

关于苏州新海宜通信科技股份有限公司 2015 年年报问询函相关财务问题的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵部于 2016 年 5 月 23 日向苏州新海宜通信科技股份有限公司（以下简称“新海宜”或“公司”）发出了《关于对苏州新海宜通信科技股份有限公司 2015 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2016】第 180 号），本所为新海宜 2015 年年报的审计机构，本所组织相关人员进行了认真讨论、现对问询函中涉及会计师的问题回复如下：

一、报告期末，你公司子公司苏州新纳晶光电有限公司净利润为-1,102.90 万元，因该子公司形成的商誉余额期末余额为 162.72 万元，未计提减值准备。请补充披露商誉减值测试的具体过程以及你公司认为不存在减值迹象的原因，请年审会计师进行核查并发表意见。（问询函第 5 题）

回复：

（一）请补充披露商誉减值测试的具体过程以及你公司认为不存在减值迹象的原因

苏州新纳晶光电有限公司（以下简称“新纳晶”）产品主要包括 LED 外延片、芯片、光源和灯具，公司对其形成商誉减值的判断包括以下方面：

（1）行业发展展望：2015 年受中国经济下行压力的增大及全球经济增长低迷的影响，LED 行业也受到很大冲击。目前，行业内中小企业数量过多，行业集中度不够，行业资源非常分散，淘汰过剩、落后产能，行业转型升级全面启动。2016 年对于 LED 行业是挑战和机遇并存的一年。

尽管 LED 行业整体低迷，但是目前国内厂商正在积极并购扩大生产规模。“十三五”、供给侧改革等战略将不断助力行业转型升级，同时欧司朗与飞利浦集团的出售案都会对于未来 LED 产业变化造成重大影响。展望 2016，中国 LED 芯片产能仍将持续释放，国产率将有望进一步提升。封装领域，随着技术差距的不断减小，在价格主导的市场，国际厂商的整体竞争力会相应被削弱，而中国厂商也将继续通过并购等手段，扩大企业规模，发挥规模化优势。

在 LED 封装中，低功率芯片产值将逐渐萎缩，高功率芯片则快速成长，高功率应用数量成长性皆高于每年价格下滑的幅度，未来成长可期。目前，工业照明市场尚没有激烈的竞争，户外与室内照明专案有较大发掘机会。同时，随着未来技术、产品成熟、厂商积极参与、智慧照明相关概念普及，智能照明市场也将得到较大推动。

(2) 2015 年亏损原因分析及对策：2015 年新纳晶亏损的主要原因是固定成本较大，产能未完全释放，新纳晶主要对策包括两个方面：一是进一步加强同主要客户如深圳兆驰股份、国星光电股份、长方集团，台湾亿光电子的战略合作，增加订单，消化固定成本。目前从前期合作的结果来看，公司产品已得到主要客户的认同，长期合作框架已在落实中。另一方面新纳晶将积极应对市场变化，通过开发高功率芯片，研发新的产品型号，生产适销对路的产品，抢占市场。目前新纳晶正在开发 0.2W 和 0.5W 的产品系列，主要尺寸包括 1118、1225、1428、1735、2626、3333 等，特别是新款 1118D 版产品，良品率能提升至 97%，面积缩小了 15%，市场前景较好，在手订单充足。

(3) 减值测试

新纳晶根据目前的在手订单及市场行情预测未来营业收入的增幅比例，结合目前成本费用的实际情况测算相应的成本费用，并按照同期银行贷款利率进行折现计算出未来现金流量的现值，与新海宜对新纳晶的长期股权投资账面金额进行比较，未见减值迹象，故未计提减值准备，相应测算过程如下：

单位：万元

项目	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	后续期	合计
营业收入	27,820.00	38,236.00	44,682.00	53,110.20	77,988.24	77,988.24	—
成本费用	19,298.74	26,328.61	30,713.40	36,430.28	53,145.33	53,145.33	—
所得税	4,173.00	5,735.40	6,702.30	7,966.53	11,698.24	11,698.24	—
预计的现金流	4,348.26	6,171.99	7,266.30	8,713.39	13,144.67	13,144.67	—

量							
折现率	4.750%	4.750%	4.750%	4.750%	4.750%	4.750%	—
折现系数	0.9547	0.9114	0.8700	0.8306	0.7929	0.7929	—
折现值	4,151.28	5,625.15	6,321.68	7,237.34	10,422.41	219,419.13	253,176.99
按照持股比例计算的折现值（持股比例 92.14%）							233,277.28
长期股权投资							44,330.33

根据上表显示，新纳晶未来现金流量的现值远大于新海宜对新纳晶的长期股权投资账面金额，故未计提商誉减值准备。

（二）会计师履行的核查程序

（1）编制商誉明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对相符；结合商誉减值准备科目与报表数核对相符。

（2）索取管理层编制的商誉减值测算表，并对营业收入的增幅、成本费用的金额以及折现率进行复核。

（3）与管理层和治理层进行沟通，对商誉是否存在减值迹象进行分析。

（4）对同行业公司业绩情况进行分析，并对行业宏观环境及未来发展状况进行了解。

（5）根据管理层编制的商誉减值测算表，重新测算新纳晶未来现金流量的现值，并与长期股权投资账面金额进行比较，不存在商誉减值情况。

（6）检查商誉是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

（三）会计师的核查意见

经核查，会计师认为公司未对新纳晶形成的商誉计提减值准备是符合《企业

会计准则》的相关规定。

二、报告期末，你公司“其他应收款-往来款”余额为 1,823.39 万元，同比增长 70.12%。请说明“其他应收款-往来款”具体内容、性质、形成原因、发生额及增幅较大的原因；请自查其中是否存在应收关联方款项、是否存在需按《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”履行审议程序和披露义务的款项及已履行的审议程序和披露义务情况。请年度审计机构核实并发表意见。（问询函第 7 题）

回复：

（一）请说明“其他应收款-往来款”具体内容、性质、形成原因、发生额及增幅较大的原因；请自查其中是否存在应收关联方款项、是否存在需按《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”履行审议程序和披露义务的款项及已履行的审议程序和披露义务情况。

（1）其他应收款-往来款年末较年初增幅较大的主要原因是将逾期的预付货款转入其他应收款中核算，主要明细如下：

公司核算单位	明细客户	与公司关系	款项性质	金额	账龄
苏州新海宜电商物流有限公司	吴江梦德妮纺织服装有限公司	非关联方	预付材料款	10,600,666.66	1 年以内
新海宜	苏州阳澄湖兴丽娱乐度假有限公司	非关联方	长期预付款	319,550.00	5 年以上
新海宜	北京裕立诚科技有限公司	非关联方	长期预付款	246,000.00	5 年以上
合计				11,166,216.66	—
占其他应收款年末余额的比例				61.24%	

（2）《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”是指上市公司及其控股子公司有偿或者无偿对外提供资金、委托贷款等行为。上

述交易是正常商业采购活动，交易对手也不是关联方，目前公司正安排相关人员催收回款，确保公司权益不受侵犯。

（二）会计师履行的核查程序

（1）编制其他应收款明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对相符；结合坏账准备科目与报表数核对相符。

（2）检查重大明细项目的其他应收款性质、内容、账龄,进行类别分析，重点关注是否存在资金被关联人占用、变相拆借资金、隐形投资、误用会计科目、费用挂账、或有损失等现象。

（3）结合其他应付款等明细余额，检查是否有同时挂账的项目，核算内容是否重复，必要时作出适当调整。

（4）与管理层沟通长期预付款挂账的形成原因，并提请管理层重点关注。

（6）对主要明细进行独立发函，编制函证控制表，并由审计人员亲自发函，对整个函证过程进行控制。

（7）对未回函的明细进行替代测试，检查相关合同、原始单据，分析挂账原因。

（8）对未发函的明细进行凭证抽查，检查相关原始单据。

（9）根据公司制定的坏账政策并结合账龄重新测算坏账准备，并与公司计提金额进行分析。

（三）会计师的意见

经会计师核查，公司不存在应收关联方款项以及需按《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”履行审议程序和披露义务的款项。

（本页无正文，为《关于苏州新海宜通信科技股份有限公司 2015 年年报问询函相关财务问题的回复》的盖章页）

华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一六年五月三十一日