（上接 D94 版）

2）会计师根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》及公司会计政策、会计估计的相关规定，基于谨慎性原则，报告期内对公司的存货进行了清查和减值测试，按照产品市场价格并结合公司产品实际销售价格确定了公司存货的可变现净值，在进行了详细的分析和测试，依据公司部分存货存在的跌价迹象，并根据测算结果计提了存货跌价准备。

（4）根据《差错更正公告》中披露的会计差错产生原因，你公司以前年度存在少计费用、少计负债、虚增资产、应收账款未入账等会计差错，请说明在上述过程中是否存在控股股东或实际控制人资金占用、关联交易违规等情形；

回复：截至本问询回复之日，公司并未发现控股股东存在资金占用、关联交易违规等情形。公司后续进一步核查后，如有进展，将会及时对外披露。

（5）差错更正明细中存在“2017 年个人卡支付销售回款的应收账款冲回”，此项导致你公司冲回以前年度营业收入 8677.94 万元，请说明你公司使用个人卡支付销售回款的具体情况和原因，此行为是否符合你公司内部规范，是否属于重大内部控制缺陷，是否符合商业逻辑，是否涉嫌虚构收入；

回复：2017 年通过个人卡代“安徽首邦汽车科技有限公司、北京格林泰克商贸有限公司、北京派安贸易有限责任公司、广东飞腾电子科技有限公司、广州市耀美汽车用品有限公司”等公司支付销售回款，上述个人卡包括“九江星原汽车服务有限公司、苏务结、王燕珍、冯娅兰、李金玲”的银行账号。

此部分客户在 2018 年销售无销售出库单、物流单、同时发函未回函，销售无回款。此行为不符合公司内部规范，属于重大内部控制缺陷，公司正在对此款项用途进行核查，后续如有进展，将会及时对外披露。

（6）由于少计往来款项，你公司补记了 7.12 亿元的其他应收款和 3.81 亿元的其他应付款，请你公司说明存在大量资产、负债未入账的原因；

回复：2018 年度任职的主要财务人员均已离职，由于交接手续不完善、不清晰，导致无法了解具体情况。

（7）你公司补记资产减值损失 3348.98 万元，请说明补记相关减值损失的具体情况，并说明确认资产减值损失的依据。

回复：公司补记相关减值损失的具体情况如下：

序号	内容	金额
1	2017 年度未入账应收、其他应收款补提坏账准备	307,095.78
2	冲掉企业 17 年多计提其他应收款坏账	-3,022.04
3	计提中安百联往来准备	3,343,750.00
4	企业 17 年 1 月 133 号凭证红冲 16 年 12 月 136 号凭证计提的坏账，影响 17 年损益	20,523.16
5	企业 17 年 1 月 133 号凭证红冲 16 年 12 月 136 号凭证计提的坏账，影响 17 年损益	6,125,640.00
6	依据 2017 年支付给外部单位的其他应收款项补提 17 年坏账准备	2,122,378.31
7	依据其他应收款审定数，补计提 2017 年其他应收款坏账准备	24,660,441.70
8	依据应收账款审定数，补计提 17 年度应收账款坏账准备	-3,086,963.31
	合计	33,489,843.60

我司依据企业会计准则规定对应收账款、存货分别计提了坏账准备及存货跌价准备。

三、关于财务报表重点项目

10、根据年报，报告期内你公司购买 5036 万元基金，请说明上述业务是否属于《中小企业板上市公司规范运作指引》中规定的风险投资事项或套期保值事项，你公司是否及时履行了审批程序和信息披露义务。

回复：报告期内公司购买 5036 万元基金，主要系公司全资子公司上海三旗通信科技有限公司利用闲置自有资金购买银行保本浮动收益型理财产品。公司上述购买银行保本浮动收益型理财产品的行为不属于《中小企业板上市公司规范运作指引》7.1.1 之规定的风险投资，亦不属于《中小企业板上市公司规范运作指引》7.2.1 规定的套期保值业务。

上述对外投资发生之时，参考公司未进行差错更正之前的 2017 年经审计的总资产为 3,376,737,560.89 元，净资产 1,900,494,460.33 元，2017 年度实现净利润 148,487,992.80 元，本次公司购买基金 5036 万元，累计投资收益 59,322.97 元，未达到《公司章程》第一百一十三条应由董事会审议的交易事项标准以及《深圳证券交易所股票上市规则》第九章 9.2 上市公司应当及时披露的交易标准。

11、报告期内，你公司的主营业务收入为 14.3 亿元，较 2017 年增长 1.35%，截至期末的应收账款余额为 9.26 亿元，较 2017 年末增长 57.22%，应收账款周转率由 2017 年的 3.1 次下降为 1.9 次。

（1）请结合信用政策、结算方式的变化等说明营业收入增长幅度和应收账款增长幅度不匹配的原因和合理性；

回复：公司、年审机构及相关部门正在对营业收入增长幅度和应收账款增长幅度不匹配的原因和合理性作核查分析，后续如有进展，公司将及时对外披露。

（2）补充提供前五大客户明细情况，包括但不限于客户名称、销售内容、应收账款余额、账龄结构及期后回款情况等；

回复：

序号	客户名称	销售内容	期末余额	账龄	期后回款
1	北京众联晟通国际贸易有限公司	汽车电子产品	75,278,540.20	1 年以内	-
			31,677,012.70	1-2 年	
2	DAIICHI ELEKTRONIK SANAYI VE TIC.A.S.	汽车电子产品	71,249,154.33	1 年以内	1,195,621.72
			9,333,019.30	1-2 年	
3	众泰新能源汽车有限公司长沙分公司	汽车电子产品	62,259,943.89	1 年以内	-
4	杭州益维汽车工业有限公司	汽车电子产品	40,570,604.17	1 年以内	7,200,000.00
5	天津众联晟通国际贸易有限公司	汽车电子产品	26,177,217.30	1 年以内	26,177,217.30
	合计		316,545,491.89		34,572,839.02

（3）结合近两年公司销售商品、提供劳务收到的现金情况说明应收账款周转率大幅下降对公司资产整体质量及公司业务运营的影响。

回复：应收账款周转率大幅下降主要会影响公司的现金流，对公司流动资金产生不利影响；另外也增大了发生坏账损失的风险。

12、截至报告期末你公司应收账款余额为 9.26 亿元，较 2017 年末增长 57.22%，2018 年你公司计提应收账款坏账准备 7159 万元，较 2017 年增长 78.83%。请结合你公司应收账款实际情况和同行业公司情况，说明应收账款总体坏账准备计提是否充分、合理。

回复：与本问询函回复之一、1、（3）的问题回复一致。详见本问询函回复之一、1、（3）。

13、报告期末，你公司其他应收款账面余额为 14.65 亿元，其中 14.6 亿元为“往来款项”，你公司计提的其他应收款坏账准备为 8985 万元。

（1）请说明往来款项的具体性质、用途和收款方的基本情况，及截至目前款项收回的情况；

回复：1）、其他应收款期末余额主要客户明细如下：

公司名称	款项性质	期末余额	期后回款
北京众联晟通国际贸易有限公司	保证金	4,400,000.00	未回款
惠州市鸿海达实业有限公司	往来款	5,880,000.00	未回款
江海区创辉达电子电器厂	往来款	53,759,000.00	未回款
江海区创辉达电子电器厂	往来款	4,140,000.00	未回款
九江星原汽车服务有限公司	往来款	126,447,006.26	未回款
南昌爱拓思商贸有限公司	往来款	190,000,000.00	未回款
上海宝朗电子信息有限公司	保证金	1,900,000.00	未回款
深圳市金福堂贸易有限公司	往来款	30,000,000.00	未回款
深圳市隆蕊塑胶电子有限公司	往来款	144,512,800.00	未回款
深圳市隆蕊塑胶电子有限公司	往来款	162,764,000.00	未回款
深圳市胜千里贸易有限公司	往来款	103,700,000.00	未回款
新疆骑士联盟股权投资有限公司	外部往来款	1,875,000.00	未回款
中山市创辉达电子有限公司	往来款	107,310,000.00	未回款
中山市古镇锐科塑料五金电器厂	往来款	461,081,943.81	未回款
中山市古镇铜沛五金配件销售部	往来款	18,500,000.00	未回款
合计		1,416,269,750.07	

2）、关于上述往来款项的用途，公司、年审机构及有关部门正在核查，后续如有进展，公司将及时对外披露。

3）、截至本问询回复之日，根据国家企业信用公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/）查询，上述收款方基本情况如下：

公司名称	成立时间	法定代表人	注册资本	企业性质	住所	统一社会信用代码	经营范围	股权结构	主要人员
北京众联晟通国际贸易有限公司	2015-10-13	刘铁明	10000 万	其他有限责任公司	北京市朝阳区朝阳门外大街甲 6 号 14 层 3 座 1406	91110105MA00184PB	批发汽车配件、汽车、化工产品（不含危险化学品）、润滑油、电子产品、日用品、针纺织品；货物进出口；技术进出口；代理进出口；经济贸易咨询；企业管理咨询；技术咨询；技术服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	天津合泰昇通国际贸易合伙企业（有限合伙）（99.5%）、刘铁明（0.5%）	刘铁明（执行董事、总经理）、龚继华（监事）
惠州市鸿海达实业有限公司	2015-12-8	冯禄英	100 万	有限责任公司（自然人独资）	惠州市惠城区马安镇新群村（厂房 B）四层	91441302MA4UKD-KDXD	开发、生产、加工、销售；五金塑料配件、电子产品、电器设备；机电设备、电器设备的维修及保养；国内贸易。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		冯禄英（执行董事、总经理）、冯璐璐（监事）
江海区创辉达电子电器厂	2012-2-15	林伯成	0.8 万	个体经营	江门市高新技术开发区 14 号地（东宁工业园）9 号厂房	44070460031224	生产、加工、销售；汽车电路连接线材、电子产品、塑料制品、五金制品。		
九江星原汽车服务有限公司	2017-5-25	张孝东	100 万	有限责任公司（自然人独资）	江西省九江市德安县陆路物流港 3 栋 17 号	91360426MA360BTW4C	汽车零售，汽车零配件零售，汽车修理与维护（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。	张孝东（100%）	张孝东（执行董事、总经理）、刘家扬（监事）
南昌爱拓思商贸有限公司	2013-1-25	周惠见	1000 万	有限责任公司（自然人独资）	江西省南昌市青山湖区南钢北四路 36 号楼 1 单元 101 室	91360110607852251	家具、办公用品、办公设备、木制品、五金交电、计算机软件、电子配件、建筑材料（木材除外）、化工产品及原料（易制毒及化学危险品除外）的销售；黄金饰品、白银饰品的零售；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品除外）	周惠见（100%）	周惠见（执行董事、总经理）、张洪斌（监事）
上海宝朗电子信息有限公司	2011-5-18	于敬君	500 万	有限责任公司（自然人投资或控股）	上海市金山区金山卫镇松金公路 218 号 250 室	91310116574188073 2	电子产品、计算机、软件及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品）、汽车饰品、汽车零配件、汽车玻璃、仪器仪表、橡胶制品、玻璃制品、机电产品、五金交电、化工产品及原料（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）、广告材料（除危险化学品）、建材、日用百货的销售，商务咨询（除经纪），网络工程。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】	于敬君（48%）、陈李东（52%）	于敬君（执行董事）、陈蓉（监事）
深圳市金福堂贸易有限公司	2015-8-12	董洪涛	500 万	有限责任公司（自然人投资或控股）	深圳市宝安区新安街道裕安商务大厦四楼 428 号	91440300349953138M	LED 发光二极管、LED 发光二极管灯、灯具、LED 发光二极管显示屏、LED 发光二极管零配件、灯饰、太阳能产品、照明产品、光电产品、半导体及其器件、电路板、电源、电子材料、元器件、电子产品及配件、计算机软件、通讯数码产品、五金产品、模具的研发、设计与销售；智能家居系列产品及相关配套产品、门禁、楼宇对讲系统、网络通讯设备、遥控器产品的技术开发、销售与技术咨询；汽车用品、汽车配件、生活电器、家具建材、手机数码、日用品、户外运动用品的销售；计算机、机械设备、节能环保产品的技术开发与技术咨询；品牌策划；文化活动策划（不含经营卡拉 OK 歌舞厅）；企业形象策划；市场营销策划；公关活动策划；会务策划；展览展示策划；经营电子商务（涉及前置性行政许可的，须取得前置性行政许可文件后方可经营）；网络工程的设计与施工；国内贸易，货物及技术进出口。（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）	董洪涛（50%）、张桂红（50%）	董洪涛（执行董事、总经理）、张桂红（监事）
深圳市隆蕊塑胶电子有限公司	2011-11-7	饶祖刚	50 万	有限责任公司（自然人投资或控股）	深圳市宝安区观澜街道茜坑社区茜坑老村工业区厂房 3 号	91440300585644169R	塑胶制品、电子产品的生产与销售。	饶祖刚（90%）、（10%）	饶祖刚（执行董事、总经理）、冯燃（监事）
深圳市胜千里贸易有限公司	2015-8-10	董洪涛	500 万	有限责任公司	深圳市罗湖区东门街道湖贝路华佳广场 7 楼 DG709	91440300349738084	LED 发光二极管、LED 发光二极管灯、灯具、LED 发光二极管显示屏、LED 发光二极管零配件、灯饰、太阳能产品、照明产品、光电产品、半导体及其器件、电路板、电源、电子材料、元器件、电子产品及配件、软件、通讯数码产品、五金、模具的技术开发、设计与购销；智能家居系列产品及相关配套产品、门禁、楼宇对讲系统、网络通讯设备、遥控器产品开发、销售及相关产品的技术咨询和销售；汽车用品、汽车配件、生活电器、家具建材、手机数码、居家百货、户外运动用品的销售；计算机、机械设备、节能环保产品的技术开发、技术咨询；品牌策划；文化艺术交流策划；企业形象策划；市场营销策划；公关活动策划；会务策划；展览展示策划；经营电子商务；网络工程；国内贸易；货物及技术进出口。	董洪涛（50%）、张荣花（50%）	董洪涛（董事、总经理）、张荣花（监事）
新疆骑士联盟股权投资有限公司	2016-11-15	胡魁涛	500 万	有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）	新疆博州阿拉山口市综合保税区管委会企业服务中心五楼 521 室	91652702MA7778GH7W	从事对非上市企业的股权投资、通过认购非公开发行股票或者受让股权等方式持有上市公司股份；工程咨询服务（包括规划编制与咨询、投资机会研究、可行性研究、评估咨询、工程勘查设计、招标代理、工程和设备监理、工程项目管理等）；经济、管理、会计、法律、税务、鉴证（含审计服务）；财务咨询服务、财务顾问服务。	骑士联盟（北京）信息服务有限公司（100%）	胡魁涛（郭震执行董事、总）、经理（监事）
中山市创辉达电子有限公司	2016-10-24	温仕松	100 万	有限责任公司（自然人投资或控股）	中山市古镇镇曹三佳福围工业区同益路 7 号 A 栋 1 区 3 楼	91442000MA4UWN1U0J	生产、加工、销售；电子元件、电器配件、音响设备、导航仪器及装置零件、附件、记录仪器及零配件、照明灯具、灯用电器附件及其他照明器具、塑料制品、五金制品。	温仕松（50%）、邓转带（50%）	温仕松（执行董事）、李泽林（监事）、肖华（经理）
中山市古镇锐科塑料五金电器厂	2011-7-21	区焯华	-	个人独资企业	中山市古镇曹三工业大道中 33 号	91442000579688712W	生产、加工；塑料制品、五金制品（不含电镀）、灯用电器附件及其他照明器具。	区焯华（100%）	区焯华（投资人）
中山市古镇铜沛五金配件销售部	2010-11-08	苏铜沛	0.5 万	个体户	中山市古镇曹二坳都沙工业区	44200606195082	销售；五金制品。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		苏铜沛（负责人）

（2）请年审会计师说明针对其他应收款中“往来款项”执行的具体审计程序，包括但不限于查看银行流水、询证函等，并说明所获取审计证据是否与公司财务报表记载内容存在明显差异；

回复：会计师说明：

1）会计师在执行索菱股份 2018 年度年报审计时，会计师针对其他应收款，主要执行的主要审计程序有了细节测试审计程序：检查相关合同、核对对方科目银行流水，、执行替代性测试、细节测试审计程序程序，同时对期初期末余额发函询证等程序。

2）经过核查我们发现在 2018 年度年报审计时所获取审计证据与公司财务报表记载内容存在明显差异客户如下：

客户名称	款项性质	账载金额	审定数（原值）	差异
南昌爱拓思商贸有限公司	往来款	-	190,000,000.00	190,000,000.00
深圳市胜千里贸易有限公司	往来款	-	103,700,000.00	103,700,000.00
中山市古镇锐科塑料五金电器厂	往来款	-	459,081,943.81	459,081,943.81
中山市创辉达电子有限公司	往来款	-	107,310,000.00	107,310,000.00
深圳市隆蕊塑胶电子有限公司	往来款	-	162,764,000.00	162,764,000.00
深圳市金福堂贸易有限公司	往来款	-	30,000,000.00	30,000,000.00
中山市古镇铜沛五金配件销售部	往来款	-	15,000,000.00	15,000,000.00
江海区创辉达电子电器厂	往来款	-	53,759,000.00	53,759,000.00
合计		-	1,121,614,943.81	1,121,614,943.81

上述差异形成的原因包括：1）经会计师检查索菱股份、广东索菱电子、惠州妙士酷、九江妙士酷 4 家公司，2017 年、2018 年银行账户，发现部分银行流水公司未入账后审计调整入账；2）依据业务实质性质将公司在预付账款核算的往来款重分类调整至其他应收款。。

（3）请你公司说明其他应收款计提坏账准备的充分性，结合会计师发出询证函的回函结果、相关款项期后收回的情况，评估相关款项收回的可能性；

回复：其他应收款期末余额 14.65 亿元，其中从预付账款转入其他应收款 7.2 亿元。公司依据其他应收款收付业务发生的频率，及公司应收账款坏账计提会计政策（详见本问询函三、12 已回复）按风险组合-账龄组合计提坏账准备。依据本问询函一、3、（1）回复可以看出，其他应收款期末发函回函率较低，针对相关款项期后收回，公司将对应收账款全面分析，梳理前因后果，采取多方式、多手段回收应收账款。

（4）根据你公司 2018 年三季报，你公司截至 9 月 30 日的预付账款、其他非流动资产期末余额分别为 3.97 亿元和 3.53 亿元，经我部问询，你公司回复称上述预付款项系用于原材料代理采购款项和委托代理进口设备款项。报告期末你公司将上述往来款项重分类至其他应收款。请结合你公司前期回复和往来款项的性质，说明你公司在 2018 年对往来款项重分类的依据，并说明你公司前期回复我部定期报告问询函中的内容是否真实。

回复：公司预付账款截止 2018 年 9 月 30 日账面余额 720,366,624.00，经过公司自查，发现账付款实际收入人名称入账面数不符。

会计科目	公司名称	账面余额	对方科目	实际付款金额	实际收款人名称
预付账款	1、深圳市隆蕊塑胶电子有限公司	20,000,000.00	银行存款－上海浦东发展银行－深圳泰然支行	20,000,000.00	深圳市隆蕊塑胶电子有限公司
		30,000,000.00	银行存款－杭州银行 －杭州银行宝安支行	30,000,000.00	深圳市隆蕊塑胶电子有限公司
		5,000,000.00	银行存款－杭州银行 －杭州银行宝安支行	5,000,000.00	深圳市隆蕊塑胶电子有限公司
		1,750,000.00	银行存款－杭州银行 －杭州银行宝安支行	500,000.00	深圳市隆蕊塑胶电子有限公司
				1,250,000.00	中山市创辉达电子有限公司
		3,000,000.00	银行存款－招商银行 －向西支行	3,000,000.00	惠州市鸿海达实业有限公司
		2,200,000.00	银行存款－杭州银行 －杭州银行宝安支行	720,000.00	惠州市鸿海达实业有限公司
		10,350,000.00	银行存款－兴业银行 －深圳分行	1,784,000.00	深圳市隆蕊塑胶电子有限公司
		12,504,000.00	银行存款－上海浦东发展银行－深圳泰然支行	10,000,000.00	渤海国际信托股份有限公司
				1,480,000.00	深圳市隆蕊塑胶电子有限公司
				720,000.00	惠州市鸿海达实业有限公司
				10,000,000.00	渤海国际信托股份有限公司
				350,000.00	中山市古镇锐科塑料五金电器厂
		30,000,000.00	银行存款－宁波银行 －龙华支行	30,000,000.00	深圳市隆蕊塑胶电子有限公司
	小计	114,804,000.00		114,804,000.00	
	2、江海区创辉达电子电器厂	40,000,000.00	银行存款－上海浦东发展银行－深圳泰然支行	40,000,000.00	南昌爱拓思商贸有限公司
		10,000,000.00	银行存款－杭州银行 －杭州银行宝安支行	10,000,000.00	南昌爱拓思商贸有限公司
		-10,000,000.00	银行存款－上海浦东发展银行－深圳泰然支行	10,000,000.00	广东索菱电子科技有限公司
		24,000,000.00	银行存款－上海浦东发展银行－深圳泰然支行	24,000,000.00	九江星原汽车服务有限公司
		34,000,000.00	银行存款－兴业银行 －深圳分行	34,000,000.00	九江星原汽车服务有限公司
		10,000,000.00	银行存款－兴业银行 －深圳分行	10,000,000.00	九江星原汽车服务有限公司
		5,000,000.00	银行存款－杭州银行 －杭州银行宝安支行	5,000,000.00	九江星原汽车服务有限公司
		10,000,000.00	银行存款－招商银行 －华润城支行	10,000,000.00	惠州市妙士酷实业有限公司
		20,000,000.00	银行存款－招商银行 －华润城支行	20,000,000.00	江海区创辉达电子电器厂
		5,000,000.00	银行存款－杭州银行 －杭州银行宝安支行	5,000,000.00	九江星原汽车服务有限公司
		25,000,100.00	银行存款－兴业银行 －深圳分行 / 账面计入其他应收款（预付账款）	25,000,100.00	九江星原汽车服务有限公司
			银行存款－上海浦东发展银行－深圳泰然支行 / 账面计入其他应收款（预付账款）		九江星原汽车服务有限公司
			银行存款－杭州银行 －杭州银行宝安支行 / 账面计入其他应付款		九江星原汽车服务有限公司
		-26,158,600.00	银行存款－兴业银行 －深圳分行		
		26,440,000.00	银行存款－兴业银行 －深圳分行	25,000,000.00	九江星原汽车服务有限公司
				1,440,000.00	惠州市鸿海达实业有限公司
		26,158,600.00	银行存款－兴业银行 －深圳分行		
		-2,000,000.00	银行存款－宁波银行 －龙华支行	2,000,000.00	中山市创辉达电子有限公司
		20,000,000.00	银行存款－宁波银行 －龙华支行	20,000,000.00	江海区创辉达电子电器厂
	小计	217,440,100.00		241,440,100.00	
	3、中山市古镇锐科塑料五金电器厂	70,000,000.00	银行存款－兴业银行 －深圳分行	70,000,000.00	中山市古镇锐科塑料五金电器厂
		10,000,000.00	银行存款－上海浦东发展银行－深圳泰然支行	10,000,000.00	中山市古镇锐科塑料五金电器厂
		24,000,024.00	银行存款－杭州银行 －杭州银行宝安支行	24,000,024.00	中山市古镇锐科塑料五金电器厂
		50,000,000.00	银行存款－上海浦东发展银行－深圳泰然支行	50,000,000.00	中山市古镇锐科塑料五金电器厂
		11,000,000.00	银行存款－兴业银行 －深圳分行	11,000,000.00	中山市古镇锐科塑料五金电器厂
		60,000,000.00	银行存款－上海浦东发展银行－深圳泰然支行	60,000,000.00	中山市古镇锐科塑料五金电器厂
		30,000,000.00	银行存款－杭州银行 －杭州银行宝安支行	30,000,000.00	中山市古镇锐科塑料五金电器厂
		30,000,000.00	银行存款－上海浦东发展银行－深圳泰然支行	30,000,000.00	中山市古镇锐科塑料五金电器厂
		39,122,500.00	银行存款－上海浦东发展银行－深圳泰然支行	27,682,500.00	九江星原汽车服务有限公司
				10,000,000.00	中山市古镇锐科塑料五金电器厂
				1,440,000.00	中山市创辉达电子有限公司
		44,000,000.00	银行存款－兴业银行 －深圳分行	44,000,000.00	中山市古镇锐科塑料五金电器厂
		20,000,000.00	其他应付款－惠州妙士酷		
	小计	388,122,524.00		368,122,524.00	
	合计	720,366,624.00		724,366,624.00	

公司在 2018 年 12 月 8 日披露在巨潮资讯上《关于对深圳证券交易所问询函的回复公告》（公告编号：2018-101）中显示“公司与隆蕊塑胶公司、锐科塑料分别签订了金额分别为 1.5 亿元、2.5 亿元的《原材料代理采购合同》，采购对象均为显示屏、IC 及板卡等；以及公司与创辉达电子、锐科塑料分别签订了金额分别为 2.4 亿元、1.5 亿元的《委托代理进口合同》，采购对象为液晶仪表生产线设备。”但截至本问询回复之日，经核查，公司并未收到上述显示屏、IC 及板卡等原材料或液晶仪表生产线设备。

14、2018 年末和 2017 年末，你公司存货余额分别为 4.48 亿元和 4.65 亿元，计提的存货跌价准备金额分别为 1.61 亿元和 3732 万元，计提比例分别为 36.12%和 8.02%。

（1）结合行业情况、技术发展、市场形势、存货结构及价格走势等因素，说明存货跌价准备计提比例较 2017 年增长的原因，并说明存货跌价准备计提是否充分。

回复：(1)截止 2018 年 12 月 31 日存货及存货跌价明细表：

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	145,219,915.23	63,476,430.23	81,743,485.00
库存商品	209,763,197.38	86,023,997.82	123,739,199.56
半成品及在产品	30,210,548.02	9,805,724.28	20,404,823.74
委托加工物资	28,182,285.42	-	28,182,285.42
发出商品	32,531,052.92	2,459,626.68	30,071,426.24
劳务成本	2,026,431.56	-	2,026,431.56
周转材料	103,250.24	64,130.93	39,119.31
合计	448,036,680.77	161,829,909.94	286,206,770.83

(2)截止 2017 年 12 月 31 日存货及存货跌价明细表：

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	162,034,198.06	16,051,471.70	145,982,726.36
库存商品	214,129,592.82	14,035,898.31	200,093,694.51
半成品及在产品	40,538,471.12	860,960.55	39,677,510.57
委托加工物资	23,709,461.70	268,628.54	23,440,833.16
发出商品	23,474,780.57	6,053,973.45	17,420,807.12
劳务成本	1,623,713.67	-	1,623,713.67
周转材料	110,733.88	51,264.46	59,469.42
合计	465,620,951.82	37,322,197.01	428,298,754.81

(3)存货年度变动分析表：

项目	年末余额	年初余额	增减变动比例
存货原值	448,036,680.77	465,620,951.82	-3.78%
存货跌价准备	161,829,909.94	37,322,197.01	333.60%
净值	286,206,770.83	428,298,754.81	-33.18%

通过上表，可以看出存货减少的主要原因，是由于 2018 年度公司对深圳索菱实业期末存货-库存商品中的呆滞品、销售退货按库龄（2-3 年）计提存货跌价准备，计提金额 100,310,766.76 元。

呆滞品、销售退货产生的原因：公司客户从后装（经销商）转前装（整车厂）时产生的。公司 2016 年度以前主要终端客户是经销商、4S 店，从 2016 年开始，销售终端客户以汽车整车厂为主，整厂的采购订货是依据车型要求公司同步研发生产，在车辆未出厂前安装于车内（量身定制），所以 2016 年及以前年度生产的产品一直无法销售出去。公司拟将在 2019 年对上述全额计提跌价准备的存货进行处理。

对期末正常存货，公司按照产品市场价格并结合公司产品实际销售价格确定了公司存货的可变现净值，在进行了详细的分析和测试，依据公司部分存货存在的跌价迹象，并根据测算结果计提了存货跌价准备。

综上所述，公司认为期末存货跌价准备计提充分及符合行业及公司实际情况。

（2）请说明你公司期末对存货计提跌价准备时对存货减值迹象进行判断的过程，并请会计师说明在审计过程中对存货减值迹象判断的准确性进行复核的具体程序。

回复：【会计师说明】

公司存货跌价准备的会计师政策：

存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

公司期末按期存货账面百分比计提跌价准备，会计师在复核期末存货跌价准备时执行了以下审计程序：

1）对期末存货进行盘点，抽盘比例 90%以上，其中对呆滞品、销售退货、残次品进行全盘，发现上述存货库龄较长均在 2-3 年。经与相关管理人员沟通后，其介绍上述存货再次销售的可能性较低，同时处理后的残值也较低；因此会计师对上述存货全额计提存货跌价准备 。

2）会计师根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》及公司会计政策、会计估计的相关规定，基于谨慎性原则，报告期内对公司的存货进行了清查和减值测试，按照产品市场价格并结合公司产品实际销售价格确定了公司存货的可变现净值，在进行了详细的分析和测试，依据公司部分存货存在的跌价迹象，并根据测算结果计提了存货跌价准备。

综上所述：经过核查我们认为，公司上述存货的核算符合《企业会计准则》相关规定，报告期内存货跌价准备计提准确。

15、报告期末，你公司未经抵销的递延所得税资产账面余额为 8085 万元，较 2017 年末增长 48%。请结合你公司被会计师出具无法表示意见、被我所实施退市风险警示的相关事项和实际经营情况，并结合影响递延所得税资产实现的主要因素，包括但不限于未来实现利润的时间和程度、可抵扣亏损的到期日、预提费用的产生原因、预计负债计提事由等，说明确认递延所得税资产的依据是否充分。

回复：期末递延所得税资产账面余额 8,805.00 万元，主要包括：

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	324,232,707.48	50,553,647.67	129,810,720.90	20,595,212.13
可抵扣弥补以前年度亏损	134,885,648.32	24,296,733.88	54,467,170.65	10,499,501.63
递延收益	1,450,000.00	217,500.00	2,770,000.00	415,500.00
股票公允价值变动	17,057,060.14	4,264,265.04	-	-
内部交易未实现利润	10,152,477.93	1,522,871.69	12,221,110.54	1,472,745.83
合计	487,777,893.87	80,855,018.28	199,269,002.09	32,982,959.59

（1）公司可持续经营是编制财务报表的基础，公司未来可持续经营的依据：

受诉讼事项影响，公司及全资子公司广东索菱银行账号被冻结，生产经营受到一定的影响，但索菱股份目前并非上市公司整体的利润来源企业，而主要利润来源子公司上海航盛、武汉英卡和上海三旗并未发生银行账户冻结、生产停滞的情况，不存在未来不可持续经营的情况。

未来五年合并范围内主要子公司的息税前利润预测表

（单位：元人民币）

公司名称	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
上海三旗	72,986,756.41	84,853,359.81	95,650,661.12	107,118,242.57	117,685,022.17
上海航盛	22,565,631.86	25,036,965.84	27,778,954.41	30,821,239.00	34,196,707.32
武汉英卡	22,979,642.86	27,351,428.57	33,456,470.59	41,764,500.00	49,357,450.00
合计	118,532,031.13	137,241,754.22	156,886,086.12	179,703,981.57	201,239,179.49

另外，为保证公司的可持续经营能力，公司还将采取以下应对措施：

1）根据行业发展形势及公司实际情况，2019 年度加快市场拓展，优化产品结构升级，提升公司经营业绩，加快资金回笼及筹融资工作，通过积极沟通、债权转让、发送函件、诉讼仲裁、等方式逐渐加大应收账款的回收力度，将部分短期无法收回债权的项目转为公司运营资产，改善资金流动性，逐步清偿逾期债务，化解公司财务风险，提高公司持续经营能力；

2）一方面公司全力回笼资金，缓解运营资金压力；另一方面寻找其他融资渠道，并与债权人充分协商，逐步偿还欠款并解决借款逾期产生的帐户冻结等问题，降低财务成本，提升企业信用。主动积极与银行等金融机构沟通，争取获得