

福建海源复合材料科技股份有限公司关于深交所2019年年报问询函的回复公告

证券代码:002529

证券简称:ST海源

公告编号:2020-070

本公司及董事会全体成员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。

福建海源复合材料科技股份有限公司(以下简称“公司”或“海源复材”)于2020年5月11日收到深圳证券交易所下发的《关于对福建海源复合材料科技股份有限公司2019年年报的问询函》(中小板年报问询函[2020]第52号),接到问询函后,公司及时组织人员对问询函提出的有关问题进行了认真的核查及落实,现将有关情况说明如下:

(注:本回复中下列表式数据中的金额单位,除非特别注明外均为人民币元)

1.报告期内,你公司第一季度至第四季度的营业收入分别为8,963.59万元、8,204.48万元、7,249.51

万元、-2,651.83万元,净利润分别为-784.58万元、-2,376.67万元、-1,488.48万元、-48,901.02万元,请你公司充分说明2019年第四季度营业收入为负的原因,是否存在重大减值退回,2019年其他报告期营业收入、净利润是否存在需要追溯调整、差错更正的情形,公司财务报表相关的内部控制是否存在重大缺陷,请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复:

公司2019年度分季度主要财务指标详见下表:

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	89,635,070.40	82,044,794.00	72,406,090.32	-26,510,250.01
归属于上市公司股东的净利润	-7,946,046.16	-23,706,702.50	-14,964,775.01	-48,901,016.44

公司四季度营业收入为负的主要原因是为三季度部分销售收入退回及前三季度销售机械产品因在年底未收到货款而确认收入,在第四季度冲回,详见清单如下:

客户名称	金额	备注
福建省永木建筑工程有限公司	33,612,098.12	详见注(1)
营口海源新材料有限公司	12,610,019.46	详见注(2), (下同)
辽宁万成铁业集团有限公司	4,424,778.76	同上
鞍山耐力耐火材料有限公司	3,890,006.30	同上
鹤壁市耐火材料有限公司	3,860,006.30	同上
福建安德耐火有限公司	2,337,168.13	同上
山东耐火材料有限公司	1,884,965.75	同上
营口耐火材料有限公司	2,368,407.08	同上
大同煤机集团朔州煤机有限公司	1,831,468.40	同上
邢台耐火材料有限公司	1,769,913.50	同上
河北智环环境科技有限公司	1,734,431.32	同上
新泰耐火材料有限公司	1,663,793.10	同上
三棵树原装复合建材有限公司	1,460,176.03	同上
山西耐火材料有限公司	1,371,681.42	同上
合计	74,848,369.00	

注:福建省永木建筑工程有限公司(以下简称“永木公司”)为子公司福建海源新材料科技股份有限公司(以下简称“海源新材料”)复合材料模板客户。2019年6月26日公司与永木公司签订了《模板销售合同》(合同编号:HYNN20190626),约定由海源新材料向永木公司提供模板及辅件,合同总金额37,982,560.23元,永木公司向公司购买该批模板主要是用于模板工程项目建设。2019年11月由于永木公司模板工程项目建设计划有调整,导致其无法继续履行该合同,期间永木公司多次与海源新材料商讨合同取消及退货事宜,鉴于永木公司造成实际损失及考虑到未来合作,海源新材料同意取消该合同,并在第四季度作退货处理。

注:其他客户为公司机械及整线装备客户,客户的相关产品在前三季度均发货并确认收入。因机械产品属于固定资产,公司内销产品后还需负责设备安装调试及确认收入才能确认收入,因财务人员严格执行相关销售政策报告情况,提前确认收入,公司在第四季度对本年度收入进行自查发现该问题,从而在第四季度将相关收入冲回。后续公司将加强相关培训及业务管理,避免相关情况发生。

综上,公司2019年第四季度营业收入为负的原因是部分销售收入退回及部分销售收入未达到收入确认条件在第四季度冲回。

公司认真遵循国家财经法规,充分执行核算、监督、控制职能,建立健全内部控制制度,做好财务管理基础工作和各项财务收支的计划、控制、核算、分析和考核工作,按公司《企业会计准则》和有关政策法规结合公司的实际情况,合理组织和规范、优化公司的财务活动,正确计算和反映单位的经营成果及财务状况。2019年其他报告期营业收入、净利润不存在需要追溯调整、差错更正的情形,公司财务报表相关内控制度是不存在重大缺陷的。

会计师回复:

①该问题为:

我们结合对公司2019年年报对营业收入的审计程序,核查的内容包括但不限于:对管理层复核、评估和确认营业收入相关的内部控制的评价与测试情况,应收账款与销售账的函证情况,存货盘点计划的核查情况,产品毛利率分析表的核查情况,客户毛利率分析表的核查情况,收入截止性测试情况,重点核查了主要客户的合同执行情况,合同义务的履行情况,评价公司2019年度营业收入确认的完整性与及时性。

(二)核对结论

经核查,我们认为,公司2019年度对营业收入的确认符合《企业会计准则》及公司会计政策的有关规定,未发现公司财务报表相关的内部控制存在重大缺陷。

2.报告期内,你公司对未达到预期的销售收入项目计提无形资产及固定资产减值损失,长账龄应收账款,存货计提减值准备,导致报告期内资产减值损失1,604.95万元,信用减值损失7,736.00万元,资产减值损失同比大幅增长,请具体说明相关无形资产、固定资产、应收账款、存货报告期末资产减值准备的测算过程,计提依据及其合理性,并结合本期各项资产减值准备计提情况进一步说明,你公司是否存在利用资产减值事项进行利润调节、业绩“大洗澡”的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复:

①应收账款坏账准备的依据

公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的,不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分)的应收账款,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司共同风险特征为依据,按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别:

项目	确定组别的依据	预期信用损失会计政策
账龄组合	列入公司合并财务报表范围的客户的应收账款	以账龄分析法作为信用风险特征

公司合理考虑所有影响因素,包括前瞻性信息,以账龄组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。公司对应收账款预计在报告期的历次回款率为基础,并根据前瞻性信息予以调整。在每个资产负债表日,公司将分析前瞻性估计的变动,并据此对历史违约率进行调整。

②坏账准备的计提情况

公司单项计提的应收账款坏账准备本期报告期金额为59.67%,较上期增长24.59个百分点,对应应收账款坏账准备本期报告期增加5,812.29万元,占比98.88%;账龄组合计提的坏账准备金额增加77.30万元,占比11.12%。

A.按款项计提坏账准备的应收账款

公司单项计提的应收账款坏账准备本期报告期增加5,812.29万元,对于超过信用期尚未付清货款的客户,公司进行了信用及能力的综合判断。针对部分客户被贷款银行起诉,被列入失信名单等信用状况恶化的风险,融资租賃客户支付到期货款,买方信贷到货无法支付货款等客户财务状况恶化的风险,公司委派法务部及外聘律师对相关客户的实际经营情况进行了核查,并对客户相关案件的实际情况执行情况以及财产保全措施等内容进行了核实。结合相关客户报告期的付款情况以及调查结果,公司重新评估了客户未来的回款能力。对于信用较差或资金困难的客户的应收账款,包括公司已经胜诉但收回可能性较小的应收账款,全额计提坏账准备。

本报告期单项计提的应收账款坏账准备情况如下:

客户名称	期末余额	期初余额	备注
汉源实业股份有限公司	33,404,157.77		详见第六项回复
福建建发建设工程有限公司	18,651,857.19	9,325,818.58	详见第六项回复
大石桥市中煤联有限公司	11,550,319.62		详见第六项回复
贵州汇成新材料有限公司	9,513,841.53		详见第六项回复
山东美佳耐新材料股份有限公司	8,906,963.00	8,903,474.00	该公司2018年已无法履行还款计划
VOLGOGRAD PLANT AND SILICATE INSULATION MATERIALS	4,897,292.40	4,817,966.40	境外客户,经营困难,主要客户4年以上,尚未完全变卖,动产质押。
合计	273,379,026.76	100,000,163,124,363.85	50,677,110,254,660.43

B.按账龄组合计提坏账准备的应收账款

公司按账龄组合计提的坏账准备本期报告期增加5,812.29万元,对于超过信用期尚未付清货款的客户,公司进行了信用及能力的综合判断。针对部分客户被贷款银行起诉,被列入失信名单等信用状况恶化的风险,融资租賃客户支付到期货款,买方信贷到货无法支付货款等客户财务状况恶化的风险,公司委派法务部及外聘律师对相关客户的实际经营情况进行了核查,并对客户相关案件的实际情况执行情况以及财产保全措施等内容进行了核实。结合相关客户报告期的付款情况以及调查结果,公司重新评估了客户未来的回款能力。对于信用较差或资金困难的客户的应收账款,包括公司已经胜诉但收回可能性较小的应收账款,全额计提坏账准备。

本报告期单项计提的应收账款坏账准备情况如下:

客户名称	期末余额	期初余额	备注
汉源实业股份有限公司	33,404,157.77		详见第六项回复
福建建发建设工程有限公司	18,651,857.19	9,325,818.58	详见第六项回复
大石桥市中煤联有限公司	11,550,319.62		详见第六项回复
贵州汇成新材料有限公司	9,513,841.53		详见第六项回复
山东美佳耐新材料股份有限公司	8,906,963.00	8,903,474.00	该公司2018年已无法履行还款计划
VOLGOGRAD PLANT AND SILICATE INSULATION MATERIALS	4,897,292.40	4,817,966.40	境外客户,经营困难,主要客户4年以上,尚未完全变卖,动产质押。
合计	273,379,026.76	100,000,163,124,363.85	50,677,110,254,660.43

C.按存货分类计提坏账准备的应收账款

公司按存货分类计提的坏账准备本期报告期增加5,812.29万元,占比98.88%;账龄组合计提的坏账准备金额增加77.30万元,占比11.12%。

A.按款项计提坏账准备的应收账款

公司单项计提的应收账款坏账准备本期报告期增加5,812.29万元,对于超过信用期尚未付清货款的客户,公司进行了信用及能力的综合判断。针对部分客户被贷款银行起诉,被列入失信名单等信用状况恶化的风险,融资租賃客户支付到期货款,买方信贷到货无法支付货款等客户财务状况恶化的风险,公司委派法务部及外聘律师对相关客户的实际经营情况进行了核查,并对客户相关案件的实际情况执行情况以及财产保全措施等内容进行了核实。结合相关客户报告期的付款情况以及调查结果,公司重新评估了客户未来的回款能力。对于信用较差或资金困难的客户的应收账款,包括公司已经胜诉但收回可能性较小的应收账款,全额计提坏账准备。

本报告期单项计提的应收账款坏账准备情况如下:

客户名称	期末余额	期初余额	备注
汉源实业股份有限公司	33,404,157.77		详见第六项回复
福建建发建设工程有限公司	18,651,857.19	9,325,818.58	详见第六项回复
大石桥市中煤联有限公司	11,550,319.62		详见第六项回复
贵州汇成新材料有限公司	9,513,841.53		详见第六项回复
山东美佳耐新材料股份有限公司	8,906,963.00	8,903,474.00	该公司2018年已无法履行还款计划
VOLGOGRAD PLANT AND SILICATE INSULATION MATERIALS	4,897,292.40	4,817,966.40	境外客户,经营困难,主要客户4年以上,尚未完全变卖,动产质押。
合计	273,379,026.76	100,000,163,124,363.85	50,677,110,254,660.43

D.按存货分类计提坏账准备的应收账款

公司按存货分类计提的坏账准备本期报告期增加5,812.29万元,占比98.88%;账龄组合计提的坏账准备金额增加77.30万元,占比11.12%。

A.按款项计提坏账准备的应收账款

公司单项计提的应收账款坏账准备本期报告期增加5,812.29万元,对于超过信用期尚未付清货款的客户,公司进行了信用及能力的综合判断。针对部分客户被贷款银行起诉,被列入失信名单等信用状况恶化的风险,融资租賃客户支付到期货款,买方信贷到货无法支付货款等客户财务状况恶化的风险,公司委派法务部及外聘律师对相关客户的实际经营情况进行了核查,并对客户相关案件的实际情况执行情况以及财产保全措施等内容进行了核实。结合相关客户报告期的付款情况以及调查结果,公司重新评估了客户未来的回款能力。对于信用较差或资金困难的客户的应收账款,包括公司已经胜诉但收回可能性较小的应收账款,全额计提坏账准备。

本报告期单项计提的应收账款坏账准备情况如下:

客户名称	期末余额	期初余额	备注
洛阳羽略建材有限公司(原龙羽宜电)	2,962,649.00	2,962,649.00	经济纠纷,判决败诉,账龄4年以上,尚未完全变卖,动产质押。
南京荷花建材厂	2,235,000.00	2,235,000.00	涉诉较多,多次催收,预计收回,主要账龄4年以上。
安徽源循环经济科技有限公司	3,923,508.67	3,923,508.67	安徽源循环经济科技有限公司(以下简称“源循环”)。源循环公司对