

兴业证券股份有限公司

关于对丹东欣泰电气股份有限公司的 年报问询函的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

丹东欣泰电气股份有限公司（以下简称“欣泰电气”）于 2016 年 5 月 6 日收到贵部发来的《关于对丹东欣泰电气股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2016】第 68 号）（以下简称“《年报问询函》”）。《年报问询函》中部分问题要求保荐机构进行核查并发表明确意见，兴业证券股份有限公司（以下简称“兴业证券”）随即展开了详细核查工作，现结合本次核查情况就《年报问询函》中相关问题回复如下：

一、关于其他应收款

（2）公司《董事会关于 2015 年度无法表示意见审计报告涉及事项的专项说明》中称，“2015 年 12 月 31 日其他应收款中销售人员及非公司人员的个人借款为 41,799,429.70 元……”而公司年报显示，截至 2015 年 12 月 31 日，按款项性质分类列示的其他应收款中，公司 2015 员工及办事处备用金金额 42,486,422.61 元。请公司说明以上明细金额差异的原因，备用金明细（含人员、形成原因、形成时间等），同时请结合该部分其他应收款的账龄和期后收款情况，对公司未对该部分其他应收款计提坏账准备的合理性进行补充说明。请保荐机构进行核查并发表明确意见。

回复：

1、请公司说明以上明细金额差异的原因

2015 年审计报告附注中“其他应收按款项性质分类情况”明细表如下：

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款	4,693,833.82	181,848.04
投标保证金	3,338,957.91	4,449,034.44
销售人员业务费	41,799,429.70	18,433,522.89
员工备用金	686,992.91	2,145,429.32
押金及其他	8,023,153.26	1,825,227.73

股东、实际控制人经营性资金占用	9,500,000.00	63,877,927.38
合计	68,042,367.60	90,912,989.80

公司《董事会关于 2015 年度无法表示意见审计报告涉及事项的专项说明》中的“2015 年 12 月 31 日其他应收款中销售人员及非公司人员的个人借款为 41,799,429.70 元……”数据来源于上述 2015 年度审计报告附注。

2015 年年度报告中“其他应收款按款项性质分类情况”明细表如下：

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款	14,193,833.82	181,848.04
投标保证金	3,338,957.91	4,449,034.44
员工及办事处备用金	42,486,422.61	84,456,879.59
押金及其他	8,023,153.26	1,825,227.73
合计	68,042,367.60	90,912,989.80

该表中 2015 年末“员工及办事处备用金”为上表中 2015 年末的“销售人员业务费”与“员工备用金”项目合并后形成的金额。两表之间差异为明细项目合并口径的列示问题。

2、备用金明细（含人员、形成原因、形成时间等），同时请结合该部分其他应收款的账龄和期后收款情况，对公司未对该部分其他应收款计提坏账准备的合理性进行补充说明

截至 2015 年 12 月 31 日，公司员工及非公司员工借用备用金余额 686,992.91 元对应的明细及账龄和截至 2016 年 5 月 9 日的期后收款情况如下表：

单位：元

名称	是否为公司员工	期末余额	账龄						期后新增	期后回款	2016年5月9日余额
			1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上			
于德铁	是	2,000.00	2,000.00	-	-	-	-	-	11,000.00	12,000.00	1,000.00
孙洪章	是	3,000.00	3,000.00	-	-	-	-	-	6,000.00	9,000.00	-
邹峰	是	3,000.00	3,000.00	-	-	-	-	-	5,000.00	8,000.00	-
王刚	是	3,000.00	-	-	-	3,000.00	-	-	-	-	3,000.00
于宏革	是	10,000.00	10,000.00	-	-	-	-	-	3,000.00	11,604.00	1,396.00
陈妃	是	15,834.51	15,834.51	-	-	-	-	-	20,498.10	-	36,332.61
张宇	是	15,000.00	-	-	10,300.00	-	4,700.00	-	-	-	15,000.00
高峰	是	23,000.00	23,000.00	-	-	-	-	-	18,000.00	28,000.00	13,000.00
马琳	是	91,000.00	91,000.00	-	-	-	-	-	13,000.00	-	104,000.00
程龙斌	是	56,191.00	56,191.00	-	-	-	-	-	-	11,180.00	45,011.00
韩立波	是	2,000.00	2,000.00	-	-	-	-	-	-	2,000.00	-
林春和	是	6,000.00	6,000.00	-	-	-	-	-	17,000.00	20,000.00	3,000.00
白元华	是	33,463.00	33,463.00	-	-	-	-	-	-	19,000.00	14,463.00
张军	是	1,106.00	1,106.00	-	-	-	-	-	-	-	1,106.00
王顺福	是	1,000.00	1,000.00	-	-	-	-	-	2,000.00	-	3,000.00
葛志鹏	是	20,000.00	20,000.00	-	-	-	-	-	24,000.00	10,354.00	33,646.00
林桁	是	32,461.00	32,461.00	-	-	-	-	-	70,000.00	-	102,461.00
牛越	是	4,500.00	4,500.00	-	-	-	-	-	-	4,500.00	-
于琰璟	是	2,000.00	2,000.00	-	-	-	-	-	40,000.00	20,000.00	22,000.00

齐云山	是	15,000.00	15,000.00	-	-	-	-	-	16,063.60	-	31,063.60
赫荣刚	是	8,000.00	8,000.00	-	-	-	-	-	-	-	8,000.00
文雷	是	426	426	-	-	-	-	-	-	426	-
朱霖	是	502	502	-	-	-	-	-	2,063.50	-	2,565.50
王金桥	是	4,954.50	4,954.50	-	-	-	-	-	21,000.00	15,954.50	10,000.00
王孝魁	是	5,000.00	5,000.00	-	-	-	-	-	12,000.00	12,000.00	5,000.00
卢政文	是	286,770.00	286,770.00	-	-	-	-	-	449,322.00	616,419.80	119,672.20
李敏	是	900	900	-	-	-	-	-	-	-	900
小计		646,108.01	628,108.01	-	10,300.00	3,000.00	4,700.00	-	729,947.20	800,438.30	575,616.91
隋国舟	否	3,000.00	3,000.00	-	-	-	-	-	8,000.00	3,000.00	8,000.00
马凯	否	1,299.00	1,299.00	-	-	-	-	-	9,000.00	10,299.00	-
丁国臣	否	9,403.60	9,403.60	-	-	-	-	-	-	9,403.60	-
李成友	否	10,000.00	10,000.00	-	-	-	-	-	-	-	10,000.00
郭艳红	否	4,344.30		1,203.55	3,140.75	-	-	-	-	-	4,344.30
于宏琪	否	426	426	-	-	-	-	-	-	-	426
王俊洁	否	3,000.00	3,000.00	-	-	-	-	-	-	3,000.00	-
刘春利	否	412	412	-	-	-	-	-	412	824	-
田松	否	9,000.00	9,000.00	-	-	-	-	-	-	9,000.00	-
小计		40,884.90	36,540.60	1,203.55	3,140.75	0.00	0.00	0.00	17,412.00	35,526.60	22,770.30
合计		686,992.91	664,648.61	1,203.55	13,440.75	3,000.00	4,700.00	-	747,359.20	835,964.90	598,387.21

欣泰电气对销售人员业务费的核算内容解释为销售人员和非公司人员的个人借款，主要用于私人承包安装或维修工程项目前期垫款。截至 2015 年 12 月 31 日，销售人员及非公司员工业务费 41,799,429.70 元对应的明细及账龄和截至 2016 年 5 月 9 日的期后回款情况如下表：

单位：元

姓名	是否为公司员工	账面余额	账龄						期后新增	期后回款	2016 年 5 月 9 日余额
			1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上			
白丽颖	是	200,000.00	200,000.00	-	-	-	-	-	-	200,000.00	-
陈维毅	是	140,045.21	55,195.00	84,850.21		-	-	-	175,030.50	22,000.00	293,075.71
程显宽	是	253,620.00	18,466.00	235,154.00		-		-	-	6,805.00	246,815.00
段嫦玉	是	478,982.00	112,579.00	366,403.00	-	-	-	-	5,950.50	-	484,932.50
谷强	是	594,918.08	137,275.00	457,643.08			-	-	99,021.50	4,846.50	689,093.08
韩冬梅	是	5,270,266.91	3,148,563.00	2,121,703.91		-	-	-	2,787,543.00	4,147,755.00	3,910,054.91
韩莹莹	是	484,141.00	280,167.00	-	203,974.00	-	-	-	2,108.50	36,000.00	450,249.50
郝树钢	是	241,195.00	-	13,600.00	227,595.00		-	-	-	-	241,195.00
姜学莉	是	588,798.04	236,169.37	352,628.67	-	-	-	-	2,293.50	1,668.00	589,423.54
金絮絮	是	718,490.66		653,611.00	64,879.66	-	-	-	117,704.50	125,861.00	710,334.16
李国庆	是	3,237,847.34	2,357,094.00	880,753.34			-	-	406,433.00	344,891.00	3,299,389.34
李俊	是	219,533.60	-	219,533.60	-	-	-	-	12,806.50	-	232,340.10
李伟	是	643,689.41	282,765.00	136,999.86	30,399.14	128,209.10	65,316.31	-	106,739.50	1,668.00	748,760.91
李跃	是	609,149.00	357,128.00	252,021.00		-	-	-	76,720.00	-	685,869.00
林森霞	是	1,589,512.82	730,631.22	272,915.00	585,966.60		-	-	231,390.00	28,150.00	1,792,752.82
林灼盛	是	256,124.15	6,281.00	249,843.15		-	-	-	42,108.50	40,000.00	258,232.65

刘春利	是	272,721.80	31,000.00	241,721.80		-	-	-	261,767.00	245,927.00	288,561.80
刘国衡	是	1,550,618.26	485,948.00	1,064,670.26		-	-	-	504,485.00	-	2,055,103.26
刘晓宇	是	13,200.00	13,200.00	-	-	-	-	-	-	13,200.00	-
刘治洋	是	2,271,518.00	1,792,069.00	479,449.00		-	-	-	589,503.00	7,000.00	2,854,021.00
吕文武	是	1,183,372.90	758,063.50	425,309.40		-	-	-	160,828.00	84,534.00	1,259,666.90
宁宇	是	512,590.00	272,625.00	239,965.00			-	-	3,561.00	7,245.00	508,906.00
汤华艳	是	434,700.60	291,201.00	143,499.60	-	-	-	-	44,736.40	36,336.00	443,101.00
田阳	是	417,402.50	305,049.00	112,353.50			-	-	2,108.50	-	419,511.00
王德强	是	12,600.00	-	12,600.00	-	-	-	-	-	-	12,600.00
王明哲	是	391,049.14	118,750.00	272,299.14	-	-	-	-	49,783.00	36,015.00	404,817.14
王秀丽	是	240,896.00		10,000.00	-	230,896.00		-	-	-	240,896.00
延斌	是	575,864.20	177,583.00	312,456.00	85,825.20		-	-	45,395.50	3,287.00	617,972.70
姚恩成	是	1,247,946.00	1,212,418.00	35,528.00		-	-	-	69,910.00	27,176.00	1,290,680.00
叶静	是	7,124,684.50	6,712,569.50	412,115.00		-	-	-	3,555,319.00	4,166,314.00	6,513,689.50
于海魁	是	304,002.61	19,996.00	284,006.61			-	-	9,497.50	4,891.50	308,608.61
翟萍	是	147,474.20	107,000.00	40,474.20		-	-	-	5,363.50	107,000.00	45,837.70
张冰	是	795,321.51	356,869.50	90,590.30	347,861.71	-	-	-	176,472.50	182,749.00	789,045.01
周旭东	是	37,000.00	37,000.00			-	-	-	109,800.00	3,000.00	143,800.00
朱霖	是	51,022.50	51,022.50			-	-	-	3,795.00	4,800.00	50,017.50
邹良毅	是	2,659,152.85	2,116,322.00	525,264.70	17,566.15		-	-	1,520,399.00	81,936.00	4,097,615.85
小计		35,769,450.79	22,780,999.59	10,999,962.33	1,564,067.46	359,105.10	65,316.31	0.00	11,178,573.40	9,971,055.00	36,976,969.19
蔡玉尧	否	546,572.39	122,034.00	424,538.39		-	-	-	184,015.00	164,015.00	566,572.39
程杰华	否	240,524.00	240,524.00						-	-	240,524.00
郝金光	否	159,847.84		-	120,935.00	38,912.84		-	-	-	159,847.84
姜兆庚	否	17,226.00		17,226.00			-	-	-	-	17,226.00

林满山	否	1,125,034.00	336,099.00	788,935.00		-	-	-	53,263.00	53,263.00	1,125,034.00
刘政新	否	39,091.00			23,445.00	15,646.00	-	-	-	-	39,091.00
鲁伟	否	2,474.50		2,474.50	-	-	-	-	-	-	2,474.50
马铭遥	否	1,065.00	-	-	-	-	1,065.00	-	-	-	1,065.00
庞德耀	否	41,400.00	41,400.00			-	-	-	-	-	41,400.00
谭德勇	否	15,382.00		-	-	15,382.00	-		-	-	15,382.00
王义德	否	319,299.56	149,129.00	170,170.56		-	-	-	3,000.00	252,350.00	69,949.56
王义伟	否	249,350.00		249,350.00			-	-	-	-	249,350.00
王援朝	否	2,800,729.26	1,620,086.26	1,180,643.00		-	-	-	534,450.00	277,089.00	3,058,090.26
王运雷	否	77,306.00		40,346.00	36,960.00	-	-	-	-	77,306.00	-
徐云芝	否	30,000.00	30,000.00	-	-	-	-	-	-	30,000.00	-
许成德	否	270,263.00	270,263.00	-	-	-	-	-	-	270,083.00	180
许传义	否	60,080.10		-	60,080.10	-	-	-	-	-	60,080.10
于惠英	否	34,334.26	-	-	3,000.00	-	-	31,334.26	-	-	34,334.26
小计		6,029,978.91	2,809,535.26	2,873,683.45	244,420.10	69,940.84	1,065.00	31,334.26	774,728.00	1,124,106.00	5,680,600.91
合计		41,799,429.70	25,590,534.85	13,873,645.78	1,808,487.56	429,045.94	66,381.31	31,334.26	11,953,301.40	11,095,161.00	42,657,570.10

从上表可知,截至 2015 年 12 月 31 日,公司员工备用金余额 646,108.01 元,占备用金总额比例为 94.05%,非员工备用金占比为 5.95%;截至 2015 年 12 月 31 日,公司销售人员业务费余额 35,769,450.79 元,占业务费用总额比例为 85.57%,非员工业务费借款占比为 14.43%。2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 9 日,销售人员及非公司员工业务费新增借款 11,953,301.40 元,回款 11,095,161.00 元。

上述其他应收款中除大股东经营性资金占用 950 万元未计提减值准备外,其余其他应收款均按照其他应收款账龄计提坏账准备或单项金额不重大但单独计提坏账准备。公司未对辽宁欣泰占款 950 万元计提坏账准备的原因主要是:结合该笔大股东占款实际情况、大股东的资产状况、偿债能力、账龄在半年以内,并且控股股东辽宁欣泰及实际控制人温德乙已承诺 2016 年 6 月 30 日之前还款并且已于 2016 年 5 月 9 日归还第一笔 500 万元;通过以上情况的分析,公司认为可以尽快收回该笔款项,因此采用个别认定法,没有对该笔大股东占款计提坏账准备;如果按照账龄分析法需要计提坏账准备 47.50 万元,对公司报表没有重大影响。2015 年末坏账准备余额为 5,963,735.35 元,明细如下:

单位:元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	56,957,527.66	4,588,555.35	8.06
其中:1年以内	37,983,586.87	1,424,179.34	3.75
1至2年	14,507,339.75	1,450,733.98	10.00
2至3年	2,324,908.31	464,981.66	20.00
3至4年	1,191,336.94	357,401.08	30.00
4至5年	118,193.01	59,096.51	50.00
5年以上	832,162.78	832,162.78	100.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	11,084,839.94	1,375,180.00	12.41
合计	68,042,367.60	5,963,735.35	8.76

3、请保荐机构进行核查并发表明确意见

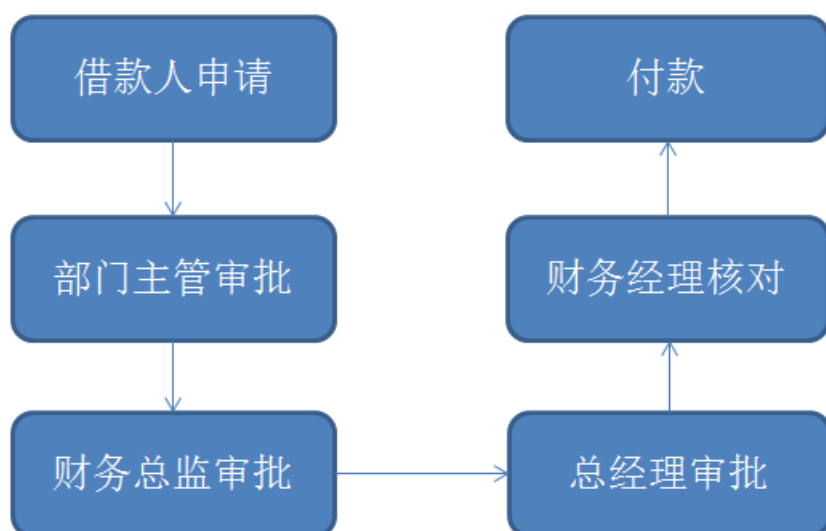
针对其他应收款中个人借款,保荐机构核查了借款的借据单及转款电子转账凭证。同时,保荐机构对 2015 年底个人借款余额超过 100 万元的 11 名员工进行

了访谈，该 11 名员工主要为各区域负责人，其 2015 年底借款余额合计 30,060,682.84 元，占比 71.92%。由于保荐机构无法对个人借款的最终去向执行进一步的核查程序，我们无法确定其他应收款中个人借款的真实用途。

经核查，保荐机构认为，其他应收款中除大股东经营性资金占用 950 万元未计提减值准备外，其余其他应收款均按照应收款项坏账准备的会计政策计提坏账准备。华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的会专字【2016】3285 号《丹东欣泰电气股份有限公司控股股东及其他关联方资金占用情况专项审核报告》中披露，大股东经营性资金占用 950 万元为公司 2015 年 7 月开具银行承兑汇票支付武汉万宝至 1,000 万元预付货款，武汉万宝至收到款项后再转给辽宁欣泰股份有限公司（以下简称“辽宁欣泰”）950 万元，该款项辽宁欣泰用于日常经营使用。考虑到辽宁欣泰为丹东欣泰电气控股股东，且丹东欣泰电气实际控制人温德乙为辽宁欣泰控股股东，无法偿还该资金的风险低。辽宁欣泰及实际控制人温德乙承诺 2016 年 6 月 30 日前清偿完毕，2016 年 5 月 9 日辽宁欣泰已归还第一笔 500 万元。故大股东经营性资金占用 950 万元未计提减值准备具有一定的合理性。保荐机构将力促公司在 2016 年 6 月 30 日之前收回辽宁欣泰剩余 450 万元占款。

（3）请公司结合公司 2015 年度内部控制自我评价报告，对以上其他应收款中销售人员及非公司人员的个人借款流程，及是否存在重大内控缺陷进行说明。请保荐机构进行核查并发表明确意见。

上述其他应收款销售人员及非公司人员的个人借款性质主要分为以下几类：1、公司项目前期费用（备用金）；2、个人向公司的借款。个人借款时，首先需获得部门领导批准，再获得财务总监及总经理批准后，单据交由财务部，通过公司网银系统打入借款人员个人账户。流程图如下：



保荐机构核查了借款的借据单及转款电子转账凭证，上述借款均经过公司审批流程。同时，保荐机构对 2015 年底个人借款余额超过 100 万元的 11 名员工进行了访谈，该 11 名员工主要为各区域负责人，其 2015 年底借款余额合计 30,060,682.84 元，占比 71.92%，经访谈了解到上述人员表示将尽快归还借款。

经核查，保荐机构认为，虽然个人借款经过公司的审批流程，但上述借款通过销售部均以业务费名义借出，对于个人借款用途及借款总额的限制及归还时间没有明确的约束条件，且公司对于员工的备用金、个人借款的内部制度没有金额上限审批节点控制；对于非员工的备用金、个人借款未建立合理规范的规则制度，未按照款项性质、大额金额等建立对应的授权审批制度，存在重大制度缺陷，导致 2015 年底个人借款余额较大，无法保证资金安全。公司在资金管理内部控制制度上存在重大缺陷。保荐机构将督促公司立即补充完善相关制度，增加但不限于大额资金支出的集体决策制度，款项性质与金额对应的授权审批制度，借款金额上限的审批制度。杜绝上述大额资金借款情况出现，保障资金安全。

二、2015 年 8 月，公司将四处房产分别出售给温德玉先生、温淑香女士、温月女士和温邀瑜女士，并完成过户手续。房产受让方均系公司董事长温德乙先生之密切家庭成员。公司未及时将此次关联交易事项再次提交董事会及监事会审批，亦未及时对外披露，后通过重新召开董事会、监事会进行审议和补充披露的方式进行了规范。请补充披露公司本次出售资产安排的原因、转让作价的公允性、对公司经营成果与财务状况的影响情况、本次信息披露不及时的具体原因及公司整改情况。请财务顾问核查并发表明确意见。

回复:

1、补充披露公司本次出售资产安排的原因

公司本次出售资产安排的原因主要是为了减少公司的资产管理成本,提高公司资产的使用效率,达到公司节约开支、回笼资金的目的。

2、转让作价的公允性

为了保证上述四处房产转让作价的公允性,公司聘请了评估机构对上述房屋进行评估作价,根据辽宁中朋土地房地产与资产评估有限公司(以下简称“辽宁中朋”)出具的《房地产评估报告》(辽中朋房估字[2015]第 065 号),截至评估基准日为 2015 年 5 月 25 日止,标的资产的评估总价值为 2,684,992 元。详见下表:

序号	权证编号	建筑名称	结构	建筑面积 (m ²)	评估价值 (元)
1	丹东市房权证元宝区字第 2009090407811 号	住宅 303 室	钢混	146.24	760,448
2	丹东市房权证元宝区字第 2009090408111 号	住宅 403 室	钢混	146.24	760,448
3	丹东市房权证元宝区字第 2009090407611 号	住宅 703 室	钢混	146.24	701,952
4	丹东市房权证元宝区字第 2009021709911 号	住宅 1703 室	钢混	146.24	462,144
合计				535	2,684,992

同时,保荐机构查询了中国房价网(<http://www.creprice.cn/>)、房价网(<http://www.fangjia.com/>)及 Wind 资讯,上述四处房产所在丹东市元宝区 2015 年 5 月房价均价为 5,103 元/平米,按建筑面积 535m² 计算,房产价值测算约为 2,730,105.00 元,考虑到小区,楼层等综合因素,辽宁中朋出具的《房地产评估报告》价格没有偏离市场价格区间,公司处置上述四处房产时,依据辽宁中朋出具的《房地产评估报告》评估价值 2,684,992 元作为成交价格。

3、对公司经营成果与财务状况的影响情况

上述四处房产处置时,以辽宁中朋出具的《房地产评估报告》评估价值 2,684,992 元为成交价格,固定资产原值为 1,644,732.00 元,累计折旧为 536,532.26 元,处置时计入营业外收入 1,344,747.05 元。上述营业外收入占 2015 年公司利润总额 4,629,085.30 元的比例为 29.05%,扣除上述四处房产处置时计入营业外收入后的利润总额为 3,284,338.25 元;上述四处房产的固定资产净值

占 2015 年末公司资产总额的比例仅为 0.09%, 故上述事项对公司经营成果与财务状况不存在重大不利影响。

4、本次信息披露不及时的具体原因及公司整改情况

本次信息披露不及时的具体原因是：公司对于已经要出售的房产已经通过评估机构进行评估并通过董事会审议，后续实际出售给关联方时，由于经办工作人员缺乏上市公司规范运作管理意识，未能按照《重大信息内部报告制度》相关要求，未及时将此次房产出售涉及关联交易事项再次提交董事会及监事会审批，亦未及时对外披露，公司发现为出售给关联方后及时通过重新召开董事会、监事会进行审议和补充披露的方式进行了规范，补充履行了必要的程序。公司已根据《重大信息内部报告制度》对相关责任人给予了处分、罚款，并将处罚情况及相关文件下发至各部门，以提醒公司上下提高规范运作意识及时将重大信息汇报。同时公司已加强对相关工作事项的规范要求，对董事、监事、高级管理人员等相关关联方就关联交易事项进行了培训和说明，要求相关人员严格遵守关联交易相关制度，及时就关联交易事项告知欣泰电气证券部，履行相应审议程序和信息披露义务，避免上述事项再次发生。

经核查，保荐机构认为，上述四处房产出售时的价格没有偏离市场价格区间；对公司经营成果与财务状况不存在重大不利影响；保荐机构已敦促欣泰电气及时整改和后续经营过程中严格按照上述法律和规则要求执行关联交易审议和披露程序。

（本页无正文，为《兴业证券股份有限公司关于对丹东欣泰电气股份有限公司的年报问询函的回复》的盖章页）

兴业证券股份有限公司

2016 年 5 月 11 日