证券代码:002337　　证券简称:赛象科技　　公告编号:2019-042

天津赛象科技股份有限公司关于对深圳证券交易所2018年年报问询函的回复

本公司董事会及全体董事保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2019年6月10日,我公司收到深圳证券交易所下发的《关于对天津赛象科技股份有限公司2018年年报的问询函》(中小板年报问询函【2019】第331号)后,立即组织相关人员开展工作,认真分析原因,现就问询函所涉及问题回复如下:

问题1:

报告期内,你公司实现营业收入4.50亿元,同比下降20.62%;归属于上市公司股东的净利润(以下简称"净利润")740.92万元,同比下降48.89%。最近四年,你公司实现的归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(以下简称"扣非后净利润")分别为-10,665.29万元、-1,521.54万元、-2,491.37万元和-343.63万元。

(1)请你公司结合行业背景、你公司发展战略、产品类型、销售情况、资产减值情况等补充说明你公司业绩大幅下滑的原因及合理性。

(2)请结合收入和成本构成、毛利率、期间费用等因素,详细说明你公司最近四年扣非后净利润持续为负的原因以及拟采取的改善经营业绩的具体措施。

回复:

(1)结合公司行业背景、公司发展战略、产品类型、销售情况、资产减值情况等补充说明公司业绩大幅下滑的原因及合理性阐述如下:

① 公司属于专用智能设备制造行业,面向绿色环保智能轮胎制造领域和汽车智能装配领域,向客户提供关键轮胎智能制造设备、智能物流设备及解决方案,主要产品包括乘用/轻卡子午线轮胎全自动一次法成型机、全钢卡车胎一次法成型机、全钢工程子午胎成型机组、全钢巨型工程子午胎成型机组、90度钢丝帘布裁断机、小角度钢丝帘布裁断机、钢丝圈生产线、复合挤出生产线、胎面仿型缠绕生产线、飞机大部件运输夹具与吊具等系列工装、AGV移动机器人及其系统集成、汽车动力总成智能装备等。客户群体遍布欧、美、亚、非等20多个国家和地区,且与多数轮胎行业领先企业建立了战略合作关系。未来,公司将围绕"制造业高质量发展",在新形势新环境下,以工匠之心,始终立足于橡胶机械行业,以子午线轮胎关键智能设备的研发制造服务为核心业务,以产品和技术的信息化、智能化、柔性化、无人化为方向,围绕客户的核心需求,将行业的科技创新不断引向深入。

② 公司近四年的营业收入情况:

单位:元

2015年	2016年	2017年	2018年
354,219,700.64	374,633,068.82	566,973,802.43	450,080,247.37

2015年,受经济形势影响,公司订单呈断崖式下降,近三年伴随市场形势趋稳,销售收入逐年回升。因公司产品属于非标定制大型装备,具有单台设备体量大、加工周期长、交货期集中等特点,2018年受合同约定订单交期的影响,营业收入有所回落,部分订单会在2019年发货并确认收入。

③ 资产减值情况:

单位:万元

科目	2018年	2017年	2016年	2015年	说明
坏账准备-按账龄分析法计提	1,888.14	3,004.97	3,808.43	2,636.48	按照会计政策计提
坏账准备-单项计提	725.55			5,612.80	2015年是由于山东福泰尔运营状况恶化,经专业律师事务所评估发生大额减值。2018年收到欧洲轮胎破产清算通知函。
商誉减值	2,425.51	4,897.36	2,043.06	1,091.57	由于收购控股子公司未完成业绩承诺,经具有证券资格的评估公司评估确认商誉减值。
存货跌价	43.29	66.32	27.29	13.28	年末减值测试
贷款损失				94.50	按照会计政策计提
票据减值损失	1,083.60				商业承兑汇票判断出现收款风险
合计	6,166.09	7,968.64	5,878.78	9,448.63	

近四年公司经营业绩大幅下滑,主要原因是2015年公司收购控股子公司广州井源机电设备有限公司(以下简称井源机电)未完成业绩承诺,按照会计准则规定,近几年未进行商誉减值测试时均发生减值所致。此外,2015年造成扣除非经常性损益的净利润为负值的原因还包括当年受美国双反和国内环保政策影响,订单数量及质量均明显下降;控股子公司赛象信诚国际融资租赁有限公司(以下简称赛象信诚)和天津赛象商业保理有限公司(以下简称商业保理)承接的融资租赁业务和保理业务中涉及的客户山东福泰尔轮胎有限公司(以下简称山东福泰尔)经营状况严重恶化,计提了大额的减值准备。除2015年外,其他年份剔除商誉减值影响,公司主营业务运营状况良好,订单数量和订单质量均有不同程度的提升。

④ 控股子公司井源机电的业绩完成情况:

年份	业绩承诺金额	实际完成情况	是否进行业绩补偿	业绩补偿执行期	业绩补偿金额
2014年	1,200.00	1,236.53	否		
2015年	2,300.00	1,241.26	是	2016年上半年	
2016年	3,500.00	1,081.56	是	2017年上半年	2,108.47
2017年					2,660.64
合计	7,000.00	3,559.35			4,769.11

赛象科技与井源机电的收购协议约定业绩对赌期为三年,分别为2014年、2015年和2016年,其中2014年控股子公司井源机电完成了业绩承诺,未进行业绩补偿。2015-2016年井源机电均未完成业绩承诺,按照收购协议约定,分别于2016年上半年和2017年上半年进行了业绩补偿,业绩补偿合计金额为4,769.11万元,补偿后赛象科技对控股子公司的持股比例由收购时的51%,上升至76.07%,截至报告期,对赌业务已执行完毕,该事项不会对公司后续业绩造成任何影响。

⑤ 截止至报告期末公司商誉情况:

单位:万元

商誉账面原值	2015年计提商誉减值金额	2016年计提商誉减值金额	2017年计提商誉减值金额	2018年计提商誉减值金额	商誉余额
10,645.61	1,091.57	2,043.06	2,425.51	4,897.36	188.11

2015年公司收购控股子公司井源机电,收购当期产生商誉原值为10,645.61万元,按照会计准则规定,公司聘请了具有证券资格的会计师事务所进行资产评估,发现2015年-2018年均发生了商誉减值,减值累计金额为10,457.5万元,截至报告期末,商誉余额188.11万元,该商誉余额对后期公司经营业绩影响较小,不存在巨额商誉减值风险。

⑥ 山东福泰尔项目历年计提坏账情况

单位:万元

科目	应收原值	2015年单项计提坏账	2016年单项计提坏账	2017年单项计提坏账	2018年单项计提坏账	应收余额
天津赛象商业保理有限公司	3,000.00	2,400.00	-	-	-	600.00
赛象信诚国际融资租赁有限公司	4,016.00	3,212.80				803.20
合计		5,612.80	-	-	-	1,403.20

公司控股子公司天津赛象商业保理有限公司、赛象信诚国际融资租赁有限公司涉及山东福泰尔轮胎有限公司的应收账款保理业务和融资租赁业务,因2015年山东福泰尔轮胎有限公司经营状况严重恶化,为保护股东权益,公司向法院提起诉讼,并均已胜诉。公司就上述涉诉案件聘请了代理律师通过谈判等方式介入,并委托其就款项收回的可能性发表专业意见。根据律师的判断意见,公司于2015年12月31日计提坏账准备金5,612.8万元。山东福泰尔公司因银行抽贷引起资金链断裂造成经营状况严重恶化,公司厂房、设备、技术及业务渠道均不存在问题,故当地政府禁止其申请破产清算。2016年至2018年,根据律师判断意见,山东福泰尔轮胎有限公司的资产情况,不存在继续减值的迹象,故公司未继续计提减值。目前,某轮胎企业正在当地政府的协助下进行山东福泰尔轮胎有限公司的收购准备事宜,若收购成功,我司可收回部分本金,预计可收回部分本金大于目前应收账款余额1403.20万元。但因该收款事项存在一定的不确定性,故暂未进行账务处理。公司判断收购成功损失小于强制执行损失,故目前等待收购结果,但仍保留对该公司的强制执行的权利。

(2)结合收入和成本构成、毛利率、期间费用等因素,说明最近四年扣非后净利润持续为负的原因以及拟采取的改善经营业绩的具体措施:

①公司收入、成本、毛利率情况:

单位:万元

年度	营业收入	营业成本	毛利率	期间费用	期间费率
2015年	35,421.97	26,152.54	26%	11,358.74	32%
2016年	37,463.31	23,154.99	38%	10,526.24	28%
2017年	56,697.38	36,732.18	35%	14,736.13	26%
2018年	45,008.02	25,649.49	43%	12,779.95	28%

由上表数据可知,2015年公司营业收入较低,营业成本、期间费用相对较高,自2015年经营亏损后,公司管理层痛定思痛,组织分析亏损产生原因,加强内部管控,不断提升企业内在实力,从制度、流程、内控等多方面着手,多管齐下全面推动开源节流工作,并在设计优化、工艺完善、节能降耗,工作效率提升、保证销售订单质量等方面取得了显著成效,使公司盈利能力大幅提升。

②扣非后净利润持续为负值的原因:

单位:万元

年份	扣非净利	产生原因
2015年	-10,665.29	2015年度受整体市场形势影响,销售订单呈断崖式下降且订单质量不佳,导致公司盈利能力不足,且当期资产减值共计9449万元,主要包括:应收账款计提坏账2600万元,山东福泰尔项目计提减值5600万元,控股子公司井源机电商誉减值1092万元。
2016年	-1,521.54	2016年公司由于控股子公司井源机电未完成当期业绩承诺,计提商誉减值2,043.06万元,但公司在本年度已按收购协议中约定的对赌条款进行业绩补偿,补偿引起营业外收入变动金额为2,108.47万元,按照会计准则规定计提的商誉减值属于经营性损失,在利润表中体现为冲减经营性利润,但业绩补偿属于非经营性收益,在利润表中体现为增加非经营性收益,故虽然公司2016年实现归属于上市公司股东扣除非经常性损益的净利润为-1,521.54万元,但剔除因井源机电投资引起的商誉减值和业绩补偿的影响,本年度公司经营利润已实现扭亏为盈,2016年导致归属于上市公司股东扣除非经常性损益的净利润为负值的主要原因是由于商誉减值。
2017年	-2,491.37	2017年公司由于控股子公司井源机电未完成当期业绩承诺,计提商誉减值4,897.36万元,但公司在本年度已按收购协议中的对赌条款进行业绩补偿,补偿引起营业外收入变动金额为2,660.63万元,按照会计准则规定计提的商誉减值属于经营性损失,在利润表中体现为冲减经营性利润,而业绩补偿属于非经营性收益,在利润表中体现为增加非经营性收益。但剔除因井源机电投资引起的商誉减值和业绩补偿的影响,本年度公司经营利润为正值。故2017年导致归属于上市公司股东扣除非经常性损益的净利润为负数的主要原因是由于商誉减值。
2018年	-343.63	2018年公司由于控股子公司井源机电未完成当期业绩承诺,计提商誉减值2,425.05万元,2018年导致归属于上市公司股东扣除非经常性损益的净利润为负数的主要原因是由于商誉减值。

③公司未来改善经营业绩的具体措施:

统一筹划公司发展方向,优化产业结构,打造高品质产品;加大研发投入,提升产品智能化、柔性化水平,形成多元化产业结构,不断扩大市场占有率;深入企业内部管理,将科学管理理念渗透到基层,继续全面推动开源节流工作;加强外汇管理,避免汇兑损失给公司经营业绩带来冲击;加强对子公司的管控,加强资产管理,控制资产减值损失,力求实现利润最大化的经营目标。

问题2:

年报显示,受钢材价格波动、环保政策以及人工成本提升等因素影响,近两年原材料价格呈上涨趋势,导致公司产品成本提高,毛利率下降。报告期你公司主营业务成本为2.56亿元,同比下降30.25%;通用橡胶机械设备毛利率为41.70%,同比上升8.40个百分点,专用橡胶机械设备毛利率为47.36%,同比上升10.80个百分点。

(1)请补充披露营业成本的具体构成及变动情况,结合行业环境、原材料价格、人工成本、产品价格等详细说明你公司主要产品单位成本变动情况,以及营业成本变动幅度与营业收入变动幅度不一致的原因及合理性。

(2)请结合同行业可比公司情况及行业平均毛利率水平等,分析说明你公司通用橡胶机械设备、专用橡胶机械设备毛利率大幅上升的原因及合理性。

回复:

(1)我司产品生产成本主要是由直接材料、直接人工和制造费用组成(部分空客产品包含设计费用),近两年受原材料和人工费上涨等因素影响,理论上同一款产品的生产成本会有所上涨,但是由于公司生产产品为非标产品,属于以销定产的经营模式,每单产品均需单独设计,单独定价,考虑到近几年原材料及人工成本波动,公司营销部门在制定销售报价策略时充分预计市场因素对成本的影响,从而确保了订单质量,同时公司加强内部管控,全面推动节能降耗工作,不断优化设计、完善工艺,故出现营业成本变动幅度与营业收入变动幅度不完全成比例的现象。

(2)公司为非标定制产品,产品毛利率取决于订单质量、产品成本和预易形式,近两年公司外销订单大幅增加,公司对产品销售报价管理水平不断提升,有效保证了订单质量,内部管理成本有效管控,这些都是导致设备毛利率提升的主要因素。

近几年同行业毛利率水平见下表:

年度	赛象科技	A公司	B公司	C公司
2015年	26%	43%	31%	35%
2016年	38%	42%	17%	32%
2017年	35%	39%	24%	20%
2018年	43%	39%	27%	22%

从上表数据可以看出,赛象科技与A公司毛利率水平相近,B、C两家公司毛利率水平相近,同行业四家公司毛利率水平存在差异,主要是由于前两家公司与后两家公司的经营模式、产业链中产品分布、出口业务占有率不同造成的。前两家公司为非标定制生产企业,年出口量占全年销售额的比率较高,对于非标定制产品,每台产品都需要独立开发设计,由于非标产品发货后性能存在一定不确定性,后期安装调试费用、售后服务费用、质量保证金数额与标准产品相比会高出很多。故对于非标定制产品而言,只有产品毛利率达到一定水平,才能保证产品最终盈利。

我司近几年的产业结构:

单位:万元

年度	主营业务收入	专用设备	其他设备	专用设备占比
2015年	35,421.97	14,380.49	21,041.48	41%
2016年	37,463.31	11,702.91	46,384.36	31%
2017年	56,697.38	26,867.25	48,627.68	47%
2018年	45,008.02	25,425.22	64,722.22	56%

赛象科技影响产品毛利率提升的主要原因是专用设备销量大幅提升,专用设备存在技术含量高,技术市场普及率低、不可替代等特点,目前赛象科技专用设备新增部分全球市场占有率达到90%以上,非标专用设备生产在全球市场占有绝对优势。2015年公司专用设备产量较低且彼时公司管理水平较低,故产品毛利率相对较低。近两年,随着公司专用设备市场占有率的不断增加及公司管理水平的不断提升,产品毛利率与同行业非标生产企业的毛利率水平基本持平。

单位:万元

年度	出口金额	营业收入	占比
2015	10,197.05	35,421.97	28.79%
2016	7,617.09	37,463.31	20.33%
2017	35,259.36	56,697.38	62.19%
2018	25,963.80	45,008.02	57.69%

2016-2018年毛利率波动趋小,与公司加强内部管理,订单质量提升、出口额增加及节能降耗工作开展息息相关,2018年公司订单质量提升是毛利稍高于前两年的主要因素。

问题3

报告期内,你公司行政人员较去年减少26人,管理费用-工资本期发生额为2,667.09万元,同比增长64.99%,请补充说明员工人数减少而管理费用-工资大幅增长的原因及合理性。

回复:

根据上市公司同行业年报披露数据,2017年赛象科技整体薪资水平低于同行业水平,因年报仅披露高管薪资,故以此为例,详见下表:

单位:万元

职务	赛象科技	A公司	B公司
董事长	32.2	41.1	72.08
总经理	32.7	32.41	66.91
副总	30.5	74.56	61.06
副总	27.5	34.5	19.48
财务总监		39.16	13.86
董秘	28.3	24.15	9.45
合计	151.2	245.88	242.84
相差比率		62.62%	60.61%

为缩短薪资市场差距,降低人才流失风险,公司于2018年对员工薪资进行了普遍调整,以高管薪资为例,调整如下:

单位:万元

职务	赛象	A公司	B公司
董事长	61.38	58.85	75.12
总经理	61.24	67.4	70.28
副总	59.02	54.24	69.08
副总	42.71	52.45	48.49
财务总监		11.28	25.32
董秘	51.47	42.03	11.44
合计	275.82	286.25	299.73
相差比率		3.78%	8.67%

作为高新技术企业,科技领先是企业持续发展的重要前提条件,公司为与市场薪资水平逐步接轨,避免人才流失给公司带来潜在经营风险,报告期内,公司上调了员工薪资,特别是对公司核心业务骨干薪资调整幅度较大;同时公司按照年初与员工签订的绩效合同兑现了年终奖励、工资上调及年终奖金发放,是引起工资大幅上涨的原因,薪资调整和年终奖的发放,很大程度上有效抑制了人才流失,充分调动了员工的工作积极性。员工精神饱满,蓄势待发,为2019年度顺利完成经营业绩奠定了坚实的基础。

问题4:

年报显示,你公司全资子公司天津赛象商业保理有限公司尚存未决诉讼6起,涉及金额3,880.80万元,上述案件已于2017年5月作出判决,截至报告期末均在执行中;你公司控股子公司天津赛象融通小额贷款有限公司尚存未决诉讼3起,涉及金额3,326.67万元,上述案件已于2016年11月作出判决,截至报告期末尚在执行中;你公司控股子公司赛象信诚国际融资租赁有限公司尚存未决诉讼2起,涉及金额7,783.02万元,上述案件已于2017年12月作出判决,截至报告期末尚在执行中。

(1)请你公司补充披露上述案件涉及事项的会计处理;

(2)请补充说明上述案件是否存在执行困难,相关款项是否存在回收风险,是否应当计提资产减值准备,请年审会计师针对会计处理发表意见。

回复:

(1)截至报告期末,公司涉诉案件情况及相关会计处理如下:

序号	公司名称	未决诉讼数量	涉案金额	账务处理
1	天津赛象商业保理有限公司	6	3,880.80万	按照账面应收账款余额计提坏账准备2400万,计提比率为80%
2	天津赛象融通小额贷款有限公司	3	3,326.67万	按照账面对外发放贷款及垫款余额计提贷款损失准备1500万,计提比率为60%
3	赛象信诚国际融资租赁有限公司	2	7,783.02万	按照账面长期应收款余额计提坏账准备3213万,计提比率为80%

上述涉诉案件判决金额包含了本金、利息及滞纳等款项,法院均已在2016年和2017年度做出赛象科技相关子公司胜诉的判决,但由于截至财务报告批准报出日尚未执行,收回款项存在一定的不确定,因此,公司根据资产负债表日的预计可回收金额计提了坏账准备及贷款损失准备。

上述涉诉案件判决情况及执行情况如下:

公司名称(原告)	判决文号	判决结果	执行情况
天津赛象商业保理有限公司	(2016)津0116民初2474号	胜诉	尚未得到执行,2018年请求法院强制执行
天津赛象商业保理有限公司	(2016)津0116民初2473号	胜诉	
天津赛象商业保理有限公司	(2016)津0116民初2472号	胜诉	
天津赛象商业保理有限公司	(2016)津0116民初2470号	胜诉	
天津赛象商业保理有限公司	(2016)津0116民初2471号	胜诉	
天津赛象商业保理有限公司	(2016)津0116民初2469号	胜诉	
天津赛象融通小额贷款有限公司	(2016)津0111民初5077号	胜诉	尚未得到执行,2017年请求法院强制执行
天津赛象融通小额贷款有限公司	(2016)津0111民初5078号	胜诉	
天津赛象融通小额贷款有限公司	(2016)津0111民初5076号	胜诉	
赛象信诚国际融资租赁有限公司	(2017)津02初542号	胜诉	尚未得到执行
赛象信诚国际融资租赁有限公司	(2017)津02初542号	胜诉	

天津赛象商业保理有限公司和赛象信诚国际融资租赁有限公司公司涉诉案件均与原客户山东福泰尔轮胎有限公司(以下简称山东福泰尔)违约事件相关,公司已就上述涉诉案件聘请了代理律师通过谈判等介入,并委托其就款项收回的可能性发表专业意见。根据律师的判断意见,其认为公司于2018年12月31日维持对山东福泰尔80%的坏账准备计提比例是合适的。根据山东福泰尔目前的资产情况公司判断,如果法院强制执行,尚可收回金额不低于应收账款账面余额1403.20万元。

天津赛象融通小额贷款有限公司对外发放贷款涉及的诉讼,2016年法院已做出公司胜诉的判决,但被告尚未履行生效判决,公司于2017年向法院申请强制执行,请求分别强制执行(2016)津0111民初5076号、5077号和5078号民事判决,对已采取诉讼保全措施的自然人被告名下的两套房屋进行拍卖程序,该程序尚在执行中。由于执行过程尚未完成,存在一定不确定因素,公司征求代理律师意见后,维持了上年度60%的贷款损失准备计提比例。该诉讼案件我司已胜诉,法院判决败诉方需赔付我司本金、利息、违约金及诉讼费用最终执行标的合计金额为3,640.62万元,抵押房产评估价值5,820.89万元,一拍按评估价值5,820.89万起拍,最终流拍,二拍价格在一拍价格的基础上下浮约20%,起拍价为4,660万元,最终流拍。按照法律程序,目前该房产正在履行变卖程序,因为该房产所处区域和位置优势,具有保值增值性,预计房产出售价格不低于4000万元,小贷公司涉案的贷款账面原值2500万元,已计贷款损失准备1500万元,截止至报告期末贷款余额1000万元,目前判断不存在继续减值风险。

(2)如上表列示,上述案件法院均已做出赛象科技相关子公司胜诉的判决,但目前尚未得到执行,公司已向法院申请强制执行,以及通过其他途径催促债务人履行偿债义务。公司在资产负债表日充分考虑相关款项的回收风险并判断预计可回收金额,同时也咨询了律师的专业判断意见。出于谨慎性考虑,在款项收回仍存在一定不确定性的情况下,公司对应收账款计提坏账准备和对外发放贷款计提贷款损失准备的计提比例是足够充分和谨慎的。

审计机构对该事项发表的独立意:我所认为,赛象科技上述涉诉案件虽然法院已做出公司胜诉的判决,但尚未执行,收回款项存在一定的不确定性。公司充分考虑了相关款项的回收风险和各涉案客户的实际情况,结合目前案件进展情况取得的相关资料和律师专业判断意见,其已根据《企业会计准则第8号-资产减值》的相关规定计提了坏准备和贷款损失准备,并在财务报表中做出恰当的会计处理和列报。

问题5:

报告期末,你公司应收账款账面余额5.21亿元,坏账准备余额1.68亿元,应收账款账面价值3.52亿元,占期末资产总额的23.09%。其中,单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款为3,806.17万元,坏账准备计提比例为82.12%。请你公司补充披露该笔应收账款的发生时间、交易对象、交易内容、你公司预计该笔账款收回困难的判断依据及已采取的回款措施。

回复:

单项计提具体情况见下表:

单位:万元

公司名称	业务概述	应收账款发生时间	应收余额	计提金额	回款措施
天津赛象商业保理有限公司(简称商业保理)	2015年公司控股子公司商业保理承接的山东福泰轮胎有限公司3000万的应收保理业务,因山东福泰尔公司经营状况严重恶化,经专业律师师事务所评估,2015年充分,严谨的计提坏账准备,计提比例80%。	2015年3月	3000	2,400.00	诉讼胜诉,执行阶段
天津赛象科技股份有限公司(简称赛象科技)	2018年公司接到欧洲轮胎公司破产清算通知函,经营销部门和法务部评估可收回的可能性仅为10%,为了充分预示风险,计提大额坏账准备,计提比例90%。坏账准备计提充分,严谨。历史年度公司按账龄分析法计提。	2014年9月	806.18	725.55	已申报债权
合计				3,125.55	

公司预计该笔账款收回困难的判断依据:

1、商业保理公司涉及的客户山东福泰尔,2015年公司经营状况严重恶化,我司聘请代理律师通过谈判介入,并委托其就款项收回的可能性发表专业意见。根据律师的判断意见单项计提了80%的坏账准;

2、2018年公司接到欧洲轮胎公司破产清算通知函,经公司营销部门和法务部评估可收回的可能性仅为10%,故单项计提了90%的坏账准备。

采取的回款措施:

1、商业保理涉及的山东福泰尔项目,公司已提起法律诉讼并胜诉,但因目前已有企业对山东福泰尔公司存在收购意向并正在进行尽职调查手续,公司评估若收购成功,收购损失将小于强制执行损失,故目前公司正在等待收购结果。公司仍保留对该公司的强制执行权。

2、欧洲轮胎公司破产清算事宜,公司已委托当地律师做好债权申报及后续破产清算工作。

问题6

报告期末,你公司存货账面余额为3.21亿元,较期初增长15.05%,存货跌价准备账面余额为74.35万元,较期初下降43.14%。请结合存货成新率、可变现净值、同行业公司存货跌价准备计提比例,补充说明你公司存货期末账面余额增长但跌价准备大幅下降的原因及合理性,存货跌价准备计提是否充分、谨慎,请年审会计师发表明确意见。

回复:

(1)报告期内,公司存货情况如下:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	61,034,574.61	718,253.14	60,316,321.47	70,317,758.96	943,496.43	69,374,262.53
在产品	258,900,418.35	25,221.76	258,875,196.59	194,773,214.37	364,214.86	194,408,999.51
库存商品	807,109.39	---	807,109.39	13,504,273.50	---	13,504,273.50
合计	320,742,102.35	743,474.90	319,998,627.45	278,595,246.83	1,307,711.29	277,287,535.54

公司存货跌价准备主要由原材料和在产品构成。公司在各资产负债表日对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

(2)截至2018年12月31日,公司存货库龄情况如下:

库龄	金额	占比
1年以内	290,860,833.52	90.68%
1-2年	29,139,009.68	9.08%
2-3年	509,823.93	0.16%
3年以上	232,435.22	0.07%
合计	320,742,102.35	100.00%

公司的存货大部分库龄相对较短,库龄在1年以内的存货比重超过90%,只有部分原材料因大型机械设备订单生产时间较长而结存时间超过1年,但总体比重相对较低。

(3)截至2018年12月31日,同行业公司存货跌价准备计提比例对比如下:

同行业上市公司	存货类型	存货原值	存货跌价准备
A公司	原材料	148,709,793.48	66,659,486.67
	在产品	1,123,116,822.33	142,453,210.46
	库存商品	118,431,936.90	3,505,041.76
	周转材料	717,164.43	---
	合计	1,390,975,717.14	212,617,738.89
B公司	原材料	184,915,653.29	52,456.19
	在产品	257,295,217.19	---
	库存商品	139,375,204.60	3,775,738.90
	发出商品	52,416,893.45	115,923.56
	低值易耗品	25,600,558.84	---
	合计	659,603,527.37	3,944,118.65

同行业上市公司中,A公司的存货规模较大且计提的存货跌价准备金额较多,主要是业务模式跟赛象科技存在本质区别,A公司实行先生产后销售的模式,产品类型存在同质化,若因产品更新换代无法满足下游轮胎行业的实际需求则会产生较大的跌价风险,而赛象科技实行以销定产模式,存货跌价风险在初始签订合同及采购物料等环节即可充分考虑,存货跌价风险相对较小。

同行业上市公司中,B公司的存货跌价计提比例与赛象科技大致相当,其主要是对部分库存商品计提了存货跌价准备,原材料少有计提存货跌价准备。

(4)公司存货跌价准备的方法

公司存货主要包括原材料、在产品和库存商品。资产负债表日,公司分析计算存货可变现净值,当存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备。存货可变现净值主要根据估计售价减去估计的销售费用和相关税费后计算得出,同时考虑存货状态、与客户是否存在纠纷等具体情况。

①公司的产品为大型橡胶机械设备,均为非标定制化产品,在市场上不存在通用性,故公司一般不会预投产品,实行"以销定产"的生产模式。公司绝大部分库存商品具有订单支持。

对于库存商品,在正常生产经营过程中,公司以该存货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。

②由于在产品均有对应的销售订单支持,公司根据该存货的估计售价是否超过已发生和进一步加工将发生的生产成本、估计的销售费用和相关的税费,分析是否计提存货跌价准备。

③公司用于加工产品的原材料期末存货,由于采取"以销定产"的模式,公司一般根据已签订的合同订单采购相应的原材料。根据《企业会计准则第1号-存货》第十六条规定,"企业确定存货的可变现净值,应当以取得的确凿证据为基础,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等,其用生产的产成品的可变现净值高于成本的,该材料仍然应当按照成本计量;材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的,该材料应当按照可变现净值计量。"故在公司"以销定产"模式下,若产成品不存在跌价,大部分原材料相应不存在跌价风险;若产成品存在跌价,则相应订单下采购的原材料,以所生产的产成品的估计售价减去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,确定其可变现净值。

另外公司如遇产成品技术变化或转型,存在少量原材料在采购对应的合同中无法被使用的情况,公司会针对该部分材料单独做分析,推动在以后的产品生产中加以利用。公司充分考虑该部分物料的使用情况、原材料使用频率、后续订单情况等因素测算是否存在存货跌价风险。期末公司对上述少量原材料联合财务部、技术部等各部门共同确认,按该材料可变现价值单项计提存货跌价准备。

(5)对公司存货跌价准备计提是否充分进行复核并说明存货跌价准备计提是否充分的核查程序

我们执行了如下核查程序:

①比较当年度及以前年度存货跌价准备占存货余额的比例是否发生重大变动;

②检查计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致;

③根据成本与可变现净值孰低的计价方法,评价存货跌价准备所依据的资料、假设及计提方法,考虑是否有确凿证据为基础计算确定存货的可变现净值,检查其合理性;

④复核其可变现净值计算正确性,并根据期后获取的对资产负债表日已经存在存货提供了新的或进一步的证据估计的售价,考虑其对可变现净值的影响。

⑤报告期末,对存货进行监盘,确认是否存在毁损的存货。

审计机构对该事项发表的独立意:我所认为,赛象科技已根据《企业会计准则第1号-存货》和《企业会计准则第8号-资产减值》的相关规定在财务报表中做出恰当的会计处理和列报。

问题7

报告期末,你公司其他应收款账面余额为1,134.28万元,较期初增长11.01%,坏账准备计提比例为11.87%,较期初下降12.95个百分点。请结合其他应收款的形成原因、回款情况补充说明你公司其他应收款账面余额增长而坏账准备计提比例下降的原因及合理性,本期其他应收款坏账准备计提是否充分、谨慎,请年审会计师发表明确意见。

回复:

(1)公司其他应收款的形成原因及管理情况

公司其他应收款按照款项性质划分为保证金、备用金、员工借款和往来款四项内容,公司设有专人负责其他应收款管理,定期对账并催收。

(2)公司其他应收款坏账政策

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准:单项金额重大的具体标准为应收款项余额前五名。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法:单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1)信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项,与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据:

项目	依据
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计,参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
余额百分比法组合	1.账龄三年以上,且近三年未发生任何业务的不属于单项计提坏账准备的应收款项 2.合并范围内关联方组合 3.应收出口退税款

2)根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法组合的坏账准备计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3年以上	80	80

采用余额百分比法组合的坏账准备计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
账龄三年以上,且近三年未发生任何业务的不属于单项计提坏账准备的应收款项	100	100
合并范围内关联方	---	---
应收出口退税款	---	---

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为:存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。坏账准备的计提方法为:根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

④其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(3)2018年末和2017年末其他应收款坏账准备计提情况及款项回收情况:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
一.按账龄分析法计提坏账准备的款项	11,110,265.58	97.95	1,113,545.71	10.02	9,996,719.87
其中:1年以内	9,644,511.72	85.03	482,225.57	5.00	9,162,286.15
其中:1-2年	654,396.40	5.77	65,439.65	10.00	588,956.75
其中:2-3年	166,410.96	1.47	49,923.29	30.00	116,487.67
其中:3年以上	644,946.50	5.68	515,957.20	80.00	128,989.30
二.账龄三年以上,且近三年未发生任何业务的款项	232,500.00	2.05	232,500.00	100.00	---
合计	11,342,765.58	100.00	1,346,045.71	11.87	9,996,719.87

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价