

深圳交易所创业板公司管理部

《关于对深圳雷曼光电科技股份有限公司的 年报问询函》的回复

大信备字【2020】第5-00022号

深圳交易所创业板公司管理部：

由深圳雷曼光电科技股份有限公司（以下简称“雷曼光电”）转来的贵部《关于对深圳雷曼光电科技股份有限公司的问询函》（创业板年报问询函【2020】第452号）已收悉，根据贵部要求，大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对贵部在年报问询函中提出需我们发表核查意见的有关问题回复如下：

问题4、报告期末，公司应收账款余额3.55亿元，坏账准备余额5,860.64万元，坏账准备计提比例为16.51%。请补充说明公司前五大应收账款明细、账龄、客户是否为关联方、客户合作年限、截至本函发出日的回款情况等，结合客户信用风险特征、同行业可比公司计提情况等补充说明公司坏账准备计提的合理性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复如下：

一、请补充说明公司前五大应收账款明细、账龄、客户是否为关联方、客户合作年限、截至本函发出日的回款情况等

补充信息如下：

单位：万元

序号	购货单位	应收账款余额	账龄	是否为关联方	客户合作年限	截止6.10日回款情况	回款比率
1	客户一	5,720.65	1至3年	否	10年	2,058.61	35.99%
2	客户二	3,319.24	1年以内	否	1年	1,330.00	40.07%
3	客户三	2,763.09	1年以内	否	10年	855.50	30.96%
4	客户四	2,563.42	1年以内	否	1年	784.51	30.60%
5	客户五	1,070.13	1年以内	否	6年	1,070.13	100.00%

二、结合客户信用风险特征、同行业可比公司计提情况等补充说明公司坏账准备计提的合理性

回复如下：

1、同行业可比公司信用风险特征预期信用损失率对比情况如下：

预期信用损失率（%）	雷曼光电	利亚德	洲明科技
1年以内（含，下同）	5	3	5
1-2年	15	10	10
2-3年	30	20	20
3-4年	50	30	40
4-5年	100	50	80
5年以上	100	100	100

2、同行业可比公司应收账款坏账准备计提情况如下：

公司名称	2019年			2018年		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
雷曼光电	35,489	5,861	16.51%	26,117	5,482	20.99%
艾比森	69,392	9,904	14.27%	64,614	7,758	12.01%
利亚德	343,111	33,866	9.87%	277,183	26,409	9.53%
洲明科技	174,743	17,484	10.01%	148,595	14,563	9.80%
平均值	---	---	12.67%	---	---	13.08%

雷曼光电基于自身的客户情况、市场环境、宏观经济情况选取预期信用损失率方法对应收账款进行坏账准备计提。经核查，公司采用的坏账计提政策一贯且有效执行，我们对比了同行业可比公司，截止2019年12月31日，公司预期信用损失率选取的标准，均高于或等同同行业可比公司。雷曼光电2019年末应收账款账面余额为35,489万元，坏账准备为5,861万元，坏账准备计提比例为16.51%。同行业可比公司平均计提比例为12.67%，雷曼光电计提比例也高于行业平均水平。在审计过程中，我们通过询问企业管理人员、检查公司坏账会计政策执行情况、向客户发函，检查期后回款等方式，我们在获取充分、适当的审计证据的基础上，认为雷曼光电2019年期末应收账款坏账准备计提充分合理。

问题5、报告期末，公司其他应收款中“备用金及往来款”余额2,123.70万元，其他应付款中“往来款”余额1,367.89万元。请补充说明前述往来款项的构成明细、形成的原因、交易对手方、是否为关联方、账龄、截至本函发出日的结转情况、仍未结转（如有）的原因。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

一、其他应收款中“备用金及往来款”余额2,123.70万元构成明细、形成的原因、交易对手方、是否为关联方、账龄、截至本函发出日的结转情况、仍未结转的原因

回复如下：

单位：万元

序号	交易对手方	形成原因	是否关联方	截止期末余额	截至本函发出日的结转金额	账龄	仍未结转原因	备注
1	深圳市豪迈瑞丰科技有限公司、深圳市佳亿丰光电有限公司	主张解除股权转让和股权增资,已支付投资款及增资款转换成其他应收款	否	1,321.21	-	5年以上	案件正在审理中	已全额计提坏账
2	山西金峰建设工程有限公司	垫付工资无法收回	否	133.61	-	4年以上	已结案,待核销	已全额计提坏账
3	东莞勤上光电股份有限公司	垫付维修费	否	60.26	-	1年以内	案件正在审理中	按预期损失率计提坏账
4	东莞市旭孟扬文化传播有限公司	尚未收回的资产收购款	否	16.27	-	5年以上	胜诉,暂未执行到财产	已全额计提坏账
5	公司职员	员工支取备用金	否	246.73	138.22	1年以内	业务需要未完全结转完	按预期损失率计提坏账
6	社保局及公积金管理中心	代收代付	否	147.68	147.68	1年以内	已结转	不计提坏账
7	深圳雷美瑞智能控制有限公司	经营往来代付款	是	60.54	-	1-3年	存在买卖交易	按预期损失率计提坏账
8	AchieveSquareHoldingsLimited.	代付管理费用	否	80.91	-	1-4年	待金融工具处置后才可结算	按预期损失率计提坏账
9	各货代公司	代收代付运费	否	13.26	4.99	1年以内	剩余部分持续跟催	按预期损失率计提坏账
10	其他往来单位	经营性往来	否	43.23	4.70	1年以内	剩余部分持续跟催	按预期损失率计提坏账
合计	——	——	——	2,123.70	295.59	——	——	——

雷曼光电其他应收款中“备用金及往来款”主要包括涉诉款项 1,531.34 万元、员工备用金 246.73 万元、社保公积金 147.68 万元、经营往来代付款 141.45 万元、代收代付运费 13.26 万元及其他款项 43.23 万元。公司根据其他应收款形成的原因、账龄、预期损失率等进行坏账准备的计提,对应收款项收回较困难的情况,单项计提坏账准备,确保其他应收款坏账准备计提充分适当。

在审计过程中,我们执行了询问、检查、函证等程序,对主要款项询问企业管理人员、检查款项形成的原始凭证、检查期后款项结转凭证、选取主要往来余额进行发函确认、向律师了解案件进展情况等。在执行计划审计程序后,我们获取了充分适当的审计证据,认为雷曼光电 2019 年期末其他应收款中“备用金及往来款”余额未见异常,坏账准备计提合理。

二、其他应付款中“往来款”余额 1,367.89 万元构成明细、形成的原因、交易对手方、是否为关联方、账龄、截至本函发出日的结转情况、仍未结转的原因

回复如下:

单位:万元

交易对手方	是否关联方	截止期末余额	形成原因	截至本函发出日的结转金额	账龄	仍未结转原因
李漫铁	是	1,004.12	华视新文化股权债权转让利息	-	2-3年	根据事项进展付款
客户及合作货代公司	否	165.99	产品出口收取客户及支付货代的代收代付运费	94.73	1-3年及3年以上	根据订单执行情况付款
GoldAllyLimited	否	91.09	尚未到支付时间	-	1年以内	尚未到支付时间
深圳市南山区住房和建设局	否	44.00	代员工收取的住房补贴尚未支付给员工	44.00	1年以内	-
其他往来单位	否	62.69	尚未到支付时间	24.50	1年以内及1-2年	尚未到支付时间
合计	—	1,367.89	—	163.23	—	—

注 1：“债权转让利息”系公司以签订协议方式将华视传媒集团债权转让李漫铁先生，且李漫铁先生偿还了债权（华视新文化股权回购款）38,220 万元以及债权对应利息 1,004 万元。因目前华视传媒集团偿还李漫铁相应款项尚在进行过程中，在未完全偿还前将应付利息计入其他应付款核算，不计入当期损益。

雷曼光电根据业务实质情况进行核算，其他应付款中“往来款”主要是“债权转让利息”、“代收代付运费”、“应付其他权益工具投资管理费”等，剔除“债权转让利息”外总金额为 363.77 万元，整体金额较小。

在审计过程中，我们执行了询问、检查、函证等程序，对主要款项询问企业管理人员、检查款项形成的原始凭证、检查期后款项结转凭证、选取主要往来余额进行发函确认，获取了充分适当的审计证据。我们认为其他应付款中“往来款”余额未见异常，可以确认。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

2020 年 6 月 15 日