

## 深圳市同洲电子股份有限公司

### 关于 2017 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信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市同洲电子股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 5 月 9 日收到深圳证券交易所出具的《关于对深圳市同洲电子股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函[2018]第 68 号），公司就相关事项进行了认真核查和分析，并对问询函中所列问题向深圳证券交易所作出了书面说明回复。现将回复内容公告如下：

1、报告期内，你公司实现营业收入 6.73 亿元，较上年同期增长 19.41%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 893.91 万元，较上年同期增长 101.46%；经营活动产生的现金流量净额为-1.49 亿元，较上年同期下降 164.33%。请结合你公司经营环境、产品价格、收入和成本构成、费用等因素，详细说明营业收入与净利润变动不匹配、经营活动产生的现金流量净额与净利润变动相背离的原因。

回复：

（一）营业收入与净利润变动情况

1、公司 2017 年、2016 年营业收入、归属于上市公司股东的净利润、经营活动产生的现金流量净额情况

项目	2017 年	2016 年	增减金额	增减幅度
营业收入	672,865,178.73	563,495,343.22	109,369,835.51	19.41%
归属于上市公司股东净利润	8,939,085.87	-610,387,275.26	619,326,361.13	101.46%
经营活动产生的现金流量净额	-149,372,827.41	232,181,248.69	-381,554,076.10	-164.33%

2、2017 年公司营业收入较上年同期增长 19.41%，归属于上市公司股东的净利润较上年同期增长 101.46%，主要原因包括：

（1）2017 年公司确定以“智慧家庭 同洲互联”为发展战略，原有机顶盒、中间件、智慧平台业务都取得了稳步增长，家庭融合智能终端、网络产品等创新业务也

为 2017 年业绩提供了一定支撑。其中智慧平台业务收入 6,877.32 万元，平均毛利率 79.32%，拉高了报告期的毛利水平；其次通过 2016 年下半年对工厂人员结构调整、淘汰技术落后的设备，使得 2017 年固定成本负担同比减少，生产效率同比提升，营业成本上升幅度小于营业收入的上升幅度。因此营业收入同比增长 19.41%，毛利额同比增长 75.98%。

(2) 通过 2016 年下半年的优化人员结构、精简办公场所、淘汰落后设备，报告期公司调整薪酬体系、加强产品质量控制及技术创新、落实经营单元责任制、提升内部运营效率等系列措施，使得 2017 年人力成本、故障机的维修费、外部技术服务、业务推广费等费用均较上期大幅减少，报告期借款利息支出和融资费用也较上期大幅减少。销售费用、管理费用、财务费用三项期间费用较上年同期共下降 48.57%。

(3) 2017 年公司资产减值损失较上年同期下降 94.79%，主要是 2016 年度公司停止手机及部分老化产品等业务，对相关存货和长期资产计提减值，以及对被投资单位计提减值，共 25,677.82 万元。报告期资产减值损失主要是应收账款坏账计提和存货跌价计提。

(4) 2017 年为盘活公司资产、优化公司资产结构、提高财务抗风险能力，公司处置了部分股权投资，投资收益较上年同期增加 389.87%。

(5) 2017 年营业外收支净额较上年同期增加 199.06%，主要是 2016 年处置了部分老化无法正常使用的固定资产，以及库龄较长，技术落后的存货而产生的报废处置损失；2017 年报废处置损失相对较少。

综上所述，2017 年度在公司营业收入较同期上升 19.41%的情况下，由于毛利水平提升、成本费用管控、资产减值减少、投资收益等原因，使得归属于上市公司股东的净利润较同期上升 101.46%。

## (二) 经营活动产生的现金流量净额和净利润变动情况

2017 年公司经营活动产生的现金净流量为-14,937.28 万元，较上年同期下降 164.33%，本年度净利润为 893.91 万元，较上年同期增长 101.46%，变动主要原因包括：

1、2016 年重点工作之一，为了解决公司资金紧张问题，公司加大力度回收历史应收账款，效果明显，经营现金流入 121,444.79 万元。2017 年历史应收账款期初存量及回收减少，经营现金流入 69,293.63 万元，较上年同期减少 52,151.16 万元，减幅 42.94%。经营现金流出同比变化幅度较小，仅为 14.25%。因此 2017 年公司经营现

金净流量较上年同期下降幅度较大。而 2017 年收入提升，毛利上升，经营循环向好，报告期净利润提升，较上年同期增长。但由于收入上升，收入与回款的时间差影响，报告期 1 年以内应收账款同比新增，经营现金流短时间内与净利润存在时间周期差异。

2、报告期处置一部分与公司主营业务方向不一致股权投资，取得的投资收益 5,614.97 万元，增加了净利润，但收到的投资转让款不属于经营活动产生的现金，归属于投资活动产生的现金。

2、2015 年-2017 年，你公司扣除非经常性损益的净利润分别为-5,691.65 万元、-5.88 亿元和-8,323.63 万元。请详细说明：

(1) 你公司最近三年扣除非经常损益后的净利润持续为负的原因，公司对政府补助等非经常损益是否存在依赖性，并结合现金流状况等说明你公司的可持续经营能力，以及拟采取的改善经营业绩的具体措施。

回复：

(一) 公司最近三年扣除非经常损益后的净利润持续为负的原因

1、公司最近三年扣除非经常损益后的净利润及相关财务指标情况

项目	2015 年	2016 年	2017 年
扣非后净利润	-56,916,526.42	-588,206,840.87	-83,236,281.28
其中：营业收入	1,028,067,674.93	563,495,343.22	672,865,178.73
营业成本	737,526,410.68	477,462,383.12	521,466,242.42
毛利额	290,541,264.25	86,032,960.10	151,398,936.31
毛利率	28.26%	15.27%	22.50%
销售费用	135,291,253.48	175,474,131.54	63,848,006.83
管理费用	146,151,093.39	177,923,219.94	112,948,493.40
财务费用	81,280,160.84	57,472,348.31	34,503,896.80
资产减值损失	-33,682,926.13	256,778,213.52	13,374,550.38

2、公司 2015 年扣除非经常性损益后的净利润为-5,691.65 万元，原因主要包括：

(1) 收入下降幅度较大，整体毛利额减少。2015 年公司营业收入 102,806.77 万元，较上年下降 35.82%，主要原因为受 2014 年度亏损影响，2015 年公司资金比较紧张，为加速资金周转效率，公司主动放弃部分回款周期长以及低毛利率的客户订单，并重点拓展和支持毛利率高、回款信誉优良的客户订单，公司毛利率获得提升的同时，销售规模在大幅缩减，从而也减少了整体毛利额。

(2) 销售及管理费用仍处于高位，2015 年公司毛利额为 29,054.13 万元，毛利率为 28.26%，但销售及管理费用总额为 28,144.23 万元，两项费用占收入比为 27.38%。2015 年公司费用支出的压力并没有得到有效释放，从而影响公司盈利水平。职工薪

酬、折旧及摊销、租赁物业水电费这几个相对固定的费用项目，2015 年合计发生 18,113.64 万元，占销售及管理费用总额的 64.36%，占收入比 17.62%，固定成本是公司的一个沉重负担，需大幅缩减才能保证公司的盈利空间。

(3) 财务费用居高不下，2015 年财务费用 8,128.02 万元，其中利息支出 5,671.90 万元，保理费用 3,821.68 万元，资金成本高也是影响公司盈利水平的重要因素之一。

3、公司 2016 年扣除非经常性损益后的净利润为-58,820.68 万元，原因主要包括：

(1) 收入下降，2016 年收入较 2015 年下降 45.19%，由于受银行抽贷、资金紧张的影响，供应商未能及时交付原材料，从而影响公司向客户交付订单；其次部分关键原材料市场供应不足，使得部分订单交付延期；受美金升值当地货币贬值的影响，海外部分客户被迫削减采购预算，使公司当期收入减少。

(2) 毛利率下降，2016 年毛利率由上年 28.26%下降至 15.27%，首先主要是随着机顶盒行业的竞争加剧，行业整体毛利率均在下降，公司主要产品的销售价格同比下降；其次由于公司营业收入下滑，人工成本、设备折旧、厂房租赁等固定性成本未能因订单减少而作同比例下降，营业收入同比下降 45.19%，营业成本同比只下降 35.26%；原材料价格上涨，使得毛利率明显下降。

(3) 费用增加，公司为缓解资金压力，2016 年度加大回款力度，因此增加了 2,788.66 万元与回款相关的费用和支出；为提升前端综合业务平台服务质量而增加了技术投入，技术支持费较上年同期增加 1,767.23 万元；同时公司人员结构优化裁减人员增加辞退支出 1,143.33 万元。

(4) 资产减值及处置损失增加，公司 2016 年度资产减值损失 25,677.82 万元，营业外支出 4,349.03 万元，其中包括：公司调整经营策略，停止了手机及部分老化产品等业务，对相关存货及长期资产计提减值；处置部分老化无法正常使用的固定资产及库龄较长、技术落后的存货而产生的报废处置损失；以及对被投资单位（国际通信传媒有限公司）依据最近的增资扩股价格计提减值准备 3,935.67 万元；对共青城猎龙科技发展有限公司的 1.50 亿元投资额全额计提了减值。

4、公司 2017 年扣除非经常性损益后的净利润为-8,323.63 万元，原因主要包括：

(1) 在经历了前三年营业收入快速下滑后，2017 年公司营业收入取得了同比增长 19.41%的业绩。但要适应行业从数字化、定制化向智能化、多功能化的高速发展，公司还需进一步拓宽智慧、物联等领域，发展智慧广电、智慧家庭、智慧社区、云计

算、大数据、物联网、人工智能、超高清等高新技术，才能为公司带来新的收入增长点。收入后续仍需进一步增长，才能继续提升盈利能力。

(2) 期间费用占营业收入的比例较高，公司通过人员结构优化、精简办公场所、淘汰落后设备、严控费用开支等措施，减少了公司本报告期的成本费用，但销售费用、管理费用、财务费用三项期间费用占营业收入比为 31.40%，仍然处于高位。公司仍需进一步削减固定费用、降低变动费用，改善成本费用结构，才能保证公司在主营业务上实现盈利。

(二) 公司对政府补助等非经常损益是否存在依赖性，

政府补助是国家扶持行业发展、鼓励企业科技创新等给予的补助，是基于公司在项目上进行了实际成本费用的投入而给予的相关补贴和资助，公司并没有对政府补助存在依赖性，公司要适应行业的高速发展，需要自主的、积极的不断地研发创新，充分发挥核心竞争力。

(三) 公司可持续经营能力及业绩改善措施

2018 年公司经营将持续保持稳定，预期营业收入将持续增长，市场占有率提升，并预期在新市场、新领域获得突破。

1、2018 年公司的资金情况良好，截止 2017 年 12 月 31 日，公司货币资金余额 52,404.59 万元，其中募集资金余额专户余额 31,329.09 万元。公司与多家银行开展了合作关系，合作规模逐步扩大，业务品种丰富多样。2018 年公司将充分利用各种融资模式，加速客户回款周期，有效安排资金支付，保证公司生产运营及交付工作的及时完成。

2、2018 年公司将继续加大对智慧家庭领域的投入，巩固和强化全业务融合平台、中间件（含 TVOS）、智能终端等的技术优势及市场优势，向客户提供业界最先进的智慧家庭整体解决方案及服务。同时，积极布局智慧社区、智慧城市及物联网等新兴领域和新市场，通过资源整合和模式创新探索新的业务增长点。

3、2018 年公司产品和市场向中高端转型，积极开发高毛利产品，提升用户使用价值，加强产品差异化。加强全业务融合平台在大数据、人工智能、用户行为分析等关键技术的研发与应用，加强集媒体娱乐、无线网络、智能控制、通讯服务为一体的新一代智能终端、智能网关、语音音箱、自然光电视的研发与市场拓展，推动运营商向“智慧化”、“物联化”升级。

4、2018 年公司将通过创新、高质量的产品及专业的贴身服务，继续精耕细作广

电运营商市场,加强电信运营商市场的拓展;逐步探索及拓展物联网及政企客户市场。海外市场年继续保持南美、亚太传统优势市场,突破欧洲、北美等高端市场,推动更多新产品新业务在海外市场的落地。

5、2018年公司将全面对接“中国制造2025”计划,坚持“创新驱动、质量为先、绿色发展、结构优化、人才为本”的基本方针,鼓励生产端不断创新,减员增效,大幅提高自动化水平。

6、2018年公司继续进行人员结构优化,调整薪酬体系,提高人均效能。继续精简办公场所,加强日常能耗管理,推行低成本节能管理措施,提高能源利用效率,切实降低能源消耗。

(2)请结合上述情况及公司自身特点,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(2017年修订)》第二十八条(四)款的要求,分析你公司可能面临的风险,如政策性风险、行业风险、经营风险、产品价格风险、原材料价格及供应风险、技术风险等,并说明各风险因素对你公司当期及未来经营业绩的影响以及采取的应对措施。

回复:

#### 1、政策风险及应对措施

公司主营业务的客户群体主要以运营商市场为主,基于普遍服务、公益服务和商业服务结合的广电运营商,在政策方面一直受到国家的支持,在该领域,公司所面临的政策风险较小。

对于与OTT相关的产品或服务,公司一直以来是与广电总局批准的集成播控牌照方及内容方合作,符合国家广电总局基于《持有互联网电视牌照机构运营管理要求》[2011]181号文相关的规定,所面临的政策风险较小。

#### 2、行业风险及应对措施

国内市场,运营商已逐步从数字化向信息化、定制化转变,从自动化向“智能”“智慧”“物联”升级,智慧广电、智慧家庭、智慧社区、云计算、大数据、物联网、人工智能、超高清等高新技术将是整个行业新发展趋势,这将为前端业务平台、智能终端、家庭物联、家庭娱乐等方面提供新的发展空间。

国际市场,全球各地区、各国家所处的发展阶段具有很大的差异性,基于全球视讯行业十几年的发展及存量与更新需求的视角,全球视讯行业仍处于数字化、变革、融合并更加智能化、多功能化的不断转变阶段,需求具有多层次性和多样性,市场空

间巨大，并不存在明显的周期性特点。

同时需要看到，国内广电行业，由于受到IPTV及OTT的竞争，发展速度放缓，而公司在国内的主要客户是广电运营商，从产品结构、技术储备、人员储备、业务渠道都偏重于广电运营商的经营模式，如果广电运营商的发展形势和业务空间出现大的波动，公司在迅速找到新的增长点、布局新的产品结构、业务渠道等方面将存在一定的挑战，公司国内主营业务存在依赖广电行业的一定风险。

应对措施：

公司坚持以创新驱动为核心，推动公司持续转型发展，发挥科技创新的引领和支撑作用，不断的提升公司发展的质量，降低公司可能面临的行业风险。

(1) 2018年公司将继续加大对智慧家庭领域的投入，巩固和强化全业务融合平台、中间件（含TVOS）、智能终端等的技术优势及市场优势，向客户提供业界最先进的智慧家庭整体解决方案及服务。

(2) 积极布局智慧社区、智慧城市及物联网等新兴领域和新市场，通过资源整合和模式创新探索新的业务增长点。

(3) 2018年公司产品和市场向中高端转型，提升用户使用价值，加强产品差异化。加强全业务融合平台在大数据、人工智能、用户行为分析等关键技术的研发与应用，加强集媒体娱乐、无线网络、智能控制、通讯服务为一体的新一代智能终端、智能网关、语音音箱、自然光电视的研发与市场拓展，推动运营商向“智慧化”、“物联化”升级。

(4) 2018年公司将通过创新、高质量的产品及专业的贴身服务，继续精耕细作广电运营商市场，加强电信运营商市场的拓展；逐步探索及拓展物联网及政企客户市场。

(5) 海外市场年继续保持南美、亚太传统优势市场，突破欧洲、北美等高端市场，推动更多新产品新业务在海外市场的落地。

(6) 2018年公司将全面对接“中国制造2025”计划，坚持“创新驱动、质量为先、绿色发展、结构优化、人才为本”的基本方针，鼓励生产端不断创新，减员增效，大幅提高自动化水平。

### 3、经营风险及应对措施

经过多年的持续发展，伴随着数字电视机顶盒、智能终端、数字电视整体解决方案、智慧家庭整体解决方案在国内国际市场的发展，公司的品牌已被行业广泛认同，

已经是国内、国际数字视讯行业内的知名品牌。近两年，公司通过进一步深化经营管理体制改革、进行管理创新、提升管理水平，完善人才激励制度，通过信息化强化绩效考核，实现营业收入持续增长，经营业绩不断改善，公司经营保持持续稳定。

2018年,公司经营将保持持续稳定。预期公司营业收入将持续稳步增长,对资金的需求有所增加;部分市场竞争激烈,电子元器件价格持续上涨,终端产品毛利有所下降。公司已提前预判并制定有效的应对措施:

(1) 2018年公司的资金情况良好,已经与多家银行开展了合作关系,合作规模逐步扩大,业务品种丰富多样。2018年公司将充分利用各种融资模式,加速客户回款周期,有效安排资金支付,保证公司生产运营及交付工作的及时完成。

(2) 加强应收账款和存货管理,提高资产周转效率。

(3) 提升智慧平台、终端软件等高毛利且对资金需求不高的产品的销售占比。

(4) 公司产品和市场向中高端转型,加强产品差异化和技术领先型,提升毛利水平。

(5) 积极布局智慧社区、智慧城市及物联网等新兴领域和新市场,通过资源整合和模式创新探索新的业务增长点。

(6) 积极拓展欧洲、北美等高端、高毛利市场,提升毛利水平。

(7) 持续对人员进行结构调整、严控费用开支、淘汰技术落后的设备、减少固定成本负担,提高运营效率。

#### 4、汇率风险及应对措施

公司作为外向型企业,拥有自营进出口权,公司产品出口占比较大。随着公司业务的发展,出口规模会逐年增大。同时,公司需要从国外进口主芯片、高频头、存储器等原材料,部分研发、生产设备也需要从国外引进。如果汇率发生较大变动,将直接影响公司的经营成本、收入和利润水平,因此国际汇率的变动对公司整体损益的影响较大。

公司将积极、及时关注国际汇率变化,完善外汇风险预警机制,采取相应的外汇规避措施及策略,并在适当的时候利用外汇市场金融工具对冲波动,从而降低汇率因素对公司带来的风险,有效防控外汇汇兑损失风险。

#### 5、原材料价格及供应风险及应对措施

公司终端类产品需要采购数字电视机顶盒的主芯片、高频头、存储器等原材料,当原材料价格发生异常波动时,将会直接影响产品制造成本,不利于公司的生产预算



及成本控制，对公司的经营产生一定的不利影响。公司一方面通过监控原材料价格波动，通过锁定原材料价格等多种方式，控制产品制造成本，并根据实际情况及时调整产品价格和产品结构，提高产品附加值；另一方面，公司根据市场原材料价格变化情况，合理调整产品订单生产计划，确保已接订单保持合理毛利率水平。

#### 6、技术风险及应对措施

作为国家高新技术企业，拥有稳定、高素质的科研人才队伍对公司的发展壮大和保持核心竞争力至关重要。随着行业的发展，业务平台融合化、终端智能化、网关化、物联化成为行业的趋势，公司未来需要准确地把握市场变化格局及行业技术的发展趋势，如果在技术研发方向上发生决策失误或不能及时将新技术运用于产品开发中，将面临技术与产品开发落后于市场发展的风险。因此要维持企业的生存发展，唯有持续的产品开发能力，拥有科学和先进的技术才能适应市场的竞争需要。

作为创新驱动型企业，公司高度重视研发并保持着行业内技术的领先性，目前在行业内拥有国内规模较大的研发队伍，是人力资源和社会保障部批准的企业博士后科研工作站，承建了深圳市交互式数字电视工程技术研究开发中心、深圳三网融合互联互通技术工程实验室，拥有一流的研发和管理人员，与国内著名高校建立长期合作关系。公司技术覆盖了数字视讯行业的多数领域，通过开放性的技术平台和技术合作，形成了行业技术、产品的全覆盖。公司的产品研发与技术创新能力在同行业居领先地位，已形成了一整套与“三网融合”技术相关的系统性知识产权。公司积极参加了多项国家和行业标准制定，拥有多项专利和专利申请权，是国家高新技术企业、广东省知识产权示范单位、深圳市自主创新行业龙头企业，承担了国家科技攻关、国家高技术产业化示范工程、信息产业部电子信息发展基金等多个国家级项目以及国家级重点新产品的研发任务。经过多年的发展，公司已经成为行业内技术领先的“内容+平台+渠道+终端+服务”的智慧家庭服务商，公司未来将根据行业发展趋势，继续加大研发投入，在巩固智慧家庭领域的技术优势及市场优势的同时，积极布局智慧社区、智慧城市及物联网等新兴领域和新市场，通过资源整合和模式创新探索新的增长空间。

**3、请结合你公司季度财务指标、业务特点、经营情况等详细说明你公司分季度扣除非经常性损益的净利润与营业收入变动不匹配且波动较大的原因及合理性。**

**回复：**

**（一）公司 2017 年分季度营业收入与扣除非经常性损益的净利润情况**

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
----	------	------	------	------

营业收入	188,685,489.22	195,312,429.77	132,109,252.44	156,758,007.30
扣除非经常性损益的净利润	-765,125.32	-7,817,624.30	-32,712,117.33	-41,941,414.33

(二) 与扣除非经常性损益的净利润相关的分季度财务指标情况

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业成本	141,677,012.17	141,613,265.18	107,075,921.68	131,100,043.39
毛利额	47,008,477.05	53,699,164.59	25,033,330.76	25,657,963.91
毛利率	24.91%	27.49%	18.95%	16.37%
销售费用	13,310,064.29	15,713,865.14	15,074,446.69	19,749,630.71
管理费用	26,933,107.43	26,687,254.75	30,266,741.42	29,061,389.80
财务费用	5,008,073.24	13,118,718.48	8,987,593.88	7,389,511.20
资产减值损失	680,121.43	3,000,653.21	1,432,195.20	8,261,580.54

(三) 分季度扣除非经常性损益的净利润与营业收入变动不匹配且波动较大的原因及合理性

1、公司所处行业客户群相对集中，通过招投标及定制订单生产，研发周期和销售周期比较长，因此季度波动性较大。

2、第二季度营业收入较第一季度环比增加 662.69 万元，增幅 3.51%，扣除非经常性损益的净利润环比下降 705.25 万元，降幅 921.74%，主要原因包括：

(1) 第二季度财务费用较第一季度环比增加 811.06 万元，主要是受美元汇率下跌影响，美元兑人民币中间价汇率二季度末较一季度末下跌 1.81%。

(2) 第二季度应收款项坏账计提的减值损失环比增加 232.05 万元。

3、第三季度营业收入较第二季度环比下降 6,320.32 万元，降幅 32.36%，扣除非经常性损益的净利润环比下降 2,489.45 万元，降幅 318.44%，主要原因包括：

(1) 第三季度营业收入偏低主要是部分客户订单延后及取消；毛利额环比减少 2,866.58 万元，除营业收入下降影响外，毛利率较高的业务环比减少，以及第三季度存储芯片、PCB 电路板、包材等原材料价格上涨幅度较大，导致毛利水平下降明显。

(2) 第三季度公司提升新产品的技术研发，增强研发人员投入，相关人力成本和技术支持费用环比上升。

4、第四季度营业收入较第三季度环比增加 2,464.88 万元，增幅 18.66%，扣除非经常性损益的净利润环比下降 922.93 万元，降幅 28.21%，主要原因包括：

(1) 受存储芯片、PCB 电路板、包材等原材料价格持续上涨的影响，第四季度虽然收入上升，但毛利率环比却下降了 2.58 个百分点，毛利额环比仅略增 62.46 万元。

(2) 第四季度末计提尚未支付的成本费用，销售费用环比增加 467.52 万元。

(3) 第四季度末新增计提坏账准备、存货跌价准备等资产减值损失共 682.94 万元。

4、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助为 1,306.49 万元。请逐笔说明计入当期损益的政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、相关政府补助是否附生效条件、计入当期损益的合规性，并说明对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

(一) 报告期内公司计入当期非经常性损益的政府补助 1,306.49 万元的明细情况

补助项目	收到时间	发放主体	发放原因	生效条件	与资产相关/ 与收益相关	计入当期损益的原因	本期发生额
扶持奖励资金	2008/3/25	南通市崇川区财政局	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	高新产业落户	与资产相关	前期已收到补贴款，按受益期限摊销计入当期	116,578.60
扶持奖励资金	2008/3/25	南通市崇川区财政局	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	高新产业落户	与资产相关	对外转让部分股权，将对应的补贴金额计入当期	3,529,344.76
市级文化产业发展奖励资金	2017/2/15	南通市崇川区财政局	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	新增财税贡献额 80%一次性奖励	与收益相关	补偿已发生的相关成本费用，当期已收到补贴款	1,504,000.00
劳动就业见习补贴	2017/2/14	南通市崇川区劳动社保局	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相关成本费用，当期已收到补贴款	51,438.00
稳岗补贴	2017/4/27	南通市崇川区劳动社保局	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相关成本费用，当期已收到补贴款	56,534.00
省级专利资助	2017/3/20	南通市崇川区科技局	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相关成本费用，当期已收到补贴款	6,000.00
市级专利资助	2017/5/16	南通市崇川区科技局	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相关成本费用，当期已收到补贴款	3,600.00
区级专利资助	2017/6/8	南通市崇川区科技局	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相关成本费用，当期已收到补贴款	7,200.00
高技能人才培养和	2017/6/28	南通市崇川区劳动社保	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相关成本费用，当	46,400.00

引进奖励 资助金		局				期已收到补贴款	
2017 商务 发展专项 资金	2017/8/10	南通市崇川 区商务局	因研究开发、技术更新及 改造等获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相 关成本费用，当 期已收到补贴款	88,800.00
第五批紫 琅英才第 一期专项 资金	2017/9/7	南通市崇川 区人才办	因研究开发、技术更新及 改造等获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相 关成本费用，当 期已收到补贴款	300,000.00
2017 外经 贸发展专 项资金 (质量管 理体系认 证)	2017/9/12	南通市崇川 区商务局	因研究开发、技术更新及 改造等获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相 关成本费用，当 期已收到补贴款	13,600.00
崇川区科 技项目资 助经费	2018/2/27	南通市崇川 区财政局	因研究开发、技术更新及 改造等获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相 关成本费用，当 期已收到补贴文 件	150,000.00
企业技术 中心项目 奖励	2018/2/9	南通市财政 局	因研究开发、技术更新及 改造等获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相 关成本费用，当 期已收到补贴文 件	500,000.00
人才办 2017 年科 研项目资 助	2017/12/19	南通市崇川 区财政局	因研究开发、技术更新及 改造等获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相 关成本费用，当 期已收到补贴款	20,000.00
人才办紫 琅英才资 助	2017/12/22	南通市崇川 区财政局	因研究开发、技术更新及 改造等获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相 关成本费用，当 期已收到补贴款	100,000.00
三屏互动 的三网融 合双核中 间件项目	2012/11/9	深圳市科技 创新委员会	因研究开发、技术更新及 改造等获得的补助	否	与收益相关	前期已收到补贴 款，按受益期限 摊销计入当期	250,000.00
三网融合 智能数字 电视一体 机项目	2012/11/9	深圳市发展 和改革委员 会	因研究开发、技术更新及 改造等获得的补助	否	与收益相关	前期已收到补贴 款，按受益期限 摊销计入当期	300,000.00
绿色低成 本多模网 络接入的 笔记本研 发及产业 化	2012/12/12	深圳市科技 工贸和信息 化委员会	因研究开发、技术更新及 改造等获得的补助	否	与收益相关	前期已收到补贴 款，按受益期限 摊销计入当期	64,166.63
北斗二代	2012/12/4	深圳市发展	因研究开发、技术更新及	否	与收益相关	前期已收到补贴	

/GPS 双模车载视频监控示范应用		和改革委员会	改造等获得的补助			款, 按受益期限摊销计入当期	91,666.63
南山区财政局经济发展资金	2012/11/26	南山区财政局	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	与收益相关	前期已收到补贴款, 按受益期限摊销计入当期	128,333.37
三网融合多媒体技术工作实验室项目	2013/6/5	深圳市发展和改革委员会	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	与收益相关	前期已收到补贴款, 按受益期限摊销计入当期	549,999.96
专利资助	2017/3/20	深圳市市场和质量监督管理委员会	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相关成本费用, 当期已收到补贴款	44,000.00
电机能效提升资助计划补助	2017/3/31	深圳市经济贸易和信息化委员会	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相关成本费用, 当期已收到补贴款	65,200.00
生育保险津贴	2017/7/12	深圳市社会保险基金管理局	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相关成本费用, 当期已收到补贴款	6,824.39
生育保险津贴	2017/4/12	深圳市社会保险基金管理局	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相关成本费用, 当期已收到补贴款	9,106.55
生育保险津贴	2017/7/26	深圳市社会保险基金管理局	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相关成本费用, 当期已收到补贴款	11,894.27
生育保险津贴	2017/6/6	深圳市社会保险基金管理局	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相关成本费用, 当期已收到补贴款	69,321.29
人才安居补贴	2017/11/30	南山区住建局	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相关成本费用, 当期已收到补贴款	680,000.00
稳岗补贴	2017/11/22	深圳市社会保险基金管理局	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相关成本费用, 当期已收到补贴款	13,548.23
企业研发资助	2018/1/25	深圳市科技创新委员会	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相关成本费用, 当期已收到补贴文件	2,395,000.00

稳岗补贴	2017/10/25	深圳市社会保险基金管理局	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相关成本费用, 当期已收到补贴款	2,801.45
稳岗补贴	2017/10/25	深圳市社会保险基金管理局	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相关成本费用, 当期已收到补贴款	2,895.78
出口信保补贴	2017/11/27	深圳市经济贸易和信息化委员会	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	否	与收益相关	当期已收到补助款, 按受益期间摊销计入当期	1,207,377.50
出口信保补贴	2017/4/28	深圳市经济贸易和信息化委员会	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相关成本费用, 当期已收到补贴款	379,299.00
出口信保补贴	2017/9/30	深圳市经济贸易和信息化委员会	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	否	与收益相关	补偿已发生的相关成本费用, 当期已收到补贴款	300,000.00
合 计							13,064,930.41

## (二) 政策依据

### 1、《企业会计准则第 16 号—政府补助》第八条

与资产相关的政府补助, 应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 应当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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 2、《企业会计准则第 16 号—政府补助》第九条

与收益相关的政府补助, 应当分情况按照以下规定进行会计处理:

(1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本;

(2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

3、《上市公司执行企业会计准则监管问答解答》(2013 年第 1 期, 总第 8 期) 问题 4 的解答: 根据《企业会计准则第 16 号—政府补助》的规定, 对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时, 可以按应收金额计量。

(三) 当期收到的各项政府补助，均未达到临时信息披露标准。

5、报告期内，你公司通信及相关设备制造业收入 5.63 亿元，较上年同期增长 14.03%；毛利率 22.36%，较上年同期增长 4.77%；营业成本构成中，原材料 4.05 亿元，较上年同期增长 12.32%；直接人工 2,150.86 万元，较上年同期增长 38.76%；制造费用 989.26 万元，较上年同期下降 67.22%。

其他业务收入 1.1 亿元，较上年同期增长 57.45%；毛利率 23.24%，较上年同期增长 24.35%；营业成本构成中，原材料 4,448.61 万元，较上年同期增长 145.5%；直接人工 1,898.76 万元，较上年同期下降 3.35%；制造费用 2,095.67 万元，较上年同期下降 36.24%。

请详细说明你公司制造费用的具体内容、大幅下降的原因及合理性；通信及相关设备制造业直接人工大幅增长的原因；其他业务收入的具体内容，大幅增长的原因；其他业务的原材料大幅增长的原因；其他业务收入增长而直接人工成本下降的原因及合理性。

回复：

(一) 制造费用的具体内容、大幅下降的原因及合理性

1、制造费用的具体内容

项目	2017 年	2016 年	增减金额	增减幅度
折旧费	15,939,299.95	21,571,278.06	-5,631,978.11	-26.11%
长期待摊费用摊销	248,479.53	9,419,051.97	-9,170,572.44	-97.36%
物料消耗	4,737,149.52	11,845,159.73	-7,108,010.21	-60.01%
水电燃气费	5,017,266.14	7,834,473.55	-2,817,207.41	-35.96%
租赁费	3,145,994.00	7,111,759.98	-3,965,765.98	-55.76%
物业管理费	184,301.67	1,302,661.46	-1,118,359.79	-85.85%
维修费	278,199.02	1,102,832.66	-824,633.64	-74.77%
运输费	386,239.24	558,516.74	-172,277.50	-30.85%
网络通讯费	309,691.37	479,489.64	-169,798.26	-35.41%
办公费	187,492.60	882,756.66	-695,264.05	-78.76%
测试检验费	80,637.99	530,163.53	-449,525.54	-84.79%
其他	334,537.82	406,335.29	-71,797.48	-17.67%
合计	30,849,288.87	63,044,479.28	-32,195,190.41	-51.07%

2、制造费用大幅下降的原因及合理性

2017 年公司整体的制造费用 3,084.93 万元，较上年同期下降 51.07%，主要原因包括：

(1) 2016 年下半年公司对部分老化、技术落后、工作效率低下的生产设备进行了报废和处置，使得 2017 年折旧费较上年同期下降 563.20 万元，设备维修费也随之

下降了 82.46 万元。

(2) 2016 年末公司精简生产场地，对原厂房车间的中央空调及无尘净化等装修工程进行了报废和处置，因此 2017 年长期待摊费用较上年同期下降 917.06 万元；新厂房的使用面积大幅减少，租赁费、物业管理费、水电燃气费较上年同期共下降 790.13 万元。

(3) 2017 年公司着力提高全员节能减排意识，在辅助材料、周转材料、工具器件等领用和使用上严格进行管控，物料消耗较上年同期减少 710.80 万元。

(4) 2017 年公司缩减各项费用的开支额度，办公费、网络通讯费、测试检验等都较上年同期下降。

## (二) 通信及相关设备制造业直接人工大幅增长的原因

2017 年通信及相关设备制造业直接人工为 2,150.86 万元，增幅 38.76%，主要原因是 2017 年通信及相关设备制造业生产量 250.02 万台，2016 年生产量为 181.77 万台，报告期较上年同期生产量增加 68.25 万台，增幅为 37.55%。

## (三) 其他业务收入的具体内容及大幅增长的原因

### 1、其他业务收入的具体内容

项目	2017 年	2016 年	增减金额	增减幅度
原材料销售	44,940,326.81	19,400,010.56	25,540,316.25	131.65%
租赁收入	39,935,324.91	30,217,358.22	9,717,966.69	32.16%
加工费	23,950,252.45	18,967,075.59	4,983,176.86	26.27%
维修收入	1,164,157.33	1,270,892.76	-106,735.43	-8.40%
合计	109,990,061.50	69,855,337.13	40,134,724.37	57.45%

### 2、其他业务收入大幅增长的原因

2017 年其他业务收入 10,999.01 万元，较上年同期增长 57.45%，其中 2017 年公司销售库存原材料较上年同期增加 2,554.03 万元，缩减办公及生产场地后将空置的面积对外出租较上年同期增加租赁收入 971.80 万元，对外承接 OEM 加工订单较上年同期增加 498.32 万元。

## (四) 其他业务的原材料大幅增长的原因

2017 年其他业务成本中原材料成本 4,448.61 万元，较上年同期增长 145.50%，主要是 2017 年公司销售库存原材料较上年同期增长 131.65%，结转成本随之上升。

## (五) 其他业务收入增长而直接人工成本下降的原因及合理性

2017 年其他业务收入增长 57.45%，而直接人工成本下降 3.35%，主要原因是其他业务收入中增幅最大的是原材料销售，其次是租赁收入，这两项收入不需要生产人员



进行生产制造，直接人工成本主要来自于承接 OEM 加工，另外公司通过调整工厂人员结构，合理配置资源，提高了劳动生产效率。

**6、截至报告期末，你公司募集资金承诺投资项目辽宁省 DVB+OTT 电视互联网业务的投资进度为 15.64%，报告期内实现的效益为-562.96 万元。请详细说明：**

**(1) 上述募投项目投资进度缓慢的原因及合理性。**

**回复：**

由于募集资金实际到位时间晚于预计时间，导致项目前期进度未达计划进度，影响项目整体时间进度延后，同时，由于募投项目实施地点的双向网改工作和网络平台建设暂时不及预期，故策略性的放缓了募投项目的投资进度。

**(2) 上述募投项目实际投资进度与投资计划是否存在差异；如是，请解释具体原因。**

**回复：**

上述募投项目实际投资进度与投资计划存在差异的主要原因是募集资金实际到位时间晚于预计时间，导致项目前期进度未达计划进度，影响项目整体时间进度延后，同时，募投项目实施地点的双向网改工作和网络平台建设暂时不及预期，故策略性的放缓了募投项目的投资进度。

**(3) 请结合募投项目的投资计划及效益、DVB+OTT 电视互联网业务市场环境和前景、行业竞争、国家相关政策、你公司的盈利能力、存在何种成本、技术优势等情况，说明继续实施上述募投项目的可行性和必要性。**

**回复：**

公司将以募投项目的投资计划及效益为基础，同时，密切关注 DVB+OTT 电视互联网业务市场环境和前景以及行业竞争状况，紧密持续跟踪国家相关政策，充分利用公司现有的研发与技术优势、营销网络优势、品牌优势等，努力降低公司的各项经营成本，增强公司的盈利能力。截至目前，该募投项目仍按原投资规划谨慎进行。同时，公司将从 DVB+OTT 电视互联网业务市场环境和前景、行业竞争状况、国家相关政策、募投项目实施地条件的变化等多个重要因素，结合公司实际情况，对该募投项目进行持续的评估，如果 DVB+OTT 电视互联网业务市场环境和前景、行业竞争状况、国家相关政策、募投项目实施地的条件等发生变化使得募投项目继续按原计划实施不再合适，则公司将按照相关法律法规的规定、通过相应的程序进行调整，包括可能调整募投项目实施地点或者变更募投项目。

7、报告期内，你公司转让南通同洲视讯科技发展有限公司（以下简称“南通同洲视讯”）35%的股权，转让价格 5,451.49 万元，确认投资收益 2,674.13 万元；并将持有的南通同洲视讯剩余 5%的股权转至可供出售金融资产核算，按公允价值重新计量确认利得 382.02 万元。

你公司转让深圳市电明科技股份有限公司（以下简称“电明科技”）15%的股权，转让价格 2,511.50 万元，确认投资收益 1,595.27 万元；并将持有的电明科技剩余 9.06%的股权转至可供出售金融资产核算，按公允价值重新计量确认利得 963.54 万元。

请详细说明：

（1）上述两笔股权转让经你公司权力机构审议通过、办理工商变更及你公司收到股权转让款的具体时间及履行的信息披露义务；在本报告期确认投资收益的依据及合规性，确认投资收益的具体计算过程。请会计师对报告期内投资收益确认的会计处理及金额进行核查并发表明确意见。

回复：

（一）南通同洲视讯 35%的股权转让情况：

1、股权转让的基本情况

（1）2017 年 12 月 12 日，经公司第五届董事会第四十九次会议审议通过，公司拟将所持有的南通同洲视讯 35%的股权转让给南通新东区投资发展有限公司（以下简称“南通新东区投资”），并在 2017 年 12 月 27 日经公司 2017 年第三次临时股东大会决议通过此股权转让事项。

（2）报告期公司聘请万隆（上海）资产评估有限公司（以下简称“万隆”）对此次股权交易进行评估，并出具了万隆评报字（2017）第 1828 号《深圳市同洲电子股份有限公司拟股权转让涉及的南通同洲视讯科技发展有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（以下简称“评估报告”），以此做为股权交易的定价依据。

（3）2017 年 12 月 28 日，南通同洲视讯修改了公司章程，并于当日向工商管理局提交了公司章程变更登记申请并获得批准，公司持有其股权比例变更为 5%。

（4）2018 年 1 月 30 日，公司收到南通新东区投资的股权转让款 5,451.4915 万元。

2、履行的信息披露义务：

（1）2017 年 12 月 12 日，公司披露了《第五届董事会第四十九次会议决议公告

(公告编号: 2017-050)》、《2017 年第三次临时股东大会通知公告(公告编号: 2017-053)》、《关于拟对外转让所持有的南通同洲视讯科技发展有限公司部分股权的公告(公告编号: 2017-051)》。

(2) 2017 年 12 月 28 日, 公司披露了《2017 年第三次临时股东大会决议公告(公告编号: 2017-055)》。

(3) 2017 年 12 月 30 日, 公司披露了《关于对外转让所持有的南通同洲视讯科技发展有限公司部分股权完成过户的公告(公告编号: 2017-057)》。

### 3、确认投资收益的依据及合规性

(1) 该股权转让事项在报告期已获董事会、股东大会审议通过。

(2) 以评估报告股权交易的定价依据, 交易价格相对公允。

(3) 股权转让协议签订后, 公司派驻南通同洲视讯的代表辞去董事及相关职位, 公司既没有保留与标的股权相联系的继续管理权, 也未对标的股权实施有效控制, 且在报表日前南通同洲视讯工商变更登记手续已完成, 公司于 2018 年 1 月 30 日收到股权转让款 5, 451. 4915 万元, 南通新东区投资已按约支付了全部的股权转让款。

(4) 报表日, 公司参照《企业会计准则第 14 号—收入》第四条之规定, 根据《企业会计准则—基本准则》第九条“企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。”, 和《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》第十七条“处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 应当计入当期损益。”, 确认股权转让收益 2, 674. 13 万元。

报表日, 公司根据《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》第十五条“投资方因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益”, 确认利得金额 382. 02 万元。

### 4、确认投资收益的计算过程

评估基准日(2017 年 10 月 31 日)南通同洲视讯股东全部权益价值评估值为 15, 575. 69 万元, 股权转让日公司对南通同洲视讯的投资账面价值为 3, 174. 12 万元, 转让南通同洲视讯的股权确认的收益和剩余股权按公允价值与账面价值之间的差额确认的收益计算过程列示如下:

项目	转让 35.00%的股权	剩余 5.00%的股权
----	--------------	-------------

评估基准日评估值（万元）	$15,575.69 \times 35.00\% = 5,451.49$	$15,575.69 \times 5.00\% = 778.78$
转让价格或公允价值（万元）	5,451.49	778.78
减：转让日账面价值（万元）	$3,174.12 \div 40.00\% \times 35.00\% = 2,777.36$	$3,174.12 \div 40.00\% \times 5.00\% = 396.76$
加：其他综合收益转当期损益（万元）	-	-
当期确认收益	2,674.13	382.02

本次南通同洲视讯股权转让共产生投资收益为 3,056.15 万元。

## （二）电明科技 15%的股权转让情况：

### 1、股权转让的基本情况

（1）2017 年 12 月 12 日，经公司第五届董事会第四十九次会议审议通过，公司拟将所持有的电明科技 795 万股股份（占电明科技总股本的 15%）转让给深圳市富盈昌盛投资管理有限公司（以下简称“富盈昌盛”）。

（2）公司聘请万隆（上海）资产评估有限公司对此次股权交易进行评估，并出具了万隆评报字（2017）第 1868 号《深圳市同洲电子股份有限公司拟股权转让涉及的深圳市电明科技股份有限公司股东全部权益价值资产评估报告》，以此做为股权交易的定价依据。

（3）电明科技于 2015 年 12 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌的新三板公司，证券代码为 835122。公司与富盈昌盛通过全国中小企业股份转让系统（以下称“股转系统”）采取协议转让的方式，进行标的股票的交割和股份转让价款的支付。

（4）2017 年 12 月 19 日，公司与富盈昌盛通过股转系统完成 265 万股的股份交割及股权转让款 689.00 万元的支付；2017 年 12 月 22 日，公司与富盈昌盛过股转系统完成 265 万股的股份交割及股权转让款 910.90 万元的支付；2017 年 12 月 27 日，公司与富盈昌盛过股转系统完成 265 万股的股份交割及股权转让款 911.598 万元的支付。至此，标的股权已全部交割完毕，公司已收取全部股权转让款。

### 2、履行的信息披露义务

（1）2017 年 12 月 12 日，公司披露了《第五届董事会第四十九次会议决议公告（公告编号：2017-050）》、《关于拟对外转让所持有的深圳市电明科技股份有限公司部分股权的公告（公告编号：2017-052）》。

（2）2017 年 12 月 19 日，公司披露了《关于对外转让所持有的深圳市电明科技股份有限公司部分股权进展的公告（公告编号：2017-054）》。

（3）2017 年 12 月 28 日，公司披露了《关于完成对外转让所持有的深圳市电明科技股份有限公司部分股权的公告（公告编号：2017-056）》。

### 3、确认投资收益的依据及合规性

(1) 该股权转让事项在报告期已获董事会审议通过（按规定不需经股东大会审议）。

(2) 以评估报告股权交易的定价依据，交易价格相对公允。

(3) 股权转让协议签订后，公司派驻电明科技的代表辞去董事及相关职位，公司既没有保留与标的股权相联系的继续管理权，也未对已转让的股权实施有效控制，且于2017年12月19日至2017年12月27日间，公司与富盈昌盛过股转系统分三次完成了795万股的股份交割，并收妥全部股权转让款2,511.4980万元。

(4) 报表日，公司参照《企业会计准则第14号—收入》第四条之规定，根据《企业会计准则—基本准则》第九条“企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。”，和《企业会计准则第2号—长期股权投资》第十七条“处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。”，确认股权转让收益1,595.27万元。

报表日，公司根据《企业会计准则第2号—长期股权投资》第十五条“投资方因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后剩余股权应当改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益”，确认利得金额963.54万元。

#### 4、确认投资收益的计算过程

评估基准日（2016年12月31日），电明科技股东全部权益价值评估值为16,743.32万元，股权转让日同洲电子对电明科技的账面价值为1,488,88万元，其他综合收益金额19.25万元，转让电明科技的股权确认的收益和剩余股权按公允价值与账面价值之间的差额确认的收益计算过程列示如下：

项目	转让 15.00%的股权	剩余 9.06%的股权
评估基准日评估值（万元）	$16,743.32 \times 15.00\% = 2,511.50$	$16,743.32 \times 9.06\% = 1,516.94$
转让价格或公允价值	2,511.50	1,516.94
减：转让日账面价值（万元）	$1,488,88 \div 24.06\% \times 15.00\% = 928.23$	$1,488,88 \div 24.06\% \times 9.06\% = 560.65$
加：其他综合收益转当期损益（万元）	$19.25 \div 24.06\% \times 15.00\% = 12.00$	$19.25 \div 24.06\% \times 9.06\% = 7.25$
当期确认收益	1,595.27	963.54

本次电明科技股权转让共产生投资收益为2,558.81万元。

(2) 你公司对南通同洲视讯和电明科技的剩余股权转让至可供出售金融资产核算，其公允价值的确认依据及合理性、确认利得的计算过程。请会计师对报告期内利得确认的会计处理及金额进行核查并发表明确意见。

## 回复：

### （一）公允价值的确认依据

1、公司聘请有证券资格的资产评估机构对南通同洲视讯、电明科技股东全部权益价值进行评估，并出具了评估报告。

2、公司与交易对手签订股权转让协议，以评估报告做为股权交易的定价依据。

### （二）公允价值的确认合理性

公司对南通同洲视讯和电明科技的剩余股权转让至可供出售金融资产核算，其公允价值确认的准则依据：

1、《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》第二条 公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

2、《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》第八条 企业以公允价值计量相关资产或负债，应当假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易。

有序交易，是指在计量日前一段时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易。清算等被迫交易不属于有序交易。

3、《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》第十四条 企业以公允价值计量相关资产或负债，应当采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

市场参与者，是指在相关资产或负债的主要市场（或最有利市场）中，同时具备下列特征的买方和卖方：

（一）市场参与者应当相互独立，不存在《企业会计准则第 36 号——关联方披露》所述的关联方关系；

（二）市场参与者应当熟悉情况，能够根据可取得的信息对相关资产或负债以及交易具备合理认知；

（三）市场参与者应当有能力并自愿进行相关资产或负债的交易。

4、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的第三十四条 企业应当根据《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的规定，确定金融资产和金融负债在初始确认时的公允价值。公允价值通常为相关金融资产和金融负债的交易价格。

### （三）利得的计算过程

项目	南通同洲视讯	电明科技
----	--------	------

剩余股权公允价值	778.78	1,516.94
减：剩余股权账面价值	$3,174.12 \div 40.00\% \times 5\% = 396.76$	$1,488.88 \div 24.06\% \times 9.06\% = 560.65$
加：其他综合收益转当期损益（万元）	-	$19.25 \div 24.06\% \times 9.06\% = 7.25$
当期确认利得	382.02	963.54

8、报告期末，联营企业湖北同洲信息港有限公司（以下简称“同洲信息”）存在对你公司的非经营性资金占用 3,297.92 万元。

（1）请详细说明该笔非经营性资金占用的具体内容、形成时间、你公司未及时解决的原因、后续拟采取的解决措施及时间安排。

回复：

根据同洲信息与汉口银行股份有限公司荆州分行于 2014 年 10 月 23 日签订的《流动资金借款合同》，汉口银行荆州分行向同洲信息发放流动资金贷款 2,500 万元，该笔贷款于 2015 年 10 月到期。2015 年 10 月 21 日，公司代同洲信息归还了此笔借款。

2015 年底，公司将持有的同洲信息 51% 的股权转让给成都兆云股权投资基金管理有限公司，转让完成后公司仍持有同洲信息 49% 的股权。由于同洲信息控股关系的转变，在新的股权架构下，原属于内部往来的款项变成关联方资金往来。主要由于以上原因，截至 2017 年 12 月 31 日，同洲信息非经营性占用公司资金余额为 3,297.92 万元。

公司管理层一直在努力督促对方尽快还款，截至目前，公司管理层仍在积极的与对方沟通，督促同洲信息尽快归还其非经营占用的公司资金，后续公司将视情况在履行相应的审议程序后适时决定是否对其采取其他方法来维护公司的权益。

（2）请核查并说明同洲信息与你公司、你公司实际控制人及其他关联方是否构成关联关系。如是，请说明是否符合证监会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》的相关规定；如否，请说明上述对外提供财务资助是否履行内部审议程序和信息披露义务。

回复：

除公司仍持有同洲信息 49% 的股权、公司监事王红伟女士为其监事外，同洲信息与公司、公司实际控制人及其他关联方不构成关联关系。

上述资金占用事项是因历史股权转让原因导致的尚未回收的款项，以上资金占用不属于控股股东及其关联方占用公司资金，未违反中国证监会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56 号）的相关

规定。

9、报告期内，你公司实际控制人袁明拟将持有的公司股份 1.23 亿股转让给深圳市小牛龙行量化投资企业（有限合伙）（以下简称“小牛龙行”），目前该股份全部处于司法冻结状态。请详细说明：

（1）袁明持有的公司股份是否还存在其他权利受限或处置风险的情形；如存在，请说明具体情况及信息披露情况。

回复：

经与袁明先生确认，除质押给小牛龙行及上述司法冻结事项外，袁明先生持有的公司股份不存在其他权利受限或处置风险的情形。

（2）上述事项对你公司生产经营、控制权稳定性等方面产生的影响，并充分提示风险；你公司在保持独立性、防范大股东违规资金占用等方面拟采取的措施。

回复：

因上述司法冻结事项系股东个人商业上的纠纷所致，该股份在冻结期间，股东仍依法享有包括投票权在内的民事权利，对本公司的生产经营不会造成影响。同时，上述司法冻结尚未对公司控制权产生影响。经与袁明先生确认，袁明先生一直在积极与相关方进行商谈，目前仍处于解除司法冻结的推动过程当中，争取早日解除。待上述司法冻结解除后，再继续推动与小牛龙行的股权转让事项。公司将密切关注该事项的进展并及时履行信息披露的义务。

在保持独立性、防范大股东违规资金占用等方面，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所中小企业板规范运作指引》等相关法律、法规的有关规定，不断完善法人治理结构，健全内部控制体系，规范公司运作，在经营、业务、人员、资产、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，保持了公司的独立性。

为建立防止控股股东及关联方占用公司资金的长效机制，杜绝控股股东及关联方资金占用行为的发生，根据相关法律法规的规定，公司制定了《公司章程》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》等内控制度并严格执行，相关内控制度中已明确关联交易、对外担保、对外投资的审批权限和审议程序，公司严格按照《公司章程》及各项内部控制制度的规定进行生产经营。

公司将继续严格执行《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、



《深圳证券交易所中小企业板规范运作指引》、《公司章程》及各项内部控制制度的规定，以保持公司的独立性和防范大股东违规资金占用的发生。

10、报告期末，你公司应收账款余额 5.27 亿元，占营业收入的 78.31%，占资产总额的 29.26%，坏账准备 1.02 亿元。账龄分析法计提坏账准备的政策为一年内 5%、1-2 年 10%、2-3 年 20%、3 年以上 50%。

(1) 请结合你公司的销售模式、信用政策及行业特性等因素，并对比同行业可比公司，详细说明你公司应收账款高企的原因及合理性。

回复：

(一) 公司的销售模式

公司销售模式主要是以直销为主，国内一般通过招投标、议价等与客户建立供货关系，按合同约定进行交易，公司与国内多地的运营商保持着长期良好的合作关系。国外通过招投标、议价、技术交流、产品研发与实施适配等方式开发客户，产品直接销售给全球多个国家的运营商。

公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用额度和信用账期审核，对应账款余额进行持续监控，以确保采取必要的措施回收过期债权以减少公司发生重大坏账风险。此外，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

(二) 公司的信用政策及行业特性

公司所属行业为基于数字电视发展的新一代信息技术产业，国内客户为各地广电运营商，此类客户主要以国有企业与上市公司为主，有着较高的信誉和安全的资产状况，根据产品类别及合作模式，客户信用账期一般在 3 个月到 9 个月之间。国外市场的客户，公司通常会要求预收订金或开具信用证，对于赊销客户公司一般会向第三方保险公司购买出口信用保险，以确保公司应收账款回收安全，赊销客户的信用账期一般在 3 个月至 1 年。客户信用账期较长是应收账款高企的主要原因，公司与类似同行业的创维数字（股票代码：000810）、四川九洲（股票代码：000801）、银河电子（股票代码：002519）、高斯贝尔（002848）比较，公司应收账款在行业中处于合理水平。以下五家公司数据均取自披露的 2017 年度报告。

项目	同洲电子	创维数字	四川九洲	银河电子	高斯贝尔
应收账款余额（万元）	52,744.12	347,855.87	239,721.19	98,011.92	63,219.87
占营业收入比	78.39%	47.95%	75.74%	60.33%	58.64%
占资产总额比	29.06%	45.91%	47.99%	18.89%	47.71%

(2)请结合你公司应收账款信用政策、近三年坏账损失率、坏账准备计提政策，并对比同行业可比公司，说明应收账款坏账准备计提的充分性及合理性，请会计师核查并发表明确意见。

回复：

(一) 公司信用政策

公司国内客户的信用账期一般在3个月至9个月，国外客户的信用账期一般在3个月至1年。

(二) 近三年坏账损失率

公司2015年、2016年、2017年核销的确定已无法收回的应收账款金额分别为0元、1,089.89万元、0元，坏账损失率(即核销金额占应收账款余额比率)分别为0.00%、2.42%、0.00%。

(三) 坏账准备计提政策

公司应收款项的坏账准备计提分三类：单项金额重大并单项计提的坏账准备、按信用风险组合计提的坏账准备、单项金额虽不重大但单项计提的坏账准备。

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过1000万的应收账款和单项金额超过100万的其他应收款
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，单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合1、账龄组合	无明显减值迹象的应收款项，相同账龄的应收款项具有类似信用风险的特征
组合2、关联方组合	受本公司控制的子公司的应收款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

项目	确定组合的依据
组合1、账龄组合	无明显减值迹象的应收款项，相同账龄的应收款项具有类似信用风险的特征
组合2、关联方组合	受本公司控制的子公司的应收款项

组合1中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3 年以上	50	50

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的确认标准、计提方法

单项计提坏账准备的标准	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 单独进行减值测试, 计提坏账准备

(四) 与同行业的比较

公司与同行业的创维数字(股票代码: 000810)、四川九洲(股票代码: 000801)、银河电子(股票代码: 002519)、高斯贝尔(002848)坏账计提政策中按账龄计提坏账准备的比例、整体坏账准备计提比例、按账龄计坏账准备的比例比较分别见如下表格。以下五家公司数据均取自披露的 2017 年度报告。

1、按账龄计提坏账准备的比例与同行业比较

账龄组合	同洲电子	创维数字	四川九洲	银河电子	高斯贝尔
半年以内	5%	1%	1.5%	5%	5%
半年至 1 年		5%			
1 至 2 年	10%	10%	5%	10%	10%
2 至 3 年	20%	20%	15%	20%	20%
3 至 4 年	50%	50%	50%	50%	30%
4 至 5 年		80%		50%	50%
5 年以上		100%		100%	100%

在实际操作中, 公司将 5 年以上的应收账款全部划归为单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款, 并 100% 计提坏账准备。

2、坏账准备整体计提比例与同行业比较

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

同洲电子	527,441,156.15	102,463,238.38	19.43
创维数字	3,478,558,733.79	125,220,968.85	3.60
四川九洲	2,397,211,908.99	157,069,896.21	6.55
银河电子	980,119,212.72	73,012,373.93	7.45
高斯贝尔	632,198,713.79	67,827,196.97	10.73

### 3、按账龄计提的坏账准备与同行业比较

#### (1) 公司按账龄计提的坏账准备情况

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	332,775,879.93	16,638,794.00	5.00
1至2年	36,491,189.59	3,649,118.96	10.00
2至3年	51,840,843.68	10,368,168.74	20.00
3至5年	69,052,172.55	34,526,086.28	50.00
合计	490,160,085.75	65,182,167.98	13.30

#### (2) 创维数字按账龄计提的坏账准备情况

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
半年以内	2,065,153,734.38	20,651,537.35	1.00
半年至1年	492,663,554.20	24,633,177.72	5.00
1-2年	270,835,289.58	27,083,528.96	10.00
2-3年	83,818,494.12	16,763,698.82	20.00
3-4年	33,008,801.17	16,504,400.59	50.00
4-5年	16,819,473.67	13,455,578.94	80.00
5年以上	5,724,692.72	5,724,692.72	100.00
合计	2,968,024,039.84	124,816,615.10	4.21

#### (3) 四川九洲按账龄计提的坏账准备情况

账龄	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,135,276,527.04	17,029,147.94	1.50
1 至 2 年	376,686,201.57	18,834,310.08	5.00
2 至 3 年	135,523,768.96	20,328,565.34	15.00
3 年以上	88,135,928.95	44,067,964.48	50.00
合计	1,735,622,426.52	100,259,987.84	5.78

(4) 银河电子按账龄计提的坏账准备情况

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	846,659,409.78	42,332,970.50	5.00
1 至 2 年	93,931,560.90	9,393,156.10	10.00
2 至 3 年	14,703,742.50	3,982,949.78	27.09
3 至 4 年	15,070,045.54	8,514,575.73	56.50
4 至 5 年	2,325,384.50	1,359,652.32	58.47
5 年以上	6,040,552.00	6,040,552.00	100.00
合计	978,730,695.22	71,623,856.43	7.32

(5) 高斯贝尔按账龄计提的坏账准备情况

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	413,282,839.42	20,664,141.97	5.00
1 至 2 年	137,241,781.86	13,724,178.19	10.00
2 至 3 年	31,168,981.56	6,233,796.31	27.09
3 至 4 年	21,415,851.76	6,424,755.53	56.50
4 至 5 年	13,808,362.50	6,904,181.25	58.47
5 年以上	10,073,218.20	10,073,218.20	100.00
合计	626,991,035.30	64,024,271.45	10.21

从公司实际按账龄计提坏账准备的比例与同行业比较来看，公司不低于同行业公司；从公司坏账准备整体计提比例与同行业比较、按账龄计提的坏账准备与同行业

比较来看，公司例均高于同行业公司。

11、报告期末，你公司其他应收款-往来款余额 4,202.55 万元，1 年以上的预付款项余额 146.21 万元。请详细说明上述往来款和预付款的形成时间及具体事项、预付款转至其他应收款核算的原因及合理性；是否构成对外提供财务资助，如是，请说明履行的审议程序和信息披露义务。

回复：

1、报告期末公司其他应收款-往来款余额 4,202.55 万元，其中应收联营企业湖北同洲信息港有限公司（以下简称“湖北同洲”）往来款 3,297.92 万元。2015 年底，公司将持有的湖北同洲 51%的股权转让给成都兆云股权投资基金管理有限公司，转让完成后公司仍持有湖北同洲 49%的股权。由于湖北同洲控制权发生变化，在新的股权结构下，原属于上市公司的子公司及其附属企业占用公司资金变成关联方非经营性占用公司资金。上述资金占用事项是因历史股权转让原因导致的尚未回收的款项，以上资金占用不属于控股股东及其关联方占用公司资金，未违反中国证监会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56 号）的相关规定。

其他应收款-往来款余额 904.63 万元中单位 1 的 684.63 万元是公司 2014 年支付的项目合作部分款项，单位 2 的 136.53 万元以及单位 3 的 83.47 万元是公司 2016 年支付的项目合作部分款项，因对项目内容及方案有争议，项目暂未履行完毕。以上往来款均基于公司项目而支付款项，不属于对外提供财务资助。

2、报告期末公司其他应收款-1 年以上预付款项余额 146.21 万元，其中 71.77 万元为公司 2012 年向供应商采购外置天线而预付货款的未供货余额；32.67 万元为公司 2015 年供应商预付的合作诚意金；11.73 万元为 2012 年供应商应退回给公司的质量扣款；其他 10 万元以下的预付款均为 3 年以上的预付款余额。以上预付款项均以属于公司向供应商支付的货款及订金，不属于对外提供财务资助，因账龄较长，所以转入其他应收款按账龄计提坏账。

12、报告期末，你公司账龄超过 1 年且金额重要的预付款项为 6,905.9 万元，未及时结算的原因为供应商未供货。请详细说明上述预付款项的形成时间及具体采购事项、供应商未供货的原因、是否构成对外提供财务资助，如是，请说明履行的审议程序和信息披露义务。

回复：

报告期末,公司账龄超过1年且金额重要的预付款项为6,905.90万元,明细如下:

单位名称	与本公司关系	款项性质	年末余额	账龄	未结算原因
单位 1	非关联方	预付货款	26,511,942.22	1-2 年	供应商未供货
单位 2	非关联方	预付货款	24,437,454.38	1-3 年	供应商未供货
单位 3	非关联方	预付货款	9,482,950.51	2-3 年	供应商未供货
单位 4	非关联方	预付货款	5,744,088.00	1-2 年	供应商未供货
单位 5	非关联方	预付货款	2,882,553.16	1-2 年	供应商未供货
合计	—	—	69,058,988.27	—	—

单位 1, 预付账款余额 2,651.19 万元, 为公司 2016 年向其采购芯片而预付的订金。因原材料价格持续波动、市场供应不足, 供应商未能及时供货, 公司正积极督促供应商供货或者更换其他型号的材料。

单位 2, 预付账款余额 2,443.75 万元, 为公司 2015 年、2016 年向其采购芯片而预付的订金。因原材料价格持续波动、市场供应不足, 供应商未能及时供货, 公司正积极督促供应商供货或者更换其他型号的材料。

单位 3, 预付账款余额 948.30 万元, 为公司 2015 年向其采购芯片而预付的订金。因公司客户订单取消, 公司正积极与供应商协商退款事宜。

单位 4, 预付账款余额 574.41 万元, 为公司 2016 年向其采购音视频处理器而预付的订金, 因公司客户订单取消, 供应商已于 2018 年 1 月份全额退回款项。

单位 5, 预付账款余额 288.26 万元, 为公司 2016 年向其采购半成品而预付的订金。因公司客户订单取消, 公司正积极与供应商协商退款事宜。

以上预付款项是基于公司采购物料而预付的订金, 不属于对外提供财务资助。

13、报告期末,你公司库存商品账面余额 5,739.93 万元,较上年同期减少 1.28%, 跌价准备 1,135.05 万元,较上年同期下降 44.24%; 原材料账面余额 9,316.25 万元,较上年同期增长 26.09%, 跌价准备 2,083.24 万元,较上年同期下降 7.75%。请结合原材料、库存商品性质、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况,说明跌价准备与库存商品及原材料变动不一致的原因及跌价准备计提的充分性。请会计师进行核查并发表明确意见。

回复:

(一) 主营业务基本情况

公司主营业务为全业务融合云平台、数字电视中间件、智能电视操作系统 TVOS、

智能数字终端、智能网关、数字电视前端设备等的研发、制造、服务与销售。其中智能数字终端、智能网关的原材料主要包括主芯片、存储芯片、高频头、PCB 线路板、电子配套料、五金塑胶材料、包装材料等，全业务融合云平台、智能电视操作系统 TVOS、数字电视前端设备所使用的原材料主要是服务器、编码器、存储器、数据库、调制器、码流转换器等。

## (二) 跌价准备与库存商品及原材料变动原因

### 1、库存商品与跌价准备期初、期末变动情况原因分析

项目	期末余额	期初余额	变动金额	变动比例
账面余额	57,399,307.85	58,140,809.40	-741,501.55	-1.28
跌价准备	11,350,533.49	20,354,817.66	-9,004,284.17	-44.24
账面价值	46,048,774.36	37,785,991.74	8,262,782.62	21.87

期末公司结合库存商品的库龄情况，比较库存商品的账面成本与可变现净值，当可变现净值低于成本时，提取跌价准备。可变现净值以库存商品的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额进行合理预计。对库龄较长的库存商品重点进行质量状况、订单状况等可售性评估，报告期新增计提跌价准备 85.12 万元。

对比期初、期末，库存商品账面余额无明显变化，而跌价准备相对大幅减少，原因为主要是报告期公司报废呆滞品转销跌价准备 914.78 万元，对外销售呆滞品转销跌价准备 15.17 万元。

### 2、原材料与跌价准备期初、期末变动情况原因分析

项目	期末余额	期初余额	变动金额	变动比例
账面余额	93,162,530.84	73,882,034.94	19,280,495.90	26.10
跌价准备	20,832,415.44	22,582,155.35	-1,749,739.91	-7.75
账面价值	72,330,115.40	51,299,879.59	21,030,235.81	40.99

期末公司结合原材料的库龄情况，比较原材料的账面成本与可变现净值，当可变现净值低于成本时，提取跌价准备。可变现净值以原材料的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额进行合理预计。对库龄较长的原材料重点进行质量状况、订单状况等可使用性评估，报告期计提跌价准备 95.33 万元。



对比期初、期末情况，跌价准备与原材料变化原因主要包括：

(1) 主要原材料及部分辅材、包装物价格上涨。报告期受全球范围内手机、PC 等智能终端扩容与需求的增长，导致 DDR、FALSH 等存储芯片价格持续上涨，同时 PCB 电路板、包材等材料价格也持续上涨，使得公司期末原材料账面余额较期初增加。

(2) 为了应对存储芯片等材料价格的持续上涨，公司在报告期末对主芯片、DDR、FALSH、MLCC 电容，MOS 管等进行了备货，使得公司原材料期末余额较期初增加。

(3) 报告期公司报废、变卖一批呆滞料，转销跌价准备 270.31 万元。

(三) 计提跌价准备与同行业比较

公司期末存货跌价准备计提比例为 15.51%，同行业创维数字（股票代码：000810）、四川九洲（股票代码：000801）、银河电子（股票代码：002519）高斯贝尔（002848）计提比例分别为 4.41%、6.25%、1.80%、8.40%，公司期末存货跌价准备计提比例均高于同行业。以下五家公司数据均取自披露的 2017 年度报告。

#### 1、公司期末存货跌价准备计提比例

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例
原材料	93,162,530.84	20,832,415.44	22.36
在产品	8,959,883.46	912,265.93	10.18
库存商品	57,399,307.85	11,350,533.49	19.77
发出商品	73,221,325.80	3,164,251.10	4.32
委托加工材料	1,036,066.87	-	-
合计	233,779,114.82	36,259,465.96	15.51

#### 2、创维数字期末存货跌价准备计提比例

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例
原材料	313,912,835.94	9,128,112.76	2.91
在产品	180,696,273.58	1,128,347.82	0.62
库存商品	574,047,603.57	48,163,392.14	8.39

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例
发出商品	326,665,114.68	3,164,251.10	0.97
合计	1,395,321,827.77	61,584,103.82	4.41

### 3、四川九洲期末存货跌价准备计提比例

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例
原材料	276,769,889.86	25,218,416.13	9.11
在产品	265,873,456.03	-	-
库存商品	140,213,950.17	22,635,594.20	16.14
发出商品	27,669,341.50	-	-
自制半成品	6,476,976.46	1,580,959.63	24.41
委托加工物资	19,532,840.07	-	-
科研试制成本	54,795,220.70	-	-
合计	791,331,674.79	49,434,969.96	6.25

### 4、银河电子期末存货跌价准备计提比例

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例
原材料	150,631,440.29	5,908,324.33	3.92
在产品	134,907,760.83	182,825.33	0.14
库存商品	253,614,481.66	3,640,236.92	1.44
合计	539,153,682.78	9,731,386.58	1.80

### 5、高斯贝尔期末存货跌价准备计提比例

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例
原材料	87,739,670.49	9,244,520.24	10.54
在产品	14,800,574.03	367,355.41	2.48

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例
半产品	20,825,518.72	2,337,398.47	11.22
库存商品	61,368,822.65	6,532,362.28	10.64
发出商品	48,605,420.56	1,363,482.51	2.81
委托加工物资	2,940,107.05	-	-
合计	236,280,113.50	19,845,118.91	8.40

14、报告期末，你公司债权置换转长期应收款账面余额 1957.15 万元，坏账准备 1,066.85 万元。请详细说明该事项的形成时间、确认过程及后续收款计划、坏账准备计提的依据及充分性。请会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

（一）债权置换转长期应收款形成时间及确认过程

报告期末公司债权置换转长期应收款账面余额 1,957.15 万元，形成时间是在 2011 年。2011 年 1 月 18 日公司与深圳市同洲视讯传媒有限公司（以下简称“同洲视讯”）签订《债权转让协议》，将同洲视讯截至 2010 年 6 月 30 日应收齐齐哈尔数字电视传媒有限责任公司（以下简称“齐齐哈尔公司”）3 年后到期的货款人民币 54,899,100.75 元的债权，按 3 年期同期贷款利率折现值后转让给公司，按照债权折现值人民币 50,370,475.34 元冲减同洲视讯所欠公司的债务。该项债权转让经 2011 年 1 月第四届董事会第九次会议审议通过。

（二）后续收款

报告期末，公司应收齐齐哈尔公司款项为 2,164.74 万元（其中，应收账款 207.59 万元，长期应收款 1,957.15 万元），至问询回复日止，公司共收回 1,000.59 万元（其中，应收账款收回 207.59 万元，长期应收款收回 793.00 万元），剩余 1,164.15 万元，待齐齐哈尔公司清算审计结束后再做处理。

（三）坏账准备计提的依据及充分性

齐齐哈尔公司目前财务状况困难，正在注销清算期，该长期应收款能否收回存在重大不确定性，已出现减值迹象。根据公司坏账准备计提政策，公司对该长期应收款计提坏账准备 1,066.86 万元。

15、报告期内，你公司销售费用 6384.8 万元，较上年同期下降 63.61%，其中职

工薪酬 3,177.94 万元，较上年同期下降 48.21%，招待费 170.22 万元，较上年同期下降 67.30%，售后服务费 447.48 万元，较上年同期下降 82.53%，业务推广费 376.43 万元，较上年同期下降 83.21%，技术支持费 168.04 万元，较上年同期下降 90.49%，其他费用 459.68 万元，较上年同期下降 54.84%。

管理费用 1.13 亿元，较上年同期下降 36.32%，其中辞退福利 1.25 万元，较上年同期下降 99.9%，咨询服务费 490.86 万元，较上年同期下降 87.35%，其他费用 556.17 万元，较上年同期下降 75.4%。

(1) 请结合人员结构及数量变动、人力资源相关政策等情况，详细说明在营业收入增长的背景下，销售费用中职工薪酬和管理费用中辞退福利大幅下降的原因。

回复：

(一) 销售费用中职工薪酬大幅下降的原因

公司 2017 年销售费用中职工薪酬 3,177.94 万元，较 2016 年下降 48.21%，主要原因包括：

1、公司通过 2016 年下半年优化人员结构，2017 销售人员较上年同期下降 13.38%，职工薪酬下降约 450 万元。

2、2016 年销售费用职工薪酬中包含奖金 950.15 万元，2017 年公司加强绩效管理，奖金与绩效得分强相关，2017 年公司营业利润未实现盈利，各组织绩效得分低，因此报告期奖金为 155.18 万元，较同期减少 794.97 万元，减幅为 83.67%。

3、2017 年公司为了提高产品开发效率，缩短产品开发周期，降低设计成本与费用，对公司相关部门的职责重新作了定义和布局，将 2016 年归属于销售部门的产品管理部、硬件软件部、测试部等部门重新划分到了研发部门，因此 2017 年与之相关的销售费用职工薪酬较同期减少 1,515.47 万元，管理费用职工薪酬相应增加。

(二) 管理费用中辞退福利大幅下降的原因

公司 2017 年管理费用中辞退福利 1.25 万元，较 2016 年下降 99.9%，主要是公司 2016 年下半年进行经营策略调整，裁撤部分公司已停止的业务及部门，优化生产制造人员结构，合理配置资源。2016 年人员优化产生辞退福利 1,248.52 万元。2017 年度公司业务发展稳定，人员结构改善，经营效率提升，报告期公司未进行规模性裁员，因此辞退福利较同期大幅下降。

(2) 请详细说明销售费用中业务推广费大幅下降的原因。

回复：

公司 2017 年销售费用中业务推广费 376.43 万元，较 2016 年下降 83.21%，主要原因包括：

1、2016 年公司受银行抽贷、资金紧张的影响，供应商原材料未能及时交付，影响客户订单交付。为了巩固现有的市场份额，避免订单流失，公司在渠道关系和产品促销上作了大量推广，发生业务推广费 830.33 万元。2017 年国内国际业务稳步发展，销售效率提升，公司减少推广及宣传需求，推广促销较上年同期减少 722.11 万元。

2、2016 年公司为了拓展国内国际新的客户渠道，投入 948.89 万元业务推广费。2017 年公司着力深耕全业务融合云平台、数字电视中间件、智能电视操作系统 TVOS、智能数字终端、智能网关、数字电视前端设备以及与智慧家庭相关的增值业务的研发、集成和运营，相关业务推广费为 268.21 万元，较上年同期减少 680.68 万元。

3、报告期公司在国际市场上减少了与中间代理商合作，直接与运营商开展业务，使得业务推广费较上年同期减少 317.57 万元。

**(3) 请详细说明销售费用中售后服务费和技术支持费大幅下降的原因以及费用的确认原则，如涉及计提相关费用，请详细说明本期计提政策与上期是否发生变化、变化的原因及合理性，并请会计师进行核查并发表明确意见。**

**回复：**

**(一) 售后服务费大幅下降的原因及确认原则**

**1、售后服务费下降的原因**

2017 年销售费用中售后服务费 447.48 万元，较上年同期下降 82.53%，主要原因是：

(1) 2016 年，公司销售至华北地区部分机顶盒经测试主芯片发生故障，其维修物料成本及人工成本较高，当期计提维修费约为 580 万元。

(2) 2016 年，公司销售至国际印度地区的机顶盒因当地基础设施薄弱电压不稳等原因部分器件被损坏，需要维修，维修所需配件及维护人工成本合计约 101 万美元，约 700 万元人民币。

(3) 2017 年公司加强了对原材料、元器件的选型与控制，优化产品指标，提高产品工作性能的可靠性、稳定性，减少了因质量问题而增加售后服务费。

**2、售后服务费的确认原则**

(1) 对于当期销售的产品，根据各产品保修期、预计的每年平均每台维修成本等预提售后服务费，计提政策与上期相比未发生变化；

(2) 对于因质量问题或其他不可抗力毁损而产生的售后服务费，在发生时计入当期。

## (二) 技术支持费下降的原因及确认原则

公司 2017 年销售费用中技术支持费 168.04 万元，较上年同期下降 90.49%，主要原因是 2016 年公司针对智慧家庭的发展战略，加强相关业务及产品的研发力度，在视频、多屏互动、增值业务的应用上开发出多项关键技术，对外购买了相关技术服务约 1,093 万元，以及高清智能终端云业务软件升级技术服务 272 万元；而 2017 年公司围绕“智慧家庭”领域积极拓展布局、快速恢复活力，新一代业务融合平台得到市场认同，外部技术服务需求随之降低。

技术支持费在实际时按权责发生制计入当期损益，与上期相比未发生变化。

(4) 请详细说明销售费用和管理费用中其他费用的具体内容，大幅下降的原因。

请会计师结合对销售费用和管理费用执行的期后测试，说明公司是否存在大额费用跨期入账的情形。

回复：

(一) 销售费用其他费用的具体内容及大幅下降的原因

### 1、销售费用中其他费用包括的具体内容

费用项目	2017 年	2016 年	增减金额	增减幅度
设计费	15,728.42	3,367,521.37	-3,351,792.95	-99.53%
长期待摊费用摊销	51,117.13	2,529,875.20	-2,478,758.07	-97.98%
模具费	929,090.65	1,017,273.17	-88,182.52	-8.67%
安装服务费		790,424.00	-790,424.00	-100.00%
通讯费	236,563.39	693,666.71	-457,103.32	-65.90%
仓储费		573,451.17	-573,451.17	-100.00%
水电费	128,174.68	300,114.97	-171,940.29	-57.29%
投标费	203,418.63	171,606.10	31,812.53	18.54%
版权费	1,388,176.33		1,388,176.33	100.00%
咨询服务费	618,530.02		618,530.02	100.00%
会务费	310,733.33		310,733.33	100.00%
20 万元以下费用	715,231.35	734,716.37	-19,485.02	-2.65%
合计	4,596,763.93	10,178,649.06	-5,581,885.13	-54.84%

### 2、大幅下降的主要原因

2017 年销售费用中其他费用较上年同期下降 54.84%，下降的主要原因包括：

(1) 2017 年设计费较同期下降 335.18 万元，主要是 2016 年公司产品新媒体广告系统需求增加了设计费支出，2017 年无此项目设计的费用支出。

(2) 长期待摊费用摊销较上期减少 247.88 万元，主要是长期待摊费用摊销的版

权费 275.46 万元，2016 年计入销售费用-其他，而本期由于将软件部的部门属性归为了研发部门，本期摊销额计入了管理费用-长期待摊费用摊销。

(二) 管理费用其他费用的具体内容及大幅下降的原因

费用项目	2017 年	2016 年	增减金额	增减幅度
诉讼费	63,914.40	3,822,673.42	-3,758,759.02	-98.33%
集成费	1,026,595.75	2,379,109.07	-1,352,513.32	-56.85%
律师费	682,789.22	2,366,119.87	-1,683,330.65	-71.14%
福利费		1,861,344.92	-1,861,344.92	-100.00%
专利费	709,800.49	1,518,499.23	-808,698.74	-53.26%
宣传费	117,735.85	1,386,377.35	-1,268,641.50	-91.51%
会务费	165,094.34	1,309,598.48	-1,144,504.14	-87.39%
培训费	117,724.09	1,134,104.22	-1,016,380.13	-89.62%
版权费	445,276.14	1,038,421.49	-593,145.35	-57.12%
维修费	31,370.39	809,735.53	-778,365.14	-96.13%
车辆费	191,962.23	797,362.72	-605,400.49	-75.93%
清洁费	297,967.12	679,568.37	-381,601.25	-56.15%
保安费	258,158.00	462,680.20	-204,522.20	-44.20%
劳务费	93,602.85	270,881.67	-177,278.82	-65.45%
保险费	162,828.36	260,484.07	-97,655.71	-37.49%
协会会费	115,207.55	230,207.55	-115,000.00	-49.95%
技术支持费	783,260.17		783,260.17	100.00%
20 万元以下费用	298,397.13	2,282,744.89	-1,984,347.76	-86.93%
合计	5,561,684.08	22,609,913.05	-17,048,228.97	-75.40%

2017 年管理费用中其他费用较上年同期下降 75.40%，主要原因包括：

(1) 上期公司大力追收历史应收账款，产生诉讼费、律师费共 618.88 万元，2017 年因催款而发生诉讼案件较少，费用下降。

(2) 2017 年公司取消员工通勤班车，使得福利费较上年同期下降 164.11 万元。

(3) 2017 年项目集成费较上年同期减少，较上年同期下降 135.25 万元。

(4) 2017 年公司精简部门机构、缩减办公场地、严控费用开支，使得宣传费较上年同期下降 126.86 万元，会务费下降 114.45 万元，培训费下降 101.64 万元、维修费下降 77.84 万元，车辆费、清洁费、保安等费用较上年同期都大幅下降。

16、报告期末，你公司短期借款 4.52 亿元，同期上升 7.43%。报告期内，你公司取得借款收到的现金 6.17 亿元，但财务费用一利息支出 2,315.04 万元，同期下降 38.1%。请详细说明你公司利息支出大幅减少的原因及合理性。

回复：

公司报告期财务费用一利息支出 2,315.04 万元，较上年同期下降了 38.10%，主要原因是公司报告期平均借款余额较上年同期大幅下降。公司 2016 年度平均借款余

额为 64,027.25 万元，2017 年度平均借款余额为 44,275.27 万元，2017 年较 2016 年借款下降了 31.04%，具体数据如下列示：

单位：万元

项目	2016 年度		2017 年度		增减幅度
	年初	年末	年初	年末	
短期借款余额	75,000.00	42,040.00	42,040.00	45,161.54	
减：银行承兑汇票贴现	-	11,040.00	11,040.00	-	
加：其他应付款-借款	10,220.00	12,194.50	12,194.50	194.50	
合计	85,220.00	43,194.50	43,194.50	45,356.04	
平均余额	64,207.25		44,275.27		31.04%

公司利息支出较上年同期下降 38.10%，其中平均借款金额下降 31.04%是主要原因，其次是部分借款利率而影响的下降。

特此公告。

深圳市同洲电子股份有限公司董事会

2018 年 5 月 28 日