



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于对常州光洋轴承股份有限公司 2018 年报问询函 相关财务问题的回复

深圳证券交易所中小板管理部:

贵部于 2019 年 5 月 30 日向常州光洋轴承股份有限公司（以下简称“常州光洋”或“公司”）发出了《关于对常州光洋轴承股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 255 号）（以下简称“年报问询函”），本所为光洋轴承的审计机构，本所组织相关人员进行了认真讨论、现对问询函中涉及会计师的问题回复如下：

问题 2：报告期内，你公司固定资产 9.74 亿元，占总资产比例 44.74%。请补充披露以下内容：

（1）你公司待安装设备本期转入固定资产金额 1.14 亿元。请结合待安装设备的具体情况，说明其转入固定资产的时点和依据，并请年审会计师发表专项意见；

回复：

公司 2018 年通过在建工程-待安装设备累计转入固定资产金额 1.14 亿元，其中母公司转入固定资产约 5,800 万元，下属全资子公司天津天海同步科技有限公司（以下简称“天海同步”）转入固定资产约 5,600 万元，转入固定资产均系公司正常生产经营设备。为应对市场环境变化影响并保持市场竞争力，公司自成立以来重视产品更新与技术升级改造，管理层严格按照《企业会计准则第 4 号-固定资产》相关规定及内部控制制度对固定资产进行管理，实际购置或自建固定资产在达到预定可使用状态时点，自在建工程转入固定资产。公司设备管理部门与设备供应商会根据设备实际调试、试运行情况对需安装调试设备进行整体验收，经双方确认满足相关技术要求后由设备管理部门填制设备启用单；财务部门根据协议约定及启用时点确认固定资产信息，并对在建工程进行转固相关账务处理。

本期在建工程-待安装设备转入固定资产具体时间和依据详见公司年报问询函回复公告内容。

会计师意见

我们了解了公司关于固定资产转固时点相关内部控制，取得并检查了公司在建工程、固定资产明细、设备采购协议、设备启用单，结合盘点等审计程序对公司在建工程转固时

点、依据进行了复核，公司资产严格按照相关内部控制制度有效执行，审计过程中未发现公司在建工程转入固定资产的时点和依据存在重大错报风险，年度报告披露信息完整、准确。

问题 3 报告期内，你公司应收账款期初余额 4.24 亿元，期末余额 3.50 亿元。请补充披露以下内容并请年审会计师发表专项意见：

(1) 你公司单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款金额 617.83 万元。请结合与保定金龙汽车同步器齿环有限公司业务纠纷的情况，说明针对前述款项全额计提坏账准备的原因及合理性；：

(2) 你公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款总额 1.49 亿元，占应收账款年末余额总数比例为 38.98%，相应计提的坏账准备年末余额总额为 1,013.41 万元。请结合前五名应收账款的具体情况，说明你公司针对前五名各自的计提比例及金额。

回复：

(1) 年度审计过程中，我们对光洋股份及下属子公司主要往来款项执行函证过程，通过检查回函我们关注到公司客户之一保定金龙汽车同步器齿环有限公司（以下检查“保定金龙”）截至 2018 年 12 月 31 日共欠天海同步货款 617.83 万元，对货款金额双方因存在异议无法达成一致意见，我们了解公司关于坏账准备计提相关内部控制活动，取得并检查公司 2018 年度往来款项坏账准备计提情况过程中识别到公司对保定金龙应收账款进行单项认定，我们通过执行函证及问询程序，了解并与公司讨论个别认定计提坏账准备合理性，基于公司与保定金龙业务结算中存在重大不确定，我们认为对保定金龙单项计提减值准备事项不存在重大错报风险。

(2) 公司 2018 年度前五名应收账款及相对应的坏账准备的计提金额如下表：

单位名称	年末余额	坏账计提比例(%)	坏账准备年末余额
格特拉克（江西）传动系统有限公司	4,801.09	5.00%	240.05
西安法士特汽车传动有限公司	3,238.88	5.00%	161.94
陕西法士特齿轮有限责任公司	2,441.50	5.00%	122.07
盛瑞传动股份有限公司	2,426.95	16.12%	391.32
一汽解放汽车有限公司	1,960.27	5.00%	98.01
合计	14,868.69	36.12%	1,013.41

如上表所示，公司应收账款按照公司适用会计政策计提坏账准备，其中：盛瑞传动股份有限公司 1 年以内应收账款 627.14 万元，1-2 年应收账款 1,800 万元，按照 1 年以内 5%，1-2 年 20% 的坏账计提比例计算得出坏账准备年末余额 391.32 万元。

会计师意见：

我们了解公司关于坏账准备计提相关内部控制活动，取得并检查公司 2018 年度往来

款项坏账准备计提情况，并按照适用会计政策对公司坏账准备计提金额进行重新计算。通过执行函证及问询程序，了解并与公司讨论个别认定计提坏账准备合理性，经审计，公司 2018 年度年报及本函所述内容不存在重大错报风险。

问题 5、报告期内，你公司针对库存商品计提存货跌价准备 1,322.78 万元，2017 年度计提 73.18 万元。请结合你公司库存商品性质特点，说明本期存货跌价准备计提金额同比增加的原因及合理性，并请年审会计师发表专项意见。

回复：

公司按照《企业会计准则第 1 号-存货》中相关规定，于资产负债表日按照成本与可变现净值孰低原值进行存货跌价准备测试，其中：可变现净值为销售价格扣除至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及税金金额。

2018 年，由于我国正处于经济结构调整的关键时期，内外部环境错综复杂，经济下行压力不断加大。轴承主要配套主机行业发展出现较大的不均衡，轴承行业出现了前高后低的发展态势，且下半年以来，增速环比不断回落。因产品转型及价格调整等因素，公司库存商品可变现净值较前期出现一定程度下降，加之材料成本、人工成本上涨等因素，部分产品单位结存金额同比上升，使得产品成本明显高于其可变现净值，导致公司 2018 年度跌价准备计提金额同比大幅增加。

公司以前年度亦经由本所审计，连续审计过程中对公司包括存货跌价测试方法、可变现净值取值方式等测算基础进行了检查，公司历年经营过程中严格《企业会计准则第 1 号-存货》中相关规定测算、计提存货跌价准备。2017 年度、2018 年度存货跌价准备波动较大主要系经营环境变化带来的可变现净值下降、单位结存成本上升所致，审计过程中未发现公司测算过程及计提结果存在重大异常。

会计师意见：

我们了解了公司关于存货跌价准备计提的相关内部控制制度，取得并复核了公司管理层关于库存商品跌价准备测算过程，检查了公司可变现净值确认依据，并结合重新计算、盘点等审计程序对公司存货中库存商品跌价准备进行了确认。我们未发现公司库存商品跌价准备金额存在重大错报风险，相关减值金额亦经年度报告完整披露。经审计，公司 2018 年度年报及本函所述内容不存在重大错报风险。

问题 6、报告期内，你公司短期借款期末余额 2.70 亿元，应付票据及应付账款期末余额 3.53 亿元，货币资金期末余额 2.08 亿元。

(2) 请说明你公司是否存在短期偿债风险，资产负债率是否保持在合理水平，并请年审会计师发表专项意见。

回复：

年度审计过程中，我们对公司整体持续经营能力保持关注，对公司包括短期偿债能力等偿债能力指标进行评估。

截至 2018 年 12 月 31 日公司应付账款金额为 26,658.84 万元，其中一年以内应付账款的金额 24,003.41 万元；2018 年 12 月 31 日公司应收票据及应收账款金额为 47,387.58 万元，其中应收票据金额为 12,347.73 万元，一年以内应收账款的金额 34,619.98 万元。还款来源为货币资金、应收票据以及应收账款回款，截至 2019 年 3 月 31 日公司应收账款回款 32,202.19 万元。

公司 2018 年资产负债率为 35.24%，低于 50%；流动比率为 1.51，在合理区间 1.5—2 之间；资产负债率和流动比率均保持在合理的范围内。同时，公司 2017 年度、2018 年度经营性现金流量分别为 1.51 亿元和 1.79 亿元，经营性活动现金流量流转良好，公司积极利用自有经营积累资金逐步偿还现有外部经营及筹资债务，2017 年度筹资活动净流出 5,154 万元，2018 年度筹资活动净流出 1.37 亿元，公司整体债务水平同比呈下降趋势。基于现有现金流量周转情况，公司在保持合理负债水平情况下，不存在短期偿还风险。

会计师意见：

公司 2018 年度应收账款流转良好，经营活动现金流量同比上年有所增加，公司目前现有资产负债水平基本合理，未发现公司存在重大短期偿债风险。

问题 7、报告期内，你公司无形资产期末余额 1.23 亿元，无形资产减值损失本期发生 1,981.50 万元，上期发生额为 0。请补充披露以下内容：

(1) 你公司无形资产减值损失全部为专利权减值损失。请结合生产经营情况和相关专利技术的市价等，详细列示你公司专利权减值测试的过程，说明减值准备计提是否合理，并请年审会计师发表专项意见。

回复：

公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

我们了解和评价光洋股份对无形资产减值测试的内部控制设计和运行的有效性；与管理层讨论，评估无形资产减值测试过程中采用的方法。2018 年度，公司聘请江苏中企华中天资产评估有限公司（以下简称“评估机构”或“外部专家”）对公司收购天海同步所形成无形资产溢价进行评估。经外部专家评估，天津天海同步科技有限公司和天津天海精密锻造有限公司的无形资产组合的可收回价值为 1,600.00 万元，公司按照评估结果及相关

资产账面价值差额确认资产减值。我们与外部专家讨论以了解及评估光洋股份无形资产减值估计的合理性，并复核评估报告中所选取主要评估参数与假设，审计过程中未发现公司无形资产减值准备测试存在重大异常，减值准备计提金额合理。

会计师意见：

我们了解和评价光洋股份对无形资产减值测试的内部控制设计和运行的有效性；与管理层讨论，评估无形资产减值测试过程中采用的方法；与第三方专家讨论以了解及评估光洋股份无形资产减值估计的合理性。经审计，公司 2018 年年报及本函所述事项不存在重大错报风险。

问题 10、报告期内，你公司商誉期初余额 5,936.68 万元，期末余额 0 元，你对天津天海同步科技有限公司（以下简称“天海同步”）计提商誉减值准备 5,936.68 万元。请结合天海同步生产经营情况、财务状况等因素，说明你公司商誉减值测试的计算过程、关键参数的取值及其合理性，并请年审会计师发表专项意见。

回复：

我们了解和评价光洋股份对商誉减值测试的内部控制设计和运行的有效性；与管理层讨论，评估商誉减值测试过程中采用的方法，包括组成部分的预测未来收入、现金流折现率等假设的合理性及组成部分盈利状况的判断和评估。2018 年，公司聘请评估机构对天海同步截至 2018 年 12 月 31 日商誉和相关资产组合可回收价值进行评估。本次评估采用收益法确定资产预计未来现金流量（合并口径，下同）的现值，并以此作为资产组合的可收回价值。我们取得并检查了评估机构所出具评估报告，与外部专家讨论以了解及评估光洋股份商誉减值估计的合理性，并按照相关假设对关键参数的取值及其合理性进行了复核，对商誉减值计提金额进行复核。

经评估，天海同步商誉和相关资产组合可收回价值 30,400.00 万元，小于标的资产 2018 年 12 月 31 日纳入公司合并报表的各项可辨认净资产的公允价值 47,506.17 万元及商誉 5,936.68 万元两项资产组的价值之和 53,442.85 万元，合并报表中包含的商誉 5,936.68 万元全额计提减值准备。经审计，管理层对商誉及其减值估计结果未发现重大异常。

会计师意见：

我们了解和评价光洋股份对商誉减值测试的内部控制设计和运行的有效性；与管理层讨论，评估商誉减值测试过程中采用的方法，包括组成部分的预测未来收入、现金流折现率等假设的合理性及组成部分盈利状况的判断和评估；与第三方专家讨论以了解及评估光洋股份商誉减值估计的合理性。经审计，管理层对商誉及其减值估计结果未发现重大异常，公司 2018 年度年报及本函所述内容不存在重大错报风险。

特此回复

（本页无正文，为信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）关于对常州光洋轴承股份有限公司 2018 年报问询函相关财务问题的回复之签章页）

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

2019 年 6 月 10 日