

关于对深圳市同洲电子股份有限公司
2020 年年报的问询函相关财务事项的
核查说明

大华核字[2021]008748 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于对深圳市同洲电子股份有限公司 2020 年年报的问询函
相关财务事项的核查说明

目 录	页 次
一、 关于对深圳市同洲电子股份有限公司 2020 年年报的问询函相关财务事项的核 查说明	1-11

一
第
三
次

关于对深圳市同洲电子股份有限公司 2020 年年报的问询函 相关财务事项的核查说明

大华核字[2021]008748 号

深圳证券交易所：

由深圳市同洲电子股份有限公司转来的《关于对深圳市同洲电子股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2021）第 137 号，以下简称“问询函”）已奉悉。我们已对问询函所提及的深圳市同洲电子股份有限公司（以下简称“同洲电子”）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

一、问询函 2、（3）报告期内，你公司实现国外营业收入 1.91 亿元，国内营业收入 0.97 亿元，国外营业收入占比 66.25%。请年审会计师详细说明针对海外收入确认已执行的审计程序和获得的审计证据，并对海外收入真实性、准确性发表明确意见。

会计师回复：

1、我们对同洲电子海外收入的真实性、准确性执行了下列审计程序：

（1）了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制设计和运行有效性；

（2）了解和评估收入确认的方法、时点，分析判断是否符合企业会计准则的要求；

（3）结合产品类型对本期收入和成本执行分析程序，对毛利率变动进行分析；

（4）对记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同或订单，检查报关单和货运提单，确认收入的真实性、准确性；

（5）选择样本向客户实施函证程序，询证发生的销售额及往来款项余额，

确认业务收入的真实性、完整性；

(6) 登录中国电子口岸系统，将查询的出口金额与账上出口收入核对；

(7) 抽取记账凭证，检查外汇水单和银行进账单等单据，核查付款方是否为同洲电子客户；

(8) 对资产负债表日前后的销售交易进行截止测试，评价收入是否计入恰当的会计期间；

(9) 检查期后回款情况。

我们获取的主要审计证据：

(1) 收入明细表、主要客户销售合同或订单；

(2) 出口报关单、销售发票、提单、收款记录；

(3) 中国电子口岸系统查询的出口金额；

(4) 函证。

2、核查意见：

综上所述，我们认为同洲电子海外收入的确认是真实、准确的。

二、问询函 5、报告期内，你公司应收账款周转率为 1.07，报告期末，账龄在 1 年以上的应收账款占比 75.49%，账龄在 3 年以上的应收账款占比 42.77%，计提的应收账款坏账准备金额占应收账款余额比例达 41.12%。请你公司详细说明在销售业务发生时是否对客户履约能力进行了审慎判断以降低回款风险，公司设置的信用账期与同行业可比公司相比是否存在重大差异，在销售业务发生后公司是否采取必要的措施督促客户回款，公司与销售业务、应收账款管理相关的内部控制制度是否存在缺陷。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

公司 2020 年应收账款周转率为 1.07，周转率较低的主要原因为：2020 年度收入大幅下降，但由于部分前期的应收款结算期较长在 2020 年末还未回款，2020 年平均应收款余额仍较大，使 2020 年度应收账款周转率较低。

2020 年末，账龄在 1 年以上的应收账款占比较高，计提的坏账准备金额占应收账款余额的比例较高，主要原因为 2020 年收入大幅下降，1 年以内的应收账款余额大幅减少所致。

公司在销售业务中，对客户履约能力的判断、给客户的账期、以及对应收账款的管理说明如下：

1、对客户履约能力的判断

公司分国内客户和国外客户，对客户资信情况进行管理，控制信用风险。

(1) 国内客户

公司制定了《国内客户信用管理规定》，对客户信用进行管理。公司在承接新客户时，客户经理需对客户资信进行调查，收集客户的税务登记证、营业执照、组织机构代码证等资料，并填写《客户信用等级评定表》。财经管理部会同客户经理一起初步评定客户的信用等级，呈报公司财务总监、国内营销部总经理、财务主管领导及国内营销主管领导审核，确定新客户的信用等级。

每年，客户信用等级重新梳理评定一次，根据客户应收账款情况、商机情况、客户性质及是否上市几个方面来整理最终得分，按照得分情况划分客户信用等级，后续可由审批领导手动调整。

(2) 国外客户

公司主要通过与中国出口信用保险公司购买《出口信用保险合同》以降低公司的货款回收风险，中国出口信用保险公司根据保险合同条款给予公司相应承保额度。对于具有赊销风险较高的客户，由公司客户经理填写《资信调查申请表》提供给商务专员安排中国出口信用保险公司对客户进行资信调查并出具《海外资信报告》。为此，公司制定了《信保之资信调查流程》和《信保之额度申请流程》等制度，以控制公司海外客户的信用风险。

对于未购买出口信用保险的客户，公司制定了《客户信贷确认规范》。根据销售合同条款，如果客户无预付订金，需在收到客户银行信用证后方可开始安排相关生产流程。如果客户预付订金，由客户经理负责确认订金已到账后安排生产，生产完工后需取得剩余金额《银行信用证》后方可发货。

2、公司对客户的信用账期

公司对客户的信用账期是由客户的具体信用情况确定的，公司制定了《客户信用管理规定》，在与客户正式合作前，会对客户信用情况进行综合评估，合理确定信用账期，最后在交易合同中体现具体的信用账期。

公司未查询到同行业可比公司公开披露的账期情况，公司的信用账期无法与

同行业可比公司进行对比。

3、公司对应收账款的管理

公司制定了《应收账款管理办法》。

每月初，营销中心应收账款部根据当月发货与回款情况编制《应收账款表》，以邮件形式发给各地区客户经理，客户经理与客户进行对账确认。同时，编制《应收账款账龄表》，发送给各区办事处客户经理作为款项催收参考信息，并发送给销售会计、各业务部负责人，使公司主要业务和管理人员清楚公司应收款情况。

每季度，应收账款部将《客户对账单》发送给客户进行对账。若出现核对不符，市场财经专员与客户经理或客户方面及时沟通并查找差异原因。

公司应收账款根据账期划由不同机构负责催收和管理，账期未超过六个月的，业务部门是该笔应收账款的第一责任部门，由业务经办部门及业务经办人负责催收、财经管理部是该笔应收账款的主管部门，负责该笔应收账款的日常管理、催收监督，财经管理部在日常管理过程中发现业务经办人或经办部门负责人怠于催收，有权按照本办法规定提请人力资源部对相关责任人给与处罚。

账期超过六个月的应收账款，由业务部门转交公司应收账款小组负责催收，财经管理部是该应收账款主管部门，负责按照组织应收账款小组会议并监督应收账款小组相关决议的执行情况。

经多次催收客户仍未付款的，经公司管理层批准后，由公司法律部门采取仲裁或诉讼的形式催收。

综上所述，公司与销售业务、应收账款管理相关的内部控制制度不存在缺陷。

会计师回复：

1、我们在本次年报审计中，关注了同洲电子销售业务、应收账款管理的内部控制和应收账款坏账准备的计提情况，并执行了以下审计程序：

(1) 了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制，以及与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制设计是否合理，是否得到执行，并通过控制测试确认相关内部控制的运行有效性；

(2) 了解应收账款形成原因，对销售合同或订单、报关单、送货单或提单、销售发票等进行抽查，核查客户交易真实性；

(3) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层计算预期

信用损失的依据；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算的准确性；

(5) 检查应收账款期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备计提的合理性；

2、核查意见

综上所述，我们未发现同洲电子销售业务、应收账款管理的内部控制存在重大缺陷；应收账款坏账准备的计提合理，符合企业会计准则的相关规定。

三、问询函 6、报告期内，你公司实现营业收入 2.88 亿元，同比下降 63.12%，2021 年第一季度实现营业收入 0.36 亿元，同比下降 57.93%，收入延续下滑趋势。同时，报告期内你公司应收账款和存货周转率均较 2019 年度明显下降。请你公司结合上述情况，详细说明你公司主营业务产品是否存在过时风险，并自查相关的固定资产、非专利技术无形资产减值准备以及存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

1、公司近期营业收入下降原因

(1) 公司收入 2020 年度比 2019 年度下降的主要原因为：

1) 因受新冠疫情等因素影响，国内外经济遭受巨大冲击，运营商客户复工延迟，公司部分海外重要客户所在地区南美、东南亚等地封国，导致订单有所减少；

2) 受到海思芯片短缺影响，行业整体受挫；

3) 公司为优化订单质量，主动放弃承接部分回款周期长且毛利低的订单，同时为稳定海外优质客户，订单价格有所下降。

(2) 公司收入 2021 年第一季度比 2020 年第一季度下降的主要原因为：

1) 新冠疫情 2020 年 4 月才开始在国外爆发，对公司 2020 年第一季度海外市场影响相对较小，而 2021 年第一季度国外新冠疫情仍严重，使公司国际收入

较上年同期大幅下降；

2) 公司进行毛利管控，主动放弃低毛利订单，以便将更多资源分配到高毛利产品上，对 2021 年第一季度业绩有一定影响。

2、公司 2020 年度和 2019 年度应收账款和存货周转率情况

公司 2020 年度和 2019 年度应收账款周转率和存货周转率如下：

项目	2020 年度	2019 年度	变动情况
应收账款周转率	1.07	2.11	-1.04
存货周转率	5.26	9.00	-3.74

公司应收账款周转率下降主要原因为：2020 年度收入大幅下降，但由于部分前期的应收款结算期较长且在 2020 年末还未回款，2020 年平均应收款余额仍较大，使 2020 年度应收账款周转率大幅下降。

公司存货周转率下降主要原因为：由于 2020 年度收入大幅下降，成本相应大幅下降，但由于期初存货余额较大，期末也需要保持公司正常经营所需的存货，使 2020 年度存货周转率大幅下降。

3、公司主营业务产品不存在过时的风险

公司主要产品为机顶盒，根据 Grand View Research 的数据显示，2018 年，全球机顶盒市场需求量为 3.21 亿台，预测 2022 年全球电视机顶盒市场需求达 3.37 亿台。

机顶盒已从单纯的电视信号播放设备，逐步转变为智能家居的重要入口之一。机顶盒由传统的有线机顶盒，演变成智能机顶盒、网络机顶盒、智能网关，融合娱乐功能的产品将成为市场追捧的热点。在开放式平台下，机顶盒将成为连接电视、网络和程序之间的智能设备。同时，机顶盒还可以作为家庭网关，作为智能家居的入口或成为物联网的网关载体。

今年广电网络完成整合，全国建立起“一张大网”，节目源必然增加，也将提高对用户的吸引力，从而提高对机顶盒的需求量。

作为机顶盒另外一个形态网络机顶盒来说，由于智能电视的不断发展，大屏、更智能的体验是大多数用户的选择，但随着技术的不断发展，不同功能、更加智能的电视也层出不穷，即使现在最高配置的智能电视相关功能模块在未来的一段时间也都会被淘汰，而更换电视机顶盒是消费者体验前沿技术最经济的办法，所

以机顶盒短时间内不会过时。

综上，未来一定时期内，公司主营业务产品不存在过时的风险。

4、2020 年末固定资产的减值准备计提情况

单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
账面原值	327,798,562.17	47,928,868.23	4,099,460.00	43,801,806.13	12,250,452.90	435,879,149.43
累计折旧	160,299,506.27	35,866,382.58	2,035,790.56	33,590,697.09	10,432,540.55	242,224,917.05
减值准备	-	-	-	873,663.15	155,618.96	1,029,282.11
账面价值	167,499,055.90	12,062,485.65	2,063,669.44	9,337,445.89	1,662,293.39	192,624,950.27

公司在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果固定资产存在减值迹象，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

在我国房地产市场稳步发展的背景下，公司的房屋及建筑物公允价值均大幅提升，不存在减值迹象，不需要计提减值准备。公司的机器设备主要在南通的子公司，公司目前生产经营正常。同时，由于该子公司在 2012 年全面投产，当时主要购买的主要设备在 2020 年末大部分已达到折旧年限。另外，公司主营产品生产中的主要工序为贴片和组装，所使用的机器设备通用性强，不需要改装的情况下即可用于其他产品的生产，设备转让的价值也较高。故公司的机器设备不需要计提减值准备。

公司的运输设备为小汽车，目前均正常使用，不存在减值迹象，不需要计提减值准备。

公司的电子设备和其他设备，由于公司业务量下降并连续多年亏损，近年新购进的设备较少，而以前购买的设备在 2020 年末较多已达折旧年限。对未达折旧年限的电子设备和其他设备，公司以单项设备判定是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额并计算需计提的减值金额。

5、2020 年末公司无形资产中非专利技术的减值准备计提情况

单位：人民币元

项目	非专利技术
账面原值	67,066,385.04
累计摊销	41,212,499.45
减值准备	24,672,910.75
账面价值	1,180,974.84

公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果无形资产存在减值迹象，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

公司无形资产中非专利技术计提的 24,672,910.75 元减值准备，为公司以前开发手机产品所形成的技术在以前年度计提的减值准备。公司无形资产中非专利技术 2020 年末账面价值为 1,180,974.84 元，主要为 2020 年购买的 1,221,698.11 元路内停车系统摊销后的余额。故公司期末无形资产中非专利技术的减值准备计提充分。

6、2020 年末公司存货跌价准备的计提情况

单位：人民币元

项目	账面余额	跌价准备	账面价值	跌价准备占比
原材料	27,263,900.80	8,420,332.20	18,843,568.60	30.88%
在产品	2,246,896.35	-	2,246,896.35	-
半成品	3,126,378.79	194,937.84	2,931,440.95	6.24%
库存商品	11,867,663.06	6,276,978.05	5,590,685.01	52.89%
发出商品	12,402,338.55	5,609,664.35	6,792,674.20	45.23%
委托加工物资	607,177.58	607,177.58	-	100.00%
合计	57,514,355.13	21,109,090.02	36,405,265.11	36.70%

公司的存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提。原材料、在产品、半成品、委托加工材料主要是根据材料在订单上的可消耗情况、本身质量状况、以及结合库龄来测算其可变现净值。库存商品、

发出商品主要是根据产品的订单状况、质量状况、以及结合库龄来测算其可变现净值，用估计售价减去在销售过程中估计要发生的销售费用、相关税费后的金额进行合理预计。年末存货跌价准备余额占存货账面余额的比例达 36.70%，公司对跌价准备作了充分的预计。

会计师回复：

1、我们在本次年报审计中，关注了同洲电子固定资产、非专利技术无形资产减值准备以及存货跌价准备的计提情况，并执行了以下审计程序：

(1) 对固定资产和非专利技术无形资产减值准备的计提执行的审计程序：

1) 通过询问、观察、穿行测试了解同洲电子长期资产管理循环的内部控制设计是否合理，通过控制测试确认内部控制是否得到执行；

2) 对固定资产和无形资产执行抽盘程序，检查资产的数量、状况；

3) 获取公司固定资产和无形资产的清单及减值准备计算表，评估资产减值测试中采用的方法是否符合企业会计准则的要求，并重新计算；

4) 根据同洲电子的生产经营情况，分析固定资产和无形资产减值准备计提是否充分。

(2) 对存货跌价准备计提情况执行的审计程序：

1) 通过询问、观察、穿行测试了解公司采购与付款、生产与仓储循环的内部控制设计是否合理，通过控制测试确认内部控制是否得到执行，并对同洲电子的存货管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

2) 对存货执行监盘程序，检查存货数量、状况；

3) 获取同洲电子存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按相关会计政策执行。检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

4) 获取公司存货期末库龄清单，对库龄较长的存货进行重点检查，分析其存货跌价准备计提的充分性。

2、核查意见

综上所述，我们认为同洲电子报告期末对固定资产、非专利技术无形资产减值准备以及存货跌价准备的计提是充分的，符合企业会计准则的相关规定。

四、问询函 12、报告期内，你公司新增在建工程（待安装设备）185.96 万元，并计提减值准备 111.50 万元。请你公司说明新增在建工程涉及的具体项目，对当期新增在建工程即计提减值准备的原因及合理性，涉及的相关采购、资产管理等内部控制制度是否存在缺陷。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

2020 年公司新增的在建工程具体如下：

单位：人民币元

序号	项目	期末账面余额	期末减值准备	期末账面净值
1	智能协作机器人	1,592,920.35	1,115,044.25	477,876.10
2	康力欣无线测试仪	228,000.00	-	228,000.00
3	六邦智能封切机	38,700.00	-	38,700.00
	合计	1,859,620.35	1,115,044.25	744,576.10

注：康力欣无线测试仪和六邦智能封切机为待安装验收的设备。

智能协作机器人为公司为提高生产自动化而定制的专用设备，该项目于 2019 年 5 月与供应商签署合同。2020 年首批设备到货后，经多次安装调试，仍无法达到可使用状态。由于供应商很难解决安装调试中的问题，基于谨慎性原则，公司对该在建工程计提了减值准备。同时，公司将积极与供应商沟通，争取尽快完成相关赔偿事项，并考虑在必要情况下采取法律手段来维护公司利益。

智能协作机器人为公司定制的专用设备，项目审批和合同签订均按公司管理制度进行审批，但由于定制产品在技术实现上的不可确定性，未能达到开发目的，不为公司采购、资产管理等内部控制制度的缺陷造成。

综上所述，公司对当期新增在建工程即计提减值准备是基于谨慎性原则计提的，是适当的，涉及的相关采购、资产管理等内部控制制度不存在缺陷。

会计师回复：

1、我们在本次年报审计中，针对在建工程，主要执行了以下审计程序：

(1) 了解、评估并测试了同洲电子长期资产管理相关的内部控制的设计和执行情况；

(2) 取得同洲电子在建工程的清单，实地查看建工程，观察在建工

程的状况；

(3) 检查在建工程的相关合同和在建工程物资的收货单据，复核账上记录的在建工程金额是否正确；

(4) 对在建工程计提的减值准备进行复核；

(5) 评估在建工程在财务报表的列报和披露是否恰当。

2、核查意见：

综上所述，我们认为同洲电子在建工程减值计提合理，涉及的相关采购、资产管理等内部控制制度不存在重大缺陷。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



(项目合伙人) 刘升文

中国注册会计师：



石循喜

二〇二一年六月四日