

证券代码：834720

证券简称：闽瑞股份

主办券商：上海证券

## 福建闽瑞新合纤股份有限公司

## 关于 2018 年度报告部分内容进行更正的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

福建闽瑞新合纤股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 4 月 26 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台上披露了《2018 年年度报告》。在主办券商上海证券有限责任公司的检查指导下，公司对 2018 年年度报告中因统计口径及工作人员疏忽原因造成差错的部分内容予以更正。

一、《2018 年年度报告》“第四节 二、经营情况回顾（五）研发情况”中，原内容为：

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科以下	11	13
研发人员总计	11	14
研发人员占员工总量的比例	3.70%	6.03%

现更正为：

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	11	<b>23</b>
研发人员总计	11	<b>23</b>
研发人员占员工总量的比例	3.70%	<b>9.91%</b>

二、《2018 年年度报告》“第八节 二、员工情况（一）在职员工（公

司及控股子公司）基本情况”中，原内容为：

按工作性质分类	期初人数	期末人数
财务人员	9	8
技术人员	18	<b>14</b>
销售人员	12	14
生产人员	233	<b>165</b>
行政管理人员	25	<b>31</b>
员工总计	297	232

现更正为：

按工作性质分类	期初人数	期末人数
财务人员	9	8
技术人员	18	<b>23</b>
销售人员	12	14
生产人员	233	<b>155</b>
行政管理人员	25	<b>32</b>
员工总计	297	232

三、《2018年年度报告》“第十一节 财务报告 一、审计报告”审计正文的原内容为：

“……

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）销售收入的确认

##### 1、事项描述

与收入相关的信息披露参见详见财务报表附注“三（十七）收入”及“五（二十八）营业收入和营业成本”。

贵公司主营环保生物纤维、涤纶纤维、各种合成纤维（不含棉花纤维）的生产、销售，主要产品为涤纶短纤、中空三维、仿羽绒、高强黑丝和忆弹丝五类。2018年营业收入470,433,377.04元。

公司收入确认的具体时点如下：内销模式是根据公司与客户的销售合同约

定，在商品已经发出，并经客户验收确认销售收入；外销模式是根据公司与客户的销售合同约定将产品发出、到达指定装运港，取得报关单时，确认销售收入。

由于鉴于营业收入是贵公司的产品销售收入模式包括内销和外销，各收入模式下风险和报酬转移时点不同，对经营成果有重大影响，可能存在收入确认的相关风险。同时营业收入是贵公司的关键业绩指标之一，收入确认是否真实、是否在恰当的会计期间确认，可能存在错报，因此，我们将销售收入确认的真实性发生和截止性作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们主要执行的审计程序如下：

(8) 了解和评价销售与收款循环内部控制的设计和运行的有效性；

(9) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的合同条款和条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(10) 对本年记录的收入选取样本，核对发票、合同、发货通知单、出库单、验收单，评价收入确认是否符合收入确认条件，结合函证程序确认收入发生的真实性；

(11) 对收入成本实施分析性程序，包括：对本期各月的收入、成本、毛利率进行分析；比较两期主要产品的收入、成本、销售单价、成本单价、毛利率；将本公司与同行业上市公司的毛利率进行比较分析；

(12) 对收入进行截止性测试，关注是否存在重大跨期事项及期后销售情况，以评价收入是否在恰当的期间确认；

(13) 结合应收账款函证程序及期后回款检查程序确认本期收入发生的真实性；

(14) 核查重要客户的工商信息并选取客户进行实地走访，以确认收入的真实性。

### (二) 预付款项的确认

#### 1、事项描述

贵公司 2018 年末预付主要供应商原材料采购款余额 103,621,867.28 元，占期末资产总额 18.24%。

鉴于贵公司流动资金紧张，大幅占用贵公司的流动资金，可能存在关联方资金占用情况，因此我们将预付款项的确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们主要执行的审计程序如下：

(5) 了解和评价采购与付款循环内部控制的设计和运行的有效性；

(6) 分析预付款项账龄及余额构成，结合检查相关采购合同和入库单据，确认其交易实质情况。

(7) 核查重要供应商的工商信息，分析供应商经营状况是否正常，结合关联方及其交易核查程序，确认是否存在关联方交易。

(8) 实施函证程序并结合走访程序，对主要供应商进行实地查看，核查采购业务的真实性，确认预付款项的存在认定与权利和义务的相关认定。

## 四、其他信息

.....”

### 现更正为：

#### “三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

##### (一) 销售收入的确认

#### 1、事项描述

与收入相关的信息披露参见附注“三（十七）收入”及“五（二十八）营业收入和营业成本”。

贵公司主营环保生物纤维、涤纶纤维、各种合成纤维（不含棉花纤维）的生产、销售，主要产品为涤纶短纤、中空三维、仿羽绒、高强黑丝和忆弹丝五类。2018年营业收入470,433,377.04元。

公司收入确认的具体时点如下：内销模式是根据公司与客户的销售合同约定，在商品已经发出，并经客户验收确认销售收入；外销模式是根据公司与客户的销售合同约定将产品发出、到达指定装运港，取得报关单时，确认销售收入。

由于收入是贵公司的关键业绩指标之一，收入确认是否真实、是否在恰当的会计期间确认，可能存在错报，因此我们将收入确认的真实性和截止性作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们主要执行的审计程序如下：

- (1) 了解和评价销售与收款循环内部控制的设计和运行的有效性；
- (2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的合同条款和条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- (3) 对本年记录的收入选取样本，核对发票、合同、发货通知单、出库单、验收单，评价收入确认是否符合收入确认条件，结合函证程序确认收入发生的真实性；
- (4) 对收入成本实施分析性程序，包括：对本期各月的收入、成本、毛利率进行分析；比较两期主要产品的收入、成本、销售单价、成本单价、毛利率；将本公司与同行业上市公司的毛利率进行比较分析；
- (5) 对收入进行截止性测试，关注是否存在重大跨期事项及期后销售情况，以评价收入是否在恰当的期间确认；
- (6) 结合应收账款函证程序及期后回款检查程序确认本期收入发生的真实性；
- (7) 核查重要客户的工商信息并选取客户进行实地走访，以确认收入的真实性。

## (二) 预付款项的确认

### 1、事项描述

贵公司 2018 年末预付主要供应商原材料采购款余额 103,621,867.28 元，占期末资产总额 18.24%。

鉴于贵公司流动资金紧张，大幅占用贵公司的流动资金，可能存在关联方资金占用情况，因此我们将预付款项的确认确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们主要执行的审计程序如下：

- (1) 了解和评价采购与付款循环内部控制的设计和运行的有效性；
- (2) 分析预付款项账龄及余额构成，结合检查相关采购合同和入库单据，确认其交易实质情况。
- (3) 核查重要供应商的工商信息，分析供应商经营状况是否正常，结合关联方及其交易核查程序，确认是否存在关联方交易。
- (4) 实施函证程序并结合走访程序，对主要供应商进行实地查看，核查采

购业务的真实性，确认预付款项的存在认定与权利和义务的相关认定。

#### 四、其他信息

.....”

#### 四、《2018年年度报告》“第十一节 财务报告 三、财务报表附注”部分，补充披露“财务报表重要项目注释”中的预付款项大幅波动的原因

本期末预付款余额主要为原料预付款，大幅波动主要有以下原因：

1、2017年7月国务院办公厅印发《禁止洋垃圾入境推进固体废物进口管理制度改革实施方案》，2017年年底禁止进口生活来源废塑料。2018年1月生活类废塑料禁止进口之后，再生塑料进口量大幅度下滑，统计数据显示，2018年中国再生塑料进口5.18万吨，比2017年下滑99.11%，其中再生PET进口1.36万吨。再生涤纶纤维的主要原材料再生PET（再生瓶片），市场上原有接近一半的供应量依赖进口，由于政策影响使得再生PET的供应量骤降，原料价格大幅上涨，缺货也成为常态。

2、由于2018年公司新建的第五条生产线投产，原料存货储备也需要进一步增加；为了稳定生产，2018年下半年开始，公司为了锁定原材货源和价格，增加了对核心供应商的资金预付。

上述原因导致公司的预付款较上年有很大幅度上涨。

#### 五、《2018年年度报告》“第八节 二、员工情况（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况”中，补充披露备注：关于生产人员减少的原因

2018年度，一方面公司依据整体经营计划，对产品进行升级、生产线进行技术改造，完成技术改造后的生产线自动化程度更高，对生产人员数量的需求降低。同时，公司为提高公司的生产经营管理效率和生产人员的劳动效率，根据引入的先进管理模式，在2018年下半年进行了减员增效的管理，即：完善生产人员岗位管理，改善工位布局，减少冗余生产人员，提高单个生产人员的工作效率，给增效后的生产人员提供更优的薪资待遇。公司在员工轮岗熟悉生产线不同岗位的操作后，将工作量较低、相邻的岗位进行合并，从而减少人员配置数量，目前公司仍处于生产人员配置不断优化过程中。

另一方面，由于再生原料紧缺，公司原料库存减少，以往配置较多的搬运人员工作量大幅降低，且搬运时间集中于卸货阶段。公司根据实际情况，将原料搬运业务进行外包，也因此减少了部分生产人员。

综合上述因素，公司人员较上年有较大幅度的减少。公司目前配置的生产人员数量已经根据未来生产需要进行了提前规划，可以满足未来的生产需要。

除上述更正外，公司《2018年年度报告》的其他内容均保持不变。更正后的《2018年年度报告》与本公告同时在全国中小企业股份转让系统官网披露，请投资者注意查阅。

公司对上述更正给投资者带来不便深表歉意。

特此公告。

福建闽瑞新合纤股份有限公司

董 事 会

2019年8月28日