

东莞捷荣技术股份有限公司  
2018 年年报问询函的回复  
信会师报字[2019]第 ZI108 号

## 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

### 关于对东莞捷荣技术股份有限公司 2018 年年报问询函的回复

信会师函字[2019]第 ZI108 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵所 2019 年 6 月 10 日下发的《关于对东莞捷荣技术股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 333 号）（以下简称“问询函”）已收悉。根据要求，我们对问询函涉及的问题进行了认真核查，现回复如下：

**问题 4、**根据你公司披露的《控股股东及其他关联方占用资金情况的专项审计说明》，报告期内公司与公司第三大股东之关联公司中国电子信息产业集团有限公司非经营性往来累计发生额 3.80 万元，期末应收中国电子信息产业集团有限公司非经营性往来款余额 26.71 万元。请你公司详细说明上述款项形成的原因、性质、截至目前上述占用款结算进展情况，是否属于财务资助、是否履行了相应的审批程序及信息披露义务，是否违反《中小企业板上市公司规范运作指引》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

#### 【回复】

##### 一、款项形成的原因、性质、截至目前上述占用款结算进展情况

公司与公司第三大股东之关联公司中国电子信息产业集团有限公司非经营性往来累计发生额为 3.80 万元，期末应收中国电子信息产业集团有限公司非经营性往来款余额为 26.71 万元，前述款项为深圳分公司办公地点租赁物业的租赁押金，物业位于深圳市南山区科技园长城计算机大厦。2018 年公司根据双方于 2018 年 4 月签订的合同要求补交 3.80 万元押金。

根据当前有效的租赁合同，租赁期从 2018 年 4 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。由于目前仍处于租期内，因此租赁押金尚未结算。

该款项不属于财务资助、公司已履行了相应的审批程序及信息披露义务，未有违反《中小企业板上市公司规范运作指引》的相关规定。

## 二、年审会计师核查程序及意见

### （一）核查程序

1、获取租赁合同，查阅关于租赁押金约定的条款，并与账面金额核对，核查是否与合同约定一致。

2、获取租赁押金支付的会计凭证、审批单及银行回单，核查所支付款项是否经过恰当审批。

3、查阅《中小企业板上市公司规范运作指引》，核查公司款项是否符合相关规定。

### （二）核查结论

经核查，年审会计师认为，该项往来款属于租赁押金，不属于财务资助，公司已根据公司《关联交易决策制度》及《深圳证券交易所股票上市规则》履行了相应的审批程序及信息披露义务，未有违反《中小企业板上市公司规范运作指引》相关规定的情形。

**问题 5、报告期末，你公司一年内到期的非流动资产余额为 1,500 万元，较期初增长 392.60%。你公司在年报中解释称系上年预付投资款因为投资条款发生变化，可能会收回投资款导致重分类至该科目所致。**

**（1）请说明交易对手方是否与你公司、公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面存在关系；若存在，请说明具体情况。**

**（2）请自查该预付投资款是否存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，以及是否履行了相关审议程序及信息披露义务。**

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

### **【回复】**

## 一、预付投资款具体情况

报告期末，公司一年内到期的 1500 万元预付投资款由于双方尚未达成投资意向，导致款项可能会收回。该预付投资款主要由两项投资意向组成，具体情况如下：

(1) 2017 年 8 月 18 日，公司和广东中科瑞龙科技发展有限公司签订投资意向协议。根据协议，公司拟认购中科瑞龙拟增发的新增注册资本，并于 2017 年度 8 月份预付 500 万元诚意金。截至 2018 年 12 月 31 日，该增资事项尚未签订正式交易文件，工商信息均未办理变更。

(2) 2017 年 9 月 21 日，公司、广州瑞峰新能源有限公司、东莞添财贝实业投资有限公司三方签订投资意向协议。根据协议，东莞添财贝实业投资有限公司拟向公司转让其持有的广州瑞峰新能源有限公司 10% 的股权(价款为 1000 万) (广州瑞峰由广东中科瑞龙科技发展有限公司认缴 6000 万持股 60%、东莞添财贝实业投资有限公司认缴 4000 万持股 40% 设立。)，公司于 2017 年 9 月份预付 1000 万诚意金。截至 2018 年 12 月 31 日，该股权事项尚未办理股权转让，工商信息均未办理变更。

(3) 交易对手方公司情况如下：

公司名称	法定代表人	股东人员	董事会人员	监事
广东中科瑞龙科技发展有限公司	陈海峰	陈海峰、东莞市琰瑞实业投资合伙企业(有限合伙)、东莞瑞国实业投资合伙企业(有限合伙)、陈路佳、司徒惠文、杨逸景、高源、鲁彦	陈海峰、陈云峰、鲁明、陈路佳、司徒雄伟	许婷婷
广州瑞峰新能源有限公司	陈海峰	广东中科瑞龙科技发展有限公司、广东瑞峰新能源科技有限公司	陈海峰	朱静
东莞添财贝实业投资有限公司	陈海峰	陈海峰、陈云峰	陈海峰	陈云峰

除上述交易外，公司与广东中科瑞龙科技发展有限公司、广州瑞峰新能源有限公司、东莞添财贝事业有限公司无其他业务往来，与公司、公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面不存在关系。

## 二、预付投资款不存在对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形

经自查，该项预付投资款不存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，由于交易金额较小，根据公司《对外投资管理制度》及《深圳证券交易所股票上市规则》，上述交易未达到披露标准，也未达到公司董事会的审批权限。公司已根据《对外投资管理制度》履行了相应的内部决策程序。

### 三、年审会计师核查程序及意见

#### （一）核查程序

已查阅项目投资意向协议、银行付款单据，并获取了截至 2019 年 5 月 5 日交易对手方提供的项目进展情况说明；已查阅交易对手方工商登记信息；已访谈公司董事、监事、高级管理人员关于交易对手方的产权、业务、资产、债权债务、人员等方面是否存在关系。

#### （二）核查意见

公司与广东中科瑞龙科技发展有限公司、广州瑞峰新能源有限公司、东莞添财贝事业有限公司无其他业务往来，与公司、公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面不存在关系。

公司预付投资款不存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，由于交易金额较小，根据公司《对外投资管理制度》及《深圳证券交易所股票上市规则》，上述交易未达到披露标准，也未达到公司董事会的审批权限。公司已根据《对外投资管理制度》履行了相应的内部决策程序。

**问题 6、你公司合并现金流量表显示，报告期内“收到其他与经营活动有关的现金”本期发生额为 4,604.32 万元，其中“往来款项” 99.69 万元，“其他”51.80 万元；“支付其他与经营活动有关的现金”本期发生额为 13,620.29 万元，其中“日常费用”12,885.44 万元，“其他” 362.28 万元，“往来款项”163.77 万元。**

**（1）请详细说明形成上述往来款项的具体原因、明细情况、涉及事项、款项性质等；自查是否存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，以及是否履行了相关审议程序及信息**

披露义务。

(2) 请详细说明形成“日常费用”、“其他”的具体原因、期间具体发生额、款项性质等情况。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

### 【回复】

一、上述往来款项的具体原因、明细情况、涉及事项、款项性质等情况说明及核查情况

经自查，上述往来款项的具体原因、明细情况、涉及事项、款项性质不存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形。具体情况如下：

(一) 公司收到其他与经营活动有关的现金中的“往来款项”具体情况

公司收到其他与经营活动有关的现金中的往来款项具体明细如下：

单位：万元

款项性质	金额
收到待支付员工的生育津贴或工伤险	27.57
收到员工还借款	18.34
预付款退回	24.73
账户错付银行退回	29.05
总计	99.69

其中：预付款退回明细：

单位：万元

明细情况	金额
长荣达货款退回	0.12
肇庆新荣昌退回预付的危废处理费	10.00
收到中国证券登记结算有限公司退回税金款	12.94
收回多付费用类退款	1.67
总计	24.73

公司收到其他与经营活动有关的现金中的“往来款项”主要为收到社保局发放的待支付给职工的生育津贴或工伤医疗险、员工零星借支款还款以及预付给供

应商经结算后退回的货款或税金款。

(二) 公司支付其他与经营活动有关的现金中的“往来款项”具体情况

公司支付其他与经营活动有关的现金中的“往来款项”具体明细如下：

单位：万元

款项性质	金额
代缴纳分红税金款	39.15
代外部公司支付零星费用	0.46
支付给员工的生育津贴或工伤险	24.24
支付员工备用金	99.92
总计	163.77

公司支付其他与经营活动有关的现金中的“往来款项”主要为公司代捷荣汇盈投资管理（香港）有限公司缴纳分红税款 7.65 万元及代母公司捷荣科技集团有限公司缴纳分红税款 31.50 万元、支付给职工社保局发放的生育津贴或工伤医疗险、以及支付给员工的备用金。

综上所述，公司收到其他与经营活动有关的往来款项与支付其他与经营活动有关的往来款项，均系公司正常经营所需，不属于《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形。

**二、形成“日常费用”、“其他”的具体原因、期间具体发生额、款项性质等情况说明**

公司形成“日常费用”、“其他”的具体原因、期间具体发生额、款项性质的具体情况如下：

(一) “日常费用”的形成原因、款项性质及期间具体发生额

公司支付其他与经营活动有关的现金中的日常费用的形成主要为已支付的日常管理费用、研发费用、销售费用及财务费用手续费。支付其他与经营活动有关的现金日常费用与利润表中付现类费用勾稽具体如下：

单位：万元

费用类别	附注披露项目	金额
销售费用	运输费	652.92

费用类别	附注披露项目	金额
销售费用	招待费	645.00
销售费用	差旅费	304.52
销售费用	市场开拓费	152.10
销售费用	索赔扣款	141.49
销售费用	其他	264.73
销售费用小计		2,160.76
管理费用	租赁物管费	1,276.58
管理费用	清洁费	858.73
管理费用	中介费	792.27
管理费用	水电费	469.01
管理费用	差旅费	375.50
管理费用	办公费	356.04
管理费用	招待费	310.28
管理费用	物料消耗	281.17
管理费用	车辆费	248.64
管理费用	土地使用费	168.58
管理费用	其他	1,519.83
管理费用小计		6,656.63
研发费用	物料消耗	3,182.51
研发费用	租赁费	70.38
研发费用	水电费	43.09
研发费用	其他	253.04
研发费用小计		3,549.02
财务费用	其他	297.90
总计		12,664.31
支付其他与经营活动有关的现金-日常费用		12,885.44
差额		-221.11

依据上表，“支付其他与经营活动有关的现金日常费用”与本期费用勾稽整体差异不大。

另外，现金流量表附注中“日常费用”金额，大于本期经营相关付现类费用，主要是由于预付费用导致。

## （二）“其他”形成原因、款项性质及期间具体发生额

公司收到其他与经营活动有关的现金中的“其他”主要构成如下：

款项性质	金额（万元）	占比（%）
------	--------	-------

款项性质	金额（万元）	占比（%）
废料出售货款	36.40	70.27
员工个人收入或补助	6.13	11.83
代扣代缴三代税款手续费	2.48	4.79
保证金退回	1.00	1.93
总计	48.01	88.82

上表中“员工个人收入或补助”系以公司名义代员工申请的人才补助，款项由政府付款至公司，公司再支付给员工。

公司支付其他与经营活动有关的现金中的“其他”主要构成如下：

款项性质	金额（万元）	占比（%）
重庆汇盈缴纳重庆国土局购地事宜滞纳金	233.40	64.43
支付残疾人就业保证金	105.06	29.00
总计	338.46	93.43

### 三、年审会计师核查并发表意见

#### （一）核查程序

1、获取公司现金流量表编制底稿，复核编制过程，查验包含内容、合理性以及核查编制过程是否符合《企业会计准则》相关规定。

2、核查“收到其它与经营活动有关的现金”、“支付其它与经营活动有关的现金”具体形成原因、明细情况、涉及事项及款项性质，抽查相关审批单据。

3、对披露项目“日常费用”、“其他”进行核查，了解其形成的具体原因、发生额及款项性质。

#### （二）核查意见

经核查，年审会计师认为：公司“收到其它与经营活动有关的现金”及“支付其它与经营活动有关的现金”主要是员工备用金、代扣代缴社保税费等经营相关的项目，不存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，已履行相关审议程序及信息披露义务；公司“日常费用”形成原因主要是销售、管理、财务的付现费用，“其他”主要是废料出售收入、重庆汇盈缴纳重庆国土局购地事宜滞纳金及支付残疾人就业保证金。

问题 7、报告期末，你公司应收票据及应收账款账面价值为 70,407.90 万元，较期初余额增加 46.13%；其他应收款 3,504.02 万元，较期初余额增加 14.25%；长期应收款 169.2 万元，期初余额为 0。本期，你公司计提 1,140.08 万元坏账损失，同比增长 4,235.53%。请你公司结合本年度经营状况、业务开展情况及销售政策说明应收款项余额大幅增加的原因及合理性。同时，请结合你公司各类应收款项的信用政策、账龄、坏账准备计提政策、回款情况等，分析应收款项的可收回性并说明坏账准备计提的合理性和充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【回复】

报告期内，由于公司营业收入大幅增加，公司应收款余额大额增加，具体情况如下：

#### 一、应收款项余额大幅增加的原因及合理性

##### （一）应收票据及应收账款

2018 年 12 月 31 日，应收票据及应收账款余额如下表所示：

单位：元

项目	期末余额	年初余额
应收票据	142,858,442.49	122,858,239.55
应收账款	561,220,573.18	358,951,289.12
合计	704,079,015.67	481,809,528.67

#### 1、经营状况及业务开展情况

面对市场环境的变化，公司持续加大研发投入，鼓励技术创新和管理创新，积极引进高端人才，推动技术升级和管理水平不断提高，不断强化公司的核心竞争力，加深了和核心客户之间的长期战略合作关系，与主要客户的合作关系稳固，业务发展势头良好。

报告期内，公司实现营业收入 220,295.17 万元，较上年同期上升 44.97%。业绩变化的主要原因系报告期内，公司主要产品的订单和需求增长较大，销售收入因此增长明显。

## 2、销售政策

公司主要客户应收票据及应收账款余额及信用政策列示如下：

单位：万元

客户名称	应收票据余额	应收账款余额	信用政策
东莞华贝电子科技有限公司		18,788.03	自然月对账，月结 60 天
东莞市欧珀精密电子有限公司	10,343.93	16,821.40	月结 60 天，付款方式银承 90 天
第三名	3,365.48	2,798.46	月结 30 天，开 90 天商票保贴
第四名		1,413.40	自然月对账，月结 60 天
第五名		776.05	对账后，月结 30 天付款
合计	13,709.41	39,183.94	
占原值比例	94.85%	66.23%	

2018 年度，公司主要产品的订单和需求增长较大，销售收入因此增长明显，相比上年增长 44.97%。其中第四季度营业收入为 5.77 亿元，与上年同期 4.41 亿元相比增长 30.84%，由于大客户账期多为 60 天-90 天，使得应收票据及应收账款期末余额出现大幅增长。

### （二）其他应收款

1、2018 年 12 月 31 日，其他应收款余额如下表所示：

单位：元

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	35,040,165.36	30,669,717.37
合计	35,040,165.36	30,669,717.37

报告期内其他应收款的增长，主要系本期新增的融资租赁机器设备或支付的厂房租赁保证金所致。

### （三）长期应收款

长期应收款系公司向东莞市建臻精密金属有限公司（以下简称“建臻精密”）融资租出的固定资产设备。2018 年与 2017 年相比，长期应收款余额的主要变化是由于 2017 年期末余额 304.51 万元重分类至一年内到期的非流动资产所致。

截止至 2018 年 12 月 31 日，建臻精密尚未付清款项，且尚未明确何时付清，因而 2018 年未将其重分类至一年内到期的非流动资产，且以长期应收款账面余额与履约保证金的差额计提坏账准备。

## 二、应收款项的可收回性及坏账准备计提的合理性和充分性

### （一）公司坏账准备计提政策：

#### 1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司按照人民币单项金额超过 1,000 万元与超过净资产 0.5%孰低的原则确定单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

#### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄组合	无明显减值迹象的应收款项，相同账龄的应收款项具有类似信用风险的特征，按账龄分析法计提坏账准备
内部关联方组合	受本公司控制的子公司的应收款项不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2—3 年（含 3 年）	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

### 3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：有客观证据表明可能发生减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍不能收回，现金流量严重不足等情况。

坏账准备的计提方法：对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

#### （二）应收款项账龄及坏账计提情况

##### 1、应收票据

2018年12月31日应收票据账龄及坏账计提情况如下表所示：

单位：元

账龄	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	33,683,560.93	1,684,178.05	5.00
合计	33,683,560.93	1,684,178.05	5.00

公司应收商业承兑汇票对应的应收账款账期均为一年以内，商业承兑汇票出票人主要为公司前五大客户中“客户三”，该客户规模较大，信誉较好，不存在减值迹象，故根据账龄分析法按照5%的比例计提坏账准备。

##### 2、应收账款

2018年12月31日应收账款按账龄划分如下表所示：

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	584,634,893.38	29,231,744.67	5.00
1至2年	6,462,624.40	646,262.43	10.00
2至3年	2,125.00	1,062.50	50.00
3年以上	562,060.33	562,060.33	100.00
合计	591,661,703.11	30,441,129.93	5.15

公司应收账款账龄主要在 1 年以内，且期末余额较上期增长较大，系 2018 年度收入规模增长且第四季度收入较高所致，故应收账款账龄较短。报告期不存在减值迹象需单独计提坏账准备的应收账款。

### 3、其他应收款

2018 年 12 月 31 日其他应收款按账龄划分如下表所示：

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	28,687,634.53	1,434,381.75	5.00
1 至 2 年	8,343,387.43	834,338.74	10.00
2 至 3 年	555,727.78	277,863.89	50.00
3 年以上	3,801,055.13	3,801,055.13	100.00
合计	41,387,804.87	6,347,639.51	15.34

公司其他应收款中，押金及保证金是主要构成部分，主要来源为长期应付款相关的租赁保证金及厂租保证金，与之相关的业务账龄较长，导致保证金账龄较长。账龄具有合理性，本期不存在减值迹象需单独计提坏账准备的其他应收款。

### 4、长期应收款

截止至 2018 年 12 月 31 日，长期应收款对应客户尚未付清款项，且尚未明确何时付清，2018 年以长期应收款账面余额与履约保证金的差额计提坏账准备。

#### （三）应收款项期后回款情况

##### 1、应收票据

截至 2019 年 5 月 31 日，应收票据报告期期末余额已全部兑付，期后兑付情况如下：

单位：万元

项目	期末余额	期后背书	期后承兑	期后贴现
银行承兑汇票	11,085.91	292.67	7,793.24	3,000.00
商业承兑汇票	3,368.36	1,140.06	2,228.30	
坏账准备-商业承兑汇票	-168.42			
合计	14,285.84	1,432.73	10,021.53	3,000.00

##### 2、应收账款及其他应收款

截至 2019 年 5 月 31 日，应收账款及其他应收款期后回款情况如下表所示：

单位：万元

项目	期末原值	期后回款金额	回款比例
应收帐款	59,166.17	57,251.48	96.76%
其他应收款	4,138.78	661.79	15.99%
合计	63,304.95	57,913.27	91.48%

注：上述期后回款金额以期末原值为限。

从上表可以看出，企业应收账款回款情况良好，主要是由于企业客户均为国内知名企业，信誉较高，应收账款质量好；其他应收款回款比例较低，主要是由于其他应收款中，押金及保证金金额为 3,089.09 万元，占其他应收款总额的 74.64%，期后回款金额为 4.73 万元，未到收回期限未回款所致。

### 3、长期应收款

截至 2019 年 5 月 31 日，长期应收款尚未收回，公司于报告期期末已针对该项长期应收款计提足额坏账准备。

## 三、年审会计师核查并发表意见

### （一）核查程序

年审会计师对发行人报告期内应收款项进行了详细核查，具体核查程序的执行情况如下：

#### 1、合同结算条款及信用期确认

取得报告期内主要客户的销售合同，查阅并分析合同的主要结算条款，与实际回款情况相比较。

#### 2、应收款项函证

采取了积极式函证程序对报告期内公司主要客户期末应收款项余额执行了函证程序。由项目组人员亲自填写快递单进行发函，并要求客户直接回寄至函证注明的办公地点。

通过函证确认的各报告期期末应收款项的情况如下：

单位：万元

项目	发函金额	回函金额	应收账款期末余额	发函占比 (%)	回函占比 (%)
应收票据	14,416.73	13,817.42	14,454.26	99.74	95.59
应收账款	55,853.82	41,458.68	59,166.17	94.40	70.07
其他应收款	3,258.10	2,885.10	4,138.78	78.72	69.71
长期应收款	212.38	212.38	212.38	100.00	100.00

### 3、报告期期末大额应收款项期后回款测试

对报告期期末大额应收款项期后回款情况进行检查，核查了报告期期末大额应收款项期后收回的银行流水。

#### (二) 核查结论

经核查，年审会计师认为：应收款项余额大幅增加主要原因系公司规模增长所致，具有合理性。应收款项期后回款情况良好，坏账准备计提合理、充分。

**问题 8、**报告期末，你公司存货账面余额为 59,662.27 万元，存货跌价准备余额为 2,408.04 万元；存货账面净值为 57,254.24 万元，较期初增长 18.43%，占你公司总资产比例的 22.77%。本期你公司计提 1,088.27 万元存货跌价损失，同比减少 35.04%。请你公司结合存货构成及产销情况，说明存货增加的原因，计提存货跌价准备的依据及充分性；请对比同行业公司情况说明公司存货跌价准备计提比例是否处于较低水平。请年审会计师核查并发表明确意见。

#### 【回复】

一、 本报告期内，存货随营业收入增长和经营规模扩大而增长，报告期末，存货构成情况如下：

单位：万元

项目	期末余额			年初余额			增长额	增长率
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值		
原材料	2,462.63	497.27	1,965.36	2,374.09	256.82	2,117.27	-151.92	-7.18%
库存商品	19,481.23	929.38	18,551.85	14,021.41	1,066.03	12,955.39	5,596.47	43.20%
自制半成品	16,941.31	981.22	15,960.09	24,090.14	671.71	23,418.44	-7,458.35	-31.85%
周转材料	81.96	0.17	81.79	12.72	0.03	12.68	69.11	544.86%
委托加工物资	1,567.56	-	1,567.56	1,450.01	-	1,450.01	117.55	8.11%
在产品	3,731.89	-	3,731.89	1,282.07	-	1,282.07	2,449.82	191.08%

项目	期末余额			年初余额			增长额	增长率
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值		
发出商品	15,395.70	-	15,395.70	7,107.03	-	7,107.03	8,288.67	116.63%
合计	59,662.27	2,408.04	57,254.24	50,337.47	1,994.59	48,342.89	8,911.35	18.43%

本报告期末，存货净值增长的主要原因系发出商品的增加，发出商品增加主要原因系本报告期内，公司销售规模增大，销售订单增多，导致发出商品较多。

## 二、计提存货跌价准备的依据及充分性

### （一）公司存货跌价准备计提的会计政策

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

### （二）计提存货跌价准备的依据及充分性

由于公司生产的各种精密结构件是手机等消费电子产品的重要部件，不同客户、不同产品有不同的质量、性能以及结构配套要求，是一种定制化产品而非标准件产品；同时公司生产所需的各种原材料除塑胶粒子和油漆外也不具有通用性。由于手机更新换代较快，根据谨慎性原则，公司认为存货库龄超过一定期间，该库存对应的机型可能难以继续实现销售，可变现净值很低，故在实际执行中，按照库龄作为存货跌价准备的计提标准。

公司存货跌价准备具体计提标准为：精密结构件相关的原材料及库存商品库龄超过 90 天的即认定出现存货减值的迹象，将全额计提存货跌价准备；工模成

品由于都是为客户需求所开发，工模量产经客户确认后确认收入结转成本，因此在工模成品停产后全额计提存货跌价准备；塑胶五金件库龄 2 年以上全额计提存货跌价准备。

发出商品通常当月发货，下个月对账结算，从出库到实现销售时间较短，不存在减值迹象，公司未对其计提存货跌价准备，故报告期存在存货余额增长而存货跌价准备减少的情况。

综上所述，公司按照一贯会计政策计提存货跌价准备，计提充分。

### （三）存货跌价准备计提同行业对比分析

公司存货跌价准备计提比例与同行业对比分析如下：

公司简称	长盈精密	胜利精密	立讯精密
跌价计提比例	3.59%	7.77%	1.70%
平均值			4.35%
公司跌价计提比例			4.04%

注：数据来源可比上市公司披露的 2018 年年报数据

通过对比同行业存货跌价准备计提比例，公司存货跌价计提比例处于平均水平，跌价准备计提充分。

## 三、年审会计师核查程序及意见

### （一）核查程序

1、已获取公司存货收发存明细表，并于 2019 年 1 月 2 日执行存货监盘程序，现场监盘存货以证实真实性及存货存放状态，对委托加工物资及发出商品已执行函证程序，函证结果与监盘结果相符。监盘结果及回函情况如下：

单位：万元

可盘点存货范围	金额	盘点金额/回函金额	盘点比例
库存商品	18,551.85	13,659.90	73.63%
在产品	3,731.89	145.07	3.89%
原材料	1,965.36	1,022.49	52.03%
周转材料	81.79	44.98	54.99%
半成品	15,960.09	6,978.90	43.73%
委托加工物资	1,567.56	1,017.07	64.88%
发出商品	15,395.70	13,207.35	85.79%

可盘点存货范围	金额	盘点金额/回函金额	盘点比例
合计	57,254.24	36,075.75	63.01%

2、已获取公司关于存货跌价的会计政策及存货库龄表，并复核存货跌价准备的准确性，核查是否已充分计提存货跌价准备。

3、查阅同行业可比上市公司已公告披露的 2018 年度财务报告，分析公司存货跌价准备是否在合理范围。

4、获取发出商品余额明细表及期后对账单，对发出商品的真实性和完整性进行核查，检查其发出时间及结算时间是否处于合理期间，并与合同、订单相关条款进行比对。

## （二）核查结论

经核查，年审会计师认为：

1、报告期末存货的增长主要是由于本报告期内公司销售订单较上年度增加较多，导致发出商品增加幅度大，增长具有合理性。

2、公司的存货跌价准备计提依据合理，在同行比较中处于平均水平，不存在少计提存货跌价准备的情况。

（本页无正文，为立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所《关于对东莞捷荣技术股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 333 号）相关问题的核查意见之签字盖章页）

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

2019 年 6 月 21 日