

**立信会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**关于广州海鸥住宅工业股份有限公司 2018 年年度报**  
**告问询函中相关事项的专项说明**

信会师函字[2019]第 ZG055 号

**深圳证券交易所中小板公司管理部：**

贵部于近日向广州海鸥住宅工业股份有限公司（以下简称“公司”或“海鸥住工”）下发了《关于对广州海鸥住宅工业股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 317 号，以下简称问询函）。立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“年审会计师”）作为海鸥住工 2018 年度年报的审计机构，对问询函中涉及会计师相关问题的相关事项专项说明如下：

**问询函问题 4：报告期末，你公司应收账款余额为 5.23 亿元，同比增长 37.08%，其中按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 3.11 亿元，占应收账款期末余额的 56.91%；你对应收账款余额计提坏账准备 2,344.83 万元，同比增长 8.92%。同时，年报显示，2018 年，公司与法国巴黎银行、台新国际商业银行以不附追索权的方式转让应收账款 4,146.35 万美元，2017 年的发生额为 6,148.57 万元。**

**（4）请结合你公司计提坏账准备政策与同行业情况，说明计提坏账准备的充分性及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见；**

**公司回复：**

公司应收账款坏账准备会计政策：

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将金额为人民币 1,000 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款

项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法	应收款项的账龄
无风险组合	按其性质，发生坏账的可能性非常小

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

项目	确定组合的依据
账龄分析法	应收款项的账龄
无风险组合	不计提

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	3.00	3.00
1—2 年	20.00	20.00
2—3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

b. 组合中，无风险组合按其性质，发生坏账的可能性非常小，不予计提坏账准备。

本公司及其控股子公司之间应收款项参照无风险组合按其性质不予计提坏账准备。

③ 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

与同行业相比较而言，公司与惠达卫浴（603385）、索菲亚（002572）等公司相比，公司坏账准备计提比例不存在较大差异。公司应收账款坏账准备计提方法系根据历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定，且保持一贯性。公司为此制定的应收账款坏账准备会计政策对应的分类、计提方式、比例是合理的。报告期内，公司信用政策和销售政策未发生重大变化，应收账款严格按照会计政策充分计提坏账准备。截至 2018 年 12 月 31 日，公司应收账款余额 54,660.74 万元，已计提坏账准备金额 2,344.83 万元，计提比例为 4.29%。

账龄	惠达卫浴 (%)	索菲亚 (%)	大亚圣象 (%)	瑞尔特 (%)	皮阿诺 (%)	好莱客 (%)	海鸥住工 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3.00	1.00	1.00	5.00	1.00	2.00	3.00
1-2 年	10.00	5.00	3.00	10.00	5.00	10.00	20.00
2-3 年	30.00	50.00	10.00	50.00	50.00	50.00	50.00
3-4 年	50.00	100.00	30.00	100.00	100.00	100.00	100.00
4-5 年	80.00	100.00	50.00	100.00	100.00	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

**年审会计师意见：**

我们获取了公司应收款项坏账准备明细表，复核其账龄划分计算的准确性，

并检查计提坏账准备是否符合公司披露的坏账政策，评估公司行业环境及会计政策有无发生变更，同时对比同行业坏账政策，评价公司计提坏账比例是否合理。我们认为：公司本期期末应收款项账龄划分及坏账计算准确，符合公司的实际情况，计提坏账准备具有充分性及合理性。符合企业会计准则的规定。

(5) 年报显示，你公司本期收回或转回坏账准备金额 597.19 万元。请说明收回或转回坏账准备的原因，本期转回该坏账准备是否审慎、合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

**公司回复：**

2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日应收账款账龄结构如下：

单位：万元

账龄结构	2018.12.31			2017.12.31		
	账面金额		坏账准备	账面金额		坏账准备
	余额	比例 (%)		余额	比例 (%)	
1 年以内 (含)	53,340.66	98.48	1,600.22	38,081.13	95.13	1,142.43
1—2 年	452.12	0.84	90.42	817.08	2.04	163.42
2—3 年	240.16	0.44	120.08	937.00	2.34	468.50
3—4 年	131.70	0.24	131.70	197.21	0.49	197.21
合计	54,164.64	100.00	1,942.42	40,032.42	100.00	1,971.56

公司加大对应收账款催收力度，账龄较长应收账款得以收回，从以上数据对比分析，账龄 1 年以上的应收账款从 2017 年的 4.87% 下降到 2018 年的 1.52%，从而在报告期内转回以前年度计提的坏账准备。

**年审会计师意见：**

我们复核了公司上述回复，我们认为公司对报告期内坏账准备转回的原因、公司制定的应收账款坏账准备会计政策对应的分类、计提方式、比例是合理的。

**问询函问题 7：**报告期内，你公司确认投资收益 606.03 万元，同比增长 249.78%，其中处置长期股权投资产生的投资收益为 789.75 万元。请详细说明上述长期股权投资确认投资收益的具体情况，包括相关单位名称、交易定价及依据、确认投资收益具体测算过程、款项收回时点、交易实现收益计入投资收益的合理性以及确认时点的合规性，并说明是否符合《企业会计准则》的相关

规定。请年审会计师核查并发表明确意见。”

**公司回复：**

报告期内，公司确认投资收益 606.03 万元，同比增长 249.78%，其中处置长期股权投资产生的投资收益为 789.75 万元，形成的主要原因系公司对投资的广州鸥保卫浴用品有限公司（以下简称“鸥保”）注销清算收益 746.65 万元导致。

公司自 1998 年成立以来专注于水龙头零组件、排水器、卫浴配件等产品的生产和销售，占据了市场领导者的地位。进入 21 世纪后，深刻认识到随着行业技术和市场的日趋成熟，竞争者的逐渐加入，主要产品的竞争格局和利润水平将趋于平稳。公司在坚持主营业务不变的前提下，希望进一步拓宽高附加值产品体系，扩大市场占有率，增强公司的持续盈利性和抗风险能力。2005 年公司与 Polypipe China Investments Limited 合作设立广州鸥保卫浴用品有限公司，注册地在广州，为中外合作经营企业，注册资本为 150 万美元，其中本公司以相当于 50 万美元的人民币现金出资，Polypipe China Investments Limited 以其先进技术及设备折合 100 万美元出资（Polypipe China Investments Limited 主要业务为家用阀门、水龙头等高级水暖器材、五金件的生产制造和销售。生产技术成熟，设备较先进，其品牌在英国和欧洲有着卓越的影响）。投产后生产的高档家用阀门、管接头等阀门类产品主要在英国和其他欧洲国家销售，由于 Polypipe China Investments Limited 原有市场，销售得到了有效保障。

随着技术的迭代和进步，2013 年后鸥保技术优势逐步减弱，业务规模逐步萎缩，生产效率下降，鸥保经营处于停顿状态。2017 年根据公司战略规划，聚焦龙头及整装卫浴发展，突出公司主营业务的战略部署，剥离非优势主体，发挥已有主营业务的优势，保持持续发展的动力，对原投资鸥保股权进行清理注销，并于 2018 年 9 月完成清算注销手续。

鸥保清算长期股权投资产生的投资收益 746.65 万元，计算过程为鸥保清算清偿债务后公司分得剩余财产 1,252.19 万元与公司长期股权投资——鸥保账面价值 505.54 万元差额，上述清算收益款已于 2018 年 9 月注销前收回。

根据《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》第十七条相关规定：处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关

资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。上述业务会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

**年审会计师意见：**

针对上述问题，我们主要执行了如下的核查程序：

- （1） 对公司清算事项的相关内部控制进行测试并评价；
- （2） 获取了该笔交易相关的股权协议、清算协议、复核交易的实际完成情况；
- （3） 执行了检查、询问等审计程序、检查该交易的实际执行情况，判断管理层对清算日确定的合理性，并执行分析程序、重新计算等审计程序，复核公司计算清算损益及相关会计处理的准确性；
- （4） 获取了财务报表，对财务报表中对该清算交易的列报和披露进行了检查。

经核查，我们认为投资收益测算过程、款项收回时点符合《企业会计准则》的相关规定，计入投资收益及确认时点具有合理性及合规性。

本说明仅作为向深圳证券交易所中小板公司管理部回复《关于对广州海鸥住宅工业股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 317 号）使用，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

2019年6月11日