

国光电器股份有限公司董事会：

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”或“普华永道”)接受委托，对国光电器股份有限公司(以下简称“贵公司”或“国光电器”)编制的 2019 年度财务报表(“财务报表”)，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注进行审计。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，并于 2020 年 4 月 17 日出具了普华永道中天审字(2020)第 10069 号审计报告。

按照企业会计准则的规定编制国光电器财务报表是国光电器管理层的责任。我们的责任是在实施审计工作的基础上对国光电器财务报表发表审计意见。

我们收到并阅读了深圳证券交易所中小板公司管理部于 2020 年 7 月 3 日出具的《关于对国光电器股份有限公司 2019 年年报的问询函》(中小板年报问询函[2020]第 310 号)(以下简称“问询函”)。作为国光电器 2019 年度财务报表的审计机构，我们以所执行的审计工作为依据，就国光电器对问询函中需要年审会计师说明的相关问题的回复，提出我们的意见，详见附件。本说明仅供国光电器用于回复问询函中的问题时参考，不得用作其他用途或向除深圳证券交易所及广东证监局上市公司监管处之外的其他第三方提供。

附件：普华永道对国光电器就《关于对国光电器股份有限公司 2019 年年报的问询函》中需要年审会计师说明的相关问题回复的说明

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

2020 年 7 月 8 日

附件

普华永道对国光电器就《关于对国光电器股份有限公司 2019 年年报的问询函》中需要年审会计师说明的相关问题回复的说明

问询函问题 3

报告期内，公司计提存货跌价准备2,625.42万元，较上年同期下降78.04%，转回或转销存货跌价准备5,237.24万元。请说明以下内容：

- (1) 请结合存货构成、性质特点、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况，说明存货跌价准备计提的充分性，以及较上年同期下降的原因及合理性。
- (2) 请结合销售合同价格变动、存货可变现净值变动等说明存货跌价准备转回或转销的具体情况。

请年审会计师说明针对存货与存货跌价准备执行的审计程序，以及是否获取充分、适当的审计证据，公司是否计提充分的跌价准备。

国光电器的回复：

- (1) 请结合存货构成、性质特点、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况，说明存货跌价准备计提的充分性，以及较上年同期下降的原因及合理性。

1) 存货跌价准备计提的充分性：

于 2019 年 12 月 31 日，公司的存货余额情况如下：

单位：人民币万元

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,696.51	2,481.02	18,215.49
在产品	5,765.75	-	5,765.75
库存商品	30,115.32	2,969.56	27,145.76
周转材料	759.39	41.87	717.52
委托加工材料	559.19	-	559.19
合计	57,896.16	5,492.45	52,403.71

于2019年度，公司存货跌价准备变动如下：

单位：人民币万元

	2018 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销 /核销	本年转回	2019 年 12 月 31 日
存货跌价准备	8,104.27	2,625.42	1,128.22	4,109.02	5,492.45

附件

普华永道对国光电器就《关于对国光电器股份有限公司 2019 年年报的问询函》
中需要年审会计师说明的相关问题回复的说明

公司主要是公司采取以销定产的经营模式，在日常经营过程中结合客户需求预测及产品生产周期提前备货。

公司据《企业会计准则》及其应用指南的有关规定以及公司会计政策的相关规定，公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，对存货可变现净值低于成本的部分，计提存货跌价准备。关于可变现净值的确认，对用于生产而持有的生产材料，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；对直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

2019 年度末，公司以上述计量方式为基础，根据存货类别，结合存货账龄、产品特征、在手订单及期后销售预测等情况，分析计算计提存货跌价准备。

公司均已按照客户订单的实际执行情况对截至 2019 年 12 月 31 日止的相关存货安排生产、发运，且 2020 年一季度主营业务成本约为人民币 5.46 亿元，大于 2019 年末存货余额。2020 年一季度销售明细和 2019 年 12 月 31 日存货余额的比较如下：

单位：人民币万元

2019 年 12 月 31 日 存货余额	2020 年第一季度 主营业务收入	2020 年第一季度 主营业务成本
52,403.71	64,243.24	54,647.97

综上，公司存货跌价准备金额的计提是充分的。

附件

普华永道对国光电器就《关于对国光电器股份有限公司 2019 年年报的问询函》中需要年审会计师说明的相关问题回复的说明

2) 存货跌价准备的计提同比下降的原因及合理性:

2019年度，存货跌价准备的计提同比减少约9,330.80万元，主要是2018年度某客户某一项目的实际订单数量少于原预测，公司认为与该项目订单相关的存货可能出现呆滞，且于2018年底未与客户达成任何解决方案。对于与该主要客户该项目订单相关的存货，公司于2018年末根据存货的库龄和预计产品订单情况判断呆滞存货的可使用数量和预计销售价格以及综合考虑存货的状态，估计可变现净值，对存货成本高于其可变现净值的部分确认存货跌价损失约1.02亿元(公司对相关部分存货作出报废处理并核销对应存货跌价准备后，于2018年12月31日，公司与该客户该项目相关的存货计提的存货跌价准备余额为人民币约4,000万元。)，2019年度无类似事项；剔除该事项后，2019年度计提的存货跌价准备同比增加约870.43万元，2019年度存货跌价准备的计提是充分的，因此是合理的。存货跌价准备计提的同比概况如下：

单位：人民币万元

项目	2019年	2018年	同比变动金额	同比变动幅度
计提存货跌价准备	2,625.42	11,956.22	-9,330.80	-78.04%
其中，计提某客户某项目存货跌价准备	-	10,201.23	-10,201.23	N/A
剔除对某客户某项目存货跌价准备后计提情况	2,625.42	1,754.99	870.43	49.60%

(2) 请结合销售合同价格变动、存货可变现净值变动等说明存货跌价准备转回或转销的具体情况。

存货跌价准备转回情况：2019年度，公司转回存货跌价准备约人民币 4,109.02 万元。主要是因为 2019 年 12 月 31 日前公司与上述该客户就处理上述某项目积压成品、半成品及原材料基本达成共识，并于 2020 年 1 月与其签署协议。协议足以使得公司于 2019 年末所持有的与该客户该项目相关的存货不存在损失或减值，因此转回存货跌价准备。公司在 2018 年度计提的与该客户该项目相关的存货跌价准备于 2019 年 12 月 31 日的余额为人民币 4,109.02 万元，该等存货跌价准备在 2019 年度予以转回。

存货跌价准备转销情况：2019 年度，公司转销存货跌价准备约 1,128.22 万元，主要是对超过账龄且功能失效的原材料、库存商品等存货进行报废处理，从而转销已计提的存货跌价准备。

附件

普华永道对国光电器就《关于对国光电器股份有限公司 2019 年年报的问询函》中需要年审会计师说明的相关问题回复的说明

普华永道的回复：

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对国光电器2019年度财务报表执行了审计工作，旨在对国光电器2019年度财务报表的整体发表意见。

我们针对国光电器的存货及存货跌价准备执行的审计程序主要包括：

- 1) 我们了解、评价并测试了与存货及存货跌价准备计提有关的内部控制，包括生成和维护存货库龄的信息系统的一般控制；
- 2) 我们评估了国光电器与存货及存货跌价准备计提相关的会计政策的适当性；
- 3) 我们采用抽样的方法，测试了存货成本计价的准确性；
- 4) 我们对国光电器2019年末存货实施了现场监盘程序，包括评价管理层用以记录和控制存货盘点结果的指令和程序；观察管理层制订的盘点程序的执行情况；检查存货；执行抽盘；
- 5) 我们采用发函的方式确认了由第三方保管的存货的型号及数量；
- 6) 我们对国光电器2019年末的存货执行了截止性测试，用抽样的方法检查了国光电器于资产负债表日前后的出入库并核对至相关支持性文件；
- 7) 我们获取了 2019 年年末的存货库龄表，与管理层讨论了形成长库龄存货的原因及管理层的处置计划；
- 8) 我们查阅了管理层编制的在手订单汇总表，并将相关的订单数量和订单价格抽样核对至国光电器和客户的往来函件，评估了管理层对相关存货使用或销售可能性的预测的适当性；
- 9) 我们将实施存货监盘时关注和观察到的滞销、过时、陈旧或毁损的存货项目与管理层存货跌价准备清单进行比较，以评估存货跌价准备计提的完整性；
- 10) 我们就 2019 年度存货的实际报废及损失结果与以前年度计提的存货跌价准备相比较，以判断存货跌价准备政策是否存在管理层偏见；
- 11) 我们检查了存货跌价准备的数字计算的准确性。

我们通过上述审计程序获取的证据，能够支持管理层在计提存货跌价准备时作出的估计。