

深圳市得润电子股份有限公司

关于对深圳证券交易所 2019 年年报问询函的回复公告

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，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

深圳市得润电子股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 7 月 7 日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对深圳市得润电子股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 379 号）（以下简称“《问询函》”）。公司对此高度重视，并已按照《问询函》中的要求，对《问询函》中提出的问题进行了逐项落实和说明。现将回复内容公告如下：

1、你公司 2017 年、2018 年、2019 年营业收入分别为 58.51 亿元、74.54 亿元和 74.86 亿元，净利润分别为 1.75 亿元、2.61 亿元和-5.85 亿元。请你公司：

（1）详细说明 2019 年大额亏损的原因。

回复：

公司 2019 年度实现营业收入 74.86 亿元，实现归属于母公司净利润-5.85 亿元。2019 年度业绩大额亏损主要系公司计提资产减值准备所影响，具体情况如下：

1. 2019 年度，受国内外各种因素影响，国内经济下行压力持续加大，特别是国内汽车行业下滑趋势严重，多家国产自主品牌汽车厂家客户经营陷入困境，公司客户北汽银翔和众泰汽车压力极大，同时受新金融工具准则转换的影响，公司对应收款项计提了 44,139.39 万元的减值，明细如下：

单位：人民币万元

项目	信用减值损失金额
应收票据	258.36
应收账款	24,390.96
其他应收款	19,490.07
合计	44,139.39

2. 受国产汽车业务收缩调整以及国五国六切换标准影响，公司汽车业务大幅下滑，公司期末以成本与可变现净值孰低原则对存货进行减值测试，计提减值15,106.40万元，明细如下：

单位：人民币万元

项目	资产减值损失金额
原材料	3,083.22
在产品	611.84
库存商品	7,782.91
发出商品	3,042.27
委托加工物资	562.96
自制半成品	23.20
合计	15,106.40

3. 受国内经济形势下行及汽车行业业务萎缩的影响，公司聘请评估机构对公司收购业务所产生的商誉进行了评估，结合评估结果计算，公司收购深圳华麟电路技术有限公司主营业务经营性资产形成的资产组、柳州市双飞汽车电器配件制造有限公司主营业务经营性资产形成的资产组的预计未来现金净流量的现值低于包含商誉的资产组或资产组组合账面价值，整体商誉出现减值迹象。2019年度公司对此部分差额计提了减值准备，明细如下：

单位：人民币万元

项目	资产减值损失金额
深圳华麟电路技术有限公司	3,834.41
柳州市双飞汽车电器配件制造有限公司	3,669.22
合计	7,503.63

4. 2019年末，公司新能源汽车中的BoX项目测试结果表明该项目的可收回金额低于其账面价值。基于谨慎性原则，公司对此部分差额确认为资产减值损失，计提了742.10万元的资产减值准备金额。

综上，2019年度公司计提了相关资产减值金额共计67,491.52万元，导致公司产生大额亏损。

(2) 结合行业竞争情况、公司产品销售情况、期间费用、资产减值计提、非经常性损益等，分析并说明你公司最近三年营业收入持续增长但净利润持续下滑的原因及合理性。

回复:

公司近三年营业收入及净利润情况如下:

单位: 人民币万元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
营业收入	748,621.21	745,410.56	585,103.23
其中: 家电与消费类电子	347,138.34	387,543.38	337,341.45
汽车电气系统	242,702.72	231,855.87	145,510.24
汽车电子及新能源汽车业务	118,239.05	97,023.90	88,864.11
营业成本	633,547.08	640,874.67	498,787.50
其中: 家电与消费类电子	287,263.01	334,367.06	288,211.38
汽车电气系统	204,588.78	193,684.29	124,757.54
汽车电子及新能源汽车业务	103,510.41	88,590.28	80,947.34
毛利率	15.4%	14.0%	14.8%
其中: 家电与消费类电子	17.2%	13.7%	14.6%
汽车电气系统	15.7%	16.5%	14.3%
汽车电子及新能源汽车业务	12.5%	8.7%	8.9%
期间费用	120,915.02	102,163.66	79,863.96
剔除研发费用外的其他期间费用	92,318.85	83,487.01	62,885.92
信用及资产减值损失	-67,491.52	-10,020.15	-2,058.63
投资收益	8,175.11	31,466.55	8,297.51
非经常性损益	3,229.86	25,075.39	11,078.10
归属于上市公司股东的净利润	-58,548.11	26,102.44	17,475.58
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-61,777.96	1,027.05	6,397.48

(一) 行业竞争情况

公司主营电子连接器和精密组件的研发、制造和销售,产品涵盖消费电子领域(主要包括家电连接器、电脑连接器、LED 连接器、FPC、通讯连接器等)及汽车领域(主要包括汽车连接器及线束、安全和告警传感器、车载充电模块和车联网、汽车电子等)。公司产品广泛应用于家用电器、计算机及外围设备、智能手机、可穿戴设备、LED 照明、智能汽车、新能源汽车等各个领域。

2019 年以来,随着 5G 在全球范围内的建设应用,以及 AI、云计算、物联网和新能源汽车行业的长足发展,新的技术和产品不断涌现,连接器产品面临进一步的技术迭代需求,连接器产品开始向高速率、无线传输、小型精密化以及智能

化的技术方向发展。下游应用市场在行业上的横向扩充以及连接器产品的技术含量和附加功能的增加，不仅扩大了连接器的市场规模，也提高了连接器产品的销售单价，量价齐升使得连接器市场进入了新一轮的高速增长期，据 Bishop&Associate 预测，全球连接器市场将在 2021 年达到 780 亿美元的市场规模，发展前景可观。

家电与消费电子业务是公司最为成熟的业务，公司国内家电连接器线束的龙头制造商地位不断得到巩固；随着对 5G 高速传输、图像传输等的需求增加，公司继续大力发展 Type C、CPU、DDR 等高速传输连接器产品，重点加强高速传输连接器的研发力度，加强在服务器、通讯设备及汽车等领域的应用；光学类产品透镜和支架继续保持市场竞争优势，保持稳定的盈利增长，并向汽车领域的产品应用方面延伸，扩大了光学类产品应用领域，进一步提升家电与消费电子业务的整体市场竞争力。

根据中国汽车工业行业协会数据显示，2017-2019 年，中国汽车销量从 2017 年同比增长 3% 到 2019 年同比增速 -8.2%，2018 年和 2019 年连续两年负增长，汽车整体市场呈现下滑趋势；与此同时，新能源汽车发展趋势良好，根据 MarkLines 和中汽协数据，全球和中国新能源汽车 2019 年销量分别为 217.00 和 120.60 万辆，预计全球和中国新能源汽车 2020 年销量分别为 282.10 和 161.20 万辆。

国内汽车消费需求下滑对汽车电气领域的业务造成一定影响，导致公司 2019 年度大幅计提资产减值准备；但公司发挥优质客户的优势，合资品牌仍然保持较好的增长，公司独立开拓高端客户的能力得到了市场的验证和认可。

新能源汽车车载充电机是公司近年的战略重点业务，随着欧洲新能源政策的落地，带来欧洲新能源汽车的需求爆发，公司适时抓住机遇，继续推动业务结构调整，坚定在全球新能源汽车板块的投入，继续保持该领域的研发投入和市场拓展，在先后获得宝马、PSA 等国内外知名汽车品牌厂商的业务订单的同时，公司也在为更多的国际知名品牌进行产品开发，未来将获得更多客户的产品订单；公司目前已经实现了大批量产及交付，并根据客户交付要求进一步提升产能，随着客户产品订单的陆续交付，预计将有效改善公司业绩，并对未来营收和盈利的持续增长带来积极影响，提升公司整体市场竞争力。

（二）公司产品销售情况

2019 年度公司营业收入结构未发生较大变化，较去年相比，收入基本持平。家电与消费类电子业务因优化和调整客户产品结构等原因，销售收入有所下降，但盈利水平有所提升；汽车类业务产品销售均呈逐年上升的趋势。

（三）期间费用情况

2019 年度期间费用总额较 2018 年增加 18,751.36 万元，增长 18.35%，主要原因如下：

① 公司持续加大新产品的研发投入，特别是新能源汽车类产品研发及汽车电气新客户新产品设计开发，研发费用较上年增加 9,919.52 万元，增长 53.11%，对公司净利润影响较大；

② 受整体融资环境影响，融资成本上升，财务费用较上年增加 3,620.73 万元，增长 20.84%，对公司净利润影响较大；

③ 随着新能源汽车类产品逐步增量扩产，公司管理费用较上年增加 3,270.92 万元，增长 6.88%，对公司净利润影响较大。

（四）资产减值计提情况

根据《企业会计准则》的有关规定，结合公司的具体经营情况，公司对截至 2019 年 12 月 31 日的公司及下属控股公司应收账款、其他应收款、存货、无形资产等相关资产进行了初步清查，对相关资产价值出现的减值迹象进行了分析和评估，计提了相应的资产减值准备合计 67,491.52 万元，占归属于上市公司股东的净利润的-115.28%，对公司净利润影响重大。各类资产应计提减值准备具体情况汇总如下：

减值项目	年初至期末计提资产减值准备金额（万元）	占 2019 年度经审计归属于上市公司股东的净利润的比例
应收账款	24,390.96	-41.66%
其他应收款	19,490.07	-33.29%
应收票据	258.36	-0.44%
存货	15,106.40	-25.80%
无形资产	742.1	-1.27%
商誉	7,503.63	-12.82%
合计	67,491.52	-115.28%

2018 年公司计提的资产减值准备金额为 10,020.15 万元，较上年增加 7,961.52 万元，增长 386.74%，对当期净利润影响较大。

（五）非经常性损益情况

公司 2019 年非经常性损益较上年下降 21,845.53 万元，公司非经常性损益利润影响减少较为明显。

2018 年度，公司非经常性损益为 25,075.39 万元，主要是转让原控股子公司深圳得康电子有限公司部分股权产生投资收益影响，此部分收益对当期净利润影响较大。

以上，受公司计提减值损失、非经常性损益及研发投入所影响，造成公司最近三年营业收入持续增长但净利润持续下滑。若剔除以上因素影响，公司主营业务基本呈持续稳定增长趋势。

（3）补充说明你公司是否存在主营业务盈利能力下降的风险。

回复：

公司近三年来营业收入持续增长，但因公司近几年持续在新能源汽车板块加大研发投入，且 2019 年度受国内汽车行业萎缩等因素的影响，公司计提了较大金额的减值准备金额，导致 2019 年度出现较大幅度的亏损。公司坚持重点发展汽车业务的战略方向，以新能源汽车为战略发展重点，大力发展新能源车载充电机产品（OBC），公司 OBC 产品已获得全球众多一线品牌（包括豪华品牌）客户认可，2019 年下半年开始批量交付，盈利能力得到明显改善，随着更多客户订单的大批量交付，预计将进一步提升盈利水平。

同时，公司也将持续加强内部管理，优化产品结构，强化成本控制能力，加强应收账款的风险管控等工作，以提高公司主营业务的盈利能力。

根据目前公司业务总体发展状况，公司预计主营业务盈利能力下降的风险较小。

2、截至报告期末，你公司货币资金 7.49 亿元，流动负债合计 60.10 亿元，现金比率 12.46%，货币资金占短期债务比例 27.46%，资产负债率 75.53%。请你公司：

（1）补充披露截至本问询函发出日，你公司流动负债偿还情况，逾期债务情况及占比（如有）。

回复:

2019 年末, 公司整体流动负债 600,957.12 万元, 截至 2020 年 6 月 30 日, 公司已偿还 480,290.54 万元, 其中到期银行借款已全部偿还, 公司未有银行逾期债务。

(2) 报告期你公司经营活动产生的现金流量净额为 3.22 亿元, 请你公司说明在主营业务亏损的情况下经营活动净现金流为正是否具有可持续性。

回复:

2019 年度公司实现净利润-6.20 亿元, 经营活动产生的现金流量净额为 3.22 亿元。报告期内, 公司净利润与经营活动现金流量净额之间存在较大差异。主要是公司计提资产减值损失所影响, 对经营活动现金流量并不产生影响。

公司近几年主营业务保持持续稳定增长, 并不断加大在新能源汽车上的研发投入。2019 年因受国内汽车行业萎缩及公司下游客户的影响, 公司汽车业务板块出现较大的金额款项无法收回, 一定程度上影响了公司的现金流流入, 但随着公司前期研发投入的新能源汽车产品于 2019 年下半年陆续量产交付, 未来这部分将会给公司带来较大的业务增长及现金流,

此外, 公司通过不断优化产品结构, 提升产品竞争力, 加强客户与供应链管理, 加快资金回笼与周转效率, 公司预计经营活动现金流为正具有可持续性。

(3) 结合生产经营现金流情况、未来资金支出安排与偿债计划以及公司融资渠道, 评估公司的偿债能力, 说明你公司是否存在债务逾期风险, 如是, 请充分提示风险。

回复:

(一) 公司 2017-2019 年度生产经营活动现金流情况列示如下:

单位: 人民币万元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
销售商品、提供劳务收到的现金	699,557.52	626,217.61	534,143.72
收到的税费返还	3,177.93	6,092.84	3,962.85
收到其他与经营活动有关的现金	11,595.13	11,294.12	13,833.70

经营活动现金流入小计	714,330.59	643,604.56	551,940.27
购买商品、接受劳务支付的现金	464,756.07	466,341.51	415,543.06
支付给职工以及为职工支付的现金	141,443.14	134,571.54	102,522.54
支付的各项税费	26,571.82	26,502.30	18,924.74
支付其他与经营活动有关的现金	49,310.61	41,223.09	31,643.19
经营活动现金流出小计	682,081.64	668,638.43	568,633.53
经营活动产生的现金流量净额	32,248.95	-25,033.87	-16,693.27

公司最近几年销售收入持续保持快速增长，公司收、付款结算政策无重大变化，经营活动现金流入持续增加，公司通过一系列的管理措施，将推进经营活动产生的现金流量净额得到逐步改善，以增强公司持续经营能力和偿债能力。

（二）未来资金支出安排与偿债计划

公司未来资金支出总额预计 362,691.83 万元，主要是项目支出 185,220.60 万元，其他资金支出 177,471.23 万元，具体计划如下：

1. 项目投入约 185,220.60 万元，包括得润研发中心建设投资 34,200 万元，OBC 研发中心项目投资 45,185.00 万元，高速传输连接器建设项目投资 94,835.60 万元，重庆璧山新能源汽车车载充电机扩建项目 11,000 万元。其中，OBC 研发中心项目及高速传输连接器建设项目投资拟通过非公开发 A 股股票募集资金投入，重庆璧山新能源汽车车载充电机扩建项目投入由农发建设基金专款投入，其他项目投入需通过新增专项融资计划来解决。公司目前经营性现金流能保障正常生产经营性支出及正常偿付金融负债利息，结余资金及技改优化可逐期用于生产经营技改性投入。

2. 其他资金支出 177,471.23 万元，其中金融机构借款 135,065.20 万元，应付票据 23,201.83 万元，长期应付款 19,204.20 万元。2019 年末公司应付票据保证金 28,083.61 万元，扣除保证金后公司实际应支付款项为 149,387.62 万元。公司计划通过授信续期偿还到期借款，授信续期基本能满足资金需求。

截止 2020 年 6 月 30 日，公司已偿还银行及非金融机构借款 19.73 亿元，并获取续贷资金约 19.66 亿元，目前融资授信续期整体进展顺利，可基本保证公司正常融资需求。随着公司业务逐步的好转，将更有利于公司融资环境和融资条件

的改善。公司将继续通过全面聚焦主业，整合和剥离非主业，梳理现有业务和资产，优化产品结构，提升产品盈利能力，提高资产利用率，增加经营性现金流入。

（三）公司融资渠道和偿债能力

公司目前融资渠道主要包括合作中的银行机构及非银行金融机构等。一方面，公司现有合作银行授信续期稳定；另一方面，公司更加重视精细化运营管理，推进多项措施提高运营管理效率和资金使用效率，预计公司的资产负债率整体呈下降趋势。公司本年仍计划处置部分资产及业务用于偿还借款，减少公司利息支出，降低公司营运成本。此外，公司也将积极利用上市公司平台适时发行公司债或进行股权融资。

综上所述，公司现有债务均有妥善应对方案，不存在到期不能偿还债务的情形，公司预计未来 12 个月内不存在其他债务风险，目前亦无债务逾期风险。

3、根据大华会计师事务所对你公司出具的《内部控制鉴证报告》（大华核字[2020]004497 号），报告期内，你对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制并得到执行。但是，对经营风险的控制仍有欠缺，销售与应收账款环节出现重大缺陷，你公司在客户风险评估、发货控制等环节已作出整改。请详细披露上述内部控制重大缺陷的具体情况、相关整改措施，以及相关内控缺陷已整改完毕的依据。请年审会计师发表明确意见。

回复：

（一）上述内部控制重大缺陷的具体情况

由于公司 80% 以上的销售收入来源于产品所属相关行业的知名企业，因此在客户信用评估机制和流程制度上不够完善，尤其对大客户的赊账发货没有上限规定。当客户交易信息发生变更（包括地址、电话、公司名称、付款条件、付款期限等），未能及时对客户经营情况和信用情况进行重新评估及分析；当客户逾期未还款时，未及时通过法律途径解决收款问题。

2019 年度，受国产汽车行业不景气影响，国产汽车厂商“北汽银翔汽车有限公司及关联企业”和“众泰汽车股份有限公司及其关联企业”经营不善进入关停或重组阶段，公司对应的应收账款分别为 8,218.66 万元、7,864.92 万元，预计难以收回，形成大额坏账损失并已全额计提减值准备。

（二） 相关整改措施

针对上述缺陷，公司由审计部门牵头，联合相关部门及管理层针对销售与应收账款环节失效的原因进行检讨和分析，针对存在的内控缺陷，从制度层面、流程层面、内控检查层面进行查漏补缺，具体如下：

1. 修订相关制度流程

由内审牵头与各相关部门一起讨论，明确各部门责任，并对客户信用调查与评价、信用额度与账期审批、发货控制、风险应收账款法务评估、应收账款责任考核等方面进行补充和完善。

2. 强化信用额度与账期的管控

公司根据实际情况，对赊销客户，由业务部门收集客户资料、背景等经营信息、必要的实地访问和调查，法务部门调查企业背景及股东情况、诉讼情况等风险资料，财务部综合评估客户信用额度及账期，定期评估和调整信用额度和账期。针对出现经营困难的行业和相关产业，要从紧授信、缩短账期等措施。

3. 加强应收款的预警机制，一旦发生逾期超过 30 天、超过信用额度等异常经营信息，系统自动关闭发货系统，警示业务、财务等经营管理部门，分析客户异常原因、加大回款力度、评估是否用法律手段等措施，减少和防范出现重大应收风险。

4. 加大对应收风险责任的考核和控制

所有业务对销售回款指标都有考核，一旦出现客户回款异常，ERP 系统将关闭发货系统，业务部门要分析原因，若业务部门评估可以继续出货，公司进行分级授权，经营单位总经理、事业部总裁、集团总裁三级授权审批，审批人对审批事项负责并纳入考核，以明确责任减少经营风险。

5. 应收账款的法务评估

各经营单位每月将逾期应收款的客户汇总表上报总经理、法务部门，经法务部门评估后，采取合适手段进行催收。

（三） 相关内控缺陷已整改完毕的依据

2019 年度，公司针对存在的内控缺陷，从制度层面、流程层面、内控检查层面采取了一系列措施，修订了《应收账款和信用管理制度》，完善了 OA 审批流程，对公司回款信息、逾期应收账款以及客户信用额度等进行追踪、分析，并形成相

应报告文件。经检查，相关制度和流程得到了有效执行。

截至目前，公司未发现财务报告及非财务报告内控的重大缺陷。

公司将持续通过组织培训学习，不断调整、优化业务流程，健全完善内控制度，改进和提升内部控制管理水平，以保持内部控制的有效性。

会计师回复：

1、针对内部控制缺陷以及整改情况，会计师已执行的核查程序：

(1) 对公司的管理层及相关部门进行访谈，对公司的销售环节的内部控制流程进行了解，检查销售业务的相关流程及有关内部控制制度，并对公司销售环节执行穿行测试；

(2) 针对已经识别的内部控制缺陷情况与企业进行沟通，了解公司对内部控制缺陷相关整改措施；

(3) 取得企业对内部控制的相关整改文件，包括《应收账款与信用管理制度》、逾期贷款跟踪表、逾期贷款跟踪表、客户信用额度评价表等。

2、核查结论：

经核查，会计师认为公司已经针对内部控制的缺陷进行了整改，且相关内部控制缺陷已经整改完毕。

4、截至报告期末，你公司应收账款账面原值为 25.49 亿元，已计提应收账款坏账准备 3.56 亿元，计提比例为 13.95%，较 2018 年计提比例 4.37%、2017 年计提比例 2.94% 大幅上升。请结合应收账款账龄构成、期后回款情况等因素，说明你公司近三年计提应收账款坏账准备的充分性和合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

截至报告期末，公司应收账款账面原值为 25.49 亿元，已计提应收账款坏账准备 3.56 亿元，计提比例为 13.95%，较 2018 年计提比例 4.37%、2017 年计提比例 2.94% 大幅上升。

(一) 应收账款账龄构成分析

公司 2017-2019 年按组合计提坏账准备的应收账款的账龄如下：

单位：人民币万元

账龄	2019年	2018年	2017年
1年以内	212,140.29	187,559.07	171,021.36
1-2年	15,451.68	8,768.04	4,353.22
2-3年	6,409.20	3,990.20	1,105.53
3-4年	3,617.16	343.39	367.19
4-5年	251.00	613.37	126.81
5年以上	473.28	192.49	217.31
小计	238,342.61	201,466.56	177,191.42

(二) 应收账款期后回款情况

2019年末,公司按账龄组合计提的应收账款原值为238,342.61万元,截至2020年6月30日,公司已收回196,366.05万元,占比82.39%。具体情况如下:

单位:人民币万元

账龄	2019年末余额	截至2020年6月30日已收款	占比
1年以内	212,140.29	193,277.96	91.11%
1-2年	15,451.68	3,012.30	19.49%
2-3年	6,409.20	75.79	1.18%
3-4年	3,617.16	-	
4-5年	251.00	-	
5年以上	473.28	-	
小计	238,342.61	196,366.05	82.39%

以上,2020年受新冠疫情影响,境外客户收款存在延迟的情况,故造成公司期后收款比例略低。

公司2017-2019年坏账准备计提政策如下:

(一) 2017-2018年坏账准备的计提政策

1. 按单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币100万元以上的应收账款以及金额为人民币30万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

组合名称	坏账准备计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法
合并范围内抵消的母子公司关联方组合	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例
1年以内（含1年）	2.00%
1-2年	10.00%
2-3年	20.00%
3-4年	50.00%
4-5年	100.00%
5年以上	100.00%

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例
应收子孙公司组合	0.00%

3. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。
坏账准备的计提方法	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

（二）2019年坏账准备的计提政策

1. 本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

2. 当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
家电与消费类电子客户	根据共同的信用风险特征划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率，计提预期信用损失
汽车电子行业客户组合	根据共同的信用风险特征划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率，计提预期信用损失
合并范围内关联方	根据共同的信用风险特征划分	参考历史信用损失经验、结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

公司应收账款准备计提的充分性、合理性：

1. 2017-2019 年度应收账款分类及坏账准备计提情况

单位：人民币万元

项目	2019 年				2018 年				2017 年			
	应收账款原值	坏账准备	计提比例	应收账款账面价值	应收账款原值	坏账准备	计提比例	应收账款账面价值	应收账款原值	坏账准备	计提比例	应收账款账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	16,522.36	16,522.36	100.00%		8,520.26	2,767.20	32.48%	5,753.06	614.91	614.91	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	238,342.61	19,039.51	7.99%	219,303.10	201,466.55	6,403.58	3.18%	195,062.97	177,191.42	4,604.57	2.60%	172,586.85
合计	254,864.97	35,561.87	13.95%	219,303.10	209,986.81	9,170.78	4.37%	200,816.03	177,806.33	5,219.48	2.94%	172,586.85

2. 2017-2019 年度按单项计提坏账准备的应收账款

1) 2017 年按单项计提坏账准备的应收账款

单位：人民币万元

公司	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
RANGER SPANZ	274.79	274.79	100.00%	公司已破产，预计难以收回
深圳市唯富科技有限公司	118.38	118.38	100.00%	预计难以收回
深圳市德仓科技有限公司	70.66	70.66	100.00%	预计难以收回
广州宝龙集团有限公司	55.38	55.38	100.00%	预计难以收回
四川广安广峰商贸营销有限公司	32.98	32.98	100.00%	已诉讼，预计难以收回
上海美歌电器有限公司	30.99	30.99	100.00%	胜诉无可执行财产
摩比科技（西安）有限公司	17.03	17.03	100.00%	预计难以收回
东杰电气(中国)有限公司	7.53	7.53	100.00%	胜诉无可执行财产
一汽-大众汽车有限公司	7.16	7.16	100.00%	预计难以收回
合计	614.90	614.90		

2) 2018 年按单项计提坏账准备的应收账款

公司	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
----	------	------	------	------

北汽银翔汽车有限公司及其 关联公司	8,218.66	2,465.60	30.00%	已诉讼，收回存在 一定困难
深圳市唯富科技有限公司	118.38	118.38	100.00%	预计难以收回
深圳市德仓科技有限公司	70.66	70.66	100.00%	预计难以收回
广州宝龙集团有限公司	55.38	55.38	100.00%	预计难以收回
四川广安广峰商贸营销有限 公司	32.98	32.98	100.00%	已诉讼，预计难以 收回
摩比科技（西安）有限公司	17.03	17.03	100.00%	预计难以收回
一汽-大众汽车有限公司	7.16	7.16	100.00%	预计难以收回
合计	8,520.25	2,767.19		

3) 2019 年按单项计提坏账准备的应收账款

公司	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
北汽银翔汽车有限公司及其 关联公司	8,218.66	8,218.66	100.00%	预计难以收回
众泰汽车股份有限公司及其 关联公司	7,864.92	7,864.92	100.00%	预计难以收回
智慧海派通讯科技有限公司	197.83	197.83	100.00%	预计难以收回
深圳市唯富科技有限公司	118.38	118.38	100.00%	预计难以收回
深圳市德仓科技有限公司	70.66	70.66	100.00%	预计难以收回
四川广安广峰商贸营销有限 公司	32.98	32.98	100.00%	预计难以收回
摩比科技（西安）有限公司	11.76	11.76	100.00%	预计难以收回
长春一汽-大众汽车有限公司	7.16	7.16	100.00%	预计难以收回
合计	16,522.35	16,522.35		

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

1) 2017 年按组合计提坏账准备的应收账款

单位：人民币万元

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	171,021.36	3,420.43	2.00%
1 至 2 年	4,353.22	435.32	10.00%
2 至 3 年	1,105.53	221.11	20.00%
3 至 4 年	367.19	183.60	50.00%
4 至 5 年	126.81	126.81	100.00%

5年以上	217.31	217.31	100.00%
合计	177,191.42	4,604.58	

2) 2018年按组合计提坏账准备的应收账款

单位：人民币万元

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	187,559.07	3,751.18	2.00%
1至2年	8,768.04	876.80	10.00%
2至3年	3,990.20	798.04	20.00%
3至4年	343.39	171.69	50.00%
4至5年	613.37	613.37	100.00%
5年以上	192.49	192.49	100.00%
合计	201,466.56	6,403.57	

3) 2019年按组合计提坏账准备的应收账款

单位：人民币万元

家电与消费类电子客户组合			
账龄	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	116,270.06	2,348.66	2.02%
1至2年	5,190.80	2,699.74	52.01%
2至3年	2,731.13	1,797.35	65.81%
3至4年	3,174.82	3,174.82	100.00%
4至5年	11.64	11.64	100.00%
5年以上	452.18	452.18	100.00%
小计	127,830.63	10,484.39	
汽车电子行业客户组合			
账龄	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	95,870.24	2,606.14	2.72%
1至2年	10,260.87	3,400.45	33.14%
2至3年	3,678.07	1,943.49	52.84%
3至4年	442.34	344.58	77.90%

4至5年	239.36	239.36	100.00%
5年以上	21.10	21.10	100.00%
小计	110,511.98	8,555.12	
合计	238,342.61	19,039.51	

2019年度，公司首次执行《新金融工具准则》，根据相关规定，公司采用历史三年的数据计算相关迁徙率，同时考虑相关行业前瞻性指标综合计算得出公司的预期信用损失率，具体计算过程如下：

1) 家电与消费类电子

第一步：确定分类到本组合下的应收账款余额及对应账龄

账龄	2016年	2017年	2018年	2019年	2019年末结构比	近三年平均余额	近三年平均结构比
1年以内	95,449.23	109,560.60	114,792.93	116,270.05	90.96%	113,541.20	93.33%
1至2年	1,193.41	3,640.98	3,614.50	5,190.80	4.06%	4,148.76	3.41%
2至3年	368.78	750.81	3,591.10	2,731.13	2.14%	2,357.68	1.94%
3至4年	50.31	356.98	12.87	3,174.82	2.48%	1,181.56	0.97%
4至5年	207.80	300.14	513.32	463.83	0.36%	425.76	0.35%
合计	97,269.53	114,609.51	122,524.72	127,830.63	100.00%	121,654.96	100.00%

第二步：计算迁徙率

账龄	2016-2017	2017-2018	2018-2019	三年平均
1年以内	3.81%	3.30%	4.52%	3.88%
1至2年	62.91%	98.63%	75.56%	79.03%
2至3年	96.80%	1.71%	88.41%	62.31%
3至4年	100.00%	78.12%	88.15%	88.75%
4至5年	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

第三步：确定预期损失率

账龄	历史违约损失率	前瞻性估计调整	调整后违约损失率
1年以内	1.70%	0.32%	2.02%

1至2年	43.71%	8.30%	52.01%
2至3年	55.30%	10.51%	65.81%
3至4年	88.75%	16.86%	100.00%
4至5年	100.00%		100.00%

2) 汽车电子类

第一步：确定分类到本组合下的应收账款余额及对应账龄

账龄	2016年	2017年	2018年	2019年	2019年末结构比	近三年平均余额	近三年平均结构比
1年以内	53,434.92	56,772.82	65,084.01	95,870.24	86.75%	72,575.69	91.21%
1至2年	656.51	627.67	4,377.70	10,260.87	9.28%	5,088.75	6.40%
2至3年	98.91	354.72	314.53	3,678.07	3.33%	1,449.11	1.82%
3至4年	15.29	10.21	330.52	442.34	0.40%	261.02	0.33%
4至5年	125.25	43.99	292.54	260.46	0.24%	198.99	0.25%
合计	54,330.88	57,809.41	70,399.30	110,511.98	100.00%	79,573.56	100.00%

第二步：计算迁徙率

账龄	2016-2017	2017-2018	2018-2019	三年平均
1年以内	1.17%	7.71%	15.77%	8.22%
1至2年	54.03%	50.11%	84.02%	62.72%
2至3年	10.32%	93.18%	100.00%	67.83%
3至4年	31.30%	100.00%	41.80%	57.70%
4至5年	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

第三步：确定预期损失率

账龄	历史违约损失率	前瞻性估计调整	调整后违约损失率
1年以内	2.02%	0.71%	2.72%
1至2年	24.55%	8.59%	33.14%
2至3年	39.14%	13.70%	52.84%
3至4年	57.70%	20.20%	77.90%
4至5年	100.00%		100.00%

综上，近三年公司应收账款的计提是依照《企业会计准则》的规定，经核查公司减值范围内资产的实际情况，对预计各项资产可能发生的减值损失情况审慎计提的相应减值准备金，符合公司实际情况，且经会计师事务所审计确认，计提是充分、合理的。

会计师回复：

1、针对应收账款坏账准备计提会计师已执行的核查程序：

(1)对信用政策及应收账款管理相关的内部控制的设计及运行有效性进行了评估和测试；

(2)分析应收账款坏账准备计提会计政策的合理性，包括确定应收账款组合依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断、预期信用损失率的估计等，复核相关会计政策是否一贯地运用；

(3)通过分析应收账款的账龄，复核迁徙率计算，复核公司前瞻性指标的选择及调整，并执行应收账款函证及替代测试程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(4)获取应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，并复核其准确性；

2、核查结论

通过核查，会计师认为公司年报中近三年计提应收账款坏账准备是充分与合理的。

5、截至报告期末，你公司存货账面原值为 19.38 亿元，已计提存货跌价准备 1.51 万元，计提比例为 7.80%。请你公司：

(1)分产品详细说明你公司存货的主要类别和库龄期限，结合同行业公司情况说明你公司存货水平的合理性。

回复：

(一)公司 2019 年末分产品存货原值类别及库龄情况

2019 年末，公司存货账面余额 193,770.72 万元，存货跌价准备金额 21,020.42 万元，账面净值 172,750.30 万元。公司目前业务主要分为家电与消费类电子、汽车电气系统、汽车电子及新能源汽车业务三大类，根据公司业务分类，将存货按产品分为三类，具体情况如下：

1. 家电与消费类电子

单位：人民币万元

存货类别	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
原材料	9,131.53	1,008.81	52.29	2.04	10,194.67
在产品	12,898.02	241.31	-		13,139.33
库存商品	16,175.48	1,628.60	496.66	1.76	18,302.50
发出商品	18,505.05	1,103.37	191.75	119.44	19,919.61
委托加工物资	4,018.32	1,120.94	-		5,139.26
自制半成品	3,887.67	23.20			3,910.87
低值易耗品及包装物	12.05				12.05
合计	64,628.12	5,126.23	740.70	123.24	70,618.29

2. 汽车电气系统

单位：人民币万元

存货类别	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
原材料	26,757.41	2,088.00	532.28	650.67	30,028.36
在产品	8,441.72	200.16	3.00	0.53	8,645.41
库存商品	18,534.81	2,457.51	500.40	268.99	21,761.71
发出商品	27,461.69	1,229.64	216.95	31.43	28,939.71
委托加工物资	1,336.87				1,336.87
自制半成品	184.99				184.99
低值易耗品及包装物	171.90				171.90
合计	82,889.39	5,975.31	1,252.63	951.62	91,068.95

3. 汽车电子及新能源汽车

单位：人民币万元

存货类别	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
原材料	13,133.01	1,427.80	429.18	2,276.36	17,266.35
在产品	3,976.86	326.89	336.47	1,190.34	5,830.56
库存商品	5,947.06	322.34	191.34	793.81	7,254.55
发出商品	264.42				264.42
自制半成品	1,065.23				1,065.23
在途物资	402.37				402.37
合计	24,788.95	2,077.03	956.99	4,260.51	32,083.48

(二) 同行业可比公司情况：

1. 同行业可比公司

以下上市公司的主要业务跟公司的某类产品或某类产品中的个别细分领域产品较为接近，因此，选择以下公司作为公司的可比公司进行对比分析。

(1) 立讯精密 (A 股上市公司，股票代码 002475)

根据立讯精密 2019 年度报告介绍，立讯精密主要生产经营连接线、连接器、声学、无线充电、马达及天线等零组件、模组与配件类产品，产品广泛应用于电脑及周边、消费电子、通讯、汽车及医疗等领域。主要产品分类为电脑互联产品及精密组件、汽车互联产品及精密组件、通讯互联产品及精密组件、消费性电子及其他连接器业务。

(2) 长盈精密 (A 股上市公司，股票代码 300115)

根据长盈精密 2019 年度报告介绍，长盈精密主营业务为精密电子零组件的研发、生产和销售。主要产品分类为消费类电子超精密零件及模组、精密连接器及电子模组。

(3) 电连技术 (A 股上市公司，股票代码 300679)

根据电连技术 2019 年度报告介绍，电连技术专业从事微型电连接器及互连系统相关产品的技术研究、设计、制造和销售服务。主要产品分类为射频连接器及线缆连接器与电磁兼容件。

(4) 永鼎股份 (A 股上市公司，股票代码 600105)

根据永鼎股份 2019 年度报告介绍，永鼎股份主要经营活动为从事光缆、电缆的生产和销售、境外工程承揽与施工、实业投资及宽带接入和配套工程、汽车用线束制造、软件开发等业务。主要产品分类为通信科技、海外工程、汽车线束和超导材料，其中汽车线束产品占其主营业务比例为 37.63%。

(5) 欣锐科技 (A 股上市公司，股票代码 300745)

根据欣锐科技 2019 年度报告介绍，欣锐科技专注于新能源汽车车载电源的研发、生产、销售和技术服务。主要产品分类为车载 DC/DC 变换器、车载充电机及以车载 DC/DC 变换器、车载充电机产品，与公司新能源汽车车载充电机产品同类。

(6) 英搏尔 (A 股上市公司，股票代码 300681)

根据英搏尔 2019 年度报告介绍，英搏尔是一家专注于电动车辆电机控制系统技术自主创新与产品研发的高新技术企业。主营业务系以电机控制器为主，

电机、车载充电机、DC-DC 转换器、电子油门踏板等为辅的电动车辆关键零部件的研发、生产与销售。公司产品广泛运用于新能源汽车、中低速电动车、场地电动车等领域，与公司新能源汽车车载充电机产品同类。

2. 同行业可比公司相关数据如下：

单位：人民币万元

项目	立讯精密	长盈精密	电连技术	永鼎股份	欣锐科技	英搏尔	得润电子
营业收入	6,251,631.46	865,520.79	216,069.24	337,100.35	59,646.89	31,847.95	748,621.21
存货余额	779,092.12	248,206.32	39,029.71	60,539.16	31,090.96	19,204.24	193,770.71
存货余额占收入比	12.46%	28.68%	18.06%	17.96%	52.13%	60.30%	25.88%
存货周转天数	45.00	124.00	68.00	83.00	227.00	248.00	108.00

通过以上行业可比公司数据对比分析，公司 2019 年度的存货数据及指标基本处于行业正常水平。

(2) 结合存货库龄构成、估计售价确认方式及同行业公司存货跌价准备计提比例说明你公司存货跌价准备计提的充分性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

(一) 公司存货库龄情况

单位：人民币万元

存货类别	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	原值合计	期末跌价准备	跌价准备占存货比
原材料	49,021.95	4,524.61	1,013.75	2,929.07	57,489.38	6,207.53	10.80%
在产品	25,316.60	768.36	339.47	1,190.87	27,615.30	1,125.41	4.08%
库存商品	40,657.35	4,408.45	1,188.40	1,064.56	47,318.76	9,502.80	20.08%
发出商品	46,231.16	2,333.01	408.70	150.87	49,123.74	3,598.52	7.33%
委托加工物资	5,355.19	1,120.94	-		6,476.13	562.96	8.69%
自制半成品	5,137.89	23.20	-		5,161.09	23.20	0.45%
低值易耗品及包装物	183.95				183.95		
在途物资	402.37				402.37		

合计	172,306.46	13,178.57	2,950.32	5,335.37	193,770.72	21,020.42	10.85%
----	------------	-----------	----------	----------	------------	-----------	--------

公司期末根据成本与可变现净值孰低原则并结合存货账龄情况来测算存货跌价准备，相关的计提符合《企业会计准则》的相关规定，计提是合理的、充分的。

(二) 存货的估计售价确认方式

期末，公司根据相关存货分类判断，分别确认存货的估计售价，主要方法如下：

1) 为执行销售合同的存货，以产成品的合同价格作为其可变现净值的计量基础。

2) 如果持有存货的数量多于销售合同订购的数量，超出部分的存货可变现净值，以产成品的一般销售价格作为计量基础。

3) 没有销售合同约定的存货，但不包括用于出售的材料，其可变现净值以产成品的一般销售价格（即市场销售价格）作为计量基础。

4) 用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

综上，公司存货估计售价确认方式合理，符合《企业会计准则》的相关规定。

(三) 同行业可比公司相关数据如下：

单位：人民币万元

项目	立讯精密	长盈精密	电连技术	永鼎股份	欣锐科技	英搏尔	得润电子
存货余额	779,092.12	248,206.32	39,029.71	60,539.16	31,090.96	19,204.24	193,770.71
存货跌价准备金额	9,006.33	17,639.93	778.13	2,485.36	765.23	1,599.19	21,020.42
占比	1.16%	7.11%	1.99%	4.11%	2.46%	8.33%	10.85%

通过以上行业可比公司数据对比分析，公司存货跌价金额占比高于其他公司水平，但同行业相关公司与公司的产品客户及细分领域不同，且由于公司受国内汽车行业萎缩及国五国六标准切换影响，计提减值较多，公司期末计提存货减值金额充分且依据合理。

综上，公司期末对所有存货进行减值测试，按成本与可变现净值孰低原则，并结合存货库龄情况计算计提存货减值准备，计提符合《企业会计准则》相关规定，符合公司实际情况，计提是合理充分的。

会计师回复：

1、针对公司存货水平的合理性及存货跌价准备计提，会计师已执行的核查

程序：

(1) 与公司管理层和相关部门进行访谈，对公司存货管理相关内部控制进行了解，并执行了穿行测试，检查内部控制相关的支持性文档，测试公司相关内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 对存货期末余额的变动进行分析，判断存货期末余额的变动是否与公司业务变动的趋势相符；

(3) 对公司财务部门、生产部门相关人员进行访谈，了解公司存货跌价准备的确认原值、主要依据及存货跌价准备的计提政策。

(4) 取得公司年末库存清单，抽查库龄计算是否准确，结合产品的有效期，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；

(5) 获取公司期末跌价准备计算表，复核可变现净值及跌价准备的计算过程，测试公司存货跌价准备计提是否充分、合理；对比同行业可比上市公司存货跌价准备的计提方法；

2、核查结论：

通过核查，会计师认为公司的存货水平是合理的，存货跌价准备的计提符合《企业会计准则》相关规定，符合公司实际情况，计提是合理充分的。

6、截至报告期末，你公司商誉账面原值为 5.25 亿元，计提商誉减值 7,503.63 万元。请补充披露你公司测算商誉减值的具体过程，本年度商誉减值计提的充分性以及子公司 Meta System S.p.A.持续亏损但未计提商誉减值准备的合理性。

回复：

截至报告期末，公司商誉账面原值为 5.25 亿元，计提商誉减值 7,503.63 万元。商誉及商誉减值明细如下：

单位：人民币万元

项目	期末账面原值	期末减值准备	期末账面净值	本期计提减值准备金额
深圳华麟电路技术有限公司	4,615.64	3,834.41	781.23	3,834.41
Meta System S.p.A.	36,660.12	712.13	35,947.99	

惠州市升华科技有限公司	853.60		853.60	
柳州市双飞电器汽车配件制造有限公司	10,371.66	3,669.22	6,702.44	3,669.22
合计	52,501.02	8,215.76	44,285.26	7,503.63

(一) 公司测算商誉减值的具体过程:

2019 年末公司聘请北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）对期末商誉所形成的资产组进行评估,公司期末根据评估结果对相关商誉进行了减值测试,具体过程如下:

单位: 人民币万元

项目	深圳华麟电路技术有限公司	MetaSystemS.p.A	惠州市升华科技有限公司	柳州市双飞汽车电器配件制造有限公司
商誉账面原值①	4,615.64	36,660.12	853.60	10,371.66
未确认归属于少数股东权益的商誉原值②	1,978.13	24,440.08		6,914.44
包含未确认归属于少数股东权益的商誉原值③=①+②	6,593.77	61,100.19	853.60	17,286.10
资产组有形资产的账面价值④	17,186.99	61,280.40	842.54	38,931.50
包含整体商誉的资产组的账面价值⑤=③+④	23,780.76	122,380.59	1,696.14	56,217.61
资产组预计未来现金流量的现值或资产（组）的公允价值减去处置费用后的净额⑥	18,303.03	136,661.62	4,078.41	50,102.24
整体商誉减值准备	5,477.73			6,115.37
归属于母公司股东的商誉减值准备	3,834.41			3,669.22
以前年度已计提的商誉减值准备		712.13		
本年度商誉减值损失	3,834.41			3,669.22

(二) 商誉减值计提的充分性

上表中公司所选取的“资产组预计未来现金流量的现值或资产（组）的公允价值减去处置费用后的净额”经北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）

采用未来收益法评估，评估过程中充分考虑了公司所处行业的情况及未来发展趋势，确定关键参数来确定来测算资产组的公允价值，具体关键参数如下：

资产组或资产组组合	预测期增长率	稳定期增长率	毛利率	毛利率
深圳华麟电路技术有限公司主营业务经营性资产	1.40%-12.67%	0.00%	16.04%-17.20%	12.61%
MetaSystemS.p.A. 主营业务经营性资产	2.21%-87.18%	0.00%	15.65%-20.21%	11.54%
惠州市升华科技有限公司主营业务经营性资产	-25.07%-5.00%	0.00%	22.84%-23.53%	13.07%
柳州市双飞汽车电器配件制造有限公司主营业务经营性资产	-27.07%-10.30%	0.00%	15.54%-16.07%	12.95%
深圳华麟电路技术有限公司主营业务经营性资产	1.40%-12.67%	0.00%	16.04%-17.20%	12.61%

以上，公司商誉减值测算符合《企业会计准则》的相关规定，且相关数据通过第三方专业中介机构评估论证，故公司据此测算计提的商誉减值准备合理充分。

（三）有关 Meta System S.p.A.持续亏损但未计提商誉减值准备的合理性

公司收购 Meta System S.p.A.（以下简称“Meta”）形成商誉 36,660.12 万元，2016 年度计提商誉减值 712.13 万元，期末商誉的账面价值为 35,947.99 万元。Meta 的主营业务为新能源汽车车载充电机、安全设备、功率控制及告警系统、车联网产品。目前大量的研发项目新能源汽车车载充电机，新能源汽车车载充电机预计在 2020 年和 2021 年才开始大范围的投产，因此未来年度的资本性支出很大，预测年度评估范围内的资产结构变动很大；因此不适合使用预计未来经营净现金流量的现值评估资产组的可回收金额。故本次评估只采用资产组的公允价值减去处置费用后净额一种评估方法。

1. 商誉减值测试的重要假设：

1) 重要假设及其理由

①企业持续经营假设：即假定一个经营主体的经营业务合法，并不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营，被评估资产现有用途不变并原地持续使用。

②交易假设：即假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待

评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。

③公开市场假设：即假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等做出理智的判断。

④假设国家宏观经济形势及现行的有关法律、法规、政策，无重大变化；与被评估资产组（组合）相关的税收政策、信贷政策不发生重大变化，税率、汇率、利率、政策性征收费用率基本稳定。

⑤假设评估基准日后被评估资产组在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式、业务结构与目前基本保持一致，不考虑未来可能由于管理层、经营策略以及商业环境不可预见性变化的潜在影响。

⑥假设评估基准日后被评估资产组的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

⑦假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素，造成对企业重大不利影响。

⑧假设本次评估测算的各项参数取值是按照现时价格体系确定的，未考虑基准日后通货膨胀因素的影响。

⑨假设评估过程中涉及的重大投资或投资计划可如期完成并投入运营。

⑩假设评估过程中设定的特定销售模式可以延续。

2. 商誉减值测试计算过程

单位：人民币万元

资产组名称	归属于母公司的商誉账面价值	归属于少数股东的商誉账面价值	全部商誉账面价值	资产组有形资产的账面价值	包含整体商誉的资产组的账面价值	资产组的公允价值减去处置费用后净额	整体商誉减值准备	以前年度已计提的商誉减值准备	本年度商誉减值损失
Meta System S.p.A. 主营业务经营性资产	36,660.12	24,440.08	61,100.19	61,280.40	122,380.59	136,661.62	0	712.13	0

3. 数据预测依据

产品类别	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年
销售收入合计	30,905.58	35,611.16	50,287.95	53,886.79	55,076.33

(万欧元)					
息前税后净利润 (万欧元)	730.57	2,131.15	3,137.90	3,044.54	2,982.59

1) 收入情况

①新能源汽车车载充电机 (OBC)

新能源汽车车载充电机是 Meta 在新能源汽车领域的核心产品,已获得宝马、PSA、保时捷、东风等国际知名品牌订单。特别是其经过多年独立研发成功的最新一代大功率直流快充技术,产品功率达到 22KW,该产品采用了 Meta 全球领先的充电机技术,采用液体冷却并大量采用了 IMS PCB (特殊预浸材料 PCB)、Bottom Entry (底部插针过孔技术) 等专有设计方案,可以极大的提高大功率器件的散热效果及效率,产品设计紧凑,充电效率高,与市场竞争对手相比较具有占用空间小、重量轻、制造工艺先进的特点和优势。产品软件设计符合 AUTOSAR (汽车开发系统架构) 及 ISO26262 (国际汽车电子电气系统功能安全标准)。产品技术水平领先业内,应用于保时捷等纯电动汽车平台。

②安全和告警系统

安全和告警传感器和控制单元,包括前后感应雷达、车内微波监控、防盗及倾斜告警器等是 Meta 公司的传统业务。

③车联网产品

车联网产品主要包括车载资讯系统、信息通讯部件 CAN 接头、信息通讯保险等,Meta 是欧洲领先的车联网解决方案提供商,主要客户为欧洲大型保险机构。

2) 从历史年度的成本分析,主营业务成本为直接材料、直接人工、制造费用。

直接材料的预测:直接材料主要参考历史年度材料跟收入的比例关系进行预测,并考虑量产后集团采购效应对单位成本的降低。

直接人工的预测:直接人工的预测主要参考 2019 年的单位直接人工并结合企业的测算综合考虑,未来年度直接人工预测需考虑职工人数、人均工资水平及工资附加,其中职工人数按照公司生产部门实际需要的人数进行预测,未来年度人均工资水平综合考虑企业的工资组成结构及工资薪酬政策等因素,预测呈小幅度增长趋势。

制造费用:费用性支出的预测首先是根据费用与销售量的相关性对其进行划分为固定费用和变动费用,而对于固定费用根据企业未来的经营计划及费用发生

的合理性进行分析后进行预测；对于变动费用，根据该类费用发生与生产量或业务量的依存关系进行预测。

3) 期间费用：结合预测年度营业收入的增长比例及考虑预测年度合理情况，合理估计预测年度相关费用的增长比例进行测算；对于与收入不呈线性关系的费用，根据费用的实际情况单独进行测算。

4) 行业发展情况

根据 MarkLines 和中汽协数据，全球和中国新能源汽车 2019 年销量分别为 217.00 万辆和 120.60 万辆。预计全球和中国新能源汽车 2020 年销量分别为 282.10 万辆和 161.20 万辆。作为新能源汽车最为重要的零部件之一，车载充电机的销售必然会随着整车市场的发展而增长。

近年来随着我国新能源汽车产业政策的积极推动和新能源汽车行业的快速发展，国内外企业纷纷进入该行业，但大部分厂家研发能力较弱，缺乏核心技术和为整车厂配套能力，国内部分车载充电机企业在与国内新能源整车厂配套研发车载充电机产品的过程中，在配套车型，台架实验，道路实验以及实车运行期间的故障数据等方面积累了丰富的经验，抢占了中低端市场先机，形成了一定的竞争优势。

在欧洲市场，大部分欧洲国家（特别是西欧主要国家，包括英国、德国、法国、意大利、荷兰、比利时等）已经明确在 2025-2030 年前后，逐渐停止燃油轿车的销售，同时在 2020 年开始每年制定按照车厂平均计算的碳排放目标，为此，所有的欧洲汽车厂必须在 2020 年开始逐渐增加纯电动和混合动力汽车的销售比例，并过渡到彻底取代燃油汽车，行业市场空间广阔。

5) 生产经营产品及订单情况

Meta 已于 2012 年开始与宝马紧密合作，开发并供应宝马 i3 车载充电机产品，为其核心供应商；目前 PSA 及东风项目已大批量交付；为保时捷高配车型供应的大功率车载充电机产品已量产。

Meta 车载安全和告警系统业务主要供应给欧洲大型整车厂商如宝马、奔驰、大众、FCA（菲亚特）等，产品包括车载安全传感器、车载报警传感器、停车距离控制传感器、车载温度控制传感器等产品。公司车载安全传感器的微波技术及算法技术全球领先。

车联网业务模块主要为 UBI 业务，已为欧洲大型保险机构服务多年。

6) 核心竞争力

Meta 专业从事电源和电源管理相关产品的研发和生产制造，拥有深厚的电源管理知识和技术的积累，长期为全球一线品牌研发和生产汽车电子相关产品，拥有对汽车主机厂，特别是欧洲汽车主机厂的密切关系。

Meta 拥有从包括概念设计、方案开发、产品设计和开发包括软件/硬件/功能安全/机械件开发/PCB 设计、样件生产、完整的新产品测试和验证能力，全系列生产包括 SMT/装配/产品检测的全流程，全部独立自主完成，这也是部分竞争对手目前所不具备的完整能力。

报告期末，根据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的北方亚事评报字[2020]第 01-257 号《深圳市得润电子股份有限公司拟对合并 Meta System S.P.A.形成的商誉进行减值测试涉及的资产组可回收价值项目》的评估报告，经评估公允价值减处置费用和相关税费后的净额为 17,485.97 万欧元，确定资产组的可回收价值为 17,485.97 万欧元（2019 年 12 月 31 日中国银行欧元兑人民币中间价为 7.8155，折合人民币 136,661.62 万元）。公司据此对收购 Meta System S.p.A.所形成的商誉进行减值测试，根据评估结果，Meta System S.p.A. 资产组的公允价值减去处置费用后净额为 136,661.62 万元，而其包含整体商誉的资产组的账面价值为 122,380.59 万元，测算结果未减值。

综上，公司子公司 Meta System S.p.A.拥有明显的技术优势和优质的客户群体，各项业务进展良好，重点投入的新能源汽车车载充电机（OBC）已经开始批量交付客户，并将逐步提升产能，进一步改善经营业绩。同时根据评估机构出具的评估报告，并经会计师事务所审计确认，公司未对其计提商誉减值准备。公司认为子公司 Meta System S.p.A.未计提商誉减值准备是合理的。

7、截至报告期末，你公司与联营企业深圳得康电子有限公司非经营性往来款余额为 5,432.97 万元，请结合你公司与其签订的财务资助协议说明上述非经营性往来款的后续还款安排。

回复：

根据公司 2018 年度与联营企业深圳得康电子有限公司（以下简称“得康电子”）

签订的有关财务资助协议的内容，得康电子所欠公司非经营性往来金额共计 7,131.21 万元。截至报告期末，公司与得康电子非经营性往来款余额为 5,432.97 万元。

得康电子具体还款计划为 2019 年 6 月 30 日前偿还借款本金的 20% 及相应利息，2019 年 12 月 31 日前偿还借款本金的 60% 及相应利息，2020 年 3 月 31 日前偿还完毕剩余借款及相应利息。

得康电子已于 2019 年 6 月按计划偿还 2019 年 6 月 30 日前的本金及对应的利息 1,465.57 万元。2019 年下半年，得康电子进行产能扩充，但相应股东投入资金尚未到位，导致得康电子资金较紧张，受此影响，得康电子未能按期偿还剩余部分欠款金额。

得康电子已于 2020 年 5 月偿还本金及利息共计 5,534.88 万元，至此公司与得康电子之间不再存在非经营性资金往来款项。

8、报告期内，你公司研发投入总支出金额 4.31 亿元，其中研发投入资本化金额 1.45 亿元，研发资本化金额占研发总支出的 33.58%，较上年同期研发资本化占比 53.81% 下降 20.23 个百分点。请结合你公司近三年研发资本化政策执行标准，补充说明你公司研发资本化比例大幅变动的的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

2019 年度，公司研发投入总支出金额 4.31 亿元，其中研发投入资本化金额 1.45 亿元，研发资本化金额占研发总支出的 33.58%，较上年同期研发资本化占比 53.81% 下降 20.23 个百分点。公司近三年研发投入及资本化情况如下：

单位：人民币万元

项目	2019 年	2018 年	2017 年
研发投入金额	43,053.27	40,433.65	33,360.74
研发投入资本化金额	14,457.10	21,757.00	16,382.70
资本化研发投入占研发投入的比例	33.58%	53.81%	49.11%

(一)公司三年研发资本化政策执行标准如下：

1. 公司内部研究开发支出会计政策划分为公司内部研究开发项目的研究阶段

和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

2. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。

(二) 公司研发资本化比例大幅变动的原因及合理性

2019 年公司整体研发投入 43,053.27 万元，相比 2018 年度略有上升，资本化金额 14,457.10 万元，较 2018 年度同期下降 33.55%，主要原因为 2018 年度公司研发新能源相关项目已获得客户的确认并在 2019 年末开始逐批进行量产，符合资本化的条件，故而 2018 年度资本化比例较高；新能源产品的开发周期较长，一般需要 2-3 年时间，2019 年受项目排期、投入资金及研发人员阶段性短缺影响，新客户新产品的开发周期延长，开发尚未得到客户的确认，具有较大的不确定性，不符合资本化的要求，因此计入当期损益进行费用化处理。

综上，公司 2019 年度研发资本化的金额相比 2018 年度变动较大是合理的。

会计师回复：

1、针对研发支出资本化项目会计师已执行的核查程序

- (1) 了解了公司研发项目相关的内控控制，对相关的内部控制的设计及执行

的有效性进行了测试；

(2) 了解公司近三年研发费用资本化的主要会计政策及变动情况；

(3) 获取了公司各研发项目的可行性研究报告、立项报告、项目预算、开发计划、项目承认书、项目验收报告等文件；

(4) 了解了公司的技术、财务资源和研发项目的项目预算等，分析了相关项目在商业应用及技术上的可行性，对公司是否有能力完成开发项目及使用或出售该项目进行了判断；

(5) 获取了公司研发项目相关的开发计划，询问了项目相关的研发人员，了解了公司对各个研发项目的资本化起点的判断是否合理，核查了公司研发项目资本化开始时点的相关支撑性资料；

(6) 获取了公司所有研发项目的明细账，检查了开发支出的本年发生额，复核了开发支出的真实性、完整性、截止性，核查了本年资本化的研发投入是否符合资本化标准；

(7) 就境外 Meta System S.p.A.公司研发资本化项目的会计处理与境外德勤会计师进行充分沟通，核查了德勤会计师相关审计工作底稿，执行了利用组成部分会计师的审计程序。

2、核查结论

经核查，公司当期研发费用资本化比例变动主要是由于2019年受项目排期、投入资金及研发人员阶段性短缺影响，新客户新产品的开发周期延长，开发尚未得到客户的确认，具有较大的不确定性，因此根据相关政策不符合资本化的要求，计入当期损益进行费用化处理。

9、截至报告期末，你公司递延所得税资产账面余额 2.41 亿元，较去年同期增加 57.57%，占你公司 2019 年末净资产的 12.62%。请你公司依据各项目明细，补充披露确认递延所得税资产的依据、计算过程以及递延所得税资产大幅增长的合理性，递延所得税资产的确认是否符合《企业会计准则》的相关规定，请年审会计师发表专业意见。

回复：

截至报告期末，公司递延所得税资产账面余额 2.41 亿元，较去年同期增加

57.57%，占公司 2019 年末净资产的 12.62%。

公司递延所得税资产明细如下：

单位：人民币万元

项目	期末余额		期初余额	
	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	77,533.81	12,475.34	18,777.66	2,920.83
可抵扣亏损	48,633.11	10,296.37	44,740.84	11,668.70
未支付的职工薪酬	820.63	196.95	1,306.57	313.58
政府补助	1,185.33	177.80	1,538.57	236.64
预计负债	912.29	218.95	742.11	178.11
无形资产摊销	1,734.82	260.22	503.64	75.55
未实现的汇兑损益			89.49	21.48
利息费用	4,910.00	1,178.40	4,787.36	1,148.97
股权激励	6,151.45	922.72	4,095.40	614.31
公允价值变动损益	1,738.55	260.78	2,002.57	300.39
合计	143,619.99	25,987.53	78,584.21	17,478.56

2019 年末较 2018 年递延所得税资产增加主要是受本期计提的减值准备金额所影响。根据《企业会计准则》的规定，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2019 年末，公司递延所得税资产 25,987.53 万元，主要公司所产生的递延所得税资产共计 23,595.01 万元。其中 MetaSystemS.p.A. 9,833.98 万元、重庆瑞润电子有限公司 6,079.37 万元、深圳市得润电子股份有限公司 3,867.67 万元、合肥得润电子器件有限公司 1,268.46 万元、美达电器（重庆）有限公司 1,189.11 万元、深圳华麟电路技术有限公司 779.05 万元、柳州市双飞汽车电器配件制造有限公司 577.37 万元。

主要公司递延所得税资产明细及计算过程如下：

单位：人民币万元

项目	Meta System S.p.A.	重庆瑞润电子有限公司	深圳市得润电子股份有限公司	合肥得润电子器件有限公司	美达电器（重庆）有限公司	深圳华麟电路技术有限公司	柳州市双飞汽车电器配件制造有限公司

							司
可抵扣暂时性差异							
资产减值准备	6,018.29	40,198.80	7,428.47	8,209.33	522.07	5,193.67	3,849.13
未支付的职工薪酬	820.63						
股权激励			6,151.47				
可抵扣亏损	28,313.71		8,173.73		7,405.33		
政府补助		330.33	557.47	247.07			
预计负债	912.29						
Interest expenses(ROL)	4,910.00						
公允价值变动		-	1,738.53				
无形资产摊销			1,734.80				
合计	40,974.92	40,529.13	25,784.47	8,456.40	7,927.40	5,193.67	3,849.13
各公司税率	24%	15%	15%	15%	15%	15%	15%
递延所得税资产							
资产减值准备	1,444.39	6,029.82	1,114.27	1,231.40	78.31	779.05	577.37
未支付的职工薪酬	196.95						
股权激励			922.72				
可抵扣亏损	6,795.29		1,226.06		1,110.80		
政府补助		49.55	83.62	37.06			
预计负债	218.95						
Interest expenses (ROL)	1,178.40						
公允价值变动			260.78				
无形资产摊销			260.22				

合计	9,833.98	6,079.37	3,867.67	1,268.46	1,189.11	779.05	577.37
----	----------	----------	----------	----------	----------	--------	--------

主要公司 2019 年度利润情况：

单位：人民币万元

项目	Meta System S.p.A.	重庆瑞润电子有限公司	深圳市得润电子股份有限公司	合肥得润电子器件有限公司	美达电器(重庆)有限公司	深圳华麟电路技术有限公司	柳州市双飞汽车电器配件制造有限公司
利润总额	-17,933.89	-35,368.36	-3,123.82	2,630.86	2,255.58	-4,330.86	12,947.41
信用减值及资产减值损失金额	1,393.50	33,223.70	4,942.55	7,274.44	461.20	4,357.39	1,865.82
剔除减值后利润总额	-16,540.38	-2,144.65	1,818.73	9,905.30	2,716.78	26.53	14,813.23

根据 2019 年度以上各公司的利润情况及未来业务的发展,公司确认其未来所产生的利润足以弥补其所确认的递延所得税资产,故 2019 年末公司确认的递延所得税资产符合《企业会计准则》的相关规定,计提合理。

会计师回复:

1、针对递延所得税资产,会计师实施了如下核查程序:

(1) 获取公司及孙子公司取得的高新技术企业证书、西部大开发政策等,核查公司是否符合税收优惠条件,适用的税率是否符合规定;

(2) 获取公司的企业所得税纳税申报表及所得税纳税鉴证报告,复核可抵扣损失金额;

(3) 取得公司的递延所得税资产计算表,对各项可抵扣暂时性差异金额进行复核,检查与相关科目的金额勾稽关系,对递延所得税资产的变动情况进行分析;

(4) 了解公司未来的盈利能力,分析判断递延所得税资产是否符合确认条件。

2、核查结论

通过核查,会计师认为公司递延所得税资产的确认符合《企业会计准则》的相关规定。

10、报告期内,你公司计入当期损益的政府补助 4,783.30 万元。请说明你公司主要政府补助的发放主体、发放原因、相关政府补助是否附生效条件、收到及

入账时间、计入当期损益的合规性，并说明对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

报告期内公司计入当期损益的政府补助共计4,783.30万元,分别是递延收益摊销636.45万元，冲减财务费用43.80万元，收到研发补助等4,089.02万元。主要政府补助明细如下：

单位：人民币万元

补助项目	发放主体	发放原因	收到时间	入账时间	金额	是否附生效条件
深圳市科技创新委员会研发资助政府补助款	深圳市科技创新委员会	补助	2019年3月	2019年3月	383.10	否
深圳市投资推广署产业链薄弱环节政府补助款	深圳市投资推广署	补助	2019年3月	2019年3月	300.00	否
收合肥市财政局企业岗位补贴	合肥市财政局	补助	2019年2月、 2019年7月、 2019年12月	2019年2月、 7月、12月	286.97	否
珠三角与粤东西北产业共建财政扶持资金项目补助	鹤山市财政局	补助	2019年2月	2019年2月	270.00	否
深圳市工商业用电降成本	供电局资助款	补助	2019年06月 -2019年12月	2019年06月 -2019年12月	257.30	否
房屋租金补助		补助	2019年12月	2019年12月	147.22	否
供电局资助款	供电局	补助	2019年12月	2019年12月	145.86	否
研发资助(深圳市)	龙岗区财政局	补助	2019年03月	2019年03月	123.40	否
11.14 银收：收财政局拨付19年企业研发经费奖补	壮族自治区科学技术厅	奖励	2019年11月	2019年11月	123.16	否
深圳市光明发展和财政局研	深圳市光明发展和财政局	补助	2019年3月	2019年3月	100.00	否

发资助政府补助款						
新能源汽车研发	重庆军民融合协同创新研究院	补助	2019年11月	2019年11月	100.00	否
解决暂时性困难企业补助	绵阳市安州区就业服务中心	补助	2019年10月	2019年10月	99.79	否
供电局资助款	供电局	补助	2019年6月	2019年6月	97.46	否
财政局节能减排、保险费政府补助款	财政局	补助	2019年1月	2019年1月	92.98	否
供电局资助款	供电局	补助	2019年7月	2019年7月	80.58	否
12.23收到柳州市社保补贴	柳州市就业服务中心	补助	2019年12月	2019年12月	63.81	否
龙腾计划专项扶持(工业商成性企业专项扶持)	龙岗区经济与科技发展局	补助	2019年06月	2019年06月	62.76	否
深圳市光明区财政局补助款(2018年度企业研发投入资助奖励项目1)	深圳市光明区财政局	奖励	2019年12月	2019年12月	62.00	否
稳外专项资金补助	重庆市璧山区经济和信息化委员	补助	2019年12月	2019年12月	61.00	否
供电局资助款	供电局	补助	2019年1月	2019年1月	58.92	否
失业企业稳岗补贴	柳州市社会保险事业局沉淀基金支出户	补助	2019年11月	2019年11月	55.82	否
广东省科技厅大型工业企业研发机构建设奖补	鹤山市财政局	补助	2019年1月	2019年1月	54.09	否
互联网三个五项目资金	青岛市财政局国库支付中心	补助	2019年7月	2019年7月	50.00	否
企业认定	重庆市财政局	补助	2019年6月	2019年6月	50.00	否
丁家街道三五村扶贫车间	重庆市璧山区财政局	补助	2019年11月	2019年11月	50.00	否

研发资助(龙岗区)	龙岗区财政局	补助	2019年06月	2019年06月	50.00	否
收经济和信息化委员会2018年省级绿色工厂奖补资金	合肥经济技术开发区财政国库支付中心	补助	2019年1月	2019年1月	50.00	否
收制造强省政策资金、智能工厂和数字化车间奖补	合肥市财政国库支付中心	补助	2019年12月	2019年12月	50.00	否
递延收益摊销					636.45	是
其他政府补助					820.63	否
合计					4,783.30	

公司计入当期损益的政府补助均为与收益相关且用于补偿已经发生的成本费用。递延收益摊销为与资产相关补助按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或与收益相关的政府补助在确认相关费用或损失的期间计入损益。

公司严格按照《企业会计准则第16号-政府补助》的相关规定对取得的政府补助分别情况确认与会计处理。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

以上，公司计入当期损益的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引》、《深圳证券交易所中小企业板信息披露业务备忘录第13号：上市公司信息披露公告格式》等规则规定，上市公司及其子公司获得可能对上市公司资产、负债、权益或经营成果产生重大影响的政府补助，具体指收到的与收益相关的政府补助占上市公司最近一个会计年度经审计的归属于上市公司股东的净利润10%以上且绝对金额超过100万元，或者收到的与资产相关的政府补助占最

近一期经审计的归属于上市公司股东的净资产 10%以上且绝对金额超过 1000 万元的情形下，上市公司需要履行信息披露义务。经自查，2019 年度公司未有按照相关规则规定需要履行单笔大额政府补助信息披露义务的情形。

会计师回复：

1、针对政府补助事项会计师已执行的核查程序：

会计师取得了报告期内所有政府补助项目清单、享受税收优惠的有关法律法规及政府补助相关的政府批准文件、银行进账单等资料，并网上查询了政府相关补贴政策；查询了公司对达到信息披露标准的政府补助公告情况。

2、核查结论：

公司计入当期损益的政府补助均为与收益相关且用于补偿已经发生的成本费用，相关的会计处理是合理的，公司报告期全额收到的与收益相关的政府补助占上市公司最近一个会计年度经审计的归属于上市公司股东的净利润 10%以上且绝对金额超过 100 万元，或者收到的与资产相关的政府补助占最近一期经审计的归属于上市公司股东的净资产 10%以上且绝对金额超过 1000 万元的情形下，上市公司需要履行信息披露义务，经核查，公司未有按照规则规定需要履行政府补助信息披露义务的情形。

公司将严格按照国家法律、法规、深圳证券交易所《股票上市规则》和《上市公司规范运作指引》等规定，诚实守信，规范运作，及时履行信息披露等义务。

特此公告。

深圳市得润电子股份有限公司董事会

二〇二〇年七月十五日