

# 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

## 深圳市同洲电子股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

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于净利润变动相背离的原因。

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。

（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。

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。

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。

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。

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。

(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。

(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。

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 2,674.13 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。

(2) 你对南通同洲视讯和电明科技的剩余股权转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。

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。

(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。

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。

（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。

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。

（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。

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。

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。

13、报告期末，你公司库存商品账面余额 5,739.93 万元，较上年同期增长 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。

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。

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。

(2) 请详细说明销售费用中业务推广费大幅下降的原因。

(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。

(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。

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—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。

17、你公司合并财务报表项目注释 19、固定资产显示，累计折旧本期增加额为 2894.88 万元，注释 28、长期待摊费用显示，本期摊销金额为 969.46 万元，注释 76、现金流量表补充资料显示，固定资产折旧本期金额 2,933.4 万元，长期待摊费用摊销 2,080 万元。请核查并说明固定资产折旧和长期待摊费用摊销勾稽不一致的原因。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2018 年 5 月 15 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报深圳证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2018 年 5 月 9 日