

欧菲光集团股份有限公司

关于交易所关注函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2019年4月26日，欧菲光集团股份有限公司（以下简称“公司”）收到深圳证券交易所《关于欧菲光集团股份有限公司的关注函》（中小板关注函【2019】第233号）（以下简称“关注函”），针对关注函中的问题，公司答复如下：

问题一、请分别说明你公司 2018 年存货减值及成本结算差异的原因和具体时点以及 2019 年一季度存货出现减值的原因和具体时点。

回复：

2018 年度，虽然智能手机销量下滑，但公司所处的部品领域，是技术创新的热点和焦点且集中度提升，依然保持快速增长，造成公司在 2018 年的经营策略上偏乐观。同时，公司持续加大研发投入，在新产品新技术的研发和布局上均取得领先优势，为尽快占领市场，公司在客户政策和产品准备上偏超前，集团总部对业务单元采购、生产、仓储等环节计划管理工作监控不足，相关原材料的备货和产成品的库存在 2018 年快速增加，导致库存压力增大。

（一）2018 年存货减值的原因及具体时点

造成 2018 年存货减值的主要原因：一方面，一切为了客户是公司的核心价值观，客户导向与快速响应是公司的企业精神，为了协助客户实现快速扩张的目标，保证产品及时交付，抢占市场份额，因此 2018 年公司经营上采取了相对乐观和超前的经营策略，对市场销量预测过于乐观。另一方面，公司自 2017 年底，调整组织架构，集团总部对业务采购、生产、仓储等环节计划管理工作监控不足。前述原因导致公司备货高于市场实际销售，形成呆滞。计提跌价准备的存货主要在 2018 年内采购并生产，少部分在 2017 年下半年采购并生产。对于该部分在 2017 年下半年采购并生产的存货，由于库龄较短且 2017 年底智能手机市场景气度较高，在 2017 年底未出现减值迹象。

虽然公司按季度进行了存货减值计提，但随着年度审计工作的开展，公司重

新审慎排查了存货品质和呆滞状况，根据市场情况对存货价值进行了重新估计，并在 4 月 24 日最终确定追加计提。

2018 年度存货减值净增加 15.43 亿元，其中原材料、库存商品减值分别净增加 6.90 亿元、8.16 亿元，分别占 2018 年度存货减值净增加额的 44.76%、52.87%。

（二）成本核算差异的原因及具体时点

造成成本核算差异的主要原因：一方面，公司成本核算系统依赖于业务端基础数据的准确维护，以及信息系统的稳定运作。公司销售在逐步扩大，营业收入从 2017 年的 337.91 亿元增加到 2018 年度的 430.43 亿元，生产规模不断增长，产品种类增多，工艺结构复杂化，客观上造成成本核算的复杂性进一步提高，核算的精细度的要求不断提高，更需要业务部门的专业技能与责任担当以及财务人员的复核。另一方面，2017 年底公司组织架构进行了调整，部分职能部门由集团管控模式调整为事业群管控模式，并将审批权限下放，相应的管理与培训未到位。成本核算系统的架构配置无法适应销售的快速增长，成为制约企业发展的瓶颈，而组织架构调整，2018 年公司对系统不断的升级，导致未能及时发现成本核算系统的差异情况。

业绩快报披露后，随着年度审计工作的开展，公司经过全面排查后发现部分公司 2018 年全年部分产品的成本结转数据错误，是由于成本核算系统前端业务人员维护不到位，业务人员录入数据及维护有误及直接人工、制造费用的分配出现差错。财务人员因人手不足及人员变动，对异常数据敏感性不足，未有效复核，以及财务人员和业务人员间的沟通不足，导致成本核算系统无法对生产成本结转提供足够的支持，造成部分存货成本不能准确结转。

公司在 4 月 24 日最终确定补充结转 2018 年度成本 9.28 亿元。

（三）2019 年一季度存货出现减值的原因和具体时点

造成 2019 年一季度存货出现减值的主要原因：一方面，2019 年第一季度由于新产品新机种投产较多，工艺复杂，生产难度较高，产成品良率一直处于攀升阶段；另一方面，一季度春节假期对工人稳定性影响较大，人员流动率高，在订单增加的同时员工平均熟练度反而有所降低，造成不良上升，部分批次的产品品质出现问题，导致存货商品的账面价值已高于可变现净值，公司 4 月 24 日确定针对本期增加 2.32 亿元存货减值。

问题二、公司在前期业绩预告及业绩快报中未能发现上述的问题的原因及主要责任人。

回复：

公司在 2018 年第三季度报告中披露了 2018 年度业绩预告，于 2019 年 1 月 31 日披露了《2018 年度业绩快报》（公告编号：2019-018），公司在业绩预告和快报披露时点尚未发现成本核算系统的差异，未能准确预测存货减值的风险及存货可变现净值情况。

一方面，业绩预告和业绩快报披露后，随着年度审计工作的深入，公司发现部分成本结转数据异常，经过全面排查后发现部分成本核算系统前端业务人员维护不到位，业务人员数据录入及维护有误，直接人工、制造费用的分配出现差错，且财务未及时有效复核，财务人员与业务人员沟通不充分，导致成本核算系统数据无法对生产成本结转提供足够的支持，部分产品类型的存货成本不能准确结转。

另一方面，2018 年公司对市场形势与客户订单需求判断趋势偏乐观，因以前年度超量备货最终均能出售，公司根据历史经验对备货数量进行预测，导致公司备货高于市场实际销售，形成呆滞。

公司业务体量庞大，业务单元较多，经过公司财务人员、业务人员和信息系统管理人员的不断沟通和确认，最终在 2019 年 4 月 24 日，公司确定了 2018 年成本核算系统差异与存货减值的具体影响。

为了布局更大的发展，公司于 2017 年四季度对组织架构做了较大幅度的调整，但公司发展较快，梯队建设未跟上，过于强调公司集团治理和事业群管理分开，一定程度上弱化了集团管理职能和风险控制。集团总经理谭振林作为公司经营主要人员，集团财务总监李素雯作为财务负责人，为公司业绩预告和业绩快报中未能及时发现上述问题负有主要责任。

问题三、本次业绩调整是否存在利用一次性计提存货跌价准备、大规模存货结转成本进行财务大洗澡的情形，该会计处理是否足够审慎。请年审会计师发表专业意见。

回复：

公司 2018 年度计提存货跌价准备及存货结转成本，该会计处理是审慎的，符合公司的实际情况，符合企业会计准则的规定，不存在利用一次性计提存货跌价

准备、大规模存货结转成本进行财务大洗澡的情形。

（一）2018 年度存货跌价准备计提依据

公司按照《企业会计准则》及公司存货跌价准备计提政策和成本核算规定，计提了公司 2018 年度的存货跌价准备，准确结转了存货成本。公司本次存货跌价准备和存货成本结转依据和金额具备合理性，相关会计估计和会计处理符合《企业会计准则》规定，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。

1、企业会计准则规定

《企业会计准则第 1 号-存货》第十五条规定：资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的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。

第十六条规定企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

2、公司存货跌价准备计提政策

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按照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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

3、公司存货减值跌价准备计提依据

公司 2018 年计提的存货跌价准备，主要来源于公司 2018 年当年采购和生产的存货，部分来源于公司 2017 年下半年采购和生产的存货。

公司依据可变现净值与账面价值孰低的原则确定是否存在减值迹象及存货跌价准备具体计提金额。2018 年度，公司对市场形势与客户订单需求判断趋势偏乐观，根据历史经验对备货数量进行预测，但 2018 年实际行业景气度较差，导

致公司备货高于市场实际销售，形成呆滞。由于公司产品高度定制化，公司经审慎评估判断，截至 2018 年 12 月 31 日的存货中，（1）部分超量备货、产品被淘汰，已确定无订单，未来难以实现销售，经公司市场部确认后，可变现净值为 0，全额计提存货减值损失；（2）对于未来可实现销售的存货，公司根据产品最近订单售价为基础确定其可变现净值，计提存货减值损失。

少部分来源于 2017 年下半年采购和生产的存货，因 2017 年末行业景气度尚佳且截至 2017 年末库龄较短，公司认为适用于上述（2）情况，根据当时最新订单售价为基础确定可变现净值计提存货减值损失。

综上，公司不存在利用大规模存货计提减值损失进行财务大洗澡的情形。

（二）2018 年度存货补充结转成本依据

2018 年度，公司成本核算方法与以往年度未发生变化，本次年度审计补充结转成本 9.28 亿元，主要是由于成本核算系统部分产品的成本结转数据错误，对 2018 年的成本进行补充结转，不存在利用大规模存货结转成本进行财务大洗澡的情形。

年审会计师意见：

我们根据企业会计准则的要求，于 2018 年度终了，对公司存货减值准备的计提及存货的计量进行复核，主要实施了以下程序：

- （1）对与存货相关的内部控制制度的设计与执行进行了评估；
- （2）对存货实施了监盘程序，检查其数量及状况；
- （3）取得存货的年末库龄清单，结合产品的状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；
- （4）获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，分析存货跌价准备计提是否充分；
- （5）对于资产负债表日后已销售的存货，我们进行了抽样，将样本的实际售价与预计售价进行比较。
- （6）复核公司存货核算系统导致 2018 年度成本核算差异的原因；复核公司 2018 年度对成本核算差异调整金额的测算过程等审计程序。

经核查，基于我们审计时针对公司 2018 年度报告期末存货实施的审计程序，我们认为：公司 2018 年度进行的存货成本结转和计提的存货跌价准备，符合公

司 2018 年度财务报告期末存货的实际情况，公允反映公司 2018 年度报告期末存货的状况，不存在利用一次性计提存货跌价准备、大规模存货结转成本进行财务大洗澡的情形，其会计处理是审慎的。

问题四、你公司及年审会计师确定大幅向下修正业绩的具体时间，你公司是否存在未及时披露业绩修正公告的情形。

回复：

公司积极配合会计师实施相关审计工作，由于公司业务体量庞大，业务单元较多，公司财务人员配置不足，审计机构在首次接受委托时工作量巨大，前期需要了解的事项较多，由于影响广泛，数据量庞大，审计机构经过不断补充相关审计证据，公司也随着此过程不断清理公司存货的情况，直到 4 月 24 日公司才最终确定上述因素对 2018 年业绩的具体影响，不存在未及时披露业绩修正公告的情况。

问题五、请详细列示你公司 2019 年第一季度净利润较上年同期大幅下降的原因。

回复：

公司 2019 年第一季度净利润较上年同期大幅下降 5.55 亿元，主要原因如下：

1、因部分客户订单不达预期、固定资产净值从 86.38 亿元同比增加至 120.54 亿元，增幅达 39.55%，导致春节期间折旧及摊销增加，上述因素综合影响导致毛利减少 2.69 亿元；

2、公司因销售规模扩大，相应的人员及其他费用增加，管理费用较上年同期增加 0.95 亿元；

3、报告期内公司继续扩大研发投入，研发费用较上年同期增加 1.32 亿元；

4、报告期内因借款规模增加，利息费用增加 0.49 亿元；

5、报告期内存货跌价准备增加 2.32 亿元，关于公司 2019 年第一季度存货跌价准备计提情况的具体分析，详见问题一回复的相关内容。

特此公告。

欧菲光集团股份有限公司董事会

2019 年 5 月 7 日