

关于深圳证券交易所对合力泰科技股份有限公司 2019 年年报的问询函的回复

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于深圳证券交易所对合力泰科技股份有限 公司 2019 年年报的问询函的回复

深圳证券交易所：

我们于 2020 年 7 月 1 日收到了合力泰科技股份有限公司转来的深圳证券交易所（以下简称“深交所”）出具的《关于对合力泰科技股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 293 号，以下简称“问询函”）。按照该问询函的要求，基于合力泰科技股份有限公司（以下简称“公司”）对问询函相关问题的说明以及我们对公司 2019 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：

问题 1：问询函问题 2、报告期内，你公司第四季度实现净利润 41,104.73 万元，扣非后净利润 19,859.34 万元，2018 年第四季度你公司实现净利润、扣非后净利润分别为 17,050.63 万元、1,868.13 万元。请你公司补充说明报告期内你公司第四季度净利润、扣非后净利润较上年同期同比大幅变动的原因及合理性，你公司是否存在跨期确认收入的情形。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

一、公司回复

公司第四季度净利润及扣非净利润较上年同期大幅增长，主要存在以下几个方面原因：

1、受 2019 年中美贸易战的影响，华为暂停了公司 4-6 月部分订单，该部分业务订单直到 6 月底 7 月初外部环境有所好转后才重新启动，9 月正式纳入供货计划。上述情况导致公司前三季度相关订单集中在第四季度出货，从而增加了 2019 年第四季度的净利润及扣非净利润。

2、在华为部分订单暂停后，公司积极拓展其他相关业务，自 2019 年三季度起，公司新增三星产品 N9 及 N10 系列产品订单，增加了第四季度的净利润及扣非净利润。

3、公司严格按照收入确认原则进行收入确认，不存在跨期收入的情况。

综上所述，报告期内公司 2019 年第四季度净利润、扣非后净利润同比大幅增长与公司实际经营情况相符合，具备合理性。

二、会计师核查

会计师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，针对上述事项，主要执行了以下审计程序进行核查：

(1) 了解和评价与销售收入循环相关的内部控制及其设计，并测试其运行有效性；

(2) 检查重要的销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬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凭证，评价公司的收入确认会计处理是否符合公司的具体会计政策；

(3) 对公司记录的收入进行抽样测试，核对了销售发票、销售合同及出库单、交货单、报关单及其他支持性文件，检查收款记录，评价相关收入确认的真实性和准确性；

(4) 对主要客户及交易实施了函证程序，并对未回函部分进行替代测试以判断销售收入的真实性；

(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、交货单、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) 对公司各期间收入、成本、费用变动情况进行了分析程序，确定其变动是否合理；

(7) 对期后回款进行了检查，进一步核实销售的真实性。

经核查，会计师认为，公司第四季度净利润、扣非后净利润较上年同期同比大幅变动的原因具有合理性，公司不存在跨期确认收入的情形。

问题 2：问询函问题 3、年报披露显示，本期在你公司主营业务收入中占比**59.96%**的触控显示类产品毛利率为**15.97%**，同比下滑**1.84**个百分点；公司触控显示行业整体毛利率同比下滑**2.09**个百分点。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。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

一、公司回复

（一）结合公司主营业务情况、行业环境、收入和成本构成因素，分析毛利率下滑的原因

公司触控显示行业 2018 和 2019 两年的收入、毛利率情况如下：

单位：万元

产品类别	2019 年		2018 年	
	收入	毛利率	收入	毛利率
触控显示行业	1,760,237.49	17.04%	1,582,900.65	19.13%
其中：触控显示类产品	1,109,233.59	15.97%	983,955.75	17.81%

从上表可以看出：

1、2019 年触控行业毛利下降主要由其中的触控显示类产品毛利下降导致，2019 年度毛利下降 1.84%，总体上拉低了 2019 年触控显示行业的毛利率。

2、从 2019 年的行业环境分析，2019 年中美贸易战使得电子产品基础原材料价格上升，导致公司的主要材料 TFT 玻璃基板、IC 等材料价格上升，提高了公司材料采购成本，降低了公司触控显示行业及触控显示类产品毛利率。

3、公司触控模组产品的成本主要由 TFT 配片及玻璃，IC 产品，这两款材料成本占总成本比例 50%左右，采购成本的提高对毛利率的下降影响明显。

（二）公司毛利率与同行业上市公司对比

2018、2019 年度，公司触控显示电子行业毛利率与同行业上市公司对比情况如下：

公司名称	2019 年毛利率	2018 年毛利率	毛利率变动
合力泰	17.04%	19.13%	-2.09%
欧菲光	9.87%	12.32%	-2.45%
华东科技	-36.46%	-33.58%	-2.88%

从上表可以看出，同行业上市公司欧菲光、华东科技触控显示电子行业类产品 2019 年毛利率分别较 2018 年分别下降了 2.45%、2.88%，公司触控显示电子行业毛利率的变化趋势与同行业一致。

综上所述，公司 2019 年毛利率相较 2018 年下降，系由于产品结构发生变化及行业环境变化所致，跟同行业上市公司相比，公司毛利率水平变化趋势一致。

二、会计师核查

会计师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，针对上述事项，主要执行了以下审计程序进行核查：（1）对收入、成本及毛利率变动的合理性实施了分析程序；

（2）选取样本，对收入、存货、成本等执行细节测试，检查发票、合同、发货单等支持性资料；

（3）对比公司 2019 年度和 2018 年度毛利率的变动情况，分析其合理性；

（4）将 2019 年度触控显示产品毛利率与同行业对比公司进行对比，分析其合理性。

经核查，会计师认为，公司毛利率下滑主要系产品结构发生变化及行业环境变化所致，同行业上市公司相比，公司毛利率水平变化趋势一致，毛利率的下滑具有合理性。

问题 3：问询函问题 6、报告期末，你公司商誉期末余额 232,158.97 万元，占期末归属于上市公司股东的净资产 19.04%。报告期内，公司仅新增计提商誉减值准备 622.30 万元，计提对象为上海蓝沛新材料科技股份有限公司，未对其余形成商誉的事项计提减值。请你公司补充披露商誉减值测试过程，并结合行业发展、并购整合、生产经营、核心竞争力等情况说明商誉减值准备计提是否充分。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

一、公司回复

（一）公司对商誉减值测试过程

公司对商誉减值测试过程如下：

1、定期进行商誉减值测试，并重点关注特定减值迹象

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。具体如下：

（1）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鉴于 2019 年度被收购方都无业绩对赌，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

上述判断无论是否存在减值迹象，鉴于公司账面商誉都是企业合并形成，公司于每个年末都对商誉进行减值测试。其中，对于判断存在减值迹象的资产组或资产组组合，重点关注。

商誉减值测试公司由财务部门主导，测试结果报财务总监与审计部门进行复核，若存在较大额的商誉减值，报公司董事会。

2、将商誉分摊至资产组或资产组组合进行减值测试

(1) 截止至 2019 年 12 月 31 日商誉及减值准备情况

单位：万元

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面价值	减值准备	商誉净值
上海蓝沛新材料科技股份有限公司（以下简称“蓝沛股份”）	13,673.20	2,220.96	11,452.24
晋颖创投有限公司	6,598.57	6,598.57	
上海安缔诺科技有限公司（以下简称“安缔诺”）	6,019.00		6,019.00
反向收购形成	1,097.28	1,097.28	
东莞市平波电子有限公司（以下简称“平波电子”）	8,668.57		8,668.57
深圳业际光电有限公司（以下简称“业际光电”）	73,203.48		73,203.48
深圳市比亚迪电子部品件有限公司（以下简称“电子部品件”）	148,306.02	15,490.33	132,815.69
合计	257,566.12	25,407.15	232,158.97

(2) 资产组或资产组组合的账面价值与可收回金额对比及 2019 年商誉减值准备计提情况

公司不再对净值为零的商誉对应的资产组进行测试，在对其他资产组或资产组组合进行认定时，充分考虑管理层对生产经营活动的管理以及对资产的持续使用或处置的决策，每一个资产组或资产组组合都能够独立产生现金流。另外，与合并商誉无关的相关资产和负债没有纳入资产组或资产组组合。考虑少数股东分担的商誉，还原为 100% 持股后相关资产组的价值与可收回金额情况对比及 2019 年商誉减值准备计提情况具体如下表：

单位：万元

资产组组合名称	账面资产组持续计算的公允价值①	商誉净值②	资产组账面价值合计③=①+②	可收回金额④	差额⑤=④-③	持股比例	归属于上市公司商誉减值

东莞市平波电子有限公司		39,539.28	8,668.57	48,207.85	49,612.00	1,404.15	100%		
深圳市业际光电有限公司		29,864.60	73,203.48	103,068.08	104,150.00	1,081.92	100%		
深圳市比亚迪电子部品件有限公司		189,782.20	132,815.69	322,597.89	326,424.27	3,826.38	100%		
上海蓝沛新材料科技股份有限公司	无线充电资产组	10,602.50	13,689.53	24,292.03	33,000.00	8,707.97	59.87%		
	触控大屏资产组	苏州蓝沛光电科技有限公司	2,599.30	2,941.90	5,541.20	5,200.00	-341.20	59.87%	204.28
		上海蓝沛信泰光电科技有限公司（合并口径）	14,360.61	2,865.01	17,225.62	16,700.00	-525.62	79.53%	418.03
	小计	14,504.74	19,496.44	34,001.18	54,900.00	18,888.77		622.31	
上海安缔诺科技有限公司		987.84	8,133.78	9,121.62	10,404.05	1,282.43	74.00%		
合计		274,678.66	242,317.96	519,006.67	545,490.32	26,483.65		622.31	

注：①上述商誉净值系 2019 年末进行商誉减值测试前，账面价值扣除商誉减值准备后的金额。

3、商誉减值测试及会计处理

(1) 严格按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定进行减值测试。充分考虑了商誉所在的资产组或资产组组合是否发生减值，以及归属于母公司股东和少数股东的商誉。

(2) 资产组或资产组组合的可收回金额的估计

公司采用采用预计未来现金净流量的现值估计可收回金额。资产组或资产组组合的可收回金额与其账面价值的确定基础保持一致。

(3) 于年度终了，公司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，在资产评估合同中，明确约定评估的目的是用于商誉减值测试。

(4) 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，根据资产组（或资产组组合）账面价值加应分摊的商誉，大于可收回金额的差额，计提商誉减值准备。

4、商誉减值的信息披露

公司按照《企业会计准则》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》（证监会公告（2014）54 号）的规

定，在 2019 年度财务报告中详细披露与商誉减值相关的、对财务报表使用者作出决策有用的所有重要信息。

(二) 结合行业发展、并购整合、生产经营、核心竞争力等情况说明商誉减值准备计提是否充分。

1、行业状况

合力泰商誉对应的资产组所在行业为计算机、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）、液晶显示屏（LCD）、触摸屏（TP）、摄像头、无线充电行业。

当今时代，电子产品向着轻薄短小趋势不断发展，为顺应该发展趋势，柔性线路板趋向于缩小线宽线距。产业链上游包括绝缘薄膜、导体和粘接剂等，中游主要包括液晶模组 FPC、转轴 FPC、背光 FPC、摄像模组 FPC、连接 FPC 和按键 FPC 等；下游主要为 DVD 光学、移动通信设备、数码相机、天线、笔记本电脑、MP3/4、电子书、打印设备和工业用途等。

随着近年来的发展，触摸屏和液晶显示行业已经形成高度精细化分工、产业链相互依存的格局。产业链上游包括基础材料和配件等，如 ITO 玻璃、ITO 膜、芯片、背光模组、TFT 液晶显示屏、FPC、盖板玻璃等；中游主要包括触摸屏、液晶显示屏及模组、触控显示一体化模组；下游主要为电子应用产品，如通讯设备、消费电子、家用电器、办公设备、数码产品、汽车电子、财务金融、工业控制、医疗器械、仪器仪表、智能穿戴等产品。

随着近年来的发展，摄像头向着高像素摄像头的趋势发展。产业链上游包括镜头、支架等；中游主要包括手机摄像头模组、扫描仪模组和车载摄像头模组等；下游主要为笔记本电脑、智能手机、扫描仪、车载等。

随着充电技术的不断演进，无线充电作为一种更加高效便捷的充电技术得到越来越多的应用。目前市面上带有无线充电功能的手机接近 200 款，未来随着无线充电技术的不断完善，品牌渗透的不断下沉，汽车、工业、医疗等更多应用场景的不断开拓，无线充电市场有望迎来高增长。

伴随着 5G 智能手机和平板电脑市场及家庭用汽车的爆发式增长，柔性线路板（FPC）、液晶显示屏（LCD）、触摸屏（TP）、摄像头、无线充电产品近几年发展迅速，市场需求不断增加，前景可观。

目前与商誉相关的资产组组合所涉及的主营业务为柔性线路板（FPC）、液晶显示屏（LCD）、触摸屏（TP）、摄像头、无线充电模组的生产及销售，处于产业链的中间环节，行业发展状况良好。

2、并购整合、生产经营、核心竞争力

（1）电子部品件、业际光电、平波电子

2015 年收购的标的公司电子部品件、业际光电、平波电子核心竞争力：在触控显示行业，客户资源在行业竞争中处于非常重要的位置。标的公司部品件公司、业际光电、平波电子的主要客户包括三星、步步高、TCL、微软、诺基亚、华为、联想、酷派、海信等知名大型厂商，均已与标的公司形成稳定的合作关系。交易完成后，上市公司获得了大量优质客户资源，显著拓宽销售范围。同时，新的客户资源还带动了公司其他产品的销售增长，帮助公司实现了跨越式发展。

交易完成后，公司统一协调采购、销售、生产、研发等业务资源，使公司作为一个整体高效运营，使公司实现规模效益，在销售收入快速增长的同时有效的控制成本和费用，提高了公司的盈利能力和抗风险能力。

随着公司业务规模迅速扩大，公司与客户、供应商的议价能力进一步提升。公司统一采购使得关键原材料的供应得到有效保障，同时原材料采购成本和付款条件相比之前也会有一定的优势。生产规模的扩大也提高了公司与大客户合作时的供货及时性和稳定性，尤其在下游需求高峰月份的供货能力得到了更好的保障，供货的及时和稳定则有助于公司获得更好的货款结算方式。

交易完成后，公司统一调配各子公司的研发资源，减少研发资源的重复投入，共享研发成果。公司的研发能力进一步提升，可以使公司更好地应对行业技术变化，提高公司风险抵御能力。

上述三家标的产生的商誉所对应的资产组，前景广阔，并购整合及生产经营良好，2019年度对应的商誉未发生减值。

(2) 蓝沛股份

蓝沛股份无线充电：蓝沛股份主要依托纳米晶核心技术，从事无线充电接收端（RX）及无线充电发射端（TX）的开发与制造，拥有从材料、模组到成品的完整产业链。业务领域涵盖无线充电器、接收端与发射端完整解决方案以及核心纳米晶软磁材料，吸波材料（EMI）等。目前蓝沛股份为国内排名前三的无线充电制造商与供应商，主要客户为国内外知名企业，产能布局为：纳米晶带材 60T/M，吸波材料 10 万 m²/M，纳米晶 1KK/M，无线充电 RX 模组 500K/M，TX 成品 2KK/M。蓝沛股份自主研发设计的自动化生产线实现工序之间的完全无缝对接，不仅减少了所需工人数量、降低了人工成本，还极大地提高了生产效率。截至 2019 年 12 月 31 日，蓝沛股份共有 170 项专利，包含 73 项发明专利，18 项外观专利，79 项实用新型专利。

蓝沛股份大尺寸屏幕：蓝沛股份采用金属网格技术，在 65 寸及以上市场，尤其是 75 寸及 86 寸的市场上，目前参与的只有纳米银和金属网格。在可靠稳定上，金属网格方案优势明显，而且得到业界一致认可（松下首推），纳米银在 2018、2019 年相继出现的可靠性的产品事故。量产可行性上，金属网格方案可实现，而且公司设备大多投放的是卷对卷的，产能容易释放。成本上，公司全产业链自主，相对其他同行业，成本总体可控。性能上，公司不止满足这一代产品的需求，更匹配下一步触控更高的要求，如带主动笔等，这对其他方阻高的材料较难实现。

蓝沛股份商誉对应的资产组，无线充电前景广阔，大尺寸触摸屏由于收购后一直未量产，该资产组对应的商誉产生了减值。

(3) 安缔诺

安缔诺为 5G 高频高速信息交互提供从材料到结构设计到器件和模组化封装，一站式解决方案。其主要产品如下：

A、面向 5G 应用的多层 LCP/MPI 柔性馈线模组——智能终端（手机、平板、智能穿戴），服务器；

B、高频高速复合材料及微波器件——基站天线，卫星天线，汽车雷达和军用雷达，微波通讯分立器件，服务器；

C、panel 级 Fan out 型模块封装（IC 频脚在 2-20 频，典型应用 IC 卡模块、物联网 M2M 模块、LED 和二极管模块等）——物联网，移动支付，安全模块。

安缔诺已受理专利 26 项，已授权发明专利 6 项，实用新型 8 项。针对 5G 产品的关键工艺技术和材料开发专利 13 项，收购后，公司在 5G 行业技术领先优势更明显。安缔诺尚未实现量产，但前景广阔，其对应的商誉未发生减值。

二、会计师核查

会计师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，针对上述事项，主要执行了以下审计程序进行核查：（1）了解、评价了合力泰公司商誉减值测试相关的内部控制，并测试了其中的关键控制流程，包括关键假设（包括销售收入增长率、销售毛利率、经营费用、折现率等）的采用及减值计提金额的复核及审批；

（2）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减值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；

（3）获取商誉减值测试相关资料及计算过程，利用注册会计师的估值专家工作，评估了商誉减值测试所使用的估值方法是否适当，计算是否准确，并评价了注册会计师的估值专家的胜任能力、专业资质和独立性；

（4）复核了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合力泰公司历史财务数据、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，评估合力泰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。

经核查，会计师认为，公司商誉减值测试过程合理，商誉减值计提充分。

问题 4：问询函问题 7、报告期内，你公司实现非经常性损益 39,844.70 万元，同比增加 6.70%，占当年净利润的 36.91%。本期非经常性损益发生额主要包括“非流动资产处置损益” 23,646.95 万元、“计入当期损益的政府补助” 19,064.61 万元、“根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响” 223.49 万元、“除上述各项之外的其他营业外收入和支出” 331.08 万元。

(1) 请补充披露“非流动资产处置损益”、“根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响”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。

(2) 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。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

一、公司回复

(一) 请补充披露“非流动资产处置损益”、“根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响”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。

1、非流动资产处置损益

(1) 非流动资产处置损益明细如下表：

单位：万元

出售珠海光宇股权的收入	23,269.14	①
营业外收入中非流动资产毁损报废收益	43.82	②

营业外支出中非流动资产毁损报废损失	418.50	③
资产处置损益中固定资产处置利得	178.02	④
资产处置损益中无形资产处置利得	574.47	⑤
计算公式：= ①+②-③+④+⑤	23,646.95	

(2) 相关会计处理及依据如下：

① 出售珠海光宇股权

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》规定：处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

② 毁损报废、处置其他非流动资产

会计处理及依据详见本题 3 所述。

(3) 信息披露情况

公司于 2019 年 12 月 31 日披露了《关于公司子公司江西合力泰出售珠海冠宇股权的公告》，公告编号为 2019-087 号，除上述交易金额需要披露外，其余交易未达到临时报告的披露标准。

2、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 223.49 万元为执行新金融工具准则后，未分配利润的调整数。

根据 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规定，在本准则施行日，企业应当按照本准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与本准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在本准则施行日的新账面价值之间的差额，应当计入本准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。同时，企业应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的相关规定在附注中进行披露。

3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出

(1) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出明细如下表：

单位：万元

项目	类别	金额
营业外支出	对外捐赠	58.54
	出中盘亏损失	0.17
	违约、罚款、赔偿款	186.08
	发出电子料超损耗	78.39
	产品质量赔款	150.94
	其他零星支出	109.14
	营业外支出小计	583.26
营业外收入	罚款收入	82.03
	违约金	64.16
	材料不良扣款	98.17
	处理账龄较长的零星其他应付款	160.02
	因设备有问题导致的扣款、废弃物回收	151.77
	因延期导致的扣款	61.04
	废料回收、纸箱等承包款	166.99
	其他零星营业外收入	130.16
	营业外收入小计	914.34

(2) 相关会计处理及依据

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。

(二) 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。

1、2019 年度公司大于 100 万元的政府补助收到时间、项目内容及相应会计处理如下：

单位：万元

补助收到日期	项目内容	金额	具体会计处理
2017-7-1	年产一亿颗高清摄像头模组智能化示范工厂项目	600.00	与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；因与日常经营密切相关，计入其他收益
2017-12-1	井冈分公司井开区财政局 2017 年技术改造年产 1200 万片 3D 盖板玻璃智能化示范工厂建设拨款	1,400.00	与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；因与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-3-8	井冈山经济开发区经济发展和科技管理局产业扶持资金	360.00	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-6-27	农行 4749 泰和县商务局付外贸出口奖励资金	560.56	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-11-22	泰和扩大办付社保补贴款	327.80	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-12-20	高新区付 19 年税奖励经费	1,000.00	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-12-20	泰和县财政局其他工业和信息产业支出	1,350.00	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-12-30	2018 年度税收奖励扶持资金	997.06	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-6-12	江西吉州工业园区管理委员会专项发展奖励资金	440.18	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-4-28	信丰县财政局产业引导资金	349.77	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-7-5	信丰县财政局企业产业引导资金	3,333.00	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-9-4	信丰财政局	367.86	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益

2019/4/30、 2019/5/20、 2019/6/20	县财政优惠政策拨款	730.95	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-6-28	扩产增效扶植计划	500.00	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-3-29	企业研究开发资助	519.90	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-12-20	技术改造专项基金	492.00	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2017-7-5	开发区管委会拨付第一次装修补贴款	300.00	与资产相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2017-10-1	年产一亿颗高清摄像头模组智能化示范工厂项目	150.40	与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；因与日常经营密切相关，计入其他收益
2015-2-9	移动终端用玻璃面板高硬度镀层的技术研发项目	209.59	与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；因与日常经营密切相关，计入其他收益
2015-11-11	企业技术中心建设项目	125.00	与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；因与日常经营密切相关，计入其他收益
2016-2-19	新型触控显示一体化研发及产业化	274.17	与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；因与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-2-19	财政局其他科学技术补助	100.00	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-6-12	专项发展奖励资金	292.74	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-7-15	合力泰智能制造扶持款	100.00	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-12-24	上半年外贸出口奖励金	136.00	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-11-14	大张江项目补贴	270.00	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-9-3	工信局专项奖励资金	227.00	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-9-3	工业和信息化局机关奖励	227.00	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-1-29	技术改造专项扶持奖金	221.40	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-3-29	研究开发资助	273.40	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益

2019-12-20	技术改造补助	103.00	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
2019-6-4	第一季度重点企业补助	187.00	与收益相关的政府补助，与日常经营密切相关，计入其他收益
合计		16,525.78	

2、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

经自查，公司不存在以定期报告代替临时公告的情形。

二、会计师核查

会计师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，针对上述事项，主要执行了以下审计程序进行核查：（1）了解、评价公司与资产处置、政府补助等的相关的内部控制，并对关键节点进行测试；

（2）检查与资产处置相关的合同、交易审批单据、股权交割凭证、会计处理凭证、收付款银行单据、银行流水等；

（3）检查与营业外收支相关的合同、文件、银行收付款单据及会计处理凭证；

（4）检查与政府补助相关的文件、会计处理凭证、银行进账单、银行流水；

（5）查看公司关于资产处置等的相关公告。

经核查，会计师认为，公司关于非经常性损益的会计处理准确，不存在以定期报告代替临时公告的情形。

问题 5：问询函问题 8、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 91,591.05 万元，其中“单位往来款”4,562.96 万元，“其他”740.69 万元；“支付其他与经营活动有关的现金”本期发生额为 171,134.38 万元，其中“支付的其他各项期间费用”20,852.43 万元，“单位往来款”237.87 万元。

(1) 请详细说明形成上述“单位往来款”、“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，以及是否履行了相关审议程序及信息披露义务。

(2) 请详细说明形成“支付的其他各项期间费用”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。

一、公司回复

(一) 请详细说明形成上述“单位往来款”、“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，以及是否履行了相关审议程序及信息披露义务。

1、收到“单位往来款”4,562.96万元形成的原因主要是收到的保证金、押金及租金等，具体明细如下：

单位：万元

收到的款项性质	金额
单位保证金	1,761.41
信用证保证金	1,100.00
单位押金	1,062.42
单位租金	190.34
零星结算差额退回	448.79
合计	4,562.96

2、收到“其他”740.69万元形成的原因主要是收到的个税返还、赔款、备用金等其他零星款项，具体明细如下：

单位：万元

收到的款项性质	金额
个税返还	249.09

罚款、赔款	245.14
备用金等零星支出	246.46
合计	740.69

3、支付“单位往来款”237.87万元形成的原因主要是支付的审计费、律师费、咨询费、水电费等，具体明细如下：

单位：万元

支付的款项性质	金额
预付的水电费	132.97
预付的内控审计费、咨询费等零星支出	66.28
其他零星支出	38.63
合计	237.87

经自查，2019年公司不存在《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，履行了相关审议程序及信息披露义务。

（二）请详细说明形成“支付的其他各项期间费用”的具体原因、期间具体发生额、款项性质等情况。

“支付的其他各项期间费用”是指除在现金流量表中具体列示的“招待费”、“差旅费”、“水电费、租赁费”外，管理费用、销售费用、研发费用中未在现金流量表列示的其他属于“支付其他与经营活动有关的现金”的期间费用，具体明细如下：

单位：万元

科目	款项性质	金额
管理费用	装修费	3,361.02
管理费用	审计咨询费	3,195.70
管理费用	修理费	1,982.86

科目	款项性质	金额
管理费用	办公费	1,136.79
销售费用	服务费	384.45
销售费用	港杂费	313.95
销售费用	报关费	258.64
销售费用	广告宣传费	120.47
管理费用	其他	5,316.19
销售费用	其他	1,239.17
研发费用	其他	3,543.17
合计		20,852.43

管理费用-其他中包含车辆费用、环保费、快递费、通讯费、交通费等零星费用。

销售费用-其他包含销售费用-其他中包含办公费、保险费、测试费、环保费、劳保费、品质扣款、商品维修费、通讯费、物业费、展览费等零星费用。

研发费用-其他中包含办公费、通讯费、咨询费、新品设计费、装修费、检测费、交通费等零星费用。

二、会计师核查

针对上述事项，会计师主要执行了以下核查程序：

(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) 针对大额单位往来款，获取相关的合同或协议等支持性文件，以判断是否有合理的商业理由；

(4) 对各单位单体现金流量表、合并现金流量表执行重新计算程序，核对被审计单位的现金流量表的准确性，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，会计师认为，公司上述说明情况真实，公司不存在《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，履行了相关审议程序及信息披露义务。

问题 6：问询函问题 9、报告期内，你公司研发投入 87,096.40 万元，较 2018 年增加 37.89%，占营业收入的 4.71%；研发投入资本化的金额为 26,815.39 万元，较 2018 年增长 70.47%；资本化研发投入占研发投入的比例为 30.79%，2018 年资本化研发投入占研发投入的比例为 24.90%。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。

一、公司回复

(一) 结合同行业可比公司资本化的情况，公司研发投入资本化比例的合理性

1、2019 年公司研发投入变化情况

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度	变动比例
营业收入	1,849,984.30	1,657,196.35	11.63%
研发费用	66,977.10	63,165.08	6.04%
本期增加开发支出	32,111.73	15,730.35	104.14%
研发投入合计	99,088.83	78,895.43	25.60%
研发投入占收入比重	5.36%	4.76%	0.60%
资本化开发支出占研发投入比重	32.41%	19.94%	12.47%

公司持续加大研发投入，打造完善的全产业链布局，满足客户对高新技术和未来科技的不断需求，以实现高端技术和材料的国产化。目前公司致力于高阶柔性线路板、LCP 柔性材料和 LCP 5G 天线、COF 柔性线路、高像素（108M）摄像

头、TOF 3D 摄像头、3D 结构光摄像头、量子点触显模组等领域的研发工作。公司保持与芯片厂商及终端客户的紧密沟通，持续的研发投入加速了公司无线充电磁性材料、高频复合材料、吸波材料等新兴材料领域的布局。在 5G 通讯时代零部件全面升级为 5G 高频材料的行业变革中抢占先机，并将助力公司在传统模组行业继续保持优势地位。公司在 5G 通讯材料及技术中多方位的产业布局，将使的公司有望成为国内 5G 通讯材料和技术的核心企业。

截止 2019 年 12 月 31 日，公司累计拥有专利 1674 项（授权发明专利 238 件，授权实用新型专利 1425 件，外观专利 11 件），商标 29 件，软件著作权 28 件。其中 2019 年新增发明专利 25 件，实用新型专利 274 件，外观专利 8 件。

2、同行业上市公司资本化研发项目比较

单位：万元

项目	欧菲光	华东科技	平均值	合力泰
营业收入	5,197,412.95	526,654.22	—	1,849,984.30
研发费用	173,458.86	21,006.59	—	66,977.10
本期开发支出	86,875.63	34,999.80	—	32,111.73
研发占比	5.01%	10.63%	7.82%	5.36%
资本化开发支出占比	33.37%	62.49%	47.93%	32.41%

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，本公司在不断地加大研发投入，并在 FPC、曲面贴合、生物识别、摄像头、5G 材料、背光材料、无线充电等方面取得较好成果，该等产品适应手机轻薄化以及未来 5G 部件需求，给公司带来了大量新的订单并带动公司整体收入快速上涨；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。

（二）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

公司未利用资本化少计费用，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，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。公司的资本化开发项目均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；资本化的具体依据：相关技术已在企业的相关产品中实际应用，生产良率高，促进行业技术的发展，企业设立专门项目研发部门负责产品的研究与开发，开发支出可按项目单独核算，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。

综上所述，公司研发投入资本化比例的合理、未利用资本化少计费用，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。

二、会计师核查

会计师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，针对上述事项，主要执行了以下审计程序进行核查：

- (1) 了解、评价关于研发支出相关内部控制，并对关键节点进行测试；

(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、可行性研究报告等；

(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) 检查公司获得的专利证书，并与资本化研发项目进行对比；

(6) 检查开发支出资本化披露。

经核查，会计师认为，公司研发投入资本化比例合理，未利用资本化少计费用，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。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年七月十八日