

深圳莱宝高科技股份有限公司 关于深圳证券交易所问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2016年2月2日，深圳莱宝高科技股份有限公司（以下简称“公司”）接到深圳证券交易所《关于对深圳莱宝高科技股份有限公司的问询函》（编号：中小板问询函【2016】第61号），现就有关事项进行回复并公告如下：

问询事项一：本次计提资产减值准备的闲置资产组停产闲置的起始时间、账面价值、占你公司总资产的比重，并说明上述资产组是否是你公司主要资产。

【答复】

公司本次计提资产减值准备的资产为截至2015年12月31日公司及全资子公司——深圳莱宝光电科技有限公司（以下简称“莱宝光电”）、控股子公司——浙江金徠镀膜有限公司（以下简称“浙江金徠”）停产闲置的生产线及其配套设备和相关存货（以下统一简称“闲置资产组”），其对应的停产闲置起始时间、账面价值、占公司总资产（以截至2014年12月31日经审计的总资产5,160,652,181.48元为准）的比重等相关情况说明如下表所示：

单位：人民币万元（特殊说明除外）

闲置资产组 归属单位	账面价值			占总资产 比例（%）	停产闲置起始 时间	备注
	闲置设备	存货	小计			
平板材料事业部— 南山工厂	7,870.18	1,223.25	9,093.43	1.76	2015年12月	公司主要资产之一，占总资产比例较低
平板材料事业部— 光明工厂一期	29,516.06	693.88	30,209.94	5.85	2015年12月	公司主要资产之一，占总资产比例较低
触控模组事业部—	8,949.19	1,931.93	10,881.12	2.11	2015年12月	公司主要资产之一，占总资

光明工厂二期						产比例较低
深圳莱宝小计	46,335.43	3,849.06	50,184.49	9.72		
莱宝光电	1,353.88	0.00	1,353.88	0.26	2015年12月	公司主要资产之一，占总资产比例较低
浙江金徕	1,457.41	207.48	1,664.89	0.32	2015年12月	公司主要资产之一，占总资产比例较低
合计	49,146.72	4,056.54	53,203.26	10.31		

备注：2015年12月末，公司已对上述设备停产处理。鉴于部分客户尾单因素，公司已利用少部分生产设备进行订单收尾清理。

问询事项二：你公司生产经营情况是否正常。

【答复】

受全球经济复苏缓慢、国内经济增长速度放缓，智能手机、平板电脑、触控笔记本电脑等全球消费类电子产品整体增长乏力等综合因素影响，触摸屏市场整体供大于求，市场竞争日益激烈。为尽快扭转经营亏损的不利局面，公司实施优化配置生产线资源，其中部分生产设备停产闲置（相关情况参见公司发布的《关于重大经营环境变化的公告》（公告编号：2015-065））。除此以外，公司生产经营情况基本正常，主要表现在：

1、公司2015年度销售收入规模与2014年度基本相当；预计2016年度销售收入亦不会发生较大变化。

2、公司财务状况稳健，截至2015年末，资金充裕，现金流良好，资产负债率继续保持较低水平。

3、公司高管团队稳定，主要管理技术骨干未发生流失。

4、公司中大尺寸OGS业务发展良好，预计其2016年营业收入较大幅度增加；ITO导电玻璃、2.5代TFT-LCD显示面板等既有业务继续保持稳定。

5、公司对现有产线实施停产、转移等资源优化整合，各类产品专业分工、集中生产，有利于提高生产效率，进一步降低人员及生产成本，预计对2016年经营业绩产生积极影响。

问询事项三：你公司2014年度财务报告中未对前述闲置资产组计提减值准备，请你公司说明2014年资产减值准备计提的充分性，并请你公司年审会计师说明公司2014年资产减值

准备计提的充分性、在 2014 年年度审计中对相关资产的减值准备所执行具体审计程序，以及所执行审计程序的充分性和适当性。

【答复】

一、公司对 2014 年计提资产减值准备计提的相关说明如下：

1、公司 2015 年对停产闲置的生产线及其配套设备计提资产减值准备，该等设备 2014 年未计提资产减值准备，对应的相关说明如下：

公司停产闲置设备对应 2014 年度生产经营统计表

单位：人民币万元

停产单位	停产生产线	2014 年度 实现收入	2014 年度 发生成本	2014 年度 产品毛利率	产能利用率
深圳莱宝	(1)、南山工厂 2.5 代 CTP Sensor 生产线、光明工厂 3 代 CTP Sensor 生产线及其配套设备 (2)、小尺寸 OGS 生产线	191,691.94	170,077.36	11.28%	平均 80% 左右
莱宝光电	G-G CTPM 生产线	18,870.42	17,661.31	6.41%	平均 70% 左右
浙江金徕	G-G CTPM 生产线	22,400.67	21,298.67	4.92%	平均 70% 左右

由上表可以看出，公司 2015 年停产闲置的生产线及其配套设备在 2014 年度均正常生产使用，公司生产经营情况正常，且公司 2014 年度实现归属于母公司所有者的净利润 1,365.39 万元，因此，该等资产 2014 年不存在资产减值的迹象，无需计提资产减值准备。综上所述，公司对上述停产闲置生产线及配套设备 2014 年度不计提资产减值准备是合理充分的。

2、公司 2015 年对停产闲置设备相关的存货计提跌价准备，其在 2014 年计提存货跌价准备的充分性说明如下：

由于上述生产线停产，导致相关存货形成呆滞，公司根据最近处理相同或类似呆滞物料的价格以及业务部门最新市场询价等作为可变现净值计提了相应跌价准备。公司上述生产线停产导致存货呆滞对应 2014 年的存货账面原值 2,320.57 万元，其中：靶材、玻璃基片合计账面原值 1,344.58 万元，备品备件账面原值 306.11 万元，其他原辅材料账面原值 669.88 万元。2014 年度结束时，由于上述停产闲置设备在 2014 年处于正常生产状态，公司生产经营正常，该等存货均处于可正常使用状态，公司按照企业会计准则和企业会计政策对该等存货正常计

提跌价准备 185.82 万元，因此，公司对该等存货计提跌价准备金额合理、充分。

二、根据深圳证券交易所要求，公司年度审计会计师——瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“本所”）就该问询函中要求年审会计师说明的相关事项，做出如下回复：

（一）有关固定资产的减值准备计提

莱宝高科固定资产计提减值准备的会计政策如下：

长期资产减值：对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

根据审计准则的要求，我们执行固定资产减值迹象判断审计程序，关注是否存在因下述原因导致的资产减值情况：（1）是否存在资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅大大高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌，并且预计在近期内不可能恢复；（2）是否存在企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响的情况；（3）是否存在市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低的迹象；（4）是否存在固定资产预计使用方式发生重大不利变化，如企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形，从而对企业产生负面影响；（5）是否有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏的情况；（6）是否存在企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等情况；（7）其他有可能表明资产已发生重大减值的情况。

在项目前期的风险评估中我们关注到，电容式触摸屏模组、电容式触摸屏面受产品市场整体供大于求、竞争激烈等综合因素影响，其价格可能存在下降的趋势，对公司未来的经营业绩产生不利影响。

我们与管理层讨论，针对行业不利因素公司拟采取的措施，当时公司触摸屏模组生产车间正在生产国内某知名智能手机厂商较为畅销型号的智能机（因保密协议约束不便披露具体信息）的触摸屏模组样品，管理层正在努力争取对方的订单，而一旦能成为对方的供应商，

将会给公司业绩带来积极的影响。另外，公司也在努力实施开拓新客户、控制生产成本等措施以改善其经营业绩。管理层认为公司不存在资产的经济绩效已经低于或者将低于预期情况，公司固定资产没有减值迹象，无需进一步单项测试其减值准备。

经对公司2014年度经营情况的审计，公司各类资产组均在正常生产经营，其生产的产品未发生亏损情况。

2014年度莱宝高科涉及停产的生产线的产品销售毛利率情况如下：

停产单位	停产生产线	2014年度 实现收入	2014年度 发生成本	2014年度 产品毛利率
深圳莱宝	(1) 南山工厂 2.5 代 CTP Sensor 生产线、光明工厂 3 代 CTP Sensor 生产线及其配套设备 (2) 小尺寸 OGS 生产线	191,691.94	170,077.36	11.28%
莱宝光电	G-G CTPM 生产线	18,870.42	17,661.31	6.41%
浙江金徕	G-G CTPM 生产线	22,400.67	21,298.67	4.92%

另外，我们参与了公司的 2014 年度固定资产盘点工作，对深圳本部和外地子公司的固定资产进行监盘。监盘过程中，我们执行了现场观察、询问、抽样复盘、记录等审计程序。盘点中我们关注到，除莱宝光电公司当时由于厂区搬迁工作未完成而有部分生产设备未完成安装调试和投入生产外，其余生产设备均在正常运作，未发现重大闲置、损坏的固定资产。

(二) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

项目	计提存货跌价准备的具体依据
原材料	所生产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的可变现净值低于账面价值
在产品	所生产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的可变现净值低于账面价值
产成品	估计售价减去销售所必需的估计费用后的可变现净值低于账面价值

项目	计提存货跌价准备的具体依据
发出商品	订单价低于账面价值

针对存货我们执行了以下具体审计程序：

(1) 对公司 2014 年 12 月 31 日的账面存货进行了监盘，并在盘点时通过询问仓库和车间人员、查看实物等方法关注所盘存货的外观、品质是否完好，是否存在残次品和呆滞品，并是否已被准确记录，如：记录为不良品或呆滞品类等。

(2) 获取存货跌价准备的明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。

(3) 检查公司计提存货跌价准备的依据、方法是否合理，是否前后期一致。

(4) 编制存货货龄分析表，对公司存货的货龄进复核，并结合对已记录为特殊状态存货（如不良品、拟报废品、呆滞品）的复核情况，分析公司应计提跌价准备的存货是否完整，计提金额是否充分。

(5) 考虑各类存货的可变现净值的确定原则，复核公司确定相关存货跌价金额的计算过程和结果是否准确。如：①复核并抽查公司用以确定可变现净值的相同或相似货物的近期销售价格是否准确；②复核并抽查用以确定可变现净值的相关产品或发出商品对应的合同（订单）价格是否准确；③复核一年以上货龄的存货是否正确、完整，其中：根据仓库以及根据生产部、销售部的清理结果和处理建议需要单项计提坏账准备的货物是否已正确计提，其余按货龄计提跌价准备的计提方法和比例是否保持一贯性和谨慎性。④对各类产品毛利率进行分析，对亏损类产品，复核公司是否依据其会计政策对相关存货正确计提存货跌价准备。

我们检查了 2014 年度公司计提存货跌价准备的依据、方法，具体为：①对不良品、残次品、报废品判断其难以实现变现的，全额计提跌价准备；②对于货龄在一年内，正常流转的原材料、半成品，如无明显迹象表明其已发生价值减损，则无需计提存货跌价准备；但如有迹象表明该类存货存在价值减损的情形，如：用该类存货生产的产品已发生亏损，则按其生产的产品进行归类，根据亏损率测算计提存货跌价准备。③对于货龄超过一年的原材料、半成品，则由仓库、生产部、销售部结合货物状态、是否可继续生产利用、预计是否有后续订单等情况，分析其后续消耗途径，测算货物的可变现净值；对于无后续订单也无其他使用价值的存货，全额计提跌价准备；对于其他货龄一年以上的货物则进一步分析其呆滞原因和可利用情况，估计其可回收价值，进而测算确定其减值额。④对于产成品，如果有对应合同或订单的，则以合同或订单价格确定其售价，没有对应合同的则以相同或类似存货的售价确定其预计售价，以上述确定的售价减去销售所必须的估计费用后的可变现净值低于账面成本

的金额确定产成品存货跌价准备。⑤对于发出商品，按合同或订单价低于账面成本测算确定存货跌价准备。

综上，我们认为 2014 年度公司执行的存货跌价准备会计政策、具体测算过程、方法，符合企业会计准则和公司一贯会计政策的规定。公司已按照其会计政策执行，未见其存货跌价准备测算结果存在重大差错、及不合理、不充分的情况。

经复核，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）认为，莱宝高科 2014 年度相关资产计提的资产减值准备是充分的。本所在 2014 年年度审计中对相关资产的减值准备所执行审计程序是充分的和适当的。

特此公告

深圳莱宝高科技股份有限公司

董 事 会

2016 年 2 月 6 日