

关于对深圳市沃尔核材股份有限公司
2019 年年报问询函回复的专项审核意见

中天运[2020]审字第 90002 号附 4 号

中天



中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)



目 录

一、专项审核意见.....	第 1-3 页
二、会计师事务所营业执照、资格证书	

第 1 页

关于对深圳市沃尔核材股份有限公司 2019 年年报问询函回复的 专项审核意见

中天运[2020]审字第 90002 号附 4 号

深圳证券交易所：

根据贵所《关于对深圳市沃尔核材股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 394 号），本所对贵所提出的问题进行了核查，就相关问题回复如下：

问题 1、报告期内，你公司实现营业收入 39.78 亿元，较上年同期增加 12.85%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 2.10 亿元，较上年同期增加 921.69%。

（1）请结合行业趋势、客户需求变化等补充说明各产品收入大幅增长的原因。会计师就销售收入真实性核查情况。

（一）公司回复：

公司主要从事高分子核辐射改性新材料及系列电子、电力、电线新产品的研发、制造、销售，开发运营风力发电、新能源汽车相关产品的研发销售以及智能制造等相关产业。2019 年公司主营业务未发生重大变化，主要产品营业收入增长情况如下：

单位：万元

产品分类	2019 年		2018 年		2019 年较上年同期比
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
电子产品	179,857.84	45.21%	133,163.48	37.78%	35.07%
电力产品	77,175.38	19.40%	59,588.79	16.91%	29.51%
电线产品	105,682.11	26.57%	119,195.98	33.81%	-11.34%
新能源	27,115.76	6.82%	33,177.78	9.41%	-18.27%
其他	7,977.23	2.00%	7,376.39	2.09%	8.15%
合计	397,808.32	100.00%	352,502.42	100.00%	12.85%

（1）2019 年公司电子产品营业收入较 2018 年增长 35.07%，增幅较大的主要原因是：2018 年 6 月 30 日公司完成了长园电子（集团）有限公司（简称“长园电子”）75%股权收购事项，自 2018 年 7 月 1 日起公司将长园电子利润表纳入合并范围。由于 2018 年公司纳入长园电子利润表合并范围是 7-12 月，而 2019 年是将长园电子全年利润表纳入合并范围，由于合并范围的变化，导致电子产品营业收入同比增长 35.07%，剔除合并范围变化因素影响，电子产品营业收入同口径较去年同期增长 0.88%。

(2) 2019 年公司电力产品营业收入较 2018 年增长 29.51%，增幅较大的主要原因是核电产品、特种高分子材料产品销售增加所致，其中应用于核电工程的电力产品销售同比增长 3,988 万元，应用于防火耐火电缆项目的特种高分子材料产品销售同比增长 4,723.96 万元。

(二) 会计师核查程序：

- (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计是否合理，运行是否有效；
- (2) 结合产品类型对收入以及毛利执行分析性复核程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；
- (3) 从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，与该笔销售相关的合同、物流信息、签收单等进行核对，关注期后回款情况，复核收入核算的完整性、真实性以及披露的准确性；
- (4) 选取样本执行函证程序，以确认本期销售金额及期末应收账款余额；
- (5) 选取资产负债表日前后的销售记录样本执行截止测试，核对客户签收记录、物流信息及其他支持性文件，检查是否计入正确的会计期间。

(三) 会计师核查意见：

经核查，我们认为，公司各产品收入增长的原因主要是长园电子 2019 年度并表期间比 2018 年度并表期间长、2019 年度核电产品以及特种高分子材料产品销售增加所致，公司 2019 年度销售收入真实。

问题 5、报告期末，你公司其他非流动资产中预付工程、设备款 5,803 万元，请结合交易对手方、采购具体内容等情况，说明预付必要性合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

(一) 公司回复：

报告期末，公司其他非流动资产中预付工程、设备款 5,803 万元，主要明细如下：

单位：万元

交易对方	采购内容	金额
新疆金风科技股份有限公司	风机设备	1,916.20
中广核达胜加速器技术有限公司	加速器	746.79
W.T.M.SRL	绕包机	362.60
东莞市祥骏机械设备有限公司	加速器工艺设备、加速器束下及收放线工艺设备	262.13
瑞丰电力工程集团有限公司	集电线路工程	202.64
卧龙电气烟台东源变压器有限公司	箱式变压器	184.80
山西依瑞迪电子技术有限责任公司	加速器束下及收放线工艺设备	178.20
东莞市智汉电工机械实业有限公司	单绞机	104.50

交易对方	采购内容	金额
科倍隆（南京）机械有限公司	双阶机、挤出机	95.57
惠州市海纳电气设备有限公司	数据采集系统	94.79
正将自动化设备（江苏）有限公司	自动吸料设备、混炼配料系统	69.12
宜兴阳昇机械有限公司	密炼机	42.12
苏州西蒙机电工程有限公司	除尘项目	37.68
其他小计		1,505.98
合计		5,803.12

预付工程、设备款是根据公司业务规划进行的相关设备、工程的采购，上述采购均存在合理性和必要性。

（二）会计师核查程序：

- （1）了解和评价管理层与货币资金付款相关的内部控制设计是否合理，运行是否有效；
- （2）选取样本执行函证程序，以确认预付工程、设备款的余额；
- （3）从会计记录中选取样本，查阅与该笔业务相关的合同、付款记录、审批记录并与合同约定进度款进行核对，以确认预付的真实性。
- （4）选取样本向公司了解与该笔采购相关的业务及预付未结转的原因。

（三）会计师核查意见：

经核查，公司预付工程、设备款主要为风机设备、加速器、绕包机等设备采购，与公司在建项目和生产经营所需的设备紧密相关，预付工程、设备款存在必要性合理性。

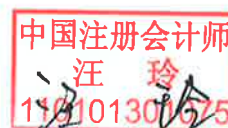
中天运会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国·北京

二〇二〇年七月十六日



营业执照



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

统一社会信用代码

91110102089661664J

名称 中天会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 祝卫

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车庄大街9号院1号楼1门701-704

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、资产评估；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2019年12月13日



证书序号: 000355

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准
中天运会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 祝卫



证书号: 27

发证时间: 二〇一二年十二月二十二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二十二日

证书序号: 00000004

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 天运会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 祝卫

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼11701-704

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000204

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0079号
批准执业日期:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration



收一年
one after

张勇
440300480028
深圳市注册会计师协会

2019年04月23日



姓名 Full name 张勇
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973-01-11
工作单位 Working unit 北京德恒律师事务所深圳分所
身份证号码 Identity card No. 522101730111162



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
CPA's
2019年12月13日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
CPA's
年 月 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
CPA's
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度检验登记



注册

110101301075
深圳市注册会计师协会

一年
after

年 月 日
月 日



姓名 Full name 王玲
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1976-10-20
工作单位 Working unit 中天会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 36220119681022551

早
通合伙

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

