

关于宁波维科精华集团股份有限公司
2017 年年度报告事后审核问询函有关事项的回复

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

天津市南开区宾水西道 333 号万豪大厦 C 座十层

滨海业务部 地址：天津经济技术开发区

新城西路 19 号鸿泰花园别墅 22 号

电话：022-66220155



立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于宁波维科精华集团股份有限公司

2017 年年度报告事后审核问询函有关事项的回复

上海证券交易所:

由宁波维科精华集团股份有限公司(以下简称“公司”或“维科精华”)转来的贵所上证公函【2018】0521号《关于对宁波维科精华集团股份有限公司2017年年度报告的事后审核问询函》(以下简称“问询函”)奉悉,对此,我们作了认真研究,现根据问询函的要求,对相关问题说明如下:

一、问询函问题 3. 年报披露, 公司将应收金立系公司货款扣除抵押物后剩余应收账款计提比例为 48%; 将应收金立系公司的货款共计 1.35 亿元计提坏账准备 3383 万元, 计提比例 25.06%。将应收深圳市友尚宝润事业有限公司货款 3802 万元计提坏账准备 1825 万元, 计提比例为 48%。坏账准备计提金额合计 5208 万元, 占公司当年归母净利润的比重达 313.24%, 对公司当年的经营业绩影响重大。请补充披露:(1) 将应收账款扣除抵押物后再计提坏账准备的做法是否合理, 抵押物能否覆盖被扣除部分应收账款账面价值;(2) 应收账款坏账准备的计提是否充分;(3) 截至目前上述应收账款的收款进展。以上问题请会计师发表意见。

公司回复:

(一) 将应收账款扣除抵押物后再计提坏账准备的做法是否合理, 抵押物能否覆盖被扣除部分应收账款账面价值。

截至 2017 年 12 月 31 日, 公司应收东莞市金铭电子有限公司货款 80,619,143.84 元、东莞金卓通信科技有限公司货款 54,390,577.54 元(以下简称“金立系”), 合计 135,009,721.38 元。

2018年2月刘立荣将原刘天琪（刘立荣女儿）名下的两套房产过户至深圳维科新能源科技有限公司（全资子公司）名下，作为偿还货款保证，明细清单如下：

房产信息	估价报告文号	面积	评估价值
深圳市福田区莲花路与香蜜湖交界东南熙园 2 栋 A 座 1606	世联估字 SZ2018G020312 号	347.85 m ²	46,507,545 元
深圳市南山区后海滨路卓越维港名苑《南区》9-13 栋裙楼 1-07	世联估字 SZ2018H020004 号	223.77 m ²	18,013,485 元
小 计	-	-	64,521,030 元

上述房产已过户至深圳维科新能源科技有限公司，评估值由深圳市世联土地房地产评估有限公司出具相关报告。

由于作为还款保证的房产已过户至深圳维科新能源科技有限公司，因此公司将其视同货款的受偿，根据《企业会计准则》的相关规定，受偿的非货币性资产应以公允价值确认，由于应收金立系的款项最终处理方案尚未确定，计提减值准备时，扣除了该部分受偿资产的公允价值，符合《企业会计准则》的相关规定，抵押物能够覆盖被扣除部分应收账款账面价值。

（二）应收账款坏账准备的计提是否充分。

扣除上述房产抵押物价值后，公司应收金立系余额为 70,488,691.38 元。同时应收深圳市友尚宝润实业有限公司（以下简称“友尚”）38,023,555.93 元，友尚系一家供应链公司，其与公司签订的是《三方购销协议》，采购的电池均卖给金立系，同时协议约定金立系对货款共同承担支付义务。

截至审计报告日，公司已对应收金立公司款项采取财产保全措施，已查封、保全财产明细如下：

查封对象	标 的	状 态
刘立荣	深圳市诚壹科技有限公司的股权（24%）	首轮冻结，已被质押
	开户行为平安银行深圳分行，账号为 10007386304406 的存款（冻结当日余额显示 57958.49 元）	首轮冻结
	深圳市金立科技有限公司股权（5%）	轮候冻结
深圳市金立通信设备有限公司	深圳前海微众银行股份有限公司的股权（9000 万股）	轮候冻结，已被质押
	支付宝存款（冻结当日余额显示 518.38 元）	首轮冻结
	深圳市金立科技有限公司股权（95%）	轮候冻结
	杭钢富春商务大厦 1519	轮候查封，已被抵押
	杭钢富春商务大厦 1518	轮候查封，已被抵押
	杭钢富春商务大厦 1517	轮候查封，已被抵押
	杭钢富春商务大厦 1516	轮候查封，已被抵押
	杭钢富春商务大厦 1522	轮候查封，已被抵押
	杭钢富春商务大厦 1520	轮候查封，已被抵押
	杭钢富春商务大厦 1524	轮候查封，已被抵押
	安徽大厦 804	轮候查封，已被抵押
	安徽大厦 702	轮候查封，已被抵押
	安徽大厦 803	轮候查封，已被抵押
	安徽大厦 801	轮候查封，已被抵押
	安徽大厦 801	轮候查封，已被抵押
	时代科技大厦 2415	轮候查封，已被抵押
	时代科技大厦 2102	轮候查封，已被抵押
	时代科技大厦 2106	轮候查封，已被抵押
	时代科技大厦 2112	轮候查封，已被抵押
	时代科技大厦 2109	轮候查封，已被抵押
	时代科技大厦 2110	轮候查封，已被抵押
	时代科技大厦 2108	轮候查封，已被抵押
	时代科技大厦 2103	轮候查封，已被抵押
	时代科技大厦 2111	轮候查封，已被抵押
	时代科技大厦 2113	轮候查封，已被抵押
	时代科技大厦 2101	轮候查封，已被抵押
	时代科技大厦 2107	轮候查封，已被抵押
	时代科技大厦 2116	轮候查封，已被抵押
	时代科技大厦 2105	轮候查封，已被抵押
深圳市金立通信设备有限公司	广东南粤银行股份有限公司股权（9.3%）	轮候冻结
罗锦平	深圳市煜锦贸易有限公司股权（100%）	轮候冻结
	新世界誉名别苑 29 栋 102	轮候查封，已被抵押
	中粮鸿云花园 1 栋 56	轮候查封，已被抵押
东莞市金铭电子有限公司	东莞市大岭山镇湖畔工业园的土地、厂房	轮候查封

根据宝新能源转让南粤银行股权的公告，金立通信2016年12月31日资产总额为172.37亿，负债总额104.25亿，净资产68.12亿；2016年度营业收入271.69亿，净利润13.32亿，经营活动产生的现金流量净额为0.58亿。

公司认为虽然应收金立系款项是否能全部收回存在很大的不确定性，但还没有到破产清算的阶段，同时公司申请保全了金立手机及关联方的相关优质资产，包括：

- 1、深圳前海微众银行股份有限公司的股权（9000 万股）占 3%股权。
- 2、深圳市金立科技有限公司 100%股权。
- 3、广东南粤银行股份有限公司 9.3%股权，金立认缴出资额 69978 万元。

综上所述，公司认为金立应收账款（扣除抵押物价值）的坏账风险能控制在 50%以内，基于谨慎性的会计原则，公司对金立应收账款的坏账计提比例设在 45%-50%的区间，取中间数，公司决定对金立系的应收账款计提 48%的坏账准备，对友尚的应收账款的坏账计提也参照金立系的标准执行，计提充分。

（三）截至目前上述应收账款的收款进展

截至本报告日，金立系及友尚尚未偿还应收账款。公司对金立系公司的诉讼案件管辖权已从北仑法院转移至东莞法院，原轮候查封或轮候冻结的资产仍维持原状态，法院尚未开庭审判。

会计师意见：

我们获取了过户房产产权证、评估报告复印件，并与原件核对无误；我们查验了评估机构资质、估价方法、估价过程及估价结果，我们认为评估报告的评估值是公允的。

我们在国家企业信用信息公示系统查询了东莞金卓通信科技有限公司、东莞市金铭电子有限公司以及深圳市金立通信设备有限公司（以下统称“金立公司”）相关信息，暂无列入严重违法失信企业名单（黑名单）信息。

我们在国家企业信用信息公示系统核实了金立公司持有的微众银行、广东南粤银行的股权。

我们获取了公司申请法院执行保全的相关文件，相关保全资产与公司披露一致。

综上所述，我们认为公司对金立公司及友尚的应收账款坏账准备计提充分。

二、问询函问题 7. 报告期内，公司经营活动现金流状况恶化、营业收入下滑的同时应收账款、存货增加：经营活动现金流量金额由 2016 年的 4643 万元下降到 2017 年的-5541 万元；营业收入下滑 13.8%。同时应收账款账面余额增长 13.88%；存货增加 8401 万元，增长幅度 26.16%。请补充披露：（1）分业务和产品类型披露存货各个季度的性质、期末余额和各类型存货周转率；（2）结合公司的客户变化以及客户拓展情况，说明公司的产品是否存在滞销的情形；（3）结合存货周转和订单情况，说明存货是否存在跌价风险，存货跌价准备是否计提充分；请会计师发表意见。

公司回复：

（一）分业务和产品类型披露存货各个季度的性质、期末余额和各类型存货周转率

1、按业务类型，公司各季度末存货余额明细列示如下：

（单位：万元）

业务类型	存货性质	2017-3-31	2017-6-30	2017-9-30	2017-12-31
纺织业务	原材料	1,042.16	649.40	542.34	317.33
纺织业务	在产品	931.48	1,168.89	883.71	1,054.63
纺织业务	委托加工物资	849.45	445.49	235.57	500.20
纺织业务	库存商品	9,618.89	8,283.28	8,753.40	6,385.49
小计		12,441.98	10,547.06	10,415.02	8,257.65
能源业务	原材料	9,745.42	8,057.30	6,931.51	9,056.92
能源业务	委托加工物资	2,073.06	1,838.87	2,687.58	849.27
能源业务	在产品	2,050.29	2,506.84	4,096.37	5,386.45
能源业务	库存商品	7,421.31	8,214.70	8,325.72	15,889.95
能源业务	发出商品	2,500.55	6,414.65	8,424.48	5,443.36
小计		23,790.63	27,032.36	30,465.66	36,625.95
合计		36,232.61	37,579.42	40,880.68	44,883.60

2、按产品类型，公司各季度末存货余额明细列示如下：

（单位：万元）

业务类型	产品类型	2017-3-31	2017-6-30	2017-9-30	2017-12-31
纺织业务	家纺	9,521.45	9,048.14	9,191.23	7,379.87
纺织业务	服装	1,179.32	937.77	661.07	859.81
纺织业务	纱线	1,741.21	561.15	562.71	17.96
能源业务	电池	23,790.63	27,032.35	30,465.67	36,625.95
合计		36,232.61	37,579.42	40,880.68	44,883.60

3、各业务类型各季度存货周转率情况如下：

项 目	2017-3-31/第一季度	2017-6-30/第二季度	2017-9-30/第三季度	2017-12-31/第四季度
纺织业务	2.62	3.17	3.27	3.00
能源业务	3.92	2.99	3.77	3.36

（二）结合公司的客户变化以及客户拓展情况，说明公司的产品是否存在滞销的情形

纺织业务：报告期内，公司纺织板块子公司宁波维科棉纺织有限公司、镇江维科棉纺织有限公司已停产，纱线类存货至期末已基本无库存。公司服装类业务主要客户为谱洛革时(上海)贸易有限公司、日本森林公司等多年客户，订单较为稳定。公司家纺类产品除贴牌代加工以外，主要以“维科家纺”品牌家纺销售为主，报告期内，公司积极提升门店形象，注重开发产品，加大了线上电商销售力度，对滞销产品通过降价等方式及时进行处置。截至 2017 年末，公司家纺类库存较 2017 年初减少了 3000 万元左右。

能源业务：宁波维科电池有限公司（以下简称“维科电池”）2015、2016 年主要客户变化较小，随着维科电池销售规模的不断扩大及市场地位的不断提升，维科电池基于防范经营风险角度考虑，自 2017 年起便开始主动调整客户结构及客户交易规模，以实现优化客户结构、降低经营风险的目的。维科电池新客户开拓情况如下：

1、传音是维科电池原有的优质客户之一，为非洲市场占有率最大的手机品牌，且正在积极开拓印度市场。维科电池为弥补金立的业务空缺，与客户加强合作，增加供货比例，2018 年 1-4 月，与该客户交易额 7,976 万元（未经审计）。

2、东莞华贝电子科技有限公司是维科电池原有的优质客户之一，为国内规模最大的手机 OEM 公司。维科电池为弥补金立的业务空缺，与该客户在多个项目上扩大合作，2018 年 1-4 月，与该客户交易额 1,503 万元（未经审计）。

3、维科电池于 2018 年 2 月起开拓手机电池售后服务市场的相关客户，2018 年 1-4 月，该业务交易额 2,361 万元（未经审计）。

4、维科电池于 2017 年 5 月取得大客户 Intel 供应商资格，正式开始向其供货。2018 年 1-4 月，与该客户交易额 353 万元（未经审计）。

5、维科电池于 2017 年 12 月实现向大疆无人机的首单供货，2018 年 1-4 月，与该客户交易额 88 万元（未经审计）。

6、维科电池于 2017 年 5 月取得紫米供应商资格，2017 年 10 月实现首单供货，同时成立了专门服务于小米客户的深圳德米科技有限公司，后续将扩大交易量。

7、维科电池于 2018 年 3 月取得 MOTO 供应商资格，预计 2018 年 6 月起开始批量供货。

8、维科电池笔记本电脑业务在 2017 年实现向清华同方、和硕供货，2018 年 1-4 月，笔记本电脑业务产品交易额 793 万元（未经审计）。

9、维科电池与华为瓦特实验室合作硅负极材料开发项目，为实现 2019 年成为华为供应商的目标奠定了坚实基础。

能源业务的生产模式维科电池坚持以市场为导向，采用设定目标库存与依照订单生产相结合的生产方式，通常维科电池与客户进行预先沟通，对客户的需求量进行预测后安排生产计划。因此绝大部分产品均有订单支持，对于少量的滞销品公司已计提相应的存货跌价准备。

同时手机作为快速消费时尚产品，消费者的偏好具有多样性和易变性，手机厂商往往无法对新款手机的销售规模做准确预估，手机生产商为了保证有充足的备货以抢占新潮流产品的市场份额，会倾向于与电池生产商签订较大规模的备货订单而不是正式订单。而消费类锂离子电池生产商在产业链条上的博弈力量较弱，一般会根据客户意向进行积极备货生产，此种现象在行业内普遍存在。当客户的手机销售量不及预期，前期签订的备货订单未能成功转化为有效订单，电池厂商生产的一些合格品将因无法出售而成为了呆滞品，维科电池针对这部分呆滞品计提了一定的存货跌价准备，同时根据积极了解客户新需求的变化情况，及时调整相应的生产计划减少呆滞品的产生。

另外生产过程中会产生不良品，形成不合格的等级品，维科电池针对的等级品计提了一定的存货跌价准备。

不良品和呆滞品在市场上也有相应的客户群体，公司对其及时处理，减少库存的不良品和呆滞品的结余。

综上，纺织业务、能源业务存在少量滞销品，公司已计提相应的存货跌价准备。

三、结合存货周转和订单情况，说明存货是否存在跌价风险，存货跌价准备是否计提充分
公司期末存货减值、年周转率、期末订单情况如下：

（单位：万元）

业务类型	期末余额	减值准备	存货周转率	期末订单情况
纺织业务	8,257.65	2,749.46	3.02	--
能源业务	36,625.95	1,621.61	3.23	31,560.08
合 计	44,883.60	4,371.07		31,560.08

存货跌价准备计提政策：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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

纺织业务的具体计提：报告期内，公司纺织板块服装类业务存货周转率较高、订单较为稳定；产成品库存主要系家纺类产品期末存货余额较大，公司根据库龄，按预计售价减去相关税费后的可变现净值计提了 2653 万，占期末产成品库存的 41.43%。

能源业务的具体计提：受能源业务正极材料价格持续上涨的影响，公司 2017 年度增加了对正极材料的库存备货，以减少因价格上涨带来的成本上升影响，因此原材料 2017 年末原材料结存较高。公司的产品从备料至销售结算周期约为 3 至 4 个月，与存货周转率基本一致，期末存货结存正常。

公司对期末呆滞的库存、等级品按可变现净值计提了相应的存货跌价准备，同时按销售订单价格扣除销售费率后的可变现净值对出现减值迹象的合格产品计提了减值准备，减值准备计提充分。

综上所述，公司对出现跌价风险的存货计提了充足的减值准备。

会计师意见：

我们通过查阅公司各季度末的存货明细资料和分类汇总计算，核实了公司分业务和产品类型存货的性质、期末余额，各类型存货周转率等相关信息，公司披露的相关数据准确。

我们通过查阅公司分客户明细情况，汇总计算相关的销售数据，通过对主要客户的销售细节测试、函证、回款情况查验等程序，公司主要客户的变化情况与公司实际数据相符。

我们通过对存货的监盘和盘点结果的汇总，核实了公司存货的结存状态，按照《企业会计准则》和公司存货跌价准备计提的会计政策及方法，复核了公司期末存货跌价准备的计算过程及结果，其依据是充分的，具有合理性，公司期末存货不存在存货跌价风险，不存在未充分计提存货跌价准备的情况。

三、问询函问题 8. 公司与下属子公司长期存在非经营性资金往来。在报告期末，公司对持股 75%的子公司镇江维科精华棉纺织有限公司（以下简称维科棉纺织）的其他应收款期末余额 1.34 亿元、应收利息 1618 万元；对全资子公司九江维科针织有限公司（以下简称维科针织）的其他应收款期末余额 1034 万元。请补充披露：（1）上述其他应收款形成的时间、原因、性质以及资金的去向和具体用途；（2）是否存在资金被挪用、侵占的情况；（3）结合维科棉纺织、维科针织两家公司的生产经营状况，说明母公司财务报表中对其他应收款的坏账准备计提是否充分。以上问题请会计师发表意见。

公司回复：

（一）上述其他应收款形成的时间、原因、性质以及资金的去向和具体用途

镇江维科精华棉纺织有限公司（以下简称维科棉纺织）于 2004 年到 2017 年公司陆续借款，报告期借款本金余额 1.34 亿元，主要用于厂房建设、购买机器设备、长期亏损补充流动资金、用于支付理顺职工劳动关系费用等。

九江维科针织有限公司 2013 年到 2017 年陆续向公司借款 1034 万元，主要用于厂房建造、污水工程改造、用于支付理顺职工劳动关系费用等。

(二) 经公司核查，上述二家子公司的借款均用于生产经营，不存在资金被挪用、被侵占的情况。

(三) 母公司财务报表应收合并范围内子公司款项采用余额百分比法计提坏账准备，由于在编制合并报表时应收子公司款项和该款项计提的坏账准备合并抵销，母公司财务报表对应收合并范围内子公司款项一般不单独计提坏账准备。

(四) 九江维科针织有限公司 2017 年 12 月 31 日财务状况如下：

项 目	金 额
资产总计	67,440,212.46
负债合计	62,981,801.29
所有者合计	4,458,411.17

公司认为，九江维科针织有限公司期末净资产 4,458,411.17 元，负债 62,981,801.29 元中递延收益 51,134,528.12 元，母公司财务报表按余额百分比法对九江维科针织有限公司其他应收款计提坏账准备是充分的。

(五) 镇江维科精华棉纺织有限公司 2017 年 12 月 31 日财务状况：

项 目	金 额
资产总计	55,966,139.32
负债合计	170,539,218.46
所有者合计	-114,573,079.14

维科棉纺织已停产，公司计划于 2018 年处置维科维棉纺织资产，归还公司欠款。维科棉纺织主要资产包括：房屋建筑物账面价值 36,422,382.48 元，面积 51,658.10 平方米，单价 705 元/平方米；土地使用权账面价值 11,902,143.73 元，面积 96,255.20 平方米，单价 123.65 元/平方米。根据公司了解的市场信息，处置上述房屋建筑物会产生较高收益，在合并报表层面不会产生亏损，因此公司母公司财务报表按余额百分比法对维科棉纺织计提坏账准备，不单独计提坏账准备。

会计师意见：

我们对公司董事会秘书、财务负责人等 相关人员进行询问、访谈，了解了其他应收款形成的时间、原因、性质以及资金的去向和具体用途。

我们获取了镇江维科精华棉纺织有限公司、九江维科针织有限公司以前年度的审计报告，同时查看了公司的财务资料。

经核查，我们认为上述其他应收款形成的时间、原因、性质以及资金的去向和具体用途与公司披露一致，不存在资金被挪用、被侵占的情况。母公司财务报表对镇江维科精华棉纺织有限公司、九江维科针织有限公司其他应收款采用余额百分比法计提坏账准备符合一贯性原则。

三、问询函问题 10（2）. 公司推出限制性股票激励计划。限制性股票的解除限售条件中，公司业绩考核条件为：以 2017 年公司新能源产业营业收入为基数，2018、2019、2020 年公司新能源产业实现营业收入增长率分别不低于 5%、15%、25%。请补充披露：限制性股票激励计划的会计处理，当期产生的成本费用是计入激励对象所在子公司财务报表或是计入母公司财务报表，并请会计师发表意见；

公司回复：

公司的限制性股票激励属于以权益结算的股份支付。

根据《企业会计准则》及其相关规定的要求，其会计处理如下：

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。

本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。

本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

公司限制性股票激励计划当期产生的成本费用根据激励对象的服务主体，分别计入子公司财务报表和母公司财务报表。

会计师意见：公司限制性股票激励计划的会计处理符合会计准则的规定。

（此页无正文，系立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）对《关于对宁波维科精华集团股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函》的回复之签章页）

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

