

关于对厦门万里石股份有限公司 2018 年年报问询函有关问题的回复

瑞华核字[2019]48310014

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵部于 2019 年 5 月 31 日下发了《关于对厦门万里石股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 270 号），针对其中需要会计师核查并发表明确意见的问题，会计师对相关事项核查后，回复如下：

一、相关问题 1

（一）问题 4、报告期末，你公司存货余额为 2.22 亿元，跌价准备余额为 484.01 万元。其中，“建造合同形成的已完工未结算资产”期末余额为 5,238.34 万元，未计提跌价准备；库存商品期末余额为 1.02 亿元，跌价准备期末余额为 294.10 万元，库存商品期初余额为 4,606.50 万元，跌价准备期初余额为 335.62 万元。

请年审会计师详细说明对公司存货所实施的审计程序、获取的审计证据。

（二）会计师的回复

针对存货，项目组主要执行了以下审计程序及获取了相关审计证据：

1、了解及评价与存货及营业成本业务循环相关的内部控制设计，并测试关键内部控制的有效性。我们检查了公司存货管理制度，并对各存货内控环节抽样进行了控制测试。

2、对期末存货执行监盘程序：监盘前获取公司的盘点计划、了解货物分布状况，对重要存货制定详细的监盘计划。经检查，2018 年末，厦门万里石股份有限公司（以下简称“万里石公司”）的存货基本都存放在公司厂区内，无存放在第三方的重大存货。监盘时，审计人员关注了公司对存货的管理情况以及核对了抽盘存货的品名、型号或编号、数量（包括抽样测量体积或面积）和品质等情况，如盘点存在差异，则现场落实差异原因，如检查未及时入账货物对应的收料单与发货单；对于发出商品，向客户

发函确认。盘点后获取盘点表，并进行账实核对；对于未在报表日盘点的存货，则执行盘点日至报表日的存货倒轧核对及期间收发检查程序，以验证报表日的存货是否账实相符。

2018 年年末存货监盘工作从 2018 年 12 月 29 日至 1 月 2 日，历时 4 天。对于存放货物较多的境外子公司-美国美好石材公司，我们于期后对当地会计师进行了走访，了解与评价了其期末监盘工作，并实地执行了抽盘验证程序。本年度项目组对存货实施实地监盘的比例约为 66.18%，抽盘比例约 48.71%；通过发函验证的比例约为 8.21%，监盘和发函比率合计约 75%。我们在存货监盘过程中未发现重大差错及异常事项。

3、对公司期末存货跌价准备测算过程和结果进行检查：包括了解和评估其存货跌价测算方法的合理性，抽样检查其中关键参数的准确性和合理性、重新计算等。如：获取公司的存货跌价准备测试表，抽样检查其预计售价对应的最近期销售合同或售价表、网上查询同类货物的市场价格等。

4、其他主要与存货审计相关的审计程序：

(1) 对近两年各类存货的变动进行分析，并结合公司本年生产经营状况和其他实质性审计程序执行情况，分析和检查各类存货波动产生的原因，经检查未发现重大异常。

(2) 对各类存货的增加，结合预付账款和应付账款的审计，检查对应的合同、订单、送货单、入库记录，验证其真实性、准确性；结合应付账款函证对本年采购金额进行抽样发函确认。

(3) 对各类存货的减少：检查对应的领料单、成本计算单、出库单验证其真实性、准确性。

(4) 根据公司的存货发出计价会计政策，对原材料、库存商品进行测算，验证发出计价的准确性。

(5) 对生产成本、制造费用进行各类分析性检查、和实质性检查，检查本年产品成本计价的准确性。

(6) 对各类存货进行截止性检查，通过检查明细账、货物收发原始单据等以验证存货收、发是否存在重大跨期事项。

(7) 对各类存货获取科目明细账，执行借贷方分析，编制生产成本倒轧表，检验本年结转的货物成本是否准确和完整。

(8) 对于因建造施工中的工程项目已完工未结算部分而形成的期末存货，我们主要执行了以下审计程序：**A**、检查“工程施工”发生额的真实性和准确性，如项目合同、料工费的发生原始凭证（付款审批单、采购入库单、结算单、分包合同与项目进度申请书等）。**B**、向客户函证工程完工进度和已结算情况以验证“工程结算”的准确性、向分包商或其他供应商函证结算金额和往来余额以验证“工程施工”发生额的准确性。**C**、

检查公司按完工百分比核算当期营业收入和结转营业成本的准确性，相关主要审计程序详见《审计报告》中三、关键审计事项-（二）完工百分比法收入确认-2、审计应对部分。D、抽取期末工程施工结余较大的项目，现场走访客户并查看工程进度有无重大异常。

二、相关问题 2

（一）问题 5、报告期内，你公司实现境外收入 4.19 亿元，占营业收入总额的 36.46%。请补充说明境外收入对应的主要交易对方的情况以及与公司及关联人的关联关系或其他业务往来情况。

请年审会计师就对公司境外收入确认的审计方法和范围，具体的核查手段，确保相关收入真实性的依据等事项予以说明。

（二）会计师的回复

1、2018 年度万里石合并范围内境外收入组成及审计范围、审计策略简表：

单位：人民币万元

会计主体	境外收入	审计范围	审计策略
厦门万里石装饰设计有限公司	30,731.05	全面范围	控制测试+实质性测试
厦门万里石股份有限公司	1,480.96	全面范围	控制测试+实质性测试
天津中建万里石石材有限公司	1,120.56	全面范围	实质性测试
美好石材（美国子公司）	7,425.22	特定范围	现场特定范围审计+控制测试+利用美国会计师的审计工作
南非万里石（南非子公司）	574.77	有限范围	非现场审阅+利用南非会计师的审计工作
WANLI BYROCK SDN BHD（马来西亚子公司）	349.23	有限范围	非现场审阅
其他	204.38	有限范围	非现场审阅
合 计	41,886.16		

2、会计师针对境外收入主要执行了以下审计程序并获取了相关审计证据：

（1）复核万里石公司出口收入确认的相关会计政策：

2018 年度万里石公司的境外收入基本上系商品销售收入，根据公司的收入确认会计政策，相关收入在满足以下条件时确认，符合《会计准则》的要求：

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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时，确认商品销售收入的实现。

具体为：

①国内公司的出口销售：在货物出库、报关出口手续完成，依据出口发票、出口报关单确认收入。

②境外子公司的对外销售：在货物出库并移交给客户或其指定的第三方后，依据取得的经客户或其指定的第三方签字的签收单确认收入。

(2) 对公司销售与收款业务循环（其中包含境内出口销售和境外销售）相关内部控制的设计和运行有效性进行评估或控制测试。

(3) 对境外收入进行真实性检查：

①合并范围内境内单位出口销售收入：

A、抽样获取并检查出口销售收入对应的合同（订单）、出库记录（成本核算表）、报关单、出口发票；B、对重要客户或随机抽样客户发函函证销售额和往来余额，函证由会计师事务所函证中心发出，由被函证方直接寄送给会计师，检查回函情况，落实回函差异，未回函的执行替代性检查程序；C、对外销客户近两年变化情况和销售情况进行分析，检查毛利率有无异常波动及其原因，并检查分析是否存在关联方关系；D、登录国家外汇管理局网上服务平台，查询 2018 年度公司出口数据并和实际账面情况进行对比，检查有无重大异常差异；E、检查和分析期后回款情况。

②合并范围内境外子公司的销售收入：

如上述 1、《2018 年度万里石合并范围内境外收入组成及审计范围、审计策略简表》中所述，万里石境外子公司的销售收入中，美国子公司-美好石材公司的销售额为 7425.22 万元人民币，占境外子公司总销售额的 88.93%。该公司历年均接受当地会计师的审计并出具审计报告。2018 年度项目组对其审计策略为结合利用美国会计师的审计结果现场特定范围审计。本年度对其销售收入执行了如下审计程序：①了解该公司销售与收款循环业务流程和关键内部控制制度，并进行穿行性测试；②在对美国会计师进行初步了解的基础上（评估其独立性和专业胜任能力）与其进行现场沟通访谈，了解其总体审计策略并复核重要审计程序相关底稿，其中对销售收入审计的执行情况如下：美国会计师对销售收入进行审计时，已充分执行了分析性复核、真实性检查、截止性检查、函证等审计程序；其中，针对销售收入的真实性，美国会计师取得了公司 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日销售清单，并从中随机抽样检查了交易对应的发票、订单、运输单（签收单）以及进行了销售回款的检查核对，均未发现重大异常情况。③项目组对美国子公司的存货实施了现场抽盘的审计程序，并检查了其进销存记录，通过验证其存货的真实性，进一步佐证其商品出、入库记录和商品销售的真实性。

其余境外子公司销售收入金额和占比都很低，根据重要性原则，项目组对其实施了以分析性复核为主的审阅程序，未发现重大异常情况。

三、相关问题 3

(一)问题 6、报告期内,你公司发生多起诉讼或仲裁事项,涉案金额合计 4,549.53 万元,均未计提预计负债。请你公司自查是否存在应披露未披露的诉讼事项,并补充说明未计提预计负债的依据及合理性,是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

(二)公司的回复

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	是否形成 预计负债	未确认预计负债的原因
厦门万里石股份有限公司诉中艺建筑装饰有限公司买卖合同纠纷	143.00	否	我司为原告,已确认应收账款 52.22 万元,已确认坏账准备 26.11 万元,涉案金额与应收差额未确认收入及应收账款,年报后已签订和解协议收回款项 99 万元。
厦门万里石股份有限公司诉重庆深港建设发展有限公司买卖合同纠纷	37.01	否	我司为原告,已确认应收账款坏账准备 38.09 万元。
漳州海翼万里供应链有限公司诉江聪伟民间借贷纠纷	92.68	否	一审调解结案,判决对方支付 836660 元及逾期利息(按 2%月利率,自 2017 年 8 月 16 日起计算)。
漳州海翼万里供应链有限公司诉许阿虾、江国辉保证合同纠纷	81.06	否	一审调解结案,判决对方支付 726803 元及逾期利息(按 1.5%月利率,自 2018 年 6 月 30 日起计算),保全费 4573 元。
杭州锻誉贸易有限公司诉漳州海翼万里供应链有限公司买卖合同纠纷	298.78	否	根据代理律所分析,对方公司提交的证据无法证明对方的主张。据谁主张谁举证的原则,锻誉公司无法证明,应当承担败诉后果。我司胜诉可能较大。
漳州海翼万里供应链有限公司诉厦门三鼎一工贸有限公司、叶跃辉买卖合同纠纷	259.94	否	一审判决生效,判决对方支付 2599408.15 元及逾期利息,承担保全费 5000 元。
漳州海翼万里供应链有限公司诉福建省惠五建设工程有限公司、刘国能买卖合同纠纷	221.77	否	一审调解结案,调解由对方承担货款 225 万元及利息。

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	是否形成 预计负债	未确认预计负债的原因
漳州海翼万里供应链有限公司诉浙江大和纺织印染服装(集团)有限公司买卖合同纠纷	2,201.36	否	一审调解结案,调解由对方支付货款金额 22013580 元,已向法院申请执行,执行案号(2018)浙 0603 执 3669 号。
浙江聚之鑫能源有限公司诉漳州海翼万里供应链有限公司买卖合同纠纷	1,213.93	否	我司已将相关债务于财务报表中确认,无需另行计提预计负债。
周小成诉张家界万里石有限公司、厦门万里石股份有限公司股东知情权纠纷案	-	否	案件不涉及款项纠纷,期后对方已撤诉。

(三) 会计师的核查工作

1、针对万里石公司的诉讼事项及其账务处理,项目组主要执行了以下审计程序及获取了相关审计证据:

(1) 获取公司提供的《法律诉讼事项明细表》,并同时独立从公开信息渠道(如中国裁判文书网、天眼查系统)查询公司的法律诉讼事项信息,验证相关信息的完整性。

(2) 获取相关法律诉讼事项的文件资料(如起诉书、判决书、上诉状、财产保全申请等),初步了解和分析案情。

(3) 与公司管理层及公司法务专员进一步沟通和讨论诉讼事项。

(4) 通过向案件代理律师函证、访谈或获取其出具的法律意见书,了解并分析律师的专业意见。

(5) 检查相关诉讼事项对应的交易事项是否已进行了正确的账务处理,如检查相关明细账记录、原始凭证等。

2、经核查,未发现公司存在应披露未披露的诉讼事项,也未发现存在应计未计的大额预计负债,公司对上述法律诉讼事项的账务处理符合企业会计准则的相关规定。

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

2019 年 6 月 12 日