

# 立信会计师事务所关于江苏通达动力科技股份有限公司 2016 年年报的问询函有关问题的答复

信会师函字[2017]第 ZA461 号

中国证券监督管理委员会江苏监管局：

我们接受江苏通达动力科技股份有限公司（以下简称“江苏通达”、“公司”）的委托，参与了江苏通达 2016 年年报审计工作。我们对公司 2016 年度的会计报表进行了审计。依照相关的法律、法规规定，形成我们的相关判断，公司的责任是提供真实、合法、完整的会计资料。

根据贵局出具的中小板年报问询函【2017】第 255 号的反馈意见，我们对贵局关于要求年报会计师核查的问题进行了审慎核查，现答复如下：

**问题 3、你公司 2016 年归属于上市公司股东的净利润为 484.47 万元，而非经常性损益为 1,531.53 万元，当期非经常性损益占净利润的比例为 316.12%。请详细披露本期非经常性损益各明细科目金额下各项事件的发生背景、原因、披露情况以及相关会计处理。请你公司会计师对上述事项的合规性发表专业意见。**

回复：

公司 2016 年度非经常性损益各明细科目的明细如下：

项目		金额	会计处理	备注
非流动资产处置损益	处置固定资产收益	138,341.40	借:固定资产清理 138,341.40	处置一些长期不用的废旧的固定资产
			贷:营业外收入 138,341.40	
	母公司出售子公司达尔力及亿威尔股权的处置收益	8,500,000.00	借:银行存款 78,000,000.00	2016年第三届董事会第十二次会议以及 2016 年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司向关联方转让深圳市亿威尔信息技术
			借:其他应收款-姜煜峰 74,500,000.00	
		贷:长期股权投资 144,000,000.00		
		贷:投资收益 8,500,000.00		
		-2,765,773.18	借:投资收益 2,765,773.18	

项目	金额	会计处理	备注
合并报表调整持股期间的损益	8,851,538.11	贷:利润分配-未分配利润 2,765,773.18	股份有限公司股份的议案》和《关于公司向关联方转让天津通达达尔力科技有限公司股权的议案》
		借: 投资收益-8,851,538.11	
		借:少数股东损益-5,362,117.97	
		借:利润分配-未分配利润 11,957,609.32	
		贷:利润分配-其他利润分配-2,256,046.76	
政府补助	2,189,435.31	借:银行存款 2,189,435.31	明细见问询函第12项回复
		贷:营业外收入 2,189,435.31	
其他营业外收入和支出	618,991.09	借:应付账款 618,991.09	对一些账龄超过三年的长期应付款进行清理
		贷:营业外收入 618,991.09	
	-100,000.00	借:营业外支出 100,000.00	对南通市慈善总会进行捐款
		贷:银行存款 100,000.00	
所得税影响额	-1,763,554.57		按税率计算
少数股东权益影响额	-353,664.05		按股份比例计算
合计	15,315,314.11		

我们执行了包括以下核查程序：

1、根据企业会计准则、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》检查上述所有事项是否符合非经常性损益的定义；

2、获取了并逐一核查了上表关于处置固定资产、长期股权投资等长期资产的相关审批、股权转让协议、董事会决议、股东会决议等文件；

3、核查了关于公司转让子公司亿威尔、达尔力股权的投资收益计算结果是否准确，复核计算表如下：

投资收益复核表	深圳亿威尔	天津达尔力	合计
处置交易对价	89,500,000.00	63,000,000.00	152,500,000.00
审定净资产	61,562,816.19	49,932,509.33	111,495,325.52
母公司持股比例	60.00%	66.67%	
其中：母公司占净资产份额	36,937,689.71	53,288,003.97	90,225,693.68
其中：少数股东权益	24,625,126.48	-3,355,494.64	21,269,631.84
商誉	47,688,541.39		47,688,541.39
母公司占净资产份额+商誉	84,626,231.10	53,288,003.97	137,914,235.07
交易对价与其差额	4,873,768.90	9,711,996.03	14,585,764.93

投资收益复核表	深圳亿威尔	天津达尔力	合计
合并审定投资收益	4,873,768.90	9,711,996.03	14,585,764.93
差异:	-	-	-
计算是否正确	OK	OK	OK

4、获取了并逐一核查了所有关于政府补助的相关批文，根据《企业会计准则第 16 号—政府补助》确认公司相关会计处理是否准确；

经核查，公司关于上述事项的账务处理均符合根据企业会计准则、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定。

**问题 7、你公司 2016 年度对应收账款及其他应收款都计提了坏账准备，请说明以下内容：**

**（1）请详细说明你公司应收账款以及其他应收款的回款情况，并结合你公司的回款政策说明相关计提是否符合审慎性原则。**

**（2）请按照应收账款和其他应收款分类，说明本年度按信用风险特征组合计提和按单项计提的坏账准备金额以及本期收回或转回金额。**

**（3）请结合以往年度及本年度的单项计提事项，说明每笔计提的明细情况以及本期计提的依据、是否符合一致性原则、是否存在跨期情形等。请你公司会计师事务所就上述事项的合规性发表专项意见。**

回复：

1、公司应收账款以及其他应收款的回款情况：

公司经营模式主要是根据销售订单安排生产，客户回款周期一般为 60-90 天以内，贸易客户会收取预付款，款到发货。公司主要客户为 ABB、SIEMENS、WEG、GE、雷勃电气（无锡华达）、上海电气等国内、国际大中型电机企业公司公司与雷勃电气、上海电气采取提供客户原材料，我们提供产品的双经销合作模式，降低应收款风险。

近三年应收账款和其他应收款与营业收入的对比如下：单位：万元

年度	应收账款	其他应收款	营业收入	占比	备注
2014	19,416.88	755.36	105,235.87	19%	
2015	17,807.63	793.81	85,821.36	22%	
2016	18,569.01	8,136.55	81,889.21	33%	
2016	18,569.01	686.55	81,889.21	24%	剔除姜煜峰股权收购款

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额				备注
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	账龄	坏账准备	
成都佳电电机有限公司	16,366,883.81	8.81	2-3年	3,273,376.77	2017年1月已经按法院调解协议约定付清款项
上海ABB电机有限公司	15,965,941.87	8.6	1年以内	798,297.09	国际知名企业
西门子电气传动有限公司	11,564,551.37	6.23	1年以内	578,227.57	国际知名企业
天津市松正电动汽车技术股份有限公司	11,247,370.61	6.06	1年以内	562,368.53	国际知名企业
上海电气集团上海电机厂有限公司	9,992,709.70	5.38	1年以内	499,635.49	国内知名企业，双经销客户
合计	65,137,457.36	35.08		5,711,905.45	

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	坏账准备	备注
				期末余额	
姜煜峰	股权转让款	74,500,000.00	1年以内	3,725,000.00	2017年2月已经按收购协议约定付清款项
南京华雷电子工程研究所有限公司	往来款	3,950,000.00	5年以上	3,950,000.00	全额提取坏账准备
天津通达达尔力科技有限公司	房租	1,477,000.00	1年以内	73,850.00	大股东控股企业
宝钢资源有限公司	销售边角料	324,337.40	1年以内	16,216.87	正常交易客户
王达志	销售边角料	231,540.75	1-2年	23,154.08	正常交易客户
合计		80,482,878.15		7,788,220.95	

## 2、公司应收账款和其他应收款计提坏账准备的政策如下

### ①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准 金额 200 万元以上（含 200 万元）

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

单独测试未发生减值的应收账款和其他应收款，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

### ②按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据

组合 1 期末对于应收账款、其他应收款、长期应收款进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，按余额百分比法计提坏账准备。

组合 2 期末对于应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

组合 3 公司合并范围内关联方不计提坏账准备。

按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

组合 1 账龄分析法

组合 2 其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	20%	20%

3—4 年	40%	40%
4—5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

③ 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由 有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法 结合现时情况分析法确认坏账准备计提的比例。

综上，近三年应收账款和其他应收款与营业收入的占比在 20% 左右，整体的应收款比例不高。从应收款和其他应收款前五名情况看，均没有回款风险。结合公司应收账款和其他应收款计提坏账准备的政策和公司实际的回款状况，我们认为，公司坏账准备的提取符合审慎性原则。

3、本年度应收账款提取的坏账准备如下：

类 别	应收账款			
	坏账准备	坏账准备	坏账准备	坏账准备
	年初金额	本年增加	本年转回	年末余额
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款		3,273,376.77		3,273,376.77
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,908,482.24	814,767.38	595,796.97	13,127,452.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合 计	12,908,482.24	4,088,144.15	595,796.97	16,400,829.42

本年度其他应收款提取的坏账准备如下：

类 别	其他收账款			
	坏账准备	坏账准备	坏账准备	坏账准备
	年初金额	本年增加	本年转回	年末余额
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	4,250,000.00	-300,000.00		3,950,000.00
按信用风险特征组合计提坏	663,103.51	3,775,411.87	484,573.14	3,953,942.24

账准备的其他应收款				
单项金额不重大但单独计提				
坏账准备的其他应收款				
合 计	4,913,103.51	3,475,411.87	484,573.14	7,903,942.24

#### 4、①2014 年期末单项金额计提明细：

##### 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
南京华雷电子工程研究所 有限公司	4,250,000.00	4,250,000.00	100%	预计无法收回

公司于 2014 年 11 月 10 日发布《关于终止与南京华雷电子工程研究所有限公司合作的公告》，终止了与南京华雷的合作，对于公司先期投入的项目合作款 425 万元，南京华雷拒绝归还，此款项无确凿证据表明能够收回，全额计提坏账准备。

#### ②2015 年期末单项金额计提明细：

##### 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
南京华雷电子工程研究所 有限公司	4,250,000.00	4,250,000.00	100%	预计无法收回

公司于 2014 年 11 月 10 日发布《关于终止与南京华雷电子工程研究所有限公司合作的公告》，终止了与南京华雷的合作，对于公司先期投入的项目合作款 425 万元，南京华雷拒绝归还，此款项无确凿证据表明能够收回，全额计提坏账准备。

#### ③2016 年期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
成都佳电电机有限公司	16,366,883.81	3,273,376.77	20	涉及诉讼

截至 2016 年 12 月 31 日，公司对成都佳电电机有限公司应收账款余额为 16,366,883.81 元，根据 2016 年 12 月 20 日江苏省南通市通州区人民法院出具的民事调解书，成都佳电电机有限公司向公司支付货款 13,093,507.04 元，差额款项 3,273,376.77 元无证据表明可以收回，全额计提坏账准备

④2016 年期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
南京华雷电子工程研究有限公司	3,950,000.00	3,950,000.00	100%	涉及诉讼

公司于 2014 年 11 月 10 日发布《关于终止与南京华雷电子工程研究有限公司合作的公告》，终止了与南京华雷的合作，对于公司先期投入的项目合作款 425 万元，南京华雷已于 2016 年 10 月归还 30 万元，余款 395 万元无确凿证据表明能够收回，全额计提坏账准备。

从上述情况看，公司单项提取其他应收款-南京华雷的坏账准备是对方拒绝归还，无确凿证据表明能够收回的，2016 年经过起诉，法院调解，对方归还了 30 万元，公司即时予以冲回，符合一致性原则，不存在跨期情形。

2016 年，根据法院的调解书，公司及时对成都佳电电机有限公司与公司应收款的差额款项 3,273,376.77 元，无证据表明可以收回，全额计提坏账准备，符合一致性原则，不存在跨期情形。

综上所述，我们认为，公司应收款项坏账计提政策保持了一惯性、谨慎性原则，根据本年度及往年度单项计提事项符合一致性原则、不存在跨期情形。

**8、2016 年度你公司未计提存货跌价准备，转回、转销及其他减少存货跌价准备共计 853.95 万元，请说明以下事项：**

**(1) 请按照你公司存货的种类明细及数量，结合相关存货价格**



的时价及后续走势情况,分析说明你公司本年度未计提存货跌价准备金额的合理性。

(2) 本期请你公司存货跌价准备其他减少共计 128.15 万元,请补充说明其他减少的明细、形成原因及合理性;请你公司会计师就上述事项的合规性发表专项意见。

回复:

1. 本公司按照成本与可变现净值孰低的原则,对年末大宗原材料和产品进行减值测试;可变现净值的计量方法:大宗原材料按市场采购单价。由于公司是采用先接单后排产的模式进行生产,库存商品按订单售价金额;公司存货结构及计提跌价准备情况如下:

A、公司是采用先接单后排产的模式进行生产,产品的生产周期在 7-10 天左右,公司主要产品毛利率稳定在 10% 以上,期末库存商品及发出商品 5058 万元不存在减值迹象;

B、公司存货中的在产品、周转材料与委托加工物资合计金额 3062 万元,主要供公司自身生产产品使用,产品的生产周期在 7-10 天左右,公司主要产品毛利率稳定在 10% 以上,该部分物资不存在减值迹象;

C、公司期末库存原材料 9697 万元,主要是硅钢。对库存大宗原材料,根据可变现净值与账面成本进行减值测试。硅钢 2016 年全年呈单边上涨趋势,硅钢的平均单价由年初的 2971 元/吨(含税价,下同)上涨到年末的 5217 元/吨,年末价格是全年最高价格,从 2017 年的情况看,硅钢价格仍在 5000 元/吨价格运行,暂未看到价格大幅下跌迹象。硅钢的采购周期在 30-45 天之间,库存原材料不存在减值迹象。

综上,根据《企业会计准则 1 号—存货》的规定,公司对期末结存的存货进行了减值测试,未发现存货可变现净值明显低于账面成本的情况。因此,公司报告期末未计提存货跌价准备。

2、本期存货跌价准备减少汇总表如下：

项目	本期存货跌价准备减少			减少合计
	转销		转回	
	深圳亿威尔	天津滨海	天津滨海	
原材料	1,471,650.38	3,187,757.46	1,281,490.83	5,940,898.67
在产品	520,244.34			520,244.34
库存商品	30,380.76			30,380.76
发出商品	1,794,227.57			1,794,227.57
委托加工物资	253,733.29			253,733.29
合计	4,070,236.34	3,187,757.46	1,281,490.83	8,539,484.63

如上表所示，本期存货减少总额 8,539,484.63 元。其中：

(1) 深圳亿威尔减少 4,070,236.34 元，系因本期处置子公司深圳亿威尔，将其所有资产（包括存货及存货跌价准备）转让处置所致。

(2) 其余减少数系天津滨海子公司所发生，本期增减变动汇总表如下：

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料-边角料	1,831,999.28		242,990.46	1,489,048.81	99,960.01
原材料-条料	3,746,942.31		1,038,500.37	1,698,708.65	1,009,733.29
合计	5,578,941.59	-	1,281,490.83	3,187,757.46	1,109,693.30

我们执行了包括以下审计程序核查公司关于上述存货是否存在减值以及计提减值准备的准确性及完整性：

(1) 我们按存货名称、型号逐一查验了本期销售的前期已计提存货跌价公司情况，核对其销售出库时点结转的存货余额及其跌价准备，如下表所示：

A、原材料-边角料

存货名称	结存数量	结存单价	期初跌价准备	单位减值	本期销售期初	本期转销
φ32~φ50 圆片	2.6592	4,564.71	-9,342.91	-3,513.43		
φ50~φ130 圆片	55.6088	3,930.81	-99,765.47	-1,794.06	6.5750	11,795.94
φ130~φ230 圆片	179.9762	4,312.64	-337,767.63	-1,876.74	179.9762	337,767.71
φ230~φ310 圆片	55.0096	3,966.93	-88,923.02	-1,616.50	-	-
φ310 以上圆片	639.2595	2,586.09	-150,646.05	-235.66	462.2100	108,923.07
φ310 以上扩孔圆片	96.7517	3,826.60	-242,054.47	-2,501.81	50.7882	127,062.40
φ130~φ230 扩孔圆片	23.6170	4,274.80	-69,670.41	-2,950.01	23.6170	69,670.32
φ50~φ130 扩孔圆片	0.0007	3,774.20	-1.71	-2,449.41	0.0007	1.82
φ230~φ310 扩孔圆片	3.7712	4,122.21	-10,549.65	-2,797.42	3.7712	10,549.57
瓜子片	386.8673	1,675.30	-304,235.15	-786.41	386.8673	304,235.18
边角料	182.7909	2,368.66	-128,317.38	-701.99	182.7909	128,317.36
边角料	4.2288	2,022.46	-1,504.56	-355.79	4.2288	1,504.56

存货名称	结存数量	结存单价	期初跌价准备	单位减值	本期销售期初	本期转销
边角料	0.1121	2,019.84	-39.59	-353.17	0.1121	39.57
边角料	1.6140	2,203.97	-867.19	-537.30	1.6140	867.20
H132 卷料角料	4.1540	2,567.34	-6,297.70	-1,516.06	4.1540	6,297.74
H200 卷料角料	0.0007	2,185.52	-0.70	-1,006.03	0.0007	0.69
H225 卷料角料	0.6424	2,036.62	-495.72	-771.66	0.6424	495.69
H250 卷料角料	1.3046	2,115.33	-1,053.65	-807.64	1.3046	1,053.63
H280 卷料角料	11.5848	2,485.09	-12,649.78	-1,091.93	11.5848	12,649.81
H315 卷料角料	31.8748	2,494.56	-31,020.24	-973.19	31.8748	31,020.28
H355 卷料角料	4.4284	2,562.48	-4,231.93	-955.64	4.4284	4,231.93
H400 卷料角料	1.4925	2,555.68	-1,352.37	-906.11	1.4925	1,352.35
H450 卷料角料	34.9319	2,471.51	-28,711.96	-821.94	34.9319	28,711.94
H500 卷料角料	184.7996	2,518.64	-152,704.90	-826.33	184.7996	152,704.89
H560 卷料角料	0.0001	2,604.55	-0.09	-869.51	0.0001	0.12
H630 卷料角料	0.7352	2,516.24	-574.34	-781.20	0.7352	574.34
H200 方片角料	0.2325	2,340.34	-269.90	-1,160.85	0.2325	269.91
H315 方片角料	14.8659	2,521.34	-14,865.47	-999.97	14.8659	14,865.45
H355 方片角料	0.1624	2,333.78	-118.06	-726.94	0.1624	118.08
H400 方片角料	1.1732	2,647.97	-1,171.33	-998.40	1.1732	1,171.28
H450 方片角料	3.6810	2,391.74	-2,731.92	-742.17	3.6810	2,731.94
H500 方片角料	15.4332	2,567.55	-13,507.75	-875.24	15.4332	13,507.74
H560 方片角料	1.2265	2,460.16	-889.36	-725.12	1.2265	889.37
H710 方片角料	3.8735	2,027.07	-1,131.17	-292.03	3.8735	1,131.17
边角料	0.0541	1,985.12	-17.23	-318.45	0.0541	17.21
其它废料	129.3235	1,774.41	-114,518.55	-885.52	129.3235	114,518.55
小计			-1,831,999.28			1,489,048.81

## B、原材料-条料

存货规格	结存数量	跌价准备	单位减值	本期销售数量	应冲减销售成本	生产领用	冲减主营成本
材料 B50A310H, 尺寸 100×C	0.41	152.79	376.33	-	-		-
材料 B50A400H, 尺寸 120×C, 新亚特	34.68	49,471.45	1,426.68	33.93	48,404.30		-
材料 B50A400J, 尺寸 74×C, 新亚特	1.01	3,549.38	3,528.21	-	-		-
材料 B50A400J, 尺寸 120×C, 新亚特	137.12	415,583.56	3,030.80	4.37	13,238.54		-
材料 B50A470H, 尺寸 300×C	35.91	137,151.10	3,818.88		-		-
材料 B50A470H, 尺寸 300×C	89.95	184,241.74	2,048.31		-		-
材料 B50A470J, 尺寸 300×C	173.16	796,846.45	4,601.85		-		-
材料 50TW350G2, 尺寸 90×C	4.43	5,328.33	1,203.87		-		-
材料 50TW350XX, 尺寸 110×C	0.70	2,211.78	3,182.42		-		-
材料 50WW470T4, 尺寸 30×C	2.77	820.76	296.84		-		-
材料 50WW470T4, 尺寸 95×C	3.68	3,718.98	1,010.59		-		-
材料 50WW470T4, 尺寸 140×C	7.32	9,219.26	1,258.77	5.50	6,928.29		-
材料 50WW470T4, 尺寸 194×C	1.23	1,139.46	926.39		-		-
材料 50WW470T4, 尺寸 265×C	0.16	345.93	2,109.33		-		-
材料 50WW600T4, 尺寸 220×C	6.15	4,334.36	704.87		-	6.15	4,334.36
材料 50WW600T4, 尺寸 225×C	3.17	2,764.43	871.51		-		-
材质 50WW600T4, 尺寸 405×C	2.74	1,405.42	512.83		-		-
材料 50WW600T4, 尺寸 450×C	14.98	15,171.97	1,013.15		-		-
材料 50SWH470M4, 尺寸 215×C, 新亚特	1.30	2,022.55	1,555.81		-		-
材料 50SWH470M4, 尺寸 295×C, 新亚特	1.79	2,783.32	1,558.41		-		-
材料 50SWH600M4, 尺寸 56×C, 新亚特	21.79	32,389.56	1,486.71	14.77	21,958.77		-
材料 50SWH600M4, 尺寸 64×C, 新亚特	3.22	4,413.72	1,369.02	3.22	4,413.72		-
材料 50SWH600M4, 尺寸 76×C, 新亚特	8.44	13,979.93	1,657.18	8.44	13,979.93		-

存货规格	结存数量	跌价准备	单位减值	本期销售数量	应冲减销售成本	生产领用	冲减主营成本
材料 50SWH600M4,尺寸 79.5×C, 新亚特	5.29	10,360.09	1,958.43		-		-
材料 50SWH600M4, 尺寸 95×C, 新亚特	59.54	12,663.72	212.69	25.49	5,422.39		-
材料 50SWH600M4,尺寸 97×C, 新亚特	3.38	4,796.02	1,418.10		-		-
材料 50SWH600M4,尺寸 115×C, 新亚特	3.99	5,661.06	1,418.10	3.99	5,661.06		-
材料 50SWH600M4,尺寸 155×C, 新亚特	30.47	40,294.94	1,322.62	30.47	40,294.94		-
材料 50SWH600M4, 尺寸 295×C, 新亚特	232.60	86,144.81	370.35		-		-
材料 50SWH600M4, 尺寸 420×C	1.58	2,155.19	1,360.60		-		-
材料 50TWG470H5-JM, 尺寸 140×C	2.30	3,256.62	1,417.15		-		-
材料 50TWG470H5-JM, 尺寸 250×C	1.47	1,941.71	1,317.31		-		-
材料 50TWG470H5-JM, 尺寸 320×C	17.46	22,877.99	1,310.01		-		-
材料 B50AH470H, 尺寸 52×C, 新亚特	2.85	2,067.24	724.33		-		-
材料 B50AH470H, 尺寸 60×C, 新亚特	4.40	1,883.92	428.55	4.40	1,883.92		-
材料 B50AH470H, 尺寸 74×C, 新亚特	9.08	180.18	19.85		-		-
材料 B50AH470H, 尺寸 74×C, 卓笛	0.40	188.89	467.55		-		-
材料 B50AH470H, 尺寸 86×C,新亚特	1.14	778.48	682.28		-		-
材料 B50AH470H, 尺寸 95×C,新亚特	23.48	8,470.39	360.73		-		-
材料 B50AH470H, 尺寸 95×C,卓迪	3.10	2,472.21	796.97		-		-
材料 B50AH470H, 尺寸 120×C, 新亚特	174.35	52,577.65	301.57	168.07	50,686.20		-
材料 B50AH470H, 尺寸 120×C,	8.72	1,558.45	178.70	8.72	1,558.45		-
材料 B50AH600H, 尺寸 60×C, 新亚特	1.15	1,678.08	1,464.29		-		-
材料 B50AH600H, 尺寸 70×C, 新亚特	0.65	954.72	1,464.29		-		-
材料 B50AH600H,尺寸 94×C, 新亚特	22.74	54,369.96	2,391.15		-		-
材料 B50AH600H, 尺寸 110×C, 新亚特	1.88	2,606.79	1,389.25		-		-
材料 B50AH600H, 尺寸 114×C, 新亚特	9.38	13,740.93	1,464.29		-		-

存货规格	结存数量	跌价准备	单位减值	本期销售数量	应冲减销售成本	生产领用	冲减主营成本
材料 B50AH600H, 尺寸 145×C, 新亚特	0.51	1,211.27	2,371.32		-		-
材料 B50AH600H, 尺寸 160×C, 新亚特	0.16	226.13	1,378.84		-		-
材料 B50AH600H, 尺寸 170×C, 新亚特	0.31	432.96	1,378.85		-		-
材料 B50AH600H, 尺寸 215×C, 新亚特	28.17	105,175.51	3,733.90	22.26	83,127.92		-
材料 B50AH600H, 尺寸 239×C, 新亚特	1.15	2,563.51	2,222.07		-		-
材料 B50AH600H, 尺寸 240×C, 新亚特	1.84	6,414.93	3,486.38		-		-
材料 B50AH600H, 尺寸 290×C, 新亚特	0.63	2,003.59	3,163.45		-		-
材料 B50AH600H, 尺寸 110×C, 新亚特	17.50	8,549.10	488.46	17.50	8,549.10		-
材料 B50AH600H, 尺寸 210×C, 新亚特	340.48	777,484.17	2,283.48	335.90	767,012.13		-
材料 B50AH600H, 尺寸 290×C, 新亚特	280.15	621,254.64	2,217.60	280.15	621,254.64		-
材料 B50AH600J, 尺寸 110×C, 新亚特	4.60	11,049.69	2,400.02		-		-
材料 B50AH600J, 尺寸 210×C, 新亚特	2.40	11,769.56	4,899.90		-		-
材料 B50AH600J, 尺寸 460×C, 新亚特	6.25	25,314.28	4,050.28		-		-
材料 B50A470H, 尺寸 305×C	29.57	47,521.70	1,607.25		-		-
材料 B50A470H, 尺寸 300×C	46.82	95,900.09	2,048.32		-		-
材料 50WW470T4, 尺寸 220×C	0.33	1,701.12	5,104.79		-		-
材料 B50AH600H, 尺寸 290×C, 新亚特	2.55	5,643.79	2,217.60		-		-
小计	2,189.17	3,746,942.31		1,050.31	1,694,374.29		4,334.36

(2) 我们按照期末存货结存单价与可变现值孰低的原则对公司期末存货进行了减值测试, 计算期末应计提存货跌价准备金额加上本期存货跌价准备转销金额后与期初已计提存货跌价准备记入当期的计提或转回, 如下表所示:

#### A、原材料-边角料

存货名称	品类	重量换算	单价换算	对外招标单价	不含税单价	跌价准备
φ32~φ50 圆片	圆片	2.55	3,653.21	2,250.00	1,923.08	4,411.83
φ50~φ130 圆片	圆片	68.65	3,745.56	4,150.00	3,547.01	13,630.46
φ130~φ230 圆片	圆片	154.88	3,592.25	5,200.00	4,444.44	
φ230~φ310 圆片	圆片	90.45	3,677.08	4,700.00	4,017.09	
φ310 以上圆片	圆片	186.49	2,927.07	4,700.00	4,017.09	
φ310 以上扩孔圆片	圆片	47.56	3,798.82	2,800.00	2,393.16	66,853.19
φ130~φ230 扩孔圆片	圆片	0.27	3,948.16	2,800.00	2,393.16	419.85
瓜子片	瓜子片	75.09	1,342.54	1,530.00	1,307.69	2,616.89
边角料	边角料	2.83	2,356.62	2,400.00	2,051.28	864.11
H132 卷料角料	边角料	0.72	2,268.64	2,400.00	2,051.28	156.50
H315 卷料角料	边角料	4.67	2,505.41	2,950.00	2,521.37	
H355 卷料角料	边角料	1.33	2,434.34	3,100.00	2,649.57	
H400 卷料角料	边角料	2.72	2,437.27	3,100.00	2,649.57	
H450 卷料角料	边角料	16.85	2,454.60	3,100.00	2,649.57	
H500 卷料角料	边角料	24.37	2,405.32	3,150.00	2,692.31	
H560 卷料角料	边角料	31.56	2,377.79	3,200.00	2,735.04	
H315 方片角料	边角料	7.41	2,390.69	2,400.00	2,051.28	2,515.03
H400 方片角料	边角料	5.73	2,334.53	3,100.00	2,649.57	
H450 方片角料	边角料	14.14	2,452.17	3,100.00	2,649.57	
H500 方片角料	边角料	23.32	2,409.83	3,150.00	2,692.31	
H560 方片角料	边角料	3.08	2,404.47	3,200.00	2,735.04	
其它废料	瓜子片	58.38	1,449.02	1,530.00	1,307.69	8,250.85
其他废料	瓜子片	1.26	1,455.74	1,530.00	1,307.69	186.54
其他废料	瓜子片	0.37	1,455.72	1,530.00	1,307.69	54.77
小计		824.68				99,960.01

#### B、原材料-条料

存货规格	结存数量	结存单价	结存金额	招标价格(不含税)	跌价损失
材料 B50A310H, 尺寸 100×C	0.41	4,008.79	1,627.57	5,085.47	
材料 B50A400H, 尺寸 120×C, 新亚特	0.75	5,059.12	3,784.22	5,085.47	
材料 B50A400J, 尺寸 74×C, 新亚特	1.01	7,160.68	7,203.64	5,085.47	2,087.66
材料 B50A400L, 尺寸 120×C, 新亚特	132.75	6,663.27	884,562.68	5,085.47	209,456.37
材料 B50AH470H, 尺寸 86×C, 新亚特	2.083	3,064.10	6,382.51	5,085.47	
材料 B50A470H, 尺寸 95×C	7.99	2,957.32	23,640.80	5,085.47	
材料 B50A470H, 尺寸 97×C	4.53	2,989.76	13,555.59	5,085.47	

存货规格	结存数量	结存单价	结存金额	招标价格(不含税)	跌价损失
材料 B50A470H, 尺寸 102×C	10.19	3,204.37	32,652.51	5,085.47	
材料 B50A470H, 尺寸 105×C	28.78	2,829.98	81,438.26	5,085.47	
材料 B50A470H, 尺寸 300×C	35.62	7,536.82	268,476.45	5,085.47	87,321.84
材料 B50A470H, 尺寸 300×C	68.30	5,766.25	393,829.36	5,085.47	46,496.84
材料 B50A470J, 尺寸 300×C	172.24	8,319.79	1,432,983.30	5,085.47	557,072.12
材料 35WW270T4, 尺寸 80×C	0.06	6,058.83	363.53	5,085.47	58.40
材料 50TW350G2, 尺寸 90×C	4.43	4,836.34	21,405.64	5,085.47	
材料 50TW350XX, 尺寸 110×C	0.70	6,814.89	4,736.35	5,085.47	1,201.95
材料 50WW470T4, 尺寸 30×C	2.77	3,929.31	10,864.54	5,085.47	
材料 50WW470T4, 尺寸 56×C	0.60	3,588.89	2,138.98	5,085.47	
材料 50WW470T4, 尺寸 74×C	0.24	3,535.21	834.31	5,085.47	
材料 50WW470T4, 尺寸 76×C	0.65	2,922.86	1,888.17	5,085.47	
材料 50WW470T4,尺寸 95×C	6.95	3,758.48	26,128.98	5,085.47	
材料 50WW470T4,尺寸 97×C	21.99	3,228.76	70,993.99	5,085.47	
材料 50WW470T4, 尺寸 100×C	0.42	2,699.35	1,128.33	5,085.47	
材料 50WW470T4, 尺寸 105×C	6.27	2,965.89	18,608.02	5,085.47	
材料 50WW470T4, 尺寸 140×C	1.82	4,891.25	8,902.07	5,085.47	
材料 50WW470T4, 尺寸 160×C	1.62	3,553.72	5,749.92	5,085.47	
材料 50WW470T4, 尺寸 194×C	1.23	4,644.33	5,712.53	5,085.47	
材料 50WW470T4, 尺寸 265×C	0.16	5,827.26	955.67	5,085.47	121.65
材料 50WW600T4, 尺寸 56×C	0.38	3,082.86	1,183.82	5,085.47	
材料 50WW600T4, 尺寸 83×C	2.83	2,312.28	6,534.51	5,085.47	
材料 50WW600T4, 尺寸 90×C	51.14	3,304.59	169,003.21	5,085.47	
材料 50WW600T4,尺寸 95×C	36.25	2,858.47	103,619.59	5,085.47	
材料 50WW600T4,尺寸 98×C	5.44	2,711.95	14,755.74	5,085.47	
材料 50WW600T4, 尺寸 100×C	1.25	2,664.34	3,341.08	5,085.47	
材料 50WW600T4, 尺寸 102×C	2.41	3,233.71	7,806.17	5,085.47	
材料 50WW600T4, 尺寸 115×C	5.51	3,658.84	20,156.55	5,085.47	
材料 50WW600T4, 尺寸 140×C	14.94	2,899.45	43,312.00	5,085.47	
材料 50WW600T4, 尺寸 160×C	5.47	2,430.92	13,292.27	5,085.47	
材料 50WW600T4, 尺寸 220×C	0.85	3,474.71	2,963.38	5,085.47	
材料 50WW600T4, 尺寸 225×C	3.17	4,589.45	14,557.74	5,085.47	
材料 50WW600T4, 尺寸 400×C	2.50	3,964.50	9,911.26	5,085.47	
材质 50WW600T4, 尺寸 405×C	2.74	4,230.77	11,594.43	5,085.47	
材料 50WW600T4, 尺寸 450×C	14.98	4,731.09	70,848.12	5,085.47	
材料 50WW600T4, 尺寸 457.5×C	24.87	3,942.78	98,060.85	5,085.47	
材料 50WW600T4, 尺寸 470×C	1.75	3,206.08	5,604.22	5,085.47	
材料 50SWH470M4, 尺寸 74×C, 新亚特	0.72	4,030.15	2,893.65	5,085.47	
材料 50SWH470M4, 尺寸 110×C, 新亚特	0.66	3,688.57	2,449.21	5,085.47	
材料 50SWH470M4,尺寸 215×C, 新亚特	2.58	5,306.96	13,691.95	5,085.47	571.44
材料 50SWH470M4,尺寸 295×C, 新亚特	1.79	5,276.35	9,423.56	5,085.47	340.91
材料 50SWH600M4,尺寸 56×C, 新亚特	7.02	5,119.18	35,916.20	5,085.47	236.54



存货规格	结存数量	结存单价	结存金额	招标价格(不含税)	跌价损失
材料 50SWH600M4,尺寸 79.5×C, 新亚特	5.29	5,590.90	29,575.86	5,085.47	2,673.72
材料 50SWH600M4,尺寸 90×C, 新亚特	7.52	3,383.43	25,446.76	5,085.47	
材料 50SWH600M4, 尺寸 95×C, 新亚特	104.42	3,539.67	369,605.08	5,085.47	
材料 50SWH600M4,尺寸 97×C, 新亚特	3.38	5,050.57	17,081.03	5,085.47	
材料 50SWH600M4, 尺寸 100×C, 新亚特	0.73	2,220.73	1,621.13	5,085.47	
材料 50SWH600M4, 尺寸 295×C, 新亚特	232.30	5,088.29	1,182,000.25	5,085.47	655.74
材料 50SWH600M4, 尺寸 420×C	1.58	4,993.07	7,909.02	5,085.47	
材料 50TWG470H5-JM, 尺寸 100×C	0.86	3,526.24	3,032.57	5,085.47	
材料 50TWG470H5-JM, 尺寸 140×C	2.30	5,049.63	11,604.04	5,085.47	
材料 50TWG470H5-JM, 尺寸 250×C	1.47	5,035.24	7,421.95	5,085.47	
材料 50TWG470H5-JM, 尺寸 320×C	17.46	5,027.95	87,808.09	5,085.47	
材料 B50A1300J, 尺寸 160×C	1.60	3,524.50	5,646.25	5,085.47	
材料 B50AH470H, 尺寸 52×C, 新亚特	2.85	4,356.80	12,434.31	5,085.47	
材料 B50AH470H, 尺寸 74×C, 新亚特	56.33	3,701.29	208,474.94	5,085.47	
材料 B50AH470H, 尺寸 74×C, 卓笛	0.40	4,100.02	1,656.41	5,085.47	
材料 B50AH470H, 尺寸 86×C,新亚特	1.14	4,314.75	4,923.13	5,085.47	
材料 B50AH470H, 尺寸 95×C,新亚特	23.48	3,993.20	93,764.42	5,085.47	
材料 B50AH470H, 尺寸 95×C,卓迪	3.10	4,429.44	13,740.13	5,085.47	
材料 B50AH470H, 尺寸 110×C, 新亚特	11.00	3,686.80	40,554.80	5,085.47	
材料 B50AH470H, 尺寸 120×C, 新亚特	10.08	3,925.58	39,577.74	5,085.47	
材料 B50AH470J, 尺寸 130×C, 新亚特	0.20	5,984.60	1,196.92	5,085.47	179.83
材料 B50AH600H, 尺寸 60×C, 新亚特	1.15	5,096.76	5,840.89	5,085.47	12.94
材料 B50AH600H, 尺寸 70×C, 新亚特	0.65	5,096.76	3,323.09	5,085.47	7.36
材料 B50AH600H,尺寸 94×C, 新亚特	22.74	6,023.62	136,965.06	5,085.47	21,331.64
材料 B50AH600H, 尺寸 110×C, 新亚特	1.88	5,021.73	9,422.74	5,085.47	
材料 B50AH600H, 尺寸 114×C, 新亚特	9.38	5,096.76	47,828.03	5,085.47	105.98
材料 B50AH600H, 尺寸 145×C, 新亚特	0.51	6,003.80	3,066.74	5,085.47	469.08
材料 B50AH600H, 尺寸 160×C, 新亚特	0.16	5,096.77	835.87	5,085.47	1.85
材料 B50AH600H, 尺寸 170×C, 新亚特	0.31	5,096.78	1,600.39	5,085.47	3.55
材料 B50AH600H, 尺寸 215×C, 新亚特	3.82	7,451.84	28,480.94	5,085.47	9,044.27
材料 B50AH600H, 尺寸 239×C, 新亚特	1.15	5,940.01	6,852.75	5,085.47	985.85
材料 B50AH600H, 尺寸 240×C, 新亚特	1.84	7,204.32	13,255.94	5,085.47	3,898.68
材料 B50AH600H, 尺寸 290×C, 新亚特	0.63	6,881.40	4,358.37	5,085.47	1,137.46
材料 B50AH600J, 尺寸 110×C, 新亚特	4.60	6,032.49	27,773.58	5,085.47	4,360.08
材料 B50AH600J, 尺寸 210×C, 新亚特	2.40	8,617.84	20,700.05	5,085.47	8,484.75
材料 B50AH600J, 尺寸 460×C, 新亚特	6.25	7,768.22	48,551.40	5,085.47	16,767.21
材料 B50A470H, 尺寸 305×C	29.57	5,325.19	157,450.03	5,085.47	7,087.94
材料 B50A470H, 尺寸 300×C	0.29	7,536.82	2,200.75	5,085.47	715.79
材料 B50A470H, 尺寸 300×C	21.65	5,766.25	124,833.65	5,085.47	14,738.31
材料 B50A470J, 尺寸 300×C	0.92	8,319.78	7,654.20	5,085.47	2,975.57
材料 35WW270T4, 尺寸 80×C	0.05	3.06	0.15	5,085.47	
材料 50SWH600M4, 尺寸 295×C, 新亚特	0.30	5,088.29	1,546.84	5,085.47	0.86

存货规格	结存数量	结存单价	结存金额	招标价格(不含税)	跌价损失
材料 B50AH600H, 尺寸 215×C, 新亚特	2.08	7,451.85	15,519.97	5,085.47	4,928.46
材料 B50AH600H, 尺寸 210×C, 新亚特	4.59	6,001.44	27,522.62	5,085.47	4,200.65
	1,278.35		6,852,126.31		1,009,733.29

由上述汇总表及各明细表所示, 由于前期已足额计提了存货跌价准备, 由于 2016 年钢材价格总体上涨, 企业与客户签订的销售价格也随之增长, 导致 2016 年度存货跌价准备转回 1,281,490.83 元。

综上, 我们核查了公司存货当期销售转出已计提存货跌价转销、期末存货余额跌价计提的过程, 公司本期存货跌价准备转回、转销、期末存货跌价准备计算准确、完整, 符合企业会计准则相关规定。

**9、你公司 2016 年追加投资天津清研智束科技有限公司 1,000 万元, 并将该项投资纳入到长期股权投资核算。请根据你公司在天津清研智束科技有限公司所拥有的权利与义务, 说明你公司将该项资产纳入到长期股权投资中的原因、合理性及合规性, 并以举例或列式的方式, 补充披露该项投资作为长期股权投资的本期及后续计量方法; 请你公司会计师就上述事项的合规性发表专项意见。**

回复:

公司本期向天津清研智束科技有限公司(以下简称“清研智束”)1,000 万元。截止 2016 年 12 月 31 日, 公司占清研智束股权比例为 30%。清研智束公设董事会席位 3 席, 公司占其中 1 席。

公司将该笔投资记入长期股权投资, 后续计量采用权益法核算。本期变动如下表所示:

被投资单位	年初余额	本期增减变动		期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		新增投资	权益法下确认的投资损益			
联营企业						
天津清研智束科技有限公司		10,000,000.00	-555,530.55	9,444,469.45		

清研智束 2016 年度报表所示，其当年度净利润为-1,851,768.50 元，按照公司持股比例（30%），公司将归属于本公司损益-555,530.55 元记入投资收益。

根据《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》联营企业定义：投资企业对被投资单位具有重大影响的权益性投资。公司持清研智束 30% 股权且拥有 1/3 董事会席位。公司对清研智束具有重大影响，应将该笔投资列报为长期股权投资，后续计量为权益法核算。公司该笔投资的初始计量及后续计量均账务处理符合《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的相关规定。

**10、你公司 2016 年度将部分房屋及建筑物从固定资产转入投资性房地产核算，共涉及账面原值 2,309.73 万元，并采用成本模式计量。请补充说明你公司将部分厂房划为以成本模式计量的投资性房地产的原因、目的及合理性；你公司履行的相关程序。请你公司会计师发表专项意见。**

公司 2016 年度投资性房地产主要系子公司天津滨海、江苏和传将其自有房屋分别租赁给天津达尔力、杰拓物流及美满人生所组成，明细如下表所示

原值	期初原值	固定资产转入	本期减少	期末余额
天津滨海对达尔力		20,901,562.67		20,901,562.67
天津滨海对杰拓物流	6,069,718.48			6,069,718.48
江苏和传对美满人生		2,195,731.44		2,195,731.44
账面原值合计	6,069,718.48	23,097,294.11	-	29,167,012.59
累计折旧	期初折旧	固定资产转入	本期减少	期末余额
天津滨海对达尔力		3,171,527.94		3,171,527.94
天津滨海对杰拓物流	628,333.29	288,311.64		916,644.93
江苏和传对美满人生		225,977.18		225,977.18
累计折旧合计	628,333.29	3,685,816.76	-	4,314,150.05
账面价值	5,441,385.19			24,852,862.54

本期由自有房产新增转入投资性房地产金额共计 23,097,294.11 元，其中：

1、2015 年天津滨海与达尔力签订房屋租赁协议，将 11,157.20 平方米房产租赁给对方，房屋原值 20,901,562.67 元。达尔力原系公司 2015 年成立的控股子公司，根据公司 2015-015 公告，同意子公司天津滨海将部分自有房产租赁给

达尔力。由于当时达尔力为公司合并范围内的子公司，合并后该部分房产为公司自有房产，列报仍为固定资产。2016 年公司将持有该公司的股份转让给实际控制人姜煜峰。转让后，达尔力不再纳入合并范围。同时，原租赁给达尔力的房屋由自有房屋转为投资性房地产。

2、2016 年，江苏和传与上海美满人生生物科技有限公司签署房屋租赁协议，将 950 平方米房产租赁给对方，房屋原值 2,195,731.44 元。

根据《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》定义，投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的房地产。公司各子公司与上述 3 家租赁方均签订了房屋租赁合同，向各租赁方收取房屋租赁租金，符合投资性房地产定义。

由于公司无法持续取得可靠、确凿证据表明其公允价值。因此，公司采用成本模式计量该投资性房地产。

综上，我们认为公司将上述租赁的房屋划分为投资性房地产且以成本模式计量，符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》的相关规定。

**11、你公司 2016 年度无形资产中，处置了全部软件著作权，共涉及账面价值 2,088.70 万元。请补充说明你公司处置全部软件著作权的原因、目的及合理性；你公司履行的相关程序。请你公司会计师发表专项意见。**

回复：

2016 年度无形资产按类别分，变化明细如下：

项 目	土地使用权	专利权	软件著作权	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	53,650,390.66	153,740.00	22,374,674.36	3,236,584.26	79,415,389.28
(2) 本期增加		24,920.00		242,622.15	267,542.15
—购置		24,920.00		242,622.15	267,542.15
(3) 本期减少			22,374,674.36	284,324.79	22,658,999.15
(4) 期末余额	53,650,390.66	178,660.00		3,194,881.62	57,023,932.28
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	7,448,849.61	70,233.58	1,487,656.35	1,903,178.43	10,909,917.97

项 目	土地使用权	专利权	软件著作权	软件	合计
(2) 本期增加	1,075,610.64	32,323.85	69,800.57	618,823.09	1,796,558.15
—计提	1,075,610.64	32,323.85	69,800.57	618,823.09	1,796,558.15
(3) 本期减少			1,557,456.92	201,477.92	1,758,934.84
(4) 期末余额	8,524,460.25	102,557.43		2,320,523.60	10,947,541.28
3. 减值准备					
4. 账面价值					
期末账面价值	45,125,930.41	76,102.57		874,358.02	46,076,391.00
年初账面价值	46,201,541.05	83,506.42	20,887,018.01	1,333,405.83	68,505,471.31

公司无形资产按所属单体划分，2016 年度账面原值变动表如下：

账面原值	年初数	年末数	增减变动
母公司	19,197,282.64	19,439,904.79	242,622.15
富华机电	2,651,760.00	2,651,760.00	
天津滨海	27,559,626.77	27,584,546.77	24,920.00
上海和传	2,433,572.36	2,433,572.36	
富松模具	4,953,850.06	4,953,850.06	
天津达尔力	62,102.57		-62,102.57
深圳亿威尔	22,596,896.58		-22,596,896.58
汇总数	79,455,090.98	57,063,633.98	-22,391,457.00
合并抵消	39,701.70	39,701.70	
合并审定数	79,415,389.28	57,023,932.28	-22,391,457.00

由上表所述，无形资产本年减少主要系由深圳亿威尔减少所致。2016 年 8 月 9 日，经公司股东大会审议通过，将所持深圳亿威尔全部 60% 股份以 8,950.00 万元的价格转让给姜煜峰先生，转让后，公司不再持有该公司股权，深圳亿威尔不再纳入合并范围，该公司账上无形资产相应转出。

我们认为，公司 2016 年度转让持有的亿威尔股权所导致的无形资产减少，相关 会计处理符合《企业会计准则》相关规定。

**12、你公司 2014 年度至 2016 年度计入各期损益的政府补助分别为 364.70 万元、285.64 万元以及 218.95 万元。请结合你公司历年来政府补助的实际情况(包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助)，说明你公司近几年来计入各期损益的政府补助合理性；请**

你公司会计师就上述事项的合规性发表明确意见。

回复：

公司 2014 年度至 2016 年度计入各期损益的政府补助明细如下：

年度	项目	来源和依据	与资产相关/与收益相关	金额	备注
2016	财政拨款	苏人才办【2015】26号文件《关于确定2015年江苏省“双创计划”资助对象的通知》	与收益相关	75,000.00	注1
	财政拨款	通财工贸【2016】2号文件《关于下达2015年第二批专利资助经费的通知》	与收益相关	2,400.00	注2
	财政拨款	通科【2016】6号,通财工贸【2016】6号文件《关于下达2016年第一批专利资助经费的通知》	与收益相关	45,000.00	注3
	财政拨款	通科【2016】14号,通财工贸【2016】9号文件《关于下达2016年第一批区科技专项经费的通知》,	与收益相关	15,000.00	注4
	财政拨款	通科【2016】22号,通财工贸【2016】15号文件《关于下达2016年第二批专利资助经费的通知》	与收益相关	25,800.00	注5
	财政拨款	通人才办【2016】3号文件《关于确定第九批江海英才引进计划资助对象的通知》	与收益相关	180,000.00	注6
	财政拨款	通人社【2016】30号文件《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位的通知》	与收益相关	254,831.00	注7
	财政拨款	通人社【2015】8号文件《关于做好2014年度引进人才生活津贴及购房补贴申报工作的通知》	与收益相关	12,000.00	注8
	财政拨款	通科【2016】36号,通财工贸【2016】18号文件《关于下达2016年第三批专利资助经费的通知》	与收益相关	90,000.00	注9
	财政拨款	通委人才【2016】6号文件《关于确定2016年通州区“510英才计划”资助对象名单的通知》	与收益相关	300,000.00	注10
	财政拨款	通政发【2016】27号文件《市政府关于促进市区工业发展的若干政策意见》	与收益相关	200,000.00	注11

年度	项目	来源和依据	与资产相关/与收益相关	金额	备注
	财政拨款	南通市安全监督管理局机关协作组拨付的工作经费	与收益相关	5,000.00	注 12
	财政拨款	通经信发【2015】72号文件《关于组织申报2015年度通州区工业经济专项扶持项目的通知》	与收益相关	273,100.00	注 13
	财政拨款	根据通人社【2016】30号文件《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位的通知》	与收益相关	21,946.00	注 14
	财政拨款	通商发【2016】130号文件《南通市商务局、南通市财政局关于2016年市级外经贸发展专项资金项目申报工作的通知》	与收益相关	31,100.00	注 15
	财政拨款	通残发【2016】35号、通财预【2016】65号文件《关于印发通州区用人单位按比例安排残疾人就业补贴和超比例奖励办法的实施细则的通知》	与收益相关	600.00	注 16
	财政拨款	通人社【2016】30号文件《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位的通知》	与收益相关	36,973.00	注 17
	财政拨款	安置残疾人补助金	与收益相关	600.00	注 18
	财政拨款	昆科字【2016】24号文件《关于转发江苏省2015年度高新技术企业并下达奖励经费的通知》	与收益相关	100,000.00	注 19
	财政拨款	2015年专利申请资助金	与收益相关	24,000.00	注 20
	财政拨款	2014年专利申请资助金	与收益相关	24,000.00	注 21
	财政拨款	就业补贴	与收益相关	12,000.00	注 22
	财政拨款	就业补贴	与收益相关	2,400.00	注 23
	财政拨款	新产品项目扶持基金	与收益相关	100,000.00	注 24
	财政拨款	重点新产品资助金	与收益相关	100,000.00	注 25
	财政拨款	深财规【2014】18号文件《深圳市知识产权专项资金管理办法》	与收益相关	6,000.00	注 26
	财政拨款	《深圳市知识产权专项资金管理暂行办法》	与收益相关	900.00	注 27
	税费返还	增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。	与收益相关	210,185.31	注 28
2015	财政拨款	通科【2015】3号，通财工贸【2015】2号文件《关于下达2014年第二批	与收益相关	76,800.00	注 29

年度	项目	来源和依据	与资产相关/与收益相关	金额	备注
		专利资助经费的通知》			
	财政拨款	通科【2015】17号, 通财工贸【2015】9号文件《关于下达2015年第一批区科技专项经费的通知》	与收益相关	20,000.00	注30
	财政拨款	通经信发【2015】71号文件《关于兑现2014年度全区工业经济专项扶持资金的通知》	与收益相关	120,000.00	注31
	财政拨款	苏安监【2015】262号文件《关于拨付企业安全标准化建设专项资金的 通知》	与收益相关	20,000.00	注32
	财政拨款	通科计【2015】116号文件《关于下达2015年第二批市级科技项目和财政资助科技经费的通知》	与收益相关	990,000.00	注33
	财政拨款	《南通市人民政府专题会议纪要第56号》	与收益相关	600,000.00	注34
	财政拨款	《关于办理天津市2014年度第四批专利资助的通知》	与收益相关	4,060.00	注35
	财政拨款	《西青区提高本区户籍人员就业补贴标准实施办法》	与收益相关	8,200.00	注36
	财政拨款	西青政发【2013】4号文件《天津市西青区人民政府关于印发西青区鼓励工业企业技术改造实施办法的通知》	与收益相关	285,000.00	注37
	财政拨款	《2014年度区级科技进步奖奖金发放办法》	与收益相关	10,000.00	注38
	财政拨款	《2014年产业扶持计划》	与收益相关	40,000.00	注39
	财政拨款	深经贸信息军工字[2015]19号文件《市经贸信息委 市财政委关于下达2015年度深圳市未来产业发展专项资金第一批项目资助计划的通知》	与收益相关	455,600.00	注40
	财政拨款	深南科[2015]44号文件《关于下达2015年度南山区自主创新产业发展专项资金(科技部分)第三批资助计划的通知》	与收益相关	6,000.00	注41



年度	项目	来源和依据	与资产相关/与收益相关	金额	备注
	税费返还	增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策	与收益相关	220,709.39	注 42
	财政拨款	通名推委办发【2014】7 号、通财工贸【2014】29 号文件《质量奖、名牌产品、技术标准和体系认证等荣誉企业奖励》	与收益相关	30,000.00	注 43
	财政拨款	通科【2015】17 号，通财工贸【2015】9 号文件《关于下达 2015 年第一批区科技专项经费的通知》	与收益相关	100,000.00	注 44
	财政拨款	通经信发【2015】71 号文件《关于兑现 2014 年度全区工业经济专项扶持资金的通知》	与收益相关	40,997.00	注 45
	财政拨款	2012 年第二十二批省级科技创新与成果转化奖励	与收益相关	300,000.00	注 46
	财政拨款	专利资助经费	与收益相关	48,000.00	注 47
2014	财政拨款	苏财教【2014】20 号文件《江苏省财政厅江苏省知识产权局关于下达 2011 年度江苏省企业知识产权战略推进计划项目后续资金的通知》	与收益相关	100,000.00	注 48
	财政拨款	通科【2014】20 号、通财工贸【2014】7 号文件《关于下达 2014 年第一批区科技专项经费的通知》	与收益相关	40,000.00	注 49
	财政拨款	"510 英才计划"资助款	与收益相关	400,000.00	注 50
	财政拨款	专利资助经费	与收益相关	15,000.00	注 51
	财政拨款	特色产业基地补助金	与收益相关	500,000.00	注 52
	财政拨款	苏财工贸【2014】183 号；苏经信综合【2014】681 号文件《关于下达 2014 年度省工业和信息产业转型审计专项引导资金指标（第二批）的通知》	与收益相关	500,000.00	注 53
	财政拨款	通经信发【2014】66 号、通财工贸【2014】16 号文件《关于兑现 2013 年度全区工业经济工作考核奖励的通知》	与收益相关	70,000.00	注 54

年度	项目	来源和依据	与资产相关/与收益相关	金额	备注
	财政拨款	通科计【2014】111号文件《关于下达2014年度第二批市级科技计划项目及财政资助科技经费的通知》	与收益相关	1,200,000.00	注 55
	财政拨款	2013年专利资助金	与收益相关	10,000.00	注 56
	财政拨款	2014年专利资助金	与收益相关	18,000.00	注 57
	财政拨款	2013年度产业扶持基金	与收益相关	200,000.00	注 58
	财政拨款	促进企业扩大规模基金	与收益相关	75,000.00	注 59

### 2016年政府补助说明:

(1) 2016年2月,根据苏人才办【2015】26号文件《关于确定2015年江苏省“双创计划”资助对象的通知》,江苏通达动力科技股份有限公司收到江苏省人才工作领导小组办公室、江苏省发展和改革委员会、江苏省经济和信息化委员会、江苏省教育厅、江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省人力资源和社会保障厅、江苏省农业委员会、江苏省商务厅、江苏省卫生和计划生育委员会、江苏省文化产业引导资金管理协调小组联合办公室拨付的75,000元。

(2) 2016年2月,根据通科【2016】1号,通财工贸【2016】2号文件《关于下达2015年第二批专利资助经费的通知》,江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区科学技术局、南通市通州区财政局拨付的2,400元。

(3) 2016年6月,根据通科【2016】6号,通财工贸【2016】6号文件《关于下达2016年第一批专利资助经费的通知》,江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区科学技术局、南通市通州区财政局拨付的45,000元。

(4) 2016年7月,根据通科【2016】14号,通财工贸【2016】9号文件《关于下达2016年第一批区科技专项经费的通知》,江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区科学技术局、南通市通州区财政局拨付的15,000元。

(5) 2016年7月,根据通科【2016】22号,通财工贸【2016】15号文件《关于下达2016年第二批专利资助经费的通知》,江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区科学技术局、南通市通州区财政局拨付的25,800元。

(6) 2016年8月,根据通人才办【2016】3号文件《关于确定第九批江海英才引进计划资助对象的通知》,江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市人才工作办公室、南通市科学技术局、南通市财政局、南通市人力资源与社会

保障局拨付的 180,000 元。

(7) 2016 年 9 月, 根据通人社【2016】30 号文件《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位的通知》, 江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区人力资源和社会保障局、通州区财政局拨付的 254,831 元。

(8) 2016 年 10 月, 根据通人社【2015】8 号文件《关于做好 2014 年度引进人才生活津贴及购房补贴申报工作的通知》, 江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区人力资源和社会保障局拨付的 12,000 元。

(9) 2016 年 11 月, 根据通科【2016】36 号, 通财工贸【2016】18 号文件《关于下达 2016 年第三批专利资助经费的通知》, 江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区科学技术局、南通市通州区财政局拨付的 90,000 元。

(10) 2016 年 12 月, 根据通委人才【2016】6 号文件《关于确定 2016 年通州区“510 英才计划”资助对象名单的通知》, 江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区委人才工作领导小组拨付的 300,000 元。

(11) 2016 年 12 月, 根据通政发【2016】27 号文件《市政府关于促进市区工业发展的若干政策意见》, 江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市人民政府拨付的 200,000 元。

(12) 2016 年 12 月, 江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市安全监督管理局机关协作组拨付的工作经费补贴 5,000 元。

(13) 2016 年 8 月, 根据通经信发【2015】72 号文件《关于组织申报 2015 年度通州区工业经济专项扶持项目的通知》, 江苏富松模具科技有限公司收到南通市通州区经济和信息化委员会、南通市通州区财政局拨付的 273,100 元。

(14) 2016 年 10 月, 根据通人社【2016】30 号文件《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位的通知》, 江苏富松模具科技有限公司收到南通市通州区人力资源和社会保障局、通州区财政局拨付的 21,946 元。

(15) 2016 年 12 月, 根据通商发【2016】130 号文件《南通市商务局、南通市财政局关于 2016 年市级外经贸发展专项资金项目申报工作的通知》, 江苏富松模具科技有限公司收到南通市商务局、南通市财政局拨付的 31,100 元。

(16) 2016 年 12 月, 根据通残发【2016】35 号、通财预【2016】65 号

文件《关于印发通州区用人单位按比例安排残疾人就业补贴和超比例奖励办法的实施细则的通知》，江苏富松模具科技有限公司收到南通市通州区残疾人联合会、南通市通州区财政局拨付的 600 元。

(17) 2016 年 12 月，根据通人社【2016】30 号文件《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位的通知》，南通富华机电制造有限公司收到南通市通州区人力资源和社会保障局、通州区财政局拨付的 36,973 元。

(18) 2016 年 12 月，南通富华机电制造有限公司收到南通市通州区残疾人联合会拨付的 600 元安置残疾人补助金。

(19) 2016 年 4 月，根据昆科字【2016】24 号文件《关于转发江苏省 2015 年度高新技术企业并下达奖励经费的通知》，江苏和传电气有限公司收到昆山市科学技术局拨付的 100,000 元。

(20) 2016 年 4 月，天津滨海通达动力科技有限公司收到天津市西青区财政局拨付的 2015 年专利申请资助金 24,000 元。

(21) 2016 年 5 月，天津滨海通达动力科技有限公司收到天津市西青区财政局拨付的 2014 年授权专利资助金 24,000 元。

(22) 2016 年 5 月，天津滨海通达动力科技有限公司收到天津市西青区人力资源和社会保障局拨付的就业补贴 12,000.00 元。

(23) 2016 年 6 月，天津滨海通达动力科技有限公司收到天津市西青区人力资源和社会保障局拨付的就业补贴 2,400.00 元。

(24) 2016 年 8 月，天津滨海通达动力科技有限公司收到 100,000 元 2015 年市级重点新产品补贴项目扶持资金。

(25) 2016 年 12 月，天津滨海通达动力科技有限公司收到 100,000 元 2016 年市级重点新产品资助金。

(26) 2016 年 6 月，根据深财规【2014】18 号文件《深圳市知识产权专项资金管理办法》，深圳亿威尔信息技术股份有限公司收到深圳市市场和质量技术监督委员会拨付的 6,000 元。

(27) 2016 年 7 月，根据《深圳市知识产权专项资金管理暂行办法》，深圳亿威尔信息技术股份有限公司收到深圳市知识产权局拨付的 900 元。

(28) 对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税

率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

2015 年政府补助说明：

(29) 2015 年 3 月，根据通科【2015】3 号，通财工贸【2015】2 号文件《关于下达 2014 年第二批专利资助经费的通知》，江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区科学技术局，南通市通州区财政局拨付的 76,800 元。

(30) 2015 年 9 月，根据通科【2015】17 号，通财工贸【2015】9 号文件《关于下达 2015 年第一批区科技专项经费的通知》，江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区科学技术局，南通市通州区财政局拨付的 20,000 元。

(31) 2015 年 12 月，根据通经信发【2015】71 号文件《关于兑现 2014 年度全区工业经济专项扶持资金的通知》，江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区财政局，南通市通州经济和信息化委员会拨付的 120,000 元。

(32) 2015 年 12 月，根据苏安监【2015】262 号文件《关于拨付企业安全标准化建设专项资金的通知》，江苏通达动力科技股份有限公司收到江苏省安全生产监督管理局办公室拨付的 20,000 元。

(33) 2015 年 12 月，根据通科计【2015】116 号文件《关于下达 2015 年第二批市级科技项目和财政资助科技经费的通知》，江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市科学技术局，南通市财政局拨付的 990,000 元。

(34) 2015 年 8 月，根据《南通市人民政府专题会议纪要第 56 号》，南通富华机电制造有限公司收到通州区经济和信息化委员会拨付的 600,000 元。

(35) 2015 年 3 月，根据《关于办理天津市 2014 年度第四批专利资助的通知》，天津滨海通达动力科技有限公司收到天津市西青区科学技术委员会拨付的 4,060 元。

(36) 2015 年 3 月，根据《西青区提高本区户籍人员就业补贴标准实施办法》，天津滨海通达动力科技有限公司收到天津市西青区人力资源和社会保障局拨付的 8,200 元。

(37) 2015 年 7 月，根据西青政发【2013】4 号文件《天津市西青区人民政府关于印发西青区鼓励工业企业技术改造实施办法的通知》，天津滨海通达动力科技有限公司收到天津西青区财政局拨付的 285,000 元。

(38) 2015 年 12 月，根据《2014 年度区级科技进步奖奖金发放办法》，

天津滨海通达动力科技有限公司收到天津市西青区财政局拨付的 10,000 元。

(39) 2015 年 7 月, 根据《2014 年产业扶持计划》, 上海和传电气有限公司收到普陀区财政局拨付的 40,000 元。

(40) 2015 年 12 月, 根据深经贸信息军工字[2015]19 号文件《市经贸信息委 市财政委关于下达 2015 年度深圳市未来产业发展专项资金第一批项目资助计划的通知》, 深圳市亿威尔信息技术股份有限公司收到深圳市财政委员会拨付的 455,600 元。

(41) 2015 年 12 月, 根据深南科[2015]44 号文件《关于下达 2015 年度南山区自主创新产业发展专项资金(科技部分)第三批资助计划的通知》, 深圳市亿威尔信息技术股份有限公司收到深圳市南山区财政局拨付的 6,000 元。

(42) 对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 按 17% 税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

#### 2014 年政府补助说明:

(43) 2014 年 1 月, 根据通名推委办发【2014】7 号、通财工贸【2014】29 号文件《质量奖、名牌产品、技术标准和体系认证等荣誉企业奖励》, 江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区财政局拨付的 30,000.00 元。

(44) 2014 年 1 月, 根据通经信发【2013】59 号文件《关于拨付 2012 年度区级大企业奖励通知》, 江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区财政局拨付的 100,000.00 元。

(45) 2014 年 4 月, 根据通工保【2014】2 号文件关于《2013 年度职业健康体检费补助》, 江苏通达动力科技股份有限公司收到 40,997.00 元。

(46) 2014 年 6 月, 江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区财政局拨付的 2012 年第二十二批省级科技创新与成果转化奖励 300,000.00 元。

(47) 2014 年 7 月, 江苏通达动力科技股份有限公司收到专利资助经费 48,000.00 元。

(48) 2014 年 8 月, 根据苏财教【2014】20 号文件《江苏省财政厅江苏省知识产权局关于下达 2011 年度江苏省企业知识产权战略推进计划项目后续资金的通知》, 江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区财政局拨付的 100,000.00 元。

(49) 2014年9月,根据通科【2014】20号、通财工贸【2014】7号文件《关于下达2014年第一批区科技专项经费的通知》,江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区财政局拨付的40,000.00元。

(50) 2014年11月江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区财政局拨付的"510英才计划"资助款400,000.00元。

(51) 2014年11月,江苏通达动力科技股份有限公司收到专利资助经费15,000.00元。

(52) 2014年11月,江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区财政局拨付的特色产业基地补助金500,000.00元。

(53) 2014年12月,根据苏财工贸【2014】183号;苏经信综合【2014】681号文件《关于下达2014年度省工业和信息产业转型审计专项引导资金指标(第二批)的通知》,江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区财政局拨付的500,000.00元。

(54) 2014年12月,根据通经信发【2014】66号、通财工贸【2014】16号文件《关于兑现2013年度全区工业经济工作考核奖励的通知》,江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区财政局拨付的70,000.00元。

(55) 2014年12月,根据通科计【2014】111号文件《关于下达2014年度第二批市级科技计划项目及财政资助科技经费的通知》,江苏通达动力科技股份有限公司收到南通市通州区财政局拨付的1,200,000.00元。

(56) 2014年10月,天津滨海通达动力科技有限公司收到天津市西青区财政局拨付的2013年授权专利资助金10,000.00元。

(57) 2014年12月,天津滨海通达动力科技有限公司收到天津市西青区财政局拨付的2014年授权专利资助金18,000.00元。

(58) 2014年8月,上海和传电气有限公司收到上海普陀区财政局拨付的2013年度产业扶持基金200,000.00元。

(59) 2014年12月,南通富华机电制造有限公司收到通州区经济和信息化委员会拨付的促进企业扩大规模基金75,000.00元。

根据《企业会计准则第16号—政府补助》及相关指南、讲解规定:政府

补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助，企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。与收益相关的政府补助，应当分别下列情况处理： 1、用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。2、用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

经核查，公司 2014-2016 年度收到的政府补助均未明确用于购建长期资产或具体项目，不与资产相关，属于与收益相关的政府补助，且不存在用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的补助，公司对上述政府补助的会计处理符合《企业会计准则第 16 号—政府补助》的相关规定。

**立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
2017 年 6 月 11 日**