

广东星徽精密制造股份有限公司
年报问询函有关问题的专项说明

瑞华专函字[2019]48230001 号

目 录

一、 专项说明.....	1-25
二、 本所营业执照及执业许可证（复印件）	



广东星徽精密制造股份有限公司 年报问询函有关问题的专项说明

瑞华专函字[2019]48230001 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵部于 2019 年 5 月 24 日向广东星徽精密制造股份有限公司（以下简称“星徽精密”或“公司”）下发了《关于对广东星徽精密制造股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2019】第 330 号），本所作为公司 2018 年年审会计师，现就问询函中要求年审会计师发表意见的事项进行回复，具体回复如下：

2. 2018年12月31日，你公司完成收购深圳市泽宝创新技术有限公司100%股权（以下简称“深圳泽宝”），深圳泽宝主要从事跨境电商B2C零售业务，产品主要通过亚马逊等第三方平台直接销往美国、德国等国家。专项审计报告显示深圳泽宝2018年度实现营业收入212,574万元，净利润6,236万元，同比增长99.10%，业绩承诺完成率为101.49%，公司未对101,052.89万元的商誉未计提减值。深圳泽宝2018年销售净利率为2.92%，较2016年度（1.56%）、2017年度（1.79%）明显提高。

（1）请补充说明深圳泽宝 2018 年度盈利能力大幅提高的原因及合理性。请年审会计师说明对境外销售真实性执行的审计程序，程序是否有效、获取的审计证据是否充分。

【答复】

（一）2016 年至 2018 年深圳泽宝净利润构成及变化情况分析

单位：人民币万元

项目	2018 年		2017 年度		2016 年度	
	金额	占营业收入比例 (%)	金额	占营业收入比例 (%)	金额	占营业收入比例 (%)
营业收入	212,574.08	100.00	174,345.16	100.00	125,506.13	100.00
营业成本	105,962.03	49.85	89,471.66	51.32	67,546.13	53.82
销售费用	84,859.30	39.92	65,897.69	37.80	44,994.45	35.85
管理费用	10,718.43	5.04	9,943.98	5.70	8,415.38	6.71
研发费用	4,712.19	2.22	4,421.12	2.54	1,682.68	1.34
财务费用	-1,301.95	-0.61	687.86	0.39	-287.38	-0.23
期间费用合计	98,987.97	46.57	80,950.65	46.43	54,805.13	43.67
净利润	6,212.91	2.92	3,061.59	1.76	1,967.29	1.57
股份支付	-4,723.90	-2.22	-5,057.16	-2.90	-4,204.27	-3.35
剔除股份支付净利润	10,936.81	5.14	8,118.75	4.66	6,171.56	4.92

最近三年，深圳泽宝销售净利率分别为 1.57%、1.76%和 2.92%，剔除股份支付影响后销售净利率分别为 4.92%、4.66%和 5.14%，销售净利率整体在 5%左右，稳中有升，主要因毛利率逐步提升所致。同期，深圳泽宝毛利率分别为 46.18%、48.68%、50.15%，逐步提升，主要原因如下：

（1）电源类毛利率上升

电源类毛利率由 2017 年的 46.32%提升至 2018 年 48.81%，具体原因：①高毛利率的充电器、相机电池和数据线类销售占比提升，其毛利率超过 60%，导致电源类整体毛利率上升。②二级供应链管理和采购成本优化，对于核心原器件，如芯片、MOS 管等，公司直接与二级供应商洽谈，锁定价格，降低一级供应商成本，同时逐步引入国内电芯供应商，降低了电芯成本。③海运比例提升，深圳泽宝通过加强精细化运营管理能力，在保持稳定供货的同时，电源类产品海运比例提升至约 88%，整体运输成本有所下降。

（2）家纺家私类产品毛利贡献上升

2018 家纺家私类收入占比由上年的 1.47%提升至 7.00%，毛利率由 2017 年的

49.94%增长到 2018 年的 54.18%，增长了 5.06 个百分点，主要因公司 2017 年新进入家纺家私类产品，销售上采取较低定价抢占市场策略，使得前期毛利率较低所致。

综上，近三年深圳泽宝盈利能力稳中有升，2018年度盈利能力有所改善主要系因产品销售结构、成本优化和物流方案优化导致毛利率提升所致，真实、合理。

（二）对境外销售真实性执行的审计程序及获取的审计证据

（1）深圳泽宝的销售收入的整体情况

报告期内，深圳泽宝主营业务收入按销售渠道可划分为线上B2C收入和线下B2B收入，具体情况如下：

单位：人民币万元

项目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	金额	占比（%）	金额	占比（%）	金额	占比（%）
线上 B2C	191,597.39	90.15	167,800.13	96.27	123,872.58	98.72
其中：亚马逊平台的收入	190,414.87	89.60	166,927.07	95.77	123,264.01	98.23
线下 B2B	20,929.34	9.85	6,497.66	3.73	1,612.13	1.28
合计	212,526.73	100.00	174,297.79	100.00	125,484.71	100.00

从上表可以看出，深圳泽宝线上B2C业务占主营业务收入的90%以上，深圳泽宝主要通过境外子公司在亚马逊开立店铺的方式开展线上 B2C 业务，通过亚马逊平台实现的收入占全部线上 B2C 业务收入 99%以上。

综上，深圳泽宝海外销售主要通过第三方平台-亚马逊平台实现，对深圳泽宝海外销售真实性检查重点针对亚马逊平台进行。

（2）针对海外销售真实性主要执行了以下审计程序：

①关于境外线上B2C销售收入（主要为亚马逊平台的销售收入）真实性检查程序如下：

I、抽取线上B2C销售收入交易记录，选取订单执行穿行测试，并登陆亚马逊平台后台系统查询该订单的发货时间、收货地址、运单号等物流信息，同时与亚马逊销售账单的记录、账面收入、收款信息进行核对，经测试，未发现异常。

II、综合考虑样本总体、控制频率、样本规模的情况下，从2018年度销售收入记录中随机抽取32个订单执行控制测试，通过登陆亚马逊平台后台系统查询该批订单的物流信息，并将查询到的物流信息与第三方物流平台直接查询的信息进行比对。经测试，控

制运行有效。

III、抽样检查深圳泽宝发货至各亚马逊仓库、深圳泽宝境外仓库的出库单、装箱单、出口发票、报关单的品名、数量、金额及对应的确认销售的记账凭证，同时检查货运公司签收的货运提单。另外，分别从电子口岸、国家外汇管理局网上服务平台导出2018年度各月的出口数据与账面出口数据进行核对，核对结果为存在少量时间性差异，差异率为0.47%。深圳泽宝主要将货物直接发往境外亚马逊仓库，经亚马逊仓库签收后，由亚马逊负责储存管理，通过登陆亚马逊平台后台系统获取亚马逊仓库于2018年12月31日存货结存数据，与ERP系统、财务账面记录中的存货数量进行核对，未发现异常。

IV、获取2018年各店铺分月的销售收入明细表，登录亚马逊系统后台，每个店铺抽取5-6个月份的数据，下载销售账单与账面收入进行核对，差异极小，未发现异常。

V、获取按客户核算的应收账款明细表，复核加计正确性，并与总账数和明细账合计数核对相符；对报告期内每月财务账面数据与亚马逊平台交易记录的结算金额进行核对，抽取80%的收款记录与银行收款记录中的金额、日期以及付款方名称进行核对，检查亚马逊平台资金的回收情况，未发现异常；根据亚马逊平台的结算规则，一般为出具结算账单后3-5天，截至2018年12月31日，亚马逊平台的期末应收款余额为3,898.94万元，占期末总应收款余额比例为58.11%。抽取了亚马逊平台截至审计报告日的期后回款数据进行了核查，期后回款比例为100%，未发现异常。

VI、2019年2-3月，审计人员对海外经营场所进行了走访，并现场访谈了境外负责亚马逊平台销售的相关人员，同时对美国、日本、德国主要境外仓库的库存执行了监盘程序，并获取2019年1月1日至盘点日的进销存，倒扎至报表日，与报表日账面库存数量进行核对，盘点结果德国仓库差异率为0.09%，美国和日本仓库无差异。

②关于境外线下B2B销售收入真实性检查程序：

I、抽取线下B2B销售客户框架协议、销售订单，执行穿行测试，检查对应的销售出库单、出口报关单、出口发票、货运提单、账面确认收入的原始凭证、付款请求书、收款凭证及银行回单等信息，经测试，未发现异常。

II、综合考虑样本总体、控制频率、样本规模的情况下，从2018年度销售记录中随机抽取25个订单执行控制测试，核对销售出库单、报告单、提单等资料的产品名称、数量及金额，同时与财务确认收入凭证、付款请求书、收款凭证及银行回单进行核对。经测试，控制运行有效。

III、鉴于线下B2B销售收入占总体收入的9.85%，审计过程中抽取主要线下客户的

部分订单执行细节测试，获取其对应框架协议、销售订单、出库单、报关单、提单、付款请求书、银行收款记录、确认收入及收款记账凭证进行核对，确认线下销售收入的真实性、准确性。

IV、获取按客户的应收账款明细表，复核加计正确性，并与总账数和明细账合计数核对相符，抽取主要线下B2B客户执行函证程序。我们分别对报告期年末大额应收账款-线下B2B客户函证本年末余额以及本年的销售总额执行函证程序。线下B2B客户回函情况具体如下：

单位：人民币元

截止日	应收账款余额	函证的应收账款余额	占年末应收账款总额比例(%)	回函金额占函证金额的比例(%)	回函金额占线下客户应收账款的比例(%)
2018年12月31日	67,090,320.25	23,174,055.44	34.54	15.91	13.35

(续)

期间	销售收入	函证的销售收入	占本年销售收入比例(%)	回函金额占函证金额的比例(%)	回函金额占线下客户应收账款的比例(%)
2018年度	2,125,740,836.00	175,015,353.39	8.23	13.60	11.37

V、执行替代程序，抽取80%的线下B2B客户的回款记录与银行收款记录中的金额、日期以及付款方名称进行了核对，未发现异常；抽取主要线下B2B客户检查截至审计报告日的期后回款数据，期后回款比例为80%，未发现异常。

VI、2019年2-3月审计人员对海外经营场所进行了走访，并现场访谈了境外负责线下B2B销售的相关人员，同时对美国、日本、德国的主要境外仓库的库存执行了监盘程序，并获取2019年1月1日至盘点日的进销存，倒扎至报表日，与报表日账面库存数量进行核对，盘点结果德国仓库差异率为0.09%，美国和日本仓库无差异。

(3) 获取的审计证据

公司会计政策、报告期各明细账、记账凭证及原始凭证等财务资料、2019年1月份收入明细账以及记账凭证和原始凭证、销售合同、出口报关单、出口发票、货运提单、出库单、银行流水、亚马逊销售账单、亚马逊后台时点库存报表、亚马逊服务协议、电子口岸各月出口明细、国家外汇管理局网上服务平台分月出口数据、客户询证函回函、与公司内部相关人员的访谈记录等。

综上所述，我们认为公司境外销售收入真实，我们执行的审计程序有效，获取的审计证据充分。

3. 报告期内深圳泽宝对附有销售退回条件的商品销售计提预计负债738万元。请补充说明退货率的确定方法和依据、计提预计负债是否充分。请年审会计师发表明确意见。

【答复】

（一）《会计准则》对预计负债的相关规定

根据《企业会计准则第14号——收入》的规定，对于附有销售退回条件的商品销售，如果企业根据以往的经验能够合理估计退回可能性并确认与退货相关负债的，通常应以商品发出时确认收入，并于期末根据《企业会计准则第13号——或有事项》，估计退货的比例，符合预计负债确认的3个条件（该义务是企业承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量），确认预计负债，并于发生实际退货时结转。

（二）深圳泽宝针对各类商品预计的退货比例及合理性

根据亚马逊的规定，客户在收货后30天内可以无理由退货。对于当月退货的订单，直接冲减当期营业收入以及营业成本并增加存货；对于资产负债表日尚处于退货期的产品，根据该资产负债表日当月的营业收入减去营业成本乘以当年平均退货比例计提相应的预计负债， $\text{平均退货比例} = \text{当年（或累计12个月）实际发生销售退回金额} / \text{当年（或累计12个月）营业总收入}$ 。实际发生退货时，相应冲减计提的预计负债。

报告期内，深圳泽宝针对各类商品在各期期末按上述平均退货比例计提的退货金额以及期后实际退货金额如下表所示：

单位：人民币万元

2018年12月31日预计退货		2019年1月实际退货	
营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
1,483.19	744.91	1,252.04	630.14

从上表可知，深圳泽宝报告期末计提的退货金额大于期后实际发生的退货金额，会计处理谨慎、合理，符合准则的规定。

（三）执行的审计程序及获取的审计证据

获取并查看亚马逊平台的交易规则、结算方式等政策，获取资产负债表日当月销售汇总表、本年销售退货汇总表、本年营业收入汇总表，复核加计正确性，并与总账和明细账合计数核对相符。根据公式，平均退货比例=本年实际发生销售退回金额/本年营业总收入，计算本年的平均退货比例，以该比例乘以资产负债表当月的营业收入，确认为预计退货的营业收入，以该营业收入乘以本年的平均毛利率，确认为预计退货的营业成本，对应的收入与成本的差额即确认为预计负债。

根据企业会计准则规定、公司期后实际退货分析以及已执行的审计程序，我们认为深圳泽宝退货率的确定方法合理、依据以及计提的预计负债充分。

5. 报告期内你公司以280万欧元收购Donati S.r.l 70%的股权，形成的464.53万元商誉未计提减值。请补充说明商誉减值测试的计算过程与方法、重要假设、关键参数，以及采用的假设和关键参数的确定依据与合理性，本年度未计提商誉减值是否合理。请年审会计师发表明确意见。

【答复】

2018年4月，星徽精密收购Donati S.r.l 70%的股权，系非同一控制下的企业合并。在合并Donati S.r.l后在合并报表中形成商誉金额为464.53万元。

（一）商誉减值测试重要假设及其合理性

（1）国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

（2）针对估值基准日资产的实际状况，假设企业持续经营。

（3）假设公司的经营者是负责的，并且公司管理层有能力担当其职务。

（4）除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律法规。

（5）假设公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

（6）假设公司经营场地能够正常续租，不影响公司正常经营。

（7）假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。

（8）假设有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

（9）假设新增的已签合同、进入签订流程的合同及未来预测可合作的客户能够按

照预期执行；公司预期开发的市场客户及签订的合同能如期实现；

（10）假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响。

公司充分考虑了上述可能引起估值变化的各项假设因素，在做商誉减值测试时先认定这些假设条件在估值基准日时成立，但当未来经济环境等发生较大变化时，不排除存在由于假设条件变化而引起估值变化的情况。

（二）商誉减值测试的估值方法及其合理性

根据企业会计准则的相关规定，资产减值测试应当估计其可收回金额，然后将所估计的资产可收回金额与其账面价值比较，以确定是否发生了减值。资产可收回金额的估计，应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

经综合分析，公司本次估值时首先采用收益法进行估算，以确定资产预计未来现金流量的现值。先判断收益法估值结果是否低于账面价值，如果不低于，则可以认为企业不存在商誉减值，整个测试工作就可以完成。如果出现收益法结果低于账面价值的情况，则还需考虑估算组成资产组的资产公允价值减去处置费用后的净额，测试该净值是否低于账面价值，以最终确定企业是否存在商誉减值。

（1）估值模型

根据纳入估值范围的资产组组合，本次选用企业息税前自由现金流量折现模型，描述具体如下：

基本公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{R_{n+1}}{r(1+r)^n}$$

式中：R_i：估值基准日后第 i 年预期的税前自由现金流量；r：折现率；n：预测期。

其中，各参数确定如下：

①第 i 年的息税前自由现金流 R_i 的确定

R_i=EBITDA_i-营运资金增加 i-资本性支出 i

②折现率 r 采用(所得)税前加权平均资本成本确定

公式如下：

$$R = (R_d * W_d + R_e * W_e) / (1-t)$$

式中：

W_d：债务比率；

$$w_d = \frac{D}{(E + D)}$$

We: 权益比率;

$$w_e = \frac{E}{(E + D)}$$

Re:权益资本成本; Rd:负息负债资本成本; t: 所得税率。

权益资本成本 Re 采用资本资产定价模型计算, 公式如下:

$$Re = rf + \beta u \times ERP + \varepsilon$$

式中:

rf: 无风险报酬率;

ε : 估值对象的特性风险调整系数;

βu : 可比公司的无杠杆市场风险系数;

ERP: 市场超额收益率

③收益期的确定

本次估值采用永续年期作为收益期。其中, 第一阶段为2019年1月1日至2023年12月31日, 在此阶段根据Donati的经营情况及经营计划, 收益状况处于变化中; 第二阶段自2024年1月1日起为永续经营, 在此阶段Donati将保持稳定的盈利水平。

(三) 商誉减值测试的关键参数及其确定依据

关键参数及其确认依据

(1) 测算模型及收益期限见本题回复(二)所述;

(2) 预期收益

根据公司已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势等因素的综合分析, 对基准日未来年度的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。

(3) 收益额与折现率口径一致

本次测算收益额口径为企业税前自由现金流折现, 则折现率选取采用(所得)税前加权平均资本成本(R)确定, 其中权益资本成本采用资本资产定价模型估算, 即权益资本成本=无风险报酬率+可比公司无杠杆风险系统*市场风险溢价+特定风险调整系数, a.参照国家当前已发行的到期日大于或等10年的长期国债平均到期收益率确定无风险报酬率rf的近似值; b.本次市场超额收益率ERP, 即投资者投资股票场所期望的超额收益率。根据下列方式计算中国股市风险收益率;根据中国股市发展的实际情况, 采用沪

深300每年年末的指数(数据来源于Ifind资讯)计算得到市场超额收益率；c.特定风险调整系数是在考虑Donati S.r.l实际的规模、经营及财务风险的基础上确定。综合考虑上述因素计算所得，此次Donati S.r.l的税前折现率为 13.52%。

(4) 明确预测期业务估算及分析

此次预测范围为Donati S.r.l 经营性业务；主要内容包括：a.营业收入：根据已签订的合同、协议、在手订单情况、意向客户、发展规划、历年经营趋势等因素的综合分析；b.成本费用：根据收入的毛利率为基础预测营业成本，管理费用及营业费用根据未来经营计划、固定费用占比、变动费用增幅综合考虑进行预测；c.折旧与摊销、资本性支出、运营资本增加额：根据企业未来经营计划、发展方向及总体变化趋势等因素综合分析，对折旧与摊销、资本性支出、运营资本增加额的波动性进行预测；d.通过上述估算过程进行预测未来资产组的自由现金流折现并加总，得到Donati S.r.l资产组的可回收金额为7,257.27万元。

(5) 永续期收益预测及主要参数

永续期业务规模按预测期最后一年确定，假定不再考虑增长，故增长率为零。

单位	关键参数					
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	毛利率	利润率	税前折现率
Donati S.r.l	2019 年-2023 年 (后续为稳定期)	5%	持平	19%	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.52%

Donati S.r.l 2019-2023 年预测现金流如下：

单位：人民币万元

项目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年及永续
营业净现金流量	-734.83	1,019.86	1,092.21	1,185.93	1,268.61	1,268.61

对Donati S.r.l预测年度是根据目前在手订单、意向客户的基础上预测，为支撑2019年收入预测的可靠性，对意向合同金额打折预测，确定2019年收入相对谨慎，未来年度营业收入增长率为5%，具备合理性与可实现性。

(四) 商誉减值测试结果

Donati S.r.l商誉减值测试的具体计算过程如下：

单位：人民币万元

项 目	金 额
商誉账面余额①	464.53
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	464.53
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	
包含未确定归属于少数股东权益的商誉价值⑤=③+④	464.53
资产组的账面价值⑥	2,959.60
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	3,424.13
资产组预计未来现金流的现值（可回收金额）⑧	7,257.27

经测算，如上表所示，截至 2018年12月31日，Donati S.r.l资产组的可回收金额大于包含商誉资产组的账面价值，根据会计准则的相关规定，无需计提商誉减值准备。

在审计过程中，我们获取了星徽精密于2017年11月30日与Adriano Donati先生、Ester Lenatti女士签署的《买卖协议》及Saca Precision Technology S.r.l.设立、广东省有关政府管理部门备案登记、收购款项的支付凭证、股权交割等文件资料，检查了星徽精密收购该股权有关的信息披露文件及董事会决议，审阅了Donati S.r.l经审计的2018年4月30日收购基准日财务报表与2018年5-12月财务报表及未经审计的2019年1-3月财务报表，复核了公司对该资产组的减值测试说明、计算过程与方法、重要假设、关键参数，以及采用的假设和关键参数的确定依据与合理性。Donati S.r.l 2018年5-12月实现净利润482.03（折人民币）万元，其中归属于母公司的净利润337.42万元，2019年1-3月实现净利润105.79（折人民币）万元。上述财务报表显示企业持续的盈利情况良好，资产负债率较低（2018年12月31日为43.10%），资产运营管理效率各项指标优良，且主营业务突出，与星徽精密主业高度吻合，产品细分行业与市场互补性强。该商誉及其所属资产组所处的经济环境自收购完成以来企业内部和外部因素未发生重大不利变化，依据目前可获得的信息，预计在可预见的未来其经营状况和外部环境不会出现重大不利变化。

综上所述，我们认为上述商誉及其所属资产组未发生减值迹象，星徽精密本年度未计提商誉减值可以确认。

6. 报告期末你公司存货余额为46,976万元，较期初14,533万元大幅增长，存货周转率较以前年度明显下降，期末存货跌价准备计提比例为1.3%。请从产品分类、产品销售价格、原材料采购价格、可变现净值的计算过程、可比公司情况等，说明存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师发表明确意见。

【答复】

（一）公司存货分类及跌价准备计提情况

2018年12月31日，星徽精密并表深圳泽宝，存货账面余额构成如下表所示：

单位：人民币万元

项目	2018年12月31日			2017年12月31日
	星徽精密	深圳泽宝	合计	星徽精密
库存商品	6,166.94	35,755.11	41,922.05	7,889.87
半成品	1,392.77		1,392.77	2,539.44
原材料	1,785.54		1,785.54	2,497.52
委托加工物资	256.51		256.51	600.11
发出商品	418.84	230.57	649.41	354.01
在产品	957.38		957.38	642.14
低值易耗品	12.43		12.43	10.56
合计	10,990.41	35,985.68	46,976.09	14,533.65
占比（%）	23.40	76.60	100.00	100.00

由上表，星徽精密年末存货账面余额大幅增加的主要原因系并表深圳泽宝所致。

2018年底，公司存货跌价准备计提情况如下表所示：

单位：人民币万元

项目	星徽精密	深圳泽宝	合计
存货跌价准备	264.94	346.43	611.37
存货账面余额	10,990.41	35,985.68	46,976.09
计提比例（%）	2.41	0.96	1.30

（二）公司存货跌价准备计提充分

由于星徽精密与深圳泽宝分属不同的行业，因此分别说明如下：

1、星徽精密情况

(1) 公司存货跌价准备计提情况

①星徽精密存货跌价准备计提政策

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

②可变现净值以及存货跌价准备计算过程

A、库存商品

项目	说明	序号	计算过程
结存数量	单个存货期末库存数量	①	
期末库存商品单位标准成本	依据物料清单累计计算的单位标准成本	②	
期末库存商品单位成本差异	依据各存货标准成本金额分摊的成本差异	③	
期末成本合计	期末单个库存商品成本合计	④	④= (③+②) *①)
销售单价	采用最近一笔销售单价	⑤	
销售费用及税费	销售平台费及税费	⑥	
可变现净值	结存数量* (销售单价-销售费用及税费)	⑦	⑦=①* (⑤-⑥)
存货跌价准备	期末库存成本与可变现净值孰低	⑧	如果⑦>=④,⑧=0, 如果⑦<④,⑧=④-⑦

B、半成品和原材料

项目	说明	序号	计算过程
结存数量	单个存货期末库存数量	①	
期末单位标准成本	依据采购价以及物料清单确定单位标准成本	②	
期末单位成本差异	依据各存货标准成本金额分摊的成本差异	③	
达到可销售状态预计发生单位成本	确认半成品和原材料生产成商品还需单位成本	④	
期末成本合计	期末单个库存商品成本合计	⑤	⑤= (③+②+④) *①)
销售单价	采用最近一笔销售单价	⑥	
销售费用及税费	销售平台费及税费	⑦	
可变现净值	结存数量* (销售单价-销售费用及税费)	⑧	⑧=①* (⑥-⑦)
存货跌价准备	期末库存成本与可变现净值孰低	⑨	如果⑧>=⑤,⑨=0, 如果⑧<⑤,⑨=⑤-⑧

③按照上述计提方式，报告期内，星徽精密存货跌价准备计提情况如下表：

单位：人民币万元

项目	2018 年度			2017 年度		
	账面余额	跌价准备	计提比例(%)	账面余额	跌价准备	计提比例(%)
库存商品	6,166.94	180.51	2.93	7,889.87	344.80	4.37
半成品	1,392.77	63.36	4.55	2,539.44	33.86	1.33
原材料	1,785.54	13.25	0.74	2,497.52	19.67	0.79
委托加工物资	256.51	7.82	3.05	600.11	7.85	1.31
发出商品	418.84			354.01		
在产品	957.38			642.14		
低值易耗品	12.43			10.56		
合计	10,990.41	264.94	2.41	14,533.65	406.17	2.79

星徽精密 2018 年度存货跌价准备计提比例为 2.41%，比 2017 年度的 2.79%减少 0.38%，其中库存商品计提比率减少 1.47%，半成品计提比率增加 3.22%，委托加工物资计提比率增加 1.74%。本期库存商品跌价准备计提比率比上年减少，主要是本期库存商品余额原值同比减少 21.15%，公司库存商品中陈旧和滞销的存货以及销售价格不能回收成本的存货减少，按照公司存货跌价准备政策计提的库存商品存货跌价准备相应减少。

（2）同行业可比公司存货跌价准备、存货周转率情况

①同行可比公司存货跌价准备以及计提比例如下表所示：

单位：人民币万元

公司名称	2018年度			2017年度		
	跌价准备	账面余额	计提比例(%)	跌价准备	账面余额	计提比例(%)
坚朗五金	385.68	90,738.04	0.43	37.03	70,032.29	0.05
巨星科技	1,946.50	100,154.97	1.94	1493.72	75,765.20	1.97
顶固集创	484.56	15,173.22	3.19	438.74	9,801.20	4.48
可比公司平均值	938.91	68,688.74	1.85	656.50	51,866.23	2.16
星徽精密	264.94	10,990.41	2.41	406.17	14,533.65	2.79

精密连接件无细分行业公开财务资料，以同为建筑五金的相似 3 家上市公司作为可

比公司，平均存货跌价准备计提比率 2018 年和 2017 年分别为 1.85%和 2.16%，最高的顶固集创计提比率为 3.19%和 4.48%，星徽精密的计提比率为 2.41%和 2.79%，处于中上水平。

②同行业可比公司存货周转率如下

单位：人民币万元

公司名称	2018年度			2017年度		
	收入	存货账面余	存货周转率	收入	存货账面余额	存货周转率
坚朗五金	385,348.02	90,738.04	4.25	317,900.51	70,032.29	4.54
巨星科技	593,467.37	100,154.97	5.93	428,061.01	75,765.20	5.65
顶固集创	83,065.88	15,173.22	5.47	80,756.78	9,801.20	8.24
可比公司平均值	353,960.42	68,688.74	5.22	275,572.77	51,866.23	6.14
星徽精密	71,114.78	10,990.42	6.47	52,595.15	14,533.65	3.62

注：存货周转率=营业收入/期末存货余额

从存货周转率看，可比公司2018年度和2017年度平均存货周转次数为5.22次和6.14次，公司存货周转次数2018年度为6.47次，比可比公司高1.25次，2017年度公司存货周转次数为3.62次，比可比公司少2.52次。2018年度公司存货周转率提高，相应存货跌价准备计提比率下降，但仍处于可比公司存货跌价准备计提的较高水平。

2、深圳泽宝情况

（1）深圳泽宝存货跌价准备计提情况

①深圳泽宝存货跌价准备计提政策

资产负债表日，深圳泽宝存货采用成本与可变现净值孰低计量，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。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；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的金额。

②可变现净值以及存货跌价准备计算过程：

项 目	说明	序号	计算过程
结存数量	单个存货期末在库数量	①	
在途数量	单个存货期末在途数量	②	
采购单位成本	国内采购的初始成本	③	

项 目	说明	序号	计算过程
运费单位成本	原仓至目的仓港口的运费，按照物流明细记录至各产品	④	
期末成本合计	采购成本+物流成本	⑤	⑤= (③+④) * (①+②)
销售单价	采用最近一笔销售单价	⑥	
销售费用及税费	销售平台费及税费	⑦	
可变现净值	(结存数量+在途数量) * (销售单价-销售费用及税费)	⑧	⑧= (①+②) * (⑥-⑦)
存货跌价准备	期末库存成本与可变现净值孰低	⑨	如果⑧>=⑤,⑨=0, 如果⑧<⑤,⑨=⑤-⑧

③按照上述计提方式，报告期内，深圳泽宝存货跌价准备计提情况如下表：

单位：人民币万元

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
存货跌价准备	346.43	122.75
存货账面余额	35,985.68	35,284.73
计提比例（%）	0.96	0.35

（2）存货跌价准备年末余额计提充分且符合公司经营特点

①同行可比公司营业收入、存货余额变动情况如下表所示：

单位：人民币万元

公司名称	2018 年度			2017 年度		
	收入	存货账面余额	存货周转率	收入	存货账面余额	存货周转率
跨境通	2,153,387.41	566,252.68	3.80	1,401,789.73	388,036.06	3.61
安克创新	523,221.82	78,074.19	6.70	391,244.69	41,448.09	9.44
傲基电商				373,724.05	67,026.92	5.58
通拓科技	401,667.44	70,923.14	5.66	362,633.09	61,348.90	5.91
可比公司平均值	1,026,092.22	238,416.67	5.39	621,810.25	140,510.16	5.88
深圳泽宝	212,574.08	35,985.68	5.92	174,345.16	35,284.73	4.94

注：存货周转率=营业收入/期末存货余额

由上表，2018 年度公司存货周转率高于可比公司平均值，公司存货周转符合公司产品定“精品”的特点，品类集中，周转较快。2017 年度低于可比公司平均值，主要系预

期 2018 年线下业务的快速发展，在适当维持未来三个月库存的基础上，相应增加存货的备货量所致。

②深圳泽宝存货跌价准备的计提符合自身经营特点

深圳泽宝定位于“精品”路线，产品主要集中在电源类、蓝牙音频类、小家电类、电脑手机周边、个护健康类等品类，SKU 总量仅有一千多个，核心 SKU 约两百个。与其他产品 SKU 数十万计的泛品类电商相比，产品数量的精简使得深圳泽宝能够更有效的对存货进行管理。此外，公司产品主要为消费类电子产品，具有毛利率高、可售期长的特点，不属于季节性产品，可变现净值高，库龄对存货销售的影响较小且期末存货库龄 1 年以上存货占比较小，存货滞销风险较小。且根据同行业公司存货跌价准备政策测算结果与报告期末公司存货跌价准备余额差异不大。

（3）深圳泽宝应对存货因滞销而发生减值风险的相关措施及实施效果

为应对可能发生的存货滞销风险，公司制定以下措施：

①与供应商签订退换货合同，对于销量不佳的产品，将按协议约定向供应商退货或换货的方式。

②制定淡旺季存货采购计划，结合产品历史销售情况，通过预算控制每期采购量，将期末存货总量控制在一个较为稳定的水平上。

③加强库存管理，密切关注储存在亚马逊仓库的存货收发情况，监管存货库龄，对于库龄较长存货或市场销量不足预期，及时调整销售策略，加快存货周转。

报告期内，标的公司通过执行以上措施，将存货总量控制在一个相对合理的水平上，有效降低存货的滞销风险，上述应对措施具有可行性。

综上，深圳泽宝存货的管理和核算与自身产品特性、经营模式相匹配，存货跌价准备计提合理，公司存货跌价准备计提充分。

（三）已执行的审计程序

对于星徽精密2018年度的财务报表审计，我们将存货跌价准备的计提作为关键审计事项在审计报告中进行了披露，在审计过程中我们执行的主要审计程序如下：

（1）评价和测试存货减值相关的关键内部控制；

（2）对年末存货实施监盘，特别关注陈旧和滞销、无法再次销售的存货是否存在减值情况；

（3）将年末产成品单位成本、本年销售毛利率负数的产品与最近一次售价进行对比，检查是否存在减值迹象；

(4) 取得公司仓库、销售部以及技术部对于呆滞产品的状况、后续处理方案和可变现净值的认定；

(5) 获取星徽精密存货减值测试计算表，复核存货跌价准备的计提是否合理；

(6) 检查以前年度计提跌价的存货本期的变化情况等，分析存货跌价准备准备的计提是否充分等。

基于已执行的上述审计程序，我们可以确认星徽精密对存货跌价准备计提充分。

7. 报告期内你公司研发费用资本化金额为1,903万元，占当期研发投入的71.45%，资本化比例逐年升高。请说明研发支出资本化的具体项目、资本化金额及时点、资本化确认依据及其合理性，是否符合企业会计准则的要求，是否存在不当会计调节。请年审会计师发表明确意见。

【答复】

(一) 报告期研发费用资本化投入的项目名称、项目进展及预期达到效果情况

公司积极开展研发创新，加大研发投入，持续推进智能制造转型升级，技术创新和吸收引进，提升核心竞争力。报告期公司研发投入 2,663.48 万元，其中资本化金额 1,903.01 万元，取得专利 67 项，其中发明专利 3 项，实用新型 64 项。

(1) 报告期内主要研发项目及预期达到效果情况

①报告期内主要研发项目及其预期达到效果情况明细表

序号	研发项目名称	应用产品	开始时间	完成时间	截止到 2018.12.31 进度	预期效果/达到效果情况
1	隐藏轨缓冲器组件自动装配机的研究开发	CB、HQ3 系列	2018.01	2018.07	已完工	报告期内实现销售收入 415.05 万元
2	一种滑轨组合式缓冲器组件自动装配机的研究开发	4605 系列	2018.01	2018.12	已完工	报告期内实现销售收入 133.68 万元
3	抽屉面板连接机构的研究开发	CBZ 系列	2018.01	2018.12	已完工	报告期内项目已申请发明专利一项。2019 年 1-4 月实现销售收入 59.33 万元
4	多功能超薄钢板抽屉的研究开发	M3 直板抽	2017.04	2018.12	已完工	报告期内产出 1 项高新技术产品超薄豪华骑马抽屉，小批量试产中，已申请 1 项实用新型专利。

序号	研发项目名称	应用产品	开始时间	完成时间	截止到 2018.12.31 进度	预期效果/达到效果情况
5	轻型隐藏式新型滑轨的研究开发	N2F2C-B 系列	2018.01	2018.12	已完工	报告期内项目申请发明专利一项。2019 年 1-4 月实现销售收入 17.09 万元。
6	一种用于钢板抽屉与木抽的同步抽拉机构的研究开发	M3 同步轨	2018.01		项目处于开模阶段、调整设计阶段	报告期内项目已申请 1 项发明专利、1 项实用新型专利。
7	新款多节静音隐藏式缓冲滑轨精密自动装配设备研发	G3 滑轨	2018.01	2018.12	已完工	报告期内实现销售收入 467.55 万元，2019 年 1-4 月申请实用新型专利 4 项，发明专利 2 项。
8	精密连接件钢材料带精轧成型技术的研究开发	滑轨/铰链	2017.10	2018.12	已完工	报告期内项目完工。设备已投放车间试产，形成 1 项新产品玻璃门铰链，现小批量试产中。
9	组合式经济型不锈钢缓冲铰链的研究开发	F10 铰链	2018.01	2018.12	已完工	报告期内实现销售收入 46.46 万元，项目产出 1 项高新技术产品两段力缓冲快装偏心调节铰链，已取得 1 项实用新型专利。
10	可适用多规格缓冲铰链臂组件装卡块组件和锁合偏心铆钉多功能自动装配机的研究开发	F05、06 缓冲铰链	2018.01		样机调试、试产阶段	项目拟申请 3 项专利，性能指标将达到国内领先水平，项目对解决传统行业生产自动化能力低和行业共性技术问题提供了解决方案，带动行业的技术突破、创新，市场前景广阔。
11	组合式经济型不锈钢铰链多功能自动装配机的研究开发	K822、R206 不锈钢铰链、22866 铰链	2018.01		目前处于验证和调整设备阶段	本项目所研发的的多功能自动装配机通过自主形式研发，为组合式经济型不锈钢铰链提供针对性的自动化装配方案，拟申请 3 项专利，性能指标将达到国内领先水平。
12	三次元机械手一出二步进式搬运配合多工序滑轨自动冲压成型的研究开发	4501 系列滑轨	2018.01		小批量产品试产阶段，验证和调整设备运行稳定性和工艺技术参数	报告期内项目产出 1 项样品，样品小批量试产阶段，设备已申请 1 项发明专利、4 项实用新型专利

序号	研发项目名称	应用产品	开始时间	完成时间	截止到 2018.12.31 进度	预期效果/达到效果情况
13	双弹簧缓冲器组件自动装配机的研究开发	SH4605FC-DS 三节双弹簧缓冲钢珠滑轨	2018.01		样机调试、试产阶段	报告期内实现销售收入 189.68 万元，2019 年 1 月申请实用新型专利 5 项
14	滑轨简易拉出锁定结构的研究开发	R4605F 滑轨	2018.01	2018.12	已完工	报告期内实现销售收入 249.21 万元，项目产出 1 项高新技术产品全拉出可拆式滑轨，已申请 1 项实用新型专利。

②报告期内主要研发项目取得专利情况

序号	研发项目名称	专利证书编号	专利名称	专利申请时间	截止 2018 年 12 月 31 日证书取得状态
1	抽屉面板连接机构的研究开发	201810143125.8	一种抽屉面板连接装置	2018/2/11	发明专利审查中
2	多功能超薄钢板抽屉的研究开发	201820800899.9	一种抽屉面板解锁机构的安装装置	2018/5/25	实用新型专利审查中
3	轻型隐藏式新型滑轨的研究开发	201810779303.6	一种缓冲闭合抽屉滑轨	2018/7/16	发明专利审查中
4	一种用于钢板抽屉与木抽的同步抽拉机构的研究开发	201810898914.2	一种带定摩擦消音机构的缓冲滑轨	2018/8/8	发明专利审查中
		201821277251.4	一种带定摩擦消音机构的缓冲滑轨	2018/8/8	实用新型专利审查中
5	组合式经济型不锈钢缓冲铰链的研究开发	201820248959.0	一种可调式缓冲铰链	2018/2/10	2018/9/21 已下发证书
6	三次元机械手一出二步进式搬运配合多工序滑轨自动冲压成型的研究开发	2018216648696	一种拉轨机出料送料机械手的接料提升机构	2018/10/12	实用新型专利审查中
		2018216697194	一种拉轨机出料送料机械手的输送机构	2018/10/12	实用新型专利审查中
		2018216649608	一种拉轨机出料送料机械手的搬运机构	2018/10/12	实用新型专利审查中
		2018216660005	一种拉轨机出料送料机械手	2018/10/12	实用新型专利审查中
		2018111912432	一种拉轨机出料送料机械手	2018/10/12	发明专利审查中
7	滑轨简易拉出锁定结构的研究开发	2018216660912	一种简易的滑轨拉出锁定机构	2018/10/12	实用新型专利审查中

（二）报告期研发投入构成及资本化支出情况

报告期公司研发投入金额2,663.48万元，资本化金额1,903.01万元，占研发投入的比例为71.45%，具体资本化和费用化投入情况如下表：

单位：人民币万元

序号	研发项目名称	投入金额	其中：资本化金额	费用化金额
1	隐藏轨缓冲器组件自动装配机的研究开发	130.93	110.18	20.75
2	一种滑轨组合式缓冲器组件自动装配机的研究开发	148.58	92.13	56.45
3	抽屉面板连接机构的研究开发	265.45	214.06	51.39
4	多功能超薄钢板抽屉的研究开发	259.82	173.82	86.00
5	轻型隐藏式新型滑轨的研究开发	199.66	138.80	60.86
6	一种用于钢板抽屉与木抽的同步抽拉机构的研究开发	216.58	129.80	86.78
7	新款多节静音隐藏式缓冲滑轨精密自动装配设备研发	205.66	120.97	84.69
8	精密连接件钢材料带精轧成型技术的研究开发	177.79	177.79	
9	组合式经济型不锈钢缓冲铰链的研究开发	136.24	52.60	83.64
10	可适用多规格缓冲铰链臂组件装卡块组件和锁合偏心铆钉多功能自动装配机的研究开发	128.49	47.33	81.16
11	组合式经济型不锈钢铰链多功能自动装配机的研究开发	122.95	97.57	25.38
12	三次元机械手一出二步进式搬运配合多工序滑轨自动冲压成型的研究开发	336.05	317.41	18.64
13	双弹簧缓冲器组件自动装配机的研究开发	219.31	142.52	76.79
14	滑轨简易拉出锁定结构的研究开发	115.97	88.03	27.94
合计		2,663.48	1,903.01	760.47

注：上表中不包含本年Donati S.r.l费用化的研发投入8.49万元，本年Donati S.r.l无资本化的研发投入。

上表各项目资本化投入主要为产品研发项目中须进行的配套“设备研发”和“模具研发”或者是专门的生产技术研发项目中进行的设备研发和配套模具研发。

（三）资本化处理的依据、具体确认时点以及资本化研发支出计入的资产负债表科目情况。

公司资本化的研发支出主要是产品研发项目中须进行的配套“设备研发”和“模具研发”或者是专门的生产技术研发项目中进行的设备研发和配套模具研发。专利技术等研发费用公司直接费用化，记入管理费用-研发支出科目。公司在“在建工程”科目下设“设备研发”和“模具研发”两个二级科目，按项目对“设备研发”和“模具研发”资本化支出进行核算，项目完工验收后，转入固定资产科目。对研发不成功设备、模具支出转入管理费用—研发支出科目。同时按照《高新技术企业认定管理工作指引》要求，对以上研发支出设置辅助核算账目进行辅助核算。

研发项目研究阶段与开发阶段的核算：根据年度研发计划，公司对计划的研发项目经过可行性论证确认可行，并能给企业带来经济利益的，经审批后项目启动，前期研究、调研费用计入该项目“管理费用-研发支出”科目核算。对于前期研究失败项目，发生的成本费用直接计入“管理费用—研发支出”科目。项目进入实质开发阶段后，对配套设备开发，资产会计在系统“在建工程—设备研发”科目下维护研发项目名称，核算项目支出，项目完工验收后转入固定资产，相关支出作为资本化研发支出；对于配套模具研发，其前期研究、调研费用计入该项目“管理费用-研发支出”科目核算。确认开发后则在系统开设工单核算各项目模具研发领料等支出，在“在建工程—模具研发”科目下设直接材料、直接人工、折旧费用、其他费用等明细科目核算模具研发的料、工、费。相关研发模具完工验收后，项目成本转入“固定资产”科目，相关支出作为资本化研发支出。对不成功项目相关项目支出结转到“管理费用—研发支出”科目核算。

报告期公司上述资本化支出和费用化研发核算，符合会计准则关于资产和费用核算的相关规定。公司不存在费用性支出资本化和资本性支出费用化问题。

报告期内及近年来，公司加强优化生产工艺，实现机器换人，优化资源配置，推动生产智能化、自动化。随着公司研发能力的不断提升，研发项目在技术上更具有前沿性和综合性，各种高精度跳步模具、连续模的开发，相应中间模具研发成本增加，各配套

模具设计、开发、调试难度加大，最后完工形成固定资产成本上升，资本化支出增加。

在审计过程中，我们对公司资本化的研发投入执行了包括但不限于询问、实地查看、监盘、检查采购合同、送货单、发票，抽样复核成本计算过程，将样本实际耗用材料与设备制造部门编制的材料清单进行核对等审计程序。经审计，我们认为：公司研发费用的归集和核算真实、准确、完整，研发投入资本化项目符合《企业会计准则》的规定，不存在会计不当调节情形。

8. 报告期内你公司向广东星徽精密科技有限公司出售星徽精密制造泰州有限公司100%股权，交易价格42,000万元。请补充说明截至目前的交易进展情况、交易对本年业绩的影响，会计处理是否合规。请年审会计师发表明确意见。

【答复】

（一）交易进展情况

公司基于资产整合、提高资产利用率的战略考虑，于2018年11月16日将全资子公司星徽精密制造泰州有限公司（“标的公司”“泰州公司”）出售给联营企业广东星徽精密科技有限公司（“乙方”“星徽科技”）。

（1）2018年7月份开始筹划本次交易。2018年9月10日由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“瑞华审字【2018】48230013号”《审计报告》；2018年9月14日，亚洲（北京）资产评估有限公司出具了《广东星徽精密制造股份有限公司拟股权转让所涉及的星徽精密制造泰州有限公司股东全部权益价值评估报告》（京亚粤评报字[2018]第 011 号）；

（2）2018年11月16日，经平等友好协商，交易双方签订了《股份转让协议》，约定本次交易价格为4200万元，由购买方分两期支付转让款。具体为：①自标的公司股权完成交割之日起90日内，乙方支付给甲方转让价款的30%，即人民币1,260.00万元；②2019年12月31日前，乙方支付给甲方转让价款的剩余70%，即人民币2,940.00万元。③标的公司对星徽精密借款余额为20,662,656.67元，协议双方同意，标的公司应于2019年12月31日前向公司归还借款。

（3）2018年11月16日，星徽精密第三届董事会第二十六次会议、第三届监事会第十八次会议审议通过了《关于出售子公司股权暨关联交易的议案》，以4,200万元人民币将公司持有的星徽精密制造泰州有限公司（“标的公司”）100%股权转让给星徽科技（“乙

方”)。

(4) 2018年12月4日,标的公司进行了执行董事变更,2018年12月10日完成了营业执照变更登记,法定代表人、公司执行董事由胡涛先生担任,监事为邹永刚先生。2018年12月起,标的公司交由胡涛团队与江苏科技、泰州星瑞一起统筹经营管理,公司资金安排,人员安排和人员工资等均由胡涛负责。

(5) 截止2019年3月29日,本次交易对价已经支付2,300万元,支付比例超过50%。

(二) 交易对本年业绩的影响

本次交易双方确定2018年11月30日为交割日,交易确认投资收益8,692,196.61元,对母公司净利润影响额为7,388,367.12元,扣除本次交易净利润,公司2018年度归属于母公司所有者净利润为-5,344,330.75元。

(三) 本次交易会计处理符合会计准则的相关规定

由于泰州公司在本次交易前并未实际开展生产经营,本身并不构成“业务”,此次交易实际上主要购买的是土地和厂房,因此根据长期股权投资准则的规定,对未实现顺流交易损益按照卖方在买方中所占的股权比例进行抵销(即1200万的40%应予以冲减投资收益)。报告期由于权益法下公司对联营企业星徽科技的长期股权投资账面价值为3,307,803.39元,以将该长期股权投资减记至零为限。因此公司报告期本次交易顺流交易抵销3,307,803.39元,确认投资收益8,692,196.61元,符合长期股权投资准则相关规定。

(四) 已执行的审计程序及获取的审计证据

在审计过程中,我们获取了星徽精密于2018年11月16日与联营企业广东星徽精密科技有限公司签订的股权转让协议、评估基准日泰州公司的评估报告、审计报告、股权转让款项的收款银行回单、股权交割等文件资料,检查了星徽精密转让该股权有关的信息披露文件及董事会与股东会决议,并依据会计准则的规定确认投资收益并最终得出以上确认结果。

综上所述,我们认为出售泰州公司的交易的会计处理符合会计准则的规定,不存在会计处理不合规的情形。



本专项说明仅供广东星徽精密制造股份有限公司回复并补充披露深圳证券交易所出具的创业板年报问询函【2019】第330号《关于对广东星徽精密制造股份有限公司的年报问询函》相关问题时使用，不得用作任何其他目的。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

2019年6月3日





编号: 0 04717651

营业执照

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人 其他股东(委派杨荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)
成立日期 2011年02月22日
合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日
经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

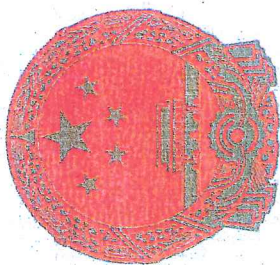


在线扫码获取详细信息

登记机关

2018 年 12 月 13 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所

执业证书



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

证书序号: 0000146

说明

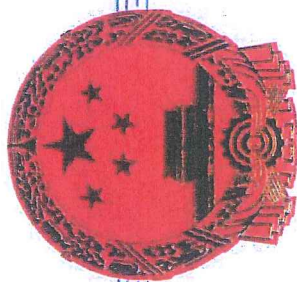
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000417

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 刘贵彬



证书号: 17 发证时间: 二〇二〇年七月五日
证书有效期至: 二〇二〇年七月五日