



关于对深圳市同洲电子股份有限公司 年报问询函的回复

深圳证券交易所:

我们收到深圳市同洲电子股份有限公司(以下简称“同洲电子”)转来的贵所《关于对关于对深圳市同洲电子股份有限公司 2018 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2019】第 199 号),就其中需要年审会计师核查并发表明确意见的问题具体回复如下:

一、问询函 6、报告期末,你公司预付账款余额为 967 万元,较期初下降 87%,下降的主要原因是 1 年以上的预付款项结算导致余额减少。请你公司补充说明所结算的预付款项对应的具体性质与内容、结算依据、是否存在跨期结算并结转成本的情形。请会计师核查并发表明确意见。

公司回复:

(一) 预付账款期末余额较期初下降的原因

报告期末,公司预付账款余额为 966.55 万元,较期初 7,580.51 万元下降 87.25%,下降的主要原因是报告期将部分账龄较长的预付款转入其他应收款所致。账龄较长的预付账款转其他应收款情况如下:

单位	金额(万元)	账龄
单位 1	2,784.50	2-3 年
单位 2	2,566.80	2-3 年、3 年以上
单位 3	996.04	3 年以上
单位 4	288.26	2-3 年



单位	金额(万元)	账龄
单位 5	574.41	2-3 年
合计	7,210.01	

(二) 预付款项对应的具体性质与内容、结算依据及原因:

1、预付单位 1 的 2,784.50 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, 单位 1 未能及时供货, 公司多次催促供货无果。因该预付款账龄较长, 公司出于谨慎性原则, 报告期从预付账款转入其他应收款按账龄计提坏账准备。

2、预付单位 2 的 2,566.80 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, 单位 2 未能及时供货, 公司多次催促供货无果。因该预付款账龄较长, 公司出于谨慎性原则, 报告期从预付账款转入其他应收款按账龄计提坏账准备。

3、预付单位 3 的 996.04 万元, 为公司 2015 年向其采购定制芯片而预付的订金。后因公司客户订单取消, 公司多次与单位 3 协商退款事宜。因该预付款账龄较长, 公司出于谨慎性原则, 报告期从预付账款转入其他应收款按账龄计提坏账准备。

4、预付单位 4 的 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, 公司多次与单位 4 协商退款事宜。该单位已于 2018 年申请破产, 公司预计其无力偿还款项, 报告期从预付账款转入其他应收款全额计提坏账。

5、预付单位 5 的 107.97 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, 公司多次与单位 5 协商退款事宜。因该预付款账龄较长, 公司出于谨慎性原则, 报告期从预付账款转入其他应收款按账龄计提坏账准备。

6、预付单位 6 的 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, 该预付款项已于 2018 年 1 月份由单位 6 全额退回。

综上所述, 公司不存在跨期结算并结转成本的情形。



会计师的核查意见:

我们检查了上述预付各单位款项所涉及的相关合同,分析了公司预付账款、其他应收款期初和期末核算明细,结合最近2年来的函证回函情况,经核查我们认为,公司的预付账款的大幅减少是由于公司将账龄较长的预付账款转至其他应收款核算所导致,不存在跨期结算并结转成本的情形。

二、问询函 7、报告期末,你公司存货账面价值为 **8,178** 万元,较期初下降 **59%**,其中,发出商品账面价值为 **222** 万元,较期初下降 **97%**。计入管理费用的“存货报废”金额为 **4,064** 万元。请补充说明以下事项:

(2) 近三年各项存货的报废金额及报废率、报废存货的范围,并分析说明其变动原因及损益计算过程。请会计师说明针对存货报废所履行的审计程序。

公司回复:

(一) 公司 2016 年存货报废情况

1、2016 年存货报废范围、金额及报废率:

项目	2016 年初账面余额	2016 年报废金额	报废率
原材料	89,647,833.82	10,117,190.95	11.29%
在产品	15,746,388.51	5,584,243.00	35.46%
库存商品	78,842,839.91	5,061,912.38	6.42%
合计	184,237,062.24	20,763,346.33	11.27%

2、2016 年存货报废原因及损益计算过程

2016 年原材料报废 1,011.72 万元,其中客户订单取消导致无法消耗的专用物料报废 541.87 万元,前端平台项目终止导致服务器网络设备呆滞报废 169.06 万元,用于售后维修翻新后无法再使用的材料报废 60.48 万元。

2016 年在产品报废 558.42 万元,主要是因客户订单取消导致已生产的主板、面板等半成品无法改制再消耗报废。



2016 年库存商品报废 506.19 万元，其中对公司已停止经营的手机等移动通信设备报废 476.18 万元。

2016 年存货报废金额共 2,076.33 万元，减去已计提跌价准备 310.21 万和报废变卖收入 51.32 万元，报废损失 1,714.80 万元。

(二) 公司 2017 年无存货报废情况

(三) 公司 2018 年存货报废情况

1、2018 年存货报废范围、金额及报废率：

项目	2018 年初账面余额	2018 年报废金额	报废率
原材料	93,162,530.84	36,544,921.17	39.23%
在产品	8,959,883.46	2,133,088.01	23.81%
库存商品	57,399,307.85	26,232,598.08	45.70%
合计	159,521,722.15	64,910,607.26	40.69%

2、2018 年存货报废原因及损益计算过程

2018 年原材料报废 3,654.49 万元。其中基于双屏互动功能芯片战略备料 942.79 万元，因推广不足导致呆滞，随着 2018 年替代方案芯片技术更新，此芯片已无市场价值，2018 年作报废处置；前端平台项目终止导致服务器网络设备呆滞报废 798.85 万元；因客户订单取消导致无法消耗的专用物料报废 483.10 万元；中标备料后因客户回款差公司决定放弃供货报废 167.42 万元。

2018 年在产品报废 213.31 万元，主要是因客户订单取消导致已生产的主板、面板等半成品无法改制再消耗故报废处置。

2018 年库存商品报废 2,623.26 万元。其中由于产品更新换代，原标清、高清基本型机顶盒所配备机在今后市场中无翻新利用价值，故将用于售后维修的且超过保修期的单、双向标清、高清基本型机顶盒备机报废 1,063.49 万元；报废停止经营且不再研发生产及推广的一体机业务成品 361.49 万元；2018 年起国内各省网公司招标机型均为智能机顶盒，故原标清、高清等基本型机顶盒不再有市场，公司已停止



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

生产并报废相关机型的成品 1,183.18 万元。

2018 年存货报废金额共 6,491.06 万元，减去已计提跌价准备 2,422.75 万元和报废变卖收入 4.32 万元，报废损失 4,064.00 万元。

会计师履行的审计程序：

- 1、了解、评估并测试了公司管理层与资产报废相关的关键内部控制的设计和执
行；
- 2、获取了资产报废清单，与公司报废资产审批单核对；
- 3、检查了公司与客户和存货报废相关的往来邮件；
- 4、获取了公司与存货报废相关的生产经营管理办公会议纪要；
- 5、抽查了公司销售合同，对比新旧销售政策；
- 6、获取了期后已报废资产对外处置资料，检查相关合同或协议及相关的银行流
水，以验证资产在报表日是否已无太多利用价值。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇一九年六月五日