

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
对深圳证券交易所《关于对立讯精
密工业股份有限公司 2018 年年报的
问询函》的回复

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于立讯精密工业股份有限公司
年报问询函的回复

信会师报字[2019]第 ZB11694 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵部下发的《关于对立讯精密工业股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 280 号）收悉。立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）作为立讯精密工业股份有限公司年报审计会计师，对问询函中需要会计师核查的第 2（2）项、第 5 项问题进行了认真讨论、核查，现就相关问题回复如下：

问题 2、报告期末，你公司货币资金余额为 38.20 亿元（包括受限资金 1009.27 万元），有息负债余额为 72.33 亿元（包括长短期借款、应付债券、一年内到期的非流动负债），较上年末增加 37.58%。报告期内，你公司财务费用 3.02 亿元，较上年同期增加 48.51%，其中利息支出 2.11 亿元，较上年同期增加 96.54%。请补充说明以下问题：

（2）你公司是否存在在控股股东及其关联方控制的机构存放资金的情况，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户或其他协议约定等情形，是否存在货币资金被他方实际使用的情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

截至 2018 年 12 月 31 日，公司货币资金余额为 38.20 亿元（包括尚未使用

的募集资金 4.96 亿元，受限资金 1009.27 万元)，上述资金均放于公司及公司之子公司、孙公司开立的银行账户中，不存在在控股股东及其关联方控制的机构存放资金的情况，不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户或其他协议约定等情形，不存在货币资金被他方实际使用的情况。

会计师核查情况：

（一）核查程序

（1）我们获取资产负债表日所有的银行对账单、银行存款余额调节表，并与日记账进行核对；

（2）对银行存款账户发函询证，包括零余额账户和在本期内注销的账户，检查回函金额是否与对账单一致，检查银行存款受限信息回函是否相符，检查贷款、担保等信息是否与公司财务报表及财务报表附注披露信息一致；

（3）抽取银行存款收支原始凭证进行测试，检查内容是否完整，有无授权批准，实施银行对账单与会计账簿记录双向核对；

（4）检查所有银行账户的存款人是否为被审计单位；

（5）获取开户清单及贷款卡信息，并与公司财务报表及财务报表附注披露信息核对；

（6）对公司管理层进行询问，并获取相关声明书；

（7）对公司存款存放银行进行了工商信息查询，确认所涉及绝大部分银行为大型或中型国有银行（个别为地方性银行）；

（8）对银行存款余额与公司业务匹配的合理性予以分析。

（二）核查结论

经核查，我们认为，截至报告期末，公司不存在在控股股东及其关联方控制的机构存放资金的情况，不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户或其他协议约定等情形，不存在货币资金被他方实际使用的情况。

问题 5、报告期末，你公司应收账款余额为 111.31 亿元，较上年末增加 57.22%，计提坏账准备 4917.75 万元，较上年同期增加 5.96%。请结合你公司信用政策、回款情况等因素，分析说明你公司 2018 年应收账款大幅增长而坏账准备的计提金额与上年基本持平的原因及合理性，你公司坏账准备的计提是否

充分、合理。请年审会计师发表专业意见。

公司回复：

公司主要客户均为海内、外知名品牌与厂商，公司根据客户的信用状况制定信用政策，付款账期为客户验收对账后的 60 天至 150 天，在信用天数内为未逾期，超过了给予的信用天数即为逾期。因此公司将客户应收账款按信用风险特征组合划分为以下两类：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：逾期组合	账龄分析法
组合 2：未逾期组合	未超过授信付款期限的应收款项预计损失率为零（业务备用金、房屋租赁押金和应收出口退税款等无坏账风险的特定性质的应收款项归入此类）。

同时，公司对逾期组合按逾期天数计提坏账准备，比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 天至 60 天	1
61 天至 120 天	5
121 天至 180 天	10
181 天至 365 天	20
1 年（不含）至 2 年	50
2 年以上	100

未逾期组合中的款项由于未至付款时间节点，客户可以不在节点前付款，且该信用期时间较短。一旦超过了给予的信用期，则会按照天数适用不同的计提比例，表明随着时间的增加，应收客户的款项所面临的回收风险在不断增加，超过 1 年至 2 年计提 50%，超过 2 年以上则会全额计提坏账准备。因此，公司划分信用风险特征组合反映了应收账款所面临的风险。根据历史经验来看，2017 及 2018 年共计核销坏账 1,689,398.06 元，其中 2017 年 1,353,108.29 元，2018 年 336,289.77 元，远小于公司已经计提的坏账准备。

由于公司主要客户均为海内、外知名品牌与厂商，大部分客户均会在信用期内付款，因此，公司收入增长，应收账款增加，并不必然导致公司应收账款坏账准备增加，因为公司大部分应收账款均在信用期内，根据公司信用风险特征组合

计提坏账准备的计提方法不计提坏账准备。截至 2018 年 12 月 31 日，公司按照风险特征汇总的金额如下：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款			
组合 1：逾期组合	133,767,530.81	14,248,562.47	119,518,968.34
组合 2：未逾期组合	11,011,358,711.13		11,011,358,711.13
组合小计	11,145,126,241.94	14,248,562.47	11,130,877,679.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	35,055,161.46	34,928,920.45	126,241.01
合计	11,180,181,403.40	49,177,482.92	11,131,003,920.48

其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款主要为应收乐视致新电子科技（天津）有限公司的款项，金额为 33,561,626.29 元，公司目前已经诉诸法律手段，但由于对方无财产可执行，因此判断该款项可收性非常小，已经全额计提坏账准备。

2018 年末应收账款坏账准备金额占应收账款原值比例 0.13%，较 2017 年末应收账款坏账准备金额占应收账款原值比例 0.17% 无重大变化，两年坏帐准备计提金额基本持平，计提政策未发生变化。

按公司前五大客户回款情况：

单位名称	2018 年末应收账款余额	截至 2019 年 4 月末回款情况	回款比例
单位 1	2,786,693,296.89	2,760,668,591.21	99.07%
单位 2	2,059,070,419.79	1,952,878,615.95	94.84%
单位 3	982,626,311.50	982,460,438.40	99.98%
单位 4	755,965,060.15	581,364,304.27	76.90%
单位 5	734,133,995.58	723,167,603.76	98.51%
合计	7,318,489,083.91	7,000,539,553.60	95.66%

截至 2019 年 4 月末，公司对 2018 年末 111.31 亿应收账款回款 106.31 亿，回款比例 95.51%。款项基本在信用期内回收完毕，符合公司的销售政策。

综上所述，我们认为公司坏账准备的计提是充分、合理的。

会计师核查情况：

（一）核查程序

（1）选取样本，检查公司对相关客户的信用政策，核对客户余额是否符合

信用政策；

- (2) 获取客户账龄分析表，重新计算公司坏账准备计算的准确性；
- (3) 检查公司的客户结构，是否与上期发生较大变化；
- (4) 对应收账款实施函证程序，对未回函的实施替代；
- (5) 结合应收账款的核销记录，评价应收账款坏账准备计提是否充分；
- (6) 关注公司应收账款的涉诉情况，核对是否已充分合理计提坏账准备；
- (7) 检查、分析应收账款的期后回款情况。

(二) 核查结论

经核查，我们认为，公司 2018 年应收账款大幅增长而坏账准备的计提金额与上年基本持平是合理的，坏账准备计算准确，坏账准备计提充分合理。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

2019 年 6 月 6 日