

**南京新联股份有限公司**  
**关于 2016 年年报问询函的回复**

中天运[2017]审字第 90034 号附 2 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

# 南京新联电子股份有限公司

## 关于 2016 年年报问询函的回复

深圳证券交易所：

南京新联电子股份有限公司(以下简称“新联电子”或“公司”)于近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对南京新联电子股份有限公司 2016 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2017】第 220 号)。我们就问询函所提问题进行了认真核查，现将问询情况回复如下：

一、报告期末，公司应收账款周转率为 1.31，较上年下降 30%。请结合你公司销售政策、信用政策、结算方式等方面，分析周转率下降的原因，并说明相关应收账款坏账准备的计提是否充分。请年审会计师发表专业意见。

回复：

### 1、分析周转率下降的原因

公司近两年营业收入、应收账款情况如下：

年度	销售收入 (万元)	应收账款(万元)			应收账款 周转率
		期初余额	期末余额	平均余额	
2015 年度	77,701.02	35,281.20	47,747.96	41,514.58	1.87
2016 年度	58,396.55	47,747.96	41,410.04	44,579.00	1.31
2016 年比 2015 年增减	-24.84%	35.34%	-13.27%	7.38%	-30%

由于公司主导产品用电信息采集系统市场竞争激烈，报告期内公司新增订单同比减少，而期末结转下一年度执行的订单金额比上年末结转金额增加，使得公司 2016 年营业总收入同比下降 24.84%；2016 年末应收账款比年初下降 13.27%，而 2015 年末应收账款比年初上升 35.34%，主要原因系主要客户国家电网公司合同质保金调整，在 2014 年年底将质保金 10%（12 个月）调整为 30%（24 个月），因此，造成 2016 年平均应收账款余额比 2015 年上升 7.38%，应收账款周转率下降 30%。

### 2、说明相关应收账款坏账准备的计提是否充分

#### (1) 应收款会计政策及会计估计

##### ①对单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	根据公司的实际情况，确定期末余额达到 100.00 万元以上（含 100.00 万元）的应收款项定义为单项金额重大的应收款项。
------------------	---

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,对有客观证据表明发生了减值的应收款项根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。
----------------------	---

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例
1年以内(含1年)	5.00%
1-2年	10.00%
2-3年	30.00%
3-4年	50.00%
4-5年	80.00%
5年以上	100.00%

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	期末单项金额未达到上述①标准的,但依据公司搜集的信息证明该债务人已经出现资不抵债、濒临破产、债务重组、兼并收购等情形的,影响该债务人正常履行信用义务的应收款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,对有客观证据表明发生了减值的应收款项根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

(2) 应收账款坏账准备的具体计提情况

单位:元

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	4,000,000.00	0.97	4,000,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	409,281,627.77	98.83	29,465,200.35	7.20	379,816,427.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	818,761.68	0.20	818,761.68	100.00	-
合计	414,100,389.45	100.00	34,283,962.03	8.28	379,816,427.42

(续)

类别	2015年12月31日				
----	-------------	--	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	4,000,000.00	0.84	4,000,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	472,695,035.73	99.00	29,102,879.52	6.16	443,592,156.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	784,594.68	0.16	784,594.68	100.00	-
合计	477,479,630.41	100.00	33,887,474.20	7.10	443,592,156.21

报告期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江苏泰成实业有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00%	债务人无法归还
合计	4,000,000.00	4,000,000.00		

报告期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
应收货款	818,761.68	818,761.68	100.00%	债务人无法归还
合计	818,761.68	818,761.68		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	335,521,302.11	16,776,065.10	5.00%	423,461,143.21	21,173,057.15	5.00%
1至2年	59,108,363.39	5,910,836.34	10.00%	43,967,617.48	4,396,761.75	10.00%
2至3年	10,401,363.61	3,120,409.08	30.00%	1,495,266.28	448,579.89	30.00%
3至4年	895,950.62	447,975.31	50.00%	871,027.32	435,513.67	50.00%
4至5年	723,667.61	578,934.09	80.00%	1,255,071.92	1,004,057.54	80.00%
5年以上	2,630,980.43	2,630,980.43	100.00%	1,644,909.52	1,644,909.52	100.00%
合计	409,281,627.77	29,465,200.35	7.20%	472,695,035.73	29,102,879.52	6.16%

公司报告期末已对应收账款进行了充分的评估与测试，并按照披露的会计政策进行了坏账准备的计提。

综上所述，我们认为公司应收账款坏账准备计提充分。

(本页无正文)

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年六月五日