

华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
对上海证券交易所关于
对安徽安德利百货股份有限公司
2018 年年度报告的事后审核问询函的回复

会专字[2019] 5816 号

华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
对上海证券交易所关于对安徽安德利百货股份有限公司
2018 年年度报告的事后审核问询函的回复

上海证券交易所上市公司监管一部：

贵部于 2019 年 5 月 20 日向安徽安德利百货股份有限公司（以下简称“安德利”或者“公司”）发出了《关于对安徽安德利百货股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》（编号上证公函【2019】0717 号），华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）作为安德利的年报审计服务机构，对该问询函就有关涉及会计师的相关问题回复如下：

一、关于行业经营信息

1. 年报披露，2018 年公司百货业态实现营业收入 4.71 亿元，同比增长 19.46%，营业成本为 3.79 亿元，同比增长 16.99%，毛利率同比减少 4.53 个百分点，年报中解释原因系增加营销力度，及时处理过季商品，对服装鞋帽等百货毛利率影响较大。请公司补充披露：

（1）分产品列示 2017、2018 年百货业态的经营模式、营业收入、营业成本具体构成项目及金额，说明导致营业成本增长较多的具体产品及原因，请年审会计师发表意见；

回复：

公司百货业态的产品主要分为服装、黄金珠宝、鞋类、针纺、日化等五类，其中针纺产品销售规模增长较慢，且与服装类产品有较多重合，公司为整合优势资源，2018年将该产品部门撤销，并入服装等部门进行核算。

2017、2018 年百货业态分产品列示的经营模式、营业收入、营业成本具体构

成项目及金额如下表：

单位：人民币万元

产品类别	经营模式	2018 年度				2017 年度			
		营业收入	营业收入占比 (%)	营业成本	营业成本占比 (%)	营业收入	营业收入占比 (%)	营业成本	营业成本占比 (%)
服装	自营	8,718.87	18.52	6,350.82	16.75	5,693.78	13.35	3,485.81	10.75
	联营	16,373.45	34.78	13,131.48	34.62	10,833.17	25.39	8,683.20	26.80
	小计	25,092.31	53.30	19,482.30	51.37	16,526.95	38.74	12,169.01	37.55
鞋类	自营	5,760.65	12.23	4,519.56	11.92	5,657.91	13.27	3,900.52	12.03
	联营	4,861.90	10.32	4,036.27	10.64	4,711.23	11.05	3,946.56	12.17
	小计	10,622.56	22.55	8,555.83	22.56	10,369.13	24.32	7,847.08	24.20
黄金珠宝	自营	3,585.38	7.61	3,053.66	8.05	3,666.38	8.60	3,192.17	9.85
	联营	4,556.04	9.68	4,017.30	10.59	3,104.97	7.28	2,704.62	8.34
	小计	8,141.42	17.29	7,070.96	18.64	6,771.36	15.88	5,896.79	18.19
日化	自营	2,299.40	4.88	2,058.56	5.43	1,667.22	3.91	1,463.81	4.52
	联营	934.42	1.98	757.79	2.00	1,356.83	3.18	1,121.82	3.46
	小计	3,233.82	6.86	2,816.36	7.43	3,024.05	7.09	2,585.64	7.98
针纺	自营	-	-	-	-	3,748.48	8.79	2,094.96	6.46
	联营	-	-	-	-	2,207.34	5.18	1,823.42	5.62
	小计	-	-	-	-	5,955.81	13.97	3,918.38	12.08
合计	自营	20,364.30	43.24	15,982.60	42.15	20,433.76	47.92	14,137.27	43.61
	联营	26,725.81	56.76	21,942.85	57.85	22,213.54	52.08	18,279.61	56.39
	小计	47,090.11	100.00	37,925.45	100.00	42,647.30	100.00	32,416.89	100.00

注：两年度对比分析时，将2017年度针纺类产品并入服装类产品汇总分析。

公司2018年度营业成本增长较多且占比较大的产品主要是服装和鞋类，占全年百货业态营业成本的比例是73.93%。

营业成本增长主要有以下两个原因：

① 2018年，庐江安德利购物中心在开业初期加强宣传力度，其他门店也为了继续开拓市场，公司进行了促销活动，销售量增加，相应的营业成本大幅增加，进而导致百货毛利率下降；

② 公司对商品品类进行升级、调整，新引进的服装、鞋类联营品牌知名度较高，鞋类品牌如阿迪达斯、家丽多等，服装类品牌如GXG、海澜之家等，服装和鞋类普通品牌的平均扣点率约为25%，新引入的品牌扣点率如阿迪达斯的扣点率为9%、GXG的扣点率为17.5%，新引入的品牌相应的联营扣点率普遍低于服装和鞋类普通品牌的平均扣点率；同时，公司每年都会出现过季产品，报告期增加了对以往的普通品牌的过季商品的处理力度。故服装、鞋类联营产品的营业成本均有大幅增加。

年审会计师执行的审计程序：

①了解和评价安德利与收入、成本相关的内部控制的有效性。针对公司销售与收款、采购与付款、关联交易等进行相关内部控制程序的了解，并进行内部控制测试，以确定其运行的有效性；

②结合存货盘点及存货出库截止测试等审计程序，核对结转营业成本的发出数量与销售数量是否一致，检查被审计单位是否多结转或少结转主营业务成本。

③对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要商品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序。

年审会计师的意见：经核查，安德利2018年营业成本增加较多，导致毛利率下降是符合实际经营情况的，公司没有重大异常情况。

二、关于具体财务信息

3. 年报披露，2018 年末公司存货余额 3.45 亿元，存货跌价准备余额 23.7 万元，去年同期存货余额为 3.61 亿元，跌价准备余额为0。请公司补充披露：

(1) 分产品列示 2017、2018 年库存商品的商品名称、金额、库龄、跌价准备计提情况；

回复：

公司的产品主要分为百货、超市、家电等三类，2017、2018 年库存商品的分产品列示的商品名称、金额、库龄、跌价准备计提情况如下表：

单位：人民币万元

年度	商品名称	金额	库龄				存货跌价准备
			6 个月以内	6-12 个月	1-2 年	2 年以上	
2018 年	百货	16,649.67	13,852.14	2,709.37	79.90	8.26	8.26
	家电	6,526.87	6,220.00	269.43	22.00	15.44	15.44

	超市	11,184.65	9,788.43	1,396.22	-	-	-
	合计	34,361.19	29,860.57	4,375.02	101.90	23.70	23.70
2017年	百货	19,535.46	16,215.47	2,898.25	421.74	-	-
	家电	7,343.77	7,258.70	73.01	12.06	-	-
	超市	9,001.87	8,241.88	595.53	164.46	-	-
	合计	35,881.10	31,716.04	3,566.80	598.26	-	-

(2) 结合《企业会计准则》的规定详细说明存货跌价准备计提的过程和步骤，明确说明存货跌价准备计提是否充分。

回复：

公司每年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备；一是针对库龄时间较长，存货质量发生变化，公司个别认定，确认无回收价值的按其账面价值，全额计提存货跌价准备；二是针对各类存货的可变现净值，是根据最终产品的估计售价减去至完工时预计还要发生的成本、销售费用及相关税费后的金额确定。

考虑到公司一般都是与供应商约定退货换货条款，或者与供应商约定保价条款；公司存货将近百分之九十库龄都在六个月以内，短时间内存货大部分不会产生跌价。库龄6个月以上至2年以内的库存基本是换季商品，在下个年度仍可以销售，即使最后不能销售，仍可退回供应商。对库龄超过2年以上的产品，公司认为存在减值情况。

综合上述存货跌价准备计提的过程和步骤，公司认为存货跌价准备计提充分。

(3) 请年审会计师发表意见。

年审会计师执行的审计程序：

- ①了解与存货跌价准备相关的关键内部控制的设计和执行情况；
- ②对库存商品实施了监盘程序，并关注残次的存货是否被识别；
- ③复核管理层计算的存货可变现净值估计，并将管理层采用的关键估计，包括预计销售价格、平均销售价格等，与公司的销售计划、市场可获取数据进行比较；
- ④获取存货跌价准备计算表，复核管理层存货可变现净值相关的计算过程和会计处理，关注计算结果是否出现重大差异；

年审会计师的意见：经核查，我们认为安德利报告期末的存货跌价准备计提充分。

4. 年报披露，2018 年公司预收款项为 9,823.84 万元，同比增长 61.35%，且2019 年一季度末进一步增长至 1.15 亿元，年报显示的主要原因系本期预收的客户货款增加所致。请公司补充披露：

(1) 2017、2018 年公司预收账款金额前十名的单位名称、交易背景、预收时间、金额、与公司及股东的关系、预计交付时间；

回复：

2017、2018 年公司预收账款金额前十名的单位名称、交易背景、预收时间、金额、与公司及股东的关系、预计交付时间等明细信息如下：

单位：人民币万元

年度	序号	单位名称	交易背景	预收时间	金额	是否关联方	预计交付时间	实际交付时间
2018 年度	1	预售储值卡	储值卡销售	-	7,028.65	否	2019年1月以后期间	2019年1月以后期间
	2	庐江县地球电器经营部	家电批发销售	2018年11-12月份	120.15	否	2019年1-2月份	2019年1-2月份
	3	安徽省庐江县飞达电器销售有限公司	家电批发销售	2018年11-12月份	117.87	否	2019年1月份	2019年1月份
	4	余付宝	商铺购房款	2018年7-9月份	100.00	否	2019年度	2019年度
	5	中国工商银行股份有限公司安徽省分行	食品销售	2018年12月份	97.58	否	2019年1月份	2019年1月份
	6	庐江县保源家电商行	家电批发销售	2018年10-12月份	74.57	否	2019年1-2月份	2019年1-2月份
	7	庐江县金牛镇昌鸿家电经营部	家电批发销售	2018年8-12月份	55.56	否	2019年1-2月份	2019年1-2月份
	8	中国工商银行股份有限公司庐江支行	食品、服装销售	2018年9-12月份	53.76	否	2019年2月份	2019年2月份
	9	合肥职业技术学院	食品销售	2018年12月份	51.89	否	2019年1月份	2019年1月份
	10	安徽和县农村商业银行股份有限公司	食品销售	2018年12月份	51.21	否	2019年1-3月份	2019年1-3月份
	合计	-	-	-	7,751.25	-	-	-
2017 年度	1	预售储值卡	储值卡销售	-	4,533.63	否	2018年1月以后期间	2018年1月以后期间
	2	庐江县汤池镇志平家	家电批发	2017年	151.15	否	2018年	2018年

	电经营部	销售	11-12 月份			1 月份	1 月份
3	庐江县日兴电器经营部	家电批发销售	2017 年 8-12 月份	95.66	否	2018 年 1 月份	2018 年 1 月份
4	安徽省庐江县飞达电器销售有限公司	家电批发销售	2017 年 11-12 月份	77.28	否	2018 年 1 月份	2018 年 1 月份
5	国网安徽省电力公司庐江县供电公司	食品销售	2017 年 10-12 月份	69.84	否	2018 年 1-4 月份	2018 年 1-4 月份
6	安徽省瑞中祥贸易有限公司	家电批发销售	2017 年 11-12 月份	41.70	否	2018 年 1 月份	2018 年 1 月份
7	庐江县保源家电商行	家电批发销售	2017 年 9-11 月份	41.31	否	2018 年 1 月份	2018 年 1 月份
8	国网安徽省电力公司无为县供电公司	食品销售	2017 年 12 月份	30.11	否	2018 年 1-2 月份	2018 年 1-2 月份
9	无为县公安局	食品销售	2017 年 12 月份	22.60	否	2018 年 1-2 月份	2018 年 1-2 月份
10	无为县城市管理局	食品销售	2017 年 12 月份	22.49	否	2018 年 1-2 月份	2018 年 1-2 月份
合计	-	-	-	5,085.78	-	-	-

其中储值卡主要对团体和个人进行销售，销售明细信息如下表：

年度	2018 年度			2017 年度		
序号	单位名称	金额	是否关联方	单位名称	金额	是否关联方
1	巢湖云海镁业有限公司	12.61	否	芜湖市广基建材有限公司	29.82	否
2	三联泵业股份有限公司	12.51	否	巢湖云海镁业有限公司	11.05	否
3	和县佳源房地产开发有限公司	9.90	否	巢湖市洁丽雅商贸有限公司	9.83	否
4	芜湖市广基建材有限公司	9.63	否	安徽和县鼎力混凝土有限公司	9.70	否
5	庐江县佳源房地产开发有限公司	8.93	否	含山东关工贸实业有限公司	9.64	否
6	其他团体客户	315.43	-	其他团体客户	273.72	-
7	个人客户	6,659.64	-	个人客户	4,189.87	-
合计	-	7,028.65	-	-	4,533.63	-

(2) 结合具体业务及行业经营特点，说明公司预收款项金额不断上升的原因及合理性；

回复：

公司预收款项主要为消费者购买的安德利储值卡、预收客户货款等。公司处于百货零售行业，随着零售百货行业的快速发展以及本公司所经营门店的增加、经营规模逐渐扩大，储值卡的销售能够为团体和大额消费顾客提供更好的消费便利，公司加强了针对团体和大额消费客户的营销力度、加大了安德利储值卡的销

售量。此外，公司成立了专门的部门来开发和维护大额消费客户，各报告期末预收客户货款逐年增加。

(3) 结合上述情况，说明是否存在收入跨期调整的问题。

回复：公司严格按照企业会计准则进行账务处理，会计师对收入实施了本题(4)“年审会计师执行的审计程序”列举的相关程序，未发现存在跨期确认收入的情况。

(4) 请年审会计师发表意见。

年审会计师执行的审计程序：

①我们利用信息技术专家的工作对与财务报告相关的IT系统和控制进行评价。专家执行了与财务报告相关的应用系统间数据传输控制复核的工作，包括但不限于门店管理系统、总部管理系统、物流管理系统、财务系统；信息技术专家利用穿行测试辅助数据样本的抽取执行手工重计算，以验证系统计算与手工计算结果是否一致；我们也会同专家对公司的信息系统内控进行了解、测试和进行问题评估，重点关注不同岗位权限控制、系统自定义功能使用、报表数据形成的流程控制以及独立于原始信息系统的企业自开发“外挂程序”等的合法合规合理性。

②获取相应的制度文件，对储值卡的管理流程进行了解、测试和评估；

③比照现金盘点的程序对期末留存的储值卡进行盘点；

④根据磁条卡、VIP卡的发售流程，选取关键控制点形成的关键记录进行账账、账表核对，如预收账款贷方收款金额与磁条卡、VIP卡发行部门售卡台账核对、收银报表或收银系统收款明细等细节测试；预收账款借方与销售系统数据核对等程序。

⑤核查销售单（即销售小票）、商场柜组开具的销售清单、IT部门从销售系统中输出的销售小票、收银台打印的收款清单与管理层的访谈，了解和评估了安德利股份的收入确认政策；

⑥对未回函的客户，核查其期末余额的构成，检查销售合同、销售订单和期后收款测试等替代测试；

⑦我们检查了期末预收账款余额的合理性，检查了期末大额预收客户的结算条款，核查了期末大额预收客户的订单，并针对期后预收账款结转进行了真实性

测试，核查了期后结转的发票、出库单等。

年审会计师的意见：经核查，我们认为安德利预收款项金额不断上升与公司的具体业务及行业经营特点相符，不存在收入跨期的情形。

5. 年报披露，2018 年公司销售费用为 2.56 亿元，同比增加 3,949.94 万元，增幅 18.27%，其中薪酬费用同比增加了 2,593.59 万元，但本年销售人员为 2,877 人，相较 2017 年下降 136 人。请公司补充披露在销售人员人数下降的情况下，销售费用中薪酬费用反而上涨的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

回复：

2018年销售费用中薪酬上涨的主要有以下几个原因：

①销售人员年度平均人数的差异

年报披露的销售人员是公司12月末的人数，与年度平均人数有较大差异。2018年销售人员的年度平均人数为3,014人，2017年销售人员的年度平均人数为2,728人，2018年销售人员工资增加约1,051万元；

②工资基数的增加

2018年工资方案进行调整，月人均工资较2017年的工资平均基数增加约220元，2018年销售人员薪酬增加约796万元；

③社保金额的增加

2018年社保计提基数调整，年人均社保较2017年的缴纳金额增加约1000元，除此以外，2018年度销售人员社保缴纳平均人数较2017年增加了286人，综合上述因素，2018年社保缴纳金额增加约622万元。

年审会计师执行的审计程序：

①了解和评估工薪和人事相关的内部控制设计及运行的有效性；

②了解总体薪酬水平和人员变动情况；

③结合人员变动情况，对薪酬进行横向和纵向比较分析；

④检查薪酬的计提，包括并不限于考勤记录等；

⑤检查薪酬的发放，包括并不限于经过审批的工资表和银行流水等。

年审会计师的意见：经核查，我们认为安德利在年报披露中的销售人员人数下降的情况下，销售费用中薪酬费用上涨符合公司的实际经营情况，不存在异常。

6. 年报披露，2018 年公司其他应收款期末余额为 1,989.31 万元，同比增长

135.55%。请公司：

(1) 公司应收安徽省恒泰动力科技有限公司 1,068.44 万元，款项性质为借款，2019 年一季报显示该笔借款已经偿还，请补充披露该笔借款合同的主要条款，包括但不限于合同签订时间、借款期限、利率、是否提供担保及担保物，该借款方与公司或股东是否存在关联关系，说明公司对外提供借款的原因及合理性；

回复：

2018年12月10日，公司与安徽省恒泰动力科技有限公司签订借款协议，约定公司向安徽省恒泰动力科技有限公司提供流动资金借款1,000.00万元，借款期限自2018年12月10日至2019年2月10日止，按照年利率8%计息，具体按照使用时间还本时一次性付息，并未约定提供担保及担保物。截止2018年12月31日，公司应收安徽省恒泰动力科技有限公司本息共1,006.84万元。

借款方安徽省恒泰动力科技有限公司系自然人章高伟的控股公司，与公司或股东不存在关联关系。

本公司在庐江当地的知名度较高，安徽省恒泰动力科技有限公司有资金需求，故向公司申请提供流动资金借款。本公司通过对该公司的经营情况和借款背景进行了解，未见异常，故向该公司提供借款。

(2) 公司存在3笔账龄均为5年以上的其他应收款，欠款单位分别为无为县土地储备中心、今晚八点娱乐发展有限公司和庐江县财政局，金额合计 510.67 万元，并已全额计提坏账准备，请补充披露上述应收款的交易背景、应收单位是否与公司存在关联关系以及长期无法收回的原因。

回复：

①无为县土地储备中心

交易背景：2012年8月2日，子公司无为安德利购物中心有限公司（以下简称“无为安德利”）通过土地招拍挂的形式取得2012-10号宗地。

2012年8月16日，无为安德利与无为县国土资源局签订了国有建设用地使用权出让合同（合同编号34142220120067），土地出让价款总额为2,900.00万元。该地块专项用于建设无为安德利广场，项目建设要求如下：商业用房计入容积率部分面积不小于3万平方米；商务办公用房只可建一幢高层建筑，且对相邻用地和建筑的影响须满足国家相关规范和地方技术规定的要求；宾馆建设标准不低于五星级，

建筑面积不小于2.5万平方米，且应相对独立；剩余建筑面积可用于管理用房、设备用房等附属设施。

无为安德利按照挂牌出让条件的要求交纳了项目建设保证金100.00万元和业态保证金200.00万元，项目建设保证金分为项目按期开工建设保证金50.00万元和按期竣工保证金50.00万元，按期开竣工后分别全额退还开竣工建设保证金，业态保证金等到项目建成后满足业态功能要求时全部退还。

应收单位是否与公司存在关联关系：不存在。

长期无法收回的原因：后期公司对该项目进行跟踪分析，认为宾馆建设的要求不符合公司发展需求，且宾馆收益预计达不到预期，故一直未进行建设。因此无为县土地储备中心一直未退还项目建设保证金100.00万元和业态保证金200.00万元。

②今晚八点娱乐发展有限公司

交易背景：2009年4月28日，子公司巢湖安德利购物中心有限公司（以下简称“巢湖安德利”）与今晚八点娱乐发展有限公司法人代表杨娟娟签订房屋租赁合同，约定将东风路综合楼10-13层出租给今晚八点娱乐发展有限公司使用，每年度租金为96.00万元整。该公司后期经营不善而无法支付租金，巢湖安德利于2013年向巢湖市人民法院提起诉讼。依据已发生法律效力（2013）巢民二初字第00415号判决书，巢湖市人民法院于2014年5月16日向被执行人发出执行通知书，责令被执行人自觉按照已生效法律文书履行，但被执行人至今未按执行通知履行生效法律文书确定的义务。

应收单位是否与公司存在关联关系：不存在；

长期无法收回的原因：该公司营业执照已经被吊销，无力偿还该租金。

③庐江县财政局

交易背景：2011年，公司为建设安德利物流配送中心项目，向庐江县财政局交纳了100.00万元保证金，并于2011年8月30日取得庐江县住建局《建设工程施工许可证》（编号341421201108310301），随后公司组织施工，至2012年3月底完成全部梁柱钢构结构，此时，时任主要县级领导以原规划档次不高为由，口头通知要求公司停止施工，重新规划设计，该项目因此暂停。

应收单位是否与公司存在关联关系：不存在；

长期无法收回的原因：因项目暂停故工程保证金一直未收回，目前正在重新办理施工许可证。

(3) 请年审会计师发表意见。

针对安徽省恒泰动力科技有限公司的借款往来，年审会计师执行的审计程序：

①了解并评估安德利资金拆借相关的内部控制的设计及运行的有效性；
②获取并复核安德利与安徽省恒泰动力科技有限公司签订的借款协议；
③对安德利向安徽省恒泰动力科技有限公司借款发放和回收的银行资金流水进行检查；

④对安德利借款利息的测算过程进行复核，并对利息收入收回的银行资金流水进行检查；

⑤对安徽省恒泰动力科技有限公司进行函证，赴对方单位进行跟函。

针对3笔账龄均为5年以上的其他应收款，年审会计师执行的审计程序：

①获取并复核安德利及子公司与各单位签订的合同，包括并不限于国有建设用地使用权出让合同、租赁合同、保证金合同等；

②获取并复核安德利以及子公司对应事项的账务处理；

③获取并复核安德利及子公司其他应收款的账龄明细表；

④按照会计政策对安德利及子公司计提的坏账准备进行测算和分析；

⑤通过邮寄或者跟函的方式，对各往来单位进行函证，并对未回函的单位进行替代测试。

年审会计师的意见：经核查，我们认为其他应收款期末余额相对于2017年期末余额的大幅增长无异常。

7. 年报披露，2018 年公司收到的其他与投资活动有关的现金中，收到单位借款 3,200 万元；支付的其他与投资活动有关的现金中，支付单位借款 4,200 万元，两项现金流上期发生额均为 0。请公司补充披露：

(1) 上述两项单位借款涉及单位名称、借款金额、借款时间、偿还时间、借款利息、与公司或股东的关联关系；

回复：

上述两项单位借款的明细信息如下：

单位：人民币万元

序号	单位名称	借款金额	借款时间	偿还时间	借款利息	是否存在关联关系
1	安徽省恒泰动力科技有限公司	3,000.00	2018-10-16	2018-11-05	13.33	否
2	安徽省恒泰动力科技有限公司	100.00	2018-10-16	2018-11-09	0.53	否
3	安徽省恒泰动力科技有限公司	100.00	2018-10-16	2018-12-29	1.64	否
4	安徽省恒泰动力科技有限公司	1,000.00	2018-12-20	2019-01-21	9.33	否

(2) 将借款列入投资活动现金流是否符合会计准则有关列报的相关规定。

回复：

公司向安徽省恒泰动力科技有限公司提供的借款的目的主要是为了收取相应的利息收入，故将该借款列入投资活动现金流符合会计准则有关列报的相关规定。

(3) 请年审会计师发表意见。

年审会计师执行的审计程序：

- ①了解并评估安德利资金拆借相关的内部控制的设计及运行的有效性；
- ②获取并复核安德利与安徽省恒泰动力科技有限公司签订的借款协议；
- ③对安德利向安徽省恒泰动力科技有限公司借款发放和回收的银行资金流水进行检查；
- ④对安德利借款利息的测算过程进行复核，并对利息收入收回的银行资金流水进行检查；

年审会计师的意见：经核查，我们认为上述资金借款系安德利与安徽省恒泰动力科技有限公司发生的资金往来，计入投资活动的现金流量是合理的，符合会计准则有关列报的相关规定。

8. 年报披露，2018 年公司投资收益为 0，去年同期为 63.56 万元，主要原因系本期未收到巢湖国元小额贷款有限公司投资收益。公司持有巢湖国元小额贷款有限公司10%股份，投资成本1,000万元，列入可供出售金融资产核算，未计提过减值准备。请公司补充披露：

(1) 巢湖国元小额贷款有限公司（以下简称“巢湖国元小贷”）近三年的主要财务数据，包括但不限于总资产、净资产、营业收入、净利润、利润分配情况，说明本期未收到投资收益的原因；

回复：

巢湖国元小贷近三年的主要财务数据如下：

单位：人民币万元

项目	总资产	未分配利润	净资产	营业收入	净利润	利润分配
2018	11,765.03	547.68	11,582.99	862.37	355.39	-
2017	11,367.52	227.83	11,227.60	601.35	201.04	500.00
2016	11,825.96	546.90	11,526.56	1,214.29	523.14	1,000.00

巢湖国元小贷2017年度的营业收入和净利润较2016年度均有较大幅度的降低，可供投资者分配的净利润仅有227.83万元，故报告期末向股东进行利润分配，公司本期未收到投资收益。

(2) 结合该公司近三年的经营情况，详细说明可供出售金融资产的减值测试过程及未计提减值准备的原因。

回复：

公司根据该公司提供的2016-2018年财务报表进行减值测试，具体如下：

公司查阅了巢湖国元小贷提供的财务报表，2016-2018年度财务报表显示，各期末巢湖国元小贷的净资产为人民币11,526.56万元、11,227.60万元、11,582.99万元，以巢湖国元小贷2018年末的净资产乘以公司的持股比例10%的价值1,158.30万元也高于公司对巢湖国元小贷的投资成本1,000.00万元，巢湖国元小贷各期的营业收入和净利润均为正数，并且于2019年3月份向公司分红54.50万元，持续经营能力无异常，未见减值迹象。根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》的相关规定，报告期末公司对可供出售金融资产进行减值测试，并在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，公司判断该项金融资产公允价值不会持续下降。故公司认定该可供出售金融资产未发生减值，未计提减值准备。

(3) 请年审会计师发表意见。

年审会计师执行的审计程序：

- ①了解并评估公司金融资产减值计提流程内部控制的设计及运行的有效性；
- ②复核管理层对可供出售金融资产相关的账务处理；
- ③对巢湖国元小贷三期财务报表进行对比，分析其经会计师事务所审定的2016-2018年财务报表的合理性；

年审会计师的意见：经核查，巢湖国元小额贷款有限公司报告期不进行利润

分配的决定符合该公司的经营情况，并且期末不存在减值迹象，安德利报告期末对相关资产不计提减值准备的处理符合《企业会计准则》的规定。

9. 年报披露，2018 年固定资产期末余额中，房屋及建筑物由在建工程转入 2,207.61 万元，同时，重要在建工程项目本期变动情况表中显示，本期转入固定资产金额为 727.08 万元。请公司补充披露其余转固在建工程的具体项目、金额、资金来源。请年审会计师发表意见。

回复：

年度报告2018年固定资产期末余额中，由在建工程转入的2,207.61万元房屋及建筑物，实际上由在建工程和长期待摊费用分别转入，其中在建工程转入727.08 万元，长期待摊费用转入1,480.53万元（见审计报告），差异原因系年度报告描述错误所致；

其中长期待摊费用本期转入固定资产的房屋及建筑物，系公司本期购置的庐江购物中心在上期租赁期间发生了大额装修费用，报告期将庐江购物中心发生的装修费用转入固定资产科目核算。

年审会计师执行的审计程序：

我们已经阅读公司上述说明，基于我们对公司2018年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行公司2018年财务报表审计过程中了解的信息一致。针对公司2018年的长期待摊科目调整事项，我们执行了以下主要审计程序：

- ①获取并检查了庐江购物中心的房屋租赁协议；
- ②获取并检查了庐江购物中心的房屋购买合同；
- ③获取并检查了安德利2017-021号公告；
- ④获取并检查了安德利2018-041号公告；
- ⑤对公司将庐江购物中心租赁期间的大额装修费用进行科目调整的账务处理进行复核。

年审会计师的意见：经核查，公司的上述会计处理未见异常。

（此页无正文，为《华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）对上海证券交易所关于对安徽安德利百货股份有限公司2018年年度报告的事后审核问询函的回复》的盖章页。）



华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）

