

关于对歌尔股份有限公司 2018 年年报问询函的回复

瑞华专函字[2019]96010001 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵部于 2019 年 6 月 27 日出具的《关于对歌尔股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 427 号）（以下简称“问询函”）相关问题的要求，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）作为歌尔股份有限公司（以下简称“公司”或“歌尔股份”）的年审会计师，就贵部问询函中与年审会计师相关问题的相关事项逐项进行了认真核查。现就贵部提出的有关问题作如下回复，请贵部审核。

一、关于事项 2、（2）“请结合应收账款回款情况等因素，分析说明你公司 2018 年应收账款计提比例下降的原因及合理性，对比同行业公司情况说明你公司坏账准备的计提是否充分、合理。请年审会计师发表专业意见”。

公司回复：

1、2018 年应收账款计提比例下降的原因及合理性

2018 年末应收账款坏账准备计提比例为 1.34%，2017 年末应收账款坏账准备计提比例为 1.48%，计提比例略有下降但无重大变化。2018 年末应收账款坏账准备余额较年初略有增长，计提政策未发生变化。

2017 年-2018 年应收账款坏账准备计提比例情况

单位：万元

项目	2018 年	2017 年
应收账款余额	728,990.22	638,497.18
坏账准备	9,797.22	9,440.82
计提比例（%）	1.34	1.48

公司主要客户为消费电子领域海内、外知名品牌厂商，公司根据客户的信用状况制定信用政策，客户回款账期主要集中在 60-120 天。

（1）坏账计提政策

公司对单项金额重大的应收款项（金额为人民币 100 万元或占应收款项余额 10%以上的非关联方应收款项）单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
关联方组合	纳入合并财务报表范围内的母子公司之间，按股权关系划分关联方组合

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
应收账款账龄组合	账龄分析法
应收保理款账龄组合	账龄分析法
关联方组合	母子公司之间应收款项不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）		
其中：3 个月以内	1	1

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
4-6 个月	5	5
7-12 个月	10	10
1 至 2 年	30	30
2 至 3 年	50	50
3 年以上	100	100
以上为“应收款项”组坏账准备 计提比例		
未逾期	0.5	
逾期 1-90 天	3	
逾期 91-180 天	25	
逾期 181-360 天	50	
逾期 360 天以上	100	
以上为“应收保理款”组坏账准 备计提比例		

b.组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
关联方组合	0	0

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（2）2018 年末应收账款情况

单位：万元

类别	2018 年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	171.08	0.02	171.08	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	728,819.14	99.98	9,626.13	1.32	719,193.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

类别	2018 年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	728,990.22	100.00	9,797.22	1.34	719,193.00

(续)

类别	2017 年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	171.08	0.03	171.08	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	638,326.10	99.97	9,269.74	1.45	629,056.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	638,497.18	100.00	9,440.82	1.48	629,056.36

其中：组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年末余额		
	应收账款	应收账款占比 (%)	坏账准备
1 年以内			
其中：3 个月以内	681,285.27	93.48	6,812.85
4-6 个月	43,290.52	5.94	2,164.53
7-12 个月	3,336.49	0.46	333.65
1 年以内小计	727,912.28	99.88	9,311.03
1 至 2 年	726.18	0.10	217.86
2 至 3 年	166.85	0.02	83.42
3 年以上	13.83	0.00	13.83
合计	728,819.14	100.00	9,626.13

(续)

账龄	2017 年末余额		
	应收账款	应收账款占比 (%)	坏账准备
1 年以内			
其中：3 个月以内	579,240.69	90.74	5,792.41
4-6 个月	54,134.04	8.48	2,706.70
7-12 个月	4,005.95	0.63	400.60

账龄	2017 年末余额		
	应收账款	应收账款占比 (%)	坏账准备
1 年以内小计	637,380.68	99.85	8,899.70
1 至 2 年	715.71	0.11	214.71
2 至 3 年	148.77	0.02	74.38
3 年以上	80.94	0.01	80.94
合计	638,326.10	100.00	9,269.74

从以往年度看，公司销售旺季一般集中在 7-12 月。2018 年末，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款中，账龄在 3 个月以内的应收账款余额较大占比 93.48%，较上年同期增长 2.74%。公司按照既定的坏账准备计提政策计提坏账准备，计提程序合理，符合公司应收账款坏账准备计提政策。

(3) 期后回款情况

截至 2019 年 3 月 31 日，主要客户应收账款期后回款情况如下表所示：

单位：万元

单位名称	2018 年末应收账款余额	截至 2019 年 3 月末回款情况	回款比例 (%)
单位 1	211,765.29	207,791.52	98.12
单位 2	107,499.97	103,750.93	96.51
单位 3	56,958.74	54,396.64	95.50
单位 4	54,110.45	54,110.45	100.00
单位 5	18,257.67	14,674.88	80.38
合计	448,592.13	434,724.43	96.91

截至 2019 年 3 月 31 日，公司 2018 年末应收账款前五大客户合计回款比例为 96.91%，应收账款的回收情况良好。

2、对比同行业公司情况说明公司坏账准备的计提是否充分、合理

根据同行业可比上市公司披露的公开信息，2018 年末坏账准备计提比例情况如下：

单位：万元

公司	2018 年应收账款余额	坏账准备金额	计提比例 (%)
瑞声科技	339,045.30	2,144.00	0.63
环旭电子	760,737.07	1,925.30	0.25
立讯精密	1,118,018.14	4,917.75	0.44

歌尔股份	728,990.22	9,797.22	1.34
------	------------	----------	------

注：因为执行新金融工具准则的时间差异，同行业公司间坏账准备计提政策存在差异，故采用坏账准备计提比例作为比较数据。

由上表可见，公司坏账准备的计提比例略高于同行业可比公司，公司计提的应收账款坏账准备充分、合理。

综上，公司信用政策未发生变化，截至 2018 年 12 月 31 日，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款中，账龄在 6 个月以内的应收账款占比 99.42%，应收账款期后回款情况良好，而且公司制定了客户信用跟踪机制，严格把控风险，历史上未发生较大坏账损失的情况。与同行业上市公司坏账计提政策相比，计提的应收账款坏账准备充分、合理。

会计师核查程序及意见：

1、针对应收账款坏账准备，会计师执行了以下主要核查程序：

（1）了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

（2）查阅同行业上市公司应收账款坏账准备计提政策并对比分析；

（3）分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，查阅以前年度应收账款坏账准备会计估计，确认其是否得到一贯执行；

（4）了解主要客户的信用政策及客户信誉情况，分析应收账款余额与信用政策的匹配情况，分析应收账款余额是否合理；

（5）实施应收账款函证程序，结合期后回款测试评价应收账款坏账准备计提是否充分；

（6）获取应收账款账龄分析表、坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行，重新计算坏账计提金额是否正确；

（7）关注应收账款的涉诉情况，核对是否已充分计提坏账准备。

2、核查意见

经核查，会计师认为：公司制定的应收账款坏账准备计提政策符合企业会计准则的规定并得到一贯执行，坏账准备计提充分、合理。

二、关于事项 3、“报告期末，你公司存货余额为 **36.02** 亿元，较上年末增长 **19.60%**，计提存货跌价准备 **5313.69** 万元。请分产品详细说明你公司存货的主要类别、库龄期限及存货跌价准备计提情况，对比同行业公司说明你公司存货跌价准备计提的充分性。请年审会计师发表专业意见”。

公司回复：

1、公司存货的主要类别及存货跌价准备计提情况

公司存货主要包括原材料、库存商品、周转材料、在产品等。截至 2018 年 12 月 31 日，公司期末存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

项目	年末余额			跌价准备 计提比例（%）
	账面余额	跌价准备	账面价值	
原材料	156,743.00	3,872.82	152,870.18	2.47
库存商品	76,564.06	494.24	76,069.82	0.65
周转材料	28,735.48	0	28,735.48	
在产品	98,122.13	946.63	97,175.50	0.96
合计	360,164.67	5,313.69	354,850.98	1.48

公司原材料主要为磁铁、金线、塑料等，多为通用材料应用范围广泛；在产品依物料交期、成品交期备货，在制关系、生产流程复杂，在制形态多样、部分在制品可应用到多款终端产品，故仅对库存商品进行分类，明细如下：

单位：万元

分类	金额	占比（%）
原材料	156,743.00	43.52
在产品	98,122.13	27.24
周转材料	28,735.48	7.98
库存商品	76,564.06	21.26
-精密零组件	36,406.73	10.11
-智能声学整机	14,361.59	3.99
-智能硬件	25,795.74	7.16
合计	360,164.67	100.00

2、2018 年末存货库龄情况

单位：万元

项目	1 年以内	1-2 年	2 年以上	合计
原材料	153,968.21	2,654.97	119.82	156,743.00
库存商品	76,434.40	118.85	10.81	76,564.06
周转材料	24,138.11	4,204.14	393.23	28,735.48
在产品	97,480.75	641.32	0.06	98,122.13
合计	352,021.47	7,619.28	523.92	360,164.67
占比 (%)	97.74	2.11	0.15	100.00

从上表可见，库龄在 1 年以内的存货金额为 352,021.47 万元，占总存货余额的 97.74%，库龄在 1 年以上的存货金额为 8,143.20 万元，占总存货余额的 2.26%，公司大部分存货基本处于较短的库龄期限内。公司期末计提跌价准备 5,313.69 万元。通过库龄分析，公司存货跌价准备计提充分。

3、同行业公司 2018 年末存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

公司	存货账面余额	存货跌价准备	存货跌价计提比例 (%)
环旭电子	485,341.72	9,325.75	1.92
立讯精密	481,670.39	8,192.83	1.70
歌尔股份	360,164.67	5,313.69	1.48

通过对比同行业的存货跌价准备计提比例，公司的存货跌价准备计提比例略低于同行业平均水平。主要原因如下：

(1) 公司通过“以销定产”方式进行生产，在产品、库存商品除少量备货外，订单覆盖率维持在较高水平，存在的跌价风险较低。

(2) 公司的原材料依据销售部门与客户沟通的销售预测、在手订单等情况进行采购并保持一定的安全库存量。同时多数原材料适用于多种类别产品，通用性强，因此市场环境不存在较大变化的情况下，原材料存在的跌价风险较低；另外，公司部分原材料从客户指定供应商处采购，若因此产生呆滞库存，根据协定，客户将对公司进行成本补偿。

综上，公司计提的存货跌价准备充分。

会计师核查程序及意见：

1、针对存货跌价准备的计提，会计师执行的主要审计程序如下：

(1) 评估和测试与存货跌价准备计提相关的关键内部控制设计和运行的有效性;

(2) 了解存货跌价准备的会计政策, 是否符合企业会计准则的规定, 前后期是否保持一致;

(3) 获取存货期末库龄情况, 对库龄较长的存货进行分析性复核, 评估存货跌价准备计提是否合理;

(4) 实施存货监盘程序, 检查存货的数量及状况, 分析存货是否存在减值迹象以判断跌价准备计提的充分性和合理性;

(5) 获取存货跌价准备计算表, 复核存货减值测试过程, 抽查是否按照相关会计政策执行, 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合理。

2、核查意见

经核查, 会计师认为: 公司已按照企业会计准则的规定执行存货跌价准备测试, 存货跌价准备计提依据充分合理, 符合公司的实际情况。

三、关于事项 8、“报告期末, 你公司递延所得税资产余额为 **2.05** 亿元, 较上年末上升 **88.71%**, 其中可抵扣亏损确认的递延所得税资产 **7091.74** 万元。请结合你公司递延所得税资产的评估方式、主要假设、确认依据等因素说明递延所得税资产确认的合理性, 并请年审会计师发表专项意见”。

公司回复:

1、递延所得税资产的评估方式、主要假设、确认依据

根据企业会计准则的有关规定, 企业在取得资产、负债时, 应当确定其计税基础, 资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的, 企业应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限, 确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是, 同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:

(1) 该项交易不是企业合并;

(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

资产负债表日, 有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用

来抵扣可抵扣暂时性差异的，应当确认以前期间未确认的递延所得税资产。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

2、递延所得税资产确认的合理性

2018 年 12 月 31 日递延所得税资产余额为 20,503.11 万元，较年初增加 9,638.21 万元，同比上升 88.71%，其中报告期内新增可抵扣亏损确认的递延所得税资产 5,124.60 万元。具体情况如下：

单位：万元

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	29,434.28	4,518.13	11,727.48	1,849.42
内部交易未实现利润	32,228.40	5,561.86	22,034.31	3,308.30
政府补助	18,614.80	2,792.22	17,569.60	3,571.00
可供出售金融资产公允价值变动			1,126.97	169.05
衍生金融工具公允价值变动	3,472.78	539.16		
可抵扣亏损	35,825.40	7,091.74	8,207.05	1,967.14
合计	119,575.66	20,503.11	60,665.42	10,864.90

依据企业会计准则的规定，对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损，虽不是因资产、负债的账面价值与计税基础不同产生的，但本质上可抵扣亏损与可抵扣暂时性差异具有同样的作用，均能减少未来期间的应纳税所得额，视同可抵扣暂时性差异，在符合确认条件的情况下，应确认与其相关的递延所得税资产。

2018 年末，公司可抵扣亏损确认的递延所得税资产 7,091.74 万元，涉及的纳税主体为歌尔股份有限公司（以下简称“歌尔股份”）及其子公司潍坊歌尔精密制造有限公司（以下简称“潍坊歌尔精密”）、歌尔光学科技有限公司（以下简称“歌尔光学”）及其他子公司，具体情况如下：

单位：万元

项目	歌尔股份	潍坊歌尔精密	歌尔光学	其他子公司	合计
可抵扣亏损余额	18,646.09	10,673.13	4,903.99	1,602.20	35,825.40
可抵扣亏损确认的递延所得税资产余额	2,796.91	2,668.28	1,226.00	400.55	7,091.74

歌尔股份 2018 年度实现利润总额 101,845.58 万元，主要受设备加速折旧的影响使得当期应纳税所得额为-18,646.09 万元。根据国家税务总局公告 2018 年第 46 号《关于设备 器具扣除有关企业所得税政策执行问题的公告》：企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。歌尔股份 2018 年度固定资产一次性折旧与会计账面计提折旧差额 133,710.88 万元，综合考虑其他纳税调增、调减因素，计算的当年可结转以后年度弥补的亏损额为 18,646.09 万元，对应确认的递延所得税资产金额 2,796.91 万元。

潍坊歌尔精密：主要经营范围为开发、制造、销售：光电子器件及其他电子器件，电子元件及组件，印制电路板及其他电子设备，金属非金属塑胶类精密结构产品；金属非金属表面处理与热处理加工；货物进出口，技术进出口。由于 2016 年新项目金属精密部件开始建设，投入设备较大，设备折旧和管理成本较高，导致报告期内亏损额较大，2018 年末确认递延所得税资产 2,668.28 万元。根据其生产情况，结合市场因素对未来期间盈利情况进行判断，预测未来五年能够实现盈利，有足够的应纳税所得额用于抵扣亏损，因此按照企业会计准则规定，按适用税率确认递延所得税资产。

歌尔光学：主要经营范围为生产、销售精密注塑件、光学镜头、模具并提供相关的技术服务。2018 年受虚拟现实行业发展情况影响，歌尔光学出现暂时性亏损，年末确认递延所得税资产 1,226.00 万元。根据公司对行业未来发展的预测，结合公司实际运营情况，预测未来五年能够实现盈利，有足够的应纳税所得额用于抵扣亏损，因此按照企业会计准则规定，按适用税率确认递延所得税资产。

会计师核查程序及意见：

1、针对递延所得税资产的确认，会计师执行的主要审计程序如下：



(1) 获取经管理层批准的未来期间的财务预测，评估其编制是否符合行业及自身实际情况，并考虑了相关特殊事项对未来财务预测可靠性的影响；复核管理层确认递延所得税资产时所依据的未来财务预测是否与经批准的财务预算相一致；

(2) 获取与可抵扣亏损相关的所得税汇算清缴资料，获取经税务机关确认的可弥补亏损金额，确定可抵扣亏损金额的准确性；

(3) 复核递延所得税资产的确认是否以未来期间很可能取得可抵扣亏损的应纳税所得额为限；

(4) 执行检查、重新计算等审计程序，复核递延所得税资产相关会计处理的准确性；

(5) 获取公司财务报告，对递延所得税资产的列报和披露进行检查。

2、核查意见

经核查，会计师认为：公司报告期末确认递延所得税资产的依据充分、合理，符合企业会计准则的相关规定，也符合公司的实际情况。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

