

# 浙江东晶电子股份有限公司 关于深圳证券交易所2018年年报问询函 回复的公告

本公司全体董事保证公告内容真实、准确和完整，并对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负连带责任。

2019年4月25日，浙江东晶电子股份有限公司（以下简称“公司”或“东晶电子”）董事会收到了深圳证券交易所（以下简称“深交所”）中小板公司管理部下发的《关于对浙江东晶电子股份有限公司2018年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第94号）（以下简称“《问询函》”）。根据《问询函》中的要求，公司董事会组织公司有关部门及人员、年报审计机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）对《问询函》中提出的问题进行了逐项落实和说明，具体回复如下：

## 问题 1

2013年至2018年，你公司归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润分别为-5,587.74万元、-16,212.85万元、-29,633.32万元、-13,116.94万元、-1,205.64万元和-8,021.87万元。请你公司结合主营业务情况、行业景气度、收入和成本构成等因素，分析连续六年扣非后净利润为负数的原因，并说明你公司已采取的应对措施及成效，公司持续经营能力是否存在重大不确定性。请年审会计师发表专业意见。

### 【回复说明】：

#### （一）公司连续六年扣非后净利润为负数的原因

##### 1、主营业务情况

公司自上市起便一直专业从事石英晶体元器件的研发、生产和销售业务。2012年公司根据LED蓝宝石产业的发展趋势，开始投资从事蓝宝石单晶体、晶

棒、衬底片、LED 新材料的研发、生产与销售业务，后因蓝宝石行业国内投资过度，造成恶性竞争，公司蓝宝石业务开展困难、亏损较大。因此，公司从 2015 年至 2016 年陆续将蓝宝石业务剥离。2017 年公司主营业务仅剩余石英晶体元器件业务。2018 年下半年公司开始涉足供应链服务业务，业务规模较小。

综上所述，2013 年度至 2016 年度公司兼营石英晶体元器件业务和蓝宝石 LED 业务，2017 年公司仅主营石英晶体元器件业务，2018 年度公司兼营石英晶体元器件和供应链服务业务。

## 2、行业景气度情况

### （1）蓝宝石 LED 行业

蓝宝石单晶体具有机械、光学以及热学特性方面的有趣综合特性，具有零孔隙度。正是因为具有这些特性，蓝宝石产品在技术中得到了广泛应用，LED 照明和消费类电子产品是目前最大的应用场景。

蓝宝石晶体材料行业是一个受多种因素制约、竞争激烈、变化幅度较大的行业，研发的持续投入、不同产品供求水平变动的风险性、市场竞争的加剧导致的产品价格下降等因素都可能使业内企业的盈利能力受到影响。

2013 年开始，随着蓝宝石在 LED 照明及在手机等消费类电子产品的零部件的试验应用，以及在手机屏幕大面积应用蓝宝石材料的预期（2013 年 11 月，美国蓝宝石晶体生产厂商 GTAT 与苹果达成一项价值 5.78 亿美元的人工蓝宝石供货合作协议，并且当时苹果对外宣传 iPhone 6/6s 将采用蓝宝石作为手机屏幕材料），原有的各蓝宝石产品生产厂家为了更多的占有市场份额纷纷投资扩产，原来行业以外的厂商也跃跃欲试纷纷加入其中，大规模生产蓝宝石产品，使得本就激烈的市场竞争进一步加剧。

2014 年 10 月，GTAT 宣布公司申请破产保护，而且因为蓝宝石的易碎性质，最后苹果 6/6s 并没有采用蓝宝石屏幕的方案。虽然苹果在手机的摄像头上及智能手表 iWatch 上都使用了蓝宝石材料，但手机屏幕使用蓝宝石材料的预期落空，使得本就产能过剩且价格竞争激烈的蓝宝石晶体市场陷入了极大的困境。因此，蓝宝石晶体价格受到前期产能过剩、供大于求的影响大幅下降，一大批持续亏损的企业处于停产、半停产的淘汰边缘。

### （2）石英晶体元器件

在“十二五”期间，国家工信部为明确“十二五”期间工业和信息化领域技术创新的目标和重点任务，制定了《“十二五”产业技术创新规划》。该规划涉及到电子元器件的各个细分领域，体现了电子元器件作为信息、智能时代的核心基础产业的重要性。随着一些诸如智能化、物联网等新兴应用领域技术的快速发展，电子元器件的应用领域越发广泛。伴随着国内消费者消费水平和消费理念的提升，消费者对高新技术设备的需求不断增长，这些内外因素都将拉动电子元器件的需求。

在“十三五”期间，国务院颁布的《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》指出“做强信息技术核心产业，顺应网络化、智能化、融合化等发展趋势，提升核心基础硬件供给能力”，提升“新型片式元件”供给保障能力。工信部《“十三五”国家科技创新规划》为我国“十三五”电子信息制造产业的战略发展指明了方向，该规划指出电子信息行业应研究关键基础件、基础工艺等基础前沿技术，研发具有国际竞争力的重大战略产品。

石英晶体谐振器作为电子产品的基础部件，在电子元器件中处于重要地位，可以预见在未来仍将保持较快发展的趋势。2018年，电子元件及电子专用材料制造业增加值同比增长13.2%，出口交货值同比增长14.0%。主要产品中，电子元件产量同比增长12.0%。（数据来源：国家工信部《2018年电子信息制造业运行情况》）

### 3、营业收入和营业成本构成情况

2013-2018年度公司分产品营业收入、营业成本和毛利率情况如下表所示：

单位：万元

项目	产品分类	2018年		2017年		2016年	
		金额	同比增减	金额	同比增减	金额	同比增减
营业收入	谐振器	17,152.93	-19.76%	21,376.47	-4.51%	22,385.43	-2.88%
	振荡器	376.79	-62.45%	1,003.52	-4.18%	1,047.26	-9.00%
	电容	26.72	-48.78%	52.17	-51.50%	107.57	-0.02%
	其他	139.76	-82.09%	780.45	-19.04%	963.97	-6.83%
	LED蓝宝石系列					1,212.48	-85.63%
	供应链服务	31.76	100.00%				
	合计	17,727.96	-23.63%	23,212.61	-9.74%	25,716.71	-23.87%
营业成本	谐振器	15,628.70	-17.21%	18,876.63	-10.50%	21,090.30	-1.83%
	振荡器	294.87	-61.19%	759.87	-6.25%	810.52	-10.97%

项目	产品分类	2018年		2017年		2016年	
		金额	同比增减	金额	同比增减	金额	同比增减
	电容	34.09	-48.21%	65.82	-77.35%	290.61	143.84%
	其他	134.39	-79.09%	642.73	-0.45%	645.62	-3.23%
	LED 蓝宝石系列					2,407.80	-76.76%
	供应链服务						
	合计	16,092.05	-20.90%	20,345.05	-19.41%	25,244.85	-24.73%
毛利	谐振器	1,524.23	-39.03%	2,499.84	93.02%	1,295.13	-17.36%
	振荡器	81.92	-66.38%	243.65	2.92%	236.74	-1.56%
	电容	-7.37	46.01%	-13.65	92.54%	-183.04	-1479.29%
	其他	5.37	-96.10%	137.72	-56.74%	318.35	-13.37%
	LED 蓝宝石系列					-1,195.32	37.90%
	供应链服务	31.76	100%				
	合计	1,635.91	-42.95%	2,867.56	507.71%	471.86	97.75%
毛利率	谐振器	8.89%	-2.81%	11.69%	5.91%	5.79%	-1.01%
	振荡器	21.74%	-2.54%	24.28%	1.67%	22.61%	1.71%
	电容	-27.58%	-1.42%	-26.16%	143.99%	-170.16%	-159.39%
	其他	3.84%	-13.80%	17.65%	-15.38%	33.02%	-2.49%
	LED 蓝宝石系列					-98.58%	-75.77%
	供应链服务	100.00%	100.00%				
	综合毛利率	9.23%	-3.13%	12.35%	10.52%	1.83%	1.13%

项目	产品分类	2015年		2014年		2013年	
		金额	同比增减	金额	同比增减	金额	同比增减
营业收入	谐振器	23,049.93	4.66%	22,022.74	3.06%	21,369.54	-22.49%
	振荡器	1,150.82	-33.67%	1,734.91	17.63%	1,474.84	210.85%
	电容	107.59	-24.87%	143.20	-15.02%	168.51	19.56%
	其他	1,034.62	25.78%	822.54	50.86%	545.25	1045.00%
	LED 蓝宝石系列	8,436.45	35.55%	6,224.04	610.05%	876.56	147.47%
	供应链服务						
	合计	33,779.41	9.15%	30,947.43	26.65%	24,434.70	-14.53%
营业成本	谐振器	21,482.73	-7.82%	23,304.99	16.61%	19,984.74	-15.32%
	振荡器	910.34	-34.56%	1,391.14	11.08%	1,252.36	250.41%
	电容	119.18	-17.30%	144.11	-26.35%	195.66	31.91%
	其他	667.14	-11.31%	752.23	51.75%	495.71	1298.73%
	LED 蓝宝石系列	10,361.40	94.49%	5,327.51	284.39%	1,385.96	513.64%
	供应链服务						

项目	产品分类	2015年		2014年		2013年	
		金额	同比增减	金额	同比增减	金额	同比增减
	合计	33,540.79	8.48%	30,919.98	32.62%	23,314.43	-4.32%
毛利	谐振器	1,567.20	222.22%	-1,282.25	-192.59%	1,384.80	-65.12%
	振荡器	240.48	-30.05%	343.77	54.52%	222.48	90.06%
	电容	-11.59	-1173.63%	-0.91	96.65%	-27.15	-267.39%
	其他	367.48	422.66%	70.31	41.93%	49.54	306.73%
	LED 蓝宝石系列	-1,924.95	-314.71%	896.53	276.00%	-509.40	-496.88%
	供应链服务						
	合计	238.62	769.29%	27.45	-97.55%	1,120.27	-73.45%
毛利率	谐振器	6.80%	12.62%	-5.82%	-12.30%	6.48%	-7.92%
	振荡器	20.90%	1.08%	19.81%	4.73%	15.09%	-9.59%
	电容	-10.77%	-10.14%	-0.64%	15.48%	-16.11%	-10.87%
	其他	35.52%	26.97%	8.55%	-0.54%	9.09%	-16.50%
	LED 蓝宝石系列	-22.82%	-37.22%	14.40%	72.52%	-58.11%	-94.35%
	供应链服务						
	综合毛利率	0.71%	0.62%	0.09%	-4.50%	4.58%	-10.13%

2013-2016 年度公司兼营石英晶体元器件业务和 LED 蓝宝石业务，2017 年度公司只主营石英晶体元器件业务，2018 年下半年公司开始涉足供应链服务业务。

2013-2016 年度，公司石英晶体元器件业务发展较为稳定，毛利分别为 1,607.28 万元、-938.48 万元、1,807.68 万元、1,531.87 万元；LED 蓝宝石业务基本处于亏损状态，毛利分别为-509.40 万元、896.53 万元、-1,924.95 万元、-1,195.32 万元。

2017 年度，石英晶体元器市场回暖，公司石英晶体元器件产品需求旺盛，毛利增加至 2,743.49 万元。

2018 年度，由于市场发生诸多不利变化，且公司与竞争对手纷纷在 2017 年度扩产导致竞争加剧，产品单价急剧下降。故 2018 年度石英晶体元器件毛利下降至 1,606.15 万元。

#### 4、期间费用情况

2013-2018 年度公司期间费用中占比较高的管理费用和财务费用的情况如下表所示：

单位：万元

项目	2018年		2017年		2016年	
	金额	同期增减	金额	同期增减	金额	同期增减
管理费用	3,523.67	23.18%	2,860.54	-54.39%	6,271.20	-10.45%
财务费用	-12.21	-104.16%	293.71	-93.85%	4,776.16	-11.01%
合计	3,511.46	11.32%	3,154.25	-71.45%	11,047.36	-10.70%

项目	2015年		2014年		2013年	
	金额	同期增减	金额	同期增减	金额	同期增减
管理费用	7,003.35	8.19%	6,473.36	64.92%	3,925.23	57.77%
财务费用	5,367.30	32.98%	4,036.17	124.18%	1,800.38	138.93%
合计	12,370.65	17.71%	10,509.53	83.55%	5,725.61	76.64%

注：为保持管理费用统计口径一致，2018年度管理费用包含了研发费用。

#### (1) 管理费用

公司2013-2018年度管理费用主要为折旧摊销、薪酬支出、研究开发费和咨询审计费。公司2014年度起大力发展LED蓝宝石业务，促使2014-2016年度研究开发费和薪酬支出增加。公司2017年度蓝宝石资产不再纳入合并报表范围后，管理费用下降至2,860.54万元。

公司2018年度由于引入微型化、高附加值的小型化产品生产线后加大了产品研发投入，导致管理费用增加。

#### (2) 财务费用

公司2013-2016年度因需偿还银行贷款和持续投入蓝宝石业务，从银行、租赁公司、非金融机构筹措了较多借款。2013年末、2014年末、2015年末、2016年末，公司短期借款余额分别为24,520.54万元、26,600.00万元、21,970.00万元、4,183.00万元，其他应付款余额分别为4,860.81万元、1,158.01万元、12,139.70万元、336.47万元，一年内到期的非流动负债余额分别为5,025.45万元、13,825.45万元、11,734.56万元、3,000.25万元，长期借款余额分别为33,683.81万元、29,379.13万元、26,096.70万元、5,651.16万元。较高的资金债务使得公司在2013-2016年度分别背负了1,800.38万元、4,036.17万元、5,367.30万元、4,776.16万元的高额财务费用。

公司于2016年度开始陆续偿还了部分负债。截至2016年末，公司短期借款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款余额分别为4,183.00万元、336.47万元、3,000.25万元、5,651.16万元。截至2017年末，公司短期借款、其

他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款余额分别为 0.00 万元、224.38 万元、25.45 万元、50.91 万元。截至 2018 年末，公司短期借款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款余额分别为 0.00 万元、225.36 万元、25.45 万元、25.45 万元。因此，公司 2017 年度、2018 年度财务费用较低。

注：为保持其他应付款统计口径一致，2018 年度其他应付款不包含应付利息。

## 5、资产减值损失情况

2013-2018 年度，公司资产减值损失情况如下表所示：

单位：万元

项目	2018 年		2017 年		2016 年	
	金额	同期增减	金额	同期增减	金额	同期增减
资产减值损失	5,633.11	1907.45%	280.61	-81.94%	1,553.79	-92.24%
其中：坏账损失	122.03	299.97%	30.51	113.00%	-234.72	-109.47%
存货跌价损失	1,309.62	423.64%	250.10	-82.01%	1,389.84	-85.45%
固定资产减值损失	3,767.99	100.00%			299.74	-96.23%
可供出售金融资产减值损失	410.00	100.00%				
无形资产减值损失	23.47	100.00%			98.93	100.00%

项目	2015 年		2014 年		2013 年	
	金额	同期增减	金额	同期增减	金额	同期增减
资产减值损失	20,016.97	227.14%	6,118.74	334.62%	1,407.85	640.82%
其中：坏账损失	2,477.93	1036.87%	217.96	346.90%	-88.28	-193.78%
存货跌价损失	9,549.97	68.13%	5,680.15	279.66%	1,496.13	1460.00%
固定资产减值损失	7,944.15	3500.67%	220.63	100.00%		
在建工程减值损失	44.92	100.00%				

2013 年度，国内外石英晶体元件市场竞争加剧，产品需求和市场订单下滑，给电子元器件企业的经营发展带来巨大压力，导致公司期末存货跌价准备增加。

2014 年度，公司在激烈的市场竞争环境下，石英晶体元器件产品价格下滑，毛利下降，LED 蓝宝石衬底系列产品价格竞争激烈。公司 LED 蓝宝石衬底片切磨抛技术未能满足市场需求，导致期末存货跌价准备增加。

2015 年度，因市场竞争激烈，LED 蓝宝石长晶业务市场价格低迷，且公司 LED 蓝宝石衬底片、切磨抛技术未能满足市场需求，LED 蓝宝石业务相关子公司和控股子公司东晶锐康晶体（成都）有限公司（以下简称“成都锐康”）持续

亏损，公司根据会计准则的规定进行测算，确认了相应的资产减值损失。

2016 年度至 2017 年度，随着公司对亏损蓝宝石业务相关子公司和成都锐康的剥离，公司资产减值损失主要为存货引起的减值。

2018 年度，受宏观经济下行压力及同行业竞争加剧等因素影响，石英晶体元器件产品市场发生诸多不利变化，具体表现为订单竞争日趋激烈、产品销售单价严重下滑、大规格元器件逐渐淘汰、生产用机器设备更新换代加快，以及出现新生产工艺水平等情况，导致公司固定资产减值准备和存货跌价准备增加。

综上所述，2013 年至 2016 年间，因公司蓝宝石相关主营亏损，且承担了高额的管理费用和财务费用，同时产生了资产减值损失，故扣非后净利润亏损严重；2017 年度公司主营业务回归至石英晶体元器件业务，主营业务正常开展，但因南二环闲置土地厂房和前期购置的较重的设备资产，公司承担的折旧摊销和房产税土地税等成本及税费较重，导致扣非后净利润为负；2018 年度公司受石英晶体元器件同业竞争加剧等的行业诸多不利因素影响，致使产品毛利下跌、资产减值损失增加，导致扣非后净利润为负。

## （二）公司已采取的应对措施及成效

### 1、提升石英晶体元器件业务盈利水平

#### （1）高毛利小型化产品的量产

近年来，随着传统消费电子产品手机、平板电视、蓝牙产品、电脑、笔记本、PDA、数码相机等产品的轻薄化和集成度提高的趋势，以及新兴的汽车电子、传感器、医疗健康产品、运动器材等新应用场景的加入，使得石英晶体元器件的小型化成为趋势。世界石英晶体元器件市场份额的主要占有者日本与台湾的厂商已在小型化产品上迈出了坚实的步伐。

公司于 2016 年初立项对小型化产品进行初始研发投入；2017 年度取得阶段性成果，并购入了部分小型化产品的生产线，并进行了设备调试和试运行；2018 年进行了生产流程优化达到批量生产条件；2019 年可以对 2520 等小规格型号进行规模化生产。

#### （2）拓展新的销售市场

石英晶体谐振器作为频率控制和频率选择的基础元件，广泛应用于资讯设备

(台式电脑、笔记本电脑、平板电脑)、移动终端(多功能手机、智能手机、GPS、PDA)、网络设备(大型基站、路由器)、汽车电子、消费类电子产品、小型电子产品(石英钟表、多功能计算器、遥控电子玩具、电子类礼品等)、智能应用产品如智能电表、电子银行口令卡、电子标签等物联网多层次应用。在无线广域网(WAN)、局域网(LAN)、城域网(MAN)、个人网(PAN)有广泛的应用,包括3G/4G/5G、蓝牙、WiFi、ZigBee技术等。近年来随着新兴电子产业的快速发展,石英晶体谐振器的应用领域不断扩大。

公司产品目前面向的销售终端主要为资讯设备和移动终端,属于需求量较大但竞争激烈的红海市场。随着汽车电子、智能硬件、物联网的逐渐兴起,石英晶体谐振器有了利润率更高、应用场景更多的市场,公司拟凭借良好的产品品质和市场口碑,加强在新的应用场景的适用性研发、市场调研及销售队伍的建设,力争拓展新的销售市场,用一至三年的时间取得该等新兴领域的优质客户的合格供应商资格。

## **2、开拓新的业务板块**

经公司第五届董事会第十四次会议审议通过,公司发起设立了全资子公司浙江宏瑞供应链管理有限公司(以下简称“宏瑞供应链”),并于2018年5月完成了工商登记手续,开展供应链管理业务。宏瑞供应链将进一步挑选优质产品和客户开展业务合作。

## **3、加强管理,降本增效**

公司将立足企业实际情况,深挖内部潜力,积极研判市场变化,努力降低采购成本,做好成本控制管理工作,提升综合管理能力。加强生产精细化管理,合理安排采购、生产与库存、销售,提高生产制造的计划性,快速、高效应对客户的订单需求,进一步加快资产周转尤其是存货周转,降低原材料及库存商品因价格变动带来的损失。

## **4、出售闲置资产**

因城市开发建设的需要,且经公司与金华经济技术开发区管理委员会(以下简称“管委会”)协商,管委会拟收回公司全资子公司东晶电子金华有限公司(以下简称“东晶金华”)合法持有的坐落在金华市南二环西路2688号的土地使用权

及其上附着的建（构）筑物（以下简称“回售资产”）。公司于 2018 年 7 月 3 日、2018 年 7 月 20 日分别召开第五届董事会第十五次会议、2018 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于全资子公司东晶电子金华有限公司出售土地使用权及厂房的议案》。2018 年 7 月 4 日，管委会与东晶金华签署了附生效条件的《协议书》，根据相关评估公司出具的评估报告为定价依据，经管委会与东晶金华协商一致，本次交易价格即公司将收到的补偿款为 16,632.86 万元。因回售资产除少部分对外出租外大部分长期处于闲置状态，此次管委会回收回售资产有利于提高公司资产使用效率、回笼现金。截至本回复说明签署日，公司已收到第一期和第二期转让款合计 8326.57 万元，交易双方正在推进协议履行和不动产权过户手续的办理。

综上，面对 2018 年复杂多变的外部形势和日趋激烈的行业竞争格局，公司坚持按照高质量发展的要求，加快自身结构调整和转型升级，积极应对外部风险挑战，生产经营保持稳定，研发创新取得积极成果，资金相对充裕，债务风险较小，发展趋势长期向好。

### （三）公司持续经营能力不存在重大不确定性

#### 1、公司的自查意见

##### （1）行业发展状况

公司的主要产品为压电石英晶体元器件，所处的行业为电子设备、仪器和元件（行业分类标准：wind 行业分类）。石英晶体元器件系列产品被广泛应用于通讯、资讯、汽车电子、移动互联网、智能控制、家用电器、智能安防和航天军工等领域。石英晶体谐振器、振荡器作为通讯、资讯及消费类电子产品等的重要组成部分，其发展趋势与终端产品的产销趋势及信息技术前沿发展息息相关。

##### ①通讯、资讯、消费类电子等终端产品需求稳定

从全球市场看，一方面，通讯资讯类电子产品（智能手机、功能手机、电脑、平板电脑、打印设备等）、消费类电子产品（数码相机、平板电视、机顶盒、家用电器、石英钟表、计数器件等）及其他类电子产品近年来保持较为稳定的存量市场。另一方面，单个终端产品所需使用的石英晶体元器件数量也会随着功能升级及技术革新而逐渐加大，对公司所处市场的稳定需求形成一定保障。

##### ②第五代移动通信技术（5G）加速万物互联

伴随 5G 通讯技术及相应电子设备从概念、研发到商用落地，智能终端产品的普及以及物联网产业的发展，新技术及新产品大量涌现，产业规模增长趋势明显，石英晶体元器件产业将迎来巨大的增量市场。

据中国信息通信研究院的研究结果显示，“预计 2020-2025 年期间，中国 5G 商用直接带动的经济总产出达 10.6 万亿元，直接创造的经济增加值达 3.3 万亿元。同时，5G 与云计算、大数据、人工智能等技术深度融合，间接拉动的经济总产出约 24.8 万亿元，间接带动的经济增加值达 8.4 万亿元。”

物联网作为继个人计算机、互联网之后，当今世界最具发展潜力的产业之一，正在有力带动传统产业转型升级，引领战略新兴产业发展，推动社会生产和经济发展方式的深度变革。石英晶体元器件作为数字电路不可或缺的组成部分，服务着物联网产业链上下游产品。

### ③汽车电子及智能化产品需求升级

汽车电子、传感器、医疗健康产品、运动器材等市场的智能化产品升级，将积极推动石英晶体元器件的市场扩容，在对公司产品的技术升级与迭代提出更高要求的同时，也给石英晶体元器件产品带来了快速扩张机遇。随着智能汽车、新能源汽车的普及，越来越多的电子配件（例如，传感器、通信（GPS、4G/5G）、摄像头、检测系统等）被应用到汽车上以提高安全性、舒适性、娱乐性和稳定性。汽车联网、智能识别系统及无人驾驶的快速发展将大幅促进上游元件市场的快速增长。据 IC Insights 的调查显示，“汽车电子 2017 年至 2021 年的复合年增长率（CAGR）预计将达到 6.4%，超过其他所有终端应用类别。整体来看，2018 年全球电子市场总额为 1.62 万亿美元，其中汽车电子将占其中的 9.4%。”伴随汽车电子及其他智能化产品的升级迭代及市场规模的提升，对晶振产业链的可持续发展将大有裨益。

### （2）公司客户和订单状况相对平稳

公司坚持以市场需求为导向，以服务客户为中心，致力于为客户提供优质的产品和专业的服务，赢得了客户的广泛信赖。经过不懈深耕和长期积累，公司已拥有了索尼、佳能、松下、三星、海康威视、大华、海信等一批国内外知名电子终端厂商客户，并与其保持着良好的合作关系，目前客户关系未有不利变化的情形出现。

2018年，公司在宏观经济下行、销售单价严重下滑、销售订单竞争激烈等不利形势下，仍然保持了主营业务发展相对稳定的态势。进入2019年，随着5G商用步伐加快等行业利好因素的驱动，公司将深入研判市场发展趋势，更有针对性的加强优势产品的研发、生产与市场拓展，有望取得更为积极的订单和收入成果。

### （3）公司经营性现金流正常

公司2017年度、2018年度经营活动产生的现金流量净额分别为2,413.43万元、1,828.86万元，具有较好的经营现金流。

截至2019年3月31日、2018年12月31日，公司合并口径的货币资金余额分别为5,250.33万元、4,847.91万元，具有充足的货币资金储备。

按照出售南二环土地及附着物的合同约定，公司未来将陆续收到的转让款共计8,306.29万元。

现有资金储备以及资产转让价款的陆续收回，将为公司2019年业务拓展提供有利的资金保障。

### （4）公司负债水平较低

截至2019年3月31日、2018年12月31日，公司合并口径的资产负债率分别为28.45%、20.17%。截至2018年12月31日，公司一年内到期的非流动负债余额为25.45万元、长期借款余额为25.45万元。公司负债处于较低的水平。

公司与银行具有长期的良好合作关系，且尚有较高价值的机器设备、土地厂房可供抵押，故公司有良好的筹资能力。

### （5）公司员工不存在重大流失

公司核心经营管理团队和核心技术人员未有流失情况。

综上所述，公司认为自身持续经营能力不存在重大不确定性。

## 2、年审会计师核查意见

针对公司的持续经营能力，年审会计师主要实施以下审计程序：

1、关注公司在财务、经营等方面存在的可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况以及持续经营假设不再合理的各种迹象；

2、获取公司管理层对持续经营能力作出的书面评价，并充分关注管理层作出评价的过程、依据的假设和采取的改善措施，以考虑管理层对持续经营能力的

评价的适当性。

经查验，年审会计师认为公司持续经营能力不存在重大不确定性。

## 问题 2

你公司披露，受宏观经济下行压力及同行业竞争加剧等因素影响，石英晶体元器件产品市场发生诸多不利变化。受此影响，你公司 2018 年度计提固定资产减值准备 3,767.99 万元、存货跌价准备 1,309.62 万元。请具体说明你公司固定资产减值和存货跌价测试的过程，补充披露固定资产减值准备和存货跌价准备计提的明细情况，包括资产具体内容、账面余额、减值准备余额等，并说明资产减值准备、存货跌价准备计提是否充分，你公司该项会计处理是否符合谨慎性原则。请年审会计师发表专业意见。

### 【回复说明】：

#### （一）公司固定资产减值的具体情况和资产减值测试的过程

##### 1、固定资产减值准备计提的明细情况

公司 2018 年末固定资产状况如下：

单位：万元

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
房屋及建筑物	3,683.99	1,474.80	19.22	2,189.97
专用设备	55,242.51	36,546.74	6,559.89	12,135.88
其中：3225 以上规格谐振器生产设备	14,867.54	13,058.24	1,381.27	428.03
3225 规格谐振器生产设备	30,067.88	19,969.73	4,694.45	5,403.70
3225 以下规格谐振器生产设备	5,060.40	230.08	41.8	4,788.52
共用生产设备	2,539.11	1,208.11	293.45	1,037.55
晶片生产设备	1,685.05	1,328.11	51.14	305.80
振荡器生产设备	590.43	342.28	78.06	170.09
电容生产设备	432.1	410.19	19.72	2.19
通用设备	1,292.38	1,007.94	30.61	253.83
运输设备	646.42	248.61	32.51	365.30
固定资产装修	85.23	15.15		70.08
合计	60,950.53	39,293.24	6,642.23	15,015.06

公司 2018 年度固定资产减值准备计提情况如下：

单位：万元

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
房屋及建筑物	4.52	14.7				19.22
专用设备	2,905.37	3,734.26		79.74		6,559.89
其中：3225 以上规格谐振器生产设备	313.71	1068.39		0.83		1381.27
3225 规格谐振器生产设备	2320.43	2374.02				4694.45
3225 以下规格谐振器生产设备	3.61	38.19				41.8
共用生产设备	203.51	166.74		76.8		293.45
晶片生产设备	26.94	26.31		2.11		51.14
振荡器生产设备	36.87	41.19				78.06
电容生产设备	0.3	19.42				19.72
通用设备	28.92	19.03		17.34		30.61
运输设备	32.51					32.51
合计	2,971.32	3,767.99		97.08		6,642.23

公司 2018 年末固定资产减值准备增长的主要原因如下：（1）大规格产品市场需求下降，加快了设备更迭；（2）部分年限较长设备在报告期的生产过程中表现出能耗高、产能低、良率差，且维修费用高昂或没有改造价值，设备管理部门于 2018 年第四季度提出报废处置计划；（3）2018 年度公司主要产品的市场需求变化，其专用设备的市场价格发生一定波动。

## 2、公司 2018 年度固定资产减值测试的过程

### （1）计算公式

2018 年度固定资产减值准备=2018 年末确定期末固定资产的可回收金额-2018 年末固定资产的账面价值

### （2）2018 年末固定资产的可回收金额的确认过程

#### ①公司自行测算

公司 2018 年末确定期末固定资产的可回收金额的过程如下：

可回收金额为资产的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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

减值测试结果表明资产的可回收金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。

## ②评估事务所评估

公司于2018年度聘请了天津中联资产评估有限责任公司对东晶金华和黄山东晶电子有限公司(以下简称“黄山东晶”)截至2018年末的存货、长期待摊费用、固定资产及无形资产进行了评估,并出具了中联评报字[2019]D-0006号《浙江东晶电子股份有限公司拟减值测试涉及的东晶电子金华有限公司存货、固定资产及无形资产价值评估项目资产评估报告》、中联评报字[2019]D-0004号《浙江东晶电子股份有限公司拟减值测试涉及黄山东晶电子有限公司存货、固定资产和长期待摊费用价值评估项目资产评估报告》。

### (3) 固定资产减值准备的计提

根据评估报告和公司固定资产的减值测试结果,公司对期末固定资产计提了固定资产减值准备。

## (二) 公司存货跌价准备的具体情况和存货跌价准备测试的过程

### 1、存货跌价准备计提的明细情况

公司2018年末存货状况如下:

单位:万元

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
3225 以上规格谐振器	1,477.90	648.24	829.66
3225 规格谐振器	3,203.93	657.76	2,546.17
3225 以下规格谐振器	329.89	37.14	292.75
电容	268.04	268.04	0.00
振荡器	244.56	76.27	168.29
通用材料	866.89		866.89
合计	6,391.21	1,687.45	4,703.76

公司2018年度按产品型号类别列示的存货跌价准备情况如下:

单位:万元

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
3225 以上规格谐振器	252.38	518.11		122.25		648.24
3225 规格谐振器	7.26	650.81		0.31		657.76
3225 以下规格谐振器		37.14				37.14
电容	274.84	27.29		34.09		268.04
振荡器	0.04	76.27		0.04		76.27
合计	534.52	1,309.62		156.69		1,687.45

公司 2018 年末存货跌价准备增长的主要原因如下：（1）市场竞争激烈，导致期末存货余额增加；（2）主要产品销售单价下降，导致存货跌价风险大幅增加；（3）产品市场需求下降，导致存货滞销情况增加，部分备货生产的产品库龄不满足客户的库龄要求；（4）市场竞争激烈，导致期初留存存货消化周期增加。

## 2、公司存货跌价准备测试的过程

### （1）计算公式

2018 年度存货跌价准备=2018 年末确认期末存货的可变现净值-2018 年末存货账面价值

### （2）2018 年末存货的可变现净值的确定过程

#### ①公司自行测算

公司 2018 年末确定期末存货的可变现净值的過程如下：

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

对于可变现净值低于期末账面金额的存货计提存货跌价准备。

公司对估计售价的选取方法如下：

对于期末已取得订单但尚未交付的存货类别，采用已取得的订单价格作为该存货的估计售价；

对于尚未取得订单的存货类别，基于谨慎性原则，采用最近期间的存货平均

销售价格与未交付订单的销售价格孰低的原则，确定该存货的估计售价。

对于库龄超过 5 年的存货，结合公司以往的销售经验，该产品由于年限过长，产品质量已不满足合格品的品质要求，只能按照废品处置。由于废品处置价格很低，因此对于此类产品，管理层认定库存超过 5 年的存货估计售价为零。

同时对于已停产的存货，结合公司以往的销售经验，该产品已淘汰，产品市场需求缺乏，只能按照废品处置。由于废品处置价格很低，因此对于此类产品，管理层认定已停产的存货估计售价为零。

公司 2018 年度未对存货跌价准备的计提方法进行调整，与以前年度的计提方法保持一致。

## ②评估事务所评估

公司于 2018 年度聘请了天津中联资产评估有限责任公司对东晶金华和黄山东晶截至 2018 年末的存货、长期待摊费用、固定资产及无形资产进行了评估，并出具了中联评报字[2019]D-0006 号《浙江东晶电子股份有限公司拟减值测试涉及的东晶电子金华有限公司存货、固定资产及无形资产价值评估项目资产评估报告》、中联评报字[2019]D-0004 号《浙江东晶电子股份有限公司拟减值测试涉及黄山东晶电子有限公司存货、固定资产和长期待摊费用价值评估项目资产评估报告》。

## (3) 存货跌价准备的计提

根据评估报告和公司对于存货的减值测试结果，公司对期末存货计提了存货跌价准备。

## (三) 公司自查意见

### 1、固定资产减值准备的充分性和谨慎性

经自查，公司认为对于固定资产计提减值准备的依据符合谨慎性的原则，且已充分计提固定资产的资产减值准备。

### 2、存货跌价准备的充分性和谨慎性

经自查，公司认为对于存货计提跌价准备的依据符合谨慎性的原则，且已充分计提存货的跌价准备。

#### **（四）年审会计师核查意见**

##### **1、固定资产减值准备的充分性和谨慎性**

针对固定资产减值准备计提，年审会计师主要实施以下审计程序：

（1）对固定资产实施监盘程序，检查资产的状况，核实是否存在报废、长期闲置等问题；

（2）分析管理层于年末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象的判断，对该资产所属资产组的认定和进行固定资产减值测试时采用的关键假设的合理性；

（3）分析管理层聘请的评估师计算资产公允价值所使用的重置价值、综合成新率的合理性，复核了管理层对现金流量预测所采用的关键假设和重要参数；

（4）检查管理层对固定资产与固定资产减值相关的披露。

经查验，年审会计师认为公司对于固定资产计提减值准备的依据符合谨慎性的原则，且已充分计提固定资产的资产减值准备。

##### **2、存货跌价准备的充分性和谨慎性**

针对存货跌价准备计提，年审会计师主要实施以下审计程序：

（1）与管理层讨论确定存货可变现净值所依赖的假设、依据和方法；

（2）了解并测试与存货跌价准备相关的关键内部控制，评价其设计和运行的有效性；

（3）对存货实施监盘，对存货外观进行检查，以了解其物理形态是否正常；

（4）获取存货的库龄表，通过检查原始凭证对于存货库龄的划分进行测试；

（5）获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备计算过程，检查是否按公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

（6）针对存在减值迹象的重要存货，检查公司对可变现净值的假设，包括与基于市场可得同类产品的可变现净值以及已承诺的销售协议的比较。

经查验，年审会计师认为公司对于存货计提跌价准备的依据符合谨慎性的原则，且已充分计提存货的跌价准备。

### 问题 3

2018 年末，你公司尚有账面价值为 3,480.22 万元的机器设备处于暂时闲置状态，请你公司详细说明上述机器设备的闲置原因和未来使用计划。

#### 【回复说明】：

##### （一）上述机器设备闲置的原因

截至 2018 年末，公司尚有账面价值为 3,480.22 万元的机器设备处于暂时闲置状态，主要原因如下：

1、公司于 2018 年新增 4 条小规格型号产品生产线。但由于报告期内小规格产品的市场需求及接单状况低于预期，导致公司新增产品线订单不足，设备暂时处于闲置状态。该部分资产（包括但不限于前述新增生产线设备，以下称“暂时闲置资产”）账面价值占比较高，达 98.12%。

2、随着 2018 年度大规格产品的市场需求下降，公司部分大规格产品涉及的机器设备生产能耗高、产能低、良率差，且没有改造价值，公司拟进行报废处理。该部分资产（以下称“拟报废资产”）账面价值占比较低，仅 1.88%。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司闲置固定资产及其减值情况如下：

单位：万元

项目	固定资产原值	累计折旧	减值准备余额	账面价值	账面价值占比
暂时闲置资产	3,582.66	163.22	4.62	3,414.82	98.12%
拟报废资产	12,957.57	11,679.68	1,212.49	65.40	1.88%
合计	16,540.23	11,842.91	1,217.10	3,480.22	100.00%

##### （二）未来使用计划

###### 1、暂时闲置资产

针对暂时闲置资产，目前公司生产技术部门抓紧样品研究开发、销售部门积极进行市场开拓，以争取完善生产工艺，尽快达到量产，增加市场订单。

截止到本回复说明签署日，暂时闲置资产的使用进度如下：

单位：万元

使用进度	固定资产原值	累计折旧	减值准备余额	账面价值	占比
完成设备调试，计划 2019 年第 3 季度开始量产	1,672.34	52.96	-	1,619.38	47.42%

使用进度	固定资产原值	累计折旧	减值准备余额	账面价值	占比
完成样品开发试产	153.85	19.49	-	134.36	3.93%
实现小批量试产	1,672.34	52.96	-	1,619.38	47.42%
已投入量产	63.93	37.50	4.52	21.91	0.64%
已对外出售	20.21	0.32	0.10	19.79	0.58%
合计	3,582.66	163.22	4.62	3,414.82	100.00%

## 2、拟报废资产

针对拟报废资产，公司积极安排报废处置工作，已于2019年3月将报废资产全部出售。

综上所述，公司上述机器设备的暂时闲置主要是由于市场环境和订单状况的影响。公司已制定明确的使用计划，并积极推动主要闲置设备尽快发挥效能。

## 问题 4

2018年末，你公司在职员工总数为561人，较上年下降13.82%，其中生产人员大幅下降，请具体说明本期生产人员减少的原因，具体分析员工人数下降对生产经营的影响。

### 【回复说明】：

#### （一）公司员工变动情况

2018年末，公司在职员工总数、生产人员数量及同比变动情况如下表：

单位：人

	2018年末	2017年末	同比变动幅度
在职员工总数	561	651	-13.82%
生产人员	339	402	-15.67%

#### （二）生产人员减少的原因

2018年度，公司生产人员人数减少主要是基于市场订单和生产情况所进行的主动调整。公司2018年度石英晶体元器件的销售量、生产量及同比变动情况如下表：

单位：万只

石英晶体元器件	2018年度	2017年度	同比变动幅度
销售量	62,668	71,747	-12.65%

石英晶体元器件	2018 年度	2017 年度	同比变动幅度
生产量	62,789	71,255	-11.88%

由于 2018 年度生产订单减少，公司依据实际订单情况调整生产计划，优化生产安排和职能部门，精简了部分生产人员。此外，随着公司设备自动化水平和制造效率的提升，生产人员的数量也在保证正常生产的前提下进行了精简。

因此，公司 2018 年度生产人员的降幅与生产数量的同比降幅是相适应的，同时受自动化水平提升等因素的推动，是合理的。

### （三）员工人数下降对生产经营的影响

一方面，公司员工人数的下降部分是由于公司优化管理、提高效能、提升自动化水平，是积极有利的；另一方面，公司具有通畅的招聘渠道，如遇市场订单和生产数量大幅增长确需增补人员的情形，公司能够根据实际情况尽快增补到位各类员工尤其是生产人员，保障公司生产经营的正常开展，不会对公司的生产经营造成不利影响。

## 问题 5

2018 年度，你公司存货周转天数和应收账款周转天数分别为 106.51 天和 115.77 天，同比上升 17.64%和 30.83%，请结合你公司销售模式、主要客户情况、产能和信用政策等具体说明存货周转天数和应收账款周转天数上升的原因及合理性。

### 【回复说明】：

#### （一）公司销售模式、主要客户情况、产能和信用政策情况

公司专业从事石英晶体元器件的研发、生产和销售，主要经营产品包括谐振器、振荡器等石英晶体元器件。公司产品广泛应用于通讯、资讯、汽车电子、移动互联网、智能控制、家用电器、智能安防和航天军工等领域。

公司对自有品牌或通用性强的产品，采用中间商销售和直销方式并重的模式。中间商通常不从事石英晶体元器件的生产，但由于其多年的专业销售积累了大量的客户资源，能够集合多家终端客户的需求向专业生产厂商下订单。公司直

销客户一般为电子整机生产厂家，在客户新产品设计阶段，本公司提供石英晶体谐振器与应用线路的匹配测试，使石英晶体谐振器在线路中形成最佳匹配，产品经客户鉴定认可后按单供应。

公司具备年产各类石英晶体元器件 12 亿只的能力，但受市场订单状况影响，2018 年度的生产数量约为 6.28 亿只，产能利用率不足。

公司对主要客户的信用期为内销 1-6 个月，外销 1-3 个月。

## （二）应收账款周转天数和存货周转天数上升的原因

公司应收账款和存货周转天数及其相应影响变量如下表：

项目	2018 年（末）	2017 年（末）	同比变动幅度
应收账款（万元）	5,465.42	5,936.66	-7.94%
营业收入（万元）	17,727.96	23,212.62	-23.63%
应收账款周转天数（天）	115.77	88.49	30.83%
存货（万元）	4,703.77	4,818.13	-2.37%
营业成本（万元）	16,092.05	20,345.05	-20.90%
存货周转天数（天）	106.51	90.54	17.64%

公司最近两年石英晶体元器件的生产量与销售量数据如下表：

单位：万只

项目	2018 年度	2017 年度	同比变动幅度
产量	62,789.00	71,255.00	-11.88%
销量	62,668.00	71,747.00	-12.65%
产销比	100.19%	99.31%	0.88%

2018 年度，公司所处石英晶体元器件行业竞争加剧，一方面销售单价严重下滑，销售数量同比下降 12.65%，导致营业收入同比下降 23.63%；另一方面内销收入占比上升，内销客户信用期延长。综上两方面原因导致应收账款周转天数同比上升 30.83%。

2018 年度，在销售订单严重下降的情况下，公司一方面为了应对订单可能的变化，稳定生产量，缩短交货周期，进行预估单生产，2018 年产销比 100.19%，同比上升 0.88%；另一方面，2018 年营业成本同比下降 20.90%，存货同比下降 2.37%，存货同比下降幅度小于营业成本下降幅度。综上两方面原因，存货周转天数同比上升 17.64%。

(三) 与同行业公司相比, 公司 2018 年和 2017 年两年的存货周转天数、应收账款周转天数保持在合理范围内。

### 1、存货周转天数

公司名称	2018 年度 (天)	2017 年度 (天)	同比变动幅度
泰晶科技 (603738)	103.75	76.04	36.44%
惠伦晶体 (300460)	179.41	125.85	42.56%
晶赛科技 (871981)	103.99	89.51	16.18%
晶宝股份 (430590)	91.32	77.50	17.83%
平均数	119.62	92.23	29.70%
东晶电子 (002199)	<b>106.51</b>	<b>90.54</b>	<b>17.64%</b>

数据来源: Wind 金融终端

从上表可以看出, 近两年, 公司存货周转天数、同比变动幅度均低于可比公司的平均数据, 与行业水平无重大差异。

### 2、应收账款周转天数

公司名称	2018 年度 (天)	2017 年度 (天)	同比变动幅度
泰晶科技 (603738)	129.83	124.16	4.57%
惠伦晶体 (300460)	155.33	146.88	5.75%
晶赛科技 (871981)	127.17	150.26	-15.37%
晶宝股份 (430590)	119.79	110.95	7.97%
平均数	133.03	133.06	-0.02%
东晶电子 (002199)	<b>115.77</b>	<b>88.49</b>	<b>30.83%</b>

数据来源: Wind 金融终端

从上表可以看出, 近两年, 公司应收账款周转天数均低于可比公司数据及平均数据, 与行业水平无重大差异。

## 问题 6

2018 年 7 月 5 日, 你公司公告全资子公司东晶金华拟向金华经济技术开发区管委会回售部分土地和建筑物, 交易价格为 16,632.86 万元, 截至 2018 年末, 上述资产的过户手续尚未完成, 你公司将其划分为持有待售资产。请具体说明过户手续未能办理完成的原因, 并结合合同条款和收款情况等说明上述资产是否满足终止确认条件。请年审会计师发表专业意见。

## **【回复说明】：**

### **（一）产权过户办理情况及其原因**

公司本次资产出售的交易对手方为管委会，具有行政管理职能，依法管理金华经济技术开发区的相关行政和经济发展事宜。本次资产出售的《协议书》生效后，为提高资金使用效率，避免资产闲置，管委会一直在积极推动标的地块后续的招商引资工作（引入标的地块的后续利用方），并根据相应进展安排资产过户进程。

2019年2月，关于受让主体及付款主体事宜，应管委会要求，东晶金华与管委会及管委会财政局100%控股的子公司金华程华科技有限公司（以下简称“程华科技”）共同签署了《补充协议书》，三方一致确认资产出售方式由原国有土地使用权收回变更为转让，由程华科技作为国有土地使用权受让方并承继管委会在原《协议书》中的主体地位和权利义务，即转让方为东晶金华不变，受让方由管委会变更为程华科技，由程华科技向东晶金华支付交易价款，交易总金额不变。

截至本回复说明签署日，标的地块的过户手续正在金华经济技术开发区包括国土在内的各职能部门的流转审批中，待审批完毕后提交金华市国土部门履行审批及过户手续。

### **（二）结合合同条款和收款情况等说明上述资产是否满足终止确认条件**

#### **1、准则规定**

根据《企业会计准则第42号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调

整或者撤销的可能性极小。

## 2、满足终止确认条件，可划分为持有待售资产

### (1) 可满足划分为持有待售类别的第一个条件

东晶金华拥有本次交易资产的清晰的所有权，上述所有权均未设立抵押权。

本次交易的资产除部分建筑物对外租赁外，其余建筑物自达到预定使用状态以来处于闲置转态。

因此，本次交易的资产根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售。

### (2) 可满足划分为持有待售类别的第二个条件

2018年7月3日，公司召开了第五届董事会第十五次会议，会议审议通过了《关于全资子公司东晶电子金华有限公司出售土地使用权及厂房的议案》，并于2018年7月5日发布编号为2018040的公告；2018年7月20日，公司召开了2018年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于全资子公司东晶电子金华有限公司出售土地使用权及厂房的议案》，并于2018年7月21日发布了编号为2018042的公告。

2018年7月4日，东晶金华与管委会于《协议书》约定将东晶金华持有的坐落于金华市南二环西路2688号的土地使用权及其上附着的建（构）筑物以16,632.86万元的价格由管委会收回，并于2018年7月收到第一期转让款3,326.57万元。

上述交易的资产的转让款支付方式和期限：协议签订后，管委会必须在10个工作日内支付20%补偿费，计3,326.57万元。第二期款77%的补偿费12,807.31万元凭地上附着物搬迁腾空单（不含已约定的租赁物）及土地使用权证分割、注销或过户完成后10个工作日内一次性支付。尾款3%的补偿费498.99万元在租赁物腾空之日起10个工作日内一次性支付。

同时《协议书》中关于违约责任的约定如下：（1）管委会如不能按时足额支付收回补偿费，自延迟之日起，每日按延迟支付金额的万分之五向乙方支付违约金；（2）若东晶金华未按时腾空交付收回地块而致使管委会延期占有收回地块的，自延迟之日起，每日按收回补偿费已支付金额的万分之五向管委会支付违约金；

(3) 协议履行中，若因东晶金华或第三人的原因，导致收回地块权利瑕疵事件发生且对收回地块的收回构成实质性障碍的，管委会有权依据有效法律文件代为东晶金华支付相应的款项以消除收回地块权利的瑕疵，由此产生及承担的费用，管委会可向东晶金华追偿，并从管委会尚未向东晶金华支付完毕的收回补偿费中扣除抵消，对此应当视同管委会已履行给付义务。

2019年2月11日，东晶金华与管委会及管委会财政局100%控股的子公司程华科技签署了《补充协议书》，确认资产出售方式由原国有土地使用权收回变更为转让，受让方由管委会变更为程华科技，交易总金额不变。

《补充协议书》对于上述资产的转让款支付的方式和期限进行调整，具体如下：协议签订前，管委会已支付20%的转让费用，计3,326.57万元，视为程华科技支付。第二期转让费5,000.00万元在补充协议签订后10个工作日内支付；第三期转让费7,807.31万元凭地上附着物腾空验收单（不含已约定的租赁物）及不动产登记手续完成后10个工作日内由程华科技一次性支付。尾款3%的补偿费498.99万元在租赁物腾空之日起10个工作日内一次性支付。东晶金华已于2019年2月21日收到第二期转让款5,000.00万元。

《补充协议书》关于违约责任的约定与《协议书》一致。

综上所述，本次交易业经公司股东大会审议通过，交易双方已签订《协议书》和《补充协议书》，协议条款中明确交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，可认定上述协议为确定的购买承诺。

截至本回复说明签署日，公司已收到第一期和第二期转让款，所收取款项超过全部交易价款的50%，同时交易双方已处于办理地块不动产权证过户手续的状态，预计2019年内将完成权证变更。

因此公司已经就本次交易的资产作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

综上所述，本次交易的资产满足终止确认条件，可划分为持有待售资产。

### **(三) 年审会计师核查意见**

年审会计师通过获取本次交易资产相关的《协议书》、董事会决议、股东大会决议、《补充协议书》、打款单进行查验，并比照会计准则的相关规定，认为本

次交易的资产满足终止确认条件，可划分为持有待售资产。

## 问题 7

2016 年 12 月至 2018 年 7 月，苏思通在作为你公司实际控制人期间，使用你公司公章对外以你公司名义出具担保书，为其金额为 8,437 万元的借款提供担保，你公司内部控制存在缺陷。你公司披露上述缺陷已得到有效整改，年审会计师为你公司出具了内部控制鉴证报告。请结合你公司资金管理、财务制度、用章制度等详细说明自发现缺陷以来已采取和拟采取的整改措施。请年审会计师核查并发表专业意见。

### 【回复说明】：

#### （一）公司整改情况

公司于 2018 年 10 月 22 日收到中国证券监督管理委员会浙江监管局（以下简称“浙江证监局”）出具的《关于对浙江东晶电子股份有限公司采取出具警示函措施的决定》（行政监管措施决定书[2018]70 号）及《关于对苏思通采取出具警示函措施的决定》（行政监管措施决定书[2018]71 号）。公司收到上述监管决定书后高度重视，立即向公司董事、监事、高级管理人员及相关责任人进行了传达。经公司董事会研究，拟订并实施了专门的整改方案。

为确保责任到人、整改到位，公司组建了以董事长为组长，独立董事、董事会秘书、财务总监、内审负责人、主要子公司负责人为成员的整改领导小组。

相关整改实施情况如下：

#### 1、紧盯建章立制，健全完善制度规范

整改领导小组责成公司董事会办公室及内审负责人，根据法律法规、规范性文件、监管规则以及监管决定书内容，深入细致的梳理、比对了公司章程、三会议事规则、工作细则及其他内部控制和管理制度（包括但不限于资金管理、财务制度、用章制度等），在规章制度方面查漏补缺。经核查，未发现公司现行内控制度存在明显缺陷和漏洞的情况，公司现行《印鉴管理制度》的规定也不存在明显缺陷。公司将结合生产经营和管理实践，持续关注其中普遍化、类型化的情形以及管理经验教训，在条件成熟的情况下通过法定程序修订、完善制度规范，推

动内控制度的与时俱进和不断完备。

## **2、内外部培训相结合，深入加强法律制度的教育宣贯**

### **(1) 内部培训**

整改领导小组责成公司董事会办公室不定期对公司高级管理人员、综合管理部、财务部、业务部门相关人员进行关于上市公司信息披露与规范运作的专项培训，宣讲、阐释法律法规、规范性文件和公司内控制度对于规范运作方面的规定、要求和界限，讲清、讲透相关行为的监管红线和法律责任，要求严守合规底线，绝不触碰违法违规的“高压线”。

### **(2) 外部培训**

公司已多次组织公司董事、监事、高级管理人员等参加由深圳证券交易所、浙江证监局、中国上市公司协会、浙江上市公司协会、证券时报等组织的培训或会议，加强教育培训与学习交流，强化法律意识、合规意识、风险意识和责任意识，强化对于法律法规的理解和把握。

## **3、以印章管理为鉴，狠抓制度贯彻落实**

(1) 作废被违规使用的印章。公司已于 2018 年 10 月向金华市公安局江南分局申请重新刻制了东晶电子公章，原被违规使用的公章予以作废并由金华市公安局江南分局收回。新刻制的公章由公司董事长负责保管。

(2) 公司印章使用按照《印鉴管理制度》规定的流程，采用公司泛微 OA 办公系统线上审批，由申请人提请主管领导根据审批权限进行逐级审批，全程留痕、可追溯；严禁在空白的纸张、介绍信、合同上用印。

(3) 针对印鉴交接环节，切实强化制度的执行与监督。严格按照公司《印鉴管理制度》的有关规定，要求印鉴交接必须在公司指定的具有相应管理职责的人员之间进行；负有印鉴管理职责的人员在办理印章移交手续时，必须清楚注明印章名称、图样、移交时间等详细信息，要求移交人、接交人在印章移交记录签字并留存记录。

(4) 强调公司董监高、各级主管领导及经办人员履职尽责，明确工作职责，明晰工作流程，落实工作责任，强化监督检查，切实保障内控制度的执行落实到位。

## **4、加大执纪问责，严格责任追究**

对于公司人员违反内控制度的行为，公司将加大执纪问责力度，严肃追究责任，有错必究、有责必问；对于触犯刑律者，将依法移交国家司法机关处理。通过行之有效的责任追究形成制度威慑，保证内控制度的严肃性和权威性。

## 5、其他

公司董事会于 2018 年 10 月 24 日正式聘任了新任董事会秘书和证券事务代表，保证了信息披露和规范运作工作的人员配备及专业素质。

综上所述，经过全面深入整改，截至 2018 年末，公司已整改到位。

### （二）年审会计师核查意见

年审会计师通过获取公司制定的《财务管理制度》、《公司印鉴管理制度》和《公司对外担保管理制度》等内控制度，针对各制度的规定，通过实施询问、观察、检查和穿行测试等程序，认为公司存在的上述内部控制缺陷已得到整改。因此，年审会计师为公司出具了标准无保留意见的内部控制鉴证报告。

## 问题 8

**2018 年 5 月，你公司新设立子公司宏瑞供应链，开展供应链管理业务，2018 年末，供应链垫付款期末余额为 896.49 万元。请说明宏瑞供应链是否从事商业保理等供应链金融业务，是否取得相关业务许可（如需要），是否能有效控制产生的业务风险。**

**【回复说明】：**

### （一）主营业务情况

宏瑞供应链的主营业务系供应链管理，主要为具有良好资信状况和标准化采购品的生产类公司或贸易类公司提供采购环节的资金支持，不存在商业保理等供应链金融业务。报告期内开展业务的标的产品主要为乳制品。

宏瑞供应链开展业务的收付款项均为银行存款收支，不存在票据等其他收支方式。

## （二）资质许可情况

宏瑞供应链已依法取得开展业务所必需的经营许可或备案，具体如下：

序号	名称	核发机关	许可或备案项目	核发日期
1	《食品经营许可证》	宁波市北仑区市场监督管理局	预包装食品（不含冷藏冷冻食品）销售；婴幼儿配方乳粉销售；	2018年7月
2	《对外贸易经营者备案登记表》	宁波梅山保税港区口岸事务管理局	对外贸易经营者备案	2018年7月
3	《中华人民共和国海关报关单位注册登记证书》	宁波海关	进出口货物收发货人	2018年7月
4	《出入境检验检疫报检企业备案表》	宁波海关	自理报检企业	2018年7月

宏瑞供应链不存在未取得开展业务所必需的资质许可的情形。

## （三）业务风险及其控制情况

针对宏瑞供应链的业务内容，主要可能存在的风险为客户的信用风险。公司对此主要采取以下风险防控措施：

- 1、对客户及其业务模式进行详尽审慎的尽职调查，选择资信状况良好的客户，以及市场需求量大、易储存、变现能力强的标准化产品进行合作。
- 2、要求客户提供包括不限于订货保证金、股东无限连带责任保证担保、分批次先款后货等风险保障措施。
- 3、建立了完善的内控制度和业务流程，配备了专门的业务、财务、法务人员对各业务环节进行风险识别和控制。

截至本回复说明签署日，宏瑞供应链 2018 年垫付货款已全额收回，风险控制有效到位。

特此公告。

浙江东晶电子股份有限公司

董事会

二〇一九年五月九日