

关于上海证券交易所对彩虹显示器件  
股份有限公司 2016 年年度报告  
事后审核问询函的回复  
大信备字[2017]第 1-00275 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
1 Zhichun Road,Haidian Dis  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

# 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

## 关于上海证券交易所对彩虹显示器件股份有限公司 2016 年年度报告事后审核问询函的回复

大信备字[2017]第 1-00275 号

### 上海证券交易所：

根据贵所于 2017 年 3 月 30 日下发的《关于对彩虹显示器件股份有限公司 2016 年年报报告的事后审核问询函》（上证公函[2017]0354 号）（以下简称“问询函”），大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称我们、大信所）对问询函中涉及会计师的问题回复如下，请予审核。

### 一、关于关联方与关联交易

1、关联交易。根据年报，公司本年度营业收入 3.37 亿元，向关联方销售金额约 2.97 亿元，关联方销售收入占比达到 88%。（1）请结合公司及关联方在行业中的地位、采购销售政策等信息，补充披露公司与关联方发生大额关联交易的必要性，公司是否存在对关联方的重大依赖。（2）请按照采购或销售的产品类别分类披露公司与关联方的交易金额及在同类交易中的占比，并与非关联方同类交易价格对比说明关联交易的定价公允性。（3）请结合咸阳彩联包装的主营业务及经营情况，说明其向发行人既采购商品又销售商品的商业合理性；公司与咸阳彩联包装 2016 年日常关联交易大幅超出预计范围，请公司补充披露是否有其他超额关联交易情形，若存在，是否就上述超额关联交易补充履行必要的决策及披露义务。（4）公司在历年年报中均承诺解决或减少关联交易，但公司 2016 年关联交易额明显高于 2015 年，2017 年预计关联交易金额双倍于 2016 年实际发生额，请公司补充披露履行承诺的具体方式，是否存在前后披露不一致的情形。请会计师发表意见。

### 公司回复：

（1）本公司主营业务为液晶基板玻璃的研发、生产与销售。液晶基板玻璃是平板显示产业上游的核心原材料。本公司的实际控制人是中国电子信息产业集团有限公司（以下简称



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
1 Zhichun Road,Haidian Dis  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxin CPA.com.cn

“中国电子”），中国电子是经国务院批准设立，由中央直接管理的国有独资特大型集团公司，是中国最大的国有综合性 IT 企业集团，其旗下企业覆盖了显示器件产品全产业链中的各个环节。

由于目前国内仅有京东方和中国电子下属的南京中电熊猫液晶显示科技有限公司（以下简称“熊猫液晶”）拥有量产的 G6 面板生产线，公司向熊猫液晶公司提供 G6 玻璃基板具备必要性及合理性。同时，公司也在积极拓展开发国内外其他潜在非关联方客户，以拓宽销售渠道，提升销售规模。目前，公司的玻璃基板销售对关联方存在一定依赖，但公司正在积极与其他非关联客户洽谈合作事宜。同时，公司实施非公开发行股票后，主营业务将延伸至面板业务，而随着面板收入规模的快速增长，公司关联销售的占比将进一步下降。

(2) 公司关联销售的交易金额及在同类交易中的占比情况

单位：万元

关联方名称	关联交易内容	定价方式	本期发生额	
			销售金额	占比 (%)
咸阳彩联包装材料有限公司	G6 玻璃基板销售	市场价格	14,753.80	62.13
中电熊猫液晶显示科技有限公司	G6 玻璃基板销售	市场价格	6,642.72	27.97
南京中电熊猫平板显示科技有限公司	G8.5 玻璃基板销售	市场价格	2,702.28	100.00
合肥彩虹新能源有限公司	工业用电销售	市场价格	5,578.10	87.06
彩虹集团公司	材料销售	市场价格	52.42	0.20
合计			29,729.32	--

公司玻璃基板产品销售（无论是关联方还是非关联方）均通过竞价方式确定价格，鉴于公司产品价格属于商业秘密，公司未对销售价格进行披露。公司向关联方及非关联方销售同等规格的 G6 产品价格差异约为 1.8%，主要是由于公司面对的竞争对手不同、议价能力不同等原因造成的，销售价格存在的差异在合理范围内。

(3) 咸阳彩联包装材料有限公司（以下简称“咸阳彩联”）是公司关联方彩虹集团公司（以下简称“彩虹集团”）的参股公司（彩虹集团持有咸阳彩联 30%的股权），其主营业务包括贸易，具有稳定的玻璃基板产品销售渠道，有利于加快本公司资金周转。咸阳彩联在取得产品供货订单后向本公司采购玻璃基板产品，销售的定价是公允的。公司向咸阳彩联发



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
1 Zhichun Road,Haidian Dis  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxin CPA.com.cn

货后，商品所有权的主要风险已转移给购货方、本公司既没有继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入和成本能够可靠地计量，货款按期回收，符合公司销售商品收入确认的会计制度。该项交易是真实可靠的，具备商业的合理性。本报告期内，咸阳彩联同时向本公司销售低值易耗品，金额很小。双方按照市场化原则确定关联交易价格，没有损害上市公司的利益，也没有损害其他非关联股东的利益。

本公司预计 2016 年日常关联交易事项中，预测公司与咸阳彩联、熊猫液晶的 G6 玻璃基板产品关联销售交易金额均为 10,920 万元，合计 21,840 万元。2016 年度，公司与咸阳彩联实际发生关联销售交易金额为 14,754 万元，较预测金额超出 3,834 万元；公司与熊猫液晶实际发生关联销售交易金额为 6,643 万元，较预测金额减少 4,277 万元。

由于每片面板由 TFT 和 CF 两片玻璃基板构成，公司以 TFT、CF 配套（1:1 配套，即 TFT、CF 均采用公司基板玻璃产品）为前提对公司与熊猫液晶（对应 TFT 玻璃基板）、咸阳彩联（对应 CF 玻璃基板）的关联销售金额进行了预测。在实际执行过程中，由于 CF 玻璃基板的产品认证较 TFT 玻璃基板周期较短，时间更快，公司在本报告期内实现的 CF 玻璃基板产品销售金额较高。如将公司向熊猫液晶、咸阳彩联实际发生的关联销售金额合并计算，则未超出预测数据，合计实际发生额 21,397 万元较预测金额减少 443 万元。

本公司预计日常关联交易事项中，预测公司与熊猫液晶（实际应为“南京中电熊猫平板显示科技有限公司”，以下简称“熊猫平板”）的 G8.5 玻璃基板产品关联销售金额为 1,715 万元，实际发生金额为 2,702 万元，较预测金额超出 987 万元，主要是由于该产品在熊猫平板的认证过程进展顺利，已提前实现销售，导致关联交易金额较预测金额超出。对于与熊猫平板 G8.5 产品销售的关联交易较预测金额超出部分未能及时准确判断并履行相应决策程序。此外，2016 年公司控股子公司彩虹（合肥）液晶玻璃有限公司向关联方中国电子系统工程第二建设有限公司、中国电子系统工程第四建设有限公司、南京熊猫电子装备有限公司分别接受劳务 1,136.8 万元、1,369.9 万元、1,152.2 万元，系 2016 年临时偶发性的新增工程施工业务，未能及时履行相关决策程序及披露义务。公司高度重视，及时进行核查，认真分析原因，并已制订了相应的整改措施，加强对关联交易行为的日常监控，坚决杜绝此类事项，确保公司合规运作。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
1 Zhichun Road,Haidian Dis  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxinpa.com.cn

(4)鉴于目前国内仅有京东方和中国电子下属的熊猫液晶公司拥有量产的G6面板生产线,随着本公司G6玻璃基板生产工艺的不断进步,公司玻璃基板业务收入快速增长。为了切实履行减少关联交易的承诺,公司正在积极拓展开发国内外其他潜在非关联方客户,并通过建设G8.6面板生产线,实现与玻璃基板业务的内部配套。随着公司技术水平和良率的进步与提高,产线产能释放,业务规模扩大,在遵循市场公允的前提下,公司关联交易的绝对金额会相应增加,但关联交易占比将会下降。同时,公司也将更加谨慎、实事求是地预测可能发生的日常关联交易事项。

#### 会计师意见:

针对咸阳彩联、熊猫液晶、熊猫平板等报告期内的关联交易,我们在审计过程中通过访谈、查阅资料、分析性复核等各种方式了解关联交易的商业理由,检查了发票、合同、出入库和运输单据等支持性文件,匹配检查了相关现金流等结算方式,并就收入金额及往来款项余额向关联方发放了询证函,以核实关联交易的真实性和完整性;我们对比了关联方和非关联方的合同条款、同型号产品的销售单价、数量、结算方式,并就有差异的部分专门进行了核查,以核实关联交易价格的公允性,并在审计报告中对关联交易事项如实进行了披露。

我们认为,彩虹股份与咸阳彩联、熊猫液晶、熊猫平板等关联方的交易行为是双方正常的商业选择,并与其他液晶玻璃基板供应商公平竞争。公司通过市场竞价的方式与关联方形成供应关系,虽然目前公司的玻璃基板销售对关联方存在一定依赖,但是公司正在积极改进;报告期内公司的关联交易是具有商业实质的真实交易,关联交易定价是按照市场价格确定的公允价格,上述收入确认符合《企业会计准则》和彩虹股份会计政策的规定;关联交易没有损害上市公司的利益,也没有损害其他非关联股东的利益。

2、关联方非经营性资金往来。年报披露,彩虹集团公司对公司2016年期初非经营性资金占用余额为5993.81万元,2016年累计发生额为1877.33万元,其他应收款期末余额较去年同期下降86.12%。请公司逐笔披露上述非经营性资金往来发生的原因、占用期间、还款情况及后续还款计划,是否履行必要的决策及披露义务,是否支付资金占用费以及对公司的影响,是否存在控股股东占用上市公司资金的情形。请会计师发表意见。

#### 公司回复:



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
1 Zhichun Road,Haidian Dis  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxinca.com.cn

2015 年末，为了集中精力做强主业，盘活存量资产，经本公司第七届董事会第三十九次会议及 2015 年第三次临时股东大会审议批准，本公司之控股子公司陕西彩虹电子玻璃有限公司（以下简称“电子玻璃公司”）通过协议转让的方式将其拥有的 CX01 生产线、CX03 生产线相关设备及专利技术转让给彩虹集团。根据交易各方签署的《资产转让协议》和《资产转让交割协议》，确定本次资产转让最终交易价格为 88,617.45 万元。2015 年 12 月 31 日，本公司及电子玻璃公司与彩虹集团采用三方之间冲抵应付账款的方式，支付完成了上述资产转让款项，同时完成了相关资产的移交手续，标的资产的所有权、责任及风险全部由电子玻璃公司转移至彩虹集团。公司 2016 年期初与彩虹集团非经营性资金往来余额 5,993.81 万元系资产转让所致，彩虹集团已按照相关协议约定于 2016 年 1 月 29 日偿付。本次重大资产出售的具体情况及其实施结果公告分别刊登于 2015 年 12 月 15 日、2015 年 12 月 21 日、2015 年 12 月 25 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 2 月 19 日的《中国证券报》、《证券时报》和上海证券交易所网站 www.sse.com.cn。

2016 年内公司与彩虹集团发生资金往来款 1,877.33 万元，构成如下：

项目	资金往来金额（万元）
人员工资、社保及个税	800.07
动能费	1,018.65
其他	58.61
合计	1,877.33

上述资金往来主要原因是由于资产交割完成后，部分公共费用暂时难以准确分摊，在交易双方协商过程中暂由公司挂账。2016 年 6 月，双方达成一致意见后，彩虹集团于 2016 年 6 月向本公司进行了清偿。上述非经营性资金往来在报告期内已全部清偿。上述经济行为是基于真实交易形成的资金往来，不属于控股股东及其关联方占用上市公司资金。

#### 会计师意见：

彩虹集团公司对彩虹股份 2016 年期初非经营性资金往来余额 5,993.81 万元，系 2015 年底子公司电子玻璃公司转让部分资产给彩虹集团所致，并已按照相关协议约定于 2016 年 1 月 29 日偿付。2016 年度与彩虹集团发生资金往来款 1,877.33 万元，主要是由于上述资产交割完成后，部分公共费用暂时难以准确分摊，在交易双方协商过程中暂由彩虹股份挂账。2016 年 6 月，双方达成一致意见后，彩虹集团于 2016 年 6 月向彩虹股份进行了清偿。





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
1 Zhichun Road,Haidian Dis  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxinca.com.cn

我们在审计过程中，检查了2015年度彩虹股份向彩虹集团销售与CX01生产线、CX03生产线相关设备及专利技术相关的决议文件、销售合同、资产评估报告等资料，并核实了与上述交易相关的实物交接记录、款项结算的原始单据，并在2016年度审计中关注了上述资产的后续管理及核算情况。针对2016年度的1,877.33万元资金往来，我们抽查了费用发生的原始单据、分摊依据以及款项结算单据等资料

我们认为，上述非经营性资金往来是基于真实交易形成的资金往来，在报告期内已全部清偿，不属于占用上市公司资金的情形。

## 二、关于行业及经营情况

6、毛利率。根据年报，公司液晶玻璃基板营业收入较去年增长 31.56%，营业成本较上年仅增长 7.81%，毛利率增加 23.79 个百分点。请结合公司成本具体构成及占比、产品结构变化、销量、单价变动情况，量化分析液晶玻璃基板 2016 年毛利率大幅增长的原因及合理性。请会计师发表意见。

### 公司回复：

公司2016年度液晶玻璃基板收入26,391万元，营业成本28,500万元，综合毛利率为-7.99%；收入、成本、毛利率分别较上年增长31.56%、7.81%、23.79%。毛利率增长主要原因是G6玻璃基板产品毛利率较上年增长30.5%。2016年度G6玻璃基板毛利率较上年大幅增长主要原因是：

(1) 报告期内，G6玻璃基板线体良率提升，单位销售成本同比降低21.4%，成本具体构成及占比如下：

成本项目	单位生产成本占比	单位成本较上年增减比例
材料成本	18%	-32.5%
动能费用	19%	-40.9%
直接人工	9%	-4.2%
制造费用	54%	-8.6%
合计	100%	-21.4%

从上表产品成本构成可以看到，由于玻璃基板成本中固定成本占比较高，因此良率的提升使得产品产量增加，单位成本摊薄，毛利率增长。

(2) 报告期内，公司G6玻璃基板产品销量同比增加28%，G6玻璃基板平均售价同比上升4%。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
1 Zhichun Road,Haidian Dis  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxin CPA.com.cn

### 会计师意见:

彩虹股份 2016 年度 G6 玻璃基板毛利率较 2015 年度增长了 23.79%。我们在审计过程中，首先通过销售单价对比、产量对比、良品率对比、单位成本变动对比等综合性分析程序对毛利率进行分析；再通过核对销售合同、销售发票、发货单等原始资料对收入进行了检查；并抽查了成本结转记录、核对了采购合同、采购入库单据、存货盘点等原始单据。

我们认为彩虹股份2016年度G6玻璃基板毛利率大幅增长符合实际情况，真实反映了公司的经营业绩。

### 三、关于财务会计情况

8、资金及财务杠杆风险。公司近三年资产负债率分别为 72.59%、71.98%以及 79.21%，呈现上升趋势，流动比率分别为 0.12、0.26、0.19。审计报告在强调事项段中说明公司存在资金紧张、短期偿债压力较大的情况。年报披露，截至 2016 年 12 月 31 日，彩虹股份短期借款余额约 16.39 亿元，一年内到期的长期非流动负债达 6.18 亿元，其他应付款余额达 13.12 亿元。请公司充分说明为应对资金短缺拟采取的相关措施，包括但不限于未来资金来源、协议安排、时间安排等。请会计师发表意见。

#### 公司回复:

2016 年以来，本公司液晶玻璃基板良品率不断提升，业务日趋稳定。但由于市场价格波动较大，液晶基板项目尚未达到预期生产经营效果，因此截止 2016 年末公司资金仍然紧张，短期偿债压力较大，产业转型与升级面临较大的资金需求。经本公司管理层充分评估，随着本公司生产线陆续投入生产经营，转产改造和生产线的工艺提升，预计在以后年度液晶玻璃基板的产量和良品率会得到进一步提升，资金紧张的局面将会有所缓解。本公司将采取如下措施应对资金紧张的局面：

(1) 通过非公开发行股票募集资金 192.2 亿元。预计实施发行后，公司资产负债率将从目前的 79.21%降至 30%以内（以 2016 年经审计财务数据测算），资本结构优化，融资能力将得到提升。

(2) 抓住目前良好的市场机遇，优化产品结构，提升产线良率，提高公司玻璃基板业务盈利能力，以经营利润缓解资金压力。





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
1 Zhichun Road,Haidian Dis  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxin CPA.com.cn

(3) 积极取得控股股东对公司日常生产经营的资金支持;

(4) 公司已得到国家部委、各级政府的政府补助及金融机构的信贷支持, 随着公司玻璃基板业务的逐步提升及新项目的实施, 仍将得到进一步支持。

综上所述, 公司预计在 2017 年及以后年度资金紧张的局面将会得到缓解。

#### 会计师意见:

截至 2016 年 12 月 31 日, 由于彩虹股份液晶基板业务市场价格波动较大, 主营业务毛利仍为亏损, 及公司资金紧张, 经营活动产生的现金流出大于流入, 短期偿债压力较大, 产品转型与升级面临较大的资金压力等原因, 我们出具了带强调意见段的无保留意见审计报告。

我们认为, 经过彩虹股份的自身发展, 公司产品毛利率已有一定幅度提升, 公司预计可以获得控股股东的大力支持, 并通过非公开发行股票(公司 192.20 亿元非公开发行股票的申请已于 2017 年 3 月 15 日通过中国证监会发行审核委员会核准)等措施缓解资金压力, 预计公司在 2017 年及以后年度资金紧张的压力会有所缓解。

**9、研发费资本化会计处理。本期公司资本化研发费达到 1.34 亿元, 资本化比重达 97.06%, 请公司对照企业会计准则, 结合技术研发取得的成果, 说明研发费是否满足资本化的所有前置条件, 及研发费资本化的具体会计处理及依据。请会计师发表意见。**

#### 公司回复:

公司 2016 年资本化研发投入系公司管理口径的统计数据。由于公司基板玻璃产业属于高新技术行业, 玻璃基板技术规格、产品品质不断升级换代, 为及时满足市场需求, 公司将技术研发与试生产紧密结合, 主要研发项目和新品开发、技术升级改造均是在试生产过程中同步进行, 并形成了相关的专利和专有技术。公司已经国家发展改革委批准, 成为首家承建平板显示基板玻璃工艺技术国家工程实验室的企业, 公司电子玻璃智能制造项目也获得了国家工信部首批试点示范项目。

为了真实、全面、客观地反映研发投入情况, 公司自 2014 年度起按照管理口径统计,



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
1 Zhichun Road,Haidian Dis  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxin CPA.com.cn

将基板玻璃产品试生产费用列为资本化研发投入进行披露。而公司会计核算时仍依据会计准则，将所购、建的固定资产在试生产期、未达到预计使用状态前所发生的试生产费用 1.34 亿元计入在建工程，会计处理方法是正确的。按照会计准则核算本期费用化研发投入为 4,075,148.01 元，资本化研发投入为 0 元。为了与会计核算口径一致，公司 2016 年年报中关于“研发投入情况表”修订为：

本期费用化研发投入	4,075,148.01
本期资本化研发投入	0.00
研发投入合计	4,075,148.01
研发投入总额占营业收入比例（%）	1.21
公司研发人员的数量	54
研发人员数量占公司总人数的比例（%）	3.5
研发投入资本化的比重（%）	0.00

#### 会计师意见：

彩虹股份 2016 年资本化研发费 1.34 亿元，系公司管理口径的统计数据。

彩虹股份 2016 年度共发生在建工程试生产费用 1.34 亿元，具体的会计处理为：在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试生产过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的与试生产相关成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减在建工程成本。我们在审计过程中，检查了试生产收入的销售合同、销售订单、出库单据、销售发票等原始资料，通过综合性分析和详细检查等多方式对试生产成本进行了检查，并实地查看了在建工程的建设情况。

我们认为公司在建工程试生产费用的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

10、资产减值损失计提。年报披露，公司本期发生非流动资产处置损失 3,723 万元，计提固定资产减值损失约 224.2 万元；上期发生非流动资产处置损失约 3,400 元，未计提固定资产减值损失，两期之间差异较大。请公司结合两期在建工程及固定资产的状态及实际使用状况，补充披露本期处置及计提减值准备资产在上期的使用状况，非流动资产处置损失大幅变动的原因及合理性。

#### 公司回复：



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
1 Zhichun Road,Haidian Dis  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxinpa.com.cn

(1) 公司本期发生非流动资产处置损失 3723 万元，主要原因是控股子公司陕西彩虹电子玻璃有限公司（以下简称“电子玻璃公司”）对 SCX02 玻璃基板生产线窑炉进行清理，发生清理净损失 3,707.72 万元所致。2015 年 SCX02 玻璃基板生产线及其他产线均处于正常运行状态。本报告期内，由于 SCX02 玻璃基板生产线窑炉在运行后期出现问题，影响产品品质。经多次对策未能彻底解决。公司综合生产运营成本因素考虑，于本报告期内停运。公司遵循谨慎性原则，将窑炉净值扣除可回收利用价值后的部分转入清理损失。2015 年度发生非流动资产处置损失约 3,400 元系公司仅对个别办公设备进行了处置。因本期与上期处置的非流动资产不同，故差异较大。

(2) 本报告期，公司控股子公司电子玻璃公司和彩虹（合肥）液晶玻璃有限公司于报告期末进行资产减值测试过程中，发现部分固定资产（A 型架）本报告期末账面价值高于其可收回金额，两家公司分别对其计提了固定资产减值损失 153.16 万元和 71.04 万元。上期两家公司该项资产及其他资产经减值测试均不存在减值迹象，未计提减值损失，故两期固定资产减值损失差异较大。

#### 会计师意见：

彩虹股份对于主要长期资产（包括固定资产、在建工程、工程物资等）按照单条生产线作为一项资产组进行减值测试并计提减值准备。2015 年度，彩虹股份对包括电子玻璃公司 SCX02 玻璃基板生产线在内的主要资产组，首先自行进行了减值测试，并未发现存在明显的减值迹象；同时公司还聘请了专业评估机构对各资产组的价值进行了评估，评估结果显示电子玻璃公司 SCX02 玻璃基板生产线不存在减值情况。我们在首次承接对期初数审计过程中，复核了上述资产组的评估依据和评估数据，我们认为电子玻璃公司 SCX02 玻璃基板生产线在 2015 年度并不存在明显减值迹象。

我们在 2016 年度审计过程中，检查了 SCX02 玻璃基板生产线窑炉清理的决策文件及清理过程中的其他资料，并实地查看了清理情况。该生产线窑炉设备在 2016 年度发生的清理系基于 2016 年度的实际运行情况做出的决策，形成了 3,707.72 万元的清理净损失。

2016 年度，子公司电子玻璃公司和合肥液晶公司通过减值测试，发现部分固定资产（A 型架）存在减值迹象，按照期末账面价值高于其可收回金额计提了 224.20 万元的减值准备。我们通过复核公司计提减值的相关资料，重新测算了相关数据，认为上述固定资产在 2016



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
1 Zhichun Road,Haidian Dis  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxin CPA.com.cn

年度计提固定资产减值准备符合实际情况。

**11、存货跌价准备计提。**年报披露，公司本期计提存货跌价准备 4,208 万元，大幅高于 2015 年、2014 年。请公司补充披露在报告中所述产品单价回升的情况下，本期计提存货跌价准备明显高于以前年度的原因，说明是否存在信息披露不一致的情形。

**公司回复：**

2016 年度，公司计提存货跌价准备 4,208 万元，较 2015 年度增加 1,295 万元，主要是本报告期内，由于部分客户对 G6 产品规格提高，公司按照原生产规格生产的产品不能满足客户的需求，公司对该部分产品进行了降档处理。根据会计准则的相关规定，依据谨慎性原则，公司于报告期内对该部分产品进行了减值测试，对其账面价值高于可变现净值的部分计提了存货跌价准备 1,835 万元，导致本报告期 G6 产品存货跌价准备高于以前年度。本报告期末，G5 产品库存较上年末减少，计提存货跌价准备较上年减少 794 万元。本报告期内，公司 G6 玻璃基板产品销售价格较上年度因市场因素确有回升（较上年同期升高 4%），公司会计核算遵循一贯性原则，不存在信息披露不一致的情形。

**会计师意见：**

2016 年度，彩虹股份计提存货跌价准备 4,208.00 万元，主要是电子玻璃公司 G5 产品计提了 1,325.68 万元的产成品存货跌价准备、合肥液晶 G6 产品计提了 2,758.61 万元的产成品存货跌价准备。电子玻璃公司 G5 产品本期计提减值准备的主要原因系 G5 产品 2016 年度市场价格整体降低，公司按 2016 年末的平均市场价格扣除销售环节的各项费用后确定可变现净值，并对账面价值低于可变现净值额部分计提了减值准备；合肥液晶公司 G6 产品本期计提产成品跌价准备的主要原因系部分客户对 G6 产品规格提高，按照原生产规格生产的产品不能满足客户的需求，公司对该部分产品进行了降档处理，按 2016 年末的平均市场价格扣除销售环节的各项费用后确定可变现净值，并对账面价值低于可变现净值额部分计提了减值准备。

我们在审计中，获取了公司存货跌价准备测算数据，复核了减值测试引用的主要参数的恰当性，重新测算了存货跌价准备的金额，实地对存货进行了现场盘点，并对存货期后的销售情况进行了复核。我们认为本期存货减值准备的计提符合实际情况。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
1 Zhichun Road,Haidian Dis  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 ( 10 ) 82330558  
传真 Fax : +86 ( 10 ) 82327668  
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

(本页无正文,为《大信会计师事务所(特殊普通合伙)关于上海证券交易所对彩虹显示器件股份有限公司2016年年度报告事后审核问询函的回复》之签字盖章页)

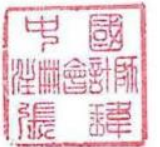
大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年四月二十日