

股票代码:002052 股票简称:同洲电子 公告编号:2016-050  
**深圳市同洲电子股份有限公司**  
**关于2015年年报问询函的回复的公告**

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

深圳市同洲电子股份有限公司(以下简称“公司”)于2016年5月10日收到深圳证券交易所出具的《关于对深圳市同洲电子股份有限公司2015年年报的问询函》(中小板问询函【2016】第107号),公司就相关事项进行了认真核查和分析,并对问询函中所列问题向深圳证券交易所作出书面说明回复,现将回复内容公告如下:

1、报告期,你公司实现营业收入10.28亿元,较上年同比下降35.82%,归属于上市公司股东的净利润为7.14万元,较上年同比增长116%,请你对以上事项进行说明:  
(1)公司综合毛利率由上年同期16%上升至28%,你公司披露毛利率上升主要由于高清机顶盒业务收入占比有较大提升,请结合产品价格、成本及产品结构说明毛利率较上年变动的原因和合理性。

回复:  
公司综合毛利率由上年同期16%上升至28%,主要原因在于:  
一、主营业务毛利率上升  
公司前四年综合毛利率及主营业务毛利率情况如下:

项目	2015年度	2014年度	2013年度	2012年度
营业收入	102,806,771	160,183,590	195,608,711	210,643,731
营业成本	73,752,614	134,292,448	144,522,966	152,462,490
综合毛利率	28.26%	16.16%	26.21%	27.62%
主营业务毛利率	88.243189	156.88845	188.170118	205.189230
主营业务成本	65,005.83	131,210.16	137,847.19	148,960.41
非主营业务收入	26.13%	16.26%	28.74%	27.40%

从上表毛利率分析,公司2015至2015年期间,2014年主营业务收入偏低,2015年较2014年主营业务毛利率提升的主要原因如下方面:

1、2015年公司聚焦有线机顶盒业务,2014年收入包含手机销售业务。手机业务与机顶盒业务相比,毛利率普遍低,2014年手机业务销售收入20,146万元,成本21,454万元,剔除手机业务后,2014年主营业务毛利率为19.65%。

2、2014年公司深圳工厂和南通工厂并行生产运营,人员偏多,但实际订单量未达预期,导致产能利用率偏低;同时,第四季度受金马疫情影响,部分物料未按计划齐套,实际生产出货量减少,导致产品成本大幅上升,剔除该因素后毛利率达22.4%。

3、2015年公司调整产品结构,主动放弃部分回款周期长以及低毛利率的客户订单,并重点拓展和支持毛利率高、回款信誉优良的客户订单,2015年主要外销客户订单销售情况如下:

客户名称	2015年度	2014年度
T.A.B.A.C.C.	165,649,344.18	114,845,324.20
其他	80,263,025.53	20,472,043.93
合计	245,912,369.71	135,317,368.13

参照同行业创维数字2015年年报披露信息,其综合毛利率为27.27%,其中有线机顶盒毛利率26.87%,毛利率水平与同洲电子持平。与同行业相比,同洲电子2015年主营业务毛利率是合理的。

二、其他业务收入毛利率提升  
1、2015年公司“E系统平台业务”发展迅速,广电系统平台业务属于客户定制开发的软件开发和服务器业务,主要成本是人工成本,整体毛利率较高。

2、2015年1月起将“E平台”进行了出租,另外,公司总部人员精简,出租部分办公场地,以上出租业务毛利率由上年同期16%上升至28%,具有合理性。

(2)公司人工销售费用金额为1.35亿元,同比下降41%,计入管理费用金额为1.46亿元,同比下降50%,请核查《E》开发发行业务的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式(2015年修订)第二十七条的规定,补充披露期间费用发生变动的具体情况,并说明是否与营业收入的变动相匹配。

回复:  
2015年公司期间费用变动情况如下:

项目	2015年	2014年	同比增减	重大变动说明
销售费用	135,291,253.48	229,590,351.58	-11.07%	2014年公司业务结构中,部分费用计入销售费用,费用较高;2015年营业收入下降,销售费用随之下降,公司减少广告、市场推广、售后服务等费用,严格控制非必要开支,人员精简,费用大幅减少。
管理费用	146,151,003.39	291,508,508.95	-49.86%	2014年公司进行“E平台”项目,人员精简,费用大幅减少;2015年公司进行“E平台”项目,人员精简,费用大幅减少;2015年公司进行“E平台”项目,人员精简,费用大幅减少。
财务费用	81,280,160.84	96,988,971.18	-16.29%	2015年度公司期间费用总额36,272.25万元,较2014年减少25,536.53万元,总体降幅58.68%。下降原因首先是2015年营业收入同比下降35.82%,带动相关变动费用下降;其次2015年公司进行“E平台”项目,人员精简,严格控制各项费用支出,职工薪酬等费用大幅下降;由于业务裁并和人员减少,期间费用变动与营业收入变动是基本匹配的。

(3)请结合外部经营环境、公司传统机顶盒业务与电视互联网业务的开展情况、产品毛利率和期间费用的变动情况,详细解释营业收入与净利润变动存在差异的具体原因。

回复:  
2015年度,公司实现营业收入10.28亿元,较上年同比下降35.82%,归属于上市公司股东的净利润为7.14万元,较上年同比增长116%,其中的变动差异原因主要包含:  
第一、2015年公司聚焦机顶盒业务,重点拓展和支持毛利率高、回款信誉优良的客户,主动放弃部分回款周期长以及低毛利率的客户订单,影响了营业收入,但毛利率提升。

2015年公司“E系统平台业务”发展迅速,“E系统平台业务”属于客户定制开发的软件开发和服务器业务,主要成本是人工成本,整体毛利率较高。

因此,2015年度营业收入虽然较上年同期下降57,376.82%,但毛利率水平较同期上升了12个百分点,毛利额增加3,163.03万元。

第二、2015年公司调整经营策略,精简人员,严格控制非必要开支,销售费用和管理费用大幅下降,同时,2015年度公司加强资金管理,加大贷款催收力度,提升流动资金的使用效率,银行贷款同比减少4个亿,同时贷款基准利率降低,整体减少了财务费用。

第三、2015年公司持有的泰斗微电子技术有限公司的股权和湖北同洲信息港有限公司51%的股权对外转让,取得收益8,554.82万元。

公司完成互联网业务主要是DVB+OTT业务,开展情况如下:公司在辽宁、甘肃、贵州、湖南地区完成“DVB+OTT”的布局工作,在合作项目实施层面,朝朝、卓新作为试点,成功推出了内容丰富、高性价比的DVB+OTT节目套餐,机顶盒的整改工作也按计划大部分完成;在贵州地区,已按计划推进DVB+OTT节目套餐、DVB+OTT的整改工作符合预期,其他布局区域也按计划推进;同时,由于2014年期间新闻出版广电总局等部门的相关政策变化导致该项业务有所放缓,后续公司将密切关注相关政策的变化,及时调整和优化工作。

综上所述,2015年度,在公司营业收入较同期下降35.82%的情况下,由于毛利率水平提升,成本费用管控以及处置股权取得的收益等原因,使得归属于上市公司股东的净利润较同期上升116.11%。

2、报告期,你公司计入非经常性损益项目自合计金额为1.24亿元,占净利润的比例达到185%,其中计入当期损益的政府补助金额为3,018万元,其他符合非经常性损益定义的损益项目金额为8,555万元,请你对以下事项进行说明:

(1)主要政府补助收到的时间、发放主体、发放原因,并说明上述政府补助是否达到信息披露标准,如是,公司是否及时履行信息披露义务。

回复:  
2015年度计入当期损益的主要政府补助如下:

发放主体	发放金额	收到时间	补助项目
深圳市政府	5,000,000.00	2015/11	2014年专项资金
深圳市政府	500,000.00	2015/12	2015年专项资金
深圳市经济和信息化委员会	637,111.00	2015/12	出口品牌奖励
深圳市工业和信息化局	644,500.00	2015/12	出口品牌奖励
深圳市经济和信息化委员会	862,689.00	2015/10	出口品牌奖励
深圳市科技创新委员会	500,000.00	2015/06	广东省省外合作项目
深圳市政府	2,137,070.00	2015/11	出口品牌奖励
深圳市工业和信息化局	844,000.00	2015/10	出口品牌奖励
深圳市工业和信息化局	967,200.00	2015/10	出口品牌奖励
深圳市政府	952,254.00	2015/10	出口品牌奖励
深圳市政府	611,160.00	2015/12	出口品牌奖励
深圳市政府	3,000,000.00	2015/12	深圳经济特区成立30周年奖励
深圳市工业和信息化局	920,000.00	2015/12	出口品牌奖励
深圳市政府	5,000,000.00	2015/12	2015年专项资金
国家和省市财政局	3,500,000.00	2015/12	2015年专项资金
其他	4,281,037.64		包含三融合等专项奖励、补贴奖励、专项奖励等8项
合计	30,177,421.64		

上述政府补助未达到信息披露标准,上述政府补助占公司2014年度经审计的总资产、净资产或净利润的比例均不到10%。

(2)其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体构成各损益项目的金额,该损益是否主要因出售重大股权投资形成,如是,请说明股权转让的相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定,交易定价是否公允,并补充披露股权转让处置回款的情况,请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:  
一、其他符合非经常性损益定义的损益项目金额为8,555万元,该损益是因出售股权而形成,具体构成和各损益项目金额如下:  
其他符合非经常性损益定义的损益项目8,555万元的具体构成:转让泰斗微电子技术有限公司0.243%股权产生投资收益16,938.382.14元,转让原全资子公司湖北同洲信息港有限公司51%的股权产生投资收益68,609.772.66元。

2、转让股权价格确定依据  
转让泰斗微电子技术有限公司9.0243%股权,由广东拓思软件科技有限公司、东莞电子科技大学电子信息工程研究所、委托广东东联资产评估有限责任公司以2014年12月31日为基准日,于2015年5月29日出具的《东联评字[2015]第133号资产评估报告》;泰斗微电子技术有限公司东联拟进行股权转让以及该公司全部资产及负债情况资产评估报告等评估值为参考,转让湖北同洲信息港51%的股权,由公司委托北京亚太联华资产评估有限公司深圳分公司,以2015年11月30日为基准日,出具的《亚深评报字[2015]09号《深圳市同洲电子股份有限公司拟股权转让所涉及之湖北同洲信息港有限公司股东全部权益价值评估报告》》为参考。

公司在报告期内已收取股权转让款,在报告日前被投资方工商变更登记手续已完成,且公司转让上市公司股权及控制权分别按照《企业会计准则》长期股权投资第十五条和《企业会计准则》企业合并第五节,分别计算公司单体报表层面和合并报表层面的投资收益,公司股权转让的相关会计处理是符合《企业会计准则》规定的。

3、泰斗微电子技术有限公司0.243%的股权转让款20,495,460.00元已于报告期内收到,湖北信息港有限公司51%的股权转让款29,000,000.00元已于报告期内收到。

瑞华会计师事务所(普通特殊普通合伙)出具了《关于对深圳市同洲电子股份有限公司2015年年报的问询函》(中小板问询函【2016】第107号)的回复,按照问询函的要求对所涉及的事项进行了核查并发表了意见。

3、年报“非经常性损益”中,第四季度实现净利润为4,940万元,归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(以下简称“扣非后净利润”)为-4,558万元,归属经营活动产生的现金流量净额为3.42亿元,上述三项财务指标与前三季度相比存在较大差异,请结合收入确认政策、成本费用结转模式和经常性损益的变化等情况,说明第四季度多项财务指标较前三季度发生变化的原因和合理性。

回复:  
分季度主要财务指标:

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入	196,066,061.29	364,099,682.63	190,966,097.26	377,016,428.76	1,028,067,674.93
归属于上市公司股东的净利润	2,006,507.88	9,446,649.43	6,262,130.92	-47,377,143.12	67,136,711.33
扣非后归属于上市公司股东的净利润	-13,122,818.58	-1,001,748.21	-1,228,897.58	-45,936,558.67	-56,916,526.42
经营活动产生的现金流量净额	73,533,888.64	-216,174,132.23	-1,228,897.58	341,827,392.83	197,957,751.86

1、归属于上市公司股东的净利润较前三季度发生变化的原因和合理性:  
公司第四季度营业收入较前三季度未支付成本费用进行了处理和统计,对于按权责发生制需计入报告年度的成本费用(薪酬、运输费、版权费、售后服务费等)进行了全额计提。综上所述导致2015年第四季度净利润(扣非后)的净利润较前三季度发生较大变化。

3、经营活动产生的现金流量净额较前三季度发生变化的原因和合理性:  
因公司客户主要为广电行业,客户回款较前三季度相对较慢,2015年第四季度公司应收账款回款金额4,73亿元,收到出口退税款4,088万元,2015年第四季度支付的应付账款1.31亿元,同

时支付2015年第四季度工资和各项税费约4,200万元,故经营活动产生的现金流量净额为3.42亿元,较前三季度有较大变化具有合理性。

4、你公司投资项目“辽宁省DVB+OTT电视互联网业务投资项目”报告期实现收益-1,088万元,你公司披露达到预期收益,即由于募集资金到位时间较预期时晚,导致募投项目整体进度延后,请说明募投项目预期实现效益情况,未达到计划进度的影响和未来的募集资金使用计划。

回复:  
募投项目预期实现效益情况为募集资金到位后的第一年度实现营业收入-630.74万元,公司原先预计募集资金会在2015年初到位,但募集资金实际到位时间为2015年11月30日,报告期募投项目实现营业收入-1,087.94万元,其中,使用自有资金实现的营业利润为-853.47万元,在募集资金到位后使用募集资金实现的营业利润为-234.47万元,高于原先预计的-630.74万元,故未达到预期效益。

由于募集资金实际到位时间晚于预期,导致项目前期进度未达到计划进度,影响项目整体时间进度延后,后续公司将根据实际情况加快募投项目实施,未来的募集资金使用计划按原计划进行,如有调整,公司将按照相关规定,通过恰当的程序进行调整。

5、报告期来,你公司应收账款账面价值为6.07亿元,较期初增长27.19%,其中报告期内新增计提坏账准备金额为36万元,本期收回或转回坏账准备金额为3,742万元,请结合经营环境、信用政策、销售回款情况说明报告期内应收账款账面价值较期初降低的原因,是否与营业收入下降相匹配,并补充披露主要坏账准备收回或转回的具体金额、转回原因、收回方式以及确定原坏账准备计提比例的依据及合理性,请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:  
(1)报告期内应收账款账面价值较期初降低的原因  
2015年互联网视频和IPTV业务发展迅速,对“E”传统业务形成冲击,行业竞争激烈,为了加快解决应收账款的资金回笼,提升资金周转效率,增强企业市场竞争力,2015年公司重新加强了应收账款的管理,首先在信用政策方面,对客户信用账期,主动调整客户回款周期长以及低毛利率的客户订单,重点拓展和支持毛利率高、回款信誉优良的客户订单,收紧逾期客户信用账期,重点评估客户信用风险,减少坏账风险,其次,在回款催收方面,成立专门清理小组催收,取得良好效果,2015年销售回款,提供劳务收到的现金为124,672.4万元。

应收账款与营业收入变化情况如下:

项目	2015年	2014年	增减变化%
应收账款期末账面余额	915,718,429.18	1,253,944,111.32	-26.97%
应收账款计提	109,197,581.52	146,258,118.15	-25.34%
应收账款期末账面价值	806,520,877.66	1,107,685,993.17	-27.19%
营业收入	1,028,067,674.93	1,601,835,467.88	-35.82%

2015年公司应收账款账面余额较期初减少26.97%,坏账准备计提幅度较期初减少25.34%,账面价值较期初减少27.19%,营业收入较上年同期下降35.82%,应收账款的减少小于营业收入的下降幅度,应收账款的减少与营业收入的下降趋势基本匹配。

(2)主要坏账准备收回或转回的具体金额、转回原因、收回方式  
公司本期收回或转回坏账准备金额3,742万元,其中主要是向中融汇金融融资租赁有限公司以不附追索权的转让应收账款4,818,216.71元,转回坏账准备36,396,830.35元。

(3)坏账准备计提比例的依据及合理性说明  
公司所处行业为数字视讯行业,国内客户主要是各省市各地区的广电运营商,国际客户主要是来自各个国家信用资质能力较强的平台及网络运营商,坏账形成风险较低,公司在资产负债表日对应收账款账面价值进行检查,对于债务人存在明显减值迹象可能无法偿还约定义务的单独进行减值测试,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。对于无明显减值迹象的应收账款,采用账龄分析法计提坏账准备。

账龄组合分析中,公司1年以内的基本属于正常信用账期内的应收账款,形成坏账的可能性较低,按5%比例计提,1至2年按10%计提,2至3年按20%计提,3至5年以上的全部进行单独减值测试,本年计提比例100%。

参照上市公司2015年年报披露信息,同行业公司部分上企业应收账款按账龄法计提坏账比例情况如下:

账龄	同洲电子	创维数字
1年以内	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	15
3-4年	50	50
4-5年	50	50
5年以上	100	100

同行业公司部分上企业应收账款账龄计提情况如下:

公司	期末数	期初数
同洲电子	915,718,429.18	1,099,197,581.52
创维数字	761,413,195.78	610,587,053
四川九洲	2,000,896,524.22	94,006,074.73
创维数字	2,488,080,147.97	107,487,713.3

综上所述,公司的坏账计提政策符合企业会计准则,期末坏账准备计提比例高于期初计提比例且高于同行业可比公司的计提比例,确定坏账准备计提比例的依据充分且合理。

瑞华会计师事务所(普通特殊普通合伙)出具了《关于对深圳市同洲电子股份有限公司2015年年报的问询函》(中小板问询函【2016】第107号)的回复,按照问询函的要求对所涉及的事项进行了核查并发表了意见。

6、2015年末,公司存货账面价值的期末余额为2.12亿元,较期初减少41.23%,其中报告期内新增计提跌价准备金额为220万元,全部为对发出商品计提的跌价准备,本期收回或转回跌价准备金额为1,561万元,请说明报告期内原材料、在产品 and 库存商品未计提存货跌价准备的原因和合理性,分析存货跌价准备的计提是否充分,请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:  
1、存货跌价准备的计提方法及本期计提的跌价准备  
公司期末存货按照成本与可变现净值孰低计量,当其可变现净值低于成本时,按期计提存货跌价准备,存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;公司提取存货跌价准备对存货进行减值测试,本期期末除为工程目的配备的原材料、库存商品以外,账龄超过1年的存货均全额计提了跌价准备。

2、原材料、在产品 and 库存商品未计提存货跌价准备的原因  
对本期已发出销售的存货,对应的期初已计提存货跌价准备金额,进行了转销并计入主营业务成本。

公司对年末库存存货逐项进行分析测试,经公司研发、采购、销售及仓库等部门的共同鉴定、评估,对期末未存在减值迹象的存货,公司测算并计提了存货跌价准备。

期末原材料,在产品、库存商品金额较上期有较大下降,根据期末未应有的存货跌价准备金额小于前期已经计提的存货跌价准备,因此本期原材料、在产品 and 库存商品不需计提存货跌价准备。

3、本期期末存货、计提跌价准备额与上期数据比较  
公司2015年末存货账面价值为2.12亿元,较期初减少41.23%,期末账面余额下降40.40%,跌价准备下降33.02%,存货跌价准备的下降幅度小于账面余额的下降幅度。

存货项目	期末数	期初数	减少金额	下降比例(%)
原材料	238,743,273.04	400,545,491.05	-161,802,218.01	-40.40
在产品	27,217,139.79	40,452,666.68	-13,235,526.89	-33.02
库存商品	211,526,123.33	359,912,822.00	-148,386,708.73	-41.23

存货库存龄分析及计提的跌价准备数据列示如下:

项目	期初数			期末数		
	1年以内	1-2年	2年以上	1年以内	1-2年	2年以上
在产品	15,041,457.76	582,183.68	122,747.07	71,430.93	582,183.68	122,747.07
原材料	79,392,380.60	6,003,073.26	4,052,739.96	589,014.92	4,006,413.61	543,676.80
库存商品	61,005,530.54	10,895,889.56	6,941,319.81	3,962,684.42	6,941,319.81	6,941,319.81
发出商品	50,230,655.21	2,197,603.59	-	-	2,197,603.59	-
委托加工材料	2,077,952.00	-	-	-	-	-
小计	207,947,976.11	19,678,850.10	11,116,446.84	4,623,130.32	14,986,285.79	7,607,745.68

(续)

项目	期末数			期初数		
	1年以内	1-2年	2年以上	1年以内	1-2年	2年以上
在产品	36,428,534.56	263,429.09	1,247,948.15	92,438.90	133,028.34	1,247,948.15
原材料	101,847,118.81	4,171,736.77	4,411,016.49	4,448,393.96	3,286,455.26	4,411,016.49
库存商品	171,017,292.78	5,996,739.26	18,880,211.21	2,136,060.81	5,915,043.23	18,880,211.21
发出商品	66,890,923.73	-	-	-	-	-
委托加工材料	365,474,309.88	10,431,925.12	24,639,196.05	6,676,913.07	9,316,559.33	24,639,196.05

4、计提存货跌价准备比例与同行业比较  
同洲电子期末和期初存货跌价准备综合计提比例分别为11.40%、10.14%,高于同行业的银河电子(股票代码:002519)的0.37%、0%和四川九洲(股票代码:000801)的5.42%、6.80%;创维数字(股票代码:000810)的4.54%、9.73%,以上三家公司数据均取自披露的2015年度报告。

(3)四川九洲2015、2014年末存货跌价准备计提比例

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	计提比例(%)	账面余额	跌价准备	计提比例(%)
在产品	119,014,183.04	3,490,640.68	2.93	28,043,193.58	4,042,067.80	14.41
在产品	174,447,930.21	100,429,72	0.52	84,270,673.73	725,308.51	0.86
库存商品	306,718,009.96	50,841,750.2	9.88			