

广东南洋电缆集团股份有限公司
发行股份及支付现金购买资产并募集
配套资金暨关联交易有关财务事项的
专项说明

大华核字[2016]003884 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广东南洋电缆集团股份有限公司
发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金
暨关联交易有关财务事项的说明

目	录	页 次
一、	发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易有关财务事项的专项说明	1-5

**关于广东南洋电缆集团股份有限公司
发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金
暨关联交易有关财务事项的说明**

大华核字[2016]003884 号

深圳交易所：

根据贵所《关于对广东南洋电缆集团股份有限公司的重组问询函》（中小板重组问询函（需行政许可）【2016】第 77 号）的要求，大华会计师事务所（特殊普通合伙）对广东南洋电缆集团股份有限公司（以下简称“南洋股份”或“公司”）发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易等相关披露文件有关事项说明如下：

【问题 9】 审计报告显示，2015 年末与 2016 年 4 月 30 日，天融信股份存在金融资产账面净值分别为 9.24 亿元、7.85 亿元。请你公司会计师事务所说明上述金融资产的具体构成，减值的原因及相关会计处理的适当性。

答复：

一、2015 年末、2016 年 4 月 30 日天融信股份金融资产的具体构成如下：

项目	2016 年 4 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面原值	减值准备	账面净值	账面原值	减值准备	账面净值
货币资金	134,627,569.21	—	134,627,569.21	703,488,348.69	0.00	703,488,348.69
应收账款	127,707,294.25	29,749,296.85	97,957,997.40	120,772,190.13	29,049,896.68	91,722,293.45
其他应收款	172,786,415.49	20,204,055.90	152,582,359.59	146,895,068.06	17,704,282.08	129,190,785.98
其他流动资产	400,000,000.00	—	400,000,000.00	—	—	—
合计	835,121,278.95	49,953,352.75	785,167,926.20	971,155,606.88	46,754,178.76	924,401,428.12

1. 货币资金

项 目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	260,517.30	217,125.06
银行存款	131,704,101.41	700,117,191.99
其他货币资金*	2,662,950.50	3,154,031.64
合计	134,627,569.21	703,488,348.69

注*：其他货币资金主要系保函保证金。

2. 应收账款

应收账款系天融信股份因销售商品、提供劳务等经营活动应收取的款项，天融信股份客户比较分散，截止 2015 年 12 月 31 日，天融信股份的前五大客户的应收账款合计 18,820,726.84 元，占期末应收账款总额之比为 15.58%；截止 2016 年 4 月 30 日，天融信股份的前五大客户的应收账款合计 19,398,732.25 元，占期末应收账款总额之比为 15.19%。

3. 其他应收款

其他应收款系天融信股份除应收票据、应收账款、预付账款等以外的其他各种应收及暂付款项，主要包括押金及保证金、备用金、应收增值税即征即退税款以及其他款等，具体为：

项目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
押金及保证金	10,989,357.58	10,297,078.86
备用金	1,663,179.80	425,749.10
增值税退税	6,816,039.34	1,094,473.10
其他*	153,317,838.77	135,077,767.00
合计	172,786,415.49	146,895,068.06

注*：其他主要系北京傲天动联技术有限公司和天融信股份前员工胡伟欠款，具体为：

项目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
北京傲天动联技术有限公司	149,000,000.00	129,000,000.00
胡伟	1,771,912.70	1,771,912.70
其他	2,545,926.07	4,305,854.30
合计	153,317,838.77	135,077,767.00

4. 其他流动资产

截止 2016 年 4 月 30 日，其他流动资产 400,000,000.00 元全部为天融信股份购买的太平洋证券宁静 82 号定向资产管理计划。

二、减值原因及会计处理分析

金融资产减值主要是天融信股份采用备抵法对应收账款和其他应收款计提的坏账准备。

根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》第五十条之规定企业应当设置专门的备抵账户，记录每类金融资产因信用损失发生的减值，并披露减值准备的期初余额，本期计提、转回、转销、核销及其他变动的金额和期末余额等信息。天融信股份根据相关规定制定的坏账准备计提标准如下：

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

公司将单项金额超过 2,000,000.00 元的应收账款，和单项金额超过 500,000.00 元的其他应收款，确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合 1	本公司参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类，根据以往的历史经验并结合现实情况对坏账准备计提比例作出最佳估计
组合 2	合并财务报表范围内关联方之间的应收款项

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月以内	—	10
7-12 个月	10	10
1—2 年	20	20
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

组合 2：采用余额百分比法计提坏账准备：

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
合并财务报表范围内关联方之间的应收款项	—	—

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收

回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

根据上述方法，公司对应收账款及其他应收款计提的坏账准备详情如下：

1、应收账款计提的减值准备

公司无单项金额重大并单独计提坏账准备以及单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款，报告期全部按账龄分析法计提坏账准备：

账龄	2016 年 4 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		计提比例 (%)
	原值	坏账准备	原值	坏账准备	
6 个月以内	74,370,976.53	—	65,402,944.14	—	—
7-12 个月	8,621,807.88	862,180.79	7,356,758.60	735,675.86	10.00
1—2 年	14,006,209.51	2,801,241.90	15,823,000.55	3,164,600.11	20.00
2—3 年	9,244,852.36	4,622,426.19	14,079,732.27	7,039,866.14	50.00
3—4 年	12,115,628.32	12,115,628.32	7,962,237.11	7,962,237.11	100.00
4—5 年	3,861,948.75	3,861,948.75	4,460,875.10	4,460,875.10	100.00
5 年以上	5,485,870.90	5,485,870.90	5,686,642.36	5,686,642.36	100.00
合计	127,707,294.25	29,749,296.85	120,772,190.13	29,049,896.68	

2、其他应收款计提的减值准备

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备

单位名称	2016 年 4 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		计提比例 (%)
	原值	坏账准备	原值	坏账准备	
胡伟	1,771,912.70	1,771,912.70	1,771,912.70	1,771,912.70	100.00
合计	1,771,912.70	1,771,912.70	1,771,912.70	1,771,912.70	

胡伟为天融信股份前员工，其担任公司销售经理期间负责销售的部分产品欠款未收回，天融信股份估计收回可能性较小，对其采用个别认定法计提全额计提坏账准备。

(2) 按账龄分析法计提坏账准备

账龄	2016 年 4 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		计提比例 (%)
	原值	坏账准备	原值	坏账准备	
1 年以内	167,599,694.42	16,759,969.44	141,615,996.00	14,161,599.61	10.00
1—2 年	1,605,333.36	321,066.67	1,536,968.27	307,393.65	20.00
2—3 年	916,735.86	458,367.94	1,013,629.94	506,814.97	50.00
3—4 年	364,584.00	364,584.00	295,520.00	295,520.00	100.00
4—5 年	186,056.00	186,056.00	274,942.00	274,942.00	100.00
5 年以上	342,099.15	342,099.15	386,099.15	386,099.15	100.00

账龄	2016 年 4 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		计提比例 (%)
	原值	坏账准备	原值	坏账准备	
合计	171,014,502.79	18,432,143.20	145,123,155.36	15,932,369.38	

我们认为，天融信股份金融资产减值准备系根据其会计政策及会计估计计提，符合企业会计准则的相关规定。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年八月十六日

中国注册
会计师
韩建旻

中国注册
会计师
沈彦波