

深圳市宇顺电子股份有限公司

关于对深圳证券交易所2017年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市宇顺电子股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年4月26日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《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”）。公司根据深圳证券交易所的要求，对问询函中所提问题逐项进行了核查，现就问询函所涉及的问题回复说明如下：

问题一、报告期内，你公司实现营业收入4亿元，较上年同期下降69.19%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-1.27亿元，较上年同期下降526.91%；扣除非经常性损益的净利润为-1.24亿元，较上年同期增长64.79%；经营活动产生的现金流净额为3.18亿元，较上年同期增长231.72%。

（1）请说明公司营业收入、净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额同比变动幅度较大的具体原因，以及经营活动产生的现金流量净额为正而净利润为负的合理性。

（2）请结合公司发展战略、业务拓展、在手订单等情况，说明公司主营业务发展情况，以及拟采取的改善经营业绩的具体措施。

（3）报告期内，你公司子公司长沙市宇顺显示技术有限公司实现净利润为-7134.37万元，请补充说明长沙市宇顺显示技术有限公司大额亏损的原因及未来发展模式和经营计划。

回复：

（一）请说明公司营业收入、净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额同比变动幅度较大的具体原因，以及经营活动产生的现金流量净额为正而净利润为负的合理性。

公司 2017 年度实现的营业收入、净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额同比变动数据如下：

单位：万元

项目	2017 年	2016 年	变动金额	变动比率
营业收入	40,088.47	130,122.77	-90,034.30	-69.19%
净利润	-12,745.41	2,985.50	-15,730.90	-526.91%
非经常性损益项目	-331.73	38,240.46	-38,572.19	-100.87%
扣非后净利润	-12,413.68	-35,254.97	22,841.29	64.79%
经营活动产生的现金流量净额	31,820.56	-24,157.13	55,977.69	231.72%

1、2017 年，公司实现营业收入为 40,088.47 万元，较去年同期下降 69.19%，主要原因为：（1）2016 年 12 月，公司出售了原全资子公司深圳市雅视科技有限公司（以下简称“雅视科技”）100%股权，本报告期合并范围发生变化，雅视科技不再纳入合并范围；（2）报告期内，公司主要子公司长沙市宇顺显示技术有限公司（以下简称“长沙显示”）生产尚处于恢复过程中，销售订单未达预期。

2、2017 年，公司实现净利润为-12,745.41 万元，较去年同期下降 526.91%，主要原因为：（1）2016 年，公司收到了原全资子公司雅视科技股东林萌等支付的业绩补偿款及违约金合计 40,261.85 万元，该笔款项计入营业外收入；本报告期内公司营业外收入为 1,024.92 万元，较 2016 年大幅下降；（2）2016 年 12 月，公司出售了原全资子公司雅视科技 100%股权，本报告期公司合并范围发生变化，雅视科技不再纳入合并范围。

3、本报告期公司实现的扣非后净利润较去年同期上升的主要原因为：（1）雅视科技 2016 年经营净亏损 1.43 亿元，2016 年 12 月，公司出售了原全资子公司雅视科技 100%股权，本报告期合并范围发生变化，雅视科技不再纳入合并范围，使得公司经营亏损大幅下降；（2）本报告期由于订单额减少，公司销售、管理费用和资产减值损失相应有所减少，同时由于融资规模下降，公司财务费用大幅下降，期间费用和资产减值损失的减少使得公司经营亏损有所降低。

4、2017 年，公司经营活动产生的现金流量净额为 31,820.56 万元，较去年同期上升 231.72%，主要原因为：公司在 2016 年处置原全资子公司雅视科技 100%股权时形成的债权在 2017 年回款，合计金额 28,914.27 万元。

（二）请结合公司发展战略、业务拓展、在手订单等情况，说明公司主营业务发展情况，以及拟采取的改善经营业绩的具体措施。

2018年，公司将以“强主业、抓市场、新发展”为战略主题，对主营业务继续采取稳健经营策略，紧跟市场发展趋势，积极拓展新业务与新市场，寻求新的利润增长点，保证公司持续、健康、稳定发展的同时，加快实现跨越式发展。

1、根据公司经营策略，确保现有主营业务的稳定发展：

（1）市场开发方面。公司将通过技术创新、产品升级、提升效率、降低成本、不断提升品质及服务意识，以提供高性价比的各种类型产品及服务来进一步拓展市场，其中，公司将重点抓住物联网相关品牌客户，来扩大市场份额和知名度。

（2）供应链方面。公司在重点资源方面（如玻璃面板、芯片等）与上游供应商建立了长期的战略合作，保证供应资源和支持力度。公司将持续优化和完善现有的供应链管理体系，进一步降低供应链成本，提高供应链的稳定性，提升供应链的效率。

（3）研发设计方面。公司将持续重视创新和研发能力的提升，并不断预研新技术产品及储备新技术。同时，公司将紧密关注市场前沿需求，了解行业的最新发展趋势，洞悉市场和客户需求的变化，根据市场和用户需求的变化提供定制化的产品方案。

（4）成本控制方面。公司将不断加强成本管理，全面落实预算管理，建立并持续完善“设计、控制、核算、检讨”的成本管理机制，确保成本得到有效控制。

（5）内部管理方面。公司将进一步优化内部组织结构、提升组织执行力及自身竞争力，加大精益生产推行力度，建立权责清晰、运作高效、监管有效的分布式组织运作模式，将组织目标与员工个人的工作动机相结合，提升工作效率。

2、积极实施收购兼并计划，培育公司新的利润增长点。公司重视同核心客户、新兴客户策略性合作，谋求共同发展，并将以开放的心态，积极通过外延式发展模式将公司做大做强。

（三）报告期内，你公司子公司长沙市宇顺显示技术有限公司实现净利润为-7,134.37万元，请补充说明长沙市宇顺显示技术有限公司大额亏损的原因及未来发展模式和经营计划。

2017 年，公司全资子公司长沙显示实现净利润-7,134.37 万元，主要原因如下：

1、2017 年，长沙显示根据实际经营情况，对经营策略、客户及产品结构进行了调整，新客户订单需要逐步培育，因此，长沙显示的客户订单量相对较少，营业收入为 11,042.13 万元，较 2016 年同比下降 64%。在订单不足的情况下，长沙显示固定制造成本偏高，全年产品平均毛利率为-28.31%。

2、根据《企业会计准则》和公司会计制度的有关规定，长沙显示对期末应收款项和存货等资产进行了减值测试，本报告期冲回应收款项坏账准备 373.18 万元，计提存货跌价准备 1,835.31 万元，本报告期资产减值损失合计 1,462.13 万元。

根据公司经营规划，未来，公司全资子公司长沙显示业务主要向以下几个方面发展：（1）手机触控显示屏竞争过于激烈，公司将积极开拓车载客户、工业制品客户；（2）加强与上游玻璃生产企业的合作；（3）与同行业伙伴积极密切配合，共同面向终端客户；（4）加强生产供应体系管理，降低生产运营成本。

问题二、报告期内，你公司分季度营业收入分别为 1.03 亿元、1.17 亿元、0.95 亿元和 0.86 亿元，扣除非经常性损益的净利润分别为-2,460.95 万元、-1,814.59 万元、-3,501.15 万元和-4,637 万元。请结合销售收入、成本费用等情况，补充披露报告期各季度营业收入和净利润变化不匹配的原因及合理性。

回复：

公司 2017 年度营业收入、营业成本、期间费用等季度财务数据如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	10,311.43	11,703.99	9,459.72	8,613.33
营业成本	10,047.26	11,135.45	9,367.27	8,059.81
税金及附加	110.79	140.80	120.04	135.10
销售费用	358.16	379.90	359.39	435.76
管理费用	1,664.36	1,293.22	1,572.16	3,037.09
财务费用	1,055.61	891.49	616.05	299.43
资产减值损失	-370.63	37.09	1,330.59	920.29
利润总额	-2,375.78	-1,363.41	-3,773.61	-5,776.15
归属于上市公司股东的净利润	-2,282.43	-1,328.57	-3,557.03	-5,577.38
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-2,460.95	-1,814.59	-3,501.15	-4,636.99

公司各季度营业收入和扣除非经常性损益的净利润环比变动不一致的主要因素是：

1、各季度毛利率水平差异，由于产品价格波动和客户产品需求差异等原因，第二和第四季度毛利水平较第一和第三季度毛利率高出约 1.58-5.45 个百分点，使得第二季度和第四季度毛利水平较高；

2、各季度实际发生的管理费用差异，第一季度公司支出了中介服务费 227.29 万元，第四季度公司支付及计提了项目重组等中介服务费 837.21 万元和年底双薪等费用；

3、公司于会计期末对存货、应收款项等各类资产进行减值测试，第三和第四季度公司计提的资产减值损失较第一和第二季度有所增加。

综上，各季度毛利水平差异，业务开展实际发生的期间费用、计提的减值损失等属于公司经营过程中的合理变化。

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。

公司年审会计师中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）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。

问题四、报告期内，你公司触控显示模组的销售量、生产量较上年同期分别下降 53.26%、42.7%，毛利率下降 40.82%；玻璃盖板产品的销售量、生产量较上年同期分别下降 66.15%、71.37%，毛利率下降 47.24%。请结合市场环境、公司产销政策、在手订单量说明销售量、生产量和毛利率大幅下降的原因，以及上述产品毛利率水平的合理性。

回复：

近年来，触控屏显示行业的竞争越发激烈，显示技术不断迅速进步。公司管理团队根据市场变化和自身的条件进行经营策略和产品结构调整，积极拓展车载产品等新市场，以寻找新的利润增长点。

1、2017 年，公司触控显示模组的销售量、生产量较去年同期分别下降 53.26%、42.7%，主要原因是：（1）2016 年 12 月，公司出售了原全资子公司雅视科技 100% 股权，导致本期合并范围发生变化所致，销售量与生产量均同比下降；（2）2017 年，触控显示模组订单量下降，产能利用利用率偏低，而固定制造成本较高，产品毛利率为负，导致毛利率较上年同期下降 40.82%。

2、玻璃盖板产品的销售量、生产量较上年同期分别下降 66.15%、71.37%，毛利率较上年同期下降 47.24%，主要原因是：公司原全资子公司华丽硕丰及其子公司广东金伦光电科技有限公司（以下简称“金伦光电”）负责玻璃盖板产品的研发、生产、销售，营业收入、毛利率近年持续下降，新客户开发停滞不前，原客户订单量不断下降，故公司决定将华丽硕丰 100% 股权对外出售，停止了玻璃盖板产品的生产销售。

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

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。公司年审会计师中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）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。

问题六、报告期内，你公司存在营业外支出 572.25 万元，主要因为子公司长沙市宇顺显示技术有限公司二期工程项目中的宿舍建设已停滞 2 年，且目前无继续建设计划，将前期发生的设计规划费转入营业外支出。请补充说明上述会计处理的依据及合规性，宿舍建设项目目前进展情况及后续安排。

回复：

长沙园区二期工程项目含厂房和宿舍建设于 2014 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。依据《企业会计准则第 4 号-固定资产》第二十三条，关于企业报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。相应的账务处理如下：

借：营业外支出 504.45 万元

贷：在建工程 504.45 万元

近年来，公司不断推进管理人员本地化，外租员工宿舍完全可以满足住宿要求，且租赁价格不高，故暂无继续进行宿舍建设的需求。公司管理层研究决定，后续将根据公司发展的情况，重新进行规划和设计，报告期末暂无明确功能和时间规划安排。

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。

公司年审会计师中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)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。

问题八、截至报告期末,你公司原子公司深圳市华丽硕丰科技有限公司股权转让前形成的往来款为 1,144.99 万元,构成其他关联人及附属企业的非经营性资金占用,请补充说明上述往来款是否合规,及还款计划的最新进展情况。

回复:

2017 年 12 月 15 日,公司与交易对方凌翠萍签订了《转让协议》,约定公司转让华丽硕丰 100% 股权给凌翠萍。该《转让协议》经公司于同日召开的第四届董事会第十三次会议审议通过并生效。

2017 年 12 月 15 日,公司与金伦光电签署了《借款协议》,双方同意,金伦

光电于本次华丽硕丰股权转让事宜完成工商变更之日起十二个月内将公司与其之间存在内部资金往来形成的负债合计 1,456.66 万元清偿完毕，并按中国人民银行同期基准贷款利率向公司支付对应的利息。

根据《转让协议》的约定，金伦光电将截至 2017 年 10 月 31 日享有的对第三方的应收账款 1,121.003 万元，优先偿还对公司的债务。交易对方凌翠萍及金伦光电出具了《承诺函》，凌翠萍承诺将督促客户按结算账期及时回款，并促使金伦光电在收到上述应收账款后的 7 个工作日内支付给公司。同时，凌翠萍及金伦光电承诺，其如未按约定及承诺将上述应收账款及时支付给公司，将按照每日 5% 支付滞纳金。

截至 2017 年 12 月 31 日，公司与原全资子公司华丽硕丰在股权转让前形成的其他应收款余额为 1,144.99 万元，抵减股权转让前形成的公司应付金伦光电货款 90.99 万元，截至 2017 年 12 月 31 日金伦光电负有对公司的债务净额为 1,054.00 万元。

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 4 月 28 日，公司收到金伦光电归还的债务金额合计 469.93 万元，金伦光电对公司负有的债务由 1,054.00 万元减少至 584.07 万元；金伦光电享有的对第三方应收账款金额由 1,121.003 万元减少至 574.32 万元，金伦光电对公司负有的上述债务与应收账款之间的差额为 9.75 万元。公司将持续督促金伦光电和交易对方依据《转让协议》、《借款协议》、《承诺函》按期归还债务。

截至 2017 年 12 月 31 日，上述股权转让前形成的往来款为出售华丽硕丰 100% 股权前形成，未违反相关法律法规的规定。

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。

公司年审会计师中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）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。

特此公告。

深圳市宇顺电子股份有限公司

董事会

二〇一八年五月九日