

## 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

### 关于对深圳市宝明科技股份有限公司 2020 年年报问询函

#### 相关问题的说明

深圳证券交易所公司管理部：

根据贵部下发的《关于对深圳市宝明科技股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2021）第 54 号）（以下简称“问询函”）的相关要求，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“本所”）就问询函所涉问题说明如下：

**问询函问题 3：你公司应收账款期末余额为 4.33 亿元，较期初下滑 3.30%，坏账准备为 1,552.95 万元，计提比例为 3.46%。应收账款前五大客户期末余额合计 4.05 亿元，占应收账款期末余额的 90.22%。**

（2）结合历史坏账、期后回款情况和同行业公司坏账计提比例等，说明报告期内应收账款坏账计提的充分性，请年审会计师核查并发表明确意见。

#### 【公司回复】

1、报告期内，公司与主要客户的交易情况、历史坏账情况如下：

单位：万元

序号	客户	销售收入	占年度全部销售收入的比例 (%)	期末应收账款余额	占期末全部应收账款余额的比例 (%)	期末应收账款账龄	坏账计提金额	历史坏账
1	天马微电子股份有限公司	61,379.97	44.53	15,301.22	34.09	1 年以内	459.04	无
2	京东方（河北）移动显示技术有限公司	26,249.42	19.04	10,023.46	22.33	1 年以内	300.70	无
3	苏州东山精密制造股份有限公司	11,489.64	8.34	8,376.34	18.66	1 年以内	251.29	无
4	合肥京东方光电科技有限公司	14,913.55	10.82	3,652.50	8.14	1 年以内： 3,640.93 万元； 2-3 年：11.57 万	112.70	无

						元		
5	武汉华星光电技术有限公司	6,961.77	5.05	3,142.44	7.00	1年以内	94.27	无
	合计	120,994.35	87.78	40,495.96	90.22	/	1,218.00	/

2020年度，公司前五大客户销售收入占当期销售收入的比重为87.78%，通过公开信息查询，公司上述主要客户的经营情况稳定，未发现经营异常情况。2020年末，公司前五大客户应收账款余额占应收账款合计余额的比例为90.22%，公司前五大客户应收账款账龄一年以内的余额占前五大客户应收账款合计余额的99.97%，上述客户在报告期内未出现过实际坏账损失。

2、报告期内，公司实际发生的坏账损失以及应收款期后回款情况如下：

单位：万元

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收账款余额	44,881.20	46,426.89
实际发生的坏账损失金额	-	-
坏账损失金额占应收账款余额比例	-	-
坏账计提比例	3.46%	3.49%
应收账款期后回款金额	43,916.29	46,171.86
应收账款期后回款率	97.85%	99.45%

报告期内，公司未实际发生坏账损失。截至本函回复日，2019年末、2020年末应收账款期后回款率分别为99.45%、97.85%，期后回款率较高，公司坏账准备计提充分。

3、获取可比公司应收账款坏账准备计提政策，并与公司坏账准备计提政策进行比较，分析是否存在重大差异及差异原因。

公司与同行业可比公司应收账款坏账准备计提政策对比如下：

公 司	1年以内 (%)	1-2年(含2年) (%)	2-3年(含3年) (%)	3-4年(含4年) (%)	4-5年(含5年) (%)	5年以上 (%)
隆利科技 (300752)	2.16	100.00	/	/	/	/
南极光 (300940)	3.00	10.00	20.00	/	/	/
沃格光电	3.00	/	/	84.00	/	/

(603773)						
宝明科技	3.00	10.00	30.00	50.00	80.00	100.00

注：隆利科技上市公司年报中显示坏账政策为对预期信用损失计提准备金，并按逾期、不同逾期天数分别按预计损失率计提坏账准备。

从上表可以看出，公司应收账款坏账计提比例与行业内可比公司基本一致。报告期内，公司应收账款余额账龄在一年以内占应收账款合计余额的 99.47%，公司坏账计提比例充分。

综上所述，报告期内，公司应收账款坏账计提充分。

### 【会计师核查程序和意见】

#### 1、核查程序

(1) 获取公司编制的应收账款账龄分析表和坏账准备计提表，检查账龄划分的准确性，复核公司对于应收账款组合的划分是否合理，并对坏账准备的金额进行重新计算；

(2) 针对单独计提坏账准备的应收账款，检查并评价公司对应收账款进行可回收性评估的依据及合理性；

(3) 对长期挂账未回款的客户，通过公开渠道查询与客户相关的信息，了解目前应收账款未回款原因及催收情况，评价应收账款坏账准备计提的充分性；

(4) 取得并查阅公司主要客户期后回款的明细记录及收款银行回单，检查期后回款是否真实、准确；

(5) 对比同行业可比公司的坏账计提政策，分析应收账款坏账计提政策是否和同行业可比公司一致。

#### 2、核查结论

通过执行以上核查程序，会计师认为：报告期内，公司的应收账款坏账计提充分。

**问询函问题 4：你公司存货期末账面价值为 1.38 亿元，同比增长 27.43%，本期计提存货跌价准备 916.73 万元，计提比例为 6.64%；库存商品期末账面价值为 4.765 万元，占存货的比例为 34.51%，较上年上升 9.66 个百分点，主要系**

待客户确认的入库产成品增加所致。截至年末，你公司显示器件制造的库存量较上期同比增长 31.54%。

(1) 你公司生产模式主要为“以销定产”，报告期内你公司销售量为 9,096.56 万片，同比下降 20.90%。请说明在销售量下滑的情况下，本期存货仍大幅增长的原因，是否与产品销售收入及你公司生产模式相匹配，是否存在存货积压或产品滞销情形。

(2) 根据存货分类，结合产品价格、原材料采购价格的变动情况等，说明本期存货跌价准备计提的充分性。

(3) 结合你公司经营模式、收入确认政策等，说明你公司库存商品占存货的比例较高且较去年增长的原因及合理性，截至回函日你公司客户对入库产成品的确认情况。

请年审会计师对上述问题核查并发表意见。

(一) 你公司生产模式主要为“以销定产”，报告期内你公司销售量为 9,096.56 万片，同比下降 20.90%。请说明在销售量下滑的情况下，本期存货仍大幅增长的原因，是否与产品销售收入及你公司生产模式相匹配，是否存在存货积压或产品滞销情形。

#### 【公司回复】

##### 1、存货增长的原因

2019 年末和 2020 年末，公司存货的具体构成明细如下：

单位：万元

项目	2020 年末			2019 年末		
	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	4,490.34	360.72	4,129.62	4,416.79	972.34	3,444.45
在产品	3,141.35	46.65	3,094.70	2,855.60	397.29	2,458.31
发出商品	1,842.30	24.24	1,818.06	2,240.40	0.10	2,240.30
库存商品	5,250.43	485.12	4,765.30	2,974.18	281.58	2,692.59
合计	14,724.41	916.73	13,807.68	12,486.97	1,651.31	10,835.65

2019 年末和 2020 年末，公司存货账面余额分别为 12,486.97 万元、14,724.41 万元，2020 年末较 2019 年末增加 2,237.44 万元，同比增长 17.92%，主要系库存

商品的增长所致。在销售量下滑的情况下，库存商品的增加主要系受疫情影响，客户加强了供应链流动人员管理，公司为了能够及时响应客户需求，综合考虑订单生产、成本控制要求等因素增加了产品库存的储备以满足客户交货要求，导致库存商品增加。

2、结合产品销售收入、生产模式，检查是否存在存货积压或产品滞销情形

公司产品主要为新型平板显示器件，产品为定制产品，具有一定的生产周期，期末存货主要为库存商品、原材料、在产品和发出商品，公司主要采用“以销定产”的生产模式，期末存货基本均有订单对应，期末库存商品库龄及期后结转情况如下：

单位：万元

项目（按库龄）	期末余额	期末跌价金额	截至回函日可结转金额 [注 1]	其中：截至回函日期后已经结转金额	其中：截至回函日期后未结转、有在手订单金额	截至回函日已结转比例 [注 2]	截至回函日可结转比例 [注 3]
1 年以内	4,970.91	233.18	4,127.00	3,230.96	896.04	65.00%	83.02%
1 年以上	279.52	251.94	-	-	-	-	-
合计	5,250.43	485.12	4,127.00	3,230.96	896.04	61.54%	78.60%

注 1：截至回函日可结转金额指的是截至回函日公司已确定可结转的金额，其中包括截至回函日已结转金额和截至回函日未结转、有在手订单支持的金额；

注 2：截至回函日已结转比例=截至回函日期后已经结转金额/期末余额；

注 3：截至回函日可结转比例=截至回函日可结转金额/期末余额。

由上表可以看出，期末库存商品在期后结转比例为 61.54%，其中库龄在一年以内的库存商品期后结转 65.00%；库龄在一年以上的库存商品主要为一些生产尾单，截至期末，已计提跌价比例为 90.13%，计提跌价比例较高。

另外，针对库龄在一年以内、期后截至回函日尚未结转的库存商品，目前已有在手订单并计划本年 6 月底前出货的库存商品金额为 896.04 万元。综合期后已结转、未结转但有在手订单对应的库存商品金额占期末库龄在一年以内库存商品总金额的比例为 83.02%，比例较高。

综上所述，公司除少量一年以上库龄较长的库存商品以外，不存在存货积压或产品滞销情形。

**【会计师核查程序和意见】**

## 1、核查程序

(1) 了解和评价公司与存货确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 获取期末存货明细表，询问公司相关人员，了解公司生产、销售模式，同时结合行业发展情况、市场需求、存货价格变动等情况，了解期末存货结存情况；

(3) 对期末存货实施监盘程序并结合公司存货库龄信息以识别是否存在长库龄或呆滞存货；

(4) 复核生产成本归集、结转过程，结合收入、成本、毛利率变动进行分析比较，以评价库存商品期末余额是否存在重大错报；

(5) 结合在手客户订单和存货市场售价等相关因素，评估公司对期末存货减值判断是否合理、谨慎；

(6) 检查存货期后出入库明细，库存商品的发出记录及发出商品的签收或领用记录；

(7) 检查截至回函日尚未结转库存商品的在手订单，复核订单的客户、产品规格型号、交货期等信息。

## 2、核查意见

通过执行以上核查程序，会计师认为：公司在销售量下滑的情况下，本期存货仍大幅增长主要系受疫情影响，客户加强了供应链流动人员管理，公司为了能够及时响应客户需求，综合考虑订单生产、成本控制要求等因素增加了产品库存的储备以满足客户交货要求，导致存货增加，与产品销售收入及公司生产模式相匹配；公司除少量一年以上库龄较长的库存商品以外，不存在存货积压或产品滞销情形。

(二) 根据存货分类，结合产品价格、原材料采购价格的变动情况等，说明本期存货跌价准备计提的充分性。

### 【公司回复】

公司主要产品平均单价、平均成本、毛利率变动情况，具体如下：

单位：元

产品类别	2020 年度		2019 年度
	平均单价	变动	平均单价
LED 背光源	14.03	-7.33%	15.14
电容式触摸屏	81.20	-59.47%	200.33
产品类别	平均成本	变动	平均成本
LED 背光源	12.24	2.09%	11.99
电容式触摸屏	64.53	-73.72%	245.53
产品类别	毛利率 (%)	变动	毛利率 (%)
LED 背光源	12.78	-8.01%	20.79
电容式触摸屏	20.53	13.24%	7.29

公司 LED 背光源产品毛利率 2020 年度较 2019 年度下降主要系受疫情影响，订单量下滑、行业竞争加剧，导致产品单价下降、成本增长；电容式触摸屏产品毛利率 2020 年度较 2019 年度有所增长。公司产品总体毛利率相对较高，跌价风险小。

根据《企业会计准则》规定：“资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备”。公司在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

公司参照上述跌价政策对存货进行了跌价测试，2020 年末，公司存货各明细跌价准备计提情况如下：

单位：万元

存货明细	库龄（一年以内）			库龄（一年以上）		
	存货余额	跌价准备	计提比例 (%)	存货余额	跌价准备	计提比例 (%)
原材料	2,443.14	13.62	0.56	2,047.20	347.10	16.95
在产品	3,003.55	22.06	0.73	137.80	24.58	17.84
库存商品	4,970.91	233.18	4.69	279.52	251.94	90.13

发出商品	1,842.30	24.24	1.32	-	-	-
合计	12,259.90	293.10	2.39	2,464.52	623.62	25.30

公司期末对存货计提跌价准备 916.73 万元，根据《企业会计准则第 1 号—存货》规定计提存货跌价准备，计入当期损益。

公司存货跌价准备计提情况与同行业可比公司对比情况如下：

项 目	2020 年末	2019 年末
背光源：		
隆利科技（300752）	8.38%	5.53%
南极光（300940）	4.91%	7.83%
行业平均值（背光源）	6.65%	6.68%
宝明科技（背光源）	3.07%	6.95%
触摸屏：		
沃格光电（603773）	24.86%	4.34%
宝明科技（触摸屏）	45.76%	62.67%

由上表可以看出，2020 年末 LED 背光源的跌价计提比例低于行业平均值，主要系公司在 2020 年度处置了一批库龄较长存货，公司本期 LED 背光源存货转销总金额为 463.71 万元，导致 2020 年末 LED 背光源存货跌价计提比例有所下降。剔除该因素影响外，公司 2020 年末 LED 背光源存货跌价计提比例为 6.26%，与同行业可比公司具备可比性。除此外，公司存货跌价计提比例高于同行业可比公司。

综上所述，公司本期存货跌价准备计提充分。

### 【会计师核查程序和意见】

#### 1、核查程序

- （1）了解并测试公司对存货减值的内部控制；
- （2）检查存货库龄明细表，核对其库龄与实际情况是否相符；
- （3）对存货执行监盘程序，并了解主要存货的现状；
- （4）获取了主要存货近期的销售价格、成本费用率等，复核公司存货减值测试的过程；

(5) 获取期后存货 ERP 进销存数据、并检查期后大额合同的执行情况；

(6) 获取报告期内的存货转销资料，复核存货跌价转销情况；

(7) 对比同行业可比公司的存货跌价计提情况，分析公司存货跌价计提的充分性、合理性。

## 2、核查意见

通过执行以上核查程序，会计师认为：公司本期存货跌价准备计提充分。

(三) 结合你公司经营模式、收入确认政策等，说明你公司库存商品占存货的比例较高且较去年增长的原因及合理性，截至回函日你公司客户对入库产成品的确认情况。

### 【公司回复】

公司库存商品主要系 LED 背光源和电容式触摸屏产品。根据收入确认原则，公司根据订单约定将产品交付客户，按客户签收或上线领用金额确认销售收入。由于库存商品期末尚在公司仓库，未达到收入确认条件，因此，存货中库存商品占比较大。2020 年末库存商品相较于 2019 年末增幅较大，主要系受疫情影响，客户加强了供应链流动人员管理，公司为了能够及时响应客户需求，综合考虑订单生产、成本控制要求等因素增加了产品库存的储备以满足客户交货要求，导致库存商品增加。

截至本函回复日，2020 年报告期末入库产成品在期后出货并确认收入比例为 61.54%。另外根据在手订单金额为 896.04 万元，公司确定可销售结转金额为 4,127.00 万元，期末库存商品截至回函日可结转比例为 78.60%。

### 【会计师核查程序和意见】

#### 1、核查程序

(1) 了解和评价公司与存货确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 查阅公司财务会计政策，访谈财务负责人，了解公司库存商品核算政策及收入确认政策；

(3) 取得公司存货的库存商品明细表，对公司产品的订单日期、交货日期等进行分析复核；

(4) 对库存商品进行计价测试，以验证库存商品期末结存单价的准确性；

(5) 检查库存商品的期后结转情况；

(6) 检查截至回函日尚未结转库存商品的在手订单，复核订单的客户、产品规格型号、交货期等信息。

## 2、核查意见

通过执行以上核查程序，会计师认为：报告期末，公司库存商品占存货的比例较高且较去年增长主要系受疫情影响，客户加强了供应链流动人员管理，公司为了能够及时响应客户需求，综合考虑订单生产、成本控制要求等因素增加了产品库存的储备以满足客户交货要求，导致库存商品增加，增长原因具有合理性；截至本函回复日，2020 年报告期末入库产成品在期后出货并确认收入比例为 61.54%。另外根据在手订单金额为 896.04 万元，公司确定可销售结转金额为 4,127.00 万元，期末库存商品截至回函日可结转比例为 78.60%。

（此页无正文，为容诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于对深圳市宝明科技股份有限公司 2020 年年报问询函相关问题的说明之签章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

中国注册会计师：

2021 年 5 月 10 日