

**《关于对江苏传艺科技股份有限公司
2019 年年报的问询函》
有关财务会计问题的核查意见**

容诚专字[2020] 216Z0081 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

《关于对江苏传艺科技股份有限公司 2019 年年报的问询函》

有关财务会计问题的核查意见

容诚专字[2020] 216Z0081 号

深圳证券交易所：

深圳证券交易所（以下简称“贵所”）于 2020 年 7 月 22 日出具的《关于对江苏传艺科技股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 444 号）（以下简称“问询函”）已收悉。根据贵会出具的问询函的要求，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或者“我们”）对问询函中涉及本所的有关问题进行了专项核查。

现就问询函提出的有关问题向贵所回复如下：

问题 2、报告期末，存货账面净值为 26,417.84 万元，较期初增加 20.17%。本期，你公司计提 733.89 万元存货跌价准备，转回或转销 1,800.04 万元存货跌价准备。请你公司结合存货构成、产销情况等因素，说明计提存货跌价准备的依据及充分性，请对比同行业公司情况说明公司存货跌价准备计提比例是否处于合理水平。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

（一）存货跌价准备计提政策

公司存货跌价准备计提政策如下：

资产负债表日存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（二）存货构成、产销情况

本期末及上期末，公司存货构成情况如下：

单位：万元

项目	2019/12/31			2018/12/31		
	账面余额	跌价准备 期末余额	账面价值	账面余额	跌价准备 期末余额	账面价值
原材料	8,606.78	899.38	7,707.39	7,574.81	646.39	6,928.42
在产品	2,021.68	91.13	1,930.55	2,586.47	119.91	2,466.56
库存商品	8,319.03	2,101.36	6,217.68	9,576.66	3,391.72	6,184.94
发出商品	9,116.56	-	9,116.56	5,934.46	-	5,934.46
低值易耗品	1,445.65	-	1,445.65	469.17	-	469.17
合计	29,509.70	3,091.87	26,417.84	26,141.57	4,158.02	21,983.55

公司的存货主要由产成品（包括库存商品和发出商品）和原材料构成，在产品 and 低值易耗品占比相对较小。公司原材料系为生产而采购的原料，包括 PCB 板、银浆、LED、防水胶、冲压件、元器件等；在产品系生产线未完工之产品；库存商品主要系公司自产产品；发出商品主要系已发往下游客户或 HUB 仓，但尚未确认销售收入的公司各类产品。

公司存货跌价准备变动情况如下：

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	646.39	336.76		83.77		899.38
在产品	119.91			28.78		91.13
库存商品	3,391.72	397.13		1,687.49		2,101.36
合计	4,158.02	733.89		1,800.04		3,091.87

本期转销存货跌价准备 1800 万元主要是公司本年处置以前年度的不良品。

2019年末，公司存货库龄如下：

项目	正常品			不良品	合计
	一年以内	一年以上	一年以内占比		
原材料	8,112.17	409.32	95.20%	85.29	8,606.78
在产品	2,021.68	-	100.00%	-	2,021.68
库存商品	5,650.89	1,120.83	83.45%	1,547.32	8,319.03
发出商品	9,116.56	-	100.00%	-	9,116.56
低值易耗品	1,445.65	-	100.00%	-	1,445.65
合计	26,346.95	1,530.14	94.51%	1,632.61	29,509.70

如上表所示，公司存货分为正常品和不良品，其中正常品中的90%以上的存货库龄在一年以内。

公司库龄一年以上的存货主要为库存商品。公司采取订单生产和储备生产相结合的生产模式，由于客户需求变动，可能导致公司备货产品短时间内难以实现销售。公司库龄一年以上的库存商品余额系多年生产累积形成。公司对于库龄一年以上的原材料以及原材料不良品全额计提存货跌价准备；对于库龄一年以上的库存商品及库存商品不良品，其中笔记本键盘薄膜触控开关（MTS）以及笔记本电脑等消费电子产品所用柔性印刷线路板（FPC）按照库存商品中贵金属的价值作为可变现净值，确定跌价准备，其余库存商品全额计提存货跌价准备。

公司存货周转率情况如下：

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度
存货余额	29,509.70	26,141.57
营业成本	120,520.10	87,926.74
周转率	4.33	4.75

公司本期和上期存货周转率分别为 4.33 和 4.75，两年间存货周转率并无较大变化，存货周转情况良好。

（三）同行业上市公司情况

1、公司同行业上市公司业务范围及业务结构

（1）科嘉股份

科嘉股份（5215.TW）为台湾上市公司，主要业务为笔记本键盘薄膜触控开关（MTS）的制造及销售。2019年科嘉股份的业务结构如下：

单位：新台币千元

项目	2019 年度	占比
薄膜触控开关（MTS）	2,018,901.00	95.96%
铭板及其他	85,033.00	4.04%
合计	2,103,934.00	100.00%

（2）淳安电子

淳安电子（6283.TW）为台湾上市公司，主要业务为笔记本键盘薄膜触控开关（MTS）在内的智能化产品的制造和销售。2019年淳安电子的业务结构如下：

单位：新台币千元

项目	2019 年度	占比
智能化产品	1,168,353.00	96.19%
其他	46,321.00	3.81%
合计	1,214,674.00	100.00%

（3）群光电子

群光电子（2385.TW）为台湾上市公司，主要业务为电脑键盘及配件、摄像机及摄像机模组、智能家庭及网络产品、其他电子零组件产品。2019年群光电子的业务结构如下：

单位：新台币千元

项目	2018 年度	占比
电子零组件	45,659,986.00	49.33%
消费性及其他电子产品	46,015,236.00	49.72%

项目	2018 年度	占比
其他	877,103.00	0.95%
合计	92,552,325.00	100.00%

(4) 精元电脑

精元电脑（2387.TW）为台湾上市公司，主要业务为键盘及其他产品，2019 年键盘产品占收入比重在90%以上。

2、与同行业上市公司的比较

最近两年末，同行业上市公司的存货跌价准备计提情况如下：

公司名称	存货跌价准备占存货余额的比例	
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
科嘉股份	N/A	N/A
淳安电子	N/A	N/A
精元电脑	9.31%	12.14%
群光电子	7.65%	8.75%
平均值	8.48%	10.45%
传艺科技	10.48%	15.91%

注：科嘉股份和淳安电子未披露存货跌价准备余额，因此未纳入对比的范围。

2018年末、2019年末，公司的存货跌价准备计提比例分别为15.91%、10.48%，均高于同行业可比上市公司平均值。公司存货跌价准备计提与同行业上市公司相比无重大异常。

会计师核查情况

（一）核查程序

- 1、了解和评价与存货减值评估相关的内部控制设计的有效性；
- 2、实施存货监盘程序，检查期末存货的状况；
- 3、取得传艺科技存货的年末库龄清单，结合产品的状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；

4、获取传艺科技存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按照传艺科技相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

5、获取了同行业上市公司存货相关公开数据，并与发行人进行了对比。

（二）核查结论

经核查，我们认为2019年末公司存货结构合理，产销情况良好，且存货跌价准备计提比例高于同行业可比上市公司。公司按照《企业会计准则》要求制定存货跌价准备计提相关会计政策，存货跌价准备计提充分。

问题 3、报告期末，你公司应收账款账面价值为 54,938.15 万元，较期初增加 13.10%；其他应收款期末余额 632.11 万元，较期初减少 38.16%；应收票据期末余额 422.34 万元，较期初减少 64.14%。本期，你公司计提 426.74 万元坏账损失。请结合你公司各类应收款项的信用政策、账龄、坏账准备计提政策、回款情况等，分析应收款项的可收回性并说明坏账准备计提的合理性和充分性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

（一）公司应收款项的信用政策

公司针对不同客户的信用状况，采用不同的信用政策，信用期一般在30-150天之间。公司2019年原有客户的信用政策与2018年保持一致，新增客户的信用期均在30-150天之间，公司不存在放宽信用政策的情形。

（二）公司应收款项的账龄

1、应收账款

单位：万元

账龄	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	占比	坏账准备	账面余额	占比	坏账准备
1 年以内	57,548.68	99.44%	2,877.43	51,092.91	99.91%	2,554.65
1 至 2 年	310.73	0.54%	46.61	37.44	0.07%	5.62
2 至 3 年	3.98	0.01%	1.19	6.62	0.01%	1.99
3 年以上	7.23	0.01%	7.23	0.61	-	0.61
合计	57,870.62	100.00%	2,932.47	51,137.58	100%	2,562.86

注：公司 2019 年年末应收账款账龄余额合计较当期末应收账款余额少 82.31 万元，系公司有三家客户单独计提坏账，2018 年末应收账款账龄余额合计较当期末应收账款余额少 10.84 万元，系公司有一笔 10.84 万元的应收账款单项计提坏账。

各期末，公司账龄一年以内应收账款余额占应收账款账龄组合金额的比例分别为99.44%、99.91%，账龄一年以内应收账款余额占比较高，应收账款质量较好，表明公司客户信誉度较好，回款情况良好，坏账风险较小。

2、其他应收款

单位：万元

账龄	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	占比	坏账准备	账面余额	占比	坏账准备
1 年以内	85.91	13.27%	0.63	733.21	71.11%	6.77
1 至 2 年	433.79	66.98%	0.58	237.97	23.08%	
2 至 3 年	68.22	10.53%		14.28	1.39%	2.10
3 年以上	59.67	9.21%	7.00	45.65	4.43%	
合计	647.60	100.00%	8.21	1,031.12	100.00%	8.87

注：公司 2019 年年末应收账款账龄余额合计较当期末应收账款余额少 7.28 万元，系公司有三笔备用金单独计提坏账。

各期末，公司账龄两年以内其他应收款余额占其他应收款账龄组合金额的比例分别为80.25%、94.19%，账龄两年以内其他应收款余额占比较高，主要性质为押金及保证金，回款风险较小。

3、应收票据

公司期末应收票据均为账龄一年以内的银行承兑汇票。

（三）公司应收款项的坏账准备计提政策

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款及其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款及其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款及其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联交易形成的应收款项

应收账款组合 2 应收其他客户款项

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 合并范围内关联交易形成的应收款项、员工备用金、应收出口退税、押金和保证金、代垫款项等

其他应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失率表如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	15	15
2-3 年	30	30
3 年以上	100	100

（四）公司应收款项的期后回款情况

2019 年末公司信用政策根据客户类型不同，信用期在 30-150 天。截至 2020 年 6 月底，2019 年末应收账款余额信用期内、信用期外回款情况如下：

单位：万元

项目	信用期内回款	信用期外回款	未回款金额	合计
应收账款	55,775.23	253.30	1,924.39	57,952.93

公司 2019 年末应收账款期后未回款金额、信用期外回款金额占应收账款余额的比例分别为 3.32%和 0.44%，低于公司该期末整体坏账准备的计提比例 5.20%，公司期末计提应收账款坏账准备金额相对充足。

截至 2020 年 6 月底，公司 2019 年末应收票据期后情况如下：

单位：万元

类别	公司	金额	期后到期承兑金额	转为应收账款金额
银行承兑汇票	传艺科技	422.34	422.34	-

公司2019年底的银行承兑汇票到期均已承兑。

截至 2020 年 6 月底，公司 2019 年末其他应收款期后情况如下：

单位：万元

项目	公司	金额	期后收回金额
其他应收款	传艺科技	647.60	53.15

公司2019年末其他应收款期后回款较少，主要由于子公司东莞崇康电子有限公司（以下简称“崇康电子”）房屋租赁押金400万元尚未到期，租赁押金收回风险较小。

会计师核查情况

（一）核查程序

- 1、了解和评价与应收款项减值相关的内部控制设计的有效性；
- 2、获取了公司报告期内应收账款、其他应收款及应收票据明细表，复核了发行人坏账准备计提金额；
- 3、对公司主要客户应收账款金额进行了函证确认，重点关注了应收账款的期后回款情况；
- 4、查阅了公司主要客户的商业信用情况。

（二）核查结论

经核查，我们认为公司应收款项期后回款情况良好，坏账准备计提充分、合理。

问题 5、你公司合并现金流量表显示，报告期内“收到其他与经营活动有关的现金”本期发生额为 1,120.55 万元，其中“收到往来款”468.84 万元；“支付其他与经营活动有关的现金”本期发生额为 10,124.23 万元，其中“支付付现费用”9,839.12 万元，“支付往来款”225.07 万元。

(1) 请详细说明形成上述往来款的具体原因、明细情况、涉及事项和款项性质；自查是否存在《上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，以及是否履行了相关审议程序及信息披露义务。

(2) 请详细说明形成“支付付现费用”的具体原因、期间具体发生额、款项性质等情况。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

回复：

(一) 请详细说明形成上述往来款的具体原因、明细情况、涉及事项和款项性质；

公司 2019 年“收到其他与经营活动有关的现金”中“收到往来款”主要构成如下：

单位：万元

项 目	收到往来款
押金、保证金	286.93
个人往来款	105.97
代垫款项	46.13
员工备用金	26.94
其他	2.86
合计	468.84

上表中收到押金、保证金金额较大主要为 2019 年子公司昆山传艺电子科技有限公司收回存放于中华人民共和国昆山海关的出口保证金 242.97 万元，其余为收回房租押金、劳务公司保证金等；收到个人往来款金额较大主要为子公司崇康电子收回全俊成 102.06 万元个人往来款，全俊成为崇康电子原总经理，2018 年 4 月公司收购崇康电子前，崇康电子存在全俊成代收代付货款的情形，2019

年底已全部收回。公司收购崇康电子后，公司加强子公司内部管理，后续不存在代收代付货款的情形。收回的代垫款项金额较大为代垫的苏州辉鸿服务外包有限公司和东莞联源人办资源管理咨询有限公司的劳务费分别为 16.8 万元和 12 万元，其余为收回代垫员工社保、公积金、餐费等款项。

公司 2019 年“支付其他与经营活动有关的现金”中“支付往来款”主要构成如下：

单位：万元

项 目	支付往来款
预提赔偿款	116.10
员工备用金	51.14
代扣社保、公积金	18.65
押金、保证金	11.92
其他	27.27
合计	225.07

上表中支付预提赔偿款金额较大，主要系子公司东莞美泰电子有限公司 2018 年度根据相关法院判决对苏州工业园区捷讯特精工模塑有限公司的赔偿款，本期支付导致。

（二）自查是否存在《上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，以及是否履行了相关审议程序及信息披露义务。

公司及其下子公司不存在有偿或者无偿提供资金、委托贷款等行为，不存在为董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其控股子公司等关联人提供资金等财务资助的情况，不存在非经营性资金占用的情形。

公司已建立健全有关财务资助的内部控制制度，在规章制度中明确股东大会、董事会审批提供财务资助的审批权限、审议程序以及违反审批权限、审议程序的责任追究机制，采取了充分、有效的风险防范措施，公司履行了相关审议程序及信息披露义务。

(三) 请详细说明形成“支付付现费用”的具体原因、期间具体发生额、款项性质等情况。

“支付付现费用”主要由计入销售费用、管理费用、研发费用和营业外支出中支付的不含人工费、折旧费、摊销费等付现费用。

“支付付现费用”主要构成如下：

单位：万元

项 目	金 额
销售返利	2,297.70
材料费	1,994.09
运费	1,060.52
中介费	842.16
差旅费	558.45
检测费	481.25
出口费用	464.08
业务招待费	393.83
办公费	342.20
水电燃气费	267.21
客户索赔	219.08
租赁费	216.81
修理费	144.00
保险费	33.36
其他	524.38
合计	9,839.12

2019 年度，公司主要费用类型明细说明：销售返利主要是公司根据商业协定支付给客户的销售返利；材料费主要是支付的研发费用材料费以及样品的材料费；运费主要是公司产品销售过程中支付给运输公司车辆运输费、快递费等；中介费主要是公司支付知识产权费、信息技术服务费、咨询服务费、审计费、律师费等。差旅费主要四公司员工日常出差住宿费、公共交通费用等；检测费主要是

销售及研发产品过程中相关认证检测费；出口费用主要是公司出口业务的报关费用。

会计师核查情况

（一）核查程序

- 1、了解和评价与费用支付、财务资助相关的内部控制设计的有效性；
- 2、获取公司现金流量表编制底稿，检查公司现金流量表编制方法、编制过程是否正确；
- 3、获取其他应收款、其他应付款明细表，检查往来款项支付凭证，是否存在异常往来款收付情况；
- 4、获取期间费用明细账，抽取主要内容检查其相关发生凭据。

（二）核查结论

经核查，我们认为公司不存在《上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，已履行了相关审议程序及信息披露义务。

此页无正文,为《关于对江苏传艺科技股份有限公司 2019 年年报的问询函》
有关财务会计问题的核查意见（容诚专字[2020]216Z0081 号）之签字盖章页。

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

2020 年 8 月 3 日