欧菲光集团股份有限公司

关于年报问询函中有关事项的说明

大华核字[2020]005442 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

欧菲光集团股份有限公司
关于年报问询函中有关事项的说明

目　　录　　页　次

一、　关于年报问询函中有关事项的说明　1-34

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

MOORE 大华国际 | 大華會計師事務所

地址：深圳市福田区滨河大道5022号联合广场B座11楼
电话：+86-755-82900952
传真：+86-755-82900965
www.dahua-cpa.com

欧菲光集团股份有限公司
关于年报问询函中有关事项的说明

大华核字[2020]005442号

深圳证券交易所：

由欧菲光集团股份有限公司转来的深圳证券交易所《关于对欧菲光集团股份有限公司2019年年报问询函》（中小板年报问询函【2020】第108号）（以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的欧菲光集团股份有限公司（以下简称“欧菲光”或“公司”）相关事项进行了审慎核查，现汇报如下：

一、问询函第1条第(3)点：你公司2019年整体毛利率为9.87%，同比减少2.45个百分点，为上市以来最低。请结合主营业务情况、行业环境、收入和成本构成等因素，分析毛利率下滑的原因，对比同行业公司说明毛利率水平的合理性以及是否影响你公司持续盈利能力。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

公司主营业务产品包括光学光电产品（微摄像头模组、光学镜头、触摸屏及触控显示全贴合模组）、微电子产品（指纹识别模组、3D Sensing模组）以及智能汽车类产品，广泛应用于以智能手机、平板电脑、智能汽车等为代表的消费电子和智能汽车领域。

2018-2019年公司分产品主营业务收入、成本及毛利率如下：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位：亿元

产品	2019 年			2018 年			毛利率比上年同期增减
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	
光学光电产品	402.49	368.58	8.42%	373.59	328.01	12.20%	-3.78%
微电子产品	110.19	93.79	14.89%	49.19	42.84	12.91%	1.98%
智能汽车类产品	4.62	3.75	18.88%	4.23	3.33	21.12%	-2.24%
其他	-	-	-	0.07	0.12		
其他业务收入	2.44	2.30	5.49%	3.35	3.12	7.22%	-1.73%
合计	**519.64**	**468.42**	**9.87%**	**430.43**	**377.42**	**12.32%**	**-2.44%**

由上表可知，公司整体毛利率下降主要是光学光电产品毛利率下降影响：

（1）触控显示产品：近年来，随着触控显示技术迭代，行业市场竞争加剧，触控显示产品向 in-cell 及触显一体化产品结构转型，on-cell 触控显示产品市场份额和价格持续下降，是报告期内公司整体毛利率下降的主要原因。

（2）微摄像头模组产品：整体市场竞争日渐激烈，市场销售价格承压，毛利率略有下降。

2. 同行业可比公司毛利率情况如下：

年度	欧菲光	合力泰	丘钛科技	信利国际
2019 年	9.87%	17.04%	9.00%	8.10%
2018 年	12.32%	19.13%	4.30%	9.54%
变动	-2.44%	-2.09%	4.70%	-1.44%

由上表可知，与同行业可比公司相比，公司 2019 年整体毛利率处于行业正常水平。2019 年 11 月，公司已将与非美国大客户相关的触摸屏和触控显示全贴合模组等触控显示业务出售。这将有助于公司优化业务结构，聚焦光学核心业务，提升公司整体盈利能力，2019 年毛利率下降的主要因素得以明显减弱，不会影响公司持续盈利能力。

会计师核查意见：

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

①我们了解并确认欧菲光公司收入、成本确认的政策、程序、方法及相关内部控制；

②对收入、成本进行实质性分析程序；

③选取样本对收入、成本执行细节测试，核对发票、销售合同、货物签收单

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

等支持性材料等；

④针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

⑤选取重要的客户、供应商执行函证程序；

⑥对比公司两年毛利率的变动情况，分析其合理性；

⑦将本期重要产品的毛利率与同行业企业进行对比分析，检查是否存在异常；

经核查，我们认为，欧菲光毛利下降受整体市场行情影响，公司做出的相关回复符合公司生产经营的实际情况，未发现影响持续盈利能力的情况。

二、问询函第 2 条：报告期内，你公司计提资产减值损失 33,723.23 万元，其中存货跌价损失 30,533.95 万元，固定资产减值损失 3,189.28 万元；你公司计提信用减值损失 9,704.98 万元，其中应收款坏账损失 9,517.67 万元，其他应收款坏账损失 187.31 万元。

（1）报告期末，你公司存货账面余额为 761,861.49 万元，跌价准备账面余额为 34,934.34 万元。其中，原材料的期末账面余额为 353,288.96 万元，本期计提跌价准备 3,644.99 万元，跌价准备期末余额 10,920.79 万元；在产品的期末账面余额为 48,935.64 万元，本期计提跌价准备 5,468.90 万元，跌价准备期末余额 887.00 万元；库存商品的期末账面余额为 290,333.82 万元，本期计提跌价准备 24,155.77 万元，跌价准备期末余额 22,535.16 万元。请结合产品分类、产品价格、原材料采购价格的变动情况等因素，说明存货跌价准备计提的依据及充分性。

公司回复：

1.存货跌价准备计提的依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

过程中以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其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；

存货是否存在减值迹象通过以下分析进行判断：

（1）该存货的市场价格持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望。

（2）企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格。

（3）企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本。

（4）因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌。

（5）其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

公司期末计提跌价准备的存货根据其最终产品预计销售情况的可变现净值进行减值测试。对于未来可实现销售的存货，公司根据产品最近订单售价为基础、扣除加工成最终产品并销售的加工费用和销售费用确定其可变现净值，计提存货减值损失。

2.存货跌价准备计提的充分性

（1）公司严格遵循存货管理制度，加强定期盘点，通过盘点程序核实公司存货是否存在积压、库龄过长等状况，及时有效识别存货状态。

（2）公司严格按照企业会计准则进行存货跌价测试，执行存货减值计提程序：

①存货明细分类：审核期末库存明细，分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等六大类。

②存货质量确认：会同制造、品质、仓储部门再度复核确认存货质量状态，是否存在瑕疵等状况。

③季度末，公司充分考虑持有存货的目的、结合现有订单、存货的状态等影响因素，根据期末存货成本与可变现净值孰低原则，当存货成本高于其可变现净值，计提存货跌价准备，计入当期损益。

（3）结合产品分类、产品价格、原材料采购价格变动情况等因素，2019 年

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

存货跌价准备计提按产品分类如下：

单位：万元

产品	存货跌价准备计提金额	占比
光学光电产品	21,085.27	69.06%
微电子产品	9,123.74	29.88%
智能汽车及其他产品	324.94	1.06%
合计	**30,533.95**	**100%**

2019年本期计提存货跌价准备30,533.95万元，其中光学光电产品计提跌价21,085.27万元，占比69.06%，主要受行业竞争加剧，部分产品销售价格下降所致；微电子产品计提跌价9,123.74万元，主要因新产品工艺复杂，量产爬坡阶段，良品率较低，造成部分批次的产品计提跌价。

2019年公司产品平均售价下降6.25%，原材料采购价格下降4.23%，与公司整体毛利率下降幅度基本一致。公司在执行存货减值测试程序的过程中，已体现订单价格因素影响。

（4）2019年期末存货及跌价准备分类明细如下：

单位：万元

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	353,288.95	10,920.79	342,368.16
在产品	48,935.64	887.00	48,048.64
库存商品	290,333.82	22,535.16	267,798.66
发出商品	63,704.25	306.76	63,397.49
委托加工物资	3,912.84	256.22	3,656.62
周转材料	1,685.99	28.41	1,657.58
合计	**761,861.49**	**34,934.34**	**726,927.15**

综上所述，根据《企业会计准则第1号—存货》规定计提存货跌价准备，报告期内公司计提存货跌价准备30,533.95万元，存货跌价准备期末余额34,934.34万元，公司存货跌价准备计提会计处理合理充分。

（2）报告期内，你公司合计计提存货跌价准备33,728.46万元，转回或转销17,644.10万元，其他减少142,344.26万元。请结合销售合同价格变动、存货可变现净值变动等，说明存货跌价准备转回或转销、其他减少的具体情况及合理性。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

公司回复：

2019年存货跌价准备转回、转销情况如下 ：

单位：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	转回	转销	其他	
原材料	69,993.63	3,644.98	87.34	4,129.71	58,500.79	10,920.77
在产品	4,684.55	5,468.90	2,351.28	3,673.02	3,242.15	887.00
库存商品	85,380.63	24,155.77	426.15	6,473.57	80,101.51	22,535.17
发出商品	395.13	116.35	176.98	27.75	-	306.75
委托加工物资	143.47	241.57	56.46	72.35	-	256.23
周转材料	590.87	45.22	96.25	11.61	499.81	28.42
自制半成品	5.96	55.67	0.06	61.57	-	-
合计	**161,194.24**	**33,728.46**	**3,194.52**	**14,449.58**	**142,344.26**	**34,934.34**

2019 年期初跌价余额 161,194.24 万元，本期计提 33,728.46 万元，转回 3,194.52 万元，转销 14,449.58 万元，其他为存货核销 142,344.26 万元。

根据《企业会计准则》规定，在符合条件的情况下可以转回、转销、核销计提的存货跌价准备。

（1）存货跌价准备转回的条件是以前减记存货价值的影响因素已经消失，而不是在当期造成存货可变现净值高于成本的其他影响因素。当符合存货跌价准备转回的条件时，应在原已计提的存货跌价准备的金额内转回。本期共转回跌价金额3,194.52万元，其中转回在产品2,351.28万元，此部分物料在本年经过品质检验合格，在线耗用，之前减值影响因素消失，故转回。

（2） 存货跌价准备转销的条件是以前计提存货跌价准备的存货对外销售的，将对应的存货跌价准备金额进行转销，冲减当期营业成本。报告期内公司存货跌价转销金额 14,449.58 万元，此部分物料及对应的成品已实现销售，故在本年度予以转销。

（3）存货跌价准备核销的条件是前期已计提跌价的存货在本期报废或作其他处理。报告期内公司存货跌价核销金额142,344.26万元，此部分存货为因受市场产品更新换代和退市影响，已在2018年全额计提减值。2019年公司对呆滞存货进行全面清查，确认价值，经过逐个单项排除后，确认此部分存货已无再利用价值，形成呆滞时间较长，故公司于2019年12月19日召开了第四届董事会第二十九次（临时）会议和第四届监事会第十六次（临时）会议，决议核销此部分

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

存货（公告编号：2019-160、2019-161）。2019年公司对该部分存货进行处置，因涉及客户知识产权，在进行功能性破坏和破损后，作为废品变卖处理。

存货跌价准备核销分产品明细如下：

产品	存货核销金额（万元）	占比
光学光电产品	120,500.28	84.66%
微电子产品	20,301.10	14.26%
智能汽车及其他产品	1,542.88	1.08%
合计	**142,344.26**	**100.00%**

综上所述，2019 年度存货跌价准备的转回、转销、核销（其他）均根据真实的交易及公开的市场行情确定，是合理的。

（3）报告期内，你公司计提应收账款坏账准备 9,517.67 万元，其他转入应收账款坏账准备 271.37 万元，核销应收账款坏账准备 8,805.15 万元；计提其他应收款坏账准备 187.31 万元，其他转出其他应收款坏账准备 9.58 万元，核销其他应收款坏账准备 2,692.67 万元。请结合你公司应收账款和其他应收款信用政策、账龄、坏账准备计提政策等，说明坏账准备计提的合理性和准确性。

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．应收账款及其他应收款信用政策

（1）应收账款信用政策：

① 长期战略客户给予一定的赊销账期，采取按销售账期滚动结算方式；

② 对于稳定合作客户，通常给予一定的赊销信用额度，实行季度赊销信用额度调整，每半年对客户重新审核评价确定额度；

③ 对于其他中小客户，采取款到发货和预收款的销售政策。

（2）其他应收款信用政策：依合同或协议约定。

2．应收账款及其他应收款坏账计提政策

（1）对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款及其他应收款单独确定其信用损失。

（2）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计算预期

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合 1：账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
组合 2：合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征

组合 1，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内		
其中：6 个月以内	0	0
7-12 个月	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合 2，合并范围内关联方组合计提方法如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
合并范围内关联方组合	0	0

3．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；对长期稳定客户的应收账款，主要是国际国内一线品牌客户，客户资信良好，回收风险小，且应收账款主要为 1 年以内（占比超过 92%），应收账款质量较好，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如下：

类别	期末余额（万元）				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	81,087.26	7.62%	65,576.30	80.87%	15,510.96
按组合计提坏账准备的应收账款	982,644.70	92.38%	1,409.70	0.14%	981,235.00
其中：					
组合 1：账龄分析组合	982,644.70	92.38%	1,409.70	0.14%	981,235.00
合计	**1,063,731.96**	**100.00%**	**66,986.00**	**6.30%**	**996,745.96**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

①按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额（万元）			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	17,068.59	12,803.95	75%	客户陷入财务困难
客户二	1.21	1.21	100%	无法收回
客户三	44,985.27	33,738.95	75%	客户陷入财务困难
客户四	770.09	770.09	100%	无法收回
客户五	18,262.10	18,262.10	100%	无法收回
合计	**81,087.26**	**65,576.30**	--	--

②按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额（万元）		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6 个月以内	977,587.26	-	
7-12 月	667.17	33.36	5.00%
1—2 年	652.56	65.26	10.00%
2—3 年	2,407.37	481.47	20.00%
3—4 年	864.40	432.20	50.00%
4—5 年	342.61	274.08	80.00%
5 年以上	123.33	123.33	100.00%
合计	**982,644.70**	**1,409.70**	--

（2）公司其他应收账款及坏账准备情况如下 ：

类别	期末余额（万元）				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
按单项计提坏账准备的其他应收款	530.71	0.55%	361.02	68.03%	169.69
按组合计提坏账准备的其他应收款	95,378.96	99.45%	678.70	0.71%	94,700.26
其中：					
组合 1：账龄分析组合	95,378.96	99.45%	678.70	0.71%	94,700.26
合计	**95,909.67**	**100.00%**	**1,039.72**	**6.30%**	**94,869.95**

①按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额（万元）			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	5.00	5.00	100%	无法收回
客户二	0.32	0.03	10%	无法收回
客户三	112.37	11.24	10%	无法收回

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

名称	期末余额（万元）			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户四	69.23	6.92	10%	无法收回
客户五	1.60	0.08	5%	无法收回
客户五	2.92	0.33	11%	无法收回
客户六	13.10	13.10	100%	无法收回
客户七	0.50	0.50	100%	无法收回
客户八	39.91	39.91	100%	无法收回
客户九	45.22	43.37	96%	无法收回
客户十	240.54	240.54	100%	无法收回
合计	**530.71**	**361.02**	--	--

②按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额（万元）		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6个月以内	91,184.84	-	
7-12月	822.46	41.12	5.00%
1—2年	2,291.56	229.16	10.00%
2—3年	733.26	146.65	20.00%
3—4年	134.57	67.29	50.00%
4—5年	88.92	71.13	80.00%
5年以上	123.35	123.35	100.00%
合计	**95,378.96**	**678.70**	--

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。

会计师核查意见：

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

①了解和评估与生产与仓储相关的内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；

② 将存货余额与现有的订单、资产负债表日后各期的销售额和下一年度的预测销售额进行比较，以评估存货滞销和跌价的可能性；

③ 比较当年度及以前年度存货跌价准备占存货余额的比例，并查明异常情况的原因；

④ 结合存货监盘，对存货的外观形态进行检视，以了解其物理形态是否正常；检查期末结存库存商品和在产品针对型号陈旧、产量下降、生产成本或售价

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

波动、技术或市场需求的变化情形，以及期后销售情况考虑是否需进一步计提准备。

⑤ 取得存货的年末库龄清单，结合产品的状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；

⑥ 获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，分析存货跌价准备计提是否充分；

⑦ 对于资产负债表日后已销售的部分存货，我们进行了抽样，将样本的实际售价与预计售价进行比较。

⑧ 检查存货跌价准备的计算和会计处理是否正确，本期计提或转销是否与有关损益科目金额核对一致。

⑨ 我们了解、评估及测试了应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性。这些内部控制包括客户信用风险评估、应收账款收回流程、对触发应收账款减值的事件的识别及对坏账准备金额的估计等；

⑩对于涉及诉讼事项的应收账款，我们查阅了相关文件评估应收账款的可收回性，并对管理层聘请的律师进行了函证，从而考虑了诉讼事项对应收账款可收回金额的估计；

⑪分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、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，重新计算应收账款坏账准备计提金额，测试应收账款坏账准备计提的准确性。

⑫比较期初、期末应收账款、其他应收款余额，了解被审计单位信用政策等，分析其变动原因，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，评价了管理层对应收账款减值损失计提的合理性。

经核查，我们未发现欧菲光存货跌价准备计提不充分情况，存货跌价准备转回或转销、其他减少符合实际情况，相关会计处理未见异常，未发现坏账准备计提存在合理性和准确性问题。

三、问询函第 3 条：报告期末，你公司账面货币资金余额 369,591.66 万元，较期初增加 137.81%。请以列表方式补充说明你公司货币资金存放地点、存放类型、利率水平、是否存在抵押/质押、

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

冻结等权利限制。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

1．公司货币资金存放地点、存放类型、利率水平、是否存在抵押/质押、冻结等权利限制情况

（1）公司 2019 年 12 月 31 日货币资金具体存放情况如下：

单位：万元

存放银行	存放城市	活期存款	协定存款	受限资金	合计
中信银行	深圳、苏州、南昌、南京、广州、福州、天津	54,109.42	-	14,059.56	68,168.98
广发银行	南昌、深圳	2,311.18	6,791.74	39,294.62	48,397.54
工商银行	南昌、广州、苏州、天津、上海、香港、深圳	1,501.51	41,092.00	1,750.53	44,344.04
江西银行	南昌	30,284.48	-	10,628.37	40,912.85
农业银行	深圳、安徽舒城、南昌、广州、厦门、苏州	10,336.09	13,577.41	3,250.00	27,163.50
兴业银行	深圳、南昌	1,932.54	8,021.12	16,875.06	26,828.72
中国银行	南昌、深圳、苏州、香港、广州、上海	1,394.74	14,643.45	5,579.12	21,617.31
交通银行	南昌、上海、深圳、香港	609.26	-	20,000.00	20,609.26
国家开发银行	深圳	-	10,470.22	-	10,470.22
平安银行	南昌	3.56	-	10,000.00	10,003.56
南洋商行	香港	7,295.85	-	1,472.39	8,768.24
邮储银行	深圳、南昌	3,192.62	-	5,000.00	8,192.62
光大银行	深圳、苏州	0.28	5,394.85	2,096.50	7,491.63
国家进出口银行	深圳、南昌、广州	-	5,767.12	-	5,767.12
北京银行	南昌	5,196.24	-	-	5,196.24
瑞穗银行	深圳	5,006.42	-	-	5,006.42
三井住友银行	天津	4,717.60	-	-	4,717.60
浙商银行	深圳、苏州	183.28	-	1,662.45	1,845.73
信托银行	香港、广州	400.36	-	976.15	1,376.51
建设银行	鹰潭、深圳、南昌、广州、苏州	1,037.47	-	-	1,037.47
招商银行	深圳、南昌、上海	169.01	-	97.10	266.11
汇丰银行	印度、香港、深圳、南昌	215.71	-	-	215.71

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

存放银行	存放城市	活期存款	协定存款	受限资金	合计
民生银行	深圳、南昌	-	154.79	2.56	157.35
宁波银行	上海、苏州	76.21	-	-	76.21
东莞银行	东莞	74.02	-	-	74.02
浦发银行	上海	48.74	-	-	48.74
华夏银行	南昌、深圳	42.64	-	-	42.64
其他境内银行	深圳、南昌、广州	21.22	-	-	21.22
其他境外银行	香港、芬兰、美国、日本、台湾、韩国	460.94	-	-	460.94
库存现金	资金部	13.16	-	-	13.16
现金支票	资金部	300.00	-	-	300.00
合计		**130,934.55**	**105,912.70**	**132,744.41**	**369,591.66**

注：“协定存款”是指企业与银行双方指定协定存款账户，约定该账户中的留存金额，按合同约定将账户内存款区分为协定存款和活期存款

（2）公司执行的银行利率水平如下表：

项目	存款利率水平（%）
活期存款-外币账户	0.0001-0.05
活期存款-人民币账户	0.30-0.35
协定及智能存款	1.00-2.10
权限受限资金	0.30-1.65

（3）公司货币资金受限说明如下：

存放银行	受限原因	主要存放城市	受限金额（万元）
广发银行	银行承兑汇票保证金	南昌、深圳	39,285.50
	信用证保证金	南昌、深圳	9.12
交通银行	信用证保证金	南昌	20,000.00
兴业银行	信用证保证金	深圳	16,498.99
	远期结售汇保证金	深圳	250.91
	银行承兑汇票保证金	深圳	125.16
中信银行	银行承兑汇票保证金	深圳、苏州	10,000.00
	信用证保证金	深圳、苏州	4,059.32
	其他	深圳、苏州	0.24
江西银行	银行承兑汇票保证金	南昌	10,628.37
平安银行	信用证保证金	南昌	10,000.00
中国银行	银行承兑汇票保证金	南昌、深圳	3,400.00
	保函保证金	南昌、深圳	1,820.00
	外汇衍生品保证金	南昌、深圳	303.83
	信用证保证金	南昌、深圳	54.51
	保理融资保证金	南昌、深圳	0.78

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

存放银行	受限原因	主要存放城市	受限金额（万元）
邮储银行	银行承兑汇票保证金	深圳、南昌	5,000.00
农业银行	银行承兑汇票保证金	深圳、安徽舒城、南昌	3,250.00
光大银行	银行承兑汇票保证金	深圳、苏州	1,596.41
	信用证保证金	深圳、苏州	500.04
	其他	深圳、苏州	0.05
工商银行	银行承兑汇票保证金	南昌、广州	1,636.56
	掉期保证金	南昌、广州	113.97
浙商银行	银行承兑汇票保证金	深圳	1,662.38
	其他	深圳	0.07
南洋商行	信用证保证金	香港	1,472.39
信托银行	信用证保证金	香港	976.15
招商银行	远期结售汇保证金	南昌	97.10
民生银行	信用证保证金	深圳、南昌	2.46
	其他	深圳、南昌	0.10
合计			**132,744.41**

除上述保证金受到限制外，公司不存在其他抵押、质押、冻结等权利受限的资金。

会计师核查意见：

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

①了解和评估与货币资金相关的内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；

② 亲自到人民银行或基本存款账户开户行查询并打印《已开立银行结算账户清单》，以确认被审计单位开户的银行账户是否完整；

③ 获取征信报告，打印全部信息(详细版)，核对有关信息与财务报表的相关信息是否一致；

④ 对银行存款（包括零余额账户和在本期内注销的账户）、其他货币资金（包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款、外埠存款等，以及零余额账户和在本期内注销的账户）、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序；

⑤ 抽查大额库存现金收支。检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间、是否经过授权批准等项内容；

⑥ 检查货币资金收支的截止是否正确，关注业务内容及对应项目，如有跨

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

期收支事项，考虑审计调整；

⑦ 计算银行存款累计余额应收利息收入，分析比较被审计单位银行存款应收利息收入与实际利息收入的差异是否恰当，评估利息收入的合理性；检查是否存在高息资金拆借，确认银行存款余额是否存在，利息收入是否已经完整记录，判断是否存在体外资金循环的情形；

⑧ 监盘现金和定期存单凭据；

⑨ 获取银行对账单，并检查银行存款余额调节表的编制和审核程序；

⑩ 关注是否有质押、冻结等对变现有限制、或存放在境外、或有潜在回收风险的款项，并已恰当披露。

经核查，我们认为，欧菲光作出的相关回复符合实际情况。

四、问询函第5条：报告期内，你公司研发投入261,633.92万元，较2018年增长5.94%，占营业收入的5.03%；研发投入资本化的金额为86,875.63万元，较2018年增长103.55%；资本化研发投入占研发投入的比例为33.37%，而2018年资本化研发投入占研发投入的比例为17.28%。请结合同行业可比公司资本化的情况，说明你公司研发投入资本化比例的合理性、是否利用资本化少计费用、研发项目投入资本化会计处理是否符合《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：

1.结合同行业可比公司资本化的情况，公司资本化比例的合理性

公司以技术为导向、以创新为驱动，坚持以自主创新引导技术产业化升级，持续进行研发投入，巩固了在全球光学光电行业的领先地位。

公司拥有全球化研发团队，在中国大陆及台湾地区、美国、日本、韩国、及欧洲等地均建立了创新研发中心，并积极与国内外院校、科研机构建立紧密的合作关系，持续关注市场动态获取行业前沿信息，研发驱动创新，集中力量进行技术突破。布局领域涉及微摄像头模组、潜望式摄像头、光学变焦、光学镜头、微电子产品、3DSensing、智能汽车以及显示交互等。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

与同行业可比公司相比，资本化投入占研发投入的比例如下：

项目	欧菲光	合力泰	丘钛科技	信利国际（港币）	TCL 科技	歌尔股份
研发投入金额（万元）	261,633.92	87,096.40	39,624.40	80,900.00	546,428.11	202,282.46
研发投入占营业收入比例	5.03%	4.71%	3.01%	3.59%	7.29%	5.76%
研发投入资本化的金额（万元）	86,875.63	26,815.39	注	注	206,747.65	57,314.54
资本化投入占研发投入的比例	33.37%	30.79%	/	/	37.84%	28.33%

注：因丘钛科技、信利国际为港交所上市公司，未披露研发投入资本化金额，结合行业特性选取同属电子板块的两家 A 股上市公司（TCL 科技、歌尔股份）比较。

由上表可知，公司研发投入资本化比例与同行业可比公司处于接近水平。

综上所述，公司紧抓创新升级带来的增量市场，通过加大研发投入和新品开发力度，不断推出高端多摄、屏下指纹、3DSensing 等新产品，抢占高端产品市场，带动公司整体收入和利润快速增长；同时结合行业对比分析可知，公司研发投入资本化比例是合理的。

2.公司研发项目投入资本化会计处理符合《企业会计准则》，不存在利用资本化少计费用的情况，具体如下：

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

公司严格按照上述《企业会计准则》的相关规定制定内部研究开发支出核算管理规定。

综上所述，公司研发项目投入资本化会计处理符合《企业会计准则》，不存在利用资本化少计费用的情况。

会计师核查意见：

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

① 评估并测试公司有关研发支出循环的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性；

② 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；

③ 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，并采用一致性的会计处理方法；

④ 检查各研发项目立项报告、可行性分析报告、样品定单，以确认研发项目真实性；

⑤ 获取研发人员名单、检查研发项目人工以及直接投入等各项费用支出等原始凭证以及相关审批程序，检查与资本化金额相关的原始单据、合同等支持性文件，判断研发支出的合理性以及研发金额的准确性。

⑥ 检查项目的可研报告、立项决议、与产品需求方签署的合作意向书、项目测试报告，确定研发项目处于研究阶段还是开发阶段，判断项目资本化的时点是否合理，相关开发支出是否满足可资本化的条件。

⑦ 选取重大项目作为样本，结合细节测试对研发项目进行测试，检查资本化的条件和依据、开发完成时点的界定、资本化支出范围是否合理等。

⑧ 关注对开发支出资本化披露的充分性。

经核查，我们认为，欧菲光研发投入资本化合理，未发现少计费用的情况，研发项目投入资本化会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五、问询函第 10 条：年报显示，截至报告期末，你公司在建工程余额为 66,635.36 万元，较期初减少 205,911.26 万元，同比下降 75.55%。

（1）补充说明在建工程余额较期初大幅减少的原因，若主要原因为在建工程转固所致，请结合在建工程项目进展情况，分项目列示并说明本报告期在建工程转入固定资产资产的原因、确认时点和确认依据。

公司回复：

2019 年末公司在建工程余额为 66,635.36 万元，较期初减少 205,911.26 万元，同比下降 75.55%，主要原因是：

1.在建工程中生产设备等调试安装完成，达到预定可使用状态，转为固定资产，主要项目如下：

项目	确认依据	确认时点	本年转固金额（万元）
柔性触控感应组件项目设备	达到预定可使用状态	2019 年 6 月	23,218.19
Dual Camera 高像素微型摄像头项目设备	达到预定可使用状态	2019 年 9 月	45,459.89
新型薄膜感应器及模组项目设备	达到预定可使用状态	2019 年 8 月、10 月、11 月	59,292.55
光学镜头模块项目设备	达到预定可使用状态	2019 年 3 月、4 月、5 月、6 月	18,569.15
微型摄像头及微电子项目设备	达到预定可使用状态	2019 年 3 月、4 月、8 月、11 月	12,336.74
合计			**158,876.52**

公司及子公司以自有资金及机器设备、电子设备等经营性资产对安徽精卓进行增资，此部分资产中含在建工程-调试中设备 43,509.60 万元（详见公告，公告编号：2019-135）。公司于 2019 年 11 月转让安徽精卓部分股权，转让后安徽精卓不再纳入公司合并范围 (详见公告，公告编号：2019-147)。

（2）补充说明在建工程未计提减值准备的原因及合理性。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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：

报告期末，在建工程余额为 66,635.36 万元，其中厂房工程类合计 27,918.97 万元，设备安装 38,716.39 万元。

厂房工程类主要为新园区建设及污水处理等附属配套工程项目，该园区目前处于厂房装修阶段。经现场排查，所有工程处于正常施工中，未发现减值迹象。

期末对在建工程状态进行逐一排查，设备安装调试正常进行，未发现减值迹象。2020 年一季度设备调试安装完成并达到预定可使用状态，将 24,100.20 万元在建工程转入固定资产。

综上所述，报告期内未发现在建工程存在减值迹象，无需计提减值准备。

会计师核查意见：

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

①了解和评估与固定资产相关的内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；

②了解在建工程结转固定资产的政策，并结合固定资产审计，检查在建工程转销额是否正确，是否存在将已交付使用的固定资产挂列在建工程而少计折旧的情形；

③检查在建工程其他减少的情况，入账依据是否齐全，会计处理是否正确；

④实施在建工程实地检查程序，检查在建工程是否与公司在建工程台账记录相符，关注是否存在停建情况。关注账面长期未发生变动的在建工程。

⑤检查在建工程阶段性验收报告，对比在建工程立项资料确认在建工程完工情况及预算使用情况。

⑥获取管理层在资产负债表日就在建工程是否存在可能发生减值迹象判断的说明。

经核查，我们认为，欧菲光回复符合公司实际情况，未发现在建工程存在相关减值迹象。

六、问询函第 11 条：报告期内，你公司三家子公司转让持有的

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

51.88%安徽精卓光显科技有限责任公司（以下简称“安徽精卓”）股权，你公司丧失对安徽精卓的控制权。请补充披露安徽精卓完成工商变更手续的时间，并说明你公司本次交易长期股权投资的会计处理、确认投资收益的具体测算过程，以及是否符合《企业会计准则》的相关要求。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

1．安徽精卓已于2019年12月9日完成与本次股权转让相关的工商变更登记手续。

2. 本次交易长期股权投资的会计处理、确认投资收益的具体测算过程如下：

个别报表：本次交易终止确认长期股权投资成本169,851.28万元，同时确认投资收益10,148.72万元；对于原取得投资时至处置投资时之间被投资单位实现净损益中投资方应享有的份额，同时调增长期股权投资和确认投资收益69.90万元，个别报表共计确认10,218.62万元投资收益。

合并层面：对于剩余股权的公允价值与账面价值差额，同时调增长期股权投资和确认投资收益 5,203.43 万元；与子公司安徽精卓利润分配抵销投资收益145.27万元，合并层面共计确认5,058.16万元投资收益。

确认投资收益的具体测算过程如下：

单位：万元

处置价款	剩余股权公允价值	原持股比例享有的合并层面净资产份额	计入丧失控制权当期的投资收益	
			确认在个别报表	确认在合并层面
180,000.00	167,013.78	331,737.00	10,218.62	5,058.16

3．根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定，因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后，比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

期股权投资成本的同时，调整留存收益。对于原取得投资时至处置投资时（转为权益法核算）之间被投资单位实现净损益中投资方应享有的份额，一方面应当调整长期股权投资的账面价值，同时，对于原取得投资时至处置投资当期期初被投资单位实现的净损益（扣除已宣告发放的现金股利和利润）中应享有的份额，调整留存收益，对于处置投资当期期初至处置投资之日被投资单位实现的净损益中享有的份额，调整当期损益；在被投资单位其他综合收益变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，应当计人其他综合收益；除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他原因导致被投资单位其他所有者权益变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，应当计人资本公积（其他资本公积）。长期股权投资自成本法转为权益法后，未来期间应当按照长期股权投资准则规定计算确认应享有被投资单位实现的净损益、其他综合收益和所有者权益其他变动的份额。

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的规定，企业以非货币性资产出资设立子公司或对子公司增资的，需要将该非货币性资产调整恢复至原账面价值，并在此基础上持续编制合并财务报表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计人丧失控制权当期的投资收益。

经自查，本次长期股权投资和投资收益的会计处理，符合《企业会计准则》的相关要求。

会计师核查意见：

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

①根据有关合同和文件，确认长期股权投资的股权比例和时间，检查转让长期股权投资核算方法是否正确；

②检查转让协议或合同是否约定或有对价，如有约定，检查会计处理是否正确；

③检查本期减少的长期股权投资，追查至原始凭证，确认长期股权投资的处

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

理有合理的理由及授权批准手续，会计处理是否正确。

经核查，我们认为，欧菲光作出的相关回复符合公司实际情况，未发现长期股权投资的会计处理、投资收益确认不符合《企业会计准则》相关要求的情况。

七、问询函第 13 条：年报显示，截至报告期末，你公司存在多起诉讼事项，涉案金额合计 141,232.05 万元。请你公司自查是否及时履行了信息披露义务，是否存在应披露未披露的诉讼事项，并补充说明相关诉讼事项的会计处理及金额、依据、合理性，是否计入当期损益或计提预计负债，以及对你公司净利润和主营业务的影响，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.根据《深圳证券交易所股票上市规则》第 11.1.1 条：上市公司发生的重大诉讼、仲裁事项涉及金额占公司最近一期经审计净资产绝对值 10%以上，且绝对金额超过一千万元的，应当及时披露。第 11.1.2 条：上市公司发生的重大诉讼、仲裁事项应当采取连续十二个月累计计算的原则，经累计计算达到本规则标准的，适用第 11.1.1 条规定。已按照第 11.1.1 条规定履行相关义务的，不再纳入累计计算范围。

经自查，公司诉讼事项单项及累计金额均未达到上述披露标准，公司已按照相关规定履行信息披露义务，不存在应披露未披露的诉讼事项。

2. 根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定，或有事项是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。常见的或有事项包括未决诉讼或未决仲裁、债务担保等。或有事项形成的或有资产只有在基本确定能够收到的情况下，才能确认为一项资产。与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

（1）该义务是企业承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

企业不应当确认或有负债和或有资产。

或有负债，是指过去的交易或者事项形成的潜在义务，其存在须通过未来不

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

确定事项的发生或不发生予以证实；或过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务不是很可能导致经济利益流出企业或该义务的金额不能可靠计量。

或有资产，是指过去的交易或者事项形成的潜在资产，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实。

3. 相关诉讼事项会计处理情况如下：

诉讼事项	涉案金额（万元）	是否计提预计负债	相关会计处理	依据
乐视案件	19,018.93	不适用	已对相关应收账款全额计提坏账准备	乐视系财务状况已全面恶化，无法收回
乐视实控人贾跃亭案件（注1）	16,459.35	不适用	已对相关应收账款全额计提坏账准备	乐视系财务状况已全面恶化，无法收回
金铭及金卓等金立系案件	63,732.38	不适用	已对相关应收账款计提相应的坏账准备	债权人会议资料
金立实控人刘立荣夫妇案件（注2）	30,000.00	不适用	已对相关应收账款计提相应的坏账准备	债权人会议资料
中国银行与苏州欧菲应收账款质押案件	6,865.95	不适用	不适用	一审已驳回中国银行对苏州欧菲的全部诉请
苏州宸翰和苏州欧菲承包费案件	1,589.45	不适用	已对应收的240.54万元履约保证金全额计提坏账准备	对方不再经营，已无可偿债资产
与苏州欧菲杨凯平之间的诉讼	228.49	是	已根据和解协议计提预计负债金额121.28万元	双方和解协议
公司未达到重大诉讼披露标准的其他诉讼的涉案总金额	3,337.50	不适用	不适用	-
合计	141,232.05	-	-	-

注1：2018年1月，公司向美国加州洛杉矶高等法院起诉贾跃亭对乐视拖欠欧菲光货款承担责任，由其个人资产对欧菲光货款进行清偿，与乐视案件指向同一应收账款。

注2：刘立荣夫妇于2017年12月7日共同向欧菲微电子、欧菲光电出具了《个人无限连带责任保证函》，为金铭电子公司、金卓通信公司应付公司的货款等相关款项向公司提供连带保证责任。因金铭电子公司、金卓通信公司并未按约履行付款义务，刘立荣夫妇亦未履行连带清偿义务，2018年1月8日，公司向江西省高级法院提起诉讼，请求判令刘立荣夫妇连带清偿东莞金铭电子公司、东莞金卓通信公司所欠公司3亿元人民币的货款及逾期利息，与金铭及金卓等金立系案件指向同一应收账款。

上述诉讼事项使得公司在2019年计提信用减值损失4,966.81万元和确认递延所得税费用-745.02万元，减少净利润4,221.79万元，不会对公司主营业务产生影响。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

经自查，相关诉讼事项的会计处理符合企业会计准则的规定。

会计师核查意见：

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

①评价计提的应收账款坏账准备；

②评价单项计提预期信用损失的应收账款可收回金额的计算方法及相关支持性证据；

③向被审计单位的法律顾问和律师进行函证，以获取法律顾问和律师对被审计单位资产负债表日业已存在的，以及资产负债日至复函日期间存在的或有事项的确认证据。

④检查其是否满足预计负债确认的条件，如是，会计处理是否正确；

⑤查阅公司关于重大诉讼的信息披露情况，与管理层进行沟通，了解诉讼应对措施以及诉讼、和解的推进情况，取得相关法律文书并核查执行情况。

⑥通过裁判文书网等公开渠道查询公司涉及情况，以评估管理层对诉讼事项披露的完整性。

经核查，我们未发现欧菲光存在相关诉讼事项的会计处理不符合企业会计准则相关规定的情况。

八、问询函第 14 条：你公司合并现金流量表显示，报告期内“收到其他与经营活动有关的现金”本期发生额为 60,700.71 万元，其中“往来款项等” 40,000.00 万元，“其他”9,580.04 万元；“支付其他与经营活动有关的现金”本期发生额为 77,849.21 万元，其中“费用性支出”45,400.66 万元，“往来性支出” 32,249.33 万元，“其他”199.22 万元。

（1）请详细说明形成上述往来款及其他的具体原因、明细情况、涉及事项、款项性质等；自查是否存在《上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，以及是否履行了

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

相关审议程序及信息披露义务。

公司回复：

公司往来款均为日常经营活动产生，对方与公司不存在关联关系，均系公司正常经营所需，不存在《上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，因交易金额均未达到信息披露标准，无需单独披露。

1.公司合并现金流量表中“收到其他与经营活动有关的现金”中“往来款项等”形成的具体原因、明细情况、涉及事项、款项性质如下：

款项性质	涉及事项	金额（万元）	形成原因
暂收款	日常经营活动往来款项	40,000.00	收到非关联方往来款项
合计		**40,000.00**	

2.公司合并现金流量表中“支付其他与经营活动有关的现金”中“往来性支出”形成的具体原因、明细情况、涉及事项、款项性质如下：

款项性质	涉及事项	金额（万元）	形成原因
代收代付款	代付款、垫付款	3,268.74	支付代付款、垫付款
押金保证金	房租、设备押金和质量保证金	9,611.96	支付的押金保证金
租赁费	厂房、宿舍的租赁费	5,409.07	厂房、宿舍租赁费
员工备用金	员工备用金支出	7,049.63	员工支取备用金
其他		6,909.93	支付水电费等
合计		**32,249.33**	

3.公司合并现金流量表中“收到其他与经营活动有关的现金”中“其他”形成的具体原因、明细情况、涉及事项、款项性质如下：

款项性质	涉及事项	金额（万元）	形成原因
备用金	员工备用金	3,752.84	收回员工备用金
代垫款	日常经营活动代垫款项	1,724.37	日常活动代收代付款
押金保证金	房租、设备押金和质量保证金	1,424.82	收取的押金保证金
废品款	废品废料收入	499.83	出售生产废品废料，收到供应商付款
工伤保险生育津贴等	代收代付员工工伤、生育险	261.80	代收代付员工工伤保险生育津贴等
赔偿款	保险赔偿、供应商赔偿等	199.58	保险公司赔偿款以及其他索赔收入
其他		1,716.80	收到开模费、水电费等其他零星款项
合计		**9,580.04**	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

4. 公司合并现金流量表中“支付其他与经营活动有关的现金”中“其他”主要系保理手续费支出

（2）请详细说明形成“费用性支出”的具体原因、期间具体发生额、款项性质等情况。

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：

2019 年费用性支出明细如下：

款项性质	金额（万元）	具体原因
租赁费	9,516.47	经营管理过程中支付的宿舍、办公楼租赁费
差旅费	5,263.90	经营管理过程中支付的差旅费
运输费	4,618.42	销售过程中实际支付的运输费用
专业咨询服务费	4,589.82	经营管理过程中发生并支付的中介机构服务费
办公费	4,326.93	经营管理过程中办公用品支出、报关费、通讯费等
手续费	2,370.49	银行汇款转账支付的银行手续费用
维修费	2,271.39	经营管理过程中零星支付的维修费
业务招待费	2,104.97	经营管理过程中支付的业务招待费
专利费用	1,467.80	支付的专利费用
市场业务费	1,344.83	拓展客户、销售渠道以及业务经营支付的费用
车辆费用	1,230.67	经营管理过程中支付的车辆使用费、油费等
保险费	982.87	经营管理过程中支付的保险费等
招聘费	455.68	经营管理过程中支付的人员招聘费
能源费	998.80	支付的水电费、燃气费
其他	3,857.62	经营管理过程中支付的其他零星费用
合计	**45,400.66**	

会计师核查意见：

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

①了解公司现金流量表的编制情况、编制方法。

②根据直接法计算各项现金流量的一般公式匡算主要项目的现金流量并与现金流量表数据比较是否存在重大差异；

③自行编制各单位单体现金流量表，对被审计单位的现金流量表进行核对测试；

④检查合并现金流量的编制方法，关注集团内部往来及购销业务 是否已作抵消；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

⑤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。

经核查，我们认为，欧菲光作出的相关回复符合实际情况，未发现对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形。

九、问询函第 15 条：本报告期，你公司实现非经常性损益 18,872.40 万元，同比减少 46.36%。其中，“非流动资产处置损益”本期发生额为-3,266.00 万元，较上年同期减少 67.84%；“计入当期损益的政府补助”本期发生额为 6,487.20 万元，较上年同期减少 77.88%；“其他符合非经常性损益定义的损益项目” 本期发生额为 15,675.04 万元，上年同期未有发生额。同时，“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益”本期发生额为 847.67 万元，“除上述各项之外的其他营业外收入和支出” 本期发生额为-720.35 万元，均较上年同期发生额变动幅度较大。

（1）请你公司说明主要政府补助款收到的时间、项目内容及具体会计处理，并自查公司对于达到信息披露标准的政府补助是否存在以定期报告代替临时公告的情形。

公司回复：

1. 2019 年公司收到的主要政府补助款具体情况如下表：

主要补助项目	本期收到金额（万元）	与资产相关/与收益相关	补助收到时间	计入当期科目
2018 年外经贸发展专项(国家进口贴息)	1,409.85	与资产相关	2019 年 1 月、2019 年 5 月	递延收益

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

主要补助项目	本期收到金额（万元）	与资产相关/与收益相关	补助收到时间	计入当期科目
2019 年外经贸发展专项(国家进口贴息)	1,563.67	与资产相关	2019 年 10 月、2019 年 11 月	递延收益
创新能力奖励	121.40	与收益相关	2019 年 1 月	其他收益
光明区经济发展专项资金企业研发投入拟资助项目	100.00	与收益相关	2019 年 3 月	其他收益
科技发展计划项目补贴资金	255.30	与收益相关	2019 年 3 月	其他收益
2018 年开发资助	364.50	与收益相关	2019 年 4 月	其他收益
2018 年稳增长资助项目	196.00	与收益相关	2019 年 4 月	其他收益
个税返还	123.90	与收益相关	2019 年 4 月	其他收益
南昌高新区优秀企业奖励款	210.00	与收益相关	2019 年 6 月	其他收益
500 强奖励项目资金	1,000.00	与收益相关	2019 年 9 月	营业外收入
2018 年科技发展专项区级配套费	145.30	与收益相关	2019 年 9 月	其他收益
2018 年赣江新区科技发展专项资金	120.00	与收益相关	2019 年 9 月	其他收益
张江专项终期拨款	90.00	与收益相关	2019 年 9 月	其他收益
上海市财政专项资金	120.00	与收益相关	2019 年 10 月	其他收益
光明区第二批支持企业做大做强项目资助	100.00	与收益相关	2019 年 12 月	其他收益
光明区支持高成长性企业资助	200.00	与收益相关	2019 年 12 月	其他收益
稳岗补助	605.42	与收益相关	2019 年 12 月	其他收益
与资产相关小计	**2,973.52**			
与收益相关小计	**3,751.82**			

2．经自查，公司严格按照以下信息披露标准履行信息披露义务：

根据《深圳证券交易所股票上市规则》第 11.11.5 条规定：“（十四）获得大额政府补贴等额外收益或者发生可能对上市公司的资产、负债、权益或者经营成果产生重大影响的其他事项，上市公司应当及时向交易所报告并披露。”根据《中小企业板信息披露业务备忘录第 13 号：上市公司信息披露公告格式第 44 号上市公司获得政府补助公告格式》规定的披露标准：“收到的与收益相关的政府补助占上市公司最近一个会计年度经审计的归属于上市公司股东的净利润 10%以上且绝对金额超过 100 万元，或者收到的与资产相关的政府补助占最近一期经审计的归属于上市公司股东的净资产 10%以上且绝对金额超过 1,000 万元。”

报告期内，以上政府补助项目单项及累计金额均未达到上述披露标准，亦不

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

存在以定期报告代替临时公告的情形。

（2）请你公司补充说明“非流动资产处置损益”较上年同期变动幅度较大的原因及合理性。

公司回复：

“非流动资产处置损益”本期发生额为-3,266.00 万元，较上年同期变动幅度较大，主要原因是公司对深圳的厂区布局进行调整，对原有的部分设备进行处置。

（3）请你公司说明“其他符合非经常性损益定义的损益项目”、“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益”和“除上述各项之外的其他营业外收入和支出”的明细情况、信息披露情况、会计处理及依据。

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. “其他符合非经常性损益定义的损益项目”的明细情况、信息披露情况、会计处理及依据

（1）“其他符合非经常性损益定义的损益项目”明细情况如下：

项目	金额（万元）
转让安徽精卓产生的投资收益	15,276.78
处置虚拟现实等子公司产生的投资收益	398.26
合计	**15,675.04**

（2）信息披露情况如下：

公司已于 2019 年 5 月 8 日披露《关于出售控股子公司部分股权的公告》（公告编号：2019-056）：公司与泰豪创意科技集团股份有限公司（以下简称“泰豪创意”）签订了《股份转让协议》，公司将所持的南昌虚拟现实研究院股份有限

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

公司 45%的股份转让给泰豪创意。

公司于 2019 年 11 月 19 日披露《关于出售安徽精卓部分股权暨关联交易的公告》(公告编号：2019-147)：公司及子公司共同出资设立了安徽精卓，与安徽鼎恩企业运营管理合伙企业（有限合伙）签署《关于安徽精卓光显科技有限责任公司股权转让协议》，转让后安徽鼎恩将持有安徽精卓 51.88%的股份。

（3）会计处理及依据详见公司问询函回复 11。

2.“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益”的明细情况、信息披露情况、会计处理及依据

（1）“处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 1,616.08 万元”明细情况如下：

项目	金额（万元）
利率掉期收入	-8.82
远期结售汇汇率差额收入	888.23
期权收入	736.65
合计	**1,616.06**

（2）“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益”-768.39 万元，详见公司问询函回复 19。

（3） 信息披露情况

公司已于 2017 年 2 月份披露《外汇衍生品交易业务管理制度》，明确外汇衍生品交易业务制度。公司于 2019 年 7 月 31 日公告《关于开展外汇衍生品交易的公告》（公告编号：2019-101），据公告披露，因业务发展需要，为防范外汇汇率和利率风险，公司及控股子公司与境内外金融机构签订外汇衍生品交易合同，品种包括但不限于外汇远期、外汇掉期、外汇期权、结构性远期、利率掉期、货币互换等。公司及控股子公司开展的外汇衍生品交易业务与日常经营紧密联系，以规避汇率、利率波动带来的经营风险为目的。

（4） 会计处理及依据

①会计处理依据

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定，企业初始确认金融资产或金融负债，应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。公司购买的远期外汇合约作为一项衍生金融工具，期末按公允价值进行后续计量，其公允价值的变动计入当期损益，符合《企业会计准则》的相关规定。

②会计处理

远期合约

资产负债表日账务处理，计提远期合约投资损失：

借：公允价值变动损益

贷：交易性金融负债

或资产负债表日，计提远期合约投资收益：

借：交易性金融资产

贷：公允价值变动损益

业务交割日账务处理：

红冲前期计提损失或收益

借：公允价值变动损益/交易性金融资产

贷：交易性金融负债/公允价值变动损益

结汇

借：购外币过度科目-外币

贷：银行存款-外币

借：银行存款-人民币

贷：购外币过渡科目-人民币

投资收益（借方或者贷方）

3.“除上述各项之外的其他营业外收入和支出”的明细情况、信息披露情况、会计处理及依据

（1）明细情况如下

项目	金额（万元）	是否需要披露	会计处理
保险赔偿收入	104.86	否	计入营业外收入
其他	58.91	否	计入营业外收入
捐赠支出	31.24	否	计入营业外支出

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	金额（万元）	是否需要披露	会计处理
预计未决诉讼损失	121.28	否	计入营业外支出
无法收回款项	300.31	否	计入营业外支出
违约支出	295.39	否	计入营业外支出
其他	135.90	否	计入营业外支出

（2）会计处理及依据

根据“关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知（财会〔2019〕6 号）”的规定:“营业外收入”项目，反映企业发生的除营业利润以外的收益，主要包括与企业日常活动无关的政府补助、盘盈利得、捐赠利得（企业接受股东或股东的子公司直接或间接的捐赠，经济实质属于股东对企业的资本性投入的除外）等。该项目应根据“营业外收入”科目的发生额分析填列.“营业外支出”项目，反映企业发生的除营业利润以外的支出，主要包括公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失、非流动资产毁损报废损失等。该项目应根据“营业外支出”科目的发生额分析填列。“非流动资产毁损报废损失”通常包括因自然灾害发生毁损、已丧失使用功能等原因而报废清理产生的损失。企业在不同交易中形成的非流动资产毁损报废利得和损失不得相互抵销，应分别在“营业外收入”项目和“营业外支出”项目进行填列。

综上所述，公司会计处理符合《企业会计准则》要求。

会计师核查意见：

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

①检查政府补助：结合递延收益、其他收益审计，审查各项政府补助的批准文件, 复核收入的性质、金额、入账时间是否正确。

②检查非流动资产处置利得：结合相关非流动资产的审计，检查是否在授权范围内履行了必要的批准程序，抽查相关原始凭证，审核其内容的真实性和依据的充分性，检查会计处理是否符合相关规定。

③检查其他营业外收入，结合相关科目审计，检查入账金额及会计处理是否正确。

④复核交易性金融资产与交易性金融负债计价方法，检查其是否按公允价值计量，前后期是否一致，复核公允价值取得依据是否充分。公允价值与账面价值的差额是否计入公允价值变动损益科目。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

经核查，我们认为，欧菲光作出的相关回复符合实际情况，未发现相关会计处理不符合企业会计准则相关规定的情况。

十、问询函第 16 条：年报显示，截至报告期末，你公司其他权益工具投资余额为 32,957.68 万元，请你公司补充说明明细情况、会计处理及依据。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

1.其他权益工具投资明细及会计处理情况如下：

单位：万元

被投资单位名称	持股比例(%)	期初余额	计入其他综合收益		处置计入留存收益	期末余额
			当期利得或损失	外币折算变动		
北汽蓝谷新能源科技股份有限公司	1.16	32,228.52	-8,583.48	-	-	23,645.04
深圳虚拟现实技术有限公司	4.29	1,628.53	-	-	-	1,628.53
OsterhoutDesignGroup	3.28	8,201.52	-8,269.04	67.52	-	-
uSensInc.	0.76	514.74	-	8.48	-	523.22
Sonavation,Inc.	2.20	2,675.81	-	44.06	-	2,719.87
MantisVisionLtd	4.00	2,996.45	-	49.33	-	3,045.78
AltiaSystems,Inc	4.95	2,058.97	-	-	-2,058.97	-
VANGOGHIMAGING,INC.	11.57	1,372.64	-	22.60	-	1,395.24
合计		**51,677.18**	**-16,852.52**	**191.99**	**-2,058.97**	**32,957.68**

2.会计处理依据：

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

会计师核查意见：

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

①获取管理层将非交易性权益工具投资在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的指定文件；

②考虑管理层持有权益工具投资的目的是非交易性的理由是否复核准则规定；

③向被投资单位对其他权益工具投资进行函证,以确认其存在。如有差异，查明原因，作出记录或进行适当调整；

④对本期发生的其他权益工具投资的增减变动，检查至支持性文件，确定其会计处理是否正确；

⑤确定其他权益工具投资的计价正确。

经核查，我们认为，欧菲光作出的相关回复符合实际情况，未发现相关会计处理不符合企业会计准则相关规定的情况。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

中国·北京　　中国注册会计师：

胡进科

秦睿

二〇二〇年六月五日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）(7-1)

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　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

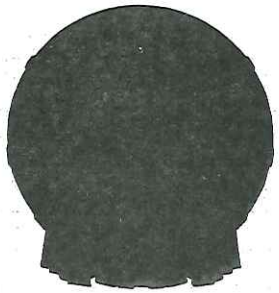
2020 年 04 月 08 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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。

国家市场监督管理总局监制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn



会计师事务所
执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

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

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书序号：000398

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书号：01　　发证时间：二〇一八年九月十日

证书有效期至：二〇二〇年九月　十日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：
No. of Certificate: 530100030047

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs: 云南省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance: 一九九七 年十一 月 四 日

2012年 3月 27日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

胡进科(530100030047)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会

胡进科(530100030047)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会

胡进科(530100030047)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

胡进科(530100030047)
已通过2019任职资格检查
云南省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

云南利安达大地会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015 年 9 月 9 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所
云南分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

姓名 胡进科
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of Birth
工作单位
Working Unit
身份证号
Identity Card No.

云南利安达大地会计师事务所
91108158

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
1100000062553

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn