

关于合力泰科技股份有限公司年报问询函的回复

深圳证券交易所：

根据贵所要求，我们对合力泰科技股份有限公司（以下简称“公司”）年报问询函相关问题进行了核查，现将有关情况回复如下：

问题 1、报告期末，你公司存货账面余额为 46.66 亿元，较期初增长 66.46%，计提存货跌价准备 3,263.88 万元。

请分产品详细说明你公司存货的主要类别、库龄期限及存货跌价准备计提的充分性。请年审会计师发表专业意见。

公司回复：

请分产品详细说明你公司存货的主要类别、库龄期限及存货跌价准备计提的充分性。请年审会计师发表专业意见。

一、存货的主要类别、库龄期限

单位：万元

存货类别	产品类别	年末余额	库龄					
			1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
原材料	液晶显示屏	78,810.30	78,428.92	215.88	137.41	28.09	-	-
	背光	30,305.40	30,305.40	-	-	-	-	-
	FPC	21,612.57	21,557.99	47.20	7.37	-	-	-
	IC	18,987.72	18,774.75	140.52	72.18	0.27	-	-
	ITO 玻璃	17,021.95	16,947.70	69.83	4.42	-	-	-
	电子元器件	15,795.42	15,790.21	5.21	0.00	-	-	-
	辅助材料	13,035.50	12,906.24	94.33	34.51	0.43	-	-
	包装材料	1,229.10	1,222.31	6.68	0.11	-	-	-
	电子纸	8,676.78	8,676.78	-	-	-	-	-
	菲林膜	3,493.45	3,493.42	0.04	-	-	-	-
框架壳料	4,092.90	4,092.90	-	-	-	-	-	

存货类别	产品类别	年末余额	库龄					
			1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
	偏光片	3,875.52	3,875.52	-	-	-	-	-
	双面胶	2,161.92	2,161.92	-	-	-	-	-
	液晶	2,512.20	2,512.20	-	-	-	-	-
	化工	9,222.37	9,212.09	8.75	1.53	-	-	-
	其他	3,692.94	3,664.49	4.91	23.55	-	-	-
	原材料小计	234,526.04	233,622.83	593.34	281.08	28.79	-	-
产成品	CTP	7,392.40	7,059.57	162.67	170.16	-	-	-
	FPC	8,446.46	8,227.40	113.30	105.29	0.43	-	0.04
	H-INK 电子纸	6,683.15	5,370.89	1,301.37	5.00	4.40	-	1.50
	LCD	1,484.89	1,484.32	-	0.57	-	-	-
	LCM	1,807.54	1,696.66	-	91.22	19.66	-	-
	RTP	4,295.64	3,861.35	434.17	-	-	-	0.12
	TFT	17,370.11	17,270.67	40.96	58.47	-	-	-
	TLI	49,555.74	49,333.33	201.50	4.75	16.16	-	-
	盖板玻璃	1,121.51	936.72	168.85	2.53	13.40	-	-
	摄像头	16,440.08	16,263.30	136.43	39.90	-	-	0.45
	5G 材料	1,800.52	1,800.52	-	-	-	-	-
	化工产品	2,231.35	2,231.35	-	-	-	-	-
其他产品	2,871.19	2,828.75	2.77	39.67	-	-	-	
	产成品小计	121,500.59	118,364.84	2,562.03	517.56	54.05	-	2.11
在产品 及自制半成 品	CTP	3,050.10	3,050.10	-	-	-	-	-
	FPC	7,019.39	6,658.42	181.83	173.91	5.23	-	-
	TFT	4,122.41	3,892.73	199.47	30.21	-	-	-
	TLI	69,588.84	69,586.61	1.09	1.15	-	-	-
	摄像头	3,842.46	3,842.46	-	-	-	-	-
	其他	3,366.89	3,362.20	2.30	2.38	0.01	-	-
	在制品	11,288.57	11,146.69	45.31	44.57	52.00	-	-
	在产品及自制半成品小计	102,278.67	101,539.20	430.01	252.22	57.25	-	-
	委外加工材料	3,579.15	3,579.15	-	-	-	-	-
	周转材料	206.56	196.75	2.92	6.49	0.39	-	-
	发出商品	4,512.64	4,512.64	-	-	-	-	-
	总计	466,603.64	461,815.41	3,588.30	1,057.34	140.48	-	2.11

由上表所述，公司库龄超过 1 年存货共计 4,784.01 万元。

二、存货跌价准备计提的充分性

1、公司存货减值准备具体计提政策

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其

可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

2、报告期存货跌价准备的金额及计提原因

单位：万元

项 目	原 值	跌 价 准 备	计 提 依 据
原材料	234,526.04	996.57	因技术进步，利用价值降低
库存商品	121,500.59	1,257.04	因技术进步，利用价值降低
在产品及自制半成品	102,278.67	1,000.29	因技术进步，利用价值降低
发出商品	4,512.64	-	因技术进步，利用价值降低
周转材料	206.56	9.98	因技术进步，利用价值降低
委托加工物资	3,579.15	-	因技术进步，利用价值降低
合 计	466,603.64	3,263.88	因技术进步，利用价值降低

基于谨慎性原则，公司对库龄超过 1 年的存货进行了特别关注，对库龄超过一年的存货的可回收性进行了详细测试，并对其中可收回价值低于账面价值的计提了存货跌价准备。

期末，公司计提存货跌价准备为 3,263.88 万元，存货整体质量良好。

三、年审会计师发表专业意见

会计师根据公司制定的存货跌价准备计提政策，对期末存货成本与其可变现净值进行了详细测算与对比，并对库龄超过 1 年的存货进行了特别关注；经审计，公司存货跌价准备计提不存在重大错报。

问题 2、报告期末，你公司应收账款账面余额 83.03 亿元，较期初增长 80.65%，计提坏账准备 5.15 亿元。请结合你公司近三年的收入确认原则、销售信用政策等说明在营业收入增长 11.87%的情况下应收账款较期初大幅增长的原因及合理性，并结合期后回款情况说明坏账准备计提的充分性。请年审会计师发表专业意见。

公司回复：

一、应收账款较期初大幅增长的原因及合理性

公司近三年收入确认原则如下：

(1) 化工业务的具体确认原则：公司国内销售，当商品已发送至客户，并经客户验收合格后，确认收入的实现；公司国外销售，当商品已办妥报关手续，并实际运送出关时，确认收入的实现。

(2) 触屏显示业务的具体确认原则：A.内销收入：商品已发出，并经客户签收，即确认销售收入实现。商品已发出，但尚未经客户签收，不确认销售收入，计入发出商品。B.外销收入：公司外销全部采用执行离岸价销售（FOB）贸易方式。公司按照合同约定的运输方式发运，产品在完成出口报关手续经海关放行并取得报关单和装运提单，完成产品所有权和控制权的转移确认收入。

公司近三年收入确认原则未发生变化。

公司下游客户主要为手机厂商，随着电子行业的整合，该行业逐步整合成归总到几大品牌，原二三线品牌逐步压缩销量或者是退出，大部分品牌手机客户规模越大，其议价能力越强，要求的账期越长。随着公司规模进一步扩大，大客户的订单逐步增加，销售额也进一步增加，公司前十大客户销售额占 2018 年度总销售额的 55.45%，应收账款余额比总余额 50.27%，2017 年度前十客户销售额占比 35.75%，此原因导致应收账款较期初大幅增长。

二、坏账准备计提的充分性

公司触摸屏板块应收账款余额 823,595.02 万元，占期末应收账款余额的 99.51%，化工板块应收账款余额 4,072.26 万元，占期末应收账款余额的 0.49%，因此我们主要分析触摸屏板块应收账款坏账准备计提的充分性。

(一) 公司应收账款坏账计提政策

1、坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债

务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

2、坏账准备的计提方法

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 1,000 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

（2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

触屏显示业务采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法为：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3年以上	100.00	100.00

（二）按信用组合方法计提坏账准备会计政策与同行业对比

账龄	可比公司计提比例（%）				合力泰计提比例（%）
	欧菲光	同兴达	莱宝高科	领益智造	
6个月以内	0	0	3	5	5
7-12月	5	5	3	5	5
1-2年	10	10	10	10	10
2-3年	20	30	20	20	20
3-4年	50	50	30	50	100
4-5年	80	100	30	50	100
5年以上	100	100	30	100	100

如上表所述，与同行业上市公司相比，公司按照信用风险组合计提坏账准备

的会计政策较为谨慎。

(三) 期末公司应收账款坏账准备余额情况

1、触屏显示业务

单位：万元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	754,634.60	37,731.73	5
1 至 2 年	59,404.36	5,940.44	10
2 至 3 年	5,933.00	1,186.60	20
3 年以上	3,623.05	3,623.05	100
合计	823,595.02	48,481.82	

2、化工业务

单位：万元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,880.02	144.00	5
1 至 2 年	0.94	0.09	10
2 至 3 年	1,104.43	165.67	15
3 年以上	86.87	26.06	30
合计	4,072.26	335.82	

3、期末单项计提坏账准备的应收账款

单位：万元

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
东莞市金铭电子有限公司	901.68	901.68	100
东莞金卓通信科技有限公司	1,775.16	1,775.16	100
合计	2,676.84	2,676.84	

期末，公司按照账龄计提的应收账款坏账准备余额为 48,817.64 万元，单项全额计提应收账款坏账准备余额为 2,676.84 万元。

(四) 公司前五大期后收款情况

单位：万元

客户名称	余额	计提坏账准备金额	截止至 2019 年 5 月 31 日回款情况	回款率
客户一	99,898.75	4,994.94	70,672.80	70.74%
客户二	68,287.63	3,414.38	68,287.63	100.00%
客户三	53,828.26	2,691.41	53,828.26	100.00%
客户四	36,650.00	1,832.50	22,959.77	62.65%
客户五	36,441.84	1,822.09	36,441.84	100.00%
合计	295,106.48	14,755.32	252,190.30	85.46%

公司前五大客户应收账款余额 295,106.48 万元，占公司应收账款余额 35.54%，截止至 2019 年 5 月 31 日，上述应收账款已收回 252,190.30 万元，回款率 85.46%，回款情况良好。

三、年审会计师发表专业意见。

会计师对公司收入确认、销售政策变化、客户变化进行了审核，认为公司应收账款增长的原因基本合理；

会计师根据公司制定的应收账款坏账准备计提政策，对期末重要应收账款进行单独测试，对应收账款账龄、按账龄计提的坏账准备进行了重新计算，经审计，公司应收账款坏账准备计提不存在重大差错。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）：

胡乃忠

中国·北京

中国注册会计师：

李满

2019 年 7 月 10 日