

**关于对东莞铭普光磁股份有限公司
2018 年年报问询函
有关财务会计问题的专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于深圳证券交易所

《关于对东莞铭普光磁股份有限公司 2018 年年报的问询函》的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵部于 2019 年 6 月 19 日下发的中小板年报问询函【2019】第 393 号《关于对东莞铭普光磁股份有限公司 2018 年年报的问询函》已收悉，根据《问询函》的要求，致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称我们）作为东莞铭普光磁股份有限公司（以下简称铭普光磁或公司）2018 年度财务报表审计的会计师，对《问询函》中要求我们发表意见的事项进行了核查。具体情况说明如下：

一、问询函问题 5、报告期末，你公司应收票据及应收账款账面价值为 75,704.41 万元，较期初余额增加 22.15%，其中，应收票据期末余额 19,919.50 万元，较期初余额增加 109.50%。本期，你公司计提 382.90 万元坏账损失，同比减少 36.08%。请你公司结合本年度经营状况、业务开展情况及销售政策说明应收款项余额增加而计提坏账损失减少的原因及合理性。同时，请结合你公司各类应收款项的信用政策、账龄、坏账准备计提政策、回款情况等，分析应收款项的可收回性并说明坏账准备计提的合理性和充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

（一）请你公司结合本年度经营状况、业务开展情况及销售政策说明应收款项余额增加而计提坏账损失减少的原因及合理性。

1、公司 2018 年经营状况、业务开展情况及销售政策

2018 年，受中美贸易摩擦的影响，通信行业投资放缓，行业竞争加剧，公司加大了市场开拓力度，实现营业收入人民币 160,469.75 万元，较 2017 年增长 6.26%；实现归属于母公司股东的净利润人民币 2,575.60 万元，比 2017 年下降 67.95%。

公司根据客户的资产规模、信用情况、结算方式等因素给予不同的信用期，主要客户信用期为月结 30 天至 120 天。公司不定期由市场部门联合财务部、审计部，对客户信用状况统一评价和调整。

2、应收款项增加的原因及合理性分析

（1）应收账款的变动情况

报告期末，应收账款账面余额为 55,784.92 万元，较期初余额增加了 6.32%，增长 3,317.00 万元，主要原因：①公司的销售规模增加，2018 年公司实现的销售收入为 160,469.75 万元，较 2017 年同比增长 6.26%；②由于外部环境变化，部分

客户回款变缓，导致应收账款的增加。

(2) 应收票据的变动情况

应收票据期末余额为 19,919.50 万元，较期初余额增加 109.50%，增长 10,411.19 万元。应收票据增加的主要原因：①基于谨慎性原则，公司对期末已背书或贴现但尚未到期的商业承兑汇票未进行终止确认，金额为 6,262.64 万元，占 2018 年末应收票据的 31.44%，而 2017 年此部分应收票据金额为 356.90 万元；②2018 年度，因整体经营环境影响，部分客户回款变缓，公司为了加速货款的回收，增加了承兑汇票的回收比例，从而造成期末应收票据余额较大。

2018 年度应收票据余额变动情况表

单位：万元

种 类	期末数	期初数	增减金额	变动比例
银行承兑汇票	7,342.10	6,325.72	1,016.38	16.07%
商业承兑汇票	12,577.39	3,182.58	9,394.81	295.19%
合 计	19,919.50	9,508.31	10,411.19	109.50%

3、坏账准备计提合理性分析

公司应收账款的坏账准备计提政策主要分为：①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项；②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项；③按组合计提坏账准备的应收账款。公司按照既定的会计政策计提坏账准备，坏账准备计提政策保持一致。具体统计如下：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	58,107.15	100.00	2,322.24	4.00	55,784.92
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	58,107.15	100.00	2,322.24	4.00	55,784.92

种 类	2017.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净 额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	54,270.94	100.00	1,803.03	3.32	52,467.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	54,270.94	100.00	1,803.03	3.32	52,467.91

说明：

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

公司各报告期应收账款余额中，无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净 额
1年以内	55,525.30	95.55	1,665.76	3.00	53,859.54
1至2年	2,277.44	3.92	455.49	20.00	1,821.95
2至3年	206.85	0.36	103.43	50.00	103.43
3年以上	97.56	0.17	97.56	100.00	--
合 计	58,107.15	100.00	2,322.24	4.00	55,784.92

账 龄	2017.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净 额
1年以内	53,366.79	98.33	1,601.00	3.00	51,765.79
1至2年	850.02	1.57	170.00	20.00	680.01
2至3年	44.23	0.08	22.12	50.00	22.12
3年以上	9.90	0.02	9.90	100.00	--
合 计	54,270.94	100.00	1,803.02	3.32	52,467.92

从以上应收账款及坏账准备计提情况可以看出，坏账准备按照既定的会计政策计提，各年度账龄结构主要为1年以内，账龄结构基本保持稳定。2018年末与2017年末应收账款坏账准备计提政策保持一致，坏账准备差异主要是由于应收账款余额及账龄结构的不同造成。

(二)请结合你公司各类应收款项的信用政策、账龄、坏账准备计提政策、回款情况等，分析应收款项的可收回性并说明坏账准备计提的合理性和充分性。

1、信用政策及账龄

公司根据客户的资产规模、信用情况、结算习惯及合作关系等因素给予不同的信用期，主要客户信用期一般为月结 30 天至 120 天不等。

2018 年末公司应收账款账龄统计如下：

单位：万元		
账龄	账面余额	占比
1 年以内	55,525.30	95.55%
1-2 年	2,277.44	3.92%
2-3 年	206.85	0.36%
3 年以上	97.56	0.17%
合计	58,107.15	100.00%

2、坏账准备计提政策

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收票据及应收账款、期末余额达到 10 万元（含 10 万元）以上的其他应收款项为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的 计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方	关联方的其他应收款、合并范围内的关联方应收账款	个别认定法
押金、保证金、员工借支款	款项性质	个别认定法
应收票据	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险	银行承兑汇票不计提； 商业承兑汇票，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内（含1年）	3	3
1-2年	20	20
2-3年	50	50
3年以上	100	100

3、期后回款情况

报告期末，公司应收账款账面余额 58,107.15 万元，截至 2019 年 5 月 31 日，已回款 47,653.99 万元，回款比例为 82.01%

报告期末，公司应收票据账面余额为 19,919.50 万元，其中商业承兑汇票期末余额 12,577.39 万元，截至 2019 年 5 月 31 日已全部到期，期末已背书的商业承兑汇票期后均正常结算，商业承兑汇票可终止确认率 100%；银行承兑汇票期末余额 7,342.10 万元，截至 2019 年 5 月 31 日已背书或已承兑的金额为 6,585.29 万元，符合终止确认条件，银行承兑汇票可终止确认率 89.69%。

综上所述，截至 2019 年 5 月 31 日，2018 年末应收账款已回款 47,653.99 万元，回款比例为 82.01%；应收票据中，商业承兑汇票均已到期，符合终止确认条件，银行承兑汇票，终止确认率 89.69%。公司应收款项回收情况总体良好，未有重要客户存在经营困难或重要应收款项回收困难的情况，公司应收款项发生坏账的可能性较低，应收款项无法收回的风险较小。同时，公司应收款项按照既定会计政策计提坏账准备，公司的信用政策稳定，坏账准备计提合理、充分。

会计师核查过程和意见：

（一）核查过程

（1）了解、评估了管理层对公司应收款项相关的内部控制的设计和执行，并对相关关键控制的运行有效性进行了测试；

(2) 了解并检查了公司坏账准备计提的会计政策是否前后一致；与同行业其他公司的会计政策进行对比，分析会计政策的合理性，并关注是否存在利用会计政策和会计估计变更操纵利润的情况；

(3) 获取了公司本年度的销售政策、信用政策、制度，重新梳理了公司的销售模式、销售流程、结算方式的变化；

(4) 执行了分析性程序，分析应收款项变动的合理性；与同行业上市公司比较，分析变动的原因和合理性；

(5) 获取并检查了应收款项的账龄情况，检查了账龄较长款项的形成原因、期后回款情况、是否涉及诉讼及公司未来处理的说明；结合公司坏账准备计提政策，重新测算坏账准备计提是否充分；

(6) 检查了应收款项相关信息在财务报表中的列报和披露。

(二) 核查结论

综上，我们认为：

(1) 公司应收款项余额增加而计提坏账损失减少合理并符合公司实际情况；

(2) 公司 2018 年坏账准备计提合理、充分。

二、问询函问题 6、报告期末，你公司存货账面余额为 33,327.00 万元，存货跌价准备余额为 1,122.28 万元；存货账面净值为 32,204.71 万元，较期初增长 8.43%，占你公司总资产比例的 17.91%。本期，你公司计提 799.39 万元存货跌价准备，同比增加 164.32%。请你公司结合存货构成及产销情况，说明存货增加的原因，计提存货跌价准备的依据及充分性，请对比同行业公司情况说明公司存货跌价准备计提比例是否处于较低水平。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

1、结合存货结构及产销情况，分析存货增加的原因

2018 年末，公司存货账面余额为 33,327.00 万元，较 2017 年末增加 2,995.62 万元，增幅为 9.88%。公司存货主要包括：原材料、委托加工物资、在产品、半成品、产成品及发出商品。2017、2018 年期末存货构成如下：

单位：万元

存货种类	2018-12-31	2017-12-31	变动	
	账面余额	账面余额	金额	比例
原材料	4,251.35	4,689.04	-437.69	-9.33%
委托加工物资	2,002.72	2,786.68	-783.96	-28.13%
在产品	600.32	1,216.44	-616.12	-50.65%
半成品	4,135.29	3,668.46	466.83	12.73%

存货种类	2018-12-31	2017-12-31	变动	
	账面余额	账面余额	金额	比例
产成品	9,991.82	5,349.79	4,642.04	86.77%
发出商品	12,345.49	12,620.97	-275.48	-2.18%
合计	33,327.00	30,331.38	2,995.62	9.88%

2018 年公司产销率为 97.71%，较 2017 年产销率 102.87% 下降 11.16%，导致 2018 年产成品增加，产销情况如下：

行业分类	2018 年			2017 年		
	生产量	销售量	产销率	生产量	销售量	产销率
计算机、通信和其他电子设备制造业	64,117.16	58,801.54	91.71%	50,567.51	52,019.47	102.87%

由上两表可见，存货增加部分主要为半成品与产成品，其原因主要为：公司为了更好的配合客户交期，一般会预备部分库存，以便满足客户的紧急交期。2018 年中美贸易摩擦，通信行业投资放缓，竞争加剧，对公司部分客户影响较为严重，致使公司预备的部分库存没能及时消化，导致公司的存货增加。

2、存货跌价准备计提的依据及充分性

(1) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(2) 2018 年存货跌价准备计提情况

2018 年末，公司存货增加，尤其是产成品库存增加，基于谨慎性原则，公司依照以上存货跌价准备计提政策，计提跌价准备 799.39 万元，其中产成品计提了 522.50 万元，同时，基于以前年度计提的部分存货跌价准备的减记存货价值的影响因素已经消失，公司转回或转销了 307.45 万元的存货跌价准备，具体统计如下：

单位：万元

存货种类	2017-12-31 存货跌价准备	2018 年 增加计提	2018 年 转回或转销	2018-12-31 存货跌价准备
原材料	115.77	177.11	16.58	276.31
半成品	206.67	70.95	96.63	180.99
产成品	307.90	522.50	194.24	636.15

存货种类	2017-12-31 存货跌价准备	2018年 增加计提	2018年 转回或转销	2018-12-31 存货跌价准备
发出商品	--	28.83	--	28.83
合 计	630.34	799.39	307.45	1,122.28

从上述可见，2018年末公司存货账面余额较2017年末增加2,995.62万元，增幅为9.88%；公司2018年增加计提存货跌价准备799.39万元，计提占增加存货的26.69%。公司已针对上述所提及的存货增加情况，根据存货跌价准备会计政策，充分计提存货跌价准备。

3、对比同行业公司情况

因不同上市公司存货结构存在差异，公司选取同行业可比上市公司京泉华（002885）、华工科技（000988）对外披露的数据进行比对，具体如下：

（1）公司2018年度存货余额与存货跌价准备计提统计表

单位：万元

存货种类	铭普光磁（002902） 2018/12/31			
	账面余额	跌价准备	计提比例	账面价值
原材料	4,251.35	276.31	6.50%	3,975.04
委托加工物资	2,002.72	--	--	2,002.72
在产品	600.32	--	--	600.32
半成品	4,135.29	180.99	4.38%	3,954.30
产成品	9,991.82	636.15	6.37%	9,355.67
发出商品	12,345.49	28.83	0.23%	12,316.66
合计	33,327.00	1,122.28	3.37%	32,204.71

（2）京泉华2018年度存货余额与存货跌价准备计提统计表

单位：万元

存货种类	京泉华（002885） 2018/12/31			
	账面余额	跌价准备	计提比例	账面价值
原材料	4,444.79	0.83	0.02%	4,443.96
委托加工物资	2,455.15	--	--	2,455.15
在产品	2,550.93	--	--	2,550.93
半成品	669.08	--	--	669.08
库存商品	11,791.14	297.74	2.53%	11,493.40
发出商品	6,236.14	467.25	7.49%	5,768.89
合计	28,147.23	765.82	2.72%	27,381.41

(3) 华工科技 2018 年度存货余额与存货跌价准备计提统计表

单位：万元

存货种类	华工科技 (000988)			
	2018/12/31			
	账面余额	跌价准备	计提比例	账面价值
原材料	46,430.96	841.66	1.81%	45,589.30
委托加工物资	--	--	--	--
在产品	24,370.61	--	--	24,370.61
半成品	--	--	--	--
库存商品	60,978.13	2,783.90	4.57%	58,194.24
发出商品	--	--	--	--
合计	131,779.70	3,625.56	2.75%	128,154.15

1) 公司 2018 年末存货账面余额为 33,327.00 万元，存货跌价准备余额为 1,122.28 万元，计提比例为 3.37%；2018 年末存货比 2017 年末增长了 2,995.62 万元，增长率为 9.88%，公司 2018 年增加计提存货跌价准备 799.39 万元，计提占增加存货的 26.69%；

2) 京泉华 2018 年末存货账面余额 28,147.23 万元，存货跌价准备余额为 765.82 万元，计提比例为 2.72%；2018 年末存货比 2017 年末增长了 8,301.05 万元，增长率为 41.83%，其 2018 年增加计提存货跌价准备 722.09 万元，计提占增加存货的 8.70%；

3) 华工科技 2018 年末存货账面余额 131,779.70 万元，存货跌价准备余额为 3,625.56 万元，计提比例为 2.75%；2018 年末存货比 2017 年末增长了 2.38 亿元，增长率为 22.06%，其 2018 年增加计提存货跌价准备 1,520.69 万元，计提占增加存货的 6.39%。

综上所述，公司已按照会计政策充分计提存货跌价准备；经与同行业可比上市公司对比，不存在公司存货跌价准备计提比例处于较低水平的情况。

会计师核查过程和意见：

(一) 核查过程

(1) 了解并评价了管理层对存货跌价准备相关的内部控制的设计和执行，并对控制的运行有效性进行了测试；

(2) 对公司的存货实施了监盘程序，检查存货的数量及状况，对存在减值迹象的库存商品分析其跌价准备计提的充分性；

(3) 获取存货期末库龄清单，对其执行分析性复核；

(4) 获取公司报告期末的存货跌价准备计提表，对其可收回金额和跌价准备期末余额进行了复核测算；

(5) 按存货类别对公司存货账面余额和存货跌价准备计提的变动情况和变动原因进行了分析;

(6) 对管理层估计的可变现净值所涉及的重要假设进行评价, 了解管理层确定可变现净值的方法, 并通过对比行业平均水平、市场行情及历史销售记录, 确定管理层作出的重大判断是否合理;

(7) 获取同行业公司对外披露数据, 分析其存货构成和跌价准备计提比例, 比较公司存货跌价准备计提的充分性。

(二) 核查结论

综上, 我们认为:

(1) 公司存货跌价准备政策符合《企业会计准则》的要求并且符合公司实际情况, 2018 年各存货项目已充分计提了减值准备;

(2) 受同行业公司存货结构差异等因素影响, 公司存货跌价准备计提比例与同行业相比具有差异性, 但并非处于同行业较低水平。

三、问询函问题 7、报告期末, 你公司商誉期末余额 745.05 万元, 全部为本报告期内公司收购珠海任驰光电科技有限公司 (以下简称“任驰光电”) 而形成。公司未对任驰光电计提商誉减值。请你公司补充披露商誉减值测试过程, 并结合行业发展、并购整合、生产经营、核心竞争力等情况说明对任驰光电未计提商誉减值准备的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复:

公司在报告期内收购了珠海任驰光电科技有限公司 (以下简称“任驰光电”) 60% 的股份, 于 2018 年 9 月 30 日纳入合并范围, 合并成本为 2,000.00 万元, 取得的可辨认净资产公允价值份额为 1,254.95 万元, 形成合并商誉 745.05 万元。报告期末, 经减值测试, 未发生减值。

1、减值测试过程

(1) 公司对任驰光电未来发展的评价

任驰光电主要从事光纤传感、光传输及处理监测系统设备研发及产销, 主要应用于公路隧道、石油石化、电力、结构安全监测等领域, 实现对温度、应力、位移、振动、气体等各种物理状态量的长距离、网络化、高可靠性、高稳定性实时在线监测, 通过实时监测和早期预警, 保障人员财产安全, 有效利用资源。

1) 产品主要应用领域

公路隧道: 地下环境特殊, 隧道往往烟雾重、污染多、温度变化大、维护困难, 在隧道火情监测中对火灾报警系统的技术要求较高, 而光纤传感技术作为目

前国际先进的技术，相较于传统的电类传感技术，具有灵敏度和精度高、本质安全防爆、抗强电磁干扰、电绝缘性好、耐腐蚀、防雷击、便于组网和长距离传输等优点。基于光纤传感技术的隧道火灾预警系统，能有效监测隧道温度变化，为隧道火灾救灾指挥提供强有力的支持作用。

石油石化：在石油石化行业中，光纤传感技术主要应用在油库、油气管道及油气开采的监测领域。①油库：通过光纤传感技术能及时掌握油库油罐的液位、温度、压力、油气浓度等状态参数，可以大大提高油库的进油、储油和管理的效率，极大的提高安全保障。②油气输送管道：光纤传感以本质安全防爆、精度高、可远距离传输、耐腐蚀、抗电磁干扰等优点可在油气输送管道得到大范围应用。③油气开采：在测量各物理量时，需要克服恶劣的环境因素包括高温、高压、强腐蚀和电磁干扰等，光纤传感技术能克服上述困难，适宜在极端环境下使用。

电力：目前基于光纤传感技术的针对变压器油温、高压电缆、开关柜温度等参数的在线综合监测系统已经广泛的应用于电力系统。

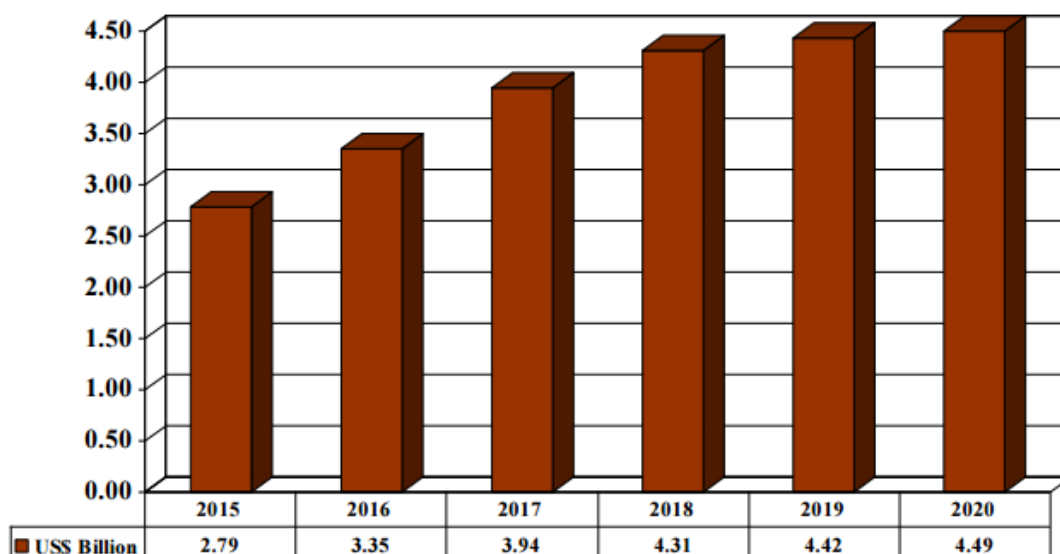
结构安全监测领域：光纤传感技术也大量使用在桥梁、大坝、尾矿坝、矿井及大型装备等为代表的大型结构的安全监测方面。光纤传感技术由于传感器无需供电、响应快、耐腐蚀、不受电磁、射频及雷电等干扰影响，以及集传感与传输于一体的独特优点，成为桥梁及大坝监测中的有效方法，把光纤传感器埋进到桥梁及大坝中，测量桥梁及大坝内部的应力、应变以及结构损伤，已成为桥梁及大坝监测中的有效的监测技术。

2) 市场发展状况

随着光纤技术的迅猛发展和新型光纤传感原理和应用的不断涌现，光纤传感技术以其独特的技术优势，在与传统的传感技术竞争中日益彰显出其强大的生命力。

根据 **ElectroniCast** 2016 年的报告显示，全球光纤传感器市场规模已达到 27.9 亿美元，预计每年将以 10% 的速度增长，2020 年市场规模将达到 44.9 亿美元。

2015-2020 年全球光纤传感器市场规模



基于任驰光电产品广泛的应用领域及广阔的市场成长空间，公司看好任驰光电未来的成长性，并购任驰光电能够完善公司在光通信设备领域的产业布局，将其研发技术优势与公司的规模化生产制造能力及市场开发能力有效的结合起来，产生协同效应，对公司未来发展具有积极推动意义。

(2) 评估机构对任驰光电商誉的减值测试

公司聘请北京中企华资产评估有限责任公司对任驰光电在 2018 年 12 月 31 日资产、负债及商誉可收回金额进行了专业评估，评估机构根据法律、行政法规和资产评估准则的规定，按照必要的评估程序，采用预计未来现金流量折现法，将任驰光电整体认定为一个资产组并以该资产组为基础进行商誉的测试。

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的中企华评报字(2019)第 3201 号资产评估报告，采用预计未来现金流量折现法的评估方法测算出截止评估基准日，公司拟进行商誉减值测试所涉及的任驰光电合并口径下的净资产公允价值 1,727.14 万元，商誉账面价值（完全商誉）为 1,241.75 万元，两项合计，该资产组公允价值为 2,968.89 万元，采用预计未来现金流量折现法评估出该资产组可收回金额为 3,301.18 万元。

2、行业发展状况及任驰光电核心竞争力

任驰光电所处行业为光纤传感器及智能仪器仪表行业，该行业系传感器及智能仪器仪表行业的子行业，同时作为物联网的感知层面，是物联网的重要组成部分。

任驰光电以光纤传感、光传输及处理等技术在煤矿、石化、电力、高铁、智能城市管道等领域的成功应用为基础，着力开拓应用于海洋及环境监测的产品和市场，实现对温度、应力、位移、振动、气体等各种物理状态量的长距离，网络

化，高可靠性，高稳定性实时在线监测，通过实时监测和早期预警，保障人员财产安全，有效利用资源。任驰光电在海底地震监测，海啸预警，海底油气管线、电缆、光缆的泄漏、盗采、破坏预警，水中目标监测，海上溢油早期预警、海洋环境监测等方面的技术、产品及解决方案。

3、并购整合意义

公司投资控股任驰光电，是基于看好任驰光电未来的成长性及未来我国光通信产业的发展，同时与国家“千人计划”特聘教授 CUI HONG LIANG 建立合作关系，有利于完善公司在光通信设备领域的产业布局，切入光纤传感器领域，丰富公司产品线，将为公司带来新的增长空间，提升公司的核心竞争力。并购任驰光电能够有效的将其研发技术优势与公司的规模化生产制造能力及市场开发能力结合起来，产生协同效应，对公司未来发展具有积极推动意义。

收购任驰光电，基于任驰光电已经开发的市场资源和成熟的技术能力，经商誉减值测试，可收回金额高于合并口径下任驰光电净资产公允价值及商誉公允价值之和，暂未发生减值。

会计师核查过程和意见：

（一）核查过程

（1）评价并复核公司对商誉减值迹象判断的合理性；

（2）评价并复核公司确定的减值测试方法与模型的合理性；

（3）评价并复核公司进行商誉减值测试所依据的基础数据的准确性、所选取的关键参数的合理性，评价所采用的关键假设、所作出的重大估计和判断、所选取的价值类型的合理性，分析减值测试方法与价值类型是否匹配；

（4）获取专业估值机构编制的商誉减值测试表，检查其计算的准确性；对专业估值机构的独立性和专业胜任能力、进行了考虑及评价，并对专家工作过程及其所作的重要职业判断（数据引用、参数选取、假设认定等）进行复核；

（5）利用我们的内部评估专家工作，评估了价值类型和评估方法的合理性，以及折现率等评估参数。

（二）核查结论

综上，我们认为公司针对任驰光电的商誉减值测试方法、判断相关资产是否存在减值迹象的依据合理，对任驰光电未计提商誉减值准备合理，符合《企业会计准则》关于商誉减值测试的相关规定以及公司的会计政策。

四、问询函问题 9、年报中重要在建工程项目本期变动情况显示，报告期内，公司对二号、三号 and 四号厂房项目投入金额 3,015.75 万元，三个厂房项目的资金来源全部为募股资金。请逐个项目说明投入资金的具体用途、内容、合理性

与必要性，以及是否符合公司募投项目计划进度。同时，请年审会计师说明针对在建工程执行的审计程序，并对其真实性发表明确意见。

公司回复：

公司重要的在建工程项目为公司首次公开发行并上市募投项目的厂房建筑工程，其中二号厂房为通信光电部件产品生产项目，三号和四号厂房为通信磁性元器件产品生产项目。

公司于2017年9月29日在深圳证券交易所上市，公司上市后即开启各募投项目基建工程的建设准备工作，四号厂房于2017年12月开工，二号、三号厂房于2018年8月开工，2018年末公司的募投项目均处于建设中。2018年度重要在建工程项目期初余额为42.85万元，本期增加3,015.75万元，期末余额为3,058.60万元。重要在建工程的具体情况如下：

单位：万元

募投项目名称	建筑物	开工时间	费用项目	费用用途	期末余额
通信磁性元器件生产项目	三号厂房	2018年8月	主体土建	桩基、基坑及支护工程	300.68
			其他报建费用	设计、测绘、审图、造价咨询等	32.35
			小计		333.03
	四号厂房	2017年12月	主体土建	桩基、基坑及支护工程、地上工程施工	1,843.98
			消防	消防工程施工	138.05
			其他报建费用	设计、测绘、审图、造价咨询等	86.52
小计			2,068.55		
通信光电部件生产项目	二号厂房	2018年8月	主体土建	桩基、基坑及支护工程	588.43
			其他报建费用	设计、测绘、审图、造价咨询等	68.60
			小计		657.02
合计					3,058.60

招股说明书预计的通信磁性元器件产品生产项目的厂房及配套宿舍的建筑工程费用为6,298.86万元，报告期末在建工程余额为2,401.58万元；招股说明书预计的通信光电部件产品生产项目的厂房建筑工程费用为3,330.83万元，报告期末在建工程余额为657.02万元。在建工程项目二号、三号、四号厂房均为首次公开发行并上市的募投项目建设的正常支出。招股说明书预计的建设工期为2年，报告期末二号、三号、四号厂房建设工期在正常合理的建设期内。

会计师核查过程和意见：

(一) 核查过程

(1) 了解并评价了公司对在建工程相关的内部控制的设计和执行情况，并对关

键控制的运行有效性进行了测试；

(2) 获取公司在建工程台账、相关合同及监理公司出具的监理报告，检查在建工程大额付款银行流水及发票信息，检查银行交易对手及发票抬头是否与合同一致，确认在建工程的真实性、准确性；

(3) 对公司的在建工程进行实地盘点，并根据监理报告确定形象进度，判断与入账情况是否一致；

(4) 获取公司募投项目的资金安排、使用计划及募集资金使用台账，检查资金使用情况。

(二) 核查结论

综上，我们认为公司的在建工程真实。

五、问询函问题 10、本报告期，你公司实现非经常性损益 1,137.41 万元，较去年的 616.29 万元增长 84.56%。其中，“计入当期损益的政府补助”发生额为 893.38 万元，较上年同期增加 41.16%，“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益”发生额为 407.77 万元，较上年同期增加 2,085.69%。

(1) 请说明主要的政府补助款收到的时间、项目内容及具体会计处理，并自查公司对于达到信息披露标准的政府补助是否存在以定期报告代替临时公告的情形。

(2) 请说明“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益”的明细情况、信息披露情况、会计处理及依据。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

公司回复：

(一) 请说明主要的政府补助款收到的时间、项目内容及具体会计处理，并自查公司对于达到信息披露标准的政府补助是否存在以定期报告代替临时公告的情形。

1、政府补助款收到的时间及项目内容

2018 年度，公司收到与收益相关的政府补助 893.38 万元，计入了当期损益。政府补助具体项目及金额、收到时间等明细如下：

单位：万元

序号	补助项目	收到时间	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
1	东莞市作品著作权登记资助资金	2018年3月	0.16	营业外收入	与收益相关
2	东莞市人力资源局就业失业监测补贴	2018年4月	0.10	营业外收入	与收益相关
3	2018年发展利用资本市场资助（奖励）资金	2018年7月	247.27	营业外收入	与收益相关
4	2017年度石排镇创新驱动发展专项资金	2018年9月	66.80	营业外收入	与收益相关
5	2016年度东莞市专利奖奖励资金	2018年4月	20.00	营业外收入	与收益相关
6	2017年度财税金融工作先进单位和先进个人奖励	2018年11月	10.00	营业外收入	与收益相关
7	2018年东莞市标准化战略资助资金	2018年10月	8.92	营业外收入	与收益相关
8	2018年东莞市第一批专利申请资助项目资金	2018年8月	5.10	营业外收入	与收益相关
9	2017年度外经贸发展专项资金境外展览会项目	2018年3月	3.11	营业外收入	与收益相关
10	2016年十强非国有纳税企业和产业集聚区十强纳税企业奖励	2018年11月	3.00	营业外收入	与收益相关
11	知识产权奖励资金	2018年10月	1.00	营业外收入	与收益相关
12	2017年度企业研究开发省级财政补助项目资金	2018年7月 2018年12月	225.58	其他收益	与收益相关
13	2018年东莞市经济和信息化专项资金服务型制造专题两化融合应用第一批项目资助资金	2018年8月	59.35	其他收益	与收益相关
14	2016年度东莞市“机器换人”专项资金应用项目（第三批）资金	2018年5月	46.45	其他收益	与收益相关
15	房产税、城镇土地使用税即征即奖	2018年11月	45.52	其他收益	与收益相关
16	2017年度东莞市工程中心和重点实验室认定资助项目经费	2018年10月 2018年12月	40.00	其他收益	与收益相关
17	2018年东莞市经济和信息化专项资金服务型制造专题两化融合应用第一批项目资助资金（倍增部分）	2018年8月	29.68	其他收益	与收益相关
18	河南省就业补助资金	2018年11月 2018年12月	19.80	其他收益	与收益相关
19	代扣代缴税款手续费返还	2018年4月至 2018年12月	19.26	其他收益	与收益相关
20	失业保险支持企业稳定岗位补贴	2018年1月 2018年11月	18.30	其他收益	与收益相关
21	2016年度规上工业企业研发机构建设奖励经费	2018年9月	10.00	其他收益	与收益相关
22	2017年度石排镇创新驱动发展专项资金	2018年9月	6.56	其他收益	与收益相关

序号	补助项目	收到时间	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
23	珠海市高层次创业人才及青年优秀人才（创业类）享受场地租金补贴	2018年12月	5.04	其他收益	与收益相关
24	泌阳县鼓励在县产业集聚区企业务工奖励	2018年8月	1.20	其他收益	与收益相关
25	2018年第一批企业科技保险保费补贴资金	2018年8月	1.17	其他收益	与收益相关
合计			893.38		

注：任驰光电于2018年9月30日开始纳入公司合并范围，公司持股60%，故只统计其2018年10月1日至2018年12月31日期间的政府补助。

2、政府补助的会计处理

公司在实际收到上述政府拨付的补助时，借记“银行存款”，贷记“其他收益”或“营业外收入”。

3、对于达到信息披露标准的政府补助的披露情况核查

经公司自查，报告期内公司根据《中小企业板信息披露备忘录第13号：上市公司信息披露公告格式》等相关要求，公司已于2018年12月18日，通过公司指定的信息披露媒体披露了《关于获得政府补助的公告》。公司不存在其他达到信息披露标准的政府补助未披露或者以定期报告代替临时公告的情形。

（二）请说明“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益”的明细情况、信息披露情况、会计处理及依据。

1、“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益”，主要为公司使用暂时闲置募集资金进行现金管理而购买的理财产品公允价值变动损益。理财产品初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，公司按照与银行签订协议约定的预计年化收益率计算公允价值变动形成的利得或损失。2018年度确认的公允价值变动损益为9.44万元。明细如下：

单位：万元						
产品发行主体	产品名称	起始日	终止日	预期年化收益率	理财金额	公允价值变动损益
广东南粤银行股份有限公司东莞南城支行	广东南粤银行结构性存款	2017-12-12	2018-3-22	4.30%	2,000.00	-4.71
中国工商银行股份	工银理财保本型“随	2018-10-22	2019-1-18	3.30%	2,500.00	16.53

产品发行主体	产品名称	起始日	终止日	预期年化收益率	理财金额	公允价值变动损益
有限公司东莞石排支行	心E”(定向)2017年第3期	2018-12-5	2019-3-6	3.35%	4,500.00	11.56
兴业银行股份有限公司东莞分行	兴业银行企业金融结构性存款(封闭式)	2017-12-6	2018-3-6	1.80%	4,500.00	-13.94
合计					13,500.00	9.44

2、“处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益”，主要为公司使用暂时闲置募集资金进行现金管理而购买的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，到期处置形成的投资收益 398.32 万元，明细如下：

单位：万元

产品发行主体	产品名称	起始日	终止日	预期年化收益率	理财金额	处置的投资收益
		2017-12-12	2018-3-22	4.30%	2,000.00	22.23
		2018-1-31	2018-8-1	4.61%	4,500.00	97.59
广东南粤银行股份有限公司东莞南城支行	广东南粤银行结构性存款	2018-2-7	2018-5-7	4.17%	3,500.00	33.57
		2018-3-23	2018-6-25	4.17%	1,800.00	18.49
		2018-6-27	2018-9-27	4.17%	1,000.00	10.05
		2018-8-2	2018-9-3	3.80%	3,500.00	11.15
		2018-9-4	2018-10-15	3.80%	3,500.00	14.29
中国工商银行股份有限公司东莞石排支行	工银理财保本型“随心E”(定向)2017年第3期	2018-2-8	2018-5-14	4.00%	5,500.00	54.02
		2018-5-23	2018-12-4	3.80%	3,000.00	57.46
		2018-9-10	2018-10-17	3.25%	2,500.00	7.77
兴业银行股份有限公司东莞分行	兴业银行企业金融结构性存款(封闭式)	2017-12-6	2018-3-6	1.80%	4,500.00	45.53
		2018-6-8	2018-9-6	1.80%	2,500.00	26.17
合计					37,800.00	398.32

2、信息披露情况

公司使用暂时闲置募集资金进行现金管理，已履行了相应的审批程序，现金管理额度在董事会、股东大会审批的范围内；公司对现金管理到期及具体进展，严格按照相关规范要求在公司指定的法定信息披露媒体进行了披露。

3、“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益”的会计处理及判断依据

“公允价值变动损益”科目核算企业理财产品公允价值变动而形成的应计入

当期损益的利得或损失；

“投资收益”科目核算企业持有理财产品等期间取得的投资收益以及处置理财产品等实现的投资收益或投资损失。

资产负债表日，公司按理财产品的公允价值高于其账面余额的差额，借记“交易性金融资产——公允价值变动”、“其他流动资产”，贷记“公允价值变动收益”；公允价值低于其账面余额的差额，做相反的会计分录；

持有理财产品期间取得的投资收益以及处置理财产品等实现的投资收益或投资损失，借记“银行存款”，贷记“投资收益”。

会计师核查过程和意见：

（一）核查过程

（1）获取本期政府补助对应的政府批文，检查批文的真实性，检查批文内容及对应的补助项目，复核公司对于政府补助的会计处理是否准确；

（2）获取并检查本期政府补助的银行回单，检查政府补助回款金额是否与政府批文一致，检查付款方是否为政府机构，同时检查本期的政府补助回款是否与账面一致；

（3）获取本期公司与政府补助相关的公告，同时检查本期公司在深圳证券交易所中小板的披露情况；

（4）获取公允价值变动损益和投资收益项目相关文件，确认会计处理的准确性；

（5）复核“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益”计价准确性。

（二）核查结论

经检查，我们认为，

（1）公司的政府补助会计处理符合《企业会计准则》的相关规定；

（2）“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益”会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

六、问询函问题 11、报告期末，你公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为 7,028.10 万元，较去年的 6,518.66 万元增长 7.82%。根据年报披露显示，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（不含衍生金融资产）本期公允价值变动损益 9.44 万元，本期购买金额 16,000.00 万元，本期出售金额 15,500.00 万元，资金来源为暂时闲置募集资金；长期待摊费用期末余额 1,203.48 万元，较期初余额增加 167.51%，均为装修费；其他非流动资产期末余额 277.89 万元，较期初余额减少 83.67%，其中，预付工程款和预付设备款均较上年同期大幅减少。

(1) 请说明“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”的明细情况、信息披露情况、会计处理及依据。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

(一) 请说明“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”的明细情况、信息披露情况、会计处理及依据。请年审会计师核查并发表明确意见。

1、“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”的明细情况

2018 年度报告期末，公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为 7,028.10 万元，为公司使用暂时闲置募集资金购买的但尚未到期的现金管理产品及公允价值变动损益，具体明细如下：

单位：万元

产品发行主体	产品名称	起始日	终止日	预期年化收益率	期末账面余额	
					成本	公允价值变动
中国工商银行股份有限公司东莞石排支行	工银理财保本型“随心 E”（定向）2017 年第 3 期	2018-10-22	2019-1-18	3.30%	2,500.00	16.53
		2018-12-5	2019-3-6	3.35%	4,500.00	11.56
合计					7,000.00	28.10

2、信息披露情况

公司使用暂时闲置募集资金进行现金管理，已履行了相应的审批程序，现金管理额度在董事会、股东大会审批的范围内；公司对现金管理到期及具体进展，严格按照相关规范要求在公司指定的法定信息披露媒体进行了披露。

3、“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”的会计处理

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对

于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

4、“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”判断依据

企业购买理财产品，实质属于委托理财；企业是委托人，理财产品的发行人是代理人，代为管理企业受托的理财资金（购买理财产品支付的现金）。企业购买的理财产品，属于金融资产，因为其代表从其他单位（银行）收取现金或其他金融资产的合同权利。

由于理财产品的发行人必须向理财产品的购买方支付现金，而发行人并不拥有无条件避免交付现金的权利，因而企业购买的理财产品，通常属于债务工具投资，虽然理财产品的资金投向可能是股权市场，但对于不控制理财产品的投资方而言，收取现金的权利符合债务工具的定义。但若该投资属于可回售工具，且同时具有《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》（财会[2014]13号）所述的特征，则属于权益工具投资。

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》，金融资产应当在初始确认时划分为下列四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；（2）持有至到期投资；（3）贷款和应收款项；（4）可供出售金融资产。

因此，企业购买理财产品，应该按照准则要求划分为四类金融资产核算，在进行此分类时，除了考虑是否保本保收益，还要考虑企业的风险管理或投资策略，以及是否存在活跃市场等。

公司购买的理财产品主要为固定收益类（保本保固定收益）和保本浮动收益类（包括保本保固定收益附加浮动收益及保本不保收益），根据收益类型划分为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”和“贷款和应收款项”。

会计师核查过程和意见：

（一）核查过程

（1）检查公司金融资产分类的会计政策及认定、会计处理的准确性；

（2）获取以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产明细清单及投资协议，检查以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产增减变动是否符合投资协议的约定，会计处理的准确性；

（3）复核以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产计价准确性。

（二）核查结论

经检查，我们认为，公司的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

2019年6月27日