

# 华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所中小板年报问询函[2018]第 351 号的回复

---

致深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据《深圳证券交易所中小板公司管理部问询函[2018]第 351 号》的要求，华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”）对《深圳证券交易所中小板公司管理部问询函[2018]第 351 号》（以下简称“问询函”）所列问题进行回复，特出具本说明。

本所对说明的真实性、准确性承担法律责任，并保证本说明中所涉及各项承诺不存在虚假陈述、重大遗漏之情形。现将本所针对安纳达公司问询函中的有关问题所作的回复及专项核查情况说明如下：

**问题 4：**报告期内，你公司共计计提资产减值损失 172.33 万元，较上一年度减少 60.96%。请你公司详细说明计提各项资产减值损失的依据及合理性，相关会计处理是否符合会计准则的规定以及是否履行了相关审批程序和信息披露义务。请年审会计师对会计处理的合规性发表明确意见。

**回复：**

## 一、计提各项资产减值损失的依据及合理性

基于会计计量谨慎性的要求，公司制订了严谨的资产减值测试方法及相关会计政策。具体如下：

1、应收款项：在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，公司以账龄作为信用风险特征组合计提减值损失。对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，公司单独进行减

值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

2、存货：资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

3、其他长期资产：公司在资产负债表日对各项固定资产、在建工程、无形资产等长期资产进行检查，如果有证据表明各项长期资产已经发生减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

## **二、计提资产减值损失的审批程序和信息披露**

公司严格按照企业会计准则和公司内部财务管理制度计提各项资产减值损失，根据计提减值损失金额大小履行相应的审批程序，如年初至报告期末新计提资产减值准备达到深交所《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的标准时，在公司董事会审议通过后及时履行信息披露义务。

## **三、资产减值损失的波动原因**

报告期内，公司计提资产减值损失 172.33 万元，上年度计提资产减值损失 441.38 万元，同比减少 60.96%，主要因存货跌价准备减少所致。上年度计提了 432.86 万元存货跌价准备，并计入资产减值损失。本年度存货经减值测试后未发生减值，故未计提存货跌价准备；其他资产经减值测试也不存在减值的情形，资产减值损失仅包含计提的应收款项的坏账损失，故资产减值损失较上年度相比，大幅减少。

## **四、会计师执行的程序**

对资产减值损失的会计处理，会计师执行了以下程序

1、了解并测试与资产减值损失相关的内部控制制度，以验证其是否设计合理并得到有效执行。

2、复核公司管理层制订的资产减值损失相关的会计政策，并与同行业上市公司及会计准则的规定进行比较，以验证是否合理。

3、了解并复核公司的资产减值损失的计算过程和方法，并重新计算。

## 五、核查意见

经核查,我们认为安纳达公司与资产减值损失相关的会计处理符合会计准则的规定。

华普天健会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师: 卢珍

中国注册会计师: 陈莲

二〇一八年六月六日