

证券代码：002456

证券简称：欧菲光

公告编号：2023-051

欧菲光集团股份有限公司

关于对深交所 2022 年年报问询函回复的公告

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。

欧菲光集团股份有限公司（以下简称“欧菲光”或“公司”）近日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 2022 年年度报告的问询函》（公司部年报问询函（2023）第 198 号），公司回复如下：

一、报告期内，你公司实现营业收入 148.27 亿元，同比下降 35.09%，实现归属于母公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-51.82 亿元，亏损额同比增长 97.43%，扣除减值损失后的营业利润为-30.81 亿元。你公司光学光电产品营业收入 103.83 亿元，毛利率为-4.04%，同比下降 12.14 个百分点；智能汽车类产品营业收入 12.12 亿元，毛利率为 2.60%，同比增长 1.12 个百分点。

（一）请你公司说明营业收入大幅下降、净利润亏损额同比扩大的原因，公司营业收入、净利润变动情况与同行业可比公司相比是否存在重大差异。

公司回复：

1. 营业收入大幅下降原因

报告期内，公司实现营业收入 148.27 亿元，同比下降 35.09%，主要系全球经济环境面临的复杂性、严峻性和不确定性因素仍然存在，多领域呈现出显著的分化态势，全球芯片供应和人民币兑美元汇率剧烈波动，导致消费电子和智能汽车等多个行业均出现了原材料价格上涨、供应短缺等问题。消费类电子产业承受需求不振的较大压力，市场竞争日趋激烈，短期内对公司所处行业的发展产生不利影响。

中国信息通信研究院数据显示，2022 年全年国内市场手机总体出货量累计 2.72 亿部，同比下降 22.6%，其中智能手机出货量 2.64 亿部，同比下降 23.1%。智能手机已从增量市场时代过渡到存量市场时代，并且全球智能机品牌的集中度逐年提升，整体市场已经接近饱和。

受国际贸易环境变化、下游终端市场消费需求放缓，部分客户智能手机业务受到芯片断供等限制措施影响，公司部分产品出货量及营业收入同比大幅下降；此外，因上年国外特定客户（以下简称“特定客户”）终止与公司的采购关系，公司与其相关的产品销售收入同比减少。

2. 净利润亏损额同比扩大的原因

报告期内，归属于母公司股东的净利润-51.82 亿元，亏损额同比增长 97.43%，主要系：

（1）因营业收入同比大幅下降，公司产能利用率不足、产品单位成本上升，毛利率同比下降，同时因本期美元兑人民币汇率波动较大，导致汇兑损失增加，营业利润减少；

（2）受公司营业收入及毛利率下降影响，公司对各类资产进行全面清查和减值测试，本期分别计提存货、固定资产和无形资产减值损失 10.30 亿元、7.00 亿元和 2.18 亿元；

（3）相关参股公司本期亏损，公司按照权益法对相关参股公司确认投资损失 3.74 亿元，并计提长期股权投资减值损失 2 亿元；

（4）为降本增效，加速资源整合，聚焦区域化发展，提高生产效率及整体运营效率，公司对各地园区进行整合，园区整合费用短期内对本期净利润产生一定不利影响；

（5）报告期内，部分子公司未来可抵扣期内是否产生足额的应纳税所得额以弥补历史年度亏损存在不确定性，基于谨慎性考虑，本期冲回部分子公司递延所得税费用，对本期净利润产生一定不利影响；

（6）公司为推动战略升级，大力发展智能汽车、VR/AR 及 IoT 生态等新领域创新业务，持续投入研发，对本期净利润也产生一定不利影响；

受上述因素影响，公司 2022 年度经营亏损扩大，亏损额同比增长。

3. 公司营业收入、净利润变动情况与同行业可比公司相比不存在重大差异

公司根据行业特点及主要业务范围，选取以下公司作为同行业可比公司，公司与同行业可比公司主要业务情况：

| 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设备等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 年度报告摘要:公司主要产品包含显示类产品(OLED/TFT/TN/STN/电子纸等)、光电传感类产品、柔性线路板及应用产品等,产品广泛应用于消费电子、智能穿戴、智能零售、智能汽车、智能制造等诸多领域。 |
| 丘钛科技 (01478.HK) | 根据丘钛科技 2022 年度报告摘要: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品牌、物联网和智能汽车等智能移动终端的中高端摄像头模组和指纹识别模组市场为主。 |
| 瑞声科技 (02018.HK) | 根据瑞声科技 2022 年度报告摘要:瑞声科技在声学、光学、电磁传动、传感器及半导体、精密制造等领域拥有强大的综合竞争力。 |

同行业可比公司 2021-2022 年营业收入及净利润情况如下:

单位:亿元

| 公司简称 | 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 同比变动 |
|------|------|---------|---------|------------|
| 欧菲光 | 营业收入 | 148.27 | 228.44 | -35.09% |
| | 毛利率 | -0.10% | 8.55% | -8.65% |
| | 净利润 | -51.82 | -26.25 | -97.43% |
| 合力泰 | 营业收入 | 98.10 | 124.30 | -21.08% |
| | 毛利率 | -0.61% | 7.83% | -8.44% |
| | 净利润 | -34.66 | 0.77 | -4,601.30% |
| 丘钛科技 | 营业收入 | 137.59 | 186.63 | -26.28% |
| | 毛利率 | 3.93% | 9.44% | -5.51% |
| | 净利润 | 1.71 | 8.63 | -80.19% |
| 瑞声科技 | 营业收入 | 32.17 | 23.89 | 34.66% |
| | 毛利率 | -12.95% | 17.22% | -30.17% |
| | 净利润 | 8.21 | 13.16 | -37.61% |

[注 1] 净利润指标均为归属于母公司股东的净利润

[注 2] 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

[注 3] 合力泰数据仅取其年度报告中触控显示类产品及光电传感类产品收入及毛利率，瑞声科技数据仅取其年度报告中光学产品收入及净利率

根据对比分析可知，公司 2022 年营业收入、归属于母公司股东的净利润变动情况与同行业可比公司整体变动趋势基本一致，不存在重大差异，但各公司变动幅度不尽相同，主要系下游客户结构差异所致。

综上所述，公司营业收入、净利润变动情况与同行业可比公司相比不存在重大差异。

(二) 请你公司结合主营产品毛利率为负值、扣除减值损失后的营业利润大额亏损的情况，说明公司主营产品竞争力、盈利能力是否已发生重大变化。

公司回复：

1. 主营产品毛利率情况

2022 年度，公司收入、成本及毛利率情况如下：

单位：亿元

| 项目 | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率 | 毛利率比上年同期增减 |
|---------|--------|--------|--------|------------|
| 光学光电产品 | 103.83 | 108.02 | -4.04% | -12.14% |
| 微电子产品 | 29.21 | 25.66 | 12.14% | 0.55% |
| 智能汽车类产品 | 12.12 | 11.80 | 2.60% | 1.12% |
| 其他 | 3.12 | 2.93 | 5.94% | 0.50% |
| 合计 | 148.27 | 148.42 | -0.10% | -8.65% |

2022 年，公司综合毛利率为-0.10%，同比下降 8.65%。光学光电产品毛利率为-4.04%，同比下降 12.14%，毛利率同比下降主要系受国际贸易环境变化、下游终端市场需求放缓、特定客户终止采购、H 客户智能手机业务受到芯片断供等不利因素叠加的影响，公司光学光电产品出货量及营业收入同比大幅下降，导致公司产能利用率不足、产品单位成本上升，毛利率同比下降；微电子产品毛利率同比增长 0.55%，主要系产品结构变化所致；智能汽车类产品毛利率同比增长 1.12%，主要系产品收入规模增长所致。

2. 扣除减值损失后的营业利润情况

2022 年扣除减值损失后的营业利润为-30.81 亿元，2021-2022 年相关情况如下：

单位：亿元

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 同期变动比例 |
|--------------|---------|---------|----------|
| 营业利润 | -53.20 | -24.65 | -115.82% |
| 信用减值损失 | -0.90 | -0.68 | -32.35% |
| 资产减值损失 | -21.48 | -11.02 | -94.92% |
| 扣除减值损失后的营业利润 | -30.81 | -12.95 | -137.92% |

由上表可知，2022 年度扣除减值损失后的营业利润大幅亏损，主要系：

(1) 受国际贸易环境变化、下游终端市场消费需求放缓、特定客户终止采购、H 客户智能手机业务受到芯片断供等不利因素叠加的影响，公司部分产品出货量及营业收入同比大幅下降，导致营业利润减少；

(2) 因美元兑人民币汇率波动较大，导致公司本期汇兑损失增加；

(3) 公司相关参股公司本期亏损，公司按照权益法对相关参股公司确认投资损失 3.74 亿元；

(4) 公司为推动战略升级，大力发展智能汽车、VR/AR 及 IoT 生态等新领域创新业务，持续投入研发，对本期营业利润也产生一定不利影响。

3.公司主营产品竞争力、盈利能力未发生重大变化

公司聚焦光学核心业务，以市场客户为中心，持续优化公司治理架构、流程和考核机制，构建新型业务管理体系和平台，巩固公司在行业内的龙头地位。同时以光学产业稳健发展为基础保障，加速发展智能汽车及新领域等创新业务，向产业链上游延伸，开拓新市场，构建智能手机、智能汽车、新领域三大板块的业务架构体系，提升自有完整产业链的核心竞争力。

(1) 智能手机

公司持续投入研发，大力发展高端镜头、高端摄像头模组等光学核心业务，以及 3D TOF、指纹识别等微电子核心业务。公司是中高端摄像头产品的主力供应商，自主开发的高像素超级解像算法得到客户的认可和应用开发，超级 EIS 防抖算法达到行业顶尖的水平，MGL 高画质模组、CMP/GMP 小型化模组、浮动对焦微距模组、潜望式长焦微距模组实现量产，10 倍连续变焦、芯片防抖、可变光圈和伸缩式模组等技术已经完

成技术开发,正积极布局交换镜头、偏振滤光等模组新技术;光学镜头业务进展顺利,一亿像素 7P 光学镜头和潜望式 3X 长焦镜头批量生产,长焦镜头、微距镜头和超广角镜头等多性能产品,均已进入国内主流手机厂商镜头供应链;3D SENSING 及指纹识别产品在智能终端进一步渗透,市场规模较大且保持稳定,成为国内外主流手机厂商旗舰机型的主力供应商,并成为其战略合作伙伴。

公司坚持以客户需求为导向,整合产业链资源,布局垂直一体化产业链,不断优化商业模式,推进产品化进程,提高技术创新附加值,加强生产管理,提高生产效率和产品良率,增强业务盈利水平。同时,稳中求进,积极拓展新客户,逐步巩固和提升市场份额,保持全球光学光电领域龙头地位。

(2) 智能汽车

公司智能汽车聚焦智能驾驶、车身电子和智能中控三大类产品线,发力广度和深度,增强智能汽车业务的核心竞争力,立足于先进传感器,以光学镜头、摄像头为基础,延伸至毫米波雷达、激光雷达,积极拓展硬件、软件和算法能力,可提供定制开发自动泊车系统、周视系统、行泊一体驾驶域控制器、集成以太网网关的车身域控制器、仪表中控、HUD 等系统级产品,目前公司已取得 20 余家国内车企的一级供应商资质。依托在光学光电领域的技术优势,公司将继续凭借雄厚的研发实力,快速的开发周期,稳定的客户基础以及高品质、自动化的制程工艺,进一步拓展下游客户,逐步巩固和提升市场份额,推动智能汽车相关营业收入实现快速增长。

(3) 新领域

公司持续加强新型技术领域产品的开发,多方位布局智能家居、VR/AR、工业、医疗、运动相机等新领域光学光电业务。其中:智能家居布局主要涉及智能门锁、IP 摄像头、服务机器人等;VR/AR 产品布局包括光学镜头、影像模组、光机模组和整机组装制造等。公司机器人产品线聚焦机器人感知智能核心技术方向,为客户提供扫地机器人、配送机器人、商业服务机器人及机器人智能感知系统等产品。截至目前,公司新领域客户和项目数持续增加,前期布局已初显成效。公司将借助高速增长的行业市场规模、良好的客户储备和先进的研发能力等核心优势,将新领域的收入占比明显提高,成为公司未来重要的增长贡献领域。

综上所述，2022 年公司主营产品毛利率为负值、扣除减值损失后的营业利润大额亏损的主要原因是国际贸易环境变化、下游终端市场消费需求放缓、特定客户终止采购、H 客户智能手机业务受到芯片断供等所致。公司主营产品市场份额稳居行业前列，核心技术仍处于行业领先水平，随着消费电子、智能汽车、VR/AR 等行业的回暖，公司未来仍有较大成长空间，公司主营产品竞争力、盈利能力未发生重大变化。

(三) 请你公司说明智能汽车类产品毛利率较低的原因，与同行业公司相比是否存在重大差异

公司回复：

1. 智能汽车类产品毛利率较低的原因

公司 2021-2022 年智能汽车类产品收入及毛利率具体情况如下：

单位：亿元

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 同比变动率 |
|------|---------|---------|--------|
| 营业收入 | 12.12 | 10.25 | 18.24% |
| 毛利率 | 2.60% | 1.48% | 1.12% |

2022 年公司智能汽车类产品营业收入 12.12 亿元，毛利率为 2.60%，毛利率较低，主要系受全球车规级芯片市场供应紧张、美元汇率变动的影响，主要原材料采购价格大幅上涨，从而导致毛利率较低。若剔除本年车规级芯片涨价因素，智能汽车类产品本年毛利率为 10.98%。

为应对芯片短缺、原材料价格持续上涨的情况，公司加强原材料集采力度，提高采购议价能力；同时建立扁平化供应链，对于部分海外供应商，由原代理模式转变为直采模式，以期降低采购成本。

2. 智能汽车类产品与同行业可比公司对比分析

(1) 同行业可比公司情况

公司根据行业特点及主要业务范围，选取以下公司作为同行业可比公司，公司与同行业可比公司主要业务情况：

| 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 设备等为代表的消费电子和智能汽车领域。 |
| 均胜电子 (600699. SH) | 根据均胜电子 2022 年报：公司业务分为汽车电子和汽车安全两大板块，汽车电子业务主要包括智能座舱/网联系统、智能驾驶、新能源管理、软件及服务，汽车安全业务主要包括安全带、安全气囊、智能方向盘和集成式安全解决方案相关产品。 |
| 华阳集团 (002906. SZ) | 根据华阳集团 2022 年报：公司聚焦汽车智能化、轻量化，致力于成为国内外领先的汽车电子产品及其零部件的系统供应商，主要业务为汽车电子、精密压铸，其他业务包括 LED 照明、精密电子部件等，各业务研发、生产、销售由各控股子公司开展。 |
| 德赛西威 (002920. SZ) | 根据德赛西威 2022 年报：公司产品聚焦于智能座舱、智能驾驶和网联服务三大业务群，提供以人为本、万物互联、智能高效的整体出行方案，以智能汽车为中心点，参与构建未来智慧交通和智慧城市大生态圈。 |

(2) 与同行业公司对比情况

| 项目 | 欧菲光 | 华阳集团 | 德赛西威 | 均胜电子 |
|----------|-------|-------|--------|--------|
| 营业收入（亿元） | 12.12 | 37.45 | 149.33 | 494.97 |
| 毛利率（%） | 2.60 | 21.28 | 23.03 | 12.00 |

[注] 上述数据来自可比公司 2022 年度报告智能汽车板块数据

由上表可知，与同行业可比公司相比，公司智能汽车类产品毛利率处于行业较低水平，同行业公司收入规模、客户结构情况如下：

1) 与华阳集团、德赛西威、均胜电子相比，报告期内公司智能汽车类产品收入规模较小，因此芯片价格上涨对公司毛利率的影响较为突出，规模效益带来的成本优势有待释放。

2) 可比公司公开资料显示，公司智能汽车业务的下游客户与同行业可比公司比较存在一定差异，可比公司客户主要包括欧美系车厂、日系车厂、合资车厂和国内自主品牌车厂等主流车企。

综上所述，公司 2022 年智能汽车类产品毛利率较低，主要受全球芯片短缺、美元汇率变动因素影响，同时因收入规模、客户结构与同行业可比公司略有差异，导致毛利率存在差异。

二、年报显示，受业绩下滑影响，你公司对各类资产进行全面清查和减值测试，

对存货、固定资产和无形资产分别计提减值准备 10.30 亿元、7.00 亿元和 2.18 亿元。同时，由于参股公司安徽精卓光显科技有限责任公司（以下简称“安徽精卓科技”）近几年持续亏损，公司确认投资损失 3.73 亿元并计提长期股权投资减值准备 1.99 亿元。

（一）请你公司结合营业收入连续两年大幅下降、净利润连续三年为负、安徽精卓科技持续亏损等情形，详细说明相关资产减值迹象在以前年度是否已经存在，以前年度减值准备计提是否充分

公司回复：

公司 2020-2022 年营业收入及净利润等情况如下：

单位：亿元

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|--------|---------|---------|---------|
| 营业收入 | 148.27 | 228.44 | 483.50 |
| 净利润 | -56.96 | -28.28 | -18.54 |
| 资产减值损失 | -21.48 | -11.02 | -27.13 |

2020 年净利润亏损，主要受特定客户终止与公司的采购关系影响，公司对相关资产全面清查，进行减值测试，计提资产减值损失 27.13 亿元，其中与特定客户相关的资产减值损失 25.78 亿元。

2021-2022 年受国际贸易环境变化、下游终端市场消费需求放缓、特定客户终止采购、H 客户智能手机业务受到芯片断供等不利因素叠加的影响，营业收入连续两年大幅下降，导致公司产能利用率不足、产品单位成本上升，同时参股公司亏损，对公司营业利润产生不利影响。

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损失如下：

单位：亿元

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|------------|--------------|--------------|--------------|
| 存货跌价损失 | 10.30 | 3.20 | 0.76 |
| 固定资产减值损失 | 7.00 | 5.75 | 23.87 |
| 在建工程减值损失 | - | 0.01 | 1.15 |
| 无形资产减值损失 | 2.18 | 2.06 | 1.35 |
| 长期股权投资减值损失 | 2.00 | - | - |
| 合 计 | 21.48 | 11.02 | 27.13 |

1. 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：

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 (%) |
|------------|--------------|-------------|--------------|------------------|
| 存货跌价损失 | 0.12 | 0.64 | 0.76 | 15.79 |
| 固定资产减值损失 | 23.57 | 0.30 | 23.87 | 98.74 |
| 在建工程减值损失 | 1.15 | - | 1.15 | 100.00 |
| 无形资产减值损失 | 0.94 | 0.41 | 1.35 | 69.63 |
| 合 计 | 25.78 | 1.35 | 27.13 | 95.02 |

2020 年度，主要受特定客户终止与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，计提资产减值损失 27.13 亿元，其中与特定客户相关的资产减值损失 25.78 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，公司 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 1.35 亿元。

综上所述，2020 年公司基于行业环境、技术发展趋势、生产经营情况、相关资产的现状，进行减值测试，并相应计提资产减值准备，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。

2. 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、相关专利权及专利技术。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，2021 年公司基于行业环境、技术发展趋势、生产经营情况、相关资产的状况，进行减值测试，并相应计提资产减值准备，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。

3. 2022 年度资产减值原因及充分性说明

根据中国信通院发布的数据，2022 年度，国内市场手机总体出货量累计 2.72 亿部，同比下降 22.6%。受国际贸易环境变化、下游消费电子需求下滑等因素的影响，公司 2022 年度营业收入同比下降 35.09%，导致公司产能利用率不足，产品单位成本上升。

(1) 存货减值准备

受上述因素影响，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 10.30 亿元。

(2) 固定资产、无形资产减值准备

公司结合行业环境、生产经营情况等因素，对相关固定资产、无形资产进行全面清查，判断是否存在减值迹象，进行减值测试。公司聘请国众联资产评估土地房地产估价有限公司对公司相关资产进行评估，并出具评估报告（国众联评报字〔2023〕第 3-0095 号、国众联评报字〔2023〕第 3-0108 号）。结合评估报告，公司根据可收回金额与账面价值孰低原则，分别确认固定资产和无形资产减值损失 7.00 亿元、2.18 亿元。

(3) 长期股权投资减值准备

公司根据准则及相关规定要求，结合参股公司行业环境、生产经营情况，对期末长期股权投资进行全面清查，对相关资产进行减值测试，重新估计相关资产的可收回金额，计提长期股权投资减值准备 2.00 亿元，主要为对安徽精卓光显科技有限责任公司

公司（以下简称“安徽精卓科技”）计提长期股权投资减值准备 1.99 亿元。

安徽精卓科技近三年主要财务指标情况如下：

单位：亿元

| 项 目 | 2022 年 | 2021 年 | 2020 年 |
|------------|--------|--------|--------|
| 营业收入 | 32.72 | 41.04 | 23.91 |
| 营业成本 | 32.77 | 41.35 | 26.28 |
| 毛利率（%） | -0.17 | -0.78 | -9.90 |
| 净利润 | -7.90 | -6.79 | -7.96 |
| 经营活动现金流量净额 | 0.81 | 4.92 | 0.96 |
| 资产负债率（%） | 62.89 | 55.01 | 50.84 |

由上表可知，安徽精卓科技 2020-2022 年营业收入和毛利率、经营活动现金流量净额等相关财务指标呈增长转下降趋势。

安徽精卓科技成立于 2019 年 10 月，主营新型电子元器件、光电子元器件、新型显示器件的研发、生产、销售和技术服务。

2020 年，因相关客户及供应商认证以及生产线搬迁均需要一定时间，尚属于公司运营初创期，相关运营成本高，对营业利润产生一定不利影响，未出现减值迹象。

2021 年，受国际贸易环境变化等影响，公司部分园区的建设及搬迁进度有所延后，使得其主要客户的审厂及产品认证环节相应延缓，产能未能完全释放，开工率不足，一定程度上加大了运营成本，造成亏损。根据中国信通院发布的数据，2021 年度，国内市场手机总体出货量累计 3.51 亿部，同比增长 13.9%。结合行业权威统计的数据，虽然安徽精卓科技短期亏损，但营业收入同比规模增加，毛利率提升，未来盈利能力增强；当年度经营活动产生的现金流量净额为 4.92 亿元，同比增长 412.50%，且近两年持续为正，预计生产性固定资产将持续为其带来正现金流入；资产负债率保持较稳定水平，且已与当地主要金融机构形成稳定合作关系，建立了多元化融资渠道，融资保障能力较好。安徽精卓科技 2021 年多项财务指标向好，但净利润亏损，基于谨慎性考虑，公司自行对安徽精卓科技企业价值进行评估测算，根据测算结果，公司未发现安徽精卓科技的长期股权投资出现减值。

2022 年，安徽精卓科技毛利率为-0.17%，未出现 2021 年较 2020 年的持续性提

升，2021年虽出现大额亏损，但毛利率较2020提升了9.12个百分点；同时2022年资产负债率较2021年的55.01%、2020年50.84%的出现明显上升，经营活动现金流量净额较2021年出现明显下滑，偿债能力弱化。根据中国信通院发布的数据，2022年度国内市场手机总体出货量累计2.72亿部，同比下降22.6%。受国际贸易环境变化、终端市场需求放缓、终端客户产品出货量大跌等影响，安徽精卓科技2022年度收入同比下降20.27%，产能利用率不足，产品单位成本上升，营业利润和净利润持续亏损。

因2022年度安徽精卓科技营业收入规模下降，相关指标未持续转好，存在长期股权投资减值迹象。公司聘请国众联资产评估土地房地产估价有限公司对其进行评估，并出具了评估报告（国众联评报字（2023）第3-0116号）。公司对存在减值的长期股权投资，根据可收回金额与账面价值孰低原则，确认资产减值损失，2022年度公司对安徽精卓科技计提长期股权投资减值准备1.99亿元。

综上所述，2020-2022年，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）请你公司详细说明相关资产的减值测算过程，报告期末确认的资产减值准备余额依据是否充分。

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，公司存货、固定资产、无形资产及长期股权投资减值准备变动情况如下：

单位：亿元

| 项 目 | 期初余额 | 本期计提资产减值损失 | 核(转)销及其他 | 期末余额 |
|------------|-------|------------|----------|-------|
| 存货跌价准备 | 5.75 | 10.30 | 7.68 | 8.37 |
| 固定资产减值准备 | 16.15 | 7.00 | 1.04 | 22.11 |
| 无形资产减值准备 | 3.09 | 2.18 | 0.71 | 4.56 |
| 长期股权投资减值准备 | - | 2.00 | - | 2.00 |

| | | | | |
|-----|-------|-------|------|-------|
| 合 计 | 24.99 | 21.48 | 9.43 | 37.04 |
|-----|-------|-------|------|-------|

1. 存货跌价准备的计提依据及测算过程

(1) 存货跌价准备的计提依据

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) 存货跌价准备的测算过程

公司根据准则以及相关规定的要求，公司对存货进行全面清查，对存货进行减值测试：

- 1) 产成品和用于出售的材料等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；
- 2) 需要经过加工的原材料，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。

公司期末对存货进行全面清查，因受下游终端市场需求量持续下滑，市场竞争激烈等影响，2022年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

司以产品最近订单售价为基础、扣除加工成最终产品并销售的加工费用、销售费用、相关税费确定其可变现净值，可变现净值低于成本时，按差额计提资产减值损失 10.30 亿元，报告期末对各类存货计提的存货跌价准备余额充分。

2. 固定资产减值准备的计提依据及测算过程

(1) 固定资产减值准备的计提依据

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、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- 2) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；
- 3) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- 4) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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) 固定资产减值准备的测算过程

受国际贸易环境变化影响，下游客户出货量下跌，消费电子需求疲软，导致公司 2022 年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2022年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，相应计提资产减值损失0.54亿元；

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。公司聘请专业评估机构国众联资产评估土地房地产估价有限公司对子公司所属的厂房及其配套设施进行评估并出具了评估报告（国众联评报字（2023）第3-0108号）。结合评估情况，公司进行减值测试，相应计提资产减值损失0.38亿元。

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。公司聘请国众联资产评估土地房地产估价有限公司对相关资产进行减值测试，并出具评估报告（国众联评报字（2023）第3-0095号），本次评估采用收益法评估。按照项目经营计划，以资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额，按账面与可回收金额的差额，相应计提资产减值损失6.08亿元。

综合以上不同类别情况，公司2022年度计提固定资产减值准备7.00亿元，充分考虑了市场环境等客观条件，重新估计相关资产的可收回金额，对存在减值的固定资产，根据可收回金额与账面价值孰低原则，确认固定资产减值准备，报告期末确认的各类固定资产减值准备余额依据充分。

3. 无形资产减值准备的计提依据及测算过程

（1）无形资产减值准备的计提依据

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) 无形资产减值准备的测算过程

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 2022 年度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,相应计提无形资产减值损失 1.03 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。公司聘请国众联资产评估土地房地产估价有限公司对

相关资产进行减值测试，并出具评估报告（国众联评报字〔2023〕第 3-0095 号）。本次评估采用收益法评估，以资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额，按账面与可回收金额的差额，相应计提资产减值损失 1.15 亿元。

综合以上不同类别情况，公司 2022 年度计提无形资产减值准备 2.18 亿元，充分考虑了市场环境等客观条件，重新估计相关资产的可收回金额，对存在减值的无形资产，根据可收回金额与账面价值孰低原则，确认无形资产减值准备，报告期末确认的各类无形资产减值准备余额依据充分。

4. 长期股权投资减值准备的计提依据及测算过程

（1）长期股权投资减值准备的计提依据

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

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

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

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

4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

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

7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（2）长期股权投资减值准备的测算过程

因受国际贸易环境变化，终端电子消费需求放缓，终端客户产品出货量大跌等不利因素影响，安徽精卓科技 2022 年营业收入同比下降 20.27%，产能利用率不足，产品单位成本上升。2022 年安徽精卓科技亏损 7.9 亿元，毛利率与上年比较未出现持续性提升，资产负债率出现明显上升；经营活动现金流量净额较 2021 年出现明显下滑，

偿债能力弱化。结合安徽精卓行业环境、生产经营状况等因素，期末长期股权投资存在减值迹象。

公司聘请国众联资产评估土地房地产估价有限公司对安徽精卓科技企业价值进行评估，并出具评估报告（国众联评报字（2023）第3-0116号）。根据评估结果，公司持有的安徽精卓科技48.119%的股权扣除处置费用后的可回收金额为4.07亿元，长期股权投资账面价值6.06亿元，相应确认安徽精卓科技长期股权投资减值准备1.99亿元。

综上所述，公司报告期末确认的存货、固定资产、无形资产、长期股权投资资产减值准备余额依据是充分的。

（三）你公司对存货计提的减值准备10.30亿元中，涉及原材料6.80亿元、库存商品2.74亿元。请你公司说明相关原材料、库存商品的用途、库龄情况，公司购入相关原材料、生产相关商品时是否充分考虑在手订单、市场需求预期情况，相关内部控制制度是否存在缺陷。

公司回复：

1. 2022年末公司存货用途情况

单位：亿元

| 产品类别 | 期末余额 | | | 存货跌价准备 本期计提 |
|-----------|--------------|-------------|--------------|----------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | |
| 光学光电产品 | 20.56 | 6.18 | 14.38 | 6.24 |
| 微电子产品 | 4.52 | 0.56 | 3.96 | 2.20 |
| 智能汽车类产品 | 5.51 | 1.64 | 3.87 | 1.86 |
| 合计 | 30.59 | 8.37 | 22.22 | 10.30 |

公司主营业务产品包括光学光电及微电子产品和智能汽车相关产品，其中光学光电及微电子产品主要为光学影像模组、光学镜头、微电子产品。公司期末存货中光学光电产品类存货账面余额20.56亿元、微电子产品存货账面余额4.52亿元、智能汽车产品类存货账面余额5.51亿元，本期计提存货跌价准备10.30亿元，具体如下：

（1）光学光电及微电子产品：因下游终端市场需求量持续下滑，智能手机类产品订单下降，产能利用率不足导致单位成本上升，以及终端客户订单价格下调的影响，

公司期末对此部分存货合计计提存货跌价 8.44 亿元。

(2) 智能汽车类产品：受全球芯片短缺、美元汇率变动因素影响，导致公司部分原材料价格上涨，报告期末，国内燃油车降价促销力度较大，受此影响，新能源车销售价格也随之下调，公司智能汽车类产品主要应用于新能源汽车，受终端客户价格下调影响，期末计提存货减值 1.86 亿元。

2. 2022 年末公司存货库龄情况

单位：亿元

| 存货分类 | 账面余额 | 一年以内 | 一年以上 |
|-----------|--------------|--------------|-------------|
| 原材料 | 16.81 | 16.63 | 0.18 |
| 在产品 | 3.98 | 3.98 | 0.00 |
| 库存商品 | 7.88 | 7.80 | 0.08 |
| 发出商品 | 1.70 | 1.70 | - |
| 委托加工物资 | 0.03 | 0.03 | - |
| 周转材料 | 0.18 | 0.12 | 0.06 |
| 合同履约成本 | 0.01 | 0.01 | - |
| 合计 | 30.59 | 30.27 | 0.32 |
| 期末占比 | 100.00% | 98.96% | 1.04% |

报告期末，1 年以内存货占比达 98.96%，1 年以上存货占比 1.04%。

3. 公司购入相关原材料、生产相关商品时是否充分考虑在手订单、市场需求预期情况，相关内部控制制度是否存在缺陷

单位：亿元

| 项目 | 在手订单、 市场预期需求 | 存货账面价值 | 订单覆盖率 |
|---------|-----------------|--------|---------|
| 光学光电产品 | 20.33 | 14.39 | 141.33% |
| 微电子产品 | 4.69 | 3.96 | 118.28% |
| 智能汽车类产品 | 5.91 | 3.87 | 152.52% |

| | | | |
|-----|-------|-------|---------|
| 合 计 | 30.93 | 22.22 | 139.17% |
|-----|-------|-------|---------|

[注] 存货订单覆盖率=在手订单金额/存货账面价值

公司根据在手订单及市场需求制定采购和生产计划，报告期末，公司存货账面价值 22.22 亿元，存货账面余额 30.59 亿，在手订单及预期需求金额 30.93 亿元，存货账面价值覆盖率达 139.17%，订单覆盖情况正常。

综上所述，公司结合行业发展趋势、存货用途、存货库龄情况、在手订单及预期需求情况，对存货跌价进行测试，2022 年计提存货跌价准备主要系产品成本上升的同时，终端客户订单价格下调所致；公司已建立完善的采购、生产、销售等相关的内控制度，对生产计划下达、材料采购、成品发货等重要流程进行了规范，并得到有效运行，公司根据在手订单及市场需求制定采购和生产计划，在今后的经营过程中，将根据运营环境的变化，不断优化各项内控制度，相关内控制度不存在重大缺陷。

(四)你公司对固定资产计提的减值准备 7.00 亿元中，涉及机器设备 6.46 亿元。请你公司说明相关机器设备的用途、已使用年限情况，相关机器设备是否专用于特定客户产品生产，减值测算过程中是否已考虑相关机器设备处置价值。请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

公司回复：

1. 计提资产减值的机器设备用途及已使用年限情况

单位：亿元

| 设备用途 | 已使用年限 | 减值金额 | 占比 | 是否专用于特定客户 |
|--------|-------|------|---------|-----------|
| 光学光电产品 | 3 年以内 | 1.13 | 18.86% | 否 |
| | 3-5 年 | 2.99 | 49.92% | 否 |
| | 5 年以上 | 1.87 | 31.22% | 否 |
| | 小计 | 5.99 | 100.00% | |
| 微电子产品 | 3 年以内 | 0.04 | 8.33% | 否 |
| | 3-5 年 | 0.33 | 68.75% | 否 |
| | 5 年以上 | 0.11 | 22.92% | 否 |
| | 小计 | 0.48 | 100.00% | |
| 合 计 | 3 年以内 | 1.17 | 18.11% | 否 |
| | 3-5 年 | 3.31 | 51.24% | 否 |
| | 5 年以上 | 1.98 | 30.65% | 否 |

| | | | |
|--|----|------|---------|
| | 小计 | 6.46 | 100.00% |
|--|----|------|---------|

本年度计提减值准备的机器设备均为与非特定客户光学光电产品相关的生产设备，系公司为满足相应年度订单产能需求，在 2018-2020 年期间购入，截至 2022 年末已使用 3-5 年。

2. 减值测算过程中已考虑相关机器设备处置价值

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定，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。因相关设备目前没有出售计划，不存在“公平交易中销售协议价格”，也无法获取“与评估对象相同或相似资产在其活跃市场上反映的价格”，公司以该资产组预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。具体计算公式为：

$$P = \sum_{n=1}^i \frac{A_i}{(1+r)^i} + D$$

其中：P 为未来现金流量的现值

A_i 为第 i 年的预期收益

r 为折现率

i 为预测期

D 为资产到期回收价值

公司在进行相关机器设备减值测算过程中，已考虑相关机器设备处置价值。

会计师核查意见：

（一）核查情况

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

1. 对被审单位存货、长期资产相关的内部控制设计和执行的有效性进行了解、评估和测试，以判断其内部控制是否合规、有效；
2. 对存货执行监盘程序，检查其数量和状况，确认存货的存在和完整性；
3. 取得存货的年末库龄明细，结合存货的状况，对库龄较长的存货进行分析性复

核，分析存货跌价准备的计提是否合理；

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

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

6. 结合固定资产盘点情况，核查是否存在闲置，判断其是否存在减值迹象；

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

8. 结合公司产能利用率情况，判断相关资产的减值情况；

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

10. 获取安徽精卓科技经审计的财务报表，进一步复核公司会计处理；

11. 与安徽精卓科技的会计师沟通其他审计事项，以确定其会计报表数据是否公允反映了安徽精卓科技的财务状况及经营成果；

12. 与安徽精卓科技股权价值评估机构的评估师就该公司主要经营情况，主要调整事项、关键参数的取样等进行沟通，并就评估假设进行讨论；

13. 聘请独立第三方对资产评估进行二次复核，并就关键事项进行沟通。

（二）核查结论

基于已执行的审计工作，我们认为公司对安徽精卓科技长期股权投资、存货、固定资产、无形资产减值计提的减值准备准确且充分。

三、报告期末，你公司货币资金余额 32.40 亿元，其中受限制的货币资金余额 10.50 亿元。短期借款余额 27.51 亿元，一年内到期的非流动负债余额 36.54 亿元，长期借款余额 13.56 亿元，租赁负债 3.17 亿元，上述负债合计余额 80.78 亿元。

（一）你公司受限货币资金中，信用证保证金 7.24 亿元、履约保证金 1.43 亿元，同比分别增长 84.09%、252.60%。请你公司结合营业收入下滑情况，说明相关保证金

余额大幅增长的原因，是否存在为公司关联方提供保证的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

1. 保证金余额大幅增长原因

公司受限货币资金中，信用证保证金 7.24 亿元、履约保证金 1.43 亿元，同比分别增长 84.09%、252.60%。

(1) 信用证保证金情况如下：

单位：亿元

| 信用证结算银行名称 | 2022 年末 | 2021 年末 | 变动金额 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 九江银行 | 4.00 | - | 4.00 |
| 交通银行 | 3.00 | 3.00 | - |
| 中国农业银行 | 0.15 | - | 0.15 |
| 兴业银行 | 0.09 | 0.08 | 0.01 |
| 广发银行 | - | 0.86 | -0.86 |
| 合计 | 7.24 | 3.94 | 3.30 |

公司 2022 年末信用证保证金同比增加 3.30 亿元，增幅 84.09%，主要系新增九江银行 4 亿元信用证保证金，报告期内以信用证方式结算金额增加。报告期末，公司已开具未到期兑付的信用证余额 12.00 亿元，较期初增加 2.80 亿元，主要受公司营业收入下滑影响，为进一步提高增信，信用证合同约定的信用证保证金比例上升。报告期末，公司在信用证结算金额增加与保证金比例上升的共同影响下，信用证保证金余额大幅增长。

(2) 履约保证金情况如下：

单位：亿元

| 银行名称 | 2022 年末 | | 2021 年末 | | 变动金额 |
|---------|---------|-------|---------|-------|-------|
| | 金额 | 种类 | 金额 | 种类 | |
| 中国进出口银行 | 1.23 | 借款保证金 | 0.30 | 借款保证金 | 0.93 |
| 招商银行 | 0.13 | 保函保证金 | - | - | 0.13 |
| 中国农业银行 | 0.05 | 借款保证金 | - | - | 0.05 |
| 南洋商业银行 | 0.02 | 借款保证金 | 0.09 | 保函保证金 | -0.07 |

| 银行名称 | 2022 年末 | | 2021 年末 | | 变动金额 |
|--------|---------|----|---------|-------|-------|
| | 金额 | 种类 | 金额 | 种类 | |
| 中国工商银行 | - | - | 0.01 | 保函保证金 | -0.01 |
| 合计 | 1.43 | | 0.40 | | 1.03 |

公司 2022 年末履约保证金同比增加 1.03 亿元，增幅 252.60%，主要为报告期内新增中国进出口银行保证借款 6.19 亿元，按照合同约定的借款保证金比例相应增加履约保证金 0.93 亿元。

2. 公司不存在为关联方提供保证情形

按照相关规定，公司对外担保需通过董事会、股东会审批通过后生效，公司信用证保证金和履约保证金均系公司根据业务需求开展的正常业务，不存在为公司关联方提供保证的情形。

会计师核查意见：

（一）核查情况

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

1. 对被审单位货币资金、筹资相关的内部控制设计和执行的有效性进行了解、评估和测试，以判断其内部控制是否合规、有效；
2. 独立执行了银行函证程序，对受限资金进行比对；
3. 获取开户清单及信用报告进行核对；
4. 对公司保证金进行勾稽比对，结合协议逐项核查保证金；
5. 获取公司关联方清单，对期末关联方往来进行核查；
6. 核查公司的关联方资金占用情况及担保事项。

（二）核查结论

基于已执行的审计工作，我们认为公司保证金增加具有合理性，不存在为公司关联方提供保证的情形。

（二）请你公司结合非受限资金余额、借款结构及具体用途等情况，说明你公司是否存在“短债长投”情形，是否存在短期偿债风险。

公司回复：

1. 公司不存在“短债长投”情形

报告期末，公司的借款结构和具体用途详见下表：

单位：亿元

| 项目 | 2022 年末 | 2021 年末 | 用途 |
|----------------|---------|---------|---------|
| 短期借款 | 27.51 | 18.06 | 日常经营周转 |
| 其中：本金 | 27.48 | 18.04 | |
| 利息 | 0.03 | 0.02 | |
| 一年内到期的非流动负债 | 36.54 | 39.33 | |
| 其中：一年内到期的长期借款 | 26.32 | 27.93 | 项目建设与开发 |
| 其中：一年内到期的长期应付款 | 8.36 | 9.99 | |
| 其中：一年内到期的租赁负债 | 1.86 | 1.41 | |
| 长期借款 | 13.56 | 26.95 | 项目建设与开发 |
| 其中：本金 | 13.51 | 26.88 | |
| 利息 | 0.05 | 0.07 | |
| 合计 | 77.62 | 84.33 | |

公司 2021-2022 年末非受限资金余额分别为 29.58 亿元、21.90 亿元，2022 年末公司借款规模较上期末有所下降，主要系公司以前年度为满足生产经营及投资需求借支的长期借款较多。本期新增长期借款金额为 13.96 亿元，投资活动现金净流出 6.25 亿元，新增长期借款金额足以覆盖投资活动现金需求。

公司短期借款主要为流动资金贷款、票据贷款等，用于原材料采购等日常生产经营周转需要，各项贷款使用均处于银行系统监控之下，专款专用，用途明确，不存在短债长投情形。

2. 公司短期偿债风险较小

报告期末，公司货币资金余额 32.40 亿元，其中受限制的货币资金余额 10.50 亿元，受限资金基本为保证金。2022 年度，公司经营活动产生的现金流净额为 18.42 亿元，为公司生产经营提供了充足的资金保障。

此外，公司信誉良好，已与各大金融机构形成稳定合作关系，并建立了多元化融资渠道，各项融资计划正常有序推进，可用授信额度充足，综合授信额度可用于流动

资金贷款、开立承兑汇票、信用证等。

公司为提高公司募集资金使用效率，节省资金成本，满足公司生产经营对日常流动资金的需要，在确保不影响募投项目正常进行的前提下，使用闲置募集资金暂时补充流动资金，进一步充裕了公司的流动资金。

随着后续资金回笼，公司将根据自身的经营发展需要以及到期债务情况不断调整融资计划。同时，公司将持续加强现金流管控，做好资金安排，保证资金平衡。截至本问询函回复之日，公司均按时偿还银行到期贷款。

综上所述，公司现金流状况良好、且短期借款到期时间相对分散，集中还款压力较小，融资渠道畅通，短期偿债风险较小。

（三）报告期末，你公司一年内到期的长期应付款中，应付股权回购款本金和溢价合计 5.52 亿元。请你公司说明上述款项的形成原因，截至目前相关事项进展情况。

公司回复：

报告期末，公司一年内到期的长期应付款中，应付股权回购款本金和溢价合计 5.52 亿元，其中本金 5.00 亿元，溢价 0.52 亿元，溢价主要系资金成本，上述款项形成原因如下：

1. 南昌液化石油气事项

2019 年公司与南昌市液化石油气公司（以下简称“南昌液化石油气”）签署了增资、回购及担保协议，协议约定南昌液化石油气向公司子公司南昌欧菲光电技术有限公司（以下简称“欧菲光电”）增资 5 亿元，取得欧菲光电 10.77% 股权，投资期限为 3 年，自 2019 年 5 月 31 日至 2022 年 5 月 31 日止，投资期届满后南昌液化石油气有权要求公司回购其所持有的欧菲光电全部股权并支付相应的固定收益回报，公司将其作为一项债务。详见公司于 2020 年 6 月 4 日披露的《关于南昌液化石油气向公司全资子公司增资及公司提供担保的公告》（公告编号：2020-056）、2020 年 10 月 31 日披露的《关于南昌液化石油气向公司子公司增资及公司提供担保的进展公告》（公告编号：2020-125）。2022 年 5 月，公司与南昌液化石油气沟通展期回购事宜，截止 2022 年 12 月 31 日，应付溢价余额 0.15 亿元为公司按协议约定计提的展期期间的资金成本，相关股权回购事项目前仍在洽谈中。

2. 南昌工控事项

2018 年公司与南昌工控资产管理有限公司（以下简称“南昌工控”）签署了《增资扩股协议》及《补充协议》，约定南昌工控向、江西慧光微电子有限公司（以下简称“江西慧光”）、江西晶润光学有限公司（以下简称“江西晶润”）投资合计 8.24 亿元，实际投资额 7.74 亿元，期限 3 年，投资期满后，公司或公司指定方须按《增资扩股协议》约定的实际缴付出资加资金成本确定的转让价格回购该股权，公司将其作为一项债务。截止 2022 年 12 月 31 日，投资款本金已经结清，应付溢价余额 0.37 亿元系公司计提的延期期间的资金成本，相关事项目前仍在洽谈中。

四、报告期末，你公司按组合计提坏账准备的应收账款账面余额 38.14 亿元，其中 6 个月以内的应收账款账面余额 37.24 亿元。请你公司说明 6 个月以内的应收账款截至目前的回款情况，回款比例与以前年度相比是否不存在重大差异，公司按组合方式对相关应收账款计提坏账准备是否合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

（一）请你公司说明 6 个月以内的应收账款截至目前的回款情况，回款比例与以前年度相比是否不存在重大差异

公司回复：

公司 2020-2022 年按组合计提坏账准备的应收账款账面余额、6 个月以内的应收账款账面余额及截至目前（历史同比）累计回款情况如下表：

单位：亿元

| 项目 | 期末余额 (账龄组合) | 其中：6 个月以 内余额 | 截至次年 5 月 累计回款金额 | 回款比例 |
|--------|----------------|-----------------|--------------------|--------|
| 2022 年 | 38.14 | 37.24 | 36.73 | 98.63% |
| 2021 年 | 64.04 | 63.75 | 62.11 | 97.43% |
| 2020 年 | 112.08 | 111.92 | 110.12 | 98.39% |
| 平均值 | 71.42 | 70.97 | 69.65 | 98.14% |

公司 2020-2022 年期末 6 个月以内应收账款期后 5 个月内累计回款比例平均为 98.14%，回款情况较好；公司 2022 年末 6 个月以内的应收账款截至目前回款比例达 98.63%，与以前年度的回款比例不存在重大差异。

（二）公司按组合方式对相关应收账款计提坏账准备是否合理

公司回复：

公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|-----------------|--------------------------|-------------------------------------|
| 组合1: 账龄分析组合 | 相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征 | 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 |
| 组合2: 合并范围内关联方组合 | 合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征 | 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 |

2020-2022年，公司按组合计提坏账准备的账面余额、坏账准备、实际发生坏账情况如下：

单位：亿元

| 项目 | 期末余额 | | |
|--------|--------|------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 实际发生坏账 |
| 2022年 | 38.14 | 0.12 | 0.00 |
| 2021年 | 64.04 | 0.07 | 0.05 |
| 2020年 | 112.10 | 0.11 | 0.11 |
| 近三年平均值 | 71.43 | 0.10 | 0.05 |

由上表可知，公司近三年按组合方式计提的坏账准备金额均能覆盖实际发生的坏账损失金额，公司采取按组合方式计提坏账准备是合理的。

会计师核查意见：

（一）核查情况

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

1. 了解、评估和测试公司的信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性，以判断其内部控制是否有效；
2. 分析公司应收账款坏账准备会计政策以及会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据等；

3. 分析计算公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，对比前期坏账准备计提数和实际发生数，检查应收账款坏账准备计提是否充分；

4. 获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确；

5. 抽样检查期后回款情况；

（二）核查结论

基于已执行的审计工作，我们认为公司按组合方式对相关应收账款计提坏账准备合理。

五、报告期内，你公司研发投入金额 16.99 亿元，研发投入资本化金额 4.26 亿元，资本化研发投入占研发投入的比例为 25.09%。报告期末，你公司无形资产账面价值 8.60 亿元，内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 64.74%。请你公司说明开发支出相关会计政策、研发投入资本化比例、内部研发形成的无形资产比例与同行业可比公司相比是否存在重大差异，开发支出相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

（一）公司开发支出的会计政策

根据《企业会计准则第 6 号-无形资产》的相关规定，对于企业自行进行的研究开发项目，应当区分研究阶段和开发阶段两个部分分别进行核算。

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益。

企业内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当

证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司严格按照《企业会计准则》的相关规定执行。

（二）研发投入资本化比例、内部研发形成的无形资产比例同行业对比情况

公司根据行业特点及主要业务范围，选取以下公司作为同行业可比公司，公司与同行业可比公司主要业务情况：

| 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 设备等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 年度报告摘要：公司主要产品包含显示类产品（OLED/TFT/TN/STN/电子纸等）、光电传感类产品、柔性线路板及应用产品等，产品广泛应用于消费电子、智能穿戴、智能零售、智能汽车、智能制造等诸多领域。 |
| 联创电子 (002036.SZ) | 根据联创电子 2022 年度报告摘要：本公司是一家专业从事研发、生产及销售为智能手机、平板电脑、智能驾驶、运动相机、智能家居、VR/AR 等配套的光学镜头、摄像模组及触控显示一体化等关键光学、光电子产品及智能终端产品制造的高新技术企业 |
| 歌尔股份 (002241.SZ) | 根据歌尔 2022 年度报告摘要：公司致力于服务全球科技和消费电子行业领先客户，为客户提供精密零组件和智能硬件的垂直整合产品解决方案，以及相关设计研发和生产制造服务。主营业务包括精密零组件业务、智能声学整机业务和智能硬件业务 |

同行业可比公司内部研发形成无形资产对比情况如下：

单位：亿元

| 项目 | 欧菲光 | 合力泰 | 联创电子 | 歌尔股份 |
|--------------|--------|--------|--------|--------|
| 资本化投入金额 | 4.26 | 2.37 | 3.66 | 5.97 |
| 研发投入金额 | 16.99 | 8.83 | 9.18 | 51.98 |
| 资本化投入占比 | 25.09% | 26.85% | 39.85% | 11.49% |
| 无形资产期末账面价值 | 8.60 | 8.69 | 9.52 | 27.21 |
| 内部研发形成无形资产占比 | 64.74% | 23.51% | 84.24% | 59.21% |

[注 1] 丘钛科技、瑞声科技为港交所上市公司，未披露开发支出变动情况，结合行业特性选取三家 A 股上市公司比较

[注 2]联创电子未直接披露其内部研发形成无形资产占比，本次回复系通过其 2020 年-2022 年年度报告计算得出，内部研发形成无形资产占比=累计内部研发形成无形资产余额/累计无形资产余额

由上表可知，公司研发投入资本化比例、内部研发形成的无形资产比例与同行业可比公司比较处于行业相当水平，近年来，公司为应对未来行业发展趋势，持续加大研发投入，不断提升技术创新和整体研发实力，增强公司核心产品竞争力。

（三）开发支出相关会计处理符合企业会计准则的规定

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

企业内部研究和开发无形资产，研究阶段的支出全部费用化，计入当期损益（研发费用）；开发阶段的支出符合资本化条件的支出，计入开发支出，不符合资本化条件的计入当期损益。如果确实无法区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。

公司本期研发投入总额 16.99 亿元，其中资本化投入 4.26 亿元，本期确认为无形资产 2.92 亿元；因部分客户未来需求变化，预计部分开发支出项目未来无法为公司带来经济利益流入，本期开发支出转入当期损益 2.02 亿元。

综上所述，公司开发支出相关会计政策、研发投入资本化比例、内部研发形成的无形资产比例与同行业可比公司相比不存在重大差异，公司开发支出相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

会计师核查意见：

（一）核查情况

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

1. 了解、评估并测试公司有关开发支出循环的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性；
2. 复核企业研发费用及开发支出的归集分摊方法，将公司研发费用归集与项目立项报告、项目财务预算作对比分析；
3. 评价管理层确定开发支出资本化的相关会计政策和会计估计是否符合企业会计准则的规定，并采用一致性的会计处理方法；
4. 检查各研发项目立项报告、可行性分析报告、样品订单，以确认研发项目真实性；
5. 获取研发人员名单、检查研发项目人工以及直接投入等各项费用支出等原始凭证以及相关审批程序，检查与资本化金额相关的原始单据、合同等支持性文件，判断开发支出的合理性以及确认开发金额的准确性；
6. 检查项目的可研报告、立项决议、与产品需求方签署的合作意向书、项目测试报告，确定研发项目处于研究阶段还是开发阶段，判断项目资本化的时点是否合理，相关开发支出是否满足可资本化的条件；
7. 选取重大项目作为样本，结合细节测试对研发项目进行测试，检查资本化的条件和依据、开发完成时点的界定、资本化支出范围是否合理等；
8. 关注对开发支出资本化披露的充分性。

（二）核查结论

基于已执行的审计工作，我们认为公司在开发支出资本化作出的相关会计处理符合企业会计准则的规定。

六、报告期末，你公司在建工程余额 8.59 亿元，其中欧菲科技园新园区项目余额 0.91 亿元、研发中心项目 5.78 亿元，工程进度分别为 99.54%、85.67%。请你公司说明相关在建工程是否已达到预定可使用状态，是否存在应转入固定资产但未转入的情

形。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

公司根据《企业会计准则》的相关规定，所购建的固定资产在达到预定可使用状态后从在建工程转入固定资产。所购建固定资产已经达到预定可使用状态从以下几个方面判断：

1. 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；
2. 继续发生在所购建固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
3. 所购建的固定资产与设计要求或合同规定相符或基本相符，即使有极个别与设计或合同不相符的地方，也不影响其正常使用。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

报告期末，公司重要在建工程项目情况如下：

单位：亿元

| 项目名称 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期转入固定资产 | 期末余额 | 项目预算 | 工程投入占预算比例 | 累计转固金额 |
|------------|------|-------|----------|------|------|-----------|--------|
| 欧菲科技园新园区项目 | 0.75 | 0.52 | 0.35 | 0.91 | 5.04 | 99.54% | 4.11 |
| 研发中心项目 | 2.53 | 3.25 | - | 5.78 | 6.67 | 85.67% | - |

欧菲科技园新园区项目总预算5.04亿元，截至报告期末，已累计投入5.02亿元，工程进度达99.54%，按照《企业会计准则》相关规定，并结合该项目进度情况，公司对其中已达到预定可使用状态的部分进行分批转固，已累计转固4.11亿元。期末在建工程余额0.91亿元系因配套工程尚未完工，无法正常使用，未达到预定可使用状态，不存在应转入固定资产但未转入的情形。

研发中心项目总预算6.67亿元，截至报告期末，工程进度已达85.67%，目前该项目仍处于建设中。按照《企业会计准则》相关规定，并结合该项目进度情况，该工程

目前尚未达到预定可使用状态，不存在应转入固定资产但未转入情形。

会计师核查意见：

（一）核查情况

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

1. 评估并测试公司有关长期资产循环的关键内部控制的设计和执行情况；
2. 对相关资产执行了盘点程序；
3. 获取相关工程的进度报告，结合盘点情况判断是否达到预计可使用状态；
4. 了解公司在建工程结转固定资产的政策，并结合固定资产审计，检查在建工程转固金额是否正确，是否存在将已交付使用的固定资产未及时转固而少计折旧的情形。

（二）核查结论

基于已执行的审计工作，公司不存在应转入固定资产但未转入的情形。

七、报告期末，你公司预计负债余额 2.70 亿元，其中未决诉讼预计负债余额 2.00 亿元，同比增长 901.05%。请你公司说明未决诉讼预计负债大幅增长的原因，相关诉讼事项是否已履行信息披露义务。

公司回复：

（一）未决诉讼预计负债大幅增长的原因：

根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》，或有事项是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

1. 该义务是企业承担的现时义务；
2. 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

公司根据相关事项在本报告期末的进展情况，判断需要承担的相关义务，且履行相关义务很可能导致经济利益流出企业，确认预计负债。

报告期末，公司预计负债情况如下：

单位：亿元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 | 变动金额 | 变动比例 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 未决诉讼 | 2.00 | 0.20 | 1.80 | 901.05% |
| 产品质量保证 | 0.06 | 0.02 | 0.04 | 215.23% |
| 待执行的亏损合同 | - | 1.96 | -1.96 | -100.00% |
| 园区整合支出 | 0.64 | - | 0.64 | - |
| 合计 | 2.70 | 2.18 | 0.52 | 23.91% |

2022年末预计负债-未决诉讼余额2.00亿元，较上年期末同比增长1.80亿元，同比增长901.5%，主要系本期新增南昌工控及业绩预告股民诉讼相关预计负债，具体情况如下：

（1）南昌工控相关事项

2018年公司与南昌工控、江西慧光、江西晶润共同签署了《增资扩股协议》及《补充协议》，约定南昌工控向江西慧光、江西晶润投资合计8.24亿元，实际投资7.74亿元，投资期限3年，约定资金使用成本及相关条款。公司将其作为一项负债，目前投资款本金已结清，付息条款仍在洽谈中。2022年10月，公司收到南昌工控的函件及律师资料，其向公司主张延期期间的资金成本。公司基于谨慎性原则，确认预计负债0.98亿元。

（2）业绩预告股民诉讼

2019年1月31日，公司披露了《2018年度业绩快报》，预计2018年度净利润为18.39亿元。2019年4月26日，公司披露了《2018年度业绩快报修正公告》和《2018年年度报告》，公司2018年经审计净利润为-5.19亿元。

2022年，公司收到多名投资者的诉讼或律师函，基于谨慎性原则，公司参考市场案例，对该事项确认预计负债0.82亿元。

（二）相关诉讼事项不存在未履行信息披露义务

根据《深圳证券交易所股票上市规则（2023年修订）》《中华人民共和国证券法》等相关法律、行政法规、部门规章及规范性文件的规定：

“7.4.1 上市公司发生的下列诉讼、仲裁事项应当及时披露：

（一）涉案金额超过1,000万元，且占上市公司最近一期经审计净资产绝对值10%

以上；

(二) 涉及上市公司股东大会、董事会决议被申请撤销或者宣告无效的诉讼；

(三) 证券纠纷代表人诉讼。

未达到前款标准或者没有具体涉案金额的诉讼、仲裁事项，可能对上市公司股票及其衍生品种交易价格产生较大影响的，公司也应当及时披露。

7.4.2 上市公司连续十二个月内发生的诉讼、仲裁事项，涉案金额累计达到本规则第 7.4.1 条第一款第（一）项所述标准的，适用本规则第 7.4.1 条的规定。公司已按照本规则第 7.4.1 条规定履行披露义务的，不再纳入累计计算范围。”

上述事项及公司过去 12 个月累计发生相关事项均未达到法律法规等规定的披露标准，且经公司综合判断，上述事项不会对公司股票及其衍生品种交易价格产生较大影响。

综上所述，公司不存在应履行而未履行相应的信息披露义务的情况，公司将持续关注相关事项的进展情况，并严格按照相关规定及时履行信息披露义务。

八、报告期末，你公司其他应收款账面余额 6.30 亿元，其中出售设备及土地款 2.99 亿元，股权回购意向金 2.50 亿元。请你公司说明上述款项的形成原因、事项进展情况，核查相关款项坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

（一）款项的形成原因、事项进展情况

报告期末，公司其他应收款账面余额 6.30 亿元，其中设备及土地款 2.99 亿元，股权回购意向金 2.50 亿元，具体情况如下：

1. 土地及设备款

报告期末，公司应收土地及设备款 2.99 亿元，其中应收土地款 2.55 亿元，应收设备款 0.44 亿元。

应收土地款 2.55 亿元，系公司为加速资源整合，提高资产使用效率，降低公司运营成本，整合并处置了部分园区土地，与南昌市土地储备中心经济技术开发区分中心签订合同，上述合同总额为 3.54 亿元，已按约定收回 1.00 亿元，预计剩余款项 2023

年可收回。应收设备款 0.44 亿元，其中设备处置款 0.23 亿元，截止问询函回复日已回款 0.06 亿元，剩余款项尚未达到合同约定收款条件；另因部分设备采购合同取消，将前期预付的 0.21 亿元转入其他应收款，目前仍在协商沟通中。

2. 股权回购意向金

2019 年 5 月，经公司第四届董事会第十九次（临时）会议审议通过，公司及子公司江西晶浩光学有限公司（原“南昌欧菲华光科技有限公司”，以下简称“江西晶浩”）与南昌高投建筑工程有限公司（以下简称“南昌高投”）签署了《增资扩股协议》，约定南昌高投向江西晶浩增资 4.9 亿元，增资完成后，南昌高投持有江西晶浩 48.928% 股权，公司持有江西晶浩 50.925% 的股权，具体内容详见公司于 2019 年 5 月 13 日披露的《关于对全资子公司增资的公告》（公告编号：2019-054）。2022 年 6 月，经公司总经理办公会审议通过，公司与南昌高投签署了《股权收购意向协议》，公司拟回购南昌高投所持江西晶浩全部股权，根据协议约定，股权转让价格以具备资质的第三方评估机构评估结果作为参考，合同签订后，公司向南昌高投支付股权转让意向金 2.50 亿元。目前，公司已启动资产评估工作，后续将根据该事项的评估及进展情况，严格按照相关法律法规履行审议程序及信息披露义务。

（二）相关款项已充分计提坏账准备

公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|-----------------|--------------------------|-------------------------------------|
| 组合 1：账龄分析组合 | 相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征 | 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 |
| 组合 2：合并范围内关联方组合 | 合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征 | 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 |

公司拟回购南昌高投所持江西晶浩全部股权，2022 年 7-9 月，公司向南昌高投累计支付 2.5 亿元股权回购意向金，待相关工作完成，公司与南昌高投签订股权交易合同后，上述意向金将全部转为股权转让款，该笔款项账龄为 6 个月以内，不可收回风

险较低。

应收土地出售款 2.55 亿元，账龄为 1-2 年，公司按照账龄分析组合政策计提坏账准备 0.25 亿元。

应收设备款 0.44 亿元，其中设备处置款 0.23 亿元，账龄为 6 个月以内，截止本问询函回复日，已按相关协议约定收回 0.06 亿元，剩余款项将按协议约定收款，违约风险较低，按照公司账龄分析组合政策，无需计提坏账准备；另因部分设备采购合同取消，将前期预付的 0.21 亿元转入其他应收款，目前仍在协商沟通中，公司基于谨慎性考虑，已全额计提坏账准备。

综上所述，公司相关其他应收款坏账准备计提充分。

会计师核查意见：

（一）核查情况

1. 获取并检查相关款项形成的协议，并分析其履约及付款情况；
2. 了解交易的商业理由、价格和条件，作比较分析；
3. 检查证实交易的支付性文件（包括：协议、销售发票、出入库、运输单证等相关文件资料）；
4. 独立执行函证程序；
5. 获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确；
6. 检查期后回款情况。

（二）核查结论

基于已执行的审计工作，我们认为公司相关其他应收款坏账准备计提充分。

欧菲光集团股份有限公司董事会

2023 年 6 月 10 日