

广东粤林电气科技股份有限公司

关于年报问询函之回复

广东粤林电气科技股份有限公司（以下简称：“公司”）就《关于对广东粤林电气科技股份有限公司的年报问询函》（编号：年报问询函【2018】第 037 号）中提出的情况作出如下回复：

1、关于应收账款

你公司 2017 年末应收账款余额 53,950,209.63 元，账龄 3 年以上的金额为 25,150,273.94 元，占比 46.62%。目前账龄 3 年以上的应收账款已全额计提坏账准备。

请你公司说明应收账款期末余额中 3 年以上的款项大量未能及时收回的具体原因，公司已采取或拟采取哪些有效的回收措施。

回复：

(1)应收账款期末余额中 3 年以上的款项大量未能及时收回的具体原因是：公司在 2012 年度开始，贯彻董事会的转型战略，调整产品结构，促进产品由低端向中高端转变，合作客户进行了调整，应收账款账龄 3 年以上的均为原低端产品客户，在经济下行过程中，市场持续低迷，部分合作客户的经营状况恶化、单方面恶意违约等因素造成的风险。

(2)为防范坏账风险，公司制定了严格的应收账款管理及催收措施，主要包括：加强客户信用管理、完善销售内部业务分工、明确岗位职责；加强合同管理，规范经营行为的流程管理；加强销售内部审计工作、应收账款台账管理、交接管理、账龄分析管理和应收账款催收管理。

应收账款由业务部门负责应收款的管理和催收，财务部门加强后续的监督和跟进，定期对有风险提示的客户情况进行复核提示；将应收账款的回收与销售部门和业务人员的业绩考核、奖惩、责任挂钩；选择有利的结算方式，鼓励客户提前支付款项给予一定比例的折扣，对超期 90 天客户，暂停发货，超期时间在 180



天以上的，提交公司法律事务部门按照程序处理。2017 年公司对广州台速磐科计算机设备有限公司拖欠货款已提请诉讼程序，涉及金额为 190,591.63 元。由于广州台速磐科计算机设备有限公司要求退货返修，截止至 2017 年 12 月 31 日，公司账面确认应收账款合计 148,625.74 元。基于谨慎性原则，公司已就广州台速磐科计算机设备有限公司的应收账款坏账准备进行单项测试，并全额计提坏账准备。2018 年 3 月 1 日公司已经收到法院执行判决款。

2、关于存货

你公司 2017 年末存货余额 125,192,854.80 元，存货跌价准备余额 64,062,500.33 元，本期计提存货跌价准备 59,088,662.07 元。2017 年报表附注中显示“资产负债表日，公司针对库龄为 2 年以上的存货全额计提跌价准备。”与公司披露的关于 2017 年度计提存货跌价准备的公告（公告编号：2018-018）中关于存货跌价准备计提方式的表述不一致。

请你公司：

(1) 结合最近两年公司经营变化、存货状态以及存货减值准备计提政策情况，说明报告期内计提大额存货跌价准备的原因；

回复：

报告期内，公司计提大额存货跌价准备的原因，主要包括如下事项：

1、2016 年度以前，为应付旺季的交货压力以及当时材料价格处于进一步上涨的趋势，公司为提前准备库存，使得原材料、在产品和库存商品大量积压；自 2016 年初开始，由于产品更新速度太快以及产品的替代程度高导致当时正处于生产的产品处于停滞状态。

2、2017 年末，公司针对存货做了进一步清理，对于上述事项报废呆滞以及库龄为 2 年以上（含 2 年）的原材料、在产品及库存商品，公司管理层认为其可变现净值极低，并基于谨慎性原则按其成本全额计提了存货跌价准备。

(2) 请会计师详细说明本期存货跌价准备计提金额的测算方法及过程，是否按照公司既定会计政策测算，是否符合企业会计准则的相关规定。并说明存

货跌价准备计提是否充分及金额的准确性。

回复：

详见大信会计师事务所（特殊普通合伙）“关于广东粤林电气科技股份有限公司年报问询函的回复”（大信备字[2018]第 18-00002 号）。

3、关于其他应收款

2016 年 11 月 7 日，你公司与章文明签订股权转让协议，将持有东莞市中乾五金科技有限公司 60%的股权以 1500 万价格转让，合同约定收款期限为 6 个月。2016 年 11 月 11 日此次转让的工商变更完成。截至报告日尚未收到该股权转让款，已计提坏账准备 300 万元。

请你公司说明：

- (1) 与章文明就股权转让的价款支付约定，是否存在关联关系；
- (2) 债务人长期未能支付股权转让款的原因，公司已采取或拟采取的保全措施。

回复：

(1) 根据公司与章文明于 2016 年 11 月 7 日签订的股权转让协议，章文明应于协议订立之日起六个月内以现金形式向公司付清人民币 1500 万元股权转让款，公司及公司股东与章文明不存在任何关联关系。

(2) 债务人章文明长期未能支付股权转让款的原因为其资金周转紧张。公司与章文明进行沟通，要求章文明付清该款项，章文明承诺其将尽快筹集资金归还该款项。现公司已与章文明签订了《分期还款协议书》，约定章文明在 2018 年 12 月 31 日前支付股权转让款的 50%，2019 年 11 月 30 日前付清股权转让款。

如 2019 年 11 月 30 日前未收回该款项，公司将通过包括但不限于向法院提起诉讼并追究章文明违约责任等法律手段来维护公司之合法权益。

4、关于资产减值损失

公司利润表显示，资产减值损失为 74,645,129.58 元，而财务报表附注显



示资产减值损失的本期发生额为 38,186,453.90 元。

请你公司说明财务报表与附注不一致的原因。

回复：

经核对，公司利润表和财务报表附注的资产减值损失均为 74,645,129.58 元。财务报表附注中的应收账款本期计提坏账准备金额为 13,863,912.21 元，其他应收款本期计提坏账准备金额为 1,692,555.30 元。存货本期计提跌价准备金额为 59,088,662.07 元，以上三项金额合计为 74,645,129.58 元。

财务报表附注中“五、合并财务报表重要项目注释之（二十八）资产减值损失”列示的本期发生额错误，公司将及时更正年报。

单位：元

项目	本期发生额（更正前）	本期发生额（更正后）
坏账损失	19,528,748.36	15,556,467.51
存货跌价损失	18,657,705.54	59,088,662.07
合计	38,186,453.90	74,645,129.58

广东粤林电气科技股份有限公司

2018年5月31日



5/31/18

广东粤林电气科技股份有限公司
年报问询函的回复

大信备字[2018]第 18-00002 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于广东粤林电气科技股份有限公司 年报问询函的回复

大信备字[2018]第 18-00002 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵司《关于广东粤林电气科技股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2018】第 037 号）已收悉。大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“本所”）作为广东粤林电气科技股份有限公司（以下简称“公司”）2017 年度财务报表的审计机构，我们认真组织相关人员对公司情况进行落实和分析，现将《问询函》有关情况回复如下：

问题 1：你公司 2017 年末存货余额 125,192,854.80 元，存货跌价准备余额 64,062,500.30 元，本期计提存货跌价准备 59,088,662.07 元。2017 年报存货附注中显示“资产负债表日，公司针对库龄为 2 年以上的存货全额计提跌价准备。”与公司披露的关于 2017 年度计提存货跌价准备的公告（公告编号：2018-018）中关于存货跌价准备计提方式的表述不一致。请你公司：（1）结合最近两年公司经营变化、存货状态以及存货减值准备计提政策情况，说明报告期内计提大额存货跌价准备的原因；（2）请会计师详细说明本期存货跌价准备计提金额的测算方法及过程，是否按照公司既定会计政策测算，是否符合企业会计准则的相关规定。并说明存货跌价准备计提是否充分及金额的准确性。

【回复】：

（一）报告期内大额计提存货跌价准备的原因

公司的存货情况如下表：

单位：元

存货类别	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	43,955,317.51	28,156,717.26	24,337,391.10	47,009,974.32		47,009,974.32
在产品	67,125,833.29	33,148,880.51	33,976,952.78	75,447,985.17	4,853,533.70	70,594,451.47
库存商品	4,975,132.39	2,756,902.56	2,218,229.83	5,768,197.40	120,304.56	5,647,892.84



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

存货类别	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	597,780.76		597,780.76	607,775.49		607,775.49
合计	125,192,854.80	64,062,500.33	61,130,354.47	128,833,932.38	4,973,838.26	123,860,094.12
跌价准备占 账面余额比	51.17%			3.86%		

报告期内，公司计提大额存货跌价准备的原因，主要包括如下事项：

1、2016年度以前，为应付旺季的交货压力以及当时材料价格处于进一步上涨的趋势，公司为提前准备库存，使得原材料、在产品 and 库存商品大量积压；自2016年初开始，由于产品更新速度太快以及产品的替代程度高导致当时正处于生产的产品处于停滞状态。

2、2017年末，公司针对存货做了进一步清理，对于上述事项报废呆滞以及库龄为2年以上（含2年）的原材料、在产品及库存商品，公司管理层认为其可变现净值极低，并基于谨慎性原则按其成本全额计提了存货跌价准备。

（二）存货跌价准备计提的充分性和合理性

公司存货跌价准备的计提方法：资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。直接用于出售的存货，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；需要继续加工的存货，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继续加工成本估计要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同约定价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回金额。

2017年末，公司对存货各项目进行减值测试且存在库龄2年以上的存货如下：

存货类别	单位：元	
	期末账面余额	期末库龄2年以上账面余额
原材料	43,955,317.51	28,156,717.26
在产品	67,125,833.29	33,148,880.51
库存商品	4,975,132.39	2,756,902.56



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

存货类别	期末账面余额	期末库龄 2 年以上账面余额
委托加工物资	597,780.76	
合 计	125,192,854.80	64,062,500.33

根据公司存货管理制度，公司定期对存货进行盘点及并分析其库龄情况，并根据库龄及保存情况区分呆滞（或报废）产品。

（1）原材料、在产品、委托加工物资：用于生产而持有的原材料和在产品，以及委托加工物资，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去继续加工至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额确定；而由于公司主要材料铁材和塑胶料属于普遍共同原材料，主要根据库存商品的跌价情况，合理预估原材料、委托加工物资、在产品的跌价准备金额；对于直接对外销售的原材料，同样也是按照成本与可变现净值孰低原则计提相应跌价准备金额；其中库龄 2 年以上的原材料、在产品，由于预计未来可变现净值较低，按照存货成本全额计提存货跌价准备。

（2）库存商品：无合同部分的库存商品，其可变现净值按估计售价减去继续加工至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额确定；有合同部分的库存商品，按照所备产品对应的订单，结合估计的销售费用和相关税费后，按照成本与可变现净值孰低原则计提相应跌价准备金额；其中库龄 2 年以上的库存商品，由于预计未来可变现净值较低，按照存货成本全额计提存货跌价准备。

综上，我们认为，公司计提存货跌价准备的依据及原则合理，2017 年公司存货跌价准备的计提一贯执行了存货跌价准备的既定原则，充分反应了 2017 年存货跌价的情况。

核查程序：

- 1、了解公司存货相关的内部控制，分析内部控制的合理性，并测试相关内部控制运行的有效性。
- 2、对公司存货实施存货监盘，检查存货的数量、状况等。
- 3、获取公司存货的年末库龄清单，结合产品状况，对库龄 2 年以上（含 2 年）存货的可重复使用性进行复核，分析存货跌价准备计提是否合理。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

4、获取公司存货跌价准备计算过程，执行存货减值测试和重新计算过程，检查是否按照公司政策执行，分析存货跌价准备计提是否充分。

核查结论：

综上，我们认为，公司计提存货跌价准备的依据及原则合理，公司2017年存货跌价准备的计提一贯执行了存货跌价准备政策的既定原则，公司存货期末余额真实准确，存货跌价准备计提合理，充分反应了期末存货的情况。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年五月三十一日



姓名 向友堂
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1973-10-28
 Date of birth _____
 工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
 Working unit _____
 身份证号码 653130731028317
 Identity card No. _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year after



向友堂(441900150018)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查，通过文号：粤注协(2018)58号。



证书编号: 441900150018
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 10 月 22 日
Date of Issuance

年 月 日
Year Month Day



姓名 肖晓康
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1967-10-03
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所有限公司广东分所
Working unit
身份证号码 362133671003003
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after



肖晓康(111900150002)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查，通过文号：粤注协(2018)58号



证书编号: 441900150002
No. of certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九七年十二月三日
Date of issuance

2011年4月30日核发

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

肖晓康
Xiao Xiaokang
Name of holder to be transferred from

大信会计师
有限公司广东分所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年12月28日

肖晓康
Xiao Xiaokang
Name of the holder to be transferred to

大信会计师
(特殊普通合伙)广东分所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年12月28日



编号:02505476

营业执照

统一社会信用代码 91110108590611484C

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫星

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线查询企业信用信息

登记机关

2016年11月28日



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址: qyxx-bj.tic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



仅作为报告附件使用

1101080210400



证书序号: 000418

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
大信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡咏华

证书号: 08

发证时间: 二〇〇八年一月

证书有效期至: 二〇一〇年一月



仅作为报告附件使用



证书序号: NO. 019863

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



仅作为报告附件使用

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

胡咏华

注册会计师:

北京市海淀区知春路11号学院国际大厦15层

办公场所:

特殊普通合伙

组织形式:

11010141

会计师事务所编号:

3310万元

注册资本(出资额):

京财会许可[2011]0073号

批准设立文号:

2011-09-09

批准设立日期: