

关于对苏州固锝电子股份有限公司的 重组问询函的专项说明

信会师函字（2020）第 ZA365 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵所于 2020 年 6 月 10 日出具的《关于对苏州固锝电子股份有限公司的重组问询函》（中小板重组问询函（需行政许可）【2020】第 10 号）（以下简称“《问询函》”）的要求，立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）作为苏州固锝电子股份有限公司（以下简称“公司”或“苏州固锝”）本次申报会计师，对问询函中要求会计师发表意见的问题进行了认真核查，现回复如下：

根据《报告书（草案）》，2018-2019 年度，晶银新材净利润分别为 8,230.64 万元和 8,789.32 万元，经营活动现金流量净额分别为 302.21 万元和 5,199.18 万元，请详细解释二者差异较大的原因，并补充披露将净利润调节为经营活动现金流量净额的资料。请独立财务顾问和申报会计师核查并发表意见。

申报会计师回复：

一、补充披露将净利润调节为经营活动现金流量净额

| 补充资料 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量 | | |
| 净利润 | 87,893,236.49 | 82,306,405.43 |
| 加：信用减值损失 | 5,084,201.56 | |
| 资产减值准备 | 760,313.24 | 8,051,743.04 |
| 固定资产折旧 | 1,812,269.72 | 1,438,522.81 |
| 无形资产摊销 | 2,801,272.68 | 2,656,666.02 |
| 长期待摊费用摊销 | 1,318,842.14 | 2,008,836.45 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） | | |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | | |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | -11,753.43 | |

| 补充资料 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 3,007,188.76 | 601,314.35 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -334,597.11 | -203,654.94 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -2,594,210.11 | -416,499.83 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | | |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -11,335,133.26 | 4,380,860.22 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -76,938,649.95 | -71,624,946.01 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 40,528,836.30 | -26,177,175.61 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 51,991,817.03 | 3,022,071.93 |

二、经营活动现金流量净额与当期净利润差异分析

1、2019、2018 年度经营活动产生的现金流量净额与当期净利润相比差异分别为 3,590.14 万元、7,928.43 万元。差异情况汇总后如下表所示：

单位：万元

| 差异调节项目 | 2019 年 | 2018 年 |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 非付现及投融资相关成本费用 | 1,443.77 | 1,455.34 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -259.42 | -41.65 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -1,133.51 | 438.09 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -7,693.86 | -7,162.49 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 4,052.88 | -2,617.72 |
| 合计 | -3,590.14 | -7,928.43 |

经上述汇总后可得，经营活动产生的现金流量净额与当期净利润差异的主要原因为经营性应收应付项目的变化。

2、经营性应收应付项目变化的主要明细详见下表所示：

单位：万元

| 经营性应收项目变化主要涉及的报表项目 | 2019 年 | 2018 年 |
|---------------------------|-----------|-----------|
| 应收账款（期初－期末）及应收账款核销 | -5,584.85 | -7,791.65 |
| 用于经营活动的应收票据及应收款项融资（期初-期末） | -898.26 | 286.44 |
| 受限的其他货币资金（期初－期末） | -924.17 | 18.06 |
| 其他影响因素 | -286.58 | 324.66 |
| 合计 | -7,693.86 | -7,162.49 |

| 经营性应付项目变化主要涉及的报表项目 | 2019 年 | 2018 年 |
|-----------------------|----------|-----------|
| 应付票据（期末－期初） | 2,899.76 | -2,683.16 |
| 递延收益（期末－期初） | 1,182.50 | 592.50 |
| 预收账款、应交税费、应付账款（期末－期初） | -308.62 | -408.06 |
| 其他影响因素 | 279.24 | -119.00 |
| 合计 | 4,052.88 | -2,617.72 |

经分析上述经营性应收应付项目变化主要涉及的报表项目，差异的主要原因
为两期应收款项期末余额的增加以及应付票据、递延收益两期余额的变化。

三、2018 年与 2019 年经营活动现金流量净额变动分析

2019 年度经营活动现金流量净额 5,199.18 万元与 2018 年度经营活动现金流量净额 302.21 万元增加了 4,896.97 万元。

经分析销售收款和采购付款,主要原因在于 2019 年销售收款增加了 6,345.28 万元,而采购付款却相对的减少。公司对于个别主要供应商的货款除了采用预付、现付结算方式,增加了国内 A 类银行承兑汇票的方式进行结算,故应付票据两年变动额较大,导致了经营活动现金流量净额的增加,具体分析如下:

单位:万元

| 报表项目 | 2019 年 | 2018 年 | 变动额 |
|-------------------|----------|-----------|----------|
| 应付票据(期末-期初) | 2,899.76 | -2,683.16 | 5,582.92 |
| 应付账款(期末-期初) | -422.06 | 429.83 | -851.89 |
| 合计 | 2,477.70 | -2,253.33 | 4,731.03 |
| 其他各项变动汇总影响额 | --- | --- | 165.94 |
| 调节后的经营活动现金流量净额变动额 | --- | --- | 4,896.97 |

经核查,我们认为苏州晶银新材料股份有限公司经营活动现金流量净额的变动与实际经营情况相符。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二〇年六月十二日