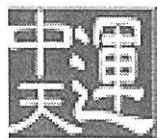


关于对哈尔滨电气集团  
佳木斯电机股份有限公司  
的年报问询函的回复



中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)

## 关于《关于对哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司的年报问询函》的回复

中天运[2019]审字第 90208 号附 5 号

深圳证券交易所：

针对贵所于 2019 年 5 月 31 日下发的《关于对哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询[2019]第 144 号）（以下简称“问询函”），中天运会计师事务所（特殊普通合伙）作为哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司出具审计报告的审核会计师，已对问询函中提出的涉及会计师的问题进行了逐项认真核查和落实，现将问询函中所关注问题回复如下：

1. 年报显示，你公司报告期营业收入同比上涨 22.66%，生产量（万千瓦）同比增加 11.29%，但能源成本、运输费和销售服务费均大幅下降，其中能源成本下降 18.80%，运输费和销售服务费下降 56.06%。此外，过去三年你期产费用率分别为 25.84%、21.89% 和 17.05%，呈下降趋势。请你公司：

（1）说明报告期生产量增加的情况下能源消耗下降的原因，是否与同行业公司趋势一致，说明生产模式是否发生重大变化，如是，请说明详细，并量化分析新的生产模式下能源消耗的变化情况；

（2）说明报告期营业收入上升但运输费和销售服务费减少、期间费用率下降的原因，是否与同行业公司趋势一致，说明运营模式是否发生重大变化，如是，请说明详情并量化分析对运输费、销售服务费和期间费用的影响。

请年审会计师对上述情况进行核查并发表明确意见。

答复（一）：

公司 2018 年能源消耗成本 1,349.39 万元、占营业成本比重 1.12%，2017 年能源消

耗成本 1,663.35 万元, 占营业成本比重 1.48%, 2018 年较 2017 年能源消耗成本下降 313.96 万元, 降幅 18.88%。能源消耗下降的原因为:

1、根据国家电力积极争取大用户直购电项目改革优惠政策, 公司 2018 年度通过“黑龙江电力交易中心电力交易”网络平台竞价, 降低电费采购单价 0.05 元/度, 节约能源消耗费用约 80 万元。

2、公司加强降本增效工作, 制定更加科学合理的降低能源消耗管理措施, 充分利用峰谷平电价控制能源消耗。

3、公司全资子公司成都佳电电机有限公司, 2018 年度将 198.85 万元能源消耗基础费用从制造成本项目中调整到管理费用项下核算, 导致报告期内能源成本下降。

4、2018 年度公司生产模式未发生重大变化, 不存在新的生产模式下能源消耗的变化情况。

经上述核查, 我们认为, 公司能源消耗因核算科目调整以及采取用电竞价等措施, 使本期的能源消耗下降是合理的。

答复 (二):

公司近三年营业收入及期间费用及期间费用率, 如下表:

表一:

项目	2018	2017	2016
营业收入	194,803.79	158,815.97	126,649.48
销售费用	19,579.61	21,830.71	18,888.70
管理费用	13,881.88	13,020.62	13,919.56
财务费用	-251.55	-88.34	-81.99
期间费用合计	33,209.94	34,762.99	32,726.27
期间费用率	17.05%	21.89%	25.84%

公司期间费用率 2016、2017、2018 分别为 25.84%、21.89% 和 17.05%, 呈下降趋势, 影响期间费用率的因素为营业收入及期间费用两方面, 其中: 一是公司营业收入 2016、2017、2018 年分别为 126,649.48 万元、158,815.97 万元、194,803.79 万元, 呈逐年上升趋势, 2018 年较 2017 年、2017 较 2016 年同比增长幅度为 22.66%、25.40%, 营业收入

复合增长率为 24.02%；二是期间费用（销售费用、管理费用、财务费用）2016、2017、2018 年分别为 32,726.27 万元、34,762.99 万元、33,209.94 万元，呈波动上升趋势，2018 年较 2017 年、2017 较 2016 年同比增长幅度为-4.47% 6.22%，期间费用复合增长率为 0.74%，2016 至 2018 年由于收入增长幅度远大于期间费用增长幅度，导致期间费用率逐年大幅度下降。

查询同行业公司近三年营业收入及期间费用及期间费用率，如下表：

表二：

项目	佳电股份			江特电机			卧龙电驱		
	2018	2017	2016	2018	2017	2016	2018	2017	2016
营业收入	194,803.79	158,815.97	126,649.48	301,679.65	336,533.40	298,471.17	1,107,603.28	1,008,603.67	891,393.67
销售费用	19,579.61	21,830.71	18,888.70	17,633.70	17,518.40	15,605.39	74,468.80	76,358.39	65,597.55
管理费用	13,188.50	12,145.92	13,919.56	18,769.32	12,690.04	25,095.06	91,260.94	70,755.01	86,615.80
研发费用	693.37	874.70		22,540.23	16,101.76	-	25,625.27	22,986.03	-
财务费用	-251.55	-88.34	-81.99	17,936.27	7,561.88	6,048.62	21,623.80	26,519.50	16,898.59
期间费用合计	33,209.94	34,762.99	32,726.27	76,879.52	53,872.08	46,749.08	212,978.81	196,618.94	169,111.94
期间费用率	17.05%	21.89%	25.84%	25.48%	16.01%	15.66%	19.23%	19.49%	18.97%

续表：

项目	大洋电机			鸣志电器			江苏雷利		
	2018	2017	2016	2018	2017	2016	2018	2017	2016
营业收入	863,757.57	860,528.65	680,520.52	189,404.81	162,839.13	147,455.00	161,369.06	137,092.76	161,706.40
销售费用	40,390.29	35,775.29	32,668.62	17,112.39	14,450.24	13,487.12	4,885.38	3,476.24	4,935.24
管理费用	60,337.59	52,271.03	66,052.08	24,392.19	19,919.57	24,566.68	8,982.49	6,461.76	16,149.32
研发费用	32,487.22	23,420.30	-	9,386.17	7,636.11	-	5,800.33	4,847.82	-
财务费用	9,884.16	7,633.77	-4,266.53	-1,203.26	1,462.39	-118.59	-1,704.09	1,485.33	-1,610.45
期间费用合计	143,099.26	119,100.39	94,454.18	49,687.49	43,468.32	37,935.21	17,964.11	16,271.15	19,474.12
期间费用率	16.57%	13.84%	13.88%	26.23%	26.69%	25.73%	11.13%	11.87%	12.04%

续表：

项目	微光股份			中电电机			方正电机			科力尔		
	2018	2017	2016	2018	2017	2016	2018	2017	2016	2018	2017	2016
营业收入	64,665.32	56,874.35	44,107.53	42,853.81	30,755.82	23,380.87	136,361.83	131,808.29	104,933.34	53,698.84	48,968.82	50,425.24
销售费用	2,552.30	1,941.18	1,775.06	3,583.84	2,038.46	253.33	3,725.79	3,687.02	2,251.16	2,710.75	2,352.23	2,442.97
管理费用	2,113.35	1,433.38	3,091.23	2,821.41	2,411.90	1,671.38	7,963.12	6,836.67	11,191.44	1,194.13	1,080.89	4,095.26
研发费用	3,266.38	2,371.40	-	1,413.91	1,109.32	-	7,975.09	6,052.69	-	1,080.89	1,827.07	-
财务费用	-94.37	321.52	-476.61	-259.68	331.75	3,733.31	873.73	1,086.72	134.03	-170.39	492.43	1.16
期间费用合计	7,837.67	6,067.48	4,389.68	7,559.47	5,891.42	5,658.02	20,537.73	17,663.11	13,576.62	4,815.38	5,752.61	6,539.39

期间费用率	12.12%	10.67%	9.95%	17.64%	19.16%	24.20%	15.06%	13.40%	12.94%	8.97%	11.75%	12.97%
-------	--------	--------	-------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	-------	--------	--------

续表：

项目	神力股份			通达动力			华瑞股份			合计		
	2018	2017	2016	2018	2017	2016	2018	2017	2016	2018	2017	2016
营业收入	95,329.88	71,793.14	55,523.04	115,527.77	108,472.53	81,889.21	84,958.37	83,429.31	68,756.96	3,412,013.96	3,196,515.82	2,735,212.44
销售费用	1,701.21	1,303.17	1,260.42	2,765.81	2,436.14	2,264.10	1,350.62	1,629.54	1,346.22	192,460.50	184,797.00	162,775.89
管理费用	3,591.61	2,704.43	3,294.40	4,501.10	6,855.22	7,166.60	3,474.93	3,148.62	5,914.77	242,590.69	198,714.44	268,823.58
研发费用	435.86	519.81	-	2,735.64	2,682.28	-	3,291.59	3,268.20	-	116,731.94	93,697.49	-
财务费用	266.82	81.83	-307.68	-75.56	21.96	66.78	1,464.21	1,989.47	2,021.34	48,290.10	48,900.22	22,041.99
期间费用合计	5,995.50	4,609.24	4,247.14	9,926.99	11,995.60	9,497.48	9,581.35	10,035.83	9,282.33	600,073.22	526,109.15	453,641.46
期间费用率	6.29%	6.42%	7.65%	8.59%	11.06%	11.60%	11.28%	12.03%	13.50%	17.59%	16.46%	16.59%

公司属电机行业，公开查询 12 家同行业上市公司 2016 年、2017 年、2018 年三年营业收入及期间费用，计算 12 家公司的期间费用率，与同行业 12 家上市公司比较，其中：江苏雷利、中电电机、科力尔、神力股份、通达动力、华瑞股份等 6 家同比期间费用率呈逐年下降趋势；卧龙电驱、大洋电机等 2 家同比期间费用率呈波动上升趋势；鸣志电器同比期间费用率基本保持不变；江特电机、微光股份、方正电机等 3 家同比期间费用率呈上升趋势。汇总 12 家上市公司营业收入及期间费用计算 2018 年期间费用率为 17.59%，与公司 2018 年期间费用率基本相同。

公司 2018 年较 2017 年期间费用下降，如表一列示，主要为销售费用下降，2018 年销售费用 19,579.61 万元、2017 年销售费用 21,830.71 万元，销售费用明细如下表：

表三：

项目	2018	2017	增减金额	增减比率
1.运输费	3,945.43	4,668.07	-722.64	-15.48%
2.保险费	15.39	2.09	13.31	637.99%
3.广告费	10.34	29.06	-18.73	-64.43%

4.销售服务费	2,634.74	5,996.12	-3,361.37	-56.06%
5.职工薪酬	4,345.40	3,360.18	985.22	29.32%
6.业务经费	7,301.78	6,338.91	962.87	15.19%
7.代理费	865.37	1,044.50	-179.14	-17.15%
8.折旧费	16.74	13.56	3.17	23.39%
9.修理费	50.37	21.73	28.64	131.80%
10.样品及产品损耗	19.37	19.00	0.37	1.94%
11.其他	374.69	337.49	37.20	11.02%
合计	19,579.61	21,830.71	-2,251.10	-10.31%

如表三列示，公司 2018 年销售费用下降主要因素为公司的运费及销售服务费较 2017 年大幅下降，其中：2018 年运输费用 3,945.43 万元，比 2017 年 4,668.07 万元，降幅 15.48%；2018 年销售服务费 2,634.74 万元，比 2017 年 5,996.12 万元降低 3,361.37 万元，降幅 56.06%。运费、销售服务费下降主要因素如下：

#### 1、运输费用

公司运费主要为汽运费用，影响运费支付主要因素为运输重量、运输里程、运输单价。公司 2018 年在运输重量、运输里程、运输单价三方面采取措施，降低运输费用，其中：

(1) 公司发运吨位 2018 年、2017 年分别为 55,890.25 吨、52,470.06 吨，2018 年较 2017 年发运吨位增加 3,420.19 吨，增幅 6.52%；发运里程 2018 年、2017 年分别为 2,037.42 万公里、2,126.89 万公里，2018 年较 2017 年发运里程减少 89.47 万公里，降幅 4.21%，由于公司 2018 年战略调整，做强下属子公司苏州佳电，2018 年苏州佳电公司生产数量较 2017 年大幅提高，苏州佳电公司 2018 年发运吨位 13,694.06 吨，较同期增加 5,275.94 吨，增幅 62.67%，其主要辐射长三角地区，从而减少从佳木斯生产运往该地区的发运数量及里程，导致 2018 年运输费用下降。

(2) 2018 年公司运输单价，通过公开招标等形式，使运费单价在 2017 年基础上，降低 10%；

(3) 2018 年公司加强了物流运输管理，严格限制包车发运，减少零担运输、包车运输方式（包车、零担均高于整车发货价格至少 10%），有效降低运费。

公司采取上述措施，2018 年运费较 2017 年运输显著下降。

## 2、销售服务费

销售服务费为公司三包服务费支出，在质保期内为客户提供无偿维修服务，公司销售服务费支出按风电电机及其他电机分别核算，公司 2018 年销售服务费 2,634.74 万元，其中：风电产品三包费 0 万元、普通及高压防爆电机 2,634.74 万元；2017 年销售服务费 5,996.12 万元，其中：风电产品三包费 4,046.00 万元、普通及高压防爆电机 1950.12 万元，2018 年销售服务费下降主要原因风电产品三包费较 2017 年大幅下降，主要原因为公司针对华锐风电电机 2017 年计提质保期内的维修服务费 3093 万元。

经上述核查，我们认为，公司运费、销售服务费本期较前期大幅下降，与公司加强运输管理措施及生产营销政策调整相吻合，通过执行上述措施，使得公司的期间费用率与同行业指标趋于一致，期间费用变化具有合理性。

4. 年报显示，你公司报告期内第一大供应商佳木斯中唯实业有限公司采购金额 2.5 亿元。经查询公开资料，佳木斯中唯实业有限公司注册资本 1467 万元，实缴资本 1373 万元。请你公司就佳木斯中唯实业有限公司的履约能力进行分析说明，并说明其与你公司、你公司控股股东/实际控制人及其附属企业、持有你公司股份 5%以上股东以及你公司现任/时任董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或者可能造成利益倾斜的其他关系。请年审会计师说明就上述采购金额执行的审计程序和获取的审计证据。

答复：会计师对佳木斯中唯实业有限公司（以下简称“中唯实业”）采购业务执行的审计程序及获取的审计证据：

1、我们对公司采购与付款循环相关内部控制的设计及运行的有效性进行了解、评估及测试。公司采购与付款循环内部控制主要为采购计划制定、供应商管理、采购审批与处理、管理供应过程、验收入库及记录应付账款及付款等环节，针对中唯实业采购业务，我们就上述环节进行了解、测试；首先，我们通过访谈采购部负责人，了解公司与中唯实业采购业务发生及结算执行情况；其次，我们取得并检查了公司有关中唯实业的《采购申请单》、公司电子商务平台询比价记录、与中唯公司签订采购订单、验收入库

及领用记录，并检查了公司应付账款的会计记录，以及支付货款的银行流水等环节记录。

2、核查中唯实业的工商信息，通过网上查询供应商中唯实业的工商信息登记，核查供应商成立日期、存续状态、经营范围、股东构成等情况。通过查询供应商中唯实业处于正常经营状态，经营范围与佳木斯电机股份有限公司相匹配。

3、对公司本期与中唯实业发生的交易额及往来款余额会计师执行了独立询证程序，并取得中唯实业的直接回函，对与公司的交易额及往来款余额予以确认。

经上述核查，我们认为，对佳木斯中唯实业有限公司采购业务确认依据充分、合理。

5. 年报显示，你公司报告期末存货账面值同比上升 59.07%，存货周转天数从 2017 年的 120.09 天增至 144.38 天；2018 年计提存货跌价准备 2006.90 万元，转回 7912.31 万元。请你公司：

(2) 结合存货可变现净值变动已计提减值的存货的实际销售情况等说明报告期存货跌价准备大额转回或转销的具体原因。存货跌价准备为报告期关键审计事项之一，请年审会计师说明就存货跌价准备大额转回执行的审计程序和获取的审计证据。

答复：会计师对存货跌价准备大额转回执行的审计程序及获取的审计证据：

公司本期存货跌价准备减少 7,912.31 万元，其中：存货跌价准备本期转销 5,112.52 万元、本期转回 685.28 万元、其他转出 2,114.51 万元。

1、本期市场销售状况好转，公司产品销售数量、销售价格、较上年同期均有不同程度的提高，且前期公司依据市场售价减去预计的销售费用和相关税金后对库存商品计提了充分的存货跌价准备，本期出售存货时，将已计提这部分存货的跌价准备做转销处理，转入营业成本 5,112.52 万元。

2、本期公司存货跌价准备转回 685.28 万元，主要原因为：公司子公司佳木斯电机股份有限公司（以下简称“佳电公司”）与华锐风电科技（集团）股份有限公司（以下简称“华锐风电”）于 2019 年 1 月签署《应收账款解决协议》。协议中显示华锐风电购置佳电公司生产的发电机库存，其中 1.5 兆瓦成品库存为 35 台，3 兆瓦成品库存



为 22 台，货值为 2,763.18 万元，由于该电机已于 2016 年度计提存货跌价准备，因签署《应收账款解决协议》，故本期按已签订合同价对期末上述电机产品重新测算跌价准备，因价值回升，使已计提的存货跌价准备转回。

3、本期公司拟出售报废产成品电机一批，电机账面余额 2,474.88 万元，存货跌价准备 2,114.51 万元，账面价值 360.37 万元，由于公司拟出售电机尚未按公司规定履行存货的评估及挂牌等相关程序，公司将拟出售报废产成品电机转入其他流动资产，相应已计提的存货跌价准备转出计入其他流动资产科目。

根据上述存货跌价准备转回的不同情况，我们对存货跌价准备计提转回实施了以下审计程序：一是检查公司 2018 年商品价目表及销售合同确定商品的预计售价，复核了预期的税费率确定商品的可变现净值，通过对公司存货账面成本与可变现净值进行比较测试，并在此基础上对当期存货跌价准备进行了重新测算，进而确定本期存货跌价准备的计提金额。二是对期末存货实施监盘，通过盘点观察存货的实际存在状态，并取得期末存货盘点表。三是取得相关销售合同、协议、资产处置相关文件，检查公司库存商品存货跌价准备计提、转销、转回及其他转出的相关依据。

经上述核查，我们认为，公司存货跌价准备转回依据充分、合理。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

二〇一九年六月廿二日

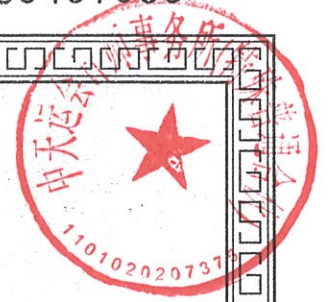


中国注册会计师：



中国注册会计师：





# 营业执照

(11-8)

(副本)

统一社会信用代码 91110102089661664J

**名称** 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

**类型** 特殊普通合伙企业

**主要经营场所** 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

**执行事务合伙人** 祝卫

**成立日期** 2013年12月13日

**合伙期限** 2013年12月13日至 长期

**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、资产评估；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。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



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。

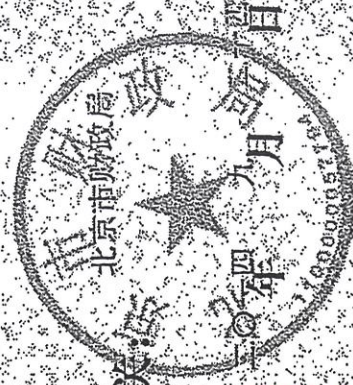
2019

年 01 月 21 日

证书序号: NO. 019580

## 说明

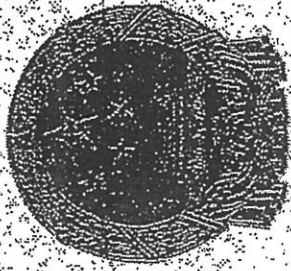
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关



中华人民共和国财政部



# 会计师事务所 执业证书

名称: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 祝卫

办公场所: 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1101-704

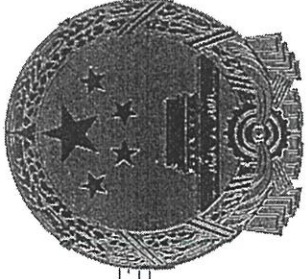
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000204

注册资本(出资额): 1000万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0079号

批准设立日期: 2013-12-02



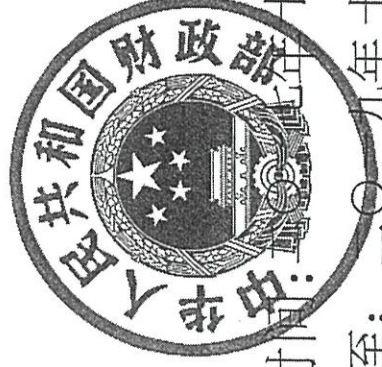
证书序号: 000410

# 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

中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 祝卫



证书号: 27 发证时间: 二〇一〇年十二月二十六日  
证书有效期至: 二〇一〇年十二月二十六日