

欧菲光集团股份有限公司
关于年报问询函中有关事项的说明

大华核字[2022]0010650 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

欧菲光集团股份有限公司
关于年报问询函中有关事项的说明

	目录	页次
一、	关于年报问询函中有关事项的说明	1-10

欧菲光集团股份有限公司 关于年报问询函中有关事项的说明

大华核字[2022]0010650号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

由欧菲光集团股份有限公司转来的深圳证券交易所创业板公司管理部《关于对欧菲光集团股份有限公司2021年年度报告的问询函》（公司部年报问询函〔2022〕第469号）（以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的欧菲光集团股份有限公司（以下简称“欧菲光”或“公司”）相关事项进行了审慎核查，现汇报如下：

问询函第2条

报告期内，你公司发生资产减值损失11.70亿元，其中，存货跌价准备计提额3.79亿元，固定资产减值准备计提额6.31亿元，无形资产减值准备计提额2.06亿元。

（1）请你公司按相关资产是否与国外特定客户有关，以表格形式分别列示存货、固定资产、无形资产相关减值涉及资产的账面原值、期初减值计提金额、本期减值计提金额、期末减值计提金额、期末账面价值，详细说明相关资产减值原因。

公司回复：

公司相关存货、固定资产、无形资产本期减值准备计提额明细如下：

单位：万元

项目	存货	固定资产	无形资产	合计
与国外特定客户相关	-	42,800.71	-	42,800.71
非与国外特定客户相关	37,934.86	20,293.56	20,597.98	78,826.39
合计	37,934.86	63,094.26	20,597.98	121,627.10

1. 存货跌价准备计提情况及原因

(1) 存货跌价准备计提情况

单位：万元

项目	期末账面原值	期初存货跌价准备	本期减值计提金额	期末存货跌价准备	期末账面价值
与国外特定客户相关	1,337.63	1,337.63	-	1,337.63	-
非与国外特定客户相关	407,507.58	31,372.24	37,934.86	56,210.39	351,297.19
合计	408,845.21	32,709.87	37,934.86	57,548.02	351,297.19

注：期末存货跌价准备=期初存货跌价准备+本期计提-本期减少（本期转回+本期转销）

(2) 本期计提存货跌价损失原因

公司期初存货跌价准备 32,709.87 万元，本年度公司营业收入同比大幅下降，部分设备闲置导致单位成本上升，按照存货的成本高于可变现净值的差额计提跌价准备 37,934.86 万元，本期计提跌价损失均与非国外特定客户相关。

2. 固定资产减值准备计提情况及原因

(1) 固定资产减值准备计提情况

单位：万元

项目	期末账面原值	期初减值准备金额	本期减值计提金额	在建工程减值转入金额	期末减值准备金额	期末账面价值
与国外特定客户相关	181,077.22	235,679.27	37,191.04	5,609.67	136,871.56	1,194.34
非与国外特定客户相关	609,884.50	7,337.87	20,328.44	-	24,589.60	346,167.57
合计	790,961.72	243,017.14	57,519.48	5,609.67	161,461.16	347,361.91

注 1：上表数据都不含房屋建筑物。

注 2: 期末减值准备金额=期初减值准备金额+本期计提+本期在建工程转入+本期汇率折算差额-本期减少 (本期处置或报废+本期转入在建工程+本期处置子公司+其他转出)。

注 3: 固定资产附注中减值准备本期增加额为 63,094.26 万元, 其中本期计提 57,519.48 万元、上年在建工程因本年完工转固而转入 5,609.67 万元、本期汇率折算差额-34.88 万元。

由上表可知, 本期计提固定资产减值损失 57,519.48 万元, 其中与国外特定客户相关的资产减值损失为 37,191.04 万元。

(2) 本期计提固定资产减值损失原因

2021 年度, 公司虽处置了与国外特定客户相关的大部分资产, 但受产线配套复杂程度、客户加工需求、预算及相关市场发生变化等因素的影响, 公司未能就部分与国外特定客户相关的资产与原意向收购方达成交易, 无法给公司带来预期现金流入, 因而相应计提了减值损失。

2021 年度, 对于与非国外特定客户相关的资产, 因下游智能手机销量下滑、配置降低及市场竞争加剧等因素, 公司多个产品销售收入同比出现大幅下降, 结合行业环境、技术发展趋势、生产经营情况, 公司认为相关资产存在减值迹象, 结合第三方评估结果, 从而相应计提了减值损失。

3. 无形资产减值准备计提情况及原因

(1) 无形资产减值准备计提情况

单位: 万元

项目	期末账面原值	期初减值准备金额	本期减值计提金额	期末减值准备金额	期末账面价值
与国外特定客户相关	-	9,417.55	-	-	-
非与国外特定客户相关	243,430.44	4,087.24	20,598.96	30,877.99	72,950.71
合计	243,430.44	13,504.79	20,598.96	30,877.99	72,950.71

注 1: 上表数据都不含土地使用权。

注 2: 期末减值准备金额=期初减值准备金额+本期计提+本期汇率折算差额-本期减少 (本期处置+本期处置子公司)。

由上表可知, 本期计提无形资产减值损失 20,598.96 万元, 均与非国外特定客户相关。

(2) 本期计提无形资产减值损失原因

因下游智能手机销量下滑、配置降低及市场竞争加剧等因素，公司多个产品销售收入同比出现大幅下降，结合行业环境、技术发展趋势、生产经营情况及无形资产具体内容、产品结构类型等因素，预计该部分专利权和专有技术未来无法为公司带来净现金流入，公司认为相关资产存在减值迹象，结合第三方评估结果，从而相应计提了减值损失。

(2) 请你公司结合营业收入和盈利能力下滑等因素，详细说明生产性固定资产、无形资产相关的减值准备计提是否充分。

公司回复：

公司 2021 年营业收入、盈利能力情况如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	变动额	变动比例
营业收入	2,284,394.29	4,834,970.10	-2,550,575.81	-52.75%
毛利率	8.55%	10.91%	下降 2.36 个百分点	-21.63%
经营活动产生的现金流量净额	199,802.36	403,161.03	-203,358.67	-50.44%

由上表可知，2021 年度营业收入 228.44 亿元，同比下降 52.75%，主要系：

(1) 国外特定客户终止采购关系，使得与国外特定客户相关的产品销售收入同比大幅下降；

(2) 因国际贸易环境发生较大变化，公司 H 客户智能手机业务受到芯片断供等限制措施，导致公司多个产品销售收入同比大幅下降。

虽然公司营业收入、盈利能力受外部环境影响存在较大幅度下滑，但经营性现金流量净额持续为正。基于谨慎性原则，公司根据准则及相关规定要求，组织工程部、研发部、设备部等部门，对年末全部资产进行全面清查，并将资产区分为是否与国外特定客户相关，分别考虑资产是否存在减值迹象并进行减值测试。

1. 计提资产减值损失的依据

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，下列迹象出现时，表明资产可能发生了减值，应当估计其可收回金额：

(1) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(2) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(3) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

公司根据准则以及相关规定的要求, 在每个资产负债表日, 对期末资产进行全面清查, 采用市场法或收益法重新估计相关资产的可收回金额, 进行减值测试。

资产的公允价值减去处置费用后的净额, 应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定。在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下, 应当以可获取的最佳信息为基础, 估计资产的公允价值减去处置费用后的净额, 该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。

按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的, 应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

资产的可收回金额低于其账面价值的, 应当将资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。

2. 与国外特定客户相关资产减值准备计提的充分性

2021 年度, 针对与国外特定客户相关的资产, 公司积极寻求对外转让、内部综合利用等措施, 降低实际损失, 处置了绝大部分相关资产, 但受产线配套复杂程度、客户加工需求、预算及相关市场发生变化等因素的影响, 未能就部分与国外特定客户相关的资产与原意向收购方达成交易, 无法给公司带来预期现金流入, 因而公司就该部分剩余资产进行了减值测试, 并结合国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的评估报告, 确认了固定资产减值损失 37,191.04 万元、无形资产减值损失 0 万元。计提资产减值准备后, 2021 年末与国外特定客户相关的固定资产账面价值为 1,194.34 万元、无形资产账面价值为 0 万元。

因此, 公司 2021 年度与国外特定客户相关资产减值准备的计提是充分的。

3. 与非国外特定客户相关资产减值准备计提的充分性

公司根据准则及相关规定要求, 组织工程部、研发部、设备部等部门, 对资产进行全面清查, 发现 3D 工艺、盖板工艺订单大幅下降, 双摄后半段两模组组装及测试工艺, 因算法替代, 已逐步转移至手机终端组装厂, 结合行业环境、技术发展趋势、生产经营情况, 经评估, 相关产品对应的机器设备、专利权和专有技术存在减值迹象, 存在减值迹象的资产组主要为 3D 资产组、盖板电容指纹资产组和 CCM 双三摄资产组等 3 个资产组相关的机器设备、

与生产产品配套的专利权及专利技术，其他资产不存在减值迹象。基于谨慎性原则，公司聘请北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）对上述三个资产组的资产进行减值测试。

上述三个资产组相关无形资产因不存在销售协议和资产活跃市场，也无可参考的同行业类似资产的最近交易价格或者结果，公司以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额进行减值测试。

结合北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的评估报告，公司确认了固定资产减值损失 20,328.44 万元、无形资产减值损失 20,598.96 万元。

因此，公司 2021 年度与非国外特定客户相关资产减值准备的计提是充分的。

综上所述，公司生产性固定资产、无形资产相关资产减值准备的计提是充分的。

(3) 请年审会计师结合针对资产减值事项已执行的审计程序，明确说明公司存货、固定资产、无形资产减值准备计提是否准确、充分。

会计师核查意见：

(一) 核查情况

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

(1) 对被审单位存货、长期资产相关的内部控制设计和执行的有效性进行了解、评估和测试，以判断其内部控制是否合规、有效；

(2) 对存货执行监盘程序，检查其数量和状况，确认存货的存在和完整性；

(3) 取得存货的年末库龄明细，结合存货的状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备的计提是否合理；

(4) 获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，查询本年度原材料和产成品价格变动情况，了解价格的走势，检查分析管理层考虑这些因素对存货可能产生跌价的风险，判断被审单位存货跌价准备的计提是否充分；

(5) 评估管理层于报表日对存货及跌价准备的会计处理及披露；

(6) 针对无形资产，尤其是开发支出资本化形成的无形资产，结合公司本年度生产经营情况及后续市场变化，判断是否能持续为企业创造价值；

(7) 结合固定资产盘点情况，核查是否存在闲置情况，判断其是否存在减值迹象；

(8) 检查固定资产、无形资产评估情况，与评估师沟通评估方法的适用性及关键指标的合理性；

(9) 结合公司产能利用率情况，判断相关资产的减值情况；

(10) 针对闲置资产，尤其长期未有变动的在建工程，结合公司预期计划，判断是否能持续为企业创造价值。

(二) 核查结论

基于已执行的审计工作，我们认为欧菲光对存货、固定资产、无形资产减值计提的减值准备准确且充分。

问询函第 3 条

报告期内，你对安徽精卓光显科技有限责任公司（以下简称“安徽精卓”）相关长期股权投资确认投资损益-3.16亿元，相关长期股权投资期末账面价值9.80亿元，未计提减值准备。请你公司说明安徽精卓本期发生大额亏损的原因，并结合安徽精卓经营情况，说明相关长期股权投资是否存在减值迹象，减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

(一) 2021 年度安徽精卓净利润为-6.79 亿元，发生大额亏损的主要原因如下：

1. 受全球疫情反复等因素的影响，全球及安卓智能手机行业终端出货量呈波动下降趋势，同时因国际贸易环境发生较大变化，全球芯片供应持续紧张，交付周期延长，安徽精卓主要 H 客户业务下滑等多种不利因素影响；

2. 由于国内疫情影响，安徽精卓部分园区的建设及搬迁进度有所延后，使得其主要客户的审厂及产品认证环节相应延缓，产能未能完全释放，开工率不足，一定程度上加大了安徽精卓运营成本；

3. 基于行业发展及产品更新升级的需要，部分设备无法满足现有产品生产工艺要求，综合专业评估机构出具的评估报告，本年度安徽精卓对存在减值的固定资产计提资产减值损失 2.07 亿元；

4. 在发展核心业务的同时积极拓展新业务，安徽精卓积极布局商显大屏、电致变色等新业务，研发投入较大，对报告期内利润产生了一定影响。

（二）结合安徽精卓经营情况，说明相关长期股权投资是否存在减值迹象，减值准备计提是否充分：

1. 根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》第五条 存在下列迹象的，表明资产可能发生减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

（2）企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等；

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2. 安徽精卓经营情况

（1）2021 年虽受全球疫情和国际贸易的影响出现大额亏损，但毛利率较上年提升了 9.12 个百分点，盈利能力有所提升；

（2）2021 年末资产负债率为 55.01%，近三年均保持在 55%左右的合理水平，且安徽精卓已与当地主要金融机构形成稳定合作关系，建立了多元化融资渠道，并积极寻求股权融资，融资保障能力较好；

（3）2021 年度经营活动产生的现金流量净额为 4.92 亿元，且近两年持续为正，预计生产性固定资产将持续为其带来正向现金流入；

（4）安徽精卓目前处于二期建设搬迁阶段，计划 2022 年下半年厂房建设搬迁完成并正式量产后，设备产能将逐步释放，资源集中整合，运营成本将大幅下降；同时随着二期逐步投入使用，其原有主要大客户已陆续恢复合作并开始交货，销售收入将逐步稳定上升；

（5）凭借触显行业多年技术经验与规模化制造优势，安徽精卓正深度拓展触控显示产

业链下游资源，致力于高端项目国产化替代发展，加大中大尺寸产品布局，扩展车载电子、IOT 类产品应用，加速电致变色技术市场化发展，聚焦快速增长的新能源汽车市场，深入探索元宇宙新场景，积极导入行业头部客户，构建企业业务持续增长能力，目前多个新项目已获得客户验证认可，开始量产交付。

公司持有安徽精卓 48.12% 股权，能够对其施加重大影响，采用权益法核算，长期股权投资期末余额随着被投资单位的权益变动而予以调整，已真实反映其盈亏状况对公司业绩的影响。

综上所述，公司结合安徽精卓经营情况，根据准则及相关规定要求，未发现相关长期股权投资存在减值迹象。

会计师核查意见：

（一） 核查情况

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

- （1）了解和评估与投资相关的内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；
- （2）获取安徽精卓经审计的财务报表，进一步复核公司会计处理；
- （3）与安徽精卓的会计师就该公司主要经营情况，包括内部交易定价、交易公允性、合理性及主要经营状况、主要调整事项，本年度的重大事项等进行了沟通，并就公司会计报表的编报基础进行了讨论；
- （4）与安徽精卓的会计师沟通其他审计事项，以确定其会计报表数据是否公允反映了安徽精卓的财务状况及经营成果；
- （5）与安徽精卓的财务总监就该公司经营情况、亏损原因等进行专项访谈，确认安徽精卓本期亏损的原因及应对措施，判断亏损是否为持续性长期亏损，了解安徽精卓对未来的经营规划及发展战略。

（二） 核查结论

基于已执行的审计工作，我们未发现相关长期股权投资存在减值迹象。

专此说明，请予察核。

（本页无正文，为大华核字[2022] 0010650 号年报问询函中有关事项的说明报告之签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

秦睿

中国·北京

中国注册会计师：

夏坤

二〇二二年六月十七日