

大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所
《关于对深圳市科陆电子科技股份有限公司的年报问询函》
的专项说明

大华核字[2019]004190 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所
《关于对深圳市科陆电子科技股份有限公司的年报问询函》
的
专项说明

	目 录	页 次
一、	大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳 证券交易所《关于对深圳市科陆电子科技股份 有限公司的年报问询函》的专项说明	1-13

大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所 《关于对深圳市科陆电子科技股份有限公司的问询函》的 专项说明

大华核字[2019]004190 号

深圳证券交易所：

贵部《关于对深圳市科陆电子科技股份有限公司的年报问询函》（中小板年报问询函【2019】第 147 号）（以下简称“问询函”）已收悉，作为深圳市科陆电子科技股份有限公司（以下简称“公司”或“科陆电子”）2018 年财务报表审计的注册会计师，根据问询函的要求，在审慎复核的基础上答复如下：

一、问题 6、报告期末，你公司产品库存量同比增长 287.57%，原因系报告期末未达到收入确认条件发出商品增加。

（1）请详细说明你公司产品库存量大幅增长的原因及合理性；

（2）请以列表形式对你公司最近三年收入确认政策进行对比分析，并结合实际情况有针对性地披露不同业务收入确认会计政策和具体的收入确认时点，如与同行业其他上市公司存在显著差别的，请披露具体原因；

（3）请你公司核查并说明是否存在跨期确认收入的情况；

（4）请你公司年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

回复：

（1）公司库存量明细的变动如下：

单位：台/套

产品分类	2018 年	2017 年	变动比例
电子式电能表	885,015	182,639	384.57%
用电自动化类	39,604	53,257	-25.64%
配电产品及开关	38,312	13,781	178.00%
标准仪器仪表	20,701	1,161	1683.03%
充电桩	3,868	2,538	52.40%
变频产品	3,504	1,864	87.98%
储能产品	1,574	821	91.72%
风电变流器	10	2	400.00%
航空电源产品	8	43	-81.40%
智慧工业	1	---	---
合计	992,597	256,106	287.57%

2018 年末公司库存量增加的主要原因是已完工入库未发出的库存商品及报告期期末未达到收入确认条件发出商品增加，主要产品类别为电子式电能表、配电产品及开关、标准仪器仪表的库存量增加。库存商品及发出商品的存货原值如下：

单位：万元

项目	2018/12/31	2017/12/31	变动数
库存商品	14,952.63	11,030.02	3,922.61
发出商品	24,551.65	18,233.57	6,318.08
合计	39,504.28	29,263.60	10,240.68

库存量增加的具体原因如下：

1) 部分订单因客户原因存在延期交货现象，以致库存商品增加。

2) 公司库存量增加较大的存货包括电子式电能表、配电产品及开关、标准仪器仪表，这些产品的销售都属于商品销售收入，公司商品销售收入确认方法如下：

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

因公司资金紧张，物料齐套周期拉长，整单项目生产完工周期相应延长。由于客户要求项目整体完成交付及验收，报告期末很多项目仅部分完工交付未整体验收，无法取得客户的签收、验收确认，商品所有权上的主要风险和报酬尚未转移给购买方，不具备收入确认条件。

3) 公司控股子公司上海东自电气股份有限公司于 2017 年 6 月完成广东省顺德开关厂有限公司的收购。收购后公司重心在于理顺管理，完成战略调整，剥离毛利低、周转慢的业务，处置积压库存，2017 年末库存较低。经过一年的整顿及业务融合，2018 年的配电产品及开关业务开展情况良好，期末正常周转的库存商品及发出商品同比增加。

(2) 公司按照销售合同，将销售分为内销和外销。

1) 内销收入确认

公司内销以赊销为主，收入确认时点以货物移交时客户签收的回执单的签收日期作为收入的确认时点。公司交货通过物流公司送货要求带回公司客户回签的发货回执单，财务部根据客户签收的回执单及仓管员、发货员和销售部经理签字确认的销售出库单确认收入。

2) 外销收入确认

公司外销主要为款到发货。收入确认时点以出口报关并收到运输提单的日期作为收入的确认时点。财务部销售会计以出口商品报关并取得由海关签发的报关单、装箱单、提单，作为销售收入的确认时点。

报告期内公司商品销售收入确认方法未发生变化。

公司最近三年收入确认政策未发生重大变化，与同行业公司不存在显著差别。

除商品销售外，其他主要业务收入确认会计政策和具体的收入确认时点如下：

1、合同能源管理收入

合同能源管理收入系子公司深圳市科陆能源服务有限公司为合作方提供余热电站的资金筹措、建设、达到合同约定的各种参数指标和验收标准，在项目建成达到发电并网条件后交合作方运营管理，按照合同约定的收益期每月收取一定的投资回报，并最终在收回最后一期款项后将余热电站设施无偿移交给合作方的业务模式。合同能源管理业务模式下，形成的相关资产通过在建工程、固定资产科目核算。收入的确认方法为在余热发电项目达到发电并网条件当月起，合作方每月按照约定的金额支付投资回报，公司按照每月的约定收款金额，确认收入的实现。

2、保险经纪收入

保险经纪收入系下属公司海豚保险经纪（深圳）有限公司与保险公司签订合作协议，在成功推荐客户购买保险公司的保险产品后，按照合作协议约定的保险费率按月向保险公司收取保险经纪佣金。收入的确认方法为在保险公司签发保单给投保人并收取保险费后，保险公司按月向公司支付保险经纪佣金，公司以每月应收到的保险经纪佣金作为收入的实现。

（3）公司对 2018 年末和 2019 年初的收入确认情况进行了自查，未发现跨期确认收入的情况。

会计师核查程序：

- 1、我们对公司 2018 年末库存情况进行了盘点和分析性程序；
- 2、我们对公司收入确认政策进行了对比分析；
- 3、我们对公司收入确认时点进行了分析程序；
- 4、我们对公司的营业收入执行了截止程序。

会计师核查意见：

公司库存量增长合理；最近三年收入确认政策未发生重大变化；未发现收入跨期的情况。

二、问题 7、2018 年度，你公司研发投入资本化的金额为 3051.98 万元，占研发投入的比例为 8.37%，上一年度该比例为 0。请你公司具体说明以下事项：

（1）报告期内资本化研发投入占研发投入的比例变动较大的原因和合理性，是否涉及会计政策、会计估计变更；

（2）资本化的研发投入主要涉及的研发项目、资本化是否符合《企业会计准则》的相关规定；

（3）请你公司年审会计师发表明确意见。

回复：

(1) 报告期内研发投入资本化是公司全资子公司深圳芯珑电子技术有限公司（以下简称“芯珑电子”）新增，资本化研发投入占研发投入的比例变动较大的原因：

1、2018 年，公司为了配合科陆电子海外市场的业务销售，作为科陆电子重要核心供应商的芯珑电子，需要完成国际认证，公司需要完成国外的认证，要求公司新增项目研发；

2、为了配合市场需求和应对行业的技术革新，公司开发多模芯片产品和宽带芯片产品，增加公司的市场竞争力。

以上变动不涉及会计政策、会计估计变更。

(2) 公司 2018 年研发资本化 明细如下：

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
多模式通讯芯片 GS3106 开发项目	3,175,647.89	800,000.00	---	---	3,975,647.89	---
宽带电力载波通信芯片及其通信模组开发项目	---	19,989,802.77	---	---	---	19,989,802.77
G3-PLC 高速窄带电力载波通信芯片与模组开发项目	---	9,729,951.53	---	---	9,729,951.53	---
合计	3,175,647.89	30,519,754.30	---	---	13,705,599.42	19,989,802.77

1、G3-PLC 高速窄带电力载波通信芯片与模组开发项目：

公司全资子公司深圳芯珑电子技术有限公司（以下简称“芯珑电子”）为了配合科陆电子海外市场的拓展，2017 年底开始进行了产品和技术的研发立项，开展 G3 模块的研发工作，经过一年的研发在 2018 年技术研发成功，并在 2018 年结案并取得 G3 联盟认证，获得专利证书并通过外部测验，后续经继续优化后，已于 2018 年 8 月达到量产条件。

2、多模式通讯芯片 GS3106 开发项目：

芯珑电子新产品多模芯片的研发，于 2018 年完成了相关项目的研发，获得专利证书，2018 年下半年，样机功能和性能测试完毕，符合小批量生产。

3、宽带电力载波通信芯片及其通信模组开发项目：

芯珑电子为了配合市场的需求，于 2018 年开发新产品宽带芯片产品，截止到 2018 年末，该项目处于开发阶段。

公司上述研发项目，涉及公司开发新的技术和产品，项目开始处于开发阶段作为研发资本化的时点，符合行业惯例。

因公司内部研发人员工作工时难以对应具体研发项目，故公司研发人员人工成本全部费用化，仅将委外部分费用资本化，研发项目、资本化符合《企业会计准则》的相关规定。

核查程序：

- 1、我们核查了公司对外签订的委托研发合同；
- 2、我们对研发投资资本化的时点、依据进行了复核；
- 3、我们对公司资本化研发投入增加的合理性进行了分析性程序。

核查意见：

报告期内资本化研发投入占研发投入的比例变动较大的原因主要是公司 2018 年为了开拓市场，新增研发项目所致，变动合理，不涉及会计政策、会计估计变更；资本化符合《企业会计准则》的相关规定。

三、问题 9、2018 年度，你公司计提各项长期资产减值准备合计 12,979.19 万元，主要涉及长期股权投资、固定资产及在建工程等相关资产减值损失。

(2) 报告期内，你公司计提固定资产减值准备 6,500.48 万元，上一年度你公司未计提固定资产减值准备。请结合主要固定资产情况详细说明固定资产减值测试的测算过程、相关固定资产发生减值迹象的时间、上一年度未计提固定资产减值准备的合理性及本年度相关减值准备计提的依据，请年审会计师核查并发表意见；

回复：

公司计提固定资产减值明细如下：

单位：万元

减值单位	减值资产	减值金额	发生减值迹象时间	减值依据
深圳市中电绿源新能源汽车发展有限公司及子公司	新能源汽车	3,931.54	2018 年	评估报告
井陘陆翔余热发电有限公司	发电设备	1,132.60	2018 年	评估报告
润峰格尔木电力有限公司	光伏电站	1,436.34	2018 年	期后股权转让合同
合计		6,500.48		

- 1、深圳市中电绿源新能源汽车发展有限公司及子公司的新能源汽车减值：

2018 年末，公司聘请评估机构对公司旗下的新能源汽车进行评估，公司新能源汽车计提减值 3,931.54 万元。

本次评估所选用的评估方法是被评估资产公允价值减处置费用来确定委估资产的评估值。其中被评估资产的公允价值采用成本法。因委估的营运车辆资产不存在销售协议和资产活跃市场，故本次评估以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额是参考同行业类似资产的最新交易价格或者结果进行估计的。

2015 年开始，新能源汽车依靠政府补贴等优惠政策快速发展，公司 2015 年-2018 年上半年陆续采购了大量新能源汽车进行运营，作为公司一块重要的业务。2017 年底，公司未对新能源汽车的进行减值测试，原因是公司新能源汽车成新度较高，公司计划正常运营车辆，

车辆未发生减值迹象。2018 年，由于充电基础设施配套未跟上，客户开发和租赁业务不达预期，部分车辆由于长期闲置未正常投入运营导致电池等关键部件有损坏。报告期末，新能源汽车存在减值迹象。

2、井陘陆翔余热发电有限公司的发电设备

2018 年末，公司聘请评估机构对井陘陆翔余热发电有限公司的余热发电设备进行评估，余热发电设备计提减值 1,132.60 万元。

该项目为公司在河北的余热发电项目，2016 年底完工，2017 年在调试阶段，2018 年下半年开始，公司收缩业务，计划不再继续运营该项目，本次评估所选用的评估方法是被评估资产公允价值减处置费用来确定委估资产的评估值。

3、润峰格尔木电力有限公司

2019 年 1 月，公司与外部公司签订股权转让协议，转让润峰格尔木电力有限公司 100% 股权，股权转让价款与润峰格尔木电力有限公司账面净资产差额 1,436.34 万元，由于润峰格尔木电力有限公司主要资产为光伏电站，所以对润峰格尔木电力有限公司固定资产计提减值 1,436.34 万元。

公司光伏电站运营正常，2017 年不存在减值迹象；2018 年下半年开始，公司收缩业务，公司出于快速回笼资金的考虑，转让价款低于公司账面净资产，产生了减值。

核查程序：

- 1、我们获取了公司出售股权的合同，复核减值的计算过程；
- 2、我们复核了减值测试过程中所使用的方法；
- 3、我们评价了外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质。

核查意见：

未发现公司 2018 年度计提固定资产减值准备不合理的情况。

四、问题 10、你公司就百年金海、深圳芯珑电子技术有限公司（以下简称“深圳芯珑”）分别计提商誉减值 1.70 亿元、1.16 亿元。同时，你公司对 2017 年度合并财务报表进行追溯调整，就收购百年金海时形成的商誉计提减值准备 6,666.63 万元。请分别说明截至目前百年金海、深圳芯珑的行业状况、经营情况，以及商誉减值测试的具体过程，包括但不限于主要参数、估计的选择，可回收金额的计算过程及相关参数及估计与收购时的差异等，并说明会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定以及以前年度是否计提了充分的减值准备。请年审会计师核查发表明确意见。

回复：

1、公司对 2017 年度合并财务报表进行追溯调整，就收购百年金海时形成的商誉计提减值准备 6,666.63 万元，2018 年度再计提商誉减值准备 16,981.29 万元。

2017 年底，公司管理层在对百年金海未来经营情况的预测时，基于公司和百年金海原核心管理团队有明确的继续合作及经营的意图，预测百年金海原核心管理团队会继续全力开拓市场、签订订单，预测未来五年收入会有 3%-9% 的增长，未充分考虑公司与百年金海原管理团队的契合度及继续深度合作的不确定性所带来的风险，未来收入增长率的使用谨慎性不足。2017 年底，公司在预测 2018 年收入时，根据 2017 年及以前还未完成的订单加上 2018 年截止预测时点新签合同金额确定，在正常经营情况下，公司根据已签订的业务合同，基本可以保证一年之内完成项目的施工工作，但由于百年金海原核心管理人员相继离职，导致部分项目未最终签订协议或实际实施，公司预测 2018 年的收入时，未充分考虑百年金海原管理团队可能离职带来的因素，收入预测过于乐观，所以进行追溯调整。

公司对 2018 年收购百年金海形成商誉计提减值全额计提减值，计提金额 16,981.29 万元。2018 年，由于原管理团队陆续离职，导致公司经营困难，2018 年出现巨额经营亏损；2018 年末，百年金海审定净资产-1.68 亿元，资不抵债；2019 年 3 月 31 日，科陆电子拟以 1 元价格转让百年金海 100% 股权。

2018 年底，公司未对收购百年金海形成商誉进行评估，2018 年全额计提商誉减值，期后转让，可回收价值为 1 元，由于 2018 年百年金海的管理和经营出现了重大的不利变化，公司 2018 年对收购百年金海形成商誉全额计提减值。

2、2018 年，芯珑电子净利润同比下滑，公司聘请评估机构对收购芯珑电子形成商誉进行了评估，计提商誉减值准备 11,635.72 万元，计算过程如下：

单位：万元

芯珑电子公允价值 (①)	38,626.37
芯珑电子资产组账面价值 (②)	4,260.15
收购芯珑电子形成芯珑电子商誉 (③)	46,001.94
芯珑电子资产组合计 (④=②+③)	50,262.09
计提商誉减值 (⑤=④-①)	11,635.72

芯珑电子公允价值评估计算过程如下：

单位：万元

项目	预测年期					稳定增长年度
	2019 年度	2020 年度	2021 年度	2022 年度	2023 年度	
企业自由现金流量	3,739.51	4,154.96	4,957.57	5,717.51	6,577.16	6,583.87
折现率 (WACC)	12.91%	12.91%	12.91%	12.91%	12.91%	12.91%
折现年限	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	---
折现系数	0.94	0.84	0.75	0.67	0.59	4.79
企业自由现金流现值	3,527.86	3,488.50	3,704.79	3,802.72	3,893.02	31,528.86

项目	预测年期					
	2019 年度	2020 年度	2021 年度	2022 年度	2023 年度	稳定增长 年度
企业自由现金流现值和						49,945.74
经营性资产价值:						49,945.74
期初营运资金						11,319.37
可回收价值						38,626.37

资产组的认定原则：本次资产组不包含溢余资产，为公司的长期资产包括固定资产、无形资产开发支出和长期待摊费用。公司的开发支出期末余额 1998.98 万元，为宽带电力载波通信芯片及其通信模组开发项目，该项目不是公司新开发的产品，而是收购芯珑电子时，当时芯珑电子产品的技术更新，所以纳入商誉测算资产组的范围。

资产组账面价值：芯珑电子固定资产、无形资产开发支出和长期待摊费用截止 2018 年 12 月 31 日账面价值合计 4,260.15 万元。

收益期的确定：芯珑电子目前经营正常且没有对足以影响企业继续经营的某项资产的使用年限进行限定，企业经营业务预计在未来仍保持正常，因此可认为深圳芯珑电子技术有限公司可永续经营，即收益期限为无限期限，本次评估对无限期收益现值的计算模型采用分段模型。由于企业近期的收益可以相对准确地预测，而远期收益预测的准确性相对较差，因此企业的收益期间可相应分为可明确预测期和可明确预测期后（或稳定年期）两个阶段。本次评估将收益期确定为永续年期，且分为可明确预测期和可明确预测期后（或稳定年期）两个阶段。其中，第一阶段为 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，在此阶段根据被评估企业的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中；第二阶段自 2024 年 1 月 1 日起为永续经营，在此阶段被评估企业将保持稳定的盈利水平。

收入成本预测：根据 2018 年到 2019 年产品的市场需求，无线微功率模块以及宽带模块已经逐渐取代以前的窄带载波模块，产品售价有所提高，并且海外市场的需求 UIU 模块的增加，预计芯珑电子 2019 年收入较 2018 年有增涨。根据企业自身经营发展状况再结合目前行业的特点，预计 2019 年—2023 年增长率分别为 10%上下，预计企业未来销售收入的预测值。主要增长为 G3 产品（新产品）。芯珑电子产品全部为委托加工方式，主营业务成本主要材料费和加工费组成，从公司提供的历史数据来看，2015 年至 2018 年成本占收入的比重在 39.23%—45.57%之间。本次评估依据历史年度实际的发生额，并依据目前企业的 2019 年预算，2019 年产能更新后，预计毛利率持平，考虑未来年度各成本的情况，2019 年—2022 年增长率分别为 10%左右，并以此预测未来各年度的主营业务成本。

费用率：2018 年公司研发 G3 模块完毕，近几年研发费用较大，后期预计公司产品比较稳定，费用率增长会略低于收入增长。

折现率的确定：评估采用选取对比公司进行分析计算的方法估算被评估企业期望投资回报率，为此，第一步，首先在上市公司中选取对比公司，然后估算对比公司的系统性风险系数 β 。第二步，根据对比公司资本结构，对比公司 β 以及被评估企业的资本结构估算被评估企业的期望投资回报率，并以此作为折现率。经测算，上述公式计算出税前 WACC 为 12.91%。

预测芯珑电子未来收入有 10%上下的增长，原因如下：

① G3 模块于 2018 年研发成功，从 2019 年开始，预计有应用产品市场销售，是公司收入的主要增长点；

② 2017 年芯珑电子业绩对赌期结束，科陆电子 2018 年完成了对芯珑电子生产和业务的全面合并管理，芯珑电子作为科陆电子的重要供应商，科陆电子未来的订单，会向芯珑电子倾斜；

③ 2017 年开始，科陆电子海外销售有较大规模的增长，2018 年，芯珑电子 G3 产品完成了国际认证，预计科陆电子会加大对芯珑电子的采购；

④ 宽带产品是 2018 年下半年完成认证的产品，2018 年只有少量的销售，2019 年的销量根据目前的在手和预测的订单预计。

核查程序：

- 1、我们对公司追溯调整商誉减值的原因和计算过程进行了复核；
- 2、我们复核了管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；
- 3、我们复核了商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；
- 4、我们评估了公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；
- 5、我们测试了未来现金流量净现值的计算是否准确。

核查意见：

未发现公司商誉相关会计处理不符合《企业会计准则》相关规定的情况；以前年度计提了充分的减值准备。

五、问题 11、报告期末，你公司应收账款账面余额 28.06 亿元，较期初下降 20.57%；本期计提应收账款坏账准备金额 1.28 亿元，同比增加 65.36%。请结合你公司会计政策、信用政策、销售回款情况、收入确认政策及最近两年应收账款构成变化，分析说明你公司 2018 年度应收账款计提比例大幅增加的原因及合理性。请你公司年审会计师发表意见。

回复：

本期公司的会计政策、对客户的信用政策未发生重大变化，公司 2018 年度销售收入较 2017 年度同比下降 13.36%，另外公司报告期内出售了多家子公司，导致公司期末应收账款较期初下降 20.57%。

本期计提应收账款坏账准备 1.28 亿元，主要是公司按账龄计提应收账款坏账准备的增加，对比情况如下：

单位：万元

账龄	2018 年末		2017 年末		增减	
	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备
6 个月以内	134,078.90	---	222,036.58	---	-87,957.68	---
6 个月—1 年	43,511.08	2,175.55	48,724.11	2,436.17	-5,213.03	-260.62
1—2 年	54,555.30	5,455.53	50,332.65	5,033.27	4,222.65	422.26
2—3 年	28,079.40	8,423.82	22,302.18	6,690.65	5,777.22	1,733.17
3 年以上	20,277.14	20,277.14	9,767.66	9,767.66	10,509.48	10,509.48
合计	280,501.82	36,332.05	353,163.19	23,927.75	-72,661.37	12,404.30

公司本期应收账款计提大额坏账准备，主要是公司长账龄的应收账款增加，特别是账龄 3 年以上的应收账款较期初增加了 1.05 亿元，根据公司应收款项的坏账政策，总共补提了 1.24 亿元应收账款坏账准备。

账龄 3 年以上应收账款的增加 1.05 亿元，主要包括科陆电子母公司增加 4,825.64 万元，百年金海增加 3,595.73 万元。

科陆电子母公司 3 年以上应收账款的增加的原因：公司与部分客户就产品质量、折扣付款金额、回款方式等未与对方达成最终的解决方案，导致科陆电子 3 年以上应收账款的增加 4,825.64 万元。

百年金海 3 年以上应收账款的增加的原因：百年金海以前年度确认的项目工程业务收入，合同回款期较长，账龄 3 年以上应收账款的增加 3,595.73 万元；2018 年度，百年金海按账龄总共计提了应收账款坏账准备 5,001.06 万元。

核查程序：

- 1、我们对应收账款实施了细节测试、函证和分析程序；
- 2、我们对应收账款的账龄进行了复核；
- 3、我们对公司主要客户的经营和信用情况等进行了查询；
- 4、我们对公司与客户签订的合同条款和回款情况进行了核查。

核查意见：

公司 2018 年度应收账款计提比例大幅增加的原因主要是公司长账龄的应收账款增加，增加合理。

六、问题 12、报告期末，你公司其他应收款账面余额 12.31 亿元，较期初增长 175.19%，2018 年度你公司就其他应收款计提坏账准备 2.94 亿元。请结合具体交易事项说明 2018 年度其他应收款大幅增长的原因及合理性，并详细说明你公司判断按单项计提坏账准备的其

他应收款无法收回的原因。同时，其他应收款中按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款合计 7.20 亿元，请你公司补充披露以下信息：

（4）上述欠款方中是否存在你公司关联方，是否构成非经营性资金占用，请你公司年审会计师出具专业意见。

回复：

（4）截止到 2018 年末，上述欠款方不属于公司的关联方，不构成非经营性资金占用。

核查程序：

- 1、我们对上述欠款的形成实施了细节测试；
- 2、我们查询了上述公司与科陆电子的关联关系情况；
- 3、我们对上述公司与科陆电子之间的往来款项实施了函证程序；
- 4、我们对其他应收款期后回款情况进行了核查。

核查意见：

上述欠款方中不存在公司关联方，不构成非经营性资金占用。

七、问题 13、报告期末，你公司存货账面余额 12.21 亿元，较期初下降 13.50%；本期计提存货跌价准备 3,123.96 万元，同比增加 63.29%。请结合存货性质特点、产销政策及报告期内投资并购等情况，详细说明本报告期存货减少的原因，并结合存货性质特点、报告期内各类存货变动情况、市场行情及你对存货的内部管理制度，对存货监测时间、监测程序、监测方法等情况，详细说明本年度存货跌价准备较上一年度大幅增加的原因。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

（1）报告期末公司存货账面余额 122,111.94 万元，较期初减少了 19,060.48 万元，主要是科陆电子和百年金海存货账面余额的减少，其中科陆电子减少 10,662.70 万元，百年金海减少 2,967.75 万元。

科陆电子母公司存货减少的原因：

1、公司 2018 年度营业收入 278,111.56 万元，同比下降 13.75%，公司收入的下降，导致公司生产较去年末有所减少；

2、公司 2018 年资金较为紧张，公司加强了供应链和库存管理，减小了库存水平。

百年金海存货减少的原因：

2018 年，百年金海原管理团队离职，2018 年下半年，公司没有新订单，公司在建项目大幅减少。

另外，公司战略业务收缩，公司陆续出售了多家公司股权，以上原因共同导致了公司报告期末存货账面余额的减少。

(2) 2018 年, 公司计提存货跌价准备 3,123.96 万元, 其中, 科陆电子母公司计提存货跌价准备 1,440.33, 同比增长 203.33%。明细如下:

单位: 万元

项目	1-2 年计提金额	2-3 年计提金额	3 年以上计提金额	计提金额合计
半成品	15.30	10.77	9.86	35.94
工程物资	0.16	0.02	157.80	157.98
库存商品	0.46	22.59	62.10	85.15
原材料	31.60	99.51	379.62	510.73
发出商品				650.53
合计	47.53	132.90	609.38	1,440.33

计提方法如下:

根据会计准则, 公司期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。各类存货的计提方法如下:

1、取得年末发出商品清单, 发出商品本身就带有销售订单和销售订单行, 根据销售订单取得对应的单位售价计提跌价准备;

2、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, 以该存货的预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;

3、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;

4、公司部分通用料无法对应到具体订单, 对于该部分存货, 根据库龄计提。公司销售收入减少和公司为保证质量使用较多短库龄的通用件, 导致公司通用料的库龄增加; 计提标准, 1-2 年计提 20%, 2-3 年计提 30% 3 年以上计提 50%。

综上, 科陆电子存货跌价的增加, 主要原因是公司发出商品跌价增加和 3 年以上无法对应订单的存货库龄增加所致, 公司的存货跌价测算方法未发生重大变化。

核查程序:

- 1、我们对公司生产与仓储相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试;
- 2、我们对公司主要的存货进行了监盘;
- 3、我们对公司存货跌价的测算进行了复核。

核查意见:

报告期存货减少合理, 未发现存货跌价计提不合理的情况。

八、问题 16、请说明你公司将“高尔夫球会会籍”计入无形资产并确认 133.47 万元期初余额的依据、计算方法、合规性、是否符合《企业会计准则》的规定, 请年审会计师发

表专业意见。

回复：

2008 年-2011 年，公司向深圳观澜湖高尔夫球会总共支付 141.59 万元，成为该高尔夫球会的终身会员，公司拥有高尔夫球会会籍后，便于公司的商务用途，可以作为公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，2008 年报会计师根据现值法调整后，确认无形资产 133.47 万元。

公司将“高尔夫球会会籍”计入无形资产并确认 133.47 万元期初余额合理，符合《企业会计准则》的规定。

核查程序：

- 1、我们对公司支付款项情况进行了复核；
- 2、我们对无形资产确认的计算过程进行了复核。

核查意见：

公司将“高尔夫球会会籍”计入无形资产符合《企业会计准则》的规定。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：张兴

中国·北京

中国注册会计师：刘国平

二〇一九年六月十日