



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址（Add）：中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编（P.C）：310016
电话（Tel）：0571-88879999
传真（Fax）：0571-88879000
www.zhcpa.cn

**关于对深圳金信诺高新技术股份有限公司
年报问询函
有关会计师核查问题回复的专项说明**



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址（Add）：中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编（P.C）：310016
电话（Tel）：0571-88879999
传真（Fax）：0571-88879000
www.zhcpa.cn

关于对深圳金信诺高新技术股份有限公司 年报问询函 有关会计师核查问题回复的专项说明

中汇会专[2020]4686号

深圳证券交易所创业版公司管理部：

深圳金信诺高新技术股份有限公司（以下简称“金信诺”、“上市公司”、或“公司”）于2020年4月29日披露了深圳金信诺高新技术股份有限公司2019年度年报（以下简称“2019年年报”），并于2020年6月8日收到贵部下发的《关于对深圳金信诺高新技术股份有限公司的年报问询函》（创业版年报问询函【2020】第433号），我们作为公司年报审计会计师，对有关问题进行了认真分析，现就有关核查问题回复如下：

1.报告期内，你公司处置长期股权投资产生的投资收益为 15,384.54 万元，其中 210 万元转让金信诺（常州）轨道信号系统科技有限公司 5.00%股权、3500 万元受让中航信诺（营口）高新技术有限公司 16% 股权及 1100 万元转让江苏万邦微电子有限公司 2.00%股份导致原有或剩余股权价值被重新计量产生的收益金额分别为 1,497.05 万元、5,321.08 万元及 8,566.41 万元。（2）请你公司补充说明前述交易产生的投资收益的具体计算过程，相应会计处理及依据。请会计师发表意见。

回复：深圳金信诺上述交易产生的投资收益具体计算过程如下：

交 易 项 目	轨道	股 权 比 例	长期股权投资 初始成本	2018 年及以 前年度损益 调整	2019 年处置 日、收购日 之前损益调 整	处置日、收购日 持续计算的账 面价值	交易对价/剩余 股权公允价值	公允价值依据	投资收益
(常州) 轨道	处置股权	5.00%	290,000.00	319,741.07	-70,730.02	539,011.05	2,100,000.00	上海众华资产评估 有限公司《沪众评 报字(2019)第 0244 号》评估报告	1,560,988.95
	剩余股权	46.00%	2,668,000.00	2,941,617.82	-650,716.11	4,958,901.71	18,368,443.88		13,409,542.17
	小计	51.00%	2,958,000.00	3,261,358.89	-721,446.13	5,497,912.76	20,468,443.88		14,970,531.12
万邦微	处置股权	2.00%	7,500,000.00	134,914.74	67,054.32	7,701,969.06	11,000,000.00	万隆(上海)资产 评估有限公司《万 隆评报字(2019) 第 10374 号》评估 报告	3,298,030.94
	剩余股权	49.00%	183,750,000.00	3,305,410.90	1,642,830.76	188,698,241.66	271,064,358.50		82,366,116.84
	小计	51.00%	191,250,000.00	3,440,325.64	1,709,885.08	196,400,210.72	282,064,358.50		85,664,147.78
中 航 信 诺 (营 口)	新增	16%	35,000,000.00			35,000,000.00	35,000,000.00	国众联资产评估土 地房地产价有限公 司《国众联评报字 (2019)第 3-0065 号》评估报告	
	原持有股 权	49.00%	51,386,100.00	7,896,476.48	263,787.87	59,546,364.35	112,757,114.84		53,210,750.49
	小计	65.00%	86,386,100.00	7,896,476.48	263,787.87	94,546,364.35	147,757,114.84		53,210,750.49

深圳金信诺对上述事项会计处理如下：

（1）常州轨道股权交易相关会计处理：

1）常州金信诺单体层面

① 处置 5%股权

借：银行存款	1,050,000.00 元
其他应收款	1,050,000.00 元
贷：投资收益	1,810,000.00 元
长期股权投资	290,000.00 元

② 剩余股权在处置日由成本法转权益法

借：长期股权投资 —公允价值变动	2,290,901.71 元
贷：投资收益	-650,716.11 元
未分配利润	2,647,456.04 元
盈余公积	294,161.78 元

2）合并报表层面

合并层面剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益：

借：长期股权投资	18,368,443.88 元
贷：长期股权投资	4,958,901.71 元
投资收益	13,811,247.23 元
本年利润	-721,446.13 元
未分配利润	319,741.07 元

（2）万邦微股权交易相关会计处理：

1）深圳金信诺母公司单体层面

①处置 2%股权

借：银行存款	5,610,000.00 元
其他应收款	5,390,000.00 元
贷：投资收益	3,500,000.00 元
长期股权投资	7,500,000.00 元

②剩余股权在处置日由成本法转权益法

借：长期股权投资 20,248,241.67 元

贷：投资收益 16,942,830.76 元

未分配利润 1,265,372.90 元

盈余公积 2,040,038.01 元

2) 合并层面

合并层面剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益：

借：长期股权投资 271,064,358.50 元

贷：长期股权投资 188,698,241.66 元

本年利润 17,009,885.08 元

未分配利润 134,914.74 元

投资收益 65,221,317.02 元

(3) 中航信诺（营口）股权交易相关会计处理：

1) 深圳金信诺母公司单体层面

①收购 16%对应的会计处理：

借：长期股权投资 35,000,000.00 元

贷：银行存款 17,500,000.00 元

其他应付款 17,500,000.00 元

2) 合并层面

合并层面，原持有 49%股权按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益：

借：长期股权投资 112,757,114.83 元

贷：长期股权投资 59,546,364.35 元

投资收益 53,210,750.49 元

上述投资收益计算以及相应会计处理的依据如下：

《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十条 企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间

的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第四十八条 企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。

综上，经核查，我们认为报告期内深圳金信诺前述交易产生的投资收益的具体计算过程以及相应会计处理正确，相关依据充足。

2.年报显示，报告期通信组件及连接器销售量较 2018 年增长 100.85%，但通信组件营业收入较 2018 年下降 22.44%。请你公司结合通信组件及连接器产品结构变化情况，补充说明其销售量与营业收入变动偏离的原因及合理性。请会计师发表意见。

回复：公司通信组件及连接器销售量和营业收入统计中均包含芯片系列产品，2019 年度通信组件及连接器销售量较 2018 年增长 100.85%，但通信组件营业收入较 2018 年下降 22.44%，主要系芯片类产品结构变化所致，2019 年度公司芯片销售量为 5,339.13 万 PCS，占通信组件及连接器销售量的 60.19%，较 2018 年增长 1983.83%，剔除芯片的影响，其他通信组件销售量较 2018 年减少 11.93%。

芯片结构变化的主要原因为 2019 年贸易战导致国内芯片代工产能紧张，子公司江苏万邦为保障供应链安全和自身业务的持续健康发展，主动加大了民品终端芯片市场的拓展。民品终端芯片产品的性能要求相对较低，销售单价远低于集成电路及模块，因此芯片销售量增长与营业收入增长比例差距较大。相关统计数据如下：

项目			2019 年		2018 年		变动比率	
			销售量 (PCS)	营业收入 (元)	销售量 (PCS)	营业收入 (元)	销售量	营业收入
通讯 组件	芯 片	集成电路 及模块	1,647,574.00	33,276,278.01	2,562,174.00	62,889,786.49	-35.70%	-47.09%
		终端单芯 片	51,743,755.00	46,264,607.45				
		芯片小计	53,391,329.00	79,540,885.46	2,562,174.00	62,889,786.49	1983.83%	26.48%

	其他通讯组件	32,749,869.48	490,366,450.84	37,186,108.90	671,882,970.01	-11.93%	-27.02%
	通讯组件小计	86,141,198.48	569,907,336.30	39,748,282.90	734,772,756.50	116.72%	-22.44%
	连接器系列	2,565,444.71	113,120,021.70	4,416,475.88	183,932,752.56	-41.91%	-38.50%
	通讯组件及连接器系列小计	88,706,643.19	683,027,358.00	44,164,758.78	918,705,509.06	100.85%	-25.65%

因此公司通信组件及连接器销售量和营业收入变动比例偏离是合理的。

综上，经核查，我们认为深圳金信诺已经充分说明了销售量与营业收入变动偏离的原因，并且相关说明具有合理性。

3.报告期内，你公司研发投入 21,301.27 万元，资本化研发支出占研发投入的比例为 24.52%，较 2018 年增长 7.76 个百分点。请你公司结合研发项目进展情况及研发费用资本化的具体确认原则，分析资本化率变化原因及其合规性。请会计师核查并发表意见。

回复：

（1）研发费用资本化的具体确认原则

公司研发费用资本化确认原则为（1）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；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）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证明其有用性；（4）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。（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

2、公司研发项目进展情况

（1）本公司所开发项目“防务系统”系以股东于强毅已完成研究阶段工作形成研发方案的研究成果为基础，本公司自防务系统发生研发支出时确认为资本化开始时点。所有研究开发项目已通过国内外相关专家评审同意，在技术上具有可行性。在声呐探测方面，已完成海上 15 公里目标探测试验，并通过了军科委项目的中期验收，已具备自主研发水听器的能力，已形成批量销售能力；在攻击防御方面，已完成工程样机评审和外贸技术鉴定试验大纲评审，完成外贸技术鉴定试验，产品样机已基本定型，正在积极开拓外贸和国内市场。公司已与中国北方工业公司，航天长征国际贸易公司等签订销售意向协议，利用其营销网络及资源进行产品推广；同时，研发主体长沙防务公司已经成功取得了武器装备二级保密资格证书，武器装备科研生产许可证，武器装备质量管理体系认证证书，武器装备承制资格证书四项军工证

书，公司具备了武器装备科研以及生产的特许资质，项目已形成专利成果 46 项，其中国防专利 18 项，国内发明 16 项，实用新型 12 项。公司相关技术及母公司财务支持将为研发投入提供足够的资源基础；公司研发投入可以可靠计量。相关技术已经由湖南省国防科技工业局进行了技术鉴定，鉴定结论为该项目具有自主知识产权，创新性强，综合技术达到国内先进水平，在岸基水下区域防御系统领域达到国内领先水平。

(2) 5G 及物联网相关项目系以成熟的市场需求与技术为依托进行开发。通过前期调研对市场需求及产品竞争力进行分析，公司对项目的可行性与成熟性进行论证，对完成可行性论证的项目予以立项，确定项目实施方案。由于公司予以立项的研发项目都是经可行性论证具有广泛的市场需求，并以技术可行性为依托而进行的，因此开发项目在通过前期市场调研和项目可行性论证，并报公司批准立项后转入开发阶段。截至本专项说明出具日，有 5 个子项目已形成无形资产，并形成了订单，预期能给企业带来经济效益；4 个子项目正处于开发阶段，进展顺利。项目已形成专利成果 25 项，正在受理中专利 25 项，其中国内发明 13 项，实用新型 29 项，其他专利 8 项。

项目	2019 年	2018 年	变动金额	变动比例
研发投入金额（元）	213,012,722.72	203,222,579.42	9,790,143.30	4.82%
研发支出资本化的金额（元）	52,230,304.27	34,065,478.30	18,164,825.97	53.32%
资本化研发支出占研发投入的比例	24.52%	16.76%		7.76%

(3) 资本化率变化原因及其合规性

2019 年资本化研发支出金额较 2018 年增加 1816.48 万元，主要是 5G 及物联网相关项目增加所致，原因如下：

(1) 基于 Internet 传输轻量级无线宽带系统项目于 2018 年 7 月开始资本化，截止 2019 年 12 月项目中试阶段完结，进入开发定型试产阶段，截至本专项说明出具日，项目已完结验收并转入无形资产。随着 5G 商用年的到来，我司大力发展 5G 领域，在 5G 通信领域引进了行业高尖端人才，扩建该项目研发团队，持续加大 5G 研发投入。因此该项目资本化投入 2019 年较 2018 年增加 985 万元；

(2) 5G 射频板对板连接器研发项目于 2018 年 6 月开始资本化，截止 2019 年 12 月项目中试阶段完结，进入开发定型试产阶段，截至本专项说明出具日，项目已完结验收并转入无形资产。5G 射频板对板连接器研发项目在 2019 年被列入集团战略任务，为了重点提升研发团队能力，公司在 2019 年招聘多名研发经验丰富、曾从业于业内领先企业的工程师，人

工费总体投入增高。因此该项目资本化投入 2019 年较 2018 年增加 634 万元；

(3) 25GLR 光模块项目于 2018 年 3 月开始资本化，截止 2019 年 12 月该项目产品通过试产试销，产品性能稳定，满足第三方测试要求，公司搭建了 25G 光模块测试平台与量生产线，截至本专项说明出具日，项目已完结验收并转入无形资产。2019 年该项目处于试样试产阶段，样品投入费用较大，在产品量产前申请了具备资质的第三方测试与认证，同时申报了软件著作权及实用新型专利，因此研发材料、测试费、认证费、专利费都相对于上一年度有所增长。同时为提升测试与转产效率，公司引入业内经验丰富的软件开发工程师、测试工程师，开发了具备自主知识产权的自动化测试平台，人工费投入总体增高。因此该项目资本化投入 2019 年较 2018 年增加 640 万元。

综上，经核查，我们认为深圳金信诺研发费用资本化率变化原因合理，研发投入合规。

(此页无正文，系中汇会计师事务所(特殊普通合伙)对深圳证券交易所《关于对深圳金信诺高新技术股份有限公司年报问询函有关会计师核查问题回复的专项说明》之签字页)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

报告日期：2020年6月13日