

## 广东劲胜智能集团股份有限公司 关于深圳证券交易所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的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东劲胜智能集团股份有限公司（下称“公司”或“劲胜智能”）2019年5月6日收到深圳证券交易所创业板公司管理部发来《关于对广东劲胜智能集团股份有限公司的年报问询函》（创业板关注函【2019】第128号），针对4月23日披露的《2018年度报告》相关公告所涉及的有关问题，公司于5月20日（下称“本回复日”）予以回复，公司年审会计师事务所众华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）、资产评估机构银信资产评估有限公司（以下简称“评估师”）、法律顾问广东海派律师事务所（以下简称“律师”）分别进行补充说明或发表核查/法律意见。现将回复内容、中介机构意见内容公告如下：

### 一、消费电子精密结构件业务整合及相关存货、固定资产减值

1. 年报显示，你公司消费电子精密结构件业务存货2018年度计提跌价准备214,234.53万元。请你公司：

（1）区分塑胶、玻璃、金属、粉末冶金等材质说明各类型结构件营业收入及存货情况，并结合上述情况分析5G发展对你公司结构件业务的影响，你公司针对5G的业务储备及开展情况。

（2）你公司称为确保对主要客户的快速交付，需备货的库存量超出行业一般水平。请结合2017、2018年度主要客户销售情况、对应的备货情况、可比上市公司情况等，说明备货库存量超出行业水平的合理性。

（3）结合与客户签订的合同条款、生产经营情况变化、不同库龄段的结构件业务存货跌价准备情况说明你公司上述存货跌价准备计提的合理性。

请会计师核查并发表意见。

公司回复：

（1）公司消费电子精密结构件业务2018年度的各类型产品营业收入、截至期末的存货结存情况如下：

产品类型	2018 年主营业务收入 (万元)	2018 年期末存货金额 (万元)
塑胶精密结构件	257,755.12	75,420.79
金属精密结构件	66,895.74	207,485.28
粉末冶金精密结构件	2,000.60	1,888.89
模具	13,716.76	23,308.92
合计	340,368.23	308,103.89

注：为与主营业务收入对应，上述存货仅包括库存商品、自制半成品、发出商品。

2018 年度，公司塑胶精密结构件主营业务收入 257,755.12 万元，同比上升 52.57%，金属精密结构件主营业务收入 66,895.74 万元，同比下降 52.79%。5G 智能手机对信号传输质量的要求更高，而金属精密结构件由于存在信号干扰等问题，5G 时代面临需求减弱、转变为非金属材料（塑胶、玻璃等）的趋势。

公司因精密结构件业务连续亏损、2018 年亏损幅度较大，正全面推进消费电子精密结构件业务整合，不再从事精密结构件产品的生产制造。公司参股公司为迎接 5G 时代来临，在业务规划方面重点发展塑胶等非金属业务，加大工艺技术研发力度，开发塑胶替代陶瓷、玻璃材质相关产品，布局粉末冶金可折叠屏转轴的研发，积极把握 5G 时代的发展机遇。

(2) 公司库存周转情况较同行业水平明显较差，其中，2017 年与同行业库存周转次数对比：

单位：万元，次

指标	行业均值	劲胜智能	长盈精密	捷荣技术
营业收入	478,928	642,172	843,160	151,964
存货	84,296	381,579	207,626	48,343
周转次数	5.68	1.68	4.06	3.14

2018 年与同行业库存周转次数对比：

单位：万元，次

指标	行业均值	劲胜智能	长盈精密	捷荣技术
营业收入	648,434	550,654	862,557	220,295
存货	100,891	208,165	212,935	57,254
周转次数	6.43	2.65	4.05	3.85

注：本数据来源于易董数据库，其中，行业数据指申万三级行业分类所含上市公司的平均数据。

纵观过去的两年，公司的库存周转天数均低于同行业水平的主要原因是：

长盈精密、捷荣技术均主要从事塑胶及金属手机结构件制造业务，与公司主营业务相似，长盈精密主要客户包括 OPPO、VIVO、小米、三星，捷荣技术主要客户包括华勤、VIVO、OPPO，客户群与公司的交集度较高，在存货周转率上与公司具有可比性。长盈精密早于公司开展金属结构件业务，长盈精密、捷荣技术无论是塑胶还是金属制程，均可以在相对集中的经营区域内全制程完成。由于这两家公司经营区域较公司集中，在制造协同上更为高

效，库存的周转效率更高。

下表为结构件主要客户的销售情况、备货情况及周转次数：

单位：万元，次

客户	2018 营业额	2018 库存	库存周转次数	2017 营业额	2017 库存	库存周转次数
三星	29,020	163,202	0.18	104,115	153,864	0.68
华为	135,436	29,750	4.55	75,196	8,888	8.46
LG	29,517	13,833	2.13	15,384	5,954	2.58
OPPO	98,583	7,903	12.47	88,874	2,773	32.05

从上表看，主要客户中三星的年化库存周转次数远低于同行平均值，原因如下：公司对三星及 LG 交付的产品主要是金属结构件，而对华为、OPPO 交付的主要是塑胶结构件，从上表看，华为、OPPO 的存货周转速度高于三星及 LG，这主要是金属结构件及塑胶结构件的制程复杂度差异导致，塑胶的工序一般为 5~6 道工序，而金属的制程会到达 25~28 道工序，金属结构件的单片成本高于塑胶结构件单片成本，所以金属结构件的周转速度比塑胶结构件的周转速度慢。

受到东莞市内生产经营所在地及租赁厂房条件约束，产品各生产工序所在厂区分散（在长安镇 5 个社区设有 10 个独立生产厂区的共 30 余栋厂房、在东城区设有 1 个独立的生产厂区。加之，消费电子精密结构件产品的生产工艺长，分客户、机型、颜色、出货地点进行的生产备货多、产品类别（前壳、后壳、中框、装饰件等）多，生产过程中的存货成本占用较大。以金属精密结构件生产过程为例，出于各工序之间衔接及成本控制的考虑，各工序占用时间约 1 天，每道工序原则上配 3 天左右库存，整体金属结构件完成生产工序占用时间为 45-60 天。

自 2007 年公司成为三星的合格供应商后，2008 年至 2017 年三星一直为公司第一大客户，三星客户作为全球一线智能手机品牌，产品销售范围大、销售周期长、历史销售情况较稳定，且已与公司多年深入合作、形成了相互依存的良好合作关系，公司针对与三星未来期间合作关系的预期过高、针对三星客户库存的变现预期过高。上述激进的经营策略，以及对三星客户风险管控不足的问题，客观上导致了针对三星客户始终按照滚动预测订单量备货。公司针对三星在售的新旧机型同时有备货，加上从海外采购三星产品所需物料的采购周期过长，客观上使得三星客户的存货占用金额一直较大。

2018 年下半年三星陆续停产了天津和深圳工厂手机业务，大幅减少惠州工厂产量。2018 年第四季度，三星停止与公司消费电子金属精密结构件业务的合作，从而公司与主要客户三星的合作情况发生重大不利变化。

受到上述经营厂区分散、产品工艺流程较多的因素影响，为满足客户滚动交货订单计划，

保障持续不断交付，公司经常以超过客户计划二三倍的需求备料投入。当出现客户产品暂时滞销情况，尤其受到手机电池爆炸、中韩关系紧张影响，主要客户三星智能手机产品在国内市场断崖式下降，客观上造成公司存货结存较多。

(3) 公司与主要客户签定的合同条款如下：

客户	主要产品类别	合同属性	框架合同订单交期	实际订单交期
三星	金属	预测	不明确	1~7 天
华为	塑胶	订单	8~18 天	15~30 天
LG	金属	订单	45 天	45 天
OPPO	塑胶	订单	30 天	30 天

三星并无明确的订单，公司主要按照其提供的 Forecast（订单预测）进行排产备货，由于金属产能厂区分散、工序较长、良率不高等原因，导致公司需备大量的在制、在库、委外在途存货，由于并无正式合同约定三星的库存消化责任，导致针对三星存货最终形成呆滞；华为、LG、OPPO 均有跟公司签订明确的交付订单合同，在具体经营过程中，公司严格按照客户的订单需求排产交付，但在产能闲置的情况下，公司积极与客户沟通，客户以口头或邮件等非正式形式确认客户未来需求的存续性后，决策性进行生产备货，客户不会对此部分的存货负责。

公司以客户需求减少及公司未来战略规划为计提存货跌价准备的判断依据。公司积极与客户磋商、确认再无需求后对存货进行跌价计提，另外受 5G 手机信号传输质量需求的影响，智能手机精密结构件材质预计将由金属材质转向塑胶、玻璃材质，市场对于金属结构件产品的整体需求量进一步减少，特别是三星将产品生产制造基地和采购体系转移至越南等国家和地区，2018 年下半年三星陆续停产了天津和深圳工厂手机业务，大幅减少惠州工厂产量，2018 年第四季度，三星停止与公司消费电子金属精密结构件业务的合作，对公司的生产经营情况产生重大不利影响。

公司在 2018 年下半年全面开展业务整合，计划在 2019 年 1 月 1 日将不再生产制造精密结构件产品，将不同库龄段的存货聘请外部评估机构对存货的可变现净值进行评估，根据企业会计准则的规定，结合存货的库龄情况和订单情况对存货计提跌价准备，主要客户的存货库龄及存货跌价准备情况如下：

单位：万元

客户	2017 年 订单	2017 年 营业额	2018 年 订单	2018 年 营业额	2018 年库存				跌价 计提
					1 年以内	1-2 年	2 年以上	合计	
三星	201,348	104,115	89,052	29,020	59,997	92,997	10,208	163,202	161,690
华为	103,616	75,196	205,392	135,436	29,326	92	332	29,750	23,287
LG	20,593	15,384	60,021	29,517	9,458	4,375	-	13,833	12,127
OPPO	86,168	88,874	116,006	98,583	7,839	6	58	7,903	1,944

注：库龄确定原则，库存以最新入库时间更新库龄。每次加工入库，都会将其库龄更新到最新日期，如半成品被领出进行下一工序加工后再次入库，则库龄更新为最新入库时间。

#### **会计师的核查程序：**

(1) 获取销售收入明细表和存货明细表，复核加计正确，并与总账数、明细账合计数核对相符；

(2) 结合应收账款审计，对主要客户销售金额进行函证，询证内容包括本期销售和年末余额，其中，公司本部 2018 年发函余额 65,412.19 万元，占年末余额的 94.17%，回函确认 60,909.20 万元，占发函余额的 93.12%；

(3) 获取公司存货相关说明和三星存货问题说明并对公司相关人员进行访谈，了解公司 2018 年末存货高和存货跌价准备计提的原因；

(4) 获取公司的存货库龄表并进行复核；

(5) 计算公司的存货周转率，分析公司存货周转率波动的原因，以及分析公司存货周转率与同行业主要公司相关比例变动是否基本一致，若存在差异，分析差异原因；

(6) 对公司 2018 年末在库存货实物包括原材料、在产品、库存商品、包装物及低值易耗品执行监盘程序，观察公司自盘过程，参与公司复盘，其中，2018 年母公司期末余额为 302,254.04 万元，监盘金额为 134,189.52 万元，监盘比例为 44.40%；

#### **会计师的核查意见：**

经核查，会计师认为，公司备货库存量超出行业水平，符合公司实际经营情况，公司存货跌价准备计提合理。

2. 年报显示，三星为实现智能手机产品快速上量，要求你公司以滚动订单预测模式（滚动订单预测周期长，预测量远大于销售额）备货，并于 2018 年第四季度停止了与你公司消费电子精密结构件业务的合作。请你公司：

(1) 补充报备你公司与三星的相关合作合同文件，说明其中的重要条款，并进一步分析在滚动订单预测模式下出现过剩产能时如何区分你公司与三星的责任、三星是否需承担赔偿责任等，以及三星突然终止合作是否需承担违约责任，如是，请说明赔偿及违约责任内容及履行情况。

(2) 结合三星相关电子产品的具体明细、上市时间、市场销量、你公司所占份额、备货情况、库龄分布情况等补充说明你公司三星结构件存货销售收入与生产备货匹配的合理

性，并分析相关存货发生减值迹象的时点、计提存货跌价准备的合理性等。

(3) 请详细说明除三星外是否还存在其他客户采用滚动订单预测模式，如有，请详细说明销售金额、备货情况、存货减值、客户稳定性等。

(4) 除始终按照三星管理方式以滚动订单预测模式备货外，你公司存在对三星未来期间合作关系的预期过高、对三星客户库存的变现预期过高等问题。上述问题导致你公司针对三星客户的备货量较大，并计提了约 162,000 万元存货跌价准备（本数据来源于你公司 2019 年 2 月 13 日回函），约占你公司 2018 年度净资产的 59.24%。请你公司详细说明在评价公司内部控制有效性时如何考虑上述事项的影响，并进一步分析你公司在《2018 年度内部控制评价报告》中得出财务报告内部控制有效、未发现非财务报告内部控制重大缺陷的结论是否审慎合理。

请律师核查问题（1）并发表意见；请会计师核查问题（2）、（3）、（4）并发表意见。

公司回复：

(1) 公司 2018 年度报告中披露的“滚动订单预测模式”系指，Samsung Electronics Vietnam Thai Nguyen Co.,Ltd.（以下简称“三星”）在给公司下正式订单之前，首先会给公司下一份预测产品购买计划，公司可根据该预测产品购买计划准备货品，并根据三星的订单供应货品。

公司（原名“东莞劲胜精密组件股份有限公司”）与三星于 2014 年 10 月 4 日签署的《PURCHASE AND SALE AGREEMENT》（以下简称“《购销协议》”），Article 3 Forecasting and Odrdering Process;Delivery 中第 3.1 条明确约定：Forecasts.Samsung may supply Supplier with periodic forecasts of projected purchases of Products. Such forecasts are for production planning purposes only and in no event shall constitute a commitment of any type by Samsung. Actual purchases of Product will be communicated to Supplier by Samsung by issuance of Purchase Orders. Except asexpressly set forth in this Agreement, any expenditure or commitment by Supplier in anticipation of Samsung' s requirements under this Agreement shall be at Supplier' s sole riskand expense. 该条款的中文含义为：“预测：三星可能为供应商提供定期的“预测产品购买计划”。这样的预测只用于生产计划，不可当做三星任何类型的承诺。实际购买的产品三星将向供应商发行采购订单。除本协议明确规定，任何由供应商预测三星在本协议中的需求所做的开支或承诺由供应商独资承担风险和费用。”三星在向公司发出“预测产品购买计划”的邮件中也会明确表示该计划不等同于订单。

由此可知，在滚动订单预测模式下，三星向公司发出的“预测产品购买计划”并不等同于实际交易的订单。依据《购销协议》，三星并不因预测产品购买计划而负担任何合同义务或承担任何法律责任。

公司认为，依照《购销协议》的约定，在滚动订单模式下，公司因预测产品购买计划准备货品而出现产能过剩时的风险和费用应由公司自行承担，三星并不为此承担任何违约或赔偿等责任。

根据《购销协议》Article 10 Term; Termination 中第 10.1 条明确约定: General. Unless earlier terminated in accordance with the terms of this Agreement, the term of this Agreement shall commence on the Effective Date and continue for a period of [three(3)] years and shall automatically renew for successive one (1) year terms. Unless either Party, in its sole discretion, provides written notice to the other Party at least [ninety(90)] days prior to the expiration of the then-current term that the Agreement will not renew. 该条款的中文含义为：“总则：除非依照本协议的条款提前终止，本协议的期限将于生效日期开始，持续 3 年，连续自动延长 1 年。除非任何一方在合同期限届满前提前至少 90 天书面通知另一方，该协议将不会续签。”

《购销协议》签订于 2014 年 10 月 4 日，合同期限至 2018 年 10 月 3 日止。三星每年向公司发送“预测产品购买计划”52 次，每周三发送一次，其仅为预测数据，不代表具体订单。在合作期间，由于对与三星合作情况的乐观预计，公司因生产周期较长等原因，参考该滚动“预测产品购买计划”需要提前进行备货，最终根据三星确认的实际需求进行供货。自 2018 年 9 月底，双方即一致确认金属精密结构件业务不再开展新的合作。2018 年 10 月 3 日后，公司除向三星零星供应原有合作过的货物外，没有再根据三星的“预测产品购买计划”进行大规模的备货，双方的金属精密结构件业务合作自合同到期后自动终止。

三星终止与公司金属精密结构件业务的合作是双方协商一致、合同到期后的自动终止。三星并不构成违约，无需承担任何违约责任。

(2) 三星相关电子产品具体情况如下：

单位：万元

机型	2018 年末库存	市场对应型号	上市时间	2017 年营业额	2018 年营业额
SM-J730F	27,348	J730	2017 年 4 月	23,182	13,719
SM-C7010	26,613	C7PRO	2016 年 12 月	6,951	873
SM-G610	20,795	ON7	2016 年 8 月	21,273	1,946
SM-A310F	18,849	新 A3	2016 年 1 月	2,562	173

SM-A9000	16,543	A9000	2015年12月	1,032	1
SM-N920A	4,632	NOTE5	2015年8月	694	13
SM-J330F	3,590	J330	2017年6月	11,376	7,757
SM-N910	26,761	NOTE4	2014年9月	402	15
A9 PRO	2,727	A9 pro	2016年1月	365	2
SM-W2017	2,197	W2017	2016年9月	2,302	461
J7max	1,588	J7 Max	2017年6月	13,774	9,254
JS-S1	1,524	G9298	2017年8月	886	659
SM-C701F	1,342	C7 Pro	2017年1月	3,364	1,131
SM-G570F	1,262	ON5	2015年10月	3,428	321

公司截至报告期末各类产品的库存情况如下：

单位：万元

机型	1年以内	1~2年	2年以上	合计
SM-J730F	10,129	17,220	-	27,348
SM-C7010	16,970	9,643	-	26,613
SM-G610	10,085	10,710	-	20,795
SM-A310F	8,482	10,367	-	18,849
SM-A9000	2,275	14,268	-	16,543
SM-N920A	-	4,632	-	4,632
SM-J330F	3,590	-	-	3,590
SM-N910	2,131	14,422	10,208	26,761
A9 PRO	-	2,727	-	2,727
SM-W2017	-	2,197	-	2,197
J7max	1,588	-	-	1,588
JS-S1	1,524	-	-	1,524
SM-C701F	1,342	-	-	1,342
SM-G570F	-	1,262	-	1,262

注：三星智能手机机型较多且全球销售，公司无法获取各机型具体销量，也未能通过公开渠道获得其各机型具体销量。三星部分订单机型代号与市场销售机型无法对应，相关市场销量数据与公司销售额数据不具有可比性。公司无法获知占其供应商体系的份额。

公司针对主要客户三星的备货根据订单预测进行，三星滚动订单预测周期长，预测量通常大于销售额，三星基于自身智能手机一线品牌的地位，以及对智能手机市场过于乐观的预测，给予公司的订单预测量偏高。客户因素导致了公司大量备货，产生相应的库存。

三星的智能手机在全球市场销售，在发达国家销售一段时间的主力机型，再进入欠发达国家批量销售。根据行业经验，三星主力机型的产品销售周期往往可以达到3年以上，长于区域性销售的智能手机产品，该等机型整体销售量大，维修机和翻新机需求量也较普通智能手机更大，其库存变现能力强，2015年上市的机型在2017年仍有销售。

2018 年受 5G 手机信号传输质量要求的影响，智能手机精密结构件材质预计将由金属材料转向塑胶、玻璃材质，市场对于金属结构件产品的整体需求量进一步减少，另外三星将产品生产制造基地和采购体系转移至越南等国家和地区，2018 年下半年三星陆续停产了天津和深圳工厂手机业务，大幅减少惠州工厂产量。三星于 2018 年第四季度停止了金属精密结构件业务与公司的合作。

综上所述，公司三星结构件存货销售收入与生产备货匹配合理，相关存货发生减值迹象的时点判断、计提存货跌价准备合理。

(3) 公司除三星外，不存在其他客户采用滚动订单预测模式备货。

(4) 公司截至内部控制评价日 2018 年 12 月 31 日的财务报告内部控制有效、未发现非财务报告内部控制重大缺陷的结论系审慎合理的。

公司《2018 年度内部控制评价报告》已列示公司“财务报告内部控制缺陷认定标准”、“非财务报告内部控制缺陷认定标准”，公司不存在达到财务报告或非财务报告内部控制缺陷认定标准的情形。

公司根据历史经验针对销售业务作出经营判断和决策，受到经营区域分散、生产周期较长等原因，针对常年合作的主要客户、参考其购买预测数据等进行备货，主要系公司相关业务的策略选择，以及在已有的内部控制制度体系下存在细节管理问题，并非其内部控制的缺陷或问题。公司针对消费电子精密结构件业务“供、研、产、销”各个环节、财务系统均制定并执行了相应的内部控制制度、规范了业务流程，不存在“相关业务严重违反国家法律、法规或规范性文件、重大事项缺乏决策程序或决策程序不科学”、“重要业务缺乏制度控制或者制度系统性失败”、“内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改”等的情形。

公司根据内部控制缺陷的认定标准，经过综合评估认为内部控制评价日不存在财务报告、非财务报告的内部控制重大缺陷。

#### **律师核查意见：**

根据前述公司回复(1)相关内容，律师认为，在滚动订单模式下，劲胜智能因预测产品购买计划准备货品而出现产能过剩时的风险和费用应由劲胜智能自行承担，三星并不为此承担任何违约或赔偿等责任；三星终止与劲胜智能的合作是双方协商一致、合同到期后的自动终止。三星并不构成违约，无需承担任何违约责任。

#### **会计师的核查程序：**

(1) 对公司的采购、生产、销售等业务流程进行了解、实施穿行测试和控制测试，复核并取得这些业务样本的有关合同、凭证等相关资料，核查所抽查的样本流程是否符合公司

的相关的业务管理制度以及业务管理流程，审批流程是否完备、资料是否齐全、签字是否完整；

(2) 获取公司存货相关说明和三星存货问题说明并对公司相关人员进行访谈，了解公司 2018 年末存货高和存货跌价准备计提的原因；

(3) 获取三星相关电子产品的具体明细并进行复核；

(4) 获取存货库龄表并进行复核；

(5) 对公司 2018 年末在库存货实物包括原材料、在产品、库存商品、包装物及低值易耗品执行监盘程序。

#### 会计师的核查意见：

经核查，会计师认为公司三星结构件存货销售收入与生产备货的配比符合公司实际情况，对存货发生减值迹象的时点判断和计提存货跌价准备合理，财务报告内部控制有效，未发现非财务报告内部控制重大缺陷的结论是审慎合理的。

3. 你公司 2018 年消费电子精密结构件业务的营业成本为 364,546.44 万元，对应结构件销售量 42,865.02 万片，单位成本 8.50 元/片；2018 年末消费电子精密结构件库存商品账面余额为 81,578 万元(本数据来源于你公司 2019 年 2 月 13 日回函)，对应库存量 2,315.85 万片，单位价值为 35.22 元/片，与上述单位成本的计算结果存在较大差异。请你公司更新相关数据后补充说明是否仍存在上述差异，若是，详细分析原因及合理性。

请会计师核查并发表意见。

公司回复：

消费电子精密结构件业务的营业成本及库存成本均价对比表如下：

公司名称	产品名称	营业成本			库存商品		
		营业成本 (万元)	销售数量 (万片)	单位销售成本 (元/片)	库存商品结存 金额(万元)	库存商品结 存数量(万 片)	库存商品单 位结存成本 (元/片)
劲胜 智能	结构件	345,990.75	35,903.49	9.64	63,193.35	2,162.25	29.23
	模具	12,364.72	0.17	70,898.62	18,384.22	0.29	62,323.62
华晶 MIM	结构件	25,296.91	2,993.75	8.45	769.89	153.22	5.02
	模具	1,613.42	0.04	35,925.58	1,275.92	0.04	30,901.46
华程 金属	结构件	12,522.04	2,626.38	4.77	-	-	-
	模具	814.74	0.01	61,258.86	1,440.83	0.04	35,228.19

注：以上营业成本为主营业务成本金额，包含合并范围内的金额；

从上表的数据可以看出，母公司精密结构件业务的库存成本均价远高于销售成本均价，

营业成本均价 9.64 元/片，库存商品成本均价 29.23 元/片，以下按材质将结构件业务拆分金属与塑胶进行进一步分析：

项目	材质	数量（万片）	金额（万元）	单价（元/片）
营业成本	金属	1,540.82	92,083	59.76
	塑胶	34,362.67	253,907	7.39
	销售小计	35,903	345,991	9.64
库存商品	金属	777.05	50,468	64.95
	塑胶	1,385.20	12,725	9.19
	库存小计	2162.25	63,193	29.23

全年平均的单位销售成本与年末单位库存成本不一致的主要原因：①营业成本中包含销售半成品的成本；②库存与销售中相同材质的结构件的品种不同；单位营业成本与单位库存成本不存在重大差异。

#### 会计师的核查程序：

（1）获取库存商品明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符；

（2）获取营业成本明细表，符合加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符；

（3）对公司 2018 年末在库存货实物包括原材料、在产品、库存商品、包装物及低值易耗品执行监盘程序。

#### 会计师的核查意见：

经核查，会计师认为，将营业成本和库存商品按产品、按材质进一步展开后分析，公司单位营业成本和单位库存成本不存在重大差异。

4. 年报显示，你公司通过对外投资、资产出售、资产出租等方式全面整合消费电子精密结构件业务，报告期内陆续将公司资产（或资产使用权）转移至常州诚镓精密制造有限公司（以下简称“常州诚镓”）等参股公司，未来不再从事消费电子精密结构件的生产制造。请你公司：

（1）详细说明截至目前的消费电子精密结构件业务整合进展情况，包括但不限于具体实施方式、实施时间、交易对手方情况及关联关系、转移资产或资产使用权的明细及定价依据等，并进一步说明是否涉嫌利益输送、是否损害上市公司及中小股东利益。

（2）核查是否存在将部分消费电子精密结构件存货转移至参股公司的情形，若是，请详细说明转移存货的具体明细、转移价格及定价依据、是否违反商业条款等。

(3) 详细说明不再从事消费电子精密结构件生产制造的具体时间起点、涉及相关职工的安排等。

请会计师核查并发表意见。

公司回复：

(1) 为增强公司核心竞争力、便于公司融资、解决公司资金流动性困难，公司决定重点发展高端装备制造业务、智能制造服务业务，全面整合消费电子精密结构件业务。截至2019年4月30日，公司消费电子精密结构件业务整合进展为：

①对外投资：以资产对外投资参股东莞市钿德电子科技有限公司(以下简称“东莞钿德”)：公司以母公司消费电子金属精密结构件业务的相关生产设备向东莞钿德增资。截至本回复日，公司投资参股东莞钿德的工商变更登记事项已完成，公司已向东莞钿德实缴增资的资产账面净值为8,619.94万元。

以资产对外投资参股常州诚镓：截至本回复日，公司已完成投资设立项目公司常州诚镓的工商登记事项，并完成对常州诚镓的1,500万元货币资金增资。公司相关业务陆续由公司原生产厂区搬迁至常州诚镓生产区域。

②对外出售：公司因整合消费电子精密结构件业务相关资产及建设“消费电子精密结构件项目”需要，报告期内出售资产的情况如下：

截至2019年4月30日，公司向精密结构件业务整合涉及的参股公司投资、出售的固定资产明细如下：

单位：万元

序号	交易对方	处置日期	账面净值	处置金额 (含税)	备注	关联关系
1	东莞市钿德电子科技有限公司	2018-11-30	6,507.61	7,548.83	出售	联营企业
2	东莞市钿德电子科技有限公司	2018-11-30	8,619.94	11,371.49	投资	联营企业
3	东莞市钿德电子科技有限公司	2018-12-31	510.78	592.50	出售	联营企业
4	东莞市钿德电子科技有限公司	2019-03-18	31.72	72.33	出售	联营企业
	合计：		15,670.05	19,585.15		

③对外租赁：公司消费电子精密结构件业务的部分设备资产以对外租赁的形式出租给常州诚镓、东莞华杰通讯科技有限公司（常州诚镓控股子公司），具体情况如下：

单位：万元

序号	交易对方	租赁期开始日	账面净值	月租金
1	常州诚镓精密制造有限公司	2019-1-1	22,166.66	369.44
2	东莞华杰通讯科技有限公司	2019-1-1	4,950.59	82.51
	合计	-	27,117.25	451.95

以上出售业务的定价来自于双方在平等、自愿的基本上相互协商的合同价，投资业务的定价来自于第三方评估机构对委估资产的评估值，出租业务的定价来自于设备租赁期开始日的账面净值按年限平均法计算方式并采用加速成本回收期来定价。以上定价原则未涉嫌利益

输送、未损害上市公司及中小股东利益。

④业务整合：为解决精密结构件业务厂区分散造成运营成本增加的问题，公司同步整合部分厂区。自 2019 年 1 月 1 日起，常州诚镓使用公司租赁的资产经营精密结构件业务。公司正全力配合常州诚镓及其子公司进行客户资质转移，但受客户对供应商资格认证条件、进度影响，短期在客户未正式转移前，上市公司仅作为接单平台，精密结构件产品订单发给常州诚镓及其子公司生产。

公司内部继续整合其他经营区域，以期实现精密结构件产品流水线生产模式，有效降低运营成本。公司仍在继续寻求新的精密结构件业务战略合作商，以期完全整合精密结构件业务相关资产。

⑤出售子公司股权：公司已于 2019 年 2 月完成转让主营粉末冶金精密结构件制造的东莞华晶粉末冶金有限公司（以下简称“华晶 MIM”）60%股权交易，公司目前将持有华晶 MIM 的 10%股权，华晶 MIM 不再纳入公司合并报表范围。

上述对外投资、出售资产、出租资产交易的定价公允，不存在利益输送、损害上市公司及中小股东利益的情形。

(2)公司有将部分消费电子精密结构件出售给参股公司，其存货交易具体定价原则为：成品按客户报价原则定价，半成品按客户报价拆分原则定价，外购物资按照成本原则定价。具体如下表（保留 2 位小数）：

单位：万 pcs, 万元

客户	物料类别	出货数量	金额
常州诚镓精密制造有限公司	半成品	2,500.93	6,717.57
	原料	5,039.77	3,022.25
	小计	7,540.70	9,739.82
东莞华杰通讯科技有限公司	半成品	487.49	1,318.31
	原料	1,324.94	518.75
	小计	1,812.43	1,837.06
总计		9,353.13	11,576.88

注：原料包含标签、保护膜、模切件、螺钉、螺母等所有外购物资，其单价很低，故而原料的平均销售价格较低。

以上存货转移定价政策公平、公允，交易对方根据交易协议履行义务，交易符合公司的利益。

公司精密结构件存货均为定制化产品，不能转卖其它客户。公司向参股公司转移半成品，只是针对半成品的委外加工，其成品还是卖给公司，并最终由公司出售给相应的客户。该种委外加工的模式，不存在违反与合作客户的合作条款或者违背商业原则的情形。

(3)公司经 2018 年 9 月 19 日召开的 2018 年第三次临时股东大会审批，以对外投资的方式整合消费电子精密结构件业务的部分资产。公司在 2019 年第一次临时股东大会审批的

业务整合计划框架下，全面推进精密结构件业务整合，截至 2018 年 12 月 31 日，已向常州诚镓及其子公司转移部分固定资产（或资产使用权）。自 2019 年 1 月 1 日起，常州诚镓及其子公司使用相关资产生产制造精密结构件产品，公司作为接单平台，精密结构件产品订单在保留一定的管理费用后全部发给常州诚镓及其子公司生产。

公司遵循“人随资产走、人随业务走”的原则，本着自愿和公平原则，经与员工平等协商，针对接受调动的员工劳动关系转移至常州诚镓及其子公司。公司根据业务整合和精密结构件业务生产经营的需要，主要考虑员工意愿，逐步推进人员整合，截至 2019 年 4 月 30 日，已转移的客户有三星及 OPPO，已向常州诚镓及其子公司转移的正式员工（主要为管理干部）为 29 人。由于公司不再从事精密结构件的生产制造，作为产线直接人力的主要组成的临时工已由常州诚镓及其子公司遵循商业原则与派遣公司合作。

#### **会计师的核查程序：**

（1）针对公司的业务整合进度说明，实施了以下核查程序：

对外投资情况：检查工商登记信息，获取投资协议、资产评估报告检查固定资产投资明细，复核相关数据的准确性，对于货币形式投资检查银行流水、银行回单。查阅 2019 年第一次临时股东大会决议，核实引入常州诚镓股东的情况。

②了解对外出售资产情况，检查其销售合同、处置审批单、以及发票，分析其出售价格合理性、业务发生的真实性。

③获取并复核出租的资产清单、租赁合同，分析其出租价格是否合理。

④了解业务整合情况，分析转移资产的计划是否合理，是否符合相关商业条款。

⑤取得处置子公司股权的合同、评估报告，判断其公允性、合理性。取得银行回单，核查是否已经收到全部投资款，并查阅 2019 年第二次临时股东大会决议，核实其是否得到审批并已经实际转移。

（2）取得并复核存货交易合同、报价单、送货单，并分析其转移价格是否合理、真实。

（3）查阅 2018 年第三次、2019 年第一次临时股东大会决议，核实业务整合计划审批并了解业务整合时点。了解公司对相关职工的安排情况，并持续关注其执行情况。

#### **会计师的核查意见：**

经核查，公司通过对外投资、筹资及经营活动整合消费电子精密结构件业务是真实、合法、合理、公允的，没有涉嫌利益输送、没有损害上市公司及中小股东利益。

#### **5. 东莞市销德电子科技有限公司（以下简称“东莞销德”）和常州诚镓为你公司精密结**

构件业务转移的主要平台，在未完成客户资质转移前，你公司作为接单平台将精密结构件业务相关订单发给东莞销德及常州诚镓等参股公司生产。请你公司：

(1) 补充说明你公司进行客户资质转移的具体进展情况，并进一步分析在未全部完成客户资质转移前，你公司与参股公司之间开展业务的具体模式及相关定价依据、公允性等。

(2) 补充说明东莞销德和常州诚镓的具体生产经营情况，包括但不限于主要客户及供应商、主要产品类别及销售情况，以及为你公司代工生产的精密结构件类别、代工生产情况等；并进一步说明你公司将结构件分配至两家参股公司进行生产时考虑的主要因素。

请会计师核查并发表意见。

公司回复：

(1) 截至目前公司已转移三星、OPPO 两大客户至联营公司，未转移客户目前业务合作具体模式为购销模式，即公司作为接单平台接受客户订单后，由公司采购原物料，按原采购价出售原物料至联营公司，经联营公司生产制造加工成成品后，公司按销售给客户的价格自联营公司采购回成品，并销售给相应客户。公司在此购销过程中，考虑公司转发订单模式中的管理成本，公司针对与联营公司间采用的平价购销后收取平台的相应管理费，收费标准为联营公司通过公司实现的销售收入的 6%。

(2) 常州诚镓于 2018 年 9 月 20 日成立，位于江苏省常州市金坛经济开发区晨风路 1036 号腾创工业园，专注于精密智能终端产品研发、生产和销售的高新技术企业，目前为国内外知名客户提供精密结构件产品服务。主要客户为广东劲胜智能集团股份有限公司，2018 年度的销售额 7,003.02 万元，占全年营业收入的 100%，前五大供应商为：领胜电子科技(深圳)有限公司广东龙昕科技有限公司、东莞华程金属科技有限公司、深圳市飞荣达科技股份有限公司、东莞华晶粉末冶金有限公司。

东莞销德于 2016 年 7 月设成立，位于东莞市大岭山连平村浦京腾石新能源科技园内，主要生产国内外知名客户的手机结构件，已通过 ISO9001、14001 体系、国家高新技术企业认证。主要客户为广东劲胜智能集团股份有限公司，2018 年的销售额为 35,407.61 万元，占全年营业收入的 91%，前五大供应商为：荣阳铝业(中国)有限公司、深圳市隆顺金属材料有限公司东莞市峰明五金科技有限公司、东莞市弘杞五金制品有限公司、东莞市旭亚实业有限公司。

常州诚镓和东莞销德为公司的主要代工产品类别为手机精密结构件，2019 年除镁铝合金结构件产品外的其他产品由其代工生产。

东莞销德具备从事金属精密结构件业务经营管理经验，管理团队为行业龙头企业的专业

人才，其自 2016 年起成为公司外协供应商，产品质量较好、交付价格具有市场竞争力，故公司与其进一步加深合作。

常州诚镓为公司以资产对外投资，与合作投资方合作投资的企业，其处于注册地位于内地，具备税收等各方面政策优惠，具备良好的发展基础和前景。公司基于业务整合战略的整体布局，继续以常州诚镓为业务整合的平台和合作伙伴。

公司与参股公司合作，有利于推进业务整合的同时，也可以为公司带来投资收益。

公司将结构件分配至两家参股公司进行生产时考虑的主要因素是常州诚镓和东莞销德生产能力和库存情况。

#### **会计师的核查程序：**

(1) 了解公司与参股公司开展业务的流程，代加工供应商签订销售订单、获取销售订单、送货单、发票等资料，检查其业务发生真实性。获取收取代理管理费的合同、代加工产品出库单，核查其是否发生业务的真实转移；

(2) 查阅东莞销德及常州诚镓的审计报告，验证公司描述的经营情况是否属实；取得东莞销德、常州诚镓的代工合同，了解代工情况。了解精密结构件业务分配整合计划，进行基本访谈，判断其可行性；了解公司将结构件分配至两家参股公司进行生产时考虑的主要因素，并分析其合理性。

#### **会计师的核查意见：**

经核查，会计师认为，公司对业务整合的经营模式、销售定价，分配方式均合理、真实。

**6. 报告期内，你公司处置和报废机器设备账面价值高达 51,303.48 万元，请你公司补充说明处置和报废的机器设备主要明细、处置和报废的原因、交易对手方情况、处置价格及与固定资产账面价值的对比情况、处置定价依据，是否涉嫌利益输送、是否损害上市公司及中小股东利益。**

**请会计师核查并发表意见。**

**公司回复：**

公司处置机器设备账面价值 51,303.48 万元，其中 18,631.55 万元为本期发生的售后回租，8,619.94 万元为以固定资产对东莞销德投资，994.11 万元为报废资产，23,057.88 万元为出售。明细详见下表：

单位：万元

交易对手	设备名称	原值	累计折旧	减值准备	净值	处置价格(含税)	作价依据
东莞市钨德电子科技有限公司		21,147.80	5,509.47	-	15,638.33	19,512.82	
其中：出售	数控加工中心	9,329.04	2,310.66	-	7,018.39	8,141.33	成本价
投资	数控加工中心	11,818.75	3,198.81	-	8,619.94	11,371.49	评估报告
中海集团租赁有限公司	数控加工中心	11,226.84	2,503.81	-	8,723.03	-	
科森科技东台有限公司	数控加工中心	5,976.50	2,580.96	-	3,395.54	9,283.85	合同协议价
惠州睿思精密制造有限公司	智能生产线	5,758.42	1,666.40	-	4,092.02	5,268.25	合同协议价
海尔融资租赁(中国)有限公司	注塑机	3,542.02	1,102.93	425.36	2,013.73	-	
广东杨达鑫科技有限公司	加工中心机	2,692.31	574.36	-	2,117.95	2,380.00	合同协议价
合肥华清光学科技有限公司	光机	1,577.53	540.82	-	1,036.71	2,812.60	合同协议价
昆山科森科技股份有限公司	高速钻攻加工中心机	481.34	188.69	-	292.66	787.94	合同协议价
苏州市台群机械有限公司	高速钻攻加工中心机	1,159.59	454.56	-	705.03	-	注2
前海兴邦金融租赁有限责任公司	加工中心	4,905.11	1,401.78	-	3,503.33	-	
	火花机	1,515.24	611.83	-	903.41	-	
	检测设备	1,017.62	246.23	-	771.39	-	
	精雕机	928.85	278.19	50.07	600.59	-	
	打标机	776.64	231.42	24.26	520.97	-	
	线切割机	474.03	212.14	-	261.88	-	
	镀膜机	270.79	148.03	-	122.76	-	
	点胶机	100.82	32.18	-	68.64	-	
其他	1,559.23	380.23	37.17	1,141.83	-		
东莞市粤购再生资源回收有限公司	涂装线	779.28	504.28	-	274.99	-	
	注塑机	522.04	240.60	57.05	224.39	21.13	
	检测设备	441.75	145.72	0.05	295.97	7.02	
	镀膜机	377.83	121.61	63.06	193.15	9.66	
	机械手	300.98	159.01	21.87	120.10	2.72	
	LDS化学镀自动生产线	260.38	21.58	-	238.80	8.73	合同协议价
	模温机	184.91	73.44	41.45	70.02	2.92	
	冷压机	174.04	57.79	-	116.25	5.52	
	流水线	169.86	91.54	1.48	76.84	1.25	
其他	2,946.20	1,258.53	18.13	1,669.54	60.65		
其他		1,579.45	424.67	35.27	1,119.52	90.24	合同协议价
小计		72,847.40	21,762.80	775.22	50,309.37	40,255.30	
报废	注塑机	741.68	387.32	-	354.36	-	
	加工中心	268.05	118.22	-	149.83	-	
	涂装线	243.45	105.48	-	137.97	-	
	石墨加工机	205.09	107.10	-	97.99	-	
	其他	531.55	277.59	-	253.96	-	
小计		1,989.82	995.71	-	994.11	-	
总计		74,837.21	22,758.51	775.22	51,303.48	40,255.30	

注1：上述资产处置报废原因参见本回复第7问资产“闲置原因/减值迹象”相关内容。

注2：该笔交易是由创世纪销售给苏州台群以存货入账，产生的资产处置收益已做合并抵消。

以上出售业务的定价来自于双方在公平、自愿的基本上相互协商的合同价，投资业务

的定价来自于第三方评估机构对委估资产的评估值，以上定价原则未涉嫌利益输送、未损害上市公司及中小股东利益。

**会计师的核查程序：**

(1) 对公司固定资产循环的内部控制进行测试，核查其固定资产减少的的审批程序是否符合规定。经测试，未发现异常；

(2) 了解被审计单位处置或报废机器设备的原因，判断其合理性；

(3) 获取售后回租（融资租赁）合同，将合同中的明细与账面进行比对；

(4) 抽查大额减少固定资产合同、检查其凭证、资产处置审批单、发票等相关原始凭证核查其真实性；

(5) 了解交易对手方情况，了解其经营范围，是否需要公司出售的资产。进而判断交易的合理性；

(6) 对以固定资产对外投资部分，获取增值协议、资产评估报告，检查其会计处理的正确性，金额的准确性。

**会计师的核查意见：**

经核查，会计师认为，公司报告期处置资产相关交易的定价合理，不涉嫌利益输送、损害上市公司及中小股东利益。

7. 报告期末，你公司闲置固定资产账面原值 24,495.33 万元，其减值准备余额为 16,807.14 万元，占比 68.61%。请你公司补充说明闲置固定资产明细、闲置原因、闲置开始时间、减值迹象、报告期内计提减值准备情况等，并结合减值测试的具体过程、相关参数、测试结果等补充说明上述固定资产减值准备计提金额的合理性。

请会计师核查并发表意见。

**公司回复：**

2018 年下半年，公司全面实施了业务整合，实现母公司精密结构件业务部分资产（或资产使用权）的转移，已进行并将持续进行厂区关停整合，未来不再进行精密结构件产品的生产制造。经综合评估未来环保、工艺、产品结构变化的影响，部分固定资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置，表明该部分资产出现了减值迹象；另由于部分固定资产专用性比较强，只能以较低的回收价值处理，公司为此特聘请银信资产评估有限公司对此批资产进行了减值测试（评估报告号：银信财报字[2019]第 098 号），并根据测试结果计提了减值准备金。

(1) 公司 2018 年末的闲置固定资产及计提减值情况如下：

单位：万元

类别	原值	累计折旧	2018年前 减值	2018年减值	账面净值	闲置日期	闲置原因 /减值迹象
注塑机	3,349.16	521.77	106.77	2,600.69	119.92	2018年四季度	产品工艺变化
智能化生产线	3,303.85	-		3,163.72	140.13	2018年四季度	专用设备
阳极氧化线	1,070.26	337.08		685.15	48.04	2018年四季度	厂区整合
涂装线	1,039.58	318.81	123.13	551.80	45.85	2018年四季度	环保问题
阳极处理线	722.22	75.83		602.52	43.87	2018年四季度	厂区整合
加工中心	583.41	217.32		285.33	80.75	2018年四季度	专用设备
阳极预处理线	461.90	197.22		237.64	27.05	2018年四季度	厂区整合
空压机	411.15	99.71		283.77	27.67	2018年四季度	厂区整合
贴膜机	385.27	11.71		345.58	27.98	2018年四季度	专用设备
其他	13,168.53	4,076.11	46.03	7,775.02	1,271.37	2018年四季度	厂区整合、工艺变化、专用设备等
合计	24,495.33	5,855.56	275.92	16,531.22	1832.62	-	-

注：300.00万元以下设备类别归为其他项。

公司塑胶平板电脑、三防手机的订单需求在2018年第四季度已消失，而部分小吨位注塑机无法满足当前结构件的容模量需求，导致部分注塑设备闲置。公司金属精密结构件业务的交付2018年下半年出现减少，2018年第四季度三星停止与公司金属精密结构件业务合作，主要生产线的设备稼动率由上半年的约80%降至下半年的约50%，其相关的纳米注塑需求迅速下降，导致部分资产闲置。公司针对存在环保问题的生产线进行修改，在2018年下半年环保政策整体趋紧背景下，相关资产最终未能达到环保要求。

综上所述，公司根据《企业会计准则》的规定，结合固定资产的实际情况，在2018年报告期内对存在减值迹象的固定资产及时计提减值准备金。

(2) 固定资产的公允价值以评估师评估结果为准，减值测试的具体过程、相关参数、测试结果如下：

单位：万元

案例	设备类别	设备名称	生产厂家	购置日期	账面原值	账面净值
1	机器设备	阳极处理线	太仓舒展机械设备有限公司	2017-10-31	722.22	646.39
			该设备为自制生产线，含自动线、手动线、退镀线、机器人；大修情况：被评估设备历史年度没有大修记录。			
2	运输设备	江铃 JX504 5XXYXSG2 车辆牌号： 粤 S067M7	江铃汽车股份有限公司	2015-9-30	10.50	4.36
			车辆类型：轻型厢式货车长*宽*高(mm)：5955*1880*2750 整备质量：2560.00KG 总质量：4380KG 核定载质量：1495KG 排量：2771ML			
3	电子设备	联想启天 M4380 电脑 集显	联想控股集团有限公司	2015-7-31	0.22	0.02
			内存：2G SATA 硬盘：500G CPU：G645 显卡：主板集成 WINDOWS7PRO			

相关税金的确认均根据《营业税改征增值税试点有关事项的规定》及其他法律法规，销售机器设备等动产，增值税率为16%，附加税为城市维护建设税5%，教育费附加3%，地方教育费附加2%。

案例一：机械设备

(1) 公允价值的确定：

经评估人员联合产权持有单位联系二手设备厂家查看委估设备，并由二手设备厂家对委估资产进行报价，本次评估评估人员参考二手设备厂家报价并结合已处理设备售价，综合确定设备含税公允价值为 517,110.00 元。设备包含拆除和搬运费等。

(2) 设备处置费用的确定：

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税金、拆除及搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等，由于二手设备购买厂家报价过程中已约定由二手设备厂家支付拆除及搬运费，故本次处置费用主要考虑在处置固定资产时发生的相关税金。

经过计算后，委估资产的含税公允价值为 350,000.00 元，则处置费为：

$$517,110.00 / (1+16\%) \times 16\% \times (1+5\%+3\%+2\%) = 78,446.00 \text{ 元}$$

(3) 评估值的确定：

$$\text{评估值} = \text{设备公允价值} - \text{处置费用} = 517,110.00 - 78,446.00 = 438,664.00 \text{ 元}$$

(4) 减值准备的确定

$$\text{减值金额} = \text{资产账面价值} - \text{评估值} = 6,463,888.88 - 438,664.00 = 6,025,224.88 \text{ 元}$$

案例二：运输设备

(1) 重置成本的确定

$$\text{车辆重置成本} = \text{车辆购置价} + \text{车辆购置税} + \text{其他费用}$$

① 车辆购置价

经评估人员通过市场询价并参考《车商帮》、《汽车之家》等网站同类车型报价信息，评估基准日江铃牌 JX5045XXYXSG2 为 84,900.00 元。

② 车辆购置税

车辆购置税根据《中华人民共和国车辆购置税暂行条例》规定计取：

$$\text{车辆购置税} = \text{车辆不含税售价} \times 10\% = 84,900.00 / (1+16\%) \times 10\% = 7,318.97 \text{ 元}$$

③ 其他费用

其他费用为车辆检测费、牌照费及其他手续费，一般为 500.00 元。

④ 车辆重置成本

则重置成本计算如下：

$$\begin{aligned} \text{车辆重置成本} &= \text{车辆购置单价} + \text{车辆购置税} + \text{车辆牌照费} = 84,900.00 + 7,318.97 + 500 \\ &= 93,000.00 \text{ 元} \end{aligned}$$

(2) 成新率的确定

① 理论成新率的确定

根据《机动车强制报废标准规定》(商务部 2012 年第 12 号)的规定，该车报废总行驶里程为 60 万千米。

依据上述法规相关条款规定，该车截止评估基准日已行驶 128,408.00 千米，由此计算的里程成新率为：

里程成新率=(规定行驶里程-已行驶里程)/规定行驶里程×100%=(600000-128,408.00)/600000×100%=79% (取整)

被评估车辆实际于2014年6月13日启用,截止评估基准日2018年12月31日已使用约4.55年,该类型车辆经济使用年限为10年。则:

使用年限成新率=(经济寿命年限-已使用年限)/经济寿命年限×100%=(10-4.55)/10×100%=54% (取整)

遵循孰低原则确认理论成新率为54%。

### ② 勘查成新率的确定

	总成部件名称	标准分	技术状况	评分值
技术测定项目内容	发动机及离合器总成	28	起动性一般;油路基本通畅;轻微渗漏现象	15
	变速器及传动轴总成	10	各部分结构完好;门窗及玻璃完好;箱内装置一般	6
	前桥及转向器前悬总成	10	功能正常,工作正常	6
	后桥及后悬架总成	10	功能正常良好	6
	制动系统	5	基本无跑偏	3
	车架总成	5	结构完好;装置一般	3
	车身总成	22	各部分结构完整	11
	电器仪表系统	6	蓄电池、灯光系统一般;各仪表盘功能正常,音响效果一般	3
	轮胎	4	稍有磨损	2
总分		100		55

经向产权持有单位管理人员、司机、车辆保养人员了解被评估车辆现实状况及使用情况,以及评估人员现场勘查,勘查成新率为55%。

### ③ 综合成新率

综合成新率=理论成新率×40%+勘查成新率×60%=55%

#### (3) 处置费的确定

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税金、拆除及搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等,车辆为可移动设备,本次处置费用主要考虑在处置固定资产时发生的相关税金。

处置费相关税金率=1/(1+16%)×16%×(1+5%+3%+2%)=15.17%

#### (4) 评估值

评估值=重置成本×综合成新率-处置费=93,000.00×55%×(1-15.17%)=43,390.55元

#### (5) 减值准备的确定

减值金额=资产账面价值-评估值=43,575.00-43,390.55=184.45元

### 案例三: 电子设备

#### (1) 公允价值的确定

截至评估清查日该设备已签订转让协议,售价为252.61元/台。故以此252.61元确定其公允价值。

## (2) 处置费的确定

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税金、拆除及搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等，由于该设备拆装简单且截至清查日已经出售，故本次处置费用主要考虑为：在处置固定资产时发生的相关税金。

$$\text{处置费相关税金} = 1 / (1 + 16\%) \times 16\% \times (1 + 5\% + 3\% + 2\%) = 15.17\%$$

## (3) 评估值的确定

$$\text{评估值} = \text{公允价值} - \text{处置费} = 252.61 \times (1 - 15.17\%) = 214.61 (\text{元})$$

## (4) 减值准备的确定

$$\text{减值金额} = \text{资产账面价值} - \text{评估值} = 217.77 - 214.61 = 3.16 \text{ 元}$$

综上所述，公司根据《企业会计准则》的规定，结合固定资产的实际情况，在 2018 年度对存在减值迹象的固定资产已及时计提减值准备金，具有合理性。

### 会计师的核查程序：

(1) 对公司固定资产循环的内部控制进行测试。以验证公司固定资产管理制度是否能够有效的推进公司日常经营活动，是否能够及时的了解固定资产的使用状态，发现闲置固定资产并找出原因采取措施积极应对，以减少对公司的损失。

(2) 了解公司经营状况、行业环境、出现闲置资产的原因，及分析其合理性；

(3) 对公司相关人员进行访谈，了解公司 2018 年末出现闲置资产并大额计提减值的原因，并形成访谈记录；

(4) 对公司固定资产实施监盘程序，在执行监盘过程中审计项目组观察了固定资产的使用状态，包括但不限于检查固定资产的使用情况是否发生闲置、毁损、使用频率是否下降。并进行双向抽盘，从盘点表到实物检查固定资产的存在，从实物到盘点表检查固定资产的完整性；

(5) 询问生产人员及资产管理人員闲置资产的情况，相关资产的专用化程度，市场需求。市场价值，是否可以通过出售给需求者减少损失；

(6) 利用评估专家工作：

了解评估专家是否具有实现审计目的所必需的胜任能力、专业素质和客观性；充分了解评估专家的专长领域；与评估专家就相关事项达成一致意见；评价评估专家的工作是否足以实现审计目的。获取评估报告及其测算数据，了解评估专家选择的假设和方法，复核评估专家可收回金额确定依据。测算固定资产减值准备的准确性；

(7) 经本所内部评估专家复核公司外聘的评估机构出具的评估报告、评估数据、评估说明等，评估报告对固定资产减值测试合理，已按评估机构出具的评估报告对固定资产合理计提减值准备。

### 会计师的核查结论：

经核查，会计师认为，公司按照《企业会计准则》的规定，根据固定资产的实际情况，

在 2018 年末对存在闲置固定资产及时计提减值准备的依据充分、合理。

**8. 请会计师就下述事项进行专项核查并发表意见：**

(1) 公司是否存在 2017 年年报和 2018 年半年报存货跌价准备计提不充分的情况，以及是否存在 2018 年度利用大额计提存货跌价准备进行利润调节的情形。

(2) 公司是否存在 2017 年年报和 2018 年半年报固定资产减值准备计提不充分的情况，以及是否存在 2018 年度利用大额计提固定资产减值准备进行利润调节的情形。

**会计师核查意见：**

(1) 公司存货减值情况

2018 年末，消费电子精密结构件存货具体构成如下表所示：

单位：万元

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,642.77	720.91	921.86
委托加工物资	365.73	-	365.73
低值易耗品	2,828.19	1,771.69	1,056.50
库存商品	85,628.73	45,471.16	40,157.57
自制半成品	169,628.43	166,270.76	3,357.67
发出商品	48,873.78	-	48,873.78
合计	308,967.63	214,234.52	94,733.11

2018 年末消费电子精密结构件存货余额为 308,967.63 万元，其中母公司存货账面余额为 302,254.04 万元，包含原材料 930.30 万元、低值易耗品 2,587.79 万元、库存商品为 81,577.57 万元、自制半成品 167,636.96 万元，发出商品 49,521.43 万元，其余为子公司消费电子精密结构件存货余额，以下以母公司的审计情况进行说明。

1) 公司形成大额存货的原因

①生产工艺长，以金属精密结构件产品为例，其生产工艺较长，一般为 15-20 道工序，最长达到 30 道工序，各工序均为半成品。

②生产备货多，为满足智能手机产品短期上量需要，客户通常要求公司提前备 1-2 个月的成品、半成品，重要客户如三星采用 FORCAST（预测）的产供销模式，采用滚动 24 周（约 6 个月）的订单计划，公司以此进行采购备料和生产备货，备货时间更长。为确保交付达成，公司相应增加精密结构件产品各工序环节生产量，形成半成品的库存。

③产品类别多，受智能手机个性化需求丰富、产品区域化销售等因素影响，精密结构件产品构成越来越多，客户各机型按精密结构件组成按照类别（前壳、后壳、中框、装饰件等）、颜色、出货地点的不同分别进行备料生产，形成了在产品、半成品占用。

④生产流程和厂区分散占用，受到公司生产经营所在地及租赁厂房条件的约束，产品各生产工序所在的厂区分散，在东莞市长安镇 5 个社区设有 10 个独立生产厂区的共 30 余栋厂

房、在东城区设有 1 个独立的生产厂区。产品生产非流水线作业，而是逐批转移至下一工序所在车间。因涉及跨厂区和车间物料的频繁搬运等因素，为提高搬运效率和设备稼动率，公司备货量较大。

⑤内部计划管理缺失，计划层对各工序在产品库存把控不准确，如物料放置现场、挪单、超领等问题，导致计划存在偏差，增加各工序投入。

2) 公司大额存货与业务的匹配情况

2016 年-2018 年母公司期末存货库存占当期营业收入的比例如下：

单位：万元，%

项目\年度	2016 年	2017	2018
存货余额	173,729.38	251,732.66	302,254.04
营业收入	286,087.01	346,027.71	363,545.15
占比	60.71	72.75	83.14

如上表可知，2016 年至 2018 年度，母公司的存货余额为 173,729.38 万元、251,732.66 万元和 302,254.04 万元，营业收入的金额为 286,087.01 万元、346,027.71 万元和 363,545.15 万元，存货余额占营业收入的比例为 60.71%、72.75%和 83.14%，存货余额占营业收入比率逐年增长，主要原因为三星库存余额逐年增长，具体如下：

单位：万元

三星系	2016 年/年末	2017 年/年末	2018 年/年末
滚动预测订单	103,287	201,348	89,052
实际销售	75,810	104,115	29,020
备货未实现销售的库存金额（约）	10,200	103,200	162,000

自 2007 年公司成为三星的合格供应商后，2008 年至 2017 年三星一直为公司第一大客户。三星为实现智能手机产品快速上量，要求按照三星管理方式以滚动订单预测（滚动订单预测周期长，预测量通常远大于销售额）模式采购产品。三星基于自身智能手机一线品牌的地位，以及对智能手机市场过于乐观的预测，给予公司的预测订单过高。

近年三星客户受到智能手机电池爆炸及中韩关系紧张影响，产品销售大幅下滑。加之，三星将产品生产制造基地和采购体系转移至越南等国家和地区，国内厂商的订单量减少。2018 年第四季度，三星停止与公司消费电子金属精密结构件业务的合作，从而公司与主要客户三星的合作情况发生重大不利变化。如前所述，公司按照订单预测备货，受到客观因素影响实际备货量偏大，主要客户合作情况发生重大不利变化时，公司库存的变现预期发生重大变化。前期针对三星客户滚动订单模式备货式生产而产生的库存存货预期未来消化吸收的可能性小。公司 2018 年度计提减值的存货中计提三星系存货的跌价准备金约 162,000 万元，占消费电子精密结构件业务存货跌价准备金总金额的约 75%。

截至 2018 年 12 月 31 日，三星历年备货仍未实现销售的库存情况具体如下：

单位：万元

三星系	2016年度	2017年度	2018年度
滚动预测订单	103,287	201,348	89,052
实际销售	75,810	104,115	29,020
备货未实现销售的库存金额	10,200	93,000	58,800

### 3) 公司生产经营和业务整合、资产盘点情况

受智能手机市场负增长，以及 5G 商用时代来临、终端厂商产能向东南亚转移影响，加之消费电子精密结构件行业竞争加剧、整体订单量下降，公司消费电子精密结构件业务 2018 年营业收入同比下降，成本上升，客户结构发生变化。

公司 2018 年下半年开始全面实施消费电子精密结构件业务整合计划，已将母公司精密结构件业务部分固定资产（或资产使用权）转移至常州诚镓及其子公司，相应的产品生产转由其生产，未来不再进行精密结构件业务的生产制造。

基于消费电子精密结构件业务整合的情况，公司对原有的精密结构件业务相关存货、固定资产、无形资产、长期待摊费用进行了全面的清点盘查，对预期本次业务整合后未来不再产生收益的长期资产进行处置，处置方式包括：出资、销售、租赁。

#### (2) 公司固定资产减值的情况

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》第六条规定：“资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

2017 年度至 2018 年上半年，公司消费电子精密结构件业务营业收入总体平稳；2018 年上半年虽然订单不及预期，但设备整体使用和稼动还是保持稳定，公司优先保证内部生产产能，再合理调配外发资源；且 2017 年度至 2018 年上半年，公司针对因落后产能、工艺变化、产品变化等原因而预计不再产生价值的固定资产，均已及时处理并确认损益（或收益）。

综上所述，公司在 2017 年至 2018 年上半年的历史期间不存在需要计提固定减值的情况。

2018 年下半年公司实施消费电子精密结构件业务的全面整合，实现母公司精密结构件业务部分资产（或资产使用权）的转移，已进行并将持续进行厂区关停整合，未来不再进行精密结构件产品的生产制造。部分固定资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置，则表明该部分资产发生了减值迹象。另由于部分固定资产专用性比较强，只能以较低的回收价值处理，公司对该些资产计提了减值准备金。2018 年，公司根据业务整合和生产经营的实际情况，经银信资产评估有限公司出具的银信财报字[2019]沪第 098 号评

估报告，确定固定资产减值准备金，对其计提固定资产减值准备。

### 会计师的核查程序：

(1) 对存货实施的核查程序：

1) 对公司 2017 年、2018 年的采购与付款循环、生产与仓储循环的内部控制进行了测试，以验证公司的存货保管制度是否能够有效地避免人为因素导致的损失、是否能够有效的推进公司日常生产活动、是否能够有效避免存货不必要的积压而导致的减值，存货采购制度是否得到有效执行，经测试，未发现重大异常情况；

2) 公司采用 SAP 信息系统进行财务核算和业务管理，对公司使用 SAP 信息系统进行控制测试，未发现异常情况；

3) 获取公司存货相关说明和三星存货问题说明并对公司相关人员进行访谈，了解公司 2018 年末存货高和存货跌价准备计提的原因，并形成访谈记录，针对该说明和访谈记录执行了如下验证程序：

①检查 ERP 系统的相关流程和记录，未发现异常情况；

②获取公司与消费电子结构件相关的 2018 年末存货库存明细并进行分析，公司存货主要包含原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、低值易耗品及发出商品，消费电子结构件相关的存货期末余额为 312,940.58 万元，其中：自制半成品为 169,628.43 万元，占消费电子结构件存货期末余额比例为 54.20%，故消费电子结构件业务相关的存货结构主要以半成品为主，自制半成品按规格型号分类，2017 年品种 4,756 个，2018 年品种 17,965 个，与公司生产工艺长、产品类别多、生产流程和厂区分散占用情况相符；

③获取公司生产流程图和厂区分布图，结合各厂区固定资产、存货的盘点，实地观察公司生产流程和厂区分布与公司实际情况相符；

④获取并复核了三星的滚动预测订单和华为、OPPO 等主要客户的订单，情况属实；

⑤复核了不良品沟通的相关记录和邮件，情况属实；

4) 对母公司 2018 年度主要供应商以及变化进行核查，核查其采购额、采购内容、合作模式和变动原因等，并抽查相关资料，具体包括采购订单、送货单、验收入库单等，对关联单位复核了其审批资料和关联价格的公允性资料等，经核查，未发现异常；

5) 对公司主要供应商实施函证程序，检查其发生额和期末余额是否真实准确，其中母公司 2017 年度发函金额占应付账款期末余额的比例 72.73%，回函比例为 65.79%，2018 年度的发函金额占应付账款期末余额的比例为 76.90%，回函比例为 71.95%，并对 2018 年前十大供应商执行替代测试，检查其采购订单、送货单、发票和付款凭证，未发现异常情况；

6) 对公司 2017 年和 2018 年存货采购、入库进行检查, 检查至对应的验收入库单、送货单和发票等, 未发现异常情况;

7) 对公司 2017 年和 2018 年存货执行计价测试程序: 抽取全年发生频率和发生额较高的存货为样本, 具体检查原材料、库存商品的计价方法是否前后期一致, 原材料、库存商品的入账基础和计价方法是否正确、原材料、库存商品发出计价的方法是否正确, 经测试, 未发现重大异常情况;

8) 对存货执行截止性测试程序: 分别抽取 2017 年和 2018 年期末最后 10 笔凭证与 2018 年前 10 笔出入库单, 从账到凭证、从凭证到账检查是否有跨期情况;

9) 对公司生产成本与制造费用计算进行复核, 对 SAP 系统生产成本计算的方法以及过程进行了解, 未发现重大异常;

10) 对公司 2017 年和 2018 年末在库存货实物包括原材料、在产品、库存商品、包装物及低值易耗品执行监盘程序, 观察公司自盘过程, 参与公司复盘, 随机抽样开箱检查等, 其中 2017 年母公司期末余额为 251,732.66 万元, 监盘金额为 170,311.90 万元, 监盘比例为 77%, 2018 年母公司期末余额为 302,254.04 万元, 监盘金额为 134,189.52 万元, 监盘比例为 44.40%, 在执行监盘过程中审计项目组观察了存货的保管状态, 包括但不限于: 检查存货的保管情况是否发生变质的情况、账上与实物是否相符, 验证其存在性; 选取代表性样本, 抽查明细账的数量与盘点记录的数量是否一致, 以确定明细账数量的准确性和完整性:

① 明细账中选取金额较大及发生频率大的样本, 与盘点报告(记录)的数量核对;

② 从盘点报告(记录)中抽取有金额较大及发生频率大的样本, 与明细账的数量核对;

11) 对发出商品、委托加工物资实施函证程序, 检查其存在性、及时性与完整性。其中母公司 2017 年末发出商品发函率达 100%, 回函率 31%, 2018 年末发出商品发函率达 90.39%, 回函率 60.03%, 对未回函的部分检查其期后的送货单和验收单等期后收入确认的凭证及附件, 确认 2017 年末和 2018 年末发出商品的真实性; 经审计未发现重大异常;

12) 对管理层 2018 年度聘请外部评估机构出具的评估报告确认的可变现净值所涉及的重要假设进行评价, 例如售价、处置费用等;

13) 对公司 2017 年末在库存货执行减值测试程序:

① 对库存商品与销售订单进行匹配, 扣除预计将发生的销售费用、税金后确定的可变现净值与账面价值进行比较, 公司库龄在 2 年以上的存货在扣除可回收价值后已全额计提跌价准备, 因此抽取报告期末未销售的, 包括库龄为 1 年以内和 1-2 年的重要的库存商品进行减值测试, 判断公司本期是否需要补计提存货跌价, 经测试未发现重大异常;

②对原材料、在产品及半成品与销售订单进行匹配,扣除将发生的加工成本、销售费用、税金后确定的可变现净值与账面价值进行比较,测试重要的存货是否发生跌价,经测试未发现重大异常;

③对公司存货跌价准备测试资料进行复核,公司以行业普遍存在的以客户为单位进行在售存货的减值测试,综合来看并未出现负毛利情况,在售产品未出现减值迹象,经审计,可以确认 2017 年度的存货跌价准备计提是充分的;

(2) 对固定资产实施的核查程序:

1) 对公司固定资产循环的内部控制进行测试。以验证公司固定资产管理制度是否能够有效的推进公司日常经营活动,是否能够及时的了解固定资产的使用状态,发现闲置固定资产并找出原因采取措施积极应对,以减少对公司的损失。经测试,未发现异常;

2) 会计师了解了公司经营状况,行业环境,分析性复核验证整体计提减值准备的合理性;

3) 对公司相关人员进行访谈,了解公司 2018 年末大额计提固定资产减值的原因,并形成访谈记录;

4) 对公司固定资产实施监盘程序,其中 2017 年固定资产期末余额 151,091.06 万元监盘 113,480.52 万元,监盘比例 75.11%; 2018 年固定资产期末余额 141,968.21 万元,监盘 92,935.42 万元,监盘比例为 65.46%。在执行监盘过程中审计项目组观察了固定资产的使用状态,包括但不限于检查固定资产的使用情况是否发生闲置、毁损、使用频率是否下降。并进行双向抽盘,从盘点表到实物检查固定资产的存在,从实物到盘点表检查固定资产的完整性;

5) 询问生产人员及资产管理人員闲置资产的情况,相关资产的专用化程度,市场需求。市场价值,是否可以通过出售给需求者减少损失;

6) 利用评估专家工作:

了解评估专家是否具有实现审计目的所必需的胜任能力、专业素质和客观性;充分了解评估专家的专长领域;与评估专家就相关事项达成一致意见;评价评估专家的工作是否足以实现审计目的。获取评估报告及其测算数据,了解评估专家选择的假设和方法,复核评估专家可收回金额确定依据。测算固定资产减值准备的准确性;

7) 经本所内部评估专家复核公司外聘的评估机构出具的评估报告、评估数据、评估说明等,评估报告对固定资产减值测试合理,已按评估机构出具的评估报告对固定资产合理计提减值准备。

## 会计师核查的意见

经核查，会计师认为：

1) 公司 2017 年年报和 2018 年半年报存货跌价准备计提充分，不存在 2018 年度利用大额计提存货跌价准备进行利润调节的情形。

2) 公司不存在 2017 年年报和 2018 年半年报固定资产减值准备计提不充分的情况，不存在 2018 年度利用大额计提固定资产减值准备进行利润调节的情形。

## 二、装备制造业务及子公司深圳市创世纪机械有限公司生产经营

9. 报告期内，你公司装备制造业务实现营业收入 194,224.76 万元，同比下降 24.30%，你公司称主要受到全球智能手机销量下滑等影响；2017 年，你公司装备制造业务实现营业收入 256,569.29 亿元，同比增长 65.84%。装备制造业务主要是子公司深圳市创世纪机械有限公司（以下简称“创世纪”）所从事的业务，且创世纪为公司 2015 年并购重组标的。请你公司：

(1) 结合具体销售产品类别、销售价格、销售数量、销售占比变化及主要竞争对手情况等详细说明装备制造业务 2018 年营业收入下滑的原因，并补充说明各产品类别毛利率变化情况。

(2) 全球智能手机市场自 2017 年起已经开始下滑，但你公司装备制造业务 2017、2018 年营业收入增速出现较大差异。请补充说明导致上述差异的关键影响因素，并结合业绩承诺期内大额合同履行及收入确认时点等说明创世纪在业绩承诺期内是否存在跨期确认收入进行调节利润的情形。

请会计师核查、发表意见，并详细说明就创世纪 2017、2018 年营业收入真实性、截止测试等采取的审计程序、获取的审计证据及得到的审计结论等。

公司回复：

(1) 装备制造业务 2018 年营业收入下滑的原因分析

1) 中国金属加工机床行业整体发展形势下滑

根据国家统计局数据显示，2018 年 1 月-10 月中国金属加工机床产量比上年有所降低。2018 年 1 月-9 月金切机床产量为 44.80 万台，同比增长 0.40%。成形机床 21.40 万台，同比减少 9.20%。2018 年 1 月-11 月共生产金属加工机床 66.20 万台，同比减少 2.90%。故 2018 年机床行业整体发展形势不理想。

2) 同行业上市公司当期经营业绩也呈现不同程度下滑态势，具体情况如下所示：

单位：万元

证券简称	营业收入			归属母公司股东的净利润		
	2018 年度 合并报表	2017 年度 合并报表	同比变动	2018 年度 合并报表	2017 年度 合并报表	同比变动
华东数控	8,308.41	11,091.30	-25.09%	-57,499.57	3,713.73	-1,648.30%
宇环数控	19,974.67	25,025.88	-20.18%	3,434.63	7,897.98	-56.51%
华中数控	81,957.58	98,519.21	-16.81%	1,668.32	3,287.00	-49.24%
创世纪	198,054.73	256,569.29	-22.81%	28,820.18	57,409.16	-49.80%

3) 创世纪经营业绩下滑主要原因为受金属精密结构件市场萎靡影响，其主要产品高速钻攻加工中心（用于加工金属精密结构件）本年度销售量大幅下滑所致。

创世纪合并 2018 年度、2017 年度收入情况

单位：万元

分类	2018 年度	2017 年度	增减变动	增减变动比例
主营业务收入	177,760.91	240,045.61	-62,284.70	-25.95%
其他业务收入	16,463.85	16,523.68	-59.83	-0.36%
合计	194,224.76	256,569.29	-62,344.53	-24.30%

如上表所示，创世纪 2018 年装备制造业务营业收入下滑主要受主营业务收入波动影响。

创世纪合并 2018 年度、2017 年度主营业务收入分类型明细

单位：台/套，万元

项目	2018 年度				
	数量	收入金额	成本金额	毛利率	收入占比
3C 机型	6,219.00	130,203.14	73,729.29	43.37%	73.25%
通用机型	1,835.00	47,557.77	35,249.05	25.88%	26.75%
合计	8,054.00	177,760.91	108,978.34	38.69%	100.00%
项目	2017 年度				
	数量	收入金额	成本金额	毛利率	收入占比
3C 机型	10,922.00	203,561.87	121,007.33	40.56%	84.80%
通用机型	1,520.00	36,483.74	25,647.11	29.70%	15.20%
合计	12,442.00	240,045.61	146,654.44	38.91%	100.00%

注：剔除合并范围内影响因素，2018 年 3C 机型的实际毛利率为 38.18%，合计整体毛利率为 34.96%。详情见如下“2、装备制造业务各产品类别毛利率变化情况”。

创世纪主营业务收入为 177,760.91 万元，较上年同期下降 62,284.70 万元，同比下降 25.95%。智能手机增速下滑，作为生产智能手机结构件的主流设备高速钻铣加工中心机需求量显著下滑；智能手机未来朝着 5G 发展方向，机身工艺从现有的全金属机身转为金属中框+塑胶、金属中框+玻璃、金属中框+陶瓷等等方向发展，虽然高速钻铣加工中心机依然为 5G 智能手机结构件生产中必要的加工设备，但是因为产品加工部位复杂程度，结构件工艺的改善、设备本身效率的提升等因素，导致 3C 机型中创世纪用于加工金属精密结构件的核心主导产品高速钻攻加工中心机销售业绩下滑，销量减少 4,837.00 台，同比下降 49.97%。当期高速钻攻加工中心收入下降 79,766.20 万元，同比下降 42.74%，占 2018 年主营业务收入 55.03%。为适应市场需求，创世纪积极开发新产品市场，优化产品结构，故通用机型如

零件加工中心机、龙门加工中心机、模具中心机等产品销售业绩呈上涨趋势。

#### (2) 装备制造业务各产品类别毛利率变化情况

创世纪 2018 年度总体毛利波动主要是因为销售产品结构的变化以及销售政策影响，2018 年度毛利较高的 3C 机型销量减少，公司为发展通用机型销量，以及尽快占领新产品市场采用积极的销售政策，同时试产成本，人工成本，以及市场推广成本增加，导致整体毛利率较 2017 年度降低 5.35%。

1) 2018 年度毛利较高的 3C 机型中的高速钻攻加工中心销量减少 4,837.00 台，销量同比降低 49.97%，拉低了 3C 机型的整体毛利，东莞创群 2017 年从创世纪采购的用于出租的固定资产（机床），于 2018 年年末一次处置，此部分实现的利润 9,131.64 万元在 2018 年合并利润中体现，造成 2018 年 3C 机型毛利率显著高于 2017 年。若剔除此部份影响，2018 年 3C 机型的实际毛利率为 36.36%。其较 2017 年降低 4.19%。

2) 2018 年度公司为加速占有市场分额，对客户采取较优惠的销售价格，同时试产成本，人工成本，以及市场推广成本增加导致当期通用机型毛利下降 3.82%。

#### (3) 创世纪在业绩承诺期内不存在跨期确认收入进行调节利润的情形

创世纪商品收入确认原则为公司将设备运抵客户指定地点交付，在安装调试完成后取得客户签字确认的验收单。根据合同规定，该时间点即认为设备风险与报酬已转移至客户，且收入及成本金额可确定，货款很可能收回，符合收入确认原则要求，以经客户签字确认验收单为依据，确认收入并开票给客户。

创世纪销售设备机型，需在安装调试后取得客户签章确认验收的验收单才确认收入，从而存在以前年度发出商品在当年确认收入，发货时间与确认收入情况如下表所示：

2017 年度销售收入中有 48,154.02 万元为以前年度发货产品，当年发货并确认收入产品销售额为 19,891.59 万元；2018 年度销售收入中有 41,371.27 万元为以前年度发货产品，2018 年当年发货并确认收入产品销售额为 140,219.61 万元。2017 年 12 月 31 日，创世纪发出商品金额为 88,746.27 万元，该部分商品于 2018 年验收并确认收入金额为 41,371.27 万元。2018 年 12 月 31 日创世纪发出商品金额为 70,260.05 万元，截至 2019 年 4 月 30 日，该部分商品于 2019 年验收并确认收入金额为 34,377.50 万元，2017 年、2018 年的发出商品后期验收并确认收入均符合创世纪收入确认原则，不存在调节利润情况。同时除主要产品高速钻攻加工中心机，公司为规避市场风险，大力推广其他机型，2018 年收入 70,874.02 万元，较 2017 年收入 53,392.52 万元增加 17,481.50 万元。大客户合同均已按照合同约定履行，同时回款信用良好，不存在收入跨期。

#### 会计师的核查程序：

(1) 针对收入的真实性，在充分了解创世纪销售模式及流程之后，审计人员采取了销售与收款循环内部控制测试，收入截止性测试、销售回款情况期后跟踪、核对银行流水、访谈财务总监等，应收账款函证等方式以下程序核查创世纪收入真实性，具体情况如下：

1) 获取并核对创世纪报告期内销售收入明细表, 复核加计是否正确, 并与总账数和明细账合计数核对是否相符;

2) 访谈创世纪销售部门、财务部门相关负责人, 核查销售收入确认的依据及时点, 是否符合企业会计准则收入确认的有关规定, 前后期是否一致;

3) 实施分析复核, 通过对报告期内创世纪主要产品的主营业务收入、毛利率变的变动情况进行比较分析, 检查是否存在异常;

4) 通过抽取主要客户的出库单、送货单, 审查存货出库日期及其具体内容是否与创世纪发票、合同、记账凭证一致;

5) 实施销售收入截止性测试。通过测试资产负债表日前后且金额较大的发货单据, 和收入明细账进行核对; 同时, 从收入明细账选取在资产负债表日前后的记账凭证, 与发货单据核对, 以确定销售是否存在跨期现象;

6) 通过应收账款函证方式, 核实报告期内创世纪应收账款情况, 并进一步验证收入的真实性, 2017 年去除关联方发函余额 90,690.10 万元, 占年末余额(不含关联方)的 87.12%, 回函确认 63,272.30 万元, 占发函余额的 69.77%; 对未回函客户执行了替代测试, 替代测试金额 22,324.02 万元, 占未回函金额 81.42%。2018 年去除关联方发函余额 89,347.84 万元, 占年末余额(不含关联方)的 90.75%, 回函确认 43,875.37 万元, 占发函余额的 49.11%; 对未回函客户执行了替代测试, 替代测试金额 40,830.42 万元, 占未回函金额 89.79%;

7) 结合应收账款情况, 抽查报告期内前十大客户销售回款情况, 跟踪销售回款进展情况, 核查实际回款情况是否与创世纪给予的信用政策、结算方式一致。同时, 函证情况, 检查回款单位、合同签署单位、发票开具单位是否一致, 实际回款情况是否与创世纪给予的信用政策、结算方式一致;

8) 取得了报告期内创世纪开户行的银行对账单、资金流水单, 抽查大额资金对应的业务记录, 与会计凭证、合同等原始单据核对, 检查是否存在异常资金流动;

9) 查阅、核对公司纳税申报及缴纳的情况, 确认与创世纪申报报表的相关数据不存在重大差异;

10) 实施销售与收款循环控制测试, 通过抽取主要客户的出库单、送货单, 审查存货出库日期及其具体内容是否与创世纪发票、合同、记账凭证一致;

(2) 针对收入是否存在跨期, 会计师执行如下程序:

1) 从收入明细账选取在资产负债表日前后各十笔记账凭证, 与发货单据核对, 以确定是否存在跨期现象;

2) 检查资产负债表日后的销售退回记录, 是否存在在提前确认收入的情况;

3) 结合对资产负债表日应收账款的函证程序, 检查有无未取得对方认可的大额销售。

#### **会计师的核查意见:**

经核查, 会计师认为,

- (1) 子公司创世纪营业收入下滑的原因合理、毛利率波动合理；
- (2) 子公司创世纪收入确认原则符合企业会计准则规定，不存在跨期确认收入的情形。

10. 你公司 2018 年装备制造业务的营业成本为 120,659.98 万元，对应设备销售量 8,054 台，单位成本 14.98 万元/台；2018 年末设备相关库存商品账面余额约为 26,725 万元（本数据来源于你公司 2019 年 2 月 13 日回函），对应库存量 6,940 台，单位价值 3.85 万元/台，与上述的单位成本计算结果存在较大差异。请你公司补充说明 2018 年末设备相关库存商品的具体情况，并结合报告期内设备销售的具体情况等说明是否仍然存在上述差异，若是，请详细分析原因及合理性。

请会计师核查并发表意见。

公司回复：

公司 2019 年 2 月 13 日回函中所列示的 2018 年末对应库存量 6940 台未经审计审定确认，经审计后确认：库存商品 1657 台，发出商品 5613 台，合计 7270 台；具体明细如下表：

单位：台/套，万元

存货类型	机型	数量	金额	平均成本
库存商品	3C 行业机型	1,296	15,350.54	11.84
	通用机型	361	7,181.03	19.89
小计	-	1,657	22,531.55	13.60
发出商品	3C 行业机型	5,024	58,673.86	11.68
	通用机型	589	12,136.83	20.61
	机器配件		150.36	-
小计	-	5,613	70,961.05	12.64
合计	-	7,270	93,492.60	12.86

由上表可知各类型的库存商品及发出商品机器和本期销售平均成本差异较小。主要的差异是销售的产品类别和库存的产品不同类别的数量不同，不同型号机器成本不同导致的，但总体差异不大。

#### 会计师的核查程序

为了确认企业 2018 年库存商品的金额，数量的准确性，我们执行了以下核查程序：

- (1) 获取库存商品明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符；
- (2) 核对仓库记录的库存商品入库量与生产部门记录的库存商品生产量是否一致；
- (3) 核对发票记录的数量与发货量、订货量、主营业务成本记录的销售量是否一致；
- (4) 检查库存商品的计价方法是否前后期一致，检查库存商品的入账基础和计价方法是否正确；
- (5) 抽查库存商品入库单，核对库存商品的品种、数量与入账记录是否一致；将入库

库存商品的实际成本与生产成本的结转额核对；

(6) 比较库存商品销售量和平均单位成本之积与账面库存商品销售成本的差异。

经核查公司 2018 年度库存商品金额和数量真实有效，2018 年装备制造业务的平均销售成本与库存商品平均成本差异为机型及机器类别不同所致。

**会计师的核查意见：**

经核查，会计师认为，公司 2018 年度库存商品金额和数量真实有效，2018 年装备制造业务的平均销售成本与库存商品平均成本差异为机型及机器类别不同所致。

11. 你公司 2015 年并购重组创世纪时形成商誉 165,352.37 万元，截至目前未计提减值。创世纪 2018 年实现营业收入 196,033.61 万元，同比下降 28.97%，实现净利润 28,359.63 万元，同比下降 55.67%。请你公司：

(1) 补充报备创世纪 2018 年度审计报告和相关评估报告，并补充说明 2015 年并购以来对创世纪 2018 年度预计业绩与实际业绩的差异情况。

(2) 结合创世纪 2018 年商誉减值测试选取的具体参数、假设及详细测算过程等详细分析商誉减值准备计提是否充分。

请会计师核查并发表意见。

**公司回复：**

(1) 已补充报备创世纪 2018 年度审计报告和相关评估报告；公司于 2015 年并购重组创世纪以来对创世纪 2018 年度预计业绩与实际业绩统计情况如下：

单位：万元

项目		2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	稳定增长年度
2015 年收购时预测年度及预测数据	收入	153,024.00	166,062.00	178,870.00	192,694.00	207,627.00	207,627.00
	净利润	22,638.96	25,189.11	27,142.20	29,242.40	31,519.23	31,519.23
实际完成情况	收入	165,839.56	154,704.35	251,861.59	185,162.93	-	-
	净利润	25,441.25	36,563.74	57,324.70	28,675.51	-	-
净利润差异		2,802.29	11,374.63	30,182.50	-566.89	-	-

由上表所示，可发现 2015 年预测的收入 2015 年-2017 年均完成，且超额完成业绩承诺；2018 年度因受金属精密结构件市场萎靡影响，其主要产品高速钻攻加工中心（用于加工金属精密结构件）本年度销售量大幅下滑，使得公司营业收入及其净利润均下降，但实际净利润与 2015 年收购时的预测数据相比，仅下降 1.94%。

(2) 商誉减值准备计提充分

资产评估机构上海众华资产评估有限公司出具了公司《拟进行商誉减值测试所涉及的深圳市创世纪机械有限公司相关资产组价值资产评估报告》（2019-沪众评报 0236）（以下简称

“本评估报告”）：

1) 创世纪 2018 年商誉减值测试选取的具体参数

①营业收入的预测

根据历史情况 2018 年销售收入存在下滑状态，主要因为：

中国机床工具工业协会关于《2018 年中国机床工具与产业形势分析》中关于金属加工机床产量情况说明：2018 年 1 至 10 月金属加工机床产量累计值同比呈现前高后低状态。除 1 月份之外，国家统计局数据多为个位数小幅增长，10 月、11 月份降为负值（分别为-2.3%、-2.9%），而重点联系企业同比一直为负数，即低于上年同期产量。金属切削机床产量，国家统计局数据和重点联系企业数据都是前高后低趋势。但除 1 月份之外，国家统计局同比数据各月均为个位数增长，而重点联系企业同比数据多为 15%-20%之间的降低。与金属切削机床产量情况类似，金属成形机床产量的累计值同比，国家统计局数据略高于重点联系企业数据，但变动趋势是一致的，且 2 月份之后两者都是负增长。

国家统计局数据显示，2018 年 1 至 10 月中国金属加工机床产量比上年有所降低。2018 年 1 至 9 月金切机床产量为 44.80 万台，同比增长 0.40%。成形机床 21.40 万台，同比减少 9.20%。1 至 11 月共生产金属加工机床 66.20 万台，同比减少 2.90%。2018 年机床行业整体发展形势不理想，同行业上市公司当期经营业绩也呈现不同程度下滑态势。

基于 2018 年的市场风险息放，2019 年被评估单位将销售收入回暖，并回到正常轨道状态。本次预测结合历史年度销售变动情况、在手订单及未来前景情况分析，对企业未来 5 年年度收入预测按照平均增长率为 16.44%、15.44%、11.36%、5.60%及 4.18%来预测，趋于稳定期后平均增长率为 4.18%。

②利润率的预测

A、以历史数据为基础，营业成本按其占营业收入的比率，即 69.49%、70.47%、70.81%、71.29%、71.62%来预测；

B、以历史数据为基础，营业费用按其占营业收入的比率，即 8.00%、7.00%、7.00%、7.00%、7.00%来预测；

C、以历史数据为基础，管理费用按其占营业收入的比率，即 9.00%、8.00%、8.00%、8.00%、8.00%来预测；

D、根据历史数据，财务费用则每年按照 5.00%的平均借款率预测；

E、其他损益科目亦以历史数据为基础来预测期未来五年及稳定期；

根据上述主要预测数据，预测公司利润率按 16.07%、16.93%、16.81%、17.16%、16.90%、16.56%增长。趋于稳定期后利润率为 16.56%。

2) 创世纪 2018 年商誉减值测试的假设

①基本假设

A、公开市场假设：公开市场假设是对资产拟进入的市场的条件，以及资产在这样的市

场条件下接受何种影响的一种假定说明或限定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是一个有自愿的买者和卖者的竞争性市场，在这个市场上，买者和卖者的地位是平等的，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的而非强制的或不受限制的条件下去进行的。

B、持续使用假设：该假设首先设定被评估资产正处于使用状态，包括正在使用中的资产和备用的资产；其次根据有关数据和信息，推断这些处于使用状态的资产还将继续使用下去。持续使用假设既说明了被评估资产所面临的市场条件或市场环境，同时又着重说明了资产的存续状态。具体包括在用续用；转用续用；移地续用。在用续用指的是处于使用中的被评估资产在产权发生变动或资产业务发生后，将按其现行正在使用的用途及方式继续使用下去。转用续用指的是被评估资产将在产权发生变动后或资产业务发生后，改变资产现时的使用用途，调换新的用途继续使用下去。移地续用指的是被评估资产将在产权发生变动后或资产业务发生后，改变资产现在的空间位置，转移到其他空间位置上继续使用。本次假设公司使用方式为在用续用。

C、持续经营假设，即假设被评估单位以现有资产、资源条件为基础，在可预见的将来不会因为各种原因而停止营业，而是合法地持续不断地经营下去。

D、交易假设：即假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

### ②一般假设

- A、国家对被评估单位所处行业的有关法律法规和政策在预期无重大变化；
- B、社会经济环境及经济发展除社会公众已知变化外，在预期无其他重大变化；
- C、国家现行银行信贷利率、外汇汇率的变动能保持在合理范围内；
- D、国家目前的税收制度除社会公众已知变化外，无其他重大变化；
- E、无其他人力不可抗拒及不可预测因素的重大不利影响；
- F、被评估单位公司会计政策与核算方法基准日后无重大变化；
- G、企业自由现金流在每个预测期间的期末产生；
- H、本次评估测算各项参数取值均未考虑通货膨胀因素，价格均为不变价；
- I、被评估单位提供给评估师的未来发展规划及经营数据在未来经营中能如期实现；
- J、公司的经营模式没有发生重大变化。

### ③特别假设

A、对于本次评估报告中被评估资产的法律描述或法律事项(包括其权属或负担性限制)，本公司按准则要求进行一般性的调查。除在工作报告中已有揭示以外，假定评估过程中所评资产的权属为良好的和可在市场上进行交易的；同时也不涉及任何留置权、地役权，没有受侵犯或无其他负担性限制的。

B、对于本评估报告中全部或部分价值评估结论所依据而由委托方及其他各方提供的信

息资料，本公司只是按照评估程序进行了独立审查。但对这些信息资料的真实性、准确性不做任何保证。

C、对于本评估报告中价值估算所依据的资产使用方所需由有关地方、国家政府机构、私人组织或团体签发的一切执照、使用许可证、同意函或其他法律或行政性授权文件假定已经或可以随时获得或更新。

D、会计师对价值的估算是根据评估基准日本地货币购买力作出的。

E、假设深圳市创世纪机械有限公司对所有有关的资产所做的一切改良是遵守所有相关法律条款和有关上级主管机构在其他法律、规划或工程方面的规定的。

F、本评估报告中的估算是假定所有重要的及潜在的可能影响价值分析的因素都已在会计师与被评估单位之间充分揭示的前提下做出的。

本次评估结果仅在满足上述评估假设条件的情况下成立，若本次评估中遵循的评估假设条件发生变化时，评估结果一般会失效。

### 3) 商誉减值测试的详细测算过程

#### ①折现率测算过程

##### A、折现率的确定

折现率，又称期望投资回报率，是基于收益法确定评估价值的重要参数，由于被评估单位不是上市公司，其折现率不能直接计算获得。因此本次评估采用选取对比公司进行分析计算的方法估算被评估企业期望投资回报率，为此，第一步，首先在上市公司中选取对比公司，然后估算对比公司的系统性风险系数  $\beta$ 。第二步，根据对比公司资本结构，对比公司  $\beta$  以及被评估企业的资本结构估算被评估企业的期望投资回报率，并以此作为折现率。

B、折现率的测算过程

序号	对比公司名称	股票代码	对比公司 主营收入类型	负息负债(D)	债权比例 [D/(D+E)]	所有者权益公平 市场价值(E)	权益价值比例 [E/(D+E)]	所得 税率	无财务杠杆的 贝塔( $\beta_U$ )
1	华东数控	002248.SZ	数控机床	27,997.00	0.10	247,226.46	0.90	15.00%	0.8405
2	日发精机	002520.SZ	数控机床	10,221.01	0.03	397,281.79	0.97	15.00%	0.8548
3	华中数控	300161.SZ	数控机床	45,101.84	0.19	196,261.67	0.81	15.00%	0.7184
4	青海华鼎	600243.SH	数控机床	45,990.00	0.19	193,971.70	0.81	25.00%	0.7600
6	对比公司平均值(算术平均值)				0.13		0.87		0.7934
8	被评估企业账面债权(权益)比例								
9	被评估企业市场债权(权益)比例			278,090,000.00	6.88%	3,763,710,642.92	93.12%	15.00%	
10	被评估企业目标财务杠杆的贝塔( $\beta_L$ )	0.8432							
11	无风险收益率(Rf)	4.04%							
12	市场风险溢价(ERP)	7.19%							
13	公司特有风险溢价(Rc)	1.50%							
14	被评估公司普通权益资本成本(Re)	11.60%							
16	被评估公司债务资本成本(Rd)	5.61%							
17	被评估企业WACC	13.09%							

②商誉减值的具体测算过程如下表所示：

创世纪商誉减值测试过程						
1、预测未来现金流量表	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	稳定增长年度
营业收入	2,156,060,113.24	2,486,803,746.74	2,769,322,114.07	2,924,340,473.07	3,046,704,574.66	
营业成本	1,497,305,795.41	1,747,223,624.40	1,947,543,014.98	2,070,136,758.38	2,166,400,683.29	
税金及附加	16,569,157.93	15,721,704.43	17,312,496.63	18,063,178.65	18,673,253.71	
销售费用	167,417,029.83	179,269,172.60	189,904,241.29	197,004,306.14	203,249,630.13	
管理费用	176,734,306.97	196,898,033.77	214,691,812.11	224,378,737.06	233,328,670.17	
财务费用	-13,221,030.30	-15,249,106.90	-16,981,411.31	-17,931,810.82	-18,682,091.11	
营业利润	311,254,853.40	362,940,318.44	416,851,960.37	432,689,303.66	443,734,428.47	
营业外收支净额	53,720,803.41	55,007,757.00	58,326,993.05	61,591,382.83	60,945,341.11	
利润总额	364,975,656.81	417,948,075.44	475,178,953.42	494,280,686.49	504,679,769.58	
所得税费用						
净利润	364,975,656.81	417,948,075.44	475,178,953.42	494,280,686.49	504,679,769.58	504,679,769.58

加回：折旧	11,563,520.60	12,195,851.33	13,013,640.11	13,139,092.25	14,091,918.17	15,763,401.66
摊销	8,656,157.38	8,585,218.09	8,578,964.61	8,499,269.80	8,379,618.05	11,410,857.38
利息费用（扣除税务影响）						-
扣减：资本性支出	700,774.79	1,769,055.32	3,830,465.79	5,141,662.87	7,914,613.18	35,825,772.57
营运资金追加额	-254,773,739.49	188,137,830.73	160,113,421.12	88,810,145.92	70,266,142.94	
企业自由现金流量	639,268,299.49	248,822,258.81	332,827,671.23	421,967,239.75	448,970,549.68	496,028,256.05
折现率（税前 WACC）	13.09%	13.09%	13.09%	13.09%	13.09%	
折现年限	0.5	1.5	2.5	3.5	4.5	
折现系数	0.9403	0.8315	0.7353	0.6502	0.5749	4.3919

	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	稳定增长年度
企业自由现金流现值	601,103,982.01	206,895,708.20	244,728,186.66	274,363,099.29	258,113,169.01	2,178,506,497.75
企业自由现金流现值和	3,763,710,642.92					
加：溢余资产	-					
其中：长期股权投资	-					
其他	-					
减：溢余负债	-					
加(减)：非经营资产负债净值	-					
减：付息债务	-					
企业全部股权价值：	3,763,710,642.92					
少数股东权益：	-					
归属于母公司股权价值：	3,763,710,642.92					
评估基准日资产组账面价值	1,527,329,808.44					
商誉	1,653,523,650.04					
差异	582,857,184.44					

## 会计师的核查程序：

(1) 了解商誉减值评估管理的流程和控制；

公司对因企业合并所形成的商誉，不论其是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行了减值测试。2017年、2018年每年年终都聘请外部专家评估机构对公司形成的商誉进行减值测试，经测试没有减值。

(2) 评估管理层向外聘专家提供的数据的准确性及相关性；

1) 获取公司提供给评估机构的财务数据，包括财务报表、主营业务收入、主营业务成本、销售费用、管理费用、财务费用的明细及历史数据；

2) 获取公司提供盈利预测的数据及相关支撑文件；

3) 获取评估机构的评估报告、评估测算表、评估说明；

4) 复核1) 2) 3) 项，与项目组审计后的数据相核对，具有准确性及相关性；

5) 对评估机构上海众华资产评估有限公司进行访谈；

(3) 评估管理层采用的估值模型中采用的关键假设的恰当性及输入数据的合理性；

复核商誉减值测试所依据的基础数据是否准确、所选取的关键参数（包括营业收入、毛利率、费用率、折现率等）是否恰当，评价所采取的关键假设、所作出的重大估计和判断、所选取的价值类型是否合理，分析减值测试方法与价值类型是否匹配；

(4) 检查管理层对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理，是否将商誉账面价值在资产组或资产组组合之间恰当分摊；

划分与分摊均合理。原因如下：

商誉是不可辨认无形资产，因此对于商誉的减值测试需要估算与商誉相关的资产组（CGU）（或资产组组合）的可收回金额来间接实现，即通过资产组（CGU）（或资产组组合）的预计未来现金流量的现值（在用价值）及公允价值扣除处置费用来实现。

管理层提供给评估机构及评估机构确认的评估范围均为被并购方与商誉相关的最小资产组（或资产组组合）所涉及的资产及负债。具体评估范围根据被并购方审计报告或财务报表为基础填报的评估申报表为准。凡列入申报表内并经过委托方、被并购方确认的资产、负债项目均在本次评估范围内。符合商誉所在资产组的划分。

(5) 将预计未来现金现值时的基础数据与历史数据及其他支持性证据进行核对，并考虑合理性；

如执行的第2项，已核对，其具有合理性。

(6) 基于审计项目组对事实和情况的了解，评估管理层在减值测试中预计未来现金流

量现值时运用的重大估计和判断的合理性；

获取评估报告及评估说明，复核公司预计未来现金流量现值时运用的重大估计和判断的合理性。

(7) 在形成审计报告时，应结合商誉减值事项的金额及执业中所作职业判断的重要程度，合理确定该事项是否构成关键审计事项。若该事项构成关键审计事项，应在审计报告中详细描述该关键审计事项的基本情况及采取的应对措施，并在审计工作底稿中详细记录应对措施的实施情况。若采取的应对措施仍不足以消除关于财务报表不存在重大错报的疑虑，不应将该事项在关键审计事项部分描述，而应考虑其对审计意见的影响并在审计报告相应部分进行说明；

已形成关键事项在审计报告中披露。

(8) 经本所内部评估专家复核公司外聘的评估机构出具的评估报告、评估数据、评估说明等，评估报告对商誉减值测试合理，公司商誉没有减值。

#### **会计师的核查意见：**

经复核，会计师认可在评估机构协助下管理层作出的商誉未发生减值的判断，不对商誉计提减值准备，商誉减值测试具有合理性。

12. 年报显示，你公司期初结存机床 8,854 台，报告期内进一步生产 6,140 台，合计 14,994 台；而报告期内你公司仅销售机床 8,054 台，占比 53.71%，报告期末结存 6,940 台，占比 46.29%。请你公司：

(1) 补充说明报告期初结存机床的销售情况；

(2) 补充说明在报告期机床销量下滑的情况下，你公司仍大量生产原因及合理性；

(3) 结合在手订单等补充说明你公司报告期末结余机床是否存在滞销可能，该部分存货跌价准备计提是否充分、合理。

请会计师核查并发表意见。

#### **公司回复：**

(1) 报告期初结存机床的销售情况及在报告期机床销量下滑的情况下大量生产原因及合理性

询问内容中期初结存机床 8854 台、期末结存机床 6940 台均为包含发出商品的数量未经审计，经审计确认，实际库存情况为：期初公司库存机床 1394 台，期末库存机床 1657 台；

公司期初发出商品 7293 台，期末发出商品 5613 台；报告期内生产 6637 台，报告期内销售 8054 台。如下所示：

单位：台

项目	期初结存	期初发出商品	本期生产	确认收入	期末发出商品	期末结余
3C 行业机型	1,152	6,883	4,504	6,219	5,024	1,296
通用机型	242	410	2,133	1,835	589	361
合计	1,394	7,293	6,637	8,054	5,613	1,657

期初结存机床在 2018 年度未销售数量为 16 台，占期初库存商品数量的 1.15%；期初结存发出商品在 2018 年度仍未确认收入为 2051 台，占期初发出商品数量 28.12%。期初结存机床销售良好。

由上表销售情况表可知，在本期机床销量下滑的情况下，公司的生产也满足了本期销售的要求。与上期相比，本期库存机存在少量增加是因为公司的生产计划所致，而公司的生产计划是综合在手订单，订单预测、现有库存等情况制定，产量合理，不存在超量生产的情况。

#### (2) 公司报告期末结余机床跌价准备计提充分、合理

公司对期末库存商品进行了减值测试，有在手订单的以在手订单售价作为可比售价，暂无订单的以 2018 年该类机型平均售价作为可比售价，具体情况如下表：

单位：台、万元

机型	期末库存商品数量	库存商品金额	现有订单数量	现有订单销售额	无订单数量	2018 年度产品均价	产品预计销售额	预计减值
3C 行业机型	1,296.00	15,350.54	315.00	5,637.98	981.00	21.55	21,142.70	-
通用机型	361.00	7,181.03	134.00	3,634.59	227.00	25.92	5,883.17	-
合计	1,657.00	22,531.57	449.00	9,272.56	1,208.00	-	27,025.87	-

由上表可知产品预计销售额远大于库存商品成本，库存商品不存在减值。

对于公司 2017 年结存机器至今还未销售需改造机器，公司综合该类型号机器在手订单、预计改造所产生费用、预计销售费用、预计运费等对该部分机器进行了额外的减值测试，经测试该部分机器不存在减值。

综上所述，公司报告期结余机床跌价准备计提充分。

#### 会计师的核查程序：

(1) 针对期初结余机器本期销售情况的真实性和准确性，会计师执行了以下核查程序：

1) 对于已开票确认收入的部分，获取并核对公司报告期内销售收入明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；访谈公司销售部门、财务部门相关负责人，核查销售收入确认的依据及时点，是否符合企业会计准则收入确认的有关规定，前后期是否一致；通过抽取公司主要客户的出库单、送货单，审查存货出库日期及其具体内容是否与创世纪发票、合同、记账凭证一致；通过应收账款函证方式，核实报告期内发行人应收账款情况，并进一步验证收入的真实性；取得了报告期内公司开户行的银行对账单、资金流水单，抽查大额资金对应的业务记录，与会计凭证、合同等原始单据核对，检查是否存在异

常资金流动；查阅、核对公司纳税申报及缴纳的情况，确认与发行人申报报表的相关数据不存在重大差异；

2) 对于没有开票确认收入的部分，取得可发出商品明细表，复核加计是否正确；检查发出商品有关的合同、协议和凭证，分析交易实质，检查其会计处理是否正确；检查送货单等原始单据，审查存货出库日期及其具体内容是否与账面记录一致，检查发出商品品种、数量和金额与库存商品的结转额核对一致；了解公司对发出商品结转的计价方法，并抽取主要发出商品，检查其计算是否正确；

(2) 针对本期库存商品的结余数量及金额的真实性准确性及本期生产的合理性，会计师执行了以下核查程序：

1) 获取库存商品明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符；

2) 核对仓库记录的库存商品入库量与生产部门记录的库存商品生产量是否一致；

3) 核对发票记录的数量与发货量、订货量、主营业务成本记录的销售量是否一致；

4) 检查库存商品的计价方法是否前后期一致，检查库存商品的入账基础和计价方法是否正确；

5) 抽查库存商品入库单，核对库存商品的品种、数量与入账记录是否一致；将入库库存商品的实际成本与生产成本的结转额核对；

6) 抽查了 5 个月的月度生产计划表，查验生产计划的制定是否经过审批，生产计划的制定是否合理，查验当月成本结转表，观察计算当月生产是否按照生产计划书表

经核查公司库存数量及金额真实有效；本期生产符合市场规律，不存在超量生产的情况。

(3) 为了检查公司减值测试的合理性会计师执行了以下程序：

1) 会计师复核了公司减值准备程序，查验机器更新改造的预计费用是否计算合理，查验预计的销售费用及税费的计算是否合理，查验机器的可变现净值的计算是否合理；

2) 会计师复核了减值测试所依据的合同及订单，查验相关合同及订单的真实性，准确性；

3) 复核了库龄表与存货明细表和盘点表中的数量和金额相符；

4) 复核了 2017 年及 2018 年的存货销售及毛利情况，观察是否有其他减值迹象；

5) 取得了公司对闲置存货的处理规定及相关处理文件，观察公司是否对闲置存货进行处理。

#### **会计师的核查意见：**

经核查，会计师认为：

(1) 公司在本期结存机床的销售情况良好，同时机床销量下滑的情况下，公司仍大量生产原因是具有合理性；

(2) 公司期末结余机床不存在滞销，该部分存货不存在跌价准备。

### 三、关联交易及往来

13. 报告期内，你公司分别向常州诚镓和东莞销德采购手机零配件 2,037.54 万元、7,449.16 万元，但常州诚镓精密制造有限公司、东莞市销德电子科技有限公司的主要财务信息显示其营业收入分别为 2,037.54 万元、1,798.12 万元。请你公司：

(1) 补充报备常州诚镓精密制造有限公司、东莞市销德电子科技有限公司 2018 年度审计报告（如有）。

(2) 你公司向常州诚镓精密制造有限公司采购手机零配件金额占其营业收入的 100%，请补充说明采购明细、产品定价依据及合理性等。

(3) 你公司向东莞市销德电子科技有限公司采购手机零配件金额远大于其营业收入金额，请你公司核查出现上述差异的原因及合理性。

请会计师核查并发表意见。

公司回复：

(1) 已报备常州诚镓精密制造有限公司、东莞市销德电子科技有限公司 2018 年度审计报告。

(2) 公司报告期内向常州诚镓精密制造有限公司采购手机零配件明细如下：

单位：万元

存货名称	单位	数量	金额	存货类型
HT01 后壳（金色）〈RoHS〉	片	92,477	635.18	半成品
CV7A 项目中框黑色（单卡）〈RoHS〉	片	80,820	528.48	半成品
HT01 后壳（灰色）〈RoHS〉	片	40,214	261.95	半成品
CV7A 项目中框黑色〈RoHS〉	片	13,525	44.74	半成品
HT01 后壳（本色）〈RoHS〉	片	135,645	561.38	委外加工费
CV7A 项目中框本色〈RoHS〉	片	4,119	5.82	委外加工费
合计	-	366,800.00	2,037.54	-

注：由于不同产品所处工序不同，涉及物料编码较多，所以按照物料名称进行汇总。

常州诚镓精密制造有限公司为 2018 年公司新增生产性供应商，由采购商务填制系统《价格审批表》并由相关部门审批，审批过程经比价程序确定合理的采购价格，根据审批后的《价格审批表》下达采购订单，其采购手机零配件按市场公允价采购，具备合理性。

(3) 公司报告期内向东莞市销德电子科技有限公司采购手机零配件明细如下：

单位：万元

分类	单位	数量	金额	存货类型
SM-G610F 电池盖	PCS	1,036,840	2,798.76	半成品

分类	单位	数量	金额	存货类型
HI173 金属中框	PCS	444,040	1,472.63	半成品
HI171 前壳	PCS	1,074,822	930.91	半成品
HT01 后壳	PCS	198,469	824.84	半成品
SM-J730F 后盖	PCS	100,000	481.00	半成品
HI172-Florida-电池盖	PCS	181,774	369.00	半成品
SM-G570F 金色电池盖	PCS	94,879	204.18	半成品
HI173 前壳	PCS	219,611	195.54	半成品
HI171 金属电池盖	PCS	77,242	104.30	原材料
其他	PCS	1,671,510	68.00	加工费/原材料
合计	-	5,099,187	7,449.16	-

公司于 2018 年 11 月底投资东莞市销德电子科技有限公司（以下称“东莞销德”），故 2018 年度报告中披露的向东莞销德的采购数据期间为 2018 年 12 月份发生额，公司向东莞销德的采购金额 7,449.16 万元是双方尚未对账的采购金额，公司在应付账款暂估科目中反映。而东莞销德系根据其收入确认标准，针对 2018 年 12 月 31 日前经双方对账确认的部分确认了收入，对其它未确认收入，故导致东莞销德采购手机零配件金额远大于其营业收入金额。

#### 会计师的核查程序：

（1）对公司采购与付款流程进行访谈，了解公司采购与付款业务流程，并实施穿行测试和控制测试；

（2）获取常州诚镓和东莞销德采购明细并进行复核；

（3）结合应付账款审计，向常州诚镓和东莞销德进行函证，函证其应付账款发生额、期末开票余额和期末未开票余额；

（4）抽查公司与常州诚镓和东莞销德采购的会计凭证，查阅有关合同、订单、验收入库单等资料，确定是否真实，检查会计处理是否正确。

#### 会计师的核查意见：

经核查，会计师认为，公司向常州诚镓采购定价符合公司审核程序，产品定价合理，与东莞销德采购手机零配件金额远大于其营业收入金额的差异原因合理。

14. 报告期内，你公司向常州诚镓出售材料 3,504.12 万元、向东莞销德出售材料及设备 8,217.89 万元。请你公司补充说明向上述两家公司出售材料的具体情况，包括但不限于出售材料主要明细、出售价格、定价依据及是否公允、是否违反商业条款等。

请会计师核查并发表意见。

公司回复：

1、2018 年公司向常州诚镓出售材料明细如下：

分类	单位	数量	金额（万元）	物料类别
CV7A 项目中框	片	598,589.00	2,927.69	半成品
HT01 后壳	片	159,943.00	453.22	半成品
塑胶料	KG	15,306.00	81.32	原材料
刀具	片	4,210.00	32.59	原材料
包装料	片	263,000.00	6.27	原材料
钻头	片	604.00	3.03	原材料
合计	-	1,041,652.00	3,504.12	-

定价依据：公司向常州诚镓出售半成品和原材料，常州诚镓为公司代工，加工完毕后卖回给公司。公司向常州诚镓出售半成品按客户报价拆分原则定价，外购物资按照成本原则定价。

公司向联营公司出售的半成品系客户定制化产品，原材料系定制化产品配套的原材料，其中，定制化产品不得转卖其它客户，原材料没有相应的转售限制。公司向联营公司出售以上存货，系对半成品的委外加工，不存在违背商业原则的情形。

## 2、2018 年公司向东莞销德出售资产明细

(1) 出售固定资产明细如下：

单位：台/套，万元

固定资产名称	数量	原值	累计折旧	净值	出售金额
数控加工中心	310	9,329.04	2,310.66	7,018.39	8,141.33
合计	310	9,329.04	2,310.66	7,018.39	8,141.33

为控制业务成本，公司、东莞销德双方一致同意以固定资产的账面净值作为交易价格，符合商业规则，也符合企业会计准则的相关规定。

(2) 出售材料明细如下：

单位：万元

分类	单位	数量	含税金额	分类
SM-J330F 电池盖	PCS	150,843.00	37.80	半成品
本色压延铝材	PCS	5,836.00	21.77	原材料
HI173 前壳天线弹片	PCS	721,100.00	13.29	原材料
HI181 摄像头装饰件	PCS	31,494.00	3.78	原材料
PC+9%GF 黑色原料	PCS	25.00	0.15	原材料
HI 173 中框铝条	PCS	-255.00	-0.08	原材料
HI172 金属电池盖	PCS	-510.00	-0.13	半成品
合计		908,533.00	76.57	-

定价依据：公司向东莞销德出售半成品和原材料，东莞销德为公司代工，加工完毕后卖回给公司。公司向东莞销德出售半成品按客户报价拆分原则定价，外购物资按照成本原则定价。

### 会计师的核查程序：

(1) 核查出售固定资产、材料明细、出售价格，并确定相关定价依据，核查定价是否公允；

(2) 抽取相应的存货销售合同、销售系统的送货单，核查存货出库日期及其具体内容是否与开具的发票、存货销售合同记载内容相一致。

(3) 核查公司向其他非关联单位出售类似材料及固定资产，并对相应的出售价格进行比较；

(4) 核查常州诚镓、东莞销德的付款方式、付款条件以及客户信用期，与其他客户相比是否存在差异，核查相应的回款情况，

(5) 核查公司关于关联交易的制度规定、关联交易的董事会、股东大会决议及会议纪要，取得了公司报告期内的关联交易协议，并将关联交易价格与第三方价格进行比对。

### 会计师的核查意见：

经核查，会计师认为，公司向常州诚镓出售材料、向东莞销德出售材料及设备价格公允，不违反商业条款。

15. 你公司年审会计师出具的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明显示，联营企业 2018 年度非经营性资金占用累计发生额 21,074.08 万元，且你公司报告期末对东莞销德的其他应收款余额为 5,654.83 万元，占其他应收款总额的 30.99%。请你公司说明联营企业非经营性资金占用款项的经济实质、发生时间、是否履行必要的审批程序及信息披露义务、关联方是否按照相关协议及时付款、是否形成关联方资金占用，如形成关联方资金占用，请你公司进一步说明相关整改措施和完成时间等。

请会计师核查并发表意见。

### 公司回复：

(1) 公司 2018 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况中关联企业的资金占用情况如下：

公司名称	经济实质	发生额	余额	发生时间	是否履行必要程序	是否形成资金占用
常州诚镓精密制造有限公司	职工薪酬	174.70	-	2018.12	公司与联营企业根据业务整合阶段的	否
	费用摊销	59.39	-	2018.12		否
	电费	16.93	-	2018.12		否
	房租	8.56	-	2018.12		否

	设备租赁	1.15	-	2018.12	实际业务经营需要，与联营企业发生具有业务背景的资金往来，无需/未履行审议程序。	否
	小计	260.73	-			
东莞市销德电子科技有限公司	出售设备	8,141.33	5,447.02	2018.11-2018.12		否
	职工薪酬及福利	2,108.85	-	2018.1-2018.7		否
	设备租金	939.09	-	2017.7-2018.12		否
	电费	336.48	-	2018.1-2018.8		否
	房租	181.42	-	2018.1-2018.12		否
	其他	143.85	-	2017.3-2018.12		否
	小计	11,851.01	5,447.02			
东莞华清光学科技有限公司	往来款	8,700.13	-	2018.8-2018.9		否
	房租	262.21	-	2018.1-2018.12	否	
	小计	8,962.34	-			

公司 2018 年下半年全面推进结构件业务整合,由联营公司常州诚镓和东莞销德承接部分结构件产品的生产制造,在业务整合初期,联营公司对流动资金有较大需求,为顺利推进整合业务的开展,公司代付的部分款项从应付联营公司的货款中抵扣收回,华清的往来款因收、付间隔时间较短,故未签定协议,其他均按照相关协议执行。公司将在业务整合全面完成后,不再发生上述代付款项。

综上所述,上述资金往来不形成关联方资金占用。

#### 会计师的核查程序:

- (1) 获取其他应收款明细表,复核加计正确,并与总账数和明细账合计数核对相符;
- (2) 对其他应收款实施函证,函证联营企业的期末余额,已回函且回函相符;
- (3) 抽查其他应收联营企业的会计凭证,查阅有关合同、银行回单等资料,确定是否真实,检查会计处理是否正确;

#### 会计师的核查意见:

经核查,会计师认为,公司与联营企业的交易,联营企业已按照相关协议及时付款,按照其他应收款的款项性质,不形成关联方资金占用。

16. 报告期内,你公司向东莞华清光学科技有限公司(以下简称“华清光学”)采购手机零配件 25,831.01 万元,同比增长 248.23%。请你公司结合同类产品的市场价格补充说明向华清光学关联采购定价的依据及金额大幅增长的原因及合理性。

请会计师核查并发表意见。

公司回复:

华清光学自成立日 2011 年 5 月至 2017 年 9 月期间属公司的全资子公司,后为更好的发

展玻璃结构件业务，引进新的管理团队，在 2017 年下半年进行了部分股权转让，由全资子公司转为占股 49%的联营企业；因华为对供应商资质要求中有资产规模、营收规模等硬性指标要求，公司为能成为华为的玻璃结构件合格供应商资质，商业规划上是先以公司名义接单后再向华清光学采购后交货至华为，待华清光学达到华为的合格供应商认证标准后再进行切换导入。因当时华清光学为公司的全资子公司，且华为进行供应商生产现场认证验收也即是华清光学生产车间，华为同意公司的上述交易模式，在此期间，玻璃结构件的业务承接、生产、交付等均通过全资子公司华清光学进行，母公司仅提供少量后勤服务（开具销售发票给华为等）；华清光学在 2018 年 6 月获得华为的独立供应商资质，开始以华清光学名义进行销售业务，在过渡期内，华清光学对华为的销售沿用了原有销售模式，定价也未改变。在华清光学成为公司联营企业后，2017 年 10 月至 12 月公司向其采购金额为 7,417.84 万元，2018 年采购金额为 25,831.01 万元，其中 1 月至 6 月为 17,680.53 万元，在华清光学获得华为的独立供应商资质后 7 月至 12 月的采购额为 8,150.48 万元，所以 2018 年增长 248.23%是合理的。在具体的合作过程当中，华清光学的市场人员直接对接华为商定价格，并直接向华为交付，并未使用上市公司资源，再加上 2017 年新股东和管理团队进入后，华清光学扭亏为盈，为上市公司增加了收益。

#### **会计师的核查程序：**

- (1) 对华清光学的销售总监进行访谈；
- (2) 检查与华清光学采购的原始凭证、采购订单等资料，并将与华清光学的采购订单与华为的销售订单进行核对；
- (3) 结合应付账款的审计，对华清光学进行函证，函证其发生额、期末已开票金额和期末未开票金额，已获取回函，且回函相符。

#### **会计师的核查意见：**

经核查，会计师认为，公司向华清光学采购的定价依据和金额大幅增长的原因合理。

## **四、审计报告**

17. 审计报告显示，年审会计师将收入确认、存货跌价准备和商誉减值评估等列为关键审计事项。

- (1) 针对收入确认，会计师抽查了本期大额客户的购销合同或订单，检查订购货物的数量和单价等信息，请会计师补充说明抽查的具体情况，包括但不限于抽查比例、客户姓

名及合同或订单情况、抽查结论等；会计师对本期收入的客户按照细节测试统计抽样的方式选取样本量进行函证，请会计师补充说明函证的具体情况，包括但不限于抽样情况、函证比例、回函情况、函证结论等；请会计师补充说明针对收入确认是否还实施了其他的审计程序，若是，请详细说明审计程序实施情况及结论等。

(2) 针对存货跌价准备，会计师了解了计提存货跌价准备的流程并评价其内部控制，请会计师补充说明计提存货跌价准备流程的具体了解情况、内部控制评价依据、内部控制评价结论等；会计师对存货盘点进行监盘并关注残次冷背的存货是否被识别，请会计师补充说明监盘的具体情况，包括但不限于盘点比例、盘点具体情况、残次冷背的具体识别情况等；会计师对管理层聘请外部审计机构出具的评估报告确认的可变现净值所涉及的重要假设进行了评价，请会计师补充说明评价依据、评价结论等；请会计师补充说明针对存货跌价准备是否还实施了其他的审计程序，若是，请详细说明审计程序实施情况及结论等。

(3) 请会计师进一步详细说明针对三星客户销售收入、存货情况、存货跌价准备实施的审计程序具体情况及审计结论等。

**会计师补充说明：**

(1) 关键审计事项--收入确认

1) 会计师函证的具体情况

会计师对余额较大和借方发生额大的客户独立函证，询证内容包括本期销售和年末余额，公司本部 2017 年发函余额 64,038.03 万元，占年末余额的 95.69%，回函确认 43,675.48 万元，占发函金额的 68.20%。2018 年发函余额 65,412.19 万元，占年末余额的 94.17%，回函确认 60,909.20 万元，占发函余额的 93.12%，子公司创世纪本部 2017 年发函余额 96,607.97 万元，占年末余额的 87.98%，回函确认 69,635.00 万元，占发函余额的 72.08%；2018 年发函余额 80,889.26 万元，占年末余额的 80.02%，回函确认 50,986.70 万元，占发函余额的 63.03%；子公司创世纪大额未回函客户进行了替代测试并同时核查大额客户的应收账款期后回款情况查验收入的真实性。创世纪回函率较低、补充替代测试及期后回款情况，如下表所示：

单位：万元

	未回函金额	替代测试金额	占未回函金额比例	截至期后 3 月 31 日期后回款金额	期后回款与替代测试合计占未回函金额比例
2017 年	17,026.36	14,795.71	86.90%	2,072.00	99.07%
2018 年	29,902.56	26,172.87	87.53%	3,509.39	99.26%

2) 会计师对收入执行的其他审计程序及实施情况

①内部控制方面，审计项目组对母公司、创世纪本部、华晶及华程的销售业务流程进行了解、穿行测试和控制测试，复核并取得了这些业务样本的合同、入账凭证、收款通知单、验收单、发票等相关凭据。经测试，所抽查的样本流程符合公司的销售业务管理制度以及业务管理流程，审批流程完备、资料齐全、签字完整；

②销售方面，将公司财务账面收入与进销存系统、销售系统及增值税销项税申报系统进行比对，核实收入的确认是否真实、完整及准确并形成相应的记录。调查了大客户背景信息，查验前十大客户销售商品情况，并对大客户订单从销售发货、回款以及对账信息进行了查验。按照合同情况执行表的检查要求，从订单、发货、入账、开票、回款将前十大客户销售信息予以统计，同时针对年前、年后的发货入账日期进行查验，确保前十大客户销售收入真实、准确；

③收入是否跨期方面，审计项目组通过执行收入确认的截止测试，选择财务报表日前后的发货单，追查到发票，验收单，以及确认收入的会计凭证顺查，和选择财务报表日后后确认收入的会计凭证，追查到发货单，发票等凭据，未发现跨期确认收入情况。抽取大额客户退货申请单及退货明细表等相关凭证，公司均在当月发生退货并同时冲减收入，未发现提前确认收入的情况；

④结合应收账款的审计，具体描述如下：

审计项目组调查了应收账款大客户背景信息，查验前十大客户销售商品情况，并对大客户订单从销售发货、回款以及对账信息进行了查验。按照合同情况执行表的检查要求，从订单、发货、入账、开票、回款将前十大客户销售信息予以统计，同时针对年前、年后的发货入账日期进行查验，确保前十大客户销售收入真实、准确；

审计项目组对应收账款及营业收入进行函证，详见 1 会计师函证的具体情况说明；

审计项目组核查了应收账款全年借方发生额与营业收入匹配情况，应收账款全年贷方发生额与银行存款匹配情况，查验了相关销售订单、送货单、机器验收单、客户对账单、销售发票、银行收款凭证等相关资料信息，可以确认应收账款真实、准确；

公司坏账准备主要按照以下方式进行计提：

公司严格按照账龄分析法对应收账款足额计提坏账准备，具体计提比例如下表所示：

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：	
单项金额重大的判断依据或金额标准	期末单个客户欠款余额达 200 万元（含）以上的应收账款为单项金额重大的应收账款
	期末单个客户欠款余额在 20 万元（含）以上的其他应收款为单项金额重大的其他应收款
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：	
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内应收款组合	不计提坏账准备

保证金及其他类似风险组合	不计提坏账准备	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：		
账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5	5
1—2年	10	10
2—3年	50	50
3年以上	100	100
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：		
单独计提坏账准备的理由	本公司单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项，是指单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。	
坏账准备的计提方法	逐笔单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。	

同时，公司针对单项金额重大的应收款项单独计提折旧，对单项金额不重大但是按照账龄组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项也单独计提坏账准备。公司报告期内单项金额重大且单独计提坏账准备的应收账款金额为 4,861.09 万元，单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款金额为 24.70 万元，此部分应收账款按风险特征已全额计提坏账准备。

⑤将销售金额较大品种的单价和毛利率与同期进行比对，核实变动的合理性；公司本部及子公司创世纪本部的内销收入及外销收入如下表：

2018 年度

单位：万元

项目	营业收入	营业成本	毛利率
公司本部：			
内销	325,809.62	334,209.24	-2.58%
外销	37,735.53	40,032.16	-6.09%
创世纪本部：			
内销	194,841.37	127,936.88	34.34%
外销	1,192.24	810.15	32.05%
合计	559,578.76	502,988.43	

2017 年度

单位：万元

项目	营业收入	营业成本	毛利率
公司本部：			
内销	283,456.99	242,395.03	14.49%
外销	62,570.72	49,355.01	21.12%
创世纪本部：			
内销	274,836.99	167,631.10	39.01%
外销	1,141.17	779.37	31.70%
合计	622,005.87	460,160.51	

公司本部 2018 年度较上年度毛利偏低主要是因为受市场竞争的影响，公司精密结构件业务价格波动较小，利润较低，基本无毛利，同时公司生产运营成本、人力成本不断增加；导致公司精密结构件业务毛利率下降，另公司第一大客户华为终端有限公司产品毛利较低，销量同期大幅增长且远超第二大客户，而毛利偏高外销客户如 LG 及 HTC 销量较小，无法

平衡整体毛利导致公司本部整体毛利偏低；子公司创世纪本部 2018 年度较上年度毛利偏低主要是因为受公司销售政策影响，2018 年度毛利较高的钻铣加工中心销量减少，公司为发展其他机型销量，以及尽快占领新产品市场采用积极的销售政策，同时试产成本，人工成本，以及市场推广成本增加，导致整体毛利率偏低。

审计项目组对于公司内销收入核查了大额客户的购销合同或订单，送货单（创世纪客户签字）、客户对账单（劲胜邮件核对确认）及增值税发票等相关原始资料，检查订购货物的数量和单价等信息，检查客户回款等相关银行凭证；对于公司外销收入核查了大额客户的购销合同或订单、出口报关单、货运提单、销售发票等出口销售单据，可以确认公司收入真实、准确，并计入了恰当的会计期间。

⑥复核主营业务成本明细表的正确性，编制生产成本与主营业务成本倒轧表，进行收入成本配比，未发现重大异常；

⑦结合存货、固定资产、无形资产、长期待摊费用的审计，复核固定资产、无形资产、长期待摊费用的计提和分配正确，判断产能能够与收入相匹配。

### 3) 会计师的核查意见

经核查，公司的收入确认原则符合企业会计准则规定。

#### (2) 关键审计事项--存货跌价准备

##### 1) 计提存货跌价准备流程的具体了解情况、内部控制评价依据及结论

①通过访谈，了解到公司计提存货跌价准备的流程如下：

首先公司根据行业情况、业务整合情况、客户变化情况等，针对精密结构件存货进行了全面清查，并对公司库存原因进行分析，由此判断出现减值迹象。

针对出现减值迹象的存货，公司聘请专业的会计评估机构，针对各存货进行全面测试评估，确定存货的可变现净值。

最后公司根据《企业会计准则第 1 号—存货》第十五条的规定，在资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量，对存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

##### ②内部控制评价依据

根据《公司内部控制手册》第八章存货内部控制制度第三节第 22 条的规定：“存货管理部门与财务部门应结合盘点结果对存货进行库龄分析、结存原因和状况分析，确定是都需要计提存货跌价准备。公司存货跌价准备计提和损失处理按资产减值准备和损失处理相关制度的规定执行。

##### ③内部控制评价结论

会计师认为，公司计提存货跌价准备的流程符合公司存货内部控制制度的规定。

## 2) 会计师对存货的监盘情况

### ① 会计师对存货的监盘比例

单位：万元

项目	金额	公司初盘		审计人员复盘	
		盘点金额	盘点比例	盘点金额	盘点比例
原材料	930.30	930.30	100.00%	527.88	56.74%
低值易耗品	2,587.79	2,587.79	100.00%	998.32	38.58%
库存商品	81,577.57	81,577.57	100.00%	51,187.75	62.75%
自制半成品	167,636.96	167,636.96	100.00%	81475.56	48.60%
发出商品	49,521.43	0		注	
合计	302,254.04	302,254.04	100.00%	134,189.52	44.40%

注：对发出商品数量和状况执行函证，发函比例为 90.39%，截至 2019 年 4 月 23 日回函比例为 60.03%，未回函的发出商品已做替代测试。

在执行监盘过程中审计项目组观察了存货的保管状态，包括但不限于：检查存货的保管情况是否发生变质的情况、账上与实物是否相符，验证其存在性；选取代表性样本，抽查明细账的数量与盘点记录的数量是否一致，以确定明细账数量的准确性和完整性：

- A、明细账中选取金额较大及发生频率大的样本，与盘点报告(记录)的数量核对；
- B、从盘点报告(记录)中抽取有金额较大及发生频率大的样本，与明细账的数量核对；

### ② 监盘具体情况、残次冷背的具体识别情况

#### A、监盘具体情况

2018 年 12 月 31 日上午 8 点 30 分，审计人员与企业财务人员一同到达仓库，对所有仓库所有的库存商品、半成品、包装物及低值易耗品以及原材料进行盘点。此次盘点时间为：上午 8 点至下午 18 点。

盘点表的数量为截止 2018 年 12 月 30 日的即时数量，企业于 30 号关闭系统以确保存货数量不变。实际盘点时，审计员主要抽取盘点表中数量大或金额大的品种（金额大小通过询问财务或仓库人员得知），企业仓库管理员寻找相应货品，审计人员现场查看物料卡和明细，与盘点表进行核对，并随机要求仓管员开箱检查，并现场点数，审计员和企业财务监督并核实。若实盘数与盘点表数核对一致，则在盘点表相应位置划勾以表示账实相符；若实盘数与账上数不一致，则询问造成差异的原因，并在盘点表上相应位置作出说明。在实际监盘时，审计人员查看相应货品的物料卡，查看其入库及领用情况。

#### B、残次冷背的具体识别情况

对刀具仓库、成品仓库、模具仓库、半成品仓库、原料仓库、配件仓库等进行抽盘，摆

放基本整齐，保存完好，无明显残破毁损情况。

(3) 会计师对评估报告的评价依据、评价结论

1) 会计师的评价依据：

①了解评估专家是否具有实现审计目的所必需的胜任能力、专业素质和客观性；充分了解评估专家的专长领域；

②获取评估师对公司相关人员关于对公司存货问题的访谈记录，了解公司 2018 年末造成存货积压的原因；同时对评估师进行访谈，形成访谈记录；

③获取评估师的盘点记录，并与会计师的监盘记录进行核对是否相符；

④获取评估师的询价资料，并与其存货减值明细表核对是否相符；

⑤与评估专家就相关事项达成一致意见；评价评估专家的工作是否足以实现审计目的；获取评估报告及其测算数据，了解评估专家选择的假设和方法，复核评估专家可收回金额确定依据。测算存货跌价准备的准确性；

⑥本所内部评估专家对公司外聘的评估机构出具的评估报告、评估数据、评估说明等进行复核。

2) 会计师的评价结论：

经评价，会计师认为管理层聘请外部评估机构出具的评估报告确认的可变现净值所涉及的重要假设合理。

(4) 会计师对存货跌价准备实施的其他审计程序、实施情况及结论

1) 对公司 2017 年、2018 年的采购与付款循环、生产与仓储循环的内部控制进行了测试，以验证公司的存货保管制度是否能够有效地避免人为因素导致的损失、是否能够有效的推进公司日常生产活动、是否能够有效避免存货不必要的积压而导致的减值，存货采购制度是否得到有效执行，经测试，未发现重大异常情况；

2) 公司采用 SAP 信息系统进行财务核算和业务管理，对公司使用 SAP 信息系统进行控制测试，未发现异常情况；

3) 获取公司存货相关说明和三星存货问题说明并对公司相关人员进行访谈，了解公司 2018 年末存货高和存货跌价准备计提的原因，并形成访谈记录，针对该说明和访谈记录执行了如下验证程序：

①检查 ERP 系统的相关流程和记录，未发现异常情况；

②获取公司与消费电子结构件相关的 2018 年末存货库存明细并进行分析，公司存货主要包含原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、低值易耗品及发出商品，消费电子结构

件相关的存货期末余额为 312,940.58 万元，其中：自制半成品为 169,628.43 万元，占消费电子结构件存货期末余额比例为 54.20%，故消费电子结构件业务相关的存货结构主要以半成品为主，自制半成品按规格型号分类，2017 年品种 4,756 个，2018 年品种 17,965 个，与公司生产工艺长、产品类别多、生产流程和厂区分散占用情况相符；

③获取公司生产流程图和厂区分布图，结合各厂区固定资产、存货的盘点，实地观察公司生产流程和厂区分布与公司实际情况相符；

④获取并复核了三星的滚动预测订单和华为、OPPO 等主要客户的订单，情况属实；

⑤复核了不良品沟通的相关记录和邮件，情况属实；

4) 对母公司 2018 年度主要供应商以及变化进行核查，核查其采购额、采购内容、合作模式和变动原因等，并抽查相关资料，具体包括采购订单、送货单、验收入库单等，对关联单位复核了其审批资料和关联价格的公允性资料等，经核查，未发现异常；

5) 对公司主要供应商实施函证程序，检查其发生额和期末余额是否真实准确，其中母公司 2017 年度发函金额占应付账款期末余额的比例 72.73%，回函比例为 65.79%，2018 年度的发函金额占应付账款期末余额的比例为 76.90%，回函比例为 71.95%，并对 2018 年前十大供应商执行替代测试，检查其采购订单、送货单、发票和付款凭证，未发现异常情况；

6) 对公司 2017 年和 2018 年存货采购、入库进行检查，检查至对应的验收入库单、送货单和发票等，未发现异常情况；

7) 对公司 2017 年和 2018 年存货执行计价测试程序：抽取全年发生频率和发生额较高的存货为样本，具体检查原材料、库存商品的计价方法是否前后期一致，原材料、库存商品的入账基础和计价方法是否正确、原材料、库存商品发出计价的方法是否正确，经测试，未发现重大异常情况；

8) 对存货执行截止性测试程序：分别抽取 2017 年和 2018 年期末最后 10 笔凭证与 2018 年前 10 笔出入库单，从账到凭证、从凭证到账检查是否有跨期情况；

9) 对公司生产成本与制造费用计算进行复核，对 SAP 系统生产成本计算的方法以及过程进行了解，未发现重大异常；

10) 对发出商品、委托加工物资实施函证程序，检查其存在性、及时性与完整性。其中母公司 2017 年末发出商品发函率达 100%，回函率 31%，2018 年末发出商品发函率达 90.39%，回函率 60.03%，对未回函的部分检查其期后的送货单和验收单等期后收入确认的凭证及附件，确认 2017 年末和 2018 年末发出商品的真实性；经审计未发现重大异常；

11) 对公司 2017 年末在库存货执行减值测试程序：

①对库存商品与销售订单进行匹配,扣除预计将发生的销售费用、税金后确定的可变现净值与账面价值进行比较,公司库龄在2年以上的存货在扣除可回收价值后已全额计提跌价准备,因此抽取报告期末未销售的,包括库龄为1年以内和1-2年的重要的库存商品进行减值测试,判断公司本期是否需要补计提存货跌价,经测试未发现重大异常;

②对原材料、在产品及半成品与销售订单进行匹配,扣除将发生的加工成本、销售费用、税金后确定的可变现净值与账面价值进行比较,测试重要的存货是否发生跌价,经测试未发现重大异常;

③对公司存货跌价准备测试资料进行复核,公司以行业普遍存在的以客户为单位进行在售存货的减值测试,综合来看并未出现负毛利情况,在售产品未出现减值迹象,经审计,可以确认2017年度的存货跌价准备计提是充分的。

通过实施以上审计程序,审计项目组认为公司计提大额的存货减值准备原因合理,符合公司业务的实际情况,公司2018年及以前年度存货核算真实、准确,计提存货跌价准备的依据充分、合理。

## 五、资产评估报告

18. 资产评估报告显示,评估师根据你公司提供的资料以及对你公司人员的访谈记录得出存货积压的假设。请评估师:

(1) 报备上市公司提供的资料及相关访谈记录;

(2) 补充说明存货积压的具体种类、金额及存货跌价情况,并说明该假设仅依据公司提供的资料及对公司人员的访谈记录得出是否审慎合理。

请会计师评价评估师得出的上述假设及假设依据是否充分、合理。

评估师补充说明:

(1) 已报备相关访谈记录。

(2) 截至2018年12月31日,公司存货积压的具体情况如下:

单位:万元

存货类型	账面价值	存货跌价金额
原材料	972.46	720.91
包装物及低值易耗品	1,830.35	1,771.69
库存商品	45,583.36	45,471.16
自制半成品	167,054.99	166,270.76
合计	215,441.16	214,234.53

根据产权持有单位介绍,纳入本次评估范围的存货均为公司转型后不再生产的产品以及

受公司业务转型影响的相应产品专用的原材料以及在库低值易耗品。该部分存货销售周期一般为三年以上，本次评估纳入评估范围的存货库龄主要为两年以内，为企业为满足行业产品短期上量需求正常备货的产品以及材料，2018 年底产权持有单位根据对产品市场行情、售价、成本、客户合作情况、公司流动资金等因素进行分析，决定全面整合消费电子精密结构件业务。据产权持有单位管理人员介绍纳入本次评估范围的产成品及在产品均为按照客户要求备货的定制产品，涉及客户知识产权，除产品售后服务需求外无法转卖其他客户，材料均为生产该部分产品所需材料，由于材料种类繁多、零碎，难以找到合适买家。2018 年下半年三星陆续停产了天津和深圳工厂手机业务，大幅减少惠州工厂产量，针对三星订单备货的产品预期未来正常销售可能性变小。

本次评估评估人员对行业数据进行分析，据前瞻产业研究院发布的《中国智能手机行业市场需求预测与投资战略规划分析报告》统计数据显示，2018 年全年中国智能手机出货量 3.90 亿部，同比下降 15.5%，占同期手机出货量的 94.1%。2019 年一季度中国智能手机出货量持续下滑，中国信息通信研究院公布数据显示，2019 年 1-3 月，智能手机出货量 7307.2 万部，同比下降 10.7%。受终端行业的影响，纳入本次评估范围的手机金属结构件市场需求有所减少。

近日，全球市场研究与咨询机构 Strategy Analytics 发布的最新研究报告《5G 智能手机：从零到数十亿》指出，2019 年全球智能手机出货量将达到 500 万部。报告认为，5G 智能手机的短期前景不佳，但长期机遇仍然巨大。预计到 2025 年，全球 5G 智能手机出货量每年将达到 10 亿部。因 5G 信息传输需充分利用更高频率的电波，金属材料可能不容易让电波通过，预计手机壳材质将由金属材质转向塑胶、玻璃等材质，市场对于金属结构件产品的整体需求进一步减少，委估存货变现预期整体趋弱。故本次评估在委估存货积压假设前提下评估。

综上，评估师认为，得出存货积压的假设及假设依据充分、合理。

#### **会计师的核查程序：**

(1) 了解评估专家是否具有实现审计目的所必需的胜任能力、专业素质和客观性；充分了解评估专家的专长领域；

(2) 获取评估师对公司相关人员关于对公司存货问题的访谈记录，了解公司 2018 年末造成存货积压的原因；同时对评估师进行访谈，形成访谈记录；

(3) 获取评估师的盘点记录，并与会计师的监盘记录进行核对是否相符；

(4) 获取评估师的询价资料，并与其存货减值明细表核对是否相符；

(5) 与评估专家就相关事项达成一致意见；评价评估专家的工作是否足以实现审计目的；获取评估报告及其测算数据，了解评估专家选择的假设和方法，复核评估专家可收回金额确定依据。测算存货跌价准备的准确性；

(6) 本所内部评估专家对公司外聘的评估机构出具的评估报告、评估数据、评估说明

等进行复核。

**会计师的核查意见：**

经复核，会计师认为，评估师得出的存货积压的假设及假设依据充分、合理。

19. 资产评估报告显示，你公司部分存货存放于委外供应商东莞市铨超电子科技有限公司（以下简称“铨超电子”）厂房内，因铨超电子经营管理不善导致其厂房被法院查封，截至评估基准日该部分存货处于呆滞状态。请你公司补充说明上述存货明细、金额、近三年委托铨超电子加工业务情况及存货状态等，并进一步说明你公司已采取及拟采取的措施、是否履行了必要的信息披露义务。

请会计师核查并发表意见。

**公司回复：**

（1）公司委托铨超电子加工业务情况及存货状态

公司为控制运营成本且利于资产管理，优先选租离公司地理位置距离近的可租用场地，因铨超厂区所在地与公司地理位置距离只有约 0.5 公里，故租用其空置场地，用于存放公司资产。

1) 截止 2018 年底，公司存放在铨超厂区内的主要存货明细如下：

单位：万元，片

序号	名称	数量	账面金额	评估值
1	HT01 后壳	63,200	792.84	6.87
2	C 课题 C1 后盖	111,764	181.52	5.35
3	HI172 金属电池盖	140,814	288.33	3.00
4	DIVA 中框	64,546	534.34	2.07
5	HI173 金属中框装饰件	35,975	115.69	1.40
6	CV5A 项目中框	49,748	374.59	1.39
7	CV7A 项目中框	37,211	262.15	1.38
8	Beethoven 后壳	13,351	85.03	1.21
9	SM-G570F 金色电池盖	93,144	340.44	0.96
10	其他	45,805	499.95	1.61
	总计	655,558	3,474.86	25.25

注：被查封公司为东莞超明精密组件有限公司，铨超电子是其子公司。此部分存货已全额计提存货跌价准备金。

2) 公司近三年委托铨超加工业务情况如下：

单位：片,万元

月份	数量	加工金额
2018 年 7 月	425,237.00	105.60
2018 年 8 月	567,471.00	106.86

2018年9月	182,172.00	48.28
2018年10月	-482.00	-0.27
合计	1,174,398.00	260.47

公司于2018年7月开始和铨超电子合作，主要做小罐茶客户的订单，合作3个月因铨超10月份被法院查封，后续再无合作。

3) 公司近三年向铨超采购物料情况如下：

单位：片，万元

分类	数量	金额	分类
4825 矮罐(阳极香槟金)	1,058,216.00	182.44	产成品
HI172 主板支架	490,800.00	19.63	原材料
HI181 SIM 卡托钢片	449,000.00	13.79	原材料
HI172 电池盖铜簧片	1,135,000.00	12.60	原材料
HI171 卡托钢片	524,800.00	12.56	原材料
HI172 卡托不锈钢支架	421,213.00	11.79	原材料
HI173 SIM 卡托金属	292,400.00	8.77	原材料
HI171 USB 钢片	215,373.00	2.80	原材料
E5787s-33a 中壳铝件	15,010.00	2.55	原材料
HI182 主板支架钢片	75,000.00	2.04	原材料
HI172 USB 补强钢片	209,284.00	1.88	原材料
MESON 带扣	10,000.00	1.88	原材料
MESON 卡针	10,000.00	1.11	原材料
TXX BOX USB 补强钢片	5,916.00	0.04	原材料
总计	4,912,012.00	273.88	

(2) 公司已采取的措施及拟采取的措施

1) 在法院实施查封时，公司现场向执行法官说明被查封厂房中哪些是公司临时存放的半成品。

2) 公司多次向法院申请或与政府、社区联系向法院提出请求，要求将被查封的存货搬迁至其他地方存放，以便将厂房退还。但执行法官实地查看后，以设备搬迁容易造成损坏和债权人不同意搬迁、公司为第三方等理由，未予同意。

3) 公司已向东莞市第二人民法院申请执行异议。

(3) 根据公司2017年度经审计财务数据，上述事项涉及资产规模未达披露标准，无需另行履行信息披露义务。

**会计师的核查程序：**

(1) 获取并复核公司对存货被查封的说明；

(2) 访谈公司相关人员，了解存放在铨超电子存货情况，形成访谈记录；

(3) 获取并复核民事裁定书和法院查封清单。

(4) 获取存放在铨超电子厂区的存货明细、近三年委托铨超电子加工业务及采购物料的明细并进行复核。

### 会计师的核查意见:

经核查, 会计师认为, 公司存放于钨超电子的存货, 在所有重大方面按照企业会计准则编制, 公允反映了公司存放于钨超电子存货的状况。

20. 资产评估报告显示, 本次评估由评估人员联合你公司联系再生资源收购公司、二手设备收购厂家现场查看委估资产。请你公司补充说明再生资源收购公司、二手设备收购厂家的具体情况, 包括但不限于单位名称、成立时间、经营资质、与你公司及评估单位的关联关系、曾为同行业公司提供服务的情况等。

### 公司回复:

公司联系的再生资源收购公司及二手设备收购厂家的具体情况如下:

名称	成立时间	经营资质	是否关联公司	备注
东莞市智普精密科技有限公司	2017-1-9	加工、产销模具、塑胶、五金制品	否	再生资源公司
东莞市国钛化工原料有限公司	2018-1-11	销售五金制品、塑胶原料、电子产品	否	
东莞市智浩再生资源回收有限公司	2017-10-30	再生资源回收; 加工、销售金属制品	否	
东莞市寮步华友五金塑料加工店	2015-5-21	加工: 五金、塑胶制品	否	
东莞市捷盛再生资源有限公司	2018-7-11	再生资源回收, 销售塑胶制品、电子产品、五金制品	否	
东莞市常平如一塑胶原料经营部	2017-1-3	批发、零售塑胶原料	否	
东莞市雨辉再生资源回收有限公司	2017-6-6	再生资源回收, 加工销售五金制品、	否	
深圳市宝安区沙井正信再生资源回收站	2013-7-10	塑料制品	否	
深圳市宝安区福永兴达兴再生资源回收站	2014-7-16	再生资源收购、销售、分拣整理	否	
深圳市盛源弘机电设备有限公司	2015-2-9	机电设备、电子产品、塑胶产品销售	否	
东莞市鑫繁二手设备有限公司	2018-8-30	回收二手机械设备, 销售机电设备	否	二手设备厂商
深圳市园辉机械设备有限公司	2016-11-04	五金及配件、机械设备的购销	否	

上述再生资源收购公司、二手设备收购厂家针对公司相关资产进行报价, 作为评估师资产评估的参考依据。上述再生资源收购公司、二手设备收购厂家与公司及评估单位不存在关联关系。因商业保密性及其不属于公众公司等原因, 公司无法获取其曾为同行业公司提供服务的情况。

## 六、应收账款及坏账准备

21. 报告期内, 你公司实现营业收入 516,585.99 万元, 同比下降 15.65%, 但期末应收

账款余额 163,969.17 万元，较期初增长 1.75%。请你公司：

(1) 区分消费电子精密结构件业务和装备制造业务，补充说明营业收入与应收账款增长趋势不同的原因及合理性。

(2) 区分消费电子精密结构件业务和装备制造业务，补充说明主要欠款客户名称、成立时间、关联关系、销售产品类别、销售金额、应收账款回款情况是否符合合同条款等。

请会计师核查并发表意见。

公司回复：

(1) 消费电子精密结构件业务和装备制造业务的营业收入与应收账款增长趋势不同的原因及合理性分析如下：

1) 消费电子精密结构件分部

单位：万元

项目	营业收入	应收账款	应收账款占营业收入的比例
2017 年	387,088.57	64,119.03	16.56%
2018 年	359,858.86	65,371.80	18.17%
增减额	27,229.72	-1,252.76	-
增长率	7.03%	-1.95%	-

应收账款增加原因，2017 年三星系的收入 10.41 亿，三星的结算方式是月结 30 天，2018 年收入只有 2.90 亿，华为系 2017 年收入 7.50 亿，2018 年收入 13.54 亿，华为结算方式是月结 90 天，导致应收账款金额增加。

2) 数控机床等高端装备分部

单位：万元

项目	营业收入	应收账款	应收账款占营业收入的比例
2017 年	255,083.73	97,023.94	38.04%
2018 年	192,335.91	98,458.92	51.19%
增减额	-62,747.82	1,434.99	-
增长率	-24.60%	1.48%	-

①主要核心主导产品钻铣加工中心机销售业绩下滑，其他通用设备如：零件加工中心机、龙门加工中心机、模具中心机销售业绩上涨。受 3C 行业市场增速下滑，中美贸易战等多重因素叠加影响，相关企业固定资产投资增速放缓。受此影响，机床行业短期增长放缓导致产品结构调整，公司营业收入与去年营业收入同期对比下降 24.60%；

②广东杨达鑫科技有限公司 2018 年 12 月采购创世纪子公司东莞创群清理的固定资产，新增应收账款 2,380.00 万元，占当期应收账款余额 2.42%，惠州睿思精密制造有限公司 2018 年 12 月采购创世纪子公司东莞创群清理的固定资产，新增应收账款 5,268.25 万元，占当期应收账款余额 5.35%。剔除处置非经常性交易新增的应收账款，2018 年应收账款金额为 90,810.67 万元，同比下降 5.43%；

③为开拓市场扩大销售，公司对优质客户赊销信用政策放宽。受宏观经济因素影响，客户回款放缓，导致客户本年度支付货款期限较长，本年应收帐款降低比例较营业收入略低，属于正常经营状况。

(2) 消费电子精密结构件业务和装备制造业务的主要欠款客户名称、成立时间、关联关系、销售产品类别、销售金额、应收账款回款情况符合合同条款情况如下：

1) 消费电子精密结构件分部

单位：万元

客户	应收账款余额	2018年销售金额	关联关系	公司成立时间	主要产品类别	应收账款回款情况是否符合合同条款
华为终端有限公司	26,234.00	127,722.31	非关联方	2012年	结构件、模具	符合
东莞市欧珀精密电子有限公司	15,149.18	92,956.32	非关联方	2013年	结构件、模具	符合
浪潮乐金数字移动通信有限公司	9,225.62	20,787.87	非关联方	2002年	结构件	符合
LG ELECTRONICS INC.	1,911.33	8,699.91	非关联方	1958年	结构件、模具	符合
华为终端(深圳)有限公司	1,899.50	6,766.49	非关联方	2003年	结构件、模具	符合

2) 数控机床等高端装备分部

单位：万元

客户名称	应收账款余额	2018年销售金额	关联关系	公司成立时间	主要产品类型	应收账款回款情况是否符合合同条款
广东杨达鑫科技有限公司	11,009.62	6,910.27	非关联方	2016年	T-500H	符合
惠州威博精密科技有限公司	8,853.65	11,266.00	非关联方	2005年	T-500B	符合
惠州睿思精密制造有限公司	8,752.80	2,142.53	非关联方	2016年	租赁	符合
鸿富准精密工业(深圳)有限公司	6,324.22	7,182.00	非关联方	2014年	*机床*控制器模组	符合
宜宾市智威科技有限公司	3,570.00	4,396.55	非关联方	2017年	T-500B	符合

公司针对应收账款回款设立应收账款部门保证及时与客户对账与催款，当期大客户均按照合同约定付款期限及时回款。同时公司章程规定，若超过付款期限通知后依旧不回款，公司会对客户进行锁机处理并提起诉讼并收回机器，来保证能及时回款。

**会计师的核查程序：**

(1) 抽取前十大客户合同/订单，了解公司与客户合同约定信用政策、结算方式及结算周期等，并抽查收入确认依据（合同、出库单、送货单、发票）是否与公司收入确认、结算政策一致；

(2) 获取并核查报告期内应收账款的明细情况，将本期应收账款期末余额与上期应收账款期末余额进行比较，分析异常变动原因，分析应收账款期末余额变动与营业收入变动是否匹配；

(3) 获取并核对银行存款明细账及银行对账单，并抽查部分大额的期后回款记录，核

实应收账款期后回款情况；

(4) 将本期应收账款期末余额占本期营业收入比例与上期应收账款期末余额占上期营业收入比例进行比较，分析是否存在异常变动原因；

(5) 查阅了同行业企业的应收账款坏账计提政策，复核了公司坏账计提的情况，核查公司制定的应收账款信用政策、应收账款坏账准备计提政策、坏账准备计算表等相关资料。对企业报告期内的坏账进行测算并于企业测算表进行比对；

(6) 通过国家企业信用信息公示系统、天眼查、裁判文书网等网络查询工具，对相关企业的经营风险、诉讼情况进行查询；

(7) 测算应收账款周转率与上年度进行比较分析波动原因。

#### **会计师的核查意见：**

经核查，会计师认为，营业收入与应收账款增长趋势不同的原因合理。

**22. 报告期内，你对单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 4,861.09 万元全额计提了坏账准备，主要原因为相关客户申请破产。请你公司：**

(1) 补充说明上述应收账款的具体交易背景、交易明细、交易方式、客户的关联关系、收入确认期间等。

(2) 结合客户偿债能力、申请破产的具体时间及原因等详细说明公司在报告期内全额计提应收账款坏账准备的合理性。

(3) 补充说明你公司已采取及拟采取的措施以保障上市公司利益。

**请会计师核查并发表意见。**

#### **公司回复：**

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款交易情况

公司单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款主要是由子公司创世纪本期因客户回款困难计提坏账准备形成。

1) 美明德（昆山）机械设备有限公司（以下简称“美明德”）系创世纪 2016 年 7 月新增客户，通过德润融资租赁（深圳）有限公司以融资租赁的方式获得创世纪设备 58 台，2017 年 3 月以同种方式获取创世纪设备 47 台；深圳市双豪精密科技有限公司系创世纪老客户，长期业务往来，以前年度回款良好，2015 年 7 月向创世纪采购 T-500 加工中心机 34 台，合计金额 935.00 万元，截止 2018 年 12 月 31 日尚余 632.23 万元未支付；珠海市联振科技有限公司（以下简称“珠海联振”）系创世纪老客户，长期业务往来，以前年度回款良好，2017 年 11 月，通过前海兴邦金融租赁有限责任公司以融资租赁的方式获取创世纪设备 49 台，2018

年5月，以同种方式获取创世纪设备110台。具体如下表所示：

单位：万元

客户	是否为关联方	应收账款余额	交易背景	交易明细	收入确认期间
美明德（昆山）机械设备有限公司	否	2,025.66	融资租赁	详见（2）	2016年7月、2017年3月
深圳市双豪精密科技有限公司	否	632.23	往期客户经营状况良好，回款及时，信用良好	详见（2）	2015年7月
珠海市联振科技有限公司	否	2,203.20	往期客户经营状况良好，回款及时，信用良好	详见（2）	2017年11月、2018年5月
合计	-	4,861.09	-	-	-

2) 与客户的具体交易明细

单位：万元

客户名称	交易时间	销售机型	是否开票	销售金额	回款情况
美明德（昆山）机械设备有限公司	2016年7月	T-500 台群钻攻机 50 台	是	1,300.00	我司已回购，美明德未支付租金及违约金
	2017年3月	T-500 台群攻牙机 37 台	是	840.50	我司已回购，美明德未支付租金及违约金
	2017-3	T-500 台群攻牙机 10 台	是	225.00	我司已回购，美明德未支付租金及违约金
深圳市双豪精密科技有限公司	2015年7月	T-500 加工中心机 34 台	是	935.00	自2016年9月起，再无回款情况
珠海市联振科技有限公司	2017年11月	T-500 台群精机 4 台、T-500H 台群精机 45 台	是	1,274.00	部分回款
	2018年5月	T-500B 机床*台群精机 110 台	是	2,695.00	部分回款

(2) 公司在报告期内全额计提应收账款坏账准备具有合理性

1) 创世纪坏账准备计提政策：

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：		
单项金额重大的判断依据或金额标准	期末单个客户欠款余额达 200 万元（含）以上的应收账款为单项金额重大的应收账款	
	期末单个客户欠款余额在 20 万元（含）以上的其他应收款为单项金额重大的其他应收款	
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：		
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）		
账龄组合	账龄分析法	
合并范围内应收款组合	不计提坏账准备	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：		
账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：		

单独计提坏账准备的理由	本公司单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项,是指单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。
坏账准备的计提方法	逐笔单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备。

2) 创世纪单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款相关客户情况如下:

客户名称	经营状况	经营风险	单项金额重大并单独计提坏账准备依据
美明德(昆山)机械设备有限公司	继续经营	失信客户	该公司现场已无创世纪生产的产品设备在继续生产,但之前做财产保全时账户没有钱。其从创世纪承租的设备被转卖给了其关联公司,并被抵押给了政府下属企业。创世纪2019年5月递交了财产保全申请,法院已接收材料,但以未分案未安排执行法官为由暂未出立案受理通知书,只是让创世纪签收了送达回证。
深圳市双豪精密科技有限公司	已停止经营	已被申请破产	该公司现已停止经营,且被其他公司申请破产。现场所有设备已被创世纪申请查封,查封的设备中涉及租赁公司的24台设备已经被执行,另外10台属于租赁公司设备在创世纪仓库暂存,无其他较有价值财产。被创世纪申请拍卖设备因被其他公司申请破产,所得价款暂未分配给创世纪。
珠海市联振科技有限公司	已停止经营	负债金额巨大	出售的设备全部已经被创世纪申请查封,现场还有其他公司出售的设备。由于珠海联振负债金额巨大,现场设备在多处案件中被轮候查封。现场创世纪出售的设备(含融资租赁部分)现共有346台,其中涉及分期付款部分设备共166台,现场仅剩148台,其他设备所有权属于租赁公司。分期付款部分设备创世纪已经起诉要求返还。涉及融资租赁部分设备,创世纪将要求租赁公司取回租赁设备,然后创世纪履行回购义务取得租赁设备所有权。

由上表1及表2可发现,子公司创世纪这3家客户存在各种经营风险导致回款机率较小,符合单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项政策,具有合理性。

### (3) 公司已采取及拟采取的措施

对于客户所欠货款,创世纪采取积极措施,通过法律手段维护自己的权利,尽可能保障公司的利益,具体措施如下:

客户名称	采取措施	实施情况	备注
美明德(昆山)机械设备有限公司	申请执行,已立案,全额计提坏账准备	法院已受理裁决执行,案号(2019)皖0104执号	暂未安排执行法官,案号待定
深圳市双豪精密科技有限公司	已申请破产,等分配破产财产,全额计提坏账准备	收到法院破产申请公告,第一次债权人会议将于2019年5月28日以书面形式召开	普通债权
珠海市联振科技有限公司	诉讼追回机器,并按合约追诉折旧费,全额计提坏账准备	法院已受理,案号为(2018)粤0306民初23343号,于2019年05月08日开庭	已提出诉前财产保全申请,案号(2018)粤0306财保390号,保全客户价值4330万的机械设备

### 会计师的核查程序:

- (1) 核查客户销售合同、验收单、销售发票、客户签收信息、回款凭证及附件;
- (2) 通过国家企业信用信息公示系统查询客户公司的经营状况;
- (3) 通过企查查核查客户的法律诉讼及经营风险;
- (4) 向公司法务部律师进行访谈,了解案件进展,并向诉讼律师发沟通函咨询案件进

展情况；

(5) 核查与该客户交易相关律师沟通函、法院公告判决书等资料，确认以上信息真实。

#### 会计师的核查意见：

经核查，会计师认为：

- (1) 公司单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款交易真实；
- (2) 公司应收账款余额回款机率较小，符合应收账款计提坏账准备相关政策，按照单项金额重大并单独计提坏账准备合理；
- (3) 公司已采取及拟采取的措施具有积极性，保障公司债权权益，且符合企业会计准则规定。

## 七、其他

23. 年报显示，你公司前五大客户销售金额合计 265,615.82 万元，占比 48.24%，前五大供应商采购金额合计 96,250.20 万元，占比 22.41%。请你公司：

(1) 补充说明前五大客户（供应商）的名称、关联关系、销售（采购）产品类别、销售（采购）产品金额、应收（应付）账款情况等，并分析其稳定性。

(2) 区分结构件业务及装备制造业务补充说明前五大客户（供应商）的上述要素，并分析其稳定性。

(3) 区分结构件业务及装备制造业务补充说明你公司报告期末的存货具体情况。

请会计师核查并发表意见。

#### 公司回复：

(1) 2018 年度，公司前五大客户情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	销售金额	占比	应收账款余额	是否关联方	产品类别
1	华为终端（东莞）有限公司	127,722.31	23.19%	26,234.00	非关联方	结构件、模具
2	东莞市欧珀精密电子有限公司	92,956.32	16.88%	15,149.18	非关联方	结构件、模具
3	浪潮乐金数字移动通信有限公司	20,787.87	3.78%	9,225.62	非关联方	结构件
4	东莞市销德电子科技有限公司	12,803.46	2.33%	1,670.00	联营企业	结构件、钻铣加工中心机、租金收入
5	惠州威博精密科技有限公司	11,345.86	2.06%	8,853.65	非关联方	钻铣加工中心机
-	合计	265,615.82	48.24%	61,132.45	-	-

2018 年度，公司前五大供应商情况如下：

单位：万元

序号	供应商全称	采购金额	占比	应付账款余额	是否关联方	产品类别
1	东莞市销德电子科技有限公司	40,374.18	9.40%	-	联营企业	外协(委外)
2	东莞华清光学科技有限公司	25,831.01	6.01%	5,521.90	联营企业	原料
3	深圳市广菱数控科技有限公司	11,026.32	2.57%	94.98	非关联方	系统
4	宁国市千洪电子有限公司	10,015.34	2.33%	8,785.79	非关联方	模切
5	福建省石狮市通达电器有限公司	9,003.35	2.10%	5,927.85	非关联方	镜片按键
-	合计	96,250.20	22.41%	20,330.52	-	-

(2) 2018 年度，公司消费电子精密结构件业务前五大客户情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	销售金额	应收账款余额	上年排序	是否关联方	产品类别
1	华为终端(东莞)有限公司	127,722.31	26,234.00	第2名	非关联方	结构件、模具
2	东莞市欧珀精密电子有限公司	92,956.32	15,149.18	第1名	非关联方	结构件、模具
3	浪潮乐金数字移动通信有限公司	20,787.87	9,225.62	第21名	非关联方	结构件
4	三星电子越南有限公司	10,315.98	2.57	第5名	非关联方	结构件
5	东莞市销德电子科技有限公司	10,241.76	-	第15名	联营企业	结构件
	合计	262,024.23	50,611.38			

客户稳定性分析：公司消费电子精密结构件业务的主要客户多是智能手机市场的一线品牌厂商，客户资源的稳定性较好。2018 年，虽受智能手机市场负增长，以及 5G 商用时代来临、终端厂商产能向东南亚转移影响，消费电子精密结构件行业竞争加剧、整体订单量下降的影响，消费电子精密结构件业务的前五大客户排名发生了变化，但客户资源未发生本质性变化。

2018 年度，公司消费电子精密结构件业务前五大供应商情况如下：

单位：万元

序号	供应商全称	采购金额	应付账款余额	上年排序	是否关联方	产品类别
1	东莞市销德电子科技有限公司	40,374.18	-	第2名	联营企业	外协(委外)
2	东莞华清光学科技有限公司	25,831.01	5,521.90	第1名	联营企业	原料
3	宁国市千洪电子有限公司	10,015.34	8,785.79	第28名	非关联方	模切
4	福建省石狮市通达电器有限公司	9,003.35	5,927.85	本年新增	非关联方	镜片按键
5	深圳市新联兴精密压铸有限公司	8,945.94	5,770.60	第4名	非关联方	五金
-	合计	94,169.81	26,006.15	-	-	-

供应商稳定性分析：2018 年公司因全面推进精密结构件业务整合，陆续关停部分生产

厂区，部分生产订单转移至外部单位承接，因此主要供应商结构发生一定的变化，由以前年度的原材料类厂商为主转型为以结构件产品类供应商为主。

2018 年度，公司高端装备制造业务前五大客户情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	销售金额	应收账款余额	上年排序	是否关联方	产品类别
1	惠州威博精密科技有限公司	11,345.86	8,853.65	第 10 名	非关联方	T-500B
2	汕尾比亚迪电子有限公司	11,273.12	1,318.96	本年新增	非关联方	T-500B
3	鸿富准精密工业（深圳）有限公司	7,153.65	6,324.22	本年新增	非关联方	*机床*控制器模组
4	广东杨达鑫科技有限公司	7,030.96	11,009.62	第 5 名	联营企业	T-500H
5	耕德电子（安吉）有限公司	6,410.25	4,230.93	本年新增	非关联方	T-500B
-	合计	43,213.84	31,737.38	-	-	-

客户稳定性分析：销售前五大波动较大，主要因为公司的客户购买产品后作为长期资产使用，客户如果没有扩大生产规模不会持续增加长期资产。同时公司每年都会致力于开发新客户完善交易网络，所以公司每年的销售前五大具有不确定性。

2018 年度，公司高端装备制造业务前五大供应商情况如下：

单位：万元

序号	供应商全称	采购金额	应付账款余额	上年排序	是否关联方	产品类别
1	深圳市广菱数控科技有限公司	11,026.32	-2,993.91	第 2 名	非关联方	系统物料
2	银鼎精密元件（上海）有限公司	6,801.72	-1,661.10	第 3 名	非关联方	丝杆线轨
3	北京发那科机电有限公司	6,472.14	-337.02	第 12 名	非关联方	系统物料
4	深圳市鑫昌盛精密零部件有限公司	3,952.07	-403.82	第 7 名	非关联方	机加件
5	深圳市爱贝科精密机械有限公司	3,115.33	772.67	第 25 名	非关联方	电主轴
-	合计	31,367.58	-4,623.18	-	-	-

供应商稳定性分析：装备制造业务部分前五大供应商主要提供机床生产所需主要的部件。公司与供应商长期合作，采购稳定，因 2018 年来全球智能手机市场现负增长、终端厂商对金属精密结构件的需求明显萎缩，导致创世纪用于加工金属精密结构件的核心主导产品高速钻攻加工中心机销售业绩下滑，销量减少，故相关机床生产主要原材料采购均有所下滑；公司产品结构调整，之前主要产品钻攻机生产销售下降，其他机型如玻璃机模具机的上产销售量上升，与其相关的物料供应商采购额发生波动。综上所述装备制造业务前五大供应商采购额波动较大，但总体情况稳定。

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司精密结构件业务、高端装备制造业务存货明细如下：

1) 结构件业务存货明细

单位：万元

项目	期末原值	减值准备	净值
原材料	1,642.77	720.91	921.86
委托加工物资	365.73	-	365.73
低值易耗品	2,828.19	1,771.69	1,056.50
库存商品	85,628.73	45,471.16	40,157.57
自制半成品	169,628.43	166,270.76	3,357.67
发出商品	48,873.78	-	48,873.78
合计	308,967.63	214,234.52	94,733.11

结构件业务存货库龄：

单位：万元

存货类别	1年以内	1-2年	2年以上	合计
原材料	1,560.74	36.87	45.15	1,642.77
委托加工物资	311.35	54.38	-	365.73
低值易耗品	2,754.31	46.03	27.85	2,828.19
库存商品	52,669.70	28,317.10	4,641.93	85,628.73
自制半成品	72,763.38	86,016.00	10,849.06	169,628.43
发出商品	48,873.78	-	-	48,873.78

2) 装备制造业务存货明细

单位：万元

项目	期末原值	减值准备	净值
原材料	14,163.48	-	14,163.48
委托加工物资	641.41	-	641.41
低值易耗品	-	-	-
库存商品	22,531.55	-	22,531.55
自制半成品	4,819.95	-	4,819.95
发出商品	71,193.16	933.10	70,260.05
合计	113,349.54	933.10	112,416.44

装备制造业务存货库龄：

单位：万元

存货类别	1年以内	1-2年	2年以上	合计
原材料	12,532.02	1,367.25	264.21	14,163.48
委托加工物资	641.41	-	-	641.41
低值易耗品	-	-	-	-
库存商品	22,319.08	212.47	-	22,531.55
自制半成品	4,650.95	156.19	12.81	4,819.95
发出商品	71,193.16	-	-	71,193.16

会计师的核查程序：

- (1) 抽取了公司主要客户合同，了解公司与客户的信用政策、结算方式及结算周期等；
- (2) 获取并核查报告期内应收账款的明细情况，将本期应收账款期末余额与上期应收账款期末余额进行比较，分析异常变动原因，分析应收账款期末余额变动与营业收入变动

是否匹配；

(3) 抽取应收账款余额 80%以上实施函证程序，确认应收账款的存在及真实性；

(4) 复核了公司坏账计提的情况，核查公司制定的应收账款信用政策、应收账款坏账准备计提政策、坏账准备计算表等相关资料。对企业报告期内的坏账进行测算并与企业测算表进行比对；

(5) 获取了报告期内销售台账，分析、核查公司前十大客户的销售数量、金额、单价、毛利率以及应收账款和销售回款等情况，了解公司对主要客户的销售情况及公允性；

(6) 获取公司应付账款明细账和前十大供应商、外协厂商的采购合同，检查至相关的送货单、出库单、发票、付款凭证等单据，并对其进行发函，确认其采购额的真实性；

(7) 通过全国企业信用信息公示系统，取得前十大供应商、外协厂商的财务经营状况、人员规模等信息。

**会计师的核查意见：**

经核查，会计师认为：

(1) 公司的前五大客户销售情况真实、稳定；前五大供应商采购情况真实、稳定；

(2) 公司存货报告期末的存货类别准确，具有合理性。

**24. 年报显示，你公司部分对外担保的担保期限已满，但仍未履行完毕担保责任。请你公司详细说明原因及你公司已采取或拟采取的相关措施。**

**请会计师核查并发表意见。**

**公司回复：**

(1) 对外担保的担保期限已满但逾期的说明

公司子公司创世纪为部分客户提供买方信贷担保，其中创世纪和客户分别与安徽省江之南建设发展有限公司、广东屯兴融资租赁有限公司、广东粤信融资租赁有限公司、深圳市朗华融资租赁有限公司分别签署的共 4 笔融资（担保）合同，在公司《2018 年度报告》第五节“十六、重大合同及其履行情况”的“2、重大担保”表格中列示的“担保期限”为融资合同中原约定的付款截止时间。

上述 4 笔融资担保事项中，高端装备制造业务客户珠海市联振科技有限公司未按照分别与广东屯兴融资租赁有限公司和深圳市朗华融资租赁有限公司签署的合同约定时间支付融资租赁款项，截至 2018 年 12 月 31 日已申请破产。创世纪对珠海市联振科技有限公司相关融资租赁的设备进行远程锁定，并已向法院提起诉讼，要求珠海市联振科技有限公司及相关人员将涉及融资租赁的设备和借款等全部归还创世纪，并支付设备折旧费用和利息。

除上述情况外，在客户与融资租赁公司实际发生融资租赁交易时，客户根据与融资租赁公司的协商，在原付款截止时间到期前可以适当延长付款期限。从而，在融资（担保）合同原约定的付款截止时间前，其余 2 笔担保涉及的客户仍处于正常的分期付款期间内，创世纪在该等款项偿还完毕前仍继续履行回购担保义务。

**(2) 子公司创世纪采取的其他措施**

创世纪为客户提供的买方信贷担保均已实施风险控制措施：

1) 由风险管理部门不定期走访客户经营场所，密切关注客户经营情况；

2) 上述客户购买设备时已经向公司支付部分首付款。若需要履行担保义务，该上述设备的市场价值仍高于其未支付给融资租赁公司的剩余货款金额；

3) 对融资租赁的数控机床等机器设备设远程控制密码，创世纪已经通过密码对机器进行远程锁定，机器全部不能启动；

4) 通过租赁公司主张设备所有权取回租赁物并返还给创世纪，防止客户破产的情形下设备产品被作为破产财产处理，通过设备变现防止发生担保损失。

**会计师的核查程序：**

(1) 获取相关担保合同及融资租赁合同、会计凭证及附件，核查公司账款处理等；

(2) 通过企查查软件查询逾期客户的经营情况、债务风险及信用风险等；

(3) 核查公司对破产客户提起诉讼的相关文件，如保全结果通知书、立案书等；

(4) 对公司法务部进行访谈，形成访谈记录，并向诉讼律师发律师沟通函了解案件最新情况。

**会计师的核查意见：**

经核查，会计师认为，公司的担保期限已满，但仍未履行完毕担保责任的担保交易情况是无误、合理的。

25. 报告期内，你公司销售费用中的其他费用合计 13,232.77 万元，占销售费用总数的 49.06%；管理费用中的其他费用合计 23,269.77 万元，占管理费用总数的 45.72%。请你公司补充说明上述两项其他费用的明细情况，并分析将相关费用统一归入其他费用的原因及合理性。

请会计师核查并发表意见。

**公司回复：**

(1) 销售费用中的其他费用明细如下：

项目	金额（万元）	占销售费用比
业务宣传费	4,981.14	18.47%
物料消耗	1,904.90	7.06%
售后配件	1,601.11	5.94%

项目	金额（万元）	占销售费用比
交际应酬费	1,107.85	4.11%
差旅费	891.18	3.30%
社保	342.67	1.27%
租赁费	283.31	1.05%
车辆费用	234.24	0.87%
试产费	229.21	0.85%
办公费	197.67	0.73%
其他 <sup>注1</sup>	1,459.49	5.41%
合计	13,232.77	49.06%

注1：表格中其他费用为金额200.00万元以下的相对较小费用，主要包括办公费、折旧、修理费、水电费等。

(2) 管理费用中的其他费用明细如下：

项目	金额（万元）	占管理费用比
无形资产摊销	6,489.20	12.75%
递延资产分期摊销	3,027.46	5.95%
物料消耗	1,929.54	3.79%
审计费	1,714.08	3.37%
折旧费	1,251.39	2.46%
社保	1,182.95	2.32%
运输费	1,110.66	2.18%
水电费	960.21	1.89%
交际应酬费	937.71	1.84%
咨询费	665.51	1.31%
差旅费	535.91	1.05%
办公费	510.05	1.00%
其他 <sup>注2</sup>	2,955.10	5.81%
合计	23,269.77	45.72%

注2：表格中其他费用为金额500.00万元以下的相对较小费用，主要包括安全生产费、环境保护费、修理费、低值易耗品等。

因为市场经营环境的变化、公司规模以及业务的变化，各个公司费用项目逐步增加，公司出于披露口径的一致性的考虑以及使外部投资者能快速了解公司重要信息，公司将主要的项目或特别的项目进行披露，其他较稳定或零散的项目归集至其他项目进行披露。

#### 会计师的核查程序：

- (1) 了解公司的费用核算的内控控制；
- (2) 获取并检查了销售费用、管理费用中大额付款申请单、合同、发票、银行水单等原始资料，对折旧摊销额进行测算；
- (3) 对销售费用、管理费用执行了实质性分析程序，分析同比数据波动的原因并与获取的资料及信息相比较，确认其一致性。

#### 会计师的核查意见：

经核查，会计师认为，公司的期间费用中相关费用统一归入其他费用具有合理性。

26. 年报显示，你公司实际控制人为王九全，王九全通过劲辉国际企业有限公司持有你公司 16.08% 股权，未在你公司担任职务。你公司董事长夏军及其一致行动人合计持有公司 15.33%，请结合股权结构、董事会席位等说明王九全能否对公司拥有控制权，定期报告披露是否准确。

请律师核查并发表意见。

公司回复：

劲辉国际企业有限公司为公司的发起人，王九全先生自公司成立以来一直是公司的实际控制人。王九全先生通过劲辉国际企业有限公司持有公司 16.08% 股权，夏军先生及其一致行动人持有公司 15.33% 股权。由此可知，截至 2018 年 12 月 31 日，王九全先生控制的劲辉国际企业有限公司仍为公司的第一大股东。在公司股权较为分散的情况下，夏军先生及其一致行动人持有的表决权不足以控制上市公司董事会。

根据公司 2018 年度报告可知，2018 年 5 月 18 日，原董事长王九全先生及董事王琼女士、吕琳女士、张国军先生申请辞去董事及董事会各专门委员会委员职务。公司当日召开的第四届董事会第十六次会议、2018 年 6 月 8 日召开的 2018 年第二次临时股东大会审议通过了《关于修订〈公司章程〉的议案》，公司董事会成员由 9 人调整为 5 人，调整后的董事会全体董事为：夏军先生、王建先生、何海江先生、郑毅女士、吴春庚先生。当前董事会成员任职的具体情况详见下表：

序号	姓名	职务	任期起始
1	夏军	董事长	2018 年 05 月 18 日
2	王建	副董事长、总经理	2008 年 01 月 01 日
3	何海江	董事	2016 年 04 月 08 日
4	郑毅	独立董事	2014 年 06 月 01 日
5	吴春庚	独立董事	2017 年 01 月 17 日

由上表可知，王建先生、何海江先生、郑毅女士、吴春庚先生在王九全先生担任公司董事长期间即为公司董事会成员。王建先生、郑毅女士、吴春庚先生均为王九全先生控制的劲辉国际企业有限公司提名的董事会成员，且持有劲辉国际企业有限公司 30% 权益的王建先生在公司任职副董事长和总经理。

何海江先生原为深圳市创世纪机械有限公司的股东，并在公司 2015 年发行股份并支付现金购买资产之重大资产重组过程中成为公司的股东。2016 年 4 月 8 日，公司根据与重大资产重组交易对方签署的《发行股份购买资产协议》，经 2016 年第一次临时股东大会批准，增补何海江先生为第三届董事会非独立董事。根据重大资产重组实施期间交易对方出具的相

关承诺,何海江先生、夏军先生不存在通过协议或其他安排从而构成一致行动人关系的情形。截至本回复日,并无任何证据表明何海江先生与夏军先生存在通过协议或其他安排从而构成一致行动人关系。

因此,王九全先生辞任公司董事长职务(担任名誉董事长)及本届董事会成员变化前后,本届董事会的表决权比例、董事会成员组成并未发生实质性改变。

综上所述,公司认为,截至2018年12月31日,王九全先生仍对公司拥有控制权,公司2018年度报告披露准确。

**律师核查意见:**

根据前述公司回复内容,律师认为,截至2018年12月31日,王九全先生仍对劲胜智能拥有控制权,劲胜智能2018年度报告披露准确。

27. 年报显示,你公司子公司东莞华程金属科技有限公司、东莞中创智能制造系统有限公司、苏州市台群机械有限公司报告期内分别亏损2,731.10万元、1,550.72万元、2,378.99万元,较去年同期分别下降了123.03%、144.75%、71.66%。请结合前述子公司主营业务、经营情况等补充说明亏损及业绩大幅下降的原因。

**请会计师核查并发表意见。**

**公司回复:**

(1) 东莞中创智能制造系统有限公司2018年亏损原因说明:

1) 东莞中创智能制造系统有限公司(以下简称“中创智能”)的主营业务是进行自动化设备生产和智能系统软件开发。自动化设备业务方面2018年实现营业收入1,611.41万元,营业成本1,510.99万元,毛利率6.23%。毛利率较低的主要原因是一方面自动化设备生产所需的主要外购设备组件成本高、开发周期长,技术人员人力成本高;另一方面因销售订单不饱和,收入不达预期。

2) 中创智能的智能系统软件开发业务2018年实现营业收入474.96万元,营业成本163.33万元。软件业务毛利率较高,但因产品开发周期较长,平均开发周期在半年以上,加上客户验收期需6-10个月左右,行业特性使收入实现期较长;另外软件开发前期的研究开发、试验成本高,主要是软件工程师等技术人员人力成本、差旅费等管理费用较高(研发投入1,052.06万元),使企业2018年度大幅亏损。

(2) 东莞华程金属科技有限公司亏损的原因说明:

1) 2018年手机中板市场竞争激烈,主要竞争对手都在通过增加设备产能、打价格战,抢占市场占有率。2018年华程主营业务收入较2017年下降了31.3%,主要体现在镁合金客

户业务收入大幅下滑 73%；汽车件业务收入下滑 38.2%；转型铝合金中板业务收入上升 88.1%；受市场产销影响，东莞华程金属科技有限公司（以下简称“华程金属”）主营业务手机中板产品单价较 2017 年下滑 15%左右。

2) 华程金属 2018 年制造成本上升 16%，主要原因有如下：

①2018 年，随东莞最低工资水平的调整，华程金属员工人数虽然缩减 40%，但人工成本支出与 2017 年持平，固定成本居高不下；

②2018 年华程金属产品转型，产品由手机镁合金中板转为铝合金中板，产品价格下降的情况下，铝锭材料价格比镁锭材料价格却大幅提高 40%；

③华程金属厂区重资产设备为镁铝合金压铸机，大部分在 2014、2015 年购置，由于使用了一定的年限、前几年生产稼动率高，设备保养不够充分等原因，设备燃油动力费用偏高；

④2018 年东莞地区，多数厂房由二手房东推高租金，华程金属厂区租金由之前一个月 24 万上升到 40 万，上升 66.7%；

⑤2018 年主要客户 OPPO 订单下滑严重，华程金属逐渐转型，切换镁合金为铝合金，项目开发费用增加。同时积极拓展其他非手机中板业务（摄像头支架），销售费用上升 7.2%。

(3) 苏州市台群机械有限公司亏损的原因说明：

1) 公司高端装备产品主要销售市场在珠三角及长三角地区，长三角地区作为通用数控机床的重要销售市场一直以来是国内机床厂家的必争之地，子公司创世纪在 2017 年开始布局在苏州购地建厂，设立创世纪全资子公司苏州市台群机械有限公司（以下简称“苏州台群”），其未来投产后产品的主要市场面向长三角地区客户；因为考虑到相关人才储备及实际运营需要，苏州台群在 2017 年四季度在苏州相城区租用一处生产厂房开始试生产运营，并在 2018 年开始逐步增加营运、生产、技术以及销售人员，同时加大通用数控机床高新产品的研发力度，全年新增研发费用 1,500.00 万元；苏州台群虽然 2018 年销售收入较 2017 年大幅增长 2.53 亿元，但由于受制于生产场地及生产技术力量，其销售的大部分数控机床是从创世纪调货，毛利率相对偏低；

2) 2018 年由于苏州台群处在建设期，为保证后续全面投产运营销售费用以及研发投入增长较快，苏州台群产能受制于场地以及员工技能（生产员工新人较多，技能提升需要一定时间）不能快速大幅提升，致使苏州台群在 2018 年业绩下降及处于亏损状态。

#### **会计师的核查程序：**

(1) 实施销售与收款循环控制测试，通过抽取主要客户的出库单、送货单，审查存货出库日期及其具体内容是否与发行人发票、合同、记账凭证一致；

(2) 访谈公司销售部门、成本部门、财务部门等相关负责人，核查销售收入确认的依据及时点，是否符合企业会计准则收入确认的有关规定，前后期是否一致；

(3) 实施分析复核，通过对主要产品的主营业务收入、毛利率变的变动情况进行比较

分析，了解波动的原因以及是否存在季节性、周期性；通过对公司主要原料采购价格、产品销售价格与同行业可比公司数据比较，分析发行人单位销售价格、单位成本变动的原因及合理性；通过对公司主要产品的毛利率与同行业可比公司比较分析，检查是否存在异常；

(4) 通过全国企业信用信息公示系统、企查查、天眼查等网络查询工具，查询客户的工商登记信息，核实相关信息的准确性、完整性；

(5) 通过应收账款函证方式，核实公司应收账款情况，并进一步验证收入的真实性；

(6) 结合应收账款情况，抽查公司前十大客户销售回款情况，跟踪销售回款进展情况，核查实际回款情况是否与公司给予的信用政策、结算方式一致。同时，结合实地走访、函证情况，检查回款单位、合同签署单位、发票开具单位是否一致，实际回款情况是否与公司给予的信用政策、结算方式一致；

(7) 查阅、核对公司纳税申报及缴纳的情况，确认与公司申报报表的相关数据不存在重大差异；

(8) 获取公司成本计算表，核查公司的直接材料、直接人工、委外加工费及运费、制造费用等成本费用核算的方法、过程；

(9) 获取公司员工花名册，确认员工人数及员工地域分布；

(10) 获取了公司应付职工薪酬计提明细表以及工资及奖金发放的银行付款回单，核查在职员工人数与薪酬发放人数是否匹配；

(11) 计算分析各个月份销售费用/管理费用总额及主要项目金额占主营业务收入的比率，并与上一年度进行比较，判断变动的合理性；

(12) 比较本期各月份销售费用/管理费用，对有重大波动和异常情况的项目应查明原因，必要时作适当处理。

#### **会计师的核查意见：**

经核查，会计师认为，子公司主营业务、经营情况等亏损及业绩大幅下降的原因合理。

28. 你公司智能自动化生产线项目累计投入 26,319.31 万元，本报告期亏损 486.41 万元，你公司称“对部分出租的智能自动化生产线进行了出售，由于设备计价口径不同导致生产线出售时的损失，影响 2018 年当期效益”，请说明相关生产线出租出售的具体情况、主要客户、相应的会计处理以及对公司的影响。

**请会计师核查并发表意见。**

**公司回复：**

(1) 公司智能自动化生产线项目由公司子公司东莞创群精密机械有限公司（以下简称“东莞创群”）开展。本报告期，东莞创群募集资金项目损益明细如下表：

2018 年东莞创群智能自动化项目效益表

单位：万元

科目	2018 年度
营业收入	4,317.93
固定资产折旧	-2,997.53
长摊待摊费用	-93.88
印花税	-2.57
坏账准备	-508.71
固定资产处置损益	-1,201.66
合计	-486.41

(2) 智能自动化生产线项目累计出租、出售情况如下表：

东莞创群智能自动化生产线项目出租出售明细 1

单位：万元

	客户	设备	设备原值	累计折旧额	累计租金收入	设备净值	设备销售价格	设备处置损益	综合损益
出租转出售	东莞市铸德电子科技有限公司	T-500H 钻攻加工中心 200 台	3,710.58	680.27	859.12	3,030.30	2,935.43	-94.87	83.98
	广东劲胜智能集团股份有限公司	自动化生产线 25 条	6,890.89	918.79	1,277.97	5,972.11	7,226.24	1,254.14	1,613.32
	广东杨达鑫科技有限公司	T-500 钻攻加工中心 120 台	574.36	721.56	2,117.95	2,051.72	-66.22	655.33	80.98
	惠州睿思精密机械有限公司	高速钻攻中心 452 台, 红外设备 200 台	2,162.04	4,672.09	6,836.29	4,541.59	-2,294.70	2,377.39	215.35
	小计		22,292.11	4,335.45	7,530.74	17,956.65	16,754.99	-1,201.66	1,993.62

东莞创群智能自动化生产线项目出租出售明细 2

单位：万元

	客户	设备	设备原值	累计折旧额	累计租金收入	设备净值	设备销售价格	设备处置损益	综合损益
仍在出租	东莞华程金属科技有限公司	智能生产线一条	135.04	27.01	37.51	108.03	-	-	10.50
	东莞华清光学科技有限公司	智能自动化玻璃+丝印+贴膜检测生产线	147.86	22.18	31.04	125.68	-	-	8.86
	东莞华晶粉末冶金有限公司	智能粉末冶金 CCD 检测生产线	70.34	10.55	16.08	59.79	-	-	5.53
	小计		353.25	59.74	84.63	293.51	-	-	24.89
合计		22,645.36	4,395.19	7,615.37	18,250.16	16,754.99	-1,201.66	2,018.51	

公司将固定资产出售价格和设备净值的差额计入资产处置损益科目，计入当期损益。

由上表所示，公司将资产出售价格和设备净值的差额 1,201.66 万元计入资产处置损益科目，导致本期项目亏损 486.41 万元，但综合设备出租和设备出售，项目综合损益 2,018.51 万元。

#### 会计师的核查程序：

针对租金收入的真实性和准确性，会计师执行了以下核查程序

(1) 在充分了解东莞创群出租固定资产销售模式；  
(2) 获取并核查东莞创群租金收入明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符。

(3) 实时分析性程序，通过对比租金收入每月毛利，检查是否存在异常；  
(4) 获取东莞创群租赁合同，核查租金是否按照合同约定收取；  
(5) 抽查客户回款凭证，检查回款单位、合同签署单位、发票开具单位是否一致；  
(6) 通过应收账款函证方式进一步确认收入的真实性。

针对项目资产处置收益的真实准确性，会计师执行了以下程序：

(1) 检查固定资产购置合同，核对合同和账面金额；  
(2) 重新计算并核对每月折旧；  
(3) 取得固定资产处置审批文件，取得固定资产处置合同等文件，核对合同金额和账面金额；  
(4) 重新计算资产处置收益。

#### 会计师的核查意见：

经核查，会计师认为公司智能自动化生产线项目出租及出售收益金额真实可信。

29. 年报显示，报告期末你公司 47,960.19 万元的固定资产受限，主要是以生产设备为标的进行售后回租融资租赁交易，且子公司东莞劲胜精密电子组件有限公司 100%股权因质押 23,991.63 万元存在权利受限，请补充说明上述权利受限的具体情况。

请会计师核查并发表意见。

#### 公司回复：

(1) 公司售后回租融资租赁交易，是为了补充资金用于日常经营需求。具体售后回租融资租赁明细如下：

单位：万元

融资租赁公司	到期日	资产原值	累计折旧	减值准备	净额
富道（中国）融资租赁有限公司	2020年8月	6,114.57	948.10	588.42	4,578.05
广东屯兴融资租赁有限公司	2019年5月	3,777.47	743.94	23.73	3,009.81
海尔融资租赁（中国）有限公司	2021年5月	6,180.01	739.68	961.34	4,479.00

前海兴邦金融租赁有限责任公司	2021年4月	10,290.00	1,477.87	1,526.16	7,285.97
远东国际租赁有限公司（三期）	2020年6月	11,214.25	1,713.04	-	9,501.21
中海集团租赁有限公司（二期）	2019年7月	10,953.98	1,879.54	-	9,074.44
中海集团租赁有限公司（三期）	2020年4月	10,833.20	801.50	-	10,031.70
合计	-	59,363.48	8,303.65	3,099.64	47,960.19

(2) 子公司东莞劲胜精密电子组件有限公司 100%股权质押 23,991.63 万元给东莞银行股份有限公司,是用于公司与东莞银行股份有限公司长安支行于 2018 年 9 月 7 日至 2019 年 9 月 6 日期间签订的一系列合同及其修订或补充 (包括但不限于展期合同)。

**会计师的核查程序:**

- (1) 了解公司资产受限的原因、意图,分析其合理性;
- (2) 获取售后回租资产的合同、明细、核对其账面价值。获取股权质押合同、质押权力清单,核对相关信息;
- (3) 获取并核对公司 2018 年 9 月 7 日至 2019 年 9 月 6 日与东莞银行股份有限公司签订的一系列合同包括借款合同、银行承兑协议、信用证开证合同。
- (4) 关注公司经营状况、现金流,分析其是否能按期归还借款,是否存在因不能及时履行债务致使出质权被人民法院查封、扣押的风险。

**会计师的核查意见:**

经核查,会计师认为公司固定资产在所有重大方面已按企业会计准则规定公允披露。

**30. 根据公司分季度的主要财务指标,报告期内分季度销售净利率(剔除大额减值准备影响)显著低于去年同期,请结合各季度的销售情况、成本费用确认等说明报告期内销售净利率显著下降的原因和合理性。**

请会计师核查并发表意见。

**公司回复:**

(1) 公司收入、成本、净利润等主要财务数据各季度同比情况如下:

项目	一季度同比	二季度同比	三季度同比	四季度同比	年度同比
营业收入	-21.91%	13.62%	-23.52%	-23.55%	-14.25%
营业成本	-16.49%	35.97%	-3.45%	-2.36%	2.13%
归属于股东净利润	-95.16%	-87.81%	-210.72%	-1149.37%	-219.06%
净利率	-8.49%	-9.02%	-18.83%	-35.73%	-17.14%

注:第四季度已剔除存货及固定资产大额减值准备的影响。

(2) 公司分季度的主要财务指标,报告期内分季度销售净利率显著低于去年同期,原因如下:

- 1) 宏观环境以及行业分析

受到国内宏观经济下行、中美贸易争端持续等因素，消费电子行业呈现低迷态势，智能手机市场现负增长，另 5G 商用时代来临、终端厂商产能向东南亚转移影响，消费电子精密结构件以及为结构件加工的高端装备制造业务行业竞争加剧，整体订单量下降。在成本保持小幅上涨的同时，整个消费电子行业的毛利率总体均呈现下降趋势，2018 年净利率低于去年同期符合行业的趋势。

## 2) 公司层面分析

第三季度、第四季度净利率同比显著下降，分为以下几个方面的原因：

①公司的消费电子精密结构件主要分为塑胶精密结构件与金属精密结构件，其中金属精密结构件毛利率较高。三星自 2008 年至 2017 年一直为公司消费电子精密结构件业务的第一大客户且也是金属精密结构件的主要客户，由于三星金属材质智能手机销量下降且将产品生产制造基地和采购体系转移至越南等国家和地区。2018 年下半年三星陆续停产了天津、深圳工厂手机业务并大幅减少惠州工厂产量。三星在下半年逐渐停止并于第四季度终止了与公司消费电子金属精密结构件业务的合作，导致第三季度、第四季度交付量急剧下降，毛利贡献较高的金属业务营业额迅速萎缩，2017 年三星营业额 10.4 亿，2018 年 2.9 亿，下降 72%。

②为了应对公司金属业务的下滑，2018 年公司积极开拓塑胶业务，以华为为代表的塑胶精密结构件订单大幅增长，2018 年营收为 13.5 亿，增长率为 80%，但由于华为系订单多为针对中、低端手机产品，其精密结构件产品的毛利率低，同时由于消费电子精密结构件行业竞争激烈，为保证公司的精密结构件市场份额，公司接单价格普遍较以往偏低。

③公司高端装备制造业务主要为全资子公司创世纪从事的业务，创世纪数控机床等高端装备产品中用于金属精密结构件加工的钻铣攻牙机系为核心主导产品，但由于 2018 年来全球智能手机市场现负增长、终端厂商对金属精密结构件的需求明显萎缩，导致创世纪用于加工金属精密结构件的钻铣攻牙机产品出货量大幅下滑。

④由于产销结构发生巨大变化，公司部分厂区存在产能空虚、资产闲置的情况，且公司厂区分布较为分散，在调整塑胶金属产能的过程中导致效率良品率下降，物流运输等成本上升。

⑤为把握市场机遇，公司在加大市场推广力度，增加全国经销商销售渠道、打开海外市场，2018 年第四季度销售费用同比增长约 65.32%。

### 会计师的核查程序：

(1) 会计师对母公司、创世纪本部、华晶 MIM 的销售业务流程进行了解、穿行测试和控制测试，复核并取得了这些业务样本的合同、入账凭证、收款通知单、验收单、发票等相关凭据。经测试，所抽查的样本流程符合公司的销售业务管理制度以及业务管理流程，审批流程完备、资料齐全、签字完整；

(2) 访谈相关人员，了解采购与付款、生产与仓储方面的制度与实际运行情况，并形成访谈记录，并对公司的采购与付款循环、生产与仓储循环的内部控制进行了测试，以验证

被审计单位的相关的制度是否得到执行；

(3) 了解公司的公司薪酬的内控控制并进行了控制测试，以验证被审计单位的相关的制度是否得到执行；

(4) 销售方面，将公司财务账面收入与进销存系统、销售系统及增值税销项税申报系统进行比对，核实收入的确认是否真实、完整及准确并形成相应的记录。调查了大客户背景信息，查验前十大客户销售商品情况，并对大客户订单从销售发货、回款以及对账信息进行了查验。按照合同情况执行表的检查要求，从订单、发货、入账、开票、回款将前十大客户销售信息予以统计，同时针对年前、年后的发货入账日期进行查验，确保前十大客户销售收入真实、准确；

(5) 收入是否跨期方面，审计项目组通过执行收入确认的截止测试，选择财务报表日前后的发货单，追查至发票，验收单，以及确认收入的会计凭证顺查，和选择财务报表日前后确认收入的会计凭证，追查至发货单，发票等凭据，未发现跨期确认收入情况。抽取大额客户退货申请单及退货明细表等相关凭证，公司均在当月发生退货并同时冲减收入，未发现提前确认收入的情况；

(6) 复核主营业务成本明细表的正确性，编制生产成本与主营业务成本倒轧表，进行收入成本配比，未发现重大异常；

(7) 结合存货、固定资产、无形资产、长期待摊费用的审计，复核固定资产、无形资产、长期待摊费用的计提和分配正确，判断产能能够与收入相匹配。

(8) 对被审计单位生产成本与制造费用计算进行复核，对 SAP 系统生产成本计算的方法以及过程进行了解，未发现重大异常；

(9) 对公司 2017 年和 2018 年存货执行计价测试程序：抽取全年发生频率和发生额较高的存货为样本，具体检查原材料、库存商品的计价方法是否前后期一致，原材料、库存商品的入账基础和计价方法是否正确、原材料、库存商品发出计价的方法是否正确，经测试，未发现重大异常情况；

(10) 获取并查阅公司的薪酬制度文件以及复核工资表、检查了员工人员花名册、社保以及公积金的缴纳情况，确认了计提公司人员的工资计提的准确性、完整性；

(11) 获取并检查了期间费用中大额付款申请单、合同、发票、银行水单等原始资料，执行了实质性分析程序，分析同比数据波动的原因并与获取的资料及信息相比较，确认其一致性。

#### **会计师的核查意见：**

经核查，会计师认为，报告期内销售净利率显著下降存在合理性。

**31. 报告期内，你公司财务费用发生额 10,191.50 万元，同比增长 128.13%，公司称主**

要是借款利息增加所致。我部关注到，报告期末，公司短期借款余额 107,220.90 万元，仅同比增长 10.68%，无长期借款。请结合报告期内公司主要借款情况说明财务费用大幅增加的原因及合理性，并结合公司还款计划说明是否存在资金链紧张情形。

请会计师核查并发表意见。

公司回复：

受全球消费电子行业呈现低迷态势、智能手机市场增速放缓，国内消费电子产品精密结构件市场竞争加剧等影响，公司消费电子精密结构件业务营收规模和盈利水平下降；消费电子行业低迷态势也导致高端装备制造业务中毛利率较高的核心产品钻铣攻牙加工设备销量下降，高端装备制造业务净利润同比下滑。“粤港澳大湾区”建设等因素导致整个广东珠三角企业土地和厂房租金成本成倍增长，融资难、融资成本高，人力成本、原材料价格等上涨，各项成本增长，公司需部分通过融资渠道补足补充流动资金用于日常生产经营需求。

公司目前主要的融资渠道为银行授信、股权质押，发行债券、票据贴现、融资租赁以及股权融资这几种方式。

公司主要借款方式对应的利息支出数据如下：

单位：万元

项目名称	2018 年度	占比 (%)	2017 年度	占比 (%)
票据贴现	122.42	1.26	17.89	0.33
银行贷款	5,722.85	59.12	3,764.56	70.17
超短期融资债券	1,567.50	16.19	-	-
融资租赁	1,854.52	19.16	1,465.86	27.32
其他	413.41	4.27	116.35	2.18
合计	9,680.70	100.00	5,364.66	100.00

如上表所示，公司利息支出同比增长 80.45%，其中银行贷款与新增的债券对利息支出增长分别贡献 45.37%、36.32%。由于宏观环境的影响，银行银根收紧，2018 年的贷款利率整体高于 2017 年贷款利率，另公司在新增贷款的同时也于 2018 年第三、四季度偿还了大部分的以前年度的贷款，所以出现了短期借款同比增长不大但利息支出增幅较大的情况。

根据目前的融资情况，公司预计未来一年还款金额约 15.3 亿元，公司有稳定的现金流入以及充分的现金流保障，具体分析如下：

(1) 公司的现金流情况：

1) 公司 2019 年一季度合并现金流量表的销售商品、提供劳务收到的现金为 153,532.54 万元，经营活动现金流量净额为 25,729.66 万元，现金流量状况良好；

2) 公司通过全资子公司创世纪股权融资的方式进行融资 6 亿元。

(2) 现金流保障：

1) 经营活动现金流：公司客户均为消费电子行业全球知名品牌，资信状况好、支付能力强，应收账款按合同约定准时回款，能够确保日常生产经营活动所需现金流；

2) 筹资活动现金流：公司拥有银行融资资源，针对到期的借款及时续贷，银行借款规模基本保持稳定。同时，公司继续深化与各商业银行的业务合作，进一步提高间接融资能力；

3) 投资活动现金流：公司现阶段没有因投资活动而发生重大现金支出的安排。

4) 针对到期债务的偿还，公司会提前做好资金规划和安排。

报告期内公司主要借款情况符合公司经营的需要，财务费用大幅增加合理，公司还款计划目前不存在资金链紧张的情形，但受金融去杠杆影响，民营企业融资环境恶劣仍然存在金融债务到期后如果无法展期或融资不能及时到位，而产生资金缺口或流动性偏紧的风险。

#### 会计师的核查程序：

(1) 获取并检查了借款合同、融资租赁合同、发债协议等原始资料，核实借款的真实性，对短期借款、长期应付款进行了询证并抽查了还款的银行水单、发票等原始资料；

(2) 获取公司的利息计算表以及检查公司的账务处理并对利息计算执行分析性复核程序；

(3) 对财务总监就公司的融资途径以及还款计划进行了访谈；

(4) 获取并检查了公司需在 2019 年偿还的债务的明细表以及公司股权融资的银行水单。

#### 会计师的核查意见：

经核查，会计师认为，报告期内公司主要借款情况符合公司经营的需要，财务费用大幅增加合理。

32. 报告期末，你公司应收票据合计 23,950.55 万元，较期初余额减少 49.01%，报告期末终止确认的应收票据合计 30,317.35 万元，请公司结合主要客户、结算及信用政策等说明应收票据大幅增加、未针对应收票据计提坏账准备的原因和合理性，并补充说明终止确认应收票据的具体内容。

请会计师核查并发表意见。

公司回复：

(1) 应收票据余额大幅减少原因

#### 应收票据主要客户情况

单位：万元

客户名称	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	变动	信用政策
比亚迪系 <sup>注 1</sup>	2,975.67	13,463.05	-77.90%	首付 30%，余款 1 年内付清
湖北绿创电子有限公司	2,230.41	-	-	签收 7 天内付款
江西省亚华电子材料有限公司	1,513.34	361.74	318.35%	首付 30%，余款 1 年内付清
安徽省蚌埠华益导电膜玻璃有限公司	1,200.00	-	-	签收 7 天内付款
东莞富杰精密机械有限公司	1,050.41	688.14	52.64%	首付 30%，余款 1 年付清

合计	9,101.98	13,824.79	-34.16%
----	----------	-----------	---------

注1：比亚迪系包含惠州比亚迪电子有限公司、韶关比亚迪电子有限公司、西安比亚迪电子有限公司、包头比亚迪电子有限公司、深圳市比亚迪供应链管理有限公司。

报告期内，公司2018年末应收票据余额为23,950.55万元，比2017年末减少23,020.96万元，下降49.01%。由上表可见，主要原因为比亚迪系应收票据较上期减少10,487.37万元，系该客户本期对公司产品-高速钻攻加工中心机需求减少使公司销售大幅下降所致。

#### (2) 未针对应收票据计提坏账准备的原因和合理性

1) 公司的客户信用等级评估政策：客户评级体系主要由财务数据、非财务数据和主观评价三个指标构成，公司从多个方面考核客户的经营状况，给予与其经营状况相对应的信用等级，同时控制接收票据的标准。主要客户的信用等级见上表，公司收到的应收票据账龄均在1年以内，主要大额客户历史上不存在跳票现象，不存在逾期迹象，预计不存在回收风险。

2) 对于报告期内逾期的票据及时处置，按公司政策做减值测试。南京和心机械有限公司逾期未承兑的票据金额10万元，因为名称原因不能承兑，已做转回收账款处理，并按信用风险计提坏账准备；深圳市萨迈思精密科技有限公司票据到期无法收回的票据金额20万元，本期已做核销处理；和熙电子科技江苏有限公司逾期未承兑的票据金额50万元，逾期原因为出票人破产，但前手客户承认此债务且有偿债能力，因此做转回收账款并按信用风险计提坏账处理。

3) 公司已逐步减少商业承兑汇票的接收。报告期内，公司商业承兑汇票较上期减少15,825.92万元，下降幅度为54.25%，此举为公司规避商业承兑汇票风险的预防措施，报告期内已初见成效；

#### 4) 2019年回款计划

根据票据性质，公司的票据余额账龄均在1年以内，且截至2019年4月30日已收回62.85%，2019年5月预期收回3,306.59万元，6月预期收回3,665.69万元，即截止至2019年6月30日，本期应收票据回收率将达到91.96%。且截至目前，公司的应收票据未发现大额逾期无法收回的现象，预计不存在回收风险。

综上所述，公司应收票据较去年呈下降趋势，符合企业对票据控制的规划，且据以往信息分析可回收性，业务风险在可控范围，本期不计提坏账准备的依据充分，具有合理性。

#### (3) 终止确认应收票据的具体内容

本期终止确认应收票据30,317.35万元，其中背书未到期的银行承兑汇票29,199.37万元，背书未到期商业承兑汇票1,117.97万元。

对于背书的应收票据，公司对其出票行及背书前手的资信及偿付能力进行分析，对风险和报酬的承担和转移情况进行判断，出票行及前手未能支付导致公司被要求清偿的可能性极小，公司认为已实质上转移了该票据几乎所有的风险和报酬，公司终止确认应收票据。

#### 会计师的核查程序：

- (1) 核查主要客户信用评级审批程序以及其往期票据回款情况；
- (2) 核查现存票据的到期日，是否有逾期未处理的票据；
- (3) 核查期后应收票据到期承兑情况。

**会计师的核查意见：**

经核查，会计师认为：

- (1) 公司对客户的信用评级审批程序谨慎合理，应收票据的出票方与客户情况是相匹配的；
- (2) 公司应收票据的到期承兑情况良好；
- (3) 公司对逾期票据的处理合理，且符合企业会计准则规定；
- (4) 发行人在承兑收款后终止确认应收票据符合相关终止确认条件。

**33. 报告期内，公司销售人员较去年同期减少 10.24%，但销售费用-工资较去年同期增加 19.93%，请说明结合销售人员构成、薪酬情况说明其合理性。**

**请会计师核查并发表意见。**

**公司回复：**

公司的销售人员以及薪酬情况如下：

业务类型	职位	人数（人）		变动率	职工薪酬（万元）		变动率
		2018 年	2017 年		2018 年	2017 年	
消费电子精密结构件业务	业务员	63	101	-37.62	4,141.19	4,458.80	-7.12
	技术服务人员	118	152	-22.37			
小计		181	253	-28.46	4,141.19	4,458.80	-7.12
装备制造业务	业务员	235	231	1.73	6,739.32	4,613.38	46.08
	跟单人员	288	285	1.05			
小计		523	516	-1.36	6,739.32	4,613.38	46.08
合计		704	769	-8.45%	10,880.51	9,072.18	19.93

注：年报上披露的销售人员数量为公司的人力资源部门按员工的部门统计，而财务部门按员工的职能性质进行费用归集，销售费用-工资中包含跟单员以及项目技术服务人员的工资。

公司销售人员较去年同期减少，但销售费用-工资较去年同期增加的主要原因是：

- (1) 因公司组织结构的调整，消费电子精密结构件业务的销售人员在 2018 年下半年离职人数较多，并对离职的员工进行了一次性补偿。
- (2) 装备制造业务中通用机型业务的销售收入本期同比增长 30.35%，销售人员的奖金相应增加；
- (3) 为保持员工的稳定性以及留住销售人才，按照公司薪酬制度，对员工的工资均进行一定比例的上调，销售人员以及项目技术服务人员级别较高的员工上涨幅度较大。

**会计师的核查程序：**

(1) 了解公司的公司薪酬的内控控制并进行了控制测试；

(2) 询问了管理层在收入下滑且销售人员减少的情况下，销售费用-工资仍保持较大增长的原因，并检查公司工资支付的银行流水等资料核实与管理层提供解释说明的一致性；

(3) 获取并查阅销售人员薪酬制度文件以及工资表、检查了销售人员花名册、社保以及公积金的缴纳情况，确认了计提销售人员的工资计提的准确性、完整性。

**会计师的核查意见：**

经核查，会计师认为销售人员构成、薪酬情况与公司的经营情况存在合理性。

34. 报告期末，你公司其他应收款按款项性质分类情况中的其他类账面余额为 7,095.99 万元，占比 38.89%。请你公司进一步说明其他类的具体款项性质、对应交易明细、款项账龄、款项未收回的原因及会计处理是否恰当。

请会计师核查并发表意见。

**公司回复：**

公司截至 2018 年 12 月 31 日其他应收款中其他类的具体情况如下：

单位：万元

款项性质	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
设备款及设备租金	5,811.30	213.94	-	-	6,025.24
往来款	191.46	187.63	-	-	379.09
保证金	317.25	16.77	20.00	19.63	373.65
其他	211.84	82.17	24.00	-	318.01
合计	6,531.85	500.51	44.00	19.63	7,095.99

其他应收款款项性质其他类主要为设备款及设备租金，金额为 5,931.95 万元，占比 83.60%，账龄主要在 1 年以内，其中，东莞市销德电子科技有限公司金额为 5,447.02 万元，占设备款及设备租金的 91.83%，款项性质为设备款，其他金额为 211.84 万元主要是厂房租金 88.87 万元，占比 27.94%，水电费 122.87 万元，占比 38.64%，款项未收回主要是由于合同未到期，正在履行的过程中。

根据上述实际情况，公司认为相关会计处理恰当。

**会计师的核查程序：**

(1) 获取公司其他应收款的大额合同及相关协议，了解款项性质和执行情况，判断其款项性质是否正确；

(2) 获取公司其他应收款明细账和账龄分析表，对其账龄进行复核，判断其账龄划分是否正确；

(3) 获取公司主要其他应收款的相关合同，了解收款条款和实际执行情况，判断是

否存在未收回款项或无法收回款项的情况；

(4) 抽查其他应收款的会计凭证，查阅有关合同、协议、发票、银行收款凭证等资料，确定是否真实，检查会计处理是否正确；

(5) 对其他应收款进行函证，其中，其他应收款-其他总金额为 7,095.99 万元，发函金额为 6,239.59 万元，发函比例为 87.93%，回函金额为 5,843.50 万元，回函比例为 93.65%且回函信息相符。

**会计师的核查意见：**

经核查，会计师认为，公司其他应收款款项性质、账龄划分和未收回原因符合公司实际情况，会计处理恰当。

**35. 近期，你公司董事会秘书和财务总监辞职，请补充说明上述两位高管辞职的具体原因、辞职可能对你公司造成的影响及你公司的应对措施等。**

**公司回复：**

公司原副总经理、董事会秘书周洪敏女士，原财务总监朱邓平先生 2019 年 4 月因个人原因先后向公司董事会提交书面辞职报告，公司于 4 月 22 日、4 月 30 日分别披露了上述高级管理人员的辞职公告。其中，周洪敏女士因个人身体健康原因申请辞职，朱邓平先生因个人其他工作安排申请辞职。

上述两位高级管理人员辞职后继续在公司担任其他职务，并且已分别向证券部、财务部进行工作交接，从而不会对公司相关工作的正常开展造成不利影响。公司将根据相关法律法规的规定，尽快聘任董事会秘书、财务总监。

公司将严格按照中国证监会、深圳证券交易所的相关规定履行重大事项的审议决策程序和信息披露义务，并持续提高规范运作和信息披露水平，切实保障公司和全体股东的利益。

特此公告。

广东劲胜智能集团股份有限公司

董事会

二〇一九年五月二十日