

关于广州惠威电声科技股份有限公司 2022 年年报问询函的专项说明

容诚专字[2023]361Z0547 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

关于广州惠威电声科技股份有限公司

2022 年年报问询函的专项说明

容诚专字 [2023]361Z0547 号

深圳证券交易所上市公司管理二部：

广州惠威电声科技股份有限公司（以下简称“惠威科技公司”或“公司”）于 2023 年 6 月 5 日收到贵处出具的《关于对广州惠威电声科技股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第 264 号）（以下简称“问询函”）。根据贵处要求，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对问询函中提到的需要年审会计师核查并发表意见的问题进行了认真核查，现做专项说明如下：

（除特别注明外，以下金额单位为人民币元）

问题 3 报告期末，你公司存货账面余额为 1.28 亿元，同比减少 21.73%，本期计提存货跌价准备 1,384.04 万元，较上年计提金额 334.4 万元增长较大。年报显示，你公司报告期库存量同比下降 30.43%，主要系消耗 2020 年及 2021 年战略性备货库存。请说明存货盘点情况，以前年度备货库存是否存在减值迹象，详细说明存货跌价准备的具体测算过程，结合存货库龄、跌价测试、产品价格变动等情况，说明存货期末余额减少的情况下，本期存货跌价准备计提金额大幅增长的原因及合理性，是否存在商品滞销或积压风险，跌价准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

（一）公司存货具体构成及变动情况

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
原材料	41,039,744.72	59,360,425.93	38,131,414.82
半成品	15,397,310.32	17,719,415.36	13,854,682.86
库存商品	56,140,191.88	71,233,326.48	53,435,748.31
在产品	10,857,989.32	10,571,343.31	9,271,118.17

	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
发出商品	4,108,663.52	4,085,661.43	5,051,612.94
委托加工物资	117,794.25	183,523.63	341,217.25
周转材料	259,234.84	284,076.45	246,699.10
合计	127,920,928.85	163,437,772.59	120,332,493.45

受市场以及芯片短缺的影响，原材料出现断供，芯片等原材料大幅涨价，公司多款畅销产品断货下架，为了应对此类情况，公司2020、2021年进行了战略备货。在2020年购买商品支付现金1.61亿元，2021年购买商品支付现金2.34亿元。2022年末，公司存货账面余额为1.28亿元，虽然相比2021年减少30.43%，但相比2020年存货仍增加6.37%。

（二）公司存货库龄情况

单位：万元

存货名称	2022年12月31日余额	2022年12月31日库龄				2022年12月31日跌价准备
		1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
原材料	4,103.97	2,025.02	1,603.02	142.95	332.98	1,147.20
在产品	1,085.80	1,085.80	-	-	-	-
库存商品	5,614.02	3,701.46	1,334.46	215.11	362.99	705.86
周转材料	25.92	25.92	-	-	-	-
发出商品	410.87	410.87	-	-	-	-
半成品	1,539.73	1,130.63	151.76	34.71	222.63	267.24
委托加工物资	11.78	11.78	-	-	-	-
合计	12,792.09	8,391.48	3,089.24	392.77	918.60	2,120.30

存货名称	2021年12月31日余额	2021年12月31日库龄				2021年12月31日跌价准备
		1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
原材料	5,936.04	5,137.80	275.78	133.98	388.48	482.78
在产品	1,057.13	1,057.13	-	-	-	-
库存商品	7,123.33	5,887.03	566.68	348.02	321.60	253.24
周转材料	28.41	28.41	-	-	-	-
发出商品	408.57	408.57	-	-	-	-
半成品	1,771.95	1,406.50	73.00	66.05	226.40	187.94
委托加工物资	18.35	18.35	-	-	-	-
合计	16,343.78	13,943.79	915.46	548.05	936.48	923.96

公司2022年12月31日、2021年12月31日库龄在1年以上的存货金额分别

为 4,400.61 万元、2,399.98 万元，分别占期末存货余额的 34.40%、14.68%，该部分存货余额大幅增加，增长率为 83.36%，呈明显的上升趋势。

2022 年年末库龄 1 年以上的原材料合计 2,078.95 万元，占原材料余额的 50.66%，主要系 2020、2021 年公司战略性备货增加的贴片 IC、变压器等各类电子元器件以及盆架、管体等各类结构件。其中，电子元器件的保质期一般为 1-2 年，由于公司产能下降，原材料消耗速度减缓，同时相关原材料市场价格下跌，库存原材料存在明显减值迹象，公司 2022 年对原材料计提了跌价准备，跌价准备期末余额为 1,147.20 万元，计提比例为 27.95%。

2022 年年末库龄 1 年以上的半成品合计 409.10 万元，占半成品余额的 26.57%，半成品主要系由于缺少关键芯片而停止生产的各类音响及功放半成品。根据对应产成品的销售情况及半成品的存货状况，公司 2022 年对半成品计提了跌价准备，跌价准备期末余额为 267.24 万元，计提比例为 17.36%。

2022 年年末库龄 1 年以上的库存商品合计 1,912.56 万元，占库存商品余额的 34.07%。公司的生产模式为备货模式，即采取按照销售预测加一定量安全库存的生产模式，且公司音响制品为非易耗品，存放及可使用年限较长。基于公司产品销售不及预期，且公司产品品类较多，按照去年度的销售情况，评估库存商品存在滞销或积压的风险及预计去库存时间，公司 2022 年对库存商品计提了跌价准备，跌价准备期末余额为 705.86 万元，计提比例为 12.57%。

（三）公司存货盘点情况

2022 年末公司制定详细的年终盘点计划，并于 2022 年 12 月 29 日至 31 日，协同仓管人员、车间人员、财务人员等各部门对存货进行了年终静态盘点，盘盈 14.7 万，盘亏 1.9 万。在盘点过程中发现部分产品存放时间较长、质量不符合销售要求等次品，部分的备货库存呆滞（主要是电子器件），从而出现了减值迹象，因此公司对存货进行了质量检验后，识别不良品仓及长账龄库存维度计提跌价准备。

（四）存货跌价准备的计提过程

公司产品分类计提情况如下：

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,827,750.24	7,640,852.73	-	996,607.94	-	11,471,995.03
半成品	1,879,453.75	927,430.22	-	134,489.12	-	2,672,394.85
库存商品	2,532,357.51	5,272,088.00	-	745,845.16	-	7,058,600.35
合计	9,239,561.50	13,840,370.95	-	1,876,942.22	-	21,202,990.23

公司依据《企业会计准则第1号-存货》及其应用指南的相关规定，资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。公司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。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的预计售价减去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成本与可变现净值孰低对存货进行减值测试，对于成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。

公司原材料主要包括电子器件、结构件、各类辅材，公司对其资产状况进行核查，分析其质量状况并计提跌价：针对位于不良品仓且库龄在1年以上的原材料，全额计提跌价准备；针对位于良品仓但库龄在1年以上的原材料，按照2022的生产领用量计算其未来预计可消耗时间，按照未来领料库龄耗用比率评估预计将产生呆滞的材料，并全额计提存货跌价准备。剩余原材料可正常使用，按照预计生产的产成品的估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确认其可变现净值并进行跌价测算。

公司半成品主要为各类音箱半成品，跌价测算方法同原材料。

公司库存商品主要为用于对外出售的各类音响产品。对于不良品仓且库龄在1年以上的库存商品，全额计提跌价准备；对于良品仓但库龄在1年以上库存商品，按照其2022年度的销售情况预计未来可消耗时间，对预计将产生呆滞的库存商品全额计提跌价准备。剩余库存商品可正常销售，按照最近一年的平均销售售价为基础，并减去未来估计需要发生的销售费用及税费后确定其在报告期资产负债表日的可变现净值。

公司2022年主营产品当期毛利率同比呈下降趋势，主要系销售的产品结构

发生变化，毛利率较高的中高端产品销量下降，价格低的产品销量增加拉低毛利率。而公司整体毛利率水平相对较高，产品销售售价变动对跌价准备计提影响微小，2022 年末公司严格按照存货跌价准备计提的原则，审慎综合考虑市场情况、存货库龄、实物状况、生产领用情况、销售情况等因素计提存货跌价准备。因此，公司 2022 年年末存货跌价准备计提符合企业会计准则的规定，符合公司实际情况，计提是合理充分的。

会计师核查情况：

（一）核查程序

就上述事项，我们主要执行了以下核查程序：

（1）了解及评价了管理层复核、评估和确定存货跌价准备的内部控制的设计有效性，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）分析存货周转率及周转天数，复核存货库龄，关注较长库龄的存货的减值风险，评估长库龄存货的可变现情况。

（3）对存货进行监盘，在监盘过程中观察存货状态，是否存在明显毁损。

（4）评估管理层在存货跌价测试中使用的相关参数，包括估计售价、至完工时估计要发生的成本、销售费用和相关税费等，并选取样本进行了复核。

（5）获取管理层存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备的计算是否准确。

（二）核查意见

经核查，我们认为，报告期末公司存货跌价准备计提充分。

问题 4 报告期末，你公司投资性房地产余额为 2,831.61 万元，同比增长 1,180.34%，未计提减值准备，增长主要原因为你公司将自用房产转为投资性房地产。请补充说明转入投资性房地产固定资产的具体情况，包括转入时间、涉及金额、转入原因、主要用途等，转入投资性房地产的相关会计处理，说明投资性房地产的折旧、减值是否充分，投资性房地产目前的使用情况，是否符合投资性房地产的确认条件。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

为提高固定资产的使用效率，公司管理层决定将孙公司广东惠威电声科技有限公司部分空余办公室对外出租。2021年12月与深圳慧霖文化科技有限公司（以下简称“慧霖文化”）签订《房屋租赁合同》，约定将位于深圳市南山区部分办公室出租给慧霖文化用于办公用途，租赁面积为705.16平方米（占房屋总面积1292.8平方米的54.53%），租赁期限自2022年1月1日至2026年12月31日止。依照合同约定，慧霖文化每月按市场价格100元/平方米支付租金；因出租前公司已完成装修、采购家具及办公设施等，慧霖文化按照承租面积比例分摊总装修费及家具，按租赁期限5年分摊费用合计1,008,000.00元；并按照承租面积比例分摊水电费、卫生费、物业管理费、网络费等因使用租赁房屋所产生的其他费用。

按照企业会计准则相关规定，上述已出租房产符合投资性房地产确认条件，公司自起租日2022年1月1日将该固定资产已出租部分转入投资性房地产，采用成本模式进行后续计量。按照房产原值51,904,547.50元及租赁面积比例54.53%确定转入投资性房地产原值金额28,303,549.75元；该房产于2021年取得，折旧年限为20年，转入投资性房地产累计折旧1,905,244.70元。2022年12月31日，该深圳市南山区的办公楼与临近区域类似物业的市场公开售价比较，不存在减值迹象，无需计提减值准备。

该部分房产目前仍为出租状态，承租人仍为慧霖文化使用，按照《企业会计准则第3号——投资性房地产》第十三条的规定，自用建筑物停止自用改为出租时应当将资产转换为投资性房地产，即符合投资性房地产的确认条件。

会计师核查情况：

（一）核查程序

就上述事项，我们主要执行了以下核查程序：

（1）获取投资性房地产的明细表，实地查看投资性房地产，了解公司持有的投资性房地产的使用情况。

（2）检查相关支持性文件，查看资产权属证明（不动产权证书）等证明文件。

(3) 获取投资性房地产的租赁合同，检查租赁协议及重要条款，对租金收入进行测算。

(4) 确定投资性房地产折旧政策是否恰当,复核本年度折旧的计提是否正确。

(5) 获取市场公开信息，咨询置业顾问，对比房产售价变动，评估投资性房地产是否存在减值迹象。

(二) 核查意见

经核查，我们认为，公司转入投资性房地产的固定资产符合投资性房地产的确认条件，相关会计处理符合《企业会计准则》规定；投资性房地产的折旧计提充分，报告期末投资性房地产未出现减值迹象。

(此页无正文，为惠威科技公司容诚专字[2023]361Z0547 号报告之签字盖章页。)

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
林宏华

中国注册会计师：
郑英梅

中国·北京

中国注册会计师：
胡丽清

2023年6月16日