

贵州森瑞新材料股份有限公司
关于 2018 年年报问询函的回复说明

全国中小企业股份转让系统有限公司公司监管部：

关于贵司年报问询函【2019】第 338 号，我公司回复说明如下

1、关于持续经营能力

你公司主营业务为新型塑料管道的生产及销售。你公司报告期实现营业收入 3.11 亿元，较去年同期增加 1.02 亿元，增幅 48.88%。你公司报告期净利润-1.73 亿元，已连续三年亏损，存在资金短缺无法偿还到期债务、涉及司法诉讼导致银行账户冻结等情况；你公司年审会计师因无法判断你公司基于持续经营假设编制财务报告是否适当，且因你公司内部控制方面的缺陷，年审会计师无法对你公司应收账款、其他应收账款等科目执行函证及替代程序等，对你公司 2018 年年报出具无法表示意见的审计报告。

请你公司：

(1) 结合你公司拟采取或已采取的持续经营能力改善措施，说明你公司以持续经营为基础编制财务报表的适当性；

回复：

我公司董事会对公司持续经营已采取和拟采取的措施：

- I. 根据国家环保要求及地方城镇化建设的推进，对新型塑料管道的市场需求仍然稳健，公司对市场及获取订单能力仍然充满信心；
- II. 公司将进一步筛选信誉及基础较好的经销商进行合作，进而保证公司的资金快速回笼，提高公司资金的使用效率，尽力扩大公司

的销售规模；

- III. 积极回收应收债权，及时清偿到期债务；
- IV. 积极与地方行政部门沟通与汇报，取得税务部门的支持，延缓交纳欠缴税款及滞纳金；
- V. 积极协调和配合金融机构及借款单位采取展期、要素调整等金融手段使逾期借款转为正常或及时归还逾期借款；
- VI. 引进其他战略投资者或发挥资产价值来改善公司状况。

综上，公司所采取的上述措施已见到一定成效，公司和实际控制人在经营巨大困难之下仍然坚持诚信原则，竭尽所能认真履行各项债务，取得了各方谅解和支持。在地方政府及相关部门的指导帮助下，公司持续经营虽受较大影响但仍维持正常，公司董事会及经营层希望通过努力能为公司持续经营争取一定的时间和空间，以助公司能够早日走出困境，体现企业价值。因此，公司董事会认为公司以持续经营为基础编制财务报表并无不适当性。

(2) 结合你公司涉诉事项及银行账户冻结情况等，说明相关事项对你公司经营活动开展与财务方面的影响；

回复：

因我公司涉及司法诉讼问题导致公司银行账户被冻结，为保持正常经营，我公司部分业务委托子公司进行代收代付。公司银行账户被司法冻结，对我公司经营活动开展及财务工作有一定影响。

(3) 说明你公司内部控制存在何种缺陷，导致你公司年审会计师无法对你公司应收账款等科目获取充分适当审计证据的原因及合理性。

回复：

我公司客户回函不充分主要原因为：

I. 因我公司前期形成应收账款中，有部份客户由于拖欠我公司货款时间较长，长期追讨无果，我公司对该类客户采取法律诉讼措施，如铜仁中油昆仑天然气投资有限公司金额、贵阳市公用事业有限公司金额约、关岭布依族苗族自治县水利局金额等客户已进入诉讼程序，导致该类客户不予配合回函。

II. 公司有部分客户如水务局类单位（水利局），因供货到该客户下属乡镇水利站等，其内部信息传递有一定时间差，客户未得到下属单位水利站等供货汇总数据前，该客户不予盖章确认。

III. 由于工程项目行业特征，近年来工程项目资金未及时到位等现象较为普遍，部分客户以各种理由拖延确认账务。

IV. 公司销售人员裁减或调整过程中交接不当，造成部份客户和合同履行信息不完整，确认账务有一定延误或缺损。

在公司日常经营过程中，由于工程项目行业状况、客户单位失信、诉讼及销售人員交接等原因，导致回函不充分、不及时，导致会计师无法获取充分适当审计证据。

2、关于商誉减值

你公司 2013 年非同一控制下控股收购中航森瑞武汉新材料有限公司，形成商誉 662.59 万元，你公司认为该合并商誉不存在减值



迹象，故未计提减值；你公司年审会计师因无法执行复核等必要的审计程序判断，无法判断上述商誉是否减值及减值金额。

请你公司结合中航森瑞武汉新材料有限公司的经营情况以及你公司在评估商誉减值情况时所使用的关键假设及参数，说明你公司认为该商誉不存在减值迹象、未计提减值的原因。

回复：

中航森瑞武汉新材料有限公司自从 2013 年被公司收购以来直至 2018 年末，当时该公司资产未发生变化，根据内外部环境，公司判断商誉发生减值可能性较小，故 2018 年末未计提商誉减值准备。

3、关于其他应收款-股权款

你公司其他应收款期末余额 1.19 亿元，其中有应收贵州从升飞腾物资有限公司股权转让款 4,149 万元，账龄为 1 年以内。

请你公司说明上述股权转让款项形成的具体原因，并结合股权转让条款、付款安排等，说明上述股权转让款项尚未收回的原因。

回复：

2019 年 1 月，公司与贵州从升飞腾物资有限公司签署股权转让协议，转让其持有的子公司中航森瑞武汉新材料有限公司 13.84% 的股权，至此，公司持有中航森瑞武汉新材料有限公司的股权从 59.33% 降为 45.49%，但仍为该子公司的第一大股东，根据双方股权转让合同约定，该股权转让款项尚未到支付时间。

4、关于固定资产

你公司固定资产中房屋及建筑物期末余额为 5.37 亿元，其中本期通过“其他增加”方式增加房屋及建筑物金额为 3,316.43 万元。请你公司说明本期房屋及建筑物本期增加的具体原因。

回复：

2016 年度，公司将固定资产房屋建筑物记在投资性房地产，而审计时将其调回计入了固定资产，但是由于会计师事务所是按固定资产的净值计入，而非分开按固定资产原值和折旧分别计入，导致公司账面固定资产原值和折旧与固定资产明细表核对不上，所以 2018 年度进行还原，即将 3,316.43 万元的折旧分别还原至原值和折旧（两者同时增加），并非实际增加。

5、关于其他流动资产-房屋抵账

你公司其他流动资产中，有抵账房屋金额 2,370 万元，该房屋系 2016 年公司实际控制人钟海以及公司控股股东贵州森瑞环保科技有限公司“以房抵债”偿还公司债务形成，但因房屋存在抵押暂未过户。

请你公司结合抵债资产的性质，说明你公司将该资产作为其他流动资产核算的原因及合理性。



回复：

我公司实际控制人钟海以及公司控股股东贵州森瑞环保科技有限公司因在 2016 年对公司的债务无力足额归还，故用房屋进行抵账。

我公司进行其他流动资产核算是因为该批房屋存在抵押暂不能进行过户，故暂不能用固定资产或投资性房地产会计科目进行核算。待房屋解除抵押能过户后，公司可以根据其房屋市场价值出售该资产，进行资产变现，故公司按在短期内可出售的资产作为其他流动资产进行核算。

6、关于研发人工费

你公司报告期发生研发费用 669.2 万元，较去年同期增加 545.49 万元，其中本期发生人工用费 125.69 万元，上期该类费用为 13.59 万元；你公司员工情况显示你公司技术人员两期未发生明显变化，仅相差 1 人。

请你公司结合报告期内技术人员的变动情况，说明在你公司技术人员未发生明显变化的情况下，本期研发费用中人工费用较上期发生大幅增加的原因。

回复：

我公司在 2018 年研发费用为 669.20 万元，在 2017 年研发费用 123.70 万元，公司 2018 年研发投入较大，较上期增加 440.98%。主要原因为 2018 年研发人员范围扩大，研发人员不止技术专岗人员，将生产现场技术骨干人员均计入研发人员范围，导致 2018 年人工费

用大幅增加。

综上所述，公司持续经营能力受宏观环境及企业战略决策影响较大，经营较为困难。但在当地政府和各级部门的指导帮助下，在企业各相关方的谅解支持下，公司董事会及管理层将会继续勤勉尽责、戮力奋战，积极组织各方资源，竭尽全力抓好生产经营，认真履行企业社会责任，并按照相关法律法规进行公司治理和管控，确保全体投资人的合法权益。同时，恳望全国股转系统对企业目前面临的困难给予理解、指导和大力帮助，以助企业走出困境，实现健康稳定发展。

贵州森瑞新材料股份有限公司

2019年8月15日



