（上接B115版）

单位:万元 币别:人民币

被投资单位	商誉余额	持股比例	整体商誉	期末净资产	合计	股东全部权益价值	计提商誉减值
新铭丰	12,368.76	100%	12,368.76	12,100.45	24,469.21	27,474.84	–
恒力泰	18,791.54	51%	36,846.16	68,598.56	105,444.72	118,714.20	–
科达东大	23,266.45	100%	23,266.45	22,351.40	45,617.85	48,156.36	–
卓力泰	1,481.15	55%	2,693.00	4,775.16	7,468.16	8,414.50	–
江苏科行	7,559.68	72%	10,499.56	19,859.47	30,359.03	37,216.41	–

经公司对上述子公司的评估测试，2016年上述被投资单位期末股东全部权益价值均大于其期末净资产与整体商誉账面价值之和，商誉不存在减值迹象，故公司当年未对商誉计提减值准备。

2015年

单位:万元 币别:人民币

被投资单位	商誉余额	持股比例	整体商誉	期末净资产	合计	股东全部权益价值	计提商誉减值
新铭丰	18,909.55	100%	18,909.55	13,843.42	32,752.97	26,212.19	6,540.79
恒力泰	18,791.54	51%	36,846.16	55,416.47	92,262.63	110,235.37	–
科达东大	23,266.45	100%	23,266.45	16,841.37	40,107.82	45,747.94	–
卓力泰	1,481.15	55%	2,693.00	4,209.56	6,902.56	7,314.01	–
江苏科行	7,559.68	72%	10,499.56	17,765.79	28,265.35	32,054.04	–

根据公司聘请的南京润兴博资产评估有限公司出具的润兴博（2016）第107号评估报告，公司对出现减值迹象的新铭丰公司计提了6,540.79万元商誉减值，其他单位经过测试未发现减值迹象。

2014年

单位:万元 币别:人民币

被投资单位	商誉余额	持股比例	整体商誉	期末净资产	合计	股东全部权益价值	计提商誉减值
新铭丰	18,909.55	100%	18,909.55	13,292.26	32,201.81	36,481.53	–
恒力泰	18,791.54	51%	36,846.16	46,486.26	83,332.42	90,469.71	–
科达东大	23,266.45	100%	23,266.45	14,489.99	37,756.44	42,693.24	–
卓力泰	1,481.15	55%	2,693.00	2,545.53	5,238.53	9,837.69	–

经公司对上述子公司的评估测试，2014年上述被投资单位期末股东全部权益价值均大于其期末净资产与整体商誉账面价值之和，商誉不存在减值迹象，故公司当年未对商誉计提减值准备。

年审会计师意见：

在2018年度财务报表审计过程中，我们对商誉减值测试实施了如下审计程序：

①对科达洁能公司与商誉减值测试相关的内部控制的设计及有效性进行了测试；

②评估科达洁能公司商誉减值测试方法的适当性，确定与以前年度是否保持一贯性；

③测试管理层商誉减值测试所依据的基础数据，评估管理层减值测试中所采用的关键假设及判断的合理性，了解和评价管理层利用其估值专家的工作；

④核实商誉减值测试的计算表，包括所属资产组可收回金额计算表以及与所属资产组账面值之间的差异，确认商誉是否存在减值情况及减值额；

⑤复核评估机构出具的商誉减值测试的评估报告，包括评估的资产组的选择、评估假设设定、未来现金流量预测和增长率、折现率等指标的合理性以及与所属资产账面价值之间的差异等。

⑥关注科达洁能公司在财务报表中有关商誉减值以及采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则和证监会发布的有关商誉减值测试文件的要求。

我们认为科达洁能管理层对于商誉的减值测试及商誉的列报与披露是适当的。

11、年报披露，公司资产减值损失科目“其他”项目列报生额9,201.23万元。请公司补充披露具体项目明细、减值迹象发生的时间以及各项目计提金额的确定依据，说明以前年度减值准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

回复：

（1）具体项目：资产减值损失科目“其他”项目具体是子公司沈阳科达洁能的待抵扣进项税额，2018年12月31日，待抵扣进项税额账面金额10,183.42万元，计提减值金额9,201.23万元，期末账面价值982.19万元。

（2）减值迹象发生的时间：2018年度。

（3）计提金额的依据：由于2018年4月沈阳科达洁能全面停产，2018年12月公司决定长期停止沈阳科达洁能的生产经营活动，因此，公司预计未来没有足额的业务能够利用目前账面的待抵扣进项税额进项抵扣。根据评估机构对沈阳科达洁能部分固定资产处置预计产生的销售税额，公司预计未来能够实现利用的待抵扣进项税额为982.19万元，因此，对剩余待抵扣进项税额9,201.23万元全额计提减值准备。

（4）以前年度计提减值充分的理由：虽然沈阳达库项目近年均处于亏损状态，但公司考虑在政策逐步向好和经济逐渐复苏的前提下，产能不足情况得以改善的情况下，沈阳科达洁能的财务情况有可能扭转不利局面，其未来可以产生足够多的销售收入来抵扣以前年度待抵扣的进项，故公司认为该部分待抵扣的进项税额在未来期间仍能产生经营利益并流入企业，从而未对以前年度待抵扣的进项税额计提坏账准备。

年审会计师意见：

在2018年度财务报表审计过程中，针对资产减值损失一其他项目，我们执行了分析、检查、重新计算等审计程序。我们认为科达洁能管理层对于其他项目的减值损失符合公司实际情况，减值准备计提充分。

五、关于期间费用

12、年报披露，公司本期发生销售费用3.51亿元，同比增长21.73%。其中职工薪酬较去年同期增加4,041.14万元。请公司结合销售人员数量及工资情况说明销售费用中职工薪酬增加的原因。请年审会计师发表意见。

回复：

根据企业会计准则，公司销售和售后维修客服人员的职工薪酬均计入销售费用，2018年，公司销售费用对应的职工薪酬为15,135.32万元，较去年同期增加4,041.14万元，主要原因如下：

（1）建材机械业务板块销售费用中职工薪酬增加2,792.27万元。因业务拓展需要，2018年建材机械业务相关国内外营销人员在2017年的517人基础上增加销售人员24人，客服人员增加18人。同时在国内市场竞争加剧背景下，为增加公司对行业内人才的吸引力，公司对部分优秀员工予以调薪以保留人才；随着公司海外业务的发展，公司新增部分国际销售人员（含售后服务人员），其中驻点国外的销售人员工资较高；同时因售后工作内容的复杂性、项目现场特别是海外项目的紧迫性及高难度，公司于2018年对客服人员予以调薪。上述多种原因导致职工薪酬同比增加。

（2）洁能环保业务板块销售费用中职工薪酬增加436.14万元。2018年，公司先后签订4项清洁燃煤气化系统订单、71项脱硫脱硝等环保技术装备或工程项目订单，且首次获得海外订单项目，为满足设备安装试运营的需要，公司在2017年的196名营销人员的基础上新聘客服人员34人，同时，公司根据年度考核情况对部分员工进行了调薪，致使职工薪酬整体同比增加。

（3）锂电材料业务板块销售费用中职工薪酬增加116.45万元。2018年，因锂电材料业务正处于快速拓展期，公司在2017年的22名销售人员的基础上引进了5名专业性较强的高端销售人员，致使职工薪酬同比增加。

（4）建筑陶瓷业务板块销售费用中职工薪酬增加591.14万元。公司于2017年第四季度陆续将非洲肯尼亚、加纳、坦桑尼亚合资公司纳入合并报表，在2017年年报中，公司合并纳入肯尼亚公司3个月的财务数据，加纳和坦桑尼亚各1个月的财务数据；2018年，非洲肯尼亚、加纳、坦桑尼亚合资公司在2017年的12人基础上新增销售人员62人，且全年财务数据纳入合并报表，导致全年销售人员职工薪酬同比大幅增加。

年审会计师意见：

在2018年度财务报表审计过程中，对销售费用职工薪酬，我们执行了分析、询问、检查、重新计算等审计程序。

我们认为科达洁能销售费用职工薪酬的增长符合公司实际情况，销售费用列报与披露是适当的。

13、年报披露，公司本期发生管理费用4.96亿元，同比增长61.42%。其中职工薪酬增加8,646.29万元，增长77.42%，折旧及租赁费增加5,413.12万元，增长102.73%。公司披露管理费用增长的原因是子公司沈阳科达洁能固定资产折旧金额记入管理费用以及Keda肯尼亚、Keda加纳、Keda坦桑尼亚全年数据纳入合并所致。请公司补充披露：（1）沈阳科达洁能固定资产折旧计入管理费用的具体金额明细；（2）Keda肯尼亚、Keda加纳、Keda坦桑尼亚公司各自的管理费用明细；（3）结合母子公司员工人数及平均薪酬情况说明职工薪酬大幅增加的原因；（4）租赁费用明细。请年审会计师发表意见。

回复：

（1）沈阳科达洁能固定资产折旧计入管理费用的具体金额明细：

（1）沈阳科达洁能固定资产折旧计入管理费用的具体明细：

单位:万元 币种:人民币

项目	金额
房屋建筑物	592.65
机器设备	4,231.91
运输设备	4.82
办公设备	6.08
合计	4,835.46

2018年沈阳科达洁能固定资产折旧计入管理费用金额为4,835.46万元，较2017年增长4,706.42万元，增幅3,647.26%，主要原因是2018年沈阳科达洁能将原生产成本相关固定资产折旧计入管理费用所致。

（2）沈阳科达洁能将原生产成本相关固定资产折旧计入管理费用原因分析

综合考虑竞争环境及公司运营成本、为维护公司及股东的权益、避免沈阳达库项目进一步亏损，沈阳科达洁能自2018年4月起开始临时停止运营。同时，公司积极与合作伙伴及地方政府、省政府沟通协商，与潜在合作伙伴沟通合作事宜，以期尽快盘活该资产。

鉴于2018年沈阳科达洁能临时停产，且尚未确定沈阳达库项目最终的处理方案，基于谨慎原则，2018年公司将原生产成本相关固定资产折旧计入管理费用。

（2）Keda肯尼亚、Keda加纳、Keda坦桑尼亚公司各自的管理费用明细：

单位:万元 币种:人民币

管理费用	Keda肯尼亚	Keda加纳	Keda坦桑	合计
职工薪酬	863.15	705.37	1,158.46	2,726.98
办公费	399.07	225.29	498.10	1,122.46
差旅费	25.86	48.13	91.17	165.16
审计及顾问费	96.47	28.16	34.68	159.31
折旧及租赁费	122.55	36.23	454.27	613.05
其他	482.12	196.20	40.92	719.24
合计	1,989.22	1,239.38	2,277.60	5,506.20

子公司Keda肯尼亚于2017年10月纳入公司合并，子公司Keda加纳、子公司Keda坦桑尼亚于2017年12月纳入合并，上述子公司2018年数据与2017年同期数据并不具有可比性，致使2018年较2017年增长4,734.65万元。

（3）结合母子公司员工人数及平均薪酬情况说明职工薪酬大幅增加的原因：

截至2017年末，公司合并报表范围内的管理人员为997人，对应职工薪酬为11,168.29万元，人均薪酬11.20万元；截至2018年末，公司合并报表范围内的管理人员为1,600人，对应职工薪酬为19,814.58万元，人均薪酬12.38万元；2018年管理费用中职工薪酬人均同比增长10.55%。其主要原因如下：

1）2017年第四季度，公司陆续将非洲肯尼亚、加纳、坦桑尼亚合资公司纳入合并报表，截至2017年末，非洲公司管理人员为56人，2017年年报分别合并统计非洲公司一个月或三个月财务数据；截至2018年末，非洲公司管理人员为469人，全年管理人员职工薪酬同比增加492.59万；

2）在国内市场竞争加剧背景下，公司通过支付较高的薪酬水平吸引高端及专业人才。其中母公司因新增部分专业人才并对部分中层管理人员进行调薪，导致全年薪酬同比增加724万元；子公司安徽新材料通过新聘高级管理人员增加薪酬510万元，增加年终奖274万；公司洁能环保板块通过新设化工环保事业部支付管理人员薪酬539万；因业绩完成良好，子公司佛山市恒力泰机械有限公司整体调薪，管理人员职工薪酬同比增加482万元。

（4）租赁费用明细

单位:万元 币别:人民币

项目	2018年	2017年	增减幅	增幅
房屋租赁	630.07	357.05	273.02	76.47%
其他租赁	123.13	76.81	46.32	60.30%
合计	753.20	433.86	319.34	73.60%

2018年管理费用/租赁费发生额较2017年增长319.34万元，增幅73.60%，原因分析如下：

1）2018年房屋租赁费发生额较2017年增长273.02万元，其中子公司科达东大2018年房屋租赁费较2017年增长192.37万元，子公司keda肯尼亚、keda坦桑尼亚全年数据纳入合并带入163.71万元，新增合并单位前迁唯道带入45.87万元。

2）2018年其他租赁费发生额较2017年增长46.32万元，主要是车辆租赁费用增加所致。

年审会计师意见：

在2018年度财务报表审计过程中，对管理费用，我们执行了分析、检查、重新计算等审计程序。我们认为科达洁能管理费用的增长符合公司实际情况，管理费用列报与披露是适当的。

14、年报披露，公司本期发生研发费用1.78亿元，同比增长27.08%。公司在研发投入情况表中披露公司本期发生费用化研发投入2.71亿元，2017年度发生费用化研发投入2.59亿元。公司财务报表显示2017、2018年的研发费用分别为1.40亿元、1.78亿元。请公司补充披露：（1）主要的研发项目及研发投入情况，说明本年研发费用增长的主要原因；（2）年度报告中费用化研发投入和研发费用披露数据存在差异的原因。请年审会计师发表意见。

回复：

（1）主要的研发项目及研发投入情况，说明本年研发费用增长的主要原因；

1）主要的研发项目及研发投入情况

①主要研发项目投入情况

单位:万元币别:人民币

主要研发项目	金额	备注
一次烧成发泡砖的研发及应用	3,083.34	建材机械设备
工业锅炉烟气多污染物超低排放技术	2,100.75	清洁环保设备
全自动液压压砖机的研发	1,992.61	建材机械设备
高性能锂离子电池负极材料的研发	1,369.28	锂电材料
一次透水砖生产线的研发	981.31	建材机械设备
超大型陶瓷板（6）窄能柔性成型装备的研究与开发	634.16	建材机械设备
全自动液压压砖机的研发	623.48	建材机械设备
环保产业工业互联网平台	587.37	清洁环保设备
大气污染物治理装备运营远程互联网控制与服务项目	457.39	清洁环保设备
新式自动转钎、拔钎机的研发	376.09	建材机械设备
全自动板材钢筋网笼焊接、组网及运转系统	372.72	建材机械设备
燃煤工业锅炉氧化镁湿法超低排放控制技术	361.20	清洁环保设备
克劳斯硫回收尾气超低排放技术	351.30	清洁环保设备
铝工业超低排放技术和装备研发	328.61	清洁环保设备
中小吨位智能型耐火砖自动液压机的研究与开发	325.35	建材机械设备
氨法脱硫DDC超低排放技术和装备研发	319.40	清洁环保设备
大规格陶瓷板智能成型装备的研究与开发	303.88	建材机械设备
喷雾干燥塔的研发及应用	303.85	建材机械设备
人造石墨复合型材料的开发	290.74	锂电材料
干法制粉系统的研发及应用	286.28	建材机械设备
双缠绕可拆分式高效节能型陶瓷砖压机的研究与开发项目	285.01	建材机械设备
广州图浦维丝卷自动包装线的研发及应用	280.20	建材机械设备
发泡陶瓷装配式板房、发泡陶瓷窑展示线监控与断棒检测系统的研发及应用	270.62	建材机械设备
多层烧嘴加热、节能高效陶瓷炉窑的开发	258.37	建材机械设备
多组合连续式球磨机的研发	256.75	建材机械设备
节能型大产量炉窑的研发	252.15	建材机械设备
烟羽脱白深度治理技术和装备研发及应用	251.68	清洁环保设备
流化床和气液床耦合气化技术的研发	248.37	建材机械设备
干法制粉系统的研发	241.52	建材机械设备
中吨位压砖机结构优化及性能提升	226.39	建材机械设备
多层节能高效干燥窑的研制	223.50	建材机械设备
大吨位高效节能型陶瓷压机的研究与开发	222.05	建材机械设备
平放装养车支撑装卸机的研发	219.33	建材机械设备
节能环保型燃烧管路的研制	206.16	建材机械设备
节能高效墙地砖炉窑的开发	203.50	建材机械设备
固定式板材夹坯机的研发	195.30	建材机械设备
节能型燃烧试验炉的关键技术攻关	194.65	建材机械设备
双缠绕式可拆分结构液压机的研究与开发	193.50	建材机械设备
n010低压粉煤气化系统的研发	191.99	建材机械设备
六层干燥器的研发	191.26	建材机械设备
模具档板转运机的研发	185.21	建材机械设备
压机智能监控与管理系统开发	183.01	建材机械设备
一次烧成大陶板生产线的研发	180.64	建材机械设备
煤灰再利用技术装备的研发	172.94	建材机械设备
烟气污染防治技术集成及产业化	168.45	清洁环保设备
电解烟气净化大型布袋除尘器的研发	167.48	清洁环保设备
自适应智能打表装置开发	163.38	清洁环保设备
60KNm3/h大规模产气量循环流化床系统的研发	158.36	建材机械设备
高能量密度快充型人造石墨的开发	156.09	锂电材料
双向加压墙材压砖机研制及产业化	153.85	建材机械设备
大型（500~3800T/D）窑烧炉技术开发	152.16	清洁环保设备
水泥窑烟气多污染物协同深度减排技术及工程示范	149.69	清洁环保设备
喷墨打印机及运动控制系统	149.02	建材机械设备
中吨位高端智能液压机的研究与开发	147.34	建材机械设备
耐磨余热回收换热器的研发	147.22	建材机械设备
高能量密度型动力电池石墨材料的开发	146.25	锂电材料
单动梁箱式砖、广场砖、透水砖自动液压机研制开发	137.92	建材机械设备
炉窑层架式高效储坯机的开发	132.74	建材机械设备
窑炉智能化及其节能结构的研发	129.46	建材机械设备
20KNm3/h带压返灰循环流化床系统的研发	124.35	建材机械设备
基于人工智能和DCS控制的陶瓷砖智能抛釉系统关键技术研发及产业化	119.41	建材机械设备
建材行业烟气多污染物协同高效控制技术研发及工程示范	113.12	清洁环保设备
脱硫废水零排放技术和装备研发及应用	111.76	清洁环保设备
湿法连续球磨的研发	109.83	建材机械设备
陶瓷仓储智能物流行车的研发	105.03	建材机械设备
抗高温蠕变的高温换热器研发	103.88	建材机械设备
超大规格间断式包装线的研发	101.36	建材机械设备
电解槽阳极电流分布系统	101.19	清洁环保设备
高容量硅碳负极材料的研发	100.65	锂电材料

②研发投入与同行业对比分析

证券简称	证券代码	研发投入占营业收入比例
利君股份	002651.SZ	2.79%
北玻股份	002613.SZ	7.13%
冀东装备	000856.SZ	1.12%
中信重工	601608.SH	6.68%
平均		4.43%
科达洁能	600499.SH	4.47%

由上表可以看出，公司研发投入占营业收入比例处于同行业平均水平，与同行业高研发水平企业还存在明显差距，公司仍需进一步加重对研发项目的投入。

2）2018年研发费用增长的主要原因

就公司整体研发投入而言，公司2018年研发支出较2017年增长1,222.40万元，增幅4.72%，整体差异不大（公司研发投入包含计入研发费用和计入存货成本，具体解释见本问第（2）点）；就计入研发费用的研发投入而言，具体原因如下：

近年来，随着供给侧结构性改革的推进，国内经济发展向节能、环保及智能化模式发展，建筑陶瓷行业正由粗放型、数量型向绿色化、智能化及质量效益型转变，建筑陶瓷企业面临着激烈的行业洗牌整合，逐渐向高品质建筑陶瓷产品发展。终端消费者对陶瓷产品的更新换代需求加速，要求建材企业、建材机械企业研发速度及研发能力进一步加强。与此同时，受供给侧改革、宏观信用政策收紧、环保政策趋严等因素的影响，铝行业、烟气除尘除灰、脱硫脱硝市场竞争激烈，清洁环保业务市场需求有所下降，行业利润空间被挤压，环保的主战场已经从增量市场转移到存量市场和创新技术的比拼，公司亟需通过自主创新提升自身清洁环保设备的竞争力。为进一步增强企业在同业中的竞争力，降低产品成本，公司近年来持续加重对公司新产品的研发投入，2018年计入研发费用的研发支出较2017年增长的主要原因有：

①建材机械设备

A、母公司2018年同比2017年增加630.84万元。

B、子公司佛山市科达陶瓷科技有限公司2018年较去年同期增加471.83万元，2017年为0万元。

②清洁环保设备

A、子公司江苏科行工业锅炉烟气多污染物超低排放技术项目较去年同期增长923万元。

B、子公司安徽科达洁能股份有限公司新增研发项目投入955.13万元。

（2）年度报告中费用化研发投入和研发费用披露数据存在差异的原因。

1）差异原因说明

公司研发投入统计口径包含两部分：一部分计入研发费用，主要是公司内部基于自身对市场需求、技术趋势的判断而主动启动的研发项目，该部分项目研发成功后形成的产品仍需公司投入宣传费用向市场推广；另一部分计入存货营业成本，主要是公司基于客户需求而被动启动的研发项目，该部分项目在启动前即可确定客户是其全部成本的承担对象，且可以从客户支付的价款中获得全部补偿。

具体差异情况如下：

单位:万元 币别:人民币

项目	2018年	2017年	增减额	增幅
计入研发费用	17,783.00	13,993.21	3,789.79	27.08%
计入存货成本	9,354.39	11,921.78	–2,567.39	–21.54%
合计	27,137.39	25,914.99	1,222.40	4.72%

2）研发支出账务处理口径说明

①计入研发费用

根据《企业会计准则第6号——无形资产》相关规定，内部研究开发项目研究阶段的支出于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

根据上述规定，针对公司内部基于自身对市场需求、技术趋势的判断而主动启动的研发项目，公司将处于研究阶段的项目支出计入当期损益。对于处于开发阶段的项目，公司判断，处于开发阶段的项目由于尚未形成产品，且产品是否存在市场无法确定，未来经济利益是否能够流入企业存在不确定性，不符合开发支出资本化的条件，因此，公司将项目开发阶段的支出费用化。

②计入存货成本

针对公司基于客户需求而被动启动的研发项目，公司将项目研究支出计入产品成本。公司判断，基于客户需求启动的研发项目由于最终会形成产品，且产品成本可以从客户支付的价款中获得全部补偿，即便形成通用性技术储备也无法区分，因此对此类研发项目的研发支出，公司将其作为客户项目的成本予以归集。

年审会计师意见：

在2018年度报告审计过程中，对研发费用，我们执行了获取并核对了研发支出发生明细表，对主要研发项目收集检查了项目立项、审批及费用发生的项目文件及合同等证据，对主要研发项目的发生额进行结构性分析，分析其合理性；向有关技术人员了解各项研发项目的进展、研发项目执行和形成成果的情况；检查核对研发项目形成产品及对外销售情况，检查核实当期研发支出结转管理费用和销售成本的情况。

我们认为科达洁能研发费用的投入和变动符合公司实际情况，研发费用列报与披露是适当的。

六、其他

15、年报披露，2018年末，公司存货余额19.81亿元，比去年增加13.02亿元，占公司流动资产的比例29.28%，占公司总资产的比例16.25%，公司近3年均未对存货计提跌价准备。同时，公司披露建筑陶瓷行业产能过剩，竞争加剧，建材机械设备、节能环保设备、建筑陶瓷等产品的毛利率分别较去年减少2.67个百分点、7.13个百分点和0.19个百分点，请公司补充披露：（1）公司2018年存货余额大幅增加的原因；（2）结合行业情况、相关产品销售价格信息、电池级碳酸锂的价格变动情况、以及同行业公司会计处理情况等说明公司不对存货计提跌价准备是否具备合理性，是否符合行业特性；（3）请年审会计师说明对存货核查实施的审计程序，对公司存货不计提跌价准备是否符合会计政策发表意见。

回复：

（1）公司2018年存货余额大幅增加的原因；

1）2018年各产品存货与同期对比情况如下：

单位:万元 币别:人民币

产品名称	2018年	2017年	增减额	增幅
建材机械装备	117,076.45	121,988.40	–4,911.95	–4.03%
清洁环保设备	36,093.66	25,200.42	10,893.24	43.23%
锂电材料	9,843.98	3,446.01	6,397.97	185.66%
建筑陶瓷	31,731.14	13,620.18	18,110.96	132.97%
其他设备	3,365.49	3,704.35	–338.86	–9.15%
合计	198,110.72	167,959.36	30,151.36	17.95%

2）公司2018年存货余额大幅增加的原因如下：

①建筑陶瓷存货期末余额较2017年增加18,110.96万元，增幅132.97%。是因为公司近年来陆续在非洲肯尼亚、加纳、坦桑尼亚等国家生产销售建筑陶瓷业务，因非洲国家处于工业化发展的初级阶段，建筑陶瓷市场十分火爆，为保证销售安全公司需维持足额存货规模，因此，随着业务规模的增加，建筑陶瓷相关产品的存货规模出现较大增长。

②2018年清洁环保设备存货期末余额较2017年增加10,893.24元，增幅43.23%。是因为公司清洁环保业务主要是工程类项目，采用“以销定产，以产定购”的生产经营模式，采购的存货主要是为了满足各项目的实施需求，并将根据项目实施进度完成消耗。同时，根据会计处理，项目未验收前发生的成本归集至存货，而公司2018年期末在在部分项目尚未满足收入确认条件的情形，致使期末存货增加。

③2018年锂电材料存货期末余额较2017年增加6,397.97元，增幅185.66%，其中碳酸锂产品存货占32.79%，负极材料存货占67.21%。是因为2017年公司将已采购的碳酸锂销售至广兴锂电，因此不存在碳酸锂存货，而2018年公司仅将碳酸锂委托给广兴锂电进行加工，由于经营模式的改变导致存货增加；同时因近年来负极材料业务经营规模不断扩大，导致存货跟动增长。

（2）结合行业情况、相关产品销售价格信息、电池级碳酸锂的价格变动情况、以及同行业公司会计处理情况等说明公司不对存货计提跌价准备是否具备合理性，是否符合行业特性；

1）建材机械装备

公司作为建材机械行业的标杆企业，核心产品压机、抛光机和窑炉的市场占有率遥遥领先，具有明显的竞争优势。同时，公司建材机械装备均采用“以销定产，以产定购”的生产销售模式，根据订单要求测算成本并制定销售价格，根据客户订单生产设备并进行采购，公司在生产前端对产品利润进行把控，对期末存货按照成本和可变现净值孰低计量。根据测算，公司建材机械装备期末不存在可变现净值低于账面价值的情况，所以未对相关存货提跌价准备。

2）清洁环保设备

公司清洁环保设备主要包含清洁燃煤气化业务和脱硫脱销除尘业务及EPC工程总包业务相关设备，受供给侧改革、宏观信用政策收紧、环保政策趋严等因素的影响，相关行业市场竞争激烈，利润空间被挤压。但因公司采用“以销定产，以产定购”的生产经营模式，在生产前端已根据市场情况和原材料价格对产品的销售价格行了整体把握，力促相关业务利润在可控范围之内。公司对期末存货按照成本和可变现净值孰低计量，公司清洁环保设备期末不存在可变现净值低于账面价值的情况。

3）锂电材料

受新能源汽车行业迅猛发展以及消费电子行业稳定增长的驱动，大量资本涌入碳酸锂加工行业，导致碳酸锂价格自2017年出现大幅上涨后于2018年初开始下降，2018年9月，碳酸锂价格触底后企稳并逐步上扬，未出现价格大幅且持续下跌的情形。同时由于逆流交易中未实现利润抵消的缘故，公司2018年年报中碳酸锂的单位成本低于可变现净值，存货碳酸锂不存在减值迹象。

负极材料产品整体价格相对2017年有微幅下调，但整体降幅有限。公司负极材料存货主要是人造石墨产品及增碳剂，2018年第四季度，国内人造石墨、增碳剂销售价格入幅上涨，其期末存货公允价值有所提升。鉴于该项业务采用“以销定产，以产定购”的生产经营模式，随着其营业收入规模的增长，人造石墨、增碳剂期末期末余额也存在一定增长。公司对期末存货按照成本和可变现净值孰低计量，负极材料期末不存在可变现净值低于账面价值的情况。

4）建筑陶瓷

公司建筑陶瓷业务均在非洲肯尼亚、加纳、坦桑尼亚等国家发生，非洲市场属于新兴市场，经济基础相对落后，人民生活水平偏低，基础建设相关材料需求快速增长。公司将建筑陶瓷业务纳入合并报表以来，建筑陶瓷毛利稳定在31.00%以上，相关业务处于快速发展阶段，其产品不存在减值迹象。

（3）请年审会计师说明对存货核查实施的审计程序，对公司存货不计提跌价准备是否符合会计政策发表意见。

年审会计师意见：

针对存货我们执行了以下相关的审计程序：

①与管理层进行访谈，并结合公司历史情况，了解行业存货的特性，了解公司销售客户的采购特点；

②对公司存货相关的内部控制制度的设计与执行进行了审核，包括了解对存货盘点的重视程度、相关制度、执行情况及存货可变现净值的判断等；

③对公司存货盘点的组织工作进行了解和评价后，编制公司存货盘点计划的调查问卷，制定存货监盘计划，对公司存货实施全面监盘程序，在监盘中检查存货的数量、状况等，对冷背残次等存在明显减值迹象的存货予以核实，并形成监盘记录，在此基础上对存货实物记录与财务账面记录进行核对，并对相关存货盘盈盘亏的会计处理进行了审核；

⑤对公司存货可变现净值所涉及的重要预计进行评价，包括检查销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金的合理预计等，在此基础上获取存货跌价准备计算表，检查是否按照相关会计政策执行，并执行重新测算程序。

我们认为科达洁能存货不计提跌价准备符合会计政策和期末存货的实际情况，存货账面价值在财务报告中的列报与披露是适当的。

16、年报披露，母公司应收账款余额前五名中非关联方“客户13”应收账款余额1.97亿元，而合并报表披露应收账款第一名客户金额为9,739.98万元。请公司补充披露该客户的具体名称，核实该客户应收账款的具体金额及账龄情况，是否与公司存在关联关系。请年审会计师发表意见。

回复：

（1）客户基本情况

该客户为BillionVastIndustrialLimited（以下简称“Billion”），Billion主要从事建筑、机械和其他日用品等业务贸易，与公司不存在关联关系。

（2）该客户应收账款的具体金额及账龄情况

截至2018年12月31日，公司合并范围内公司对Billion应收账款余额汇总数为1.99亿元（其中母公司为1.97亿元），控股子公司对Billion应付款项合计1.02亿元。

公司、公司子公司与Billion三方同意，如公司和公司子公司同时与Billion发生业务，Billion对公司的债务和对公司子公司的债权可直接抵销。根据企业会计准则关于企业计划以净额结算金融资产和金融负债的相关规定，出于谨慎原则，为避免报表资产、负债的虚即虚增，公司在合并层面将子公司对Billion公司的债务部分视作公司对子公司的债权进行了抵销处理，合并报表抵销后的结果反映为对Billion的应收账款余额0.97亿元，账龄为1年以内。

年审会计师意见：

在2018年度财务报表审计过程中，对该应收账款第一大客户，我们执行了函证、检查、对合并抵销重新计算等审计程序。

我们认为科达洁能管理层对于应收账款Billion在财务报告中的列报与披露是适当的；通过与公司管理层访谈和查询相关客户相关信息，该公司与科达洁能不存在关联关系。

17、年报披露，公司本年度未确认递延所得税资产的差异金额为15.1亿元，相比去年同期的8.4亿元大幅提高。请公司结合自身经营情况及未来盈利预测情况，说明不将上述差异确认为递延所得税资产的原因。请年审会计师发表意见。

回复：

2018年未确认递延所得税资产对应的差异金额较2017年增加6.67亿元，主要由于本期子公司沈阳科达洁能和子公司江苏科行发生大额亏损所致。

（1）沈阳科达洁能亏损5.99亿元，因多种内外部因素影响，公司决定对沈阳科达洁能予以停产，基于目前形势以及公司资产、财务状况的考虑，公司拟一次性对其计提资产减值准备。

根据公司聘请的中和谊的评估结果，2018年公司对沈阳科达洁能计提大额资产减值准备，沈阳科达洁能2018年单体净利润为–5.99亿元，鉴于沈阳科达洁能目前处于停产的实际情况，基于谨慎原则，公司预计上述亏损在未来5年内得不到弥补，故未确认上述亏损相应的递延所得税资产。

（2）江苏科行亏损0.61亿元。江苏科行作为大气污染防治综合服务商，专业从事电力、化工、建材、冶金等行业烟气除尘除灰、脱硫脱硝等超低排放环保技术装备研制，近年来，在整体宏观经济下行的形势下，受国家侧供给改革、环保压力的影响，该市场竞争日趋激烈，其产品毛利率不断降低，2018年业绩出现下滑。

根据公司聘请的中和谊的评估结果，2018年公司对江苏科行全额计提商誉减值准备，江苏科行2018年单体净利润为–0.61亿元，鉴于目前江苏科行的经营状况以及公司管理层对江苏科行未来经营情况的预测，基于谨慎原则，公司预计上述亏损在未来5年内很可能得不到弥补，故未确认上述亏损相应的递延所得税资产。

年审会计师意见：

在2018年度财务报表审计过程中，我们通过对子公司审计情况和了解公司管理层的未来意图等针对预计未来。我们认为科达洁能子公司沈阳科达洁能和江苏科行2018年度实现的亏损，预计未来5年内很可能无法弥补，基于谨慎原则未计提递延所得税资产，符合公司实际情况及会计准则规定，财务报告中的列报与披露是适当的。

18、年报披露，公司本年度计入当期损益的政府补助金额为1.59亿元。请公司结合上述政府补助收款或收到相关文件的时点，说明是否及时履行了信息披露义务。

回复：

2018年，公司计入当期损益的政府补助总额为1.59亿元，其中2018年收到的款项为9,762.67万元，其他为以前年度收到但在本期计入损益的政府补助。2018年，公司合计收到的政府补助为10,618.83万元，其中与资产相关的为50.00万元，与收益相关的为10,568.83万元，与收益相关的政府补助中与公司日常经营紧密相关的金额为2,102.33万元。具体明细如下：

单位:万元

序号	补助类型	公司名称	项目名称	补助金额	资金到账时间	补助依据