

股票代码:002052 股票简称:ST 同洲 公告编号:2022-005

深圳市同洲电子股份有限公司

关于2021年年度报告更正的公告

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”)(《2021年年度报告》于2022年4月20日刊登在巨潮资讯网,由于公司会计工作人员疏忽,《2021年年度报告》中存在部分数据错误,现更正如下:一、第三节 四、2、(3)

原文为:

序号	名称	单位	2021年	2020年	同比增长
通信及相关设备制造业	营业收入	元	984,323	1,750,739	-43.97%
	生产费用	元	989,548	1,564,280	-35.26%
	库存	元	46,530	49,204	-5.43%
电子设备	营业收入	元	1,360,050	-	-
	生产费用	元	3,255,408	-	-
	库存	元	1,921,089	-	-

现更正为:

序号	名称	单位	2021年	2020年	同比增长
通信及相关设备制造业	营业收入	元	984,323	1,750,739	-43.97%
	生产费用	元	989,548	1,564,280	-35.26%
	库存	元	46,530	49,204	-5.43%
电子设备	营业收入	元	1,360,050	-	-
	生产费用	元	3,255,408	-	-
	库存	元	1,921,089	-	-

二、第三节 四、2、(8)

原文为:

公司主要销售客户情况

序号	客户名称	销售额(元)	占年度销售总额比例
1	客户一	34,008,092.27	30.08%
2	客户二	13,581,526.69	12.07%
3	客户三	10,396,019.61	9.28%
4	客户四	9,632,772.28	8.56%
5	客户五	9,060,993.52	8.07%
合计	—	38,558,388.05	33.91%

公司前5大客户资料

序号	客户名称	销售额(元)	占年度销售总额比例
1	客户一	30,581,094.28	7.60%
2	客户二	6,111,363.86	5.83%
3	客户三	7,880,165.51	5.67%
4	客户四	6,281,077.48	4.69%
5	客户五	6,385,494.69	4.44%
合计	—	38,558,388.05	22.94%

现更正为:

公司主要销售客户情况

序号	客户名称	销售额(元)	占年度销售总额比例
1	客户一	30,581,094.28	7.60%
2	客户二	6,111,363.86	5.83%
3	客户三	7,880,165.51	5.67%
4	客户四	6,281,077.48	4.69%
5	客户五	6,385,494.69	4.44%
合计	—	38,558,388.05	22.94%

公司前5大客户资料

序号	客户名称	销售额(元)	占年度销售总额比例
1	客户一	30,581,094.28	7.60%
2	客户二	6,111,363.86	5.83%
3	客户三	7,880,165.51	5.67%
4	客户四	6,281,077.48	4.69%
5	客户五	6,385,494.69	4.44%
合计	—	38,558,388.05	22.94%

公司董事会提醒广大投资者,《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》和巨潮资讯网为公司指定的信息披露媒体,公司所有信息披露均以在上述指定媒体刊登的披露信息为准,敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

深圳市同洲电子股份有限公司董事会
2022年5月20日

股票代码:002052 股票简称:ST 同洲 公告编号:2022-036

深圳市同洲电子股份有限公司

关于2021年年度报告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”、“同洲电子”)于2022年4月26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2021年年度报告的问询函》(公司部年报问询函[2022]第121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了书面回复说明。现将回复内容公告如下:

1、2022年2月12日,你公司回复我部关注函(《2022》第108号)称,预计2021年扣除后营业收入为10,826.88万元。公司已就营业收入扣除事项及具体金额与年审会计师事务所进行了预沟通,双方在本次收入扣除方面不存在分歧。4月15日,你公司披露年审会计师事务所回复,并未作为营业收入扣除的901.86万元“加工业务”可能需要扣除。预计2021年度扣除后营业收入低于1亿元。4月20日,你公司披露年报,扣除后营业收入为9,924.72万元,因经营净利润仍为负值且营业收入低于1亿元,公司股票交易自4月21日起被实施退市风险警示。

(1)请年审会计师事务所说明公司是否曾就营业收入扣除事项及具体金额进行预沟通,公司回复我部关注函内容是否属实。

年审会计师事务所:同洲电子在回复贵部关注函前,曾就营业收入扣除事项及具体金额与我们进行了预沟通,公司回复贵部关注函内容属实。

(2)报告期内,你公司加工业务毛利率为-60.78%,请你公司说明加工业务的具体开展模式,毛利率为负的原因,开展加工业务的合理性,并请年审会计师进一步结合加工业务的生产性质、与公司主营业务相关性等,说明对该项业务是否扣除的判断发生变化的原因。

公司回复:1、加工业务的具体开展模式公司从2009年开始对外承接加工业务,全资子公司南通同洲从2016年开始持续进行对外承接加工业务,主要业务模式是由客户提供原材料和辅料,公司提供加工服务,在加工过程中使用少量自有辅料,最终生产出产符合客户要求的成品,根据客户验收的加工数量和对应单价确认加工收入。2021年合计确认加工收入901.86万元。

2、加工业务毛利率为负的原因主要在于以下几个方面:一方面,2021年度,公司订单减少,整体生产产能下降,而固定生产折旧和无形资产摊销保持相对稳定,导致单位产品分摊的固定资产折旧和无形资产摊销明显增加,导致单位产品成本上升;另一方面,由于产量下降,导致平均单个加工产品承担的人工费用也上升,导致单位产品成本上升。

3、开展加工业务的合理性加工业务是公司多年持续开展的常规经营项目,拥有稳定的客户群,已形成稳定的业务模式,客户及订单是连续的,通过多年实践已形成区域性影响力,在贡献营业收入的同时,也会分摊部分固定成本到本固定费用。

面对单位成本较高的情况,公司管理层正在加大力度精细化管理,一方面拓展新的优质客户,扩大订单提升销售量,提升单位售价;另一方面加强成本管控,包括但不限于改良部分设备、应用管理软件、优化工序流程、提升提升工艺技能等,多方面努力降低单位成本。

年审会计师事务所:同洲电子的加工业务,为同洲电子的南通子公司最近几年一直有做的业务,加工业务的主要工序为电子元件的贴片,即把电路板上的适当位置安装合适的电子元件。随着审计工作进一步深入,我们基于如下情况对加工业务是否应扣除进行了审慎分析:

1、虽然加工业务可直接采用同洲电子主营业务生产机顶盒的产线和设备,但需要调整加工参数。2、加工业务的毛利率相对较低且只有一个主要客户不再合作,我们注意到,同洲电子2021年度的加工业务主要有两大客户,合计占比81.43%,且占比26.30%的第二大客户在2021年9月后与公司未再合作。同洲电子的加工业务对大客户存在明显依赖,且合作的持续性也存在不确定性。

3、加工业务所生产的产品主要为TV 板卡和工业设备控制卡等,用于同洲电子主营业务产品(机顶盒)的占比较少,加工业务与同洲电子主营业务的相关性存在一定判断不确定性。4、加工业务收入在2021年以前一直在其他业务收入中核算,并在2020年的营业收入扣除时,作为营业收入的扣除项进行了扣除。

基于上述情况,尽管同洲电子2021年度将加工业务纳入了主营业务收入科目核算,但由于加工业务本身的生产性质,决定了其与主营业务的相关性、业务的持续性和商业模式的稳定性均存在较大的判断空间,而扣除与否直接会影响同洲电子2021年扣除后营业收入是否达到1亿元的退市风险警示相关要求。

指标,为保障谨慎性原则,并维持扣除原则的一贯性,我们建议同洲电子2021年继续将加工业务收入作为营业收入的扣除项进行了扣除。

2、报告期末,你公司资产负债率为91.68%,同比上升25.01个百分点,货币资金余额1,463.83万元,短期借款余额5,016.67万元。报告期内,你公司经营流动产生的现金流量净额为-3,486.47万元,近三年经营活动现金流均为净流出。同时,年审会计师对你公司2021年财务报表继续出具带有“与持续经营相关的重大不确定性”段落的审计意见。请你公司结合货币资金余额、短期借款余额、经营活动现金流情况,详细说明你公司是否存在短期偿债风险,你公司为改善财务状况拟采取的具体措施。

公司回复:1、截至2021年12月31日,我公司流动资产和流动负债明细如下表:

单位:万元			
流动资产项目	金额	流动负债项目	金额
货币资金	1,463.83	短期借款	5,016.67
应收账款	284.29	应付账款	982.03
预收账款	9.7576	应付账款	2,555.09
预付账款	35.04	应付账款	2,430.06
其他流动资产	1,363.87	应付账款	1,730.43
存货	2,822.20	应交税费	574.96
其他流动资产	3,208.27	应付账款	54,504.66
一年内到期的非流动资产		400.81	
其他流动资产		531.26	
合计	19,197.09		38,779.96

公司流动资产合计19,197.09万元,流动负债合计38,779.96万元,流动比率0.50,流动资产比流动负债少19,582.87万元。

(1)公司于2022年3月归还了短期借款5,000万元,并重新获得了新的短期借款。

(2)公司于深圳市同洲共创投资控股有限公司的其他应付款为7,650万元。2017年,公司向深圳市同洲共创投资控股有限公司持有的共青城城邦科技发展有限公司的股权,公司收到该部分股权转让款7,650万元,在股权转让完成之前,暂计入其他应付款。此款款项无需结转,预计对公司流动性短期内不会产生重大影响。

(3)公司对中国融汇金融租赁有限公司的其他应付款为9,096.52万元。2015年,中融汇金融租赁有限公司与公司签订的应收账款保理合同(以下简称“应收账款保理”)。截至2021年末,应付保理款金额为9,096.52万元,此笔款项公司暂未支付,截至本回复出具日,中融汇金融租赁有限公司未催收,预计对公司流动性短期内不会产生重大影响。

(4)应付工程款合计为1,733.43万元,其中1,062.17万元为以前年度计提的工程经费,公司会按计提部分金额支付工程款,其余金额由2021年12月的工资及员工福利费。预计此笔款项对公司流动性不会产生重大影响。

(5)其他流动资产合计为531.26万元,为归类至其他流动负债科目的已贴现(背书未到期)的应收票据科目余额及待转销增值税进项税额。此笔款项无需结转,预计对公司流动性不会产生重大影响。

如暂不考虑以上(2)-(3)-(4)-(5)所称的对公司流动性短期内不会产生重大影响的流动负债,公司流动资产比流动负债少571.68万元,基本保持平衡。

若公司盈利能力及现金流量情况持续恶化或发生上述(2)-(3)项较大金额的流动性需求时,公司可能在上述日常经营过程中受现资产,清偿债务,将存在短期偿债能力风险。

2、改善财务状况拟采取的具体措施

(1)加大力度推进应收账款的管理,沿着业务流程,识别回款难点,在回款例会机制和流程、财务联合协同机制的基础上,着力解决历史疑难回款,提升运营资产效率,补充经营资金;

(2)改善主营业务结构,拓展机顶盒、平台服务、新能源等领域的高毛利业务,提升利润空间;

(3)持续加强供应链管理,工厂管理降本交付管理,优化简化公司内部流程,推进国产替代材料,降低成本;

(4)着力扩大融资渠道,目前已获得了部分银行和担保公司的信任,新增短期借款5000万元,2022年将继续探索开发,保障业务资金持续健康发展;

(5)优化投资结构,处置闲置资产,补充经营资金;

公司于2021年8月披露了非公开发行股票预案,本次非公开发行股票申报材料于2022年5月9日获得中国证监会受理,公司计划本次非公开发行股票将引入新投资股东,若公司本次非公开发行股票顺利完成,将增强企业资金实力,为公司可持续发展奠定基础。

3、报告期内,你公司实现营业收入13,924.44万元,同比减少51.73%,主营产品卫星电视用户终端设备、有线电视接入设备分别实现营业收入4,945.42万元、2,906.25万元,同比分别减少22.97%、74.59%,毛利率分别为-3.46%、-1.86%,同比分别减少912.736个百分点。实现净利润-18,572.12万元,亏损额同比增加20.79%。

(1)请你公司详细说明主营产品营业收入、毛利率大幅下降的原因。

公司回复:2021年主营产品营业收入、毛利率下降的原因主要为:

1、2019年5月以来,受中美贸易摩擦和美国对华技术“管制措施”的影响,华为技术思方案芯片出现了供应不足的情况,其他品牌芯片的供货周期也从原来的2-4周延长到了6-8周,使得公司部分中中标价格的产品交付进度受到了较大的不利影响,导致营业收入同比大幅下降。

2、关键原材料成本上涨及全球供给紧张,原材料采购中的存储芯片、DDR3、EMMC Flash及NOR Flash价格同比大幅上涨,采购成本大幅上升导致毛利率同比大幅下降。

3、受限芯片等主要原材料价格高企造成成本压力,公司主动放弃部分回款周期较长且利润率较低的订单,拓展芯片采购渠道且利润率较高的订单,导致营业收入同比大幅下降。

4、受人民币升值和新冠疫情影响,海外业务营业收入同比大幅下降。

(2)2019年至2021年,你公司有有线电视接入设备实现营业收入分别为45,991.00万元、11,791.31万元、2,906.25万元。请说明你作为公司主要收入来源的有线电视接入设备收入近年来大幅萎缩的原因。

公司回复:1、数字电视智能设备将机顶盒的冲击以及融合型智能家庭网关替代效应的影响,市场需求呈现逐年下降的趋势,在数字电视机顶盒市场需求下滑的背景下,有线电视接入设备实现营业收入大幅下降。

2、受中美贸易摩擦、新冠疫情影响,原材料价格高企及交期紧张,公司资金紧张和公司根据经营情况的战略调整等因素的综合影响,公司部分中中标价格的执行和订单的交付进度受到了较大的不利影响,造成有线电视接入设备主要客户订单减少或订单减少。

(3)报告期内,你公司销售其他设备实现营业收入183.94万元,同比减少96.13%。请说明销售其他设备营业收入变化较大的原因。

公司回复:公司其他收入中的其他设备收入主要包括调制解调器、工程机等与机顶盒相关的配套产品的销售。2020年其他设备营业收入共计4,746.89万元,主要客户是某国外企业,其中调制解调器销售金额4,661.44万元,其它工程机等产品营业收入85.45万元。2021年公司与该国外客户的合同履行完毕,所以2021年其他设备营业收入同比大幅下降。

(4)请你公司结合营业收入及毛利率下降等情况,详细说明你公司与产品生产相关的固定资产、无形资产计提减值准备计提是否充分。请年审会计师事务所核查并发表明确意见。

公司回复:2021年度公司实现营业收入13,924.44万元,同比减少51.73%,毛利率为2.56%,同比减少7.95个百分点。

与产品生产相关的固定资产清单如下表:

单位:万元			
设备名称	原值	累计折旧	账面净值
电视机	1,569.07	1,262.97	306.10
电视机	1,125.48	1,013.13	112.35
电视机	394.23	136.62	257.61
自动生产线设备	355.66	127.33	228.34
印刷设备	124.04	92.10	31.94
车间流水线设备	309.09	62.36	246.74
中国传媒设备	75.69	61.76	13.93
其他	55.31	40.52	14.79
运输设备	56.09	49.08	6.91
工具设备	60.05	35.06	24.99
其他设备	49.07	28.02	21.05
合计	3,942.89	3,264.84	678.05

与生产相关的固定资产账面净值3,965.09万元,累计折旧3,203.34万元,期末净值762.65万元,净值率19.23%,固定资产净值率19.23%,生产设备的折旧和摊销与生产产品的数量相匹配,通过对固定资产状态的评估,主要生产设备账面净值较低,可以正常计提折旧,材料损耗在合理范围,暂未发生固定资产减值迹象。

与生产相关的无形资产主要为土地使用权,无形资产暂无明显的减值迹象,土地使用权相关情况如下表:

序号	无形资产名称	原值	累计摊销	账面净值	计提减值准备	计提比例
2007/10/30	土地	3,122.22	694.83	1,527.39	0	171

综上所述,你公司生产与产品生产相关的固定资产、无形资产减值准备计提是充分的。

年审会计师事务所:我们作为你公司本年年报审计中,关注了同洲电子固定资产、无形资产减值准备计提情况,并执行了以下审计程序:

(1)通过询问、观察、穿行测试了解同洲电子资产管理的内部控制设计是否合理,通过控制测试确认内部控制是否得到有效执行;

(2)对固定资产和无形资产执行抽盘程序,检查资产的数量、状况;

(3)根据同洲电子的生产经营情况,分析固定资产和无形资产减值准备计提是否充分。

四、分配实施办法

(1)除同洲电子专用账户不参与分配股份,以股东南通旗滨集团有限公司、俞其兵先生、俞勇先生、株洲旗滨集团股份有限公司、中广核发展计划之第三项员工持股计划所持股份由公司直接放外,其他无限售条件流通股的红利委托中国结算上海分公司,将其资金清算系统向股权登记日上海证券交易所收市后登记在册并在上海证券交易所各会员单位办理了指定交易关系的股东派发,已办理指定交易的投资者可于红利发放日在其指定的证券营业部领取现金红利,未办理指定交易的股东红利将由中国结算上海分公司保管,待办理指定交易后再进行派发。

(2)派息及派股转增股本,按比例直接计入股东账户。

2.自行发放对象

(1)中国结算深圳旗滨集团有限公司所持公司股份的现金红利由公理直接发放;

(2)公司股东俞其兵先生所持公司股份的现金红利由公司直接发放;

(3)公司股东俞勇先生所持公司股份的现金红利由公司直接发放;

(4)株洲旗滨集团股份有限公司-中长期发展计划之第三期员工持股计划股份红利由公司直接发放;

(5)存放于株洲旗滨集团股份有限公司回购专用证券账户(账户号码B882187158)的股份13,531,892股系公司本年以集中竞价交易方式回购或购回并回购购未回购的股份,不参与利润分配。

3.股利分配

(1)持有非限售、非首发限售股及无限售流通股的个人股东和证券投资基金、股息红利税实行差别化征税政策。公司派发股息红利时,根据《关于实施上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关问题的通知》(财税[2012]101号)和《关于上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关问题的通知》(财税[2015]101号)有关规定,个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票,持股期限超过1年的,股息红利所得暂免征收个人所得税;持股期限在1个月以内者,每股实际派发现金红利人民币0.80元,计入个人持股1年内;持股期限在1个月以上至1年以内者,每股实际派发现金红利人民币0.80元,计入个人持股1年内;持股期限在1年以上至1年内者,每股实际派发现金红利人民币0.72元。如相关股东认为其取得的股息、红利收入需要享受税收优惠(安排)待遇的,可按照原定取得股息、红利后自行进行税务筹划或自行申报。

2、核查意见

综上所述,我们认为同洲电子报告期末对固定资产、无形资产减值准备计提是充分的,符合企业会计准则的相关规定。

(5)请说明你公司2022年度为改善经营业绩、增加营业收入拟采取的具体措施。

公司回复:

(一)2022年度为改善公司经营业绩,公司拟采取以下具体措施:

1、公司制定切实可行的发展规划,以优化经营和产品服务,实施创新发展,在专注于做优做强主业的同时,积极拓展新的利润增长点;不断强化企业内部管理,强化成本控制,优化资金运作,节俭开支,提高经营效率,改善经营业绩。

2、加强公司风险控制,进一步完善法人治理结构、内部控制体系与风险防范机制,完善业务管理流程,在制度层面保障公司规范运作,严格落实,推进,降低公司经营风险。

3、本着对经营业绩负责、高度重视人同意见2022年度自5月份起自降薪20%。

(二)2022年度为增加营业收入,公司拟采取以下具体措施:

1、公司是国内主要的数字电视内容与应用整体解决方案的提供商和系统集成商之一,立足广电领域,专注广电行业端到端整体解决方案的推广与产品的研发,打造产业生态链。2022年公司将利用自身技术储备与丰富的行业经验整合资源发力业务融合平台,进行ipw6升级改造,CDN升级,超高清视频频推等项目,针对有线电视网络运营商,需实现用户家里音频服务能够智能化、多屏服务一体化、支持电视智能化操控业务,进行三网融合全业务发展,推进公司由单一市场向5G+新内容领域的升级转型。

2、在国家新基建的政策指引下,满足客户对数字化、智能化、低碳化的核心诉求,以物联网平台为基础,整合相关业务合作,重点推广“智慧城市应用解决方案”和“碳中和解决方案”。未来三年,同洲物联网事业业务将集中力量在市场中持续发力,除了智慧城市、智慧停车、智慧校园市场外,力争在智慧建筑(建筑信息模型BIM)的市场占有一席之地。

3、南通同洲新能源科技有限公司是一家专业从事锂离子电池技术研发、生产和销售的企业,公司位于福建省南平市工业园区,占地5,000平方米,成立于2017年10月27日,由公司控股90%的子公司。锂离子电池应用市场前景十分广阔,可以广泛应用于电子烟、智能手机、平板电脑、蓝牙耳机、充电宝、暖手宝、发热衣、执法仪、探测器、游戏手柄、自行车灯等各类便携式消费电子产品(军用、民用)等,公司将充分利用自身资源,开拓锂离子电池应用领域,以增厚业务收入。

4、公司将积极做好资金管理以满足经营需要,以尽可能确保在订单、收入和现金流三大主要方面有充分保障。首先,国内机顶盒业务在手订单和良性应收账款可以满足主营业务资金需求,其次,国内平台运维业务毛利较高,在江苏、福建、天津、广东和四川等省网运维上有竞争优势,收入预测可以覆盖自身等主营业务,国际业务在斯里兰卡、孟加拉国、俄罗斯、北美、南美等众多区域持续合作,回款稳定。此外,物联网事业业务毛利较高,可为公司带来较大的毛利贡献。公司于2021年8月发布了非公开发行股票公告,目前中国证监会已经受理了公司非公开发行股票发行的申报材料,非公开发行股票事项按计划推进中,若非公开发行股票募集资金到位,预计会给公司带来充足的现金流,可以为公司各项新旧业务的开展提供支撑。

4、2020年度第一大客户(以下简称“A客户”)收入为10,376.26万元,2021年度第一大客户收入为1,400.80万元,同比减少95.50%。根据你公司对2020年年报问询函的回复,A客户为海外客户,请你公司说明A客户在2021年度是否继续向你公司采购商品,其采购金额大幅减少的原因,A客户应收账款回款情况。你公司在2020年度确认的与A客户相关的营业收入是否符合企业会计准则相关规定,是否存在2020年度虚增收入或提前确认收入的情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复:2020年度公司第一大客户为国内外客户,该客户从2011年开始和公司合作,累计交易金额8.14亿元。2020年和2021年销售产品情况如下表:

单位:万元/万台			
产品	2020年销售数量	2020年销售收入	2021年销售数量
有线电视接入设备	3614	5,743.02	207
其他设备	3077	4,481.64	207
合计	7191	10,224.66	414

2020年该客户主要销售收入来源于有线电视接入设备和调制解调器,该客户招标方式是网上公开竞标,客户对产品性能、价格、产品交货等因素综合考虑竞标结果。

因疫情等原因,包括芯片及在内等原材料价格成本上涨,而客户利用网上在线公开招标的方式不断压低产品价格,造成公司产品利润空间被不断压缩,公司基于资金成本等多项因素综合考虑,主动减少供货数量,2021年基本放弃了客户A的大订单,只保持少量供货维持合作关系。

公司收入确认方式:公司根据收入确认准则和DAR贸易条款,在客户获得商品控制权时将商品交付客户指定地点并获取客户签收单,并将客户签收时点作为收入确认时点。

目前公司与A客户的应收账款均已结清,公司在2020年度确认的与A客户相关的营业收入符合企业会计准则相关规定,不存在2020年度虚增收入或提前确认收入的情况。

年审会计师回复:1、我们对于同洲电子2020年度第一大客户的收入确认及回款情况进行了下列审计程序:

(1)了解、评价和理解与客户确认相关的收入确认政策和会计估计的有效性;

(2)根据同洲电子与客户签订的合同,分析判断收入确认时点是否适当;

(3)向该客户实施函证程序,验证发生的销售和往来款项余额,确认业务收入的真实性、完整性;

(4)在对客户进行审计检查中,对该客户2020年度的收入,检查销售合同、订单、报关单、提单,并与收入确认的凭证进行核对,同时检查客户2020年度的回款凭证,查看单据内容,检查回款的真实性;

(5)登录中国电子口岸系统,将查询的同洲电子2020年度出口金额与网上出口报关核对;

(6)对同洲电子资产负债表披露后的销售交易进行截止测试,评价收入是否计入恰当的会计期间;

(7)检查该客户的期后回款情况。

2、核查意见:

综上所述,我们认为同洲电子2020年度第一大客户,2020年的营业收入确认符合企业会计准则相关规定,不存在2020年度虚增收入或提前确认收入的情况;同洲电子对该客户2021年度的应收账款明细已结清。

5、报告期末,你公司其他应付款余额24,516.46万元,其中,应付未付其他费用7,344.40万元,应付保理9,096.52万元。请你说说应付未付其他费用的构成情况,相关款项是否已结清。

公司回复:公司于2021年末其他应付款未付其他费用主要为版权费2965.75万元,办公租赁费和物业管理费1739.52万元,业务推广费6194.3万元售后服务费967.33万元、咨询服务费223.37万元、诉讼费285.09万元,技术服务费153万元和其他经营相关费用490.92万元。相关款项存在部分逾期的情况,具体情况如下:

序号	类型	2021年末余额	账龄
1	版权费	2,965.75	否
2	办公租赁费	1,739.52	否
3	物业管理费	967.33	否
4	业务推广费	6194.37	否
5	售后服务费	285.09	否
6	诉讼费	285.09	否
7	技术服务费	153.00	否
8	其他	490.92	否
9	版权费	2965.4	否
10	办公租赁费	143.09	否
11	技术服务费	36.00	否
12	其他	119.07	否
13	其他	194.03	否
合计		7,344.40	

(2)请你公司说明应付中国融汇金融租赁有限公司保理9,096.52万元的形成原因,核实对方是否已