

安徽集友新材料股份有限公司

关于上海证券交易所《关于对安徽集友新材料股份有限公司重大资产购买报告书(草案)信息披露的问询函》中有关财务事项的说明

大华核字[2018]000607号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

安徽集友新材料股份有限公司

关于上海证券交易所《关于对安徽集友新材料股份有限公司 重大资产购买报告书（草案）信息披露的问询函》中有关财 务事项的说明

目 录

页 次

一、	安徽集友新材料股份有限公司 关于上海证券交易所《关于对安徽集友 新材料股份有限公司重大资产购买报告 书（草案）信息披露的问询函》中有关 财务事项的说明	1-16
----	---	------



安徽集友新材料股份有限公司

关于上海证券交易所《关于对安徽集友新材料股份有限公司重大资产购买报告书（草案）信息披露的问询函》中有关财

务事项的说明



大华核字[2018] 000607号

上海证券交易所上市公司监管一部：

由开源证券股份有限公司转来的《关于对安徽集友新材料股份有限公司重大资产购买报告书（草案）信息披露的问询函》（上证公函[2018]0109号）已收悉，我们已对重大资产购买报告书（草案）信息披露的问询函所提及的安徽集友新材料股份有限公司（以下简称集友股份）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

3、草案披露，标的公司2017年1-10月营业利润410.24万元，扣除当年计入其他收益的政府补助177.60万元后，仅为232.64万元，加上2017年11-12月根据标的公司实际经营情况编制的收益预测中13.25万元营业利润，2017年扣除政府补助后合计实现净利润245.89万元，相比2016年的1,325.57万元和2015年的1,702.60万元大幅下降。请公司结合各种导致营业利润下滑的因素，量化分析实际影响金额，并说明截至目前上述因素所带来的影响是否已经消除。请财务顾问和会计师发表意见。

回复：

一、2017年营业利润下滑的因素

2017年1-10月，标的公司陕西大风印务科技股份有限公司（以下简称“大风科技”）营业利润出现较明显下滑，主要由于大风科技雪莲（蓝精品）烟标产品销量下滑、新增手工烟标系列产品未实现盈利、雪莲（尚禧）、雪莲（红）商标产品本期未实现订单收入以及猴王（金）烟标产品销量下滑所致。

（一）大风科技雪莲（蓝精品）烟标产品销量下滑

报告期内，大风科技为云南中烟生产的雪莲（蓝精品）烟标产品一直为大风科技主要产品，2015年和2016年，雪莲（蓝精品）烟标产品（条盒+小盒）实现业务收入2,051.77万元和2,132.25万元，在2015年和2016年为大风科技营业利润作出了较大的贡献。

2017年，云南中烟针对雪莲（蓝精品）烟标产品对所有供应商提出改版要求，要求雪莲（蓝精品）烟标产品由先前的胶印印刷技术改为凹印印刷技术，大风科技作为雪莲（蓝精品）烟标产品主要供应商之一按照云南中烟改版要求对产品进行不断打样试生产，使得雪莲（蓝精品）烟标产品的生产进度受到了较大的影响，2017年1-10月，大风科技雪莲（蓝精品）烟标产品（条盒+小盒）实现业务收入1,159.02万元，较前两年度下滑明显。

2017年1-10月，大风科技雪莲（蓝精品）烟标产品（条盒+小盒）实现业务收入1,159.02万元，2017年全年雪莲（蓝精品）烟标产品（条盒+小盒）实现业务收入1,674.09万元（未经审计），较2016年减少458.16万元，按照2017年1-10月雪莲（蓝精品）烟标产品毛利率36.99%测算，2017年全年雪莲（蓝精品）烟标产品销量下降影响营业利润约169.48万元。

（二）新增手工烟标系列产品 2017 年未实现盈利

2017年1-10月，大风科技和陕西金叶印务有限公司共同协作为四川中烟加工生产宽窄如意（小盒和条盒）和金娇子（条盒）。由于手工烟标系列产品为大风科技2017年新增业务，手工包装熟练度不高，导致上述产品人工成本过高；同时上述产品尚处在市场开发初期，生产未达到规模效应，生产设备折旧等制造费用单位成本较高。2017年1-10月该项业务收入211.15万元，成本为458.98万元，亏损247.83万元。由于产品成本高于可变现净值，大风科技对宽窄如意（条盒）计提了72.12万元的跌价准备。故2017年1-10月大风科技手工烟标系列产品共影响营业利润约319.96万元。

（三）雪莲（尚禧）、雪莲（红）等烟标产品 2017 年未实现订单收入

2015年及2016年，大风科技为云南中烟生产雪莲（尚禧）烟标产品，分别实现营业收入654.22万元和638.26万元。2017年，因云南中烟雪莲（尚禧）产品

库存较大，销售主要以消化库存为主，未对此产品的供应商下发订单，导致大风科技 2017 年 1-10 月本产品销售收入为零。2016 年雪莲（尚禧）烟标产品毛利为 344.66 万元，本项因素减少 2017 年营业利润约 344.66 万元。

报告期内，大风科技为云南中烟生产雪莲（红）烟标产品，为此产品独家供应商。2016 年，大风科技实现云南中烟生产的雪莲（红）烟标产品收入 141.87 万元，实现营业利润 96.44 万元，2017 年，云南中烟对此产品生产计划进行调整，2017 年没有对大风科技下发雪莲（红）烟标产品的生产任务，受此影响，大风科技 2017 年营业利润减少约 96.44 万元。

（4）猴王（金）烟标产品销量下滑

报告期内，大风科技和宝鸡好猫实业（集团）有限公司共同协作为陕西中烟加工生产猴王（金）烟标产品（条盒+小盒）。2016 年本产品实现营业收入 545.29 万元，实现营业利润 160.10 万元。2017 年起，宝鸡好猫实业（集团）有限公司对猴王（金）烟标产品生产分工进行了调整，其中此产品小盒实行自加工，此产品条盒主要由大风科技负责加工。2017 年大风科技实现猴王（金）烟标产品（条盒）营业收入 116.12 万元，实现营业利润 30.76 万元。受上述影响，大风科技 2017 年营业利润减少约 129.34 万元。

根据上述测算，大风科技 2017 年 1-10 月雪莲（蓝精品）烟标产品改版导致销量下滑影响营业利润约 169.48 万元；大风科技手工烟标系列产品尚未实现盈利影响营业利润 319.96 万元；雪莲（尚禧）、雪莲（红）烟标产品 2017 年未实现订单收入影响营业利润约 441.10 万元；猴王（金）烟标产品销量下滑影响营业利润约 129.34 万元。上述四项因素影响大风科技 2017 年 1-10 月营业利润共计 1,059.88 万元，是大风科技 2017 年营业利润下滑的主要原因。

二、截至本反馈回复出具之日，上述因素带来的负面影响已基本消除

（一）雪莲（蓝精品）烟标产品已恢复规模化生产

截至本反馈回复出具之日，雪莲（蓝精品）烟标产品“胶印改凹印”改版过程已顺利完成，本产品已恢复规模化生产。2017 年 11 月和 12 月，大风科技雪莲（蓝精品）烟标产品实现营业收入 514.22 万元（未经审计），基本回归至改版前正常水平。根据云南中烟 2018-2019 年度卷烟材料采购项目的《中标通知书》，大

风科技在雪莲（蓝精品）烟标项目继续中标，雪莲（蓝精品）烟标产品“胶印改凹印”改版对大风科技的影响已基本消除。

（二）手工烟标业务将逐步实现盈利

手工烟标系列产品的生产员工在经过近一年的培训及生产后，熟练度、生产效率、产品合格率等方面逐渐得到提升。2018年1月，该产品当月的单位生产成本已下降至销售单价以下，未来将逐渐实现盈利。得益于我国新中产阶级带来的消费升级红利，卷烟行业向高端化迈进的趋势也愈发明显，手工烟标系列产品相较传统烟标产品在包装上更精美，符合卷烟行业高端化发展趋势，未来具有可观的发展前景。未来随着卷烟行业高端化进程的推进，手工烟标业务将为大风科技可持续经营贡献积极的力量。

（三）雪莲（尚禧）烟标产品将于2018年重新实现供货

根据云南中烟2018-2019年度卷烟材料采购项目的《中标通知书》及《红云红河烟草（集团）有限责任公司新疆卷烟厂2018-2019年度卷烟材料采购项目中标公示》，大风科技在雪莲（尚禧）、雪莲（红）烟标项目上继续中标，是2018年-2019年雪莲（尚禧）、雪莲（红）烟标产品的独家供应商，预计雪莲（尚禧）、雪莲（红）烟标产品将于2018年重新恢复供货。

（四）猴王（金）烟标产品（条盒）未来采购量预计将增加

2017年，宝鸡好猫实业（集团）有限公司对猴王（金）烟标产品（小盒）实行自加工，由于宝鸡好猫实业（集团）有限公司自加工在2017年1-10月处于适应阶段，产能受到一定限制，截至本反馈回复出具之日，宝鸡好猫实业（集团）有限公司自加工的猴王（金）烟标产品（小盒）供应量已经正常稳定，预计未来宝鸡好猫实业（集团）有限公司将加大对猴王（金）烟标产品（条盒）的采购数量，猴王（金）烟标产品（条盒）未来销售收入将较2017年得到提高。

（五）报告期内持续处于亏损状态的社会单合同已基本履行完毕，未来将不再新增社会单业务

报告期内，大风科技社会产品持续处于亏损状态，2016年及2017年1-10月分别亏损64.18万元和56.87万元。截至本说明出具之日，大风科技存量社会单合同已基本履行完毕，未来大风科技将不再开展此项业务。

经核查，我们认为，2017年1-10月大风科技营业利润下滑的主要影响因素包括雪莲（蓝精品）烟标产品销量下滑、新增手工烟标系列产品未实现盈利以及雪莲（尚禧）、雪莲（红）商标产品本期未实现订单收入以及猴王（金）烟标产品销量下滑。截至本反馈回复出具之日，雪莲（蓝精品）烟标产品已恢复规模化生产，手工烟标系列产品逐步实现盈利，雪莲（尚禧）、雪莲（红）烟标产品继续中标即将恢复供货，猴王（金）烟标产品（条盒）未来采购量预计将增加，持续亏损的社会单业务基本结束。导致大风科技营业利润下滑的因素所带来的影响已基本消除。

4、草案披露，截至2017年10月31日，标的公司存在其他应收款140.05万元，其中标的公司董事李育智、蒋华领取备用金余额合计53.30万元，代关联方企业西安大丰彩纸业有限公司代缴的水电费24.52万元，以及未说明原因的其他原因导致的欠款7.73万元，公司称上述款项性质均属于经营性资金往来。请补充披露：（1）上述其他应收款形成的具体原因；（2）上述董事领取的备用金其实质是否属于标的公司为董事提供的借款；（3）说明代关联方企业缴付水电费不属于非经营性资金占用的原因；（4）截至草案披露日，上述款项是否已收回；（5）上述欠款是否表明公司内控制度存在问题。

请财务顾问、律师和会计师发表意见。

回复：

（1）上述其他应收款形成的具体原因

截至2017年10月31日，标的公司存在其他应收款1,405,176.35元，其中标的公司董事李育智、蒋华领取备用金余额合计533,031.30万元，代关联方企业西安大丰彩纸业有限公司（以下简称“大丰彩纸业”）代缴的水电费245,338.89元，以及未说明原因的其他原因导致的欠款77,306.16元。

根据标的公司提供的记账凭证、发票、费用报销单、《租赁合同》并经标的公司书面说明，以上其他应收款形成的具体原因如下：

1、标的公司董事李育智兼任公司营销经理，截至2017年10月31日，扣除已报销部分其领取备用余额523,031.30元，系用于业务招待费、运费、设备维修费、装卸及分切费等与公司生产经营相关的开支；董事蒋华兼任公司副总经理，截至2017年10月31日，其领取备用金10,000.00元，系预支备作差旅费等日常零星开支。上述备用金均按照公司财务管理制度支取，事后向财务部门办理报销冲账和还款手续；

2、大丰彩纸业系标的公司控股股东、实际控制人廖大学投资的企业，为标的公司的关联方。截至2017年10月31日，标的公司应收大丰彩纸业代缴的水电费213,864.6元、房屋租赁收入31,474.29元，共计245,338.89元。根据标的公司与大丰彩纸业之间的《租赁合同》并经双方确认，因大丰彩纸业租赁标的公司位于西安市户县沣京工业园沣二西路15号库房及其它辅助用房、场地，其水表及电表未单独开户，由供水集团及供电公司统一向标的公司收取水电费，标的公司代缴水电费后暂挂应收款项，再向大丰彩纸业结算；

3、根据标的公司的说明及其提供的相关资料，其他欠款 7.73 万元中的 5 万元系标的公司对杭州远道网络科技有限公司（已更名为“杭州百值金融信息服务有限公司”）的借款，借款时间为 2014 年 11 月 5 日，该公司曾向标的公司提供包装印刷管理软件及相关咨询服务；其余 27,306.16 元为标的公司应收代扣代缴的员工 10 月份社会保险费用。

（2）上述董事领取的备用金其实质是否属于标的公司为董事提供的借款

根据标的公司提供的记账凭证、发票、费用报销单等资料并经标的公司及其董事李育智、蒋华书面说明，上述董事领取的备用金均用于招待业务费、运费、设备维修费、装卸及分切费或预支备作差旅费等开支，为公司日常生产经营所需，事后向财务部门报销，不属于标的公司为董事提供的与公司经营不相关的借款。

（3）说明代关联方企业缴付水电费不属于非经营性资金占用的原因

根据标的公司提供的《租赁合同》、记账凭证及发票等资料，应收代大丰彩纸业缴付的水电费系由于关联方大丰彩纸业向标的公司租赁房屋，其水表及电表未单独开户，由供水集团及供电公司统一向标的公司收取水电费，标的公司代缴

水电费后暂挂应收款项，与标的公司的日常经营相关，因此不属于非经营性资金占用。

（4）截至草案披露日，上述款项是否已收回

根据标的公司提供的记账凭证、报销单、发票、银行电子回单、收据等资料，截至本说明出具之日，董事李育智支取的备用金523,031.30元均已提供相应的发票，并向财务部门办理报销手续；董事蒋华支取的备用金10,000.00元已于2017年11月26日向财务部门办理还款手续；应收大丰彩纸业的租赁费及代缴的水电费共计245,338.89元已于2017年11月29日全部收回；杭州远道网络科技有限公司（已更名为“杭州百值金融信息服务有限公司”）的5万元借款已于2018年1月29日归还；标的公司应收代扣代缴的员工10月份社会保险费27,306.16元已在2017年11月发放员工10月工资时予以扣除。

（5）上述欠款是否表明公司内控制度存在问题

上述欠款系按照公司《财务制度及各项操作规程》为日常生产经营而产生，款项的支出和期后的报销（结清）均经过有效审批和审核，标的公司与此相关的内部控制不存在问题。

5、草案披露，标的公司大风科技 2017 年 3 月在全国中小企业股份转让系统挂牌。本次草案披露的 2015 年、2016 年财务数据与在其在股转系统已披露的财务数据存在一定的差异。请公司逐项对照相关科目，披露具体的差异与产生差异的原因，并评估对本次重组的影响。请财务顾问与会计师发表意见。

回复：

（一）2016 年存在差异的财务数据及差异原因说明

编号	项目	股转系统已披露的 财务报表	草案披露的财务数 据	差异
1	应收票据	326,428.24	167,428.24	-159,000.00
2	应收账款	31,258,127.52	31,407,771.42	149,643.90
3	预付款项	1,127,802.27	358,995.26	-768,807.01
4	其他应收款	425,643.27	448,143.27	22,500.00
5	存货	12,931,885.73	12,642,756.72	-289,129.01

6	固定资产	27,182,155.17	26,990,357.90	-191,797.27
7	递延所得税资产	273,578.91	487,465.75	213,886.84
8	其他非流动资产		709,905.01	709,905.01
9	应付账款	9,009,821.07	8,752,329.34	-257,491.73
10	应付职工薪酬	816,316.13	1,393,555.09	577,238.96
11	应交税费	2,168,466.68	1,994,388.02	-174,078.66
12	递延收益		1,506,298.83	1,506,298.83
13	盈余公积	1,635,845.41	1,526,369.61	-109,475.80
14	未分配利润	14,722,608.69	12,867,319.55	-1,855,289.14
15	营业成本	42,774,404.35	42,445,190.18	-329,214.17
16	税金及附加	513,143.05	664,151.31	151,008.26
17	销售费用	2,454,972.37	2,727,614.28	272,641.91
18	管理费用	10,869,559.77	10,071,874.14	-797,685.63
19	资产减值损失	479,327.36	542,653.47	63,326.11
20	营业外收入	696,975.15	327,400.00	-369,575.15
21	所得税费用	1,896,678.14	1,918,139.29	21,461.15

1. 应收票据

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务数据差异-159,000.00 元，原因系调整逾期应收票据所致，截止 2016 年 12 月 31 日已到期未承兑的应收票据 159,000.00 元，调整计入应收账款。

2. 应收账款

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 149,643.90 元，原因系：

- (1) 差异 159,000.00 元系调整逾期应收票据所致；
- (2) 差异-9,356.10 元系计提调入的逾期应收票据坏账准备。

3. 预付账款

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异-768,807.01 元，原因系：

(1) 差异-709,905.01 元系将 2016 年 12 月预付购建长期资产款项重分类至其他非流动资产所致；

(2) 差异-58,902.00 元系调整挂账的预付费用所致，其中调减当期损益 38,044.80 元，调减以前年度损益 20,857.20 元。

4.其他应收款

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 22,500.00 元，原因系根据集友股份应收款项坏账计提政策调整坏账准备所致。

5.存货

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异-289,129.01 元，原因系：

(1) 差异 67,242.67 元系调整存货跌价准备所致，其中调减当期损益 27,712.32 元，调增以前年度损益 94,954.99 元；

(2) 差异-356,371.68 元系调整因车间漏水毁损在制品所致。

6.固定资产

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异-191,797.27 元，原因系根据集友股份固定资产分类政策，将不属于固定资产核算的机器组件类资产予以费用化。

7.递延所得税资产

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 213,886.84 元，原因系根据递延收益调整及坏账准备调整而相应调增递延所得税资产所致。

8.其他非流动资产

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 709,905.01 元，原因系将预付款项中购建长期资产款项重分类至本科目所致。

9.应付账款

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异-257,491.73 元，原因系调整原材料暂估入库差异所致。

10.应付职工薪酬

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 577,238.96 元，原因系：

- (1) 差异 379,905.35 元系补提工会经费及职工教育经费所致；
- (2) 差异 197,333.61 元系补提工资及年终奖所致。

11. 应交税费

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异-174,078.66 元，原因系根据调减的本期及以前年度损益相应调减应交所得税所致。

12. 递延收益

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 1,506,298.83 元，原因系将与资产相关的政府补助调至本科目所致；

13. 盈余公积

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异-109,475.80 元，原因系调减本期及以前年度损益相应调减法定盈余公积所致；

14. 未分配利润

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异-1,855,289.14 元，原因系调减本期及以前年度损益所致；

15. 营业成本

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异-329,214.17 元，原因系：

- (1) 差异-58,780.53 元系冲回机器组件类资产本期累计折旧所致；
- (2) 差异 46,811.49 元系将管理费用中生产人员社会保险重分类至本科目所致；

- (3) 差异-257,491.73 元系调整原材料估价入库差异所致；
- (4) 差异-59,753.40 元系补提工资及年终奖所致。

16. 税金及附加

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 151,008.26 元, 原因系根据财政部发布《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22 号)文件, 将 2016 年 5-12 月房产税、土地使用税、车船使用税、印花税重分类至本科目所致。

17.销售费用

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 272,641.91 元, 原因系将管理费用中销售人员社会保险费用重分类至本科目所致。

18.管理费用

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异-797,685.63 元, 原因系:

(1) 差异-272,641.91 元系将本科目中销售人员社会保险费用重分类至销售费用所致;

(2) 差异-46,811.49 元系本科目中生产人员社会保险费用重分类至主营业务成本所致;

(3) 差异-958,416.06 元系补提工会经费及职工教育经费所致;

(4) 差异 236,775.61 元系补提工资及年终奖所致;

(5) 差异 356,371.68 元系调整因车间漏水毁损在制品所致;

(6) 差异 38,044.80 元系调整挂账的预付费用所致;

(7) 差异-151,008.26 元系根据财政部发布《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22 号)文件, 将 2016 年 5-12 月房产税、土地使用税、车船使用税、印花税重分类至税金及附加所致。

19.资产减值损失

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 63,326.11 元, 原因系:

(1) 差异 9,356.10 元系计提调入的逾期应收票据坏账准备;

(2) 差异 26,257.69 元系根据集友股份应收款项坏账计提政策调整坏账准备所致;

(3) 差异 27,712.32 元系调整存货跌价准备所致;

20.营业外收入

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异-369,575.15 元，原因系将与资产相关的政府补助调至递延收益所致。

21.所得税费用

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 21,461.15 元，原因系：

(1) 差异 178,287.96 元系调增本期损益相应调增当期所得税费用所致。因在所得税汇算清缴前上年度薪酬已全部发放，此调整未考虑调整跨期薪酬对利润的影响；

(2) 差异-156,826.81 元系根据调整后的递延收益及坏账准备而相应调增递延所得税资产所致。

(二) 2015 年存在差异的财务数据及差异原因说明

编号	项目	股转系统已披露的 财务报表	草案披露的财务数 据	差异
1	预付款项	502,585.44	433,355.42	-69,230.02
2	其他应收款	482,820.84	547,324.56	64,503.72
3	存货	11,297,432.65	11,392,387.64	94,954.99
4	固定资产	25,700,226.86	25,449,649.06	-250,577.80
5	递延所得税资产	299,770.35	356,830.38	57,060.03
6	其他非流动资产	2,905,997.40	2,973,092.38	67,094.98
7	应付账款	14,439,129.57	14,457,851.73	18,722.16
8	应付职工薪酬	663,417.62	2,010,050.43	1,346,632.81
9	应交税费	1,329,996.06	989,629.44	-340,366.62
10	其他应付款	99,384.07	115,130.10	15,746.03
11	递延收益		1,136,723.68	1,136,723.68
12	盈余公积	498,054.45	363,689.93	-134,364.52
13	未分配利润	4,482,490.05	2,403,202.41	-2,079,287.64
14	营业成本	39,036,326.01	39,559,349.00	523,022.99
15	销售费用	2,151,235.85	2,198,131.33	46,895.48

16	管理费用	6,940,654.25	7,810,475.14	869,820.89
17	资产减值损失	754,592.61	853,350.24	98,757.63
18	营业外收入	647,304.56	354,162.74	-293,141.82
19	所得税费用	2,944,249.40	2,456,255.75	-487,993.65

1. 预付账款

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异-69,230.02 元，原因系：

- （1）差异 18,722.16 元系应付账款借方余额重分类至本科目所致；
- （2）差异-67,094.98 元系将购建长期资产类款项重分类至其他流动资产所致；
- （3）差异-20,857.20 元系调整挂账的预付费用所致。

2. 其他应收款

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 64,503.72 元，原因系：

- （1）差异 15,746.03 元系贷方余额重分类其他应付款所致；
- （2）差异 48,757.69 元系根据集友股份应收款项坏账计提政策调整坏账准备所致。

3. 存货

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 94,954.99 元，原因系调整存货跌价准备所致，其中调减当期损益 122,107.82 元，调增以前年度损益 217,062.81 元。

4. 固定资产

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异-250,577.80 元，原因系根据集友股份固定资产分类政策，将不属于固定资产核算的机器组件类资产予以费用化。

5. 递延所得税资产

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 57,060.03 元，原因系根据递延收益调整及坏账准备调整而相应调增递延所得税资产所致。

6.其他非流动资产

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 67,094.98 元，原因系将预付款项中购建长期资产类款项重分类至本科目所致。

7.应付账款

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 18,722.16 元，原因系本科目借方余额重分类至预付款项所致。

8.应付职工薪酬

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 1,346,632.81 元，原因系：

- （1）差异 131,129.74 元系补提工会经费及职工教育经费所致；
- （2）差异 1,215,503.07 元系补提工资及年终奖所致。

9.应交税费

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异-340,366.62 元，原因系根据调减的本期及以前年度损益相应调减应交所得税所致。

10.其他应付款

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 15,746.03 元，原因系其他应收款贷方余额重分类至本科目所致。

11.递延收益

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 1,136,723.68 元，原因系将与资产相关的政府补助调至本科目所致；

12.盈余公积

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异-134,364.52 元，原因系调减本期及以前年度损益相应调减法定盈余公积所致；

13.未分配利润

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异-2,079,287.64 元，原因系调减本期及以前年度损益所致；

14.营业成本

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 523,022.99 元，原因系：

- (1) 差异-112,941.63 元系冲回机器组件类资产本期累计折旧所致；
- (2) 差异 293,610.77 元系将管理费用中生产人员社会保险费用重分类至本科目所致；

(3) 差异 386,829.69 元系调整原材料估价入库差异所致；

(4) 差异-44,475.84 元系补提工资及年终奖所致。

15.销售费用

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 46,895.48 元，原因系将管理费用中销售人员社会保险费用重分类至本科目所致。

16.管理费用

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 869,820.89 元，原因系：

(1) 差异-46,895.48 元系将本科目中销售人员社会保险费用重分类至销售费用所致；

(2) 差异-293,610.77 元系本科目中生产人员社会保险费用重分类至主营业务成本所致；

(3) 差异 131,129.74 元系补提工会经费及职工教育经费所致；

(4) 差异 1,058,340.20 元系补提工资及年终奖所致；

(5) 差异 20,857.20 元系调整挂账的预付费用所致。

17.资产减值损失

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异 98,757.63 元，原因系：

(1) 差异-23,350.19 元系调整坏账准备所致；

(2) 差异 122,107.82 元系调整存货跌价准备所致；

18.营业外收入

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异-293,141.82 元，原因系将与资产相关的政府补助调至递延收益所致。

19.所得税费用

草案披露的财务数据与股转系统已披露的财务报表差异-487,993.65 元，原因系：

(1) 差异-340,366.62 元系调增本期损益相应调增当期所得税费用所致；

(2) 差异-147,627.03 元系根据调整后的递延收益及坏账准备而相应调增递延所得税资产所致。

上述差异系根据《企业会计准则》及根据本次重组需要适用集友股份会计政策提出的审计调整，标的公司接受建议进行调整所致，符合《企业会计准则》及国家相关法律、法规的规定，能够更加真实、准确、完整地反映标的公司的经营成果和财务状况，对本次重组没有实质性影响。

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：



中国注册会计师：



二〇一八年二月一日



营业执照

(副本)⁽⁵⁻⁵⁾

**此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。**

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

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; 法律、法规规定的其他业务; 无(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。)



在线扫码获取详细信息

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

登记机关



2016年 03月 17日

证书序号: NO. 019861



会计师事务所 执业证书

说明

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 梁春

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1330万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03



发证机关:

北京市财政局

二〇一七年一月十九日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000191

此件仅用于
报告专用，
复效。

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春



证书号：01

发证时间：二〇一八年九月十六日

证书有效期至：二〇一八年九月十六日

Date of Issuance

1994-12-30

Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协会

No. of Certificate

340100020004



This certificate is valid for another year after this renewal.

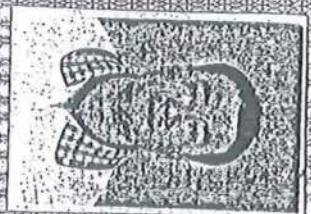
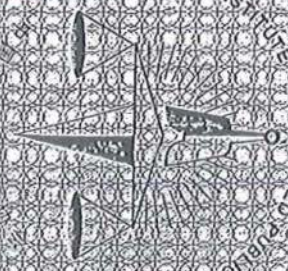
本证书经检验合格，继续有效一年。

Annual Renewal Registration

年度检验登记



此件仅用于业务报告专用，复印无效。



Full Name: 吕明志

Sex: 男

Birth Date: 1966-12-01

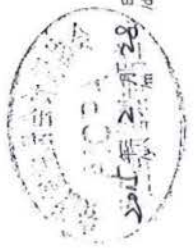
Work Unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所

Identify Card No: 340104661201253



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.



姓名 Full name: 李秀
性别 Sex: 女
出生日期 Date of birth: 1983-09-19
工作单位 Working unit: 太华会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码 Identity card No.: 431003198309195341

**此件仅用于业务报
告专用，复印无效。**

证书编号: 110101489949
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 2014
发证日期: 2014年3月27日
Date of issuance: 2014/3/27



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

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

