

福建雪人股份有限公司

关于2016年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

福建雪人股份有限公司（以下简称“公司”或“雪人股份”）于 2017 年 5 月 31 日收到深圳证券交易所《关于对福建雪人股份有限公司 2016 年年报的问询函》（中小板年报问询函（2017）第 223 号），对于问询函中涉及的问题进行了逐项核查和分析，现就有关问题进行回复并公告如下：

问题一：2014 年至 2016 年，你公司经营活动产生的现金流量净额分别为 -3,266.13 万元、-9,260.67 万元和 -15.27 万元，而营业收入和归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）均连续三年同比上升。请你公司结合销售信用政策和实际收款情况，分析公司连续三年经营活动现金流量净额为负且与营业收入和净利润变动不一致的原因。

回复：

2014 年至 2016 年，公司经营活动产生的现金流量净额分别为 -3,266.13 万元、-9,260.67 万元和 -15.27 万元，现将相关因素分析如下：

从三年经营活动流量项目（详见下表）来看，其中主要是“销售商品、提供劳务收到的现金”、“支付给职工以及为职工支付的现金”、“支付的各项税费”这三项因素的变动导致“经营活动产生的现金流量净额”为负数，与营业收入、净利润的变动不一致。

单位：万元

项目	2014 年	2015 年	2016 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	51,107.59	57,988.75	67,974.17
收到的税费返还	2,316.90	2,843.68	2,109.05
收到其他与经营活动有关的现金	5,423.27	20,320.21	9,361.69
经营活动现金流入小计	58,847.76	81,152.64	79,444.92

购买商品、接受劳务支付的现金	46,404.57	50,782.20	46,775.24
支付给职工以及为职工支付的现金	7,117.34	11,288.90	15,064.20
支付的各项税费	1,686.07	2,404.24	5,357.86
支付其他与经营活动有关的现金	6,905.91	25,937.96	12,262.90
经营活动现金流出小计	62,113.89	90,413.30	79,460.19
经营活动产生的现金流量净额	-3,266.13	-9,260.67	-15.27

一是“销售商品、提供劳务收到的现金”呈逐年上升的趋势，但“销售商品、提供劳务收到的现金/营业收入”（详见下表）这项指标比例下降，主要原因是收入增长以及公司压缩机业务处于拓展阶段，为促进市场快速发展，公司给予客户更长的信用期限，以争取客户和订单，导致应收账款增加，销售商品收到的现金比例减少。

单位：万元

项目	2014 年	2015 年	2016 年
销售商品、提供劳务收到的现金	51,107.59	57,988.75	67,974.17
营业收入	42,232.35	64,136.71	81,112.83
销售商品、提供劳务收到的现金/营业收入	121.02%	90.41%	83.80%

二是“支付给职工以及为职工支付的现金”指标呈逐年上升的趋势，主要是公司规模较小，尚处于成长期，公司主要产品压缩机业务需要加强业务拓展及产业布局，用工人数量不断增加所致。

三是“支付的各项税费”指标呈逐年上升的趋势，主要是公司随着建设规模减少，缴纳税款增加，业务增长及营改增后国家会计政策变更导致税费增加。

2016 年公司经营活动现金净额趋向平衡，随着公司未来不断发展，公司的经营现金流量产生的现金流量净额将逐步得到改善。

问题二：根据你公司《2016 年度控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》，报告期内由你公司曾任监事吕延富参股的福建雪人制冷工程技术有限公司（以下简称“雪人制冷”）与你公司发生资金拆借事项，雪人制冷累计占用资金 200 万元。请你公司补充说明上述款项所履行的审议程序、款项具体用途、发生日期、偿还完毕日期及占用期间的日最高余额，并说明是否符合《中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》第 7.4.5 条的相关规定。

回复：

2016 年 3 月，福建雪人制冷工程技术有限公司（以下简称“雪人制冷”）为

公司持股 60%股权的控股子公司，雪人制冷于 2016 年 3 月因非经营性项目向公司借款 200 万元，并于 2016 年 12 月归还了该笔借款。该项借款金额在公司总经理办公会权限范围内，正常履行了相关审批程序。

2016 年 4 月 26 日，经公司职工代表大会选举，吕延富先生当选为公司职工代表监事，吕延富先生持有雪人制冷 20%的股权。后因工作调整原因，自 2016 年 9 月 21 日之后，吕延富先生不再担任公司监事，也不担任公司董事、高管或其他对公司经营决策有影响的职务。

因此，2016 年 3 月，雪人制冷借款事项发生时，雪人制冷为公司控股子公司，吕延富先生未有担任公司董事、监事及高级管理人员职务，因此上述事项不属于上市公司为董监高人员、控股股东及其控股子公司等关联人提供资金等财务资助的情况，符合《中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》第 7.4.5 条的相关规定。

问题三：报告期末，你公司在建工程期末余额为 2.08 亿元，较上年同比增长 324%。请你公司补充说明在建工程增加项目的具体性质、完工进度及预计转入固定资产的时间。

报告期末，公司在建工程期末余额为 2.08 亿元，较上年同比增长 324%，主要是由于公司全资子公司雪人科技有限公司 2016 年度购置办公楼形成在建工程余额 1.76 亿元所致，具体情况如下：

雪人科技有限公司在上海购置办公楼是基于公司技术研发、人才储备和产业发展的需要，是公司国际化发展战略的需要。将公司的全球技术研发和销售中心迁入上海湾谷科技园区，充分利用上海国际化的地域辐射优势，以及所处产业园区的产业政策、配套环境、地理位置、基础设施等区域优势，对于吸引人才、产业发展以及实业与资本的結合与孵化将起到积极作用。公司将立足于上海，利用上海的资源优势，吸引更多的优秀技术人才，提供更好的研发条件，加速公司开拓国际贸易、拓展国外市场，提升公司在国际上的企业形象、品牌形象。

雪人科技有限公司在上海购置的两幢办公楼，总计产权面积为 7666.53 m²，其中 1#楼（产权面积 4486.44 m²）目前已在装修建设，预计将于 2017 年末完成竣工验收并结转入固定资产，2#楼（产权面积 3180.09 m²）暂未安排装修建设。

问题四：报告期末，你公司预付账款期末余额为 1.12 亿元，较上年同比增长 60.24%。请详细说明预付账款增加的原因、相关往来款的具体性质及账龄为一年以上且尚未与供货商结算相关预付款项的具体原因。

回复：

一、预付账款增加的原因：

公司预付账款期末余额为 1.12 亿元，较上年同比增长 60.24%，预付账款增加主要情况如下：

序号	公司名称	2015 年	2016 年	增减额	增减变动（%）
1	雪人股份本部	5,205.98	6,227.54	1,021.56	19.62%
	制冷设备公司	554.61	1,571.90	1,017.29	183.42%
2	二轻安装	14.39	700.63	686.24	4,768.87%
3	四川佳运公司	-	1,100.28	1,100.28	
	小计	5,774.98	9,600.35	3,825.37	66.24%

预付账款增加的主要原因为：

（1）股份公司及其下属子公司福建雪人制冷设备有限公司（简称“制冷设备公司”）新增压缩机（组）生产导致原材料采购同比增加 2,038.85 万元；

（2）下属子公司福建雪人二轻安装工程有限公司（简称“二轻安装”）新增工程安装委托外包劳务费同比增加 686.24 万元；

（3）2016 年度新增合并子公司四川佳运油气产生的预付账款 1,100.28 万元。

相关往来款的具体性质主要是生产制冰机、压缩机（组）采购的原材料，提供工程安装及油气服务产生的劳务费。

二、账龄为一年以上且尚未与供应商结算相关预付款项的具体原因：

（1）尚未与供货商结算的货款 1,088.48 万元，主要是购买新材料增加所致，公司现正处于压缩机（组）产品的创新期，研发多机型的过程中需要不断应用新材料，从而不断提升压缩机（组）产品品质；

（2）公司下属子公司向长乐市财政局支付的购地款 1,000.00 万元，原计划在长乐市文武砂镇申请工业用地，但由于该地块属于农用地，土地征用、拆迁所需时间较长，审批手续较为复杂，因此一直未能完成该地块招拍挂手续。2016 年 5 月，该地块划入福州滨海新城，政府收储进行统一规划。截止目前，公司与长乐市政府正在协商用地规划及置换土地等相关问题。

问题五：报告期末，你公司应收账款期末余额为 3.98 亿元，较上年同比增长 74.78%。本期计提坏账准备 771 万元，占应收账款余额的比例为 1.94%，较上年下降 0.32%。请补充说明本期应收账款增加的原因，并结合销售信用政策和期后回款情况说明坏账准备计提的充分性。

回复：

一、应收账款增加的主要原因

报告期末，公司应收账款期末余额为 3.98 亿元，较上年同比增长 74.78%，增加 1.65 亿，本期应收账款增加的主要原因为：

（1）2016 年度新增合并四川佳运油气产生的应收账款 8,919.29 万元；

（2）2016 年度公司由于收入增长以及公司压缩机业务处于拓展阶段，为促进市场快速发展，公司给予客户更长的信用期限，以争取客户和订单等因素相应导致应收账款增加 6,793.91 万元。

二、坏账准备计提的充分性

公司在坏账准备计提的会计政策上采用账龄分析法，相应计提标准前后年度保持一致，与同行业水平相当，并经审计机构审核确定如下：

账龄	应收账款计提比例（%）		其他应收款计提比例（%）	
	除四川佳运外	四川佳运	除四川佳运外	四川佳运
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	30.00	20.00	30.00
3 至 4 年	30.00	50.00	30.00	50.00
4 至 5 年	50.00	80.00	50.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

报告期末，公司已按上述标准计提坏账准备，相应计提金额如下：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	333,604,081.44	16,680,204.09	5.00%
1 至 2 年	77,225,465.11	7,722,546.51	10.00%
2 至 3 年	10,220,473.98	2,381,784.72	23.30%
3 至 4 年	3,976,497.22	1,325,627.01	33.34%
4 至 5 年	2,551,965.81	1,275,982.91	50.00%
5 年以上	1,930,889.84	1,930,889.84	100.00%
合计	429,509,373.40	31,317,035.08	7.29%

公司按谨慎性原则，已根据公司期末的应收账款账龄充分计提了坏账准备，累计达到 3,131.70 万，计提金额经过审计机构的审核。

在销售信用政策方面，公司按照销售订单的需求逐单生产，按照销售合同约定货款基本分为发货款、收货款、调试验收款及质保金等，客户按照合同约定的付款期限安排付款，并因此形成一定的应收账款余额。从 2015-2016 年对比数据分析：1-2 年应收账款余额由于增加 19,046 万元，相应坏账准备计提增加 1,216 万元，而 2-5 年的应收账款减少 988 万元，相应坏账准备减少 195 万元；5 年以上应收账款增加 97 万元，相应全额计提坏账准备 97 万元（见下表）。

单位：元

账龄	应收账款			坏账准备		
	2016 年	2015 年	增减	2016 年	2015 年	增减
1 年以内	333,604,081.44	195,896,092.98	137,707,988.46	16,680,204.09	9,794,804.65	6,885,399.44
1 至 2 年	77,225,465.11	24,472,236.42	52,753,228.69	7,722,546.51	2,447,223.64	5,275,322.87
2 至 3 年	10,220,473.98	17,799,248.07	-7,578,774.09	2,381,784.72	3,559,849.61	-1,178,064.89
3 至 4 年	3,976,497.22	5,200,712.44	-1,224,215.22	1,325,627.01	1,560,213.73	-234,586.72
4 至 5 年	2,551,965.81	3,632,653.40	-1,080,687.59	1,275,982.91	1,816,326.70	-540,343.79
5 年以上	1,930,889.84	958,879.98	972,009.86	1,930,889.84	958,879.98	972,009.86
合计	429,509,373.40	247,959,823.29	181,549,550.11	31,317,035.08	20,137,298.31	11,179,736.77

截至本回复出具之日，期后应收账款累计已收回 1.57 亿元。公司在期末根据销售合同所产生的应收账款对应的账龄及坏账准备计提标准相应充分计提坏账准备。

特此公告。

福建雪人股份有限公司

董 事 会

二〇一七年六月十二日