

(上接B086版)

⑦假设被咨询单位在现有的管理方式和管理水平的基础上，主营产品不发生

变化。  
⑧本次咨询是基于基准日现行的股权结构、经营策略、经营能力和经营状况做出的判断和测算，并假设未来管理层及主要业务骨干人员不发生变动。  
本咨询报告及咨询结论是依据假设条件，以及本咨询报告中确定的原则、依据、条件、方法和程序得出的结果，若上述假设条件发生变化时，本咨询报告及咨询结论一般会自行失效。

(三)三赢兴和至臻精密股权投资公允价值计算

项目	2022年度	2021年度	变动额
账面价值	14,462.26	13,100.00	1,362.26
减值准备	0.00	0.00	0.00
公允价值	14,462.26	13,100.00	1,362.26

综上所述,本期三赢兴股权投资公允价值减少691.40万元,主要是由三赢兴本期盈利水平较去年大幅下降,预计无法于2023年底前在国内证券交易所完成首次公开发行股票,将触发《增资协议之补充协议》3.5版回售条款,采用收益法按约定回售价格的现值估值所致;本期至臻精密股权投资公允价值增加710.93万元,系采用上市公司比较法的估值结果,已考虑32.01%的缺少流动性折扣率。三赢兴和至臻精密股权投资公允价值变动计算准确,估值结论审慎、合理。

(二)三赢兴和至臻精密后期情况和同行业可比公司情况

说明后期相关情况,说明后期相关减值价值是否公允,说明后是否存在公允价值下降的迹象。

(一)三赢兴后期情况

根据三赢兴2023年1季度未审财务报表,三赢兴2023年1季度业绩下滑,期末三赢兴股权投资的价值已考虑其业绩下滑因素,采用回售价格现值进行估值,估值报告中未参考同行业可比公司信息。  
2022年度审计期间,公司基于三赢兴的实际经营情况,决定按回售方式处置三赢兴股权,并与三赢兴沟通回售事宜,因此,本期采用回售价格现值对三赢兴股权投资进行估值。三赢兴股权回售条件的触发时间为2022年12月31日,公司将持续评估与三赢兴的后续协同情况(三赢兴主营业务为摄像头模组,属于公司产品的主流行业);三赢兴2023年的实际业绩情况及未来上市的可能性,预测该投资的未来收益,如股权投资收益最终有利于子公司,则公司将执行股权回售,如以其他方式处置三赢兴股权的收益高于股权投资回售收益,则在变更股权投资方式的可能性。

(二)至臻精密及同行业可比公司的后期情况

主要财务指标	至臻精密	本期折价	销售均价	变动趋势
2022年度营业收入(万元)	6,220	4,750	2,100	下降
2022年度净利润(万元)	620	450	170	下降

注:以上数据根据至臻精密2023年1季度未审财务报表,估值报告所选的三家可比公司的公告信息。

2023年1季度至臻精密每股收益0.20元/股,可比公司每股收益平均值0.20元/股。2023年3月31日至臻精密注册资本由569,444.4万元增至568,189.03万元,新股发行2,000万元对价认购12,245.9万元的新增注册资本,对应至臻精密全部股权的提前估值为9.3亿元。该估值比2022年末至臻精密估值报告估值高出4.1亿元。因此后期暂时不存在公允价值下降的迹象。

保研机构对福光股份其他非流动金融资产履行了核查程序,经核查,保研机构认为:

1.三赢兴和至臻精密股权投资公允价值变动计算准确,估值报告结论审慎、合理; 2.三赢兴和至臻精密后期未相关情况具备公允性;三赢兴后期股权估值已考虑其业绩下滑因素的影响;至臻精密后期增值估值高于期末估值,后期暂时不存在公允价值下降的迹象。

年审会计师核查意见:

经核查,年审会计师认为: 1.三赢兴和至臻精密股权投资公允价值变动计算准确,估值报告结论审慎、合理; 2.三赢兴和至臻精密后期未相关情况具备公允性;三赢兴后期股权估值已考虑其业绩下滑因素的影响;至臻精密后期增值估值高于期末估值,后期暂时不存在公允价值下降的迹象。

3.关于递延所得税资产。年报显示,公司本期期末因未弥补亏损形成的递延所得税资产803.36万元,较上期增加760.93万元,增幅较大,相应减少所得税费用750.93万元。请公司结合主要经营业绩,可抵扣亏损的到期日,未来期间能否产生足够的应纳税所得额弥补亏损及以前年度相关情况,说明本期递延所得税资产大幅增加的原因、合理性及必要性,确认递延所得税资产的依据是否充分、是否符合《企业会计准则》的相关规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复:

一、公司本期期末因可弥补亏损确认的递延所得税资产明细如下:单位:万元

项目	期末余额	年初余额
递延所得税资产	803.36	36.43
合计	803.36	36.43

二、本期可弥补亏损明细及到期日如下:

年度	年初余额	本年新增	结转金额	到期日
2019年	21.90	2020年	21.90	2021年
2020年	42.71	2021年	42.71	2022年
2021年	371.60	2022年	190.20	2023年
2022年	819.03	2023年	—	—
2023年	3,497.73	2023年	—	—
合计	4,763.33	—	364.81	—

注:福建福光天曜光学有限公司(以下简称“福光天曜”)亏损可弥补年限为10年,其余公司为5年。

由上表可知,本期因可弥补亏损产生的递延所得税资产大幅增加,主要系报告期子公司福光天曜新增可弥补亏损3,497.73万元,子公司福建青云智联信息科技有限公司(以下简称“青云智联”)新增可弥补亏损680.05万元。

三、未来期间能够产生足够的应纳税所得额弥补亏损,主要依据如下:

(一)子公司福光天曜

2023年1-6月,福光天曜实现营业收入2.08亿元,营业利润154万元,后期已实现收益。福光天曜主要负责公司非定制产品生产,按公司经营计划,后续的非定制产品全部业务将逐步回归福光天曜。根据2022年生产定制化产品毛利率和非定制占比,将非定制产品全部业务回归福光天曜后,预计福光天曜明年可产生营业利润,000万元。福光天曜为高新技术企业,其亏损的可弥补年限为10年,公司认为,福光天曜未来能够产生足够的应纳税所得额弥补亏损。

(二)子公司青云智联

2023年5月,青云智联在手订单5,787万元,预估毛利1,000万元,预计期间费用290万元,预计营业利润710万元,在手订单的预测利润已覆盖2022年末的可弥补亏损金额。

综上所述,公司判断未来期间能获得足够的应纳税所得额用来抵扣期末可弥补亏损形成的可抵扣暂时性差异。公司2022年末确认递延所得税资产的依据充分,符合《企业会计准则》的相关规定。

保研机构核查意见:

保研机构对福光股份递延所得税资产履行了核查程序,经核查,保研机构认为: 1.本期递延所得税资产大幅增加的原因系可弥补亏损产生的递延所得税资产大幅增加,具有合理性及必要性; 2.公司确认递延所得税资产的依据充分,符合《企业会计准则》的相关规定。

年审会计师核查意见:

经核查,年审会计师认为: 1.本期递延所得税资产大幅增加的原因系可弥补亏损产生的递延所得税资产大幅增加,具有合理性及必要性; 2.公司确认递延所得税资产的依据充分,符合《企业会计准则》的相关规定。

4.关于星云大数据。年报显示,公司于2020年以战略投资者增资星云大数据,持有其8%的股权,计划与其进行特定场景下的定制光学镜头、光电系统研发及项目开发,拓展公司定制产品的应用领域,并推动定制化产品技术转化成为定制、批量化产品。公司本期未长期股权投资中星云大数据期末余额3,251.64万元,本期权益法下确认的投资收益708.05万元。星云大数据本期实现营业收入4.22亿元,同比增长11.64%;实现净利润8,850.61万元,与上期为-10,774.65万元,实现扭亏并大幅盈利。

请公司:(1)列示星云大数据2020-2022年主要财务数据和审计意见类型,说明本期扭亏为盈的原因及合理性;(2)说明公司与星云大数据研发及项目合作进展,本期是否发生业务往来及具体情况,是否达到公司战略投资目的。

请年审会计师对问题(1)核查并发表明确意见。

公司回复:

一、列示星云大数据2020-2022年主要财务数据和审计意见类型,说明本期扭亏为盈的原因及合理性

(一)星云大数据 2020-2022 年主要财务数据

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
资产合计	121,093.00	102,763.26	119,770.27
负债合计	107,729.78	88,859.22	76,212.94
所有者权益	13,363.22	13,904.04	43,557.33

注:以上数据分别摘自星云大数据2022年度、2021年度、2020年度审计报告。  
(二)星云大数据 2020-2022 年审计报告意见类型

项目	2020年度审计报告	2021年度审计报告	2022年度审计报告
审计报告	无保留意见	无保留意见	无保留意见
审计报告文号	大华审字[2021]000000000号	大华审字[2022]000000000号	大华审字[2023]000000000号
审计报告日期	2021年4月20日	2022年4月20日	2023年4月20日

2020年度审计报告强调事项段内容为“我们提醒财务报表使用者关注以下事项:贵公司子公司福建极智通信技术有限公司工程项目未实际进度及预算成本,预估未结算人工成本,并结转收入成本,合同约定是否完善,分项目核算是否准确以及与客户的结果及时与否将直接影响成本、工程施工等列报。”

2021年度审计报告附注披露事项为“公司对原控股子公司福建极智通信技术有限公司持股40%,并与持有15%股权的其他股东达成一致行动人实现公司的控制,2021年12月30日公司与解除了一致行动人,并将股权转让给个人股东王利军,同时改组了董事会,公司于2021年12月不再控制极智通信公司,2021年末不再将极智通信公司纳入合并范围。”

(三)星云大数据本期扭亏为盈的原因及合理性

星云大数据本期实现营业收入4.22亿元,同比增长11.64%;实现净利润8,850.61万元,与上期为-10,774.65万元,实现扭亏并大幅盈利的主要原因如下: 1.本期营业收入增长带来毛利润的增长

单位:万元

项目	2022年度	2021年度	变动额
营业收入	42,241.16	37,159.29	4,481.87
毛利	11,627.69	6,194.23	5,433.46

2022年度星云大数据营业收入的增长主要表现在系统集成收入较上期增加,000万元,云资源服务收入较上期增加1,129万元,本期新增“数智哨兵”运营项目新增收入1,563万元;上期合并控股子公司福建极智通信技术有限公司(以下简称“极智通信”)纳入合并的营业收入7,639万元,本期不在合并范围内。

2.本期溢价处置子公司和联营企业,投资收益大幅增长

单位:万元

项目	2022年度	2021年度	变动额
投资收益	3,251.64	361.07	2,890.57
处置长期股权投资产生的投资收益	3,251.64	361.07	2,890.57
处置长期股权投资产生的公允价值变动损益	0.00	0.00	0.00

2022年度,星云大数据投资收益中处置长期股权投资产生的投资收益大幅增长,具体包括:处置子公司福福网络科技有限公司产生的收益;5,067.72万元;处置子公司福建省企业信用信息管理有限公司产生的收益868.75万元;处置联营企业极智通信产生的收益1,256.82万元;处置福建星楷信息科技有限责任公司产生的收益762.05万元。

3.本期信用减值损失大幅减少

单位:万元

项目	2022年度	2021年度	变动额
信用减值损失	-1,362.26	1,362.26	-2,724.52

单位:万元

项目	2022年度	2021年度	变动额
坏账损失	-9,931.70	-9,931.70	0.00

2022年度,坏账损失较上年度减少9,931万,主要是2021年度极智通信不再纳入合并范围,期末对应收极智通信的往来款按坏账政策计提了3,993.43万元所致,另星云大数据2022年应收账款期末余额较上期期末余额减少且部分长账龄款项本期收回,以及账龄变化和预期信用损失率等综合变化所致。

综上所述,星云大数据本期扭亏为盈的主要原因是本期营业收入增长带来毛利润的增长,本期溢价处置子公司和联营企业产生的投资收益大幅增长,本期信用减值损失大幅减少,具备合理性。

二、说明公司与星云大数据研发及项目合作进展,本期是否发生业务往来及具体情况,是否达到公司战略投资目的

福建省星云大数据应用服务有限公司(以下简称“星云大数据”)的控股股东为福建省大数据集团有限公司(持股92%,全国率先成立的省管国有全资大数据企业)。

星云大数据“数智哨兵”是基于福建省数字办提供的权威数据服务,推出的具有健康检测功能的一体化设备,包括联动门禁、门禁、固定核检机、手持终端等多种形式,“数智哨兵”终端设备均需纳入其综合服务平台统一运营管理。

公司委托云信智集云智集、人脸识别、健康码核验、身份证核验等多功能于一体的产品,公司向其采购认证识别模块(含对应技术服务)后,将自主开发的软件系统与硬件、识别识别模块集成组装,再对外销售。

2022年08月11日,公司同星云大数据关于“数智哨兵”星云品牌(第一批)产品项目框架协议采购项目供应函,于2022年08月24日中标星云大数据一体化管理平台(智能访客)合作伙伴招募项目,为星云大数据提供一体化管理平台(智能访客)。2022年12月因国家政策调整,导致星云大数据“数智哨兵”产品失去其市场需求,公司与星云大数据在该项目上的业务合作终止。

公司本期与星云大数据发生的业务往来及具体情况: 采购情况:

采购方	货物名称	采购金额(万元)
福建省星云大数据应用服务有限公司	认证识别模块	121.00
福建省星云大数据应用服务有限公司	信息技术服务	11.52
合计		132.52

销售情况:

采购方	货物名称	销售金额(万元)
福建省星云大数据应用服务有限公司	人脸识别识别设备	161.18

综上所述,公司作为战略投资者增资星云大数据,已与其建立战略合作关系,但受国家政策等不可控外在因素导致前期合作的业务终止,与原战略投资目的不存在矛盾。在未来合适时机,公司将继续与其进行研发及项目合作,拓展公司定制产品的应用领域。

保研机构核查意见:

保研机构对福光股份关于星云大数据事项履行了核查程序,经核查,保研机构认为: 1.星云大数据本期扭亏为盈的主要原因是本期营业收入增长带来毛利润的增长,本期溢价处置子公司和联营企业产生的投资收益大幅增长,本期信用减值损失大幅减少,具备合理性。

5.关于存货。年报显示,公司报告期末存货余额3.81亿元,与上期持续增长,期末存货跌价准备1,225.33万元,其中,库存商品期末余额1.05亿元,半成品期末余额1.44亿元。公司在《关于2021年年度报告的信息披露监管问答回复的公告》中称,“期末库存商品与半成品余额大部分库龄在一年以内且在手订单覆盖率较高,不存在存货积压的情况。”

请公司:(1)结合本期实际销售结转情况,复核上期问询回复中存货订单覆盖率相关数据结论是否准确;(2)分类列示期末存货跌价准备计提、订单覆盖率与后期实际结转情况,并对比上期数据,说明本期期末存货跌价准备计提是否充分,是否存在滞销或减值风险。

请年审会计师对以上问题核查并发表明确意见。

公司回复:

一、结合本期实际销售结转情况,复核上期问询回复中存货订单覆盖率相关数据和结论是否准确

2021年年报问询回复中库存商品在手订单覆盖率为89.72%,2021年末库存商品库龄在2022年的消耗率为87.72%,与订单覆盖率89.72%接近。

项目	2021年末库存商品	2022年消耗商品	消耗率
库存商品	14,462.26	12,680.00	87.72%

综合消耗率及订单完成率,上期问询回复中的存货订单覆盖率相关数据和结论准确。

二、分类列示期末存货库龄结构、订单覆盖率与后期实际结转情况,并对比上期数据,说明本期期末存货跌价准备计提是否充分,是否存在滞销或减值风险

(一)分类列示期末存货库龄结构、订单覆盖率与后期实际结转情况

项目	数量/金额	2022年末余额	期初1年内	1年-2年	2年-3年	3年以上
原材料	17.31%	6,565.80	4,284.47	1,280.94	411.30	589.10
在产品	13.05%	5,276.14	5,276.14	—	—	—
库存商品	27.51%	10,522.88	9,156.50	899.66	207.30	289.43
半成品	37.64%	14,373.31	9,976.52	3,688.20	3,711.59	2,344.00
委托加工物资	5.45%	1,928.01	1,298.96	629.05	—	—
合同履约资产	0.57%	203.22	203.22	—	—	—
合计	100.00%	38,185.21	30,152.36	5,874.16	1,048.89	1,198.53

上述存货类别中,半成品占比最高,占总存货账面余额的63.46%,半成品主要是各类镜片和镜片半成品,部分对外直接出售,大部分部分于进一步生产生产镜头,具有通用性强、产品衍生系列多的特点。2022年末1-2年库龄的半成品金额有较大增幅,系上年同期平均利用产能,加大备货所致。

原材料占存货账面余额的17.18%,各类原材料的通用性较强。2022年末1-2年库龄的原材料金额有较大增幅,系因部分原材料供给紧张,公司加大备货应对所致。

从库龄角度看,公司2年内库龄占比为94.30%,与上年同期相当。

项目	2022年末存货	2021年末存货	2020年末存货
存货账面余额	10,532.88	19,346.83	10,977.93
存货跌价准备	1,225.33	1,067.30	9,840.54
存货账面价值	9,307.55	18,279.53	1,137.39

从上表可以看出,2022年末在手订单覆盖率相比上期未有较大幅度增加,存货期后实际结转情况如下:

项目	2022年末存货	2023年1-6月结转	2023年6-10月1-15日结转	2023年1-6月结转比例
原材料	6,565.80	7.75	0.12%	0.12%
在产品	5,276.14	—	—	0.00%
库存商品	10,522.88	964.80	9,156.52	9.07%
半成品	14,373.31	201.55	1,476.71	1.40%
委托加工物资	1,928.01	21.56	24.14	1.12%
合同履约资产	203.22	—	—	0.00%
合计	38,185.21	1,267.33	11,133.50	3.32%

2022年末库存商品在2023年1-6月的消耗率63.57%,后期结转情况正常。  
(二)最近两年存货期末余额情况与营业收入增长率对比如下:

项目	2022年末余额	2021年末余额	2020年末余额
存货账面余额	14,462.26	13,100.00	11,977.33
存货跌价准备	1,225.33	1,067.30	9,840.54
存货账面价值	13,236.93	12,032.70	2,136.79

公司存货平均成本的计提方法为: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。

公司存货跌价准备计提方法保持一致性原则,2022年末未提取的存货跌价准备余额1,225.33万元,较上期增加0.06%,主要分布在库存商品和半成品,期末存货跌价准备计提比例为3.21%,与上期基本一致,报告期末存货跌价准备测试说明:存货增速低于营收增速,存货后期结转情况正常,库存商品订单覆盖率,不存在滞销的情况,除已计提的减值准备外,不存在未披露的减值风险。

保研机构核查意见:

保研机构对福光股份存货事项履行了核查程序,经核查,保研机构认为: 1.上期存货订单覆盖率相关数据和结论准确; 2.本期期末存货跌价准备计提充分,不存在滞销或减值风险。

6.关于定制产品。年报显示,公司本期定制产品收入分别为1.45亿元,同比增长86.81%,销售量1.55万台,同比增长452.66%,主要系批量化产品收入增长;毛利率43.76%,同比减少14.05个百分点。

请公司:(1)列示本期定制产品收入前五大客户情况,包括但不限于客户名称及性质、关联关系、产品类型、销售额及单价同比变动比例、毛利率等;(2)说明本期定制产品收入大幅增长、毛利率大幅下降的原因及合理性,收入规模是否可持续,毛利率是否存在继续下滑的风险。

更正后信息(加粗黑体字)

更正后:

序号	客户名称	性质	主要产品类型	销售额	收入占比(%)	毛利率
1	客户A	关联方	定制化产品,光电系统	4,857.00	84.66%	40.25%
2	客户B	非关联方	定制化产品,光电系统	3,223.30	176.23%	80.80%
3	客户C	非关联方	定制化产品,光电系统	1,970.72	108.58%	31.08%
4	客户D	非关联方	定制化产品,光电系统	1,203.00	66.56%	17.90%
5	客户E	非关联方	定制化产品,光电系统	1,211.00	66.56%	107.28%

单位:万元币种:人民币

序号	客户
----	----