

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

关于深圳市同为数码科技股份有限公司 深圳证券交易所问询函中有关事项的说明

深圳证券交易所中小板公司管理部：

由深圳市同为数码科技股份有限公司（以下简称同为股份公司或公司）转来的《关于对深圳市同为数码科技股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 442 号，以下简称问询函）奉悉，我们已对问询函中需我们回复的事项进行了审慎核查，现汇报如下。

（问询函第 4 条）报告期末，你公司存货账面余额为 13,510.60 万元，较期初上升 44.02%，本报告期，你公司存货跌价准备余额增加 168.06 万元，请结合存货的构成情况，补充说明你公司存货账面余额同比上升的原因及合理性，以及你公司存货跌价准备的计提是否充分。请年审会计师发表意见。

（一）请结合存货的构成情况，补充说明你公司存货账面余额同比上升的原因及合理性。

公司的存货变动明细如下：

单位：万元

项目	期末账面余额	年初账面余额	变动额	变动率
原材料	4,918.49	2,930.63	1,987.87	67.83%
半成品	1,753.94	1,534.55	219.39	14.30%
在产品	2,193.41	896.56	1,296.84	144.65%
库存商品	1,785.86	1,127.94	657.92	58.33%
发出商品	2,829.09	2,863.50	-34.42	-1.20%
委外加工物资	29.81	28.18	1.63	5.78%
合计	13,510.60	9,381.37	4,129.23	44.02%

公司本期存货增加 44.02%，主要是原材料、在产品和库存商品增加较大所致，具体原因如下：

（1）公司期末原材料增加主要系 IC 芯片库存的大幅增加所致。公司四季度接到订单量增加，于 2017 年年末根据销售订单对芯片的需求量提前备货；

（2）在产品和库存商品期末余额增加较大，主要系 2017 年第四季度订单量较 2016 年第四季度有所增加；受春节假期影响，2017 年春节在 1 月，客户于春节假期前提前备货，且同为股份公司于春节假期提前放假两周，公司需要在 2017 年 12 月把订单全部生产完毕并将货物交给客户；而 2018 年春节在 2 月，客户考虑到春节的影响，于 2017 年底增加订单量，但是离春节假期仍有一个多月，客户不着急提货，同为股份公司按正常供货计划安排生产，使得公司年末的在产品和库存商品的金额均有所增加。

（二）公司存货跌价准备的计提是否充分

1、存货跌价准备具体计提方法

公司对期末的存货按照类别和用途进行了全面清查，充分考虑了期末存货的适用性、可变现净值、库龄、流动性等因素，公司按照计提存货跌价准备的方法计提了跌价准备，具体方法如下：

公司在期末按照存货类别成本高于可变现净值差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

2、存货跌价准备明细

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
		计提	转回或转销	
原材料	2,483,938.71	2,410,083.58	1,587,200.02	3,306,822.27
半成品	1,682,410.17	1,454,402.46	946,242.77	2,190,569.86
库存商品	334,629.20	567,653.74	218,089.21	684,193.73
合计	4,500,978.08	4,432,139.78	2,751,532.00	6,181,585.86

公司于报告期末按照存货类别进行跌价测试，并根据存货跌价测试的结果计提存货跌价准备。存货跌价测试的方法详见本说明（二）1 之所述。

我们了解和测试了同为股份公司与存货相关的内部控制制度；我们分析存货结构变化及其增长的原因；了解并获取公司关于计提存货跌价准备的会计政策和具体计提方法，复核其是否符合会计准则要求；我们对期末存货数量进行监盘和抽盘，对各类存货是否存在减值迹象进行了分析，按存货跌价准备具体计提方法重新测算期末应计提存货跌价准备的金额。我们认为，同为股份公司期末存货跌价准备计提充分。

专此说明，请予察核。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一八年六月二十六日