



Grant Thornton
致同

关于合力泰科技股份有限公司
2022 年年报问询函的回复

致同会计师事
骑缝专

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



关于合力泰科技股份有限公司 2022 年年报问询函的回复

致同专字（2023）第 351A013795 号

深圳证券交易所：

致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）接受委托对合力泰科技股份有限公司（以下简称“公司”或“合力泰公司”）2022 年财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注进行审计，并于 2023 年 4 月 14 日出具了致同审字（2023）第 351A010913 号的无保留意见审计报告。

我们于 2023 年 05 月 12 日收到了合力泰公司转来的贵所出具的《关于对合力泰科技股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函[2023]第 132 号，以下简称“问询函”）。按照该问询函的要求，基于合力泰公司对问询函相关问题的说明以及我们对合力泰公司 2022 年度财务报表审计已执行的审计工作，现就有关事项说明如下：

问询函问题 1：

（1）报告期内，你公司实现营业收入 1,190,825.91 万元，同比下降 26.64%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-346,578.26 万元，较上年同期 7,676.15 万元由盈转亏；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”）-351,465.14 万元，同比下降 286.77%。同时，你公司经营活动产生的现金流量净额为 53,822.72 万元，同比下降 61.08%，主要系本期营收规模下降、取得补贴收入减少所致。（2）你公司最近三年营业收入持续下降、扣非后净利润连续为负，2020 年至 2022 年扣非后净利润分别为 -332,149.14 万元、-90,871.85 万元、-351,465.14 万元。同时，2023 年一季度报显示，你公司一季度扣非后净利润-45,022.87 万元，同比下降 109.62%。（3）你公司 2022 年整体毛利率为 1.36%，其中光电传感类、FPC 类、其他显示类产品毛利率分别为-7.72%、-17.93%、-83.86%。

(1) 请结合主营业务情况、行业景气度、同行业公司情况、收入和成本构成、收入确认政策等因素分析导致上述情况的原因及合理性，是否存在不合理确认成本和减值等情形。

(2) 请说明上述毛利率水平与行业普遍情况是否存在差异及其合理性；你公司从事负毛利业务的原因，相关客户与你公司是否存在关联关系。

(3) 请进一步解释说明经营活动产生的现金流量净额下降的合理性，本期净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因。

(4) 请结合上述回复情况，说明你公司持续经营能力是否存在不确定性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

公司回复：

(1) 请结合主营业务情况、行业景气度、同行业公司情况、收入和成本构成、收入确认政策等因素分析导致上述情况的原因及合理性，是否存在不合理确认成本和减值等情形。

一、主营业务情况分析

公司 2022 年度实现营业收入 1,190,825.91 万元，其中主营业务收入 1,168,987.04 万元，较去年同期减少 418,400.17 万元，相关主营业务情况对比分析如下：

单位：万元

产品种类	项目	2022 年	2021 年	2020 年
触控显示类产品	收入	826,173.88	973,992.79	989,342.77
	成本	820,161.55	886,738.60	936,790.39
	毛利率	0.73%	8.96%	5.31%
光电传感类产品	收入	154,827.32	269,010.27	443,326.71
	成本	166,781.82	258,950.55	414,857.55
	毛利率	-7.72%	3.74%	6.42%
TN/STN/电子纸显示类产品	收入	144,896.17	138,394.21	106,195.65
	成本	116,130.51	107,498.24	84,461.89
	毛利率	19.85%	22.32%	20.47%
FPC 产品	收入	42,040.04	51,966.22	49,296.80
	成本	49,577.09	52,695.59	47,806.37

	毛利率	-17.93%	-1.40%	3.02%
其他显示产品	收入	1,049.64	5,097.45	3,638.65
	成本	1,929.82	10,107.95	6,281.97
	毛利率	-83.86%	-98.29%	-72.65%
化工类产品	收入		148,926.26	99,369.05
	成本		111,357.31	85,605.17
	毛利率		25.23%	13.85%
主营业务合计	收入	1,168,987.04	1,587,387.21	1,691,169.64
	成本	1,154,580.78	1,427,348.23	1,575,803.35
	毛利率	1.23%	10.08%	6.82%

从上表可知，（1）公司触控显示类产品、光电传感类产品及 FPC 产品近三年收入处于下降趋势，主要是因为受国内手机等消费类电子产品出货量下降的影响，市场竞争进一步加剧，导致产品销售数量和销售单价同时下降；（2）公司 TN/STN/电子纸显示类产品近三年收入处于上升趋势，其中 2022 年较 2021 年增加 4.7%，2021 年较 2020 年增加 30.32%，主要原因为公司作为国内最早物联网领域新型电子纸显示技术制造服务商，在所属行业高速成长期间公司电子纸出货量增加；（3）为聚焦主业，公司已于 2021 年出售化工板块业务，剔除化工板块业务影响，公司 2022 年营业总收入同比下降 19.20%。

综上所述，由于消费类电子行业周期下行，手机市场趋于饱和，手机出货量同比明显下滑，导致公司主营业务收入下降，单位固定成本增加，公司综合毛利率下降。

二、行业景气度分析

智能手机已从增量市场时代过渡到存量市场时代，并且全球智能机品牌的集中度逐年提升，整体市场已经接近饱和；同时，由于消费者对于智能手机的需求逐渐减弱，因此换机周期也相应的延长。根据国际数据公司 IDC 发布的智能手机市场跟踪报告，2022 年全球智能手机市场出货量 12.1 亿台，同比下降 11.3%，创 2013 年以来的最低年度出货量。中国智能手机市场时隔 10 年，出货量再次回落到 3 亿以下，2022 年全年我国智能手机市场出货量约 2.86 亿台，同比下降 13.2%。

终端品牌厂商库存高压，采取积极去库存化管理策略，拉货动力不足，导致上游显示模组、摄像头模组等产品持续低位运行。与此同时，液晶面板厂商也降低了模组委外比例，进一步挤压模组代工厂商的市场空间。并且，目前市场上触

显模组产能过剩，针对订单量大的项目，客户通常会压低单价，造成毛利率大幅下滑。

公司受到上述外部市场环境的影响，近几年扣非净利润为负值。其次，公司FPC和光电业务也主要集中在手机市场，同样面临手机总需求疲软，供大于求，处于低价竞争的恶劣市场环境，造成经营业绩大幅亏损。

近期，国际数据公司（IDC）修订了其2023年全球智能手机预测，疲软的经济前景和持续的通货膨胀将使2023年全球智能手机出货量下降3.2%。预计智能手机市场将在2024年复苏，并实现6%的正增长。各地区的消费者需求复苏速度仍然都低于预期。

三、公司与同行业公司近三年业绩分析

1、同行业营业收入分析

单位：亿元

项目	公司简称	2022年	2021年	2020年
营业收入 (亿元)	欧菲光	148.27	228.44	483.50
	同兴达	84.19	128.60	106.01
	深天马A	314.47	337.66	292.33
	联创电子	109.35	105.58	75.32
	可比上市公司平均值	164.07	200.07	239.29
	合力泰	119.08	162.33	171.53

注：数据来源于巨潮资讯网。

从上表可知，公司近三年整体营业收入出现下滑，与同行业可比公司平均数的变动趋势基本一致。

2、同行业毛利率分析

单位：万元

项目	公司简称	2022年	2021年	2020年
毛利率	欧菲光	-0.10%	8.55%	10.91%
	同兴达	6.14%	9.69%	9.93%
	深天马A	12.90%	12.11%	19.43%
	联创电子	12.13%	9.62%	11.39%

项目	公司简称	2022年	2021年	2020年
	可比上市公司平均值	8.97%	10.38%	13.44%
	合力泰（电子行业）	1.36%	8.47%	6.90%

注：数据来源于巨潮资讯网。

从上表可知，公司销售毛利率总体趋势在下滑，2022年公司电子行业毛利率较上年同期下降7.11%，主要原因系受手机行业周期下行的影响，电子消费产品出货量下降，导致公司主营业务收入下降，单位固定成本增加。2021年公司电子行业毛利率较上年同期略有增加，主要原因系2021年度下半年随着市场阶段性回暖以及贸易摩擦的缓和，终端市场出货量在逐步回升，公司进一步加强订单管控、成本管控，产品毛利率逐步提升，2021年综合毛利较2020年度有所增加。

公司电子行业毛利率总体呈下降趋势，与同行业可比公司毛利率均值趋势基本一致。与同行业公司相比，因在触控显示类产品的应用领域不同导致毛利率存在差异，此外，公司光电传感类产品的光学镜头均为外购，摄像头模组产品与上述可比公司产品终端客户群存在一定差异，导致毛利率水平及变动幅度存在差异。

3、同行业净利润分析

单位：亿元

项目	公司简称	2022年	2021年	2020年
净利润 (亿元)	欧菲光	-56.96	-28.28	-18.54
	同兴达	-0.51	4.05	2.80
	深天马A	1.08	-0.34	14.75
	联创电子	0.65	0.87	1.43
	可比上市公司平均值	-13.94	-5.93	0.11
	合力泰	-33.93	1.1	-30.82

注：数据来源于巨潮资讯网。

从上表可知，公司2020年度净利润小于同行业可比公司的平均值，主要是公司受外部环境以及当期计提了大额资产减值损失及信用减值损失影响，使得公司净利润的变动趋势与同行业可比公司存在差异。公司2021年度净利润大于同行业可比公司的平均数，主要原因是市场暂时性回暖当期毛利略有提升，同时处置股权收益及政府补助增加，使得公司净利润的变动趋势与同行业可比公司存在差异。公司2022年度净利润的变动趋势与同行业可比公司净利润平均值变动趋势一致，

但公司 2022 年净利润小于同行业可比公司净利润平均值，主要是公司受电子消费市场的需求放缓，智能手机出货量下降的影响，市场竞争呈现供大于求，低价恶性竞争的不利局面，使得公司营业收入大幅下降，同时由于出货量下降造成稼动率不足，导致固定单位成本上升，进而导致毛利率大幅下降，公司毛利额不足涵盖运营的税金、费用及计提信用减值损失、资产减值损失导致净利润亏损。

四、收入和成本构成结构分析

公司主要产品包含触控显示类产品、光电传感类产品、TN/STN/电子纸显示类产品、FPC 产品等。其中，触控显示类产品、光电传感类产品及 TN/STN/电子纸显示类产品为公司营业收入的主要构成部分。报告期各期，触控显示类产品、光电传感类产品及 TN/STN/电子纸显示类产品毛利率情况如下表：

单位：万元

产品类别	2022 年			同期收入变动	同期毛利率变动
	营业收入	营业成本	毛利率		
触控显示类产品	826,173.88	820,161.55	0.73%	-147,818.92	-8.23%
光电传感类产品	154,827.32	166,781.82	-7.72%	-114,182.95	-11.46%
TN/STN/电子纸显示类产品	144,896.17	116,130.51	19.85%	6,501.96	-2.47%
产品类别	2021 年			同期收入变动	同期毛利率变动
	营业收入	营业成本	毛利率		
触控显示类产品	973,992.79	886,738.60	8.96%	-15,349.98	3.65%
光电传感类产品	269,010.27	258,950.55	3.74%	-174,316.44	-2.68%
TN/STN/电子纸显示类产品	138,394.21	107,498.24	22.32%	32,198.56	1.85%

从上表可知，（1）触控显示类产品 2022 年毛利率较同期下降 8.23%、光电传感类产品 2022 年毛利率较同期下降 11.46%。毛利率下降主要原因系触控显示类产品和光电传感类产品销售单价下降、同时由于销量下降导致固定单位成本增加；

（2）TN/STN/电子纸显示类产品 2022 年毛利率较同期下降 2.47%。毛利率下降主要原因系市场竞争激烈，TN/STN/电子纸显示类产品销售单价有所下降。

五、收入确认政策

收入确认的一般原则为：公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

公司首先识别所签合同中的履约义务，确认其属于在某一时点履行的履约义务，在履行履约义务时即在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司会考虑下列迹象：

①公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

③公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品或服务；

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认的具体方法：

项目	业务类型	收入确认依据
内销收入	直销	根据合同约定将商品运送至客户且客户已接受该商品，取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品的控制权已转移至客户，公司确认收入。
外销收入	直销	产品在完成出口报关手续经海关放行并取得报关单和装运提单，商品的控制权已转移至客户，公司确认收入。

综上，公司收入确认符合企业会计准则的规定，报告期各期公司收入确认政策一贯执行。

六、计提减值准备影响

1、公司 2022 年信用减值损失 8.11 亿元，主要为计提应收账款坏账损失 7.91 亿元，关于本期应收账款坏账准备计提的合理性详见问题三的回复。

2、公司 2022 年资产减值损失 12.90 亿元，主要为计提存货跌价损失 9.95 亿元，关于本期存货跌价准备计提的依据及充分性详见问题四的回复。

综上所述，受电子消费市场需求放缓，智能手机出货量下降的影响，市场竞争呈现供大于求，低价恶性竞争的不利局面，使得公司营业收入大幅下降，

同时由于出货量下降造成稼动率不足，导致固定单位成本上升，进而导致毛利率大幅下降，公司毛利额不足涵盖运营的税金、费用及计提信用减值损失、资产减值损失导致扣非后净利润亏损，公司不存在不合理确认成本和减值情形。

(2) 请说明上述毛利率水平与行业普遍情况是否存在差异及其合理性；你公司从事负毛利业务的原因，相关客户与你公司是否存在关联关系。

一、公司毛利率与同行业对比合理性

1、触控显示类产品

本报告期，公司触控显示类产品毛利率与同行业上市公司对比情况如下：

产品类别	公司	同兴达	欧菲光	深天马 A	联创电子
触控显示类产品毛利率	0.73%	7.20%	不适用	12.94%	4.12%

注：欧菲光无该类型业务。

从上表可知，同兴达毛利率 7.2%，通过查阅同兴达公开信息，其产品涵盖范围与公司存在差异，同兴达的产品涉及平板及笔记本电脑液晶显示模组，毛利率相较于公司水平。深天马 A 主营业务为玻璃面板，位于行业上游，毛利率较高。联创电子毛利率为 4.12%，高于公司毛利率，通过查阅联创电子公开信息，联创电子主要的终端应用领域为教育、安防监控、智能汽车、智能家电、智慧家居等领域，其 2022 年触控显示类产品同比上年毛利率下降 1.84 个百分点，而本公司触控显示类产品主要应用于手机领域，应用领域不同导致毛利率存在差异。

2、光电传感类产品

本报告期，公司光电传感类产品毛利率与同行业上市公司对比情况如下：

产品类别	公司	同兴达	欧菲光	深天马 A	联创电子
光电传感类产品毛利率	-7.72%	0.86%	-4.04%	不适用	30.08%

注：深天马 A 无该类型业务。

从上表可知，同兴达毛利率为 0.86%，与上年同期比减少 9.06%，变动方向及幅度与本公司基本一致。欧菲光毛利率为-4.04%，高于公司，主要系欧菲光摄像头模组生产中使用了自供光学镜头，而本公司光学镜头均为外购，同时公司摄像头模组产品与欧菲光产品终端客户群存在一定差异，导致毛利率存在差别。

联创电子光学元件毛利率为 30.08%，高于本公司，主要原因系联创电子的光学产品包含摄像头镜头，公司主要为摄像头模组，可比性不高。

3、TN/STN/电子纸显示类产品

因同行业可比公司中均未将 TN/STN/电子纸显示类产品作为一类产品单独披露，因此无同行业可比上市公司情况。

4、FPC 业务

因同行业可比公司中均未将 FPC 产品作为一类产品单独披露，因此无同行业可比上市公司情况。

5、其他业务

本报告期，公司其他业务包括销售其他显示产品、材料、废品及租金收入等，占公司营业总收入 1.92%，比重较小。通过查询同行业可比公司其他业务收入主要为销售材料，但并无披露具体材料明确信息，因此无法对比毛利率情况。

二、负毛利业务的合理性

报告期内，公司负毛利业务涉及光电传感类产品、FPC 类产品及其他显示产品。负毛利产生的原因主要是行业竞争激烈，产品售价下降，电子消费需求放缓，导致手机出货量下降，单位固定成本增加。考虑到维持现有产线稼动率，确保核心团队、关键技术人员和熟练工人的相对稳定以及维护客户关系等因素，公司会结合具体情况，承接毛利率不理想的订单。

公司将继续深耕现有优质客户占比份额，拓展新客户份额，同时积极挖掘潜力市场需求，加快拓展下游非手机消费市场的领域，强化精益管理，持续降本增效，提高运营效率，进一步优化资源配置，整合做大优势业务的规模，提升公司毛利水平。

综上所述，短期内公司承接负毛利业务符合公司实际情况，具有合理性。

三、公司关联销售情况

公司负毛利业务相关关联方销售情况如下：

单位：万元

项目	光电传感类产品	FPC 类产品	其他显示产品	合计
2022 年销售金额	154,827.32	42,040.04	1,049.64	197,917.00

2022年关联方销售金额	2,362.72	4,665.17		7,027.89
2022年关联方销售占比	1.53%	11.10%	0.00%	3.55%
2021年销售金额	269,010.27	51,966.22	5,097.45	326,073.94
2021年关联方销售金额	3,631.51	3,820.83	194.77	7,647.11
2021年关联方销售占比	1.35%	7.35%	3.82%	2.35%
2020年销售金额	443,326.71	49,296.80	3,638.65	496,262.16
2020年关联方销售金额	11,216.20	2,700.30		13,916.50
2020年关联方销售占比	2.53%	5.48%	0.00%	2.80%

从上表可知，2022年公司负毛利业务收入197,917万元，其中关联方销售收入7,027.89万元，比占3.55%，2020年至2021年上述产品关联销售占比都未超过3%，对公司毛利额影响较小。其中，近三年上述关联销售主要为向福建省电子信息（集团）有限责任公司（以下简称“福建省电子信息集团”）及其附属企业销售光电传感类产品、向比亚迪股份有限公司及其附属企业销售FPC类产品等。

报告期内，福建省电子信息集团为公司的控股股东，比亚迪股份有限公司为公司持股5%以上股东。根据《股票上市规则》第6.3.3条规定，上述企业及其附属企业是公司的关联法人，公司与其销售构成关联销售。上市公司已依法履行了对2022年度日常关联交易的审议批准程序。

(3) 请进一步解释说明经营活动产生的现金流量净额下降的合理性，本期净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因。

一、本期经营活动产生的现金流量净额较上期下降的合理性

2021及2022年经营活动产生的现金流量主要项目对比如下：

单位：万元

项目	2022年	2021年	变动金额	变动比例
营业收入	1,190,825.91	1,623,259.72	-432,433.81	-26.64%
经营活动现金流入小计	1,313,797.54	1,838,728.26	-524,930.72	-28.55%
其中：销售商品、提供劳务收到的现金	1,255,307.94	1,747,157.89	-491,849.95	-28.15%
收到其他与经营活动有关的现金	8,617.25	59,198.36	-50,581.11	-85.44%
经营活动现金流出小计	1,259,974.82	1,700,427.00	-440,452.18	-25.90%

其中：购买商品、接受劳务支付的现金	1,023,689.34	1,420,735.97	-397,046.63	-27.95%
经营活动产生的现金流量净额	53,822.72	138,301.26	-84,478.54	-61.08%

由上表可知，公司本期销售商品、提供劳务收到的现金 1,255,307.94 万元，较上年同比减少 28.15%，购买商品、接受劳务支付的现金 1,023,689.34 万元，较上年同比减少 27.95%，主要原因系本期营业收入同比下降 26.64%，销售规模减少导致销售及采购产生的现金流减少；公司本期收到其他与经营活动有关的现金 8,617.25 万元，较上年同比减少 85.44%，主要原因是本期收到的政府补助减少。

综上所述，公司本报告期购买商品、接受劳务支付的现金下降比例小于销售商品、提供劳务收到的现金下降比例，收到其他与经营活动有关的现金同比大幅下降，导致本期经营活动产生的现金流量净额较上期下降，符合公司实际经营情况，具有合理性。

二、本期净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因

将净利润调节为经营活动现金流量净额过程如下表所示：

单位：万元

补充资料	本期发生额
将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	-339,303.08
加：信用减值损失	81,073.81
资产减值损失	129,038.16
固定资产折旧、投资性房地产折旧	69,239.59
使用权资产折旧	7,340.29
无形资产摊销	16,480.32
长期待摊费用摊销	15,402.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-151.22
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-21.63
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	
财务费用（收益以“-”号填列）	46,316.18
投资损失（收益以“-”号填列）	4,974.01

补充资料	本期发生额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-58,472.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,105.42
存货的减少（增加以“-”号填列）	36,467.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	137,379.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-90,835.46
其他	
经营活动产生的现金流量净额	53,822.72

由上表可知，报告期内，公司计提资产减值损失 129,038.16 万元以及信用减值损失 81,073.81 万元，为经常性损益项目减少净利润，但不影响公司经营性现金流；另外折旧与摊销、存货及经营性应收应付增减变化也导致公司净利润与经营活动现金流量净额的偏差。

综上所述，报告期内，公司净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大是合理的。

（4）请结合上述回复情况，说明你公司持续经营能力是否存在不确定性。

一、公司具有持续经营能力

1、公司拥有优质的客户资源，具有领先的行业地位

公司现已成为国内领先的智能终端核心部件一站式服务商，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，在智能终端核心部件领域具备行业领先地位。

在触控显示领域，公司是行业最早进入者之一。目前公司触控显示类产品业务国内出货量已位于行业前列，拥有较稳定的市场及客户，并通过 ODM 扩大了与部分国内一线客户的合作。公司与国内外优质客户建立了长期稳定的合作关系，有利于公司业务的持续发展。待消费电子行业周期回暖，公司销售收入也将随着消费电子市场需求的释放而稳步回升。

2、公司具备产线丰富和产能规模的双优势

首先，公司作为智能手机供应链的重要中游供应商，当前模组产能充足，具备随时量产的能力。随着未来市场环境改善，待手机刚性换机需求回暖时，公司产能规模优势持续释放，公司在交付把控能力和出货效率上能够及时响应

客户订单和多规格产品需求，对客户临时需求的响应能力也更加灵活有效。

其次，公司实行以各事业部为核心的多元驱动管理模式，智能终端核心部件产品的应用领域不仅限于在智能手机消费市场，还包括智能零售、智能汽车、工业控制、医疗器械等通用显示和电子纸的终端产品领域。一方面公司潜心布局电子纸市场，电子纸显示模组（EPD）的应用场景从最开始单一的电子纸阅读器产品，发展到现在的电子纸阅读器、手写本、新零售电子价签等三大重点领域。另一方面，公司产品除手机、电脑、可穿戴设备等产品市场需求外，车载显示也是中小尺寸 TFT 液晶显示屏的重要市场，在新能源车载显示屏市场具有广阔的发展空间。

综上，国内智能手机近年出货量整体呈现下降趋势，公司营收业务结构占比最大的触控显示类产品业务和光电传感类产品业务经营持续承压，产品毛利率持续下滑，但由于公司应用终端产品的品种丰富，行业应用广泛，为缓解受到智能手机单一市场需求下滑的影响，公司将积极拓展非手机类的其他新消费领域的市场份额，会对公司业绩在一定程度上起到补充支撑作用，从而保障公司销售收入规模的稳定。

3、短期偿债指标有待改善，银行授信额度较为充裕

截至 2022 年末，公司流动比率 0.93,速动比例 0.42,与去年同期相比均有所下降，面临一定的短期偿债压力。公司 2020 年至 2022 年公司的银行授信额度分别为 96.42 亿元、91.83 亿元、92.82 亿元，授信额度使用敞口分别为 69.86 亿元、66.85 亿元、64.96 亿元，2020 年至 2022 年银行授信额度均超 90 亿元，整体的授信额度以及公司授信敞口使用额均相对稳定，具有一定备用流动性。同时公司作为上市公司，具备资本市场融资渠道。

二、改善经营业绩的应对措施

1、通过持续扩大经营规模，巩固行业地位

公司将继续梳理现有业务，规划未来发展路径及产业布局，聚焦触显光电主业，优化资源配置，持续进行创新升级，强化电子消费市场份额；同时，公司将积极推进 FPC 业务，拓宽到更多的传感器领域，持续巩固和扩大在智能终端核心部件领域的行业领先地位。

2、优化资源配置，提高运营效率

公司将加强内部经济效益考核，采用更加科学、符合公司实际情况的综合性考核指标引导调动员工积极性、主动性，提供运营效率，进一步优化资源配置，整合做大优势业务的规模，提升公司毛利水平。

在降本增效上，公司将重点开展价值链分析，优化生产加工环节，实现精益生产；持续完善成本核算系统，加强成本考核体系建设；优化供应商管理工作，进一步降低采购成本，保障关键原材料及时足量供应。

3、积极挖掘潜力市场需求，加快拓展下游非手机消费市场的领域

虽然面临外部环境持续承压，公司显示模组凭借成熟的供应链体系、稳定的性能等优势，正在向车载显示、彩色电子纸、智能零售、工业控制、医疗器械等新兴领域渗透，尤其是在车载显示领域，随着新能源汽车爆发式增长态势，车载显示需求大幅提升。当前，公司积极应对智能手机供应链的行业竞争对公司业绩带来的冲击，将积极挖掘潜力市场需求，拓展下游非手机消费市场的细分领域的优质客户，助力业务多元增长，消弭下游智能手机消费市场周期波动影响带来的冲击。

会计师回复：

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

1、收入成本及减值

(1) 了解公司收入、成本确认的政策、程序、方法及相关内部控制，评价其设计是否有效，并测试关键控制流程运行的有效性；

(2) 对收入、成本和毛利率等变动的合理性执行分析程序，检查关联方交易毛利率情况，分析关联交易的公允性、合理性；

(3) 检查重要的销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，检查与产品交付、验收、结算及退货等有关的单据，评价与收入确认相关的具体方法是否符合企业会计准则的规定；

(4) 选取样本对收入、成本执行细节测试，核对主要客户销售合同、销售发票、出库单、到货确认书、报关单及其他支持性文件；核对主要供应商采购合同、采购发票、入库单、供应商送货单、付款凭证及其他支持性文件；

(5) 对临近资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、到货确认书、报关单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(6) 对临近资产负债表日前后的采购及付款情况，选取样本，核对出入库记录、供应商确认的结算单及其他支持性文件，评价成本是否被记录于恰当的会计期间；

(7) 选取重要的客户、供应商执行函证程序；

(8) 了解、评价和测试了与应收账款减值相关的内部控制的设计和运行有效性；取得应收账款账龄表，分析并复核账龄表正确性；结合客户信用风险特征、账龄分析、历史回款、期后回款等情况，评估坏账计提的合理性；重新计算应收账款坏账准备计提金额是否准确性；

(9) 了解、评价和测试了与存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行有效性；取得公司存货的跌价准备计算表，复核公司存货减值测试过程，分析可变现净值的合理性，评估存货跌价准备计提的准确性。

(10) 了解、评价和测试了与商誉减值相关的内部控制的设计和运行有效性；获取商誉减值测试相关资料及计算过程，评估商誉减值测试所使用的估值方法是否适当，计算是否准确；复核对商誉所属资产组的认定；评估商誉减值测试的假设及参数是否合理。

基于执行的审计程序，我们认为，公司最近三年营业收入持续下降及扣非后净利润大额亏损的原因主要系受消费类电子行业周期下行影响，手机出货量下降，导致公司主营业务收入下降，单位固定成本增加，毛利额不足涵盖运营的税金和费用支出，以及计提信用减值损失、资产减值准备，未发现公司不合理确认成本和减值情形。公司承接负毛利业务符合公司实际情况，具有合理性，负毛利业务中关联方销售占比较小，对公司毛利额影响较小。

2、经营活动现金流量

(1) 获取各单位单体现金流量表、合并现金流量表，对现金流量表进行核对测试，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；

(2) 分析本期净利润与经营活动现金净流量差异的原因；

(3) 分析本期经营活动产生的现金流量净额同比大幅变动的原因。

基于执行的审计程序，我们认为：公司净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大是合理的。

3、持续经营能力

(1) 对公司管理层进行访谈，了解导致公司业绩下滑的相关因素及可持续性，评价相关因素是否对公司持续经营能力产生重大不利影响；

(2) 获取公司未来盈利预测及营运资金分析，通过比对公司的历史经营结果、未来经营计划及偿债情况，评价公司的持续经营能力；

(3) 获取管理层关于持续经营能力的声明，评价公司已采取及拟采取的改善持续经营能力的具体措施和效果。

基于执行的审计程序，我们认为：公司持续经营能力不存在重大不确定性。

问询函问题2：

报告期末，你公司流动负债余额合计 1,381,044.11 万元，占负债总额的 82.54%；非流动负债中长期借款余额 145,849.46 万元、长期应付款余额 109,138.77 万元，资产负债率为 71.96%；货币资金余额 234,627.53 万元，其中受限制的货币资金 142,720.68 万元。报告期内，你公司财务费用发生额 64,320.21 万元，同比下降 16.09%。

(1) 请补充披露截至本问询函发出日，你公司短期负债、有息负债的偿还情况。量化分析你公司目前的货币资金状况对你公司的偿债能力和正常运营能力是否存在影响，说明是否存在偿债风险，如是，请进行风险提示。

(2) 请说明你公司主要借款情况，包括但不限于用途、年限、利率、担保物等，并说明大额借款的原因，融资渠道是否畅通，存贷比例与你公司历年数据、同行业公司情况是否存在差异。

(3) 请说明你公司负债构成、长短期负债结构、资金债务配比与经营模式是否匹配，是否存在短债长投情况。

(4) 请说明货币资金平均余额与利息收入的匹配性、有息负债平均余额与利息支出的匹配性。

请年审会计师对问题 (1) (2) (4) 所涉事项进行核查并发表明确意见。

公司回复：

(1) 请补充披露截至本问询函发出日，你公司短期负债、有息负债的偿还情况。量化分析你公司目前的货币资金状况对你公司的偿债能力和正常运营能力是否存在影响，说明是否存在偿债风险，如是，请进行风险提示。

一、短期负债、有息负债的偿还情况

截止 2022 年 12 月 31 日公司短期债务合计 1,381,044.11 万元，包括短期无息负债 449,789.45 万元和短期有息负债 931,254.66 万元。截止 2022 年 12 月 31 日公司有息债务合计 1,186,242.89 万元，包括短期有息负债 931,254.66 万元和长期有息负债 254,988.23 万元。截至本问询函发出日，公司主要负债的偿还情况如下：

单位：万元

科目名称	分类	2022 年末余额	至 2023 年 5 月 12 日偿还金额
应付票据	短期无息负债	146,470.71	108,333.11
应付账款	短期无息负债	259,093.08	158,656.10
短期借款	短期有息负债	662,208.72	319,641.27
一年内到期的非流动负债	短期有息负债	269,045.94	161,682.16
长期借款	长期有息负债	145,849.46	0.00
长期应付款	长期有息负债	109,138.77	0.00
合计		1,591,806.68	748,312.64

由上表可知，截至本问询函发出日公司应付票据到期承兑金额 108,333.11 万元，期后支付应付账款金额 158,656.10 万元，偿还到期短期有息债务金额 481,323.43 万元，而长期有息负债尚未到期，因此偿还金额为零。

综上所述，公司因股转事项的不确定性导致流动资金紧张，面临短期偿债压力，公司将在股权事项落地后，积极做好与金融机构的沟通工作，尽快恢复授信额度的正常使用，同时寻求大股东对本公司充分的资金和担保支持，以妥善解决存在的资金问题。

二、公司目前货币资金状况如下：

单位：万元

项目	金额\比例
----	-------

项目	金额\比例
2023年3月31日货币资金(A)	191,903.33
2023年3月31日剔除受限资金后的货币资金(B)	56,100.30
2023年第二季度应偿还的短期债务(C)	198,220.32
占比1(A/C)	96.81%
占比2(B/C)	28.30%

从上表可知，公司截止2023年3月31日货币资金余额占2023年第二季度应偿还的短期债务比例达96.81%，剔除受限资金后的余额占应偿还的短期债务比例达28.30%。剔除受限资金后的货币资金较报告期末下降，公司面临资金和短期偿债压力。

三、公司主要偿债能力对比情况如下：

单位：万元

项目	2023年3月31日	2022年12月31日
短期借款	567,847.74	662,208.72
一年内到期的非流动负债	139,661.85	269,045.94
其他应付款（大股东及其关联方）	126,465.19	531.93
长期借款	146,178.33	145,849.46
长期应付款	94,656.45	109,138.77
合计	1,074,809.56	1,186,774.82
流动比率	0.89	0.93
速动比率	0.3916	0.4167
资产负债率（%）	71.63	71.96

从上表可知，公司2023年一季度末较2022年末资产负债率、速动比率和流动比率基本持平。

四、公司现金流量状况和债务情况如下：

单位：万元

项目	金额	项目	金额
2022年末短期负债余额①	931,254.66	2021年末短期负债余额①	896,199.99
2022年末短期借款中未到期银承贴现余额②	242,309.41	2021年末短期借款中未到期银承贴现余额②	220,215.02

项目	金额	项目	金额
剔除未到期银承贴现短期债务余额①-②	688,945.25	剔除未到期银承贴现短期债务余额①-②	675,984.97
2023年1-3月销售商品、提供劳务收到的现金	243,603.89	2022年1-3月销售商品、提供劳务收到的现金	367,147.27
占比	35.36%	占比	54.31%

注：未到期银承贴现金额于每期末在短期借款列报，在票据到期日，开票方一般可以正常兑付，公司无需现金支出，因而做剔除处理。

从上表可知，公司2023年一季度销售商品、提供劳务收到的现金占2022年末剔除未到期银承贴现短期债务余额的比例为35.36%，较上年同期有所下降，对短期债务的偿还面临压力。

截至本问询函发出日，公司到期债务逾期金额7,795万元，占2022年末短期借款余额的1.18%，逾期金额及占比相对较小，逾期原因系由于控股股东筹划控制权转让事项的不确定性，未使用的授信额度被限制使用，存在暂时无法续贷或提前清偿等情况，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。截至本公告日，上述到期逾期债务中已偿还3,795万元。

对于债务逾期问题，公司已积极与债权人沟通协商，待股转事项落地后，将尽快恢复授信额度的正常使用，及时解决上述债务逾期问题。对于尚未到期的借款，公司计划通过按期偿还、部分偿还、协商展期、借新还旧等方式进行还款；为每笔未到期银行借款，制定针对性的还款计划，与相关金融机构持续沟通，并且将在股转落地后积极寻求控股大股东的资金支持，以解决公司面临的资金压力，妥善化解公司债务危机。

综上所述，公司目前的货币资金状况对公司的偿债能力和正常运营能力存在一定影响，债务逾期事项若无法妥善解决，预计会导致公司融资能力下降，进一步加剧公司的资金紧张状况。此外，公司可能因上述债务逾期面临诉讼仲裁、银行账户被冻结、资产被查封等风险。

(2) 请说明你公司主要借款情况，包括但不限于用途、年限、利率、担保物等，并说明大额借款的原因，融资渠道是否畅通，存贷比例与你公司历年数据、同行业公司情况是否存在差异。

一、报告期末公司主要借款情况如下：

单位：万元

借款人	借款分类	出借人	入账科目	期末余额	期限	用途	抵质押情况
江西合力泰科技有限公司	信用借款	交通银行	短期借款	5,000.00	1年	补充流动资金	
江西合力泰科技有限公司	信用借款	江西银行	短期借款	11,000.00	1年	补充流动资金	
江西合力泰科技有限公司	信用借款	上饶银行	短期借款	5,700.00	290天	补充流动资金	
江西合力泰科技有限公司	信用借款	兴业银行	短期借款	18,000.00	1年	补充流动资金	
江西合力泰科技有限公司	信用借款	工商银行	短期借款	6,460.05	83天	补充流动资金	
江西合力泰科技有限公司	信用借款	中国银行	短期借款	9,105.58	137天	补充流动资金	
江西合力泰科技有限公司	抵押借款	农业银行	短期借款	5,007.64	1年	补充流动资金	不动产抵押
江西合力泰科技有限公司	抵押借款	农业银行	短期借款	5,007.64	1年	补充流动资金	不动产抵押
江西合力泰科技有限公司	抵押借款	农业银行	短期借款	5,007.64	1年	补充流动资金	不动产抵押
江西合力泰科技有限公司	抵押借款	农业银行	短期借款	5,016.67	1年	补充流动资金	不动产抵押
江西合力泰科技有限公司	抵押借款	农业银行	短期借款	5,015.97	1年	补充流动资金	不动产抵押
江西合力泰科技有限公司	抵押借款	农业银行	短期借款	5,011.11	1年	补充流动资金	不动产抵押
合力泰科技股份有限公司	信用借款	兴业银行	短期借款	14,000.00	1年	补充流动资金	
合力泰科技股份有限公司	信用借款	中国银行	短期借款	9,500.00	1年	补充流动资金	
合力泰科技股份有限公司	信用借款	中国银行	短期借款	10,000.00	1年	补充流动资金	
合力泰科技股份有限公司	信用借款	中国银行	短期借款	10,000.00	1年	补充流动资金	
合力泰科技股份有限公司	信用借款	中信银行	短期借款	10,000.00	1年	补充流动资金	
福建合力泰科技有限公司	信用借款	中国银行	短期借款	5,006.72	1年	补充流动资金	
福建合力泰科技有限公司	信用借款	中国银行	短期借款	15,020.17	1年	补充流动资金	
福建合力泰科技有限公司	信用借款	工商银行	短期借款	8,510.91	11个月	补充流动资金	
福建合力泰科技有限公司	信用借款	工商银行	短期借款	16,521.18	11个月	补充流动资金	

借款人	借款分类	出借人	入账科目	期末余额	期限	用途	抵质押情况
福建合力泰科技有限公司	信用借款	工商银行	短期借款	6,808.62	11个月	补充流动资金	
深圳市合力泰光电有限公司	信用借款	浙商银行	短期借款	5,297.00	1年	补充流动资金	
深圳市合力泰光电有限公司	质押借款	浙商银行	短期借款	5,651.46	1年	补充流动资金	定期存单质押
南昌合力泰科技有限公司	信用借款	建设银行	短期借款	5,008.41	1年	补充流动资金	
山东合力泰电子科技有限公司	信用额度略低的未到期银承贴现	票据贴现	短期借款	5,913.95	半年、一年	补充流动资金	
江西合力泰科技有限公司	信用额度略低的未到期银承贴现	票据贴现	短期借款	32,840.63	半年、一年	补充流动资金	
吉安市井开区合力泰科技有限公司	信用额度略低的未到期银承贴现	票据贴现	短期借款	34,942.64	半年、一年	补充流动资金	
南昌合力泰科技有限公司	信用额度略低的未到期银承贴现	票据贴现	短期借款	14,340.02	半年、一年	补充流动资金	
深圳市合力泰光电有限公司	信用额度略低的未到期银承贴现	票据贴现	短期借款	7,872.48	半年、一年	补充流动资金	
江西一诺新材料有限公司	信用额度略低的未到期银承贴现	票据贴现	短期借款	21,022.29	半年、一年	补充流动资金	
珠海晨新科技有限公司	信用额度略低的未到期银承贴现	票据贴现	短期借款	24,005.23	半年、一年	补充流动资金	
福建合力泰科技有限公司	信用额度略低的未到期银承贴现	票据贴现	短期借款	94,347.13	半年、一年	补充流动资金	
合力泰科技股份有限公司	集团内开票贴现	票据贴现	短期借款	159,730.00	半年、一年	补充流动资金	

借款人	借款分类	出借人	入账科目	期末余额	期限	用途	抵质押情况
—	其他短期借款	—	短期借款	60,537.58	一年以内	补充流动资金	含7,456.56万元应收账款质押借款
江西合力泰科技有限公司	信用借款	工商银行	长期借款	5,400.00	3年	补充流动资金	
江西合力泰科技有限公司	保证借款	租赁机构	长期借款	6,547.75	2年	补充流动资金	
江西合力泰科技有限公司	保证借款	厦门银行	长期借款	9,500.00	3年	补充流动资金	
合力泰科技股份有限公司	保证借款	进出口银行	长期借款	19,700.00	2年	补充流动资金	
合力泰科技股份有限公司	保证借款	兴业银行	长期借款	8,970.00	3年	补充流动资金	
合力泰科技股份有限公司	保证借款	进出口银行	长期借款	19,700.00	2年	补充流动资金	
合力泰科技股份有限公司	保证借款	信托机构	长期借款	21,400.00	500万1.5年； 20,900万2年	偿还有息债务	
合力泰科技股份有限公司	质押借款	厦门银行	长期借款	24,000.00	5年	并购交易	质押子公司部分股权
合力泰科技股份有限公司	保证借款	信托机构	长期借款	6,290.00	2年	偿还有息债务	
合力泰科技股份有限公司	保证借款	交通银行	长期借款	10,000.00	2年	补充流动资金	
深圳市合力泰光电有限公司	保证借款	北京银行	长期借款	5,000.00	2年	补充流动资金	
—	其他长期借款	—	长期借款	9,341.71	一年以上	补充流动资金	
江西一诺新材料有限公司	一年内到期的长期借款	银行	一年内到期的非流动负债	6,012.50	一年以内	补充流动资金	
深圳市合力泰光电有限公司	一年内到期的融资租赁款	租赁机构	一年内到期的非流动负债	22,258.37	一年以内	补充流动资金	
江西一诺新材料有限公司	一年内到期的融资租赁款	租赁机构	一年内到期的非流动	5,923.04	一年以内	补充流动资金	

借款人	借款分类	出借人	入账科目	期末余额	期限	用途	抵质押情况
			负债				
珠海晨新科技有限公司	一年内到期的融资租赁款	租赁机构	一年内到期的非流动负债	6,875.00	一年以内	补充流动资金	
合力泰科技股份有限公司	一年内到期的应付债券	其他	一年内到期的非流动负债	104,594.83	一年以内	补充流动资金	
江西合力泰科技有限公司	一年内到期的融资租赁款	租赁机构	一年内到期的非流动负债	43,457.85	一年以内	补充流动资金	含 8,655 万元机器设备抵押借款
江西合力泰科技有限公司	一年内到期的长期借款	银行	一年内到期的非流动负债	28,188.99	一年以内	补充流动资金	
合力泰科技股份有限公司	一年内到期的长期借款	银行	一年内到期的非流动负债	45,346.09	一年以内	补充流动资金	含 15,021.20 万元不动产抵押借款、6,000 万元子公司部分股权质押借款
—	其他一年内到期的非流动负债	—	一年内到期的非流动负债	6,389.27	一年以内	补充流动资金	
江西一诺新材料有限公司	融资租赁借款	租赁机构	长期应付款	25,642.78	5 年	补充流动资金	
深圳市合力泰光电有限公司	融资租赁借款	租赁机构	长期应付款	9,770.25	4 年	补充流动资金	
深圳市合力泰光电有限公司	融资租赁借款	租赁机构	长期应付款	2,333.33	2.8 年	补充流动资金	
深圳市合力泰光电有限公司	融资租赁借款	租赁机构	长期应付款	2,333.33	2.8 年	补充流动资金	
深圳市合力泰光电有限公司	融资租赁借款	租赁机构	长期应付款	14,000.00	3 年	补充流动资金	
深圳市合力泰光电有限公司	融资租赁借款	租赁机构	长期应付款	8,778.32	3 年	补充流动资金	
江西合力泰科技有限公司	融资租赁借款	租赁机构	长期应付款	5,550.00	3 年	补充流动资金	机器设备抵押

借款人	借款分类	出借人	入账科目	期末余额	期限	用途	抵质押情况
江西合力泰科技有限公司	融资租赁借款	租赁机构	长期应付款	6,136.09	3年	补充流动资金	
江西合力泰科技有限公司	融资租赁借款	租赁机构	长期应付款	9,334.36	3年	补充流动资金	
江西合力泰科技有限公司	融资租赁借款	租赁机构	长期应付款	5,125.00	3年	补充流动资金	
江西合力泰科技有限公司	融资租赁借款	租赁机构	长期应付款	5,125.00	2.4年	补充流动资金	
—	其他融资租赁借款	—	长期应付款	15,010.31	—	补充流动资金	
合计				1,186,242.89			

注：表内合计数据为公司有息负债总额，与报表披露的短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、长期应付款数据保持一致。

从上表可知，公司截止 2022 年 12 月 31 日有息负债规模 1,186,242.89 万元，银行类借款平均利率 4.59%，非银融资平均利率 6.91%，借款利率稳中有降。公司处于电子产业的中游，上游主要为面板、显示 IC 等原材料，产业集中度高，付款要求高，下游主要为 ODM 厂商及品牌客户，收款账期较长。公司所处的产业链位置，导致对短期融资资金的需求量较大，短期债务规模占比较大，符合行业特征。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金，且本公司一直与银行保持着长期良好的关系，从而使得本公司能从相关金融机构获得充足的融资授信额度，截至 2022 年 12 月 31 日，公司尚有未使用的银行授信额度约人民币 27.85 亿元。同时，公司作为上市公司，具备资本市场融资渠道，此外，公司控股股东与股权交易的受让方深圳慧舍科技合伙企业（有限合伙）签署的《股份转让协议》中已约定，双方同意共管账户中的资金可以用于过渡期间向公司及其子公司的资金支持，为促使公司在过渡期间内及本次股份转让完成后持续稳定经营，受让方同意自股份协议签订之日起，通过适当方式向公司提供不低于 30 亿元的资金支持。

二、公司近三年货币资金与借款科目构成情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
货币资金	234,627.53	321,316.77	261,974.56
短期借款	662,208.72	717,210.08	625,338.58
一年内到期的非流动负债	269,045.94	178,989.91	138,670.25

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
长期借款	145,849.46	121,191.28	121,123.30
应付债券	-	99,724.84	99,488.99
长期应付款	109,138.77	91,515.82	97,499.92
借款科目合计	1,420,870.42	1,529,948.70	1,344,095.60
货币资金占借款总额的比例	16.51%	21.00%	19.49%

从上表可知，公司近三年货币资金占借款总额度比例分别为 19.49%、21%、16.51%，由于公司营业收入及毛利率下降等因素，导致公司货币资金减少，资金保障能力下降。

三、报告期末同行业存贷比例情况如下：

单位：万元

项目	欧菲光	深天马 A	联创电子	同兴达	可比公司平均值	合力泰
货币资金	324,049.67	905,617.77	267,290.95	120,066.56	404,256.24	234,627.53
短期借款	275,142.76	20,349.92	346,206.33	84,465.63	181,541.16	662,208.72
一年内到期的非流动负债	365,423.29	817,038.74	90,340.77	13,731.63	321,633.61	269,045.94
长期借款	135,624.40	2,046,072.22	131,200.00	12,401.61	581,324.56	145,849.46
应付债券	-	674,769.26	27,509.12	-	175,569.60	-
长期应付款	36.39	21,456.37	123,560.23	514.62	36,391.90	109,138.77
借款科目合计	1,100,276.51	4,485,304.28	986,107.40	231,180.05	1,700,717.07	1,420,870.42
货币资金占借款总额的比例	29.45%	20.19%	27.11%	51.94%	23.77%	16.51%

从上表可知，公司货币资金占借款总额的比例略低于同行业可比上市公司平均水平。与同行业公司相比，因在产品的应用领域及终端客户群存在一定差异，导致货币资金占借款总额的比例存在差异。近年主要是电子消费行业周期波动的影响，导致销售供应链不畅通和营收规模缩量，下游国内智能手机出货量整体呈现下降趋势，电子消费市场持续承压，公司资金状况短期内承压。

综上所述，公司目前的货币资金状况对公司的偿债能力和正常运营能力存在一定影响，公司将持续深耕产业，利用好现有产能、提高产能利用率，加强管理，提高资金使用效率，改善现金流状况。

(4) 请说明货币资金平均余额与利息收入的匹配性、有息负债平均余额与利息支出的匹配性。

公司 2022 年末货币资金、有息负债月平均余额情况如下：

单位：万元

科目	2022 年
货币资金月平均余额	240,034.00
利息收入	3,332.13
占比	1.39%
短期借款月平均余额	623,402.96
一年内到期的非流动负债月平均余额	264,086.23
长期借款月平均余额	113,464.85
应付债券月平均余额	9,978.38
长期应付款月平均余额（融资租赁、ABS 业务）	111,407.56
上述负债合计	1,122,339.98
利息支出	63,131.06
占比	5.62%

2022 年公司货币资金利息收入主要为存款利息，利息收入率 1.39%，占比合理。有息负债平均利率为 5.62%，较上年同期平均融资成本下降明显。综上所述，公司货币资金平均余额与利息收入、有息负债平均余额与利息支出相匹配。

会计师回复：

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

(1) 了解与货币资金相关的内部控制，评价这些控制设计的合理性，并测试其运行的有效性；

(2) 针对 2022 年末的货币资金余额，获取公司开户清单、将其与公司银行账户予以核对。取得并检查银行账户的开户、销户等资料，获取并检查货币资金明细表、银行对账单、银行余额调节表等相关资料。获取企业信用报告，关注有无未披露的抵押、担保等事项；对银行账户实施函证，并对函证过程进行控制，

函证的内容包括存贷款期末余额、受限情况等；

(3) 获取公司银行借款、有息负债明细及相关合同、财务凭证等文件，分析债务到期时间分布情况及公司的偿还能力；获取并检查期后到期债务偿付凭证，核实债务偿还情况；

(4) 结合资产负债率等财务指标、银行授信、再融资安排等，与管理层讨论是否存在偿债风险，对公司的偿债能力和正常运营能力进行评估；

(5) 复核公司有息负债平均余额与利息费用的计算结果及说明、货币资金平均余额与利息收入的计算结果及说明；关注有息负债平均余额与利息费用的匹配性、货币资金平均余额与利息收入的匹配性。

基于执行的审计程序，我们认为，截至本问询函发出日，公司到期债务偿还存在逾期情况，目前的货币资金状况对公司的偿债能力和正常运营能力存在一定影响，存在偿债风险。公司大额借款原因为其所处的产业链位置，导致对短期融资资金需求大，公司具备资本市场融资渠道，且公司控股股东与股权交易的受让方深圳慧舍科技合伙企业（有限合伙）签署的《股份转让协议》中已约定，为促使公司在过渡期间内及本次股份转让完成后持续稳定经营，受让方同意自股份协议签订之日起，通过适当方式向公司提供不低于 30 亿元的资金支持。公司货币资金占借款总额的比例略低于公司历史水平及同行业可比上市公司平均水平。报告期，货币资金平均余额与利息收入、有息负债平均余额与利息支出具有匹配性。

问询函问题 3:

报告期内，你公司计提信用减值损失 81,073.81 万元，同比增加 67.82%，其中应收账款坏账损失 79,115.85 万元，其他应收款坏账损失 1,957.95 万元。报告期末，你公司三年以上账龄的应收账款账面余额为 214,806.34 万元，三年以上账龄的其他应收款账面余额为 8,741.09 万元。

(1) 请结合你公司应收账款、其他应收款信用政策、账龄、坏账准备计提政策、坏账准备计算过程与主要参数等，说明 2022 年计提大额坏账准备的合理性。

(2) 请你公司补充披露三年以上账龄应收款项的具体情况 & 坏账准备计提情况，并结合款项回收风险，说明坏账准备计提的充分性。

(3) 你公司近三年均计提大额信用减值损失，请说明以往年度相关收入确认是否合理，在相关业务发生时是否对交易对方履约能力进行了审慎评估，公司设置的信用账期与同行业公司相比是否存在重大差异，在业务发生后是否采取必要的措施督促对手方回款，公司与之相关的内部控制制度是否存在缺陷。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

公司回复：

(1) 请结合你公司应收账款、其他应收款信用政策、账龄、坏账准备计提政策、坏账准备计算过程与主要参数等，说明 2022 年计提大额坏账准备的合理性。

一、应收账款及其他应收款信用政策

1、应收账款信用政策：

对于终端客户为一二线大品牌下游手机 ODM 厂商，公司按行业惯例采取先货后款、次月结算的方式，合同信用期限为 60-90 天，考虑次月结算时间，实际账期为 90-120 天；对于部分中小客户，公司拥有一定议价能力，一般收取 20%-30% 的预付款，合同信用期 30-60 天，考虑次月结算时间，实际账期为 60-90 天。此外，部分终端客户信用期限到期后以票据形式支付，票据付款所耗时间一般在 60 天以内，因此公司针对部分客户的实际回款周期为 120-180 天。

2、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，公司确定组合的依据如下：

A、应收账款

应收账款组合 1：信用客户 A

应收账款组合 2：信用客户 B

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

根据信用风险特征组合确定的应收账款坏账准备的计提比例如下：

业务类型	账龄	预期损失率 (%)
信用客户 A	1 年以内	1.61
	1-2 年	17.12
	2-3 年	38.37
	3-4 年	66.00
	4-5 年	100.00
	5 年以上	100.00
信用客户 B	1 年以内	8.60
	1-2 年	33.83
	2-3 年	52.61
	3-4 年	78.44
	4-5 年	96.82
	5 年以上	100.00

B、其他应收款

其他应收款组合 1：备用金

其他应收款组合 2：代扣代缴款

其他应收款组合 3：单位往来款

其他应收款组合 4：借款

其他应收款组合 5：保证金及押金

其他应收款组合 6：股权转让款

其他应收款组合 7：政府机关款项

其他应收款组合 8：其他款项

对划分为组合的其他应收款，公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

三、账龄及坏账准备计提的合理性

公司经过评估，对预计无法全额收回的款项，全额计提了坏账准备；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；对于不存在减值客观证据的应收账款及其他应收款采用账龄分析法计提坏账准备。

1、公司应收账款及坏账准备情况

①报告期末，应收账款按账龄披露情况如下：

单位：万元

账龄	2022.12.31			
	账面余额		坏账准备	计提比例%
	金额	占比(%)		
1年以内	278,984.93	51.11	12,168.32	4.36
1至2年	20,046.41	3.67	5,757.76	28.72
2至3年	32,018.19	5.87	19,995.42	62.45
3年以上	214,806.34	39.35	194,626.64	90.61
合计	545,855.87	100.00	232,548.14	42.60

②报告期末，应收账款分类披露情况如下：

单位：万元

类别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	110,943.81	20.32	110,943.81	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	434,912.06	79.68	121,604.33	27.96	313,307.73
信用客户 A	215,688.20	39.51	31,175.49	14.45	184,512.71
信用客户 B	219,223.86	40.16	90,428.84	41.25	128,795.02

合计	545,855.87	100.00	232,548.14	42.60	313,307.73
----	------------	--------	------------	-------	------------

③按单项计提坏账准备的重要应收账款客户：

单位：万元

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
应收账款客户 A	21,600.43	21,600.43	100.00%	经营困难
应收账款客户 B	13,480.96	13,480.96	100.00%	经营困难
应收账款客户 C	8,014.27	8,014.27	100.00%	经营困难
应收账款客户 D	7,797.89	7,797.89	100.00%	经营困难
应收账款客户 E	7,756.54	7,756.54	100.00%	经营困难
应收账款客户 F	7,384.00	7,384.00	100.00%	经营困难
应收账款客户 G	7,028.95	7,028.95	100.00%	经营困难
应收账款客户 H	5,392.74	5,392.74	100.00%	经营困难
应收账款客户 I	5,251.22	5,251.22	100.00%	经营困难
应收账款客户 J	4,704.25	4,704.25	100.00%	经营困难
合计	88,411.25	88,411.25	100.00%	

④组合计提项目：信用客户 A

单位：万元

账龄	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	169,347.49	2,726.49	1.61
1至2年	6,133.01	1,049.97	17.12
2至3年	9,486.86	3,640.11	38.37
3至4年	20,476.24	13,514.32	66.00
4至5年	10,221.06	10,221.06	100.00
5年以上	23.54	23.54	100.00
合计	215,688.20	31,175.49	14.45

⑤组合计提项目：信用客户 B

单位：万元

账龄	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	109,623.21	9,427.60	8.60
1至2年	13,912.06	4,706.45	33.83

2至3年	13,031.72	6,855.71	52.61
3至4年	58,801.17	46,123.64	78.44
4至5年	16,989.04	16,448.78	96.82
5年以上	6,866.65	6,866.65	100.00
合计	219,223.85	90,428.83	41.25

由上表可见，2022年度计提大额应收账款坏账准备主要为应收账款回收不及时导致账龄滚动增长，相应的坏账准备计提比例增加所致。

2、公司其他应收款及坏账准备情况

①报告期末，其他应收款按账龄披露情况如下：

单位：万元

账龄	2022.12.31			
	账面余额		坏账准备	计提比例%
	金额	占比(%)		
1年以内	3,282.76	23.69	87.00	2.65
1至2年	1,534.77	11.08	375.82	24.49
2至3年	298.90	2.16	201.56	67.43
3年以上	8,741.09	63.08	8,741.09	100.00
合计	13,857.52	100.00	9,405.47	67.87

②报告期末，处于第一阶段的坏账准备：

单位：万元

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
其中：备用金	172.91	0.72	1.24	171.67	
代扣代缴款	1,010.34	5.18	52.33	958.01	
单位往来款	1,629.27	54.95	895.34	733.93	
保证金及押金	4,404.07	50.76	2,235.52	2,168.55	
政府机关款	385.96	5.00	19.30	366.66	
其他款项	86.62	38.55	33.39	53.23	
合计	7,689.17	42.10	3,237.12	4,452.05	

③报告期末，不存在处于第二阶段的其他应收款。

④报告期末，处于第三阶段的坏账准备：

单位：万元

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面 价值	理由
其他应收客户 A	2,641.41	100	2,641.41		对方公司已破产，往来款无法收回
其他应收客户 B	886.04	100	886.04		对方公司已注销，往来款无法收回
其他应收客户 C	395.75	100	395.75		对方公司已注销，往来款无法收回
其他应收客户 D	73.64	100	73.64		对方公司已注销，往来款无法收回
其他应收客户 E	128.55	100	128.55		对方公司已注销，往来款无法收回
其他应收客户 F	68.51	100	68.51		对方公司已注销，往来款无法收回
其他应收客户 G	616.98	100	616.98		对方公司已破产，往来款无法收回
其他应收客户 H	89.27	100	89.27		对方公司已注销，往来款无法收回
其他应收客户 I	51.08	100	51.08		对方公司已注销，往来款无法收回
其他应收客户 J	1,174.39	100	1,174.39		对方公司已注销，往来款无法收回
其他应收客户 K	42.74	100	42.74		对方公司已注销，往来款无法收回
合计	6,168.36	100	6,168.36		

由上表可见，2022 年度计提大额其他应收款坏账准备主要为公司对有明确证明表明难以履行合同义务的预付款项，经评估后认为其款项性质发生了改变，将其重分类为其他应收款核算并根据可回收性计提预期信用损失。

综上，结合公司应收账款和其他应收款信用政策、账龄、坏账准备计提政策及客户的经营状况，公司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计提合理准确。

(2) 请你公司补充披露三年以上账龄应收款项的具体情况 & 坏账准备计提情况，并结合款项回收风险，说明坏账准备计提的充分性。

公司三年以上应收账款金额为 214,806.34 万元，坏账计提比例为 90.61%，三年以上其他应收款金额为 8,741.09 万元，坏账计提比例为 100%，三年以上应收款项主要客户坏账计提情况如下：

单位：万元

客户名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收账款客户 1	24,147.88	17,262.28	71.49
应收账款客户 2	21,600.43	21,600.43	100.00
应收账款客户 3	9,438.77	7,707.29	81.66
应收账款客户 4	8,745.24	8,177.41	93.51
应收账款客户 5	8,014.27	8,014.27	100.00
应收账款客户 6	8,002.04	6,276.80	78.44
应收账款客户 7	7,797.89	7,797.89	100.00
应收账款客户 8	7,751.31	7,751.31	100.00
应收账款客户 9	7,384.00	7,384.00	100.00
应收账款客户 10	7,028.95	7,028.95	100.00
应收账款客户 11	6,634.62	5,204.20	78.44
应收账款客户 12	6,570.89	5,154.21	78.44
应收账款客户 13	5,953.10	4,669.61	78.44
应收账款客户 14	5,916.64	5,886.27	99.49
应收账款客户 15	5,783.58	4,957.32	85.71
其他应收客户 1	2,641.41	2,641.41	100.00
其他应收客户 2	886.04	886.04	100.00
其他应收客户 3	551.20	551.20	100.00
其他应收客户 4	1,174.39	1,174.39	100.00

综上，公司三年以上应收款项未收回的主要原因系：近年来，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继续合作，公司的客户群体变化、客户经营困难回款变差，导致三年以上账龄应收款项增加，应收款项回收风险增加。公司经过评估，对预计无法全额收回的款项，全额计提了坏账准备；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；对于不存在减值客观证据的应收账款及其他应收款采用账龄分析法计提坏账准备。报告期内，公司坏账准备计提金额充分。

(3) 你公司近三年均计提大额信用减值损失，请说明以往年度相关收入确认是否合理，在相关业务发生时是否对交易对方履约能力进行了审慎评估，公司设置的信用账期与同行业公司相比是否存在重大差异，在业务发生后是否采取必要的措施督促对手方回款，公司与之相关的内部控制制度是否存在缺陷。

一、公司以往年度收入确认合理

（一）2020 年之前收入确认依据

公司 2020 年之前的销售收入在同时满足以下条件，才能予以确认：

①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；

②公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

③收入的金额能够可靠地计量；

④相关的经济利益很可能流入企业；

⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

收入确认的具体方法：

项目	业务类型	收入确认依据
化工业务	直销	公司国内销售，当商品已发送至客户，并经客户验收合格签收后，确认收入的实现；公司国外销售，当商品已办妥报关手续，并实际运送出关时，确认收入的实现。
电子业务：内销收入	直销	商品已发出，并经客户签收，即确认收入实现。
电子业务：外销收入	直销	按照合同约定的运输方式发运，产品在完成出口报关手续经海关放行并取得报关单和装运提单，完成产品所有权和控制权的转移确认收入。

（二）2020 年度至 2022 年度收入确认依据

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》，公司董事会决议自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。收入确认依据见问询函问题 1（1）中“五、收入确认政策”。

综上，公司营业收入确认符合企业会计准则规定，以往年度收入确认合理。

二、对客户履约能力进行了审慎评估

公司制定了一套完整的客户授信管理制度，从客户的备案到收款均有详细的跟踪流程，能够及时把控客户回款风险，客户的履约能力、信用账期及回款措施的信用管理政策具体如下：

（1）在客户准入及销售业务发生前，公司对客户进行授信评估管理，内容包括：对客户进行资信调查，建立客户信用资料库，全面动态地收集客户的信用信息；通过现场和非现场检查的方式，分析、评价客户信用状况、信用能力、

综合评定客户信用级别。根据行业分类、产品类别、客户性质等多方面因素考量，给予结算账期，账期原则上不超过 180 天，以及做出具体客户以及每笔信用销售订单可授予的信用额度，提出债权保障措施建议。

(2) 在销售业务发生后至账款回款前，公司对客户进行定期跟踪，定期对客户的信用状况统计分析并及时调整授信额度。包括：跟踪客户授信期内动态交易中可能存在的交易风险；日常监督应收账款的账龄，将潜在的不良账款进行提前预警，防范逾期应收账款的发生；对于授信期间内应收账款客户的异常经营状态或负面信息，及时通知各相关部门处理。

(3) 在销售账款到期时，根据客户应收账款回收逾期情况，公司制定有不同程度的催款措施。具体措施为：

①7 日内，由销售人员每日电话催收，并将进度及时报告至信控部门，此时该客户的出货单据已进入特殊审批流程，无法按照正常流程出货；

②超期 7 日内仍未还款，销售人员和催收人员上门协调账款回款；

③企业超期 15 日但已作出还款承诺的，由信控部门审批并发起特批流程，若特批通过，由应收会计监督还款进度并及时上报异常，同时在逾期未结清期间，该客户的所有订单必须提交信控部一单一审，直至逾期结清；

④超期 15 日仍未还款且未作出还款承诺的，信控部门整理客户信用情况，知会销售部门、会计核算部门、法务部门负责人；

⑤超期账款达到 3 个月的客户可对其业务终止，知会销售部门、会计核算部门、法务部门负责人。

公司在实际经营过程中，严格执行了上述内部制度，由以上执行程序可以看出，在销售业务发生时公司对客户履约能力进行了审慎评估以降低回款风险，公司针对应收账款及客户信控政策是合适的，不存在重大缺陷，但完善的内控制度无法完全避免因外部政策、行业环境、客户实际经营情况等因素造成的坏账产生。

三、公司信用账期与同行业不存在较大差异

公司的客户主要集中在头部手机品牌客户或其 ODM 工厂客户，此类客户在市场上具有很大的话语权，其对供应商设定了统一的信用政策，因此公司对手机领域客户应收账款账期与同行业公司相同或相似的。除此以外其他应用领

域客户的信用政策比较分散，如医疗设备、智能车载领域信用期政策通常采用月度结算和季度结算，账期相对较短；工控仪表领域装配周期长，但下游多为国家电网等客户，稳定性高、资金较为安全，因此公司提供的信用账期较长。同行业可比公司信用账期情况如下：

序号	公司	信用账期情况
1	合力泰	一般为票到月结 60-90 天
2	欧菲光	赊销账期（60 天-90 天不等）
3	同兴达	对小客户通常提供 15 天至 60 天左右信用期或要求先款后货，给予大客户的信用期一般为 60 天至 90 天左右
4	联创电子	一般为月结 30-90 天，对于资质、信用较好的老客户，公司信用政策为月结 30-180 天。
5	深天马 A	主要客户的信用期主要为 60 天、90 天等

综上所述，公司设置的信用账期与同行业可比公司相比不存在重大差异，公司的销售业务、应收账款管理相关的内部控制制度不存在重大缺陷。公司对长账龄的应收账款安排专人清收，定期/临时召开应收款项风险管理小组会议，跟进逾期应收账款清欠计划或客户还款计划的执行情况，将清欠工作落到实处。

会计师回复：

(1) 了解与应收账款及其他应收款减值及收入相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 取得应收账款及其他应收款账龄表，分析并复核账龄表正确性；对账龄较长的主要客户核对工商系统查询的信息，查看其经营状态是否异常，分析其可回收性等，并复核公司计提的坏账准备是否充分；

(3) 分析应收账款及其他应收款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款及其他应收款组合的依据、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，重新计算应收账款及其他应收款坏账准备计提金额，测试应收账款及其他应收款坏账准备计提的准确性；

(4) 了解被审计单位信用政策等，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，评价管理层对应收账款减值损失计提的合理性，评估坏账准备计提的合理性和准确性；

(5) 检查重要的销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，

评价与收入确认相关的具体方法是否符合企业会计准则的规定；

(6) 对销售收入和毛利率等变动的合理性执行分析程序；

(7) 选取样本对收入执行细节测试，核对主要客户销售合同、销售发票、出库单、到货确认书、报关单及其他支持性文件；

(8) 对临近资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、到货确认书、报关单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(9) 选取重要的客户执行函证程序。

基于执行的审计程序，我们认为，报告期内，公司本期计提的应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备是充分合理的；公司以往年度相关收入确认合理；公司与之相关的内部控制制度不存在重大缺陷。

问询函问题 4:

报告期末，你公司存货跌价准备或合同履约成本减值准备计提余额合计 263,032.74 万元。2020 年至 2022 年，你公司分别计提存货跌价准备和合同履约成本减值准备 208,249.05 万元、10,321.98 万元、99,454.05 万元。请结合存货减值迹象出现时点、减值测算过程与主要参数等，说明你公司存货跌价准备计提的依据及合理性，近三年计提情况是否真实、准确，对存货减值风险的判断是否足够审慎、客观，是否存在利用计提存货跌价准备调节利润的情形。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

一、存货跌价准备的计提时间

公司期末存货跌价准备余额 263,032.74 万元，存货跌价准备计提对象主要为前期备货形成的物料，自 2020 年第四季度开始，受市场环境收紧的长期持续及范围不断扩大的影响、贸易摩擦不断升级以及公司关键客户受实质性制裁方案的影响，导致公司前期准备的原材料无法投料安排生产，在产品无法继续完成生产，产成品无法交付，公司前期备货形成的物料出现减值迹象。2020 年至 2022 年存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

项目	2022年	2021年	2020年
原材料	40,205.91	3,953.43	80,420.03
在产品 & 自制半成品	17,021.42	2,699.09	43,795.59
库存商品	42,155.51	3,649.31	84,033.44
周转材料	0.19	20.15	
委托加工物资	71.02		
合计	99,454.05	10,321.98	208,249.06

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。2020年至2022年，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。

2020年，公司聘请了专业评估机构中水致远资产评估有限公司对公司的存货可变现净值进行评估，并出具了报告编号为“中水致远评报字[2021]第160020号”的《合力泰科技股份有限公司以财务报告为目的拟对存货减值测试所涉及的江西合力泰科技有限公司等十六家公司的存货可变现净值评估项目》评估报告。2021年至2022年，公司聘请了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，分别出具了报告编号为“中同华评报字[2022]第030418号”的《合力泰科技股份有限公司拟存货减值测试涉及的江西合力泰科技有限公司等十二家公司存货的可变现净值评估项目》及“中同华评报字[2023]第030433号”的《合力泰科技股份有限公司拟存货减值测试涉及的江西合力泰科技有限公司等十二家公司存货的可变现净值评估项目》评估报告，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。各报告期纳入评估范围的存货账面金额占公司存货账面原值的比例分别为88%、87%及94%，对于未纳入评估范围的存货，公司在进行存货跌价测试后，一并计提相应的存货跌价准备。

综上所述，公司存货跌价准备计提对象主要为前期备货形成的物料，2020年至2022年，公司按存货成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备，存货跌价准备的计提方法符合企业会计准则的规定，计提减值金额充分合理，对存货减值风险的判断审慎客观，不存在利用存货跌价准备调节利润的情形。

会计师回复：

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

(1) 了解、评价和测试了与存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行有效性；

(2) 获取公司期末存货清单，执行存货监盘程序，检查存货的数量是否准确，库龄较长及冷背残次的存货是否被识别；

(3) 获取公司存货库龄明细表，对存货库龄进行复核，并结合存货变动及监盘的状况，分析存货跌价准备计提是否合理；

(4) 获取公司存货跌价准备测试表，复核存货减值测试过程，评价管理层计算可变现净值时所涉及的销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等重要参数的合理性，检查以前年度计提的跌价准备本期变动情况；

(5) 获取第三方评估机构评估报告，与管理层聘请的协助其进行存货跌价测试的外部独立评估机构进行沟通，了解其评估范围、评估思路和方法，评价外部评估机构的胜任能力、专业素质和客观性。

基于执行的审计程序，我们认为，公司存货跌价准备计提是按照资产负债表日存货成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于存货可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益，公司计提的存货跌价准备是合理准确的。

问询函问题 5：

报告期内，你公司计提商誉减值准备 25,003.36 万元，其中对深圳市合力泰光电有限公司相关商誉计提减值准备 21,370.59 万元，对深圳业际光电有限公司相关商誉计提减值准备 2,723.93 万元，对上海安缔诺科技有限公司相关商誉计提减值准备 908.84 万元，未对晋颖创投有限公司相关商誉计提减值准备。请结合被投资单位主要产品及业务、行业发展及竞争情况、经营业绩等，分析相关资

产及经营前景在当期是否发生重大变化，说明计提或未计提商誉减值的原因及合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

截至报告期末，公司商誉账面原值为 234,127.07 万元，本期计提商誉减值金额 25,003.36 万元，期末商誉账面净值为 167,742.50 万元。商誉明细如下：

单位：万元

项 目	期末账面原值	期末减值准备	期末账面净值	本期计提减值准备金额
晋颖创投资有限公司	6,598.57	6,598.57		
上海安缔诺科技有限公司	6,019.00	908.84	5,110.15	908.84
深圳业际光电有限公司	73,203.48	10,653.13	62,550.36	2,723.93
深圳市合力泰光电有限公司	148,306.02	48,224.03	100,081.99	21,370.59
合 计	234,127.07	66,384.57	167,742.50	25,003.36

一、晋颖创投资有限公司

2017 年公司已对晋颖创投资有限公司全额计提了商誉减值准备，晋颖创投资有限公司目前无经营业务。

二、上海安缔诺科技有限公司

上海安缔诺科技有限公司（以下简称“上海安缔诺”）所在行业为射频材料制造业，细分行业为电子电路和芯片封装，主营业务为柔性射频天线制造(高频 LCP 天线馈线，无线充电天线和柔性天线)，高频高速复合材料，智能卡模块模组封装，处于产业链的中间环节。上海安缔诺处于成长初期，加之近几年外部客观环境的影响，各项产品业务尚不稳定。

上海安缔诺 2021 年实现净利润为-1,648.04 万元，2022 年实现净利润为-2,495.30 万元。该公司相关资产组及经营情况当期未发生较大变化。

2021 年是上海安缔诺工厂建设完毕后奠定市场基础的一年，在天线领域，安缔诺通过了诸如睿翔讯通（小米投资）、海德门（顺络参股）等业内知名企业的供应商资质认证，同时在一些中小型客户中取得业务突破，智能卡模块项目也通过了全球第三大智能卡系统商捷德的初审。2022 年企业受到外部客观环

境影响比较明显，特别是重点客户开发的进度推迟，针对客户的产品交付也因外部客观环境的影响被推迟或者物流不畅造成延期交付。

2022年6月14日，中共中央宣传部举行“中国这十年”系列主题新闻发布会。会上，在回答关于近十年信息通信业发展情况的问题时，工业和信息化部总工程师韩夏表示，我国已建成全球规模最大、技术领先的网络基础设施；形成了全球最大最活跃最具潜力的数字服务市场。截止2023年3月底，中国累计建成5G基站超264万个，具备千兆网络服务能力的端口数超过1793万个，5G移动电话用户6.2亿户，千兆光网用户突破1亿户，5G全面融入52个国民经济大类。根据上海安缔诺的发展规划，将在现有产品的基础上，发挥LCP产品的技术优势，同时大力开拓智能卡产品5G市场，以积极拓展收入来源，提升整体盈利能力。

三、深圳业际光电有限公司

深圳业际光电有限公司（以下简称“业际光电”）所在行业为计算机、通信和其他电子设备制造业中的子行业电子器件制造业，细分行业为触控显示一体化模组（TLI）、液晶显示模组（TFT）等行业。主营业务为触控显示一体化模组（TLI）、液晶显示模组（TFT）等的生产及销售，处于产业链的中间环节。业际光电产品已在市场上拥有一定份额，客户资源稳定，产能和品质等方面均可以满足客户的需求。

业际光电资产组2021年实现净利润为7,072.25万元，2022年实现净利润为2,741.49万元。该公司相关资产组及经营前景当期未发生较大变化。

2022年资产组营业收入的降低，主要原因系电子消费市场整体需求放缓，出货量减少，供大于需、竞争激烈导致单价下降等。

未来公司将结合现有的客户合作基础以及粘性，继续深耕现有各客户的占比份额；依托公司在印度市场份额、产能布局均排在首位之优势，进一步拓展目前暂未直接合作客户的市场份额，同时进一步加大研发布局，扩大新产品类型，努力成为领先的手机显示技术方案及制造商，实现销售收入稳中有进的目标。

四、深圳市合力泰光电有限公司

深圳市合力泰光电有限公司（以下简称“合力泰光电”）所在行业为计算机、通信和其他电子设备制造业中的子行业电子器件制造业，细分行业为柔性线路板（FPC）和摄像头行业。主营业务为柔性线路板（FPC）和摄像头的生产及销售，处于产业链的中间环节。主要产品有摄像头模组、FPC等，具有明显的技术优势及成本优势，在行业中有较强的竞争地位。

合力泰光电 2021 年实现净利润为 7,932.15 万元，2022 年实现净利润为 -69,444.81 万元。

受外部宏观环境的影响，电子消费类产品市场需求放缓，尤其是手机出货量大幅下降，造成总体销售量呈下降趋势，单位固定成本增加，以及计提存货跌价准备影响，导致当期利润亏损。

合力泰光电将进一步通过持续加大技术研发投入，调整产品结构，增加非手机业务销售占比，进而增加营收规模。非手机业务未来 5 年重点是公司产品开发和市场开发。随着行业竞争继续加剧，全球智能手机进入存量时代，行业创新不断，各大主流品牌手机都在寻求多领域的技术创新和销量突破。作为上游摄像头厂商，合力泰光电未来将重点布局非手机业务，聚焦于扫描、3D、笔电、XR、车载 5 个产品线，全力开拓增量市场，实现高增长率，提升整体盈利水平。合力泰光电从工厂、成本、市场、服务、品质等多维度去全方面服务好客户，争取更多的份额，为现有新能源客户 FPC 合作上形成突破，随着内部产能的提升，将逐步加大份额，完成新能源产品的提速增收，同步新的新能源客户将尽快完成导入和量产，确保在新能源客户红利期和增长期尽快完成能力提升和销售利润增长。

五、商誉减值准备计提的合理性

（一）商誉减值准备测试

1、商誉减值会计政策

公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，在资产负债表日判断是否存在可能发生资产减值的迹象。对企业合并所形成的商誉，公司在每年年度终了进行减值测试。

公司财务部门于每个资产负债表日对商誉所在的资产组或资产组组合是否存在减值迹象进行判断，主要关注以下方面：

(1) 重点关注资产组或资产组组合的现金流或经营利润，是否存在持续恶化或明显低于形成商誉时的预期；

(2) 所处行业是否产能过剩，产业政策、产品与服务的市场状况或市场竞争程度是否发生明显不利变化；

(3) 资产组或资产组组合所处的电子行业技术进步较快，是否存在产品与服务被模仿或已升级换代，盈利现状难以维持；

(4) 被收购方核心团队是否发生明显不利变化，且短期内难以恢复。

2、年末对商誉进行减值测试

公司于年度报告期末进行商誉减值测试，并聘请具有证券期货业务资质的评估机构，辅助开展商誉减值测试工作，公司获取评估师出具的以商誉减值测试为目的的评估报告，对评估的基准日、对象、范围、基础、口径、预测的关键参数等进行复核，比较含商誉资产组的账面价值与其可收回金额，如含商誉资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二) 商誉减值准备计提情况

2022年度，公司聘请北京中同华资产评估有限公司出具了报告编号为中同华评报字（2023）第030440号的《合力泰科技股份有限公司拟商誉减值测试涉及的因并购上海安缔诺科技有限公司形成与商誉相关的资产组可收回金额评估项目》、中同华评报字（2023）第030441号的《合力泰科技股份有限公司拟商誉减值测试涉及的因并购深圳业际光电有限公司形成与商誉相关的资产组可收回金额评估项目》及中同华评报字（2023）第030442号的《合力泰科技股份有限公司拟商誉减值测试涉及的因并购深圳市合力泰光电有限公司形成与商誉相关的资产组可收回金额评估项目》评估报告，根据评估报告2022年度公司需计提商誉减值准备25,003.36万元。

综上所述，公司期末根据《企业会计准则第8号—资产减值》规定对商誉进行减值测试，同时根据专业评估机构出具的商誉减值测试评估报告，公司计提商誉减值准备是合理的，符合《企业会计准则》相关规定。

会计师回复：

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

- (1) 了解、评价和测试了与商誉减值相关的内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和独立性；
- (3) 获取商誉减值测试相关资料及计算过程，利用内部估值专家的工作，评估商誉减值测试所使用的估值方法是否适当，计算是否准确；
- (4) 复核对商誉所属资产组的认定，以及商誉是否按照合理的方法分摊至相关资产组或资产组组合；
- (5) 将预测时采用的关键假设与公司历史财务数据、预算发展趋势、行业走势、新的市场机会及由于规模效应带来的成本及费用节约等情况进行了比较分析，结合同行业可比上市公司数据，评估公司商誉减值测试的假设及参数是否合理；
- (6) 评估以前年度用于测算商誉减值的假设数据是否与实际情况接近，考虑合力泰公司的商誉减值测试评估过程是否存在偏见，并判断是否需要根据最新情况调整未来关键经营假设。

基于执行的审计程序，我们认为，报告期内，公司商誉减值准备计提是合理的，符合企业会计准则的相关规定。

问询函问题 6:

报告期末，你公司递延所得税资产余额 155,398.99 万元，占归属于上市公司股东的净资产的 28.33%。请说明递延所得税资产明细金额的计算过程和依据，对应主体的经营情况、未来期间能否产生足额的应纳税所得额用以抵扣，相关递延所得税资产的确认依据是否充分，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

一、递延所得税资产明细金额的计算过程和依据

报告期末，公司未经抵销的递延所得税资产构成明细如下：

单位：万元

项目	2022.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	486,415.63	77,669.12
递延收益	20,249.41	4,587.70

项目	2022.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	355,562.84	73,142.16
小计	862,227.89	155,398.99

2022年重要子公司企业适用所得税税率如下：

公司名称	2022年	2021年
江西合力泰科技有限公司	15%	15%
深圳市合力泰光电有限公司	15%	15%
吉安市井开区合力泰科技有限公司	25%	25%
江西一诺新材料有限公司	25%	15%

报告期内，公司的递延所得税资产主要来源于计提的资产减值准备及信用减值准备、可抵扣亏损及递延收益导致的可抵扣暂时性差异，各项递延所得税计算依据：

（一）减值准备

减值准备包括按公司有关会计政策计提的信用减值准备及存货跌价准备。根据《企业会计准则》的相关规定，公司持有资产的期间内，对资产按《企业会计准则》计提了减值准备，因税法规定按照会计准则规定计提的资产项目计算依据减值准备在资产发生实质性损失前不允许税前扣除，从而造成资产的账面价值与计税基础的可抵扣暂时性差异，应确认相关递延所得税资产。

（二）可抵扣亏损

根据《企业会计准则第18号—所得税》第十三条规定，企业应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产；第十五条规定，企业对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，应当以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

根据财政部、税务总局发布的《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76号）规定：“自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。”

根据企业会计准则及企业所得税法相关规定，公司在判断是否确认递延所得税资产时，综合考虑公司自身盈利情况、业务规模、经营计划及未来预期等多种因素，在可弥补期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额时确认递延所得税资产。报告期内，公司对预计能产生足够的应纳税所得额用于弥补可抵扣亏损的相关主体确认了递延所得税资产。

（三）递延收益

公司将陆续收到的财政补助计入递延收益，并根据系统、合理方法分期确认损益，公司取得的部分政府补助不属于企业所得税法中规定的不征税收入或免税收入，在取得政府补助时已经一次性缴纳企业所得税。因递延收益中政府补助计税基础和会计账面价值不同产生可抵扣暂时性差异，公司按这些政府补助的账面价值和计税基础的差额乘以所得税税率计算确认递延所得税资产。

二、未来期间能否产生足够的应纳税所得额弥补亏损及相关递延所得税资产确认的合理性

（一）公司 2022 年递延所得税资产主要确认主体如下：

主要确认主体	主要可抵扣暂时性差异项目	递延所得税资产	可抵扣年限
江西合力泰科技有限公司	减值准备、递延收益及可抵扣亏损	32,716.46	10 年
深圳市合力泰光电有限公司	减值准备、递延收益及可抵扣亏损	28,664.74	10 年
吉安市井开区合力泰科技有限公司	减值准备及可抵扣亏损	37,938.02	5 年
江西一诺新材料有限公司	减值准备、递延收益及可抵扣亏损	24,070.64	5-10 年

（二）递延所得税资产主要确认主体的经营情况

1、江西合力泰科技有限公司

江西合力泰科技有限公司（以下简称“江西合力泰”），高新技术企业，是体系内最大的生产主体，承接上下游关联方业务较多。主要产品板块包括触控显示类产品、光电传感类产品、TN/STN 显示类产品等。主要财务数据：截至 2022 年 12 月 31 日，资产总额 1,907,479.17 万元，净资产 682,713.82 万元；2022 年营业收入 1,335,948.95 万元，净利润 8,957.03 万元。

分主要产品板块经营情况具体如下：

(1) 触控显示类产品，江西合力泰主要是运用在个人消费电子产品，目前个人消费电子是触摸屏运用最广泛的领域，占触摸屏市场份额超过 80%，其中又以智能手机、平板电脑，以及近年来广受大众欢迎的可穿戴设备对触摸屏需求最大，个人消费电子市场需求的变化将对触摸屏行业产生深远影响。随着防控逐步放开，中国个人消费电子领域触摸屏需求将持续整体扩大，可穿戴设备和平板电脑需求持续增加，智能手机需求则由增量转为存量，需求下降但长期稳定存在，因此未来触摸屏行业将逐渐摆脱目前经营效益下降的困境，出货量及市场规模增速均将有所提高。

(2) 光电传感类产品，江西合力泰产品主要应用为手机和非手机类。①手机业务：受全球智能手机销量下降的影响，市场竞争进一步加剧，行业市场下降幅度超过两成，2022 年度公司光电业务也呈现较为明显的下滑。随着智能手机市场趋于平稳，预计未来单镜头产品将逐步被淘汰，三镜头产品将大幅提升。手机摄像头个数的增多，逐步推动了“广角”“长焦”“微距”和“虚化”等 3D 成像质量的提升，同时促进双(多)摄视觉解决方案市场规模稳步增长。未来终端消费者对手机拍摄功能愈加关注，智能手机的拍摄能力逐渐成为手机的主要卖点和消费者的换机推动力。各大手机厂商致力于为用户打造极致的摄影体验，通过增加摄像头数量等方式来提升拍摄质量，多摄方案不断渗透。为更好满足用户对拍摄体验优质化的市场需求，单摄像头像素提升成为镜头升级的重要方向，相应对配套精密结构件产品在精度和性能方面提出越来越高的要求，即高阶摄像头的的需求还将进一步加大，有助于提升产品附加值和市场规模。②非手机类业务：江西合力泰积极布局工业扫描、笔记本电脑、车载、AR/VR 等非手机业务，在原有海外客户和存量业务基础上，拓展新客户、新项目提升销售规模，形成利润增长点。

(3) TN/STN 显示类产品，江西合力泰主要包括黑白液晶、工控、智能穿戴等。①黑白液晶业务：巩固并提升现有品牌客户的销售份额，同时积极推动意向海外客户的导入，实现业务收入逐年增长。②工控业务：实施产能整合，降低管理成本；不断提升市场份额占比，加大中高端产品开发力度，拓展细分市场和海外客户。③智能穿戴业务：不断加强智能穿戴产品研发、创造力，继续巩固与现有品牌客户合作的的优势，逐步扩大现有客户新项目合作，增加普通穿戴产品销售规模。加大布局 COF 结构触显模组产品，快速实现现有产线量产。

依托普通穿戴出货量优势，积极推动与新客户穿戴业务形成战略合作，获取更多的面板资源，携手拓展新客户或新项目市场，实现优质项目效益。

江西合力泰预计在税法政策规定的有效年度内能够产生足够的应纳税所得额用于抵扣。

2、深圳市合力泰光电有限公司

深圳市合力泰光电有限公司（以下简称“合力泰光电”），高新技术企业，主营业务为柔性线路板（FPC）和摄像头的生产及销售，处于产业链的中间环节。主要产品有摄像头模组、FPC等，具有明显的技术优势及成本优势，在行业中具有较强的竞争地位。截至2022年12月31日，资产总额439,849.87万元，净资产80,338.68万元；2022年营业收入145,775.64万元，净利润-69,444.81万元。

合力泰光电将进一步通过持续加大技术研发投入，调整产品结构，增加非手机业务销售占比，进而增加营收规模。非手机业务未来5年重点是公司产品开发和市场开发。随着行业竞争继续加剧，全球智能手机进入存量时代，行业创新不断，各大主流品牌手机都在寻求多领域的技术创新和销量突破。作为上游摄像头厂商，合力泰光电未来将重点布局非手机业务，聚焦于扫描、3D、笔电、XR、车载5个产品线，全力开拓增量市场，实现高增长率，提升整体盈利水平。合力泰光电从工厂、成本、市场、服务、品质等多维度去全方面服务好客户，争取更多的份额，为现有新能源客户FPC合作上形成突破，随着内部产能的提升，将逐步加大份额，完成新能源产品的提速增收，同步新的新能源客户将尽快完成导入和量产，确保在新能源客户红利期和增长期尽快完成能力提升和销售利润增长。

合力泰光电预计在税法政策规定的有效年度内可以扭亏为盈，能够产生足够的应纳税所得额用于抵扣。

3、吉安市井开区合力泰科技有限公司

吉安市井开区合力泰科技有限公司（以下简称“井开公司”），主营业务为触控显示一体化模组（TLI）、液晶显示模组（TFT）等的生产及销售，处于产业链的中间环节。井开公司产品已在市场上拥有一定份额，客户资源稳定，产能和品质等方面均可以满足客户的需求。截至2022年12月31日，资产总额719,771.68万元，净资产-78,138.59万元；2022年营业收入534,214.62万元，净利润-60,317.42万元。

井开公司将结合现有的客户合作基础以及粘性，继续深耕现有各客户的占比份额；依托公司在印度市场份额、产能布局均排在首位之优势，进一步拓展目前暂未直接合作客户的市场份额，加大研发布局新产品类型，努力成为领先的手机显示技术方案及制造商，实现销售收入稳中求进的目标。同时，井开公司注重科学经营，重视精益生产，持续改善运营成本，提升盈利能力。

井开公司预计在税法政策规定的有效年度内可以扭亏为盈，能够产生足够的应纳税所得额用于抵扣。

4、江西一诺新材料有限公司

江西一诺新材料有限公司（以下简称“一诺公司”），2019至2021年为高新技术企业、2022年起不再认定为高新技术企业，主要产品分为FPC，RFPC，FPCA三类，主要是指软板，软硬结合板，基板，以及陪同的SMT产品。截至2022年12月31日，资产总额501,689.16万元，净资产-38,729.00万元；2022年营业收入364,900.62万元，净利润-28,919.70万元。

公司产品未来市场需求主要是围绕消费类电子产品和汽车类产品进行发展，汽车类主要是新能源及汽车配套的相关中控、显示、控制系统等，消费类电子除手机外，还有相应的智能终端产品如VR，AR等配套一二级产品。随着行业竞争越来越激烈，公司的产品结构将逐步优化为以高中端产品为主，提升主营业务盈利能力，强化精益管理，持续降本增效，提升公司盈利能力。

一诺公司预计在税法政策规定的有效年度内可以扭亏为盈，能够产生足够的应纳税所得额用于抵扣。

综上所述，公司确认递延所得税资产的相关主体预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额，递延所得税资产的确认合理，符合《企业会计准则》的规定。

会计师回复：

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

（1）对公司管理层进行访谈，了解各子公司适用税率情况及经营情况，了解亏损主体出现亏损的原因；

(2) 获取各子公司的纳税申报表、税务机关出具的依法纳税证明等资料，查阅所得税汇算清缴报告，分析子公司可弥补亏损金额与汇算清缴报告是否一致；

(3) 取得公司对递延所得税资产的计算过程，复核并测算验证其准确性；

(4) 获取公司未来盈利预测数据以及未来经营改善措施，评价其合理性，分析公司管理层关于在税法规定的亏损可抵扣期限内能够取得足够的应纳税所得额的会计估计合理性。

基于执行的审计程序，我们认为，递延所得税确认符合企业会计准则的规定。

问询函问题7：

报告期末，你公司研发人员数量 1,254 人，较 2021 年末减少 54.97%。报告期内，你公司研发投入 88,278.87 万元，同比减少 17.14%；资本化研发投入占研发投入的比例为 26.85%，较 2021 年下降 3.14 个百分点。

(1) 请说明你公司研发投入与研发人员数量变动趋势不一致的原因及合理性。

(2) 请补充说明你公司研发资本化项目的具体情况、研发投入资本化政策，并对比同行业可比公司，说明你公司研发投入资本化比例的合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

(1) 请说明你公司研发投入与研发人员数量变动趋势不一致的原因及合理性。

公司研发投入与研发人员数量的情况如下：

项目	2022 年	2021 年	同期变动比例
在职员工的数量 (人)	13,322	19,002	-29.89%
研发人员数量 (人)	1,254	2,785	-54.97%
研发人员数量占总人员比例	9.41%	14.66%	-5.25%
研发投入金额 (万元)	88,278.87	106,536.37	-17.14%
营业收入 (万元)	1,190,825.91	1,623,259.72	-26.64%

研发投入占营业收入比例	7.41%	6.56%	0.85%
研发投入资本化的金额（万元）	23,703.36	31,952.44	-25.82%
资本化研发投入占研发投入的比例	26.85%	29.99%	-3.14%

2022年度，公司研发投入88,278.87万元，较上年同期研发投入减少17.14%，2022年度研发人员数量1254人，较上年同期研发人员数量减少54.97%，研发投入与研发人员数量变动趋势不一致的主要原因如下：

2022年度，全球智能手机出货量都在下降，经济环境和消费者信心需要更长时间恢复，智能手机的换机周期延长，导致研发投入时间相应地延长。国内各大手机厂商在高端化路线上坚持长期投入，越来越多厂商与供应链从技术预研阶段即开始深度合作，越来越多定制化、差异化的产品正在出现。

因此，为应对上述市场环境的变化，公司2022年度对研发团队进行整合，公司优化研发团队结构，研发团队人员集中转向至非手机业务的研发项目，优化调整了低职级的研发人员至其他生产部门，裁减不必要的冗余，并引进高技能研发人才，打造精干化的研发队伍，同时实施研发人员薪酬结构优化与考核激励机制变革，以有效提升研发管理水平和研发效率，从而充分发挥研发团队的主观能动性和专业技能，紧贴行业技术发展的趋势，积极加大对前沿技术的研发和储备。

综上所述，公司研发投入与研发人员数量变动趋势不一致是合理的。

(2) 请补充说明你公司研发资本化项目的具体情况、研发投入资本化政策，并对比同行业可比公司，说明你公司研发投入资本化比例的合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

一、研发项目资本化情况

报告期内，公司研发项目资本化具体情况如下：

单位：万元

项目	开始资本化时间点	资本化金额 (2022年)
一种指纹模组测试治具	立项说明书	51.70
一种具有强抗静电性的指纹模组	立项说明书	240.25
一种指纹侧键结构及其制造方法	立项说明书	83.18
一种3D眼镜产品加工工艺	立项说明书	51.73

项目	开始资本化时 间点	资本化金额 (2022年)
一种彩色 G1F 低阻抗炭浆电容屏的制作工艺	立项说明书	69.90
触控与显示一体化功能测试板技术开发	立项说明书	220.25
一种新型避空槽垫木治具实现 PMOLED 真空全贴合技术开发	立项说明书	147.11
应用于体积测量产品的 3D TOF 模组开发	立项说明书	260.14
应用于智能高端平板 5M 前摄模组开发	立项说明书	274.26
应用于触控显示模组的 90HZ 高刷新频率技术开发	立项说明书	372.00
4.95 寸 18:9 低功耗宽视角智能手机产品的触控显示模组开发	立项说明书	296.82
高亮度、降低成本的 6.82 寸大尺寸手机屏开发	立项说明书	285.91
应用于触控显示模组低温多晶硅玻璃技术开发	立项说明书	267.33
门禁对讲（户外防油墨脱落）触控显示开发	立项说明书	274.02
应用于触控模组的 metal mesh sensor 技术开发	立项说明书	300.11
应用于智能穿戴的触控显示技术开发	立项说明书	270.26
PDAF 相位检测快速对焦模组研发	立项说明书	229.18
应用于电脑机箱的超黑背景色的单色液晶显示屏模组开发	立项说明书	298.52
应用于不间断电源系统的高性价比单色液晶显示屏模组开发	立项说明书	254.66
Mini LED 背光项目开发	立项说明书	461.48
应用于 3.5 寸儿童手机的触控显示模组开发	立项说明书	234.58
POS 机屏提升亮度的技术研发	立项说明书	351.76
1.55 寸优化一体黑效果之 TFT 穿戴项目开发	立项说明书	218.25
内嵌式触控一体模组开发(资本化)	立项说明书	345.80
提升触显模组硅酮胶支撑性能研发	立项说明书	330.60
应用于蒸镀防指纹油盲孔显示屏开发	立项说明书	357.54
氧化铟镓锌高电子迁移率显示模组开发	立项说明书	393.04
应用于手机触显模组落球白斑改善技术	立项说明书	351.61
节省整机空间的后摄广角摄像头开发	立项说明书	206.04
背光白斑改善技术开发	立项说明书	400.18
应用于反组式背光手机盲孔屏触控显示模组开发	立项说明书	401.70
应用 C 型 PAD 排布芯片的模组开发	立项说明书	319.79
应用于 AR/VR 800 万像素的拍照模组开发	立项说明书	234.18
应用于智能手机新 IC 验证触控显示模组开发	立项说明书	182.73
应用于智能 POS 机触控显示模组开发	立项说明书	269.08
TO C 市场智能门锁全系列产品开发	立项说明书	261.60

项目	开始资本化时 间点	资本化金额 (2022年)
应用于平板的智慧高清广角摄像头开发	立项说明书	233.38
应用于手机后摄 200W 虚化镜头摄像头开发	立项说明书	207.20
应用于曲面中框手机的侧键弧面指纹的研究开发	立项说明书	194.45
应用于车载的倒车影像摄像头研发	立项说明书	183.49
应用于笔记本电脑的 COC 工艺超薄摄像头模组开发	立项说明书	190.45
应用于手机的 500 万高像素拍照模组研发	立项说明书	123.98
一体式水滴型 Notch 类手机 TFT-LCD 屏的研究开发	立项说明书	167.75
一体式盲孔类手机 TFT-LCD 屏的研究开发	立项说明书	164.51
应用于智能家电的显示模组开发	立项说明书	150.37
11.6 寸工控应用于收银机的镀膜盖板触摸屏项目研发	立项说明书	179.09
带光感应器的 Mini LED 背光显示屏研究开发	立项说明书	74.95
应用于平板电脑的显示触摸模组开发	立项说明书	67.66
应用于 LCD 窄下巴触显模组的研究开发	立项说明书	73.34
应用于智能 POS 机高亮度背光开发	立项说明书	49.01
车载前装一体黑效果研发	立项说明书	78.80
应用于洗衣机的触摸屏研发	立项说明书	57.43
应用于智能手机显示屏双 85 改善验证	立项说明书	71.81
应用于刷卡机 NFC 功能的显示屏技术的开发	立项说明书	77.34
一体化前光触摸电子纸显示装置的开发	立项说明书	70.18
应用于浴室 TV 的触摸屏开发	立项说明书	57.42
应用于蒸汽烤箱的触摸显示模组开发	立项说明书	52.33
应用于新型触控打印机的显示模组开发	立项说明书	52.46
应用于光阀产品的全贴合液晶显示屏开发(资本化)	立项说明书	65.85
降低引脚短针缺画不良的医疗类液晶屏产品开发	立项说明书	65.41
应用于温度控制器的底色超白、高对比度液晶显示屏开发	立项说明书	72.24
超宽视角快速响应 3D 眼镜液晶显示屏开发	立项说明书	72.90
低功耗高透过的洗碗机单色液晶显示模组开发	立项说明书	70.39
超低成本低功耗的 POS 显示器开发	立项说明书	70.53
多色彩高对比度户外移动电源液晶显示屏开发	立项说明书	70.86
国网单相电表 COG 液晶开发	立项说明书	70.38
光阀 1111 等级液晶显示屏开发	立项说明书	90.88
应用于手机指纹的研究开发	立项说明书	80.57
超窄下巴反装灯模组研究开发	立项说明书	91.30

项目	开始资本化时 间点	资本化金额 (2022年)
带硬件 ID 识别模组研究开发	立项说明书	100.14
85度 95%RH 1000H 超高可靠性段码电表液晶显示产品 屏开发	立项说明书	88.56
应用于智能家居显示的 INCELL 模组开发	立项说明书	83.59
实现新 FPC 转接排线功能二合一的设计开发	立项说明书	38.78
优化动态 gamma 烧录时间的应用方案研究	立项说明书	34.03
绿油软化新型 FPC 设计研究	立项说明书	34.05
优化三防机厚度的触控模组开发	立项说明书	30.35
多点触控技术电容式触摸屏开发	立项说明书	37.99
应用于外挂低成本高分辨率框贴显示屏开发	立项说明书	346.53
应用于定制化 AI 三防机技术开发	立项说明书	293.96
采用背光镀膜技术的水滴触控显示模组开发	立项说明书	127.24
6.5 寸智能手机产品的水滴触控显示模组开发	立项说明书	323.62
6.59 寸智能手机产品的盲孔触控显示模组开发	立项说明书	268.28
应用于智能手机产品的高色域触控显示模组开发	立项说明书	280.04
应用于 6.5 寸高亮度 incell 方案显示模组技术开发	立项说明书	286.94
应用减光罩工艺 panel 的触显模组(资本化)	立项说明书	283.09
支持 IGZO 和 A-si IC 显示模组开发	立项说明书	292.59
消除模组老化横线不良技术开发(资本化)	立项说明书	286.62
三合一 GFF 触摸屏开发	立项说明书	271.11
自适应刷新率触显模组	立项说明书	279.25
车载中控防炫光 AG 盖板工艺开发	立项说明书	296.98
大弧度异形盖板工艺开发	立项说明书	265.71
采用高透光光学胶的全贴合模组开发(资本化)	立项说明书	266.19
模组防静电整机技术开发	立项说明书	253.71
自适应校正 3gamma 触显模组	立项说明书	141.54
水滴全面屏手机液晶显示屏的研究开发	立项说明书	82.22
应用于模组防静电 FPC 设计研究开发	立项说明书	70.68
下沉式玻璃结构的触控显示模组技术	立项说明书	74.58
一种显示模组低成本抗射频干扰的 FPC 设计	立项说明书	40.07
耐低温液晶显示模组开发	立项说明书	61.07
应用于 LCD 窄下巴点银浆设计的研究开发	立项说明书	60.53
应用于高强度盖板的触显模组研究开发	立项说明书	60.62
解决于框贴模组组装技术研究开发	立项说明书	61.79

项目	开始资本化时 间点	资本化金额 (2022年)
应用于治具自动控制测试的技术开发	立项说明书	36.32
应用于 pos 机的三合一贴合触控模组开发	立项说明书	62.71
可烧录全套显示驱动代码的触显模组开发	立项说明书	17.47
应用于智能手机产品的垂直激光发射器模组封装技术开发	立项说明书	74.48
应用于智能手机后摄高像素 64M 模组开发	立项说明书	161.94
应用于智能手机前摄屏下超小头 8M 模组开发	立项说明书	112.05
应用于多种功能（音量/电源等）耐按压按键 FPC 的开发	立项说明书	17.92
应用于智能手机高清摄像头 FPC 的开发	立项说明书	17.92
应用于柔性耐弯折/耐高温转接部件 FPC 的开发	立项说明书	17.91
采用 AA 制程工艺的智能手机 4400 万像素前置摄像头研发	立项说明书	147.65
应用于智能手机天线模块 FPC 的开发	立项说明书	80.77
一种闪光灯模块的柔性线路板的开发	立项说明书	80.77
智能手机高防水 USB FPC 的开发	立项说明书	217.22
应用于多功能耳机 FPC 的开发	立项说明书	362.63
平面透镜模组开发-资本化	立项说明书	114.74
应用于平板终端的 48M AF 摄像头开发	立项说明书	127.33
微型化一体式扫描摄像头研发	立项说明书	75.47
车载百万高清全景摄像头	立项说明书	52.92
应用于 3D TOF 文件扫描模组研发	立项说明书	57.01
应用于车载倒车摄像头模组研发	立项说明书	56.23
应用于手机组件耐弯折及高低温功能的 FPC 开发	立项说明书	54.33
智能终端多功能按键 FPC 的开发	立项说明书	54.33
智能终端高摄高广角的 FPC 开发	立项说明书	54.28
应用于智能终端拍照闪光/手电筒的 FPC 开发	立项说明书	54.33
智能手机升级快充 Type-C FPC 的开发	立项说明书	54.44
应用于 TWS 耳机的精密 MIC FPC 的开发	立项说明书	54.42
应用于屋顶光伏储能 FPC 的开发	立项说明书	45.12
一种应用于 8.68 寸平板产品的触控显示模组的挠性线路	立项说明书	237.96
一种应用于 6.5 寸触控显示模组的显示的挠性线路板开发	立项说明书	244.25
一种应用于 6.48 寸 TFT 模组的挠性线路板开发	立项说明书	235.77
一种应用于手机触控显示模组的显示挠性线路板开发	立项说明书	133.65

项目	开始资本化时 间点	资本化金额 (2022年)
一种采用无UV胶设计的显示柔性线路板开发	立项说明书	297.58
一种高剥离强度挠性线路板开发	立项说明书	254.46
一种采用高平整度压合工艺的软硬结合线路板开发研发	立项说明书	99.27
一种小FPC采用油墨设计的手机触控显示模组柔性线路板开发	立项说明书	98.95
导轨自动润滑装置的研发	立项说明书	6.50
减少电检漏检装置的研发	立项说明书	6.37
CG自动清洁装置的研发	立项说明书	7.64
涂布自动倒盘装置的研发	立项说明书	315.06
气动框胶保压装置的研发	立项说明书	265.58
自动区分产品线体装置的研发	立项说明书	199.05
测试模组软性电路板粘合剂装置的研发	立项说明书	156.51
模组灯源更换装置的研发	立项说明书	154.97
一种OTP烧录装置的研发	立项说明书	238.62
合计		23,703.36

二、公司研发支出资本化与同行业可比公司对比情况

公司与同行业可比公司研发投入对比情况如下：

公司简称	项目	2022年	2021年	资本化比例变动
欧菲光	研发投入金额(万元)	169,892.59	178,401.61	
	研发投入资本化金额(万元)	42,623.33	42,203.14	
	资本化金额占研发投入的比例	25.09%	23.66%	1.43%
深天马A	研发投入金额(万元)	298,323.95	206,811.30	
	研发投入资本化金额(万元)	25,118.20	7,003.08	
	资本化金额占研发投入的比例	8.42%	3.39%	5.03%
联创电子	研发投入金额(万元)	91,805.16	98,864.22	
	研发投入资本化金额(万元)	36,584.51	49,353.53	
	资本化金额占研发投入的比例	39.85%	49.92%	-10.07%
同兴达	研发投入金额(万元)	40,966.92	38,663.81	
	研发投入资本化金额(万元)	-	-	
	资本化金额占研发投入的比例	0.00%	0.00%	0.00%
可比公司平均值	研发投入金额(万元)	150,247.16	130,685.23	
	研发投入资本化金额(万元)	26,081.51	24,639.94	

	资本化金额占研发投入的比例	17.36%	18.85%	-1.50%
合力泰	研发投入金额(万元)	88,278.87	106,536.37	
	研发投入资本化金额(万元)	23,703.36	31,952.44	
	资本化金额占研发投入的比例	26.85%	29.99%	-3.14%

公司 2022 年研发投入资本化比例为 26.85%，低于联创电子，略高于欧菲光，高于深天马 A，主要原因为：深天马 A 面板项目的研究周期长投入大，而开发周期短投入小。

2022 年度，公司研发投入资本化金额 23,703.36 万元，较上年同期研发资本化占比 29.99% 减少 3.14 个百分点，与同行业可比公司资本化比例均值变动趋势一致。

综上所述，公司研发投入资本化的比例是合理的，研发投入资本化占比变动符合研发实际。

三、研发投入资本化会计处理符合《企业会计准则》的相关规定并一贯执行

（一）研发支出资本化的一般原则

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。

（二）公司研究阶段及开发阶段具体划分标准

公司主要研发阶段对应的主要任务及会计处理如下：

主要研发阶段	主要任务	会计处理
项目调研	收集市场新产品信息情报、竞争对手状况信息及客户新产品需求及产品价格信息，并进行分析论证。	研究阶段：费用化
项目立项	研发团队进行开发可行性评估，提交《项目研发立项申请书》，经审批后确认项目立项。	研究阶段：费用化
产品规划及设计	成立项目小组，制订项目设计方案，进行品质标准设计、外观标准设计、可靠性标准设计、结构设计等，形成部件图纸。	开发阶段：资本化
样品制作	根据设计的图纸等进行样品制作，并对样品进行测试及验证，试验不通过的需要重新进行评估设计。	开发阶段：资本化
试产验收	进行小批量生产试制，试产产品通过可靠性验证，同时并组织项目验收，全部验收合格后出具验收报告，符合资本化条件的开发支出转入无形资产。	开发阶段：资本化

公司的主要开发流程包括项目调研、项目立项、产品规划及设计、样品制作和试产验收等阶段。

公司项目调研阶段主要任务为市场调研和客户需求分析，该阶段主要目的为获取客户需求信息及产品信息，符合企业会计准则研究阶段的定义，该阶段产生的支出费用化处理。

公司项目立项阶段由市场部根据市场或客户需求及前景提出，进行新项目立项，由研发团队根据市场、业务计划、技术能力要求等进行开发可行性评估，《项目研发立项申请书》经审批后确认项目立项，自此进入开发阶段。项目立项后，公司进行产品的规划及详细设计、样品制作、试产验收等阶段，相关支出资本化处理。

公司研发支出资本化与《企业会计准则第6号-无形资产》开发阶段有关支出资本化的条件对比说明如下：

《企业会计准则第6号-无形资产》开发阶段资本化的条件	公司开发阶段资本化的具体依据
完成该无形资产以使其能够使用或出售	经专利检索分析和内部讨论，研发项目完成

在技术上具有可行性	可行性论证；公司开发项目大多是以现有产品为原型的基础上进行的开发，具有技术上可行性。
具有完成该无形资产并使用或出售的意图	公司研发支出项目是在市场调查或客户订单的前提下进行的，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，能够证明其有用性	公司研发支出项目已确立目标客户群，相关技术可以在企业的相关产品中实际应用，表明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。
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	公司具有深厚的技术积累、稳定的研发团队和资金支持，表明公司有能力和出售该无形资产。
归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量	公司设立专门项目研发部门负责产品的研究与开发，研发投入均按照研发体系和会计核算体系进行可靠计量和独立核算。

如上表所述，报告期内，资本化开始时点为公司可行性研究报告通过，达到立项条件进行立项后，研发项目进入开发阶段。公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足开发阶段资本化的五项条件的，才资本化处理。

（三）同行业可比公司开发支出会计政策对比

公司简称	开发阶段有关支出资本化的条件
欧菲光	研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段：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、产品等活动的阶段。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益；开发阶段支出符合《企业会计准则第6号-无形资产》开发阶段有关支出资本化的条件后予以资本化。资本化时点：取得样品订单。
深天马 A	为研究并获取新型显示技术或生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段支出，于发生时计入当期损益；项目立项之后，大规模量产之前，为新型显示技术或

	生产工艺最终应用而进行设计、试做、测试工作发生的支出为开发阶段支出，满足《企业会计准则第6号-无形资产》开发阶段有关支出资本化的条件予以资本化。资本化时点：项目立项。
联创电子	研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。 开发阶段：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、产品等活动的阶段。联创电子未披露资本化时点。
同兴达	研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。 开发阶段：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、产品等活动的阶段。同兴达未披露资本化时点。
合力泰	本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，并且预期该新型技术或生产工艺将会给企业带来经济效益，进入开发阶段。开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。资本化时点：项目立项。

与同行业可比公司相比，公司开发支出资本化时点与深天马 A 一致，资本化开始时点为达到立项条件进行立项后研发项目进入开发阶段。与欧菲光略有不同，欧菲光是在获得样本订单后研发项目进入开发阶段。公司研发项目立项时已获取客户意向或目标客户群体已确定，满足开发支出资本化条件，会计处理相对谨慎。

综上所述，公司研发投入资本化会计处理符合《企业会计准则》相关规定。

会计师回复：

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

- (1) 了解公司开发支出相关的内部控制的设计和运行有效性；

(2) 评价管理层确定开发支出资本化的相关会计政策和会计估计是否符合企业会计准则的规定，检查公司开始资本化时点与会计政策规定是否相符，是否一致执行；

(3) 获取、检查公司与研发相关的立项、可行性研究报告、专利证书等，并与资本化研发项目进行对比分析，核查本年资本化的研发投入是否符合资本化标准；

(4) 复核企业研发费用及开发支出的归集分摊方法，将公司研发费用归集与项目立项报告、项目财务预算作对比分析；

(5) 检查同行业上市公司的研发投入资本化的相关会计政策、同行业上市公司研发支出资本化情况，核查公司的研发支出资本化与同行业上市公司是否存在显著差异。

基于执行的审计程序，我们认为，公司研发投入资本化比例合理，资本化比例变动符合研发实际。公司研发项目以项目立项作为开发支出资本化时点，研发投入资本化政策执行一致，研发投入资本化会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

问询函问题 8:

根据你公司《2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》，报告期内，你公司与控股股东附属企业福建省和信科工集团有限公司发生非经营性往来。

(1) 请详细说明形成上述非经营性往来款项的具体原因、涉及事项等，该款项是否履行了相关审议程序及信息披露义务，交易对方是否存在逾期还款的情况。

(2) 请你公司自查是否存在对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，以及是否履行了相关审议程序及信息披露义务。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

公司回复：

(1) 请详细说明形成上述非经营性往来款项的具体原因、涉及事项等，该款项是否履行了相关审议程序及信息披露义务，交易对方是否存在逾期还款的情况。

报告期内，公司与控股股东附属企业福建省和信科工集团有限公司（以下简称“和信科工”）发生非经营性往来款项为股权转让结算款，具体原因如下：

2021年11月18日，公司第六届董事第二十次会议审议通过了《关于出售资产的议案》，同意公司通过产权交易所公开挂牌转让持有的山东合力泰化工有限公司（以下简称“合力泰化工”）100%股权、淄博新联化物流有限公司（以下简称“新联化物流”）100%股权。具体内容详见公司于2021年11月25日、11月30日披露的《关于出售资产的公告》（公告编号：2021-121）、《关于出售资产的进展公告》（公告编号：2021-124）。

2021年12月8日，公司第六届董事会第二十一次会议审议通过了《关于出售资产预计产生关联交易的议案》，同意公司控股股东福建省电子信息集团或其控制企业参与上述标的公司股权挂牌转让的公开竞拍。2021年12月24日，2021年第八次临时股东大会审议通过了《关于出售资产预计产生关联交易的议案》。

上述标的公司股权在挂牌期内征集到意向方和信科工，公司最终以成交价94,520万元将所持合力泰化工100%股权、新联化物流100%股权出售给和信科工，并于2021年12月28日与和信科工签署了《股权转让合同》。上述股权转让合同主要条款详见2021年12月30日披露的《关于出售资产的进展公告》（公告编号：2021-135）。

根据股权转让合同的支付条款的约定：“首期价款（含履约保证金）应不少于本次股权转让价款总额的30%，乙方应于本合同生效之日起3个工作日内将首期价款扣除履约保证金后的余款支付至福建省产权交易中心指定银行账户；其他几期款项均应支付至甲方银行账户，具体支付安排如下：乙方于2022年3月31日前支付第二笔股权转让款，首期价款与第二笔股权转让款合计不少于本次股权转让价款总额的51%；于2022年6月30日前支付第三笔股权转让款，首期价款与第二笔、第三笔股权转让款合计不少于本次股权转让价款总额的90%；本次股权转让剩余价款应于本合同生效之日起一年内付清。”

2022年，公司累计收到和信科工支付的第三笔股权转让款（含分期利息）共计46,802.23万元，本次股权转让款已结清，不存在逾期还款的情况。

综上所述，公司与控股股东附属企业福建省和信科工集团有限公司股权转让事项已经履行了相关审议程序及信息披露义务，交易对方不存在逾期还款的情况。

(2) 请你公司自查是否存在对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，以及是否履行了相关审议程序及信息披露义务。

经自查，公司应收款核算的往来款均为公司日常业务活动所产生的往来款，不存在对外提供财务资助性质款项，亦不存在公司资金被关联方非经营性占用的情形。

会计师回复：

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

(1) 了解、评估相关内控制度，对相关负责人进行访谈，了解货币资金循环、管理循环等业务流程及审批程序等；

(2) 获取银行对账单，核对银行对账单大额发生额与公司有关账面记录的是否一致，并双向测试，抽查相关支持性文件；

(3) 查阅公司与关联方往来明细账，检查合同或协议、银行收付款凭证等资料，核查与关联方往来款项的性质、交易发生的背景及商业合理性。

基于执行的审计程序，我们认为，公司上述说明情况真实，公司不存在对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，从而也不存在需要履行相关审议程序及信息披露义务。

本回复仅向深圳证券交易所报送及披露（如适用）使用，不得用于任何其他目的。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年六月九日





此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(副本)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 致同会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

负责人 李惠琦

经营范围

成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2022年03月10日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<https://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 惠琦会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



授权书

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号），现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所合伙人蔡志良、陈连锋、陈裕成、林庆瑜、林新田、余丽娜、殷雪芳等七人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2023年1月1日至2023年12月31日。

在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，事务所有权暂停或提前终止授权。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、执行事务合伙人：

李惠琦

2023年1月1日