证券代码：002863 证券简称：今飞凯达 公告编号：2019-056
债券代码：128056 债券简称：今飞转债

浙江今飞凯达轮毂股份有限公司关于2018年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

浙江今飞凯达轮毂股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年5月14日收到深圳证券交易所下发的《关于对浙江今飞凯达轮毂股份有限公司2018年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第134号）。公司董事会高度重视有关问询事项，公司与瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）进行了核查，现将有关情况回复如下：

1、报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为3.58亿元，较上年同期增加298.68%。请你公司结合业务模式、结算方式、信用政策等情况说明经营活动产生的现金流量净额较上年同期大幅增加的原因及合理性。

公司回复：

公司是专业的铝合金车轮制造商，从事铝合金车轮的研发、设计、制造和销售。主要产品包括汽车铝合金车轮、摩托车铝合金车轮。公司实行“以销定产”的订单拉动式生产模式，销售模式方面，在OEM（整车配套）市场，公司作为整车制造商的一级供应商，产品直接销售给汽车制造商；在AM（零售）市场，一般会邀请客户到公司考察，经客户初步评审认可，进行初步报价，或者针对客户的新品进行报价，报价通过即可签订合同，正式进入新品开发阶段。报告期内，公司的业务模式未发生重大变化。

公司的销售主要分OEM市场和AM市场，结算方式和信用政策如下：

销售模式	结算方式	信用政策
汽轮OEM	90%票据，10%电汇	3个月
汽轮AM	100%电汇	1-3个月
摩轮OEM	90%电汇，10%票据	2个月
摩轮AM	100%电汇	款到发货

报告期内公司销售收入增长态势良好，应收账款回款情况良好，超信用期款项占应收账款余额比重较小，同时公司制定了较好的信用政策，主要客户信用政策均未发生变化。同时我们仔细核对了报告期内净利润调节为经营活动产生的现金流量净额的调整项目，分析了各项目变动的合理性。核查情况如下：

补充资料	2018年度	2017年度
1）将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	65,711,548.40	63,403,325.46
加：资产减值准备	3,543,133.83	7,732,417.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	118,527,151.15	108,554,341.8
无形资产摊销	6,453,169.52	5,731,762.69
长期待摊费用摊销	51,762,519.54	40,211,371.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-183,750.18	-12,607.76
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,693,347.80	397,395.80
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	110,423,416.61	90,200,054.68
投资损失（收益以“-”号填列）	1,065,687.05	73,625.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-15,879,710.02	1,407,581.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	4,652,671.43	2,264,118.05
存货的减少（增加以“-”号填列）	-126,402,481.58	-302,082,493.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	29,967,325.98	-212,822,288.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	107,162,630.39	11,947,492.99
其他		2,562,641.68
经营活动产生的现金流量净额	358,486,659.92	-180,431,259.90

2018年度经营活动产生的现金流量净额较2017年大，主要原因受存货、经营性应收项目和经营性应付项目的综合影响所致。

1、经营活动现金流量上年出现负数的原因主要系2017年宁夏和云南厂区陆续投产，存货增加，2017年末的存货较2016年增加约30,208.25万元，应收款项增加18,302.87万元，导致经营性现金流出现大额负数18,043.12万元；

2、2018年经营活动现金流量逐渐趋于稳健，主要原因系公司销售结构发生了变化，2018年外销收入较上期增长约18%，外销客户的信用期较短一般系提单后0-45天通过银行存款进行支付，相比内销客户一般90-120天的信用期，外销客户款项回收较快，故经营性应收项目减少，2018年应收账款及应收票据报告期期末较期初减少额比2017年末较期初减少额增加22,598.00万元；

3、公司近年来对生产布局进行调整，2017年公司云南、宁夏厂区新建项目完工投产，由于云南、宁夏厂区主要生产半成品为主，所生产的半成品需运至金华及贵阳厂区进行后续加工，半成品运输时间增加了存货周转时间，导致2017年存货的增加额30,208.25万元；2018年云南厂区后道工序建设完成，可以直接生产成品，产能逐渐释放，运至金华及贵阳厂区进行后续加工的半成品数量减少，缩短了存货周转时间，存货的增加额为12,640.25万元，较上期的增加额减少17,568万元，导致经营活动现金流量较上期增加17,568万元；

4、另外，公司利用良好的信用资质，本期通过开立银行承兑汇票支付货款的情况增加，2018年经营性应付项目增加2018年年底公司应付票据及应付账款较年初增加12,875.95万元，导致公司经营活动产生的现金流出减少12,875.95万元。

综合上述原因，公司本年经营活动现金净额较上期大幅增加，波动趋势与公司的实际经营情况相符。

2、报告期内，你公司对前两名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为66.39%。请你公司补充披露前两名供应商的基本信息，包括股权架构、成立时间、注册资本、经营状况等，并说明前两名供应商是否与公司存在关联关系，是否存在供应风险以及你公司拟采取的应对措施。

公司回复：

2018年，公司前两大供应商为云南云铝泽鑫铝业有限公司、中宁县锦宁铝镁新材料有限公司。2018年公司向上述供应商采购铝液用于日常生产经营，累计采购额占公司年度采购总额的66.39%。上述供应商基本信息情况如下：

供应商	云南云铝泽鑫铝业有限公司	中宁县锦宁铝镁新材料有限公司
成立时间	2011年1月6日	2009年10月21日
注册资本	人民币110626.389万元	人民币120000万元
股权架构	云南铝业股份有限公司100%持股	芜湖华融资本创汇投资中心（有限合伙）50000万,占比41.67%，浙江康瑞投资有限公司36000万元,占比30%，杭州锦江集团有限公司投资34000万元,28.33%
营业范围	重熔用铝锭及铝加工制品、炭素及炭素制品、氧化铝、有色金属、黑色金属加工及销售；金属材料贸易。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	电解铝、金属镁、铝镁合金、阳极炭素及副产品生产、销售(以企业资质资格)等级许可的业务范围为准)；货物及技术进出口业务(国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外)*(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)
经营状况	正常	正常
法人代表	陈德斌	童建中

公司与云南云铝泽鑫铝业有限公司、中宁县锦宁铝镁新材料有限公司无关联关系。

公司主要原材料铝属于大宗商品，根据市场实际情况采取向国内知名的原材料供应商集中采购的市场策略。公司规模化生产下的大批量原材料采购使公司能够与国内知名的原材料供应商合作，从源头控制产品质量，并有效控制和降低了采购成本，提高了产品竞争力和公司盈利能力。在主要原材料供应商集中地设有全资子公司（宁夏今飞轮毂有限公司、云南富源今飞轮毂制造有限公司），实现公司与铝厂原材料供应的无缝对接，由铝厂直接供给铝水。云南云铝泽鑫铝业有限公司、中宁县锦宁铝镁新材料有限公司均为铝液供应的源头企业，公司目前与上述供应商建立了良好的合作关系，可以为公司及时、足额、保质地提供原材料，公司对上述两大供应商并没有依赖性，公司制定了供应商管理制度和供应商名单，能够根据综合评定结果及市场情况适时合理选择主要供应商，国内市场同类产品整体比较充足，若他们的经营状况恶化、与公司的合作关系发生变化，公司也可以及时找到替代供应商，将不会影响公司的生产经营。但是如果主要供应商不能及时、足额、保质地提供原材料，或者供应商的经营状况恶化、与公司的合作关系发生变化，短期内将影响公司的生产经营。 公司一直以来采取的应对措施包括关注及评估供应商风险，拓展优质供应渠道，根据市场情况合理选择供应商，加强与供应商的信息沟通。

3、报告期末，你公司非流动负债余额为2.02亿元，流动资产余额为19.81亿元，流动负债为29.19亿元，流动比率为0.68。

（1）请你公司对比同行业公司分析公司流动比率较低的合理性。

公司回复：

公司与同行业上市公司流动比率指标比较如下：

项目		万丰奥威	跃岭股份	迪生力	平均	公司
流动比率	2018年	1.49	2.13	3.06	2.23	0.68
	2017年	1.88	2.48	2.35	2.24	0.74

从上表数据比较中可以看出，与同行业上市公司相比，公司流动比率处于较低水平。2017年末和2018年末，公司流动比率分别为0.74和0.68，流动比率总体水平较低，主要是由于公司处于快速发展期，资本性投入较大，导致报告期末公司固定资产、在建工程等非流动资产规模较大。另外，公司主要为国内OEM客户进行铝合金轮毂的配套，为保证供货及时，公司生产经营中须有较多的流动资金垫款，所需资金主要通过银行融资解决。同时，公司产品原材料主要为铝锭（液）等大宗商品，采购金额较大，公司充分利用良好的信用资质，因此短期借款和应付票据和应付账款金额比较大，公司流动负债作为公司营运资金的来源，导致流动比率较低。

（2）请你公司结合现金流量情况和流动资产、流动负债构成，说明你公司是否存在流动性风险。

公司回复：

报告期内公司流动资产、流动负债构成如下：

1）流动资产 单位：人民币万元

项目	2018年	2017年
货币资金	37,245.68	45,552.67
应收票据及应收账款	60,548.87	65,615.42
预付款项	4,936.46	4,245.50
其他应收款	921.02	1,440.85
存货	85,777.49	73,936.30
其他流动资产	8,698.78	5,861.36
合计	198,128.31	196,652.10

2）流动负债 单位：人民币万元

项目	2018年	2017年
短期借款	200,866.11	176,259.10
应付票据及应付账款	73,837.36	60,961.41
预收款项	5,030.68	1,278.02
应付职工薪酬	929.39	797.64
应交税费	2,461.18	1,080.86
其他应付款	2,424.54	4,132.81
一年内到期的非流动负债	6,350.00	
其他流动负债		8.51
合计	291,899.26	266,918.35

报告期内公司经营情况良好，主营业务持续发展，经营活动产生的现金流量净额为35,848.67万元，现金流情况良好。如上表所示，公司目前所需资金主要来源于银行融资。截至2018年末，公司银行借款余额总计212,916.11万元，其中，短期借款余额200,866.11万元，占总负债的比例为64.36%，占比较高。报告期内，虽然公司的流动比率偏低、资产负债率偏高，但不会对公司偿债能力与持续经营能力产生重大影响，具体分析如下：

① 报告期内，公司经营情况良好，主营业务持续发展，2018年度营业收入为287,799.95万元，较上年同期增长11.54%，归属于上市公司股东的净利润为6,467.56万元，较上年同期增长6.24%，经营活动产生的现金流量净额为35,848.67万元，较上年同期增长298.68%，现金流情况良好。

② 货款回收情况良好。公司应收款项基本在正常的账期内，应收账款的账龄结构较好，应收账款主要对象均为具有较强的经营实力、信用记录良好的国内外知名的企业，且与公司具有长期合作的关系，无法回收的风险较小；

③ 良好的资信状况。公司长期以来与银行保持着良好的合作关系，公司在借款银行的资信状况长期良好，从未发生过贷款逾期未偿还等信用不良行为。截至2018年12月31日，公司及子公司共有授信额度为30.75亿元，尚未使用授信额度为6.91亿元。公司良好的资信及足够的授信额度保障了公司借款融资渠道畅通，为正常生产经营提供了良好的外部资金保证；截止目前，公司各项到期债务支付正常，不存在不能偿还贷款和延期支付利息的行为。

④ 公司积极寻求其他融资方式以优化财务结构。公司已取得中国证监会于2018年12月26日签发证监许可[2018]2191号文《关于核准浙江今飞凯达轮毂股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》。公司于2019年2月28日发行期限为六年的可转换公司债券，募集资金款计人民币3.68亿元，扣除承销及保荐费用、发行登记费以及其他交易费用1,148.78万元后，净募集资金约3.56亿元。通过增加长期债券的融资方式，缓解了公司短期的资金压力，降低了流动性风险；

⑤公司在积极与银行协商调整债务结构，目前已经与中国工商银行富源支行达成2亿元为期6年的经营性贷款，另有2亿元的为期5-6年的中长期项目贷款正在与中国农业银行金华婺城支行接洽商谈中。公司下一步会继续加大债务结构优化调整的力度。

⑥外地工厂建设逐步完成，未来的固定资产建设资金需求将有所下降。随着云南、宁夏等地工厂的逐渐量产，未来的资金投入速度将有所放缓，资金将逐步回收，因此资产负债率将逐渐改善。

综上，通过持续优化调整公司债务结构，公司流动性风险较小。

（3）请你公司结合资信状况、融资渠道及安排等，说明公司流动负债余额远大于非流动负债余额的原因及合理性，流动负债的主要用途，并说明公司是否存在融资风险。

公司回复：

公司生产经营稳健，销售规模持续增长，盈利能力稳定，经营活动现金流状况良好。公司贷款本息均能按期支付，不存在逾期不能还款的债务风险，公司资信状况良好。

因为公司所处铝合金车轮行业为资金密集型行业，且公司处于快速发展期，新厂房建设、购买生产设备、产品研发和技术改造等需较多资金投入；同时，随着生产规模的扩大，存货等需占用更多的流动资金，上述因素导致报告期内公司资金需求较大，流动负债较大、流动负债余额大于非流动负债余额。导致公司报告期各期末的资产负债率较高，这与公司处于快速发展期资金需求量较大的特点相适应。

公司长期以来与银行保持着良好的合作关系，公司在借款银行的资信状况长期良好，从未发生过贷款逾期未偿还等信用不良行为。截至2018年12月31日，公司及子公司共有授信额度为30.75亿元，尚未使用授信额度为6.91亿元。公司良好的资信及足够的授信额度保障了公司借款融资渠道畅通，为正常生产经营提供了良好的外部资金保证，不存在融资风险。同时，公司将充分发挥已有资产产能，加强企业运营管理，提高盈利能力。积极加强财务管理，统筹安排资金调度，优化筹资、投资活动。

4、报告期末，你公司存货账面余额为81.59亿元，较报告期初增加16.22%；报告期内，你公司计提存货跌价准备1.52.56万元，仅占存货账面余额0.18%。请你公司结合存货种类、库龄、销售情况分析存货跌价计提的合理性，并补充说明公司对存货跌价准备测试的具体计算过程及相关参数的确认依据。请年审会计师发表意见。

公司回复：

公司存货种类、库龄、销售情况如下：

（1）公司存货构成 单位：人民币万元

项目	2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	占比（%）	金额	占比（%）
原材料	4,513.08	5.25	8,546.88	11.56
在产品	39,958.73	46.50	31,928.25	43.18
库存商品	41,446.00	48.24	33,440.24	45.23
委托加工物资	12.24	0.01	20.93	0.03
小 计	85,930.05	100.00	73,936.30	100.00
存货跌价准备	152.56		-	-
合 计	85,777.49		73,936.30	100.00

公司存货主要由原材料、在产品、库存商品构成，在产品和库存商品是存货余额的主要构成部分，占期末存货余额的90%以上。公司存货账面价值逐年增长，2018年末比上年同期增长16.22%。主要原因如下：

1）业务规模的扩大

汽车行业的特点决定了零部件供应商库存商品金额偏高。在汽车行业，整车厂大部分采取“零库存”和“及时供货”的供应链管理模式，要求零部件供应商按照计划订单进行生产和仓储。这种模式下，零部件厂商需要保持一定的安全库存，因此会增加一定的存货。整车厂完成装车入库后向零部件厂商出具开票通知单，零部件厂商据此确认销售收入并结转成本。整车厂采购和库存管理模式导致其存货部分向上游转移。对于AM市场客户，根据客户的发货进度要求组织生产，原则上要求生产完成即安排发货。由于公司采取“以销定产”的模式进行生产，需要根据客户订单提前进行所需的原材料采购和生产储备，随着公司生产销售规模的逐年提升，期末存货余额随之增长。

公司存货余额与营业收入匹配情况如下： 单位：人民币万元

项目	2018年12月31日/2018年度	2017年12月31日/2017年度
存货余额	85,777.49	73,936.30
存货余额同比增长率	16.02%	69.08%
营业收入	287,799.95	258,029.51
营业收入同比增长率	11.54%	12.47%
存货/营业收入	29.80%	28.65%

如上表所示，公司营业收入逐年上升，营业收入的持续增长带动存货规模的增加。

2）中间合金产品业务增加

2017年末开始，公司全资子公司轻合金公司业务转型，生产的中间合金产品部分供合并内关联方继续生产，部分直接对外销售，该部分存货通过在产品科目核算，故2018年末公司在产品及存货规模增加。

3）生产布局的调整

2017年公司云南、宁夏厂区新建项目完工投产，由于云南、宁夏厂区主要生产半成品为主，所生产的半成品需运至金华及贵阳厂区进行后续加工，半成品运输时间增加了存货周转时间，导致存货储备增加；同时公司原材料采购由铝锭转变为采购铝液，为满足金华基地生产需求，公司将部分铝液在云南、宁夏铸造成铝锭后运回至金华，进行后续的生产加工。生产布局的调整使存货生产周期增加约10-15天，原材料采购和加工方式的变化进一步降低存货周转率，使得存货余额大幅增长。

（2）报告期期末公司存货库龄情况如下： 单位：人民币万元

库 龄	原材料	在产品	委托加工物资	库存商品
1年以内（含一年）	4,513.08	39,958.73	12.24	41,250.77
一年以上				195.23
小 计	4,513.08	39,958.73	12.24	41,446.00
一年以上占比				0.47%

根据公司仓库管理相关制度，每月进行存货盘点，盘点后会对长期积压和残次冷背的存货定期进行处理。公司根据客户的订单需求安排生产计划，同时为了保证产品质量和及时交货，公司原材料、在产品和库存商品会保留一定的安全库存量。一年以上的库存商品为以前年度安全库存量以及零售部分对应的产品，占比极小。

（3）年末在手订单情况

公司期末在产品及库存商品数量与在手订单数量及期后销售数据比较如下：

项 目	2018年12月31日
期末在手订单（件）	3,319,767.00
库存商品及在产品（件）	2,514,831.00
在手订单/库存商品及在产品	132.01%
汽摩轮期后三个月销量	3,171,684.00
期后三个月销量/在产品及库存商品	126.12%

如上表所示，公司期末在手订单量超出期末在产品及库存商品数量，存货与订单数据匹配。同时，从公司主要产品的期后销售情况看，期末在产品及库存商品期后三个月内均实现销售，不存在库存积压的情况。

（4）存货周转情况

项 目	2018年度	2017年度
存货期末余额（万元）	85,777.49	73,936.30
营业成本（万元）	241,084.13	215,272.63
存货周转天数（天）	120.90	99.75

如上表所示，公司2018年度存货周转天数有所增加，2017年下半年开始国内整车市场销售增速放缓，长安、北汽销量下滑，传导至整车生产，使公司外库存货结算放缓，2018年，受国内汽车市场整体形势影响，上汽通用五菱、东风等客户销量有所下滑，导致公司外库存货结算放缓，同时，国内OEM客户吉利以及日本、韩国OEM客户WEDS、韩国大宇订单增长，公司备货数量增加，导致2018年存货周转天数较2017年增加。

综上，公司存货增长主要是受生产规模增加带来的备货及生产布局调整等因素综合影响，均属于公司正常经营所需，符合行业和企业特点。公司期末在手订单均能覆盖在产品及库存商品，且期后销售情况良好，存货周转天数亦符合企业实际情况，与公司正常生产销售情况相吻合，不存在库存积压的情况。

（5）公司期末存货减值测试的过程如下：

1）原材料减值测试过程：公司主要原材料为铝锭，公司根据生产计划和安全库存量采购储备原材料。

① 用于生产而持有的材料，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。

② 期末未计划用于生产的原材料，根据原材料处置的市场价格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。期末成本高于可变现净值部分，计提原材料跌价准备。

2）在产品减值测试过程：根据各生产车间在线在产品的组成清单，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。

3）库存商品减值测试过程

① 为执行销售合同而持有的库存商品，其可变现净值以合同价格为基础计算，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 未有销售订单相对应的库存商品，根据该类型产品综合毛利率预计售价进而确定未来可变现净值。

综上，根据公司在手订单量及存货周转情况，公司不存在库存商品积压情况，存货跌价准备计提充分。

年审会计师意见：

针对存货跌价准备的计提，我们实施了如下程序：

（1）评价、测试与计提存货跌价准备相关内部控制制度设计和执行的有效性；

（2）对存货实施监盘，关注残冷背次的存货是否被识别；

（3）结合期末存货库龄检查，对库龄较长产品进行分析性复核，结合产品状况考虑跌价计提的合理性；

（4）获取并评价公司管理层对于存货跌价准备的计提方法和相关假设，取得公司存货跌价准备计算表，对存货跌价测试过程进行了复核。

（5）获取并核查了报告期期末在手订单并与在产品及库存商品数量进行对比，向公司管理层了解存货变动的原因。

经核查，我们认为，公司不存在库存商品积压情况，存货跌价准备计提充分。

5、2016至2018年，你公司其他流动资产中留抵进项税余额分别为0.22亿元、0.55亿元和0.60亿元。请你公司说明留抵进项税形成的原因，并结合行业特点、业务模式、采购和销售计划说明留抵进项税是否具有持续性，在可预计的未来是否能够获得抵扣，是否存在减值风险。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）公司留抵进项税形成的原因

1）公司生产布局的调整

2017年公司云南、宁夏厂区新建项目完工投产，由于云南、宁夏厂区主要生产半成品为主，所生产的半成品需运至金华及贵阳厂区进行后续加工，半成品运输时间增加了存货周转时间，导致存货储备增加；同时公司原材料采购由铝锭转变为采购铝液，为满足金华基地生产需求，公司将部分铝液在云南、宁夏铸造成铝锭后运回至金华，进行后续的生产加工。生产布局的调整使存货生产周期增加约10-15天，原材料采购和加工方式的变化进一步降低存货周转率，使得2017年末、2018年末存货余额增长，相应的进项税增加。

2）固定资产投资规模的增长

公司2016年-2018年固定资产在建工程的金额统计如下： 单位：人民币万元

项 目	2018年度	2017年度	2016年度
固定资产	137,920.73	138,137.56	127,243.78
在建工程	35,592.57	13,186.84	8,758.29
合 计	173,513.30	151,324.39	136,002.07
同比增长率	14.66%	11.27%	-

如上表所示，公司近几年生产规模快速扩张，2017年随着云南、宁夏新厂区的相继投产，新增厂房设备等固定资产较多，2017年、2018年度的固定资产投资增加11.27%、14.66%，相应的进项税增加。

3）海外市场销售的增长

近年来公司的外销业务增长迅速，公司出口货物享受“免、抵、退”政策，出口货物所耗用原材料等应予以退还的进项税额抵顶内销销售的应缴税款金额增加，故留抵进项税增加。

公司2016年-2018年主营业务收入的构成如下： 单位：人民币万元

项目	2018年度		2017年度		2016年度	
	收入	比例（%）	收入	比例（%）	收入	比例（%）
内销	119,553.44	48.21	141,919.44	57.25	133,002.05	60.61
外销	128,436.75	51.79	105,951.94	42.74	86,430.34	39.39
合计	247,990.19	100.00	247,871.38	100.00	219,432.40	100.00

公司近年来国外市场销售收入占比有显著提升，并于2018年度超过50%，主要因近年来日韩及印度OEM市场需求旺盛带动销量显著增长。由于公司享受出口“免、抵、退”政策，外销收入的增长致使留抵进项税增加。

（2）可持续性和减值风险

公司的业务模式及未来的采购销售计划均保持相对稳定，未发生重大变化，故留抵进项税具有持续性。公司期后一季度的销售情况已产生了足够的销项税额对留抵进项税额进行了抵扣，不存在减值风险。

公司留抵进项税及期后销项税情况如下： 单位：人民币万元

项 目	2018年度	2017年度	2016年度
留抵进项税	5,981.25	5,491.65	2,202.02
期后一季度销项税	19,496.79	20,358.73	2,818.51

如上表所示，公司期末的留抵进项税在次年一季度均有足够的销项税额进行了抵扣，不存在减值风险。

年审会计师意见：

针对留抵进项税形成及抵扣相关事项，我们实施了如下程序：

（1）检查了留抵进项税各家公司的构成情况；

（2）获取了增值税纳税申报表与账面金额进行核对；

（3）询问了解了公司业务模式及采购和销售计划；

（4）对进项税、销项税及出口免抵退税情况进行了测算；

（5）查证了合并范围内各公司期后一季度的销售情况和应交增值税明细账、纳税申报表；对期后一季度的销项税与期末的进项税金额进行了核对。

经核查，我们认为，公司留抵进项税形成的原因符合公司的实际情况，具有可持续性，在可预计的未来能够获得抵扣，不存在减值风险。

6、报告期末，你公司长期待摊费用中模具摊销余额为4,753.03万元。请你公司说明将模具消耗计入长期待摊费用的原因和会计处理过程，并说明是否符合企业会计准则规定。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）模具的使用周期、摊销方法及摊销期限

1）模具使用周期：公司模具根据预计产能的不同，使用周期在1-3年。

2）模具摊销方法及摊销期限：公司汽车铝合金车轮模具根据模具对应产品的预计年产量从领用次月开始直线法摊销，具体方式如下：

模具对应产品的预计年产量（只）	摊销方法	摊销期限（月）
预计年产量（3,000	直线法	36
3,000（预计年产量（20,000	直线法	24
20,000（预计年产量（30,000	直线法	12
30,000（预计年产量	直线法	1

公司摩托车铝合金车轮模具从领用次月开始分24个月直线法摊销。

（2）模具的会计处理

公司长期待摊费用主要由铝合金车轮模具构成。根据《企业会计准则》的规定，长期待摊费用核算企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1 年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。具体处理如下：

① 公司采购模具的账务处理：

借：长期待摊费用

贷：应付账款

② 公司根据模具使用范围，对模具摊销进行如下账务处理：

借：制造费用、研发费用

贷：长期待摊费用

（3）与同行业的比较

根据同行业公司浙江万丰奥威汽轮股份有限公司（以下简称“万丰奥威”）

公开披露信息对长期待摊费用会计政策的披露：公司长期待摊费用主要为模具，采用产量法或直线法进行摊销，与公司的会计处理基本保持一致。

公司长期待摊费用摊销情况与同行业比较如下： 单位：人民币万元

公司名称	2018年度	2017年度
今飞凯达模具增加金额	4,955.85	4,619.23
万丰奥威模具增加金额	12,463.79	12,401.79
今飞凯达模具摊销金额	4,944.67	4,021.14
万丰奥威模具摊销金额	9,810.00	8,202.76
今飞凯达营业收入	287,799.95	258,029.51
万丰奥威营业收入	1,055,641.17	981,431.71
今飞凯达模具增加金额/营业收入	1.72%	1.79%
万丰奥威模具增加金额/营业收入	1.18%	1.26%
今飞凯达模具摊销金额/营业收入	1.72%	1.56%
万丰奥威模具摊销金额/营业收入	0.93%	0.84%

如上表所示，公司模具摊销金额占营业收入比重高于同行业上市公司，摊销政策较为谨慎。

年审会计师意见：

针对模具摊销的会计处理，我们实施了如下程序：

（1）了解公司铝合金车轮模具的使用周期、摊销方法及摊销期限、报废处理情况的相关政策及内部控制制度；

（2）取得公司铝合金车轮模具摊销表，对公司铝合金车轮模具的各期摊销进行重新计算；

（3）检查公司的明细账，对公司关于模具的会计处理过程进行核查，与企业会计准则的相关规定进行比对；

（4）查看同行业公开数据与模具相关的会计政策及会计处理，与公司相关会计处理进行比较。

经核查，我们认为公司将模具消耗计入长期待摊费用的会计处理符合企业会计准则的规定，且与同行业一致。

7、报告期末，你公司所有权和使用权受到限制的资产余额为7.68亿元，占总资产余额比例为18.80%。请你公司说明上述受限资产的形成过程，是否对正常生产经营构成影响，是否存在应披露未披露的其他受限资产。

公司回复：

截至2018年12月31日，公司所有权和使用权受限资产及受限原因情况如下：

单位：元

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	230,103,402.77	银行借款与银行承兑汇票质押担保
应收票据	100,118,589.86	应付票据提供质押担保
固定资产	290,699,805.56	银行借款抵押担保
无形资产	147,575,902.48	银行借款抵押担保
合计	768,497,700.67	

报告期，公司由于保证金、开立票据和远期结售汇定期存款导致部分货币资金受限。同时，由于公司银行借款金额较大，为其抵押担保的固定资产和无形资产余额也较大。公司长期以来与银行保持着良好的合作关系，资信状况良好，从未发生过贷款逾期未偿还等信用不良行为；另外公司目前经营情况稳定，货款回收情况良好，预计可如期偿还借款，对公司正常生产经营活动不会构成不利影响。

除上述所有权和使用权受限的资产外，公司不存在应披露未披露的其他受限资产。

应对措施：公司充分发挥已有资产产能，加强企业运营管理，提高盈利能力。积极加强财务管理，统筹安排资金调度，优化筹资、投资活动，2018年，公司顺利完成可转换公司债券发行事宜并于2019年3月顺利发行上市可转换公司债券，借助良好的融资平台，优化财务结构，充分利用相关金融工具，为公司储备较强的偿债能力，为公司的稳健经营提供保障。公司上述受限资产短期内不会对公司正常生产构成影响。

特此公告。

浙江今飞凯达轮毂股份有限公司董事会
2019年5月21日

证券代码：603387 证券简称：基蛋生物 公告编号：2019-077

基蛋生物科技股份有限公司关于使用闲置募集资金进行现金管理部分到期赎回的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

基蛋生物科技股份有限公司（以下简称为“公司”或“基蛋生物”）于2019年3月4日召开的第二届董事会第十二次会议审议通过了《关于使用闲置募集资金进行现金管理的议案》，同意公司使用不超过37,000.00万元的闲置募集资金购买保本型理财产品，使用期限为自公司2019年第一次临时股东大会审议通过之日起12个月，具体详见公司于2019年3月6日披露的《关于使用闲置募集资金进行现金管理的公告》（公告编号：2019-021），公司于2019年3月26日召开了2019年第一次临时股东大会，审议通过了此项议案，具体详见公司于2019年3月27日披露的《2019年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2019-044），在上述使用期限及额度范围内，资金可循环滚动使用。董事会授权董事长行使该项投资决策权并签署相关合同文件，具体事项由公司财务部组织实施。具体情况如下：

一、公司使用募集资金进行现金管理部分产品到期赎回的情况

2019年4月15日，公司通过上海浦东发展银行股份有限公司南京分行购买了上海浦东发展银行利多多对公结构性存款固定持有期JG901期，具体详见公司于2019年4月16日披露的《关于使用闲置募集资金进行现金管理的进展公告》（公告编号：2019-064）。公司已于2019年5月21日到期赎回上述理财产品，收回本金2,000.00万元，获得理财收益7.097222万元，上述本金及利息款项已于2019年5月21日回到募集资金专项账户中。

本次赎回具体情况如下：

单位：人民币万元

受托银行	产品名称	产品类型	认购金额	理财币种	期限	起息日	到期日	赎回金额	实际年化收益率	实际收益
上海浦东发展银行股份有限公司南京分行	上海浦东发展银行利多多对公结构性存款固定持有期JG901期	保证收益型	2,000.00	人民币	35天	2019年4月16日	2019年5月21日	2,000.00	3.65%	7.097222

二、截至本公告日，公司使用闲置募集资金购买的尚在存续期内的理财产品情况

单位：人民币万元

受托机构	产品名称	产品类型	认购金额	理财币种	年化收益率	期限	委托认购日	收益起算日	到期日
中国银行股份有限公司南京大厂支行	中银保本理财-人民币按期开放产品	保证收益型	4,400.00	人民币	3.50%	96天	2019年3月27日	2019年3月27日	2019年7月1日
上海浦东发展银行股份有限公司南京分行	上海浦东发展银行利多多对公结构性存款固定持有期JG902期	保证收益型	2,500.00	人民币	3.80%	90天	2019年3月27日	2019年3月28日	2019年6月26日
中信银行股份有限公司长春前进大街支行	中信理财之共赢利率结构25327期人民币结构性存款产品-C195R0127	保本浮动收益型	1,000.00	人民币	3.75%-4.15%	103天	2019年3月28日	2019年3月29日	2019年7月10日
中国银行股份有限公司南京大厂支行	中银保本理财-人民币按期开放理财产品	保证收益型	2,000.00	人民币	3.35%	91天	2019年4月10日	2019年4月10日	2019年7月11日
江苏银行股份有限公司南京龙江支行	江苏银行“聚宝财富宝溢融”人民币开放式C3机构15理财产品	保本浮动收益型	4,000.00	人民币	3.80%	91天	2019年4月11日	2019年4月17日	2019年7月17日
上海浦东发展银行股份有限公司南京分行	上海浦东发展银行利多多对公结构性存款固定持有期JG902期	保证收益型	10,000.00	人民币	3.90%	90天	2019年4月15日	2019年4月16日	2019年7月15日
中信银行股份有限公司长春前进大街支行	中信理财之共赢利率结构25371期人民币结构性存款产品-C195R013I	保本浮动收益型	1,000.00	人民币	3.40%-3.80%	34天	2019年4月18日	2019年4月19日	2019年5月23日
合计	/	/