

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于欧菲光集团股份有限公司
中小板关注函【2021】第133号的回复

大华特字[2021]001863 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

2021 年 3 月 16 日，欧菲光集团股份有限公司（以下简称“公司”）收到深圳证券交易所《关于欧菲光集团股份有限公司的关注函》（中小板关注函【2021】第 133 号）（以下简称“关注函”），大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”）作为公司 2020 年度审计会计师，针对关注函中的问题，答复如下：

问题三、请你公司评估境外特定客户终止采购关系事项对你公司财务状况的影响，详细说明相关设备等资产减值测试的过程和方法。请年审会计师发表专业意见。

公司回复：

因境外特定客户计划终止与公司及其子公司的采购关系，后续公司将不再从特定客户取得现有业务订单，将对公司财务状况影响以及相关资产减值测试的过程和方法情况说明如下：

（一）对财务状况的影响

1、因该突发情况，公司已紧急启动相关资产的评估工作，对相关资产进行全面清查，重新估计相关资产的可收回金额，进行减值测试。经初步清查，相关资产存在减值迹象，可收回金额低于其账面价

值，将确认资产减值损失，计入当期损益，因该事项属于资产负债表日后调整事项，预计影响公司 2020 年度利润及净资产等。2020 年度净利润可能为负，具体数据待专业评估机构评估结果，以及会计师事务所最终审计报告为准，公司将根据审计进度及时披露。

2、2019 年经审计特定客户相关业务营业收入占 2019 年经审计营业总收入的 22.51%；经初步测算，2020 年未经审计特定客户相关业务营业收入约占 2020 年未经审计营业总收入的 30%。特定客户相关业务订单预计自 2021 年第二季度起陆续终止，较同期相比，对该客户的营业收入将大幅下滑，公司未来营业收入及其结构、净利润、经营性现金流将受到一定影响。

3、截至目前，2020 年末与该特定客户相关的应收款项已全部收回，2021 年与该特定客户相关的应收账款余额仍在正常信用期内，预计不存在信用风险。

（二）相关资产减值测试的过程和方法

1、资产减值测试的方法

根据公司会计政策，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。不存在销售协议但存在资产活跃市场的，应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定。在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，应当以可获取的最

佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。公司按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，将以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

2、资产减值测试的过程

结合清查资产情况，根据公司所处运营环境的变化以及影响资产价值的种种因素，公司预计相关资产存在以下情况：

- （1）相关资产处在交易的过程中，存在意向购买方；
- （2）相关资产可持续使用，如在用续用、转用续用、移地续用等；
- （3）相关资产可在公开市场上交易、用途较为广泛或通用性较强的资产；
- （4）除上述情况外的其他相关资产。

就目前相关资产情况，公司已聘用专业评估机构对相关资产开展评估工作，正积极与评估师、会计师逐一梳理相关资产情况，结合相关会计准则要求，拟采用收益法、市场法、成本法三种方法对相关资产进行评估，确定可收回金额，如相关资产的可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备，公允地反映在 2020 年年度财务报表中。

会计师意见：

截至本专项说明出具之日止，我们对公司 2020 年的年度财务报表审计工作仍在进行中，与资产减值测试相关的工作尚未完成，最终

的审计意见尚未形成。针对境外特定客户终止采购关系事项，本所正积极与公司、评估师密切沟通，推进后续工作的开展，评估相关资产的可收回金额，我们将对评估情况进行审慎评价，执行进一步审计程序，以保证财务报表在所有重大方面公允反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

二〇二一年三月十八日

秦睿

夏坤