

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）关于 大族激光科技产业集团股份有限公司的问询函之核查意见

深圳证券交易所中小板公司管理部：

本所于 2019 年 7 月 17 日接到大族激光科技产业集团股份有限公司（以下简称“公司”）转来的贵部《关于对大族激光科技产业集团股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2019】第 272 号，以下简称“问询函”），其中要求本所对问询函涉及的问题出具核查意见。本所结合年报审计过程中获取的审计证据，并重新复核了公司的相关回复意见，现将核查情况说明如下：

问题 1、你公司自 2011 年开始筹建“欧洲研发中心”，预算金额 5,000 万人民币。经过多次调整预算，截至 2018 年底，项目预算增至 10.5 亿元，累计实际投入金额为 6.7 亿元，工程进度仅 64%。

（2）请补充说明项目预算多次调整的原因，是否进行了审慎估计，请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

(一) 各年资金用途及金额

(单位: 瑞士法郎)

序号	类别	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年 1-6 月
1	工地环境及基坑工程		127,391.21	1,130,876.66	62,355.70	17,681.75	4,233,265.07	5,984,613.62	2,270,871.49	594,826.84
2	土建工程						4,546,296.30	9,435,361.83	21,852,641.78	13,631,554.61
3	设计规划费	154,440.00	1,027,389.03	4,523,503.05	1,424,231.90	482,322.65	3,875,729.00	6,550,134.08	7,476,495.14	2,279,671.85
4	厨房、餐厅设施		15,362.36	67,342.73	30,946.25	19,390.00		164,238.55	787,492.98	399,806.45
5	室外景观环境		12,559.54		16,321.30					
6	工程杂费(项目管理费、建造许可费、图纸打印费、律师费等)	603,000.00	1,464,491.25	2,379,336.53	1,157,433.26	1,557,435.55	2,269,795.10	1,908,238.06	1,639,649.03	472,933.60
7	室内装潢								29,997.14	1,486,246.82
8	地价及原建筑物	7,150,000.00					5,917,800.00			
小计		7,907,440.00	2,647,193.39	8,101,058.97	2,691,288.41	2,076,829.95	20,842,885.47	24,042,586.14	34,057,147.56	18,865,040.17
总计		121,231,470.06								

（二）公司年报披露项目预算情况以及预算调整原因

公司年报披露项目预算情况如下：2011 年年报披露预算为人民币 5000 万元，2012-2015 年年报披露预算为美元 3000 万元。2016-2017 年年报披露预算为美元 8000 万元。2018 年年报披露预算为人民币 10.5 亿元。

2011 年公司下属全资子公司大族欧洲股份公司（Han's Europe AG）购买了位于瑞士英格堡的旧酒店-Europäischer Hof，其建筑面积为 8429 平米，地址：Dorfstrasse 40, 6390 Engelberg, 计划装修改造后作为欧洲研发运营中心，预算主要为装修改造费用。2012 年，该旧酒店旁边一空地块拟出售，公司决定扩大欧洲研发运营中心基础设施建设规模，购入该地块纳入整体规划建设，预算调整到美金 3000 万元。2016 年在规划设计确定开始动工后，新增建筑面积 18231 平米，预算调整到美金 8000 万元。在施工过程中，公司对原有的设计方案进行了变更，并且出现了一些不可预见的问题，比如基坑工程地下水处理、旧建筑物加固处理、因建筑工地旁边居民投诉而收购其物业等导致预算增加，8000 万美金预算无法完成该项目，因此项目预算调整到人民币 10.5 亿元（美金 1.6 亿元）。

（三）公司历次对大族欧洲股份公司增资审议情况以及大族欧洲股份公司资金申请流程

公司对大族欧洲股份公司 1.6 亿美元投资额度及该额度用于大族欧洲基础设施建设等事项均由董事会进行了审议。

大族欧洲股份公司基本按月根据工程及日常开支资金需求提出申请，由公司财务部在上述董事会审批的限额内进行逐月审核，核准后由大族香港公司按月支付给大族欧洲股份公司。

【核查意见】

- 1、检查了 2011 年至 2018 年年报中披露的预算数据；
- 2、对每一次的预算调整的原因对公司相关管理人员进行了访谈，就所说的原因获得相关证据，未发现重大不合理的情形。
- 3、检查了公司在建工程款项的重大银行流水记录，该等工程款主要按合同约定通过大族欧洲公司支付给 Eberli 公司（工程总承包管理公司），由 Eberli 公司支付给各具体工程施工方。我们检查了公司支付 Eberli 公司银行大额流水记录，没有重大不一致的情形。
- 4、对项目累计支出和大族欧洲股份公司的日常支出总计金额与大族香港公司汇给大族欧洲股份公司累计金额进行比较，未发现重大差异。

我们认为，大族欧洲股份公司在整个期间只有基建，无其他运营业务，对大族欧洲的追加投资就是应对该项目的预算增加，对大族欧洲股份公司历次追加投资董事会进行了审议，因此我们认为公司对大族欧洲公司预算调整，履行了相应的审批程序，相应资金均用于该项目建设。

问题 2、你公司 2017 年和 2018 年末，应付职工薪酬余额分别为 11 亿元和 10.9 亿元，而你公司同期职工薪酬总额为 20 亿元。请对比同行业应付职工薪酬情况，结合你公司的现金流情况，补充说明应付职工薪酬余额连年较高的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、公司应付职工薪酬余额主要分为三类：第一类为非 ROE 考核单位薪酬；第二类为 ROE 考核单位薪酬；第三类为营销中心薪酬（包含提成）。

2017 年及 2018 年末应付职工薪酬余额构成如下：

（金额单位：人民币万元）

序号	分类	2017 年末 余额	其中：12 月份工资	其中： 年终奖	2018 年末 余额	其中：12 月份工资	其中： 年终奖
1	非 ROE 考核单位薪酬	10,384.55	3,038.99	7,345.56	10,690.69	3,018.52	7,672.17
2	ROE 考核单位薪酬	48,390.46	5,619.28	19,448.06	48,609.46	6,570.29	20,514.34
3	营销中心薪酬 （包含提成）	51,229.79	2,333.28	7,337.09	50,431.78	2,835.62	9,733.54
合计		110,004.80	10,991.55	34,130.71	109,731.93	12,424.43	37,920.05

从上表分类来看，第一类主要为公司行政、人事、财务等管理职能部门，以及部分子公司相关人员的工资及年终奖，公司根据管理职能部门薪酬政策计提当月工资及年终奖，年末余额于春节前发放。

第二类主要为各事业部产品线薪酬，根据公司考核管理办法，各事业部产品线均作为独立的利润中心，由公司制定相应的考核办法，主要考核指标为当年净资产收益率（ROE），并根据年度各事业部产品线实际 ROE，按照权责发生制的原则，计提各事业部产品线当年应付职工薪酬薪资包，事业部会综合考虑未来经营业绩预期以及内部薪酬考核情况发放，留存部分在以后年度发放。

第三类主要为公司营销中心销售人员业绩提成，业绩提成的计算主要与当年实现的营业收入相关，并根据销售折扣、销售回款速度进行一定的系数调整，根据权责发生制原则在公司确认销售收入的同时计提相应的业绩提成。公司根据营销考核办法，在实际收齐销售货款后，与销售人员进行销售提成结算并发放，因未收齐全款不予结算提成，期末会有较大预计的提成。

二、同行业公司应付职工薪酬情况如下：

（金额单位：人民币万元）

公司名称	2017 年度			2018 年度		
	应付职工薪酬 计提总额	员工人数	人均工资/年	应付职工薪酬 计提总额	员工人数	人均工资/年
大族激光	209,563.32	11,991	17.48	202,780.99	13,030	15.56
华工科技	68,464.79	6,819	10.04	95,853.57	7,053	13.59
金运激光	3,633.89	284	12.80	3,390.17	248	13.67

根据上表同行业应付职工薪酬计提情况可以看出，大族激光作为国内激光行业龙头企业，主要人员在深圳，华工科技和金运激光位于武汉，年度人均工资高于同行业平均水平但基本合理，不存在异常情况，其年度工资水平与公司业绩波动趋势基本一致。

三、公司现金流情况如下：

（金额单位：人民币万元）

项目	2017 年度	2018 年度
当年度计提薪酬总额	209,563.32	202,780.99
当年度发放薪酬总额	163,915.80	203,053.87
经营活动产生的现金流量净额	197,355.95	79,655.71
货币资金余额	232,539.12	451,153.79
应付职工薪酬余额	110,004.80	109,731.93

2017 年度公司业绩较上年营业收入增长 66.12%，扣非净利润较上年增长 129.36%，事业部考核薪酬以及营销中心提成薪酬增幅较大。2017 年计提薪酬总额超出当年支付给职工的现金 45,647.52 万元，2018 年当年计提薪酬总额与支付给职工的现金基本匹配，应付职工薪酬年末余额变化不大。公司每年经营活动产生的现金流均为正流入，说明公司经营活动现金流状况良好，期末货币资金余额均高于期末应付职工薪酬余额，现金流较为充足，不存在无法支付的情形。

【核查意见】

经我们访谈公司管理人员，并查看公司薪酬考核管理办法，了解公司对事业部产品线的考核依据以及营销人员业务提成的计提依据，并分析公司人均工资水平，结合公司经营活动现金流状况及期末货币资金情况，我们认为，公司应付职工薪酬期末余额与公司薪酬考核办法相匹配，期末余额基本合理。

特此回复。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

