



## 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: [mail@jsgztycpa.com](mailto:mail@jsgztycpa.com)

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: [mail@jsgztycpa.com](mailto:mail@jsgztycpa.com)

# 关于对江苏常发制冷股份有限公司 重组问询函回复的核查意见

深圳证券交易所:

江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“公证天业”)收到《关于对江苏常发制冷股份有限公司的重组问询函》(中小板重组问询函(不需行政许可)【2015】第 17 号)后立即就函中提出的相关问题进行了认真全面的核查,现将核查意见的落实情况回复如下:

问询函第2题:《预案》披露,此次重大资产出售交易标的为常州常发制冷科技有限公司(以下简称“常发科技”)100%股权和常州市武进江南铝氧化有限公司100%股权,你公司于2015年6月将公司制冷业务相关的全部资产与负债转入全资子公司常发科技。请补充披露以下内容,:

(2) 相关资产与负债转入的会计处理、产生的损益情况,请分别母公司报表与合并报表说明,以及相关及交易价款支付情况,并请你公司年审会计师出具核查意见

回复:

2015年6月将公司制冷业务相关的全部资产与负债转入全资子公司常

发科技公司，具体方式是以固定资产、在建工程、土地向常发科技进行增资，其余相关资产负债以账面值划转入常发科技。截止至 2015 年 5 月 31 日，公司账面情况及向常发科技增资及转让情况如下简表：

截至 2015 年 5 月 31 日报告期	账面金额	转让金额	投资金额	余额
资产总额	1,660,558,115.86	1,031,263,322.92	543,872,790.19	85,422,002.75
负债总额	438,347,882.25	436,980,578.42		1,367,303.83
净资产	1,222,210,233.61	594,282,744.50	543,872,790.19	84,054,698.92

母公司账务处理情况如下：

(1) 母公司向常发科技增资时：

借：长期股权投资	618,911,819.62
贷：固定资产等	543,872,790.19
营业外收入	75,039,029.43

(2) 母公司向常发科技转让相关资产负债时：

借：各项负债	436,980,578.42
资本公积	594,282,744.50
贷：各项资产	1,031,263,322.92

该转让为无偿划转，故不涉及交易价款支付。

由于该项交易不需做合并报表，故无合并报表情况。

鉴于常发科技为公司全资子公司，公司与制冷业务相关的资产及负债转入常发科技对合并报表不产生影响。

通过查阅相关协议、董事会及股东大会决议等，访谈公司财务总监，会计师认为：公司制冷业务相关资产及负债转入的会计处理符合会计准则的相关规定，其中母公司以房产、土地使用权、设备向常发科技增资时产生营业外收入 7,503.91 万元。公司将制冷业务相关资产及负债转入全资子公司常发科技对合并报表不产生影响，也不涉及交易价款支付。

（本页无正文，仅为《关于对江苏常发制冷股份有限公司重组问询函  
回复的核查意见》之盖章页）

江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

二零一五年十月二十日