

关于深圳市宇顺电子股份有限公司
2017 年年报问询函中有关财务事项的说明

**关于深圳市宇顺电子股份有限公司
2017 年年报问询函中有关财务事项的说明**

深圳证券交易所：

深圳市宇顺电子股份有限公司（以下简称“公司”或“上市公司”）于 2018 年 4 月 26 日收到深圳证券交易所下发的《关于对深圳市宇顺电子股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 47 号）（以下简称“年报问询函”），要求公司及年审会计师就相关问题做出书面说明。我们现对年报问询函所涉及问题说明如下：

问题三、报告期内，你公司计入非经常性损益项目的合计金额为-331.73 万元。其中非流动资产处置损益-1,982.07 万元、计入当期损益的政府补助 834.27 万元，其他营业外收入和支出 766.87 万元。请补充披露：

（1）你公司处置非流动资产的背景、原因、以及发生时点。

（2）收到政府补助款项的时点、相关信息披露情况，以及计入当期损益的合理性。

请年审会计师对上述项目会计处理的合规性核查并发表专业意见。

回复：

（一）你公司处置非流动资产的背景、原因、以及发生时点。

2017 年，公司处置非流动资产主要包含以下几个方面：

1、报告期内，公司对外出售了 GG SENSOR 生产线。由于显示技术的进步、公司对产品结构和经营策略调整等原因，公司全资子公司长沙显示的 GG SENSOR 生产线设备产能利用率极低，不符合未来市场的发展方向，且占用厂房空间较大，故公司于 2017 年第二季度将 GG SENSOR 生产线对外处置，实际处置收益金额 77.49 万元。

2、长沙园区二期工程项目含厂房和宿舍建设于 2014 年年底开始建设，截至 2017 年底该项目处于停滞状态，且无继续进行建设的规划。公司后续将根据实际发展的情况，进行重新规划和设计，故将和宿舍建设相关前期发生费用 504.45 万元全部转入营业外支出。

3、公司于 2017 年 12 月 15 日召开了第四届董事会第十三次会议及第四届监

事会第十一次会议，审议通过了《关于转让全资子公司华丽硕丰 100%股权的议案》，同意公司将深圳市华丽硕丰科技有限公司（以下简称“华丽硕丰”）100%股权转让给凌翠萍女士，并于 2017 年 12 月 15 日与凌翠萍女士签订了《关于深圳市华丽硕丰科技有限公司之股权转让协议》（以下简称“《转让协议》”），交易价格为人民币 850 万元。此后，公司不再持有华丽硕丰股权，该资产处置形成投资损失 1,533.51 万元。

（二）收到政府补助款项的时点、相关信息披露情况，以及计入当期损益的合理性。

1、报告期内，公司将与资产相关的政府补助计入当期损益 439.10 万元。明细如下：

单位：万元

政府补助项目	收到时间	收到金额	2017 年 确认损益金额	类别
无边框电容式触摸屏的研发及产业化	2012-12-30	280.00	56.00	与资产相关
深圳市发展改革委单层多点 sensor 电容式触摸屏研发资金补助	2013-01-20	120.00	8.00	与资产相关
2013 年第三批战略性新兴产业发展专项资金	2013-10-24	470.00	-	与资产相关
其他技术研究与开发支出	2015-09-28	150.00	-	与资产相关
2014 年省级前沿技术创新专项奖金	2015-12-25	300.00	-	与资产相关
产业发展专项资金	2009-02-16 2010-12-01	2,751.00	275.10	与资产相关
2015 年第一批产业发展专项基金	2009-02-16	600.00	-	与资产相关
战略新兴产业专项资助项目	2013-11-28	100.00	100.00	与资产相关
合计		4,771.00	439.10	-

2、报告期内，公司将用于补偿企业已发生的相关费用或损失计入当期损益的金额为 395.17 万元，明细如下（以下政府补助为 2017 年收到）：

单位：万元

政府补贴项目	金额
收到深圳市经济贸易和信息化委员会-2016 年四季度出口信用保险保费资助	13.87
收深圳市中小企业服务署-2017 年专项奖金企业信息化项目资助	29.00
收深圳市南山区经济促进局-短期出口信用保险补助金	4.90
收精准扶贫 2017 年第二季度企业社保补贴	0.26
收精准扶贫 2016 年度企业稳岗补贴	4.43
收代扣代缴个税手续费返还	4.65
收精准扶贫 2017 年度企业稳岗补贴	13.76
收精准扶贫 2017 年第三季度企业稳岗补贴和社保补贴	0.04
收到长沙高新区总工会母婴关爱室赞助费	0.20
收到市财政局高新区分局 长财建指【2016】245 号创新平台建设资金	55.00
收到就业服务局检测经费	1.00
收到 2017 年经济工作大会资金	15.00
收到长财企指【2017】98 号工业机器人及智能制造专项资金	10.00
收到退回 2016 年度困难减免土地使用税，长高地税通【2017】11118 号	40.00
收到退回 2016 年度困难减免房产税，长高地税通【2017】9062 号	140.00
收到 00310218 长沙市知识产权局 2017 年专利补助金第二批	0.20
收东莞市科学技术局粤财工划拨的 2016 年培育入库企业奖	53.97
收东莞市财政局茶山分局发放的科技茶山项目配套奖励资金	3.89
收东莞市科技局高新技术企业培育转来的培育入库企业配套奖励金	5.00
合计	395.17

依据《企业会计准则第 16 号-政府补助》的规定，公司将与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，本报告期将收到的与资产相关的政府补助确认损益 439.10 万元；用于补偿企业已发生的相关费用或损失直接计入当期损益，本报告期确认损益 395.17 万元。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定，关于上述收到的政府补助，公司已在相关年度报告中披露。

我们取得了以上非经常损益明细表、与政府补助相关文件并进行核对，检查了相关会计凭证和原始凭证，我们认为，公司以上事项的会计处理符合会计准则要求，计入当期损益是合理的。

问题五、报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为 3.18 亿元，较

上年同期增加 231.72%。根据年报披露，主要原因是你公司出售原子公司深圳市雅视科技有限公司而形成的债权债务已在本报告期回款。请补充说明上述债权债务的具体构成，以及将回款计入经营活动现金流量的合规性，并请年审会计师发表专业意见。

回复：

2017 年，公司实现的经营活动产生的现金流量净额为 3.18 亿元，其中经营活动产生的现金流入中包含出售原全资子公司雅视科技 100%股权而形成的债权债务款项收回现金 28,914.27 万元，此部分债权债务全部为雅视科技股权转让交割前形成，相关说明如下：

1、公司在出售雅视科技 100%股权时，因相关资产整合等事项，雅视科技对公司的资金占用共计人民币 1.98 亿元。交易对方深圳市华朗光电有限公司承诺对雅视科技占用公司 1.98 亿元款项及对应的利息承担连带偿付责任，并在交易完成后，作为雅视科技的控股股东敦促雅视科技按照约定至迟不晚于资产交割日后 6 个月内将前述款项及对应的利息支付给公司。公司控股股东中植融云（北京）企业管理有限公司（曾用名“中植融云（北京）投资有限公司”）出具了承诺，对雅视科技占用公司 1.98 亿元款项及对应的利息承担连带担保责任。

截至 2017 年 6 月 26 日，雅视科技归还公司 581.61 万元。2017 年 6 月 26 日，深圳市华朗光电有限公司向公司支付了雅视科技占用公司的款项共计 19,656.70 元（含利息），其中：（1）雅视科技股权转让前，公司与雅视科技之间由于销售采购业务形成的应收账款 3,374.08 万元，本期收款后全额计入销售商品与劳务收到的现金；（2）雅视科技股权转让前，公司与雅视科技之间往来形成的其他应收款 3,748.48 万元、因资产整合等事项承担的雅视科技债务形成的其他应收账款 12,099.86 万元及以上款项形成的违约金 434.28 万元，合计 16,282.62 万元计入收到的其他与经营活动有关的现金。

2、由于资产整合，公司与雅视科技及其子公司于 2016 年 6 月 27 日签署了《关于资产转让以及债务承担的协议》，受让雅视科技及其子公司的应收账款 9,532.18 万元。2016 年，雅视科技将收到的应收账款 2,021.27 万元支付给公司，其中 1,746.65 万元是银行承兑汇票（票据到期日 2017 年 3 月），截至 2016 年 12 月 31 日尚余 7,510.91 万元受让应收账款未回款。

为进一步优化公司资产结构，及时回收流动资金，提高资金使用效率，2017年3月29日，公司与珠海中植产投清云投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“清云投资”)、雅视科技及其子公司签订了附条件生效的《应收账款转让协议》，公司将应收账款未回款部分 7,510.91 万元的债权按照账面原值转让给清云投资。

2017年3月，公司收到到期银行承兑汇票款 1,746.65 万元；2017年4月，清云投资根据公司与清云投资、雅视科技及其子公司签署的《应收账款转让协议》，向公司支付了全部交易价款 7,510.91 万元，以上合计 9,257.57 万元，公司于资金收到当期全额计入销售商品与劳务收到的现金。

根据相关会计政策，应收款项形成时的现金流出全部计入公司经营活动现金流出，故在收款时同样计入公司经营活动现金流入。我们认为公司报告期内经营活动产生的现金流量净额虽然波动较大，但原因合理，回款计入经营活动符合会计准则要求。

问题七、报告期末，你公司固定资产账面价值合计 3.69 亿元，其中机器设备账面价值为 1.46 亿元，未计提减值准备。请补充说明上述固定资产是否存在减值迹象，资产减值准备计提的充分性和合理性。请年审会计师发表专业意见。

回复：

截至 2017 年 12 月 31 日，公司固定资产中的机器设备主要为生产设备，分为液晶显示屏及模块生产线、触控显示模组生产线和对外租赁设备。本报告期末，机器设备原值 36,741.18 万元，已提折旧 13,005.48 万元，已提资产减值准备 9,157.52 万元，净值 14,578.18 万元，2017 年年末公司依据企业会计准则相关规定，对各产线设备进行资产减值评估，本报告期不存在继续减值迹象。

1、液晶显示屏及模块生产线：液晶显示屏及模块生产设备截至 2016 年底已提减值准备 970.83 万元，2017 年综合产能利用率为 83.38%，平稳充足，本报告期不存在继续减值迹象。

2、触控显示模组生产线：触控显示模组生产线由全资子公司长沙显示负责投入生产使用，2016 年，公司根据实际发展情况，对长沙显示的经营策略和产品、客户结构进行了调整，产能利用率一度下降，截至 2016 年底，产线设备已提减值 6,614.22 万元。2017 年，随着新客户订单的拓展，产能利用率逐步上升，

本报告期不存在继续减值迹象。

3、对外租赁设备：该部分设备是 2016 年出售原全资子公司雅视科技 100% 股权进行资产重组后租赁给雅视科技的生产设备，截至 2016 年底已提减值 1,572.47 万元。公司租赁给雅视科技的设备月租金与月设备折旧额基本持平，本报告期不存在继续减值迹象。

公司上述计提资产减值准备是根据相关资产的实际情况基于谨慎性原则作出的，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，充分、公允地反映了截至 2017 年 12 月 31 日公司的资产价值，具有合理性。

经检查公司固定资产减值准备的计提和核销的批准程序，取得并核对相关证明文件。检查了固定资产减值准备计提的依据，减值计提所依据的公允价值的确定方法、计提的数额，我们认为，公司固定资产减值准备相关会计处理正确，前后期一致，未发现上述固定资产存在减值迹象，上述资产减值准备计提充分、合理。

问题九、报告期末，你公司存货账面余额为 1.76 亿元，存货跌价准备 1.22 亿元。

（1）请结合行业环境、存货性质特点、公司产销政策等说明存货期末账面余额较大的原因。

（2）请结合存货性质特点、未来市场行情以及你公司对存货的内部管理制度，对存货监测时间、监测程序、监测方法等说明存货跌价准备计提的合理性和充分性。请年审会计师对上述会计处理的合规性核查并发表专业意见。

回复：

（一）请结合行业环境、存货性质特点、公司产销政策等说明存货期末账面余额较大的原因。

截至 2017 年 12 月 31 日，公司存货原值为 17,584.49 万元，已计提存跌价准备 12,205.64 万元，净值为 5,378.85 万元。近年来，受到行业竞争、部分客户取消销售订单、大股东及管理层变动、触控显示屏技术更新迅速及为快速响应客户的需求而根据客户的预期提前采购原材料和生产产品备货，后终端客户无生产需求形成的存货等因素影响，导致公司成品及原材料库存金额较大，其中库龄在一

年以上的呆滞存货原值金额为 10,798.93 万元,已交货给客户暂时未对账确认收入的发出商品原值金额 1,489.23 万元,库龄在一年以内的库存原值金额为 5,296.33 万元。

截至 2017 年 12 月 31 日,公司已根据企业会计准则和公司会计政策有关规定,相应的计提了存货减值准备。

(二) 请结合存货性质特点、未来市场行情以及你公司对存货的内部管理制度,对存货监测时间、监测程序、监测方法等说明存货跌价准备计提的合理性和充分性。

公司于会计期末依据存货可变现净值与成本孰低原则,逐项对存货进行资产减值测试,各项存货的可变现净值根据近三个月的市场价格确定,对于目前无市场价格的存货,根据对未来市场发展的判断进行估算,日常经营过程中,公司主要通过以下方法对存货进行管理:

- 1、按月对各项存货库龄及客户订单执行情况等方面进行分析,对可能形成呆滞的存货落实责任人,按周汇报进展。
- 2、严格审批无订单备料采购,并对备料采购原材料的使用情况进行跟踪。
- 3、加强与客户的沟通,及时了解客户的产品需求变化。
- 4、按照公司相关规定加强月度、季度、半年度、年度的盘点,确保存货账实相符,对存在的盘点差异及时进行核查和处理。

公司上述存货减值测算的方法符合《企业会计准则第 1 号-存货》和《企业会计准则第 8 号-资产减值》的要求。

我们取得和检查了公司主要销售合同和订单、销售台账、存货收发存记录、发出商品出库单,对发出商品发出询证函,了解公司产品销售的季节性情况,核查了公司收入确认方法和结算方式,核实了存货较大及其波动的原因。我们根据公司的业务模式及行业特点,核查了其报告期内采购合同签订情况、预付款项情况、采购情况,并经综合考虑宏观经济及行业上下游情况等,确认存货期末账面余额真实合理。

综上,我们认为,公司存货管理制度上不存在重大缺陷,严格按照会计政策对存货进行减值测算,跌价准备计提充分,符合会计准则的相关规定。

特此说明，请予审阅。

（此页无正文）

中兴财光华会计师事务所

中国注册会计师：赵丽红

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：孟繁强

中国•北京

年 月 日