



立信会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对郑州三晖电气股份有限公司

2020 年年报问询函的回复

信会师函字[2021]第 ZG136 号

# 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

## 关于对郑州三晖电气股份有限公司

### 2020年报问询函的回复

信会师函字[2021]第 ZG136 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵部于 2021 年 6 月 16 日出具的《关于对郑州三晖电气股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函【2021】第 435 号）（以下简称“问询函”）已收悉。立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”或“我们”）作为郑州三晖电气股份有限公司（以下简称“公司”或“三晖电气”）2020 年年报审计会计师，对问询函要求会计师核查的问题进行了认真核查，现回复如下：

（问询函问题 1）报告期内，你公司实现营业收入 **2.12 亿元**，同比下降 **20.53%**，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）**0.23 亿元**，同比下降 **26.49%**，经营活动产生的现金流量净额为 **0.69 亿元**，同比增长 **35.09%**。请你公司：

（3）说明 **2020 年度**经营活动产生的现金流量净额与净利润变化趋势不匹配的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

2020 年度经营活动产生现金流量净额 6,914.11 万元，净利润为 2,342.43 万元，经营活动产生的现金流量净额大于净利润 4,571.68 万元，二者不匹配主要因为影响经营活动现金变动但不影响净利润的项目（包括预收货款、预收货款外的经营性应收应付净额变动）、影响净利润变动但不产生经营活动现金的项目（包括信用减值损失以及资产减值准备等）、以及影响净利润变动但不影响经营活动现金的项目（包括投资收益等项目）综合作用的结果。具体如下：

单位：万元

项 目	2020 年度金额
1、减少净利润但不产生现金流量的主要项目	867.54
其中：信用减值损失以及资产减值准备	697.47
折旧及摊销	274.69
递延所得税资产减少	-104.62
2、影响净利润变动但不影响经营活动现金的项目	-466.10
其中：投资收益发生额	-467.38
固定资产报废损失发生额	1.28
3、增加经营活动现金但不影响净利润的主要项目	4,170.24
其中：预收销售商品货款的金额	1,749.37
预收货款外的经营性应收应付变动净额	1,779.29
存货的减少	641.58
合计	4,571.68

综上：2020 年度经营活动产生的现金流量净额与净利润不匹配，主要因为预收货款增加、预收货款外的经营性应收应付变动使得经营活动现金流量净额增加、信用减值损失以及资产减值准备使得净利润减少等事项的综合影响，符合报告期内的实际情况，公司认为上述变化是合理的。

#### 会计师的核查意见：

##### （一）核查程序

针对相关事项我们实施的审计程序包括但不限于：

（1）了解公司所处市场环境及行业政策变化、报告期内公司采购和销售政策、信用政策、结算周期、主要客户、供应商回款及付款情况等；

（2）对形成净利润的主要项目进行核查、复核，分析项目同期对比是否出现异常波动；

（3）获取公司年度现金流量表，分析经营活动产生的现金流量净额的主要影响因素及当期净利润的匹配性；

(4) 核对公司财务报告与现金流量关系，复核其现金流量表及附表的编制过程。

## (二) 核查结论

基于上述执行的审计程序，我们认为：

公司的上述回复说明与我们执行公司 2020 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致，2020 年度经营活动产生的现金流量净额与净利润变化趋势不匹配与公司实际经营情况相符。

(问询函问题 2) 报告期，你公司计入当期损益的政府补助为 **899.70** 万元，占你公司净利润 **38%**。请你公司：

(3) 结合补助性质，说明计入当期损益是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

2020 年计入当期损益的政府补助明细如下：

单位：元

发放事由	注释	本年发生额	发放主体	发放时间	与资产相关/ 与收益相关
智能制造培育奖励	1	1,850,000.00	郑州市 财政局	2020 年 3 月	其他收益
专利产品销售奖励		264,200.00		2020 年 3 月	其他收益
制造业高质量发展项目资金	2	300,000.00	郑州经开区 财政局	2020 年 12 月	其他收益
中小企业海外开拓奖励	3	87,500.00	郑州市 商务局	2020 年 3 月	其他收益
2019 年省企业研发 补助资金	4	371,400.00	郑州市 财政局	2020 年 3 月	其他收益
		66,100.00		2020 年 3 月	其他收益
2019 年市研发费用 后补助资金	5	1,970,000.00	郑州市 财政局	2020 年 4 月	其他收益
2018 年度专利补助	6	6,400.00	郑州市 财政局	2020 年 3 月	其他收益
专利补助		1,600.00		2020 年 12 月	其他收益

发放事由	注释	本年发生额	发放主体	发放时间	与资产相关/ 与收益相关
2019年第一批专利申请资助		500.00		2020年12月	其他收益
2019年重大科技创新资金	7	900,000.00	郑州市 财政局	2020年4月	其他收益
失业应急稳岗补贴	8	3,128,160.00	郑州市社会 保险局	2020年10月	其他收益
2020年稳岗补贴		14,362.00		2020年6月	其他收益
		1,389.00		2020年4月	其他收益
		1,389.16		2020年12月	其他收益
省科研设施和仪器 开放共享补贴	9	20,000.00	郑州市 财政局	2020年12月	其他收益
		10,000.00		2020年12月	其他收益
一次性吸纳就业补贴	10	4,000.00	郑州市社会 保险局	2020年12月	营业外收入
合计		8,997,000.16			

会计处理依据及合理性：

注释 1、依据《郑州市人民政府关于印发郑州市建设中国制造强市若干政策的通知》（郑政【2016】29号）及《补充意见》（郑政2018）18号，2020年3月，公司收到郑州市财政局拨付的2019年智能制造培育奖励185.00万元和2019年专利产品销售奖励26.42万元，此项资金为郑州市支持企业发展给予的奖励资金，不是用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，因此确认为与收益相关的政府补助。

注释 2、依据《郑州市人民政府关于印发郑州市加快工业企业投资促进制造业高质量发展若干政策的通知》（郑政【2018】39号），2020年12月，公司收到郑州经济技术开发区财政局拨付2019年制造业高质量发展项目资金30.00万元，此项资金为郑州市鼓励工业企业加大项目投入、入库给予的入统计库、入系统奖励，不是用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，因此确认为与收益相关的政府补助。

注释 3、依据河南省商务厅《关于做好2019年上半年支持外贸中小企业开拓市场及企业维护国际市场公平竞争环境的工作通知》（豫商外贸（2019）11号），2020年3月，公司收到郑州市商务局拨付的8.75万元中小企业开拓市场奖励，此项目资金为郑州市商务局对公司完成的管理体系认证进行的奖励，不是

用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，因此确认为与收益相关的政府补助。

注释 4、依据河南省财政厅、河南省科技厅《关于预拨 2019 年企业研发财政补助专项资金的通知》（豫财科【2019】22 号，2020 年 3 月，公司与三晖互感器收到郑州市财政局拨付的河南省企业研发补助奖金 43.75 万元，此项目资金为河南省科技厅对企业已发生研发费用的补助资金，不是用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，因此确认为与收益相关的政府补助。

注释 5、依据郑州市财政局、郑州市科技局《关于下达 2019 年科技型企业研发后补助专项资金的通知》（郑财预【2020】123 号，2020 年 4 月，公司收到郑州市财政局拨付的 197.00 万元，此项目资金为郑州市科技局对企业 2019 年研发费用的补助资金，不是用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，因此确认为与收益相关的政府补助。

注释 6、依据郑州市知识产权局《关于印发〈郑州市专利资金管理暂行办法〉的通知》（郑财科文【2018】29 号），2020 年 3 月和 2020 年 12 月，公司与三晖互感器分别收到郑州市财政局拨付的 0.85 万元资金，此项目资金为郑州市知识产权局对已取得授权专利的补助资金，不是用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，因此确认为与收益相关的政府补助。

注释 7、依据郑州市科技局、郑州市财政局《关于下达郑州市 2019 年重大科技创新专项项目资金的通知》（郑财预【2020】105 号），2020 年 4 月，公司收到郑州市财政局拨付的专项资金 90 万元，用于电能表自动化检定系统向智能化、柔性化升级的关键技术研究与应用项目的研发材料及相关费用，此项目资金为根据公司实际投入成本费用情况配套的阶段性补助款，与生产经营活动相关，计入当期其他收益。

注释 8、依据河南省人力资源和社会保障厅、河南省财政厅《关于进一步做好失业保险稳岗返还工作的通知》（豫人社办【2020】11 号），2020 年 4 月、6 月、10 月、12 月，公司与子公司三晖互感器、三晖供电收到郑州市社会保险局拨付的失业应急稳岗补贴 314.530016 万元，此项目资金为失业保险在抗击疫情、应对经济下行，帮助企业稳定就业岗位专项资金，不是用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，因此确认为与收益相关的政府补助。

注释 9、依据《河南省科研设施和仪器向社会开放共享双向补贴实施细则》（豫科〔2018〕137 号），2020 年 12 月，公司与三晖互感器分别收到省科研设施和仪器开放共享补贴共计 3.00 万元，此项目资金为科研设施和仪器向社会开放共享双向补贴，不是用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，因此确认为与收益相关的政府补助。

注释 10、依据郑州市人力资源和社会保障局关于印发《关于进一步做好一次性吸纳就业补贴申报发放工作的通知》（郑人社办〔2020〕278 号），2020 年 12 月，公司收到郑州市社会保险局拨付的一次性吸纳就业补贴 0.4 万元，此项目资金为公司吸纳新增就业人员补助资金，不是用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，因此确认为与收益相关的政府补助。

根据披露规则，公司分别与 2020 年 5 月 6 日与 2020 年 12 月 4 日披露了《关于获得政府补助的公告》（公告编号：2020-036、2020-074），就公司收到政府补助及时履行信息披露义务。

公司在收到政府补助时，根据政府文件明确的补助性质、取得该补助必须具备的基本条件等判断，对政府补助项目区分为与资产的相关政府补助和与收益相关的政府补助。对于与资产相关的政府补助，公司在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

2020 年度公司收到的政府补助均为与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失，故公司在收到时直接计入当期损益，以上会计处理方式符合企业会计准则的规定。

## 会计师的核查意见：

### （一）核查程序

针对相关事项我们实施的审计程序包括但不限于：

（1）结合实际情况，获取相关文件，判断是否具备确认政府补助的条件，确认是否满足政府补助准则所列报的范围；

（2）获取政府补助明细表，核对其金额与账面记录金额是否一致；检查各项政府补助的批准文件及收款单据，与政府补助明细表金额核对，核查政府补助是否已经收到；

(3) 核对公司认定的政府补助事项、对政府补助的来源单位及其政府文件规定的一致性进行检查；

(4) 检查政府补助是否属于资本性投入或政府购买服务，检查政府补助划分为资产相关和与收益相关的合理性。与收益相关的政府补助，复核政府补助对应的补偿相关成本费用或损失的期间，核查公司会计处理是否正确。

## (二) 核查结论

基于上述执行的审计程序，我们认为：

就 2020 年度财务报表整体公允反映而言，公司对政府补助的会计处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

(问询函问题 3) 年报显示，报告期内你公司电能表标准与校验装置产品系列毛利率为 49.43%，同比增长 11.82 个百分点。请你公司说明上述产品系列的具体内容，并结合你公司市场地位、可比公司情况等说明上述产品毛利大幅增长的原因，结合同行业其他公司情况说明你公司该产品毛利率的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

### (1) 电能表标准与校验装置产品系列毛利率情况

公司电能表标准与校验装置产品系列包括标准检测设备、自动化流水线型检定系统和其他检测、试验设备等产品。报告期内，公司电能表标准与校验装置产品系列毛利率变动情况如下：



单位：万元

大类	货物分类	2020年		2019年	
		销售收入	毛利率	销售收入	毛利率
电能表标准与校验装置产品系列	标准检测设备	1,710.77	41.23%	3,836.98	41.62%
	其他检测、试验设备	907.32	60.01%	224.99	54.84%
	自动化流水线型智能电能表检定系统	6,063.69	50.15%	9,379.53	35.55%
	小计	8,681.77	49.43%	13,441.51	37.61%

由上表中可见，公司电能表标准与校验装置产品系列中受自动化流水线型智能电能表检定系统产品毛利率影响较大，标准检测设备毛利率与上年基本持平，其他检测、试验设备毛利率比上年增长5.17%，但销售占比较小。

## (2) 电能表标准与校验装置产品系列毛利率增长原因

公司电能表标准与校验装置产品系列中受自动化流水线型智能电能表检定系统产品毛利率影响较大。2019年毛利率较低，主要受2019年销售给部分客户的部分产品因为售价、成本等原因造成毛利率为负，具体情况如下：

单位：万元

客户名称	规格型号	数量	销售收入	占自动化流水线型智能电能表检定系统收入比例	毛利率
客户一	智能化全自动流水线型单相抽检智能表检定系统	1	1,176.92	12.55%	-6.20%
客户二	智能化全自动流水线型单相抽检智能表检定系统	1	175.21	1.87%	-52.65%
客户三	单相检测包装流水线	1	324.79	3.46%	-37.25%
客户四	三相拆回表分拣流水线	1	76.72	0.82%	-55.04%
合计			1,753.64	18.70%	-18.73%

2019年销售给上述客户的产品，受客户规划设计产能、功能单元配置、运行环境等因素变化的影响，造成生产、安装调试周期延长，导致生产成本增加。

电网公司计量中心自动化流水线型检定系统的同一类表型的检测项目与专机功能单元配置基本一致，差异主要体现在检测对象、检测规模、场地布局、接口方式、检定后的封印等处理方式等；电表生产企业则通常需要根据具体需求在自动化流水线型检定系统中增加生产环节的自动化装配、电气测试、校准、检定、参数设置、包装等相关功能。由于上述自动化流水线型检定系统最终用户的需求差异以及个体差异，自动化流水线型检定系统具有较高的定制化特性。

公司主要产品属于非标准化、定制化产品，销售价格受产品检定表位量、准确度等级、功能配置等产品自身因素以及公司营销策略、市场竞争激烈程度、客户类型、招投标方式等内外部因素的影响。由于面临的市场竞争环境较复杂，公司产品定价考虑的因素较多，不存在一个统一的产品定价策略，因而导致公司各产品销售价格、毛利率呈现较大幅度波动。

综上，2020年公司自动化流水线型检定系统较上年同期毛利率上升14.60%，从而影响公司电能表标准与检验装置产品系列综合毛利率较上年同期上升11.82%，符合公司实际，具有合理性。

### (3) 电能表标准与校验装置产品系列毛利率与可比公司毛利率变动比较

公司毛利率与同行业可比上市公司与新三板挂牌以公司的差异比较如下：

项 目	科陆电子 (002121)	万特电气 (430391)	盛迪科技 (835812)	平均值	三晖电气
2020年	30.90%	54.01%	54.08%	46.33%	49.43%
2019年	30.36%	54.24%	47.78%	44.13%	37.61%

注：1、同行业可比上市公司数据来源于其公布的定期报告。

2、科陆电子为其智能电网业务的毛利率。

3、万特电气、盛迪科技均为其综合毛利率。

公司主要产品电能表标准与校验装置、电能表自动化生产线、电能表智能化仓储系统、用电信息采集系统、互感器等，在电工仪器仪表类上市公司中，与公司有生产、销售相同或相似产品的上市公司有科陆电子（002121）、万特电气（430391）、盛迪科技（835812）等。其中，科陆电子主要产品包括电工仪器仪表、电力自动化产品两大类；万特电气主要从事电力模拟仿真装置和电能计量检定装置的生产、销售，以电力模拟仿真装置为。电力模拟仿真装置与公司仿真培训设备属同类产品，电能计量检定装置与公司标准检测设备属同类产品；盛迪科

技主要从事智能仪表检定设备和工业自动控制设备的生产、销售，以智能仪表检定设备为主。智能仪表检定设备与公司标准检测设备属同类产品，工业自动控制设备与公司自动化流水线型检定系统属同类产品；2019年-2020年，万特电气与盛迪科技毛利率平均保持在50%以上，略高于三晖电气。

## 会计师的核查意见：

### （一）核查程序

针对相关事项我们实施的审计程序包括但不限于：

（1）对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析收入变动的合理性；

（2）获取同行业可比公司的毛利率情况，并比较公司与同行业的毛利率，分析差异原因，结合公司实际经营情况，判断各类产品毛利率的合理性；

（3）检查公司确认收入的依据是否充分，核查收入的真实性、完整性并实施截止性测试，结合销售合同、确认收入依据、回款单据等文件；

（4）对公司电能表标准与校验装置产品系列主要原材料采购，追查至相关的购货合同及购货发票，复核采购成本的正确性，必要时进行了函证；分析比较报告期和上年度主要原材料采购合同单价，并分析评估其变化对产品单位成本的影响及其变化是否合理；

（5）抽样检查电能表标准与校验装置产品系列报告期月度原始生产记录，包括原材料的采购验收、生产领用、生产日/月报表等，并关注了主要原材料单耗变化情况；检查存货的计价方法前后期是否一致，选取重要的存货进行计价测试；

（6）对公司电能表标准与校验装置系列产品实施分析程序，复核成本的合理性，包括但不限于：检查各月及前后期单位成本是否有异常波动，关注是否存在调节成本现象；比较本年度及上年度直接材料、直接人工、制造费用占成本的比例；

## （二）核查结论

基于实施的审计程序，公司上述电能表标准与校验装置产品系列产品毛利率增长原因及合理性说明与我们执行公司 2020 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

（问询函问题 5）近三年，你公司应收账款及应收票据余额分别占当期营业收入比例 99.34%、75.04%、73.4%。请你公司：

（2）结合你公司销售政策、信用政策、结算周期、收入确认原则和时点、主要客户的信用状况和履约能力等，说明你公司应收账款坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

### 1、销售政策及结算周期

公司货款结算一般分为预收款、到货款、投运款和质保金四个部分。因销售标的的不同特点及销售合同的具体约定，公司对产品销售的货款结算包括：①自动化流水线型检定系统、电能表企业自动化流水线、智能二级表库一般为发货前预收部分货款，货到支付部分货款，货物安装、调试并经客户验收合格后支付投运款，1-3 年内支付质保金。根据客户和产品的不同，预收款、到货款、投运款和质保金的结算比例有所不同，采用 1:8.5:0:0.5、3:0:6:1、0:9:0:1、1:6:2.5:0.5、0:0:9.5:0.5、0:3:6:1、0:9.5:0:0.5 等多种结算比例。一般质保金为合同金额的 10%或 5%；②标准检测设备、其他检测试验设备、用电信息采集系统和智能周转柜一般为货物运抵客户并经客户验收合格后支付绝大部分货款，预收款、到货款、投运款和质保金采用 0:9.5:0:0.5、1:8.5:0:0.5、0:9:0:1、0:0:10:0 等多种比例进行结算。一般质保金为合同金额的 10%或 5%，1 年内支付；③互感器一般为货到付款。

## 2、信用政策及客户信用状况和履约能力

公司主要客户多为两大电网公司下属各电力企业和各大上市公司下属企业，例如河南许继仪表有限公司、国网河北省电力有限公司电力科学研究院、国网福建省电力有限公司物资分公司、国网黑龙江省建三江电业局有限公司、中国能源建设集团广东省电力设计研究院有限公司等均为国资背景的优质大客户，实力雄厚、市场信誉度较高、货款偿付能力较强，由于其经营不善或财务支付困难而导致货款无法收回、发生坏账损失的可能性较小。上述公司主要客户社会信用良好，并与公司保持长期稳定的合作关系。

公司在对电力企业客户进行销售时，多采用分步结算的货款支付方式，一般预收款占合同金额的 0%-30%，到货款占合同金额的 30%-90%，产品经客户验收后累计支付合同金额的 90%，剩余 10%质保金于质保期满后支付。对于电力企业客户，公司一般不再单独约定信用期限。对于其他客户，公司会根据产品性质、客户信用、与客户合作关系等，给予部分客户 1 个月至 1 年不等的信用期限。大部分情况下，公司销售产品结算时无信用期限。

## 3、收入确认原则和时点

公司对标准检测设备、自动化流水线型智能电能表检定系统、其他检测、试验设备、智能化仓储管理设备等产品，在货物发送至客户，安装、调试并经客户验收合格后确认收入；对其他商品，公司在货物发送至客户并经客户验收合格后确认收入。

## 4、公司应收账款账龄情况

报告期内，公司应收账款按账龄组合计提减值准备比例如下：

项目	计提比例 (%)
1 年以内	3.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	30.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

报告期内，公司应收账款账龄构成如下表所示：

单位：万元

项目	2020年		2019年		2018年	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1年以内	9,855.09	63.16%	13,540.09	61.09%	15,850.36	67.12%
1-2年（含2年）	2,112.02	13.54%	4,896.73	22.09%	4,750.09	20.12%
2-3年（含3年）	2,246.21	14.40%	2,310.23	10.42%	1,069.18	4.52%
3-4年（含4年）	440.08	2.81%	181.27	0.82%	1,259.40	5.33%
4-5年（含5年）	104.60	0.67%	955.64	4.31%	497.31	2.11%
5年以上	846.00	5.42%	280.99	1.27%	188.25	0.80%
合计	15,604.00	100.00%	22,164.95	100.00%	23,614.59	100.00%

2020年末、2019年末、2018年末，公司账龄1年以内应收账款余额占应收账款余额的比例分别为63.16%、61.09%、67.12%，账龄大多在1年以内。

综上，公司信用政策和销售政策未发生重大变化，应收账款严格按照会计政策充分计提坏账准备。

#### 会计师的核查意见：

##### （一）核查程序

针对相关事项我们实施的审计程序包括但不限于：

- （1）了解并评价管理层与应收账款坏账准备相关的内部控制的设计及运行有效性；
- （2）了解公司的销售政策、信用政策、客户的结算周期，检查实际履行情况；
- （3）根据公司的主要客户的性质，评估客户的信用状况及履约能力；
- （4）根据公司的坏账准备的计提政策，复核公司坏账准备计提。

##### （二）核查结论

基于实施的审计程序，我们认为公司2020年末应收账款坏账准备计提在所有重大方面是充分的。

(此页无正文)



中国·上海

中国注册会计师:

中国注册会计师  
孟庆祥  
41035048149

中国注册会计师:

中国注册会计师  
胡碟  
31000060149

2021年6月28日