

关于对大富科技（安徽）股份有限公司
2020 年年报问询函的回复

大华核字[2021]008881 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

DaHuaCertifiedPublicAccountants（SpecialGeneralPartnership）

关于对大富科技（安徽）股份有限公司
2020 年年报问询函的回复

目录	页次
一、 关于对大富科技（安徽）股份有限公司 2020 年年报问询函的回复	1-24

关于对大富科技（安徽）股份有限公司 2020 年年报问询函的回复

大华核字[2021]008881 号

深圳证券交易所：

我们接受大富科技（安徽）股份有限公司（以下简称“大富科技公司”或“公司”）的委托，对大富科技公司 2020 年年度财务报表进行了审计，并出具了大华审字[2021] 009942 号审计报告。现根据《关于对大富科技（安徽）股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第 270 号，以下简称“《问询函》”）的要求，我们对问询函中提及的需年报会计师说明的有关事项，特回复说明如下：

1. 2018-2020 年，你公司扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润（以下简称“扣非后归母净利润”）分别为-31,225.60 万元、-44,632.25 万元和-13,843.10 万元。2020 年度，你公司分季度扣非后归母净利润及经营活动产生的现金流量净额波动较大，其他符合非经常性损益定义的损益项目金额合计为 2,845.63 万元。

（1）请你公司结合行业发展情况、公司主营业务发展情况、主要产品或服务的核心竞争力及毛利率变化情况等，说明扣非后归母净利润连续为负的原因及合理性，以及公司持续经营能力是否存在重大不确定性。

（2）请你公司结合各季度业务开展情况、营业成本与期间费用

发生情况、非经常性损益数据、针对主要客户的信用政策与结算周期等,说明各季度扣非后归母净利润及经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因及合理性。

(3) 请你公司补充说明其他符合非经常性损益定义的损益项目的明细内容、产生原因,相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

公司说明:

(1) 请你公司结合行业发展情况、公司主营业务发展情况、主要产品或服务的核心竞争力及毛利率变化情况等,说明扣非后归母净利润连续为负的原因及合理性,以及公司持续经营能力是否存在重大不确定性。

一、公司最近三年扣非后归母净利润连续为负的原因

1. 公司所处主要行业之一移动通信设备行业需求存在明显的周期波动

公司致力于打造“从硬件到软件,从部件到系统”的具备垂直整合能力的三大平台:共享智造平台、装备技术平台、网络设计平台。现阶段,公司的主营业务主要是凭借共享智造平台,面向移动通信、智能终端、汽车部件等业务领域提供精密机电产品。近三年,为移动通信行业提供以滤波器为代表的射频器件,仍然是公司最重要的收入来源。自上市以来,通讯设备制造业占公司总营收的比例如下表所示:

年度	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
总营收(亿元)	8.63	9.9	15.04	18.95	24.51	20.61	24.07	17.79	18.21	23.38	21.86
通讯设备制造业(亿元)	8.36	9.18	12.73	16.77	23.55	16.04	16.27	11.93	13.35	18.77	15.54
通讯设备制造业收入占比(%)	96.87	92.73	84.64	88.5	96.08	77.83	67.59	67.06	73.31	80.28	71.09

然而,移动通信设备行业随着代际更替,需求存在明显的波动性。

以国内移动通信基站建设为例，根据工业和信息化部发布的通信业统计公报，4G 建设高峰期时的 2014~2016 年，国内基站净增数量分别为 98.8、127.1、92.6 万个，而 2017、2018 年的低谷期，净增数量分别降至 59.3、29 万个，高峰期与低谷期的数量差异最高达 4 倍之多。

公司的共享智造平台以产业链垂直整合为基础，通过自主研发、自主加工为客户提供服务，该模式导致了公司固定资产投入、研发投入、管理费用投入较大。在行业需求较高时，产能得以充分利用，固定费用摊薄，毛利率较高，期间费用率较低；相反，行业需求明显下滑时，固定费用得不到有效分摊，毛利率下滑，期间费用率也明显上升。公司作为客户的核心供应商，在峰值需求时仍有能力为客户提供优质的交付服务，但在行业需求下降时，公司产能得不到充分利用，对盈利能力会产生一定的影响。

自 2019 年起，移动通信新一代 5G 网络建设开始启动，但从国内整体情况看，4G 建设逐渐进入尾声，5G 建设的潜能尚未充分发挥。从全球的角度看，2020 年受新冠疫情冲击，全球基础设施建设速度放缓，基站建设进度明显放缓。此外，近年来美国对中国部分企业实施严厉制裁，影响到公司下游客户的需求释放。受到以上三方面的影响，公司通信业务销售收入尽管有所恢复，但仍离峰值有所差距，对盈利能力产生了影响。

根据通信设备同行业友商 2016~2020 年的公开数据（如下表）可见，与 2019 年相比，2020 年同行业公司的射频器件收入均出现明显下滑，同时，毛利率也大幅下滑，从扣非后净利润的角度看，同行业公司在 2020 年也相比 2019 年均出现了非常明显的下滑。

项目	同行业公司	2020 年	2019 年	2018 年	2017 年	2016 年
射频器件业务收入（亿元）	武汉凡谷	14.56	16.81	11.63	13.43	16.4
	春兴精工	5.98	9.71	12.72	10.53	11.17
通信业务毛利率（%）	武汉凡谷	26.74	28.66	12.57	-15.15	3.29
	春兴精工	4.52	15.29	15.83	7.51	21.15
扣非后归母净利润（亿元）	武汉凡谷	1.95	2.49	-0.7	-5.57	-1.8
	春兴精工	-11.26	-0.27	0.24	-3.95	1.38

注：上述数据摘自同行业上市公司 2016-2020 年年度报告。

2. 公司前期外延式拓展形成了部分非盈利资产，剥离和关停影响了扣非后归母净利润

由于移动通信设备行业存在前述明显的周期性波动，公司判断主营业务不宜单一依赖该领域，否则在行业低谷的阶段，产能将无法得到有效利用。因此，公司自 2013 年起开始加速拓展移动通信设备行业之外的业务领域，包括精密电子、汽车行业等。这些新业务的拓展，为弥补 2014 年之后公司在通信业务低谷期的收入下滑、平衡产能起到了关键作用。如下表所示，2015 年起，公司通信业务收入明显下滑，但精密电子和汽车行业的新增收入一定程度上起到了良好的补充作用。

收入（亿元）	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年
总营收	24.51	20.61	24.07	17.79	18.21	23.38	21.86
通信设备制造业收入	23.55	16.04	16.27	11.93	13.35	18.77	15.54
通信设备制造业毛利率	28.45%	22.99%	22.37%	12.82%	11.95%	20.07%	13.19%
精密电子及汽车行业	0.54	4.32	7.3	5.3	4.37	4.35	5.94
精密电子及汽车行业毛利率	24.65%	12.13%	17.56%	9.49%	14.31%	25.50%	36.24%

但在新业务快速拓展的过程中，部分业务发展良好，部分业务盈利能力较差，包括已经剥离的重工技术、重工机械、大凌实业等业务。近三年，公司调整新业务的发展策略，整合智能终端、汽车零部件产品线，剥离亏损业务及子公司，集中资源服务优质客户、优势产品。

前期拓展中形成的部分盈利能力差的资产，以及剥离、关停、处置部分业务的动作，在短期内影响了公司的整体盈利能力。

2018 年-2020 年收入及利润汇总表

项目	2020 年	2019 年	2018 年
营业收入（万元）	218,554.61	233,756.65	182,149.19
毛利率（%）	20.40	21.71	13.92
归属于上市公司股东的净利润（万元）	3,555.22	-35,451.74	2,470.66
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（万元）	-13,843.10	-44,632.25	-31,225.60

由上表可见，随着通信业务的 5G 建设逐渐起步，以及智能终端、汽车零部件业务的整合剥离工作逐步进行，公司营业收入及毛利率已趋于稳定，扣非后归母净利润亏损逐渐减少，公司的主营业务盈利能力正在逐步恢复中。

二、公司具有持续经营能力

1. 持续深耕通信业务

公司在 5G 通信射频领域的产品线逐步拓宽，目前已经有能力提供包括金属/金属+介质/介质波导在内的各类 5G 滤波器、5G 大型基站外壳、5G 天线振子及模组。同时为抓住通信行业 5G 的发展契机，公司集中精力发展主营业务，强化 5G 通信相关的阵列天线、介质波导、多频合一滤波器模块、及各类高性能基站滤波器技术，天线与滤波器一体化集成（AFU）、5G 结构件新工艺技术等，并创造性提出了全新的有源天线单元（AAU）解决方案，提升了典型的 AAU 性能，有效缩小整机尺寸与重量，同时提升产品的可制造性、降低成本。目前公司正在建设 AFU 总装制造车间、5G 天线测试场等，能为通信设备商提供一站式、更具成本与技术优势的射频解决方案与服务。

在 5G 天线技术领域，公司除能提供传统 PCB、塑料、介质天线

技术与服务外，更创新性提出一套全新的高增益天线技术解决方案，可有效降低 5G 基站能耗压力。滤波器与天线一体集成化是射频前端技术发展趋势，特别是在 5G Massive MIMO 系统应用领域，公司集成性能最优的天线、小型金属与介质波导滤波器技术，可为客户提供最具性能、成本、多信道集成、轻量化与小体积、高品质的 5G 产品技术服务。

下游需求方面，新一代移动通信技术 5G 的网络建设需求确定，只是需要时间逐步释放。随着 5G 应用逐步成熟和丰富、全球疫情控制情况逐渐向好，5G 基站建设仍将持续为公司带来市场需求。此外，一方面部分被美国制裁客户的市场需求和供应能力逐步恢复，一方面随着公司在其它客户的市场拓展逐渐显现成效，公司的下游需求有望恢复成长。

2. 坚持 ERA 三大业务共同发展

公司基于在射频器件制造领域多年的工艺和技术积累，在巩固通信射频产品行业龙头地位的同时，依托精密部件垂直一体化的生产能力，为全球顶级智能终端及汽车客户提供高端精密智造服务。公司具备铸造、锻压、不锈钢精密焊接管、无缝管、异型材、精密冲压、Type-C 金属壳、CNC 纳米注塑等加工工艺，可实现冲压工艺、锻压工艺、机加工工艺、纳米注塑工艺于一体的“先进制造与自动化”。

在智能终端和汽车零部件领域，公司将继续坚持做精做专，集中资源服务优质客户，开发优质产品的策略；同时在产品线方面，努力在当前优势产品的基础之上，向下游延伸，例如从终端组件到终端整机组装；从汽车部件到以空调压缩机系统为代表的子系统模块等。

3. 开拓“一体两翼”战略布局

公司基于通信滤波器产品打造精密机电产品的共享智造平台，拥有了超过五十项成熟的加工工艺，在滤波器领域稳居全球第一，并拓展了结构件、天线、AFU/RRU/AAU 等系列射频产品。在共享智造平台的基础上，形成了 E（消费电子）R（通信射频）A（汽车零部件）三大业务的协同发展，共享智造平台日趋成熟。2020 年起，公司在共享智造平台的基础上，将秉承“一体两翼”发展战略，以共享智造为体，继续强化 ERA 三大业务，同时发展网络智能创作产业、智慧健康产业两翼业务，使得公司逐步拓展拥有定价权和更具可持续性的业务。

“网络智能创作产业之翼”以大富网络为载体，大富网络拥有自主原创的编程语言——NPL（Neural Parallel Language，神经元并行计算机语言）及在此基础上开发的三维动画引擎、四维动画创作平台、工业设计软件、数据库等。我们将以编程教育为突破口，构建基于互联网的中国工业 5.0 体系，打造中国少年的科技“童子功”。经过数十年坚持不懈的积累和培育，大富网络的编程教育软件已经日趋成熟，与多个省市教育局、学校、新浪扬帆公益基金等开展深度合作，推行中国自主知识产权的编程教育体系，目前活跃用户数已接近 5 万人。

“智慧健康产业之翼”以大富智慧健康为载体，目前已经形成了一套融百家之长，以望闻问切查为输入，经审病查机辨机施治的人工智能算法和大数据系统，并开发了涵盖应用层、平台层、连接层、感知层、执行层在内的智慧中医诊疗系统。我们将按照中国传统医学的医理医道求发展，用现代科技持续升级智慧中医诊疗系统，构建中国健康 5.0 的智慧中医物联网体系。

4. 优化经营管理工作，提高经营管理成效

近三年，公司已经在持续剥离和关停低效资产/业务，陆续完成了大富重工技术、大富重工机械、大富光电、大凌实业、成都大富的剥离关停工作，并关闭了公司内部部分盈利能力差的部门和业务。未来，公司还将继续贯彻集中优势力量服务优质客户，主攻主打产品和具备优势工艺的产品的战略，进一步“瘦身”，降低固定费用水平。此外，推动部分非关键工艺和制程由自制转为外包，从而降低该部分制程的固定资产、研发和管理费用，同样可以降低收入波动对盈利能力的影响。

从宏观上看，公司所在的主要行业之一移动通信设备行业已经进入下一个需求旺盛周期，公司面临良好的行业发展机遇，主营业务收入和毛利率趋于稳定、扣非后净利润明显回升。公司具有较强的生产、研发和市场等核心竞争力，主要客户基本稳定，具有相应的盈利能力和持续经营能力。公司持续经营能力不存在重大不确定性。

(2) 请你公司结合各季度业务开展情况、营业成本与期间费用发生情况、非经常性损益数据、针对主要客户的信用政策与结算周期等，说明各季度扣非后归母净利润及经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因及合理性。

2020 年公司各季度财务数据如下：

单位：万元

项目	2020 年 Q1	2020 年 Q2	2020 年 Q3	2020 年 Q4
营业收入	48,033	64,015	52,868	53,638
营业成本	38,791	49,041	41,995	44,148
毛利率	19.24%	23.39%	20.57%	17.69%
期间费用	9,125	10,444	11,106	14,662

信用减值损失	-336	-673	-465	-2,297
资产减值损失	-996	-453	-1,054	-3,995
扣非后归母净利润	-2,475	874	-2,957	-9,285
经营活动产生的现金流量净额	11,916	-5,000	-101	8,944
非经常性损益	1,769.41	2,094.37	3,504.49	10,030.05

从上表可以看出，公司各季度营业收入较稳定，毛利率随着营业收入的变化略有波动，扣非后归母净利润第一季度与第三季度分别为-2,475 万元和-2,957 万元，主要受营业收入减少的影响。第二季度扣非后归母净利润为 874 万元，主要是销售收入及毛利率较高。第四季度扣非后归母净利润为-9,285 万，主要是年底计提相关减值准备及计提年终奖和离职补偿金，导致第四季度扣非后归母净利润大幅下降。

从经营活动产生的现金流量净额来看，第一季度受春节假期及疫情影响，货款及加班费支付减少，同时应收账款保理增加了当期的经营性现金流；第二季度因存入银行汇票保证金，减少了当期的经营性现金流；第四季度因增加应收账款保理，增加了当期的经营性现金流。

综上，2020 年各季度扣非后归母净利润及经营活动产生的现金流量净额波动是合理性的。

(3) 请你公司补充说明其他符合非经常性损益定义的损益项目的明细内容、产生原因，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

公司其他符合非经常性损益定义的损益项目 2,845.63 万元，为本期收到参股公司三卓韩一股东魏枫频支付的业绩承诺补偿款。

根据 2015 年 12 月 17 日签订的《天津三卓韩一精密塑胶科技有限公司和深圳市大富科技股份有限公司关于天津三卓韩一精密塑胶

科技有限公司之增资扩股协议》中关于业绩承诺的约定，除不可抗力的影响外，三卓韩一未来三年（2015 年、2016 年、2017 年）经审计的净利润（扣除非经常性损益后孰低）应在 2014 年经审计的净利润基础上每年保持 30%以上的增长；或未来三年经审计累计实现的净利润不低于人民币 20,000 万元。若未来三年三卓韩一实现的经审计净利润均未达到前述承诺，差额部分应由魏枫频在 2017 年年度报告公告之后二十个工作日内以现金形式对三卓韩一进行补偿。

根据三卓韩一 2015 年、2016 年和 2017 年度的经营业绩，上述业绩承诺未实现。魏枫频需对三卓韩一以现金形式进行补偿，补偿金额为 1.08 亿元。

因业绩补偿款金额巨大，业绩承诺方魏枫频虽然一直努力寻求可行渠道及可行方案，但仍未能履约。鉴于此，2020 年业绩承诺方魏枫频提议变更业绩补偿主体，并通过亲朋好友的借款、房产抵押贷款等方式筹集资金，实现对大富科技的一次性补偿。公司董事会及股东大会审议通过了业绩承诺方魏枫频提议的业绩承诺补偿方式变更：原来由魏枫频全额补偿给三卓韩一变更为魏枫频向投资方即上市公司大富科技按照所持股权比例支付业绩补偿款，三卓韩一其他股东放弃该等补偿要求。同时，在对大富科技补偿时，以同期银行贷款利率为基础考虑相关的资金成本，补偿款为 2,845.63 万元（补偿款=原业绩补偿款及利息*24%）。

公司实际收到三卓韩一股东魏枫频业绩补偿款时，确认了投资收益，并将其归类到非经常性损益项目，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

会计师核查意见:

1、我们对大富科技公司的可持续经营、业绩的季节性波动和非经常性损益的确认执行的主要审计程序包括:

(1) 询问公司管理层是否存在影响公司持续经营能力的事项及公司的应对策略;

(2) 了解和评估管理层对营业收入确认相关内部控制的设计,测试关键控制执行的有效性;

(3) 对收入和成本执行分析程序,包括:对本期各月度收入、成本、毛利波动分析,对主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序;

(4) 获取并复核公司的非经常性损益明细表,并抽样检查相关项目的原始单据、涉及的合同、银行流水回单等。

2、核查意见

经核查,会计师认为公司关于可持续经营的判断是合理的,未发现公司跨期调节利润的行为,公司关于非经常性损益的判断是符合企业会计准则的。

5. 年报显示,你公司期末按单项计提坏账准备的应收账款余额为 2,721.03 万元,坏账准备为 2,576.98 万元,坏账准备计提比例为 94.71%。截至报告期末,你公司前五大欠款方应收账款期末余额为 38,730.54 万元,占应收账款期末余额合计数的 52.96%;其他应收款账面余额为 11,835.63 万元,坏账准备为 9,412.51 万元,其中账龄 2-3 年的其他应收款账面余额为 8,357.23 万元。

(1) 请你公司补充说明按单项计提坏账准备的应收账款的交易背景、相关欠款方的关联关系、款项无法收回的具体原因、公司已采

取及拟采取的催收措施。

(2) 请你公司补充说明报告期末前五大欠款方应收账款的形成过程及对应金额,前五大应收账款欠款方是否与公司报告期内前五大客户一致,如否,请说明不一致的原因及合理性。

(3) 请你公司逐项补充账龄 2-3 年其他应收款的形成原因、时间、金额、期限、资金用途等,说明欠款方是否与你公司及你公司控股股东、实际控制人存在关联关系,说明相关款项的减值风险和减值准备计提情况,以及你公司已采取和拟采取的催收措施。

公司说明:

(1) 请你公司补充说明按单项计提坏账准备的应收账款的交易背景、相关欠款方的关联关系、款项无法收回的具体原因、公司已采取及拟采取的催收措施。

2020 年末应收账款单项计提坏账准备明细表

单位: 万元

名称	2020 年期末余额				交易背景	关联关系	无法收回原因及措施
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据			
北京瑞赛博网络技术有限公司	805.00	805.00	100%	预计无法收回	日常经营: 出售无线局域网接入点	无	因公司上游供应商产品品质问题, 导致我方生产的产品出现质量纠纷, 无法收回。上游供应商材料款 627 万元也未支付。
天津华维诺电子有限公司	1,916.03	1,771.98	92.48%	预计无法全部收回	日常经营: 出售手机零部件	无	对方公司拒付款项, 我方公司已起诉并收到胜诉判决, 目前已向法院申请冻结了华维诺资金账户, 但是账户内无有效资金可被执行。
合计	2,721.03	2,576.98	94.71%	--			

(2) 请你公司补充说明报告期末前五大欠款方应收账款的形成过程及对应金额,前五大应收账款欠款方是否与公司报告期内前五大客户一致,如否,请说明不一致的原因及合理性。

2020 年末应收账款期末余额前五大如下：

单位：万元

客户名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例
客户一	10,529.31	14.40%
客户二	9,163.43	12.53%
客户三	8,296.76	11.35%
客户四	5,805.61	7.94%
客户五	4,935.44	6.75%
合计	38,730.54	52.96%

报告期末前五大应收账款形成过程如下：

客户一业务主要为消费电子、通信及数据中心、汽车电子等领域，公司向其提供金属外壳等智能终端结构件部件，该应收账款为销售产品应向该客户收取的款项。

客户二是全球领先的 EMS 制造商之一，公司持续向该客户销售滤波器、结构件等移动通信基站射频核心器件，该应收账款为销售产品应向该客户收取的款项。

客户三是全球前五大移动通信设备制造商之一，公司持续向该客户销售滤波器、塔放、合路器等移动通信基站射频核心器件，该应收账款为销售产品应向该客户收取的款项。

客户四是全球领先的移动通信设备制造商之一，公司持续向该客户销售滤波器、塔放、合路器等移动通信基站射频核心器件，该应收账款为销售产品应向该客户收取的款项。

客户五是全球前五大移动通信设备制造商之一，公司持续向该客户销售滤波器、结构件等移动通信基站射频核心器件，该应收账款为销售产品应向该客户收取的款项。

综上所述，报告期末公司前五大应收账款欠款方与公司报告期内

前五大客户一致。

(3) 请你公司逐项补充账龄 2-3 年其他应收款的形成原因、时间、金额、期限、资金用途等，说明欠款方是否与你公司及你公司控股股东、实际控制人存在关联关系，说明相关款项的减值风险和减值准备计提情况，以及你公司已采取和拟采取的催收措施。

2020 年期末账龄 2-3 年其他应收款明细

单位：万元

单位名称	形成原因	金额	期限	已提坏账准备	关联关系	措施
重庆百立丰科技有限公司	投资预付款	7,000.00	2-3 年	7,000.00	无	对方拒付款项，公司已申请仲裁并收到胜诉裁决，目前已向法院申请冻结了黄明权的个人银行账户，但无可执行资金。后续将继续敦促法院查找黄明权的财产线索。
SCHOK LLC	投资款项	1,304.98	2-3 年	1,304.98	无	因考虑中美贸易形势的环境及 SCHOK 自身市场开发的难度，公司终止向 SCHOK 追加投资，因此公司决定收回前期投入款项，目前已委托境外律师准备诉讼。
东莞市豪丰工业污水处理有限公司	押金	49.70	2-3 年	24.85	无	目前正常经营
吴沛林	房租押金	2.55	2-3 年	1.28	无	目前正常租赁
合计		8,357.23		8,331.10		

会计师核查意见：

1、我们对大富科技公司的应收款项的可收回性主要执行的审计程序包括：

(1) 我们对与应收款项日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

(2) 我们复核管理层在评估应收款项的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

(3) 我们将前期坏账准备的会计估计与本期实际发生的坏账损失及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况进行对比，以评估管理层

对应收款项可收回性的可靠性和历史准确性，并向管理层询问显著差异的原因；

(4) 我们从管理层获取了对重大客户信用风险评估的详细分析，对单项金额重大并已单独计提坏账准备的应收款项进行了抽样减值测试，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据，以核实坏账准备的计提时点和金额的合理性；

(5) 我们执行应收账款函证程序并抽样检查了期后回款情况。

2、核查意见

经核查，会计师认为管理层对应收款项的形成是真实的，相关应收款项的可收回性的判断及估计是合理的。

6. 报告期末，你公司存货余额为 59,814.42 万元，较期初减少 5.17%，其中原材料、在产品、库存商品、半成品和低值易耗品余额分别为 7,890.31 万元、6,013.05 万元、26,596.15 万元、14,855.29 万元和 4,459.61 万元，存货跌价准备计提比例分别为 43.72%、0.99%、12.62%、25.62%和 38.47%。报告期内你公司计提存货跌价准备 5,305.92 万元，转回或转销存货跌价准备 8,923.79 万元。

(1) 请你公司结合存货具体类别、库龄、市场需求或在手订单、主要产品市场价格、可变现净值的计算方法、存货跌价准备的计提方法和计算过程、可比公司存货跌价准备计提情况等说明报告期内各类别存货跌价准备计提的合理性。

(2) 请你公司结合已计提跌价准备的存货实现销售的情况、计提存货跌价准备的影响因素是否消除等说明本期转回或转销存货跌价准备的判断标准及合理性，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

公司说明：

(1) 请你公司结合存货具体类别、库龄、市场需求或在手订单、主要产品市场价格、可变现净值的计算方法、存货跌价准备的计提方法和计算过程、可比公司存货跌价准备计提情况等说明报告期内各类别存货跌价准备计提的合理性。

2020 年末存货跌价准备及账龄明细表

单位：万元

项目	账面余额	存货跌价准备	账面价值	计提比例	存货账龄			
					6 个月之内	6 个月-1 年	1 年-2 年	2 年以上
原材料	7,890	3,450	4,440	43.72%	4,960	927	1,359	645
在产品	6,013	59	5,954	0.99%	6,013	-	-	-
库存商品	26,596	3,356	23,241	12.62%	20,650	2,866	1,639	1,441
半成品	14,855	3,806	11,049	25.62%	8,714	2,035	3,185	921
低值易耗品	4,460	1,715	2,744	38.47%	1,807	940	773	939
合计	59,814	12,386	47,428	20.71%	42,144	6,768	6,957	3,946

公司 2020 年营收收入为 21.86 亿元，综合毛利率为 20.40%，公司市场需求稳定。公司的库存商品主要是滤波器、双工器、金属外壳等，半成品主要是腔体、盖板、谐振杆、手机零部件等。

存货跌价准备的计提方法和过程：公司期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，

超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

可比公司存货跌价准备计提情况：同行业友商武汉凡谷期末存货跌价准备占存货原值的比例为 38.80%，同行业友商春兴精工期末存货跌价准备占存货原值的比例为 24.97%。

公司在报告期内，对存货进行全面清查的基础上，按企业会计准则的要求，根据存货的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备，2020 年计提存货跌价准备 5,305.92 万元，期末存货跌价准备占存货原值的比例为 20.71%，报告期内各类别存货跌价准备计提充分、合理。

(2) 请你公司结合已计提跌价准备的存货实现销售的情况、计提存货跌价准备的影响因素是否消除等说明本期转回或转销存货跌价准备的判断标准及合理性，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

2020 年存货跌价准备计提明细表

单位：万元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,336.32	976.52		1,862.93		3,449.91
在产品	1,411.81	59.39		1,411.81		59.39
库存商品	5,858.68	2,089.09		4,457.72	134.50	3,355.55
半成品	3,208.42	1,765.98		1,168.45		3,805.95
低值易耗品	1,323.38	414.94		22.89		1,715.43
合计	16,138.60	5,305.92		8,923.79	134.50	12,386.22

公司 2020 年转回或转销的存货跌价准备 8,923.79 万元，主要为已停产歇业的控股子公司大凌实业集中处理呆滞存货，其转销已经计

提的存货跌价准备金额为 6,926.05 万元,其余 1,997.74 万元转回或转销金额主要为公司已计提存货跌价准备的呆滞物料处置变卖所产生,公司对已计提存货跌价准备的存货进行销售处置时,会转销已计提的存货跌价准备,相关会计处理符合企业会计准则的规定。

会计师核查意见:

1、我们对大富科技公司的存货跌价准备主要执行的审计程序包括:

(1) 我们对公司存货相关的内部控制制度的设计与执行进行了评估;

(2) 对公司存货实施监盘,检查存货的数量、状况等,关注积压、残次品的存货是否被识别;

(3) 获取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;

(4) 我们对报告期内公司的产品销售情况进行分析,判断存货是否出现跌价的迹象;

(5) 获取公司存货跌价准备计算表,执行存货减值测试,检查是否按照公司相关会计政策执行,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。

2、核查意见

经核查,会计师认为公司对期末存货跌价准备计提充分,相关会计处理是符合企业会计准则的。

10. 报告期末,你公司增值税留抵扣额为 9,092.74 万元,较期初增长 270.99%;递延所得税资产期末余额为 23,187.79 万元,其中可抵扣亏损确认递延所得税资产 9,103.40 万元。

(1) 请你公司结合业务模式、购销情况、适用税率等因素，补充说明增值税留抵扣额大幅增长的原因。

(2) 请你公司结合可抵扣亏损确认的递延所得税资产对应主体的经营情况和在手订单情况，说明未来期间能否产生足够的应纳税所得额弥补亏损，相关递延所得税资产确认是否合理，减值准备计提是否充分。

公司说明：

(1) 请你公司结合业务模式、购销情况、适用税率等因素，补充说明增值税留抵扣额大幅增长的原因。

公司增值税留抵税额较期初大幅增长的主要原因：公司 2020 年 4 月总部从深圳迁移至安徽蚌埠市，2020 年 7 月完成深圳的清税工作。深圳总部搬到安徽后，在深圳成立了独立核算的沙井分公司，由其承接原总部的人力及生产经营等。因总分机构属于独立的增值税纳税人，原总部存货需出售给了沙井分公司进行生产，导致沙井分公司期末留抵税额增加，以及因各分子公司之间产能优化调整，设备转移产生了增值税期末留抵。

综上所述导致报告期末增值税留抵税额较期初有大幅增长。

(2) 请你公司结合可抵扣亏损确认的递延所得税资产对应主体的经营情况和在手订单情况，说明未来期间能否产生足够的应纳税所得额弥补亏损，相关递延所得税资产确认是否合理，减值准备计提是否充分。

2020 年期末可抵扣亏损确认递延所得税资产 9,103.40 万元，主要如下：

安徽总部为公司通信业务及汽车业务的生产基地，期末可抵扣亏损确认递延所得税资产金额为 5,972.46 万元；安徽总部 2020 年营业收入 21.71 亿，净利润为-5,234.99 万元，总资产为 59.32 亿元，负债总额为 8.54 亿元。

大富机电为公司全资子公司，主营业务是研发、生产和销售精冲模、精密型腔模、模具标准件及移动通信网络基站设备部件，电子装置、汽车零部件；光伏发电；金属表面、非金属表面处理及热处理加工，是公司通信射频产品等主要生产基地之一。大富机电期末可抵扣亏损确认递延所得税资产金额为 2,666.15 万元；大富机电 2020 年营业收入 10.07 亿，净利润为-4,955.15 万元，总资产为 29.41 亿元，负债总额为 22.93 亿元，主要负债为欠母公司的往来款。

大富精工为公司全资子公司，大富精工是一家以智能终端、可穿戴设备、智能家电、汽车零部件等周边产品为主营业务，集冲压工艺、锻压工艺、机加工工艺、纳米注塑工艺于一体的“先进制造与自动化生产的高科技企业。大富精工期末可抵扣亏损确认递延所得税资产金额 362.30 万元；大富精工 2020 年营业收入 1.80 亿，净利润为 3,313.21 万元，总资产为 1.23 亿元，负债总额为 9,860.48 万元。

上述公司目前订单充足，且订单具有滚动性，在客户年初招标范围内，客户根据生产需求滚动下发订单。截至目前，上述公司在手订单包括通信业务、智能终端业务及汽车业务，合计约 4.9 亿元，在后续经营中该部分订单会根据上述公司具体的产能情况进行分配。

安徽总部与安徽机电作为公司的主要生产基地，公司在共享智造平台上，将继续推进 E（消费电子）R（通信射频）A（汽车部件）三大业务共同发展的策略，持续深耕通信业务，同时，公司为了优化资

源配置，将部分产能转移至安徽，为后续扩产及盈利能力提升奠定良好基础，公司预计未来可以产生足够的应纳税所得额来抵扣该可抵扣亏损。

公司期末确认可抵扣亏损形成的递延所得税资产是基于未来很可能产生足够的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。截至 2020 年 12 月 31 日，公司因可抵扣亏损确认的递延所得税资产为 9,103.40 万元，出于审慎的原则，因可抵扣亏损未确认递延所得税资产为 2,011.93 万元。

确认递延所得税资产的准则依据

根据《企业会计准则第 18 号-所得税》有关递延所得税的规定：企业对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，应视同可抵扣暂时性差异，应当以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

可抵扣暂时性差异，是指在确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额时，将导致产生可抵扣金额的暂时性差异。该差异在未来期间转回时会减少转回期间的应纳税所得额，减少未来期间的应交所得税。在可抵扣暂时性差异产生当期，符合确认条件时，应当确认相关的递延所得税资产。

可抵扣暂时性差异一般产生于以下情况：

- (1) 资产的账面价值小于其计税基础
- (2) 负债的账面价值大于其计税基础

可抵扣亏损及税款抵减产生的暂时性差异。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损及税款抵减，虽不是因资产、负债的账

面价值与计税基础不同产生的，但与可抵扣暂时性差异具有同样的作用，均能够减少未来期间的应纳税所得额，进而减少未来期间的应交所得税，会计处理上视同可抵扣暂时性差异，符合条件的情况下，应确认与其相关的递延所得税资产。

公司可抵扣亏损形成的递延所得税资产均是公司正常的生产经营活动的亏损产生的。经营亏损虽不是因资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生的，但从其性质上来看可以减少未来期间的应纳税所得额和应交所得税，视同可抵扣暂时性差异。公司预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额抵扣该可抵扣亏损，所以确认相关的递延所得税资产。

综上，公司根据各主体的实际经营情况确认了相关递延所得税资产合理，减值准备计提充分。

会计师核查意见：

1、我们对大富科技公司的增值税主要执行的审计程序包括：

（1）获取公司应交增值税明细表，加计复核其正确性，并与明细账核对相符；

（2）将应交增值税明细表与被审计单位增值税纳税申报表进行核对，比较两者是否总体相符，并分析其差额的原因；

（3）通过“原材料”等相关科目匡算进项税是否合理；

（4）抽查一定期间的进项税抵扣汇总表，与应交增值税明细表相关数额合计数核对，如有差异，查明原因并作适当处理；

（5）抽查重要进项税发票等，并与网上申报系统进行核对，关

注进项税额是否按规定进行了会计处理；因存货改变用途或发生非常损失应计的进项税额转出数的计算是否正确，是否按规定进行了会计处理；

（6）根据与增值税销项税额相关账户审定的有关数据，复核存货销售、计税依据确定是否正确以及应计的销项税额是否正确计算，是否按规定进行会计处理；

（7）检查适用税率是否符合税法规定；

（8）与公司管理层讨论增值税留抵扣额大幅增长原因。

2、我们对大富科技公司的递延所得税资产主要执行的审计程序包括：

（1）获取递延所得税资产明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；

（2）检查被审计单位用于确认递延所得税资产的税率是否根据税法的规定，按照预期收回该资产期间的适用税率计量；

（3）识别被审计单位期初递延所得税资产和递延所得税负债的项目及金额，以及对当期经营损失以及未来期间的影响；

（4）检查递延所得税资产增减变动记录，及可抵扣暂时性差额的形成原因，检查至支持性文件，确定是否符合有关规定，计算是否正确，预计转销期是否适当；

（5）重新计算各项可抵扣暂时性差异；

（6）检查被审计单位是否在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果预计未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产，检查是否减记递延所得税资产的账

面价值；

（7）结合其他审计程序，关注公司资产是否存在减值迹象及资产减值准备计提是否充分。

3、核查意见

经核查，会计师认为增值税留抵扣额大幅增长符合公司的实际业务情况，未来期间能产生足够的应纳税所得额弥补亏损，相关递延所得税资产确认是合理的，公司的资产减值准备计提充分。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

吴萃柿

中国·北京

中国注册会计师：_____

覃业贵

二〇二一年五月二十六日