

关于天津普林电路股份有限公司 2018 年年报
深圳证券交易所中小板公司管理部问询函的回复
天职业字[2019] 29669 号

关于天津普林电路股份有限公司 2018 年年报

深圳证券交易所中小板公司管理部问询函的回复

天职业字[2019]29669 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据深圳证券交易所中小板公司管理部（以下简称“贵部”）出具的中小板年报问询函[2019]第 359 号内容，我们作为天津普林电路股份有限公司（以下简称“公司”或“天津普林”）年度财务报表审计机构，就贵部问询函中需由会计师进行核查并说明的事项，回复如下：

一、2018 年度，你对库存商品计提存货跌价准备 2,527.30 万元，对机器设备计提固定资产减值准备 860.45 万元，而你公司曾在回复我部 2017 年报问询函时表示，相关资产不存在重大减值风险。请结合你公司 2018 年度经营情况具体说明计提资产减值准备的充分性及合理性。请年审会计师发表专业意见。

【回复】

1. 计提资产减值准备的充分性及合理性

(1) 关于库存商品计提跌价准备的充分性及合理性

截至资产负债表日，公司存货账面余额为 9,502.96 万元，跌价准备为 2,536.36 万元，账面价值 6,966.60 万元，其中存货跌价准备情况如下：

单位：万元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	4.21			4.21		
库存商品	259.86	2,527.30		250.80	2,536.36	
<u>合计</u>	<u>264.07</u>	<u>2,527.30</u>		<u>255.01</u>	<u>2,536.36</u>	

资产负债表日，公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的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其可变现净值。

公司主要产品为印制电路板，产品特点是多品种、小批量，产品工艺选择多样，耗材种类繁多，因此，为了客观反映存货资产的公允价值，公司每年对库存商品分进行减值测试。

2018 年度，公司为提升生产制造能力和加强品质保障能力，提高现场应急速度，扩大生产厂房利用面积，通过整合资源，对库房、办公等非生产厂房进行整理整顿，将部分库房、非生产办公用房进行改造，用于生产和生产人员现场办公。在上述过程中，公司对库存产成品中的尾单产品、备品进行了单独判定，认定部分产品存储既占用了合格存放环境的库房面积，又增加了管理费用，经过权衡，对该部分产品进行变卖处理。鉴于 2018 年无法完成变卖业务，公司根据预估的可收回金额与账面余额的差额对该部分存货单项计提跌价准备 2,435.42 万元，并已于 2019 年 2 月完成了变卖业务。

后期公司将进一步提高生产效率及产品合格率，降低产品生产周期和投产比率，提升满足客户需求的响应速度和能力，降低备品量和尾单产品数量，减少整体库存量，提高资金周转速度和利用效率。

综上，资产负债表日公司根据正常销售库存商品和拟变卖库存商品分别测算跌价准备后，应计提跌价准备 2,536.36 万元（其中期初已计提 9.06 万元，本期计提 2,527.30 万元），具体如下：

单位：万元

项目	账面余额	跌价准备	账面净值
正常销售库存商品	4,079.00	100.94	3,978.06
拟变卖库存商品	2,449.81	2,435.42	14.39
<u>合计</u>	<u>6,528.81</u>	<u>2,536.36</u>	<u>3,992.45</u>

综上，公司 2018 年度存货跌价准备计提是充分合理的。

（2）关于固定资产计提减值准备的充分性及合理性

截至资产负债表日，公司固定资产账面原值 77,158.44 万元，累计折旧 57,069.56 万元，减值准备 909.30 万元（其中本期机器设备计提减值准备 860.45 万元），账面价值为 19,179.58 万元。

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》，公司每年对主要固定资产及在建工程进行减值测试，其可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

2018 年度，公司生产资源整合后，不断调整优化生产布局，对机器设备持续进行清查，并经公司资深设备专家组进行综合分析和评估，鉴于部分设备已超出使用年限，并已足额计提折旧，加工精度已不能满足现有产品要求，且维修成本较高，经综合考量，决定对该部分机器设备进行报废处置。

公司聘请专业中介机构对该部分机器设备进行了评估，并出具了《天津普林电路股份有限公司了解闲置机器设备价值资产评估报告》（报告号为华夏金信评报字[2019]004 号），对公司该部分机器设备进行了公允价值确认，账面价值为 998.46 万元，评估价值为 99.40 万元。

鉴于 2018 年度该部分设备尚未完成报废处置的审批手续,公司在 2018 年末根据该部分设备预计可收回金额与账面净额的差额计提资产减值准备 860.45 万元,具体如下:

单位:万元

项目	账面价值	评估价值	已计提减值	增减值	减值变动
可收回金额小于账面价值的固定资产	974.01	83.63	29.93	-860.45	是
可收回金额大于账面价值的固定资产	24.45	15.77	18.92	10.24	否
<u>合计</u>	<u>998.46</u>	<u>99.40</u>	<u>48.85</u>	<u>-850.21</u>	

同时公司聘请专业中介机构对截至资产负债表日的主要固定资产及在建工程进行评估,并出具了《天津普林电路股份有限公司了解固定资产及在建工程价值资产评估报告》(报告号为华夏金信评报字[2019]008号),对公司主要固定资产与在建工程的公允价值进行了评估价值确认。

公司根据评估价值减去处置费用后的可收回金额与账面价值比较,公司主要固定资产和在建工程不存在重大减值迹象。

公司 2018 年度主要固定资产及在建工程减值测试情况如下表:

单位:万元

项目	账面价值	评估价值	增减值	减值变动
固定资产	11,885.24	13,464.94	1,579.70	否
在建工程	7,456.52	12,839.55	5,383.03	否
<u>合计</u>	<u>19,341.76</u>	<u>26,304.49</u>	<u>6,962.73</u>	

综上,公司 2018 年度固定资产减值准备计提是充分合理的。

2. 核查程序及核查结论

(1) 针对存货跌价准备的计提,我们实施的审计程序主要包括:

①我们了解和测试了与存货相关的关键内部控制设计和运行的有效性,获取并检查了关于存货跌价准备计提的董事会决议、总经办决议和独立董事发表的意见,以判断存货跌价准备计提事项是否经过适当审批;

②我们通过天津普林治理层进行访谈,以判断存货跌价准备计提事项是否真实恰当;

③我们了解并评价了管理层计提存货跌价准备的方法是否符合企业会计准则;

④我们获取并分析了计提存货跌价准备的存货明细以及存货盘点报告,以判断其存货跌价准备计提的准确性;

⑤我们对期末单项计提跌价准备的该部分存货执行了监盘程序,检查其账面数量及质量状况;

⑥我们对公司计算存货可变现净值所涉及的重要预计进行评价，包括检查销售价格、销售费用以及相关税金的合理预计等。在此基础上获取存货跌价准备计算表，检查是否按照相关会计政策执行，并执行重新测算程序，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，核实存货跌价准备计提是否充分；

⑦我们获取并检查报表日后天津普林销售该批存货的销售合同、销售出库单、货运信息、开票信息以及期后销售回款情况，以确认该批存货减值计提的真实性和准确性；

⑧我们查阅了该批存货采购方的工商信息，以检查双方是否存在潜在关联方关系；

⑨我们检查了与存货跌价准备相关的信息在财务报表中的列报和披露。

(2) 针对固定资产及在建工程减值，我们实施的审计程序主要包括：

①我们了解了宏观经济政策和印制电路板行业的发展趋势；通过与管理层沟通，了解了公司未来的经营规划，以评估行业发展形势及经营计划对公司现有资产使用的影响；

②了解和测试了与长期资产减值测试相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

③我们执行了对公司固定资产的抽盘程序，并现场检查了其固定资产的实际状态，以了解资产是否存在减值迹象；

④我们获取了管理层聘请第三方评估机构出具的以 2018 年 12 月 31 日为基准日的主要固定资产和在建工程公允价值的评估报告以及待报废资产评估报告，并了解了评估机构的胜任能力、专业素质和客观性；

⑤我们基于企业会计准则的要求，复核了评估报告中的评估范围、评估假设、评估方法和评估结论，审慎评价了管理层长期资产减值测试过程及结果的合理性，以及是否存在管理层偏好的任何迹象；

⑥我们对固定资产减值进行了重新测算，以确认公司计提资产减值准备是否准确。

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。我们执行上述审计程序后，认为公司主要固定资产和在建工程未发生重大减值。待报废处置机器设备减值准备计提充分合理。

经核查，会计师认为已获取的审计证据是充分的、适当的，公司计提存货跌价准备及资产减值准备是充分合理的。

二、截至 2018 年末，你公司货币资金账面余额为 10,208.40 万元，较期初上升 96.53%，2018 年度利息收入 40.79 万元，同比下降 31.32%，请具体说明货币资金余额大幅上升以及货币资金和利息收入变动趋势不一致的原因及合理性，自查货币资金是否存在其他受限情形。请年审会计师发表专业意见。

【回复】

1. 货币资金余额大幅上升以及货币资金和利息收入变动趋势不一致的原因及合理性。

公司 2018 年末货币资金的结构如下：

单位：万元

项目	期末余额	期初余额	变动金额	变动幅度
库存现金	3.35	2.34	1.01	43.30%
银行存款	7,147.47	2,536.71	4,610.76	181.76%
其他货币资金	3,057.58	2,655.38	402.20	15.15%
<u>合计</u>	<u>10,208.40</u>	<u>5,194.43</u>	<u>5,013.97</u>	<u>96.53%</u>

截至资产负债表日，公司货币资金为 10,208.40 万元，较期初增加 5,013.97 万元，增幅 96.53%，主要原因为：①2018 年度经营活动导致现金流量净增加 1,069.21 万元。②2018 年度投资活动导致现金流量净增加 3,656.74 万元，其中投资活动现金流量增加主要原因为：a. 2017 年末理财产品投资余额为 4,100.00 万元在其他流动资产核算，2018 年初该流动资产到期后转入银行存款，且 2018 年末无理财产品投资余额导致投资活动产生的现金流量增加 4,100.00 万元；b. 2018 年度理财产品收到投资收益 188.61 万元，导致投资活动产生的现金流量增加 188.61 万元；c. 2018 年度购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付现金 631.86 万元，导致投资活动产生的现金流量减少 631.86 万元。③2018 年度偿还借款利息导致筹资活动产生的现金流量减少 110.26 万元。④2018 年末公司受限资金较上期末增加 402.20 万元，导致货币资金较上期增加 402.20 万元。

2018 年度利息收入及部分投资收益情况如下：

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度	变动金额	变动幅度
财务费用-利息收入	40.79	59.39	-18.60	-31.32%
投资收益-其他	188.61	53.84	134.77	250.32%
<u>合计</u>	<u>229.40</u>	<u>113.23</u>	<u>116.17</u>	<u>102.59%</u>

2018 年度利息收入 40.79 万元，较上年减少 18.60 万元，同比下降 31.32%，主要原因为：公司 2018 年度加强闲置自有资金的管理，在确保资金安全、操作合法合规、保证正常生产经营不受影响的前提下，购买安全性高、流动性好的短期理财产品，造成报告期内银行存款产生的利息收入减少，但是公司在投资收益中核算的理财收益增加。

综合以上两方面因素影响，公司货币资金和利息收入变动趋势出现不一致的情形是合理的。

2. 货币资金是否存在其他受限情形

2018 年末货币资金所有权或使用权受限情况如下：

单位：万元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,684.49	票据保证金
货币资金	373.09	专项资金
<u>合计</u>	<u>3,057.58</u>	--

经自查，截至资产负债表日，公司货币资金中除上述 3,057.58 万元所有权或使用权受限外，不存在其他受限情形。

3. 核查程序及核查结论

针对货币资金及利息收入我们实施的审计程序如下：

(1) 我们对与货币资金及理财投资相关的关键内部控制进行了了解，测试了内部控制设计和执行是否有效；

(2) 我们实施了实质性分析程序，分析日常库存现金余额是否合理，关注是否存在大额未缴存的库存现金；分析比较了银行存款应收利息收入与实际利息收入的差异是否恰当，评估利息收入的合理性，检查是否存在高息资金拆借，确认银行存款余额是否存在，利息收入是否已经完整记录；

(3) 我们打印并检查了企业银行开户清单，将开户许可证和开户清单上的信息和企业银行存款账户进行核对，以检查银行账户是否存在，且银行存款账户存款人是否为天津普林；

(4) 我们对期末所有银行存款和其他货币资金余额进行了函证程序，以检查期末银行存款及其他货币资金是否真实完整，且属于天津普林所有；

(5) 我们对天津普林保险柜进行突击检查，并监盘了公司库存现金，以检查期末库存现金是否真实存在、记录完整、金额准确且为天津普林拥有；

(6) 我们去银行打印全年银行对账单，并将银行流水与公司账面银行流水进行双向核对，以检查公司银行存款是否真实存在、记录完整且金额准确；

(7) 我们获取公司 2018 年底的信用报告，并关注公司是否存在抵押、质押情况，以确认是否真实存在、已做必要的披露且属于天津普林；

(8) 我们对大额资金进行抽凭检查，以检查货币资金业务是否真实存在、记录完整且金额准确；

(9) 我们对货币资金进行截止测试，以检查公司是否存在跨期业务事项，是否真实存在、记录完整且金额准确；

(10) 我们对 2018 年度所有理财交易进行核对，并对其进行抽凭检查，以检查理财产品的投资收益列报准确性；

(11) 我们检查了非记账本位币的折算汇率及折算金额是否正确。

经核查，会计师认为已获取的审计证据是充分的、适当的，公司期末货币资金余额准确，货币资金分类列示准确，2018 年度利息收入和理财产品投资收益真实准确。

[此页无正文]



中国注册会计师

(项目合伙人):

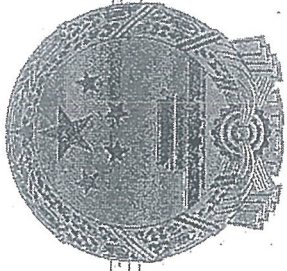


中国注册会计师:



中国注册会计师:



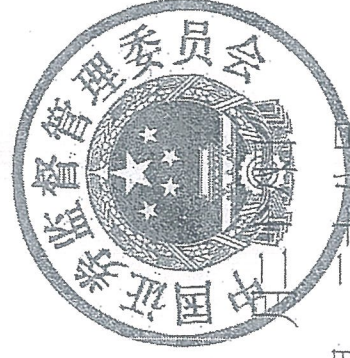
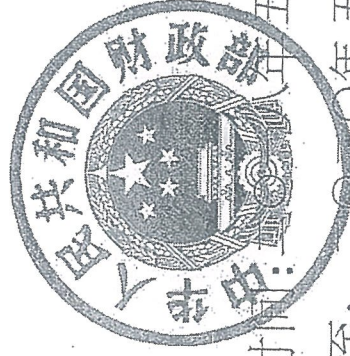


证书序号: 000406

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08

发证时间: 二〇一〇年五月

证书有效期至: 二〇一〇年五月二十八日



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

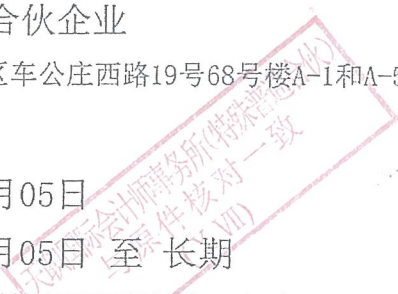
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关



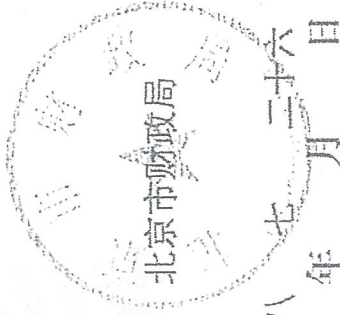
2018年 07月 23日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: 0000175

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年

七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

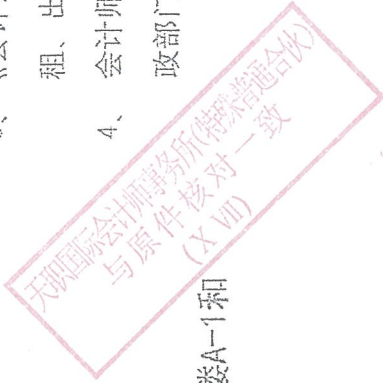
执业证书编号:



京财会许可[2011]0105号


批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



	Full name: 王出群 Sex: 男 Birth Date: 1980-09-31 Degree: 本科学历 Work Unit: 天职国际会计师事务所 Work Unit No.: 120101189400312011 Identity Card No.:	年度检验登记 Annual Renewal Registration 本证书检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.
		证书编号: 110001690024 No. of Certificate: 批准注册协会: 天津市注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs: 发证日期: 2007年 12月 04日 Date of Issuance:

年度检验登记 Annual Renewal Registration 本证书检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.	年度检验登记 Annual Renewal Registration 本证书检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.
	

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (X VII)



姓名: 董福利
 Sex: 男
 出生日期: 1981-02-24
 Date of Birth: 1981-02-24
 工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)-天津分所
 Working Unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)-天津分所
 Identity Card No.: 130221198110244611





年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.


证书编号: 110002400426
 No. of Certificate: 110002400426

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 12 月 12 日
 Date of Issue: 2017-12-12





天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (XVII)


 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会


姓名: 张露娟
 性别: 女
 出生日期: 1987-01-21
 工作单位: 五洲国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号: 46068109101814407

Full name: 张露娟
 Sex: 女
 Date of Birth: 1987-01-21
 Working unit: 五洲国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 Identity card No.: 46068109101814407

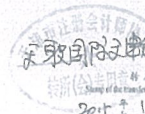


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from


 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2015年10月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to


 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2015年12月1日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.




证书编号: 110101504924
 授权注册会计师协会: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2015年08月15日

五洲国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 原件核对一致