

证券代码:002217

证券简称:合力泰

公告编号:2024-018

合力泰科技股份有限公司

关于对深圳证券交易所关注函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述和重大遗漏。

合力泰科技股份有限公司（以下简称“公司”）2023年1月30日收到深圳证券交易所《关于对合力泰科技股份有限公司的关注函》（公司部关注函〔2024〕第20号）（以下简称“关注函”），公司高度重视，根据关注函的要求，公司针对相关内容及时展开认真核查并回复如下：

2024年1月30日，公司披露《2023年度业绩预告》称，预计2023年度归属于上市公司股东的净利润为亏损1,200,000万元至900,000万元，报告期末归属于母公司所有者权益为-651,000万元至-351,000万元。报告期内亏损主要系主营业务影响及资产减值影响。

本次业绩预告涉及的公司各项资产计提的资产减值准备金额为初步测算的数据，因此以下与减值相关的测算主要参数具体金额暂不能确定，最终资产减值情况及具体金额将以评估及审计机构的评估、审计结果为准。

现公司就以下问题做出书面说明：

问题1：请你公司结合公司所处行业市场供需情况、公司主营产品售价及成本波动情况、同行业可比公司情况等方面，量化分析报告期内公司销售额和毛利率均同比下降的原因。

回复：

从以下三个方面分析报告期内公司销售额和毛利率均同比下降

的原因：

（一）公司所处行业市场供需情况

全球手机市场在 2023 年仍处于行业波动周期，根据 IDC(国际数据公司)发布的《全球手机季度跟踪报告》显示，2023 年全球智能手机出货量同比下降 3.2%，降至 11.7 亿部。2023 年全年中国智能手机市场出货量约 2.71 亿台，同比下降 5.0%。由于公司处于手机市场低价竞争态势中，同时受公司股转事项、资金紧张等因素的影响，2023 年前三季度的营收规模为 41.46 亿元，较去年同期缩减一半，仅为去年全年营收规模的 34.8%。

（二）公司主营产品售价及成本波动情况

1、公司主营产品售价波动情况

单位：元

项目	2023 年 1-3 季度	2022 年 1-3 季度	变化
触显产品	52.20	57.75	-9.61%
通显产品	8.63	7.35	17.41%
光电产品	7.40	7.60	-2.63%
电子纸产品	13.82	16.64	-16.95%
线路板产品	1.66	1.23	34.96%

2、公司主营产品单位成本波动情况

单位：元

项目	2023 年 1-3 季度	2022 年 1-3 季度	变化
触显产品	57.22	57.73	-0.88%
通显产品	7.77	6.42	21.03%
光电产品	9.08	7.97	13.93%
电子纸产品	11.63	13.18	-11.76%
线路板产品	2.03	1.43	41.96%

如上表所示，通显产品和线路板 2023 年 1-3 季度售价较 2022 年有所增长，其他产品售价均是下降趋势。同时，受 2023 年 1-3 季度公司产品出货量下降影响，公司主营产品单位固定成本增加，2023 年 1-3 季原材料价格虽有所下降，成本下降幅度不及产品售价下降幅度。

（三）公司销售额和毛利率分析

1、公司主要产品销售额波动情况

单位：万元

项目	2023年1-3季度	2022年1-3季度	变化
触显产品	176,914.30	577,233.27	-69.35%
通显产品	71,370.02	82,163.68	-13.14%
光电产品	60,933.84	118,479.36	-48.57%
电子纸产品	72,730.29	76,859.29	-5.37%
线路板产品	21,835.88	30,944.47	-29.44%
小计	403,784.33	885,680.07	-54.41%

如上表所示，2023年1-9月公司触显产品销售额与上年同期比下降69.35%、光电产品销售额与上年同期比下降48.57%。主要因公司短期内面临智能手机供应链的行业竞争尚未消除，同时股转事项影响资金流及接单生产。

2、公司主要产品毛利率波动情况

项目	2023年1-3季度	2022年1-3季度	变化
触显产品	-9.61%	0.02%	-9.63%
通显产品	9.94%	12.64%	-2.70%
光电产品	-22.73%	-4.97%	-17.76%
电子纸产品	15.84%	20.79%	-4.95%
线路板产品	-22.16%	-16.02%	-6.14%

如上表所示，2023年1-9月公司主营产品毛利率同比上期下降，其中触显产品毛利率与上年同期比下降9.63%、光电产品毛利率与上年同期比下降17.76%。主要因公司产能利用率不足致使单位固定成本上升，并且由于行业竞争加剧，公司产品议价水平下降，产品平均售价下滑，进而导致综合毛利率大幅下降。

（四）同行业可比公司情况

目前同行业可比公司未公告2023年年报，因此采用2023年三季度报相关数据进行对比分析。

单位：万元

项目	2023年1-9月营业收入	2022年1-9月营业收入	变化(%)	毛利率(%)
欧菲光	1,081,923.14	1,082,437.96	-0.05	7.73

深天马 A	2,469,967.10	2,421,300.80	2.01	5.4
联创电子	708,957.55	790,315.19	-10.29	8.41
行业平均值	1,420,282.60	1,431,351.32	-0.77	6.49
合力泰	414,573.79	904,323.45	-54.16	-3.83
与行业对比 (%)	-70.81	-36.82	-33.99	-10.32

1、营业收入

公司 2023 年 1-9 月份实现营业收入 414,573.79 万元，较上年同期下降 54.16%，公司 2023 年 1-9 月销售额同比下降比例超过同行业可比公司平均值，主要因公司在产品类型、市场应用及客户群体等都与同行业可比公司存在差异，受智能手机行业的影响，公司营收业务结构占比最大的触控显示类产品业务、光电传感类产品业务经营持续承压，同时，因公司实控权转让不确定的影响，造成公司流动性资金紧张和债务逾期，从而制约了公司的接单和交付能力。

2、毛利率

公司 2023 年 1-9 月全部产品毛利率-3.83%，较上年同期下降 5.90%，公司 2023 年 1-9 月毛利率低于同行业可比公司平均值 10.32%，主要因公司产品主要应用于手机终端且产能利用率不足导致单位成本上升，同行业可比公司除智能手机业务外产品类型还包括车载显示、车载镜头及车载影像模组等，同行业可比公司客户和产品应用市场都跟公司存在一定差异，导致毛利率水平存在差异。

问题 2：请你公司结合公告所称融资授信额度受限、流动性资金紧张等具体情况，详细分析对公司接单、交付和出货数量的影响。

回复：

（一）融资授信额度受限、流动性资金紧张等具体情况

受行业周期波动的影响，叠加筹划控制权转让不确定性的影响，导致未使用的授信额度被限制使用，加剧了公司流动性资金的紧张，公司资金优先用于保障生产经营所需，从而造成暂时流动性资金的紧张，致使公司及部分子公司出现部分债务未能如期偿还或续贷的情

形。

现阶段，公司融资渠道全面受限，债务逾期将引发合同协议条款交叉违约，公司面临征信报告贷款五级分类全面调整为不良类、诉讼仲裁、银行账户冻结受限、机器设备及土地厂房等抵质押物被查封等风险。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司货币资金 69,631.28 万元，其中受限货币资金 48,398.83 万元。

受限具体原因分类如下：

单位：万元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	20,680.26	票据保证金、信用证保证金、履约保证金、结汇保证金
货币资金	18,845.29	银行账户冻结
货币资金	286.90	信托专项资金
货币资金	8,586.38	一年期定期存款及利息
合计	48,398.83	

（以上数据未经审计）

（二）公司主要产品交付和出货数量变化

单位：万 PCS

项目	2023 年 1-3 季度	2022 年 1-3 季度	变化
触显产品	3,389.14	9,996.19	-66.10%
通显产品	8,272.91	11,179.18	-26.00%
光电产品	8,237.13	15,595.54	-47.18%
电子纸产品	5,261.68	4,619.78	13.89%
线路板产品	13,129.97	25,186.86	-47.87%
小计	38,290.84	66,577.54	-42.49%

如上表所示，公司 2023 年 1-3 季度主要产品出货量较上年同期减少 42.49%，降幅较大的产品包括触显产品、光电产品、线路板产品。公司受到外部市场因素和实控权转让不确定的影响，未使用的金融机构融资授信额度被限制使用，造成暂时流动性资金紧张和债务逾期，从而制约了公司的接单和交付能力，导致公司 2023 年度出货数量明显下降。

问题 3：公告显示，预计本期计提应收款项信用减值损失约 13 亿元。请你公司结合应收款项账龄、客户资信、追偿措施等方面，说明计提坏账准备的合理性、与同行业公司是否存在明显差异，是否符合企业会计准则的相关规定。

回复：

公司应收款项包括应收账款、其他应收款，本期主要信用减值损失是针对应收账款计提产生。

（一）应收账款坏账计提政策

公司以预期信用损失为基础，对应收账款及其他应收款进行减值会计处理并确认损失准备，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款及其他应收款，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收账款及其他应收款或单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司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，在组合基础上计算预期信用损失。

（二）应收账款账龄分析

2023 年 6 月 30 日应收账款账龄如下：

单位：万元

项目	2023年6月30日 账面余额	2022年末 账面余额	变化
1年以内(含1年)	203,283.04	278,984.93	-27.13%
1年以上	300,002.25	266,870.94	12.41%
合计	503,285.29	545,855.87	

如上表所示,截至2023年6月30日公司1年以上应收账款账面余额较期初增加12.41%,占全部应收账款余额59.61%。公司长账龄应收账款主要因全球智能手机行业竞争激烈,行业格局发生变化,手机销售向一线品牌厂商集中,部分二三线品牌商逐步退出市场不再与公司继续合作,部分公司经营困难,回款不及时。

(三) 客户资信、追偿措施

公司制定了客户授信管理制度,建立从客户的准入到信用期及信用额度审核的标准和程序,对公司发货、客户签收、客户对账及回款催收进行跟踪,并根据客户的财务、经营状况及合作规模,调整客户的信用期及信用额度。

公司对客户实行信用账期管理,定期对客户资信情况进行考核评估,对履约能力和商业信誉较好的客户提供授信支持,给予一定的信用额度。在信用额度范围内,公司对该客户可以采用赊销的结算方式。

(四) 同行业信用减值损失计提

目前同行业可比公司未公告2023年年报,因此采用2023年半年报相关数据进行对比分析。

项目	2023年6月30日应收账款坏账准备 计提比例(%)	2023年6月30日1年以内应收账 款余额占比(%)
欧菲光	10.71	88.01
深天马A	9.23	91.72
联创电子	13.15	72.88
行业平均值	11.03	86.78
合力泰	51.82	40.39
与行业对比(%)	40.79	-46.39

如上表所示,与同行业可比公司相比,公司应收账款坏账准备计提比例高于同行业可比公司平均值。同行业可比公司1年以内应收账

款余额平均占比 86.78%，而公司计提信用减值损失主要集中在账龄 1 年以上的应收账款，与同行业应收余额账龄结构不一致。

综上，根据坏账计提政策，结合客户公司情况、催收及回复情况等，评估应收账款的可回收价值，对有证据表明信用风险较大的应收款项，根据客观证据评估预计可回收比例单项计提坏账；对于不存在减值客观证据的应收账款采用账龄分析法计提坏账准备，预计本期计提应收款项信用减值损失约 13 亿元。

问题 4：公告显示，预计本期计提存货跌价准备约 33 亿元—43 亿元。请你公司结合主要产品及原材料价格变化情况、减值测算主要参数及过程，说明存货跌价准备计提是否合理，是否符合企业会计准则的相关规定。

回复：

（一）公司主要产品及原材料价格变化情况影响

1、公司主要产品售价变化情况

参见问题 1 回复。

2、公司主要原材料价格变化情况

单位：元

项目	2023 年 1-3 季度	2022 年 1-3 季度	变化
INCELL 全贴合	75.93	87.78	-13.50%
IC	3.46	5.80	-40.42%
FPL	1,102.52	569.04	93.75%
INCELL_LCD 大板	5.58	10.45	-46.61%
背光模组	4.06	5.50	-26.31%
配片	1.47	1.33	9.78%
钢化玻璃	82.37	89.74	-8.20%
TFT_EPD	3.38	3.74	-9.67%
框架壳料	1.02	1.09	-5.95%
TFT_LCD 大板	6.21	6.19	0.32%

如上表所示，公司主要原材料采购单价与上年同期比处于下降趋势，主要原因：消费电子类产业原材料供大于求，导致价格下降。FPL 受汇率上升及尺寸尺码不一致，导致平均单价呈现上涨趋势；配片、

大板受定制的尺寸及品质不同，导致平均单价呈现上涨趋势。

（二）公司存货跌价准备计提的依据及合理性

存货跌价准备计提的依据：根据《企业会计准则第 1 号—存货》和公司相关会计政策的规定，资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。公司对存货跌价的测算过程为：对于需要加工至产成品的半成品及主要原材料，采用： $\text{存货可变现净值} = \text{存货的估计不含税售价} \times (1 - \text{销售费用率} - \text{税金及附加率}) - \text{至完工时估计将要发生的成本}$ ；对于产成品和直接销售的半成品，则不需要计算至完工时估计将要发生的成本；对于包装材料、周转材料及生产过程中的辅助材料等，主要参考基准日近期不含税市场价格确定可变现净值。

近年来，公司产品订单持续下降，导致前期备货形成的物料形成库龄较长的存货，针对 2023 年存货跌价准备计提，公司聘请了专业评估机构北京中同华资产评估有限公司对公司的存货可变现净值进行评估，公司依据报告评估值及期末盘点结果确定存货可变现净值，将存货成本高于可变现净值的金额于本报告期计提存货跌价准备，存货跌价准备的计提方法符合企业会计准则的规定，计提减值金额合理。截止目前本期计提的存货跌价准备具体金额暂不能确定，以经审计的 2023 年度报告为准。

问题 5：公告显示，预计本期计提长期资产减值准备约 28 亿元-38 亿元。请你公司结合业务开展具体情况、未来销售预测具体情况、减值测算主要参数及过程，说明长期资产减值准备计提是否合理，是否符合企业会计准则的相关规定。

回复：

（一）业务开展具体情况、未来销售预测具体情况

2023 年度，手机行业市场激烈竞争，公司处于手机市场低价竞

争态势中，同时叠加筹划控制权转让不确定性的影响，加剧了公司流动性资金的紧张，公司资金优先用于保障生产经营所需。

公司作为手机触控显示模组和摄像头光电模组的供应商，2023年前三季度的营收规模为41.46亿元，较去年同期缩减一半，仅为去年全年营收规模的34.8%。对营收规模锐减冲击最大的是触显和光电业务板块，因此，随着消费电子市场的周期复苏，未来公司在手机业务板块采取积极去库存化管理策略，待解决现金流问题后，公司盈利能力将持续改善，同时，公司在未来销售策略上还将转型向非手机类业务板块多元发展。

我们可以预计，鉴于公司手机ODM业务模式难以在短期内恢复毛利率，未来公司主营业务下游应用领域转型存在不确定性，然而公司当前显示模组仍然有成熟的供应链体系、稳定的性能等优势，FPC、电子纸、通用显示等三类业务在车载显示、彩色电子纸、智能零售、工业控制、医疗器械等新兴应用领域仍然有较大的潜力市场，以当前FPC、电子纸、通用显示等三类业务的营收规模约为20亿元计算，随着新能源汽车市场的增长以及通用显示类消费市场的复苏，未来公司在非手机类业务需求将大幅提升，有助于公司业务向多元增长。

（二）公司长期资产减值测试过程

1、长期资产减值政策

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象，如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

可收回金额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。公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2、长期资产减值测试过程

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》第五条规定，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：（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、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者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报酬率在当期已经提高，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（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

根据公司所处的行业环境、资金流受限对接单生产的影响以及营

业收入和毛利率下降，公司长期资产存在明显的减值迹象，针对 2023 年度长期资产减值的计提，具备证券期货从业资格的评估机构对公司长期资产包括固定资产、在建工程、无形资产、开发支出、商誉等进行减值评估，长期资产减值准备的计提方法符合企业会计准则的规定，计提减值金额合理。

特此公告。

合力泰科技股份有限公司董事会

2024 年 2 月 2 日