

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[2017]48080005号

目 录

一、 回复	1-20
二、 本所营业执照及执业许可证（复印件）	
三、 签字注册会计师资格证书（复印件）	





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[2017]48080005 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 2016 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2017】第 86 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 1、报告期内, 你公司实现营业收入 **5.63 亿元**, 同比下降 **45.19%**; 实现归属于上市公司股东的净利润 (以下简称“净利润”) **-6.1 亿元**。2014 年、2015 年及 2016 年你公司扣除非经常性损益的净利润分别为 **-4.24 亿元**、**-0.57 亿元**和 **-5.88 亿元**。请你公司结合行业状况、公司经营、财务情况等, 说明你公司最近三年扣除非经常损益后的净利润持续为负的具体原因, 并请详细说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性, 以及拟采取改善经营业绩的具体措施。请你公司年审会计师发表意见。

回复:

(一) 同洲电子最近三年扣除非经常损益后的净利润为负的原因分析

1、同洲电子最近三年扣除非经常损益后的净利润情况表

项目	2014 年	2015 年	2016 年
扣非后净利润	-423,930,776.81	-56,916,526.42	-588,206,840.87
其中: 营业收入	1,601,835,867.88	1,028,067,674.93	563,495,343.22

项目	2014 年	2015 年	2016 年
营业成本	1,342,924,843.38	737,526,410.68	477,462,383.12
税金及附加	14,975,555.92	7,083,761.25	6,920,862.30
销售费用	229,590,351.58	135,291,253.48	175,474,131.54
管理费用	291,508,508.95	146,151,093.39	177,923,219.94
财务费用	96,988,971.18	81,280,160.84	57,472,348.31
资产减值损失	36,359,811.95	-33,682,926.13	256,778,213.52
所得税费用	15,718,938.11	7,950,866.72	470,132.38

2、原因分析

(1) 2014 年扣非后净利润为-42,393.08 万元，主要原因包括：

1) 收入下降

2014 年，同洲电子营业收入为 160,183.59 万元，较 2013 年减少 35,425.12 万元，降幅为 18.11%。下降原因：①同洲电子为了向电视互联网业务转型、提高资金周转率，主动放弃了一些规模较小、回款条件较为一般的机顶盒订单；② 2014 年下半年，国家广电总局对 OTT 机顶盒市场进行了调控整顿，关闭 OTT 互联网电视终端产品中各类视频 App 及视频聚合软件下载通道，OTT 机顶盒市场需求大幅降低，同洲电子原计划的 OTT 机顶盒出货量没有达到预期。③同洲电子在辽宁和贵州的部分地区的合作运营模式产生的运营分成收入需在三年合作期限内分期确认，不同于普通销售模式，减少当期的营业收入；④同洲电子部分运营平台业务项目因尚未验收无法确认收入，导致同洲电子相关营业收入减少。

2) 毛利率下降

同洲电子整体毛利率由 2013 年的 26.12%大幅下滑至 16.16%，主要原因：①随着机顶盒行业的竞争加剧，行业整体毛利率均在下降，同洲电子主要产品的毛利率也有所下降；②因部分客户违约取消部分机顶盒出货，使得滞压库存机顶盒低价变卖，造成整体毛利率有所下降；③自主研发开发的手机业务作为同洲电子的战略储备业务，只在当期进行了小批量的生产和开发，没有形成规模销售，手机业务没有盈利，造成整体毛利率的下降。

3) 期间费用增加

①2014 年销售及管理费用较 2013 年增加 9,196.95 万元，增幅为 21.43%，主要原因为：2014 年为了宣传品牌和推广新产品，同洲电子增加了相关广告费和营销人员的投入；同洲电子在 2014 年四季度对部分储备业务部门、不盈利项目进行了人员结构优化，对绩效淘汰的相关人员采取了裁减措施，增加了辞退福利支出 2,630 万元。

②2014 年，同洲电子的财务费用为 9,698.90 万元，较 2013 年增加 4,343.43 万元，增幅为 81.10%，主要原因：2014 年的银行贷款利率较上年有所上调，同洲电子利息支出相应增加；为提前收回应收款项，增加同洲电子现金流，同洲电子给予客户一定的现金折扣；为增加同洲电子现金流，同洲电子提前贴现银行承兑汇票增加 922.47 万贴现利息。

4) 资产减值损失

2014 年同洲电子确认资产减值损失 3,635.98 万元，较 2013 年增幅为 961.76%。

①计提应收款项坏账准备 1,581.60 万元，主要原因：应收款项中长账龄部分的余额增长，坏账计提比例相应提高增加了坏账准备计提额；同时同洲电子海外业务应收账款出现坏账，扣除出口信用保险赔款后的净损失全额确认坏账损失 720.85 万元。

②计提存货跌价准备 1,959.80 万元，主要原因：同洲电子部分产成品为应对客户机顶盒更换的备用库存，由于该机顶盒已更新换代，相应的备用库存面临被淘汰，价值大幅降低，从而增加了跌价准备额；因客户取消订单，同洲电子将与订单对应的原材料及部分产成品计提了存货跌价准备。

(2) 2015 年扣非后净利润为-5,691.65 万元，主要原因包括：

1) 收入下降幅度较大，整体毛利额减少

2015 年同洲电子营业收入 102,806.77 万元，较 2014 年减少 57,376.82 万元，降幅为 35.82%，主要原因为受 2014 年度亏损影响，2015 年同洲电子资金比较紧张，为加速资金周转效率，同洲电子主动放弃部分回款周期长以及低毛利

率的客户订单，并重点拓展和支持毛利率高、回款信誉优良的客户订单，同洲电子毛利率获得提升的同时，销售规模在大幅缩减，从而也减少了整体毛利额。

2) 期间费用仍处于高位

①2015年同洲电子毛利额为29,054.13万元，毛利率为28.26%，但销售及管理费用总额为28,144.23万元，两项费用占收入比为27.38%。2015年同洲电子费用支出的压力并没有得到有效释放，从而影响同洲电子盈利水平。职工薪酬、折旧及摊销、租赁物业水电费这几个相对固定的费用项目，2015年合计发生18,113.64万元，占销售及管理费用总额的64.36%，占收入比17.62%，比例均高出2014年度。固定成本是同洲电子的一个沉重负担，需大幅缩减才能保证同洲电子的盈利空间。

项目	2014年	2015年
职工薪酬	198,642,893.67	130,886,700.17
折旧及摊销	33,421,241.84	26,910,274.40
租赁物业水电费	23,266,285.01	23,339,470.80
合计	246,719,857.75	181,136,445.37
占总费用比	49.00%	64.36%
占收入比	15.94%	17.62%

② 财务费用居高不下

2015年财务费用虽然较2014年下降了16.20%，但总额依旧有8,128.02万元。其中利息支出5,671.90万元，保理费用3,821.68万元，资金成本高也是影响公司盈利水平的重要因素之一。

(3) 2016年扣非后净利润为-58,820.68万元，主要原因包括：

1) 收入下降

2016年收入较2015年下降45.19%，主要原因：①由于受银行抽贷、资金紧张的影响，供应商未能及时交付原材料，从而影响同洲电子向客户交付订单；②部分关键原材料市场供应不足，使得部分订单交付延期；③受美金升值当地货币贬值的影响，海外部分客户被迫削减采购预算，使同洲电子当期收入减少。

2) 毛利率下降

2016 年毛利率由上年 28.26% 下降至 15.27%，主要原因：①随着机顶盒行业的竞争加剧，行业整体毛利率均在下降，同洲电子主要产品的销售价格同比下降；②由于同洲电子营业收入下滑，人工成本、设备折旧、厂房租赁等固定性成本未能因订单减少而作同比例下降，营业收入同比下降 45.19%，营业成本同比只下降 35.26%；③原材料价格上涨，使得毛利率明显下降。

3) 费用增加

同洲电子为缓解资金压力，2016 年度加大回款力度，因此增加了 2,788.66 万与回款相关的费用和支出；为提升前端综合业务平台服务质量而增加了技术投入，技术支持费较同期增加 1,767.23 万元；同时同洲电子人员结构优化裁减人员增加辞退支出 1,143.33 万元。

4) 资产减值及处置损失

同洲电子 2016 年度资产减值 2.57 亿，较上期增加 2.91 亿，存货和固定资产报废损失较上年增加 2600 万元，主要原因为：①同洲电子调整经营策略，停止了手机及部分老化产品等业务，对相关存货及长期资产计提减值；②报告期处置了部分老化无法正常使用的固定资产，以及库龄较长，技术落后的存货而产生的报废处置损失；③对被投资单位（国际通信传媒有限公司）依据最近的增资扩股价格计提减值准备 3,935.67 万元；④对共青城猎龙科技发展有限公司的 1.50 亿元投资额，因至报告日尚未取得任何财务信息，出于谨慎性原则，全额计提了减值。

（二）同洲电子持续经营能力的分析及拟采取改善经营业绩的具体措施

1、同洲电子持续经营能力的分析

综上所述，同洲电子最近三年的扣除非经常损益后的净利润均为亏损的原因主要为销售规模下降、费用支出增加、资金成本较高、不良资产减值这几个方面，同洲电子已从 2016 年下半年开始调整经营策略，积极开拓新市场，缩减各项开支，加强资产管理，开源节流，降本增效，以保证公司正常生产经营。

从同洲电子所处的行业来看，同洲电子所处的行业为数字电视行业，数字电视行业是国家产业政策大力支持的行业，行业具有很好的发展前景和良好的发展空间。根据 Grand ViewResearch 的数据，2016 年，全球机顶盒市场需求量为 3.08 亿台，至 2022 年，预计增长到 3.37 亿台，机顶盒需求呈稳步增长的态势。其中，亚太地区是全球机顶盒的最大市场，预计到 2022 年，份额扩大至 45.69%，逐步上升。

从国内同行业的上市公司来看，最近三年中收入都保持了不同程度的增长。受资金紧张及业务转型未及预期的影响，同洲电子最近三年销售规模逐渐减小，导致同洲电子最近三年扣除非经常损益后的净利润持续为负，只是同洲电子暂时面临的困难所致，上述影响同洲电子业绩的不利因素目前已经逐渐消除。与国内同行业的上市公司相比，同洲电子在广电领域的广电业务融合云平台、机顶盒终端软件（中间件）方面具有明显的差异化优势，其中广电业务融合云平台国内市场占有率第一，机顶盒终端软件（中间件）也有很高的占有率，且广电业务融合云平台属广电运营商核心业务系统平台，可被替换的可能性很小，这将有利于同洲电子保持和用户之间的粘性及提升机顶盒产品业绩的增长。

因此，同洲电子所处行业仍具有发展前景，与国内同行业的上市公司最近三年中收入都保持增长的趋势相符，且至 2016 年末，公司的账面资金为 5.99 亿，同洲电子的持续经营能力不存在重大的不确定性。

2、同洲电子已经制定了改善经营业绩的措施

（1）加大业务拓展力度

至回复日，同洲电子原银团贷款已经全部偿还，华兴银行贷款逐步到位，其他银行授信额度也将逐步得到释放，资金问题已经解决，客户、供应商、员工信心均已经恢复。目前效果已经显现，具体表现如下：

1) 同洲电子 2017 年客户新增订单取得较大突破，2017 年一季度实现收入金额 1.88 亿元，同比增长 43%；

2) 同洲电子近日中标贵州广电 IP 智能机顶盒项目，该项目合作期三年，预计 2017 年会形成较大数量的规模销售，并在第三季度、第四季度陆续完成出货；

3) 海外市场开发也迎来新局面, 北美区域拓展取得较大突破, 新运营商拓展层面已经和北美区域超大运营商之一建立了战略合作关系, 有望在未来为同洲电子带来新的市场空间和业绩增长点。

2017 年同洲电子确定以“智慧家庭 同洲互联”为发展战略, 在原有机顶盒、中间件、智慧平台业务稳健发展基础之上, 将进一步推出家庭融合智能终端、网络产品等相关创新产品及合作运营等创新业务合作, 为 2017 年的业绩增长提供一定支撑。

(2) 降低成本增加效率

1) 同洲电子产品成本结构中, 原材料占比约 90%, 同洲电子正积极提高研发和采购协作能力, 加强产品价值工程分析和关键器件选型及替代, 以降低产品在设计阶段的材料成本; 通过对工厂人员结构调整, 淘汰技术落后的设备, 减少固定成本负担, 工艺路线标准化, 降低材料损耗, 提高劳动生产率。

2) 公司进一步优化组织和人员结构, 加强全员利润管理, 严控各项费用开支, 主要举措包括:

①通过梳理组织架构, 精岗减员, 调整薪酬结构和绩效考核制度, 预计 2017 年较上年减少销售及管理费用职工薪酬成本 1,039.43 万元;

②通过处置及盘活闲置资产, 预计 2017 年较上年减少折旧摊销费用 1,478.94 万元;

③通过压缩办公面积、出租多余办公场地, 预计 2017 年较上年降低租金物业水电成本 730.02 万元;

④2016 年应收款项的大力催收, 应收款项已大幅降低, 2017 年公司强化逾期账款管理, 预计 2017 年回款费用较上年减少 2,679.17 万元;

⑤通过加强售后服务成本管理和控制, 提高产品质量, 预计 2017 年较上年减少售后服务费 1,211.23 万元;

⑥通过 2016 年下半年的人员结构优化, 辞退福利支出预计 2017 年较上年减少 1,128.52 万元。

2017 年较 2016 年预计减少费用表:

项目	2016 年	2017 年预计	减少金额
职工薪酬	97,274,606.35	86,880,313.74	10,394,292.61
折旧及摊销	37,361,137.64	22,571,764.81	14,789,372.83
租金物业水电费(扣除相应出租收入)	22,168,091.87	14,867,842.67	7,300,249.20
咨询服务费	38,791,744.14	12,000,000.00	26,791,744.14
售后服务费	25,612,325.70	13,500,000.00	12,112,325.70
辞退福利	12,485,220.74	1,200,000.00	11,285,220.74
合计	233,693,126.44	151,019,921.22	82,673,205.22

(3) 加强资产管理

加强客户信用风险管理，制定切实可行的回款激励政策，加速资金周转。对于账龄超过两年以上的历史逾期款，成立专门的清收小组，制定清收计划，明确清收责任。加强库存管理，缩短备料周期，综合评估硬件软件测试认证风险，交付风险、价格风险、物料停产风险、独家供货风险、品质风险等，减少呆滞跌价风险。

对于与同洲电子核心业务关联度不大的资产予以剥离转让，同洲电子将聚焦智慧家庭、电视互联网核心业务，主力推进广电业务融合云平台、数字电视终端软件、数字电视终端设备、数字电视一体机、宽带网络接入设备、IPTV 终端、OTT 终端及数字前端设备的更新换代，以及与智慧家庭相关的增值业务的开发、集成和运营，取得国内外市场份额的持续上升。

(三) 会计师核查意见

2014 年末、2015 年末、2016 年末，同洲电子净资产分别为 8.43 亿、15.39 亿、9.17 亿，2014 年、2015 年、2016 年同洲电子经营活动产生的现金流量净额分别为 3.06 亿、1.97 亿、2.32 亿，且至 2016 年末，同洲电子账面资金余额为 5.99 亿元（其中：4.89 亿为尚未使用募集资金）。我们认为，同洲电子持续经营能力不存在重大不确定性。

二、问询函 2、2017 年 2 月 28 日，你公司披露《关于 2016 年度计提资产减值准备和核销资产的公告》，2016 年度拟计提资产减值准备共计 5,027.7 万元，拟核销资产共计 4,407.9 万元，该等减值及核销资产共计影响你公司 2016 年度净利润减少约 8,314.93 万元，请你公司补充披露该等减值及核销的充分性和合理性，并请以列表形式披露此次减值及核销涉及的具体资产名称、账面价值、资产可收回金额、资产可收回金额的计算过程、本次计提资产减值准备的依据和具体原因。请你公司年审会计师发表意见。

回复：

（一）同洲电子 2016 年度拟计提资产减值准备共计 5,027.7 万元，其中包括坏账准备 1,307.06 万元，存货跌价准备 3,046.89 万元，固定资产减值准备 673.75 万元。

1、拟计提的坏账准备

（1）坏账准备 2016 年年初余额 13,497.73 万元，本年核销坏账 1,120.67 万元以及转回坏账 517.81 万元，年末根据同洲电子应收款项坏账计提政策坏账准备计提余额应为 13,166.31 万元，本年应增加的坏账准备为 1,307.06 万元。

同洲电子 2016 年度坏账准备的计提与转回（转销）情况如下：

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转回	转销	
应收账款	109,197,551.52	9,042,652.86	2,795,317.21	10,898,932.82	104,545,954.35
其他应收款	14,130,558.68	4,027,930.60	1,402,203.77	307,761.57	16,448,523.94
长期应收款	11,649,167.28	-	980,591.50	-	10,668,575.78
合计	134,977,277.48	13,070,583.46	5,178,112.48	11,206,694.39	131,663,054.07

（2）年末对于账龄超过 5 年，以及信用风险较大难以收回的应收账款单独进行减值测试，全额计提坏账 5,150.67 万元，其中应收账款 3,624.28 万元，其他应收款 506.37 万元，长期应收款 1,020.00 万元。对于经单独测试未减值的应收款项，采用信用风险特征组合，按应收款项的账龄和规定的提取比例计提坏账，计提金额为 8,015.63 万元。同洲电子 2016 年末坏账准备计提比例及计算过程如下：

账龄	应收账款	其他应收款	长期应收款	期末余额合计	计提比例	坏账准备
1年以内	193,140,290.10	12,115,278.26	-	205,255,568.36	5%	10,262,778.42
1-2年	85,047,518.66	71,389,984.88	-	156,437,503.54	10%	15,643,750.35
2-3年	80,301,954.39	16,522,307.10	-	96,824,261.49	20%	19,364,852.30
3-5年	68,161,902.74	670,826.83	-	68,832,729.57	50%	34,416,364.79
按组合计提	-	-	9,371,515.59	9,371,515.59	5%	468,575.78
单项计提	36,242,845.73	5,063,886.70	10,200,000.00	51,506,732.43	100%	51,506,732.43
合计	462,894,511.61	105,762,283.77	19,571,515.59	588,228,310.97		131,663,054.07

2、拟计提的存货跌价准备

(1) 存货跌价准备 2016 年年初余额 2,721.72 万元，本年转销 979.56 万元，期末按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货计提存货跌价准备，跌价准备余额为 4,789.05 万元，本年增加的跌价准备为 3,046.89 万元。其中原材料跌价准备增加 2,099.19 万元，其中因同洲电子停止部分前端平台运营业务而增加项目资产跌价准备 1,098.63 万元；库存商品滞销增加跌价准备 745.30 万元。同洲电子 2016 年度存货跌价准备计提、转回（转销）情况如下：

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转回	转销	
原材料	10,402,609.77	20,991,896.34	-	8,812,350.76	22,582,155.35
在产品	775,497.88	1,057,348.71	-	43,595.42	1,789,251.17
库存商品	13,841,448.55	7,452,984.15	-	939,615.04	20,354,817.66
发出商品	2,197,603.59	966,647.51	-	-	3,164,251.10
合计	27,217,159.79	30,468,876.71	-	9,795,561.22	47,890,475.28

(2) 同洲电子在鉴定存货减值需要考虑的因素包括：存货的库龄，持有存货的目的，评估存货的可售性，资产负债表日后事项的影响。对于库龄在 1 年以上，有对应的销售订单需求的，按成本与售价孰低比对计提，在产品和原材料的市场价值在成品上体现；无对应的销售订单需求的，按照成本价扣除可收回金额

后的差额计提。可收回金额是根据市场交易价格来确定。同洲电子 2016 年末存货库存库龄分析及计提的跌价准备数据列示如下：

项目	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	25,541,496.19	766,528.55	1,259,268.17	-	547,945.36	1,241,305.81
原材料	31,539,195.72	39,306,229.32	3,036,609.90	-	20,050,198.24	2,531,957.11
库存商品	16,999,015.58	24,495,303.88	16,646,489.94	-	6,484,536.53	13,870,281.13
发出商品	7,258,462.40	-	3,164,251.10	-	-	3,164,251.10
委托加工材料	-	2,077,952.00	-	-	-	-
合计	81,338,169.89	66,646,013.75	24,106,619.11	-	27,082,680.13	20,807,795.15

3、拟计提的固定资产减值准备

(1) 固定资产减值准备 2016 年年初余额 72.40 万元，本年转销 26.91 万元，本年增加减值准备为 637.75 万元，主要是生产设备减值增加 509.24 万元，以及办公设备减值增加 162.24 万元，同洲电子 2016 年度固定资产减值准备计提、转回（转销）情况如下：

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转回	转销	
机器设备	-	5,092,783.19	-	-	5,092,783.19
电子设备	343,997.75	19,429.46	-	269,051.80	94,375.41
运输设备	380,000.00	-	-	-	380,000.00
办公设备	-	1,625,333.04	-	-	1,625,333.04
合计	723,997.75	6,737,545.69	-	269,051.80	7,192,491.64

(2) 拟计提减值准备的机器设备具体清单、账面价值、资产可回收金额

2016 年，因同洲电子调整经营策略，全面停止手机业务，原有的手机专用生产线及设备不再使用；同洲电子深圳工厂搬迁，原有空调设备、通风系统、太阳能装置等无法拆除重新利用。与上述业务相关的机器设备原值 690.81 万元，账面价值 567.17 万元，向设备收购厂商询比价预计可收回金额 57.93 万元，计提减值 509.24 万元，具体明细如下：

资产描述	购置价值	累计折旧	账面价值	可收回金额	资产减值金额
组合式空调箱	1,600,000.00	234,000.00	1,366,000.00	135,000.00	1,231,000.00
点胶机	1,601,282.05	456,163.27	1,145,118.78	46,100.00	1,099,018.78
空调机组	1,095,000.00	106,762.50	988,237.50	201,000.00	787,237.50
冷却塔	680,107.03	68,907.62	611,199.41	8,800.00	602,399.41
螺杆式冷水机组	795,000.00	77,512.50	717,487.50	152,000.00	565,487.50
手机组装生产线	306,888.97	74,771.92	232,117.05	16,000.00	216,117.05
贴片机 Feeder	213,225.13	64,271.85	148,953.28	6,000.00	142,953.28
空压机管道	144,218.80	28,122.66	116,096.14	-	116,096.14
升降吊篮	119,658.12	26,025.64	93,632.48	2,000.00	91,632.48
显微镜	115,384.62	38,942.32	76,442.30	5,000.00	71,442.30
平行移栽机	82,051.28	17,846.16	64,205.12	4,600.00	59,605.12
缓存机	47,008.55	10,224.36	36,784.19	1,300.00	35,484.19
其他设备	108,320.75	32,921.31	75,399.44	1,460.00	73,939.44
合计	6,908,145.30	1,236,472.11	5,671,673.19	579,260.00	5,092,413.19

(3) 拟计提减值准备的办公设备具体清单、账面价值、资产可回收金额
拟计提减值的办公设备原值 292.48 万元，账面价值 166.56 万元，可收回金额 4.32 万元，计提减值 162.24 万元，明细如下：

资产描述	购置价值	累计折旧	账面价值	可收回金额	资产减值
空调系统	2,481,827.35	1,042,367.49	1,439,459.86	20,000.00	1,419,459.86
监控系统	264,254.94	114,950.90	149,304.04	8,000.00	141,304.04
家具一批	73,495.73	33,073.08	40,422.65	3,000.00	37,422.65
空调清洗设备	77,019.22	58,263.03	18,756.19	-	18,756.19
卧式水泵	28,205.14	10,576.92	17,628.22	12,200.00	5,428.22
合计	2,924,802.38	1,259,231.42	1,665,570.96	43,200.00	1,622,370.96

(二)2016 年度同洲电子拟核销资产 4,407.9 万元，包括坏账核销 1,120.67 万元，存货核销 2,233.84 万元，固定资产核销 1,053.39 万元。各类拟核销资产的具体资产名称、账面价值及对 16 年度利润影响额分别列示如下：

1、拟核销的应收款项

拟核销的坏账中，应收账款为 1,089.89 万元，其他应收款为 30.78 万元，主要为账龄在 5 年以上，经多种渠道催收仍然无果的应收款项，且均在以前年度全额计提坏账准备。具体清单如下：

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	16 年度利润影响额
应收账款				
济南雅典那科技有限公司	8,800.00	8,800.00	-	-
湖北省广播电视信息网络股份有限公司襄阳分公司	4,200.00	4,200.00	-	-
Cable Thai holding	7,084,496.65	7,084,496.65	-	-
吉林市有限广播电视传输有限责任公司	13,599.97	13,599.97	-	-
深圳易达货运有限公司	72,000.00	72,000.00	-	-
山西省教育设备招标中心	193,116.00	193,116.00	-	-
临安数字电视公司	255,000.00	255,000.00	-	-
嘉兴华夏视联电视通信有限公司	116,000.00	116,000.00	-	-
济钢电视台	15,000.00	15,000.00	-	-
青岛四方车辆研究所有限公司	98,620.00	98,620.00	-	-
中国电信股份有限公司东莞分公司	658,720.00	658,720.00	-	-
吉林油田新闻中心	489,174.98	489,174.98	-	-
武汉艾锐思科技发展有限公司	3,000.01	3,000.01	-	-
Novastar Communication Pvt Ltd	514,669.46	514,669.46	-	-
KAIZEN DIGITAL CABLE SERVICES PVT.L	379,994.73	379,994.73	-	-
DigiCrystal	263,771.41	263,771.41	-	-
Global Vision Technology Limited.	239,650.20	239,650.20	-	-
Bhagyanagar Digital Services (P) Lt	185,716.23	185,716.23	-	-
SM Electronic GmbH	118,369.84	118,369.84	-	-
Communiq Broadband Network(Pvt)Ltd	112,490.98	112,490.98	-	-
成都市兴网传媒有限责任公司锦江分公司	23,800.00	23,800.00	-	-

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	16年度利润影响额
Novastar Communication Pvt Ltd	9,350.00	9,350.00	-	-
西双版纳州广播电视局	7,892.36	7,892.36	-	-
广东省广播电视网络股份有限公司东莞分公司	31,500.00	31,500.00	-	-
小计	10,898,932.82	10,898,932.82	-	-
其他应收款				
赵修宇	307,761.57	307,761.57	-	-
小计	307,761.57	307,761.57	-	-
合计	11,206,694.39	11,206,694.39	-	-

2、拟核销的存货

2016年度同洲电子报废和处置库龄较长，技术落后的存货，共计3,285.44万元，其中处置成品1,038.39万元，主要包括手机479.36万，机顶盒465.47万；处置电路板、五金件、磁性器件、包材等原材料1,688.63万。以上存货原已计提存货跌价准备979.56万元，收回处置款72.05万元，净损失2,233.84万元。

项目	账面余额	跌价准备	账面价值	处置收入	16年度利润影响额
库存商品	10,383,897.54	939,615.04	9,444,282.50		
原材料	16,886,248.95	8,812,350.76	8,073,898.19	720,470.00	-22,338,358.27
在成品	5,584,243.00	43,595.42	5,540,647.58		
合计	32,854,389.49	9,795,561.22	23,058,828.27	720,470.00	-22,338,358.27

3、拟核销的固定资产

2016年度同洲电子对部分老化、工作效率低下、已超出使用年限、无法正常使用的固定资产进行报废和处置，原值共计7,533.36万元，已提折旧6,204.29万元，已提减值26.91万元，收回残值款248.78万元，净损失1,053.39元。

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	处置收入	16年度利润影响额
机器设备	35,343,741.68	31,000,210.80	-	4,343,530.88		
电子设备	26,712,814.60	20,284,710.41	266,091.70	6,162,012.49	2,081,257.79	-9,993,227.51

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	处置收入	16年度利润影响额
其他设备	10,423,397.34	8,849,930.35	2,960.10	1,570,506.89		
运输设备	2,858,238.00	1,911,056.86	-	947,181.14	406,496.19	-540,684.95
合计	75,338,191.62	62,045,908.42	269,051.80	13,023,231.40	2,487,753.98	-10,533,912.46

(三) 会计师核查意见

1、对于同洲电子 2016 年度拟计提资产减值准备 5,027.70 万元的核查意见经核查，我们认为：

(1) 同洲电子 2016 年度应收款项拟计提坏账准备金额 1,307.06 万元，账面应计提金额 382.03 万元，多计提 925.03 万元；

(2) 同洲电子 2016 年度拟计提存货跌价准备金额 3,046.89 万元，账面应计提金额 2,991.29 万元，多计提 55.60 万元；

(3) 同洲电子 2016 年度拟计提固定资产减值准备金额 673.75 万元，账面应计提 711.38 万元，少计提 37.63 万元。

上述各项拟计提的减值准备金额比账面应计提金额多计提 943 万元，同洲电子已于年末进行调整。调整后，依据《企业会计准则》和同洲电子相关会计政策的规定，同洲电子上述各项准备计提充分且合理。

2、对于同洲电子 2016 年拟核销资产 4,407.90 万元的核查意见经核查，我们认为：

(1) 同洲电子 2016 年拟核销的应收款项 1,120.67 万元，均在以前年度已全额计提坏账准备，对本年净利润无影响；

(2) 同洲电子 2016 年拟核销存货 3,285.44 万元，对本年净利润影响额为 -2,233.84 万元，其中 -1,714.81 万元计入营业外支出， -519.03 万元计入营业成本；

(3) 同洲电子 2016 年拟核销固定资产原值 7,533.36 万元，已提折旧 6,204.29 万元，已提减值 26.91 万元，收回残值款 248.78 万元，净损失 1,053.39 万元，实际核销的固定资产原值为 7,533.82 万元，已提折旧 6,204.59 万元，已提减值 26.91 万元，收回残值款 248.68 万元，对本年净利润影响额为 -1,053.64 万元。

同洲电子上述各项拟核销的资产与账面实际核销的资产差异较小，依据《企业会计准则》和同洲电子相关规定，同洲电子上述各项资产的核销充分且合理。

三、问询函 3、2017 年 4 月 27 日，你公司披露《关于 2016 年度计提无形资产及可供出售金融资产减值准备的公告》，2016 年度拟计提无形资产减值准备 2,657.45 万元，计提可供出售金融资产减值准备 1.89 亿元，其中包括对持有的共青城猎龙科技发展有限公司（以下称“猎龙公司”）1.5 亿元出资全额计提减值，上述减值准备影响你公司 2016 年度净利润减少约 2.16 亿元。请你公司对以下事项作出说明：

（3）请补充披露上述资产计提减值准备的充分性、计提依据的合理性、及时性以及是否符合企业会计准则的规定，并请你公司年审会计师发表意见，并请说明上述资产减值计提的审议及披露是否符合《中小企业板上市公司规范运作指引》第七章第六节相关规定；

回复：

（一）上述无形资产计提减值准备的充分性、计提依据的合理性、及时性

1、因同洲电子 2016 年下半年起已全面停止手机业务，与 960 安全智能手机有关的三项开发技术未来已不能给公司带来现金流入；同时 960 OS 操作系统目前市场认同不高，无法转售给第三方，所以预计可收回金额为 0。故将与 960 安全智能手机的三项开发技术按摊余价值 2,291.55 万元全额计提减值是充分的。

2、因业务调整，同洲电子将不拟使用的数字电视解决方案及系统平台专利、视频转码器 WEB 管理软件、AnyStreaming 转码器。因不拟再使用，预计未来不能给同洲电子带来现金流入；此三款软件属定制化程度高的外购专利技术，也无法转售给第三方，预计可收回金额为 0。故将数字电视解决方案及系统平台专利、视频转码器 WEB 管理软件、AnyStreaming 转码器按摊余价值 365.91 万元全额计提减值是充分的。

3、上述无形资产减值是依据《企业会计准则》、公司减值计提政策、公司 2016 年度的实际经营情况以及资产使用和存在的客观现状，基于谨慎性原则作出的减值判断并全额计提了减值准备，其依据合理，计提及时。

（二）上述可供出售金融资产计提减值准备的充分性、计提依据的合理性、及时性

1、对国际通信的投资账面余额为 8,820.27 万元，因国际通信增资扩股，增资方增资 1,800 万美元获得 36,000 股，而同洲电子原出资 1,500 万美元获得股份数为 15,000 股，每股价值由原来的 1,000 美元降低至 500 美元，每股贬值 500 美元，对投资其账面价值为 1,500 万美元*50%*6.5128（增资协议签定生效日的汇率）=4,884.60 万元，与账面余额相差 3,935.67 万元，因此同洲电子对此可供出售金融资产计提 3,935.67 万元减值准备，计提充分、合理且及时；

2、对猎龙公司的投资账面余额 15,000.00 万元，至报告日同洲电子尚未获取猎龙公司的任何财务信息；走访猎龙公司投资地共青城市政府，经有关人员介绍，得知引进猎龙公司投资者的原共青城市主要领导因严重违纪被组织调查；同时派人走访猎龙公司的注册地与办公地，未找到猎龙公司；并通过多方人员与猎龙公司法人联系未果。因此对猎龙公司的投资减值迹象明显，同洲电子对此投资全额计提减值，计提充分、合理且及时。

（三）因在会计处理方式上的变化及具体减值情况确认受限的原因，同洲电子未能按《中小企业板上市公司规范运作指引》第七章第六节相关规定，在 2 月底前提提交董事会审议并进行披露。对于上述无形资产减值与可供出售金融资产减值，同洲电子已于 2017 年 4 月 26 日通过董事会审计委员会 2017 年第四次会议、第五届董事会第四十五次会议、第五届监事会第二十四次会议的审议并披露。公司就本事项向广大投资者表示歉意，后续会强化公司相关部门与审计机构的沟通，尽力避免类似事件再度发生。

（四）会计师核查意见

1、关于上述无形资产计提减值的核查意见

（1）经核查，我们认为，经 2016 年 10 月总裁办公会议决议，同洲电子已全面停止手机业务，并预计上述与手机业务有关的开发技术可回收金额为 0，根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》第五条“（五）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。”和第十五条，同洲电子将 960 安全智能手机有关的三项开发技术按摊余价值 2,291.55 万元全额计提减值充分、依据合理且计提及时；

（2）经核查，我们认为，根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》第五条“（四）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。”、“（六）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。”

和第十五条，同洲电子将数字电视解决方案及系统平台专利、视频转码器 WEB 管理软件、AnyStreaming 转码器按摊余价值 365.91 万元全额计提减值充分、依据合理且计提及时。

2、关于上述可供出售金融资产计提减值的核查意见

(1) 经核查，我们认为，根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》第五条“（一）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。”，同洲电子对国际通信的投资按其账面余额与账面价值之间差额计提减值准备充分、依据合理且计提及时。

(2) 经核查，我们认为，同洲电子对猎龙公司的投资，因：①至报告日同洲电子尚未获取猎龙公司的任何财务信息；②走访猎龙公司投资地共青城市政府，经有关人员介绍，得知引进猎龙公司投资者的原共青城市主要领导因严重违纪被组织调查；③派人走访猎龙公司的注册地与办公地，未找到猎龙公司；④并通过多方人员与猎龙公司法人联系未果。此投资减值迹象已经非常明显。根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》第五条“（七）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。”，同洲电子对猎龙公司的投资全额计提减值充分、依据合理且计提及时。

(4) 截至目前，你公司已经拟将持有的猎龙公司出资以 1.5 亿元对价转让给控股股东袁明控制的公司，请你公司结合猎龙公司的实际经营、财务情况等补充披露该次交易的定价是否公允、合理，并请说明本次交易是否构成权益性交易，上述资产处置事项的会计处理是否符合企业会计准则的规定，同时请你公司年审会计师发表意见。

回复：

(一) 同洲电子于 2015 年末出资 15,000 万元参股猎龙公司，持有猎龙公司 17.05%。截至报告日，因猎龙公司无法联系，不清楚其实际经营状况，出于保护上市公司的利益，经同洲电子与同洲电子实际控制人控制的深圳市同舟共创投资控股有限公司（以下称“同舟共创”）商定，以同洲电子实际出资额为参考依据，以人民币 15,000 万元向同舟共创转让所持猎龙公司 17.05% 的股权。同洲电子向同舟共创转让猎龙公司股权的交易是建立在平等协商、公平公正的基础之上的，同洲电子未从本次交易中获得任何利益（包括潜在利益），也未构成转让损失，故本次交易定价是公允的、合理的。

(二) 根据财会函[2008]60 号文件第 8 条“企业接受的捐赠和债务豁免，按

照会计准则规定符合确认条件的，通常应当确认为当期收益。如果接受控股股东或控股股东的子公司直接或间接的捐赠，从经济实质上判断属于控股股东对企业的资本性投入，应作为权益性交易，相关利得计入所有者权益（资本公积）。”之规定，因同舟共创系公司实际控制人袁明先生独资设立的企业，向同舟共创以 1.5 亿元价格转让公司持有猎龙公司 17.05%的股权的交易构成权益性交易，在交易完成时，相关利得计入“资本公积”。

（三）向同舟共创转让同洲电子持有猎龙公司 17.05%的股权，已经 2017 年 4 月 13 日同洲电子第五届董事会第四十四次会议审议通过，同洲电子于 2017 年 4 月 14 日与同舟共创签订了股权转让书，并于当日收到股权转让款 7650 万元。至回复日，此项交易并未完成，同洲电子未对此资产处置事项进行会计处理。

（四）会计师核查意见

经核查，我们认为，同舟共创购买同洲电子出现减值迹象并已全额计提减值的资产，是基于购买方为同洲电子实际控制人控制的公司的特殊身份产生的，视为对同洲电子的捐赠，适用财会函[2008]60 号文件第 8 条“企业接受的捐赠和债务豁免，按照会计准则规定符合确认条件的，通常应当确认为当期收益。如果接受控股股东或控股股东的子公司直接或间接的捐赠，从经济实质上判断属于控股股东对企业的资本性投入，应作为权益性交易，相关利得计入所有者权益(资本公积)。”之规定，应按权益性交易处理，在交易完成时，同洲电子应将相关利得计入“资本公积”。

四、问询函 4、截至 2016 年末，你公司联营企业湖北同洲信息港有限公司（以下简称“湖北同洲”）占用公司资金余额为 3,297.92 万元，2015 年末占用资金余额为 3,375.93 万元，请你公司补充披露湖北同洲占用公司资金的具体情况、至今尚未归还的原因以及公司拟就款项收回拟采取的措施，并请你公司年审会计师发表意见。同时，请你公司说明上述资金占用事项是否属于对湖北同洲提供财务资助，如是，请说明是否已履行相应的审议程序和信息披露义务。

回复：

（一）2015 年底，同洲电子将持有的湖北同洲信息港有限公司（以下简称“湖北同洲”）51%的股权，转让给成都兆云股权投资基金管理有限公司，转让完成后同洲电子仍持有湖北同洲 49%的股权。同洲电子对湖北同洲 15 年末、16 年末其他应收款余额分别为 3,375.93 万元、3,297.92 万元。由于湖北同洲控制权



发生变化，在新的股权结构下，原属于上市公司的子公司及其附属企业占用公司资金变成关联方非经营性占用公司资金。

（二）由于湖北同洲未能按计划实现有效的融资及信贷，导致归还同洲电子的资金未能按时到位，故暂时未能归还占用的同洲电子资金。

（三）截至目前，同洲电子管理层仍在积极的与对方沟通，督促湖北同洲尽快归还其非经营占用同洲电子的资金，后续同洲电子将视情况决定是否对其采取其他方法来维护公司的权益。

（四）上述资金占用事项是因历史股权转让原因导致的尚未回收的款项，不属于对湖北同洲提供财务资助。

（五）会计师核查意见

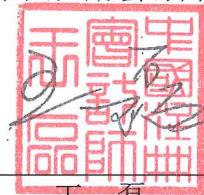
经核查，我们认为，湖北同洲占用同洲电子资金余额为 3,297.92 万元，系因同洲电子对外转让湖北同洲 51%的股权导致控制权发生变化，原属于上市公司的子公司及其附属企业占用公司资金变成关联方非经营性占用公司资金。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇一七年五月十八日

中国注册会计师



王磊

中国注册会计师



周香萍