

大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所  
《关于对深圳和而泰智能控制股份有限公司 2018 年年报的  
问询函》的专项说明

大华核字[2019]004693 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所  
《关于对深圳和而泰智能控制股份有限公司 2018 年年报的  
问询函》的专项说明

| 目  | 录                                                                       | 页 次  |
|----|-------------------------------------------------------------------------|------|
| 一、 | 大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳<br>证券交易所《关于对深圳和而泰智能控制股份<br>有限公司 2018 年年报的问询函》的专项说明 | 1-25 |

# 大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所 《关于对深圳和而泰智能控制股份有限公司 2018 年年报的 问询函》的专项说明

大华核字[2019]004693 号

深圳证券交易所：

贵部《关于对深圳和而泰智能控制股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 423 号）（以下简称“问询函”）已收悉，作为深圳和而泰智能控制股份有限公司（以下简称“公司”或“和而泰”）2018 年财务报表审计的注册会计师，根据问询函的要求，在审慎复核的基础上答复如下：

问题 3. 报告期末，你公司商誉期末账面余额 54,541.62 万元，主要为本报告期内公司收购浙江铖昌科技有限公司（以下简称“铖昌科技”）80%的股权而形成 53,706.66 万元商誉，收购 NPE SRL55%股权形成 834.96 万元商誉。报告期内，公司对江门市胜思特电器有限公司（以下简称“胜思特”）计提商誉减值准备 225.67 万元，累计计提商誉减值准备 253.43 万元，截止报告期末，胜思特商誉账面余额为 0。同时根据年报披露，铖昌科技 2018 年实现的扣除非经常性损益后的净利润 5,184.61 万元，达成业绩承诺（转让方承诺：铖昌科技在 2018 年的实际净利润不低于 5,100 万元，2018 年及 2019 年的合计实际净利润不低于 11,600 万元，2018 年至 2020 年的合计实际净利润不低于 19,500 万元）。公司未对铖昌科技、NPE SRL 计提商誉减值。请你公司说明铖昌科技业绩精准达标的原因；补充披露商誉减值测试过程，并结合行业发展、并购整合、生产经营、核心竞争力等情况说明未计提商誉减值准备的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

## （1）请你公司说明铖昌科技业绩精准达标的原因

铖昌科技是目前国内唯一一家承担国家大型装备型号任务射频芯片供应的民营企业，其产品主要应用于高分重大专项、二代中继、北斗二代导航、卫星通信等重大项目领域。这些项目的特性决定了项目周期比较长，项目进入壁垒高，供方唯一，供货持续稳定。基于这些行业特性，铖昌科技基于项目周期、国家军备投资预算和与客户在项目尚未正式下订单前的备货协议，能够相对准确的预计其销售额。铖昌科技 2018 年度所交货的大项目的芯片，是基于 2017 年底与客户签署的备货协议，备货协议已经明确了拟交货的数量、交货时间和价格范围。

铖昌科技的产品成本构成主要包括流片成本、生产耗材和人工成本。芯片由铖昌科技自行设计，流片和其他生产耗材的供应相对稳定，生产成本具有稳定性。而期间费用的构成里，主要为人员工资、房租及相关支出、差旅和业务招待等，因人员稳定，固定费用占期间费用的比例较高，因此报告期期间费用的发生额可较准确地预估和管控。

综上所述，相对确定的订单驱动模式导致可较为准确预计铖昌科技的经营业绩，管理团队也一直严格按照计划履行大客户的订单，从而能够按预测完成业绩承诺。

**(2) 补充披露商誉减值测试过程，并结合行业发展、并购整合、生产经营、核心竞争力等情况说明未计提商誉减值准备的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。**

公司管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值，具体情况如下：

#### **(一) 铖昌科技商誉减值测试相关情况**

##### **1、商誉减值测试过程**

公司于2018年5月以自有资金6.24亿元收购铖昌科技80%股权形成商誉53,706.66万元。在2018年年报编制过程中，公司及铖昌科技管理层对铖昌科技相关资产组未来现金流量进行了预计和减值测试，同时公司委托坤元资产评估有限公司对铖昌科技的相关资产组进行了评估，并出具了坤元评报（2019）70号《资产评估报告》，根据商誉减值测试的结果，公司收购铖昌科技形成的商誉不需计提减值准备。商誉减值测试过程中对于主要假设、预测指标的确定依据如下：

##### **2、评估假设**

###### **(1) 基本假设**

①评估以公开市场交易为假设前提。

②评估以产权持有人按预定的经营目标持续经营为前提，即产权持有人的所有资产仍然按照目前的用途和方式使用，不考虑变更目前的用途或用途不变而变更规划和使用方式。

③评估以产权持有人提供的有关法律性文件、各种会计凭证、账簿和其他资料真实、完整、合法、可靠为前提。

④评估以宏观环境相对稳定为假设前提，即国家现有的宏观经济、政治、政策及产权持有人所处行业的产业政策无重大变化，社会经济持续、健康、稳定发展；国家货币金融政策保持现行状态，不会对社会经济造成重大波动；国家税收保持现行规定，税种及税率无较大变化；国家现行的利率、汇率等无重大变化。

⑤评估以产权持有人经营环境相对稳定为假设前提，即产权持有人主要经营场所及业务所涉及地区的社会、政治、法律、经济等经营环境无重大改变；产权持有人能在既定的经营

范围内开展经营活动，不存在任何政策、法律或人为障碍。

(2) 具体假设

①假设产权持有人管理层勤勉尽责，具有足够的管理才能和良好的职业道德。

②假设委估资产组每一年度的营业收入、成本费用、更新及改造等的支出，均在年度内均匀发生。

③假设产权持有人在收益预测期内采用的会计政策与评估基准日时采用的会计政策在所有重大方面一致。

④假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素，对产权持有人造成重大不利影响。

(3) 特殊假设

①针对来自A客户的产品销售收入，铖昌科技正在申请相关军工产品增值税退税优惠。根据相关法规和政策，铖昌科技获得该增值税退税优惠应不存在实质性法律障碍，本次评估假设未来年度公司相关军工产品销售收入能够享受该增值税退税优惠。

②铖昌科技已取得《武器装备科研生产许可证》，本次评估假设证书到期后未来年度仍能续期。

③测试期与折现率

| 资产组名称         | 预测期间           | 预测期营业收入增长率 | 稳定期间      | 稳定期营业收入增长率 | 折现率    |
|---------------|----------------|------------|-----------|------------|--------|
| 浙江铖昌科技有限公司资产组 | 2019 年至 2023 年 | 19.35%     | 2024 年及以后 | 0.00%      | 13.55% |

管理层所采用的加权平均增长率接近公司所在行业产品的长期平均增长率，采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组组合的可收回金额。

④在对 2018 年 12 月 31 日商誉进行减值测试时，所涉及的财务预测及未来现金流量考虑了该资产负债表日铖昌科技公司资产组历史财务数据、行业发展状况和资产组未来业务发展趋势。公司对铖昌科技公司资产 2018 年 12 月 31 日未来五年（自 2019 至 2023 年）的营业收入、各类成本、费用等进行了预测，自第六年后各年的收益假定保持与第五年（即 2023 年）相同。经测试，铖昌科技资产组于 2018 年 12 月 31 日预计未来现金流量的现值为 861,627,900.00 元，包含商誉的资产组账面价值为 844,334,523.73 元（其中资产组账面价值 173,001,277.94 万元，商誉账面价值 671,333,245.79 元），资产组预计未来现金流量现值高于包含商誉的资产组账面价值，故无需计提减值准备。

(二) 结合铖昌科技行业发展、并购整合、生产经营、核心竞争力等情况说明未计提商誉减值准备的合理性

## 1、行业发展

铖昌科技所属行业包括集成电路和微波毫米波射频芯片。

集成电路作为信息产业的基础和核心组成部分，是关系国民经济和社会发展全局的基础性、先导性和战略性产业，无论是民品领域、工业领域、消费电子领域，随着智能化、5G等技术的发展，对集成电路的需求呈现爆发式增长。尤其当前国际局势下，国家加大对集成电路行业的推动和壮大力度，根据中国半导体行业协会公布的“十三五”展望，“到2020年，缩小与国际先进水平的差距，全行业销售收入年复合增长率为20%，达到9,300亿元”，“移动智能终端、网络通信、云计算、物联网、大数据等重点领域集成电路产品技术达到国际领先水平，通用微处理器、存储器等核心产品要形成自主设计与生产能力”，“16/14nm制造工艺实现规模量产”，“封装测试技术进入全球第一梯队”，“关键设备和材料进入国际采购体系”，“基本建成技术先进、安全可靠的集成电路产业体系”。因此，集成电路行业从需求和宏观影响因素两个方面都面临着迅速成长的行业机会。

微波毫米波射频芯片则广泛应用于航空航天和武器装备，因其高密度、高性能、高可靠性和重量轻、体积小等特点，能够适应军用电子装备严酷的工作环境，在满足性能要求的同时，实现系统的小型化、轻量化，提高系统性能和可靠性等级，因而成为各国电子对抗的关键技术。武器装备中，为在复杂环境中提取更多的信息，对具有多功能、多目标、高效率、高精度、反杂波、抗干扰等能力的相控阵雷达的需求大规模增加，相控阵雷达的发展给微波混合集成电路带来了巨大的市场需求。中国军备老装备提档升级也给微波混合集成电路带来巨大的发展机遇。2019年我国国防预算超过1.19万亿元，同比增长7.5%，军队装备列装数量快速增加，预计未来我国军费支出仍将保持增长；

相控阵雷达在5G通讯、自动驾驶技术的发展也有广阔前景，因此，铖昌所拥有的技术在民品领域也有着广泛的应用需求。

综上所述，铖昌科技在集成电路行业、微波毫米波射频技术所涉及的航空航天、武器装备、5G技术发展等领域均有着广阔的市场机会。

## 2、并购整合

公司对铖昌科技的并购整合，一方面对公司具有重大的战略意义，将有利于公司上游产业链核心环节延伸，大力提升公司智能控制器主业的核心竞争能力。将使公司进入航天、航空、武器装备等军工IC领域，成为该领域的技术领军企业之一。有利于公司的智能控制器产品向航空、航天、武器装备等领域延伸，拓展更广阔的市场空间。有利于公司物联网、人工智能大数据战略的战略实施。另一方面，对铖昌而言，此次并购整合，为铖昌科技带来更

雄厚的资金支持、更职业化的管理体系，以及更快速切入民用射频芯片市场的机会和资源。

铖昌科技目前的客户主要为国内的军工大所和机关，回款周期波动较大，周期较长，而铖昌科技研发、生产所需要的流片均为预付款或货到付款，因此，获得并购后，公司以其稳健的资金流为铖昌科技提供可依赖的资金支持。2018年中，公司曾为铖昌科技提供了2,500万元的财务资助。此笔财务资助已于2019年3月份归还。

公司自身具有良好的现代化管理水平，经过近20年的积累和磨练，公司积累了先进的管理经验，同时铖昌科技管理团队相对而言更为年轻、富有创造力。两者相融合，优势互补，铖昌科技可更充分发挥其高效、低成本、创新优势。

公司以其强有效的战略前瞻思维和资金支持引导铖昌科技加大研发投入，2019年战略规划中提出向民品5G市场发展的规划，并基于公司对民品市场的理解，引导铖昌科技明确在5G市场的客户定位和突破方法，加强铖昌科技在项目管理方面的能力。

综上所述，此次并购整合，双方均可从中获得更优质的发展。公司从资金方面、管理方面为铖昌科技提供坚强后盾，使铖昌科技能够在固有的军品市场继续冲锋陷阵，也能够积极推进其新的民品方向上的研发和市场开拓。

### 3、生产经营

铖昌科技整体经营情况较好，处于快速发展期，行业空间广阔，同时考虑到其在技术、市场、人才等方面积累了深厚的行业资源及行业经验，具备持续获得相关订单的能力，业绩承诺实现的可能性较大。

(1) 铖昌科技目前生产经营活动正常、财务状况稳定，核心技术团队保持稳定，未发生明显不利变化；预计可实现2018-2020年度业绩承诺；

(2) 铖昌科技所处行业市场规模较大，且将持续扩大。2019年我国国防预算超过1.19万亿元，同比增长7.5%，军队装备列装数量快速增加，预计未来我国军费支出仍将保持增长；民用5G市场，无人机安防市场发展迅速，核心芯片国产化步伐逐步提速，军民融合发展正在大力推进，民营企业迎来了更大发展空间。铖昌科技所处行业未发生明显不利变化；

(3) 铖昌科技重视研发投入，2018年已经陆续开发出15款Ga<sub>N</sub>和SiGe材料新产品，2019年度计划将营业收入的10%用于研发投入。受益于较强的技术实力与产品，铖昌科技与主要客户合作关系稳定，在手订单不断增加，目前已与多个大客户签订近15个重大型号任务项目技术协议；

(4) 凭借铖昌科技在有源相控阵、微波毫米波射频集成电路方面十多年的经验，针对

民用 5G 芯片应用，铖昌科技在民用 5G 芯片业务开始了研发布局，促进技术转化，逐步扩大民用市场、产品、客户结构，推动其成为涉及多产业领域、军民品协调发展的多元化高科技企业。

#### 4、核心竞争力

##### （1）微波毫米波射频芯片核心技术

铖昌科技在微波毫米波射频 T/R 芯片方面拥有自主可控的设计研发能力，是唯一一家在相关领域承担国家重大装备型号任务的民营高新技术企业，拥有“军工四证”。铖昌科技依托自身在 IC 领域的长期研发积累，攻克模拟相控阵雷达 T/R 芯片高集成度、高效率、高可靠性等核心技术问题，并有效解决模拟相控阵雷达 T/R 芯片高成本的问题，加速有源相控阵雷达在我国更大规模推广应用步伐，其产品已经批量应用于航天、航空等相关装备领域。

##### （2）军民深度融合、共线发展路线优势

微波毫米波射频集成电路是现代国防武器装备和“互联网+”产业数据接入和传输的芯片基础，铖昌科技产品天生具备军民深度融合的特性，自成立以来始终坚持走军民深度融合、共线发展的路线，是该领域国内唯一一家在国家重大项目中量产供货的民营企业。

##### （3）产品质量优势

铖昌科技建立了 GJB9001B 质量管理体系并有效运行，通过了武器装备质量体系认证，并建立完善设计管理体系，可满足设计、仿真、验证、工艺控制以及测试的要求。研发设计人员队伍稳定，设计开发能力强，生产供货能力能满足宇航型号规范要求。重视过程控制，生产、试验、质量检验记录齐全、过程可追溯，全过程管理符合产品质量保证大纲。

##### （4）成本优势

铖昌科技作为目前国内唯一一家承担国家大型装备型号任务射频芯片供应的民营企业，其高效运营、没有历史负担，是企业维持运营成本优势；通过多年的技术积累并汇聚行业内的尖端人才，微波毫米波射频芯片设计上做到高度集成，以低成本概念设计芯片；铖昌具有良好、通畅、稳定的流片渠道，与流片厂商建立了良好的商务关系，使得铖昌具备流片成本优势；铖昌科技在设计环节有能力结合各个流片厂工艺特点，根据不同芯片的功能要求、性能指标，快速、准确地选择最为适合的工艺线，进而保证成品率，降低流片成本。

##### （5）聚焦 5G 核心技术，开展民用 5G 布局

随着物联网和 5G 移动通信带来的巨大市场发展机遇，公司凭借铖昌科技在有源相控阵、微波毫米波射频集成电路方面十多年的经验，针对民用 5G 芯片应用，铖昌科技在民用 5G

芯片业务开始研发布局，并且通讯技术与通讯芯片是物联网产业的基础技术与核心技术之一，公司可整合铖昌科技的核心能力，在物联网通讯芯片、通讯与控制模组领域开展高维布局。

铖昌科技在微波毫米波射频 T/R 芯片方面拥有自主设计、研发等核心竞争力，该领域除极少数国防重点院所之外唯一掌握该项技术的民营企业，也是唯一一个在相关领域承担重大国家专项研发的高新技术企业，拥有航天、军工领域供货商完整的相关资质，竞争优势较强；

综上所述，结合行业发展、并购整合、生产经营、核心竞争力等情况，铖昌科技内外部环境对其发展较为有利，公司未计提商誉减值具有合理性，且在可以预见的将来，铖昌科技的行业环境、公司经营不会发生重大变化。

### （三）结合 NPE 行业发展、并购整合、生产经营等情况说明未计提商誉减值准备的合理性

公司于2018年年底以自有资金5,500.00欧元（折合人民币43,160.15元）收购NPE SRL（以下简称“NPE”）55.00%股权。合并日，NPE的可辨认净资产的公允价值为-15,102,550.07元，从而形成商誉8,349,562.69元。在收购过程中，公司对NPE的资产、负债进行了盘点、清查等尽职调查和审核工作。

#### 1、行业发展

NPE 所属行业为智能控制器行业。

随着各种用电设备日益朝数字化、功能集成和智能化方向发展，智能控制器的渗透性进一步增强，应用领域日趋广泛。下游家电等产品对智能控制器的要求将越来越高，智能控制器能实现的功能越来越强大，产品的技术含量和附加值都将不断提升。另外，下游品牌厂商专业化分工趋势更加明显。NPE 主要客户为国际知名企业，如伊莱克斯、德龙、西门子等，这些国际企业主要走品牌运作路线、技术研发路线和销售渠道路线，讲究专业化分工，将智能控制器等配件交由专业厂商生产，目前这种趋势已经扩展到国内大型品牌厂商。同时，智能家居和物联网的发展趋势也将进一步拉动智能控制器的市场需求。

NPE 产品下游应用厂家主要为家用电器行业、电动工具行业、汽车行业等，这些行业的市场规模巨大。家电是智能控制器最主要的应用领域之一，预计截至 2020 年仅中国市场规模将至少达到千亿级水平，全球规模万亿级。2020 年中国电动工具控制器市场规模将达到约 92 亿元，全球规模将达约 276 亿元。

#### 2、并购整合

本次收购 NPE 股权是公司具有全球影响力的企业集团围绕智能控制器主营业务的深层次合作，对公司布局国际化战略部署具有重要意义，有利于公司及时、快速、有效响应国

际化大客户对研发、生产、物流等方面的多重需求，极大的节省了时间成本、人力成本、沟通成本等，更有效的促进公司与国际大客户的深度合作，更高效的实现公司与国际大客户战略需求达成，有利于公司海外业务、国际化供应链渠道、海外生产基地等相关领域的开拓及发展，有利于进一步夯实公司国际化竞争力和行业影响力。

公司充分发挥智能控制器行业领域优势，与 NPE 公司在市场联合拓展、物料联合采购、研发与知识产权合作、物联网与大数据合作等各方面展开深度合作，以提升双方的盈利能力和经营业绩。

### 3、生产经营

NPE客户资质较好，主要客户为德龙、博世西门子、伊莱克斯等知名终端厂商，且NPE为这些客户的本地化供应链中不可替代的一家控制器供应商，客户粘性高，客户关系非常稳定；NPE核心团队稳定，近年来未发生重大变化，其拥有较好的研发能力、市场拓展能力、质量管理能力、生产制造能力及较高的自动化；同时，2018年NPE的经营情况比2017年有较大提升，2019年预计将实现盈利。

### 4、NPE 经营业绩预测

公司对NPE资产组2018年12月31日未来五年（自2019至2023年）的营业收入、各类成本、费用等进行了预测，预计未来NPE的经营业绩将实现良好发展，具体预测数据如下：

单位：万元

| 项目   | 2019 年    | 2020 年    | 2021 年    | 2022 年    | 2023 年    |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 营业收入 | 44,335.19 | 46,551.95 | 48,879.55 | 51,323.53 | 53,889.71 |
| 营业成本 | 38,352.57 | 39,189.41 | 40,784.88 | 42,599.11 | 44,712.14 |
| 销售毛利 | 5,982.62  | 7,362.54  | 8,094.67  | 8,724.42  | 9,177.57  |
| 净利润  | 494.91    | 1,119.47  | 1,668.45  | 1,939.80  | 2,221.23  |

综上所述，NPE公司本身拥有较好的客户资源，公司将与NPE在市场联合拓展、物料联合采购等方面展开深度合作，有利于公司海外业务、国际化供应链渠道、海外生产基地等相关领域的开拓及发展。经测试，NPE预计经营业绩较好，未发现收购NPE形成的商誉存在减值迹象，故无需对其计提减值准备。

#### 核查程序：

- （1）我们对公司与商誉评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解和评估；
- （2）复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；
- （3）与公司管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；
- （4）与公司管理层聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、

关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

(5) 评价由公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；

(6) 测试未来现金流量净现值的计算是否准确；

(8) 我们对铨昌科技 2018 年度实现营业收入及其客户的真实性执行了函证、访谈、检查等核查程序，对公司成本、费用的完整准确性执行了函证、检查等核查程序。

#### 核查结论：

铨昌科技 2018 年度实现业绩承诺是真实合理的；和而泰公司管理层在商誉减值测试中采用的假设和方法是可接受的、管理层对商誉减值的总体评估是可以接受的、管理层对商誉减值的相关判断及估计是合理的。

问题 4. 报告期末，你公司应收票据及应收账款账面价值为 94,358.15 万元，较期初余额增加 53.21%，其中，应收票据期末余额 14,408.74 万元，较期初余额增加 76.65%，应收账款期末余额 79,949.41 万元，较期初余额增加 49.63%；其他应收款期末余额 626.73 万元，较期初余额减少 64.97%。本期，你公司计提 903.84 万元坏账损失。请结合你公司各类应收款项的信用政策、账龄、坏账准备计提政策、回款情况等，分析应收款项的可收回性并说明坏账准备计提的合理性和充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

(1) 请结合你公司各类应收款项的信用政策、账龄、坏账准备计提政策、回款情况等，分析应收款项的可收回性

#### (一) 应收账款信用政策及回款情况

公司主要客户为伊莱克斯、惠而浦、TTI、BSH、海信、苏泊尔等国内外著名终端厂商，客户资金实力雄厚、运营稳定、管理规范、资信情况良好，且与公司建立了持久、良好的合作关系，不存在由于信用较差或客户自身经营不善或财务支付困难而导致款项无法回收的情形，应收账款整体风险较小。同时，公司执行严格的应收账款管理制度，对每个客户都建立了完善的信用管理体系，每月对应收账款风险进行衡量和信用评估，以保证货款能及时回收。报告期内公司与客户的账期大部分为 90 天，报告期期末应收账款余额主要系报告期最后一个季度销售收入形成。公司应收账款账龄在 1 年以内的应收账款占比为 96.55%，公司应收账款期后回款情况良好。

近几年，公司应收账款账面余额与当期最后一个季度营业收入的匹配情况如下：

| 项目 | 2018-12-31/<br>2018 年第四季度 | 2017-12-31/<br>2017 年第四季度 | 2016-12-31/<br>2016 年第四季度 |
|----|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|----|---------------------------|---------------------------|---------------------------|

|               |           |           |           |
|---------------|-----------|-----------|-----------|
| 应收账款账面余额（万元）  | 83,028.90 | 55,692.92 | 38,027.32 |
| 营业收入含税（万元）    | 87,962.68 | 63,526.17 | 42,230.18 |
| 应收账款账面余额/营业收入 | 94.39%    | 87.67%    | 90.05%    |

上表显示，报告期期末公司应收账款余额平均占第四季度营业收入 90%左右，与当期末前 3 个月的销售规模基本匹配，与公司对主要客户的信用政策相符。

公司 2018 年第四季度营业收入同比增长 38.47%，第四季度应收账款同比增长 49.08%，导致 2018 年末应收账款账面余额占营业收入的比例偏高，主要系公司当年收购 NPE 导致应收账款增加所致。

报告期末，公司应收账款账龄情况如下：

| 账龄      | 应收账款期末余额单位：（万元） |            |                 |          |
|---------|-----------------|------------|-----------------|----------|
|         | 金额              | 占应收账款余额的比例 | 坏账计提比例          | 坏账准备     |
| 1 年以内   | 80,160.78       | 96.55%     | 2%              | 1,603.22 |
| 1 至 2 年 | 550.05          | 0.66%      | 10%             | 55.01    |
| 2 至 3 年 | 243.05          | 0.29%      | 20%             | 48.61    |
| 3 至 4 年 | 942.19          | 1.13%      | 50.00%          | 471.09   |
| 单项计提    | 1,132.83        | 1.36%      | 单独进行减值测试并计提坏账准备 | 901.56   |
| 合计      | 83,028.90       | 100.00%    |                 | 3,079.48 |

截至 2018 年 12 月 31 日，公司应收账款余额中，1 年以内应收账款占比为 96.55%，应收账款账龄结构合理，整体质量较好。

报告期内公司与客户平均账期约为 90 天，其中，有少数客户合同账期为 30 天。2018 年 12 月 31 日应收账款余额 83,028.90 万元，截止 2019 年 3 月 31 日销售回款金额 87,215.68 万元，客户严格按约定账期回款，所欠货款于一季度末全部回款。

## （二）应收票据及回款情况

### 1、应收票据减值政策及回款情况

根据《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》（财会[2006]3 号）第四十条：企业应当在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，应当计提减值准备。公司按照准则的相关规定，对应收款项（包括应收票据）进行审慎分析，按照应收款项的可收回性对应收款项进行分类并按规定计提相应的坏账准备。

公司 2018 年度应收票据未计提坏账准备，主要是考虑到客户性质、业务合作、回款情况等多方面因素，预期相关信用风险较低。分析如下：

(1) 公司报告期应收票据分类情况如下：

单位：元

| 项目     | 期末余额           | 期初余额          |
|--------|----------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 61,695,700.59  | 80,794,578.84 |
| 商业承兑汇票 | 82,391,719.99  | 773,106.17    |
| 合计     | 144,087,420.58 | 81,567,685.01 |

(2) 客户性质和业务合作

公司开放承兑票据的客户以信用较佳的知名企业以及国家军工单位为主，尤其是报告期末应收票据主要为国家军工单位开出的商业汇票，客户资质稳定，信用风险较低，实力雄厚。公司的子公司铖昌科技是目前唯一一家承担国家大型装备型号任务射频芯片供应的民营企业，按照项目周期和国家军备投资预算组织生产销售，客户按照备货协议约定付款，与客户之间存在长期稳定的友好合作关系。

(3) 回款情况

由于铖昌科技的客户主要为国内的军工院所机关，回款审批流程较多、回款周期较长，故公司与客户协商采用票据结算的方式，一般为 3 个月以内到期承兑，截至 2019 年 3 月 5 日，8,145.92 万元已解付到账。

综上所述，考虑到应收票据客户的业务合作情况良好、客户的综合实力较强、信用风险较低和客户回款情况较好，故公司未对应收票据计提坏账准备。

2、同行业公司 2018 年末应收票据情况如下：

单位：万元

| 公司   | 应收票据      | 应收账款       | 资产总额       | 应收票据占应收账款比重 | 应收票据占资产总额比重 |
|------|-----------|------------|------------|-------------|-------------|
| 和晶科技 | 20,682.77 | 28,492.60  | 245,681.43 | 72.59%      | 8.42%       |
| 拓邦股份 | 14,346.72 | 92,117.66  | 394,903.72 | 15.57%      | 3.63%       |
| 英唐智控 | 6,696.20  | 246,313.24 | 587,221.59 | 2.72%       | 1.14%       |
| 朗科智能 | 2,550.92  | 20,868.73  | 104,678.75 | 12.22%      | 2.44%       |
| 和而泰  | 14,408.74 | 79,949.41  | 361,947.19 | 18.02%      | 3.98%       |

公司报告期内应收票据金额占比与同行业基本一致，且比例在合理范围内，坏账风险较

低。

### （三）其他应收款回款情况

其他应收款期末余额为 626.73 万元，期初余额为 1,788.92 万元，较期初余额减少 64.97%，主要是报告期内收到应收往来款 1,300 万元。

其他应收款按款项性质分类情况如下：

单位：万元

| 款项性质  | 期末账面余额 | 期初账面余额   |
|-------|--------|----------|
| 备用金   | 175.08 | 132.09   |
| 保证金   | 487.74 | 420.63   |
| 其他往来款 | 154.19 | 1,428.77 |
| 合计    | 817.01 | 1,981.50 |

其他应收款主要由公司支付物业公司押金、供应商保证金以及业务备用金形成，目前供应商合作情况良好，业务备用金按照制度审批且按时还款，减值风险较低。

综上所述分析，公司应收款项的可收回情况良好，报告期末应收账款质量较高，坏账风险较低。

### （2）说明坏账准备计提的合理性和充分性

公司应收款项的坏账准备计提政策如下：

#### ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

公司将金额为人民币 100 万元（含）以上的应收账款及 50 万元（含）以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产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

公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|----|---------|
|----|---------|

| 项目      | 确定组合的依据        |
|---------|----------------|
| 有合同纠纷组合 | 根据有无合同纠纷划分组合   |
| 无合同纠纷组合 |                |
| 特定款项组合  | 根据纳入合并范围的关联方组合 |

#### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

| 项目      | 计提方法                      |
|---------|---------------------------|
| 有合同纠纷组合 | 采用个别认定法:逐笔单独进行减值测试。       |
| 无合同纠纷组合 | 采用账龄分析法。                  |
| 特定款项组合  | 公司对应纳入合并范围内的子公司款项不计提坏账准备。 |

组合中,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(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|--------------|-------------|--------------|
| 1年以内(含1年,下同) | 2           | 2            |
| 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

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

公司与同行业可比上市公司采用账龄分析法计提应收款项坏账准备的比例如下表:

| 名称   | 账龄分析法计提比例     |      |      |      |      |      |
|------|---------------|------|------|------|------|------|
|      | 1年以内<br>(含1年) | 1-2年 | 2-3年 | 3-4年 | 4-5年 | 5年以上 |
| 和晶科技 | 5%            | 10%  | 50%  | 100% | 100% | 100% |
| 拓邦股份 | 5%            | 10%  | 30%  | 50%  | 80%  | 100% |
| 英唐智控 | 0%-3%         | 10%  | 20%  | 50%  | 80%  | 100% |

|      |    |     |     |     |     |      |
|------|----|-----|-----|-----|-----|------|
| 朗科智能 | 5% | 10% | 30% | 50% | 80% | 100% |
| 和而泰  | 2% | 10% | 20% | 50% | 50% | 50%  |

公司应收账款的坏账计提比例与同行业可比上市基本保持一致，公司已按照会计政策对报告期内的应收账款足额计提了坏账准备，符合企业会计准则的相关要求。

综上所述，公司主要大客户为伊莱克斯、惠而浦、TTI、BSH、海信、苏泊尔等国内外著名终端厂商，客户资金实力雄厚、运营稳定、管理规范、资信情况良好，客户严格按照账期回款，且账龄大部分都在1年以内。公司自成立以来发生坏账情况较少，公司已按照会计政策对报告期内的应收账款足额计提了坏账准备，公司应收款项的计提充分合理。

#### 核查程序：

（1）我们对与应收款项日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解和评估；

（2）我们复核管理层在评估应收款项的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目。当中考虑过往的回款模式、实际信用条款的遵守情况，以及我们对经营环境及行业基准的认知（特别是账龄逾期应收款项）等；

（3）我们将前期坏账准备的会计估计与本期实际发生的坏账损失及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况进行对比，以评估管理层对应收款项可收回性的可靠性和历史准确性，并向管理层询问显著差异的原因；

（4）我们对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项进行了减值测试，评价管理层坏账准备计提的合理性；

（5）我们抽样检查了期后回款情况，以核实应收款项的真实性。

#### 核查结论：

经核查，和而泰公司应收款项的可收回情况良好，未发现存在应收款项坏账准备计提不充分的情形。

问题 5. 报告期末，你公司存货账面余额为 61,537.07 万元，存货跌价准备余额为 4,352.82 万元；存货账面净值为 57,184.25 万元，较期初增加 60.58%，占你公司总资产比例的 15.80%。本期，你公司计提 741.46 万元存货跌价准备，转回或转销 245.88 万元存货跌价准备。请你公司结合存货构成、产销情况等因素，说明计提存货跌价准备的依据及充分性，请对比同行业公司情况说明公司存货跌价准备计提比例是否处于较低水平。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

（1）请你公司结合存货构成、产销情况等因素，说明计提存货跌价准备的依据及充分

性，请对比同行业公司情况说明公司存货跌价准备计提比例是否处于较低水平。

### （一）分析存货的构成、产销情况

#### 1、存货构成

报告期期末及期初，公司存货构成如下：

| 项目     | 2018-12-31 |         | 2017-12-31 |         |
|--------|------------|---------|------------|---------|
|        | 金额（万元）     | 占比      | 金额（万元）     | 占比      |
| 原材料    | 26,577.67  | 53.91%  | 16,869.65  | 47.37%  |
| 在产品    | 7,239.35   | 14.69%  | 3,436.24   | 9.65%   |
| 委托加工材料 | 135.21     | 0.27%   | 98.26      | 0.28%   |
| 自制半成品  | 109.76     | 0.22%   | 143.2      | 0.40%   |
| 产成品    | 8,906.49   | 18.07%  | 5,554.61   | 15.60%  |
| 低值易耗品  | 31.51      | 0.06%   | 131.99     | 0.37%   |
| 发出商品   | 14,157.10  | 28.72%  | 9,377.14   | 26.33%  |
| 其他存货   | 27.15      | 0.06%   | -          | -       |
| 存货合计   | 57,184.24  | 100.00% | 35,611.08  | 100.00% |

报告期期末及期初，公司存货跌价准备如下：

| 项目         | 2018 年期末余额 | 2017 年期末余额 |
|------------|------------|------------|
| 存货余额（万元）   | 61,537.07  | 37,548.15  |
| 存货跌价准备（万元） | 4,352.82   | 1,937.06   |
| 计提比例       | 7.07%      | 5.16%      |

从存货构成结构来看，公司存货以原材料、产成品和发出商品为主。报告期内，原材料、发出商品、在产品等存货增加较多，主要是因为客户订单增加，备货量相应有所增加。公司主要客户伊莱克斯、惠而浦、HUNTER 等国际著名终端产品厂商对准时交货的要求较高，为确保能够及时生产和供货，公司设定了安全库存量，一般为 45 天左右的生产原料备货。根据以销定产的原则，公司的采购部门根据客户提供的未来三个月的生产计划滚动预测订单数，并结合各种原材料 4 周至 3 个月不同的实际采购周期以安排原材料的及时采购。随着公

公司业务规模的迅速发展，公司主要客户订单规模持续上升，同时合并范围新增 NPE 公司，综合导致相应的原材料、发出商品、在产品等存货规模均持续增加。

## 2、存货产销情况

公司近三年产销情况如下：

| 行业分类    | 项目  | 单位 | 2018 年度    | 2017 年度    | 2016 年度    |
|---------|-----|----|------------|------------|------------|
| 智能控制器行业 | 销售量 | 个  | 83,949,599 | 72,176,876 | 54,786,127 |
|         | 生产量 | 个  | 86,432,591 | 73,312,590 | 56,157,904 |
|         | 库存量 | 个  | 7,957,027  | 5,474,035  | 4,338,321  |
| 产销率     |     |    | 97.13%     | 98.45%     | 97.56%     |

如上表所示，2016 年、2017 年及 2018 年公司的产销率为 97.56%、98.45%、97.13%，销售量均约等于生产量，产销率高，同时公司生产销售管理良好，存货流转正常。

## 3、公司严格遵循相关制度，计提存货跌价准备

首先，公司建立存货管理制度，严格按照存货内部管理制度，不定期对存货进行抽盘，每年定期两次对存货进行全面清点，既保证账实一致，同时对存货状态统计和持续跟踪，对于若履行合同义务不可避免发生的成本超过预期经济利益流入，单项依照公司内部计提政策计提存货跌价准备。

其次，公司定期对各项存货库龄及客户订单执行情况等方面进行分析，对库龄较长的存货，进行专项记录管理，结合存货的数量、状况等情况，将具体存货的管理落实到责任人以加强对存货的跟踪。定期对于库龄在较长预计发生成本超过预期经济利益的存货单项依照公司内部计提政策计提存货跌价准备。

再次，公司定期对经营情况进行分析，对产品市场的变化情况和客户需求的变动进行动态了解。对于市场价格发生变化，导致预计发生成本超过预期经济利益的存货，按类别进行减值测试并计提相应的存货跌价损失。

综上所述，公司严格按照内部存货管理制度执行，且对于特定存货专项管理、专项分析和专项计提，报告期存货跌价准备计提比例合理。

### （二）计提存货跌价准备的依据及方法

#### 1、公司存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基

础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

公司关于存货减值的会计政策符合《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定。

## 2、对比同行业公司情况公司存货跌价准备计提比例说明

与公司同行业公司存货跌价准备计提比例对比，公司计提比例较高且充分，具体数据如下：

| 公司名称 | 存货余额（万元）  | 存货跌价准备（万元） | 计提比例  |
|------|-----------|------------|-------|
| 和晶科技 | 39,530.02 | 2,061.76   | 5.22% |
| 英唐智控 | 91,415.97 | 2,865.40   | 3.13% |
| 拓邦股份 | 51,770.62 | 2,589.71   | 5.00% |
| 朗科智能 | 30,692.06 | 1,841.15   | 6.00% |
| 平均值  | -         | -          | 4.84% |
| 和而泰  | 61,537.07 | 4,352.82   | 7.07% |

如上表所示，对比同行业的存货跌价准备计提比例，公司的存货跌价准备计提比例高于同行业平均水平，公司计提存货跌价准备合理。

### 核查程序：

- （1）对与存货管理相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；
- （2）对存货盘点进行了监盘，并关注相关残次、呆滞物料是否被识别；
- （3）在实地盘点过程中观察存货的库龄情况，同时复核管理层对存货库龄划分的准确性，并考虑库龄对存货减值的影响；
- （4）评估管理层在存货减值测试中使用的相关参数，尤其是未来售价、生产成本、经营费用和相关税费等。

**核查结论：**

经核查，未发现和而泰公司存在存货跌价准备计提不充分的情形。

问题 7. 你公司合并现金流量表显示，报告期内“收到其他与经营活动有关的现金”本期发生额为 4,149.02 万元，其中“收到往来款” 2,032.71 万元，“其他收入” 437.38 万元；“支付其他与经营活动有关的现金”本期发生额为 6,729.08 万元，其中“支付的各项费用” 5,137.60 万元，“支付其他往来款” 1,591.34 万元。

(1) 请详细说明形成上述“往来款”、“其他收入”的具体原因、明细情况、涉及事项、款项性质等；自查是否存在《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、非经营性资金占用的情形，以及是否履行了相关审议程序及信息披露义务。

(2) 请详细说明形成“支付的各项费用”的具体原因、期间具体发生额、款项性质等情况。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

回复：

(1) 请详细说明形成上述“往来款”、“其他收入”的具体原因、明细情况、涉及事项、款项性质等；自查是否存在《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、非经营性资金占用的情形，以及是否履行了相关审议程序及信息披露义务。

经公司自查，公司往来款均为日常经营活动产生，对方与公司不存在关联关系，均系公司正常经营所需，不存在《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、非经营性资金占用的情形，因交易金额均未达到信息披露标准，无需单独披露。具体明细如下：

(一) 公司合并现金流量表中“收到其他与经营活动有关的现金”中“收到往来款”形成的具体原因、明细情况、涉及事项、款项性质

| 款项性质      | 涉及事项              | 金额<br>(万元) | 形成原因                     |
|-----------|-------------------|------------|--------------------------|
| 押金保证金     | 房租、设备押金和质量保证金     | 361.21     | 从供应商收回房租、设备押金，从客户收回质量保证金 |
| 备用金       | 公司业务招待费、差旅费等费用备用金 | 118.40     | 收回备用金                    |
| 其他业务-承兑托收 | 公司其他业务收到的承兑汇票托收   | 562.41     | 公司其他业务收到的承兑汇票托收          |
| 代收代付款     | 代付款、垫付款           | 553.01     | 收回代付款、垫付款                |
| 其他        |                   | 437.68     | 收到政府人才安居房租金补贴款、水电费等      |
| 合计        |                   | 2,032.71   |                          |

(二) 公司合并现金流量表中“支付其他与经营活动有关的现金”中“支付往来款”形成的具体原因、明细情况、涉及事项、款项性质

| 款项性质  | 涉及事项              | 金额<br>(万元) | 形成原因                      |
|-------|-------------------|------------|---------------------------|
| 押金保证金 | 房租、设备押金和质量保证金     | 216.02     | 向供应商支付房租、设备押金, 向客户支付质量保证金 |
| 备用金   | 公司业务招待费、差旅费等费用备用金 | 479.62     | 预付有关费用, 支出备用金             |
| 代收代付款 | 代付款、垫付款           | 610.00     | 支付代付款、垫付款                 |
| 其他    |                   | 285.70     | 支付员工政府人才安居房租金补贴款、水电费等     |
| 合计    |                   | 1,591.34   |                           |

(三) 公司合并现金流量表中“收到其他与经营活动有关的现金”中“其他收入”形成的具体原因、明细情况、涉及事项、款项性质

| 款项性质 | 涉及事项           | 金额<br>(万元) | 形成原因                  |
|------|----------------|------------|-----------------------|
| 废品废料 | 出售公司废品废料       | 377.71     | 出售生产废品废料, 收到供应商付款     |
| 房租水电 | 出租厂房, 向承租方收取费用 | 59.54      | 出租厂房, 收到承租方支付的房租、水电费等 |
| 其他   |                | 0.12       | 收到静电衣款等其他收入           |
| 总计   |                | 437.37     |                       |

(2) 请详细说明形成“支付的各项费用”的具体原因、期间具体发生额、款项性质等情况。

2018 年付现费用项目汇总表

单位: 万元

| 费用项目         | 金额       | 形成原因             |
|--------------|----------|------------------|
| 支付的各项销售费用    | 3,155.41 | 日常经营活动支付的相关销售费用  |
| 支付的各项管理费用    | 1,779.23 | 日常经营活动支付的相关管理费用  |
| 支付的财务费用(手续费) | 202.81   | 日常经营活动支付的相关财务费用  |
| 支付的营业外支出     | 0.15     | 日常经营活动支付的相关营业外支出 |
| 合计           | 5,137.60 |                  |

2018 年付现费用款项性质汇总表

单位：万元

| 款项性质           | 金额       | 形成原因                      |
|----------------|----------|---------------------------|
| 运输费            | 1,388.37 | 销售过程中实际支付的运输费用            |
| 业务招待费          | 513.73   | 拓展客户、销售渠道以及业务经营需要而实际支付的费用 |
| 差旅费            | 659.63   | 销售、业务经营及研发活动发生且实际支付的差旅费   |
| 零星材料费          | 560.98   | 主要为研发活动发生且实际支付的相关材料费用     |
| 专利申请及登记费       | 277.28   | 研发活动发生且实际支付的专利登记费用        |
| 其他费用（快递费、电信费等） | 1,737.61 | 销售、管理及研发活动发生且实际支付其他零星费用   |
| 合计             | 5,137.60 |                           |

如上表所示，公司支付其他与经营活动有关的现金中的“支付其他往来款”主要为日常经营活动中发生的差旅费、业务招待费、电信费等费用，均系公司正常经营所需。

#### 核查程序：

（1）我们核查了现金流量表“往来款”、“其他收入”的明细情况、涉及事项及款项性质等；

（2）核查了公司是否存在对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，以及是否履行了相关审议程序及信息披露义务；

（3）核查了公司支付的各项期间费用的合理性、完整性及主要费用项目的性质、业务背景和期间费用的年度、月度变动等情况。

#### 核查结论：

经核查，未发现和而泰公司报告期内存在《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、非经营性资金占用的情形，支付的各项费用是合理的。

**问题 8.** 本报告期，你公司实现非经常性损益 919.78 万元，同比减少 69.22%。其中主要为“计入当期损益的政府补助”，本期发生额为 1,582.15 万元，较上年同期增长 107.17%；“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益”本期发生额为-511.77 万元，上年同期未有发生额。同时，“非流动资产处置损益”本期发生额-16.33 万元，较上年同期发生额 2,240.57 万元变动幅度较大。

（1）请你公司说明主要的政府补助款收到的时间、项目内容及具体会计处理，并自查

公司对于达到信息披露标准的政府补助是否存在以定期报告代替临时公告的情形。

(2) 请你公司说明“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益”的明细情况、信息披露情况、会计处理及依据。

(3) 请你公司补充说明“非流动资产处置损益”较上年同期变动幅度较大的原因及合理性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

回复：

(1) 请你公司说明主要的政府补助款收到的时间、项目内容及具体会计处理，并自查公司对于达到信息披露标准的政府补助是否存在以定期报告代替临时公告的情形。

报告期内，公司主要的政府补助情况如下：

| 时间               | 项目                            | 金额（万元）   |
|------------------|-------------------------------|----------|
| 2018 年 1 月 25 日  | 企业研究开发资助计划                    | 277.20   |
| 2018 年 12 月 15 日 | 2018 年技术改造倍增专项技术改造投资补贴        | 227.00   |
| 2018 年 11 月 20 日 | 工商业用电降成本资助                    | 182.96   |
| 2018 年 12 月 11 日 |                               | 19.45    |
| 2018 年 12 月 14 日 | 西湖区集成电路产业培育资金                 | 182.86   |
| 2018 年 2 月 28 日  | 2017 年度深圳市重点工业企业扩产增效奖励        | 180.90   |
| 2018 年 12 月 6 日  | 浙江铖昌科技有限公司房租补贴                | 130.00   |
| 2017 年 8 月 21 日  | 睡眠呼吸障碍建议诊断仪在 OSAHS 诊断筛查中的应用补助 | 30.00    |
| 2018 年 5 月 23 日  |                               | 80.00    |
| 其他               |                               | 271.79   |
| 合计               |                               | 1,582.15 |

公司依据《企业会计准则第 16 号-政府补助》进行会计处理：

1、与企业日常活动相关，用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，在收到的当期直接计入“其他收益”。

借：银行存款

贷：其他收益

2、与企业日常活动相关，用于补偿企业以后发生的相关费用或损失的，在收到的当期计入“递延收益”，在确认相关费用或损失的期间计入“其他收益”。

(1) 收到政府补助时：

借：银行存款

贷：递延收益

(2) 确认相关费用损失时：

借：递延收益

贷：其他收益

按照相关制度，达到上市公司最近一个会计年度经审计净利润的 10% 以上且绝对金额超过 100 万元人民币，或者达到上市公司最近一期经审计净资产的 10% 以上且绝对金额超过 1,000 万元人民币，应当履行信息披露义务。公司前一年度经审计净利润为 18,293.02 万元，报告期内收到的政府补助均未达到交易所规定的公告标准中的金额，无需临时公告。

经核查，公司对于政府补助的信息披露不存在以定期报告代替临时公告的情形。

(2) 请你公司说明“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益”的明细情况、信息披露情况、会计处理及依据。

(一) “除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益”的明细情况

| 银行   | 操作时间      | 远期时间      | 交易金额         | 原币种 | 交易执行汇率 | 交易金额<br>(人民币) | 记账汇率   | 投资损失或收益     |
|------|-----------|-----------|--------------|-----|--------|---------------|--------|-------------|
| 花旗银行 | 2018/1/4  | 2018/2/1  | 500,000.00   | 美元  | 6.5102 | 3,255,100.00  | 6.3045 | 102,850.00  |
| 花旗银行 | 2018/1/4  | 2018/2/1  | 500,000.00   | 美元  | 6.5102 | 3,255,100.00  | 6.3045 | 102,850.00  |
| 兴业银行 | 2018/1/5  | 2018/2/5  | 500,000.00   | 美元  | 6.5008 | 3,250,400.00  | 6.3045 | 98,150.00   |
| 兴业银行 | 2018/1/9  | 2018/2/9  | 1,000,000.00 | 美元  | 6.5455 | 6,545,500.00  | 6.3045 | 241,000.00  |
| 花旗银行 | 2018/2/1  | 2018/3/1  | 1,000,000.00 | 美元  | 6.3075 | 6,307,500.00  | 6.3352 | -27,700.00  |
| 兴业银行 | 2018/2/8  | 2018/3/9  | 1,500,000.00 | 美元  | 6.3618 | 9,542,700.00  | 6.3352 | 39,900.00   |
| 花旗银行 | 2018/2/13 | 2018/3/1  | 2,000,000.00 | 美元  | 6.332  | 12,664,000.00 | 6.3352 | -6,400.00   |
| 花旗银行 | 2018/3/1  | 2018/4/3  | 2,000,000.00 | 欧元  | 7.7485 | 15,497,000.00 | 7.7299 | 37,000.00   |
| 兴业银行 | 2018/3/2  | 2018/4/3  | 2,000,000.00 | 美元  | 6.37   | 12,740,000.00 | 6.2764 | 187,200.00  |
| 兴业银行 | 2018/3/9  | 2018/4/10 | 3,000,000.00 | 美元  | 6.37   | 19,110,000.00 | 6.2764 | 280,800.00  |
| 兴业银行 | 2018/4/24 | 2018/6/26 | 8,000,000.00 | 美元  | 6.34   | 50,720,000.00 | 6.4078 | -542,400.00 |
| 兴业银行 | 2018/4/2  | 2018/5/25 | 6,000,000.00 | 美元  | 6.33   | 37,980,000.00 | 6.367  | -222,000.00 |

|      |           |            |              |    |        |                |        |               |
|------|-----------|------------|--------------|----|--------|----------------|--------|---------------|
|      | 4         |            | 0            |    |        |                |        |               |
| 兴业银行 | 2018/5/25 | 2018/7/25  | 4,000,000.00 | 美元 | 6.415  | 25,660,000.00  | 6.6157 | -802,800.00   |
| 兴业银行 | 2018/6/21 | 2018/7/20  | 4,000,000.00 | 美元 | 6.5004 | 26,001,600.00  | 6.6157 | -461,200.00   |
| 兴业银行 | 2018/6/21 | 2018/8/20  | 4,000,000.00 | 美元 | 6.5144 | 26,057,600.00  | 6.8293 | -1,259,600.00 |
| 兴业银行 | 2018/6/21 | 2018/9/20  | 4,000,000.00 | 美元 | 6.5261 | 26,104,400.00  | 6.8347 | -1,234,400.00 |
| 兴业银行 | 2018/7/18 | 2018/10/22 | 3,000,000.00 | 美元 | 6.7452 | 20,235,600.00  | 6.8957 | -451,500.00   |
| 兴业银行 | 2018/7/18 | 2018/11/22 | 3,000,000.00 | 美元 | 6.7515 | 20,254,500.00  | 6.967  | -646,500.00   |
| 兴业银行 | 2018/7/18 | 2018/12/22 | 3,000,000.00 | 美元 | 6.7574 | 20,272,200.00  | 6.9431 | -557,100.00   |
| 兴业银行 | 2018/7/19 | 2018/8/20  | 300,000.00   | 欧元 | 7.875  | 2,362,500.00   | 7.9864 | -33,420.00    |
| 兴业银行 | 2018/7/19 | 2018/9/19  | 600,000.00   | 欧元 | 7.9    | 4,740,000.00   | 7.932  | -19,200.00    |
| 兴业银行 | 2018/7/19 | 2018/10/19 | 600,000.00   | 欧元 | 7.93   | 4,758,000.00   | 7.9529 | -13,740.00    |
| 兴业银行 | 2018/7/19 | 2018/11/19 | 300,000.00   | 欧元 | 7.95   | 2,385,000.00   | 7.8923 | 17,310.00     |
| 兴业银行 | 2018/7/19 | 2018/12/19 | 300,000.00   | 欧元 | 7.98   | 2,394,000.00   | 7.8734 | 31,980.00     |
| 宁波银行 |           |            | 500,000.00   | 美元 | 6.9382 | 3,469,100.00   | 6.8957 | 21,250.00     |
|      | 合计        |            |              |    |        | 365,561,800.00 |        | 5,117,670.00  |

## （二）信息披露情况

2018年4月20日公司第四届董事会第十六次会议审议通过《关于开展远期外汇交易业务的议案》。据公告披露，因业务发展需要，公司需开展远期外汇交易业务通过远期外汇交易，可有效规避汇率风险，锁定未来时点的交易成本或收益，实现以规避风险为目的的资产保值。

## （三）会计处理及依据

### 1、会计处理

#### 远期合约

资产负债表日账务处理，计提远期合约投资损失：

借：公允价值变动损益

贷：交易性金融负债

或资产负债表日，计提远期合约投资收益：

借：交易性金融资产

贷：公允价值变动损益

业务交割日账务处理：

红冲前期计提损失或收益

借：公允价值变动损益/交易性金融资产

贷：交易性金融负债/公允价值变动损益

结汇

借：购外币过度科目-外币

贷：银行存款-外币

借：银行存款-人民币

贷：购外币过度科目-人民币

投资收益（借方或者贷方）

## 2、会计处理依据

根据“企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量”的相关规定，企业初始确认金融资产或金融负债，应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

公司购买的远期外汇合约作为一项衍生金融工具，期末按公允价值进行后续计量，其公允价值的变动计入当期损益，符合《企业会计准则》的相关规定。

**（3）请你公司补充说明“非流动资产处置损益”较上年同期变动幅度较大的原因及合理性。**

2018 年度“非流动资产处置损益”相比上年同期存在一定变动幅度的原因主要为：2017 年 4 月，公司转让深圳和而泰照明科技有限公司 40%股权，本次处置深圳和而泰照明科技有限公司增加资产处置收益 10,658,373.17 元。2017 年 9 月，公司以 1,500 万元转让深圳市锐吉电子科技有限公司 12%股权，转让后，公司持有深圳市锐吉电子科技有限公司 22%股权，本次公司处置该部分股权增加资产处置收益 11,842,105.26 元。上述两次股权转让，旨在优化投资结构，进一步提高公司投资质量，顺应公司的战略发展规划，具有偶发性，原因合理。

### 核查程序：

（1）我们核查了报告期收到的政府补助、发生的远期外汇合约业务及非流动资产处置的明细情况、信息披露情况、会计处理及是否符合《企业会计准则》的规定；

（2）核查了公司上述业务的发生背景、性质和商业逻辑；

（3）核查了公司上述业务的上下年变动是否符合公司经营的实际情况；

（4）核查公司上述业务发生的内部控制审批程序以及披露是否符合相关要求。

### 核查结论:

经核查,未发现和而泰公司报告期发生的政府补助、远期外汇合约等业务的会计处理存在违反会计准则相关规定的情形,“非流动资产处置损益”较上年同期的变动是合理的。

**问题 9. 报告期内, 你公司研发投入 12,593.56 万元, 较 2017 年增长 33.87%; 资本化的研发投入占研发投入的比例为 31.81%, 而 2017 年资本化的研发投入占研发投入的比例为 24.59%。请结合同行业可比公司资本化的情况, 说明你公司资本化比例的合理性、研发项目投入资本化会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。**

回复

#### (一) 结合同行业可比公司资本化的情况, 公司资本化比例的合理性。

公司一贯高度注重技术研发与创新能力建设, 始终以技术领先为核心发展战略。报告期内公司继续保持高研发投入, 不断引入高端技术人才, 提升自主创新能力; 保证公司在快速成长中的技术竞争优势和可持续发展。2018年度, 公司研发投入12,593.56万元, 其中资本化4,005.43万元, 同比增长33.87%, 占营业收入4.71%。主要为LED应用产品项目、电动工具智能控制器项目、家用电器智能控制器项目、类家电产品技术平台研发、健康护理产品智能化研发、家庭用车管理系统技术研发、智能建筑与家居控制系统开发、集成电路和微波毫米波射频芯片的研究投入, 账面在“开发支出”科目归集。

公司主要客户类型主要为全球品牌的海外客户, 客户重视产品的更新换代和科技创新, 公司以客户需求为导向不断进行研发投入和专利创新。2018年度公司 LED 应用产品项目、电动工具智能控制器项目、家用电器智能控制器项目取得了可观的成果, 为 2018 年度及以后的年度公司带来持续化的收益。

较同行业可比公司, 资本化研发投入占研发投入的比例如下:

| 2018 年度        | 拓邦股份           | 英唐智控          | 平均             | 和而泰            |
|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| 研发人员数量 (人)     | 940            | 279           | 610            | 552            |
| 研发人员数量占比       | 17.87%         | 23.15%        | 20.51%         | 14.67%         |
| 研发投入金额 (元)     | 251,045,861.29 | 57,749,675.84 | 154,397,768.57 | 125,935,631.22 |
| 研发投入占营业收入比例    | 7.37%          | 0.48%         | 3.93%          | 4.71%          |
| 研发投入资本化的金额 (元) | 70,412,807.79  | 21,525,219.53 | 45,969,013.66  | 40,054,347.29  |

|                         |        |        |        |        |
|-------------------------|--------|--------|--------|--------|
| 资本化研发投入<br>占研发投入的比<br>例 | 28.05% | 37.27% | 32.66% | 31.81% |
|-------------------------|--------|--------|--------|--------|

如上表所示，与同行业公司相比，公司研发投入资本化比例处于合理区间。

综上所述，公司自身重视并持续加大研发投入，外部主要大客户走技术研发路线，并要求上游企业配合技术不断升级和科技创新进行研发投入，同时结合行业对比分析，公司资本化比例具备合理性。

## （二）公司研发项目投入资本化会计处理符合《企业会计准则》

根据《企业会计准则第6号-无形资产》的相关规定，企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益。

企业内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

同时公司严格按照上述《企业会计准则》的相关规定制定内部研究开发支出核算管理规定，公司内部研究开发支出会计政策如下：

公司自行进行的研究开发项目，归集研究开发支出，需区分研究阶段与开发阶段分别进行核算。

### 1、出具《XX 项目立项报告》，标志 XX 项目正式开始，进入研究阶段。

公司自行进行的研究项目，当有市场或者客户需求，依照公司《业务审批权责表》相关流程进行审批，通过后方可立项，出具《项目立项报告》，标志项目正式开始，进入研究阶段。未经立项，不得进入项目后续阶段。研究阶段发生的支出，项目会计归集当期发生的研究支出，计入当期“管理费用-技术开发费”。无法归集项目的研发费用当直接计入当期损益“管理费用-技术开发费”科目，不得进行资本化。

### 2、编写《XX 项目评审报告》标志着研究阶段结束，进入开发阶段

研究阶段，项目成员对立项报告进行评审，分析项目可行性，评审通过出具《项目立项评审表》，标志研究阶段结束，进入开发阶段，可以进行开发阶段的支出归集核算，项目会

计收到《项目立项评审表》后按内部订单维护流程 SAP 中创建内部订单，同时将内部订单号发送对应项目经理，作为后续费用支出及报销的依据，项目会计收到流程并建立内部订单后可核销对应项目支出。

项目会计每月月末完成内部订单核算，依据对应的项目所归集的开发支出，结转相应支出计入“开发支出”科目。无法归集到项目的研发费用当直接计入当期损益“管理费用-技术开发费”科目，不得进行资本化。

### 3、出具《XX 项目结项报告》标志项目的开发阶段全面结束。

项目首次开发完成，项目经理组织完成《项目总结报告》，并将《项目总结报告》提交公司两人以上技术专家会签，会签完毕，将《项目总结报告》提交会计部项目会计。《项目结项报告》全面总结项目的研发过程，或者根据客户的评价和反馈，表明项目达到可市场化的状态。

### 4、内部开发的无形资产确认

项目会计收到《项目总结报告》，依据《项目总结报告》中对于无形资产的界定，以及下述确认条件之一的，表明开发项目开发的新产品达到预定用途，可自开发支出结转至无形资产：

- (1) 经过小批量试产，经测试产品各项指标、性能达到预期，可进行批量生产；
- (2) 经过小批量试产后，产品可以满足客户需要，收到第一笔正式订单；
- (3) 项目开发未能成功或中途终止的，项目经理组织完成《项目总结报告》提交会计部项目会计，项目会计依据《项目总结报告》结转开发支出余额一次性结转至当期“管理费用-技术开发费”。

综上所述，公司严格按照《企业会计准则》的相关规定对研发项目投入进行会计处理。

### 核查程序：

- (1) 我们对与研发费用、开发支出日常管理及核算相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估和测试；
- (2) 核查公司研发活动的发生的背景、性质和商业逻辑；
- (3) 核查了公司研发支出的上下年变动是否符合公司经营的实际情况；
- (4) 核查公司研发支出明细情况、资本化的会计处理及是否符合《企业会计准则》的规定。

### 核查结论：

和而泰公司报告期研发支出资本化比例是合理的，未发现公司会计处理不符合准则的相关规定。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一九年七月十五日