

《关于对上海沪工焊接集团股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并配套募集资金暨关联交易预案的信息披露问询函》的回函

信会师报字[2017]第 ZA90429 号

上海证券交易所上市公司监管一部：

我们已收到贵部出具的上证公函【2017】2248 号《关于对上海沪工焊接集团股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并配套募集资金暨关联交易预案的信息披露问询函》，根据该函，我们对贵部要求会计师发表意见的事项进行了审慎核查，现答复如下（除特殊注明外，金额单位均为人民币万元）：

三、关于标的公司生产经营情况

8.标的公司采购模式。预案披露，在来料加工模式下，由于航空航天器所用结构材料多为特殊型号，具有领域专用性、产品定制化的特点，因此通常由客户直接向河北诚航提供原材料，以满足特定的功能要求和严格的品质要求。请公司结合相关合同的主要条款、风险报酬的转移情况等，补充披露在来料加工模式下，标的公司的收入确认方法和依据。请会计师发表意见。

答复：

标的公司销售收入确认和计量的总体原则为：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

标的公司销售收入确认的方法及依据为：标的公司根据具体业务特点，确认公司销售收入一般在移交加工产品、经客户验收合格后，并经客户核价签订合同时确认收入，收入金额以核价后签订的合同金额确认。

标的公司无论来料加工还是自购料加工模式均采用直销方式进行，具体业务流程为：计划部获取客户任务后，编制下发产品材料配套表和产品工艺配套表，相关部门据此组织物料采购及生产，完工后交付客户验收；交货验收合格后，客户会出具产品交接单表明产品已验收质量合格，最后与河北诚航核定价格、签订销售合同并办理付款结算。

标的公司的主营业务为航天军工产品及相关非标准生产设备的设计和研发,并通过子公司河北诚航从事航天飞行器结构件和直属件的生产、部分缩比研制型号装配和试验测试服务。该业务具有领域专用性、产品定制化等外协配套性质,而且其业务承接、业务加工及合同签订结算等具有特殊性。一般是承接业务后,根据客户的供料进度及交期要求进行加工生产,在交接产品并经验收后双方进行结算,部分业务的结算时间会受到客户的整个项目的完成情况影响,甚至是客户的甲方整个项目完成情况的的影响,经客户核价及双方商务谈判后,确定业务结算价款并签订合同,向客户开具发票,客户进行付款结算。结合企业会计准则销售商品收入确认原则,公司产品在移交验收合格时,已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方,但因客户未核定价格最终结算金额无法确定,收入的金额不能可靠地计量,而且暂未签订合同,相关的经济利益能否流入企业尚存在不确定性,在产品交付并经验收合格时尚未满足收入确认的条件,待确定业务结算金额并签订结算销售合同时,收入金额能够可靠地计量,相关经济利益也很可能流入企业时,满足了收入确认条件并确认收入。

综上所述,我们认为:标的公司的收入确认方法及依据,符合企业会计准则销售商品收入确认的相关规定,并且是谨慎、合理的。

四、其他

12. 预案披露, 标的公司子公司河北诚航共计调减资本公积金额 2,284.07 万元, 由于股东捐赠及资本公积金额调整, 将可能导致企业补缴相应所得税。请公司补充披露:(1) 河北诚航调减资本公积的原因及相应会计处理, 是否属于会计差错调整;(2) 上述调整对标的公司财务报表的具体影响。请会计师发表意见。

答复:

标的公司子公司河北诚航原资本公积为 5,978.48 万元, 资本公积清理后确认金额为 3,694.41 万元, 作为会计差错调减金额为 2,284.07 万元。河北诚航原资本公积是 2014 年末从其他应付原股东许宝瑞、任文波的款项结转而来, 该事项河北诚航与原股东未签署任何书面协议及合同, 其中其他应付款股东许宝瑞及任文波转作资本公积分别为 5,380.63 万元、597.85 万元。此次对转作资本公积的其他应付股东款项进行清理, 发现存在会计差错, 以及原股东许宝瑞、任文波对转作资本公积的事项重新签订协议, 并确认转作资本公积的金额, 公司作为会计差错进行了调整处理。具体情况如下:

项目	其他应付款形成 金额	原账面转作资本公 积	清理确认资本 公积	调整金额
股东无偿转入固定资产	2,635.66	2,635.66	1,384.61	-1,251.05
股东代付土地款项	559.80	559.80	559.80	
股东代付房屋建筑物工程款	1,750.00	1,750.00	1,750.00	
股东代付材料款项及往来款项	333.35	333.35		-333.35
其他	634.61	699.67		-699.67
合计	5,913.42	5,978.48	3,694.41	-2,284.07

根据公司清理情况及股东确认情况，将原股东投入的机器设备等固定资产、以及代垫土地款及房屋建筑物工程款，这些资本性投入作为股东许宝瑞、任文波的资本投入，作为资本公积确认，转作资本公积的金额以原股东实际购置固定资产所支付款项及实际代垫土地款、工程款金额进行确认。其他未转作资本公积的调回其他应付款进行清理调整，确认股东真实往来款为-333.35 万元，其他清理作会计差错处理。资本公积调整会计处理如下：

借：固定资产—机器设备 -1,251.05 万元
贷：资本公积—资本溢价 -2,284.07 万元
贷：其他应付款—原股东许宝瑞、任文波 1,033.02 万元

此项资本公积会计差错调整，对公司财务报表具体影响如下：

财务报表项目	2015 年影响金额	2016 年影响金额	2017 年 1-8 月影响金额
固定资产	-1,102.49	-953.93	-854.89
资本公积	-2,284.07	-2,284.07	-2,284.07
其他应收款	333.35	333.35	333.35
净利润	-111.42	-126.28	-84.18
未分配利润	588.25	461.97	377.79

综上所述，我们认为河北诚航调减资本公积的按会计差错进行会计处理，会计处理符合会计准则相关要求，上述测算的财务报表影响金额可以确认。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201708310087

名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表；出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

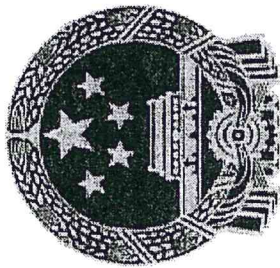
【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关

2017年08月31日

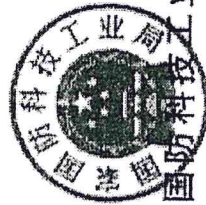




立信会计师事务所（特殊普通合伙）：

经审查，你单位已具备
从事军工涉密业务咨询服务
安全保密备案条件。

此证。



国家国防科技工业局



有效期限：叁年

证书编号：20164001

发证日期：2016年8月10日

所