

国光电器股份有限公司董事会：

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”或“普华永道”)接受委托，对国光电器股份有限公司(以下简称“公司”或“国光电器”)编制的 2018 年度财务报表(“财务报表”)包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注进行审计。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，并于 2019 年 3 月 28 日出具了普华永道中天审字(2019)第 10069 号审计报告。

我们收到并阅读了深圳证券交易所于 2019 年 6 月 28 日出具的《关于对国光电器股份有限公司 2018 年年报的问询函》(中小板年报问询函[2019]第 422 号)(以下简称“问询函”)，作为国光电器 2018 年度财务报表的审计机构，我们仅以所执行的审计工作为依据，就国光电器对问询函中的相关问题的答复，提出我们的意见，详见附件。本说明仅供国光电器用于回复问询函中的问题时参考，不得用作其他用途或向除深圳证券交易所及广东证监局上市公司监管处之外的其他第三方提供。

附件：普华永道对《关于对国光电器股份有限公司 2018 年年报的问询函》相关问题回复的说明

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

2019 年 7 月 3 日

附件

普华永道对《关于对国光电器股份有限公司 2018 年年报的问询函》相关问题回复的说明

问询函问题 10

2018 年你公司存货期末余额为 5.31 亿元，与去年基本持平，存货跌价准备期末余额为 8,104 万元，报告期你公司针对原材料、库存商品、周转材料等存货都计提了存货跌价准备。本期转回存货跌价准备 1.04 亿元。

(1)请结合你公司各产品、销售量等情况说明存货余额较大的原因，是否与产品销售收入变动幅度相匹配，是否出现产品滞销的情形；

(2)请从产品分类、产品价格、原材料采购价格的变动情况等方面，具体说明存货跌价准备计提的依据及充分性；

(3)请补充说明报告期内转回大额存货跌价准备的存货类型，跌价准备的计提时间，转回的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司的回复：

(1)公司结合各产品、销售量等情况说明存货余额较大的原因，是否与产品销售收入变动幅度相匹配，是否出现产品滞销的情形：

截止 2018 年 12 月 31 日，公司的存货余额情况如下：

单位：人民币万元

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,915	5,782	16,133
在产品	5,778	-	5,778
库存商品	31,895	2,282	29,613
周转材料	495	40	455
委托加工材料	1,165	-	1,165
合计	61,248	8,104	53,144

截止 2018 年 12 月 31 日，公司存货余额为人民币 5.31 亿元，其中原材料余额为人民币 1.61 亿元，库存商品余额为人民币 2.96 亿元。

公司存货余额较大，主要是公司采取以销定产的经营模式，在日常经营过程中结合客户需求预测及产品生产周期提前备货。

附件

普华永道对《关于对国光电器股份有限公司 2018 年年报的问询函》相关问题回复的说明

截至目前，公司均已按照客户订单的实际执行情况对截至 2018 年 12 月 31 日止的相关存货安排发运，且 2019 年一季度主营业务成本约为人民币 6.40 亿元，大于 2018 年末存货余额。2019 年一季度销售明细和 2018 年 12 月 31 日存货余额的比较如下：

单位：人民币万元

项目	2018 年 12 月 31 日 存货余额	2019 年第一季度 主营业务收入	2019 年第一季度 主营业务成本
音箱、扬声器及其他	51,497	69,022	61,722
电池	1,647	3,208	2,242
合计	53,144	72,230	63,964

因此，公司存货余额与销售收入是相匹配的，且除已计提跌价准备之外的存货不存在产品滞销的情形。

(2) 存货跌价准备计提的依据及充分性：

根据《企业会计准则》及其应用指南的有关规定以及公司会计政策的相关规定，公司针对存货采用成本与可变现净值孰低计量，对存货可变现净值低于成本的部分，计提存货跌价准备。关于可变现净值的确认，对于用于生产而持有的生产材料，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；对直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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。在资产负债表日，公司以上述计量方式为基础，根据存货类别，结合存货账龄、产品特征、销售等情况，分析计算计提跌价准备。

2018 年度，公司严格按照上述计提依据，分析并计算计提存货跌价准备约人民币 1.20 亿元（原材料计提存货跌价约人民币 5,315 万元，库存商品计提约人民币 6,641 万元），主要包括：

1) 公司结合存货库龄、预计售价、现有订单等情况综合分析后，对于存货成本高于其可变现净值的部分，计提存货跌价准备；

2) 其中，受市场因素影响，公司一主要客户在 2018 年度的实际订单数量少于原预测，公司认为与该订单相关的存货可能出现呆滞。对于与该主要客户订单相关的存货，公司根据存货的库龄和预计产品订单情况判断呆滞存货的可使用数量和预计销售价格，估计可变现净值，对存货成本高于其可变现净值的部分计提存货跌价准备。

附件

普华永道对《关于对国光电器股份有限公司 2018 年年报的问询函》相关问题回复的说明

同时，公司亦复核了上述已计提跌价准备的存货的期后订单情况及价格变化等信息，与计提跌价准备时的预期是相符的。约人民币 1.02 亿的存货跌价准备的计提与此事项相关。

综上所述，我们认为截至 2018 年 12 月 31 日止期间公司存货跌价准备金额的计提是合理、充分的。

(3)报告期内转回大额存货跌价准备的存货类型，跌价准备的计提时间，转回的原因及合理性：

2018 年度，公司的存货跌价准备增减变动情况如下：

单位：人民币万元

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	期末余额
原材料	4,092	5,315	-	3,625	5,782
库存商品	2,430	6,641	-	6,790	2,282
周转材料	40	-	-	-	40
合计	6,562	11,956	-	10,415	8,104

2018 年度公司转回或转销的存货跌价准备人民币 1.04 亿元均为存货跌价准备的转销，其中原材料人民币 3,625 万元，库存商品人民币 6,790 万元。该转销的跌价准备 1.04 亿元按存货类型及计提时间分析如下：

单位：人民币万元

项目	2018 年度	2017 年及以前年度	合计
原材料	131	3,494	3,625
库存商品	6,173	617	6,790
合计	6,304	4,111	10,415

2018 年公司转销的人民币 1.04 亿元存货跌价准备，主要原因为公司管理层根据产品市场情况及预计使用情况，判断原已计提跌价的存货再无市场需求及其他使用价值，决定对相应存货进行报废处置，并通过内部审批后执行相应流程，转销相应存货原计提的跌价准备。

因此，公司 2018 年度转销的存货跌价准备是合理的。

普华永道的回复：

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对国光电器 2018 年度财务报表执行了审计工作，旨在对国光电器 2018 年度财务报表的整体发表意见。我们将国光电器对本问题的回复与我们在审计国光电器 2018 年度财务报表时从国光电器获取的管理

附件

普华永道对《关于对国光电器股份有限公司 2018 年年报的问询函》相关问题回复的说明

层解释及取得的审计证据进行了比较，我们没有发现在所有重大方面存在不一致之处。

针对国光电器存货跌价准备的计提和转销，我们执行的程序主要包括：

(1)我们了解、评价并测试了国光电器确定存货可变现净值及计提和转销存货跌价准备的关键内部控制的有效性；

(2)我们评估了国光电器存货跌价准备计提政策的合理性；

(3)我们在国光电器对 2018 年 12 月 31 日的存货执行了全面盘点的基础上执行了监盘程序，并在监盘过程中关注了呆滞存货的完整性；

(4)我们通过询问并检查了国光电器对于 2018 年 12 月 31 日的存货的可变现净值及计提存货跌价准备的计算依据和过程并核对至相关的支持性文件(包括订单和预测销售情况、比较期后实际销售和价格变化信息等)及测试了存货库龄的准确性；

(5)国光电器 2018 年度存货跌价损失金额为人民币 1.2 亿元，其中的一个主要原因是受市场因素的影响，国光电器的一个主要客户的实际订单数量少于原预测，因此管理层认为与该订单相关的存货很有可能出现呆滞。对于与该主要客户订单相关的存货，我们执行了如下程序：

- 我们通过询问国光电器管理层对于未来销售订单预计的依据及检查国光电器与客户的往来函件，对预计销售情况及呆滞存货的可使用数量和金额的合理性进行评估；
- 采用抽样的方法对于呆滞存货的数量、金额和库龄，我们通过盘点、询问国光电器并检查了有关支持性文件以评估呆滞存货清单的完整性及存货库龄的准确性；
- 获取国光电器计算预计无法使用的存货的数量和金额的计算表，检查计算是否准确；
- 我们复核了期后该客户的订单情况及价格变化等信息来验证国光电器的估计是否合理。

(6)针对国光电器 2018 年度存货跌价准备的转销，我们获取了国光电器 2018 年度存货报废及对应的跌价准备转销的清单，了解存货报废及跌价准备转销的依据，并检查了国光电器管理层对于存货报废的审批。