

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对大连电瓷集团股份有限公司 2016 年报的问询函回复

大华核字[2017] 002773 号

深圳证券交易所：

根据贵交易所对大连电瓷集团股份有限公司（以下简称“公司”）2016 年年报发出的《关于对大连电瓷集团股份有限公司 2016 年年报的问询函》，我们对问询函提出的相关问题进行了研究，现将有关研究意见回复说明如下：

1、你公司 2016 年税金及附加合计金额为 1,145.79 万元，较上年同期 676.14 万元增长 69.46%；2016 年管理费用为 1.11 亿元，较上年同期 9,772.88 万元增长 13.30%。请说明以下内容：

（1）你公司是否已根据中华人民共和国财政部发布的《增值税会计处理规定》（财会【2016】22 号）文件规定，将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”科目重分类至“税金及附加”科目。如是，请按照相关规定的要求，在年度报告“第五节重要事项六、与上年度财务报告相比，会计政策、会计估计和核算方法发生变化的情况说明”中做补充说明。如否，请说明未做上述会计处理的合法合规性。

公司回复：我公司已根据中华人民共和国财政部发布的《增值税会计处理规定》（财会【2016】22 号）文件规定，对于 2016 年 5 月 1

日至 2016 年 12 月 31 日之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将 2016 年 5 月 1 日之后发生的房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”3,910,626.58 元；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整；对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

上述事项已在审计报告财务报表附注“五、财务报表列报项目变更说明”中进行披露，但由于工作疏忽，在年度报告中未做披露，我公司会按照相关规定的要求，在年度报告“第五节重要事项六、与上年度财务报告相比，会计政策、会计估计和核算方法发生变化的情况说明”中做补充说明。

（2）请你公司会计师就上述事项的合规性发表专项意见。

我所回复：我们是根据财政部 2016 年 12 月 3 日发布的《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）的相关规定：“全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。”进行审计的。

公司已根据上述规定，对于 2016 年 5 月 1 日起发生的交易事项进行了调整，包括将 2016 年 5 月 1 日之后发生的房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附

加”3,910,626.58 元；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，没有追溯调整；对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表没追溯调整，该等事项已经在审计报告财务报表附注“五、财务报表列报项目变更说明”中予以披露。

我们认为，公司就上述事项的会计处理是合规的。

2、你公司 2016 年度合并资产负债表中，其他应收款期末数为 1,125.27 万元，较期初有增长。（1）请说明你公司其他应收款余额增长的原因，以及其他应收款项目下的保证金、备用金、代垫款项、待认证进项税额、出口退税及往来款的明细、形成原因、性质以及你公司履行的相关程序。

公司回复：公司其他应收款明细见下表：

单位：万元

项目	2016 年末余额	2015 年末余额	变动金额	变动比例
保证金	751.31	591.77	159.54	26.96%
备用金	74.63	49.69	24.94	50.19%
代垫款项	64.59	90.15	-25.56	-28.35%
待认证进项税额	0	184.01	-184.01	-100.00%
出口退税	188.14	3.35	184.79	5516.12%
往来款	46.6	70.3	-23.7	-33.71%
合计	1,125.27	989.27	136	13.75%

2016年末其他应收款与期初相比增加了136.00万元，其中出口退税增加了184.79万元，主要是因为当期出口产品数量增加，公司已于2017年1月收到了该退税款；保证金增加了159.54万元，保证金的增

加主要是由于投标保证金增加所致，因公司在销售市场进行投标时需按招标单位规定交纳一定数额的保证金。

2016年末保证金明细如下： 单位：元

序号	项目名称	款项性质	金额
1	国网物资有限公司	保证金	1,500,000.00
2	国网物资有限公司	保证金	1,000,000.00
3	菲律宾 NGCP 投标保证金	保证金	867,125.00
4	大连金州新区工程质量监督站	保证金	861,611.00
5	内蒙古蒙能招标有限公司	保证金	538,176.75
6	国网物资有限公司	保证金	500,000.00
7	大连经济技术开发区机关事业单位经费核算中心	保证金	327,862.00
8	中国南方电网有限责任公司招标服务中心	保证金	200,000.00
9	国网天津招标有限公司	保证金	158,200.00
10	大连德泰港华燃气有限公司	保证金	100,000.00
11	大连市建设工程劳动保险费用管理办公室农民工工资保证金专户	保证金	100,000.00
12	国网黑龙江招标有限公司	保证金	100,000.00
13	海南电网有限责任公司物流服务中心	保证金	100,000.00
14	河南电力物资公司	保证金	100,000.00
15	安徽皖电招标有限公司	保证金	90,000.00
16	国网四川招标有限公司	保证金	90,000.00
17	华北电力物资总公司	保证金	77,371.00
18	国网福建招标有限公司	保证金	70,000.00
19	华北电力物资总公司	保证金	62,000.00
20	国网甘肃招标有限公司	保证金	60,000.00
21	河南电力物资公司	保证金	59,400.00

序号	项目名称	款项性质	金额
22	北京京供民科技开发有限公司	保证金	55,000.00
23	北京京供民科技开发有限公司	保证金	50,000.00
24	国信招标集团有限公司内蒙古分公司	保证金	50,000.00
25	国网天津招标有限公司	保证金	46,000.00
26	特变电工股份有限公司	保证金	45,000.00
27	国网陕西招标有限公司	保证金	40,000.00
28	特变电工股份有限公司	保证金	30,500.00
29	广东南电物资有限公司	保证金	30,000.00
30	国网吉林招标有限公司	保证金	30,000.00
31	国网甘肃招标有限公司	保证金	20,000.00
32	湖北省超能电力有限责任公司	保证金	20,000.00
33	山东魏桥铝电有限公司	保证金	20,000.00
34	中国能源建设集团天津建设有限公司	保证金	20,000.00
35	中招国际招标有限公司	保证金	20,000.00
36	河南博慧方舟咨询发展有限公司	保证金	15,400.00
37	国网福建招标有限公司	保证金	14,072.00
38	山东诚信工程建设监理有限公司	保证金	11,299.00
39	国信招标集团股份有限公司内蒙古分公司	保证金	10,000.00
40	项立飞	保证金	10,000.00
41	国网新疆招标有限公司	保证金	7,000.00
42	德江工程管理（北京）有限公司内蒙古分公司	保证金	4,043.00
43	聊城电力工程监理有限公司	保证金	1,944.00
44	内蒙古蒙能招标有限公司	保证金	1,119.00
合计			7,513,122.75

按照内控管理要求，依据公司相关管理制度规定，公司内部所有

付款需经过相关审批流程后予以支付，经核对，上述保证金支付均经过了相关部门及公司领导的审批，符合公司管理制度及内控管理要求。

(2) 请你公司会计师就上述事项的合规性发表专项意见。

我所回复：我们对公司的其他应收款采用了检查、函证、分析性复核、替代、重新计算等审计程序进行审计。分析了其他应收款项目下的各明细项目的形成原因、账龄、性质、可收回的可能性，并按照企业内部制度的规定，对其他应收款科目核算应履行的相关审批流程进行了审计。

我们认为公司其他应收款余额是公允和合规的。

3、你公司 2016 年度应收账款及其他应收款提了 1,109.68 万元坏账准备，较 2015 年同期 555.38 万元增幅加大。(1) 请详细说明你公司应收账款以及其他应收款的回款情况，并结合你公司的回款政策说明相关计提是否符合审慎性原则。

公司回复：公司报告期应收账款账龄表如下： 单位：万元

账龄	计提比例 (%)	2016 年余额	2015 年余额	变动金额	变动比例
1 年以内	5	24,990.04	24,176.24	813.80	3.37%
1—2 年	10	9,861.77	7,208.05	2,653.72	36.82%
2—3 年	20	2,952.79	2,503.09	449.70	17.97%
3—4 年	30	1,629.20	1,713.87	-84.67	-4.94%
4—5 年	50	1,738.38	812.20	926.18	114.03%
5 年以上	100	1,993.72	1,734.04	259.68	14.98%

合计	43,165.90	38,147.48	5,018.42	13.16%
----	-----------	-----------	----------	--------

应收账款坏账准备明细表如下： 单位：万元

账龄	计提比例（%）	2016 年余额	2015 年余额	变动金额	变动比例
1 年以内	5	1,249.50	1,208.81	40.69	3.37%
1—2 年	10	986.18	720.80	265.38	36.82%
2—3 年	20	590.56	500.62	89.94	17.97%
3—4 年	30	488.76	514.16	-25.40	-4.94%
4—5 年	50	869.19	406.10	463.09	114.03%
5 年以上	100	1,993.72	1,734.04	259.68	14.98%
合计		6,177.91	5,084.53	1,093.38	21.50%

其他应收款账龄表如下： 单位：万元

账龄	计提比例（%）	2016 年余额	2015 年余额	变动金额	变动比例
1 年以内	5	550.10	606.03	-55.93	-9.23%
1—2 年	10	255.26	96.51	158.75	164.49%
2—3 年	20	93.19	168.44	-75.25	-44.67%
3—4 年	30	168.42	13.71	154.71	1128.45%
4—5 年	50	23.71		23.71	
5 年以上	100	34.59	104.59	-70.00	-66.93%
合计		1,125.27	989.27	136.00	13.75%

其他应收款坏账准备明细表如下： 单位：万元

账龄	计提比例（%）	2016 年余额	2015 年余额	变动金额	变动比例
1 年以内	5	27.50	30.30	-2.80	-9.24%
1—2 年	10	25.53	9.65	15.88	164.56%
2—3 年	20	18.64	33.69	-15.05	-44.67%
3—4 年	30	50.53	4.11	46.42	1129.44%
4—5 年	50	11.85		11.85	

账龄	计提比例（%）	2016 年余额	2015 年余额	变动金额	变动比例
5 年以上	100	34.59	104.59	-70.00	-66.93%
合计		168.64	182.34	-13.70	-7.51%

2016年末应收账款余额与期初相比增加5,018.42万元，其中1-2年账龄的应收账款增加2,653.72万元，计提坏账准备增加265.38万元，4-5年账龄的应收账款增加926.18万元，计提坏账准备增加463.09万元。综合应收账款余额增加和账龄变化两方面的原因，导致了应收账款坏账准备的增加。

2016年末其他应收款余额与期初相比增加136.00万元，其中1-2年账龄的其他应收款增加158.75万元，3-4年账龄的其他应收款增加154.71万元。综合其他应收款余额增加和账龄变化两方面的原因，导致了其他应收款坏账准备的增加。

公司针对应收账款、其他应收款的核算、催缴和坏账计提等制定了相关的内部控制制度，在日常经营中严格按照内部控制制度的规定，对其进行有效的管理和跟踪，并按照企业会计准则的相关规定和公司历史回收情况，制定了符合公司实际情况的应收款项、其他应收款坏账政策，在日常的财务核算中已按照相关政策及时、足额地提取了坏账准备。同时，公司的客户主要为电网公司，其信誉良好，应收账款和投标保证金的回收风险较低。

（2）请你公司会计师就上述事项的合规性发表专项意见。

我所回复：我们对公司的应收账款、其他应收款坏账准备进行了审计，采用了检查、函证、分析性复核、重新计算等审计程序。对公司的应收账款、其他应收款各明细项目的形成原因、账龄、可收回的

可能性以及历史回款数据进行了分析，评估公司计提坏账准备政策的公允性。

我们认为公司的坏账准备政策符合审慎性原则，应收账款、其他应收款坏账准备计提是合规的。

4、你公司 2016 年度共计提了 298.64 万元的存货跌价准备，较 2015 年 123.86 万元增幅较大。（1）请按照你公司存货的种类明细及数量，结合相关存货价格的时价及后续走势情况，分析说明你公司本年度计提存货跌价准备金额以及会计处理的合理性。

公司回复：公司2016年末存货跌价准备明细如下：单位：元

产品型号	数量	单价	金额	2016 年末存货跌价准备余额
0550-0343	25.00	1,497.46	37,436.48	5,642.77
0550-0344	5.00	1,647.25	8,236.26	1,647.03
0550-0448	21.00	1,345.28	28,250.84	2,862.75
46128	18.00	1,256.82	22,622.74	733.79
46170	12.00	834.85	10,018.23	3,494.16
46194	49.00	1,113.49	54,561.13	18,106.44
46256	28.00	941.48	26,361.45	2,463.02
46257	36.00	1,291.17	46,482.18	6,360.98
46258	24.00	1,577.38	37,857.06	4,642.95
46315	49.00	464.14	22,742.85	862.08
46413	12.00	1,478.72	17,744.64	4,868.18
46534	11.00	1,695.36	18,648.91	6,845.45
46545	26.00	1,689.20	43,919.26	64.80
93100	3.00	2,856.45	8,569.36	819.64
93104	112.00	3,802.85	425,919.65	425,919.65

产品型号	数量	单价	金额	2016 年末存货跌价准备余额
93108	2.00	4,651.75	9,303.50	639.71
93111	2.00	3,640.42	7,280.84	445.19
93115	42.00	4,423.77	185,798.33	185,798.33
93121	28.00	6,572.71	184,035.76	184,035.76
93122	1.00	6,127.61	6,127.61	722.64
93123	39.00	5,042.81	196,669.55	186,583.93
93124	59.00	2,939.14	173,409.54	173,409.54
93125	24.00	2,777.66	66,663.85	66,663.85
93130	20.00	4,359.21	87,184.21	87,184.21
93200	2.00	7,039.39	14,078.77	2,633.03
93205	159.00	5,131.06	815,837.78	810,706.72
93210	9.00	5,384.00	48,456.04	9,604.90
93216	15.00	8,711.66	130,674.91	130,674.91
93221	124.00	8,650.07	1,072,608.42	1,072,608.42
93223	27.00	10,348.24	279,402.46	279,402.46
93230	13.00	6,576.54	85,495.04	85,495.04
93604	3.00	3,264.74	9,794.22	5,251.65
93605	3.00	3,844.72	11,534.15	4,380.57
93615	2.00	3,290.17	6,580.34	3,551.96
93221	99.00	10,769.23	1,066,153.85	1,066,153.85
合计	8,697.00		17,492,639.42	4,841,280.36

我公司的产品生产采用订单式生产方式，现有的库存商品都有对应的订单，计提跌价准备的存货是按照客户订单进行生产的库存商品，但是由于客户需要的产品型号有变动，为了满足客户的要求，我公司对所供货物进行了调换，由于被更换的产品属于通用型号的产品，若以后有其他订单需要，仍可对外销售，但从谨慎性原则方面考虑，我公司对该部分产品计提了减值准备。

(2)请你公司会计师事务所就上述事项的合规性发表专项意见。

我所回复：对于公司的存货，我们执行了询问、检查、监盘、分析性复核和重新计算等审计程序。

我们分析了所有存货的库龄，审核了长期挂账的存货，将存货余额与现有的订单、资产负债表日后各期的销售额和下一年度的预测销售额进行比较，评估存货滞销和跌价的可能性，本年计提的存货跌价准备主要是按照订单生产的产品，由于客户改变供货要求而没有发出的商品，由于无法确定具体出售的时间，公司遵从审慎性原则，对该等产成品提取了存货跌价准备。

我们认为货跌价准备金额计提公允，相关的会计处理是合规的。

5、你公司 2016 年度合并资产负债表中，划分为持有待售的资产期末数为 1,093.49 万元，较期初无变化。(1) 请说明你公司划分为持有待售的资产项目下的房屋建筑物、土地使用权的明细、形成原因、性质以及你公司履行的相关程序。

公司回复：我公司划分为持有待售的资产明细如下：

单位：元

资产编码	资产名称	类别	原值原币	累计折旧	净值
JZ001	机关厂围墙	房屋建筑物	9,677.00	9,386.68	290.32
JZ002	托儿所	房屋建筑物	25,670.00	21,919.15	3,750.85
JZ003	托儿所	房屋建筑物	14,256.00	11,103.69	3,152.31
JZ004	四车间	房屋建筑物	44,250.00	35,692.69	8,557.31
JZ005	车库浴池	房屋建筑物	88,776.00	57,440.34	31,335.66

JZ006	仓库上下	房屋建筑物	54,507.00	47,128.39	7,378.61
JZ007	供应守卫生产	房屋建筑物	22,329.00	18,608.56	3,720.44
JZ008	化验室	房屋建筑物	71,200.00	57,619.02	13,580.98
JZ009	办公室食堂	房屋建筑物	48,510.00	42,683.39	5,826.61
JZ010	动力变电所发电室	房屋建筑物	67,704.00	65,672.88	2,031.12
JZ011	锅炉房	房屋建筑物	43,609.00	36,680.23	6,928.77
JZ012	镀锌车间厂房	房屋建筑物	401,862.00	389,030.46	12,831.54
JZ013	热处理	房屋建筑物	59,768.00	54,477.69	5,290.31
JZ014	机械厂房	房屋建筑物	445,643.00	353,860.79	91,782.21
JZ015	新厂房	房屋建筑物	200,000.00	139,985.76	60,014.24
JZ016	钢脚车间	房屋建筑物	424,154.00	364,457.65	59,696.35
JZ017	钢脚办公室	房屋建筑物	18,480.00	15,901.48	2,578.52
JZ018	钢脚更衣室	房屋建筑物	117,354.00	113,833.38	3,520.62
JZ019	锻造车间	房屋建筑物	198,800.00	170,136.60	28,663.40
JZ020	锻造更衣室	房屋建筑物	18,480.00	17,759.23	720.77
JZ021	机械车间车部	房屋建筑物	200,000.00	170,056.71	29,943.29
土地使用权			12,060,900.00	1,507,612.50	10,553,287.50
合计			14,635,929.00	3,701,047.27	10,934,881.73

现就大连亿德金具有限责任公司（以下简称“亿德”）与大连兴源房地产开发有限公司（以下简称“兴源”）房屋、土地置换有关情况说明如下：

亿德为大连电瓷集团股份有限公司（以下简称“大连电瓷”）的全资子公司，主营绝缘子用钢脚，现生产经营场所位于大连甘井子区同德路2号；兴源为注册于大连的房地产开发企业，股东为沈阳沈西燃气有限公司。

2006 年 3 月，亿德与兴源签署《合同书》，约定亿德用其所拥有的位于甘井子同德路 2 号的房屋建筑物、构筑物（证载房产面积 7,879.59 平方米）及土地使用权（证载土地面积 21,537.30 平方米）与兴源新提供的厂区及新厂房进行置换，并由兴源向亿德支付搬迁补偿费 500 万元。

2010 年 1 月，兴源为亿德购置了位于大连市甘井子区大连湾街道土城子村国有出让工业用地 32,382.90 平方米，并为亿德办理了该地块的土地使用权证；同时，亿德将其拥有的位于同德路 2 号 21,537.30 平方米的国有出让用地变更至兴源名下。亿德、兴源对上述变动均无异议，均认可对方取得上述土地的完全使用权。

2010 年 3 月，亿德与兴源签署《房屋置换补充协议》，约定兴源负责在位于大连市甘井子区大连湾街道土城子村 32,382.90 平方米地块上，按照亿德的要求为其建造面积为 10,200.00 平方米的新厂房、办公楼，待以上厂房等设施竣工验收后，亿德实施搬迁，在此之前亿德将无偿使用原厂区土地及厂房设施。

此后，根据《大连市人民政府办公厅关于对大连新机场规划区域海域、陆域、空域实行规划建设控制的通知》的文件精神，亿德置换进入的土地被大连市人民政府确定为大连市新机场规划建设区，对区域内的海域、陆域、空域实行规划建设管制，新工厂建设未如期开始。

目前，亿德和兴源对已签署协议、各自拥有权属地块均无异议，但受机场规划影响，新厂建设进程受阻，搬迁工作暂无法实施。为此，合作双方正积极与地方政府和省国资委沟通协调，以期加快推进实施

该项目。同时，双方也一直严格履行合同规定，现亿德仍在位于大连甘井子区同德路2号地块从事生产经营活动，未因权属纠纷影响生产运作，企业经营亦有条不紊。

亿德虽为大连电瓷提供绝缘子用钢脚，但大连电瓷有能力在市场上从其他供应商处采购同质同类金属附件，加之亿德的营业收入占公司营业收入的比例较小，故即使发生上述搬迁事项，也不会对大连电瓷的生产经营产生较大影响。

上述资产置换行为尚在进行之中。根据《企业会计准则》相关规定，同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：一是企业已经就处置该非流动资产作出决议；二是企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。鉴于目前只要政府批准，置换行为既可实施的事实，公司将上述资产处理在持有待售资产中。

(2) 请你公司会计师就上述事项的合规性发表专项意见。

我所回复：公司子公司大连亿德电瓷金具有限责任公司董事会做出资产置换决议，其后与大连兴源房地产开发有限公司签订资产置换合同，将大连亿德位于大连市甘井子区同德路2号的经营用地、厂房与大连兴源房地产开发有限公司提供的土地及房屋建筑物进行置换。由于上述置换资产中涉及的土地，政府规划发生变化，造成公司该等交易事项需要等待政府的批复即可继续执行，公司与交易对方一直在积极推进交易的进行。公司根据《企业会计准则》相关规定，同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：一是企业已经就处置

该非流动资产作出决议；二是企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。将大连亿德电瓷金具有限责任公司的土地和厂房划分为持有待售资产。

我们认为该项会计处理是合规的。

6、根据年度报告，你公司固定资产中有部分房屋及建筑物未办理完成产权证书，涉及账面价值 5,434.61 万元。（1）请补充说明该部分房屋及建筑物的形成原因；上述房屋及建筑物未取得产权证书的原因以及办理进度；如未按时取得相应产权证书，上述瑕疵是否将会对公司日常经营构成重大障碍。

公司回复：我公司固定资产中未办理完产权证书的房屋主要有电站电瓷生产厂房、复合绝缘子高压试验大厅和宿舍楼三项，具体未办完产权证书的原因如下：

1. 我公司电站电瓷生产厂房于2010年3月开始建设，至2012年10月建设完成，完工后，按照双方施工合同规定，我公司已经按期支付给施工单位工程款，但由于施工单位拖欠农民工工资，引起多起经济纠纷，诉讼至法院，诉讼期间施工单位因争议未解决，不提供竣工验收的相关资料。经过法院多方协调，于2017年1月18日原告（农民工方）撤诉。施工单位不存在提交竣工验收资料的障碍，目前，我公司与施工单位经协商开始办理该项目竣工验收工作。

2. 我公司复合绝缘子高压试验大厅于2011年1月开始建设，至2012年1月建设完成，在2012年3月到2012年11月期间完成了该项目的

设备安装工程，于2013年底开始办理该项目的竣工验收工作，在办理环保验收过程中，国家发布了新的《电磁环境控制限值》（GB8702—2014）标准限值要求，由于该项目在投入生产中会产生磁场辐射，根据国家新的规定，必须送至辽宁省环境保护厅进行报批，在报批期间，经现场答辩、专家评审等一系列工作，最终辽宁省环境保护厅于2016年2月16日对我厂该项目电磁环境影响进行批复。

目前该项目已完成消防验收、环保批复，规划核实等方面的验收工作，现在正在整理工程档案，准备报送档案馆，之后再进行该项目的竣工备案及房产证的办理，预计年底前完成上述工作。

3. 我公司宿舍楼于2012年6月开始建设，于2013年6月建设完成，于2013年底开始办理该项目的竣工验收工作，在办理消防验收过程中发现，该项目原来是按照2006版《建筑设计防火规范》（GB—50016—2006）5.1.4节要求“屋面防水层可以采用可燃材料，规范9.1.3（7）地上长度大于40米的疏散走道设置排烟设施”进行设计和施工的。但在消防验收时国家发布了新标准2014版《建筑设计防火规范》（GB—50016—2014），期中5.1.5节规定“屋面防水宜采用不燃、难燃材料，如采用可燃材料，应采用不燃材料做防护层。”和8.5.3（5）节规定“地上长度大于20米的疏散走道设置排烟设施”，因此我们按照新规范重新整改，完成后重新提请消防验收。

目前该项目已完成环保批复、规划核实等方面的验收工作，现在正在整理工程档案，准备报送档案馆，之后再进行该项目的竣工备案及房产证的办理，预计年底前完成上述工作。

(2) 请你公司会计师发表专项意见。

我所回复：对于公司固定资产中的房屋及建筑物，我们执行了询问、检查、监盘等审计程序。公司目前有部分房屋建筑物尚未办理产权证明文件，主要是受施工方被诉讼无法协助公司办理竣工决算手续，以及由于办理产权证明文件期间国家建设标准发生变化的影响。公司一直按照有关部门的要求积极进行整改和协调，相关的房屋建筑物均处于正常使用状态。以上房产办证工作，公司目前已经取得了实质性的进展，拟于 2017 年度中完成上述房屋建筑物产权证明文件办理事项。上述瑕疵不会对公司日常经营构成重大障碍，公司可以正常使用该等房产。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：杨英锦

中国•北京

中国注册会计师：王灵霞

二〇一七年六月六日