

# 关于对深圳市惠程电气股份有限公司 2016 年年报的问询函

中小板年报问询函【2017】第 249 号

## 深圳市惠程电气股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2016 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 2.89 亿元，同比上升 37.85%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 7,591.25 万元，同比下降 43.92%，扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）为 3,972.24 万元，同比上升 48.73%，经营活动产生的现金流量净额为-64.62 万元，同比下降 122.57%。请说明以下事项：

（1）请结合你公司不同业务所处行业的竞争格局、公司市场地位、主营业务开展情况和报告期内毛利率、期间费用、非经常性损益、经营性现金流等因素的变化情况，说明公司营业收入、净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额同比变动幅度较大的具体原因和合理性。

（2）请结合实际情况说明你公司营业收入、净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额同比变动幅度不一致且差异较大的具体原因及合理性。

2、报告期内，你公司 2016 年各季度营业收入较为稳定，而各季

度净利润、扣非后净利润以及经营活动产生的现金流量净额剧烈波动。请结合你公司不同业务板块收入构成、成本确认、费用发生、销售回款等情况分析 2016 年各季度净利润、扣非后净利润以及经营活动产生的现金流量净额出现波动的具体原因及合理性。

3、你公司 2016 年归属于上市公司股东的净利润为 7,591.25 万元，而非经常性损益为 3,618.86 万元，当期非经常性损益占净利润的比例为 47.67%。

(1) 请详细披露本期非经常性损益各明细科目金额下各项事件的发生背景、原因、披露情况以及相关会计处理。

(2) 请对照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》及相关规则，说明将惠程本部、惠程智能股权投资、理财产品收益和北京中汇联银、中汇联鑫、喀什中汇联银证券、股权、理财投资收益等项目界定为经常性损益的详细原因及合理性。请你公司会计师发表专业意见。

4、你公司 2016 年营业收入中的其他业务收入 2,917.69 万元，成本 1,248.32 万元；化工行业收入为 0 万元，比上年同期 1,177.96 万元下降 100%。请补充说明其他业务明细与性质；请补充说明化工行业收入大幅下降的原因，你公司是否已放弃化工行业。

5、2014 年至 2016 年，你公司研发支出分别为 4,456.83 万元、1,280.13 万元以及 999.07 万元，呈现明显下降趋势。同期研发支出占营业收入的比重分别为 14.23%、6.11% 以及 3.46%，也呈现明显下降趋势。而同期研发人员人数未有显著变化。请说明你公司研发投入金

额同比称大幅减少的原因；同期研发支出占营业收入的比重大幅下降的原因及合理性。

6、你公司于 2016 年对主要控股与参股公司进行了调整和更名，请说明以下内容：

(1) 本年度调整子公司的具体情况，包括取得、处置和调整的方式及对公司整体生产经营和业绩的影响；各次调整对你公司主要财务数据和指标的影响；各次调整是否履行了相关审议程序以及相关信息披露的义务。

(2) 请你公司按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式（2016 年修订）》的要求，详细介绍你公司主要子公司的主要业务、注册资本、总资产、净资产、净利润；请核实单个子公司或参股公司 2016 年是否出现经营业绩同比大幅波动的情况。如是，请补充披露业绩波动情况、其变动原因以及对合并经营业绩造成的影响。

7、你公司 2016 年度公允价值变动损益金额为 1,655.43 万元，占同期利润总额比例为 20.57%；营业外收入为 1,448.67 万元，占同期利润总额比例为 18.00%；皆不具备可持续性。请结合实际情况说明你公司是否具备持续经营能力。

8、你公司自 2016 年 7 月 1 日起将投资性房地产由成本法进行后续计量转为公允价值模式进行后续计量，并对 2015 年度财务报表进行了追溯调整。你公司 2016 年度将部分房屋从在建工程和固定资产转入投资性房地产进行会计核算，存在部分外购房屋计入投资性房地

产计量，并采用公允价值模式进行后续计量。说明以下事项：

（1）你公司决定做本次会计政策变更的背景、原因、合理性、合规性、履行的审议程序以及信息披露情况。

（2）请补充说明你公司将部分外购及部分固定资产、在建工程中的房屋划为以公允价值模式计量的投资性房地产计量的原因、目的及合理性；你公司履行的相关程序。请你公司会计师发表专项意见。

（3）请分项目补充说明报告期新增以公允价值计量的投资性房地产（包括已处置的投资性房地产）的原会计核算方法、转换原因、原账面价值、入账的公允价值、差额的处理方式及依据。

（4）请分项目补充说明报告期采用公允价值计量投资性房地产（包括已处置的投资性房地产）的所处位置、建筑面积、报告期租金收入（如有）、期初公允价值、期末公允价值、公允价值评估方法、主要参数以及对你公司的影响。

（5）2016 年度转入投资性房地产核算的房屋中，有部分未办妥产权证书，涉及账面价值 1.04 亿元。请补充说明该部分房屋的形成原因；你公司将上述房屋转入投资性房地产核算的原因及目的；上述房屋未取得产权证书的原因以及办理进度；如未按时取得相应产权证书，上述瑕疵是否将会对公司日常经营构成重大障碍。

（6）请你公司会计师针对上述事项的真实性与合规性发表专项意见。

9、你公司 2016 年度与全资子公司中汇联银投资管理（北京）有限公司发生了 50,495.72 万元的非经营性往来款；与全资子公司中汇

联银创业投资有限公司发生了 61,761.97 万元经营性往来货款。请结合相关公司业务以及业绩情况说明你公司对 2 家子公司往来款项的形成原因、资金用途及安全保障措施。

10、你公司 2016 年度出售武汉纳思系统技术有限公司 10% 股权给你公司控股股东的关联方，该项资产的账面价值为 1,100.00 万元，交易价格为 2,800.00 万元。请补充说明以下内容：

(1) 你公司取得该项资产的时间、目的、成本以及纳入会计核算的科目。

(2) 本次出售该项资产的目的及合理性；定价依据及合理性；会计核算过程以及对本期损益的影响额；请你公司会计师就上述事项的合规性发表专项意见。

11、你公司 2016 年度应收账款及其他应收款皆计提了坏账准备，请说明以下内容：

(1) 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。

(2) 请按照应收账款和其他应收款分类，说明本年度按信用风险特征组合计提和按单项计提的坏账准备金额以及本期收回或转回金额。

(3) 请结合以往年度及本年度的单项计提事项，说明每笔计提的明细情况以及本期计提的依据、是否符合一致性原则、是否存在跨期情形等。

(4) 你公司其他应收款中业务费组合为 23.27 万元，全额计提

坏账准备。请说明业务费组合的具体内容、全额计提坏账准备的原因、是否属于《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的财务资助；如属于，请说明你公司履行的审议程序和披露义务情况。

(5) 请你公司会计师就上述事项的合规性发表专项意见。

12、其他应收款期末数较期初数有较大的变化。请说明你公司其他应收款余额增长的原因，以及其他应收款项目下的房产处置款、投标保证金、单位往来款、员工备用金、其他保证金及押金、业务费、租金、其他的明细、形成原因、性质以及你公司履行的相关程序。请你公司会计师发表专项意见。

13、你公司 2016 年度共计提了 410.46 万元的存货跌价准备，转回或转销了 215.85 万元存货跌价准备，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、可变现净值与市场价值及后续走势情况，量化对比分析说明你公司本年度计提存货跌价准备金额、会计处理的合理性，以及在未来年度转回的可能性。请你公司会计师就上述事项的合规性发表专项意见。

14、你公司 2016 年参与投资 5.8 亿元设立北京信中利赞信股权投资中心（有限合伙）（以下简称“信中利赞信”）。并将其纳入到长期股权投资核算。请说明以下问题：

(1) 请根据你公司在信中利赞信中所拥有的权利与义务，说明你公司将该项资产纳入到长期股权投资中的原因、合理性及合规性。

(2) 请根据信中利赞信的实际情况，以举例或列式的方式，补充披露该项投资作为长期股权投资的本期及后续计量方法，并说明其

合规性；请补充说明该项投资对上市公司本期及未来各期损益的影响数；请你公司会计师就上述事项的合规性发表专项意见。

15、2016 年你公司合并资产负债表递延所得税资产余额为 1,787.38 万元，可抵扣暂时性差异为 1.18 亿元。请依据各子项目明细，补充说明可抵扣的依据以及影响数。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2017 年 6 月 12 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报深圳证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2017 年 6 月 5 日