证券代码:600562 证券简称:国睿科技 公告编号:2019-026

国睿科技股份有限公司2018年年度股东大会决议公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示:

●本次会议是否有否决议案:无

一、会议召开和出席情况

(一) 股东大会召开的时间:2019年5月27日

(二) 股东大会召开的地点:南京市江宁经济开发区将军大道39号107会议室

(三)

出席会议的普通股股东和恢复表决权的优先股股东及其持有股份情况:

1、出席会议的股东和代理人人数	21
2、出席会议的股东所持有表决权的股份总数(股)	314,100,482
3、出席会议的股东所持有表决权股份数占公司有表决权股份总数的比例(%)	50.4700

(四)

表决方式是否符合《公司法》及《公司章程》的规定,大会主持情况等。

本次会议由公司董事会召集,董事长胡明春先生因工作原因未出席会议,半数以上的董事共同推举王建明董事主持本次会议。会议以现场投票与网络投票相结合的方式进行表决,会议的召集、召开和表决方式符合《公司法》、《公司章程》的有关规定。

(五) 公司董事、监事和董事会秘书的出席情况

1、公司在任董事9人,出席8人,董事长胡明春先生因工作原因未出席会议。

2、公司在任监事5人,出席5人。

3、公司副总经理兼董事会秘书薛海瑛女士出席会议,公司副总经理王昊先生、陈文赛先生、财务总监朱铭女士列席会议,副总经理朱军先生因工作原因未列席会议。

二、议案审议情况

(一) 非累积投票议案

1、

议案名称:公司2018年年度报告全文及摘要

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	314,007,182	99.9702	92,300	0.0293	1,000	0.0005

2、

议案名称:公司2018年度董事会工作报告

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	314,007,182	99.9702	92,300	0.0293	1,000	0.0005

3、

议案名称:公司2018年度监事会工作报告

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	314,007,182	99.9702	92,300	0.0293	1,000	0.0005

4、

议案名称:公司2018年度财务决算报告

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	314,007,182	99.9702	92,300	0.0293	1,000	0.0005

5、

议案名称:关于2018年度利润分配方案的议案

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	314,006,882	99.9702	92,300	0.0293	1,300	0.0005

6、

议案名称:公司2019年度财务预算报告

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	313,477,183	99.8015	622,299	0.1981	1,000	0.0004

7、

议案名称:关于2019年度日常关联交易预计的议案

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	30,927,351	99.8872	34,900	0.1128	0	0.0000

8、

议案名称:关于公司与控股股东签订《关联交易框架协议》的议案

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	30,926,351	99.8840	35,900	0.1160	0	0.0000

9、

议案名称:关于公司与中国电子科技财务有限公司签署金融服务协议的议案

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	30,876,451	99.7228	85,800	0.2772	0	0.0000

10、

议案名称:关于向金融机构申请2019年度综合授信额度暨银行贷款规模的议案

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	314,007,182	99.9702	93,300	0.0298	0	0.0000

11、

议案名称:关于聘任会计师事务所的议案

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	314,005,882	99.9698	92,300	0.0293	2,300	0.0009

(二)

涉及重大事项,5%以下股东的表决情况

议案序号	议案名称	同意		反对		弃权	
		票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
5	关于2018年度利润分配方案的议案	30,868,651	99.6976	92,300	0.2981	1,300	0.0043
7	关于公司2019年度日常关联交易预计的议案	30,927,351	99.8872	34,900	0.1128	0	0.0000
8	关于公司与控股股东签订《关联交易框架协议》的议案	30,926,351	99.8840	35,900	0.1160	0	0.0000
9	关于公司与中国电子科技财务有限公司签署金融服务协议的议案	30,876,451	99.7228	85,800	0.2772	0	0.0000
11	关于聘任会计师事务所的议案	30,867,651	99.6944	92,300	0.2981	2,300	0.0075

(三)

关于议案表决的有关情况说明

审议通过的议案7、8、9为关联交易议案,关联股东中国电子科技集团公司第十四研究所、中电国睿集团有限公司、中电科技投资控股有限公司对议案7、8、9回避表决。

三、律师见证情况

1、本次股东大会见证的律师事务所:上海市锦天城(南京)律师事务所

律师:孔敏、王超

2、律师见证结论意见:

公司2018年年度股东大会的召集和召开程序、召集人资格、出席会议人员资格、会议表决程序及表决结果等事宜,均符合《公司法》、《上市公司股东大会规则》等法律、法规、规章和其他规范性文件及《公司章程》的有关规定,合法有效。

四、备查文件目录

1、经与会董事和记录人签字确认并加盖董事会印章的股东大会决议;

2、经见证的律师事务所主任签字并加盖公章的法律意见书。

国睿科技股份有限公司

2019年5月27日

证券代码:600769 证券简称:祥龙电业 公告编号:2019-019

武汉祥龙电业股份有限公司2018年年度股东大会决议公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示:

●本次会议是否有否决议案:无

一、会议召开和出席情况

(一) 股东大会召开的时间:2019年5月27日

(二) 股东大会召开的地点:公司会议室

(三)

出席会议的普通股股东和恢复表决权的优先股股东及其持有股份情况:

1、出席会议的股东和代理人人数	8
2、出席会议的股东所持有表决权的股份总数(股)	100,160,141
3、出席会议的股东所持有表决权股份数占公司有表决权股份总数的比例(%)	26.7109

(四)

表决方式是否符合《公司法》及《公司章程》的规定,大会主持情况等。

本次股东大会由公司董事会召集,董事长董耀军先生主持,采用现场投票与网络投票相结合的方式进行表决。本次股东大会的召集、召开以及决策程序均符合《公司法》及《公司章程》的规定。

(五) 公司董事、监事和董事会秘书的出席情况

1、公司在任董事7人,出席7人;

2、公司在任监事3人,出席1人,监事杨思兵先生、黄青一女士因公缺席会议;

3、董事会秘书王凤娟女士出席了本次会议;公司高管人员列席了本次会议。

二、议案审议情况

(一) 非累积投票议案

1、

议案名称:2018年度董事会工作报告

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	100,151,741	99.9916	8,400	0.0084	0	0.0000

2、

议案名称:2018年度监事会工作报告

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	100,151,741	99.9916	8,400	0.0084	0	0.0000

3、

议案名称:2018年年度报告及其摘要

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	100,151,741	99.9916	8,400	0.0084	0	0.0000

4、

议案名称:2018年度财务决算报告

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	100,151,741	99.9916	8,400	0.0084	0	0.0000

5、

议案名称:2018年度利润分配方案

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	100,151,741	99.9916	8,400	0.0084	0	0.0000

6、

议案名称:2018年度独立董事述职报告

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	100,151,741	99.9916	8,400	0.0084	0	0.0000

7、

议案名称:关于续聘中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2019年度审计机构的议案

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	100,151,741	99.9916	8,400	0.0084	0	0.0000

8、

议案名称:关于预计公司2019年度日常关联交易的议案

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	24,860,564	99.9662	8,400	0.0338	0	0.0000

9、

议案名称:关于利用自有闲置资金进行投资理财的议案

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	100,151,741	99.9916	8,400	0.0084	0	0.0000

10、

议案名称:关于修改《公司章程》的议案

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	100,151,741	99.9916	8,400	0.0084	0	0.0000

11、

议案名称:关于变更监事的议案

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	100,151,741	99.9916	8,400	0.0084	0	0.0000

(二)

涉及重大事项,5%以下股东的表决情况

议案序号	议案名称	同意		反对		弃权	
		票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
5	2018年度利润分配方案	947,484	99.1212	8,400	0.8788	0	0.0000
7	关于续聘中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2019年度审计机构的议案	947,484	99.1212	8,400	0.8788	0	0.0000
8	关于预计公司2019年度日常关联交易的议案	947,484	99.1212	8,400	0.8788	0	0.0000
9	关于利用自有闲置资金进行投资理财的议案	947,484	99.1212	8,400	0.8788	0	0.0000
11	关于变更监事的议案	947,484	99.1212	8,400	0.8788	0	0.0000

(三)

关于议案表决的有关情况说明

经投票表决,全部议案获得通过。公司控股股东武汉葛化集团有限公司持有本公司股份75,291,177股,已回避议案8的表决,特别决议议案10已获得有效表决权股份总数的三分之二以上通过。

三、律师见证情况

1、本次股东大会见证的律师事务所:湖北大晟律师事务所

律师:张树勤、刘翔

2、

律师见证结论意见:

本所律师认为:公司本次股东大会的召集、召开和表决程序,本次股东大会召集人及出席会议人员的资格符合《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《上市公司股东大会规则》及《公司章程》的规定,本次股东大会决议合法有效。

四、备查文件目录

1、经与会董事和记录人签字确认并加盖董事会印章的股东大会决议;

2、经见证的律师事务所主任签字并加盖公章的法律意见书;

3、本所要求的其他文件。

武汉祥龙电业股份有限公司

2019年5月27日

证券代码:002369 证券简称:卓翼科技 公告编号:2019-072

深圳市卓翼科技股份有限公司关于对深圳证券交易所2018年年报问询函回复的公告

本公司及全体董事会成员保证信息披露的内容真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市卓翼科技股份有限公司(以下简称“卓翼科技”或“公司”)于2019年5月21日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对深圳市卓翼科技股份有限公司2018年年报的问询函》(中小板问询函【2019】第187号)(以下简称“问询函”)。公司就问询函中所涉及事项逐一进行核实,根据相关各方提供的资料和信息,对问询函中有关问题向深圳证券交易所进行了回复,现将回复内容披露如下:

1、2019年2月28日,你公司披露《2018年度业绩快报》,称归属于上市公司股东的净利润(以下简称“归母净利润”)为4,968.87万元。2019年4月23日,你公司披露《业绩快报修正公告》,表示受到变更投资性房地产计量模式、计提存货跌价准备和生产损耗及库存商品报废增加等影响,将归母净利润修正为-10,280.47万元,相比业绩快报下降306.90%。请具体说明以下事项:

(1)你公司及年审会计师确定大幅向下修正业绩预计的具体时间,你公司在预计2018年度业绩时是否充分考虑各主要影响因素,未能及时修正业绩预计的原因及相关责任人。

(2)2019年3月13日,你公司实际控制人夏传武以大宗交易方式减持公司股份1,155.27万股,金额11,194.57万元,并计划在3月15日起十五个交易日后的六个月内减持公司股份不超过819.75万股。请说明夏传武获知你公司大幅向下修正业绩预计的具体时间,并结合夏传武近期的股票交易情况具体说明其是否违反《中小企业板上市公司规范运作指引(2015年修订)》第3.8.17条第(三)项的规定。

(3)你公司披露的《2018年度内部控制评价报告》称报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。请你公司具体说明上述评价报告是否已充分考虑业绩快报修正情况并做出客观、准确的评价,以及你公司财务报告内部控制是否存在重大缺陷。请年审会计师发表专业意见。

公司答复:

(1)公司就年报中的重大调整事项与年审会计师达成一致的时间:2019年4月6日就投资性房地产处理事项达成一致,4月10日就存货减值达成一致,4月18日最终确定需向下修正业绩并确定了准确的修正数据。影响业绩的主要因素:

1)投资性房地产计量模式变化:详见《问询函》第2问答复。

2)补提存货跌价准备、生产损耗及管理费用增加:详见《问询函》第3问答复。

以上几个主要因素的影响,导致2018年上市公司归母净利润由4,968.87万元修正为-10,280.47万元,相比业绩快报下降306.90%。

公司未及时修正业绩预计的原因:

①为了更准确地反映公司持有的投资性房地产的价值,增强公司财务信息的

准确性,公司在业绩快报中对投资性房地产采用的是公允价值计量模式,其公允价值变动收益计入当期损益。公司与事务所在该投资性房地产的计量模式的专业判断上有偏差,事务所认为2018年房产所在地当年房价平稳,涨幅不大,且2018年期初缺乏活跃的交易市场,以公允价值计价理由不充分,从谨慎角度考虑,建议公司从期初开始就采用成本模式计量。由于双方观点相左,经过多次反复交流和沟通,最终达成一致的时间较晚。

② 对于存货问题,年审中事务所对各类存货的可变现净值、应收款项可回收

的可能性进行了分析和评估,对部分存货和应收账款重新做了减值测试,认为存货和应收账款还存在一定的减值和报废迹象。公司在与事务所进行了充分的交流和沟通后,接受了事务所的建议,本着谨慎性原则,重新对部分存货依据市场价格确认其可变现净值,对可能发生资产减值损失的相关资产补充计提了减值准备和报废处理。公司与事务所双方达成一致意见后,公司花了大量时间对存货再次进行了专项复盘、确认、询价,最终确定了存货减值和报废的准确金额。

上述问题在业绩快报披露时与事务所的观点尚未达成一致,导致未能及时修正业绩快报。公司发生年报业绩与快报出现重大差异事项后,按照《年报信息披露重大差错责任追究制度》的相关规定进行责任认定,公司管理层召集相关部门开会,针对此次年报业绩波动较大的事项深度剖析原因,对财务部门相关责任人给予内部通报批评,并加强培训以提升从业人员专业能力,同时加强与中介机构的业务沟通,加强监督和复核工作,切实避免类似情况再次发生。

(2)夏传武先生不在公司担任董事、监事、高级管理人员等职务,不参与公司日常经营活动,其获知公司具体修正业绩预计的时间为公司对外披露《2018年度业绩快报修正公告》之日,即2019年4月23日。

中小企业板上市公司规范运作指引(2015年修订)》第3.8.17条规定:

上市公司董事、监事、高级管理人员、证券事务代表及前述人员的配偶在下列期间不得买卖本公司股票及其衍生品种:

(一)公司定期报告公告前三十日内,因特殊原因推迟定期报告公告日期的,自原预约公告日前三十日起算,至公告前一日;

(二)公司业绩预告、业绩快报公告前十日内;

(三) 自可能对本公司股票及其衍生品种交易价格产生较大影响的重大事件发生之日或者进入决策程序之日,至依法披露后二个交易日内;

(四)中国证监会及本所规定的其他期间。

2019年3月13日,夏传武先生因拟降低股份质押率及归还银行欠款等原因,以大宗交易方式减持公司股份1,155.27万股,金额11,194.57万元,并计划在3月15日起十五个交易日后的六个月内减持公司股份不超过819.75万股。夏传武先生在通过大宗交易减持后,立即于还了部分股票质押。公司在接到其减持股份通知及后续减持计划后,提醒其注意窗口期勿减持,目前夏传武先生除了2019年3月13日通过大宗交易减持公司股份后,签本函披露日,暂未进行二级市场减持,根据其获知公司修正业绩时间及其具体减持时间,考虑到他本人未在公司担任董事、监事、高级管理人员等职务,公司认为其不存在内幕交易情形,未违反《中小企业板上市公司规范运作指引(2015年修订)》第3.8.17条第(三)项的规定。

(3)公司自上市以来,已根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》等法律、法规、规范性文件的相关规定结合公司实际经营情况,制定了《董事会议事规则》、《重大信息内部报告制度》、《内幕审计制度》、《合同管理规章》、《采购控制程序》、《供应商选择及管理程序》、《盘点管理制度》、《物料管理规范》等内部管理制度,对公司采购、生产、销售以及信息披露等方面提出了明确要求及管理措施,也为公司内控管理的规范奠定了基础。

公司对于原材料采购、储备、领用及产品生产、入库、出库、销售等各个环节均制定具体的规定和执行措施,并明确内部相关部门、岗位的职责和权限,确保了不相容岗位相互分离、制约和监督。截至目前,公司未发现现行内控制度存在明显缺陷和漏洞的情况,公司相关内控措施及措施得到有效执行。

在财务会计方面,公司建立了《财务管理制度》、《会计核算制度》、《资金管理制度》、《固定资产管理制度》、《会计档案管理制度》、《财务人员管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《费用报销流程》等一系列制度,严格要求并规范会计工作,实现(1)有关记录的保留,合理详细、准确、公允地反映资产的交易和处置;(2)合理保证进行必要的交易记录,按照公认的会计准则编制财务报表,并保证收入和开支只按照管理层和董事会的适当授权进行;(3)就未经授权收购、使用或处置等对财务报表可能有重大影响的资产的防止或及时检测提供合理的保证。

由于公司存在复杂年报过程中,与年审会计师沟通投资性房地产期末公允价值相关事项耗费时间长,全面清查厘定存货跌价及资产减值过程涉及审核面广、工作量大等原因导致业绩修正滞后,我们认为这是公司自行纠错过程,与财务报告相关的内部控制不存在重大缺陷。

基于以上情况,公司认为报告期内不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。但经过本次审计,公司也注意到,相关负责人未能及时高效的组织开展业绩预测相关工作,且对资产减值测试工作量预计不足,导致本次相关财务信息数据收集过程耗费时间较长,修正后的数据发布迟滞,此现象已引起管理层的高度重视,并已采取了相关措施加强管理、提高效率,以避免类似情况再次发生。

年审会计师意见

对于卓翼财务报告内部控制的评价,我们实施的审计程序具体如下:

①了解卓翼科技公司及其环境、公司经营的各项业务、经营环境、信息环境、内部控制等情况,在对整体层面内部控制了解的基础上,对主要业务流程层面的内部控制及主要变化进行了解、识别、评估,实施控制测试;

②询问卓翼科技公司关键管理人员、内部审计人员及其他业务执行人员有关公司财务报告内部控制设计及运行的情况,选取样本进行测试,评价公司财务报告内部控制设计的合理性、运行的有效性;

③向不直接参与报告过程的人员询问公司具体业务开展情况,与实施的具体业务流程内部控制测试结果进行比较,结合管理层作出的财务报告结果,分析是否存在异常,评价财务报告内部控制是否存在缺陷;

④结合公司所处行业状况、法律环境、监管环境及其他外部因素的了解,结合管理层作出的财务报告结果,分析是否存在异常,评价财务报告内部控制是否存在缺陷;

⑤结合公司适用的会计准则和行业特定惯例,评价管理层作出的财务报告结果是否存在异常,财务报告内部控制是否存在缺陷;

我们了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

2、你公司2018年2月7日公告称将厦门研发基地账面价值为20,343.49万元的房产转入投资性房地产并采用公允价值模式计量,2019年4月23日,你公司公告称由于该区域缺乏活跃的房地产交易市场,公允价值难以取得,决定将厦门研发楼自期初计入投资性房地产开始采用成本模式计量,该项调整减少你公司营业利润约7,100万元。请具体说明以下事项:

(1)你公司在董事会决议日、2018年度各报告期末及披露2018年度业绩快报时,该投资性房地产公允价值的确定依据。

(2)对比你公司2018年度报告与业绩快报中该投资性房地产计量的数据,逐项列示该项调整对你公司2018年度资产负债表和利润表具体项目的影响并说明原因。

(3)该项调整是否符合《企业会计准则第3号——投资性房地产》第十二条的规定,是否属于会计差错更正,是否需要对你公司2018年第一季度报告、半年度报告、第三季度报告进行更正。

请年审会计师对以上事项发表专业意见。

公司答复:

(1)公司投资性房地产公允价值的确认依据:

2019年2月5日,公司召开了第四届董事会第十七次会议,审议通过了《关于公司部分自用房地产转为投资性房地产及采用公允价值模式计量的议案》,公司董事会基于后续拟将厦门研发楼部分闲置房屋对外出租获取收益等考虑,将厦门研发楼以“投资性房地产”入账。同时,为了更准确地反映公司持有的投资性房地产的价值,增强公司财务信息的准确性,公司拟对该投资性房地产采用公允价值计量模式进行后续计量。

2018年3月2日,经中联国际评估咨询有限公司对厦门房产评估,并出具了《资产评估说明》(中联国际评字【2018】第YYMQD0086号),该评估采用市场比较法,市场价值选取评估对象周边类似物业一手房销售价格,最终确定评估总值20,343.49万元,不含税评估单价约5,200.00元/平方,较账面价值19,735.34万元评估增值4.63%,确认公允价值变动损益608.15万元。

年报时,公司聘请了开元资产评估有限公司对厦门房产评估,并出具了《资产评估报告》(开元评报字【2019】102号)。2018年业绩快报中披露的投资性房地产公允价值变动收益数值来源于该机构的预评估值。该机构采用市场比较法,选取评估对象周边类似物业二手房销售价格为评估依据,预估价值为26,230.57万元,不含税评估单价为6,683.42元/平方,较评估增值前19,735.34万增值6,495.23万元。

公司在2018年一季报、半年报、三季报及快报利润中均包含了投资性房地产的公允价值变动收益。

(2)投资性房地产计量模式变化对2018年业绩快报与年报的影响金额如下:

单位:万元

报表项目	业绩快报数	审计报告数	投资性房地产计量模式变动影响金额	原因说明
固定资产	121,145.86	123,430.72	1,037.57	少量自用房产转入固定资产
投资性房地产	26,230.57	18,052.44	-8,178.13	少量自用房产转入固定资产、原公允计价溢价部分转出、利息资本化部分转出
递延所得税资产	2,044.32	4,627.54	161.33	亏损额增加
递延所得税负债	1,747.15	-	-1,747.15	原公允计价溢价部分转出
未分配利润	19,901.97	4,348.39	-5,355.43	
公允价值变动收益	6,495.23	-	-6,495.23	原公允计价溢价部分转出
营业成本-其他业务成本	279,147.03	291,004.27	439.18	原公允计价溢价部分转出,补提折旧
管理费用	13,467.82	16,139.99	-34.53	少量自用房产转入固定资产,补提折旧
财务费用	2,645.99	2,992.15	240.69	不予利息资本化部分,调整转出
利润总额	5,110.94	-14,329.52	-7,140.57	
所得税费用	525.09	-3,539.07	-1,785.14	
净利润	4,585.85	-10,790.45	-5,355.43	
归母净利润	4,968.87	-10,280.47	-5,355.43	

(3)公司于2018年2月对该房地产采用公允价模式计量,年报从期初采用成本模式计量,系对本报告期期初会计判断的调整,不涉及到以前年度追溯调整,不适用《企业会计准则第3号-投资性房地产》第十二条的规定。两种不同的计量模式对2018年第一季度报告、2018年半年度报告、2018年第三季度报告中的资产负债表、利润表的影响已在《专项说明》(公司于2019年4月23日在巨潮资讯网公告的《关于2018年度业绩盈亏性质发生变化的专项说明》)中列示。

年审会计师意见

对于投资性房地产,我们实施的审计程序具体如下:

①了解被审计单位关于投资性房地产及其公允价值相关会计政策和会计估计的具体规定,结合会计准则相关要求,分析被审计单位的会计政策和会计估计是否符合会计准则规定,评价被审计单位会计估计的制定是否存在管理层偏向。

②获取投资性房地产账面记录,对本期增减变动情况及相关会计处理依据进行审查;获取与投资性房地产所有权相关合同等文件,关注其抵押担保情况,对被审计单位投资性房地产的权利和义务进行认定。

③了解管理层针对投资性房地产公允价值如何作出会计估计、会计估计所依据的数据及所执行的审批程序,获取投资性房地产及公允价值确认相关购房合同、借款合同、经营租赁合同、公司决策层会议记录、房地产评估报告等文件,对投资性房地产及公允价值确认相关会计处理的合理合规性进行审查,并评价被审计单位对投资性房地产及其公允价值的确认与计量是否准确、可靠。

④通过三级市场网络平台,获取报告日及报告日前后厦门研发楼周边物业市场售价,对房地产评估报告的可靠性进行复核;与评估专家讨论了估值方法的具体运用,周边房价波动具体情况;结合职业判断,对估值过程中运用的估值参数、折现率进行考虑和评价。

⑤在投资性房地产采用成本模式进行计量时,对投资性房地产累计折旧政策进行审查,复核并重新计算折旧额的计提是否准确,投资性房地产相关列报和披露是否正确。

⑥复核投资性房地产租金收入,检查其会计处理是否正确,结合期末评估结果,判断投资性房地产期末是否存在减值。

经执行以上审计程序,我们未发现投资性房地产的最终确认存在异常。

3、2018年度,你公司计提存货跌价准备5,578.89万元,截至2018年末,存货跌价准备账面余额为6,550.59万元。2018年度,你公司另外发生存货报废损失2,666.58万元。

(1)请结合你公司相关业务开展情况,按产品类型分项列示你公司2018年度存货跌价准备的计提明细、可变现净值的测算依据、减值原因等,具体说明以前年度是否存在存货跌价准备未充分计提的情形。

(2)请说明存货报废损失的具体内容和原因,你公司相关会计处理是否审慎。

请年审会计师对以上问题发表专业意见。

公司答复:

(1)2018年度存货跌价准备的计提明细、可变现净值的测算依据、减值原因

1)2018计提跌价明细如下:

①按存货类别列示的存货跌价准备明细:

单位:万元

项目	账面余额	可变现净值	跌价准备余额	本期计提
原材料	18,242.86	15,340.74	2,902.12	2,286.67
库存商品	11,627.64	8,196.48	3,431.16	3,074.91
发出商品	8,052.51	7,835.20	217.31	217.31
合计	37,923.01	31,372.42	6,550.59	5,578.89

1 产成品与发出商品跌价按产品类型计提跌价明细:

单位:万元

产品类别	跌价期末金额	跌价期初金额	本期计提
网络通讯类	580.69	87.14	493.55
消费电子类	1,478.83	200.27	1,278.56
其他业务类	1,588.95	68.84	1,520.10
合计	3,648.47	356.25	3,292.22

2 原材料跌价分类计提跌价明细:

单位:万元

原材料分类	期末跌价金额	期初跌价金额	本期计提
模拟/混合芯片	1,243.64	298.44	945.21
芯片类	403.97	156.02	247.95
屏显类	273.67	51.61	222.06
模组类	160.73	3.45	157.28
电源/电池	158.61	11.93	146.68
塑胶类	111.12	2.42	108.70
半成品类	114.62	15.06	99.56
滤波器	45.65	2.42	43.23
电声类	29.74	0.51	29.23
连接器	27.23	0.91	26.32
连接线	23.63	7.19	16.43
二极管&三极管	15.83	0.04	15.79
其他	293.68	65.45	228.23
合计	2,902.12	615.45	2,286.67

2)可变现净值的测算依据:

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计量,可变现净值以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。存货成本高于其可变现净值,计提存货跌价准备,计入当期损益。存货是否存在减值迹象通过以下分析进行判断:

①该存货的市场价格持续下跌,且在可预见的未来无回升的希望。

②企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格。

③企业因产品更新换代,原有库存原材料已不适应新产品的需要,而该原材料的市场价格又低于其账面成本。

④因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化,导致市场价格逐渐下跌。

⑤其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

公司在判断原材料减值时,主要依据原材料的市场价格变化、现存的品质状态以及有效期来计提减值;半成品、成品主要依据客户的订单、存货的品质状态以及市场的需求等来计提减值。

3)存货减值的原因:

2018年12月31日的存货中:一方面,消费电子市场更新换代快,市场竞争激烈,同时公司业务的销量预测上过于乐观,结果后续订单不济,难以实现销售,造成减值;另一方面,2018年公司员工更替频繁,存在日常管理未及时反馈物料跌价和品质的异常情况,导致存货减值;再者,在年报审计期间管理层进一步明确了公司2019年度的发展战略,坚持聚焦主业,优化业务结构,坚持创新驱动,深化智能制造,关闭了部分低毛利率的业务,如子公司卓翼智造的平板电脑ODM业务、智能硬件的开发业务、卓大的五金和模具业务、翼丰盛的注塑及喷涂业务等,聚焦了与互联网公司、新型创业型公司硬件的定制开发业务,公司业务的转型导致原存货减值。

由于上述原因,公司在本年度计提了5,578.89万元的存货减值准备,不存在以前年度存货跌价准备未充分计提的情形。

(2)存货报废损失的具体内容:网络通讯类产品报废2,666.58万元。

存货报废原因:一方面,由于2018年8月公司高级管理层发生了重大的变化,导致公司中下管理层波动也较大,新员工更替快,且对产品工艺不熟练,造成生产损耗的增加,由于公司的订单基本为定制订单,通用性差,基于谨慎原则,报废了一批存货;另一方面,频繁的管理模式变化及调整,导致生产线现场掌控不到位,造成库存商品报废。

相关会计处理:按照《企业会计准则》规定属于计量收发差错和管理不到位等原因造成的存货短缺,应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人赔偿,将净损失计入管理费用。此批产成品已无使用价值和转让价值,本公司将其计入管理费用是审慎的。

年审会计师意见

1)针对存货跌价准备计提,我们实施的审计程序具体如下:

①评估管理层所采用的存货跌价准备核算政策是否符合企业会计准则的规定。

②询问生产与仓储环节的关键管理人员,对卓翼科技公司存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了解、评估与测试,以评价存货跌价准备的内部控制是否合理、有效。

③获取存货清单,对存货执行监盘程序,检查存货的数量、状况和库龄等情况,重点关注长期库龄的呆滞存货具体内容与状态,评估其可使用性,对管理层认定的存在减值迹象判断的合理性进行分析。

④获取卓翼科技公司的存货跌价准备计算表,执行存货减值测试,分析并复核其存货跌价准备计提是否充分、合理。

⑤选择样本,对于能够获取公开市场销售价格的存货,通过网络图易平台查询公开市场价格信息,与管理层确认可变现净值时的估计售价进行比较;对于