

关于对深圳信立泰药业有限公司

2016 年年度报告事后审核问询函的回复

瑞华专函字【2017】48290001 号

目 录

一、回复.....	1-2
二、本所营业执照及执业许可证（复印件）	

关于对深圳信立泰药业股份有限公司 2016 年年度报告事后审核问询函的回复

瑞华专函字【2017】48290001 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵部《关于对深圳信立泰药业股份有限公司 2016 年年报的问询函》（以下简称“《问询函》”）之要求，我们作为深圳信立泰药业股份有限公司（以下简称“公司”或“信立泰”）的审计机构，就贵部《问询函》中与会计师相关问题的事项进行了认真核查。现就贵部提出的有关问题作如下回复，请贵部审核。

问题： 请说明近三年长期待摊费用中固定资产大修理支出、其他长期待摊费用计入长期待摊费用的依据，是否符合会计准则，请年审会计师发表明确意见。

1、公司近三年长期待摊费用固定资产大修理支出、其他长期待摊费用明细如下：

项 目	2014-12-31	2015-12-31	2016-12-31
北京办公室装修费	---	4,786,375.00	4,855,156.14
宝安制药厂废水维修	---	5,124,313.16	4,570,333.40
原料厂房后续装修工程	---	5,622,503.38	4,349,483.86
制剂厂厂房后续装修	---	4,148,338.60	3,209,092.12
宝安工厂环保工程	---	666,494.10	515,589.78
大亚湾质量控制部实验室家具装修	---	616,457.33	476,882.09
其他零星固定资产大修理支出	---	994,721.19	1,961,329.88
大亚湾厂区模具及货架项目	---	1,017,801.92	1,367,068.49
坪山厂区绿化	---	1,012,371.54	1,168,158.07
其他零星长期待摊费用	842,234.29	1,672,141.96	2,021,716.21
合计	842,234.29	25,661,518.18	24,494,810.04

公司 2014 年、2015 年、2016 年长期待摊费用中固定资产大修理支出、其他长期待摊费用期末余额分别为 842,234.29 元、25,661,518.18 元、24,494,810.04 元，占公司各年度末总资产比例分别为 0.02%、0.48%、0.37%，公司固定资产大修理支出及其他长期待摊费用占总资产比例较小。

2、公司上述工程支出主要为办公室装修及车间装修改造费用，该等费用支出是为了改良延长使用寿命、提高研发及生产等设备设施的使用环境、产品质量或生产效率等而发生，上述装修及车间装修改造后的受益期限一般为 5-10 年，故公司按照受益期限进行摊销。经我们复核及重新测算，查阅有关合同、协议等资料，公司上述费用是真实的、符合资本化的确认条件，摊销计算正确。

3、根据《企业会计准则-应用指南》，长期待摊费用科目主要核算公司已发生但应由本期及以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，故公司发生的装修、改造费用计入长期待摊费用符合企业会计准则。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨涟

中国·北京

中国注册会计师：黎仕民

二〇一七年六月十六日