

关于对安徽省凤形耐磨材料股份有限公司

2018 年年报问询函的回复

会专字[2019]5912 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

会专字[2019]5912 号

关于对安徽省凤形耐磨材料股份有限公司 2018 年年报问询函的回复

深圳证券交易所：

根据贵所对安徽省凤形耐磨材料股份有限公司 2018 年年报的问询函（中小板年报问询函【2019】第 211 号）的要求，华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）针对有关问题进行了专项核查。现将有关事项报告如下：

为表述清楚，下文中，以下简称具有特定含义：

公司、凤形股份	指	安徽省凤形耐磨材料股份有限公司
---------	---	-----------------

注：本回复除特别说明外所有货币单位为人民币万元，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

一、问询函第 2 题

报告期末，你公司应收账款账面价值 6,972.47 万元，较期初下降 24.23%，报告期计提坏账准备 681.77 万元，收回或转回坏账准备 652.30 万元。

(1) 请结合你公司的收入确认原则、销售信用政策等说明在营业收入增长的情况下应收账款较期初大幅减少的原因及合理性。

回复：

(一) 收入确认原则及销售信用政策

公司产品销售收入分为内销收入与外销收入，其收入确认原则分别为：国内销售以产品已经发出并送达购货单位指定的交货地点，取得购货单位签字或盖章确认的送货单作为风险报酬转移的时点确认销售收入；国外销售以产品发运离境，完成出口报关手续并取得报关单据作为风险报酬转移的时点确认销售收入。2018 年度公司内销和外销收入确认原则未发生变化，仍然按照客户验收和取得报关单据为收入确认时点，由于 2018 年行业整体经营良好，产品需求增长较快，使得公司营业收入增长。

公司制定的销售信用政策为：对信用较好的集团类客户一般给予一定的赊销期，赊销期一般为 2-3 个月左右。对其他客户部分要求全额预付款后发货或预付 70%-80% 货款后发货。2017 年下游行业经营刚刚回暖，产品需求不高，2018 年度由于下游行业经营状况转好，下游客户资金状况改善，产品需求有了较大幅度的增加，公司及时制定了有效的奖罚政策，加大了应收账款的清收力度，同时新合同付款条款得到改善，赊销合同有所减少。

(二) 营业收入增长的情况下应收账款较期初大幅减少的原因及合理性

2018 年公司下游行业良好的经营状况，公司产品需求有了较大幅度的增加，下游客户资金情况转好，回款周期缩短，部分客户在销售额增加的情况下，期末应收账款余额下降，如伊春鹿鸣矿业有限公司销售收入增长了 44.57%，年末应收账款较年初下降 2.22%；部分客户销售额大幅增加，期末应收账款增长比例较低，如海南矿业股份有限公司销售收入增长 1379.28%，成为公司第四大客户，但应收账款仅增加了 62.54%；外销业务客户 IMPALA 矿山，2018 年收入 3,945.35 万元，增长 434.01%，无应收账款，全部为预收账款。

另外，2017 年度公司单项计提坏账准备的部分欠款单位经营恢复，开始陆

续进行回款，2018 年收回前期单项计提坏账准备的应收账款 652.30 万元。

综上所述，2018 年公司受益于行业良好的经营状况及严格执行信用政策，公司产品需求增长，同时加大应收账款催收力度，公司应收账款回款情况良好，应收账款在营业收入增长的情况下大幅下降是合理的。

(2) 请具体列示报告期内转回的应收账款的欠款方、账龄、减值和转回的原因及判断依据，回款情况等事项，说明上述转回是否具备合理性，以及本期应收账款坏账准备计提是否充分、谨慎，请年审会计师发表明确意见。

回复：

(一) 2018 年应收账款坏账准备转回情况

2018 年度，公司共转回应收账款坏账准备 652.30 万元，具体如下：

欠款方	本期回款 金额	账龄	坏账准 备转回	转回的依据
中钢集团赤峰金鑫矿业有限公司	316.00	3-4 年	316.00	经营恢复，部分支付欠款
平泉县玉源矿业有限责任公司	92.94	3-4 年	92.94	依法清收部分欠款
山东胜宏矿业有限公司	16.00	2-3 年	16.00	经营好转，部分支付欠款
安徽金日盛矿业有限责任公司	83.71	2-3 年	83.71	经营好转，部分支付欠款
中钢集团安徽刘塘坊矿业有限公司	13.74	2-3 年	13.74	经营好转，部分支付欠款
浙江齐家水泥有限公司	14.23	2-3 年	14.23	依法清收
河北铸合集团兴隆县矿业有限公司	89.85	2-3 年	89.85	依法清收
唐山市滦河鑫丰矿业有限公司	25.82	3-4 年	25.82	依法清收
合计	652.30		652.30	

注：表中本期回款金额特指本期收回前期欠款，不包含本期新增业务对应的应收账款；账龄特指前期欠款收回前对应的账龄。

2018 年，转回以前年度单独进行减值测试的应收账款坏账准备欠款单位共计 8 户，凤形股份收回上述欠款单位部分应收账款，收款方式包括现金回笼、以固定资产或存货抵账等形式，公司将收回的前期欠款对应的坏账准备予以转回。

基于应收账款实际的回款情况，公司应收账款坏账准备转回合理。

(二) 2018 年坏账准备计提情况

1、公司近两年应收账款坏账准备余额如下：

项目	2018.12.31	2017.12.31
按账龄计提	480.06	679.47
按单项计提	934.05	1,466.17
合计	1,414.11	2,145.64

由于公司下游水泥、矿山等行业经营情况较好,应收账款回款情况转好,2018年末应收账款余额较2017年末下降2,961.44万元,下降比例26.10%,按照账龄计提的坏账准备转回149.65万元,转回前期单项计提的坏账准备652.30万元,单项计提坏账准备120.18万元,期末应收账款坏账准备1,414.11万元

2、应收账款账龄变化

(1) 2018年12月31日公司应收账款账龄明细:

项目	账龄	账面余额		坏账准备	
		金额	占比(%)	金额	计提比例(%)
按账龄计提	1年以内	7,055.93	84.13	352.80	5.00
	1-2年	105.40	1.26	10.54	10.00
	2-3年	47.62	0.57	14.28	30.00
	3-4年	20.43	0.24	10.21	50.00
	4-5年	—	—	—	—
	5年以上	92.22	1.10	92.22	100.00
	小计	7,321.59	87.30	480.06	6.56
按单项计提		1,064.98	12.70	934.05	87.71
合计		8,386.57	100.00	1,414.11	16.86

其中按单项计提的明细及账龄情况见下表:

应收款项(按单位)	期末余额			
	应收账款	账龄	坏账准备	计提比例(%)
中钢集团赤峰金鑫矿业有限公司	605.77	3-5年	484.61	80.00
平泉县玉源矿业有限责任公司	83.47	4-5年	83.47	100.00
青龙满族自治县头道河子铁矿	79.52	5年以上	79.52	100.00
山东胜宏矿业有限公司	76.07	3-4年	76.07	100.00
四川泸定山盛水泥有限公司	55.47	1-2年	55.47	100.00
唐山中材重型机械有限公司	34.16	4-5年	34.16	100.00
四川利森建材有限公司	24.23	3-4年	24.23	100.00
安徽金日盛矿业有限责任公司	19.56	3-4年	9.78	50.00

应收款项（按单位）	期末余额			
	应收账款	账龄	坏账准备	计提比例（%）
云南弥渡庞威有限公司	18.39	4-5 年	18.39	100.00
江苏沂淮水泥有限公司	18.23	1 年以内	18.23	100.00
芜湖市旭亚新材料科技有限责任公司	15.20	3-4 年	15.20	100.00
佛山市三水北江实业有限公司	13.58	1-2 年	13.58	100.00
阿拉善左旗珠拉黄金开发有限责任公司	10.30	4-5 年	10.30	100.00
浙江杜山集团有限公司	8.68	2-4 年	8.68	100.00
西双版纳勐养水泥有限责任公司	2.37	2-3 年	2.37	100.00
合计	1,064.98		934.05	87.71

(2) 2017 年 12 月 31 日公司应收账款账龄明细:

项目	账龄	账面余额		坏账准备	
		金额	占比(%)	金额	计提比例(%)
按账龄计提	1 年以内	8,688.45	76.56	434.42	5.00
	1-2 年	448.44	3.95	44.84	10.00
	2-3 年	303.63	2.68	91.09	30.00
	3-4 年	27.46	0.24	13.73	50.00
	4-5 年	55.45	0.49	44.36	80.00
	5 年以上	51.02	0.45	51.02	100.00
	小计	9,574.46	84.37	679.47	7.10
按单项计提		1,773.56	15.63	1,466.17	82.67
合计		11,348.01	100.00	2,145.64	18.91

其中按单项计提的明细及账龄情况见下表:

单位名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例（%）
中钢集团赤峰金鑫矿业有限公司	1,000.77	800.61	2-4 年	80.00
安徽金日盛矿业有限责任公司	186.99	93.49	2-3 年	50.00
平泉县玉源矿业有限责任公司	176.41	176.41	3-4 年	100.00
山东胜宏矿业有限公司	92.07	92.07	2-3 年	100.00
河北铸合集团兴隆县矿业有限公司	89.85	89.85	2-3 年	100.00
青龙满族自治县头道河子铁矿	79.52	79.52	4-5 年	100.00
唐山中材重型机械有限公司	34.16	34.16	3-4 年	100.00

单位名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例(%)
中钢集团安徽刘塘坊矿业有限公司	27.48	13.74	2-3 年	50.00
唐山市滦河鑫丰矿业有限公司	25.82	25.82	3-4 年	100.00
云南弥渡庞威有限公司	18.39	18.39	3-4 年	100.00
芜湖市旭亚新材料科技有限责任公司	15.20	15.20	2-3 年	100.00
浙江齐家水泥有限公司	14.23	14.23	2-3 年	100.00
阿拉善左旗珠拉黄金开发有限责任公司	10.30	10.30	3-4 年	100.00
西双版纳勐养水泥有限责任公司	2.37	2.37	1-2 年	100.00
合计	1,773.56	1,466.17		82.67

2018 年和 2017 年账龄为 1 年以内的应收账款占比分别为 84.13%、76.56%，应收账款账龄主要集中在 1 年以内，且 2018 年的账龄结构明显好转。

上表中按账龄计提的坏账准备系公司根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算应计提的坏账准备。2018 年和 2017 年按账龄计提的坏账准备占对应应收账款的比例分别为 6.56%、7.11%，占比较为稳定。

上表中按单项计提的坏账准备系根据各欠款单位具体经营情况和财务情况的分析，以及催款和回款情况，并基于谨慎性预测其可回收性及回收时间，单项认定计提坏账准备。2018 年和 2017 年按单项计提的坏账准备占对应应收账款的比例分别为 87.71%和 82.67%，占比较为稳定。

2018 年和 2017 年单项计提坏账准备的应收账款占应收账款余额的比例分别为 12.70%和 15.63%，单项计提坏账准备的应收账款余额有所下降，主要原因系公司收回中钢集团赤峰金鑫矿业有限公司、平泉县玉源矿业有限责任公司等公司部分欠款 652.30 万元。

3、期后回款情况

2018 年末应收账款期后回款情况如下：

年度	类别	应收账款余额	期后回款金额	回款比例
2018 年度	按账龄计提	7,321.59	5,375.66	73.42%
	按单项计提	1,064.98	250.23	23.50%
	合计	8,386.57	5,625.89	67.08%

年度	类别	应收账款余额	期后回款金额	回款比例
2017 年度	按账龄计提	9,574.46	5,543.99	57.90%
	按单项计提	1,773.56	5.00	0.28%
	合计	11,348.01	5,548.99	48.90%

注：上述期后回款金额统计至 2019 年 4 月 30 日（下同）。

2018 年和 2017 年，公司应收账款期后回款比率为 67.08%和 48.90%，回款情况总体良好，其中，按账龄计提坏账准备的应收账款回款情况明显好于按单项计提坏账准备的应收账款，与对应坏账准备的计提匹配。

综上所述，公司坏账准备的计提与应收账款的账龄变化情况、期后回款情况相匹配，坏账准备的计提合理、充分。总体来看，结合 2018 年和 2017 年的应收账款坏账准备计提情况以及期后回款情况，公司计提的坏账准备余额基本可以覆盖公司应收账款可能产生的坏账损失，公司坏账准备计提较为充分。

（三）会计师的核查程序

1、评价并测试了管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

2、对单项计提坏账准备的应收账款欠款单位 2018 年度的回款进行检查，核对应收账款坏账准备转回的合理性。

3、获取并检查公司主要客户的合同，了解合同约定的信用政策，并与实际执行的信用政策进行比较分析；检查主要客户是否存在逾期情况，了解逾期的原因，并分析合理性。

4、获取公司截至 2018 年 12 月 31 日应收账款账龄明细表，检查主要客户及期末余额较大明细户的记账凭证、销售发票、签收单据等支持性记录，复核应收账款账龄明细表的准确性，并对照坏账准备计提的会计政策，分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，检查坏账准备计提是否充分。

5、对于单项认定计提坏账准备的应收账款，获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括还款计划及期后实际还款情况，并复核其合理性。

6、对主要客户及期末余额较大的明细户函证销售额、期末余额，并将函证结果与凤形股份记录的金额进行了核对。

7、选择部分重要客户进行现场走访核查。

8、对重要客户的期后回款进行检查。

（四）会计师的核查意见

经核查，会计师认为：2018 年公司下游行业经营状况转好，产品需求增加，公司加大了应收账款催收力度，应收账款回笼速度加快，公司营业收入增长的情况下应收账款较期初大幅减少是合理的；2018 年转回应收账款坏账准备 652.30 万元系收回欠款，坏账准备转回具备合理性；2018 年度坏账准备的计提与应收账款的账龄变化情况、期后回款情况相匹配，坏账准备的计提合理、充分。

二、问询函第 6 题

报告期内，你公司计入非经常性损益项目合计金额为 2,481.30 万元，占净利润的 81.46%。其中计入当期损益的政府补助金额为 2,245.8 万元。请说明你公司主要政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、相关政府补助是否附生效条件、计入当期损益的合规性，并说明对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请年审会计师发表专项意见。

回复：

（一）计入当期损益的政府补助情况

2018 年度，公司计入当期损益的政府补助金额 2,245.88 万元，其中，递延收益转入当期损益金额 1,839.42 万元，本期收到并直接计入当期损益的金额 406.46 万元。

2018 年度计入损益的金额超过 20 万元的重要政府补助情况如下：

序号	政府补助项目	计入当期损益原因	计入当期损益的金额	收到时间
1	规划搬迁补偿项目	与资产相关，递延收益转入	1,629.82	注 1
2	“1+1+5”奖扶政策奖补资金	与收益相关，计入当期损益； 与资产相关，递延收益转入	273.62	2018 年 1 月
3	凤形工业园项目建设补助资金	与资产相关，递延收益转入	116.09	2014 年 9 月
4	宁国市财政局支付制造强省“五个一百”优秀企业奖励资金	与收益相关	50.00	2018 年 11 月
5	宁国市财政局 2018 年制造强省建设资金	与收益相关	50.00	2018 年 11 月
6	设备改造补助资金	与资产相关，递延收益转入	33.50	2017 年 11 月
7	迪莎稀土微球造型生产线改造项目	与资产相关，递延收益转入	30.70	2010 年 12 月

序号	政府补助项目	计入当期损益原因	计入当期损益的金额	收到时间
8	公租房补助资金	与资产相关，递延收益转入	21.60	2012 年 7 月 2015 年 12 月
合计			2,205.33	

(续上表)

序号	政府补助项目	发放主体	发放原因	是否附生效条件
1	规划搬迁补偿项目	注 1	厂区整体搬迁	否
2	“1+1+5”奖扶政策奖补资金	宁国市财政局	见本报告二、(二)、2	否
3	凤形工业园项目建设补助资金	宁国经济技术开发区管理委员会	凤形工业园项目建设	否
4	宁国市财政局支付制造强省“五个一百”优秀企业奖励资金	宁国市财政局	节能环保“五个一百”优秀企业奖励	否
5	宁国市财政局 2018 年制造强省建设资金	宁国市财政局	三重一创创新平台建设补助	否
6	设备改造补助资金	宁国市财政局	工业强基技术改造设备补助	否
7	迪莎稀土微球造型生产线改造项目	宁国市财政专项资金	迪莎稀土微球造型生产线改造	否
8	公租房补助资金	宁国市住房和城乡建设委员会	公租房建设补助	否

注 1：因公司所在地城市发展规划需要，公司原厂区进行整体搬迁，2014 年-2015 年累计收到相关拆迁补偿款 30,000.00 万元，其中 2014 年 3 月收到宁国市土地收购储备有限责任公司支付的土地收储等专项款 6,100.00 万元，2014 年 4 月收到宁国市土地收购储备中心交土地补偿款 3,900.00 万元，2014 年 7 月至 10 月收到宁国市国有资产投资运营公司支付土地款 15,000.00 万元，2015 年 12 月收到宁国市国有资产投资运营公司支付土地款 5,000.00 万元，2015 年度老厂区已搬迁完毕，公司将搬迁补助净额 16,040.08 万元结转至递延收益，2016 年 6 月和 2016 年 11 月，公司分别收到宁国市土地收购储备有限责任公司搬迁补偿款 5,000.00 万元和 6,900.00 万元。

(二) 计入当期损益的重要政府补助说明

1、规划搬迁补偿项目

公司 2018 年度计入损益的政府补助中，“规划搬迁补偿项目”金额 1,629.82 万元，占全部计入当期损益的政府补助金额的 72.57%。该补助形成的原因为：

公司根据宁国市政府城市规划要求,由于公司原生产经营场所位于市区较繁华地段,属人口密集区,本着配合市政府城市规划和统筹安排的原则,2014年6月28日,公司与宁国市土地收购储备中心签订《国有土地使用权收回补偿协议》,按照协议约定,储备中心将分期收回公司老厂区土地,并对固定资产、搬迁费用支出、项目建设贷款利息和停产停业形成的损失进行补偿。2015年1月,厂区搬迁基本实施完毕,公司将搬迁补助净额16,040.08万元结转至递延收益,2016年公司收到搬迁补偿款11,900.00万元。公司根据凤形工业园搬迁生产线固定资产加权平均折旧年限的剩余年限将此项政府补助分期结转计入损益,年摊销额1,629.82万元。

2、“1+1+5”奖扶政策奖补资金:根据《宁国市2016年新型工业化发展奖励扶持政策》、《宁国市扶持产业发展政策的若干规定》,公司收到“2016年1+1+5政策奖励”各类奖励补助资金,主要包括:“节能降耗奖励”50.00万元、“节能减排奖励”50.00万元、“土地使用税退税奖励83.76万元、“安徽省技术创新示范企业”奖励20.00万元、“企业创牌定标”奖励40.00万元、“技术改造补助”11.51万元等。公司收到的上述奖励用于补偿已发生的相关费用,计入本期损益,收到的“技术改造补助”与资产相关,计入递延收益,按照补助设备的折旧年限分期计入损益。

3、凤形工业园项目建设补助资金:根据宁国经济技术开发区管理委员会《关于关于拨付安徽省凤形耐磨材料股份有限公司凤形工业园项目建设补助资金的通知》规定,2014年9月公司收到宁国经济技术开发区管理委员会拨付的凤形工业园项目建设补助资金2,041.29万元。公司从2015年1月起根据凤形工业园建设项目固定资产加权平均折旧年限(211个月)将此项政府补助分期转入损益,年摊销额116.09万元。

根据《企业会计准则第4号—固定资产》、《企业会计准则第6号—无形资产》、《企业会计准则第16号—政府补助》及财政部下发《企业会计准则解释第3号》相关规定,因城市发展需要进行搬迁,属于在搬迁过程中发生的固定资产、搬迁费用支出、项目建设贷款利息和停产停业形成的损失进行补偿,公司在收到政府拨付的搬迁补偿款时,作为专项应付款处理,同时根据因搬迁而发生的资产损失、支出冲减专项应付款,对于搬迁补偿结余部分公司相应结转到营业外收入

科目。根据《企业会计准则第 16 号—政府补助》第八条、第九条之规定，与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益；与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：（一）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；（二）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

综上所述，公司计入当期损益的政府补助合规，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

（三）政府补助信息披露情况

根据《中小企业板信息披露业务备忘录第 13 号：上市公司信息披露公告格式》之《上市公司信息披露公告格式第 44 号：上市公司获得政府补助公告格式》（以下简称“《公告格式》”）的规定：“上市公司及其子公司获得可能对上市公司资产、负债、权益或经营成果产生重大影响的政府补助适用本格式。上述政府补助，指依据《企业会计准则》定义并确认的政府补助；上述重大影响，是指收到的与收益相关的政府补助占上市公司最近一个会计年度经审计的归属于上市公司股东的净利润 10%以上且绝对金额超过 100 万元，或者收到的与资产相关的政府补助占最近一期经审计的归属于上市公司股东的净资产 10%以上且绝对金额超过 1000 万元。”

2018 年公司收到与收益相关的单体政府补助最大金额为 267.47 万元，包括“节能降耗奖励”50.00 万元、“节能减排奖励”50.00 万元、“土地使用税退税奖励 83.76 万元、“安徽省技术创新示范企业”奖励 20.00 万元、“企业创牌定标”奖励 40.00 万元等多个项目，单个项目均未超过 100 万元，未达到《公告格式》规定的披露金额。

公司上市前收到的“搬迁补偿款”和“搬迁补偿款”，已在首次公开发行股票招股书说明书中进行了披露。

（四）会计师的核查程序

1、获取并检查公司当年收到的政府补助对应的文件和相应的政府补助收款凭证，检查政府补助的真实性，区分与资产相关的政府补助和收益相关的政府补

助。

2、检查递延收益、其他收益、营业外收入中的政府补助等项目的核算范围是否正确，是否存在政府投入的具有专项或特定用途的款项。

3、对与资产相关的政府补助，检查递延收益的摊销政策是否合理，摊销期限是否恰当，摊销金额和会计处理是否正确。

4、对与收益相关的政府补助中用于补偿凤形股份以后期间发生的相关费用或损失的，检查其是否在确认相关费用的期间计入损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，检查其是否在取得时直接计入当期损益。

5、通过巨潮资讯网等查询公司公告文件，检查政府补助的公告信息。

（五）会计师的核查意见

经核查，会计师认为：公司计入当期损益的政府补助合规，2018 年收到的单笔大额政府补助未达到信息披露的标准，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

此页无正文，仅为《关于对安徽省凤形耐磨材料股份有限公司 2018 年年报问询函的回复》之盖章页）



2019 年 6 月 3 日