



华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

华兴会计师事务所（特殊普通合伙） 关于华映科技（集团）股份有限公司 年报问询函的回复

华兴专字[2021]21000420149号

深圳证券交易所：

贵所下发的公司部年报问询函（2021）第24号《关于对华映科技（集团）股份有限公司的年报问询函》（以下简称“年报问询函”）已收悉。我们作为华映科技（集团）股份有限公司（以下简称华映科技或公司）的审计机构针对上述年报问询函中要求会计师发表意见的问题，回复如下：

问题：关于收入、利润与持续经营能力

1、你公司2018年、2019年、2020年归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为-49.66亿元、-25.87亿元、6.11亿元，扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为-50.04亿元、-31.03亿元和-11.99亿元。请说明：

（1）2019年报显示，年审会计师强调你公司存在连续亏损导致累计未分配利润为负值、中小液晶模组及液晶面板业务经营困难、运营资金缺口较大等情况，公司持续经营能力存在重大不确定性。请结合你公司已采取的改善措施及实施效果说明上述事项是否发生变化，对你公司持续经营能力的不良影响是否消除；

（2）结合近三年主要产品毛利率变化等情况，对你公司持续经营能力进行详细分析，说明你公司持续经营能力是否存在不确定性；

（3）自查并逐项明确说明，你公司是否存在《股票上市规则（2020年修订）》第13.3条、第14.3.1条和《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

则(2020年修订)的通知》(深证上(2020)1294号)第四项规定的股票应实施退市风险警示或其他风险警示的情形。

请年审会计师发表明确意见。

公司回复:

1、2019年报显示,年审会计师强调你公司存在连续亏损导致累计未分配利润为负值、中小液晶模组及液晶面板业务经营困难、运营资金缺口较大等情况,公司持续经营能力存在重大不确定性。请结合你公司已采取的改善措施及实施效果说明上述事项是否发生变化,对你公司持续经营能力的不利影响是否消除;

公司原第一大股东及实际控制人中华映管股份有限公司(以下简称“中华映管”)因经营不善于2018年12月13日向台湾桃园地区法院申请重整及紧急处分(以下简称“中华映管事件”),并于2019年2月单方面宣布对华映科技丧失控制力。2019年度及以前年度公司主营业务是模组业务,主要生产车载模组,与中华映管存在较大比例的关联交易,对中华映管的依赖性较大。中华映管事件发生后,拖欠公司30亿元贷款无法偿还,公司原经营管理团队相继撤离,公司主营业务失去了最重要的客户,公司生产经营管理及主营业务一度陷入停滞,导致公司2018年、2019年归属于上市公司股东的净利润分别为-49.66亿元、-25.87亿元,导致累计未分配利润为负值、业务经营困难、运营资金缺口较大等情况。公司2019年度财务报告被审计会计师出具带有持续经营相关的重大不确定性的审计意见,主要是由于2018年底中华映管事件的发生且公司被中华映管拖欠30亿元贷款无法收回导致的。

中华映管事件发生后,为稳定公司生产经营,维护股东利益,福建省电



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

子信息(集团)有限责任公司(以下简称“福建省电子信息集团”)提名董事并经公司董事会、股东大会审议通过后当选为董事长,迅速组成了新的经营管理团队,稳定了公司技术、业务、生产等核心人员。为稳定公司的控制权,以保证公司的持续稳定发展,福建省电子信息集团筹划承接中华映管(百慕大)股份有限公司(以下简称“华映百慕大”)因质押融资到期无法偿还被法院裁定给渤海国际信托股份有限公司抵偿债务的部分股票,2020年福建省电子信息集团承接了上述股份中的28,260万股股份并于2020年11月12日成为公司的控股股东,福建省国有资产监督管理委员会成为公司实际控制人。

在面临诸多不利因素的严峻形势下,为了尽快恢复公司各项业务并使公司健康、稳定和可持续发展,公司采取的主要措施及实施效果如下:

(1) 主要措施

①在业务方面,结合公司实际情况,调整业务模式,确立了“大面板、小模组”的发展战略,将发展重心放在面板业务上,聚焦中小尺寸显示产品,丰富产品类型,积极拓展客户。模组业务由原主要生产车载产品模式转向生产面板配套模组模式,并加快整合模组业务。

②在资金方面,公司采取包括拓展公司融资渠道,处置低效资产,争取政府补贴发放,提高资金使用效率等多种措施,筹集资金支持公司主营业务发展。

③在经营管理方面,公司全面梳理组织机构与权责,优化组织机构,简化管理流程,提升管理效率;加强预算管理,严格控制各项成本费用支出。

④在产品研发方面,重视研发创新,加大产品研发力度,加大研发投入,



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

提升公司核心竞争力。

(2) 实施效果

近两年公司的研发投入占营业收入的比重均在13%以上,公司自主研发的MOx金属氧化物半导体(IGZO)技术,属于目前国内最先进氧化物器件技术。公司作为2017年新进入的面板厂商,已成功开发出内嵌式触控、刘海屏、水滴屏、打孔屏等相关产品,完成了5.5寸-14寸等全系列手机及平板电脑显示屏产品全覆盖,目前公司的面板产品可应用于智能手机、平板电脑、笔记本电脑、POS机、工业控制屏等领域。经过积极拓展客户,成功进入三星、华为、联想/Moto、传音、中兴通讯等世界知名品牌的供应商体系。公司IGZO技术的5.5寸高清手机显示屏已实现量产,正在有序推进联想、亚马逊、沃尔玛等品牌客户的认证工作。2020年公司现有产能3万片/月的面板产品产线已实现满产满销,面板产品供不应求,实现营业收入14.95亿元,较以往年度增长均超过50%。2021年公司计划通过非公开发行股票募集资金进一步扩大面板产品产能,以满足市场需求,提升公司盈利能力。

由于公司模组业务失去车载模组客户,且客户重新认证周期长,公司加速整合车载模组产线,转向生产客户认证周期短的消费型产品,包括智能手机、平板电脑、笔记本电脑、POS机、工业控制等模组产品,以便为公司的面板产品进行配套,提高产业协同作用,提升产品附加值。虽然2020年公司模组业务仅实现营业收入6亿元,但毛利率已由-5%增长至12%。2021年公司计划通过对现有模组产线进行技术改造,提高模组产线的自动化程度,预计2021年底模组产线的自动化程度将提升到90%,进一步提升效率,降低成本。

2020年公司实现营业收入21.94亿元,较上年同期14.74亿元增长48.83%;



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

经营活动产生的现金流量净额 4.58 亿元, 较上年同期增长 186.88%; 通过上述措施增加现金流入 28.4 亿元, 除偿还到期借款外, 公司营运缺口也从期初的 40.01 亿元减少到期末的 30.63 亿元。未来公司将通过新控股股东福建省电子信息集团的增信支持拓宽融资渠道、维持存量借款续融资、展延银团贷款期限, 以补充公司流动资金, 进一步减轻还款压力。同时, 公司将通过继续整合存量资产、争取各项政府补助、申请留抵税额退税、推进司法程序追讨债权等措施, 持续增加公司现金流入, 公司不存在营运缺口无法填补的情形。

公司 2020 年度累计未分配利润虽然仍为负值但公司的主营业务能力已发生了重大实质性变化, 2019 年导致公司持续经营相关的重大不确定性的影响已消除, 公司 2020 年度财务报告经华兴会计师事务所(特殊普通合伙)审计, 并出具了标准无保留意见的《审计报告》(华兴审字[2021]21000420015 号)。

综上, 公司持续经营能力不存在重大不确定性。

2、结合近三年主要产品毛利率变化等情况, 对你公司持续经营能力进行详细分析, 说明你公司持续经营能力是否存在不确定性;

公司回复:

公司近三年主要产品毛利率变化如下表:

单位: 人民币万元

| 主要产品 | 年度 | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 毛利率 |
|------|--------|---------|---------|-------|
| 模组 | 2018 年 | 430,901 | 350,291 | 19% |
| | 2019 年 | 61,721 | 64,895 | -5% |
| | 2020 年 | 60,711 | 53,649 | 12% |
| 面板 | 2018 年 | 14,169 | 47,110 | -232% |
| | 2019 年 | 73,601 | 139,444 | -89% |
| | 2020 年 | 149,520 | 184,206 | -23% |



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

| 主要产品 | 年度 | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 毛利率 |
|------|-------|---------|---------|-------|
| 盖板玻璃 | 2018年 | 3,269 | 14,215 | -335% |
| | 2019年 | 8,486 | 15,959 | -88% |
| | 2020年 | 6,076 | 10,976 | -81% |
| 合计 | 2018年 | 448,339 | 411,615 | 8% |
| | 2019年 | 143,808 | 220,298 | -53% |
| | 2020年 | 216,308 | 248,831 | -15% |

备注: 因单位为人民币万元, 合计金额与分项累计有尾差。

公司主要产品包括模组、面板以及盖板玻璃产品。模组业务主要在华映科技及子公司华冠光电, 面板业务主要在子公司福建华佳彩有限公司(以下简称“华佳彩”), 盖板玻璃业务主要在子公司科立视材料科技有限公司(以下简称“科立视”)。

模组业务主要产品包括液晶电视、电脑显示器等大尺寸模组产品和智能手机、平板电脑、笔记本电脑、POS机等中小尺寸模组产品; 以前公司的模组业务主要生产车载模组与原第一大股东及实际控制人中华映管存在较大比例的关联交易, 对中华映管的依赖性较大。中华映管事件发生后, 车载模组业务几乎陷入停滞。2020年公司加速整合车载模组产线, 原生产车载模组的产线转向生产客户认证周期短的消费型产品, 主要生产智能手机、平板电脑、笔记本电脑、POS机、工业控制等模组产品, 以便为公司的面板产品进行配套, 提高产业协同作用, 提升产品附加值。2020年公司模组业务实现营业收入6亿元, 毛利率由-5%提升至12%, 已由负转正, 2021年第一季度模组业务的毛利率进一步提升至17%。

公司子公司华佳彩拥有一条金属氧化物薄膜晶体管液晶显示器件(IGZO TFT-LCD)生产线, 产能3万片LCD大板/月, 于2017年7月投产, 主要生产中小尺寸显示面板, 产品主要应用于智能手机、平板电脑、笔记本电脑、POS



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

机、工业控制屏等领域。近两年公司采取加强产品研发,积极拓展客户,提升管理效率等一系列措施,卓见成效,成功进入三星、华为、联想/Moto、传音、中兴通讯等世界知名品牌的供应商体系。2020年公司现有产能3万片/月的面板产品产线已实现满产满销,面板产品供不应求,面板业务实现营业收入14.95亿元,较以往年度增长均超过50%,毛利率由-232%提升至-23%,2021年第一季度面板业务的毛利率已提升至11%。公司IGZO技术的5.5寸高清手机显示屏已实现量产,正在有序推进联想、亚马逊、沃尔玛等品牌客户的认证工作,若获得认证通过有望进一步提升公司的盈利能力。

由于显示行业属于高资本投入、技术密集型的长周期产业,前期投入大,研发投入高,显示行业特性决定了固定资产投资金额大,折旧成本高,所以2020年公司整体毛利率仍为负值。公司2021年第一季度主营业务毛利率已提升至11%,公司主要业务盈利能力提升显著。未来公司计划通过扩大面板业务产能,提高规模效应,提升高附加值产品销售占比等措施,进一步提升公司的盈利能力。

综上,公司的持续经营能力不存在不确定性。

3、自查并逐项明确说明,你公司是否存在《股票上市规则(2020年修订)》第13.3条、第14.3.1条和《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则(2020年修订)〉的通知》(深证上〔2020〕1294号)第四项规定的股票应实施退市风险警示或其他风险警示的情形。

公司回复:

一、经逐项自查,公司不存在《深圳证券交易所股票上市规则》(2020年修订)13.3条规定的其他风险警示的情形,具体如下:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(一) 公司生产经营活动受到严重影响且预计在三个月内不能恢复正常;
公司 2020 年度实现营业收入 219,387.31 万元,目前公司生产经营正常。

(二) 公司主要银行账号被冻结;
经自查,公司不存在主要银行账号被冻结的情况。

(三) 公司董事会、股东大会无法正常召开会议并形成决议;
经自查,公司董事会和股东大会正常运作、正常召开会议并形成有效决议。2020 年公司共计召开 18 次董事会会议和 6 次股东大会会议。

(四) 公司最近一年被出具无法表示意见或否定意见的内部控制审计报告或鉴证报告;

公司聘请华兴会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2020 年度内部控制进行了审计并出具了标准无保留意见的《内部控制审计报告》(华兴审字[2021]21000420035 号)

(五) 公司向控股股东或控股股东关联人提供资金或者违反规定程序对外提供担保且情形严重的;

经自查,公司不存在向控股股东或控股股东关联人提供资金或者违反规定程序对外提供担保且情形严重的情形。

(六) 公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值,且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性;

公司 2020 年度财务报告经华兴会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并出具了标准无保留意见的《审计报告》(华兴审字[2021]21000420015 号)。目前公司生产经营正常,不存在最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性的情形。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

二、经逐项自查,公司不存在《深圳证券交易所股票上市规则》(2020年修订)14.3.1条规定的退市风险警示的情形,具体如下:

(一)最近一个会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于1亿元,或追溯重述后最近一个会计年度净利润为负值且营业收入低于1亿元;

公司2020年度经审计归属于上市公司股东的净利润为61,136.04万元,归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-119,916.22万元,营业收入扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入为216,307.53万元,不存在追溯重述的情形。

(二)最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值,或追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值;

公司2020年度经审计的期末净资产为556,970.36万元,不存在追溯重述的情形。

(三)最近一个会计年度的财务会计报告被出具无法表示意见或者否定意见的审计报告;

公司2020年度财务报告经华兴会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并出具了标准无保留意见的《审计报告》(华兴审字[2021]21000420015号)。

(四)中国证监会行政处罚决定书表明公司已披露的最近一个会计年度财务报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,导致该年度相关财务指标实际已触及本条第(一)项、第(二)项情形的;

截至本公告披露日,公司未收到过中国证监会的相关行政处罚决定书。

三、经逐项自查,公司不存在《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则(2020年修订)〉的通知》(深证上〔2020〕1294号)第四项规定的股票



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

应实施退市风险警示或其他风险警示的情形。

新规施行前股票已被实施退市风险警示以及已被实施其他风险警示的公司, 在 2020 年年度报告披露前, 其股票继续实施退市风险警示或其他风险警示; 在 2020 年年度报告披露后, 执行以下安排: (1) 触及新规退市风险警示或其他风险警示情形的, 按照新规执行; (2) 未触及新规退市风险警示但触及原规则暂停上市标准的, 对其股票实施其他风险警示, 并在 2021 年年度报告披露后按新规执行, 未触及新规其他风险警示情形的, 撤销其他风险警示; (3) 未触及新规退市风险警示且未触及原规则暂停上市标准的, 撤销退市风险警示; (4) 未触及新规其他风险警示情形的, 撤销其他风险警示。

(一) 经逐项自查, 公司未触及新规退市风险警示或其他风险警示的情形, 详情请见本题回复一和二。

(二) 经逐项自查, 公司未触及《深圳证券交易所股票上市规则》(2018 年修订) 14.1.1 条暂停上市情形, 具体如下:

1、因净利润触及本规则第 13.2.1 条第(一)项规定情形其股票交易被实行退市风险警示后, 首个会计年度经审计的净利润继续为负值;

公司 2020 年度经审计归属于上市公司股东的净利润为 61,136.04 万元, 不存在追溯重述的情形。

2、因净资产触及本规则第 13.2.1 条第(二)项规定情形其股票交易被实行退市风险警示后, 首个会计年度经审计的期末净资产继续为负值;

公司 2020 年度经审计的期末净资产为 556,970.36 万元, 不存在追溯重述的情形。

3、因营业收入触及本规则第 13.2.1 条第(三)项规定情形其股票交易



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

被实行退市风险警示后, 首个会计年度经审计的营业收入继续低于一千万元;

公司 2020 年度实现营业收入 219,387.31 万元, 不存在追溯重述的情形。

4、因审计意见类型触及本规则第 13.2.1 条第(四)项规定情形其股票交易被实行退市风险警示后, 首个会计年度的财务会计报告继续被出具无法表示意见或者否定意见的审计报告;

公司因触及第 13.2.1 条第(一)项情形股票交易被实行退市风险警示, 且公司 2020 年度财务报告经华兴会计师事务所(特殊普通合伙)审计, 并出具了标准无保留意见的《审计报告》(华兴审字[2021]21000420015号)。

5、因未在规定期限内改正财务会计报告触及本规则第 13.2.1 条第(五)项规定情形其股票交易被实行退市风险警示后, 在两个月内仍未按要求改正其财务会计报告;

截至本公告披露日, 公司不存在因财务会计报告存在重大会计差错或者虚假记载, 被中国证监会责令改正的情形。

6、因未在法定期限内披露年度报告或者半年度报告触及本规则第 13.2.1 条第(六)项规定情形其股票交易被实行退市风险警示后, 在两个月内仍未披露年度报告或者半年度报告;

截至本公告披露日, 公司不存在未在法定期限内披露年度报告或者半年度报告的情形。

7、因触及本规则第 13.2.1 条第(七)项规定情形, 其股票交易被实行退市风险警示的三十个交易日期限届满;

截至本公告披露日, 公司不存在构成欺诈发行强制退市情形。

8、因触及本规则第 13.2.1 条第(八)项、第(九)项规定情形, 其股



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

票交易被实行退市风险警示的三十个交易日期限届满;

截至本公告披露日, 公司不存在构成重大信息披露违法等强制退市情形, 不存在构成五大安全领域的重大违法强制退市情形;

9、因股权分布不再具备上市条件触及本规则第 13.2.1 条第(十)项规定情形其股票交易被实行退市风险警示后, 在六个月内其股权分布仍不具备上市条件;

截至本公告披露日, 公司不存在在本规则第 13.2.1 条第(十)项规定的股权分布不再具备上市条件的情形。

10、公司股本总额发生变化不再具备上市条件;

截至本公告披露日, 公司不存在股本总额发生变化不再具备上市条件的情形。

综上, 公司未触及新规退市风险警示及其他风险警示的情形, 且未触及原规则暂停上市的情形, 公司符合申请撤销公司股票交易退市风险警示的条件。

请年审会计师发表明确意见。

我们认为, 公司采取的有效措施已经提升了公司的持续经营能力, 公司的持续经营能力不存在重大不确定性, 不存在触及《股票上市规则(2020年修订)》第 13.3 条(六)的规定, 也不存在《股票上市规则(2020年修订)》第十三章、第十四章和《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则(2020年修订)〉的通知》(深证上〔2020〕1294号)第四项规定的应实施退市风险警示或者其他风险警示的相关情形。

问题: 报告期末, 你公司固定资产账面价值为 75.95 亿元, 占资产总额的 62.59%, 其中, 包括机器设备在内暂时闲置的固定资产合计 2 亿元。2018



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

年至2020年, 你公司计提固定资产减值准备金额分别为5.95亿元、8.86亿元和1.19亿元。请说明:

(1) 本年固定资产减值的具体情况, 包括但不限于计提对象、账面价值、资产状况及运行情况、可回收金额、评估主要参数及选取的合理性、减值测算过程;

(2) 结合你公司生产经营情况、资产状况、产能利用情况说明发生减值迹象的时点和计提依据, 对比最近三年导致资产减值主要因素的变化情况和减值计提情况, 说明本年资产减值计提的充分性, 是否存在过去年度过度计提、报告期计提不充分或通过调节固定资产减值计提金额进行不当盈余管理的情形;

(3) 固定资产闲置的具体原因、闲置起始时间和未来使用计划, 相关资产减值准备是否计提充分。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复:

1、本年固定资产减值的具体情况, 包括但不限于计提对象、账面价值、资产状况及运行情况、可回收金额、评估主要参数及选取的合理性、减值测算过程;

公司2020年计提固定资产减值准备1.19亿元, 具体如下: (单位: 万元)

| | 公司 | 计提对象 | 账面原值 | 账面净值 | 可回收金额 | 计提减值金额 |
|---|-----------|------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 1 | 华映科技(母公司) | 机器设备 | 22,503.72 | 13,724.62 | 13,458.07 | 1,845.33 |
| | | 电子设备 | 841.64 | 211.94 | 157.01 | 77.31 |
| | 小计 | | 23,345.36 | 13,936.56 | 13,615.08 | 1,922.64 |



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

| | 公司 | 计提对象 | 账面原值 | 账面净值 | 可回收金额 | 计提减值金额 |
|----|------|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 2 | 科立视 | 机器设备 | 25,391.93 | 10,837.05 | 7,568.64 | 3,324.90 |
| | | 电子设备 | 0.16 | 0.07 | 0.10 | |
| | | 在建工程 | 1,149.34 | 1,149.34 | 1,568.39 | |
| | 小计 | | 26,541.43 | 11,986.46 | 9,137.13 | 3,324.90 |
| 3 | 华佳彩 | 机器设备 | 21,464.30 | 16,035.17 | 9,446.31 | 6,588.86 |
| | 小计 | | 21,464.30 | 16,035.17 | 9,446.31 | 6,588.86 |
| 4 | 华映光电 | 办公设备 | 1,406.92 | 85.28 | 118.98 | 40.59 |
| | | 机器设备 | 2,674.69 | 566.04 | 589.29 | 19.83 |
| 小计 | | | 4,081.61 | 651.32 | 708.27 | 60.41 |
| 合计 | | | 75,432.70 | 42,609.51 | 32,906.79 | 11,896.81 |

注: 其中已出售的华映光电计提固定资产减值准备 60.41 万元系根据闽中兴评字(2020)第 1 GB20011 号评估报告。

(一) 资产状况及运行情况

华映科技(母公司):

机器设备: 本次委评设备部分由内部关联单位转入, 部分为一手购置, 购置年限从 2004 年至 2019 年不等。设备均位于委托人马尾区快安 77 号华映科技(集团)股份有限公司厂区, 产权持有人目前生产状况正常。设备整体外观无重大毁损, 可正常使用, 设备由专人保管, 有固定的保管场所, 整体成新状况略好。

电子设备: 本次委评设备部分由内部关联单位转入, 部分为一手购置, 购置年限从 2004 年至 2019 年不等。设备均位于委托人马尾区快安 77 号华映科技(集团)股份有限公司厂区, 产权持有人目前生产状况正常。该类设备零散分布于各个办公及生产厂区内, 对应相应的办公人员及生产管理部门人员使用, 包括了各类办公电脑、空调、办公家具等, 设备整体外观无重大毁损,



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

可正常使用,设备由专人保管,有固定的保管场所,整体成新状况略好。

科立视:

本次评估机器设备包括了厂区生产用的变压器(25000KVA)、GIS开关(一套9组)、10KV中压柜设备(110KV变电站一式)、盖板生产用的3D高温炉(DTK DGP3D12S)、3D玻璃成型机(M1 恩特贝斯 3D高温炉)等,目前正常使用,设备由专人保管,有固定的保管场所,整体成新状况一般;第二类属于闲置的设备,包括3D十一站式玻璃热弯成型机(NF-CGAT-BF180)、3D西可自动扫光机(型号:QM7836-4C)、手动视窗玻璃清洗系统(4槽)NSD-40144SH等,该类设备大部分直接闲置于产线车间内,构件衔接较完整,主构件外表存在正常老化损耗状况,成新状况一般;第三类属于待报废或待处置设备,主要为母板二期5代线相关设备、抗菌研发线设备,包括EOA玻璃裂片台车、P2天车(德马格2T电动单梁起重机LD6.3T-22M-H=12MA4)、直线切割机(EOA offline)等母版资产,以及化强炉(抗菌工程)、树脂交换纯化设备(抗菌工程用)、手动式超声波清洗机(抗菌)等抗菌研发线资产;由于母板二期5代线相关设备已达使用寿命,2019年产线已停产闲置,至2020年末BH投料设备与EOA配套设备等已处于待处置状态;盖板设备机型已落后于市场主流,产能与良率受限。其中:DTK热弯机为1代机产能低,能耗高;恩特贝斯热弯机为国产1代机台腔体含氧量不足,影响良率与产能,只能制造特定外观成品;抗菌线旧设备无法生产大尺寸产品,且产能低,需要更新换代,旧设备处于待处置状态;由于此类待报废或待处置设备综合经济状况差,设备回收使用价值低,整体成新状况低。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

华佳彩:

本次评估的资产组均属于闲置状态的生产设备,分布在薄化厂和精机厂内的产线上,设备基本为专业面板生产设备,整体外观无重大毁损,内部零部件无重大缺失、毁损,其中以玻璃蚀刻机、清洗机等为代表的共计69项设备处于闲置维护状态,由专人定期维护保养,并有定期启动试运行等措施,以保持设备性能,该部分整体成新状况较好;另有印刷电路板压接装置、二次树脂涂布机等为代表的设备共计23项处于闲置待封存状态,该部分设备有部分已用塑料外包装封装,部分处于长期待机待封存,整体的设备外观有一定积尘,部分边角有锈迹,内部性能下降,整体成新较差。

(二) 评估方法

根据评估的资产特性、评估目的及《企业会计准则第8号-资产减值》、《以财务报告为目的的评估指南》等的相关规定,本次评估所选用的价值类型为资产组可回收价值。因相关资产组无法单独产生现金流,故本次评估的资产组采用公允价值减去处置费用后的净额作为可回收价值。公允价值的测算采用成本途径进行测算。

(三) 评估方法的运用

设备可回收价值=设备评估价值-处置费用

设备评估价值=重置成本-实体性贬值-功能性贬值-经济性贬值
=重置价值×综合成新率

其中:加权成新率=理论成新率×50%+现场勘察成新率×50%

综合成新率=加权成新率×功能性贬值系数×经济性贬值系数



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

①重置全价的确定

重置全价是以评估基准日为基准,重新购置或建造被评估资产的全部成本。购置价主要通过向生产厂家或贸易公司询价、查阅最新版机电产品报价手册以及参考近期同类设备的合同价格确定。对少数未能查询到购置价的设备,采用同年代、同类别设备的价格变动率推算确定。

国内设备:购置价主要通过向生产厂家或贸易公司询价、查阅最新版机电产品报价手册以及参考近期同类设备的合同价格确定。对少数未能查询到购置价的设备,采用同年代、同类别设备的价格变动率推算确定。

进口设备:对于可以询价的设备,通过外商在中国的代理机构询价,确定进口设备的 CIF 价(到岸价)。对于无法询到价格且国内有替代设备的,依据替代原则,即在规格、性能、技术、参数、制造质量相近的情况下,或虽然规格有差异,但在现时和未来一段时间内,符合继续使用原则,且不影响生产工艺和产品质量时,用同类型国产设备购置价格代替原进口设备的购置价格;或是以国内相同功能设备的购置价为基数,按与进口设备的功能、质量、性能等方面的差异进行性价比的调正后确定购置价。

进口设备购置价格=CIF 价×基准日人民币汇率+关税额+增值税额+外贸手续费+银行手续费+商检费

CIF 价=FOB 价+国外运输费+国外运输保险费

增值税额=CIF 价×(1+关税税率)×增值税率

税率、费率的确定:通过查询 2020 版《中国海关报关实用手册-进出口关税税则》确定进口税费费率,参照《资产评估常用数据与参数手册》中的相关取费标准确定。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

基准日人民币汇率: 参考基准日日元兑人民币汇率中间价, 1 日元兑 0.063236 人民币

运杂费: 运杂费是指设备在运输过程中的运输费、装卸搬运费及其他有关的各项杂费, 运杂费率根据地区及离车站、码头的距离决定, 具体按相关行业概算指标中规定的费率计取。

计算公式如下:

设备运杂费=设备购置价×运杂费率

安装费率: 设备按《机械工业建设项目概算编制办法及各项概算指标》中规定的费率计算。计算公式为:

安装费=设备购置费×安装费率

资金成本的确定: 资金成本按照被评估单位工程项目的合理建设工期, 参照评估基准日中国人民银行发布的同期金融机构人民币贷款基准利率, 以设备购置价、运杂费、安装费、前期费用总和为基数按照资金均匀投入计取。

资金成本计算公式如下:

资金成本=(设备购置价+运杂费+安装费+前期费用)×合理建设工期×贷款基准利率×1/2

②成新率的确定

依据国家有关的经济技术、财税等政策, 以调查核实的各类机器设备的使用寿命, 以现场勘察所掌握的设备实际技术状况、原始制造质量、使用情况为基础, 综合确定成新率。

理论成新率=(经济寿命年限-已使用年限)/经济寿命年限×100%。

勘察成新率: 通过现场观测, 了解设备现时技术性能状况。根据对设备



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

的现场调查, 结合设备的使用时间, 实际技术状态、负荷程度、原始制造质量等有关情况, 综合分析估测设备的成新率。

华映科技(母公司): 机器设备启用年限在 2004 年至 2019 年不等, 使用年限在 1-16 年不等。评估经济耐用年限为 8-12 年不等。其中待报废机器设备成新率为 5%, 其他类机器设备成新率为 10%-88%。

电子设备启用年限在 2004 年至 2019 年不等, 使用年限在 1-16 年不等。评估经济耐用年限为 5-10 年不等。其中待报废电子设备成新率为 10%, 其他类电子设备成新率为 15%-80%。

科立视: 机器设备启用年限在 2010 年至 2020 年不等, 使用年限在 0.60-10.66 年不等。评估经济耐用年限为 5-10 年不等。其中待报废机器设备成新率在 5%-10%, 其他类机器设备成新率在 22%-91%。

华佳彩: 机器设备启用年限在 2011 年至 2019 年不等, 使用年限在 1-9 年不等。评估经济耐用年限为 8-10 年不等。机器设备评估成新率在 30%-81%。

功能性贬值是由于无形磨损而引起资产价值的损失, 主要体现在超额投资成本和超额运营成本两方面。超额投资成本表现为技术进步, 新技术、新材料、新工艺不断出现, 使得相同功能的新设备的制造成本比过去降低, 主要反映为更新重置成本低于复原重置成本; 超额运营成本是由于新技术的发展, 使得新设备在运营费用上低于老设备。

本次评估的大型设备重置成本主要通过向生产厂家或贸易公司询价, 一般根据现行市场价格确定, 为更新重置成本, 已经反映了超额投资成本引起的功能性贬值。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

经济性贬值是指由于资产外部客观条件的变化使资产在实际利用中经济效益下降,从而导致的资产贬值。设备经济性贬值的估算主要是以评估基准日以后是否闲置、停用或利用不足为依据。其对象主要包括生产线或机线、大型重要设备等。计算公式如下:

$$\text{经济性贬值率} = [1 - (\text{设备实际产能利用率} / \text{行业产能利用率})^n] \times 100\%$$

(一般 n 值范围在 0.4-0.7 之间)

以玻璃热弯机为例,该设备所在的生产线2020年产能利用率约为7.69%,根据东方财富 CHIOCE 金融终端查询,2020年度行业平均产能利用率约为75%,该设备经济性贬值率= $[1 - (7.69\% / 75\%)^{0.5}] \times 100\% \approx 68\%$ 。

③ 处置费用

在可回收价值的测算中,对固定资产组的处置费用包括法律费用、相关税费、搬运费、拆卸费、为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等,根据处置固定资产的一般行情,该费率一般按照评估价值的1%-5%的区间。

2020年,公司聘请福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司对华映科技(母公司)、华佳彩、科立视拟进行资产减值测试所涉及的资产组可回收价值进行评估(对单项机器设备进行逐项评估),并出具了闽华兴评报字(2021)第011号、闽华兴评报字(2021)第005号、闽华兴评报字(2021)第012号评估报告,通过对机器设备评估结果的逐项分析,机器设备可回收金额低于所对应的账面价值则计提减值准备,否则不计提减值准备。公司根据评估结论,分别提取固定资产减值准备1,922.64万元、6,588.86万元、3,324.90万元。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

2、结合你公司生产经营情况、资产状况、产能利用情况说明发生减值迹象的时点和计提依据,对比最近三年导致资产减值主要因素的变化情况和减值计提情况,说明本年资产减值计提的充分性,是否存在过去年度过度计提、报告期计提不充分或通过调节固定资产减值计提金额进行不当盈余管理的情形;

公司回复:

根据《企业会计准则第8号-资产减值》规定,企业应当根据实际情况来认定资产可能发生减值的迹象,有确凿证据表明资产存在减值迹象的,应当在资产负债表日进行减值测试。

固定资产减值准备主要发生单位为华佳彩、科立视及华映科技本部,其近三年固定资产减值准备计提情况如下表:(单位:万元)

| 公司名称 | 2018年计提减值准备 | 2019年计提减值准备 | 2020年计提减值准备 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 华佳彩 | 16,692.15 | 74,619.40 | 6,588.86 |
| 科立视 | 23,253.26 | 4,689.13 | 3,324.90 |
| 华映科技(母公司) | 6,851.81 | 3,489.72 | 1,922.64 |
| 合计 | 46,797.22 | 82,798.25 | 11,836.40 |

(一) 福建华佳彩有限公司

2018年度,华佳彩生产线刚刚达到设计产能,处于产能爬坡期,产品销量未达预期,因部分进口设备汇率变动、本身功能性贬值等原因,经评估计提固定资产减值准备16,692.15万元。2019年度因全球政治经济不确定因素增多,贸易摩擦升级,平板显示行业整体经营压力大,中小尺寸面板市场整体供大于求,华佳彩实际经营状况不如预期,对应的资产组毛利率和现金流均为负值,短期内未见明显扭亏为盈的迹象,固定资产存在较大经济性贬值,



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

经评估计提资产减值 74,619.40 万元。

2020 年度,华佳彩面板产品得到市场及客户的认可,下半年已达满产满销,主营业务收入大幅增长,规模效应初显,面板行业外部影响基本消除。受新冠疫情的影响,教育平板市场需求急增,同时也使得面板市场加速往中小尺寸方向发展,华佳彩因自身旗下的薄化厂的产能规模不大,且自制成本大于外购成本,因此不再启用设备生产该产品,且未来一段时间内将保持停产状态。故针对该部分闲置设备进行了减值测试,经评估后计提了固定资产减值准备 6,588.86 万元。

(二) 科立视材料科技有限公司

2018 年度,科立视母板一期 4.5 代线设备改造活用不及预期,设备闲置,当年末母板二期 5 代线主体设备提前老化,出现损坏、故障,经评估计提固定资产减值准备 23,253.26 万元。2019 年度,母板一期 4.5 代线冷端设备与母板二期 5 代线部分处于报废待拆除状态;3D 玻璃盖板部分设备机型已落后于市场主流,产能与良率受限,部分设备处于报废待拆除状态。经评估计提固定资产减值准备 4,689.13 万元。

2020 年末 BH 投料设备与 EOA 配套设备等已处于待处置状态;盖板设备机型已落后于市场主流,产能与良率受限。经评估计提资产减值准备 3,324.90 万元。

(三) 华映科技(集团)股份有限公司(母公司)

2018 年度,华映科技本部受中华映管事件影响,订单大幅减少,产能利用率从 60-70%下降到 10-20%,经营状况较差,设备闲置、损坏、陈旧过时,经评估计提固定资产减值准备 6,851.81 万元。2019 年度受下游行业景气度不



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

断下降影响, 现有设备产能较高但市场需求不足, 导致闲置、或将闲置及暂无使用的设备增加, 且短期内不存在改善预期。同时, 受行业工艺技术不断精进、背光板产线更新换代等影响, 部分设备存在堪用程度低、陈旧、故障或同等新设备市价已大幅下跌的情况, 经评估计提固定资产减值准备 3,489.72 万元。

2020 年度公司调整战略, 将车载模组切换为客户认证周期短的消费型产品, 并加速整合模组资源, 围绕子公司华佳彩面板资源进行配套, 以充分利用面板资源优势, 提高产业协同作用, 提升产品附加值。2020 年模组资源整合初见成效, 业务持续向好。但 2018 年进口并投入使用研发中心 OLED 线设备由于 OLED 技术不断提升造成研发设备净重置成本下降, 经评估计提固定资产减值准备 1,922.64 万元。

综上所述, 公司 2018 年、2019 年及 2020 年均依当年度实际情况, 并结合评估结果, 充分计提了资产减值准备, 不存在过去年度过度计提、报告期计提不充分或通过调节固定资产减值计提金额进行不当盈余管理的情形。

3、固定资产闲置的具体原因、闲置起始时间和未来使用计划, 相关资产减值准备是否计提充分。

公司回复:

2020 年末闲置的固定资产主要分布如下: (单位: 万元)

| 项目 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面净值 |
|-------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 房屋建筑物 | 646.41 | 93.59 | | 552.83 |
| 机器设备 | 97,728.71 | 46,885.14 | 31,627.51 | 19,216.06 |
| 杂项设备 | 2,423.95 | 1,320.42 | 885.07 | 218.45 |
| 运输设备 | 15.81 | 11.55 | 2.61 | 1.66 |
| 办公设备 | 63.37 | 54.08 | 2.68 | 6.61 |
| 合计 | 100,878.25 | 48,364.76 | 32,517.88 | 19,995.61 |



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(一) 华映科技本部闲置资产闲置开始时间从 2018 年至 2020 年不等, 闲置原因: ①是随着整个行业产品的更新换代, 部分旧设备与旧治具已无法投产新产品; ②是随着公司制程工艺的改进, 淘汰了部分制程的设备与检查仪器; ③是公司为了获取新客户订单, 实施技改项目, 对设备进行更新与改造等。2020 年末, 华映科技本部聘请了福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司对闲置资产进行评估, 并出具了闽华兴评报字(2021)第 011 号评估报告, 评估采用公允价值减去处置费用估算出可回收价值, 并根据评估结果已足额计提了固定资产减值准备。

华映科技本部闲置资产未来使用计划: 通用设备待产线调整后根据实际情况启用, 特定性能设备确认无使用价值或损坏无维修价值后进行报废处置。

2020 年度华映科技本部计提资产减值情况如下: (单位: 万元)

| 项目 | 闲置设备减值金额 | 其他设备减值金额 | 2020 年度资产减值合计 |
|------|----------|----------|---------------|
| 机器设备 | 105.16 | 1,740.17 | 1,845.33 |
| 杂项设备 | 77.01 | | 77.01 |
| 办公设备 | 0.30 | | 0.30 |
| 合计 | 182.46 | 1,740.17 | 1,922.64 |

(二) 华佳彩闲置设备闲置时间从 2019 年底至 2020 年, 闲置原因主要是受新冠疫情的影响, 教育平板市场需求急增, 同时也使得面板市场加速向中小尺寸方向发展, 华佳彩因自身旗下的薄化厂的产能规模不大, 且自制成本大于外购成本, 因此不再启用该设备生产此类产品, 未来一段时间内将保持停产状态。2020 年末, 华佳彩公司聘请了福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司对闲置资产进行评估, 并出具了闽华兴评报字(2021)第 005 号评估报告, 评估采用公允价值减去处置费用估算出可回收价值, 并根据评估



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

结果已足额计提了固定资产减值准备。

华佳彩闲置资产未来使用计划如下: 因薄化厂产能规模偏小, 相对外包供应商, 成本竞争力不足, 公司为活化资产, 除内部持续检讨改善制程条件降低成本, 也在寻求外部可能的合作对象, 评估 INHOUSE 等可能的合作模式, 以改善现有状况, 但重新启用时间未定。

2020 年度华佳彩计提资产减值情况如下: (单位: 万元)

| 项目 | 闲置设备减值金额 | 其他设备减值金额 | 2020 年度资产减值合计 |
|------|----------|----------|---------------|
| 机器设备 | 6,588.86 | | 6,588.86 |
| 合计 | 6,588.86 | | 6,588.86 |

(三) 科立视闲置资产闲置时间主要为 2018 年至 2020 年, 主要原因:
①第一条母板生产实验线(L1), 设计为 4.5 代母板玻璃, 因发现已不具备量产价值对 L1 进行停线。其中 L1 母板 1 期贵金属设备于 2019 年末拆除。②母板二期 5 代线(L2) 在 2018 年底主体设备提前老化, 出现损坏、故障, 2019 年母板 2 期停产, 资产闲置; 二期母板(L2) 为 5 代线, 随着未来的市场应用, 已不具备生产效益, 且于 2019 年也达使用寿命, 处于停线状态。③2020 年母板线配套设备与盖板设备闲置, 主要为设备老旧, 产能不足, 被市场淘汰后闲置。

2020 年末, 科立视公司聘请了福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司对闲置资产进行评估, 并出具了闽华兴评报字(2021)第 012 号评估报告, 评估采用公允价值减去处置费用估算出可回收价值, 并根据评估结果已足额计提了固定资产减值准备。

科立视闲置资产未来使用计划: ①母板: 寻找外部投资人, 重启母板项目。②盖板: 因目前盖板各制程产能配置不均衡, 导致部分设备产能利用率不高, 后续将配齐设备产能, 最大可能活用现有闲置资产并利用集团面板、



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

模组等资源优势, 业务对外开拓市场, 带动盖板接单。

2020年度科立视计提资产减值情况如下: (单位: 万元)

| 项目 | 闲置设备减值金额 | 其他设备减值金额 | 2020年度资产减值合计 |
|------|----------|----------|--------------|
| 机器设备 | 317.45 | 2,884.62 | 3,202.07 |
| 杂项设备 | 69.46 | 53.24 | 122.70 |
| 运输设备 | 0.13 | | 0.13 |
| 合计 | 387.04 | 2,937.86 | 3,324.90 |

(四) 福建华冠光电有限公司(简称“华冠光电”)闲置资产闲置的时间集中在2018-2020年。闲置原因: ①公司2018年之前主要从事普通显示器产品的加工生产业务, 产品出货形态为模组。2019年开始公司开始从事无边框显示器产品的加工生产业务, 产品出货形态暂时为Open cell。因产品类型以及形态的变化造成原生产模组产品所需要的工艺流程中的设备出现闲置。以上类型的资产于2018-2019年经福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司评估(评估报告编号分别为: 闽华兴评报字(2019)第009号、闽华兴评报字(2020)第009号), 采用公允价值减去处置费用的方法计算各资产的可回收价值后, 对固定资产充分计提减值准备。②公司2019年应曲面无边框产品特殊工艺流程需要, 增设SR磨边制程。结合各曲面产品需求规格, 增设两种不同磨边设备。因目前量产产品工艺规格需求主要采用横磨工艺, 所以斜磨工艺所需要设备暂时停用闲置。考虑该设备在2021-2022年新产品上将有应用需求, 且设备处于完好可运行状态, 经市价调查, 不存在减值迹象。

未来适用计划: ①随着公司无边框产品生产工艺的成熟, 公司已陆续获得高端品牌客户承认, 未来将逐步增加无边框显示产品模组形态的生产加工, 闲置设备将结合订单需求逐步投入使用。②磨工艺相关设备在2021-2022年开发的新产品上将有应用需求, 将依照新产品承认进度恢复设备并投入使用。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

华冠光电 2020 年虽有少量资产暂时闲置，但其经济性及功能性方面不存在减值情形，考虑未来适用性及订单状况，2020 年度未计提资产减值准备。

综上所述，针对闲置的固定资产，公司已充分计提了资产减值准备。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

按照《中国注册会计师审计准则》的相关规定执行审计工作，包括但不限于下述审计程序：

1、执行的核查程序

我们按照《中国注册会计师审计准则》的相关规定执行审计工作，包括但不限于下述审计程序：

(1) 复核管理层决策过程。公司针对固定资产发生的减值损失计提资产减值准备，我们对其决策过程进行了复核，获取了公司董事会、监事会相关决议，并查阅了独立董事发表的独立意见，在交易所网站查阅了相关公告情况。

(2) 对固定资产情况进行了解，我们对重要固定资产进行抽盘，检查固定资产的状况及本年度使用情况等。

(3) 我们分析管理层于年末固定资产是否存在可能发生减值的迹象的判断，进行固定资产减值测试时采用的关键假设的合理性。

(4) 我们与外部评估专家讨论，分析管理层采用的估值方法是否适当。并对评估机构和评估师的胜任能力进行了必要的审核，与评估师进行了充分的沟通。我们复核了评估过程中使用重要的假设和方法的相关性和合理性，使用的重要的原始数据的相关性、完整性和准确性；与评估师沟通了评估方法选择的合理性与适用性，并在复核过程中保持与评估师的充分沟通与交流。

(5) 对固定资产减值准备计算过程进行复核。我们对华映科技拟计提的



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

减值准备与公司相关部门负责人及相关技术人员进行了沟通,了解计提的具体事项、原因、计提的金额,获取并复核了公司相关减值准备测试明细表,以验证公司相关减值准备计提的准确性。

(6) 我们检查管理层对固定资产与固定资产减值会计处理及相关的报表披露。

2、核查意见

经实施上述程序,我们认为,公司已经根据其制定的会计政策计提固定资产准备,并已履行了必要的决策程序,相关减值准备的计提准确、充分。

问题:报告期末,你公司存货余额为 5.35 亿元,较上年末增长 7.18%;2018 年至 2020 年,你公司计提存货跌价准备金额分别为 7.28 亿元、2.86 亿元和 4,888.86 万元。报告期内,存货中库存商品转回或转销 3.72 亿元。

(1) 请结合报告期内你公司生产及销售情况、原材料采购情况等分析说明你公司存货增加的合理性;

(2) 请详细说明库存商品存货跌价准备大额转回或转销的内容、金额及原因。如存在 2019 年计提的存货跌价准备在报告期转回的,请结合转回的确定依据说明前期存货跌价准备计提的合理性,相关减值测试中参数、假设、指标的选取是否存在不谨慎、不合理的情形;

(3) 请对比同行业可比公司水平,并结合你公司存货库龄、销售毛利率、期末在手订单及期后销售情况、报告期相关库存商品的转销情况和存货跌价准备的计算过程,说明报告期存货跌价准备计提的充分性,是否存在为实现盈利而调节存货跌价准备计提的情形。

请年审会计师进行核查并发表明确意见,并说明针对存货跌价准备转回



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

或转销执行的审计程序及实施结果。

公司回复:

报告期公司存货账面价值增加 3,586 万元, 主要原因如下: ①原材料账面价值增加 3,801 万元, 主要原因为行业关税免税政策在 2020 年到期, 而延续的政策在报告期未尚未公告。同时因部分材料供给短缺, 公司进行策略性备料应对。②在产品账面价值减少 2,404 万元, 系因在产品依工序完工结转为产成品。③产成品账面价值增加 2,206 万元, 主因原中华映管库存品大量销售去化减少呆滞品, 同时新产品产出增加, 库存结构优化致库存商品账面价值增加。

2、请详细说明库存商品存货跌价准备大额转回或转销的内容、金额及原因。如存在 2019 年计提的存货跌价准备在报告期转回的, 请结合转回的确定依据说明前期存货跌价准备计提的合理性, 相关减值测试中参数、假设、指标的选取是否存在不谨慎、不合理的情形;

公司回复:

本报告期, 公司存货跌价准备不存在转回情况, 转销情况如下表: (单位: 人民币万元)

| 项目 | 面板业务 | 盖板玻璃业务 | 模组业务 | 合计 |
|---------|--------|--------|-------|--------|
| 转销 | 27,312 | 3,624 | 8,219 | 39,156 |
| 其中: 产成品 | 27,295 | 3,551 | 6,394 | 37,239 |
| 原材料 | 18 | 74 | 1,814 | 1,906 |
| 在产品 | 0 | 0 | 11 | 11 |

本期转销存货跌价准备 39,156 万元, 其中: 产成品转销 37,239 万元, 主要系部分 2019 年计提了存货跌价的产成品在 2020 年销售; 原材料转销 1,906 万元, 主要系部分 2019 年计提了存货跌价准备的原材料在 2020 年被生



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

产领用及原中华映管定制制品所备余料销售。

综上, 相关减值测试中的参数、假设、指标的选取不存在不谨慎、不合理的情形。

3、请对比同行业可比公司水平, 并结合你公司存货库龄、销售毛利率、期末在手订单及期后销售情况、报告期相关库存商品的转销情况和存货跌价准备的计算过程, 说明报告期存货跌价准备计提的充分性, 是否存在为实现盈利而调节存货跌价准备计提的情形。

公司回复:

同行业 2020 年毛利率及存货对比情况表:

(单位: 人民币万元)

| 项目 | 主营业务收入 | 存货账面余额 | 存货跌价准备 | 存货账面价值 | 毛利率 | 存货周转率(次) |
|------|-----------|---------|--------|---------|--------|----------|
| 华映科技 | 216,308 | 74,035 | 20,516 | 53,520 | -15% | 4.84 |
| 华东科技 | 6,823,081 | 885,353 | 31,195 | 854,158 | 13% | 6.69 |
| 维信诺 | 210,978 | 67,114 | 15,061 | 52,052 | -9.54% | 3.67 |
| 宇顺电子 | 13,010 | 3,857 | 1,527 | 2,330 | 8% | 4.84 |

华映科技与同行业其他公司在生产规模、营收规模、产品结构、客户结构等方面差异较大, 所以公司上述指标与参照公司相比有一定差异, 但均处于正常水平。

2020 年度, 公司存货及存货跌价准备如下表:

(单位: 人民币万元)

| 项目 | 期初余额 | | | 本期计提 | 本期减少 | | 期末余额 | | |
|-----------|--------|--------|--------|-------|--------|---------|--------|--------|--------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 | | 转销 | 处置子公司减少 | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 14,339 | 5,758 | 8,581 | 1,053 | 1,906 | 203 | 17,085 | 4,703 | 12,383 |
| 自制半成品及在产品 | 7,549 | 11 | 7,538 | 1 | 11 | | 5,135 | 1 | 5,135 |
| 库存商品(产成品) | 66,933 | 49,778 | 17,155 | 3,823 | 37,239 | 561 | 35,162 | 15,801 | 19,361 |



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

| 项目 | 期初余额 | | | 本期计提 | 本期减少 | | 期末余额 | | |
|-------|---------|--------|--------|-------|--------|---------|--------|--------|--------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 | | 转销 | 处置子公司减少 | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 低值易耗品 | 53 | | 53 | 11 | | | 47 | 11 | 35 |
| 开发成本 | 16,606 | | 16,606 | | | | 16,606 | | 16,606 |
| 合计 | 105,480 | 55,546 | 49,934 | 4,889 | 39,156 | 764 | 74,035 | 20,516 | 53,520 |

备注: 因单位为人民币万元, 合计金额与分项累计有尾差。

本报告期公司不存在库存商品存货跌价准备转回的情形, 库存商品跌价准备共转销 39,156 万元。

公司期末存货按成本与可变现净值孰低计价, 存货期末可变现净值低于账面成本的, 按差额计提存货跌价准备。2020 年计提存货跌价准备较少及库存商品跌价准备转销主要原因系 2020 年销售情况良好, 产品供不应求, 产品价格上涨等因素影响。

截至目前, 经初步统计, 公司 2020 期末及期后的在手订单金额超过 20 亿元, 公司已与多个客户签订长期供货协议, 达成战略合作。公司预计未来销售状况良好, 预备的存货不存在明显的减值迹象。

综上, 报告期存货跌价计提是充分的, 不存在为实现盈利而调节存货跌价准备计提的情形。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

1、执行的核查程序

我们按照《中国注册会计师审计准则》的相关规定执行审计工作, 包括但不限于下述审计程序:

(1) 复核管理层决策过程。公司针对存货发生的减值损失计提及转销资产减值准备, 我们对其决策过程进行了复核, 获取了公司董事会、监事会相



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

关决议,并查阅了独立董事发表的独立意见,在交易所网站查阅了相关公告情况。

(2)对存货情况进行了解,我们对存货进行抽盘,检查存货的状况及本年度生产销售情况等。

(3)对存货跌价准备计算过程进行复核。我们获取了公司存货跌价准备计算明细表,对公司的存货减值测试范围,可变现价值、预计费用等要素进行复核,对公司期末存货跌价测试及存货转销执行了检查及重新计算程序,以验证公司相关减值准备计提及转销的准确性。

(4)我们检查管理层对存货与存货跌价准备会计处理及相关的报表披露。

2、核查意见

经实施上述程序,我们认为,公司已经根据其制定的会计政策计提存货减值准备,并已履行了必要的决策程序,相关减值准备的计提及转销准确、充分。

问题:报告期末,你公司应收账款账面价值 2.28 亿元,本年度未新增计提坏账准备。截至 2020 年末,你对中华映管股份有限公司(以下简称“中华映管”)应收账款余额为 13.68 亿元,累计计提坏账准备 13.22 亿元,你公司解释称由于人民币升值导致应收中华映管的美元货款汇兑变动,本期冲回应收账款信用减值损失合计 1.2 亿元。中华映管于 2019 年 9 月 19 日向台湾桃园地区法院提出破产申请。请结合期末应收账款余额、账龄以及期后回款情况说明本年度应收账款坏账准备计提是否充分,并结合中华映管破产进程、偿还能力说明你公司在预计无法收回应收账款的情况下,冲回信用减值



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

损失的主要依据及合理性, 是否符合会计准则的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司答复:

公司 2020 年期末应收账款余额 15.51 亿, 账龄及计提的坏账准备如下:

(单位: 万元)

| 按账龄披露 | 应收账款总体 | | 其中: 中华映管 | | 其他 | | 回款情况 | 备注 |
|--------------|------------|------------|------------|------------|-----------|--------|-----------|----------------------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 其他余额 | 其他坏账准备 | | |
| 信用期内 | 17,002.36 | | | | 17,002.36 | | 16,395.88 | |
| 逾期 1 年内 | 1,266.66 | 63.33 | | | 1,266.66 | 63.33 | 1,168.03 | 按账龄计提 5% |
| 逾期 1-2 (含) 年 | 50,286.10 | 50,275.37 | 50,272.69 | 50,272.69 | 13.41 | 2.68 | | 中华映管按单项 100% 计提, 其余按账龄计提 20% |
| 逾期 2-3 (含) 年 | 86,571.52 | 81,947.49 | 86,547.99 | 81,923.96 | 23.53 | 23.53 | | 扣除华佳彩专利费 4624 万元, 其余按单项 100% 计提。 |
| 合计 | 155,126.64 | 132,286.19 | 136,820.68 | 132,196.65 | 18,305.96 | 89.54 | 17,563.91 | |

对于公司期末仍在信用期内的应收账款, 未进行信用减损计提。对于期末余额中已逾期部分, 除因预期无法收回而采用单项 100% 计提以外(包括应收台湾中华映管款项), 其余按账龄组合对应逾期时间, 分别计提 5% 及 20% 的坏账。除中华映管以外应收账款余额 18,305.96 万元, 截止目前, 已收回 17,563.91 万元(如上表回款情况列示), 占比 96%。

截止 2020 年末, 应收中华映管账款 136,820.68 万元, 在扣除子公司华佳彩应付中华映管专利费 4,624.03 万元后, 剩余 132,196.65 万元已全部计提信用减值损失。因对中华映管应收账款中大部分为外币(美元)计价, 属于货币性资产, 会计期末结算时, 应以期末汇率对其进行折算, 汇兑差异确认



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

为当期财务费用-汇兑损益(或损失), 其会计分录为:

借: 财务费用-汇兑损益 119,819,888.68

贷: 应收账款-汇调评价 119,819,888.68

同时结合中华映管已申报破产因素考虑, 对其债权预计不可收回, 因此同步将会计期间确认的汇率波动的影响确认为信用减值损失(计提或转回), 会计分录为:

借: 应收账款-坏账准备 119,819,888.68

贷: 信用减值损失 119,819,888.68

因此, 从整体会计账务处理来看, 对中华映管计提及冲回信用减值损失与财务费用合并来看, 对当期利润合计影响为0。明细数据列示如下:

| 公司 | 币别 | 2020年末账上应收中华映管余额 | 2019年末汇率 | 2020年末汇率 | 财务费用(元) | 信用减值损失(元) | 对利润的影响 |
|------|------|------------------|----------|----------|----------------|-----------------|--------|
| 华映科技 | 美元 | 202,488,587.47 | 6.9762 | 6.5249 | 91,383,099.51 | -91,383,099.51 | |
| | 人民币元 | 46,311,021.90 | 1 | 1 | | | |
| 华映视讯 | 美元 | 103,906.75 | 6.9762 | 6.5249 | 46,893.12 | 46,893.12 | |
| 华映光电 | 美元 | 203,075,078.96 | 6.9762 | 6.8364 | 28,389,895.94 | -28,389,895.94 | |
| 合计 | | | | | 119,819,888.68 | -119,819,888.68 | |

综上, 公司对相关应收账款信用减值的计提、冲回以及外币汇率折算, 符合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。

1、执行的核查程序

- (1) 对应收账款的外币折算过程进行重新验算;
- (2) 复核管理层对应收账款减值测试的相关考虑及客观证据。
- (3) 获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据, 包括客户信用



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

记录、抵押或质押物状况、违约或延迟付款记录及期后实际还款情况，并复核其合理性。

(4) 抽样检查大额应收账款收回的相关单据，以评价应收账款是否记录于恰当期间。

2、核查意见

经实施上述程序，我们认为，公司已经根据其制定的会计政策计提应收账款减值准备，并已履行了必要的决策程序，相关减值准备的计提及转销准确、充分。应收账款外币汇率折算准确符合会计准则的相关规定。

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二一年五月七日