

证券代码：002528

证券简称：英飞拓

公告编号：2017-058

## 深圳英飞拓科技股份有限公司

### 关于深圳证券交易所 2016 年年报问询函的回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳英飞拓科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2017 年 5 月 15 日收到深圳证券交易所中小板公司管理部发来的《关于对深圳英飞拓科技股份有限公司 2016 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2017】第 143 号），公司经过认真讨论分析，逐一回复如下：

问题一、你公司本期实现营业收入 19.79 亿元，比上期增长 9.13%；归属于上市公司股东的净利润-4.21 亿元，比上期下降 715.55%。请量化说明营业收入增长而归属于上市公司股东的净利润为负的原因。

#### 回复一：

公司营业收入同比增加，但归属于上市公司股东的净利润为负的主要原因有平均毛利率有所下降；子公司 Swann 和藏愚 2016 年业绩不达预期，计提了较大的商誉减值损失和无形资产减值损失；投资收益减少及财务费用增加等，导致归属于上市公司股东的净利润为负。

#### 损益表明细如下：

项目	本年发生额 (元)	上年发生额 (元)	变化额 (元)	变化率 (%)
一、营业总收入	1,978,711,114.25	1,813,112,569.90	165,598,544.35	9.13%
其中：营业收入	1,978,711,114.25	1,813,112,569.90	165,598,544.35	9.13%
二、营业总成本	2,431,550,665.31	1,772,112,706.79	659,437,958.52	37.21%
其中：营业成本	1,234,557,134.97	1,056,148,165.98	178,408,968.99	16.89%

营业税金及附加	30,121,693.55	30,193,068.66	-71,375.11	-0.24%
销售费用	319,696,384.07	318,718,371.69	978,012.38	0.31%
管理费用	359,799,847.11	328,875,422.80	30,924,424.31	9.40%
财务费用	21,169,548.41	11,035,858.68	10,133,689.73	91.83%
资产减值损失	466,206,057.20	27,141,818.98	439,064,238.22	1617.67%
投资收益	5,143,409.29	13,406,583.01	-8,263,173.72	-61.64%
<b>三、营业利润</b>	<b>-447,696,141.77</b>	<b>54,406,446.12</b>	<b>-502,102,587.89</b>	<b>-922.87%</b>
加：营业外收入	19,426,754.49	14,518,581.25	4,908,173.24	33.81%
减：营业外支出	224,528.99	172,046.35	52,482.64	30.50%
<b>四、利润总额</b>	<b>-428,493,916.27</b>	<b>68,752,981.02</b>	<b>-497,246,897.29</b>	<b>-723.24%</b>
减：所得税费用	-6,512,719.18	-260,222.92	-6,252,496.26	2402.75%
<b>五、净利润</b>	<b>-421,981,197.09</b>	<b>69,013,203.94</b>	<b>-490,994,401.03</b>	<b>-711.45%</b>

变动较大的原因说明：

1、平均毛利率下降主要是 2016 年度新纳入合并范围的北京普菲特和上海伟视清合并日后的毛利率较上市公司近年综合毛利率低所致——北京普菲特和上海伟视清合并日后至 2016 年末的毛利率是 16.15%和 13.12%；此外，Swann 和国内业务毛利略有下降也带来负面影响；

2、财务费用增加 1,013 万，主要是增加了流动资金贷款和并购贷款，利息增加了 745 万，英镑等币种相对美元贬值影响，汇率贬值损失同比增加 325 万；

3、资产减值损失增加 43,906 万，主要是藏愚业绩与预测偏离较大，计提了 4,947 万商誉减值损失，Swann 业绩与预测偏离较大，计提了 33,714 万商誉减值损失和 4,690 万的无形资产减值损失；

4、投资收益减少 826 万，主要是本期理财收入减少 547 万及按权益法确认投资损失 279 万所致；

5、所得税费用的减少主要是，因为 Swann 计提了 4,690 万的无形资产减值损失，对应冲回并购日评估确认无形资产时确认的递延所得税负债，所得税费用减少 1,239 万所致。

问题二、你公司收购 Swann 时形成的商誉为 3.52 亿元，本期对其全额计提减值准备。请补充披露 Swann 报告期内主要财务数据，商誉减值测算过程和依据，以及相关会计处理是否符合会计准则的规定。

回复二：

报告期内 Swann 的主要财务数据如下：

公司名称	2016 年度/2016.12.31 （万元）				
	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
Swann	50,296.60	18,841.33	84,852.05	474.99	198.56

公司于 2017 年 4 月 27 日在公司指定信息披露媒体发布了《2016 年度报告》等文件。在持续经营前提下，公司聘请独立专业评估机构沃克森（北京）国际资产评估有限公司（以下简称“沃克森”或“沃克森评估师”）对截止 2016 年 12 月 31 日为基准日的 Swann 资产组组合的可回收价值进行评估，并出具了沃克森评报字[2017]第 0456 号评估报告。沃克森评估师运用收益法评估 Swann 资产组组合的可回收价值为 3,330.57 万美元，按照中国人民银行公布的 2016 年 12 月 31 日美元对人民币汇率 6.9370 折合人民币为 23,104.16 万元，小于 Swann 2016 年末包括商誉的资产组组合的账面价值，故该资产组存在减值。根据公司 2016 年年度报告，公司对投资 Swann 产生的商誉计提减值准备 35,221.78 万元，至此将收购 Swann 形成的商誉金额减少计至零，并对于 Swann 购买日确认的无形资产（客户关系）计提 4,900.13 万元人民币资产减值准备。

商誉减值形成的计算过程如下：

项目	金额（美元）
2016 年原可辨认净资产	40,369,454.95
确认的商誉	50,773,789.05
Swann 资产组账面余额	91,143,244.00
Swann 资产组可回收金额	33,305,700.00
资产组减值金额	57,837,544.00
其中：商誉减值	-50,773,789.05
其中：无形资产减值	-7,063,754.95

对于 Swann 公司所形成的商誉减值的合理性和合规性说明如下：公司根据《企业会计准则》第 8 号-资产减值的相关规定，按照企业持续经营为前提，并聘请了独立专业

评估机构对公司形成商誉的相关资产进行评估，根据评估结果及 Swann 公司实际情况，综合考虑各种影响因素，确认 5,077.38 万美元为当期的商誉减值准备以及 706.38 万美元的无形资产减值准备。

问题三、你公司于 2015 年收购的杭州藏愚科技有限公司承诺 2016 年合并报表归属于母公司的考核净利润不低于 3,000 万元，实际实现净利润 286.28 万元。请补充披露商誉减值测算过程和依据、利润补偿方式以及其会计处理。

回复三：

#### （一）商誉减值测算过程和依据

公司于 2017 年 4 月 27 日在公司指定信息披露媒体发布了《2016 年度报告》等文件。在持续经营前提下，公司聘请独立专业评估机构沃克森对截止 2016 年 12 月 31 日为基准日的藏愚科技资产组组合的可回收价值进行评估，并出具了沃克森评报字[2017]第 0161 号评估报告。沃克森评估师运用收益法评估藏愚科技资产组组合的可回收价值为 20,801.18 万元，比藏愚科技 2016 年末包括商誉的资产组组合的账面价值 25,748.08 万元低 4,946.90 万元，故该资产组存在减值。根据公司 2016 年年度报告，公司对投资藏愚科技产生的商誉计提减值准备 4,946.90 万元。

商誉减值形成的计算过程如下：

项目	金额（元）
2016 年原可辨认净资产	102,531,153.76
确认的商誉	154,949,659.21
藏愚科技资产组账面余额	257,480,812.97
藏愚科技资产组可回收金额	208,011,800.00
资产组减值金额	49,469,012.97

对于藏愚科技所形成的商誉减值的合理性和合规性说明如下：公司根据《企业会计准则》第 8 号-资产减值的相关规定，按照企业持续经营为前提，并聘请了独立专业评估机构对公司形成商誉的相关资产进行评估，根据评估结果及藏愚科技实际情况，综合考虑各种影响因素，确认 4,946.90 万元为当期的商誉减值准备。

#### （二）利润补偿方式及会计处理

根据立信所出具的《关于杭州藏愚科技有限公司 2016 年度业绩承诺实现情况专项审核报告》（信会师报字[2017]第 ZI10497 号），藏愚科技 2016 年实现的调整后的考核

净利润为人民币 2,867,754.97 元,较 2016 年业绩承诺考核要求的净利润 30,000,000.00 元低 27,132,245.03 元,未达到业绩承诺考核要求。

根据《业绩补偿协议》和立信所出具的《关于杭州藏愚科技有限公司 2016 年度业绩承诺实现情况专项审核报告》(信会师报字[2017]第 ZI10497 号),各交易对方应进行业绩补偿,应补偿金额计算公式如下:

交易对方当期应补偿金额=(截至当期期末承诺考核净利润-截至当期期末累积实现考核净利润数)÷业绩承诺期各年度承诺考核净利润之和×本次交易的总对价-已补偿金额。

当年应补偿股份数量=当年应补偿金额÷发行股份价格

交易对方当期应补偿股份数量(调整后)=交易对方当期应补偿股份数量×(1+转增或送股比例)

如交易对方尚未出售的股份不足以补偿的或其所持有股份因被冻结、被采取强制执行或其他原因被限制转让或不能转让的,差额部分由交易对方按照在藏愚科技的原持股比例以现金补偿,交易对方各业绩承诺补偿义务人之间承担连带责任。

根据上述计算,交易对方 2016 年度分别应补偿的股份数量和补偿现金金额具体如下:

交易对方	应补偿金额(万元)	应补偿股份数(股)	需补偿现金(元)
李文德	3,654.01	2,106,652	23,883,938.80
潘闻君	1,238.65	0	12,386,459.60
叶剑	534.48	0	5,344,757.32
赵滨	232.25	386,581	0
唐胜兰	174.03	0	1,740,297.57
苗玉荣	174.03	0	1,740,297.57
刘玲梅	92.90	154,632	0
阮如丹	92.90	154,632	0
合计	6,193.22	2,802,497	45,095,751.87

为保证藏愚科技原股东充分履行补偿义务,《藏愚科技业绩补偿协议》约定藏愚科技原股东减持所获对价股票后须将资金转至双方共同监管的银行账户,并对每年可解除资金监管的金额上限做了限制,而藏愚科技原股东须按协议约定履行完毕藏愚科技原股东应承担的补偿义务后,方可开始按比例解除资金监管。根据协议约定,资金监管期覆盖

了业绩承诺期。

业绩补偿的后续工作将按照《业绩补偿协议》的约定方式执行。《关于定向回购公司重大资产重组标的资产未完成 2016 年度业绩承诺对应应补偿股份及返还现金的议案》已经公司第四届董事会第二次董事会审议通过，尚需提交上市公司 2016 年度股东大会审议。

对于藏愚子公司原股东业绩补偿的会计处理：

#### 1、因藏愚科技业绩不达标确认金融资产的初始计量

前述“藏愚科技交易对方须先以交易中取得的尚未出售的英飞拓股份进行补偿”，根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（简称“《会计准则 22 号》”）第五十六条，该收取非固定数量自身权益工具的合同权利属于金融资产，在初始分类时，可以分类为可供出售金融资产。2016 年底，公司根据《藏愚科技业绩补偿协议》测算预期可获得的股份总数，按年底英飞拓股价确认可供出售金融资产，具体会计处理如下：

借：可供出售金融资产 6,193.22 万

贷：其他综合收益 6,193.22 万

#### 2、回购股份前发生公允价值变动的会计处理

根据《会计准则 22 号》第三十八条，“可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，应当直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。”

#### 3、股份回购的会计处理

在公司定向回购藏愚科技交易对方业绩补偿股份后，属于《会计准则 22 号》认定的“金融资产终止确认”情况，应将对应的其他综合收益转入营业外收入。

问题四、请按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》（2016 年修订）的要求补充披露主要控股参股公司情况，包括不限于公司名称、主营业务、注册资本、总资产、净资产、营业收入、营业利润和净利润，并说明各项指标变化的原因。

回复四：

公司主要的控股参股公司如下：

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	持股比例
英飞拓软件	子公司	软件开发	4,370 万元	100%

上海英飞拓	子公司	维修服务	100 万元	100%
立新科技	子公司	一般贸易	1,200 万元	100%
英飞拓国际	子公司	一般贸易	USD9,540 万	100%
香港英飞拓	子公司	一般贸易	HKD0.5 万	100%
英飞拓环球	子公司	一般贸易	HKD1 万	100%
美国英飞拓	子公司	一般贸易	USD650 万	100%
印度英飞拓	子公司	一般贸易	207.66 万印度卢比	100%
加拿大英飞拓	子公司	一般贸易	5621.74 万美元	100%
March	子公司	安防设备的研发、生产、销售	1847.72 万美元	100%
Swann	子公司	一般贸易	12 澳元	97.5%
杭州藏愚	子公司	安防设备生产、研发、销售	5,600 万元	100%
北京普菲特	子公司	设计、制作、代理、发布广告	200 万元	100%
上海伟视清	子公司	数字监控系统、计算机软硬件	1,050 万元	60%
英飞拓智能	子公司	一般贸易（新设立，无实际业务）	100 万元	100%

公司主要的控股参股公司最近两年的财务数据如下：

单位：万元

公司名称	2016年度/2016.12.31					2015年度/2015.12.31				
	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
英飞拓软件	5,080.46	4,437.12	2,897.59	-523.15	-33.53	2,624.12	1,480.64	4,468.87	977.34	1,141.93
上海英飞拓	140.78	126.15	5.84	-2.60	-2.32	142.83	128.46	11.48	5.41	4.96
立新科技	8,217.59	955.56	-	-54.26	-59.73	7,030.50	1,015.29	-	-40.94	-41.10
英飞拓国际	125,814.54	125,802.44	-	-966.39	-966.39	118,933.79	118,700.81	-	-689.65	-689.65
香港英飞拓	2,267.33	-173.75	6,725.32	-70.23	-63.59	2,539.13	-100.45	4,624.14	-66.22	-66.30
英飞拓环球	0.01	-337.31	-	-0.63	-0.63	0.13	-315.14	-	-12.56	-12.56
美国英飞拓	4,395.38	1,919.60	4,855.07	-326.91	-327.79	3,905.87	2,117.45	5,962.05	-176.33	-154.94
印度英飞拓	3,526.79	257.17	3,928.93	225.77	152.55	1,126.19	106.53	1,497.48	82.96	74.86
加拿大英飞拓	43,740.61	38,177.14	-	-4.26	-4.26	41,987.36	40,936.43	-	-4.60	-4.60
March	44,095.26	31,554.55	56,201.97	7,802.33	7,467.02	40,639.29	27,615.75	54,101.84	6,982.01	8,254.81
Swann	50,296.60	18,841.33	84,852.05	474.99	198.56	48,661.86	17,590.28	80,819.74	4,059.51	3,045.30
杭州藏愚	22,168.13	9,833.95	8,326.24	107.78	798.34	22,300.08	9,035.62	15,106.10	2,505.00	2,779.00
北京普菲特(全年)	15,285.93	6,117.58	58,741.57	6,263.65	5,500.02	-	-	-	-	-
上海伟视清(全年)	1,724.24	1,467.50	1,467.52	20.60	119.91	-	-	-	-	-

说明：

1、英飞拓软件总资产和净资产增加较多，主要是增加英飞拓软件为募集项目的实施主体，母公司对其增资所致；

2、印度英飞拓总资产和营业收入增加较多，主要是印度市场增长较快所致；

3、Swann 的营业利润和净利润减少较多，主要是由于四季度未实现销售目标，与预测偏差较大所致；

4、藏愚的营业利润和净利润减少较多，主要是由于四季度未实现销售目标与预测偏差较大所致；

5、北京普菲特和上海伟视清为新增合并主体。

**问题五、你公司本期海外地区的销售金额为 14.91 亿元，占营业收入比重为 75.34%。请结合海外客户情况说明外销占比的合理性以及汇率变动对报告期净利润的影响。**

**回复五：**

公司 2015 年海外地区的销售金额 13.98 亿，占营业收入比重为 77.09%，2016 年海外地区的销售金额 14.91 亿，占营业收入比重为 75.34%，海外地区销售的金额略有下降。海外地区销售金额较大主要是由于 2012 年并购了加拿大 March 公司和 2014 年并购了澳洲 Swann 公司。

March 主营业务为视频监控设备的研发、生产和销售，产品主要包括网络数字视频录像机(DVR/NVR)、编码器、IP 摄像机、移动数字视频录像机和视频管理软件，为银行、零售、运输、工商业等行业客户及政府部门提供企业级的视频监控及分析的解决方案，主要销售市场为北美地区。2016 年销售金额超过 8,000 万美元。

Swann 主要定位于小微型企业及家庭等民用安防领域，致力于提供可以与各种监控设备无缝连接的 DIY 视频监控产品，主要产品包括监控系统、监控套装、摄像头、无线 IP 视频监控和其他配件。公司通过实体零售商、网络零售商、自有的电子商店、分销网络、增值零售商、批发商及系统整合人员销售其产品。公司业务区域遍布澳洲、北美、欧洲等。2016 年销售金额将近 1.3 亿美元。

公司实行全球化经营，拥有多种币种的资产，境外子公司主要以美元为记账本位币，2016 年以来美元表现相对强势。2016 年没有预见到英国脱离欧洲及美国大选结果等事件，英镑相对美元贬值较多，损益表中反映的汇兑损失 2016 年为 1,362 万，2015 年为 1,037 万，增加了 325 万，也导致以英镑为结算币种的销售毛利率下降。

**问题六、你公司本期应收账款期末余额为 7.02 亿元，比上期增长 17.49%；单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款余额为 1,978.51 万元，已对其全额计提坏账准备；存货期末余额为 4.46 亿元，比上期增长 3.71%。请对以下问题进行说明：**

**(1) 应收账款和存货增长的原因；**

**(2) 应收账款是否存在回收风险以及坏账准备计提是否充分；**

**(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款形成和产生坏账的原因以及对各报告期净利润的影响。**

**回复六：**

**(1) 应收账款和存货增长的原因**

应收账款期末余额比期初增加较多，主要是由于 2016 年合并范围增加北京普菲特和上海伟视清所致。

存货增长的主要原因是 Swann 公司预计四季度销售增加较多，备货较多，但是由于四季度销售不达预期，造成期末存货金额增加较多，截止 2017 年一季度末，Swann 公司存货水平已经降到正常水平。

**(2) 应收账款是否存在回收风险以及坏账准备计提是否充分**

公司客户多为一些信誉良好、长期合作的客户，客户具有较高的资信水平和偿债能

力。March 及 Swann 客户信用评级良好，违约风险很低，藏愚科技主要执行平安城市、智能交通等政府项目，应收账款主要为公安局、交通管理部门等政府项目的欠款，违约风险较低。公司坏账准备主要根据账龄分析法进行计提，公司按信用风险特征组合以账龄分析法对坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00
1-2年(含2年)	10.00
2-3年(含3年)	20.00
3年以上	50.00

公司从2015年开始采取更谨慎的做法，账龄5年以上的应收账款按单项金额不重大但单独计提坏账准备，按100%进行计提。

**(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款形成和产生坏账的原因以及对各报告期净利润的影响。**

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款主要是由应收账款账龄5年以上的应收账款构成，因同行业对5年以上的应收账款大部分按100%计提坏账准，公司在未变更坏账准备计提比例的情况下，按单项金额不重大但单独计提坏账准备来谨慎处理。单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款截止2016年12月31日尚未发生坏账情况。

项目	2016年末余额	2015年末余额	2014年末余额
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	19,785,061.97	13,142,409.94	2,463,354.22
对当期净利润的影响	5,719,760.83	9,243,146.29	609,884.67

深圳英飞拓科技股份有限公司

董事会

2017年5月20日