

关于奥特佳新能源科技股份有限公司

《关于对奥特佳新能源科技股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 422 号）之回复说明

天职业字[2020]33028 号



00002020070067719350

报告文号：天职业字[2020]33028号

目 录

问询函回复说明	1
---------	---

关于奥特佳新能源科技股份有限公司

《关于对奥特佳新能源科技股份有限公司 2019 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】第 422 号)之回复说明

天职业字[2020]33028 号

深圳证券交易所:

2020 年 7 月 16 日,我们收到贵所《关于对奥特佳新能源科技股份有限公司 2019 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】第 422 号,以下简称“问询函”)。根据问询函的要求,对问询函中要求年审会计师发表意见的有关问题,我们进行了认真核查,现将有关事项答复如下:

注:本问询函回复报告部分表格中单项数据加总与合计可能存在微小差异,均系计算过程中的四舍五入所形成。

问题一、报告期内,你公司全资子公司的全资附属公司空调国际集团(以下简称“空调国际”)亏损 2.25 亿元,针对空调国际资产组计提 1.08 亿元商誉减值准备。请说明:

1、结合商誉减值测试的具体过程、关键参数及取值合理性,说明对空调国际的商誉减值损失计提是否充分、业务参数预测是否合理,充分提示未来商誉是否存在减值风险,并请年审会计师发表意见;

回复:

1、空调国际资产组商誉减值测试的具体过程

2019 年末,空调国际资产组商誉减值测试的主要过程如下:

项目	单位:万元	
	空调国际资产组	
商誉账面余额①	45,480.43	
商誉减值准备余额②	459.87	
商誉账面价值③=①-②	45,020.56	
未确认的归属于少数股东的商誉价值④		
商誉合计金额⑤=③+④	45,020.56	

项目	空调国际资产组
资产组账面价值⑥	68,654.97
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	113,675.53
资产组可收回金额⑧	103,342.07
核心商誉减值金额（⑨大于0时）⑨=⑦-⑧	10,333.46
本期因与经营性长期资产相关所确认递延所得税负债/资产转回影响商誉减值准备金额⑩	509.35
商誉减值金额⑪=⑨+⑩	10,842.81

经预测显示空调国际资产组可收回金额 103,342.07 万元，低于资产组及商誉账面价值之和 113,675.53 万元，本期资产组计提商誉减值准备 10,333.46 万元；本期因与经营性长期资产相关所确认递延所得税负债/资产转回影响商誉减值准备金额 509.35 万元；故共确认商誉减值准备 10,842.81 万元。

2、预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础

截至 2019 年末预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预测期	2020 年-2024 年	根据空调国际集团的实际状况及公司经营规模，预计空调国际集团在未来几年业绩会稳定增长，据此预测期选择为未来 5 年。
收益期	永续	根据对空调国际集团的经营业务的特点及公司未来发展潜力、前景的判断，考虑空调国际集团具有较强的市场运营能力和市场开拓能力，具有一定的市场竞争能力及持续经营能力，本次测试收益期按永续确定，永续期增长率为 2%。
预测期内收入平均增长率	10.65%	依据新增的优质订单、新增优质客户定点函及内部预算情况认为收入未来 3 年可实现突破式增长，后续将维持低速稳定增长。
预测期内平均毛利率	16.98%	公司 2019 年度毛利率为 7.47%，公司后续通过与供应商的协商降价、内部管理提升降低人员费用等以达到降本效果，提升毛利率。
税前折现率	12.36%	按照收益额与折现率口径一致的原则，本次测试收益额口径为资本资产定价模型（CAPM），公式： $K_e = R_f + \beta \times ERP + R_c$ 本次未来现金流计算为税前，不考虑筹资因素，故本次折现率为全投资下的税前折现率。

关于收入增长率和毛利率合理性的分析如下：

空调国际资产组的产品主要系按客户需求设计制造的定制化汽车空调系统。2019 年伴

随着汽车行情下滑，空调国际公司存量客户终端产品销量不佳拖累其销售情况。2020 年，新能源汽车市场开始活跃，空调国际开始向美国某电动汽车制造商的车型供货，并将向其上海的工厂供货，预计该项业务未来 3 年的销售金额将出现明显增长。公司也和国内优质新能源汽车品牌建立了合作关系，如持续向蔚来汽车供货、获得吉利新车型的定点函等，相关产品将于 2020 年陆续实现销售，预测期内收入平均增长率 10.65% 可实现性较高。

汽车空调系统产品最近一期以及预测期的毛利率对比及差异原因如下：

2019 年度毛利率	未来 5 年平均毛利率	差异项目	变动幅度
		单位收入	-1.93%
		单位成本	-12.00%
7.47%	16.98%	其中：单位材料成本	-4.80%
		其中：单位人工成本	-3.85%
		其中：单位制造费用	-46.03%

未来，公司通过产品结构优化调整，使得高毛利、低成本的产品销量增加，如汽车空调系统芯体销量的提升可带来一定幅度的单位成本的下降，同时公司通过以下两方面进一步降低成本。

一方面，公司从内部管理着手降低成本。2019 年起，空调国际大力开展降本增效活动，严格把控费用支出，有效降低成本和费用，以进一步降低单位人工成本及单位制造费用；同时随着生产效率提升，以及产销量规模的增加，单位分摊折旧/摊销的固定成本将逐步降低，预计单位制造费用可进一步下降。综合考虑上述影响，汽车空调系统产品在预测期内平均单位人工成本、单位制造费用可实现 3.85%、46.03% 的降幅。

另一方面，公司从外部商务谈判着手降低成本。空调国际集团自 2020 年起和主要供应商进行商务沟通，通过与供应商协商降价的方式达到单位材料成本的降低，截至目前已与部分供应商达成了降价协议，达到了初步的降本效果。综合考虑产品结构变化的影响，汽车空调系统产品在预测期内平均单位材料成本可实现 4.80% 的降幅。

因此，随着预期内汽车空调系统的产品销量上涨、成本降低，产品毛利预计将提升，公司预测期内平均毛利率可实现 16.98% 的水平。

综上，在综合评估公司销售经营状况、内部管理举措，对空调国际资产组的商誉减值的业务参数预测合理。公司于每年末进行商誉减值测试，在进行商誉减值测试时，公司充分关

注商誉所在资产组或资产组组合的宏观环境、行业环境、实际经营状况及未来经营规划等因素，结合获取的内部与外部信息，合理判断、识别商誉减值迹象，并结合商誉减值测算结果对存在减值的对象计提商誉减值准备。公司已充分且合理的披露了商誉减值准备计提的情况。

3、会计师核查意见

公司对商誉减值测试的过程、参数选取依据符合《企业会计准则》《会计监管风险提示第8号—商誉减值》等相关规定；公司已充分且合理地披露了商誉减值准备计提的情况。

问题二、报告期内，你公司资产减值损失 1.66 亿元，其中商誉减值 1.39 亿元，系针对以前年度收购 5 家公司股权确认的 19.36 亿元商誉计提形成。请补充披露本期商誉减值测试的具体过程、关键参数及取值合理性，并说明商誉减值计提是否充分，并请年审会计师发表意见。

回复：

1、商誉减值测试的具体过程、关键参数及取值情况

截至 2019 年末，公司合并报表商誉余额 171,849.58 万元，公司商誉明细情况如下：

单位：万元

形成商誉的资产组	被收购方名称	商誉初始确认金额	累计减值准备	账面价值
汽车空调压缩机业务资产组-南京奥特佳	南京奥特佳新能源科技有限公司及其下属子公司（以下简称“南京奥特佳”）	145,810.77	9,958.94	137,671.83
汽车空调压缩机业务资产组-牡丹江富通	牡丹江富通汽车空调有限公司及其下属子公司（以下简称“牡丹江富通”）	1,820.00		
空调国际资产组	空调国际集团	45,480.43	11,302.68	34,177.75
南京奥电资产组	南京奥电新能源科技有限公司（以下简称“南京奥电”）	108.98	108.98	
澳特卡资产组	澳特卡新能源科技(上海)有限公司及其下属子公司（以下简称“澳特卡”）	354.49	354.49	
合计		<u>193,574.68</u>	<u>21,725.10</u>	<u>171,849.58</u>

2019 年，经过减值测试，公司分别对汽车空调压缩机业务资产组、空调国际资产组计提 3,089.81 万元、10,842.81 万元的商誉减值准备。

公司最近一期商誉减值测试具体步骤和详细计算过程如下：

2019 年度公司管理层就汽车空调压缩机业务资产组和空调国际资产组分别进行了商誉

减值测试，同时聘请第三方评估机构沃克森（北京）国际资产评估有限公司对管理层的减值测试过程进行了审阅和评估，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）在对公司 2019 年度财务报表审计的过程中，将“商誉的减值风险评估”作为关键审计事项进行了审计。

在进行商誉减值测试时，管理层通过预计被分摊商誉的资产组及资产组组合的未来现金流量现值估计可以收回金额，并将可收回金额与资产及资产组组合（含有分摊商誉）的账面价值进行比较，以确定是否出现减值，具体测算过程如下

（1）汽车空调压缩机业务资产组

①商誉减值测算过程

2019 年末，汽车空调压缩机业务资产组商誉减值测试的主要过程如下：

单位：万元

项目	汽车空调压缩机业务资产组
商誉账面余额①	147,630.77
商誉减值准备余额②	6,869.14
商誉账面价值③=①-②	140,761.63
未确认的归属于少数股东的商誉价值④	
商誉合计金额⑤=③+④	140,761.63
资产组账面价值⑥	156,774.07
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	297,535.71
资产组可收回金额⑧	295,030.59
核心商誉减值金额（⑨大于 0 时）⑨=⑦-⑧	2,505.12
本期因与经营性长期资产相关所确认递延所得税负债/资产转回影响商誉减值准备金额⑩	584.69
商誉减值金额⑪=⑨+⑩	3,089.81

注：商誉减值测试过程，采用资产预计可收回现金流量的现值对资产组进行测试，即以未来若干年度内的企业自由现金流量作为依据，采用适当折现率折现后资产的可收回价值得出资产组价值。（上同）

经预测显示汽车空调压缩机业务资产组可收回金额 295,030.59 万元，低于资产组及商誉账面价值之和 297,535.71 万元，本期资产组计提商誉减值准备 2,505.12 万元；本期因与经营性长期资产相关所确认递延所得税负债/资产转回影响商誉减值准备金额 584.69 万元；故共确认商誉减值准备 3,089.81 万元。

②截至 2019 年末预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预测期	2020 年-2024 年	根据南京奥特佳及牡丹江富通的实际状况及公司经营规模，预计南京奥特佳及牡丹江富通在未来几年业绩会稳定增长，据此预测期选择为未来 5 年。
收益期	永续	根据对南京奥特佳及牡丹江富通的经营业务的特点及公司未来发展潜力、前景的判断，考虑南京奥特佳及牡丹江富通具有较强的市场运营能力和市场开拓能力，具有一定的市场竞争能力及持续经营能力，本次测试收益期按永续确定；永续期增长率为 2%。
预测期内收入平均增长率	10.62%	依据订单、新增客户定点函及内部预算情况认为收入基本可实现较稳增长，结合集团战略规划可实现程度较高。
预测期内平均毛利率	27.00%	公司 2019 年度毛利率为 21.02%，未来通过降本措施、产品结构调整，扩大规模效应，毛利率可得到提高，符合企业实际经营情况。
税前折现率	12.02%	按照收益额与折现率口径一致的原则，本次测试收益额口径为资本资产定价模型（CAPM），公式： $K_e = R_f + \beta \times ERP + R_c$ 本次未来现金流计算为税前，不考虑筹资因素，故本次折现率为全投资下的税前折现率。

关于收入增长率和毛利率合理性的分析如下：

汽车空调压缩机业务资产组产品主要分为涡旋、电动和活塞式空调压缩机，其中：a 涡旋式空调压缩机属于公司稳定销量的主产品，客户资源及需求量基本保持稳定，根据公司对于产品结构的调整预计未来销售将略有下调；b 电动空调压缩机因公司技术已更新至第四代压缩机技术，并就此获得了多家车企的定点函，预计未来销量较快上涨；c 活塞式压缩机能够广泛应用于各类中高档车型，预计未来市场需求量稳步增长，预测期内收入平均增长率可达到约 16%；综合考虑产品结构占比，预测期内收入平均增长率 10.62%可实现性较高。

汽车空调压缩机业务资产组的主要产品毛利率及销售结构占比情况如下（不含其他业务）：

主要产品类型	2019 年度		预计未来 5 年平均水平
	毛利率	销售结构比	销售结构比
涡旋式	18.17%	61.55%	45.00%
电动	29.15%	5.22%	15.00%
活塞式	25.49%	27.87%	40.00%

随着预测期内电动、活塞式压缩机的销量上涨，毛利率上升，高毛利率产品销售结构比

例的提升，公司预测期内平均毛利率可实现 27.00%的水平。

（2）空调国际资产组

空调国际资产组商誉减值测试的具体过程、预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础详见“一、1、1、结合商誉减值测试的具体过程、关键参数及取值合理性，说明对空调国际的商誉减值损失计提是否充分、业务参数预测是否合理，充分提示未来商誉是否存在减值风险，并请年审会计师发表意见”之回复。

（3）南京奥电资产组、澳特卡资产组

由于市场形势变化，公司拟逐步收缩澳特卡、南京奥电业务，因此南京奥电资产组、澳特卡资产组所在商誉已于 2018 年末全额计提商誉减值准备。

综上，公司对商誉减值测试的过程、参数选取依据符合《企业会计准则》《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》等相关规定；公司已充分且合理的披露了商誉减值准备计提的情况。

2、会计师核查意见

公司对商誉减值测试的过程、参数选取依据符合《企业会计准则》《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》等相关规定；公司已充分且合理的披露了商誉减值准备计提的情况。

问题三、报告期内，你公司研发投入金额 2.58 亿元，同比增加 12.97%，其中内部开发支出本期增加 2.43 亿元。请列示 2017-2019 年度你公司研发投入资本化金额明细、资本化时点及依据、相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定，并请年审会计师发表明确意见。

回复：

1、2017-2019 年研发投入情况

（1）根据公司研发项目产生的经济利益的方式，共有以下三种类型：

①客户支付开发补偿款。公司按照开发阶段向客户收取的开发补偿款，并将应收补偿款计入专项应付款，待开发阶段结束时直接冲减开发支出。开发补偿款大于实际开发成本时，差额确认为其他业务收入；开发补偿款小于实际开发成本，差额确认无形资产。但根据项目可行性分析报告，相关项目的主要收益是通过后续量产销售盈利实现，客户的前期开发补偿款占项目整体毛利极小。

②销售合同约定额定销量内提高单位售价予以补偿开发支出。但提高单价的收益占比极小，相关项目的主要收益是通过后续量产销售盈利实现。

③不支付开发补偿款、未约定额定销量内提高单位售价予以补偿开发支出。相关项目的收益是通过后续量产销售盈利实现。

故，公司确定研发项目能够形成经济利益流入企业的依据主要系通过项目量产后销售实现盈利，而从客户的补偿价款中获得的经济利益很少。故其所有权上的主要风险和报酬是否由本公司享有或承担，且公司研究成果的适用性方面，并不具有高度专用性，很大程度上可自主利用，研发项目的研发成果的使用主要由本公司主导。据此，公司将相关研发项目支出予以资本化，同时对于收取补偿款的项目的开发支出在项目结束时冲减相关专项应付款（已收到研发项目补偿款）或转入其他非流动资产（应收未收的研发项目补偿款），差额计入无形资产（研发补偿款不足以弥补开发支出）或其他业务收入（研发补偿款已弥补开发支出）。

（2）公司 2017-2019 年度研发投入资本化金额明细、资本化时点

公司 2017-2019 年度分无研发补偿款项目、研发补偿款项目的内部研发支出及资本化投入情况如下：

①无研发补偿款项目研发投入资本化金额明细、资本化时点如下：

单位：万元

项目编号	开始资本化 时间点	停止资本化 时间点	内部开发支出资本化金额		
			2017 年	2018 年	2019 年
1	2017.12	2020.9	1,799.39	3,913.04	3,598.20
2	2016.5	2020.1	1,267.43	861.67	
3	2017.6	2019.12	404.95	1,341.43	-1,013.76
4	2015.10	2020.7	195.47	157.67	32.40
5	2016.9	2019.1	273.68	57.13	38.78
6	2017.9	2020.1	301.55	1,446.13	1,474.82
7	2016.6	2018.4	242.45	15.78	
8	2017.4	2019.3	201.04	57.86	26.84
9	2017.10	2018.9	188.63	70.48	
10	2017.10	2018.9	163.23	81.32	
11	2017.10	2018.9	108.22	6.51	
12	2017.5	2019.5	33.65	45.78	49.98
13	2017.12	2020.10	68.70	20.67	26.64
14	2015.1	2018.2		3.61	
15	2017.5	2018.4	47.98	3.48	
16	2016.6	2018.2	3.96	1.93	

单位：万元

项目编号	开始资本化 时间点	停止资本化 时间点	内部开发支出资本化金额		
			2017 年	2018 年	2019 年
17	2016. 9	2019. 6		8. 76	5. 51
18	2017. 10	2019. 6	27. 07	73. 71	26. 90
19	2016. 8	2018. 2	2. 90	1. 34	
20	2017. 1	2018. 1	22. 91	-23. 00	
21	2017. 6	2018. 10	15. 00	4. 60	
22	2017. 11	2018. 1	3. 04	-3. 05	
23	2017. 11	2019. 8	2. 19	-2. 20	
24	2014. 11	2017. 2	-87. 33		
25	2014. 7	2017. 4	87. 31		
26	2016. 10	2018. 3	-260. 03		
27	2012. 10	2017. 9	-532. 61		
28	2013. 10	2017. 8	36. 41		
29	2012. 10	2017. 8	31. 97		
30	2015. 10	2017. 6	-56. 43		
31	2018. 7	2021. 6		336. 39	862. 23
32	2018. 12	2020. 12		11. 22	94. 53
33	2018. 7	2020. 7		302. 66	885. 57
34	2018. 11	2020. 10		233. 92	68. 47
35	2018. 5	2019. 1		7. 54	0. 78
36	2018. 10	2021. 7		186. 05	278. 55
37	2018. 6	2021. 2		353. 09	563. 17
38	2018. 3	2020. 7		297. 22	189. 56
39	2018. 12	2020. 12		94. 00	206. 39
40	2018. 11	2020. 11		319. 17	328. 26
41	2018. 9	2020. 11		104. 51	271. 01
42	2018. 8	2020. 11		48. 32	472. 28
43	2018. 8	2019. 11		91. 14	392. 38
44	2018. 12	2019. 12		119. 54	-119. 54
45	2018. 8	2019. 12		3. 44	108. 55
46	2019. 5	2020. 3			275. 22
47	2019. 7	2020. 12			404. 00
48	2019. 1	2020. 10			198. 95
49	2018. 11	2021. 3			521. 47
50	2018. 11	2022. 11			346. 04
51	2019. 9	2020. 4			535. 70
52	2019. 8	2020. 6			1, 044. 11
53	2019. 6	2020. 6			8. 78
54	2019. 8	2020. 6			5. 14
55	2019. 8	2020. 3			16. 35
56	2019. 3	2019. 12			503. 90
57	2019. 1	2020. 9			276. 67

单位：万元

项目编号	开始资本化 时间点	停止资本化 时间点	内部开发支出资本化金额		
			2017 年	2018 年	2019 年
合计			<u>4,592.73</u>	<u>10,652.86</u>	<u>13,004.83</u>

注：上述内部开发支出资本化金额负数主要系该项目中途终止予以了费用化。

②研发补偿款项目研发投入资本化金额明细、资本化时点如下

单位：万元

项目编号	开始资本化 时间点	停止资本化 时间点	补偿项目资本化投入金额		
			2017 年	2018 年	2019 年
1	2016.10	2018.9	652.11	122.95	
2	2016.10	2019.6	567.64	582.70	72.22
3	2016.12	2019.3	386.95	438.96	53.13
4	2017.10	2018.9	185.59	185.38	
5	2017.3	2019.8	149.17	407.68	240.20
6	2017.8	2020.11	70.26	187.02	186.97
7	2017.1	2019.6	63.82	75.98	14.47
8	2017.4	2019.12	31.88	39.67	6.54
9	2017.3	2019.10	22.90	66.47	9.24
10				11.62	1.20
11	2017.8	2019.5	17.13	83.51	46.00
12	2017.7	2019.5	16.49	79.43	44.54
13	2017.12	2019.1	0.52	52.62	5.25
14	2017.11	2019.8		133.53	13.80
15	2018.12	2019.1		0.34	0.05
16	2018.2	2020.12		39.52	4.08
17	2018.5	2019.10		295.21	38.28
18	2018.9	2020.1		73.81	37.01
19	2018.3	2021.6		397.09	395.36
20	2018.9	2020.10		6.49	193.56
21	2019.2	2019.7			15.08
22	2019.11	2021.10			115.78
23	2019.11	2021.6			83.84
24	2019.1	2019.12			104.41
25	2019.10	2020.8			81.30
合计			<u>2,164.46</u>	<u>3,279.98</u>	<u>1,762.31</u>

2、研发投入资本化的会计准则规定

《企业会计准则第 6 号—无形资产》规定：

“第七条 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。

第八条 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。

第九条 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：

（一）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；

（二）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（三）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；

（四）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；

（五）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。”

3、公司研发投入资本化的依据

（1）公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：公司实施项目可行性调查、立项及前期研究开发作为研究阶段。研究阶段起点为项目立项并通过审批，即项目实施小组将项目立项资料提交公司内部研究院及相关部门并经审核通过；终点为项目承接，即收到客户委托开发的通知（定点信或其他形式的通知）。

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：公司产品设计和样品生产提交客户的阶段作为开发阶段。开发阶段的起点为项目承接，终点为产品稳定批量生产。

内部研究开发项目开发阶段的支出，在发生时计入开发支出。

（2）内部研究开发项目开发阶段的支出确认为无形资产的依据

基于上述《企业会计准则第 6 号—无形资产》第九条规定，公司资本化的研发投入满足

资本化条件，主要因为：

①公司具有一个中国研发中心和多个地区研发部门，研发能力较强，且具备完整的项目管理体系，具备完成相关无形资产开发并使其达到可使用状态的能力；②公司资本化的项目是为特定整车厂的特定车型进行的研发，未来将通过产品价格加成的形式补贴回公司，具有完成该无形资产并使用的意图；③项目立项阶段，公司通过市场调研等已完成了未来项目绩效的预测，预计未来可产生经济利益的流入；④公司具有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用该无形资产；⑤无形资产开发阶段的人工通过工时系统计量分配，所有费用支出通过项目号准确无误核算开发阶段的成本，归属于无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

综上，公司具备较强的研发团队对所研发的项目进行技术支持；每个研发项目的立项报告会对研发资金投入规模进行预测，公司在资金预算过程中已充分考虑预计的研发资金需求；公司资本化的研发项目已应用到公司产业化生产；同时公司对研发支出按照研发项目单独核算，建立研发支出辅助账，确保财务数据真实完整。公司对于研发投入的会计核算符合《企业会计准则》的规定。

4、会计师核查意见

公司研发投入资本化的确认时点及依据、相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

问题四、报告期内，你公司由在建工程转入固定资产合计 1.47 亿元，请年审会计师针对转固的合规性发表意见。

回复：

1、2019 年建设工程转入固定资产情况

2019 年度在建工程转入固定资金明细如下：

		单位：万元	
资产名称	主要用途	2019 年 转固时点	2019 年 转固金额
马鞍山科技汽车空调压缩机关键零部件加工及装配一期项目	年产 200 万台压缩机及零部件生产加工生产	2019-10	3,028.96
马鞍山奥特佳压缩机有限公司国家绿色新能源智能电动压缩机研发生产建设项目	新能源智能电动压缩机研发生产	2019-3	212.39
待安装验收装配线	电动压缩机生产	2019-1	1,553.85
L663 暖风芯体生产设备	扁管翅片、暖风芯体生产	2019-9	376.07
M31T 蒸发器生产设备	蒸发器生产	2019-9	299.15
亲水处理设备采购	处理蒸发器亲水表面	2019-6	121.37

单位：万元

资产名称	主要用途	2019 年 转固时点	2019 年 转固金额
厂房装修	汽车空调压缩机生产	2019-3	1,723.54
X4 HM Evap	蒸发器产品生产	2019-12	666.99
Nocolok Brazing Furnace	汽车空调压缩机生产	2019-8	836.15
ULTIMUS Double Chamber Helium Leak Test Machine	汽车空调压缩机生产	2019-8	136.60
Ford C48X 生产线	空调箱及 PTC 生产	2019-9	2,980.19
L663/T6 生产线	空调箱生产	2019-11	2,585.82
ES6 NIO HeatPump	ES6 热泵生产	2019-4	63.89
CJLRD8HVAC	HVAC 生产	2019-3	59.26
AISH - Chery - CC2S SUV HVAC and PTC	HVAC 及 PTC 生产	2019-3	69.72
张江电动汽车低温热泵空调系统项目	低温热泵空调系统生产	2019-1	6.84
NextEV ES8 SUV F/RHAVC, PTC, HCM, Comp			
合计			<u>14,720.79</u>

马鞍山科技汽车空调压缩机关键零部件加工及装配一期项目建设内容包括 5 个部分：综合楼面积（层高 8 米以上），双层框架结构 3#厂房，单层加工车间钢结构厂房，单层框架结构库房及设备用房，各厂房无依附关系，均可独立使用。本期转固系双层框架结构 3#厂房，于 2019 年 7 月竣工验收合格，10 月交付完成并达到预定可使用条件予以转固，其余部分因产业规划调整，尚未动工。

马鞍山奥特佳压缩机有限公司国家绿色新能源智能电动压缩机研发生产建设项目建设内容包括：1#厂房、2#仓库、3#综合楼、4#研发楼、5#厂房、污水处理站、危废与固废储存场所、围墙等相关场地以及配套的给排水、供电、网络通讯、接线等。本期转固系围墙工程，项目于 2018 年 8 月动工，公司于 2019 年 3 月对围墙予以验收，合格后作为单独项目转入固定资产核算。

待安装验收装配线项目系公司为提升电动压缩机产能而购置，2019 年 2 月经设备厂家对装配线进行优化及维护，成品合格率无问题，公司决定用于试生产。截至此次试生产，装配线的实体建造（包括安装）已经完成，基本符合设计及生产要求，公司综合分析认为该电动装配线已达到预定可使用状态并于当期转固。

L663 暖风芯体生产设备、M31T 蒸发器生产设备为普通型生产设备，非生产线生产运行不可缺少的部分，2019 年 9 月经技术人员安装调试后进行预生产，所生产产品均符合要求并于当月转固。亲水处理设备 2019 年 6 月经设备部验收合格，可正常使用，予以转固。

厂房装修项目系子公司奥特佳摩洛哥公司基于产品升级需要对厂房进行大规模重修,于2019年3月竣工验收合格并取得政府经营许可证,当月满足使用条件予以转固。

X4 HMEvap 系空调国际泰国公司生产蒸发器的设备;Nocolok Brazing Furnace、ULTIMUS Double ChamberHelium Leak Test Machine 系子公司空调国际墨西哥公司厂房用生产设备,以上设备均经公司生产部、设备部及质量部与供应商的联合验收,符合生产要求,予以转固。其中,X4 HMEvap 仍有部分配套设施未完成,考虑到相关设施非设备运行的必要条件,故与设备分开转固,本期转固比例约为87.42%。Ford C48X 生产线为子公司空调国际墨西哥公司生产空调箱和 PTC 所用,2019年8月经合理的试生产周期调试,产品合格率达到预期标准,公司判断生产线达到预定可使用状态。

L663/T6 项目系空调国际斯洛伐克公司的空调箱产品生产线建造,2019年11月经试生产达到可使用标准并完成转固。

ES6 NIO HeatPump、CJLRD8HVAC、AISH-Chery-CC2S SUV HVAC and PTC 及张江电动汽车低温热泵空调系统项目均为半定制化空调系统生产项目,主要内容包括模具、检具、设备及相关生产线的购建,各部分可独立用于生产通用型产品,经工艺、设备、质量部门按相关标准从设备运行、产品合格率等方面验收确认达到预定可使用状态后单独转固。

2、在建工程转入固定资产的会计准则规定

根据《企业会计准则第4号—固定资产》应用指南“在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的,先按估计价值转入固定资产,待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值,但不再调整原已计提的折旧。”

综上,上述在建工程转均在达到预定可使用状态时予以转固,符合《企业会计准则》的相关规定,转固金额准确。

3、会计师核查意见

公司在建工程转固时点符合《企业会计准则》相关规定,转固金额准确。

关于奥特佳新能源科技股份有限公司

《关于对奥特佳新能源科技股份有限公司 2019 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】
第 422 号)之回复说明

天职业字[2020]33028 号

[此页无正文]

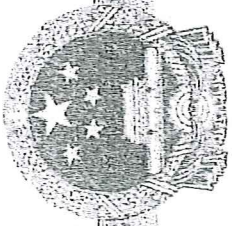


中国注册会计师
(项目合伙人):



中国注册会计师:





营业执照



扫描二维码或
“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

统一社会信用代码
911101085923425568

(副本) (15-1)

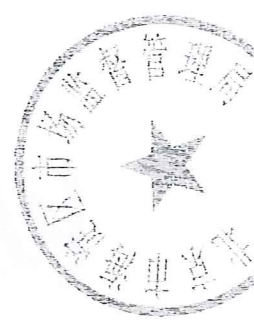
成立日期 2012年03月05日
合伙期限 2012年03月05日至长期
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

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、变更、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、法律、法规规定的其它业务；软件开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；计算机系统处理（数据处理、软件咨询、产品设计；基础软件1.4以上的云计算数据中心除外）；企业中心、产品销售、计算机、软件及辅助设备。（下期出资时间为2020年6月30日。市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



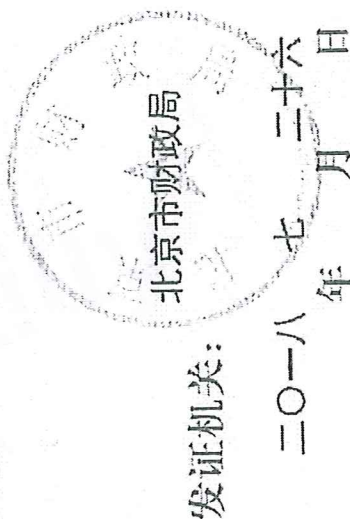
登记机关

2020年06月05日

证书序号: 0000175

说明

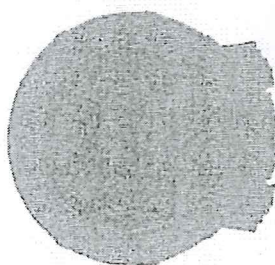
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年十一月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

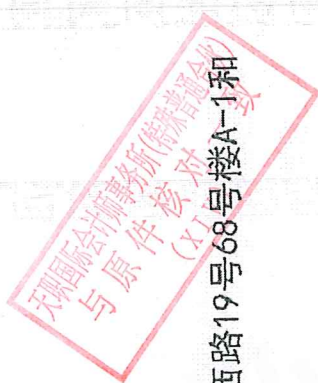
邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



姓名 汪娟
Full name
姓 刘
Sex
出生日期 1982-01-10
Date of birth
工作单位 上海立信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 310101198201100405
Identity card No.

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.



注册号: 110002400235
No. of Certificate

执业注册会计师
Authorized CPA

发证日期 2018 年 1 月 6 日
Date of Issuance

2018 4 3 05



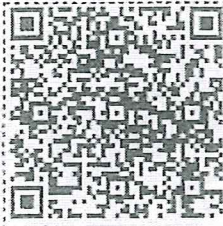
年度检验登记

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.



汪娟(110002400235)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日



汪娟(110002400235)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31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.

年 月 日
年 月 日



姓名	王巍
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1981-05-15
Date of birth	
工作单位	天职国际会计师事务所(普通合伙)
Working unit	
身份证号	230103198105156612
Identity card No.	



注册
Registration

格, 继续有效一年。
valid for another year after

王巍(230000060309)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 230000060309
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 09 月 03 日
Date of Issuance



王巍(230000060309)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日



王巍(230000060309)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会