

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对宁波圣莱达电器股份有限公司

2018 年年报问询函的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“我们”）收到宁波圣莱达电器股份有限公司（以下简称“圣莱达”或“公司”）转来的《关于对宁波圣莱达电器股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 6 号，以下简称“问询函”），我们对问询函中提出的需我们回复的事项进行了审慎核查，现回复如下：（本回复财务数据保留两位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。）

一、问题 2、报告期内，你公司实现营业收入 1.47 亿元，同比增长 25.6%，实现扣非后净利润-3,688.81 万元。

（1）请详细说明你公司营业收入上升而扣非净利润亏损的原因及合理性；

（2）按季度说明主要业务收入及毛利率变动情况，分析变动原因；

（3）根据《2018 年半年报》，你公司小家电销售、影视文化的毛利率分别为 1.9%和 3.09%，根据《2018 年年报》，上述业务毛利率分别为 12.32%和 31.19%。请结合影响毛利率变动的相关因素，分析说明小家电和影视文化业务毛利率在 2018 年下半年大幅增长的原因及合理性；

（4）你公司小家电业务主要采用 ODM 模式进行经营，请补充披露小家电业务国外销售部分的收入确认政策。

请会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

（一）回复：

（1）请详细说明你公司营业收入上升而扣非净利润亏损的原因及合理性；

报告期内，公司营业收入同比增长，主要因为本期增加了投资性房地产出售收入 3765 万元和新材料销售收入 2158 万元，而主营小家电业务实现销售收入 8205.31 万元，较去年同期下降 20.22%，投资性房地产出售属于偶发

性业务，损益属于非经常性损益，本期资产处置损益合计 7026 万元。

(2) 按季度说明主要业务收入及毛利率变动情况，分析变动原因；

第一季度营业收入 1713.88 万元，毛利率 12.82%；第二季度营业收入 5549.63 万元，毛利率 36.63%，营业收入增长 223.8%，毛利率增长 23.81%，主要原因是第二季度投资性房地产出售增加营业收入 3765.17 万元，增加毛利 1914.65 万元；第三季度营业收入 3939.26 万元，毛利率 9.94%，营业收入相比第二季度扣除投资性房地产出售收入的营业收入增长 120.75%，毛利率增长 3.33%，主要原因为第三度季增加了新材料销售收入 1406.04 万元；第四季度营业收入 3534.66 万元，毛利率 16.51%，营业收入较第三季度减少 10.27%，毛利率增长 6.58%，主要原因是新材料销售收入减少 653.74 万元，影视文化毛利增加。

(3) 根据《2018 年半年报》，你公司小家电销售、影视文化的毛利率分别为 1.9%和 3.09%，根据《2018 年年报》，上述业务毛利率分别为 12.32%和 31.19%。请结合影响毛利率变动的相关因素，分析说明小家电和影视文化业务毛利率在 2018 年下半年大幅增长的原因及合理性；

圣莱达回复如下：小家电行业上半年营业收入 3277 万元，下半年营业收入 4928 万元，较上半年营业收入上升 50.38%，因生产量下降，产能过剩，为了更好的体现会计报表的可靠性，2018 年 12 月份将全年未充分利用的设备折旧及模具费摊销，从营业成本调整为管理费用，导致年度毛利率相比上半年大幅增长。

影视文化本期营业收入主要来源于影视设备租赁，上半年影视设备租赁收入 213.67 万元，上半年计入成本（折旧摊销）207.09 万元；下半年影视设备租赁收入 387.93 万元，下半年计入成本（折旧摊销）206.99 万元；毛利率变化的主要原因是由于财务人员的变动频繁，导致遗漏部分收入未在恰当的期间入账，下半年将上半年未确认的部分收入 81.73 万元进行更正，从而导致毛利率相比上半年大幅增长。

(4) 你公司小家电业务主要采用 ODM 模式进行经营，请补充披露小家电业务国外销售部分的收入确认政策。

在经销商代理出口模式下，公司将产品销售给出口贸易代理公司，由其

自主销售给海外客户，在向贸易代理公司发货后即实现了风险的转移。本公司在贸易代理公司将该批货物装船离岸后，根据发货单及海关出关单据确认收入。

（二）会计师核查过程及结论：

（1）关于公司营业收入上升而扣非净利润亏损的原因及合理性，我们核查了主营经常性业务的销售情况，获取并分析了投资性房地产偶发性业务所产生的销售情况。

（2）关于公司主要业务收入及毛利率季度变动及原因分析，我们按季度统计公司主要业务收入及毛利率，并分析其变动原因。

（3）关于公司小家电和影视文化业务毛利率在 2018 年下半年大幅增长的原因及合理性，我们统计对比了公司小家电与影视文化业务在半年报与年报中的毛利率，结合小家电实际生产状况及影视设备租赁收入确认情况，分析了两类业务毛利率在 2018 年下半年大幅增长的原因。

（4）关于公司小家电业务国外销售部分的收入确认政策，我们核查公司小家电业务国外销售部分的合同、发票、发货单及海关单据等相关资料，并对此类业务执行内部控制测试及分析程序，结合《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2006〕3 号文之具体准则）的规定，分析公司小家电业务国外销售部分的收入确认政策。

经核查，我们认为：公司营业收入上升而扣非净利润亏损具有合理性，公司主要业务收入及毛利率季度变动具有合理原因，公司小家电和影视文化业务毛利率在 2018 年下半年大幅增长具有合理原因，公司小家电业务国外销售部分的收入确认政策符合《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2006〕3 号文之具体准则）的规定。

二、问题 5、报告期内，你公司出售两处土地及建筑物，形成处置收益合计 7,018.8 万元。请你公司补充说明以下事项：

（2）请结合上述资产的评估情况、周比可比房产价格等分析说明本次交易价格的公允性，交易利润及确认依据，相关会计处理和计算过程，以及处置款项收回的情况。在继续你公司租赁厂房的前提下，相关资产出售是否满足收入确认条件。请会计师核查并发表明确意见；

(一) 回复:

(一) 交易价格公允性说明

关于康庄南路厂房:公司委托北京中科华资产评估有限公司对该项资产进行了评估,并由其出具了编号为中科华评报字【2017】第 062 号的《资产评估报告》,本次评估的基准日为 2017 年 6 月 30 日,对房屋建(构)筑物采用重置成本法,对土地使用权采用基准地价系数修正法和市场比较法进行评估。

关于金山路厂房:公司委托中瑞世联资产评估(北京)有限公司对资产进行了评估,并由其出具了编号为中瑞评报字[2018]第 000572 号的《资产评估报告》,本次评估的基准日为 2018 年 7 月 31 日,评估机构根据公司提供的委评房地产权证及现场委托方提供数据,结合宁波当地实际情况,本次评估房屋建筑物采用重置成本法进行评估,土地使用权采用市场比较法、基准地价法进行评估。

上述两处厂房出售价格均以有证券从业资格的独立第三方评估机构出具的评估报告为依据,在评估过程中,评估机构均参考了周边可比的同类房产的出售价格。两处厂房的受让方均为宁波当地企业,与公司无关联关系。公司认为两处厂房出售的价格公允。

(二) 交易利润的确认及计算过程

康庄南路厂房:

	土地	房产	固定资产	合计
原始购置或自建价格	11,149,316.47	29,393,209.05	705,804.63	41,248,330.15
累计摊销	2,295,447.84	11,001,199.29	622,441.97	13,919,089.10
土地账面净值	8,853,868.63	18,392,009.76	83,362.66	27,329,241.05
拟出售价格(不含增值税)	19,163,087.09	37,651,527.47	-	56,814,614.56
应缴纳增值税				1,185,385.44
应缴纳附加税	-	-		142,246.25
应缴纳土地增值税				2,293,544.45
应缴纳印花税				29,000.00
缴纳的税金总额(除企业所得税)	-	-		3,650,176.14
利润总额				27,020,582.81
应缴纳所得税(25%)				
净利润	-	-		27,020,582.81

金山路厂房:

	土地	房产	固定资产	合计
原始购置或自建价格	43,509,425.77	102,754,115.98		146,263,541.75
累计摊销	7,639,615.20	28,533,569.63		36,173,184.83

土地账面净值	35,869,810.57	74,220,546.35	-	110,090,356.92
拟出售价格（不含增值税）			-	164,761,904.76
应缴纳增值税				8,238,095.24
应缴纳附加税	-	-		988,571.43
应缴纳土地增值税				8,238,095.24
应缴纳印花税				86,500.00
缴纳的税金总额（除企业所得税）	-	-		17,551,261.91
其他费用				2,190,899.00
利润总额				43,167,482.17
应缴纳所得税（25%）				
净利润	-	-		43,167,482.17

（三）资产处置款项的收回情况

截至报告期末，康庄南路厂房出售价格 5800 万元，在扣除支付给宁波产权交易中心的手续费 46.4 万元后的转让款 5,753.6 万元已全部收到；金山路厂房出售价格 1.73 亿元，公司已根据合同约定的付款进度收到 1.7 亿元，剩余 300 万元将在厂房租赁期满交付后由受让方后支付。

（四）关于收入确认

公司金山路厂房的出售完成时间为 2018 年 12 月底，在厂房出售后向受让方回租厂房，租期为 12-15 个月。回租厂房，只是为了保障厂房搬迁和正常的生产经营需要，租赁期限较短，根据会计准则收入确认的条件，公司认为上述资产出售符合会计准则的收入确认标准。

（二）会计师核查过程及结论：

（1）关于公司两处厂房交易价格的公允性，我们查阅了所售资产的评估报告，向经办评估师发函询证评估概况，并进行评估师访谈，评价评估师的工作，明确房产的价值，核实交易价格的公允性。

（2）关于交易利润的确认及计算过程，我们分别核查了交易收入及交易过程中的相关成本，分析了交易利润的确认。

（3）关于资产处置款项的收回情况，我们分析了交易合同对处置款项的约定，获取了交易价款入账的银行单据。

（4）关于收入确认，我们结合《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2006〕3 号文之具体准则）的规定，获取房产过户资料，明确产权变更，了解款项的收回、发票的开立情况，结合实际情况并访谈了解交易对手方对厂房的控制情况。

经核查，我们认为公司本次交易价格具有公允性，交易利润及确认依据具有合理性，相关会计处理和计算过程是合理的，处置款项的收回符合交易合同的约定。在公司租赁厂房的前提下，相关资产出售满足收入确认条件。

三、问题 5、报告期内，你公司出售两处土地及建筑物，形成处置收益合计 7,018.8 万元。请你公司补充说明以下事项：

(3) 你公司与交易对手方瑞孚集团签订厂房租赁协议，你公司拟向瑞孚集团继续租赁所出售的金山路厂房以保证厂房顺利搬迁。请说明未来生产厂房的购置或租赁计划，定量分析对公司主营业务生产存在的影响。请会计师核查并发表明确意见。

(一) 回复：

公司已经委托所在地的工业区管委会帮助公司寻找与公司生产规模匹配的厂房。根据测算，1 万平方米左右的厂房就可满足公司目前的生产经营所需，公司目前所处的宁波市江北工业园区的厂房租赁价格一般在 13-18 元/平方米每月，厂房年租金将在 200 万元左右，而原两处厂房一年的折旧摊销及房产税等就近 900 万元。所以，通过租赁的方式将有助于降低经营成本，对主营业务也将产生正面的影响。

(二) 会计师核查过程及结论：

关于公司未来厂房购置或租赁计划对公司主营业务生产存在的影响，我们结合实际生产情况，对原厂房所产生的相关成本予以分析，了解了公司对未来生产厂房的获取期望。

经核查，我们认为公司未来生产厂房的购置及租赁计划对公司主营业务生产不存在重大不利影响。

四、问题 9、截至报告期末，你公司存货账面原值为 4,482 万元，较期初增长 4%。2018 年，你公司计提存货跌价损失 101.8 万元，同比下降 88%。请你公司结合存货成新率、可变现价值等因素，分析报告期内存货跌价损失大幅下降的原因，存货减值准备计提金额是否充分。请会计师核查并发表明确意见。

(一) 回复：

2017 年新增计提存货跌价准备 856.28 万元，2018 年 12 月 31 日对存货的可变现值及存货成新率等综合因素，于 2018 年新增计提存货跌价准备 135.94 万元，

转回部份存货跌价准备 74.86 万元，存货减值准备计提充分。

存货跌价损失大幅下降的原因：2017 年 7 月，宁波证监局对公司例行检查时发现公司存货管理存在不规范的情况，公司管理层高度重视，积极组织整改。同时，基于加强内部管理以及审计工作的需要，公司于 2017 年 9 月 30 日和 12 月 30 日对存货进行了两次盘点，根据小家电行业特殊性，塑料制品、不锈钢在（3-5 年）都会出现不同程度的老化、变质。我公司在 2017 年计提的存货跌价准备都是在 2016 年之前的遗留的存货。依照《企业会计准则-存货》账面价值与可变现净值孰低原则，2017 年对存货进行了充分、合理的计提跌价准备。2017-2018 年，公司加强对原材料及存货的的管控，2018 年在原材料、在制品、产成品市场价格没有大幅变化的情况，计提存货减值准备相比 2017 年有一定幅度的下降。

（二）会计师核查过程及结论：

关于公司报告期内存货跌价损失大幅下降的原因和存货减值准备计提金额的充分性，我们核查了企业库存状况，结合原材料、在制品、产成品市场价格的变动情况，分析了存货减值准备的计提。

经核查，我们认为公司报告期内存货跌价损失大幅下降具有合理原因，存货减值准备计提具有充分性。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二零一九年三月十三日