

证券代码：002189 证券简称：利达光电 公告编号：2018-034

利达光电股份有限公司
关于对深圳证券交易所2017年年报问询函的回复公告

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。

近日，利达光电股份有限公司（以下简称“利达光电”或“公司”）收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对利达光电股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 387 号）。公司董事会高度重视，组织相关部门对问询事项进行认真核查分析，现将回复内容公告如下：

一、你公司 2016、2017 年度经营活动现金流量净额均大幅超过你公司净利润，请说明原因及合理性，请年审会计师发表专业意见。

（一）【公司回复】

公司 2016 年度经营活动现金流量净额为 5,467.58 万元，净利润为 1,470.76 万元，经营活动现金流量净额较净利润多 3,996.82 万元；公司 2017 年度经营活动现金流量净额为 13,067.84 万元，净利润 2,251.39 万元，经营活动现金流量净额较净利润多 10,816.45 万元。两年的具体差异原因，详见下表：

单位：万元

序号	影响原因	2017 年度	2016 年度
1	计提资产减值准备影响	621.99	962.61
2	计提固定资产折旧影响	4,309.85	4,238.94
3	无形资产摊销影响	100.52	100.52
4	确认财务费用影响	1,460.12	391.14
5	确认递延所得税资产影响	-224.53	-131.94
6	存货减少的影响	725.42	-483.08
7	经营性应收项目减少的影响	1,796.61	-3,480.89
8	经营性应付项目增加的影响	2,026.46	2,399.52
	影响金额合计	10,816.45	3,996.82

近年来，公司不断优化产品和客户结构，技术引领的创新能力和良好的成本、品质、交期管控能力赢得客户信赖，创造了较好的经营活动现金净流量，为公司转型升级可持续发展打下了良好的基础。

公司以资金平衡为抓手，不断加强应收账款管理，制定并严格执行应收账款考核、奖罚制度，确保了公司到期应收账款及时回收；同时，公司修订完善承兑汇票结算的审批和收取流程，严格控制承兑汇票结算风险，2017 年现金结算比例增加，加上 2016 年收到的票据到期兑付，造成 2017 年经营性净现金流入较 2016 年度大幅度增加。公司 2016 年、2017 年两年经营活动现金净流入超过净利润合计 14,813.27 万元，折旧、长期资产摊销和计提的减值准备合计 12,185.69 万元，两者基本一致。

（二）【会计师回复】

1、核查过程

利达光电 2016 年度经营活动现金流量净额为 5,467.58 万元，2016 年度净利润为 1,470.76 万元，经营活动现金流量净额较净利润多 3,996.82 万元。

利达光电 2017 年度经营活动现金流量净额为 13,067.84 万元，2017 年度净利润 2,251.39 万元，经营活动现金流量净额较净利润多 10,816.45 万元。

两年差异形成的具体原因，详见下表：

单位：万元

序号	影响原因	2017 年度	2016 年度
1	计提资产减值准备影响	621.99	962.61
2	计提固定资产折旧影响	4,309.85	4,238.94
3	无形资产摊销影响	100.52	100.52
4	确认财务费用影响	1,460.12	391.14
5	确认递延所得税资产影响	-224.53	-131.94
6	存货减少的影响	725.42	-483.08
7	经营性应收项目减少的影响	1,796.61	-3,480.89
8	经营性应付项目增加的影响	2,026.46	2,399.52
	影响金额合计	10,816.45	3,996.82

2、核查结论

通过对两年差异形成的具体原因进行核查，我们认为利达光电 2016 年、2017 年度经营活动现金流量净额超过公司当年的净利润是合理的。

二、你公司 2017 年度汇兑收益为-1,373.59 万元，同比下降 228.59%，请说明你公司是否已针对汇率大幅波动采取必要的风险管理措施。

【公司回复】

公司高度关注外汇风险，结合自身实际情况，采取以下措施来防范风险：一

是加强对经济形势和汇率变化趋势的研判，通过调整结算货币及客户信用期，尽可能降低汇率风险；二是指定专人与合作银行及时沟通，密切关注并研判美元汇率变动趋势，通过增加或者减少结汇频次，将汇率风险缩小在可控范围之内；三是加强外销客户应收账款管理，密切关注外汇回款风险。

三、2017 年末，你公司存货账面余额为 9,513.36 万元，跌价准备为 3,508.78 万元，占账面余额的 36.88%，请结合你公司的经营现状，说明存货跌价准备占比较高的原因及合理性，请年审会计师发表专业意见。

如你公司存在较高的产品滞销风险，请补充进行风险提示。

（一）【公司回复】

公司所处行业为精密光学元件与光电组件加工业，技术更新换代较快。为降低存货跌价风险，公司不断加强存货的计划管理，坚持采购、生产及销售订单的评审，存货保持在较为合理的水平。期末，公司根据产品不同类别、库龄及市场变化，对存货采用成本和可变现净值孰低计量，按照谨慎性原则计提跌价准备。

2017 年末，公司存货跌价准备账面余额为 3,508.78 万元。其中 2,487.23 万元光电组件类存货库龄超过三年，组件中的电子电路等存在时效性风险和技术淘汰风险，根据谨慎性原则，2017 年 12 月 31 日公司已将此类存货全额计提跌价准备，降低公司后续发展的经营风险。

其余计提的 1,021.55 万元存货跌价准备，主要针对库龄超过 3 个月的光学元件类产品计提。由于光学产品更新换代较快，3 个月以上库龄的产品，其市场价格就有可能开始下降，公司综合考虑了库龄和行业市场变化带来的影响，计提存货跌价准备。

公司 2017 年主要材料及产品存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

存货类别	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额	跌价准备	计提比例	跌价准备占比
原材料	2,514.47	1,166.25	46.38%	33.24%
其中：光电组件类材料	831.91	831.91	100.00%	23.71%
元件类材料	1,682.56	334.34	19.87%	9.53%
库存商品	4,759.30	2,342.53	49.22%	66.76%
其中：光电组件类成品	1,655.31	1,655.31	100.00%	47.18%
元件类成品	3,103.99	687.22	22.14%	19.59%
在产品	2,239.59			

合计	9,513.36	3,508.78	36.88%	100.00%
----	----------	----------	--------	---------

综上，公司存货跌价准备计提政策符合国家财务会计制度规定，各类存货跌价准备的提取充分、合理，公司资产质量相对较高，与公司实际质量状况相符。

光电组件类产品已全额计提跌价准备，公司不存在产品滞销风险。

（二）【会计师回复】

1、核查过程

2017 年末，利达光电涉及到计提存货跌价准备 3,508.78 万元的存货，主要为原材料及库存商品这两类，具体计提情况如下：

单位：万元

存货类别	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额	跌价准备	计提比例	跌价准备占比
原材料	2,514.47	1,166.25	46.38%	33.24%
其中：组件类材料	831.91	831.91	100.00%	23.71%
元件类材料	1,682.56	334.34	19.87%	9.53%
库存商品	4,759.30	2,342.53	49.22%	66.76%
其中：组件类成品	1,655.31	1,655.31	100.00%	47.18%
元件类成品	3,103.99	687.22	22.14%	19.59%
在产品	2,239.59			
合计	9,513.36	3,508.78	36.88%	100.00%

利达光电所处光学光电行业，行业技术更新换代较快。2017 年末，利达光电存货跌价准备账面余额为 3,508.78 万元，其中：组件类材料计提 831.91 万元，组件类成品计提 1,655.31 万元，合计 2,487.22 万元，占公司存货跌价准备余额的 70.89%。组件类产品属于委外加工产品，由公司委托其他单位加工后进行对外销售。该类产品库龄已超过三年，考虑组件中的电子电路等存在时效性风险和技术淘汰风险，根据谨慎性原则，2017 年 12 月 31 日公司已将此类存货全额计提跌价准备；剩余计提的 1,021.56 万元存货跌价准备，主要针对库龄较长（3 个月以上）的元件类等存货计提。由于光学产品更新换代较快，3 个月以上库龄的产品，其市场价格就有可能开始下降，因此公司在确认可变现净值时考虑了库龄因素的影响。

利达光电对不同类别的存货，具体存货跌价测试方法如下：

材料跌价测试：公司原材料主要参考市场采购价，并结合订单需求，测算原材料的可变现净值，对比原材料的可变现净值和材料成本，进行原材料的跌价测

试；

成品跌价测试：产成品主要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，对比产成品的可变现净值和成本，进行产成品的跌价测试。

我们执行了以下审计程序对公司存货跌价准备计提的合理性进行了核实：获取公司存货跌价准备计算表；对存货可变现净值以及存货跌价准备计提金额进行复核，将管理层确定可变现净值时的估计售价、销售费用等与实际发生额进行核对；结合存货监盘程序，检查存货的性质及状况，并对长库龄存货进行重点检查，对存在减值迹象的存货分析其跌价准备计提的合理性。

2、核查结论

通过上述核查，我们认为利达光电期末存货跌价准备占比较高是合理的，是与其产品结构及所处的行业特点相适应的。

四、2017 年末，你公司机器设备账面余额为 2.41 亿元，已提取减值准备 80.11 万元，请结合你公司的产品销售和存货跌价准备计提情况，说明机器设备相关固定资产减值准备的提取是否充分，请年审会计师发表专业意见。

（一）【公司回复】

公司近年来持续加大在研发、工艺技术及制造设备方面的投入，现已拥有一大批国际一流的光学加工、镀膜设备和检测仪器。收入、毛利、利润等各项经营指标均处于稳定增长趋势，现金流状况良好，公司固定资产不存在减值的迹象。

公司已计提固定资产减值准备，全部为对机器设备计提的减值准备。公司 1993 年引进一条光敏电阻生产线，由于技术进步等原因，2003 年起对该生产线计提了减值准备 81.69 万元，截止 2017 年 12 月 31 日，固定资产减值准备余额 80.11 万元。

（二）【会计师回复】

1、核查过程

2017 年末，利达光电机器设备账面余额为 2.41 亿元，其中已计提减值准备 80.11 万元，具体情况为：公司 1993 年引进的一条光敏电阻生产线，由于技术进步等原因，2003 年起对该生产线计提减值准备，截止 2017 年 12 月 31 日，固定资产减值准备余额 80.11 万元。

我们已对利达光电的存货跌价准备计提情况以及占比较高的原因进行了审慎核查,认为公司期末存货跌价准备占比较高是合理的,符合公司所处行业特点。其中,公司的组件类产品属于委外加工产品,不是公司直接生产,故此类存货不涉及对应机器设备存在减值的情况。利达光电 2017 年主营业务收入 8.55 亿元,毛利率 16.71%。近年来公司产品销售收入、毛利、存货周转率、净利润等各项指标均处于稳定增长趋势,且经营净现金流状况良好。公司持续加大在研发、工艺技术及制造设备方面的投入,光学加工、镀膜设备和检测仪器属国际一流,同时结合公司良好的财务指标判断,我们认为,与产品相对应的机器设备不存在减值的迹象。

同时,在审计过程中,我们也执行了相关的审计程序:了解了与固定资产减值相关的内部控制;对主要的机器设备进行了现场检查,了解了其状态变化及生产使用情况。通过检查发现,公司机器设备开工率较高,且保养良好,运转正常,生产的产品毛利率稳步上升,未发现公司机器设备存在减值迹象。

2、核查结论

通过以上核查,我们认为利达光电机设备相关固定资产减值准备的提取是充分的。

五、2017 年末,你公司商业承兑票据余额为 790.34 万元,请补充披露上述票据的交易背景及承兑人,并说明是否存在不能按期足额兑付的风险。

【公司回复】

2017 年末公司商业承兑汇票余额 790.34 万元,主要客户是国家航空、航天等领域的大型研究机构和院所、国家重点骨干企业,与公司合作多年,商誉良好,风险可控,从未出现过不能按期兑付的情形。

公司结合实际建立了商业承兑汇票结算的审批和收取流程,严格控制商业承兑风险。截止 2018 年 5 月 31 日,2017 年末公司持有的 790.34 万元商业承兑汇票,已按期兑付 740.34 万元,尚有 50 万元未到兑付期,但风险可控。

票据的详细信息如下表:

序号	出票人(承兑人)	金额(万元)	备注
1	中国航空工业集团公司洛阳光电设备研究所	480.34	已兑付
2	中国航空工业集团公司洛阳光电设备研究所	50.00	承兑日为 6 月 25 日

3	中国兵器工业第二〇九研究所	20.00	已兑付
4	北京北方车辆集团有限公司	100.00	已兑付
5	内蒙古第一机械集团有限公司	100.00	已兑付
6	中国空空导弹研究院	40.00	已兑付
	合计	790.34	

六、2017 年末，你公司尚有 554.63 万元可抵扣亏损未确认递延所得税资产，请结合对你公司未来经营前景的相关预计，说明不确认递延所得税资产的原因。

【公司回复】

公司现有 554.63 万元可抵扣亏损未确认递延所得税资产，主要是子公司河南镀邦光电股份有限公司 2015-2016 年度产生的亏损。该公司于 2015 年成立，成立初期，2015 和 2016 年度为亏损，2017 年度扭亏为盈，但基于谨慎性原则考虑，公司未对上述可抵扣亏损确认递延所得税资产。镀邦光电目前经营状况良好，公司将严格按照企业会计准则的要求确认递延所得税资产。

特此公告。

利达光电股份有限公司董事会

2018 年 6 月 8 日