证券代码：002456　　证券简称：欧菲光　　公告编号：2020-061

欧菲光集团股份有限公司关于对深交所2019年年报问询函回复的公告

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。

2020年5月25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中小企业管理部发来的《关于对欧菲光集团股份有限公司2019年年报的问询函》（中小板年报问询函〔2020〕第108号），公司回复如下：

1.你公司2018年可供出售金融资产、长期股权投资减值准备和非流动资产处置损失分别为2.97亿元、4.19亿元、1.97亿元，本期分别转回0元、0元、0.19亿元，合计2.43亿元。本报告期内，你公司实现营业收入5,197,412.35万元，同比增长20.75%，其中微电子产品营业收入1,101,898.84万元，同比增长124.01%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）50,985.19万元，同比增长198.24%，实现扭亏为盈。同时，你公司经营活动产生的现金流量净额为325,635.92万元，同比增长405.25%，你公司解释主要系本期销售规模增加，回款增加所致。

（1）请结合各类业务收款模式、信用政策、客户结算周期、应收应付款项变化情况和收入确认政策等因素，说明净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性，并说明本期经营活动产生的现金流量净额较上期增幅较大的原因及合理性。

公司回复：

1.净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性

综净利润调节为经营活动现金流量明细如下：

项目	2019年（万元）	备注
净利润	51,600.91	
加：减值准备	43,428.21	注1
固定资产折旧、无形资产摊销	215,665.62	注2
利息费用	91,287.45	
经营性应收、应付项目及存货的影响	-67,955.04	
其他	-8,391.23	
经营活动产生的现金流量净额	325,635.92	

注1：包含信用减值损失和资产减值损失。

注2：包含固定资产折旧和无形资产摊销，其中2019年末固定资产原值1,641,958652万元，本期折旧179,48795万元；无形资产原值312,860119万元，本期摊销额36,177687万元。

由上表可知，2019年度净利润较经营活动产生的现金流量净额的差额为274,035.01万元，主要原因是：报告期内非经营活动利润支出项目金额较大，如减值准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销和利息费用支出等。

报告期内，公司的收款模式、信用政策以及客户结算周期与同期相比基本保持不变，收入确认政策也未发生改变。

综上所述，报告期内，净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大，符合公司实际经营情况。

2.本期经营活动产生的现金流量净额较上期增幅较大的原因及合理性

2018-2019年经营活动产生的现金流量主要项目对比如下：

				单位：万元
项目	2019年	2018年	变动金额	变动比例
经营活动现金流入小计	5,002,994.30	4,361,257.66	641,736.64	14.71%
其中：销售商品、提供劳务收到的现金	4,849,657.46	4,223,989.70	625,667.76	14.81%
经营活动现金流出小计	4,677,358.38	4,296,807.03	380,551.35	8.86%
其中：购买商品、接受劳务支付的现金	4,174,685.56	3,772,827.44	401,858.12	10.65%
经营活动产生的现金流量净额	325,635.92	64,450.63	261,185.29	405.25%

（1）本期经营活动现金流入小计5,002,99430万元，其中销售商品、提供劳务收到的现金4,849,657467万元，较上年同比增长1481%。主要原因是本期销售规模扩大，销售收入增长带来的销售回款增加。

（2）本期经营活动现金流出小计4,677,358338万元，其中购买商品、接受劳务支付的现金4,174,685656万元，较上年同比增长1065%。主要原因是本期销售规模扩大，采购规模同步扩大带来的采购付款增加。

报告期内，公司加强应收账款管理，并通过应收账款保理、票据贴现等方式加快资金周转；同时部分采购采用票据支付，信用证支付等方式结算。因此，本期经营活动产生的现金流量净额较上期增幅较大，符合公司实际经营情况。

（2）请对比同行业公司情况，说明你公司微电子产品营业收入大幅增长的原因。

公司回复：

1.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：

公司及公司代码	主要业务
欧菲光（002456.SZ）	光学光电业务（包括光学产品类业务、触控显示业务）、微电子业务和智能汽车业务（包括智能中控业务、ADAS业务和车身电子业务）。公司主营业务产品包括微摄像头模组、触摸屏和触控显示全贴合模组、指纹识别模组、3D Sensing模组和智能汽车电子产品，广泛应用于以智能手机、平板电脑、智能汽车和可穿戴电子产品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2019年度报告摘要：合力泰主要业务包括全面屏模组、触摸屏模组、液晶显示模组、电子纸模组、摄像头模组、指纹识别模组、无线充电模组核心零部件、与5G配套的高频材料及配套的柔性线路板、盖板玻璃、背光等产品的研发、生产与销售，产品主要应用于通讯设备、消费电子、家用电器、办公设备、数码产品、汽车电子、财务金融、工业控制、医疗器械、智能家居、智能零售等等多领域。
丘钛科技（01478.HK）	根据丘钛科技2019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中的高端摄像头模组和指纹识别模组市场为主。
信利国际（00732.HK）	根据信利国际2019年报：本集团为中国最大智能手机元件部件制造商及全球顶级产品智能显示屏供应商之一。本集团之主要业务为制造及销售液晶体显示器产品（包括触控屏产品）及电子消费产品，包括微型相机模组、指纹识别模组、个人保健产品及电子设备。

2.公司与可比公司微电子产品收入数据如下：

年度	项目	欧菲光	合力泰	丘钛科技	信利国际（港币）
2019年	金额（万元）	1,101,898.84	348,678.92	275,886.00	788,637.47
	占营业收入比重	21.20%	18.85%	20.95%	35.00%
2018年	金额（万元）	491,905.14	249,811.50	183,202.20	770,735.24
	占营业收入比重	11.43%	14.78%	22.52%	39.00%
同比增减		124.01%	39.58%	50.59%	2.32%

注1：合力泰数据取自其光电传感器类产品包括摄像头模组、指纹识别模组。

注2：丘钛科技数据取自其指纹识别模组产品分类。

注3：信利国际数据包括微型相机模组、指纹识别模组以及自助电路板销售。

公司微电子产品包括指纹识别模组和3D Sensing模组，2019年实现收入1,101,898.84万元，同比增长124.01%，分在及原因如下：

微电子产品	2019年（万元）	2018年（万元）	变动比例
指纹识别模组	695,188.46	491,905.14	41.33%
3D Sensing	406,710.38	-	本期新增产品
合计	1,101,898.84	491,905.14	124.01%

公司指纹识别模组销售收入较上年同比增长41.33%，全年出货量持续保持全球第一，为国内外主流手机厂商的主力供应商和战略合作伙伴，公司的超薄光学指纹识别模组和超声波指纹模组顺利实现量产。在3D Sensing模组方面，经过前期的布局和研发，3D结构光模组和3D TOF模组于2019年实现规模量产。

综上所述，公司微电子产品营业收入大幅增长，来源于指纹识别模组的销售增长和3D Sensing模组的新增销售收入贡献。

（3）你公司2019年整体毛利率为37%，同比减少245个百分点，为上市以来最低。请结合主营业务情况，行业环境、收入和成本构成等因素，分析毛利率下降的原因，对比同行业公司说明毛利率水平的合理性以及是否影响你公司持续盈利能力。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

公司主营业务产品包括光学光电产品（微摄像头模组、光学镜头、触摸屏及触控显示全贴合模组）、微电子产品（指纹识别模组、3D Sensing模组）以及智能汽车类产品，广泛应用于以智能手机、平板电脑、智能汽车等为代表的消费电子和智能汽车领域。

2018-2019年公司分产品主营业务收入、成本及毛利率如下：

							单位：亿元
产品	2019年			2018年			毛利率比上年同期增减
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	
光学光电产品	402.49	368.58	8.42%	373.59	328.01	12.20%	-3.78%
微电子产品	110.19	93.79	14.89%	49.19	42.84	12.91%	1.98%
智能汽车类产品	4.62	3.75	18.88%	4.23	3.33	21.12%	-2.24%
其他	-	-	-	0.07	0.12	-	-
其他业务收入	2.44	2.30	5.49%	3.35	3.12	7.22%	-1.73%
合计	519.74	468.42	9.87%	430.43	377.42	12.32%	-2.44%

由上表可知，公司整体毛利率下降主要是光学光电产品毛利率下降所致：

（1）触控显示产品：近年来，随着触控显示技术迭代，行业市场竞争加剧，触控显示产品向in-cell及触显一体化产品结构转型，on-cell触控显示产品市场份额和价格持续下降，是报告期内公司整体毛利率下降的主要原因。

（2）微摄像头模组产品：整体市场竞争白热激烈，市场份额份额承压，毛利率略有下降。

2.同行业可比公司毛利率情况如下：

年度	欧菲光	合力泰	丘钛科技	信利国际
2019年	9.87%	17.04%	9.00%	8.10%
2018年	12.32%	19.13%	4.30%	9.54%
变动	-2.45%	-2.09%	4.70%	-1.44%

由上表可知，与同行业可比公司相比，公司2019年整体毛利率处于行业正常水平。2019年11月，公司已将与非美国大客户相关产能搬迁和智能型显示全贴合模组等触控显示业务出售。这将有助于公司优化业务结构，聚焦光学核心业务，提升公司整体盈利能力，2019年毛利率下降的主要因素向以明显减弱，不会影响公司持续盈利能力。

请年审会计师发表意见：

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

①我们了解并确认欧菲光公司收入、成本确认的政策、程序、方法及相关内部控制；

②对收入、成本进行实质性分析程序；

③选取样本对收入、成本执行细节测试，核对发票、销售合同、货物签收单等支持性材料等；

④针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

⑤选取重要的客户，供应商执行函证程序；

⑥对比公司所在毛利率的变动情况，分析其合理性；

⑦将本期重要产品的毛利率与同行业企业进行对比分析，检查是否存在异常。

经核查，我们认为，欧菲光毛利下降受整体市场行情影响，公司做出的相关回复符合公司生产经营的实际情况，未发现影响持续盈利能力的情况。

2.报告期内，你公司计提资产减值损失33,72323万元，其中存货跌价损失30,53396万元，固定资产减值损失3,189287万元；你公司计提信用减值损失9,704987万元，其中应收款坏账损失9,517677万元，其他应收款坏账损失187231万元。

（1）报告期末，你公司存货账面余额为761,861419万元，跌价准备账面余额为34,93434万元。其中，原材料的期末账面余额为353,288961万元，本期计提跌价准备3,644997万元，跌价准备期末余额10,920979万元；在产品的期末账面余额为48,935647万元，本期计提跌价准备5,468907万元，跌价准备期末余额887007万元；库存商品的期末账面余额为290,333827万元，本期计提跌价准备24,165777万元，跌价准备期末余额22,535167万元。请结合产品分类、产品价格、原材料采购价格的变动情况等因素，说明存货跌价准备计提的依据及充分性。

公司回复：

1.存货跌价准备计提的依据

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；

存货是否存在减值迹象通过以下分析进行判断：

（1）统计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）因企业开展经营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。

公司根据以上情况，对可变现净值低于成本的存货，单独计提跌价准备。对于未来可变现净值高于成本的存货，公司根据产品最近1个单位价为基础、扣除加工成本和销售费用和税费后的加工费用和销售费用确定其可变现净值，计提存货减值准备。

2.存货跌价准备计提的充分性

（1）公司严格遵循存货管理制度，加强定期盘点，通过盘点程序核实公司存货是否存在积压、滞销过长等状况，及时对该项潜在跌价风险。

（2）公司严格按照企业会计准则进行存货跌价测试，执行存货减值计提程序：

① 存货明细分类：审核期末库存明细，分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等六大类。

② 存货质量确认：会同制造、品质、仓储部门再度复核确认存货质量状态，是否存在残损等状况。

③ 季度末，公司充分考虑持有存货的目的、结合现有订单、存货的状态等影响因素，根据期末存货成本与可变现净值孰低原则，当存货成本高于其可变现净值，计提存货跌价准备，计入当期损益。

（3）结合产品分类、产品价格、原材料采购价格变动情况等因素，2019年存货跌价准备计提按产品分类如下：

产品	存货跌价准备计提金额（万元）	占比
光学光电产品	21,085.27	69.06%
微电子产品	9,123.74	29.88%
智能汽车及其他产品	324.94	1.06%
合计	30,533.95	100%

2019年本期计提存货跌价准备30,533396万元，其中光学光电产品计提跌价21,08527万元，占比6906%，主要受行业竞争加剧，部分产品销售价格下降所致；微电子产品计提跌价9,123747万元，主要因部分产品工艺复杂，量产爬坡阶段，良品率较低，造成部分批次产品计提跌价。

2019年公司产品平均售价下降6.25%，原材料采购价格下降4.23%，与公司整体毛利率下降幅度基本一致。公司在执行存货减值测试程序的过程中，已体现了单价格权衡影响。

（4）2019年期末存货及跌价准备分类明细如下：

				单位：万元
项目	期末余额			
	账面余额	跌价准备	账面价值	
原材料	353,288.95	10,920.79	342,368.16	
在产品	48,935.64	887.00	48,048.64	
库存商品	290,333.82	22,535.16	267,798.66	
发出商品	63,704.25	306.76	63,397.49	
委托加工物资	3,912.84	256.22	3,656.62	
周转材料	1,685.99	28.41	1,657.58	
合计	761,861.49	34,934.34	726,927.15	

综上所述，根据《企业会计准则第1号—存货》规定计提存货跌价准备，报告期内公司计提存货跌价准备30,533396万元，存货跌价准备期末余额34,934347万元，公司存货跌价准备计提会计处理合理充分。

（2）报告期内，你公司合计计提存货跌价准备33,723467万元，转回或转销17,644107万元，其他减少142,344267万元。请结合销售合同价格变动、存货可变现净值变动等，说明存货跌价准备转回或转销、其他减少的具体情况及合理性。

公司回复：

2019年存货跌价准备转回、转销情况如下：

						单位：万元
项目	期初金额	本期增加金额	本期减少金额			期末金额
		计提	转回	转销	其他	
原材料	69,993.63	3,644.98	87.34	4,129.71	58,500.79	10,920.77
在产品	4,684.55	5,468.90	2,351.28	3,673.02	3,242.15	887.00
库存商品	85,380.63	24,155.77	426.15	6,473.57	80,101.51	22,535.17
发出商品	395.13	116.35	176.98	27.75	-	306.75
委托加工物资	143.47	241.57	56.46	72.35	-	256.23
周转材料	90.42	25.22	96.25	11.61	499.81	28.42
目制半成品	5.96	55.67	0.06	61.57	-	-
合计	161,194.24	33,728.46	3,194.52	14,449.58	142,344.26	34,934.34

2019年期末跌价余额161,194247万元，本期计提33,728467万元，转回3,194522万元，转销14,449858万元，其他为存货核销142,344267万元。

根据《企业会计准则》规定，在符合条件的情况下可以转回、转销、核销计提的存货跌价准备。

（1）存货跌价准备转回的条件是以前减记存货价值的影响因素已经消失，而不是由于商品成存货可变现净值高于成本的其他影响因素。当符合存货跌价准备转回的条件时，应在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，本期转转回跌价金额3,194522万元，其中转回在产品2,351287万元，此部分物料在本年经过品质检验合格，在线利用，之前减值影响因素消失，故转回。

（2）存货跌价准备转销的条件是以前计提存货跌价准备的存货对外销售的，将对应的存货跌价准备金额进行转销，冲减当期营业成本。报告期内公司存货跌价转销金额14,449858万元，此部分物料及对应的成品已实现销售，故在本年度予以转销。

（3）存货跌价准备核销的条件是前期已计提跌价的存货在本期报废或作其他处理，报告期内公司存货跌价核销金额142,344267万元，此部分存货为因受市场产品更新换代和退市影响，已在2018年全额计提减值。2019年公司对采购存货进行全面清查，确认价值，经过逐个审慎勘验后，确认此部分存货已无利用价值，形成采购时间较长、成分可追溯到2019年12月19日召开了第四届董事会第二十九次（临时）会议和第四届监事会第十六次（临时）会议，决议核销此部分存货（公告编号：2019-160、2019-161）。2019年公司对该部分存货进行处置，因涉及客户知识产权，在进行功能性报废不属报损后，作为报品变卖处理。

存货跌价准备核销的产品明细如下：

产品	存货核销金额（万元）	占比
光学光电产品	120,500.28	84.66%
微电子产品	20,301.10	14.26%
智能汽车及其他产品	1,542.88	1.08%
合计	142,344.26	100.00%

综上所述，2019年度存货跌价准备的转回、转销、核销（其他）均根据真实的交易及公开的市场行情确定，是合理的。

（3）报告期内，你公司计提应收账款坏账准备9,517677万元，其他转入应收账款坏账准备2713万元，核销应收账款坏账准备8,806157万元；计提其他应收款坏账准备18721万元，其他转出其他应收款坏账准备818万元，核销其他应收款坏账准备2,692977万元。请结合你公司应收账款和其他应收款信用政策、账龄、坏账准备计提政策等，说明坏账准备计提的合理性和准确性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

公司回复：

1. 应收账款及其他应收款信用政策

（1）应收账款信用政策：

①长期战略客户给予一定的赊销账期，采取按销售账期滚动结算方式；

②对于稳定合作客户，通常给予一定的赊销信用额度，实行季度赊销信用额度调整，每半年对客户重新审核评价确定额度；

③对于其他中小客户，采取款到发货和预收款的销售政策。

（2）其他应收款信用政策：依合同或协议约定。

2. 应收账款及其他应收款坏账计提政策

（1）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账款及其他应收款单独确定其信用损失。

（2）依据信用风险特征将应收账款及其他应收款划分为若干组合计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
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
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

组合1，采用预期分析法计提坏账准备的组合计提方法如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内		
其中：6个月以内	0	0
7-12个月	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

组合2，合并范围内关联方组合计提方法如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
合并范围内关联方组合	0	0

3. 公司应过评估，对预计无法全额收回的款项，全额计提了坏账准备；对客户财务困难，预计无法收回的款项，根据客观证据评估预计可回收比例单项计提坏账；对长期稳定客户的应收账款，主要是国际国内一线品牌客户，客户资信良好，回收风险小，且应收账款主要为1年以内（占比超出92%），应收账款质量较好，采用账龄分析法计提坏账准备。

（1）公司应收账款及坏账准备情况如下：

类别	期末余额（万元）				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	81,087.26	7.62%	65,576.30	80.87%	15,510.96
按组合计提坏账准备的应收账款	982,644.70	92.38%	1,409.70	0.14%	981,235.00
其中：					
组合1：账龄分析组合	982,644.70	92.38%	1,409.70	0.14%	981,235.00
合计	1,063,731.96	100.00%	66,986.00	6.30%	996,745.96

① 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额（万元）			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	17,068.59	12,803.95	75%	客户陷入财务困难
客户二	1.21	1.21	100%	无法收回
客户三	44,985.27	33,738.95	75%	客户陷入财务困难
客户四	770.09	770.09	100%	无法收回
客户五	18,262.10	18,262.10	100%	无法收回
合计	81,087.26	65,576.30	---	---

②

② 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额（万元）		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6个月以内	977,587.26	-	
7-12月	667.17	33.36	5.00%
1-2年	652.56	65.26	10.00%
2-3年	2,407.37	481.47	20.00%
3-4年	864.40	432.20	50.00%
4-5年	342.61	274.08	80.00%
5年以上	123.33	123.33	100.00%
合计	982,644.70	1,409.70	---

（2）公司其他应收账款及坏账准备情况如下：

类别	期末余额（万元）				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
按单项计提坏账准备的其他应收款	530.71	0.55%	361.02	68.03%	169.69
按组合计提坏账准备的其他应收款	95,378.96	99.45%	678.70	0.71%	94,700.26
其中：					
组合1：账龄分析组合	95,378.96	99.45%	678.70	0.71%	94,700.26
合计	95,909.67	100.00%	1,039.72	6.30%	94,869.95

① 按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额（万元）			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	5.00	5.00	100%	无法收回
客户二	0.32	0.03	10%	无法收回
客户三	112.37	11.24	10%	无法收回
客户四	69.23	6.92	10%	无法收回
客户五	1.60	0.08	5%	无法收回
客户五	2.92	0.33	11%	无法收回
客户六	13.10	13.10	100%	无法收回
客户七	0.50	0.50	100%	无法收回
客户八	39.91	39.91	100%	无法收回
客户九	45.22	43.37	96%	无法收回
客户十	240.54	240.54	100%	无法收回
合计	530.71	361.02	---	---

② 按组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额（万元）			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
6个月以内	91,184.84	-		
7-12月	822.46	41.12	5.00%	
1-2年	2,291.56	229.16	10.00%	
2-3年	733.26	146.65	20.00%	
3-4年	134.57	67.29	50.00%	
4-5年	88.92	71.13	80.00%	
5年以上	123.35	123.35	100.00%	
合计	95,378.96	678.70	---	

综上，结合公司应收账款和其他应收款信用政策、账龄、坏账准备计提政策，及客户经营状况，公司充分评估应收账款和其他应收款的可回收价值，认为应收账款和其他应收款坏账准备计提合理准确。

会计师核查意见：

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

① 了解和评估与生产与仓储相关的内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；

②将存货余额与现有的订单、资产负债表日后各期的销售额和下一年度的预测销售额进行比较，以评估存货滞销和跌价的可能性；

③比较当年度及以前年度存货跌价准备占存货余额比例，并说明异常情况的原因；

④结合存货盘点，对存货的外观状态进行检视，以了解其物理形态是否正常，检查期末结存库存商品和在产品计对型号确认、产量下降、生产成本或售价波动、技术成市场需求的变化情形，以及期后销售情况考虑是否需进一步计提减值；

⑤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；

⑥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；

⑦对于资产负债表日后已销售的部分存货，我们进行了抽样，将样本的实际售价与预计售价进行比较。

⑧检查存货跌价准备的计算和会计处理是否正确，本期计提或转销是否与有关报表科目金额核对一致。

⑨我们了解、评估及测试了应收账款信用管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性。这些内部控制包括客户信用风险评估、应收账款收回流程、对预期应收账款确值的事件的识别及对坏账准备金额的估计等；

⑩对于应收款项坏账准备计提的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断以及账龄分析表的准确性，重新计算应收账款坏账准备计提金额，测试应收账款坏账准备计提的准确性。

⑪比较期初、期末应收账款、其他应收款余额，了解被审计单位信用政策等，分析其变动原因，结合信用风险特征，账龄分析以及应收账款周转率同期情况测试，评价了管理层对应收账款减值损失计提的合理性评估坏账准备计提的合理性和准确性。

经核查，我们未发现欧菲光在应收款项的坏账准备计提不充分情况，存货跌价准备转回或转销、其他减少符合实际情况，相关会计处理未见异常，未发现不规范会计操作在合理性和准确性问题。

3.报告期末，你公司货币资金余额969,501667万元，其中银行存款余额969,501667万元，受限金额43,509360万元，其中银行承兑保证金、信用证保证金、诉讼冻结等受限金额合计为43,509360万元，受限金额占银行存款余额的比例为4488%。请从例表方式补充说明你公司货币资金存放地点、存放类型、利率水平、是否存在抵押/质押、冻结等权利限制。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

公司货币资金存放地点、存放类型、利率水平、是否存在抵押/质押、冻结等权利限制情况

					单位：万元
存放银行	存放城市	活期存款	协定存款（注）	受限资金	合计
中信银行	深圳、苏州、南昌、南京、广州、福州、天津	54,109.42	-	14,059.56	68,168.98
广发银行	南昌、深圳	2,311.18	6,791.74	39,294.62	48,397.54
工商银行	南昌、广州、苏州、天津、上海、香港、深圳	1,501.51	41,092.00	1,750.53	44,344.04
江西银行	南昌	30,284.48	-	10,628.37	40,912.85
农业银行	深圳、安徽舒城、南昌、广州、厦门、苏州	10,336.09	13,577.41	3,250.00	27,163.50
兴业银行	深圳、南昌	1,932.54	8,021.12	16,875.06	26,828.72
中国银行	南昌、深圳、苏州、香港、广州、上海	1,394.74	14,643.45	5,579.12	21,617.31
交通银行	南昌、上海、深圳、香港	609.26	-	20,000.00	20,609.26
国家开发银行	深圳	-	10,470.22	-	10,470.22
平安银行	南昌	3.56	-	10,000.00	10,003.56
南洋商行	香港	7,295.85	-	1,472.39	8,768.24
邮储银行	深圳、南昌	3,192.62	-	5,000.00	8,192.62
光大银行	深圳、苏州	0.28	5,394.85	2,096.50	7,491.63
国家进出口银行	深圳、南昌、广州	-	5,767.12	-	5,767.12
北京银行	南昌	5,196.24	-	-	5,196.24
瑞穗银行	深圳	5,006.42	-	-	5,006.42
三井住友银行	天津	4,717.60	-	-	4,717.60
浙商银行	深圳、苏州	183.28	-	1,662.45	1,845.73
信托银行	香港、广州	400.36	-	976.15	1,376.51
建设银行	雄安、深圳、南昌、广州、苏州	1,037.47	-	-	1,037.47
招商银行	深圳、南昌、上海	169.01	-	97.10	266.11
汇丰银行	印度、香港、深圳、南昌	215.71	-	-	215.71
民生银行	深圳、南昌	-	154.79	2.56	157.35
宁波银行	上海、苏州	76.21	-	-	76.21
东莞银行	东莞	74.02	-	-	74.02
浦发银行	上海	48.74	-	-	48.74
华夏银行	南昌、深圳	42.64	-	-	42.64
其他境内银行	深圳、南昌、广州	21.22	-	-	21.22
其他境外银行	香港、芬兰、美国、日本、台湾、韩国	460.94	-	-	460.94
库存现金	资金部	13.16	-	-	13.16
现金支票	资金部	300.00	-	-	300.00
合计		130,934.55	105,912.70	132,744.41	369,591.66

注：“协定存款”是指企业与银行双方按协定存款账户，约定该账户中的留存金额，按合同约定期限账户内存款区分为协定存款和活期存款。

（2）公司其行的银行利率水平如下表：

项目	存款利率水平(%)
活期存款-外币账户	0.0001-0.05
活期存款-人民币账户	0.30-0.35
协定存款	1.00-2.10
权限受限资金	0.30-1.65

（3）公司货币资金受限说明如下：

存款银行	受限原因	主要存放城市	受限金额（万元）
广发银行	银行承兑汇票保证金	南昌、深圳	39,285.50
	信用证保证金	南昌、深圳	9.12
交通银行	银行承兑汇票保证金	南昌	20,000.00
兴业银行	信用证保证金	深圳	16,498.99
	远期结售汇保证金	深圳	250.91
	银行承兑汇票保证金	深圳	125.16
中信银行	银行承兑汇票保证金	深圳、苏州	10,000.00
	银行承兑汇票保证金	深圳、苏州	4,059.32
	其他	深圳、苏州	0.24
江西银行	银行承兑汇票保证金	南昌	10,628.37
平安银行	银行承兑汇票保证金	南昌、深圳	10,000.00
	银行承兑汇票保证金	南昌、深圳	3,400.00
	保函保证金	南昌、深圳	1,820.00
中国银行	外汇衍生品保证金	南昌、深圳	303.83
	信用证保证金	南昌、深圳	54.51
	保理融资保证金	深圳	0.78
邮储银行	银行承兑汇票保证金	深圳、南昌	5,000.00
农业银行	银行承兑汇票保证金	深圳、安徽舒城、南昌	3,250.00
光大银行	银行承兑汇票保证金	深圳、苏州	1,596.41
	信用证保证金	深圳、苏州	500.04
	其他	深圳、苏州	0.05
工商银行	银行承兑汇票保证金	南昌、广州	1,636.56
	神票保证金	南昌、广州	113.97
浙商银行	银行承兑汇票保证金	深圳	1,662.38
	其他	深圳	0.07
南洋商行	信用证保证金	香港	1,472.39
信托银行	信用证保证金	香港	976.15
招商银行	远期结售汇保证金	南昌	97.10
民生银行	信用证保证金	深圳、南昌	2.46
	其他	深圳、南昌	0.10
合计			132,744.41

除上述保证金受限额外，公司不存在其他抵押、质押、冻结等权利受限的资金。

会计师核查意见：

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

① 了解和评估与货币资金相关的内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；

② 亲自到人民银行或基本存款账户开户行查询并打印《已开立银行结算账户清单》，以确认被审计单位开户的银行账户是否完整；

③ 获取证后告报告，打印全部信息证明原始，核对有关信息与财务报表的相关信息是否一致；

④ 对银行存款（包括零余额账户和在本期内注销的账户），其他货币资金（包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款、外币存款等，以及零余额账户和在本期内注销的账户），借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序；

⑤ 抽查大额存款或现金收支，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相等、账务处理是否正确；

⑥ 检查银行存款余额调节表，结合银行对账单、银行存款日记账、银行存款余额调节表的编制情况，关注业务内容及对应项目，如有跨期收支事项，考虑审计调整；

⑦ 计算银行存款累计余额应收利息收入，分析比较被审计单位银行存款实收利息收入与实