证券代码：002456　证券简称：欧菲光　公告编号：2021-069

欧菲光集团股份有限公司关于对深交所2020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。

2021年5月26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2020年年报的问询函》（公司部年报问询函【2021】第189号），公司回复如下：

1、报告期内，你公司实现营业收入4,834,970.10万元，同比减少6.97%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称"净利润"）-194,451.76万元，同比减少481.39%，较上年由盈转亏；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称"扣非后净利润"）-206,130.36万元，同比减少741.89%。

（1）剔除因特定客户计划终止与你公司采购关系而计提资产减值等因素的影响，请你公司结合主营业务情况、行业景气度、同行业公司情况、收入和成本构成以及2021年第一季度业绩情况等方面分析你公司盈利能力，并说明你公司就特定客户业务发生重大变化拟采取或已采取的应对措施及成效。

公司回复：

一、公司盈利能力分析

（一）公司主营业务情况

报告期内，公司的主营业务为光学影像业务和微电子业务。公司主营业务产品包括光学影像模组、光学镜头和微电子产品等，广泛应用于以智能手机、平板电脑、智能汽车、无人机等为代表的消费电子和智能汽车领域。

（二）公司收入和成本构成

2020年度公司分产品收入与成本构成如下：

单位：万元

分产品	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	3,683,965.33	3,288,213.83	10.74%	2.32%
微电子产品	945,079.07	829,685.34	12.21%	-2.68%
智能汽车类产品	55,725.85	46,968.61	15.71%	-3.17%
其他业务收入	150,199.86	142,728.22	4.97%	-0.52%
合计	4,834,970.11	4,307,596.00	10.91%	1.04%

注：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。

公司2020年度实现营业总收入483.50亿元，同比下降6.97%，综合毛利率10.91%，同比提升1.04个百分点。

（三）行业分析

面对国际疫情和世界经济形势的严峻复杂，全球制造业产业链和供应链受到冲击，消费类电子产业亦受到较大影响。目前，智能手机进入存量竞争阶段，产品规格的升级已成为行业迭代的催化剂。消费电子终端光学产品持续升级，厂商纷纷跟进超高清、超广角、高倍变焦等性能的高端摄像头，并陆续推出了搭载三摄像头模组、3D摄像头模组等新产品的旗舰机型。从需求端来看，由于三摄像头在夜间拍摄、感光器面积增大等方面的优势，近年来已成为智能手机后摄像头发展的主流方向。

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）、电子产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，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2020年度报告摘要：合力泰主要业务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、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、智能制造等诸多领域。
丘钛科技（01478.HK）	根据丘钛科技2020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。
信利国际（00732.HK）	根据信利国际2020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汽车显示屏供应商之一。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。

同行业公司对比情况如下：

单位：万元

项目	欧菲光	合力泰	丘钛科技	信利国际（港币）
营业收入	4,834,970.11	1,715,288.82	1,740,036.90	2,207,152.10
毛利率	10.91%	7.31%	10.20%	9.20%

由上表可知，与同行业可比公司相比，公司2020年整体毛利率处于行业较好水平。

（四）2021年第一季度业绩情况

2021年1-3月同期对比情况如下：

单位：万元

项目	2021年1-3月	2020年1-3月	同比增减
营业收入	736,607.69	976,544.20	-24.57%
净利润	12,467.94	14,322.77	-12.95%
经营活动产生的现金流量净额	136,701.75	61,681.53	121.63%

注：上述数据未经审计。

2021年1-3月，公司净利润为12,467.94万元，较同期下降12.95%，主要原因是2021年1-3月因市场半导体芯片短缺，终端客户需求下降，相应影响了公司的订单及收入；同时公司对境外特定客户业务收入受市场波动及终止业务合作影响同比下降。2021年3月12日后，公司与境外特定客户的业务合作进入收尾阶段，导致公司2021年1-3月对境外特定客户的销售收入较2020年度同期下降27.09%。公司一季度营业收入较2020年同期下降24.57%，由此导致净利润下降。

2021年1-3月，公司经营活动产生的现金流量净额为136,701.75万元，较同期增加75,020.22万元，其中销售商品、提供劳务收到的现金较同期减少111,542.09万元，主要系公司应收账款无追索权保理业务较上年同期减少；购买商品、接受劳务支付的现金同比减少171,571.39万元，主要系公司采购额减少。

2020年度归属于上市公司股东的净利润为-194,451.76万元，同比减少481.39%，剔除因特定客户计划终止与公司采购关系而计提资产减值等因素的影响，公司归属于上市公司股东的净利润为87,519.89万元。

综上所述，公司具备良好的盈利能力。

二、公司就特定客户业务发生重大变化拟采取或已采取的应对措施及成效

（一）与境外特定客户业务相关资产，公司根据评估及减值测试结果，在2020年度确认资产减值损失，相关资产的风险得到有效释放。

（二）出售与境外特定客户业务相关的资产：公司前期与闻泰科技签署协议，将得尔塔影像100%股权和晶润光学与境外特定客户业务相关的经营性资产，协议转让给闻泰科技。截至本问询函回复日，双方签署的《股权购买协议》、《资产购买协议》已履行完毕，相关款项已全部收回。

（三）对于与境外特定客户业务相关的其他资产，公司仍继续寻求对外转让、内部综合利用等措施，降低实际损失。

（四）坚持聚焦光学影像核心业务、大力发展微电子业务平台的公司发展战略，提升技术研发水平，巩固核心竞争力，维护并提高与其他大客户的业务合作关系，加大新技术、新产品、新客户的业务拓展，扩大非手机业务的占比。

综上所述，随着公司上述应对措施的实施，特定客户业务发生重大变化的影响对公司未来经营的影响将逐渐消除。

（2）2018年至2020年，你公司存货期末账面余额分别为1,055,284.22万元、761,861.49万元和527,428.65万元，本年末库存较前几年大幅减少。请你公司结合营业收入与库存量的匹配性、生产结构及备货计划等说明期末存货余额减少的原因。

公司回复：

公司营业收入、存货账面余额情况如下：

单位：万元

项目	2020年	2019年	2018年	变动幅度	
				本年增减率	上年增减率
营业收入	4,834,970.11	5,197,412.95	4,304,280.99	-6.97%	20.75%
存货账面余额	527,428.65	761,861.49	1,055,284.22	-30.77%	-27.81%

一、2019年较2018年存货账面余额减少的主要原因：

（1）安卓触控业务剥离，2019年存货账面余额减少68,237.15万元；

（2）2019年公司对呆滞存货进行全面清查，经过逐个单项排除后，确认部分存货已无再利用价值，形成呆滞时间较长，公司于2019年12月决议核销此部分存货（公告编号：2019-160、2019-161），核销金额142,344.25万元；

（3）公司加强存货备料管理，2019年公司重新梳理供应链流程，完善产销一体化协同机制，实现订单/预测更新与物料更新、生产计划之间保持最大限度的同步，使得客户订单/计划与生产计划、物料采购计划之间的业务衔接更加顺畅，以及2019年销售量提升，累计降低存货82,841.33万元。

二、2020年较2019年存货账面余额减少的主要原因：

2020年与2019年存货结构对比：

单位：万元

项目	账面余额		增减变动	
	2020年12月31日	2019年12月31日	金额	比例
原材料	253,430.56	353,288.96	-99,858.40	-28.27%
在产品	37,758.36	48,935.64	-11,177.28	-22.84%
库存商品	197,240.49	290,333.82	-93,093.33	-32.06%
发出商品	20,160.97	63,704.25	-43,543.28	-68.35%
委托加工物资	16,999.68	3,912.84	13,086.84	334.46%
周转材料	1,838.60	1,685.99	152.61	9.05%
合计	527,428.65	761,861.49	-234,432.84	-30.77%

由上表可知，2020年较2019年存货账面余额减少主要系原材料、在产品、库存商品及发出商品减少，其中：

（1）原材料与在产品主要系公司进一步落实供应链端存货管理，加强采购、生产、仓储等环节计划管理，执行订单式和预测式相结合的生产方式，降低风险备料、控制在制工单。

（2）库存商品与发出商品主要系公司优化销售业务流程；部分2019年的库存商品在2020年出货以及H客户需求减少（2020年第四季度相关收入同比下降68.54%），VMI仓库（客户代管仓）存货下降的影响。

（3）除上述事项外，公司生产结构和备货计划未发生重大变化。

综上所述，公司营业收入与库存量没有可比波动关系。在2019年至2020年期间，公司通过多方面管控措施的有效落实，存货管理水平持续提升，存货周转加快，账面余额持续降低。

（3）你公司经营活动产生的现金流量净额为403,161.03万元，同比增长23.81%，你公司解释变动的主要原因是本年销售回款增加。但年报显示，你公司本期经营活动现金流入4,997,057.14万元，较上年同期减少0.12%。请结合各类业务收款模式、应收应付款项变化情况和收入确认政策等因素说明你公司对经营活动产生的现金流量净额变动原因的解释是否合理。

公司回复：

一、报告期内，公司的收款模式与同期相比基本保持不变，收入确认政策未发生改变。

二、应收应付款项变化情况

单位：万元

项目	2020年	2019年	变动额	变动比例
营业收入	4,834,970.10	5,197,412.95	-362,442.85	-6.97%
应收账款以及应收款项融资	1,165,304.45	1,186,678.74	-21,374.29	-1.80%
存货	494,718.79	726,927.15	-232,208.36	-31.94%
应付账款（经营款项）、应付票据、预收账款、合同负债等	853,874.70	1,051,296.65	-197,421.95	-18.78%

由上表可知，公司应收账款以及应收款项融资同比下降，2020年度营业收入下降幅度大于应收款项的变动幅度，主要系H客户2020年第四季度销售额同比减少（2020年第四季度相关收入同比下降68.54%），不同客户结算周期差异（H客户结算周期在公司主要大客户中最长）的影响。应付款项的变动主要系公司加强存货管理，存货周转加快，采购额减少，对应付款减少。

三、公司经营性现金流明细项目变动如下：

单位：万元

项目	2020年	2019年	变动额	变动比例
销售商品、提供劳务收到的现金	4,918,709.70	4,849,657.46	69,052.24	1.42%
收到的税费返还	50,271.39	92,636.14	-42,364.75	-45.73%
收到其他与经营活动有关的现金	28,076.05	60,700.70	-32,624.65	-53.75%
经营活动现金流入小计	4,997,057.14	5,002,994.30	-5,937.16	-0.12%
购买商品、接受劳务支付的现金	4,101,734.21	4,174,685.56	-72,951.35	-1.75%
支付给职工以及为职工支付的现金	366,873.62	382,179.28	-15,305.66	-4.00%
支付的各项税费	69,786.87	42,644.33	27,142.54	63.65%
支付其他与经营活动有关的现金	55,501.40	77,849.21	-22,347.81	-28.71%
经营活动现金流出小计	4,593,896.10	4,677,358.38	-83,462.28	-1.78%
经营活动产生的现金流量净额	403,161.04	325,635.92	77,525.12	23.81%

由上表可知，经营活动产生的现金流量净额同比增长23.81%，主要原因是本年销售回款增加以及购买商品、接受劳务支付的现金减少。

综上所述，公司对经营活动产生的现金流量净额变动原因的解释合理。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

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 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 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；

⑤ 获取公司的现金流量明细数据进行复核分析；

⑥ 对现金流量表进行分析性复核，检查现金流量表主表与补充资料、现金流量表与财务报表附注之间勾稽关系。

⑦对运用持续经营假设的适当性获取充分、适当的审计证据。

经核查，我们认为，公司存货管理水平持续提升，存货周转加快，公司经营活动产生的现金流量净额变动属于合理变动，不存在对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

2、报告期内，你公司发生资产减值损失及信用减值损失合计277,138.98万元，其中固定资产减值损失238,675.55万元，无形资产减值损失13,505.11万元，在建工程减值损失11,541.23万元，存货跌价损失及合同履约成本减值损失7,620.42万元，应收账款坏账损失5,303.88万元，其他应收款坏账损失492.79万元。

公司回复：

报告期内，公司发生资产减值损失及信用减值损失合计277,138.98万元。明细如下：

表一：单位：万元

项目	特定客户	非特定客户	合计	其中特定客户占比（%）
固定资产减值损失	235,679.27	2,996.28	238,675.55	98.74
其中：机器设备	235,455.06	2,957.08	238,412.14	98.76
其中：电子及其他设备	224.21	39.20	263.41	85.12
无形资产减值损失	9,417.55	4,087.56	13,505.11	69.73
其中：专利权	8,380.82	4,087.56	12,468.38	67.22
其中：软件	1,036.73	-	1,036.73	100.00
在建工程减值损失	11,541.23	-	11,541.23	100.00
存货跌价损失	1,221.38	6,399.04	7,620.42	16.03
应收账款坏账损失	-	5,303.88	5,303.88	-
其他应收款坏账损失	-	492.79	492.79	-
合计	257,859.43	19,279.55	277,138.98	93.04

注：2021年3月12日，欧菲光公司收到境外特定客户的通知，特定客户计划终止与公司的采购关系，后续公司将不再从特定客户取得现有业务订单，该事项计提与境外特定客户相关资产的资产减值损失及信用减值损失合计257,859.43万元。

（1）报告期内，你公司对固定资产中机器设备计提减值准备238,412.14万元。请补充披露机器设备减值的明细，并结合未来经营计划、机器设备的成新率、技术更新升级、目前的处置措施、减值测试过程等情况，说明本期对机器设备计提大额减值准备的合理性和准确性，以及会计处理的合规性。

公司回复：

一、机器设备减值明细

公司计提减值准备的机器设备分类：

1.已签订转让协议或意向转让的设备；

2.开展新业务的设备；

3.无收购意向方和预计闲置的设备。

按照分类，公司存在减值迹象的机器设备减值的明细如下：

表二：单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值	减值率%
	A	B	C=A-B	D=C/A×100
注1	240,487.46	112,526.53	127,960.93	53.21
注2	84,734.45	53,056.01	31,678.44	37.39
注3	79,562.34	789.57	78,772.77	99.01
合计	404,784.25	166,372.10	238,412.14	58.90

注1：已签订转让协议或意向转让的设备，以转让协议价格或意向价格确定设备的公允价值，减去相关处置费用作为其可回收金额。

注2：开展新业务的设备，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回收金额。

注3：无收购意向方和预计闲置的设备，该类设备是为境外特定客户生产专用，按照设备的净残值作为其可回收金额。

综合表一、表二可知，公司固定资产中机器设备计提减值准备238,412.14万元，主要是境外特定客户计提机器设备减值准备235,455.06万元，占机器设备减值准备的比例为98.76%。

二、对机器设备计提大额减值准备的合理性和准确性，以及会计处理的合规性说明

公司始终坚持聚焦光学影像核心业务、大力发展微电子业务平台的公司发展战略，提升技术研发水平，巩固核心竞争力，维护并提高与其他大客户的业务合作关系，加大新技术、新产品、新客户的业务拓展，扩大非手机业务的占比。

根据《企业会计准则第8号——资产减值》规定，企业应当在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。公司根据可收回金额与账面价值孰低，确认资产减值损失。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，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产负债表日，公司根据准则以及相关规定的要求，对期末资产进行全面清查，判断是否存在减值迹象，执行减值测试。对于存在减值迹象的资产，公司根据可收回金额与账面价值孰低，确认资产减值损失。该批设备成新率为16%-76%，经公司评估，资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏的以及资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。计提相关机器设备减值2,957.08万元。

2021年3月，公司收到境外特定客户的通知，特定客户计划终止与公司及其子公司的采购关系，后续公司将不再从特定客户取得现有业务订单。因该突发情况，相关资产减值测试的假设前提发生重大变化，公司紧急启动相关资产的评估工作，聘请国众联资产评估土地房地产估价有限公司进行评估，对相关资产进行全面清查，相关设备的成新率为3%-99%，虽然部分设备成新率较高，但突发情况导致业务终止，资产的减值迹象非常明显。

结合公司未来经营计划、机器设备的成新率、技术更新升级、处置措施等因素，将相应设备分为：

1.已签订转让协议或意向转让的设备；

2.开展新业务的设备；

3.无收购意向方和预计闲置的设备。

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

1.已签订转让协议的设备，按照转让协议价格减去相关处置费用作为其可回收金额。

2.意向转让设备，以市场初步询价为基础，估计资产的公允价值减去相关处置费用作为其可回收金额。

3.开展新业务的设备，采用收益法，以资产预计未来现金流量的现值作为其可回收金额。

4.无收购意向方和预计闲置的设备，按照设备预计净残值作为其可回收金额。

收益法：

1.计算公式

收益法选用现金流量折现法。计算公式为：

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

其中：P为未来现金流量的现值　　Ai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

2.收益期的确定

收益期以资产组内主要资产项目在简单维护下的剩余经济年限确定。

3.预期收益的确定

预期收益的计算公式为：

资产组的现金流量＝营业收入－营业成本－税金及附加－销售费用－管理费用＋折旧与摊销－资本性支出－营运资金增加

资本性支出包括为使资产达到预定可使用状态所发生的支出。

4.折现率的确定

确定折现率有多种方法和途径，按照收益额与折现率口径一致的原则，公司本次评估收益额口径为全投资税前现金流量，则选取税前口径的折现率。

公司本次待估的资产组为固定资产—设备，折现率取5年银行贷款利率的70%和自有资金回报率的30%。

银行贷款利率取5年期的LPR。

公司本次评估采用资本资产定价修正模型（CAPM），来确定自有资金回报率Re，计算公式为：

$$Re=Rf+\beta\times(Rm-Rf)+Rc$$

其中：Rf为无风险报酬率　　β为企业风险系数

Rm为市场平均收益率（Rm－Rf）为市场风险溢价

Rc为企业特定风险调整系数

将上式计算出来的值转换成税前CAPM，税前CAPM=税后CAPM÷（1-25%）

5.资产回收价值的确定

资产的回收价值是指设备经营期满后，设备由于设备技术、设备达到使用寿命等原因将不再满足日常生产所可收回的价值，主要包括营运资金的收回和设备可回收的净残值。

从审慎、客观的角度出发，公司对相关资产进行减值测试后，综合国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的《欧菲光集团股份有限公司拟进行资产减值测试所涉及的固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用可收回金额评估报告》（国众联评报字（2021）第3-0069号），对于存在减值的资产，根据可收回金额与账面价值孰低，确认资产减值损失，计提相关减值准备235,455.06万元。

综上所述，公司本期对机器设备计提大额减值准备合理准确，会计处理合规。

（2）报告期内，你公司对无形资产专利权计提减值准备12,468.38万元，对无形资产软件计提减值准备1,036.73万元。请结合行业环境、技术发展趋势、生产经营情况、无形资产具体内容、目前的处置措施、减值测试过程等情况，说明本期对专利权和软件计提大额减值准备的合理性和准确性，会计处理的合规性，以及其他无形资产减值准备计提是否充分。

公司回复：

一、无形资产的减值明细

公司计提减值准备的无形资产分类：

1.已签订转让协议或意向转让的无形资产；

2.无转让和使用价值的无形资产。

存在减值迹象的无形资产减值明细如下：

表三：单位：万元

项目	账面净值	可收回金额	减值	减值率%
	A	B	C=A-B	D=C/A×100
注1	14,000.44	5,619.62	8,380.82	59.86
注2	5,124.28	-	5,124.28	100.00
合计	19,124.73	5,619.62	13,505.11	70.62

注1：已签订转让协议或意向转让的无形资产，以转让协议价格或意向价格确定的公允价值，减去相关处置费用作为其可回收金额。

注2：无转让和使用价值的无形资产，其可回收金额为零。

结合表一、表三可知，公司对无形资产专利权计提减值准备12,468.38万元，对无形资产软件计提减值准备1,036.73万元，其中受特定客户影响计提专利权减值准备8,380.82万元和软件减值准备1,036.73万元，其他非特定客户计提专利权减值准备4,087.56万元。

二、行业环境、技术发展趋势及生产经营情况分析

移动互联网终端产品发展迅速，新技术层出不穷，行业内企业申请的专利众多。从技术来源上，公司立足于自主研发，具备突出的技术创新能力，公司产品所使用的绝大部分技术均为公司通过自主研发取得。公司根据生产经营情况以及后续发展方向，以技术为导向、以创新为驱动，加大研发投入，持续关注市场动态获取行业前沿信息，研发驱动创新，集中力量进行技术突破。

三、无形资产具体内容及减值测试过程

本公司无形资产核算内容包含土地使用权、专利权、专利技术、软件等。

公司于年度资产负债表日对无形资产进行减值测试。公司结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据企业会计准则规定，判断存在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，则估计其可收回金额，进行减值测试，计提专利权减值准备4,087.56万元。

2021年3月，公司收到境外特定客户的通知，特定客户计划终止与公司及其子公司的采购关系，后续公司将不再从特定客户取得现有业务订单。因该突发情况，相关资产减值测试的假设前提发生重大变化，公司紧急启动相关资产的评估工作，对相关资产进行全面清查，重新估计相关资产的可收回金额，进行减值测试。

考虑行业环境、技术发展趋势、生产经营情况、无形资产具体内容、目前的处置措施等因素，将相应资产分为：

1.已签订转让协议或意向转让的无形资产；

2.无转让和使用价值的无形资产。

根据资产的分类，按照市场法和收益法重新估计相关资产的可收回金额，进行减值测试。结合国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的《欧菲光集团股份有限公司拟进行资产减值测试所涉及的固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用可收回金额评估报告》（国众联评报字（2021）第3-0069号），经与公司研发部门、专利部门及评估机构一起综合评估，部分专利权签订转让协议按照协议价减去预计处置费用确定可回收金额，软件全额计提减值，合计计提减值准备9,417.55万元。

除前述专利及软件外，其他无形资产经测试不存在减值迹象。

综上所述，公司本期对专利权和软件计提大额减值准备合理准确，会计处理合规，其他无形资产减值准备的计提充分。

（3）报告期内，你公司对在建工程设备安装项目计提减值准备11,541.23万元。请详细列示在建工程减值的测算过程，并结合你公司经营环境、业务开展、在建工程情况、未来发展计划等，说明本期对在建工程计提减值准备的合理性和准确性，以及会计处理的合规性。

公司回复：

一、在建工程减值的测算过程

2021年3月，公司收到境外特定客户的通知，特定客户计划终止与公司及其子公司的采购关系，后续公司将不再从特定客户取得现有业务订单。因该突发情况，相关资产减值测试的假设前提发生重大变化，公司紧急启动相关资产的评估工作，对相关资产进行全面清查，重新估计相关资产的可收回金额，进行减值测试。

结合公司经营环境、业务开展、在建工程情况、未来发展计划在建工程分为以下三类：

1.已签订转让协议或意向转让的设备安装工程；

2.无收购意向方和预计闲置的设备安装工程；

3.开展新业务的设备安装工程。

由表一可知，公司在建工程设备安装项目计提减值准备11,541.23万元，均为受境外特定客户终止采购关系影响。

已签订转让协议或意向转让的设备安装工程，采用市场法评估，按照协议售价或者意向售价减预计处置费用确认可回收金额，此部分计提减值准备219.84万元。

针对无收购意向方和预计闲置的设备安装工程，该类设备是为境外特定客户生产专用产品，按照设备的净残值作为其可回收金额。此部分计提减值准备5,413.30万元。

开展新业务的设备安装工程系公司根据战略规划，拟引入的新业务所涉及的设备安装工程。截至资产负债表日，该批设备处于安装调试过程，未达到预定可使用状态，账面计入在建工程核算。2021年3月，公司收到境外特定客户的通知，特定客户计划终止与公司及其子公司的采购关系，后续公司将不再从特定客户取得现有业务订单。因该境外特定客户事项影响，项目进度受阻，存在不确定性。根据《企业会计准则第8号——资产减值》，公司判定该在建工程所处的市场在当期发生重大变化，从而对企业产生不利影响，存在可能发生减值的迹象，因此公司对该项目资产进行减值测试，聘请国众联资产评估土地房地产估价有限公司进行专业评估。评估采用收益法。根据国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的《欧菲光集团股份有限公司拟进行资产减值测试所涉及的江西芯恒创半导体有限公司在建工程——设备可收回金额》（国众联评报字（2021）第3-0111号），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，此部分计提减值准备5,908.09万元。

以下是收益法的详细介绍：

1.计算公式

收益法选用现金流量折现法。计算公式为：

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

其中：P为未来现金流量的现值　　Ai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

2.收益期的确定

收益期以资产组内主要资产项目在简单维护下的剩余经济年限确定。

3.预期收益的确定

预期收益的计算公式为：

资产组的现金流量＝营业收入－营业成本－税金及附加－销售费用－管理费用＋折旧与摊销－资本性支出－营运资金增加

资本性支出包括为使资产达到预定可使用状态所发生的支出。

4.折现率的确定

确定折现率有多种方法和途径，按照收益额与折现率口径一致的原则，公司本次评估收益额口径为全投资税前现金流量，则选取税前口径的折现率。

公司本次待估的资产组为在建工程—设备，折现率取5年银行贷款利率的70%和自有资金回报率的30%。

银行贷款利率取5年期的LPR。

公司本次评估采用资本资产定价修正模型（CAPM），来确定自有资金回报率Re，计算公式为：

$$Re=Rf+\beta\times(Rm-Rf)+Rc$$

其中：Rf为无风险报酬率　　β为企业风险系数

Rm为市场平均收益率（Rm－Rf）为市场风险溢价

Rc为企业特定风险调整系数

将上式计算出来的值转换成税前CAPM，税前CAPM=税后CAPM÷（1-25%）

5.资产回收价值的确定

资产的回收价值是指设备经营期满后，设备由于设备技术、设备达到使用寿命等原因将不再满足日常生产所可收回的价值，主要包括营运资金的收回和设备可回收的净残值。

二、在建工程计提减值准备的合理性和准确性

经核查，公司在建工程主要为厂房基建工程和设备安装工程，公司厂房基建工程进度正常，设备安装有序进行，各项业务开展情况良好。

公司于年度资产负债表日对在建工程进行减值测试，因涉境外特定客户事项影响，公司聘请国众联资产评估土地房地产估价有限公司进行专业评估，本期对在建工程计提减值准备11,541.23万元。

综上所述，本期公司对在建工程计提资产减值准备合理准确，会计处理合规。

（4）报告期末，你公司存货账面余额为527,428.65万元，存货跌价准备账面余额为32,709.87万元，本期计提存货跌价准备12,188.43万元，本期转回或转销存货跌价准备10,112.45万元。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；本期转回或转销跌价准备的存货类型及合理性。

公司回复：

一、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）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。

公司期末计提跌价准备的存货根据其最终产品预计销售情况的可变现净值进行减值测试。对于未来可实现销售的存货，公司根据产品最近订单售价为基础，扣除加工成最终产品并销售的加工费用和销售费用确定其可变现净值，计提存货减值损失。

二、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、库龄过长等状况，及时有效识别存货状态。

（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，是否存在瑕疵等状况。

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。

三、2020年存货跌价准备计提按产品分类如下：

产品分类	存货跌价准备计提金额（万元）	占比
光学光电产品	9,522.68	78.13%
微电子产品	1,597.57	13.11%
智能汽车及其他产品	1,068.18	8.76%
合计	12,188.43	100.00%

2020年本期计提存货跌价准备12,188.43万元，其中光学光电产品计提跌价9,522.68万元，占比78.13%，主要受行业竞争加剧，部分产品销售价格下降所致。

2020年公司产品平均售价下降12.17%，主要原材料采购价格下降13.50%，与公司整体毛利率变动趋势基本一致。

四、2020年期末存货及跌价准备分类明细如下：

项目	期末余额（万元）		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	253,430.56	10,315.90	243,114.66
在产品	37,758.36	766.91	36,991.45
库存商品	197,240.49	21,042.89	176,197.60
周转材料	1,838.60	55.82	1,782.78
发出商品	20,160.97	319.14	19,841.83
委托加工物资	16,999.68	209.21	16,790.47
合计	527,428.66	32,709.87	494,718.79

综上所述，根据《企业会计准则第1号—存货》相关规定，报告期内公司计提存货跌价准备12,188.43万元，存货跌价准备期末余额32,709.87万元，公司存货跌价准备的计提充分。

五、本期转回或转销跌价准备按存货类型如下：

单位：万元

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额			期末余额
		计提	转回	转销	其他	
原材料	10,920.79	5,539.78	2,744.79	2,795.00	604.88	10,315.90
在产品	887.00	558.65	340.00	338.74	-	766.91
库存商品	22,535.16	5,990.10	1,450.10	2,359.39	3,672.88	21,042.89
发出商品	306.76	33.68	17.12	4.18	-	319.14
委托加工物资	256.22	11.62	-	35.95	22.68	209.21
周转材料	28.41	54.60	16.00	11.19	-	55.82
合计	34,934.34	12,188.43	4,568.01	5,544.45	4,300.44	32,709.87

2020年期初跌价余额34,934.34万元，本期计提12,188.43万元，转回4,568.01万元，转销5,544.45万元，其他为存货核销4,300.44万元。

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，而不是在当期造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。本期共转回跌价金额4,568.01万元，其中转回原材料2,744.79万元，此部分物料再次利用到新产品中并生产销售，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5,544.45万元，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4,300.45万元，此部分已无在利用价值，且已全额计提跌价，本年将其报废处理。故在本年予以核销。

综上所述，2020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，会计处理合理。

（5）报告期内，你公司计提应收账款坏账准备5,303.88万元，计提其他应收款坏账准备927.30万元。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、转回核销情况等，说明坏账准备计提的合理性和准确性，以及会计处理的合规性。

公司回复：

一、应收账款及其他应收款信用政策

（一）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；

③对于其他中小客户，采取款到发货和预收款的信用政策。

（二）其他应收款信用政策：依合同或协议约定。

二、应收账款及其他应收款坏账计提政策

公司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单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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

组合1，采用账龄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

三、公司经过评估，对预计无法全额收回的款项，全额计提坏账准备；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，应收账款质量较好，采用账龄分析法计提坏账准备。

四、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	44,306.61	3.80%	33,966.82	76.66%	10,339.79
按组合计提坏账准备的应收账款	1,120,997.84	96.20%	1,107.12	0.10%	1,119,890.72
其中：					
组合1：账龄分析组合	1,120,997.84	96.20%	1,107.12	0.10%	1,119,890.72
合计	1,165,304.45	100.00%	35,073.94	3.01%	1,130,230.51

（一）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	44,078.74	33,738.96	76.54%	客户陷入财务困难
客户二	158.10	158.10	100.00%	无法收回
其他零星客户	69.76	69.76	100.00%	无法收回
合计	44,306.61	33,966.82	--	--

（二）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	1,119,355.17	0.00	
7-12月	43.27	2.16	5.00%
1-2年	131.64	13.16	10.00%
2-3年	107.80	21.56	20.00%
3-4年	369.56	184.78	50.00%
4-5年	524.71	419.77	80.00%
5年以上	465.69	465.69	100.00%
合计	1,120,997.84	1,107.12	--

（三）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额（万元）				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	65,576.30	4,442.61	-	35,021.54	-1,030.55	33,966.82
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,409.70	861.28	-	1,112.09	-51.77	1,107.12
组合1：账龄分析组合	1,409.70	861.28	-	1,112.09	-51.77	1,107.12
合计	66,986.00	5,303.89	-	36,133.63	-1,082.32	35,073.94

（四）本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额（万元）	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户四	货款	17,231.46	经法院裁定无偿还能力	董事会决议	否
客户五	货款	17,068.60	经管理人确定无可分配财产	董事会决议	否
客户六	货款	720.27	无力偿还	董事会决议	否
客户七	货款	938.48	无法收回	总经理办公会决议	否
客户八	货款	158.35	无法收回	总经理办公会决议	否
其他零星客户	货款	16.47	无法收回	总经理办公会决议	否
合计	--	36,133.63	--	--	--

五、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	1,402.49	22.38%	241.04	17.19%	1,161.45
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,863.49	77.62%	642.31	13.21%	4,221.18
其中：					
组合1：账龄分析组合	4,863.49	77.62%	642.31	13.21%	4,221.18
合计	6,265.98	100.00%	883.35	14.10%	5,382.63

（一）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	1,161.45	-	0%	押金
客户二	240.54	240.54	100%	无法收回
客户三	0.50	0.50	100%	无法收回
合计	1,402.49	241.04	--	--

（二）按组合计提坏账准备的其他应收款

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	2,245.36	-	--
7-12月	136.86	6.85	5.00%
1-2年	1,516.70	151.67	10.00%
2-3年	320.12	64.02	20.00%
3-4年	420.90	210.45	50.00%
4-5年	71.15	56.92	80.00%
5年以上	152.40	152.40	100.00%
合计	4,863.49	642.31	--

（三）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额（万元）				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的其他应收款	361.02	-	13.10	5.00	-101.88	241.04
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	678.70	927.30	421.40	594.91	52.62	642.31
组合1：账龄分析组合	678.70	927.30	421.40	594.91	52.62	642.31
合计	1,039.72	927.30	434.50	599.91	-49.26	883.35

（四）本期实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额（万元）	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
第一名	非关联方往来	270.00	无法收回	总经理办公会决议	否
第二名	非关联方往来	92.80	无法收回	总经理办公会决议	否
第三名	非关联方往来	75.00	无法收回	总经理办公会决议	否
第四名	非关联方往来	74.60	无法收回	总经理办公会决议	否
第五名	非关联方往来	55.00	无法收回	总经理办公会决议	否
其他零星客户	非关联方往来	32.51	无法收回	总经理办公会决议	否
合计	--	599.91	--	--	--

综上所述，公司已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的计提合理准确，会计处理合规。

（6）2018年和2020年，你公司均计提了较大额的资产减值损失，请说明你公司相关内部控制制度是否健全、内部控制设计与运行是否有效，以及拟采取或已采取的改善措施。

公司回复：

2018年度内部控制鉴证报告认为公司未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于2018年12月31日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制，财务报告内部控制存在重大缺陷，主要为公司财务报告存货资产期末计价的内部控制存在缺陷以及成本核算的内部控制存在缺陷。

基于2018年度公司内部控制存在的重大缺陷，公司高层领导十分重视，认真布置整改计划，公司双管齐下，一方面加强业务培训、制度学习、流程梳理等内部整改工作；另一方面，公司聘请咨询行业中的知名企业埃森哲（中国）有限公司，从组织和业务流程入手，完善内部控制体系，效果显著。

2019年，公司已按照内部控制相关指引要求，建立完善的内部控制体系，内部控制制度健全。各资产管理部门配合公司财务部检查、测试各项资产，判断是否存在可能减值的迹象，有客观证据表明某项资产发生减值的，按照分类，分别确认资产的可回收情况和可变现净值，根据《企业会计准则》规定计提减值准备。公司2019年严格执行内部控制制度，内部控制运行有效。

大华会计师事务所于2020年4月为公司出具《2019年度内部控制鉴证报告》，认为公司已按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制，报告期内不存在财务报告内部控制重大缺陷。

2020年，公司严格执行相关内部控制制度，按照资产分类，自我清查，严格审批，根据《企业会计准则》及其他相关规定计提减值准备。

2021年3月，公司收到境外特定客户（以下简称"特定客户"）的通知，特定客户计划终止与公司及其子公司的采购关系，后续公司将不再从特定客户取得现有业务订单。因该突发情况，相关资产减值测试的假设发生重大变化，公司根据内部控制制度，第一时间披露相关风险提示，公司财务部作为组织部门，紧急启动相关资产的评估工作，对相关资产进行全面清查，重新估计相关资产的可回收金额，进行减值测试。该事项属于资产负债表日后调整事项，从审慎、客观的角度出发，公司对相关资产进行减值测试后，经审批，确认资产减值损失，公允地反映公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果。

公司2020年计提资产减值损失277,138.98万元，其中93.04%是境外特定客户终止与公司及其子公司的采购关系导致。

大华会计师事务所于2021年4月为公司出具《2020年度内部控制鉴证报告》，认为公司已按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制，报告期内不存在财务报告内部控制重大缺陷。

综上所述，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求建立健全各项内控制度并予以有效执行，公司将持续优化内控体系，强化内控监督与检查，有效防范管理运作风险，推动公司内控管理。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

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) 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；

2) 结合公司对安卓触控业务模块整体剥离的情况，分析相关生产设备及无形资产的减值情况；

3) 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；

4) 结合盘点情况，核查其是否存在闲置情况，判断其是否存在减值迹象；

5) 检查评估情况，与评估师沟通评估方法的适用性及关键指标的合理性；

6) 检查长期资产期后处置情况；

7) 与存货跌价准备相关的内部控制设计和执行进行了了解、评价和测试，对其信息系统进行系统测试，以评价存货跌价准备的内部控制是否合规、有效；

8) 对存货实施监盘程序，检查其数量及状况，并选取样本，抽查存货明细账的数量与盘点记录的存货的数量是否一致，以确定存货明细账数量的准确性和完整性；

9) 结合存货监盘，对存货的外观形态进行检视，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针对型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或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准备；

10)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；

11) 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；

12)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。

13)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损益科目金额核对一致，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，检查已提存货跌价准备的转回、转销及核销情况；

14)我们了解、评估及测试了应收账款日常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、对触发应收账款减值的事件的识别及对坏账准备金额的估计等；

15)对于涉及诉讼事项的应收账款，我们查阅了相关文件评估应收账款的可回收性，并对管理层聘请的律师进行了函证，从而考虑了诉讼事项对应收账款可收回金额的估计；

16)分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，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；

17)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期后回款情况测试，评价了管理层对应收账款减值损失计提的合理性。

经核查，公司本期对机器设备计提大额减值准备是合理且准确的，会计处理是合规的；对专利权和软件计提大额减值准备依据是合理且准确的，符合相关会计准则的规定，其他无形资产减值准备的计提是充分的；对在建工程计提资产减值准备是合理且准确的，符合会计准则的规定；2020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，公司存货跌价准备的计提是充分的。公司已充分评估应收账款和其他应收款的可回收价值，应收账款和其他应收款坏账准备计提是合理且准确的，会计处理是合规的。

3、你公司投资收益本期发生额-36,473.02万元，较上年同期减少317.15%。你公司解释称，你公司有境外业务的参股公司的资产存在减值迹象，该参股公司计提减值准备，确认为资产减值损失，计入参股公司当期损益，你公司投资收益减少1.47亿元。请你公司说明除上述影响因素外，投资收益较上期大幅减少的原因，未对参股公司的长期股权投资计提减值的原因，以及相关会计处理的合规性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

（一）投资收益较上期大幅减少原因

除"参股公司计提减值准备，确认为资产减值损失，计入参股公司当期损益，公司投资收益减少1.47亿元"外，公司投资收益明细及变动原因如下：

单位：万元

项目	2020年	2019年	变动金额	变动比例	变动原因
权益法核算的长期股权投资收益	-22,824.00	-494.78	-22,329.22	4512.96%	
其中：确认参股公司安徽精卓的投资收益	-22,566.79	-105.90	-22,460.89	21209.53%	
处置长期股权投资产生的投资收益	1,137.77	10,399.46	-9,261.69	-89.06%	主要系2019年度处置安徽精卓10,003.45万元，本年度无该事项
处置交易性金融资产或负债取得的投资收益	-78.07	1,616.07	-1,694.14	-104.83%	主要系本年度远期购结汇业务减少
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	5,275.58	-5,275.58	-100.00%	主要系2019年度处置安徽精卓确认剩余股权的公允价值与账面价值差额部分的投资收益，本年度无该事项
合计	-21,764.30	16,796.33	-38,560.63	-229.58%	

由上表可知，权益法核算的长期股权投资收益主要变动系确认参股公司安徽精卓光显科技有限责任公司实现的净利润中公司享有的份额较上期变动，系公司于2019年11月转让安徽精卓股权，丧失对安徽精卓的控制权，由成本法核算变为权益法核算，2019年确认投资收益期间较短。

（二）未对参股公司的长期股权投资计提减值的原因，以及相关会计处理的合规性

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者其实体已经损坏。

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。

公司于2020年期末根据上述规定对期末长期股权投资是否存在减值迹象进行判断，未发现其存在减值迹象。

截至2020年12月31日，参股公司安徽精卓经营情况及资产规模如下：

单位：万元

公司名称	本期营业收入	本期净利润	期末总资产	期末净资产
安徽精卓	239,091.69	-79,583.02	532,164.05	261,621.60

安徽精卓成立于2019年10月15日，目前处于发展初期，前期因设备搬迁、客户维护、人员培养等，对应产生的支出增加，前期处于亏损状态。预计未来随着厂房搬迁完成，业务拓展，经营状况将逐步改善。

公司已按照权益法对安徽精卓的亏损确认了投资损失，结合安徽精卓目前经营状况及未来预期情况，公司预计未来可收回金额不低于公司对安徽精卓的长期股权投资账面价值，故未计提减值准备，会计处理合规。

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了解和评估与投资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 与重要参股公司的会计师进行沟通减值事项，获取并评估评估机构对相关资产减值测算的主要假设及主要参数；

③ 与重要参股公司的会计师进行沟通其他审计事项，以确定其会计报表数据是否公允反映了重要参股公司的财务状况及经营成果；

④ 复核公司相关会计处理的合规性。

经核查，我们认为，欧菲光作出的相关回复是符合实际情况的。

4、报告期末，你公司长期待摊费用余额13,144.47万元，本期长期待摊费用摊销金额11,939.39万元。请说明长期待摊费用项目的具体内容，形成原因、摊销方法、摊销期限等，相关项目作为长期待摊费用核算是否符合《企业会计准则》的规定，本期摊销金额的合理性和准确性，以及会计处理的合规性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

公司长期待摊费用明细如下表：

单位：万元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室、厂房装修	7,631.69	11,485.95	10,706.01	141.29	8,270.34
租入房屋装修费	3,463.29	2,090.87	1,054.58	-	4,499.58
其他	42.74	510.62	178.80	-	374.56
合计	11,137.72	14,087.44	11,939.39	141.29	13,144.47

公司严格按照《企业会计准则》的相关规定对长期待摊费用进行确认、计量及摊销。

公司的长期待摊费用主要包括办公室及厂房装修、以经营租赁方式租入的房屋发生的装修支出、软件服务费等。长期待摊费用主要是为员工提供舒适的办公及生产环境、为研发及生产等设备设施提供合适的使用环境从而提升产品质量或生产效率、延长相关资产的使用寿命或服务期限等而发生的。公司根据长期待摊费用形成的不同原因，依据一定的分类标准及该费用的受益期限确定恰当的摊销期限（一般在2-10年），并按照直线法进行摊销，如果长期待摊费用项目不能在以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

综上所述，相关项目作为长期待摊费用核算符合《企业会计准则》规定，本期摊销金额合理准确，会计处理合规。

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 获取长期待摊费用明细表，复核加计是否正确；

② 抽查长期待摊费用的原始凭证，查阅有关合同、协议等资料，确定是否真实性，检查会计处理是否正确；

③ 检查摊销政策是否符合会计制度的规定，复核计算摊销额及相关的会计处理是否正确，前后期是否保持一致，是否存在随意调节利润的情况；

④ 对于经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，检查相关的原始资料（如承租合同、装修合同和决算书等），确定改良支出金额是否正确，摊销期限是否合理，摊销额的计算及会计处理是否正确；

⑤ 检查被审计单位是否将预期不能为其带来经济利益的长期待摊费用项目的摊余价值予以转销；

⑥ 检查长期待摊费用是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

经核查，我们认为，欧菲光长期待摊费用计价及分摊合理准确，会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

5、报告期内，你公司研发投入235,060.89万元，较2019年减少10.16%；研发投入资本化占比22.13%。本期开发支出转入当期损益58,769.79万元，确认为无形资产3,023.41万元。

（1）请结合同行业可比公司资本化的情况，说明你公司资本化比例的合理性、研发项目资本化会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

公司回复：

一、结合同行业可比公司资本化的情况，公司资本化比例的合理性

与同行业可比公司相比，资本化投入占研发投入的比例如下：

项目	欧菲光	合力泰	丘钛科技	信利国际	TCL科技	联创电子
研发投入金额（万元）	235,060.89	90,903.79	58,973.70	注1	654,336.89	37,809.03
研发投入占营业收入比例	4.86%	5.30%	3.39%	/	16.83%	5.02%
研发投入资本化的金额（万元）	52,020.93	22,281.96	注1	/	283,613.45	12,780.81
资本化投入占研发投入的比例	22.13%	24.51%	/	/	43.34%	33.80%

注1：因丘钛科技、信利国际为港交所上市公司，未披露研发投入资本化金额，结合行业特性选取同属电子板块的两家A股上市公司（TCL科技、联创电子）比较。

由上表可知，公司研发投入资本化比例与同行业可比公司比较处于行业相当水平，是合理的。

二、公司研发项目投入资本化会计处理符合《企业会计准则》，具体如下：

根据《企业会计准则第6号-无形资产》的相关规定，企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出。

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。

公司严格按照上述《企业会计准则》的相关规定制定内部研究开发支出核算管理规定。

综上所述，研发项目资本化会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

（2）说明开发支出转为无形资产的确认时点、确认条件和确认依据及合理性，开发支出转入当期损益的原因及合理性，与同行业公司相比是否存在较大差异，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

公司回复：

一、经核查，公司本期开发支出转入当期损益3,023.41万元，确认为无形资产58,769.79万元。

二、开发支出转为无形资产的确认时点、确认条件和确认依据及合理性，开发支出转入当期损益的原因及合理性分析：

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。

企业内部研究和开发无形资产，其在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条件的资本化支出，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。

2020年度，公司对于开发阶段不符合资本化条件的支出，计入当期损益，金额为3,023.41万元。

经核查，公司的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

三、同行业对比情况如下：

项目	欧菲光	合力泰	丘钛科技	信利国际	TCL科技	联创电子
开发支出累计金额（注2）	73,465.73	52,461.79	注1	注1	438,460.55	13,628.69
计入当期损益（万元）	3,023.41	116.75	/	/	/	57.10
确认为无形资产（万元）	58,769.79	30,986.52	/	/	107,329.70	5,885.57
本期计入当期损益占比（注3）	4.12%	0.22%	/	/	/	0.42%
本期确认为无形资产占比（注3）	80.00%	59.06%	/	/	24.48%	43.19%
开发支出期末余额占比（注3）	15.89%	40.71%	/	/	47.99%	56.81%

注1：因丘钛科技、信利国际为港交所上市公司，未披露开发支出变动情况，结合行业特性选取同属电子板块的两家A股上市公司（TCL科技、联创电子）比较。

注2：开发支出累计金额=开发支出年初余额+本年资本化投入金额。注3：本期计入当期损益占比=本期计入当期损益金额/开发支出累计金额*100%；

本期确认为无形资产占比=本期确认为无形资产金额/开发支出累计金额*100%；

开发支出期末余额占比=开发支出期末余额/开发支出累计金额*100%。

公司开发支出转为无形资产的确认时点、确认条件和确认依据均执行企业会计准则的规定，与同行业不存在差异。上表中"本期确认为无形资产占比"差异是不同研发项目进度影响（尚未达到无形资产确认条件）。

公司对处于开发阶段的项目情况进行综合评估，结合目前客户需求、市场情况，发现部分开发支出不符合资本化条件，对于不满足资本化条件的开发支出计入当期损益。公司开发支出转入当期损益的占比与同行业存在一定差异。

综上所述，开发支出转为无形资产的确认时点、确认条件和确认依据，开发支出转入当期损益的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

（3）你公司在无形资产财务附注部分，披露内部研发本期增加无形资产金额为58,769.79万元，请核实是否存在披露前后不一致的情形。

公司回复：

经核查，公司存在披露前后不一致的情形，主要系因工作人员的疏忽，开发支出附注内容有误，现更正如下：

更正前（更正内容已加粗）：

公司开发支出转入当期损益58,769.79万元，确认为无形资产3,023.41万元，明细如下：

18、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
MU-Y一种摄像头模组真空吸嘴抗刮擦热塑弹性体及其制备方法	46,297,070.63	11,194,413.70	-	-	57,491,484.33	-
MU-W一种降低摄像头模组高度的FPC bonding结构方案	46,220,818.29	14,009,997.07	-	-	60,230,815.36	-
AF-1一种摄像头模组感光芯片用耐高温贴膜及其制备方法	-	16,792,681.38	-	-	16,792,681.38	-
AG-1一种给模组组装托盘自动吹气清洗的设备开发及应用	-	16,067,523.80	-	-	16,067,523.80	-
GMP导热胶模组的研发	-	12,657,775.56	-	-	12,657,775.56	-
一种PCB layout布局结构	-	18,680,112.63	-	-	18,680,112.63	-
一种可装配在相机模组的偏振片产品设计	-	21,514,091.18	-	-	21,514,091.18	-
一种压电驱动杆设计方案	-	18,662,931.84	-	-	18,662,931.84	-
lens的SFR测试设备开发案	-	19,687,885.27	-	-	-	19,687,885.27
一种IR支架保护设计方案	-	19,008,745.05	-	-	19,008,745.05	-
一种新型LVCM防尘结构设计	-	18,848,985.36	-	-	18,848,985.36	-
一种改进的OIS测试chart及测试方法	-	18,653,225.59	-	-	18,653,225.59	-
一种MEMS OIS 封装结构	-	13,797,817.67	-	-	-	13,797,817.67
一种新型散热摄像头模组设计	-	15,352,466.34	-	-	15,352,466.34	-
芯片位移式光学防抖模组散热方案	-	15,358,641.90	-	-	15,358,641.90	-
一种新的调节sensor阻值的设计方案	9,254,019.08	4,876,545.46	-	-	14,130,564.54	-
一种触摸板用超薄金属导电膜设计方案	8,585,112.26	3,263,752.85	-	-	11,848,865.11	-
触觉反馈	21,072,655.97	6,984,940.27	-	-	28,057,596.24	-
Glance低功耗模组	-	11,868,293.45	-	-	11,868,293.45	-
超薄光学新型结构设计	-	18,157,270.18	-	-	18,157,270.18	-
3D TOF 发射端6854规格Diffuser项目	-	19,545,929.65	-	-	19,545,929.65	-
光学指纹分离式微透镜阵列新技术开发	-	13,891,933.23	-	-	-	13,891,933.23
一种基于DVS模组的帧率验证方案	-	9,704,615.94	-	-	-	9,704,615.94
SEM DX9 DAM	3,400,221.11	197,180.81	-	-	-	3,597,401.92
SGMW CN115 RCM	2,258,864.99	144,080.69	-	-	2,402,945.68	-
BAIC C62X Intelligent cockpit System	5,329,728.20	4,646,990.76	-	-	9,976,718.96	-
SGM35820MYRLS	7,404,170.95	9,130.91	-		7,413,301.86	-
GWM H6/VV5/VV7 DSM	2,201,423.02	17,447.67	-	2,218,870.69	-	-
GWM CHB027 7inch Cluster	5,085,253.77	1,502,751.43	-	6,588,005.20	-	-
HOZON EP30 IVI	8,308,160.56	4,886,519.04	-	1,761,000.00	11,433,679.60	-
长城EC02环视摄像头项目	3,383,000.81	-203,057.51	-	-	3,179,943.30	-
HOZON EP30 RLS	836,556.96		-	-	836,556.96	-
GEELY KC-2A DSCU	2,038,472.13	617,409.15	-	2,655,881.28	-	-
长城融合AVM项目/GWM CHB125 AVM	6,355,265.06	531,436.42	-	6,886,701.48	-	-
GWM三代流媒体高清后视摄像头项目（CHB071 & CHB073	1,953,968.88	-	-	-	1,953,968.88	-
DFM G35 GW	4,636,389.94	942,900.85	-	-	-	5,579,290.79
CAG C211 AVM	2,453,564.13	3,007,193.88	-	5,460,758.01	-	-
智能汽车项目	-	20,182,433.56	-	-	3,375,831.29	16,806,602.27
激光式双摄组装机（Dual AA）	6,956,893.90			-	6,956,893.90	-
新型的ACF贴合工艺	4,662,858.16			4,662,858.16		-
芯片在线灰尘自动清洁技术	6,884,891.43			-	6,884,891.43	-
新型卡扣式镜头音圈马达研发	-	16,134,447.30	-	-	16,134,447.30	-
大广角摄像头模组研发	-	17,737,628.70	-	-	17,737,628.70	-
高采光反色虑光图像传感器研发	-	6,826,897.21	-	-	6,826,897.21	-
一种微型长焦光学成像系统	4,185,103.75	797,424.93	-	-	4,982,528.68	-
一种红外光信号接收透镜组	4,683,554.31	822,428.68	-	-	5,505,982.99	-
一种5片微型大光圈光学系统	-	5,466,211.70	-	-	5,466,211.70	-
一种1G5P大光圈光学成像装置	-	5,308,753.86	-	-	5,308,753.86	-
一种四片潜望式长焦光学成像系统	-	5,759,217.36	-	-	-	5,759,217.36
一种五片式光学成像装置	-	5,988,349.27	-	-	-	5,988,349.27
Sensor+ IRCF Spacer 封装架构	-	18,037,556.49	-	-	18,037,556.49	-
一种可倾角的软硬结合板设计在倾角防抖镜头模块上	-	19,826,735.73	-	-	19,826,735.73	-
屏下相机模块衍射效应解决方案	-	20,528,382.31	-	-	20,528,382.31	-
理入射出电热偶温度感测应用于ITO氧化铟锡镀膜镜头之设计	-	12,863,623.04	-	-	-	12,863,623.04
弯板结构应用于摄像模块之散热优化	-	9,048,684.16	-	-	-	9,048,684.16
合计	214,448,018.29	520,209,333.77	-	30,234,074.82	587,697,856.32	116,725,420.92

（下转B076版）