

关于浙大网新科技股份有限公司
重大资产重组预案信息披露的问询函
有关财务事项的说明

关于浙大网新科技股份有限公司 重大资产重组预案信息披露的问询函 有关财务事项的说明

天健函〔2016〕786号

上海证券交易所：

由浙大网新科技股份有限公司转来的《关于对浙大网新科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨重大资产重组预案信息披露的问询函》（以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。

问询函第 10 个问题：预案披露，截至 2016 年 10 月 31 日，华通云数据的固定资产为约 7.64 亿元，占总资产 52%。请补充披露：（1）报告期内固定资产的具体构成、账面价值、折旧及增减变动的具体情况和原因；（2）相关具体会计政策，如各类资产折旧和减值计提政策等。请会计师发表意见。

答复：

一、浙江华通云数据科技有限公司（以下简称华通云数据公司）报告期内固定资产的具体构成、账面价值、折旧及增减变动的具体情况和原因如下（金额单位：元）：

（一）截至 2016 年 10 月 31 日，华通云数据公司（含下属子公司）固定资产的具体构成如下：

资产分类	设备明细	账面价值(元)
房屋及建筑物	房屋及建筑物	71,624,593.06
专用设备	服务器	103,360,881.74

	动力设备	164,052,537.02
	机房附属设施	247,381,806.22
	交换机	39,657,907.63
	恒温设备	69,479,133.91
	传输设备	32,785,574.63
	机架	15,411,349.11
	动力电源	14,673,200.59
通用设备	办公设备	3,473,055.72
运输工具	车辆	2,363,967.49
合计[注]		764,264,007.12

[注]：此数据为重组预案披露的未经审计数。

(二) 报告期内华通云数据公司固定资产账面原值、累计折旧、账面价值增减变动情况如下：

2014年

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数		3,008,144.48	335,286,195.03	523,000.00	338,817,339.51
本期增加金额		1,567,192.94	634,112,163.51	970,637.18	636,649,993.63
1) 购置		144,867.08		970,637.18	1,115,504.26
2) 在建工程转入		712,040.20	472,526,387.75		473,238,427.95
3) 售后回租		710,285.66	161,585,775.76		162,296,061.42
本期减少金额		723,367.35	166,183,474.41		166,906,841.76
1) 售后回租		723,367.35	166,183,474.41		166,906,841.76
期末数		3,851,970.07	803,214,884.13	1,493,637.18	808,560,491.38
累计折旧					
期初数		437,266.56	34,999,944.43	62,142.68	35,499,353.67
本期增加金额		374,589.34	48,542,343.14	127,190.35	49,044,122.83
1) 计提		374,589.34	48,542,343.14	127,190.35	49,044,122.83
本期减少金额		45,866.07	12,705,402.59		12,751,268.66

1) 售后回租		45,866.07	12,705,402.59		12,751,268.66
期末数		765,989.83	70,836,884.98	189,333.03	71,792,207.84
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数					
账面价值					
期末账面价值		3,085,980.24	732,377,999.15	1,304,304.15	736,768,283.54
期初账面价值		2,570,877.92	300,286,250.60	460,857.32	303,317,985.84

2015 年

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数		3,851,970.07	803,214,884.13	1,493,637.18	808,560,491.38
本期增加金额	70,415,192.73	1,821,983.75	432,937,487.67	1,141,658.11	506,316,322.26
1) 购置	50,000,000.00	88,683.75	419,139.25	1,141,658.11	51,649,481.11
2) 在建工程转入	20,415,192.73	1,662,364.22	360,011,329.00		382,088,885.95
3) 售后回租		70,935.78	72,507,019.42		72,577,955.20
本期减少金额		108,571.73	389,019,210.31		389,127,782.04
1) 处置或报废		30,509.35	31,981,346.57		32,011,855.92
2) 售后回租		78,062.38	84,270,182.66		84,348,245.04
3) 融资租出			272,767,681.08		272,767,681.08
期末数	70,415,192.73	5,565,382.09	847,133,161.49	2,635,295.29	925,749,031.60
累计折旧					
期初数		765,989.83	70,836,884.98	189,333.03	71,792,207.84
本期增加金额	975,543.82	611,001.29	137,266,557.18	260,838.18	139,113,940.47
1) 计提	975,543.82	611,001.29	137,266,557.18	260,838.18	139,113,940.47

本期减少金额		17,110.86	74,055,464.97		74,072,575.83
1) 处置或报废		7,245.97	7,873,461.95		7,880,707.92
2) 售后回租		9,864.89	14,765,163.52		14,775,028.41
3) 融资租出			51,416,839.50		51,416,839.50
期末数	975,543.82	1,359,880.26	134,047,977.19	450,171.21	136,833,572.48
减值准备					
期初数					
本期增加金额		417,778.69	13,870,018.45		14,287,797.14
1) 计提		417,778.69	13,870,018.45		14,287,797.14
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数		417,778.69	13,870,018.45		14,287,797.14
账面价值					
期末账面价值	69,439,648.91	3,787,723.14	699,215,165.85	2,185,124.08	774,627,661.98
期初账面价值		3,085,980.24	732,377,999.15	1,304,304.15	736,768,283.54

2016年1-10月

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	70,415,192.73	5,565,382.09	847,133,161.49	2,635,295.29	925,749,031.60
本期增加金额	3,650,834.26	372,443.00	75,741,051.23	552,530.77	80,316,859.26
1) 购置		206,645.29	55,640.40	552,530.77	814,816.46
2) 在建工程转入	3,650,834.26	165,797.71	75,685,410.83		79,502,042.80
本期减少金额			538,340.00		538,340.00
1) 处置或报废			538,340.00		538,340.00
期末数	74,066,026.99	5,937,825.09	922,335,872.72	3,187,826.06	1,005,527,550.86
累计折旧					
期初数	975,543.82	1,359,880.26	134,047,977.19	450,171.21	136,833,572.48
本期增加金额	1,465,890.11	687,110.42	88,126,872.42	373,687.36	90,653,560.31

1) 计提	1,465,890.11	687,110.42	88,126,872.42	373,687.36	90,653,560.31
本期减少金额			511,386.19		511,386.19
1) 处置或报废			511,386.19		511,386.19
期末数	2,441,433.93	2,046,990.68	221,663,463.42	823,858.57	226,975,746.60
减值准备					
期初数		417,778.69	13,870,018.45		14,287,797.14
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数		417,778.69	13,870,018.45		14,287,797.14
账面价值					
期末账面价值	71,624,593.06	3,473,055.72	686,802,390.85	2,363,967.49	764,264,007.12
期初账面价值	69,439,648.91	3,787,723.14	699,215,165.85	2,185,124.08	774,627,661.98

(二) 报告期内各期华通云数据公司(含下属子公司)累计折旧增加均系计提, 累计折旧减少系随固定资产处置、报废及售后回租、融资租出相应减少; 固定资产原值各期增减变动的主要原因如下:

2014 年固定资产原值增加主要系公司固定资产售后回租入账增加固定资产原值 16,229.61 万元, 公司下属青山湖数据中心建设项目和青山湖云计算项目等项目分阶段建设完工结转固定资产增加原值 47,252.64 万元; 固定资产原值减少主要系固定资产售后回租减少固定资产原值 16,690.68 万元。

2015 年固定资产原值增加主要系固定资产售后回租入账增加固定资产原值 7,257.80 万元, 公司资源中心扩容项目、青山湖数据中心项目、千岛湖数据机房等建设项目分阶段建设完工结转固定资产增加原值 37,044.01 万元; 固定资产原值减少主要系固定资产处置减少固定资产原值 3,201.19 万元、固定资产售后回租减少固定资产原值 8,434.82 万元和固定资产融资租出减少固定资产原值 27,276.77 万元。

2016 年固定资产原值增加主要系公司三墩数据机房建设项目、千岛湖数据机房建设项目分阶段建设完工结转固定资产增加原值 5,607.53 万元。

二、公司固定资产相关具体会计政策如下：

（一）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

（二）各类固定资产的折旧方法、折旧年限、残值率等

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.38
通用设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
专用设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
运输工具	年限平均法	6-10	5	9.50-15.83

（三）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（四）固定资产减值计提政策

固定资产在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对固定资产可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

三、同行业上市公司固定资产的折旧方法、折旧年限、残值率等情况如下：

（一）鹏博士

资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	32-35	3-5	2.71-3.03
运输设备	年限平均法	6	3-5	15.83-16.17
专用设备	年限平均法	3-14	0-5	6.79-33.33
线路资产	年限平均法	8	3-5	11.88-12.13
办公设备	年限平均法	6	3-5	15.83-16.17

(二) 光环新网

资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	40	5.00	2.375
构筑物	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
电子设备	年限平均法	3-10	5.00	9.5-32.33
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	3-10	5.00	9.5-32.33

(三) 银信科技

资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30-50	5.00	1.90-3.17
办公设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00
电子设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

(四) 同有科技

资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30-50	5.00	1.90-3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

从上表对比，华通云数据公司固定资产的会计政策与同行业上市公司基本一致。

综上所述，我们认为华通云数据公司固定资产的列报、与固定资产相关的会计政策符合《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）

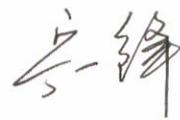


中国·杭州

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一六年十二月三十日