

深圳市银宝山新科技股份有限公司

2019 年年报的问询函中
有关财务事项的说明

大华核字[2020]006002 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

深圳市银宝山新科技股份有限公司
2019 年年报的问询函中
有关财务事项的说明

目 录	页 次
一、 关于对深圳市银宝山新科技股份有限公司 2019 年年报的问询函中有关财务事项的说明	1-14

关于对深圳市银宝山新科技股份有限公司 2019年年报的问询函中有关财务事 项的说明

大华核字[2020]006002号

深圳证券交易所：

由深圳市银宝山新科技股份有限公司（以下简称“银宝山新”或“公司”）转来的《关于对深圳市银宝山新科技股份有限公司2019年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第191号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的银宝山新财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

一、2019年，公司计提存货跌价损失8,249.93万元，较上年增长1,723.23%，2019年末存货账面余额为15.67亿元，占营业收入比例为56.39%，请公司说明存货周转情况，结合主营业务毛利率同比下降等因素，说明存货跌价准备计提的依据，计提金额是否谨慎、合理，与行业可比公司是否存在较大差异。请年审会计师核查并发表意见。

回复：

1、公司的存货情况

单位：万元（下同）

项目	2019年度/2019年12月31日	2018年度/2018年12月31日
存货余额	156,713.31	129,957.48
营业收入	277,198.39	301,001.82
主营业务毛利率	11.64%	17.01%
存货余额占营业收入比例	56.53%	43.17%
存货余额增长率	20.59%	---
存货周转率	1.71	2.04
营业收入同比增长率	-7.67%	---
主营业务毛利率同比增长率	-31.56%	---

2018 年末、2019 年末，公司存货余额分别为 129,957.48 万元和 156,713.31 万元。公司存货余额占比营业收入比例分别为 43.17%和 56.53%，占比较高且呈上升趋势与公司业务类型相符。

公司符合生产型企业的特性保有一定量的原材料、在产品、库存商品存货以实现价值流转、获取经济利益和对客户需求的快速反应，特别是作为“模具+结构件”配套服务生产企业更需维持一定的存货量以实现正常生产经营。

公司模具产品主要应用于汽车领域，主要为大型汽车外饰件模具、大型汽车内饰件模具、汽车功能结构件模具，下游客户主要为全球知名的等汽车厂商以及全球领先的汽车零部件总成生产企业；公司注塑结构件产品主要应用于通讯、汽车、消费电子等领域，下游客户为全球主流通讯设备集成商、全球知名汽车零部件总成生产企业以及消费电子领域的国内外知名企业；公司五金结构件产品主要应用于通讯领域、消费电子，下游客户主要为全球主流通讯设备集成商以及消费电子领域的国内外知名企业。

受汽车行业整体下滑、中美贸易战摩擦以及公司配合市政工程建设部分搬迁至东莞的综合影响，公司主营业务毛利率由 2018 年的 17.01%下降至 2019 年的 11.64%，经公司测试，2019 年度计提存货跌价损失 8,249.93 万元。

2、期末计提存货跌价准备的情况及计提大额跌价准备的原因

公司存货跌价准备主要系对在产品、库存商品计提所致，且计提金额、比例较报告期初有所上升，分析如下：

（1）存货跌价准备情况

① 在产品

2018 年末、2019 年在产品的存货跌价准备金额分别为 1,854.24 万元、6,529.27 万元。2019 年在产品的存货跌价准备较 2018 年同期增长了 252.13% 的原因主要系受中美贸易摩擦的影响，2018 年底公司适当调整了客户结构，新增了部分国内客户，为应对激烈的行业竞争，战略性降低订单的承接价格，同时因产能利用率未达预期，产品单位成本分摊的固定成本较高，最终导致了在产品出现减值情况。

② 库存商品

2018 年末、2019 年库存商品的存货跌价准备金额分别为 3,675.42 万元、7,236.82 万元，主要由注塑结构件、五金结构件构成。

A、注塑

受汽车行业波动的影响，公司注塑结构件产能利用率未达预期。2018 年末、2019 年末注塑库存商品计提的存货跌价准备分别为 2,298.53 万元、4,279.46 万元。

2019 年注塑库存商品的存货跌价准备较 2018 年同期增长了 86.18%，主要原因系：（1）受汽车行业波动的影响，公司汽车零部件等注塑结构件产能利用率未达预期，产品单位成本分摊的固定成本较高；（2）公司配合市政工程建设将部分通讯注塑结构件生产基地于 2019 年初至 2019 年 10 月陆续搬迁至东莞，由于新结构件生产线的生产人员存在一定过渡期和磨合期，产品制造效率和良品率存在一定的波动，从而导致 2019 年末部分结构件的产品单位成本较搬迁前有所增长。

B、五金

2018 年末、2019 年末五金库存商品计提的存货跌价准备分别为 1,376.89 万元、2,711.13 万元，2019 年五金库存商品的存货跌价准备较 2018 年同期增长了 96.90%，主要原因系因最终客户受中美贸易摩擦的影响，公司半导体封装设备的五金结构件的产能利用率未达预期，产品单位成本分摊的固定成本较高，导致了五金结构件库存商品出现了减值情况。

（2）存货跌价准备与毛利率的变化

项目	2019 年末			2018 年末		
	跌价	跌价占原值比例	毛利率	跌价	跌价占原值比例	毛利率
模具	6,775.50	8.62%	20.25%	1,854.24	3.09%	33.85%
注塑	4,279.46	12.23%	7.58%	2,298.53	7.07%	10.57%
五金	2,722.72	6.32%	9.07%	1,376.89	3.68%	7.55%

① 模具

模具产品的存货跌价准备金额由 2018 年的 1,854.24 万元上升到 2019 年的 6,775.50 万元,而模具业务毛利率由 2018 年的 33.85%下降到 2019 年的 20.25%,模具产品的跌价变化情况与毛利率变化情况基本相符。跌价准备变化幅度低于毛利率变化幅度的主要原因系模具业务因其技术复杂、非标性、唯一性等因素使其具有高附加值、高毛利的特性,跌价准备对毛利率的变化敏感度较低。

② 注塑

注塑产品的存货跌价准备金额由 2018 年的 2,298.53 万元上升到 2019 年的 4,279.46 万元,而注塑业务毛利率由 2018 年的 10.57%下降到 2019 年的 7.58%,注塑产品的跌价变化情况与毛利率变化情况基本相符。跌价准备变化幅度高于毛利率变化幅度的主要原因系注塑结构件的盈利模式主要依靠薄利多销,跌价准备对毛利率的变化敏感度较高。

③ 五金

五金产品的存货跌价准备金额由 2018 年的 1,376.89 万元上升到 2019 年的 2,722.72 万元,而五金业务毛利率由 2018 年的 7.55%上升到 2019 年的 9.07%,反向增长的主要原因系五金业务主要由通讯结构件和半导体封装结构件构成,其中,通讯结构件随着 5G 通信商用进程的加快毛利率有所上升,而半导体封装结构件受中美贸易摩擦的影响,产能利用率未达预期,产品单位成本分摊的固定成本较高,导致了五金结构件库存商品出现了减值情况。

3、计提大额跌价准备的依据及合理性

公司依据《企业会计准则》的有关规定以及结合公司实际生产经营特点制定了存货相关会计政策。期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备,具体情况如下:

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。

②需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。对于残次冷背产品，模具产品以销定产，不存在残次冷备情况；结构件产品在产生环节尽量争取返工，无法返工则拆解为原料或报废计入当期损益。存货入库后定期检查，超过一定储存期限由相关部门进行评估后，走报废流程并按残次品处理。

公司结合业务发展前景和存货实际状况计提了存货跌价准备，公司各期均严格执行按照历史成本与可变现净值孰低法足额计提存货跌价准备的会计政策，公司存货跌价准备计提是谨慎、合理的，存货跌价准备计提比例符合行业惯例及业务实际情况，不存在利用存货跌价准备调节利润的情形。

4、与同行业上市公司存货跌价准备计提的比较分析

2019 年末公司与同行业上市公司存货跌价准备计提比较情况如下：

股票代码	股票简称	存货余额	计提跌价准备余额	减值计提比例
002510.SZ	天汽模	98,752.71	4,068.58	4.12%
002031.SZ	巨轮智能	71,865.89	2,863.83	3.98%
002595.SZ	豪迈科技	86,335.82	-	0.00%
002190.SZ	*ST 集成	30,724.96	331.46	1.08%
300707.SZ	祥鑫科技	35,866.41	129.68	0.36%
603917.SH	合力科技	30,528.52	877.12	2.87%
行业平均水平		59,012.39	1,378.45	2.34%

股票代码	股票简称	存货余额	计提跌价准备余额	减值计提比例
002786.SZ	银宝山新	156,713.31	13,777.67	8.79%

注1：数据来源：wind资讯、年度报告；

注2：2019年上半年，*ST集成完成锂电池业务板块的重大资产出售重组，导致2019年末的存货跌价准备大幅下降。

2019年同行业上市公司存货跌价准备计提比例为2.34%，公司为8.79%，高于行业平均值，主要原因系2019年度造成公司亏损的三大因素汽车行业整体下滑、中美贸易战摩擦以及公司配合市政工程建设部分搬迁至东莞。

公司受三重因素的共同影响，特别是市政搬迁，停工、两地房租水电等双重费用、产能利用率低、新员工培训成本及良品率的降低，大幅增加了产品的单位成本。作为迁出地的母公司和迁入地的广东银宝，本年计提存货跌价准备金额高达5,872.87万元，占合并层面的71.19%。

综上，公司存货跌价准备的计提符合业务发展情况和存货实际状况。公司各期均严格执行按照历史成本与可变现净值孰低法足额计提存货跌价准备的会计政策，公司存货跌价准备计提是谨慎、合理的。

5、年审会计师核查意见

年审会计师履行了如下核查程序：

- (1) 了解公司与存货跌价准备相关的内部控制；
- (2) 对于能够获取公开市场销售价格的产品，独立查询公开市场价格信息，并将其与估计售价进行比较；
- (3) 对于无法获取公开市场销售价格的产品，选取样本，将产品估计售价与最近或期后的实际售价进行比较；
- (4) 选取样本，比较当年同类原材料、在产品至完工时仍需发生的成本，对银宝山新估计的至完工时将要发生成本的合理性进行评估；
- (5) 对管理层按照成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备的存货进行了减值测试，评价管理层存货跌价准备计提的合理性。我们的程序包括：
 - ①取得存货清单，执行存货监盘程序，检查存货的数量及状况；
 - ②取得存货的年末库龄清单，分析库龄较长的存货是否存在残次冷背情况，是否存在减值；

③检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况；以及行业平均存货跌价准备计提比例，评估管理层所采用的跌价准备计提比例是否适当；

④查询了公司产品及原材料价格变动情况及趋势；

⑤检查分析管理层考虑这些因素对存货可能产生存货跌价的风险，对公司管理层确定的存货可变现净值以及存货跌价准备计提金额进行了复核。

经核查，我们认为，公司存货跌价准备计提的依据充足，计提金额谨慎、合理，考虑到公司搬迁因素导致的单位固定成本升高对跌价准备计提的影响，与同行业上市公司之间的计提比例差异符合公司的实际情况，没有重大异常。

二、2019 年末，公司应收账款账面价值为 5.69 亿元，同比下降 31.56%，公司累计计提坏账准备 4,300.99 万元，请公司结合销售回款情况，说明应收账款规模下降的原因，相应坏账准备计提是否充分、谨慎；同时，说明公司对账龄 1 年以内应收账款按照 3.00%比例计提坏账的原因及合理性，与行业可比公司是否存在较大差异。请年审会计师核查并发表意见。

回复：

1、应收账款余额的变化

项目	2019 年度/ 2019 年末	2018 年度/ 2018 年末
应收账款账面余额	56,906.26	83,140.64
应收账款账面余额增长率	-31.55%	-4.89%
营业收入	277,918.39	301,001.82
营业收入同比增长率	-7.67%	3.62%
应收账款余额占当期营业收入比例	20.48%	27.62%
应收账款周转率	3.97	3.53

2018 年末和 2019 年末，公司应收账款账面余额分别为 83,140.64 万元和 56,906.26 万元，应收账款账面余额占同期营业收入的比例分别为 27.62%和 20.48%，占比呈下降趋势，主要原因系：

(1) 下半年收入减少

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
2019 年度营业收入	62,689.79	80,150.66	63,829.54	71,248.40	277,918.39
2018 年度营业收入	63,518.12	77,375.55	79,650.05	80,458.11	301,001.82
营业收入变化	-828.33	2,775.11	-15,820.51	-9,209.71	-23,083.44

2018 年度、2019 年度营业收入分别为 301,001.82 万元和 277,918.39 万元，下降 23,083.44 万元，其中 2019 年下半年下降 25,030.22 万元，占全年下降额的 108.43%，使 2019 年下半年形成的应收账款减少。而 2019 年上半年形成的应收账款在满足信用账期后逐渐回收，从而导致期末应收账款余额的减少

（2）加强对应收账款控制，加大应收款项的催收力度

2018 年度和 2019 年度，公司销售商品、提供劳务收到的现金分别为 322,220.29 万元和 321,658.05 万元，在营业收入下降的情况下依然保持了良好的销售回款，主要原因系公司的客户主要为全球知名的汽车及汽车零部件总成生产企业和全球领先的通信设备制造商。该等客户经营情况良好信用度高，且与公司保持长期稳定合作关系，极大降低回收风险。另外 2019 年度公司加强对应收账款控制，加大应收款项的催收力度。

（3）应收账款融资（应收票据）余额上涨

项目	2019 年末		2018 年末	
	金额	比例	金额	比例
银行承兑汇票	2,945.49	13.30%	7,501.39	40.87%
商业承兑汇票	19,200.03	86.70%	10,854.59	59.13%
合计	22,145.52	100.00%	18,355.98	100.00%

2018 年末和 2019 年末，公司的应收账款融资（应收票据）余额分别为 18,355.98 万元和 22,145.52 万元。公司客户中使用汇票结算的主要为公司大客户且信誉较好的企业，且与公司保持长期稳定合作关系，应收账款融资（应收票据）不存在重大回收风险。

2019 年末商业承兑汇票较 2018 年末增加了 8,345.45 万元，主要系公司结构件业务的重要客户之一并主要以商业承兑汇票进行结算，公司对该客户结构件销售收入增长最终导致商业承兑汇票大幅增加。

综上，2019 年末应收账款余额下降与公司的经营情况相符。

2、应收账款的坏账政策

对单项余额 100 万以上、单项金额非重大但在初始确认后已经发生信用减值的应收账款，本公司对单项应收账款进行信用评估。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据	计提方法
关联方组合	纳入合并范围内的关联方	参考历史信用损失经验确定预期信用损失
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

其中，账龄组合的存续期预期信用损失率如下：

账龄	计提比例（%）
1 年以内	3.00
1—2 年	30.00
2—3 年	70.00
3 年以上	100.00

3、应收账款的坏账情况

公司按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

项目	2019 年末		2018 年末	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	49,469.35	86.93%	78,278.69	94.15%
1 至 2 年	6,499.16	11.42%	4,038.98	4.86%
2 至 3 年	266.01	0.47%	263.80	0.32%
3 年以上	671.73	1.18%	559.16	0.67%
余额合计	56,906.26	100.00%	83,140.64	100.00%
坏账准备		4,300.99		4,303.88
坏账准备比例		7.56%		5.18%
应收账款账面价值		52,605.26		78,836.76

公司遵循行业惯例，给予长期合作、信誉良好且在行业内具有影响力的客户一定信用期。具体来说，公司汽车模具业务根据行业惯例和合同约定，公司在接受模具订单时、第一次试模后一定期间内、在走模或客户量产后一定期间内、质保期结束后分别收取一定比例的货款；公司结构件业务主要采取不同账期的货款结算模式，相应的期末形成一定量的应收账款余额。公司应收账款账龄主要处于1年以内，应收账款账龄结构合理。公司与国内外主要客户建立了长期稳定的合作关系，该等客户大多为下游汽车、通讯、消费电子行业中的知名大型企业，资金实力雄厚，信用度较高，公司应收账款回款情况良好。公司已按照相关规定计提了坏账准备，应收账款坏账风险较小。

4、与同行业上市公司对比

股票代码	股票简称	1 年内账龄坏账准备比例	2019 年末坏账准备比例
002510.SZ	天汽模	5.00%	15.91%
002595.SZ	豪迈科技	4.35%	5.03%
002190.SZ	*ST 集成	0.98%	7.83%
300707.SZ	祥鑫科技	5.00%	5.08%
603917.SH	合力科技	5.00%	6.03%
行业平均水平		4.07%	7.98%
002786.SZ	银宝山新	3.00%	7.56%

2019 年同行业上市公司 1 年内账龄坏账准备计提比例为 4.07%，公司为 3.00%，略低于行业平均值但处于行业中间水平。2019 年同行业上市公司整体坏账准备计提比例为 7.98%，公司为 7.56%，与行业平均值基本持平。差异原因主要系由于不同公司的下游行业、产品结构等各方面的差异导致。

公司期末严格执行会计政策，足额计提政策坏账准备。

5、年审会计师核查意见

年审会计师履行了如下核查程序：

我们对与应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。这些内部控制包括客户信用风险评估、销售与收款流程、对触发应收账款减值的事件的识别及对坏账准备金额的估计等；

我们复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目。当中考虑过往的回款模式、实际信用条款的遵守情况，以及我们对经营环境及行业基准的认知（特别是账龄及逾期应收账款）等；

我们将前期坏账准备的会计估计与本期实际发生的坏账损失及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况进行对比，以评估管理层对应收账款收回性的可靠性和历史准确性，并向管理层询问显著差异的原因；

我们对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款进行了减值测试，评价管理层坏账准备计提的合理性。我们的程序包括：

- ①结合客户的财务状况和信用等级执行信用风险特征分析；
- ②复核应收账款的账龄情况，对于账龄超过信用期而于报告日期后并未收回款项，与管理层讨论其可收回金额的估计，包括以往这些客户的付款历史；
- ③结合历史收款记录、行业平均坏账准备计提比例评估管理层所采用的坏账准备计提比例是否适当；

（5）我们抽样检查了期后回款情况。

经核查，我们认为，应收账款余额的变化合理，与公司业务情况相符，严格按照会计政策足额计提应收账款的减值准备，与同行业可比公司不存在较大差异。

三、2019 年末，公司递延所得税资产为 8,880.02 万元，同比增长 140.69%，其中因可抵扣亏损确认的递延所得税资产 6,287.88 万元，请公司依据各项目明细，补充说明可抵扣暂时性差异确认依据、递延所得税资产大幅增长的合理性，递延所得税资产确认是否符合《企业会计准则》的有关规定。请年审会计师核查并发表意见。

回复：

1、因可抵扣亏损确认的递延所得税资产情况

公司	2019 年可抵扣暂时性差异	2019 年递延所得税资产	确认原因
母公司	19,252.66	2,887.90	暂时性亏损
广东银宝	11,569.98	1,735.50	暂时性亏损

公司	2019 年可抵扣暂时性差异	2019 年递延所得税资产	确认原因
银宝压铸	2,326.46	348.97	前期研发
南通银宝	1,259.04	314.76	预计盈利
天津银宝	1,997.58	299.64	首次亏损
广州银宝	1,901.61	285.24	首次亏损
长沙银宝	1,265.78	189.87	首次亏损
惠州实业	---	---	不再确认
其他	2,715.57	226.02	---
合计	42,288.66	6,287.88	---

2019 年末，可抵扣亏损主要由母公司和广东银宝导致。

2、会计准则依据及税收政策

根据《企业会计准则第 18 号——所得税》第十五条 企业对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，应当以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

根据《企业会计准则第 18 号——所得税》第二十条 资产负债表日，企业应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

根据《财税〔2018〕76 号 关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》，自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。

3、各公司计提递延所得税资产的情况说明

（1）母公司，高新技术企业，2018 年度首次出现亏损，2019 年度因整体汽车行业销量放缓、中美贸易摩擦等客观因素再次亏损。作为公司的主要生产基地，预计未来能够产生足够的应纳税所得额，以可抵扣亏损额确认递延所得税资产。

（2）广东银宝，高新技术企业，设立于 2016 年，前期略有亏损，2019 年度因作为政策性搬迁的迁入地点导致大额亏损，目前计划投资 7.5 亿元将广东银宝建设为另一个重要生产基地。作为公司的主要生产基地，预计未来能够产生足够

的应纳税所得额，以可抵扣亏损额确认递延所得税资产。

(3) 银宝压铸，高新技术企业，投入大量研发经费于半固态技术研究项目中，已经进入产业化推广阶段，预计未来能够产生足够的应纳税所得额，以可抵扣亏损额确认递延所得税资产。

(4) 南通银宝，成立于 2017 年，经过前期建设，已于 2019 年停止亏损，预计未来开始盈利，能够产生足够的应纳税所得额，以可抵扣亏损额确认递延所得税资产。

(5) 天津银宝、广州银宝、长沙银宝，均为高新技术企业，2018 年处于盈利状态，2019 年随汽车行业低迷产生暂时性亏损，预计未来能够产生足够的应纳税所得额，以可抵扣亏损额确认递延所得税资产。

(6) 惠州实业，高新技术企业，2019 年产生大额亏损且 2014 年亏损额仍未弥补，预计未来难以产生足够的应纳税所得额，根据企业会计准则减记递延所得税资产的账面价值。

4、年审会计师核查意见

年审会计师履行了如下核查程序：

(1) 检查用于确认递延所得税资产的税率是否根据税法的规定，按照预期收回该资产期间的适用税率计量；

(2) 识别期初递延所得税资产和递延所得税负债的项目及金额，以及对当期经营损失以及未来期间的影响；

(3) 检查递延所得税资产增减变动记录，及可抵扣暂时性差额的形成原因，检查至支持性文件，确定是否符合有关规定，重新计算可用于以后年度税前利润弥补的亏损及税款抵减所形成的可抵扣暂时性差异，检查其会计处理是否正确，预计转销期是否适当；

(4) 检查公司是否在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果预计未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产，检查是否减记递延所得税资产的账面价值；

(5) 检查预期收回递延所得税资产期间的税率发生变动时，公司是否对递延所得税资产进行重新计算，对其影响数的会计处理是否正确。

经核查，我们认为银宝山新可抵扣暂时性差异确认依据充足，递延所得税资产增长合理，符合《企业会计准则》的有关规定。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



韩军民

二〇二〇年六月二十三日



统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

杨雄, 梁

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;无(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市西城区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用,复印无效。



登记机关

2020年01月16日



会计师事务所

执业证书

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：

北京市财政局

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查, 批准
大华会计师事务所(特殊普通合伙) 从事证券、期货相关业务。



首席合伙人: 梁春



证书号: 01 发证时间: 二〇二〇年九月 十日
证书有效期至: 二〇二〇年九月 十日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。