证券代码:002289　　证券简称:ST宇顺　　公告编号:2021-038

深圳市宇顺电子股份有限公司关于对深圳证券交易所2020年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市宇顺电子股份有限公司(以下简称“公司”、“宇顺电子”)于2021年4月7日收到深圳证券交易所公司管理部下发的《关于对深圳市宇顺电子股份有限公司2020年年报的问询函》(公司部年报问询函【2021】第13号)(以下简称“年报问询函”)。公司根据深圳证券交易所的要求,对年报问询函中所提问题逐项进行了核查,现就年报问询函所涉及的问题回复说明如下:

注:下列回复中,部分数据加总后与合计数据存在尾数差异,系数据计算时四舍五入造成。

问题一、1、报告期,你公司扣非后归属于母公司股东的净利润(以下简称“净利润”)为-3,340.14万元,公司自2012年起扣非后净利润均为负值。根据你公司提交的《关于申请公司股票交易撤销其他风险警示的公告》,你公司股票自2020年6月9日起撤销退市风险警示并实施其他风险警示,现你公司向本所申请撤销股票其他风险警示。

(1)请结合你公司所处行业情况、主营业务运营状况、资产结构及偿债能力、应对盈利情况不佳的具体举措等,说明你公司持续经营能力是否存在不确定性,是否触及《股票上市规则(2020年修订)》第13.3条(六)的规定。

回复:

(一)公司所处行业情况

公司属于中小尺寸液晶显示模组制造行业,主营业务为液晶显示屏及模组、触控屏及模组、触摸显示一体化模组等的研发、生产、销售。产品主要满足家电、通讯、智能家居、工控、办公自动化等行业的需求。近年来,国内触控显示行业发展较快,竞争激烈,行业重组整合时有发生、资源向头部企业集焦,但随着触控显示行业下游产业需求的快速增长,产品应用领域在不断扩大,长期发展前景依然向好。

2020年受疫情全球大流行影响,全球显示产业链受到不同程度的冲击,上游关键资源供应出现短缺,价格快速上涨,不同行业客户需求分化较大,如笔记本电脑和商业显示类产品需求旺盛,医疗类产品需求大幅增长,但消费类、家电类、工控类产品需求放缓。

(二)2020年主营业务运营状况、资产结构、偿债能力、应对措施

2020年,公司主营业务仍为液晶显示屏及模组、触控屏及模组、触摸显示一体化模组等产品的研发、生产、销售,归属于上市公司股东的净利润为-3,153.56万元,扣除非经常性损益的净利润为-3,340.14万元。

1、2020年期末公司主要资产为货币资金、应收账款、固定资产,主要负债为应付供应商货款,详细如下:

单位:万元

项目	2020年12月31日	项目	2020年12月31日
流动资产:		流动负债:	
货币资金	18,522.38	应付票据	2,113.12
应收票据	177.49	应付账款	2,998.94
应收账款	3,876.67	预收款项	24.53
应收款项融资	312.19	合同负债	71.26
预付款项	390.52	应付职工薪酬	465.50
其他应收款	380.01	应交税费	50.89
其中:应收利息	136.25	其他应付款	308.96
存货	2,330.83	其他流动负债	36.22
流动资产合计	25,993.77	递延收益	250.00
非流动资产:	-	负债合计	6,319.42
固定资产	9,662.20	所有者权益:	-
长期待摊费用	40.18	股本	28,025.37
递延所得税资产	436.80	资本公积	170,527.73
其他非流动资产	10.21	盈余公积	1,591.49
非流动资产合计	10,149.39	未分配利润	-170,320.86
资产总计	36,143.16	所有者权益合计	29,823.74

2、公司三年各项偿债能力指标变化:

项目	2020年	2019年	2018年
流动比率	4.28	7.35	1.14
速动比率	3.90	6.67	0.92
资产负债率	17.48%	19.88%	47.18%
现金比率	2.69	1.13	0.23
现金流量比率	2.65	2.07	-0.19

(1)流动比率和速动比率:2018、2019、2020年各报告期,公司流动比率分别为1.14、7.35和4.28,速动比率分别为0.92、6.67和3.90,总体呈上升趋势;(2)资产负债率:2018、2019、2020年各报告期,公司资产负债率分别为47.18%、19.88%和17.48%,逐年下降;(3)现金比率和现金流量比率:2018、2019、2020年各报告期,公司现金比率分别为0.23、1.13和2.69,现金流量比率分别为-0.19、2.07和2.65,逐年上升。

综上,公司的短期偿债能力良好,偿债压力小。

3、为保护公司及全体股东尤其是中小股东的利益,进一步优化公司资产结构,公司分别于2019年10月、2019年12月将长沙市宇顺显示技术有限公司(以下简称“长沙显示”)、长沙宇顺触控技术有限公司(以下简称“长沙触控”)100%股权对外转让,剔除处置长沙显示和长沙触控100%股权的影响,2019年和2020年经营结果如下:

单位:万元

项目	2019年(已剔除处置资产)	2020年
一、营业收入	14,406.26	13,942.08
减:营业成本	13,794.98	12,413.79
产品毛利率	4.24%	10.96%
营业税金及附加	170.60	144.04
期间费用	5,547.87	3,922.87
加:资产减值损失	-183.46	-827.67
信用减值损失	110.86	55.15
其他收益	370.11	168.50
资产处置收益	15.27	31.33
二、营业利润	-4,794.41	-3,111.31
加:营业外收入	5.16	4.75
减:营业外支出	3.59	18.00
三、利润总额	-4,792.84	-3,124.56
减:所得税费用	32.35	29.00
四、净利润	-4,825.19	-3,153.56

2020年度,公司虽未扭亏为盈,但经营状况较2019年有所改善,生产良率和生产效率得到了有效提升,剔除处置资产的影响,产品毛利率增长6.72%;同时,由于2019年陆续归还短期借款和汇兑损益的影响,2020年财务费用降低1,120万元;受公司调整销售架构、重组销售团队及疫情等因素的影响,销售费用下降了380万元。

综上,公司在产品成本降低及费用控制上初步取得成效,公司的产品盈利能力和经营结果均较2019年有所提升。

4、改善盈利情况的具体措施:

2020年,受疫情影响,生产线整体开工率低于往年,公司在巩固现有主营业务的基础上,在中尺寸TFT显示屏上进行了布局,紧抓市场机遇推动产品转型,加快TFT彩色显示屏类客户的拓展,同时在继续巩固现有主营业务的基础上,实现外延式发展,增强公司的盈利能力。

(1)加大新市场开拓,调整客户结构

2020年,公司重建销售架构,重组销售团队,紧跟中小尺寸显示领域下游应用市场的需求,加大国内彩屏市场的开发力度,同时,拟在2021年扩充中大尺寸显示屏生产线,丰富产品类型,向平板教育类、医疗类、移动支付市场发展。在疫情常态化的大环境下,稳定海外客户信心,加强海外客户代理商的联系,加快新项目的开发;对存量客户进行了全面的梳理,对部分负毛利的产品项目进行了压缩,促使公司的客户结构良性发展,提升公司产品的整体毛利率。

(2)提高内部管控效率,降低生产成本、控制期间费用

2020年,公司积极采取多项措施,聘请行业专业管理团队,重新梳理了管理架构和业务流程,提升运营效率和生产良率,推动原材料成本下降,以开源节流为目标,加强生产制造管控,降低产品制造成本,严格执行各项费用管控;重新制定了激励制度,从产、供、销全方面予以绩效达成考核和激励,充分调动员工的积极性、能动性和创造性。

(3)推进并购重组事项,实现多元化发展

在继续巩固现有主营业务的基础上,为增强公司的盈利能力,多元化发展,公司于2021年2月4日对外披露,拟以发行股份及支付现金方式购买深圳前海首科科技控股有限公司(以下简称“前海首科”)100%股权。前海首科是业内知名的被动电子元器件产品分销商,已多年连续获得日本村田(Murata)、敦泰电子、美国芯凯科技(KINETIC)等多个全球知名厂商在中国大陆及香港的一级代理商授权,原厂代理优势显著。产品覆盖电容、电感、电阻等绝大多数被动元器件以及部分集成电路、分立器件等半导体产品,形成了覆盖主动元器件、被动元器件的多元化产品结构矩阵。下游客户涵盖智能手机、通信、汽车、医疗、安防等多个领域的龙头公司,如Vivo、移远、TCL、比亚迪等均为首科电子的核心客户。

本次交易后,公司除新增电子元器件分销业务外,前海首科在电子元器件上多年积累的经验和客户群体,有助于公司供应链的改善,同时前海首科的客户群体与公司的下游应用客户有一定的重叠,也可助力公司在触摸屏及模组业务的发展。

目前公司流动资金充足、无有息负债、具备良好的偿债能力,经营状况持续得到改善,拥有稳定的核心管理团队和关键技术人员,同时,为实现多元化发展的目标,正在如期推进并购项目,所以公司的持续经营能力不存在不确定,不会触及《股票上市规则(2020年修订)》第13.3条(六)的规定。

年审会计师意见:

公司2020年净利润为-3,153.56万元,扣除非经常性损益的净利润为-3,340.14万元。公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值,针对公司的持续经营能力,我们执行的主要核查程序如下:

(1)结合公司所在行业发展状况和趋势及其自身生产经营状态、盈利能力和偿债能力,对财务、经营及其他相关指标进行分析,识别可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的风险迹象。就识别出的可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况及可能产生的不利影响,与公司管理层、治理层进行沟通。

(2)获取并了解公司管理层于资产负债表日对持续经营能力以及财务报表编制基础适当性作出的书面评价,充分关注管理层作出评价的过程及依据的假设,考虑该评价是否恰当。

(3)了解管理层针对持续经营重大疑虑事项及可能产生的不利影响所采取的应对措施;

(4)审慎分析相关应对措施的性质和内容,主要包括:分析各项措施的合理性、可行性,如执行条件和执行时点的合理性和可行性等;分析各项措施对预测性财务信息的影响。

(5)评价相关应对措施是否很可能在合理的时间内(通常为财务报表日后一年内)缓解持续经营重大疑虑事项相关不利影响。

经核查,会计师认为,公司持续经营能力不存在不确定性,未触及《股票上市规则(2020年修订)》第13.3条(六)的规定。

(2)请自查并明确说明你公司股票交易是否存在《股票上市规则(2020年修订)》第十三章、第十四章和《关于发布(深圳证券交易所股票上市规则(2020年修订))的通知》(深证上〔2020〕1294号)第四项规定的应实施退市风险警示或者其他风险警示的情形。

回复:

根据利安达会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“利安达会计师事务所”)出具的2020年度审计报告,公司2020年实现营业收入139,420,849.38元,扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入为133,542,066.96元,归属于上市公司股东的净利润为-31,535,613.09元,归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-33,401,401.18元,2020年末归属于上市公司股东的净资产为298,237,394.31元。公司经营状况得到有效改善,具备持续经营能力。

公司对照《深圳证券交易所股票上市规则》(2020年修订)(以下简称“《上市规则》”)第十三章的规定进行自查,自查结果如下:

公司生产经营活动正常,不存在受到严重影响且预计在三个月内不能恢复正常的情形;公司主要银行账号未被冻结;公司董事会、股东大会能够正常召开会议并形成决议;利安达会计师事务所对公司2020年度内部控制审计报告出具了标准无保留的意见;公司不存在向控股股东或控股股东关联人提供资金或者违反规定程序对外提供担保且情形严重的情形;公司最近三个会计年度(2018年、2019年、2020年)扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值,但2020年度审计报告未显示公司持续经营能力存在不确定性。

公司对照《上市规则》第十四章的规定进行自查,公司不存在需对股票交易实施退市风险警示的情形,2020年度相关财务信息如下:

(1)2020年度经审计的净利润为负值,但扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入为133,542,066.96元,不低于1亿元;

(2)公司2020年末归属于上市公司股东的净资产为298,237,394.31元;

(3)2020年度审计报告出具的意见为标准无保留意见;

(4)公司未受到中国证监会行政处罚,2020年度财务报告不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

根据《关于发布<深圳证券交易所股票上市规则(2020年修订)>的通知》(深证上〔2020〕1294号)第四项的规定,公司在2020年年度报告披露后,未触及新规其他风险警示的情形。

综上,公司股票交易不存在《上市规则》第十三章、第十四章和《关于发布(深圳证券交易所股票上市规则(2020年修订))的通知》(深证上〔2020〕1294号)第四项规定的应实施退市风险警示或者其他风险警示的情形。

问题二、2017年至2020年,你公司实现营业收入分别为40,088.47万元、32,431.79万元、20,448.03万元和13,942.08万元。本报告期公司与主营业务无关的业务收入为587.88万元,国外营业收入占营业总收入比例为41.05%,较上年度提升5.46个百分点。请你公司:

(1)结合行业发展状况、市场经营环境、同行业可比上市公司业绩等,说明近四年你公司营业收入持续大幅下滑的原因及合理性,是否对你公司持续经营能力产生影响。

回复:

公司所属行业为液晶显示模组制造业,主营业务为液晶显示屏及模组、触控屏及模组、触摸显示一体化模组等产品的研发、生产、销售,从产品应用终端客户区分,主要分为智能手机等消费类电子行业和工控电子等非消费类电子行业,消费类电子行业近年来竞争激烈、产品技术更新快、产业集中度越来越高、规模效应越来越明显,市场逐渐向头部企业集中,公司产品在消费类电子行业方向竞争处于劣势。因此,公司调整了发展战略,从竞争力较弱的消费类电子行业退出,集中力量转向工控电子等非消费类电子行业。

1、2016年初公司控制权变更,经营团队落实了公司在触摸显示屏业务上的经营战略,全面逐步退出消费类电子产品市场。自2016年开始逐步剥离了深圳市雅视科技有限公司、深圳市华丽硕丰科技有限公司、长沙显示、长沙触控等亏损子公司资产。截至2019年底,公司已全面完成了对消费类电子业务的剥离,公司整体资产和营收规模缩小。资产剥离是公司近四年来营业收入持续下滑的主要原因。

2、根据市场发展和公司的实际情况,公司在剥离亏损资产的同时,集中力量转向工控等非消费类电子行业。公司聘请行业专业管理团队,重新梳理了管理架构和业务流程,提升运营效率和生产良率,推动原材料成本下降;以开源节流为目标,加强生产制造管控,降低产品制造成本,严格执行各项费用管控;重新制定了激励制度,从产、供、销全方面予以绩效达成考核和激励,充分调动员工的积极性、能动性和创造性。在此期间,公司逐步放弃了部分毛利率为负的客户和订单,截至2020年底,工控类业务盈利能力在持续改善,但销售收入增长尚不明显。

3、2017年至2020年,上市公司同行业可比企业的触控显示类产品营业收入变动有增有减,具体如下:

单位:亿元

上市公司	2020年	较上年变动比率	2019年	较上年变动比率	2018年	较上年变动比率	2017年
合力泰	未公告	-	127.24	10.20%	115.46	3.82%	111.21
同兴达	未公告	-	51.21	27.61%	40.13	10.49%	36.32
深天马	290.43	-3.36%	300.53	5.35%	285.27	21.51%	234.78
星星科技	未公告	-	12.71	32.26%	9.61	-61.06%	24.68
欧菲光	未公告	-	91.40	-29.25%	129.19	14.44%	112.89
超声电子	未公告	-	15.68	3.50%	15.15	31.85%	11.49
莱宝高科	66.44	39.64%	47.58	8.75%	43.75	10.87%	39.46
ST华映	6.07	-1.62%	6.17	-85.68%	43.09	-10.23%	48.00

剔除资产处置的影响,公司2020年主营业务收入基本与2019年持平,公司有充足的资金满足业务开拓,公司的盈利能力可得到改善,所以2017年至2020年营业收入大幅下滑不会对公司的持续经营能力产生影响。

(2)说明2020年度营业收入扣除项目是否列示完整,你公司判断相关收入与主营业务无关的依据与合理性。并自查你公司是否存在贸易类收入,如是,请披露贸易业务涉及的商品类型、业务模式、收入金额、毛利等,并结合贸易业务经营情况分析说明是否属于与主营业务无关的业务收入。请年审会计师说明核查与主营业务无关的业务收入所执行的审计程序与获取的审计证据,并对营业收入扣除项目的完整性发表明确意见。

回复:

(一)公司根据深圳证券交易所于2020年12月31日发布的《上市规则》的相关规定,结合公司自身行业特点、经营模式、与主营业务的关联程度、业务的商业实质对营业收入扣除项目进行判断和区分。2020年公司未发生不具有商业实质的营业收入,2020年发生营业收入扣除项目如下:

1、暂时闲置办公场所、厂房租赁:根据公司经营实际的需求,对暂时闲置的办公场所、厂房以市场价格对外租赁,租赁方为非关联企业,租赁业务为公司正常经营之外的业务,对主营业务运营不构成不良影响,2020年租赁形成的收入为584.71万元。

2、废品处置收入:生产过程中形成的报废品处置为正常经营之外的业务,2020年废品处置形成的收入为3.17万元。

(二)2020年,公司发生贸易收入3,675.50万元,综合毛利率为8.19%,交易商品为触摸显示屏,与公司主营业务相关,根据《企业会计准则第14号—收入》对收入的定义,公司承担了交易的商品的所有权上主要风险和报酬,故按总额法确认收入。2020年分季度交易情况如下:

单位:万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
交易收入	478.76	893.88	1,075.92	1,226.94	3,675.50

1、与贸易收入相关客户合作关系的建立情况

与贸易收入相关客户主要有江苏东大、优克联新、富士康,合作情况如下:

客户名称	经营范围	初次合作时间	量产时间
江苏东大	条码设备、自动识别设备、物联网设备的技术开发、销售及服务	2014年7月	2014年第三季度
优克联新	通讯设备、电子产品销售及租赁	2017年7月	2017年第四季度
富士康	电子组件及半导体生产、研发、销售	2019年6月	2019年第三季度

注:2019年6月开始,富士康陆续通过SAS、鸿飞精密、CLOUD NETWORK、鸿富锦精密四家独立核算公司与公司进行交易,以上四家公司交易额归属于富士康,其中通过鸿富锦精密交易的产品全部为自产。

2、相关主要客户历年交易情况

单位:万元

客户名称	2014年	2015年	2016年	2017年	2018年	2019年	2020年
江苏东大	14.10	200.30	365.10	656.05	1,175.71	893.24	2,094.52
优客联新				11.61	1,089.91	166.37	399.67
富士康						200.89	1,294.71
合计	14.10	200.30	365.10	667.66	2,265.62	1,260.50	3,788.9

注:(1)以上交易金额含自产和外发生产。

(2)富士康的交易金额包含SAS、鸿飞精密、CLOUD NETWORK、鸿富锦精密四家公司的交易额,历年交易金额如下:

单位:万元

客户名称	2019年	2020年
SAS	200.89	607.01
鸿飞精密	-	3.87
CLOUD NETWORK	-	565.84
鸿富锦精密	-	117.99
合计	200.89	1,294.71

3、委外生产形成的原因

以上交易类收入形成原因主要是由于公司部分客户(主要为江苏东大、优克联新、富士康)从与公司开始合作时起,就由公司负责客户的开拓、维护、发展,与公司之间形成了良好和稳定的合作关系,长沙显示仅作为生产单位,根据公司的整体生产安排负责生产。

2019年10月,公司将长沙显示100%股权对外处置,公司提前与上述客户针对处置事项进行了沟通,客户基于以下考虑:(1)上述业务合作是基于公司整体的资质、品牌、信誉及资金实力而开展的;(2)上述业务的日常维护、产品的售后以及质量保证均由公司负责,已交付产品的质量保证主体为公司;(3)长沙显示作为公司原子公司,多年亏损,截至2019年4月30日净资产为-1,071.08万元,其流动资金完全来自于公司,其作为独立履约主体的履约能力明显弱于公司;(4)上述客户订单如转至长圳基地生产,客户需要对生产场地重新进行评估,将影响订单的交付。

因此,客户与公司共同协商决定维持原有模式,由公司与长沙显示、新辉开科技(深圳)有限公司(以下简称“新辉开”)(为长沙显示的控股股东天津经纬辉开光电股份有限公司的全资子公司)签订三方合作协议,公司根据业务发展,在承接订单后,向新辉开下相应的采购订单,委托长沙显示生产,双方各自承担相应的责任,在整个交易过程中,公司负责产品的研发、主要原材料的选择、订单的洽谈、交期的保证、产品的质量,长沙显示只负责根据公司提出的要求进行生产。上述交易是公司基于业务的需要有计划安排,且在未来一个较长时间都将稳定持续发生。同时,公司根据业务情况,在未来也会和其他同行业公司发生类似业务。

2019年度、2020年度委托生产相关主要客户交易情况如下:

单位:万元

客户名称	2019年	2020年
江苏东大	254.69	2,094.52
优克联新	30.17	272.13
富士康	20.32	1,176.72
合计	305.18	3,543.37

注:(1)2019年委托生产时间从公司将长沙显示100%股权处置后的交割日(2019年10月16日)开始。

(2)客户富士康的金额包含SAS、鸿飞精密、CLOUD NETWORK三家公司的交易额:

单位:万元

客户名称	2019年	2020年
SAS	20.32	607.01
鸿飞精密	-	3.87
CLOUD NETWORK	-	565.84
合计	20.32	1,176.72

4、2021年及后续合作情况

2021年第一季度,公司采用委托第三方生产再销售的模式形成交易收入716.94万元,客户仍然主要为江苏东大、富士康。

截至目前,公司已接客户订单约人民币1,000万元,此部分订单将根据客户需求委托第三方生产,同时后续客户会根据自我需求继续下单,我公司将对订单进行评估和根据客户需求,委托第三方生产。

年审会计师意见:

公司根据深圳证券交易所于2020年12月31日发布的《股票上市规则(2020年修订)》的相关规定,结合公司自身行业特点、经营模式、与主营业务的关联程度、业务的商业实质对营业收入扣除项目进行判断和区分。2020年度公司实际发生正常经营之外的其他业务收入包括租赁收入和废品处置收入,并将其确认为营业收入扣除项目。

我们按照《深圳证券交易所关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》相关规定,对报告期内发生的与主营业务无关的业务收入、不具备商业实质的收入、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入进行核查,在核查收入真实性准确性的基础上,关注公司对营业收入具体扣除项的判断是否准确合规,特别关注虽与正常经营业务相关,但具有偶发性和临时性的收入项目的分类是否准确。

针对营业收入扣除项目的完整性我们执行的主要审计程序与获取的审计证据如下:

核查内容	执行的审计程序	获取的审计证据
营业收入扣除项目的完整性	1、了解公司对主营业务收入与其他业务收入的判断和区分,检查其划分的依据是否合理准确,并与以前年度保持一致; 2、取得营业收入扣除明细表,执行检查及分析程序,关注是否按规定要求列示所有的营业收入扣除项目,是否存在将其他业务收入与主营业务收入混同的情况; 3、了解2020年委外生产业务形成的原因并分析其合理性,关注该业务的业务实质; 4、检查与委外生产业务相关的客户销售合同及供应商采购合同,了解近三年与该客户相关的业务模式和业务收入情况,对客户毛利率进行横向和纵向分析,并与以前年度对比,分析该业务的稳定性和可持续性; 5、与管理层沟通了解闲置资产出租情况,实地查看已出租办公场所、厂房情况; 6、获取租赁合同,检查约定的租赁条件、租赁期限、租金支付时间及支付方式,与租赁收入明细表进行核对;检查租赁收入计算的准确性; 7、获取废品销售收入明细表,抽取记账凭证,核查销售发票、银行回单等单据; 8、执行函证程序。	1、固定资产盘点表; 2、租赁合同、销售发票、银行回单; 3、主营业务及其他业务收入明细表、营业收入扣除明细表; 4、销售合同、订单及采购合同; 5、函证。

经核查,会计师认为,根据《股票上市规则(2020年修订)》及《深圳证券交易所关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》,公司将与主营业务无关的租赁收入与废品销售收入确认为营业收入扣除项目是合理准确的;委外生产业务形成的收入与主营业务相关,客户具有长期稳定性,不属于营业收入扣除项目,营业收入扣除项目列示完整。

(3)结合你公司各项业务的业务模式、具体收入确认方法,说明销售商品的主要风险与报酬是否已转移,是否在售后回购或期后退货等不满足收入确认条件的相关安排;如是,请说明详细情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

公司根据财政部2017年修订的《企业会计准则第14号—收入》(财会[2017]22号)的相关规定和企业的实际情况,制定了收入的确认原则和方法,在客户取得相关商品或服务控制权时以定销售商品的主要风险与报酬已经转移,确认收入。具体方法如下:(1)国内销售:依交易双方约定,货物送至客户指定收货地点,完成货物交付并取得客户关于货物的控制权转移的证据,例如签收单;(2)境外销售:货物已按交易双方约定的出口运输方式完成出口报关手续,并取得客户或双方约定的承运单位关于货物控制权转移的证据。

公司不存在售后回购的销售政策。截至2021年3月31日,因品质问题发生期后退货合计5.16万元,均为客户零星退货,按照重要性原则未对2020年销售收入进行调整。对于品质退货问题,公司采取了以下措施予以尽可能避免:

1、公司已建立了成熟、稳定、有效的品质管控制度,并予以落实执行。

2、公司客户服务部门对发生的售后退货产品进行责任鉴定,分为客户责任、供应商责任和自我责任,客户责任由客户承担,原材料供应商责任形成的退货,向供应商追索。

3、财务部门在年度决算期后,对上一年度控制权已转移的销售出货,督促业务人员关注客户的品质检验结果,如果发现有批量退货迹象,在年度财务报表报出日前予以调整。

综上,2020年期末,公司不存在售后回购或期后退货等不满足收入确认条件的相关安排。

年审会计师意见:

依据《企业会计准则第14号—收入》(财会[2017]22号)的相关规定,公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益,销售商品的主要风险与报酬已经转移。

针对公司是否存在不满足收入确认条件的相关安排,我们执行的主要核查程序如下:

(1)结合公司所属行业的业务特点、合同主要条款,检查收入确认政策是否符合《企业会计准则》的规定;

(2)与同行业公司对比,重点关注其销售模式、销售政策、主要合同条款对收入确认的影响,关注是否存在特殊业务模式,如分期收款销售模式、附退回条件销售模式、售后回购、代工模式、以旧换新模式等,分析特殊模式对收入确认政策和确认时点、确认金额的影响;

(3)获取全年销售订单明细,抽取样本检查销售订单的执行情况,检查交付方式、货款结算方式、结算时间是否与双方约定一致。

(4)检查出库单、客户签收单、销售发票、结算对账单、销售回款凭证等单据,检查是否存在期后销售折扣或退回情况,检查长期挂账应收账款、预收账款的合理性;

(5)对报告期销售交易额及应收账款余额执行函证程序,检查期后回款。

经核查,会计师认为,公司不存在售后回购或期后退货等不满足收入确认条件的相关安排。

(4)根据年报,你公司为新冠肺炎疫情已严重影响海外市场需求。请说明在此背景下国外销售占比提高的原因及合理性,并具体说明国外收入主要客户情况,包括且不限于客户名称、所属国家及地区、主营业务、与你公司开展业务的时间、近三年交易金额、报告期末应收账款余额、账龄、截至目前回款情况等。请年审会计师说明针对国外营业收入所执行的审计程序与获取的审计证据,并对营业收入的真实性和准确性发表明确意见。

回复:

2018年至2020年,公司国外销售实现营业收入分别为11,388.71万元、7,277.71万元、5,723.68万元,逐年下降,而2020年国外营业收入占总营业收入比却由2019年的35.59%提高至41.05%,主要原因是2020年疫情虽然严重影响了公司的海外市场需求,导致公司国外营业收入较2019年下降了1,554.03万元,但公司于2019年10月将原子公司长沙显示100%股权对外处置,导致国内营收规模缩减的幅度大于疫情对海外市场的影响,2020年国内和国外客户销售额环比上年度同期分别下降了37.6%和21.35%。因此,国内客户销售额下降幅度大于国外客户销售额下降幅度(下降比例16.25%)是导致2020年国外营业收入占总营业收入比较2019年上升的主要原因。

截至目前,海外市场客户的应收账款未出现环账迹象,业务开展正常,公司正积极努力消除各种不良因素,加大海外市场的开拓力度。2020年,公司实现国外营业收入5,723.68万元,前五大海外客户实现营业收入3,396.71万元,占国外总营业收入的59.34%,前五大客户的详细情况如下:

单位:万元

客户名称	归属地区	合作起始时间	销售额		
			2020年	2019年	2018年
TESCOM	亚太	2011年	1,551.64	1,257.94	3,082.06
SAS	亚太	2019年	607.45	200.89	-
CLOUD NETWORK	亚太	2020年	565.84	-	-
SAGEMCOM	欧洲	2011年	357.47	547.05	670.99
MCTRONIC	欧洲	2015年	314.33	984.76	504.29

单位:万元

客户名称	归属地区	合作起始时间	2020年12月31日		
			应收账款余额	账龄	期后回款时间
TESCOM	亚太	2011年	318.48	3个月以内	已全部回款
SAS	亚太	2019年	0.00	-	-
CLOUD NETWORK	亚太	2020年	160.26	3个月以内	已全部回款
SAGEMCOM	欧洲	2011年	95.36	3个月以内	已全部回款
MCTRONIC	欧洲	2015年	41.69	3个月以内	已全部回款

年审会计师意见:

针对国外营业收入我们执行的主要审计程序与获取的审计证据如下:

核查内容	执行的审计程序	获取的审计证据
国外营业收入的真实性与准确性	1、获取海外销售订单,与出口报关单、发货单、销售合同、销售发票、对账单等单据进行核对,检查境外销售收入的真实性; 2、抽取记账凭证,检查外汇水单和银行进账单等单据,核查付款方是否为公司客户; 3、核对公司的增值税申报表、增值税免抵退税申报表,检查账面境外销售收入与增值税申报表收入是否存在差异; 4、对主要国外客户报告期销售额及应收账款余额等信息进行函证; 5、结合公司期后收款情况,进行期后收款检查。	1、全年销售订单、国外主要客户销售合同; 2、发货单、出口报关单、销售发票、对账单、收款记录; 3、增值税纳税申报表、免抵退税申报表; 4、函证。

经核查,会计师认为:报告期内公司国外销售收入的确认是真实和准确的。

问题三、报告期内,你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为40.87%,上一年度该比例为30.35%,集中度上升10.52个百分点。请你公司说明:

(1)前五名客户较上年度是否发生重大变化,如是,请说明变化情况及变化原因。

回复:

2020年,公司前五大客户销售金额合计5,697.28万元,占年度销售总额比例40.87%,集中度较上年同期上升了10.52%,前五大客户较上年度发生了较大变化,主要原因是公司在2019年处置原子公司长沙显示100%股权后,客户结构发生了变化。

1、2019年前五大客户销售额与2020年对比如下:

单位:万元

客户名称	2019年销售额	占当年营业收入比	2020年销售额	变化原因
惠尔丰	2,083.03	10.19%	-	处置长沙显示股权影响
TESCOM	1,257.94	6.15%	1,551.64	客户需求增加
珠海格力	986.1	4.82%	798.6	国内家电类客户需求放缓
MCTRONIC	984.76	4.82%	314.33	受疫情影响需求下降
江苏东大	893.24	4.37%	2,094.52	客户需求增加
合计	6,205.07	30.35%	4,759.09	-

2、2020年前五大客户销售额与2019年对比如下:

单位:万元

客户名称	2020年销售额	占当年营业收入比	2019年销售额	变化原因
江苏东大	2,094.52	15.02%	893.24	客户需求上升
TESCOM	1551.64	11.13%	1,257.94	客户需求上升
珠海格力	798.6	5.73%	986.1	国内家电类客户需求放缓
合肥格力	645.06	4.63%	676.21	国内家电类客户需求放缓
SAS	607.45	4.36%	200.89	2019年新导入客户
合计	5,697.27	40.86%	4014.38	-

(2)前五名客户的具体情况,包括但不限于客户名称、成立时间、主营业务、与你公司开展业务的时间等,并自查上述客户与你公司、你公司控股股东、实际控制人、董监高等是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

回复:

2020年公司前五大客户详细情况如下:

客户名称	成立时间	客户主营业务	交易起始合作时间
江苏东大	2002年	条码设备、自动识别设备、物联网设备的技术开发、销售及服务。	2014年
TESCOM	1951年	日本商社,主要代理各种屏,供应给三菱、松下等大家电企业。	2011年
珠海格力	1991年	研发、制造、销售机械通用设备、家用制冷电器具、家用空气调节器及相关零部件、空调设备、采暖设备、通风设备等等。	2008年
合肥格力	2006年	家用、商用空调器、压缩机、小家电及其配套产品的生产、销售。	2009年
SAS	1989年	电子组件及半导体分销。	2019年

经自查,上述客户与公司、公司控股股东、实际控制人、董监高等不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

问题四、报告期,你公司净利润为-3,153.56万元,同比下降341.97%。经营活动产生的现金流量净额为16,054.10万元,同比增加88.21%。请你公司说明净利润与经营活动产生的现金流量净额变动趋势相背离的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

2020年,公司净利润为-3,153.56万元,同比下降341.97%,经营活动产生的现金流量净额为16,054.10万元,同比增加88.21%,净利润与经营活动产生的现金流量净额变动趋势相背离的原因是公司于2019年处置了原子公司长沙显示100%股权,长沙显示占用公司款项19,061.85万元,为解决资金占用问题,公司于2020年4月17日召开了2020年第二次临时股东大会,经会议审议通过,同意公司将该部分应收款项的债权以人民币19,061.85万元转让给公司关联方、控股股东的一致行动人张家港保税区丰瑞嘉华企业管理有限公司(以下简称“丰瑞嘉华”)。同日,公司收到丰瑞嘉华支付的债权转让款人民币19,061.85万元,全额计入“收到的其他与经营活动有关的现金”项目。剔除此原因的影响,2020年经营活动产生的现金流量净额为-3,007.75万元,与2020年公司净利润-3,153.56万元基本相当,不存在相背离的现象。

年审会计师意见:

依据准则规定,应收款项出售所产生的现金流量的分类,主要取决于出售的应收款项