

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对众业达电气股份有限公司

2016 年年报问询函的回复

广会专字[2017]G16041040632 号

深圳证券交易所：

众业达电气股份有限公司（以下简称“众业达”或“公司”）于 2017 年 6 月 19 日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对众业达电气股份有限公司 2016 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2017】第 358 号），我们对问询函中涉及年审会计师的相关问题进行了核查，对相关情况说明如下：

一、报告期内，你公司使用募集资金 264.69 万元投资预装式纯电动客车充电系统建设项目，截至期末累计投入 264.69 万元，投资进度仅达到 0.62%；使用募集资金 990.85 万元投资电子商务平台建设项目，截至期末累计投入 990.85 万元，投资进度仅达到 3.47%。请你公司说明以下事项：

请你公司结合募投项目的具体情况，详细说明上述项目达到预定可使用状态的日期；上述项目的可行性是否发生重大变化；相关资产是否存在减值迹象；请你公司年审会计师就上述事项的合规性发表明确意见。

公司回复：

1、预装式纯电动客车充电系统建设项目

（1）项目建设情况及达到预定可使用状态的日期

公司预装式纯电动客车充电系统建设项目自 2016 年 3 月起开始实施，现处于建设期。由于充电系统的技术性能指标需要根据客户需求进行个性化定制，在建设初期，公司主要进行客户开发及产品试产。受国家对新能源汽车推广应用补助专项检查以及新能源汽车补贴调整影响，公司预装式充电系统的客户开发工作进展及效果低于预期。根据公司原定计划，预装式纯电动客车充电系统建设项目建设期为 18 个月，预计将于 2017 年 9 月完成，但根据项目实际进展，目前不排除项目完成时间延后的可能。若未来预装式纯电动客车充电系统建设项目预计完成时间发生变化，公司将及时进行相关信息披露。

（2）项目可行性变化分析及资产是否存在减值迹象分析

受益于国家鼓励的产业政策及民众环保意识的增强，纯电动客车市场规模迅速增长，与之配套的充电系统市场需求也相应增长，公司预装式纯电动客车充电系统建设项目的可行性未发生重大变化，相关资产不存在减值迹象。

2、电子商务平台建设项目

（1）项目建设情况及达到预定可使用状态的日期

公司电子商务平台建设项目自 2016 年 3 月起开始实施，现处于建设期和推广期。在此期间，公司需要不断对电子商务平台进行测试及推广，并根据测试推广情况，逐步进行软硬件购置及调试、物流仓储升级等。随着测试及推广的进行，公司电子商务平台的订单数量及订单规模均呈上涨趋势。根据公司计划，电子商务平台建设期和推广期共计 36 个月，预计将于 2019 年 3 月完成。

（2）项目可行性变化分析及资产是否存在减值迹象分析

随着互联网产业的蓬勃兴起，电商网络的市场规模、客户数量、人均消费均日益增长，公司实施电子商务平台建设项目的内外部环境未发生明显变化。公司电子平台测试推广期间，页面访问量及订单规模均呈上涨趋势。综上，电子商务平台建设项目的可行性未发生重大变化，相关资产不存在减值迹象。

会计师意见：

公司资产状况良好，未出现毁坏、闲置、终止使用等情况，资产的价格未发生大额下跌，经营所处市场和环境未发生重大变化，综上所述，公司募投项目的可行性并未发生重大变化，募集资金投资项目形成的资产不存在减值现象。

二、你公司 2016 年度收购工控网（北京）信息技术股份有限公司（以下简称“工控网”）70%股权，增加互联网信息服务业务，形成商誉 1.87 亿元。请说明工控网纳入你公司合并报表范围的购买日及确定依据、合并过程确认的投资收益、产生的商誉及相应的计算过程，并说明与合并相关的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请你公司会计师就上述事项合规性发表明确意见。

公司回复：

1、情况说明

收购工控网审议流程情况：2015 年 6 月 4 日，公司第三届董事会第十四次会议审议通过了《关于收购工控网（北京）信息技术股份有限公司股权的议案》，同意公司以自有资金收购工控网（北京）信息技术股份有限公司（以下简称“工控网”）股份，占工控网股份总数的 70%。

收购工控网执行情况：2015 年 6 月，公司已支付第一期股权转让款 79,407,214.04 元，收购工控网股份 3,180,259 股，占工控网 26.469%的股权；鉴于转让方第二次转让所涉股份尚未解禁，以及《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和《非上市公司收购管理办法》的规定，公司分批支付第 2 批股权转让款，截至 2016 年 3 月 25 日，已支付完全部价款 209,993,974.04

元，收购工控网股份合计 8,410,259 股，占工控网 69.998%的股权。

2、购买日的确定依据

2016 年 3 月 25 日，公司已支付收购工控网的全部价款，并取得其 70%股权，为工控网第一大股东，为取得工控网控制权的时间点，故以 2016 年 3 月 25 日作为购买基准日。

3、合并过程确认的投资收益、产生的商誉及相应的计算过程

公司以 2016 年 3 月 25 日作为收购完成日，虽第一、二笔收购款有时间差，但为一笔交易，分期支付款项，不分段确认投资收益。

商誉计算过程：

单位：元

项目	金额
合并成本	209,993,974.04
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	22,093,138.42
商誉	187,900,835.62

可辨认净资产公允价值与购买日账面价值的差异：

单位：元

项目	购买日公允价值	购买日账面价值	差额
取得的净资产	22,093,138.42	14,933,871.92	7,159,266.50
其中：固定资产	49,754,115.20	39,118,687.77	10,635,427.43
商誉	-	929,000.00	-929,000.00
递延所得税负债	2,547,160.93	-	2,547,160.93

(1) 固定资产公允价值较账面价格高出 10,635,427.43 元，为工控网的房产和车库的增值；

(2) 商誉的减少为工控网下属公司的商誉合并入工控网一起核算；

(3) 递延所得税负债的差异为固定资产的增值乘以对应的税率计算出相应的递延所得税负债。

会计师意见：

经会计师复核，工控网纳入公司合并报表范围的购买日及确定依据、合并过程确认的投资收益、产生的商誉及相应的计算过程等与合并相关的会计处理符合《企业会计准则》的规定，合法合规。

三、你公司 2016 年度应收账款及其他应收款皆计提了坏账准备，共计 1,874.33 万元，较上年同期 1,391.68 万元增长 34.68%，请说明以下内容：

(一) 请结合你公司业务开展的实际情况，说明你公司 2016 年坏账准备计提金额增加的原因及合理性。

公司回复：

1、公司 2015 年及 2016 年资产减值准备-坏账损失的情况如下：

单位：元

项目	2016 年度	2015 年度
应收账款	18,059,718.34	13,979,955.99
其他应收款	683,533.48	-63,168.55
合计	18,743,251.82	13,916,787.44

2、应收账款的坏账计提情况如下：

单位：元

账龄	2016-12-31		2015-12-31	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
半年以内	892,745,478.18	17,854,909.55	833,945,378.39	16,678,907.57
半年至一年	44,559,991.82	2,227,999.61	59,369,625.63	2,968,481.32
一至二年	38,686,723.63	7,737,344.74	67,025,736.56	13,405,147.35
二至三年	37,699,843.04	18,849,921.52	14,917,423.43	7,458,711.73
三年以上	36,461,511.77	36,461,511.77	24,730,877.90	24,730,877.88
合计	1,050,153,548.44	83,131,687.19	999,989,041.91	65,242,125.85

2016 年度应收账款总额 105,015.35 万元, 同比增加 5,016.45 万元, 扣除工控网合并影响, 坏账准备金计提 1,805.97 万元, 主要原因是应收账款总额增加, 和二年以上的长账龄往来款增加所致。

3、其他应收款的坏账计提情况如下：

单位：元

账龄	2016-12-31		2015-12-31	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
半年以内	22,339,850.78	446,978.52	10,173,011.61	203,460.23
半年至一年	472,359.31	23,617.98	1,551,395.69	77,569.78
一至二年	1,025,996.00	205,199.20	227,003.08	45,400.62
二至三年	457,845.00	228,922.50	83,796.00	41,898.00
三年以上	1,561,733.91	1,561,733.91	1,414,589.99	1,414,589.99
合计	25,857,785.00	2,466,452.11	13,449,796.37	1,782,918.63

2016 年度其他应收款坏账准备金增提 68.35 万元。主要原因是其他应收款期末余额同比期初余额增加幅度接近 100%，导致本期坏账准备计提增多。

(二) 请详细说明你公司应收账款以及其他应收款的回款情况,并结合你公司的回款政策说明相关计提是否符合审慎性原则。

公司回复:

1、公司的回款情况说明:

(1) 2016 年度应收账款总额 105,015.35 万元,同比增加 5,016.45 万元,坏账准备金计提 1,805.97 万元。

(2) 公司信用政策: 公司商务部、财务部一般于年初组织对客户资信情况进行评估。公司根据行业整体状况、资金成本、客户性质、信用和类型等情况设定信用政策,明确信用期限(一般不超过 60 天),超信用期限停止供货。

(3) 受国际部分行业经济不景气的影响,公司部分客户的经营也受到一定影响,为了减轻客户压力,巩固和客户的长期合作关系,公司选择部分优质客户适当增加信用期,从而一定程度上增加了期末的应收账款余额。

(4) 2016 年其他应收款总额 2,585.78 万元,同比增加 1,240.8 万元,主要原因是增加了支付政府土地履约保证金等。

2、公司 2015 年和 2016 年应收款项坏账准备收回和核销情况如下:

单位:元

项目	2016 年	2015 年
应收账款-收回	-	-
应收账款-核销	170,157.00	-
其他应收款-收回	-	63,168.55
其他应收款-核销	-	-

公司实际发生的坏账损失极少,按照坏账政策计提,应收账款的坏账占总额的 7%-8%之间,足以覆盖实际的坏账损失。

(三) 请你公司会计师事务所就上述事项的合规性发表专项意见。

会计师意见：经复核，会计师认为公司应收账款及其他应收款计提增加的原因合理，与公司会计政策保持一致。结合公司回款情况和回款政策分析，相关计提符合审慎性原则。

四、2016 年度你公司共计提了 145.76 万元的存货跌价准备，较 2015 年同期共计提 502.15 万元减少 70.97%，2016 年度存货共转回或转销 89.42 万元，较 2015 年同期转回或转销 164.26 万元减少 45.56%。请按照你公司存货的种类明细及数量，结合相关存货价格的时价及后续走势情况，分析说明你公司本年度计提、转回或转销存货跌价准备金额以及会计处理的合理性；请结合实际情况，说明你公司本年度计提存货减值准备以及存货转回或转销金额较上年度有较大变化的原因及合理性。请你公司会计师就上述事项的合规性发表专项意见。

(一) 本年度计提、转回或转销存货跌价准备金额以及会计处理的合理性

公司回复：公司 2016 年计提存货跌价损失 1,457,549.76 元，计入资产减值准备-存货跌价损失；转销存货跌价损失 894,224.16 元，随原材料和库存商品销售结转至营业成本。

(二) 本年度计提存货减值准备以及存货转回或转销金额较上年度有较大变化的原因及合理性

公司回复：

1、公司 2016 年存货跌价准备计提较 2015 年大幅减少的原因

公司 2015 年存货余额与年初相比较，基本维持不变，2016 年末存货余额 6.38 亿较年初 7.95 亿下降幅度较大，达到 25%，主要是公司加快存货的周转，减少库存总量，致使积压的库存较上年年末基本维持不变，可变现价值略有降低。故当期存货跌价准备计提的金额较小。公司从 2014 年末到 2016 年末存货跌价准备计提的比例呈逐渐上升的趋势。

存货跌价准备占账面余额的情况：

单位：元

项目	账面余额	跌价准备	存货跌价计提比例
2014-12-31	808,313,120.78	16,503,812.57	2.04%
2015-12-31	795,398,223.49	19,882,728.69	2.50%
2016-12-31	638,212,694.35	20,446,054.29	3.20%

2015 年存货跌价准备计提和转销情况：

单位：元

项 目	2014-12-31	本期计提金额	本期转销	2015-12-31
原材料	3,834,535.44	-	1,642,609.31	2,191,926.13
库存商品	12,669,277.13	5,021,525.43	-	17,690,802.56
合 计	16,503,812.57	5,021,525.43	1,642,609.31-	19,882,728.69

2016 年存货跌价准备计提和转销情况：

单位：元

项 目	2015-12-31	本期计提金额	本期转销	2016-12-31
原材料	2,191,926.13	-	867,555.15	1,324,370.98
库存商品	17,690,802.56	1,457,549.76	26,669.01	19,121,683.31
合 计	19,882,728.69	1,457,549.76	894,224.16	20,446,054.29

2、公司 2016 年存货跌价准备转销较 2015 年大幅减少的原因：

公司存货的转销主要为原材料，为电气机械及器材制造业所需的材料，公司在 2015 和 2016 年对电气机械及器材制造业的子公司进行清理，对不适用市场需求的积压材料进行逐步处置，故 2016 年转销的金额相比 2015 年减少较多。

(三) 请你公司会计师事务所就上述事项的合规性发表专项意见。

会计师意见：经复核，会计师认为公司 2016 年度计提、转回或转销存货跌价准备金额以及会计处理的合理；公司 2016 年度计提存货减值准备以及存货转回或转销金额较上年度有较大变化的原因合理，符合会计准则的要求。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年六月二十三日