

## 广州视源电子科技有限公司

### 关于对深圳证券交易所 2016 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，不存  
在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广州视源电子科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于近日收到深圳证券交易所《关于对广州视源电子科技有限公司 2016 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2017】第 352 号），公司对问询函中所提问题进行了认真核查与分析，现对问询函的回复公告如下：

**问题 1、你公司 2014 年至 2016 年非流动资产处置损益分别为-13.06 万、1.19 万、3,783.76 万，请补充披露：**

**（1）2014 年非流动资产处置损失的原因。**

**回复：**

公司 2014 年的非流动资产处置损失为固定资产清理产生的处置损失。

根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》及其应用指南和讲解，公司在处置固定资产时按以下方法处理：

固定资产满足下列条件之一的，应当予以终止确认：

- （一）该固定资产处于处置状态。
- （二）该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。

2014 年公司处置的固定资产主要为办公用电脑及仪器设备，报废原因主要为产品超出使用寿命，老化、损坏导致的不能继续使用，以上确认符合会计准则规定的资产终止确认条件，属正常报废范围。

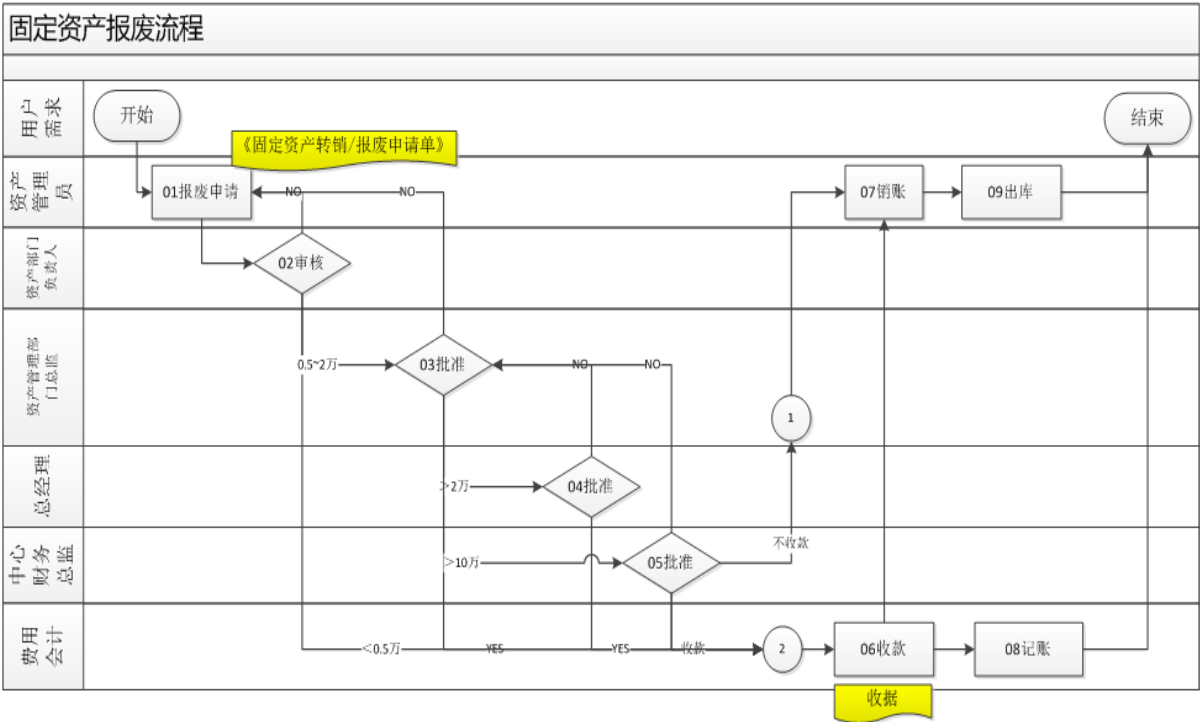
因报废资产大多为超过使用年限，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的

金额为负数，即为损失。

（2）非流动资产处置的内部审议程序和信息披露情况。

回复：

公司资产报废严格按照公司资产管理制度执行，首先由使用部门负责人和资产管理 人员对资产状态进行初步评估，初步评估达到报废条件（如：已损坏无维修价值、功能淘汰无法继续使用等），由使用部门负责人启动报废流程，经相关审批人批准后予以报废。流程图如下：



清理资产明细如下：

类别	原始成本	累计折旧	净值	收款	税费	计入损益
仪器设备、电子设备	3,276,086.32	3,109,143.82	166,793.07	23,750.00	556.18	-143,599.25
房屋建筑物	131,428.00	12,081.67	119,346.33	132,700.00	355.67	12,998.00
总计	3,407,514.32	3,121,225.49	286,139.40	156,450.00	911.85	-130,601.25

因报废的仪器设备、电子设备大多为超过使用年限，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额为负数，即为损失，计入当期损益。

问题 2、报告期末，你公司应收款期末余额为 5,223.17 万元，其中按欠款方归集的期末余额前五名账面余额占比 95.95%。请补充披露以下事项：

（1）请说明应收账款的主要明细、形成原因、欠款方与公司是否存在关联关系，并自查是否存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助性质款项；如存在，请说明你公司履行的审议程序及披露义务情况。

回复：

公司前五大应收款明细如下表：

应收账款客户名称	应收账款余额	坏账准备	形成原因	是否存在关联关系
嘉祥县教育体育局	35,882,160.00	1,794,108.00	政府大型采购项目，要求分期付款	否
浙江天猫技术有限公司	6,497,410.94	324,870.55	信息服务费按季度结算	否
华为技术有限公司	5,404,019.84	270,200.99	合同规定客户验收后付款，会计期末暂未收到货款	否
Prowise BV	4,118,453.48	205,922.67	合同规定船运日七天后付尾款，会计期末暂未收到货款	否
深圳信发电子有限公司	849,508.80	42,475.44	合同约定对该客户收款政策为月结 30 天，会计期末形成应收账款	否
合计	52,751,553.06	2,637,577.65		

经自查，以上客户均不存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助性质的款项。

（2）请说明《控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表》中所列的对控股股东的其他应收款的主要明细、形成原因，是否存在非经营性资金占用的情形。

回复：

经自查，公司在 2016 年度《控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表》中所列的对控股股东的其他应收款中无非经营性资金占用的情形。

**问题 3、你公司应收账款期末余额为 5,223.17 万元，同比增长 2079.8%。请结合你公司信用政策、业务模式、客户情况等因素，说明应收账款同比增长较快的原因及合理性、截至目前应收账款的收回情况。**

**回复：**

公司 2015 年末和 2016 年末应收账款构成及变动情况如下表所示：

单位：元

产品类别	2016 年末应收账款余额	2015 年末应收账款余额	增长额	增长率
液晶显示主控板卡	92,589.60	157,145.27	-64,555.67	-41.08%
交互智能平板	40,031,592.02	254,886.40	39,776,705.62	15605.66%
其他	12,107,485.99	1,984,132.02	10,123,353.97	510.22%
合计	52,231,667.61	2,396,163.69	49,835,503.92	2079.80%

公司实行较为谨慎的财务政策，一般要求客户在下订单时预付部分货款，在发货之前付清剩余货款。公司的销售模式根据客户是否愿意预付款分为两大类：一类是愿意在下订单时预付部分货款、在发货之前付清剩余货款的客户，公司直接向其销售产品（根据客户性质，公司直接销售客户又可细分为两类，一类是直接销售需求客户，另一类是经销商客户，主要是采购交互智能平板产品的经销商客户）；一类是不愿意在下订单时预付部分货款、在发货之前付清剩余货款的客户，公司通过与供应链公司合作的方式间接实现对其销售。供应链公司向本公司下订单时预付部分货款、在发货之前付清剩余货款，公司安排外协加工厂发货，并委托物流公司将货物运输到需求客户指定地址，由供应链公司给予此类需求客户一定的应收账款账期，以满足公司和此类需求客户的财务政策要求。遇会产生应收账款的极特殊情况时，需经公司专门委员会讨论审批后方可执行。公司较为谨慎的财务政策可保证公司拥有良好的现金流。

由上表可知，公司 2016 年末应收款增长主要是由于交互智能平板产品形成的应收账款余额增幅较大。2016 年，公司向嘉祥县教育体育局销售交互智能平板，因当地政府明确规定只能由生产方直接参与投标，考虑到交互智能平板业务的推广及影响力，以及客户为政府部门，信誉各方面相对较高，应收款形成坏账可能性相对较低，因此公司直接向嘉祥县教育体育局销售产品。公司与该客户合

同约定五年分期付款，在 2016 年末对该客户形成应收账款余额 35,882,160.00 元，占 2016 年末应收账款总额的 65.26% 后续该应收账款的管理严格按照公司规定的应收款管理制度计提相应的坏账准备，该项应收账款的形成符合业务实际情况，属合理范围。

由上表可知，其他类产品形成的期末应收账款余额增长率较高，主要系公司新业务板块下的信息服务业务形成的应收账款。2016 年，公司与浙江天猫技术有限公司签订信息服务合同，合同约定信息服务费以季度结算分成模式，截至 2016 年末，公司应收 2016 年四季度分成服务费 6,497,410.94，占 2016 年末总应收账款总额的 11.82%。

截至目前，公司 2016 年末应收账款中除嘉祥县教育体育局的款项未完全收回外，其他应收账款均已收回。

**问题 4、你公司研发投入资本化的金额为 25.58 万元，较去年同期下降 86.21%。根据年报解释，子公司业务由以前的游戏软件开发转变为会议平板研究，其中会议平板的研发支出均已按照相应要求费用化。请你公司具体说明主要研发项目、研发投入情况及研发投入费用化的依据以及是否符合《企业会计准则》的规定，并请会计师发表专业意见。**

**回复：**

1、根据《企业会计准则第 6 号——无形资产》及其应用指南和讲解，以及其他相关规定，公司将研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

公司根据电视游戏项目开发管理的流程，将其内部研究开发项目划分研究阶段和开发阶段。其中，项目策划阶段与项目立项阶段作为研究阶段；项目计划阶段、项目实施与执行阶段和项目验收阶段作为开发阶段。

研究阶段起点为游戏策划，终点为立项评审通过，表明公司研发中心判断该项目在技术上、商业上等具有可行性；开发阶段的起点为项目开发计划，终点

为项目相关测试完成后可进入商业运营。研究阶段的项目支出直接计入当期损益；进入开发阶段的项目支出，则予以资本化，先在“开发支出”科目分项目进行明细核算，可商业运营时，再转入“无形资产”科目分项目进行明细核算，不可商业运作时，直接计入当期损益。

企业内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

2、2016 年，公司研发投入资金为 31,623.20 万元，主要研发项目、研发投入情况如下：

单位：万元

项目名称	主要内容	投入金额
基于 Android 系统的 DTMB 新国标数字电视系统的研究	电视机主控板设计，DTMB 新国标地面数字标准、智能语音遥控	2,981.34
基于支持全球的数字一体化电视系统的研究	电视机主控板系统设计、调试及性能验证；软件基础功能及用户操作界面开发；认证功能开发及调试、DVB 数字视频广播标准验证与调试；HEVC 编码方式的 DVB-T2 标准验证与调试；4K 显示技术；Linux 系统优化；APP 集成	2,236.76
基于支持 TTS 功能电视的电源、TV 一体的电视系统的研究	电视机主控板的系统设计；TTS 功能交互	2,863.74
基于 Android 系统、PC 集成化数字电视系统的研究	基于 Android 系统智能电视系统优化与开发；PC 模块与 TV 模块集成；PC、TV、其他外接设备集成一起打造一个小生态环境	3,018.59
一款集成 TV、电源、背光、T-CON、按键和遥控的六合	将电视板卡的功能集成到一块 TV+电源+背光+T-CON+按键+遥控的六合一电视主板上	2,231.64

项目名称	主要内容	投入金额
一电视系统研究		
基于 DBX-TV 音效及时的高音频品质的电视研究	通过 dbx-tv 音效算法,在有限的喇叭和腔体的条件下,能够实现 3D 立体环绕声、音质提升、低音加强,同时还有夜间模式的功能	2,044.06
基于安卓 4K HDR 电视的研究	研究 4K 显示技术、HDR10 技术,并对屏幕及背光特性进行研究,使得 HDR 影片在电视上达到最佳显示效果。支持 HDR 片源的识别,并通过配合背光及屏幕提升动态对比度及色域指标	2,199.98
基于腾讯OS 系统的智能电视系统研究	优化软件系统框架,提高系统的集成度、可继承性、兼容性;影视点播,电视游戏等内容方面的集成与开发;智能遥控,语音,手机,游戏手柄等多种交互方式研究	2,554.08
大尺寸电容屏技术的双面多功能智能交互数字标牌研究与开发	基于 TSUMV59XU 平台及 STM32F205 控制方案,集成可选的 Haswell 平台的 X86 模块技术;自主设计 DLED 屏背板,并实现与整机后壳的一体化融合;多工艺过渡的 4 边框组合 ID,实现极大的视觉冲击;双面直立式电容屏;双摄像头人脸识别功能、NFC 读卡功能、ibeacon 功能、动态 NFC tag、环境亮度感应控制功能	1,915.38
基于 MSD638 平台的 80 寸一体屏交互智能平板的设计	基于 MSD638 主平台集成可选的 Intel 平台的 X86 模块技术;自主设计 DLED 屏背板,并实现与整机后壳的一体化融合;多工艺过渡的 4 边框组合 ID,实现极大的视觉冲击;多点触控 PCB 的侧式拆	1,766.17
全贴合电容式一体交互智能平板的研究与开发	实现自主设计的直下式一体屏和整机后壳的一体化融合,实现整机更轻,更薄;实现全贴合电容式触控方案,进一步提升书写体验和视觉体验;外设扩展性强,可兼容多项周边设备	1,947.02
显示与控制系统分开的多媒体中控一体机的研究与开发	基于 IMX283 控制方案的人机交互系统开发;通过 Zigbee 标准协议实现物联网智能设备的控制;非开模钣金方式实现外边框的设计与批量;交互显示屏幕与触摸灵敏度的调试	1,609.42
带可插拔录播系统的智能交互平板的研究与开发	基于 MSD638 主平台集成可选的 Haswell 平台的 X86 模块技术;自主设计 DLED 屏背板,并实现与整机后壳的一体化融合;多工艺过渡的 4 边框组合 ID,实现极大的视觉冲击;多点触控 PCB 的侧式拆装;可插拔录播系统匹配整机平台的设计;HDMI 信号输出及信号切换、网络共享技术	2,040.09
基于 html5 技术的游戏开发与运营	基于 html5 技术进行游戏软件开发	56.24
其他项目		2,158.69

项目名称	主要内容	投入金额
合计		31,623.20

上述研发项目主要分为电视系统研究开发、交互智能平板研究开发和游戏软件研究开发三大类。

电视系统研究开发和交互智能平板研究开发主要基于公司现有产品进行产品形态、功能、软件及交互上的研究。这两类研发活动是在公司产品生产过程不断交替进行的，公司无法准确划分研究阶段与开发阶段分界点，出于谨慎性考虑，将投入的研发费用计入当期损益。

游戏软件开发为子公司广州视臻电子科技有限公司负责，游戏软件开发项目具有较强的阶段性，公司根据电视游戏项目开发管理的流程，将项目计划阶段、项目实施与执行阶段和项目验收阶段作为开发阶段。2015 年游戏软件开发项目投入资金为 271.28 万元，资本化金额为 185.45 万元，资本化比例为 68.36%；2016 年，公司游戏软件开发项目投入资金为 56.24 万元，资本化金额为 25.58 万元，资本化比例为 45.47%。

在严格执行《企业会计准则》的情况下，一方面，公司整体研发费用规模不断扩大，由 2015 年 2.22 亿元增长至 2016 年 3.16 亿元，增幅达 42.34%，另一方面，由于游戏软件运营情况不及预期，公司 2016 年下半年不再进行游戏软件开发项目，研发投入金额及资本化金额均有所减少，所以 2016 年研发投入资本化金额较 2015 年大幅下降。

综上所述，公司研发活动正常、有序，研发投入费用化核算或资本化核算的依据充分、适当、谨慎，符合《企业会计准则》相关规定。

#### 会计师意见：

经核查，我们认为：公司研发项目投入资金费用化核算、资本化核算的依据充分，符合《企业会计准则》相关规定。

**问题 5、你公司报告期末存货金额为 74,430.55 万元，同比增长 78.87%，报告期末存货跌价准备金额为 3,905.59 万元，同比增长 24.03%。请结合公司销售情况、经营模式说明公司存货跌价准备计提是否充分，并请会计师发表专业意见。**

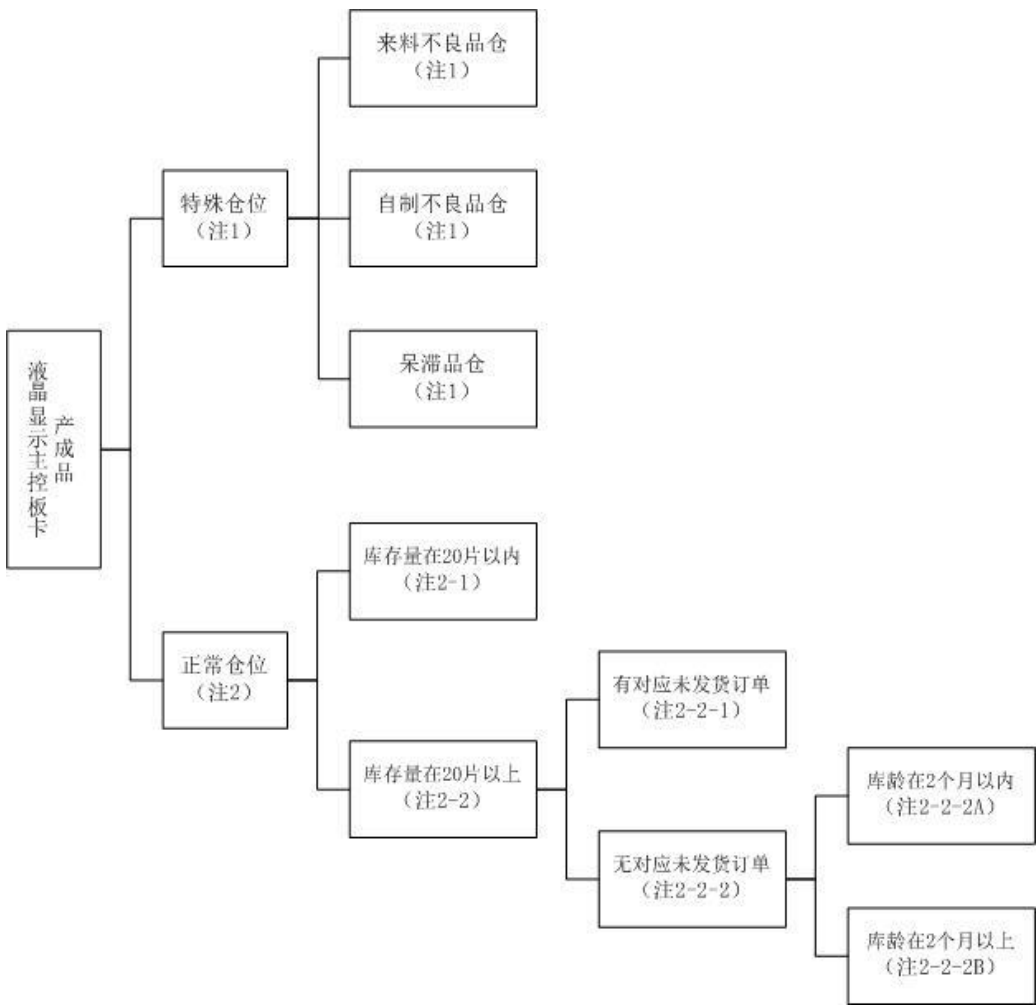
**回复：**



# 1、存货跌价准备的具体计提政策

## （1）液晶显示主控板卡：

产成品：



注 1、特殊仓位包括来料不良品仓、自制不良品仓、呆滞品仓。来料不良品仓：由于供应商原材料的原因导致生产出的产成品不合格，根据采购合同，这部分不合格的产成品供应商会负责赔付，因此无需计提存货跌价准备；自制不良品仓：由于加工厂原因导致生产出的产成品不合格，根据加工合同，这部分不合格的产成品加工厂会负责赔付，因此无需计提存货跌价准备；呆滞品仓：该部分产成品是由研发中心判断归属于呆滞品的产成品，根据历史处置呆滞品经验，按存货账面原值的 90%的比例计提存货跌价准备。

注 2、正常仓位的产成品：

注 2-1、库存量在 20 片以内的产成品：一般属于生产多备货部分，主要用于产成品的返修和维修备货，销售可能性很小，视同呆滞品，按存货原值的 90%计提存货跌价准备。

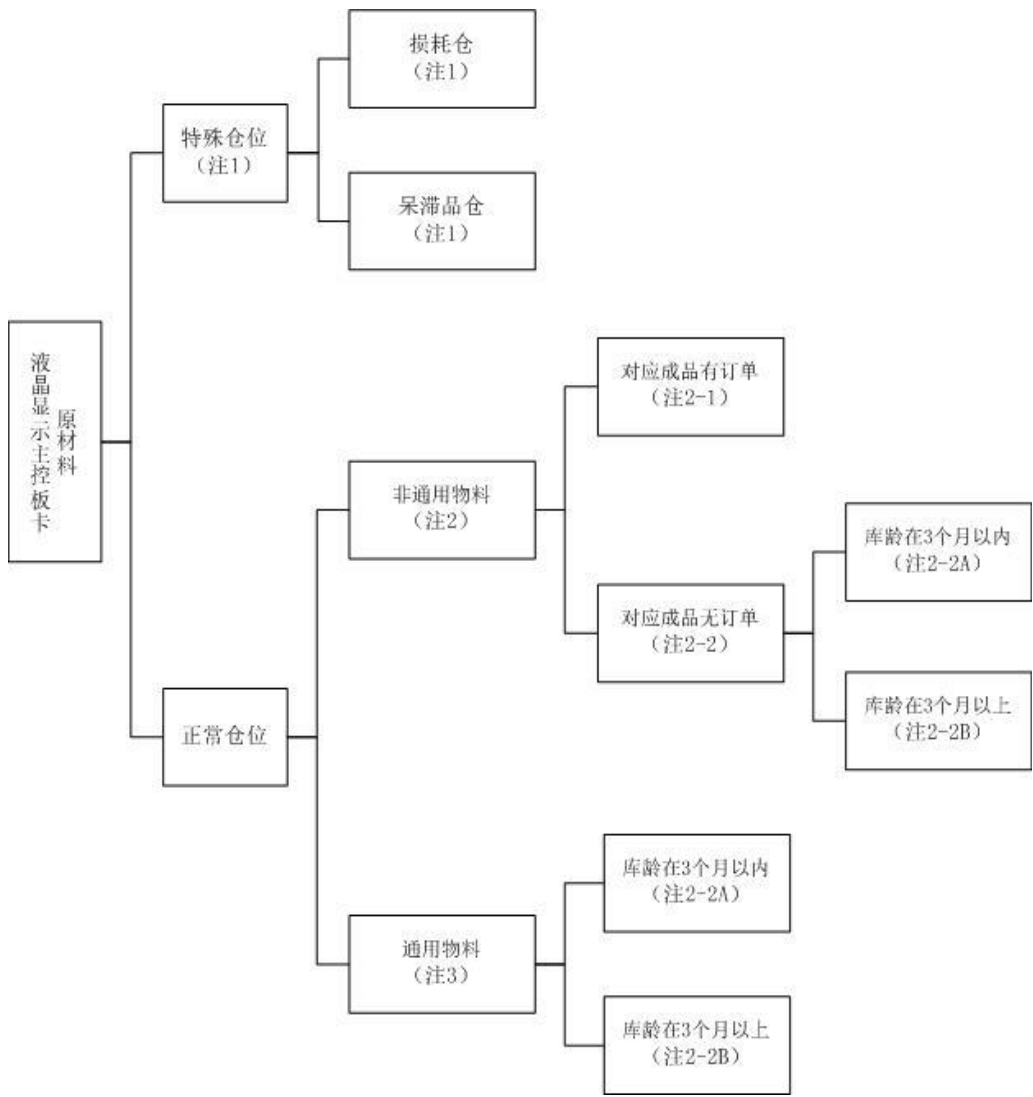
注 2-2、库存量在 20 片以上的产成品：

注 2-2-1、有对应未发货订单的产成品：扣除销售费用和营业税金费用率的不含税加权

平均销售单价=对应订单加权平均不含税销售单价\*（1-扣除率），其中扣除率=（当期销售费用+当期营业税金及附加）/当期销售收入。产成品期末结存单价大于扣除销售费用和营业税金费用率的不含税加权平均销售单价的，其差额作为单位跌价乘以期末结存数量计提跌价准备。

注 2-2-2、无对应未发货订单的产成品：A. 库龄在 2 个月以内，按注 2-2-1 计算得出有对应未发货订单产成品的跌价比例，计算存货跌价准备；B. 库龄在 2 个月以上，由营销中心根据客户需求，确认无法销售或再加工的产成品，按存货账面原值的 90%计提跌价准备，对于可以折价销售或再加工的产成品，根据历史的折价比例或再加工需投入成本，并对其进行单项计提跌价准备。

原材料：



注 1、特殊仓位包括损耗仓、呆滞品仓。损耗仓：加工厂领用超过工单正常需求的原材料，加工厂会对该部分损失进行全额赔偿，无需计提跌价准备。呆滞品仓：该部分原材料是

由研发中心判断归属于呆滞品的原材料，根据历史处置呆滞品经验，按存货账面原值的 90% 的比例计提存货跌价准备。

注 2、非通用物料包括主控芯片组、PC 模块等：

注 2-1、对应成品有订单的非通用物料：以该原材料所生产的产成品的订单销售单价减去至完工时估计将要发生的单位成本、扣除销售费用和营业税金费用率后的单价计算确定其可变现净值，采用库存成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备。

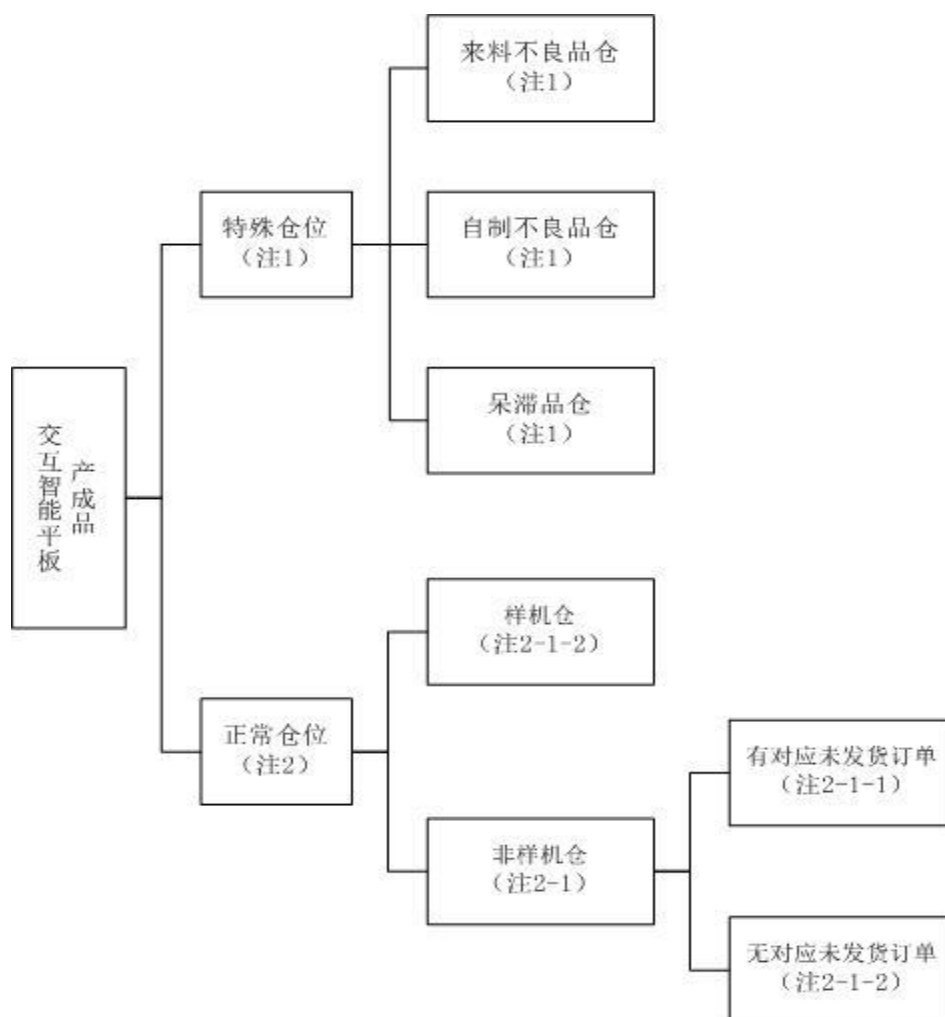
注 2-2、对应成品无订单的非通用物料：A.库龄在 3 个月以内，按注 2-1 计算得出对应成品有订单的非通用物料的跌价比例，计算存货跌价准备；B.库龄在 3 个月以上，视为呆滞品的原材料，根据历史处置呆滞品经验，按存货账面原值的 90% 的比例计提存货跌价准备。

注 3、通用物料的存货跌价准备计算方法与“注 2-2、对应成品无订单的非通用物料”一致。

委外加工物资：由于委外加工物资期末余额较小，因此根据原材料对应成品有订单的非通用物料的跌价比例，计算委外加工物资的存货跌价准备。

（2）交互智能平板：

产成品：



注 1、特殊仓位包括来料不良品仓、自制不良品仓、呆滞品仓。来料不良品仓：由于供应商原材料的原因导致生产出的产成品不合格，根据采购合同，这部分不合格的产成品供应商会负责赔付，因此无需计提存货跌价准备；自制不良品仓：由于加工厂原因导致生产出的产成品不合格，根据加工合同，这部分不合格的产成品加工厂会负责赔付，因此无需计提存货跌价准备；呆滞品仓：该部分产成品是由研发中心判断归属于呆滞品的产成品，根据历史处置呆滞品经验，按存货账面原值的 90%的比例计提存货跌价准备。

注 2、正常仓位包括样机仓、非样机仓：

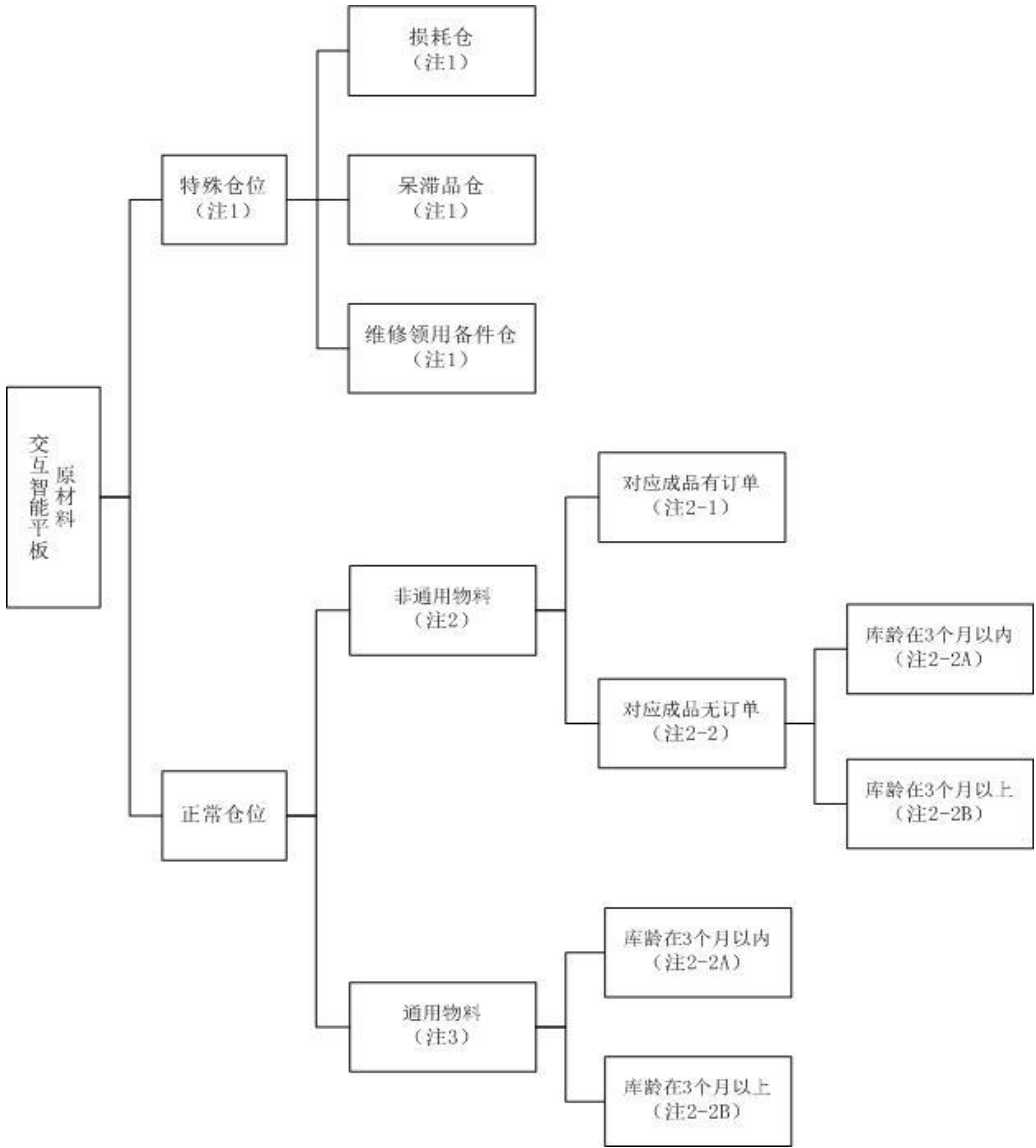
注 2-1、非样机仓：在仓库正常存放，可供出售的成品机库存。

注 2-1-1、有对应未发货订单的产成品：扣除销售费用和营业税金费用率的不含税加权平均销售单价=对应订单加权平均不含税销售单价\*（1-扣除率），其中扣除率=（当期销售费用+当期营业税金及附加）/当期销售收入。产成品期末结存单价大于扣除销售费用和营业税金费用率的不含税加权平均销售单价的，其差额作为单位跌价乘以期末结存数量计提跌价准备。

注 2-1-2、无对应未发货订单的产成品和样机仓：

库龄	计提方法
3 个月以内（含 3 个月）	按注 2-1-1 计算得出有对应未发货订单产成品的跌价比例，计算存货跌价准备
3-6 个月（含 6 个月）	按照存货原值的 30%，计提跌价准备
6-12 个月（含 12 个月）	按照存货原值的 50%，计提跌价准备
12 个月以上	按照存货原值的 70%，计提跌价准备

原材料：



注 1、特殊仓位包括损耗仓、呆滞品仓、维修领用备件仓。损耗仓：加工厂领用超过工单正常需求的原材料，加工厂会对该部分损失进行全额赔偿，无需计提跌价准备。呆滞品仓：该部分原材料是由研发中心判断归属于呆滞品的原材料，根据历史处置呆滞品经验，按存货

账面原值的 90%的比例计提存货跌价准备。维修领用备件仓：存放售后服务所需领用的备件，根据历史维修耗用备件经验，按存货账面原值的 50%的比例计提存货跌价准备。

注 2、非通用物料包括主控芯片组、屏、变压器、PC 模块等：

注 2-1、对应成品有订单的非通用物料：以该原材料所生产的产成品的订单销售单价减去至完工时估计将要发生的单位成本、扣除销售费用和营业税金费用率后的单价计算确定其可变现净值，采用库存成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备。

注 2-2、对应成品无订单的非通用物料：A.库龄在 3 个月以内，按注 2-1 计算得出对应成品有订单的非通用物料的跌价比例，计算存货跌价准备；B.库龄在 3 个月以上，根据历史处置经验，按存货账面原值的 50%的比例计提存货跌价准备。

注 3、通用物料的存货跌价准备计算方法与“注 2-2、对应成品无订单的非通用物料”一致。

委外加工物资：由于委外加工物资期末余额较小，因此根据原材料对应成品有订单的非通用物料的跌价比例，计算委外加工物资的存货跌价准备。

（3）移动智能终端：移动智能终端一般是有订单的产成品和原材料。如产成品期末结存单价大于扣除销售费用和营业税金费用率的不含税加权平均销售单价，该差额作为单位跌价乘以期末结存数量计提产成品跌价准备；以原材料对应生产的产成品订单销售单价减去该原材料至完工时估计将要发生的单位成本、扣除销售费用和营业税金费用率后的单价，乘以该原材料库存数量计算确定可变现净值，采用库存成本与可变现净值孰低法计提原材料存货跌价准备。

## 2、存货跌价准备占存货余额比例变动分析

公司存货跌价准备占存货余额比例的变动，主要是有订单和库龄 3 个月以内库存原材料、产成品的占比较去年同期增加所致。有订单和库龄 3 个月以内库存原材料、产成品占存货比例及跌价率和库龄 3 个月以上存货同期数据对比如下：

单位：万元

项目	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	存货余额	占存货比例	存货跌价准备余额	跌价率	存货余额	占存货比例	存货跌价准备余额	跌价率
有订单和库龄 3 个月以内存货	60,494.63	76.40%	535.91	0.89%	30,148.75	66.69%	207.49	0.69%

库龄 3 个月以上存货及其他	18,681.15	23.60%	4,209.33	22.53%	15,055.36	33.31%	3,385.80	22.49%
合计	79,175.78	100.00%	4,745.24	5.99%	45,204.11	100.00%	3,593.29	7.95%

其中，有订单和库龄 3 个月以内库存原材料、产成品占存货比例及跌价率具体明细如下：

单位：万元

项目	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	存货余额	占存货比例	存货跌价准备余额	跌价率	存货余额	占存货比例	存货跌价准备余额	跌价率
液晶显示主控板卡								
物料								
非通用物料-有订单	7,777.35	9.82%	23.24	0.30%	4,820.21	10.66%	13.28	0.28%
非通用物料-无订单 3 个月内	428.06	0.54%	1.28	0.30%	122.12	0.27%	0.34	0.28%
通用物料-无订单 3 个月内	18,084.61	22.84%	54.03	0.30%	9,494.09	21.00%	26.15	0.28%
小计	26,290.02	33.20%	78.55	0.30%	14,436.42	31.93%	39.77	0.28%
产成品								
有对应未发货订单的产成品	8,688.56	10.97%	33.01	0.38%	6,986.71	15.46%	119.81	1.71%
无对应订单的产成品-2 个月内	880.83	1.11%	3.35	0.38%	231.74	0.51%	3.97	1.71%
小计	9,569.39	12.08%	36.36	0.38%	7,218.45	15.97%	123.78	1.71%
交互智能平板								
物料								
非通用物料-有订单	7,623.54	9.63%	148.09	1.94%	2,708.81	5.99%	2.38	0.09%
非通用物料-无订单 3 个月内	192.25	0.24%	3.73	1.94%	19.21	0.04%	0.02	0.09%
通用物料-无订单 3 个月内	3,386.95	4.28%	65.79	1.94%	2,221.52	4.91%	1.95	0.09%
小计	11,202.74	14.15%	217.61	1.94%	4,949.54	10.94%	4.35	0.09%
产成品								
不良仓-3 个月内	31.70	0.04%	0.48	1.51%	29.74	0.07%	0.33	1.12%
样机仓-3 个月内	674.23	0.85%	10.21	1.51%	74.05	0.16%	0.83	1.12%

项目	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	存货余额	占存货比例	存货跌价准备余额	跌价率	存货余额	占存货比例	存货跌价准备余额	跌价率
有对应未发货订单的产成品	5,390.59	6.81%	81.62	1.51%	1,950.78	4.32%	21.79	1.12%
无对应订单的产成品-3 个月内	7,335.96	9.27%	111.08	1.51%	1,489.77	3.30%	16.64	1.12%
小计	13,432.48	16.97%	203.39	1.51%	3,544.34	7.85%	39.59	1.12%
合计	60,494.63	76.40%	535.91	0.89%	30,148.75	66.69%	207.49	0.69%

公司在经营过程中采用“以销定产、以产定购”的模式进行采购与生产，生产上主要采用外协加工方式。2016 年公司销售收入 82.38 亿元，较去年同期增长 37.39%，2016 年末备货的原材料、产成品在 2017 年已用于生产、销售。2016 年，公司进一步推行精益管理，存货的库龄大部分在 3 个月以内，由上述存货跌价准备具体计提政策可看出有订单和库龄 3 个月以内的库存原材料、产成品所计提的跌价比例相对库龄 3 个月以上的低，并且该部分存货占期末存货余额比例上升，由此导致 2016 年 12 月 31 日存货跌价准备占存货余额比例同比较低。2015 年末和 2016 年末存货跌价准备占存货余额比例如下：

单位：万元

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	存货余额	存货跌价准备余额	比例	存货余额	存货跌价准备余额	比例
产成品	30,516.94	3,074.96	10.08%	17,531.64	2,323.54	13.25%
原材料	42,633.84	1,626.56	3.82%	22,653.47	1,259.04	5.56%
委托加工物资	6,025.00	43.72	0.73%	5,019.00	10.71	0.21%
合计	79,175.78	4,745.24	5.99%	45,204.11	3,593.29	7.95%

#### 会计师意见：

我们查阅了公司报告期存货跌价准备的计提政策，复核了公司报告期末存货跌价准备计算的资料，计算分析了报告期各期末存货跌价准备占存货余额的比例。

经核查，我们认为：公司存货跌价准备计提政策合理，符合公司的实际经营



情况和行业特点，报告期期末严格按照存货跌价准备计提政策计提存货跌价准备，2016年12月末存货跌价准备占存货余额比例下降的主要原因是2016年12月末有订单和库龄在3个月以内的存货占比较高。公司报告期期末存货跌价准备占存货余额比例不存在异常波动，总体处于合理范围内，公司存货跌价准备计提充分。

**问题 6、你公司 2016 年 8 月购买俊荟有限公司（俊荟公司）70%股权，购买日至期末俊荟公司的净利润为-69.38 万元。请说明俊荟公司亏损原因，交易对方是否有业绩承诺，公司对俊荟公司的未来计划或安排。**

**回复：**

俊荟有限公司成立于 2016 年 2 月 15 日，初始设立时已发行股本为 50.00 万港元，Able Choice Limited 持有其 100.00%的股权。

2016 年 7 月 15 日，俊荟有限、郑志强、甘士齐、Able Choice Limited 和视源（香港）五方签署增资协议，由 Able Choice Limited 和视源（香港）对俊荟有限增资 310.00 万港元，增资完成后，俊荟有限已发行股本增加至 360.00 万港元，视源（香港）持有俊荟有限 70.00%的股权，Able Choice Limited 持有俊荟有限 30.00%的股权。

2016 年 8 月 1 日，视源（香港）所获配股份登记于俊荟有限股东登记册上，视源（香港）通过增资的方式持有俊荟有限 70.00%的股权。此交易非溢价收购。交易对象无业绩承诺。

公司购买俊荟公司 70%股权，目的为建立一个海外小家电产品的营销平台。自购买日至期末，因产品尚处于前期的研发投入阶段，未形成产品规模销售，因此产生亏损。未来，俊荟有限公司仍将承担公司小家电等产品海外销售的业务。

**问题 7、报告期末你公司按预付对象归集的期末余额第一名的预付款为 1,076.98 万元，占预付款项期末余额的 64.55%，请补充说明该项预付款的支付对象及形成原因。**

**回复：**

2016 年末公司预付款第一名的对应供应商为开明科技有限公司，该供应商为公司主要原材料液晶屏的主要供应商。2016 年底，汇率及国内市场原材料价格的大幅上涨给公司的生产成本造成一定的压力，为降低原材料涨价对公司经营

业绩的影响，公司针对液晶屏提前进行备货，对开明科技有限公司的预付款余额即为公司按照备货策略所预付的原材料采购款。

特此公告。

广州视源电子科技股份有限公司

董事会

2017年6月26日