

A16 信息披露

（上接A15版）

2. 严格管控经营性往来款周期

由于公司采用“以销定产”为主的生模式进行生产，且公司对大部分产品采取定制化形式核算，仅对部分终端客户或终端代理商给予一定的信用账期和信用额度。因此，公司应收账款回款周期较短。公司加强对客户信用账期的管理，增加收款发货类客户的营业收入占比，严格控制应收账款回款周期。未来，公司将进一步加强应收账款的日常管理，加大应收账款的回收力度，关注应收账款实际回款情况，采取适当的催收措施，提高应收账款周转率。

3. 优化存货管理，降低资金成本

公司在保障客户需求的前提下，将持续优化存货管理，提高存货周转率，减少库存占用资金，同时紧跟市场需求，加强市场销售，依照备货计划推进存货的消化与周转，提高存货周转率。

4. 加强资金支付计划管理

公司加强资金支付计划管理，将所有资金支付计划纳入计划管理。分别编制资金年度计划和资金月度滚动计划，资金计划制定后，公司严格在资金计划控制范围内进行支付，每月编制资金收支计划执行情况表，并严格按照资金支付计划执行情况表，对重大偏差分析原因，消除偏差因素。结合资金支付计划合理安排贷款的使用与归还，提高资金使用效率，降低资金成本。

5. 拓宽融资渠道，降低资金成本

公司将持续关注国家相关产业政策、资金优惠政策、市场利率变化、外汇波动等，充分利用国家支持技术实体企业的契机，与银行等金融机构在多个领域开展更深层次合作，推动建立多元化的业务关系，优化企业经营管理，提升信用评级，拓宽融资渠道，持续满足公司生产经营的各项资金需求并降低公司的资金成本。

二、会计核算程序及核算意见

（一）核算程序包括但不限于

1. 获取公司未来12个月的现金流量预测及还款计划，结合访谈程序，分析公司现金流量预测的合理性，还款计划的可行性，以资金需求为基础；

2. 获取公司外部融资合同，了解公司外部融资状况及未使用授信额度情况；

3. 访谈公司管理层，了解公司对改善资金状况已采取或拟采取的应对措施及相关进展情况。

（二）核算意见

经核查，会计师认为：

公司目前的资金状况及授信情况能够有效支持公司在至少未来12个月的正常运转，不存在持续经营风险。

三、保机构核查程序及核算意见

（一）核算程序

针对以上事项，保机构的主要核查程序包括：

1. 获取公司借款明细，了解相关借款的借款时间、融资本金、融资渠道等情况；获取公司外部借款合同，了解公司外部融资状况及未使用授信额度情况；

2. 访谈公司财务负责人，获取公司未来12个月现金流量预测及还款计划；

3. 获取公司截至2024年3月末的银行流水与客户回款流水，检查回款周期的回款情况；

4. 获取公司截至2024年12月末货币资金明细表、可交易金融资产明细表及现金流量表；

5. 访谈公司财务负责人，了解公司现有货币资金及现金流状况、日常经营资金需求和其他资本性支出计划，询问公司拟采取的改善资金状况的措施。

（二）核算意见

经核查，保机构认为：

公司目前的资金状况及授信情况能够有效支持公司在至少未来12个月的正常运转，不存在持续经营风险。

问题6. 关于财务费用，公司2023年度财务费用1,802万元，同比增加53.91%，年报披露原因为公司部分在建工程期间，费用化利息费用增加，以及美联储加息、美元贷款利率上升，导致利息费用同比增加。根据公司资产负债表，2022年末、2023年公司长期借款余额未发生明显变化。

请公司：（1）补充披露转固在建工程相关借款的近三年末期末余额及利息率，并说明是否在建工程专项借款，若是，说明转固后仍有未利息费用的原因；（2）补充披露美元借款近三年的平均利率，对应利息费用；（3）补充说明是否存在未披露的其他借款或财务担保。

回复：

一、公司说明

（一）补充披露转固在建工程相关借款的近三年末期末余额及利息率，并说明是否在建工程专项借款，若是，说明转固后仍有未利息费用的原因

公司主要的在建工程项目为第6代AMOLED显示项目和募投项目。公司为第6代AMOLED显示项目配套专项借款。

对于为建造或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入进行暂时性资本化取得收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

1. 2021年度至2023年度公司第6代AMOLED显示项目配套专项借款期末余额及利息率

项目	2021年度	2022年度	2023年度
专项借款余额+委	1,129,963.52	1,381,125.54	1,288,620.23
资本贷借款余额	407,963.52	608,125.54	343,620.23
平均利率	7.25%	4.29%	2.17%
人民币贷款余额	713,000.00	773,000.00	945,000.00
平均利率	3.92%	4.29%	4.37%
专项借款利息	59,823.99	55,983.96	47,119.17
其中：资本化利息	12,732.36	26,084.88	34,031.67
费用化利息	47,091.63	29,899.08	13,087.50

注：美元贷款利率按对应金额按期汇率折算的人民币金额。

2. 第6代AMOLED显示项目配套专项借款为尚未清償的长期借款

公司第6代AMOLED显示项目配套专项借款为10年期长期借款，借款相关情况如下：

2017年度，公司与国开发展银行、上海银行股份有限公司徐汇支行、中国农业银行股份有限公司上海徐汇支行签订了第6代AMOLED显示项目银团贷款合同及合同变更协议，该合同为公司提供人民币959,000.00万元长期借款及由国开发展银行单独提供6,000.00万元的外汇中长期贷款。贷款期限为2017年12月20日至2027年12月19日，贷款执行利率及调整方式以年度贷款合同+9%定为基准。

2018年公司与国开发展银行外汇贷款签订了变更协议，该笔贷款期限调整为2018年10月22日至2028年3月21日，总金额6,000.00万美元，利率调整为6个月美元利率LIBOR+245BP，2019年公司与国开发展银行就上述外汇贷款签订了变更协议，将利率调整为6个月美元利率LIBOR+195BP。

截至相关设备转固时点，第6代AMOLED显示项目配套专项贷款尚未结清，导致在建工程转固后相应借款仍产生利息费用。

3. 专项借款的利息费用的相关会计政策

（1）借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

1. 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

2. 借款费用已经发生；

3. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

综上，公司在在建工程配套专项长期借款，因尚未清償，故转固后仍有利息费用，该利息费用不符合资本化条件，计入财务费用具有合理性。

（三）补充披露美元借款近三年的平均利率、对应利息费用

公司大部分设备向境外供应商“前出”进口采购，设备进口以美元成本核算，同时，公司部分销售产品向境外客户销售，销售价格均以美元定价。进出口交易使用美元及欧元的资金成本考虑，公司在美元贷款利率较低时签署了美元贷款合同。

但是受到美联储加息影响，公司平均贷款利率从2021年度的2.17%增加至2022年度的7.25%，导致在美元贷款利率稳定的情况下，公司美元贷款利率利息费用大幅增长。具体情况如下表：

项目	2021年度	2022年度	2023年度
平均利率	7.25%	4.29%	2.17%
利息费用	29,812.12	17,025.53	6,757.20

注：利息费用为按每月月初利率折算的人民币金额。

在美国联储上一季度议息会议上，美联储主席鲍威尔直言：“内部已经就降息前景展开讨论。”，相对于当前美国经济中的通胀水平中位数利率水平，美联储2.25%-5.00%的实质性利率偏高。根据2024年3月20日联储议息后一并公布的“点阵图”显示，2024年美联储官员预计的利率中值为4.6%，而目前利率为5.25%至5.50%之间，相当于假如美联储每次降息25个基点的话，今年将降息3次。因此，预计2024年美元贷款利率将下降，公司美元贷款利率费用将随之降低。

（三）补充说明是否存在未披露的其他借款或财务担保

二、会计核算程序及核算意见

（一）核算程序包括但不限于

1. 访谈公司财务负责人，结合本年度及上年度在建工程转固情况，借款余额变动情况、借款利率变化情况等，分析公司利息费用变动的合理性；

2. 获取公司的借款合同，了解公司借款类型、借款期限及借款利率情况；并通过函证程序进行确认；

3. 获取报告期内公司利息费用明细表，复核期末利息费用计提的准确性；在抽样的基础上，检查支付利息费用的银行回单；

4. 获取报告期内利息费用资本化计算表，评价公司资本化利息费用所采用的开始资本化和停止资本化的合理性，结合借款合同及在建工程本期利息费用重新计算程序；

5. 获取企业信用报告，对比对公司借款核算的完整性，结合访谈、函证等程序，评价公司借款披露的准确性及完整性。

（二）核算意见

经核查，会计师认为：

公司利息费用及借款费用资本化相关的核算在所有重大方面真实、准确，符合企业会计准则的相关规定。公司不存在应披露未披露的借款或担保事项。

三、保机构核查程序及核算意见

（一）核查程序

针对以上事项，保机构的主要核查程序包括：

1. 访谈公司财务负责人，结合本年度及上年度在建工程转固情况、借款余额变动情况、借款利率变化等情况等，分析公司利息费用变动的合理性；

2. 获取公司的借款合同，了解公司借款类型、借款期限及借款利率情况；

3. 获取报告期内公司利息费用明细表，复核期末利息费用计提的准确性；

4. 获取企业信用报告，对比对公司借款核算的完整性，评价公司借款披露的准确性及完整性。

（二）核算意见

经核查，保机构认为：

公司利息费用及借款费用资本化相关的核算真实、准确，符合企业会计准则的相关规定。公司不存在应披露未披露的借款或担保事项。

三、资产负债表变化

问题7. 关于存货。2023年末存货账面余额为9.61亿元，较上年同期14.88亿元减少6.28亿元，主要系公司前期备货库存于报告期末消化，2023年度公司存货跌价准备增加4.27亿元，发生转销回损3.45亿元。请公司按主要产品类别披露计提存货跌价准备的计算逻辑，以及跌价准备计提“预计价值”等重要参数的取值依据及合理性，说明计提存货跌价准备是否符合会计准则的相关规定，与同行业可比公司是否存在较大差异。

回复：

一、公司说明

（一）按主要产品类别披露计提存货跌价准备的计算情况

1. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

根据《企业会计准则第1号-存货》的规定，资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低进行后续计量，当公司期末存货成本高于可变现净值时，按照差额计提存货跌价准备。在确认可变现净值时，为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。公司具体存货跌价准备的具体方法如下：

（1）库存存货与发出商品：公司的库存商品及发出商品主要用于销售。对于能够匹配订单的库存商品及发出商品，以对应订单的售价减去估计的税费后的金额，作为库存商品及发出商品的可变现净值，按照成本与可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于不能匹配订单的库存商品及发出商品，以预测的未来三个月市场平均价格减去估计的销售费用和相相关税费后的金额，确定其可变现净值，按照成本与可变现净值的差额计提存货跌价准备。

（2）在产品及委托加工物资：公司在产品及委托加工物资主要用于生产产成品。对于能够匹配订单的在产品及委托加工物资，以所生产的产成品及委托加工物资对应订单的售价减去估计的税费后的金额减去完工时估计将要发生的成本和相关税费后的金额，确定其可变现净值，按照成本与可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于不能匹配订单的在产品及委托加工物资，以所生产的产成品预测的未来三个月市场平均价格减去完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相相关税费后的金额，确定其可变现净值，按照成本与可变现净值的差额计提存货跌价准备。

（3）原材料：公司的原材料主要用于生产产成品。公司采购时根据销售部门出具的销售预测和出货计划安排生产与采购，公司原材料不能与订单匹配，对于能够匹配订单的原材料，公司以所生产的产成品预测的未来三个月市场平均价格减去完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相相关税费后的金额，确定其可变现净值，按照成本与可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于不能对应至具体产成品规格的原材料，公司结合预计的生产计划根据前述方确定原材料的可变现净值，按照成本与可变现净值的差额计提存货跌价准备。

2. 按主要产品类别计提存货跌价准备的计算情况

（1）2023年末，公司存货按主要产品类别分类如下：

主要产品类别	存货账面余额(万元)	存货占比	存货数量占比	单位售价区间(元/片)
智能穿戴类	18,730.44	14.33%	30.36%	32-150
智能手机类	53,668.28	40.46%	62.74%	40-290
平板/笔记本/车载类	58,803.25	45.03%	6.30%	514-1753
合计	130,901.97	100.00%	100.00%	

公司平板/笔记本/车载类存货账面余额占比相对较高，主要原因系：2023年度，公司智能穿戴类产品价格区间为32-150元/片，智能手机类产品价格区间为943-290元/片，平板/笔记本/车载类产品价格区间为514-1,756元/片，不同产品类别价格差异较大，且存货中包含材料类、在产品、半成品、产成品等，导致类存货的金额占比远超过数量占比；同时，基于公司在尺寸寸（平板、车载、车载）领域的领先优势，公司有多款平板/笔记本/车载类产品在研、准备、发货，2024年预计尺寸寸领域产品出货量将大幅增加，营业收入占比持续提升。

（2）2023年末，公司存货按主要产品类别计提存货跌价准备的计算情况如下：

主要产品类别	账面余额	预计完工成本	可变现净值	存货跌价准备
智能穿戴类	18,730.44	82,048.99	92,479.62	8,284.65
智能手机类	53,668.28	82,048.99	118,985.54	16,284.96
平板/笔记本/车载类	58,803.25	124,689.04	163,819.29	19,988.63
合计	130,901.97	287,786.94	374,384.46	44,773.24

综上，2023年度公司存货严格按照成本与可变现净值孰低进行后续计量，符合企业会计准则的相关规定。

（二）跌价准备计提“预计价值”等重要参数的取值依据及合理性

公司根据存货是否具有匹配订单的情况进行分类，具体方法为：对于能够匹配订单的存货，直接以订单售价作为售价；对于无法匹配订单的存货，以预测的未来三个月产成品市场平均价格为预计售价。

公司产品具有定制化程度高、型号繁多的特点，公司采用以销定产的模式，通常根据订单情况进行原材料采购及产品生产。在此基础上，以匹配订单售价确定售价具有合理性。

（三）说明计提存货跌价准备是否符合会计准则的相关规定，与同行业可比公司是否存在较大差异

1. 同行业可比公司存货跌价准备计提政策

公司名称	存货跌价准备计提政策
京东方A	资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。生产持有的存货可变现净值，以资产负债表日该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。对于持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

2. 同行业可比公司存货跌价准备计提政策

公司名称	存货跌价准备计提政策
京东方A	资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。生产持有的存货可变现净值，以资产负债表日该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。对于持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3. 同行业可比公司存货跌价准备计提政策

公司名称	存货跌价准备计提政策
京东方A	资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。生产持有的存货可变现净值，以资产负债表日该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。对于持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

4. 同行业可比公司存货跌价准备计提政策

公司名称	存货跌价准备计提政策
京东方A	资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。生产持有的存货可变现净值，以资产负债表日该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。对于持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

5. 同行业可比公司存货跌价准备计提政策

公司名称	存货跌价准备计提政策
京东方A	资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。生产持有的存货可变现净值，以资产负债表日该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。对于持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

6. 同行业可比公司存货跌价准备计提政策

公司名称	存货跌价准备计提政策
京东方A	资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。生产持有的存货可变现净值，以资产负债表日该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。对于持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

7. 同行业可比公司存货跌价准备计提政策

公司名称	存货跌价准备计提政策
京东方A	资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。生产持有的存货可变现净值，以资产负债表日该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。对于持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

8. 同行业可比公司存货跌价准备计提政策

公司名称	存货跌价准备计提政策
京东方A	资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。生产持有的存货可变现净值，以资产负债表日该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。对于持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

9. 同行业可比公司存货跌价准备计提政策

公司名称	存货跌价准备计提政策
京东方A	资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。生产持有的存货可变现净值，以资产负债表日该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。对于持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

10. 同行业可比公司存货跌价准备计提政策

公司名称	存货跌价准备计提政策
京东方A	资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。生产持有的存货可变现净值，以资产负债表日该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。对于持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

11. 同行业可比公司存货跌价准备计提政策

公司名称	存货跌价准备计提政策
京东方A	资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。生产持有的存货可变现净值，以资产负债表日该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。对于持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

12. 同行业可比公司存货跌价准备计提政策

公司名称	存货跌价准备计提政策
京东方A	资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。生产持有的存货可变现净值，以资产负债表日该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。对于持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

13. 同行业可比公司存货跌价准备计提政策

公司名称	存货跌价准备计提政策
京东方A	资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。生产持有的存货可变现净值，以资产负债表日该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。对于持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

14. 同行业可比公司存货跌价准备计提政策

公司名称	存货跌价准备计提政策
京东方A	资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。生产持有的存货可变现净值，以资产负债表日该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。对于持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

15. 同行业可比公司存货跌价准备计提政策

公司名称	存货跌价准备计提政策
京东方A	资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。生产持有的存货可变现净值，以资产负债表日该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。对于持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

16. 同行业可比公司存货跌价准备计提政策