

关于上海证券交易所对新疆雪峰科技（集团）
股份有限公司 2016 年年度报告事后审核
问询函有关财务事项的说明

大华核字[2017]002737 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



关于上海证券交易所对新疆雪峰科技（集团）
股份有限公司 2016 年年度报告事后审核问询函
有关财务事项的说明

	目 录	页 次
一、	关于上海证券交易所对新疆雪峰科技（集团） 股份有限公司 2016 年年度报告事后审核问询 函有关财务事项的说明	1-19



关于上海证券交易所对新疆雪峰科技（集团）股份有限公司 2016 年年度报告事后审核问询函有关财务事项的说明

大华核字[2017]002737 号

上海证券交易所：

由新疆雪峰科技（集团）股份有限公司（以下简称雪峰科技公司）转来的《2016 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函[2017]0631 号，以下简称“问询函”）已奉悉。我们对反馈意见所提及的雪峰科技公司相关财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

一、【反馈意见第 5 条第 4 点】年报披露，2016 年公司所属子公司新疆金太阳民爆器材有限责任公司（以下简称金太阳民爆）原库房计提固定资产减值准备 523.48 万元；因交易对方青河县亿通矿业有限公司（以下简称青河亿通）资金流断裂，新疆雪峰双兴商贸有限责任公司预付青河亿通货款单项计提减值准备 1,464.10 万元，新疆安能爆破工程有限公司应收青河亿通公司款单项计提减值准备 3,207.98 万元。上述各项资产减值合计影响归属于上市公司股东净利润-2,275.92 万元。请你公司补充披露：（4）公司对相关款项全额计提坏账的具体时点和依据，以及未于以前年度全额计提坏账的主要原因及合理性，并请会计师发表意见。

回复：

(1) 截止 2016 年 12 月 31 日雪峰科技公司下属公司新疆雪峰双兴商贸有限责任公司（以下简称双兴商贸）、新疆安能爆破工程有限公司（以下简称安能爆破）账面记录青河县亿通矿业有限公司（以下简称青河亿通）款项金额、款项性质及账龄如下：（单位：元）

本方单位名称	对方单位名称	款项性质	金额	2016 年 12 月 31 日账龄	截止 2015 年 12 月 31 日已计提坏账金额
新疆雪峰双兴商贸有限责任公司	青河县亿通矿业有限公司	货款	14,641,007.99	1-2 年	注 1
新疆安能爆破工程有限公司	青河县亿通矿业有限公司	项目款	18,359,147.60	1-2 年	917,957.38
新疆安能爆破工程有限公司	青河县亿通矿业有限公司	项目款	7,979,082.64	2-3 年	797,908.26
新疆安能爆破工程有限公司	青河县亿通矿业有限公司	保证金	5,000,000.00	1-2 年	250,000.00
新疆安能爆破工程有限公司	青河县亿通矿业有限公司	售车款	2,800,000.00	1-2 年	140,000.00
新疆安能爆破工程有限公司	青河县亿通矿业有限公司	代垫劳务费	50,000.00	1-2 年	2,500.00
合计		-	48,829,238.23	-	2,108,365.64

注 1：双兴商贸对青河亿通应收款项 14,641,007.99 元，未计提坏账原因系双兴商贸 2015 年从青河亿通处采购铁精粉，转而销售给宝钢集团新疆八一钢铁有限公司（以下简称八钢公司），双兴商贸根据与青河亿通签订的买卖合同，向青河亿通预付购买铁精粉价款，旨在将青河亿通铁精粉进行买断式销售，故截止 2015 年 12 月 31 日，该笔款项在预付账款科目核算，按照雪峰科技公司会计政策无需计提坏账准备。

在执行 2016 年度审计的过程中我们关注到由于整体经济环境因素，铁精粉市场持续低迷，自 2016 年土层化冻达到可开采条件后青河亿通一直处于停产状态，同时青河亿通在 2016 年度因其涉及多起债务诉讼纠纷，雪峰科技公司管理层于 2016 年 9 月得知该事项，关于青河亿通停产、诉讼及恢复生产等事项我们与青河亿通管理层进行了访谈，并就该事项与雪峰科技管理层进行了落实；同时我们结合从青河亿通处获取的新疆西部有限责任会计师事务所出具的青河亿通 2016 年审计报告（新西会审字【2017】033 号），截止 2016 年 12 月 31 日青河亿通账面货币资金 12 万元，净资产为 900 万元，同时根据

审计报告显示 2016 年度青河亿通未进行生产经营。由此雪峰科技公司判断青河亿通已经资金流断裂且近期无正常开工生产可能，已不具备可持续经营能力，无法保障后续供货及归还欠款。出于谨慎性考虑，雪峰科技公司将双兴商贸对青河亿通预付货款转入其他应收款并按照个别计提法全额计提坏账准备 1,464.10 万元，将安能爆破对青河亿通应收款项按照个别计提法本期全额计提减值准备。该事项已经雪峰科技公司第二届董事会第十九次会议、第二届监事会第十二次会议审议通过。

(2) 在执行 2015 年度审计过程中我们关注了青河亿通与双兴商贸采购业务的真实性，并通过核查青河亿通与双兴商贸关于铁精粉的采购合同，双兴商贸与八钢公司关于铁精粉的销售合同；同时结合双兴商贸的业务流程及性质检查了出入库单流水，发票核对程序。从而验证了业务的真实性；对青河亿通 2015 年度采购发生额及余额、对八钢公司 2015 年度销售发生额及余额进行函证；并结合双兴商贸与青河亿通签订的采购合同及双兴商贸的出入库数据进行了重新计算，验证业务的准确性；另外我们通过查验安能爆破与青河亿通签订的《爆破施工及土石方挖运合同》，并获取了经双方认可的钻爆挖运工程验收方量单，并根据合同约定的单价及经安能爆破与青河亿通双方共同计算确认的方量对项目收入进行了重新计算；并采用了函证程序对安能爆破确认的青河亿通的收入进行了函证；抽查了收款凭证，对后附的银行回单与银行流水进行核对；同时抽查了资产负债表日前后的记账凭证，实施了截止测试。

在执行 2015 年雪峰科技公司审计报告时，我们还获取了截止 2015 年度青河亿通的财务报表，其账面货币资金 1739 万元，账面净

资产 995 万元，截至 2015 年，青河亿通矿业有限公司仍处在项目建设期，一号年产 30 万吨铁精粉生产线正处于收尾阶段，二、三号线仍在建设过程中，其资产主要为上述在建工程项目，由于处于建设期，无销售收入及现金流，其通过股东借款等方式筹措建设资金，导致负债主要为其他应付款。

通过执行上述程序，我们认为，雪峰科技公司计提减值准备的资产符合《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第四十条“企业应当在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，应当计提减值准备”的规定，及第四十一条“表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：（一）发行方或债务人发生严重财务困难；……；（四）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组等发生减值迹象的条件。”雪峰科技公司 2015 年度未对青河亿通款项全额计提减值准备的会计处理符合《企业会计准则》的规定，2016 年度对青河亿通款项全额计提减值准备的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

二、【反馈意见第 9 条第 2 点】年报披露，报告期末公司专项全额计提青河亿通 2633.82 万元应收账款，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款余额为 2.04 亿元，计提坏账准备 1851.05 万元。请你公司补充披露：（2）除青河亿通外，公司应收账款前五大客户的相关应收款项的形成原因和账龄情况，并分析相关账款的回收风险是否可控，坏账准备的计提是否充分，并请会计师发表意见。

回复：

除青河亿通外，雪峰科技公司应收账款前五大客户的形成原因和账龄情况及计提坏账情况如下：（单位：元）

单位名称	性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
神华新疆托克逊矿业有限责任公司	货款及工程款	57,967,797.20	1 年以内	25.21	2,898,389.86
国网能源哈密煤电有限公司	货款及工程款	13,051,415.02	1 年以内	5.68	652,570.75
新疆宏源汇通工程机械有限公司	机械使用费	12,553,451.11	1 年以内	5.46	627,672.56
新疆天池能源有限责任公司	工程款	12,439,004.99	1 年以内	5.41	621,950.25
合计	—	96,011,668.32	—	—	4,800,583.42

从上表可以看出，雪峰科技公司报告期内的应收账款主要为爆破工程施工企业的客户，而且期末应收账款账龄全部在 1 年以内，均属于长期合作客户，各客户资质良好，雪峰科技公司历史时期上述客户并未形成无法回款情况。雪峰科技公司根据相关合同约定结算确认并支付工程款。根据行业惯例，大多数爆破工程项目为长期项目，甲方多采用集中付款方式进行结算，导致雪峰科技公司期末应收账款余额较大。报告期期末雪峰科技公司按照坏账政策对上述应收账款计提了坏账准备。

截至 2017 年 4 月 30 日，除青河亿通外，雪峰科技公司应收账款前五大客户回款情况如下：

单位名称	性质	2016 年 12 月 31 日金额	截至 2017 年 4 月 30 日回款金额	截至 2017 年 4 月 30 日回款比例
神华新疆托克逊矿业有限责任公司	货款及工程款	57,967,797.20	24,085,000.00	41.55%
国网能源哈密煤电有限公司	货款及工程款	13,051,415.02	11,127,307.70	85.26%
新疆宏源汇通工程机械有限公司	机械使用费	12,553,451.11	11,347,392.11	90.39%
新疆天池能源有限责任公司	工程款	12,439,004.99	3,491,173.20	28.07%
合计	—	96,011,668.32	50,050,873.01	52.13%

由上表可知，截至 2017 年 4 月 30 日公司除清河亿通以外的前五大客户平均回款已超过 50%，回款良好，上述项目仍在正常进行中，不存在无法收回的风险。

我们将雪峰科技公司坏账准备计提方法与同行业上市公司进行比较，比较结果如下：

单位名称	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
雷鸣科化	5%	10%	15%	20%	50%	100%
久联发展	5%	7%	10%	20%	40%	100%
南岭民爆	5%	10%	20%	50%	70%	100%
江南化工	5%	10%	15%	20%	80%	100%
同德化工	5%	10%	20%	30%	50%	100%
雅化集团	5%	10%	20%	50%	70%	100%
宏大爆破	5%	10%	30%	50%	80%	100%
雪峰科技公司	5%	10%	30%	50%	80%	100%

从上表可以看出雪峰科技公司坏账准备计提比例较同行业上市公司而言比较谨慎。

另外我们结合合同对雪峰科技公司财务核算进行检查及测算，雪峰科技公司期末应收账款确认准确合理，对上述客户每期的回款及逾期情况进行了查验，并实施了函证、细节测试等审计程序。雪峰科技公司爆破工程服务的主要客户均为常年合作的大中型矿山企业，客户的质地和经营情况良好，能够保证年度工程款项的足额支付。通过检查雪峰科技公司各月回款情况，雪峰科技公司期末大额应收账款均能及时回款。

经核查，我们认为：雪峰科技公司制定的应收账款坏账准备计提比例合理，符合雪峰科技公司实际情况及谨慎性原则，已足额计提坏账准备。

三、【反馈意见第 10 条】年报披露，2016 年公司炸药产品的

折旧成本同比增长 42.37%，雷管产品的折旧成本同比增长 414.76%，主要是母公司搬迁后新厂投资较大，相应折旧增加较多所致。请你公司结合新厂区炸药和雷管生产线的投资规模和计提折旧的相关会计政策，分析并补充披露相关产品折旧大幅增长的合理性，并请会计师发表意见。

回复：

雪峰科技公司母公司 2015 年建成转固炸药生产线 2 条，雷管生产线 3 条，建成后的炸药生产线与雷管生产线原值为 5.82 亿元，较原老厂区生产线的 1.06 亿（其中截至 2014 年 12 月 31 日已提足折旧资产金额有 2410 万元）的资产原值增加较多，新增部分会导致折旧增加，该部分增加会沉淀至产品的折旧成本中，导致产品成本折旧增加。新建生产线原值及最近三年雪峰科技公司母公司生产线折旧情况如下表所示：（单位：元）

资产名称	新增资产原值	转固时间	2016 年计提折旧
炸药生产线	408,813,916.79	2015 年 6 月/8 月	23,810,299.08
雷管生产线	173,262,730.80	2015 年 10 月	10,627,532.91
合计	582,076,647.59	-	34,437,831.99

续上表：

资产名称	2015 年预转固后计提折旧金额	2015 年老厂区生产阶段计提折旧	2014 年计提折旧
炸药生产线	9,881,102.78	1,012,430.29	3,255,891.60
雷管生产线	2,126,954.68	722,390.87	1,820,311.25
合计	12,008,057.46	1,734,821.16	5,076,202.85

由上表可以看出，2015 年度由于雪峰科技公司母公司厂区搬迁导致生产可以大致分为 3 个阶段，未搬迁前在老厂区进行生产，搬迁新厂区后试生产阶段，生产线试生产验收合格后达到预定可使用状态后正式生产阶段。按照《企业会计准则》规定，2015 年度试生产阶

段成本计入在建工程，并未计入销售成本。

此外，雪峰科技公司母公司 2015 年库存商品发生额如下：（单位：万元）

资产名称	2015 年 1 月 1 日金额	2015 年度增加金额	2015 年销售存货金额	2015 年 12 月 31 日 存货余额
炸药	929.25	15,449.53	15,621.05	757.73
雷管	1,541.54	689.57	1,412.96	818.15
合计	2,470.79	16,139.10	17,034.01	1,575.88

由上表可知，雪峰科技公司 2015 年度雷管产品期初期末金额差异较大，销售的雷管主要是 2014 年生产，其在老厂区生产，成本中累计折旧金额较小。炸药 2015 年初余额较小且期初期末余额基本稳定，因此其成本的折旧金额差异相对较小。

雪峰科技公司各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	3	4.85
机器设备	直线法	10	3	9.70
电子设备	直线法	3	3	32.33
运输设备	直线法	6	3	16.17
办公设备	直线法	6	3	16.17

我们对雪峰科技公司的固定资产折旧政策和同行业上市公司政策进行了对比，发现雪峰科技折旧政策与同行业上市公司政策一致；

在执行 2015 年审计工作中，我们获取了雪峰科技公司搬迁文件结合公司实际搬迁情况和在建工程预转固情况，确定了公司 2015 年生产实际分为三个阶段：老厂区生产阶段、新厂区试生产阶段和达到预定可使用状态后正常生产阶段；首先，我们根据雪峰科技公司折旧政策对老厂区折旧进行了测算；其次，我们根据雪峰科技公司新厂区的在建工程金额，依据雪峰科技公司的折旧政策对试生产阶段的折旧

进行了测算，并对账面财务处理进行检查，雪峰科技公司试生产阶段生产成本并未计入主营业务成本，而是按照《企业会计准则》规定计入在建工程；最后，我们根据雪峰科技公司预转固后的资产金额，依据雪峰科技公司折旧政策对预转固后的资产折旧金额进行了测算；

同时在执行 2015 及 2016 年度审计工作中，我们均对雪峰科技公司的在建工程及固定资产进行了实地盘点。确认其在建工程及固定资产的完整性。

通过核查，我们认为，雪峰科技公司折旧计提准确，成本中折旧的增加金额合理，可以确认。

四、【反馈意见第 12 条】年报披露，报告期末公司应收票据余额为 8648.15 万元，同比增长 130.82%，原因为与客户的货款及工程款结算使用应收票据增多。同时，期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据为 1.18 亿元。此外，公司应付票据余额为 8358.40 万元，全部为报告期内新增。请你公司补充披露：（1）报告期内终止确认的应收票据金额，以及对应的交易对方和交易标的；（2）结合报告期末终止确认票据的风险转移情况，说明相关会计处理的依据和合规性；（3）报告期内公司新增大额应付票据的主要原因、交易对方和交易标的；（4）请会计师对上述各项进行核查并发表意见。

回复：

（1）报告期内终止确认的应收票据金额，以及对应的交易对方和交易标的；

雪峰科技公司报告期内终止确认的应收票据金额为 356,353,695.75 元，其中报告期内终止确认但报告期末尚未到期的应收票据 117,628,321.02 元；报告期内终止确认且报告期末已到期

的应收票据为 238,725,374.73 元。

报告期末已经背书给他方但尚未到期的应收票据总额 117,628,321.02 元,按性质分类汇总如下：单位（元）

票据类型	款项性质	减少方式	金额
银行承兑汇票	工程及机械款	背书转让	37,932,559.77
银行承兑汇票	原材料	背书转让	37,571,138.50
银行承兑汇票	工程款	背书转让	29,314,622.75
银行承兑汇票	货款	背书转让	10,310,000.00
银行承兑汇票	保险	背书转让	1,000,000.00
银行承兑汇票	运输费	背书转让	900,000.00
银行承兑汇票	分红款	背书转让	600,000.00
合计	—	—	117,628,321.02

按票据收款人汇总统计明细如下：单位（元）

收票人名称	汇票金额	性质	报告期末是否终止确认
乌鲁木齐文创工程机械有限公司	33,396,075.50	工程及机械款	是
新疆生产建设兵团第六建筑安装工程公司	12,258,672.60	工程款	是
新疆金圣胡杨化工有限公司	10,514,000.00	原材料款	是
陕西新华商务有限公司	10,383,035.05	原材料款	是
四川万能建设集团有限公司	9,940,039.85	工程款	是
新疆环疆民用爆炸物品经营有限公司	6,600,000.00	货款	是
哈密三道岭祥瑞鑫商贸有限责任公司	6,120,000.00	原材料款	是
吐鲁番天宝混装炸药制造有限公司	3,710,000.00	货款	是
乌鲁木齐信恒基工程机械设备有限公司	3,036,484.27	工程及机械款	是
山西久联宏远化工有限公司	2,000,000.00	原材料款	是
新疆新能源（集团）产业链有限责任公司	2,000,000.00	原材料款	是
新疆新化化肥有限责任公司	1,930,613.45	原材料款	是
张林	1,806,510.00	工程款	是
新疆托克逊县龙泉煤矿	1,500,000.00	工程及机械款	是
克孜勒苏柯尔克孜自治州第一建筑安装工程有限责任公司	1,442,865.10	工程款	是
新疆福克油品股份有限公司	1,000,000.00	原材料款	是
北京北矿亿博科技有限责任公司	1,000,000.00	工程款	是
浙江物产光华民爆器材有限公司	1,000,000.00	工程款	是
中华联合财产保险股份有限公司乌鲁木齐分公司	1,000,000.00	保险	是

收票人名称	汇票金额	性质	报告期末是否终止确认
沙雅县东方丽盛货运有限公司	900,000.00	运费	是
新疆卓信投资有限公司吉木萨尔县矿区加油站	900,000.00	原材料款	是
新疆建工集团新建建筑工程有限责任公司	900,000.00	工程款	是
乌鲁木齐天化力通物资有限公司	600,000.00	原材料款	是
紫腾投资有限公司	600,000.00	分红款	是
澳瑞凯(威海)爆破器材有限公司	500,000.00	原材料款	是
东方希望重庆水泥有限公司	500,000.00	工程款	是
新疆金峰源科技有限公司	500,000.00	原材料款	是
新疆神新发展有限责任公司加油站	423,490.00	原材料款	是
新疆振中亚鑫工程有限公司	286,535.20	工程款	是
无锡前洲万邦纺织助剂厂	200,000.00	原材料款	是
新疆恒辰华荣商贸有限公司	200,000.00	原材料款	是
新疆蓝天石油化学物流有限责任公司	200,000.00	原材料款	是
乌鲁木齐秉信纸业业有限公司	100,000.00	原材料款	是
新疆胜利建筑安装工程有限公司直属分公司	100,000.00	工程款	是
新疆宏正工程造价咨询有限责任公司米东新区分所	80,000.00	工程款	是
合计	117,628,321.02	—	—

报告期内终止确认报告期末已到期的应收票据为 238,725,374.73 元,按照支付款项性质分类汇总如下表:单位(元)

票据类型	款项性质	减少方式	金额
银行承兑汇票	工程及机械款	背书转让	38,788,021.43
银行承兑汇票	原材料	背书转让	30,848,180.76
银行承兑汇票	工程款	背书转让	9,600,000.00
银行承兑汇票	货款	背书转让	9,908,400.00
银行承兑汇票	保险	背书转让	-
银行承兑汇票	运输费	背书转让	850,000.00
银行承兑汇票	分红款	背书转让	12,000,000.00
银行承兑汇票	-	到期承兑	76,603,319.04
银行承兑汇票	-	贴现	41,339,780.00
商业承兑	原材料	背书转让	12,000,000.00
商业承兑	运输费	背书转让	1,600,000.00
商业承兑	工程款	背书转让	1,000,000.00
商业承兑	-	到期承兑	4,187,673.50

票据类型	款项性质	减少方式	金额
合计	—	—	238,725,374.73

报告期内终止确认且期末已到期的应收票据按照收票人名称汇总如下：单位（元）

收票人名称	票面金额	性质
到期承兑	80,790,992.54	—
贴现	41,339,780.00	—
乌鲁木齐文创工程机械有限公司	33,598,190.28	工程及机械款
新疆新化化肥有限责任公司	20,550,000.00	材料款
新疆天池能源股份有限公司	12,000,000.00	分红
新疆环疆民用爆炸物品经营有限公司	6,168,723.48	货款
新疆金圣胡杨化工有限公司	5,216,758.48	材料款
乌鲁木齐信恒基工程机械设备有限公司	4,289,831.15	工程及机械款
新疆神新发展有限责任公司加油站	3,107,422.28	材料款
吐鲁番天宝混装炸药制造有限公司	2,739,676.52	货款
新疆新化化肥有限责任公司	2,024,000.00	材料款
新疆建工集团新建建筑工程有限责任公司	2,000,000.00	工程款
山西久联宏远化工有限公司	2,000,000.00	材料款
陕西新华商务有限公司	2,000,000.00	材料款
新疆蓝天石油化学物流有限责任公司	1,600,000.00	运费
新疆生产建设兵团第六建筑安装工程公司	1,600,000.00	工程款
新疆金圣胡杨化工有限公司	1,400,000.00	材料款
辽宁华丰民用化工发展有限公司	1,300,000.00	材料款
新疆宏泰建工集团博峰建筑安装工程有限公司	1,050,000.00	工程款
乌鲁木齐天化力通物资有限责任公司	1,000,000.00	材料款
新疆中泰物产有限公司	1,000,000.00	货款
克孜勒苏柯尔克孜自治州第一建筑安装工程有限责任公司	1,000,000.00	工程款
新疆福克油品股份有限公司	1,000,000.00	材料款
沙雅县东方丽盛货运有限公司	850,000.00	运费
北京北方天亚工程设计有限公司	700,000.00	工程款
新疆方正化工轻工有限责任公司	650,000.00	材料款
张林	500,000.00	工程款
北京北矿亿博科技有限责任公司	500,000.00	工程款
四川万能建筑工程有限公司	500,000.00	工程款
北京金源恒业科技开发有限公司	400,000.00	材料款
乌鲁木齐秉信纸业业有限公司	400,000.00	材料款

收票人名称	票面金额	性质
新疆砂感科技有限公司	400,000.00	材料款
王玉龙	400,000.00	工程及机械款
新疆宏正工程造价咨询有限责任事务所	400,000.00	工程款
冯振和	400,000.00	工程及机械款
其他	3,850,000.00	-
合计	238,725,374.73	

（2）结合报告期末终止确认票据的风险转移情况，说明相关会计处理的依据和合规性；

雪峰科技公司期末终止确认的应收票据主要是雪峰科技公司销售回款收取的客户开具或者背书转让的银行承兑汇票。银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，因此雪峰科技公司期末背书转让或贴现的银行承兑汇票已转移该项金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，故雪峰科技公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，雪峰科技公司仍将对持票人承担连带责任。

（3）报告期内公司新增大额应付票据的主要原因、交易对方和交易标的；

报告期内雪峰科技公司新增大额应付票据主要是用于支付新厂区搬迁工程费用的支付，出于管理的需要，在应付单位接受的情况下，雪峰科技公司优先考虑支付银行承兑汇票，降低资金成本。应付票据期末按支付款项性质汇总分类如下：单位（元）

票据类型	款项性质	金额
银行承兑汇票	支付原材料款	38,691,801.14
银行承兑汇票	支付设备款	1,783,825.00
银行承兑汇票	支付保证金	2,268,772.87
银行承兑汇票	支付工程款	40,839,601.13

合计	-	83,584,000.14
----	---	---------------

应付票据期末按票据收款人汇总明细如下： 单位（元）

收票人名称	汇票金额	性质
新疆生产建设兵团第六建筑安装工程公司	10,647,972.16	工程款
新疆金圣胡杨化工有限公司	8,844,338.80	原材料款
乌鲁木齐鑫天方建筑工程有限公司	7,155,749.84	工程款
新疆建工集团新建建筑工程有限责任公司	6,778,466.34	工程款
通州建总集团有限公司	3,794,075.48	工程款
新疆能源（集团）产业链有限责任公司	3,780,000.00	原材料款
无锡市前洲万邦纺织助剂厂	3,545,000.00	原材料款
长春汇维科技股份有限公司	3,399,000.00	原材料款
新疆新化化肥有限责任公司	3,053,693.10	原材料款
山东金奥银雅化工有限公司	2,987,400.00	原材料款
乌鲁木齐天化力通物资有限公司	2,680,160.00	原材料款
乌鲁木齐市永润达塑胶制品有限公司	2,269,433.00	原材料款
陕西新华商务有限公司	2,127,200.00	原材料款
浙江大华系统工程有限公司	1,835,700.00	工程款
四川爱克迅安防消防工程有限公司	1,737,713.97	工程款
新疆强源电力设备安装工程有限公司	1,575,566.49	工程款
新疆锦泰富林园林工程有限责任公司	1,462,764.06	工程款
中国电信集团系统集成有限责任公司新疆分公司	1,295,507.87	保证金
江苏南通二建集团有限公司	1,076,901.00	工程款
新疆宏泰建工集团博峰建筑安装工程有限公司	1,023,407.00	工程款
深圳市金奥博科技股份有限公司	993,835.09	原材料款
邢台山信塑料制品有限公司	969,507.68	原材料款
新疆高博工程造价咨询有限公司	655,499.23	工程款
新疆新德旺建设工程项目管理咨询有限公司	640,891.97	工程款
四川森吉科技有限公司	603,417.11	原材料款
乌鲁木齐秉信纸业有限公司	565,694.40	原材料款
新疆西北星信息技术有限责任公司	539,265.00	保证金
浙江物产光华民爆器材有限公司	504,000.00	设备款
绵阳市广通电缆有限责任公司	460,658.59	工程款
沐阳县东大复合材料有限公司	421,800.00	原材料款
阜新市营安民爆元件厂	419,800.00	设备款
新疆欣德润美商贸有限责任公司	409,237.00	原材料款
新疆维吾尔自治区防雷设施安全检测中心	396,000.00	工程款

收票人名称	汇票金额	性质
乌鲁木齐市兴顺祥工贸有限公司	387,995.50	原材料款
乌鲁木齐瑞成源商贸有限公司	364,800.00	原材料款
新疆金峰源科技有限公司	338,000.00	设备款
中建新疆建工集团第五建筑工程有限公司	300,000.00	工程款
呼图壁县春海苗圃	276,153.00	工程款
乌鲁木齐柳富达机械设备有限公司	262,500.00	设备款
呼图壁县美化苗木种植农民专业合作社	261,200.00	工程款
呼图壁县隆鑫苗木种植农民专业合作社	259,300.00	工程款
新疆和盛兴机械制造有限公司	256,000.00	保证金
新疆方正化工轻工有限责任公司	247,430.00	原材料款
曲靖开发区雷神实业有限责任公司	230,870.00	原材料款
广东红狮进出口有限公司	200,000.00	原材料款
甘肃银光化学工业集团有限公司	184,275.00	原材料款
北京国科安达科技发展有限公司	178,000.00	保证金
呼图壁县山河苗圃	166,080.00	工程款
尉氏县超强铅材有限公司	149,701.00	原材料款
抚顺市志达化工产品有限公司	147,000.00	原材料款
水磨沟区红山路艺通策划设计工作室	144,200.00	工程款
北京迈克凯米科技发展有限公司	143,500.00	设备款
深圳市聚成源塑料包装材料有限公司	130,013.46	原材料款
新疆年丰机电设备有限公司	116,025.00	设备款
乌鲁木齐江南园林艺术有限公司昌吉市老龙河苗圃	110,450.00	工程款
新疆胜利建筑安装工程有限公司直属分公司	80,852.00	工程款
合计	83,584,000.14	

在执行 2016 年度的审计过程中，我们获取了雪峰科技公司的票据备查簿对票据号、到期日、背书转让情况进行核查；我们对大额应收票据实施了函证程序以确认本期增加应收票据的真实性，对雪峰科技公司开具的银行承兑汇票全部亲往银行进行函证；我们对应收票据进行了突击盘点并倒推到资产负债表日与账面数据进行了核对；我们抽查了应收票据发生凭证及后附附件，对后附票据复印件信息与票据备查簿进行核对；我们获取了承兑协议并根据承兑协议约定的保证金比例对期末应付票据金额与其他货币资金金额进行了测算，雪峰科技

公司期末应付票据金额为 83,584,000.14 元，票据保证金 83,584,000.14 元，保证金比例为 100%与承兑协议一致。

通过核查，我们认为，雪峰科技公司终止确认应收票据金额的情形属于符合已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬可终止确认该金融资产的情形，符合企业会计准则的相关规定。2016 年度应付票据增加真实、合理。

五、【反馈意见第 15 条】年报披露，2016 年公司在建工程转入的机器设备金额为-1692.99 万元，是由于根据新疆西部有限责任公司会计师事务所出具的《新西会审字【2017】168 号竣工决算报告》调整 2015 年预转固在建工程导致。请你公司补充披露：（1）相关在建工程的具体项目和近两年的建设进度情况；（2）前期预转固和本次调整在建工程的原因及相关会计处理的具体依据，是否符合会计准则，是否属于会计差错；（3）请会计师对上述各项进行核查并发表意见。

回复：

（1）相关在建工程的具体项目和近两年的建设进度情况；

雪峰科技公司搬迁项目是根据 2011 年 4 月 27 日乌鲁木齐市发展和改革委员会《关于对新疆雪峰民用爆破器材有限责任公司搬迁项目的批复》（乌发改函[2011]177 号）批准立项，拟在乌鲁木齐市甘沟乡选址新建两条年产 15000t 胶状乳化炸药生产线、一条柔性雷管生产线（其中年产 1000 万发电子雷管及 2200 万发电雷管）、一条年产 2000 万发导爆管雷管生产线、一条年产 5000 万米塑料导爆管生产线和一栋年产 3000t 现场混装乳化炸药地面站及辅助生产配套设施、危险品总仓库区、性能试验及销毁场和总仓库组成，新增建筑总面积 70064 m²，工艺设备投资 7982.60 万元，总投资 49800 万元，其中固定资产

投资 42840 万元，资金来源为银行贷款 23000 万元，企业自筹资金 19840 万元。两条炸药生产线分别于 2015 年 3 月和 5 月进入试生产阶段，于 2015 年 6 月和 8 月达到预定可使用状态，雷管生产线于 6 月进入试生产阶段，2015 年 10 月达到预定可使用状态。

（2）前期预转固和本次调整在建工程的原因及相关会计处理的具体依据，是否符合会计准则，是否属于会计差错；

由（1）可知，迁建项目于 2015 年先后达到预定可使用状态，其预转固的会计处理符合《企业会计准则讲解》“企业以自营方式建造固定资产，发生的工程成本应通过“在建工程”科目核算，工程完工达到预定可使用状态时，从“在建工程”科目转入“固定资产”科目”，已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额”的规定。雪峰科技公司根据签订的设计合同、建设施工合同、设备采购合同及监理报告等相关资料进行了预转固处理并按雪峰科技公司折旧政策计提了对应折旧。2016 年度雪峰科技公司委托新疆西部有限责任会计师事务所对在建工程进行竣工决算并出具了《新西会审字【2017】168 号竣工决算报告》，根据竣工决算报告结果对预转固固定资产价值进行了调整，上述调整并不属于会计差错。雪峰科技公司母公司竣工决算报告与预转固主要资产类别差异如下：

类别	2015 年预转固金额	2016 年度决算金额	差异金额
房屋、建筑物	420,344,893.41	433,326,259.93	12,981,366.52
其中：分摊辅助费用金额	50,793,598.50	58,305,616.78	7,512,018.28
机器设备	166,517,156.12	148,750,387.66	-17,766,768.46
其中：分摊辅助费用金额	20,308,465.98	16,178,084.88	-4,130,381.10
合计	586,862,049.53	582,076,647.59	-4,785,401.94

注：上表中机器设备预转固金额与决算金额差异为-1776.68 万元，与年报披露的 2016

年雪峰科技公司在建工程转入的机器设备金额为-1692.99 万元差异原因为：2016 年度雪峰科技公司之子公司新疆雪峰爆破工程有限公司地面乳化站通过验收合格后由在建工程转入固定资产导致机器设备增加 83.68 万元，故此形成年报披露的在建工程转入的机器设备金额为-1692.99 万元。

由上表可以看出竣工决算后由房屋建筑物和机器设备整体导致预转固金额与最终决算金额差异为 478.54 万元，导致差异主要有两方面原因：一方面由于新厂区迁建施工方及设备提供方较多，在进行最终结算前无法一一落实具体金额，并且存在部分施工方同时提供土建及安装服务，预转固时无法完全将房屋建筑物及机器设备对应区分，故 2015 年预转固根据签订的相关合同金额及预估分摊费用进行预转固；另一方面雪峰科技公司原已采购第二条乳化生产线配套的回转式炸药装药系统，设备金额为 645.28 万元，2015 年预转固时也依据采购合同一并预估转入固定资产，而在实际建设过程中，由于工信部对雪峰科技公司的产品生产线进行了调整，将迁建项目中的 2 条乳化生产线中的 1 条调整为散装膨化硝铵生产线，该设备到厂后实际并未领用安装。公司管理层也在积极与设备制造商推进后续事宜，据此新疆西部有限责任会计师事务所在执行迁建项目竣工决算时未计入甘沟乡财务竣工决算中。从而导致设备金额在决算金额与预转固金额偏差较大。综上，预转固金额与最终竣工决算金额产生差异。

我们对上述事项在执行 2015 及 2016 年度审计工作中获取了工程项目明细及预转固明细表；并根据工程项目的立项资料、设计合同、建设施工合同、设备购买合同、监理合同、试生产合格验收资料、竣工验收报告，判断工程项目的发生额及进度是否达到完工状态；并且抽取了重点项目并通过检查其合同、付款凭证等对发生额进行检查，并对主要供应商及施工方进行了函证以核查本期发生额的真实性；我



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101
 执行事务合伙人 梁春
 成立日期 2012年02月09日
 合伙期限 2012年02月09日至 长期

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。)



在线扫码获取详细信息

此证仅用于业务报告专用, 复印无效。

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017 年 01 月 13 日

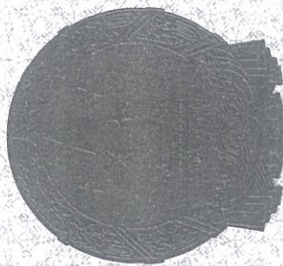
证书序号: NO. 019861

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、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



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)
主任会计师: 梁春
办公场所: 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

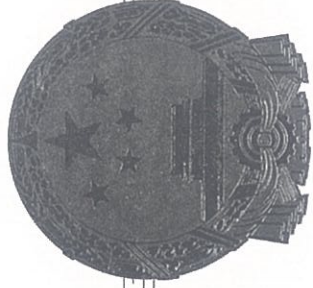
会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1330万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书序号: 000191

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、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） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书号：01 发证时间：二〇〇八年九月十九日



证书有效期至：二〇〇八年九月十八日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2010年3月1日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年3月1日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年11月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年11月14日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 张艳红
Full name 女
性别 女
Sex 1972-04-27
出生日期 新疆宏昌有限责任会计师
Date of birth 务所
Working unit 650107720427002
身份证号 650107720427002
Identity card No.



2016-03-21



2014.4.8



2015-04-01

证书编号: 6501000060030

新疆注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

2000年4月13日

发证日期: 2000年4月18日



姓 名	王菊
Full name	王菊
性 别	女
Sex	女
出生日期	1981-08-23
Date of birth	1981-08-23
工作单位	悦健会计师事务所有限公司
Working unit	悦健会计师事务所有限公司
身份证号码	15010219810823056X
Identity card No.	15010219810823056X



合，继续有效一年，
valid for another year after



2012年 2月 14日

证书编号: 330000010099

金、山東巡撫兼
金、物價計會事

发证日期: _____
Date of Issuance: _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2014年10月1日



2016 價格, 姓 2017
This certificate is valid for another year
this renewal.
2016-03-21 2017-3-31



2013 07 01
年 月 日

注册会计帅工作单们变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同業調出

Agree the holder to be transferred to the



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年9月19日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

恒瑞医药



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年3月21日

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from:



同意调入
Agree the holder to be transferred to

CPAS
事務所

2014年12月2日

17