

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
关于上海中毅达股份有限公司
年报问询函相关问题的核查意见

上海证券交易所上市公司监管一部：

我所接到贵所对上海中毅达股份有限公司（以下简称“中毅达”或“公司”）发出的《关于对上海中毅达股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函（2017）0525 号）后，对年报问询函涉及的相关问题进行了核查，现将核查情况说明如下：

一、年报披露，公司 2016 年度实现扭亏为盈的主要驱动因素是收购了福建上河 51% 的股权，其 2016 年度实现营业收入 5.70 亿元，实现净利润 6953.28 万元。（1）请公司说明合并福建上河对公司营业收入和净利润的具体影响，其会计处理是否符合会计准则。请会计师核查并发表意见。（2）鉴于福建上河对公司影响最大，请公司提供并披露福建上河 2016 年经审计的财务报告。

核查情况：

（1）2016 年 7 月 26 日中毅达与吴捷春、黄德利签署了《股权转让协议》，公司收购吴捷春、黄德利持有的福建上河建筑工程有限公司（以下简称“福建上河”）51.00% 股权，共需支付股权转让款 10,089.22 万元。

（2）企业会计准则中有关购买日的认定标准：

购买日是购买方获得对被购买方控制权的日期，即企业合并交易进行过程中，发生控制权转移的日期。同时满足了以下条件时，形成购买日。有关的条件包括：

1) 企业合并合同或协议已获股东大会通过。

2) 按照规定，合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得相关部门的批准。按照国家有关规定，企业购并需要经过国家有关部门批准的，取得相关批准文件是确定购买日的重要因素。

3) 参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续。

4) 购买方已支付了购买价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项。

5) 购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

福建上河已于 2016 年 9 月 8 日在清流县市场监督管理局办理股权变更登记手续。中毅达于 2016 年 9 月 15 日支付吴捷春、黄德利共计 50% 的股权收购价款。根据一般实务操作，

中毅达对福建上河的购买日（即并表日）确认为 2016 年 9 月 15 日，并自 2016 年 9 月 15 日起将其纳入合并财务报表范围。

（3）根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的相关规定，非同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并利润表时，应当将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。福建上河自购买日（购买日为 2016 年 9 月 15 日）起至 2016 年 12 月 31 日纳入公司合并利润表的营业收入 52,548.51 万元，占合并报表收入的 86.37%；净利润为 5,383.69 万元，占合并报表净利润的 173.29%。

综上所述，中毅达的相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

二、年报披露，公司销售收入同比增长 805.86%，销售费用同比下降 99.12%，原因是不单独计提销售费用；同时，税金及附加明显减少。（1）请公司区分业务类型，列表说明销售费用下降的具体情况。（2）请公司说明不单独计提销售费用的原因、会计处理及其是否符合会计准则。（3）请公司说明税金及附加明显减少的原因。请会计师核查并发表意见。

核查情况：

（1）经核查，2015 年中毅达子公司厦门中毅达环境艺术工程有限公司（以下简称“厦门中毅达”）销售费用 67.68 万元，其中销售人员薪酬为 45.96 万元。2016 年度因苗木资产从销售转为储备、工程自用，销售机构精简裁撤，剩余销售人员并入其他管理部门，故销售费用大幅减少。销售收入同比大幅度增长主要系福建上河的业绩在 2016 年 7-12 月因经营模式的转变出现巨额增幅。福建上河被收购前，无专门的销售团队，业务主要由公司管理人员及工程部人员洽谈，被中毅达收购后，增设市场管理中心，截止 2016 年 12 月底，该管理中心人员尚在招聘之中，其工程业务由公司管理层及工程部负责人组织洽谈，故福建上河 2016 年度及 2015 年度均无销售费用发生。

（2）税金及附加包括营业税、附加税费，附加税费主要包括按当期缴纳的增值税、营业税等流转税作为税基，按照税法规定的税率计提的城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加、印花税、资源税等。

两期税金及附加明细列示如下：

单位：万元

项目	2016 年度	2015 年度
营业税	33.34	73.32
城市维护建设税	13.76	14.13
教育费附加	13.19	10.09
资源税	16.98	0.00
印花税	9.20	0.00
其他	0.56	0.27

合计	87.03	97.81
----	-------	-------

由上表可以看出，2016 年度较 2015 年度减少主要系营业税减少所致。根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）的要求，自 2016 年 5 月 1 日开始，建筑业改征增值税，公司的本期税金及附加科目减少主要系税种的变化所致。

自 2016 年 5 月 1 日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点，公司涉及到的流转税为增值税，计税依据为以应税收入为基础计算的销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。由 2015 年度按完工进度确认的销售额计提税金及附加变更为开票时销项减去当期取得的进项后的差额计提应交增值税基础上的附加费。（具体规定参见会计司 2016 年 12 月发布了《财政部关于印发增值税会计处理规定的通知》财会〔2016〕22 号）。

本期中毅达销售收入同比增长 805.86%，但由于分包方的原因，实际开票结算的工程款较少，实际缴纳的增值税税额较少，故造成公司税金及附加没有因收入的大幅增长而增长。结合对中毅达 2016 年度财务报表审计实施的程序，重新复核了相关工作底稿，并对公司期后的税款计提及缴纳情况进行核查。

3、经核查，中毅达不单独计提销售费及税金及附加明显减少和企业的实际运营情况是相符的。

三、年报披露，前五名供应商采购额 1.31 亿元，占年度采购总额 27.4%；其中前五名供应商有四名注册地在余干县，且为工程机械设备租赁服务中心。（1）请公司结合在建项目所在地、业务类型，说明集中与四名余干县四家工程机械设备租赁服务中心发生大额采购的原因。（2）请公司核实公司、公司高管、公司控股股东与前五名供应商是否存在关联关系。请会计师核查并发表意见。

核查情况：

1、前五大供应商基本信息

公司名称	工商信息查询结果
平潭保鑫实业有限公司	平潭保鑫实业有限公司股东、执行董事、总经理均为林鑫；监事为容晓友；统一社会信用代码：91350128MA349XRA9F；注册资本：人民币 5000 万元；公司成立日期：2016 年 7 月 26 日；注册地址：为平潭万宝路中断南侧龙居华侨（龙居御景一期）28 幢 207 室。公司经营范围：管道工程、隧道工程、桥梁工程、市政公用工程、园林绿化景观工程、照明工程、园林古建筑工程设计施工；装修装饰工程施工；日用品、五金产品、办公产品、橡塑产品、陶瓷制品、针纺织品、灯具、装饰品、金属及金属矿、建筑材料（不含危化品）、化工产品（不含危化品）、机电设备、汽车零配件、照明设备、工程机械设备及配件的批

	发兼零售、花卉苗木种植、批发兼零售。
余干县胜元工程机械设备租赁服务中心	余干县胜元工程机械设备租赁服务中心为自然人李胜元设立的个体工商户；注册号：361127610024920；经营范围：工程机械设备租赁。
余干县锦斌工程机械设备租赁服务中心	余干县锦斌工程机械设备租赁服务中心为自然人杨锦斌设立的个体工商户，注册号：361127610024823；经营范围：工程机械设备租赁。
余干县金明工程机械设备租赁服务中心	余干县金明工程机械设备租赁服务中心为自然人徐金明设立的个体工商户，注册号：361127610024840；经营范围：工程机械设备租赁。
余干县录科工程机械设备租赁服务中心	余干县录科工程机械设备租赁服务中心为自然人李录科设立的个体工商户，注册号：361127610024903；经营范围：工程机械设备租赁。

2、根据《公司法》及《企业会计准则》的规定，公司对关联方认定标准如下：持有公司5%以上股份的股东；控股股东、实际控制人控制的其他企业；公司现任董事、监事、高级管理人员；持有公司5%以上股份的股东控制或担任董事、高级管理人员的其他企业；公司董事、监事、高级管理人员控制或担任董事、高级管理人员的其他企业；持有公司5%以上股份的自然人股东及公司董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员及其控制的其他企业；其他关联方。

3、通过审核相关资料，确认已识别的关联方名称，符合上海中毅达对关联方识别的程序，与公司管理层沟通访谈，并对公司股权结构和组织结构、重要会议记录和重要合同等进行查阅。

4、根据公司提供的工商登记资料，在全国企业信用信息公示系统网站对公司前五大供应商的基本信息进行检索以及对前五大供应商进行访谈确认，对公司、公司高管、公司控股股东进行访谈并取得书面确认等方式对公司、公司高管、公司控股股东与前五大供应商的关系进行了核查。

核查结论：

综上所述，公司、公司高管、公司控股股东与前五大供应商不存有关联关系。

四、年报披露，福建上河的可辨认资产、负债公允价值的确定方法是，参考资产评估金额得出，详见万隆(上海)资产评估有限公司于2016年7月21日出具的万隆评报字(2016)第1522号资产评估报告。请公司具体说明可辨认资产、负债公允价值与评估报告对应估值之间的对应关系，按这种方法确定的依据，及按这种方法确定是否符合会计准则。请会计师核查并发表意见。

核查情况：

福建上河可辨认资产、负债评估基准日账面价值、评估值、评估基准日至收购日变动金

额及收购日公允价值如下表所示：

单位：万元

科目名称	评估基准日账面价值	评估基准日评估值	评估基准日至收购日变动金额	收购日公允价值
货币资金	4,835.68	4,835.68	2,600.43	7,436.11
应收款项	1,558.87	1,715.41	-23.97	1,691.44
预付款项	3,395.54	3,395.54	-1,169.00	2,226.54
其他应收款	8,436.44	8,442.44	-1,498.41	6,944.04
存货			2,507.46	2,507.46
固定资产	456.42	433.95	-6.02	427.93
其他无形资产		2,206.04	-220.60	1,985.44
递延所得税资产	40.64		53.92	53.92
减：应付账款			1,947.78	1,947.78
预收账款	387.21	387.21	-241.19	146.02
应交税费	147.33	147.33	56.04	203.38
应付职工薪酬			58.92	58.92
其他应付款	711.74	711.74	530.09	1,241.82
净资产	17,477.31	19,782.78	-107.83	19,674.96
取得的净资产	17,477.31	19,782.78	-107.83	19,674.96

购买方按照非同一控制下企业合并的会计处理原则对所取得的被购买方各项可辨认资产、负债进行计量时，如无特殊情况，一般应当可以评估报告后附的单项资产、负债评估明细表为基础确定的价值作为购买日公允价值进行会计确认与初始计量，同时按准则规定确认递延所得税（并调整购买日取得的被购买方净资产）。实际支付的购买对价的公允价值与按照上述方法确定的被购买方可辨认净资产公允价值之间的差额确认为商誉或者负商誉处理。由于公司谈判、签合同、付款等时间较长，收购日会比评估基准日晚很多，在一般的实务中，如果购买日仍然在评估有效期内，可以按基准日的评估值作出一定调整后（例如：基准日评估值减去基准日至购买日期间按该评估指标为基础计算的折旧、摊销、成本结转额等调整数），以调整后金额作为购买日公允价值。

核查结论：

结合对中毅达 2016 年度财务报表审计实施的程序，并重新复核了相关工作底稿，我们认为，公司关于福建上河的可辨认资产、负债公允价值的确定符合购买方对非同一控制下企业合并的会计处理的一般实务操作，符合企业会计准则的规定。

五、年报披露，报告期内竣工验收 40 个项目、在建 29 个项目。（1）请公司说明有关项目收入、成本的会计核算方法。（2）请公司以表格方式，具体列示各项目的项目金额、工期、完工百分比、本期确认收入、累计确认收入、本期投入成本、累计投入成本等。（3）

在报告期内竣工验收 40 个、在建 29 个项目中，请公司具体列示福建上河子公司自 9 月至 12 月各项目的项目金额、工期、完工百分比、本期确认收入、累计确认收入、本期投入成本、累计投入成本等。请会计师核查并发表意见。

核查情况：

1、经核查，因公司财务人员将已完工但未验收的项目重复归类，公司在年报中披露工程项目数量有误，经核实后，公司报告期内竣工验收应为 40 个（含零星工程），在建项目 13 个，工程项目具体情况如下所示：

单位：万元

序号	项目名称	合同金额	起始年月	完工日期	截止 2016 年 12 月 31 日完工率	本期确认收入	本期投入成本	累计确认收入	累计投入成本
1	贵州县息烽县龙泉大道建设项目施工二标段	23,800.06	2016 年 06 月	2017 年 03 月	87.61%	20,242.99	17,365.10	20,242.99	17,365.10
2	贵阳市花溪区孟溪路二标段	18,536.22	2016 年 08 月	2016 年 12 月	100.00%	17,996.33	14,886.56	17,996.33	14,886.56
3	修文县桃源大道道路工程设计施工总承包施工一标	5,109.25	2016 年 09 月	2016 年 12 月	100.00%	4,602.92	3,825.03	4,602.92	3,825.03
4	毕节市梨树高铁客运枢纽中心项目土石方及地基处理工程	6,580.00	2016 年 08 月	2016 年 12 月	100.00%	5,927.93	4,884.61	5,927.93	4,884.61
5	贵阳观山湖区现代制造产业园京东路项目	4,977.77	2016 年 10 月	2016 年 12 月	100.00%	4,832.79	3,982.22	4,832.79	3,982.22
6	福建中医药大学附属人民医院 1#6F 北侧设备层搭盖两层钢结构工程施工合同	260.00	2015 年 07 月	2016 年 03 月	100.00%	57.45	41.05	260.00	184.62
7	建宁县东山公园改造提升工程（一期）苗木种植工程	478.64	2015 年 09 月	2016 年 02 月	100.00%	185.88	143.13	478.64	373.34
8	三明优信物业管理有限责任公司建宁项目部年度零星修缮项目施工合同	20.00	2015 年 10 月	2016 年 10 月	100.00%	17.76	15.86	19.71	17.46
9	将乐县府前中路拆迁安置楼及人防工程--商场、店面	1,502.55	2016 年 06 月	在建	60.00%	812.19	807.61	812.19	807.61

序号	项目名称	合同金额	起始年月	完工日期	截止2016年12月31日完工率	本期确认收入	本期投入成本	累计确认收入	累计投入成本
10	柘荣县环城一重山森林生态景观提升工程施工合同	567.90	2014年03月	2016年03月	100.00%	65.82	52.90	567.90	457.44
11	中海国际夜景工程	364.85	2016年02月	2016年12月	100.00%	356.77	346.93	356.77	346.93
12	清流县田源乡华景花园施工工程	519.00	2013年07月	2016年01月	100.00%	34.81	28.24	519.00	425.98
13	清流县花卉路、屏山路二期土方	369.70	2014年12月	2016年01月	100.00%	28.43	15.32	369.70	184.57
14	江头水坝坝体水毁修复工程	32.00	2015年01月	2016年01月	100.00%	2.83	2.63	32.00	30.80
15	5.19 灾毁耕地复垦	26.05	2015年11月	2016年01月	100.00%	7.63	6.43	26.05	21.69
16	清流莲花山广播电视转播台基础设施建设工程	57.62	2015年12月	2016年03月	100.00%	43.65	36.84	57.62	49.11
17	清流县赖坊乡赖安村村内道路硬化工程	29.00	2015年12月	2016年01月	100.00%	19.64	18.58	29.00	27.89
18	清流县屏山大道污水管（春舞村至屏山路口）改造重建工程	27.81	2015年12月	2016年02月	100.00%	10.45	9.89	27.81	25.84
19	清流县武装部至东门桥路面改造工程	45.76	2016年01月	2016年03月	100.00%	45.76	31.48	45.76	31.48
20	清流县人民法院嵩溪人民法庭建设项目	194.33	2016年03月	2016年06月	100.00%	188.47	174.98	188.47	174.98
21	武警部队清流大队围墙及球场地面改造工程	75.92	2016年02月	2016年06月	100.00%	73.36	65.48	73.36	65.48
22	永安北部工业新城（一期）供水工程	289.19	2014年02月	2016年04月	100.00%	19.26	18.07	289.19	286.45
23	沈海高速雷打石隧道、马宅顶隧道景观提升工程	558.65	2015年07月	2016年05月	100.00%	274.39	203.88	557.02	415.89
24	周宁县礼门信用社营业用房项目	158.64	2015年11月	2016年05月	100.00%	117.06	102.32	157.58	137.11
25	清流县龙津镇大路口村二期围墙、门楼改造及雷公铺沿路环境综合整治工程	54.70	2015年11月	2016年03月	100.00%	26.04	21.49	54.70	47.23
26	泉南高速 G72 清流段单	91.00	2016年	2016年	100.00%	88.35	85.20	88.35	85.20

序号	项目名称	合同金额	起始年月	完工日期	截止2016年12月31日完工率	本期确认收入	本期投入成本	累计确认收入	累计投入成本
	立柱广告牌工程		08月	10月					
27	周宁县浦源镇2016年水土流失综合治理项目	159.02	2016年06月	2016年12月	100.00%	154.39	147.87	154.39	147.87
28	武警中队楼梯改造和训练场建设工程	24.62	2016年06月	2016年12月	100.00%	23.90	20.91	23.90	20.91
29	其他零星工程	1,624.35	2013年12月	2016年12月	100.00%	724.25	614.14	1,582.83	1,486.33
福建上河小计		66,534.60				56,981.50	47,954.75	60,374.90	50,795.72
序号	项目名称	合同金额	起始年月	完工日期	截止2016年12月31日完工率	本期确认收入	本期投入成本	累计确认收入	累计投入成本
1	厦门非物质文化博览园绿化工程一标段	789.84	2015年09月	在建	95.70%	709.79	603.32	755.87	642.49
2	厦门非物质文化博览园绿化配套园建工程一标段	652.90	2,015年09月	在建	87.54%	317.92	270.23	571.57	485.84
3	厦门方特水上乐园围墙工程(一)	187.44	2,016年05月	在建	78.87%	144.99	130.42	147.84	133.05
4	福州阳光理想城三期(花语海)项目	794.69	2,015年09月	在建	97.29%	211.06	184.80	773.15	657.17
5	沈海高速公路(厦门段)同安互通、服务区、高边坡绿化提升工程	1,058.45	2,016年04月	在建	81.50%	845.70	676.15	862.63	690.10
6	福州市三环路绿化景观提升工程第21标段(施工)	1,973.14	2,015年12月	在建	75.88%	1,467.66	1,246.80	1,497.14	1,272.57
7	集美区过境公路节点绿化提升工程	671.41	2,016年04月	在建	27.84%	181.48	163.33	197.93	168.24
8	湖滨南路绿化提升工程	3,460.33	2,016年12月	在建	70.00%	2,182.19	1,745.75	2,182.19	1,745.75
9	集美大道绿化景观修复工程	655.20	2,016年12月	在建	50.00%	295.14	236.11	295.14	236.11
10	孙坂北路以及国道324线修复工程	1,938.00	2,016年12月	在建	50.00%	872.97	698.38	872.97	698.38
11	南山路、南山西路绿化提升	1,835.00	2,016年12月	在建	55.00%	909.23	727.39	909.23	727.39

序号	项目名称	合同金额	起始年月	完工日期	截止2016年12月31日完工率	本期确认收入	本期投入成本	累计确认收入	累计投入成本
	厦门中毅达小计	14,016.4				8,138.13	6,682.68	9,065.66	7,457.09
	合计	80,551.00				65,119.63	54,637.43	69,440.56	58,252.82

2、控股子公司福建上河自9月至12月各项目清单

单位：万元

序号	项目名称	合同金额	起始年月	完工日期	截止2016年12月31日完工率	本期确认收入	本期投入成本	累计确认收入	累计投入成本
1	贵州县息烽县龙泉大道建设项目施工二标段	23,800.06	2016年06月	2017年3月	87.61%	17,925.59	15,379.87	20,242.99	17,365.10
2	贵阳市花溪区孟溪路二标段	18,536.22	2016年08月	2016年12月	100.00%	17,996.33	14,886.56	17,996.33	14,886.56
3	修文县桃源大道道路工程设计施工总承包施工一标	5,109.25	2016年09月	2016年12月	100.00%	4,602.92	3,825.03	4,602.92	3,825.03
4	毕节市梨树高铁客运枢纽中心项目土石方及地基处理工程	6,580.00	2016年08月	2016年12月	100.00%	5,927.93	4,884.61	5,927.93	4,884.61
5	贵阳观山湖现代制造产业园京东路项目	4,977.77	2016年10月	2016年12月	100.00%	4,832.79	3,982.22	4,832.79	3,982.22
6	三明优信物业管理有限责任公司建宁项目部年度零星修缮项目施工合同	20.00	2015年10月	2016年10月	100.00%	0.32	0.26	19.71	17.46
7	将乐县府前中路拆迁安置楼及人防工程--商场、店面	1,502.55	2016年06月	在建	60.00%	386.76	384.58	812.19	807.61
8	中海国际夜景工程	364.85	2016年02月	2016年12月	100.00%	160.55	221.62	356.77	306.93
9	泉南高速G72清流段单立柱广告牌工程	91.00	2016年08月	2016年10月	100.00%	58.51	56.42	88.35	85.20
10	周宁县浦源镇2016年水土流失综合治理项目	159.02	2016年06月	2016年12月	100.00%	90.43	89.75	154.39	137.87
11	武警中队楼梯改造和训练场建设工程	24.62	2016年06月	2016年12月	100.00%	13.29	12.04	23.09	20.91

序号	项目名称	合同金额	起始年月	完工日期	截止 2016年 12月31 日完工 率	本期确认 收入	本期投入 成本	累计确认 收入	累计投入 成本
12	其他零星工程	1,148.72	2013年 12月	2016年 12月	100.00%	553.09	551.14	1,126.19	1,123.60
合计		62,314.06				52,548.51	44,274.10	56,183.65	47,443.10

3、资产负债表日，公司按照建造合同的结果是否可靠估计确认当期合同收入。①建造合同的结果能够可靠估计：公司在资产负债表日采用完工百分比确认收入。完工百分比根据已经完成的合同工作量造价占合同预计总工作量造价的比例确定，当期确认的合同收入等于合同总收入乘以完工百分比再减去以前会计期间累计已确认的收入；对于当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期收入。在合同竣工决算后，公司根据竣工决算金额与原累计确认的收入金额之间的差额进行调整，并计入竣工决算当期损益。②建造合同的结果不能够可靠估计：如果已发生的合同成本能够收回，按能够收回的合同成本予以确认收入，并将已发生的合同成本确认计入当期损益；如果已发生的合同成本不可能收回的，应在发生时立即计入当期损益，不确认收入。

4、针对上述主要工程项目执行了实地检查；选择重要的客户和供应商实施走访，了解与客户、供应商合作方式、交易内容、金额等；结合往来款项实施函证程序，检查与账面记录是否存在重大差异；检查了公司与分包方共同确认的工程量确认单并根据计价单显示的完工比例重新测算、对期后开票及回款事项进行核查，检查主要工程合同、获取并核查了上河建筑 2016 年度所得税纳税申报表及缴税记录等审计程序。

核查结论：

经核查，我们认为公司收入、成本确认符合《企业会计准则》建造合同的相关规定。

六、年报披露，本年度确认递延所得税费用为-443.82 万元。请公司说明该递延所得税费用确认的依据和理由，是否符合会计准则。请会计师核查并发表意见。

核查情况：

1、递延所得税资产的确认依据

(1) 按照《企业会计准则 18 号——所得税》的相关规定，资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，应当按照本准则规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。按照暂时性差异对未来期间应税金额的影响，分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债；对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额

为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

从资产负债表角度考虑，资产的账面价值代表的是企业在持续持有及最终处置某项资产的一定期间内，该项资产能够为企业带来的未来经济利益，而其计税基础代表的是在这一期间内，就该项资产按照税法规定可以税前扣除的金额。一项资产的账面价值小于其计税基础的，表明该项资产于未来期间产生的经济利益流入低于按照税法规定允许税前扣除的金额，产生可抵减未来期间应纳税所得额的因素，减少未来期间以应交所得税的方式流出企业的经济利益，应确认为资产。反之，一项资产的账面价值大于其计税基础的，两者之间的差额将会于未来期间产生应税金额，增加未来期间的应纳税所得额及应交所得税，对企业形成经济利益流出的义务，应确认为负债。

递延所得税费用，是指按照企业会计准则规定应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额，即递延所得税资产及递延所得税负债的当期发生额。但不包括直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并的所得税影响。用公式表示即为：

递延所得税=（递延所得税负债的期末余额－递延所得税负债的期初余额）－（递延所得税资产的期末余额－递延所得税资产的期初余额）。

（2）中毅达递延所得税资产核算的可抵扣暂时性差异项目主要包括递延收益、坏账准备、非同一控制下企业合并评估减值等，递延所得税负债核算的应纳税暂时性差异项目主要包括非同一控制企业合并资产评估增值。

2、递延所得税费用（收益）内容

（1）按照《企业会计准则 18 号——所得税》的相关规定，在资产负债表日，企业应当按照暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债、递延所得税资产以及相应的递延所得税费用（或收益）。

公司的递延所得税费用包含：①递延收益的变动、②资产减值准备变动、③可弥补亏损额的变动④在评估增减值的固定资产、无形资产在耗用或处置时递延所得税资产、递延所得税负债转销，转销递延所得税资产、递延所得税负债的影响均计入递延所得税费用。

计算过程如下：递延收益的影响 6.13 元+资产减值准备变动-69.93 元+可弥补亏损额的变动 44.47 元+评估增减值的固定资产、无形资产因摊销而引起的递延所得税资产、递延所得税负债转销-424.48 元=-443.82 元

核查结论：

经核查，我们认为公司资产、负债账面价值与计税基础之间差异产生的可抵扣暂时性差异于 2016 年末依据所得税准则相关规定确认递延所得税费用-443.82 万元符合《企业会计准则》规定。

七、年报披露，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产大幅下降。请公司说明以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的具体内容，其大幅下降的原因，及其会计处理是否符合会计准则。请会计师核查并发表意见。

核查情况：

报告期内毅达“以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产”是其以自有资金进行投资理财，购买的股票性投资。中毅达及其子公司厦门中毅达以自有资金购买的股票主要有锦投 B 股、凯马 B 股、双星新材等。

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》及应用指南等相关资料，金融资产的初始计量：企业初始确认金融资产，应当按照公允价值计量；金融资产的后续计量：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，应当按照公允价值计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用；以公允价值后续计量的金融资产的会计处理：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动形成的利得或损失，应当计入当期损益；金融资产处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额应确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

截至 2016 年 12 月 31 日，中毅达持有的股票累计公允价值变动金额为 434.07 万元，2016 年度公允价值变动损益金额-328.34 万元。综上所述，2016 年度列示的以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动损益为-328.34 万元。

核查结论：

经核查，我所认为，中毅达以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产会计处理符合《企业会计准则》的规定。

八、年报披露，福建上河承诺 2016 年 7-12 月和 2017 年 1-4 月经审计的净利润将不低于 1326.69 万元和 1085.48 万元。（1）请公司补充披露福建上河分季度的主要财务数据，明确说明福建上河是否完成 7-12 月的业绩承诺。（2）请公司说明未披露会计师出具的业绩承诺实现情况的专项审核报告的原因，并补充披露福建上河业绩承诺实现情况的专项审核报告。（3）福建上河承诺 2017 年 1-4 月经审计的净利润将不低于 1085.48 万元，请公司说明该承诺是否已经实现，尽快提供并披露福建上河 2017 年 1-4 月财务报告的专项审计报告和业绩承诺实现情况的专项审核报告。请会计师核查并发表意见。

核查情况：

承诺净利润和经审计净利润情况

单位：万元

项目	2016 年 7-12 月	2017 年 1-4 月
承诺净利润金额	1,326.69	

经审计净利润金额	6,891.80
----------	----------

核查结论：

我们对福建上河 2016 年 7-12 月业绩承诺实现情况进行了专项审核，并出具了亚会 A 核字（2017）0033 号专项审核报告确认。

九、公司内部控制审计报告显示，公司及其子公司存在以下一般缺陷：（1）公司及其子公司在内部控制实施过程中，相关记录不够完整或部分表单缺失；（2）工程项目管理制度不全，工程立项和选取供应商没有建立有效的控制流程，工程项目现场管理存在缺陷，部分资料缺失；（3）内部审计人员的配备不足以对内部控制制度的执行情况进行监督和检查。请公司说明上述内控缺陷对公司生产经营和财务的影响、公司的整改情况。请会计师核查并发表意见。

核查情况：

我们在对中毅达内部控制审计过程中发现，公司及其子公司存在以下一般缺陷：（1）公司及其子公司在内部控制实施过程中，相关记录不够完整或部分表单缺失；（2）工程项目管理制度不全，工程立项和选取供应商没有建立有效的控制流程，工程项目现场管理存在缺陷，部分资料缺失；（3）内部审计人员的配备不足以对内部控制制度的执行情况进行监督和检查。

针对上述内部控制缺陷，我们与公司治理层及管理层进行沟通，公司管理层已识别出上述缺陷并向相关单位和部门提出整改建议，要求其限期整改。各责任部门根据整改建议制定了具体的整改方案和措施，并进行分析汇总形成《内部控制整改报告》。根据《内部控制整改报告》公司拟采取以下措施：公司拟在相关业务中针对控制措施设置相对应的表单，并对妥善保存内部控制实施过程中的相关记录或资料提出了明确要求，责成工程部负责人与业主沟通，注意工程资料的收集与完善；会同公司预算部门、工程部、采购部及现场仓存人员进行整改，严格按照项目评审、招标询价制度收集相关资料。为了进一步改善公司在内部控制制度方面存在的问题，公司拟根据业务发展及管控要求，增加内部审计部门的人员配备，使审计资源与业务规模适度匹配，以进一步加强对公司内控制度的执行力度，强化内部审计工作，突出抓好关键问题和关键环节的检查控制，促进公司健康、可持续发展。在 2017 年，公司董事会将加强学习，强化规范运作；同时，督促公司管理层加强对公司内部管控薄弱环节的制度建设，落实公司内部控制各项改进措施。

核查结论：

我们获取了中毅达对上述内部控制一般缺陷所形成的《内部控制整改报告》，核查《内部控制整改报告》对上述缺陷的认定及整改措施，中毅达已将整改措施下发到其子公司。目前部分内部控制缺陷已经整改完成，部分内部控制缺陷正在整改过程中。公司已加强对内部控制运行中资料的保存、建立健全工程项目的管理。但因时间较短，公司内部审计人员仍在

招聘中。

十、年报显示，公司其他应收款、其他应付款中往来款大幅增加，同时，预付款项、其他应收款、其他应付款出现多个对象为自然人。（1）请公司详细列示应收款项、应付款项、其他应收款、其他应付款中与自然人发生往来的原因、款项收回或偿还情况，说明这些往来及其会计处理是否合规。（2）请公司详细列示其他应收款、其他应付款中往来款的具体内容、对应业务情况及款项收回或偿还情况，说明这些往来业务及其会计处理是否合规。请会计师核查并发表意见。

核查情况：

1.1 应收款项、应付款项、其他应收款、其他应付款中与自然人发生往来的原因、款项收回或偿还情况明细表：

单位：万元

序号	公司名称	债权/债务人	会计科目	金额	产生原因	是否收回或偿还	会计处理是否合规	备注
1	上海中毅达	邱侠君	其他应收款	12.20	员工备用金	已报销	是	
2	上海中毅达	边成	其他应收款	1.37	员工备用金	已报销	是	
3	上海中毅达	殷晓光	其他应收款	0.88	员工备用金	否	是	
4	上海中毅达	沈宝根	其他应收款	0.09	员工备用金	已报销	是	
5	上海中毅达	李琛	其他应收款	0.04	员工备用金	已报销	是	
6	上海中毅达	赵工	其他应收款	0.03	员工备用金	已部分报销	是	
小计				18.39				
序号	公司名称	债权/债务人	会计科目	金额	产生原因	是否收回或偿还	会计处理是否合规	备注
1	上海中毅达	吴捷春	其他应付款	4,550.04	收购福建上河51%股权未支付的股权收购款	否	是	
2	上海中毅达	黄德利	其他应付款	494.57	收购福建上河51%股权未支付的股权收购款	否	是	
3	上海中毅达	陈云兴	其他应付款	4500.00	收到的个人借支款	已偿还部分	是	已在2017年归还2000万
小计				9,544.61				
序号	公司名称	债权/债务人	会计科目	金额	产生原因	是否收回或偿还	会计处理是否合规	备注
1	厦门中毅达	黄锐江	应收账款	0.60	苗木销售款	否	是	

序号	公司名称	债权/债务人	会计科目	金额	产生原因	是否收回或偿还	会计处理是否合规	备注
2	厦门中毅达	苏辉荣	应收账款	0.22	苗木销售款	否	是	
小计				0.82				
序号	公司名称	债权/债务人	会计科目	金额	产生原因	是否收回或偿还	会计处理是否合规	备注
1	厦门中毅达	朱娟红	预付账款	0.08	零星采购	已结转	是	
2	厦门中毅达	王恩至	预付账款	0.20	预付职工资质补贴	已按期限结转费用	是	
3	厦门中毅达	张翔	预付账款	0.42	预付职工资质补贴	已按期限结转费用	是	
4	厦门中毅达	薛金英	预付账款	0.40	预付职工资质补贴	已按期限部分结转	是	
5	厦门中毅达	王晓艳	预付账款	0.58	预付职工资质补贴	已按期限部分结转	是	
6	厦门中毅达	蒋友剑	预付账款	1.35	预付职工资质补贴	已按期限部分结转	是	
7	厦门中毅达	徐华嵘	预付账款	0.43	预付职工资质补贴	已按期限结转费用	是	
8	厦门中毅达	黄辉堂	预付账款	0.40	预付职工资质补贴	已按期限结转费用	是	
9	厦门中毅达	郭振煜	预付账款	1.65	预付职工资质补贴	已按期限部分结转	是	
10	厦门中毅达	王秀慧	预付账款	0.99	预付职工资质补贴	已按期限部分结转	是	
11	厦门中毅达	杨帆	预付账款	1.05	预付职工资质补贴	已按期限部分结转	是	
12	厦门中毅达	周东雄	预付账款	0.53	预付职工资质补贴	已按期限部分结转	是	
13	厦门中毅达	李小云	预付账款	1.00	预付职工资质补	已按期	是	

序号	公司名称	债权/债务人	会计科目	金额	产生原因	是否收回或偿还	会计处理是否合规	备注
					贴	限部分结转		
14	厦门中毅达	王金盾	预付账款	1.87	预付职工工资补贴	已按期限部分结转	是	
15	厦门中毅达	林华南	预付账款	0.79	预付苗圃租金	已结转	是	
16	厦门中毅达	陈朝枝	预付账款	0.05	预付苗圃租金	已结转	是	
小计				11.79				
序号	公司名称	债权/债务人	会计科目	金额	产生原因	是否收回或偿还	会计处理是否合规	备注
1	厦门中毅达	黄光奎	其他应收款	15.81	员工备用金	否	是	
2	厦门中毅达	张婷婷	其他应收款	6.55	员工备用金	已部分报销	是	
3	厦门中毅达	陈世良	其他应收款	2.66	员工备用金	已部分报销	是	
4	厦门中毅达	何光毅	其他应收款	4.43	员工备用金	已部分报销	是	
5	厦门中毅达	丁群辉	其他应收款	1.12	员工备用金	否	是	
6	厦门中毅达	张少媚	其他应收款	1.10	员工备用金	否	是	
7	厦门中毅达	黄锐江	其他应收款	1.00	员工备用金	否	是	
8	厦门中毅达	陈宝碧	其他应收款	0.92	员工备用金	否	是	
9	厦门中毅达	蔡颖	其他应收款	0.72	房租押金	否	是	
10	厦门中毅达	施志敏	其他应收款	0.69	员工备用金	否	是	
11	厦门中毅达	蓝俊聪	其他应收款	0.63	员工备用金	否	是	
12	厦门中毅达	陈丽云	其他应收款	0.60	押金	否	是	
13	厦门中毅达	陈惠中	其他应收款	0.60	员工备用金	否	是	
14	厦门中毅达	黄毅华	其他应收款	0.50	员工备用金	否	是	
15	厦门中毅达	林金坤	其他应收款	0.39	员工备用金	否	是	
16	厦门中毅达	王惠玲	其他应收款	0.33	押金	否	是	
17	厦门中毅达	周秀琼	其他应收款	0.32	押金	否	是	
18	厦门中毅达	鲍芳明	其他应收款	0.30	员工备用金	已报销	是	
19	厦门中毅达	林思远	其他应收款	0.26	员工备用金	否	是	
20	厦门中毅达	阮成堂	其他应收款	0.26	房租押金	否	是	
21	厦门中毅达	张乙晓	其他应收款	0.20	员工备用金	否	是	
22	厦门中毅达	陈玉华	其他应收款	0.18	员工备用金	否	是	
23	厦门中毅达	王亚庆	其他应收款	0.15	员工备用金	否	是	
小计								

序号	公司名称	债权/债务人	会计科目	金额	产生原因	是否收回或偿还	会计处理是否合规	备注
1	厦门中毅达	陈亚彬	其他应付款	126.31	内部承包项目代收代付款，包含代收付投标保证金、履约保函及工程费用。	已部分退款	是	已退款 100 万元
2	厦门中毅达	林述义	其他应付款	100.00	内部承包项目代收代付款，包含代收付投标保证金、履约保函及工程费用。	是	是	
3	厦门中毅达	许扬平	其他应付款	64.22	内部承包项目代收代付款，包含代收付投标保证金、履约保函及工程费用。	否	是	
4	厦门中毅达	吴红丽	其他应付款	90.00	内部承包项目代收代付款，包含代收付投标保证金、履约保函及工程费用。	否	是	
5	厦门中毅达	林述礼	其他应付款	85.00	内部承包项目代收代付款，包含代收付投标保证金、履约保函及工程费用。	否	是	
6	厦门中毅达	陈世良	其他应付款	65.00	内部承包项目代收代付款，包含代收付投标保证金、履约保函及工程费用。	否	是	
7	厦门中毅达	杨帆	其他应付款	44.63	内部承包项目代收代付款，包含代收付投标保证金、履约保函及工程费用。	已部分退款	是	已退款 37.14 万元
8	厦门中毅达	陈碰玉	其他应付款	27.19	上市前代垫费用	否	是	
9	厦门中毅达	吴夏阳	其他应付款	2.85	员工代垫款	是	是	

序号	公司名称	债权/债务人	会计科目	金额	产生原因	是否收回或偿还	会计处理是否合规	备注
10	厦门中毅达	张志敏	其他应付款	0.64	员工代垫款	否	是	
11	厦门中毅达	王红花	其他应付款	0.30	员工代垫款	否	是	
12	厦门中毅达	郭晖辉	其他应付款	0.16	员工代垫款	否	是	
小计				606.30				
序号	公司名称	债权/债务人	会计科目	金额	产生原因	是否收回或偿还	会计处理是否合规	备注
1	福建上河	方梧	其他应收款	100.00	用于贵阳修文项目预缴税款	已报销	是	
2	福建上河	黄国远	其他应收款	26.79	用于贵阳机构备用金	已报销	是	
3	福建上河	蒲斌	其他应收款	1.23	用于贵阳机构备用金	否	是	
4	福建上河	陈晓沁	其他应收款	3.03	用于福州行政部备用金	已报销	是	
5	福建上河	傅道明	其他应收款	0.64	用于差旅费借支	已报销	是	
6	福建上河	刘小文	其他应收款	0.50	用于差旅费借支	否	是	
7	福建上河	陈哲	其他应收款	1.20	用于员工宿舍房租押金	否	是	
8	福建上河	陈美琳	其他应收款	1.00	用于三明机构备用金	已报销	是	
9	福建上河	吴荣生	其他应收款	30.00	用于个人借支	否	是	股权收购前以前留存
10	福建上河	胡谊	其他应收款	2.45	用于贵阳机构食堂房租押金	否	是	
11	福建上河	江建真	其他应收款	0.80	用于贵阳机构宿舍房租押金	否	是	
12	福建上河	苏桂珠	其他应收款	108.10	用于个人往来款	否	是	股权收购前以前留存 70.50 万元
小计				275.74				
序号	公司名称	债权/债务人	会计科目	金额	产生原因	是否收回或偿还	会计处理是否合规	备注
1	福建上河	刘济平	预付账款	32.27	预付机械设备租赁款	否	是	股权收购前以前留存
2	福建上河	余裕团	预付账款	75.99	预付机械设备租	否	是	股权收购

序号	公司名称	债权/债务人	会计科目	金额	产生原因	是否收回或偿还	会计处理是否合规	备注
					赁款			前以前留存 70.50 万元
3	福建上河	罗永红	预付账款	186.00	预付机械设备租赁款	否	是	股权收购前以前留存
4	福建上河	施培根	预付账款	49.94	预付机械设备租赁款	否	是	股权收购前以前留存
5	福建上河	吴恩合	预付账款	78.52	预付机械设备租赁款	否	是	股权收购前以前留存
6	福建上河	陈美琳	预付账款	1.60	用于三明机构购买打印机	是	是	期后已结转为固定资产
小计				424.32				

序号	公司名称	债权/债务人	会计科目	金额	产生原因	是否收回或偿还	会计处理是否合规	备注
1	福建上河	苏桂婷	其他应付款	231.40	个人往来款	已部分偿还	是	股权收购前以前留存
2	福建上河	陈兰滨	其他应付款	45.80	履约投标保证金	已部分偿还	是	股权收购前以前留存 393.26 万元
3	福建上河	陈乃平	其他应付款	12.46	个人往来款	否	是	股权收购前以前留存
4	福建上河	陈日尚	其他应付款	4.50	履约投标保证金	否	是	
5	福建上河	零星个人	其他应付款	139.74	个人往来款	已部分偿还	是	股权收购前以前留存 85.38 万元
小计				433.90				

序号	公司名称	债权/债务人	会计科目	金额	产生原因	是否收回或偿还	会计处理是否合规	备注
1	福建上河	何军	应付账款	464.92	采购工程用材料	是	是	
2	福建上河	林为华	应付账款	125.25	采购工程用材料	是	是	

序号	公司名称	债权/债务人	会计科目	金额	产生原因	是否收回或偿还	会计处理是否合规	备注
3	福建上河	林学玉	应付账款	50.62	采购工程用材料	是	是	
小计				640.79				

2、其他应收款、其他应付款中往来款的具体内容、对应业务情况及款项收回或偿还情况

2.1 其他应收款往来款明细

单位：万元

序号	债务人	金额	产生原因	是否收回或偿还	会计处理是否合规	备注
1	江西立成景观建设有限公司	53.00	关联方之间的资金拆借	是	是	已在2017年4月收回
上海中毅达小计		53.00				
1	吴荣生	30.00	用于个人借款	否	是	股权收购前以前留存
2	苏桂珠	108.10	用于个人往来款	否	是	股权收购前以前留存70.50万元
3	其他零星小计	8.53	用于个人往来款	否	是	股权收购前以前留存
福建上河小计		146.63				
1	厦门磐塑景观工程设计有限公司	5.00	公司往来款	否	是	
厦门中毅达小计		5.00				
合计		204.63				

2.2 其他应付款明细

单位：万元

序号	债权人	金额	产生原因	是否收回或偿还	会计处理是否合规	备注
1	陈云兴	4,500.00	收到的个人借支款	已偿还部分	是	已归还2000万元
上海中毅达小计		4,500.00				
1	苏桂婷	231.40	用于个人往来款	否	是	股权收购前以前留存
2	零星个人	139.74	用于个人往来款	否	是	股权收购前以前留存85.38万元
福建上河小计		371.14				

序号	债权人	金额	产生原因	是否收回或 偿还	会计处理 是否合规	备注
1	吴红丽	90.00	内部承包项目代收代付款, 包含代收付投标保证金、履约保函及工程费用。	否	是	
2	林述礼	85.00	内部承包项目代收代付款, 包含代收付投标保证金、履约保函及工程费用。	否	是	
3	陈世良	65.00	内部承包项目代收代付款, 包含代收付投标保证金、履约保函及工程费用。	否	是	
4	陈亚彬	126.31	内部承包项目代收代付款, 包含代收付投标保证金、履约保函及工程费用。	已部分退款	是	已退款 100 万元
5	林述义	100.00	内部承包项目代收代付款, 包含代收付投标保证金、履约保函及工程费用。	是	是	
6	许扬平	64.22	内部承包项目代收代付款, 包含代收付投标保证金、履约保函及工程费用。	否	是	
7	杨帆	44.63	内部承包项目代收代付款, 包含代收付投标保证金、履约保函及工程费用。	已部分退款	是	已退款 37.14 万元
8	陈碰玉	27.19	上市前代垫费用	否	是	
9	厦门路桥建设集团有限公司	14.48	公司往来款	否	是	
10	厦门市颖艺景观工程有限公司	1.77	公司往来款	否	是	
11	宝嘉厦门房地产开发有限公司	1.00	公司往来款	否	是	
12	悦华新房产集团有限公司	0.30	公司往来款	否	是	
	厦门中毅达小计	619.90				
	合 计	5,503.49				

3、我们核查了应收账款、应付账款、预付账款、其他应收款、其他应付款的明细表、对大额的往来单位核查其会计处理的正确性、核查款项性质及其发生时间并实施函证程序；

针对期末余额较大的往来单位检查对应的合同、原始入账凭证等资料；对各科目余额的账龄进行分析性复核；关注费用性挂账情形；对期后款项的收回及偿还情况进行核查，检查合同发票及银行单据。

核查结论：

经核查，中毅达其他应收款中核算的主要内容为工程保证金、押金及备用金其及其他往来款项；应付账款及预付账款中核算的主要内容为工程款、机械使用费及材料采购款；其他应付款中核算的内容主要为工程保证金、股权收购价款、借款及其他往来款项。上述往来款项核算内容与我们审计中了解的情况无重大不一致的情况，中毅达对上述往来款项的会计处理符合企业会计准则的规定。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

2017年5月19日

