

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

关于深圳市得润电子股份有限公司 2021 年年报问询函的回复

中证天通[2022]证审字第 1000014 号附 5 号

深圳证券交易所：

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“本所”）于 2022 年 5 月 25 日收到深圳市得润电子股份有限公司（以下简称“得润电子或公司”）转发的贵部《关于对深圳市得润电子股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2022〕第 397 号）（以下简称“《问询函》”），我们为得润电子 2021 年财务报表审计会计师，对贵部要求年审会计师核查的问题进行了审慎核查，现回复如下：

1、报告期内，你公司实现营业收入 758,675.51 万元，同比增加 4.33%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-59,244.36 万元，同比减少 602.78%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-62,079.90 万元，同比减少 680.32%。同时，你公司经营活动产生的现金流量净额为 43,681.56 万元，同比增加 168.30%。

（1）你公司近三年扣非后净利润连续为负，剔除 2020 年你公司出售深圳华麟电路技术有限公司（以下简称“华麟电路”）52%股权产生的损益影响，你公司近三年净利润也连续为负。请结合主营业务情况、行业景气度、收入和成本构成等因素分析你公司盈利能力，亏损是否具有持续性，公司持续经营能力是否存在不确定性，并说明你公司已采取的应对措施及成效。

回复：

（一）公司主营业务情况

公司 2021 年度实现营业收入 758,675.51 万元，其中主营业务收入 737,149.33 万元，较去年同期上升 5.19%。

相关主营业务情况对比分析如下：

单位：人民币万元

产品种类	项目	2021 年	2020 年	2019 年
------	----	--------	--------	--------

主营业务合计	收入	737,149.33	700,786.79	708,080.11
	成本	641,266.12	597,453.82	595,361.28
	毛利率	13.01%	14.75%	15.92%
家电与消费类电子	收入	298,849.78	336,201.73	347,138.34
	成本	242,542.05	273,145.40	287,263.00
	毛利率	18.84%	18.76%	17.25%
汽车电气系统	收入	252,751.41	224,410.23	242,702.72
	成本	231,438.50	202,790.91	204,587.87
	毛利率	8.43%	9.63%	15.70%
汽车电子及新能源汽车业务	收入	185,548.14	140,174.83	118,239.05
	成本	167,285.57	121,517.51	103,510.41
	毛利率	9.84%	13.31%	12.46%

近年来，受疫情反复、供应链材料上涨、汽车产业芯片短缺等因素影响，公司经营面临较大压力，但公司 2019 年度、2020 年度主营业务基本持平，保持稳定，2021 年度主营业务收入实现稳中有升；受益于新能源汽车业务的增长，2021 年度公司主营业务收入较去年同期上升 5.19%，但受大宗物料上涨及芯片短缺等因素影响，毛利率较去年同期下降 1.74%。

（二）公司业务所处行业发展情况及未来发展趋势

1、连接器行业发展状况

（1）整体市场规模保持增长，利润空间受到一定挤压。全球连接器行业处于稳步上升期，随着下游产业的发展和连接器产业本身的进步，连接器已经成为设备中能量、信息稳定流通的桥梁，总体市场规模基本保持着稳定增长的态势。根据 Bishop&Associate 发布的报告统计，2020 年全球连接器市场规模为 627.27 亿美元，2021 年提升至约 671.22 亿美元，2023 年全球连接器市场规模将会超过 900 亿美元；其中，中国为全球最大的连接器市场，2020 年市场规模达到 201.84 亿美元，占比全球规模的 32.18%，2021 年市场规模增长至约 222.14 亿美元，保持快速发展，但受全球疫情、原材料价格上涨等因素影响，利润空间受到一定挤压。

（2）国产替代化进程进一步加速。受全球疫情影响，我国需要进口的连接器供应趋于紧张，导致部分连接器的交付周期更长、产能不能满足需求、产品单位价格上涨，而国内的大部分终端厂商也有意向将主要的供应商从国外往国内转移，且国内的连接器厂商在长时间的成长与磨合之后，与国外的差距在逐渐缩小，加之 5G 通讯、大数据、新能源汽车、人工智能、航空航天、轨道交通、海洋装备、医疗电子等高端应用领域需

求增长，国产化替代进口步伐进一步加速，我国连接器行业发展面临更好的机遇。

2、汽车行业发展状况

根据 LMC Automotive 数据统计，2021 年全球轻型车销量为 8100 万辆，较 2020 年增长 5%。中国市场汽车仍位列全球第一大汽车市场，根据中汽协数据统计，2021 年中国汽车产销分别为 2608.2 万辆和 2627.5 万辆，同比分别增长 3.4%和 3.8%，中国汽车市场在经历了连续第三年负增长后已经恢复，虽然 2021 年依旧受到疫情和芯片短缺的影响，但中国汽车市场仍然实现了正增长，汽车行业总体表现出了强大的发展韧性和内生动力。随着汽车行业持续向电动化、网联化、智能化、共享化趋势的不断发展，行业整体面临着更加广阔的发展空间。

新能源汽车市场规模持续增长，从全球市场情况来看，据 EVTank 数据显示，2021 年全球新能源汽车销量达 670 万辆，同比增长 102.4%，并且预计到 2025 年全球新能源汽车销量将达到 2,240 万辆，到 2030 年将达到 4,780 万辆。从国内市场的情况来看，据中国汽车工业协会统计分析，2021 年全年我国新能源汽车产销分别达到 354.5 万辆和 352.1 万辆，同比均增长 160%，销售渗透率达 13.4%，充分说明新能源汽车市场从政策驱动转向市场拉动，已经进入到产业结构调整、转型升级的新阶段。

在芯片短缺、原材料成本大幅上涨、电池供应紧张的大背景下，全球新能源汽车市场的销量数据仍然大幅度超预期，尤其是中国市场，基本已经完全进入到市场化发展的新阶段。根据中汽协预测，2022 年我国新能源汽车销量将达到 500 万辆，同时根据中国《新能源汽车产业发展规划(2021-2035 年)》，2025 年中国新能源汽车销量有望达到 600 万辆，渗透率将达到 20%，2021-2025 年年均复合增长率达到 14%。

以上，公司所处行业虽受疫情及供应链端的影响有小幅波动，但整体来看整个市场仍然呈现了良好的发展态势，行业未来可持续性发展确定性高。

（三）扣非归母净利润持续为负，公司将采取的总体改善措施及有效性说明

2019 年度，受国内外各种因素影响，国内经济下行压力持续加大，特别是国内汽车行业下滑趋势严重，多家国产自主品牌汽车厂家客户经营陷入困境，公司客户北汽银翔和众泰汽车压力极大。受此影响，公司应收款项、存货及商誉等计提了大幅减值。

2020 年度，受疫情影响，子公司柳州双飞新项目产品的研发期拉长，量产滞后，其中原计划分别于 2020 年 5 月和 7 月量产的项目推迟至 2021 年二季度，前期投入未能按期产生效益，致使公司成本上升，利润下降；子公司 Meta 公司主要客户 J1 项目、PHEV 项目、eCMP 项目订单交付滞后，造成单位产品承担的折旧费、人工费等固定成本上升，

利润下降；同时 2020 年下半年开始，大宗物料铜、石油等持续上涨，导致公司主要原材料采购成本短期内上涨，铜价较 2019 年上涨 1.92%，根据公司原材料中铜料及胶料所占的比重，初步测算影响公司毛利率下降约 0.71%。

2021 年度，受疫情反复及芯片短缺尤其是汽车行业芯片紧缺影响，公司所属汽车相关业务板块及参股公司均受到影响，导致公司采购成本上升约 2.8%，同时由于客户排产波动较大，公司人员、设备等无法按正常状态运行，造成制造成本、运输成本等上升，从而影响公司盈利水平。

以上综合因素，导致公司近三年扣非归母净利润为负，针对此问题，公司管理层高度重视，2021-2022 年度重点持续推进以下事项，以提高公司盈利能力：

(1) 根据 2022 年公司战略目标强化执行力度、高效落地。通过提升经营过程管控及项目管理能力，集中资源和精力，快速推进重点项目，同时将绩效考核目标与激励机制挂钩，改善盈利能力和水平，推动经营管理目标的达成；聚焦组织能力的定位，提升组织效率，发挥集团化、平台化作用，完善关键能力的体系建设，结合自身团队的特点来灵活调整组织模式和团队分工。

(2) 落实重点建设项目，加强产品及服务创新。公司将持续加大新能源汽车业务产品与高端精密连接器产品的研发投入，优化业务流程和运营管理，提升低成本全自动或半自动柔性批量生产能力，实现精密制造、智能制造，以适应快速发展的市场需求：

① 确保得润鹤山工厂募投建设项目的顺利推进和实施，做好高速传输连接器重点项目的量产和产能、良率提升工作，并根据战略客户项目研发测试认证时间节点保证产品持续同步开发与升级迭代；

② 积极推动美达宜宾工厂的建设与投产项目，保障已有业务订单及新获得项目定点的按时按量交付，稳固公司市场，并进一步拓展国内外新能源汽车市场客户；

③ 充分发挥公司高压平台领先优势，推动新能源汽车车载充电机及三电系统的升级及供应链优化，促进大功率器件及国产化半导体芯片相关的产业链升级；

④ 顺应新能源汽车发展趋势，重点布局如 FFC 动力电池专用采集线等业务领域产品，开发具有市场竞争力的车规级产品，逐步扩大市场份额，提升公司在新能源汽车配套产品的市场竞争力。

(3) 持续加大增收节支、降本增效力度。围绕增收节支提高公司经济效益，通过持续提升产品质量，获得客户的认可；持续优化生产工艺，构筑、保持在行业中的竞争优势，让公司及品牌获得更加健康持续的发展；加强供应链管理，推进实施策略采购，

降低和控制采购成本，同时保障供应链安全；做好募集资金的使用和管理，降低融资成本，提高资金运营效率，改善公司盈利水平。

(4) 加强内部经营风险管控与合规体系建设，深化经营思路及举措，提升企业整体效能，降低企业管理风险；推动建立健全的 ESG 管理体系，重视企业社会责任，实现企业可持续高质量发展。

(5) 加强员工队伍建设。持续完善岗位体系和晋升通道，制定合理、有效的内部激励机制；建立科学的人才选拔和平等的竞争机制，明确目标业绩导向，从竞争和实干中选拔人才，建设有层次、多元化的人才梯队，同时持续培养学习及成长型思维，保持企业长期、健康、稳定的发展。

2022 年第一季度公司实现营业收入 185,634.79 万元，相比去年同期增长 3.59%，实现归属于上市公司净利润 1,716.22 万元，相比去年同期增长 74.09%。

综上，公司近三年经营情况保持稳定，预计 2022 年主营业务收入仍将保持稳定增长，随着疫情的有效控制、大宗物料价格的回落趋稳、产业芯片短缺状况的逐步缓解，公司业务借力于行业发展的趋势，同时公司拥有优质的客户资源，目前在手订单以及已获定点项目订单情况良好，公司经营业绩有望得到改善，长期来看，公司亏损不具有持续性，公司持续经营能力不存在不确定性。

会计师回复：

一、核查过程

- 1、获取公司管理层对持续经营能力的评估说明；
- 2、了解并分析宏观经济、行业发展状况对公司生产经营的影响情况；
- 3、对公司的盈利能力、现金流进行分析。

二、核查意见

经核查，我们认为得润公司报告日起 12 个月内，持续经营能力不存在不确定性，不影响会计报表编制的持续经营基础。

(2)请说明你公司本年大额亏损的原因，是否存在不合理确认成本和减值等情形。

回复：

2021 年公司合并利润表主要项目如下：

单位：人民币万元

项目	2021 年度	
	金额	占营业收入比例
营业收入	758,675.51	100.00%
毛利	100,076.36	13.19%
期间费用	135,344.46	17.84%
投资收益（损失以“-”号填列）	-4,886.84	-0.64%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,898.25	0.25%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-28,831.88	-3.80%
营业利润	-67,303.83	-8.87%
归属于母公司所有者的净利润	-59,244.36	-7.81%

受疫情反复、供应链材料成本普遍上涨、芯片及相关核心原材料短缺等不利因素影响，造成客户订单的波动及部分业务产品量产交付不同程度递延，经营成本上升，盈利空间受到严重挤压；加之投资收益大幅下降，汇兑损失较大等因素，对公司 2021 年度整体经营业绩造成负面影响，出现较大亏损。具体情况如下：

1、2021 年度受全球缺芯影响，公司所属汽车相关业务板块不同程度受到影响，特别是汽车电子及新能源汽车业务板块采购成本上升约 2.8%。

2、受供应链成本上升、芯片短缺、客户订单波动、工厂搬迁等影响，公司主要参股公司本年度出现较大幅度亏损，造成公司投资收益亏损较大，具体见下表：

单位：人民币万元

项目	投资收益
广东科世得润汽车部件有限公司	-2,638.47
宜宾得康电子有限公司	-1,439.68
深圳华麟电路技术有限公司	-4,943.68
合计	-9,021.83

3、公司聘请北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）对公司所持有的长期股权投资进行评估并出具了评估报告：

出具了北方亚事评报字【2022】第 01-380 号《深圳市得润电子股份有限公司拟对长期股权投资进行减值测试涉及的宜宾得康电子有限公司股权的可回收金额评估报告》，评估结论为“截止评估基准日 2021 年 12 月 31 日，经评估后确定所持宜宾得康电子有限公司 47.26%股权的可收回金额为 22,151.14 万”；

出具了北方亚事评报字【2022】第 01-388 号《深圳市得润电子股份有限公司拟对长期股权投资进行减值测试涉及的深圳华麟电路技术有限公司股权的可回收金额评估

报告》，评估结论为“截止评估基准日 2021 年 12 月 31 日，经评估后确定所持深圳华麟电路技术有限公司 48%股权的可收回金额为 4,119.91 万元”。

公司根据以上评估结果对相关资产计提了较大金额的减值，具体见下表：

单位：人民币万元

项目	期末减值余额	本年度计提金额
宜宾得康电子有限公司	10,325.85	7,961.79
深圳华麟电路技术有限公司	8,145.06	8,145.06
合计	18,470.91	16,106.85

4、公司聘请北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）对公司收购所产生的商誉进行评估并出具了评估报告：

出具了北方亚事评报字【2022】第 01-387 号《深圳市得润电子股份有限公司拟对合并 Meta System S.p.A. 形成的商誉进行减值测试涉及 Meta System 业务资产组可收回金额资产评估报告》，评估结论为“截止评估基准日 2021 年 12 月 31 日，经评估，Meta System 业务资产组预计未来净现金流量的现值为 11,115.23 万欧元，公允价值减去处置费用后的净额 16,398.71 万欧元，根据孰高原则，确定资产组的可收回金额为 16,398.71 万欧元。（2021 年 12 月 31 日中国银行欧元兑人民币中间价为 7.2197，折合人民币 118,393.75 万元）。”

出具了北方亚事评报字【2022】第 01-386 号《深圳市得润电子股份有限公司拟对合并柳州市双飞电器汽车配件制造有限公司形成的商誉进行减值测试涉及柳州市双飞汽车线束业务资产组可收回金额资产评估报告》，评估结论为“截止评估基准日 2021 年 12 月 31 日，经评估，柳州市双飞汽车线束业务资产组预计未来净现金流量的现值为 30,130.13 万元，公允价值减去处置费用后的净额为 40,596.60 万元，根据孰高原则，确定资产组的可收回金额为 40,596.60 万元”。

公司根据以上评估结果计提了较大金额的商誉减值损失，具体见下表：

单位：人民币万元

项目	期末减值余额	本年度计提金额
Meta System S.p.A.	4,103.13	3,391.00
柳州市双飞电器汽车配件制造有限公司	8,065.29	4,160.41
合计	12,168.42	7,551.41

5、2021 年受国际国内经济形势影响，人民币对美元、欧元汇率一路上行，导致公司外币项目产生 7,111.30 万元的汇兑损失，进而影响公司净利润。

以上综合因素，导致公司 2021 年度出现较大金额的亏损。对于长期股权投资及商

誉减值计提事项公司已聘请专业的评估机构进行评估并出具评估报告；公司依据销售订单安排生产，产成品按照成本归集流程规定进行归集，并计算完工产成品成本，公司根据销售订单系统产生发货单，系统发货单与销售订单单价和数量匹配，且与收发存仓储数量匹配。财务在销售系统按照公司收入政策确认销售收入，且系统按照全月移动加权平均法结转对应的产品成本，计算出对应的营业成本。公司成本确认遵循权责发生制原则，成本确认合理。

以上，公司不存在成本、减值等确认不合理的情况。

会计师回复：

一、核查过程

- 1、对公司本期毛利率分产品、分客户进行分析并与以前年度进行比对分析；
- 2、了解毛本期利率变动的原因，对公司主要原材料价格近年变动情况与公司原材料采购价格进行比对分析；
- 3、对生产成本进行重新倒轧计算、重新测算主要产品的单位成本；
- 4、取得并审阅参股公司经审计的 2021 年年报，对参股公司管理层及会计师进行访谈，了解参股公司经营亏损的主要原因；
- 5、取得并复核参股公司及商誉资产组评估报告，并重新测算本期减值损失金额。

二、核查意见

经核查，我们认为得润公司本期不存在不合理确认成本和减值等情形。

(3) 请结合各类业务收款模式、信用政策、客户结算周期、应收应付款项变化情况和收入确认政策等因素，说明净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性，并说明本期经营活动产生的现金流量净额较上期涨幅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、净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性

2021 年度公司实现净利润-71,762.18 万元，归属于上市公司股东净利润为-59,244.36 万元，经营活动产生的现金流量净额为 43,681.56 万元。本期净利润调整至经营活动产生的净现金流情况如下：

单位：人民币万元

项目	金额
净利润	-71,762.18
加：资产减值准备	26,933.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,026.35
使用权资产折旧	4,795.13
无形资产摊销	11,417.36
长期待摊费用摊销	3,908.79
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）	-120.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,106.62
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-88.61
财务费用（收益以“-”号填列）	24,644.48
投资损失（收益以“-”号填列）	4,886.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-19.12
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,746.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	106,659.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-79,960.57
经营活动产生的现金流量净额	43,681.56

由上表可知，公司净利润与经营活动产生净现金流的主要差异是：①公司计提的有关资产减值损失金额；②当期非付现相关折旧、摊销金额；③不属于经营活动产生的相关财务费用金额；④公司对中国人民银行、中国银行保险监督管理委员会于2021年10月22日发布的19家我国系统重要银行性承兑的银行承兑汇票，在贴现时，认定为已转移金融资产所有权上几乎所有风险及报酬，因此在贴现时即终止确认，导致经营性应收变动的金额。

报告期内，公司的收款模式、信用政策以及客户结算周期与同期相比基本保持不变，收入确认政策也未发生改变。

综上所述，报告期内，净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大，符合公司实际经营情况。

2、本期经营活动产生的现金流量净额较上期增幅较大的原因及合理性

2021-2020年经营活动产生的现金流量主要项目对比如下：

单位：人民币万元

项目	2021年	2020年	变动金额	变动比例
经营活动现金流入	761,849.74	670,178.82	91,670.92	13.68%
其中：销售商品、提供劳务收到的现金	733,082.05	620,377.72	112,704.33	18.17%
经营活动现金流出	718,168.18	734,136.99	-15,968.81	-2.18%
其中：购买商品、接受劳务支付	538,170.04	544,453.27	-6,283.23	-1.15%

的现金				
经营活动产生的现金流量净额	43,681.56	-63,958.17	107,639.73	168.30%

由上表可知，本期经营活动现金流入小计 761,849.74 万元，其中销售商品、提供劳务收到的现金 733,082.05 万元，较上年同比增加 18.17%，主要原因是公司对中国人民银行、中国银行保险监督管理委员会于 2021 年 10 月 22 日发布的 19 家我国系统重要银行性承兑的银行承兑汇票，在贴现时，认定为已转移金融资产所有权上几乎所有风险及报酬，因此在贴现时即终止确认；本期经营活动现金流出小计 718,168.18 万元，其中购买商品、接受劳务支付的现金 538,170.04 万元，与上年同期基本持平。

综上所述，本期经营活动产生的现金流量净额较上期增幅较大，符合公司实际经营情况，具有合理性。

会计师回复：

一、核查过程

- 1、了解并评价公司与现金流量表编制相关的内部控制；
- 2、复核并重新编制合并及各公司现金流量表数据；
- 3、对本期现金流量表数据与上期存在异常变动的进行比对分析和原因检查。

二、核查意见

经核查，我们认为得润电子公司 2021 年度现金流量表各科目金额列示公允，与公司实际经营情况一致。

2、报告期末，你公司货币资金余额 193,477.09 万元，较 2020 年末增加 232.22%。2021 年 12 月 21 日，你公司非公开发行股票募集资金净额到账 164,268.56 万元，剔除募集资金影响，你公司货币资金较 2020 年末大幅减少，请说明你公司货币资金余额变动的合理性，与经营模式和业绩变动的匹配性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

报告期末，公司货币资金余额 193,477.09 万元，较 2020 年末增加 232.22%。主要构成情况如下：

单位：人民币万元

项目	2021 年末	2020 年末	变动金额	变动比例
现金	38.90	39.33	-0.43	-1.09%
银行存款	176,317.63	28,952.32	147,365.31	508.99%
其他货币资金	17,120.56	29,245.72	-12,125.16	-41.46%

合计	193,477.09	58,237.37	135,239.72	232.22%
其中：募集资金净额	164,268.56	-	164,268.56	/
剔除募集资金净额后金额	29,208.53	58,237.37	-29,028.84	-49.85%

以上，剔除募集资金净额后，货币资金余额为 29,208.53 万元，相比 2020 年末货币资金余额下降 49.85%。货币资金减少的主要原因是报告期偿还短期银行贷款、支付到期融资租赁相关款项等所影响。2021 年末公司短期借款余额 124,489.20 万元，其中短期银行贷款 99,474.37 万元，票据贴现及应付未付利息金额 25,014.83 万元；2020 年末短期借款余额 226,582.25 万元，其中短期银行贷款余额 120,298.51 万元，票据贴现及应付未付利息金额 106,283.74 万元，短期银行贷款偿还 20,824.14 万元，减少货币资金 20,824.14 万元；2021 年公司支付到期融资租赁相关款项 15,805.95 万元，减少货币资金 15,805.95 万元。

公司采取订单驱动的经营模式，销售是公司生产经营的中心环节，采购、生产均围绕销售展开。报告期内公司经营模式与前期基本保持一致，未发生变动，与货币资金的变动相匹配。

公司业绩变动具体情况如下：

单位：人民币万元

项目	2021 年度	2020 年度	变动比例
营业收入	758,675.51	727,222.85	4.33%
毛利	100,076.36	105,265.45	-4.93%
期间费用	135,344.46	115,708.89	16.97%
投资收益（损失以“-”号填列）	-4,886.84	19,340.53	-125.27%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,898.25	6,448.29	-70.56%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-28,831.88	-7,005.65	-311.55%
营业利润	-67,303.83	10,783.08	-724.16%
归属于母公司所有者的净利润	-59,244.36	11,783.37	-602.78%

从上表可见，公司 2021 年度亏损主要是由于大宗物料上涨、全球缺芯造成毛利降低，同时受期间费用、投资收益亏损及减值损失等未付现成本费用的增加等造成，以上因素基本不影响货币资金的变动。

综上，公司经营模式与前期基本保持一致，同时业绩变动主要受非付现成本的影响，考虑到公司募集资金的筹集到账，为降低公司贷款同时减少公司未来利息支出，公司本期偿还了部分银行贷款，并支付了到期的融资租赁相关款项，因此造成公司期末货币资金较期初有所减少。公司货币资金余额变动合理，与经营模式和业绩变动相匹配。

会计师回复：

一、核查过程

1、了解并测试公司与货币资产管理相关的内部控制，评估公司关键内部控制设计和运行的有效性；

2、对公司本期货币资金与上期变动进行分析，变动原因是否与公司的生产经营一致；

3、对当期交易金额较大、交易频繁的银行账户进行双向核对检查、检查比率占当期交易额的 70%左右；

4、结合往来款项检查程序，关注是否存在大额异常资金往来情况；

5、结合银行开户清单核查是否存在账外银行账户情况。

二、核查结论

经核查，我们认为得润电子 2021 年货币资金余额变动合理，与公司生产经营相匹配。

3、报告期内，你公司计提存货跌价准备 5,058.87 万元，转回或转销 8,364.76 万元，其他减少 1,547.02 万元。请结合销售合同价格变动、存货可变现净值变动、跌价准备的计提时间、转回的判断标准等，说明本期存货跌价准备转回或转销的存货类型、具体情况及合理性；请结合产品分类、产品销售价格、原材料采购价格的变动情况等，说明存货跌价准备计提的依据及充分性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

（一）本期存货跌价准备转回或转销的存货类型、具体情况及合理性

1、公司存货跌价准备的计提时间

公司期末存货跌价准备余额 12,694.21 万元，主要是 2019 年度受国内汽车行业下滑所计提的相关减值，近三年公司减值计提具体情况如下：

单位：人民币万元

存货分类	2021 年	2020 年	2019 年
原材料	1,628.98	1,953.91	3,083.22
在产品	841.82	212.44	611.84
库存商品	2,146.98	1,038.48	7,782.91
发出商品	255.26	431.84	3,042.27
委托加工物资	185.83	178.05	562.96

自制半成品	-	89.06	23.20
合计	5,058.87	3,903.79	15,106.40

2、本期存货跌价准备转销情况

单位：人民币万元

存货分类	2021 年
原材料	408.49
在产品	302.02
库存商品	6,456.70
发出商品	1,019.59
委托加工物资	177.96
合计	8,364.76

从上表可见，本期存货跌价转销金额 8,364.76 万元，其中库存商品转销金额 6,456.70 万元，主要系子公司重庆瑞润本期处置前期已计提减值准备的存货；发出商品转销金额 1,019.59 主要系公司发出商品实现销售结转前期计提的减值准备金额。

3、存货跌价准备转销的判断标准

企业会计准则规定企业将已计提跌价准备的存货领用、消耗或对外销售，相应结转已计提的存货跌价准备。

综上，公司本期转销的 8,364.76 万元，主要系公司将已计提跌价准备的存货领用、消耗或对外销售。因此，公司转销的存货跌价准备的证据充分，转销是合理的。

（二）存货跌价准备计提的依据及充分性

1、公司产品分类及价格情况

公司产品应用领域主要分为家电与消费类电子、汽车电气系统及汽车电子及新能源汽车，受产品结构及客户阶段性成本控制、行业竞争等影响，产品销售价格小幅波动。

2、公司主要原材料采购价格情况

公司主要原材料主要为铜料、线材、端子胶壳等，近两年相关产品价格情况如下：

单位：人民币元

类别	2021 年	2020 年	变动比例 (%)
铜料	61.79	47.08	31.24
线材	0.53	0.47	12.77
端子胶壳	0.08	0.07	14.29

从上表可见，受大宗物料铜、胶料上涨因素的影响，公司主要原材料相比去年同期采购价格有较大幅度上升。

3、公司存货跌价准备计提的依据及充分性

（1）公司存货计提的方法

公司于每年中期期末及年末按成本与可变现净值孰低的原则对存货进行减值测试，当存货成本高于其可变现净值时，计提存货跌价准备，计入当期损益。具体方法为：

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

（2）期末存货库龄及存货跌价准备计提情况

①2021 年末存货库龄情况

单位：人民币万元

库龄	期末余额	占比
1 年以内	165,701.04	93.34%
1-2 年	6,148.37	3.46%
2-3 年	1,052.31	0.59%
3 年以上	4,632.53	2.61%
合计	177,534.25	100.00%

从上表可见，库龄在一年以内的存货占比 93.34%，公司存货库龄较短，存货发生毁损、滞销的风险较低。

②2021 年末存货减值准备计提情况

单位：人民币万元

项目	账面余额	存货减值准备余额	计提比例
原材料	62,680.19	6,806.65	10.86%
在产品	21,248.81	954.60	4.49%
库存商品	39,676.51	3,091.22	7.79%
发出商品	40,315.49	1,565.22	3.88%
委托加工物资	10,198.13	198.31	1.94%
自制半成品	3,389.84	78.22	2.31%
低值易耗品及包装物	34.29	0.00	0.00%

合计	177,543.26	12,694.22	7.15%
----	------------	-----------	-------

从上表可见,公司期末减值计提比例为 7.15%,与公司一年以上存货占比基本相符。

综上,公司存货主要包括原材料、库存商品、发出商品等,存货库龄在一年以内的存货占比 93.34%,存货计提比例为 7.15%,与一年以上存货基本相符,公司存货跌价准备的计提方法符合企业会计准则的规定,因此公司期末计提存货减值金额充分且依据合理。

会计师回复:

一、核查过程

1、了解并测试公司与存货管理相关的内部控制,评价公司关键内部控制设计和运行的有效性;

2、期末对集团内各公司存货执行监盘审计程序,抽查比例占期末存货余额 70%及以上,并在监盘时关注存货保质期、残次等存货情况;

3、获得公司期末存货清单,抽查库龄计算是否准确,获得期后销售清单及合同,检查分析存货的减值情况;

4、获得公司本期末存货减值测试计算表,复核可变现净值及跌价计算是否准确,是否公允反映了存货的期末价值。

二、核查意见

经核查,我们认为得润电子公司 2021 年存货跌价准备转销合理,年末存货跌价计提符合会计准则相关规定,计提跌价准备金额充分且依据合理。

4、报告期内,你公司研发投入 39,326.50 万元,较 2020 年减少 1.26%,研发投入金额占营业收入的 5.18%;研发投入资本化金额为 9,432.11 万元,较 2020 年增加 78.32%;资本化研发投入占研发投入的比例为 23.98%,较 2020 年上涨 10.70 个百分点。你公司研发投入资本化的金额、资本化占比近三年波动较大。请结合你公司研发人员数量、同行业可比公司资本化的情况等,说明你公司研发投入资本化比例的合理性,研发投入资本化政策执行是否一致,资本化占比变动是否符合研发实际,研发投入资本化会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复:

(一) 公司研发支出资本化与同行业可比公司对比情况

根据同行业可比公司立讯精密、长盈精密、永鼎股份、欣锐科技及英博尔 2021 年年度报告的披露，对比公司与上述同行业公司研发投入数据，2021 年度研发投入对比情况如下：

项目	立讯精密	长盈精密	永鼎股份	欣锐科技	英博尔	得润电子
研发人员数量（人）	16,103	8,346	768	293	427	862
研发人员数量占比	7.06%	28.60%	18.39%	27.98%	28.30%	9.03%
研发投入金额（万元）	664,230.04	107,871.13	18,335.02	8,819.25	9,189.95	39,326.50
研发投入占营业收入比例	4.31%	9.77%	4.69%	9.44%	9.42%	5.18%
研发投入资本化的金额（万元）	-	-	2,746.48	1,980.44	-	9,432.11
资本化研发投入占研发投入的比例	-	-	14.98%	22.46%	-	23.98%

（数据来源：上市公司公开信息整理）

报告期内，公司研发投入金额 39,326.50 万元，其中 Meta 公司（含重庆美达）研发投入金额为 16,522.26 万元，占公司研发投入比例为 42.01%。公司研发投入资本化情况如下：

项目	2021 年度	
	金额（万元）	占比
汽车电子及新能源汽车业务	9,432.11	100.00%
其中：境外子公司 Meta	4,293.70	45.52%
重庆美达	5,138.41	54.48%
合计	9,432.11	100.00%

从上表可见，公司研发支出资本化均来自于汽车电子及新能源汽车业务，主要研发产品为新能源汽车车载充电机。在可比公司中，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，主要产品为车载 DC/DC 变换器、车载充电机等，与公司研发出资本化项目及主要研发产品最为接近，故选取欣锐科技进行详细比较。

1、研发费用资本化政策比较

公司与欣锐科技研发费用资本化政策的情况如下表所示：

同行业可比公司	研发费用资本化政策
欣锐科技	内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。 内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。 本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准： 公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。 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。
得润电子	1. 划分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。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

从上表可见，公司研发支出资本化政策与欣锐科技相比不存在显著差异。

2、客户群体及产品比较

与欣锐科技相比，公司车载充电机功率在 3.3KW-22KW 之间，对应的客户群体主要为宝马、PSA、保时捷、东风、光束（长城汽车与宝马合资公司）等国内外知名汽车品牌厂商，由于产品研发要求、产品研发周期、产品生命周期及所处研发阶段不同，因此研发支出及资本化比例有一定的差异。2021 年度公司整体研发支出规模高于欣锐科技，研发支出资本化率略高于欣锐科技。

通过与同行业上市公司比较，公司的研发支出占营业收入比例、资本化研发支出占研发支出的比例都处于合理水平，不存在研发支出资本化比例过高的情形。

(二) 报告期内公司研发费用资本化时点保持一惯性，研发支出资本化符合企业会计准则的相关规定

1、《企业会计准则》研发支出资本化相关规定

根据企业会计准则的规定，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。

(1) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①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。

②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。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

2、公司研发项目主要流程及研发阶段的区分

根据公司研发制度，公司研发项目从开始至项目结束主要流程如下：

研发部门于初期对新项目的技术可行性进行初步判断，经过调研初步可行性评估通过后，研发部门正式提出研发项目申请，提交《研发项目申请书》，并经相关部门负责人批复。此阶段符合准则关于研究阶段的定义，故确定研发项目申请书审批日为研究阶段起始日。在形成可行性研究报告后，经公司研发项目评审委员会审核，公司形成立项报告并由研发项目评审委员会审批。自立项报告审批通过日开始进入前期研究工作（包括配方和工艺设计、设备选型、制定技术标准等），初步研究可行后进入项目的小试阶段，小试成功完成或取得客户定点后意味着研究阶段的结束，项目进入开发阶段。

公司于研发项目实质性开发完成后，研发小组进行产品试产，并于试产完成、判断

达到预计可使用状态后提交验收申请报告，项目停止资本化，之后由项目验收专家小组对项目进行验收并出具项目验收报告。

3、报告期内公司研发费用资本化时点保持一惯性，研发支出资本化符合会计准则的相关规定

报告期内公司研发费用资本化政策未发生变化，公司以小批量试产或取得客户定点认证作为资本化开始的时点，进入开发阶段并形成资本化的金额较大的研发项目，均符合资本化政策的规定，且最终均形成产品并产生收入。报告期内公司资本化时点保持一致，具有一惯性。

公司研发支出资本化主要系境外子公司 Meta 产生，其研发生产的车载充电机主要用于 PSA、保时捷、宝马等国际知名车厂，对相关产品定制化研发及技术的要求较高，故产生较多研发支出。公司研发支出资本化最终会转化为专利及非专利技术，相关知识产权已充分应用到公司主营业务产品中，为公司创造收入及利润。

报告期内 Meta 研发支出资本化情况已由境外德勤会计师审计认可，并由公司年度审计会计师中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）予以确认。在审计过程中，会计师了解了整个 Meta 公司关于研发费用资本化的流程，检查了研发费用资本化的明细，并确定这些资本化的费用是现有进行开发过程当中的项目发生，确定这些项目预期可以带来的销售和毛利能够覆盖已经资本化的研发费用；针对研发项目做了其研发费用资本化的减值测试，以确定这些研发项目的资本化的研发费用的实质及准确性。会计师就境外 Meta 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，并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。

综上，公司近三年研发费用资本化时点保持一致，具有一惯性。公司每年均聘请境外会计师对包括重要研发支出在内的财务报表进行审计并认可，并由年度审计会计师执行充分的审计程序予以确认，公司研发支出资本化会计处理符合《企业会计准则》相关规定。

（三）研发费用资本化率波动的原因及合理性

公司近三年研发投入及资本化情况如下：

单位：人民币万元

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
研发投入金额	39,326.50	39,829.80	43,053.27
研发投入资本化金额	9,432.11	5,289.34	14,457.10

资本化研发投入占研发投入的比例	23.98%	13.28%	33.58%
-----------------	--------	--------	--------

从上表可见，近三年公司研发投入金额基本保持稳定，2020 年度研发资本化金额占研发投入的 13.28%，较 2019 年度下降 20.30 个百分点，主要因受新冠疫情影响，欧洲客户主要项目（OBC、汽车电子、车联网产品等项目）的研发工作推迟，项目定点时间推迟，资本化时点相应延迟；2021 年公司取得光束汽车及其他客户项目定点，前期研发符合资本化确认条件，公司将相应项目予以资本化。

综上，公司研发投入资本化政策执行一致，研发投入资本化会计处理符合《企业会计准则》相关规定，研发投入资本化占比变动符合公司实际研发情况，具有合理性。

会计师回复：

一、核查过程

1、了解并测试公司与研发项目相关的内部控制，评价公司关键内部控制设计和运行的有效性；

2、了解公司研发费用开始资本化确认的具体时点；

3、查阅与公司同行业上市公司研发投资的会计政策、研发费用及资本化支出情况，分析公司的研发费用与同行业上市公司是否存在显著差异；

4、获得公司大额及本期新增研发项目的可行性研究报告、立项报告、项目预算、开发计划、定点函等文件，结合公司对研发项目资本化确认的时点，检查公司对应的相关支撑性文件资料，确认公司本年资本化的研发投入是否符合资本化标准；

5、获得公司本期所有研发项目的明细账，检查开发支出的本年发生额，复核开发支出的真实性、完整性、截止性；

6、与境外重要组成部分会计师意大利德勤对 Meta System S.p.A. 在研发资本化项目的会计处理进行了沟通，并复核组成部分会计师的相关审计工作底稿。

二、核查意见

经核查，我们认为得润电子公司近三年研发投入资本化政策保持一致性，研发投入资本化会计处理符合《企业会计准则》相关规定，研发投入资本化占比变动符合公司实际研发情况。

5、报告期内，你公司计提长期股权投资减值准备 16,106.85 万元，涉及对联营企业华麟电路、宜宾得康电子有限公司长期股权投资的减值计提。请结合公司减值测试过程、具体假设及参数选取情况，说明对其计提减值损失的原因及合理性，以及是否符合《企

业会计准则》的相关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

截至报告期末，公司长期股权投资账面原值为 61,221.67 万元，计提减值金额 18,470.91 万元。具体明细如下：

单位：人民币万元

项目	期末账面原值	期末减值准备	期末账面净值	本期计提减值准备金额
广东科世得润汽车部件有限公司	16,477.93	-	16,477.93	-
宜宾得康电子有限公司	32,476.99	10,325.85	22,151.14	7,961.79
深圳华麟电路技术有限公司	12,264.97	8,145.06	4,119.91	8,145.06
来宾市双飞汽车线束系统有限公司	1.78	-	1.78	-
合计	61,221.67	18,470.91	42,750.76	16,106.85

（一）长期股权投资减值测试的方法

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》，公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

2021 年度，公司聘请了北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）分别对宜宾得康电子有限公司、深圳华麟电路技术有限公司截至 2021 年 12 月 31 日长期股权投资进行减值测试，并分别出具了北方亚事评报字[2022]第 01-380 号、北方亚事评报字[2022]第 01-388 号评估报告，北京国融兴华资产评估有限责任公司对北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具上述评估报告进行了复核，并分别出具了国融兴华复核字【2022】第 020003 号、国融兴华复核字【2022】第 020007 号复核评估报告。

（二）长期股权投资减值测试过程

1、长期股权投资减值测试的假设及理由

①企业持续经营假设：企业持续经营假设是假定被评估企业的经营业务合法，并不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营，被评估资产现有用途不变并原地持续使用。

②交易假设：交易假设是假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

③公开市场假设：公开市场假设是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等做出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

④假设国家宏观经济形势及现行的有关法律、法规、政策，无重大变化；假设人民币对外币的汇率总体保持稳定，不会发生大幅度波动；假设被评估单位所在的行业保持稳定发展态势，行业政策、管理制度及相关规定无重大变化；假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素，造成对企业重大不利影响。

⑤假设本次评估测算的各项参数取值是按照现时价格体系确定的，未考虑基准日后通货膨胀因素的影响。

⑥假设本次评估测算的各项参数取值是按照现时价格体系确定的，未考虑基准日后通货膨胀因素的影响。

⑦假设被评估单位提供的历年财务资料所采用的会计政策和进行收益预测时所采用的会计政策不存在重大差异。

⑧假设评估基准日后被评估单位的现金流入为均匀流入，现金流出为均匀流出。

⑨假设企业管理层稳定、勤勉尽责，且不存在同业竞争。

⑩本次评估假设生产经营中所需的各项已获得的生产经营许可证等能在未来年度到期后能通过申请继续取得；假设被评估单位的经营模式、销售政策不发生变化。

2、长期股权投资减值测试的主要参数

①宜宾得康电子有限公司

项目	长期股权投资减值测试主要参数
预测期	预测期为 2022 年至 2026 年，后续为稳定期。
营业收入	2022 年-2026 年营业收入增长率分别为 2.10%、24.85%、20.61%、15.46%、6.21%，稳定期保持预测期最后一年的营业收入水。
营业成本	直接材料的预测：直接材料按照收入的一定比例进行预测。 直接人工的预测：直接人工的预测主要参考 2021 年的单位直接人工，未来年度直

	接人工预测需考虑职工人数、人均工资水平及工资附加，其中职工人数按照公司生产部门实际需要的人数进行预测，未来年度人均工资水平综合考虑企业的工资组成结构及工资薪酬政策等因素，预测将保持现有工资水平，职工人数和收入呈正相关。 制造费用：费用性支出的预测首先是根据费用与销售量的相关性对其进行划分为固定费用和变动费用，而对于固定费用根据企业未来的经营计划及费用发生的合理性进行分析后进行预测；对于变动费用，根据该类费用发生与生产量或业务量的依存关系进行预测。
期间费用	根据历史年度费用明细项按照与收入的比例并结合市场状况预测未来年度费用。
利润率	2022 年-2026 年利润率分别为-0.46%、4.51%、6.67%、7.74%、7.49%，稳定期保持预测期最后一年的利润率水平。
折现率	选取加权平均资本成本（WACC）税后 11.77%。

②深圳华麟电路技术有限公司

项目	长期股权投资减值测试主要参数
预测期	预测期为 2022 年至 2028 年，后续为稳定期。
营业收入	2022 年-2028 年营业收入增长率分别为-27.92%、171.41%、61.57%、29.77%、8.91%、0.00%、0.00%，稳定期保持预测期最后一年的营业收入水。
营业成本	直接材料的预测：直接材料按照收入的一定比例进行预测。 直接人工的预测：直接人工的预测按照收入的一定比例并结合后续搬迁到盐田之后人工成本下降的情况进行预测。 制造费用：费用性支出的预测首先是根据费用与销售量的相关性对其进行划分为固定费用和变动费用，而对于固定费用根据企业未来的经营计划及费用发生的合理性进行分析后进行预测；对于变动费用，根据该类费用发生与生产量或业务量的依存关系进行预测
期间费用	根据历史年度费用明细项按照与收入的比例并结合市场状况预测未来年度费用。
利润率	2022 年-2028 年利润率分别为-44.26%、-3.37%、7.31%、9.68%、8.86%、8.17%、8.17%，稳定期保持预测期最后一年的利润率水平。
折现率	采用加权平均资本成本模型 WACC（税后）计算为 11.03%。

3、长期股权投资减值的计算

单位：人民币万元

标的资产	宜宾得康	华麟电路
长期股权投资账面原值①	32,476.99	12,264.97
股东全部权益价值②	47,331.59	8,710.97
持股比例③	47.26%	48%
归属于母公司的权益价值④=②*③	22,368.91	4,181.27
处置费用④	217.77	61.36
归属于母公司的权益价值减处置费用后的净额⑤=③-④	22,151.14	4,119.91
归属于母公司股东的长期股权投资减值准备⑥=①-⑤	10,325.85	8,145.06
以前年度已计提的长期股权投资减	2,364.06	-

值准备		
本年度长期股权投资减值损失	7,961.79	8,145.06

以上，公司根据《企业会计准则》并结合参股公司未来收益情况，聘请北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）对公司所持有的长期股权投资进行评估并出具了评估报告：

出具了北方亚事评报字【2022】第 01-380 号《深圳市得润电子股份有限公司拟对长期股权投资进行减值测试涉及的宜宾得康电子有限公司股权的可回收金额评估报告》，评估结论为“截止评估基准日 2021 年 12 月 31 日，经评估后确定所持宜宾得康电子有限公司 47.26%股权的可收回金额为 22,151.14 万”；

出具了北方亚事评报字【2022】第 01-388 号《深圳市得润电子股份有限公司拟对长期股权投资进行减值测试涉及的深圳华麟电路技术有限公司股权的可回收金额评估报告》，评估结论为“截止评估基准日 2021 年 12 月 31 日，经评估后确定所持深圳华麟电路技术有限公司 48%股权的可收回金额为 4,119.91 万元”。

同时，北京国融兴华资产评估有限责任公司对北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具上述评估报告进行了复核，并出具了复核评估报告：

出具了国融兴华复核字【2022】第 020003 号《关于深圳市得润电子股份有限公司拟对长期股权投资进行减值测试涉及的宜宾得康电子有限公司股权的可回收金额的评估报告评估复核报告》，复核评估结论为“于评估基准日 2021 年 12 月 31 日，宜宾得康电子有限公司 47.26%股权的可收回金额为 22,151.14 万元，评估计算基本正确，结论公允。”；

出具了国融兴华复核字【2022】第 020007 号《关于深圳市得润电子股份有限公司拟对长期股权投资进行减值测试涉及的深圳华麟电路技术有限公司股权的可回收金额的评估报告评估复核报告》，复核评估结论为“深圳华麟电路技术有限公司 48%股权于评估基准日 2021 年 12 月 31 日的可收回金额为 4,119.91 万元，评估计算基本正确，结论公允。”

公司据此对所持有的宜宾得康、华麟电路的长期股权投资计提了相应的减值，公司计提减值合理，符合企业会计准则的相关规定。

会计师回复：

（一）核查过程

1、评价与公司长期股权投资减值准备相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

2、获得并审阅参股公司 2021 年经审计的财务数据，与对方会计师进行沟通，了解参股公司本期与上期数据异常的原因及其合理性；

3、与参股公司管理层访谈，了解公司当期收入及利润大幅下滑的主要原因，是否造成客户的流失，影响公司的后期收益；

4、评价公司管理层聘请的独立第三方评估机构的资质、独立性及专业胜任能力；

5、与评估师沟通本期参股公司评估数据与上期差异较大的原因，并复核评估参数折现率、收入增长率等数据是否合理；

6、复核并重新测算长期股权投资减值准备应计提金额。

（二）核查意见

经核查，我们认为得润电子公司本期对长期股权投资减值计提金额是恰当的，公允反映了参股公司在 2021 年 12 月 31 日的价值，符合《企业会计准则》的相关规定。

6、报告期末，你公司商誉账面原值 47,885.38 万元，报告期内，你公司计提商誉减值准备 7,551.42 万元，其中对柳州市双飞电器汽车配件制造有限公司投资计提减值准备 4,160.41 万元，对 MetaSystemS.p.A 投资计提减值准备 3,391.00 万元。请结合被投资单位主要产品及业务、行业发展及竞争情况、经营业绩等，分析相关资产及经营前景在当期是否发生重大变化，说明计提商誉减值的原因及合理性，是否符合《企业会计准则》的有关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

截至报告期末，公司商誉账面原值为 47,885.38 万元，本期计提商誉减值金额 7,551.41 万元，期末商誉减值准备余额为 12,168.42 万元。

商誉及商誉减值明细如下：

单位：人民币万元

项目	期末账面原值	期末减值准备	期末账面净值	本期计提减值准备金额
Meta System S. p. A.	36,660.12	4,103.13	32,556.99	3,391.00
惠州市升华科技有限公司	853.6		853.60	
柳州市双飞电器汽车配件制造有限公司	10,371.66	8,065.29	2,306.37	4,160.41
合计	47,885.38	12,168.42	35,716.96	7,551.41

以上，公司期末对所持有的商誉进行减值测试，并根据测试结果分别对 Meta System S. p. A.、柳州市双飞电器汽车配件制造有限公司的商誉计提 3,391.00 万元、4,160.41

万元的减值。

（一）各公司主要产品及业务情况

（1）Meta System S.p.A.

Meta 公司主营业务分布于汽车电子的核心领域：（1）汽车功率控制及电动汽车车载充电模块；（2）安全和告警系统传感器和控制单元，包括前后感应雷达、车内微波监控、防盗及倾斜告警等；（3）车联网模块，用于对车辆行驶数据收集和追踪。

主要客户为欧洲中高端的汽车整车厂，包括 BMW、Daimler 奔驰、大众集团（VW 和 Skoda）、菲亚特集团（FCA）、标致雪铁龙集团（PSA）、PORSCHE，以及部分一线汽车零部件供应商，包括电装等。

（2）柳州市双飞汽车电器配件制造有限公司

柳州双飞主营汽车线束的研发、生产、检测和销售，为各种乘用车、商用车等配套生产汽车线束，主要客户为上汽通用五菱、东风柳汽、北汽福田、柳工机械等国内知名汽车厂商。柳州双飞除具备汽车线束生产能力外，还拥有各类试验设备，能够对产品进行各项性能检测，柳州双飞已发展成为一家集设计、开发、试验和生产于一体的汽车线束制造企业。

（二）各公司所处行业发展及竞争情况

（1）Meta System S.p.A.

Meta 主营业务车载充电机系新能源汽车的核心零部件之一，收入主要来自于欧洲客户。新能源汽车已成为汽车行业发展的趋势，据 Clean Technica 统计，2021 年全球新能源汽车销量达到 650 万辆，同比增长 109%，预计至 2025 年全球新能源汽车销量有望达到 1800 万辆，总体保持上升趋势。根据 Statista 统计数据显示，2021 年全球汽车电子市场有望达到 2351 亿美元，复合增速约为 6%。

中国汽车电子迎来“新市场+国产化”双重机遇，当前原产业链被新能源汽车重塑，不断涌现的造车新势力带来机遇，激发中国汽车电子行业不断积累技术能力，并将与全球传统汽车电子进行正面较量。

环保、排放污染、改善空气质量、化石能源的有限性，满足与顺应消费者对汽车产品的升级需求，政策、需求双端发力，新能源电动车市场生机勃勃。从政策端看，国内外宏观政策持续指引，大力促进新能源汽车行业发展。2021 年 3 月，《中国 2030 年前碳达峰研究报告》指出要大力推动新能源汽车发展，力争 2030 年保有量达 6000 万台以上。在全球 2021 年新能源汽车总销量中，中国大陆的电动汽车销量超过 320 万辆，占全球

电动汽车销量的一半，比 2020 年增加了 200 万辆；2021 年电动汽车占中国新车销量的 15%，年底一度超过 20%，是 2020 年的两倍以上。

（2）柳州市双飞汽车电器配件制造有限公司

柳州市双飞汽车电器配件制造有限公司主营汽车线束业务。

1、汽车线束业务行业发展情况

①新能源汽车快速发展将推动汽车线束转型升级

在新能源汽车快速发展的行业趋势中，汽车线束作为重要的汽车基础零部件，正面临设计开发、工艺革新、性能突破的重要发展时机。与传统燃油车相比，新能源汽车对线束输送能力、机械强度、绝缘保护和电磁兼容方面都有更高的要求。目前新能源电动汽车通常使用高达 600V 的或更高的驱动电压，比燃油汽车的 12V 电压高出很多，要求线束有更强的耐压性和密封性，以避免汽车遭遇碰撞后的高压线路短路而引发燃烧事故。此外，新能源汽车应用的是交流电机，电磁干扰较为强烈，新能源汽车线束的设计必须考虑电磁干扰性，以保证线束应用的可靠性。

新能源汽车的快速增长，使国内汽车线束市场由低成本战略市场逐步转为技术含量更高的性价比市场。新能源汽车驱动电压较高，需要采用高压线束连接各电路单元。高压线束不仅是新能源汽车高压电气系统的关键组成部分，还是新能源汽车安全可靠运行的重要保证。汽车线束将从原料材质、生产工艺、产品特性方面寻求升级突破，实现高压化发展。我国本土线束供应商凭借与自主新能源车厂的良好配套关系，率先进入新能源汽车供应体系，部分优质的线束企业已在高压线束的设计开发领域实现技术突破，拥有领先的研发实力，发展潜力巨大。

②汽车线束产品轻量化成为未来重点发展领域

汽车线束作为整车重要零部件，占整车总重量的 2%，且随着汽车电子设备的增加而继续扩大，线束轻量化对单车能耗的降低越来越重要。汽车线束轻量化主要包括材料轻量化、结构轻量化和布局优化。汽车线束中铜导线重量占比达到 75%，是主要的轻量化方向。汽车线束的轻量化是一个不断迭代且耗时的过程，在这个过程中还伴随着汽车功能的丰富，预计未来 5 年内单车线束的需求还将呈向上的趋势。

③国产线束龙头显现，未来资本竞逐将加速优胜劣汰

目前国内汽车线束厂家虽然较多，但大多数规模小，研发能力较弱，生产装备落后，质量档次不高，配套车型单一，主要为自主品牌配套加工。随着自主品牌零部件企业整体实力增强，部分在高档、优质线束市场建立品牌影响力的线束龙头企业开始加速产业

资本布局，整合产业资源，充分发挥与合作方在技术、客户资源和配套服务等协同效应，加速行业优胜劣汰。未来随着汽车工业发展，汽车整车制造厂商对汽车线束产品的要求更加严格复杂，规模较小、实力较弱的线束企业将面临更为严峻的市场环境，而我国优质的线束企业将凭借突出的产品质量和稳固的客户资源进一步扩大市场份额，未来我国线束行业将面临优胜劣汰、加速实现资源整合的产业环境。

2、汽车线束行业竞争格局

①市场化竞争程度呈现一定的区域化格局

汽车整车厂和零部件供应商在汽车工业的发展过程中建立了科学的专业分工与协作体系，主要的合作模式包括以欧美系汽车企业为代表的平行配套模式、以日韩系汽车企业为代表的塔式发展模式以及以中国部分大型国有整车企业为代表的纵向一体化模式。平行配套模式下汽车零部件企业和整车企业均面向社会，实现全球采购市场化运作；塔式发展模式是以汽车整车厂商为核心，以零部件供应商为支撑的金字塔形多层级配套供应体系，该模式下汽车零部件企业和整车企业有着更紧密合作关系；纵向一体化模式即整车企业既生产整车又生产一定数量的汽车零部件。

目前，全球汽车工业行业正逐步向生产精益化、非核心业务外部化、产业链配置全球化、管理机构精简化的方向演化发展。受此影响，国内整车厂商正逐渐由纵向一体化模式向平行配套模式和塔式发展模式转变。

②汽车线束行业主要由外资及合资厂商垄断

汽车厂商尤其是全球汽车品牌通常实行高标准、严要求的供应商管理，供应商体系较为封闭。少数外资及合资汽车线束企业长时间占据了绝大部分的市场份额，形成了汽车线束行业寡头竞争的局面，主要以德国的莱尼、德科斯米尔、科络普，日本的矢崎、住友电气以及美国的李尔、安波福等知名汽车零部件企业及其合资厂商为代表。

目前我国汽车线束行业竞争情况较为分散，没有绝对占据垄断地位的汽车线束企业。同时，汽车整车厂商基本实施严格的供应商管理制度，进入壁垒较高，供应体系相对封闭、合作相对稳定。因此，依靠和合资汽车厂商的密切合作，外资线束品牌厂商占据了大量的市场份额，而国内自主线束厂商通常为国产汽车进行供货，只有少部分汽车线束生产商能够进入到合资汽车品牌的供应商体系。

（三）各公司近两年业绩情况

（1）Meta System S.p.A.

单位：人民币万元

项目	2021 年	2020 年
营业收入	185,907.03	143,228.86
净利润	-23,527.10	-14,905.76
非经常性损益	-677.69	28.61
扣除非经常性损益后的净利润	-22,849.40	-14,934.37

在全球疫情反复及汽车行业普遍缺芯的状况下，Meta 2021 年度营业收入较 2020 年度实现较大增长，主要是 OBC 类产品销售增长所影响；净利润相比 2020 年度亏损增加，主要原因是：①受疫情反复、全球缺芯等因素影响，客户排产波动，交付紧张，造成运输成本大幅上升，较去年同期增加约 3,600 万元；②受全球缺芯因素影响，为满足客户交付，公司需高价采购现货，采购成本大幅上升，较去年同期增加约 2,000 万元；③受国际国内经济形势影响，人民币对欧元汇率一路上行，导致公司外币项目产生 5,819.70 万元的汇兑损失。

以上因素，对 Meta 公司的经营业绩产生了阶段性负面影响，公司依据谨慎性原则，期末根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》及有关规定对商誉进行减值测试，期末对公司收购 Meta 公司所形成的商誉计提了 3,391.00 万元的减值准备，相关减值测试合理，计提充分。

(2) 柳州市双飞汽车电器配件制造有限公司

单位：人民币万元

项目	2021 年	2020 年
营业收入	226,017.97	205,696.08
净利润	-7,522.12	3,438.83
非经常性损益	220.43	1,082.18
扣除非经常性损益后的净利润	-7,742.54	2,356.65

根据上述比较表，柳州双飞 2021 年净利润较 2020 年度下降较大，主要原因是：①由于铜材、塑料、橡胶类原材料涨价幅度很大，铜材、PA66、树脂粉等原材料涨幅 30% 以上，核心供应商要求 2021 年价格涨幅 20-30% 不等，营业成本上涨，其中，国产件（护套、端子）随大宗材料（PA66 及黄铜）上涨 40.77%；PVC 上涨 39.19%；进口件 TE 件物料上涨 3%；②受国际疫情反复和国际形势变化等影响，供应链材料成本普遍上涨，芯片等核心原材料短缺，需要采购现货，营业成本上升；③受国内外疫情影响，开工率下降，人员效率低，商品流通受阻，市场需求减少，企业经营较以前年度经营效益差，获利能力低。

以上因素，对柳州双飞的经营业绩产生了阶段性负面影响，公司依据谨慎性原则，期末根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》及有关规定对商誉进行减值测试，期末对

公司收购柳州双飞所形成的商誉计提了4,160.41万元的减值准备,相关减值测试合理,计提充分。

综上,公司部分商誉所在资产组受行业波动、大宗物料上涨、芯片短缺等因素影响,业绩出现下滑,虽然所处行业长期发展前景良好,但预计相关影响因素不会短期内得到明显缓解及消除,公司基于谨慎性原则考虑,期末对于相关商誉计提了7,551.41万元的减值准备,计提充分合理,符合企业会计准则相关规定。

会计师回复:

一、核查过程

- 1、评价管理层确定商誉可收回金额相关的关键内部控制的设计和运行有效性;
- 2、根据商誉资产组行业发展状况及经营环境变化情况,复核公司计提商誉减值的原因及合理性;
- 3、评价管理层聘请的独立第三方评估机构的资质、独立性及专业胜任能力;
- 4、复核第三方评估机构商誉减值测试过程及关键参数是否与宏观经济及资产组的实际经营情况相符;
- 5、重新计算商誉减值金额,减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额。即相关资产组的公允价值减去处置相关费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值,对商誉进行减值测试。

(二) 核查意见

经核查,我们认为得润电子公司本期商誉减值计提金额是恰当的,符合《企业会计准则》的有关规定。

7、报告期末,你公司递延所得税资产余额 21,083.86 万元。请说明递延所得税资产明细金额的计算过程和依据,对应主体未来期间能否产生足额的应纳税所得额用以抵扣,相关递延所得税资产的确认依据是否充分,是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复:

截至 2021 年末,公司递延所得税资产账面余额 21,083.86 万元,具体明细如下:

- 1、未经抵消的递延所得税资产

单位：人民币万元

项目	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	49,943.28	8,843.49
可抵扣亏损	58,042.16	11,116.97
未支付的职工薪酬	555.23	133.25
政府补助	679.42	101.91
预计负债	1,081.90	259.66
无形资产摊销	1,019.35	152.90
利息费用	4,535.70	1,088.57
公允价值变动损益	113.21	16.98
租赁	878.03	132.42
合计	116,848.28	21,846.15

2、未经抵消的递延所得税负债

单位：人民币万元

项目	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	5,057.33	758.60
公允价值变动损益	24.60	3.69
合计	5,081.93	762.29

3、抵消之后的递延所得税资产

单位：人民币万元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	21,846.15	21,083.86
递延所得税负债	762.29	-

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。

2021 年末公司未经抵消的递延所得税资产 21,846.15 万元，主要公司产生的递延所得税资产共计 20,069.48 万元。其中 Meta System S. p. A. 9,806.20 万元、美达电器（重庆）有限公司 2,935.66 万元、重庆瑞润电子有限公司 2,901.90 万元、柳州市双飞汽车电器配件制造有限公司 2,125.72 万元、柏拉蒂电子（深圳）有限公司 1,496.05 万元、合肥得润电子器件有限公司 803.95 万元。

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	Meta	美达电	重庆瑞	柳州双	柏拉蒂	合肥得
----	------	-----	-----	-----	-----	-----

		器	润	飞		润
可抵扣暂时性差异						
应收票据坏账准备	-	7.21	1.42	-	-	25.63
应收账款坏账准备	1,320.39	62.81	16,080.78	2,123.33	4,988.09	1,747.40
其他应收款坏账准备	613.81	13.25	1,755.98	107.88	28.22	51.97
存货跌价准备	3,669.41	757.39	1,145.55	2,437.34	967.89	568.18
无形资产减值准备	2,297.77	-	-	-	-	-
递延收益	-	-	362.29	-	-	113.27
可抵扣亏损	26,784.96	18,730.39		9,474.95	-	2,768.01
未支付的职工薪酬	555.23	-	-	-	-	-
预计负债	1,081.90	-	-	-	-	-
Interest expenses (ROL)	4,535.70	-	-	-	-	-
公允价值变动	-	-	-	27.99	-	85.22
合计	40,859.17	19,571.05	19,346.02	14,171.49	5,984.20	5,359.68
各公司税率	24%	15%	15%	15%	25%	15%
递延所得税资产						
应收票据坏账准备	-	1.08	0.21	-	-	3.84
应收账款坏账准备	316.89	9.42	2,412.12	318.50	1,247.02	262.11
其他应收款坏账准备	147.31	1.99	263.40	16.18	7.06	7.80
存货跌价准备	880.66	113.61	171.83	365.60	241.97	85.23
无形资产减值准备	551.46	-	-	-	-	-
递延收益	-	-	54.34	-	-	16.99
可抵扣亏损	6,428.39	2,809.56	-	1,421.24	-	415.20
未支付的职工薪酬	133.26	-	-	-	-	-
预计负债	259.66	-	-	-	-	-
Interest expenses (ROL)	1,088.57	-	-	-	-	-
公允价值变动	-	-	-	4.20	-	12.78
合计	9,806.20	2,935.66	2,901.90	2,125.72	1,496.05	803.95

主要公司 2021 年度利润情况：

单位：人民币万元

项目	Meta	美达电器	重庆瑞润	柳州双飞	柏拉蒂	合肥得润
利润总额	-16,570.42	-12,314.36	-399.49	-813.55	226.94	3,246.02
信用减值及资产减值损失金额	1,414.83	293.16	1,172.46	1,206.74	747.03	-122.85
剔除减值后利润总额	-15,155.59	-12,021.20	772.97	393.19	973.97	3,123.17

根据 2021 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 2021 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，确认依据充分，计提合理。

会计师回复：

一、核查过程

- 1、了解并评价公司与递延所得税资产相关的内部控制；
- 2、获取毛利率较低、净资产为负的公司管理层提供的盈利预测数据及支持性文件，复核其盈利预测数据的合理性，确认其未来所产生的利润是否足以弥补所确认的递延所得税资产；
- 3、获得及复核公司计算的当期可确认递延所得税资产金额。

二、核查意见

经核查，我们认为得润电子公司 2021 年度确认的递延所得税资产符合《企业会计准则》的相关规定，确认依据充分，计提合理。

8、报告期末，你公司短期借款 124,489.20 万元，较期初减少 45.06%；一年内到期的非流动负债 8,515.31 万元，较期初减少 32.31%。报告期内，你公司利息支出发生额 23,835.77 万元，同比增长 9.16%。请说明有息负债余额与利息支出的匹配性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

（一）截至 2021 年末，公司短期借款及一年内到期的非流动负债变动情况如下：

单位：人民币万元

项目	期末余额	期初余额	变动金额
短期借款			
质押借款	8,283.00	2,565.47	5,717.53

抵押借款	-	1,300.00	-1,300.00
保证借款	46,920.00	57,778.45	-10,858.45
信用借款	3,761.37	5,014.59	-1,253.22
票据贴现	24,737.04	106,140.84	-81,403.80
抵押及保证借款	31,800.00	34,340.00	-2,540.00
抵押、质押及保证借款	8,710.00	19,300.00	-10,590.00
应付未付利息	277.79	142.90	134.89
合计	124,489.20	226,582.25	-102,093.05
一年内到期的非流动负债			
一年内到期的长期借款	1,450.07	511.50	938.57
一年内到期的长期应付款	2,588.61	15,805.95	-13,217.34
一年内到期的租赁负债	4,476.63	-	4,476.63
合计	8,515.31	16,317.45	-7,802.14

由上表可知，公司短期借款较期初减少主要为票据贴现部分影响。本期公司根据中国人民银行、中国银行保险监督管理委员会于2021年10月22日发布的19家我国系统重要性银行名单，将公司信用等级风险低的银行开具的银行承兑汇票贴现终止确认，此部分终止确认的银行承兑汇票金额为72,902.65万元。

一年内到期的非流动负债较期初减少主要是公司售后回租业务所产生的一年内到期的长期应付款到期支付所影响。

（二）利息费用增加原因

2021年公司产生利息费用23,835.77万元，同比增长9.16%。主要是本期公司根据中国人民银行、中国银行保险监督管理委员会于2021年10月22日发布的19家我国系统重要性银行名单，将公司信用等级风险低的银行开具的银行承兑汇票贴现终止确认，对应贴现利息一次性计入财务费用-利息支出所影响。

综上，公司有息负债余额与利息支出是匹配的。

会计师回复：

一、核查过程

- 1、了解并评价公司与借款及利息核算相关的内部控制；
- 2、获取公司所有外部借款合同、协议、公司信用报告等资料，并与公司账面核算金额进行核算；
- 3、对借款全部执行函证程序，函证内容包括但不限于借款本金、利率、期限、抵押情况等，截至报告日回函率为100%；
- 4、检查当期借款归还及新增情况，复核测算当期借款应计利息金额及账务核算。

二、核查意见

经核查，我们认为得润电子公司本年度有息负债余额与利息支出相匹配。

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年六月二十三日