

问询函专项说明

天健函〔2019〕3-46号

深圳证券交易所：

由瀛通通讯股份有限公司(以下简称瀛通公司或公司)转来的《关于对瀛通通讯股份有限公司2018年年报的问询函》(中小板年报问询函【2019】335号,以下简称问询函)奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查,现汇报说明如下。

一、报告期末,你公司应收票据及应收账款账面价值为3.25亿元,较期初余额增加56.61%;其他应收款0.14亿元,较期初余额增加139.46%。请你公司结合本年度经营状况、业务开展情况及销售政策说明应收款项余额大幅增加的原因及合理性。同时,请结合你公司各类应收款项的信用政策、账龄、坏账准备计提政策、回款情况等,分析应收款项的可收回性并说明坏账准备计提的合理性和充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。(问询函第5条)

(一)结合本年度经营状况、业务开展情况及销售政策说明应收款项余额大幅增加的原因及合理性。

1. 本报告期末,公司应收票据及应收账款账面价值为3.25亿元,较期初增加56.61%,增长1.17亿元,主要系(1)本报告期完成了对非同一控制惠州联韵声学科技有限公司(以下简称惠州联韵公司)的收购,将其纳入合并范围,对报告期末应收票据及应收账款账面价值的影响金额为0.53亿元;(2)销售规模的增加,2018年公司实现销售收入8.96亿元,较2017年同比增长24.22%;(3)公司根据客户的资产规模、信用度以及合作关系、客户结算习惯等要素给予不同的信用期,一般给予客户月结30-120天的信用期。2018年、2017年应收账款周转天数(不考虑本报告期末惠州联韵公司应收账款)分别为100天、103天,应收账款周转天数相对稳定,主要客户信用政策未发生重大变化。

2. 本报告期末,公司其他应收款账面价值为0.14亿元,较期初增加139.46%,

增长 0.08 亿元，主要系(1)本报告期完成了对惠州联韵公司的收购，将其纳入合并范围，对报告期末其他应收款账面价值的影响金额为 0.02 亿元；(2)2018 年 12 月，由于外购产品直接出口增加，导致本报告期末出口退税余额较期初增加 0.07 亿元。

3. 核查程序和结论

针对公司应收款项余额大幅增加，我们实施了以下主要核查程序：了解公司各类业务的开展情况，检查主要客户的信用政策；分析比较公司报告期内应收款项变动情况，结合公司经营变化及所处行业变化，判断应收款项增长是否符合公司经营情况。

经核查，我们认为，公司应收款项余额大幅增加具有合理性。

(二) 结合公司各类应收款项的信用政策、账龄、坏账准备计提政策、回款情况等，分析应收款项的可收回性并说明坏账准备计提的合理性和充分性。

1. 信用政策

公司根据客户的资产规模、信用度以及合作关系、客户结算习惯等要素给予不同的信用期，一般给予客户月结 30-120 天的信用期。

2. 坏账准备计提政策及账龄

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额 100.00 万元以上(含)且占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	经测试未发生减值的，不计提坏账准备

2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
3 个月以内(含，下同)	2.00	5.00
3 个月-1 年	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00

4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(4) 本期公司应收款项坏账准备明细情况如下：

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	37,634,565.22	10.21	37,634,565.22	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	330,984,585.94	89.79	9,074,213.39	2.74	321,910,372.55
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	368,619,151.16	100.00	46,708,778.61	12.67	321,910,372.55

公司应收账款期末余额 3.69 亿元，较期初增加 1.57 亿元，其中非同一控制合并惠州联韵公司增加 0.90 亿元；期末应收账款坏账准备金额 0.47 亿元，较期初增加 0.42 亿元，其中本期计提坏账准备 0.03 亿元，非同一控制合并惠州联韵公司增加坏账准备 0.39 亿元，具体明细如下：

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东莞市金铭电子有限公司	27,041,985.94	27,041,985.94	100.00	对方破产清算无力支付
东莞金卓通信科技有限公司	10,592,579.28	10,592,579.28	100.00	对方破产清算无力支付
小 计	37,634,565.22	37,634,565.22	100.00	

以上两笔单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款均系非同一控制合并惠州联韵公司增加。

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款期末余额为 3.31 亿元，坏账准备金额为 0.09 亿元。其账龄结构变动情况如下所示：

账 龄	期末数		期初数		余额变动	坏账变动
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
3 个月以内	254,184,382.25	5,083,687.65	191,637,976.51	3,832,759.53	62,546,405.74	1,250,928.12
3 个月-1 年	76,347,887.60	3,817,394.38	19,155,634.42	957,781.72	57,192,253.18	2,859,612.66
1-2 年	114,566.71	11,456.67	36,000.00	3,600.00	78,566.71	7,856.67
2-3 年	36,000.00	10,800.00	301,749.38	90,524.81	-265,749.38	-79,724.81
3-4 年	301,749.38	150,874.69			301,749.38	150,874.69
小 计	330,984,585.94	9,074,213.39	211,131,360.31	4,884,666.06	119,853,225.63	4,189,547.33

坏账变动的主要原因系公司 1 年以内应收账款增加导致计提的坏账准备增加。

3. 期后回款情况

2018 年 12 月 31 日，应收账款账面余额 3.69 亿元，截至 2018 年 6 月 10 日止，回款 3.24 亿元，剔除单项计提坏账应收账款 0.38 亿元的影响，回款占比 97.99%。

4. 核查程序和结论

(1) 对重要应收账款执行函证程序，对于最终未回函的客户实施替代审计程序，包括检查相关送货单据、销售发票、对账单和期后回款测试等；

(2) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；并对单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款，获取资料并复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据；

(3) 对比同行业公司的应收账款坏账计提政策，了解公司坏账政策是否与同行业存在重大差异，同时，获取公司账龄明细表，并重新计算应收账款坏账准备。

经核查，我们认为，公司应收账款坏账准备计提政策是合理的，本报告期应收账款坏账准备计提是充分的。

二、报告期末，你公司存货账面余额为 2.28 亿元，存货跌价准备余额为 0.15 亿元；存货账面净值为 2.13 亿元，较期初增长 96.51%，占你公司总资产比例的 14.88%。本期，你公司计提 552.75 万元存货跌价损失，同比增加 144.09%。请你公司结合存货构成及产销情况，说明存货增加的原因，计提存货跌价准备的依据及充分性，请对比同行业公司情况说明公司存货跌价准备计提比例是否处

于较低水平。请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函第 6 条）

（一）结合存货构成及产销情况，说明存货增加的原因

1. 存货构成

考虑报告期各期末的可比性，2018 年 12 月 31 日存货账面余额剔除了惠州联韵公司存货账面余额的影响，剔除后，存货产品类别如下表：

项 目	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	占比 (%)	账面余额	占比 (%)
原材料	57,066,977.13	42.16	40,151,992.63	36.01
在产品	3,306,862.87	2.44	3,790,549.11	3.40
半成品	9,995,267.41	7.38	9,358,229.99	8.39
库存商品	44,351,545.16	32.76	31,469,377.04	28.22
发出商品	15,524,686.29	11.47	18,384,882.83	16.49
委托加工物资	1,774,341.87	1.31	6,082,317.62	5.45
其他周转材料	3,351,799.05	2.48	2,278,327.20	2.04
合 计	135,371,479.78	100.00	111,515,676.42	100.00

由上表可知，2018 年 12 月 31 日公司存货余额主要由原材料、库存商品、发出商品和半成品组成，其合计数占存货余额的比重为 93.77%。

2. 存货产销情况

公司主营业务包括通讯类线材、耳机线材及耳机配件的研发、生产和销售。主要产品为微细通讯线材、耳机半成品、耳机成品、数据线及其他。

产品分类	项目	单位	2018 年	2017 年
微细通讯线材	生产量	万 PCS	22,496.38	16,856.69
	销售量	万 PCS	22,956.73	16,811.45
	库存量	万 PCS	584.47	1,044.82
	产销率		102.05%	99.73%
耳机半成品	生产量	万 PCS	13,059.02	11,390.85
	销售量	万 PCS	12,937.32	11,206.48
	库存量	万 PCS	617.36	495.66
	产销率		99.07%	98.38%
耳机产品	生产量	万 PCS	3,127.44	545.49
	销售量	万 PCS	3,033.41	539.70
	库存量	万 PCS	114.82	20.78
	产销率		96.99%	98.94%
数据线及其他	生产量	万 PCS	3,276.71	1,791.00

	销售量	万 PCS	3,174.18	1,788.07
	库存量	万 PCS	155.13	52.60
	产销率		96.87%	99.84%

报告期内，公司主要产品的产销率一直保持较高水平，微细通讯线材、耳机半成品、耳机产品、数据线及其他等主要产品不存在滞销和大幅贬值情况。

3. 公司存货增加的原因

本报告期末，公司存货账面余额为 2.28 亿元，较期初增加 104.61%，增长 1.17 亿元，主要系：（1）本报告期完成了对惠州联韵公司的收购，将其纳入合并范围，对报告期末存货账面余额的影响金额为 0.93 亿元；（2）剔除企业合并增加 0.93 亿元影响，本报告期末存货账面余额较期初增加 21.39%，增长 0.24 亿元，主要系期末备货备料和在手订单的增加。

（二）计提存货跌价准备的依据及充分性

1. 公司计提存货跌价准备的依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

2. 公司计提存货跌价准备的充分性

对于库存商品部分，按单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，并结合库龄长短以及当前的销售市场，对其销售价格进行核定。

对于发出商品部分，根据发出商品的预计售价减去估计的销售费用和相关税费后测算其可变现净值，并将其和结存成本比较，确定计提存货跌价准备的金额。

对于原材料及其他部分，结合存货的库龄进行分析，对库龄超过 6 个月的全额计提存货跌价准备。

（三）对比同行业公司情况说明公司存货跌价准备计提比例是否处于较低水平

与同行业存货跌价准备计提比例对比表如下：

公司名称	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	存货余额	存货跌价准备	计提比例	存货余额	存货跌价准备	计提比例
得润电子	1,867,633,128.42	72,903,507.71	3.90%	1,740,488,474.30	58,101,146.55	3.34%
立讯精密	4,816,703,866.60	81,928,348.88	1.70%	3,514,494,487.01	40,739,656.47	1.16%
歌尔股份	3,601,646,690.02	53,136,936.32	1.48%	3,011,427,418.89	16,796,487.82	0.56%
瀛通公司	228,175,173.76	15,135,609.01	6.63%	111,515,676.42	3,103,292.49	2.78%

如上表所述，2018 年末及 2017 年末公司计提的存货跌价准备占存货账面余额比例高于同行业上市公司平均水平。

（四）核查程序和结论

1. 结合公司的生产经营情况对公司存货减值计提政策进行了解，检查公司各类存货跌价准备测试过程、计提依据前后期是否一致；

2. 取得期末存货账龄结构表并进行复核；

3. 比较销售价格扣除至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及税金等后的可变现净值与账面成本孰高；

4. 结合存货监盘，对存货的外观形态进行检查，以了解其物理形态是否正常；

5. 检查存货跌价准备的计算和会计处理是否正确，报告期计提是否与资产减值损失科目金额核对一致；

6. 与同行业上市公司存货跌价准备计提比例进行对比；

7. 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

经核查，我们认为，公司存货跌价准备计提充分、合理。

三、报告期末，公司商誉账面原值 7,202.84 万元，均为本期收购惠州联韵公司形成，占期末归属于上市公司股东的净资产 7.23%。报告期内，公司未计提商誉减值准备。请你公司补充披露商誉减值测试过程，并结合行业发展、并购整合、生产经营、核心竞争力等情况等说明未计提商誉减值的合理性和惠州联韵公司业绩承诺的可实现性。请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函第 7 条）

（一）补充披露商誉减值测试过程

在对 2018 年 12 月 31 日商誉进行减值测试时，所涉及的财务预测及未来现金流量考虑了该资产负债表日惠州联韵公司资产组历史财务数据、行业发展状况和资产组未来业务发展趋势。公司对惠州联韵公司资产组 2018 年 12 月 31 日未来五年(自 2019 至 2023 年)的营业收入、各类成本、费用等进行了预测，自第六年后各年的收益假定保持与第五年(即 2023 年)相同，同时折现率考虑当前市场货币的时间价值和相关资产组特定风险的税前利率确定，具体预测数据如下：

单位：万元

项目/年度	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	永续期
营业收入	34,712.11	42,300.18	51,711.97	63,419.55	78,031.42	78,031.42
净利润	1,201.79	1,627.20	2,119.28	2,682.79	3,359.31	3,359.31
资本性支出	320.20	390.20	477.02	585.01	719.80	719.80
折旧与摊销	325.65	396.84	485.14	594.97	732.05	732.05
营运资金增加额	1,410.34	1,744.26	2,163.48	2,691.21	3,358.81	-
净现金流量	-203.10	-110.42	-36.08	1.53	12.74	3,371.56
现金流量折现值	-193.01	-94.76	-27.96	1.07	8.06	19,862.65
年初非经营性资产净值	799.00					
合计	20,355.05					

经测试，惠州联韵公司资产组于 2018 年 12 月 31 日预计未来现金流量的现值为 20,355.05 万元，包含商誉的资产组账面价值为 18,000.00 万元(其中资产组账面价值 10,797.16 万元，商誉账面价值 7,202.84 万元)，资产组预计未来现金流量现值高于包含商誉的资产组账面价值，因此未计提减值准备。

(二) 结合行业发展、并购整合、生产经营、核心竞争力等情况等说明未计提商誉减值的合理性和惠州联韵公司业绩承诺的可实现性。

1. 行业发展

随着全球耳机生产技术和材料的不断升级，智能产品市场的发展、全球耳机市场稳增长。消费者追求耳机的便携、个性化、无线高保真、智能的要求以及多场景应用，催生了不同性能耳机的诞生，对于高端品质的耳机需求增加，对于价格敏感度有所降低，将会促进厂商进行耳机升级。

2. 并购整合

惠州联韵公司产品主要为耳机成品，收购惠州联韵公司是公司实现产业链整合的关键举措，有利于公司实现垂直整合，可发挥公司及惠州联韵公司之间在管理、客户、研发、技术和资金等方面的协同效应。与此同时，根据公司与惠州联

韵公司原股东所签署的股权转让协议，惠州联韵公司服从公司的战略、人事、财务、业务、采购、外发、文化和培训等方面的管理。截至目前，公司与惠州联韵公司在前述各方面管理顺畅，较好地实现了并购后的整合。

3. 生产经营

惠州联韵公司在惠州、贵州拥有生产基地，均已按 ISO 要求建立成熟的经营流程及生产工艺，能够快速满足客户交货需求。拥有稳定的研发、技术团队，为高质量、具有市场竞争力产品开发、生产奠定了良好的基础。多年的生产制造经验以及稳定的技术团队、生产人员，使得惠州联韵公司能够为客户提供质量稳定的产品。多年专业从事耳机设计、研发、生产、销售经验使得惠州联韵公司拥有稳定的客户资源。

4. 核心竞争力

惠州联韵公司在耳机行业拥有多年耳机成品设计、研发、生产和销售经验，拥有 OPPO、万魔、联想等系列优质手机及声学品牌商客户，产品覆盖免提耳机、头戴耳机、降噪耳机、运动蓝牙耳机、TWS 真无线蓝牙耳机等。惠州联韵公司的主要技术来自于自主研发和多年来生产、制造的经验沉淀，截至 2018 年底，惠州联韵拥有专利 41 项，自主研发技术包括：ANC 主动降噪自动测试方案、注塑机横走式机械手自动取料、无线蓝牙数字降噪自主研发技术、TYPE-C 数字降噪自主研发技术、蓝牙射频技术、瞬间大分贝噪音隔断技术、TWS 增强技术、前馈+反馈混合降噪技术等。

5. 业绩承诺完成情况

根据公司与长兴爱韵企业管理中心(有限合伙)、长兴联盈通企业管理合伙企业(有限合伙)、张泽锋、郭锐强、潘立新、张宝财签署的《关于惠州联韵声学科技股份有限公司之股份转让协议》，公司与张泽锋、郭锐强、潘立新、张宝财签署的《利润补偿协议》的约定，张泽锋、郭锐强、潘立新、张宝财作为业绩补偿义务人承诺：惠州联韵公司 2019 至 2021 年度经审计的扣除非经常性损益后合并报表的净利润分别不低于人民币 1,700.00 万元、2,150.00 万元和 2,400.00 万元，经查阅惠州联韵公司 2019 年 1-4 月利润表(未经审计)，扣除非经常性损益后合并报表的净利润 901.48 万，已完成 2019 年承诺净利润的 53.03%。

(三) 核查程序和结论

与公司管理层就惠州联韵公司业绩承诺的完成情况、行业发展情况、未来利

润可持续性情况进行充分沟通；获取惠州联韵公司 2018 年 11 月 30 日的评估报告，以及公司对资产组进行商誉减值测试的工作底稿，结合资产组的实际经营情况以及市场前景的分析复核了现金流量的预测，对减值测试过程中使用的模型及重要参数进行查验。

经核查，我们认为，公司未计提商誉减值具有合理性，惠州联韵公司 2019 年 1-4 月完成 2019 年承诺净利润的 53.03%，且在可以预见的将来行业环境、公司经营未发生重大变化。

四、你公司合并现金流量表显示，报告期内“收到其他与经营活动有关的现金”本期发生额为 879.85 万元，其中“收到往来款项” 132.94 万元；“支付其他与经营活动有关的现金”本期发生额为 4,306.22 万元，其中“付现管理和销售费用” 3,889.66 万元，“支付的往来款” 211.39 万元，“计入成本的租金支出及其他” 176.53 万元。(1)请详细说明形成上述往来款项的具体原因、明细情况、涉及事项、款项性质等；自查是否存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，以及是否履行了相关审议程序及信息披露义务。(2)请详细说明形成“付现管理和销售费用”、“计入成本的租金支出及其他”的具体原因、期间具体发生额、款项性质等情况。请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。(问询函第 8 条)

(一) 详细说明形成上述往来款项的具体原因、明细情况、涉及事项、款项性质等；自查是否存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，以及是否履行了相关审议程序及信息披露义务。

1. 公司合并现金流量表中“收到其他与经营活动有关的现金”中收到往来款形成的具体原因、明细情况、涉及事项、款项性质

单位：万元

款项性质	涉及事项	金额	形成原因
代付款	代付款、垫付款	31.16	收回代付款、垫付款
备用金及其他	公司业务招待费、差旅费和办公水电费等费用备用金及其他	63.20	收回备用金及其他
押金保证金	房租、设备押金和质量保证金	38.58	从供应商收回房租、设备押金，从客户收回质量保证金
合计		132.94	

2. 公司合并现金流量表中“支付其他与经营活动有关的现金”中支付的往

来款形成的具体原因、明细情况、涉及事项、款项性质

单位：万元

款项性质	涉及事项	金额	形成原因
代付款及其他	代付款、垫付款及其他	61.32	支付代垫款及其他
费用预付款及备用金	公司业务招待费、差旅费和办公水电费等费用预付款及支付备用金	130.03	预付有关费用、支出备用金
押金保证金	房租、设备押金和质量保证金	20.04	向供应商支付房租、设备押金，向客户支付质量保证金
合计		211.39	

3. 核查程序和结论

(1) 获取上述往来款明细资料，检查相关合同或协议，了解业务和款项性质，分析形成原因，关注是否存在资金被关联方占用或受关联方资助等情况，关注是否属于经营活动现金流；

(2) 检查与上述往来款相关的记账凭证及收付款单据，关注收付款金额与记账凭证及合同或协议是否一致；

(3) 根据公司付款授权审批体系的规定，关注有关款项的支付是否履行相应层次的审批手续。

经核查，我们认为，公司不存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，已履行了相关审议程序及信息披露义务。

(二) 详细说明形成“付现管理和销售费用”、“计入成本的租金支出及其他”的具体原因、期间具体发生额、款项性质等情况。

1. 付现管理和销售费用明细如下

单位：万元

款项性质	金额	形成原因
外部运输费	530.37	销售过程中实际支付的运输费用
业务招待费	673.36	拓展客户、销售渠道以及业务经营需要而实际支付的费用
车辆费用	281.66	销售、业务经营及研发活动发生且实际支付的与车辆相关的费用
办公费用	733.83	销售、业务经营及研发活动发生且实际支付的与办公相关的费用
中介机构费用	338.18	实际支付的中介机构如会计师事务所、律师事务所、信息咨询公司等咨询服务费用
差旅费	334.01	销售、业务经营及研发活动发生且实际支付的差旅费
租金及物业费用	179.09	业务经营及研发活动发生且实际支付的租金及物业费用
认证及测试费用	233.87	业务经营及研发活动发生且实际支付的认证及测试费用
其他费用	585.29	销售、业务经营及研发活动发生且实际支付其他零星费用
合计	3,889.66	

2. 计入成本的租金支出及其他明细如下：

单位：万元

款项性质	金额	形成原因
美元远期结汇保证金	12.60	支付的美元远期结汇保证金
厂房及宿舍租金	150.49	支付的厂房及宿舍租金
其他零星支出	13.44	支付的其他零星支出
合计	176.53	

（三）核查程序和结论

1. 了解与费用报销相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

2. 了解“付现管理和销售费用”、“计入成本的租金支出及其他”的具体形成原因，期间具体发生额、款项性质等情况；

3. 检查与形成上述费用相关的大额合同或协议、付款单据、会计凭证等资料，确定上述费用的真实准确性。

经核查，我们认为，公司“付现管理和销售费用”、“计入成本的租金支出及其他”的列示在所有重大方面是符合公司实际情况的。

五、根据年报披露，报告期内，你公司收购惠州联韵公司，并于 2018 年 12 月 18 日办妥工商登记手续，资产负债表日惠州联韵公司资产负债表纳入合并报表范围，利润表未纳入合并报表范围。请说明惠州联韵公司利润表未纳入合并报表范围对公司主要财务数据的影响，是否将惠州联韵公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，是否符合《企业会计准则》的相关要求。请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函第 11 条）

（一）说明惠州联韵公司利润表未纳入合并报表范围对公司主要财务数据的影响。

惠州联韵公司 2018 年 12 月利润表（未经审计）主要项目明细如下：

项目	金额	公司 2018 年利润表金额	占比 (%)
营业收入	36,755,291.46	896,448,419.64	4.10
营业成本	32,554,429.78	670,201,870.90	4.86
净利润	849,160.53	63,323,983.12	1.34

由上表可知，惠州联韵公司 2018 年 12 月的营业收入、营业成本和净利润未纳入合并报表范围对公司主要财务数据影响较小。

(二) 是否将惠州联韵公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表, 是否符合《企业会计准则》的相关要求。

未将惠州联韵公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。根据《企业会计准则》相关要求, 因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 应当将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表, 在实务中, 报表按月出具, 根据重要性原则, 一般选取距离合并日最近的报表数据作为合并起始期间, 惠州联韵公司 2018 年 12 月 18 日办妥工商变更手续, 我们将其确定为合并日, 现金流量表及利润表自 2019 年 1 月 1 日起, 纳入公司合并报表范围。

(三) 核查程序和结论

我们获取了惠州联韵公司 2018 年 12 月份财务报表, 了解会计政策是否与公司一致; 依据会计准则和会计原则相关要求, 关注合并报表范围是否完整; 针对报表重要科目, 执行了函证、盘点、检查、询问和分析等审计程序。

经核查, 我们认为, 惠州联韵公司利润表未纳入合并报表范围对公司主要财务数据的影响较小; 根据重要性原则, 购买日至报告期末的现金流量未纳入公司合并现金流量表, 符合《企业会计准则》的相关要求。

六、本报告期, 你公司合并现金流量表显示筹资活动现金流入小计 3,290 万元, 而你公司同时在年报中披露报告期内新增短期贷款 4,089 万元。请说明本期新增短期借款金额与筹资活动现金流入小计金额不一致的原因。请年审会计师核查并发表明确意见。(问询函第 12 条)

(一) 公司年报中披露报告期内新增短期贷款 4,089.00 万元, 其中归属于惠州联韵公司的短期借款 799.00 万元, 因惠州联韵公司 2018 年度的现金流量表未纳入合并范围, 因此报告期内新增短期贷款 4,089.00 万元与合并现金流量表中筹资活动流入 3,290.00 万元不相符, 差额 799.00 万元。

(二) 核查程序和结论

1. 获取公司企业信用报告, 与账面记录进行核对, 并对短期借款进行函证;
2. 获取并检查借款合同, 了解借款金额、借款用途、借款条件、借款日期、还款期限和借款利率等, 并与相关会计记录核对;

3. 复核与短期借款相关的现金流量编制过程，检查勾稽关系。

经核查，我们认为，公司本期新增短期借款金额与筹资活动现金流入小计金额不一致是因为惠州联韵公司 2018 年度的现金流量表未纳入公司合并范围。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一九年六月十八日