

关于深圳市得润电子股份有限公司

2019 年年报问询函的回复

大华核字[2020]006418 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

关于深圳市得润电子股份有限公司
2019 年年报问询函的回复

	目录	页次
一、	关于深圳市得润电子股份有限公司 2019 年年报问询函的回复	1-24

关于深圳市得润电子股份有限公司 2019 年年报问询函的回复

大华核字[2020]006418 号

深圳证券交易所:

我们接受深圳市得润电子股份有限公司（以下简称得润电子公司）的委托，对得润电子公司 2019 年度的财务报表进行审计，并出具了大华审字[2020]007846 号审计报告。根据贵所出具的《关于对深圳市得润电子股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 379 号，以下简称年报问询函）的要求，我们对年报问询函中提及的需要年报会计师说明的有关事项进行了审慎核查，现汇报如下

3、根据大华会计师事务所对你公司出具的《内部控制鉴证报告》（大华核字[2020]004497 号），报告期内，你对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制并得到执行。但是，对经营风险的控制仍有欠缺，销售与应收账款环节出现重大缺陷，你公司在客户风险评估、发货控制等环节已作出整改。请详细披露上述内部控制重大缺陷的具体情况、相关整改措施，以及相关内控缺陷已整改完毕的依据。请年审会计师发表明确意见。

公司回复:

（一）上述内部控制重大缺陷的具体情况

由于公司 80%以上的销售收入来源于产品所属相关行业的知名企业，因此在客户信用评估机制和流程制度上不够完善，尤其对大客户的赊账发货没有上限规定。当客户交易信息发生变更（包括地址、电话、公司名称、付款条件、付款期限等），未能及时对客户经营情况和信用情况进行重新评估及分析；当客户逾期未还款时，未及时通过法律途径解决收款问题。

2019 年度，受国产汽车行业不景气影响，国产汽车厂商“北汽银翔汽车有限公司及关联企业”和“众泰汽车股份有限公司及其关联企业”经营不善进入关停或重组阶段，公司对应的应收账款分别为 8,218.66 万元、7,864.92 万元，预计难以收回，形成大额坏账损失并已全额计提减值准备。

（二）相关整改措施

针对上述缺陷，公司由审计部门牵头，联合相关部门及管理层针对销售与应收账款环节失效的原因进行检讨和分析，针对存在的内控缺陷，从制度层面、流程层面、内控检查层面进行查漏补缺，具体如下：

1. 修订相关制度流程

由内审牵头与各相关部门一起讨论，明确各部门责任，并对客户信用调查与评价、信用额度与账期审批、发货控制、风险应收账款法务评估、应收账款责任考核等方面进行补充和完善。

2. 强化信用额度与账期的管控

公司根据实际情况，对赊销客户，由业务部门收集客户资料、背景等经营信息、必要的实地访问和调查，法务部门调查企业背景及股东情况、诉讼情况等风险资料，财务部综合评估客户信用额度及账期，定期评估和调整信用额度和账期。针对出现经营困难的行业和相关产业，要从紧授信、缩短账期等措施。

3. 加强应收款的预警机制

一旦发生逾期超过 30 天、超过信用额度等异常经营信息，系统自动关闭发货系统，警示业务、财务等经营管理部门，分析客户异常原因、加大回款力度、评估是否用法律手段等措施，减少和防范出现重大应收风险。

4. 加大对应收风险责任的考核和控制

所有业务对销售回款指标都有考核，一旦出现客户回款异常，ERP 系统将关闭发货系统，业务部门要分析原因，若业务部门评估可以继续出货，公司进行分级授权，经营单位总经理、事业部总裁、集团总裁三级授权审批，审批人对审批事项负责并纳入考核，以明确责任减少经营风险。

5. 应收账款的法务评估。

各经营单位每月将逾期应收款的客户汇总表上报总经理、法务部门，经法务部门评估后，采取合适手段进行催收。

（三）相关内控缺陷已整改完毕的依据

2019 年度，针对存在的内控缺陷，公司从制度层面、流程层面、内控检查层面采取了一系列措施，修订了《应收账款和信用管理制度》，完善了 OA 审批流程，对公司回款信息、逾期应收账款以及客户信用额度等进行追踪、分析，并形成相应文件。经检查，相关制度和流程得到了有效执行。

截止目前，公司未发现财务报告及非财务报告内控的重大缺陷。

会计师回复：

1、针对内部控制缺陷以及整改情况，会计师已执行的核查程序

(1) 对公司的管理层及相关部门进行访谈，对公司的销售环节的内部控制流程进行了解，检查销售业务的相关流程及有关内部控制制度，并对公司销售环节执行穿行测试；

(2) 针对已经识别的内部控制缺陷情况与企业进行沟通，了解公司对内部控制缺陷相关整改措施；

(3) 取得企业对内部控制的相关整改文件，包括《应收账款与信用管理制度》、逾期贷款跟踪表、逾期贷款分析表、客户信用额度评价表等。

2、核查结论

经核查，会计师认为公司已经针对内部控制的缺陷进行了整改，且相关内部控制缺陷已经整改完毕。

4、截至报告期末，你公司应收账款账面原值为 25.49 亿元，已计提应收账款坏账准备 3.56 亿元，计提比例为 13.95%，较 2018 年计提比例 4.37%、2017 年计提比例 2.94% 大幅上升。请结合应收账款账龄构成、期后回款情况等因素，说明你公司近三年计提应收账款坏账准备的充分性和合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

截至报告期末，公司应收账款账面原值为 25.49 亿元，已计提应收账款坏账准备 3.56 亿元，计提比例为 13.95%，较 2018 年计提比例 4.37%、2017 年计提比例 2.94% 大幅上升。

(一) 应收账款账龄构成分析

公司 2017-2019 年按组合计提坏账准备的应收账款的账龄如下：

单位：人民币万元

账龄	2019 年	2018 年	2017 年
1 年以内	212,140.29	187,559.07	171,021.36
1—2 年	15,451.68	8,768.04	4,353.22
2—3 年	6,409.20	3,990.20	1,105.53
3—4 年	3,617.16	343.39	367.19

4-5年	251.00	613.37	126.81
5年以上	473.28	192.49	217.31
小计	238,342.61	201,466.56	177,191.42

(二) 应收账款期后回款情况:

2019年末,公司按账龄组合计提的应收账款原值为238,342.61万元,截至2020年6月30日,公司已收回196,366.05万元,占比82.39%。具体情况如下:

单位:人民币万元

账龄	2019年末余额	截至2020年6月30日已收款	占比
1年以内	212,140.29	193,277.96	91.11%
1-2年	15,451.68	3,012.30	19.49%
2-3年	6,409.20	75.79	1.18%
3-4年	3,617.16	-	
4-5年	251.00	-	
5年以上	473.28	-	
小计	238,342.61	196,366.05	82.39%

以上,2020年受新冠疫情影响,境外客户收款存在延迟的情况,故造成公司期后收款比例略低。

公司2017-2019年坏账准备计提政策如下:

(一) 2017-2018年坏账准备的计提政策

1.按单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币100万元以上的应收账款以及金额为人民币30万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

2.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

组合名称	坏账准备计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法

合并范围内抵消的母子公司关联方组合	其他方法
-------------------	------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例
1年以内（含1年）	2.00%
1—2年	10.00%
2—3年	20.00%
3—4年	50.00%
4—5年	100.00%
5年以上	100.00%

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例
应收子孙公司组合	0.00%

3. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。
坏账准备的计提方法	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

（二）2019年坏账准备的计提政策：

1. 本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

2. 当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
家电与消费类电子客户	根据共同的信用风险特征划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率，计提预期信用损失
汽车电子行业客户组合	根据共同的信用风险特征划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率，计提预期信用损失
合并范围内关联方	根据共同的信用风险特征划分	参考历史信用损失经验、结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

公司应收账款坏账准备的充分性、合理性：

1. 2017-2019 年度应收账款分类及坏账准备计提情况

单位：人民币万元

项目	2019 年				2018 年			
	应收账款原 值	坏账准备	计提比 例	应收账款账 面价值	应收账款原 值	坏账准备	计提比 例	应收账款账 面价值
按单项计 提坏账准 备的应收 账款	16,522.36	16,522.36	100.00%	-	8,520.26	2,767.20	32.48%	5,753.06
按组合计 提坏账准 备的应收 账款	238,342.61	19,039.51	7.99%	219,303.10	201,466.55	6,403.58	3.18%	195,062.97
合计	254,864.97	35,561.87	13.95%	219,303.10	209,986.81	9,170.78	4.37%	200,816.03

续：

项目	2017 年			
	应收账款原值	坏账准备	计提比例	应收账款账面价值
按单项计提坏账准 备的应收账款	614.91	614.91	100.00%	
按组合计提坏账准 备的应收账款	177,191.42	4,604.57	2.60%	172,586.85
合计	177,806.33	5,219.48	2.94%	172,586.85

2. 2017-2019 年度按单项计提坏账准备的应收账款

1) 2017 年按单项计提坏账准备的应收账款

单位：人民币万元

公司	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
RANGERSPANZ	274.79	274.79	100.00%	公司已破产，预计难以收回
深圳市唯富科技有限公司	118.38	118.38	100.00%	预计难以收回
深圳市德仓科技有限公司	70.66	70.66	100.00%	预计难以收回
广州宝龙集团有限公司	55.38	55.38	100.00%	预计难以收回
四川广安广峰商贸营销有限公司	32.98	32.98	100.00%	已诉讼，预计难以收回
上海美歌电器有限公司	30.99	30.99	100.00%	胜诉无可执行财产
摩比科技（西安）有限公司	17.03	17.03	100.00%	预计难以收回

东杰电气(中国)有限公司	7.53	7.53	100.00%	胜诉无可执行财产
一汽-大众汽车有限公司	7.16	7.16	100.00%	预计难以收回
合计	614.90	614.90		

2) 2018 年按单项计提坏账准备的应收账款

单位：人民币万元

公司	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
北汽银翔汽车有限公司及其关联公司	8,218.66	2,465.60	30.00%	已诉讼, 收回存在一定困难
深圳市唯富科技有限公司	118.38	118.38	100.00%	预计难以收回
深圳市德仓科技有限公司	70.66	70.66	100.00%	预计难以收回
广州宝龙集团有限公司	55.38	55.38	100.00%	预计难以收回
四川广安广峰商贸营销有限公司	32.98	32.98	100.00%	已诉讼, 预计难以收回
摩比科技(西安)有限公司	17.03	17.03	100.00%	预计难以收回
一汽-大众汽车有限公司	7.16	7.16	100.00%	预计难以收回
合计	8,520.25	2,767.19		

3) 2019 年按单项计提坏账准备的应收账款

公司	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
北汽银翔汽车有限公司及其关联公司	8,218.66	8,218.66	100.00%	预计难以收回
众泰汽车股份有限公司及其关联公司	7,864.92	7,864.92	100.00%	预计难以收回
智慧海派通讯科技有限公司	197.83	197.83	100.00%	预计难以收回
深圳市唯富科技有限公司	118.38	118.38	100.00%	预计难以收回
深圳市德仓科技有限公司	70.66	70.66	100.00%	预计难以收回
四川广安广峰商贸营销有限公司	32.98	32.98	100.00%	预计难以收回
摩比科技(西安)有限公司	11.76	11.76	100.00%	预计难以收回
长春一汽-大众汽车有限公司	7.16	7.16	100.00%	预计难以收回
合计	16,522.35	16,522.35		

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

1) 2017 年按组合计提坏账准备的应收账款

单位：人民币万元

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	171,021.36	3,420.43	2.00%
1至2年	4,353.22	435.32	10.00%
2至3年	1,105.53	221.11	20.00%
3至4年	367.19	183.60	50.00%
4至5年	126.81	126.81	100.00%
5年以上	217.31	217.31	100.00%
合计	177,191.42	4,604.58	

2) 2018年按组合计提坏账准备的应收账款

单位：人民币万元

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	187,559.07	3,751.18	2.00%
1至2年	8,768.04	876.80	10.00%
2至3年	3,990.20	798.04	20.00%
3至4年	343.39	171.69	50.00%
4至5年	613.37	613.37	100.00%
5年以上	192.49	192.49	100.00%
合计	201,466.56	6,403.57	

3) 2019年按组合计提坏账准备的应收账款

单位：人民币万元

A、家电与消费类电子客户组合

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	116,270.06	2,348.66	2.02%
1至2年	5,190.80	2,699.74	52.01%
2至3年	2,731.13	1,797.35	65.81%
3至4年	3,174.82	3,174.82	100.00%
4至5年	11.64	11.64	100.00%
5年以上	452.18	452.18	100.00%
合计	127,830.63	10,484.39	

B、汽车电子行业客户组合

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	95,870.24	2,606.14	2.72%
1至2年	10,260.87	3,400.45	33.14%
2至3年	3,678.07	1,943.49	52.84%
3至4年	442.34	344.58	77.90%
4至5年	239.36	239.36	100.00%
5年以上	21.10	21.10	100.00%
合计	110,511.98	8,555.12	

2019年度，公司首次执行《新金融工具准则》，根据相关规定，公司采用历史三年的数据计算相关迁徙率，同时考虑相关行业前瞻性指标综合计算得出公司的预期信用损失率，具体计算过程如下：

1) 家电与消费类电子

第一步：确定分类到本组合下的应收账款余额及对应账龄

账龄	2016年	2017年	2018年	2019年	2019年末 结构比	近三年平均 余额	近三年平 均结构比
1年以内	95,449.23	109,560.60	114,792.93	116,270.05	90.96%	113,541.20	93.33%
1至2年	1,193.41	3,640.98	3,614.50	5,190.80	4.06%	4,148.76	3.41%
2至3年	368.78	750.81	3,591.10	2,731.13	2.14%	2,357.68	1.94%
3至4年	50.31	356.98	12.87	3,174.82	2.48%	1,181.56	0.97%
4至5年	207.80	300.14	513.32	463.83	0.36%	425.76	0.35%
合计	97,269.53	114,609.51	122,524.72	127,830.63	100.00%	121,654.96	100.00%

第二步，计算迁徙率

账龄	2016-2017	2017-2018	2018-2019	三年平均
1年以内	3.81%	3.30%	4.52%	3.88%
1至2年	62.91%	98.63%	75.56%	79.03%
2至3年	96.80%	1.71%	88.41%	62.31%
3至4年	100.00%	78.12%	88.15%	88.75%
4至5年	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

第三步，确定预期损失率

账龄	历史违约损失率	前瞻性估计调整	调整后违约损失率
1年以内	1.70%	0.32%	2.02%
1至2年	43.71%	8.30%	52.01%
2至3年	55.30%	10.51%	65.81%

3至4年	88.75%	16.86%	100.00%
4至5年	100.00%	-	100.00%

2) 汽车电子类

第一步：确定分类到本组合下的应收账款余额及对应账龄

账龄	2016年	2017年	2018年	2019年	2019年末 结构比	近三年平均 余额	近三年平 均结构比
1年以内	53,434.92	56,772.82	65,084.01	95,870.24	86.75%	72,575.69	91.21%
1至2年	656.51	627.67	4,377.70	10,260.87	9.28%	5,088.75	6.40%
2至3年	98.91	354.72	314.53	3,678.07	3.33%	1,449.11	1.82%
3至4年	15.29	10.21	330.52	442.34	0.40%	261.02	0.33%
4至5年	125.25	43.99	292.54	260.46	0.24%	198.99	0.25%
合计	54,330.88	57,809.41	70,399.30	110,511.98	100.00%	79,573.56	100.00%

第二步，计算迁徙率

账龄	2016-2017	2017-2018	2018-2019	三年平均
1年以内	1.17%	7.71%	15.77%	8.22%
1至2年	54.03%	50.11%	84.02%	62.72%
2至3年	10.32%	93.18%	100.00%	67.83%
3至4年	31.30%	100.00%	41.80%	57.70%
4至5年	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

第三步，确定预期损失率

账龄	历史违约损失率	前瞻性估计调整	调整后违约损失率
1年以内	2.02%	0.71%	2.72%
1至2年	24.55%	8.59%	33.14%
2至3年	39.14%	13.70%	52.84%
3至4年	57.70%	20.20%	77.90%
4至5年	100.00%	-	100.00%

综上，近三年公司应收账款的计提是依照《企业会计准则》的规定，经核查公司减值范围内资产的实际情况，对预计各项资产可能发生的减值损失情况审慎计提的相应减值准备金，符合公司实际情况，且经会计师事务所审计确认，计提是充分、合理的。

会计师回复

1、针对应收账款坏账准备计提会计师已执行的核查程序

(1) 对信用政策及应收账款管理相关的内部控制的设计及运行有效性进行了评估和测试；

(2) 分析应收账款坏账准备计提会计政策的合理性，包括确定应收账款组合依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断、预期信用损失率的估计等，复核相关会计政策是否一贯地运用；

(3) 通过分析应收账款的账龄，复核迁徙率计算，复核公司前瞻性指标的选择及调整，并执行应收账款函证及替代测试程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(4) 获取应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，并复核其准确性。

2、核查结论

通过核查，会计师认为公司年报中近三年计提应收账款坏账准备是充分与合理的。

5、截至报告期末，你公司存货账面原值为 19.38 亿元，已计提存货跌价准备 1.51 万元，计提比例为 7.80%。请你公司：

(1) 分产品详细说明你公司存货的主要类别和库龄期限，结合同行业公司情况说明你公司存货水平的合理性。

公司回复

(一) 公司 2019 年末分产品存货原值类别及库龄情况

2019 年末，公司存货账面余额 193,770.72 万元，存货跌价准备金额 21,020.42 万元，账面净值 172,750.30 万元。公司目前业务主要分为家电与消费类电子、汽车电气系统、汽车电子及新能源汽车业务三大类，根据公司业务分类，将存货按产品分为三类，具体情况如下：

1. 家电与消费类电子

单位：人民币万元

存货类别	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
原材料	9,131.53	1,008.81	52.29	2.04	10,194.67
在产品	12,898.02	241.31	-	-	13,139.33
库存商品	16,175.48	1,628.60	496.66	1.76	18,302.50
发出商品	18,505.05	1,103.37	191.75	119.44	19,919.61
委托加工物资	4,018.32	1,120.94	-	-	5,139.26
自制半成品	3,887.67	23.20	-	-	3,910.87
低值易耗品及包装物	12.05	-	-	-	12.05

合计	64,628.12	5,126.23	740.70	123.24	70,618.29
----	-----------	----------	--------	--------	-----------

2. 汽车电气系统

单位：人民币万元

存货类别	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
原材料	26,757.41	2,088.00	532.28	650.67	30,028.36
在产品	8,441.72	200.16	3.00	0.53	8,645.41
库存商品	18,534.81	2,457.51	500.40	268.99	21,761.71
发出商品	27,461.69	1,229.64	216.95	31.43	28,939.71
委托加工物资	1,336.87	-	-	-	1,336.87
自制半成品	184.99	-	-	-	184.99
低值易耗品及包装物	171.90	-	-	-	171.90
合计	82,889.39	5,975.31	1,252.63	951.62	91,068.95

3. 汽车电子及新能源汽车

单位：人民币万元

存货类别	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
原材料	13,133.01	1,427.80	429.18	2,276.36	17,266.35
在产品	3,976.86	326.89	336.47	1,190.34	5,830.56
库存商品	5,947.06	322.34	191.34	793.81	7,254.55
发出商品	264.42	-	-	-	264.42
自制半成品	1,065.23	-	-	-	1,065.23
在途物资	402.37	-	-	-	402.37
合计	24,788.95	2,077.03	956.99	4,260.51	32,083.48

(二) 同行业可比公司情况：

1. 同行业可比公司

以下上市公司的主要业务跟公司的某类产品或某类产品中的个别细分领域产品较为接近，因此，选择以下公司作为公司的可比公司进行对比分析。

(1) 立讯精密（A股上市公司，股票代码 002475）

根据立讯精密 2019 年度报告介绍，立讯精密主要生产经营连接线、连接器、声学、无线充电、马达及天线等零组件、模组与配件类产品，产品广泛应用于电脑及周边、消费电子、通讯、汽车及医疗等领域。主要产品分类为电脑互联产品及精密组件、汽车互联产品及精密组件、通讯互联产品及精密组件、消费性电子及其他连接器业务。

(2) 长盈精密 (A股上市公司, 股票代码 300115)

根据长盈精密 2019 年度报告介绍, 长盈精密主营业务为精密电子零组件的研发、生产和销售。主要产品分类为消费类电子超精密零件及模组、精密连接器及电子模组。

(3) 电连技术 (A股上市公司, 股票代码 300679)

根据电连技术 2019 年度报告介绍, 电连技术专业从事微型电连接器及互连系统相关产品的技术研究、设计、制造和销售服务。主要产品分类为射频连接器及线缆连接器与电磁兼容件。

(4) 永鼎股份 (A股上市公司, 股票代码 600105)

根据永鼎股份 2019 年度报告介绍, 永鼎股份主要经营活动为从事光缆、电缆的生产和销售、境外工程承揽与施工、实业投资及宽带接入和配套工程、汽车用线束制造、软件开发等业务。主要产品分类为通信科技、海外工程、汽车线束和超导材料, 其中汽车线束产品占其主营业务比例为 38.10%。

(5) 欣锐科技 (A股上市公司, 股票代码 300745)

根据欣锐科技 2019 年度报告介绍, 欣锐科技专注于新能源汽车车载电源的研发、生产、销售和技术服务。主要产品分类为车载 DC/DC 变换器、车载充电机及以车载 DC/DC 变换器、车载充电机产品, 与公司新能源汽车车载充电机产品同类。

(6) 英搏尔 (A股上市公司, 股票代码 300681)

根据英搏尔 2019 年度报告介绍, 英搏尔是一家专注于电动车辆电机控制系统技术自主创新与产品研发的高新技术企业。主营业务系以电机控制器为主, 电机、车载充电机、DC-DC 转换器、电子油门踏板等为辅的电动车辆关键零部件的研发、生产与销售。公司产品广泛运用于新能源汽车、中低速电动车、场地电动车等领域, 与公司新能源汽车车载充电机产品同类。

2. 同行业可比公司相关数据如下:

单位: 人民币万元

项目	立讯精密	长盈精密	电连技术	永鼎股份	欣锐科技	英搏尔	得润电子
营业收入	6,251,631.46	865,520.79	216,069.24	337,100.35	59,646.89	31,847.95	748,621.21
存货余额	779,092.12	248,206.32	39,029.71	60,539.16	31,090.96	19,204.24	193,770.71
存货余额占收入比	12.46%	28.68%	18.06%	17.96%	52.13%	60.30%	25.88%
存货周转天数	45.00	124.00	68.00	83.00	227.00	248.00	108.00

通过以上行业可比公司数据对比分析，公司 2019 年度的存货数据及指标基本处于行业正常水平。

(2) 结合存货库龄构成、估计售价确认方式及同行业公司存货跌价准备计提比例说明你公司存货跌价准备计提的充分性。

公司回复：

(一) 公司存货库龄情况

单位：人民币万元

存货类别	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	原值合计	期末跌价准备	跌价准备占存货比
原材料	49,021.95	4,524.61	1,013.75	2,929.07	57,489.38	6,207.53	10.80%
在产品	25,316.60	768.36	339.47	1,190.87	27,615.30	1,125.41	4.08%
库存商品	40,657.35	4,408.45	1,188.40	1,064.56	47,318.76	9,502.80	20.08%
发出商品	46,231.16	2,333.01	408.70	150.87	49,123.74	3,598.52	7.33%
委托加工物资	5,355.19	1,120.94	-	-	6,476.13	562.96	8.69%
自制半成品	5,137.89	23.20	-	-	5,161.09	23.20	0.45%
低值易耗品及包装物	183.95	-	-	-	183.95	-	-
在途物资	402.37	-	-	-	402.37	-	-
合计	172,306.46	13,178.57	2,950.32	5,335.37	193,770.72	21,020.42	10.85%

公司期末根据成本与可变现净值孰低原则并结合存货账龄情况来测算存货跌价准备，相关的计提符合《企业会计准则》的相关规定，计提是合理的、充分的。

(二) 存货的估计售价确认方式

期末，公司根据相关存货分类判断，分别确认存货的估计售价，主要方法如下：

- 1) 为执行销售合同的存货，以产成品的合同价格作为其可变现净值的计量基础。
- 2) 如果持有存货的数量多于销售合同订购的数量，超出部分的存货可变现净值，以产成品的一般销售价格作为计量基础。

3) 没有销售合同约定的存货，但不包括用于出售的材料，其可变现净值以产成品的一般销售价格（即市场销售价格）作为计量基础。

4) 用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

综上，公司存货估计售价确认方式合理，符合《企业会计准则》的相关规定。

(三) 同行业可比公司相关数据如下:

单位: 人民币万元

项目	立讯精密	长盈精密	电连技术	永鼎股份	欣锐科技	英搏尔	得润电子
存货余额	779,092.12	248,206.32	39,029.71	60,539.16	31,090.96	19,204.24	193,770.71
存货跌价准备金额	9,006.33	17,639.93	778.13	2,485.36	765.23	1,599.19	21,020.42
占比	1.16%	7.11%	1.99%	4.11%	2.46%	8.33%	10.85%

通过以上行业可比公司数据对比分析,公司存货跌价金额占比高于其他公司水平,但同行业相关公司与公司的产品客户及细分领域不同,且由于公司受国内汽车行业萎缩及国五国六标准切换影响,计提减值较多,公司期末计提存货减值金额充分且依据合理。

综上,公司期末对所有存货进行减值测试,按成本与可变现净值孰低原则,并结合存货库龄情况计算计提存货减值准备,计提符合《企业会计准则》相关规定,符合公司实际情况,计提是合理充分的。

会计师回复

1、针对公司存货水平的合理性及存货跌价准备计提,会计师已执行的核查程序

(1) 与公司管理层和相关部门进行访谈,对公司存货管理相关内部控制进行了解,并执行了穿行测试,检查内部控制相关的支持性文档,测试公司相关内部控制的设计和运行的有效性;

(2) 对存货期末余额的变动进行分析,判断存货期末余额的变动是否与公司业务变动的趋势相符;

(3) 对公司财务部门、生产部门相关人员进行访谈,了解公司存货跌价准备的确认原值、主要依据及存货跌价准备的计提政策;

(4) 取得公司年末库存清单,抽查库龄计算是否准确,结合产品的有效期,对库龄较长的存货进行分析性复核,分析存货跌价准备是否合理;

(5) 获取公司期末跌价准备计算表,复核可变现净值及跌价准备的计算过程,测试公司存货跌价准备计提是否充分、合理;对比同行业可比上市公司存货跌价准备的计提方法。

2、核查结论

通过核查,会计师认为公司的存货水平是合理的,存货跌价准备的计提符合《企业会计准则》相关规定,符合公司实际情况,计提是合理充分的。

8、报告期内，你公司研发投入总支出金额 4.31 亿元，其中研发投入资本化金额 1.45 亿元，研发资本化金额占研发总支出的 33.58%，较上年同期研发资本化占比 53.81% 下降 20.23 个百分点。请结合你公司近三年研发资本化政策执行标准，补充说明你公司研发资本化比例大幅变动的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

2019 年度，公司研发投入总支出金额 4.31 亿元，其中研发投入资本化金额 1.45 亿元，研发资本化金额占研发总支出的 33.58%，较上年同期研发资本化占比 53.81% 下降 20.23 个百分点。

公司三年研发投入及资本化情况如下：

单位：人民币万元

项目	2019 年	2018 年	2017 年
研发投入金额	43,053.27	40,433.65	33,360.74
研发投入资本化金额	14,457.10	21,757.00	16,382.70
资本化研发投入占研发投入的比例	33.58%	53.81%	49.11%

(一) 公司三年研发资本化政策执行标准如下：

1. 公司内部研究开发支出会计政策划分为公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

2. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。

(二) 公司研发资本化比例大幅变动的原因及合理性

2019 年公司整体研发投入 43,053.27 万元，相比 2018 年度略有上升，资本化金额 14,457.10 万元，较 2018 年度同期下降 33.55%，主要原因为 2018 年度公司研发新能源相关项目已获得客户的确认并在 2019 年末开始逐批进行量产，符合资本化的条件，故而 2018 年度资本化比例较高；新能源产品的开发周期较长，一般需要 2-3 年时间，2019 年受项目排期、投入资金及研发人员阶段性短缺影响，新客户新产品的开发周期延长，开发尚未得到客户的确认，具有较大的不确定性，不符合资本化的要求，因此计入当期损益进行费用化处理。

综上，公司 2019 年度研发资本化的金额相比 2018 年度变动较大是合理的。

会计师回复

1、针对研发支出资本化项目会计师已执行的核查程序

(1) 了解了公司研发项目相关的内控控制，对相关的内部控制的设计及执行的有效性进行了测试；

(2) 了解公司近三年研发费用资本化的主要会计政策及变动情况；

(3) 获取了公司各研发项目的可行性研究报告、立项报告、项目预算、开发计划、项目承认书、项目验收报告等文件；

(4) 了解了公司的技术、财务资源和研发项目的项目预算等，分析了相关项目在商业应用及技术上的可行性，对公司是否有能力完成开发项目及使用或出售该项目进行了判断；

(5) 获取了公司研发项目相关的开发计划，询问了项目相关的研发人员，了解了公司对各个研发项目的资本化起点的判断是否合理，核查了公司研发项目资本化开始时点的相关支撑性资料；

(6) 获取了公司所有研发项目的明细账，检查了开发支出的本年发生额，复核了开发支出的真实性、完整性、截止性，核查了本年资本化的研发投入是否符合资本化标准；

(7) 就境外 Meta System S.p.A. 公司研发资本化项目的会计处理与境外德勤会计师进行充分沟通，核查了德勤会计师相关审计工作底稿，执行了利用组成部分会计师的

审计程序。

2、核查结论

经核查，公司当期研发费用资本化比例变动主要是由于 2019 年受项目排期、投入资金及研发人员阶段性短缺影响，新客户新产品的开发周期延长，开发尚未得到客户的确认，具有较大的不确定性，因此根据相关政策不符合资本化的要求，计入当期损益进行费用化处理。

9、截至报告期末，你公司递延所得税资产账面余额 2.41 亿元，较去年同期增加 57.57%，占你公司 2019 年末净资产的 12.62%。请你公司依据各项目明细，补充披露确认递延所得税资产的依据、计算过程以及递延所得税资产大幅增长的合理性，递延所得税资产的确认是否符合《企业会计准则》的相关规定，请年审会计师发表专业意见。

公司回复：

截至报告期末，公司递延所得税资产账面余额 2.41 亿元，较去年同期增加 57.57%，占公司 2019 年末净资产的 12.62%。

公司递延所得税资产明细如下：

单位：人民币万元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	77,533.81	12,475.34	18,777.66	2,920.83
可抵扣亏损	48,633.11	10,296.37	44,740.84	11,668.70
未支付的职工薪酬	820.63	196.95	1,306.57	313.58
政府补助	1,185.33	177.80	1,538.57	236.64
预计负债	912.29	218.95	742.11	178.11
无形资产摊销	1,734.82	260.22	503.64	75.55
未实现的汇兑损益	-	-	89.49	21.48
利息费用	4,910.00	1,178.40	4,787.36	1,148.97
股权激励	6,151.45	922.72	4,095.40	614.31
公允价值变动损益	1,738.55	260.78	2,002.57	300.39
合计	143,619.99	25,987.53	78,584.21	17,478.56

2019 年末较 2018 年递延所得税资产增加主要是受本期计提的减值准备金额所影响。根据《企业会计准则》的规定，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2019 年末，公司递延所得税资产 25,987.53 万元，主要公司所产生的递延所得税资

产共计 23,595.01 万元。其中 MetaSystem S.p.A. 9,833.98 万元、重庆瑞润电子有限公司 6,079.37 万元、深圳市得润电子股份有限公司 3,867.67 万元、合肥得润电子器件有限公司 1,268.46 万元、美达电器（重庆）有限公司 1,189.11 万元、深圳华麟电路技术有限公司 779.05 万元、柳州市双飞汽车电器配件制造有限公司 577.37 万元。

公司主要公司递延所得税资产明细及计算过程如下：

单位：人民币万元

项目	MetaSystem S.p.A	重庆瑞润电子有限公司	深圳市得润电子股份有限公司	合肥得润电子器件有限公司	美达电器（重庆）有限公司	深圳华麟电路技术有限公司	柳州市双飞汽车电器配件制造有限公司
可抵扣暂时性差异							
资产减值准备	6,018.29	40,198.80	7,428.47	8,209.33	522.07	5,193.67	3,849.13
未支付的职工薪酬	820.63	-	-	-	-	-	-
股权激励	-	-	6,151.47	-	-	-	-
可抵扣亏损	28,313.71	-	8,173.73	-	7,405.33	-	-
政府补助	-	330.33	557.47	247.07	-	-	-
预计负债	912.29	-	-	-	-	-	-
Interest expenses(ROL)	4,910.00	-	-	-	-	-	-
公允价值变动	-	-	1,738.53	-	-	-	-
无形资产摊销	-	-	1,734.80	-	-	-	-
合计	40,974.92	40,529.13	25,784.47	8,456.40	7,927.40	5,193.67	3,849.13
各公司税率	24%	15%	15%	15%	15%	15%	15%
递延所得税资产							
资产减值准备	1,444.39	6,029.82	1,114.27	1,231.40	78.31	779.05	577.37
未支付的职工薪酬	196.95	-	-	-	-	-	-
股权激励	-	-	922.72	-	-	-	-
可抵扣亏损	6,795.29	-	1,226.06	-	1,110.80	-	-
政府补助	-	49.55	83.62	37.06	-	-	-
预计负债	218.95	-	-	-	-	-	-
Interest expenses(ROL)	1,178.40	-	-	-	-	-	-
公允价值变动	-	-	260.78	-	-	-	-
无形资产摊销	-	-	260.22	-	-	-	-
合计	9,833.98	6,079.37	3,867.67	1,268.46	1,189.11	779.05	577.37

主要公司 2019 年度利润情况：

单位：人民币万元

项目	MetaSystem S.p.A.	重庆瑞润电 子有限公司	深圳市得润 电子股份有 限公司	合肥得润电 子器件有限 公司	美达电器 (重庆)有 限公司	深圳华麟电 路技术有限 公司	柳州市双飞汽车 电器配件制造有 限公司
利润总额	-17,933.89	-35,368.36	-3,123.82	2,630.86	2,255.58	-4,330.86	12,947.41
信用减值 及资产减 值损失金 额	1,393.50	33,223.70	4,942.55	7,274.44	461.20	4,357.39	1,865.82
剔除减值 后利润总 额	-16,540.38	-2,144.65	1,818.73	9,905.30	2,716.78	26.53	14,813.23

根据 2019 年度以上各公司的利润情况及未来业务的发展，公司确认其未来所产生的利润足以弥补其所确认的递延所得税资产，故 2019 年末公司确认的递延所得税资产符合《企业会计准则》的相关规定，计提合理。

会计师回复：

1、针对递延所得税资产，会计师已执行的核查程序

(1) 获取公司及孙子公司取得的高新技术企业证书、西部大开发政策等，核查公司是否符合税收优惠条件，适用的税率是否符合规定；

(2) 获取公司的企业所得税纳税申报表及所得税纳税鉴证报告，复核可抵扣损失金额；

(3) 取得公司的递延所得税资产计算表，对各项可抵扣暂时性差异金额进行复核，检查与相关科目的金额勾稽关系，对递延所得税资产的变动情况进行分析；

(4) 了解公司未来的盈利能力，分析判断递延所得税资产是否符合确认条件。

2、核查结论

通过核查，会计师认为公司递延所得税资产的确认符合《企业会计准则》的相关规定。

10、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助 4,783.30 万元。请说明你公司主要政府补助的发放主体、发放原因、相关政府补助是否附生效条件、收到及入账时间、计入当期损益的合规性，并说明对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

报告期内公司计入当期损益的政府补助共计 4,783.30 万元，分别是递延收益摊销 636.45 万元，冲减财务费用 43.80 万元，收到研发补助等 4,089.02 万元。主要政府补助明细如下：

单位：人民币万元

补助项目	发放主体	发放原因	收到时间	入账时间	金额	是否附生效条件
深圳市科技创新委员会研发资助政府补助款	深圳市科技创新委员会	补助	2019年3月	2019年3月	383.10	否
深圳市投资推广署产业链薄弱环节政府补助款	深圳市投资推广署	补助	2019年3月	2019年3月	300.00	否
收合肥市财政局企业岗位补贴	合肥市财政局	补助	2019年2月、2019年7月、2019年12月	2019年2月、7月、12月	286.97	否
珠三角与粤东西北产业共建财政扶持资金项目补助	鹤山市财政局	补助	2019年2月	2019年2月	270.00	否
深圳市工商业用电降成本	供电局资助款	补助	2019年06月-2019年12月	2019年06月-2019年12月	257.30	否
房屋租金补助		补助	2019年12月	2019年12月	147.22	否
供电局资助款	供电局	补助	2019年12月	2019年12月	145.86	否
研发资助（深圳市）	龙岗区财政局	补助	2019年03月	2019年03月	123.40	否
11.14 银收：收财政局拨付19年企业研发经费奖补	广西壮族自治区科学技术厅	奖励	2019年11月	2019年11月	123.16	否
深圳市光明发展和财政局研发资助政府补助款	深圳市光明发展和财政局	补助	2019年3月	2019年3月	100.00	否
新能源汽车研发	重庆军民融合协同创新研究院	补助	2019年11月	2019年11月	100.00	否
解决暂时性困难企业补助	绵阳市安州区就业服务中心	补助	2019年10月	2019年10月	99.79	否

补助项目	发放主体	发放原因	收到时间	入账时间	金额	是否附生效条件
供电局资助款	供电局	补助	2019年6月	2019年6月	97.46	否
财政局节能减排、保险费政府补助款	财政局	补助	2019年1月	2019年1月	92.98	否
供电局资助款	供电局	补助	2019年7月	2019年7月	80.58	否
12.23收到柳州市社保补贴	柳州市就业服务中心	补助	2019年12月	2019年12月	63.81	否
龙腾计划专项扶持(工业成长性企业专项扶持)	龙岗区经济与科技发展局	补助	2019年06月	2019年06月	62.76	否
深圳市光明区财政局补助款(2018年度企业研发投入资助奖励项目1)	深圳市光明区财政局	奖励	2019年12月	2019年12月	62.00	否
稳外专项资金补助	重庆市璧山区经济和信息化委员	补助	2019年12月	2019年12月	61.00	否
供电局资助款	供电局	补助	2019年1月	2019年1月	58.92	否
失业企业稳岗补贴	柳州市社会保险事业局沉淀基金支出户	补助	2019年11月	2019年11月	55.82	否
广东省科技厅大型工业企业研发机构建设奖补	鹤山市财政局	补助	2019年1月	2019年1月	54.09	否
互联网三个五项目资金	青岛市财政局国库支付中心	补助	2019年7月	2019年7月	50.00	否
企业认定	重庆市财政局	补助	2019年6月	2019年6月	50.00	否
丁家街道三五村扶贫车间	重庆市璧山区财政局	补助	2019年11月	2019年11月	50.00	否
研发资助(龙岗区)	龙岗区财政局	补助	2019年06月	2019年06月	50.00	否
收经济和信息化委员会2018年省级绿色工厂奖补资金	合肥经济技术开发区财政国库支付中心	补助	2019年1月	2019年1月	50.00	否
收制造强省政策资金、智能工厂和数字化车间奖补	合肥市财政国库支付中心	补助	2019年12月	2019年12月	50.00	否
递延收益摊销					636.45	是
其他政府补助					820.63	否
合计					4,783.30	

公司计入当期损益的政府补助均为与收益相关且用于补偿已经发生的成本费用。递延收益摊销为与资产相关补助按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或与收益相关的政府补助在确认相关费用或损失的期间计入损益。

公司严格按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定对取得的政府补助分别情况确认与会计处理。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

以上，公司计入当期损益的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引》、《深圳证券交易所中小企业板信息披露业务备忘录第 13 号：上市公司信息披露公告格式》等规则规定，上市公司及其子公司获得可能对上市公司资产、负债、权益或经营成果产生重大影响的政府补助，具体指收到的与收益相关的政府补助占上市公司最近一个会计年度经审计的归属于上市公司股东的净利润 10%以上且绝对金额超过 100 万元，或者收到的与资产相关的政府补助占最近一期经审计的归属于上市公司股东的净资产 10%以上且绝对金额超过 1000 万元的情形下，上市公司需要履行信息披露义务。经自查，2019 年度公司未有按照相关规则规定需要履行单笔大额政府补助信息披露义务的情形。

会计师回复：

1、针对政府补助事项会计师已执行的核查程序

会计师取得了报告期内所有政府补助项目清单、享受税收优惠的有关法律法规及政府补助相关的政府批准文件、银行进账单等资料，并网上查询了政府相关补贴政策；查询了公司对达到信息披露标准的政府补助公告情况。

2、核查结论

公司计入当期损益的政府补助均为与收益相关且用于补偿已经发生的成本费用，相关的会计处理是合理的，公司报告期全额收到的与收益相关的政府补助占上市公司最近一个会计年度经审计的归属于上市公司股东的净利润 10%以上且绝对金额超过 100 万元，或者收到的与资产相关的政府补助占最近一期经审计的归属于上市公司股东的净资产 10%以上且绝对金额超过 1000 万元的情形下，上市公司需要履行信息披露义务，经核查，公司未有按照规则规定需要履行政府补助信息披露义务的情形。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

何晶晶

中国·北京

中国注册会计师：

周敏

二〇二〇年七月十四日