

惠尔明(福建)化学工业股份有限公司
关于全国中小企业股份转让系统有限责任公司
问询的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

公司收到贵公司问询问题后，立刻对问询所列问题实施了认真核实，现将问询内容及回复列示如下：

（本回复报告中，年报问询问题以宋体、加粗标明。）

1、关于毛利率和营业收入

报告期内公司营业收入为 997,743,282.10 元，其中化工材料贸易收入为 529,409,606.73 元，毛利率为 0.16%，同比下降 1.17 百分点；涂料涂装收入 452,481,068.09 元，毛利率为 21.04%，同比下降 4.07 百分点；涂装工程收入 8,969,557.53 元，毛利率为 14.22%，同比下降 33.45 个百分点。公司收入确认方法包括时点法、时段法，涂装业务属于在某一段履行的履约义务，按投入法确认收入。

请你公司：

（1）结合成本核算过程，分析各类业务成本构成及占比，分析各类业务成本变动主要原因；

回复：

一、各类业务成本核算过程如下：

1. 涂料涂装成本核算流程

（1）确定成本计算对象和成本项目

公司根据生产类型的特点和对成本管理的要求，确定成本计算对象和成本项目。

（2）对成本费用进行归集和分配

公司对生产过程中发生的各项成本费用进行汇总归集，并在生产成本中设

置直接材料、直接人工和制造费用账户进行核算；各工序归集成本费用，每月采用合理的方法分配至各成本对象，其中直接材料按照月末一次加权平均法计算原材料领用金额并计入直接材料核算，涂料业务因生产周期较短，不存在在产品，每月归集的直接材料全部分配至产成品，涂装业务每月归集的直接材料根据完工程度分配至完工产品与在产品；直接人工按照工资表统计直接生产人员的工资、奖金等薪酬费用，每月归集的直接人工涂料业务按产量进行分配摊销，涂装业务按标准工时进行分配和摊销；制造费用是公司为组织和管理生产而发生的各项间接费用，主要包括工资薪酬、折旧摊销、水电费和低值易耗品等，每月归集的制造费用涂料业务按产量进行分配摊销，涂装业务按标准工时进行分配和摊销。

（3）结转主营业务成本

产成品入库后，公司按照加权平均法计算产品出库成本，并结转当期主营业务成本。

2. 化工原材料贸易成本核算流程：

公司将直接与产品相关的采购成本、运输成本都计入产品成本中，再采用月末一次加权平均法，以本月进货数量和月初数量之和，去除本月进货成本和月初成本总和，来确定加权平均单位成本，从而计算出本月发出存货及月末存货的成本。

3. 电子产品成本核算流程

（1）确定成本计算对象和成本项目

公司根据生产类型的特点和对成本管理的要求，确定成本计算对象和成本项目。

（2）对成本费用进行归集和分配

公司对生产过程中发生的各项成本费用进行汇总归集，并在生产成本中设置直接材料、直接人工和制造费用账户进行核算；各工序归集成本费用，每月采用合理的方法分配至各成本对象，其中直接材料按照月末一次加权平均法计算原材料领用金额并计入直接材料核算，因工艺流程周期短无在产品，每月归集的直接材料全部分配至产成品；直接人工按照工资表统计直接生产人员的工资、奖金等薪酬费用，每月归集的直接人工按产量进行分配摊销；制造费用是公司为组织和管理生产而发生的各项间接费用，主要包括工资薪酬、折旧摊销、

水电费和低值易耗品等，每月归集的制造费用按产量进行分配摊销。

（3）结转主营业务成本

产成品入库后，公司按照加权平均法计算产品出库成本，并结转当期主营业务成本。

4. 涂装工程成本核算流程

（一）、计算工程预算成本以及编制工程的预算表

（二）、归集项目施工产生的成本费用

（1）直接成本：将本期发生的如施工费（人工费）、材料费等生产费用，按其用途和发生地点归集到相关项目的合同履约成本-工程施工-直接人工/直接材料中。

（2）机械作业费：将本期发生的机械作业费（如吊篮费）按其用途和发生地点归集到相关项目的合同履约成本-工程施工-机械使用费中

（3）其他成本：将本期发生的其他成本（如项目现场清理运输费、工程造价咨询费等）按其用途归集到相关项目的合同履约成本-工程施工-其他成本中

（三）、结转施工成本

（1）计算和结转施工成本：期末按照实际发生成本占预算成本确定完工百分比进行结转当期发生的成本。

二、各类业务成本构成及占比如下表：

产品类别	成本分类	2022 年		2021 年		增长比例
		金额 (万元)	占比	金额 (万元)	占比	
涂料涂装	材料费	28,540.27	79.88%	28,171.72	85.68%	-5.80%
	人工费	2,328.92	6.52%	1,247.44	3.79%	2.72%
	制造费用	4,858.99	13.60%	3,459.37	10.52%	3.08%
	小计	35,728.18	100%	32,878.53	100%	-
化工原材料贸易	材料费	52,854.25	100%	61,455.49	100%	-
	人工费	-	-	-	-	-
	制造费用	-	-	-	-	-

	小计	52,854.25	100%	61,455.49	100%	-
电子产品销售	材料费	621.39	95.45%	946.39	94.67%	0.78%
	人工费	10.88	1.67%	22.37	2.24%	-0.57%
	制造费用	18.73	2.88%	30.90	3.09%	-0.21%
	小计	651.00	100%	999.66	100%	-
涂装工程收入	材料费	372.29	36.34%	415.71	55.05%	-18.71%
	人工费	637.63	62.24%	322.07	42.65%	19.59%
	制造费用	14.55	1.42%	17.37	2.30%	-0.88%
	小计	1,024.47	100%	755.15	100%	
合计		90,257.90		96,088.83		

涂料涂装业务成本构成与上期相比均未发分较大的结构变化，主要是受新冠疫情和市场影响，涂装业务产品订单结构发生变化，电池盖、中框涂装产品收入比上期减少 21%；小件涂装产品收入比上期增加 22%，因小件涂装业务需要小批量，多批次的生产投入，材料费比上期减少 8%、人工费增加 5%、费用增加 3%；涂料业务产品订单结构相对平稳，均未发生较大变动，材料费比上期减少 0.44%，人工费增加 0.13%、费用增加 0.31%。化工原材料贸易和电子产品销售成本构成未发生较大变动；涂装工程业务成本结构中材料费比上期减少 18.71% 人工费增加 19.58%，变动主要原因是上期承接的业务在本期竣工结算，上期材料已投入，本期主要投入人工费。

（2）针对时点法确认收入的业务，结合产品销售情况，说明主营业务收入中不同产品类型收入的销售金额、占比、销售单价，分析各类业务销售价格是否发生变动以及变动的主要原因；

回复：针对时点法确认收入的业务，各类产品的销售明细如下：

产品类别	2022 年			2021 年			平均单价增长比例
	销售金额 (万元)	销售占比	销售均价	销售金额 (万元)	销售占比	销售均价	
涂料	26,183.40	26.48%	5.88	24,945.29	23.25%	5.05	16.44%
涂装	19,064.71	19.28%	4.68	18,957.53	17.67%	8.20	-42.93%
化工材料贸易	52,940.96	53.54%	4.24	62,285.08	58.06%	4.61	-8.03%
销售电子产品	688.30	0.70%	2.59	1,091.14	1.02%	2.44	6.15%
合计	98,877.37	100.00%		107,279.04	100.00%		

涂料业务细销售金额 26,183.4 万元、销售占比 26.48%、销售均价 5.88 元，销售均价比上年同期增加 16.44%，主要是公司对产品结构有较大的调整，本期推出更多单价较高的涂料新产品生产与销售。涂装业务 3C 产品销售金额 19,064.71 万元、销售占比 19.11%、销售均价 4.68 元，销售均价比上年同期减少 42.93%，主要是公司产品订单结构发生变化，小件低单价的涂装产品订单比上期增长 23.32%；化工材料贸易销售金额 52,940.96 万元、销售占比 53.06%、销售均价 4.24 元，销售均价比上年同期减少 8.03%，主要是受新冠疫情产品价格市场波动较大。

(3) 结合前述分析，具体说明公司各项业务毛利率变动的原因；

回复：

化工材料贸易收入毛利率与上期同比下降 1.17 百分点，主要是受新冠疫情产品价格市场波动较大，销售单价较难控制；涂料涂装收入毛利率与上期同比下降 4.07 百分点，主要是涂装产品订单结构和涂料产品结构发生的变化；涂装工程收入毛利率与上期同比下降 33.45 个百分点，主要是受疫情以及房地产大环境不景气等因素，公司承接了低毛利的项目，以及公司上年度签约的工程在本年度竣工结算，本期未持续加大开展涂装工程业务，部分项目本年度因大环境及客观原因导致亏损。

(4) 结合涂装业务的投入法具体执行过程，履约进度确认的方法，预计

总成本的估计方法、确认依据及有效性说明本期涂装工程业务毛利率大幅下滑的原因及合理性，相关成本费用归集是否合理准确；

回复：

公司涂装工程业务采用投入法确认履约进度，按投入的实际成本占预计总成本的比例来确定履约进度，累计投入的实际成本包括企业向客户转移商品过程中所发生的直接成本和间接成本，包含直接人工、直接材料、及其他与合同相关的成本等。涂装工程业务收入的确认则按照合同的交易价格总额乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认的收入后的金额确认。

公司的相关成本费用归集合理，本期涂装工程业务毛利率大幅下滑的主要原因如下：

1、受疫情以及地产大环境不景气等因素，公司承接了低毛利的项目来维持固有成本，低毛利的项目在后续实际运营中产生的成本费用超出了原本预算。

2、承接了郑州博源项目，该项目为对搅拌车、矿用车车体进行涂装喷涂作业，因属于新业务范围，管理、技术及操作方面不太成熟，报价及用料方面预测不准，导致该项目运营期间产生负毛利，负毛利金额在 39 万元左右，较大程度影响了当年的毛利。

3、2021 年承接的部分工程项目后因天气、地面平整度等各因素，造成后期质量瑕疵，厂方要求重新翻新，一定程度影响了毛利。

(5) 结合重要业务合同、实际业务流程等说明在化工材料贸易中担任主要责任人或代理人，并说明采用总额法或净额法确认该项业务收入，是否符合收入准则相关规定。

回复：

公司在开展化工材料贸易业务中，采购与销售商品均为市场上长期从事化工材料贸易的上下游，采购与销售合同独立签订且货款均按约定期限结算，交易流程为从上游独立采购，获得商品的控制权，再跟下游洽谈商品交易价格和交易细节后转移商品控制权。公司向下游销售过程中承担转让商品的主要责任，以及商品交易过程中存货可能性发生的风险，包括产品交付前的损毁、灭失风险以及合同执行过程中存货的价格波动风险，在整个商品交易过程中担任主要责任人，因此商品贸易业务采用总额法确认收入，符合《企业会计准则》的相关规定。

2、关于其他应收款

报告期末公司其他应收款余额为 7,382,511.81 元，款项性质主要为押金及保证金、往来诉讼款、员工备用金、担保款尾款等，其中往来诉讼款 742,852.36 元、576,163.10 元。组合分类为账龄分析法组合、无风险组合，以无风险组合为主。

请你公司：

(1) 说明往来诉讼款对应的涉诉事项的具体情况，以及目前的进展情况；
回复：

公司诉讼款 742,852.36 为湖南帛鑫装修工程有限公司的诉讼款。具体情况：2020 年公司加大了工程涂装的开拓力度，其中与湖南帛鑫装修工程有限公司合作签订了工程合同，该公司承接了广西宾阳县物流配送中心、宾阳小商品城片区二期项目一标段地下室地坪及交通设施工程和湖景华府项目一标段地下室地坪及交通设施等工程项目，后因疫情及大环境影响，湖南帛鑫装修工程有限公司欠公司的应付账款迟迟不能偿还，公司于 2022 年 4 月 28 日向法院提起诉讼，要求被告归还结欠的 742,852.36 元，法院于 2022 年 6 月 21 日做出判决，判定被告归还 742,852.36 元，公司于 2023 年 3 月 20 日向法院申请强制执行。

(2) 说明担保款尾款的具体业务背景、交易模式、结算模式、涉及的会计核算；

回复：

担保款尾款的具体背景：该笔担保主要是原因系公司为雅特佳家具工业(福建)有限公司提供担保，雅特佳向招商银行漳州支行贷款，15 年雅特佳家具工业(福建)有限公司未能如期偿还贷款，公司承担连带还款责任，向招商银行漳州支行偿还贷款本息 11,511,933.10。代为偿还后，公司于 2015 年 12 月向法院提起诉讼，诉讼费为 127,330 元，法院判决雅特佳应偿付公司 11,639,263.10 元，判决后，公司共从雅特佳收回 11,063,100，现余 576,163.10 元未收回，该笔款项公司已全额计提坏账准备。

前期涉及的会计分录如下：

2015 年 12 月记 79，摘要：代雅特佳还招商银行贷款

借：其他应收款-雅特佳家具工业（福建）有限公司 11,511,933.10

贷：银行存款-招商银行漳州分行 11,511,933.10

2016年6月记148，摘要：根据判决书，调整诉讼费，由雅特佳承担

借：其他应收款-雅特佳家俱工业（福建）有限公司 127,330.00

贷：管理费用-诉讼费/01-集团 127,330.00

2018年4月记47，摘要：收雅特佳款项

借：银行存款-兴业银行角美支行 9,603,100.00

贷：其他应收款-雅特佳家俱工业（福建）有限公司 9,603,100.00

2020年12月记70，摘要：收雅特佳款项

借：银行存款-兴业银行角美支行 1,460,000.00

贷：其他应收款-雅特佳家俱工业（福建）有限公司 1,460,000.00

（3）说明公司账龄组合核算的其他应收款具体交易内容、款项性质分类；

回复：公司账龄组合核算的其他应收款具体情况如下所示：

公司	交易内容	款项性质	金额
湖南帛鑫装饰工程有限公司	工程涂装	往来诉讼款	742,852.36
长润（龙海）食品有限公司	房租	其他	62,524.31
漳州市中绿环保科技有限公司	污水处理工程	其他	60,000.00
泉州优盛货架有限公司	货架	其他	26,400.00
厦门市杏林源丰贸易有限公司 滨海加油站	加油	其他	21,583.32
福州市鑫源起贸易有限公司	往来款	其他	9,575.00
张家港保税区长江国际港务 有限公司	服务	其他	9,314.10
漳州市长泰区枋洋镇枋洋村 村民委员会	租赁	其他	7,500.00
九江市柴桑区人民法院	诉讼费	其他	5,000.00
合计			944,749.09

(4) 结合同行业可比公司，说明公司将大部分其他应收款分类为无风险组合且不计提坏账准备的原因及合理性。

回复：

公司其他应收款划分为无风险组合的明细整理如下：

公司名称	具体性质	大类划分	审定期末数
中关村科技租赁股份有限公司	融资租赁保证金	押金及保证金	1,050,000.00
东莞市柏百顺石油化工有限公司	房租押金	押金及保证金	941,000.00
惠州市金谷动力华涛物业管理有限公司	房租押金	押金及保证金	863,520.00
台骏国际租赁有限公司	融资租赁保证金	押金及保证金	400,000.00
上汽车租赁(上海)有限公司厦门分公司	融资租赁保证金	押金及保证金	250,000.00
厦门利施融资租赁有限公司	融资租赁保证金	押金及保证金	231,750.00
和运国际租赁有限公司	融资租赁保证金	押金及保证金	220,000.00
深圳市海卓联节能科技有限公司	空压机押金	押金及保证金	150,000.00
郑州博源机械有限公司	质保金	押金及保证金	108,062.00
格上租赁公司租车押金	租车押金	押金及保证金	100,000.00
岳阳经济技术开发区富兴房地产开发有限公司	质保金	押金及保证金	100,000.00
惠州市勤仕达照明有限公司	厂房押金	押金及保证金	98,576.00
福建恒安集团厦门商贸有限公司	租房押金	押金及保证金	89,088.00
东莞市艾克尔塑胶五金制	租房押金	押金及保证金	71,720.00

品有限公司			
惠州市华辉信达电子有限公司	租房押金	押金及保证金	68,436.00
厦门环信达化工有限公司	租房押金	押金及保证金	36,000.00
上海来泗哥创业孵化器管理有限公司	租房押金	押金及保证金	30,000.00
东莞市宜达企业管理咨询有限公司	咨询服务押金	押金及保证金	24,500.00
其他押金及保证金	租房、租车、其他等押金	押金及保证金	75,364.22
员工备用金	员工备用金	员工备用金	772,221.57
五险一金等代扣代缴	五险一金等代扣代缴	员工代扣代缴	125,596.50
合计			5,805,834.29

如表所示，公司其他应收款为押金保证金及备用金款项等，同时公司查阅了股转系统其他挂牌公司恒宝通（证券代码:832449）相关信息，该公司其他应收款划分为无风险组合的有“押金、保证金，差旅备用金，关联方款项”，与公司划分情况基本一致，公司结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期组合的信用损失率为0，故划分为无风险组合。

3、关于存货

报告期末公司存货余额为 159,100,980.69 元；存货跌价准备为 761,515.38 元，同比下降 68.43%；其中，消耗性生物资产为 22,258,599.91 元，连续多年金额无变动。

请你公司：

（1）说明报告期末各类存货的库龄结构，存货跌价准备计提的方法及过程，是否充分计提跌价准备；

回复：

（1）报告期末，公司各类别存货的库龄结构情况如下：

项目	1 年以内	1—2 年	2—3 年	合计
----	-------	-------	-------	----

原材料	91,896,760.51	27,014,671.90	5,980,106.79	124,891,539.20
库存商品	9,703,436.96	900,485.89	1,346,918.73	11,950,841.58
合计	101,600,197.47	27,915,157.78	7,327,025.52	136,842,380.78

其中：原材料明细如下：

项目	1 年以内	1—2 年	2—3 年	合计
素材	48,547,039.91	21,838,436.98	3,636,792.43	74,022,269.32
涂料	8,935,042.50	1,004,192.21	589,512.22	10,528,746.93
树脂	7,438,667.01	2,624,064.95	1,602,613.36	11,665,345.32
光油	1,866,767.09	1,192,579.67		3,059,346.76
通用溶剂	16,777,760.54			16,777,760.54
溶 剂 及 助 剂	3,096,613.78	161,143.59	38,933.09	3,296,690.46
其 他 原 材 料	5,234,869.67	194,254.50	112,255.70	5,541,379.86
合计	91,896,760.51	27,014,671.90	5,980,106.79	124,891,539.20

A. 原材料中素材及涂料均为子公司惠州惠尔明生产用材料，出现部分库龄较长主要系由于：①惠州惠尔明根据总订单采购材料，同种产品不同批次销售。②因疫情期间客户项目临时调整或受整体规划进度延长等因素影响，造成部分为客户备货的素材库龄超过 1 年情况。

B. 其余库龄较长的原材料主要为树脂、光油等涂料生产原料，出现部分库龄较长主要系由于：①产成品要求出货时间短，公司有储备原料需求；②材料稳定性强，通常保存 5 年；

(2) 存货跌价准备计提的方法及过程，公司存货跌价准备计提是否充分回复：

①公司的存货跌价准备的会计政策

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

②原材料部分：A. 素材及涂料作为执行销售合同而持有的存货，以合同价格为基础计算其可变现净值进行跌价测试（自 2023 年起，该长库龄的素材已逐步生产为产品对外销售，截至 2023 年 6 月末，已消耗长库龄素材 2223.9 万元，占一年以上库龄素材比例 87.3%，剩余长库龄已陆续排产）；B. 乙二醇及甲醇等可直接对外销售亦可作为生产用溶剂投入生产的通用溶剂，参照库存商品进行跌价测试；C. 其余原材料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，进行跌价测试。

报告期末，公司对原材料进行了减值测试，部分存在减值迹象，2022 年末对原材料计提 722,554.35 元存货跌价准备。

库存商品部分，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，确定其可变现净值进行跌价测试。

报告期末，公司对库存商品进行了减值测试，部分存在减值迹象，2022 年末对库存商品计提 38,961.03 元存货跌价准备。

公司期末存货跌价准备计提充分。

（2）说明消耗性生物资产的具体种类及金额、用于生产经营的具体环节，消耗性生物资产余额连续多年无任何变动的原因；

回复：

公司消耗性生物资产的种类均为林木，共有 4100 亩，金额为 22,258,599.91 元，因林木多年来都未经砍伐，故金额并无变动。目前，公司暂时没有开展与林地使用权相关的经营业务，如有合适客户，将会整体处理该项林木资产（包括但不限于整体销售、剥离等）。

（3）说明对生物性资产进行减值测试的方法及过程。

回复：

公司消耗性生物资产为林木，主要树种为马尾松及桉树，公司主要从以下情况判断是否减值：

(1) 因遭受火灾、旱灾、水灾、冻灾、病虫害、台风、冰雹等自然灾害，造成消耗性生物资产发生实体损坏，影响该资产的进一步生长或生产，从而降低其产生经济利益的能力。

(2) 因消费者偏好改变而使企业的消耗性生物资产的市场需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌。与工业产品不同，一般情况下技术进步不会对生物资产的价值产生明显的影响。

因公司近几年并未存在火灾、旱灾及病虫害等情况，且林木也未经砍伐，经实地巡逻查看，林木生长逐年旺盛，故暂未对公司的生物性资产进行减值计提。

4、关于固定资产及在建工程

报告期内公司营业收入为 997,743,282.10 元，同比下降 7.80%，净利润为 12,337,584.56 元，同比减少 53.48%。报告期内公司固定资产账面价值为 84,279,218.63 元，同比增长 27.37%；在建工程为 87,485,019.69 元，同比增长 154.42%。

请你公司：

(1) 说明报告期内主要固定资产、在建工程的具体情况 & 主要用途，说明各类固定资产的预计产能、预计各类固定资产产生的效益；公司当前的产能利用率、闲置产能情况、与同行业可比公司相比是否合理；

回复：

报告期内公司固定资产账面价值为 84,279,218.63 元，同比增长 27.37%，主要为环保设备的投入（主要包括：思索环保设备 524 万元，君隆喷漆废气处理设备 645 万元，涂料一、二车间翻新及技术改造 480 万元），环保投入虽会使环保治理方面费用支出增加，一定程度影响公司的盈利水平，但可使公司更符合环保相关要求，走可持续发展道路。车间的翻新改造会提高公司的生产运营效率，一定程度提高公司的市场竞争力。

报告期内公司涂料生产业务主要设备有搅拌机 45 台、高速分散釜 10 台、高速调漆分散釜 16 台、成套调漆设备 6 台、砂磨机 44 台、分散机 15 台等，主要用于生产工业消费品涂料、工业防护涂料等，现有涂料设备设计产能为年

1.15 万吨，2022 年产量约为 1.06 万吨，当前产能利用率为 92.17%，暂无闲置产能情况。

涂料生产业务的同行业可比公司中，松井股份（688157）披露，其本部厂区设计产能 7000 吨，产能利用率 83.99%，与之比较，公司产能利用率合理。

报告期内公司涂装业务主要设备有激光旋转打标机共 122 台，四涂四烤自动线 2 条、自动涂装生产线 1 条、两涂两烤 UV 涂装线 1 条、三涂三烤喷涂线 2 条等，真空镀膜机 6 台，主要用于 3C 产品的表面处理，现有涂装设备设计产能约为年 2100 万片，2022 年产量约为 2008 万片，当前产能利用率为 95.62%，暂无闲置产能情况。在涂装产品业务中，主要市场参与者为非上市公司，未能查询到上市公司的公开信息。

（2）说明新型环保涂料生产项目预计竣工时间、投产时间、预计产能情况，以及未来投产的主要生产产品与当前主要生产产品是否有差别；

回复：

新型环保涂料生产项目位于福建省三明市清流县温郊乡桐坑氟新材料产业园福宝片内，归属于三明市联星环保科技材料有限公司，为公司现阶段的重点建设项目。本项目预计分两阶段完工，第一阶段已于 2023 年 6 月完工，并于 2023 年 7 月正式投产，预计产能为 UV 树脂 1 万吨，涂料 0.5 万吨。第二阶段预计 2023 年底完工，预计产能为涂料 1 万吨。

本项目投产的主要产品为 UV 树脂、氟碳涂料、环氧漆、硝基漆等，总产量约为 2.5 万吨。其中 UV 树脂约投产 1 万吨，氟碳涂料约 0.5 万吨，这两种产品非公司现有产品体系，但已拥有成熟的团队及工艺，配有可靠的安全生产措施，环保措施；本项目剩余 1 万吨左右的产能，产品主要为工业涂料，为公司现有产品体系。

（3）结合在建工程进展情况说明后续固定资产购置计划以及主要资金来源，说明本期固定资产与在建工程核查的具体情况，包括核查方法、核查范围、核查结论等；

回复：

截止 2022 期末，在建工程尚有华南研发运营中心、新型环保涂料生产项目、3#车间等三个项目。其中华南研发运营中心预计还需装修费用约 311 万元，资金来源为自筹；新型环保涂料生产项目预计厂房建设还需投资约 1107 万元，资

金来源为银行借款；3#车间工程预计需约 20 万元，资金来源为自筹。

针对固定资产，注册会计师执行的主要审计程序包括：

（1）了解与固定资产相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。

（2）检查折旧政策和方法是否符合相关会计准则的规定，并对折旧计提进行重新测算，复核本期折旧费用的计提和分配。

（3）检查固定资产的所有权或控制权：①对外购的机器设备等固定资产，审核采购发票、采购合同等。②对于房地产类固定资产，查阅有关的合同、产权证明等书面文件。③对融资租入的固定资产，检查有关融资租赁合同。④对汽车等运输设备，检查有关行驶证等。

（4）检查本期固定资产的初始计量：①对于外购固定资产，检查采购合同、发票等支持性文件，确定入账价值是否正确，授权批准手续是否完备，会计处理是否正确。②对于自行建造的固定资产，检查固定资产确认时点是否符合企业会计准则的规定，入账价值与在建工程的相关记录是否核对相符，是否与竣工决算、验收和移交报告等一致；对已经达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的固定资产，检查其是否已按估计价值入账，并按规定计提折旧。

（5）实地检查重要固定资产，确定其是否存在，关注是否存在已报废但仍未核销的固定资产；询问及观察固定资产状况及使用情况，了解固定资产是否存在减值迹象。

针对在建工程，注册会计师执行的主要审程序包括：

（1）检查在建工程的本期增加：①询问管理层当年在建工程的增加情况，并与获取或编制的在建工程明细表进行核对。②查阅公司资本支出预算、询比价文件、公司相关会议决议等，检查本年度增加的在建工程是否全部得到记录且程序完整。③检查本年度增加的在建工程的立项申请、工程借款合同、施工合同、发票等原始凭证是否完整，计价是否正确。

（2）了解在建工程结转固定资产的政策，结合固定资产审计，检查在建工程转销额是否正确，是否存在将已达到预定可使用状态的固定资产挂列在建工程而少计折旧的情形。

（3）实施在建工程实地检查程序，实地检查工程施工及设备安装情况，确认工程进度；询问及观察是否存在长期停建的在建工程，了解在建工程是否存

在减值迹象。

(4) 检查借款费用资本化的计算是否正确，包括用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率、实际支出数以及资本化的开始和停止时间等。

注册会计师认为，报告期内固定资产及在建工程真实存在，核算准确，在建工程转入固定资产的条件、时点符合《企业会计准则》相关规定。

(4) 结合各类业务销售情况说明各类固定资产投资是否达到预期效益。

回复：

公司固定资产投资主要用于涂料生产以及涂装业务。2022 年涂料涂装营业收入 452,481,068.09 元，2021 年涂料涂装营业收入 43,902,8176.24 元，同比增长 3%左右。

由于公司 2022 年的固定资产投资主要原因是为实现未来可持续发展，大部分为环保设备的投入，部分为旧车间翻新及技术改造，而公司在建工程的投入在未来正式投产也将逐步实现新的业务增长，现阶段整体销售情况达到公司的预期。

5、关于销售人员变动

报告期内你公司销售费用中职工薪酬为 8,214,094.34 元，下降 6,262,558.38 元；销售人员期初为 64 人，期末为 41 人，减少 23 人；差旅费下降 1,254,498.04 元，生产人员期初 158 人，期末 198 人，增加 40 人。

请你公司说明公司生产扩大规模，销售人员减少的具体原因，现有销售人员减少是否能够满足当前业务需求。

回复：

销售人员及费用减少原因：

销售人员减少主要系公司上期在全国开拓新的涂料系列产品市场，业务开展未完全达到预期效果，故解约部分区域销售人员。

开拓业务市场相关费用的减少主要原因有两点：一、销售人员减少；二、部分业务市场停止开展，销售人员停止相关市场的出差及业务活动。

公司原业务及部分新业务均留有相关销售人员，能满足当前的业务需求。

生产人员增加原因：

本期公司 2022 年下半年新成立东莞惠尔明表面处理技术有限公司，开展 3C 电子产品涂装业务，相应增加了部分生产人员，以及新增三明市联星环保科

技材料有限公司开展涂料业务，在建设阶段增加的部分生产管理人员。

6、关于流动性风险和偿债能力

你公司报告期内货币资金期末余额为 72,090,656.66 元，同比减少 11.26%；经营活动现金流为 4,360,951.58 元，同比减少 77.88%；应收账款余额为 376,153,761.90 元，占公司总资产的 40.69%；报告期内公司短期借款期末余额为 133,854,326.53 元，同比增长 55.08%；长期借款为 53,965,053.25 元，同比增长 416.54%；存货为 158,339,465.31 元，占总资产的 17.13%。

请你公司：

(1) 结合在手订单情况、期后应收账款回款情况、银行借款还款及展期情况、自身的偿债能力、经营安排等说明对于到期待偿还的债务的偿付安排，说明你公司是否存在营运资金不足的风险，是否存在无法偿还债务风险；

回复：

截至 2023 年 6 月公司签订的订单总额约为 5 亿元，本期期末应收账款 3.76 亿元，截至 2023 年 6 月中旬销售回款金额约为 4.91 亿元、经营活动产生的现金流量净额约为 2160 万元，大部分货款在账期内如期回款。

年内到期的银行借款金额为 4209 万元，已到期银行借款都如期还款未有展期情况。

公司货款回收都能如期流入，货币资金存量 and 经营性现金流入足以覆盖银行借款年内到期的金额 4209 万元，因此目前不存在营运资金不足和无法偿还债务的风险。

(2) 说明报告期内货币资金充足的情况下，短期借款大幅增加的原因及合理性。

回复：

报告期内受国内疫情影响部分，公司部分客户暂时未能及时偿还货款以及公司涂料业务生产设备进行技术改造和增新型环保涂料生产项目投建，均需要大量的流动资金支持，因此短期借款大幅增加主要是补充经营现金流需求以及支持生产设备技改和生产项目投建。

特此回复！

惠尔明(福建)化学工业股份有限公司

2023年6月29日

