

**中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)**

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10)68360123

传真：(86-10)68360123-3000

邮编：100044

## **关于深圳市证通电子股份有限公司 深圳证券交易所问询函中有关事项的说明**

深圳证券交易所中小板公司管理部：

由深圳市证通电子股份有限公司(以下简称证通电子公司或公司)转来的《关于对深圳市证通电子股份有限公司 2018 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2019】第 186 号,以下简称问询函)奉悉,我们已对问询函中需我们回复的事项进行了审慎核查,现汇报如下。

一、(问询函第 1 条)1、你公司于 2019 年 2 月 28 日披露《2018 年度业绩快报》,预计当期归属于上市公司股东的净利润为 627.47 万元。而你公司于 2019 年 4 月 26 日披露的年度报告显示,当期归属于上市公司股东的净利润为亏损 24,120.10 万元。你公司 2018 年度实际盈利情况与预计差异较大且盈亏性质发生变化。你公司称业绩预告修正的主要原因为调减了工程类业务营业收入 10,585 万元、对金融电子及少量 LED 相关存货补计提跌价准备金额为 10,874 万元、补充计提坏账准备合计金额为 5,002 万元、补提部分折旧金额为 1,472 万元、将子公司部分开发支出项目列支金额 2,829 万元计提费用化处理、补提相应诉讼费用及工程款利息约 1,105 万元。

(1)报告期内,你公司计提存货跌价准备 13,517.50 万元,较上年同比增长 439.36%,主要涉及产品为金融电子库存品及少量 LED 相关存货。报告期末,你公司金融电子库存量较上年增长 16.9%,而报告期内金融电子销售量较上年减少 26.03%。同时,年报披露,你公司 EPOS 库存品滞销,POS 产品销售量下降。请结合本期计提存货跌价准备的依据、存货出现减值迹象的具体时间及相关存货的市场销售情况,说明你公司报告期及前期存货跌价准备计提是否充分、合理,

是否存在前期末及时计提而于本期补计提存货跌价准备的情况，是否需追溯调整前期财务报表相关数据，并说明你公司对相关减值存货的市场销售情况预计及市场对现有库存量的消化能力。请年审会计师核查并发表意见。

(3)请说明公司业绩快报修正时间滞后的原因，滞后理由是否充分，此次业绩修正滞后是否反映公司与财务报告相关的内部控制存在重大缺陷。请年审会计师说明针对内控测试的执行程序是否有效，公司是否存在内控失效的情形。

回复：

(一)报告期内，你公司计提存货跌价准备 13,517.50 万元，较上年同比增长 439.36%，主要涉及产品为金融电子库存品及少量 LED 相关存货。报告期末，你公司金融电子库存量较上年增长 16.9%，而报告期内金融电子销售量较上年减少 26.03%。同时，年报披露，你公司 EPOS 库存品滞销，POS 产品销售量下降。请结合本期计提存货跌价准备的依据、存货出现减值迹象的具体时间及相关存货的市场销售情况，说明你公司报告期及前期存货跌价准备计提是否充分、合理，是否存在前期末及时计提而于本期补计提存货跌价准备的情况，是否需追溯调整前期财务报表相关数据，并说明你公司对相关减值存货的市场销售情况预计及市场对现有库存量的消化能力。请年审会计师核查并发表意见。

1、本期计提存货跌价准备的依据及过程

(1)计提存货跌价准备的依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

(2)计提存货跌价准备的过程

1)直接用于出售的存货，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；

2)需要经过加工的存货，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；

3)资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货

跌价准备的计提或转回的金额。

## 2、存货出现减值迹象的具体时间及相关存货的市场销售情况

公司产品及服务涉及金融电子、IDC 及云计算、LED 照明三大领域。2018 年度，公司存货跌价损失总计 11,400.70 万元，其中涉及 LED 照明产品业务相关存货跌价总计 217.46 万元，其余均为金融电子相关的存货跌价总计 11,183.24 万元。金融电子业务产品主要有自助服务终端、支付产品(包括电话 E-POS、金融 POS、智能 POS、安全支付套件、彩票机、身份核查仪、扫描终端等)、加密键盘。本期存货存在减值迹象主要系金融电子业务中自助服务终端、POS 产品及 LED 照明产品业务中少量 LED 灯具相关的存货，其相关产品市场销售情况如下：

### 2018 年度计提减值相关存货市场销售情况：

产品类型	营业收入(万)	营业成本(万)	毛利率(%)	营业收入比上年同期增减(%)	营业成本比上年同期增减(%)	毛利率比上年同期增减(%)
加密键盘	6,199.16	4,403.94	28.96	-33.35	-18.78	-12.75
自助服务终端	24,542.47	20,537.14	16.32	-24.11	-23.64	-0.52
支付产品	9,625.42	7,762.31	19.36	-12.50	-19.68	7.22
LED 及相关贸易	28,043.14	21,458.91	23.48	-24.07	-25.44	1.40
合同能源	9,461.87	8,017.97	15.26	-66.32	-48.89	-28.90

### 2018 年度公司销售量及库存量变动明细情况：

产品类型	项目	单位	2018 年度	2017 年度	变动率(%)
金融电子	销售量	台	252,088	265,735	-5.14
	库存量	台	106,593	91,180	16.90
自助服务终端	销售量	台	34,748	30,443	14.14
	库存量	台	2,498	6,246	-60.01
加密键盘及其他末端产品	销售量	台	70,091	75,758	-7.48
	库存量	台	16,866	19,819	-14.90
POS	销售量	台	147,249	159,534	-7.70
	库存量	台	87,229	65,115	33.96

(1) 2018 年度，公司自助服务终端实现销售收入同比下降 24.11%，销售量同比增加 14.14%，主要系互联网和移动支付等技术迅速发展，伴随着互联网金融的冲击，及国有银行智能网点转型的硬件建设需求回落，相关业务开展不及预

期，导致公司银行类客户自助终端设备销售金额及数量大幅下降。公司在公安、政务、影视、地产行业等自助应用领域销售数量及销售额较 2017 年度有所增加，但行业客户（即指在金融电子业务领域，除银行类客户外，应用在其他行业的金融电子产品的客户）产品复杂度低于银行智能网点自助终端设备，单台市场售价低于相关银行类自助终端产品。另外，2018 年度公司加强库存管理应对市场变化，使其库存量较 2017 年度下降 60%。(2) 2018 年度公司支付产品销售数量及销售收入较 2017 年度分别下降 12.50%、7.70%，主要系新兴金融支付业态的快速发展迭代及移动支付的迅猛发展，及传统电话 E-POS 库存品滞销，导致公司银行类客户的产品销售大幅下降，但针对市场的变化，公司研发生产的智能 POS、移动支付扫描等新型设备产品在移动支付市场、加油机市场、彩票行业销售有所突破，非洲、南美、中东市场的销售较 2017 年度有所增长。2018 年公司金融电子业务收入中银行类客户收入为 11,163.46 万元，同比下降 45.91%。

由上述可知，2018 年公司业绩面临较大的压力，公司积极调整经营思路，在聚焦主业的基础上提出“控制风险、稳健经营、提升效益、构建能力”指导思想，优化资源配置、加快优质项目建设和产业转型升级。在优化传统金融电子业务的同时，大力发展 IDC 及云计算业务。

公司因市场外部环境的变化，及事业部根据市场变化做出的经营策略调整，公司部分针对银行客户备货的部分金融电子相关库存已不再满足市场的需求，存在减值迹象。因此公司对相关资产进行了减值测试和计提、并履行了相应的审议和披露程序。因此公司存货出现大幅减值迹象的具体时间在 2018 年度。

综上所述，公司报告期及前期存货跌价准备计提充分、合理，不存在前期未及时计提而于本期补计提存货跌价准备的情况，无需追溯调整前期财务报表相关数据。

### 3、对相关减值存货的市场销售情况预计及市场对现有库存量的消化能力

伴随着互联网金融的冲击，新兴金融服务、新兴金融业态及新兴金融支付业态的快速发展迭代及移动支付的迅猛发展，公司金融电子业务，尤其是针对银行类客户仍面临严峻的市场局势，存在银行智能网点转型的硬件建设需求回落和中

小行城商行需求增量较小的趋势。

市场情况应对措施为：针对相关减值的库存，公司拟通过更新改造及技术升级进行消化，在整个业务层面，(1)公司依托打造云机电一体化能力及金融互联网平台的建设与服务能力，以中小商行、银医客户、企业客户为基础，通过自主研发、合作研发相结合的方式，糅合多元化解决方案，提供基于 SAAS 的行业应用业务，助力金融、政府、零售等客户业务创新，进一步推进智慧网点综合服务平台、智能机器人服务平台等软件及系统研发升级。同时，集成公司在金融支付信息安全的技术和能力，推进产品的信息安全与网络安全建设，融合 AI 人工智能和下一代近场支付等新兴技术，推动公司自助终端产品和服务的智慧化演变，提升产品价值和市场竞争力；紧抓产业融合的市场机遇，在原有客户基础上，重点开发农信社客户、行业龙头客户和银行下属金融科技公司。(2)安全支付业务在深挖现有客户订单需求基础上，依托公司在金融电子支付领域的行业资质和 20 余年业务发展过程中沉淀的客户资源，发挥“云+网+端+行业应用及服务”的综合解决方案能力，构建以金融支付为核心的信息安全产业生态平台，在科技、场景、SAAS 等维度进行产品和服务革新，通过丰富产品品类，重点开发东南亚、日本、南美、非洲等海外新市场，在年内形成有效订单；通过产业链延伸，重点加大产业协同，拓展业务维度和业务链条，集成行业主流支付方式并融合多场景应用，建立解决方案闭环，凭借综合支付、IT 服务管理等各类增值服务拓展高粘性客户，提升竞争力，确保整体业务规模稳定。

综上所述，公司将克服困难，确保整体业务规模稳定，开辟业绩增长点，积极消化现有库存。

4、针对证通电子计提的存货跌价准备，我们执行的主要审计程序详见本说明之四、(五)之阐述。

经核查，我们认为证通电子公司报告期及前期存货跌价准备计提充分、合理，不存在前期未及时计提而于本期补计提存货跌价准备的情况，无需追溯调整前期财务报表相关数据。

(二)请说明公司业绩快报修正时间滞后的原因，滞后理由是否充分，此次业

绩修正滞后是否反映公司与财务报告相关的内部控制存在重大缺陷。请年审会计师说明针对内控测试的执行程序是否有效，公司是否存在内控失效的情形。

回复：

1、业绩修正滞后的原因：根据监管的要求和为提升公司的财务管理核算水平，公司于2018年3月份开始对公司及子公司进行全面的核算系统升级，由原来公司U9ERP2.5系统升级至并表所有法人统一系统、统一科目、统一核算的U9ERP6.1系统，其中公司主要的供应链业务主体公司、全资子公司深圳市证通佳明光电有限公司和深圳市证通金信科技有限公司于2018年11和12月进入双供应链系统并行阶段，财务人员需要校对所有供应链数据，并完成双系统的账务处理，同时因2018年11月-2019年3月之间进行U9新旧系统同步的工作任务繁重及应收会计人员调整，相关的对接事项虽然完成了，但质量不高。为提供更为准确的年度财务报告，公司财务部组织了多项对供应链流程及业务数据传输过程的专项校对后才发现相应环节的问题，治理层沟通意见及履行修正资产减值的审议后，公司及时对公司业绩快报进行了修正。公司年度财务报告的最终出具及相应的信息披露都遵循公司内部核算管理及信息披露管理规范执行。

2、此次业绩修正滞后是否反映公司与财务报告相关的内部控制存在重大缺陷。

经公司对财务报告内部控制体系进行全面自查，公司有明确的财务报告编制、报送和分析利用等相关流程，职责分工、权限范围和审批程序明确，设置了专门的机构和人员；公司财务报告流程主要业务控制活动包括会计政策的制定与更新、会计科目设置与用户权限管理、会计处理与核算、期末结账管理、财务报表的编制与审核、财务报告的分析及利用、财务报告的对外披露等。公司财务报告的编制均严格按照内部控制流程的相关规定进行，凭证、账簿经相关复核后形成财务报告；财务报告经财务部门编制完成，由财务经理、财务总监审核，并经内审部门审计后报送审计委员会，最后经董事会批准对外报出。且经测试内部控制执行有效。公司在编制《2018年度内部控制评价报告》时已充分考虑上述业绩修正的影响并作出客观、准确的评价。综上，公司制定并履行了相关内部控制流程，

公司认为与财务报告相关的内部控制没有重大缺陷，本次业绩快报的修正是公司自行纠错过程，但因对业绩预测相关工作预计不足导致业绩修正发布滞后，公司将在后续工作中加强业绩预测工作的组织和管理，提高预测效率和准确性，避免发生类似情况。

公司认为这次业绩修正滞后主要原因是在新老财务系统升级过程中，双系统并行，对财务核算工作量以及资产减值测试工作量预计不足所致。经公司核查，公司认为与财务报告相关的内部控制没有重大缺陷，但因对业绩预测相关工作预计不足导致业绩修正发布滞后。公司将加强管理，提高效率，避免发生类似情况。

3、针对证通电子公司财务报告内控制度的有效性，我们执行的主要程序如下：

按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定，我们鉴证了证通电子公司 2018 年 12 月 31 日财务报告内部控制的有效性。

公司制定了明确的财务报告编制、报送及分析利用等相关流程，职责分工、权限范围和审批程序明确，设置了专门的机构设置和人员；公司财务报告流程主要业务控制活动包括：会计政策的制定与更新、会计科目设置与用户权限管理、会计处理与核算、期末结账管理、财务报表的编制与审核、财务报告的分析及利用、财务报告的对外披露等。

我们根据选定的关键控制点，对相关岗位人员进行了询问，了解公司控制部门如何履行控制措施，包括控制制度文件名称、关键控制点、内部控制流程等，同时对上述流程执行了穿行测试，测试结果为公司内部控制设计有效；同时，对上述会计凭证编制、调整、审核，财务报表的编制与审核，合并报表的编制与审核，内部往来对账等关键控制活动进行了测试，未发现公司财务报告控制流程存在重大缺陷。我们获取、检查了公司编制的未审合并报表及其试算平衡表，与对外公告的年度财务报告进行了核对，没有发现重大差异，我们认为公司按照财政部颁发的《企业内部控制基本规范》及相关具体规范的控制标准于 2018 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报告相关的有效的内部控制。

公司在新老财务系统升级过程中，对财务核算工作量以及和资产减值测试工作量预计不足，导致公司业绩快报修正时间滞后。我们关注了此事项，并重点检查了销售业务和资产减值等相关内控流程是否符合公司内部控制的相关规定。经核查，由于公司新老财务系统更换，年末对财务核算以及资产减值因时间限制无法合理预计，导致对原有业绩预告进行修正滞后。我们认为这是公司自行纠错过程，与财务报告相关的内控不存在重大缺陷。

**二、(问询函第 3 条)3、报告期内，你公司实现营业收入 133,239.85 万元，同比减少 20.81%；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“扣非净利润”) -27,311.86 万元，同比减少 1008.81%；经营活动产生的现金流量净额为 2,395.34 万元，同比增长 103.31%，其中第一季度至第四季度分别为-168.20 万元、1,226.16 万元、-284.50 万元和-28,085.33 万元。**

**(1)请结合行业特点、公司业务模式以及产品类别，说明你公司营业收入与扣非后净利润变动幅度不匹配的原因。**

**(2)结合你公司业务模式和结算方式，详细披露适用的会计准则、收入确认会计政策，并详细说明各类业务的收入确认条件、确认时点、核算依据等。请年审会计师说明审计执行的相关程序及其结论。**

**(3)结合行业特点、产品类别、销售模式、收入确认政策和收款政策等，说明经营性现金流量净额变动幅度与营业收入变动幅度不匹配的原因。**

**(4)请说明各季度经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。**

回复：

**(一)请结合行业特点、公司业务模式以及产品类别，说明你公司营业收入与扣非后净利润变动幅度不匹配的原因。**

1、公司营业收入及扣非后净利润明细情况如下

项目	2018 年度(万)	2017 年度(万)	变动金额(万)	变动比例(%)
一、营业总收入	133,239.85	168,259.32	-35,019.47	-20.81
减：营业成本	103,249.91	124,475.27	-21,225.36	-17.05
税金及附加	735.23	1,081.42	-346.19	-32.01



项目	2018 年度(万)	2017 年度(万)	变动金额(万)	变动比例(%)
期间费用	38,557.08	33,196.59	5,360.49	16.15
资产减值损失	22,589.46	6,849.64	15,739.82	229.79
加：其他收益	2,073.78	645.16	1,428.62	221.44
投资收益(损失以“-”号填列)	2,543.46	31.53	2,511.93	7,966.79
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-28.15	-2.70	-25.45	942.59
二、营业利润	-27,302.73	3,330.39	-30,633.12	919.81
加：营业外收入	637.42	1,634.63	-997.21	-61.01
减：营业外支出	2,262.70	1,280.30	982.40	76.73
三、利润总额	-28,928.01	3,684.72	-32,612.73	885.08
减：所得税费用	-3,488.91	742.96	-4,231.87	-569.60
四、净利润	-25,439.10	2,941.76	-28,380.86	964.76
归属于母公司所有者的净利润	-24,120.10	4,309.56	-28,429.66	-659.69
非经常性损益	3,191.76	1,304.32	1,887.44	144.71
扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润	-27,311.86	3,005.24	-30,317.10	-1,008.81

## 2、公司营业收入与扣非后净利润变动幅度不匹配的原因

2018 年度营业收入较 2017 年度减少 35,019.47 万元，减少幅度为 20.81%；2018 年度扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润较 2017 年度减少 30,317.10 万元，减少幅度为 1,008.81%，营业收入与扣非后净利润变动幅度不匹配的原因主要系：

(1)2018 年度营业收入下降的原因主要系：证通电子公司围绕“IDC+生态”的战略推进整体业务转型升级，集中优势资源加快盘活公司 IDC 资源、发展云计算，IDC 及云计算业务销售收入增加 13,273.11 万元，增长幅度为 61.66%；而公司金融电子及 LED 照明电子业务受全球经济下行、市场需求阶段性回落、降低政策负债、政策趋紧等因素影响，金融电子销售收入减少 12,371.59 万元，减少幅度为 23.19%，照明电子业务销售收入减少 8,891.50 万元，减少幅度为 24.07%，合同能源销售收入减少 18,632.91 万元，减少幅度为 66.32%，因此营业收入有所下降；

(2)受到国家去杠杆的影响，公司的融资成本有所增加，使得 2018 年度公司的利息支出增加了 3,199.24 万元，利息支出较 2017 年度增加了 48.39%，导致公司的期间费用有所增加；

(3)2018 年度投资收益增加主要系处置长期股权投资所确认的投资收益金额为 2,539.80 万元所致；

(4)因互联网和移动支付等技术迅速发展，伴随着互联网金融的冲击，传统银行向智慧银行转型升级，公司部分金融电子库存商品不再满足市场和生产的需求，需对其进行更新改造或降价处理；同时受宏观经济影响，公司部分客户融资难度增加，资金周转紧张，未能实现预期回款，导致 2018 年度公司计提坏账准备 11,188.77 万元，计提存货跌价准备 11,400.70 万元，合计计提资产减值损失 22,589.46 万元；

(5)公司控股子公司广州云硕科技发展有限公司因与上海华东电脑股份有限公司的合同纠纷，根据法院聘请第三方机构就双方的纠纷进行鉴证的结果，及双方商讨和解的最新情况，确认相应工程款利息费用约为 2,181.56 万元，导致营业外支出大幅度增加；

(6)所得税费用较大幅度下降，主要系证通电子公司及其子公司 2018 年度出现亏损，不需要计提所得税费用；及 2018 年度计提的资产减值损失所确认的递延所得税费用所致；

此外，营业收入基数较大，增长幅度不明显，而扣非后净利润基数较小，营业收入的小幅变动就能引起扣非后净利润的较大幅度变动。

(二)结合你公司业务模式和结算方式，详细披露适用的会计准则、收入确认会计政策，并详细说明各类业务的收入确认条件、确认时点、核算依据等。请年审会计师说明审计执行的相关程序及其结论。

#### 1、营业收入确认的具体原则

(1)本公司国内销售收入确认的依据和方法：

金融电子设备和 LED 照明电子按照合同约定，以产品移交或安装调试验收合格的签收单作为收入确认标准；

EMC 项目收入按照合同约定的收费方法和时间分期确认为收入；

BT 业务项目收入采用完工验收确认收入，即：于资产负债表日对当期完工

验收的 BT 业务项目确认收入；对当期未完工验收的 BT 业务项目不确收入，待项目完工验收后再确认收入；

提供建造服务项目采用完工百分比确认合同收入和成本。完工百分比于资产负债表日取得第三方监理确认的工程进度表予以确认；

IDC 的租金收入按照合同约定每月每台 IDC 设备的租金乘以出租的台数确认租金收入；

IDC 的流量分成收入根据合同约定的分成方法，每月按中国电信提供的流量结算清单进行分成并确认收入。

(2) 公司出口货物收入确认的依据和方法：

按照合同约定以货物发出离岸为界，按报关单作为收入确认标准。

2、针对证通电子公司营业收入，我们执行的主要审计程序如下：

(1) 我们通过与管理层访谈和检查销售合同等相关程序文件，了解、评估并测试了与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性；

(2) 结合业务类型我们对收入执行了分析性复核程序，以判断营业收入、毛利及毛利率变动的合理性；

(3) 我们对重要客户执行了交易测试，境内销售检查了销售订单或合同、出库记录、发运单、签收记录及银行收款记录等；境外销售检查了销售订单或合同、出库记录、报关单、提单和回款记录等；

(4) 我们根据客户交易的特点和性质，对重要客户执行了函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；对重要的 BT 项目执行了实地走访程序；

(5) 结合业务类型我们对收入执行了截止测试程序。

(三) 结合行业特点、产品类别、销售模式、收入确认政策和收款政策等，说明经营性现金流量净额变动幅度与营业收入变动幅度不匹配的原因。

1、销售模式、收入确认政策和收款政策

(1) 销售模式

证通电子通过金融科技、IDC 及云计算、城市亮化工程三大业务板块的协同发展，为客户提供综合解决方案。

1) 金融电子

金融电子产品通过建立“产品+方案”的直销模式，集成公司在金融支付信

息安全的技术和能力，推进产品的信息安全与网络安全建设，融合 AI 人工智能和下一代近场支付等新兴技术，推动公司自助终端产品和服务的智慧化演变，提升产品市场竞争力。

## 2) LED 照明业务

LED 照明业务主要系产品直销及 BT 模式(Build and transfer)，即“建设-移交”模式。

BT 模式即由政策或代理公司与业务承接方签订市政工程项目投资建设回购协议，并授权业务承接方代理其实施投融资职能进行市政工程建设，工程完工后移交政府，政府根据回购协议在规定的期限内支付回购资金(含投资回报)的经营方式。

2018 年度的重心即 LED 产品的直销及重点开发短期现金类业务，即投资期较短，且回款较快的 BT 项目，积极拓展经济发达地区市场，并保障好相关重点项目的落地实施。

## 3) IDC 云计算

公司按照规划建设深圳光明云谷数据中心、长沙云谷一号及二号数据中心和广东东莞旗峰数据中心，为提升运营效率，公司采取“先订单、后上架运营”的模式，同步相关数据中心的机架租赁及增值服务的销售。

### (2) 收入确认政策

收入确认政策详见本说明二、(二)1 之阐述。

### (3) 收款政策

公司根据客户的采购量、信用记录、长期合作关系、规模及资金等情况，授予客户不同的信用额度，依据公司的管理办法定期对客户信用进行全面梳理，根据客户的所属行业、最新财务状况、公司信誉等，对其信用额度重新评估，从信用政策制度及信用额度管控方面降低应收账款管理风险。

公司为了降低合同执行风险，相关部门依据合同评审流程对销售合同进行关键条款评审，为了进一步降低应收账款管理风险，公司进一步加强应收账款的催收工作，将回款纳入事业部及业务员的绩效考核中。

## 2、经营性现金流量净额变动幅度与营业收入变动幅度不匹配的原因

项目	2018 年度(万)	2017 年度(万)	变动额(万)	变动幅度(%)
----	------------	------------	--------	---------

销售商品、提供劳务收到的现金	143,418.39	124,218.09	19,200.30	15.46
收到的税费返还	1,977.58	281.61	1,695.98	602.25
收到其他与经营活动有关的现金	6,031.17	4,706.64	1,324.53	28.14
经营活动现金流入小计	151,427.14	129,206.33	22,220.81	17.20
购买商品、接收劳务支付的现金	103,728.54	146,161.29	-42,432.75	-29.03
支付给职工以及为职工支付的现金	21,975.09	22,930.42	-955.32	-4.17
支付的各项税费	6,419.85	5,844.51	575.34	9.84
支付其他与经营活动有关的现金	16,908.31	26,737.46	-9,829.15	-36.76
经营活动现金流出小计	149,031.80	201,673.67	-52,641.88	-26.10
经营活动产生的现金流量净额	2,395.34	-72,467.34	74,862.68	-103.31
营业收入	133,239.85	168,259.32	-35,019.47	-20.81

2018 年度营业收入较 2017 年度减少 35,019.47 万元，减少幅度为 20.81%，而 2018 年度经营现金流量净额较 2017 年度增加 74,862.68 万元，增加幅度为 103.31%，主要系：

(1)2018 年度公司加强应收账款的管理，加大应收账款的催收力度，及考虑到全球经济下行，宏观经济增长乏力、国内收紧银根导致社融环比大降，照明工程类业务政策变动等方面的影响，公司主动加强 LED 工程类项目的筛选及风险把控，放缓照明工程类业务拓展，因此 2018 年度销售商品、提供劳务收到的现金较 2017 年度增加了 19,200.30 万元，增加了 15.46%；

(2)2018 年度由于金融电子产品及 LED 照明业务的销售规模有所收缩，采购规模相应缩小，减少购买商品支付的现金，及公司加大对应付账款的管理力度，积极与供应商就付款信用期进行谈判，因此购买商品、接收劳务支付的现金较 2017 年度减少 42,432.75 万元，减少幅度为 29.03%；

(3)2018 年度收到的税收返还、政府补助及其他与经营活动相关的现金较 2017 年度增加了 3,020.50 万元，增加幅度约 60.55%；

(4)由于 2018 年度 LED 工程类别销售规模有所收缩，支付工程类的保证金较 2017 年度较大幅度减少，导致 2018 年度支付其他与经营活动有关的现金较 2017 年度减少 9,829.15 万元，减少幅度为 36.76%。

综上所述，在国家去杠杆，收紧银根的背景下，公司加大力度对资金流的管理取得一定的成效，使得公司在营业收入减少的情况经营性现金流净额有所增加。

(四)请说明各季度经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性。

#### 1、经营活动产生的现金流量净额

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
2018年度(万)	-20,267.94	-7,761.18	8,756.57	21,667.90	2,395.34

公司经营性现金流净额季度变动与公司的业务模式紧密相关,公司的金融电子产品主要客户是银行,银行的采购通常需要通过招投标,一般是在上半年集中招投标,及产品交付后,银行的付款审批周期较长,回款一般集中在第三及第四季度;LED工程类项目业主方主要是政府部门,流程与银行的采购流程相似,因此上述两类业务的回款主要集中在第三、第四季度,公司的经营活动产生的现金流量净额出现明显的季度性。

我们对证通电子公司营业收入的核查程序详见本说明之二、(二)2之阐述。我们检查了证通电子公司2018年度各季度现金流的编制过程。经核查,证通电子公司2018年度收入确认符合会计准则和公司会计政策的相关规定,各季度经营活动产生的现金流量净额存在差异符合公司的实际经营情况。

**三、(问询函第4条)4、报告期内,你公司应收账款期末余额为132,201.52万元,较期初增长15.13%,应收账款周转率为107.88%,连续三年下降,应收款项期末余额153,391.39万元,应收款项占流动资产的比例为60.35%。**

**(2)说明应收账款周转率持续下降的原因、应收账款期后回款情况以及公司采取的改善措施,是否存在跨期确认收入情况,并结合近两年公司销售商品、提供劳务收到的现金情况说明应收账款周转率大幅下降对公司资产整体质量及公司业务运营的影响。请会计师核查并发表意见。**

回复:

(一)应收账款周转率持续下降的原因

公司近三年的营业收入及应收账款情况如下

项目	2018年度	2017年度	2016年度
营业收入(万)	133,239.85	168,259.32	179,590.68
应收账款账面余额(万)	156,777.51	129,264.29	89,649.18
应收账款余额占营业收入的比重(%)	117.67	76.82	49.92
应收账款周转率(次)	1.00	1.46	1.93

1、公司 2018 年度、2017 年度及 2016 年度应收账款周转率分别为 1.00 次、1.46 次和 1.93 次，应收账款周转率逐年降低，主要系公司 2016 年度营业收入较大幅度增加，营业收入增加 66,846.54 万元，增长幅度为 59.29%，2016 年末信用期内应收账款较大幅度增加；同时 2016 年度 LED 照明工程类业务领域的营业收入较大幅度增加，而 2017 年度 LED 照明工程类业务领域的营业收入有所增加，由于 LED 照明工程类业务的客户基本为政府部门，回款的周期较长，导致 2017 年末逾期未回款的长期应收款增加，将逾期未回款的长期应收款调整至应收账款中，导致 2017 年末应收账款有所增加。2018 年度期末应收账款金额较大的原因主要系受到政府“去杠杆”等政策和市场因素影响，部分客户存在融资难的困境，在信用期内回款未达到预期所致。

2、公司金融电子和 LED 照明工程业务的主要客户是银行和政府部分，上述客户一般的采购流程是招投标、中标、产品生产或产品建设安装、完成交付后与银行需要对账、开发票，银行安排付款；而政府部门则需要进行决算审计，审计完成后根据合同约定的付款条件开具发票，申请付款，政府部门一般审计时间较长。因此一般是在上半年完成招投标程序，下半年完成验收，因此，证通电子公司收入的确认具有明显的季节性，第三和第四季度的集中程度较高，导致期末信用期内应收账款金额较大。

公司金融电子及 LED 照明电子业务受全球经济下行、市场需求阶段性回落、降低政府负债、政策趋紧等因素影响，金融电子产品的销售和 LED 工程类项目销售收入规模有所收缩。由于 2018 年度期末应收账款余额较 2017 年度余额增加，2018 年度营业收入较 2017 年度有所减少，导致 2018 年度应收账款周转率较 2017 年度有所下降。

## (二)应收账款期后回款情况

项目	2018 年 12 月 31 日
应收账款期末余额(万)	156,777.51
期后回款金额(万)	32,521.69
期后回款比例(%)	20.74

注：上述应收账款期末余额回款统计时间截止 2019 年 4 月 30 日。

根据上表可知，截至 2019 年 4 月 30 日期后累计回款 32,521.69 万元，占 2018 年 12 月 31 日余额的 20.74%。期后回款不够理想主要系公司的主要客户是

银行、政府部门，上述客户的付款审计时间较长，按公司历年的收款惯例，上述客户的回款一般集中在第三和第四季度。另外在全球经济下行，宏观经济增长乏力、国内资金环境趋紧，部分客户存在融资难的困境，未在信用期内回款所致。

### (三)公司应收账款的改善措施

公司目前客户的信用状况较好，针对应收账款回收的风险，加强货款的管理和监控，及时督促客户进行验收并支付验收款；同时建立全面的信用管理制度和客户信用评估体系，针对不同信用等级客户给予不同的账期，加强赊账和欠账的监控及催收，以提高企业资金的使用效率。

### (四)近两年公司销售商品、提供劳务收到的现金的情况

近两年公司销售商品、提供劳务收到的现金的情况详见本说明二、(三)2之阐述。

我们对证通电子公司营业收入的核查程序详见本说明之二、(二)2之阐述，对证通电子公司应收账款的核查程序详见本说明之四、(五)之阐述。经核查，证通电子公司收入确不存在跨期情况；公司2018年度销售商品、提供劳务收到的现金及经营活动产生的现金流量净额较2017年度均有所好转，且公司采取对应收账款的改善措施在2018年度取得一定的成效，因此应收账款周转率大幅度下降对公司资产整体质量及公司业务运营的影响较小。

**四、(问询函第7条)7、报告期内，你公司发生资产减值22,589.46万元，同比增长229.79%。请按资产类别详细说明计提坏账、存货减值损失的主要依据和具体计算过程，及其对递延所得税资产-资产减值准备的具体影响，计提资产减值损失事项是否已履行审批程序和披露义务，减值损失金额是否与已披露的内容存在差异，并分析报告期内是否存在通过计提大额资产减值损失或其他账务处理进行不当盈余管理或财务“大洗澡”的情况，是否符合企业会计准则的相关规定。请会计师核查并发表明确意见。**

回复：

#### (一)2018年度计提资产减值损失的类别情况

项目名称	金额(万)
应收账款坏账准备	10,135.08
其他应收款坏账准备	1,053.69



存货跌价准备	11,400.70
合计	22,589.47

(二) 计提坏账、存货减值损失的主要依据和计算过程

1、坏账准备计提依据和计算过程

(1) 坏账准备的会计政策

1) 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	单项金额重大的应收账款指单笔金额为 100 万元以上的客户应收账款, 单项金额重大的其他应收款指单笔金额为 30 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独测试未发生减值的应收款项在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

① 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
组合 1	以账龄特征划分为若干应收款项组合
组合 2	应收合并范围内关联方款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	采用账龄分析法计提坏账准备
组合 2	对于该类应收款项, 由于发生坏账的可能性极小, 不计提坏账准备

② 账龄分析法

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, 以下同)	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项金额不重大的判断依据或金额标准	单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款, 是指单笔金额为 100.00 万元以下、账龄超过 3 年的应收款项。 单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款, 是指单笔金额为 30.00 万元以下、账龄超过 3 年的应收款项。
单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明可能发生减值, 如债务人出现撤销、破产或死亡, 以其破产财产或遗产清偿后仍不能收回, 现金流量严重不足等情况的。
坏账准备的计提方法	对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项, 将其从相关组合中分离出来, 单独进行减值测试, 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。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) 存货准备损失的计提依据详见本说明一、(一)1、(1)之阐述

## 2、计算过程

### (1) 账龄分析法计算过程

#### 1) 应收账款账龄分析法计算过程

账龄	2018年12月31日		
	应收账款(万)	计提比例(%)	坏账准备(万)
1年以内(含1年)	87,840.99	5.00	4,392.05
1至2年	37,601.79	10.00	3,760.18
2至3年	13,745.72	20.00	2,749.14
3至4年	6,689.20	50.00	3,344.60
4至5年	2,849.02	80.00	2,279.22
5年以上	4,237.00	100.00	4,237.00
小计	152,963.71		20,762.19

#### 2) 其他应收款账龄分析法计算过程

账龄	2018年12月31日		
	应收账款(万)	计提比例(%)	坏账准备(万)
1年以内(含1年)	14,198.25	5.00	709.91
1至2年	8,164.40	10.00	816.44
2至3年	96.53	20.00	19.31
3至4年	488.19	50.00	244.09
4至5年	161.28	80.00	129.03
5年以上	245.76	100.00	245.76
小计	23,354.41		2,164.54

### (2) 单项计提坏账准备

#### 1) 2018年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额(万)	坏账准备(万)	计提比例(%)	计提理由
南京理工速必得科技股份有限公司	1,908.33	1,908.33	100.00	未根据法院的调解协议付款, 预计无法收回。
上海平达信息技术有限公司	670.00	670.00	100.00	已被吊销工商执照
杭州度联信息技术有限公司	651.63	651.63	100.00	未根据法院判决书支付款项, 预计无法收回
浙江金大科技有限公司	308.84	308.84	100.00	预计无法收回
湖南众协环保新材料科技有限公司	275.00	275.00	100.00	公司已注销
小计	3,813.80	3,813.80	100.00	

#### 2) 2018年末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额(万)	坏账准备(万)	计提比例(%)	计提理由
深圳智拓联科技有限责任公司	360.00	360.00	100.00	公司的股权已被法院冻结, 预计无法收回
深圳市深百世科技有限公司	70.00	70.00	100.00	预计无法收回
小计	430.00	430.00	100.00	

### (3) 坏账准备计算过程

项目	2017年12月31日余额(万)	2018年度计提金额(万)	处置子公司坏账准备转出(万)	2018年12月31日余额(万)
应收账款坏账准备	14,440.91	10,135.08		24,575.99
其他应收款坏账准备	1,540.93	1,053.69	0.08	2,594.54
小计	15,981.84	11,188.77	0.08	27,170.53

(4) 存货准备损失的计提过程详见本说明一、(一)1、(2)之阐述

### (三) 计提资产减值准备确认递延所得税资产的情况

#### 1、2018年末确认递延所得税资产明细

项目	可抵扣暂时性差异(万)	递延所得税资产(万)	2018年度确认递延所得税费用(万)
应收账款坏账准备	23,988.69	3,626.49	1,542.04
其他应收款坏账准备	2,540.27	381.04	154.06
存货减值损失	13,517.50	2,027.62	1,651.69
小计	40,046.46	6,035.15	3,347.79

#### 2、2018年末未确认递延所得税资产明细

项目	余额(万)
应收账款坏账准备	647.64
其他应收款坏账准备	54.27
存货减值损失	0.00
小计	701.91

未确认递延所得税资产明细主要系部分子公司预计未来期间没有足够的应纳税所得额用于抵扣暂时性差异所产生的所得税费用, 因此未予以确认递延所得税资产。

(四) 计提资产减值损失事项履行审计程序和披露义务, 减值损失金额是否与已披露的内容存在差异

#### 1、计提资产减值损失事项履行审计程序

证通电子第四届董事会第三十六次(临时)会议、第四届监事会第三十次(临时)会议审议通过了《关于公司2018年度计提资产减值准备的议案》; 证通电子

公司根据《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定计提资产减值准备，并经第四届董事会第三十八次(临时)会议、第四届监事会第三十二次(临时)会议审议通过《关于公司调整 2018 年度计提资产减值准备的议案》。

## 2、计提资产减值损失事项的披露情况

证通电子公司计提资产减值损失事项于 2019 年 2 月 28 日刊登于《证券时报》和巨潮资讯网上的《关于公司 2018 年度计提资产减值准备的公告》(编号：2019-018)，以及于 2019 年 4 月 20 日刊登于《证券时报》和巨潮资讯网上的《关于调整 2018 年度计提资产减值准备的公告》(编号：2019-037)。

## 3、减值损失金额是否与已披露的内容存在差异

证通电子公司减值损失金额与已披露的内容不存在差异。

## (五)核查程序

针对证通电子公司计提的资产减值损失，我们执行的主要审计程序如下：

- 1、我们通过与管理层访谈和检查销售流程、存货进销存流程相关程序文件，了解、评估并测试了与应收账款和存货相关的内部控制设计和运行的有效性；
- 2、我们对以前年度已经计提坏账准备的应收账款和已经计提跌价准备的存货的后续实际核销或转回情况进行了复核，评价了管理层过往计提坏账准备的准确性；
- 3、我们对管理层编制的应收账款账龄分析表；及管理层编制的按照库存分析表和个别认定法计提的跌价准备进行了测试包括：对存货估计售价的预测，对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费的估计；
- 4、我们对重要应收账款与管理层讨论了其可收回性，复核了管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，并测试了应收账款计提坏账准备所依据资料的相关性和可靠性；
- 5、对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查了管理层计算可收回金额的依据，包括管理层结合市场环境、客户财务状况、客户经营情况、客户历史还款情况等对客户信用风险作出的评估；
- 6、检查应收账款的期后回款情况，评价了应收账款坏账准备计提的合理性；

7、我们对各业务板块销售收入的变化趋势、销售毛利率的变化趋势、存货周转率的变化趋势以及存货库龄的变化趋势进行了复核,以判断计提跌价准备的可能性;

8、我们对存货执行了监盘程序,实地查看了重要存货的数量及质量状况,综合其性能和库龄对其价值进行了评估。

经核查,我们认为证通电子公司计提坏账准备和存货跌价准备是符合相关的规定和公司的实际情况。

专此说明,请予察核。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一九年六月五日