



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

深圳中恒华发股份有限公司关注函 财务会计事项的专项说明

大信备字[2021]第5-10021号

深圳证券交易所上市公司管理部：

由深圳中恒华发股份有限公司（以下简称“公司”）转来贵部下发的《关于对深圳中恒华发股份有限公司的关注函》（公司部关注函〔2021〕第476号）已收悉，根据贵部要求，大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）就关注函所提问题逐项核实回复如下：

问题1、你公司称上述会计政策变更的原因为公司工业生产存货周转较快，库存商品的成本采用月末一次加权平均法可以真实的反映成本及存货的价值。请对比同行业公司存货周转情况及其采用的相关会计政策，说明你公司本次会计政策变更的合理性；结合你公司历史存货周转情况的变动趋势，说明你公司本次变更时点是否合理。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

1、我们获取了同行业公司存货周转率及其采用的相关会计政策列示如下：

会计期间	单位简称	存货核算方法	存货周转天数（天）	存货周转率（次）
2021年 1-3季度	深华发（000020）	先进先出	43.70	6.18
	海尔智家（600690）	加权平均	74.56	3.62
	TCL科技（000100）	加权平均	32.95	8.19
	华映科技（000536）	标准成本	76.97	3.51
	京东方A（000725）	加权平均	56.47	4.78
	经纬辉开（300120）	加权平均	78.25	3.45
	深天马A（000050）	加权平均	47.24	5.71

结合上表可以看出，公司周转率处于同行业较高水平，同行业公司会计政策多采用加权平均法。公司为适应业务发展规划，实现业务、财务一体化管理，提供更可靠、更相关的会计信息，根据《企业会计准则第1号—存货》，结合公司实际情况，公司决定对发出存货的计价方法由先进先出法变更为月末一次加权平均法存在合理性。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

2、我们获取了公司2018-2020年的存货周转率情况如下：

项目	2020年	2019年	2018年
营业成本(元)①	613,228,670.00	634,502,140.00	566,691,460.00
期末存货余额(元)②	70,166,016.00	66,971,552.00	62,973,908.00
期初存货余额(元)③	66,971,552.00	62,973,908.00	60,387,021.65
存货周转率(次)①/((②+③)/2)	8.94	9.77	9.19

本年度一季度、中报、第三季度的存货周转率情况如下：

项目	2021年1-9月	2021年1-6月	2021年1-3月
营业成本(元)①	525,633,696.00	334,484,096.00	160,682,000.00
期末存货余额(元)②	99,966,464.00	129,917,664.00	103,742,880.00
期初存货余额(元)③	70,166,016.00	70,166,016.00	70,166,016.00
存货周转率(次)①/((②+③)/2)	6.18	3.34	1.85

注：上述数据为本年度一季度、半年度、三季度追溯调整前数据，仅供参考。追溯调整后数据因计算量较大公司会另行公告，前后数据预计差异不大，不会对结论产生实质影响。

根据上述内容所示，公司历史存货周转率整体较高，2020年较2019年有所降低主要原因系受疫情影响泡沫业务、注塑业务销量下降，2020年整体营业成本下降3.35%，而受国际疫情影响公司视讯业务有所上升，期末备货增加，导致存货余额上升4.28%。

2021年1-3月、2021年1-6月、2021年1-9月的存货周转率与2018年至2020年的存货周转率数值有较大差异，主要原因系2021年1-3月、2021年1-6月、2021年1-9月的存货周转率计算对应的营业成本金额为季度数据，而2018年至2020年的营业成本金额为年度数据，数据口径不具有可比性；另外，由于2021年上半年OC屏紧缺，视讯业务根据公司的年度计划，为满足客户需求增加备货，因此存货余额有所上升，上述两点导致2021年1-3月、2021年1-6月、2021年1-9月的存货周转率与2018年至2020年存货周转率有较大差异。根据公司年终销售计划安排，预计2021年12月底存货余额与2020年相比略有增长但差异不大，预计全年存货周转率在8次以上，与2020年相比无重大差异。2021年最终数据以审计为准。

经过初步匡算，采用加权平均法与先进先出法出库差异较小，此项变更对财务状况和经营成果无重大影响。公司SAP软件也于本年度末顺利上线运行，本次调整存货发出计价方法



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

的会计政策变更，也是为了与 SAP 软件要求保持一致，保证 SAP 软件正常运行，达到提升公司管理水平的目的，故本次变更时点是合理的。

问题 2、你公司称由于过去各期期初的存货价值无法分批认定并重新计算，应用追溯调整法的累积影响数难以确认，因此本次变更采用未来适用法。请说明上述会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

公司为适应业务发展规模，实现业务、财务一体化管理，提供更可靠、更相关的会计信息，根据《企业会计准则第 1 号--存货》，结合公司实际情况，公司决定对发出存货的计价方法进行变更，依据《企业会计准则-会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的相关规定，由于公司存货品种规格繁多、存货周转快，采用追溯调整不切实可行。因此我们采取审计抽样方法，在产成品中选取 2021 年 9 月末、2020 年末、2019 年末、2018 年末单一结存余额最大的十个产品进行测试。测算存货计价方法变更对 2021 年 9 月末、2020 年末、2019 年末、2018 年末营业成本及利润的影响，测算结果如下：

单位：元

序号	产品名称	用加权平均法测算的 2021 年 9 月末营业成本	用先进先出法测算的 2021 年 9 月末营业成本	差异(对营业成本的影响)
1	PANEL M215HGE L31 FHD/60HZ INX	2,773,064.88	2,772,845.35	219.53
2	OC M270HAN02.6 AUO	1,140,857.24	1,063,725.05	77,132.19
3	OC M270HAN03.7 AUO	3,225,590.32	3,226,914.72	-1,324.40
4	20CH1Q bi 显示器 HSM195EU-XTN01,R:I2.1(印度)	1,973,884.40	1,973,884.40	
5	VA2223-H 显示器 HSM215EU-DTCA,R:G3(N)	1,023,370.50	1,029,910.21	-6,539.71
6	PANEL HSMB270-1DAN01 R:A0.1 QHD-165Hz	2,070,757.94	2,064,621.69	6,136.25
7	OC LC215DTCA CEC	3,557,423.10	3,560,745.01	-3,321.91
8	VG270U P 主板组件 JRY-W9CUHD-HV1,2H1DP+EPR+SPK	1,323,336.79	1,329,064.85	-5,728.06
9	VG271U Mbmiipx 显示器 M270KCJ-K7E	1,028,339.15	1,028,339.15	



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

序号	产品名称	用加权平均法测 算的2021年9月 末营业成本	用先进先出法测 算的2021年9月 末营业成本	差异(对营业成本 的影响)
10	XV271U Mbmiipx 显示器 M270KCJ-K7E	1,619,538.53	1,619,538.53	
	合计	19,736,162.85	19,669,588.96	66,573.89

单位：元

序号	产品名称	用加权平均法测 算的2020年12月 末营业成本	用先进先出法测 算的2020年12月 末营业成本	差异(对营业成本 的影响)
1	进风面板_PS 高亮白_W4 和 W1D 共用	1,826,403.00	1,809,981.46	-16,421.54
2	龙王快速料	1,357,022.45	1,357,027.83	5.38
3	OC M270DAN09.0 AUO	1,187,220.19	1,187,226.90	6.71
4	天井机外角盖_ABS 高亮白	1,164,306.46	1,142,839.03	-21,467.43
5	OC PN238CT02-14 HKC	1,156,061.41	1,156,061.48	0.07
6	OC M250HAN01.7 AUO	1,085,239.19	1,085,274.04	34.85
7	EG240Y P 主板组件 JRY-W9UHD-MA1,1H1DP+ER	870,620.27	871,021.77	401.50
8	D 低端罩壳及面板模块_冰雪白	819,200.94	819,201.81	0.87
9	PANEL M270HAN02.2 144HZ; eDP 原 厂屏	797,540.04	797,539.95	-0.09
10	D 低端自动摆骨架总成_冰雪白	634,680.47	634,679.66	-0.81
	合计	10,898,294.42	10,860,853.93	-37,440.49

单位：元

序号	产品名称	用加权平均法测 算的2019年12月 末营业成本	用先进先出法测 算的2019年12月 末营业成本	差异(对营业成本 的影响)
1	PS 原料_本色高光 825G/6351/1180/0624	2,000,859.14	1,984,709.19	-16,149.95
2	龙王快速料	1,756,448.54	1,756,448.78	0.24
3	龙王标准料	1,604,968.18	1,604,975.95	7.77
4	Q2490PXQ 显示器 HSMB238-1DAN01,R:A1	1,410,998.31	1,419,589.78	8,591.47
5	ABS 原料_本色 121H/15A1/757K/0215H/1071	1,240,539.75	1,249,443.22	8,903.47



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

序号	产品名称	用加权平均法测 算的 2019 年 12 月 末营业成本	用先进先出法测 算的 2019 年 12 月 末营业成本	差异(对营业成本 的影响)
6	35B 手动摆骨架总成_冰雪白_防噪音 蜗舌	794,902.62	795,938.50	1,035.88
7	35B_JDN 骨架总成_灰色	786,968.28	801,753.32	14,785.04
8	PS 原料_本色高光奇美 888G	651,657.49	651,644.22	-13.27
9	35B_JDN/MCA 罩壳组_PS 冰雪白	626,538.49	626,539.86	1.37
10	35BXAA/PTB 罩壳组_PS 冰雪白	567,528.02	567,526.95	-1.08
合计		11,441,408.82	11,458,569.77	17,160.94

单位：元

序号	产品名称	用加权平均法测 算的 2018 年 12 月 末营业成本	用先进先出法测 算的 2018 年 12 月 末营业成本	差异(对营业成本 的影响)
1	PANEL HSM215EP-T03H Rev:G	4,810,449.46	4,809,332.66	-1,116.80
2	LED 27"M270HAN01.0 AUO 原厂	2,193,243.20	2,193,239.74	-3.46
3	HSMB238-1DAN01 Rev.A QHD	1,940,070.62	1,937,208.53	-2,862.09
4	通用二次料	1,416,138.39	1,417,381.70	1,243.31
5	VA2225-a 显示器整机 (JRY 主板)	1,319,803.80	1,306,763.99	-13,039.81
6	LED 21.5"HSMM215-1CJP03 REV.A	746,634.76	744,290.25	-2,344.51
7	VA2478-H-2 显示器 HSMB238-1PLF1L REV:B JRY	730,565.36	730,537.29	-28.07
8	VX3515-2KC-PRO-W 显示器整机 JRY	721,358.65	729,449.03	8,090.38
9	VX3015-C-PRO 显示器 HSMC300-1DVR01 Rev: A CVTE	543,268.21	542,725.71	-542.50
10	770YA 挂机中框组件	534,877.22	534,832.19	-45.03
合计		14,956,409.67	14,945,761.08	-10,648.59

如上表，抽取部分样本，测算存货计价方法变更对 2021 年 9 月末、2020 年末、2019 年末、2018 年末营业成本的影响分别为 66,573.89 元、-37,440.49 元、17,160.94 元、-10,648.59 元，差异率分别为 0.34%、-0.34%、0.15%、-0.07%。

综合上述，由于公司品种规格繁多、存货周转快，过去各期期初的存货价值无法分批认



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

定并重新计算，应用追溯调整法的累积影响数难以确认，且此项变更对以往各年度财务状况和经营成果无重大影响，因此本次变更采用未来适用法，符合《企业会计准则》、《企业会计准则—会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的相关规定。

问题5、已披露财务数据显示，你公司业绩长期微利或亏损。请结合对前述会计政策变更时点合理性的回复，重新评估上述变更事项对你公司前期财务数据的影响。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

我们获取了公司最近3年公开披露的相关财务数据如下：

单位：元

期间	2021年1-9月	2020年	2019年	2018年
收入	603,532,726.46	691,742,269.12	721,557,440.51	637,046,707.03
净利润	8,164,209.56	6,830,187.40	5,460,049.15	3,295,022.72
扣除非	7,384,177.99	4,103,393.55	4,843,096.96	2,678,070.53

我们采取审计抽样方法，在产成品中选取2021年9月30日、2020年末、2019年末、2018年末单一结存余额最大的十个产品进行测试。测算存货计价方法变更对营业成本及利润的影响，结合问题2回复列表中显示，抽取部分样本，测算存货计价方法变更对2021年9月末、2020年末、2019年末、2018年末营业成本的影响分别为66,573.89元、-37,440.49元、17,160.94元、-10,648.59元，差异率分别为0.34%、-0.34%、0.15%、-0.07%。综上所述，公司此项变更对以往各年度财务状况和经营成果无重大影响。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

2022年1月6日