

**信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**关于《关于对共达电声股份有限公司 2019 年年报的问询函》**  
**的回复**

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵部出具的《关于对共达电声股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 388 号）已收悉，信永中和会计师事务所（以下称“我们”）会同共达电声股份有限公司（以下称“公司或共达电声”）对问询函所列问题逐项进行了落实，现回复如下，请予审查。

**反馈问题：**

**事项四：截至报告期末，你公司应收账款账面原值为 3.29 亿元，已计提应收账款坏账准备 1,882.43 万元，计提比例为 5.71%。请结合应收账款账龄构成、期后回款情况等因素，说明你公司计提应收账款坏账准备的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。**

**【回复】：**

**1、公司应收账款坏账准备计提政策**

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计提损失准备。

本公司对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险。除了单项评估信用风险的应收账款外，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据为账龄组合。

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

公司结合历史款项收回率，运用迁徙法计算预期信用损失率与原坏账计提比例相比低于原坏账计提比例，考虑到公司客户质量以及信用状况与往年相比未发生重

大变化，基于谨慎性和前后一致性原则，公司仍采用原账龄分析法下的计提比例作为预期信用损失率。

## 2、公司应收账款账龄构成及期后回款情况

(1) 截止报告期末，公司应收账款账面余额为 3.29 亿元，其账龄构成如下表所示：

账龄	2019.12.31 账面余额 (元)	占年末余额的比例 (%)	预期信用损失 (元)	计提比例 (%)
1 年以内	324,022,373.91	98.37	16,201,118.71	5
1-2 年	3,043,796.62	0.92	304,379.66	10
3 年以上	2,318,775.85	0.71	2,318,775.85	100
合计	329,384,946.38	100.00	18,824,274.22	5.71

由上表可见，公司应收账款账龄 1 年以内的余额占年末余额的 98.37%，1 年以上占比 1.63%；客户信用期一般为 2-3 个月，基于谨慎性原则，公司将账龄在 3 年以上的应收账款全额计提了坏账准备。

(2) 截止报告期末公司应收账款账面原值为 329,384,946.38 元，截止到 2020 年 3 月 31 日公司回款金额为 249,616,436.45 元，回款率为 75.78%，回款情况较好。

公司主营业务稳定发展，销售方式及客户信用政策均未发生重大变化，应收账款账龄基本在 1 年以内，货款回收较为及时，报告期内未发生重大应收账款减值损失。

## 3、年审会计师的意见

针对上述事项，会计师在审计过程中主要执行了以下审计程序：

(1) 了解和评价共达电声公司与应收账款管理和坏账计提相关内部控制的设计有效性，对关键内部控制的运行有效性实施控制测试；

(2) 获取应收账款坏账准备计提会计政策，检查计提方法、计提比例等，与同行业可比公司进行比较，并结合历史坏账的实际发生情况，分析坏账准备计提政策的合理性和谨慎性；

(3) 结合客户的信誉状况、给予客户的信用期限等，分析应收账款账龄和逾期情况，对于账龄时间较长的应收账款，与管理层进行了沟通，了解账龄长的原因以

及管理层对于其可收回性的评估。

(4) 选取样本对发生额、余额重大的应收账款实施函证程序，并将函证结果与公司账面记录的金额进行核对。检查客户的历史回款情况和期后回款情况，分析应收账款的可收回性以及坏账准备计提的充分性；

(5) 获取应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行、账龄划分是否正确，重新计算坏账准备计提金额是否准确。

经检查，会计师认为公司应收账款坏账准备计算过程和会计处理方式符合《企业会计准则》的相关规定，应收账款坏账准备计提充分。

**事项五：截至报告期末，你公司存货账面原值为 2.41 亿元，已计提存货跌价准备 2,403.86 万元，转回或转销存货跌价准备 3,821.02 万元，存货跌价本期转回金额占本期计提金额的比例为 158.95%。请你公司：**

(1) 分产品详细说明你公司存货的主要类别和库龄期限。

(2) 结合存货库龄构成、估计售价确认方式及同行业公司存货跌价准备计提比例说明你公司存货跌价准备计提的充分性。

(3) 详细说明本期大额转回或转销存货跌价准备的具体情况、原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

**【回复】：**

1、分产品详细说明你公司存货的主要类别和库龄期限。

截至报告期末公司存货分类别的账面余额及库龄情况如下：

项目	余额（万元）					
	6个月以内	6-12个月	12-24个月	24-36个月	36个月以上	合计
原材料	7,506.38	1,104.84	1,649.18	477.73	787.22	11,525.35
低值易耗品	426.29					426.29
在产品	2,479.17					2,479.17
自制半成品	636.65	167.17	86.84	20.15	276.78	1,187.59
库存商品	4,144.11	389.97	309.24	157.53	244.40	5,245.25
发出商品	2,316.92					2,316.92
委托加工物资	870.19					870.19
合计	18,379.71	1,661.98	2,045.26	655.41	1,308.40	24,050.76
占比（%）	76.42	6.91	8.50	2.73	5.44	100.00

由上表可知，截止报告期末公司库龄一年以内存货余额占比较高，其中库龄 6 个月以内余额占比 76.42%，6-12 个月内占比 6.91%，一年以内占比合计 83.33%。

## 2、结合存货库龄构成、估计售价确认方式及同行业公司存货跌价准备计提比例说明公司存货跌价准备计提的充分性。

报告期内，公司主营业务毛利率在 23%左右，产品整体减值风险较低。每年年末公司管理层基于市场环境、企业规划、产品预测、经营计划等综合考虑，判断部分存货是否存在减值迹象，并对存货进行减值测试：①由于公司规划部分产品由于市场淘汰或产品型号尺寸变化不再安排生产，对该部分产品对应的自制半成品及原材料计提减值。②由于电子元器件行业固有特征，产品更新换代较快，公司预测部分产品出现降价趋势、客户订单变化等原因，对库存商品及对应的原材料、自制半成品计提减值。③由于部分客户要求对部分备品备件要有一定的库存储备，且该部分存货通常需要储备时间较长，基于谨慎性原则，公司对该部分存货计提减值准备。

(1) 截止报告期末存货跌价准备明细如下：

项目	存货跌价准备（万元）					合计
	6 个月以内	6-12 个月	12-24 个月	24-36 个月	36 个月以上	
原材料	144.78	65.83	616.22	360.72	590.09	1,777.64
低值易耗品						
在产品						
自制半成品	132.27	13.52	38.01	14.18	217.91	415.89
库存商品	108.85	24.86	61.40	91.47	243.69	530.27
发出商品						
委托加工物资						
合计	385.90	104.21	715.63	466.37	1,051.69	2,723.80

存货跌价准备计提比例明细如下：

项目	计提比例（%）					合计
	6 个月以内	6-12 个月	12-24 个月	24-36 个月	36 个月以上	
原材料	1.93	5.96	37.37	75.51	74.96	15.42
低值易耗品						
在产品						
自制半成品	20.78	8.09	43.77	70.37	78.73	35.02
库存商品	2.63	6.37	19.86	58.07	99.71	10.11
发出商品						
委托加工物资						

由上表可知，公司存货跌价准备主要来自于库龄一年以上的存货，其中一年以上原材料计提跌价准备 1,567.03 万元，占其相应原值的比例为 53.77%；一年以上半成品计提跌价准备 270.10 万元，占其相应原值的比例为 70.38%；一年以上库存商品计提跌价准备 396.56 万元，占其相应原值的比例为 55.76%。

(2) 公司估计售价确认方式

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等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；用于生产而持有的材料存货，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。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，计提存货跌价准备。存货跌价准备通常按照单个存货项目的成本高于可变现净值的差额计提，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。

公司对于存货估计售价采用市场最近销售价格或同类型产品最新销售价格确定。

(3) 公司存货跌价准备计提比例与同行业上市公司对比如下：

公司名称	账面余额（万元）	减值准备（万元）	计提比例（%）
002241.SZ	535,814.13	6,167.70	1.15
HK2018	366,405.60	4,152.70	1.13
共达电声	24,050.76	2,723.80	11.33

注：上述数据摘自公开披露的 2019 年年度报告信息。

002241.SZ 与 HK2018 均为行业领军企业，其存货减值计提比例分别为 1.15% 和 1.13%，共达电声减值计提比例为 11.33%。

3、本期大额转回或转销存货跌价准备的具体情况、原因及合理性。

本期存货跌价转回/转销明细如下：

类别	存货跌价转销金额（万元）
库存商品	1,423.93
原材料	2,225.23
自制半成品	171.86
合计	3,821.02

公司根据企业会计准则，于每年年末对存货采用成本与可变现净值孰低法进行

减值测试，对于已生产领用或已售存货，将其成本结转为当期损益，相应的存货跌价准备在原已计提的存货跌价准备金额内转销。

报告期内公司对呆滞存货进行了全面清理，对仍能满足订单需求的存货进行了分类、拆解、重新利用；对于已无法使用的存货及由于产品型号停产导致的无法继续使用的原材料、自制半成品，寻找买家直接出售处置。2019 年转销存货跌价准备 3,821.02 万元。

#### 4、年审会计师的意见

针对上述事项，会计师在审计过程中主要执行了以下审计程序：

(1) 了解和测试公司存货跌价准备计提的内控流程，评估关键假设及数据的合理性；

(2) 获取公司存货跌价准备计算表，对存货可变现净值以及存货减值计提金额进行复核，将管理层确定可变现净值时的估计售价、销售费用等与实际发生额进行核对以评价管理层在确定存货可变现净值时做出的判断是否合理，并执行重新测算程序；

(3) 执行存货监盘程序，检查存货的数量及状况，观察是否存在滞销、毁损等迹象的产品，对存在减值迹象的存货分析其跌价准备计提的充分性；

(4) 检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化，分析存货跌价准备的合理性；

(5) 检查资产负债表日后存货的销售情况，已验证存货跌价准备计提的合理性；  
经核查，会计师认为公司存货跌价准备的计提符合《企业会计准则第 1 号-存货》、《企业会计准则第 8 号-资产减值》的相关规定，存货跌价准备计提充分，转销合理。

**事项八：报告期内，你公司计入当期损益的政府补助 1,139.34 万元，占 2019 年净利润比例为 36.97%。请说明你公司主要政府补助的发放主体、发放原因、相关政府补助是否附生效条件、收到及入账时间、计入当期损益的合规性，并说明对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请会计师进行核查并发表明确意见。**

**【回复】：**

1、报告期内公司计入当期损益的主要政府补助情况

报告期内公司计入当期损益的政府补助金额 11,393,379.86 元，其中当期收到的并直接计入当期损益的政府补助金额 10,301,066.58 元、由递延收益摊销计入当期损益的政府补助金额 1,092,313.28 元，现选取其中 9,150,515.00 元的大额政府补助作出说明，明细列表如下：

政府补助项目	金额（元）	文件名称	文号	发放主体	发放原因	是否附生效条件	收到政府补助时间	政府补助入账时间
2018 年度科技创新先进企业奖励资金	2,000,000.00	《中共潍坊市坊子区委、潍坊市坊子区人民政府 关于表彰 2018 年度功勋企业家、优秀企业家、科技创新企业、综合考核先进单位的决定》	坊委【2019】10 号	潍坊市坊子区委员会	奖励优秀创新企业	否	20190430	20190430
2019 年省级科技创新发展资金（企业研究开发财政补助资金）	1,487,600.00	关于下达 2019 年度省级技术创新引导计划（企业研究开发财政补助）的通知	潍科高【2019】2 号	潍坊市科技局	支持企业技术创新和研发	否	20190828	20190828
2019 年企业研究开发财政补助区级配套资金	1,041,300.00	关于申请拨付企业研究开发财政补助资金的请示		潍坊市科技局	支持企业技术创新和研发	否	20190828	20190828
2019 年企业研究开发市级财政补助资金	446,300.00	关于下达 2019 年企业研究开发市级财政补助计划的通知	潍科字【2019】2 号	潍坊市科技局	支持企业技术创新和研发	否	20190828	20190828
收潍坊市坊子区机关事务服务中心组织部费用	600,000.00	《关于印发<关于加快建设人才强区的若干意见>的通知》	坊发[2018]15 号	中共潍坊市坊子区委、潍坊市坊子区人民政府	支持企业引进优秀人才	否	20190930	20190930

政府补助项目	金额（元）	文件名称	文号	发放主体	发放原因	是否附生效条件	收到政府补助时间	政府补助入账时间
收潍坊市坊子区集中支付中心 2019 年省级新旧动能转换重大工程重大课题攻关项目	3,200,000.00	《山东省发展和改革委员会关于下达 2019 年度新旧动能转换重大工程重大课题攻关项目计划的通知》	潍发改重大办【2019】290 号	潍坊市财政局	支持企业新旧动能转换技术攻关	否	20191231	20191231
收潍坊市坊子区公共人力资源和社会保障局保证金就业见习补贴	375,315.00	关于贯彻落实人社部函（2018）186 号文件组织实施全省青年见习计划的通知	人社部函（2018）186 号	潍坊市人力资源管理中心	支持企业培育基层岗位人才	否	20191231	20191231

## 2、政府补助会计处理的依据及合规性说明

政府补助确认的具体会计政策：与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入损益。与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

公司收到的上述政府补助，为公司取得的未用于购建长期资产，也未以其他方式形成长期资产，属于与收益相关的政府补助，用于补偿公司已发生的相关成本费用，故在收到时计入当期损益。

## 3、对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务说明

根据《中小板上市公司信息披露公告格式第 44 号：上市公司获得政府补助公告格式》规定：“上市公司及其子公司获得可能对上市公司资产、负债、权益或经营成果产生重大影响的政府补助适用本格式。上述政府补助，指依据《企业会计准则》定义并确认的政府补助；上述重大影响是指收到的与收益相关的政府补助占上市公司最近一个会计年度经审计的归属于上市公司股东的净利润 10%以上且绝对

金额超过 100 万元,或者收到的与资产相关的政府补助占最近一期经审计的归属于上市公司股东的净资产 10%以上且绝对金额超过 1000 万元。”

公司 2018 年度经审计归属于母公司股东的净利润为 21,350,498.91 元,归属于上市公司股东的净资产金额为 488,589,599.00 元,公司 2019 年与收益相关的政府补助披露标准为 2,135,049.89 元,与资产相关的政府补助披露标准为 48,858,959.90 元。报告期政府补助均属于与收益相关的政府补助,故单笔披露义务标准为 2,135,049.89 元。报告期内仅有一笔 2019 年 12 月 31 收到的 2019 年省级新旧动能转换重大工程重大课题攻关项目资金 320 万元符合信息披露标准,未履行信息披露义务。

#### 4、年审会计师的意见

经核查,会计师认为公司政府补助会计处理方式符合企业会计准则的相关规定,公司对政府补助划分依据准确充分,会计处理正确合规。报告期内有一笔政府补助达到披露标准,公司仅在定期报告中进行了披露,未完全及时履行信息披露义务。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
2020 年 7 月 16 日