

山东共达电声股份有限公司 关于深交所问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负连带责任。

山东共达电声股份有限公司（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下发的《关于对山东共达电声股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2018】第 252 号）（以下简称问询函）根据问询函的要求，公司对有关问题进行了认真分析，现将回复内容公告如下：

问题 1、请结合你公司的销售情况、收入确认、信用政策、客户情况等因素，补充披露欠款前十名应收款项形成的原因和规模以及最近三年各报告期的变化情况。

回复：

1、公司近三年销售逐年稳步增长，各年实现营业收入分别为：2017 年度 786,882,979.89 元，2016 年度 716,028,565.33 元，2015 年度 705,260,903.48 元。

2、收入确认原则未发生变化，销售商品收入确认具体政策：

（1）国内销售：根据合同相关条款，客户收到货物验收入库，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

（2）出口销售：根据合同相关条款，取得出口报关单或客户验收无异议，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

（3）公司客户较为稳定，公司的信用政策因客户而异，根据不同的客户、不同业务的实际情况在销售合同中约定。以客户实际领用日期、收到公司的销售发票日期、收到货物日期等方式计算账期，结算周期一般为60-90天，小部分客户结算周期120天。对于一些中小客户，为规避风险，公司一般采用预收款方式结算。

3、最近3年年末余额前十名的应收款项情况如下：

(1) 2017年

单位名称	报表项目	应收款项余额	形成原因	账龄	占应收款项（应收账款+其他应收款）余额的比例（%）
1	其他应收款	51,272,750.00	担保代偿款	1 年以内	18.29
2	应收账款	50,372,625.23	销售货款	1 年以内	17.97
3	应收账款	45,546,669.44	销售货款	1 年以内	16.25
4	应收账款	18,385,813.57	销售货款	1 年以内	6.56
5	应收账款	21,993,243.14	销售货款	1 年以内	7.85
6	应收账款	4,959,874.93	销售货款	1 年以内	1.77
7	应收账款	4,647,538.87	销售货款	1 年以内	1.66
8	应收账款	3,500,369.24	销售货款	1 年以内	1.25
9	应收账款	3,287,809.61	销售货款	1 年以内	1.17
10	应收账款	3,213,698.73	销售货款	1 年以内	1.15
合计		207,180,392.76			73.92

(2) 2016年

单位名称	报表项目	应收款项余额	形成原因	账龄	占应收款项（应收账款+其他应收款）余额的比例（%）
1	应收账款	36,048,462.98	销售货款	1 年以内	16.7
2	应收账款	34,287,642.96	销售货款	1 年以内	15.89
3	应收账款	8,431,588.11	销售货款	1 年以内	3.91
4	应收账款	7,631,081.74	销售货款	1 年以内	3.54
5	应收账款	7,220,205.45	销售货款	1 年以内	3.35
6	应收账款	6,826,098.18	销售货款	1 年以内	3.16
7	应收账款	6,271,971.11	销售货款	1 年以内;1-2 年	2.91
8	应收账款	5,886,963.72	销售货款	1 年以内	2.73
9	应收账款	4,535,958.04	销售货款	1 年以内	2.1
10	应收账款	3,837,501.78	销售货款	1 年以内	1.78
合计		120,977,474.07			56.07

(2) 2015年

单位名称	报表项目	应收款项余额	形成原因	账龄	占应收款项（应收账款+其他应收款）余额的比例（%）
1	应收账款	50,261,559.86	销售货款	1 年以内	23.76
2	应收账款	12,468,734.33	销售货款	1 年以内	5.9
3	应收账款	10,719,546.57	销售货款	1 年以内	5.07
4	应收账款	9,822,241.09	销售货款	1 年以内	4.64
5	应收账款	5,338,940.52	销售货款	1 年以内	2.52
6	应收账款	4,994,025.45	销售货款	1 年以内	2.36

单位名称	报表项目	应收款项余额	形成原因	账龄	占应收款项（应收账款+其他应收款）余额的比例（%）
7	应收账款	4,828,281.93	销售货款	1 年以内	2.28
8	应收账款	4,742,261.60	销售货款	1 年以内	2.24
9	应收账款	4,150,493.25	销售货款	1 年以内	1.96
10	应收账款	4,012,337.00	销售货款	1 年以内	1.9
合计		111,338,421.60			52.63

问题 2、请你公司详细说明本次应收款项坏账准备确认的及时性、合理性和充分性，包括但不限于应收款项名称、账面价值、可回收金额、计提金额、具体依据、坏账准备计提政策、计提原因、计算过程等。

回复：

1、应收款项包括应收账款、其他应收款等，公司对应收账款、其他应收款计提坏账准备，坏账准备计提政策如下：

（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	将单项金额超过 500 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

2、公司按照上述坏账准备计提政策，2017年末应收款项具体计提情况如下：

(1) 应收账款

1) 应收账款分类

类 别	2017 年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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	219,908,560.32	99.04	11,020,404.28	5.01	208,888,156.04
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,128,585.80	0.96	2,128,585.80	100.00	
合 计	222,037,146.12	100.00	13,148,990.08	5.92	208,888,156.04

(续)

类 别	2017 年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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	209,478,139.18	98.99	10,492,967.12	5.01	198,985,172.06
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,128,585.80	1.01	2,128,585.80	100.00	
合 计	211,606,724.98	100.00	12,621,552.92	5.96	198,985,172.06

①组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2017 年末余额
-----	-----------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	219,531,628.08	10,976,581.40	5.00
1-2 年	361,608.10	36,160.81	10.00
2-3 年	15,324.14	7,662.07	50.00
3 年以上			100.00
合 计	219,908,560.32	11,020,404.28	

②单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额	坏账金额	计提比例	计提原因
1	1,729,659.06	1,729,659.06	100%	已停产，无还款计划
2	398,926.74	398,926.74	100%	已停产，无还款计划
合 计	2,128,585.80	2,128,585.80		

2) 本年计提坏账准备金额 527,437.16 元，无收回或转回坏账准备。

3) 本年无实际核销的应收账款。

上述数据可见，本期计提应收账款坏账准备金额 527,437.16 元，是根据账龄分析法计提坏账准备，主要原因为营业收入增加所致应收账款余额增加。

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类

类 别	2017 年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	51,272,750.00	87.95	51,272,750.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,021,618.49	12.05	1,212,478.30	17.27	5,809,140.19
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	58,294,368.49	100.00	52,485,228.30	90.03	5,809,140.19

(续)

类 别	2017 年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,212,813.34	100.00	469,421.12	11.14	3,743,392.22
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	4,212,813.34	100.00	469,421.12	11.14	3,743,392.22

① 组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,234,634.81	261,731.74	5.00
1—2 年	56,851.96	5,685.20	10.00
2—3 年	1,570,140.72	785,070.36	50.00
3 年以上	159,991.00	159,991.00	100.00
合计	7,021,618.49	1,212,478.30	

② 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	年末余额	坏账金额	计提比例	计提原因
西安曲江春天融和影视文化有限公司	51,272,750.00	51,272,750.00	100.00	生产经营发生重大变化，收回可能性极低

2) 本年计提坏账准备金额52,015,807.18元，无收回或转回坏账准备。

3) 本年无实际核销的应收账款。

上述数据可见，本期计提应收账款坏账准备金额52,015,807.18元，其中51,272,750.00元是对西安曲江春天融和影视文化有限公司的担保代偿款单项计提坏账准备；743,057.18元是根据账龄分析法计提坏账准备。

问题 3、请以列表方式详细说明本次计提存货跌价准备的各类存货品种明细、账面价值、跌价准备金额、计提跌价准备的具体原因，并结合各类存货的市场价格及同行业公司情况说明跌价准备计提的充分性和合理性。

回复：

1、存货分类

项目	2017年末余额	2017年初余额
----	----------	----------

	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	96,264,939.15	19,514,533.84	76,750,405.31	89,899,704.49	11,614,196.56	78,285,507.93
低值易耗品	7,301,973.66		7,301,973.66	7,764,510.92		7,764,510.92
在产品	1,307,077.67		1,307,077.67	11,463,532.40		11,463,532.40
自制半成品	23,112,151.41	8,120,009.58	14,992,141.83	19,413,833.66	1,515,053.33	17,898,780.33
库存商品	82,719,792.69	17,628,963.60	65,090,829.09	80,870,903.21	5,272,562.98	75,598,340.23
发出商品	9,239,404.14		9,239,404.14	11,377,525.46		11,377,525.46
委托加工物资				223,952.12		223,952.12
合计	219,945,338.72	45,263,507.02	174,681,831.70	221,013,962.26	18,401,812.87	202,612,149.39

2、存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	11,614,196.56	18,978,296.07		11,077,958.79		19,514,533.84
自制半成品	1,515,053.33	7,587,939.59		982,983.34		8,120,009.58
库存商品	5,272,562.98	15,853,713.42		3,497,312.80		17,628,963.60
合计	18,401,812.87	42,419,949.08		15,558,254.93		45,263,507.02

3、公司执行的存货跌价准备计提政策如下：

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。存货跌价准备通常按照单个存货项目的成本高于可变现净值的差额提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

公司按照跌价测试的方法测算了期末存货的可变现净值，对于可变现净值低于账面价值的产品计提了跌价准备。

4、计提跌价准备的具体原因：（1）由于企业规划部分产品不再安排生产及产

品型号尺寸变化，常规库存备货预计未来不再使用，经公司销售、采购、生产运营等部门综合评估后，对该部分产品对应的自制半成品及原材料计提减值。（2）由于电子元器件行业固有特征，产品的降价趋势、产品更新换代及客户订单变化等原因，对库存商品计提减值。

同时公司聘请具有证券期货资质的评估机构以减值测试为目的，以 2017 年 12 月 31 日为基准日对存货进行资产评估，尚未正式出具减值测试评估报告。

问题 4、请你公司补充披露拟计提资产减值准备的决策过程以及合规性，请年审会计师对公司 2017 年末资产减值测试的合规性发表专业意见。

回复：

1、拟计提资产减值准备的决策过程

2017 年末公司管理层基于当前的市场环境、企业规划、产品预测、经营计划等综合考虑，初步判断部分资产存在减值的迹象，根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定，分别聘请了独立具有证券期货资质的评估机构以减值测试为目的，以 2017 年 12 月 31 日为基准日对存货及无形资产-非专利技术进行评估，根据评估初步测算及公司实际经营情况 2017 年计提无形资产减值准备 18,136,025.05 元（无形资产减值准备期末余额），存货跌价准备 45,263,507.02 元（存货跌价准备期末余额），尚未正式出具减值测试评估报告，具体金额以 2017 年年报公告为准。

应收款项减值计提按照本回复“问题 2”坏账准备计提政策，其中对于西安曲江春天融和影视文化有限公司（以下简称“春天融和”）担保代偿款支出，公司管理层根据了解到的春天融和的最新经营情况、诉讼进展等综合评估，对其担保代偿款本息合计 51,272,750.00 元全额计提减值准备。

公司管理层根据春天融和的最新经营情况及收购方爱声声学未来业务发展战略、对春天融和和未来投资收益、投资款收回概率等综合因素，对可供出售金融资产-喀什双子星光文化投资基金企业（有限合伙）6000 万元全额计提减值准备。

本次计提资产减值准备事项已经公司第三届董事会第二十四次和第三届监事会第十九次会议审议通过，独立董事对该事项发表独立意见，同意本次计提资产减值准备。公司于 2018 年 2 月 28 日披露了《关于 2017 年度计提资产减值准备的公告》。

2、拟计提资产减值准备的合规性

为真实反映公司财务状况和资产价值，根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计的相关规定，按照谨慎性原则，综合上述分析，结合公司战略规划、市场策略、市场环境、产品预测、销售预测、实际经营状况、评估机构初步预测等综合考虑分别对应收款项、存货、可供出售金融资产、无形资产计提资产减值准备。

3、年审会计师对合规性发表的专业意见

会计师对公司 2018 年 2 月 28 日披露的《关于 2017 年度计提资产减值准备的公告》予以高度关注，目前对公司提供的相关资料执行了部分针对性程序：

（1）了解公司的资产减值准备计提的会计政策，并检查公司的资产减值准备计提与公司的会计政策是否一致；

（2）了解和评价与公司的资产减值准备相关的内部控制；

（3）了解公司的资产减值准备计提的过程；

（4）评价管理层对资产是否存在减值迹象的判断过程是否适当，对于存在减值迹象的资产，获取管理层的减值测试过程；

（5）评价资产减值准备所依据的资料、假设及计提方法，检查前期实际发生数，判断假设是否合理。

会计师已要求公司及其聘请的资产评估机构，按照《企业会计准则第 1 号-存货》的规定在确定存货的可变现净值（即以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额）时，必须取得确凿的证据；在按照《企业会计准则第 8 号-资产减值》的有关规定，估计无形资产的可收回金额时，应该根据资产的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间较高者确定。评估机构出具报告后，会计师也会评估其减值测试方法的恰当性、复核其评估结果的准确性。

会计师正在核实公司对可供出售金融资产-喀什双子星光文化投资基金企业(有限合伙) 6,000 万元及对春天融和担保代偿款本息合计 5,127.275 万元全额计提减值准备的减值测试结果和依据，是否符合《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第六章的有关规定。同时针对该事项会计师实施了以下程序：

（1）实地查看春天融和的经营情况并核查公司的财务状况；

（2）取得共达电声对春天融和提起诉讼的相关资料，对代理律师进行访谈；

(3) 取得喀什双子星光文化 2017 年度财务报表以及工商资料等。

会计师在审计报告中，拟将应收款项坏账准备、存货减值准备及可供出售金融资产减值准备作为关键审计事项进行沟通。

根据截至目前所获取的资料以及所了解到的信息，依据谨慎性原则，会计师初步判断该项目存在重大的损失风险，应考虑减值准备的计提。计提减值准备金额的合理性和会计处理的恰当性，有赖于在后续的审计工作中对该项目的进一步了解和对相关专家工作结果的进一步判断。会计师会在年报审计中对资产减值准备的测试和计提情况继续保持充分关注，并进一步复核相关资料，以获取充分适当的审计证据支持审计意见。

问题 5、你公司认为应予以说明的其它事项。

经认真核查，公司不存在本次问询应予以说明的其它事项。

山东共达电声股份有限公司董事会

2018年4月12日