



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091190

关于对深圳市同洲电子股份有限公司 年报问询函的回复

瑞华专函字【2016】48040013 号

深圳证券交易所：

我们收到深圳市同洲电子股份有限公司（以下简称“同洲电子”）转来的贵所《关于对深圳市同洲电子股份有限公司 2015 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2016】第 107 号），就其中需要年审会计师核查并发表明确意见的问题具体回复如下：

一、问询函 2、报告期，你公司计入非经常性损益项目合计金额为 1.24 亿元，占净利润的比例达到 185%，其中计入当期损益的政府补助金额为 3,018 万元、其他符合非经常性损益定义的损益项目金额为 8,555 万元。请对以下事项进行说明：（2）“其他符合非经常性损益定义的损益项目”的具体构成和各损益项目的金额，该损益是否主要因出售重大股权而形成，如是，请说明股权转让的相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定、交易定价是否公允，并补充披露股权处置回款的情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

1、其他符合非经常性损益定义的损益项目 8,555 万元具体构成

其他符合非经常性损益定义的损益项目 8,555 万元的具体构成为：转让泰斗微电子科技有限公司 9.0243% 股权产生投资收益 16,938,382.14 元，转让原子公司湖北同洲信息港有限公司 51% 的股权产生投资收益 68,609,772.66 元。



2、转让股权价格确定依据

转让泰斗微电子科技有限公司 9.0243% 股权，以广东拓思软件科学园有限公司、东莞电子科技大学电子信息工程研究院，委托广东德众资产评估有限责任公司以 2014 年 12 月 31 日为基准日，于 2015 年 5 月 29 日出具的德众评报字【2015】第 133 号评估报告《泰斗微电子科技有限公司股东拟进行股权转让涉及该公司全部资产及负债评估项目资产评估报告书》评估值为参考；转让湖北同洲信息港 51% 的股权，由公司委托北京亚太联华资产评估有限公司深圳分公司，以 2015 年 11 月 30 日为基准日，出具的亚评深报字【2015】009 号《深圳市同洲电子股份有限公司拟股权转让所涉及的湖北同洲信息港有限公司股东全部权益价值评估报告》为参考。

3、股权转让款收回

泰斗微电子科技有限公司 9.0243% 的股权转让款 20,495,460.00 元于 2015 年 12 月 25 日收到，湖北信息港有限公司 51% 的股权转让款 29,000,000.00 元于 2015 年 12 月 24 日收到。

4、会计师核查意见

(1) 我们委托其他评估机构的评估师对上述评估报告进行复核，并出具了专业的《评估复核意见》，评估复核意见认为，评估报告的评估基准日选取适当、评估方法选取合理、评估结论基本合理。我们认为，同洲电子转让被投资单位的股权均以评估机构出具的资产评估报告为参考，其转让价格相对公允；

(2) 同洲电子在报告期内已收妥股权转让款，在报告日前被投资方工商变更登记手续已完成，且转让子公司股权丧失控制权分别按照《企业会计准则-长期股权投资》第十五条和《企业会计准则-合并财务报表》第五十条，分别计算母公司单体报表层面和合并报表层面的投资收益。我们认为，股权转让的相关会计处理是符合《企业会计准则》的规定。

二、问询函 5、报告期末，你公司应收账款账面价值为 8.07 亿元，较期初减少 27.19%，其中报告期内新增计提坏账准备金额为 36 万元，本期收回或转回坏账准备金额为 3,742 万元。请结合经营环境、信用政策、销售回款情况说明

报告期内应收账款账面价值较期初降低的原因，是否与营业收入下降相匹配，并补充披露主要坏账准备收回或转回的具体金额、转回原因、收回方式以及确定原坏账准备计提比例的依据及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

1、应收账款的减少与营业收入的下降

同洲电子期初应收账款账面余额 1,253,944,111.32 元，计提坏账准备 146,258,118.15 元，期末应收账款账面余额 915,718,429.18 元，计提坏账准备 109,197,551.52 元，应收账款账面余额较期初减少 26.97 %；上年营业收入 1,601,835,867.88 元，本年营业收入 1,028,067,674.93 元，营业收入较上年下降 35.82%。2015 年销售商品、提供劳务收到的现金为 1,247,624,245.79 元，应收账款的减少幅度小于营业收入的下降幅度，应收账款的减少与营业收入的下降趋势基本匹配。

2、期末与期初坏账准备计提比例及与同行业的比较

期末应收账款余额为 915,718,429.18 元，计提坏账准备 109,197,551.52 元，坏账准备计提比例为 11.92%；期初应收账款账面余额 1,253,944,111.32 元，计提坏账准备 146,258,118.15 元，坏账准备计提比例为 11.66%。

与同行业的银河电子（股票代码：002519）、四川九洲（股票代码：000801）、创维数字（股票代码：000810）期初、期末坏账计提比例的比较见下表。以上三家公司数据均取自披露的 2015 年度报告。

公司	期末数			期初数		
	应收账款账面余额	坏账准备金额	计提比例 (%)	应收账款账面余额	坏账准备金额	计提比例 (%)
同洲电子	915,718,429.18	109,197,551.52	11.92	1,253,944,111.32	146,258,118.15	11.66
银河电子	761,413,195.78	61,870,587.05	8.13	594,461,427.13	41,370,635.68	6.96
四川九洲	2,009,896,524.22	94,056,074.75	4.68	1,724,533,914.79	82,350,759.52	4.78
创维数字	2,480,080,147.79	107,487,714.33	4.33	2,184,042,299.68	122,154,807.82	5.59

同洲电子按照个别测试结合账龄分析法计提坏账准备，账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3 年以上	50

3、主要坏账准备收回或转回的具体金额、转回原因、收回方式

同洲电子本期收回或转回坏账准备金额 3,742 万元, 其中主要是向中融汇金融融资租赁有限公司以不附追索权的方式转让应收账款 188,216,771.73 元, 转回坏账准备 36,396,830.35 元。

向中融汇金融融资租赁有限公司以不附追索权的方式转让应收账款 188,216,771.73 元, 其中期初应收账款金额为 161,595,758.37 元, 1 年以内 33,591,715.65 元, 1-2 年 53,727,740.57 元, 2-3 年 25,978,935.25 元, 3 年以上 48,297,366.90 元, 期初计提的坏账准备为 $33,591,715.65 \times 5\% + 53,727,740.57 \times 10\% + 25,978,935.25 \times 20\% + 48,297,366.90 \times 50\% = 36,765,830.35$ 元。

4、会计师核查意见

经核查, 我们认为, 同洲电子应收账款的减少与营业收入的下降趋势基本匹配, 主要坏账准备收回或转回的金额正确、转回原因及收回方式无误, 期末坏账准备计提比例高于期初计提比例且高于同行业其他公司的计提比例, 确定原坏账准备计提比例的依据充分且合理。

三、问询函 6、2015 年末, 你公司存货账面价值的期末余额为 2.12 亿元, 较期初减少 41.23%, 其中报告期内新增计提存货跌价准备金额为 220 万元, 全部为对发出商品计提的跌价准备, 本期转回或转销的跌价准备金额为 1,561 万元。请说明报告期内原材料、在产品 and 库存商品未计提存货跌价准备的原因和合理性, 分析存货跌价准备的计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

1、存货跌价准备的计提方法及本期计提的跌价准备

同洲电子按期末存货库龄计提存货跌价准备。本期期末除为工程项目配备的原材料、库存商品以外，账龄超过 1 年的存货均全额计提了跌价准备。

2、原材料、在产品 and 库存商品未计提存货跌价准备的原因

同洲电子期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对本期已经出售的存货，对应的期初已计提存货跌价准备金额，进行了转销并计入主营业务成本。期末原材料、在产品、库存商品金额较上期末有大幅下降，根据测算期末应有的存货跌价准备金额小于期初已经计提的存货跌价准备。因此本期原材料、在产品 and 库存商品不需计提存货跌价准备。

3、本期账面余额、计提跌价准备额与上期数据比较

公司 2015 年末存货账面价值为 2.12 亿元，较期初减少 41.23%，期末账面余额下降 40.40%，跌价准备下降 33.02%，存货跌价准备的下降幅度小于账面余额的下降幅度。

存货项目	期末数	期初数	减少金额	下降比例(%)
账面余额	238,743,273.04	400,545,491.05	-161,802,218.01	-40.40
跌价准备	27,217,159.79	40,632,669.05	-13,415,509.26	-33.02
账面价值	211,526,113.25	359,912,822.00	-148,386,708.75	-41.23

存货库龄分析及计提的跌价准备数据列示如下

项目	期末数					
	账面余额			跌价准备		
	1 年以内	1-2 年	2 年以上	1 年以内	1-2 年	2 年以上
在产品	15,041,457.76	582,183.68	122,747.07	71,430.93	582,183.68	122,747.07
原材料	79,592,380.60	6,003,073.26	4,052,379.96	589,014.97	4,006,413.81	543,676.80
库存商品	61,005,530.54	10,895,989.56	6,941,319.81	3,962,684.42	8,200,084.72	6,941,319.81
发出商品	50,230,655.21	2,197,603.59	-	-	2,197,603.59	-
委托加工材料	2,077,952.00	-	-	-	-	-
小计	207,947,976.11	19,678,850.00	11,116,446.84	4,623,130.32	14,986,285.79	7,607,743.68

(续)

项目	期初数					
	账面余额			跌价准备		
	1年以内	1-2年	2年以上	1年以内	1-2年	2年以上
在产品	26,428,534.56	263,429.09	1,347,948.15	92,458.90	135,058.34	1,347,948.15
原材料	101,947,118.81	4,171,736.77	4,411,036.49	4,448,393.96	3,266,455.76	4,411,036.49
库存商品	171,017,792.78	5,996,759.26	18,880,211.41	2,136,060.81	5,915,045.23	18,880,211.41
发出商品	66,080,923.73	-	-	-	-	-
小计	365,474,369.88	10,431,925.12	24,639,196.05	6,676,913.67	9,316,559.33	24,639,196.05

4、计提存货跌价准备比例与同行业比较

同洲电子期末和期初存货跌价准备综合计提比例分别为 11.40%、10.14%，高于同行业的银河电子（股票代码：002519）的 0.37%、0%；四川九洲（股票代码：000801）的 5.42%、6.80%；创维数字（股票代码：000810）的 4.54%、9.73%。以上三家公司数据均取自披露的 2015 年度报告。

(1) 同洲电子 2015、2014 年末存货跌价准备计提比例

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例	账面余额	跌价准备	计提比
在产品	15,746,388.51	775,497.88	4.92	28,039,911.80	1,118,802.87	3.99
原材料	89,647,833.82	10,402,609.77	11.60	110,529,892.07	10,455,337.77	9.46
库存商品	78,842,839.91	13,841,448.55	17.56	195,894,763.45	29,058,528.41	14.83
发出商品	52,428,258.80	2,197,603.59	4.19	66,080,923.73	-	-
委托加工材料	2,077,952.00	-	-	-	-	-
小计	238,743,273.04	27,217,159.79	11.40	400,545,491.05	40,632,669.05	10.14

(2) 银河电子 2015、2014 年末存货跌价准备计提比例

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例	账面余额	跌价准备	计提比例
在产品	158,636,325.45	-	-	53,685,217.80	-	-

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例	账面余额	跌价准备	计提比例
原材料	112,942,452.83	1,611,682.06	1.43	53,707,669.69	-	-
库存商品	211,003,890.55	168,878.10	0.08	154,553,135.99	-	-
小计	482,582,668.83	1,780,560.16	0.37	261,946,023.48	-	-

(3) 四川九洲 2015、2014 年末存货跌价准备计提比例

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例	账面余额	跌价准备	计提比例(%)
在产品	227,687,604.01	458,570.83	0.20	200,457,248.00	179,595.17	0.09
原材料	231,389,057.97	22,139,719.65	9.57	161,053,285.30	17,883,212.51	11.10
库存商品	148,662,589.81	17,053,832.37	11.47	135,713,414.15	21,796,703.20	16.06
发出商品	55,331,498.38	-	-	64,477,531.33	720,429.15	1.12
自制半成品	8,168,523.13	1,611,192.10	4.52	9,580,178.76	1,551,012.78	16.19
委托加工物	35,633,107.15	-	-	6,513,764.10	-	-
科研试制成	54,894,752.61	-	-	42,161,085.78	-	-
小计	761,767,133.06	41,263,314.95	5.42	619,956,507.42	42,130,952.81	6.80

(4) 创维数字 2015、2014 年末存货跌价准备计提比例

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例	账面余额	跌价准备	计提比例(%)
原材料	119,014,183.04	3,490,640.68	2.93	28,043,193.58	4,042,067.80	14.41
在产品	174,447,930.21	901,029.72	0.52	84,270,607.73	725,308.51	0.86
库存商品	306,718,049.96	30,304,176.02	9.88	127,016,334.56	23,234,281.92	18.29
发出商品	163,953,619.25	-	-	48,574,932.10	-	-
小计	764,133,782.46	34,695,846.42	4.54	287,905,067.97	28,001,658.23	9.73

4、会计师核查意见

经核查，我们认为，同洲电子期末存货跌价准备比例高于期初计提比例，且

高于同行业公司计提比例，存货跌价准备计提充足。

四、问询函 7、报告期，你公司计入投资收益的金额为 8,036 万元，其中“丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得”本期发生额为 8,041 万元。其中，公司原全资子公司湖北同洲信息港有限公司（以下简称“同洲信息港”）51%股权的处置价款为 2,900 万元，处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额为 4,075 万元，公司按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失确认金额为 2,786 万元。请对以下事项进行说明：

(1) 因处置同洲信息港部分股权而计入投资收益的金额和相关会计处理依据。

(2) 除处置同洲信息港的股权外，请补充披露投资收益中计入“丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得”项目的其他主要事项。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

1、处置同洲信息港部分股权而计入投资收益的金额和相关会计处理依据

根据《企业会计准则—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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。合并层面湖北信息港在公司丧失控制权日经审计后账面净资产为-11,747,027.56 元，公司转让 51%股权所到得价款为 29,000,000.00 元，转让 51%股权产生的投资收益为 $29,000,000.00 + 29,000,000.00 \div 51\% \times 49\% - (-11,747,027.56) = 68,609,772.66$ 元。由于合并报表附注列式时将公司单体确认的“处置长期股权投资产生的投资收益”-11,800,000.00 元包含在内，所以计算“丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得”时，包含



了 11,800,000.00 元。

2、除处置同洲信息港的股权外，无应披露投资收益中计入“丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得”项目的其他主要事项。

3、会计师核查意见

经核查，我们认为，合并层面公司处置同洲信息港部分股权而计入投资收益的金额正确，但是列示项目有误。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

二〇一六年五月二十日

中国注册会计师



李泽浩

中国注册会计师



周香萍