

---

关于深圳证券交易所中小板年报问询函【2018】

第 147 号《关于对东莞勤上光电股份有限公司

2017 年年报的问询函》的回复

瑞华专函字[2018] 48540002 号

## 目 录

一、 回复 .....	1-15
二、 本所营业执照及执业许可证（复印件）	
三、 签字注册会计师资格证书（复印件）	



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层  
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road,  
Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code) : 100077  
电话 (Tel) : 传真 (Fax) : +86 (10) 88095588 传真 (Fax) : +86 (10) 88091199

## 关于深圳证券交易所中小板年报问询函【2018】第 147 号 《关于对东莞勤上光电股份有限公司 2017 年年报的问询函》的回复

瑞华专函字[2018] 48540002 号

深圳证券交易所：

贵所《关于对东莞勤上光电股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 147 号）（以下简称“《问询函》”），已收悉。瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“我们”或“本所”，下同）对问询函中提到的需要会计师核查并发表明确意见的问题进行了认真核查。现将有关问题的核查情况说明如下：

**问题 1**、本报告期内，你公司子公司广州龙文教育科技有限公司扣除非经常性损益后净利润为 8,413.62 万元，未实现 12,946.40 万元的预测数。你公司未就该子公司盈利未达预期事项计提商誉减值准备。请补充披露你公司未计提商誉减值准备的原因及合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定；请依据《企业会计准则》，补充说明商誉减值测试的过程以及参数；请你公司年审会计师就上述事项的合规性发表明确意见。

**公司回复：**

1、根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》，有关商誉减值的处理规定，企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

企业进行资产减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，应当自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，应当将其分摊至

---

相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当确认减值损失，减值损失金额应当先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

对于资产可收回金额的估计，应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

## 2、商誉评估测试方法、测试相关公式及参数

2017 年末公司聘请北京中同华资产评估有限公司对公司拟执行商誉减值测试涉及广州龙文商誉相关的资产组可回收金额进行了估值，并出具了《中同华咨报字（2018）第 020059 号》估值报告作为参考，我们对广州龙文的商誉进行减值测试，商誉减值测试的过程以及参数如下：

商誉的可收回金额按照股东全部权益价值收益现值计算，其现金流量的计算根据公司经营情况和后续经营为基础，现金流量测试使用的折现率为12%。减值测试采用的相关数据包括：课时、课时收费、营业成本和费用，本次估值选用企业税后自由现金流折现模型。

基本公式为：

$$E = P + \Sigma C_i - D$$

式中：E 为资产组公允市价，P 为资产组经营现金流， $\Sigma C_i$  为估值基准日存在的非经营性资产负债（含溢余资产）的价值，D 为负息负债的市场价值。

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{P_n}{(1+r)^n}$$

式中：R<sub>i</sub>：估值基准日后第 i 年预期的企业自由现金流量；r：折现率；P<sub>n</sub>：终值；n：预测期。

各参数确定如下：

i. 自由现金流  $R_i$  的确定

$R_i = \text{净利润} + \text{折旧/摊销} + \text{税后利息支出} - \text{营运资金增加} - \text{资本性支出}$

ii. 折现率  $r$  采用加权平均资本成本 (WACC) 确定, 公式如下:

$$WACC = R_e \frac{E}{D+E} + R_d \frac{D}{D+E} (1-T)$$

式中:  $R_e$ : 权益资本成本;  $R_d$ : 负息负债资本成本;  $T$ : 所得税率。

iii. 权益资本成本  $R_e$  采用资本资产定价模型 (CAPM) 计算, 公式如下:

$$R_e = R_f + \beta \times ERP + R_s$$

式中:  $R_e$  为股权回报率;  $R_f$  为无风险回报率;  $\beta$  为风险系数;  $ERP$  为市场风险超额回报率;  $R_s$  为公司特有风险超额回报率

最终确定广州龙文股东全部价值的评估值 164,200 万元, 根据上述评估结果计算的商誉不存在减值。

**会计师核查程序:**

我们了解和评价公司资产减值相关的关键内部控制设计和运行的有效性;

通过对勤上股份及广州龙文管理层进行访谈, 了解广州龙文业务发展情况;

评估机构北京中同华资产评估有限公司及执业评估师的执业能力、独立性等情况; 认为评估师所采用的收益法评估测试模型合理, 评估模型中有关参数的假设及其参数假设来源客观, 评估测试模型中有关被评估对象的未来现金流预计符合国家宏观经济政策、公司产业环境的客观情况, 且与我们了解到的评估对象及其环境相符, 在此基础上进行的减值测试并根据减值测试计提商誉减值准备的会计处理是合理、充分的。

综上所述: 公司在报告期末根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》有关商誉减值的规定对商誉进行减值测试, 商誉减值测试合理, 计提充分。

**问题 2**、报告期内, 你公司实现营业收入 16.09 亿元, 同比增长 90.84%; 实现归属于上市公司股东的净利润 (以下简称“净利润”) 8419.67 万元, 同比增长

119.70%；经营活动产生的现金流量净额为-1.09 亿元，同比减少 182.58%。请你公司说明：

（1）经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润变动相背离的原因。

（2）各季度间净利润、扣除非经常性损益后净利润以及经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性。请年审会计师发表专项意见。

**公司回复：**

1、公司报告期合并现金流量表补充资料节选如下：

单位：万元

项目	2017 年度
经营活动产生的现金流量净额	-10,873.53
净利润	9,801.67
差额	-20,675.20
加：资产减值准备	6,891.22
折旧和摊销	7,643.54
财务费用（收益以“-”号填列）	3,800.05
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,527.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,582.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-14,310.12
其他	-590.16

净利润与经营活动净现金流差异原因分析：

①影响了净利润但没有影响经营活动现金净流量的折旧等影响金额 14,534.76 万元；②公司利息支出等 3,800 万元；③递延所得税资产增加 4,527 万元，递延所得税资产的确认是否以未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。④经营性应收项目的增加 19,582 万元，主要是公司 LED 产业销售的产业及教育产业预付款的影响，⑤经营性应付项目的减少 14,310 万元，主要是本期其他应付款减少所致。

2、公司各季度间净利润、扣除非经常性损益后净利润以及经营活动产生的现金流量净额如下：

单位：万元

项目	2017年 第一季度	2017年 第二季度	2017年 第三季度	2017年 第四季度
营业收入	30,631.58	55,820.41	31,415.10	43,031.94
归属于上市公司股东的净利润	4,387.74	3,828.43	1,908.05	-1,704.54
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	4,398.40	3,415.64	1,881.05	-651.58
经营活动产生的现金流量净额	9,620.96	-2,280.04	-14,659.18	-10,873.53

公司 2017 年第一季度归属于上市公司股东的净利润 4,387.74 万元，经营活动产生的现金流量净额 9,620.96 万元，主要为当期预付款项支付减少 1,291.72 万元、当期应付职工薪酬增加 1,643.93 万元及当期应付票据增加 796.05 万元。

公司 2017 年第二季度归属于上市公司股东的净利润 3,828.43 万元，经营活动产生的现金流量净额-2,280.04 万元，主要影响当期经营活动产生的现金流量净额系经营性应收项目的增加，主要为应收账款增加 5,100.69 万元；

公司 2017 年第三季度归属于上市公司股东的净利润 1,908.05 万元，经营活动产生的现金流量净额-14,659.18 万元，主要影响当期经营活动产生的现金流量净额项目系经营性应收项目的增加，其主要为应收账款增加 4,301.39 万元，预付款项增加 4,204.07 万元；经营性应付项目的减少，其主要为应付账款减少 8,041.52 万元。

公司 2017 年第四季度归属于上市公司股东的净利润-1,704.54 万元，经营活动产生的现金流量净额-10,873.53 万元，主要影响当期经营活动产生的现金流量净额项目有：1.经营性应收项目的增加 19,582.28 万元，其中本期因营业收入增加应收账款 4,832.45 万元，预付材料采购款、预付房租费用及预付合作办学款等项目导致支付预付款项增加 6,572.43 万元；2.经营性应付项目的减少 14,310.12 万元，其中本期其他应付款减少 14,924.13 万元；3.当期资产减值准备增加 5,231.43 万元；4.当期固定资产折旧、无形资产摊销及长期待摊费用 1,910.89 万元。

---

### 会计师核查程序：

我们复核现金流量表与相关科目的勾稽关系，分析净利润与经营活动净现金流量的关系合理性；

综上所述，公司经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润变动相背离符合其自身经营情况。

**问题 4**、根据年报披露，报告期末你公司应收账款账面余额人民币 8.73 亿元，计提坏账准备人民币 1.68 亿元。

(1) 请结合你公司的销售模式、信用政策及行业特性等因素，并对比同行业可比公司，详细说明并披露你公司应收账款高企的原因及合理性。

(2) 请结合你公司应收账款信用政策、近三年坏账损失率、坏账准备计提政策，并对比同行业可比公司，说明并披露应收账款坏账准备计提的充分性及合理性，请年审会计师核查并发表明确意见。

### 公司回复：

#### 1、公司对应收账款高企的原因及合理性说明

(1) 公司主要应收账款系半导体照明业务形成的，销售模式主要有经销、直销、EMC 模式。经销渠道中有部分为工程经销商，合作方式为经销商自行承揽工程项目，公司负责产品销售，工程经销商先预付部分货款，剩余货款按照公司相应给予的授信额度，在授信期间内予以支付。2017 年因受资金流动性下降影响，部分经销商工程回款未达预期，相应影响公司应收账款余额及账龄相应增长。直销和 EMC 模式中的工程项目由公司直接承揽，其包括产品的销售安装和工程的验收请款。在整个过程中，完工验收流程较为复杂，且财审以及财政拨款时间较长，请款手续繁绪，以致货款账龄较长。

(2) 公司与同行业可比公司对比情况：

勤上股份

账龄	应收账款	占比	坏账准备	计提比例
1年以内	40,365.70	46.28%	950.54	2.35%
1至2年	17,823.21	20.43%	1,782.32	10.00%
2至3年	7,484.50	8.58%	1,496.90	20.00%
3至5年	12,992.70	14.90%	3,897.81	30.00%
5年以上	8,559.46	9.81%	8,559.46	100.00%
合计	87,225.57	100.00%	16,687.03	19.13%

#### 洲明科技

账龄	应收账款	占比	坏账准备	计提比例
1年以内	90,578.20	80.22%	4,528.91	5.00%
1至2年	12,639.58	11.19%	1,263.96	10.00%
2至3年	5,431.53	4.81%	1,086.31	20.00%
3年以上	3,292.20	2.92%	2,045.66	62.14%
5年以上	974.94	0.86%	974.94	100.00%
合计	112,916.45	100.00%	9,899.78	8.77%

#### 奥拓电子

账龄	应收账款	占比	坏账准备	计提比例
1年以内	45,643.27	82.85%	2,282.16	5.00%
1至2年	5,158.64	9.36%	515.86	10.00%
2至3年	2,407.09	4.37%	722.13	30.00%
3年以上	1,879.37	3.41%	939.69	50.00%
合计	55,088.36	100.00%	4,459.84	8.10%

从上述各表与同行业公司洲明科技、奥拓电子对比可以看出，公司应收账款账龄对应坏账准备比例相近。另外，公司部分应收账款账龄较长主要系工程质量保证金或EMC项目工程（工程质量保证金质保期限通常为3-5年，EMC模式项目期限通常为5-10年）所致，账龄结构比较合理，符合公司经营情况，公司坏账准备的计提充分。

(3) 2017 年度末应收账款占资产总额的比例:

单位: 万元

公司名称	期末应收账款净额	资产总额	应收账款占比
勤上股份	70,541.00	708,102.92	9.96%
洲明科技	103,016.68	489,157.66	21.06%
奥拓电子	50,628.53	179,347.16	28.23%

从上表看出, 公司应收账款占资产总额的比例与同行可比公司洲明科技、奥拓电子相比较, 公司的应收账款净额与资产总额占比为 9.96%, 明显低于同行可比公司。

综上分析, 公司应收账款情况符合行业的特点, 占资产总额的比重较低, 应收账款回款风险可控, 计提比例合理。

2、应收账款坏账准备计提的充分性及合理性的说明

(1) 公司应收账款的信用政策

销售模式	信用政策
直销模式	公司在与客户签订合同五日内, 由客户先行支付 30%作为预付款, 发货前支付合同总额 65%, 剩余 5%作为产品质保金, 质保期通常为 1-3 年。涉及工程项目, 由工程竣工并经过业主验收合格后十天内一次性付清。
经销模式	1、合同签订五日内付合同总额 30%, 发货前付合同总额剩余 70%, 或合同签订后, 发货前一次性全额支付。 2、公司建立工程经销商评级管理制度, 根据其综合信用评级, 对工程经销商分别给予一定授信额度。工程经销商在授信额度范围内, 按照约定回款期限支付货款。
EMC 模式	根据合同节能效益总额, 及确定节能效益受益期限 (期限通常为 5-10 年), 分摊至每期 (每月或每季), 按合同规定时间付款。

(2) 近三年公司应收账款坏账损失率与同行可比公司对比情况如下表:

公司	2015 年度	2016 年度	2017 年度
勤上股份	0.00%	0.03%	0.14%
洲明科技	0.00%	0.15%	0.41%
奥拓电子	0.23%	0.00%	0.02%

通过与同行可比公司近三年应收账款坏账损失率对比，公司与奥拓电子的应收账款坏账损失率相近，且公司应收账款坏账损失率比较低。

### (3) 公司坏账准备计提政策与同行业对比

#### 勤上股份坏账准备计提政策

##### a、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单笔金额 300 万元以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

##### b、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
款项性质	其他方法
交易保障措施	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1-6 个月	1.00%	1.00%
7-12 个月	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	20.00%	20.00%
3—4 年	30.00%	30.00%
4—5 年	30.00%	30.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

**c、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项**

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

洲明科技坏账准备计提政策：

**a、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项**

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额 300 万元（含 300 万元）以上款项
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

**b、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项**

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方应收款项组合	其他方法
低信用风险组合	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	20.00%	20.00%
3—4 年	40.00%	40.00%
4—5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

**c、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项**

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

奥拓电子坏账准备计提政策：

**a、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项**

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 500,000 元以上的应收账款及 200,000 元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

**b、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项**

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	30.00%	30.00%
3 年以上	50.00%	50.00%
3—4 年	50.00%	50.00%
4—5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	50.00%	50.00%

### c、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

由以上同行公司应收账款政策对比，公司单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项政策与同行洲明科技一致；公司采用账龄分析法计提坏账准备政策与同行可比公司洲明科技、奥拓电子差异主要在应收账款账龄 3 至 5 年的坏账准备计提比例，公司的坏账准备计提政策是根据公司产品性质、信用状况、销售模式等因素综合评估的，符合公司实际情况，而且根据多年经营情况分析，公司的坏账率低于当期计提的坏账准备，综上所述，公司坏账准备计提合理、充分。

#### 会计师核查程序：

我们了解和评价公司应收款项账龄分析以及确定应收账款坏账准备相关计提政策的关键内部控制设计和运行的有效性；

检查应收账款坏账准备计提程序，评价计提坏账准备所依据的资料、假设及方法；复核应收账款坏账准备是否按经董事会批准的既定方法和比例提取，其计算和会计处理是否正确；

对单项金额重大的应收账款单独进行减值测试并评估其可收回性；

对于单独计提坏账准备的应收账款，获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录及期后实际还款情况，并复核其合理性。

**综上所述：我们认为报告期内，公司应收账款坏账准备计提充分、合理。**

**问题 5**、报告期内，你公司计提存货跌价准备 3365.72 万元，本期转回或转销存货跌价准备 3716.57 万元，你公司 2016 年度共计提了 5048.51 万元的存货跌价准备。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及后续走势情况，分析说明你公司本年度转回或转销存货跌价准备的原因，以及本年度计提存货跌价准备的充分性和合理性。请你公司年审会计师就上述事项的合规性发表专项意见。

**公司回复：**

1、公司存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法符合《企业会计准则》的要求，具体为：可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

2、公司主营业务之一是半导体照明领域，目前该领域已经处于成熟期，市场增速放缓，竞争激烈，企业利润趋薄。近几年受宏观经济影响，产品销售价格出现一定程度下降，导致部分库龄较长的库存商品成本大于可变现净值的情况出现，根据《企业会计准则》，公司在资产负债表日计算并计提存货跌价准备。

**2016 年度、2017 年度主要产品销售价格如下：**

产品	项目	2016 年	2017 年
户外照明	平均售价（元/套）	2,177.41	2,200.69
景观亮化	平均售价（元/套）	47.05	45.54
室内照明	平均售价（元/个）	201.05	166.77

3、随着技术进步，LED 户外照明产品的散热、光衰、电源等问题普遍企业已经得到解决，市场竞争进入新阶段。根据《企业会计准则》，公司期末对存在减值迹象的存货实施减值测试，对预计可收回净现值低于成本的，计提存货跌价准备。

4、2016 年度、2017 年度主要原材料购进价格如下：

单位：万元

原材料	项目	2016 年	2017 年
冷轧板	采购均价（元/KG）	2.49	3.8
恒流电源	采购均价（元/ PCS）	41.97	44.91
低碳钢丝	采购均价（元/KG）	2.03	3.25
WHTLED 光源	采购均价（元/ PCS）	0.60	0.63
散热器	采购均价（元/ PCS）	7.37	9.53

受市场行情影响，公司生产所需相关主要原材料的价格呈现上涨趋势。公司设计、技术、生产管理部针对公司内部的原材料进行改造和返修，并投入生产当中，形成成品已全部对外销售，所耗用原材料对应已计提的减值准备予以转销。

2016 年度、2017 年度公司存货及其跌价准备明细如下：

单位：万元

项目	2017 年			
	账面余额	占比（%）	跌价准备	账面价值
原材料	12464.08	27.23	1162.7	11301.38
在产品	5926.49	12.95	-	5926.49
库存商品	23002.83	50.25	5705.89	17296.94
工程施工	729.84	1.59	-	729.84
委托加工物资	887.12	1.94	-	887.12
发出商品	2768.83	6.05	1224.53	1544.3
合计	45779.19	100	8093.12	37686.07

项目	2016 年			
	账面余额	占比（%）	跌价准备	账面价值
原材料	11,509.90	25.30	4,576.62	6,933.28
在产品	7,785.76	17.11	-	7,785.76
库存商品	20,465.45	44.98	2,340.17	18,125.28
工程施工	2,379.82	5.23	-	2,379.82

项目	2016年			
	账面余额	占比(%)	跌价准备	账面价值
委托加工物资	270.72	0.59	-	270.72
发出商品	3,090.57	6.79	1,527.18	1,563.39
合计	45,502.22	100.00	8,443.97	37,058.25

5、存货及其跌价准备的结构：2016年度、2017年度公司存货主要构成以及增加项目为原材料及库存商品。存货跌价准备主要为库存商品和原材料、发出商品。

**会计师核查程序：**

我们了解和评价公司存货跌价准备相关的内部控制设计和运行的有效性；

对存货实施监盘，检查存货的数量及状况等；

分析公司存货减值测试各要素是否合理，重新复核存货减值测试。

综上所述：我们认为报告期内，公司存货减值测试符合《企业会计准则》的相关规定。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

二〇一八年五月三十日

中国注册会计师  
（项目合伙人）

江晓

中国注册会计师

邱志强