



华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

关于华映科技（集团）股份有限公司

年报问询函的回复

华兴所（2020）函字 G-005 号

深圳证券交易所：

贵所下发的公司部年报问询函（2020）第 82 号《关于对华映科技（集团）股份有限公司的年报问询函》（以下简称“年报问询函”）已收悉。我们作为华映科技（集团）股份有限公司（以下简称华映科技或公司）的审计机构针对上述年报问询函中要求会计师发表意见的问题，回复如下：

问题：年报显示，你公司报告期计提固定资产减值准备 8.86 亿元；其中，因子公司福建华佳彩有限公司（以下简称“华佳彩”）的产品售价及对战略性客户的销量不及预期，固定资产存在减值迹象，2019 年计提了 7.46 亿元的固定资产减值准备。年报同时显示，华佳彩 2019 年实现营业收入 7.56 亿元，同比增长 431%，但仍然亏损，亏损原因包括计提前述固定资产减值准备、产能爬坡期长、IGZO 产品尚未量产、短期主要销售非晶硅（a-si）产品售价较低等原因。我部关注到，2018 年你公司已因华佳彩部分进口设备由于汇率变动、本身功能性贬值等原因计提固定资产减值准备 1.67 亿元，华佳彩报告期亏损的其他原因在 2018 年亦存在。

请你公司：（1）说明华佳彩 2018、2019 年计提固定资产减值的具体情况，包括不限于计提对象、账面价值、可回收金额的评估或确定过程及参数选取等，存在相关评估报告的，请补充披露相应报告；（2）说明华佳彩“产品售价及对战略性客户的销量不及预期”的具体情况，近三年相关产品售价、销量情况和变化趋势，结合前述情况说明报告期减值迹象是否在过去年度已



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

经存在或可以预见,如是,说明未在过去年度计提相关固定资产减值准备而在报告期方进行计提的原因;(3)说明在华佳彩报告期营业收入增长431%的情况下却较2018年计提更多减值准备的原因及合理性,在此基础上说明2018年华佳彩固定资产减值准备计提的充分性;(4)说明本次减值计提是否考虑了未来IGZO产品量产后的影响减值金额计提的准确性;(5)说明公司除华佳彩外的其他固定资产减值准备的主要发生单位、发生原因、计提金额及测算过程,是否存在过去年度应计提未计提或报告期过度计提的情形。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复:

一、华佳彩2018、2019年计提固定资产减值的具体情况如下:

福建华佳彩有限公司(以下简称“华佳彩”)2017年7月项目开始量产,2018年6月基本达到设计产能,但产能爬坡期长,客户认证期长,短期产品售价低,产品销量未达到预期,毛利率为负值,相关资产存在减值迹象。根据规定,固定资产于资产负债表日存在减值迹象的,需要进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。华佳彩2018、2019年计提固定资产减值的具体情况如下表:

A、2018年度:

单位:人民币万元

序号	计提对象	账面原值	账面净值	可回收金额	计提减值金额
1	机器设备	451,666.22	424,076.54	407,456.38	16,620.16
2	运输设备	11.90	9.26	8.03	1.22
3	办公设备	607.14	499.14	428.37	70.77
	合计	452,285.27	424,584.93	407,892.78	16,692.15



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

B、2019 年度:

单位: 人民币万元

序号	计提对象	账面原值	账面净值	可回收金额	计提减值金额
1	机器设备	726,738.32	590,980.71	516,427.65	74,553.06
2	运输设备	11.90	6.21	5.60	0.61
3	办公设备	871.00	476.74	411.00	65.74
合计		727,621.22	591,463.66	516,844.25	74,619.40

(一) 评估方法的介绍

根据 2018 年、2019 年评估的资产特性、评估目的及《以财务报告为目的的评估指南》的相关规定, 2018 年、2019 年评估所选用的价值类型均为资产组可回收价值。可回收价值按下列两项金额孰高原则确定: 被评估资产组的剩余经济年限可以预计的未来经营净现金流量的现值和被评估资产组公允价值减去处置费用后的净额。在已确信资产预计未来现金流量的现值或者公允价值减去处置费用的净额其中任何一项数值已经超过所对应的账面价值, 并通过减值测试的前提下, 可以不必计算另一项数值。

1、预计未来现金流量的现值

资产组预计未来净现金流量现值是指被评估资产在现有管理经营模式下, 在主要资产简单维护下的剩余经济年限内可产生的经营现金流量的现值, 即不考虑单项资产或者资产组内主要资产项目的改良或重置; 资产组内资产项目于预测期末的变现净值应当纳入资产预计未来现金流量现值的计算。

2、公允价值减去处置费用

根据《以财务报告为目的的评估指南》的相关规定, 在计算公允价值减去处置费用的净额时, 会计准则允许直接以公平交易中销售协议价格, 或者与评估对象相同或相似资产在其活跃市场上反映的价格, 作为计算公允价值



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

的依据。

结合 2018 年、2019 年评估目的和评估对象,将产权持有单位华佳彩公司涉及减值测试的固定资产视为一个资产组,通过确定其公允价值扣除相关处置费用得出可回收价值。

其中公允价值一般通过净重置成本来确定,净重置成本是指现在购买相同或相似资产所需支付现金或现金等价物的预计金额减去体现相关贬值因素的预计金额,贬值因素主要包括实体性贬值、功能性贬值以及经济性贬值。

3、福建华佳彩有限公司 2017 年 7 月项目开始量产,2018 年 6 月基本达到设计产能,但产能爬坡期长,客户认证期长,短期产品售价低,产品销量未达到预期。2019 年全球政治经济不确定因素增多,贸易摩擦不断升级,平板显示行业整体经营压力加大,中小尺寸面板市场整体供大于求,华佳彩的产品售价及对战略性客户的销量不及预期,被评估对象对应的资产组毛利率和现金流均为负值,未见明显扭亏为盈的迹象,2018、2019 年未来现金流量的现值均明显低于公允价值减去处置费用的净额。故 2018、2019 年评估的资产组均采用公允价值减去处置费用后的净额作为可回收价值。

(二) 评估方法的运用

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。

固定资产公允价值通过净重置成本来确定,净重置成本是指现在购买相同或相似资产所需支付现金或现金等价物的预计金额减去体现相关贬值因素的预计金额,贬值因素主要包括实体性贬值、功能性贬值以及经济性贬值。

设备可回收价值=设备评估价值-处置费用

设备评估价值=重置成本-实体性贬值-功能性贬值-经济性贬值
=重置价值×综合成新率



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

其中: 加权成新率=理论成新率×50%+现场勘察成新率×50%

综合成新率=加权成新率×功能性贬值系数×经济性贬值系数

①重置全价的确定

重置全价是以评估基准日为基准,重新购置或建造被评估资产的全部成本。

购置价主要通过向生产厂家或贸易公司询价、查阅最新版机电产品报价手册以及参考近期同类设备的合同价格确定。对少数未能查询到购置价的设备,采用同年代、同类别设备的价格变动率推算确定。

②成新率的确定

依据国家有关的经济技术、财税等政策,以调查核实的各类机器设备的使用寿命,以现场勘察所掌握的设备实际技术状况、原始制造质量、使用情况为基础,综合确定成新率。

理论成新率=(经济寿命年限-已使用年限)/经济寿命年限×100%。

勘察成新率:通过现场观测,了解设备现时技术性能状况。根据对设备的现场调查,结合设备的使用时间,实际技术状态、负荷程度、原始制造质量等有关情况,综合分析估测设备的成新率。

功能性贬值是由于无形磨损而引起资产价值的损失,主要体现在超额投资成本和超额运营成本两方面。超额投资成本表现为技术进步,新技术、新材料、新工艺不断出现,使得相同功能的新设备的制造成本比过去降低,主要反映为更新重置成本低于复原重置成本;超额运营成本是由于新技术的发展,使得新设备在运营费用上低于老设备。

2018年、2019年评估的大型设备重置成本主要通过向生产厂家或贸易公司询价,一般根据现行市场价格确定,为更新重置成本,已经反映了超额投资成本引起的功能性贬值。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

经济性贬值是指由于资产外部客观条件的变化使资产在实际利用中经济效益下降,从而导致的资产贬值。设备经济性贬值的估算主要是以评估基准日以后是否闲置、停用或利用不足为依据。其对象主要包括生产线或机线、大型重要设备等。计算公式如下:

$$\text{经济性贬值率} = [1 - (\text{设备实际产能利用率} / \text{行业产能利用率})^n] \times 100\%$$

(一般 n 值范围在 0.4-0.7 之间)

以华佳彩的彩膜曝光机为例,该设备所在的生产线 2019 年产能利用率约为 64%,根据东方财富 CHIOCE 金融终端查询,2019 年度行业平均产能利用率约为 79%,该设备经济性贬值率 $= 1 - (64\% / 79\%)^{0.5} \approx 10\%$ 。

③ 处置费用

在可回收价值的测算中,对固定资产组的处置费用包括法律费用、相关税费、搬运费、拆卸费、为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等,根据处置固定资产的一般行情,该费率一般按照评估价值的 1%-5% 的区间。

2018 年度,公司聘请福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司对福建华佳彩有限公司拟进行资产减值测试所涉及的资产组可回收价值进行评估,并出具资产评估报告【闽华兴评报字(2019)第 012 号】,公司根据评估结论,提取固定资产减值准备 16,692.15 万元。

2019 年度,公司聘请福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司对福建华佳彩有限公司拟进行资产减值测试所涉及的资产组可回收价值进行评估,并出具资产评估报告【闽华兴评报字(2020)第 011 号】(详见公司同日披露的相关公告),公司根据评估结论,提取固定资产减值准备 74,619.40 万元。

为进一步对比 2018 年度和 2019 年度的固定资产减值变动情况,本次选取了上述两个年度账面原值前十大机器设备进行对比说明:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

2018 年度:

序号	设备名称	账面原值	账面净值	市场询价(含功能性贬值和汇率变动)	经济性贬值率	考虑前述2项贬值后的重置价	成新率	处置费率	评估净值	计提减值准备金额
1	机器设备 A	94,872,546.33	85,279,442.27	102,335,400		102,335,400	88%	2%	88,254,049	
2	机器设备 B	164,700,858.45	142,757,441.88	165,396,000		165,396,000	83%	2%	134,533,106	8,224,335.88
3	机器设备 C	170,950,040.95	154,597,524.41	186,205,000		186,205,000	84%	2%	153,283,956	1,313,568.41
4	机器设备 D	264,900,900.90	237,578,092.88	280,216,200		280,216,200	84%	2%	230,673,976	6,904,116.88
5	机器设备 E	95,851,760.86	85,587,223.26	104,405,300		104,405,300	83%	2%	84,923,271	663,952.26
6	机器设备 F	90,563,041.76	85,783,668.77	93,840,600		93,840,600	92%	2%	84,606,685	1,176,983.77
7	机器设备 G	90,738,455.06	85,975,462.56	97,458,000		97,458,000	93%	2%	88,823,221	
8	机器设备 H	88,243,895.56	86,869,545.65	90,090,300		90,090,300	95%	2%	83,874,069	2,995,476.65
9	机器设备 I	96,916,583.37	94,482,398.41	100,736,000		100,736,000	95%	2%	93,785,216	697,182.41
10	机器设备 G	218,551,050.25	211,837,563.58	226,637,000		226,637,000	94%	2%	208,778,004	3,059,559.58

2019 年度:

序号	设备名称	账面原值	账面净值	市场询价(含功能性贬值和汇率变动)	经济性贬值率	考虑前述2项贬值后的重置价	成新率	处置费率	评估净值	计提减值准备金额
1	机器设备 A	94,872,546.33	76,362,714.31	91,960,338	10%	82,764,304	79%	2%	64,076,124	12,286,590.31
2	机器设备 B	166,050,858.45	121,827,711.37	167,277,383	10%	150,549,645	75%	2%	110,653,989	11,173,722.3
3	机器设备 C	170,950,040.95	137,407,543.29	172,212,800	10%	154,991,520	75%	2%	113,918,767	23,488,776
4	机器设备 D	268,515,100.53	210,448,574.98	270,498,503	10%	243,448,653	75%	2%	178,934,760	31,513,814.9
5	机器设备 E	95,851,760.86	76,141,094.71	96,559,805	10%	86,903,825	75%	2%	63,874,311	12,266,783.7
6	机器设备 F	90,563,041.76	76,577,546.63	92,067,989	5%	87,464,590	84%	2%	72,000,850	4,576,696.63
7	机器设备 G	90,738,455.06	77,852,137.60	97,443,052	5%	92,570,899	84%	2%	76,204,364	1,647,773.60
8	机器设备 H	88,243,895.56	76,347,619.49	94,413,140	5%	89,692,483	88%	2%	77,350,797	
9	机器设备 I	96,916,583.37	85,378,663.88	105,729,062	5%	100,442,609	88%	2%	86,621,706	
10	机器设备 G	218,551,050.25	190,082,079.21	241,309,612	6%	226,831,035	88%	2%	195,619,085	

备注 1: 2018 年、2019 年评估的大型设备重置成本主要通过向生产厂家或贸易公司询价, 一般根据现行市场价格确定, 为更新重置成本, 已经反映了超额



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

投资成本引起的功能性贬值(超额投资成本表现为技术进步,新技术、新材料、新工艺不断出现,使得相同功能的新设备的制造成本比过去降低,主要反映为更新重置成本低于复原重置成本。)

备注 2: 2018 年度,华佳彩生产线刚刚达到设计产能,虽然固定资产也存在减值迹象,但是华佳彩处于产能爬坡的正常阶段,产品刚通过国内知名智能手机厂商认证,经营前景尚可,公司未考虑经济性贬值。2019 年度,全球政治经济不确定因素增多,贸易摩擦不断升级,且伴随着中国大陆各地面板产线急速上马、产能飙升,2019 年面板产业产能过剩风险积聚,行业库存逐步走高。未来三年面板行业均可能面临供过于求局面。且 2019 年华佳彩的产品售价及对战略性客户的销量不及预期,实际经营状况不如预期。依据华佳彩所处的企业经营环境及其各项主要生产线预计可被利用的生产能力相对于行业平均生产能力的综合比较,确定华佳彩固定资产的经济性贬值。

二、华佳彩“产品售价及对战略性客户的销量不及预期”的具体情况,近三年相关产品售价、销量情况和变化趋势,结合前述情况说明报告期减值迹象是否在过去年度已经存在或可以预见,如是,说明未在过去年度计提相关固定资产减值准备而在报告期方进行计提的原因

华佳彩在 2017 年 6 月 30 日开始正式量产,直至 2018 年 6 月才基本达到设计产能 3 万片/月,同时具备让品牌终端客户审厂的资质。2018 年度报告披露前(2019 年初),华佳彩产品通过国内知名智能手机厂商认证,公司对华佳彩 2019 年经营情况较为乐观,但因 2019 年全球政治经济不确定因素增多,贸易摩擦不断升级,平板显示行业整体经营压力加大,中小尺寸面板市场整体供大于求,华佳彩的产品售价及对战略性客户的销量不及预期。2018 年度报告披露日,公司预估 2019 年度华佳彩销量 6,928 万片,营业收入 156,495 万元,预估销售主要面对战略客户(品牌客户),且产品形态以模组成品为主;2019 年度华佳彩实际销量 4,468 万片,营业收入 75,613 万元,实际对战略客户(品牌客户)的销量约 1,671 万片,实际销售的产品形态以面板及模组半成品为主,且本期销售较多库存品。

近三年相关产品售价、销量情况和变化趋势如下:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

机种别	客户	2017年销量 (万片)	平均单价 (美元/片)	2018年销量 (万片)	平均单价 (美元/片)	2019年销量 (万片)	平均单价 (美元/片)
10寸以上	白牌			0.008		59	24.80
	战略客户D					0.24	10.50
7寸~10寸	战略客户G					0.25	5.75
7寸以下	白牌			258	10.90	898	11.40
	战略客户A					178	1.84
	战略客户B					270	6.60
	战略客户C					488	2.00
	战略客户E					503	7.80
	战略客户F					232	1.80
	其他	145	5.20	544	6.50	1,840	12.05
总计		145		802		4,468	

结合前述情况可知,华佳彩固定资产于2017年中开始逐步投入使用,2017年末未出现减值迹象,未计提相应的固定资产减值准备。

该固定资产于2018年6月基本达到设计产能3万片/月,同时具备让品牌终端客户审厂的资质,2018年度,该固定资产的产能利用率低,短期产品售价低,产品销量未达到预期,毛利率为负值,且受新产能持续开出,面板价格下跌冲击,相关资产存在减值迹象。因此,报告期减值迹象在2018年度已经存在,公司从谨慎性角度出发,参考外部评估专家的意见,已经于2018年度按照预计可回收金额与账面价值之间的差额计提固定资产减值准备16,692万元。

三、在华佳彩报告期营业收入增长431%的情况下却较2018年计提更多减值准备的原因及合理性说明,以及2018年度华佳彩固定资产减值准备计提的充分性。

华佳彩报告期营业收入增长431%属于生产线投产后,产量爬坡期的正常情况。2018年度报告披露日,华佳彩通过国内知名智能手机厂商认证,经营前景尚可,预估2019年度营业收入156,495万元,但因2019年全球政治经



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

济不确定因素增多, 贸易摩擦不断升级, 且伴随着中国大陆各地面板产线急速上马、产能飙升, 2019年面板产业产能过剩风险积聚, 行业库存逐步走高。未来三年面板行业均可能面临供过于求局面。且2019年华佳彩的产品售价及对战略性客户的销量不及预期, 实际经营状况不如预期, 2019年华佳彩实际收入75,613.47万元, 产品毛利率大幅低于行业水平, 华佳彩对应的资产组毛利率和现金流均为负值, 短期内未见明显扭亏为盈的迹象, 固定资产存在较大经济性贬值。

2019年度, 依据华佳彩所处的企业经营环境及其各项主要生产线预计可被利用的生产能力相对于行业平均生产能力的综合比较, 确定华佳彩固定资产的经济性贬值。华佳彩购入的部分固定资产由于生产重心转移, 订单减少, 从而使得该类实物资产闲置, 部分生产线的实际产能未达到其设计产能, 设备利用率下降且闲置。因此, 依托于各项数据及企业对未来的经验状况的判断, 对大型设备进行了经济性贬值的估算, 相对2018年度计提更多减值准备。

公司从谨慎性角度出发, 参考外部评估专家的意见, 按照预计可回收金额与账面价值之间的差额计提固定资产减值准备74,619.40万元。

同行业公司南京中电熊猫平板显示科技有限公司2019年对8.5代线TFT-LCD生产线项目资产组也因经济性贬值计提固定资产减值565,608.88万元, 减值率25.47%。

2018年度, 华佳彩生产线刚刚达到设计产能, 虽然固定资产也存在减值迹象, 但是华佳彩处于产能爬坡的正常阶段, 产品刚通过国内知名智能手机厂商认证, 经营前景尚可, 公司考虑部分进口设备由于汇率变动、本身功能性贬值等原因而需要计提固定资产减值准备。因此, 2018年华佳彩固定资产减值准备计提1.67亿元是充分的。

四、本次减值计提未考虑未来 IGZO 产品量产后的影响

目前 IGZO 产品尚未规模量产, 未来 IGZO 产品量产后的单价、毛利率及盈利能力存在较大不确定性, 本次减值计提未考虑未来 IGZO 产品量产后的影响。

五、公司除华佳彩外的其他固定资产减值准备的主要发生单位、发生原



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

因、计提金额及测算过程的说明

2019年公司除华佳彩外的其他固定资产减值准备的主要发生单位为科立视材料科技有限公司(以下简称“科立视”)和华映科技本部。2018年、2019年固定资产减值准备计提情况如下表:

单位: 人民币万元

项目	2018年计提减值准备	2019年计提减值准备
科立视	23,253.26	4,689.13
华映科技本部	6,927.61	3,489.72

首先,科立视项目固定资产减值准备的提取情况。2018年,科立视项目一期母板玻璃生产线设备改造活用不及预期,设备闲置;二期第一条母玻璃生产线在攻克各项技术问题后,良率逐步爬升,但在2018年底主体设备提前老化,出现损坏、故障,2018年已主要针对该类生产线计提了固定资产减值准备23,253.26万元。2019年母板一期4.5代线冷端设备与母板二期5代线设备已达使用寿命,生产线技术条件落伍,产品不具备市场竞争力,处于报废待拆除状态。3D玻璃盖板部分设备机型已落后于市场主流,产能与良率受限,部分设备处于报废待拆除状态,2019年主要针对该类设备计提资产减值准备,该类设备原值23,287.31万元,净值3,249.27万元,可回收价值评估为零,相应计提固定资产减值准备3,249.27万元。其余设备采用重置成本法进行评估,考虑相应的功能性贬值、经济性贬值和实体性贬值后,计提固定资产减值准备1,439.86万元。

2018年度,公司聘请福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司对科立视材料科技有限公司拟进行资产减值测试所涉及的资产组可回收价值进行评估,并出具资产评估报告【闽华兴评报字(2019)第011号】,公司根据评估结论,提取固定资产减值准备23,253.26万元。

2019年度,公司聘请福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司对科立视材料科技有限公司拟进行资产减值测试所涉及的资产组可回收价值进行评估,并出具资产评估报告【闽华兴评报字(2020)第012号】,公司根据评估结论,提取固定资产减值准备4,689.13万元。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

其次,华映科技本部固定资产减值准备的提取情况。2018年,华映科技本部受中华映管事件影响,订单大幅减少,产能利用率从60-70%下降到10-20%,经营状况较差,2018年度主要针对闲置、损坏、陈旧过时设备计提了减值准备6,927.41万元。2019年受下游行业景气度不断下降影响,现有设备产能较高但市场需求不足,导致闲置、或将闲置及暂无使用的设备增加,且短期内不存在改善预期。同时,受行业工艺技术不断精进、背光板产线更新换代等影响,部分设备存在堪用程度低、陈旧、故障或同等新设备市价已大幅下跌的情况。2019年度,对设备采用重置成本法进行评估,通过市场询价和查阅设备报价手册,获得相关设备的现行购置价格,考虑相应的经济性贬值和功能性贬值,同时考虑相关的辅助费用(安装费、运杂费、资金成本、管理费、手续费等),估计设备的全新重置成本,并结合评定设备的成新率,以处置上述固定资产的预计净残值为基础,判断固定资产可回收金额,将预计可回收金额与账面价值差额计提减值准备3,489.72万元。

2018年度,公司聘请福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司对华映科技(集团)股份有限公司拟进行资产减值测试所涉及的资产组可回收价值进行评估,并出具资产评估报告【闽华兴评报字(2019)第018号】,公司根据评估结论,提取固定资产减值准备6,927.61万元。

2019年度,公司聘请福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司对华映科技(集团)股份有限公司拟进行资产减值测试所涉及的资产组可回收价值进行评估,并出具资产评估报告【闽华兴评报字(2020)第013号】,公司根据评估结论,提取固定资产减值准备3,489.72万元。

综上所述,2018年华映科技本部和科立视已足额计提了减值准备,2019年度不存在过去年度应计提未计提或报告期过度计提的情形。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

1、执行的审计程序

按照《中国注册会计师审计准则》的相关规定执行审计工作,包括但不限于下述审计程序:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(1) 复核管理层决策过程。公司针对固定资产发生的减值损失计提资产减值准备,对其决策过程进行了复核,获取了公司董事会、监事会相关决议,并查阅了独立董事发表的独立意见,在交易所网站查阅了相关公告情况。

(2) 对固定资产情况进行了解,对重要固定资产进行抽盘,检查固定资产的状况及本年度使用情况等。

(3) 分析管理层于年末固定资产是否存在可能发生减值的迹象的判断,进行固定资产减值测试时采用的关键假设的合理性。

(4) 与外部评估专家讨论,分析管理层采用的估值方法是否适当。并对评估机构和评估师的胜任能力进行了必要的审核,与评估师进行了充分的沟通。复核了评估过程中使用重要的假设和方法的相关性和合理性,使用的重要的原始数据的相关性、完整性和准确性;与评估师沟通了评估方法选择的合理性与适用性,并在复核过程中保持与评估师的充分沟通与交流。

(5) 对固定资产减值准备计算过程进行复核。对华映科技拟计提的减值准备与公司相关部门负责人及相关技术人员进行了沟通,了解计提的具体事项、原因、计提的金额,获取并复核了公司相关减值准备测试明细表,以验证公司相关减值准备计提的准确性。

(6) 检查管理层对固定资产与固定资产减值会计处理及相关的报表披露。

2、核查意见

经实施上述程序,我们认为,公司已经根据其制定的会计政策计提固定资产减值准备,并已履行了必要的决策程序,相关减值准备的计提准确、充分。

问题:年报显示,你公司报告期计提存货跌价准备金额 2.86 亿元;其中,华佳彩计提存货跌价准备 1.44 亿元、公司本部计提存货跌价准备 1.05 亿元;存货中库存商品报告期转回或转销 5.79 亿元。2018 年你公司计提存货跌价准



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

备 7.28 亿元。

请你公司：（1）结合各业务存货跌价准备的计算过程（包括存货类型、相关产成品种类、数量、可变现净值及可变现净值确定的主要方式和参数等）说明存货跌价准备计提的合理性及充分性；（2）按业务说明报告期存货跌价准备转回或转销的内容、金额及原因，存在 2018 年计提的存货跌价准备在报告期转回的，结合转回的确定依据、与计提时测算的差异，说明前期存货跌价准备计提的合理性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

一、各业务存货跌价准备的计算过程（包括存货类型、相关产成品种类、数量、可变现净值及可变现净值确定的主要方式和参数等）的说明

A、2019 年度，公司存货及存货跌价准备如下表：

单位：人民币万元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	14,339	5,758	8,581	19,882	2,274	17,608
自制半成品及在产品	7,549	11	7,538	5,622	19	5,603
库存商品（产成品）	66,933	49,778	17,155	112,939	83,762	29,177
低值易耗品	53		53	78		78
开发成本	16,606		16,606	16,606		16,606
合计	105,480	55,546	49,934	155,127	86,056	69,071

B、计提存货跌价损失的依据

公司期末存货按成本与可变现净值孰低计价。当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。存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据: 库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 其可变现净值按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; 用于生产而持有的材料存货, 其可变现净值按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。

C、各业务存货跌价准备计算过程

①面板业务(华佳彩)存货构成如下表

单位: 人民币万元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,856	212	4,644	5,652	514	5,138
在产品	7,106		7,106	5,042		5,042
产成品	48,668	34,409	14,260	83,144	73,562	9,582
开发成本	16,606		16,606	16,606		16,606
合计	77,236	34,621	42,616	110,444	74,076	36,368

备注: 开发成本系华佳彩全资子公司福建华佳园房地产有限公司购买的用于建设核心员工、高素质产业人才生活配套设施的土地成本。

华佳彩存货跌价准备情况如下表

单位: 人民币万元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	514			302		212
产成品	73,562	14,729		53,883		34,409
合计	74,076	14,729		54,185		34,621



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

华佳彩存货跌价准备计提过程如下表

单位: 人民币万元

存货类别	机种	总存货 账面 余额	计提跌 价存货 账面余 额	数量 (千片)	总存货 估计售 价	计提跌 价存货 估计售 价	总存 货估 计税 费等	计提跌 价存货 估计税 费等	总存货 可变现 净值	计提跌 价存货 可变现 净值	计提 跌价 准备	账面 价值
产成品 & 在产品	5.5"	23,870	23,763	5,140	3,497	3,363	114	117	3,384	3,246	20,517	3,353
	5.7"	7,276	7,129	3,622	3,622	3,442	87	85	3,535	3,357	3,772	3,503
	6.0"	1,895	1,895	922	960	960	27	122	933	838	1,056	838
	6.1"	4,297	4,107	2,734	2,712	2,302	71	66	2,641	2,236	1,871	2,426
	6.5"	11,857	11,413	6,445	9,180	8,662	244	285	8,936	8,378	3,035	8,822
	14.0"	1,569	1,569	77	741	741	18	27	723	714	854	714
	其他	5,012	4,988	1,246	1,953	1,931	60	245	1,894	1,686	3,302	1,710
	小计	55,775	54,864	20,185	22,666	21,402	621	946	22,046	20,456	34,409	21,366
原材料		4,856	2,311	-	4,148	2,131	-	32	4,148	2,098	212	4,643
总计		60,631	57,175	-	26,814	23,532	621	978	26,193	22,554	34,621	26,010

华佳彩于2018年6月基本达到设计产能3万片/月,但产能爬坡期长,客户认证期长,直至2019年末产能利用率才逐渐达到预期。此外,2019年度产品售价及销量受行业景气度影响不及预期,产品成本中的固定成本(如固定资产折旧费用等)居高不下,使得产品生产成本仍高于售价。华佳彩按照公司会计政策的规定,根据业务部门提供的询价资料、参考近期同类型产品的销售情况估计存货售价,并预估销售成本、税费等,经过减值测试,本期华佳彩计提存货跌价准备14,729万元。

②盖板业务(科立视)存货构成如下表

单位: 人民币万元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	553	113	440	505		505
在产品						



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品	7,387	5,950	1,437	9,993	8,427	1,566
低值易耗品	18		18	35		35
合计	7,958	6,063	1,895	10,533	8,427	2,106

科立视存货跌价准备情况如下表

单位: 人民币万元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		113				113
产成品	8,427	998		3,475		5,950
合计	8,427	1,111		3,475		6,063

科立视存货跌价准备计提过程如下表

单位: 人民币万元

存货类别		总存货账面余额	计提跌价存货账面余额	数量(千片)	总存货估计售价	计提跌价存货估计售价	总存货估计税费等	计提跌价存货估计税费等	总存货可变现净值	计提跌价存货可变现净值	计提跌价准备	账面价值
产成品	母板玻璃	5,562	5,394	298	1,651	1,481	365	363	1,286	1,118	4,276	1,286
	盖板玻璃	1,735	1,735	135	137	137	5	5	132	132	1,603	132
	抗菌玻璃	90	71	46	31	-	4	-	27	-	71	19
	小计	7,387	7,200	479	1,819	1,618	374	368	1,445	1,250	5,950	1,437
原材料		571	168		458	55	-	-	458	55	113	458
合计		7,958	7,368		2,277	1,673	374	368	1,903	1,305	6,063	1,895

2019年度,科立视公司的母板玻璃已经基本停产,处于清理库存状态;盖板玻璃存货周转速度逐步提升,但因盖板玻璃为客制化产品,产品更新迭代速度快,产能利用率及良率呈现周期性波动状态,并且其还需负担母板玻璃停产而需承担的固定成本,使得产品售价无法覆盖产品生产成本,依照谨慎性原则,针对库存商品参考市价依照可变现净值计提存货跌价准备,本期科立视计提存货跌价准备1,111万元。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

③ 模组业务存货构成如下表

单位: 人民币万元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,053	5,432	4,620	13,725	1,760	11,965
在产品	443	11	432	580	19	561
产成品	11,220	9,419	1,801	19,802	1,773	18,029
低值易耗品	35		35	43		43
合计	21,751	14,863	6,888	34,150	3,552	30,598

模组存货跌价准备情况如下表

单位: 人民币万元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	处置子公司	
原材料	1,760	4,877		185	1,019	5,432
在产品	19			8		11
产成品	1,773	8,250		598	5	9,419
合计	3,552	13,127		791	1,024	14,863

存货跌价准备计提过程如下表

单位: 人民币万元

存货类别	机种别	总存货 账面余额	计提跌价 存货账面 余额	数量 (千片)	总存货估 计售价	计提跌价 存货估计 售价	总存货估 计税费 等	计提 跌价 存货估计 税费 等	总存货可 变现净值	计提跌价 存货可 变现 净值	计提 跌价 准备	账面 价值
产成品 & 在产品	车载	7,370	7,219	534	800	603	8	6	792	597	6,622	748
	工控	594	594	24	43	43	0	0	43	43	552	43
	手机	1,393	1,327	1,380	559	452	6	5	554	448	880	512
	平板	1,485	1,484	288	184	181	2	2	182	179	1,304	180
	大尺寸	739	-	224	918	-	-	-	918	-	-	739
	背光板	82	82	21	10	10	-	-	10	10	72	10
	小计	11,663	10,707	2,471	2,514	1,289	16	13	2,499	1,277	9,430	2,233
原材料		10,088	7,164	-	11,539	1,746	93	14	11,447	1,731	5,432	4,656
合计		21,751	17,871	-	14,054	3,035	109	27	13,945	3,008	14,863	6,888

受中华映管股份有限公司业务停摆, 车载面板断供影响, 公司原车载客



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

户纷纷转单, 本报告期公司积极完成尾单生产销售, 但大部分库存面板均为定制品且报告期内陆续超过保质期, 很难寻求新的下游客户, 造成库存品难以去化。本期公司结合库存品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后, 计提存货减值准备 13,127 万元。

二、报告期各业务存货跌价准备转回或转销的内容、金额及原因说明

本报告期, 各业务存货跌价准备不存在转回情况, 其转销情况如下表:

单位: 人民币万元

项目	面板业务	盖板玻璃业务	模组相关业务	合计
转销	54,185	3,475	791	58,451
其中: 产成品	53,883	3,475	598	57,956
在产品			8	8
原材料	302		185	487

本期针对 2018 年已计提跌价准备并于 2019 年实现销售及报废的存货, 于销售年度认列实际收入及成本并转销以前年度计提的存货跌价准备, 本期公司共转销存货跌价准备 58,451 万元, 其中: 产成品跌价准备转销 57,956 万元, 主要包括华佳彩面板业务销售及处置产成品转销相应提取的产成品跌价准备 53,883 万元, 处置华映视讯(吴江)有限公司转销产成品跌价准备 1,024 万元; 原材料跌价准备转销 487 万元, 主要是生产领用转销处理。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

按照《中国注册会计师审计准则》的相关规定执行审计工作, 包括但不限于下述审计程序:

1、执行的核查程序

(1) 复核管理层决策过程。公司针对固定资产发生的减值损失计提资产减值准备, 对其决策过程进行了复核, 获取了公司董事会、监事会相关决议,



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

并查阅了独立董事发表的独立意见,在交易所网站查阅了相关公告情况。

(2) 对存货情况进行了解,对存货进行抽盘,检查存货的状况及本年度生产销售情况等。

(3) 对存货跌价准备计算过程进行复核。获取了公司存货跌价准备计算明细表,对公司的存货减值测试范围,可变现价值、预计费用等要素进行复核,对公司期末存货跌价测试执行了检查及重新计算程序,以验证公司相关减值准备计提的准确性。

(4) 检查管理层对存货与存货跌价准备会计处理及相关的报表披露。

2、核查意见

经实施上述程序,我们认为,公司已经根据其制定的会计政策计提存货跌价准备,并已履行了必要的决策程序,相关减值准备的计提准确、充分。

问题:年报显示,报告期内,福建省海丝纾困股权投资合伙企业(有限公司)(以下简称“海丝股权投资”)以每1元注册资本价值约0.83元向华佳彩增资人民币60,000万元。你公司向海丝股权投资支付人民币1,000万元履约保证金、并向海丝股权投资出质华佳彩股权数额85,860万元。同时,你公司已与海丝股权投资制定增资后华佳彩的经营目标,若华佳彩未能实现经营目标,公司需依约定按期收购海丝股权投资所持有的华佳彩股权;截至本报告日,华佳彩未实现2019年全年业绩达到人民币6亿元且当期经营活动产生的现金流量净额为正数的经营目标,公司应收购海丝股权投资在增资完成时所持有华佳彩股权数量的20%。请你公司说明向增资人提供保证金、质押物和回购安排是否符合股权投资的商业惯例,你对海丝股权投资增资款及回购股权的会计处理,是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师进行核查并发表意见。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

公司回复:

一、公司向增资人提供保证金、质押物和回购安排符合股权投资商业惯例

在投资合同中约定触发一定条件时由被投资企业股东回购投资基金所持有的被投资企业股权的行为属于股权投资活动中较为常见的做法, 公司与海丝股权投资关于股权回购的安排符合股权投资商业惯例。为了保障在触发股权回购条件时公司能够切实履行股权回购义务, 海丝股权投资要求公司向其提供保证金、质押物, 该等履约担保措施也是商业活动中较为常见的安排。

二、公司对该海丝股权投资增资款及回购股权的会计处理及依据

2019年5月, 海丝股权投资与公司签订《关于福建华佳彩有限公司的增资协议书》(以下简称“增资协议书”), 海丝股权投资对华佳彩增资人民币60,000万元, 持有其7.95%的股权比例。同时, 《增资协议书》约定, 一旦华佳彩未能实现以下任一项经营目标, 则公司应按《增资协议书》的约定收购海丝股权投资所持有的相应华佳彩股权:

①华佳彩2019年全年业绩应达到人民币6亿元且当期经营活动产生的现金流量净额为正数, 如华佳彩未能实现该经营目标, 公司应收购海丝股权投资在增资完成时所持有华佳彩股权数量的20%。

②华佳彩2020年全年业绩应达到人民币8亿元且当期经营活动产生的现金流量净额为正数, 如华佳彩未能实现该经营目标, 公司应收购海丝股权投资在增资完成时所持有华佳彩股权数量的30%。

③华佳彩2021年上半年业绩应达到人民币8亿元且资产负债表中未分配利润超过人民币18亿元, 如华佳彩未能实现该经营目标, 公司应收购海丝股权投资所持有的华佳彩所有剩余股权。

以上所述业绩指不考虑当期计提固定资产折旧费的净利润, 即: 业绩=当



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

期净利润+当期计提固定资产折旧费。

当上述任一项股权转让条件具备时,公司应按期收购海丝股权投资所持有的华佳彩股权,且当期股权转让的价格应按照以下方式计算:

股权转让的价格=海丝股权投资向华佳彩增资扩股已支付的增资款总额×上述某一项股权转让条件具备时公司应收购海丝股权投资所持有的华佳彩股权比例× $[1+(年利率\ 7.55\% \div 360 \times T)]$ -海丝股权投资从华佳彩获得的分红/利润等全部收益。

其中,T指自海丝股权投资将增资款/预付款支付至华佳彩指定账户之日(含当日)起至公司将股权转让价款支付至海丝股权投资指定账户之日(不含当日)期间合计天数。增资款/预付款先进先出。

根据《企业会计准则第37号——金融工具列报》第七条规定:“企业应当根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融资产、金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。”

《企业会计准则第37号——金融工具列报》第八条规定:“金融负债,是指企业符合下列条件之一的负债:(二)在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。”

《企业会计准则第37号——金融工具列报》第九条规定:“权益工具,是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业发行的金融工具同时满足下列条件的,符合权益工具的定义,应当将该金融工具分类为权益工具:(一)该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方,或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;(二)将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具,该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

合同义务; 如为衍生工具, 企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。企业自身权益工具不包括按照本准则第三章分类为权益工具的金融工具, 也不包括本身就要求在未来收取或交付企业自身权益工具的合同。”

对于海丝股权投资增资款, 从华佳彩单体层面看, 属于对华佳彩的股权投资, 系一项权益工具; 从公司合并报表层面看, 当华佳彩未能实现《增资协议书》约定的经营目标时, 公司需依约定按期收购海丝股权投资所持有的华佳彩股权。而从华佳彩的实际经营情况以及可预见的未来期间的经营状况分析, 华佳彩实现《增资协议书》约定的经营目标可能性较小, 根据会计准则的规定, 由于公司在潜在不利条件下需要对海丝股权投资履行回购的义务, 因此, 公司在合并报表层面将取得海丝股权投资增资款初始认定为一项金融负债进行处理, 股权回购的价格超过取得海丝股权投资增资款部分视为财务费用处理, 实际回购股权时作为偿还金融负债进行处理。相关会计处理具体如下:

A、华佳彩单体层面账务处理

于取得海丝股权投资增资款, 并办妥变更工商登记手续时:

借方: 货币资金

贷方: 实收资本

B、华映科技合并报表层面账务处理

于取得海丝股权投资增资款, 并办妥变更工商登记手续时:

借方: 货币资金

贷方: 其他非流动负债

于资产负债表日, 按照约定的年利率计算应支付海丝股权投资的利息支出并计入财务费用:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

借方: 财务费用

贷方: 其他非流动负债

2019年末, 华佳彩未能实现《增资协议书》约定的经营目标, 华映科技按照约定应于2020年度收购海丝股权投资在增资完成时所持有华佳彩股权数量的20%, 则将该部分的其他非流动负债按其流动性重分类调整至一年内到期的非流动负债。

借方: 其他非流动负债

贷方: 一年内到期的非流动负债

华映科技回购海丝股权投资所持有的华佳彩公司股权, 办妥变更工商登记手续时:

借方: 一年内到期的非流动负债

贷方: 货币资金

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

按照《中国注册会计师审计准则》的相关规定执行审计工作, 包括但不限于下述审计程序:

1、执行的核查程序

(1) 复核管理层决策过程。针对海丝股权投资增资华佳彩事项的决策过程进行复核, 获取公司董事会相关决议, 并查阅独立董事发表的独立意见, 在交易所网站查阅相关公告情况。

(2) 检查海丝股权投资的相关文件, 包括《增资协议书》、《增资协议书之补充协议》、《股权转让协议》、福建省海丝纾困股权投资合伙企业(有限公司)增资的原始凭证、银行资金流水记录、收款单据、福建华佳彩有限公司章程、营业执照等。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

2、核查意见

通过上述程序的审核,我们认为,公司已经按照企业会计准则的相关规定对海丝股权投资进行会计处理,相关的会计处理准确。

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二〇年六月三日