

关于对安徽皖通科技股份有限公司
的 2017 年年报问询函中有关财务事
项的说明

大华核字[2018]003462 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于对安徽皖通科技股份有限公司
的 2017 年年报问询函中有关财务事项的说明

	目 录	页 次
一、	关于对安徽皖通科技股份有限公司 的 2017 年年报问询函中有关财务事项的 说明	1-4

关于对安徽皖通科技股份有限公司 的 2017 年年报问询函中有关财务事项的说明

大华核字[2018] 003462号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

由安徽皖通科技股份有限公司转来的《深圳证券交易所关于对安徽皖通科技股份有限公司的年报问询函》（中小板年报问询函【2018】第 434 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的安徽皖通科技股份有限公司（以下简称皖通科技）财务事项进行了审慎核查，现报告如下：

问询函 4、报告期末，你公司存货为 3.45 亿元，较期初增长 16.01%，你公司计提存货跌价准备 60.75 万元，较上年同期相同。请说明你公司存货价值增长的同时计提存货跌价准备与上年完全一致的原因及存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师发表专业意见。

回复：

1、存货余额大幅变动的原因

①2017 年末存货分类结构与上期末比较

单位：元

项目	2017/12/31		2016/12/31		变动额
	账面余额	占比（%）	账面余额	占比（%）	
原材料	5,345,868.49	1.55	4,359,940.02	1.46	985,928.47
周转材料	1,250.02	0.00	1,250.02	0.00	0.00
在产品	1,692,533.63	0.49	703,200.15	0.24	989,333.48
库存商品	204,653,111.72	59.25	157,664,137.08	52.94	46,988,974.64
工程施工	133,701,872.52	38.71	135,094,910.16	45.36	-1,393,037.64
合计	345,394,636.38	100.00	297,823,437.43	100.00	47,571,198.95

由上表可见,本期末库存商品余额较上期末增加 4,698.90 万元,增长了 29.8%,其他基本上较上期末未发生重大变化。

②近三期末库存商品余额比较

单位:元

项目	2017/12/31	2016/12/31	2015/12/31
库存商品	204,653,111.72	157,664,137.08	127,990,413.09

由上表可见,近三年中 2015 年末库存商品余额最低,2017 年末最高,呈现逐年增长的。

结合公司经营情况以及上述表格信息,本期末库存商品余额较上期末增长较大,主要原因系随着公司业务的增长而加大采购所致。

(1) 2017 年随着国家高速公路建设加大投入,公司对外承接的中标项目随之增加,公司经营是围绕着中标项目展开的,因此,为确保不影响项目进展所需的存货备用商品也随之增加;

(2) 2017 年新中标项目较上年增加,且截至 2017 年末已开工但是尚未完工达到项目结算时点的项目数量较上期末增多。

2、存货价值增长的同时计提存货跌价准备与上年完全一致的原因

由于公司所采购的商品是为完成中标项目而进行的采购,所以,从上述毛利率分析可以看出,2017 年度综合毛利率为 24.68%,分产品毛利率最低为 19.28%,毛利较高。因此,出现可变现净值低于账面价值的可能性较低。2017 年度期末计提的存货跌价准备是公司三级全资子公司天津信息港甲子科技有限公司于 2014 年度以前计提的存货跌价准备,该部分跌价准备截止 2017 年底仍无回升迹象。我们主要实施了如下检查与测试:

(1) 期末存货监盘

我们在对皖通科技的期末存货实施监盘程序时,除对期末数量进行核实外,也观察了存货状态,未发现期末存货存在过期、毁损等情况。

(2) 减值测试

获取公司存货账龄并进行复核，审核有无长期挂账的存货，查明长期挂账的原因，在年报审计时已对异常或预计无使用价值的长期挂账存货进行了充分的关注；

检查本期存货跌价准备的计算和会计处理是否正确，本期计提是否与有关损益科目金额核对一致；

比较当年度及以前年度存货跌价准备占存货余额的比例，并查明异常情况的原因；结合对行业市场情况、本期公司经营情况的分析以及存货监盘程序，对公司期末存货跌价执行了检查及重新计算程序。各类存货减值测试情况说明如下：

①原材料：主要为组装系统集成设备所需的电子器件、电线电缆等材料，此类存货可变现净值是否低于账面价值进行测试，除公司三级全资子公司天津信息港甲子科技有限公司于 2014 年度以前计提的存货跌价准备外，未出现可变现净值低于账面价值情况，期末无需计提存货跌价准备。

②低值易耗品：公司采购的低值易耗品主要为办公用品等，此类存货采购周期短，周转较快，不存在减值风险；

③生产成本：系尚未完成的组装系统集成设备所发生的成本，按照合同收入均大于其成本，不存在减值风险。

④库存商品、工程施工：主要是为完成项目外购的系统集成设备、项目施工发生的成本等，此类存货从毛利率分析可以看，2017 年度综合毛利率为 24.68%（其中 2016 年度为 20.70%），分产品系统集成 19.28%（其中 2016 年度为 14.72%）、技术服务 43.82%（其中 2016 年度为 44.30%）、技术转让 80.86%（其中 2016 年度为 65.79%）、产品销售毛利率最低为 36.77%（其中 2016 年度为 10.76%），即公司本年度毛利率 24.68%，比上年增长了 3.98%，整体毛利率相对稳定。主要品类别除技术服务下降 0.48%外，技术转让、产品销售毛利率增幅在 15-26%之间，系统集成毛利率略增为 4.56%。且类别毛利率最低为 19.28%，毛利较高，减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值低于账面价值的可能性较低。因此，出现可变现净值低于账面价值的可能性较低，不存在减值风险。

通过执行以上程序，我们认为公司期末存货（主要是库存商品）余额较上期末增加较大、本报告期内存货减值损失与上年同期一致的情况，符合公司经营管理的实际情况，期末存货跌价准备计提充分、审慎。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一八年六月十五日