

关于三力士股份有限公司 2019 年年报问询函的专项回复说明

信会师函字[2020]ZF279 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵部出具的对三力士股份有限公司（以下简称“三力士”或“公司”）《关于对三力士股份有限公司 2019 年年报的问询函》【中小板年报问询函[2020]第 430 号】（以下简称“问询函”）的要求，我们作了认真检查，现就问询函中涉及的问题回复如下：

一、关于问询函“1、（1）请你公司说明上述资金占用形成的原因，并自查你公司截至回函日是否存在其他未披露的违规担保、资金占用等情形。请年审会计师核查并发表明确意见。”

答：

公司回复：

（一）资金占用形成的原因及背景

2018 年 10 月 25 至 2020 年 5 月 27 日，公司实际控制人吴琼瑛累计占用公司资金 27,847.60 万元（不包含资金占用利息），占用资金主要用于归还 2.5 亿元股权质押借款。

上述股权质押借款主要用于公司实际控制人吴琼瑛 2015 年对三力士股权的增持。2015 年下半年我国证券市场出现“股灾”，证监会鼓励大股东通过增持方式稳定股价，为响应国家号召，公司实际控制人吴琼瑛进行了股权增持。

2018 年我国实施新的股权质押规定，规范股权质押业务，大多数券商严格控制股权质押业务，公司实际控制人前述质押借款无法顺利续期，出现资金周转紧张。为按期归还前述到期质押借款，公司实际控制人发生了占用公司资金用于归还股权质押借款的违规情形。

（二）资金占用的具体情况：

单位：万元

资金流出 时间	流出金额	资金流出方式	具体流出情况	占用余额
2018/10/25	3,400.00	股权投资	全资子公司浙江凤颐创业投资有限公司支付长兴拓诚企业管理咨询合伙企业（有限合伙）股权投资款。	3,400.00

资金流出时间	流出金额	资金流出方式	具体流出情况	占用余额
2018/11/6	2,000.00	股权投资	全资子公司浙江凤颐创业投资有限公司支付长兴永越投资管	5,400.00
2018/11/16	2,000.00	股权投资	理合伙企业（有限合伙）股权投资款。	7,400.00
2019/1/7	3,000.00	股权投资	全资子公司浙江凤颐创业投资有限公司支付长兴至成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）股权投资款。	10,400.00
2019/1/7	2,400.00	工程款	全资子公司浙江三力士智能装备制造有限公司支付嘉兴乐讯自动化控制技术有限公司的预付款	12,800.00
2019/1/4	185.60	工程款	全资子公司浙江三力士智能装备制造有限公司支付浙江思达机器人科技有限公司预付工程款	12,985.60
2019/1/7	1,814.40	工程款	全资子公司浙江三力士智能装备制造有限公司支付浙江思达机器人科技有限公司项目预付款	14,800.00
2019/1/8	185.60	工程款	全资子公司浙江三力士智能装备制造有限公司支付浙江思达机器人科技有限公司预付工程款	14,985.60
2019/1/24	185.60	工程款	全资子公司浙江三力士智能装备制造有限公司支付浙江思达机器人科技有限公司项目预付款	15,171.20
2019/2/26	3,000.00	股权投资	公司与宁波梅山保税港区龙岷智能装备产业投资合伙企业	18,171.20
2019/3/11	3,000.00	股权投资	（有限公司）发起设立智能装备制造产业基金的出资额	21,171.20
2019/3/11	318.00	工程款	控股子公司绍兴三达新材料有限公司支付浙江思达机器人科技有限公司项目预付款	21,489.20
2019/3/11	574.20	工程款	全资子公司浙江三力士智能装备制造有限公司支付浙江思达机器人科技有限公司预付款	22,063.40
2019/3/11	174.00	工程款	全资子公司浙江三力士智能装备制造有限公司支付嘉兴乐讯自动化控制技术有限公司预付款	22,237.40
2019/4/12	574.20	工程款	全资子公司浙江三力士智能装备制造有限公司支付浙江思达机器人科技有限公司预付款	22,811.60
2019/4/12	174.00	工程款	全资子公司浙江三力士智能装备制造有限公司支付嘉兴乐讯自动化控制技术有限公司预付款	22,985.60
2019/4/12	2,000.00	工程款	全资子公司浙江三力士智能装备制造有限公司支付浙江思达机器人科技有限公司项目预付款	24,985.60
2019/4/12	1,200.00	工程款	全资子公司浙江三力士智能装备制造有限公司支付嘉兴乐讯自动化控制技术有限公司项目预付款	26,185.60
2019/4/12	212.00	工程款	控股子公司绍兴三达新材料有限公司支付委托浙江思达机器人科技有限公司项目预付款	26,397.60

资金流出时间	流出金额	资金流出方式	具体流出情况	占用余额
2019/5/13	1,000.00	股权投资	公司与宁波梅山保税港区龙岷智能装备产业投资合伙企业（有限公司）发起设立智能装备制造产业基金的出资额	27,397.60
2019/10/27	450.00	工程款	全资子公司浙江三力士智能装备制造有限公司支付嘉兴乐讯自动化控制技术有限公司项目预付款	27,847.60
合计	27,847.60			27,847.60

（三）资金归还的情况：

单位：万元

资金流入时间	流入金额	资金流入方式	具体流入情况	占用余额
2019/11/4	75.00	支付供应商	浙江思达机器人科技有限公司向杭州巨星科技股份有限公司支付货款	27,772.60
2019/11/26	16.00	支付供应商	嘉兴乐讯自动化控制技术有限公司向中国电信股份有限公司绍兴分公司支付设备款	27,756.60
2019/12/12	9.60	支付供应商	嘉兴乐讯自动化控制技术有限公司向中国电信股份有限公司绍兴分公司支付集成款及设备款	27,747.00
2019/12/20	2,000.00	现金归还	宁波梅山保税港区龙岷智能装备产业投资合伙企业（有限公司）向公司退还智能装备制造产业基金的出资额	25,747.00
2019/12/31	1,104.20	供应商供货	全资子公司浙江三力士智能装备制造有限公司收到浙江思达机器人科技有限公司提供的设备及服务	24,642.80
2020/3/23	15.40	支付供应商	浙江思达机器人科技有限公司向杭州海康智能科技有限公司	24,627.40
2020/4/7	6.60	支付供应商	支付货款	24,620.80
2020/4/15	4.25	支付供应商	浙江思达机器人科技有限公司向杭州合弘仓储装备有限公司支付货款	24,616.55
2020/4/15	247.50	支付供应商	嘉兴乐讯自动化控制技术有限公司向大连橡胶塑料机械有限公司支付设备款	24,369.05
2020/4/20	88.46	支付供应商	浙江思达机器人科技有限公司向杭州九色鹿科技有限公司支付货款	24,280.59
2020/4/20	205.20	支付供应商	嘉兴乐讯自动化控制技术有限公司向浙江海天信息工程有限公司支付设备款	24,075.39
2020/4/23	30.00	支付供应商	浙江思达机器人科技有限公司向上海启仓仓储设备安装有限公司支付货款	24,045.39

资金流入时间	流入金额	资金流入方式	具体流入情况	占用余额
2020/4/29	350.00	支付供应商	浙江思达机器人科技有限公司向广东科博工业用品有限公司支付货款	23,695.39
2020/4/29	290.00	支付供应商	嘉兴乐讯自动化控制技术有限公司向浙江海天信息工程有限公司支付设备款	23,405.39
2020/4/29	200.00	支付供应商	浙江思达机器人科技有限公司向杭州巨星科技股份有限公司支付货款	23,205.39
2020/4/30	350.00	支付供应商	浙江思达机器人科技有限公司向广东科博工业用品有限公司支付货款	22,855.39
2020/4/30	1,000.00	现金归还	嘉兴乐讯自动化控制技术有限公司向公司退还项目款	21,855.39
2020/4/30	4,400.00	现金归还	宁波梅山保税港区龙岷智能装备产业投资合伙企业（有限公司）向公司退还智能装备制造产业基金的出资额 2600 万元；长兴拓诚企业管理咨询合伙企业（有限合伙）退还全资子公司浙江凤颐创业投资有限公司股权投资款 1800 万元	17,455.39
2020/5/6	0.51	支付供应商	浙江思达机器人科技有限公司向浙江思创智能系统工程有限公司支付货款	17,454.88
2020/5/6	250.00	支付供应商	浙江思达机器人科技有限公司向杭州巨星科技股份有限公司支付货款	17,204.88
2020/5/6	2,100.00	现金归还	长兴永越投资管理合伙企业（有限合伙）向全资子公司浙江凤颐创业投资有限公司退还股权投资款	15,104.88
2020/5/7	500.00	支付供应商	嘉兴乐讯自动化控制技术有限公司向浙江海天信息工程有限公司支付设备款	14,604.88
2020/5/8	4,600.00	现金归还	长兴至成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）向全资子公司浙江凤颐创业投资有限公司退还股权投资款	10,004.88
2020/5/8	500.00	支付供应商	浙江思达机器人科技有限公司向广东科博工业用品有限公司支付货款	9,504.88
2020/5/11	56.80	支付供应商	嘉兴乐讯自动化控制技术有限公司向浙江海天信息工程有限公司支付设备款	9,448.08
2020/5/20	383.76	支付供应商	嘉兴乐讯自动化控制技术有限公司向浙江海天信息工程有限公司支付设备款	9,064.32
2020/5/26	1,900.00	现金归还	长兴永越投资管理合伙企业（有限合伙）向全资子公司浙江凤颐创业投资有限公司退还股权投资款	7,164.32
2020/5/27	4.54	现金归还	宁波梅山保税港区龙岷智能装备产业投资合伙企业（有限公司）向公司退还智能装备制造产业基金的出资额	7,159.78

资金流入时间	流入金额	资金流入方式	具体流入情况	占用余额
2020/5/27	2,395.46	现金归还	宁波梅山保税港区龙岷智能装备产业投资合伙企业（有限公司）向公司退还智能装备制造产业基金的出资额	4,764.32
2020/5/27	983.64	实控人归还	实际控制人向公司支付资金占用利息	3,780.68
2020/5/27	1,975.71	现金归还	浙江思达机器人科技有限公司向全资子公司浙江三力士智能装备制造有限公司退还预付款	1,804.97
2020/5/27	2,152.44	现金归还	嘉兴乐讯自动化控制技术有限公司向公司退还预付款	-347.46
2020/5/27	755.00	现金归还	浙江思达机器人科技有限公司向全资子公司浙江三力士智能装备制造有限公司退还预付款	-1,102.46
2020/5/27	395.79	现金归还	浙江思达机器人科技有限公司向全资子公司浙江三力士智能装备制造有限公司退还预付款	-1,498.25
合计	29,345.85			-1,498.25

注：期末占用余额为负数 1,498.25 万元，系归还占用资金产生的利息。

经自查，公司截至回函日不存在其他未披露的违规担保、资金占用等情形。

年审会计师回复：

针对上述情况，我们实施的审计程序包括但不限于：

（一）2019 年度数据的核查

在执行公司 2019 年度财务报表审计时，针对资金占用风险，我们实施的审计程序包括但不限于：

1、我们对关键内控控制节点进行测试，重点关注公司大额的资金审批是否按照相关制度执行。我们发现三力士对两家供应商存在提前支付工程款的情况。

2、对货币资金的审计程序

（1）我们亲自去银行获取或网银当面打印所有银行对账单和企业信用报告。

（2）我们对所有银行账户进行了函证，函证结果与公司账面记录一致。

（3）我们对大额单笔现金支出进行了查验，包括但不限于获取合同、付款凭据、付款的理由，未见异常。

（4）我们对公司所有银行账户 2019 年度发生额选取大额项目实施查验并进行双向勾稽，未见异常。

3、对应收票据的审计程序

（1）我们对票据进行了突击盘点，并与账面记录进行核对，未发现差异。

（2）我们查看前手是否为公司客户，评价票据转让给公司的交易背景，未见异常。

(3)我们查看背书转让单位是否为公司的供应商,是否具有相关交易背景,未见异常。

4、对预付账款的审计程序

对于交易金额或期末余额较重大的预付款相关单位,我们查验了相关单位的工商资料,发现两家供应商存在异常情况,进一步进行核查:

(1)我们查看了两家公司的工商登记股东名单并进行访谈,未发现与三力士存在关联关系。

(2)我们查看了三力士 2019 年度支付给两家公司的所有付款凭证,确认付款对象与公司账面记录一致。

(3)我们获取了上述两家公司 2019 年度银行账户流水,发现存在对公司的资金占用行为,并要求三力士实控人配合,提供了两家公司账面汇入第三方直至三力士实控人账户之间所有的资金流水记录,确认了公司以预付账款形式提供给实控人的资金的金额。

(4)我们获取了两家公司其上游采购的单位名称、合同,并核实上游单位确实具备履约合同能力、与三力士及其实控人不存在关联关系,同时我们协调实地访谈了其上游采购单位,了解合同真实存在、合同正常执行。

5、对其他应收款的审计程序

对于交易金额或期末余额较重大的单位,我们检查相关原始凭证、查询了其工商资料,询问管理层发生借款的原因,未发现异常。

6、对应收账款的审计程序

我们对 2019 年度销售额大幅增加且期末余额较大的客户,检查相关凭证、查询其工商资料等,判断是否为资金往来还是公司的正常经营业务,未见异常。

7、对在建工程的审计程序

我们对供应商背景进行调查,结合原工程进度计划、付款审批相关原始单据、现场查看实际进度,发现支付给两家公司的工程款,存在提前支付情况,结合后期获取的两家单位的银行流水,发现了实控人通过工程款占用资金的行为。

8、对长期股权投资的审计程序

我们获取了立项审批表、项目评审会议纪要、投资决策委员会的会议决议、股权转让协议、付款回单复印件、工商内档复印件、投资建议书、被投资单位的报表等资料,未发现异常。后因在对浙江思达机器人科技有限公司(以下简称“浙江思达”、嘉兴乐讯自动化控制技术有限公司(以下简称“嘉兴乐讯”)核查时,公司提供了延伸主体的相关银行账户流水,发现公司部分股权投资从投资角度法律手续是完整的,但结合公司的自查结论,以及资金的后续流向,经向监管部门咨询请示,从实质上从严认定部分股权转让款项属于资金占用。

9、对应付票据的审计程序

我们检查了本期开立的票据是否有交易背景，未发现异常。

10、我们核查了三力士董监高、出纳 2019 年度的个人银行账户流水，未发现异常。

11、我们访谈了实控人吴琼瑛，了解其占用资金的原因，其解释为按期归还前述到期质押借款，发生了占用公司资金的违规情形；同时其表示除已经披露的资金占用情况外，不存在其他未披露的违规担保、资金占用等情形。

12、我们查阅了三力士 2015 年-2016 年度的公告，了解了实控人吴琼瑛股权增持情况，确认其在 2015 年-2016 年度期间增持了三力士股票。

13、我们获取了 2020 年 1-5 月份实控人的还款记录，截止 2019 年度审计报告日，上述占用资金已全部偿还。

(二) 针对 2019 年度审计报告日至本回函日的补充程序：

1、我们获取了公司及其主要子公司截止 2020 年 7 月 22 日的企业信用报告，未发现公司及其主要子公司对外担保事项。

2、我们访谈了公司财务总监郭利军，其表示除已经披露的资金占用情况外，截止回函日不存在其他未披露的违规担保、资金占用等情形。

3、我们访谈了实控人吴琼瑛，其表示除已经披露的资金占用情况外，截止回函日不存在其他未披露的违规担保、资金占用等情形。

4、我们获取了三力士及其子公司 2020 年 6 月 1 日至回函日的预付账款、其他应收款、应收账款、预收账款、应付账款、其他应付款的明细账，未发现异常。

基于实施的审计程序，我们认为：除已经披露的资金占用情况外，截止审计报告日，未发现存在其他未披露的违规担保、资金占用等情形。

基于实施上述针对审计报告日至回函日的补充核查程序，截止回函日，我们未发现存在其他未披露的违规担保、资金占用等情形。

二、关于问询函“1、(5) 请年审会计师结合实施的审计程序、获得的审计证据等情况，说明在 2018 年度年审过程中未能及时发现、报告公司资金被违规占用的原因，自查说明是否履行勤勉尽责义务。”

答：

年审会计师回复：

2018 年度公司违规占用资金金额及方式

资金流出时间	流出金额	资金流出方式	持股比例	投资单位
2018 年 10 月	3,400.00	股权投资	23.08%	湖州长兴华晟投资合伙企业（有限合伙）
2018 年 11 月	4,000.00	股权投资	10.00%	杭州隐石网络科技有限公司
合计	7,400.00			

2018 年度年审过程中,我们对上述两项股权投资实施的审计程序、获得的审计证据如下:

1、湖州长兴华晟投资合伙企业（以下简称“长兴华晟”）

（1）投资的审批

①我们取得了公司对长兴华晟投资的立项审批表、项目评审会议纪要、浙江风颐创业投资有限公司投资决策委员会的会议决议，未发现异常；

②我们取得了长兴拓诚企业管理咨询合伙企业(有限合伙)与浙江风颐创业投资有限公司（三力士之全资子公司）于 2018 年 9 月签订的股权转让协议（约定股权转让款为 3400 万元）。

（2）投资的真实性

①我们取得了长兴华晟的合伙协议，并将公司账面记录的对长兴华晟的投资及占比与协议进行了比对，账面记录与合伙协议约定一致；

②我们取得了长兴华晟的工商内档复印件，并将该复印件中的合伙协议与企业提供的合伙协议进行了比对，经比对，两者一致。

③我们检查了股权转让款的付款回单，未发现异常。

（3）投资的管理

①我们取得了长兴华晟 2018 年度的财务报表，未发现异常；

②我们取得了长兴华晟对外投资单位的股权结构及 2018 年度报表，未发现异常。

2、杭州隐石网络科技有限公司（以下简称“隐石网络”）

（1）投资的审批

①我们取得了公司对隐石网络投资的立项审批表、项目评审会议纪要、浙江风颐创业投资有限公司投资决策委员会的会议决议，未发现异常；

②我们取得了长兴永越投资管理合伙企业（有限合伙）与浙江风颐创业投资有限公司于 2018 年 11 月签订的股权转让协议（股权转让款 4000 万元），未发现异常。

（2）投资的真实性

①我们取得了隐石网络 2018 年 10 月的投资建议书，该建议书中对隐石网络所处的行业分析、公司概况、财务分析、投资收益预测、风险揭示等进行了详细描述；

②我们取得了杭州隐石网络的章程，并将公司账面记录的对隐石网络的投资及占比与章程进行了比对，公司账面记录与隐石网络章程约定一致；

③我们检查了股权转让款的付款回单，未发现异常；

④我们获取了隐石网络的工商内档复印件，并将该复印件中的股权转让协议与我们之前拿到的股权转让协议进行了比对，经比对，一致。

(3) 投资的管理

我们取得了隐石网络 2018 年度的财务报表，未见异常。

基于实施的审计程序，我们认为该两笔投资法律和财务手续完整，后续工商备案已完成，我们在 2018 年报审计过程中未发现异常。

如上所述，我们在 2018 年报审计过程中，对长期股权投资实施了必要的审计程序，获取的审计证据显示该两笔投资法律和财务手续完整，后续工商变更已完成，未发现异常。

2019 年下半年，证监会发布了《会计风险监管提示第 9 号—上市公司控股股东资金占用及其审计》。我们按照该提示的要求，在 2019 年度年审中加强了针对控股股东资金占用风险的审计应对措施。我们与公司多次沟通后，公司提供了相关主体的相关银行账户流水。该两笔投资从投资角度法律和财务手续是完整的，但结合公司的自查结论，以及资金的后续流向，经向监管部门咨询请示，我们从实质上从严认定上述支付的股权转让款项属于资金占用。

综上，我们认为，2018 年报审计过程中我们已经履行了勤勉尽责义务。

三、关于问询函“2、报告期末，你公司对联营企业浙江匠心智能科技有限公司（以下简称“匠心科技”）的长期股权投资计提减值准备 1,634 万元，账面余额为 278 万元。同时，你对匠心科技、自然人杨松和杨翼存在其他应收款账面余额分别为 400 万元、164 万元和 150 万元，并分别计提坏账准备 20 万元、33 万元和 30 万元。

(1) 请你公司补充披露匠心科技的股权结构、主营业务、近三年的主要财务数据、控股股东及实际控制人情况、是否与你公司存在关联关系等情况，并说明对相关长期股权投资计提减值准备的依据和合理性，是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

(2) 请你公司说明上述其他应收款的性质，交易对手方与你公司是否存在关联关系，计提坏账准备的依据和合理性，是否存在违规对外提供财务资助的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。”

答：

公司回复：

（一）匠心科技的基本情况

1、股权结构

截止 2020 年 6 月 30 日，匠心科技的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	股权比例
湖州长兴华晟投资合伙企业（有限合伙）	350.00	56%
翁晨光	150.00	24%
浙江凤颐创业投资有限公司	125.00	20%
合计	625.00	100%

2、主营业务

匠心科技主营业务为体育器材、金属制日用品、日用玻璃制品、家用厨房电器具、汽车零部件及配件、电子线路板、电子控制器、机械设备、电气设备及配件的设计、生产、销售及技术咨询服务；金属材料（国家禁止或限制的项目除外）的销售；货物及技术进出口业务。

3、近三年的主要财务数据

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
营业收入	51,118,408.78	28,799,103.54	18,834,906.10
净利润	-2,820,720.30	-3,647,055.45	2,410,947.22
总资产	38,511,706.50	28,906,859.86	23,534,039.41
净资产	13,876,701.51	16,697,421.81	18,344,477.26

4、控股股东及实际控制人情况

匠心科技控股股东为持有其 56% 股权的湖州长兴华晟投资合伙企业（有限合伙），实际控制人为陈伟娟，其持有湖州长兴华晟投资合伙企业（有限合伙）46.23% 的股权，为第一大股东，且是湖州长兴华晟投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。

5、关联关系

公司除持有匠心科技 20% 股权外，不存在其他关联关系。

（二）对匠心科技投资计提减值准备的依据和合理性

如上述“（一）、1、匠心科技的基本情况”中所述，匠心科技的经营业绩连年亏损，公司预期匠心科技的未来经营业绩将继续下滑，故该笔投资存在减值迹象。基于谨慎性原则，公司根据匠心科技截止 2019 年末的账面净资产及公司对其的持股比例，计算了该笔投资的价值，与该笔投资原账面价值之间的差额计提了长期股权投资减值准备。

（三）对匠心科技投资计提减值准备是否符合《企业会计准则》的规定

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，鉴于匠心科技未来的经营业绩预期将恶化，故存在减值迹象，需要进行减值测试。由于匠心科技在资产负债表日无可观察的输入值确定其公允价值，故公司以匠心科技于 2019 年 12 月 31 日的账面净资产作为期末公允价值的最佳估计数，结合对其的持股比例计算了该笔投资的可收回金额，将可收回金额与账面价值之间的差额计提了减值准备。公司对匠心科技投资计提减值准备符合《企业会计准则》的规定。

（四）对匠心科技、自然人杨松和杨翼其他应收款的说明

1、公司对匠心科技、自然人杨松和杨翼其他应收款列示如下：

单位：元

单位名称	款项性质	与公司是否存在 关联关系	期末余额	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
匠心科技	往来款	是	4,000,000.00	1 年以内	1.40	200,000.00
杨松	暂借款	否	1,639,129.08	1-2 年	0.58	327,825.82
杨翼	暂借款	否	1,500,000.00	1-2 年	0.53	300,000.00
合计			7,139,129.08		2.51	827,825.82

注：浙江匠心智能科技有限公司为联营企业，故与公司存在关联关系。

2、计提坏账准备的依据和合理性

（1）公司其他应收款计提坏账准备的政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对其他应收款的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于其他应收款自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该其他应收款的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果其他应收款于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该其他应收款计提减值准备。

(2) 对匠心科技、自然人杨松和杨翼其他应收款计提坏账准备

鉴于公司对匠心科技、自然人杨松和杨翼的其他应收款信用风险并未显著增加，故公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。因该部分其他应收款的信用风险无显著差异，故公司将该部分其他应收款均划入账龄组合，按照账龄结合计提坏账准备，具体而言，一年以内计提比例为 5%，1-2 年计提比例为 20%。

公司按照账龄组合对该部分其他应收款计提坏账准备合理。

(五) 是否存在违规对外提供财务资助的情形

1、公司对匠心科技的其他应收款

(1) 形成原因

2019 年 12 月 31 日公司应收匠心科技的 4,000,000.00 元实际系从预付款转入，具体情况说明如下：

2019 年 1 月 12 日，三力士子公司三力士智能装备制造有限公司（以下简称“智能装备”）与匠心科技签订《全自动上下带装置采购合同》一份，约定由匠心科技承揽智能装备“圆模硫化全自动上下带装置设备及其配件的制造生产”，项目内容有：

“1、硫化装置 3 套，单价 97,520.00 元/套；2、圆模模具 1 套，单价 6,842.00 元/套；3、125 OKW 电机维修 1 套，单价 21,518.00 元/套；4、包布装置 1 套，单价 103,879.00 元/套；5、上下带试验样机 1 套，单价 75,201.00 元/套；6、圆模硫化全自动上下带装置 50 套，单价 300,000.00 元/套，所有项目均根据智能装备提供的图纸按图制作。”

合同其他关键条款约定如下：

“1.4 交货期：合同签订后匠心科技开始准备工作，智能装备预付款到齐，匠心科技须在 2 年内完成设备配件加工并发货给智能装备。

2 合同价格：合同总价（圆模硫化全自动上下带装置）为人民币 15,000,000.00 元。

3.1 价款支付方式：本协议生效后 7 日内，支付合同总金额的 30%即人民币 4,500,000.00 元，该预付款支付内容包括上述项目内容中的 1 至 5 项，合计 500,000.00 元，其余均为内容 6 的预付款。

3.2 内容 6 加工完成后，智能装备在收到匠心科技通知后 7 个工作日内按照合同总额的 70%支付 10,500,000.00 元后，匠心科技发货。

9 违约责任：合同生效后，甲方有权单方面随时终止合同；有权要去匠心科技无条件退换预付款的 8/9，即人民币 4,000,000.00 元。”

截止 2019 年末，匠心科技完成并交付了上述合同内容的第 1-5 项，第 6 项内容因双方合作情况发生变化，故不再委托匠心科技制作，且根据双方签订的合同条款，智能装备亦可以解除合同，故公司将预付款项中尚未履行的 4,000,000.00 元从预付款调整至其他应收款列示，后续将向匠心科技收回该款项。

公司前 3 年均有向匠心科技采购的情形，采购的具体金额列示如下：

单位：元

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
匠心科技	采购商品及接受劳务	1,117,501.00	2,497,275.04	8,300,000.00

如上表所示，公司历史年度均有向匠心科技采购的情形，且均已履行了公司董事会审议程序，并履行了信息披露义务。

(2) 是否存在违规对外提供财务资助的情形

综上所述，公司 2019 年末其他应收匠心科技的款项不属于违规提供财务资助的情形。

2、公司对杨松、杨翼其他应收款

(1) 形成原因

杨松、杨翼为公司孙公司丰沙里省荣泰橡胶有限公司的主要经营管理人员，丰沙里省荣泰橡胶有限公司系西双版纳路博橡胶有限公司的子公司，公司于 2017 年底收购西双版纳路博橡胶有限公司，丰沙里省荣泰橡胶有限公司一并纳入公司合并范围。公司支付给杨松、杨翼的款项，主要系用于在老挝当地向胶农收购生胶。2019 年末杨松、杨翼的其他应收款余额及坏账准备金额具体列示如下：

单位：元

单位名称	款项性质	期末余额	坏账准备
杨松	暂借款	1,639,129.08	327,825.82
杨翼	暂借款	1,500,000.00	300,000.00
合计		3,139,129.08	627,825.82

公司后续将进一步加强对该款项的催收和管控。

(2) 是否存在违规对外提供财务资助的情形

综上所述，公司 2019 年末应收杨松、杨翼的款项不属于违规对外提供财务资助的情形。

年审会计师回复：

针对上述事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

1、我们获取了匠心科技的公司章程，并将公司账面记录的对其投资及占比与章程进行了比对，与匠心科技章程约定一致。

2、我们获取了匠心科技历年财务报表，并对匠心科技的经营业绩进行了分析，同时，根据匠心科技的报表净利润及三力士对其投资比例，对公司确认的该笔投资的投资收益进行了复核。

3、我们就匠心科技的未来经营情况，向三力士管理层进行了访谈了解。

4、我们获取了公司向匠心科技采购的相关采购合同，并对已交货部分查看了验收单等单据，同时对于公司支付给匠心科技的相关款项支付记录进行了查验。

5、我们对该笔长期股权投资的减值准备计提情况进行了复核。

6、我们查验了公司支付给杨松、杨翼的款项付款记录，并对期末的其他应收款余额进行了函证确认。

7、我们对该部分其他应收款坏账准备计提情况进行了复核。

基于实施的审计程序，我们认为：

1、就财务报表整体的公允反映而言，公司对匠心科技长期股权投资的减值计提、对匠心科技、杨松、杨翼的其他应收款项坏账准备计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

2、未发现公司对匠心科技、杨松、杨翼存在违规对外提供财务资助的情形。

四、关于问询函“3、报告期末，你公司存货账面余额为 2.32 亿元，计提存货跌价准备 86 万元。请你公司结合存货的主要类别、库存期限以及可比同行业公司情况，说明公司存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。”

答：

公司回复：

(一) 公司存货的主要类别

公司 2019 年末的存货构成情况列示如下：

单位：元

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	61,881,194.19	858,367.43	61,022,826.76
周转材料	1,865,173.26		1,865,173.26
委托加工物资	15,780,353.65		15,780,353.65
在产品	7,297,767.08		7,297,767.08
库存商品	145,167,290.72		145,167,290.72
合计	231,991,778.90	858,367.43	231,133,411.47

（二）公司存货的库存期限

鉴于原材料和库存商品构成公司期末存货的主要组成部分，故我们以下仅列示该部分存货的库龄结构：

单位：元

类别	1 年以内	1-2 年	2 年以上	合计
原材料	58,082,813.97	2,332,970.18	1,465,410.04	61,881,194.19
库存商品	135,810,074.08	2,316,402.70	526,774.97	138,653,251.74
合计	193,892,888.05	4,649,372.88	1,992,185.01	200,534,445.93
库龄结构占比	96.69%	2.32%	0.99%	100.00%

如上表所示，公司原材料及库存商品库存期限在 1 年以内的占比在 95% 以上，未见主要存货存在呆滞情形，公司存货库龄结构管理较好。

（三）可比同行业公司情况

鉴于双箭股份以输送带产品为主，而本公司主要产品以传动带为主，故从细分领域来看，目前国内证券市场没有与本公司同属细分领域的上市公司。考虑到双箭股份主要产品虽然为输送带，但同为非轮胎橡胶制品，故我们此处选取双箭股份为可比同行业公司，列示其存货跌价准备情况。双箭股份 2019 年末的存货构成情况列示如下：

单位：元

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	63,460,138.48	194,591.03	63,265,547.45
自制半成品	12,825,209.30		12,825,209.30
在产品	13,666,093.72		13,666,093.72

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	155,748,733.29	1,284,714.66	154,464,018.63
发出商品	27,660,637.66		27,660,637.66
委托加工物资	3,564,720.52		3,564,720.52
合计	276,925,532.97	1,479,305.69	275,446,227.28

如上表所示，双箭股份各类存货跌价准备的总额占存货账面余额的 0.53%，存货跌价准备金额总体较小。

（四）存货跌价准备是否充分

1、公司存货跌价政策

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

2、公司的存货跌价准备计提是否充分

公司期末根据存货跌价政策对期末结存的各类存货进行跌价测试，鉴于公司的销售毛利率较高（2019 年度为 35.08%），故经执行跌价测试后，公司库存商品无需计提跌价准备。对于期末结存原材料，除了库龄较长已变质过期的原材料，公司全额计提跌价准备外，其他可以正常生产领用的原材料，经跌价测试后亦无需计提跌价准备。

公司 2019 年末存货总额为 2.32 亿元，计提存货跌价准备 86 万元，计提存货跌价比例为 0.37%；同行业公司双箭股份 2019 年末存货总额为 2.77 亿元，计提存货跌价准备 148 万元，计提存货跌价比例为 0.53%。公司存货跌价准备的计提比例与同行业可比公司无重大差异。

综上，公司的存货跌价准备计提充分。

年审会计师回复：

针对上述事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

1、我们对公司期末结存各类存货执行了监盘程序。

2、我们根据公司的存货跌价政策，对公司计提的存货跌价情况进行了复核。

对于库龄较长的存货，询问管理层的使用计划，以判断其是否还能够使用，是否需要单独考虑计提跌价。

基于实施的审计程序，我们认为，就财务报表整体公允反映而言，公司 2019 年末的存货跌价准备计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

五、关于问询函“4、报告期末，你公司生产性生物资产的账面余额为 1.97 亿元，本期计提减值准备 2,492 万元。请你公司补充披露生产性生物资产的具体种类、存放地点、用途、存活周期、盘点制度等情况，并说明计提减值准备的原因和依据，是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。”

答：

公司回复：

（一）生产性生物资产的基本情况

1、具体种类、存放地点及用途

公司生产性生物资产是 27,271.05 亩成熟橡胶林，位于老挝丰沙里省奔代县，分布于奔代县批素基地扎咪村、哈森村、哈安村。公司生产性生物资产主要为自用，橡胶林割胶后供公司生产橡胶带使用。

2、存活周期

橡胶林种植时间为 2007 年-2012 年，树龄 7-12 年，每株间隔距离约为 3 米。橡胶树为大戟科橡胶树属植物，为落叶乔木，含有丰富的乳状汁液，要求生长在年平均降水量 1150~2500 毫米，不宜在低湿的地方栽植，适合生长于在土层深厚、肥沃而湿润、排水良好的酸性砂壤土生长。实生树的经济寿命为 35~40 年。种植地区海拔 450 米-900 米。具体种植数量、种植时间、胸径、树高、冠幅明细如下：

序号	种植时间	数量(株)	平均胸径 (cm)	平均树高 (m)	平均冠幅(m)
1	2007 年	63,443.00	20.10	11.50	2.40
2	2008 年	101,276.00	19.60	11.00	2.35
3	2009 年	143,320.00	17.10	10.00	2.28
4	2010 年	133,558.00	16.60	9.50	2.20
5	2011 年	52,212.00	15.40	9.0	2.16
6	2012 年	33,266.00	14.20	9.0	2.15

3、盘点制度

鉴于生产性生物资产较为特殊，公司建立了《丰沙里省荣泰橡胶有限公司橡胶林地管理细则》，该管理细则中对于橡胶林的盘点在“第四章 第五节 橡胶树清查与盘点”中做了相关规定，具体描述如下：

“第 43 条 技术人员和各小组组长每日对林地的割胶情况进行抽查，并做好记录。

第 44 条 技术人员和管理人员每月随机抽取橡胶林地进行清查。清查区域内的淘汰株、风断株、死皮株、缺株等情况，将各区域内的清查数据记录在册。

第 45 条 技术人员和管理人员年末对橡胶树株数进行年度盘点。成立盘点小组，由初盘人员、复盘人员、监盘人员组成。初盘人员根据清点结果，填写盘点表，并将盘点表交由复盘人员。复盘人员独立盘点橡胶树株数，若复盘与初盘有差异的，复盘人员应与初盘人员共同找出原因，确认后在盘点表上注明。盘点结束后，盘点人员根据盘点表，将统计结果填入相应表单，并上报至主管部门。”

（二）计提减值准备的原因和依据，是否符合《企业会计准则》的规定

1、计提减值准备的原因和依据

鉴于橡胶价格持续走低，公司橡胶林出现减值迹象，故公司聘请北京中企华资产评估有限责任公司对该橡胶林截止 2019 年 12 月 31 日的公允价值进行了评估。北京中企华资产评估有限责任公司对该橡胶林进行评估时采用收益法，即根据橡胶林的预计未来现金流量折现得出评估值，并出具了《三力士股份有限公司以财务报告为目的拟进行资产减值测试涉及的丰沙里省荣泰橡胶有限公司生产性生物资产公允价值项目资产评估报告》（中企华评报字(2020)第 3383 号），该评估报告记载橡胶林截止 2019 年 12 月 31 日的评估值为 15,711.19 万元。

鉴于橡胶林在 2019 年 12 月 31 日的可收回金额 15,711.19 万元小于橡胶林账面价值 18,203.18 万元，故公司对橡胶林可收回金额与账面价值的差额计提了生产性生物资产减值准备 2,492 万元。

2、是否符合《企业会计准则》的规定

根据《企业会计准则第 5 号——生物资产》、《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，鉴于 2019 年度橡胶价格下跌，故公司橡胶林存在减值迹象。公司遂聘请了北京中企华资产评估有限责任公司对该橡胶林截止 2019 年 12 月 31 日的价值进行了评估，确定可收回金额，将橡胶林可回收金额与账面价值进行比较，对差额部分计提生产性生物资产减值准备，符合企业会计准则的规定。

年审会计师回复：

（一）针对上述事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

1、我们获取并阅读了公司对于橡胶林的管理制度

我们获取了丰沙里省荣泰橡胶有限公司（以下简称“荣泰橡胶”）对橡胶林的林地管理细则，经查阅该管理细则，荣泰橡胶对该橡胶林的管理与保护、病虫害防治、割胶技术与要求、橡胶树清查与盘点、停割等均进行了详细规定。

2、我们就橡胶林的实际管护情况向荣泰橡胶的负责人进行了访谈

受新冠肺炎疫情影响，我们于 2020 年 5 月 27 日通过微信视频访谈了荣泰橡胶的负责人杨翼，了解公司对橡胶林的日常管护情况。

3、我们获取了橡胶林土地租赁证及当地政府出具的说明

我们获取了橡胶林所处地块的土地租赁证，已办妥土地租赁证的土地面积约为 1 万亩；对于未办妥土地租赁证的，我们获取了老挝丰沙里省奔代县政府出具的《情况说明》，根据该情况说明，对于三力士子公司荣泰橡胶尚未办妥租赁证的土地，公司正在积极办理中，公司对该部分正在办理租赁证的土地享有的使用权权属完整，与已办证土地享有同等权益的使用权，不存在障碍或纠纷。

4、我们获取了公司 2019 年末对橡胶林的盘点表

公司于 2019 年 12 月 27 日对橡胶林 15 个区域的橡胶树进行了测距，根据测算结果得出平均每棵树的占地面积为 23 平方米左右，以总种植面积 2.73 万亩来看，公司橡胶树数量未见异常。

5、我们通过谷歌卫星地图查看了橡胶林所处地块的植被覆盖情况

经查看，橡胶林所处地块均有植被覆盖，且有人工种植痕迹；同时，我们对比了 2019 年度审计时及 2018 年度审计时谷歌地图查询的种植区域的卫星图像，可以确认橡胶林未发生火灾、虫灾等自然灾害。

6、我们对比了荣泰橡胶 2018 年度、2019 年度产胶情况

荣泰橡胶 2019 年度割胶产量为 158 吨，较 2018 年度新增 102 吨，生产经营正常。

7、我们随机抽取区域，并指定区域中橡胶树的编号，让公司对指定树木进行拍照，并限定时间要求公司提供相关照片和拍摄视频。

鉴于老挝在 5 月份因疫情原因尚未解封，故我们于 5 月 15 日抽取了荣泰橡胶橡胶林的 10 个区域，并对每个区域指定 10 颗树的编号，要求公司在短时间内提供相关树的照片及拍摄过程的视频。公司于 5 月 18 日提供了相关照片及视频，我们查看了照片上所载树的编号，均系我们之前指定的编号。

8、我们获取了评估报告并对评估过程进行了复核

我们获取了北京中企华资产评估有限责任公司出具的《三力士股份有限公司以财务报告为目的拟进行资产减值测试涉及的丰沙里省荣泰橡胶有限公司生产性生物资产公允价值项目资产评估报告》（中企华评报字(2020)第 3383 号）。

我们进一步对北京中企华资产评估有限责任公司对该橡胶林的评估报告进行了复核，未见异常。

（二）核查结论

基于实施的审计程序，我们认为：

- 1、公司补充披露内容与我们年报审计了解的情况没有重大不一致。
- 2、就财务报表整体公允反映而言，公司对生产性生产资产的减值准备的计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

特此说明！

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年7月22日