿行测试程序，以测试相关内部控制的有效性；

(2)编制其他应收款明细表，复核账龄划分的准确性；

(3)针对本期新增的大额往来单位，通过全国企业信用信息公示系统查询相关单位的工商资料，获取包括股权结构、董监高人员等信息，以核查相关单位是否与公司存在关联关系；

通过查询往来的单位的工商资料，廊坊翔坤商贸有限公司与公司之间的关系情况如下：



在对廊坊翔坤商贸有限公司进行走访时，被访谈人李淳宇系该公司总经理。根据全国企业信用信息公示系统查询到的信息，李淳宇并不持有廊坊翔坤商贸有限公司的股权，在廊坊翔坤商贸有限公司的参股子公司担任董事职务。

(4)针对期末大额其他应收款余额往来单位，检查交易发生的原始单据，索取相应的合同、付款审批表等资料；针对期末大额的其他应收款余额，执行函证程序；对本期新增的大额其他应收款，除了执行函证程序外，对相关的欠款单位执行走访程序，并获取被询证单位做出的关联方关系声明书。具体情况如下：

单位名称	期末余额（元）	执行的程序	获取的信息
廊坊翔坤商贸有限公司	153,400,000.00	函证+走访	具体使用用途不方便透露，未来清偿计划正在商定。
洛阳顺易钛业有限公司	106,300,000.00	函证+走访	具体用途不方便透露，针对未来清偿计划未作回复。
延边银行农村商业银行	50,000,000.00	函证	子公司鹏起实业定期存单，到期未能收到款项,被延边银行划转并销户,无法获取银行回单,与客户经理联系收款单位不方便透露
洛阳金松实业有限公司	10,102,000.00	函证	已与2018年12月20日简易注销,函证回函相符。
洛阳振华建设集团有限公司	7,100,000.00	函证	无法执行函证程序
上海古塔国际贸易有限公司	5,500,000.00	函证	无法执行函证程序
洛阳格兰利铝业有限公司	5,139,860.59		担保受偿,根据法院判决确认
哈尔滨伊普润滑油有限公司	2,660,000.00	函证	无法执行函证程序
沈阳帝尔特机床设备有限公司	2,000,000.00	函证	无法执行函证程序
洛阳仁丰商贸有限公司	1,800,000.00	函证	与洛阳金松实业有限公司同属刘宇光控制
洛阳卡乐付贸易有限公司	1,566,000.00	函证	无法执行函证程序
洛阳坤骐商贸有限公司	1,000,000.00	函证	已简易注销
宜昌唐鼎机械设备有限公司	1,000,000.00	函证	资金去向无法落实
洛阳市鑫亮矿山设备有限公司	900,000.00	函证	无法执行函证程序
合计	348,467,860.59		

(5)获取公司编制的减值准备计提表，复核减值准备计提的合理性和准确性，并检查公司与减值准备计提相关的内部决议文件资料。

年审会计师的核查意见：

(1)通过了解公司资金营运流程相关的内部控制，公司存在大额资金转出未经审批的情形，内部控制运行无效；

(2)公司目前正在对2018年新增其他应收款的合理性及关联关系进行核查，但由于审计范围受限，我们无法账获取充分、适当的审计证据，对公司本期大额资金转出的合理性以及计提减值准备的准确性发表意见；无法合理判断其是否符合《企业会计准则》的相关规定，以及是否存在利用其他应收款坏账准备进行业绩“大洗澡”和转移上市公司资金的情形。

独立董事意见：

我们认为公司对以上问询问题的回复是客观的，反映了问题的真实状况。

二、关于信息披露

问题6. 年报显示，公司前五名客户销售额8.57 亿元，占年度销售总额39.91%；前五名供应商采购额6.09 亿元，占年度采购总额37.23%。请公司：（1）分主要产品，补充披露前5 名客户名称、销售产品及销售金额，前5 名供应商名称、供应产品及采购金额；（2）说明近三年主要产品的前五名供应商和客户是否发生变化及变化的原因；（3）说明公司、实际控制人和公司管理层与前述客户和供应商是否存在关联关系，是否存在对主要客户、供应商的依赖。请年审会计师核查并发表专项意见。

关于“（1）分主要产品，补充披露前5 名客户名称、销售产品及销售金额，前5 名供应商名称、供应产品及采购金额”的回复：

分主要产品，披露前5名客户销售及前5名供应商采购情况（金额单位：万元）：

前5名客户/供应商	前5名客户销售金额			前5名供应商采购金额		
	2018年销售金额	2017年销售金额	2016年销售金额	2018年采购金额	2017年采购金额	2016年采购金额
一、有色金属回收产品						
上海享威金属资源有限公司	28,111.31	13,740.85	12,005.07			
郴州郴源矿业有限公司	24,350.37	2,995.32				
株洲冶炼集团股份有限公司	9,903.21					
湖南马上银电子商务有限公司	9,005.85					
江西南鹰电源科技有限公司	8,382.60	7,487.99	4,411.12			
湖南正和通矿产资源供应链有限公司	1,808.15	20,797.39	4,273.50			
永兴贵研资源有限公司	6,174.08	11,398.44	1,369.88			
托克投资（中国）有限公司		8,670.08				
资兴市鑫辰商贸有限公司		8,135.60	3,939.40			
深圳市佳能可经贸进出口有限公司		116.57	26,957.36			
上海比尔坚贵金属有限公司			15,212.15			
赣州南鹰电源有限公司		6,414.00	10,247.89			
上海宾凌经贸有限公司	5,715.31	3,972.09	8,522.48			
郴州俊鹏矿业有限公司				16,095.03	15,521.34	17,578.31
资兴市优程矿业有限公司				18,759.78	6,013.27	21,364.85
赣州市东驰实业有限公司				9,082.45	11,469.68	2,330.65
贵州本元利科技有限公司				7,589.17		
资兴市英成矿业有限公司				8,913.79	11,010.28	10,901.38
深圳市中金岭南有色金属股份有限公司丹霞冶炼厂				4,418.56	7,620.72	3,945.73
郴州市湘奇矿业有限公司				964.51	6,535.35	8,267.50
郴州市优品贸易有限公司					1,778.83	22,500.10
资兴市银贸矿业有限公司				1,743.92	7,328.63	17,835.74
二、钛合金铸造及精加工产品						
北京****有限责任公司	10,621.36	15,211.11	10,212.08			
湖北****机电有限公司	5,057.81	5,674.90	6,723.69			
中船****装备有限责任公司	2,910.26	2,173.10	4,378.65			
武汉****智造科技有限公司	2,708.19	4,530.58				
苏州*****工业有限公司	2,685.06					
北京航天*****有限公司		4,605.68	6,180.62			
安徽*****制造有限公司		2,530.26				
湖北航天*****科技有限公司		1,684.02	3,425.17			
洛阳顺易钛业有限公司				6,447.13	10,319.28	4,109.64
北京航天振邦精密机械有限公司				1,389.51		
河南恒利源实业有限公司				1,095.47	705.08	