



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院
Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas
Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): 86(10)88095588 传真 (Fax): 86(10)88091199

地址：北京市东城区永定门西滨河路9号院
Address: Yongdingmen Xibinhe
Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe
Telephone: 86(10)88091199

关于对歌尔股份有限公司 2018年年报问询回复

专函字[2019]96010001号

深圳证券交易所中小板管理部：

根据贵所2019年1月27日出具的《2018年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第1号）（以下简称“问询函”），瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“瑞华”）作为歌尔股份有限公司（以下简称“公司”或“歌尔股份”）的年审会计师事务所，就贵部问询函中有限年审会计师相关问题的事项，出具了相关回复，请贵部审核。

一、关于问题2、（请结合应收账款2018年应计提比例下降的原因及合理，公司坏账准备计提是否充分、合理。请年审会

歌尔股份有限公司2018年年报问询函【2019】第1号）（以下简称“问询函”），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的年审会计师，就贵部提出的相关问题进行了认真核查。现就贵部提出的问题，结合公司实际情况等因素，分析说明你公司2018年应计提比例下降的原因及合理，对比同行业公司情况说明你公司发表专业意见”。

公司回复：1、2018年应收账款计提比例下降的原因：2018年末应收账款坏账准备计提比例为4.48%，较2017年末4.8%略有下降但坏账准备余额为1.72亿元，计提政策未发生较大变化。2017年末与2018年应收账款坏账

理性分析，2017年末应收账款坏账准备计提比例为4.8%，2018年末应收账款坏账准备计提比例为4.48%，变化不大。2018年末应收账款坏账准备计提比例情况

单位：万元

	2018年
应收账款余额	728,497.18
坏账准备	9,440.82
计提比例（%）	1.48

	2017年
应收账款余额	638,497.18
坏账准备	9,440.82
计提比例（%）	1.48

公司主要客户为消费电子领域海内外知名品牌商，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（金额人民币100万元以上或应收账款余额10%以上客户关联方应收款项）单独进行减值测试，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。单独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，按照信用风险特征划分为若干组合，再按组合计提坏账准备。信用风险特征包括相似性和相关性。对金融资产进行分组的依据和标准是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与被评估资产的未来现金流量现值相关。

不同组合项确定依据：

项目	确定依据
账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项，按照账龄划分，计提坏账准备的比例与类似信用风险特征应收款项的坏账准备计提比例相同。
关联方组合	纳入合并财务报表范围内的关联方组合。

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据期末余额的一定比例计提。信用风险特征相似的债务人根据合同条款偿还欠款的能力。经济状况与预计收款项组合中已存在的相关评估。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

方式	计提方法
应收账款账龄（组合）	采用账龄分析法计提坏账准备
应收保理款组合	采用账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	不计提坏账准备
a. 组合一	采用账龄分析法计提坏账准备
项目组合	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	1
其中：3个月以内	1

中，账龄1年以内

2

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
1-2 年	30	30
3 年	50	50
1 年以上	100	100
2 至 3 年为“应收款项”组坏账准备比例		
3 年以上	0.5	
计提 1-90 天	3	
未逾 91-180 天	25	
逾期 181-360 天	50	
逾期 360 天以上	100	
逾期为“应收保理款”组坏账准备比例		

以上 b.组合中,采用其他方法计提坏账准备,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:应收账款;与对方存在争议或诉讼、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

类别	2018 年末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
金额重大并单独计提准备的应收账款	171.08	0.0	171.08	100.00	
用风险特征组合计提准备的应收账款	728,819.14	99.9	9,626.13	1.32	719,193.00
金额不重大但单独计提准备的应收账款					

类别	2018 年末余额					
	账面余额			坏账准备		
	金额	比例 (%)		金额	计提比例 (%)	账面价值
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		
	金额	比例 (%)		金额	计提比例 (%)	账面价值
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	0.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	38,326.10	99.97		9,269.74	1.45	6,563.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	38,497.18	100.00		9,440.82	1.48	6,563.36

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 (%)		
	金额	比例 (%)		金额	占比 (%)	坏账准备
1 年以内						
其中：3 个月以内	681,255.27			93.48		12.88
4-6 个月	43,290.52			5.94		64.53
7-12 个月	3,336.49			0.46		33.69
1 年以内小计	727,912.28			99.88		110.10
1 至 2 年	726.18			0.10		17.88
2 至 3 年	156.85			0.02		83.42
3 年以上	13.83			0.00		13.88
合计	728,819.14			100.00		261.88

(续)

账龄	2017 年末余额					
	应收账款			应收账款占比 (%)		
	金额	比例 (%)		金额	占比 (%)	坏账准备
1 年以内						
其中：3 个月以内	579,240.69			74.90		5,724.41
4-6 个月	54,134.04			8.48		2,736.70
7-12 个月	4,005.95			0.63		400.60

账龄	2017年末余额	应收账款占比（%）	坏账准备
1年以内小计	637,380.68	85	8,899.70
1至2年	715.71	11	214.71
2至3年	148.77	2	74.38
3年以上	30.94	1	80.94
合计	638,336.10	100	9,269.74

从以往年度看，公司销售旺季集中在7-12月。2017年末，按账龄分析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	765.29	207,791.5	98.12
单位2	211,499.97	103,750.9	96.51
单位3	107,958.74	54,396.6	95.50
单位4	56,110.45	54,110.4	100.00
单位5	54,257.67	14,674.8	80.38
合计	18,592.13	434,724.4	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%，应收账款回收情况良好。

2、对比同行业公司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：

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	1,917.75	0.44

歌尔股份	728,090.22	79	2	1
------	------------	----	---	---

注：因为新金融工具准则的时间差异，同行业公司坏账准备计提比例存在差异，故采用坏账准备计提比例作为较数。

由上表可见，公司坏账准备的计提比例略高于同行业公司，公司计提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，按账龄分析计提坏账准备应收账款，账龄在 6 个月以内应收账款占比 99.42%，应收账款期后回款情况良好，且公司制定了客户信用跟踪机制，严格控制风险，历史上未发生坏账损失情况。与同行业公司坏账计提政策相比，计提应收账款坏账准备充分合理。

会计师程序及结论：

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、账款回收和评估应款项减值准备相关的内部控制，评价这些内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 至同行业公司了解其应收账款坏账准备计提政策并对比分析；
- (3) 了解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，检查其是否得到一贯执行；
- (4) 了解主要客户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性，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) 关注应收账款诉讼情况，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，坏账准备计提充分合理。

关于事项3、“
长19，计是存货跌
主要库龄期限及
货跌价准备的充分性
请年审会计师

金额为36.02亿元，较上
青分产品详细说明你公司
对比同行业公司说明你
业意见”。

公司回复：
1. 公司有货的主要
公存货主要包括原
12月日，公司期末存
跌价准备计提

是情况
材料、在产品等。截至2
下：

		单位：万元	
项	年末余额	跌价准备	计提比例（%）
原材料	156,740.00	3,872.18	.47
库存商品	76,564.06	494.82	.65
周转材料	28,735.48		
在产品	98,122.13	946.50	.96
合计	360,164.67	5,313.48	.48

公司原材料主要为
品依物交期、成品交
在制品应用多款终

为通用材料应用范围广泛
流程复杂，在制形态多样
品进行分类，明细如下：

		单位：万元	
分类	占比（%）		
原材料	56,743.00		13.52
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
-精密组件	36,406.73		10.11
-智能单元	14,361.69		3.99
-智能井	25,795.74		7.16
合计	30,164.67		10.00

2018年末存货情况

单位：万元

	1 年以内	1-2 年	2 年以上	合计
原材料	153,968.21	54.92	156,743.00	
库存商品	76,434.46	119.31	76,564.06	
周转材料	24,138.11	10.23	28,738.48	
在产品	97,480.75	393.06	98,122.13	
合计	352,021.47	523.15	360,164.57	
占比 (%)	97.74	2.1	100.00	

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 5,143.22 元，占总存货余额的 1.26%，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 5,306 元。通过库龄分析，公司存货跌价准备计提充分。

同行业公司 2018 年末存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

	存货账面余额	存货跌价准备	跌价计提比例 (%)
环旭电子	485,341.72	325.75	1.92
立讯精密	481,670.39	192.83	1.70
歌尔股份	360,154.67	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，覆盖率能保持在较高水平，存在的跌价风险较低。

(2) 公司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，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，在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，部分原材料从客户指定供应商处采购，若因材料产生呆滞库存，根据约定，客户会对公司进行成本补偿。

综上所述，公司计提的存货跌价准备充分。

三、核查程序及意见：

针对存货跌价准备的计提，会计师执行的主要程序如下：

审计

(1) 评估存货跌价准备计提相关的内部控制设计和运行的有效性;

(2) 了解存货计价方法,是否符合企业会计准则的规定,前后期是否保持一致;

(3) 获取存货库龄清单,对库龄较长的存货进行复核,评估存货跌价准备计提是否合理;

(4) 实施存货盘点程序,检查存货的数量及状况,分析是否存在减值迹象以判断跌价准备计提的充分性;

(5) 获取存货跌价准备计提表,复核存货减值测试过程,检查是否按照相关会计政策执行,并以以前年度存货跌价本期的变化情况等,核实存货跌价准备计提是否合理。

2、核查意见

经核查,会计师认为:公司存货跌价准备计提符合企业会计准则的规定,存货跌价准备测试,存货跌价准备计提充分,符合公司的实际情况。

三、关于事项“报告期内,公司递延所得税资产余额为2.05亿元,较上年末上升88.7%,其中可抵扣暂时性差异余额为91.74万元。请结合你公司递延所得税资产的确认依据、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,并发表专项意见”。

公司回复:

1、递延所得税资产的确认依据

根据企业会计准则的相关规定,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,公司以自创无形资产等具有不确定性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) 该项交易不是企业日常活动。

(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，应当确认相应的递延所得税资产。对于按照税法规定能结转以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，应当根据递延所得税资产的确认原则，确定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503.11万元，较年初增加9,638.21万元，上升86.71%，其中：可抵扣暂时性差异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	
资产减值准备	29,434.28	11,723.13	11,723.13	1,849.42	
内部交易未实现利润	32,228.40	22,038.86	22,038.86	3,308.30	
政府补助	18,614.80	17,562.22	17,562.22	3,571.00	
可供出售金融资产公允价值变动		1,129.16	1,129.16	169.05	
衍生金融工具公允价值变动	3,472.78				
可抵扣亏损	35,825.40	7,111.74	8,201.11	1,937.14	
合计	119,575.66	29,574.11	60,666.30	10,834.90	

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，虽不是因资产账面价值与计税基础不同而产生的，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，在未来期间转回时，视同可抵扣暂时性差异在符合确认条件的情况下，应确认与相关的递延所得税资产。

2018年末，可抵扣亏损确认的递延所得税资产7,111.74万元，涉及的纳税主体为歌尔股份有限公司（以下简称“歌尔股份”）及子公司潍坊歌尔精密制造有限公司（以下简称“潍坊歌尔”）、歌尔光学科技有限公司（以下简称“歌尔光学”）以及其他子公司，具体情况及其

单位：万元

项目	歌尔股份	潍柴精密	歌尔光学	其他	合计
扣亏损余额	186.09		4,903.99	6	35,825.1
扣亏损确认递延所得税资产	6.91		1,226.00	1,4	7,091.1
额					

歌尔股份 2018 年度实现利润总额 101,845.58 万元，主要受加速折旧影响使得当期应纳税所得额为 346.09 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 日期间新购进的办公、生产经营用单位价值不超过 500 万元的，允许一次性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 年度固定资产折旧账面计提差额 133.71 万元，结转以后年度弥补亏损额为 26.91 万元。

潍柴精密：主要经营精密模具、电子元器件及组件，印制电路板；金属非金属材料表面处理；2018 年新项目金属精密部件加工，投入设备较大，导致报告期内人员额较大。结合其生产情况，结合市场因素，预计未来五年能够实现盈利，有足够的应纳税所得额，按照企业所得税税率确认递延所得税资产。

歌尔光学：主要经营范围为精密注塑件、光学镜头模具并提供相关的技术服务。2018 年受行业影响，出现暂时性亏损，年末确认递延所得税资产 26.00 万元。根据《企业会计准则》规定，按照企业所得税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) 获取并审阅管理层编制的未来期间的财务预测，评估其编制是否符合行业惯例，并考虑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弥补亏损金额，确定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可能取得可抵扣亏损的所得税额为限；

(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准确性；

(5) 获取公司财务报告，对递延所得税资产的列示和披露进行检查。

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。

符合

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

2019 年 月 11 日