

## 翰博高新材料（合肥）股份有限公司

### 关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

翰博高新材料（合肥）股份有限公司（以下简称“翰博高新”、“公司”或“本公司”）于2023年5月16日收到深圳证券交易所创业板公司管理部发出的《关于对翰博高新材料（合肥）股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函〔2023〕第176号）（以下简称“问询函”）。公司董事会高度重视问询函的相关问题，立即组织相关部门及年审会计师等有关人员对相关问题进行认真核查和落实，共同开展问询函的回复工作，现就问询函相关问题回复如下：

问题一：报告期内，你公司实现营业收入220,715万元，同比下滑24.02%，净利润为-5,435万元，同比下滑142.62%；2023年一季度，你公司实现营业收入46,410万元，同比下滑35.66%，实现净利润304万元，同比下滑88.34%。2023年4月17日，你公司披露《2022年度业绩预告修正公告》，因补充计提存货跌价准备、调减递延所得税资产、调整专利许可费用、调整中介费用等，你公司将2022年度预计净利润调减为亏损4,500万元至6,500万元。请你公司：

（1）说明导致业绩预告修正的各项因素对应的调整金额、调整原因，以及是否符合企业会计准则的规定；

（2）请你公司结合行业趋势、产品结构及销售价格变动、成本结构及变动、产品技术水平和市场竞争力等分析2022年、2023年一季度收入及净利润下滑的原因，变动趋势及原因是否与同行业一致，业绩下滑相关影响因素是否具有持续性，后续拟采取的改善经营状况的措施。

公司回复：

一、说明导致业绩预告修正的各项因素对应的调整金额、调整原因，以及是否符合企业会计准则的规定

（一）公司在 2023 年 4 月 17 日披露的《2022 年度业绩预告修正公告》中列举了导致公司业绩预告修正的事项包括：因补充计提存货跌价准备、调减递延所得税资产、调整专利许可费用、调整中介费用等事项。本次修正公告较公司 2023 年 1 月 31 日披露的《2022 年度业绩预告》调增归属于上市公司股东净亏损，主要调整事项如下表：

单位：万元

序号	事项	原预计计提（确认）额	修正公告预计计提（确认）额	差额	影响会计科目	调增归属于上市公司股东亏损
1	存货跌价准备	3,400.00	6,800.00	3,400.00	资产减值损失	3,400.00
					所得税费用	-510.00
2	合肥福映光电有限公司递延所得税资产调整	1,734.86	1,040.92	-693.94	所得税费用	693.94
3	博晶科技（滁州）有限公司之专利使用费相关调整之所得税影响	1,529.22	404.22	-1,125.00	所得税费用	1,125.00
4	原预付款项中的咨询服务费调整		471.70	471.70	管理费用	471.70
5	商誉减值准备	2,200.00	1,793.00	-407.00	资产减值损失	-407.00
	合计	-	-	-		4,773.64

## （二）主要调整事项调整原因

### 1、存货跌价准备

公司在首次业绩预告时，根据各类存货可变现净值测算计提存货跌价准备约 5,500 万元，考虑期初已计提存货跌价准备余额 2,100 万元，预计本期应补计提 3,400 万元存货跌价准备。业绩预告后至修正公告期间，随着年审会计师审计工作的开展，公司进行了更细致的分析，基于单项存货可变现净值的进一步测算，认为存货需要进一步计提减值。由此，对计提的存货跌价准备减值较首次预告增加约 3,400 万元，考虑减值准备的递延所得税资产影响后，调增归属于上市公司股东亏损额约 2,890 万元。存货减值测算的具体方法和测算过程见本次回复问题四的回复。

### 2、合肥福映光电有限公司递延所得税资产调整

公司在首次业绩预告时，针对账面存在可抵扣亏损的全资子公司合肥福映光电有限公司（以下简称“合肥福映”），根据合肥福映适用所得税税率 25% 确认了相应的

递延所得税资产。业绩预告后至修正公告期间，随着会计师审计工作的开展，公司结合合肥福映未来拟由博讯光电科技（合肥）有限公司（以下简称“合肥博讯”）吸收合并考虑，认为采用合肥博讯的适用所得税税率 15% 确认递延所得税资产更为恰当。该事项调减递延所得税资产的确认金额，在首次业绩预告的基础上冲减递延所得税资产 693.94 万元，相应调整递延所得税费用，调整增加归属于上市公司股东亏损 693.94 万元。

### 3、博晶科技（滁州）有限公司之专利使用费相关的递延所得税资产调整

博晶科技（滁州）有限公司（以下简称“滁州博晶”）设立于 2021 年 11 月，为本公司和滁州地方政府基金合资设立的一个控股子公司，根据投资协议和项目计划，滁州博晶主营业务为显示器件制造及半导体照明器件制造、电子专用材料制造；新材料技术研发；包含 Mini-LED 背光、车载背光、LCM、汽车电子等系列产品生产经营。滁州博晶作为独立的法人，在各产品生产经营中将依托本公司及各子公司原有的资源，包括本公司历年来已取得的专利、技术、人员、公共关系等。因此，向滁州博晶及其他新设合资公司收取专利技术使用费及服务费用，可平衡滁州博晶各投资方的利益，也是公司作为控股投资方合理的安排。

2022 年 12 月翰博高新、合肥博讯、重庆翰博显示科技研发中心有限公司、重庆博硕光电有限公司 4 家公司（以下简称“翰博高新四家公司”）与滁州博晶签订《专利许可协议》，协议约定：翰博高新四家公司将自己所有的专利、非专利专有技术等授权滁州博晶无限期使用；后续，若翰博高新四家公司继续研发申请及购买了新的专利及非专利专有技术，也授权滁州博晶无限期使用。

为此，滁州博晶需向翰博高新四家公司支付专利使用费，专利使用费总额依据滁州博晶未来 6 年（2023 年-2028 年）实现营业收入的 1.5% 计算得出，合计 29,711 万元。前述专利使用费分为技术入门费和技术提成费分别收取，其中技术入门费 10,000.00 万元，分三次收取，第一次在滁州博晶成立的第一年年末收取，金额为 4,500 万元；第二次在滁州博晶正式投产的当年收取，金额为 3,500 万元；第三次在该公司投产一年后的年度收取，金额为 2,000 万元；技术提成费按该滁州博晶主营业务收入的 1% 收取，收取年限为 6 年。

2022 年末，滁州博晶计提了应付专利使用费 4,500 万元，计入当期管理费用科目。由于滁州博晶 2022 年度处于建设期，未产生销售收入，预提 4,500 万元专利使用费支出，产生较大幅度的亏损，滁州博晶根据未来盈利预测确认未来可预见的年度内能够形成足够的应纳税所得税额，因此在首次业绩预告时依据滁州博晶的适用企业所得税税率 25% 确认了递延所得税资产。首次业绩预告后至修正公告期间，会计师审计工作深入后，认为滁州博晶应采用与未来营业收入的实现情况占比分年度转销。因而，滁州博晶将应付专利使用费 4,500 万元调整至长期待摊费用科目，未来期间根据实现的收入分年度摊销。

滁州博晶由于应付专利使用费由一次进当期损益改为计入长期待摊费用科目，导致滁州博晶可弥补亏损减少 4,500 万元，原确认递延所得税资产减少 1,125 万元。由于滁州博晶该事项调整，导致归属于上市公司股东亏损增加 1,125 万元。

#### 4、咨询服务费

公司全资子公司成都拓维高科光电科技有限公司（以下简称“成都拓维”）与北京乙城科技有限公司签订《咨询服务合同》，《咨询服务合同》主要约定内容如下：

（1）服务内容：成都拓维委托北京乙城科技有限公司就获取国家重大专项补助提供咨询服务。

（2）服务费用：甲方在项目第一次验收后的五个工作日内支付 50% 的费用，在第二次验收后的五个工作日内支付 50% 的费用。

成都拓维在 2022 年 5 月和 2022 年 7 月分别支付北京乙城科技有限公司两次验收进度款 250 万元，共计 500 万元，上述支付款项不含税金额计入预付账款科目，首次业绩预告时未计入当期费用。年审会计师根据北京乙城科技有限公司函证回函情况和沟通情况，认为上述《咨询服务合同》相关的服务已完成，因而在修正预告时公司将成都拓维依据上述《咨询服务合同》支付的咨询服务费 471.70 计入当期管理费用中，调整增加归属于上市公司股东亏损 471.70 万元。

#### 5、商誉减值准备

2015 年 6 月 12 日，公司收购了合肥福映 100% 股权。合肥福映于购买日可辨认净资产的公允价值为 3,214.42 万元，购买对价与取得可辨认净资产公允价值份额的差额

确认为商誉 2,295.58 万元，以前年度已计提减值 60.75 万元。公司原业绩预告时，考虑了行业的下滑因素，对合肥福映的商誉计提了全额减值；因商誉的减值准备测算过程比较复杂、涉及盈利预测及相关参数的测算分析，公司聘请了评估师对合肥福映商誉资产组进行测算估值。随着评估师评估工作的深入，公司结合行业周期的分析等，对商誉减值相关的盈利预测和参数进行了更详细的预测和分析确认，并根据评估的初步结果对商誉减值准备金额进行了修正，修正后的商誉减值准备金额较原预估减值金额减少 407 万元，本项调减归属于上市公司股东亏损 407 万。商誉减值测算过程和方法具体本回复问题五的回复。

上述调整符合《企业会计准则》的规定。

**二、请你公司结合行业趋势、产品结构及销售价格变动、成本结构及变动、产品技术水平和市场竞争力等分析 2022 年、2023 年一季度收入及净利润下滑的原因，变动趋势及原因是否与同行业一致，业绩下滑相关影响因素是否具有持续性，后续拟采取的改善经营状况的措施**

**（一）产品结构及销售价格变动情况**

公司主要产品为中尺寸背光显示模组，主要应用于笔记本电脑、桌面显示器、平板电脑、车载显示等终端产品，同时公司生产和加工导光板、背板、胶框、光学膜等背光模组用零部件产品。近年来，公司产品结构未发生重大变化。

公司产品结构及销售价格变动情况如下表所示：

1、2021 年度

产品类别	2021 年度			
	销售数量 (万片)	平均销售单价 (元/片)	销售收入 (万元)	销售收入占比
桌面显示器 用背光显示 模组	366	82.45	30,177.64	10.39%
笔记本电脑 用背光显示 模组	3,281	40.49	132,829.73	45.73%
平板电脑用 背光显示模 组	718	38.89	27,925.27	9.61%
车载	203	68.15	13,819.61	4.76%
导光板	2,525	5.27	13,301.10	4.58%
光学膜	16,023	1.78	28,445.31	9.79%
胶带	11,327	0.32	3,591.15	1.24%
背板	2,930	5.78	16,927.48	5.83%
胶框	7,697	1.24	9,556.74	3.29%

2、2022 年度

产品类别	2022 年度				
	销售数量 (万片)	平均销售单 价 (元/片)	销售收入 (万元)	销售收入占 比	销售单价变化 (元)
桌面显示器 用背光显示 模组	206	85.77	17,624.93	7.99%	3.32
笔记本电脑 用背光显示 模组	2,027	44.84	90,894.03	41.18%	4.36
平板电脑用 背光显示模 组	570	31.96	18,208.00	8.25%	-6.92
车载	265	84.06	22,263.47	10.09%	15.92
导光板	1,739	5.16	8,977.58	4.07%	-0.11
光学膜	10,863	1.92	20,819.10	9.43%	0.14
胶带	5,910	0.40	2,336.16	1.06%	0.08
背板	2,694	6.12	16,473.67	7.46%	0.34
胶框	10,001	0.93	9,260.87	4.20%	-0.32

### 3、2023 年一季度

产品类别	2023 年一季度				
	销售数量 (万片)	平均销售单价 (元/片)	销售收入 (万元)	销售收入占比	销售单价变化 (元)
桌面显示器 用背光显示 模组	17	99.45	1,653.05	3.56%	13.69
笔记本电脑 用背光显示 模组	421	43.29	18,241.25	39.30%	-1.55
平板电脑用 背光显示模 组	103	36.21	3,717.45	8.01%	4.25
车载	69	68.45	4,694.06	10.11%	-15.61
导光板	218	5.28	1,150.76	2.48%	0.12
光学膜	2,509	1.93	4,850.61	10.45%	0.02
胶带	1,770	0.24	430.71	0.93%	-0.15
背板	494	5.80	2,864.17	6.17%	-0.32
胶框	2,700	0.76	2,063.50	4.45%	-0.16

说明：上表数据中“平均销售单价”为各大类产品不同機種综合平均销售单价。

最近两年一期公司主要产品桌面显示器用背光显示模组、笔记本电脑用背光显示模组、平板电脑用背光显示模组和车载产品销售收入合计占比为 70%左右，主要产品结构稳定；主要产品销售单价无明显异常的趋势变化。

#### (二) 成本结构及变动情况

公司主营业务成本由直接材料、直接人工、制造费用和运费构成。LED 背光源产品成本中直接材料占比较高，具体成本构成如下：

产品类别	2023 年一季度		2022 年度		2021 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
1、桌面显示器 用背光显示模组						
其中：直接材料	1,234.98	79%	13,985.15	81%	23,235.18	80%
直接人工	114.61	7%	1,282.26	7%	2,374.41	8%
制造费用	194.93	12%	1,447.76	8%	2,400.19	8%
运输费	27.64	2%	540.89	3%	1,068.92	4%
2、笔记本电脑 用背光显示模组						
其中：直接材料	11,886.76	75%	56,146.68	71%	83,133.14	72%
直接人工	1,308.64	8%	9,504.20	12%	14,513.76	13%
制造费用	2,503.44	16%	12,870.65	16%	17,221.57	15%
运输费	90.41	1%	424.13	1%	466.00	0%

3、平板电脑用背光显示模组						
其中：直接材料	2,777.71	76%	13,858.68	77%	20,923.16	76%
直接人工	255.51	7%	1,699.75	9%	3,032.27	11%
制造费用	538.49	15%	2,196.73	12%	3,081.30	11%
运输费	67.83	2%	307.72	2%	624.06	2%
4、车载						
其中：直接材料	3,634.37	84%	17,238.75	85%	10,392.39	84%
直接人工	298.51	7%	1,565.71	8%	1,110.28	9%
制造费用	298.50	7%	1,148.70	6%	725.37	6%
运输费	82.97	2%	299.14	1%	71.81	1%
5、导光板						
其中：直接材料	374.27	59%	3,038.41	60%	4,588.64	62%
直接人工	50.54	8%	536.79	11%	954.87	13%
制造费用	209.16	33%	1,378.75	27%	1,718.85	23%
运输费	3.32	1%	89.10	2%	171.11	2%
6、光学膜						
其中：直接材料	3,140.81	84%	12,757.17	81%	17,192.59	82%
直接人工	185.92	5%	892.37	6%	1,196.94	6%
制造费用	351.78	9%	1,891.70	12%	2,265.37	11%
运输费	51.02	1%	279.66	2%	399.53	2%
7、胶带						
其中：直接材料	278.05	71%	1,474.22	68%	2,158.60	75%
直接人工	40.51	10%	323.58	15%	383.51	13%
制造费用	63.69	16%	316.34	15%	295.47	10%
运输费	10.03	3%	44.12	2%	37.46	1%
8、背板						
其中：直接材料	1,053.72	51%	5,990.06	48%	6,090.75	53%
直接人工	132.54	6%	781.81	6%	558.43	5%
制造费用	768.30	37%	5,074.36	40%	4,167.73	36%
运输费	119.10	6%	684.08	5%	782.81	7%
9、胶框						
其中：直接材料	445.12	27%	2,235.54	30%	1,666.73	28%
直接人工	57.04	3%	319.01	4%	293.96	5%
制造费用	1,063.98	65%	4,696.92	62%	3,605.54	61%
运输费	71.15	4%	324.40	4%	333.53	6%
小计	33,785.35		177,645.29		233,236.23	
其中：直接材料	24,825.79	73%	126,724.66	71%	169,381.18	73%
直接人工	2,443.82	7%	16,905.48	10%	24,418.43	10%
制造费用	5,992.27	18%	31,021.91	17%	35,481.39	15%
运输费	523.47	2%	2,993.24	2%	3,955.23	2%

公司最近两年一期产品成本构成无异常波动。



### （三）公司产品技术水平

经过十多年的发展和积累，公司已具备完整的背光模组开发和组装技术，是国内自主研发导光板并实现量产的背光显示模组企业之一。公司生产的背光显示模组主要覆盖中尺寸，应用于笔记本电脑、平板电脑、桌面显示及车载显示等产品。目前，公司在中尺寸背光领域处于头部地位，具有行业领先水准，已完全掌握轻薄化、窄边框、异形屏及高亮度背光显示模组的相关技术并已实现量产。

公司紧随行业发展趋势，积极布局产品多元化。在继续深耕 TFT-LCD 中尺寸背光领域的同时，公司顺应 Mini-LED、OLED 新型显示领域发展，积极布局新兴技术，持续推进布局与 Mini-LED 显示技术和 OLED 显示技术相关的新业务和新产品，积极布局瞄准高科技产品国产化。现已积累了包括“Mini-LED 灯板生产工艺”、“Mini-LED 灯板驱动设计”、“Mini-LED 背光光学设计”、“Open Mask 设计制造”、“FMM 设计制造”、“OLED Mask 精密再生”等关键技术，加速推动产业化进程，获得了市场主流厂商的广泛认可。

公司的技术能力获得行业内普遍认可，2022 年公司被国际 Mini/Micro-LED 供应链创新发展峰会评选为中国 Mini/MicroLED 供应链创新发展核心竞争力 Top10 优秀企业，自主研发的 15.6 寸 Mini-LED 模组获得 DIC AWARD 显示应用创新金奖及中国电子材料行业协会、中国光学电子行业协会液晶分会颁发的中国新型显示产业链创新突破奖，高端导光板产品获得 DIC AWARD 显示材料创新金奖及中国电子材料行业协会、中国光学电子行业协会液晶分会颁发的中国新型显示产业链特殊贡献奖。

截止 2022 年末，公司已申请专利 555 项（含发明专利 187 项）；已获授权 383 项，其中发明专利 32 项。在 Mini-LED 相关领域，有效申请专利共计 84 项，其中发明专利 55 项；已获授权专利共 42 项，其中国内发明专利 5 项。在 OLED 相关领域，有效申请专利共计 16 项，其中发明专利 8 项；已获授权专利共 12 项，其中发明专利 4 项。公司将继续加大研发投入，提升产品竞争力。

#### （四）同行业公司近年来经营变化情况比较

公司	2022 年			2023 年一季度		
	营业收入 (亿元)	营业利润 (亿元)	扣非后净利润 (亿元)	营业收入 (亿元)	营业利润 (万元)	扣非后净利润 (万元)
隆利科技	12.52	-3.72	-3.51	1.56	-1726	-2,455
南极光	6.42	-0.56	-0.49	0.94	-3450	-3,492
宝明科技	9.40	-2.11	-2.38	2.05	-3759	-3,923
沃格光电	13.99	-2.70	-3.11	3.47	1220	-194.2
翰博高新	22.07	-0.78	-0.74	4.64	90.73	-609.2

同行业公司最近一年一期受电子行业下行的影响，均出现亏损，本公司与同行业公司经营状况比较无异常不同趋势。

#### （五）行业变化趋势分析

全球 LCD 自成熟应用以来，产能经历由日本--韩国--中国台湾--中国大陆转移的过程，近十年来，随着中国大陆 LCD 产能快速增加，全球 LCD 产能向中国大陆逐步集中。中国大陆 LCD 产能已于 2020 年占比超过全球产能的 50%。根据 CINNO Research 数据反映，中国大陆 LCD 产能将持续增长，2022 年中国大陆 LCD 产能 2.34 亿平方米，全球 LCD 产能 3.35 亿平方米，中国大陆产能占比接近 70%；预计到 2026 年，中国大陆 LCD 产能将增加到 2.78 亿平方米，全球 LCD 产能将增加到 3.58 亿平方米，中国大陆产能占比接近 80%。

目前，我国液晶显示行业正处于技术提升、产能扩张的阶段，液晶显示器市场规模的进一步扩大会相应带来背光显示模组行业的长远发展。

近年来，随着显示技术的发展和变化，涌现了 OLED、Mini-LED、Micro-LED 等显示技术。OLED 显示技术目前主要形成了对手机产品市场的冲击，Mini-LED 直显和 Micro-LED 受技术和工艺影响，目前尚处于技术和应用突破阶段。LCD 因技术成熟稳定，依然是目前电子消费市场的主流显示技术，特别是在中尺寸终端产品应用方面，LCD 显示技术占主导地位。Mini-LED 技术的另一种应用是作为 LCD 背光应用，因其技术特性，目前在车载显示产品应用中得到逐步认同。

## （六）公司利润下滑原因及后续变化

受行业 2022 年下半年剧变影响，公司在 2022 年利润出现较大幅度的下滑，主要原因有以下两个方面：

1、2022 年下半年以来，受国际地缘政治变化、中美关系变化、上游核心零部件产能受限等因素影响，导致国内外消费疲软，平板电脑用背光显示模组、笔记本电脑用背光显示模组、桌面显示器用背光显示模组等终端客户需求量下滑，从而出现显示行业低迷的现状，行业竞争进一步加剧。公司产销量整体较 2021 年有较大幅度的下滑，造成营业收入较上年减少 6.98 亿元，毛利较上年下降 1.35 亿元。

2、公司对 2022 年末的存货、应收款项、固定资产及商誉等资产进行了减值测试，对 2022 年 12 月 31 日合并财务报表范围内存在减值迹象的相关资产计提资产减值准备 8,573.60 万元，主要包括以下几点：

（1）2022 年度公司计提商誉减值准备 1,736.12 万元；

（2）2022 年度公司计提存货跌价准备 6,804.71 万元，占资产减值损失的 79.50%。

公司所属半导体行业的发展与终端的消费需求关系密切，2020 年至 2021 年，在下游需求等因素推动下，半导体产业迎来上行周期。2022 年下半年以来，行业下行，经济低迷，消费需求下降，但新能源汽车、VR 等下游领域的快速发展仍推动部分产品需求的增长。结合同行业公司近年来营收和利润比较数据，公司在 2022 年、2023 年一季度的经营变化情况与同行业公司趋势一致。

根据 CINNO 数据，自 2022 年 6 月显示面板厂商稼动率下滑以来，2023 年一季度稼动率逐步提升，并在 2023 年 3 月首次爬升到 80%，呈现面板价格、稼动率双提升态势。具体如下：

（1）2023 年 1 月，春节期间安排检修、主动降低投片量应对春节假期及海外市场需求影响，显示面板厂商稼动率较低。

（2）2023 年 2 月，随着渠道商库存逐步出清，市场需求拉动下，显示面板价格回升，显示面板厂商稼动率逐步提升至 77%。

（3）2023 年 3 月，显示面板厂商稼动率进一步提升至 80%，投产面积环比增长 15.8%，呈现明显的回暖趋势。

在全球经济回暖、需求复苏拉动下，随着 2023 年中促销旺季来临，平板电脑、笔记本电脑、车载显示器等终端需求预计进一步提升。根据 CINNO 数据，预计 2023 年二季度中国大陆 LCD 产线平均稼动率有望上升至 85%，超过 2022 年同期 83% 的水平。

综上，结合 LCD 厂商稼动率以及投产情况来看，LCD 面板行业自 2023 年 2 月份以来整体呈现回暖趋势。随着行业累计库存逐步消化，供需关系预计有所改善。政策方面，随着复杂国际形势的变化，国产化将成为行业发展的重要主题，国家及地方政府鼓励和支持行业发展，提升技术水平，实现自主可控。在行业需求和政策推动下，我国半导体显示行业将继续回暖。

#### （七）后续拟采取的改善经营状况的措施

1、公司将持续深耕半导体领域，紧抓行业发展机遇，持续聚焦主营业务，深化客户合作，增强技术创新，推动自动化、数字化建设，加强人力资源体系建设，实现公司健康可持续发展。公司将紧随行业发展趋势，坚持在侧重于 TFT-LCD 中尺寸背光领域的同时，积极产品多元化发展，持续推进布局与 Mini-LED 显示技术相关的新业务和新产品，提升研发和市场开拓力度，改善收入结构，不断提升公司未来经营业绩。

2、推进精细化管理，持续降本增效，严格合同管控和价格管理，持续优化生产周期和物料管理，提升采购议价能力，优化产品成本管理。

公司深耕半导体领域已久，客户稳定，具有一定的规模性。面对行业的短期下滑，公司积极深耕主业，提升研发创新能力，加强成本和费用管控，提升经营管理效率，多举措提升经营业绩。

## 会计师核查情况

### （一）会计师核查程序

1、访谈公司管理层，了解公司业绩预告和修正公告的相关背景、财务数据预测基础；

2、了解、评价整体层面内部控制的设计有效性；

3、对存货进行监盘，监盘过程中了解存货的状态尤其是库龄较长的存货，关注是否存在减值迹象；结合监盘情况，检查管理层对存货进行减值测试的范围是否完整；

4、复核存货减值测试相关的可变现净值的测算过程，检查关键参数和假设的合理性，复核计算的正确性；

5、检查已计提的存货跌价准备的转销、转回依据是否充分，会计处理是否正确；

6、了解翰博高新公司各主体公司的运营及财务核算情况，询问管理层对递延所得税资产确认的依据；

7、了解公司业务经营环境，与公司管理层进行沟通，了解公司的经营状况，分析公司管理层对未来盈利预测的合理性；

8、复核了各主体公司递延所得税资产的确认适用税率是否合理；

9、复核了递延所得税资产的确认是否以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限；

10、复核公司可抵扣亏损应确认的递延所得税资产相关会计处理的准确性；

11、检查递延所得税资产的披露是否恰当；

12、访谈公司管理层，了解相关专利使用费、咨询服务相关背景和业务实施进展情况，并检查相关交易合同；通过函证和电话沟通了解咨询服务实际履行进展，确认交易的完成程度；

13、针对商誉减值准备，评价由公司管理层聘请的外部评估专家的独立性、客观性、经验和资质，复核商誉减值测试方法和模型是否恰当；评价商誉减值测试中相关假设、主要参数的合理性；复核商誉减值计算过程；

14、了解公司目前的业务发展情况及新业务开展情况，获取公司 2023 年第一季度财务报表，分析公司经营状况；

15、查询翰博高新公司和同行业上市公司的公开信息，检查公司分析数据真实性；

16、访谈公司管理层，了解公司对于行业分析、经营状况改善措施。

## （二）核查意见

经核查，会计师认为：

1、2023 年 4 月 17 日披露的《2022 年度业绩预告修正公告》导致公司业绩预告修正的事项调整依据充分，相关调整符合《企业会计准则》的规定；

2、公司 2022 年、2023 年一季度收入及净利润下滑的主要原因为桌面显示器行业整体下滑导致，变动趋势及原因与同行业一致。

问题二：报告期末，公司主要在建工程项目包括年产 900 万套 Mini LED 灯板项目、TFT-LCD 背光源及光学材料生产项目等 5 个项目，总预算数为 47.25 亿元，对应期末在建工程余额为 7.48 亿元。2023 年一季度末，公司资产负债率为 64.74%，长期借款余额为 69,887 万元，较 2022 年末增加 76.12%，主要为项目贷款增加。请你公司：

（1）分别说明主要在建工程项目的投资明细、主要产品及设计产能、资金来源、建设进展，并结合行业竞争趋势、公司业绩下滑等情况，说明项目可行性是否发生重大不利变化，是否存在减值迹象；

（2）说明拟投资的机器设备等与现有固定资产是否存在重合、建设产能对应的主要产品是否与现有产品重合，是否存在重复建设，并结合现有产能利用率水平、业务拓展情况及在手订单等，说明公司扩建产能的必要性，是否有助于提升公司市场竞争力和持续经营能力；

（3）结合货币资金、银行授信、运营资金需求、在建工程投资计划及资金需求，说明公司是否具备投资建设上述项目的资金能力，是否存在过度扩张风险。

公司回复：

一、分别说明主要在建工程项目的投资明细、主要产品及设计产能、资金来源、建设进展，并结合行业竞争趋势、公司业绩下滑等情况，说明项目可行性是否发生重大不利变化，是否存在减值迹象

(一) 主要在建工程项目的投资明细情况

公司截至 2022 年末主要在建工程项目投资明细情况如下表所示：

序号	项 目	投资资金属性	2022 年 12 月 31 日
			累计投资额（万元）
1	年产 900 万套 miniLED 灯板等项目	自筹资金+拟发行可转债	26,815.65
2	TFT-LCD 背光源及光学材料生产项目	自筹资金+前次募集资金	30,844.62
3	有机发光半导（OLED）制造装置零部件膜剥离、精密再生及热喷涂项目	自筹资金、政府补助	33,266.78
4	重庆翰博显示科技有限公司背光模组项目	自筹资金+前次募集资金	21,242.50
5	重庆翰博显示科技研发中心有限公司研发中心项目	自筹资金+前次募集资金	5,208.94

(二) 主要产品及设计产能、资金来源、建设进展

1、年产 900 万套 Mini-LED 灯板等项目

序号	类别	金额/数量
1	总预算（万元）	210,000.00
2	主要产品	Mini-LED 背光模组、LCM 及相关零部件产品
3	设计产能	Mini-LED 灯板 900 万套、LCM 1020 万套、背光模组 1020 万套、FPC 36 万 m <sup>2</sup> 、FR4/BT 144 万 m <sup>2</sup>
4	资金来源	企业自有、自筹资金、申请银行贷款及拟发行可转债
5	建设进展	土建主体部分厂房已基本完工，待内部装修，剩余厂房在建中，少量设备调试

2、TFT-LCD 背光源及光学材料生产项目

序号	类别	金额/数量
1	总预算（万元）	173,709.41
2	主要产品	桌面显示器用背光显示模组、笔记本电脑用背光显示模组、平板电脑用背光显示模组、车载用背光产品及相关零部件产品

3	设计产能	7511.7 万片
4	资金来源	自筹资金、前次募集资金
5	建设进展	一期已完工并转固，二期正在建设中，该项目后续将根据市场增长情况增加相应生产设备（产线）及智能仓储中心

### 3、有机发光半导（OLED）制造装置零部件膜剥离、精密再生及热喷涂项目

序号	类别	金额/数量
1	总预算（万元）	31,000.00
2	主要产品	OLED、LTPS 金属掩膜版、精密再生
3	设计产能	1080K/年 OLED、1080K/年 LTPS、3600 片/年金属掩膜版
4	资金来源	自筹资金、政府补助
5	建设进展	厂房已转固，OpenMask 制造生产线在调试中

### 4、重庆翰博显示科技有限公司背光模组项目

序号	类别	金额/数量
1	总预算（万元）	30,000.00
2	主要产品	Mini 背光灯板、液晶模组、平板电脑用背光显示模组背光模组、笔记本电脑用背光显示模组背光模组
3	设计产能	Mini 背光灯板 11.2 万套、液晶模组 1275 万套、平板电脑用背光显示模组背光模组 700 万套、笔记本电脑用背光显示模组背光模组 300 万套
4	资金来源	自有资金、前次募集资金、政府代建
5	建设进展	主体工程已完工、正在装修中确定总投资额

注：重庆翰博显示科技有限公司背光模组土建项目由重庆两江新区水土高新技术产业园建设投资有限公司代建，拟代建总额 2.75 亿元

### 5、重庆翰博显示科技研发中心有限公司研发中心项目

序号	类别	金额/数量
1	总预算（万元）	27,800.00
2	资金来源	自有资金、募集资金
3	建设进展	部分设备调试阶段，该项目后续将根据实际情况确定总投资额



(三) 结合行业竞争趋势、公司业绩下滑等情况，说明项目可行性是否发生重大不利变化，是否存在减值迹象

#### 1、行业竞争趋势

##### (1) 背光模组行业发展与显示面板发展密切相关

目前显示面板一般可分为主动发光式和被动发光式，而液晶显示器（LCD）则属于其中的被动发光式，主要由 LCD 面板、驱动电路和背光模组组成。LCD 面板本身不具备发光特性，因此必须借助于外部光源—背光模组来实现显示功能。

根据 CINNO Research 统计数据，在笔记本电脑、车载显示器、智能手机等终端消费电子产品搭载的液晶显示面板中，背光显示模组成本占比约为20%-40%，背光模组的性能决定了液晶显示器所体现出的视觉效果。作为液晶显示面板正常显示的重要组件，各面板厂对背光模组供应商的良率要求和品质控制要求均非常严格，背光模组行业的发展与液晶显示面板的发展密切相关。

##### (2) 国内液晶显示行业发展带动背光显示模组行业发展

近十多年以来，受全球消费电子产品持续增长影响，全球液晶显示市场保持稳健增长，我国已成为 LCD 电视、电脑、智能手机等消费电子产品的生产和消费大国。我国液晶显示行业在发展过程中，涌现出一批具有竞争力的液晶显示面板生产企业，如京东方、深天马、华星光电等，随着中国大陆高世代线产能持续释放及韩国龙头厂商三星和 LG 陆续关停 LCD 产线的影响，全球 LCD 产能快速向中国大陆集中。中国大陆已于 2020 年实现 LCD 产能占比全球过半的目标。根据 CINNO Research 数据，预计中国大陆 LCD 产能将持续增长，2022 年中国大陆 LCD 产能 2.34 亿平方米，全球 LCD 产能 3.35 亿平方米；预计到 2026 年，中国大陆 LCD 产能将增加到 2.78 亿平方米，全球 LCD 产能将增加到 3.58 亿平方米。

目前，我国液晶显示行业正处于技术提升、产能扩张的阶段，液晶显示器市场规模的进一步扩大会相应带来背光显示模组行业的长远发展。随着液晶显示器制造技术的快速发展与日趋成熟，在更大尺寸及更低价格的发展趋势下，与之相应，背光模组朝着轻量化、薄型化、低能耗、高亮度及降低成本的发展目标前进，以保持未来的市场竞争力。

### (3) 其他各类面板显示技术发展情况比较

显示屏应用范围涵盖手机、平板电脑、笔记本、显示器、车载、工控、智能家居及穿戴、健康医疗等万物互联人机交互使用领域，市场规模巨大，可以同时容纳 LCD、Mini-LED、Micro-LED 及 OLED 等在内的多种技术。显示产品使用场景丰富，各种显示技术在色彩对比度、亮度、可靠性、使用寿命、功耗、生产成本等各方面各有所长，预计未来将长期共存。目前，液晶显示 LCD 凭借产业链配套成熟、生产良率高和低成本的优势，仍是主流的显示技术；同时，产业链各环节主流厂家积极布局 Mini-LED（背光）、OLED 及 Micro-LED 等新型显示技术，以获得更优的对比度、色域、功耗等性能。

#### 1) Mini-LED 背光显示技术

Mini-LED 由于能够利用现有成熟的 LCD 产业链基础，其生产成本相较其他新兴显示技术更低，具备快速提高市场渗透率的潜力。Mini-LED 背光模组在电视、笔记本电脑、车载及室内大屏等多个领域应用前景广阔，包括苹果、TCL、海信、华硕、群创光电、友达光电、京东方等巨头纷纷推出 Mini-LED 背光或类似技术的电视、显示器、VR 和车载显示等终端产品。2022 年以来，包括理想 L9、凯迪拉克 LYRIQ、第三代荣威 RX5 和飞凡 R7 在内的多款车型已搭载 Mini-LED 背光屏幕。

国内成熟的 LCD 产业为 Mini-LED 背光发展提供了坚实的发展基础，根据 CINNO Research 的数据，预计到 2026 年，全球 Mini-LED 背光模组市场规模将达到 57 亿美元，其中，台式显示器、笔记本电脑、平板等中小尺寸消费电子市场将占总出货量的 64% 左右。

#### 2) OLED 显示技术

OLED 具有自发光特性，拥有轻薄、功耗低、柔性好、发光效率高等特点。根据 CINNO Research 数据，2022 年中国大陆 OLED 面板产能 1,400 万平方米，全球 OLED 面板产能 3,400 万平方米；预计到 2026 年，中国大陆 OLED 面板产能将增加到 2,500 万平方米，全球 OLED 面板产能将增加到 5,300 万平方米。

但是，由于 OLED 依靠发光材料受电流刺激发光，但发光材料的寿命不长且不同材料的老化程度不同，因此 OLED 的亮度随着使用时间变长而下降，屏幕也可能产生偏色。此外，OLED 有机成膜技术是 OLED 特有的核心技术，需要制作多层薄且均匀

的精细有机薄膜，成本高昂。器件封装技术也是 OLED 有别于其他显示技术的另一关键技术，成本同样居高不下。因此，相比于 LCD 技术，OLED 产品成本较高、产能有限，导致终端产品的价格相对较高，且难以满足专业显示市场对使用寿命和性能稳定性要求，目前主要应用中高端智能手机等小尺寸屏幕市场，在中大尺寸市场并无优势。

### 3) Micro-LED 显示技术

Micro-LED 显示技术的 LED 芯片尺寸小于 50um，其显示像素间距可以由毫米级缩小到微米级。MicroLED 显示技术具备功耗低、亮度高、解析度高、色彩饱和度佳等优点，相比于 OLED 技术，Micro-LED 功耗更低，亮度更高，是整体显示行业普遍认可的显示技术。

但是，目前 Micro-LED 整体制造成本仍相对高，且面临制程微缩、巨量转移等关键技术阻碍、良品率不及预期等问题，暂未实现大规模量产。由于关键技术难题尚待攻克，其距离市场化仍有距离。

2、公司业绩下滑因素如本回复“问题一”所述。

3、说明项目可行性是否发生重大不利变化，是否存在减值迹象

基于前述行业竞争趋势分析，显示产品使用场景丰富，各种显示技术在色彩对比度、亮度、可靠性、使用寿命、功耗、生产成本等各方面各有所长，预计未来将长期共存。目前，液晶显示 LCD 凭借产业链配套成熟、生产良率高和低成本的优势，仍是主流的显示技术。

我国液晶显示行业正处于技术提升、产能扩张的阶段，液晶显示器市场规模的进一步扩大会相应带来背光显示模组行业的长远发展。随着液晶显示器制造技术的快速发展与日趋成熟，在更大尺寸及更低价格的发展趋势下，与之相应，背光模组朝着轻量化、薄型化、低能耗、高亮度及降低成本的发展目标前进，以保持未来的市场竞争力。

公司前述在建项目均为紧随各类显示技术产能布局、市场产品应用而做的项目研究分析，具有较强的可行性和发展前景。其中，

1、年产 900 万套 Mini-LED 灯板等项目，该项目是根据目前 Mini-LED 背光产品应用前景和趋势而于 2022 年开始投资新建，规划分两期建设，其中项目一期为建设“年产 450 万套 Mini-LED 灯板及相关零部件产品”生产基地，目前仍处于建设期。

2、TFT-LCD 背光源及光学材料生产项目，该项目是公司子公司合肥博讯生产建设项目，其中项目一期已经转为固定资产，已经投入使用，主要生产桌面显示器用背光显示模组、笔记本电脑用背光显示模组、平板电脑用背光显示模组等背光产品及相关零部件产品，为华东华南地区客户产品供应服务。项目二期仍处于建设中。

3、有机发光半导（OLED）制造装置零部件膜剥离、精密再生及热喷涂项目，该项目为公司子公司成都拓维生产建设项目，该项目分 OLED 用 CMM 治具制造和清洗两个子项目，为配套西南地区中国 OLED 产能应用而投资建设。

4、重庆翰博显示科技有限公司背光模组项目，该项目为公司规划生产 Mini-LED 背光模组产品、并为配套西南地区中国 TFT-LCD 中尺寸产能应用而投资建设，产品将适应轻量化、薄型化、低能耗、高亮度、低成本的需要，实现自动化生产，并相应配套液晶模组（LCM）生产。

5、重庆翰博显示科技研发中心有限公司研发中心项目，该项目系巩固公司在中尺寸背光模组领域的头部地位，提升在半导体显示领域各项技术能力而投资建设，并配套相应的研发用背光模组试验线，以提高新产品、新技术的研发能力。

鉴于上述各项目的建设背景，各项目有明确的分工和产业分布，是产业升级的需要，符合面板行业产业化、规模化、自动化的发展需求。虽然 2022 年下半年受国际地缘政治等因素的影响，公司出现了亏损，但随着全球显示行业的发展，行业逐步回暖，上述项目将逐步有效提升生产能力，并创造效益，并不存在减值迹象。

**二、说明拟投资的机器设备等与现有固定资产是否存在重合、建设产能对应的主要产品是否与现有产品重合，是否存在重复建设，并结合现有产能利用率水平、业务拓展情况及在手订单等，说明公司扩建产能的必要性，是否有助于提升公司市场竞争力和持续经营能力**

**（一）现有设备（产线）及产能利用率水平**

公司目前以研发和生产中尺寸背光模组产品为主，并配套相关零部件产品。公司

现有设备（产线）及产能利用率情况如下表所示：

设备生产线名称	截止 2022 年末账面净值 (万元)	产品	设计产能 (万片)	2022 年度产能利用率
桌面显示器用背光显示模组（4 条线）	278.85	桌面显示器用背光显示模组	600.00	34.20%
笔记本电脑用背光显示模组（28 条线）	7,671.33	笔记本电脑用背光显示模组	4,915.00	43.48%
平板电脑用背光显示模组(12 条线)	3,047.64	平板电脑用背光显示模组	1,386.67	42.63%
车载（4 条线）	1,496.81	车载屏幕用背光显示模组	368.33	68.85%
背板（26 条线）	3,078.03	冲压件	7,117.02	46.79%
导光板（31 条线）	4,604.30	导光板	6,270.00	53.69%
光学膜（32 条线）	1,792.51	光学膜	38,036.41	54.09%
胶带（21 条线）	159.61	胶带	72,000.00	25.83%
胶框（40 条线）	1,328.44	精密注塑件	13,908.00	48.29%
手机（2 条线）	782.10	手机	0.00	0.00%
FPC&SMT（37 条线）	2,188.76	灯条打件	9,000.00	58.39%
MASK（6 条线）	5,549.16	MASK 项目	1.13	12.18%
合计	31,977.53			

注：手机产线 2022 年已停产并于 2023 年 3 月底对外销售。

## （二）业务拓展情况

基于公司十多年来在中尺寸背光模组领域的耕耘，公司目前已经拥有行业技术优势、整体结构设计能力优势、智能生产能力优势、客户认证优势、规模效应优势和持续研发优势。公司居于背光模组行业头部地位，具有行业领先水准。公司拥有包括京东方、华星光电、群创光电、深天马、惠科等知名面板企业客户，并取得了众多境内外知名消费电子生产企业、汽车生产企业和 VR 生产企业等终端客户的认可。

公司基于车用背光模组产品的应用前景，积极开拓新客户，车用传统背光和 Mini-LED 背光产品已经成功与众多 Tier1 供应商及整车厂展开合作，Tier1 供应商主要包括：海微科技、华安鑫创、航盛、马瑞利、延锋伟世通、弗吉亚、华勤、亿卡通、歌乐、豪恩、长信、好帮手、三旗、德赛、宏景、北斗等。品牌及整车厂主要包括：蔚来、哪吒、一汽、东风，上汽、长安、长城、江淮、吉利、福特、电咖等。

### （三）在手订单情况

截至 2023 年 5 月 21 日，公司在手订单情况如下表所示：

项目	在手订单数量（万件）	在手订单金额（万元）
笔记本电脑用背光显示模组	565.63	24,453.95
桌面显示器用背光显示模组	27.53	3,157.08
平板电脑用背光显示模组	51.58	2,108.09
车载工控	40.32	2,840.56
导光板	317.73	1,544.60
精密注塑件	1,294.76	1,936.32
光学膜	1,635.83	2,959.31
冲压件	354.96	2,347.40
其他业务收入	—	123.89
合计	4,288.34	41,471.19

（四）说明拟投资的机器设备等与现有固定资产是否存在重合、建设产能对应的主要产品是否与现有产品重合，是否存在重复建设。

1、年产 900 万套 Mini-LED 灯板等项目，该项目是根据目前 Mini-LED 背光产品应用前景和趋势而于 2022 年开始投资新建，目前仍处于建设期，截至 2022 年 12 月 31 日，累计工程进度为规划的 12.94%。该项目总体规划总投资 21 亿，根据市场增长情况逐年投资，主要产品为 Mini-LED 背光模组、LCM 及相关零部件产品，总体规划产能为 Mini-LED 灯板 900 万套、LCM1020 万套、背光模组 1020 万套、FPC36 万 m<sup>2</sup>、FR4/BT144 万 m<sup>2</sup>。该项目生产设备（产线）主体为生产 Mini-LED 背光模组而新增购置，分两期建设，项目一期建设主要为生产 450 万套 Mini-LED 灯板、Mini-LED 背光

模组及配套零部件产品，与公司现有产能不存在重合，不存在重复建设。该项目拟投资资产线情况如下表所示：

设备名称（或者生产线名称）	拟投资数量	拟投资金额
Mini-LED 制造生产线	36	95,086.00
LCM 生产线	5	24,380.00
Mini-LED 背光模组生产线	5	3,260.00
厂房建筑	—	73,874.00
铺底流动资金		13,400.00
合计	46	210,000.00

2、TFT-LCD 背光源及光学材料生产项目，该项目是公司子公司合肥博讯生产建设项目，其中项目一期已经转为固定资产，已经投入使用，主要生产桌面显示器用背光显示模组、笔记本电脑用背光显示模组、平板电脑用背光显示模组等背光产品及相关零部件产品，设计产能 75KK 片。项目二期仍处于建设中。该项目后续将根据市场增长情况增加相应生产设备（产线）和建设智能仓储中心，截止 2022 年 12 月 31 日，设备总投资金额为 11,221.43 万元。

该项目为配套华东华南客户需要而投资建设，是公司现有产能的组成部分，不存在重复建设情况。

3、有机发光半导（OLED）制造装置零部件膜剥离、精密再生及热喷涂项目，该项目为公司子公司成都拓维生产建设项目，该项目分 OLED 用 CMM 治具制造和清洗两个子项目。项目规划总投资 31,000 万元，目前已经完成总投资的 98.99%，相应投资资产已经陆续转为固定资产，是现有产能的组成部分，不存在重复建设情况。项目总投资规划如下表所示：

设备名称（或者生产线名称）	拟投资数量	拟投资金额
厂房及土建	36879.04 平方米	15,000.00
有机发光半导体（OLED）制造产线	1	9,000.00
精密再生及热喷涂产线	1	7,000.00
合计	3	31,000.00

注：该项目已基本投资完成，无需后续投资资金

4、重庆翰博显示科技有限公司背光模组项目，该项目为公司规划生产 Mini-LED 背光模组产品、并为配套西南地区中国 TFT-LCD 中尺寸产能应用而投资建设，产品将适应轻量化、薄型化、低能耗、高亮度、低成本的需要，实现自动化生产，并相应配套液晶模组（LCM）生产。该项目目前主体土建工程已完工、整体厂房在装修进程中，项目规划总投资 30,000 万元，截至 2022 年 12 月 31 日实际累计投资 21,242.50 万元，其中使用募集资金 4,746.66 万元。该项目后续将增加配套购置 LCM 生产，后续设备投资金额为 3,831.86 万元。该项目主体为中尺寸自动化产能，以提升产品良率，产品规划为 Mini 背光灯板 11.2 万套、液晶模组 1275 万套、平板电脑用背光显示模组背光模组 700 万套、笔记本电脑用背光显示模组背光模组 300 万套。项目建设完成后，公司将对重庆现有手工和半自动产能进行自动化升级改造，以提升整体中尺寸产品的良率，增加公司产品的区域布局。该项目后续将根据市场增长情况增加相应生产设备（产线），因而该项目的建设不存在重复建设问题。

5、重庆翰博显示科技研发中心有限公司研发中心项目，该项目系巩固公司在中尺寸背光模组领域的头部地位，提升在半导体显示领域各项技术能力而投资建设，并配套相应的背光模组试验线，以提高新产品、新技术的研发能力。该项目规划立项规划总投资 27,800 万元，截至 2022 年 12 月 31 日实际累计投资 5,208.94 万元，其中使用募集资金 4,920.66 万元。后续将增加相应研发试验线，拟增加 1,857.68 万元。该项目仍在建设期，未来将根据实际情况确定项目投资总额，项目建设完成后，将作为翰博高新公司内主要专门从事研发活动的相关资产，与现有产能不存在重复建设问题。

（五）说明公司扩建产能的必要性，是否有助于提升公司市场竞争力和持续经营能力

公司已经形成合肥、重庆、成都、滁州四大产业基地，其中，合肥产业基地以供应华东华南地区客户产品需求为主，主要产品包括桌面显示器用背光显示模组、平板电脑用背光显示模组、笔记本电脑用背光显示模组及相关零部件产品，重庆产业基地以供应西南地区客户产品需求为主，主要产品包括笔记本电脑用背光显示模组及相关零部件产品，成都产业基地以供应西南地区 OLED 客户产品需求为主，主要产品包括 CMM 掩膜板和精密再生服务，滁州产业基地，以 Mini-LED 产品为主，主要产品包括 Mini-LED 灯板及相关零部件产品，后续将根据产品开发和客户开拓情况，增加智能仓储中心、压铸等产品。



公司以“成为半导体显示首选合作伙伴”为发展愿景，已发展成为半导体显示面板重要零部件背光显示模组一站式综合方案提供商，集光学设计、导光板设计、精密模具设计、整体结构设计和产品智能制造于一体。上述项目系公司紧随半导体显示行业的发展变化情况，围绕中国面板产能布局而规划相应的产品生产产能，从而达到产业化、规模化、自动化的产业需求，为客户就近提供全方位的产品供应和服务，有助于提升公司市场竞争力和持续经营能力。

三、结合货币资金、银行授信、运营资金需求、在建工程投资计划及资金需求，说明公司是否具备投资建设上述项目的资金能力，是否存在过度扩张风险。

（一）公司货币资金保有情况

截至 2022 年 12 月 31 日，公司货币资金情况如下表所示：

存款类型	期末余额	备注
募集资金存款	10,891.01	2020 年定增融资募集资金余额
受限存款	15,214.72	
其中：保证金	11,804.75	票据保证金等
政府补助资金	2,081.81	项目验收前受限
诉讼冻结账户	1,328.16	成都拓维因工程款诉讼被法院冻结
外币存款	15,714.13	进出口贸易业务外币存款
其他人民币活期存款	32,215.04	
<b>合计</b>	<b>74,034.90</b>	

（二）银行授信情况

截至 2022 年 12 月 31 日，公司取得银行授信总计 32.8 亿元，具体授信情况如下表所示：

授信银行	预计可用产品	授信额度	期末使用额度	授信开始日期	授信结束日期
中国建设银行 郫都支行	有机发光半导 (OLED) 制造装置 零部件膜剥离、精 密再生及热喷涂项 目项目贷款	10,000.00	3,000.00	2020/11/24	2024/11/24
建设银行重 庆两江分行	流动资金贷款/保理/ 供应链	19,000.00	5,015.32	2022/8/12	2023/8/29
重庆农村商 业银行北碚 支行	流动资金贷款/保理	12,000.00	4,973.48	2022/7/19	2023/7/18
中国银行重 庆北碚支行	流动资金贷款/保理/ 供应链	15,000.00	0.00	2022/12/4	2023/10/27
招商银行重 庆分行	流动资金贷款/承兑 汇票	5,000.00	4,748.62	2022/9/7	2023/9/6
中信银行重 庆分行	流动资金贷款/承兑 汇票	3,000.00	2,107.72	2022/10/8	2023/9/6
兴业银行合 肥分行	流动资金贷款/承兑 汇票	20,000.00	7,391.48	2021/12/3	2022/11/18
杭州银行合 肥分行	流动资金贷款	8,000.00	4,774.19	2022/10/17	2023/12/14
建设银行合 肥青年路支 行	流动资金贷款	10,000.00	10,000.00	2022/3/17	2023/3/16
中信银行合 肥分行	流动资金贷款/供应 链融资/承兑汇票	20,000.00	6,360.03	2022/7/13	2023/7/13
招商银行合 肥分行	供应链融资/承兑汇 票	10,000.00	916.11	2022/10/28	2023/10/27
建设银行合 肥青年路支 行/浦发银行 合肥宁国路 支行/中国银 行合肥蜀山 支行	TFT-LCD 背光源及 光学材料生产项目 项目贷款	35,000.00	13,301.10	2021/2/9	2026/12/21

授信银行	预计可用产品	授信额度	期末使用额度	授信开始日期	授信结束日期
华夏银行	承兑汇票	7,000.00	6,881.94	2022/6/1	2023/6/1
招商银行重庆分行	项目贷款	4,000.00	916.81	2022/12/29	2027/12/28
兴业银行滁州市分行/中国建设银行滁州市分行/中信银行滁州分行营业部/中国银行滁州分行	年产 900 万套 miniLED 灯板项目项目贷	150,000.00	21,450.00	2022/9/9	2030/9/15
合计	-	328,000.0	91,836.8	-	-

注：另外，重庆翰博显示科技有限公司背光模组土建项目由重庆两江新区水土高新技术产业园建设投资有限公司代建，拟代建总额 2.75 亿元。

### （三）公司未来三年运营资金需求测算

以公司 2022 年度的营业收入为基数，测算 2023-2025 年营运资金需求。基于谨慎性考虑，假设 2023-2025 年公司营业收入年均增长率为 20%，根据上述预测营业收入及基本假设，公司未来三年营运资金需求为 5.82 亿元，具体测算如下：

单位：万元

项目	2023 年	2024 年	2025 年
营业收入	220,715.15	264,858.18	317,829.81
销售利润率	4.15%	4.15%	4.15%
营业收入预估增长率	20%	20%	20%
营运资金周转次数	15.89	15.89	15.89
营运资金量	15,976.46	19,171.76	23,006.11

其中营运资金周转次数计算依据如下表所示：

营运资金周转次数	15.89
加：存货周转天数	76.96
应收账款周转天数	110.32
预付款项周转天数	3.18
减：应付账款周转天数	166.56
预收款项周转天数	1.25

注 1：计算公式：营运资金量=上年度销售收入 x(1-上年度销售利润率)x(1+预计销售收入年增长率)/营运资金周转次数；注 2：营运资金周转次数=360/(存货周转天数+应收账款周转天数-应付账款周转天数+预付账款周转天数-预收账款周转天数)；注 3：销售利润率=（2022 年销售利润率+2021 年销售利润率+2020 年销售利润率）/3

#### （四）在建工程投资计划及资金需求

序号	在建工程项目	规划投资预算 (万元)	已投资额 (万元)	后续投资金额 (万元)
1	年产 900 万套 miniLED 灯板等项目	210,000	26,815.65	183,184.35
2	TFT-LCD 背光源及光学材料生产项目	173,709	30,844.62	11,910.27
3	有机发光半导体（OLED）制造装置零部件膜剥离、精密再生及热喷涂项目	31,000	33,266.78	基本完成
4	重庆翰博显示科技有限公司背光模组项目	30,000	21,242.50	8,757.55
5	重庆翰博显示科技研发中心有限公司研发中心项目	27,800	5,208.94	13,812.02
小计		472,509	117,378.49	217,664.19

说明：

1、已投资额统计截止时点为 2022 年 12 月 31 日，包括在建工程和已转固定资产的投资额。

2、TFT-LCD 背光源及光学材料生产项目投资进展：根据 2016 年 8 月项目立项编制的投资预算，项目总投资为 173,709 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，项目一期建设已经完成；项目二期拟投资智慧仓储中心和导光板大板生产线，公司拟根据市场需求安排投资，原预算总额未达到的投资会根据市场需求选择投资。

3、重庆翰博显示科技有限公司背光模组项目和重庆翰博显示科技研发中心有限公司研发中心项目拟投资的资金安排中拟由重庆两江新区水土高新技术产业园建设投资有限公司代建土建工程支出约一亿元。

(五) 说明公司是否具备投资建设上述项目的资金能力，是否存在过度扩张风险。

基于前述公司货币资金情况、银行授信情况、运营资金需求情况以及在建工程投资资金需求情况分析，公司具备投资建设上述项目的资金能力，特别是“年产 900 万套 MiniLED 灯板等项目”已经取得以中国建设银行、兴业银行、中国银行、中信银行组成的 15 亿银团贷款授信，能够有力地保障项目的顺利实施。“有机发光半导体 (OLED) 制造装置零部件膜剥离、精密再生及热喷涂项目”已经基本建设完成，相应设备和不动产已经陆续转为固定资产，设备通过多次调试，已经开始为客户提供合格的 CMM 产品和精密再生服务。其余三个在建项目，公司将根据市场变化情况陆续增加相应的设备投资，以提升技术研发能力，完善产品生产能力，提高产品良率，所需资金能够得到有效保障。

总体而言，公司在建项目是基于半导体显示行业发展需求情况而做出产业布局，具备可行性，不存在重复建设问题和过度扩张风险。

## 会计师核查情况

### (一) 会计师核查程序

1、了解公司产品需求信息，获取在建工程对应的可研报告，并检查公司在手订单、产能增长情况、产能利用率、产销量等资料，分析复核公司扩建产能的合理性；

2、了解、评价并测试管理层与工程建设相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

3、检查公司在建工程增加的相关资料，尤其是在建工程完工转固的竣工决算、验收和移交报告等资料，检查公司在建工程增加的真实性、准确性、完整性；

4、与公司管理层进行沟通，了解公司管理层对资产减值迹象的判断依据，结合行业竞争情况及企业会计准则规定，分析公司管理层对在建工程是否存在减值迹象的判断是否合理；

5、访谈公司管理层，了解公司的在建工程产线状况、现有生产产线的基本情况，分析公司对已投资资产及拟投资资产分析合理性；

6、执行函证等审计程序确认货币资金的期末存在及受限状态；

7、取得公司的授信合同文件，检查公司授信信息的准确性；

9、获取公司业务部门的在手订单统计表，检查对应的订单文件，复核在手订单信息的准确性；

10、复核公司营运资金测算的基础数据及测算数据的准确性；

11、检查公司行业分析资料的来源，分析公司行业分析的合理性。

## （二）核查意见

经核查，会计师认为：

1、截止 2022 年 12 月 31 日，公司主要在建工程项目的主要投资项目可行性未发生重大不利变化，公司未来根据市场需求和实际进展安排投资计划，已投资项目不存在减值迹象；

2、公司在建项目是基于半导体显示行业发展需求情况而做出分产品梯度和分区域产业布局，不存在重复建设问题，扩建产能具有必要性，有助于提升市场竞争力；

3、公司通过多途径筹措项目建设资金，具备投资建设上述项目的资金能力，不存在过度扩张风险。

问题三：报告期末，你公司已审批的担保额度合计为 50.85 亿元，实际担保余额 34.75 亿元，实际担保余额占公司期末净资产的 270.72%，均为公司对子公司或子公司之间的担保，其中，为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保余额为 12.35 亿元。请你公司说明上述担保的具体内容及对应融资等的用途，担保余额远超公司净资产规模的合理性，与公司经营活动及投资活动的资金需求是否匹配，你公司就控制债务违约风险、担保风险所采取的措施。

公司回复：

一、担保的具体内容及对应融资等的用途，担保余额远超公司净资产规模的合理性，与公司经营活动及投资活动的资金需求是否匹配

（一）为保证子公司业务顺利开展，根据子公司的融资、担保等需求，公司为合并报表范围内子公司提供担保，同时子公司为合并报表范围内子公司提供担保。根据已签署的担保合同，截至 2022 年 12 月 31 日，公司为合并报表范围内子公司提供担保总额度 33.75 亿元，子公司为合并报表范围内子公司提供担保 1 亿元，具体情况如下：

公司为子公司提供担保							
序号	担保方	被担保方	担保目的	用途	担保额度	实际担保金额	截至 2022 年 12 月 31 日实际使用金额
1	翰博高新	成都拓维高科光电科技有限公司	为子公司授信提供担保	有机发光半导体（OLED）制造装置零部件膜剥离、精密再生及热喷涂项目项目贷	10,000	10,000	3,000.00
2	翰博高新	重庆博硕光电有限公司	为子公司授信提供担保	流动资金贷款/保理/供应链	19,000	19,000	5,015.32
3	翰博高新	重庆博硕光电有限公司	为子公司授信提供担保	流动资金贷款/保理	12,000	12,000	4,973.48
4	翰博高新	重庆博硕光电有限公司	为子公司授信提供担保	流动资金贷款/保理/供应链	15,000	15,000	0.00
5	翰博高新	重庆博硕光电有限公司	为子公司授信提供担保	流动资金贷款/承兑汇票	5,000	5,000	4,748.62
6	翰博高新	重庆博硕光电有限公司	为子公司授信提供担保	流动资金贷款/承兑汇票	3,000	3,000	2,107.72
7	翰博高新	博讯光电科技（合肥）有限公司	为子公司授信提供担保	流动资金贷款/承兑汇票	12,000	12,000	7,391.48
8	翰博高新	博讯光电科技（合肥）有限公司	为子公司授信提供担保	流动资金贷款	8,000	8,000	4,774.19
9	翰博高新	博讯光电科技（合肥）有限公司	为子公司授信提供担保	流动资金贷款	10,000	10,000	10,000.00
10	翰博高新	博讯光电科技（合肥）有限公司	为子公司授信提供担保	流动资金贷款/供应链融资/承兑汇票	10,000	10,000	6,360.03
11	翰博高新	博讯光电科技（合肥）有限公司	为子公司授信提供担保	供应链融资/承兑汇票	10000	10,000	916.11

公司为子公司提供担保							
序号	担保方	被担保方	担保目的	用途	担保额度	实际担保金额	截至 2022 年 12 月 31 日实际使用金额
12	翰博高新	博讯光电科技（合肥）有限公司	为子公司授信提供担保	TFT-LCD 背光源及光学材料生产项目项目贷	35,000	35,000	13,301.10
13	翰博高新	博讯光电科技（合肥）有限公司	为子公司授信提供担保	承兑汇票	7,000	7,000	6,881.94
14	翰博高新	重庆翰博显示科技有限公司	为子公司授信提供担保	项目贷款	4,000	4,000	916.81
15	翰博高新	博晶科技（滁州）有限公司	为子公司授信提供担保	年产 900 万套 miniLED 灯板项目项目贷	150,000	150,000	21,450.00
16	翰博高新	重庆翰博显示科技有限公司、重庆翰博显示科技研发中心有限公司	为子公司工程代建提供担保	代支付背光模组项目和研发中心项目所需厂房建设资金	27,500	27,500	17,286.16
小计					337,500	337,500	109,122.96
子公司为子公司提供担保							
序号	担保方	被担保方	担保目的	用途	担保额度	实际担保金额	截至 2022 年 12 月 31 日实际使用额度
17	福映光电子（北京）有限公司、合肥福映光电有限公司、福映光电（北京）有限公司、重庆翰博光电有限公司	成都拓维高科光电科技有限公司	为子公司授信提供担保	有机发光半导体（OLED）制造装置零部件膜剥离、精密再生及热喷涂项目项目贷	10,000	10,000	3,000.00
小计					10,000	10,000	3,000
合计					347,500	347,500	112,122.96

注：公司、子公司同时为子公司成都拓维高科光电科技有限公司的授信提供担保。“合计”项中的



“担保额度、实际担保金额、截至 2022 年 12 月 31 日实际使用额度”均包含序号 1 公司提供的担保金额、序号 17 子公司提供的担保金额（下同）。

（二）最近两年，公司营业收入、资产总额、净资产、经营活动产生的现金流量净额等主要财务指标如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	重大变动原因
营业收入	220,715.15	290,477.38	行业低迷，订单减少
经营活动产生的现金流量净额	4,745.71	33,873.29	收入规模减少
投资活动产生的现金流量净额	-74,196.01	-32,040.54	新项目建设增加投资
筹资活动产生的现金流量净额	33,919.48	17,195.7241	新项目建设项目贷款增加
项目	2022 年末	2021 年末	重大变动原因
资产总额	387,653.12	353,032.82	-
归属于上市公司股东的净资产	128,360.00	135,839.99	-

受经济低迷、需求下降、行业周期下行等影响，公司 2022 年度业绩大幅下滑。随着国际贸易形势的变化，国产化成为行业发展的重要主题，国家及地方政府鼓励支持行业发展，提升技术水平，实现自我创新、自主可控。同时，新能源汽车、VR 等下游领域的快速发展仍推动行业增长。在行业需求和政策推动下，我国半导体显示行业将持续回暖，公司将从中受益。公司将继续以“成为半导体显示行业首选合作伙伴”为目标，紧抓行业发展机遇，持续聚焦主营业务，积极布局新产品、新技术，实现公司的可持续发展。

结合公司及子公司的经营发展需求，公司及子公司为合并报表范围内子公司的项目融资、日常经营融资提供担保。公司及子公司为合并报表范围内子公司的项目融资提供的担保额度为 23.65 亿元，期末实际使用金额为 58,954.07 万元；为日常经营所需授信提供的担保额度为 11.1 亿元，期末实际使用金额为 53,168.89 万元。

综上所述，公司今年经营状况整体稳定，公司及子公司的担保额度及实际使用情况在可控范围内，符合公司及子公司的发展状况，符合与公司经营活动及投资活动的资金需求。

## 二、公司就控制债务违约风险、担保风险所采取的措施

根据《公司法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等法律法规和公司章程的规定，公司制定《对外担保管理制度》，所有担保事项均需提交董事会或股东大会

审议。截至目前，公司所有担保事项均为向合并报表范围内子公司提供担保，且均提交公司董事会和股东大会审议通过。

提供担保前，公司审慎审查各子公司财务、经营等状况，财务部门对担保事项的利益和风险进行充分分析后，提交董事会和股东大会审议。签订担保合同后，公司财务部门负责担保事项的日常管理和监督，指派专人持续关注被担保人的情况，定期分析其财务状况及偿债能力，关注其生产经营、资产负债，并定期汇报担保情况，确保相关债务无违约风险。

问题四：报告期末，你公司存货余额为 42,933 万元，已计提存货跌价准备 8,895 万元，其中，本期计提 6,805 万元。请你公司结合分产品对应的各类别存货金额、存货库龄、电子消费产品更新换代趋势等情况，说明期末存货可变现净值的测算过程及确定依据，存货跌价准备计提是否充分。

公司回复：

一、报告期末分产品对应的各类别存货金额如下表

公司直接对外销售的产品主要有两大类，一类为背光模组成品，一类为背光模组零部件。

1、背光模组成品对应的存货类别如下表：

单位：万元

产品大类	发出商品	库存商品	周转材料	原材料	合计
笔记本电脑用背光显示模组	682.25	6,544.88	2.22	7,579.81	14,809.16
桌面显示器用背光显示模组	21.18	2,703.65	0.68	1,646.49	4,372.01
平板电脑用背光显示模组	79.85	3,176.93	0.96	2,344.67	5,602.42
车载工控	557.02	698.60	0.44	1,073.19	2,329.25
合计	1,340.31	13,124.05	4.30	12,644.17	27,112.83
占比	4.94%	48.41%	0.02%	46.64%	

公司成品主要应用于中大尺寸显示器产品，如笔记本电脑、桌面显示器、平板电脑和车载显示器屏幕产品；期末余额中占比较高的为库存商品和原材料，分别占 48.41%和 46.64%，合计占比 95.05%，是期末存货的主要部分。

## 2、背光模组零部件对应的存货类别如下表：

单位：万元

零部件大类	发出商品	库存商品	委托加工物资	周转材料	在产品	原材料	合计	应用产品
导光板	290.84	379.72	41.60	71.08	0.00	302.98	1,086.23	背光模组零部件
精密注塑件-胶框	305.08	862.85	17.20	1,304.07	14.69	339.17	2,843.06	背光模组零部件
光学膜	325.99	1,558.94	10.96	0.96	202.03	968.10	3,066.97	背光模组零部件
冲压件-背板	510.00	1,246.22	6.49	555.19	30.81	816.20	3,164.92	背光模组零部件
其他	1,787.10	1,241.56	3.43	488.16	368.02	1,770.86	5,659.12	
合计	3,219.00	5,289.29	79.68	2,419.46	615.55	4,197.31	15,820.30	
占比	20.35%	33.43%	0.50%	15.29%	3.89%	26.53%		

公司背光模组零部件产品既可以作为背光模组产品的生产材料，又可以对背光模组制造企业直接销售。期末库存背光模组零部件较多的是库存商品、发出商品和背光模组原材料，分别占比为 33.43%、20.35%和 26.53%。

## 二、报告期末存货库龄统计如下表

单位：万元

科目	0-6个月	7-12个月	1-2年	2年以上	合计	计提减值准备	净额
原材料	10,778.06	2,187.29	3,723.322	152.8	16,841.48	5,381.36	11,460.12
在产品	615.55	-	-	-	615.55	-	615.55
周转材料	1,171.48	780.68	308.50	163.10	2,423.77	-	2,423.77
委托加工物资	79.68	-	-	-	79.68	-	79.68
库存商品	15,093.72	1,445.595	1,765.395	108.63	18,413.35	2,631.01	15,782.34
发出商品	2,811.62	648.32	657.00	442.37	4,559.31	882.23	3,677.07
合计	31,599.02	5,061.89	3,272.22	866.92	42,933.13	8,894.60	34,038.53
占比	71.16%	11.79%	15.03%	2.02%	100.00%	20.72%	

期末存货中，库龄主要为半年以内，占比为 71.16%。

## 三、电子消费产品更新换代趋势

电子消费产品受行业周期性以及宏观经济环境影响较大，2022 年全球经济形势较 2021 年发生重大变化，半导体显示行业也未能独善其身，消费电子整体市场需求萎缩严重，2022 年年中开始出现多年以来未有量价齐跌的情况。公司整体订单规模受到较大程度影响，下半年订单量呈现大幅下滑。

消费电子行业是典型的科技技术驱动行业，新技术在消费电子产品中不断应用使得消费者对消费电子产品的需求逐渐向智能化、便捷化、集成化等方向延伸，促进了

消费电子产品的更新迭代。未来，在消费电子产品技术不断进步、市场需求持续多元化的背景下，为适应快速变化的技术环境并满足消费者多元化需求、保持行业优势地位，消费电子行业内企业必须持续投入较多的资源专注于新技术、新产品的研发，从而为行业长期可持续发展提供新的动力。

依据摩尔定律，电子消费品的核心部件—芯片的升级迭代周期为 18 个月，随着物理极限和受生产技术的影响，芯片更新迭代周期已经开始变缓。根据电子消费品行业实践分析，不同电子消费品的更新周期各有不同，比如，小尺寸电子消费品如手机的更新迭代周期一般为一年，中尺寸电子消费品如平板、笔记本电脑、台式电脑、车载工控产品更新迭代周期一般为 18 个月至 2 年。用户消费更换电子产品的周期，一般情况下，手机和平板电脑更换周期约为 2-3 年，笔记本电脑和台式电脑更换周期约为 3-5 年。

公司生产的背光模组产品主要应用于中尺寸电子消费品，包括平板电脑、平板电脑、台式电脑、车载工控产品。2022 年，在整体行业下行的情况下，公司相关产品的存货平均周转天数为 76.96 天，即约两个半月时间周转一次，远低于电子消费品更新迭代的通常周期。

#### 四、期末存货可变现净值的测算过程及确定依据，存货跌价准备计提是否充分

（一）公司存货主要由原材料、在产品、发出商品和库存商品构成。报告期内，公司计提存货跌价准备具体情况如下

单位：万元

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	16,841.48	5,381.36	11,460.12
在产品	615.55	-	615.55
库存商品	18,413.35	2,631.01	15,782.34
周转材料	2,423.77	-	2,423.77
委托加工物资	79.68	-	79.68
发出商品	4,559.31	882.23	3,677.07
合计	42,933.13	8,894.60	34,038.53

（二）存货跌价准备的确定依据和测算过程

公司依据《企业会计准则》的有关规定以及结合公司实际生产经营特点谨慎制定存货相关的会计政策：存货按照成本与可变现净值孰低计量。在资产负债表日，对存货各明细类别进行减值测试，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并计入当期损益。

#### 1、判断存货可变现净值的依据：

(1) 为生产而持有的材料（包括原材料、在产品等），当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定；

(2) 库存商品和发出商品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以最近月份对外实现销售同型号产品或者类似型号产品的加权平均售价为基础计算。

#### 2、存货可变现净值测算过程

(1) 确定估计售价，公司优先采用与客户签订的订单价格作为库存商品估计售价的确定依据，无客户合同对应的存货，则按照该产品型号或者相似型号的产品最近期间平均销售价格确定估计售价；对于原材料未来可以加工形成的产品存在多种型号的，采用各类可能加工形成的产品最近订单价格的平均数作为确定估计售价的参考依据。

#### (2) 确定至完工时估计将要发生的成本

对于需要进一步加工才能用于销售的存货，至完工时估计将要发生的成本以估计生产至完工需要进一步投入的原材料、尚需发生的人工和制造费用金额确定，其中直接人工和制造费用参考公司最近期间的平均水平计算确定。

#### (3) 确定估计的销售费用及相关税费

根据全年销售费用占营业收入的比例计算确定估计的销售费用率，根据税金及附加占营业收入的比例计算确定估计的税费率，用存货的估计售价乘以估计的销售费用率和税费率计算得出估计的销售费用和相关税费。

#### (4) 计算可变现净值

##### ①库存商品：

公司主要采用订单生产，并保持一定量的备货，库存商品的可变现净值按照正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。公司期末库存商品中存在部分客户退货的瑕疵产品，公司对这部分库存商品进行分类，划分为可拆解和不可拆解不可销售两大类分别计提减值。可拆解库存商品根据拆解的损耗率计提减值；对于退货瑕疵产品中不可返修不可拆解及不可销售的产品，因无销售价值和返修拆解价值，公司全额计提跌价准备。

##### a. 报告期内正常库存商品和发出商品计提跌价具体情况如下：

单位：万元

产品大类	账面原值	跌价准备	损耗比
笔记本电脑用背光显示模组	7,171.63	378.07	5.27%
桌面显示器用背光显示模组	2,005.76	176.32	8.79%
平板电脑用背光显示模组	1,418.12	75.86	5.35%
车载工控	1,104.34	57.69	5.22%
背光模组零部件	8,508.30	663.74	7.80%
合计	20,208.15	1,351.69	6.69%

##### b. 报告期内可拆解的产品计提跌价具体情况如下：

单位：万元

产品大类	账面原值	人工损耗	材料损失	跌价准备	损耗比
平板电脑用背光显示模组	776.36	74.53	197.20	271.73	35.00%
笔记本电脑用背光显示模组	55.50	5.33	14.10	19.43	35.00%
桌面显示器用背光显示模组	40.61	3.90	10.31	14.21	35.00%
车载工控	55.14	5.29	14.01	19.30	35.00%
合计	927.62	89.05	235.61	324.67	35.00%

##### c. 报告期内不可拆解不可销售的产品计提跌价具体情况如下：

单位：万元

产品大类	账面原值	跌价准备	损耗比
平板电脑用背光显示模组	1,062.30	1,062.30	100.00%
桌面显示器用背光显示模组	678.46	678.46	100.00%
车载工控	96.13	96.13	100.00%
合计	1,836.89	1,836.89	

②在产品、原材料、委托加工物资及周转材料

可正常用于生产的材料：若该原材料生产的产成品未发生减值，则不对其计提跌价准备；若该原材料生产的产成品已发生减值，公司根据对应的产成品估计售价减去该存货至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后分别确定各类存货的可变现净值继而确定跌价金额。原材料匹配的成品有跌价情况，原材料同时计提相同跌价金额。

周转材料：主要是未使用的低值易耗品和生产过程中的模具。未使用的低值易耗品一般采购周期短，无减值迹象；模具分两类：一类是销售合同约定了客户会购买并约定了销售价格的，根据销售价格减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；一类为公司自用模具，在模具投入使用时转入长期待摊费用，按照 5 年摊销。

在产品、原材料、委托加工物资及周转材料减值计提情况如下：

a. 原材料计提减值情况如下表：

单位：万元

产品大类	账面原值	跌价准备	跌价占比
背光模组	12,644.17	5,126.17	40.54%
背光模组零部件	4,197.31	255.19	6.08%
合计	16,841.48	5,381.36	31.95%

b. 在产品、委托加工物资和周转材料未发生减值，报告期末未计提减值准备。

(三) 存货跌价准备计提是否充分

2022 年度公司主要存货跌价准备计提情况如前所述，减值准备余额较上年同比上升，主要原因为 2022 年下半年起桌面显示器行业整体下行，导致部分存货积压以及部分原材料及库存商品预计不能用于产品生产或对外销售，出现减值迹象。

公司与同行业可比公司 2022 年末 LED 背光源业务存货跌价准备计提比例比较如下表：

科目	宝明科技	隆利科技	南极光	沃格光电	行业平均值	翰博高新
原材料	26.64%	10.08%	19.38%	7.76%	15.96%	31.95%
在产品	19.49%	7.80%	15.06%	18.52%	15.22%	
周转材料					0.00%	
委托加工物资		3.79%			0.95%	
库存商品	26.70%	60.34%	41.35%	21.22%	37.40%	14.29%
发出商品	5.89%	7.23%	13.41%		6.63%	19.35%
合计	22.32%	28.66%	25.60%	14.60%	22.80%	20.72%

注：数据来源于巨潮资讯网公开信息查询

同行业比较分析可见，公司与同行业公司存货跌价计提比例无重大异常。

公司在计算存货可变净现值时已充分考虑存货的可使用状况、库龄等因素，存货的跌价准备计提充分。

### 会计师核查情况

#### （一）会计师核查程序

会计师主要执行了以下核查程序：

- 1、了解、评估并测试公司与存货跌价准备相关的内部控制的设计与运行的有效性；
- 2、对公司存货实施监盘，在监盘过程中观察存货的状况，是否存在呆滞、毁损等，对发出商品实施函证程序；
- 3、取得公司存货的年末库龄清单，结合产品的有效期，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；
- 4、了解公司本年度主要存货单价的变动情况，评价管理层对存货跌价风险的判断是否合理；
- 5、复核管理层计提存货跌价准备的方法是否恰当、是否按照相关会计政策执行；
- 6、获取公司的存货跌价准备计算表，复核计算是否准确；
- 7、检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；



8、访谈公司管理层及财务负责人，了解公司行业特点，取得公司各期产销量资料及各期末存货的期后销售情况资料，了解期末余额变动的原因、分析公司是否存在存货积压情况；

## （二）会计师核查意见

经核查，会计师认为：

公司本年存货可变现净值的测算过程和依据符合《企业会计准则》及公司会计政策的规定，期末存货跌价准备计提充分。

问题五：报告期末，你对合肥福映光电有限公司（以下简称“合肥福映”）相关商誉计提减值准备 1,736 万元；年报显示，合肥福映本期实现营业收入 3,497 万元，净利润为亏损 753 万元。请你公司说明上述商誉减值测试的过程和方法，预测期内收入及净利润增长率、成本、毛利率、期间费用率、资本性支出及营运资金追加额、折现率等参数的具体数额及选取依据，依据是否充分，是否充分考虑了行业竞争趋势，商誉所在资产组的业务前景判断、客户供应商议价能力等因素，商誉减值准备计提是否准确。

公司回复：

### 一、商誉减值测试的过程和方法

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》及《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的规定，企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。在进行减值测试时，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产组预计未来现金流量的现值和资产组公允价值减去处置费用两者之较高者确定，与该资产组的账面价值进行比较，以确认是否存在减值。

#### （一）可收回金额

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》，可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

对于本次含商誉的资产组而言，未发现该资产组在公平交易中的销售协议价格；也未发现存在一个与该资产组相同的活跃交易市场；也缺乏或难以取得同行业类似资

产组的最近交易价格或者结果。因此，难以按照企业会计准则的要求利用“资产组可收回金额=资产组在公平交易中销售协议价格-可直接归属于该资产组处置费用”或“资产组可收回金额=资产组的市场价格或资产组的买方出价-该资产组处置费用”或“参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额”等方法直接确定资产组可收回金额。

但按照《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的规定，可以采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术来估算包含商誉资产组的公允价值，再考虑合理的处置费用扣除后，得到该资产组可收回金额。该准则规定的主要估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。其中：市场法，是利用相同或类似的资产、负债或资产和负债组合的价格以及其他相关市场交易信息进行估值的技术；收益法，是将未来金额转换成单一现值的估值技术；成本法，是反映当前要求重置相关资产服务能力所需金额（通常指现行重置成本）的估值技术。

结合基准日市场状况，缺乏或难以取得同行业类似资产组的最近交易价格或者结果，并基于企业对资产组预计的使用安排、经营规划及盈利预测，假设相关经营情况继续保持，且企业处于行业正常经营管理能力水平，没有市场因素或者其他因素表明市场参与者按照其他方式使用该资产可以实现价值最大化，通常认为包含商誉资产组的预计未来净现金流量现值与公允价值并不存在明显差异。

因此，按企业会计准则和相关规定，本次采用现金流量折现法确定资产组预计未来现金流量的现值，进而确定包含商誉资产组的可收回金额。

## （二）现金流量折现法介绍

现金流量折现法是从包含商誉资产组的预期获利能力的角度，本着收益还原的思路计算其预计未来现金流量现值。

本年选用现金流量折现模型如下：

$$V = \sum \frac{CF_n}{(1+r)^n} + \frac{CF_{n+1}}{r \times (1+r)^n} - WC_0$$

式中：V—包含商誉资产组预计未来现金流量的现值

CF<sub>n</sub>—未来第 n 年包含商誉资产组税前现金流量

r—折现率

WC<sub>0</sub>—期初营运资金投入额

### 1、包含商誉资产组税前现金流量 CF<sub>n</sub>

在收益期限内，包含商誉资产组税前现金流量=息税前利润+折旧及摊销-资本性支出-营运资金增加

其中，息税前利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-研发费用-财务费用（除利息支出）

根据《企业会计准则第8号——资产减值》，上述预计资产的未来现金流量，是以资产的当前状况为基础，不包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。商誉所在资产组产生的未来现金流量不考虑筹资活动的现金流入或流出以及与所得税收付有关的现金流量。

### 2、期初营运资金投入额 WC<sub>0</sub>

因资产组的账面价值中未包括营运资金，为保证资产组的可收回金额与其账面价值的确定基础一致，故在确定可收回金额的未来现金流量现值时剔除了期初营运资金投入的影响。

### 3、税前折现率 r

#### （1）税前折现率的模型

由于在预计资产的未来现金流量时均以税前现金流量作为预测基础，本次估值先计算加权平均资本成本模型（WACC），后经过调整转化为税前折现率 r。税前折现率计算公式如下：

$$r=WACC/(1-T)$$

式中：r：税前折现率

T：企业所得税率

$$WACC=R_e \times \frac{E}{E+D} + R_d \times \frac{D \times (1-T)}{E+D}$$

式中：

R<sub>e</sub>: 权益资本成本;

R<sub>d</sub>: 付息债务资本成本;

E: 权益资本的市场价值;

D: 付息债务的市场价值;

其中, 权益资本成本采用资本资产定价模型 (CAPM) 计算。

计算公式如下:

$$R_e = R_f + ERP \times \beta + R_c$$

其中: R<sub>f</sub>: 无风险报酬率;

ERP: 市场风险溢价;

β: 权益资本的系统风险系数;

R<sub>c</sub>: 特定风险报酬率。

### (三) 含商誉资产组账面价值

本年确认的含商誉资产组均由合肥福映经营相关的长期资产及商誉构成, 经营相关的长期资产主要包括固定资产、无形资产及长期待摊费用等。资产组范围具体如下表所示:

单位: 万元

序号	项目名称	账面价值
一、与商誉相关的资产组		
(一)	固定资产	1,708.30
(二)	无形资产	185.58
(三)	长期待摊费用	329.08
小 计		2,222.96
二、包含商誉资产组分摊的完全商誉		2,295.58
三、包含商誉资产组账面值 (合计)		4,518.54

二、预测期内收入及净利润增长率、成本、毛利率、期间费用率、资本性支出及营运资金追加额、折现率等参数的具体数额及选取依据

#### (一) 盈利预测关键参数的具体数额

单位：万元

项目	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度	2027 年度	2028 年度
一、营业收入	59,942.81	76,285.05	95,356.31	109,659.76	120,625.73	120,625.73
增长率	28.11%	27.26%	25.00%	15.00%	10.00%	0.00%
减：营业成本	55,830.80	70,400.73	87,437.40	100,203.07	110,014.67	110,014.67
毛利率	6.86%	7.71%	8.30%	8.62%	8.80%	8.80%
减：税金及附加	173.74	223.25	288.19	333.85	362.05	362.05
税金及附加率	0.29%	0.29%	0.30%	0.30%	0.30%	0.30%
减：销售费用	1,140.29	1,437.77	1,785.20	2,046.05	2,246.32	2,246.32
销售费用率	1.90%	1.88%	1.87%	1.87%	1.86%	1.86%
减：管理费用	1,045.90	1,074.45	1,117.65	1,142.48	1,151.84	1,151.84
管理费用率	1.74%	1.41%	1.17%	1.04%	0.95%	0.95%
减：研发费用	1,241.94	1,422.13	1,639.34	1,798.09	1,902.22	1,902.22
研发费用率	2.07%	1.86%	1.72%	1.64%	1.58%	1.58%
二、息税前净利润 EBIT	510.14	1,726.72	3,088.53	4,136.22	4,948.63	4,948.63
加：折旧与摊销	517.44	507.99	504.32	469.44	446.92	446.92
减：资本性支出	429.03	466.66	189.96	124.49	509.56	509.56
减：营运资金增加额	7,285.44	4,788.19	5,586.20	4,194.60	3,196.26	-
三、息税前现金净流量	-6,686.89	-3,020.14	-2,183.31	286.57	1,689.73	4,885.99
四、税前折现率	12.56%	12.56%	12.56%	12.56%	12.56%	12.56%
五、现金流量现值	-5,940.63	-2,383.80	-1,530.94	178.53	935.27	21,531.58
六、期初营运资金投入额	10,064.94			—		
七、包含商誉资产组价值	2,725.07			—		

## （二）盈利预测关键参数的选取依据

### 1、营业收入和营业成本的预测依据

#### （1）营业收入预测

2021 年 8 月，因公司发展需要，由博讯光电合并合肥福映生产资源、管理研发团队、客户资源等。

鉴于合肥福映商誉所在的资产组（以下简称“资产组”）已整合至博讯光电，本年测算过程中，首先根据博讯光电 2022 年的销售数据、相关行业分析，对博讯光电未来年度与资产组相关业务收入进行预测，然后综合考虑分别属于原博讯光电和原合肥福

映的产能情况及设备投资规模等因素，对博讯光电未来年度的资产组业务收入进行拆分。经拆分后，2022年归属于资产组的业务收入为46,791.93万元。

2023年预计资产组业务收入约6亿，较2022年增长约28%。主要基于以下因素：背光显示模组的下游为面板厂商，根据全球面板行业发展，预计2023年下半年，面板行业将由淡转旺，进而带动背光显示模组业务面板行业回暖。

2023-2027年资产组业务收入增长率分别为：28%、27%、25%、15%、10%，预计2023-2025年收入增长会比较乐观，3年之后随着经营管理的不断成熟，应对风险能力的加强，增速逐步放缓进入平稳状态，2027年收入增长率为10%，永续期增长率为0%。

## （2）营业成本预测

营业成本主要由材料成本、包耗材、人工费、动力费、折旧与摊销、设备租金及其他公摊成本构成。其中，材料成本和包耗材根据未来年度博讯光电与资产组相关业务销售数量、历史年度单耗水平以及各细分领域业务拆分比例来预测；动力费和其他公摊成本参考历史年度其与博讯光电营业收入比率及未来年度资产组营业收入进行预测；人工费根据生产人员人数、人均薪酬水平预测；合肥福映生产线中属于博讯光电的设备按租赁处理。

## （3）毛利率

预测期内保持在6.86%至8.8%，毛利率适度上升。主要是公司随着市场份额的持续扩大，市场占有率的逐步提升，在行业内的市场地位得到有效提升；未来年度产量增加摊薄固定成本，毛利率会适度提升。未来会加强订单的毛利管理，提升新签订单的质量。

同时，不断完善调整人员结构和生产资源的配置，提高生产人员和生产资源的投入产出比，预计毛利率将会持续提高。

另外，同行业可比公司近5年销售毛利率数据，如下表所示：

公司名称	2017年 毛利率	2018年 毛利率	2019年 毛利率	2020年 毛利率	2021年 毛利率	2022年 毛利率	主营收入构成（2022年，按产品）
宝明科技	25.21	22.57	20.11	13.38	-5.12	3.30	LED背光源 70.85%，其他 29.15%
隆利科技	21.58	21.59	15.62	12.41	5.86	6.40	背光显示模组 98.68%，其他 1.32%
伟时电子	23.14	19.79	22.95	24.47	16.71	18.35	背光显示模组 77.84%，其他 22.16%

上表可见，2017至2019年行业上升期的毛利率水平一般会高于低谷期，公司本年预测的毛利率与同行业上升期的毛利率相比处于低位。

## 2、税金及附加的预测依据

税金及附加主要包括城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、印花税等。对于城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加，以应交增值税为税基乘以适用税率进行预测；对于印花税，参考其历史支出占营业收入的水平，并结合未来营业收入预测情况进行估算。

## 3、销售费用的预测依据

销售费用主要为职工薪酬、市场推广费、业务招待费、折旧与摊销、运输费等构成。对于与营业收入相关的变动费用如市场推广费、业务招待费、运输费等主要参照历史年度其与营业收入的比率，并结合资产组营业收入预测情况进行预测；对于职工薪酬，根据销售人员人数、人均薪酬水平预测。

## 4、管理费用预测依据

管理费用包括职工薪酬、折旧摊销、办公费、业务招待费、租赁费、中介服务费、差旅费等。管理费用主要参照历史年度费用构成按一定的增长比例预测。其中，职工薪酬根据管理人员人数、人均薪酬水平预测。

## 5、研发费用预测

研发费用包括职工薪酬、材料费、折旧摊销等。研发费用主要是对现有产品技术的更新，对研发的材料投入与未来年度收入有一定的关联度，材料费主要参照历史年

度其与营业收入的比率和未来年度营业收入进行预测；职工薪酬根据研发人员人数、人均薪酬水平预测。

#### 6、折旧摊销和资本性支出预测依据

结合资产组历史年度资产更新和折旧回收情况，在维持现有及可预期投资转增的资产规模和资产状况的前提下，预计未来资产维持正常经营所需的支出。结合资产组资产的经济使用寿命，预测折旧与摊销。

#### 7、营运资金增加预测依据

营运资金增加额系指资产组在不改变当前主营业务条件下，为保持资产组持续经营能力所需的新增营运资金。根据各资产组基准日实际情况及未来运营期限等因素，对未来营运资金及其增加额进行预测。2028年以后，由于资产组收入不再增加，经营进入稳定经营期，因此营运资金保持稳定，不再增加。

#### 8、折现率预测依据

折现率，又称期望投资回报率。根据企业会计准则的规定，为了资产减值测试的目的，计算资产未来现金流量现值时所使用的折现率应当是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前折现率。

##### (1) 税前折现率的模型

由于在预计资产的未来现金流量时均以税前现金流量作为预测基础，本次估值先计算加权平均资本成本模型（WACC），后经过调整转化为税前折现率 r。税前折现率计算公式如下：

$$r=WACC/(1-T)$$

式中：r：税前折现率

T：企业所得税率

$$WACC=R_e \times \frac{E}{E+D} + R_d \times \frac{D \times (1-T)}{E+D}$$

式中：

R<sub>e</sub>：权益资本成本；



$R_d$ : 付息债务资本成本;

$E$ : 权益资本的市场价值;

$D$ : 付息债务的市场价值;

其中, 权益资本成本采用资本资产定价模型 (CAPM) 计算。

计算公式如下:

$$R_e = R_f + ERP \times \beta + R_c$$

其中:  $R_f$ : 无风险报酬率;

$ERP$ : 市场风险溢价;

$\beta$ : 权益资本的系统风险系数;

$R_c$ : 特定风险报酬率。

## (2) 模型中有关参数的选取过程

### ① 无风险报酬率 $R_f$

无风险报酬率又称安全收益率, 是指在当前市场状态下投资者应获得的最低的收益率。在我国, 国债是一种比较安全的投资, 因此国债率可视为投资方案中最稳妥, 也是最低的收益率, 即安全收益率。本次估值参照估值基准日时中国当前已发行的剩余期限为十年期国债到期收益率的平均水平, 取  $R_f = 2.8353\%$ 。

### ② 市场风险溢价的确定

市场风险溢价是投资者期望的超过无风险报酬率的部分。与估值对象资产组相关的主要经营业务在中国境内, 故本次选择利用中国证券市场的股票历史市场收益率数据进行计算。经计算, 我国市场风险溢价为 6.79%。

### ③ 权益资本的系统风险系数 $\beta$ 的确定

权益系统风险系数计算公式如下:

$$\beta_L = \beta_U \times [1 + (1 - T) \times D/E]$$

式中:  $\beta_L$ : 有财务杠杆的权益系统风险系数;

$\beta_U$ : 无财务杠杆的权益系统风险系数;

T: 企业所得税税率;

D/E: 目标资本结构。

结合上市公司平均资本结构及估值对象（包含商誉资产组）所在企业适用的所得税税率为15.00%，计算得出估值对象（包含商誉资产组）的权益系统风险系数为1.0055。

#### ④特定风险报酬率

特定风险报酬率可以由企业规模风险系数、市场风险系数、财务风险系数及管理风险系数之和确定。根据商誉减值测试估值的特点及目前惯例，特定风险报酬率的取值范围在0%—6%之间。特定风险报酬率计算公式如下：

$$R_c = a + (b - a) \times s$$

式中：R<sub>c</sub>——特定风险报酬率；

a——特定风险报酬率的取值下限；

b——特定风险报酬率的取值上限；

s——特定风险报酬率的调整系数。

在进行未来现金流预测时，未考虑通货膨胀的影响，因而在合理折现率的构成因素上亦不作通货膨胀影响的附加修正。经测算，特定风险报酬率 R<sub>c</sub> 为 1.62%

#### ⑤权益资本成本 R<sub>e</sub> 的确定

$$\begin{aligned} R_e &= R_f + \beta \times ERP + R_c \\ &= 2.8353\% + 1.0055 \times 6.79\% + 1.62\% \\ &= 11.28\% \end{aligned}$$

#### ⑥债务资本成本 R<sub>d</sub> 的确定

债务资本成本是债权人投资企业所期望得到的回报率，债权回报率也体现债权投资所承担的风险因素。本次估值以中国人民银行 2022 年 12 月 20 日公布的 5 年期以上 LPR4.30% 作为债务资本成本。

### (3) 资产组对应的税后折现率 WACC

$$WACC=R_e \times \frac{E}{E+D} + R_d \times \frac{D \times (1-T)}{E+D}$$

$$=11.28\% \times 92.05\% + 4.30\% \times (1-15.00\%) \times 7.95\%$$

$$=10.68\%$$

税后折现率取值为 10.68%。

(4) 资产组对应的税前折现率 r

$$r=WACC / (1-T)$$

$$=12.56\%$$

综上所述，税前折现率取值为 12.56%。

**三、结合行业竞争趋势，商誉所在资产组的业务前景判断、客户供应商议价能力等因素，分析商誉减值准备计提是否准确**

(一) 行业市场情况分析

1、行业发展趋势

参见本回复问题一之二、(五)“行业变化趋势分析”相关回复。

2、行业竞争格局及行业内主要企业

(1) 行业竞争格局

背光显示模组是液晶显示器件重要组成部分，液晶显示器件行业的竞争格局对背光显示模组行业会产生较大的影响。

全球液晶显示行业曾经被三星、LG 等大型跨国公司长期主导，日本、韩国和中国台湾处于领先地位，相应的背光显示模组企业主要集中在中国台湾、日本和韩国。近年来，我国加大了对液晶显示行业的重视程度，出台了多项扶持政策鼓励投资，国内厂商建立了多条液晶面板生产线，促进了国内液晶显示行业的发展。全球液晶显示屏产能随之逐渐向中国大陆地区转移，相应促进了国内背光显示模组行业的快速发展。

液晶显示面板厂商为了保证其自身产品质量的可靠性、企业运行的稳定性，会对背光显示模组供应商进行严格筛选，而一旦与供应商建立起稳定的供应关系便不会轻

易更换。背光显示模组头部厂商由于其技术水平、生产工艺、品质保障和供货规模将更受显示面板厂商的青睐，整个产业链呈现集中化的特点。

福映公司商誉资产组产品主要是中尺寸背光显示模组，主要应用于笔记本电脑、桌面显示器、平板电脑等终端产品，在此产品领域中，公司的主要竞争对手包括中国台湾企业瑞仪光电、中光电以及境内企业宝明科技和隆利科技等。

## (2) 主要竞争对手情况

发行人主要竞争对手情况如下：

名称	成立时间	背光显示模组业务概况
瑞仪光电	1995年	中国台湾地区首批专业从事背光显示模组研发与制造的厂商，全球领先的背光显示模组制造厂商，主要业务包括背光显示模组的设计、制造、组装和销售。
中光电	1992年	中国台湾首批液晶背光模组制造商，并且率先开发量产VGA单片液晶投影机及XGA DLP投影机。中光电的背光模组产品主要为中大尺寸的平板电脑和手机。
隆利科技	2007年	国内一家专业从事背光显示模组研发、生产与销售的公司，其产品主要应用于智能手机、平板电脑、数码相机等终端产品。
宝明科技	2006年	专业从事LED背光源和电容式触摸屏（主要工序深加工）等新型平板显示器件的研发、设计、生产和销售，产品应用于智能手机、平板电脑、数码相机、车载显示器、医用显示仪、工控显示器等领域。

注：信息来源于各公司官方网站或定期报告。瑞仪光电、中光电、隆利科技、宝明科技为中国大陆及中国台湾地区同行业可比上市公司。

## (二) 相关商誉所在资产组的情况分析

合肥福映商誉资产组是公司全资子公司合肥博讯的重要组成部分，主要从事中尺寸背光显示模组的研发和生产，产品主要应用于桌面显示器、平板电脑、笔记本电脑、车载工控等终端电子消费终端产品。目前，公司在中尺寸背光领域处于头部地位，具有行业领先水准。

公司以“成为半导体显示首选合作伙伴”为发展愿景，已发展成为半导体显示面板重要零部件背光显示模组一站式综合方案提供商，集光学设计、导光板设计、精密模具设计、整体结构设计和产品智能制造于一体。正是基于公司具备一体化的供应能力，且拥有自主知识产权和规模化生产能力，公司近年来在中尺寸背光显示模组的业

务拓展过程中具备了较强的竞争优势。经过多年的积累，公司已经与国内主要面板厂商京东方、华星光电、深天马等建立了较为稳定的合作关系。

合肥博讯作为福映公司商誉资产组的主体公司，自身可以独立完成光学设计、导光板设计、整体结构设计和产品智能制造相应流程，结合公司集团体系内配套的相关零部件供应，能够很好地完成客户产品对接、新产品开发，并组织确定订单的生产、确保品质和交付时效。合肥博讯新产线的投产，有效增加背光模组华东和华南区域的供货能力，增加了福映资产组的规模效应，目前合肥博讯主要负责华东和华南地区的客户产品需求，客户基础稳定。

根据公司的管理体系，公司客户开发和业务拓展，整体由显示 BG 运营中心负责，各子公司负责客户产品对接和研发及相应确定订单的生产，确保品质和交付时效。合肥福映资产组作为合肥制造基地的主要资产之一，在供应商及客户谈判和议价能力方面享有与翰博高新公司同等的政策。结合公司整体技术水平和合肥地区对接主要客户京东方生产基地，资产组的业务前景将会得到持续的发展。

### （三）商誉减值准备计提是否准确

综上所述，公司商誉减值准备测试的过程和方法合理，相关的盈利预测及关键参数的确定依据是充分的，已考虑并反映了相关风险。根据上述盈利预测，测算得出的相关商誉所在资产组组合的可收回金额 2,725.07 万元，较包含商誉资产组账面值 4,518.54 万元的差额 1,793.47 万元计提商誉减值，减值结果合理、减值准备金额准确。

## 会计师核查情况

### （一）核查程序

- 1、与公司管理层及管理层聘请的评估专家讨论，了解宏观经济及行业发展趋势、资产组的历史业绩情况和发展规划；
- 2、评价管理层对商誉所在资产组的认定是否恰当；
- 3、评价评估专家的独立性及其专业胜任能力，评价其工作结果的相关性和合理性；
- 4、了解并评价评估专家所使用的评估方法、模型、重要假设和相关参数的合理性等；

5、对商誉减值测试中所依据的预测数据及关键参数，了解及评价管理层预测的相关依据及假设的合理性；

6、复核商誉减值测试计算过程，检查计提金额的准确性。

## （二）核查意见

经核查，我们认为公司本年商誉减值准备的计提符合《企业会计准则》的相关规定，期末商誉减值准备计提准确。

问题六：你公司 2022 年度利润分配方案为，以现有总股本 12,429 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，不派发现金红利，不送红股。请你公司：

（1）请结合公司所处行业特点、竞争状况、公司发展阶段、经营模式、未来发展战略，以及最近两年净利润、净资产、每股收益、经营活动产生的现金流量净额等主要财务指标的变动情况，详细说明制定本次利润分配方案的主要考虑、确定依据及其合理性，与公司业绩成长、发展规划是否匹配，并充分提示相关风险；

（2）请说明本次利润分配方案的具体筹划过程，包括方案的提议人、参与筹划人、内部审议程序、保密情况等情况，并自查是否存在信息泄漏和内幕交易情形；

（3）请说明内幕信息知情人及其近亲属在本次利润分配方案披露前一个月内买卖公司股票的自查结果，并说明你公司董监高人员自本次利润分配方案披露之日起未来六个月内是否存在减持计划，如是，请详细披露相关情况。

## 公司回复：

一、请结合公司所处行业特点、竞争状况、公司发展阶段、经营模式、未来发展战略，以及最近两年净利润、净资产、每股收益、经营活动产生的现金流量净额等主要财务指标的变动情况，详细说明制定本次利润分配方案的主要考虑、确定依据及其合理性，与公司业绩成长、发展规划是否匹配，并充分提示相关风险

### （一）本次利润分配方案的主要考虑

#### 1、公司所处行业特点及竞争状况

公司隶属于计算机、通信和其他电子设备制造业，主要产品包括背光显示模组，

以及导光板、精密结构件、光学材料等背光显示模组的相关零部件，可以广泛应用于笔记本电脑、平板电脑、桌面显示器、车载屏幕、医疗显示器及工控显示器、VR 等终端产品。

国内液晶显示行业的发展促进了国内背光显示模组行业的快速发展。头部厂商由于其技术水平、生产工艺、品质保障和供货规模将更受显示面板厂商的青睐，整个产业链呈现集中化的特点。

公司产品聚焦于中尺寸背光显示模组，主要应用于笔记本电脑、台式显示器、车载工控等终端产品，在此产品领域中，公司的主要竞争对手包括瑞仪光电、中光电、宝明科技、隆利科技等。液晶显示模组厂商为了保证其自身产品质量的可靠性、企业运行的稳定性、经营成本的可控性，对背光显示模组供应商的选择较为严格且认证周期较长，故与其合作的背光模组供应商数量也相对有限，且一旦与建立起稳定的供应关系便不会轻易更换。而头部厂商由于其技术水平、生产工艺、品质保障和供货规模等方面的优势将更受上游客户的青睐，整个产业链呈现集中化的特点，以上决定了背光显示模组市场份额向头部厂商集中的趋势，头部厂商将从中收益。

## 2、公司发展阶段及经营模式

公司为半导体显示面板重要零部件背光显示模组一站式综合方案提供商，集光学设计、导光板设计、精密模具设计、整体结构设计和产品智能制造于一体，公司自主研发的高端微结构转印导光板、极限窄边框等核心技术处于业界领先水平，凭借先进的技术和良好的产品质量，经过多年发展，已成为国内规模较大的背光显示模组厂商之一，其市场地位得到了巩固。

公司依托多年积累的自主知识产权及核心技术，凭借齐全的产品种类、较高的研发投入及大规模生产模式，已经成为半导体显示面板企业及终端品牌商的重要合作伙伴。目前，公司与京东方、群创光电、华星光电、深天马、惠科等境内外知名半导体显示面板制造商建立了合作关系，公司产品的终端客户覆盖华为、惠普、戴尔、华硕及小米等境内外知名消费电子企业，以及海微科技、华安鑫创、航盛电子、马瑞利等 Tier1 一级供应商和括蔚来、哪吒、一汽、吉利、福特等整车厂。

根据 CINNO Research 调研，目前笔记本电脑面板厂商全球出货量排名第一的为京东方，最新统计数据显示，京东方笔记本背光模组采购来源主要有京东方光科技、翰博高新及中光电，公司供货占比较高，具有重要战略地位。

### 3、公司的未来发展战略

公司以“成为半导体显示行业首选合作伙伴”为企业愿景，深耕半导体领域，致力于为客户提供半导体显示行业的多品类产品。公司将持续整合上下游供应链，持续精进生产技术和工艺，以技术创新为先导，增加研发方面投入占比，组建专业研发人员深化同步研发能力，满足客户多元化、深层次需求，提升客户粘性。

(1) 对待传统显示行业领域，稳步提升，积极开拓客户资源，同时紧跟市场，产品向专业化、高附加值方向发展。

(2) 加大Mini-LED的开发力度，增强Mini-LED市场竞争力，加快Mini-LED在消费电子应用的推广落地速度。

(3) 产品延伸、技术开发、专利布局齐头并进，以Mini-LED车载为切入口往VR、低成本NB、MNT等方向延伸，同时在现有技术基础水平上，往细分市场不断开拓，开发智能座舱、车载氛围灯、直显等新型显示行业产品，提升竞争力。

### 4、最近两年主要财务指标情况

2022年，受下游半导体显示行业需求下降影响，公司收入规模出现较大幅度下滑，带动净利润、每股收益和经营活动现金流量等指标相较于2021年下降比例较大。具体情况如下：

单位：万元

项目	2022年度/2022年末	2021年度/2021年末
营业收入	220,715.15	290,477.37
净利润	-4,194.59	15,118.60
基本每股收益（元/股）	-0.4373	1.0261
稀释每股收益（元/股）	-0.4373	1.0261
经营活动产生的现金流量净额	4,745.71	33,873.29
股东权益合计	144,480.29	152,113.30

### (二) 确定依据及其合理性，与公司业绩成长、发展规划是否匹配



## 1、本次利润分配方案符合相关规定

公司本次利润分配预案符合中国证监会《关于进一步落实上市公司现金分红有关事项的通知》《上市公司监管指引第3号——上市公司现金分红》和《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》《公司章程》及《未来三年（2022-2024）股东回报规划》等文件的规定和要求，具备合法性、合规性。

本次利润分配方案已经公司第三届董事会第二十四次会议、第三届监事会第二十次会议决议审议通过。独立董事对相关事项已发表独立意见：“公司2022年度利润分配及资本公积转增股本预案符合《公司法》《上市公司监管指引第3号——上市公司现金分红》《公司章程》等相关规定，符合公司目前实际情况，充分考虑了广大股东的利益，有利于保护公司及广大投资者尤其是中小投资者的利益，有利于公司的正常经营和健康发展，审议程序合法合规，我们同意该议案，并同意将该预案提交公司股东大会审议。”

2023年5月18日，公司2022年度股东大会审议通过本次利润分配方案。

## 2、本次利润分配方案与公司业绩成长、发展规划具有匹配性

经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计，2022年末母公司资本公积668,232,802.35元。以公司总股本124,290,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增5股，共计转增62,145,000股，转增后资本公积仍然充足。

截至2023年5月18日，公司同行业A股上市公司总股本情况如下：

证券代码	证券简称	2022年度营业收入 (亿元)	总股本(股)
300752.SZ	隆利科技	12.52	207,679,134
002992.SZ	宝明科技	9.40	184,966,135
300940.SZ	南极光	6.42	190,572,083
603773.SH	沃格光电	13.99	171,182,564
<b>301321.SZ</b>	<b>翰博高新</b>	<b>22.07</b>	<b>124,290,000</b>
<b>301321.SZ</b>	<b>翰博高新（假设转增完成后）</b>	<b>22.07</b>	<b>186,435,000</b>

本次资本公积转增股本方案实施前，公司总股本规模相对同行业其他公司较小，股本规模与经营规模不匹配。本次资本公积转增股本方案在保障公司正常经营和长远发展的前提下，有利于扩大公司股本规模，增强公司股票流动性，更好地兼顾了股东

的即期利益和长远利益，体现了公司积极回报股东的原则。以资本公积转增股本，符合公司战略规划和发展预期。

### **（三）风险提示**

公司本次资本公积转增股本方案对公司业绩和股东享有的净资产权益及其持股比例不产生实质性影响。但本次资本公积转增股本方案实施后，公司总股本将增加，每股收益、每股净资产等指标将相应摊薄。请投资者理性判断并注意相关投资风险。

**二、请说明本次利润分配方案的具体筹划过程，包括方案的提议人、参与筹划人、内部审议程序、保密情况等情况，并自查是否存在信息泄漏和内幕交易情形；**

**（一）本次利润分配方案的具体筹划过程，包括方案的提议人、参与筹划人、内部审议程序、保密情况等情况**

公司持续关注同行业公司的发展变化情况，2023年4月初公司董事长王照忠先生根据有关部门的研讨分析意见，提议本次资本公积金转增股本的具体方案。

2023年4月17日，公司向董事、监事、高级管理人员发出召开董事会和监事会的通知。公司分别于2023年4月27日、2023年5月18日公司召开第三届董事会第二十四次会议和第三届监事会第二十次会议、2022年年度股东大会审议通过了相关议案。

在筹划过程中，公司严格控制相关内幕知情人范围，与2022年度财务报告的审计机构容诚会计师事务所（特殊普通合伙）签订了《保密协议》，同时制定了《内幕信息知情人登记管理制度》，并向相关各内幕知情人告知了保密义务。公司董事长王照忠先生、董事会秘书赵倩女士签署了《内幕信息知情人登记承诺函》，相关内幕信息知情人情况已于2023年4月27日通过深圳证券交易所创业板上市公司专区提交。

**（二）自查是否存在信息泄漏和内幕交易情形**

经自查，公司近期末接受媒体采访，未接受机构和个人投资者调研，也未在投资者咨询等过程中泄露相关未披露信息，不存在泄露信息或内部交易等情形。

**三、请说明内幕信息知情人及其近亲属在本次利润分配方案披露前一个月内买卖公司股票的自查结果，并说明你公司董监高人员自本次利润分配方案披露之日起未来六个月内是否存在减持计划，如是，请详细披露相关情况。**

**（一）内幕信息知情人及其近亲属在本次利润分配方案披露前一个月内买卖公司股票**  
**股票的自查结果**

经自查，内幕信息知情人及其近亲属在本次利润分配方案披露前一个月内不存在买卖公司股票的情况。

**（二）公司董监高人员自本次利润分配方案披露之日起未来六个月内是否存在减持计划，如是，请详细披露相关情况**

经询问，公司董监高人员后续六个月（2023年4月28日至2023年10月28日）不存在股份减持计划。

公司于2020年披露并实施第一期员工持股计划（以下简称“员工持股计划”），公司董监高认购部分上述资产管理计划份额，员工持股计划存续期36个月，预计到期时间为2024年1月4日。员工持股计划以资产管理计划的形式设立，委托具有资产管理资质的机构作为管理人，在相关操作运行等事务方面与员工持股计划参与人员保持独立性，与公司董监高不属于一致行动人。鉴于资产管理计划处于可减持状态，且即将到期，管理人可能在上述期间减持资产管理计划所持的公司股份。该员工持股计划的减持不属于董监高人员减持情形。

特此公告。

翰博高新材料（合肥）股份有限公司

董事会

2023年5月30日