

对《关于对西安宏盛科技发展股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函》有关问题的回复

信会师函字[2017]第 ZA303 号

上海证券交易所：

我们接受委托，对西安宏盛科技发展股份有限公司（以下简称“宏盛科技”）2016年度财务报表进行审计。我们的审计工作是按照中国注册会计师审计准则的规定执行的。根据贵所上证公函（2017）0439号《关于对西安宏盛科技发展股份有限公司2016年年度报告的事后审核问询函》的要求，我们对该问询函第三部分“关于财务信息披露的规范性”中第7、8、9、10问题回复如下（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）：

问题7. 公司年报披露的2016年分季度主要财务数据显示，公司前三季度营业收入合计超过1000万元，超过了全年的538.94万元，第四季度营业收入为-521.2万元。结合公司2017年2月21日对上交所问询函回复情况，公司前三季度营业收入包含了年末无法被确认的收入。公司年报披露的季度财务数据同公司实际季度经营状况存在一定差异。请公司结合企业会计准则，说明2016年前三季度将利息收入划分为营业收入的原因，是否涉及会计差错更正等追溯调整或重述的情况，并补充披露利息收入调减后公司2016年各季度财务主要数据，以真实反映公司分季度经营情况。请会计师发表意见。

回复：

7.1 宏盛科技各季度财务数据如下：

未经审计的营业收入	2016 年度合计	10-12 月	7-9 月	4-6 月	1-3 月
调减前金额	5,389,404.42	-5,211,826.53	7,288,735.43	947,111.68	2,365,383.84
调减后金额	5,389,404.42	1,534,219.80	542,689.10	947,111.68	2,365,383.84
差异		6,746,046.33	-6,746,046.33		

宏盛科技 1-9 月的营业收入来源于原子公司莱茵达国际融资租赁有限公司（以下简称“莱茵达租赁”）。根据我所 2016 年 6 月 30 日出具的信会师报字[2016]第 115646 号审计报告，莱茵达租赁 2016 年 1-3

月实现营业收入 211.89 万元；根据我所 2016 年 12 月 20 日出具的信会师报字[2016]第 152154 号审计报告，莱茵达租赁 2016 年 4-9 月实现营业收入 173.63 万元，莱茵达租赁 2016 年 1-9 月合计实现营业收入 385.52 万元。与宏盛科技未经审计的三季度报表显示 2016 年前三季度营业收入 1,060.12 万元存在-674.60 万元差异的原因为：公司营业收入中包括利息收入 646.87 万元、未满足融资租赁业务收入确认条件的收入 27.73 万元，均予以审计调减。

宏盛科技 10-12 月的营业收入来源于新置入的子公司北京旭恒置业有限公司（以下简称“旭恒置业”）。旭恒置业 2016 年 10-12 月实现营业收入 153.42 万元。与前述前三季度营业收入差异-674.60 万元抵消后，金额为-521.2 万元。

7.2 将利息收入划分为营业收入的原因系根据商务部于 2013 年 9 月 18 日颁布的《融资租赁企业监督管理办法》第九条规定“融资租赁企业应当以融资租赁等租赁业务为主营业务，开展与融资租赁和租赁业务相关的租赁财产购买、租赁财产残值处理与维修、租赁交易咨询和担保、向第三方机构转让应收账款、接受租赁保证金及经审批部门批准的其他业务”。公司向企业提供借款产生的利息收入应列示为“财务费用-利息收入”。

问题8. 年报披露，公司其他应收款期初账面余额2563.88万元，坏账准备317.49万元，期末账面余额4400.00元，本年计提其他应收款坏账准备金额-78340.39元。请公司补充披露本年其他应收款项目变动情况及坏账准备计提计算过程，说明本年计提其他应收款坏账准备金额为负的原因及依据。请会计师发表意见。

回复：

8.1 宏盛科技母、子公司其他应收款及坏账准备变动情况如下：

西安宏盛科技发展股份有限公司（母公司）				
	2016年1月1日	2016年1-12月	2016年1-12月	2016年12月31日
	余额	增加	减少	余额
其他应收款余额	1,504,578.51	6,684,337.65	8,188,916.16	
坏账准备	225,686.78		225,686.78	

莱茵达国际融资租赁有限公司(子公司, 9月30日置出)				
	2016年1月1日	2016年1-9月	2016年1-9月	2016年9月30日
	余额	增加	减少	余额
其他应收款余额(注)	24,128,914.67	76,222,977.70	792,943.16	99,558,949.21
坏账准备(注)	2,949,225.00	147,346.39		3,096,571.39

北京旭恒置业有限公司(子公司, 9月30日置入)				
	2016年9月30日	2016年10-12月	2016年10-12月	2016年12月31日
	余额	增加	减少	余额
其他应收款余额		4,400.00		4,400.00
坏账准备				

注:宏盛科技以2016年9月30日为时点,置出原子公司莱茵达租赁以及孙公司新至睿,置入新子公司旭恒置业,由此莱茵达租赁9月30日的资产负债表各科目余额不再纳入合并范围。

8.2 本年计提其他应收款坏账准备金额-78,340.39元的构成系母公司坏账准备减少225,686.78元,子公司莱茵达租赁增加147,346.39元,轧抵后金额为-78,340.39元。

问题9. 年报披露,公司对莱茵达租赁前期形成商誉647.23万元,并于2014年计提全额减值准备。报告期内出售所持莱茵达公司股权产生投资收益751.10万元。请公司补充披露莱茵达租赁最近3年的财务及经营情况,说明公司2014年对莱茵达租赁商誉计提全额减值准备的原因及依据。请会计师发表意见。

回复:

9.1 莱茵达租赁最近3年的财务及经营情况如下:

合并资产负债表

资产	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产:			
货币资金	24,042,157.73	112,947,941.81	119,828,202.14
其他应收款	96,462,377.82	21,185,006.59	1,900,156.00
流动资产合计	120,504,535.55	134,132,948.40	121,728,358.14

资产	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
非流动资产:			
长期应收款	206,446,767.00	219,833,281.13	369,419,203.01
固定资产	80,268.05	159,869.01	391,372.89
无形资产			2,933.17
长期待摊费用		7,712.89	448,437.29
递延所得税资产	165,557.73	165,557.73	165,557.73
其他非流动资产			
非流动资产合计	206,692,592.78	220,166,420.76	370,427,504.09
资产总计	327,197,128.33	354,299,369.16	492,155,862.23

合并资产负债表(续)

负债和所有者权益	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债:			
应付职工薪酬	246,491.11	233,139.80	232,388.51
应交税费	-3,305,103.79	1,799,876.61	4,652,116.83
其他应付款	2,810,367.20	2,803,452.16	4,710,801.20
一年内到期的非流动负债		963,138.99	116,840,333.56
其他流动负债			
流动负债合计	-248,245.48	5,799,607.56	126,435,640.10
非流动负债:			
长期借款	37,953,790.35	54,219,700.50	4,653,332.40
长期应付款	83,960,461.02	75,849,692.50	118,674,092.50
非流动负债合计	121,914,251.37	130,069,393.00	123,327,424.90
负债合计	121,666,005.89	135,869,000.56	249,763,065.00
所有者权益:			
股本	199,743,000.00	199,743,000.00	199,743,000.00
资本公积	14,750.00	14,750.00	14,750.00
盈余公积	6,036,074.60	6,036,074.60	6,036,074.60

负债和所有者权益	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
未分配利润	-262,702.16	12,636,544.00	36,598,972.63
归属于母公司所有者权益合计	205,531,122.44	218,430,368.60	242,392,797.23
少数股东权益			
所有者权益合计	205,531,122.44	218,430,368.60	242,392,797.23
负债和所有者权益总计	327,197,128.33	354,299,369.16	492,155,862.23

合并利润表

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
一、营业总收入	3,855,184.62	12,042,388.65	31,020,949.45
其中：营业收入	3,855,184.62	12,042,388.65	31,020,949.45
二、营业总成本	16,064,388.86	35,351,196.96	48,308,137.56
其中：营业成本	1,751,776.49	4,592,878.43	14,528,990.70
营业税金及附加	24,393.59	514,069.35	455,970.54
销售费用			
管理费用	4,454,855.89	8,347,473.82	9,226,349.45
财务费用	-6,146,068.84	-7,120,396.07	-3,410,443.96
资产减值损失	15,979,431.73	29,017,171.43	27,507,270.83
三、营业利润	-12,209,204.24	-23,308,808.31	-17,287,188.11
加：营业外收入	1,250,158.85	1,178,360.92	552,615.24
减：营业外支出			71,229.53
四、利润总额	-10,959,045.39	-22,130,447.39	-16,805,802.40
减：所得税费用	1,940,200.77	1,831,981.24	2,783,047.90
五、净利润	-12,899,246.16	-23,962,428.63	-19,588,850.30

9.2 公司 2014 年对莱茵达租赁商誉计提全额减值准备的原因系 2014 年末莱茵达租赁账面长期应收款发生大额减值且无法预测未来数年的现金流量，公司在综合考虑实际经营情况及市场环境等因素后全额计提商誉减值准备。

问题10. 年报披露，公司本年发生资产减值损失1575.37万元，2014年和2015年分别发生3387.90万元、2924.29万元。请公司结合各报告期资产变动状况，补充披露本期发生坏账损失的具体项目及计算过程，以及本期计提坏账准备金额少于2014年和2015年报告期的原因及依据。请会计师发表意见。

回复：

10.1 资产减值损失分类别明细如下：

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
长期应收款减值损失	15,267,992.84	28,359,349.02	25,306,549.17
其他应收款减值损失	485,752.11	883,509.19	2,100,192.46
商誉减值损失			6,472,268.74
合计：	15,753,744.95	29,242,858.21	33,879,010.37

10.2 本年度资产减值损失主要为莱茵达租赁的长期应收款减值损失，长期应收款明细如下：

项目名称	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收融资租赁款	289,872,742.61	289,172,759.93	411,409,876.11
减：未实现融资收益	15,837,603.08	15,673,580.61	16,684,123.93
长期应收款账面净值	274,035,139.53	273,499,179.32	394,725,752.18
减：计提减值准备	67,588,372.53	53,665,898.19	25,306,549.17
长期应收款账面价值	206,446,767.00	219,833,281.13	369,419,203.01

10.3 莱茵达租赁长期应收款减值准备计提的会计政策采用个别认定法。公司年末对逾期及涉诉的各项应收融资租赁款进行减值测试，对于风险暴露本金部分计提减值准备，具体方法如下：

10.3.1、应收融资租赁款余额扣除未实现融资收益为尚未收回的融资租赁本金，即应收融资租赁款账面净值。未收回的融资租赁本金扣除融资租赁保证金即为未覆盖的本金。

10.3.2、由于融资租赁标的物本身仍存在价值，且标的物为大型机器设备通常可使用年限为10年，出于谨慎考虑，采用8年无残值计提折旧。又因多为专用设备，对计提折旧后的融资租赁标的物净值按照50%的折算作为重置价值。

10.3.3、未覆盖的本金扣除标的物重置价值后即为风险暴露的本金；按风险暴露本金除以未覆盖本金的比例作为未覆盖本金计提减值准备的比例。

10.3.4、最终再根据具体项目的风险情况，对标的物受限或变现存在问题、且债务人及担保人已无偿还能力的项目则全额计提减值准备。

10.4 长期应收款本期发生坏账损失的明细如下：

项目	2016年9月30日长期应收款账面净值	2015年12月31日减值准备余额	2016年1-9月计提减值准备	2016年9月30日减值准备余额
2016年以前正常执行项目(1个)	60,351,142.57			
2016年以前延期支付或涉诉项目(10个)	184,883,996.96	53,665,898.19	4,850,474.34	58,516,372.53
其中：对未覆盖本金全额计提减值准备项目(3个)	54,409,355.18	38,158,109.96	1,245.22	38,159,355.18
对未覆盖本金按比例计提减值准备项目(7个)	130,474,641.78	15,507,788.23	4,849,229.12	20,357,017.35
2016年新增项目(1个)	28,800,000.00		9,072,000.00	9,072,000.00
小计：	274,035,139.53	53,665,898.19	13,922,474.34	67,588,372.53

10.5 长期应收款减值损失本期计提金额少于2014年和2015年报的原因为：2016年以前逾期或涉诉项目中，三个项目相应客户的经营和财务状况发生严重恶化，在综合考虑融资租赁标的物的可收回性、债务人和担保人履约可能性、律师意见等因素的基础上，判断其未覆盖本金可收回性极小，在2014年度及2015年度分别全额计提了减值准备。2016年1-9月未新增需全额计提减值准备的项目，仅是按10.3.3所述计提方法的连续计量，所以2016年1-9月新增计提的减值准备金额较小。

