

## 山东新北洋信息技术股份有限公司 关于2018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真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

山东新北洋信息技术股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对山东新北洋信息技术股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 59 号）。公司高度重视，对问询函中所列示的各项询问逐一进行了核实和分析，公司对相关问题向深圳证券交易所作出了书面回复，现将回复内容公告如下：

**1、报告期内，你公司应收票据及应收账款期末余额为 81,635.03 万元，较期初增长 44.45%。其中，应收票据期末余额为 12,346.44 万元，较期初增长 113.27%；应收账款期末余额为 69,288.59 万元，较期初增长 36.60%。按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款本期坏账准备计提比例为 8.62%，较上年下降 0.79%。**

**(1) 请结合销售信用周期等因素，说明应收账款余额上升的原因及是否存在跨期确认收入的情况等。请年审会计师核查并发表明确意见。**

**【回复】**

公司按照产品类型划分，各主要产品相应的信用政策如下：

产品类型	主要目标客户	一般信用政策
关键基础零件	设备、机具制造商	以“预收 100%货款”为主
关键基础部件	设备、机具制造商	以“预收 30%，发货前 60%”为主
整机	终端用户	以“预收 30%，货到后 60%”为主
自助设备	金融、物流、新零售等行业运营商	以“收到发票 30-60 个工作日内，收取总价款的 90%”为主

2018 年度，公司应收账款期末较期初余额增加 19,826.32 万元，增长 35.28%，主要原因系公司本期收入整体大幅增加 41.64%，由 186,043.07 万元增加到 263,519.56 万元，

其中自助设备类业务收入增长 133.71%，由 62,694.27 万元上升到 146,525.32 万元，该类产品相对其他类产品的回款周期较长，造成应收账款余额增长。

其中：

(1) 新零售行业自助设备产品自 2017 年 12 月开始公司陆续交付订单，本年度订单的增加导致该类产品收入大幅度提高，其中第一大客户 2018 年度实现收入 49,588.93 万元，较 2017 年同比增加 48,679.61 万元，其应收账款期末余额较期初增加 13,557.86 万元；

(2) 物流行业自助设备收入较 2017 年继续增长，其中智能快递柜业务前三大客户 2018 年实现收入 55,313.73 万元，较 2017 年增加 34,682.61 万元，该 3 名客户相应的应收账款期末余额较期初合计增加 5,761.20 万元。

公司对于收入确认制定了严格的内控制度，不存在收入跨期的情况。

#### 【会计师核查意见】

##### (一) 核查程序

我们在审计过程中主要执行了如下程序：

- 1、了解、评估和测试与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；
- 2、访谈公司销售部门，了解公司本年度销售规模、销售结构及客户的信用政策等情况；
- 3、获取客户明细账，分析应收账款余额上升的原因；
- 4、将重要客户的信用政策与上年度进行对比，比较是否发生变化；
- 5、对重要的应收账款客户的余额和收入确认金额执行函证程序，检查重大客户的销售合同，结合不同的收入确认方式，对不同产品和重大客户执行截止测试程序。

##### (二) 核查结论

经核查，应收账款余额上升主要是由于公司业务规模增长所致，公司不存在跨期确认收入的情况。

**(2) 请说明应收账款账面价值增长而坏账准备计提比例降低的原因及合理性，以及本期坏账准备计提是否充分、谨慎。请年审会计师核查并发表明确意见。**

#### 【回复】

1、2018 年及 2017 年公司应收账款面价值

(1) 2018 年 12 月 31 日

单位：万元

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	75,822.12	99.73	6,533.53	8.62	69,288.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	208.49	0.27	208.49	100.00	-
合计	<b>76,030.61</b>	<b>100.00</b>	<b>6,742.02</b>	<b>8.87</b>	<b>69,288.59</b>

(2) 2017年12月31日

单位：万元

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	55,995.80	99.63	5,271.29	9.41	50,724.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	208.49	0.37	208.49	100.00	-
合计	<b>56,204.29</b>	<b>100.00</b>	<b>5,479.78</b>	<b>9.75</b>	<b>50,724.51</b>

## 2、2018年及2017年账龄组合的应收账款分析

单位：万元

账龄	应收账款余额			应收账款坏准备		
	2018年12月31日	2017年12月31日	变化	2018年12月31日	2017年12月31日	变化
1年以内	68,368.09	46,823.73	21,544.37	3,418.40	2,341.19	1,077.22
1至2年	3,079.73	4,396.58	-1,316.86	307.97	439.66	-131.69
2至3年	1,765.48	2,869.67	-1,104.19	529.65	860.90	-331.26
3至4年	1,104.37	920.92	183.45	773.06	644.65	128.42
4年以上	1,504.45	984.90	519.55	1,504.45	984.90	519.55
1-4年小计	<b>7,454.03</b>	<b>9,172.07</b>	<b>-1,718.05</b>	<b>3,115.13</b>	<b>2,930.11</b>	<b>185.02</b>
合计	<b>75,822.12</b>	<b>55,995.80</b>	<b>19,826.32</b>	<b>6,533.53</b>	<b>5,271.29</b>	<b>1,262.24</b>

通过分析账龄结构变化情况，应收账款账面价值增长而坏账准备计提比例降低的原因主要系：公司 2018 年新零售业务大客户及智能快递柜业务主要大客户销售大幅增加，其应收账款的账龄多在 1 年以内，致使公司 1 年以内应收账款余额 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 21,544.37 万元，1 年以内应收账款余额的占比增加；同时公司着重加大长账龄应收账款回款，1 年以上的应收账款整体下降 1,718.05 万元，占比有所下降。因应收账款账龄结构发生变化，导致了本期坏账准备计提比例降低。

### 3、坏账准备计提

报告期公司按照坏账政策计提坏账准备，账龄在 1 年以内的应收账款占应收账款余额的比重为 90.17%。一年以上的大部分为质保金，坏账风险小。公司的客户类型主要为金融产品集成商、银行、知名快递物流公司、电商公司、知名快消品制造商、平台运营商等客户，信誉良好。同时，公司严格执行应收账款管理制度，2018 年应收账款坏账实际发生率为 0。综上所述，公司已根据应收账款坏账政策计提了充分的坏账准备。

#### 【会计师核查意见】

##### （一）核查程序

我们在审计过程中主要执行了如下程序：

- 1、了解、评价及测试公司有关信用政策及应收账款内控制度的设计和执行；
- 2、对比同行业上市公司会计政策，分析公司坏账准备会计政策的合理性；
- 3、取得应收账款坏账准备计提表，检查是否按照已制定的坏账准备计提政策一贯执行；检查账龄划分的正确性；检查坏账准备金额计提的准确性；
- 4、对年末大额的应收账款余额执行函证程序及期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性；
- 5、获取管理层对大额应收账款可回收性评估的文件，对于应收账款账龄在信用期以外的余额，通过对客户背景、经营现状的调查，查阅历史交易和还款情况等，评价管理层判断的合理性。

##### （二）核查结论

经核查，应收账款账面价值增长而坏账准备计提比例降低原因主要系账龄结构发生变化，本期坏账准备计提充分、谨慎。

**（3）报告期内，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 39,966.87 万元，占应收账款总额的比例为 52.56%。请补充披露上述前五名欠款人截至目前的回款情况，**

并结合其应收账款账龄及回款情况，说明其坏账计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

**【回复】**

应收账款期末余额前五名客户截至 2019 年 4 月 22 日的回款情况如下：

单位：万元

单位名称	2018-12-31 应收账款金额	银行回款	票据回款	回款合计	累计回款占期 末余额的比例
客户一	13,557.86	7825.28		7825.28	57.72%
客户二	9,274.66	5,766.96		5,766.96	62.18%
客户三	7,796.00	2,275.54	3,650.00	5,925.54	76.01%
客户四	6,769.66	5,247.96		5,247.96	77.52%
客户五	2,568.70	142.84	100.00	242.84	9.45%

截至 2018 年 12 月 31 日，期末余额前五名应收账款客户账龄情况如下：

单位：万元

单位名称	期末应收 账款金额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	期末坏账准 备金额	计提比例 (%)
客户一	13,557.86	13,557.86			677.89	5.00
客户二	9,274.66	9,274.66			463.73	5.00
客户三	7,796.00	7,796.00			389.80	5.00
客户四	6,769.66	6,506.38	263.28		351.65	5.19
客户五	2,568.70	403.10	1,201.09	964.51	429.62	16.73

客户一、客户二、客户三、客户四应收账款账龄较短，以 1 年以内为主，期后回款金额较大，1-2 年款项为质保金，质保期结束后收回，所以应收账款无法收回的可能性很小，公司按照账龄计提坏账准备，坏账准备金额计提充分。

客户五 2017 年 12 月 31 日账面余额 4,201.58 万元，2018 年累计回款 1,786 万元，2019 年 2 月，公司与客户五签订还款计划书，约定 2019 年 1 月至 2020 年 6 月每月还款金额计划，目前均按照协议还款，结合其信用状况和历史还款情况，公司判断其应收账款无法收回的可能性很小，坏账准备金额计提充分。

**【会计师核查意见】**

**（一）核查程序**

我们在审计过程中主要执行了如下程序：

- 1、获取前五大客户 2019 的明细账以及银行流水和票据回款统计，检查客户回款情况；

2、获取前五大客户 2018 年账龄明细表，复核账龄划分是否准确，评估坏账准备计提是否充分；

3、取得客户五还款计划书，结合信用报告及历史还款情况，评价其信用状况。

## **（二）核查结论**

经核查，期末余额前五名应收账款客户均正常回款，期末坏账准备金额计提充分。

**（4）请结合业务开展情况、信用政策及其变化情况、收入确认政策，说明应收票据大幅上升的原因和合理性，以及你公司结算方式是否发生变化。请年审会计师核查并发表明确意见。**

### **【回复】**

2018 年，公司继续重点聚焦金融、物流、新零售等战略新兴业务，共实现收入 19.86 亿元，较 2017 年同比增长 58.70%，占 2018 年收入比重提高至 75.36%。该行业中的大客户多采用现汇加票据结算的方式，收入的增长导致期末票据增多。截止 2018 年年底，未到期应收票据余额 12,345.44 万元中，金融行业客户余额 5,928 万元，较 2017 年增长 41.54%，物流行业客户余额 3,948 万元，较 2017 年增长 1,151.97%。

公司与客户结算的方式一直是以现汇为主，票据为辅。2018 年公司金融、物流、新零售等战略新兴行业的大客户比重增加，相应的票据回款比重有所增加。

### **【会计师核查意见】**

#### **（一）核查程序**

我们在审计过程中主要执行了如下程序：

- 1、监盘库存票据，并与应收票据备查簿的有关内容核对，检查票据的种类、号数、签收的日期、到期日、票面金额、承兑人等信息；
- 2、检查相关销售合同，收入确认等原始资料，核实票据交易的真实性；
- 3、对比 2017 年度与 2018 年度主要票据回款客户变化情况，分析票据回款金额较大的客户的信用政策、结算方式是否发生变化。

#### **（二）核查结论**

经核查，应收票据大幅上升的原因系战略新兴行业大客户票据回款未到期所致，公司结算方式未发生变化。

(5) 报告期末，你公司商业承兑票据余额为 1,122.48 万元。请你公司梳理报告期后上述商业承兑票据的承兑情况，结合出票方的兑付能力，说明是否存在无法收回的风险，以及你公司拟采取的风险控制措施。请年审会计师核查并发表明确意见。

**【回复】**

期末商业承兑票据截至 2019 年 4 月 22 日回款情况如下：

单位：万元

种 类	年末余额	托收金额	未回款金额
商业承兑汇票	1,122.48	1,062.48	60.00

尚未承兑的 60 万元商业承兑汇票到期日为 2019 年 4 月 20 日，目前正在办理托收。

公司一直严格控制商业承兑汇票的收取，仅接收资信能力强的大型上市公司或大型国有企业所背书的商票，兑付能力强，不存在无法收回的风险。在商票到期兑付前，公司按月度进行相应客户资信跟踪。

**【会计师核查意见】**

**（一）核查程序**

我们在审计过程中主要执行了如下程序：

- 1、获取应收票据备查簿以及应收票据明细账，追查至银行回单，逐笔核实商业承兑票据的承兑情况；
- 2、查询承兑方的企业信用报告，检查承兑单位的兑付能力。

**（二）核查结论**

经核查，期末商业承兑票据余额 1,122.48 万元，出票方具备兑付能力，期后除正在办理托收的票据，均已兑付，不存在无法收回的风险。

2、报告期末，你公司商誉期末余额为 34,242.94 万元，占资产总额的比例为 7.30%；商誉账面原值余额为 44,999.22 万元，其中，由于本期取得威海新北洋正棋机器人股份有限公司（以下简称“正棋机器人”）控制权，商誉账面原值本期增加 232.31 万元；本期计提商誉减值 1,652.30 万元，其中，威海华菱光电股份有限公司资产组商誉本年计提减值准备 1,420 万元，正棋机器人资产组商誉本年全额计提减值准备 232.31 元。

(1) 请对本期商誉计提的情况予以进一步说明，补充披露未来 5 年现金流量预测的具体情况，并结合商誉减值测算的计算过程说明你公司在预计未来现金流量现值时采用的

假设和关键参数的合理性及商誉减值准备计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

2018 年底，公司聘请了有证券从业资格的中瑞世联资产评估（北京）有限公司出具了“山东新北洋信息技术股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的威海华菱光电股份有限公司资产组可收回价值项目”（中瑞评报字[2019]第 000073 号）评估报告。

（一）华菱光电关键参数和假设及其合理性

1、资产组营业收入、营业成本预测

威海华菱光电股份有限公司属于电子元器件制造业，是专业的接触式图像传感器（CIS）制造商。CIS 是利用光电转换原理将图像的光信号转换为电信号的一种传感器，起到扫描图像信息的功能。华菱光电主营业务为生产、经营 BANKING-CIS、GAME-CIS、COPIER-CIS、FAX-CIS、MFP-CIS、OTHER-CIS 等产品。根据公司的历史经营情况、未来五年的发展规划和市场发展趋势，产品销售收入及成本预测过程如下：

（1）销售收入预测

从历史情况看，华菱光电销售大部分为订单销售，基本处于产销平衡状态。根据对行业市场的调查分析，未来预测期产品产销量预期将保持基本稳定并略有增长的趋势；根据华菱光电产品的历史价格走势分析来看，CIS 产品价格处于稳定的水平。综合对销量和价格的分析，具体预测如下表：

单位：万元

项 目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
BANKING-CIS	22,621.14	23,580.15	23,991.30	24,167.40	24,236.38
GAME-CIS	531.00	596.70	701.99	860.28	951.84
COPIER-CIS	2,069.76	2,172.84	2,269.85	2,408.25	2,537.18
OTHER-CIS	2,843.76	3,090.14	3,428.92	3,729.91	4,028.25
MFP-CIS	23.00				
其他	406.56	493.20	518.28	543.14	574.18
合计	<b>28,495.22</b>	<b>29,933.03</b>	<b>30,910.34</b>	<b>31,708.97</b>	<b>32,327.83</b>

备注：根据企业规划及近几年 MFP-CIS 的销售情况，华菱光电预计 2019 年后将不再生产该类产  
品；其他产品在未来年度均呈增长趋势，最后趋于稳定，保持不变。

（2）营业成本预测



华菱光电的营业成本主要由材料费、人工费、制造费用等构成。目前，华菱光电的业务在质量、成本方面已具备一定优势。在现有的经营领域，华菱光电制订了切实可行的措施，使公司的效益逐步提高，控制成本在一定的水平。综合以上情况，结合华菱光电目前状况和经营特点，通过对历史营业成本明细项的分析，预计未来五年华菱光电产品成本略有增长，预测如下：

单位：万元

项 目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
BANKING-CIS	8,808.52	9,279.93	9,533.39	9,700.80	9,866.96
GAME-CIS	194.76	228.24	279.68	356.33	409.54
COPIER-CIS	1,383.80	1,435.26	1,487.51	1,557.34	1,630.62
OTHER-CIS	929.05	1,072.61	1,172.83	1,261.55	1,350.91
MFP-CIS	23.40				
其他	119.13	145.84	155.06	164.74	176.70
<b>合计</b>	<b>11,458.66</b>	<b>12,161.88</b>	<b>12,628.47</b>	<b>13,040.75</b>	<b>13,434.73</b>

综上，未来年度营业收入、成本预测如下：

单位：万元

项 目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
营业收入	28,495.22	29,933.03	30,910.34	31,708.97	32,327.83
营业成本	11,458.66	12,161.88	12,628.47	13,040.75	13,434.73
毛利率水平	59.79%	59.37%	59.14%	58.87%	58.44%
收入环比增长率	21.99%	5.05%	3.26%	2.58%	1.95%

备注：2019 年预期销售收入增长的主要原因是：2018 年因“金标”的实施，BANKING-CIS 采购需求延后，预计延后的采购计划将自 2019 年继续执行并恢复至之前的水平。

## 2、涉及税金及附加事项

公司需要缴纳的税金及附加主要包括：城市维护建设税、教育费附加等。主要项目税率及计税依据如下：

项 目	计税依据	税率	备注
城建税	应缴流转税+免抵税额	7%	
教育费附加	应缴流转税+免抵税额	3%	
地方教育费附加	应缴流转税+免抵税额	2%	
土地使用税	用地面积	2.5 元/平方米	
房产税	应纳税额	1.2%	扣除率为 30%

备注：由于公司有出口产品的收入，存在免抵税额，免抵税额根据出口收入预计。

税金及附加预测如下：

单位：万元

项 目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
税金及附加	402.02	422.66	424.99	426.63	426.43
营业收入	28,495.22	29,933.03	30,910.34	31,708.97	32,327.83
税金及附加占收入比	1.41%	1.41%	1.37%	1.35%	1.32%

### 3、销售费用预测

销售费用主要包括：劳务费、物料消费、差旅费、运杂费、邮电费等，本次预测时，通过对企业历史销售费用明细项的分析，并根据企业未来的销售情况，预计未来五年各项费用呈缓慢增长趋势，2023年后保持稳定。预测情况如下：

单位：万元

项 目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
劳务费	530.00	560.00	590.00	620.00	640.00
差旅费	76.00	80.00	85.00	85.00	85.00
邮电费	0.50	1.00	1.00	1.00	1.00
物料消耗	22.00	25.00	28.00	28.00	28.00
参展费	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00
广告费	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00
运杂费	80.00	85.00	90.00	90.00	90.00
顾问费	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00
保险费	8.00	10.00	10.00	10.00	10.00
办公费	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00
取暖费	1.40	1.40	1.60	1.60	1.60
<b>合计</b>	<b>749.90</b>	<b>794.40</b>	<b>837.60</b>	<b>867.60</b>	<b>887.60</b>

### 4、管理费用预测

管理费用主要包括：劳务费、职工福利费、差旅费、办公费、邮电费、业务招待费、折旧费、物料消耗、工会经费、职工教育经费、董事会费、开发费用等。我们根据其在历史年度中的支付水平，以企业发展规模和收入水平为基础，预测未来年度中的管理费用。预测情况如下：

单位：万元

项 目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
-----	--------	--------	--------	--------	--------

项 目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
劳务费	790.00	830.00	870.00	900.00	920.00
职工福利费	280.00	300.00	300.00	300.00	300.00
差旅费	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00
办公费	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00
邮电费	18.00	20.00	20.00	20.00	20.00
业务招待费	60.00	70.00	80.00	80.00	80.00
折旧费	172.08	161.26	162.09	150.02	141.72
物料消耗	90.00	90.00	100.00	100.00	100.00
工会经费	90.00	95.00	95.00	95.00	95.00
职工教育经费	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
董事会费	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00
中介机构费	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00
保险费	20.00	21.00	21.00	21.00	21.00
无形资产摊销	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10
开发费用	3,860.00	4,063.15	4,248.10	4,457.50	4,642.50
维修费	12.00	15.00	15.00	15.00	15.00
取暖费	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00
其他	69.00	70.00	70.00	70.00	70.00
<b>合计</b>	<b>5,641.18</b>	<b>5,915.51</b>	<b>6,161.29</b>	<b>6,388.62</b>	<b>6,585.32</b>

## 5、财务费用预测

截止评估基准日，华菱光电无负息负债，无利息支出项目，财务费用主要为一些固定的手续费及汇兑损益等。评估时以预测年度的营业收入为基础，参考历史年度的财务费用支付水平对未来年度进行预测，未来年度财务费用预测如下：

单位：万元

项 目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
利息收入	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
合计	<b>-100.00</b>	<b>-100.00</b>	<b>-100.00</b>	<b>-100.00</b>	<b>-100.00</b>

综上，预测期期间费用及费率如下：

单位：万元

项 目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
销售费用	749.90	794.40	837.60	867.60	887.60
管理费用	5,641.18	5,915.51	6,161.29	6,388.62	6,585.32

项 目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
销售费用	749.90	794.40	837.60	867.60	887.60
财务费用	-100.00	-100.00	-100.00	-100.00	-100.00
<b>期间费用合计</b>	<b>6,291.08</b>	<b>6,609.91</b>	<b>6,898.89</b>	<b>7,156.22</b>	<b>7,372.92</b>
费用占收入比	22.08%	22.08%	22.32%	22.57%	22.81%

#### 6、折旧及摊销的预测

对于今后每年资本性支出形成的各类资产，遵循了华菱光电执行的一贯会计政策计提，其折旧年限按以上年限计算折旧。

#### 7、资本性支出预测

假设在现有资产经济使用年限到期后需一次支出一定的金额重新购置该部分资产根据年金终值系数将此一次性支出的金额平均分摊到预测各年度，按此类推。

单位：万元

项 目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
资本性支出	850.00	30.00	50.00	50.00	50.00
<b>合计</b>	<b>850.00</b>	<b>30.00</b>	<b>50.00</b>	<b>50.00</b>	<b>50.00</b>

#### 8、营运资金增加预测

营运资金的预测，营运资金是指随着企业经营活动的变化正常经营所需保持的现金、存货，获取他人的商业信用而占用的现金等；同时，在经济活动中，提供商业信用，相应可以减少现金的即时支付。因此估算营运资金预测正常经营所需保持的现金(最低现金保有量)、存货、应收款项和应付款项等主要因素。营运资金增加额为：

营运资金增加额= 当期营运资金-上期营运资金

其中：营运资金=最低现金保有量+存货+应收款项-应付款项

最低现金保有量=付现成本总额/12×当年的平均付现次数(年现金投入，应不少于 1 个月的付现成本总额，一般以 1-3 个月的现金为依据，具体数据要通过访谈确定)，根据企业实际情况，本项目当年的平均付现次数为 1 个月。

付现成本总额=主营业务成本+销售费用+管理费用+财务费用-折旧-摊销

存货=营业成本总额/存货周转率

应收款项=营业收入总额/应收款项周转率

应付款项=营业成本总额/应付款项周转率

根据计算公司前 3 年的营运资金/营业收入的比例在 27.55%，预期的营运资金计算过程如下：

单位：万元

项目	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
资本性支出	28,495.22	29,933.03	30,910.34	31,708.97	32,327.83
营运资金/营业收入	27.55%	27.55%	27.55%	27.55%	27.55%
营运资金	7,850.43	8,246.55	8,515.80	8,735.82	8,906.32
营运资金增加	<b>2,897.06</b>	<b>396.12</b>	<b>269.25</b>	<b>220.02</b>	<b>170.50</b>

### 9、参数选取-折现率

股权期望回报率和债权回报率可以用加权平均的方法计算总资本加权平均回报率。权重评估对象实际股权、债权结构比例。总资本加权平均回报率利用以下公式计算：

$$WACC_{BT} = \frac{WACC}{1 - T} \quad WACC \in R_e \frac{E}{D+E} + R_d \frac{D}{D+E} (1 - T)$$

其中：WACC 为加权平均总资本回报率；E 为股权价值；Re 为期望股本回报率；D 为付息债权价值；Rd 为债权期望回报率；T 为企业所得税率。

通过 Wind 数据系统进行筛选计算，Re 取值 12.43%，Rd 取值 4.35%。最终计算得到华菱光电总资本加权平均回报率为 11.42%，以此作为测算未来现金流量现值的折现率。

#### (二)、可回收金额的计算

华菱光电采取收益法作为资产组可回收金额评估值，测算未来现金流量的现值为 8.07 亿元（含商誉），具体测算如下：

单位：万元

项目	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	稳定期
一、营业收入	<b>28,495.22</b>	<b>29,933.03</b>	<b>30,910.34</b>	<b>31,708.97</b>	<b>32,327.83</b>	<b>32,327.83</b>
减：营业成本	11,458.66	12,161.88	12,628.47	13,040.75	13,434.73	13,434.73
营业税金及附加	402.02	422.66	424.99	426.63	426.43	426.43
销售费用	749.90	794.40	837.60	867.60	887.60	887.60
管理费用	5,641.18	5,915.51	6,161.29	6,388.62	6,585.32	5,641.18
财务费用	-100.00	-100.00	-100.00	-100.00	-100.00	-100.00
其他收益	100.00					
二、营业利润	<b>7,548.46</b>	<b>8,707.00</b>	<b>8,833.95</b>	<b>8,856.62</b>	<b>8,772.50</b>	<b>8,772.50</b>
加：折旧与摊销	688.34	645.05	648.35	600.07	566.89	566.89
减：资本性支出	850.00	30.00	50.00	50.00	50.00	50.00
减：营运资金增加	2,897.06	396.12	269.25	220.02	170.50	
三、企业自由现金流量	<b>4,489.74</b>	<b>8,925.93</b>	<b>9,163.04</b>	<b>9,186.67</b>	<b>9,118.89</b>	<b>81,318.01</b>

项 目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	稳定期
折现年限	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	4.50
折现率	0.11	0.11	0.11	0.11	0.11	0.11
折现系数	0.95	0.85	0.76	0.68	0.61	5.38
四、企业自由现金流现值	<b>4,253.36</b>	<b>7,589.07</b>	<b>6,991.94</b>	<b>6,291.28</b>	<b>5,604.62</b>	<b>49,979.36</b>
五、未来现金流量现值						<b>80,709.62</b>

### （三）、商誉减值计算过程

报告期末，通过商誉减值测试，公司对威海华菱光电股份有限公司资产组商誉计提了减值损失 1,420.00 万元。具体计算过程如下：

单位：万元

项 目	威海华菱光电股份有限公司
经营性资产组的账面价值①	18,048.20
商誉账面价值②	33,377.32
未确认归属于少数股东权益商誉的账面价值③	32,068.41
包含整体商誉的资产组账面价值④=①+②+③	83,493.93
资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）⑤	80,709.62
整体商誉减值损失⑥=（④-⑤）（大于 0 时）	2,784.31
商誉减值损失⑦=⑥*持股比例	1,420.00

综上，华菱光电资产组商誉减值采用的假设和关键参数合理，商誉减值准备计提充分。

### 【会计师核查意见】

#### （一）核查程序

我们在审计过程中主要执行了如下程序：

- 1、了解、评估并测试管理层与商誉减值测试相关的内部控制的设计和运行有效性；
- 2、将管理层上年商誉减值测试表中对今年的预测及本年实际情况进行对比，考虑管理层的商誉减值测试评估过程是否存在管理层偏见；以及确定管理层是否需要根据最新情况在本年减值测试表中调整未来关键经营假设，从而反映最新的市场情况及管理层预期；
- 3、评价管理层委聘的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- 4、在本所估值专家的协助下，我们评价了外部评估专家所使用的评估方法、估值模型的适当性，以及关键假设、折现率等参数的合理性；
- 5、取得商誉减值准备测试表，检查商誉减值准备金额计提的准确性。

#### （二）核查结论

经核查，公司商誉减值测试符合《企业会计准则》的相关规定，商誉减值准备计提充分。

**(2) 请补充披露正棋机器人营业收入、营业利润、净利润等财务数据，并结合你公司取得正棋机器人控制权的过程，说明就其本期增加的商誉全额计提减值准备的原因、依据及合理性，是否符合《企业会计准则》的有关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。**

**【回复】**

**1、正棋机器人财务数据**

正棋机器人财务数据统计如下：

单位：万元

期间	净资产	营业收入	营业利润	净利润
2018	3,950.96	456.57	-1,081.10	-1,043.94

**2、取得正棋机器人控制权的过程**

威海新北洋正棋机器人股份有限公司（以下简称“正棋机器人”）系威海正棋机电技术有限公司（以下简称“正棋机电公司”）、公司及其他自然人作为发起人发起设立的股份有限公司，正棋机器人成立于2014年12月18日，注册资本5,000.00万元。公司持有其1,750万股，持股比例为35%。

根据公司发展战略规划，为加快公司物流行业相关智能装备和自动化相关业务的规模扩充，提升公司智能装备的研发能力，推动公司在上下游产业链的整合和产品线的完善，2018年底，公司通过购买股权及增资的一揽子交易的方式取得了正棋机器人的控制权。

本次交易，公司以0.78元/股的价格，以人民币468万元收购正棋机器人原股东正棋机电公司持有的正棋机器人600万股股本；同时以1.00元/股的价格，以人民币700万元向正棋机器人进行增资。本次交易合计投资金额1,168万元，交易完成后，正棋机器人的股本变更为5,700万元，公司持有正棋机器人53.51%股权，成为其控股股东。

本次交易的标的经具有从事证券业务资格的北京中天华资产评估有限责任公司（以下简称“中天华”）的评估，中天华出具中天华资评报字[2018]第1771号《山东新北洋信息技术股份有限公司拟增资所涉及的威海新北洋正棋机器人股份有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（以下简称“资产评估报告书”）。评估结果如下：截至评估基准日2018年6月30日，正棋机器人的净资产账面值为3,134.34万元，选用资产基础法评估正棋机器人股东全部权益价值为3,911.80万元。

本次增资的价格依据《公司法》第一百二十七条“股票发行价格可以按票面金额，也可以超过票面金额，但不得低于票面金额。”之规定，并与正棋机器人原股东协商一致确定增资价格为 1.00 元/股。

2018 年 12 月 10 日，公司第六届董事会第五次会议和第六届监事会第四次会议审议通过了《关于收购参股子公司部分股东股权并对其增资暨关联交易的议案》。

同日，威海正棋机电技术有限公司与公司签订了股权转让协议，威海正棋机电技术有限公司将其持有的正棋机器人 600 万股转让给公司；同时公司以 1.00 元/股的价格向正棋机器人增资 700 万股股本。

截止到 2018 年 12 月 31 日，公司已经向正棋机电公司和正棋机器人支付了全部股权转让款和增资款。正棋机器人的股本变更为 5,700 万元，并取得了威海市工商行政管理局换发的《营业执照》。公司持有正棋机器人 3,050 万股，股权比例上升到 53.51%，成为其控股股东。

公司收购正棋机器人属于非同一控制下企业合并，形成商誉 232.31 万元。

### 3、商誉全额计提减值准备的原因

(1) 正棋机器人 2019 年对业务模式进行调整，由之前的生产销售模式改为专注研发并通过向公司收取专利授权费的方式取得收入。

(2) 正棋机器人 2019 年持续亏损

正棋机器人 2019 年 1-3 月的数据如下：

单位：万元

期间	净资产	营业收入	营业利润	净利润
2019 年 1-3 月	3,787.39	226.52	-169.42	-163.58

公司基于以上两点因素，本着谨慎的原则，对其全额计提了减值准备。

#### 【会计师核查意见】

##### (一) 核查程序

我们在审计过程中主要执行了如下程序：

- 1、检查公司对于合并基准日的判断依据；
- 2、对商誉的确认执行重新计算程序；
- 3、了解、评估并测试管理层与商誉减值测试相关的内部控制的设计和运行有效性；
- 4、获取商誉减值的依据，评估商誉全额计提减值准备的合理性。

##### (二) 核查结论



公司全额计提正棋机器人商誉减值准备的原因谨慎、合理，符合《企业会计准则》的有关规定。

3、报告期内，你公司实现营业收入 26.35 亿元，同比上升 41.64%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）3.80 亿元，同比上升 32.82%；经营活动产生的现金流量净额为 1.70 亿元，同比下降 60.10%，其中第一季度至第四季度分别为-1,555.26 万元、1478.39 万元、-1,855.89 万元和 18,943.52 万元。你公司战略新兴行业营业收入 19.86 亿元，同比增长 58.70%，营业成本 11.44 亿元，同比增长 62.94%；整机及系统集成产品实现营业收入 20.53 亿元，同比增长 58.17%，营业成本 11.95 亿元，同比增长 55.43%。

(1) 请结合行业特点、产品类别、销售模式、收入确认政策和收款政策等说明经营性现金流量净额变动幅度与营业收入变动幅度不匹配的原因。

【回复】

公司 2018 年按产品类别细分的收入变动情况如下：

单位：万元

产品类型	2018 年		2017 年		收入变动幅度	占比变化
	收入	占比	收入	占比		
关键基础零件	23,114.37	8.77%	25,752.64	13.84%	-10.24%	-5.07%
关键基础部件	20,512.34	7.78%	20,408.65	10.97%	0.51%	-3.19%
整机	58,726.64	22.29%	67,074.81	36.05%	-12.45%	-13.77%
自助设备	146,525.32	55.60%	62,694.27	33.70%	133.71%	21.90%
服务及其他	14,640.89	5.56%	10,112.71	5.44%	44.78%	0.12%
合计	263,519.56	100.00%	186,043.07	100.00%	41.64%	---

公司按产品类别细分的销售模式如下：

产品类型	主要目标客户	主要销售模式	一般收入确认条件	一般信用政策
关键基础零件	设备、机具制造商	直销为主	货到签收收入确认	以“预收 100%货款”为主
关键基础部件	设备、机具制造商	直销、ODM 为主	货到签收收入确认	以“预收 30%，发货前 60%”为主
整机	终端用户	直销、经销、ODM 等	货到签收收入确认	以“预收 30%，货到后 60%”为主
自助设备	金融、物流、新零售等行业运	直销、ODM 为主	货到签收或者验收收入确认	以“收到发票 30-60 个工作日内，收取总价款的 90%”为主

	营商			
--	----	--	--	--

备注：除关键基础零件外，其他产品一般会有 5%-10%的质保金，质保期 1-3 年不等。

2018 年公司自助设备收入 14.65 亿，较 2017 年增长 133.71%，其占营业收入比重 55.60%，较 2017 年增长了 21.9%，产品收入结构发生了较大变化。相较其他产品，自助设备类产品的生产及销售呈现如下特点：

1、采购及生产周期较长。

为保证快速交付，自助设备中部分单位价值高、采购周期长的电子零部件需要提前备料；因生产工艺相对复杂，自助设备类产品生产制造的平均工时约为公司其他类产品的 5-10 倍。

2、产品交付周期较长。

自助设备类产品一般体积及重量较大，需按客户要求分散运输至各个指定地点，运输周期及运输费用均高于公司其他类产品；同时，与公司其他类产品到货验收后直接使用相比，部分自助设备类产品需要进行设备的安装、调试，与运营商客户的系统进行挂接，验收合格后方能确认收入。

3、回款周期较长。

如上表分析，公司自助设备类产品的客户主要为金融、物流、新零售行业中的大型的运营商，如银行、快递物流公司，相应的回款周期长于公司其他类产品的客户。

综上，因公司 2018 年产品销售结构发生较大变化，经营周期相对较长的自助设备类产品占比大幅上升，致使 2018 年较 2017 年经营性现金流量净额变动幅度与营业收入变动幅度不匹配。

**(2) 请结合各季度营业收入及净利润的变动情况及是否存在季节性波动，分析说明各季度经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。**

**【回复】**

2018 年度分季度主要财务指标如下：

单位：万元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	53,555.47	61,606.16	64,412.19	83,945.74
归属于上市公司股东的净利润	7,762.49	9,701.34	8,625.71	11,955.43

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	7,667.69	9,309.52	8,395.06	11,278.41
销售商品、提供劳务收到的现金	47,798.28	56,685.69	53,826.57	74,039.53
购买商品、接受劳务支付的现金	29,325.48	32,141.25	35,610.84	41,783.33
经营活动产生的现金流量净额	-1,555.26	1,478.39	-1,855.89	18,943.52
购买商品、接受劳务支付的现金占销售商品、提供劳务收到的现金比例(%)	61.35	56.70	66.16	56.43

各季度经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因:

### 1、产品销售结构发生变化

2018年公司自助设备收入大幅增长,其中智能快递柜、智能售货柜等自助设备业务均采用订单式生产模式,公司的生产、销售数量均受到客户订单的影响,客户每月订单需求的差异造成该类产品各月收入的波动,产品交付的周期影响到回款的周期,导致各季度回款金额的波动。

### 2、提前备料资金占用较多

该类产品由于订单数量多,采取分批交货方式,为保证快速交付,自助设备中部分单位价值高、采购周期长的电子零部件会根据订单的交付时间提前备料,各季度订单数量的波动会导致各季度购买商品、接受劳务支付现金的波动。

由上表可见,一、三季度购买商品、接受劳务支付的现金占销售商品、提供劳务收到的现金比例较高,而二、四季度占比较小。采购和收款的不匹配从而影响到了经营活动产生的现金流量净额的波动。

### 3、行业特点

金融行业业务,根据公司历年的销售规律以及金融机具设备同行销售规律,存在一定季节性特点,往往第三、四季度实现的收入占比较高;公司其他行业的业务,无明显季节性特点,但随着公司新产品的推出和新客户的开发,公司收入总体呈现前低后高的趋势。因此公司的销售相对集中于下半年,尤其是四季度的收入及回款较多。

## 【会计师核查意见】

### (一) 核查程序

我们在审计过程中主要执行了如下程序:

1、比较本期各季度各类主营业务收入的波动情况,分析其变动趋势是否正常,是否符合公司的经营情况,核查收入波动的原因;

- 2、检查各季度销售回款和采购付款现金流数据，分析变动原因；
- 3、选取同行业数据相比较，分析公司各季度经营活动产生的现金流量净额差异是否符合行业特点。

## （二）核查结论

经核查，各季度现金流量净额差异符合公司的实际经营情况以及行业特点。

**（3）请按照主营业务行业划分及产品划分的类目，结合主要产品成本结构，说明相应部分营业成本较同期大幅增长的原因及合理性，以及你公司拟采取的成本控制措施。**

### 【回复】

公司 2018 年分行业、分产品的收入、成本、毛利率情况如下：

单位：万元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
战略新兴行业(金融、物流、新零售)	198,594.38	114,378.87	42.41%	58.70%	62.94%	-1.50%
传统行业	64,925.19	35,629.37	45.12%	6.61%	5.24%	0.71%
分产品						
关键基础零部件	43,626.71	19,910.99	54.36%	-5.49%	0.80%	-2.85%
整机及系统集成产品	205,251.96	119,488.50	41.78%	58.17%	55.43%	1.02%
服务及其他	14,640.89	10,608.76	27.54%	44.78%	42.95%	0.93%

其中，对分产品的收入、成本、毛利率进一步细分如下：

单位：万元

产品类型	2018 年			2017 年			收入变动	成本变动	毛利率变化
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率			
关键基础零件	23,114.37	9,619.97	58.38%	25,752.64	9,722.04	62.25%	-10.24%	-1.05%	-3.87%
关键基础部件	20,512.34	10,291.02	49.83%	20,408.65	10,031.33	50.85%	0.51%	2.59%	-1.02%
整机	58,726.64	32,276.47	45.04%	67,074.81	36,223.13	46.00%	-12.45%	-10.90%	-0.96%
自助设备	146,525.32	87,212.02	40.48%	62,694.27	40,655.13	35.15%	133.71%	114.52%	5.33%
服务及其他	14,640.89	10,608.76	27.54%	10,112.71	7,421.35	26.61%	44.78%	42.95%	0.93%

合计	263,519.56	150,008.25	43.08%	186,043.07	104,052.98	44.07%	41.64%	44.17%	-0.99%
----	------------	------------	--------	------------	------------	--------	--------	--------	--------

分析上表，2018 年公司的关键基础零件、关键基础部件及整机产品毛利率呈现轻微下滑，但自助设备毛利率增长较大。因产品应用行业领域和规格型号不同，相应的毛利率也有差异，2018 年因产品销售结构的变化，公司相应的产品成本及毛利率发生变动，均属于正常波动，营业成本的变化合理。

公司已将“实现有质量的增长”作为 2019 年度管理主题，公司将持续改善并提升各类经营效率指标，切实做到发展质量与发展速度相均衡，并与公司当前业务规模相匹配。公司将重点围绕市场规划、开发设计、采购议价、生产制造等各业务环节，加快推进产品的成本优化设计，加大采购议价，革新生产工艺，提高生产效率，持续加强产品成本控制及改善，努力将产品毛利率保持在合理水平；通过销售回款、库存管理、采购付款等专项管理优化工作，继续保持稳健的经营性现金流，改善经营质量，降低企业经营风险。

**4、年报显示，你公司报告期内计入当期损益的政府补助为 1,320.60 万元；公司“其他符合非经常性损益定义的损益项目”金额为 315.52 万元，2017 年及 2016 年均无划分至其他符合非经常性损益定义的损益项目。请你公司就以下事项予以补充说明：**

**(1) 上述政府补助的会计处理及依据、计入当期损益的合理性、相应补助是否具有持续性，并自查你公司是否及时履行信息披露义务。**

**【回复】**

本年度计入当期损益的政府补助 1,320.60 万元，相关情况汇总如下：

单位：万元

序号	补助项目	政府补助发生原因	金额	属性	是否具有持续性
1	企业技术中心建设资金	对于公司购置设备款的补助	8.96	与资产相关，按照补助对应的购建资产的折旧年限分 15 年转入其他收益	否
2	张村镇政府扶持资金	对于公司土地的补助	63.03	与资产相关，按照补助对应的购建资产的折旧年限分 40 年转入其他收益	否
3	自主创新和高技术产业化项目	对于公司购置设备款的补助	15.79	与资产相关，按照补助对应的购建资产的折旧年限分 5 年、15 年转入其他收益	否
4	条码标签打印机产品技术改造项目中中央基建投资	对于公司购置设备款的补助	25.23	与资产相关，按照补助对应的购建资产的折旧年限分 5 年、15 年转入其他收益	否

5	省专用打印机工程实验室	对于公司购置设备款的补助	4.39	与资产相关,按照补助对应的购建资产的折旧年限分15年转入其他收益	否
6	自主创新专项资金	对于公司购置设备款的补助	25.51	与资产相关,按照补助对应的购建资产的折旧年限分15年转入其他收益	否
7	专用打印技术及集成国家地方联合工程实验室	对于公司购置设备款的补助	6.67	与资产相关,按照补助对应的购建资产的折旧年限分15年转入其他收益	否
8	科技计划立项项目资金	对于公司购置设备款的补助	2.00	与资产相关,按照补助对应的购建资产的折旧年限分5年转入其他收益	否
9	外经贸发展服务业发展专项资金	对于公司购置设备款的补助	5.76	与资产相关,按照补助对应的购建资产的折旧年限分5-15年转入其他收益	否
10	山东半岛国家自主创新示范区发展建设项目	对于公司购置设备款的补助	15.05	与资产相关,按照补助对应的购建资产的折旧年限分5年、15年转入其他收益	否
11	工业转型升级提质增效技术改造补助资金	购买使用机器人和智能化制造系统进行智能化改造的企业设备购置款给予补助	3.92	与资产相关,按照补助对应的购建资产的折旧年限分10年转入其他收益	否
12	柜员现金循环机(TCR)系统的研究与开发	重点研发项目的经费补助,用于柜员现金循环机系统的研究与开发工作	20.00	与收益相关,用于补充已发生的相关费用和损失	否
13	科技创新扶持资金	支持多种形式的产学研合作创新项目经费补助	49.51	与收益相关,用于补充已发生的相关费用和损失	否
14	工程战略性新兴产业创新类科技项目补助	对山东省2017年度泰山产业领军人才战略新兴产业创新类项目给予经费补助	300.00	与收益相关,用于补充已发生的相关费用和损失	否
15	加快新旧动能转换企业提质增效资金	新旧动能转换促进工业企业提质增效专项资金	70.00	与收益相关,用于补充已发生的相关费用和损失	否
16	人才配套扶持资金	人才配套扶持资金	40.00	与收益相关,用于补充已发生的相关费用和损失	否
17	资本市场补助资金	企业上市后通过增发实施再融资的补助	40.00	与收益相关,用于补充已发生的相关费用和损失	否
18	工业企业提质增效专项资金	工业企业提质增效专项资金	30.00	与收益相关,用于补充已发生的相关费用和损失	否

19	创新平台扶持资金	当年被认定为省级工程实验室、重点实验室的企业，扶持资金	20.00	与收益相关，用于补充已发生的相关费用和损失	否
20	三代手续费	对于公司三代收续费的返还	12.76	与收益相关，用于补充已发生的相关费用和损失	否
21	高新技术企业补助	对发起并新认定（备案）为国家级、省级、市级产业技术创新战略联盟的牵头企业扶持资金	10.00	与收益相关，用于补充已发生的相关费用和损失	否
22	科技发展计划扶持资金	在全区电子信息等技术领域，开展相关课题研究，对能解决制约全区经济社会发展的科技创新项目进行扶持	9.00	与收益相关，用于补充已发生的相关费用和损失	否
23	企业开展网上营销补助	对公司参加展销活动的展位费补助	10.00	与收益相关，用于补充已发生的相关费用和损失	否
24	稳岗补贴	失业保险支持企业稳定岗位补贴	28.39	与收益相关，用于补充已发生的相关费用和损失	否
25	研究开发财政补助资金	企业研究开发、科技创新活动财政补助	119.07	与收益相关，用于补充已发生的相关费用和损失	否
26	引智经费补助	市级引智资金	5.00	与收益相关，用于补充已发生的相关费用和损失	否
27	知识产权资助资金	对专利创造、运用、服务、保护、管理等下拨专项资金予以资助	43.70	与收益相关，用于补充已发生的相关费用和损失	否
28	专利资金资助	对专利创造、运用、服务、保护、管理等下拨专项资金予以资助	130.91	与收益相关，用于补充已发生的相关费用和损失	否
29	外经贸扶持补助资金	应对贸易摩擦，支持企业开拓国际市场，给予费用补贴	6.60	与收益相关，用于补充已发生的相关费用和损失	否
30	知识产权示范企业奖励	对公司获得国家知识产权示范企业称号的一次性奖励	21.00	与收益相关，属于奖励	否
31	发明专利授权大户奖励	山东省知识产权局，企业专利申请大户奖励	15.00	与收益相关，属于奖励	否

32	高新技术认定奖励	对新认定（备案）为高新技术企业奖励	10.00	与收益相关，属于奖励	否
33	金融服务业政策兑现奖励	加快发展金融服务业政策兑现奖励	10.00	与收益相关，属于奖励	否
34	“专精特新”企业奖励	第七批省级“专精特新”中小企业的奖励	3.00	与收益相关，属于奖励	否
35	企业标准化奖励资金	2017年度市级标准化奖励	0.25	与收益相关，属于奖励	否
36	贷款贴息	企业贷款贴息补助	140.10	与收益相关，用于补充已发生的相关费用和损失	否
	合 计		<b>1,320.60</b>		

综上，公司政府补助会计处理符合《企业会计准则第 16 号——政府补助》的规定，计入当期损益合理，不具有持续性。

公司根据以下信息披露标准对公司收到的政府补助进行披露：

根据《深圳证券交易所股票上市规则》（2018年修订）第 11.11.5 条规定：“（十四）获得大额政府补贴等额外收益或者发生可能对上市公司的资产、负债、权益或者经营成果产生重大影响的其他事项，上市公司应当及时向交易所报告并披露。”重大影响的判断标准比照规则 9.2 条的规定。根据《中小板上市公司信息披露公告格式第 44 号：上市公司获得政府补助公告格式》（2017 年 11 月）规定的披露标准：“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 1,000 万元。”

根据上述披露标准，经公司自查，报告期内，公司收到的政府补助未达到上述“应当及时向交易所报告并披露”的标准。

**（2）“其他符合非经常性损益定义的损益项目”的具体组成、金额、涉及事项及履行审议程序和信息披露义务的情况。**

**【回复】**

2018 年度其他符合非经常性损益定义的损益项目金额 315.52 万元，系公司多次交易分步实现非同一控制下企业合并，原长期股权投资账面余额与公允价值之间的差额。

2018 年 11 月 29 日第六届董事会第五次会议审议并通过《关于收购参股子公司部分股东股权并对其增资暨关联交易的议案》，同意公司收购威海正棋机电技术有限公司持有



的威海新北洋正棋机器人股份有限公司 600 万股股本，同时向正棋机器人增资 700 万股股本。收购和增资完成后，正棋机器人的股本变更为 5,700 万元，公司的持股比例由 35% 提高至 53.51%，成为其控股股东。本次交易合计投资金额 1,168 万元。2018 年 12 月 31 日，完成了股权变更事宜的工商变更登记手续，公司对其持股比例以及表决权比例为 53.51%，取得控制权。

公司计入“其他符合非经常性损益定义的损益项目”金额 315.52 万元为上述交易的利得，上述交易在 2018 年 12 月 11 日刊登于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）2018-062 号公告，已履行相关披露义务。

**5、报告期内，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 43.75%，前五名大客户情况与你公司均不存在关联关系。**

**(1) 请结合行业特点及销售模式，说明你公司客户集中度较高的原因及合理性，是否对前五大客户存在重大依赖。**

**【回复】**

公司 2018 年度销售额前五大客户及其占年度销售总额比例如下：

单位：万元

序号	客户名称	销售额	占年度销售总额比例	按产品应用行业分类	是否关联方
1	客户 1	49,588.93	18.82%	新零售	否
2	客户 2	20,350.93	7.72%	物流	否
3	客户 3	18,838.15	7.15%	物流	否
4	客户 4	16,124.65	6.12%	物流	否
5	客户 5	10,373.48	3.94%	物流	否
合计	--	115,276.14	43.75%	--	--

公司 2017 年度销售额前五大客户及其占年度销售总额比例如下：

单位：万元

序号	客户名称	销售额	占年度销售总额比例	按产品应用行业分类	是否关联方
1	客户 2	17,596.28	9.46%	物流	否
2	客户 6	9,904.94	5.32%	金融	否
3	客户 7	8,886.62	4.78%	金融	否
4	客户 8	7,143.20	3.84%	物流	是

5	客户 9	6,887.63	3.70%	金融	否
合计	--	50,418.66	27.10%	--	--

公司战略聚焦金融行业、物流行业以及新零售行业。金融行业主要面向金融产品集成商和银行终端客户，物流行业主要面向快递物流企业、电商企业，新零售行业主要面向零售行业快消品制造商、平台运营商、电商等客户，传统业务主要包括国内外市场商业/餐饮、交通、彩票、医疗、政府公务等客户，其中金融、物流、新零售等战略聚焦行业自身的集中度较高。近几年公司调整经营思路，将“经营客户”作为重要经营理念，在上述各个业务板块中，主要将目标市场中的领导品牌和知名企业作为公司重点发展的客户和合作伙伴。经过多年的行业深耕细作，通过聚焦行业大客户和领导品牌，公司逐步与众多国际知名企业、行业领军企业建立了紧密的战略合作关系，企业品牌和专业能力得到越来越多客户的认可，公司前五大客户的销售总额以及各客户的销售规模均呈现较大增长，是公司“经营客户”战略取得积极成效的体现，因此客户相对集中是合理的。

相比 2017 年度前五大客户销售额和占年度销售总额比例，公司 2018 年度前五大客户销售额和占年度销售总额比例均有提高，但 2018 年度前五大客户和所属行业与 2017 年度相比均有所不同，2018 年除了物流行业大客户外，公司新增开拓了新零售行业大客户。公司战略聚焦行业及各行业大客户的不同，表明公司对前五大客户不存在重大依赖。

**(2) 说明前五大客户与 2017 年相比是否发生变化，如是，请进一步说明发生变化的具体原因及其合理性。**

**【回复】**

公司 2018 年度前五大客户与 2017 年度相比有所变化。2018 年度和 2017 年度前五大客户按“产品应用行业分类”情况如下：

2018 年度前五大客户

序号	客户名称	按产品应用行业分类
1	客户 1	新零售
2	客户 2	物流
3	客户 3	物流
4	客户 4	物流
5	客户 5	物流

2017 年度前五大客户

序号	客户名称	按产品应用行业分类
1	客户 2	物流
2	客户 6	金融
3	客户 7	金融
4	客户 8	物流
5	客户 9	金融

2018 年度前五大客户主要是新零售和物流行业客户，2017 年度前五大客户主要是物流和金融行业客户。随着近几年公司业务的不拓展，公司与战略聚焦的物流行业客户合

作得到不断深入和拓展，同时 2018 年度内新零售行业战略大客户实现了较大规模的销售，故相对前一年度前五大客户有所变化。

近几年来，公司战略新兴行业（金融、物流、新零售等）营业收入占公司营业收入比重得到不断提升（2018 年度占比已达 75.36%），相应的大客户数量和收入规模也得到一定程度的提升，因具体行业和客户在 2018 年度内自身发展状态和市场拓展情况有所不同，故前五大客户有所变化是正常合理的。

**(3) 请对照《股票上市规则（2018 年修订）》第十章的规定，说明前五名客户是否属于公司的关联人，其与公司及公司实际控制人在业务、债权、债务、产权、人员等方面是否存在可能或已经造成上市公司对其利益倾斜的其他关系。**

**【回复】**

公司 2018 年度前五大客户均为法人机构，经再次检查，公司与前五大客户均不存在《股票上市规则（2018 年修订）》第十章 10.1.3 条所述的关联关系：

（一）直接或者间接地控制上市公司的法人或者其他组织；

（二）由前项所述法人直接或者间接控制的除上市公司及其控股子公司以外的法人或者其他组织；

（三）由本规则第 10.1.5 条所列上市公司的关联自然人直接或者间接控制的，或者担任董事、高级管理人员的，除上市公司及其控股子公司以外的法人或者其他组织；

（四）持有上市公司 5%以上股份的法人或者其他组织及其一致行动人；

（五）中国证监会、本所或者上市公司根据实质重于形式的原则认定的其他与上市公司有特殊关系，可能或者已经造成上市公司对其利益倾斜的法人或者其他组织。

公司 2018 年度前五大客户与公司及公司实际控制人在业务、债权、债务、产权、人员等方面不存在可能或已经造成上市公司对其利益倾斜的其他关系。

**6、报告期内，你公司发生销售费用 3.03 亿元，同比增长 67.28%，主要为安装维修费及运输费增加所致。请说明安装维修费涉及的具体内容，较去年同期增幅较大的原因，以及你公司将安装维修费及运输费归集到销售费用中的原因及合理性。**

**【回复】**

2018 年公司自助设备销量 31.76 万台，较 2017 年增长 201.61%，实现销售收入 14.65 亿，较 2017 年增长 133.71%，占营业收入比重 55.60%，较 2017 年提高 21.9%，产品收

入结构发生了较大变化。相较其他产品，自助设备类产品一般体积及重量较大，需按客户要求分散运输至各个指定地点，运输周期及单位运费均高于公司其他类产品，其销量的大幅增加致使相应运费由 2017 年的 2,115.21 万元上升到 2018 年的 4,346.50 万元。同时，与公司其他类产品到货验收后直接使用相比，部分自助设备类产品需要由专业的服务工程师对设备进行安装、调试，并与运营商客户的系统进行挂接，为保证提供给客户的自助设备快速上线应用，2018 年公司加大了服务工程师队伍的招聘扩充以及覆盖全国的服务网络的建设，相应安装维修费增幅较大，由 2017 年的 5,699.51 万元上升到 2018 年的 11,889.35 万元。

公司于 2015 年 4 月成立了威海新北洋技术服务有限公司，主要承担公司及合并范围内的子公司产品销售的售后安装、维修、巡检、护航、移机等服务，服务公司的费用主要包括服务人员薪酬、差旅费、运杂费、仓储房租等。由于其成本相当于合并层面的销售费用，公司将其发生的相关费用统一在安装维修费用下列示。运输费系公司销售货物而发生的运输费用，公司售后服务团队的费用和运输费均是由销售产品而产生的费用，因此公司归集到销售费用核算。

**7、报告期你公司研发投入资本化的金额为 1,617.27 万元，同比增长 115.37%，资本化研发投入占研发投入的比例为 4.82%，较上年同期增长 2.06%。财务报表附注中显示，内部研发增加本期无形资产金额为 883.32 万元。请你公司就以下事项予以补充说明：**

**(1) 研发费用资本化的具体会计政策、近三年是否保持一贯性，报告期资本化比例上升的原因，判断研发进度及研发阶段的具体依据，前述依据与上年相比是否发生变化，是否符合会计准则的规定。请年审会计师进行核查并发表意见。**

**【回复】**

**(一) 研发费用资本化会计政策**

公司研发费用资本化具体政策为：

对于有开模需求的研发项目，公司将模具投放作为研发支出资本化的节点。

对于没有开模需求的研发项目，公司将样机试制备料作为研发支出资本化节点。

公司近三年的研发费用资本化会计政策未发生变化。

**(二) 报告期资本化比例上升的原因**

本期资本化比例上升的原因为：公司战略聚焦金融行业、物流行业和新零售行业，提供智能化的产品与解决方案。为推动战略新兴业务的发展，提升公司的产品竞争力，公司

着重加大了相应新型关键基础零部件等项目的研发，促使企业加大产品技术研发投入，对应的研发项目达到资本化条件，资金化金额增加。

### （三）判断研发进度及研发阶段的具体依据

#### 1、研发进度具体依据

公司根据集成产品开发管理体系，对产品技术研发项目全过程进行管控，将产品技术研发活动划分为概念阶段、立项阶段、开发阶段、验证阶段、发布阶段，设定立项评审、计划评审、验收评审三个决策评审点，以及方案设计评审、详细设计评审、系统测试评审、样机评审、中试验证评审、生产验证评审等六个技术评审里程碑控制点，在样机评审阶段，包括了产品模具化评审（如有）。

#### 2、研发阶段具体依据

公司内部研发阶段分为研究阶段和开发阶段。

区分研发阶段的具体依据以资本化项目审批表为准，主要原则如下：

对于有开模需求的研发项目，公司将模具投放作为研发支出资本化的节点。研发样机评审通过后，进行开模评审会，会议评审通过后，经办人电子流上提交开模申请，申请逐级审批完成后正式进行模具投放，审批后的《开模申请表》作为节点文件。

对于没有开模需求的研发项目，公司将样机试制备料作为研发支出资本化节点。产品总体方案评审通过后，进行样机试制备料申请，审批后的《备料申请单》作为节点文件。

上述依据与上年相比没有发生变化。

#### 3、是否符合会计准则的规定

根据《企业会计准则第6号——无形资产》第七条 企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

开模、第一次的样机试制备料在公司研发过程中具有里程碑式的意义，代表着产品第一次设计定型，符合会计准则中对于开发阶段的定义。

### 【会计师核查意见】

#### （一）核查程序

我们在审计过程中主要执行了如下程序：

1、了解、评估和测试与研发费用资本化相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

2、获取公司研发制度等相关文件，评价公司对研发费用资本化时点的判断是否符合会计准则的规定、会计政策是否发生变化；

3、获取研发项目立项文件，资本化审批表等资料，结合开发支出明细账，分析报告期研发费用资本化比例上升的原因；

4、获取研发人员名单、检查研发项目人工以及各项费用支出等原始凭证以及相关审批程序，判断研发费用资本化金额的准确性。

## **(二) 核查结论**

经核查，公司研发费用资本化的会计政策近三年保持一贯性，报告期资本化比例上升的原因符合公司实际情况，研发进度及研发阶段的具体依据符合会计准则的规定，与上年相比未发生变化。

**(2) 你公司内部研究开发项目的研究阶段支出与开发阶段支出的区分标准，确认无形资产、开发支出的依据，计入无形资产与开发支出的明细项目的情况。请年审会计师进行核查并发表意见。**

### **【回复】**

#### **(一) 研究阶段支出与开发阶段支出的区分标准**

公司将开模、第一次的样机试制备料作为研究阶段和开发阶段的区分标准。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

公司在开发阶段，只将与研发项目直接相关的费用资本化，如劳务成本、物料消耗、专利费、委外经费支出等。

#### **(二) 确认开发支出、无形资产的依据**

### 1、确认开发支出的依据

审批后的《开模申请表》或者《备料申请单》。

### 2、确认无形资产的依据

项目结束后，技术中心生成《项目工作总结》、《技术总结》、《专利技术与项目对应表》等文件；财务中心收到《技术总结》或专利明细后，根据《专利技术与项目对应表》、审批后的《资本化项目审批表》，结转研发支出，确认无形资产。

## （三）计入无形资产与开发支出的明细项目的情况

### 1、计入无形资产的项目明细如下：

单位：万元

项目编号	金额
10502-01	66.77
20202-05	131.84
20301-02	176.00
20103-02	48.76
20201-02	66.31
10502-02	127.12
10401-07	65.18
20101-09	108.49
10101-10	72.40
10203-01	20.45
合计	883.32

### 2、计入开发支出的项目明细如下：

单位：万元

项目编号	本年内部开发支出
10203-01	20.58
10502-01	23.15
20201-02	30.81
20103-02	42.56
10101-11	58.01
10101-13	61.44
10401-07	65.18
10101-10	72.40

20501-01	88.49
10101-12	91.77
20202-05	92.83
20202-06	95.60
20101-09	108.49
20101-10	110.11
10502-02	135.59
20201-04	148.31
20201-03	164.98
20103-03	196.64
其他项目	10.34
合 计	1,617.27

**【会计师核查意见】**

**（一）核查程序**

我们在审计过程中主要执行了如下程序：

- 1、检查并复核研发项目的《开模申请表》、《备料申请单》，确认是否符合资本化的条件；
- 2、获取《项目工作总结》、《技术总结》、《专利技术与项目对应表》、《资本化项目审批表》等项目验收评审资料，以及相关的软件著作权证书、专利证书，检查企业研发进度及相关研发成果；
- 3、结合研发支出确认为无形资产的五个条件，检查研发阶段费用资本化是否合理；
- 4、获取研发人员名单、检查研发项目人工以及各项费用支出等原始凭证以及相关审批程序，判断研发支出的合理性以及研发费用资本化金额的准确性。

**（二）核查结论**

公司内部研究开发项目的研究阶段支出与开发阶段支出的区分标准明确，符合企业会计准则的规定。确认无形资产、开发支出的依据充分，金额准确。

**（3）财务报表显示，无形资产“其他”类项目本期增加金额为 2,231.28 万元。请补充披露计入该项目的具体构成及项目明细。请年审会计师进行核查并发表意见。**

**【回复】**

无形资产-其他具体构成及项目明细如下：



单位：元

项 目	软件使用权	商标权	著作权	特许专利使用 及经销权	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	7,909,281.10	425,934.00	780,734.90		9,115,950.00
<b>2、本年增加金额</b>	<b>5,229,778.19</b>	<b>32,143.40</b>		<b>17,050,850.00</b>	<b>22,312,771.59</b>
（1）购置	4,752,237.58			17,050,850.00	21,803,087.58
（2）内部研发					
（3）企业合并增加	477,540.61	32,143.40			509,684.01
3、本年减少金额					
处置					
4、年末余额	13,139,059.29	458,077.40	780,734.90	17,050,850.00	31,428,721.59
二、累计摊销					
1、年初余额	3,347,451.11	425,934.00	634,538.45		4,407,923.56
2、本年增加金额	1,818,037.10	7,232.22	83,540.81	710,452.08	2,619,262.21
（1）计提	1,480,370.07		83,540.81	710,452.08	2,274,362.96
（2）企业合并增加	337,667.03	7,232.22			344,899.25
3、本年减少金额					
处置					
4、年末余额	5,165,488.21	433,166.22	718,079.26	710,452.08	7,027,185.77
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额					
处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	<b>7,973,571.08</b>	<b>24,911.18</b>	<b>62,655.64</b>	<b>16,340,397.92</b>	<b>24,401,535.82</b>
2、年初账面价值	<b>4,561,829.99</b>		<b>146,196.45</b>		<b>4,708,026.44</b>

### 【会计师核查意见】

#### （一）核查程序

我们在审计过程中主要执行了如下程序：

- 1、获取无形资产明细表，检查各项目的组成；
- 2、获取本年新增无形资产相关合同，检查无形资产的性质、构成内容、权属、计价依据和受益期限；检查其原始凭证，确认计价是否正确，会计处理是否正确；
- 3、获取无形资产累计摊销明细表，复核本期摊销是否正确。

## （二）核查结论

无形资产“其他”类项目与我们在审计时了解的情况一致，并与审计报告后附注披露一致。

**8、年报显示，你公司报告期投资额为 24,326.42 万元，同比增长 529.46%，请说明报告期投资金额变动的原因和具体情形，是否涉及《上市规则》第九章、第十章、第十一章规定的应披露事项，并自查说明公司履行的审议程序和信息披露情况。**

### 【回复】

报告期投资金额增加主要系根据募投项目实施的需要，公司使用募集资金对募投项目实施主体增资 1.9 亿元（其中对全资子公司威海新北洋数码科技有限公司增资 1.75 亿元，对全资子公司威海新北洋技术服务有限公司增资 0.15 亿元），二者投资额占总投资额的 78.11%，剔除此因素影响，2018 年投资额较 2017 年增加 37.80%。

报告期内公司投资事项、金额、审议程序和信息披露情况如下：

单位：万元

序号	投资事项	金额	审议程序	信息披露情况
1	收购威海新北洋数码科技有限公司少数股东股份	2,598.42	根据公司《对外投资管理制度》审批权限，由董事长、总经理会议批准	2018 年 1 月 25 日在巨潮资讯网 ( <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a> ) 的《关于收购控股子公司少数股东股权暨关联交易的公告》（公告编号：2018-002）
2	威海新北洋数码科技有限公司增资款	17,500.00	第五届董事会第二十六次会议审议批准	2018 年 4 月 26 日在巨潮资讯网 ( <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a> ) 的《关于使用募集资金向全资子公司增资的公告》（公告编号：2018-028）
3	威海鲁信新北洋智能装备产业并购基金合伙企业（有限合伙）第二期出资款	1,560.00	第五届董事会第十七次会议审议批准	2016 年 12 月 31 日在巨潮资讯网 ( <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a> ) 的《关于参与投资设立产业并购基金暨关联交易的公告》（公告编号：2016-076）
4	威海新北洋技术服务有限公司增	1,500.00	第六届董事会第四次会议审议批	2018 年 10 月 29 日在巨潮资讯网 ( <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a> ) 的《关于使

	资款		准	用募集资金向全资子公司增资的公告》 (公告编号: 2018-056)
5	收购威海新北洋 正棋机器人股份 有限公司股份并 增资	1,168.00	第六届董事会第 五次会议审议批 准	2018年12月11日在巨潮资讯网 ( <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a> )的《关于收 购参股子公司部分股东股权并对其增资 暨关联交易的公告》(公告编号: 2018-062)
	合计	24,326.42		

公司均已按规定要求履行了审议程序并进行了信息披露。

特此公告。

山东新北洋信息技术股份有限公司董事会

2019年4月27日