(上接 C113 版)

(三)对 2018 年度合并财务报表的影响

Table with 5 columns: 受影响的各个比较期间报表项目名称, 追溯前金额, 追溯后金额, 变动金额, 变动原因. Rows include 应收票据及应收账款, 预付账款, 存货, etc.

(四)对 2016 年度母公司财务报表的影响

Table with 5 columns: 受影响的各个比较期间报表项目名称, 追溯前金额, 追溯后金额, 变动金额, 变动原因. Rows include 长期股权投资, 递延所得税资产, etc.

(五)对 2017 年度母公司财务报表的影响

Table with 5 columns: 受影响的各个比较期间报表项目名称, 追溯前金额, 追溯后金额, 变动金额, 变动原因. Rows include 长期股权投资, 递延所得税资产, etc.

(六)对 2018 年度母公司财务报表的影响

Table with 5 columns: 受影响的各个比较期间报表项目名称, 追溯前金额, 追溯后金额, 变动金额, 变动原因. Rows include 长期股权投资, 递延所得税资产, etc.

(2)公司 2018 年、2019 年连续两年亏损, 2017 年追溯调整后的净利润为 1.64 亿元

请公司对 2017 年净利润构成进行分析, 说明 2017 年追溯调整后净利润仍为正值的原因及合理性。相关主要会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

回复: 公司 2017 年度净利润构成如下: 单位: 人民币元

Table with 5 columns: 受影响的各个比较期间报表项目名称, 追溯前金额, 追溯后金额, 变动金额, 变动原因. Rows include 营业收入, 营业成本, etc.

为真实反映公司的财务状况和经营成果, 公司根据企业会计准则及公司会计政策, 对保留意见涉及事项进行了梳理、核实, 并对其差异进行了追溯调整:

- ①营业收入调整减少 151,948,872.55 元, 主要原因为: 公司虚开增值税专用发票, 调减营业收入 113,407,645.03 元; 公司虚假销售材料, 调减营业收入 38,541,227.52 元。
②营业成本调整增加 146,908,583.36 元, 主要原因为: 重新计算 2017 年成本, 调增营业成本 146,908,583.36 元。
③资产减值损失调整减少 742,567.15 元, 主要原因为: 按照账龄分析法重新计算应收账款坏账准备, 调减资产减值损失 742,567.15 元。
④所得税费用调整减少 157,519.83 元, 主要原因为: 智诚光学追溯调整后, 预计无法弥补亏损, 因此调减所得税费用。

公司 2017 年其他业务经营正常, 整体毛利 14.11 亿, 扣除相关成本费用后营业利润 0.26 亿; 另公司确认苏州捷力业绩补偿 3.19 亿, 扣除完所得税费用后公司净利润为 1.64 亿。

综上所述, 公司 2017 年追溯调整后净利润仍为正值, 相关主要会计处理符合《企业会计准则》的规定, 公司不存在违规 2017 年至 2019 年连续 3 年亏损的情形。

经核查, 年审会计师认为, 公司 2017 年追溯调整后净利润仍为正值, 相关主要会计处理符合《企业会计准则》的规定, 公司不存在违规 2017 年至 2019 年连续 3 年亏损的情形, 具体内容详见天衡会计师事务所(特殊普通合伙)《关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司 2019 年年报的问询函专项核查说明》天衡专字(2020)01185 号。

4、业绩承诺方承诺智诚光学 2015 年、2016 年、2017 年净利润不低于 4,000 万元、4,500 万元、5,500 万元, 根据年审会计师出具的《关于苏州市智诚光学科技有限

公司 2015-2017 年度盈利预测实现情况更正的专项审计报告》, 更正后智诚光学业绩承诺实现数分别为 4,163.27 万元、-15,819.39 万元、-23,700.94 万元, 未实现承诺业绩。

(1)请公司说明根据协议约定, 智诚光学相应业绩承诺方应予以补偿的金额、金额计算依据以及业绩补偿方式。请年审会计师核查发表意见。

答复: 根据《苏州胜利精密制造科技股份有限公司发行股份购买资产的利润预测补偿协议》, 具体计算过程如下:

按照“累积计算补偿公式”(I)计算的当年应补偿金额如下: 当年应补偿金额(Y1)=[截至当期期末累积承诺净利润数-截至当期期末累积实现净利润数]÷补偿期限内各年的承诺净利润数总和×标的股权的交易价格-已补偿金额(在逐年补偿的情况下, 各年计算的应补偿金额小于 0 时, 按 0 取值, 即已经补偿的金额不冲回)=[(40,000,000 + 45,000,000 + 55,000,000) - (41,632,700 - 158,193,900 - 237,009,400)] ÷ (40,000,000 + 45,000,000 + 55,000,000)] × 223,179,696 = 786,820,974.73 元

按照“当期计算补偿公式”(II)计算的当年应补偿金额如下: 2016 年当年应补偿金额(Y2)=[当期承诺净利润数-当期实现净利润数]÷补偿期限内各年的承诺净利润数总和×标的股权的交易价格 = [45,000,000 - (-158,193,900)] ÷ (40,000,000 + 45,000,000 + 55,000,000)] × 223,179,696 = 323,919,663.08 元

2017 年当年应补偿金额(Y2)=[当期承诺净利润数-当期实现净利润数]÷补偿期限内各年的承诺净利润数总和×标的股权的交易价格 = [55,000,000 - (-237,009,400)] ÷ (40,000,000 + 45,000,000 + 55,000,000)] × 223,179,696 = 465,504,665.15 元

2016、2017 合计补偿(Y2)789,423,728.23 元

应补偿金额=Max(Y1,Y2)=789,423,728.23 元

业绩补偿方式: 补偿义务发生时, 首先以交易获得的胜利精密新增的股份进行股份补偿, 在按照约定履行股份补偿义务后仍不足弥补应补偿金额的, 应当就差额部分以现金方式向胜利精密进行补偿。

综上所述, 公司根据协议约定正确计算了业绩补偿金额, 具体内容详见天衡会计师事务所(特殊普通合伙)《关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司 2019 年年报的问询函专项核查说明》天衡专字(2020)01185 号。

(2)请公司结合业绩补偿保障措施情况, 说明公司维护上市公司利益, 收回相应业绩补偿已采取和拟采取的措施, 分析收回业绩补偿的可能性, 并说明相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查发表意见。

答复: 依据《苏州胜利精密制造科技股份有限公司发行股份购买资产的利润预测补偿协议》的约定, 王汉成、沈益平、桑海玲、桑海燕、陆祥元五人(以下简称“业绩承诺方”)对智诚光学负有业绩补偿义务, 经初步计算, 补偿金额为 7.89 亿元, 业绩承诺方应按照交易前各自的持股比例, 对公司进行业绩补偿。

鉴于业绩补偿金额巨大, 为切实维护上市公司, 尤其是全体中小股东的利益, 公司将履行业绩补偿审议程序并及时披露相关进展情况, 积极与业绩承诺方保持沟通, 督促其按协议约定履行业绩补偿义务, 尽快完成业绩补偿承诺, 后续若业绩承诺方未能足额支付业绩补偿款, 公司将委托律师事务所向人民法院提起诉讼等方式向业绩承诺方追回业绩补偿款。

由于业绩补偿款的收回存在一定的不确定性, 出于谨慎性原则, 将收到的业绩补偿款确认为营业外收入, 具体金额以审计结果为准。

综上所述, 公司对相关业绩补偿的会计处理符合《企业会计准则》的规定。经核查, 年审会计师认为, 公司对相关业绩补偿的会计处理符合《企业会计准则》的规定, 具体内容详见天衡会计师事务所(特殊普通合伙)《关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司 2019 年年报的问询函专项核查说明》天衡专字(2020)01185 号。

(3)请公司说明对智诚光学进行整合管控的主要措施, 智诚光学核心管理团队是否稳定以及经营管理是否对个别人员存在重大依赖, 公司能否有效管控智诚光学, 是否存在子公司“失控”风险。此外, 请公司说明对智诚光学下一步经营计划。

答复: 2015 年, 公司通过重大资产重组完成对智诚光学 100%股权的收购, 对其整合管控主要采取以下措施:

(1)公司与智诚光学原股东王汉成、沈益平、桑海玲、桑海燕、陆祥元五人自然人签署了股权转让协议, 并明确对赌补偿条款, 在业绩对赌期内王汉成等原管理团队负责公司日常运营管理, 实行总经理负责制, 智诚光学之原股东王汉成先生继续担任智诚光学总经理职务, 负责智诚光学的具体业务运营。

(2)公司要求子公司必须遵照上市公司治理标准, 建立健全制度体系, 同时公司于 2016 年以非公开发行股票的方式募集资金约 34 亿元, 其中部分资金投入智能终端大部件整合扩产项目, 为智诚光学的业务开展提供资金、产品销售等资源的支持。

(3)因业绩对赌期内, 年度审计师对智诚光学的销售收入和存货的真实性、完整性难以获取充分适当的审计证据, 并于 2018 年出具了保留意见的审计报告。公司于 2018 年 10 月 8 日对智诚光学进行了人事调整, 免除了王汉成总经理职务, 王汉成不再负责智诚光学的业务和运营, 并改选智诚光学董事、监事改选以及更换法定代表人。

公司并购智诚光学后, 要求智诚光学各部门各司其职并相互协作, 不存在对个别人员存在重大依赖的情形。综上所述, 业绩对赌期内的智诚光学的运营管理实行的是总经理负责制, 王汉成总经理原核心团队相对稳定, 对赌期后上市公司加强管控, 避免总经理重新调整子公司经营规模, 因此, 智诚光学的管控不属于“失控”状态。综合考虑智诚光学的自身经营效益、资金状况和市场竞争力等因素, 公司已逐步关停 2D 和 2.5D 盖板玻璃生产研发, 截至本报告日, 生产经营基本处于停产状态, 未来将启动清理流程, 对无效资产进行处置, 具体可关注公司后续的相关公告。

5、业绩承诺方承诺硕尔 2017 年、2018 年、2019 年净利润不低于 4,050 万元、4,650 万元、5,250 万元, 根据年审会计师出具的《关于苏州硕尔自动化设备有限公司 2019 年度盈利预测实现情况更正的专项审计报告》, 硕尔业绩承诺实现数分别为 4,536.44 万元、1,437.74 万元、-2,336.96 万元, 未实现承诺业绩。

(1)请公司说明, 业绩承诺方应补偿金额为 2.64 亿元, 2020 年已使用 1.44 亿元应支付未支付股权抵偿补偿金。请公司说明前述补偿金额的计算依据和业绩补偿方式, 说明相应金额确定是否符合协议约定, 并说明用应付未付股权款进行部分抵偿的具体情况。请年审会计师核查发表意见。

答复: 根据《苏州胜利精密制造科技股份有限公司发行股份购买资产的利润预测补偿协议》, 业绩补偿具体如下:

(1)2018 年度应补偿金额: 按照“累积计算补偿公式”(I)计算的当年应补偿金额如下: 2018 年度应补偿金额(Y1)=[截至当期期末累积承诺净利润数-截至当期期末累积实现净利润数]÷补偿期限内各年的承诺净利润数总和×标的股权的交易价格-已补偿金额(在逐年补偿的情况下, 各年计算的应补偿金额小于 0 时, 按 0 取值, 即已经补偿的金额不冲回)=[(40,500,000 + 46,500,000 + 52,500,000) - (41,377,420.38) - (40,500,000 + 46,500,000 + 52,500,000)] × 485,772,300 = 94,955,704 元

按照“当期计算补偿公式”(II)计算的当年应补偿金额如下: 2018 年度应补偿金额(Y2)=[当期承诺净利润数-当期实现净利润数]÷补偿期限内各年的承诺净利润数总和×标的股权的交易价格 = (46,500,000 + 117,377,420.38) ÷ (40,500,000 + 46,500,000 + 52,500,000) × 485,772,300 = 111,858,490.21 元

2018 年度应补偿金额=Max(Y1,Y2)=111,858,490.21 元

2018 年度, 公司以应付未付股权款抵偿补偿金 111,858,490.21 元

(2)2019 年度应补偿金额: 按照“累积计算补偿公式”(I)计算的当年应补偿金额如下: 2019 年度应补偿金额(Y1)=[截至当期期末累积承诺净利润数-截至当期期末累积实现净利润数]÷补偿期限内各年的承诺净利润数总和×标的股权的交易价格-已补偿金额(在逐年补偿的情况下, 各年计算的应补偿金额小于 0 时, 按 0 取值, 即已经补偿的金额不冲回)=[(40,500,000 + 46,500,000 + 52,500,000) - (45,354,000 + 14,377,420.38) - (40,500,000 + 46,500,000 + 52,500,000)] × 485,772,300 = 111,858,490.21 元

按照“当期计算补偿公式”(II)计算的当年应补偿金额如下: 2019 年度应补偿金额(Y2)=[当期承诺净利润数-当期实现净利润数]÷补偿期限内各年的承诺净利润数总和×标的股权的交易价格 = [52,500,000 - (-23,369,619.38)] ÷ (40,500,000 + 46,500,000 + 52,500,000) × 485,772,300 = 264,196,125.49 元

2019 年度应补偿金额=Max(Y1,Y2)=264,196,125.49 元

业绩补偿方式: 补偿义务发生时, 首先以交易获得的胜利精密新增的股份进行股份补偿, 在按照约定履行股份补偿义务后仍不足弥补应补偿金额的, 应当就差额部分以现金方式向胜利精密进行补偿。

截止本报告日, 业绩承诺方所获得的胜利精密股份基本已出售, 为降低业绩补偿金额无法收回的风险, 出于谨慎性原则, 2019 年度公司以公司剩余应付未付股权款抵偿部分补偿金。

综上所述, 公司计算的业绩承诺方补偿金额符合协议约定。经核查, 年审会计师认为, 公司计算的业绩承诺方补偿金额符合协议约定, 具体内容详见天衡会计师事务所(特殊普通合伙)《关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司 2019 年年报的问询函专项核查说明》天衡专字(2020)01185 号。

(2)请公司结合业绩补偿保障措施情况, 说明公司维护上市公司利益, 收回相应业绩补偿已采取和拟采取的措施, 分析收回业绩补偿的可能性, 并说明相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查发表意见。

答复: 经计算, 2019 年度硕尔未能完成业绩承诺对应的补偿金额为人民币 264,196,125.49 元, 截止本报告日, 业绩承诺方已抵付业绩补偿款 143,913,809.79 元, 公司将督促业绩承诺方按照《股权转让协议》的约定方式向公司进行补偿, 并持续关注业绩补偿的进展情况。由于业绩补偿金额大, 补偿期限长, 为维护上市公司, 特别是中小股东的利益, 保证业绩补偿款的收回, 硕尔原股东朱维军、刘宏宇拟将各自持有的苏州中晟精密制造有限公司 9% (合计 18%) 的股权质押给公司, 同时, 公司将加强与业绩承诺方的联系, 争取尽快解决业绩补偿的问题, 后续若未能足额支付剩余业绩补偿部分, 公司不排除以委托律师事务所向人民法院提起诉讼的方式, 要求业绩补偿方全额支付补偿款。

综上所述, 公司用应付未付股权款抵偿部分补偿金的会计处理符合《企业会计准则》的规定。经核查, 年审会计师认为, 公司用应付未付股权款抵偿部分补偿金的会计处理符合《企业会计准则》的规定, 具体内容详见天衡会计师事务所(特殊普通合伙)《关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司 2019 年年报的问询函专项核查说明》天衡专字(2020)01185 号。

专字(2020)01185 号。

(3)年报显示, 2020 年 4 月 11 日, 公司签订协议, 将硕尔 100% 股权以 4,022 万元转让给朱维军、刘宏宇。请公司说明前述股权转让的具体补偿方式, 说明交易定价依据、损益影响和回款情况, 并说明该事项是否及时履行信息披露义务和审议程序。

答复: 公司于 2020 年 4 月初与朱维军、刘宏宇签订股权转让协议, 核心条款如下: “甲方: 苏州胜利精密制造科技股份有限公司 乙方: 苏州硕尔自动化设备有限公司 100% 股权的受让方 乙方 1: 朱维军 乙方 2: 刘宏宇 丙方: 苏州硕尔自动化设备有限公司 第一条 股权转让 1.1 甲方拟将其持有的丙方 100% 股权及相应的股东权益一并转让给乙方, 其中: 乙方 1 受让丙方 62.5% 的股权; 乙方 2 受让丙方 37.5% 的股权。 1.2 乙方同意受让标的股权, 并在受让后依据受让的标的股权享有相应的股东权益并应承担相应的股东义务。 第二条 股权转让价款及调整机制 1.1 乙方双方同意本次交易的股权转让价格为人民币 4022 万元(即“股权转让价款”)。 2.2 本协议各方确认, 甲方将委托审计机构对丙方在股权交割完成日前的财务状况进行审计。乙方承诺并保证, 截至股权交割完成日, 丙方经审计的净资产值不低于人民币 58,845,559.46 元(以 2019 年 12 月 31 日丙方经审计的净资产值为准), 如丙方在股权交割完成日经审计的净资产值低于上述审计的净资产值, 乙方应按 2019 年 12 月 31 日丙方经审计的净资产值向甲方承担超额部分的现金补足义务, 需补足款项应在最后一期股权转让价款支付中予以补足。 第三条 股权转让价款支付方式安排 3.1 2020 年 3 月 20 日前, 乙方向甲方支付人民币 2100 万元作为首期股权转让款, 其中: 乙方 1 支付 1312.5 万元; 乙方 2 支付 787.5 万元。 3.2 2022 年 3 月 31 日前, 乙方向甲方支付人民币 1922 万元作为第二期股权转让款, 其中: 乙方 1 支付 1201.25 万元; 乙方 2 支付 720.75 万元。 根据本协议约定的股权转让价款调整机制, 所有补足款项应在第二期股权转让款同时支付。”

本次交易定价主要参考天衡会计师事务所出具的《苏州硕尔自动化设备有限公司 2019 年度合并财务报表审计报告》(天衡专字(2020)00066 号)的净资产值 5584.56 万元和双方协商定价。该交易预计将减少公司 2020 年投资收益约 2300 万元, 最终将对并层面的影响以公司经审计的财务报告为准。截至本公告日, 公司已收到交易对方已按协议约定支付 2100 万股股权, 并按照协议约定完成工商变更, 后续剩余股权转让交易对方承诺将按照协议约定进行支付。

经测算, 由于本次交易涉及到的资产总额、营业收入、净利润、交易成交金额以及交易产生的利润的测算比例结果均低于 10%, 未达到董事会审议并及时披露的标准。根据公司内部控制制度的规定, 本次交易事项已于 2020 年 3 月 18 日提交公司总经理办公会议进行审议, 并授权总经理高玉根先生签署相关协议, 公司已在 2020 年第一季度报告中及时履行了信息披露义务。

6、2019 年, 公司对在建工程、固定资产、存货、无形资产分别计提减值损失 3.77 亿元、3.88 亿元、1.07 亿元、0.93 亿元, 请公司对该前述项目分别计提减值损失 0 亿元、0.05 亿元、2.04 亿元、0.05 亿元, 请公司进一步说明计提前述资产减值损失的原因和测算依据, 2019 年资产减值计提金额远大于 2018 年的原因及合理性, 公司是否利用资产减值进行财务“大洗澡”; 说明前期资产投入是否属实, 是否存在符合《企业会计准则》的规定, 投入资金是否具有商业实质, 是否直接或者间接流入实际控制人及其关联方。请年审会计师核查并发表意见。

答复: ①2019 年公司计提在建工程减值准备情况: 单位: 人民币元

Table with 5 columns: 项目, 本期计提金额, 计提原因, 备注. Rows include 3D 盖板玻璃研发生产项目, 智慧工厂项目, 智诚设备安装, etc.

测算依据: 公司分别利用了北京中译资产评估有限责任公司于 2020 年 4 月 17 日出具的中译评报字(2020)字第 40028 号评估报告结果, 于 2020 年 4 月 14 日出具的中译评报字(2020)字第 40029 号评估报告结果, 坤元资产评估有限公司于 2020 年 4 月 15 日出具的坤元评报(2020)12-12 号评估报告结果以确定在建工程的减值金额。

②2019 年公司计提固定资产减值准备情况: 公司 2019 年计提固定资产减值准备主要为机器设备减值。公司期末实地勘察了相关固定资产, 并实施了盘点程序, 发现相关资产存在工艺技术落后, 长期闲置、物理形式损坏等问题, 以及负荷率低等情况, 固定资产存在减值。

测算依据: 分别利用了坤元资产评估有限公司于 2020 年 4 月 15 日出具的坤元评报(2020)12-12 号评估报告结果、中水致远资产评估有限公司于 2020 年 4 月 20 日出具的中水致远评报字(2020)第 020043 号评估报告结果和北京中译资产评估有限责任公司于 2020 年 4 月 14 日出具的中译评报字(2020)字第 40029 号评估报告结果以确定固定资产减值金额。

③存货跌价准备情况: 公司期末对其存货进行实地盘点, 发现部分存货存在毁损, 陈旧过时或销售价格低于成本等原因, 使存货成本高于可变现净值, 需对其存货计提存货跌价准备。

测算依据: 存货可变现净值按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确定。

期末, 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, 计入当期损益; 以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 减记的金额应当予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提存货跌价准备。

④无形资产减值准备情况: 公司 2019 年计提无形资产减值准备主要为 JOT 的客户关系。由于 JOT 关键客户 Eino 正在减少资本支出投资, 在 2019 年上半年取消和推迟了 3 个大型手机相关的项目, 导致 JOT 营业收入大幅下降, JOT 对大客户的依赖度较高, 因此存在减值。

测算依据: 公司利用了中水致远资产评估有限公司于 2020 年 4 月 20 日出具的中水致远评报字(2020)第 020045 号评估报告结果以确定上述减值金额。

2019 年资产减值计提金额远大于 2018 年主要原因如下: 在建工程及固定资产计提的减值金额主要系 2.5D 及 3D 相关设备出现明显减值迹象所致。盖板玻璃板块 2019 年下半年出现经济下行, 公司资金压力、业务关系弱化、订单量持续萎缩, 公司在 2019 年下半年陆续关停相关 2.5D 业务, 3D 项目也将部分设备折价出售, 其减值迹象明显, 2019 年度经评估测算计提了大额减值准备。

无形资产计提减值金额主要系 2018 年 6 月收购的 JOT 的客户关系, 2018 年收购时客户关系良好, 到 2018 年年末未出现减值迹象, 而 2019 年 JOT 收入中大客户收入占比呈下降趋势, 销售大幅下滑, 而 JOT 主要对大客户的依赖度较高, 其减值迹象明显, 2019 年度经评估测算计提了减值准备。

综上所述, 公司不存在利用资产减值进行财务“大洗澡”; 前期资产投入属实, 符合《企业会计准则》的规定, 投入资金具有商业实质, 未直接或者间接流入实际控制人及其关联方。

经核查, 年审会计师认为, 公司不存在利用资产减值进行财务“大洗澡”; 前期资产投入属实, 符合《企业会计准则》的规定, 投入资金具有商业实质, 未直接或者间接流入实际控制人及其关联方, 具体内容详见天衡会计师事务所(特殊普通合伙)《关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司 2019 年年报的问询函专项核查说明》天衡专字(2020)01185 号。

7、2019 年, 公司对应收账款计提坏账准备 2.52 亿元, 坏账准备整体计提比例为 8.10%, 较期初增加 3.47 个百分点, 请公司结合应收账款回款情况, 说明 2019 年坏账计提比例明显提高的原因及合理性, 应收账款坏账准备计提是否充分、谨慎, 是否存在符合《企业会计准则》的规定, 与行业可比公司是否存在较大差异。请年审会计师核查并发表意见。

答复: 2018 年度坏账计提: 单位: 人民币元

Table with 5 columns: 类别, 期末余额, 坏账准备, 计提比例(%). Rows include 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款, 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款, etc.

2018 年度按账龄分析法计提坏账准备的应收账款 单位: 人民币元

Table with 5 columns: 账龄, 期末余额, 坏账准备, 计提比例(%). Rows include 六个月以内, 六至十二个月, etc.

截止 2019 年度末, 2018 年度末实际回款情况 单位: 人民币元

Table with 5 columns: 账龄, 期末余额, 回款金额. Rows include 一年以内, 一至二年, etc.

胜利精密应收账款账龄主要为 1 年以内, 占应收 70.76%; 2019 年度回款总额占 2018 年度应收的 76.76%。

同行业公司可比公司情况 单位: 人民币万元

Table with 5 columns: 项目, 胜利精密, 东山精密, 立讯精密, 凯中精密. Rows include 2019 年末应收账款余额, 坏账准备净额, etc.

综上所述, 公司的坏账准备整体计提比例及应收账款周转率处于行业中间水平。公司针对应收账款的核算、催收和坏账计提等制定了相关的内部控制制度, 在日常经营中严格按照内部控制制度的规定, 对其进行有效的管理和跟踪, 并按照企业会计准则的相关规定和公司历史回收情况, 制定了符合公司实际情况的应收账款坏账政策, 在日常的财务核算中已按照相关政策及时、足额地提取了坏账准备。

因此, 公司应收账款坏账准备计提是充分、谨慎的, 符合《企业会计准则》的规定, 与行业可比公司不存在较大差异。

经核查, 年审会计师认为, 公司应收账款坏账准备计提是充分、谨慎的, 符合《企业会计准则》的规定, 与行业可比公司不存在较大差异, 具体内容详见天衡会计师事务所(特殊普通合伙)《关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司 2019 年年报的问询函专项核查说明》天衡专字(2020)01185 号。

8、2019 年, 公司账龄 1 年以上的预付账款 3.55 亿元, 占预付账款总额的 34.19%, 请公司账龄 1 年以上的预付账款规模较大的原因及合理性, 预付账款是否存在超期或者减值迹象, 相应款项是否具有商业实质, 是否直接或者间接流入实际控制人及其关联方。请年审会计师核查并发表意见。

答复: 公司账龄 1 年以上的预付账款 3.55 亿元, 其中南京德乐科技有限公司一年以上预付账款金额为 2.83 亿元, 主要原因为预付部分为南京德乐核心供应商, 为了获取好的产品资源及更好的产品价格, 南京德乐会预付一定款项给供应商, 供应商一旦有合适的产品会优先供货给南京德乐。由于南京德乐与核心供应商之间持续在开展工作未出现停滞, 也未明确约定合作中预付账款的账期, 公司及南京德乐将进一步梳理预付账款, 对出现异常情况的供应商进行协商处理款项。

综上所述, 公司预付账款不存在超期或者减值迹象, 相应款项具有商业实质, 不存在直接或者间接流入实际控制人及其关联方情况, 具体内容详见天衡会计师事务所(特殊普通合伙)《关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司 2019 年年报的问询函专项核查说明》天衡专字(2020)01185 号。

9、2019 年, 公司销售费用、管理费用、研发费用分别为 5.20 亿元、4.90 亿元、4.94 亿元, 分别同比增长 24.76%、22.13%、33.56%, 请公司说明在营业收入同比下降 21.01% 的背景下, 公司前述费用同比增长大幅度增长的原因及合理性, 相关费用是否真实发生, 相应资金是否直接或者间接流入实际控制人及其关联方。请年审会计师核查并发表意见。

答复: 公司销售收入的下降 36.30 亿元, 同比下降 21.01%, 其中南京德乐科技有限公司(以下简称“南京德乐”)销售同比下降 34.27 亿; 2019 年南京德乐销售占合并营业收入 48.76%, 期间费用仅占合并期间费用 7.23%, 由于其营业收入的期间费用较少, 其变动空间较小, 收入的大幅下降并不造成期间费用的大幅下降。

公司于 2019 年继续加码智能制造业务, 2018 年 5 月完成芬兰 JOT 等海外公司收购后, 苏州德乐与芬兰 JOT 的整合与协作等费用, JOT 自身完整年度的人工、物料等费用均体现在 2019 年度财务报表中, 相关费用同比增长大幅度增长。

单位: 人民币万元

Table with 5 columns: 项目, 增加金额, 增长比例, 备注. Rows include 销售费用增加, 管理费用增加, etc.

(上接 C113 版)

(三)对 2018 年度合并财务报表的影响

Table with 5 columns: 受影响的各个比较期间报表项目名称, 追溯前金额, 追溯后金额, 变动金额, 变动原因. Rows include 应收票据及应收账款, 预付账款, 存货, etc.

(四)对 2016 年度母公司财务报表的影响

Table with 5 columns: 受影响的各个比较期间报表项目名称, 追溯前金额, 追溯后金额, 变动金额, 变动原因. Rows include 长期股权投资, 递延所得税资产, etc.

(五)对 2017 年度母公司财务报表的影响

Table with 5 columns: 受影响的各个比较期间报表项目名称, 追溯前金额, 追溯后金额, 变动金额, 变动原因. Rows include 长期股权投资, 递延所得税资产, etc.

(六)对 2018 年度母公司财务报表的影响

Table with 5 columns: 受影响的各个比较期间报表项目名称, 追溯前金额, 追溯后金额, 变动金额, 变动原因. Rows include 长期股权投资, 递延所得税资产, etc.

(2)公司 2018 年、2019 年连续两年亏损, 2017 年追溯调整后的净利润为 1.64 亿元

请公司对 2017 年净利润构成进行分析, 说明 2017 年追溯调整后净利润仍为正值的原因及合理性。相关主要会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

回复: 公司 2017 年度净利润构成如下: 单位: 人民币元

Table with 5 columns: 受影响的各个比较期间报表项目名称, 追溯前金额, 追溯后金额, 变动金额, 变动原因. Rows include 营业收入, 营业成本, etc.

为真实反映公司的财务状况和经营成果, 公司根据企业会计准则及公司会计政策, 对保留意见涉及事项进行了梳理、核实, 并对其差异进行了追溯调整: