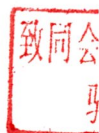


关于合力泰科技股份有限公司
2021 年年报问询函的回复



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于合力泰科技股份有限公司 2021 年年报问询函的回复

致同专字（2022）第 351A012266 号

深圳证券交易所：

致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）接受委托对合力泰科技股份有限公司（以下简称“公司”或“合力泰公司”）2021 年财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注进行审计，并于 2022 年 4 月 14 日出具了致同审字（2022）第 351A009815 号的无保留意见审计报告。

我们于 2022 年 05 月 10 日收到了合力泰公司转来的贵所出具的《关于对合力泰科技股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函[2022]第 225 号，以下简称“问询函”）。按照该问询函的要求，基于合力泰公司对问询函相关问题的说明以及我们对合力泰公司 2021 年度财务报表审计已执行的审计工作，现就有关事项说明如下：

问询函问题 1：

报告期内，你公司实现营业收入 1,623,259.72 万元，同比减少 5.37%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）7,676.15 万元，较上年同期-311,858.36 万元扭亏为盈；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-90,871.85 万元，较上年同期-332,149.14 万元减亏。同时，你公司经营活动产生的现金流量净额为 138,301.27 万元，同比增长 403.93%。

（1）请你公司详细说明本期扣非后净利润继续大额亏损的原因，是否存在不合理确认成本和减值等情形。

（2）剔除资产减值等因素，请你公司对比往期业绩及同行业可比公司情况，详细说明你公司本期业绩变动的合理性、盈利能力水平。

(3) 根据年报解释，你公司经营活动产生的现金流量净额同比大幅增长的原因主要为本期销售商品、提供劳务收到的现金增加以及收到政府补助的现金增加所致，但净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大。

①请结合各类业务收款模式、信用政策、客户结算周期、应收应付款项变化情况和收入确认政策等因素说明上述差异情况的合理性。

②请说明本期主要的政府补助款收到的时间、项目及具体会计处理，并自查公司对于达到信息披露标准的政府补助是否存在以定期报告代替临时公告的情形。

请年审会计师对问题（1）和（3）进行核查并发表明确意见。

公司回复：

（1）请你公司详细说明本期扣非后净利润继续大额亏损的原因，是否存在不合理确认成本和减值等情形。

公司本期各项成本费用、扣非后净利润如下：

单位：万元

项 目	2021年度
营业收入	1,623,259.72
营业成本	1,460,632.96
营业毛利	162,626.76
税金及附加	5,312.91
销售费用	11,286.03
管理费用	67,923.09
研发费用	74,583.93
财务费用	76,653.29
信用减值损失	-48,310.00
资产减值损失	-11,238.31
归属于母公司所有者的净利润	7,676.15
归属于母公司所有者的非经常性损益	98,548.01
扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润	-90,871.85

从上表可知，公司 2021 年毛利额 16.26 亿元，税金及附加、期间费用合计

23.58 亿元，公司本期计提了减值损失 5.95 亿元，同时政府补助和投资收益等影响了非经常性损益 9.85 亿元，导致本期扣非后净利润大额亏损。

一、主要产品销售收入和毛利分析

公司本期销售收入 162.33 亿元、较上期减少 5.37%，本期毛利率 10.02%、较上期增加 2.71 个百分点，本期毛利额 16.26 亿元、较上期增加 29.66%。公司主要产品销售收入和毛利变动情况如下：

单位：万元

产品类别	2021 年			同期收入变动	同期毛利率变动
	营业收入	营业成本	毛利率		
触控显示类产品	973,992.79	886,738.60	8.96%	-1.55%	3.65%
光电传感类产品	269,010.27	258,950.55	3.74%	-39.32%	-2.68%
TN/STN/电子纸显示类产品	138,394.21	107,498.24	22.32%	30.32%	1.86%
化工类产品	148,926.26	111,357.31	25.23%	49.87%	11.38%
产品类别	2020 年			同期收入变动	同期毛利率变动
	营业收入	营业成本	毛利率		
触控显示类产品	989,342.77	936,790.39	5.31%	-10.81%	-10.66%
光电传感类产品	443,326.71	414,857.55	6.42%	27.14%	-9.08%
TN/STN/电子纸显示类产品	106,195.65	84,461.89	20.47%	-34.92%	3.47%
化工类产品	99,369.05	85,605.17	13.85%	-1.25%	-3.68%

在经济形势复杂多变、全球疫情常态化和行业周期低谷的多重压力下，2021 年上游芯片受疫情及产能不足等因素影响，供应持续紧张，交付周期延长。下游在经历了前期高速发展后，国内智能手机近年出货量整体呈现下降趋势。2021 年公司销售收入较上年同期小幅下降，主要原因系公司光电传感类产品受市场影响，销售下滑所致。公司本期努力克服疫情导致全球消费能力下降、关键原材料涨价缺货等多种不利因素影响，重视精益制造管理，加强内部工单管理，加强供应链管理和成本管控，持续增强盈利能力，毛利率较上年同期有所提升，但尚未恢复至疫情前水平。

二、期间费用分析

公司本期期间费用增长，进一步影响了扣非后净利润，公司各项成本费用

金额以及占同期销售收入比例如下：

单位：万元

项 目	2021年度		2020年度	
	金额	占比	金额	占比
销售费用	11,286.03	0.70%	10,863.02	0.63%
管理费用	67,923.09	4.18%	71,612.06	4.17%
研发费用	74,583.93	4.59%	68,621.84	4.00%
财务费用	76,653.29	4.72%	73,051.13	4.26%
期间费用合计	230,446.34	14.20%	224,148.05	13.07%
营业收入	1,623,259.72		1,715,288.82	

公司期间费用增长主要系研发费用及财务费用影响，具体原因如下：

1、研发费用分析

公司处于产品快速更新换代的智能终端制造行业，公司需要不断进行研发投入，持续技术创新，以保持产品在市场的竞争力。2021年度，公司主要在FPC产品、智能穿戴、5G材料、智能家居等领域投入研发资源，全年主要研究项目355项，较2020年增加116项，本期费用化的研发投入为74,583.93万元，较上年增加8.69%。

2、财务费用分析

公司处于电子产业的中游，上游主要为面板、显示IC等原材料，产业集中度高，付款要求高，下游主要为ODM厂商及品牌客户，收款账期较长。公司所处的产业链位置，导致对短期资金的需求量相对较大。因此公司运营需要保持一定规模的有息负债，从而利息支出较多。

2021年财务费用较2020年增加0.36亿元，主要原因为本期按租赁准则核算增加了利息费用，同时开票保证金减少导致定存利息收入减少所致。

三、计提减值准备影响

1、公司2021年信用减值损失4.83亿元，主要为计提应收账款坏账损失4.79亿元，关于本期应收账款坏账准备计提的合理性详见问题四的回复。

2、公司2021年资产减值损失1.12亿元，主要为计提存货跌价损失1.03亿元，关于本期存货跌价准备计提的依据及充分性详见问题五（2）的回复。

综上所述，2021 年公司扣非后净利润亏损较大主要系在全球疫情常态化和行业周期低谷等因素影响下，本期收入小幅下降，公司毛利额不足涵盖运营的税金、费用以及计提信用减值损失、资产减值损失所致。公司不存在不合理确认成本和减值情形。

(3) 根据年报解释，你公司经营活动产生的现金流量净额同比大幅增长的原因主要为本期销售商品、提供劳务收到的现金增加以及收到政府补助的现金增加所致，但净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大。

①请结合各类业务收款模式、信用政策、客户结算周期、应收应付款项变化情况和收入确认政策等因素说明上述差异情况的合理性。

一、业务收款模式、信用政策、客户结算周期及收入确认政策

公司收款模式、信用政策、客户结算周期及收入确认政策较2020年未发生变化。

二、应收应付款项变化情况

经营性应收项目的影 响：经营性应收项目期末余额较期初余额减少 78,663.95 万元，一方面公司 2021 年营业收入减少，应收账款随着收入规模的减少而同趋势减少；另一方面公司应收账款周转率提升，2020 年及 2021 年应收账款周转率分别为 2.03 次/年、2.33 次/年，呈加快趋势，主要系公司 2021 年度调整了客户结构，同时加强客户的信用管理，加大客户货款的清收力度，将货款回收责任落实到销售部门，将销售回款率作为考核销售部门、销售人员业绩的重要指标。

经营性应付项目的影 响：经营性应付项目的期末余额较期初余额减少 38,390.93 万元，减少的主要原因是公司本期未支付的材料款减少。

三、报告期公司实现包含少数股东损益的全部净利润为 11,031.29 元，经营活动产生的现金流量净额为 138,301.27 万元，公司包含少数股东损益的全部净利润与经营活动现金流量净额之间存在较大差异。

将包含少数股东损益的全部净利润调节为经营活动现金流量净额过程如下表所示：

单位：万元

补充资料	本期发生额
------	-------

补充资料	本期发生额
将净利润调节为经营活动现金流量：	
包含少数股东损益的全部净利润	11,031.29
加：信用减值损失	48,310.00
资产减值损失	11,238.31
固定资产折旧、投资性房地产折旧	71,725.29
使用权资产折旧	8,889.61
无形资产摊销	11,769.03
长期待摊费用摊销	16,079.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-2,674.53
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	232.11
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	
财务费用（收益以“-”号填列）	54,059.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-76,328.07
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-14,708.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,848.12
存货的减少（增加以“-”号填列）	-39,746.42
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	78,663.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-38,390.93
其他	
经营活动产生的现金流量净额	138,301.27

由上表可知，报告期内，公司计提资产减值损失 11,238.31 万元以及信用减值损失 48,310.00 万元，为经常性损益项目并减少包含少数股东损益的全部净利润，但不影响公司经营性现金流；另外折旧与摊销、存货及经营性应收应付增减变化也导致公司包含少数股东损益的全部经营净利润与经营活动现金流量净额的偏差。

综上所述，报告期内，公司包含少数股东损益的全部净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大是合理的。

②请说明本期主要的政府补助款收到的时间、项目内容及具体会计处理，并自查公司对于达到信息披露标准的政府补助是否存在以定期报告代替临时公

告的情形。

一、公司计入当期损益的主要政府补助收款时间、项目内容及具体会计处理如下：

单位：万元

项目内容	收款时间	收款金额	具体会计处理	计入当期损益金额
第一笔年产一亿颗高清摄像头模组智能化示范工厂项目	2017/7/27	3,000.00	递延收益，分摊计入当期损益	830.40
第二笔年产一亿颗高清摄像头模组智能化示范工厂项目	2017/10/30	752.00		
第三笔年产一亿颗高清摄像头模组智能化示范工厂项目	2018/10/19	400.00		
年产1200万片3D盖板玻璃智能化示范工厂建设拨款	2017/12/27	7,000.00	递延收益，分摊计入当期损益	1,400.00
开发区管委会拨付第一次装修补贴款	2017/7/5	3,000.00	递延收益，分摊计入当期损益	300.00
第一笔莆田涵江区招商奖励经费	2019/7/15	2,000.00	递延收益，分摊计入当期损益	722.98
第二笔莆田涵江区招商奖励经费	2019/7/31	5,500.00		
第三笔莆田涵江区招商奖励经费	2019/12/27	100.00		
第四笔莆田涵江区招商奖励经费	2019/4/1	1,300.00		
第五笔莆田涵江区招商奖励经费	2019/4/9	6,100.00		
年产1200万片3D盖板玻璃智能化示范工厂项目	2020/9/18	500.00	递延收益，分摊计入当期损益	222.22
莆田涵江区招商中心7500万运营补贴	2021/4/9	7,500.00	其他收益	7,500.00
第一笔南昌-厂房装修补贴基金	2018/8/9	2,000.00	递延收益，分摊计入当期损益	380.26
第二笔南昌-厂房装修补贴基金	2019/6/18	524.35		
第三笔南昌-厂房装修补贴基金	2019/7/5	1,000.00		
第四笔南昌-厂房装修补贴基金	2019/11/12	500.00		
第五笔南昌-厂房装修补贴基金	2020/1/10	500.00		
第一笔江西合力泰科技有限公司企业发展扶持资金	2021/12/9	114.00	其他收益	114.00
第二笔江西合力泰科技有限公司企业发展扶持资金	2021/12/10	461.00	其他收益	461.00
出口企业外贸出口奖励	2021/12/9	553.25	其他收益	553.25
深圳市科技创新企业研发补助	2021/6/11	227.80	其他收益	227.80
吉州区商务局企业出口奖励	2021/6/23	187.28	其他收益	187.28
深圳大鹏新区重点企业和骨干企业扶持资金	2021/6/24	188.00	其他收益	188.00

项目内容	收款时间	收款金额	具体会计处理	计入当期损益金额
产业发展扶持资金	2021/12/23	9,078.81	其他收益	9,078.81
高饱和磁感应强度项目政府补助	2021/10/1	140.00	其他收益	140.00
高质量发展企业补助资金（龙头企业奖）	2021/5/25	300.00	其他收益	300.00
江西兴泰吉州工业区发展奖励基金	2021/7/26	766.53	其他收益	766.53
新兴产业用电成本扶持奖励	2021/9/30	400.00	其他收益	400.00
泰和高新区税收奖励经费	2021/1/20	1,350.00	其他收益	1,350.00
泰和县商务局出口奖励金	2021/1/28	393.37	其他收益	393.37
泰和县招商奖补奖金	2021/12/24	27,900.00	其他收益	27,900.00
香洲区高企百强研发费加计扣除补助项目	2021/6/21	100.00	其他收益	100.00
政府税收返还	2021/7/27	305.42	其他收益	305.42
中央高质量发展资金绿色制造项目	2021/2/7	790.00	其他收益	624.10
其他单项收款或摊销小于100万合计			其他收益、营业外收入	2,577.37
合计		84,931.81		57,022.79

注：上述表格计入当期损益的政府补助合计 57,022.79 万元，不含通过“其他收益”科目核算的代扣个人所得税手续费 16.85 万元。

二、报告期内，公司没有达到信息披露标准的、需要单独进行披露的政府补助事项，不存在以定期报告代替临时公告的情形。

会计师回复：

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

1、本期扣非后净利润大额亏损

- (1) 了解公司收入、成本确认的政策、程序、方法及相关内部控制；
- (2) 对收入、成本和毛利率等变动的合理性执行分析程序；

(3) 选取样本对收入、成本执行细节测试，核对主要客户销售合同、销售发票、出库单、到货确认书、报关单及其他支持性文件；核对主要供应商采购合同、采购发票、入库单、供应商送货单、付款凭证及其他支持性文件；

(4) 对临近资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、到货确认书、报关单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期

间；

(5) 对临近资产负债表日前后的采购及付款情况，选取样本，核对出入库记录、供应商确认的结算单及其他支持性文件，评价成本是否被记录于恰当的会计期间；

(6) 选取重要的客户、供应商执行函证程序；

(7) 对期间费用执行分析性程序及细节测试，以检查各期费用发生的真实性、准确性及合理性；

(8) 了解、评价和测试了与应收账款减值相关的内部控制的设计和运行有效性；取得应收账款账龄表，分析并复核账龄表正确性；结合客户信用风险特征、账龄分析、历史回款、期后回款等情况，评估坏账计提的合理性；重新计算应收账款坏账准备计提金额是否准确性；

(9) 了解、评价和测试了与存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行有效性；取得公司存货的跌价准备计算表，复核公司存货减值测试过程，分析可变现净值的合理性，评估存货跌价准备计提的准确性。

基于执行的审计程序，我们认为，公司本期扣非后净利润继续大额亏损的原因主要系公司毛利额不足涵盖运营的税金和费用支出，以及计提信用减值损失、资产减值准备影响，未发现公司不合理确认成本和减值情形。

2、经营活动现金流量

(1) 获取各单位单体现金流量表、合并现金流量表，对被审计单位的现金流量表进行核对测试，对现金流量表进行分析性复核，检查现金流量表主表与补充资料、现金流量表与财务报表附注之间勾稽关系；

(2) 分析本期净利润与经营活动现金净流量差异的原因；

(3) 获取报告期内公司政府补助明细表、政府补助文件、并与收到补助资金的银行进账单等原始单据进行核对；关注政府补助是否达到临时公告披露标准；

(4) 结合政府补助文件的内容判断相关补助是否与公司日常经营活动相关、是与收益相关还是与资产相关，进而判断公司对政府补助的初始确认是否正确；复核公司递延收益中政府补助摊销金额是否准确。

基于执行的审计程序，我们认为：公司包含少数股东损益的全部净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大是合理的。公司政府补助会计处理符合《企业会计准则》的规定，不存在以定期报告代替临时公告的情形。

问询函问题 2:

报告期末，你公司资产负债率为 64.16%，短期债务合计 896,199.99 万元，占流动负债的 58.92%；有息负债合计 1,117,116.11 万元，占总资产的 38.11%。此外，你公司 2021 年末货币资金余额 321,316.77 万元，其中受限制的货币资金 132,523.42 万元。报告期内，你公司财务费用发生额 76,653.29 万元，同比增长 4.93%。

(1) 请补充披露截至本问询函发出日，你公司短期负债的偿还情况，并结合行业特征和同行业可比公司情况，说明公司短期债务规模占比较大的原因及合理性。

(2) 量化分析你公司目前的货币资金状况对你公司的偿债能力和正常运营能力是否存在影响，说明是否存在偿债风险，如是，请进行必要的风险提示。

(3) 补充说明你公司货币资金的具体用途及存放管理情况，是否存在使用受限、或与大股东及关联方资金共管等情形；如是，请说明详细情况及原因。

(4) 请说明货币资金平均余额与利息收入的匹配性、有息负债平均余额与利息支出的匹配性。

(5) 你公司非公开发行股票申请未获证监会核准，原计划募集资金 287,021.93 万元，在扣除发行费用后全部用于补充流动资金。请说明上述资金缺口后续将如何解决，融资渠道是否畅通。

请年审会计师对问题 (1) 至 (4) 进行核查并发表明确意见。

公司回复:

(1) 请补充披露截至本问询函发出日，你公司短期负债的偿还情况，并结合行业特征和同行业可比公司情况，说明公司短期债务规模占比较大的原因及合理性。

一、截止 2021 年 12 月 31 日公司短期有息债务合计 896,199.99 万元，至本问询函发出日，公司短期负债的偿还情况如下:

单位：万元

科目名称	2021年末余额	至2022年5月10日偿还金额	比例
短期借款	717,210.08	378,765.87	52.81%
一年内到期的非流动负债	178,989.91	43,509.91	24.31%
合计	896,199.99	422,275.78	47.12%

公司按照相关合同约定偿还短期债务，截至本问询函发出日偿还的比例为47.12%，未发生逾期情形。

二、公司短期债务规模占比较大的原因及合理性

(1) 2021年度公司短期债务合计896,199.99万元，占流动负债的58.92%，占比较大的主要原因如下：

公司处于电子产业的中游，上游主要为面板、显示IC等原材料，产业集中度高，付款要求高，下游主要为ODM厂商及品牌客户，收款账期较长。公司所处的产业链位置，导致对短期资金的需求量相对较大。

(2) 公司与同行业可比公司2021年末短期债务规模比较情况

单位：万元

公司简称	短期借款	一年内到期的非流动负债	流动负债	短期债务占流动负债比例
欧菲光	180,577.43	393,302.60	1,129,016.12	50.83%
深天马A	153,595.45	607,128.15	2,100,729.41	36.21%
联创电子	308,514.02	65,944.42	682,890.08	54.83%
合力泰	717,210.08	178,989.91	1,520,916.75	58.92%

从上表可见，与同行业上市公司同期数据相比，公司短期债务占流动负债比例高于同行业，主要原因为短期借款中包括未到期银承贴现余额220,215.02万元（可比上市公司不存在此情形），剔除此因素影响后，公司短期债务占流动负债比例为51.97%，与欧菲光、联创电子的短期债务占流动负债比例基本一致，但高于深天马A，主要原因是深天马A的面板业务，其行业回款周期较短，对短期运营资金的需求相对较低，因此其短期债务比率较低。

综上所述，公司短期债务规模占比较大符合行业特征，短期债务规模占比处于同行业正常水平。

(2) 量化分析你公司目前的货币资金状况对你公司的偿债能力和正常运营能力是否存在影响，说明是否存在偿债风险，如是，请进行必要的风险提示。

一、公司目前货币资金状况如下

单位：万元

项 目	金额\比例
2022年3月31日货币资金(A)	234,097.01
2022年3月31日剔除受限资金后的货币资金(B)	106,691.86
2022年第二季度应偿还的短期债务(C)	268,175.42
占 比 1 (A/C)	87.29%
占 比 2 (B/C)	39.78%

从上表可知，公司截止2022年3月31日货币资金余额占2022年第二季度应偿还的短期债务比例达87.29%，剔除受限资金后的余额占应偿还的短期债务比例达39.78%。同时公司短期债务主要为银行融资，债务到期接续工作具备可持续性，未使用银行融资授信额度充足，不存在重大偿债风险。

二、公司主要偿债能力对比情况如下

单位：万元

项 目	2022年3月31日	2021年12月31日
短期借款	595,210.39	717,210.08
一年内到期的非流动负债	243,876.19	178,989.91
长期借款	61,433.82	121,191.28
应付债券	99,783.81	99,724.84
合计	1,000,304.21	1,117,116.11
流动比率	1.18	1.23
速动比率	0.5639	0.6168
资产负债率(%)	62.91	64.16

从上表可知，公司2022年一季度末较2021年末资产负债率下降，速动比率和流动比率基本持平，有息负债规模降低，不存在偿债风险。

三、公司现金流量状况和债务情况如下

单位：万元

项 目	金 额	项 目	金 额
-----	-----	-----	-----

项 目	金 额	项 目	金 额
2021 年末短期负债余额①	896,199.99	2020 年末短期负债余额	764,008.83
2021 年末短期借款中未到期银承 贴现余额②	220,215.02	2020 年末短期借款中未到期银 承贴现余额	134,891.60
剔除未到期银承贴现短期债务余 额①-②	675,984.97	剔除未到期银承贴现短期债务 余额	629,117.23
2022 年 1-3 月销售商品、提供劳 务收到的现金	367,147.27	2021 年 1-3 月销售商品、提供 劳务收到的现金	355,421.47
占 比	54.31%	占 比	56.50%

注：未到期银承贴现金额于每期末在短期借款列报，在票据到期日，开票方一般可以正常兑付，公司无需现金支出，因而做剔除处理。

从上表可知，公司 2022 年一季度销售商品、提供劳务收到的现金占年末剔除未到期银承贴现短期债务余额的比例为 54.31%，较上年同期基本稳定。

除此之外，公司也在积极拓宽融资渠道，调整长短期负债结构：（1）截至 2021 年 12 月 31 日，公司尚未使用的银行授信额度为 24.98 亿元，能够保障资金安全；（2）2022 年各金融机构与公司保持积极的合作态度，积极开展传统信贷、融资租赁、供应链金融等业务，目前已与兴业银行、浙商银行等多家银行及华闽租赁、南粤租赁等融资租赁公司建立良好融资业务关系；（3）公司将新增中长期授信额度，以替换部分短期债务，进一步优化公司的债务结构。

综上所述，公司目前的货币资金状况对公司的偿债能力和正常运营能力不存在影响，不存在偿债风险，不会对公司持续经营能力产生影响。

（3）补充说明你公司货币资金的具体用途及存放管理情况，是否存在使用受限、或与大股东及关联方资金共管等情形；如是，请说明详细情况及原因。

一、货币资金的具体用途及存放管理情况

（1）截至 2021 年 12 月 31 日，货币资金的构成及用途如下

单位：万元

项 目	2021 年 12 月 31 日
库存现金	5.14
银行存款	187,708.21
其他货币资金	133,603.42
合 计	321,316.77

截止 2021 年 12 月 31 日，公司货币资金包括库存现金、银行存款和其他货币资金，其中库存现金主要用于公司零星小额开支；银行存款主要用于生产经营相

关的采购、发放员工工资、支付税费等日常经营事项；其他货币资金为银行承兑汇票保证金、信用证保证金等。

(2) 货币资金的存放管理情况

根据公司《资金管理制度》、《审批权限管理制度》以及《大额资金运作管理办法》等相关规章制度。公司货币资金（除库存现金）均存放在公司及子公司开立的基本户、一般户等银行账户内，各银行账户均按照公司的资金账户管理规定进行管理。公司建立了货币资金业务的岗位责任制，确保不相容的业务岗位分离，并建立了严格的授权审批制度，货币资金相关的内部控制有效运行。公司每月核对银行对账单与银行存款日记账，编制银行存款余额调节表，并经审批，保证账实相符；公司所有银行账户必需经审批后方可开立，并对开立的所有银行账户定期进行检查，确保资金存放、使用等方面规范运作。

二、公司货币资金存在使用受限情况，不存在与大股东及关联方资金共管情形

公司报告期各期末受限货币资金的分类情况具体如下：

单位：万元

分 类	2021年12月31日
票据保证金、信用证保证金、履约保证金、结汇保证金	132,523.42
银行账户冻结	1,812.28
信托专项资金	1,080.00
合 计	135,415.70

截止 2021 年 12 月 31 日，公司使用受限资金主要系票据、信用证、履约及结汇保证金等。公司不存在与大股东及关联方资金共管、银行账户归集等情形。公司在资产、人员、财务、机构和业务等方面与大股东及关联方保持独立。公司制定了完善的财务管理制度，建立了有效的内部控制体系，公司银行账户均由公司及子公司独立开立，银行存款和其他货币资金均存放于公司及子公司名下各银行账户中，各主体独立支配账户内资金，不存在与大股东及关联方资金共管、银行账户归集等情形。

(4) 请说明货币资金平均余额与利息收入的匹配性、有息负债平均余额与利息支出的匹配性。

公司 2021 年末货币资金、有息负债月平均余额情况如下

单位：万元

科目	2021年
货币资金月平均余额	264,439.41
利息收入	2,724.59
占比	1.03%
短期借款月平均余额	640,791.45
一年内到期的非流动负债月平均余额	132,342.62
长期借款月平均余额	152,362.79
应付债券月平均余额	99,616.75
长期应付款月平均余额（融资租赁、ABS业务）	86,929.38
上述负债合计	1,112,042.984
利息支出	70,273.11
占比	6.32%

2021年公司货币资金利息收入主要为存款利息，利息收入率1.03%，利息收入占比合理。有息负债平均利率为6.32%，与上年同期平均融资成本基本持平。综上所述，公司货币资金平均余额与利息收入、有息负债平均余额与利息支出相匹配。

会计师回复：

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

(1) 了解与货币资金相关的内部控制，评价这些控制设计的合理性，并测试其运行的有效性；

(2) 针对2021年末的货币资金余额，获取公司开户清单、将其与公司银行账户予以核对。取得并检查银行账户的开户、销户等资料，获取并检查货币资金明细表、银行对账单、银行余额调节表等相关资料。获取企业信用报告，关注有无未披露的抵押、担保等事项；对银行账户实施函证，并对函证过程进行控制，函证的内容包括存贷款期末余额、受限情况等；

(3) 获取公司银行借款、一年内到期的非流动负债明细及相关合同、财务凭证等文件，分析短期债务到期时间分布情况及公司的偿还能力；获取并检查期

后到期短期债务偿付凭证，核实短期债务偿还情况；

(4) 结合资产负债率等财务指标、银行授信、再融资安排等，与管理层讨论是否存在短期偿债风险，对公司的偿债能力和正常运营能力进行评估；

(5) 抽查大额货币资金收支的原始凭证，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符，检查货币资金收支的截止是否正确，关注是否存在大股东及关联方资金共管情形；

(6) 复核公司有息负债平均余额与利息费用的计算结果及说明、货币资金平均余额与利息收入的计算结果及说明；关注有息负债平均余额与利息费用的匹配性、货币资金平均余额与利息收入的匹配性。

基于执行的审计程序，我们认为，短期负债均到期偿还，不存在逾期事项，短期债务规模剔除未到期银承贴现影响占比处于同行业正常水平，短期债务规模具有合理性。公司目前的货币资金状况对公司的偿债能力和正常运营能力不存在异常影响，不存在偿债风险。报告期末，公司货币资金存放存在使用受限情况，不存在与大股东及关联方资金共管等情形。报告期，货币资金平均余额与利息收入、有息负债平均余额与利息支出具有匹配性。

问询函问题 4:

报告期末，你公司累计计提应收账款坏账准备 153,491.62 万元，占应收账款账面余额 641,159.10 万元的 23.94%。请结合你公司应收账款信用政策、账龄、坏账准备计提政策等，说明坏账准备计提的合理性，是否存在以前年度不当确认收入导致账款无法收回而大幅计提坏账的情形。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

一、应收账款信用政策

对于终端客户为一二线大品牌下游手机 ODM 厂商，公司按行业惯例采取先货后款、次月结算的方式，合同信用期限为 60-90 天，考虑次月结算时间，实际账期为 90-120 天；对于中小客户，公司拥有一定议价能力，一般收取 20%-30% 的预付款，合同信用期 30-60 天，考虑次月结算时间，实际账期为 60-90 天。此外，部分终端客户信用期限到期后以票据形式支付，票据付款所耗时间一般在 60 天以内，因此公司针对部分客户的实际回款周期为 120-180 天。

二、应收账款坏账计提政策

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收账款或单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，公司确定组合的依据如下：

电子行业：信用客户 A

电子行业：信用客户 B

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

根据信用风险特征组合确定的应收账款坏账准备的计提比例如下：

业务类型	账龄	预期损失率 (%)
电子行业：信用客户 A	1 年以内	1.18
	1-2 年	11.88
	2-3 年	25.81
	3-4 年	61.00
	4-5 年	100.00
	5 年以上	100.00
电子行业：信用客户 B	1 年以内	4.89
	1-2 年	18.54
	2-3 年	34.49
	3-4 年	71.66
	4-5 年	96.00
	5 年以上	100.00

三、账龄及坏账准备计提的合理性

报告期末，公司应收账款及坏账准备情况如下：

单位：万元

账龄	2021. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	计提比例%
	金额	占比(%)		
1年以内	387,086.61	60.37	9,451.13	2.44
1至2年	32,839.73	5.12	5,126.04	15.61
2至3年	101,832.50	15.88	35,486.06	34.85
3年以上	119,400.27	18.62	103,428.38	86.62
合计	641,159.10	100.00	153,491.62	23.94

报告期末，应收账款分类披露情况如下：

单位：万元

类别	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	77,781.81	12.13	73,444.76	94.42	4,337.05
按组合计提坏账准备	563,377.29	87.87	80,046.86	14.21	483,330.44
电子行业：	563,377.29	87.87	80,046.86	14.21	483,330.44
信用客户 A	302,057.75	47.11	17,116.51	5.67	284,941.24
信用客户 B	261,319.54	40.76	62,930.35	24.08	198,389.20
合计	641,159.10	100.00	153,491.62	23.94	487,667.48

按单项计提坏账准备的重要应收账款客户：

单位：万元

名称	2021. 12. 31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
应收账款客户 A	21,600.43	19,287.49	89.29	经营困难
应收账款客户 B	8,014.27	8,014.27	100.00	经营困难
应收账款客户 C	7,756.54	7,127.78	91.89	经营困难
应收账款客户 D	7,384.00	7,384.00	100.00	经营困难
应收账款客户 E	7,028.95	6,371.55	90.65	经营困难
应收账款客户 F	5,251.22	4,617.98	87.94	经营困难

名 称	2021. 12. 31			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
应收账款客户 G	5,162.75	5,162.75	100.00	经营困难
应收账款客户 H	3,481.93	3,377.23	96.99	经营困难
应收账款客户 I	3,389.14	3,389.14	100.00	经营困难
应收账款客户 J	1,775.16	1,775.16	100.00	经营困难
合 计	70,844.39	66,507.34	93.88	

组合计提项目：电子行业：信用客户 A

单位：万元

账 龄	2021. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	255,455.54	3,014.38	1.18
1至2年	14,503.27	1,722.99	11.88
2至3年	20,489.88	5,288.44	25.81
3至4年	11,585.51	7,067.16	61.00
4至5年	23.55	23.55	100.00
合 计	302,057.75	17,116.51	5.67

组合计提项目：电子行业：信用客户 B

单位：万元

账 龄	2021. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	131,631.06	6,436.76	4.89
1至2年	18,331.23	3,398.61	18.54
2至3年	77,120.14	26,601.87	34.49
3至4年	26,649.08	19,096.73	71.66
4至5年	4,791.50	4,599.84	96.00
5年以上	2,796.53	2,796.53	100.00
合 计	261,319.54	62,930.35	24.08

报告期末，公司3年以上应收账款金额为119,400.27万元，占应收账款期末

余额的比例为 18.62%，应收账款账龄结构变差，主要原因系：近年来，全球智能手机行业竞争激烈，行业格局发生变化，手机销售向一线品牌厂商集中，部分二三线品牌商逐步退出市场不再继续合作，公司的客户群体变化、客户经营困难回款变差，导致 3 年以上账龄应收账款占比有所上升。

公司经过评估，对预计全额无法收回的款项，全额计提了坏账准备；对客户因财务困难，回款存在不确定性的情况，根据客观证据评估预计可回收比例单项计提坏账；对于不存在减值客观证据的应收账款采用预期信用损失法按照账龄计提坏账准备。报告期内，公司坏账准备计提具有合理性。

四、公司不存在不当确认收入情形

（一）2020 年之前收入确认依据

公司 2020 年之前的销售收入在同时满足以下条件，才能予以确认：

- ①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- ②公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③收入的金额能够可靠地计量；
- ④相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

收入确认的具体方法：

项 目	业务类型	收入确认依据
化工业务	直销	公司国内销售，当商品已发送至客户，并经客户验收合格签收后，确认收入的实现；公司国外销售，当商品已办妥报关手续，并实际运送出关时，确认收入的实现。
电子业务：内销收入	直销	商品已发出，并经客户签收，即确认收入实现。
电子业务：外销收入	直销	按照合同约定的运输方式发运，产品在完成出口报关手续经海关放行并取得报关单和装运提单，完成产品所有权和控制权的转移确认收入。

（二）2020 年度至 2021 年度收入确认依据

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》，公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，收入确认的一般原则为：公司在履行了合同

中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

公司首先识别所签合同中的履约义务，确认其属于在某一时点履行的履约义务，在履行履约义务时即在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司会考虑下列迹象：

①公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

③公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品或服务；

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认的具体方法：

项 目	业务类型	收入确认依据
化工业务	直销	当商品已发送至客户，并经客户验收合格签收后，客户取得商品的控制权，本公司确认收入的实现；公司国外销售，当商品已办妥报关手续，并实际运送出关时，客户取得商品的控制权，公司确认收入。
电子业务：内销收入	直销	根据合同约定将商品运送至客户且客户已接受该商品，取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品的控制权已转移至客户，公司确认收入。
电子业务：外销收入	直销	产品在完成出口报关手续经海关放行并取得报关单和装运提单，商品的控制权已转移至客户，公司确认收入。

综上，公司营业收入确认符合对应期间的会计政策及确认时点的规定，不存在以前年度不当确认收入情形。

会计师回复：

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

(1) 了解与应收账款减值及收入相关的内部控制，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) 取得应收账款账龄表，分析并复核账龄表正确性；对账龄较长的主要客户核对工商系统查询的信息，查看其经营状态是否异常，分析其可回收性等，并复核公司计提的坏账准备是否充分；

(3) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断以及账龄分析表的准确性，重新计算应收账款坏账准备计提金额，测试应收账款坏账准备计提的准确性；

(4) 了解被审计单位信用政策等，结合信用风险特征、账龄分析以及应收账款期后回款情况测试，评价管理层对应收账款减值损失计提的合理性，评估坏账准备计提的合理性和准确性；

(5) 检查重要的销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价与收入确认相关的具体方法是否符合企业会计准则的规定；

(6) 对销售收入和毛利率等变动的合理性执行分析程序；

(7) 选取样本对收入执行细节测试，核对主要客户销售合同、销售发票、出库单、到货确认书、报关单及其他支持性文件；

(8) 对临近资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、到货确认书、报关单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(9) 选取重要的客户执行函证程序。

基于执行的审计程序，我们认为，公司应收账款坏账准备计提合理，公司不存在以前年度不当确认收入导致账款无法收回而大幅计提坏账的情形。

问询函问题 5:

你公司本期计提存货跌价准备和合同履约成本减值准备 10,321.98 万元，转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备 41,429.96 万元，其他减少 535.06 万元。

(1) 请结合存货性质、相关跌价准备的计提时间等，详细说明报告期内你公司转回或转销存货跌价准备的具体情况，存货跌价准备转回的判断标准，是否存在利用存货跌价准备转回进行利润调节的情形。

(2) 请结合产品分类、产品价格、原材料采购价格的变动情况等因素，说明存货跌价准备和合同履约成本减值准备计提的依据及充分性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

公司回复：

(1) 请结合存货性质、相关跌价准备的计提时间等，详细说明报告期内你公司转回或转销存货跌价准备的具体情况，存货跌价准备转回的判断标准，是否存在利用存货跌价准备转回进行利润调节的情形。

一、存货跌价准备的计提时间

公司期末存货跌价准备余额 182,741.53 万元，主要是 2020 年受中美贸易摩擦及疫情影响导致订单取消计提的相关减值，2020 年及 2021 年存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

项目	2021 年	2020 年
原材料	3,953.43	80,420.02
在产品及自制半成品	2,699.09	43,795.59
库存商品	3,649.31	84,033.44
周转材料	20.15	
合计	10,321.98	208,249.05

二、本期存货跌价准备转销情况

单位：万元

项目	2021 转销金额	其中：对外销售	生产领用	报废
原材料	20,543.30	18,890.15	1,161.09	492.06
在产品及自制半成品	4,447.22	3,623.82	285.80	537.60
库存商品	16,439.44	15,694.92	84.07	660.45
合计	41,429.96	38,208.89	1,530.96	1,690.11

2021 年，由于公司部分原已计提了跌价准备的存货实现了对外销售、生产

领用或者报废，相应转销存货跌价准备金额为 41,429.96 万元，前述存货跌价准备金额都是在 2020 年计提，主要有增光膜、扩散膜、ONCELL 全贴合、TFT 全贴合等。其中，对外销售的存货毛利为-76.30 万元，销售价格基本与存货账面净值相近，不存在利用存货跌价准备转回进行利润调节的情形。

三、存货跌价准备转销的判断标准

根据《企业会计准则》相关规定，公司将已计提跌价准备的存货领用、消耗或对外销售，相应结转已计提的存货跌价准备。

综上所述，公司本期转销的 41,429.96 万元，主要系公司将已计提跌价准备的存货领用、报废或对外销售。因此，公司转销存货跌价准备的处理方式是合理的，不存在利用存货跌价准备转回进行利润调节的情形。

(2) 请结合产品分类、产品价格、原材料采购价格的变动情况等因素，说明存货跌价准备和合同履约成本减值准备计提的依据及充分性。

一、公司产品分类及价格情况

公司产品主要为触控显示类产品、TN/STN/电子纸显示类产品、光电传感类产品及化工类产品，公司 2021 年与 2020 年对比，主要产品价格变动情况如下：

单位：元

产品大类	2021 年		2020 年
	平均单价	同比变动	平均单价
触控显示类产品	56.26	5.52%	53.31
TN/STN/电子纸显示类产品	6.52	35.85%	4.80
光电传感类产品	9.70	-23.75%	12.72
化工类产品	2,908.59	49.66%	1,943.43

公司电子产品为定制化产品，产品因在尺寸、工艺、原材料等存在差异，所以同类产品不同型号的单价差异较大。从上表可见，公司触控显示类产品及 TN/STN/电子纸显示类产品平均单价较上期均有所上升，但光电传感类产品平均单价较上期有所下降，主要因行业竞争加剧，部分光电传感类产品销售价格下降所致；化工类产品平均单价较上期大幅增加，主要因疫情影响单价上涨所致。

二、公司原材料采购情况

公司主要原材料为 TFT 玻璃及 IC 材料，公司 2021 年与 2020 年对比，主要

原材料价格变动情况表如下：

单位：元/件、元/吨

材料名称	2021年		2020年
	平均单价	同比变动	平均单价
IC	4.34	29.65%	3.35
INCELL_LCD 小片	14.10	-20.13%	17.65
INCELL_LCD 大板	11.08	178.50%	3.98
背光模组	7.95	5.64%	7.53
框架壳料	1.13	-31.68%	1.65
TFT_LCD 大板	8.42	32.96%	6.33
配片	1.36	-12.57%	1.56
FPL	498.55	-15.70%	591.39
钢化玻璃	6.63	-14.50%	7.75
液氮	3,472.46	40.77%	2,466.68

从上表可见，主要材料 TFT 玻璃与 IC 材料 2021 年的平均单价较同期有所上涨，其他材料的平均单价较同期上下波动，主要原因为所购买的规格不同所致。

三、公司存货跌价准备计提的依据及充分性

2021 年末公司存货跌价准备的计提情况

单位：万元

项 目	2021.01.01	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转销	其他	
原材料	82,164.40	3,953.43		20,543.30	4.76	65,569.76
在产品及自制半成品	44,722.04	2,699.09		4,447.22		42,973.90
库存商品	87,498.14	3,649.31		16,439.43	530.30	74,177.72
周转材料	0.00	20.15				20.15
合 计	214,384.58	10,321.98		41,429.96	535.06	182,741.53

存货跌价准备计提的依据：根据《企业会计准则第 1 号—存货》和公司相关会计政策的规定，资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。2021 年度，公司对

存货跌价的测算过程为：对于需要加工至产成品的半成品及主要原材料，采用： $\text{存货可变现净值} = \text{存货的估计不含税售价} \times (1 - \text{销售费用率} - \text{税金及附加率}) - \text{至完工时估计将要发生的成本}$ ；对于产成品和直接销售的半成品，则不需要计算至完工时估计将要发生的成本；对于包装材料、周转材料及生产过程中的辅助材料等，主要参考基准日近期不含税市场价格确定可变现净值。

本报告期，公司聘请北京中同华资产评估有限公司对公司的存货可变现净值进行评估，并出具了报告编号为“中同华评报字[2022]第030418号”的《合力泰科技股份有限公司拟存货减值测试涉及的江西合力泰科技有限公司等十二家公司存货的可变现净值评估项目》评估报告，公司依据该报告评估值及期末盘点结果确定存货可变现净值，将存货成本高于可变现净值的金额于本报告期计提存货跌价准备。纳入评估范围的存货账面金额共计741,366.19万元，主要包括原材料、产成品、在产品，占公司2021年12月31日存货账面原值的87%，本次纳入评估范围的存货计提的存货跌价准备金额为9,947.25万元；对于未纳入评估范围的存货，公司管理层在进行存货跌价测试后，一并计提相应的存货跌价准备，未纳入评估范围的存货计提的存货跌价准备金额为374.73万元。

综上所述，公司存货跌价准备与公司原材料采购价格、产品销售价格相关性不高，存货跌价准备计提对象主要为前期备货形成的呆滞品，公司按存货成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备，公司存货跌价准备和合同履约成本减值准备的计提方法符合企业会计准则的规定，计提减值金额充分。

会计师回复：

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

(1) 了解、评价和测试了与存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行有效性；

(2) 获取公司期末存货清单，执行存货监盘程序，检查存货的数量是否准确，库龄较长及冷背残次的存货是否被识别；

(3) 获取公司存货库龄明细表，对存货库龄进行复核，并结合存货变动及监盘的状况，分析存货跌价准备计提是否合理；

(4) 获取公司存货跌价准备测试表，复核存货减值测试过程，评价管理层

计算可变现净值时所涉及的销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等重要参数的合理性，检查以前年度计提的跌价准备本期变动情况；

(5) 获取第三方评估机构评估报告，与管理层聘请的协助其进行存货跌价测试的外部独立评估机构进行沟通，了解其评估范围、评估思路和方法，评价外部评估机构的胜任能力、专业素质和客观性。

基于执行的审计程序，我们认为，公司本期转销的存货跌价准备主要系公司将已计提跌价准备的存货领用、报废或对外销售，存货跌价准备转销的判断标准符合《企业会计准则》的相关规定，不存在利用存货跌价准备转回进行利润调节的情形。公司存货跌价准备计提是按照资产负债表日存货成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于存货可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益，公司本期计提的存货跌价准备是合理充分的。

问询函问题 6:

报告期内，你公司形成投资收益 76,328.07 万元，其中处置长期股权投资产生的投资收益 45,201.70 万元，丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 31,043.49 万元。请详细说明处置相关资产的具体情况、定价原则，相关收益及利得的具体计算过程，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复:

一、处置长期股权投资产生的投资收益具体情况、定价原则、相关收益具体计算过程

2021 年，公司处置对子公司的长期股权投资，处置长期股权投资产生的投资收益 45,201.70 万元，主要构成如下:

公司于 2021 年将持有的山东合力泰化工有限公司 100% 股权及淄博新联化物流有限公司 100% 股权转让至福建省和信科工集团有限公司，处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额 29,433.33 万元计入股权转让收益。上述股权转让交易价格参照了福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司出具的“联合中和评报字[2021]第 1323 号”《合力泰科技股份有限公司拟股权转让所涉及的山东合力泰化工有限公司股东全部权益价值》以及“联合中和评报字[2021]第 1324 号”《合力泰科技股份有限公司拟股权转让所涉及的淄博新

联化物流有限公司股东全部权益价值》的评估结果。

公司于2021年将持有的东莞市平波电子有限公司100%股权转让至江西丁乙科技有限公司，处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额15,768.37万元计入股权转让收益。上述股权转让交易价格参照了福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司出具的“联合中和评报字[2020]第1343号”《合力泰科技股份有限公司拟股权转让事宜所涉及的东莞市平波电子有限公司股东全部权益价值》的评估结果。

处置股权的投资收益计算过程如下：

单位：万元

项 目	山东合力泰化工有 限公司	淄博新联化物流 有限公司	东莞市平波电 子有限公司
股权处置比例	100.00%	100.00%	100.00%
处置价款	93,200.00	1,320.00	4,552.73
处置投资对应的合并财务报表 层面享有该子公司净资产份额	63,968.93	1,117.74	-11,215.64
合并投资收益	29,231.07	202.26	15,768.37

根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》第十七条相关规定：处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。

综上所述，公司2021年度处置子公司长期股权投资形成的投资收益45,201.70万元系按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的相关规定进行处理，符合《企业会计准则》的相关规定。

二、丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得具体情况、定价原则、相关收益具体计算过程

公司原子公司无锡蓝沛新材料科技股份有限公司（以下简称“无锡蓝沛”）2021年度进行增资扩股，本次增资完成后，公司持有股权比例变更为27.71%，丧失了对无锡蓝沛的控制权。公司将持有的无锡蓝沛27.71%股权按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得31,043.49万元。剩余股权的公允价值参照增资协议确定，增资价格为2.26元/股。增资价格主要参照了福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司出具的“联合中和评报字[2021]第1105号”《无锡蓝沛新材料科技股份有限公司拟增资扩股引入投资者所涉及的无锡蓝沛新材料科技股份有限公司股东全部权益价值》的评估结果。

剩余股权按公允价值重新计量产生的利得计算过程如下：

单位：万元

公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按公允价值重新计量产生的利得/损失
无锡蓝沛新材料科技股份有限公司	27.71%	7,289.35	33,383.62	31,043.49

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》第十七条相关规定：处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。

《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十条相关规定：企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

综上所述，公司 2021 年度丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 31,043.49 万元系按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》及《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的相关规定进行处理，符合《企业会计准则》的相关规定。

会计师回复：

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

(1) 检查公司董事会、股东大会关于股权转让事项的审批决议，确认股权转让是否进行恰当的审批；

(2) 取得并查询了交易对方的基本资料，以核查交易对方与公司的关联关系；

(3) 取得并查阅了与股权交易相关的股权转让合同、评估报告、增资协议、银行回单，股权变更登记资料等资料，对股权交易账务处理进行复核，核查剩余股权公允价值计量的准确性；

(4) 检查公司相关股权转让业务会计处理情况，复核公司管理层对处置日的判断、股权处置投资收益以及其他相关信息是否已在财务报表中做出恰当列

报；

基于执行的审计程序，我们认为，公司处置长期股权投资产生的投资收益及丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得的相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

问询函问题 7：

报告期内，你公司研发投入 106,536.37 万元，同比增长 17.20%，研发投入金额占营业收入的 6.56%，较 2020 年上升 1.26 个百分点；研发投入资本化的金额为 31,952.44 万元，同比增长 43.40%；资本化研发投入占研发投入的比例为 30.11%，较 2020 年上升 5.60 个百分点。请结合你公司研发人员数量、同行业可比公司资本化的情况等，说明你公司研发投入资本化比例的合理性，研发投入资本化政策执行是否一致，资本化比例变动是否符合研发实际，研发投入资本化会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

一、公司研发支出资本化与同行业可比公司对比情况

公司与同行业可比公司研发投入对比情况如下：

公司简称	项目	2021 年	2020 年	资本化比例变动
欧菲光	研发人员数量	2,922.00	4,701.00	
	研发人员数量占比	16.26%	17.22%	
	研发投入金额(万元)	178,401.61	235,060.89	
	研发投入资本化金额(万元)	42,203.14	52,020.93	
	资本化金额占研发投入的比例	23.66%	22.13%	1.53%
深天马 A	研发人员数量	6,244.00	7,132.00	
	研发人员数量占比	23.30%	19.03%	
	研发投入金额(万元)	206,811.30	206,575.56	
	研发投入资本化金额(万元)	7,003.08	4,161.88	
	资本化金额占研发投入的比例	3.39%	2.01%	1.38%
联创电子	研发人员数量	1,216.00	1,106.00	
	研发人员数量占比	14.46%	13.81%	
	研发投入金额(万元)	98,864.22	37,809.03	

公司简称	项目	2021年	2020年	资本化比例变动
	研发投入资本化金额(万元)	49,353.53	12,780.81	
	资本化金额占研发投入的比例	49.92%	33.80%	16.12%
可比公司平均值	研发人员数量	3,460.67	4,313.00	
	研发人员数量占比	19.52%	17.78%	
	研发投入金额(万元)	161,359.04	159,815.16	
	研发投入资本化金额(万元)	32,853.25	22,987.87	
	资本化金额占研发投入的比例	20.36%	14.38%	5.98%
合力泰	研发人员数量	2,785.00	3,025.00	
	研发人员数量占比	14.66%	14.54%	
	研发投入金额(万元)	106,536.37	90,903.79	
	研发投入资本化金额(万元)	31,952.44	22,281.96	
	资本化金额占研发投入的比例	30.11%	24.51%	5.60%

公司2021年研发投入资本化比例为30.11%，低于联创电子，略高于欧菲光，高于深天马A研发投入资本化比例，主要原因为：深天马A面板项目的研究周期长投入大，而开发周期投入小。

2021年度，公司研发投入资本化金额31,952.44万元，较上年同期研发资本化占比24.51%增加5.60个百分点，与同行业可比公司资本化比例变动均值基本一致。主要原因系公司坚持科技驱动和产品创新，加强研发投入，以提升现有产品竞争力和附加值。2021年度在新型显示技术、高像素摄像头、智能穿戴、智能化家居、动力电池FPC以及5G材料等领域设立主要开发项目101项，较2020年增加了45项，进一步加大研发投入并严格按照有关规定将项目开发阶段满足资本化的五项条件的支出进行资本化处理。

综上所述，公司研发投入资本化的比例是合理的，研发投入资本化占比变动符合研发实际。

二、研发投入资本化会计处理符合《企业会计准则》的相关规定并一贯执行

（一）研发支出资本化的一般原则

根据《企业会计准则第6号-无形资产》的相关规定，企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划

调查。开发阶段是指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。企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益。

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：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二）公司研究阶段及开发阶段具体划分标准

公司主要研发阶段对应的主要任务及会计处理如下：

主要研发阶段	主要任务	会计处理
项目调研	收集市场新产品信息情报、竞争对手状况信息及客户新产品需求及产品价格信息，并进行分析论证。	研究阶段：费用化
项目立项	研发团队进行开发可行性评估，提交《项目研发立项申请书》，经审批后确认项目立项。	研究阶段：费用化
产品规划及设计	成立项目小组，制订项目设计方案，进行品质标准设计、外观标准设计、可靠性标准设计、结构设计等，形成部件图纸。	开发阶段：资本化
样品制作	根据设计的图纸等进行样品制作，并对样品进行测试及验证，试验不通过的需要重新进行评估设计。	开发阶段：资本化
试产验收	进行小批量生产试制，试产产品通过可靠性验证，同时并组织项目验收，全部验收合格后出具验收报告，符合资本化条件的开发支出转入无形资产。	开发阶段：资本化

公司的主要开发流程包括项目调研、项目立项、产品规划及设计、样品制作和试产验收等阶段。

公司项目调研阶段主要任务为市场调研和客户需求分析，该阶段主要目的为获取客户需求信息及产品信息，符合企业会计准则研究阶段的定义，该阶段产生的支出费用化处理。

公司项目立项阶段由市场部根据市场或客户需求及前景提出，进行新项目立项，由研发团队根据市场、业务计划、技术能力要求等进行开发可行性评估，《项目研发立项申请书》经审批后确认项目立项，自此进入开发阶段。项目立

项后，公司进行产品的规划及详细设计、样品制作、试产验收等阶段，相关支出资本化处理。

公司研发支出资本化与《企业会计准则第6号-无形资产》开发阶段有关支出资本化的条件对比说明如下：

《企业会计准则第6号-无形资产》开发阶段资本化的条件	公司开发阶段资本化的具体依据
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	经专利检索分析和内部讨论，研发项目完成可行性论证；公司开发项目大多是以现有产品为原型的基础上进行的开发，具有技术上可行性。
具有完成该无形资产并使用或出售的意图	公司研发支出项目是在市场调查或客户订单的前提下进行的，具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
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，能够证明其有用性	公司研发支出项目已确立目标客户群，相关技术可以在企业的相关产品中实际应用，表明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。
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	公司具有深厚的技术积累、稳定的研发团队和资金支持，表明公司有能力和出售该无形资产。
归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量	公司设立专门项目研发部门负责产品的研究与开发，研发投入均按照研发体系和会计核算体系进行可靠计量和独立核算。

如上表所述，报告期内，资本化开始时点为公司可行性研究报告通过，达到立项条件进行立项后，研发项目进入开发阶段。公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足开发阶段资本化的五项条件的，才资本化处理，公司从2014年完成重大资产重组上市至本报告期末一贯执行未发生变更。

（三）同行业可比公司开发支出会计政策对比

公司简称	开发阶段有关支出资本化的条件
欧菲光	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。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益；开发阶段支出符合《企业会计准则第6号-无形资产》开发阶段有关支出资本化的条件后予以资本化。资本化时点：取得样品订单。
深天马A	为研究并获取新型显示技术或生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段支出，于发生时计入当期损益；项目立项之后，大规模量产之前，为新型显示技术或生产工艺最终应用而进行设计、试做、测试工作发生的支出为开发阶段支出，满足《企业会计准则第6号-无形资产》开发阶段有关支出资本化的条件予以资本化。资本化时点：项目立项。

联创电子	<p>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。</p> <p>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。联创电子未披露资本化时点。</p>
合力泰	<p>本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，并且预期该新型技术或生产工艺将会给企业带来经济效益，进入开发阶段。开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。资本化时点：项目立项。</p>

与同行业可比公司相比，公司开发支出资本化时点与深天马 A 一致，资本化开始时点为达到立项条件进行立项后研发项目进入开发阶段。与欧菲光略有不同，欧菲光是在获得样本订单后研发项目进入开发阶段。公司研发项目立项时已获取客户意向或目标客户群体已确定，满足开发支出资本化条件，会计处理相对谨慎。

综上所述，公司从 2014 年完成重大资产重组上市至本报告期末研发投入资本化政策执行一致，研发投入资本化会计处理符合《企业会计准则》相关规定。

会计师回复：

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

- (1) 了解公司开发支出相关的内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 评价管理层确定开发支出资本化的相关会计政策和会计估计是否符合企业会计准则的规定，检查公司开始资本化时点与会计政策规定是否相符，是否一致执行；
- (3) 获取、检查公司与研发相关的立项、可行性研究报告、专利证书等，并与资本化研发项目进行对比分析，核查本年资本化的研发投入是否符合资本化标准；
- (4) 复核企业研发费用及开发支出的归集分摊方法，将公司研发费用归集与项目立项报告、项目财务预算作对比分析；
- (5) 检查同行业上市公司的研发投入资本化的相关会计政策、同行业上市公司研发支出资本化情况，核查公司的研发支出资本化与同行业上市公司是否

存在显著差异。

基于执行的审计程序，我们认为，公司研发投入资本化比例合理，资本化比例变动符合研发实际。公司研发项目以项目立项作为开发支出资本化时点，研发投入资本化政策执行一致，研发投入资本化会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

本回复仅向深圳证券交易所报送及披露（如适用）使用，不得用于任何其他目的。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年六月一日

