

**关于华新绿源环保股份有限公司
挂牌申请文件第一次反馈意见中
相关财务问题的专项说明**

华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

关于华新绿源环保股份有限公司挂牌申请文件

第一次反馈意见中相关财务问题的专项说明

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 2 月 5 日收到由国金证券股份有限公司转来贵公司《关于华新绿源环保股份有限公司挂牌申请文件的第一次反馈意见》（以下简称“反馈意见”），本所及签字注册会计师（以下简称或“会计师”）已按贵公司要求对华新绿源环保股份有限公司（以下简称“华新绿源”或“公司”）挂牌申请文件反馈意见中相关问题逐项进行了核查，现将核查情况说明如下：

（本专项说明中部分数据合计数与各加数直接相加之和在尾数上存在差异，这些差异是因四舍五入造成的）

一、 反馈意见“公司特殊问题”第 4 条：

“关于主要业务。据申报材料，公司将废弃电器电子产品处理基金补贴计入营业收入，将中华人民共和国环境保护部认定为客户。（1）请公司补充披露上述业务开展的具体情况，包括流程，关键节点，收付方式和合同订立等。（2）请主办券商和会计师补充核查：公司将上述补贴计入营业收入是否符合《企业会计准则》相关规定和行业惯例、收入确认时点是否合理、公司是否存在提前或延后确认收入情形。（3）请主办券商及会计师：核查针对收入真实性、完整性、准确性履行的尽调程序及审计程序，确认的金额占总金额的比重，并说明取得的相关的内外部证据；针对收入的真实性、完整性、准确性发表专业意见。”

说明：

（2）请主办券商和会计师补充核查：

公司将上述补贴计入营业收入是否符合《企业会计准则》相关规定和行业惯例、收入确认时点是否合理、公司是否存在提前或延后确认收入情形。

1. 补贴收入确认是否符合《企业会计准则》相关规定和行业惯例

《企业会计准则第 14 号-收入》规定：“收入，是指企业在日常活动中形成

的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。”

《企业会计准则第 14 号-收入应用指南》中指出：“‘日常活动’是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。”

根据《废弃电器电子产品处理基金征收使用管理办法》(财综【2012】34 号)规定,取得废弃电器电子产品处理资格的企业,对列入《废弃电器电子产品处理目录》的废弃电器电子产品进行处理,可以申请基金补贴。该补贴系公司拆解废弃的电器电子产品日常经营活动中形成的,用于补贴废弃电器电子产品回收处理费用。该补贴申请发放流程如下:经环保部门认定的独立第三方中介机构对公司拆解量进行审核,出具《废弃电器电子产品拆解处理情况审核报告》,并在环保局网站上公示拆解数量;环保部复核后,按照流程发放补贴款。该补贴符合《企业会计准则》中收入的相关规定。

按照《证监会会计部对 2013 年 12 月会计师事务所提交的专业技术问题的研讨情况通报》之“四、废旧电器拆解补贴的会计处理问题”中提到的“该企业的主营业务活动系对废旧电器进行专业的拆解、破碎、分选,企业相应获取收入的来源包括政府补贴基金和最终消费者支付的对价,因此,将政府补贴基金列报为主营业务收入有其合理之处。”因此,公司将取得的拆解补贴基金收入计入营业收入是合理的。

同行业上市公司深圳市格林美高新技术股份有限公司(股票代码:002340,股票简称:格林美)、东江环保股份有限公司(股票代码:002672,股票简称:东江环保)、全国中小企业股份转让系统挂牌公司湖南万容科技股份有限公司(股票代码:833311,股票简称:万容科技)、成都仁新科技股份有限公司(股票代码:833310,股票简称:仁新科技)均将电子废弃物拆解收到的基金补贴计入营业收入。公司的会计处理符合行业惯例。

2. 收入确认时点

公司收入确认的时点为:在基金产品拆解完成并销售后确认基金补贴收入。

公司确认收入时,已实际完成废弃电子产品的拆解处理,且相关的拆解产品已销售,拆解产品的成本已结转,公司的收入确认时点是合理的。

3. 提前或延后确认收入

针对公司基金补贴收入确认可能存在的提前或延后的情形,会计师结合产品销售收入的审计,实施了截止性测试,在次年审计中对期初收入确认是否存在跨

期进行了复核，未发现公司基金补贴收入确认存在提前或延后的情形。

4. 会计师的意见

综上，会计师认为：公司将补贴计入营业收入符合《企业会计准则》相关规定和行业惯例、收入确认时点合理、公司不存在提前或延后确认收入情形。

(3) 请主办券商及会计师：

核查针对收入真实性、完整性、准确性履行的尽调程序及审计程序，确认的金额占总金额的比重，并说明取得的相关的内外部证据；针对收入的真实性、完整性、准确性发表专业意见。

1. 审计程序：

1.1 了解公司拆解业务开展情况、相关基金补贴政策、补贴收入会计核算情况；

1.2 网上查询环保部门公示的数据并与企业账面数据进行核对；

1.3 检查基金补贴回款情况；

1.4 结合基金拆解产品确认、成本结转，复核测算基金补贴收入计算是否正确；

1.5 对收入确认进行截止性测试

2. 确认的金额及占总金额的比重

报告期内，公司确认的基金补贴数量与环保局公示的数量差异如下：

项目	电视机	冰箱	洗衣机	房间空调器	电脑
2013 年度					
环保局公示数量	932,769	36,365	40,217	-	-
企业确认基金补贴数量	933,024	36,365	40,217	-	-
差异	255	-	-	-	-
差异占比	0.03%	-	-	-	-
2014 年度					

环保局公示数量	1,613,187	44,609	53,803	6,435	190,257
企业确认基金补贴数量	1,613,010	44,669	53,807	6,439	190,257
差异	-177	60	4	4	-
差异占比	-0.01%	0.13%	0.01%	0.06%	-

2015年1-8月

环保局公示数量	767,126	6,802	61,249	5,535	161,370
企业确认基金补贴数量	1,059,230	19,775	72,036	8,425	255,789

注：2015年1-8月环保局公示数量为公司2015年1-6月拆解数量，因此公司确认的基金补贴数量差异较大。

会计师确认的金额及占总金额的比重如下：

	2015年1-8月	2014年	2013年
确认的金额	117,517,687.98	146,086,092.74	84,633,232.15
基金拆解补贴收入	117,517,687.98	146,086,092.74	84,633,232.15
比重	100%	100%	100%

3. 取得的相关内外部证据

3.1 环保局拆解数据公示资料

3.2 基金补贴收入计算表

3.3 环保部拨款单据

3.4 拆解数量统计表

3.5 账务处理凭证

4. 会计师的意见

综上，会计师认为：公司的收入确认真实、完整、准确。

二、 反馈意见“公司特殊问题”第8条：

“（6）请主办券商及会计师核查与公司采购、生产、销售循环相关的内控制度的有效性及公司执行情况，核查公司税收缴纳是否合法合规，核查公司收款入

账的及时性及完整性。

(7) 请主办券商及会计师说明针对公司采购与销售的真实性及完整性执行的具体尽调及审计程序，确认的金额占总金额的比重，并说明取得的相关的内外部证据。

(8) 请主办券商及会计师针对公司采购及销售的真实性、完整性、准确性，是否存在资金体外循环的情形发表专业意见。

(9) 请主办券商及会计师结合主要产品的原材料采购量、原材料投入、投入产出比、产销比、成本结转方法、销售价格等核查公司采购及销售的真实性及完整性以及存货各明细期末余额的准确性。请主办券商及会计师核查公司是否存在坐支行为。”

说明：

(6) 请主办券商及会计师核查与公司采购、生产、销售循环相关的内控制度的有效性及公司执行情况，核查公司税收缴纳是否合法合规，核查公司收款入账的及时性及完整性。

1. 对公司采购环节内控测试情况：

关键控制点	测试样本量			测试结论
	2013年	2014年	2015年1-8月	
请购审批	25	30	25	有效
采购合同及订单签订	25	10	10	有效
采购验收入库	5	25	25	有效
应付/预付款管理	25	25	25	有效

2. 对公司生产环节内控测试情况

关键控制点	测试样本量			测试结论
	2013年	2014年	2015年1-8月	

物资采购入库	20	20	20	有效
存货盘点	4	4	1	有效
成本计算	5	5	4	有效

3. 对公司销售环节内控测试情况

关键控制点	测试样本量			测试结论
	2013年	2014年	2015年1-8月	
出库发货控制	25	25	25	控制有效
开立发票控制	8	8	8	控制有效

4. 公司税收缴纳合法合规情况

公司生产经营中主要涉及缴纳增值税、企业所得税、城市维护建设税，会计师测算了相关税费计提金额是否正确，取得纳税申报表核对与账面是否一致，检查了税款缴纳的相关凭证，审阅了税务主管部门开具的税收缴纳合法合规证明，未发现公司税收缴纳存在异常情况。

5. 公司收款入账的及时性和完整性

公司收款分现金收款与银行收款，核对收款入账的原始凭证与记账凭证的日期，公司收款入账及时。会计师取得了公司对外开具的收据，编号连续，取得银行对账单与账面记录核对，公司收款入账完整。

6. 会计师的意见

综上，会计师认为：公司采购、生产、销售循环相关的内控制度有效且切实执行，公司税收缴纳合法合规，公司收款入账及时、完整。

(7) 请主办券商及会计师说明针对公司采购与销售的真实性及完整性执行的具体尽调及审计程序，确认的金额占总金额的比重，并说明取得的相关的内外部证据。

1. 审计程序

1.1 了解采购、销售业务开展情况、会计核算情况，了解相关的内控制度，测试内部控制的执行情况；

1.2 检查采购、销售业务发生的相关单据；

1.3 对客户、供应商进行函证；

1.4 比对公司 ERP 数据与出入库单据是否一致；

1.5 抽查存货账实是否相符；

1.6 对采购、销售价格进行分析性复核；

1.7 检查是否有期后采购退货、销售退库的情况；

1.8 与环保部门网上公示的数据核对

2. 确认的采购金额占总金额的比重

确认方式	2015年1-8月	2014年	2013年
检查业务发生的相关单据	40,368,697.00	63,630,676.00	59,320,754.46
函证	89,401,418.05	106,810,839.48	20,526,738.93
小计	129,770,115.05	170,441,515.48	79,847,493.39
采购总额	144,514,008.09	192,123,414.19	103,932,340.65
占比	89.80%	88.71%	76.83%

3. 确认的销售金额占总金额的比重

确认方式	2015年1-8月	2014年	2013年
检查业务发生的相关单据	42,715,866.97	31,727,205.80	7,537,756.24
函证	14,299,451.01	57,250,905.36	58,648,853.96
复核基金补贴收入的计算	117,517,687.98	146,086,092.74	84,633,232.15
小计	174,533,005.96	235,064,203.90	150,819,842.35
营业收入	209,686,693.56	276,667,704.99	176,835,696.29

占比	83.24%	84.96%	85.29%
----	--------	--------	--------

4. 取得的内外部证据

4.1 企业与供应商的采购合同、与客户签订的销售合同

4.2 原材料的入库单、生产领料单、产成品验收入库单、销售出货单、成本核算单、磅单

4.3 付款审批单

4.4 付款的银行回单、银行收款回单

4.5 向供应商的询证函、向客户的询证函

4.6 存货盘点表

4.7 原材料的采购价格、主要品种销售单价

4.8 环保基金补贴公示

5. 会计师的意见

综上，会计师认为：公司采购与销售业务是真实和完整的。

(8)请主办券商及会计师针对公司采购及销售的真实性、完整性、准确性，是否存在资金体外循环的情形发表专业意见。

1. 公司采购及销售的真实性、完整性、准确性

公司采购及销售的真实性、完整性见（7）的回复。

针对公司采购及销售的准确性，会计师复核单价与数量计算是否正确，原始凭证金额与记账凭证金额是否一致，未发现异常。

2. 资金体外循环

针对是否存在资金体外循环，会计师取得了公司的开户清单，未发现公司在账外开户核算的情形；检查业务往来的凭证资料、对往来单位、个人进行函证，往来款项真实，未发现资金体外循环的情形。

3. 会计师的意见

综上，会计师认为：公司采购及销售真实、完整、准确，不存在资金体外循环的情形。

(9) 请主办券商及会计师结合主要产品的原材料采购量、原材料投入、投入产出比、产销比、成本结转方法、销售价格等核查公司采购及销售的真实性及完整性以及存货各明细期末余额的准确性。请主办券商及会计师核查公司是否存在坐支行为。

1. 公司原材料采购量、原材料投入、产出、销售情况

公司对电视机、冰箱、电脑拆解过程中，基本为物理拆解，投入原材料及产成品数量/质量一般不发生变化，审计中对其数量/质量数据进行了核实，以股份公司本部说明数据核对情况：

报告期内，公司原材料采购量、原材料投入、投入产出比、产销比情况如下：

项目	电视机	洗衣机	冰箱	空调	主机	显示器	合计
2015年1-8月							
A、产成品期初质量 (KG)	296,953.00	8,494.00	9,194.00	25,202.00	84,020.00	443,572.00	867,435.00
B、采购原材料							
数量 (台)	355,251.00	37,143.00	2,824.00	7,707.00	126,414.00	125,345.00	654,684.00
质量 (KG)	10,206,510.00	834,586.00	144,814.00	414,358.00	1,067,192.00	1,562,838.00	14,230,298.00
C、生产领料							
数量 (台)	356,917.00	37,866.00	2,781.00	7,891.00	129,756.00	127,503.00	662,714.00
质量 (KG)	10,269,258.00	852,492.00	144,450.00	424,576.00	1,080,046.00	1,579,810.00	14,350,632.00
D、生产入库							
玻璃 (KG)	6,521,341.00	-	1,845.00	-	-	906,589.00	7,429,775.00
金属 (KG)	1,225,288.00	276,103.00	63,787.00	203,940.00	603,416.00	222,058.00	2,594,592.00
塑料 (KG)	1,668,030.00	330,407.00	10,487.00	29,582.00	57,989.00	244,990.00	2,341,485.00
线类 (KG)	90,429.15	12,339.00	85.00	5,882.00	6,708.00	18,726.20	134,169.35
线路板类 (KG)	599,716.00	6,291.00	-	1,834.00	81,759.00	167,925.00	857,525.00
元器件 (KG)	22,078.00	186,332.00	26,304.00	152,265.00	322,924.15	3,209.00	713,112.15
杂料 (KG)	129,379.00	2,819.00	19,685.00	759.00	348.00	56.00	153,046.00
入库质量小计	10,256,261.15	814,291.00	122,193.00	394,262.00	1,073,144.15	1,563,553.20	14,223,704.50
投入产出比	99.87%	95.52%	84.59%	92.86%	99.36%	98.97%	99.12%

项目	电视机	洗衣机	冰箱	空调	主机	显示器	合计
E、销售							
玻璃 (KG)	6,275,934.00	-	-	-	-	841,520.00	7,117,454.00
金属 (KG)	1,168,851.00	276,445.00	27,321.00	190,582.00	585,672.00	189,497.00	2,438,368.00
塑料 (KG)	1,325,129.00	330,539.00	4,104.00	28,005.00	56,708.00	207,555.00	1,952,040.00
线类 (KG)	70,781.00	14,611.00	170.00	5,862.00	3,419.00	13,855.00	108,698.00
线路板类 (KG)	522,880.00	7,076.00	-	-	111,242.00	163,522.00	804,720.00
元器件 (KG)	22,545.00	188,930.00	9,241.00	124,726.00	321,052.45	2,330.00	668,824.45
杂料 (KG)	127,613.00	2,819.00	7,399.00	670.00	-	-	138,501.00
销售小计	9,513,733.00	820,420.00	48,235.00	349,845.00	1,078,093.45	1,418,279.00	13,228,605.45
F、产成品期末质量 (KG)	1,039,481.15	2,365.00	83,152.00	69,619.00	79,070.70	588,846.20	1,862,534.05
产销比[注 1]	92.76%	100.75%	39.47%	88.73%	100.46%	90.71%	93.00%

2014 年度

A、产成品期初质量 (KG)	1,135,718.00	73,076.00	123,189.00	-	57,768.75	249,967.00	1,639,718.75
B、采购原材料							
数量 (台)	1,021,427.00	28,982.00	45,485.00	16,682.00	296,934.00	140,893.00	1,550,403.00
质量 (KG)	27,950,962.00	641,746.00	2,264,104.00	881,412.00	2,589,834.00	1,619,796.00	35,947,854.00
C、生产领料							
数量 (台)	1,007,576.00	27,934.00	44,669.00	6,439.00	243,303.00	89,125.00	1,419,046.00
质量 (KG)	27,796,686.00	615,537.00	2,221,076.00	315,658.00	2,087,571.00	1,215,104.00	34,251,632.00
D、生产入库							
玻璃 (KG)	17,371,136.00	-	43,736.00	-	1,031,938.00	778,495.00	19,225,305.00
金属 (KG)	3,497,501.00	206,494.00	1,026,402.00	136,651.00	115,106.00	61,556.00	5,043,710.00
塑料 (KG)	4,410,062.00	238,820.00	300,005.00	24,435.00	17,082.00	178,157.00	5,168,561.00
线类 (KG)	259,484.00	15,232.00	1,924.00	3,678.00	300,609.00	1,441.00	582,368.00
线路板类 (KG)	1,776,229.00	-	-	1,188.00	615,345.25	134,361.00	2,527,123.25
元器件 (KG)	119,025.00	142,566.00	368,802.00	112,690.00	320.00	-	743,403.00
杂料 (KG)	352,650.00	854.00	429,663.00	1,438.00	-	-	784,605.00
入库质量小计	27,786,087.00	603,966.00	2,170,532.00	280,080.00	2,080,400.25	1,154,010.00	34,075,075.25
投入产出比	99.96%	98.12%	97.72%	88.73%	99.66%	94.97%	99.48%
E、销售							
玻璃 (KG)	17,764,650.00	-	43,736.00	-	1,059,566.00	624,735.00	19,492,687.00
金属 (KG)	3,611,886.00	217,776.00	1,056,162.00	124,816.00	112,132.00	55,698.00	5,178,470.00
塑料 (KG)	4,433,020.00	268,918.00	306,725.00	23,812.00	17,762.00	166,204.00	5,216,441.00
线类 (KG)	278,220.00	13,618.00	3,602.00	2,162.00	301,019.00	-	598,621.00
线路板类 (KG)	2,009,432.00	-	-	-	563,670.00	113,768.00	2,686,870.00
元器件 (KG)	163,827.00	161,356.00	433,913.00	102,764.00	-	-	861,860.00

项目	电视机	洗衣机	冰箱	空调	主机	显示器	合计
杂料 (KG)	363,817.00	6,880.00	440,389.00	1,324.00	-	-	812,410.00
销售小计	28,624,852.00	668,548.00	2,284,527.00	254,878.00	2,054,149.00	960,405.00	34,847,359.00
F、产成品期末质量 (KG)	296,953.00	8,494.00	9,194.00	25,202.00	84,020.00	443,572.00	867,435.00
产销比	103.02%	110.69%	105.25%	91.00%	98.74%	83.22%	102.27%
2013 年度							
A、产成品期初质量 (KG)	1,407,886.00	42,897.00	92,099.00	-	25,869.25	4,288.00	1,573,039.25
B、采购原材料							
数量 (台)	945,324.00	39,684.00	36,524.00	-	76,630.00	103,982.00	1,202,144.00
质量 (KG) [注 2]	23,708,043.00	454,605.00	1,803,486.00	-	675,451.00	1,390,826.00	28,032,411.00
C、生产领料							
数量 (台)	942,812.00	40,072.00	36,347.00	-	75,362.00	101,389.00	1,195,982.00
质量 (KG) [注 2]	24,215,803.00	471,240.00	1,792,888.00	-	663,902.00	1,355,328.00	28,499,161.00
D、生产入库							
玻璃 (KG)	14,830,112.00	-	35,774.00	-	-	790,435.00	15,656,321.00
金属 (KG)	2,953,965.00	96,146.00	773,505.00	-	354,424.00	62,726.00	4,240,766.00
塑料 (KG)	3,967,332.00	197,886.00	317,351.00	-	38,772.00	195,956.00	4,717,297.00
线类 (KG)	216,376.00	7,242.00	3,334.00	-	5,772.00	116.00	232,840.00
线路板类 (KG)	1,634,325.00	652.00	-	-	50,304.00	151,972.00	1,837,253.00
元器件 (KG)	199,734.00	147,568.00	322,101.00	-	211,948.50	-	881,351.50
杂料 (KG)	411,064.00	13,576.00	291,141.00	-	-	-	715,781.00
入库质量小计	24,212,908.00	463,070.00	1,743,206.00	-	661,220.50	1,201,205.00	28,281,609.50
投入产出比	99.99%	98.27%	97.23%	-	99.60%	88.63%	99.24%
E、销售							
玻璃 (KG)	15,264,203.00	-	36,940.00	-	-	656,310.00	15,957,453.00
金属 (KG)	2,923,988.00	96,981.00	741,676.00	-	369,424.00	49,268.00	4,181,337.00
塑料 (KG)	4,048,918.00	170,460.00	356,076.00	-	37,806.00	171,832.00	4,785,092.00
线类 (KG)	211,972.00	6,794.00	2,642.00	-	5,110.00	116.00	226,634.00
线路板类 (KG)	1,465,086.00	-	-	-	11.00	78,000.00	1,543,097.00
元器件 (KG)	173,953.00	147,912.00	296,924.00	-	216,970.00	-	835,759.00
杂料 (KG)	396,956.00	10,744.00	277,858.00	-	-	-	685,558.00
销售小计	24,485,076.00	432,891.00	1,712,116.00	-	629,321.00	955,526.00	28,214,930.00
F、产成品期末质量 (KG)	1,135,718.00	73,076.00	123,189.00	-	57,768.75	249,967.00	1,639,718.75
产销比	101.12%	93.48%	98.22%	-	95.18%	79.55%	99.76%

注 1: 2015 年 1-8 月, 由于冰箱期末的剩余产成品重量较小, 未满足装车要求, 因此产销比较低。

注 2: 2013 年度, 公司采购和生产领用的洗衣机单位质量较小, 系采购的洗衣机中质量较小的迷你洗衣机占比较大所致。

2. 成本结转方法

公司存货的购入和入库按实际成本核算, 存货的发出采用加权平均法计价。对成本结转环节进行计价测试, 未发现异常。

3. 销售价格

销售部的业务员根据市场行情测算出产品的指导价格, 然后根据产成品的性质分别洽谈相应的具有处理资质的客户, 将询价单独上报给销售经理, 由销售经理选择, 一般取价格最高者。

4. 存货期末余额

会计师进行存货计价测试确认存货计价单位的准确性, 对存货进行抽盘确认存货数量的准确性, 上述测试未发现异常。

5. 坐支行为

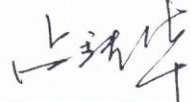

会计师取得公司现金日记账及流水账, 检查付款相关手续, 询问相关业务人员, 未发现坐支行为。



6. 会计师的意见

综上, 会计师认为: 公司采购与销售真实、完整, 存货期末余额准确, 不存在坐支行为。

(此页无正文，仅为华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)关于华新绿源环保股份有限公司挂牌申请文件反馈意见中相关财务问题的专项说明之盖章签字页)



中国注册会计师: 
占铁华 

中国注册会计师: 
杨杰 

2016 年 2 月 22 日