

大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所
《关于对深圳市科陆电子科技股份有限公司的问询函》的
专项说明

大华核字[2019]000855 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所
《关于对深圳市科陆电子科技股份有限公司的问询函》的
专项说明

目 录

页 次

一、	大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳 证券交易所《关于对深圳市科陆电子科技股份 有限公司的问询函》的专项说明	1-

大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所 《关于对深圳市科陆电子科技股份有限公司的问询函》的 专项说明

大华核字[2019]000855 号

深圳证券交易所：

贵部《关于对深圳市科陆电子科技股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2019】第80号）（以下简称“问询函”）已收悉，作为深圳市科陆电子科技股份有限公司（以下简称“公司”或“科陆电子”）2018年财务报表审计的注册会计师，根据问询函的要求，在审慎复核的基础上答复如下：

一、问题1、2015年11月，你公司收购百年金海科技有限公司（以下简称“百年金海”）、深圳芯珑电子技术有限公司（以下简称“深圳芯珑”），分别形成商誉2.36亿元、4.60亿元。百年金海2015-2017年度业绩承诺完成率分别为101.70%、93.33%、37.52%。

（2）请你公司补充披露预计对百年金海和深圳芯珑计提商誉减值准备的区间范围、发生减值迹象的时间、原因；说明你公司以前年度未计提商誉减值准备，而在2018年集中计提商誉减值准备的原因及合理性；请年审会计师核查并发表专项意见；

回复：

1、预计对百年金海和深圳芯珑计提商誉减值准备的情况：

单位：万元人民币

项目	百年金海	深圳芯珑
截止2018-12-31商誉账面原值	23,647.93	46,001.94
预计计提商誉减值准备的区间	2017年计提5,958.62万元 2018年计提17,689.31万元	15,000.00
发生减值迹象的时间	2017年	2018年
导致减值迹象的原因	项目实施进度不达预期，业绩未达标。	2018年受行业情况及公司自身经营状况影响，业绩较上年度有较大幅度的下滑，也没有达到预测数据。

公司对商誉减值准备的计提进行追溯调整，2017年补提收购百年金海形成的商誉减值准备5,958.62万元，2018年，对收购百年金海形成的商誉计提减值准备17,689.31万元。主要原因是百年金海公司原核心管理团队陆续离职，公司经营受阻，同时核查发现大额对外担

保事项对公司未来经营产生重大影响。公司预计对收购深圳芯珑公司形成商誉计提部分减值准备，主要的考虑因素是深圳芯珑公司 2018 年受行业情况及公司自身经营状况影响，业绩较上年度有较大幅度的下滑，也没有达到 2017 年底进行商誉减值测试时对未来的预测。

2、以前年度未计提商誉减值准备的情况说明

2017 年底，百年金海及深圳芯珑公司三年业绩对赌到期，公司对这两家公司的商誉进行减值测试，并对未来经营情况进行了预测，同时聘请了评估机构对两家公司的商誉减值情况进行了评估。深圳芯珑公司对赌期间连续三年均完成了业绩承诺，经营情况未出现重大异常情况，经公司对未来的预测及评估机构的评估，认为深圳芯珑公司 2017 年底估值金额为 71,871.79 万元人民币，考虑商誉后资产组合的价值为 67,381.04 万元人民币，低于估值金额，所以未计提商誉减值准备。

2017 年，百年金海公司实际经营业绩与业绩承诺金额相差较大，较上期也有下滑，公司认为百年金海的商誉存在减值迹象，对其进行了减值测试，分析 2017 年度业绩下滑原因及未来经营情况，认为 2017 年度业绩下滑的主要原因是签订的业务订单未能按照预期完工，导致收入确认滞后，同时受客户群体和行业情况影响，应收账款回款期长，账龄延长导致计提了大额的坏账准备；经公司对未来的预测及评估机构的评估，测算百年金海公司 2017 年底估值金额为 41,328.39 万元人民币，考虑商誉后资产组合的价值为 47,287.01 万元人民币，追溯调整计提商誉减值准备 5,958.62 万元。

核查意见：

2018 年，百年金海核心管理人员离职和大额对外担保对公司经营造成重大影响；深圳芯珑受行业情况及公司自身经营状况影响，业绩较 2017 年有较大幅度的下滑，都未达到 2017 年底进行商誉减值测试时对未来的预测。为此，根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》、中国证监会《会计监管风险提示第 8 号-商誉减值》等有关规定，经过公司对百年金海和深圳芯珑的未来经营情况预测，公司判断因收购百年金海和深圳芯珑形成的商誉存在减值风险，预计对收购百年金海形成商誉计提 17,689.31 万元减值准备，对收购深圳芯珑形成商誉计提约 1.5 亿元减值准备。本次拟谨慎计提商誉减值准备符合《企业会计准则》及有关规定，符合公司的实际情况，具有合理性。

二、问题 2、请补充披露你公司 2018 年度预计计提应收账款坏账准备的具体金额区间、依据及计提金额的合理性，相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，请年审会计师核查并发表专项意见。

回复：

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》等有关规定，报告期内，公司受流动性压力的影响，部分业务的运营和结算周期较长，导致较长账龄的应收账款增加，根据公司的相关会

计政策，2018年度拟增加计提应收账款坏账准备约1.32亿元；同时，由于公司出售光伏电站导致期末增加了大额的应收股权转让款和往来款项，百年金海将预计无法回收的往来款项单独计提坏账准备，根据公司的相关会计政策，2018年度拟增加计提其他应收款坏账准备2.52亿元。2018年度拟计提应收款项坏账准备合计约3.84亿元。

核查意见：

本次拟谨慎计提应收款项坏账准备符合《企业会计准则》及有关规定，符合公司的实际情况，具有合理性。

三、问题3、你公司披露在报告期内逐步剥离光伏电站等资产，处置资产及股权产生大量损失。

(2)请说明相关交易的收益确认时点、具体会计处理及是否符合《企业会计准则》的相关规定，请年审会计师核查并发表专项意见。

回复：

相关交易的收益确认时点及会计处理情况：

单位：万元

公司名称	事项说明	交易对手方	交易对价	合同签订时间	截止 2018-12-31 款 项回收金额及 比例	工商变更时 间	交易收益确认 时点和具体期 间	截止 2018-12-31 会 计处理情况	确认持有待 售资产及计 提减值准备	确认投资收益
地上铁租车(深圳)有限公司	股权处置	上海中电投融和 新能源投资管理 中心(有限合伙)	4,012.00	2018/6	4,012.00/100%	2018/8/26	2018年6月	终止确认长期 股权投资	-	3,724.94
地上铁租车(深圳)有限公司	股权处置	深圳市新创绿能 投资有限公司	1,757.22	2018/9	1,757.22/100%	2018/11/8	2018年11月	终止确认长期 股权投资	-	1,564.16
地上铁租车(深圳)有限公司	股权处置	深圳南山阿斯特 创新股权投资基 金合伙企业(有 限合伙)	1,500.00	2018/10	1,500.00/100%	2018/11/8	2018年10月	终止确认长期 股权投资	-	1,336.96
深圳水木华程 电动交通有限 公司	股权处置	水木星辰投资 (深圳)合伙企 业(有限合伙)	1,125.00	2018/7	500.00/44%	2018/8/20	2018年8月	终止确认长期 股权投资	-	485.57
深圳市鹏鼎创 盈金融信息服 务股份有限公司	股权处置	深圳市鹏华创富 投资有限公司	4,400.00	2018/6	4,400.00/100%	2018/6/27	2018年6月	终止确认可供 出售金融资产	-	2,400.00
深圳市深电能 售电有限公司	股权处置	深圳市宏能投资 发展有限公司	5,000.00	2018/6	2,600.00/52%	2018/6/26	2018年6月	终止确认可供 出售金融资产	-	3,000.00
卓资县陆阳新 能源有限公司	股权处置	察右前旗联合光 伏发电有限公司	1,778.15	2018/5	1,600.33/90%	2018/5/18	2018年5月	终止确认长期 股权投资	-	-20.43
杭锦后旗国电 光伏发电有限 公司	股权处置	察右前旗联合光 伏发电有限公司	8,122.09	2018/5	6,497.67/80%	2018/8/29	2018年8月	终止确认长期 股权投资	-	263.62
宁夏旭宁新能 源科技有限公司	股权处置	东方日升(宁波) 电力开发有限公 司	7,247.04	2018/6	7,247.04/100%	2018/11/9	2018年11月	终止确认长期 股权投资	-	244.50
哈密源和发电 有限责任公司	股权处置	中核山东能源有 限公司	19,196.63	2018/12	1,919.66/10%	2018/12/28	2018年12月	终止确认长期 股权投资	-	-3,914.32

哈密市锦城新能源有限公司	股权处置	中核山东能源有限公司	2,062.43	2018/12	206.24/10%	2018/12/29	2018年12月	终止确认长期股权投资	-	-2,610.36
格尔木特变电工新能源有限责任公司	股权处置	深能北方能源控股有限公司	6,633.85	2018/12	1,990.16/30%	2019/1/23	2019年1月	确认持有待售资产并计提减值准备	-507.04	-
分宜县陆能新能源有限公司	股权处置	江西省水投能源发展有限公司	289.74	2018/12	-	2018/12/27	2018年12月	终止确认长期股权投资	-	293.61
江西科陆售电有限公司	股权处置	江西省水投能源发展有限公司	2,688.22	2018/12	-	2018/12/27	2018年12月	终止确认长期股权投资	-	690.22
上海卡耐新能源有限公司	股权处置	恒大新能源动力科技(深圳)有限公司	64,775.75	2018/12	-	2019/2/27	2019年2月	确认持有待售资产并计提减值准备	-1,581.50	-
润峰格尔木电力有限公司	股权处置	北京京能清洁能源电力股份有限公司	3,913.13	2019/2	-	尚未交割	尚未交割	确认持有待售资产并计提减值准备	-1,436.34	-

核查意见:

公司处置资产和股权的收益确认时点、具体会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

四、问题 4、请你公司说明是否存在通过计提各项资产减值准备及资产处置损失对当期或后期财务报表进行不当盈余管理的情形，请年审会计师核查并发表专项意见。

回复：

公司报告期计提各项资产减值准备系根据《企业会计准则》及有关规定并结合公司的实际情况，基于更真实、准确反映公司 2018 年度财务状况及经营成果，同时公司 2018 年大范围的进行资产处置符合公司未来收缩业务范围回归主业的发展战略。

核查意见：

公司基于谨慎性原则计提各项资产减值准备及资产处置损失，相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的规定，未发现通过计提各项资产减值准备及资产处置损失对当期或后期财务报表进行不当盈余管理的情形。

上述数据尚未经会计师事务所审计，最终数据以公司 2018 年审计报告为准。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一九年二月二十八日