



## 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi · Jiangsu · China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

### 关于苏州安洁科技股份有限公司 2018 年年报问询函的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部:

江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)作为苏州安洁科技股份有限公司(以下简称“公司”或“安洁科技”)2018年度财务报表审计的会计师,对贵部《关于对苏州安洁科技股份有限公司2018年年报的问询函》(中小板年报问询函【2019】第374号)中有关事项进行了核查,现将核查情况回复如下:

问询事项 3、根据年报披露,2018年度你公司子公司威博精密实现扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润为 8,589.67 万元,未能达到 2018 年度净利润 42,000.00 万元的业绩承诺,达成率为 20.45%,你对威博精密计提商誉减值准备 751,899,933.83 元。2018 年度你公司子公司威斯东山实现扣除非经常性损益后净利润为 2,380.61 万元,未能达到 2018 年度净利润 5,000.00 万元的业绩承诺,达成率为 47.61%,你对威斯东山计提商誉减值准备 32,216,508.55 元。

(3) 报告期内,你将子公司威博精密 2017 年业绩补偿股份已注销部分的公允价值变动收益 255,504,738.34 元结转进入营业外收入,同时,将威博精密原股东 2018 年业绩承诺补偿股票之公允价值共计 504,007,232.30 元计入当期损益。请补充说明你将 2017 年和 2018 年业绩补偿收益均确认在 2018 年的原因及合理性,是否存在盈余管理的情形。请年审会计师发表专业意见。

#### 【回复】

安洁科技有关情况说明:

报告期内,公司将实际收到威博精密原股东因 2017 年业绩承诺未完成进行的股份补偿金额 255,504,738.34 元计入营业外收入;将 2018 年威博精密原股东因业绩承诺未完成预计补偿上市公司股份金额 504,007,232.30 元计入公允价值变动损益。关于以上内

容公司做出如下情况说明：

（一）威博精密业绩补偿的会计处理的依据

本事项的业绩补偿是非同一控制合并中威博精密未完成业绩承诺形成的补偿，属于或有对价。由于公司收到的作为企业合并或有对价返还的自身股份，以实际业绩与承诺业绩的差额为基础确定应予返还的股份数量会随着威博精密实际业绩的情况变动而变动，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》中关于金融资产的规定进行会计处理，具体如下：

（1）初始计量：购买日（2017 年 7 月 31 日），公司与交易对方约定的业绩承诺补偿，属于企业合并中的或有对价，应按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定，以购买日该或有对价的公允价值计量，作为收购成本的调整，同时划分为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债”。在购买日时，基于威博精密的未来业绩预测情况，预计能够完成业绩承诺，因此该或有对价的公允价值确认为零。

（2）后续计量：根据各期间实际业绩及后续期间预计业绩情况，调整金融负债（或金融资产）账面价值，并计入各期的公允价值变动损益。

（3）实现结转情况：根据股份回购实际注销情况，应结转相应的金融资产。由于公司收购威博精密属于非同一控制下的企业合并，因此结转产生的利得（即应收的业绩补偿），计入当期损益。

（二）威博精密业绩承诺及业绩承诺补偿安排

根据公司与威博精密原股东签署的《发行股份及支付现金购买资产的利润补偿协议》及其补充协议，如果交易对方因威博精密实现的实际净利润数低于净利润承诺数从而须向上市公司进行股份补偿的，上市公司应在会计师事务所出具《专项审核报告》后 30 个工作日内召开董事会及股东大会审议关于回购交易对方应补偿的股份并注销相关方案，并同步履行通知债权人等法律、法规关于减少注册资本的相关程序。上市公司就交易对方补偿的股份，首先采用股份回购注销方案，如股份回购注销方案因未获得上市公司股东大会通过等原因无法实施的，上市公司将进一步要求交易对方将应补偿的股份无偿赠送给其他股东。

（三）公司对于回购威博精密 2017 年未完成业绩承诺对应股份补偿在 2018 年确认的原因

2017 年度是公司完成收购威博精密的第一个审计年度，由于公司严格遵循上市公

公司的会计准则，遵循谨慎性原则，同时并购整合处于磨合期，审计基础工作量较大。江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）出具威博精密原股东业绩承诺专项报告的时间为 2018 年 4 月 10 日，公司于同日召开董事会会议审议通过《关于回购公司重大资产重组标的公司 2017 年度未完成业绩承诺对应股份补偿的议案》。

2018 年 5 月 16 日，公司股东大会审议通过《关于回购公司重大资产重组标的公司 2017 年度未完成业绩承诺对应股份补偿的议案》；2018 年 5 月 22 日，公司收到交易对方同意威博精密 2017 年度未完成业绩承诺对应股份补偿回购注销的书面承诺函。随后，公司将应予回购注销的 13,634,191 股票进行了确认；2018 年 6 月，公司完成回购股票注销，并将有关确认差额结转营业外收入。

在公司 2018 年 4 月 12 日披露《2017 年年度报告》时，未及召开股东大会审议通过公司有关威博精密业绩承诺补偿议案。由于根据有关业绩补偿规定，上市公司就交易对方补偿的股份，存在回购注销或由交易对方将应补偿的股份无偿赠送给其他股东的可能性，因此，在股东大会通过有关决议及交易对方出具有关书面确认承诺前，有关威博精密业绩承诺股份补偿回购的可执行性尚存在不确定性。在此基础上，从谨慎性原则出发，公司不具备对威博精密的业绩补偿在《2017 年年度报告》中予以确认的充分条件。因此，公司在 2018 年有关业绩补偿程序完成具备确认条件时予以确认并进行相应的账务处理是合理的，符合《企业会计准则》。

（四）公司对于回购威博精密 2018 年未完成业绩承诺对应股份补偿在 2018 年确认的原因

年审会计师于 2019 年 3 月 28 日出具了威博精密原股东 2018 年度业绩承诺实现情况的专项报告，公司于同日召开公司第三届董事会第三十九次会议审议通过有关业绩承诺对应股份补偿的议案。

2019 年 4 月 4 日，公司收到交易对方同意威博精密 2018 年度未完成业绩承诺对应股份补偿回购注销的书面承诺函。

2019 年 4 月 15 日，公司 2019 年第一次临时股东大会审议通过《关于回购公司重大资产重组标的公司 2018 年度未完成业绩承诺对应股份补偿的议案》。

公司于 2019 年 4 月 17 日披露公司《2018 年年度报告》。公司在披露《2018 年年度报告》前，有关威博精密 2018 年度未完成业绩承诺对应股份补偿回购注销事宜已履

行完成相应的决策程序和收到交易对方相关承诺函，已无其他不确定性，因此，公司将威博精密 2018 年未完成业绩补偿股份以 2018 年 12 月 31 日的收盘价计算的公允价值，确认为 2018 年度损益，符合相关规定。

综上所述，公司对威博精密原股东 2017 年、2018 年未完成业绩承诺对应股份补偿确认是在完成有关决策程序、消除不确定性后进行的，确认时点合理，账务处理符合《企业会计准则》的相关规定，不存在盈余管理。

#### 核查意见：

根据安洁科技与威博精密原股东签署的有关业绩承诺补偿协议，以及安洁科技对于回购威博精密 2017 年、2018 年未完成业绩承诺对应股份补偿的决策程序和账务处理，我们认为，安洁科技关于威博精密业绩补偿的相关会计处理是合理的，符合现行企业会计准则相关规定，不存在盈余管理。

**问询事项 5、截至报告期末，你公司存货账面余额为 6.28 亿元，计提存货跌价准备 5761.41 万元，并转回或转销上年计提的存货跌价准备 3013.67 万元。**

(1) 请详细说明你公司存货的主要类别、库龄期限及存货跌价准备的计提的充分性。

(2) 请结合市场需求、销售价格等说明你公司本年度转回或转销存货跌价准备的原因及合理性。

请年审会计师发表专业意见。

#### 【回复】

安洁科技有关情况说明：

(一) 公司存货的主要类别、库龄期限及存货跌价准备的计提的充分性：

截至 2018 年 12 月 31 日，公司存货跌价准备的情况为：

金额单位：人民币万元

| 项目   | 账面余额      | 跌价准备     | 账面价值      |
|------|-----------|----------|-----------|
| 原材料  | 10,912.25 | 118.61   | 10,793.64 |
| 在产品  | 10,972.15 | 2,076.15 | 8,896.00  |
| 半成品  | 11,817.64 | -        | 11,817.64 |
| 库存商品 | 29,049.72 | 3,566.65 | 25,483.07 |
| 合计   | 62,751.76 | 5,761.41 | 56,990.35 |

截至 2018 年 12 月 31 日，公司存货主要类别及库龄期限如下：

金额单位：人民币万元

| 项目   | 0-3 个月    | 3-6 个月   | 6-12 个月  | 1-2 年    | 2 年以上  | 合计        |
|------|-----------|----------|----------|----------|--------|-----------|
| 原材料  | 8,441.36  | 1,002.39 | 766.14   | 575.48   | 126.88 | 10,912.25 |
| 在产品  | 9,523.40  | 970.51   | 279.49   | 198.75   | -      | 10,972.15 |
| 半成品  | 10,635.78 | 566.07   | 553.64   | 40.19    | 21.96  | 11,817.64 |
| 库存商品 | 25,579.93 | 1,222.56 | 1,224.75 | 1,020.62 | 1.86   | 29,049.72 |
| 合计   | 54,180.47 | 3,761.53 | 2,824.02 | 1,835.04 | 150.70 | 62,751.76 |

2018 年末，公司存货账面余额合计为 62,751.76 万元，共计提存货跌价准备 5,761.41 万元，存货跌价准备占存货账面余额的 9.18%，2017 年末该比例为 7.23%，2018 年末同比上升 1.95 个百分点。

如以 6 个月为节点，库龄在 6 个月以内的存货余额合计 57,942.00 万元，占全部存货余额 92.34%，库龄在 6 个月以上的存货余额合计 4,809.76 万元，占全部存货余额 7.66%，公司大部分存货均处于较短的库龄期限内。

2018 年末，公司综合考虑存货库龄并结合市场需求情况对在库存货进行个别判断，对于库龄较长的存货以及预期未来市场无需求的存货全额计提跌价准备，对于预期市场售价低于库存成本的存货，存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取跌价准备。截止 2018 年末，公司存货跌价准备余额为 5,761.41 万元，库龄 6 个月以上的存货余额为 4,809.76 万元，存货跌价准备余额已达公司 6 个月以上的存货余额的 119.79%，存货跌价准备计提充分。

(二) 结合市场需求、销售价格等说明公司本年度转回或转销存货跌价准备的原因及合理性：

2018 年度存货跌价准备增减变动明细：

金额单位：人民币万元

| 项目   | 2017-12-31 | 合并范围增加 | 本期计提     | 本期转回或转销  | 2018-12-31 |
|------|------------|--------|----------|----------|------------|
| 原材料  | 724.24     | —      | 154.25   | 759.88   | 118.61     |
| 库存商品 | 2,191.15   | 136.62 | 3,248.72 | 2,009.84 | 3,566.65   |
| 在产品  | 353.34     | 298.32 | 1,668.44 | 243.95   | 2,076.15   |
| 合计   | 3,268.73   | 434.94 | 5,071.41 | 3,013.67 | 5,761.41   |



## 2018 年度存货跌价准备转回及转销明细:

金额单位: 人民币万元

| 项目   | 转回金额  | 转销金额     | 合计       |
|------|-------|----------|----------|
| 原材料  | 89.06 | 670.82   | 759.88   |
| 库存商品 | -     | 2,009.84 | 2,009.84 |
| 在产品  | -     | 243.95   | 243.95   |
| 合计   | 89.06 | 2,924.61 | 3,013.67 |

公司存货跌价准备的转销, 均与相关存货的领用出库流转及相应成本的结转保持同步。存货跌价准备转回, 系对以前年度已全额计提跌价准备的一批材料重新进行品质检验, 对其中判定可正常使用的部分, 参考正常采购价格恢复其账面价值, 相应转回原计提的跌价准备差额。

2018 年转回及转销金额 3,013.67 万元中, 主要为生产经营正常领用消耗、实现销售及报废处置等结转对相应存货原计提的跌价准备计入生产销售成本等的金额 2,924.61 万元 (转销), 而因重新判定存货可变现净值回升而冲销转回原计提跌价准备的金额仅为 89.06 万元 (转回)。

2018 年末, 公司综合考虑产品市场需求、销售价格变化因素, 对存在减值迹象的存货, 已按成本与可变现净值孰低的原则, 逐项进行减值测试, 并计提相应的存货跌价准备。

综上, 本公司 2018 年度转回或转销存货跌价准备是合理的, 账务处理符合企业会计准则的相关规定。

**核查意见:**

经核查, 我们认为, 安洁科技 2018 年末存货跌价准备计提充分, 2018 年度转回或转销存货跌价准备合理, 符合《企业会计准则》相关规定。

**问询事项 6、截至报告期末, 你公司应收账款余额 12.43 亿元, 坏账准备账面余额为 5082.60 万元。请对比同行业可比公司, 并结合你公司信用政策、回款情况等因素, 分析说明你公司坏账准备的计提是否充分、合理。请年审会计师发表意见。**

**【回复】**

**安洁科技有关情况说明:**

(一) 公司应收账款坏账准备的计提政策与同行业公司相比具体如下:

| 账龄      | 安洁科技 | 领益智造 | 飞荣达  | 长盈精密 | 科森科技 | 智动力  |
|---------|------|------|------|------|------|------|
| 1 年以内   | 5%   | 5%   | 5%   | 5%   | 5%   | 5%   |
| 1 至 2 年 | 20%  | 10%  | 10%  | 10%  | 20%  | 20%  |
| 2 至 3 年 | 50%  | 20%  | 30%  | 30%  | 50%  | 50%  |
| 3 至 4 年 | 100% | 50%  | 50%  | 50%  | 100% | 100% |
| 4 至 5 年 | 100% | 50%  | 50%  | 100% | 100% | 100% |
| 5 年以上   | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |

从上表可见,与同行业上市公司相比,公司对不同账龄期间的应收账款坏账准备的计提比例均不低于同行业上市公司,较为谨慎。

(二) 从信用政策和客户回款情况分析:

金额单位:人民币万元

| 2018 年 12 月 31 日应收账款余额 | 截至 2019 年 06 月 15 日止累计回款金额 | 尚未回款金额   | 尚未回款情况说明   |
|------------------------|----------------------------|----------|--|
| 124,308.54             | 123,050.54                 | 1,258.00 | 其中尚未到期的款项 686.44 万元,其余款项 571.56 为超期,相关子公司正在沟通催款。 |

公司的客户均为行业中的知名企业或终端行业龙头企业在产业链中的指定厂商,从以往收款情况来看客户的资金流健康、信誉良好,付款及时,发生坏账的风险较低。

根据和客户签订的购销合同,公司对客户应收款信用政策主要集中在 3 至 4 个月账期内。从上表数据,报告期末的应收账款余额为 124,308.54 万元,截止 2019 年 6 月 15 日已收回 123,050.54 万元,回款比例达 98.95%。尚未回款金额为 1,258.00 万元,其中信用期内应收款为 686.44 万元,另 571.56 万元为逾期应收账款,逾期部分占应收款期末余额的 0.46%,公司正积极与客户沟通加速逾期款项的回收。

从公司应收账款坏账准备的计提比例、对客户的信用政策、以及应收账款的实际回款情况分析,公司 2018 年末坏账准备的计提是充分、合理的。

#### 核查意见:

对比同行业可比上市公司,结合公司信用政策、回款情况等因素,我们认为,安

洁科技2018年12月31日坏账准备计提充分、合理。

**问询事项7、根据年报披露，你公司国外销售收入占比56.05%，请补充说明你公司在防范汇率波动风险、及应对贸易摩擦方面已采取和拟采取的措施。请年审会计师说明对境外销售收入所采取的审计程序。**

**【回复】**

我们对境外销售收入所采取的主要审计程序如下：

安洁科技境外销售的产品主要是消费类电脑及通讯产品功能件和信息存储及汽车电子产品，均为有形实物产品，针对公司外销产品收入确认会计政策，我们主要采取了以下审计程序：

（1）评估并测试了公司与营业收入确认和计量相关的关键内部控制制度设计合理性和执行有效性；

（2）对管理层访谈并根据重要性选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）区别各业务分部的行业特点以及公司的实际情况，执行分析性复核程序，判断营业收入与毛利率变动的合理性；

（4）对公司账面记录的营业收入根据重要性选取样本，抽查收入确认的相关单据，重点检查了出口销售相关的销售合同、销售发票、物流单据、报关单据、收汇核销、免抵退税单等，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；

（5）检查了客户回款记录，选择主要客户对其当期营业收入发生金额及应收账款余额进行函证，以确认营业收入的真实性；

（6）检查了资产负债表日后退货记录，以确认是否存在资产负债表日后重大销售退回；

（7）对营业收入执行截止测试，选取资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，核对发货单、报关单、验收单、客户确认单等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。





（此页无正文，系江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）《关于苏州安洁科技股份有限公司 2018 年年报问询函的回复》之签章页）

江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

2019 年 6 月 26 日