

关注函专项说明

天健函〔2021〕496号

深圳证券交易所：

由浙江水晶光电科技股份有限公司（以下简称水晶光电公司或公司）转来的《关于对浙江水晶光电科技股份有限公司的关注函》（中小板关注函〔2021〕138号，以下简称关注函）奉悉。我们已对关注函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

请你公司评估子公司员工侵害公司利益事项对你公司财务状况的影响，补充披露上述事项影响的金额、归属期间以及相应会计处理的合理性。请年审会计师发表专业意见。（关注函第2条）

一、 财务人员李某职务侵占的基本情况

公司近日通过财务内控自查发现控股子公司浙江台佳电子科技有限公司（以下简称台佳电子）财务负责人李某存在侵占银行汇票的行为，并第一时间向当地公安机关报案，截止目前，经公安机关初步认定，犯罪嫌疑人李某职务侵占涉案金额达 6,900 余万元人民币，已涉嫌重大职务犯罪，目前预计可追回资产 5,000-5,500 万元人民币，会造成公司利益的部分损失，该事件纯属个人犯罪行为，事件发生后公司及时成立专项小组，全力配合公安机关侦查工作，并采取一切措施追回公司损失。

二、 该事项对公司财务状况的影响

犯罪嫌疑人李某涉嫌职务侵占行为，根据目前嫌疑人的资产追偿情况，初步预计造成台佳电子净资产损失不超过 1,800 万元人民币。公司持有台佳电子 80% 股权，故该事项预计给公司造成资产净损失不超过 1,500 万元人民币。公司会继续配合公安机关，通过各种方式追缴资产，最大程度减少台佳电子就该事项的净资产减损，减少对公司的不利影响。

该事项导致台佳电子收入和利润少计，资产追偿后预计会增加台佳电子的净利润，并相应增加归属于母公司股东的净利润。

公司目前生产经营正常，上述事项未对公司生产经营造成其他影响。

三、上述事项影响的金额、归属期间以及相应会计处理的合理性

(一) 上述事项对利润影响的金额、归属期间如下：

单位：万元

会计年度	公司归母净利润	侵占金额	对公司归母净利润影响[注 1]	占比
2017 年度	35,602.15	1,685.70	403.63	1.13%
2018 年度	46,842.42	1,706.02	652.50	1.39%
2019 年度	49,112.69	1,444.70	568.38	1.16%
2020 年度	[注 2]	1,668.79	[注 2]	
2021 年 1 月	[注 2]	402.68	[注 2]	
合 计		6,907.89		

[注 1]对公司当期归属母公司股东的净利润的影响考虑了其预计损失、企业所得税、坏账准备及少数股东权益等因素模拟计算的结果，所列金额正数表示增加归属于母公司股东的净利润。模拟计算的结果是按照现在预计的追缴资产带来最大净资产损失等数据做出，会计估计存在不确定性，以最终审计结果为准

[注 2]公司 2020 年度和 2021 年 1 月财务报表尚未公告，公司已将该事项的影响进行调整，以最终审计结果为准

(二) 鉴于上述事项对 2017 年度、2018 年度、2019 年度归属母公司股东的净利润影响较小，公司按照不重要会计差错的相关会计处理，根据预计可收回情况将 2017-2019 年度侵占金额计入 2020 年度财务报表，并增加 2020 年度归属母公司股东的净利润。

四、年审会计师的专业意见

(一) 核查程序

1. 查阅了公司《关于控股子公司员工侵害子公司利益并涉嫌违法犯罪的风险提示性公告》；
2. 获取了公司针对上述事项影响的金额、归属期间以及相应会计处理的说明；
3. 向公安机关实地了解该事项的职务侵占金额和预计可能追回的资产金额；
4. 获取公司自查的涉嫌被侵占的银行汇票清单；

5. 对侵占事项的影响金额、归属期间进行复核；
6. 查阅《企业会计准则》及相关规定，判断公司会计处理的合理性。

（二）核查结论

根据《企业会计准则讲解（2010）》：重要的前期差错，是指足以影响财务报表使用者对企业财务状况、经营成果和现金流量做出正确判断的前期差错。

根据原《企业会计制度》第一百三十三条第（二）款的规定：本期发现的与前期相关的非重大会计差错，如影响损益，应当直接计入本期净损益，其他相关项目也应当作为本期数一并调整；如不影响损益，应当调整本期相关项目。重大会计差错，是指企业发现的使公布的会计报表不再具有可靠性的会计差错。重大会计差错一般是指金额比较大，通常某项交易或事项的金额占该类交易或事项的金额 10%及以上，则认为金额比较大。

《企业会计准则讲解（2010）》对于重要的前期差错未明确具体的量化指标，原《企业会计制度》对重大会计差错金额 10%的量化指标可以作为参考因素。由于该事项对水晶光电公司来说，对 2017-2019 年归母净利润的影响占比分别为 1.13%、1.39%和 1.16%，占比均较低，三年累计影响金额对水晶光电公司 2020 年度的归母净利润影响比例约为 4%，占比亦较低。

综上，我们认为，公司上述事项的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二一年三月二十二日