

东信智能科技股份有限公司

关于 2017 年年度报告问询函之回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵司出具的《关于对东信智能科技股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2018】第 150 号）收悉，现我司就有关问题回复如下：

1、关于应收账款

截至 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日，公司应收账款净值分别为 42,467,994.99 元、150,634,978.15 元，分别占当期营业收入的比例为 24.75%、58.94%。2017 年末应收账款净值较上年增长 254.70%，营业收入 255,577,734.64 元，较上年增长 48.95%。

本期公司向富荣行实业有限公司收入为 70,945,526.43 元，占营业收入的 27.76%，为本年新增客户。在关联方关系及其交易中披露富荣行实业有限公司为其他关联方。应收账款中富荣行实业有限公司期末余额 64,263,089.71 元，占应收账款期末余额的 40.38%，期末未收回金额占收入的 90.58%。

请你公司说明：

（1）应收账款与营业收入增长速度偏离的原因和合理性，并结合公司各项财务指标对营运能力和偿债能力进行分析说明；

回复：公司营业收入较去年增长 48.95%主要是由于公司开发了

新产品，扩大销售范围，新增客户，新增销售订单 8400 万元；应收账款的增加是因为营业收入的增加及第四季度销售金额比 2016 年同期多 68,674,172.62，未到账期，另外，富荣行实业有限公司未能及时回款金额较大导致应收账款余额大幅增加。

公司今后会加强应收账款的管理，加强财务人员与销售人员的交流，加大对销售人员应收账款催收的考核，逐步减少企业应收账款，加强企业风险防范意识。

(2) 公司与关联方富荣行实业有限公司之间的业务关系，当期销售大部分未回款的原因，并结合签订合同制定的还款期限及期后回款等方面说明是否按合同如期还款，是否存在逾期情况。

回复：富荣行实业有限公司是香港的贸易商，我司将货物卖给富荣行实业有限公司，富荣行实业有限公司再卖给最终客户。

目前富荣行实业有限公司对我司的欠款已经超过了合同约定的 90 天时间，我司已经一直在催富荣行实业有限公司回款，富荣行表示会尽快回款并承担违约责任。

单位：元

关联方名称	截至 2017 年 12 月 31 日应收账款余额	逾期金额	2018 年 1-7 月回款金额	逾期原因及拟采取措施
富荣行实业有限公司	64263089.71	60682790.18	3580299.53	富荣行贸易有限公司由于最终客户拖欠货款，导致资金紧

				张无法按照合同 约定付款，我 司财务及业务 已经多次催促 对方回款，并准 备叫富荣行提 供担保措施不 排除采取法律 程序。
--	--	--	--	---

后续我司会重点加强对富荣行实业有限公司应收账款的管理，加强企业风险防范意识。

2、关于前期会计差错更正

(1) 补提车模授权使用费

公司在生产车模前，需要取得授权厂商的授权许可，授权厂商可按照其授权车型的销售收入收取 5%-12%不等的授权费，2016 年度授权车模销售收入为 26,905,031.47 元，经计算，2016 年应确认的授权费为 1,946,697.36 元，上期已确认授权费 323,259.00 元，少计提车模授权费 1,623,438.36 元，该更正追溯调整 2016 年度销售费用-授权费和其他应付款-授权费 1,623,438.36 元，调增递延所得税资产和 2016 年度递延所得税费用 243,515.75 元。

(2) 补充披露非关联方资金拆借

2016 年，本公司与汕头市万智玄信商贸有限公司、汕头市盛信

利达商贸有限公司、汕头市泽熙商务有限公司三家单位提供借款，详细情况如下：汕头市万智玄信商贸有限公司借款 497 万元，汕头市泽熙商务有限公司借款 2,566.61 万元，汕头市盛信利达商贸有限公司借款 9,514.27 万元，公司与上述三家单位签订了资金拆借协议，并按年利率 4.35%收取资金占用利息。

请你公司说明：

(1) 与授权厂商之间的业务模式、结算周期、计提方式等，2016 年未能及时确认授权费的原因；

回复：与授权厂商之间的业务模式，是车厂直接授权给我司生产，我司根据客户要求生产车模产品，结算周期为每年一结，计提方式是根据营销提供的销售车模产品销售金额乘以车模授权费合同约定的费率，补计提 2016 年授权费，是由于审计出于谨慎性原则，把销售金额 24197082.75 元的遥控车重分类为车模。

授权品牌	授权厂商	授权费用	付款方式
奥迪	AUTO UNION GmbH	231,202.38	按照车模销售收入净额的 5% 计算授权费
宝马	Bayerische Motoren Werke AG	200,716.4	按照车模销售收入净额的 8% 计算授权费
保时捷	Dr.Ing,h.c.F.Porc he Aktienge	446,975.5	按照车模销售收入净额的 8% 计算

	sellschaft		授权费
奔驰	Mercedes-Benz Accessories GmbH	183,488.96	按照车模销售收入净额的 7%计算 授权费
兰博基尼	AUTO MOBIL I LAMBORG HINIS.P.A	745,237.01	按照车模销售收入净额的 12%计算 授权费
路虎	LAND ROVER	139,077.11	按照车模销售收入净额的 7%计算 授权费

(2) 公司 2016 年末短期借款账面余额为 36,935,890.00 元，公司在借款尚未偿还的情况下，向非关联方提供大额借款的原因和必要性，以及是否履行相应的审议程序；

回复：由于企业的运作过程中会出现暂时性的资金拆借需要，企业之间互相支持，有资金的拆入跟拆出，公司是在不影响公司正常经营的情况下进行的资金拆借，不是一次性提供大额借款，2016 年 12 月 31 日盛信利达及泽熙商贸已归还所有本金，并且银行短期借款未到期不需要偿还。

公司上述对外借款的行为未及时履行董事会、股东大会的审议程序，公司于 2018 年 5 月 21 日召开第一届董事会第二十二次会议，对上述交易进行追认，并提交股东大会审议，并于 2018 年 5 月 21

日披露《关于补充确认公司对外借款的公告》(公告编号:2018-011)。公司于2018年6月10日召开2017年年度股东大会审议上述对外借款事宜。

公司今后将尽量减少、避免与其他企业之间的资金拆借。如确需进行资金拆借,将严格按照《公司章程》及相关法律、法规履行审计程序。公司将在以后的工作中及时做好与主办券商的沟通工作,完善公司治理结构和进一步加强信息披露工作,严格执行《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则(试行)》的规定做好信息披露工作,确保公司信息披露的及时性、准确性和规范性。

3、关于职工薪酬

公司期初员工328人,期末员工526人,本年公司员工人数增长超过60%。现金流量表显示本期支付给职工以及为职工支付的现金21,094,518.39元,同比下降4.98%,销售费用及管理费用中工资、奖金、津贴、社保费等均呈下降趋势。

请你公司说明在员工数量快速增长的情况下,支付给职工以及为职工支付的现金以及销售费用、管理费用中工资、奖金、津贴、社保费下降的合理性,公司薪酬体系是否发生重大变化。

回复:现金流量表显示本期支付给职工以及为职工支付的现金21,094,518.39元,同比下降4.98%,主要是支付销售人员及行政人员工资的减少,并且由于本年采取计件方式算生产员工工资,比以前计时工资更合理,减少了当员工计件工资不足以支撑其工资时需要补贴给员工的工资,因此导致支付给职工的工资减少。销售费用、管理

费用中资、奖金、津贴、社保费下降是由于公司精简行政销售人员，销售人员由原来 17 人精简到目前 11 人，2016 年销售人员成本 1756404.33 元，2017 年销售人员成本 1,250,032.07 元，节约成本 506372.26 元，行政人员原来 72 人精简到 27 人，减少了 1,705,793.78 元。公司薪酬体系未发生重大变化。

4、关于审计报告日期

第十一节财务报告中审计报告出现两个报告日期，分别为 2018 年 5 月 16 日、2018 年 4 月 24 日，公司财务报告于 2018 年 5 月 21 日经公司董事会批准报出。

请你公司核实并说明审计报告日期不一致的原因，审计报告早于董事会批准报出日的合理性。

回复：公司财务报告应于 2018 年 5 月 21 日经公司董事会批准报出，《东信智能：2017 年年度报告》中出现日期 2018 年 5 月 16 日，2018 年 4 月 24 日经公司董事会批准报出是由于年报编写错误。

公司将尽快对《东信智能：2017 年年度报告》中公司财报报告的报出时间予以更正并予在全国股份转让系统予以公告，同时公司将进一步加强信息披露工作，严格执行《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的规定做好信息披露工作，确保公司信息披露的及时性、准确性和规范性。

东信智能科技股份有限公司

2018 年 08 月 04 日

