

珠海市乐通化工股份有限公司

关于 2016 年年报问询函中
有关财务事项的说明

大华核字[2017]002763 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

珠海市乐通化工股份有限公司
关于 2016 年年报问询函中
有关财务事项的说明

目 录	页 次
一、 关于 2016 年年报问询函中 有关财务事项的说明	1-5



关于 2016 年年报问询函中 有关财务事项的说明

大华核字[2017]002763 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

由珠海市乐通化工股份有限公司（以下简称乐通股份或公司）转来的《关于对珠海市乐通化工股份有限公司 2016 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2017】第 229 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的需会计师发表专项意见的乐通股份财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

一、问询函第 7 点：最近两年，你公司的除广告业务外的主营业务净利润均为负，请说明在相关主营业务亏损的情况下，公司相关固定资产和无形资产是否存在重大减值风险，相关资产减值准备计提是否充分，并请年审会计师对此发表专项意见。

回复：

公司 2015 年、2016 年除互联网广告业务外的营业利润分别为 375.08 万元、-2,483.54 万元（根据报告分部数据）。2016 年营业利润出现较大亏损，主要是油墨业务销售收入下降约 18%导致主营毛利

减少 2,516 万元。经分析公司除互联网广告业务外的各项成本费用，2015 年、2016 年固定资产和无形资产等折旧及摊销产生的成本费用分别为 3,258.23 万元、3,452.40 万元（2016 年已剔除互联网广告业务折旧费用 10.05 万元）。公司 2016 年末除互联网广告业务外的固定资产和无形资产账面净值合计为 5.06 亿元（剔除互联网广告业务固定资产 27.83 万元），2016 年末对公司固定资产进行现场盘点，未发现明显毁损或长期停机停产设备情况。公司 2015 年、2016 年除互联网广告业务外的经营活动现金流量净额分别为 1.04 亿元、5,199.89 万元（已剔除互联网广告业务产生的经营活动现金流量净额 3,760 万元），在公司经营策略、存货周转、信用政策维持目前水平的情况下，测试固定资产及无形资产组合预计未来现金流量的现值，以判断是否存在减值情况。

经测算，我们认为固定资产及无形资产未出现减值迹象。

二、问询函第 8 点：报告期末，你公司的存货账面余额为 7,461.32 万元，较 2015 年末略有增长。报告期末，你公司未对存货计提减值准备。请结合产品特点、存货跌价准备计提政策、可变现净值的计算过程等，说明未计提存货跌价准备的原因、依据及合理性，并请年审会计师对此发表专项意见。

回复：

1、公司的存货构成及存货跌价准备计提政策描述

项目	2016 年末余额	2015 年末余额
原材料	37,519,082.66	41,531,272.86
库存商品	26,288,378.45	21,335,926.92
发出商品	6,349,279.04	4,532,274.52
自制半成品	3,589,082.11	3,566,853.78
低值易耗品	867,444.72	1,348,794.63
合计	74,613,266.98	72,315,122.71

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低计提或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

2、公司期末存货跌价测试过程

针对公司存货的特性，期末存货主要为生产储备的原材料及完工产成品，作为化工原材料及化工产成品，均有一定的保质期，按品种

不同保质期一般为 1 年或 2 年。期末对公司存货进行盘点，未发现明显重大滞销、损毁产品及呆滞情况。按照产品的类别，对原材料以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对库存商品、发出商品以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

经测算，我们未发现公司期末存货存在明显重大减值情况。

三、问询函第 9 点：报告期末，你公司递延所得税资产余额为 2,199.36 万元。请你公司说明递延所得税资产确认条件的具体依据以及合理性，并请你公司年审会计师发表专项意见。

回复：

公司递延所得税资产余额构成及确认条件的具体分析：

项目	2016 年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	74,104,405.35	15,917,064.61
资产减值准备	22,734,206.86	4,648,411.89
专项储备—安全费	4,007,781.28	601,167.19
应付职工薪酬	5,513,385.17	827,007.78
合计	106,359,778.66	21,993,651.47

(1) 其中可抵扣亏损为乐通股份本部 369.52 万元、珠海乐通新材料 353.23 万元、湖州乐通 859.25 万元、上海乐通 9.70 万元。经分析亏损原因，乐通股份本部为 2016 年度首年亏损，亏损原因主要是由于筹划实施的股权收购及重大资产重组所产生的中介费用、违约

金和收购余款利息所致；珠海乐通新材料由于最近两年产销量下降导致亏损；湖州乐通由于前期较大投入产生的折旧费用及产能尚未充分利用，导致亏损未实现盈利。针对公司经营亏损的情况，公司制定了改善措施，主要为加强新产品和技术创新、市场开拓与客户开发、成本费用控制、进入加工业务充分利用产能等措施，并在此基础上对未来五年的经营情况进行预测，预期以后年度可通过正常的生产经营活动弥补亏损。

(2) 公司坏账准备确认的递延所得税资产，基于公司上述经营情况的分析，预期能在款项收回或坏账核销年度予以转回；安全生产费为 2014 年以前计提未支付部分，在以后年度实际支付时予以转回；应付职工薪酬为子公司北京轩翔计提的绩效奖励产生的暂时性差异，在实际支付年度可以转回。

综上复核分析，公司确认递延所得税资产的条件及依据充分、合理。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年六月五日