

**中勤万信会计师事务所**

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

**关于深圳市纺织(集团)股份有限公司 2018 年年报问询函**

**相关事项的回复**

深圳证券交易所公司管理部：

由深圳市纺织(集团)股份有限公司（下称“深纺织”或“公司”）转来的《关于对深圳市纺织(集团)股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函〔2019〕第 82 号）（以下简称“问询函”）收悉，本所作为深纺织 2018 年度财务报表审计机构，对问询函中需会计师发表意见的事项回复如下：

问询函第 5 项提到：“你公司报告期末存货余额大幅增长，同时年报中关键审计事项列示了公司存货跌价准备的计提问题。请你公司：

（1）说明存货跌价准备的计算过程（包括相关产成品种类、数量、成本构成、可变现净值确定方式等），说明报告期末存货余额大幅增长、计提大额存货跌价准备的原因及合理性；

（2）说明计提大额存货跌价准备的同时，大额转回或转销存货跌价准备的原因和合理性，近三年存货跌价准备金额确定的合理性和充分性，是否存在前期多计或少计的情形；

（3）结合计提存货跌价准备的会计政策，说明管理层判断存货可变现净值的依据和测算过程。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。”

公司回复：

**1、存货跌价准备的计算过程**

（1）报告期末存货系深圳市盛波光电科技有限公司（下称盛波光电）、深圳市美百年服装有限公司（下称美百年）两家子公司的存货。期末公司在对存货进行全面盘点和对存货状态进行分析的基础上，采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，当存货的成本低于可变现净

值时，存货按成本计量；当存货成本高于可变现净值时，存货按可变现净值计量，同时按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。

报告期末各类存货的账面余额、减值准备余额及账面价值如下：

金额单位：万元

| 项目     | 盛波光电      |          |           | 美百年      |        |          |
|--------|-----------|----------|-----------|----------|--------|----------|
|        | 账面余额      | 跌价准备     | 账面价值      | 账面余额     | 跌价准备   | 账面价值     |
| 原材料    | 15,987.18 | 1,445.24 | 14,541.95 | 422.42   |        | 422.42   |
| 在产品    |           |          |           | 389.52   |        | 389.52   |
| 产成品    | 12,421.80 | 4,315.09 | 8,106.71  | 545.38   | 165.02 | 380.36   |
| 半成品    | 13,986.72 | 2,850.88 | 11,135.84 |          |        |          |
| 发出商品   | 8,083.94  | 93.75    | 7,990.19  |          |        |          |
| 委托加工物资 | 955.10    |          | 955.10    | 53.19    |        | 53.19    |
| 合计     | 51,434.74 | 8,704.96 | 42,729.78 | 1,410.51 | 165.02 | 1,245.49 |

如上表所示，期末存货跌价准备主要系盛波光电计提所致。

报告期末，公司产成品种类、数量及成本构成如下：

金额单位：万元

| 产成品        | 数量（万平米） | 数量（万件） | 账面成本      | 存货跌价准备   |
|------------|---------|--------|-----------|----------|
| TFT 偏光片    | 84.38   |        | 4,905.68  | 1,834.59 |
| TN/STN 偏光片 | 74.86   |        | 7,516.12  | 2,480.50 |
| 纺织品        |         | 48.99  | 545.38    | 165.02   |
| 合计         | 159.24  | 48.99  | 12,967.18 | 4,480.11 |

产成品可变现净值确定方式：

公司产成品包括偏光片产品和纺织品产品，其中偏光片产品分为 TFT、TN/STN 两大类。对直接用于出售的产品，以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，可变现净值确认依据和过程详见“6.（4）①产成品可变现净值的测算过程”。

## 2、存货余额大幅增长的原因

公司期末较期初存货账面余额情况见下表：

金额单位：万元

| 项目     | 2018年12月31日<br>账面金额 | 2017年12月31日<br>账面金额 | 增长额       | 增长率(%)  |
|--------|---------------------|---------------------|-----------|---------|
| 发出商品   | 8,083.94            |                     | 8,083.94  |         |
| 半成品    | 13,986.72           | 7,949.57            | 6,037.16  | 75.94%  |
| 原材料    | 16,409.61           | 13,484.37           | 2,925.23  | 21.69%  |
| 产成品    | 12,967.18           | 10,890.27           | 2,076.90  | 19.07%  |
| 委托加工物资 | 1,008.29            | 115.62              | 892.67    | 772.07% |
| 在产品    | 389.52              | 323.49              | 66.03     | 20.41%  |
| 合计     | 52,845.25           | 32,763.32           | 20,081.93 | 61.29%  |

本年发出商品余额增加 8,083.94 万元，主要原因为盛波光电贸易业务已交付的光伏组件货物，尚未完成合同约定的调试验收，计入发出商品；半成品余额增加 6,037.16 万元、原材料余额增加 2,925.23 万元以及产成品余额增加 2,076.90 万元是由于盛波光电 TFT-LCD 二期 6 号线项目于报告期内投产，4 号、6 号产线协同生产后偏光片半成品、产成品增加，采购的原材料增加所致。

### 3、计提大额存货跌价准备的主要原因

(1) TV 用偏光片产品受下游显示终端价格下跌的不利影响，公司对主要客户中大尺寸偏光片销售价格降幅较大；

(2) 报告期内，公司偏光片 TFT-LCD 二期 6 号线投产，尚处于爬坡阶段，偏光片产品单位固定成本较高；

(3) 期末库龄较长的存货较期初增加。

以上因素导致公司存货可变现净值低于存货成本，报告期内计提了较大的存货跌价准备。

### 4. 计提大额存货跌价准备的同时，大额转回或转销存货跌价准备的原因

公司在报告期内转销存货跌价准备 5,018.90 万元，无转回。转销存货跌价准备的原因为报告期内领用存货或销售存货所致。

### 5. 近三年存货跌价准备金额确定的合理性和充分性

公司近三年存货可变现净值的确定方式和存货跌价准备的计算方法一致，不存在前期多计或少计的情形。各年存货跌价准备情况如下表所示：

金额单位：万元

| 2018 年 12 月 31 日 |           |          |           |        |
|------------------|-----------|----------|-----------|--------|
| 项 目              | 账面余额      | 跌价准备     | 账面价值      | 跌价准备比例 |
| 存货               | 52,845.25 | 8,869.98 | 43,975.27 | 16.78% |
| 其中：产成品           | 12,967.18 | 4,480.11 | 8,487.07  | 34.55% |
| 半成品              | 13,986.72 | 2,850.88 | 11,135.84 | 20.38% |
| 原材料              | 16,409.61 | 1,445.24 | 14,964.37 | 8.81%  |
| 发出商品             | 8,083.94  | 93.75    | 7,990.19  | 1.16%  |
| 2017 年 12 月 31 日 |           |          |           |        |
| 项 目              | 账面余额      | 跌价准备     | 账面价值      | 跌价准备比例 |
| 存货               | 32,763.32 | 5,201.80 | 27,561.52 | 15.88% |
| 其中：产成品           | 10,890.27 | 2,403.61 | 8,486.66  | 22.07% |
| 半成品              | 7,949.57  | 1,530.27 | 6,419.30  | 19.25% |
| 原材料              | 13,484.37 | 1,267.92 | 12,216.45 | 9.40%  |
| 2016 年 12 月 31 日 |           |          |           |        |
| 项 目              | 账面余额      | 跌价准备     | 账面价值      | 跌价准备比例 |
| 存货               | 34,495.50 | 6,158.33 | 28,337.17 | 17.85% |
| 其中：产成品           | 13,936.93 | 3,219.38 | 10,717.55 | 23.10% |
| 半成品              | 9,113.79  | 1,996.19 | 7,117.61  | 21.90% |
| 原材料              | 10,781.41 | 914.82   | 9,866.60  | 8.49%  |
| 在产品              | 451.99    | 27.94    | 424.05    | 6.18%  |

公司近三年主要对偏光片产品及相关原材料和半成品计提了减值准备。2018 年发出商品账面余额增加 8,083.94 万元，其中，盛波光电期末已发货未验收的光伏组件 7,227.64 万元，该部分存货成本低于可变现净值，未计提跌价准备，若不考虑发出商品的存货跌价准备，其他存货 2018 年末跌价准备计提比例为 19.61%。

与 2016 年末相比，2017 年偏光片市场价格较为平稳，公司年内主要通过提升车速、产能、良率，降低原材料损耗率、采购价格等措施，偏光片产品毛利有所好转，2017 年年末计提的存货跌价准备 5,201.80 万元，计提比例 15.88%，较 2016 年年末减少 956.53 万元，下降 1.97 个百分点，公司对存货跌价准备的计提符合实际经营情况。

2018 年，公司虽然采取了生产提速、降低原材料采购价格等措施降低产品成本，但受到报告期内 TFT-LCD 二期 6 号线投产尚处于爬坡阶段，产品单位固定成本较高，产品成本总体下降不明显；此外，2018 年末与 2017 年末相比，偏光片市场价格有较大幅度下降，库龄较长的存货量增加。2018 年，公司产成品的存货跌价准备 4,480.11 万元，较上年末增加 2,076.50 万元，存货跌价准备计提比例 34.55%，上年末提高 12.48 个百分点；由于 2018 年主要偏光片产品可变现净值仍低于账面金额，TFT-LCD 二期 6 号线投产，4 号、6 号产线协同生产后在产品增加和原材料备料增加，形成半成品计提跌价准备余额较上年增加 1,320.61 万元，原材料计提跌价准备余额较上年增加 177.31 万元。公司 2018 年存货跌价准备计提符合公司经营情况。

#### 6. 管理层判断存货可变现净值的依据

公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

##### （1）估计售价的确定

①可直接用于销售的存货：估计售价按照与客户签订的合同价格确定；期末持有的存货数量大于合同数量，或者无客户合同对应的存货，则按照该存货的一般市场销售价格确定估计售价。

②需要进一步加工才能用于销售的存货：如系用于生产客户定制产品的则参照第一条确定估计售价；如不能用于生产客户定制产品且难以改制成其他产品，则可按照该存货的折价销售金额或可回收的材料价值确定估计售价。

##### （2）估计的销售费用和相关税费的确定

根据销售费用占营业收入的比例确定估计的销售费用率，根据税金及附加占营业收入的比例计算确定估计的税费率，用存货的估计售价乘以估计的销售费用率和税费率计算得出估计的销售费用和相关税费。

### （3）至完工时估计将要发生成本的确定

对于需要进一步加工才能用于销售的存货，至完工时估计将要发生的成本以估计生产至完工需要进一步投入的原材料、尚需发生的人工和制造费用以及辅助材料金额确定。

### （4）存货可变现净值的测算过程

#### ①产成品可变现净值的测算过程

公司主要采用订单生产，并保持一定量的备货，产成品的可变现净值按照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。

公司对偏光片产成品售价进行估计时，分别对公司品质部门确定的A规产品、B规产品采用不同的方法确定产成品估计售价。

A规产品估计售价按照订单价格或同类产品订单价格确定。

B规产品，公司目前对B规产品分为46小类，分别对每小类产品进行市场询价（3家及以上），确定估计售价。

公司根据估计售价减去估计的销售费用和相关税费后确定产成品的可变现净值。

#### ②半成品可变现净值的测算过程

偏光片生产分为预处理、拉伸、涂布及后段裁切四个主要工段，公司对每一工段的完工入库产品作为半成品进行核算。

对半成品可变现净值的估计，按照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进一步将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

#### I 半成品对应的产成品估计售价的确定。

按照前述产成品单价的估计方法，确定半成品最终生产产成品的单位售价，然后根据单位售价乘以“预计完工产品数量”确定半成品对应的产成品的估计售价。

#### II “进一步加工成本”和“预计完工产品数量”的确定

根据生产流程不同工段确定相应的“完工比例”，根据不同类型产品历史生产经验数据和半成品膜材的品质状况确定制成率，然后根据“完工比例”和“制成率”分别确定“进一步加工成本”和“预计完工产品数量”。

#### III 可变现净值的确定

公司按照半成品正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价-估计的销售费用和税费-进一步加工成本，确定半成品的可变现净值。

### ③原材料可变现净值的测算过程

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。无法继续用以生产材料存货，采用市场询价的方式确定预计售价，并扣减相关税费后的金额确定可变现净值。

## 年审会计师核查意见：

### 1、核查程序

- (1) 测试和评价存货相关的内部控制设计及运行有效性；
- (2) 对存货实施了监盘程序，检查其数量及状况；选取样本，抽查存货明细账的数量与盘点记录的存货数量是否一致；
- (3) 检查原材料等存货的采购合同、发票、采购入库单据等原始材料，抽取主要供应商对其年末应付账款的余额进行询证；
- (4) 检查发出商品有关的合同、协议和凭证，选取样本对发出商品数量向对应客户进行询证；
- (5) 选取样本，检查原材料、产成品发出计价是否正确；
- (6) 获取公司直接材料、直接人工和制造费用的分配标准和计算方法，复核其合理性和适当性，选取样本对其分配及计算结果进行复核；
- (7) 选取样本，对原材料、产成品的入库及出库执行截止测试；
- (8) 取得存货的年末清单，结合各类存货状况进行分析性复核；
- (9) 获取存货跌价准备计算表，并按照企业的会计政策规定，对减值测试过程进行复核；获取公司报告期末的存货跌价准备转销明细表，与公司的收发存核对，检查对应的存货是否均已销售或领用；
- (10) 检查销售清单获取主要产品的销售单价、市场询价文件，与跌价减值测试中的估计售价进行比较，对公司存货跌价测算的准确性进行检查；
- (11) 检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况。

## 2、核查结论

经核查，我们认为，公司报告期末存货余额的增长、存货跌价准备的计提、转销合理；近三年存货跌价准备金额确定充分、合理，不存在前期多计或少计的情形；公司存货跌价准备的会计政策、管理层判断存货可变现净值的依据和测算过程符合企业会计准则的相关规定。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年五月二十七日

