

问询函专项说明

天健函〔2019〕586号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

由三变科技股份有限公司（以下简称三变科技公司或公司）转来的《关于对三变科技股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函〔2019〕第 379 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需我们说明的事项进行了审慎核查，现汇报如下。

一、报告期内，你公司实现营业收入 5.71 亿元，同比增加 6.47%；实现归属于上市公司股东的净利润 628.60 万元，同比增加 105.05%。2018 年度你公司非经常性损益金额为 5,287.74 万元。（1）2018 年度你公司实现非流动资产处置损益 3,202.42 万元，处置可供出售金融资产取得投资收益 1,795.62 万元。请以列表形式说明上述非流动资产及可供出售金融资产处置的具体项目明细、发生背景、时间、形成原因、收入确认时点、款项回收情况、已履行的审议程序及信息披露义务，并逐一说明相关会计处理是否合规，请年审会计师对会计处理的合规性进行核查并发表专业意见；（2）根据年报，2018 年 6 月 16 日你公司出售位于北京市西城区的某处房产，交易价格 1,638 万元，为公司贡献净利润 766.82 万元。因买受人买房资格尚未明确，交易未按计划完成。请你公司补充说明该项交易的最新进展、未进行信息披露的原因、交易未按计划完成对相关会计处理的影响，请年审会计师发表意见；（3）……（问询函第 1 条）

（一）非流动资产及可供出售金融资产处置的具体项目明细、发生背景、时间、形成原因、收入确认时点、款项回收情况、已履行的审议程序及信息披露义务、会计处理合规性如下

项目明细	发生背景及形成原因	时间	收入确认时点	款项收回情况	已履行的审议程序	披露日期	会计处理
北京市丰台区方庄芳城园一区 16 号楼 A1305 室	处置时房产处于空置状态。综合考虑房价趋势、维护成本和资金收益，出售房产对盘活公司存量资产，优化公司资源配置，改善公司资产结构具有积极意义	2018/02/06	2018 年 3 月	已收到全部款项	董事长批准	2018/03/17	合规
金华市城中街道绿竹巷 39 号 2 单元 502 室		2018/05/01	2018 年 5 月				合规
北京市西城区手帕口南街 1 号 4 号楼 24 层 2405 室		2018/06/16	2018 年 6 月				合规
北京市西城区广安门外大街 168 号 1 幢 6 层 1-705		2018/11/20	2018 年 11 月		第六届董事会第二次会议通过	2018/11/29	合规
北京市西城区广安门外大街 168 号 1 幢 6 层 1-706		2018/11/20	2018 年 11 月			2018/11/29	合规
上海市德平路 12 弄 10 号 1708		2018/11/29	2018 年 12 月			2018/11/29	合规
南宁民主路 8 号聚宝苑 2 栋 2107 号房		2018/11/29	2018 年 12 月			2018/11/29	合规
北京市宣武区手帕口南街 1 号 4 号楼 24 层 2404		2018/12/08	2018 年 12 月		第六届董事会第二次会议、第六届董事会第四次会议通过	2018/12/26	合规
上海市德平路 12 弄 10 号 1707		2018/12/06	2018 年 12 月			2018/12/26	合规
上海市德平路 12 弄 10 号 1706		2018/12/22	2018 年 12 月			2018/12/26	合规
浙江三门银座村镇银行股份有限公司股权 4.125% 股权	提高公司资金利用率，集中主业发展	2018/12/25	2018 年 12 月		第六届董事会第二次会议、第六届董事会第五次会议通过	2018/12/27	合规

(二) 对处置非流动资产及可供出售金融资产会计处理的合规性我们执行了以下核查程序

1. 获取处置非流动资产及可供出售金融资产交易合同，检查交易条款、交易价格等，通过公开网站查询或评估价格判断交易价格是否公允；
2. 了解并检查非流动资产、可供出售金融资产交割及收款情况，评价交易是否记录于恰当的会计期间；
3. 检查公司处置的非流动资产及可供出售金融资产账面原值、累计折旧、减值准备的转出情况，以及处置过程中发生支出的会计处理是否恰当；
4. 了解非流动资产、可供出售金融资产交易的涉税事项，并对已计提的相关税费进行复核；
5. 检查与固定资产、可供出售金融资产、资产处置收益、投资收益相关的

信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报和披露。

(三)公司出售位于北京市西城区的某处房产的最新进展、未进行信息披露的原因、交易未按计划完成对相关会计处理的影响

该房产已交付且公司已收到全部交易款项。买受人原本打算出售其原有房产并购买公司位于北京市西城区的房产，但是由于最近半年不动产价格持续走低，买受人一直未能如愿卖出原有房产来恢复购房资格，故截至 2019 年 6 月 24 日尚未办理过户手续。房屋买卖合同中有约定，因买受人原因未能在约定期限内完成不动产转移登记的，出卖人不承担违约责任。目前相关风险均已转移给买受人，公司正督促买受人及时办理过户手续。

该房产资产总额 1,581.00 万元（账面价值和评估价值孰高确定）未超过公司最近一期经审计总资产的 10%即 11,685.93 万元；该房产成交金额 1,638.00 万元未超过公司最近一期经审计净资产的 10%即 3,782.17 万元；该房产成交产生收益 766.82 万元未超过公司最近一期经审计净利润绝对值的 10%即 1,245.29 万元，故未对该项房产交易单独进行信息披露。

综上所述，我们认为公司 2018 年非流动资产、可供出售金融资产交易会计处理符合企业会计准则的相关规定。

二、报告期内，你公司干式变压器实现营业收入 1.17 亿元，同比增加 40.87%。请结合市场环境、公司业务布局、产销变化、收入确认政策等因素说明上述产品营业收入大幅增加的原因、合理性、是否存在跨期确认收入的情形，并分析收入增长的可持续性。请年审会计师对上述事项发表意见，并具体说明 2018 年度对营业收入执行的审计程序和获取的审计证据（问询函第 3 条）

(一) 近三年营业收入变动分析

项目	2018 年		2017 年		2016 年		同比增减 (2018 比 2017)	同比增减 (2017 比 2016)
	金额	占比	金额	占比	金额	占比		
油浸式变压器	355,941,229.25	62.37%	350,933,549.86	65.47%	284,454,779.87	58.71%	1.43%	23.37%
干式变压器	116,711,174.17	20.45%	82,852,817.77	15.46%	97,172,385.68	20.06%	40.87%	-14.74%
组合变压器	82,225,620.56	14.41%	85,637,548.92	15.98%	88,815,191.80	18.33%	-3.98%	-3.58%
其他业务收入	15,796,122.78	2.77%	16,572,672.40	3.09%	14,025,730.13	2.90%	-4.69%	18.16%

合计	570,674,146.76	100%	535,996,588.95	100%	484,468,087.48	100%	6.47%	10.64%
----	----------------	------	----------------	------	----------------	------	-------	--------

营业收入 2018 年同比增长 6.47%，2018 年干式变压器占营业收入总额为 20.45%，2017 年干式变压器占营业收入总额为 15.46%，2016 年干式变压器占营业收入总额为 20.06%，从占比上分析干式变压器收入属正常范围。变压器行业产能过剩，竞争激烈，各类产品收入占比变动具有合理性。

公司具体收入确认政策：对无需安装的产品，公司交付给客户，双方验收确认无误并开票后确认收入；对需要安装的产品，公司交付给客户，根据安装服务卡记录安装合格并开票后确认收入。

（二）针对公司 2018 年营业收入我们执行了以下核查程序

1. 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并根据《中国注册会计师审计准则》的相关规定抽取了一定量的样本测试相关内部控制的运行有效性；

2. 检查主要的销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

3. 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

4. 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、发货单、运输单及安装服务卡等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；以上细节测试抽查占营业收入比例为 25.50%；

5. 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，回函确认销售额占营业收入比例为 28.09%；

6. 以抽样方式对 12 月及次年 1 月确认的营业收入核对至发货单、安装服务卡、货运提单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

7. 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

经核查，我们认为公司 2018 年营业收入真实、完整，并已记录于正确的会计期间，在财务报表中已作出恰当地列报和披露。

三、你公司应收账款期末余额 2.52 亿元，占 2018 年度营业收入的 44.14%。

期末坏账准备金额为 3,972.33 万元。(1) 请结合业务模式、同行业公司情况等说明公司应收账款规模较大且占营业收入比例较高的原因；请结合最近两年应收账款实际坏账率以及核销情况、应收账款主要客户的行业分布情况以及主要客户的还款情况与信用情况，评估应收账款的坏账风险，并说明坏账准备计提情况是否能充分反映应收账款整体质量，应收账款坏账准备计提是否充分、谨慎；(2) 请对比同行业公司账龄分析法坏账计提比例，说明公司相应坏账计提比例是否处于行业较低水平及其合理性，是否足够谨慎，是否与公司历史回款情况相匹配，是否符合《企业会计准则》的规定；(3) 请你公司年审会计师就上述事项发表意见（问询函第 5 条）

(一) 应收账款规模及占营业收入比例较高的原因

公司所处的行业为电力工业的输变电装备制造业，主要产品有油浸式电力变压器、组合式变电站等，客户以国家电网等大型国有企业为主，普遍存在建设周期长、回款速度慢等特点，因此应收账款期末余额较大。与同行业可比上市公司相比，本公司应收账款规模较小，绝对数金额不大，占销售收入的比例虽超过 50%，但也处于行业中游的情况，相关数据列示如下：

单位：万元

项 目	三变科技	特变电工	保变电气	置信电气	卧龙电驱	中国西电	同行业数据平均值
应收账款	29,162.65	1,209,665.01	222,071.11	422,078.15	347,972.37	920,689.65	780,619.07
营业收入	57,067.41	3,965,552.78	318,684.71	492,902.40	1,107,603.28	1,390,757.83	1,818,875.25
占比	51.10%	30.50%	69.68%	85.63%	31.42%	66.20%	42.92%

(二) 应收账款坏账准备计提的充足性、谨慎性

1. 近两年应收账款实际坏账率以及核销情况

2018 年度，公司加强逾期应收账款催收力度，回款情况好于 2017 年度，应收账款期末余额 291,626,521.35 元，较 2017 年期末余额 419,352,720.87 元减少 127,726,199.52 元，降幅 30.45%。同时账龄结构在 2018 年度也得到了进一步优化，因此坏账准备期末余额较 2017 年有所下降，能真实反映公司客户的回款情况。近两年公司应收账款坏账准备的计提、核销及实际坏账率情况如下：

年度	期初	计提	核销	收回	期末	营业收入	实际坏账率
2017 年度	47,683,108.70	9,486,776.31	4,710,690.79	68,941.15	52,528,135.37	535,996,588.95	0.89%

2018 年度	52,528,135.37	-12,857,229.80		52,441.00	39,723,346.57	570,674,146.76	0.00%
---------	---------------	----------------	--	-----------	---------------	----------------	-------

2. 近两年主要客户的行业分布情况、还款情况与信用情况

近两年公司主要客户的行业分布情况无重大异常变化，仍以电力企业、政府部门等为主，同时由于公司积极实施“走出去”战略，践行“一带一路”倡议，着力开拓海外市场，因此 2018 年收入较 2017 年度略有增加。公司大部分主要客户基本能做到按合同约定还款，小部分逾期客户经合理催收后，也能回款，因此公司主要客户信用情况良好，应收账款余额前 5 名客户相关情况统计如下：

2017 年

客户名称	2017 年余额	所属行业	本年度收款	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	期后回款
ENERGY PAC ENGINEERING LTD.	33,849,704.34	国外政府部门	19,041,850.62	33,849,704.34				33,849,704.34
国家电力投资集团公司物资装备分公司	31,774,988.92	批发业	7,697,873.20	9,550,039.20	13,689,554.80	8,535,394.92		19,703,992.80
中国联合工程公司	16,217,200.00	专业技术服务业	3,092,480.00	330,000.00		15,887,200.00		9,984,200.00
内蒙古电力（集团）有限责任公司呼和浩特供电局	13,941,720.00	电力、热力生产和供应业		13,941,720.00				13,903,110.00
甘肃靖远航天风力发电有限公司	8,805,214.65	电力、热力生产和供应业					8,805,214.65	2,000,000.00
小计	104,588,827.91			57,671,463.54	13,689,554.80	24,422,594.92	8,805,214.65	76,053,305.14
坏账准备计提金额	11,778,612.04			2,883,573.18	1,368,955.48	4,884,518.98	2,641,564.40	
坏账准备余额占比	11.26%							

2018 年

客户名称	2018 年余额	所属行业	本年度收款	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	期后回款
浙江石化化工有限公司	17,089,933.75	石油加工、炼焦和核燃料加工业	37,847,498.94	17,089,933.75				12,737,215.04
深圳市华力特电气有限公司	16,341,000.00	电气机械和器材制造业		16,341,000.00				6,579,392.14
国家电力投资集团有限公司物资装备分公司	12,309,376.12	批发业	19,465,612.80		9,550,039.20	2,759,336.92		238,380.00
广西能美好科技有限公司	8,715,000.00	研究和试验发展	17,285,000.00	8,715,000.00				6,315,000.00
中国联合工程公司	8,026,760.00	专业技术服务业	8,190,440.00		330,000.00		7,696,760.00	1,793,760.00
小计	62,482,069.87			42,145,933.75	9,880,039.20	2,759,336.92	7,696,760.00	27,663,747.18

坏账准备计提金额	5,956,195.99			2,107,296.69	988,003.92	551,867.38	2,309,028.00	
坏账准备余额占比	9.53%							

公司1年以上应收账款客户以国家电网等大型国有企业为主,普遍存在建设周期长、回款速度慢等特点。

(三) 应收账款坏账准备计提比例

除单项金额重大并单项计提坏账准备及单项金额不重大但单项计提坏账准备外,公司按信用风险特征组合计提坏账准备,采用的方法为账龄分析法,符合《企业会计准则》的规定。公司坏账准备计提比例与可比上市公司基本保持一致,处于较谨慎的状态,比较数据列示如下:

账龄	三变科技	特变电工	保变电气	置信电气	卧龙电驱	中国西电	平均水平
1年以内	5.00%	2.00%	注	0.00%	5.00%	0.00%	2.40%
1-2年	10.00%	5.00%	10.00%	5.00%	10.00%	5.00%	7.50%
2-3年	20.00%	20.00%	30.00%	10.00%	30.00%	10.00%	20.00%
3-4年	30.00%	30.00%	50.00%	30.00%	50.00%	40.00%	38.33%
4-5年	50.00%	50.00%	80.00%	50.00%	80.00%	70.00%	63.33%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

注:0至6个月计提比例为0%,7个月至1年计提比例为5%

综上所述,我们认为公司坏账准备计提充分、谨慎,能充分反映应收账款整体质量,公司坏账准备计提方式符合《企业会计准则》的规定,坏账计提比例与可比上市公司基本保持一致,处于较谨慎的状态。

四、报告期末,你公司其他应收款中包含应收暂付款 633.53 万元。请补充披露应收暂付款的具体明细,包括但不限于欠款方、资金余额、发生原因、账龄、回款情况及坏账计提比例。请年审会计师核查并说明相关资金往来是否构成对外提供财务资助或控股股东、实际控制人及关联方非经营性资金占用(问询函第6条)

(一) 公司期末其他应收款中的应收暂付款的具体明细如下:

欠款方	发生原因	资金余额	账龄	坏账计提比例	坏账准备	回款情况
公司员工	备用金、业务费暂借	4,804,178.72	1年以内	5%	240,208.94	4,263,018.31

	款	450,970.90	1-2 年	10%	45,097.09	49,075.60
		60,321.88	2-3 年	20%	12,064.38	13,257.38
		7,918.48	3-4 年	30%	2,375.54	
		430,376.20	4-5 年	50%	215,188.10	
广东亿健绿色住宅材料工业有限公司	应收回预付货款	400,000.00	5 年以上	100%	400,000.00	
三门恒泰工艺品有限公司	应收回预付货款	77,400.00	5 年以上	100%	77,400.00	
加油卡	加油卡充值	61,583.49	1 年以内	5%	3,079.17	497.11
国网宁夏电力有限公司吴忠供电公司	材料借出	22,111.88	1 年以内	5%	1,105.59	61,583.49
浙江华能轻型建筑有限公司	应收回预付货款	20,000.00	5 年以上	100%	20,000.00	
国网浙江省电力公司宁波供电公司	材料借出	405.08	1 年以内	5%	20.25	
小计		6,335,266.63			1,016,539.06	4,387,431.89

(二) 对应收暂付款相关资金往来我们执行了以下核查程序:

1. 了解与支付款项相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;
2. 以抽样方式对 2018 年发生的应收暂付款进行测试, 检查审批流程是否完备, 相关发票及回单是否与记录内容相符;
3. 检查 1 年以上账龄的款项, 评价款项超过 1 年未收回的合理性。

经核查, 我们认为公司 2018 年其他应收款中应收暂付款资金往来未构成对外提供财务资助或控股股东、实际控制人及关联方非经营性资金占用的情况。

五、报告期末, 你公司存货账面余额 2.25 亿元。本期增加库存商品跌价准备 608.47 万元。请你公司分析说明当期库存商品跌价准备计提的合理性、充分性, 并结合报告期内公司原材料种类、原材料价格变动情况、在产品生产、销售情况, 具体说明未对原材料及在产品计提存货跌价准备的合理性。请你公司年审会计师核查并发表意见 (问询函第 8 条)

(一) 分析说明当期库存商品跌价准备计提的合理性、充分性:

1. 期末存货明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	57,552,786.48		57,552,786.48
在产品	38,581,504.66		38,581,504.66
库存商品	129,337,258.72	10,435,071.54	118,902,187.18
合 计	225,471,549.86	10,435,071.54	215,036,478.32

2. 存货采用成本与可变现净值孰低计量，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。用于出售的库存商品，按照估计售价减去估计的销售费用确定其可变现净值，估计售价按照已经签订的销售合同价格、相同或近似产品最近一期的销售价格确定；转销的存货跌价准备系上年度已计提跌价准备的存货在本期实现销售时的转销金额。期末公司库存商品计提存货跌价准备的种类明细、数量、存货价格判断依据及可变现净值如下：

项 目	数量	期末结存金额①	可变现净值计算				可变现净值③=②*（1-8.35%） [注 1]	期末计提存货跌价准备 ④=①-③
			已签订销售合同的销售金额	按照期后销售价格确定的销售金额	按照近似产品期后销售价格确定的销售金额	估计销售金额小计②		

需计提存货跌价部分：

10KV	1,722.00	32,503,610.18	13,810,838.33	2,638,267.58	14,101,143.55	30,550,249.46	28,000,574.61	4,503,035.54
110KV	16.00	19,357,347.20	17,415,531.97		683,229.31	18,098,761.28	16,588,267.71	2,769,079.49
35KV	7.00	2,207,551.34	2,144,375.93			2,144,375.93	1,965,409.75	242,141.59
干式变	66.00	4,957,844.67	4,479,049.96		246,429.56	4,725,479.52	4,331,098.62	626,746.06
组合变	45.00	5,920,465.04	4,317,685.44		793,280.17	5,110,965.61	4,684,412.64	1,236,052.40
报废产品	17.00	1,452,394.89					394,378.43	1,058,016.46
小 计	1,873.00	66,399,213.32	42,167,481.63	2,638,267.58	15,824,082.59	60,629,831.80	55,964,141.76	10,435,071.54

无需计提存货跌价部分：

10KV	661.00	15,381,692.40	9,777,623.23	1,752,392.19	8,451,431.26	19,981,446.68	18,313,827.13	-2,932,134.73
110KV	13.00	16,260,372.53	19,658,287.62			19,658,287.62	18,017,638.46	-1,757,265.93
35KV	43.00	8,983,470.40	11,200,091.03		1,745,819.33	12,945,910.36	11,865,465.44	-2,881,995.04
干式变	154.00	12,861,731.28	16,600,939.30		282,844.82	16,883,784.12	15,474,690.58	-2,612,959.30
组合变	106.00	9,450,778.79	10,404,561.90		3,794,205.14	14,198,767.04	13,013,760.69	-3,562,981.90
小 计	977.00	62,938,045.40	67,641,503.08	1,752,392.19	14,274,300.55	83,668,195.82	76,685,382.30	-13,747,336.90 [注 2]
合 计	2,850.00	129,337,258.72	109,808,984.71	4,390,659.77	30,098,383.14	144,298,027.62	132,649,524.06	-3,312,265.36

注 1：报告期内扣除运费后的销售费用率为 8.35%；报废产品可变现净值是公司技术部门根据每台报废产品实际情况估算残值来确定。

注 2：该部分计算出的期末计提存货跌价准备为负数者即最终确认为无需计提跌价准备者。

公司在计算可变现净值时考虑了期后产品销售情况，存货跌价准备计提合理。

3. 以结存单位成本前十名的品项说明可变现净值及存货跌价准备计算过程：

产品编码	产品名称	大类	销售价格依据	结存数量①	结存单位成本②	不含税销售单价③	可变现净值	期末计提存货跌价准备⑤=①*②-④
							④=③*(1-8.35%)	
11.7160.5352.02	有载调压电力变压器	110KV	销售合同价格	1.00	2,922,976.77	2,368,965.52	2,171,255.46	751,721.31
11.7160.5452.01	有载调压电力变压器	110KV	销售合同价格	1.00	2,157,501.03	3,317,849.32	2,931,284.63	
11.7160.5466.01	有载调压电力变压器	110KV	销售合同价格	1.00	1,764,295.29	2,353,448.28	2,157,033.26	
11.7160.5466.01	有载调压电力变压器	110KV	销售合同价格	1.00	1,761,830.35	2,353,448.28	2,157,033.26	
11.7160.5399.01	有载调压电力变压器	110KV	销售合同价格	1.00	1,498,221.55	1,455,344.83	1,333,884.08	164,337.47
11.7160.5435.12	有载调压电力变压器	110KV	销售合同价格	1.00	1,475,804.19	1,475,000.00	1,351,898.87	123,905.32
11.7160.5454.05	有载调压电力变压器	110KV	销售合同价格	1.00	1,469,987.69	1,681,034.48	1,540,738.04	
11.7160.5454.04	有载调压电力变压器	110KV	销售合同价格	1.00	1,467,839.23	1,681,034.48	1,540,738.04	
11.7160.5435.12	有载调压电力变压器	110KV	销售合同价格	1.00	1,466,935.98	1,475,000.00	1,351,898.87	115,037.11
11.7160.5435.13	有载调压电力变压器	110KV	销售合同价格	1.00	1,446,625.60	1,475,000.00	1,351,898.87	94,726.73
小计				10.00	17,432,017.68	19,636,125.19	17,887,663.38	1,249,727.94

(二) 结合报告期内公司原材料种类、原材料价格变动情况、在产品生产、销售情况，具体说明未对原材料及在产品计提存货跌价准备的合理性

1. 本期主要原材料结存及价格走势如下：

材料名称	结存数量	结存金额	结存单价	占原材料结存金额比例	2019 年平均采购单价		
					1 月	2 月	3 月
铜材	318,181.42	14,952,062.24	46.99	25.98%	46.26	47.62	46.60
有载分接开关	73.00	14,283,414.37	195,663.21	24.82%			
硅钢片	518,892.71	6,458,042.00	12.45	11.22%	13.88	15.12	12.58
钢材	1,182,208.98	5,245,181.83	4.44	9.11%	4.10	4.91	5.39
油或树脂	584,377.30	4,600,071.24	7.87	7.99%	6.46	6.19	7.28
小计	2,603,733.40	45,538,771.68		79.12%			

2. 公司的原材料在生产变压器时有一定的通用性，在产品型号比较多，后

续生产时因为产量等因素使得将来最终成为完工产品的成本存在一定不确定性。总之，公司生产的变压器型号较多，各个产品最终的毛利率也有一定差异，总体分析资产负债表日后的营业毛利率情况，公司 2019 年 1-3 月营业收入为 159,921,466.58 元，营业成本为 131,580,547.78 元，扣除运费后的销售费用为 8,813,773.81 元，扣除不含运费的销售费用后营业毛利为 19,527,144.99 元，总体来看，销售可以获得一定毛利，故未对原材料及在产品计提跌价准备。

综上所述，我们认为公司 2018 年度计提存货跌价准备的依据充分，存货跌价准备计提金额合理，会计处理符合企业会计准则的相关规定。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：王建甫

中国·杭州 中国注册会计师：连查庭

二〇一九年六月二十四日