

关于三变科技 2017 年年报问询函中有关事项的说明

天健函〔2018〕350 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

由三变科技股份有限公司（以下简称三变科技公司或公司）转来的《关于对三变科技股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函〔2018〕第 171 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需我们说明的事项进行了审慎核查，现汇报如下。

报告期内，你公司共计提了 662.79 万元的存货跌价准备，转回或转销了 291.86 万元存货跌价准备。（1）请按照你公司存货的种类明细及数量，结合相关存货价格的时价、可变现净值与市场价值及后续走势情况，量化对比分析说明你公司本年度存货跌价准备计提水平、会计处理的合理性，以及在未来年度转回的可能性。请你公司会计师就上述事项的合规性发表专项意见。（2）请结合相关存货种类明细的时价及后续走势情况，分析说明你公司本年度未计提原材料及在产品存货跌价准备的合理性。（3）请你公司年审会计师就上述事项核查并就其合规性发表专项意见。（问询函第 6 条）

说明：

一、请按照你公司存货的种类明细及数量，结合相关存货价格的时价、可变现净值与市场价值及后续走势情况，量化对比分析说明你公司本年度存货跌价准备计提水平、会计处理的合理性，以及在未来年度转回的可能性。

（一）期末存货明细情况：

项 目	账面余额	跌价准备	账面价值
-----	------	------	------

原材料	57,635,042.01		57,635,042.01
在产品	40,466,797.37		40,466,797.37
库存商品	173,850,062.39	10,064,690.42	163,785,371.97
合计	271,951,901.77	10,064,690.42	261,887,211.35

(二) 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。用于出售的库存商品,按照估计售价减去估计的销售费用确定其可变现净值,估计售价按照已经签订的销售合同价格、相同或近似产品最近一期的销售价格确定;转销的存货跌价准备系上年度已计提跌价准备的存货在本期实现销售时的转销金额。期末公司对于可变现净值低于成本的库存商品计提存货跌价准备的种类明细、数量、存货价格判断依据及可变现净值如下:

项目	数量	期末结存金额 ①	可变现净值计算					期末计提存货跌价准备 ④=①-③
			已签订销售合同的销售金额	按照期后销售价格确定的销售金额	按照近似产品期后销售价格确定的销售金额	估计销售金额小计②	可变现净值③=②*(1-9.97%)	
10KV	946.00	24,299,193.62	3,090,545.48	9,105,761.61	11,114,827.80	23,311,134.89	20,987,014.74	3,312,178.88
110KV	9.00	12,762,850.58	5,703,589.74	7,420,512.83		13,124,102.57	11,815,629.54	947,221.04
220KV	5.00	15,203,223.27	7,303,806.84	7,683,760.69		14,987,567.53	13,493,307.05	1,709,916.22
35KV	14.00	12,190,354.31	11,741,329.93	578,803.42	311,965.81	12,632,099.16	11,372,678.87	817,675.44
干式变	111.00	9,282,942.47	3,220,450.41	5,346,025.38	268,294.87	8,834,770.66	7,953,944.03	1,328,998.44
组合变	57.00	4,866,303.19	3,454,388.02	193,162.40	822,595.75	4,470,146.17	4,024,472.60	841,830.59
报废产品	19.00	1,527,788.05					420,918.24	1,106,869.81
小计		80,132,655.49	34,514,110.42	30,328,026.33	12,517,684.23	77,359,820.98	70,067,965.07	10,064,690.42

注:报告期内扣除运费后的销售费用率为9.97%;报废产品可变现净值是公司技术部门根据每台报废产品实际情况估算残值来确定。

公司在计算可变现净值时考虑了期后产品销售情况,存货跌价准备计提合理。

(三) 以结存单位成本前十名的品项说明可变现净值及存货跌价准备计算过程:

产品编码	产品名称	大类	销售价格依据	结存数量 ①	结存单位成本 ②	不含税销售单价 ③	可变现净值 ④=③*(1-9.97%)	期末计提存货跌价准备⑤=①*②-④
11.7160.8298.01	有载调压电力变压器	220KV	期后销售价格	1	4,985,278.96	5,076,923.08	4,570,753.85	414,525.11
11.7160.8306.01	有载调压电力变压器	220KV	销售合同价格	1	3,887,277.83	4,256,410.26	3,832,046.16	55,231.67

11.7160.8309.01	有载调压电力变压器	220KV	期后销售价格	1	2,903,365.88	2,606,837.61	2,346,935.90	556,429.98
11.7160.8312.01	有载调压电力变压器	220KV	销售合同价格	1	2,310,011.03	2,979,333.33	2,682,293.80	
11.7160.5445.01	有载调压电力变压器	110KV	期后销售价格	1	2,196,221.13	2,408,547.01	2,168,414.87	27,806.26
11.7160.5445.01	有载调压电力变压器	110KV	期后销售价格	1	2,195,584.51	2,408,547.01	2,168,414.87	27,169.64
11.7160.5396.02	有载调压电力变压器	110KV	期后销售价格	1	1,776,630.02	2,600,000.00	2,340,780.00	
11.7160.8305.01	单相自耦电力变压器	220KV	销售合同价格	1	1,768,566.89	1,523,698.29	1,371,785.57	396,781.32
11.7160.8305.01	单相自耦电力变压器	220KV	销售合同价格	1	1,658,733.71	1,523,698.29	1,371,785.57	286,948.14
11.7160.5439.01	有载调压电力变压器	110KV	销售合同价格	1	1,643,182.76	1,760,683.76	1,585,143.59	58,039.17
小计				10	25,324,852.72	27,144,678.64	24,438,354.18	1,822,931.29

注：报告期内扣除运费后的销售费用率为9.97%

二、请按结合相关存货种类明细的时价及后续走势情况，分析说明你公司本年度未计提原材料及在产品存货跌价准备的合理性。

(一) 本期主要原材料结存及价格走势如下：

材料名称	结存数量	结存金额	结存单价	占原材料结存金额比例	2018年平均采购单价		
					1月	2月	3月
有载分接开关	75.00	13,287,521.50	177,166.95	23.04%	15,299.15	7,264.96	89,672.90
冷轧硅钢片	892,683.00	10,685,982.66	11.97	18.53%	12.28	12.09	11.61
铜箔	98,401.45	4,800,435.58	48.78	8.32%	52.58	51.82	50.49
铜母线	77,481.08	3,389,017.73	43.74	5.88%	49.66	56.04	53.68
变压器油	521,859.59	3,130,148.10	6.00	5.43%	6.00	6.18	6.01
热轧钢板	484,742.52	1,778,859.30	3.67	3.08%	3.87	3.68	3.88
纸包、漆包铜线	38,623.67	1,774,776.87	45.95	3.08%	49.07	47.92	46.75
小计	2,113,866.32	38,846,741.74		67.36%			

注：有载分接开关不同的大小规格型号单价差异较大。

(二) 公司的原材料在生产变压器时有一定的通用性，公司生产的变压器型号较多，单价和毛利率也有一定差异，总体分析资产负债表日后的营业毛利率情况，公司2018年1-3月营业收入为106,261,054.57元，营业成本为86,936,663.96元，扣除运费后的销售费用为8,346,267.12元，扣除不含运费的销售费用后营业毛利为10,978,123.49元，总体来看，销售可以获得一定毛利，故未对原材料及在产品计提跌价准备。

经核查，我们认为公司 2017 年度计提存货跌价准备的依据充分，存货跌价准备计提金额合理，会计处理符合企业会计准则的相关规定。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇一八年五月二十四日