

# 关于浙江金固股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函 有关财务情况的说明

天健函〔2017〕431 号

深圳证券交易所：

根据深圳证券交易所《关于对浙江金固股份有限公司 2016 年年报的问询函》（中小板年报问询函〔2017〕第 298 号）（以下简称《问询函》），我们作了认真研究，按照《问询函》的要求，现将浙江金固股份有限公司（以下简称公司）有关财务情况补充说明如下：

**一、《问询函》之 3 报告期内，公司计入当期损益的政府补助为 2,008.33 万元，同比增长 71.08%，请说明政府补贴大幅增长的原因、内容、会计处理的合规性，以及公司是否及时履行信息披露义务，并请年审会计师对此进行核查并发表意见。**

根据《企业会计准则》，与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

公司报告期及上年同期计入当期损益的政府补助明细如下：

补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/ 与收益相关
2016 年电子商务财政扶持项目	1,400,000.00		与收益相关
土地使用税、地方水利建设基金等税费返还	939,880.60	706,931.12	与收益相关
2016 年富阳区分布式光伏发电应用项目财政补助资金	5,790,823.18		与收益相关

收到2015年外地租房补贴(富阳经开区)	1,370,683.48		与收益相关
研发经费补助(杭州市富阳区科学技术局(本级))	949,300.00		与收益相关
2016年开放型经济财政专项补助	947,000.00		与收益相关
2013年出口信用保险补贴资金	160,300.00		与收益相关
2015年度”十大功勋工业企业“奖励	150,000.00		与收益相关
2015年度杭州市企业利用资本市场扶持资金	125,000.00		与收益相关
2015年度”战略性新兴产业十强企业“奖励	100,000.00		与收益相关
富阳科技局杭州专利专项资助经费	72,000.00		与收益相关
2016年浙江省科技发展专项资金	50,000.00		与收益相关
富阳区2015年度专利大户奖励资金	50,000.00		与收益相关
出口信用保险补助资金		490,200.00	与收益相关
财政扶持资金		2,380,000.00	与收益相关
2013年国家引智常规经济技术项目专项经费		40,000.00	与收益相关
富阳市第六批黄标车淘汰补贴资金	28,000.00	18,000.00	与收益相关
工业企业贡献奖		20,000.00	与收益相关
富阳区2015年开放型经济财政专项资金		254,300.00	与收益相关
2015年企业研发经费投入财政资助资金		1,000,000.00	与收益相关
富阳区2015年企业直接融资专项奖励资金		500,000.00	与收益相关
2015年杭州市钱江特聘专家工作津贴和博士后进站资助经费		100,000.00	与收益相关
2015年富阳区分布式光伏发电应用项目财政补助资金		303,000.00	与收益相关
2015年商贸类服务业财政专项扶持资金		30,000.00	与收益相关
其他奖励、补助资金	292,196.64	460,448.00	与收益相关
递延收益摊销	7,658,096.65	5,436,051.45	与资产相关
小计	20,083,280.55	11,738,930.57	

公司报告期内政府补助大幅增长的原因如下：

1. 子公司杭州金固新能源开发有限公司主营业务为太阳能光伏电站投资、

光伏产品销售。根据富阳市人民政府《关于加快分布式光伏发电应用促进产业健康发展的实施意见》（富政函〔2014〕58号）的相关规定，杭州金固新能源开发有限公司分布式光伏发电项目享受市0.1元/度、区0.3元/度的发电补助政策，报告期根据2015-2016年度实际发电量获得政府补助579.08万元，计入当期损益；

2. 子公司特维轮网络科技（杭州）有限公司主营业务为采取线上线下相结合的商业模式销售轮胎等汽车配件，并同时提供换胎、补胎、动平衡、四轮定位相关服务。根据富阳经济技术开发区管理委员会《银湖创新中心入园企业在外租房租金补助暂行办法》的相关规定，特维轮网络科技（杭州）有限公司本期收到拨付的2015年外地租房补贴1,370,683.48元；根据杭州市富阳区商务局、杭州市富阳区财政局富商务〔2016〕45号、富财企〔2016〕572号文的相关规定，收到拨付的2016年电子商务财政扶持1,400,000.00元，均于实际收到时计入当期损益；

3. 公司2015年度11月收到与资产相关的政府补助600万元，2015年12月收到与资产相关的政府补助926.90万元，报告期摊销190.86万元计入当期损益。

综上所述，我们认为公司2016年度政府补助会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

**二、《问询函》之9（2）报告期内，公司研发投入资本化金额为7,163.99万元，占研发投入的514.5%。请说明研发费用资本化主要理由、是否符合《企业会计准则》的相关规定，请会计师核查并出具专业意见。**

根据《企业会计准则》，公司对自行进行的研究开发项目核算制定会计政策：内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支

出能够可靠地计量。

公司子公司特维轮网络科技（杭州）有限公司组建研发团队进行“电子商务运营平台”开发，项目预计总投资 57,288 万元，公司设置“开发支出”科目，用以归集项目开发过程中发生的各项研发费。2015 年 12 月“电子商务运营平台”初始版本开发成功并上线运营，公司将归集的开发支出确认为无形资产。2016 年 1 月公司因业务发展需要组建研发团队进行单独的订单中心系统与 WMS 仓储物流系统研发取代原外购巨沃仓储管理系统，开发过程中公司对订单中心系统、WMS 仓储物流系统进行了多次系统版本试运行及升级，其产品研发周期及重大升级明细情况如下：

### 1. 订单中心系统

订单中心系统 版本号	研发周期 (天)	版本更新明细
2.00	90	订单中心、发货管理从 OMS 中拆分，形成单独的订单中心系统，并将采购业务从订单中心系统剥离；
2.10	25	支持发票管理；
2.20	20	支持运费模板；
2.30	45	支持 SOP 交易流程；
2.40	10	支持 C 端订单拆包裹展示(C 端 2.2 版本)；
2.45	10	支持 C 端大灯安装服务(C 端 2.25 版本)；
2.50	30	支持天猫淘宝码商交易流程；
2.60	30	支持 4S 保养业务，增加预约交易流程；
2.70	25	支持直营门店线上业务、自营线上订单转工单；
2.80	50	支持预售交易流程；
2.85	20	支持按配置自动通知发货；
2.90	80	支持按调度参数(跨仓、跨区域、供应商发货)配置调度、区域库存、拍下锁定库存；
3.00	150	订单中心底层技术改造，包括重新设计数据结构、分库分表、拆分评价等。

### 2. WMS 仓储物流系统

WMS 系统版本号	研发周期 (天)	版本更新明细
-----------	-------------	--------

WMS 系统版本号	研发周期 (天)	版本更新明细
1.00	224	支持出库管理流程、库管理流程、库内作业流程，增加统计报表、基础模块、PDA 操作子系统，并与上游 OMS 系统打通等；
1.10	75	支持仓库作业绩效统计，订单预警等；
1.20	159	增加了独立的权限管理子系统(包括功能权限、数据权限)，支持冻结库存。

2016 年 12 月“订单中心系统”及“WMS 仓储物流系统”开发成功并上线运营，公司将归集的开发支出确认为无形资产。

综上所述，我们认为公司相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一七年六月十四日