

关于深圳证券交易所

对安徽中鼎密封件股份有限公司的重组问询函

部分问题的专项回复

深圳证券交易所：

根据贵所《关于对安徽中鼎密封件股份有限公司的重组问询函》（非许可类重组问询函[2017]第[4]号）的要求，华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）针对有关问题进行了核查，现报告如下：

问题 1 请你公司说明 **Tristone** 两年一期合并财务报表中，现金流量表“销售商品、提供劳务收到的现金”与资产负债表“应收账款”、“预收账款”、“应交税费”以及利润表“营业收入”等相关科目的匹配性，以及现金流量表“购买商品、接受劳务支付的现金”与资产负债表“应付账款”、“预付账款”、“应交税费”以及利润表“营业成本”等相关科目的匹配性；请会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

报告期各期“销售商品、提供劳务收到的现金”及“购买商品、接受劳务支付的现金”的主要构成与销售及采购的勾稽关系如下所示：

1、销售商品、提供劳务收到的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
营业收入	134,515.14	157,548.55	158,554.80
加：当期增值税销项税额	29,002.36	28,285.79	31,870.21
应收账款余额减少	-2,741.76	65.60	-2,263.56
预收账款余额增加	-144.02	-175.72	-239.96
合 计	160,631.72	185,724.22	187,921.49

2、购买商品、接受劳务支付的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
营业成本	109,936.97	131,440.12	136,368.94
加：存货余额净增加额	3,547.72	-394.83	-933.28

经营性材料采购对应增值税进项税额	13,975.47	15,287.49	12,465.30
应付账款中材料款的减少	-2,105.87	-2,197.55	-709.95
预付账款中材料款的增加	790.64	-12.16	-164.39
管理费用中与经营活动相关的其他费用	1,665.68	2,347.24	2,259.55
减：直接人工	15,499.42	17,701.34	18,031.03
合 计	112,311.19	128,768.97	131,255.15

3、会计师核查情况及意见

经核查：会计师认为公司“销售商品、提供劳务收到的现金”与资产负债表“应收账款”、“预收账款”、“应交税费”以及利润表“营业收入”等相关科目匹配，现金流量表“购买商品、接受劳务支付的现金”与资产负债表“应付账款”、“预付账款”、“应交税费”以及利润表“营业成本”等相关科目匹配。

问题 2 请你公司说明 **Tristone** 两年一期合并财务报表中，资产负债表中“其他综合收益”科目余额较大且逐期变动较大的原因；请会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

其他综合收益为外币报表折算差额，逐期变动较大的原因为汇率波动的影响。主要系合并层面由欧元折算为人民币产生的外币报表折算差额以及 **Tristone** 子公司单体层面由记账本位币折算为欧元产生的外币报表折算差额综合影响所致。

项目	2016/9/30	2015/12/31	2014/12/31
合并层面折算差额（万）	-4,772.15	-6,324.60	-4,882.41
单体层面折算差额合计（千欧）	-4,196.14	-3,410.07	-2,891.70
主要子公司折算差额合计（千欧）	-4,361.23	-3,450.39	-2,894.89
Tristone Flowtech Poland Sp. z o.o.（千欧）	-518.21	-351.24	-492.44
Tristone Flowtech Czech Republic s.r.o.（千欧）	-709.82	-709.18	-989.47
Tristone Flowtech Istanbul Otomotiv San.ve Tic. Ltd. Sti.（千欧）	-2,126.21	-1,757.83	-965.00
Tristone Flowtech Mexico S. de R.L.de C.V.（千欧）	-1,006.99	-632.14	-447.98

以下分别列示合并报表层面及单体层面外币报表折算差额的计算过程。

1、合并报表层面，由欧元折算为人民币产生的外币报表折算差额

日期	2016/9/30 (千欧)	折算汇 率	2016/9/30 (万元)	2015/12/31 (千欧)	折算汇 率	2015/12/31 (万元)	2014/12/31 (千欧)	折算汇 率	2014/12/31 (万元)
资产总额	122,745.01	7.4880	91,911.46	119,873.51	7.0952	85,052.65	101,695.53	7.4556	75,820.12
负债总额	67,941.28	7.4880	50,874.43	70,188.13	7.0952	49,799.88	64,799.11	7.4556	48,311.62
股本	50.00	7.3100	36.55	50.00	7.3100	36.55	50.00	7.3100	36.55
年初未分配 利润	52,949.57	7.8323	41,471.53	39,646.15	8.1439	32,287.38	32,647.75	8.1478	26,600.83
当期净利润	12,292.70	7.3362	9,018.17	13,303.42	6.9036	9,184.15	6,998.40	8.1255	5,686.55
应付普通股 股利	6,400.00	7.4880	4,792.32	-	-	-	-	-	-
少数股东权 益	107.60	-	75.26	95.88	-	69.29	91.97	-	66.98
外币报表折 算差额	-4,196.14	-	-4,772.15	-3,410.07	-	-6,324.60	-2,891.70	-	-4,882.41

2、单体层面，主要的记账本位币为非欧元子公司的外币报表折算差额列示

(1) Tristone Flowtech Poland Sp. z o.o.

日期	2016/9/30 (千波兰 兹罗)	折算汇 率	2016/9/30 (千欧)	2015/12/31 (千波兰兹 罗)	折算汇 率	2015/12/31 (千欧)	2014/12/31 (千波兰兹 罗)	折算汇 率	2014/12/31 (千欧)
资产总额	150,507.62	0.2323	34,959.82	154,620.24	0.2346	36,271.99	109,761.45	0.2325	25,518.80
负债总额	64,575.80	0.2323	14,999.63	73,017.49	0.2346	17,129.00	41,236.73	0.2325	9,587.26
股本	4,500.00	0.2404	1,082.00	4,500.00	0.2404	1,082.00	4,500.00	0.2404	1,082.00
资本公积	36,000.00	0.2404	8,655.00	36,000.00	0.2404	8,655.00	36,000.00	0.2404	8,655.00
年初未分配利 润	15,698.03	0.2495	3,917.34	15,824.54	0.2343	3,707.98	8,615.33	0.2371	2,042.40
当期净利润	29,733.75	0.2295	6,824.05	25,278.66	0.2393	6,049.36	19,409.21	0.2393	4,644.53
应付普通股股 利	-	-	-	25,405.17	0.2299	5,840.00	12,200.00	0.2442	2,978.95
外币报表折算 差额	-	-	-518.21	-	-	-351.24	-	-	-492.44

(2) Tristone Flowtech Czech Republic s.r.o.

日期	2016/9/30 (千捷克克朗)	折算汇率	2016/9/30 (千欧)	2015/12/31 (千捷克克朗)	折算汇率	2015/12/31 (千欧)	2014/12/31 (千捷克克朗)	折算汇率	2014/12/31 (千欧)
资产总额	623,017.87	0.0370	23,055.18	719,028.57	0.0370	26,609.30	477,701.54	0.0361	17,237.45
负债总额	341,420.03	0.0370	12,634.47	385,574.24	0.0370	14,269.06	145,671.22	0.0361	5,256.42
股本	103,100.00	0.0387	3,995.00	103,100.00	0.0387	3,995.00	103,100.00	0.0387	3,995.00
资本公积	4,813.00	0.0406	195.59	4,813.00	0.0406	195.59	4,813.00	0.0406	195.59
年初未分配利润	102,554.82	0.0420	4,308.83	116,934.48	0.0417	4,879.92	138,020.12	0.0409	5,646.09
当期净利润	71,129.99	0.0370	2,631.10	108,606.84	0.0366	3,978.92	86,097.28	0.0364	3,133.82
应付普通股股利	-	-	-	122,986.50	0.0370	4,550.00	107,182.92	0.0364	3,900.00
外币报表折算差额	-	-	-709.82	-	-	-709.18	-	-	-989.47

(3) Tristone Flowtech Istanbul Otomotiv San.ve Tic. Ltd. Sti.

日期	2016/9/30 (千土耳其里拉)	折算汇率	2016/9/30 (千欧)	2015/12/31 (千土耳其里拉)	折算汇率	2015/12/31 (千欧)	2014/12/31 (千土耳其里拉)	折算汇率	2014/12/31 (千欧)
资产总额	49,348.17	0.2971	14,661.99	45,788.00	0.3141	14,379.75	44,103.85	0.3542	15,621.93
负债总额	25,334.89	0.2971	7,527.33	25,829.51	0.3141	8,111.77	25,352.02	0.3542	8,979.89
股本	100.00	0.5200	52.00	100.00	0.5200	52.00	100.00	0.5200	52.00
资本公积	12,612.00	0.4085	5,152.02	12,612.00	0.4085	5,152.02	12,612.00	0.4085	5,152.02
年初未分配利润	7,246.44	0.3894	2,821.77	6,039.74	0.3979	2,402.99	3,849.44	0.4312	1,660.05
当期净利润	4,054.85	0.3046	1,235.09	1,206.70	0.3470	418.78	2,190.30	0.3392	742.95
应付普通股股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	-2,126.21	-	-	-1,757.83	-	-	-965.00

(4) Tristone Flowtech Mexico S. de R.L.de C.V.

日期	2016/9/30 (千土耳其里拉)	折算汇率	2016/9/30 (千欧)	2015/12/31 (千土耳其里拉)	折算汇率	2015/12/31 (千欧)	2014/12/31 (千土耳其里拉)	折算汇率	2014/12/31 (千欧)
资产总额	275,003.95	0.0457	12,580.52	162,792.54	0.0529	8,605.99	134,866.57	0.0557	7,514.80

负债总额	215,368.69	0.0457	9,852.41	114,609.01	0.0529	6,058.78	118,988.49	0.0557	6,630.07
股本	3.00	0.0567	0.17	3.00	0.0567	0.17	3.00	0.0567	0.17
资本公积	78,623.00	0.0636	5,000.00	78,623.00	0.0636	5,000.00	78,623.00	0.0636	5,000.00
年初未分配利润	-30,442.46	0.0598	-1,820.81	-62,747.91	0.0584	-3,667.46	-75,757.32	0.0585	-4,429.85
当期净利润	11,451.76	0.0485	555.75	32,305.45	0.0572	1,846.65	13,009.41	0.0586	762.39
应付普通股股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-		-1,006.99	-		-632.14	-	-	-447.98

3、会计师核查情况及意见

经核查：会计师认为公司其他综合收益金额准确，各期变动合理。

问题3 请你公司结合 **Tristone** 的收入确认原则和计量方法、主要产品类别、销售对象信用情况和过往债务偿还情况、坏账计提政策和情况等，说明 **Tristone** 应收账款占资产比例较高的原因，以及坏账准备计提的充分性；请会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

1、Tristone 的收入确认原则和计量方法、主要产品类别

公司收入确认的具体方法：一种是发货至客户指定地点，客户验收入库后确认收入；另一种是发货至客户指定地点，客户根据实际使用数量通知公司开票，公司在收到开票通知后开票并确认收入。

公司主要产品包括：发动机冷却系列产品、新能源汽车电池冷却系列产品、空气充气管件系列产品及进气管件系列产品。

2、报告期各期末，公司前五名客户应收账款余额如下：

万元			
年份	客户名称	期末余额	占应收账款总额比（%）
2016 年 9 月 30 日	沃尔沃汽车公司(VOLVO)	5,551.32	17.65
	美国福特汽车公司(Ford)	4,089.41	13.01
	雷诺汽车公司(Renault)	2,164.59	6.88
	巴伐利亚机械制造厂股份公司(BMW)	1,814.15	5.77
	菲亚特汽车公司(Fiat)	1,473.42	4.69

	合 计	15,092.88	48.00
2015 年 12 月 31 日	沃尔沃汽车集团(VOLVO)	5,826.02	20.30
	雷诺汽车公司(Renault)	3,394.47	11.83
	标致雪铁龙菲亚特合资公司(SEVEL)	1,591.92	5.55
	菲亚特汽车公司(Fiat)	1,524.08	5.31
	巴伐利亚机械制造厂股份公司(BMW)	1,357.35	4.73
	合 计	13,693.85	47.71
2014 年 12 月 31 日	雷诺汽车公司(Renault)	3,206.15	11.15
	标致雪铁龙菲亚特合资公司(SEVEL)	2,855.36	9.93
	沃尔沃汽车集团(VOLVO)	2,848.66	9.90
	菲亚特汽车公司(Fiat)	1,659.98	5.77
	美国福特汽车公司(Ford)	1,529.69	5.32
	合 计	12,099.84	42.06

公司期末应收账款余额中占比较大的客户主要为国际上知名的汽车厂商，其客户信用良好。公司与客户之间合作良好，报告期内双方未发生货款纠纷。

3、公司应收账款周转率分析及与中鼎股份对比情况

万元

	截止日	2016/9/30	2015/12/31	2014/12/31
应收账款	账面余额	29,858.10	27,266.66	27,328.98
	平均余额	28,562.38	27,297.82	27,980.48
主营业务 收入	期间	2016 年 1-9 月	2015 年	2014 年
	期间发生额	134,515.14	157,548.55	158,554.80
	换算成全年发生额	179,353.53	157,548.55	158,554.80
应收账款周转次数（次）		6.28	5.77	5.67
应收账款周转天数		57.32	62.39	63.49
中鼎股份应收账款周转天数		-	73.41	79.48

注：（1）应收账款周转次数=营业收入/应收账款平均余额；

（2）应收账款周转天数=360 /周转次数。

经比较，标的公司应收账款周转天数低于中鼎股份周转天数。

4、公司的坏账政策及坏账准备计提情况

报告期各期公司应收账款坏账准备的计提情况

万元

账 龄	2016/9/30			2015/12/31			2014/12/31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,178.89	1,558.94	5.00	28,701.75	1,435.09	5.00	28,767.35	1,438.37	5.00
1 至 2 年	264.62	26.46	10.00	-	-	-	-	-	-
合 计	31,443.51	1,585.41	5.04	28,701.75	1,435.09	5.00	28,767.35	1,438.37	5.00

公司的坏账计提政策如下：

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

①单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将期末单项余额 200 万元及以上的应收账款或其他应收款作为单项金额重大的应收款项。

②单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收账款一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

①确定信用风险组合的依据：

组合 1：本公司对合并范围内关联方的应收款项。

组合 2：本公司对第三方的应收款项。

②按信用风险组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：

除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对

应收合并范围内关联方款项计提坏账准备。

组合 2：账龄分析法。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项各账龄段计提比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-5 年	50	50
5 年以上	100	100

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失并据此计提相应的坏账准备。

5、会计师核查情况及意见

经核查，会计师认为公司应收账款账余额与其销售收入相匹配。余额中占比较大的客户主要为国际知名的汽车厂商，客户信用良好，公司已按照坏账政策充分计提了坏账准备。

问题 4 Tristone 存货期末余额较大且存货周转率逐年下降，请你公司补充说明期末主要存货的金额、库龄结构，以及存货减值准备计提的充分性；请会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

1、报告期各期公司存货余额及周转率情况

万元				
存货	截止日	2016/9/30	2015/12/31	2014/12/31
	账面余额	15,516.11	11,968.39	12,363.22
	平均余额	13,742.25	12,165.81	12,363.22
营业成本	期间	2016 年 1-9 月	2015 年	2014 年
	期间采购额	109,936.97	131,440.12	136,368.94
	换算成全年发生额	146,582.63	131,440.12	136,368.94

存货周转次数（次）	10.67	10.80	11.03
存货周转天数（天）	33.74	33.33	32.64

注：（1）存货周转次数=营业成本/存货平均余额；

（2）周转天数=360 /周转次数。

报告期各期存货周转率保持在 33 天左右，较为平稳。公司存货周转率各期略有下降，其中 2016 年 1-9 月存货周转率最低，主要系墨西哥工厂预计销售将有大幅提升，公司提前备货因而导致截止到 2016 年 9 月 30 日结存的存货较高。

2、报告期各期末主要存货的金额及库龄结构

万元

项目	库龄	2016/9/30	2015/12/31	2014/12/31
原材料	1 年以内	9,514.85	7,014.10	7,306.46
	1 年以上	473.57	471.35	413.84
	小计	9,988.41	7,485.45	7,720.30
在产品	1 年以内	2,180.13	1,322.60	1,302.22
	1 年以上	110.41	102.47	129.23
	小计	2,290.55	1,425.07	1,431.46
库存商品	1 年以内	2,963.95	2,796.16	2,855.62
	1 年以上	273.2	261.71	355.85
	小计	3,237.15	3,057.87	3,211.47
合计	-	15,516.11	11,968.39	12,363.22

3、Tristone 存货减值准备计提的充分性

（1）Tristone 存货减值准备计提的方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。计提存货跌价准备时按单个存货项目计提。公司对于账龄在一年以上的存货，均全额计提跌价准备。

（2）报告期各期存货明细情况如下

项目	2016.09.30		
	账面金额	跌价准备	账面价值
原材料	99,884,115.79	4,735,653.45	95,148,462.34

在产品	22,905,489.41	1,104,141.22	21,801,348.19
库存商品	32,371,492.20	2,732,020.62	29,639,471.58
合计	155,161,097.40	8,571,815.29	146,589,282.11

(续上表)

项目	2015.12.31		
	账面金额	跌价准备	账面价值
原材料	74,854,527.43	4,713,515.52	70,141,011.91
在产品	14,250,730.46	1,024,733.94	13,225,996.52
库存商品	30,578,686.11	2,617,073.31	27,961,612.80
合计	119,683,944.00	8,355,322.77	111,328,621.23

(续上表)

项目	2014.12.31		
	账面金额	跌价准备	账面价值
原材料	77,202,992.97	4,138,409.26	73,064,583.71
在产品	14,314,582.81	1,292,333.42	13,022,249.39
库存商品	32,114,670.26	3,558,520.17	28,556,150.09
合计	123,632,246.04	8,989,262.85	114,642,983.19

4、会计师核查情况及意见

经核查，会计师认为：公司存货变动原因合理，存货跌价准备计提充分。

（此页无正文，为华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）《关于深圳证券交易所对安徽中鼎密封件股份有限公司的重组问询函部分问题的专项回复》之签章页）



中国·北京

中国注册会计师：

占铁华

中国注册会计师
占铁华
340501610002

中国注册会计师：

熊江波

中国注册会计师
熊江波
340101800006

二〇一七年二月十二日