

江阴海达橡塑股份有限公司关于 2018 年报问询函的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

我公司对于贵部《关于对江阴海达橡塑股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2019】第 381 号）提出的问题回复如下：

（如无特别说明，本回函中的词语和简称与公司《2018 年年度报告》中各项词语和简称的含义相同。）

问题 1、年报显示，你公司重组标的宁波科诺精工科技有限公司（以下简称“科诺精工”）2017 年、2018 年实现业绩 2962 万元、3412 万元，连续两年未完成业绩承诺。科诺精工对应商誉余额为 19723 万元，2018 年计提商誉减值准备 888 万元。重组配套募集资金项目“汽车轻量化铝合金新材料项目”2018 年投入金额为 11889 万元，工程进度为 51%。请你公司补充说明：（1）科诺精工对应商誉减值测试过程，关键参数、主要假设、预测指标的确定依据，较重组报告书、以前报告期减值测试所选取参数、假设、指标的差异及合理性，当期计提商誉减值准备的金额是否充分、合理；（2）科诺精工连续两年未完成业绩承诺的原因，市场环境、行业情况、公司经营是否发生重大变化，“汽车轻量化铝合金新材料项目”的可行性是否发生重大变化。请保荐机构和审计机构发表明确意见。

回复：

一、公司补充说明及回复：

（1）科诺精工对应商誉减值测试过程，关键参数、主要假设、预测指标的确定依据，较重组报告书、以前报告期减值测试所选取参数、假设、指标的差异及合理性，当期计提商誉减值准备的金额是否充分、合理；

公司于 2018 年 1 月末完成了科诺精工 95.3235% 股权的收购，从 2018 年 2 月起将科诺精工纳入合并报表范围，合并报表产生商誉 19,723.36 万元。在 2018 年年报编制过程中，公司委托江苏华信资产评估有限公司对科诺精工资产组的预计未来现金流量的现值进

行估值，并出具了苏华估报字[2019]第 008 号的估值报告，公司根据估值进行商誉减值测试，最终确认减值准备 887.57 万元。2018 年度公司为公司首期将科诺精工纳入合并报表，本次商誉减值测试过程中对于主要假设、预测指标的确定依据较重组报告书的对比情况如下表：

对比因素	明细	重组时	2018 年商誉减值测试报告	备注	
主要参数确定依据	收益期和预测期	5 年 1 期(即 2017 年 4 月~2022 年)	5 年(2019 年-2023 年)	重组时报告基准日为 2017 年 3 月 31 日，减值测试基准日为 2018 年 12 月 31 日	
	现金流口径	企业自由现金流量	资产组预计未来现金流量现值	重组时报告为企业价值；减值测试为资产组预计未来现金流量现值	
	折现率	WACC 模型	WACC 模型		
	非经营性资产及负债和溢余资产	非经营性资产、非经营性负债	无		
评估假设	<p>(一) 一般假设</p> <p>1、公开市场假设：有自愿的卖方和买方，地位是平等的；买卖双方都有获得足够市场信息的机会和时间，交易行为是在自愿的、理智的而非强制或不受限制条件下进行的；待评估资产可以在公开市场上自由转让；不考虑特殊买家的额外出价或折价。</p> <p>2、持续经营假设：假设被评估项目合法有效，项目规划、资产运行符合国家产业政策和环保政策，并在评估目的实现后，企业可以持续经营，其全部资产可以保持原地原用途继续使用下去；</p> <p>3、评估基准日后国家的宏观和行业政策与现时基本一致，被评估单位的外部经济环境不会发生不可预见的重大变化（如：政治动乱、经济危机、恶性通货膨胀等）；</p> <p>4、假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业的经营造成重大不利影响。</p> <p>(二) 特殊假设</p> <p>1、假设被评估单位未来采用的会计</p>		<p>(一) 一般假设</p> <p>1、持续经营假设：假设估值基准日后，资产组所涉及公司可以持续经营下去，企业的全部资产可以保持原用途继续使用下去。</p> <p>2、交易假设：是假定所有待估资产已经处在交易的过程中，根据待估资产的交易条件等模拟市场进行估值。</p> <p>3、公开市场假设：是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。</p> <p>(二) 特殊假设</p> <p>1、国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各</p>		重组时特殊假设第 4 条在商誉减值测试时已实现，其他假设无明显变化。

		<p>政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致；</p> <p>2、假设委托方及被评估单位提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整；</p> <p>3、假设被评估单位不会因为管理层或股权结构的变动而导致经营模式、销售政策、成本及费用控制发生重大变化；</p> <p>4、假设被评估单位生产经营计划、新建的1条铝合金精密管棒材生产线建设计划将如期实现，新建项目投资额、新生产线产能与计划基本一致；新建的1条铝合金精密管棒材生产线能顺利通过安全、环保等部门的审批手续；</p> <p>5、不考虑现有及将来可能承担的抵押、担保事宜对被评估单位未来持续经营的影响；</p> <p>6、假设国家现行的压延加工业行业相关法律法规及政策无重大变化；</p> <p>7、假设科诺铝业高新技术企业认证期满后仍可继续获得高新技术企业认证，并继续享有15%税率；</p> <p>8、假设已租赁的厂房、土地及设备的合同到期后科诺铝业可以续租；</p> <p>9、本次评估假设基于目前物价水平，未考虑未来的大宗商品价格的变化；</p> <p>10、无其他不可预测和人力不可抗拒因素造成的重大不利影响</p>	<p>方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。</p> <p>2、有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。高新技术企业认证到期后继续取得。</p> <p>3、假设资产组所涉及公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。公司的经营者是负责的，并且公司管理层有能力担当其职务，核心团队未发生明显不利变化。公司完全遵守所有有关的法律法规。</p> <p>4、假设资产组所涉及公司的特定行政许可、特许经营资格、特定合同项目等资质到期能够接续，相关资质的市场惯例未发生变化。</p> <p>5、假设资产组所涉及公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。</p> <p>6、假设租赁合同到期后可以按合理的价格续租。</p> <p>7、无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对资产组所涉及公司造成重大不利影响</p>	
--	--	---	--	--

由上表可见，本次商誉减值测试过程中对于主要假设、预测指标的确定依据较重组报告书相比不存在显著差异。

项目	项目	2017年 4-12月	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年及以后	
重组时	营业收入增长率			6.93%	1.79%	1.77%	1.74%	-	
	净利率	8.38%	9.07%	9.45%	9.40%	9.41%	9.45%	-	
	折现率	10.63%	10.63%	10.63%	10.63%	10.63%	10.63%	-	
	项目	-	-	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	永续期
2018年商	营业收入			6.53%	5.50%	5.22%	4.97%	4.74%	-

誉减值测试报告	增长率								
	净利率			8.32%	9.02%	9.31%	9.50%	9.67%	-
	折现率			11.90%	11.90%	11.90%	11.90%	11.90%	-

本次重组的募投项目“年产 3 万吨汽车轻量化铝合金新材料项目”的实施主体为科诺精工，项目投产后，科诺精工总产能较重组时将有所增加，因此预测期营业收入增长率与收购时所选取的参数略有差异，但是该差异较为合理。

由上表可知，对于科诺精工 2018 年减值测试评估所选取的参数比如预测期净利率、折现率与重组时所选取的预测期净利率、折现率取值区间基本一致，差异较小。

公司认为，报告期末科诺精工的商誉减值测试过程、关键参数、主要假设、预测指标的确定依据是合理的，公司于 2018 年度确认科诺精工的商誉减值损失 8,875,664.73 元。

综上，报告期商誉减值测试所选取参数、假设、指标的选取及存在差异情况是合理的，公司报告期计提的商誉减值准备金额是充分，合理的。

(2) 科诺精工连续两年未完成业绩承诺的原因，市场环境、行业情况、公司经营是否发生重大变化，“汽车轻量化铝合金新材料项目”的可行性是否发生重大变化。

科诺精工原股东邱建平等 23 名补偿义务人承诺 2017 年度、2018 年度和 2019 年度实现的净利润保别不低于 3000 万元、3600 万元及 4300 万元，扣除非经常性损益外及 2018 年度财务资助的影响数，实际完成情况 2017 年 2,961.83 万元、2018 年 3,412.24 万元，2017、2018 两年累计较业绩承诺金额差异为 225.93 万元，占 2017、2018 年度业绩承诺总额的 3.42%。标的公司业绩实现情况存在小幅的不及预期，主要系宏观经济及汽车行业的周期性波动带来的行业主要经济效益指标增速趋缓、增幅回落等因素的综合影响，整体市场环境、汽车行业情况及标的公司经营情况未发生重大变化，汽车轻量化铝合金新材料项目的可实现性未发生重大变化，项目实施按照原计划推进中。

二、保荐机构意见

经核查，华泰联合证券有限责任公司（以下简称“华泰联合证券”）认为：

1、公司已对科诺精工对应商誉减值测试过程，关键参数、主要假设、预测指标的确定依据进行补充说明；上市公司在对科诺精工的商誉减值测试过程中较重组报

告书减值测试所选取参数、假设、指标不存在明显差异，不存在不谨慎、不合理的情形；2018年年报计提商誉减值准备的金额是充分、合理的。

2、科诺精工连续两年未完成业绩承诺，主要系宏观经济及汽车行业的周期性波动带来的行业主要经济效益指标增速趋缓，增幅回落等因素的综合影响，整体市场环境、汽车行业情况及标的公司经营情况未发生重大变化，汽车轻量化铝合金新材料项目的可实现性未发生重大变化，项目实施按照原计划推进中。

三、会计师意见

经核查，江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“公证天业”）认为：

1、公司已对科诺精工对应商誉减值测试过程，关键参数、主要假设、预测指标的确定依据进行补充说明；上市公司在对科诺精工的商誉减值测试过程中较重组报告书、以前报告期减值测试所选取参数、假设、指标不存在明显差异，不存在不谨慎、不合理的情形；2018年年报计提商誉减值准备的金额是充分、合理的。

2、科诺精工连续两年未完成业绩承诺，主要系宏观经济及汽车行业的周期性波动带来的行业主要经济效益指标增速趋缓，增幅回落等因素的综合影响，整体市场环境、汽车行业情况及标的公司经营情况未发生重大变化，汽车轻量化铝合金新材料项目的可实现性未发生重大变化，项目实施按照原计划推进中。

问题 2、年报显示，你公司 2018 年末存货余额为 38306 万元，未计提跌价准备。发出商品金额为 14689 万元，占存货余额的 38%。请你公司补充说明：（1）存货类型、库龄结构，是否存在滞销、损坏等情形，跌价准备计提是否充分；（2）存在大量发出商品的原因及合理性。请保荐机构和审计机构发表明确意见，并请审计机构说明对存货真实性、减值准备计提充分性采取的审计程序，是否获取了充分的审计证据并得出恰当的审计结论。

回复：

一、公司补充说明及回复：

（1）存货类型、库龄结构，是否存在滞销、损坏等情形，跌价准备计提是否充分；

公司的采购模式采用的是以单定采，生产经营模式采用的是以销定产。公司在接到客户的正式订单或者框架合同后，根据客户的交期安排采购、生产、发货等；对于通用物料，公司实行的是经济库存备料，同时考虑物料市场的供求关系，即如果物料属于卖方市场时，公司会提前备好用量，以满足客户的需求后安排生产计划排产。

2018年末公司存货余额为38,305.72万元,具体存货类型为原材料6,988.11万元、在产品1,695.67万元、库存商品13,922.03万元、发出商品14,688.61万元、自制半成品973.94万元、委托加工物资37.36万元，具体的库龄结构见下表：

单位：万元

存货类型	3个月以内	4至6个月	6个月至1年	1年-2年	2年以上	合计
原材料	6,623.90	164.13	130.10	69.99	--	6,988.11
在产品	1,515.61	180.07	--	--	--	1,695.67
库存商品	2,032.13	1,416.06	323.52	150.32	--	13,922.03
发出商品	13,717.50	971.10	--	--	--	14,688.61
自制半成品	973.94	--	--	--	--	973.94
委托加工物资	37.36	--	--	--	--	37.36
合计	34,900.44	2,731.36	453.62	220.31	--	38,305.72

由上表可见，公司存货中绝大部分库龄在6个月以内，其中3个月以内的存货占比为91.11%，6个月以内的存货占比为98.24%，公司存货不存在长期滞销的情形。公司每年都会在第四季度对存货进行盘点分析，对于确实没有使用价值的或者个别没有销售订单的存货会进行“改制”或报废处理，以保证公司所有的库存是有市场价值的，不存在滞销、损坏等情形，不存在存货跌价的情形。

(2) 存在大量发出商品的原因及合理性。

公司按销售合同（订单）由发（送）货人员将商品送至客户经营场所或指定地点或指定地点报关出口，在客户根据合同签署送货回单并验收合格或取得海关报关单前，将这部分商品确认为发出商品；收到客户验收合格通知或取得海关报关单后，公司结转成本并确认收入。

公司存在大量发出商品的主要原因是部分客户的验收周期较长且发货量较大。公司的销售合同（订单）在签订时规定了验收标准，公司的商品发（送）至指定场所，不同

的客户都会按批次组织人员进行数量和质量的验收，在质量验收上根据不同产品领域的标准进行验收，比如：轨道工程领域的“进场测试验收”、轨道车辆领域新车型的“上路测试验收”、汽车领域的产品性能检测、个别产品领域还存在专业资质的中介机构检测验收等，客户验收的时间长造成在短期内无法取得验收合格通知或外部验收凭证，使得公司在报告期末存在大量发出商品。

二、审计机构关于对存货真实性、减值准备计提充分性采取的审计程序，是否获取了充分的审计证据并得出恰当的审计结论的说明：

针对存货真实性、减值准备计提充分性，会计师执行的主要审计程序如下：

- (1) 对与存货相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；
- (2) 对存货实施了监盘程序，检查其数量及状况；选取样本，抽查存货明细账的数量与盘点记录的存货的数量是否一致，以确定存货明细账数量的准确性和完整性；
- (3) 检查发出商品有关的合同、协议和凭证，选取样本对发出商品数量向对应客户进行询证；
- (4) 获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，分析存货跌价准备计提是否充分。

通过执行上述审计程序，会计师获取了充分的审计证据，认为公司存货是真实的、减值准备计提是充分的。

三、保荐机构意见

经核查公司存货明细情况及发出商品相关的客户验收单或海关报关单，华泰联合证券认为：

- 1、公司已补充说明存货类型、库龄结构，公司存货不存在滞销、损坏等情形，跌价准备计提充分。
- 2、公司存在大量发出商品的主要原因是部分客户的验收周期较长且发货量较大，公司在发货后、尚未收到客户签署的验收单前，将发出的产品确认为发出商品、不提前确认收入，符合收入确认政策和会计处理的谨慎性原则，较为合理。

四、会计师意见

经核查，公证天业认为：

1、公司已补充说明存货类型、库龄结构，公司存货不存在滞销、损坏等情形，跌价准备计提充分。

2、公司存在大量发出商品的主要原因是部分客户的验收周期较长且发货量较大，公司在发货后、尚未收到客户签署的验收单前，将发出的产品确认为发出商品、不提前确认收入，符合收入确认政策和会计处理的谨慎性原则，较为合理。

3、会计师已针对存货真实性、减值准备计提充分性，执行了必要的审计程序，并取得了充分的审计证据，认为公司存货是真实的、减值准备计提是充分的。

问题 3、年报显示，你公司 2018 年末应收账款及应收票据余额 120459 万元，占营业收入的 57%。请你公司分业务类型补充说明应收账款及应收票据余额及账龄分布，应收账款及应收票据占单一业务收入的比重及其变化，期后回款情况，信用政策是否改变，主要客户偿付能力是否发生重大变化，坏账准备计提是否充分。请保荐机构和审计机构发表明确意见，并请审计机构说明对坏账准备计提充分性采取的审计程序，是否获取了充分的审计证据并得出恰当的审计结论。

回复：

一、公司补充说明及回复：

(1) 分业务类型的应收账款及应收票据余额及账龄分布：

1) 应收账款及应收票据余额

单位：万元

项目	橡塑产品	铝制品
应收票据 2018 年末余额	28,206.97	1,510.82
应收账款 2018 年末余额	75,783.28	14,957.71
合计	103,990.25	16,468.53

2) 应收账款账龄分布：

单位：万元

应收账款	橡塑产品	铝制品
------	------	-----

1 年以内	67,390.28	15,647.88
1—2 年	7,533.96	72.13
2—3 年	2,745.64	39.01
3—4 年	1,475.82	--
4—5 年	942.74	--
5 年以上	920.94	--
合计	81,009.38	15,759.02

(2) 应收账款及应收票据占单一业务收入的比重及其变化

1) 2018 年度

单位: 万元

项目	橡塑产品	铝制品
应收票据 2018 年末余额	28,206.97	1,510.82
应收账款 2018 年末余额	75,783.28	14,957.71
合计	103,990.25	16,468.53
2018 年营业收入	167,006.66	42,638.89
占营业收入的比重	62.27%	38.62%

2) 2017 年度

单位: 万元

项目	橡塑产品	铝制品
应收票据 2017 年末余额	5,673.15	--
应收账款 2017 年末余额	70,601.18	--
合计	76,274.33	--
2017 年营业收入	127,039.35	--
占营业收入的比重	60.04%	--

注: 公司于 2018 年 1 月完成对科诺精工收购, 因此 2017 年公司无铝制品业务。

由上表可见, 应收账款及应收票据占单一业务收入的比重变化不大。

(3) 应收账款期后回款情况

业务类型	2018 年末余额 (万元)	2019 年 1-4 月回款金 额 (万元)	回款占比 (%)
橡塑产品	81,580.27	63,473.40	77.80

铝制品	15,759.02	12,651.16	80.28
-----	-----------	-----------	-------

(4) 信用政策

根据合同付款条件，公司大部分客户的结算方式为交货后 3-4 个月支付，主要客户的信用政策未发生变化。

(5) 主要客户偿付能力情况

1) 2018 年前 10 大客户数据分析

序号	客户名称	2018 年末余额 (万元)	2018 年销售收入 (万元)	2019 年 1-4 月回款金额 (万元)	回款占比 (%)
1	客户一 ^注	9,202.59	21,542.68	4,933.96	53.61
2	客户二	2,180.62	11,316.31	2,180.62	100.00
3	客户三	2,938.98	9,490.05	2,938.98	100.00
4	客户四	574.97	7,749.80	574.97	100.00
5	客户五	2,341.17	7,648.91	2,341.17	100.00
6	客户六	608.26	4,521.06	608.26	100.00
7	客户七	1,199.88	4,393.74	1,199.88	100.00
8	客户八	980.66	4,136.68	980.66	100.00
9	客户九	1,453.95	3,979.27	869.36	59.79
10	客户十	774.13	3,948.37	774.13	100.00

注：2019 年 5 月，公司收到客户一的货款 4,869.76 万元，2019 年 1-5 月回款占比达 100%。

2) 2018 年前 10 大客户 2017 年对应数据分析

序号	客户名称	2017 年末余额 (万元)	2017 年销售收入 (万元)	2018 年 1-4 月回款金额 (万元)	回款占比 (%)
1	客户一	3,378.20	14,856.91	3,378.20	100.00
2	客户二	1,845.93	9,485.02	1,845.93	100.00
3	客户三	2,409.44	6,466.07	2,409.44	100.00
4	客户四	21.57	408.22	21.57	100.00
5	客户五	2,424.69	2,832.52	1,604.54	66.18
6	客户六	640.86	4,407.33	640.86	100.00
7	客户七	975.71	3,029.26	975.71	100.00

8	客户八	1,680.22	4,194.41	1,680.22	100.00
9	客户九	626.55	2,226.81	411.86	65.73
10	客户十	599.43	3,056.54	599.43	100.00

由上表可见,公司 2018 年销售额前十名客户为行业内知名企业,信誉情况较好,2019 年 1-4 月回款比例较高,与 2017 年相比,偿付能力未发生重大变化。

(6) 坏账准备计提是否充分

① 橡塑产品

单位: 万元

橡塑产品-应收账款	账面余额	坏帐准备	净额
单项计提	570.89	342.53	228.35
1 年以内	67,390.28	2,021.71	65,368.57
1—2 年	7,533.96	753.40	6,780.57
2—3 年	2,745.64	549.13	2,196.51
3—4 年	1,475.82	737.91	737.91
4—5 年	942.74	471.37	471.37
5 年以上	920.94	920.94	--
合计	81,580.27	5,796.99	75,783.28

② 铝制品

单位: 万元

铝制品-应收账款	账面余额	坏帐准备	净额
单项计提	-	-	-
1 年以内	15,647.88	782.39	14,865.48
1—2 年	72.13	7.21	64.92
2—3 年	39.01	11.70	27.31
3—4 年	-	-	-
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	15,759.02	801.31	14,957.71

由上表可见,1 年以上的应收账款主要集中在橡塑产品,橡塑产品中以轨道交通用产品和建筑用产品为主,这与其行业特点密切相关:

(1) 轨道交通和建筑行业，投资大、建设周期长，应收账款回款相对较慢；

(2) 按照行业惯例，轨道交通项目一般会留取 5-10% 的款项作为质保金，在项目竣工后 2-5 年内支付。

轨道交通和建筑行业客户，规模大、资信良好、实力雄厚，与公司有着长期的合作关系的公司，应收账款有较强保障，以前年度发生坏账的情况较少；公司针对不同客户按规模、财务状况、合作年限、银行信用等进行分类管理，采取不同的信用控制手段，并且公司加大营销人员的绩效考核、督促营销人员与客户经常对账并催收货款，减少坏账的发生。公司根据坏账政策，对应收账款计提了坏账准备 6,598.30 万元，较为充分。

二、审计机构关于对坏账准备计提充分性采取的审计程序，是否获取了充分的审计证据并得出恰当的审计结论的说明：

针对坏账准备计提充分性，会计师执行的主要审计程序如下：

(1) 对公司销售与收款循环相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试。

(2) 获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确。

(3) 通过分析公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证及替代测试程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

(4) 与销售合同进行核对，检查质保金或尾款未付情况是否符合合同约定。

(5) 对 1 年以上的应收账款主要客户进行工商及其他信息搜索，检查客户是否存在破产倒闭或大额债务无法偿还等情况。

通过执行上述审计程序，会计师获取了充分的审计证据，认为公司坏账准备计提充分。

二、保荐机构意见

经核查，华泰联合证券认为：

公司已补充说明应收账款及应收票据余额及账龄分布，应收账款及应收票据占单一业务收入的比重及其变化，期后回款情况，公司信用政策未发生改变，主要客

户偿付能力未发生重大变化，坏账准备计提充分。

三、会计师意见

经核查，公证天业认为：

1、公司已补充说明应收账款及应收票据余额及账龄分布，应收账款及应收票据占单一业务收入的比重及其变化，期后回款情况。

2、会计师已针对坏账准备计提充分性，执行了必要的审计程序，会计师认为公司信用政策未发生改变，主要客户偿付能力未发生重大变化，坏账准备计提充分。

问题 4、年报显示，你公司 2018 年末对自然人宋健的其他应收款余额为 73 万元，账龄为 1 至 3 年。请你公司补充说明应收自然人宋健及其他自然人款项的形成事由，未及时收回的原因，是否存在董监高及关联方、大股东及关联方挪用、占用上市公司资金的情形，是否存在业务员代收货款、客户现金交易及汇入第三方账户的情形，公司相关内控制度是否完善并得到有效执行。请保荐机构和审计机构发表明确意见。

回复：

一、公司补充说明及回复：

2018 年末其他应收款中自然人宋健 73 万元及其他自然人的余额，主要是销售人员出差备用金或销售办事处备用金，未及时收回的主要原因为：宋健为西南办事处负责人，该办事处分管四川和重庆业务，为公司规模较大的销售办事处，该款项作为西南办事处备用金滚动使用。上述款项不属于董监高及关联方、大股东及关联方挪用、占用上市公司资金的情形。上述款项不涉及业务员代收货款、客户现金交易及汇入第三方账户的情形。

公司建立了相应的管理制度，销售人员或办事处资金借用时需经销售总监批准并担保、财务部审核办理，超过公司规定的要由公司总经理审批，公司相关内控制度完善并得到有效执行。

根据江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）出具的苏公 W[2019]E1099 号《内

部控制鉴证报告》，海达股份公司按照《企业内部控制基本规范》规定的标准于 2018 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

二、保荐机构意见

经核查公司相关管理制度、备用金借款审批单、其他应收款的具体明细及公司客户回款的银行对账单，华泰联合证券认为：

公司已补充说明应收自然人宋健款项的形成事由，未及时收回的原因，上述款项不存在董监高及关联方、大股东及关联方挪用、占用上市公司资金的情形，不存在业务员代收货款、客户现金交易及汇入第三方账户的情形。根据会计师出具的《内部控制鉴证报告》，公司于 2018 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

三、会计师意见

经核查，公证天业认为：

公司已补充说明应收自然人宋健及其他自然人款项的形成事由，未及时收回的原因，不存在董监高及关联方、大股东及关联方挪用、占用上市公司资金的情形，不存在业务员代收货款、客户现金交易及汇入第三方账户的情形，公司相关内控制度完善并得到有效执行。

问题 5、年报显示，你公司重要在建工程“设备安装及其他零星工程”近三年发生额分别为 1986 万元、1415 万元、2042 万元，三年累计投入 5443 万元，累计转入固定资产金额 4381 万元。请你公司补充说明“设备安装及其他零星工程”具体内容，真实性及核算依据，承建方及其与你公司客户及关联方、控股股东及关联方的关联关系。请保荐机构和审计机构发表明确意见。

回复：

一、公司补充说明及回复：

(1) 近三年设备安装及其他零星工程中大额项目的具体内容及核算依据如下：

单位：万元

项目	2015 年年末 余额	近 3 年在建工 程增加金额	近 3 年转固 金额	在建工程 2018 年末余 额	归属年 度
立体仓库项目	--	649.50	--	649.50	2018 年
塑料挤出线	--	213.17	--	213.17	2018 年
橡胶挤出线	--	44.70	--	44.70	2018 年
聚氨酯设备组	--	47.70	--	47.70	2018 年
橡胶 14#线	--	27.34	--	27.34	2018 年
塑料 10 号线	--	22.76	--	22.76	2018 年
190 开炼机改造	--	288.06	288.06	--	2018 年
4#线--150 流水线	--	294.32	294.32	--	2016 年
SAP-ERP 项目相关设 备	--	484.20	484.20	--	2016 年
变电站（清华塑机）	--	152.63	152.63	--	2017 年
橡胶 5 号线	--	194.87	194.87	--	2018 年
汽车塑料 6 号线	--	44.54	44.54	--	2017 年
橡胶 10#线	--	250.48	250.48	--	2017 年
橡胶 10#A 线	--	23.83	23.83	--	2016 年 及 2017 年
橡胶 11#线	--	452.92	452.92	--	2017 年
橡胶 12#线	--	99.39	99.39	--	2017 年
橡胶 15#线	--	446.05	446.05	--	2018 年
橡胶 16#线	--	536.66	536.66	--	2018 年
橡胶 9#线	--	602.86	602.86	--	2016 年
压机 3200T	--	353.07	353.07	--	2016 年
其他零星工程	336.57	214.10	156.88	393.79	2016 年、 2017 年、 2018 年
合计	336.57	5,443.17	4,380.77	1,398.97	

上述设备及工程项目，主要是橡胶生产线和 SAP-ERP 项目新增设备的投入，能对应到采购合同及具体的实物资产，真实存在；相关设备在报告日已到公司尚未安装或已安装尚未验收，未达到预定可使用状态，因此在“在建工程”中核算，符合企业会计准则和公司会计政策的相关规定。

(2) 设备安装及其他零星工程（大项目）主要承建方或供应商名单：

单位：万元

项目名称	近3年在建工程增加金额	主要承建方或供应商名单	设备采购金额	占比(%)	归属年度
立体仓库项目	649.50	单位一	576.00	88.68	2018年
橡胶9#线	602.86	单位二	373.50	61.96	2016年
橡胶16#线	536.66	单位三	448.72	83.61	2018年
SAP-ERP项目零星设备	484.20	单位四	410.85	84.85	2016年
橡胶11#线	452.92	单位五	403.42	89.07	2017年
橡胶15#线	446.05	单位六	392.67	88.03	2018年
压机3200T	353.07	单位七	225.47	63.86	2016年
4#线--150流水线	294.32	单位八	192.31	65.34	2016年
190开炼机改造	288.06	单位九	284.62	98.80	2018年
橡胶10#线	250.48	单位十	221.37	88.38	2017年
塑料挤出线	213.17	单位十一	132.56	62.18	2018年
合计	4,571.30		3,661.48	80.10	

上述承建方或供应商，与公司客户及关联方、控股股东及关联方无关联关系。

二、保荐机构意见

经核查公司与承建方或供应商的相关合同，查看上述供应商的工商信息，并查看工程现场，与公司高管访谈，华泰联合证券认为：

1、公司已补充说明“设备安装及其他零星工程”具体内容，真实性及核算依据，符合其实际情况，在“在建工程”中核算符合企业会计准则和公司会计政策的相关规定。

2、有关承建方及其与上市公司客户及关联方、控股股东及关联方不存在关联关系。

三、会计师意见

经核查，公证天业认为：

1、公司已补充说明“设备安装及其他零星工程”具体内容，真实性及核算依据，符合其实际情况，在“在建工程”中核算符合企业会计准则和公司会计政策的相关

规定。

2、有关承建方与上市公司客户及关联方、控股股东及关联方不存在关联关系。

问题 6、请你公司补充说明销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入、应收账款、预收账款，购买商品、接受劳务支付的现金与营业成本、存货、应付账款、预付账款的勾稽关系。

回复：

一、公司补充说明及回复：

(1) 销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入、应收账款、预收账款之间的勾稽关系

会计报表科目	金额
营业收入	213,006.90
应收票据 2018 年末金额	-29,717.79
应收票据 2018 年初金额	5,673.15
应收票据—科诺精工企业合并影响数据	241.39
应收账款（原值）2018 年末金额	-97,339.29
应收账款（原值）2018 年初金额	75,894.07
应收账款—科诺精工企业合并影响数据	11,444.77
预收款项 2018 年末金额	679.28
预收款项 2018 年初金额	-1,242.14
预收款项—科诺精工企业合并影响数据	-102.79
增值税销项金额	33,167.52
财务费用-汇兑损益	114.51
银行承兑汇票背书转让调整	-48,669.98
坏账核销	-113.84
合计	163,035.75
销售商品、提供劳务收到的现金	163,035.75

(2) 购买商品、接受劳务支付的现金与营业成本、存货、应付账款、预付账款之间

的勾稽关系

会计报表科目	金额
营业成本	161,498.68
营业成本-折旧及摊销	-3,938.76
营业成本-职工薪酬	-21,784.35
预付款项 2018 年末金额	1,233.20
预付款项 2018 年初金额	-2,085.94
预付款项—科诺精工企业合并影响数据	-617.69
存货 2018 年末金额	38,305.72
存货 2018 年初金额	-29,530.46
存货—科诺精工企业合并影响数据	-7,163.08
应付票据 2018 年末金额	-17,682.45
应付票据 2018 年初金额	6,845.00
应付票据—科诺精工企业合并影响数据	811.46
应付账款 2018 年末金额	-47,611.23
应付账款 2018 年初金额	37,507.79
应付账款-未付固定资产性质款项	2,314.36
应付账款—科诺精工企业合并影响数据	2,711.64
增值税进项金额	24,335.52
银票及信用证保证金对现金流量的影响	558.94
银行承兑汇票背书转让调整	-44,861.11
合计	100,847.22
购买商品、接受劳务支付的现金	100,847.22

江阴海达橡塑股份有限公司

董事会

2019 年 6 月 6 日