

大信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于《深圳证券交易所关于对广州毅昌科技股份有限公司 2018 年年报的问询函》的回复

深圳证券交易所公司中小板管理部：

贵部《关于对广州毅昌科技股份有限公司 2018 年年报的问询函》中小板年报问询函【2019】第 162 号已收悉，大信会计师事务所（特殊普通合伙）对贵部问询函中提出的相关问题进行了核查，有关事项说明如下：

问题 9、报告期末，你公司在建工程余额为 2,629 万元。其中，“青岛恒佳钣金车间技改”、“安徽毅昌钣金车间技改”等项目完成进度已达 80% 和 95%，但尚未转入固定资产。请说明相关项目是否满足转入固定资产的条件，以及是否对相关项目计提折旧。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、在建工程基本情况

广州毅昌科技股份有限公司（以下简称“毅昌股份”）2018 年末在建工程余额 2628.58 万元，其中重大在建工程项目为“青岛恒佳钣金车间技改”、“安徽毅昌钣金车间技改”两个项目，具体情况如下：

项目名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
青岛恒佳钣金车间技改	3000 万	1,596,085.46	18,511,524.38	2,326,358.38		17,781,251.46
安徽毅昌钣金车间技改	620 万	471,794.88	3,886,524.95	1,646,105.69		2,712,214.14
合计		2,067,880.34	22,398,049.33	3,972,464.07		20,493,465.60

（一）青岛恒佳钣金车间技改项目明细：

项目名称	年初数	本期增加	本期减少	期末数
双曲轴精密冲床		4,049,850.00		4,049,850.00
注塑机		2,230,272.19		2,230,272.19
注塑机及机械手		1,985,293.91		1,985,293.91
注塑机		1,742,955.32		1,742,955.32
注塑机		916,353.12		916,353.12
注塑机及机械手		844,446.88		844,446.88
沈阳机械手送料机		720,000.00		720,000.00
1300T 注塑机及其辅助设备		599,477.65		599,477.65

攻牙机		420,000.00		420,000.00
注塑机及机械手		413,079.23		413,079.23
注塑机及机械手		399,145.63		399,145.63
注塑机、冷水机		392,929.22		392,929.22
注塑机搬迁费、安装费		313,636.36		313,636.36
250T 四柱式拉伸机	792,307.71	88,034.19	880,341.90	
其他零星设备、安装费	803,777.75	3,396,050.68	1,446,016.48	2,753,811.95
合计	1,596,085.46	18,511,524.38	2,326,358.38	17,781,251.46

(二) 安徽毅昌钣金车间技改项目明细:

项目名称	年初数	本期增加	本期减少	期末数
进口注塑机		1,004,193.88		1,004,193.88
注塑机 MA16000/13700U		706,956.53		706,956.53
八台注塑机设备改造		384,615.40		384,615.40
海尔 185 商用机配套设备		257,692.31		257,692.31
生产线体		102,931.04		102,931.04
其他零星设备		367,475.47	111,650.49	255,824.98
6 台壁挂式机械手	471,794.88	314,529.91	786,324.79	
7T 平衡重式液力柴油叉车		175,442.08	175,442.08	
自动贴胶条设备		172,413.80	172,413.80	
22 立方变频空压机		130,769.24	130,769.24	
除湿干燥送料组合		75,213.68	75,213.68	
热熔及压合治具一体机		56,410.26	56,410.26	
温控箱		49,241.40	49,241.40	
2 个 20m*10m 简易滑动仓库		40,776.70	40,776.70	
2 套色母机		27,350.43	27,350.43	
天星螺杆		11,965.81	11,965.81	
流水线 2 条		8,547.01	8,547.01	
合计	471,794.88	3,886,524.95	1,646,105.69	2,712,214.14

上述数据可见，毅昌股份报告期末在建工程主要为根据生产需求增加的机器设备，且大部分为注塑机及其配套设备。上述设备购入后，投入生产使用前需进行底座稳定、机械手臂配套装入等安装环节，不属于购入验收后直接使用的设备。

按照毅昌股份的财务核算制度，上述设备分类全部计入车间技改工程，其完工比例是由生产技术人员根据设备的安装情况暂估的比例。

二、会计师的核查程序

针对毅昌股份的在建工程项目，我们会计师执行了以下核查程序：

（一）通过内控审计，了解和评价公司管理层确定在建工程投入、在建工程转固等内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

（二）询问毅昌股份管理层在建工程的增加情况，查阅公司的资本支出预算资料，并与获取的在建工程的明细表进行勾选核对；

（三）检查 2018 年度增加的在建工程的原始凭证，包括但不限于合同、运单、设备及安装费发票、验收单、安装人工核算等原始单据；

（四）了解在建工程结转固定资产的政策，并结合固定资产审计，检查在建工程转固金额的正确性，核实是否存在将已交付使用的固定资产挂列在建工程而少计折旧的情形；

（五）检查在安装设备是否存在停建情况，判断是否减值；

（六）重点对期末金额较大的在建工程执行盘点程序，并拍照取证，核查在建工程是否达到可使用状态。

三、核查结论

经核查，毅昌股份期末在建工程中的机器设备处于安装中，均未达到预计可使用状态。因此，我们认为毅昌股份 2018 年末在建工程不满足转入固定资产的条件，不应对相关项目计提折旧。



大信会计师事务所（特殊普通合伙）

2019年5月22日