

关于对上海广远电子技术股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 168 号

上海广远电子技术股份有限公司（广远股份）董事会并大信会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于前期会计差错更正情况

你公司主营业务为音视频系统设计、安装、调试等，你公司于报告期对 2019 年财务报表进行了更正。主要更正事项为：

（1）预付款项更正情况

你公司对 2020 年和 2019 年及以前年度主要供应商 MeyerSoundLaboratories, Inc.（简称 MeyerSound）的采购及往来情况进行梳理，发现部分往来及采购金额存在入账错误；导致调增 2019 年 12 月 31 日预付款项 4,098,401.76 元、应交税费 1,024,600.44 元、年初未分配利润 3,073,801.32 元。

（2）营业成本、预收款项及存货更正事项

你公司对 2020 年和 2019 年及以前年度存货收发及结存情况进行梳理，发现存在已发货签收未及时确认成本的情况和各工程项目之间发货记录串户情况；导致调减 2019 年 12 月 31 日存货 10,693,471.10 元、预收款项 8,518,075.77 元；调增 2019 年营业成本 2,175,395.33，调减所得税费用 543,848.83 元。

你公司于 2021 年 4 月 2 日披露拟变更会计师事务所的公告，拟

将年审会计师事务所由大华会计师事务所（特殊普通合伙）变更为大信会计师事务所（特殊普通合伙）。该换所事项于 2021 年 4 月 18 日经你公司 2021 年第一次临时股东大会审议通过，你公司于 4 月 29 日披露 2020 年年报。大信会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司出具标准无保留意见的审计报告。

请你公司：

（1）说明因何原因对 2020 年、2019 年及以前期间的预付款项核算、存货结转、成本核算情况进行梳理；未能于有关业务或事项发生时进行恰当核算的原因；

（2）补充说明与供应商 MeyerSound 部分往来及采购款项存在入账错误的具体情况、错误产生原因、调整数据的确定依据；

（3）补充说明已签收货物未及时结转成本、各项工程之间发货记录串户的具体情况，以及产生有关差错的原因、调整数据的确定依据；

（4）核实上述调整事项是否涉及对 2019 年以前期间财务数据的更正；如是，请说明你公司未予以更正的原因及合理性；

（5）结合采购、存货管理等业务流程以及财务管理有关制度，说明你公司是否在业务流程、财务核算方面存在内部控制缺陷；说明你公司就有关问题的整改情况（或整改计划）；

（6）说明临近 4 月 30 日更换会计师事务所的原因，是否与前任会计师就重大会计、审计问题存在分歧。

请年审会计师：

结合对期初余额执行的审计程序等,说明你所如何评估上述调整事项的合理性及确定调整金额的准确性;你所是否就上述会计差错更正事项与前任会计师进行沟通,如是,请说明沟通情况;如未沟通,请说明原因。

2、关于收入、成本变动情况

你公司营业收入由产品集成销售、系统集成以及技术服务三项构成,报告期合计实现营业收入 80,207,736.27 元,较上年同期减少 41.15%,毛利率 28.76%,较上期下降 7.2 个百分点;其中,系统集成业务当期收入 976,686.89 元(较上期减少 97.39%),发生成本 1,954.52 元,毛利率 49,870.68%;技术服务当期实现收入 386,856.73 元(较上年减少 90.85%),毛利率 641.83%。你公司解释当期系统集成收入大幅下滑,系下游文化行业受新冠疫情影响较为严重,无法正常运营所致。

此外,你公司未披露各业务类别当期成本及毛利率较上期变动情况。

请你公司:

(1) 按照年报模板,补充披露三项业务的成本、毛利率较上期的变动情况,核实系统集成及技术服务业务当期毛利率计算是否有误并更正;如补充、更正后数据较上期出现较大变动,请补充说明变动原因;

(2) 结合业务模式、收入确认政策、当期收入及成本具体构成

等，详细论述系统集成业务当期收入及成本是否匹配。

3、关于预付款项情况

你公司预付款项期末余额为 20,490,627.09 元，期初余额 13,480,267.92 元，期末较期初增加 52%；其中预付款项前五名金额合计 20,115,254.31 元（占比 98.17%）；账龄 0-2 年不等。你公司解释预付款项的增加系 2020 年向供应商采购产品预付款项较多，截至报告期末部分供应商受疫情影响尚未发货所致。

请你公司：

（1）补充披露期末预付款项前五名具体名称及对各供应商的预付金额、账龄；

（2）结合采购商品、合同安排、供应商经营地等，说明截至报告期末供应商是否确受疫情影响无法发货；截至目前供应商发货及预付款项结转情况（或后续发货及结转安排）。

4、关于存货跌价准备计提情况

你公司存货规模于 2018 年出现大幅增加（期末余额 111,519,648.11 元，增幅 152.18%）；你公司解释该增加主要是为防范汇率、惩罚性关税等风险而提前对 MeyerSound 音响产品进行备货。本报告期，你公司存货期末账面余额 75,269,781.32 元（其中库存商品 68,619,732.09 元），计提跌价准备（存货商品）3,360,364.46 元，账面余额 71,909,416.86 元；本期期初存货余额 95,054,960.39 元

(其中库存商品 85,517,385.77 元), 未计提跌价准备。你公司期末及期初存货余额占总资产的比例分别为 51.34%和 65.37%。

请你公司结合库存商品具体内容、特性、库龄、报告期及当前有关产品销售情况等, 说明期末存货跌价准备计算依据与过程, 以及存货跌价准备计提的充分性。

请就上述问题做出书面说明, 并在 7 月 19 日前将有关说明材料报送我部 (nianbao@neeq.com.cn), 同时抄送主办券商; 如披露内容存在错误, 请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2021 年 7 月 5 日