



宁波德沃智能股份有限公司并  
东海证券股份有限公司

关于《宁波德沃智能股份有限公司挂牌申请  
文件的第二次反馈意见》的回复

主办券商



东海证券股份有限公司

二零一六年一月

**宁波德沃智能股份有限公司并  
东海证券股份有限公司  
关于《宁波德沃智能股份有限公司挂牌申请文件的第二次反  
馈意见》的回复**

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

根据贵公司2016年1月6日下发的《关于宁波德沃智能股份有限公司挂牌申请文件的第二次反馈意见》（以下简称“反馈意见”）的要求，东海证券股份有限公司（以下简称“东海证券”或“主办券商”）作为宁波德沃智能股份有限公司（以下简称“德沃公司”、“拟挂牌公司”或“公司”）申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的主办券商，已会同拟挂牌公司对反馈意见提出的问题进行了认真核查和落实，相关核查文件资料附在文后。现将反馈意见的落实情况逐条报告如下。

如无特别说明，本反馈意见回复中所使用的简称与公开转让说明书中的简称具有相同含义，本反馈意见回复中所涉及的对公开转让说明书等申请文件的修改内容以楷体加粗标明。

本反馈意见回复财务数据均保留两位小数，若出现与总数和各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

1、请申报会计师就一次反馈中财务报表附注多处修改的原因提交说明；请主办券商就财务信息披露内容多处修改出具说明，包括对申报文件及信息披露内容的影响，项目组及内核成员对修改内容履行的尽调及核查程序，请核查本次申报是否存在其他信息披露错误及遗漏。

**【回复】**

**1.1 财务信息披露内容多处修改的说明**

经德沃智能项目组核查，《公开转让说明书》（反馈稿）中就财务信息披露内容做出修改的内容可分为补充披露财务信息之内容及修订披露财务信息之内容。现就上述财务信息修改内容分别做出说明。

**(1) 补充披露财务信息之内容说明**

序号	《公开转让说明书》参见位置	《公开转让说明书》（申报稿）披露内容	《公开转让说明书》（反馈稿）披露内容	修订说明
1	第四节 公司财务/五、最近两年及一期的主要会计数据和财务指标简表及分析/（二）盈利能力分析	德沃智能最近两年一期净利润、毛利率、净资产收益率、扣除非经常性损益后的净资产收益率、每股收益及盈利能力指标分析	对可比企业森源电气、扬开电气、森达电气主营业务、主要产品介绍；德沃智能与可比企业最近两年一期毛利率、净资产收益率、每股收益对比分析	补充披露拟挂牌企业与同行业可比企业之间盈利能力比较分析。
2	第四节 公司财务/五、最近两年及一期的主要会计数据和财务指标简表及分析/（三）偿债能力分析	德沃智能最近两年一期资产负债率、流动比率、速动比率及长短期偿债能力指标相关分析	德沃智能与可比企业最近两年一期资产负债率、流动比率、速动比率对比分析	补充披露拟挂牌企业与同行业可比企业之间偿债能力比较分析。
3	第四节 公司财务/五、最近两年及一期的主要会计数据和财务指标简表及分析/（四）营运能力分析	德沃智能最近两年一期应收账款周转率、存货周转率及营运能力指标相关分析	德沃智能与可比企业最近两年一期应收账款周转率、存货周转率对比分析	补充披露拟挂牌企业与同行业可比企业之间营运能力比较分析。
4	第四节 公司财务/五、最近两年及一期的主要会计数据和财务指标简表及分析/（五）现金流量分析	德沃智能现金流量相关分析	德沃智能现金流量分析，报告期各期，经营活动现金流量中“收到其他与经营活动活动有关的现金”及“支付其他与经营活动有关的现金”项目	补充披露拟挂牌企业报告期各期，经营活动现金流量中“收到其他与经营活动活动有关的现金”及“支付其他与经营活动有关的现金”项目
5	第四节 公司财务/六、报告期利润形成的有关情况/（四）期间费用	报告期内期间费用占收入比例及分析	报告期内期间费用占收入比例；销售费用、管理费用和财务费用明细及分析；报告期内研发费用明细分析、变动情况说明	补充披露拟挂牌企业期间费用明细，并对研发费用变动作出情况说明。

6	第四节 公司财务/七、财务状况分析/（一）主要资产及重大变动分析/3、应收账款	应收账款形成原因、报告期各期末余额及变动分析、账龄及坏账准备、截止最近一期末应收账款前五名客户情况	应收账款形成原因、报告期各期末余额及变动分析、账龄及坏账准备、最近两年一期各期末应收账款前五名客户情况	补充披露拟挂牌企业报告期前两年应收账款前五名客户情况
7	第四节 公司财务/七、财务状况分析/（一）主要资产及重大变动分析/4、预付账款	预付账款账龄分析、报告期各期末预付账款占总资产、流动资产比例；截止最近一期末应收账款前五名客户情况	预付账款账龄分析、报告期各期末预付账款占总资产、流动资产比例；最近两年一期各期末应收账款前五名客户情况	补充披露拟挂牌企业报告期前两年预付账款前五名客户情况
8	第四节 公司财务/七、财务状况分析/（一）主要资产及重大变动分析/5、其他应收款	其他应收款及坏账准备情况表、按性质分类情况表；截止最近一期末其他应收款前五名客户情况及应收持有公司 5% 股份股东及其他关联方款项的情况	其他应收款及坏账准备情况表、按性质分类情况表；报告期各期末其他应收款前五名客户情况及截止最近一期末应收持有公司 5% 股份股东及其他关联方款项的情况	补充披露拟挂牌企业报告期前两年其他应收款前五名客户情况
9	第四节 公司财务/七、财务状况分析/（一）主要资产及重大变动分析/8、固定资产分析	固定资产主要类别、报告期各期末固定资产具体情况及固定资产是否存在减值和截至公开转让说明书签署日担保情况	固定资产主要类别、报告期各期末固定资产具体情况、各期末固定资产原值及累计折旧增减变动情况；固定资产是否存在减值和截至公开转让说明书签署日担保情况及担保解除情况	补充披露拟挂牌企业报告期各期末固定资产原值、累计折旧增减变动情况及原为股东德沃电气担保解除情况
10	第四节 公司财务/七、财务状况分析/（一）主要资产及重大变动分析/9、无形资产	无形资产主要类别、无形资产是否存在减值和截至公开转让说明书签署日担保情况	无形资产主要类别、各期末固定资产原值及累计摊销增减变动情况；无形资产是否存在减值和截至公开转让说明书签署日担保情况、担保解除情况	补充披露拟挂牌企业报告期各期末无形资产原值、累计摊销增减变动情况及原为股东德沃电气担保解除情况
11	第四节 公司财务/七、财务状况分析/（二）主要负债情况/3、应付账款	报告期各期末应付账款金额及占流动负债比例和变动分析	报告期各期末应付账款金额及占流动负债比例及分析；报告期各期末应付账款前五名情况；报告期内应付账款账龄分析	补充披露拟挂牌企业报告期各期末应付账款前五名情况及报告期应付账款账龄分析
12	第四节 公司财务/七、财务状况分析/（二）主要负债情况/4、预收账款	报告期各期末预收账款金额及变动分析	报告期各期末预收账款金额及变动分析；报告期各期末预收账款前五名情况	补充披露拟挂牌企业报告期各期末预收账款前五名情况
13	第四节 公司财务/七、财务状况分析/（二）主要负债情况/6、其他应付款	报告期各期末其他应付款金额明细及变动分析	报告期各期末其他应付款金额及变动分析；报告期各期末其他应付款较大金额单位情况及账龄分析	补充披露拟挂牌企业报告期各期末其他应付款较大金额单位情况及账龄分析

14	<p>第四节 公司财务/八、关联方与关联方交易/（一）关联方</p>	<p>控股股东、实际控制人；实际控制人控制的其他企业；持有 5% 股份以上的股东；控股子公司；参股公司；除持股 5% 股份以上股东之外的其他董事、监事、高级管理人员；其他关联方。</p>	<p>控股股东、实际控制人；持有 5% 股份以上的股东；控股子公司及重要参股公司；控股股东、实际控制人控制的其他企业；董事、监事、高级管理人员；董事、监事、高级管理人员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的其他企业；董事、监事、高级管理人员的密切关系家庭成员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的其他企业；其他关联方。</p>	<p>对拟挂牌企业董监高持股情况、兼职情况进行交叉索引，避免重复；补充披露持有 5% 股份以下股东为其他关联方。</p>
15	<p>第四节 公司财务/八、关联方与关联方交易/（二）关联交易情况</p>	<p>经常性关联交易（采购商品交易、销售商品交易、厂房设备租赁）；偶发性关联交易（采购商品交易、销售商品交易、关联方担保）；关联方资金往来；应收应付关联方款项（应收关联方款项、应付关联方款项）。</p>	<p>经常性关联交易（采购商品交易、销售商品交易、厂房设备租赁）；偶发性关联交易（采购商品交易、销售商品交易、关联方担保、收购德沃进出口 40% 股权、无偿使用德沃电气知识产权、关联方债转股、关联方用固定资产投资）；关联方资金往来；应收应付关联方款项（应收关联方款项、应付关联方款项）。</p>	<p>补充披露拟挂牌企业报告期偶发性关联交易中收购德沃进出口 40% 股权、无偿使用德沃电气知识产权、关联方债转股、关联方用固定资产投资事项。</p>
16	<p>第四节 公司财务/八、关联方与关联方交易/（三）关联交易的公允性</p>		<p>补充披露了拟挂牌企业对股东德沃电气 1000 万元担保的解除情况。</p>	<p>拟挂牌企业对股东德沃电气 1000 万元担保已于 2015 年 12 月 3 日解除。</p>
17	<p>第四节 公司财务/九、提请投资者关注的财务报表附注中的期后事项、或有事项及其他重要事项</p>		<p>补充披露了拟挂牌企业对股东德沃电气 1000 万元担保的解除情况。</p>	<p>拟挂牌企业对股东德沃电气 1000 万元担保已于 2015 年 12 月 3 日解除。</p>

(2) 修订披露财务信息之内容

序号	《公开转让说明书》参见位置	《公开转让说明书》(申报稿)披露内容	《公开转让说明书》(反馈稿)披露内容	修订说明
1	第四节 公司财务/六、报告期利润形成的有关情况/(七)适用的主要税收政策/2、报告期内各公司企业所得税税率	本公司 2013 年适用税率为 15%。	本公司 2013 年适用税率为 25%。	拟挂牌企业 2013 年企业所得税税率为 25%，此处系笔误所致，已进行修正。
2	第四节 公司财务/八、关联方与关联方交易/(二) 关联交易情况/1、经常性关联交易/(3) 厂房设备租赁	对弘坤电气设备租赁期为 2014. 4. 1-2015. 3. 31 和 2015. 4. 1-2016. 3. 31，租金为 60.00 万元/年；对弘坤电气厂房租赁期为 2014. 12. 14-2015. 7. 31，租金为 6.00 万/年；对穆勒电气厂房租赁期为 2014. 8. 1-2015. 7. 31，租金为 25.00 万/年。	报告期内关联方租赁：对弘坤电气设备租赁 2014 年度和 2015 年 1-7 月确认的租赁收益分别为 38.46 万元和 29.91 万元。	设备租赁系根据当期实际实现的租赁收入，扣除税务影响修订披露；公司厂房系 2015 年 7 月 30 日由德沃电气出资进入公司，故厂房租赁不属于公司报告期内关联方交易。
3	第四节 公司财务/八、关联方与关联方交易/(二) 关联交易情况/2、偶发性关联交易/(3) 关联方担保	截止本公开转让说明书签署日，公司对外担保情况如下：(1) 德沃电气为德沃电力担保 150 万，已履行完毕；(2) 德沃智能为德沃电气担保 1000 万元，正在履行中。	报告期内，公司对外担保情况如下：德沃电气为德沃电力担保 150 万，已履行完毕。	德沃智能对德沃电气的 1000 万元担保不属于报告期内担保且已在 2015 年 12 月 3 日解除，此处披露作出相应修订。
4	第四节 公司财务/八、关联方与关联方交易/(二) 关联交易情况/3、关联资金往来	2015 年资金拆借的拆入与拆出写反；2014 年胡潘云资金拆出期初 847.08 万元、本期减少金额 576.84 万元；2013 年宁波市科技园区德源电力有限公司期初数 0.00 万元、期末数为 15.80 万元。	调整了 2015 年资金拆借的拆入与拆出；2014 年胡潘云资金拆出期初 679.18 万元、本期减少金额 408.94 万元；2013 年宁波市科技园区德源电力有限公司期初数 32.02 万元、期末数为 47.82 万元。合计数相应发生变化。	调换了 2015 年资金拆借的拆入与拆出；2014 年胡潘云资金拆出期初和本期减少漏算一笔审计调整金额；2013 年宁波市科技园区德源电力有限公司期初漏算审计调整金额。

## 1.2 上述修订内容对申报文件及信息披露内容的影响

### (1) 补充披露财务内容对申报文件及信息披露内容的影响

经德沃智能项目组核查，本次《公开转让说明书》（反馈稿）中关于财务信息的补充披露，对申报文件及信息披露内容不存在重大影响。《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第1号——公开转让说明书》（以下简称“内容与格式准则第1号”）对公司财务披露内容与格式准则的要求如下：

“第二十八条 申请人应按照《企业会计准则》的规定编制并披露最近2年及1期的财务报表。申请人编制合并财务报表的，应同时披露合并财务报表和母公司财务报表。

申请人应披露财务报表的编制基础、合并财务报表范围及变化情况。

财务报表在其最近1期截止日后6个月内有效。

第二十九条 申请人应披露会计师事务所的审计意见类型。财务报表被出具非标准无保留审计意见的，应全文披露审计报告正文以及董事会、监事会和注册会计师对相关事项的详细说明。

第三十条 申请人应列表披露最近2年及1期的主要财务数据指标，并对其进行逐年比较。主要包括毛利率、净资产收益率、基本每股收益、稀释每股收益、归属于申请人股东的每股净资产、每股经营活动产生的现金流量净额、资产负债率、应收账款周转率和存货周转率。除特别指出外，上述财务指标应以合并财务报表的数据为基础进行计算。相关指标的计算应执行中国证监会的有关规定。

第三十一条 申请人应根据《公司法》和《企业会计准则》的相关规定披露关联方、关联关系、关联交易，并说明相应的决策权限、决策程序、定价机制等。

申请人应根据交易的性质和频率，按照经常性和偶发性分类披露关联交易及关联交易对其财务状况和经营成果的影响。

第三十二条 申请人应简要披露财务报表附注中的资产负债表日后事项、或有事项及其他重要事项。

申请人应简要披露对财务状况、经营成果、声誉、业务活动、未来前景等可能产生较大影响的诉讼或仲裁事项。

申请人存在对外担保的，应披露对外担保的情况；不存在对外担保的，应予说明。

第三十三条 申请人在报告期内进行对财务报表有影响的资产评估的，应扼要披露资产评估的主要情况。

第三十四条 申请人应披露最近 2 年股利分配政策、实际股利分配情况以及公开转让后的股利分配政策。”

依照上述具体规定，《公开转让说明书》（申报稿）中的内容已对内容与格式准则第 1 号中所有要求披露之内容作出真实、准确、完整的披露，《公开转让说明书》（反馈稿）中对财务信息修订内容中属于补充披露的内容，系依照披露要求作出披露之后，依照贵公司对德沃智能第一次反馈意见及对投资者充分信息披露的前提下做出的补充披露，其中部分补充披露内容属于在《公开转让说明书》（申报稿）中其他部分已作出说明的内容。对《公开转让说明书》（申报稿）补充披露有助于更加完整的反应企业报告期内的财务状况、经营成果及现金流量，对公众投资者充分了解企业提供依据。

本次补充披露之内容不会对《公开转让说明书》（申报稿）产生重大影响，不会导致《公开转让说明书》（申报稿）及其他申报文件和信息披露存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏。

#### **（2）修订披露财务信息对申报文件及信息披露内容的影响**

经德沃智能项目组核查，本次《公开转让说明书》（反馈稿）中关于财务信息的修订披露，对申报文件及信息披露内容不存在重大影响。本次财务信息修订披露主要原因有：1）项目组个别成员疏忽大意，在申报文件中出现笔误；2）在贵公司对企业存在的相关问题出具反馈意见后，主办券商、会计师和律师积极督促企业整改，并就相关整改内容对《公开转让说明书》进行修订；3）鉴于会计师及企业对财务报表附注部分数据及披露进行修订，项目组对《公开转让说明书》中引用审计报告及财务报表附注中涉及到修订的内容进行相应修订；4）披露口径不一致，导致《公开转让说明书》（申报稿）中数据与《审计报告》数据出现差异。

本次修订披露之内容不影响公司申报期内的总资产、净资产、净利润等主要会计数据，不会对《公开转让说明书》（申报稿）产生重大影响，不会导致《公开转让说明书》（申报稿）及其他申报文件和信息披露存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏。



### 1.3 请核查本次申报是否存在其他信息披露错误及遗漏

#### (1) 信息披露错误及遗漏

项目组通过查对、重新计算、分析性复核、交叉核对等相关程序，并访谈企业管理层，反复与企业确认，全面检查公司各项申报文件内容与格式，发现《公开转让说明书》中存在的如下信息披露问题：

序号	《公开转让说明书》参见位置	《公开转让说明书》(申报稿)披露内容	《公开转让说明书》(申报稿)披露内容	修订说明
1	第四节 公司财务/一、最近两年及一期的财务报表/(二)合并利润表	八、每股收益：2015年1-7月基本每股收益和稀释每股收益数据披露为0.35元。	<b>八、每股收益：2015年1-7月基本每股收益和稀释每股收益数据更正披露为0.33元。</b>	由于在录入财务报表数据时，误将2015年1-7月母公司利润表“八、每股收益”中基本每股收益及稀释每股收益录入，导致数据产生错误。
2	第四节 公司财务/七、财务状况分析/(一)主要资产情况及重大变动分析/9、无形资产	专利权2015年7月31日账面价值披露为7.40万元，无形资产合计披露为907.40万元，占总资产比重披露为7.12%。	<b>专利权2015年7月31日账面价值更正披露为5.65万元，无形资产合计变更披露为905.65万元，占总资产比重变更披露为7.10%。</b>	由于在录入无形资产账面价值时，误将2015年7月31日无形资产摊销前的账面原值录入，导致数据产生错误。
3	第四节 公司财务/八、关联方与关联方交易/(二)关联方交易情况/4、应收应付关联方余额/(2)应付关联方款项	其他应付款-德源电力2013年12月31日披露金额为15.80万元。合计金额披露为1,779.66万元。	<b>其他应付款-德源电力2013年12月31日更正披露金额为47.82万元，合计金额变更披露为1,811.68万元。</b>	由于在财务报表附注对2013年12月31日关联方资金拆借-拆入-德源电力期末数据做出修正后，未同步对《公开转让说明书》(反馈稿)中其他应付款-德源电力相应数据及合计数做出修正。

#### (2) 补充披露

上述信息披露问题已在公开转让说明书中对应部分以楷体加粗的形式进行了修正。上述补充披露及修订披露之内容不影响公司申报期内的总资产、净资产、净利润等主要会计数据，不会造成对《公开转让说明书》(申报稿)产生重大影响，不会导致《公开转让说明书》(申报稿)及其他申报文件和信息披露存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏。

### 1.4 项目组及内核成员对修改内容履行的尽调及核查程序

修订内容	尽职调查及核查程序
补充披露拟挂牌企业与同行业可比企业之间盈利能力、偿债能力及营运能力比较分析。	依据公司主营业务和主要产品情况，筛选公司同行业可比上市及挂牌企业。根据经审计的财务报告，对公司财务数据之间的配比性进行分析性复核。通过分析数据的变动趋势、比例关系等，比较同行业其他公司的情况，评价公司财务数据之间的配比或勾稽关系是否合理。对明显缺乏合理的配比或勾稽关系的事项，应要求公司管理层次作出说明。
补充披露拟挂牌企业经营活动现金流量相关明细，并对经营活动现金流量与关联方资金拆借匹配性差异的匹配性作出分析。	核查企业经营活动现金流明细、银行流水明细及企业关联方资金拆入拆出明细凭证，对其中差异进行分析、核对，评价数据之间的配比性及勾稽关系的合理性，对缺乏合理配比及勾稽关系的事项，要求公司管理层作出充分说明。在调查、核实过程中，我们实施了查阅有关资料、会计凭证、核对会计帐簿记录等我们认为必要的核查程序。
补充披露拟挂牌企业期间费用明细，并对研发费用变动作出情况说明。	通过查阅公司各项期间费用明细及支持凭证，包括各项费用凭证、代扣代缴员工个人所得税凭证、银行借款利息结算凭证、公司利息支出凭证等费用发票。对公司技术部门主管人员进行访谈，询问相关业务人员，对研发费用变动情况进行调查，确定研发费用的归集合理，不存在跨期现象。根据公司借款情况重新计算公司财务费用合理性。现场查看固定资产等。
补充披露拟挂牌企业报告期前两年应收账款前五名客户情况	查阅公司应收账款明细资料，结合公司行业特点和业务收入状况等因素，评价应收账款余额及其变动是否合理。抽查大额应收账款，调查其真实性、收回可能性及潜在的风险。
补充披露拟挂牌企业报告期前两年预付账款前五名客户情况	核查大额预付账款产生的原因、时间和相关采购业务的执行情况。
补充披露拟挂牌企业报告期前两年其他应收款前五名客户情况	取得公司其他应收款明细资料，了解大额其他应收款余额的形成原因，分析其合理性、真实性、收回可能性及潜在的风险。
补充披露拟挂牌企业报告期各期末固定资产原值、累计折旧增减变动情况及原为股东德沃电气担保解除情况	通过查阅公司经审计的财务报告，询问会计人员，了解公司固定资产的计价政策、固定资产折旧方法、固定资产使用年限和残值率的估计，根据公司固定资产折旧政策，对固定资产折旧进行重新计算。分析累计折旧占固定资产原值的比重，判断固定资产是否面临淘汰、更新、大修、技术升级等情况，并评价其对公司财务状况和持续经营能力的影响程度。关注公司购建、处置固定资产等是否履行了必要的审批程序，手续是否齐全。
补充披露拟挂牌企业报告期各期末无形资产原值、累计摊销增减变动情况及原为股东德沃电气担保解除情况	通过查阅公司经审计的财务报告、询问会计人员，了解公司无形资产的计价政策、摊销方法、摊销年限，根据公司无形资产摊销政策，对无形资产摊销进行重新计算。分析累计摊销占无形资产原值的比重。
补充披露拟挂牌企业报告期各期末应付账款前五名情况及报告期应付账款账龄分析	查阅公司应付账款明细资料，结合公司行业特点和业务状况等因素，评价应付账款余额及其变动是否合理。抽查大额应付账款，调查其真实性、产生的原因、时间和相关采购业务的执行情况。
补充披露拟挂牌企业报告期各期末预收账款前五名情况	查阅公司预收账款明细资料，结合公司行业特点和业务收入状况等因素，评价预收账款余额及其变动是否合理。抽查大额预收账款，调查其真实性、收回可能性及潜在的风险。
补充披露拟挂牌企业报告期各期末其他应付款较大金额单位情况及账	取得公司其他应收款明细资料，了解大额其他应收款余额的形成原因，分析其合理性、真实性、收回可能性及潜在的风险。

龄分析	
对拟挂牌企业董监高持股情况、兼职情况进行交叉索引，避免重复；补充披露持有 5%股份以下股东为其其他关联方	通过对公司股东、董事、监事、高级管理人员的问卷调查，查阅公司股权结构图和组织结构图，查阅公司重要会议记录和重要合同等方法，确认公司的关联方和关联关系。
补充披露拟挂牌企业报告期偶发性关联交易中收购德沃进出口 40%股权、无偿使用德沃电气知识产权、关联方债转股、关联方用固定资产投资事项	核查德沃智能收购股权时的股权转让协议、工商变更资料；获取德沃智能无偿使用德沃电气知识产权之协议及控股股东胡潘云关于无偿使用知识产权的承诺；核查了银行抵押合同、借款合同、股东胡潘云汇入公司款项的银行回单以及公司偿还银行借款的银行回单，确保股东胡潘云用于出资的债权形成过程真实。获取宁波安全三江资产评估有限公司出具的宁安评报字【2015】150 号《宁波德沃电力科技有限公司拟进行债权转股权涉及的胡潘云持有其债权项目资产评估报告书》及宁安会工验 [2015]第 086 号《验资报告》；获取公司出资方式变更的股东会决议、股权转让协议、银信资产评估有限公司出具了银信评报字（2015）沪第 0577 号《评估报告》及工商变更相关资料。
补充披露了拟挂牌企业对股东德沃电气 1000 万元担保的解除情况	获取公司归还银行借款业务回单、银行还款凭证及企业资金流水单，并从银行获取确认德沃电气 1000 万借款归还且德沃智能对其相关担保已解除的证明。
修改拟挂牌企业 2013 年企业所得税税率为 25%	核查公司里面企业所得税纳税申报表，重新计算企业所得税适用税率。
修改《公开转让说明书》（申报稿）中经常性关联交易中厂房设备租赁收益数据	依照审计报告数据，核查公司原始财务数据、房屋设备租赁合同及公司记账凭证。
关于关联方资金拆借的修正	对经审计财务报表附注相关修改内容的会计师审计底稿进行核查，对审计调整金额进行核对；对各个数据期初期末及本期的增减变动进行重新计算，并对相关合计数进行重新计算及核对；在调查、核实过程中，我们实施了查阅有关资料、会计凭证、核对会计帐簿记录等我们认为必要的核查程序。
修订合并利润表 2015 年 1-7 月基本每股收益和稀释每股收益数据为 0.35 元	依照经审计的合并财务报表和母公司财务报表，通过核查、重新计算、交叉核对等程序，对相关数据进行整体检查。
修订专利权 2015 年 7 月 31 日账面价值为 5.65 万元，无形资产合计变为 905.65 万元，占总资产比重变更为 7.10%	通过查阅公司经审计的财务报告、询问会计人员，了解公司无形资产的计价政策、摊销方法、摊销年限，根据公司无形资产摊销政策，对无形资产摊销进行重新计算，核对账面原值、累计摊销和账面价值，并对其勾稽关系、所占比重重新计算。
修订应付关联方款项中其他应付款-德源电力 2013 年 12 月 31 日金额为 47.82 万元，合计金额披露为 1,811.68 万元。	对经审计财务报表附注相关修改内容的会计师审计底稿进行核查，对审计调整金额进行核对；对数据期初期末及本期的增减变动进行重新计算，并对相关合计数进行重新计算及核对；在调查、核实过程中，我们实施了查阅有关资料、会计凭证、核对会计帐簿记录等我们认为必要的核查程序。

经项目组核查,上述修订内容对《公开转让说明书》内容不会产生重大影响,相关修正不影响公司申报期内的总资产、净资产、净利润等主要会计数据。以后项目组会加强对相关文件的学习以及成员之间的沟通,强化复核,恪守勤勉尽责的执业操守,避免再次发生上述不当事项。确报申报文件中不存在信息披露错误及遗漏。

(此页无正文,为《关于宁波德沃智能股份有限公司挂牌申请文件的第二次反馈意见回复》之盖章页)

项目负责人签名: 葛斌  
葛斌

项目小组成员签名:

李思宇  
李思宇

吴地宝  
吴地宝

肖暄  
肖暄

黄艳  
黄艳

闻祥  
闻祥

内核专员签名: 丰驰  
丰驰

