

问询函专项说明

天健函〔2019〕3-45号

深圳证券交易所：

由深圳市三利谱光电科技股份有限公司（以下简称三利谱公司或公司）转来的《关于对深圳市三利谱光电科技股份有限公司2018年年报的问询函》（中小板年报问询函〔2019〕第312号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

一、报告期末，你公司应收账款3.74亿元，较去年末上涨40%。（1）请结合你公司各类业务开展情况、应收账款信用政策等说明应收账款期末余额大幅增长的原因；（2）请补充说明应收账款前五大客户及其应收账款余额，并请对比同行业公司情况，结合近3年你公司期末应收账款余额期后回款情况，说明你公司应收账款坏账准备计提政策是否谨慎合理，并核实本年度应收账款坏账准备计提是否充分。请年审会计师发表专业意见。（问询函第7条）

（一）请结合你公司各类业务开展情况、应收账款信用政策等说明应收账款期末余额大幅增长的原因

公司应收账款期末余额增加11,129.34万元，主要系对前五大客户的销售规模扩大导致前五大客户应收账款期末余额增长。公司前五大客户应收账款期末余额较期初增加10,107.18万元，占应收账款期末余额增加额的90.82%。前五大客户的信用期主要为月结90天，主要以汇款或承兑汇票方式结算，公司除对客户C的信用期由月结30天延长至月结90天外，其他主要客户的信用期较上期无变化。

同时，公司重要客户A在2018年由民营企业变更为福建省国资委控股企业过程中，由于股权交割等相关事项，客户出现延迟付款的情形，导致对客户A及其子公司应收余额较上期末增加7,088.74万元，此部分逾期款项在审计报告日前均已收回。

(二) 请补充说明应收账款前五大客户及其应收账款余额, 并请对比同行业公司情况, 结合近 3 年你公司期末应收账款余额期后回款情况, 说明你公司应收账款坏账准备计提政策是否谨慎合理, 并核实本年度应收账款坏账准备计提是否充分

1. 2018 年前五大客户的应收账款余额如下

单位: 万元

单位名称	应收账款期末余额	坏账准备	占应收账款余额的比例 (%)
合力泰股份及其子公司	10,811.54	349.83	26.90
同兴达股份及其子公司	5,496.13	164.88	13.67
星源电子科技(深圳)有限公司	3,339.81	136.91	8.31
京东方集团	2,717.18	81.52	6.76
信利股份及其子公司	2,487.19	74.62	6.19
小计	24,851.85	807.76	61.83

2. 近 3 年公司期末应收账款余额期后回款情况如下

单位: 万元

年度	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收账款期末余额	40,198.31	29,068.98	30,232.11
期后回款金额[注]	29,371.51	27,403.58	28,574.97
期后回款比例	73.07%	94.27%	94.52%

[注]: 应收账款期末余额的期后回款金额是截止 2019 年 4 月 30 日的回款金额。

从上表可知, 2016 年和 2017 年应收账款期后回款比例均在 94% 以上, 未回款部分已相应全额计提坏账准备; 2018 年应收账款期后回款比例为 73.07%, 2018 年期后未回款部分已按照全额计提坏账准备金额为 1,126.33 万元, 2018 年期后回款比例低于前两年的主要原因系: 客户 A 在 2018 年由民营企业变更为福建省国资委控股企业过程中, 由于股权交割等相关事项, 出现延迟付款的情形, 客户 A 及其子公司期后尚未回款金额 2,794.90 万元; 受款项支付安排影响, 客户 B 及其子公司期后尚未回款金额 1,794.91 万元, 客户 C 期后尚未回款金额 1,939.81 万元。截止本说明出具日, 上述期后尚未回款金额已收回 3,606.09 万元。

3. 与同行业公司应收账款计提政策比较, 具体情况如下:

项目	三利谱公司 (%)	S 公司 (%)
0-6 个月之内 (含, 下同)	3.00	5.00
6 个月-1 年	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	60.00	50.00
4-5 年	80.00	50.00
5 年以上	100.00	50.00

公司对账龄在 1 年以内的应收账款区分 0-6 个月和 6 个月-1 年, 其坏账准备分别按照 3%和 5%的比例进行计提, 同行业公司 (S 公司) 对账龄在 1 年以内的未进行区分。1-2 年账龄段、2-3 年账龄段坏账计提比例与同行业公司 (S 公司) 计提一致, 对于账龄为 3 年以上的应收账款公司的计提比例大于同行业公司 (S 公司) 计提比例, 尽管公司 0-6 个月应收账款计提比例低于同行业上市公司, 但由于公司报告期内实际发生的坏账损失较少, 因此坏账准备计提比例合理。

综上所述, 公司与同行业可比上市公司相比, 应收账款的坏账准备计提比例谨慎合理, 且应收账款期后回款良好, 产生坏账风险的可能性较小, 故本期应收账款坏账准备计提充分。

(三) 会计师核查程序和结论

我们对公司应收账款坏账准备执行了以下审计程序:

1. 了解与应收账款减值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;
2. 分析评估公司应收账款坏账准备会计估计的合理性, 包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等;
3. 计算公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率, 比较前期坏账准备计提数和实际发生数, 分析应收账款坏账准备计提是否充分;
4. 了解公司应收账款的账龄分布和客户信誉情况, 并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况, 评价应收账款坏账准备计提的合理性;
5. 获取公司坏账准备计提表, 检查计提方法是否按照坏账政策执行; 重新计算坏账计提金额是否准确。

经核查，我们认为公司应收账款坏账准备计提政策谨慎合理，本年度应收账款坏账准备计提充分。

二、2018年你公司存货期末余额为4.14亿元，较期初增长43.75%，存货跌价准备期末余额为600万元，报告期你公司针对库存商品、发出商品等存货都计提了存货跌价准备。（1）请结合你公司各产品、销售量等情况说明存货大幅增长的原因，是否与产品销售收入变动幅度相匹配，是否出现产品滞销的情形。（2）请从产品分类、产品价格、原材料采购价格的变动情况等方面，具体说明存货跌价准备计提的依据及充分性。请年审会计师发表专业意见。（问询函第8条）

（一）请结合你公司各产品、销售量等情况说明存货大幅增长的原因，是否与产品销售收入变动幅度相匹配，是否出现产品滞销的情形

1. 公司各产品期后销售收入对比如下

单位：元

产品类别	销售收入		收入增长率
	2018年1-4月	2019年1-4月	
黑白系列	40,346,021.06	38,297,763.44	-5.08%
TFT系列	189,481,488.67	322,992,374.79	70.46%
合计	229,827,509.73	361,290,138.23	57.20%

2. 公司各产品期后销售量对比如下

单位：平米

产品类别	销售量		销量增长率
	2018年1-4月	2019年1-4月	
黑白系列	403,598.41	434,780.21	7.73%
TFT系列	1,363,898.58	2,544,224.74	86.54%
合计	1,767,496.99	2,979,004.95	68.54%

公司存货余额较期初增加126,358,345.22元，较期初增长43.75%，主要是子公司合肥三利谱光电科技有限公司的生产线于2016年10月投产，随着产品良率提高、产能爬坡、产能释放，公司生产的产成品及半成品有所增加，同时公司综合考虑期末在手订单的增加、第四季度合肥子公司产品通过重要客户京东方、

惠科等审厂检验开始批量供货以及对国产偏光片替代进口偏光片市场的判断，公司备货有所增加所致，公司期后 1-4 月份产品销售收入同比增长 57.20%，产品销售量同比增长 68.54%，产品销售变动与期末存货增加相符，未出现产品滞销的情形。

(二) 请从产品分类、产品价格、原材料采购价格的变动情况等方面，具体说明存货跌价准备计提的依据及充分性

1. 公司主要产品毛利率变动情况

单位：万元

项目	2018 年度				2017 年度		
	收入	成本	毛利率	毛利率变动	收入	成本	毛利率
TFT 系列	73,787.58	62,158.17	15.76%	-8.53%	66,247.40	50,157.08	24.29%
黑白系列	14,187.22	10,008.09	29.46%	-3.99%	15,031.22	10,004.06	33.44%
合计	87,974.80	72,166.26	17.97%	-8.01%	81,278.62	60,161.14	25.98%

2. 公司主要产品销售价格变动情况

单位：元/平米

产品类别	销售单价		变动率
	2018 年度	2017 年度	
TFT 系列	143.79	149.45	-3.79%
黑白系列	87.17	92.75	-6.02%
合计	130.16	134.27	-3.06%

受产品价格下降影响，公司主要产品销售单价有所下降。

3. 公司主要原材料采购单价变动情况

单位：元/平米

项目	采购单价		变动率
	2018 年度	2017 年度	
TAC 膜-宽视角系列	54.28	54.39	-0.20%
普通系列	11.54	12.22	-5.56%
PVA 膜	23.59	23.95	-1.50%
增亮膜	128.76	128.71	0.04%

注：公司 TAC 膜和 PVA 膜种类较多，其中 TAC 膜根据其功能不同主要有宽视角系列 TAC 膜和普通系列 TAC 膜，由于其功能差异，因此其采购价格差异也较大。

4. 公司存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，一般按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

5. 可变现净值的确定方法

公司期末的库存商品分为销售订单支持存货和无订单支持存货以及需要继续加工生产的半成品，对于有订单部分的库存商品可变现净值以订单价格作为计算基础，减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值，对于无订单部分的库存商品以资产负债表日市场价格作为计算基础，减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值，对于需要继续加工生产的半成品按照存货类别进行计提，以最终生产的同类产成品的销售价格减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定其可变现净值，公司期末的发出商品均有销售订单支持，可变现净值以发出商品的订单价格作为计算基础确定其可变现净值。

公司期末持有的在产品及原材料主要系为订单生产而持有，根据企业会计准则规定“对于为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值预计高于成本，则该材料仍然应当按照成本计量”。相应产成品未出现减值，其对应的原材料及在产品无需计提减值准备；同时，公司对于原材料及在产品单独测算跌价准备，以预计生产的最终产成品的销售金额减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定其可变现净值。

6. 期末库存商品按产品分类计提情况如下

(1) 有订单部分计提情况如下

单位：元

年度	产品类别	账面余额	存货跌价准备	账面价值	计提比例
2018 年度	黑白系列	3,827,816.29	85,605.48	3,742,210.81	2.24%
	TFT 系列	32,930,549.28	966,077.05	31,964,472.23	2.93%
合计		36,758,365.57	1,051,682.53	35,706,683.04	2.86%

(2) 无订单部分计提情况如下

单位：元

年度	产品类别	账面余额	存货跌价准备	账面价值	计提比例
2018 年度	黑白系列	29,966,592.69	790,131.99	29,176,460.70	2.64%
	TFT 系列	187,833,913.60	4,029,386.92	183,804,526.68	2.15%
合计		217,800,506.29	4,819,518.91	212,980,987.38	2.21%

7. 期末发出商品按产品分类计提情况如下

单位：元

年度	产品类别	账面余额	存货跌价准备	账面价值	计提比例
2018 年度	黑白系列	860,764.48	19,691.55	841,072.93	2.29%
	TFT 系列	4,066,631.96	114,877.70	3,951,754.26	2.82%
合计		4,927,396.44	134,569.25	4,792,827.19	2.73%

8. 期末原材料及在产品计提情况如下

单位：元

年度	产品类别	账面余额	存货跌价准备	账面价值	测试结果
2018 年度	原材料	137,870,174.13		137,870,174.13	未发生减值
	在产品	23,439,656.26		23,439,656.26	未发生减值
合计		161,309,830.39		161,309,830.39	

(三) 会计师核查程序和结论

我们对公司存货跌价准备计提的合理性执行了以下审计程序：

1. 了解管理层计提存货跌价准备的方法，检查存货跌价准备的计提依据和方法是否合理，前后期是否一致；

2. 检查管理层对于存货可变现净值的确定，是否以确凿证据为基础；对于资产负债表日后已销售的部分存货，我们进行了抽样，将样本的实际售价与预计售价进行比较；

3. 选取样本，比较当年同类原材料、在产品至完工时仍需发生的成本，对

估计的至完工时将要发生成本的合理性进行评估；

4. 对期末存货进行监盘，结合存货监盘，对存货的外观形态进行检查，以了解其物理形态是否正常；

5. 检查存货跌价准备的计算和会计处理是否正确，与资产减值损失科目金额核对一致。

经核查，我们认为公司存货可变现净值的确定方法、计算过程及依据符合《企业会计准则》的有关规定，期末不存在应计提而未充分计提的情况。

专此说明，请予察核。



中国注册会计师：

张立
张立
张立
张立

中国注册会计师：

龙琦
龙琦
龙琦
龙琦

二〇一九年六月十四日