

华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
对上海证券交易所关于
对安徽皖维高新材料股份有限公司
2018 年年度报告的事后审核问询函的回复

会专字[2019]4409号

华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）

对上海证券交易所关于对安徽皖维高新材料股份有限公司

2018年年度报告的事后审核问询函的回复

上海证券交易所上市公司监管一部：

贵部于2019年4月12日向安徽皖维高新材料股份有限公司（以下简称“皖维高新”或“公司”）发出了《关于对安徽皖维高新材料股份有限公司2018年年度报告的事后审核问询函》（编号上证公函【2019】0444号），华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）作为皖维高新审计机构，对该问询函就有关涉及会计师的相关问题回复如下：

一、关于经营模式和业务结算

年报显示，公司主要从事聚乙烯醇及相关衍生产品的生产和销售。报告期公司股票结算的规模大幅增加。其中，期末应付票据余额131,618.60万元，同比增长2441.90%；应收票据余额106,904.31万元，同比增长76.1%，公司未对应收票据计提坏账准备；终止确认的已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据金额为149,227.68万元。

1.请公司结合报告期内采购及销售模式变化情况、上游供应商和下游客户及相关结算方式的变化情况等，说明报告期应收票据和应付票据大幅增加的原因和合理性；

回复：

报告期，公司采购及销售模式未发生重大变化，造成期末应收票据和应付票据大

幅增加的主要原因系财务结算方式发生变化所致。

报告期，为提高资金使用效率，公司与银行进行深度合作，将销售回款收到的银行承兑汇票（应收票据）通过“银行票据池”产品，全部或部分质押给银行，然后根据采购业务需要向银行申请开具银行承兑汇票（应付票据）进行付款，这样既可以将收到的不同银行、面额较小的票据，统一置换成符合公司支付要求的票据，且不增加财务成本；又可以将收到的短期票据置换成长期票据对外支付，增加资金沉积收益。鉴于公司对质押给银行的未到期的应收票据仍具有控制权，期末质押的应收票据不能终止确认，因此造成期末应收票据和应付票据余额同增的情况。截止 2018 年末，公司累计质押应收票据余额为 79,957.50 万元，其中：通过质押开具票据余额为 76,214.34 万元；另外通过保证金开具票据 49,394.26 万元。综合上述原因，期末应收票据和应付票据大幅增加具有合理性。

2.请公司补充披露应收票据和应付票据前五名情况，说明是否关联方及相关交易背景；

回复：

截至报告期末，公司应收票据余额为 107,024.31 万元，应付票据余额为 131,618.60 万元，前五名情况详见下表：

应收票据前五名统计表（金额单位：人民币万元）：

序号	前手被背书人	金额	是否关联方	交易背景
1	安徽长风融通贸易有限公司	6,981.65	否	销售水泥、熟料
2	永立（福建）化工有限公司	6,060.89	否	销售聚乙烯醇、胶粉
3	巢湖市金维贸易有限公司	5,293.46	否	销售聚乙烯醇
4	张家港继行国际贸易有限公司	4,554.68	否	销售聚酯切片
5	巢湖皖维金泉实业有限公司	4,451.27	是	销售聚乙烯醇、醋酸乙烯
	合计	27,341.95		

期末应收票据前五名均系经营公司水泥、聚乙烯醇、醋酸乙烯及胶粉的客户，具

有真实、合法的贸易背景，除巢湖皖维金泉实业有限公司为公司关联方外，其他四家均无关联关系。

皖维高新与巢湖皖维金泉实业有限公司 2018 年度预计发生出售商品、提供劳务金额 2,200.00 万元（不含税金额），实际发生销售业务金额为 2,397.5 万元（不含税金额）；预计发生采购业务 1,000.00 万元，实际发生采购金额 49.25 万元；巢湖皖维金泉实业有限公司通过应收票据付给我公司 4,451.27 万元，超过公司年度关联交易总额，超额部分巢湖皖维金泉实业有限公司已委托我公司代其向皖维物流支付货款及运费 2,038.83 万元，不存在大股东占用资金的情况。

应付票据前五名统计表（金额单位：人民币万元）：

序号	票据支付方	金额	是否关联方	交易背景
1	内蒙古蒙维科技有限公司	20,000.00	是	采购聚乙烯醇业务
2	淮南矿业（集团）有限责任公司	15,759.65	否	采购原煤业务
3	兖矿煤化供销有限公司	6,381.00	否	采购醋酸业务
4	中国石化化工销售有限公司华中分公司	5,030.00	否	采购醋酸乙烯、乙烯
5	宁夏大地循环发展股份有限公司	4,800.00	否	采购电石业务
合计		51,970.65		

期末应付票据余额前五名中，除内蒙古蒙维科技有限公司系公司全资子公司外，其他四家均系公司供应商，无关联关系。

公司本部因生产聚乙烯醇纤维、聚乙烯醇光学薄膜等产品，需要采购蒙维公司聚乙烯醇作为原料，期末应付票据中 20,000.00 万元系皖维高新支付给蒙维科技公司聚乙烯醇采购款，该票据蒙维公司将其贴现，最终合并层面形成了应付票据，具体贴现信息详见“问题 4 中大额应收票据贴现明细表”。

3.请公司补充披露报告期期末商业承兑汇票是否类同应收账款计提坏账准备，若未计提，请说明原因、合理性，是否符合《企业会计准则》的规定；

回复：

截至报告期末，公司收取的银行承兑汇票余额 1,040,243,091.32 元，公司考虑到上述票据均属银行承兑，发生风险的可能性较小，根据一贯性原则，期末未对银行承兑汇票计提坏账准备。

截至报告期末，公司收取的商业承兑汇票余额为 3,000.00 万元，该商业承兑汇票账龄全部为 1 年以内，视同应收账款按照 4%的比例计提坏账准备，相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。具体明细见下表（金额单位：人民币万元）：

序号	交存票据客户名称	期末余额	出票日	到期日	坏账准备	计提比例 (%)
1	巢湖皖维金泉实业有限公司	2,100.00	2018/11/9	2019/5/2	84.00	4.00
2	巢湖皖维金泉实业有限公司	900.00	2018/11/9	2019/5/5	36.00	4.00
合计		3,000.00			120	4.00

4.请公司补充披露报告期内大额应收票据贴现或背书的具体情况，并结合应收票据的业务模式及是否具有追索权条款等，分别说明上述贴现或背书的应收票据是否满足终止确认条件，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

回复：

截至报告期末，公司应收票据余额为 107,024.31 万元，其中银行承兑汇票 104,024.31 万元、商业承兑汇票 3,000 万元。根据《企业会计准则—金融工具确认和计量》、《企业会计准则—金融资产转移》的相关规定，充分考虑应收票据在背书和贴现过程中的信用风险、延迟支付风险和利率风险，对金融资产转移过程中的风险和报酬是否真正转移等进行审慎评估，从而判断金融资产是否符合终止确认条件。

(1) 报告期内大额应收票据贴现或背书情况

报告期大额应收票据贴现明细表（金额单位：人民币万元）：

序号	票据类型	票号	出票人	承兑人	票面金额	出票日	到期日	贴现银行	贴现日	是否终止确认
----	------	----	-----	-----	------	-----	-----	------	-----	--------

15	电子 银行 承兑 汇票	13053781 00119201 80725228 616766	安徽皖维 高新材料 股份有限 公司	中国民生 银行股份 有限公司 合肥分行	1,000.00	2018/7/25	2019/7/25	中国民生银 行股份有 限公司合 肥分行	2018/7/26	是
16	电子 银行 承兑 汇票	13053781 00119201 81122292 290082	安徽皖维 高新材料 股份有限 公司	中国民生 银行股份 有限公司 合肥分行	1,000.00	2018/11/22	2019/11/22	中国民生银 行股份有 限公司合 肥分行	2018/11/23	是
17	电子 银行 承兑 汇票	13053781 00119201 81122292 290120	安徽皖维 高新材料 股份有限 公司	中国民生 银行股份 有限公司 合肥分行	1,000.00	2018/11/22	2019/11/22	中国民生银 行股份有 限公司合 肥分行	2018/11/23	是
18	电子 银行 承兑 汇票	13053781 00119201 81122292 290103	安徽皖维 高新材料 股份有限 公司	中国民生 银行股份 有限公司 合肥分行	1,000.00	2018/11/22	2019/11/22	中国民生银 行股份有 限公司合 肥分行	2018/11/23	是
19	电子 银行 承兑 汇票	13053781 00119201 81122292 290138	安徽皖维 高新材料 股份有限 公司	中国民生 银行股份 有限公司 合肥分行	1,000.00	2018/11/22	2019/11/22	中国民生银 行股份有 限公司合 肥分行	2018/11/23	是
20	电子 银行 承兑 汇票	13053781 00119201 81122292 290146	安徽皖维 高新材料 股份有限 公司	中国民生 银行股份 有限公司 合肥分行	1,000.00	2018/11/22	2019/11/22	中国民生银 行股份有 限公司合 肥分行	2018/11/23	是
合计					20,000.00					

2018年度公司发生票据贴现金额 20000.00 万元，计 20 笔，上述票据系皖维高新本部开具，作为支付给蒙维科技公司的货款，蒙维公司由于资金需要将票据向银行进行贴现，上述票据在合并报表“应付票据”科目列示，但鉴于上述票据在蒙维公司个别报表“应收票据”科目核算（贴现后已终止确认），因此，公司也将其作为应收票据贴现事项在此披露。

报告期大额应收票据背书转让明细表（金额单位：人民币万元）：

序号	票据类型	票号	出票人	承兑人	交存票据客户名称	票面金额	到期日	背书日	被背书人名称	是否终止确认
1	电子 银行 承兑 汇票	140245200 432620180 426187312 738	青岛唯美商 务有限公司	青岛农村商 业银行市北 第二支行重 庆路分理处	安徽长风融 通贸易有限 公司	1,000.00	2018/10/26	2018/4/28	淮南矿业 （集团）有 限责任公司	是
2	电子 银行 承兑 汇票	110433205 113720180 202157853 019	浙江物产化 工集团宁波 有限公司	中国银行宁 波市分行	浙江物产化 工集团宁波 有限公司	520.00	2018/8/2	2018/4/27	赛拉尼斯 （上海）国 际贸易有限 公司	是
3	电子 银行 承兑 汇票	140217530 258220180 408179587 892	晋中君盛贸 易有限公司	山西左权农 村商业银行 股份有限公司	武汉环日金 乌科技有限 公司	500.00	2018/10/8	2018/4/28	淮南矿业 （集团）有 限责任公司	是
4	电子 银行 承兑 汇票	130939720 530020180 508191309 167	永立（福建） 化工有限公司	兴业银行股 份有限公司 晋江支行	永立（福建） 化工有限公 司	500.00	2018/11/8	2018/5/25	上海华谊新 能源化工销 售有限公司	是

5	电子 银行 承兑 汇票	130510000 183020180 829247231 881	冀中能源国 际物流集团 有限公司	中国民生银 行股份有限 公司北京分 行营业部	巢湖市精益机 械有限责任公 司	500.00	2019/2/28	2018/9/6	赛拉尼斯 (上海)国 际贸易有限 公司	是
6	电子 银行 承兑 汇票	110422101 408520180 305167799 933	沈阳鼎瀚经 贸有限公司	中国银行股 份有限公司 沈阳联合路 支行	沈阳鼎瀚经 贸有限公司	480.00	2018/9/5	2018/3/14	兖矿煤化供 销有限公司	是
7	电子 银行 承兑 汇票	131430557 190820180 508191281 831	常熟市庄盛 特种化纤有 限公司	江苏常熟农 村商业银行 股份有限公司 兴隆支行	常熟市庄盛特 种化纤有限公 司	401.50	2018/11/8	2018/5/22	大连化工 (江苏)有 限公司	是
8	电子 银行 承兑 汇票	130939720 530020180 102145254 935	永立(福建) 化工有限公司	兴业银行股 份有限公司 晋江支行	永立(福建)化 工有限公司	300.00	2018/7/2	2018/1/24	安徽省明珠 商贸有限公司	是
9	银行 承兑 汇票	23530712	伊川汉朋建 材有限公司	伊川农商银 行	巢湖市新力化 工有限公司	300.00	2018/6/20	2018/2/12	安徽晋煤中 能化工股份 有限公司	是
10	电子 银行 承兑 汇票	190710000 016720180 130155894 882	海航集团有 限公司	海航集团财 务有限公司	安徽盐业弘德 实业发展有限 公司	300.00	2018/7/30	2018/2/26	淮南矿业 (集团)有 限责任公司	是
11	电子 银行 承兑 汇票	130939720 530020180 410180340 999	永立(福建) 化工有限公司	兴业银行股 份有限公司 晋江支行	永立(福建)化 工有限公司	300.00	2018/10/10	2018/4/18	兖矿煤化供 销有限公司	是
12	电子 银行 承兑 汇票	130939720 530020180 413181756 868	永立(福建) 化工有限公司	兴业银行股 份有限公司 晋江支行	永立(福建)化 工有限公司	300.00	2018/10/13	2018/4/18	兖矿煤化供 销有限公司	是
13	电子 银行 承兑 汇票	130939720 530020180 404179114 9548	永立(福建) 化工有限公司	兴业银行股 份有限公司 晋江支行	永立(福建)化 工有限公司	300.00	2018/10/4	2018/1/29	大连化工 (江苏)有 限公司	是
14	电子 银行 承兑 汇票	190710000 016720180 110147486 846	海航集团有 限公司	海航集团财 务有限公司	安徽长风融通 贸易有限公司	200.00	2018/7/13	2018/1/29	淮南矿业 (集团)有 限责任公司	是
15	电子 银行 承兑 汇票	190710000 016720180 118150334 165	海航集团有 限公司	海航集团财 务有限公司	安徽盐业弘德 实业发展有限 公司	200.00	2018/7/18	2018/1/29	淮南矿业 (集团)有 限责任公司	是
16	电子 银行 承兑 汇票	190710000 016720180 118150334 173	海航集团有 限公司	海航集团财 务有限公司	安徽盐业弘德 实业发展有限 公司	200.00	2018/7/18	2018/1/29	淮南矿业 (集团)有 限责任公司	是
17	电子 银行 承兑 汇票	190710000 016720180 118150334 181	海航集团有 限公司	海航集团财 务有限公司	安徽盐业弘德 实业发展有限 公司	200.00	2018/7/18	2018/1/29	淮南矿业 (集团)有 限责任公司	是
18	电子 银行 承兑 汇票	190710000 016720180 118150334 190	海航集团财 务有限公司	海航集团财 务有限公司	安徽盐业弘德 实业发展有限 公司	200.00	2018/7/18	2018/2/8	青岛电站阀 门有限公司	是
19	电子 银行 承兑 汇票	130939720 530020180 808235608 891	冀中能源国 际物流集团 有限公司	兴业银行股 份有限公司 晋江支行	永立(福建)化 工有限公司	200.00	2019/2/4	2018/2/8	青岛电站阀 门有限公司	是

20	电子 银行 承兑 汇票	190710000 016720180 130155894 899	沈阳鼎瀚经 贸有限公司	海航集团财 务有限公司	安徽盐业弘德 实业发展有限 公司	200.00	2018/7/30	2018/3/5	淮南矿业 (集团)有 限责任公司	是
----	----------------------	--	----------------	----------------	------------------------	--------	-----------	----------	------------------------	---

报告期，公司应收票据累计背书转让 221,701.15 万元，共计 4861 笔，鉴于背书转让明细过多，多们选取了其中的 20 笔，金额 7,101.5 万元在此披露。截至 2018 年 12 月 31 日，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据为 149,227.68 万元，虽然上述票据在贴现和背书转让时附有追索权，但上述票据均为银行承兑汇票，且其承兑人均均为信用良好的银行，公司被追索的可能性很小，公司管理层认为上述票据所有权的风险及报酬已实质转移给对方，公司与供应商拥有合法的贸易背景和商业实质且已将金融资产现金流量的权利进行了转移，公司对此类已转让的应收票据的继续涉入程度较低，因此期末终止确认了上述票据及应付供货商款项。

综上所述，公司报告期内应收票据贴现或背书的应收票据满足终止确认条件，会计处理符合《企业会计准则》的规定。

5.请公司年审会计师对上述问题发表意见。

年审会计师执行的审计程序：

- (1) 期末对应收票据实施了盘点程序，并对其中大额的票据向前手实施函证程序；
- (2) 对期末质押的应收票据及期末公司开具未到期的应付票据实施函证程序；
- (3) 结合收入等相关审计程序，检查公司应收票据的交易背景；
- (4) 检查报告期应收票据贴现或背书的情况；
- (5) 检查公司对商业承兑汇票的坏账准备计提情况。

年审会计师的意见：经核查，皖维高新期末应收票据和应付票据大幅增加主要系财务结算方式发生变化所致，在业务和财务上具有合理性；报告期巢湖皖维金泉实业有限公司通过预付票据方式支付给皖维高新货款，超过公司年度关联交易总额，其中

2,038.83 万元系皖维高新代其向皖维物流支付的货款及运费，报告期末不存在大股东占用资金的情况；报告期期末商业承兑汇票均类同应收账款计提坏账准备，符合《企业会计准则》的规定；报告期内贴现或背书的应收票据满足终止确认条件，会计处理符合《企业会计准则》的规定。

二、关于财务数据

6.年报显示，公司报告期对本部醋酐资产组和全资子公司广维化工酒精、醋酸乙烯资产组计提了 3,890.97 万元的固定资产减值准备，其中公司本部醋酐资产组计提 1,928.54 万元，广维化工酒精、醋酸乙烯资产组计提 1,962.43 万元。根据相关评估报告，公司本部醋酸甲酯深加工资产组在 2018 年 12 月 31 日的账面价值为 15,326.02 万元，评估结果为 13,747.36 万元，评估减值 1,578.66 万元；广维化工的聚乙烯醇生产相关的资产组在 2018 年 12 月 31 日账面价值为 43,507.31 万元，评估结果为 47,817.72 万元，评估增值 4,310.41 万元。请公司补充披露：

(1) 相关资产评估范围是否与计提减值的资产范围一致，公司对相关资产计提的减值准备是否以资产评估报告的评估结论为基础，如是，请说明相关资产减值准备计提数额与评估结论存在差异的原因；

回复：

报告期末，公司聘请了评估机构安徽中联合国信资产评估有限责任公司（以下简称“中联合国信”）对相关资产组进行减值测试，中联合国信于 2019 年 3 月 10 日出具的皖中联合国信评报字【2019】125 号、126 号评估报告所涉评估范围与公司 2018 年末对安徽皖维高新材料股份有限公司（以下简称“皖维高新”）醋酸甲酯深加工资产组及子公司广西广维化工有限责任公司（以下简称“广维化工”）聚乙烯醇生产相关的资产组计提固定资产减值准备的资产范围完全一致，公司计提固定资产减值准备是以资产评估报告的评估结论为基础的。经评定估算，皖维高新醋酸甲酯深加工资产组减值测

试所涉及的房屋构筑物和机器设备在 2018 年 12 月 31 日及相关前提下的评估结果为 13,747.36 万元，账面价值为 15,326.02 万元，评估减值 1,578.66 万元；广维化工进行减值测试所涉及的聚乙烯醇（PVA）生产相关的资产组在 2018 年 12 月 31 日及相关前提下的评估结果为 47,817.72 元，账面价值为 43,507.31 万元，评估增值 4,310.41 万元。

①醋酸甲酯深加工生产线评估明细表：（单位：人民币万元）

类别	评估结果	醋酸甲酯深加工生产线
房屋	评估增值	312.81
	评估减值	40.51
构筑物及辅助设施	评估增值	29.00
	评估减值	361.34
机器设备	评估增值	8.07
	评估减值	1,526.69
合计	评估增值	349.88
	评估减值	1,928.54
	评估结果（“-”代表减值）	-1,578.66

②广维化工资产组评估明细表：（单位：人民币万元）

类别	评估结果	聚乙烯醇生产线	醋酸乙烯生产线	酒精生产线	合计
房屋	评估增值	133.69	—	22.60	156.29
	评估减值	—	46.77	—	46.77
构筑物及辅助设施	评估增值	1,553.48	0.73	271.96	1,826.17
	评估减值	—	126.06	—	126.06
机器设备	评估增值	2,880.22	210.99	199.49	3,290.70
	评估减值	195.32	941.21	584.63	1,721.16
电子设备	评估增值	3.68	4.43	0.26	8.37
	评估减值	42.06	17.38	9.00	68.44
工程物资	评估增值	—	961.49	—	961.49
	评估减值	—	—	—	—
长期待摊费用/其他非流动资产	评估增值	—	29.82	—	29.82
	评估减值	—	—	—	—
合计	评估增值	4,571.07	1,207.46	494.31	6,272.84
	评估减值	237.38	1,131.42	593.63	1,962.43

	评估结果 (“-” 代表减值)	4,333.69	76.04	-99.32	4,310.41
--	--------------------	----------	-------	--------	----------

公司复核并利用了评估专家的工作，由于此次中联合国信对皖维高新醋酸甲酯深加工生产线、广维化工聚乙烯醇（PVA）生产相关生产线内的单台资产进行评估，对其中增值的资产不予考虑，对其中出现减值的具体资产计提减值准备，共计提固定资产减值损失 3,890.97 万元。

2018 年度计提固定资产减值准备明细表(金额单位：人民币万元)

资产组名称	房屋建筑物	机械设备	电子设备	合计
广维化工聚乙烯醇、醋酸乙烯、酒精资产组	172.83	1,721.16	68.44	1,962.43
皖维高新醋酸甲酯深加工资产组	401.85	1,526.69	—	1,928.54
合计	574.68	3,247.85	68.44	3,890.97

(2) 结合相关产品的市场情况、资产的新旧和破损状况，开工情况，运行情况、预期经济回报等情况，说明相关资产在报告期内是否存在减值迹象，并补充披露相关资产减值测试的具体过程；

回复：

①皖维高新醋酸甲酯深加工资产组市场情况、资产的新旧和破损状况，开工情况，运行情况、预期经济回报等情况

由于羧基合成醋酐成本影响，该项目自 2011 年投入生产试运行以来，资产长期处于停滞或开工不足，2017-2018 年连续两年均处于停产状态，截至报告期末累计生产醋酐产品 27,255.8 吨，实现销售收入 11,458.79 万元，亏损-2,604.14 万元。基于目前市场判断，管理层认为醋酐市场形势短期内将很难发生变化，资产停滞状态仍将持续。

综合上述因素，公司管理层认为醋酸甲酯深加工资产组在报告期内存在减值迹象。

②广维化工聚乙烯醇生产相关的资产组市场情况、资产的新旧和破损状况，开工

情况，运行情况、预期经济回报等情况

5万吨生物质聚乙烯醇生产线于2012年10月建成，2014年5月公司又投资建设了5万吨酒精生产线，由于生物质资源生产乙烯及聚乙烯醇生产线没有成本优势，该资产组处于停滞或开工不足状态，2018年度广维化工聚乙烯醇生产9个月、酒精生产3个月、醋酸乙烯仍处于停滞状态，盈利能力较弱。

2016-2018年度生产、经营情况：（金额单位：人民币万元，数量单位：吨）

年度	项目	产量	销量	收入	成本	毛利
2018年度	聚乙烯醇生产线	24,114.20	22,165.33	25,598.87	24,927.05	671.82
	醋酸乙烯生产线	—	—	—	—	—
	酒精生产线	9,839.04	3,644.75	1,688.69	1,671.73	16.96
2017年度	聚乙烯醇生产线	15,314.71	15,830.94	16,892.62	16,350.53	542.09
	醋酸乙烯生产线	—	—	—	—	—
	酒精生产线	—	259.81	119.91	113.25	6.66
2016年度	聚乙烯醇生产线	7,677.25	6,423.38	6,263.10	6,296.06	-32.96
	醋酸乙烯生产线	—	—	—	—	—
	酒精生产线	—	—	—	—	—

目前相关设备成新率较高，设备保养和完好度良好，若市场转好该资产组可立即投入生产运行。公司将会视市场情况恢复广维化工生物质聚乙烯醇生产，向市场提供高端聚乙烯醇产品，满足市场需要，获取经济效益。

综合上述因素，公司管理层认为广维化工聚乙烯醇生产相关的资产组在报告期内存在减值迹象。

③相关资产减值测试的具体过程

报告期末，公司聘请了评估机构中联国信对相关资产组进行减值测试，管理层评价了评估专家中联国信的专业胜任能力和客观性，与评估机构就此次评估的范围、目的、假设和方法进行了沟通，并达成一致意见，评估机构在充分了解资产组近几年生产情况及行业状况后，认真了解了产品生产工艺流程，并深入现场进行访谈和查看资产状况，以深入了解资产组盈利能力弱化的确切原因，在此基础上于2019年3月10

日出具了皖中联合国信评报字[2019]125号、126号评估报告。公司复核并利用了评估专家的工作，由于此次中联合国信对皖维高新醋酸甲酯深加工生产线、广维化工聚乙烯醇（PVA）生产相关生产线内的单台资产进行评估，对其中出现减值的资产计提减值准备，共计提固定资产减值损失 3,890.97 万元。

(3) 减值资产的具体构成及各项资产的累计折旧、减值准备余额，并结合问题(1)(2)，说明公司报告期对相关资产计提资产减值准备是否符合《企业会计准则》的规定。

回复：

根据《企业会计准则—资产减值》的相关规定，报告期末公司对各项固定资产进行减值测试，管理层认为由于皖维高新醋酸甲酯深加工资产组及广维化工聚乙烯醇生产相关的资产组处于停工或开工不足的情况，资产组已存在减值迹象。报告期末，公司聘请评估机构对上述资产组进行专业评估后，对存在减值迹象的资产计提了减值准备，报告期对上述资产计提减值准备是审慎的、有依据的，符合《企业会计准则》相关规定。减值资产的具体构成及各项资产的累计折旧、减值准备余额详见下表：

2018年12月31日皖维高新醋酸甲酯深加工资产组资产构成情况表（金额单位：人民币万元）

资产类别	账面原值	累计折旧	已计提减值准备	账面净值
房屋建筑物	1,533.11	466.84	40.51	1,025.76
构筑物及辅助设施	2,341.05	712.02	361.33	1,267.70
机器设备	23,774.57	11,143.85	1,526.70	11,104.02
合计	27,648.73	12,322.71	1,928.54	13,397.48

2018年12月31日广维化工聚乙烯醇生产相关的资产组资产构成情况表（金额单位：人民币万元）

资产类别	账面原值	累计折旧	已计提减值准备	账面净值
------	------	------	---------	------

房屋建筑物	1,497.46	294.57	53.96	1,148.93
构筑物及辅助设施	10,406.95	3,441.57	146.51	6,818.87
机器设备	61,814.36	34,274.38	5,201.19	22,338.79
电子设备	416.74	214.93	90.36	111.45
合 计	74,135.51	38,225.45	5,492.02	30,418.04

(4) 请公司年审会计师对上述问题发表意见。

年审会计师执行的审计程序：

①实地勘察了相关固定资产；

②了解并评估公司管理层所采用的可收回金额测算方法和所作出的重大判断和估计，复核了相关计算过程和结果及其账务处理；

③获取了皖维高新管理层聘请的资产评估机构出具的以 2018 年 12 月 31 日为基准日的固定资产减值测试估值报告，评价了独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性，并与公司管理层聘请的相关估值专家讨论，了解和评价资产评估机构对固定资产的评估情况。

年审会计师的意见：经核查，皖维高新报告期对相关资产计提资产减值准备符合《企业会计准则》的规定。

7.年报显示，蒙维科技 60 万吨/年工业废渣综合利用循环经济项目在报告期内实现完工，本期转入固定资产及无形资产的金额为 38,912.58 万元，余额为 0。而上述工程预算数为 48,906 万元，工程累计投入占预算比例为 79.56 %。请公司补充披露：

(1) 分项列示上述项目中的具体资产、目前状态、是否已经投入使用，并说明项目预算数与实际投入数存在差异原因；

回复：

2018 年 5 月，年产 60 万吨工业废渣项目主要生产装置区域建设完成并投入生产，已转入固定资产及无形资产，截至报告期末项目累计完成投资 38,912.58 万元，该项

目预算总投资 48,906.86 万元，与投资预算相差 9,994.28 元，具体资产及状态见下表

(金额单位：人民币万元)：

项目	项目投资预算	实际发生	差额	目前状态
一、房屋构筑物	15,025.56	13,317.90	1,707.66	已投入生产
二、设备及安装	28,124.78	16,249.65	11,875.13	
三、工程预备及其他	5,588.52	4,545.03	1,043.49	
四、无形资产	168.00	4,800.00	-4,632.00	
合计	48,906.86	38,912.58	9,994.28	

项目预算数与实际投入数存在差异主要有以下原因：

①报告期，60 万吨工业废渣项目虽然已经投入生产运行，但受场地限制以及内蒙地区施工条件影响，原定的熟料周转堆棚尚未开工建设，该项设施于 2018 年 10 月完成熟料周转库的设计、招标手续，预计 2019 年 5 月方可开工建设（因内蒙地区每年 11 月至次年 4 月为冻土期无法施工），该熟料周转库预计总投资 1,966.95 万元，预计 2019 年 9 月可以建设完成并投入使用。

②60 万吨工业废渣项目原预算投资包括两台水泥磨系统，后因市场变化，暂时仅上了一套，减少投资 5,934.55 万元。

③与项目相关的电石渣库、地磅以及绿化工程等事项，将在 2019 年内建设完成，该项投资约为 200 万元。

④公司强化项目招、投标管理，工程实际成本比预算有较大节约，特别是受钢材价格下跌的影响，该项目建（构）筑物成本节约较多，也是造成两者差异的因素之一。

综上所述，60 万吨工业废渣项目已于 2018 年 5 月投入生产试运行，目前生产稳定、运行正常。虽熟料周转库、另一台水泥磨系统及其他辅助设施尚处于后续建设阶段，但未建项目和设施相对独立，并未对目前主体设备运转产生影响。

(2) 请公司年审会计师对上述问题发表意见。

年审会计师执行的审计程序：

①检查 60 万吨工业废渣项目相关的原始凭证；

②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 60 万吨工业废渣项目工程进度的验收说明，试生产记录、销售记录及产品验收质量报告等资料，复核在建工程转固时点；

③实施在建工程实地检查程序。

年审会计师的意见：经核查，皖维高新子公司蒙维科技 60 万吨工业废渣项目的转固金额及转固时点准确，相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

8.年报显示，公司期末预收账款 10,328.96 万元，同比增加 97.89%。请公司结合销售模式，公司产品的市场竞争力，说明预收账款大幅增加的合理性；请公司年审会计师对上述问题发表意见。

回复：

报告期末，公司预收账款 10,328.96 万元，同比增长 97.89%。预收账款增加的主要原因是建筑用石料、水泥及聚乙烯醇特殊品种、部分液体化工等产品销售出现供不应求的状况，价格上涨较快，客户必须预交定金方可提货，因此期末预收账款大幅增加是合理的。经统计：涉及建筑石料、水泥预收款客户计 156 户，预收金额 1,999.13 万元；涉及聚乙烯醇预收款客户计 83 户，预收金额 3,264.68 万元；涉及醋酸乙烯、VAE 等液体产品预收款客户计 119 户，预收金额 3,297.77 万元。

年审会计师执行的审计程序：

①检查公司销售收款相关的内部控制；

②取得预收账款账龄表，分析其划分方法的合理性，并对照预收账款账龄明细表检查其账龄划分的准确性；

③对预收账款期末余额较大的客户以及交易额较大的客户实施函证，函证内容包括预收账款余额及交易金额；

④检查主要预收账款客户订单并进行核对；

⑤检查主要预收账款客户期后合同履行情况。

年审会计师的意见：经核查，皖维高新预收账款大幅增加是合理的，相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

三、关于其他重大交易事项

9.年报显示，期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款合计 17,266 万元，全部为暂未兑付的宝塔石化集团财务公司（以下简称宝塔石化）承兑的电子银行承兑汇票转入。上述应收账款中，除三笔已起诉已逾期的宝塔石化承兑汇票坏账准备计提比例为 20%外，其余各笔宝塔石化承兑汇票坏账准备计提比例均为 10%。根据公开信息，宝塔石化涉嫌票据诈骗，2018 年 5 月以来，持有宝塔石化票据的客户均未能如期获得兑付。请公司补充披露：

(3) 上述票据涉及的交易背景，并分项列示涉及交易情况、交易时间、票据到期时间、交易对方及其是否为公司关联方等；

回复：

截至 2018 年 12 月 31 日，公司持有以宝塔石化集团财务公司为承兑人的票据金额为 13,371.00 万元，已背书转让到期未解付票据金额为 3,895.00 万元，两项累计票据 193 张，涉及客户 14 家。上述票据所涉客户均与公司有真实贸易背景且经宝塔石化工作组确认并进行了合法登记，票据到期时间分布在 2018 年 6 月至 2019 年 2 月间，交易对手均系公司第三方客户，没有公司的关联方。具体票据信息详见下表：

①期末自持票据明细信息表（金额单位：人民币万元）

交存票据客户	交易背景	票据号码	出票日	接收日	到期日	票据金额
巢湖市精益机械有限责任公司	销售聚乙烯醇货款	130887109520120180214165624589	2018/2/14	2018/7/20	2018/8/14	50.00
		130887109520120180227166739683	2018/2/27	2018/3/5	2018/8/27	100.00

合肥翠鸟节能建材有限公司	销售聚乙烯醇、胶粉货款	130287105801220170615089394396	2017/6/15	2017/7/4	2018/6/15	200.00
		130810000514120170828105758179	2017/8/28	2017/11/1	2018/8/28	100.00
		130810000514120170831107065821	2017/8/31	2017/9/8	2018/8/31	100.00
		130810000514120170901107248749	2017/9/1	2017/9/8	2018/9/1	20.00
		130810000514120170901107182925	2017/9/1	2017/9/8	2018/9/1	50.00
		130810000514120170908108552512	2017/9/8	2017/11/1	2018/9/8	50.00
		130810000514120170908108552465	2017/9/8	2017/11/1	2018/9/8	50.00
		130810000514120170908108552545	2017/9/8	2017/11/1	2018/9/8	50.00
		130810000514120171009116560519	2017/10/9	2017/12/4	2018/10/9	5.00
		130810000514120171009116457668	2017/10/9	2017/11/2	2018/10/9	20.00
		130810000514120171009116575127	2017/10/9	2017/11/2	2018/10/9	20.00
		130810000514120171009116575098	2017/10/9	2017/11/2	2018/10/9	20.00
		130810000514120171009116575151	2017/10/9	2017/11/2	2018/10/9	20.00
		130810000514120171012117249757	2017/10/12	2017/12/4	2018/10/12	100.00
		130810000514120171108125979185	2017/11/8	2017/12/4	2018/11/8	5.00
		130810000514120171120129057005	2017/11/20	2017/12/4	2018/11/20	50.00
		130810000514120171129133043704	2017/11/29	2017/12/28	2018/11/29	20.00
		130810000514120171129133043536	2017/11/29	2017/12/28	2018/11/29	50.00
		130287105801220171227143487714	2017/12/27	2018/1/8	2018/12/27	20.00
		130287105801220180104145829866	2018/1/4	2018/1/8	2019/1/4	50.00
		130287105801220180104145829831	2018/1/4	2018/1/8	2019/1/4	50.00
130287105801220180104145830303	2018/1/4	2018/1/8	2019/1/4	100.00		
130887109520120180131156769316	2018/1/31	2018/2/6	2019/1/31	500.00		
合肥富铭密封材料有限公司	销售胶粉货款	130810000514120170918110826310	2017/9/18	2017/9/20	2018/9/18	100.00
		130810000514120171204134691601	2017/12/4	2017/12/8	2018/12/4	20.00
		130810000514120171206135241239	2017/12/6	2017/12/8	2018/12/6	100.00
		130810000514120171207135649672	2017/12/7	2017/12/8	2018/12/7	50.00
		130810000514120171207135649710	2017/12/7	2017/12/8	2018/12/7	50.00
合肥聚亚久贸易有限公司	销售胶粉货款	130287105801220170703093391935	2017/7/3	2017/7/26	2018/7/3	100.00
		130810000514120170807100603361	2017/8/7	2017/8/8	2018/8/7	100.00
		130810000514120170822103817413	2017/8/22	2017/8/29	2018/8/22	100.00
		130810000514120170825105063442	2017/8/25	2017/11/7	2018/8/25	20.00
		130810000514120170912109319565	2017/9/12	2017/9/13	2018/9/12	100.00
		130810000514120170929115966797	2017/9/29	2017/11/7	2018/9/29	10.00

		130810000514120170929115724306	2017/9/29	2017/10/9	2018/9/29	200.00
		130810000514120171012117249773	2017/10/12	2017/10/25	2018/10/12	50.00
		130810000514120171101124291519	2017/11/1	2017/11/16	2018/11/1	100.00
		130810000514120171109126357451	2017/11/9	2017/11/16	2018/11/9	200.00
		130810000514120171204134691628	2017/12/4	2017/12/8	2018/12/4	20.00
		130810000514120171204134691505	2017/12/4	2017/12/8	2018/12/4	20.00
		130810000514120171204134691652	2017/12/4	2017/12/8	2018/12/4	20.00
		130810000514120171204134691677	2017/12/4	2017/12/8	2018/12/4	20.00
		130287105801220171215138137524	2017/12/15	2017/12/26	2018/12/15	500.00
		130810000514120171215138225823	2017/12/15	2017/12/28	2018/12/15	100.00
六安先锋米业有限公司	销售水泥、熟料货款	130887109520120180207160868480	2018/2/7	2018/2/27	2018/8/7	100.00
		130887109520120180207160868406	2018/2/7	2018/2/27	2018/8/7	100.00
六盘水聚力工贸环保科技有限公司	销售聚乙烯醇货款	130810000514120171228144556288	2017/12/28	2017/12/29	2018/6/28	20.00
上海美梦佳化工科技有限公司	销售聚乙烯醇货款	130287105801220170615089390625	2017/6/15	2017/8/15	2018/6/15	500.00
		130287105801220170615089390924	2017/6/15	2017/7/4	2018/6/15	500.00
		130810000514120170818103221065	2017/8/18	2017/10/9	2018/8/18	1,000.00
		130810000514120170823104288882	2017/8/23	2017/10/9	2018/8/23	1,000.00
		130810000514120170823104288899	2017/8/23	2017/10/9	2018/8/23	1,000.00
		130810000514120170920111622083	2017/9/20	2017/10/10	2018/9/20	500.00
		130810000514120171207135628896	2017/12/7	2018/1/4	2018/12/7	500.00
		130810000514120171207135628923	2017/12/7	2018/1/4	2018/12/7	500.00
		130810000514120171207135628861	2017/12/7	2018/1/4	2018/12/7	500.00
		130810000514120171207135628829	2017/12/7	2018/1/4	2018/12/7	500.00
		130810000514120171221140652874	2017/12/21	2018/4/28	2018/12/21	500.00
		130810000514120171227143544081	2017/12/27	2018/3/1	2018/12/27	500.00
		130887109520120180125153365733	2018/1/25	2018/4/28	2019/1/25	500.00
		130887109520120180125153365776	2018/1/25	2018/3/1	2019/1/25	500.00
		130887109520120180201157414682	2018/2/1	2018/4/28	2019/2/1	500.00
武汉华丽环保科技有限公司	销售聚乙烯醇货款	130810000514120171228144487405	2017/12/28	2017/12/29	2018/6/28	10.00
		130810000514120171229144864510	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	20.00
		130810000514120171229144864616	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	20.00
		130810000514120171229144863525	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	10.00
		130810000514120171229144948214	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	10.00

武汉华丽环保科技有限公司	销售聚乙烯醇货款	130810000514120171229144863402	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	10.00
		130810000514120171229144864761	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	20.00
		130810000514120171229144948417	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	10.00
		130810000514120171229144864979	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	20.00
		130810000514120171229144863419	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	5.00
		130810000514120171229144863613	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	10.00
		130810000514120171229144863533	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	10.00
		130810000514120171229144863478	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	10.00
		130810000514120171229144863283	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	5.00
武汉环日金乌科技有限公司	销售聚乙烯醇货款	130887109520120180119150949277	2018/1/18	2018/2/2	2018/7/17	5.00
		130887109520120180126154208867	2018/1/26	2018/2/5	2018/7/26	2.00
		130887109520120180126154208297	2018/1/26	2018/2/5	2018/7/26	2.00
		130887109520120180126154208432	2018/1/26	2018/2/5	2018/7/26	2.00
		130887109520120180126154208754	2018/1/26	2018/2/5	2018/7/26	2.00
		130887109520120180126154208504	2018/1/26	2018/2/5	2018/7/26	2.00
		130887109520120180126154208377	2018/1/26	2018/2/5	2018/7/26	2.00
		130887109520120180129155394743	2018/1/29	2018/2/5	2018/7/29	2.00
		130887109520120180129155394411	2018/1/29	2018/2/2	2018/7/29	3.00
		130887109520120180129155536854	2018/1/29	2018/2/5	2018/7/29	5.00
		130887109520120180129155393679	2018/1/29	2018/2/5	2018/7/29	2.00
		130887109520120180129155394454	2018/1/29	2018/2/5	2018/7/29	2.00
武汉欣运辉科技有限公司	销售聚乙烯醇货款	130810000514120171229144948492	2017/12/29	2017/12/30	2018/6/29	10.00
		130810000514120171229145073921	2017/12/29	2017/12/30	2018/6/29	10.00
		130287105801220180102145211991	2018/1/2	2018/1/3	2018/7/2	10.00
		130287105801220180102145214211	2018/1/2	2018/1/3	2018/7/2	10.00
		130887109520120180208162039193	2018/2/8	2018/2/9	2018/8/8	10.00
张家港戴薇夫新材料科技有限公司	销售聚酯切片货款	130887109520120180207160869890	2018/2/7	2018/2/13	2018/8/7	20.00
		130887109520120180207160868721	2018/2/7	2018/2/13	2018/8/7	50.00
		130887109520120180207160869970	2018/2/7	2018/2/13	2018/8/7	20.00
		130887109520120180207160869945	2018/2/7	2018/2/13	2018/8/7	20.00
		130887109520120180211163821799	2018/2/11	2018/2/13	2018/8/11	10.00
合计					13,371.00	

②期末已背书转让票据到期未兑付明细表（金额单位：人民币万元）：

交存票据客户	交易背景	票号	出票日	接收日	到期日	金额	备注
巢湖市精益机械有限责任公司	销售聚乙烯醇货款	130287105801220171222141285088	2017/12/22	2017/12/25	2018/6/22	100.00	已背书淮南矿业(集团)有限责任公司
		130287105801220171222141285037	2017/12/22	2017/12/26	2018/6/22	100.00	
		130810000514120171225142047794	2017/12/25	2017/12/26	2018/6/25	100.00	
		130810000514120171225142047575	2017/12/25	2017/12/26	2018/6/25	100.00	
		130810000514120171225142047411	2017/12/25	2017/12/26	2018/6/25	100.00	
		130810000514120171225142047876	2017/12/25	2017/12/26	2018/6/25	100.00	
		130810000514120171225142047735	2017/12/25	2017/12/26	2018/6/25	100.00	
		130887109520120180116149471573	2018/1/16	2018/2/2	2018/7/15	100.00	
		130887109520120180116149473116	2018/1/16	2018/2/2	2018/7/15	100.00	
		130887109520120180116149471493	2018/1/16	2018/2/2	2018/7/15	100.00	
		130887109520120180116149472902	2018/1/16	2018/2/2	2018/7/15	100.00	
		130887109520120180117149635098	2018/1/17	2018/2/2	2018/7/16	100.00	
		130887109520120180117149635039	2018/1/17	2018/2/2	2018/7/16	100.00	
		130887109520120180118150132456	2018/1/18	2018/3/5	2018/7/17	100.00	
		130887109520120180118150132155	2018/1/18	2018/3/5	2018/7/17	100.00	
		130887109520120180119150943368	2018/1/18	2018/3/5	2018/7/17	100.00	
130887109520120180119150943147	2018/1/18	2018/3/5	2018/7/17	100.00			
湖北通海洲科技有限公司	销售聚乙烯醇货款	130887109520120180119150945600	2018/1/18	2018/2/7	2018/7/17	20.00	已背书淮南矿业(集团)有限责任公司
六安先锋米业有限公司	销售水泥、熟料货款	130287105801220171222141285070	2017/12/22	2017/12/25	2018/6/22	100.00	已背书淮南矿业(集团)有限责任公司
		130287105801220171225142021350	2017/12/25	2017/12/26	2018/6/25	100.00	
		130810000514120171225142047438	2017/12/25	2017/12/27	2018/6/25	100.00	
		130810000514120171228144485932	2017/12/28	2017/12/29	2018/6/28	50.00	
		130810000514120171228144485844	2017/12/28	2017/12/29	2018/6/28	50.00	
		130810000514120171228144485908	2017/12/28	2017/12/29	2018/6/28	50.00	
		130810000514120171228144485633	2017/12/28	2017/12/29	2018/6/28	50.00	
		130810000514120171228144555943	2017/12/28	2017/12/29	2018/6/28	50.00	
		130810000514120171228144485439	2017/12/28	2017/12/29	2018/6/28	50.00	
		130810000514120171229144947491	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	20.00	
		130810000514120171229144864987	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	50.00	
		130810000514120171229144947643	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	20.00	
		130810000514120171229144947379	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	50.00	
		130887109520120180110147508514	2018/1/10	2018/1/31	2018/7/10	100.00	
		130887109520120180117149635276	2018/1/17	2018/1/31	2018/7/16	50.00	

青岛皖维化工销售有限公司	销售聚乙烯醇货款	130887109520120180117149637124	2018/1/17	2018/2/6	2018/7/16	20.00	已背书淮南矿业(集团)有限责任公司
		130887109520120180117149637028	2018/1/17	2018/2/6	2018/7/16	20.00	
		130887109520120180117149636847	2018/1/17	2018/2/6	2018/7/16	20.00	
武汉华丽环保科技有限公司	销售聚乙烯醇货款	130810000514120171229144947346	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	50.00	已背书淮南矿业(集团)有限责任公司
		130810000514120171229144864712	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	20.00	
		130810000514120171229144864649	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	20.00	
		130810000514120171229144864632	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	20.00	
		130810000514120171229144947354	2017/12/29	2017/12/29	2018/6/29	50.00	
武汉环日金乌科技有限公司	销售聚乙烯醇、胶粉货款	130887109520120180116149474053	2018/1/16	2018/1/31	2018/7/15	20.00	已背书淮南矿业(集团)有限责任公司
		130887109520120180116149473876	2018/1/16	2018/1/31	2018/7/15	20.00	
		130887109520120180116149473663	2018/1/16	2018/1/31	2018/7/15	20.00	
		130887109520120180116149473647	2018/1/16	2018/1/31	2018/7/15	20.00	
		130887109520120180116149474455	2018/1/16	2018/1/31	2018/7/15	20.00	
		130887109520120180116149473930	2018/1/16	2018/1/31	2018/7/15	20.00	
		130887109520120180116149473913	2018/1/16	2018/1/31	2018/7/15	20.00	
		130887109520120180116149473825	2018/1/16	2018/1/31	2018/7/15	20.00	
		130887109520120180116149473817	2018/1/16	2018/1/31	2018/7/15	20.00	
		130887109520120180117149636951	2018/1/17	2018/1/31	2018/7/16	20.00	
		130887109520120180117149636148	2018/1/17	2018/2/5	2018/7/16	20.00	
		130887109520120180117149934410	2018/1/17	2018/2/5	2018/7/16	20.00	
		130887109520120180117149636935	2018/1/17	2018/2/2	2018/7/16	20.00	
		130887109520120180117149637296	2018/1/17	2018/2/5	2018/7/16	20.00	
		130887109520120180117149636855	2018/1/17	2018/2/5	2018/7/16	20.00	
		130887109520120180117149636726	2018/1/17	2018/2/2	2018/7/16	20.00	
		130887109520120180117149637085	2018/1/17	2018/2/5	2018/7/16	20.00	
		130887109520120180117149636076	2018/1/17	2018/2/2	2018/7/16	20.00	
		130887109520120180117149636871	2018/1/17	2018/1/31	2018/7/16	20.00	
		130887109520120180117149636033	2018/1/17	2018/1/31	2018/7/16	20.00	
		130887109520120180117149636775	2018/1/17	2018/2/5	2018/7/16	20.00	
		130887109520120180117149637116	2018/1/17	2018/2/5	2018/7/16	20.00	
		130887109520120180117149636316	2018/1/17	2018/2/5	2018/7/16	20.00	
		130887109520120180117149636009	2018/1/17	2018/1/31	2018/7/16	20.00	
		130887109520120180117149637190	2018/1/17	2018/1/31	2018/7/16	10.00	
		130887109520120180118150143320	2018/1/18	2018/1/31	2018/7/17	5.00	
		130887109520120180118150143196	2018/1/18	2018/1/31	2018/7/17	5.00	
		130887109520120180118150143008	2018/1/18	2018/1/31	2018/7/17	5.00	
130887109520120180118150143049	2018/1/18	2018/1/31	2018/7/17	5.00			

武汉环日金乌科技有限公司	销售聚乙烯醇、胶粉货款	130887109520120180118150143694	2018/1/18	2018/1/31	2018/7/17	5.00	已背书淮南矿业（集团）有限责任公司
		130887109520120180118150143057	2018/1/18	2018/2/2	2018/7/17	5.00	
		130887109520120180118150143338	2018/1/18	2018/1/31	2018/7/17	5.00	
武汉欣运辉科技有限公司	销售聚乙烯醇货款	130287105801220180102145211151	2018/1/2	2018/1/3	2018/7/2	10.00	已背书淮南矿业（集团）有限责任公司
		130287105801220180102145211225	2018/1/2	2018/1/3	2018/7/2	10.00	
		130287105801220180102145211178	2018/1/2	2018/1/3	2018/7/2	10.00	
		130287105801220180102145202063	2018/1/2	2018/1/3	2018/7/2	20.00	
		130287105801220180102145203429	2018/1/2	2018/1/3	2018/7/2	20.00	
张家港戴薇夫新材料科技有限公司	销售聚酯切片货款	130887109520120180118150138638	2018/1/18	2018/2/11	2018/7/17	20.00	已背书淮南矿业（集团）有限责任公司
		130887109520120180118150138654	2018/1/18	2018/2/11	2018/7/17	20.00	
		130887109520120180119150944631	2018/1/18	2018/2/11	2018/7/17	20.00	
		130887109520120180119150943294	2018/1/18	2018/2/11	2018/7/17	50.00	
		130887109520120180119150943788	2018/1/18	2018/2/11	2018/7/17	50.00	
		130887109520120180119150946170	2018/1/18	2018/2/11	2018/7/17	20.00	
		130887109520120180118150138496	2018/1/18	2018/2/11	2018/7/17	20.00	
		130887109520120180119150944826	2018/1/18	2018/2/11	2018/7/17	20.00	
		130887109520120180118150138718	2018/1/18	2018/2/11	2018/7/17	20.00	
		130887109520120180119150944867	2018/1/18	2018/2/11	2018/7/17	20.00	
		130887109520120180118150138700	2018/1/18	2018/2/11	2018/7/17	20.00	
		130887109520120180119150945819	2018/1/18	2018/2/11	2018/7/17	20.00	
		130887109520120180119150943464	2018/1/18	2018/2/11	2018/7/17	50.00	
张家港继行国际贸易有限公司	销售聚酯切片货款	130887109520120180119150943624	2018/1/18	2018/2/9	2018/7/17	20.00	已背书淮南矿业（集团）有限责任公司
合肥翠鸟节能建材有限公司	销售聚乙烯醇、胶粉货款	130810000514120170831107065805	2017/8/31	2017/9/8	2018/8/31	100.00	已背书大连化工（江苏）有限公司
合计						3,895.00	

（4）上述已起诉的票据资产减值计提比例和未起诉票据资产减值计提比例存在差异的原因，同时结合宝塔石化目前偿付能力，说明相关应收账款坏账准备计提比例是否充分，是否符合《企业会计准则》的规定；

回复：

鉴于宝塔石化工作组进驻后至今，尚未公布宝塔票据违约情况的最新进展，考虑到宝塔石化集团属宁夏地区最大的民营企业，公司从官方公布的宝塔集团资产状况分

析，该公司资产负债率尚处于合理区间，具有一定的资金偿付能力；同时，鉴于公司已取得相关客户分期还款协议，在宝塔票据未得到有效兑付前，客户提供保证金存放在公司，公司由此承担宝塔票据无法兑付风险的可能性虽然存在，但已有一定保障。截至 2019 年 3 月末，上述 14 家客户已全部签署还款计划书，承诺按月分期向我公司缴存资金，作为宝塔票据未兑付保证金；客户承诺支付给我公司的宝塔票据若得不到有效兑付，将全额承担还款义务，还款期限分别在 1-5 年内。报告期 14 家签署还款计划书的客户都已按照还款计划书约定分期向皖维高新缴存保证金，截至 2019 年 3 月 31 日，公司已累计收到客户交存的宝塔票据保证金 1,479.50 万元，其中：张家港戴薇夫新材料科技有限公司、张家港继行国际贸易有限公司、六盘水聚力工贸环保科技有限公司等 3 家已全额缴存票据保证金共计 510 万元。

报告期末，根据法务部门对宝塔票据风险的评估，公司管理层认为，上述票据已发生逾期，期末已全部转入“应收账款”科目进行核算，结合客户还款计划及宝塔集团偿付能力，公司审慎判断将会在 2-3 年内解决宝塔票据兑付问题，因此根据公司会计政策“账龄在 2-3 年的应收款项，按 10%的比例计提坏账准备”规定，对宝塔票据计提坏账准备。针对其中 4,880.00 万元票据，公司已立案起诉，相对未起诉的票据风险略大，基于谨慎性原则及未来收回可能性考虑，对已进行诉讼的宝塔票据 4,880.00 万元单项认定，在 10%计提坏账比例的基础上加倍计提，按照 20%的比例计提坏账准备。

公司认为上述单项认定及计提比例是充分的，符合《企业会计准则》的相关规定。公司也将密切关注事件进展情况，对单项认定的金额和计提比例适时作出调整，以准确、恰当的反应公司资产状况。

(5) 请会计师对问题 (3) 和问题 (4) 发表意见。

年审会计师执行的审计程序：

①对皖维高新应收账款管理相关内部控制的设计合理性和运行有效性进行评估和测试；

②检查了皖维高新宝塔石化票据持有及背书转让情况；

③查阅了宝塔石化集团于 2018 年作出的关于票据兑付事项的第一次公告以及宁夏回族自治区人民政府进驻宝塔石化集团工作组第一次公告；

④实地访谈了宝塔石化集团，关注宝塔石化集团资产状况及偿付能力，并检查了皖维高新宝塔石化票据的登记情况；

⑤检查了皖维高新与相关客户签订的关于宝塔石化票据的分期还款协议；

⑥对相关客户实施了函证，并走访了宝塔石化票据部分前手客户。

年审会计师的意见：经核查，皖维高新宝塔石化票据所涉客户均与公司有真实贸易背景，无公司关联方，皖维高新对于宝塔石化票据相关应收账款坏账准备的计提比例是充分的，符合《企业会计准则》的规定。

（此页无正文，为《华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）对上海证券交易所关于对安徽皖维高新材料股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函的回复》的盖章页。）



华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）

2019年4月24日

