

深圳市科陆电子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

证券代码:002121 证券简称:科陆电子 公告编号:2019086

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

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”)于2019年5月15日收到深圳证券交易所《关于对深圳市科陆电子科技股份有限公司2018年年报的问询函》(中小板年报问询函[2019]第147号)(以下简称“问询函”)。公司收到问询函后高度重视并对函中关注的问题进行了认真核查,公司已按照相关要求向深圳证券交易所作了回复,现将有关回复公告如下:

一、问询函问题一:大中华会计师事务所(特殊普通合伙)对你公司2018年度财务报告出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告,强调事项段涉及全资子公司百年金海科技有限公司(以下简称“百年金海”)对外担保及其他应收款相关事项。

(1)截至2018年12月31日,百年金海已知对外担保总额17,280.00万元,其中涉诉金额10,975.00万元,公司经综合判断计提预计负债3,333.99万元。请结合相关诉讼案件进展具体说明计提3,333.99万元预计负债的依据、计提方法、计提的合理性及充分性;

(2)截至2018年12月31日,百年金海其他应收款余额29,249.67万元,所涉及资金可能被挪用作其他用途,公司综合判断对部分款项余额单项计提坏账准备24,893.50万元。请说明你对判断所涉资金可能被挪用的依据,你公司已采取或拟采取的救济措施,并结合其他应收款的具体明细、发生时间、资金往来方、账龄、资金用途等情况,详细列明对上述24,893.50万元单项并全额计提坏账准备的依据及合理性;

(3)2019年3月29日,你公司与深圳丰之泉进出口有限公司签订股权转让协议,以1元对价转让百年金海100%股权,转让后形成你公司对百年金海债权3.49亿元。根据2019年一季度报告,报告期内你公司发生资产减值损失1.07亿元,主要原因系根据会计政策计提资产减值损失及百年金海往来款项计提坏账准备。请补充列示2019年一季度你公司各项资产减值损失的具体明细,并结合相关款项回收情况说明你公司就百年金海往来款项计提坏账准备的依据、计提方法、会计政策及你公司享有的债权保障措施。

回复说明:
(一)截至2018年12月31日,百年金海已知对外担保总额17,280.00万元,其中涉诉金额10,975.00万元,公司经综合判断计提预计负债3,333.99万元。请结合相关诉讼案件进展具体说明计提3,333.99万元预计负债的依据、计提方法、计提的合理性及充分性;

2018年9月起,因百年金海涉及对第三方担保权人提供担保并被告被提起诉讼要求承担担保责任,公司开始对百年金海对外担保情况进行自查。经公司核查,截止目前,百年金海对外担保12笔,累计担保金额17,280.00万元,其中涉诉金额10,975.00万元。

上述担保未告知科陆电子及科陆电子委派的人员,相关担保文件的签署和盖章程序未履行百年金海内部审批流程,更未经东科陆电子同意,相关担保系陈长宝(百年金海实际控制人)为谋取个人利益,私自利用百年金海对其个人债务进行担保,同时相关债权人均未能提供相应的担保合同,均为因收到法院通知书、银行通知书,债权人上门投诉才知悉。截至目前,公司已知悉的百年金海发生的十二笔对外担保具体情况分为以下三类:

第一类:2015年科陆电子收购百年金海以前的旧有担保及诉讼案件,共两项:

1)中国信达资产管理股份有限公司收购河南弘陶瓷集团有限公司对河南弘博陶瓷有限公司债权,收购价格为5,300万元。2019年10月,百年金海作为被告对河南弘陶瓷集团有限公司和河南弘博陶瓷有限公司提供担保。

进展:该案一审裁定变更原告为河南豫鑫园林有限公司,因本案基础法律关系涉嫌刑事案件被驳回起诉,二审裁定继续受理,目前正在审理中。

2)2014年4月30日河南云台农林科技有限公司向张洪涛借款1,300万元,鑫融基金投资担保公司提供担保,同时,百年金海科技为担保人,陈长宝提供反担保,鑫融基金代偿了1910万元,起诉百年金海进行追偿。

进展:该案一审判决书判令鑫融基金诉讼请求,目前该案件原告已经上訴至郑州市中级人民法院,郑州市中院于2019年3月19日开庭审理,2019年3月29日,郑州市中院裁定发回重审,目前尚在一审中。

第二类:目前正在诉讼中的借款担保纠纷案件,共两项:

1)2017年9月,出借人为软件行业协会,张英瑞,借款人为河南宝龙电子科技股份有限公司,借款金额合计为820万元,百年金海科技有限公司为借款人提供担保。

进展:2019年1月11日一审已开庭完毕,判决百年金海承担连带责任,百年金海已上诉,目前二审中。

2)2017年9月10日,出借人为郑州银行商都支行,借款人为河南宝龙电子科技股份有限公司,借款金额为950万元,百年金海科技有限公司提供担保。2018年12月17日,郑州银行已经判决扣百年金海431万元。

进展:百年金海已经就此事起诉郑州银行无故扣扣其款项,2019年1月14日已立案,该案于2019年3月7日在管辖法院开庭审理。一审判决驳回百年金海诉请,百年金海已经上诉,目前二审中。郑州银行也已起诉百年金海,目前已经收到法院的诉前保全裁定,目前因百年金海诉郑州银行尚未结案,法院已裁定中止审理。

3)2015年7月,出借人为浦发银行郑州分行,借款金额为2,000万元,借款人为河南宝龙电子科技股份有限公司,百年金海在2015年7月6日提供最高额保证担保。因河南宝龙电子科技公司未按约还款,浦发银行于2018年10月26日就借款纠纷提起诉讼,金额1,995万元。

进展:2019年2月15日,百年金海收到法院传票。该案件于2019年3月5日开庭,正在等待判决。

第三类:目前已经收到催收通知但未进入诉讼程序的担保案件,共七项:

1)2014年1月1日,出借人为信阳平桥桥社羊山信用社,借款人为信阳百年金海科技安防有限公司,借款金额为500万元,合同借款期限一年,自2017年1月19日至2018年12月14日,百年金海科技有限公司提供在该信用社的500万元出资股权做质押担保。

进展:2018年11月12日收到信用社发给百年金海的贷款到期,要求承担担保责任的通知书,该案目前尚未收到法院传票。

2)2017年2018年5月,出借人为北京道口贷科技有限公司,借款人河南宝龙电子科技股份有限公司、中原智慧城市设计研究院有限公司、河南宝通信息安全测评有限公司、河南金岩智能科技有限公司、河南特艺广告装饰有限公司、深圳百年金海科技有限公司、北京百年金海安防科技有限公司、百年金海安防科技(上海)有限公司、信阳百年金海安防科技有限公司、百年金海安防科技四川分公司、河南龙行天下科技有限公司,借款金额为1,100万元,百年金海科技有限公司为借款人担保1,100万元债务。

进展:相关款项已还,百年金海不再承担担保责任。

3)2017年8月,出借人为广发银行股份有限公司,借款人为金龙湾园林绿化工程有限公司,借款金额为1,100万元,百年金海科技有限公司提供担保。

进展:2018年1月17日接到要求承担担保责任的催款通知,该案尚未收到法院传票。

4)2017年10月,出借人为中国工商银行中州支行,借款人为河南宝龙电子科技股份有限公司,借款金额为900万元,百年金海科技有限公司提供担保。

进展:相关款项已还,百年金海不再承担担保责任。

5)2017年9月16日,出借人为郑州银行颍陶支行,借款人为河南新航园林绿化工程有限公司,借款金额为1,000万元,百年金海科技有限公司提供担保。

进展:收到郑州银行要求承担担保责任的还本付息通知书,该案尚未收到法院传票。

6)2014年1月1日,出借人为郑州银行信基路支行,借款人为金龙湾园林绿化工程有限公司,借款金额为1,650万元,百年金海科技有限公司提供担保。

进展:未收到银行通知,系向百年金海原管理人员获取,该案尚未收到法院传票。

7)2018年1月18日,出借人为广发银行郑州南阳路支行,借款金额为50万元,借款人为金龙湾园林绿化工程有限公司,百年金海科技有限公司提供担保。

进展:2018年9月19日收到银行电话要求承担担保责任的催款通知,该案尚未收到法院传票。

第一类担保事项涉及的诉讼案件一审均被驳回,公司判断百年金海承担担保责任的可能性较小,于2018年期末不予计提预计负债;第三类担保事项目前仅收到催收通知但未进入诉讼程序,公司无法取得相关证据用于判断百年金海应承担的具体担保责任的具体比例和份额,于2018年期末未计提预计负债。

第二类担保事项,对方已经诉讼,已向向法院提交了担保合同等,且部分已经强制划款,公司需要赔偿的可能性较高,出于谨慎性原则,公司对第二类担保情况以对方诉讼金额计提预计负债。具体如下:

公司经综合判断截至2018年12月31日百年金海已知涉诉的对外担保计提预计负债说明如下:

1.河南宝龙电子科技股份有限公司向软件行业协会、张英瑞借款,金额合计为820万元,百年金海科技有限公司为河南宝龙电子科技股份有限公司提供担保,2019年1月11日一审已开庭完毕,判决百年金海承担连带责任,百年金海已上诉,目前二审中。期末公司计提预计负债8,200,000.00元。

2.河南宝龙电子科技股份有限公司向郑州银行商都支行借款金额950万元,百年金海科技有限公司为河南宝龙电子科技股份有限公司提供担保,2018年12月17日,郑州银行已经判决扣百年金海4,310,139.13元。百年金海已经就此事起诉郑州银行无故扣扣其款项,2019年1月14日已立案,该案于2019年3月7日在管辖法院开庭审理。一审判决驳回百年金海诉请,百年金海已经上诉,目前二审中。郑州银行也已起诉百年金海,目前已经收到法院的诉前保全裁定,目前因百年金海诉郑州银行尚未结案,法院已裁定中止审理。期末公司计提预计负债5,189,860.87元。

3.河南宝龙电子科技股份有限公司向浦发银行郑州分行借款金额2,000万元,百年金海科技有限公司为河南宝龙电子科技股份有限公司提供最高额保证担保,2018年10月26日浦发银行起诉百年金海科技有限公司,起诉金额1,995万元,该案件2019年2月15日收到法院传票,于2019年3月5日开庭,正在等待判决。期末公司计提预计负债19,950,000.00元。

(二)截至2018年12月31日,百年金海其他应收款余额29,249.67万元,所涉及资金可能被挪用作其他用途,公司综合判断对部分款项余额单项计提坏账准备24,893.50万元。请说明你对判断所涉资金可能被挪用的依据,你公司已采取或拟采取的救济措施,并结合其他应收款的具体明细、发生时间、资金往来方、账龄、资金用途等情况,详细列明对上述24,893.50万元单项并全额计提坏账准备的依据及合理性;

截至2018年12月31日,百年金海其他应收款余额29,249.67万元,其中部分款项的资金往来方疑为陈长宝实际控制的公司,所涉资金可能被挪用作其他用途,预计无法收回,预计无法收回,公司综合判断对部分款项余额单项计提坏账准备。

公司经综合判断对百年金海其他应收款部分款项余额单项计提坏账准备24,893.50万元,具体如下:

Table with columns: 单位名称, 其他应收款余额, 账龄, 预计可收回金额, 坏账准备, 资金用途, 说明. Lists various receivables and their status.

上述情况属于百年金海和公司作为股东权益,百年金海对相关事项积极反应,对存在串通等损害公司权益情形的,要求坚决担保无效或偿还相关款项;百年金海已向公安机关报案,要求追究陈长宝刑事责任。同时,公司也向司法机关提起诉讼,要求陈长宝承担违约责任,赔偿公司损失。

(三)2019年3月29日,你公司与深圳丰之泉进出口有限公司签订股权转让协议,以1元对价转让百年金海100%股权,转让后形成你公司对百年金海债权3.49亿元。根据2019年一季度报告,报告期内你公司发生资产减值损失1.07亿元。主要原因系根据会计政策计提资产减值损失及百年金海往来款项计提坏账准备。请补充列示2019年一季度你公司各项资产减值损失的具体明细,并结合相关款项回收情况说明你公司就百年金海往来款项计提坏账准备的依据、计提方法、会计政策及你公司享有的债权保障措施。

2019年一季度公司资产减值损失主要系应收款项根据会计政策计提资产减值损失及百年金海往来款项计提坏账准备,具体明细如下:

Table with columns: 项目, 本期发生额. Lists asset impairment items and amounts.

2019年一季度公司坏账损失主要系:

1.应收账款坏账准备4,011.16万元,主要系公司长账龄的应收账款增加;

2.其他应收款坏账准备6,644.04万元。主要是:(1)百年金海2019年一季度针对其他应收款计提坏账准备1,151.74万元。

(2)2019年3月底,公司转让百年金海股权后,百年金海不再作为公司的子公司或关联方,百年金海不再纳入公司的合并范围,公司对百年金海的其他应收款根据公司的会计政策计提坏账准备。2019年第一季度,公司未收到百年金海归还的往来款项,2019年第一季度末,公司对百年金海的其他应收款余额34,903.48万元,根据公司的会计政策计提坏账准备5,707.25万元。

公司对百年金海其他应收款坏账计提坏账情况说明如下:

Table with columns: 账龄, 原值, 坏账准备, 计提比例. Shows aging analysis of receivables.

根据公司与深圳丰之泉进出口有限公司签订的《股权转让协议》的约定,自目标股权转让受让方名下之日起,百年金海全部的债务债权由百年金海继续独立承担。双方约定,截至股权转让协议签署日,百年金海对公司的债务金额为349,034,829.84元,由百年金海按照原有债务期限约定向公司承担清偿义务。截至百年金海的全部债权,受让方承诺在百年金海转让后,应于安排专3日内安排百年金海出口指定账户。本次股权转让后,公司将安排专3日内协助深圳丰之泉进出口有限公司,加强百年金海应收账款的催收工作,积极维护公司权益。

一、问询函问题二:2018年度,你公司实现营业收入37.91亿元,同比下降13.36%;实现归属于上市公司股东的净利润-12.20亿元,同比下降411.18%;经营活动产生的现金流量净额为3.99亿元,同比增加75.09%。请结合非经常性损益情况,主要产品销售、价格走势、成本、毛利率、期间费用、非经常性损益等的变化情况,说明本年度营业收入、净利润下滑而经营活动现金流量净额大幅增长的原因及合理性。

回复说明:
2018年度,外部融资环境偏紧,金融市场资金成本大幅上升,公司资金周转困难,对市场的产品交付产生不利影响,同时,应收账款、固定资产、在建工程及商誉减值准备的计提对公司经营业绩产生较大影响,使得公司报告期内经营业绩未达预期。报告期内,公司实现营业收入379,132.13万元,同比下降13.36%,归属于上市公司股东的净利润-121,983.11万元,同比下降411.18%。

报告期内,公司所处的行业情况、产品结构、价格走势未发生重大变化。毛利率出现下降,主要系:(1)新能源汽车陆续落地开始计提折旧,但新能源汽车牌照、市场推广运营需要一定的时间,影响公司综合毛利率。(2)智慧城市业务因公司策略、管理团队变动等因素业绩大幅下滑,营业收入及毛利率均出现大幅下滑。

营业收入、净利润均出现大幅下滑而经营活动现金流净额大幅增长的主要原因系:

1.归属于上市公司股东的净利润下滑主要系:
①资产减值损失85,804.63万元;
②财务费用--利息支出44,478.40万元;
③投资收益99.36万元,同比下降40,618.86万元。

上述事项不涉及经营活动产生的现金流量。
2.经营活动现金流量净额大幅增长的主要原因系:报告期内,公司完成哈密源和发电有限责任公司、哈密市锦城新能源有限公司、机轴后旗国电光伏发电有限公司等7家光伏项目公司的股权转让,股权转让完成后,项目公司不再纳入公司的合并范围。原股东(深圳市锦城新能源服务有限公司)将项目公司的款项、光伏项目基建的设备及工程建设项目于报告期末形成大额的往来款项,报告期内收回已转让的光伏电站项目回笼的经营性往来款项共计35,390.75万元。

综上,本年度公司营业收入、净利润下滑而经营活动现金流净额大幅增长,符合公司的实际情况。2018年末,你公司资产负债率为72.76%。报告期内,你公司财务费用4.42亿元,同比增长35.81%,短期借款余额28.45亿元,请结合你公司实际经营情况说明财务费用大幅增长的原因、合理性,及由此可能对你公司正常生产经营、运营资金需求等带来的影响,并结合同行业平均资产负债率、流动性比率、净现比及你公司业务结构、货币资金结构等因素,详细解释你公司资产负债率的合理性及短期偿债能力。

回复说明:
截止2018年12月31日,公司有息债务情况如下:

Table with columns: 项目, 2018/12/31, 2017/12/31. Shows debt structure and trends.

注:2018年度有息负债同比减少主要系报告期内转让光伏电站项目公司,减少相关金融机构融资约10.48亿元,且多数在2018年12月末完成股权转让。

2018年度,公司财务费用4.42亿元,同比增长35.81%,主要原因为:(1)外部融资环境偏紧,金融市场资金成本整体上涨;(2)部分合作银行出现抽贷情形,公司通过信托、委贷、资产管理公司等融资方式置换银行融资,资金成本相比银行融资大幅增加。

2018年度财务费用大幅增长对公司正常生产经营、运营资金需求等带来的影响:目前公司经营稳健,虽财务费用增长会对经营及业绩带来一定的负面影响,但公司积极出售光伏电站项目,同时剥离非主要业务,迅速回笼资金;公司长期以来与银行保持良好的合作关系,融资渠道畅通,公司财务费用增长不会影响公司正常生产经营及运营资金需求。

公司资产负债率从2017年末的68.18%上升至2018年末的72.76%,主要系报告期内净利润出现大额亏损-121,663.64万元,股东权益同比大幅下滑。

公司短期偿债能力不存在较大风险,主要系:
(1)强化公司内部管控,加强应收账款管理,落实各项指标,加快应收账款回收,尤其是账龄较长的应收账款,提高资金使用效率。
(2)南昌“华景润河”公寓投资项目,项目总建筑面积3.95万平方米,40年产权,通过至今通过热投资基本完成建设,已于2019年5月17日取得商品房预售许可证,该项目将实现现金回收3亿元以上,为公司改善现金流并对公司业绩产生积极影响。

(3)督促已处置的长期资产相关资金迅速回笼,如:上海卡耐新能源有限公司,光伏电站项目公司等股权转让事项。
(4)为实现战略聚焦,突出主业,降低公司运营成本及资产负债率,公司计划未来还将继续出售光伏电站项目,同时剥离非主要业务,将资源投入核心业务中,提升盈利能力,优化债务结构,改善现金流。

(5)公司将根据经营需要和投资计划,多元化融资渠道。目前公司正在进行不超过人民币10亿元(含10亿元)非公开发行公司债券申请事宜,并于近日超发《关于深圳市科陆电子科技股份有限公司2019年非公开发行公司债券符合深交所转让条件的无异议函》,为后续的资金需求提供备选方案。

一、问询函问题四:2018年度,你公司智慧城市业务、物业业务、储能业务的营业收入同比分别下降78.15%、55.11%、35.53%,毛利率较上一年度分别下降39.06个百分点、18.08个百分点及上升8.32个百分点。请结合你公司发展战略、产品销售结构、原料成本、主要客户等因素,说明你公司上述各项业务营业收入及毛利率大幅波动的原因及合理性,并请与同行业公司进行比较分析,说明你公司相关业务板块毛利率与同行业公司是否存在重大差异,如存在请说明原因。

回复说明:
主营业务(分产品)

Table with columns: 项目, 2018年度, 2017年度. Shows revenue and cost breakdown by business segment.

储能业务:2017年开始公司陆续落地新能源车辆,同时公司向东风特汽(十堰)专用汽车有限公司提供商用车动力电池系统销售业务17,434.19万元,由于公司不再新增投入新的产能运营,之前储备配置的电池业务随之收缩,导致2018年储能业务收入同比下降。因动力电池业务毛利较低,影响2017年储能业务的综合毛利率整体偏低。

智慧城市业务:智慧城市业务因公司策略、管理团队变动等因素业绩大幅下滑,营业收入及毛利率同比均出现大幅下滑。

Table with columns: 项目, 2018年度, 2017年度. Shows revenue and cost for smart city and other segments.

(1)编制营业收入、成本附注时将“其他业务”项目中应抵消的部分关联公司的咨询服务费2,503.82万元抵消在“物业”项目中,应为:

Table with columns: 项目, 2018年度, 2017年度. Shows revenue and cost for other business segments.

(2)部分业务转为自用,实际租赁面积同比有所减少。
(3)经调整后的物业业务毛利率为75.98%,上年同期为73.99%,未出现较大变动。

同行业综合毛利率比较:

Table with columns: 公司名称, 2018年度, 2017年度. Compares gross profit margins with peers.

注:数据来源为上述同行业上市公司定期报告数据,威胜集团为香港上市公司。

从上表可以看出,2016-2017年度公司综合毛利率与同行业公司相比基本一致。2018年公司综合毛利率下降主要系:(1)随着新能源汽车陆续落地开始计提折旧,但新能源汽车牌照、市场推广运营需要一定的时间,影响公司综合毛利率。(2)智慧城市业务因公司策略、管理团队变动等因素业绩大幅下滑,营业收入及毛利率同比均出现大幅下滑。

二、问询函问题五:请具体说明你公司“其他业务”的主要内容,包括但不限于此类业务的具体构成、经营模式、成本及费用用途等,并分析说明此类业务毛利率高达89.67%的原因及合理性。

回复说明:
2018年度营业收入中其他业务主要核算零星材料让售等非主营业务,具体情况如下:

Table with columns: 项目, 2018年度, 2017年度. Shows revenue and cost for other business segments.

本报告期内其他业务毛利率高达89.67%的主要原因系:编制营业收入、成本附注时将“其他业务”项目中应抵消的部分关联公司的咨询服务费2,503.82万元抵消在“物业”项目中,应为:

Table with columns: 项目, 2018年度, 2017年度. Shows revenue and cost for other business segments.

经调整后的其他业务毛利率为51.72%,毛利率较高主要包含了加工费、废料变卖、咨询费等纯收益的收入。报告期其他业务毛利为352.66万元。一、问询函问题六:报告期内,你公司产品库存量同比增长287.57%,主要原因系报告期末未达到收入确认条件发出商品增加。

(1)请详细说明你公司产品库存量大幅增长的原因及合理性;
(2)请列表说明你公司产品库存存量大幅增长的原因及合理性,并结合实际情况有针对性披露不同业务收入确认会计政策和具体的收入确认时点,如与同行业其他上市公司存在显著差异的,请披露具体情况原因;

(3)请你公司核查并说明是否存在跨期确认收入的情况;
(4)请你年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

回复说明:
(一)请详细解释你公司产品库存存量大幅增长的原因及合理性;公司库存存量明细变化的如下:

Table with columns: 产品分类, 2018年, 2017年, 变动比例. Shows inventory changes by category.

2018年末公司库存量增加的主要原因系已完工未入库的库存商品及报告期末未达到收入确认条件发出商品增加,主要产品类别为电子式电能表、配产品及开关、标准仪器仪表的库存量增加。库存商品及发出商品的存货原值如下:

Table with columns: 项目, 2018/12/31, 2017/12/31. Shows inventory value trends.

库存量增加的具体原因如下:
(1)部分订单客户原因存在延期交货现象,以致库存商品增加。
(2)公司库存量增加较大的存货包括电子式电能表、配产品及开关、标准仪器仪表等,这些产品的销售都属于商品销售收入,公司商品销售收入确认方法如下:

公司可将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入企业;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入实

现。

因公司业务紧张,物料齐套周期较长,整单项目生产完工周期相应延长。由于客户要求项目整体完成交付及验收,报告期末很多项目仅部分完工交付未整体验收,无法取得客户的签收、验收确认,商品所有权上的主要风险和报酬尚未转移给购买方,不具备收入确认条件。

(3)公司控股子公司上海东自电气股份有限公司于2017年6月完成广东省顺德开关厂有限公司的收购。收购后公司重心在于理顺管理,完成战略调整,剥离毛利低、周转慢的业务,处置积压库存,2017年末库存较低。经过一年的整顿及业务融合,2018年的配产品业务及开关业务开展情况良好,期末正常周转的库存商品及发出商品同比增加。

(二)请列表形式对你公司最近三年收入确认政策进行对比分析,并结合实际情况有针对性披露不同业务收入确认会计政策和具体的收入确认时点,如与同行业其他上市公司存在显著差异的,请披露具体情况原因;

公司按照销售合同,将销售分为内销和外销。
(1)内销收入确认
公司内销以赊销为主,收入确认时点以货物移交时客户签收的回执单的签收日期作为收入的确认时点。公司发货通过物流公司送货要求带回公司客户回签的发货回执单,财务部根据客户签收的回执单及仓管员、发货员和销售部经理签字确认的销售出库单确认收入。

(2)外销收入确认
公司外销主要为款到发货。收入确认时点以出口报关并收到运输提单日期作为收入的确认时点。财务部根据出口计出口商品报关并取得由海关签发的报关单、装箱单、提单,作为销售收入的确认时点。

报告期内公司商品销售收入确认方法未发生变化。
公司最近三年收入确认政策未发生重大变化,与同行业公司不存在显著差别。

除商品销售外,其他主要业务收入确认会计政策和具体的收入确认时点如下:
(1)合同能源管理收入
合同能源管理收入系子公司深圳市科陆能源服务有限公司为合作方提供余热电站的投资、资金筹措、建设,达到合同约定后的各种参数指标和验收标准,在项目建成达到发电并网条件后与合作方运营维护,按照合同约定的收益期每月收取一定的投资回报,并最终在运营最后一期款项后将余热电站设施无偿交给合作方的业务模式。合同能源管理业务模式下,形成的相关资产通过在建工程、固定资产科目核算。收入的确认方法为在余热发电项目达到发电并网条件时当月,合作方每月按照约定的金额支付投资回报,公司按照每月约定的收款金额,确认收入的实现。

(2)保险经纪收入
保险经纪收入系下属子公司海脉保险经纪(深圳)有限公司与保险公司签订合作协议,在成功推荐客户购买保险公司的保险产品后,按照合作协议约定的保险费率按月提取佣金,收取保险经纪佣金。收入的确认方法为在保险公司签发保单给投保人并收取保险费后,保险公司向公司支付保险经纪佣金,公司以每月应收到的保险经纪佣金作为收入的实现。

(三)请你公司核查并说明是否存在跨期确认收入的情况;
公司对2018年末和2019年初的收入确认情况进行了自查,未发现跨期确认收入的情况。

(四)请你年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。
会计师核查意见:
公司库存存量合理;最近三年收入确认政策未发生重大变化;未发现收入跨期的情况。

一、问询函问题七:2018年度,你公司研发投入资本化的金额为3051.98万元,占研发投入的比例为8.37%,上一年度该比例为0。请你公司具体说明以下事项:

(1)报告期内资本化研发投入占研发投入的比例变动较大的原因和合理性,是否涉及会计政策、会计估计变更;
(2)资本化的研发投入主要涉及的研发项目,资本化是否符合《企业会计准则》的相关规定;

(3)请你年审会计师发表明确意见。
回复说明:
(一)报告期内资本化研发投入占研发投入的比例变动较大的原因和合理性,是否涉及会计政策、会计估计变更;
报告期内研发投入资本化是公司全资子公司深圳芯珑电子技术有限公司(以下简称“芯珑电子”)新增,资本化研发投入占研发投入的比例变动较大的原因:

1.2018年,公司为了配合科陆电子海外市场的业务销售,作为科陆电子重要核心供应商的芯珑电子,需要完成国际认证,公司需要完成国外的认证,为了配合公司新增项目研发;
2.为配合市场需求和对应行业的技术革新,公司开发多模芯片产品和宽带芯片产品,增加公司的市场竞争力。

以上变动均涉及会计政策、会计估计变更。
(二)资本化的研发投入主要涉及的研发项目,资本化是否符合《企业会计准则》的相关规定;
公司2018年研发资本化明细如下:

Table with columns: 项目, 期初余额, 本期增加, 本期减少, 期末余额. Shows R&D capitalization details.

1. G3-PLC 高速窄带电力载波通信芯片与模组开发项目;
公司全资子公司深圳芯珑电子科技有限公司(以下简称“芯珑电子”)为了配合科陆电子海外市场的拓展,2017年底开始进行了产品和技术的研究立项,开展G3模组的研发工作,经过一年的研发在2018年完成研发成功,并在2018年结束并取得G3联盟认证,获得专利证书并通过外部测试,后续经优化后,已于2018年8月达到量产条件。

2.多模通信芯片GS106开发项目;
芯珑电子新产品多模芯片的研发,于2018年完成了相关项目的研发,获得专利证书,2018年下半年,样机功能和性能测试完毕,符合小批量生产。

3.宽带电力载波通信芯片及其通信模组开发项目;
芯珑电子为了配合市场的需求,于2018年开发新产品宽带芯片产品,截止2018年末,该项目处于开发阶段。

公司上述研发项目,涉及公司开发新的技术和产品,项目开始处于开发阶段作为研发资本化的时点,符合行业惯例。

因公司内部研发人员工作工时难以对应具体研发项目,故公司研发人员人工成本全部费用化,仅将委外部分费用资本化,研发项目资本化符合《企业会计准则》的相关规定。

(三)请你年审会计师发表明确意见。
会计师核查意见:
报告期内资本化研发投入占研发投入的比例变动较大的原因是公司2018年为开拓市场,新增研发项目所致,变动合理,不涉及会计政策、会计估计变更,资本化符合《企业会计准则》的相关规定。

一、问询函问题八:2017年度,你公司通过非公开发行股票募集资金18.05亿元,开展G3模块的研发工作,经过一年的研发在2018年完成研发成功,并在2018年结束并取得G3联盟认证,获得专利证书并通过外部测试,后续经优化后,已于2018年8月达到量产条件。

2.多模通信芯片GS106开发项目;
芯珑电子新产品多模芯片的研发,于2018年完成了相关项目的研发,获得专利证书,2018年下半年,样机功能和性能测试完毕,符合小批量生产。

3.宽带电力载波通信芯片及其通信模组开发项目;
芯珑电子为了配合市场的需求,于2018年开发新产品宽带芯片产品,截止2018年末,该项目处于开发阶段。

公司上述研发项目,涉及公司开发新的技术和产品,项目开始处于开发阶段作为研发资本化的时点,符合行业惯例。

因公司内部研发人员工作工时难以对应具体研发项目,故公司研发人员人工成本全部费用化,仅将委外部分费用资本化,研发项目资本化符合《企业会计准则》的相关规定。

(三)请你年审会计师发表明确意见。
会计师核查意见:
报告期内资本化研发投入占研发投入的比例变动较大的原因是公司2018年为开拓市场,新增研发项目所致,变动合理,不涉及会计政策、会计估计变更,资本化符合《企业会计准则》的相关规定。

一、问询函问题九:2017年度,你公司通过非公开发行股票募集资金18.05亿元,开展G3模块的研发工作,经过一年的研发在2018年完成研发成功,并在2018年结束并取得G3联盟认证,获得专利证书并通过外部测试,后续经优化后,已于2018年8月达到量产条件。

2.多模通信芯片GS106开发项目;
芯珑电子新产品多模芯片的研发,于2018年完成了相关项目的研发,获得专利证书,2018年下半年,样机功能和性能测试完毕,符合小批量生产。

3.宽带电力载波通信芯片及其通信模组开发项目;
芯珑电子为了配合市场的需求,于2018年开发新产品宽带