



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

关于《关于福建睿能科技股份有限公司2019年年度报告的信息披露监管问询函》有关问题的回复

闽华兴所(2020)函字G-002号

上海证券交易所:

贵所于2020年4月3日下发的上证公函【2020】0316号《关于福建睿能科技股份有限公司2019年年度报告的信息披露监管问询函》(以下简称“问询函”)已收悉。我们作为福建睿能科技股份有限公司(以下简称睿能科技或公司)的审计机构针对上述年报问询函中要求会计师发表意见的问题,回复如下:

3.关于应收款项。年报披露,公司2019年应收账款账面价值为3.37亿元,同比增长8.78%。近年来公司应收账款增速较快,2016-2018年同比增速分别为22.89%、18.21%和23.57%。请公司分业务板块补充列示应收账款前五大对象及金额、交易事项、账龄、减值准备等,说明减值准备计提是否充分及依据,并说明连续三年增速较快的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

1、制造业务与分销业务应收账款前五大客户情况

单位:人民币万元

客户	应收账款余额	交易事项	账龄	坏账准备	计提比例%
一、制造业务					
制造业务应收客户一	2,470.54	销售商品	1年以内	112.41	4.55
制造业务应收客户二	1,660.60	销售商品	1年以内	75.56	4.55
制造业务应收客户三	1,616.15	销售商品	1年以内	73.53	4.55
制造业务应收客户四	1,308.69	销售商品	1年以内金额1,302.25万元, 1-2年金额6.44万元	61.60	4.71
制造业务应收客户五	718.88	销售商品	1年以内	32.71	4.55
合计	7,774.86			355.81	4.58



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

二、分销业务					
分销业务应收客户一	1,447.15	销售商品	1年以内	65.85	4.55
分销业务应收客户二	1,361.08	销售商品	1年以内	61.93	4.55
分销业务应收客户三	1,033.23	销售商品	1年以内	47.01	4.55
分销业务应收客户四	974.96	销售商品	1年以内	44.36	4.55
分销业务应收客户五	936.95	销售商品	1年以内	42.63	4.55
合计	5,753.37			261.78	4.55

2、应收账款坏账准备计提说明

根据财政部的相关规定,公司自2019年1月1日起施行新金融工具相关会计准则,金融资产减值准备计提方法由“已发生损失法”改为“预期损失法”。除单项发生减值迹象单独计提信用损失外,公司以共同风险特征为依据,按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别,对于划分为并表内关联方组合的应收账款不计提坏账准备;对于划分为账龄组合的应收账款,本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型,参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

公司以历史迁徙率并考虑前瞻性调整,得出2019年末应收账款的预期信用损失率如下:

账龄	预期信用损失率
1年以内(含1年)	4.55%
1至2年(含2年)	36.54%
2至3年(含3年)	81.77%
3年以上	100.00%

新金融工具准则计提方法与原准则计提方法对坏账准备的影响对比如下:

单位:人民币万元

名称	2019年末应收账款余额	新准则计提方法		原准则计提方法		两者差异
		计提比例	坏账准备	计提比例	坏账准备	
一、单项计提	279.53	63.40%	177.23	63.40%	177.23	
二、组合计提	35,628.04	5.73%	2,043.07	5.73%	2,041.83	1.24
1年以内(含1年)	34,792.65	4.55%	1,583.06	5.00%	1,739.63	-156.57
1-2年(含2年)	590.58	36.54%	215.80	10.00%	59.06	156.74
2-3年(含3年)	3.35	81.77%	2.74	50.00%	1.67	1.07
3年以上	241.47	100.00%	241.47	100.00%	241.47	
合计	35,907.57	6.18%	2,220.30	6.18%	2,219.06	1.24



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

综上, 公司已根据新金融工具相关会计准则的要求对应收账款计提坏账准备, 坏账准备的计提金额是充分、合理的。

3、分业务说明连续三年增速较快的原因及合理性

公司近三年应收账款分业务情况如下:

单位: 人民币万元

分业务	2017年	2018年	2019年	18年比17年 变动幅度	19年比18年 变动幅度
应收账款账面价值合计	25,061.26	30,966.93	33,687.27	23.56%	8.78%
其中: 制造业务	7,698.57	11,191.56	12,391.37	45.37%	10.72%
其中: 分销业务	17,362.68	19,775.37	21,295.90	13.90%	7.69%

(1) 制造业务

2017年基于高速增长的业务规模和积极向好的预期, 公司的出货量大幅增加, 应收账款相应大幅增长; 2018年收入增速较小, 但受两个客户因国外拖欠款项及建厂资金影响, 货款回笼不够及时, 年末应收账款仍有一定增长; 2019年, 公司受针织横机行业周期性调整的明显影响, 业务量下降较多, 虽然2018年因国外拖欠款项而资金紧张的客户款项于2019年回笼, 但由于行业周期性调整波及整个产业链, 公司下游客户销售量下滑、资金压力增大, 对公司货款的偿还速度也有所减缓; 另由于2019年新产品袜机电控系统销量增加, 此业务相关的应收账款余额亦增加, 因此2019年末公司应收账款账面价值仍有小幅增加。

(2) 分销业务

2017年分销业务增长较快, 应收账款回笼良好。2018年分销业务主营业务收入同比下降5.32%, 2018年末应收账款余额增加主要原因系大客户深圳拓邦股份有限公司及其关联企业提出延长结算账期, 公司评估长期合作、业务量增长及信用等情况, 同意结算账期从月结30天调整为月结60天所致。2019年末应收账款增加系2019年前三季度受国内外风险挑战明显上升影响, 分销业务业务量下降, 2019年第4季度业务量有所复苏, 超过2018年第4季度业务量, 因此2019年末应收账款余额同比上升。

公司将持续加强对应收账款的管理, 及时跟踪客户情况, 审慎评估客户还款能力, 降低信用风险, 并严格按照企业会计准则的要求计提合理的坏账准备。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

【会计师意见】

我们认为: 公司应收账款的增长状况如实反映了公司的业务实质, 公司应收账款减值测试过程符合企业会计准则和公司有关会计政策的规定, 期末应收账款坏账准备的计提金额充分、合理。

4. 关于存货。年报披露, 2019年公司存货账面价值为2.99亿元, 同比下降24.79%, 计提跌价准备0.12亿元, 计提比例为3.79%, 较去年有所上升。此外, 公司的存货周转天数近年来不断攀升, 从2017年的68.73天上升至2019年的100.57天。请公司补充披露:

(1) 分业务列示报告期公司存货的具体构成及库龄、主要采购方, 并结合相关在售订单、销售计划等说明报告期存货变动的原因; (2) 结合存货周转天数上升及存货计提比例增加等情况, 并对比同行业公司情况, 分业务说明公司是否存在较大的存货减值风险。请年审会计师发表意见。

【公司回复】4.1 分业务列示报告期公司存货的具体构成及库龄、主要采购方, 并结合相关在售订单、销售计划等说明报告期存货变动的原因;

1、报告期公司存货的具体构成及变动情况

单位: 人民币万元

项目	期末余额			期初余额			账面价值变动幅度
	账面余额	账面价值	账面价值占比	账面余额	账面价值	账面价值占比	
一、制造业务							
库存商品	1,317.94	1,202.45	4.02%	1,902.45	1,862.59	4.68%	-35.44%
半产品	2,183.84	2,012.78	6.72%	3,437.24	3,263.05	8.20%	-38.32%
在产品	303.40	303.40	1.01%	264.08	260.38	0.65%	16.52%
低值易耗品	3.76	3.02	0.01%	95.99	91.89	0.23%	-96.71%
包装物	1.55	1.35	0.00%	59.70	56.53	0.14%	-97.61%
原材料	4,284.68	4,140.70	13.83%	6,304.04	6,078.66	15.27%	-31.88%
小计	8,095.17	7,663.70	25.59%	12,063.50	11,613.10	29.17%	-34.01%
二、分销业务							
库存商品	23,031.05	22,282.31	74.41%	28,678.92	28,205.34	70.83%	-21.00%
三、存货合计	31,126.22	29,946.01	100.00%	40,742.42	39,818.44	100.00%	-24.79%

公司存货主要由原材料及库存商品组成, 原材料及库存商品占报告期各期末存货账面价值的比例均在90%以上, 原材料系制造业务采购的原材料。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

2、公司期末存货库龄情况

单位: 人民币万元

存货构成	账面余额	库龄情况		
		1年以内	1至2年	2年以上
一、制造业务				
库存商品	1,317.94	1,253.73	60.82	3.39
半产品	2,183.84	2,024.29	97.07	62.47
在产品	303.40	303.40	-	-
低值易耗品	3.76	1.02	0.56	2.19
包装物	1.55	0.58	0.97	-
原材料	4,284.68	2,836.27	1,158.49	289.93
小计	8,095.17	6,419.29	1,317.91	357.97
二、分销业务				
库存商品	23,031.05	19,121.60	3,598.28	311.18
合计	31,126.22	25,540.89	4,916.19	669.15

公司制造业务库龄一年以内的存货占比为 79.30%，分销业务库龄一年以内的存货占比为 83.03%，存货质量总体较好。

3、分业务列示公司存货主要采购方

公司制造业务存货按照主要原材料列示采购方；公司分销业务存货均为库存商品，不存在生产环节，因此，分销业务存货按照主要库存商品类别列示采购方，具体如下：

存货构成	账面余额	占存货账面余额的比例	主要供应商
制造业务-主要原材料			
集成电路	1,247.40	29.11%	世平国际(香港)有限公司 Infineon Technologies Ltd. (英飞凌) Microchip Technology Ireland Ltd (微芯科技)
传输线缆	674.28	15.74%	福州同泰电子有限公司 福州鼎宏升电子有限公司 福州维信电子有限公司 苏州意华电工有限公司
功率器件	357.04	8.33%	世平国际(香港)有限公司 Infineon Technologies Ltd. (英飞凌) ROHM Co., Ltd(罗姆)
电容	347.79	8.12%	威雅利电子(深圳)有限公司
印刷电路板	271.20	6.33%	深圳市景旺电子股份有限公司
合计	2,897.70	67.63%	



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

存货构成	账面余额	占存货账面余额的比例	主要供应商
分销业务—主要库存商品			
功率器件及模组	7,536.76	32.72%	Infineon Technologies Ltd. (英飞凌)
微控制器芯片	5,863.58	25.46%	Microchip Technology Ireland Ltd. (微芯科技)
电源管理及驱动芯片	4,971.30	21.59%	Power Integrations International Ltd (PI公司)
保护元器件	1,091.93	4.74%	Littelfuse Far East Pte Ltd(力特公司)
模拟及混合信号芯片	862.91	3.75%	Microchip Technology Ireland Ltd. (微芯科技)
合计	20,326.48	88.26%	

4、分业务列示报告期末公司存货的订单情况

(1) 针织横机电控系统

产品分类	期末库存数(套)	有订单支持的存货数(套)	存货中有订单支持的存货占比(%)
针织横机电控系统	4,582	4,107	89.63

(2) IC 分销业务

单位: 人民币万元

产品分类	期末库存余额	有订单的存货金额	存货中有订单支持的存货占比(%)
微控制器芯片	5,863.58	3,548.95	60.53
功率器件及模组	7,536.76	3,199.75	42.46
电源管理及驱动芯片	4,971.30	2,351.82	47.31
模拟及混合信号芯片	862.91	602.17	69.78
存储芯片	289.50	158.26	54.67
接口芯片	598.92	415.57	69.39
射频芯片及模组	472.31	395.56	83.75
其他产品	2,435.79	940.37	38.61
合计	23,031.05	11,612.46	50.42

5、报告期公司存货变动原因

公司存货主要由原材料及库存商品组成, 原材料及库存商品占报告期各期末存货账面价值的比例均在90%以上, 原材料系制造业务采购的原材料。2019年末公司存货账面价值较2018年末下降24.79%, 其中制造业务2019年末原材料和库存商品账面价值较2018年末分别下降31.88%、35.44%, 分销业务2019年末库存商品账面价值较2018年末下降21.00%。

公司制造业务之针织横机电控系统市场经过 2016-2017 两年的高速发展后, 市场从2018年下半年开始逐渐降温, 2019年销售量明显下滑。公司为顺应市场需求量下降的趋势,



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

减小存货的库存风险, 适时调整了制造业务的原材料备货规模; 另外, 公司不断提高库存管理水平, 制造业务之针织横机电控系统业务 2019 年末库存商品中有订单支持的比例高达 89.63%, 公司根据以销定产的生产模式来保证库存商品满足市场的需求量的同时不造成库存积压, 因此公司制造业务的原材料和库存商品 2019 年末账面价值较 2018 年末下降明显。

公司 IC 产品库存主要由两部分构成: 一是公司根据客户下达的采购订单采购后但客户尚未提货形成的库存; 二是公司基于对客户销售预测及市场需求状况向 IC 设计制造商提早下单采购后形成的库存, 分销业务 2019 年末存货中有订单支持的存货占比 50.42%, 剩余的库存则是根据市场需求预测备货的库存。

2018 年上半年 IC 产品供应商功率器件产能短缺, 公司为能满足下游客户的需求而做了相应的备货, 但公司 IC 分销业务 2018 年第四季度销量下降, 导致 2018 年末公司存货增加。公司 2019 年 IC 分销业务随着市场需求量的下降, 备货相应减少, 同时, 2019 年继续消化 2018 年上半年因供应商产能短缺而进行了相对较多储备但又因其后市场不景气而留存的库存, 因此, 分销业务 2019 年末库存商品账面价值较 2018 年末下降 21.00%。

【公司回复】4.2 结合存货周转天数上升及存货计提比例增加等情况, 并对比同行业公司情况, 分业务说明公司是否存在较大的存货减值风险

1、公司存货周转天数及存货跌价准备计提的变动情况

(1) 制造业务

财务指标	2019 年度	2018 年度
存货周转率(次/年)	2.55	3.11
存货周转天数(天)	141.42	115.65
存货账面余额(万元)	8,095.17	12,063.50
存货跌价准备(万元)	431.47	450.40
存货账面价值(万元)	7,663.70	11,613.10
跌价准备计提比例	5.33%	3.73%

(2) 分销业务

财务指标	2019 年度	2018 年度
存货周转率(次/年)	4.07	4.90
存货周转天数(天)	88.56	73.51
存货账面余额(万元)	23,031.05	28,678.92
存货跌价准备(万元)	748.74	473.58
存货账面价值(万元)	22,282.31	28,205.34
跌价准备计提比例	3.25%	1.65%



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

2、与同行业上市公司比较情况

(1) 制造业务对比

财务指标	睿能科技 (2019年度)	大豪科技 (2019年度)	精伦电子 (2019年半年度)
存货周转率(次/年)	2.55	2.18	1.91[注]
存货周转天数(天)	141.42	165.28	188.48[注]
存货账面余额(万元)	8,095.17	22,125.49	15,944.06
存货跌价准备(万元)	431.47	810.04	4,745.11
存货账面价值(万元)	7,663.70	21,315.45	11,198.95
跌价准备计提比例	5.33%	3.66%	29.76%

注: 精伦电子尚未披露2019年年报, 采用2019年度半年报数据乘以2折算全年列示。

(2) 分销业务对比

财务指标	睿能科技 (2019年度)	润欣科技 (2019年度)	力源信息 (2019年半年度)
存货周转率(次/年)	4.07	6.25	9.72[注]
存货周转天数(天)	88.56	57.57	37.02[注]
存货账面余额(万元)	23,031.05	12,275.79	133,405.66
存货跌价准备(万元)	748.74	875.22	2,893.60
存货账面价值(万元)	22,282.31	11,400.57	130,512.06
跌价准备计提比例	3.25%	7.13%	2.17%

注: 力源信息尚未披露2019年年报, 采用2019年度半年报数据乘以2折算全年列示。

公司制造业务及分销业务2019年度较2018年度存货周转天数均略有上升, 主要原因系公司各业务2019年度市场需求下降, 虽然公司在市场需求下降的形势下减少备货规模并加强库存管理, 但平均存货余额降幅小于业务量降幅所致。

报告期末, 公司制造业务存货跌价准备为431.47万元, 占期末存货余额的比例为5.33%, 公司分销业务存货跌价准备为748.74万元, 占期末存货余额的比例为3.25%。制造业务“以销定产”的生产模式与较高的毛利率决定了公司存货中占比较大的库存商品和原材料减值风险较小; IC产品分销业务主要经营模式为通过为客户提供技术支持服务从而使IC产品能被设计应用到客户产品中进而实现产品的销售, 这一模式决定了公司销售预测针对性较强; 且公司制造业务及分销业务库存商品大部分均有明确的订单支持, 系为执行销售合同或订单所持有的存货。因此, 公司存货质量总体较好。

与同行业公司相比, 公司存货周转率与跌价准备计提比例总体处于行业中等水平。

综上所述, 公司存货跌价准备计提合理, 不存在较大的存货减值风险。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

【会计师意见】

我们认为:公司回复的存货状况、存货变动的原因及存货跌价准备计提情况与我们在财务报表审计中所获得的信息一致。公司存货本期跌价准备计提情况符合企业会计准则的要求,计提比率符合行业特征。

6. 关于经营性现金流。年报披露,2019年公司营业收入和净利润同比分别下降20.24%和73.47%,经营性现金流为0.67亿元,较去年同期的-0.29亿元呈现增长趋势。请公司结合各项业务的特点和开展情况等,分析净利润大幅下降的原因,以及在营业收入和净利润同比出现较大下降的情况下,经营性现金流同比增加的原因及其可持续性。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

1、结合各项业务的特点和开展情况等,分析净利润大幅下降的原因

2019年度,公司实现营业收入147,785.54万元,同比减少37,512.84万元,下降幅度20.24%;归属于上市公司股东的净利润3,012.30万元,同比减少8,340.24万元,下降幅度73.47%,归属于上市公司股东的净利润下降的主要原因分析如下:

(1) 针织设备电控系统业务:主营业务收入30,115.04万元,同比下降32.07%,毛利率同比基本持平,毛利额同比减少4,963.42万元。营业收入下降主要是受针织横机行业周期性调整影响所致。根据中国纺织机械协会《针织机械行业经济运行报告(2019年)》,2019年针织横机行业销量下降近40%,公司针织横机电控系统销量下降幅度与行业下降幅度基本一致。

(2) IC产品分销业务:主营业务收入104,988.01万元,同比下降16.79%,毛利率同比下降2.43%,毛利额同比减少5,043.82万元。营业收入下降的主要原因系受国际贸易争端升级导致订单减少、经济增速整体放缓导致市场需求下降、行业竞争进一步加剧等诸多因素的叠加影响所致;毛利率下降的主要原因系中美贸易冲突导致市场需求减少,市场竞争进一步加剧所致。同时,IC产品同质化竞争的加剧也导致IC设计制造商和IC分销商被迫牺牲部分毛利以换取市场份额。

(3) 缝制设备电控系统业务及伺服驱动系统业务尚处于投入期,公司加大对其研发及



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

运营投入, 增加净支出 2,766.80 万元(其中研发费用增加 1,678.03 万元), 影响归母净利润同比减少 1,834.92 万元。

(4) 公司持续优化资源投入, 除继续加大对缝制设备电控系统业务及伺服驱动系统业务的投入外, 其他销管研费用合计同比减少 3,578.67 万元, 同比下降 17.93%。

2、说明营业收入和净利润同比出现较大下降的情况下, 经营性现金流同比增加的原因及其可持续性

报告期, 公司营业收入和净利润同比出现较大下降的情况下, 经营性现金流同比增加的原因主要系报告期营业收入下降导致经营所需采购量下降, 且公司加强存货管控, 备货大幅减少; 而且营业收入的下降, 也导致经营性应收项目余额增幅比 2018 年度下降。这两因素结合, 使得经营活动现金流量大幅增加, 与营业收入与利润的变动成反向。分业务列示分析如下:

(1) 制造业务

单位: 人民币万元

项目(含分部间关联交易)	2019 年度	2018 年度	变动金额
销售商品、提供劳务收到的现金	26,498.24	34,847.53	-8,349.29
收到的税费返还	998.70	2,942.36	-1,943.67
收到其他与经营活动有关的现金	569.03	771.89	-202.85
经营活动现金流入小计	28,065.96	38,561.77	-10,495.81
购买商品、接受劳务支付的现金	12,258.44	17,441.94	-5,183.49
支付给职工以及为职工支付的现金	9,377.37	8,014.26	1,363.11
支付的各项税费	2,698.57	3,899.55	-1,200.98
支付其他与经营活动有关的现金	3,145.90	3,749.31	-603.41
经营活动现金流出小计	27,480.28	33,105.06	-5,624.78
经营活动产生的现金流量净额	585.68	5,456.71	-4,871.03
净利润	3,189.12	8,846.25	-5,657.13

制造业务 2019 年度经营活动产生的现金流量净额 585.68 万元, 而 2019 年制造业务的净利润为 3,189.12 万元, 两者差异 -2,603.44 万元。主要原因在于制造业务业务量下降且公司加强存货管控, 备货大幅减少; 但由于行业周期性调整波及整个产业链, 下游客户资金压力增大, 回款速度变慢, 导致经营性应收项目增加的金额大于存货的减少金额, 因此经营活动产生的现金流量净额小于净利润。

制造业务净利润与经营活动产生的现金流量净额的变动关系如下:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

单位: 人民币万元

项目	2019 年度	2018 年度	变动金额
现金流量附表:			
净利润	3,189.12	8,846.25	-5,657.13
存货的减少(增加以“-”号填列)	3,740.03	-1,682.94	5,422.96
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,523.81	-1,808.55	-3,715.26
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-146.71	675.57	-822.28
其他项目	-672.95	-573.62	-99.33
经营活动产生的现金流量净额	585.68	5,456.71	-4,871.03

由上表可见, 制造业务 2019 年度经营活动产生的现金流量净额同比减少 4,871.03 万元, 小于制造业务净利润的减少金额 5,657.13 万元, 两者差异 786.10 万元; 主要是由于采购量下降导致“存货的减少”与“经营性应付项目的增加”二者合计变动 4,600.68 万元, 而应收项目余额的增加导致“经营性应收项目的减少”变动-3,715.26 万元, 三者变动金额合计为 885.42 万元, 导致经营活动产生的现金流量净额变动额小于净利润变动额。

(2) 分销业务

单位: 人民币万元

项目(含分部间关联交易)	2019 年度	2018 年度	变动金额
销售商品、提供劳务收到的现金	120,822.28	143,110.71	-22,288.43
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	223.95	216.55	7.40
经营活动现金流入小计	121,046.23	143,327.26	-22,281.03
购买商品、接受劳务支付的现金	104,806.40	137,844.61	-33,038.21
支付给职工以及为职工支付的现金	5,934.78	7,045.69	-1,110.91
支付的各项税费	1,249.19	3,296.99	-2,047.80
支付其他与经营活动有关的现金	2,934.32	3,469.79	-535.46
经营活动现金流出小计	114,924.70	151,657.08	-36,732.38
经营活动产生的现金流量净额	6,121.53	-8,329.82	14,451.35
净利润	-383.70	2,300.96	-2,684.66

分销业务 2019 年度经营活动产生的现金流量净额 6,121.53 万元, 而 2019 年分销业务的净利润为-383.70 万元, 两者差异 6,505.23 万元。主要原因在于分销业务业务量下降且公司加强存货管控, 存货余额较上年末大幅减少; 且分销业务款项回笼良好, 2019 年末经营性应收项目余额较上年末减少, 两项叠加结果, 导致经营活动产生的现金流量净额远大于净利润。

分销业务净利润与经营活动产生的现金流量净额的变动关系如下:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

单位: 人民币万元

项目	2019 年度	2018 年度	变动金额
现金流量附表:			
净利润	-383.70	2,300.96	-2,684.66
存货的减少(增加以“-”号填列)	5,277.41	-6,789.98	12,067.39
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,358.31	-4,757.61	7,115.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,896.84	-1,757.28	-1,139.56
其他项目	1,766.35	2,674.09	-907.74
经营活动产生的现金流量净额	6,121.53	-8,329.82	14,451.35

由上表可见, 分销业务 2019 年度经营活动产生的现金流量净额同比增加 14,451.35 万元, 与净利润成反向变动, 主要是由于业务量下降导致经营所需采购量下降, “存货的减少”变动金额为 12,067.39 万元; 而且营业收入的下降, 也导致经营性应收项目余额下降, “经营性应收项目的减少”变动金额为 7,115.92 万元。这两因素同向相加, 使得经营活动产生的现金流量净额大幅增加。

综上, 经营活动产生的现金流量净额的可持续性受业务量波动、应收账款回收情况以及采购金额变动等因素综合影响, 而公司业务量的波动与针织横机行业周期影响以及 IC 产品市场的景气度相关, 公司将持续夯实基础、苦练内功、拓展业务、管控应收账款及备货等, 力争有足够的经营活动净现金流量促进公司可持续性发展。

【会计师意见】

我们认为: 公司关于净利润大幅下降的原因以及在营业收入和净利润同比出现较大下降的情况下, 经营性现金流同比增加的原因及其可持续性的说明是恰当的。

7. 关于收入确认。年报披露, 2019 年公司 IC 分销业务收入为 10.50 亿元, 占公司营业收入比重为 71.04%。请结合相关业务流程, 补充说明 IC 分销业务的收入确认政策, 并说明相关处理的合理性与审慎性。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

1、IC 分销主要业务流程

公司通过为客户提供技术支持服务, 从而使 IC 产品能被设计应用到客户产品中进而实现 IC 产品的销售。公司 IC 产品分销业务的主要业务流程如下:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(1) 采购流程

公司分销的 IC 产品来自国内外 IC 设计制造商,公司 IC 产品分销业务的采购模式分为订单采购和销售预测采购两种: ①订单采购模式是指公司接到客户的采购订单后将客户订单的需求量与当前库存量及计划收到量进行匹配,就不足的需求量向 IC 设计制造商下单采购; ②销售预测采购模式是指公司市场部门基于对客户销售预测及市场需求状况向 IC 设计制造商提早下单采购。

公司 IC 产品分销业务的主要采购流程如下: 客户订单/销售预测备货单——请购审批——可用资源匹配——选择供应商——确定采购价格——制作及审批采购订单——向供应商下单——确定交期——收货入库。

(2) 销售流程

公司 IC 产品分销业务的主要销售流程如下: 市场规划——挖掘销售机会——提供 IC 应用解决方案等技术支持服务, 推动客户项目设计成功——销售订单或合同洽谈——销售订单审批——签订销售订单或合同——按照合同约定出货——开票、收款——售后技术服务。

IC 分销业务销售模式根据产品交付方式的不同,分为一般情况销售和寄售库销售。一般情况销售的交付方式有两种: ①公司将商品直接发往客户,由客户收到货物后在签收单上进行签字确认; ②公司将商品交予客户指定的收货公司或者物流公司并由其进行签收,签收后路途中毁损的问题由物流公司承担。寄售库销售模式下,公司将产品提前寄存于客户指定的仓库中并单独管理,客户根据实际需求进行领用,双方定期对账确认客户实际领用的产品数量及期末库存。

2、IC 分销业务的收入确认政策

公司销售商品在同时满足以下条件时按照销售合同约定的商品销售金额确认收入: 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方; 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制; 收入的金额能够可靠地计量; 相关的经济利益很可能流入企业; 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

具体收入确认方法如下:

分类	销售模式		具体收入确认方法
分 销 类 业 务	一般 情况	大陆公司销售	已将商品发出并获取签收单, 确认销售收入。
		香港公司本地销售	
		香港公司非本地销售	已将商品交予客户指定的收货公司或者物流公司并取得其签收单, 确认销售收入。
	寄售库销售	将商品发至寄售仓库, 根据双方确认的客户实际领用数量, 确认销售收入。	

3、公司收入确认政策的合理性与审慎性分析

(1) 按照销售合同约定的商品销售金额确认收入

公司的采购和销售业务为两个独立的业务流程, 虽然公司根据客户采购订单和未来销售预测来制定采购计划, 但是公司在进行具体的采购安排时, 将综合考虑商品适用性、质量、价格、供货速度及公司目前的库存状况等因素自主决定采购商品型号、数量及供应商。商品采购入库之后, 在持有期间公司即实质性地承担或享有其所有权上的主要风险和报酬, 即“一般存货风险”, 包括存货跌价风险、毁损风险等, 这些风险并不能因为客户取消订单、变更合同金额等行为而转嫁他方。因此, 公司在采购和销售时分别根据采购合同、销售合同的金额确认商品采购成本和销售收入。

(2) 确认收入的时点

一般情况销售模式下, 公司在将商品直接发往客户或交予客户指定的收货公司或者物流公司并取得签收单时确认收入。此时, 由于产品已经按合同约定移交给客户或客户指定的收货公司或物流公司, 公司已转移商品所有权上的主要风险和报酬, 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制。由于在出货之前已经签订销售订单或合同以明确销售金额, 出货并经签收后, 公司的收入金额即能够可靠地计量并产生了可以按照销售合同相关条款进行开票收款的权利, 与销售相关的经济利益很可能流入企业。由于公司向上游 IC 设计制造商采购的商品成本能够可靠计量, 销售相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。因此, 在一般情况下, 根据合同约定交付货物并取得签收单时, 公司已满足企业会计准则规定的收入确认条件。

寄售库销售模式下, 客户实际领用前商品所有权仍属于公司, 实际领用时公司将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 但由于领用数量未经双方确认, 销售金额不能够可靠



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

计量,因此不满足收入确认条件。只有当购销双方在对实际领用数量进行对账确认后,公司可实现的收入、成本金额才能够可靠计量;此时企业会计准则规定的收入确认条件已同时满足,公司根据销售合同条款开具发票并确认收入。

综上,公司分销业务的收入确认政策符合企业会计准则的要求,相关的会计处理是合理与审慎的。

【会计师意见】

我们认为:公司 IC 分销业务的收入确认政策已充分考虑公司业务流程的实际情况,根据不同的业务情形分别明确收入确认的时点,公司的收入确认政策符合企业会计准则的要求,收入会计处理方式具有合理性及审慎性。

8. 关于募集资金。公告显示,公司 IPO 募投项目进展较慢,截至 2019 年 12 月 31 日,募投项目平均进展仅为 22.85%;其中 IC 分销业务于 2019 年终止实施,0.93 亿元变更为“针织袜机电控系统生产基地建设项目”,剩余 1.64 亿元资金尚未找到合适的投资项目。请你公司补充:(1)相关项目进展缓慢的主要原因,并结合前期立项、论证及期间市场内外部变化等情况,说明有关项目是否仍具备可行性,已投入并形成的资产是否存在减值迹象;(2)相关募集资金的存放及使用情况,是否存在募集资金被直接或间接占用、挪用等违规情形。请会计师和保荐机构发表意见。

【公司回复】8.1 相关项目进展缓慢的主要原因,并结合前期立项、论证及期间市场内外部变化等情况,说明有关项目是否仍具备可行性,已投入并形成的资产是否存在减值迹象;

1、募集资金投资项目情况

经中国证监会核准,公司于 2017 年 6 月向社会首次公开发行 2,567.00 万股,募集资金总额为 518,534,000.00 元,扣除各项发行费用 47,329,603.78 元后,募集资金净额为 471,204,396.22 元。

(1) 根据公司《首次公开发行股票招股说明书》披露的首发募集资金运用计划,公司首发募集资金净额将投入以下项目:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

单位: 人民币万元

项目名称	计划使用募集资金额
一、制造业务募投项目	
1、针织横机电控系统生产建设项目	15,304.94
2、针织设备控制系统研发中心项目	3,492.14
二、补充流动资金	2,594.83
三、分销业务募投项目	
1、电机控制芯片应用方案开发与推广项目	14,718.89
2、智能家居芯片应用方案开发与推广项目	8,732.13
3、工业互联芯片应用方案开发与推广项目	2,277.51
合计	47,120.44

(2) 项目变更后首发募集资金使用计划

2019年,鉴于全球半导体市场可能进入下行周期、IC分销市场竞争持续加剧、中美贸易摩擦对IC产业链影响的不确定性等因素,“分销业务募投项目”如期实现预期收益的可能性较小。而公司的针织横机电控系统业务已处于行业领先地位,基于针织设备智能化的趋势,公司拟进入袜机电控市场并横向发展针织设备电控系统等智能制造业务。为此,公司于2019年3月25日召开的公司第二届董事会第二十二次会议和2019年4月16日召开的公司2018年年度股东大会,同意公司终止实施“分销业务募投项目”,并将该项目对应募集资金25,728.53万元中的9,348.99万元用于实施“针织袜机电控系统生产基地建设项目”,剩余募集资金16,379.54万元将积极筹划、科学审慎地寻找合适的投资项目,确保投资项目的可行性。公司募投项目变更后的首发募集资金使用计划如下:

单位: 人民币万元

项目名称	计划使用募集资金额	较首发募投计划是否发生变更
一、制造业务募投项目		
1、针织横机电控系统生产建设项目	15,304.94	否
2、针织设备控制系统研发中心项目	3,492.14	否
3、针织袜机电控系统生产基地建设项目	9,348.99	是
二、补充流动资金	2,594.83	否
三、投资项目待定的募集资金	16,379.54	是
合计	47,120.44	-

(3) 项目变更后首发募集资金2019年期末使用情况

截至2019年12月31日,公司募集资金使用情况具体如下:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

单位: 人民币万元

项目名称	计划使用 募集资金额	截至期末 累计投入金额	截至期末 投入进度
一、制造业务募投项目			
1、针织横机电脑控制系统生产建设项目	15,304.94	3,329.35	21.75%
2、针织袜机电脑控制系统生产建设项目	9,348.99	1,355.39	14.50%
3、针织设备控制系统研发中心项目	3,492.14	3,492.14	100.00%
二、补充流动资金	2,594.83	2,594.83	100.00%
三、投资项目待定的募集资金	16,379.54	—	—
合计	47,120.44	10,771.71	—

从上表可以看出,除投资项目待定的募集资金外,“针织横机电脑控制系统生产建设项目”和“针织袜机电脑控制系统生产建设项目”进展较为缓慢。

2、针织横机、针织袜机电控系统生产建设项目进展缓慢的原因

(1) 针织横机电脑控制系统生产建设项目进展缓慢的原因

公司针织横机电脑控制系统生产建设项目的实施主体为公司全资子公司——福建海睿达科技有限公司(以下简称“福建海睿达”)。福建海睿达系公司生产基地,该生产基地规划的计容总建筑面积为76,287.31平方米,其中针织横机电脑控制系统生产建设项目对应的建筑面积为23,295平方米。

2017年7月,公司首次公开发行股票并上市。鉴于福建海睿达生产基地总平设计图完成于2013年,而2013年至2017年四年间,公司整体业务发展取得了长足进展,公司的产业发展规划亦有所调整,且公司拟于福建海睿达生产基地建设完成后从福州软件园整体搬迁至福建海睿达,从而彻底解决困扰公司多时的生产经营场所不足的问题。鉴此,公司决定重新调整福建海睿达生产基地的总平规划。

2017年10月,公司与中衡设计(SH603017)开始洽谈总平规划委托设计事宜;2018年3月,福建海睿达与中衡设计签订了建筑工程设计合同;2018年11月,福建海睿达生产基地总平、管综及建筑设计调整方案通过福州高新区管委会会审。

在重新调整项目总平设计的过程中,2018年5月,福建海睿达与福建省地质工程研究院签订了工程勘察合同;2018年9月,福建海睿达与中衡设计签订项目扩初及施工图设计合同。2019年7月,福建海睿达与福建鼎盛建设发展有限公司签订了桩基施工合同,其后,



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

由于项目地址的地质条件较为复杂,施工图进行了部分调整,导致项目施工图设计与施工工作受到一定延缓。2019年9月,桩基础开始施工。

综上,受项目总平重新设计及重新履行报批备案手续等影响,福建海睿达生产基地主体工程进展缓慢,从而影响了公司针织横机电控系统生产建设项目的实施。目前,福建海睿达生产基地工程施工进展顺利,预计2020年末主体工程将竣工,2021年6月完成装修、设备安装等工作,从而项目达预定可使用状态。

(2) 针织袜机电控系统生产基地建设项目进展缓慢的原因

公司针织袜机电控系统生产基地建设项目的实施主体同样为福建海睿达,实施地点亦为福建海睿达生产基地。如前所述,受福建海睿达生产基地主体工程进展缓慢的影响,公司针织袜机电控系统生产基地建设项目亦进展缓慢,同样预计于2021年6月可达预定可使用状态。

3、针织横机、针织袜机电控系统生产建设项目现时可行性分析

(1) 公司针织横机电控系统生产建设项目现时可行性分析

公司针织横机电控系统生产建设项目于2017年4月在福州高新技术产业开发区备案(闽发改备[2017]AGX13号),项目立项时,电脑针织横机的年销售台数持续增长,2014、2015、2016年全国电脑针织横机销售台数分别是4万台、6.08万台、12万台,2017年度更高达18.5万台。2018年开始,受全球经济增速放缓及电脑针织横机周期性因素影响,电脑针织横机市场销量步入下行通道,2018年度销量从2017年18.5万台减少至15万台,2019年度更减少至9.1万台。

但根据我国电脑针织横机市场的历年发展趋势,公司预期一两年后,电脑针织横机约6年使用年限对应的常态更新、一体成型等全新迭代产品出现引致的升级换代等将推动电脑针织横机市场逐步回暖。同时,电脑针织横机的最终产品为毛衫、针织服饰、运动鞋、休闲鞋等大众日常消费品,如果能叠加全球经济的复苏、居民收入水平提高对应消费水平的提升,则电脑针织横机市场将会迎来另一高速发展期。为此,公司针织横机电控系统生产建设项目于现时仍具备可行性。

(2) 公司针织袜机电控系统生产基地建设项目的现时可行性分析



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

公司针织袜机电控系统生产基地建设项目可行性研究报告于2018年11月编制完成,并于2019年1月在福州高新技术产业开发区备案(闽发改外备[2019]A140001号)。针织袜机电控系统生产基地建设项目自2019年1月立项迄今,其市场未发生重大变化,为此,该项目于现时仍具备可行性。

4、针织横机、针织袜机电控系统生产建设项目已投入所形成资产是否存在减值迹象的分析

公司针织横机电控系统生产建设项目和针织袜机电控系统生产基地建设项目已投入资金所形成的资产主要为在建工程、土地使用权及部分机器设备等。其中,针织袜机电控系统生产基地建设项目于2019年立项迄今,针织袜机电控系统的下游针织袜机的市场环境未发生重大变化;针织横机电控系统的下游电脑针织横机虽然近两年市场需求持续下降,但根据我国电脑针织横机市场的历年发展趋势,公司预期一两年后电脑针织横机约6年使用年限对应的常态更新、一体成型等全新迭代产品出现引致的升级换代等将推动电脑针织横机市场逐步回暖。同时,电脑针织横机的最终产品为毛衫、针织服饰、运动鞋、休闲鞋等大众日常消费品,如果能叠加全球经济的复苏、居民收入水平提高对应消费水平的提升,则电脑针织横机市场将会迎来另一高速发展期。为此,上述两个项目于2021年6月达预定可使用状态时,其下游应用市场应能较好地消化项目新增产能,项目所形成资产预计能够产生一定的未来现金流量现值并大于资产账面价值,因此不存在减值迹象。

【公司回复】8.2 相关募集资金的存放及使用情况,是否存在募集资金被直接或间接占用、挪用等违规情形;

截至2019年12月31日,公司募集资金使用情况及余额如下:

单位:人民币万元

项目	金额
募集资金净额	47,120.44
减:累计使用募集资金金额(含银行手续费)	10,771.71
其中:以前年度金额	7,202.21
本年度金额	3,569.50
等于:尚未使用的募集资金金额	36,348.73
加:累计收到利息收入及理财产品收益	3,405.58
其中:以前年度金额	2,141.32
本年度金额	1,264.26
等于:募集资金账户余额	39,754.31



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

公司将募集资金存放在经公司董事会批准设立的募集资金专项账户,并已与保荐机构、募集资金专户开户银行签署了三方或四方监管协议,对募集资金实行专户管理。公司不存在募集资金被直接或间接占用、挪用等违规情形。

截至2019年12月31日,公司募集资金专户存储情况如下:

单位:人民币万元

募集资金存储银行名称	银行账号	年末余额
汇丰银行(中国)有限公司上海分行	715023248013	705.01
招商银行股份有限公司福州湖东支行	591902861710919	11,188.28
中国民生银行股份有限公司福州分行	699963343	7,170.94
	606151975	12,600.95
	631032172	8,089.13
合计	-	39,754.31

【会计师意见】

我们认为:经核对,睿能科技回复的2019年度募集资金的存放与使用情况与我们在募集资金专项审计时所获得的信息一致。针织横机、针织袜机电控系统生产建设项目已投入所形成资产不存在减值迹象,睿能科技不存在募集资金被直接或间接占用、挪用等违规情形。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP


地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China


电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode):350003

(此页无正文)



中国注册会计师: 
(项目合伙人)

中国注册会计师: 

二〇二〇年四月十六日