

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
落实关于对软控股份有限公司的问询函反馈意见
之专项说明

深圳证券交易所：

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）作为软控股份有限公司年报审计的会计师事务所，对软控股份有限公司问询函反馈意见涉及的有关问题实施核查程序后，出具本专项说明。

本专项说明中的有关名词释义如下：

本所、我们：指中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

公司、软控股份：指软控股份有限公司

未注明货币单位的均为人民币万元

落实反馈意见专项说明

问题二、本报告期，你公司实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 0.92 亿元，较上年扭亏为盈；经营活动产生的现金流量净额为 3.28 亿元，较上年同期增加 595%，其中第一季度至第四季度分别为 0.29 亿元、1.06 亿元、1.53 亿元、0.4 亿元。请你公司说明经营活动产生的现金流量净额与净利润差异较大、各季度间经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性。请年审会计师发表专项意见。

公司回复：

1、经营活动产生的现金流量净额与净利润差异较大分析

2017年度，公司经营活动产生的现金流量净额与净利润的对比情况如下：

单位：万元

项目	本期金额
经营活动产生的现金流量净额	32,810.43
净利润	7,636.74
差额	25,173.69

公司经营活动产生的现金流量净额与净利润相比存在较大差异，主要是因为发生非付现成本费用（资产减值准备、固定资产折旧、无形资产和长期待摊费用摊销）、投资损失的变动、存货的变动、经营性应收项目和经营性应付项目的变动所引起。

具体调整项目如下：

单位：万元

项目	本期金额
经营活动产生的现金流量净额	32,810.43
净利润	7,636.74
差额	25,173.69
影响净利润但未形成经营性现金流项目：	
1、资产减值准备	10,275.08
2、固定资产等折旧	12,835.65
3、无形资产摊销	2,503.48
4、长期待摊费用摊销	131.60
5、处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	367.35
6、固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	22.80

7、财务费用（收益以“-”号填列）	7,285.84
8、投资损失（收益以“-”号填列）	-16,880.42
9、递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,054.09
10、递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-621.99
11、存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,673.95
12、经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-26,215.75
13、经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	44,627.20
14、其他	-429.13

公司经营活动现金流量净额大于净利润25,173.69万元，主要系由于：

（1）资产减值准备增加10,275.08万元，其中应收款项坏账准备增加9,609.39万元，存货跌价准备增加544.61万元，固定资产减值准备增加121.08万元，导致净利润相应减少，而未形成相应的经营性现金流出。

（2）非付现成本费用支出增加15,470.74万元，其中固定资产折旧12,835.65万元，无形资产摊销2,503.48万元，长期待摊费用摊销131.60万元。

（3）投资收益减少16,880.42万元，其中权益法核算的长期股权投资收益影响764.26万元，处置长期股权投资产生的投资收益影响7,487.16万元，持有及处置可供出售金融资产产生的投资收益6,355.50万元，理财及其他收益影响2,273.49万元，导致净利润相应增加，而未形成相应的经营性现金流入。

（4）经营性应收项目减少-26,215.75万元，主要系本期应收票据期末占用增加所致。

（5）经营性应付项目增加44,627.20万元，主要系应付票据较年初增加20,352.87万元；预收款项较年初增加14,140.04万元，应交税费较上年末增加1,871.95万元所致。

2、各季度间经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性分析

（1）公司主要产品均系非标产品，销售商品、提供劳务收到的现金主要受合同签订时间的影响较大，根据客户的需求从启动、发货验收款的收回时间跨度较大，致使每季度现金流入不均。

（2）由于公司各产品的签订时间及生产周期不同，每季度采购货物量不同导致季度间差异较大。

综上，经营活动产生的现金流量净额与净利润差异较大、各季度间经营活动产生的现金流量净额差异较大与公司的业务模式相关，符合公司的经营实际。

会计师意见：

我们与公司管理层沟通讨论上述各方面因素的影响，并分析公司各季度财务指标与现金流量等相关财务数据，我们认为公司2017年度经营活动产生的现金流量净额与净利润差异较大、各季度间经营活动产生的现金流量净额差异较大主要与公司的业务模式相关，符合公司的实际经营情况。

问题四、报告期内，你公司处置赛轮股票取得投资收益 6,292.77 万元，处置长期股权投资取得投资收益 7,487.17 万元。请你公司说明：

(1) 上述资产出售具体原因、履行的审批程序、交易对手方具体情况以及是否与公司存在关联关系。

公司回复：

赛轮金宇集团股份有限公司（以下简称“赛轮金宇”）于 2011 年 6 月 30 日在上海证券交易所上市交易，公司持有赛轮金宇 22,772,559 股股份，自 2011 年 6 月 30 日起三十六个月内不能进行转让或者委托他人管理，也不能由发行人回购。公司所持有的上述股份截至 2014 年 6 月 30 日已全部解除限售。经公司第五届董事会第十一次会议审议通过《关于董事会授权经营层择机处置可供出售金融资产的议案》，为确保股东利益和投资收益最大化，公司董事会授权经营层根据金融市场环境和公司自身发展的资金需求，择机处置。公司于 2014 年 10 月 29 日发布了《第五届董事会第十一次会议决议公告》(2014-071)，就相关事项进行信息披露。公司通过集合竞价的方式在二级市场出售赛轮金宇股份，不存在明确的交易对手方，也不存在关联关系。

长期股权投资处置情况如下：

序号	处置标的	资产出售具体原因	履行的审批程序	交易对手方具体情况	是否与公司存在关联关系
1	青岛科捷机器人有限公司	根据公司经营业务调整，为有利于公司整合资源，优化公司资产，提升主业及相关业务核心	经 2017 年 11 月 22 日召开的第六届董事会第十二次会议审议通过后提交公司股东大会审准，	深圳众力鼎信息咨询企业、青岛易元投资有限公司、青岛众城产业投资中心及自然人闫勇	否

		竞争力，对该部分业务进行处置剥离	于 2017 年 12 月 11 日召开的第四次临时股东大会审议批准		
2	青岛科捷物流科技有限公司	根据公司经营业务调整，为有利于公司整合资源，优化公司资产，提升主业及相关业务核心竞争力，对该部分业务进行处置剥离	经 2017 年 11 月 22 日召开的第六届董事会第十二次会议审议通过后提交公司股东大会审准，于 2017 年 12 月 11 日召开的第四次临时股东大会审议批准	龙进军、刘真国及邹振华	交易对方龙进军为公司前高管，本次交易构成关联交易
3	青岛软控精工有限公司	业务、设备、人员已全部转移至新设公司（软控联合科技），根据市政规划，该区域已不适合生产制造，公司根据实际业务进行处置	经 2017 年 3 月 31 日召开的软控精工股东会审议通过	拉萨瑜朋恒铎商贸有限公司	否
4	潍坊朗控能源科技有限公司	项目资产处置	经 2017 年 4 月 20 日召开的潍坊朗控能源股东会审议通过	青岛昌盛日电太阳能科技股份有限公司	否
5	大连天晟通用机械有限公司	化工板块业务，战略性剥离	经 2017 年 11 月 30 日召开的大连天晟股东会审议通过	青岛凌达锐科技有限公司	否

(2) 处置长期股权投资的定价依据及公允性，转让价格与账面价值存在较大差异的，请说明原因及合理性。

公司回复：

单位：万元

序号	处置标的	定价依据	转让价格	账面价值	差异金额	差异比例	转让价格与账面价值差异说明
----	------	------	------	------	------	------	---------------

1	青岛捷机器人有限公司	公司以中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的中铭评报字[2017]第17015号报告为基础，双方协商确定	12,651.08	8,485.16	4,165.92	49.1%	转让价格在考虑现有账面有形资产和可辨认无形资产外，也考虑了包括管理团队、研发团队、销售网络、运营经验等不可辨认的无形资产。转让价格考虑了其拥有的包括不可辨认无形资产在内的企业整体综合获利能力，而账面净资产则未包括上述资产。因此转让价格与账面净值存在的差异具备合理性
2	青岛捷物流科技有限公司	公司以中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的中铭评报字[2017]第17009号报告为基础，双方协商确定	4,575.00	1,504.89	3,070.11	204.0%	转让价格在考虑现有账面有形资产和可辨认无形资产外，也考虑了科捷物流公司所在行业后续市场空间，以及科捷物流的竞争优势、市场地位等因素，科捷物流公司拥有包括管理团队、研发团队、销售网络、运营经验等不可辨认的无形资产。转让价格考虑了其拥有的包括不可辨认无形资产在内的企业整体综合获利能力，而账面净资产则未包括上述资产。因此转让价格与账面净值存在的差异具备合理性。

3	青岛软控精工有限公司	公司以青岛振青资产评估有限责任公司出具的青振评报字[2017]第056号报告为基础，双方协商确定	4,800.00	2,591.28	2,208.72	85.2%	转让价格与账面价值差异主要是房产、土地评估增值差异所致
4	潍坊朗控能源科技有限公司	公司以青岛中盛联盟资产评估有限公司出具的青中盛咨字【2016】第053号报告为基准，双方协商确定	51.68	274.13	-222.45	-81.1%	转让价格与账面价值差异主要是合同能源设备资产评估减值影响所致
5	大连天晟通用机械有限公司	公司以青岛振青资产评估有限责任公司出具的青振评咨字[2017]第023号报告为基础，双方协商确定	50.00	-3,015.02	3,065.02	-101.7%	大连天晟公司业务属于化工业务，持续多年亏损。结合大连天晟公司的行业资质、客户关系等，公司在资产评估价值的基础上和交易对手协商确定了交易价格。

(3) 上述交易确认投资收益的具体测算过程以及确认时点的合规性。

公司回复：

1、投资收益具体测算过程：

单位：万元

项目	科捷机器人	科捷物流	软控精工	潍坊朗控	大连天晟	常州天晟	合计
资产处置价格	12,651.08	4,575.00	4,800.00	51.68	50.00	93.00	22,220.76
减：资产账面价值	8,485.16	1,504.89	2,591.28	274.13	-3,015.02	-5.25	9,835.20
减：坏账损失					4,898.40		4,898.40
合并报表投资收益	4,165.92	3,070.11	2,208.72	-222.45	-1,833.38	98.25	7,487.16

2、投资收益确认时点的合理性

(1) 青岛科捷机器人有限公司

公司与全资子公司科捷自动化于 2017 年 11 月 22 日与深圳众力鼎信息咨询企业(有限合伙)、青岛易元投资有限公司、青岛众城产业投资中心(有限合伙)及自然人闫勇分别签署《股权转让协议》，向以上公司及自然人分别转让所持有的科捷机器人 45.35%、16.58%、8.48%及 15.94%的股权，此次 86.34%股权转让的交易价格为 12,651 万元。该议案经 2017 年 11 月 22 日召开的第六届董事会第十二次会议审议通过后提交公司股东大会审准，于 2017 年 12 月 11 日召开的第四次临时股东大会审议批准了该议案。根据股权转让协议约定，深圳众力鼎信息咨询企业(有限合伙)、青岛易元投资有限公司、青岛众城产业投资中心(有限合伙)及自然人闫勇各方已于 2017 年 12 月向公司支付股权转让价款 4,815.00 万元、1700.16 万元、869.40 万元、和 1,634.88 万元，并于 2017 年 12 月 26 日完成工商变更登记手续。截止 2017 年 12 月 31 日，被处置资产的风险和报酬已经发生转移，在 2017 年度确认资产处置损益符合会计准则的规定。

(2) 青岛科捷物流科技有限公司本公司的全资子公司科捷自动化于 2017 年 11 月 22 日与自然人龙进军、刘真国及邹振华分别签署《股权转让协议》，向以上三位自然人分别转让所持有的科捷物流 38%、13%及 10%的股权，转让价格共计为 4,575 万元。该议案经 2017 年 11 月 22 日召开的公司第六届董事会第十二次会议审议通过后提交公司股东大会审准，于 2017 年 12 月 11 日召开的第四次临时股东大会审议批准了该议案。根据股权转让协议约定，龙进军、刘真国及邹振华已于 2017 年 12 月向公司分别支付第一期 60%股权转让价款 1,710 万元、585 万元、750 万元，并于 2017 年 12 月 22 日完成工商登记变更手续。截止

2017 年 12 月 31 日，被处置资产的风险和报酬已经发生转移，在 2017 年度确认资产处置损益符合会计准则的规定。

(3) 青岛软控精工有限公司

公司于 2017 年 3 月 29 日与拉萨瑜鹏恒铎商贸有限公司签署《股权转让合同》，向拉萨瑜鹏恒铎商贸有限公司转让所持软控精工 100%股权，2017 年 3 月 31 日收取股权转让款 2,800 万元，2017 年 12 月收取尾款 2,000 万元。截止 2017 年 3 月 31 日公司已与拉萨瑜鹏恒铎商贸有限公司完成资产交割，被处置资产的风险和报酬已经发生转移，在 2017 年 3 月确认资产处置损益符合会计准则的规定。

(4) 大连天晟通用机械有限公司、常州天晟紫金自动化设备有限公司、株洲天晟橡塑机械有限公司、北京天晟易通机电设备有限公司

本公司的全资子公司大连天晟于 2017 年 8 月 14 日与自然人黄娟平签署《股权转让协议》，向其转让所持有的常州天晟 51%的股权。根据股权转让协议约定，自然人黄娟平已于 2017 年 8 月向公司支付股权转让全部价款，并于 2017 年 8 月 31 日完成交割手续，被处置资产的风险和报酬已经发生转移，在 2017 年 8 月确认资产处置损益符合会计准则的规定。

本公司于 2017 年 11 月 15 日与青岛凌达锐科技有限公司签署《股权转让合同》，公司向青岛凌达锐科技有限公司转让所持有的大连天晟 100%股权，转让价格为 50 万元，大连天晟的子公司株洲天晟、北京天晟随同大连天晟的股权一并转让。根据股权转让协议，青岛凌达锐科技有限公司已于 2017 年 11 月向公司支付全部价款并完成交割手续，被处置资产的风险和报酬已经发生转移，在 2017 年 11 月确认资产处置损益符合会计准则的规定。

(5) 潍坊朗控能源科技有限公司

本公司于 2017 年 4 月 22 日与青岛昌盛日电太阳能科技股份有限公司签署《股权转让协议》，该议案经 2017 年 4 月 20 日召开的股东会审议通过。根据股权转让协议，青岛昌盛日电太阳能科技股份有限公司已于 2017 年 4 月支付完本次股权转让价款 51.68 万元，并于 2017 年 7 月 28 日完成工商登记变更，被处置资产的风险和报酬已经发生转移，在 2017 年 7 月确认资产处置收益符合会计准则的规定。

(4) 收回投资收益款项的保障措施，以及资产处置对公司现有业务的影响和后续安排情况。

公司回复：

公司密切关注投资收益的回款情况，把控风险，对未能按期支付的款项进一步签订补充协议，加强对违约责任的规定和追究。上述资产的处置是公司根据经营业务的战略调整，剥离持续亏损的化工板块和机器人物流板块，有利于公司整合资源，优化公司资产，提升主业及相关业务核心竞争力，有利于公司现有业务未来的发展，后续公司将集中优势资源，稳步推进既定战略，紧密结合智能制造的发展，加大各类新产品的研发和投资，抓住智能制造机遇，积极为构建智慧工厂提供解决方案，发展提升公司的业绩。

(5) 上述事项是否及时履行信息披露义务，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师对相关会计处理发表专项意见。

公司回复：

科捷机器人有限、科捷物流的股权转让交易事项均提交了公司第六届董事会第十二次会议审议，并通过公司 2017 年第四次临时股东大会审议批准，同时发布了《关于签署股权转让协议暨取消“工业机器人及智能物流系统产业化基地二期”募投项目的公告》及《关于拟转让控股孙公司 61%股权暨关联交易的公告》，以上公告详见 2017 年 11 月 23 日“巨潮资讯”网站 (<http://www.cninfo.com.cn>) 及《证券时报》《中国证券报》《上海证券报》《证券日报》。其他资产处置未达披露标准，公司已在公司 2017 年半年度报告、2017 年年度报告中进行了相应披露，相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

会计师意见：

基于我们为软控股份 2017 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，我们认为软控股份处置赛轮股票及长期股权投资的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

问题五、报告期内，你公司计入其他收益的政府补助为 3,844.81 万元，占本报告期净利润的 42%。请说明上述政府补助收到的时间、原因，相关会计处理合规性。请年审会计师对相关会计处理发表专项意见。

公司回复：

母公司主营业务为软件开发，公司按软件企业享受软件产品收入增值税超过 3% 部分实行即征即退的优惠政策。各公司在运营过程中会承担国家部分科研项目及享受国家能源补助优惠，具体情况如下：

序号	补助项目	计入当期损益金额（元）	收款时间	补助原因	会计处理方式
1	增值税即征即退	16,997,110.79	2017 年度	软件产品收入增值税超过 3%部分实行即征即退	与收益相关，与日常活动相关，计入当年其他收益。
2	机器人在轮胎行业应用及产业化 850	2,040,000.00	2017 年 7 月	科研项目支持资金	与收益相关，与日常活动相关，计入当年其他收益。
3	国家 863 项目	2,155,470.99	2014 年 12 月	科研项目支持资金	与收益相关，与日常活动相关，计入当年其他收益。
4	技术中心创新能力建设项目	213,333.32	2011 年 8 月	科研项目支持资金	与收益相关，与日常活动相关，计入当年其他收益。
5	高速精密智能机器人	3,000,000.00	2016 年 12 月	科研项目支持资金	与收益相关，与日常活动相关，计入当年其他收益。
6	高性能子午胎形成数字化车间的建设及应用	3,000,000.00	2017 年 7 月	科研项目支持资金	与收益相关，与日常活动相关，计入当年其他收益。
7	青岛海尔工业园金太阳工程	4,158,147.50	2015 年 10 月	清洁能源金太阳示范工程项目财政补助	与资产相关，与日常活动相关，计入当年其他收益
8	青岛扬帆船舶金太阳工程	628,666.72	2014 年 6 月	清洁能源金太阳示范工程项目财政补助	与资产相关，与日常活动相关，计入当年其他收益
9	青岛青联门窗金太阳工程	461,333.40	2014 年 6 月	清洁能源金太阳示范工程项目财政补助	与资产相关，与日常活动相关，计入当年其他收益
10	青岛保税区金太阳集中应用示范项目	2,719,270.16	2016 年 1 月	清洁能源金太阳示范工程项目财政补助	与资产相关，与日常活动相关，计入当年其他收益
11	高新企业认定财政拨款	100,000.00	2017 年 6 月	高企奖励	与收益相关，与日常活动相关，计入当年其他收益
12	2017 年第三批科技专项资金补贴	119,800.00	2017 年 7 月	科研项目支持资金	与收益相关，与日常活动相关，计入当年其他收益

13	税收返还	112,618.14	2017年7月		与收益相关，与日常活动相关，计入当年其他收益
14	市专家工作站	50,000.00	2017年10月	科研项目支持资金	与收益相关，与日常活动相关，计入当年其他收益
15	机器人在轮胎行业应用及产业化	1,561,800.08	2015年11月	科技课题项目承担资金	与资产相关，与日常活动相关，计入当年其他收益
16	国家科技专项设备补助	330,560.40	2012年8月	设备升级补贴	与资产相关，与日常活动相关，计入当年其他收益
17	太阳能光电建筑应用示范	800,000.00	2012年1月	太阳能光电补贴	与资产相关，与日常活动相关，计入当年其他收益

上述政府补助中金额最大的一笔为 4,158,147.50 元，该项目为 2015 年政府补助项目，该笔政府补助与资产相关，且占公司 2014 年经审计净资产的比例较小，不会对公司经营成果产生重大影响，也未达到《深圳证券交易所股票上市规则》及《中小企业板上市公司规范运作指引》等相关规定的信息披露标准，所以公司未单独进行披露。2017 年 11 月，深圳证券交易所《中小企业板规则汇编》中新增了《上市公司信息披露公告格式：第 44 号上市公司获得政府补助公告格式》，该公告格式明确规定了上市公司收到政府补助应当披露的适用情形。公司当期未有单笔政府补助达到规定的披露标注，故未单独进行披露，仅在 2017 年半年度报告及 2017 年度报告中予以披露。

公司收到政府补助的会计处理依据《企业会计准则第 16 号—政府补助》，与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别按下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

公司自 2017 年 6 月 12 日起执行由财政部发布的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，本次会计政策变更采用未来适用法处理。公司将与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用，并在利润表中的“营业利润”项

目之上单独列报“其他收益”项目，计入其他收益的政府补助在该项目中反映；将与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。以上会计处理符合企业会计准则的相关规定。

会计师意见：

基于我们为软控股份2017年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，我们认为软控股份政府补助的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

问题七、报告期内，你公司计提资产减值损失 10,275.08 万元，同比减少 78%。其中主要为坏账损失、存货跌价损失分别较去年同期减少 73%、95%。请你公司详细比较报告期及上年同期的资产减值情况，分析公司当期的资产和上年的资产状况及经营前景是否产生重大变化，并说明报告期内各项资产减值损失大幅减少的原因、各项资产可回收金额的确定依据和过程，资产减值损失计提的依据和计提金额的充分性。请年审会计师发表专项意见。

公司回复：

1、坏账准备

（1）坏账准备政策

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额达到 500 万元（含 500 万元）以上的应收款项，期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的其他应收款为单项金额重大的应收款项。
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，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，以账龄为信用风险组合根据账龄分析法计提坏账准备；合并报表范围内公司间应收款项不计提坏账准备。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
合并报表范围内公司	其他方法
采用账龄的组合	账龄分析法
采用个别认定的组合	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	2.00%	2.00%
1—2 年	5.00%	5.00%
2—3 年	10.00%	10.00%
3—4 年	50.00%	50.00%
4—5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
合并报表范围内公司	不计提坏账准备	不计提坏账准备
采用个别认定的组合	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

③ 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 坏账准备计提情况及变动分析

项目	本期数	上年同期数	变动额	变动率
坏账损失	9,609.39	35,679.85	-26,070.46	-73.1%
其中：应收账款	7,613.64	16,483.43	-8,869.79	-53.8%
其中：其他应收款	1,995.76	19,196.42	-17,200.67	-89.6%

坏账损失变化主要受应收账款及其他应收款坏账损失计提减少所致。

应收账款坏账损失减少主要受公司于 2016 年对青岛第派新材有限公司单独计提坏账准备影响所致。考虑到青岛第派新材有限公司生产经营状况不佳，其还款能力存在不确定性，且其账面长期资产中的土地使用权、设备及其他固定资产，已经以项目贷款抵押形式抵押至中国工商银行，公司对其应收款项存在重大风险，且不存在有形资产进行抵押或封存，由此公司对其往来账款计提 7,425 万元减值准备。

其他应收款坏账损失减少主要受 2016 年软控股份对软控重工其他应收款单独计提坏

账准备影响所致。公司于 2016 年处置软控重工股权后，软控重工不再纳入合并报表范围，公司及合并范围内其他公司对其应收账款、其他应收款按照公司坏账准备会计政策单独进行减值测试，根据预计未来可回收金额与账面价值的差额计提了 18,351.64 万元的坏账准备。

2、存货跌价准备

(1) 存货跌价准备会计政策

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(2) 存货跌价准备情况

单位：万元

项目	本期数	上年同期数	变动额	变动率
存货跌价损失	544.61	11,257.54	-10,712.93	-95.2%
其中：原材料	-1,501.67	5,315.85	-6,817.52	-128.2%
其中：在产品	1,828.99	5,088.93	-3,259.94	-64.1%
其中：库存商品	217.29	852.76	-635.47	-74.5%

2016 年公司化工装备业务低迷，亏损严重，当年该业务板块计提了 4,435 万元存货跌价；橡胶机械装备业务受产业产能结构性过剩、贸易摩擦及宏观经济环境等影响，国内轮胎企业投资放缓，对部分因客户项目订单暂停、取消等引起的材料积压物资计提了存货跌

价；2017年，公司生产销售业务状态回升，产能利用率提高，盈利能力增强，存货的可收回金额和可变现净值均较2016年有较大提高，存货计提的减值准备也有所减少。

会计师意见：

基于我们为软控股份2017年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，我们认为软控股份对应收账款坏账和存货跌价准备的计提与公司的会计政策相符且符合企业会计准则的相关规定。

问题九、根据《年度关联方资金占用专项审计报告》，截至报告期末，关联自然人龙进军存在1,140万元非经营性资金占用。请说明上述款项形成的具体原因、你公司就解决非经营性占用已采取或拟采取的解决措施、截至问询函发出日款项的进展情况、履行的审议程序和信息披露义务。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

关联自然人公司前财务总监龙进军先生于2017年11月22日与科捷自动化签署《股权转让协议》，根据协议条款“签署生效后10日内，受让方应立即向转让方支付60%转让款。于2017年12月31日前，受让方应向转让方支付剩余40%转让款。”截至2017年12月31日，龙进军先生未将剩余40%转让款1,140万元汇至科捷自动化账户，该部分资金形成非经营性资金占用。

经协商，科捷自动化与龙进军于2018年1月17日签署了《关于青岛科捷物流科技有限公司股权转让协议之补充协议书》，双方约定剩余40%转让款支付时间变更为2018年6月30日前。同时龙进军承诺，自2018年1月1日起至全部付清款项止，按6%年化利率向科捷自动化支付延期补偿。

5月29日，科捷自动化确认收到龙进军先生汇出的1,168.5万元（其中股权转让款1,140万元，延期补偿28.5万元）。至此龙进军应支付的剩余40%股权转让款全部付清。

中兴华会计师事务所对上述事项进行了核查，并出具了《控股股东及其他关联方资金占用偿还情况的专项核查报告》（中兴华专字（2018）第030001号），详见5月31日“巨潮资讯”网站（<http://www.cninfo.com.cn>）。

独立董事对上述事项发表独立意见：经核查，截至2018年5月29日，龙进军已经将

剩余 40%转让款 1,140 万元汇至科捷自动化账户，并支付延期补偿 28.5 万元。《独立董事对相关事项发表的独立意见》详见 5 月 31 日“巨潮资讯”网站 (<http://www.cninfo.com.cn>)。

会计师意见：

我们检查了软控股份的全资子公司青岛科捷自动化设备有限公司与龙进军签署的《股权转让协议》及补充协议书、软控股份第六届董事会第十次会议审议通过的《关于拟转让控股孙公司61%股权暨关联交易的议案》，对龙进军进行了访谈，复核上述1,140万元非经营性资金占用在2017年度财务报表附注、控股股东及其他关联方资金占用情况中的披露及公司对占用资金偿还情况的公告。针对占用资金的偿还情况我们检查汇款凭证、银行收款回单和记账凭证等相关资料，并出具了中兴华专字（2018）第030001号的《控股股东及其他关联方资金占用偿还情况的专项核查报告》。

我们认为软控股份对报告期末存在的1,140万元资金占用采取了解决措施，截至2018年5月29日，上述1,140万元占用资金已全部收回。

（本页为中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）落实关于对软控股份有限公司的问询函反馈意见之专项说明的盖章页，无正文。）

