

鹏起科技发展股份有限公司 关于上海证券交易所《关于对鹏起科技发展股份有限公司 2016年年度报告的事后审核问询函》的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

鹏起科技发展股份有限公司（以下简称“本公司或鹏起科技”）于2017年3月29日收到上海证券交易所《关于对鹏起科技发展股份有限公司2016年年度报告的事后审核问询函》（上证公函[2017]0352号）（以下简称“问询函”），本公司根据事后审核问询函之要求，就有关事项进行了认真分析并回复如下：

一、关于置入资产业绩承诺

1、近年来，公司陆续置出原橡胶、房地产开发、农机制造和稀土等业务，置入有色金属尾矿回收利用的丰越环保、钛及钛合金精密铸造及加工的鹏起实业，2016年度主营业务收入主要来自丰越环保和鹏起实业。年报显示，来自有色金属的营业收入15.75亿元，来自钛合金加工产品收入3.50亿元，营业收入较上年增长35.55%；应收账款1.51亿元，较上年增长50.58%；资产减值为0.29亿元，较上年0.81亿元，大幅下降。同时，丰越环保和鹏起实业的业绩承诺实现情况专项审计报告由不同会计师事务所出具。请公司：（1）补充披露两家子公司2015、2016年度对应的营业收入和资产减值损失，及年末应收账款余额；（2）结合两家子公司的经营模式、销售及回款政策和销售回款期限，分析其营业收入、应收账款变化的原因，说明两家子公司是否为了达到业绩承诺，而加大赊销或改变销售及回款政策；（3）结合资产减值损失项目，具体分析资产减值损失大幅下降的原因，说明是否为了达到业绩承诺，而大幅降低资产减值计提比例。请出具专项审计报告的会计师说明核查过程并发表意见，并请年审会计师就利用其他会计师事务所意见发表专项意见。

答复:

(1) 补充披露两家子公司 2015、2016 年度对应的营业收入和资产减值损失, 及年末应收账款余额;

单位	营业收入 (万元)		资产减值损失 (万元)		应收账款余额(万元)	
	2016 年度	2015 年度	2016 年度	2015 年度	2016 年末	2015 年末
丰越环保	179,731.73	141,103.41	735.28	2,579.58	1,703.06	391.65
鹏起实业	35,823.85	20,866.69	162.11	37.75	13,513.77	4,097.99

(2) 结合两家子公司的经营模式、销售及回款政策和销售回款期限, 分析其营业收入、应收账款变化的原因, 说明两家子公司是否为了达到业绩承诺, 而加大赊销或改变销售及回款政策

1) 丰越环保

①经营模式

丰越环保主营业务为“从主要含有锌、镉、锡、银等有色金属的尾矿以及冶炼废渣中综合回收镉、锌、锡、银、铅、铜、镉、镓、锗、金等多种有色金属和硫酸”的清洁生产和销售, 属于资源综合利用行业。

A 生产模式

丰越环保是一家有色金属资源综合利用企业。“综合”主要体现在其生产工艺的原材料适用性强, 可根据原材料成分选择不同的处理方式, 通过火法、湿法相结合的方式多次分离回收原料中所含的大部分金属成分。丰越环保通过工艺改进, 实现了回收过程中产生的废渣、废气在生产系统内部多次循环利用, 这既极大提高了金属的综合回收率, 实现了经济效益最大化, 又尽可能减少了废物的外排, 将对环境的影响降到最低。

丰越环保的生产环节具体由生产部下设的各生产单位执行。生产部下设一厂管理部、二厂管理部、质检部等部门。每年初, 生产部根据上一年主要金属价格走势及原材料供给情况确定年度生产计划。生产计划经管理层审议生效后, 由生产部组织具体执行。在生产过程中, 生产部下设的各车间主任直接负责各车间的生产运行、设备维护、质量控制等事宜。车间主任每日填写生产日志, 每月汇总上报生产部。

为控制产品质量, 原材料质量检测、半成品质量检测、成品质量检测贯穿生

产过程始终。原材料投入生产前，质检部检测原材料金属成分；生产过程中，半成品进入下一生产环节前，质检部质检员对半成品进行取样化验，保证进入下一环节的半成品质量达标；生产环节结束后，质检部对成品进行检测，由质检部、车间技术人员联合签署质检报告，经检验合格的产品入库。

B 销售模式

丰越环保设立了供销部负责产品销售工作。目前，丰越环保产品主要在国内销售，且具有长期合作关系的老客户占有一定比例。销售人员与客户谈判并签订销售合同；客户按合同约定支付预付款；供销部填写物资放行条、发货通知单，安排产品出库；客户化验产品成分并收货，并在结算单据上签字盖章；丰越环保财务人员根据结算单及开票申请单开具发票，销售环节结束。

②销售及回款政策和销售回款期限

对于大多数客户，丰越环保在销售中采用全额付款，先款后货的结算模式。这一方式有效控制了应收账款规模，降低了收款过程中的信用风险。对于极少数信用程度较好的长期客户，丰越环保允许客户预付 80%至 90%的货款，客户待收货后再支付尾款。

③营业收入、应收账款变化的原因

丰越环保营业收入比上年同期增加 3.86 亿元，增长 27.36%，主要原因是本年有色金属价格的上涨及销量的增加。

丰越环保应收账款比上年末增加 1,311.41 万元，增长 334.84%，主要原因是应收客户湖南金旺铋业股份有限公司 1,231 万元，在 2016 年底结算后暂时未回款，该款项已于 2017 年 1 月全额收回。

北京永拓会计师的核查意见：

我们执行分析性复核程序发现丰越环保营业收入比上年同期增加 3.86 亿元，增加 27.36%，主要原因是本年有色金属价格的上涨及销量的增加；应收账款比上年末增加 1311.41 万元，增加 334.84%，主要原因是应收客户湖南金旺铋业股份有限公司 1,231 万元，在 2016 年底结算后暂时未回款，该款项已于 2017 年 1 月全额收回。丰越环保销售及回款政策并未发生变化，不存在为了达到业绩承诺，而加大赊销或改变销售及回款政策。

2) 鹏起实业

①经营模式

鹏起实业所从事的钛及钛合金精密铸造、精密机械加工业务，公司具体经营模式如下：

A 生产模式

鹏起实业采取以销定产的生产模式。销售部门组织生产、研发等部门对客户需求、订单进行评审，如果现有生产技术能够达到技术要求，向客户报价或投标，双方达成一致后，签订合同。合同立项后确定产品技术方案、工艺图纸并向生产部下达生产计划，生产部生产完工后将产品交由质检部检验，检验合格后将产品交付仓库办理产品入库。

B 销售模式

产品主要是各类钛及钛合金精密铸造件和加工件，下游客户大部分为军工企业，主要用于航空航天、海洋船舶等领域。对于军工产品的销售，公司首先需要通过军工客户的供应商资格审查，审查合格后，客户向公司下订单。如果现有生产技术能够达到技术要求，公司向客户报价或投标，双方达成一致后，签订合同。公司根据签订的合同安排设计、生产，完工后向客户交付产品，客户在公司发货前安排采购人员到公司现场进行查看相关检测报告等。产品送达至客户后，客户在《产品交验清单》签字后确认收入。

②销售及回款政策和销售回款期限

鹏起实业给予客户的信用期一般为 3 个月，对长期合作客户的信用期一般为 3-6 个月。公司下游客户主要为国有大型军工企业，其在产品发出经客户验收合格并签署验收单后申请客户付款。下游客户一般按资金计划结算往来款项，其中需经过严格的审批程序，一定程度上影响到公司的回款速度，公司从向客户提出付款申请至收到相关款项，账期一般在 3-6 月左右。根据公司以往的经营经验，销售回款期通常在开具发票后 3~6 个月。

③营业收入、应收账款变化的原因

鹏起实业 2016 年度营业收入较 2015 年度增长 71.68%，主要原因系随着我国航天事业已进入稳步快速发展时期，军队装备更新换代需求强劲以及维护国家安全和国家利益的强度加大，政府对航天军工的投入持续增加。由于精密机加和激光焊接及整体装调能力的提升，公司的综合配套能力得到了很大的提高，老客

户的服务范围得到了很大的延伸，获取了大量新的研制项目。

鹏起实业 2016 年度应收账款较 2015 年度增长 229.77%，主要原因系随着收入的快速增长，应收账款随之大幅增加。2016 年第四季度销售产品，因信用期未到期形成应收账款金额为 1.08 亿，占年末应收帐款余额的 79.92%。

④应收账款余额占营业收入的比例、应收账款周转率及应收账款周转天数等指标（见下表）：

年度	2016 年	2015 年	变动比例
应收账款余额占营业收入的比例	37.72%	19.64%	92.06%
应收账款周转率	4.07	4.17	-2.51%
应收账款周转天数	88.49	86.27	2.58%

2016 年应收账款周转天数较去年同期变动较小，但 2016 年末应收账款余额占营业收入的比例较去年同期增长 92.06%，主要原因系：

由于发货月份不同导致应收账款的增加。2015 年第四季度交付产品 4,299.09 万元，因信用期未到期形成应收账款金额为 4,097.99 万元，占年末应收帐款余额的 100.00%；2016 年第四季度交付产品 1.12 亿元，因信用期未到期形成应收账款金额为 1.08 亿元，占年末应收帐款余额的 79.92%。

华普天健会计师的核查意见：

经核查，我们认为鹏起实业报告期内应收账款余额增长幅度与营业收入增长幅度相比较高的原因，主要系发货月份不同、新产品销售额增加等原因所致。鹏起实业主要销售模式并未发生变化，不存在为了达到业绩承诺，而加大赊销或改变销售及回款政策的情形。对于 2016 年末应收账款，鹏起实业采取了及时与客户进行沟通，加强对应收账款的监督，随时掌握应收账款回收情况等措施，截止至 2017 年 3 月末，期后回款金额为 5,601.23 万元。

北京永拓（年审会计师）就利用其他会计师事务所意见的专项意见：

我们在利用其他会计师事务所意见时，执行了分析性复核程序，对鹏起实业报告期内应收账款余额增长幅度与营业收入增长幅度相比较高的原因，主要系发货月份不同、新产品销售额增加等原因所致。鹏起实业主要销售模式并未发生变

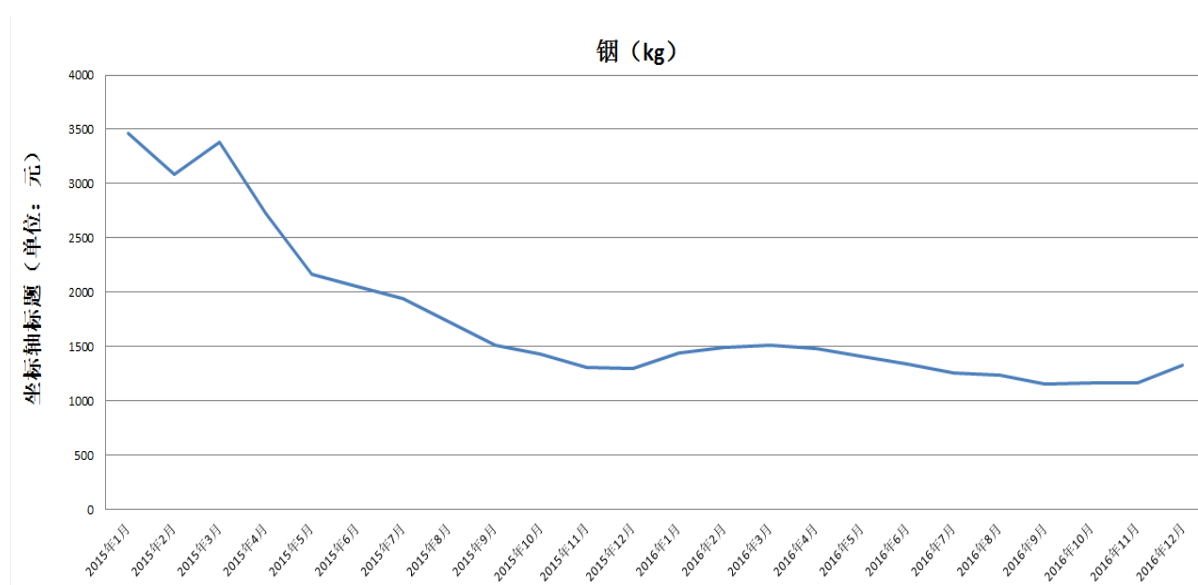
化，不存在为了达到业绩承诺，而加大赊销或改变销售及回款政策的情形。对于 2016 年末应收账款，鹏起实业采取了及时与客户进行沟通，加强对应收账款的监督，随时掌握应收账款回收情况等措施，截止至 2017 年 3 月末，期后回款金额为 5,601.23 万元。

(3) 结合资产减值损失项目，具体分析资产减值损失大幅下降的原因，说明是否为了达到业绩承诺，而大幅降低资产减值计提比例。

1) 丰越环保

丰越环保 2016 年度计提资产减值损失 735.28 万元，较 2015 年度 2,579.58 万元大幅下降。主要是因为 2015 年的“泛亚有色金属交易所事件”导致金属钕的价格大幅下跌（如下图 1），故当年对钕计提了存货跌价准备 2,541.62 万元，占 2015 年资产减值损失的 98.53%；2016 年有色金属价格走势相对平稳，未出现类似 2015 年的市场风险事件。

图 1：2015、2016 年度钕的价格走势图（本数据来自上海有色金属网）



北京永拓会计师的核查意见：

我们对存货进行全面清查后，按存货的期末成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

其中：

①产成品，以该产成品 2016 年 12 月 30 日有色金属网销售单价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；

②需要进行加工的原材料、半成品等存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品 2016 年 12 月 30 日有色金属网销售单价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

经核查丰越环保计提减值的方法正确并与前期保持一致，计提金额正确。不存在为了达到业绩承诺而大幅降低资产减值计提比例的情形。

2) 鹏起实业

鹏起实业资产减值损失明细如下：

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
一、资产减值准备	162.11	37.75
其中：应收账款	205.12	-25.98
其他应收款	-43.01	63.74
合计	162.11	37.75

鹏起实业 2016 年资产减值损失为 162.11 万元，较 2015 年增加 329.37%，资产减值损失的增加主要系应收账款余额上升，按照比例坏账准备增加所致。

华普天健会计师的核查意见：

经核查，因鹏起实业所处行业特性，下游客户群体主要为具有较高信誉的国有军工企业，客户稳定性高，发生坏账风险较低，应收账款坏账准备计提充分，不存在为了达到业绩承诺，而大幅降低资产减值计提比例的情形。

北京永拓（年审会计师）就利用其他会计师事务所意见的专项意见：

我们在利用其他会计师事务所意见时，执行了分析性复核程序，我们认为因

鹏起实业所处行业特性，下游客户群体主要为具有较高信誉的国有军工企业，客户稳定性高，发生坏账风险较低，应收账款坏账准备计提充分，不存在为了达到业绩承诺，而大幅降低资产减值计提比例的情形。

2、2017年2月18日，公司公告，以2.99亿元收购宝通天宇51%股权。请公司：（1）补充披露宝通天宇2015、2016年度营业收入和资产减值损失，及年末应收账款余额；（2）结合宝通天宇的经营模式、销售及回款政策和销售回款期限，分析其营业收入、应收账款变化的原因，说明其是否为了达到业绩承诺，而加大赊销或改变销售及回款政策；（3）结合资产减值损失项目，具体分析资产减值损失变化的原因，说明是否为了达到业绩承诺，而大幅降低资产减值计提比例。请出具专项审计报告的会计师说明核查过程并发表意见，并请年审会计师就利用其他会计师事务所意见发表专项意见。

答复：

（1）补充披露宝通天宇2015、2016年度营业收入和资产减值损失，及年末应收账款余额。

宝通天宇2015、2016年度营业收入和资产减值损失，及年末应收账款余额列示如下：

单位：万元

项目	2016年度	2015年度
营业收入	6,180.99	4,729.81
资产减值损失	3.57	86.26
应收账款原值	5,751.64	1,801.43

（2）结合宝通天宇的经营模式、销售及回款政策和销售回款期限，分析营业收入、应收账款变化的原因，说明其是否为了达到业绩承诺，而加大赊销或改变销售及回款政策；

1) 宝通天宇的经营模式、销售及回款政策和销售回款期限

①经营模式

宝通天宇主营业务为射频微波产品、软件无线电及数字通信产品和电源产品的研发、生产和销售。公司具体经营模式如下：

A、研发模式

宝通天宇依托自身所拥有的高科技人才及成熟的研发团队，以针对目标客户需求的定向研究为主要研发方向，具有严格的产品研发、设计开发流程。宝通天宇与主要客户保持长期良好的合作关系，能够及时掌握客户需求的变化，通过具有指向性的研发，及时为客户提供满足特定需求的产品。

B、采购模式

宝通天宇采购的原材料主要包括电子元件、配件、晶体管、电阻等，采购方式包括以订单需求进行采购和针对目标客户研发需求进行采购。

宝通天宇生产部门和研发部门提出原材料的采购申请；总经理负责采购申请和采购合同的审批；采购部门负责选取供应商、执行采购等职责；生产部门和研发部门对采购产品进行验收，并交由库管人员进行保管和维护；总经理审核通过后由财务部门负责进行发票验证和付款。采购过程中，宝通天宇已经建立了较为完善的供应商筛选制度，在综合考虑原材料价格、质量、货期、售后等多方面因素的前提下，对供应商进行筛选。

C、生产模式

宝通天宇采取以销定产的生产模式。销售部门组织生产、研发等部门对客户需求、订单进行评审，通过评审后与客户签订技术协议；同时，收集成本预算，向客户报价或投标，双方达成一致后，签订合同。合同立项后确定项目负责人，确定产品技术方案、工艺图纸并下达生产计划；生产部生产完工后将产品交由项目负责人筛选、调试；项目负责人调试完成后将产品交至质量保证部检验；质量保证部检验合格后将产品交由计划物资部入库；由销售部门向客户发货。宝通天宇生产过程中，部分环节如腔体加工等采取外协或外包方式完成。

D、销售模式

宝通天宇主营业务为射频微波产品、软件无线电及数字通信产品和电源产品的研发、生产和销售，产品广泛应用于国防军工、地空通信、卫星导航和空管电子等领域。

对于军工产品的销售，公司需要通过军工客户的供应商资格审查或现场考察达到可供货标准后，签订合同（含技术协议）。公司根据签订的合同安排设计、生产，完工后向客户交付产品，客户核对产品测试报告无误后，实现销售。若该批产品应用于重要的武器装备，客户会在公司发货前到公司现场进行验收。

同时，宝通天宇向民用客户提供部分导航终端及部件产品及技术服务。对于产品销售，公司采取以销定产的销售模式，与客户签订合同后安排生产，完工后向客户交付产品，经客户验收后，实现销售；对于技术服务，公司与客户签订技术服务协议，在规定的周期内向客户提供技术成果，包括设计方案、设计图纸、工艺方案、试验报告等，客户核对技术试验报告无误后，实现销售。

②销售及回款政策和销售回款期限

宝通天宇生产的产品属于差异化产品，根据客户的需求进行产品的研发、设计、生产和销售，按照公司既定的收入确认政策，公司的产品在交付给客户并取得验收单之后确认销售收入的实现。公司的主要客户群体系大型国有军工企业、科研机构，一般按年度资金使用计划结算往来款项，采购付款需经过严格的审批程序，在较大程度上影响到宝通天宇客户的销售回款，进而对宝通天宇本身的销售回款产生较大的影响，根据以往的经营经验，宝通天宇的销售回款期通常在开具发票后 3~6 个月。

2) 营业收入、应收账款变化的原因

①宝通天宇 2016 年度营业收入较 2015 年度增长 30.68%，主要原因系：宝通天宇自成立以来一直专注于产品的研发，随着产品技术的不断成熟，产品得到客户广泛认可，订单不断增加，使营业收入实现持续增长。

②宝通天宇 2016 年度应收账款较 2015 年度增长 219.28%，主要原因系随着收入的快速增长，相同客户由于发货月份不同导致应收账款的增加。2016 年第四季度交付产品 1,988.84 万元，因信用期未到期形成应收账款金额为 2,278.22 万元，占年末应收帐款余额的 39.61%。另外，由于宝通天宇资金一直比较充裕，主要客户成都天奥信息科技有限公司、成都新欣神风电子科技有限公司等与宝通天宇有着多年的业务往来，出于对客户的相互信任，没有对客户进行催收货款，导致 2016 年 12 月 31 日时应收账款余额较大。

华普天健会计师的核查意见：

通过执行上述核查程序，宝通天宇的经营模式、销售及回款政策和销售回款期限未发生变化，不存在为了达到业绩承诺，而加大赊销或改变销售及回款政策的情形。

(3) 结合资产减值损失科目，具体分析资产减值损失变化的原因，说明是否为了达到业绩承诺，而大幅降低资产减值计提比例。

资产减值损失分明细列示如下：

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值准备	-2.13	78.01
其他应收款减值准备	-0.01	2.26
存货跌价准备	5.71	5.99
合计	3.57	86.26

由上表可知，宝通天宇本期计提的应收账款减值准备较上期减少 80.14 万元，导致本期资产减值损失较上期同比降低 95.86%，主要原因为账龄结构发生变化所致。

华普天健会计师的核查意见：

通过执行核查程序，宝通天宇的应收款项严格按照既定的会计政策计提减值准备，2016 年度资产减值损失较 2015 年度出现较大幅度下降的原因系账龄结构发生变化所致，不存在为了达到业绩承诺，而大幅降低资产减值计提比例的情形。

北京永拓（年审会计师）就利用其他会计师事务所意见的专项意见：

宝通天宇收购时间为 2017 年 3 月 7 日，未纳入 2016 年度鹏起科技合并财务报表，因此针对宝通天宇相关审计工作，本所未利用其他会计师事务所意见。

二、关于信息披露

3、公司披露前五名客户销售额 7.46 亿元，占年度销售总额 32.08%；前五名供应商采购额 9.02 亿元，占年度采购总额 42.37%。请公司补充披露 2015、2016 年度前 5 名客户名称和销售额、前 5 名供应商名称和采购额。如有变化，请说明变化的原因。

答复：

(1) 公司 2015、2016 年度前 5 名客户名称和销售额及变化的原因

1) 前 5 名客户名称和销售额

2016 年前 5 名客户名称	2016 年度排名	2015 年前 5 名客户名称	2015 年度排名	2016 年销售额 (万元)	2015 年销售额 (万元)
深圳市佳能可经贸进出口有限公司	1	深圳市佳能可经贸进出口有限公司	4	26,957.36	7,765.13
上海比尔坚贵金属有限公司	2			15,212.15	3,595.85
上海亨威金属资源有限公司	3			12,005.07	5,756.90
赣州南鹰电源有限公司	4			10,247.89	639.2
北京****有限责任公司	5			10,212.08	4,750.53
		资兴市祥安矿业有限公司	1	3,539.19	29,417.51
		郴州市思诺贸易有限公司	2	1,706.31	16,678.23
		桂阳金纬贸易有限公司	3	-	7,893.97
		郴州市江汇贸易有限公司	5	2,487.04	7,507.40

2) 变化的原因

丰越环保的新厂于 2015 年正式投产运营，其过去依赖当地贸易公司的销售模式已无法适应公司新的发展要求，公司开始考虑营销战略的调整。为增强公司市场引领能力，2016 年丰越环保积极整合优化销售渠道，减少产品销售的中间环节，着力拓展上海、深圳等重点地区的客户，重点培育终端客户，逐步淘汰本区域中间商，确立了建立以重点地区重点客户为支点的销售网络的营销战略。在这一战略的指导下，公司前 5 名客户发生了较大的变化，资兴市祥安矿业有限公司、郴州市思诺贸易有限公司、桂阳金纬贸易有限公司等一批过去的当地贸易公司客户逐步被淘汰，而深圳、上海等地区的一批重点客户得到了重点培育和发展，如深圳市佳能可经贸进出口有限公司、上海比尔坚贵金属有限公司、上海亨威金属资源有限公司等，以及终端客户赣州南鹰电源有限公司也得以培育和发展。

(2) 公司 2015、2016 年度前 5 名供应商名称和采购额及变化的原因

1) 前 5 名供应商名称和采购额

2016 年供应商名称	2016 年度排名	2015 年供应商名称	2015 年度排名	2016 年采购金额(万元)	2015 年采购金额(万元)
郴州市优品贸易有限公司	1	郴州市优品贸易有限公司	4	22,500.10	24,019.29
资兴市优程矿业有限公司	2	资兴市优程矿业有限公司	2	21,364.85	24,587.45
资兴市银贸矿业有限公司	3	资兴市银贸矿业有限公司	3	17,835.74	24,068.96
郴州俊腾矿业有限公司	4			17,578.31	4,043.28
资兴市英成矿业有限公司	5	资兴市英成矿业有限公司	1	10,901.38	27,861.82
		郴州市金煌矿业有限公司	5	8,739.62	16,221.99

2) 变化的原因

2015、2016 年采购供应商基本稳定，采购额发生变动主要是由于丰越环保自身根据市场行情及生产需要调整购买的原材料结构所致。

4、年报显示，无形资产本期减少中原值 6,770.50 万元（包含土地使用权 5,715.66 万元；软件 18.84 万元；商标使用权 90.51 万元；研发支出 945.48 万元），累计摊销为 1,016.68 万元（包含土地使用权 746.97 万元；软件 17.11 万元；商标使用权 81.00 万元；研发支出 171.60 万元），为处置子公司上海胶带橡胶有限公司、鼎立置业（上海）有限公司、江苏清拖农业装备有限公司导致；原值 1,712.98 万元（包含土地使用权 1,711.12 万元；软件 1.86 万元），累计摊销 88.82 万元（包含土地使用权 87.30 万元；软件 1.52 万元），与无形资产情况表格数据不一致。请公司说明数据不一致的原因。如为披露错误，请予以更正。请年审会计师发表意见。

答复：

本公司年报披露的无形资产情况表格显示，本期无形资产减少情况如下：

（单位：元）

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	电脑软件	研发支出	合计
一、账面原值						
...						
3. 本期减少金额	74,267,789.54		905,100.00	207,020.60	9,454,830.04	84,834,740.18
(1) 处置						
(2) 其他	74,267,789.54		905,100.00	207,020.60	9,454,830.04	84,834,740.18
二、累计摊销						
...						
3. 本期减少金额	8,342,756.22		810,000.00	186,318.54	1,715,952.33	11,055,027.09
(1) 处置						
(2) 其他	8,342,756.22		810,000.00	186,318.54	1,715,952.33	11,055,027.09
三、减值准备						
...						
四、账面价值						
...						

(1) 本公司 2016 年年报显示，无形资产本期减少中：

①原值 6,770.50 万元（包含土地使用权 5,715.66 万元；软件 18.84 万元；商标使用权 90.51 万元；研发支出 945.48 万元），为处置子公司上海胶带橡胶有限公司、鼎立置业（上海）有限公司、江苏清拖农业装备有限公司；

②原值 1,712.98 万元（包含土地使用权 1,711.12 万元；软件 1.86 万元），为本期将已签订股权转让协议并已收到部分股权转让款，但尚未办理完股权过户的子公司广西鼎立稀土新材料产业园管理有限公司、广西鼎立稀土新材料科技有限公司的资产统一归类至持有待售的资产。

上述合计减少原值 8,483.48 万元，与无形资产情况表格数据一致。

(2) 本公司 2016 年年报显示，无形资产本期减少中：

①累计摊销为 1,016.68 万元（包含土地使用权 746.97 万元；软件 17.11 万元；商标使用权 81.00 万元；研发支出 171.60 万元），为处置子公司上海胶带橡胶有限公司、鼎立置业（上海）有限公司、江苏清拖农业装备有限公司导致；

②累计摊销 88.82 万元（包含土地使用权 87.30 万元；软件 1.52 万元），为本期将已签订股权转让协议并已收到部分股权转让款，但尚未办理完股权过户的子公司广西鼎立稀土新材料产业园管理有限公司、广西鼎立稀土新材料科技有限公司的资产统一归类至持有待售的资产。

上述合计减少累计摊销 1,105.50 万元，与无形资产情况表格数据一致。

北京永拓会计师的核查意见：

鹏起科技 2016 年度年报中无形资产中备注披露了企业由于处置胶带橡胶、江苏清拖、上海置业导致的无形资产原值、累计摊销减少额；以及广西稀土科技、广西稀土产业园划分为持有待售资产导致的无形资产原值、累计摊销减少额。合计减少原值 8,483.48 万元、累计摊销 1,150.50 万元，与无形资产情况表格数据一致。

5、年报显示，2016 年度实现其他业务收入 2.44 亿元，对应成本 2.24 亿元，2015 年度实现其他业务收入 625.40 万元，对应成本 298.68 万元。请公司补充披露其他业务具体内容及其成本构成，并说明其他业务收入与成本大幅变动的原因。

答复：

公司其他业务具体内容及其成本构成情况如下表所示：

其他业务具体内容及其成本构成				单位：万元	
序号	内容	2016 年		2015 年	
		收入	成本	收入	成本
1	租金	603.34	152.30	367.00	105.54
2	材料销售	210.75	269.01	202.64	190.39
3	半成品销售	22,225.54	21,836.77		
4	技术服务费	290.23	24.87		
5	其他	1,102.13	132.54	55.76	2.75
6	合计	24,431.99	22,415.49	625.40	298.68

其他业务收入与成本大幅变动的原因如下：

(1) 2016 年度租金收入增加，主要原因是租金价格上涨以及公司闲置物业的出租。

(2) 2016 年度材料销售较 2015 年度基本持平。该业务主要内容是江苏清拖、鹏起实业的废料出售。

(3) 2016 年度半成品销售增加，主要原因是丰越环保销售部分半成品粗铅

和海绵钢。由于 2016 年公司的粗铅超出安全储备量，故销售部分半成品粗铅；由于 2016 年底钢的价格有所回升，为了加速资金周转，公司销售了部分半成品海绵钢。

(4) 2016 年度技术服务费增加，主要原因是鹏起实业利用自身技术优势向客户提供技术咨询服务。

(5) 2016 年度其他收入增加，主要原因是江苏清拖的代加工收入增加。

6、年报显示，上海胶带橡胶有限公司、上海胶带投资管理有限公司的股权处置价款分别为-3,283.33 万元、-947.31 万元。请公司补充披露股权处置价款为负的原因，说明与临时公告披露内容是否一致。如为披露错误，请予以更正。请年审会计师发表意见。

答复：

本公司在 2016 年度对非主要业务的胶带业务进行剥离，处置了上海胶带橡胶有限公司 90%股权、上海胶带投资管理有限公司 100%股权、母公司胶带业务相关的资产，具体情况如下：

(1) 2016 年 11 月 4 日，本公司披露的《上海鼎立科技发展（集团）股份有限公司出售资产公告》（临 2016—085）显示，本公司拟向深圳市乾通汇鑫投资合伙（有限合伙）转让上述有关胶带的业务，以预评估值为基础，转让总价为 14,500 万元。如标的股权及标的资产最终评估值总额与预评估值总额偏差不超过正负 5%，则交易价格不作调整；如总额偏差超过正负 5%，则交易各方须另行协商，并签订补充协议。预估值如下：

序号	单位	预估值（万元）
1	上海胶带橡胶有限公司 90%股权	-3,564.85
2	上海胶带投资管理有限公司 100%股权	-1,048.04
3	母公司胶带业务相关的资产	20,719.19
4	合计	16,106.30

(2) 2016 年 11 月 12 日，本公司披露的《上海鼎立科技发展（集团）股份有限公司关于出售资产事项的进展公告》（临 2016-089）显示，万隆（上海）

资产评估有限公司对公司出售的上述标的股权及标的资产出具了正式评估报告书，评估值与预估值偏差率都小于 5%，转让总价 14,500 万元不作调整。评估价值如下：

序号	单位	评估值（万元）	偏差率
1	上海胶带橡胶有限公司 90%股权	-3,632.45	1.90%
2	上海胶带投资管理有限公司 100%股权	-1,048.04	0%
3	母公司胶带业务相关的资产	20,722.28	0.01%
4	合计	16,041.79	

(3) 对转让总价 14,500 万元，参照评估价值进行分摊，各项资产的转让价格如下：

序号	单位	转让价格（万元）
1	上海胶带橡胶有限公司 90%股权	-3,283.33
2	上海胶带投资管理有限公司 100%股权	-947.31
3	母公司胶带业务相关的资产	18,730.64
4	合计	14,500.00

(4) 2016 年年报显示，上海胶带橡胶有限公司、上海胶带投资管理有限公司的股权处置价款分别为-3,283.33 万元、-947.31 万元，披露的数据与临时公告的披露一致。

北京永拓会计师的核查意见：

上海胶带橡胶有限公司、上海胶带投资管理有限公司以及母公司胶带业务相关的资产在评估基准日账面净资产分别为-3,880.71 万元、-725.05 万元以及 20,714.77 万元；评估价值分别为-3,632.45 元（按股权 90%计算）、-1,048.04 万元以及 20,722.28 万元。转让价格分别为-3,283.33 万元（按股权 90%计算）、-947.31 万元以及 18,730.64 万元，合计 14,500 万元。公司临时公告披露的转让总价为 14,500 万元。经核查，与临时公告披露内容一致。

7、年报显示，其他符合非经常性损益定义的损益项目为-1.45 亿元，请公司补充披露其他符合非经常性损益定义的损益项目具体内容及形成原因。

答复：

2016 年年报显示，其他符合非经常性损益定义的损益项目为-1.45 亿元，主要是因为 2016 年度公司为了调整业务结构、增强公司核心竞争力、集中公司的资源、促进公司持续稳定的发展、提高公司的经济效益，完成了非主要业务的剥离（包括胶带、农机、房地产），已经股东大会批准并公告，由此发生的投资净损失列示在其他符合非经常性损益定义的损益项目，具体明细如下：

序号	内容	金额（万元）
1	处置上海胶带投资管理有限公司 100%股权	-98.21
2	处置江苏清拖农业装备有限公司 51%股权	1,702.85
3	处置上海胶带橡胶有限公司 90%股权	2,125.43
4	处置鼎立置业(上海)有限公司 100%股权	-18,291.52
5	合计	-14,561.44

8、公司 2016 年主要业务来自丰越环保和鹏起实业，2017 年初收购宝通天宇，三家子公司对公司影响最大，且三家公司均在业绩承诺期内，2016 年业绩承诺分别完成 101.84%、106.56%和 102.35%，请公司补充披露三家子公司 2016 年年报审计报告。

答复：

郴州丰越环保科技有限公司、洛阳鹏起实业有限公司、成都宝通天宇电子科技有限公司的 2016 年度审计报告请详见当日上海证券交易所网站 (www.sse.com.cn)。

9、请公司按照正常的阅读习惯，更正 2016 年年报审计报告。

答复： 本公司重新排版后的 2016 年度审计报告请详见当日上海证券交易所网站 (www.sse.com.cn)。

三、关于会计处理

10、2016 年分季度主要财务数据显示，第四季度营业收入为 6.45 亿元，归属于上市公司股东的净利润为-1.04 亿元，归属于上市公司股东的扣除非经常性

损益后的净利润为-1,525.94万元，请公司结合分季度主要财务数据，详细说明原因。请年审会计师发表意见。

答复：

(1) 本公司 2016 年分季度主要财务数据如下（单位：万元）：

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	47,941.59	67,486.51	52,719.19	64,532.67
营业成本	33,993.60	46,147.72	34,845.28	49,670.48
毛利额	13,948.00	21,338.79	17,873.91	14,862.19
营业税金及附加	84.81	184.32	208.69	1,578.49
管理费用	3,976.43	5,220.18	5,550.64	4,308.93
财务费用	3,582.88	4,551.47	3,464.25	4,917.49
投资收益	3.48	-638.37	66.74	-14,712.14
归属于母公司净利润	4,906.16	7,553.11	7,105.77	-10,395.80
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,785.61	7,376.98	6,772.79	-1,525.94

(2) 第四季度营业收入为 6.45 亿元，归属于上市公司股东的净利润为-1.04 亿元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为-1,525.94 万元，原因如下：

1) 第四季度归属于上市公司股东的净利润为-1.04 亿元，较前 3 季度变化幅度较大，主要原因是公司第四季度的资产剥离(包含胶带、农机、房地产业务)发生了较大的净损失。

2) 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为-1,525.94 万元，较前 3 季度变化幅度较大的主要原因如下：

①因剥离房地产业务，转销了递延所得税资产 1,250.54 万元，从而增加了所得税费用，减少了当期净利润；

②计算非经常性损益时考虑了所得税的影响，金额为 2,865.55 万元，从而减少了非经常性损失 2865.55 万元；

③财务费用较前 3 季度平均数增加 1,051 万，主要是因为第四季度贷款增加、因美元上升发生的汇兑损失；

④管理费用、营业税金及附加较前3季度平均数增加812万，主要是因为第四季度新增计提的房产税、因资产剥离支付的审计评估费等；

⑤毛利额较前3季度平均数减少2,858.04万元，主要是因为第四季度丰越环保除半成品外的产品销售下降，减少毛利。

若剔除上述因素的影响，本公司第四季度归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为7,311.19万元，较前3季度平均数6,311.79万元略有增长。

北京永拓会计师的核查意见：

经核实，第四季度归属于上市公司股东的净利润为-1.04亿元，主要原因为公司在第四季度集中处置胶带橡胶、江苏清拖以及上海置业产生投资损失14,561.44万元。

归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为-1,525.94万元，如上述企业所述，主要由于企业第四季度处置子公司及相关资产计提的房产税、审计评估费等、处置上海置业转销递延所得税资产、第四季度贷款增加以及汇率上升导致财务费用增加、丰越环保第四季度销售下降以及在计算非经常性损益时考虑了所得税费用的影响导致，以上事项影响额合计8,837.13万元。剔除上述影响额后，公司第四季度归属于上市公司股东的净利润为7,311.19万元。

11、年报显示，指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债期初余额为2.92亿元，期末余额为0。请公司：（1）补充披露该项目变化的原因及对本期业绩的影响；（2）补充披露该业务相关的会计处理及依据，说明该会计处理是否符合会计准则。请年审会计师发表意见。

答复：

（1）补充披露该项目变化的原因及对本期业绩的影响

期初列报的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要是丰越环保向银行申请的黄金租赁业务，由于本期对该业务进行了套期保值，因此本期将该业务在短期借款进行列报。该项目的变化对本期业绩无影响。

（2）补充披露该业务相关的会计处理及依据，说明该会计处理是否符合会计准则

期初该业务主要是丰越环保向银行申请的授信，以黄金租赁的方式进行融资，银行将黄金租赁给丰越环保后，丰越环保将黄金出售至上海黄金交易所获取资金，平时定期向银行支付租赁费。租赁到期，丰越环保从上海黄金交易所购买等量的黄金还给银行。具体会计处理如下：

- a. 丰越环保将租赁的黄金出售至上海黄金交易所，获得资金
借：银行存款
 贷：以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债
- b. 租赁期内定期向银行支付租赁费。
借：财务费用（预提费用）
 贷：银行存款
- c. 每期末，以上海黄金交易所的黄金公示价格调整公允价值
借：公允价值变动损益
 贷：以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债
到期后，向上海黄金交易所购买等量的黄金，再还给银行
借：以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债
借：公允价值变动损益
 贷：银行存款

期末该业务主要是丰越环保向银行申请的授信，以黄金租赁的方式进行融资，银行将黄金租赁给丰越环保后，同时为避免因黄金价格波动造成对业绩的影响，在收到黄金租赁的当天以确定价格向银行申请黄金套期保值业务，即锁定购入远期黄金的价格。然后丰越环保将黄金出售至上海黄金交易所获取资金，平时定期向银行支付租赁费。租赁到期，丰越环保从上海黄金交易所购买等量的黄金还给银行。该业务实质上是借款性质，因此在短期借款进行列报，具体会计处理如下：

- a. 丰越环保将租赁的黄金出售至上海黄金交易所，获得资金
借：银行存款
 贷：短期借款
- b. 租赁期内定期向银行支付租赁费。
借：财务费用（预提费用）

贷：银行存款

c. 到期后，向上海黄金交易所购买等量的黄金，再还给银行

借：短期借款

贷：银行存款

北京永拓会计师的核查意见：

期初列报系丰越环保基于筹集资金的目的向银行申请的黄金租赁业务，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。本期有鉴于企业从事该笔业务的目的是为取得借款，因此对该业务进行了 100%的套期保值，因此本期将该业务在短期借款进行列报。该项目的变化对本期业绩无影响。

鉴于企业从事该业务的目的是筹集资金，通过套期保值锁定了资金使用成本，该会计处理符合会计准则的规定。

12、年报显示，靖西县金湖浩矿业有限公司为公司持股 51%的子公司，其他应收款中应收靖西县金湖浩矿业有限公司 1,885.00 万元，全额计提减值。请公司：(1) 补充披露对靖西县金湖浩矿业有限公司投资的会计处理及其依据，说明该会计处理是否符合会计准则；(2) 补充披露对应收靖西县金湖浩矿业有限公司 1,885.00 万元形成原因，及全额计提减值的依据与合理性，说明是否损害公司利益。请年审会计师发表意见。

答复：

(1) 补充披露对靖西县金湖浩矿业有限公司投资的会计处理及其依据，说明该会计处理是否符合会计准则

2011 年 8 月，本公司出资 2,000 万元收购了靖西市金湖浩矿业有限公司（以下简称金湖浩）51%股权，并于当年并入合并范围。

2013 年 7 月 8 日，本公司与金湖浩的另两位股东，即邓作平与广西辰徽置业投资有限公司（以下简称管理方）签订《股权代管协议》，约定在 2013 年 7 月 8 日至 2017 年 12 月 31 日期间（以下简称管理期间），由管理方负责金湖浩的日常经营管理，且由其享有管理期间的收益或承担管理期间的亏损，本公司在管理期间向管理方收取代管股权经营费，共计 1,700 万元，截止至 2016 年 12 月 31 日，共收到代管股权经营费 200 万元。

由于对金湖浩不再控制经营和财务，因此自签订协议的当月起不再合并金湖浩，将该投资作为可供出售金融资产进行列报。

(2) 补充披露对应收靖西县金湖浩矿业有限公司 1,885.00 万元形成原因，及全额计提减值的依据与合理性，说明是否损害公司利益。

2011年8月本公司收购金湖浩51%股权后，就金湖浩公司当时账面的对外欠款以及对陇木金矿、新兴金矿的勘探发生的勘察费，与其他股东进行了协商，最终各方同意按持股比例承担前述欠款及费用，金湖浩其他股东出借1,811万元，公司利益未受其他股东损害，本公司累计出借给金湖浩1,885万。

托管期间，对方投入较大，对陇木金矿、新兴金矿进行了开采，已开采到原矿，但由于黄金原矿的品位较低，在目前的黄金价格下，没有实际开采价值，目前已停止开采，本公司投入的资金得不到回报，基于谨慎性原则，公司将该笔应收款全额计提了减值准备。此行为为会计处理行为，并非为对债权的豁免，不存在损害公司利益的情形。

北京永拓会计师的核查意见：

根据公司与其他股东签订的《股权代管协议》，公司已不再对金湖浩形成控制，自2013年起不再纳入合并范围，将该投资作为可供出售金融资产进行列报符合会计准则规定。

鉴于金湖浩没有实际开采价值，目前已停止开采，严重影响企业持续经营能力，基于谨慎性原则，对其债权全额计提减值准备。此行为为会计处理行为，不存在损害公司利益的情形。

特此公告。

鹏起科技发展股份有限公司

2017年4月8日