

# 欧菲光集团股份有限公司

## 关于对深圳证券交易所关注函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

2022年10月31日，欧菲光集团股份有限公司（以下简称“欧菲光”或“公司”）收到深圳证券交易所上市公司管理二部发来的《关于对欧菲光集团股份有限公司的关注函》（公司部关注函〔2022〕第392号），公司回复如下：

2022年10月31日，你公司披露《2022年第三季度报告》、《关于2022年前三季度计提资产减值准备及核销部分资产的公告》，2022年前三季度实现归属于上市公司股东的净利润为亏损32.81亿元，计提存货、固定资产、无形资产等资产减值准备14.96亿元，且你公司亦在2020年、2021年分别计提资产减值准备27.71亿元、11.70亿元。我部表示高度关注，请你公司就以下事项进行核实说明：

一、详细说明你公司连续三年发生大额资产减值的原因，以前年度相关资产减值准备计提是否充分。

### 公司回复：

根据《企业会计准则第8号——资产减值》规定，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。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。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。

公司近三年各项资产减值如下表：

单位：亿元

项目	2022 年前三季度	2021 年度	2020 年度
信用减值损失	0.03	0.68	0.58
存货跌价损失	8.11	3.20	0.76
固定资产减值损失	5.14	5.75	23.87
在建工程减值损失	-	0.01	1.15
无形资产减值损失	1.68	2.06	1.35
合计	<b>14.96</b>	<b>11.70</b>	<b>27.71</b>

### （一）2020 年度资产减值原因及充分性说明

2020 年度，各项资产减值明细如下表：

单位：亿元

项目	特定客户	非特定客户	合计	其中特定客户占比 (%)
信用减值损失	-	0.58	0.58	-
存货跌价损失	0.12	0.64	0.76	15.79
固定资产减值损失	23.57	0.3	23.87	98.74
在建工程减值损失	1.15	-	1.15	100
无形资产减值损失	0.94	0.41	1.35	69.73
合计	<b>25.78</b>	<b>1.93</b>	<b>27.71</b>	<b>93.04</b>

2020 年度，主要受境外特定客户（以下简称“特定客户”）终止与公司及其子公司的采购关系影响，公司对相关资产进行全面清查，进行减值测试，计提资产减值准备 27.71 亿元。

针对特定客户，公司结合未来经营计划、机器设备的成新率、技术更新升级、处置措施等因素，将相关资产分为：

- 1.已签订转让协议或意向转让的资产；
- 2.开展新业务的资产；
- 3.无购买意向方和预计闲置的资产。

根据上述资产分类进行减值测试，采用市场法和收益法重新估计相关资产的可收回金额。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，

2020 年度确认资产减值损失 25.78 亿元。

针对与非特定客户相关的资产，公司进行全面清查，判断是否存在减值迹象，进行减值测试，当资产的可收回金额低于其账面价值的，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，2020 年度确认资产减值损失 1.93 亿元。

综上所述，上述资产减值迹象和依据均发生在 2020 年度，是公司基于自身资产状况做出的合理判断，能够更加客观、真实的反映资产的价值，符合公司实际情况，相关资产减值准备计提充分。

## （二）2021 年度资产减值原因及充分性说明

2021 年度，针对与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，未能就部分与特定客户相关的资产与原意向购买方达成交易，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，确认资产减值损失 3.72 亿元。

针对与非特定客户相关的资产，公司组织工程部、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。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，公司确认固定资产及无形资产减值损失合计 4.10 亿元。

同时，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 2021 年度公司营业收入（剔除特定客户影响外）同比下降 37.57%，公司根据准则以及相关规定的要求，对期末存货进行全面清查，判断是否存在减值迹象，进行减值测试。以产品销售订单为基础、按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其可变现净值，按照存货的成本高于可变现净值的差额计提跌价准备，计提存货减值损失 3.20 亿元。综上所述，上述资产减值迹象和依据均发生在 2021 年度，是公司基于自身资产状况做出的合理判断，能够更加客观、真实的反映资产的价值，符合公司实际情况，相关资产减值准备计提充分。

### **（三）2022 年前三季度资产减值原因及充分性说明**

根据中国信通院数据，2022 年 1-8 月，国内市场手机总体出货量累计 1.75 亿部，同比下降 22.9%。因国际贸易环境变化、全球疫情反复影响，手机客户出货量大跌，下游消费电子需求下滑的影响，导致公司前三季度收入剔除特定客户影响外同比骤降 30.05%。资产负债表日公司对各项资产进行全面清查，进行减值测试，重新估计相关资产的可收回金额。经测试，2022 年前三季度计提资产减值损失 14.96 亿元。

综上所述，2020 年度、2021 年度、2022 年前三季度，公司均根据准则以及相关规定的要求，于资产负债表日严格排查各项资产状态，对期末资产进行全面清查，对各项资产进行减值测试并计提相关资产减值，本年度及以前年度相关资产减值准备计提充分、合理，符合企业会计准则有关规定。

**二、详细说明你公司 2022 年前三季度计提减值准备的资产情况，包括但不限于资产类型、计提减值依据、测算过程等；核实并说明本次计提资产减值事项是否已与年审会计师进行预沟通。**

**公司回复：**

资产负债表日公司对各项资产进行了全面清查，进行减值测试，重新估计相关资产的可收回金额。经测试，2022 年前三季度累计计提资产减值损失 14.96 亿元，详见下表：

单位：亿元

项目	2022 年前三季度计提金额
信用减值损失	0.03
存货跌价损失	8.11
固定资产减值损失	5.14
无形资产减值损失	1.68
合计	14.96

### (一) 信用减值损失

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
单项重大组合	单项金额重大且单独计提的应收款项	对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收款项单独确定其信用损失；
账龄风险组合	除单项计提坏账准备外所有应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备。

公司根据准则以及相关规定的要求，基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，2022 年前三季度计提信用减值损失 0.03 亿元。

### (二) 存货跌价准备

#### 1. 计提存货减值损失的依据

根据《企业会计准则第 1 号—存货》相关规定，资产负债表日存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在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；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值。

存货存在以下情形的，通常表明存货的可变现净值低于成本：

(1) 该存货的市场价格持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望。

(2) 企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格。

(3) 企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本。

(4) 因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌。

(5) 其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

## 2. 减值测算过程

公司期末对存货进行全面清查，因下游终端市场需求量持续下滑，市场竞争激烈，疫情持续影响等，2022年前三季度营业收入同比大幅下降，产能利用率下降导致单位成本上升。公司以销售订单为基础、按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其可变现净值，存货的成本高于可变现净值的差额计提跌价准备，计提存货减值损失 8.11 亿元。

### (三) 固定资产减值

#### 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。

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。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. 减值测算过程

受国际贸易环境变化、全球疫情反复影响，原特定客户交易终止、手机客户  
出货量大跌，消费电子需求疲软，导致公司前三季度营业收入大幅下降。公司结  
合行业环境、技术发展趋势、公司经营情况等要素，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，对期末资产进行全面清查，进行减值测试，  
重新估计相关资产的可收回金额。结合公司业务本期计提固定资产减值主要为以  
下三类：

第一类，工艺精度不达标、制程变更、故障设备无报修价值导致无法再使用  
的设备：公司从设备使用状态、技术精度要求、维修成本等方面进行综合评估，  
按其净残值作为可回收金额。根据测试结果，2022年前三季度计提减值0.64亿  
元；

第二类，计划终止使用、准备处置的厂房建筑物：公司参照周边出租房产的  
租赁价格，采用收益法重新估计相关资产的可收回金额进行减值测试。根据测试  
结果，2022年前三季度计提减值0.47亿元；

第三类，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的机器设备。受终端市场需求放缓影响，公司相  
关产品出货量大幅减少、产能利用率下降，导致公司机器设备存在减值迹象。由

于无法确定资产的公允价值，以资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。根据测试结果，2022年前三季度计提减值金额4.03亿元。

综合以上不同类别情况，公司2022年前三季度计提固定资产减值准备5.14亿元。

#### **(四) 无形资产减值**

##### **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) 该项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 该项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 该项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明该项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

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。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. 减值测算过程

公司根据准则以及相关规定的要求，排查各项资产状态，并结合市场动态、公司实际情况等相关因素，对各项无形资产进行减值测试。结合公司业务本年计提无形资产减值主要为以下两类：

第一类，公司结合行业环境、技术发展趋势、生产经营情况、无形资产具体内容、产品结构类型、工艺优化等因素，经与公司研发部门、专利部门综合评估，部分专利权及专有技术因技术更新迭代，预计未来无法为公司带来净现金流入。根据测试结果，预计可收回金额为零，2022 年前三季度计提无形资产减值准备 0.83 亿元。

第二类，企业经营所处的经济、技术以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化的无形资产。受终端市场需求放缓影响，公司相关产品出货量大幅减少导致公司无形资产存在减值迹象。由于无法确定资产的公允价值，以资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。根据测试结果，2022 年前三季度计提无形资产减值准备 0.85 亿元。

综合以上不同类别情况，公司 2022 年前三季度计提无形资产减值准备 1.68 亿元。

公司就本次计提各类资产减值事项的必要性、充分性和减值依据、测算过程与年审会计师进行了充分沟通，双方不存在重大分歧。

**三、结合同行业可比公司经营情况，详细说明你公司经营业绩变动情况与其他公司相比是否存在重大差异，公司生产经营是否发生重大变化。**

**公司回复：**

### **（一）行业经营情况分析**

根据 IDC 数据，2022 年第一季度全球智能手机出货量降至 3.14 亿台，同比下降 8.9%；2022 年第二季度全球智能手机出货量降至 2.86 亿台，同比下降 8.7%；2022 年第三季度全球智能手机出货量为 3.02 亿台，同比下降 9.7%。根据中国信

通院数据，2022年1-8月，国内市场手机总体出货量累计1.75亿部，同比下降22.9%，其中，5G手机出货量1.38亿部，同比下降17.9%，占同期手机出货量的78.9%。

在全球疫情仍在持续演变、国际贸易环境发生较大变化、上游芯片等原材料持续短缺并涨价、外部环境不确定性增加的背景下，今年全球手机市场仍处于下行周期，产品订单持续下降，产能利用率不足致使单位成本上升，进而导致毛利率下降。

公司根据行业特点及主要业务范围，选取以下公司作为可比公司，公司与可比公司主要业务情况如下：

公司及公司代码	主要业务
欧菲光 (002456.SZ)	报告期内，公司的主营业务为智能手机、智能汽车及新领域业务。公司主营业务产品包括光学影像模组、光学镜头、微电子及智能汽车相关产品等，广泛应用于以智能手机、智能家居及智能VR/AR设备为代表的消费电子和智能汽车领域。
合力泰 (002217.SZ)	根据合力泰2022年半年报：合力泰主要业务公司主要产品包含新型显示产品（OLED/TFT/TN/STN/电子纸等）、光电传感产品、柔性线路板、5G材料及应用产品等，产品广泛应用于消费电子、智能穿戴、智能零售、智能汽车及智能工控等诸多智能终端领域。
丘钛科技 (01478.HK)	根据丘钛科技2022年半年报：本集团主要从事设计、研发、制造和销售摄像头模组及指纹识别模组，并以全球品牌智能手机及平板电脑制造商的中高端摄像头模组和指纹识别模组市场为主。
舜宇光学 (02382.HK)	根据舜宇光学2022年半年报：本集团主要从事设计、研究与开发、生产及销售光学及光学相机相关产品。该等产品包括光学零件、光学部件、光电产品及光学一期。本集团专注于结合光学、电子、算法及机械技术的光电相关产品的应用领域，如手机、汽车、安防监控、VR、增强现实及机器人。

## 同行业公司对比:

单位: 亿元

公司简称	业绩指标	2022年1-9月	2022年H1	2021年度
欧菲光 (002456.SZ)	营业收入	108.24	77.75	228.44
	毛利率	1.18%	3.44%	8.55%
合力泰 (002217.SZ)	营业收入	90.43	51.92	162.33
	毛利率	2.06%	3.58%	8.47%
丘钛科技 (01478.HK)	营业收入	\	70.95	186.63
	毛利率	\	5.30%	9.44%
舜宇光学 (02382.HK)	营业收入	\	123.72	283.46
	毛利率	\	5.53%	10.68%

注:

1. 本公告中若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况均为四舍五入原因造成;
2. 合力泰数据仅取其公告中电子行业产品数据;
3. 丘钛科技、舜宇光学为港股上市公司, 未公告季报数据;
4. 舜宇光学数据仅取其公告中光电产品数据;

如上表所示, 受全球手机市场下滑的影响, 2022年同行业可比公司收入均出现大幅下降。其中: 公司2022年前三季度营业收入同比下降37.06%, 毛利率同比下降11.01%, 剔除特定客户影响, 收入同比下降30.05%; 同行业可比公司合力泰前三季度营业收入同比下降22.77%, 毛利率下降9.83%; 丘钛科技与舜宇光学前三季度报表数据未公告, 从港交所网站获取其出货量数据显示, 舜宇光学第三季度出货量同比下滑30.00%, 丘钛科技第三季度出货量同比下滑10.91%。

综上所述, 虽2022年前三季度公司经营业绩变动呈下降趋势, 但与同行业可比公司无重大差异。

### (二) 公司前三季度生产经营情况

公司2022年前三季度收入108.24亿元, 同比下降37.06%, 归属于上市公司净利润亏损约32.81亿元, 主要受以下原因影响:

1、受特定客户终止采购关系的影响, 2022年前三季度与特定客户相关的出货量同比大幅下降, 同时承担了与其相关的子公司在终止采购关系后所发生的固定运营成本;

2、因国际贸易环境变化、全球疫情反复、短期内下游终端市场消费需求放缓和 H 客户智能手机业务受到芯片断供等限制，公司部分产品出货量同比大幅下降，导致经营性亏损；

3、为聚焦区域化发展，提升公司的生产效率及整体运营效率，公司三季度对园区进行整合，相关整合费用对本期业绩产生一定影响；

4、受终端市场需求放缓影响，公司相关产品出货量大幅减少、产能利用率下降，对公司各类资产进行全面清查和减值测试，本期计提资产减值损失合计 14.96 亿元；

5、公司目前正推动战略升级，大力发展智能汽车、VR/AR 及 IoT 生态等新领域创新业务，提前加大研发等投入，对本期业绩也产生了一定影响。

综上所述，公司经营业绩变动主要受下游消费电子行业产品市场需求下降、原特定客户交易终止、H 客户出货量下降，疫情增加成本等多重因素影响，与同行可比公司相比不存在重大差异，公司生产经营未发生重大变化。

#### 四、你认为应说明的其他事项。

公司回复：

无其他事项说明。

特此公告。

欧菲光集团股份有限公司董事会

2022 年 11 月 3 日