

关于浙江洁美电子科技股份有限公司  
公开发行可转换公司债券申请文件反馈  
意见中有关财务事项的说明

# 关于浙江洁美电子科技股份有限公司 公开发行可转换公司债券申请文件反馈意见中 有关财务事项的说明

天健函〔2020〕1219号

中国证券监督管理委员会：

由天风证券股份有限公司转来的《关于请做好浙江洁美电子科技股份有限公司发行可转债申请发审委会议准备工作的函》（以下简称反馈意见）奉悉。我们已对反馈意见所提及的浙江洁美电子科技股份有限公司（以下简称洁美科技公司或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。

本说明中涉及货币金额的单位，如无特别指明，均为人民币万元；若合计数与各分项数值相加之和在尾数上存在差异，均为四舍五入所致。

**关于前次募投项目。2019年1月和12月，发行人先后两次对“年产15亿米电子元器件封装塑料载带生产线技术改造项目”达到预定可使用状态的时间延期，延期后达到预定可使用状态的时间延期至2020年12月31日。据发行人披露，该项目采取边投资边生产模式，至2019年12月塑料载带项目生产线共计43条（含6条已订购未安装设备），完成计划进度的74%，剩余14条生产线尚未采购。**

**请发行人进一步说明并披露：（1）目前项目实施进度以及已投入运营或试运营生产线情况；（2）结合推迟达到预定可使用状态时间的情况，说明报告**

期内各期该项目在建工程转固情况及合规性；(3) 招股书管理层讨论和分析中关于重要在建工程变动情况的数据是否准确，合计数与明细加总是否存在差异，如有，说明产生差异的原因及合理性。

请保荐机构、会计师说明核查依据、过程，并出具明确的核查意见。(反馈意见第 3 条)

#### (一) 目前该项目实施进度以及已投入运营或试运营生产线情况

公司前次募投项目“年产 15 亿米电子元器件封装塑料载带生产线技术改造项目”(以下简称“塑料载带项目”)计划使用首发募集资金 10,700.00 万元。截至 2020 年 6 月末，该项目累计投入募集资金 5,826.00 万元，累计投资进度为 54.45%。

截至 2020 年 6 月末，该项目累计投入使用的生产线数量合计 46 条。报告期各期，塑料载带项目已投入运营的生产线情况如下：

单位：条

项 目	2017 年末/ 2017 年度	2018 年末/ 2018 年度	2019 年末/ 2019 年度	2020 年 6 月末/ 2020 年 1-6 月
当期新增生产线数量	11	9	2	9
累计投入使用的生产线数量	26[注]	35	37	46

[注] 2017 年以前公司已经开始建设该项目，至 2016 年末，已投入使用的生产线合计 15 条

#### (二) 结合推迟达到预定可使用状态时间的情况，说明报告期内各期该项目在建工程转固情况及合规性

塑料载带项目采取边投资边生产模式。报告期内，公司两次对该项目达到预定可使用状态的时间进行了延期。

##### 1. 延期项目达到预定可使用状态时间的情况及原因

2019 年 1 月 4 日，公司召开了第二届董事会第十八次会议，审议通过了《关于部分募集资金投资项目延期的议案》，将该项目达到预定可使用状态的时间延期至 2019 年 12 月 31 日。本次延期的主要原因如下：黑色 PC 粒子是该项目生产的主要原材料之一，该项目构成中包括黑色 PC 材料的造粒生产线。2018 年下半年，公司对黑色 PC 材料的配方进行了反复验证，并逐步进行原材料切换。但因



自产的黑色 PC 粒子使用情况尚未达到预期水平，公司在黑色 PC 粒子稳定前延缓了生产线采购的进程，因此，该项目进度有所延期。截至 2018 年末，该项目已投入使用的生产线数量合计 35 条。

2019 年 12 月 9 日，公司召开了第三届董事会第一次会议，审议通过了《关于部分募投项目延长建设期的议案》，将该项目达到预定可使用状态的时间延期至 2020 年 12 月 31 日。本次延期的主要原因如下：受 2019 年电子信息行业去库存及电子信息产品处于 4G 向 5G 换代过渡期等因素影响，公司 2019 年上半年订单不饱和，因市场需求不足，公司延缓了该项目建设进度。同时，根据塑料载带的下游需求变化，公司计划进一步调整产品型号，拟对后续引进设备的精度、型号做相应调整，使新增设备具备生产更高端的小尺寸半导体用塑料载带产品的生产能力。基于上述原因，公司再次延长了塑料载带达到预定可使用状态的时间。截至本次延期事项的董事会召开日，公司已投入使用的塑料载带项目生产线共计 37 条。

## 2. 项目形成的固定资产及在建工程情况

报告期各期，公司塑料载带项目使用募集资金金额、新增固定资产原值、在建工程变化情况如下：

项 目	2017 年末/ 2017 年度	2018 年末/ 2018 年度	2019 年末/ 2019 年度	2020 年 6 月末/ 2020 年 1-6 月
本期使用募集资金金额	2,624.73[注]	1,865.60	949.58	386.08
累计使用募集资金金额	2,624.73	4,490.33	5,439.92	5,826.00
本期新增固定资产原值	975.45	675.33	981.81	386.07
期末固定资产原值累计值	2,213.91	2,889.25	3,871.05	4,257.12
本期在建工程转固金额	769.97	253.13	667.38	-
期末在建工程余额	331.11	578.33	395.62	499.54

[注] 该金额中含使用募集资金置换的 2017 年度以前公司以自筹资金投入的项目建设资金。公司首次公开发行的募集资金于 2017 年 3 月到账，2017 年 4 月 7 日，公司使用募集资金置换了已预先投入的自筹资金。其中，该项目置换金额为 2,098.79 万元

截至 2020 年 6 月末，本项目在建工程余额为 499.54 万元，主要是该项目的

部分配套设备改造及配套工程建设尚在进行中，未达到预计可使用状态，仍计入在建工程。报告期内，本项目部分固定资产采购后可直接投入使用，不需要经过在建工程科目核算，因此，报告期各期新增固定资产原值金额均大于在建工程转固金额。

报告期内，公司根据市场情况和产品规划进行该项目的投资，并根据市场变化对投资进度进行调整。本项目募集资金主要用于固定资产建设和铺底流动资金。2018 年度，本项目使用募集资金金额与新增固定资产原值的差额较大，主要是该年度使用募集资金采购原材料的金额较大所致。报告期其他期间，公司使用募集资金的金额与新增固定资产原值的金额基本匹配。公司累计使用的募集资金金额大于形成的固定资产原值与在建工程之和，主要是部分募集资金用于支付原材料采购款、手续费等所致。本项目投资构成中，除生产线外，还包括供料系统、监测系统配套设备，所以各期固定资产增加额与产线投入运营的进度存在一定差异。

报告期内，公司根据在建工程的建设情况，在达到预定可使用状态时按期转固，不存在延期转固的情形。

因报告期各期该项目的在建工程余额均较小，在《浙江洁美电子科技股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》（以下简称募集说明书）的管理层讨论与分析章节中披露重要在建工程的相关内容时，公司未对该项目进行单独披露。

### **（三）招股书管理层讨论和分析中关于重要在建工程变动情况的数据是否准确，合计数与明细加总是否存在差异，如有，说明产生差异的原因及合理性**

公司将在建工程划分为厂房建筑工程和设备安装工程两大类。在重要在建工程项目列示中，公司将建设期较长且投资金额较大的基建及配套工程作为重要的厂房建筑工程列示，将可以明确划分到特定更新改造项目或者金额较大的设备安装工程作为重要的设备安装工程列示。

报告期内，公司重要在建工程变动情况如下：



项目名称	2016-12-31 账面余额	2017 年度变化情况			2017-12-31 账面余额	2018 年度变化情况			2018-12-31 账面余额
		本期增加	转入固定资产	其他减少		本期增加	转入固定资产	其他减少	
洁美电材基建及配套工程	8,203.75	2,604.75	10,808.50	-	-	-	-	-	-
洁美光电/洁美科技基建及配套工程二期	546.93	1,649.41	304.76	-	1,891.58	2,855.50	96.13	-	4,650.94
洁美科技基建及配套工程三期	-	-	-	-	-	-	-	-	-
洁美科技打孔设备安装工程	-	68.75	-	-	68.75	2,325.87	460.20	44.61	1,889.81
洁美科技涂布机安装工程	-	911.09	-	-	911.09	802.61	943.51	-	770.19
洁美电材基建及配套工程二期	-	-	-	-	-	1,183.59	189.32	-	994.27
洁美电材基建及配套工程三期	-	-	-	-	-	-	-	-	-
洁美电材纸机生产线安装工程	-	-	-	-	-	1,563.71	-	-	1,563.71
合计	8,750.67	5,234.00	11,113.26	-	2,871.42	8,731.28	1,689.16	44.61	9,868.93

(续上表)

项目名称	2019 年度变化情况			2019-12-31 账面余额	2020 年 1-6 月变化情况			2020-06-30 账面余额
	本期增加	转入固定资产	其他减少		本期增加	转入固定资产	其他减少	
洁美电材基建及配套工程	-	-	-	-	-	-	-	-
洁美光电/洁美科技基建及配套工程二期	2,017.44	-	455.43	6,212.95	480.87	-	-	6,693.82
洁美科技基建及配套工程三期	1,715.76	-	-	1,715.76	6,875.29	-	-	8,591.05
洁美科技打孔设备安装工程	574.77	1,220.17	-	1,244.40	28.21	-	-	1,272.62
洁美科技涂布机安装工程	918.67	820.70	-	868.16	92.14	-	-	960.30
洁美电材基建及配套工程二期	3,713.41	-	470.34	4,237.35	139.46	-	-	4,376.81
洁美电材基建及配套工程三期	85.97	-	-	85.97	3,843.48	-	-	3,929.45
洁美电材纸机生产线安装工程	2,480.49	-	-	4,044.20	1,867.99	-	-	5,912.19
合计	11,506.51	2,040.87	925.77	18,408.79	13,327.44	-	-	31,736.24

公司在募集说明书管理层讨论与分析中披露的重要在建工程变动情况的数据准确，能够公允反映公司在建工程的实际情况。原文件中的合计数与明细加总存在差异，为合计数计算错误，现已对合计数进行了修正。原募集说明书中未披露洁美科技打孔设备安装工程和洁美科技涂布机安装工程项目 2017 年度的变动情况，公司已在募集说明书中对上述内容进行了补充。

#### **（四）请保荐机构、会计师说明核查依据、过程，并出具明确的核查意见**

##### **1. 我们实施的主要核查程序：**

（1）了解并分析在建工程结转固定资产的会计政策；

（2）询问管理层及相关人员，了解各期末主要在建工程达到预定可使用状态的确定标准，了解主要在建工程的期末状态；

（3）核对固定资产和在建工程明细账、台账，并对固定资产和在建工程执行监盘程序，核实账实是否相符；

（4）取得报告期内在建工程转固明细表，对于已结转固定资产的在建工程，通过抽查采购合同、发票、付款单据、工程竣工结算报告、验收报告等相关内外部证据资料，确认其入账时间、入账价值是否准确，会计处理是否正确；

（5）对于未结转固定资产的在建工程，实地察看了在建工程建设状况，了解预算金额及项目进度，并核查在建工程投入额与项目进度的匹配性；

（6）查阅了前次募投项目之塑料载带项目的资金使用台账；查阅了报告期内公司董事会出具的募集资金使用情况报告；

（7）查阅并核对公司提供的报告期各期的在建工程明细表，复核了重要在建工程的披露情况。

##### **2. 核查意见**

经核查，我们认为：

（1）报告期内，公司根据市场情况和产品规划进行塑料载带项目的投资，并根据市场变化对投资进度进行调整。报告期内，公司根据在建工程的建设情况，在达到预定可使用状态时按期转固，不存在延期转固的情形；

（2）募集说明书管理层讨论与分析中关于重要在建工程变动情况的数据准确，合计数与明细加总存在差异，系计算错误所致，公司已在募集说明书中对相

关内容进行了修正。

专此说明，请予察核。



天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二〇年九月十一日