

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对深圳市麦捷微电子科技股份有限公司

年报问询函的回复

信会师函字[2021]第 ZL026 号

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对深圳市麦捷微电子科技股份有限公司
年报问询函的回复

信会师函字[2021]第 ZL026 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”、“会计师”或“我们”）作为深圳市麦捷微电子科技股份有限公司（以下简称“麦捷科技”或“公司”）聘请的 2020 年度财务报表审计机构，就贵部《关于对深圳市麦捷微电子科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第 446 号）（以下简称《问询函》）有关问询事项，结合我们在审计过程中发现的问题及采取的措施，我们对其中提及与会计师相关的问题进行了逐项落实及核查，现将有关情况做出专项回复。

《问询函》1. 年报显示，你公司报告期末存货账面余额 69,965 万元，截至报告期末累计计提存货跌价准备 17,230 万元，报告期内新增计提存货跌价准备 11,225 万元，其中子公司星源电子科技（深圳）有限公司（以下简称“星源电子”）计提存货跌价准备 10,523 万元。我部关注到，你公司截至 2020 年三季度末存货账面余额为 71,711 万元，累计计提存货跌价准备 9,447 万元，星源电子 2020 年第四季度存货跌价准备计提金额远大于前三季度；你公司于 2020 年 12 月 30 日披露的《关于公司申请向特定对象发行股票审核问询函的回复公告》（以下简称《审核问询函回复》）称：“最近一期，星源电子库存消化情况较好，尤其长库龄存货，下降较多，且在手订单充足；同时，星源电子已制定并落实了存货控制和消化计划，预期未来存货周转速度将进一步好转。因此，星源电子存货跌价准备计提充分合理”。

(1) 请你公司补充披露星源电子报告期内各季度按产品类型区分的存货构成、对应库龄、账面余额、跌价准备计提金额及其变动情况，并说明各季度存货的增量和存量销售情况、在手订单、各可比细分产品销售均价及其变动情况、主要客户变动情况、公司针对前期存货控制和销售计划的执行情况。

(2) 请你公司结合上述情况以及存货跌价准备的计算过程、存货可变现净值的确定方法和依据、行业发展趋势等，补充披露星源电子截至 2020 年三季度末存货跌价准备计提的充分性、四季度大额计提存货跌价准备的合理性。

(3) 请你公司补充说明针对星源电子存货管理所采取的内部控制措施及有效性。

(4) 请你公司逐一核实《审核问询函回复》披露的相关内容是否与事实相符，重点说明长库龄存货的销售情况、在手订单的真实性、产品销售价格变动情况、主要客户变动情况、行业的发展变化情况等信息披露是否真实、准确、完整，并说明公司的判断依据和合理性。

请独立财务顾问、会计师就上述事项认真核查并发表明确意见，并详细说明在公司申请向特定对象发行股票期间针对星源电子存货事项所作的具体核查工作、核查程序和手段的有效性、相关核查工作是否符合规定，相关人员是否勤勉尽责，独立财务顾问和会计师事务所针对该项目的内部控制措施是否有效。

【公司回复】

(1) 请你公司补充披露星源电子报告期内各季度按产品类型区分的存货构成、对应库龄、账面余额、跌价准备计提金额及其变动情况，并说明各季度存货的增量和存量销售情况、在手订单、各可比细分产品销售均价及其变动情况、主要客户变动情况、公司针对前期存货控制和销售计划的执行情况。

一、星源电子报告期内各季度按产品类型区分的存货构成及库龄变动情况

按存货分类构成，2019 年 12 月 31 日至 2020 年 12 月 31 日，星源电子每季度末存货明细及库龄情况如下：

单位：万元

期间	存货构成	产品类型	账面余额	存货跌价准备	存货账面价值	存货跌价准备比例	库龄分布情况									
							1年以内账面余额	1年以内跌价准备	跌价准备比例	1-2年账面余额	1-2年跌价准备	跌价准备比例	2年以上账面余额	2年以上跌价准备	存货跌价准备比例	
2020年 12月31日	原材料	液晶显示玻璃	7,966.60	2,272.43	5,694.17	28.52%	4,733.41	817.09	17.26%	621.26	29.40	4.73%	2,611.93	1,425.95	54.59%	
		IC	2,079.88	200.90	1,878.98	9.66%	1,756.84	10.46	0.60%	8.58	0.00	0.03%	314.45	190.43	60.56%	
		其他	3,193.42	1,252.69	1,940.73	39.23%	1,302.61	169.01	12.97%	127.52	0.45	0.35%	1,763.29	1,083.24	61.43%	
		合计	13,239.90	3,726.02	9,513.88	28.14%	7,792.87	996.55	12.79%	757.36	29.84	3.94%	4,689.67	2,699.62	57.57%	
	半成品	FOG及组件	19,350.10	7,223.64	12,126.47	37.33%	7,453.18	232.29	3.12%	944.23	64.95	6.88%	10,952.70	6,926.40	63.24%	
		其他	1,930.98	624.67	1,306.32	32.35%	1,316.86	253.21	19.23%	100.27	59.97	59.81%	513.85	311.48	60.62%	
		合计	21,281.09	7,848.29	13,432.80	36.88%	8,770.03	485.51	5.54%	1,044.50	124.91	11.96%	11,466.56	7,237.88	63.12%	
	库存商品	背光源	168.77	101.57	67.20	60.18%	21.39	12.40	57.95%	2.24	1.34	59.98%	145.14	87.83	60.52%	
		LCM液晶显示模组	4,511.14	1,797.97	2,713.17	39.86%	1,529.62	133.26	8.71%	457.31	153.36	33.54%	2,524.22	1,511.35	59.87%	
		合计	4,679.91	1,899.54	2,780.37	40.59%	1,551.01	145.66	9.39%	459.55	154.71	33.66%	2,669.35	1,599.18	59.91%	
	周转材料	低值易耗品	9.61	9.61		100.00%	9.61	9.61	100.00%							
		合计	9.61	9.61		100.00%	9.61	9.61	100.00%							
	发出商品	发出商品	5,484.66	2,588.22	2,896.44	47.19%				200.73	26.26	13.08%	5,283.93	2,561.96	48.49%	
		合计	5,484.66	2,588.22	2,896.44	47.19%				200.73	26.26	13.08%	5,283.93	2,561.96	48.49%	
	委托加工物资	委托加工物资	441.14		441.14		441.14									
		合计	441.14		441.14		441.14									
	2020年12月31日总计			45,136.31	16,071.69	29,064.62	35.61%	18,564.66	1,637.33	8.82%	2,462.14	335.72	13.64%	24,109.51	14,098.63	58.48%
	2020年 9月30日	原材料	液晶显示玻璃	9,484.85	2,185.69	7,299.16	23.04%	5,095.42	628.81	12.34%	2,535.41	1,154.48	45.53%	1,854.02	402.40	21.70%
			IC	1,131.88	193.82	938.06	17.12%	782.80	111.15	14.20%	11.94	2.52	21.11%	337.14	80.15	23.77%
			其他	2,727.10	974.97	1,752.13	35.75%	1,209.73	284.83	23.54%	136.18	37.80	27.76%	1,381.19	652.34	47.23%
合计			13,343.83	3,354.48	9,989.35	25.14%	7,087.96	1,024.80	14.46%	2,683.52	1,194.80	44.52%	3,572.35	1,134.90	31.77%	

期间	存货构成	产品类型	账面余额	存货跌价准备	存货账面价值	存货跌价准备比例	库龄分布情况								
							1年以内账面余额	1年以内跌价准备	跌价准备比例	1-2年账面余额	1-2年跌价准备	跌价准备比例	2年以上账面余额	2年以上跌价准备	存货跌价准备比例
半成品	FOG及组件		23,030.81	3,556.44	19,474.37	15.44%	8,520.07	721.25	8.47%	2,191.94	329.38	15.03%	12,318.80	2,505.81	20.34%
	其他		1,259.67	525.69	734.00	41.73%	912.65	338.34	37.07%	51.17	19.48	38.07%	295.87	167.87	56.74%
	合计		24,290.49	4,082.14	20,208.37	16.81%	9,432.74	1,059.59	11.23%	2,243.11	348.88	15.55%	12,614.66	2,673.69	21.20%
库存商品	背光源		180.18	59.94	120.24	33.27%	23.78	4.53	19.06%	3.02	0.66	21.85%	153.38	54.75	35.70%
	LCM液晶显示模组		6,397.39	683.80	5,713.59	10.69%	4,280.24	224.50	5.25%	425.11	94.96	22.34%	1,692.04	364.33	21.53%
	合计		6,577.57	743.74	5,833.83	11.31%	4,304.02	229.03	5.32%	428.13	95.62	22.34%	1,845.42	419.08	22.71%
周转材料	低值易耗品		30.28	7.12	23.16	23.52%	19.18	2.79	14.54%	0.73	0.19	26.03%	10.37	4.13	39.86%
	合计		30.28	7.12	23.16	23.52%	19.18	2.79	14.54%	0.73	0.19	26.03%	10.37	4.13	39.86%
委托加工物资	委托加工物资		598.05		598.05		598.05								
	合计		598.05		598.05		598.05								
2020年9月30日总计			44,840.24	8,187.49	36,652.74	18.26%	21,441.95	2,316.21	10.80%	5,355.49	1,639.49	30.61%	18,042.79	4,231.79	23.45%
2020年6月30日	原材料	液晶显示玻璃	8,105.31	1,461.23	6,644.09	18.03%	3,913.23	944.18	24.13%	2,388.65	249.34	10.44%	1,803.44	267.71	14.84%
		IC	621.75	179.24	442.51	28.83%	261.78	42.68	16.31%	14.45	2.97	20.53%	345.52	133.59	38.66%
		其他	3,308.78	1,199.18	2,109.60	36.24%	1,125.61	209.11	18.58%	222.35	57.33	25.78%	1,960.82	932.74	47.57%
		合计	12,035.84	2,839.65	9,196.20	23.59%	5,300.61	1,195.98	22.56%	2,625.45	309.63	11.79%	4,109.78	1,334.04	32.46%
半成品	FOG及组件		23,417.84	4,272.84	19,145.00	18.25%	6,604.11	938.89	14.22%	2,649.99	615.89	23.24%	14,163.74	2,718.06	19.19%
	其他		2,700.77	568.87	2,131.90	21.06%	1,789.20	390.63	21.83%	556.79	16.12	2.90%	354.79	162.12	45.69%
	合计		26,118.61	4,841.71	21,276.90	18.54%	8,393.31	1,329.52	15.84%	3,206.78	632.02	19.71%	14,518.53	2,880.18	19.84%
库存商品	背光源		231.20	60.81	170.39	26.30%	66.68	3.97	5.95%	7.11	1.03	14.50%	157.40	55.81	35.46%
	LCM液晶显示模组		5,774.33	581.75	5,192.58	10.07%	3,448.42	273.18	7.92%	497.77	77.10	15.49%	1,828.15	231.47	12.66%
	合计		6,005.53	642.57	5,362.97	10.70%	3,515.10	277.15	7.88%	504.88	78.13	15.48%	1,985.55	287.29	14.47%

期间	存货构成	产品类型	账面余额	存货跌价准备	存货账面价值	存货跌价准备比例	库龄分布情况								
							1年以内账面余额	1年以内跌价准备	跌价准备比例	1-2年账面余额	1-2年跌价准备	跌价准备比例	2年以上账面余额	2年以上跌价准备	存货跌价准备比例
2020年6月30日	周转材料	低值易耗品	10.40	10.40		100.00%	5.46	5.46	100.00%	1.42	1.42	100.00%	3.52	3.52	100.00%
		合计	10.40	10.40		100.00%	5.46	5.46	100.00%	1.42	1.42	100.00%	3.52	3.52	100.00%
2020年6月30日	委托加工物资	委托加工物资	191.53		191.53		191.53								
		合计	191.53		191.53		191.53								
2020年6月30日总计			44,361.91	8,334.32	36,027.59	18.79%	17,406.01	2,808.10	16.13%	6,338.52	1,021.20	16.11%	20,617.38	4,505.02	21.85%
2020年3月31日	原材料	液晶显示玻璃	8,775.41	1,339.01	7,436.40	15.26%	3,748.96	924.21	24.65%	2,308.02	63.44	2.75%	2,718.43	351.36	12.93%
		IC	971.11	259.98	711.13	26.77%	528.09	82.43	15.61%	16.08	3.27	20.34%	426.94	174.28	40.82%
		其他	3,831.17	1,429.11	2,402.07	37.30%	1,353.18	336.14	24.84%	305.86	81.16	26.54%	2,172.13	1,011.81	46.58%
		合计	13,577.69	3,028.09	10,549.60	22.30%	5,630.23	1,342.77	23.85%	2,629.96	147.87	5.62%	5,317.50	1,537.46	28.91%
2020年3月31日	半成品	FOG及组件	26,626.55	4,465.97	22,160.6	16.77%	7,268.27	1,203.09	16.55%	3,754.24	478.63	12.75%	15,604.04	2,784.26	17.84%
		其他	1,924.24	378.93	1,545.31	19.69%	1,305.39	139.36	10.68%	106.22	21.86	20.58%	512.63	217.70	42.47%
		合计	28,550.79	4,844.90	23,705.89	16.97%	8,573.66	1,342.46	15.66%	3,860.46	500.49	12.96%	16,116.67	3,001.95	18.63%
2020年3月31日	库存商品	背光源	336.29	107.32	228.97	31.91%	43.76	7.75	17.70%	7.52	1.16	15.45%	285.00	98.41	34.53%
		LCM液晶显示模组	8,047.82	1,195.36	6,852.47	14.85%	3,589.26	432.68	12.05%	558.71	111.21	19.90%	3,899.85	651.47	16.71%
		合计	8,384.11	1,302.67	7,081.43	15.54%	3,633.02	440.42	12.12%	566.24	112.37	19.84%	4,184.85	749.88	17.92%
2020年3月31日	周转材料	低值易耗品	24.77	14.81	9.95	59.81%	10.63	8.16	76.80%	2.10	1.32	62.91%	12.04	5.33	44.27%
		合计	24.77	14.81	9.95	59.81%	10.63	8.16	76.80%	2.10	1.32	62.91%	12.04	5.33	44.27%
2020年3月31日	发出商品	发出商品	311.39		311.39		311.39								
		合计	311.39		311.39		311.39								
2020年3月31日	委托加工物资	委托加工物资	371.51		371.51		371.51								
		合计	371.51		371.51		371.51								
2020年3月31日总计			51,220.26	9,190.48	42,029.78	17.94%	18,530.45	3,133.82	16.91%	7,058.76	762.05	10.80%	25,631.05	5,294.62	20.66%

期间	存货构成	产品类型	账面余额	存货跌价准备	存货账面价值	存货跌价准备比例	库龄分布情况									
							1年以内账面余额	1年以内跌价准备	跌价准备比例	1-2年账面余额	1-2年跌价准备	跌价准备比例	2年以上账面余额	2年以上跌价准备	存货跌价准备比例	
2019年 12月31日	原材料	液晶显示玻璃	8,069.84	792.58	7,277.26	9.82%	3,684.18	184.64	5.01%	1,482.44	174.17	11.75%	2,903.21	433.77	14.94%	
		IC	678.95	213.71	465.24	31.48%	197.25	28.32	14.36%	17.19	3.34	19.43%	464.51	182.04	39.19%	
		其他	3,990.71	1,383.82	2,606.89	34.68%	1,383.86	240.54	17.38%	397.59	115.69	29.10%	2,209.26	1,027.59	46.51%	
		合计	12,739.50	2,390.11	10,349.39	18.76%	5,265.30	453.50	8.61%	1,897.22	293.20	15.45%	5,576.98	1,643.40	29.47%	
	半成品	FOG及组件	27,877.94	4,394.10	23,483.8	15.76%	4,783.53	459.32	9.60%	6,284.55	773.92	12.31%	16,809.87	3,160.87	18.80%	
		其他	1,234.70	355.71	878.98	28.81%	594.34	118.96	20.02%	132.71	26.29	19.81%	507.65	210.46	41.46%	
		合计	29,112.63	4,749.82	24,362.81	16.32%	5,377.86	578.27	10.75%	6,417.25	800.21	12.47%	17,317.53	3,371.33	19.47%	
	库存商品	背光源	379.26	119.48	259.78	31.50%	47.06	9.82	20.86%	9.63	1.73	17.96%	322.57	107.93	33.46%	
		LCM液晶显示模组	7,555.15	1,579.89	5,975.26	20.91%	1,401.07	55.49	3.96%	1,904.42	445.10	23.37%	4,249.67	1,079.31	25.40%	
		合计	7,934.41	1,699.37	6,235.04	21.42%	1,448.13	65.30	4.51%	1,914.05	446.83	23.34%	4,572.23	1,187.24	25.97%	
	周转材料	低值易耗品	26.81	16.17	10.64	60.31%	11.16	8.46	75.80%	3.05	2.20	72.13%	12.60	5.51	43.73%	
		合计	26.81	16.17	10.64	60.31%	11.16	8.46	75.80%	3.05	2.20	72.13%	12.60	5.51	43.73%	
	委托加工	委托加工物资	79.85		79.85		79.85									
	物资	合计	79.85		79.85		79.85									
	2019年12月31日总计			49,893.20	8,855.47	41,037.73	17.75%	12,182.29	1,105.54	9.07%	10,231.56	1,542.45	15.08%	27,479.34	6,207.48	22.59%

星源电子存货账面余额从2020年初的4.99亿元下降至2020年末的4.51亿元，存货跌价准备金额从2020年初的8,855.47万元上
升至16,071.69万元。

二、按产品类型区分的存货类别各季度变动情况

单位：万元

存货构成	产品类型	2020年12月	2020年09	2020年06月	2020年03月	2019年12月	变动情况说明
		31日账面 余额	月30日账 面余额	30日账面 余额	31日账面 余额	31日账面 余额	
原材料	液晶显示玻璃	7,966.60	9,484.85	8,105.31	8,775.41	8,069.84	1、2020年市场持续缺货，IC增加备料金额约1,400万元； 2、玻璃及其他物料存在季节性变化，传统二三季度末为三四季度行业旺季备周转物料增加。 四季度末随着次年一季度淡季周转需求下降会小幅减少； 3、2020年库龄在1年以上的原材料随着公司库存消耗减少约2,000万元。
	IC	2,079.88	1,131.88	621.75	971.11	678.95	
	其他	3,193.42	2,727.10	3,308.78	3,831.17	3,990.71	
	合计	13,239.90	13,343.83	12,035.84	13,577.69	12,739.50	
半成品	FOG及组件	19,350.10	23,030.81	23,417.84	26,626.55	27,877.94	随着公司生产消耗，库龄在1年以上的长库龄半成品在2020年内逐步消耗，账面余额较年初净减少1.1亿元，同时库龄在1年以内的半成品随着订单需求增长而增加，账面余额增加约0.3亿元。全年半成品账面余额合计净减少0.8亿元。
	其他	1,930.98	1,259.67	2,700.77	1,924.24	1,234.70	
	合计	21,281.09	24,290.49	26,118.61	28,550.79	29,112.63	
库存商品	背光源	168.77	180.18	231.20	336.29	379.26	随着公司长库龄库存消化计划的推进，1年以上库龄的库存商品在2020年逐步消化，2020年内其账面余额较年初净减少约3,300万元，同时库龄在1年以内的库存商品规模维持年初水平。全年库存商品账面余额合计净减少约3,300万元。
	LCM液晶显示模组	4,511.14	6,397.39	5,774.33	8,047.82	7,555.15	
	合计	4,679.91	6,577.57	6,005.53	8,384.11	7,934.41	
周转材料	低值易耗品	9.61	30.28	10.40	24.77	26.81	均为正常生产耗用。
	合计	9.61	30.28	10.40	24.77	26.81	
发出商品	发出商品	5,484.66			311.39		星源电子向主要面向中低端市场的客户销售以前年度积压存货，部分客户对存货质量存在异议，其下游客户尚未完全验收及付款，客户未根据订单约定支付星源电子款项，至2020年12月31日公司从谨慎角度未确认该部分收入，将尚未完全验收的存货余额5,484.66万元调整至发出商品。
	合计	5,484.66			311.39		
委托加工物资	委托加工物资	441.14	598.05	191.53	371.51	79.85	2020年内随着在手订单上涨，公司设备产能不足，因而进行了部分委外生产。
	合计	441.14	598.05	191.53	371.51	79.85	
总计		45,136.31	44,840.24	44,361.91	51,220.26	49,893.20	

上述存货类别对应的期末跌价准备金额明细如下：

单位：万元

存货构成	产品类型	2020年12月31日 跌价准备	2020年09月30日 跌价准备	2020年06月30日 跌价准备	2020年03月31日 跌价准备	2019年12月31日 跌价准备金额
原材料	液晶显示玻璃	2,272.43	2,185.69	1,461.23	1,339.01	792.58
	IC	200.90	193.82	179.24	259.98	213.71
	其他	1,252.69	974.97	1,199.18	1,429.11	1,383.82
	合计	3,726.02	3,354.48	2,839.65	3,028.09	2,390.11
半成品	FOG及组件	7,223.64	3,556.44	4,272.84	4,465.97	4,394.10
	其他	624.67	525.69	568.87	378.93	355.71
	合计	7,848.29	4,082.16	4,841.71	4,844.90	4,749.82
库存商品	背光源	101.57	59.94	60.81	107.32	119.48
	LCM液晶显示模组	1,797.97	683.80	581.75	1,195.36	1,579.89
	合计	1,899.54	743.74	642.57	1,302.67	1,699.37
周转材料	低值易耗品	9.61	7.12	10.40	14.81	16.17
	合计	9.61	7.12	10.40	14.81	16.17
发出商品	发出商品	2,588.22	-	-	-	-
	合计	2,588.22	-	-	-	-
总计		16,071.69	8,187.49	8,334.32	9,190.48	8,855.47

星源电子前三季度库存消化良好，存货跌价准备情况基本保持稳定。四季度由于订单上涨过快，产能不足，消化进度变慢，第四季度消化计划未达预期。同时，受产能饱和影响，公司对部分长库龄产品由加工返修后出售改为不加工直接销售，产品附加值减少，预计售价进一步降低，存货可变现净值下滑。加之库龄平移导致期末在库商品库龄进一步变长，期末计提的存货跌价比例也随之增加。公司在2020年末，根据市场判断的变化，综合未来订单情况、客户退货质量风险、产能扩张速度、未来战略转型进程等综合情况，重新会同评估师和会计师评估了星源电子的原材料、半成品和产成品等的期末在库情况，进一步计提了较多长库龄的存货减值准备，导致2020年末存货跌价准备余额较前三季度末增加7,884.19万元。

3、库龄在 1 年以上的长库龄（存量）存货变动和销售情况

单位：万元

存货构成	产品类型	2020年12月31日 账面余额	2020年09月30日 账面余额	2020年06月30日 账面余额	2020年03月31日 账面余额	2019年12月31日 账面余额	变动情况说明
原材料	液晶显示玻璃	3,233.19	4,389.43	4,192.09	5,026.45	4,385.65	2020年内，星源电子库龄在1年以上的玻璃和IC库存备料随着公司库存消耗逐步减少。 主要受库存逐步消耗以及库龄平移增加的综合影响。
	IC	323.04	349.08	359.98	443.02	481.70	
	其他	1,890.81	1,517.36	2,183.17	2,477.99	2,606.85	
	合计	5,447.03	6,255.87	6,735.23	7,947.46	7,474.20	
半成品	FOG及组件	11,896.92	14,510.74	16,813.73	19,358.28	23,094.42	2020年内，星源电子库龄在1年以上的半成品FOG和组件随着公司库存消耗逐步减少。 主要受库存逐步消耗以及库龄平移增加的综合影响。
	其他	614.13	347.04	911.58	618.85	640.36	
	合计	12,511.05	14,857.78	17,725.30	19,977.13	23,734.78	
库存商品	背光源	147.38	156.40	164.52	292.53	332.20	2020年前三季度，星源电子库龄1年以上产成品的账面余额随着公司库存消化工作的推进逐步减少，第四季度由于产能饱和，优先保障高端客户订单，长库龄库存消化放缓。
	LCM液晶显示模组	2,981.53	2,117.15	2,325.91	4,458.56	6,154.09	
	合计	3,128.90	2,273.55	2,490.43	4,751.09	6,486.29	
周转材料	低值易耗品		11.09	4.93	14.14	15.65	生产正常耗用。
	合计		11.09	4.93	14.14	15.65	
发出商品	发出商品	5,484.66					星源电子向主要面向中低端市场的客户销售以前年度积压存货，部分客户对存货质量存在异议，其下游客户尚未完全验收及付款，客户未根据订单约定支付星源电子款项，年末公司从谨慎角度未确认该部分收入，将尚未完全验收的存货余额5,484.66万元调整至发出商品。因客户对产品质量存在分歧，并未对该部分销售确认收入，并将其计入了发出商品核算。
	合计	5,484.66					
总计		26,571.64	23,398.29	26,955.89	32,689.82	37,710.92	

至2020年末，星源电子库龄在1年以上的存货账面余额为26,571.64万元，对应存货跌价余额14,434.35万元，存货净额为12,137.30万元。

星源电子库龄在 1 年以上存货对应的跌价准备情况如下：

单位：万元

存货构成	产品类型	2020 年 12 月 31 日 跌价准备	2020 年 09 月 30 日跌 价准备	2020 年 06 月 30 日跌 价准备	2020 年 03 月 31 日跌 价准备	2019 年 12 月 31 日跌价 准备
原材料	液晶显示玻璃	1,455.35	1,556.88	517.05	414.80	607.94
	IC	190.43	82.67	136.56	177.55	185.38
	其他	1,083.69	690.14	990.07	1,092.97	1,143.28
	合计	2,729.46	2,329.70	1,643.67	1,685.33	1,936.60
半成品	FOG 及组件	6,991.35	2,835.19	3,333.95	3,262.89	3,934.79
	其他	371.45	187.35	178.24	239.56	236.75
	合计	7,362.79	3,022.57	3,512.20	3,502.44	4,171.54
库存商品	背光源	89.17	55.41	56.84	99.57	109.66
	LCM 液晶显示模组	1,664.71	459.29	308.57	762.68	1,524.41
	合计	1,753.89	514.70	365.42	862.25	1,634.07
周转材料	低值易耗品		4.32	4.94	6.65	7.71
	合计		4.32	4.94	6.65	7.71
发出商品	发出商品	2,588.22				
	合计	2,588.22				
委托加工物资	委托加工物资					
	合计					
总计		14,434.36	5,871.29	5,526.23	6,056.67	7,749.92

长库龄存货主要用于传统中低端市场产品的生产交付，如维修市场、非洲出口市场、老人机市场、拼多多等网络品牌市场等，该市场订单较为零散，价格较低。星源电子前三季度根据库存消化计划执行，长库龄库存消化良好。第四季度由于订单上涨过快，公司在产能不足的情况下，优先保障高端客户订单需求，因而长库龄消化进度变慢，四季度长库龄存货消化计划未达预期。同时，星源电

子将部分长库龄存货改为不加工直接销售，产品附加值降低，同时由于存货库龄拉长，可变现净值进一步下滑，因此星源电子年末对长库龄存货重新评估后进一步计提了跌价准备，同时对销售存在质量争议的发出商品额外计提了减值准备，导致年末存货跌价准备余额较三季度末大幅上升。

2020 年度，星源电子生产领用和直接销售消化库龄在 1 年以上的长库龄存货实现销售合计 13,290.99 万元，其对应发出存货的账面价值为 13,271.70 万元，毛利率为 0.15%，其减值准备计提依据充分、金额准确。

四、在手订单、主要客户变动及销售均价变动情况

1、星源电子在手订单及产能利用率情况统计

受疫情影响，星源电子导致一季度开工率不足，而在4月份订单稳步提升，尤其是海外疫情蔓延后，海外终端客户的笔记本电脑及教育平板订单需求猛增，导致下半年星源电子在手订单金额不断提升，设备产能及利用率满负荷，部分客户排产交付困难。2020年，星源电子具体产能利用率及在手订单情况统计如下：

季度	产能利用率	期末在手订单金额（含税）	说明
一季度	41.61%	1.61 亿元	订单较为充足
二季度	66.06%	2.01 亿元	5-6 月海外客户代工订单逐步增多
三季度	86.79%	2.70 亿元	受海外疫情刺激，笔记本电脑及教育平板爆发
四季度	95.66%	3.76 亿元	订单饱和，产能接近满负荷

2020年度公司的在手订单随着时间的推移逐步提升，在产能逐渐趋于饱和的情况下，星源电子提高了对接单产品毛利率的要求，并适当限制接收毛利较低或占用资源较多的订单。传统中低端市场毛利较低，该部分订单主要使用库龄较长的原材料和半成品进行生产，需要占用较多的质量管控成本，从而使得该部分存货消化变慢，库龄进一步变长。

综上，星源电子2020年内在手订单数量稳步提升，但受产能限制，2020年第四季度其消化长库龄存货的能力受到了一定影响。

2、星源电子产品销售均价及其变动情况

2020年1-12月星源电子玻璃采购均价相比2020年1-9月价格上涨13.67%，由2020年1-9月40.76元/套上涨至2020年1-12月46.33元/套；而LCM成品模组销售均价只上涨8.00%，由2020年1-9月86.66元/套上涨至2020年1-12月的93.59元/套，列示如下：

单位：元/套

项目	2020年1-12月 平均销售单价	2020年10-12月 平均销售单价	2020年1-9月 平均销售单价	第四季度较前三季度 平均单价变动率
产品:LCM 模组	93.59	115.24	86.66	32.98%
原材料:玻璃	46.33	58.72	40.76	44.06%

据统计，公司主材玻璃基板 2020 年 1-9 月平均价格 40.76 元/套，而 2020 年 10-12 月平均价格 58.72 元/套，环比上涨 44.06%，相比 LCM 模组库存商品价格 32.98%涨幅，材料涨幅超出 11 个百分点。星源电子主材价格上涨幅度大于成品价格上涨幅度，期末订单毛利率存在进一步下滑的风险。

星源电子核心客户为国内知名品牌商或代工厂，其订单往往通过投标或合同锁定模式，公司需要承担大部分的原材料涨价风险。而疫情打乱了往常的价格规律，加之公司制定了严苛的原材料采购管控，导致公司库存不足，难以应对上游带来的频繁的价格上调压力。上游玻璃（京东方、翰彩等厂商生产）的价格直至 2021 年 1 季度才逐步稳定。目前国内京东方、台资群创友达等厂商依然希望通过停产检修来维持玻璃面板的价格高位。

综上，受原材料价格上涨影响，2020 年星源电子主要产品销售单价有所上升，但上升幅度小于原材料上升幅度，期末订单毛利率存在进一步下滑的风险。

3、星源电子主要客户变动情况

2020 年，星源电子前十大单体客户情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	2020 年 销售额	占 2020 年 销售比重	终端客户	终端应用领域
1	客户一	10,879.07	9.62%	亚马逊/联想	亚马逊-智能音箱 联想-普通平板
2	客户二	9,347.09	8.27%	Vorwerk	智能显示-料理机
3	客户三	9,228.92	8.17%	LG/JP/视源	LG-普通平板 JP-笔记本电脑 视源-教育平板
4	客户四	7,866.64	6.96%	TCL	8 寸-教育平板 10.1 寸-普通平板/智能音箱
5	客户五	7,366.61	6.52%	肯尼亚政府标案	笔记本电脑
6	客户六	5,853.73	5.18%	东芝/中国人民教育/科大讯飞	东芝-普通平板 中国人民教育-教育平板 科大讯飞-教育平板
7	客户七	5,777.87	5.11%	三星	笔记本电脑

序号	客户名称	2020年 销售额	占2020年 销售比重	终端客户	终端应用领域
8	客户八	5,248.26	4.64%	亚马逊	普通平板
9	客户九	5,234.45	4.63%	东芝	笔记本电脑
10	客户十	3,246.55	2.87%	TCL/阿里巴巴	8寸-教育平板 10.1寸-普通平板/智能音箱
前十大合计		70,049.19	61.97%		
总销售额		113,030.07			

对比2019年星源电子的前十大单体客户明细情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	2019年 销售额	占2019年 销售比重	终端客户	终端应用领域
1	客户二	12,826.97	15.88%	Vorwerk	智能显示-料理机
2	客户一	10,957.41	13.56%	亚马逊/联想	亚马逊-智能音箱 联想-普通平板
3	客户十一	7,069.21	8.75%	亚马逊/联想	亚马逊-智能音箱 联想-普通平板
4	客户三	4,494.35	5.56%	LG/JP/视源/蚂蚁金服	LG-普通平板 JP-笔记本电脑 视源-教育平板； 蚂蚁金服-人脸支付
5	客户五	4,370.63	5.41%	肯尼亚政府标案	笔记本电脑
6	客户四	3,879.52	4.80%	TCL	普通平板/教育平板
7	客户十二	3,217.77	3.98%	白牌	普通平板
8	客户六	3,107.18	3.85%	东芝/中国人民教育/科大讯飞	东芝-普通平板 中国人民教育-教育平板 科大讯飞-教育平板
9	客户十三	2,774.48	3.43%	TCL/阿里巴巴	8寸-教育平板 10.1寸-普通平板/智能音箱
10	客户十四	2,153.53	2.67%	FACEBOOK	智能显示-智能音箱
前十大合计		54,851.04	67.90%		
总销售额		80,780.71			

前十大单体客户占总销售额的比例由2019年的67.90%下降为61.97%，主要系疫情下催生的临时订单需求较多。2020年与2019年前十大单体客户中客

户一、客户三和客户四等主做平板和笔记本电脑代工的企业订单同比上升，其他主要传统客户订单金额下滑或持平。

从客户结构的变化可以看出，星源电子的订单增加主要来自于疫情影响下的消费需求，在 2020 年 4 季度，预计该部分订单可持续至 2021 年 3 季度末。至 2021 年 1 季度，随着美国疫情的逐步平稳，海外企业逐步复工复产，疫情预期不断降温，主要客户及代工厂的订单预期才逐步下调。公司也在跟随市场变化不断调整未来订单预期及扩产投产进度。

综上，2020 年度星源电子的客户结构基本稳定，受疫情下催生的临时订单需求较多，主做平板和笔记本电脑代工的客户采购金额增加。

五、公司针对前期存货的控制和销售计划执行情况

2020 年初，公司管理层制定了星源电子营收超 10 亿元的全年预算目标，同时要求严格控制星源电子库存水平（要求 2020 年末库存净额小于 3.5 亿元，较 2020 年初降低 1 亿元），并要求至 2020 年末将星源电子库存周转水平提升至行业平均水平。

基于上述经营考核要求，2020 年星源电子主要采取如下措施进行库存管控：

（1）2020 年上半年，在疫情影响不确定的情况下，公司加大渠道客户拓展力度，积极寻求行业内渠道合作伙伴，通过渠道合作，全面提升长库龄存货的去化进度。星源电子全年累计完成 1 年以上长库龄存货销售 13,290.99 万元，其对应发出存货的账面价值为 13,271.70 万元，毛利率 0.15%。

（2）加大白牌市场、中低端市场拓展力度，同时扩大外销规模。

（3）加大长库龄存货返修再利用，通过返修、分拣等内部管理工作，提升库存商品变卖或利用价值，为公司节省资金成本。

（4）定期（每周、月、季度）召开专题会议，控制库存采购周期，加快长库龄存货出货速度。

（5）公司制定《长库龄存货处置奖惩办法》，培训全体员工加强存货控制意识，激励业务团队加大销售力度。

（6）大股东审计监督部门会同公司内审部门开展专项审计工作，对存货进行全盘核查，对长库龄存货处置进度和结果进行监督，并及时向公司管理层和董事会报告。

通过上述一系列工作措施，星源电子库存控制和销售计划得以较好的施行，其经营结果如下：

1、截至 2020 年末，星源电子公司库存周转水平已与同行业可比上市公司接近或持平。

2、星源电子 2020 年年末存货账面余额较 2019 年末减少 4,756.91 万元。其中库龄在 1 年以上的长库龄存货较上年末减少 11,139.27 万元，长库龄存货消化成果显著。但 2020 年第四季度受产能限制，库存消化进度有所放缓。

3、2020 年全年的长库龄销售基本保持盈亏平衡，较好的把握了市场销售节奏，控制了公司亏损规模。

综上，2020 年内星源电子针对前期长库龄存货的控制和销售计划执行较为顺利，公司严格控制了库存水平，强化采购周期管理，大部分完成了年初制定的库存控制要求，一定程度上化解了长库龄存货的管控风险。但 2020 年第四季度受产能限制，星源电子长库龄库存的消化进度有所放缓。

(2) 请你公司结合上述情况以及存货跌价准备的计算过程、存货可变现净值的确定方法和依据、行业发展趋势等，补充披露星源电子截至 2020 年三季度末存货跌价准备计提的充分性、四季度大额计提存货跌价准备的合理性。

按《企业会计准则》规定，公司存货采用成本与可变现净值孰低原则，对期末存货进行减值测试。其中用于出售的产成品、半成品、原材料，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；需要经过加工的原材料和半成品存货，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。

2020 年年末，星源电子委托评估师对存货价值重新进行了评估，并根据评估结果进一步计提了存货跌价。计提跌价准备后，截至 2020 年 12 月 31 日的存货跌价准备余额较 2020 年 9 月 30 日净增加 7,884.19 万元。

截至评估基准日纳入评估范围的部分原材料和在产品为企业转型、产品升级改造前留存的存货，积压时间较长，至 2020 年 12 月 31 日存货库龄进一步变长，根据星源电子以大客户为主导的战略以及扩产计划未达预期，评估时将存

货分为两大类进行评估，一类是库龄在 2 年以内的原材料、在产品及产成品等，可继续投入生产，以对应产成品不含税销售价减去至完工时估计将要发生的成本、销售费用、销售税金及附加、所得税确认评估值；一类是以前年度积压库存且库龄在 2 年以上的原材料、半成品及产成品等，按同类存货处置价扣减处置费用确认评估值。

星源电子 2020 年年末计提存货减值准备金额较大，其主要由于 FOG 和组件等半成品及库存商品和发出商品的液晶模组的跌价准备余额大幅增加。原因系因存货库龄进一步拉长、原材料和人工成本上升导致客户订单预期毛利率下降、长库龄存货处理进度不及预期、以及存货价值重新评估计提跌价等综合因素导致。

按主要产品类型区分，星源电子截至 2020 年 12 月 31 日和截至 2020 年 9 月 30 日原材料、半成品、库存商品和发出商品的账面余额和跌价准备的变动情况如下：

单位：万元

存货构成	主要产品类型	2020年12月31日账面余额	2020年9月30日账面余额	变动额	变动比例	2020年12月31日存货跌价	2020年9月30日存货跌价	变动额	2020年12月31日存货跌价比例	2020年9月30日存货跌价比例	跌价比例变动
原材料	液晶显示玻璃	7,966.60	9,484.85	-1,518.25	-16.01%	2,272.43	2,185.69	86.74	28.52%	23.04%	5.48%
	IC	2,079.88	1,131.88	948	83.75%	200.90	193.82	7.08	9.66%	17.12%	-7.46%
	其他	3,193.42	2,727.10	466.32	17.10%	1,252.69	974.98	277.71	39.23%	35.75%	3.48%
	合计	13,239.90	13,343.84	-103.94	-0.78%	3,726.02	3,354.49	371.53	28.14%	25.14%	3.00%
半成品	FOG 及组件	19,350.10	23,030.81	-3,680.71	-15.98%	7,223.64	3,556.44	3,774.40	37.33%	15.44%	21.89%
	其他	1,930.98	1,259.69	671.29	53.29%	624.67	525.69	-8.24	32.35%	41.73%	-9.38%
	合计	21,281.09	24,290.49	-3,009.40	-12.39%	7,848.29	4,082.14	3,766.15	36.88%	16.81%	20.07%
库存商品	背光源	168.77	180.18	-11.41	-6.33%	101.57	59.94	41.63	60.18%	33.27%	26.92%
	LCM 液晶显示模组	4,511.14	6,397.39	-1,886.25	-29.48%	1,797.97	683.8	1,114.17	39.86%	10.69%	29.17%
	合计	4,679.91	6,577.57	-1,897.66	-28.85%	1,899.54	743.74	1,155.80	40.59%	11.31%	29.28%
发出商品	发出商品	5,484.66		5,484.66	100.00%	2,588.22		2,588.22	47.19%	0.00%	47.19%
	合计	5,484.66		5,484.66	100.00%	2,588.22		2,588.22	47.19%	0.00%	47.19%
总计		45,136.31	44,840.24	296.07	0.66%	16,071.69	8,187.50	7,884.19	35.61%	18.26%	17.35%

注：上述统计不含占比较小的周转材料及委托加工物资。

2020年第4季度星源电子存货跌价准备金额大幅增加，由2020年9月30日的8,187.50万元增加至2020年12月31日的16,071.69万元，其主要原因如下：

(1) 主要客户订单预期亏损导致公司进一步计提了约700万元存货跌价准备。

受原材料和人工成本上升影响，星源电子对客户七的部分订单（终端客户为三星电子）预期亏损，订单执行难度不断加大。2020年年末，公司管理层与客户进行了多次谈判沟通，但进度和效果不及预期，星源电子根据预期毛利率下降的情况，对涉及该笔订单的存货计提跌价准备约700万元。

(2) 期末星源电子部分中低端客户的发货收入确认进行了调整，导致期末发出商品增加5,484.66万元，存货跌价准备金额增加2,588.22万元。

2020年第4季度末新增发出商品是由于星源电子在2020年1-3季度向主要面向中低端市场的客户销售以前年度积压存货，主要客户有江苏安正光电科技有限公司、深圳市维诺光电有限公司等。传统中低端市场客户特点是出货量较小，批次较多，对产品保良率有一定要求。2020年上半年疫情期间，传统中低端市场处于观望的不确定状态，公司为化解风险，加速处置消化历史库存，向中低端客户多批次的打包出货。该类客户根据合同约定或行规，客户账期多为月结30-120天，多采用定期集中结算。2020年1-9月，相关客户尚未提出明显回款或质量异议。

2020年11月，公司为强化年末回款考核，完成年度经营性现金流指标，要求公司业务人员根据逾期账款考核及催收制度，上门进行账款催收。部分客户以尚未收到下游货款为由拖延支付，后经业务员多次催收后，客户反馈其下游客户对品质提出异议。2020年11月至2021年春节，星源电子销售副总带领相关业务人员与客户进行了多次谈判沟通。

公司财务部门根据长期库龄商品的质量特性，根据谨慎性原则，经对此部分存在异议的产品重新评估后，对可能有质量异议的营收和应收款项进行了冲回，调整为发出商品核算。上述调整导致2020年末存货跌价准备金额较2020年3季度末增加2,588.22万元。

(3) 2020 年第 4 季度大客户订单增多，受产能瓶颈限制，星源电子第 4 季度消化长库龄存货力度不及预期，期末库龄超过 2 年的产品账面余额进一步增大，且预期未消化的长库龄存货可变现净值进一步降低，导致 2 年以上库龄存货跌价准备金额增加约 4,200 万元。

截止 2020 年 12 月底，星源电子尚有超 2 亿元的 2 年以上库龄存货余额，该部分存货主要用于传统中低端市场产品的生产交付，如维修市场、非洲出口市场、老人机市场、拼多多等网络品牌市场等。该市场订单较为零散，价格较低，公司在产能饱和的情况下，优先保障高端客户订单需求，使得 2020 年第 4 季度很难对中低端市场排单生产。从而使得该部分客户对应的长库龄存货在 2020 年第 4 季度消化变慢，库龄进一步变长，未来消化情况不确定性增加，使得期末存货减值风险加大。

①从库龄来看，截至 2020 年 9 月 30 日和 2020 年 12 月 31 日，2 年以上的存货账面余额由 18,042.80 万元升至 24,109.51 万元，计提跌价准备由 4,231.80 万元升至 14,098.63 万元，计提比例由 23.45%升至 58.48%。

期末，星源电子 2 年以上存货余额增加约 6,000 万元，剔除因发出商品调整导致的 2 年以上库存金额增加金额，期末公司因库龄变化导致 2 年以上存货增加约 600 万元，对应存货跌价金额增加超 300 万元。

②星源电子产能扩产进度不及预期导致长库龄库存去化变慢，未来预期售价进一步下滑，导致期末长库龄存货跌价计提比例和金额增加。

受疫情影响，尽管 2020 年上半年星源电子手工组装线受人力招募等因素影响产能利用率较低，然而其设备产能利用率自复产复工以来均达到或接近满负荷。2020 年前三季度星源电子产能利用率分别为 41.16%、66.06%和 86.79%，第四季度星源电子的产能利用率已达 95.66%。因高端客户对品质和交期有严格的合同条款约束，且用料切换及验证期长，无法在短期内用替代物料进行替用，2020 年第四季度星源电子所有设备产能均优先保障高端客户产品生产需求，间接导致星源电子难以保障中低端市场产品订单的产能需求。

2020 年第 3 季度，受订单快速增加的影响，星源电子管理层先后奔赴江西

赣州、萍乡、湖南长株潭、惠州、深汕合作区等地进行投资考察，寻求在异地以低成本投资等方式快速扩充产能，以满足不断增长的订单生产需求以及传统中低端市场的产能需求。

星源电子管理层就投资条件、招商引资政策的情况向董事会进行了汇报。董事会认为，因疫情导致的订单增长可持续性难以判断、异地招商政策落地能力存疑、产能扩充投资规模大、后期投资安全难以保障，因此，决定推迟了投资扩产计划。按照董事会的指示，星源电子管理层于 2020 年 11 月暂时搁置了外地投资扩产的商务谈判，重新梳理和制定星源电子发展战略，并决定先在光明基地内进行适当投资扩产，以满足最紧迫的核心大客户交付需求。

由于投资扩产计划不及预期，星源电子于 2021 年春节前对 2021 年度预算目标进行了较大幅度的调整，预算营业收入从 29.00 亿元下调至 15.00 亿元。主要调整因素包括：在产能饱和情况下，提高了对接单产品毛利率的要求，并适当限制接收毛利较低或占用资源较多的订单。而传统中低端市场毛利较低，需要占用较多的质量管控成本，且该部分订单主要使用库龄较长的原材料和半成品进行生产，从而使得该部分存货消化变慢，库龄进一步变长，从而导致对应的期末减值金额增加。

③主材缺货、价格上涨较快，用工成本上升，导致产品成本上升，但品牌客户价格短时间难以转移，可变现净值不能同比例上升，导致毛利率下滑，使得期末存货跌价计提增加

受 2020 年全球疫情影响，消费电子供应链格局被打乱，疫情导致电视机、笔记本电脑、平板电脑等需求猛增，其对应的玻璃面板及 IC 原料短缺严重，价格上涨迅猛。

星源电子主要材料为玻璃面板、IC、偏光片等。而上游玻璃面板和 IC 被国内外巨头高度垄断，且年内多次大幅上调价格，星源电子全年均处于找玻璃和 IC 资源的压力中。在此情况下，星源电子客观上存在不同原材料采购匹配度不足，特别在 2020 年四季度，经常发生同一客户有玻璃无配套 IC 或有 IC 无配套玻璃等情况，也导致了部分长库龄存货去化速度进一步变慢。

据统计，公司主材玻璃基板 2020 年 1-9 月平均价格 40.76 元/套，而 2020 年

10-12月平均价格58.72元/套,上涨44.06%,相比LCM模组库存商品价格32.98%涨幅,材料涨幅超出11个百分点。星源电子主材价格上涨幅度大于成品价格上涨幅度,期末订单毛利率存在进一步下滑的风险。

④人工招募困难且用工成本大幅上升导致执行部分订单毛利率进一步下降

2020年受疫情影响,深圳招工困难。随着2020年第4季度订单进一步增加,星源电子生产工人短缺问题更加突出,且工资上涨较快,人工成本大幅上升,导致执行部分订单毛利率进一步下降。

至2021年春节,海外疫情扭转好于预期,星源电子核心客户亚马逊等纷纷计划提前结束居家办公状态,导致笔记本电脑等疫情订单不断降温。同时,上游京东方等玻璃资源大厂价格高位企稳,出现价格见顶信号,星源电子管理层调整了未来预期判断。

截至2020年12月31日,星源电子存货账面余额较2020年9月30日基本持平,存货跌价准备余额较2020年9月30日大幅增加,其主要是由存货库龄进一步拉长、原材料和人工成本上升导致客户订单预期毛利率下降、长库龄存货处理进度不及预期、以及存货价值重新评估计提跌价等综合因素导致。

综上,星源电子2020年三季度末,公司产能利用率较高,在当时疫情情况下市场预计较为乐观,存货跌价准备计提与当时消费电子市场的预期判断一致,计提充分。2020年四季度末星源电子进一步计提了大额跌价准备主要系由优先保障高端客户订单交付导致长库龄存货处理进度不及预期、原材料和人工成本上升导致客户订单预期毛利率下降、部分大客户订单预计亏损、存货库龄进一步拉长以及存货价值重新评估计提跌价等综合因素导致,是管理层结合2021年一季度市场情况最新变化和公司整体战略调整所做的综合判断,计提符合会计谨慎性原则、具有合理性,可以较为审慎客观反映最新的经营局势变化和经营结果。

(3) 请你公司补充说明针对星源电子存货管理所采取的内部控制措施及有效性。

一、星源电子存货管理制度

为加强存货管理,确保存货账实相符,加快存货周转速度,规范存货管理流

程，根据《企业内部控制基本规范》的相关要求，结合公司的实际情况，星源电子制定了存货管理制度，主要管理制度如下：

（一）存货的收发管理

1、办理存货入库手续时，仓管员必须依据送货单所列存货的名称、规格、数量进行核对、清点，对于清点结果无误的存货，待质量检验合格后，方可办理入库手续。

2、对当月收到的外购存货，经清点和检验后符合要求的，应当及时办理入库手续；对期末尚未取得发票但已办理入库手续的外购存货，应当按照暂估金额入账。

3、仓管员依据经签字确认的领料单或出库单如实发出存货。若领料单据、出库单据未经相关人员签字确认，或者单据不清晰、有被涂改的痕迹，仓管员应当拒绝发出存货。

4、发出存货时，应当遵循“先进先出”的原则。

5、任何人在未办理存货出库手续的情况下，不得以任何名义从仓库内取得存货。

（二）存货的存放管理

1、存货摆放整齐，库容干净整齐；实物清洁干净、数量准确无误、标识卡清楚明了，做好物料卡的日常登记工作，办理存货出入库手续后，及时正确变更物料卡，存放时按区域、按排、按货架、按位置摆放。

2、仓管员日常对经常发生变动的存货要及时清点，若发现实物与储位不一致，要及时纠正；若发现实物数量与系统账、物料卡记载不一致以及存货品质问题，要及时查找原因并向主管汇报。

（三）仓库盘点管理要求

1、仓库每月至少对存货进行一次自盘，半年及年末财务部门对存货进行监盘。

2、仓库部门应当每月根据自盘结果编制盘点报表。在仓库盘点过程中发现

的盘点差异，应当及时查明原因，将存货盘盈盘亏的结果及原因记录在盘点报表中。报表由盘点人员和仓库主管签字确认后，报财务部门审核，并由财务部门报公司总经理审批，对差异作出账务调整。

3、仓库部门应当定期将盘点报表整理归档，按照公司的规定保管。

（四）存货跌价计提政策

为准确计量期末存货的账面价值，存货采用成本与可变现净值孰低计量，星源电子财务部门通过对存货的盘点结果及市场情况，判断存货是否出现减值迹象，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或者销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，计提存货跌价准备，存货跌价准备按照单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。

对于库存商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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，对用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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。

二、公司对星源电子存货管理采取的内部控制措施

1、公司董事会以提升存货周转水平，降库存金额指标为导向，专门针对星源电子存货问题下达经营考核指标。在总经理 2020 年度经营管理责任书中，明确星源电子降低存货库存量指标，并同步下发至星源电子管理层 KPI 责任书中。至 2020 年末，该考核指标基本完成。

2、督促星源电子于 2020 年制定《2020 年长库存处置奖惩管理办法》，定期（每周、月、季度考核）考核回顾，激励业务人员根据市场情况从价从快处置长库龄存货，加大生产部门返修再利用长库龄存货力度，公司监督星源电子对业务人员按此考核办法考核。

3、对标同行业，制定具有可比性的库存周转和控制目标。至 2020 年末，年初制定的库存控制目标及周转水平任务基本完成，星源电子整体存货周转水平与可比同行业基本持平。

4、严格控制新库存采购，严格按照客户交付计划采购所需物料，按需备料，

以毛利率导向排产订单。至 2020 年末，星源电子公司严格控制了库存采购周期和采购安全余量。

5、2017 年重组完成后，协助星源电子完善存货管理制度。严格存货的出入库制度和盘点制度，做到存货入库有验收，出库有手续，定期有检查盘存，严防因管理不善而造成存货损失和浪费。

6、公司的内部审计部门，每年对星源电子进行审计，对存货管理方面，重点检查星源电子是否按照公司制定的存货管理制度执行，存货盘点及出入库手续是否完备。

7、公司年末统一制定存货盘点计划，并要求星源电子上报具体计划，在星源电子盘点过程中，公司派管理人员现场检查盘点情况，盘点完成后将盘点结果上报公司。

8、针对星源电子存货情况，实际控制人深圳市特发集团有限公司于 2020 年 6 月派人员对存货及减值情况盘点及核实。

9、为准确核算星源电子 2020 年年末的存货价值，公司聘请了评估师对星源电子的存货进行了专项评估。

三、公司对星源电子存货管理的内部控制有效性

公司管理层及星源电子高度重视存货库存过高的问题，结合公司的自身状况，不断完善存货管理制度及制定降库存的具体措施，公司在实际执行的过程中，加强相关制度的执行力度，将降库存的目标作为公司管理层及星源电子管理层的考核目标，公司加强对内控制度的监督和落实，通过公司内审部门的工作，严格考核各项制度的落实情况。通过执行以上控制措施，星源电子基本完成了董事会制定的年度营收和库存控制目标，星源电子公司营收规模持续增长，星源电子存货库存余额由 2019 年的 4.99 亿元下降至 2020 年末的 4.51 亿元，存货周转率加快，与同行业上市公司基本持平。

此外，公司在《深圳市麦捷微电子科技股份有限公司 2020 年度内部控制评价报告》中对存货相关的内部控制进行了评估，未发现存货相关内部控制存在重大缺陷，公司对星源电子存货管理的内部控制手段和方式是有效的。

(4) 请你公司逐一核实《审核问询函回复》披露的相关内容是否与事实相符，重点说明长库龄存货的销售情况、在手订单的真实性、产品销售价格变动情况、主要客户变动情况、行业的发展变化情况等信息披露是否真实、准确、完整，并说明公司的判断依据和合理性。

一、长库龄存货的销售情况

在《审核问询函回复》中披露的有关长库龄存货的销售情况的主要内容为：2020年1-9月，星源电子实现销售金额7.27亿元，与上年同期相比增长35.34%，而其存货账面价值由2019年末的41,037.73万元降至2020年9月末的36,652.74万元，合计减少4,384.99万元。其中，1年及以上库龄的存货的账面价值较2019年底减少12,433.97万元，由29,960.97万元降至17,527.00万元，降幅达41.50%。与此同时，公司仍在进一步推进存货控制管理工作，截至2020年11月30日，星源电子1年及以上库龄的存货账面价值已降低至16,625.59万元。.....

星源电子2020年1-9月消化截至2019年末1年以上的长库龄存货实现销售12,522.23万元，对应成本为12,602.44万元，其消化的长库龄存货对应的毛利金额共计-80.26万元，对应毛利率为-0.64%，基本保持盈亏平衡，其存货账面价值与可变现净值基本相当。.....

公司主要的判断依据如下：

1、公司根据ERP系统中记录的2020年1-9月销售情况统计了销售发出存货对应的库龄及其销售价格和毛利率，并根据其存货构成对其进行了分类统计，计算了2020年1-9月销售各类型库龄在1年及以上的长库龄存货的毛利和毛利率；

2、公司根据2020年1-9月已销售的长库龄存货对应的销售合同、出库单、签收单等销售文件，核对ERP系统中记录是否准确；

3、公司根据ERP系统中记录的2020年11月30日的财务数据计算出公司截至2020年11月30日一年以上长库龄存货的账面价值。

综上，在《审核问询函回复》中披露的有关长库龄存货的销售情况的主要内容依据公司ERP系统记录统计、销售文件，信息披露真实、准确、完整，判断依据充分、合理。

此外，2020 年度，星源电子生产领用和直接销售消化库龄在 1 年以上的长库龄存货实现销售合计 13,290.99 万元，其对应发出存货的账面价值为 13,271.70 万元，毛利率为 0.15%，与 2020 年 1-9 月实现 1 年以上长库龄存货销售 12,522.23 万元相比，2020 年度四季度长库龄存货消化变慢，主要由于星源电子在产能饱和的情况下，优先保障高端客户订单需求，导致主要使用长库龄存货的中低端市场产品订单生产交付变慢，长库龄存货消化随之变慢。

二、在手订单的真实性

在《审核问询函回复》中披露的有关在手订单的主要内容为：截至 2020 年 9 月 30 日，星源电子在手订单金额合计约 2.7 亿元。截至 2020 年 11 月 30 日，公司在手订单金额合计达约 3.2 亿元。……

公司主要的判断依据如下：

1、公司根据 ERP 系统中的订单信息筛选并统计出了截至 2020 年 9 月 30 日和 2020 年 11 月 30 日已经签署但尚未交付的订单信息，汇总计算了其订单金额，其统计数据真实、准确、完整；

2、公司根据截至 2020 年 9 月 30 日和 2020 年 11 月 30 日在手订单对应的销售合同及订单，核对 ERP 系统中记录是否准确。

综上，在《审核问询函回复》中披露的有关在手订单的主要内容依据公司 ERP 系统记录统计、销售合同及订单，信息披露真实、准确、完整，判断依据充分、合理。

此外，受海外疫情的影响，海外终端客户的笔记本电脑及教育平板订单需求猛增，2020 年末星源电子在手订单金额为 3.76 亿元，比 2020 年 9 月 30 日的在手订单约 2.7 亿元进一步增加。但在产能逐渐趋于饱和的情况下，星源电子提高了对接单产品毛利率的要求，并适当限制接收毛利较低或占用资源较多的订单，2020 年第四季度其消化长库龄存货的能力受到了一定影响。

三、产品销售价格变动情况

在《审核问询函回复》中披露的有关产品销售价格变动情况的主要内容为：星源电子 2020 年 1-9 月实现营业收入 72,719.46 万元，较去年同期相比上升

35.34%。2020年1-9月星源电子主要产品 LCM 液晶显示模组的平均单价为 86.66 元/套，与 2019 年单价相比基本持平。除 LCM 液晶显示模组外，星源电子销售的其他产品主要包括背光光源、铁框等 LCM 液晶显示模组配套产品，单价较低，占总销售额的占比较小。

公司主要的判断依据如下：

1、公司根据 ERP 系统中记录的 2020 年 1-9 月和 2019 年 1-12 月销售情况分产品分别统计了 2020 年 1-9 月和 2019 年 1-12 月已实现销售的销售金额和数量数据，并据此计算了 2020 年 1-9 月和 2019 年 1-12 月不同产品的平均单价，并对其进行了对比；

2、公司根据截至 2020 年 1-9 月和 2019 年 1-12 月销售明细对应的销售合同及订单信息，核对 ERP 系统中记录是否准确。

综上，在《审核问询函回复》中披露的有关产品销售价格变动情况的主要内容依据公司 ERP 系统记录统计、销售合同及订单，信息披露真实、准确、完整，判断依据充分、合理。

此外，2020 年四季度平均单价为 115.24 元/套，比 2020 年前三季度 86.66 元/套上升了 32.98%，主要受公司主材玻璃基板价格上升的影响，由 2020 年 1-9 月平均价格 40.76 元/套上升至 2020 年四季度的 58.72 元/套，环比上涨 44.06%。星源电子主材价格上涨幅度大于成品价格上涨幅度，期末订单毛利率存在进一步下滑的风险。

四、行业的发展变化和主要客户变动情况

在《审核问询函回复》中披露的有关行业的发展变化和主要客户变动情况的主要内容为：.....（2）星源电子：受疫情影响下游产品需求进一步增长，随着 2017 年下半年以来的客户转型，品牌客户占比上升，并保持稳定

星源电子主要产品为 LCM 模组，下游为平板电脑、车载显示器、工控仪表、智能家居、智慧支付平台、笔记本电脑等电子产品客户，客户集中度较高。

市调机构 Omdia 指出，新冠疫情对材料供应链具有负面影响，材料厂商很难控制物流，人力流动也受限，使得产能无法大量提升，2020 年下半年玻璃基板、偏光片、IC 供应吃紧，原材料价格持续调涨。2020 年受疫情影响，疫情时

代新常态生活，持续带动远距商机，宅经济、医疗需求持续增加，在线医疗、在线教育、在线办公等在线科技加速普及，根据中投顾问产业研究中心数据统计，2018 年我国在线医疗市场规模为 130 亿元，未来五年的年均复合增长率约为 27.63%，2022 年将达到 345 亿元；艾瑞咨询预计在 2022 年中国在线教育市场规模将达 5,433.5 亿元；据 Frost&Sullivan 测算，2018 年我国视频会议市场规模约 155.6 亿元，预计至 2022 年我国视频会议市场规模将达到 445.7 亿元。这些在线科技的普及将推动平板、笔记本电脑等智能终端产品需求的进一步增长。

2017 年下半年开始，在星源电子新管理层的带领下，星源电子进行了客户转型，从公司本部等导入了亚马逊等一系列高端优质的终端客户。目前，星源电子下游的主要终端客户有亚马逊、TCL、联想、LG、FACEBOOK 等，下游电子产品需求的不断变化，对液晶显示模组的需求具有明显的个性化、时尚性特征，对产品品质、供应能力、性能稳定性要求较高，要求供应商能深刻理解需求并跟进市场变化。星源电子长期深耕模组行业，具有优秀的供应链管理能力和良好的质量管控体系、先进的生产制造水平以及行业领先的技术研发实力，公司产品获得了品牌客户和市场的高度评价，公司主要客户群体稳定。.....

(2) 加大白牌市场、国外中低端市场拓展力度，扩大外销规模。2020 年 1-9 月星源电子向主要客户直接销售或再加工后销售面向白牌市场、中低端市场的一年以上长库龄存货金额超过 5,000 万元。

而 2020 年 1-11 月星源电子外销金额已达 44,800.35 万元，年化后较 2019 年外销金额 41,611.62 万元增长达 17.45%。.....

公司主要的判断依据如下：

1、公司获取了 Omdia、中投顾问产业研究中心、艾瑞咨询和 Frost&Sullivan 等市场调研机构的研究报告，并据此对行业未来的产品需求和发展趋势进行了判断；

2、公司根据已完成的订单、已签署框架合同或订单中约定的终端客户情况对星源电子的客户转型情况进行了统计。

综上，在《审核问询函回复》中披露的有关行业的发展变化和主要客户变动情况的主要内容依据外部研究报告、已完成的订单、已签署框架合同或订单等记录的信息，信息披露真实、准确、完整，判断依据充分、合理。

此外，2020 年度星源电子的客户结构基本稳定，受疫情下催生的临时订单需求较多，主做平板和笔记本电脑代工的客户采购金额增加，且由于 2020 年四季度产能趋于饱和，星源电子优先保障高端客户订单需求，导致主要使用长库龄存货的中低端市场产品订单生产交付变慢，长库龄存货消化随之变慢。

五、其他

除上述内容外，《审核问询函回复》披露的相关内容及其判断依据和合理性主要还包括如下内容：

1、公司获取了星源电子同行业上市公司公开披露的定期报告，并将星源电子与其同行业上市公司业务模块、周转情况、存货跌价准备计提金额、存货跌价准备计提比例等信息进行了对比，2020 年 1-6 月星源电子存货周转较可比同行业上市公司慢，同时，星源电子存货跌价准备计提比例高于同行业。星源电子随着 2020 年以来存货消化加快，存货周转加快，2020 年 1-9 月存货周转天数已下降至 184.78 天，与同行业公司 2020 年 1-6 月的存货周转天数接近。截至《审核问询函回复》出具日，星源电子存货跌价准备计提金额能够与公司业务发展、周转情况相匹配的结论具有合理性。

2、公司依据 ERP 记录，根据存货的产品类型对星源电子存货中定制件与通用件分布情况进行了分析。星源电子的主要产品为 LCM 模组，其存货主要与 LCM 模组相关，其原材料和半成品均为通用件，可根据客户需求定制生产成库存商品。产成品则均属于定制化产品，但仍可以由星源电子或客户进行一定的改动后适用于不同的终端产品。

3、公司依据 ERP 记录、销售合同等销售文件、行业研究报告、同行业上市公司披露文件等，除星源电子外，还对合并范围内的其他主体麦捷本部和金之川对应存货的产品类型、库龄、定制件与通用件分布、产品价格及变动、销售及订单、下游客户及行业变化等情况，按前述方式进行了整理、分析和披露。

综上，在《审核问询函回复》中披露的主要内容主要依据 ERP 记录、销售合同等销售文件、行业研究报告、同行业上市公司披露文件等的信息，信息来源客观，信息披露真实、准确、完整，判断依据充分、合理。

(5) 请独立财务顾问、会计师就上述事项认真核查并发表明确意见，并详细说明在公司申请向特定对象发行股票期间针对星源电子存货事项所作的具体核查工作、核查程序和手段的有效性、相关核查工作是否符合规定，相关人员是否勤勉尽责，独立财务顾问和会计师事务所针对该项目的内部控制措施是否有效。

【会计师回复】

一、会计师就上述事项认真核查并发表明确意见

针对上述事项会计师执行的核查程序包括但不限于：

1、获取公司销售明细表，分析报告期内各季度按产品类型区分的存货构成、对应库龄、账面余额、跌价准备计提金额及其变动情况，销售价格的变化情况及客户变化情况；

2、了解和评价星源电子存货跌价准备计提政策，获取星源电子 2020 年 12 月 31 日的存货跌价准备计提计算表，复核星源电子存货跌价准备计提是否准确、合理、充分；查阅了评估师针对 2020 年末存货情况出具的评估报告，分析其采用的评估假设、存货可变现净值的确定方法和依据的合理性，验证存货跌价计算的准确性；

3、对管理层进行访谈，了解 2020 年四季度存货跌价准备计提情况及变动原因；

4、获取了市场调研机构出具的研究报告、星源电子的采购清单等，了解并核实了星源电子所在行业的市场状况、供应商供货价格变化情况及下游客户变化情况；

5、检查在手订单统计数据、公司董事会会议记录、经营考核指标等，了解并评价了星源电子存货消化计划情况等；

6、获取公司关于存货的内控管理制度和年度内部控制评价报告，实地查看存货管理情况，并会同保荐机构及评估师于 2020 年 12 月 31 日对星源电子存货盘点工作进行了监盘。

基于执行的年度审计工作，会计师核查结论如下：

1、星源电子 2020 年各季度存货构成、库龄、账面余额及跌价准备金额及其

变动情况与我们在审计中了解的情况基本一致；

2、公司回复中关于 2020 年度对年初制定的库存控制要求的完成情况，2020 年第四季度受产能限制导致消化长库龄存货进度放缓的情况，原材料和人工成本上升导致客户订单毛利率下降、部分大客户订单预计亏损、存货库龄进一步拉长等情况，与我们在审计中了解的情况基本一致；

3、星源电子建立了有效的存货管理制度，并于 2020 年 12 月 31 日有效执行。

4、公司回复中关于 2020 年三季度末存货跌价准备计提的管理层判断与考虑因素，与我们在审计中了解的情况基本一致。

5、我们认为，就 2020 年度财务报表整体的公允反映而言，公司存货跌价准备的计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

二、会计师在公司申请向特定对象发行股票期间针对星源电子存货事项所作的具体核查工作、核查程序和手段的有效性、核查工作的合规性及相关人员勤勉尽责情况

会计师高度重视公司申请向特定对象发行股票事项，我所在收到《审核问询函》后，针对问询函中提到的星源电子存货事项，项目组执行的核查程序包括：

1、对审计报告报告期内星源电子存货采购进行穿行测试，以抽样方式查看采购文件，了解星源电子不同存货类型的主要供应商、采购条款及运输过程；

2、对审计报告报告期内主要供应商进行函证和走访，了解星源电子采购的模式，分析判断报告期存货余额变动、周转情况的合理性；

3、对公司及星源电子管理层进行访谈，了解星源电子存货的整体情况，包括了解了星源电子行业状况、采购、生产及销售的主要模式，存货变动原因以及流转过程，分析判断星源电子存货余额较大以及部分库龄较长的原因、跌价计提方法充分及合理性；

4、实地走访了星源电子生产场所，了解了星源电子生产领用存货的过程，分析及判断存货余额情况、存货周转情况的合理性；

5、取得并查阅了星源电子截至 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日的存货明细表和库龄表，并分析星源电子存货分类和库龄列示等信息；

6、取得并查阅了星源电子 2020 年 1-9 月、2020 年 1-11 月的销售明细以及截至 2020 年 9 月 30 日、2020 年 11 月 30 日的在手订单情况统计，并抽样检查

销售合同、发货单、签收单、在手订单文件等文件，以分析公司长库龄存货消化情况以及销售单价、主要客户等合理性；

7、取得并查阅了行业研究报告、公司年度报告等，分析行业以及下游客户变化情况，分析了星源电子存货跌价计提和库存消化情况的合理性；

8、对星源电子 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的存货盘点进行了监盘，分析了公司截至 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日存货余额的真实性和完整性、存货的状态，存货是否存在跌价迹象等；

9、取得并查阅了星源电子的存货跌价计提政策，取得并分析存货跌价计提明细，分析了星源电子存货跌价计提的准确性及合理性；

10、查阅了同行业上市公司的年报等披露文件，对比分析星源电子存货跌价计提情况，分析了星源电子存货跌价计提和库存消化情况的合理性；

会计师在公司申请向特定对象发行股票期间针对星源电子存货事项进行了积极、审慎的核查，会计师通过现场及非现场、访谈及查看文件、结合内部文件及外部同行业上市公司文件等不同的核查手段和程序，分析了星源电子存货余额变动的合理性、存货跌价准备计提及变动情况，核查程序和手段有效，核查工作符合规定，相关人员尽到了勤勉尽责义务。

三、会计师事务所针对该项目的内部控制措施的有效性

针对公司申请向特定对象发行股票期间我们主要执行了以下内部控制措施：

我们按照中国注册会计师职业准则《质量控制准则第 5101 号——会计师事务所对执行财务报表审计和审阅、其他鉴证和相关服务业务实施的质量控制》的要求执行了复核程序，由项目负责人进行现场总体复核，从多方面获取证据服务审计工作；项目质量控制复核合伙人对相关程序执行了复核程序；此外，本所特别重视该定向增发项目，由审计风险管理部对该项目的相关程序进行了复核。

本次《审核问询函回复》文件已根据本所质量控制要求完成上述质量控制部门的审核。

《问询函》4.报告期末，你公司预付款账面余额 3,191 万元，较上一年末大幅增长。请你公司补充说明相关预付款项形成的原因、合理性。请会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

公司 2019 年 12 月 31 日预付款账面余额 1,220.21 万元，2020 年 12 月 31 日预付款账面余额 3,191.39 万元，较 2019 年 12 月 31 日增加 1,971.18 万元，主要是星源电子预付款增加所致，2020 年度星源电子所在的模组行业，玻璃面板和 IC 被国内外巨头高度垄断，且年内多次大幅上调价格，造成玻璃面板供货紧张，采购玻璃及 IC 需预付款进行订货，导致公司预付款较上一年年末大幅增长。

2020 年度前五大预付款明细如下：

单位：元

序号	预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	采购类别	形成预付原因	到货时间
1	供应商一	13,252,316.06	41.53	玻璃	售后退货，期后补货	2021 年 1 月
2	供应商二	3,244,498.69	10.17	IC	市场缺货，预付时间提前	2021 年 1 月
3	供应商三	2,896,572.00	9.08	玻璃	市场缺货，预付时间提前	2021 年 1 月
4	供应商四	1,382,859.83	4.33	偏光片	市场缺货，预付时间提前	2021 年 1 月
5	供应商五	1,254,830.66	3.93	IC	市场缺货，预付时间提前	2021 年 1 月
6	其他	9,882,840.06	30.96			
合计		31,913,917.30	100.00			

截至 2020 年 12 月 31 日公司前五名预付款金额占预付款总金额的 69.04%，其中预付供应商一采购玻璃，预付 203.10 万美元，折合人民币 1,325.23 万元，其中 100.92 万美元折合人民币 658.50 万元为日常采购预付款，102.18 万美元折合人民币 666.73 万元为退货未补形成，已退货物于 1 月补回 99.62 万美金，6 月 1 号补回 2.56 万美金。截至 2021 年 5 月 31 日，对供应商一预付账款余额为 27.82

万美元，折合人民币 177.16 万元。前五名预付款中，其他供应商的增加主要是由于市场缺货，预付时间提前导致。

因此，上述预付账款，是公司基于客户订单排产要求，为锁定采购单价，保障供应，降低价格上涨风险所做预付款，符合市场实际情况。

【会计师回复】：

针对公司预付款增加的情况，会计师执行的审计程序包括但不限于：

- 1、检查订单条款，查验预付款增加的原因；
- 2、对重要的预付款项执行了函证程序；
- 3、检查公司与供应商签订的采购订单以及付款银行流水记录；
- 4、检查了供应商一退货单据及期后到货情况；
- 5、检查资产负债表日后的预付账款、存货明细账，并检查相关凭证，核实期后是否已收到实物，复核预付的合理性。

基于执行的审计工作，会计师认为：

公司预付款大幅增长的原因及合理性说明与我们在审计过程中了解的情况一致，与公司所在行业情况相符，预付款较上一年末大幅增长的情况不存在重大异常。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·上海

中国注册会计师：

2021年6月7日