

关于对奥特佳新能源科技股份有限公司  
2020 年年报问询函的回复  
天职业字[2021]32552 号



00002021060029213134  
报告文号：天职业字[2021]32552号

---

目 录

|                 |   |
|-----------------|---|
| 年 报 问 询 函 的 回 复 | 1 |
|-----------------|---|

关于对奥特佳新能源科技股份有限公司

2020年年报问询函的回复

天职业字[2021]32552号

深圳证券交易所:

2021年5月31日,我们收到贵所《关于对奥特佳新能源科技股份有限公司2020年年报的问询函》(年报问询函【2021】第239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1. 报告期内,你公司实现营业收入37.27亿元,同比增长16.08%,其中汽车空调压缩机业务板块收入为21.75亿元,同比降低2.64%,汽车空调系统业务板块收入为15.52亿元,同比增长58.94%;实现归属于上市公司股东的净利润为-2.96亿元,同比下降390.29%。请你公司补充说明以下内容:境外收入10.45亿元,同比增长50.80%,毛利率为-0.94%。请分别按照境外、境内销售分别披露汽车空调系统、汽车空调压缩机的销售收入、同比增长率,并结合境内外销售数量,说明销售数量与销售收入是否相匹配。请会计师说明对境外收入真实性采取的审计程序。**

**回复:**

奥特佳境外收入分别来源于境内公司的出口销售及境外子公司于当地的经营销售。针对上述两种情况,我们分别执行审计程序:

**(1) 对于境内公司的出口销售的营业收入的真实性,我们实施了以下审计程序:**

- 1) 了解、评估并测试与收入确认相关内部控制的设计和运行有效性;
- 2) 抽样选取新增及重要客户,检查其销售合同或订单,识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件,评价奥特佳收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;
- 3) 获取新增及重要客户的销售合同或订单、出口报关单、装箱单、销售发票、物流单、银行回单等单据进行核对;

4) 对新增及重要客户进行视频访谈, 了解境外客户的经营范围, 企业基本经营情况, 核查与境外客户交易的真实性以及是否存在关联关系;

5) 抽样选取部分客户进行函证, 函证事项包括本期销售额及应收账款余额; 对出口销售收入的发函金额占总出口销售收入的比例为58.30%, 回函比例为70.02%, 对未回函的客户执行了替代程序。

6) 对新增及重要客户, 检查税务系统中的出口退税明细, 并与报关单明细进行核对;

7) 对境外收入及毛利率按月度、客户等维度实施分析程序, 识别是否存在重大或异常波动, 并查明波动原因;

8) 针对资产负债表日前后确认的境外收入执行截止测试, 核对其装箱时间, 以核实境外收入是否在恰当的期间确认;

9) 对境外客户的期后回款情况进行核查, 进一步核查应收账款及销售收入的真实性、完整性。

(2) 对于境外公司, 委托境外公司当地的会计师事务所作为组成部分会计师, 我们作为集团会计师, 按照《中国注册会计师审计准则第 1401 号——对集团财务报表审计的特殊考虑》及其应用指南、《中国注册会计师审计准则问题解答第 10 号——集团财务报表审计》等相关审计准则规定执行了利用组成部分会计师工作程序。

对境外公司的营业收入的真实性, 组成部分会计师实施的审计程序包括但不限于:

1) 了解、评估并测试与收入确认相关内部控制的设计和运行有效性;

2) 了解具体业务的收入确认会计政策及收入确认时点, 确认是否符合企业会计准则的规定并在前后各期保持一致;

3) 执行了分析性程序, 分析总体的销售收入和结构在各期之间是否存在重大波动; 计算各期平均毛利率进行比较, 检查毛利率变动是否存在异常;

4) 获取公司的销售台账, 并抽取样本进行细节测试, 检查销售发票、银行回款及送货单等证据;

5) 抽样选取重要客户进行函证, 境外重要组成部分应收账款进行函证, 发函比例为40.11%, 回函比例为39.60%, 对于未回函的客户, 通过细节测试执行替代程序;

6) 对销售收入执行截止测试。

作为集团会计师，我们执行的利用组成部分会计师工作程序，包括但不限于：

- 1) 与组成部分会计师进行沟通，了解组成部分会计师的胜任能力、审计工作执行情况；
- 2) 向组成部分会计师发送审计指引，与组成部分会计师沟通我们对境外公司的审计关注点；
- 3) 获取重要组成部分会计师的营业收入的底稿，并对其进行复核；
- 4) 与组成部分会计师就审计程序的执行过程及结果进行了讨论；
- 5) 在集团合并层面对营业收入执行分析性复核程序，分析营业收入的变动原因，针对主要产品、客户的营业收入及毛利率进行变动分析；
- 6) 获取组成部分会计师出具的审计报告。

**问题2. 2020年，你公司发生商誉减值损失金额为1,595万元，同比减少88.55%。其中，对空调国际资产组计提商誉减值准备1,051万元。2019年，空调国际亏损2.25亿元，计提商誉减值准备1.08亿元。汽车空调压缩机业务资产组商誉账面原值为14.76亿元，计提商誉减值准备金额为1.05亿元，其中2020年计提金额为544万元。请年审会计师对商誉减值测试所执行的审计程序，就公司商誉减值的会计处理是否符合《企业会计准则》、以及减值测试是否符合《企业会计准则第8号—资产减值》和《会计监管风险提示第8号—商誉减值》的规定发表明确意见。**

**回复：**

**1、对于商誉减值测试，我们执行了以下审计程序**

(1) 评价与编制折现现金流预测（估计资产组可收回金额的基础）相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 复核商誉减值，具体审计程序如下：

- 1) 复核公司对商誉减值迹象的判断，了解是否存在有关商誉减值的迹象；
- 2) 复核公司对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理，是否将商誉账面价值在资产组或资产组组合之间恰当分摊；
- 3) 复核商誉减值测试报告相关内容：①减值测试报告的目的；②减值测试报告的

基准日；③减值测试的对象；④减值测试的范围；⑤减值测试中运用的价值类型；⑥减值测试中使用的评估方法；⑦减值测试中运用的假设；⑧减值测试中运用参数（包括税前折现率、预计未来现金流）的测算依据和逻辑推理过程；⑨商誉减值计算过程；

4) 选取商誉减值测试中的重要假设数据，对商誉减值测试报告和对应期间已审财务报表进行同口径核对，进一步分析结果的影响；

5) 检查存在少数股东影响的商誉减值计算是否考虑了少数股东承担的减值损失部分；

6) 关注并考虑期后事项对商誉减值测试的影响；

7) 检查财务报表附注中与商誉相关内容的披露情况；

8) 通过对比上一年度的预测和本年度的业绩进行追溯性审核，以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性；对于盈利预测数据进行复核，获取预测相关的支持性证据，包括不限于历史销量数据、采购合同、定点函、开发合同等。对于重大的增量客户，我们实施走访程序；

9) 评估第三方专家的胜任能力、专业素质和客观性并将评估结果记录在审计工作底稿中。

## 2、商誉减值测试

根据《企业会计准则第8号—资产减值》及《会计监管风险提示第8号—商誉减值》的规定，企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

**(1) 2020 年末，公司对核心商誉进行了减值测试，情况如下：**

**汽车空调压缩机业务资产组：**公司聘请沃克森（北京）国际资产评估有限公司（具备证券业务资格）对汽车空调压缩机业务资产组截至2020年12月31日的可收回金

额进行评估。依据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的沃克森国际评报字（2021）第0554号《奥特佳新能源科技股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的奥特佳新能源科技有限公司包含商誉资产组可收回金额资产评估报告》，以2020年12月31日为评估基准日，采用预计未来现金流量现值法对包含商誉的汽车空调压缩机业务资产组的可收回金额进行了估值。汽车空调压缩机业务资产组可收回金额261,567.77万元，高于资产组账面价值123,742.48万元及核心商誉账面价值132,039.94万元之和255,782.42万元，本期核心商誉相关的资产组无需计提减值准备。

**空调国际资产组：**公司聘请沃克森（北京）国际资产评估有限公司（具备证券业务资格）对空调国际资产组截至2020年12月31日的可收回金额进行评估。依据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的沃克森国际评报字（2021）第0555号《奥特佳新能源科技股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的奥特佳新能源科技有限公司包含商誉资产组可收回金额资产评估报告》，以2020年12月31日为评估基准日，采用预计未来现金流量现值法对包含商誉的空调国际资产组的可收回金额进行了估值。空调国际资产组可收回金额99,027.06万元，高于资产组账面价值64,705.39万元及核心商誉账面价值32,221.12万元之和96,926.51万元，本期核心商誉相关的资产组无需计提减值准备；

**（2）2020年末，公司根据递延所得税负债/资产的转回金额，对非核心商誉计提同等金额的商誉减值准备，情况如下：**

**汽车空调压缩机业务资产组：**本期因与经营性长期资产相关所确认递延所得税负债/资产转回的金额为544.19万元，故对汽车空调压缩机业务资产组的非核心商誉计提商誉减值准备544.19万元。

**空调国际资产组：**本期因与经营性长期资产相关所确认递延所得税负债/资产转回的金额为1,051.09万元；故对空调国际资产组的非核心商誉计提商誉减值准备1,051.09万元。

### **3、公司商誉减值的会计处理**

根据中国证券监督管理委员会会计部2020年6月出版编写的《上市公司执行企业会计准则案例解析（2020）》第五章案例5-11【因收购时资产评估增值确认递延所得税负债产生的商誉及其减值问题】，案例分析：基于商誉减值测试目的，可能需要将整体商誉划分为两部分：核心商誉和因确认递延所得税负债而形成的商誉。

对于核心商誉,应按照商誉减值测试的一般要求进行处理；而对于因确认递延所得

税负债而形成的商誉，随着递延所得税负债的转回而减少所得税费用，该部分商誉的可收回金额实质上即为减少的未来所得税费用金额。随着递延所得税负债的转回，其可减少未来所得税费用的金额亦随之减少，从而导致其可收回金额小于账面价值，因此应逐步就各期转回的递延所得税负债计提同等金额商誉减值准备。

公司在对商誉减值的会计处理过程中，根据商誉的形成原因将其分为两部分，一部分为收购溢价形成的商誉，即核心商誉，按照商誉减值测试的一般要求进行减值测试并计提减值准备；另一部分为收购时因经营性长期资产评估增值/减值确认递延所得税负债/资产产生的商誉，即非核心商誉，按照报告期内转回的递延所得税负债/资产计提同等金额的商誉减值准备。

#### 会计师核查意见：

经核查，会计师认为公司商誉减值的会计处理符合《企业会计准则》、公司的减值测试符合《企业会计准则第8号—资产减值》和《会计监管风险提示第8号—商誉减值》的规定。

**问题3. 报告期末，货币资金中质押的大额定期存单为4.52亿元。请说明质押所得款项的用途、是否属于所有权或使用权受限的资金。请年审会计师就货币资金的真实性和安全性进行核查并发表明确意见。**

#### 回复：

报告期末货币资金中质押的大额定期存单4.52亿元均属于所有权或使用权受限的资金，质押所得款项用途为开具银行承兑汇票、开立备用信用证以及外汇流动资金借款；质押的大额定期存单明细如下：

| 序号 | 银行名称             | 金额（万元）           | 质押用途            |
|----|------------------|------------------|-----------------|
| 1  | 上海浦东发展银行南京分行鼓楼支行 | 3,210.00         | 开立备用信用证         |
| 2  | 江苏银行股份有限公司南京浦口支行 | 12,000.00        | 银行承兑汇票保证金       |
| 3  | 江苏银行股份有限公司南京浦口支行 | 18,000.00        | 银行承兑汇票保证金       |
| 4  | 上海银行莘庄工业区支行      | 12,000.00        | 为外汇流动资金借款提供质押担保 |
|    | 合计               | <u>45,210.00</u> |                 |

#### 会计师核查程序：

（1）检查了大额定期存单相关单据以及对应的质押合同，核实了质押用途、权利人姓名以及质权行使情况等；

- (2) 获取并检查了银行对账单，执行了资金流水和账面记录的双向核对；
- (3) 检查银行存款余额调节表；
- (4) 检查了已开立银行账户信息清单；
- (5) 向银行进行函证并取得了回函，且对函证的全过程保持独立性。

**会计师核查意见：**

经核查，会计师认为公司的货币资金真实性及安全性不存在问题。

**问题4. 报告期末，公司应收款项融资金额为33,117万元，较期初减少51.55%。请你公司补充说明报告期内应收款项融资发生变动的具体内容、金额、融出方及利率情况，应收款项融资的确认和终止确认是否符合《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。**

**回复：**

公司报告期通过票据背书终止确认了超过 50%的应收票据，应收票据终止确认情况对管理应收票据的业务模式产生了影响，信用级别较高银行承兑的银行承兑汇票，其在背书、贴现时终止确认，故认定为兼有收取合同现金流量目的及出售目的，公司根据于 2019 年 1 月 1 日起开始执行的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财〔2017〕9 号）以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等新金融工具准则，因此将高信用等级银行承兑汇票核算为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，列示为“应收款项融资”。

期末应收款项融资的明细如下：

单位：万元

| 应收款项融资内容 | 融出方    | 金额               |
|----------|--------|------------------|
| 银行承兑汇票   | 华夏银行   | 170.00           |
| 银行承兑汇票   | 平安银行   | 5,641.35         |
| 银行承兑汇票   | 浦发银行   | 2,073.92         |
| 银行承兑汇票   | 上海银行   | 200.00           |
| 银行承兑汇票   | 兴业银行   | 5,017.61         |
| 银行承兑汇票   | 招商银行   | 360.00           |
| 银行承兑汇票   | 浙商银行   | 87.48            |
| 银行承兑汇票   | 中国工商银行 | 514.05           |
| 银行承兑汇票   | 中国光大银行 | 5,044.62         |
| 银行承兑汇票   | 中国建设银行 | 810.92           |
| 银行承兑汇票   | 交通银行   | 2,684.54         |
| 银行承兑汇票   | 民生银行   | 271.71           |
| 银行承兑汇票   | 中国农业银行 | 2,470.38         |
| 银行承兑汇票   | 中国银行   | 666.20           |
| 银行承兑汇票   | 招商银行   | 3,157.83         |
| 银行承兑汇票   | 中信银行   | 3,946.03         |
|          | 合计     | <u>33,116.64</u> |

#### 会计师核查程序：

(1) 我们获取并检查了应收票据台账并与账面记录进行核对同时核对了交易的真实性；

(2) 我们对期末在手的银行承兑汇票进行了监盘；

(3) 我们对已贴现和已背书的银行承兑明细进行了函证并取得了回函，并且保持函证过程的独立性。

#### 会计师核查意见：

经核查，会计师认为应收款项融资的确认和终止确认符合《企业会计准则》的规定。

**问题6. 报告期末，其他应收款中托底保证金3,000万元,账龄2至3年。请说明款项性质，与涉及对象是否存在关联关系，是否属于单项应计提坏账的类别。请年审会计师进行核查并发表明确意见。**

### **回复：**

所谓“托底保证金”是公司的全资子公司“南京奥特佳商贸服务有限公司”与“南京市南部新城开发建设管理委员会”（以下简称“南部新城管委会”）于2018年12月3日签订的关于拟购买国有土地使用权以建设公司总部大厦项目（购地程序完成后，公司已于2019年7月12日公告了相关建设工程事项）的开发协议中规定履约保证金。由于开发建设项目尚未完成，根据协议保证金尚未归还，因此相应计提坏账。

“托底”的写法是公司财务人员对于开发履约保证事宜的口语化表达，不涉及关联交易。南部新城管委会系南京市的政府部门，负责南京市南部新城管理及招商事项，公司与其无存在关联关系。根据公司的会计政策及会计估计，保证金类应收款属于单项应计提类别。

### **会计师核查程序：**

- （1）获取了并查看了与南部新城管委会签订的开发建设协议；
- （2）获取并查阅了公司相关地块的不动产权证书、国有建设用地使用权出让合同等原始资料，向公司确认相关土地的具体使用情况及开发建设进度；
- （3）实地走访了与开发建设项目的土地施工现场，确认项目开工进程，并拍照确认；
- （4）获取了履约保证金的付款及事业单位收据原始凭证；
- （5）通过天眼查、企查查及国家企业信用信息公示系统查询南部新城管委会工商信息。

### **会计师核查意见：**

经核查，会计师认为其他应收3000万元的保证金为履约保证金，计提的保证金属于单项应计提坏账准备的类别，公司与保证金涉及对象“南部新城管委会”不存在关联关系。

**问题7. 报告期内，你公司存货跌价损失及合同履约成本减值损失为9,070万元。其中，对原材料、库存商品分别计提减值准备金额为3,286万元、5,005万元。请结合存货构成、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况，说明对上述存货减值测试的具体过程，存货跌价准备计提金额的充分性和合理性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。**

**回复：**

公司存货减值准备是根据不同类型存货构成和性质特点，结合产品订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况进行判定和计提。具体存货情况、计提减值准备和转回情况见下表：

(1) 公司存货及存货跌价整体情况表

单位：万元

| 项目        | 期末余额                     |                         | 期初余额                     |                          |                        |                          |
|-----------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
|           | 账面<br>余额                 | 存货跌价准备                  | 账面<br>价值                 | 账面<br>余额                 | 存货跌价准备                 | 账面<br>价值                 |
| 原材料       | 37,040.46                | 4,684.20                | 32,356.26                | 31,956.09                | 2,271.01               | 29,685.08                |
| 在产品       | 9,660.49                 | 19.87                   | 9,640.62                 | 7,034.87                 | 26.83                  | 7,008.04                 |
| 库存商品      | 35,674.84                | 7,195.57                | 28,479.27                | 40,940.70                | 3,105.54               | 37,835.16                |
| 在途物资      | 1,011.01                 |                         | 1,011.01                 | 914.58                   |                        | 914.58                   |
| 周转材料      | 1,533.32                 | 65.81                   | 1,467.51                 | 1,463.50                 |                        | 1,463.50                 |
| 委托加工物资    | 1,248.58                 |                         | 1,248.58                 | 9.32                     | 9.32                   |                          |
| 发出商品      | 26,600.31                | 683.79                  | 25,916.52                | 21,867.64                |                        | 21,867.64                |
| 开发成本      | 8,932.40                 |                         | 8,932.40                 | 7,792.53                 |                        | 7,792.53                 |
| <b>合计</b> | <b><u>121,701.41</u></b> | <b><u>12,649.24</u></b> | <b><u>109,052.17</u></b> | <b><u>111,979.23</u></b> | <b><u>5,412.70</u></b> | <b><u>106,566.53</u></b> |

(2) 公司存货跌价准备计提及转回情况表

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                     | 其他 | 转回或转销                  | 其他 |                         |
| 原材料       | 2,271.01               | 3,286.50               |    | 873.31                 |    | 4,684.20                |
| 在产品       | 26.83                  | 18.34                  |    | 25.30                  |    | 19.87                   |
| 库存商品      | 3,105.54               | 5,004.96               |    | 914.93                 |    | 7,195.57                |
| 周转材料      |                        | 65.81                  |    |                        |    | 65.81                   |
| 委托加工物资    | 9.32                   |                        |    | 9.32                   |    |                         |
| 发出商品      |                        | 683.79                 |    |                        |    | 683.79                  |
| <b>合计</b> | <b><u>5,412.70</u></b> | <b><u>9,059.40</u></b> |    | <b><u>1,822.86</u></b> |    | <b><u>12,649.24</u></b> |

根据《企业会计准则第 1 号——存货》规定，资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发

生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

公司期末存货减值测试的过程如下：

（1）原材料减值测试过程：公司主要原材料为铝锭，公司根据生产计划和安全库存量采购储备原材料。

1）用于生产而持有的材料，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。

2）期末未计划用于生产的原材料，根据原材料处置的市场价格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。期末成本高于可变现净值部分，计提原材料跌价准备。

（2）库存商品减值测试过程：

1）为执行销售合同而持有的库存商品，其可变现净值以合同价格为基础计算，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；

2）未有销售订单相对应的库存商品，根据该类型产品综合毛利率预计售价进而确定未来可变现净值。

综上，根据公司在手订单量、期后产品销售价格和原材料价格变动情况，公司存货跌价准备计提充分且合理。

#### **会计师核查程序：**

（1）了解并检查公司采购与付款、生产与仓储相关内控制度，访谈采购和生产部门负责人及其他相关人员，进行穿行测试和控制测试，评价相关内部控制设计是否合理，执行是否有效；

（2）对公司采购、生产和销售部门相关人员进行访谈，了解公司的存货管理模式和销售模式，并结合订单情况等分析各期末存货金额变动的原因及合理性；

（3）实施存货监盘，检查 2020 年末公司存货盘点计划及存货盘点表，核查公司各期末存货真实性、完整性，对公司各期末主要存货库存进行监盘，并观察存货的状

况；

(4) 检查 2020 年末存货库龄情况，对存货跌价准备进行测试，并对比同行业上市公司存货余额、存货周转率及存货跌价准备计提情况等分析公司存货跌价准备计提的充分性、合理性并重新测算存货跌价准备；

(5) 获取并评价公司管理层对于存货跌价准备的计提方法和相关假设，取得公司存货跌价准备计算表，对存货跌价测试过程进行了复核。

**会计师核查意见：**

经核查，会计师认为存货跌价准备计提符合《企业会计准则》的规定，存货计提跌价准备具备充分性和合理性。

**问题8. 报告期内，你公司内部研发形成非专利技术金额为1.43亿元，对非专利技术计提无形资产减值准备金额为0.79亿元。请年审会计师对无形资产—非专利技术的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定进行核查并发表意见。**

**回复：**

**会计师核查程序：**

**对非专利技术资本化我们执行了以下审计程序：**

(1) 了解企业研发相关的制度，评价内控设计的有效性；对关键控制点进行控制测试，评价内控执行的有效性；

(2) 获取2020年研发费用资本化的项目相关资料，如立项资料、开发项目的实施方案、阶段性报告等，判断其资本化的合理性；

(3) 对于2020年的研发项目，我们已获取公司研发项目立项资料、开发项目的实施方案、阶段性报告等。检查公司研发人员名单与薪酬计提表是否一致；检查研发活动中的材料领用、水电费用等支出是否按项目进行归集且符合研发用途；特别关注检查研发费用的资本化的条件是否充分；

(4) 我们已对研发费用资本化的项目进行定点函检查，判断研发费用资本化项目是否已经满足在进行商业性生产或使用前，已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，我们已对

研发支出资本化的项目进行了量产时间及SOP文件复核检查，检查转入无形资产时点的合理性；

（5）我们已核实开发支出中的直接人工费用与差旅费是否与项目直接相关，是否为管理人员工资及管理人员差旅费，若是，则调整至适当费用科目。

**对无形资产-非专利技术的减值测试我们执行了以下审计程序：**

（1）获取管理层在资产负债表日无形资产是否存在可能发生减值迹象的判断的说明，并逐项进行检查，以确定是否已经发生减值，如发生减值，确定减值准备计提是否充分；

（2）测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

（3）与治理层就无形资产-非专利技术的减值事项进行了沟通，并获取了与治理层沟通函；

（4）对于非专利技术，检查使用该项技术生产的产品是否存在销量不佳、被市场淘汰等情况；

（5）与评估师及境外组成部分会计师进行沟通，了解评估师及境外组成部分会计师的胜任能力、审计工作执行情况；

（6）取得评估师的评估报告等证明文件，评价计提相关资产减值准备所依据的资料、假设及方法是否恰当；

（7）获取了评估师的工作底稿及评估报告，组成部分会计师的工作底稿及审计报告，并与组成部分会计师及评估师就无形资产减值风险进行沟通，复核减值准备计提是否充分、合理；

（8）检查与无形资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

**会计师核查意见：**

经核查，会计师认为公司对无形资产—非专利技术的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

(本页无正文，为《关于对奥特佳新能源科技股份有限公司2020年年报问询函的回复》之签字页)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

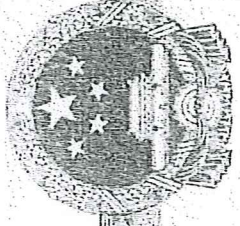


中国注册会计师：



中国注册会计师：





# 营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多信息、  
备查、许可、监  
管信息

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、年度财务决算审计，代理记  
账；出具有关报告；基本建设财务决算审计；会计培训、法律、  
法规规定的其他业务；税务咨询、管理咨询、技术咨询、软件、  
应用软件开发；软件开发；计算机处理（数据处理中的银行、  
产品设计；基础软件服务；数据服务；数据处理（数据处理的银行、  
卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企  
业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（下期出  
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。）

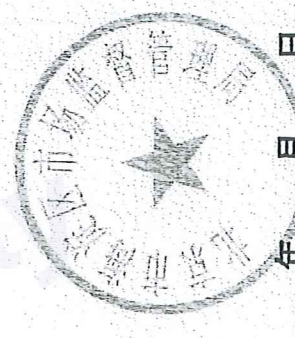
成立日期 2012年03月05日

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



登记机关

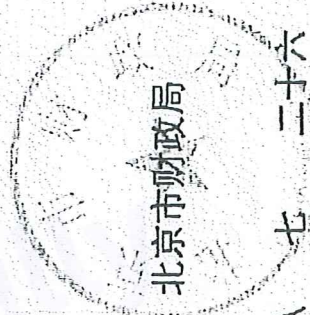


2020年06月05日

证书序号:0000175

## 说明

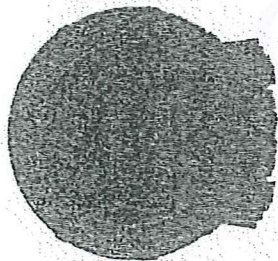
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年七月二十六日

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:

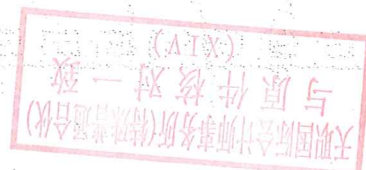
邱靖之

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: 刘义  
Full name: Liu Yi  
性别: 男  
Sex: Male  
出生日期: 1982-08-17  
Date of birth: 1982-08-17  
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: Tianzhi International Accounting Firm (Special General Partnership)  
身份证号: 410105198208170012  
Identity card No.: 410105198208170012



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(XIV)

### 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.

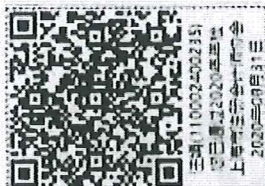


2015年 4月 30日

证书编号: 110002400235  
No. of Certificate: 110002400235

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

发证日期: 2015年 4月 30日  
Date of Issuance: 2015-4-30



续一年  
1 year after



注册(110002400235)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月20日

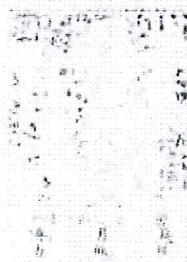


注册(110002400235)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

### 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.





天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(XIV)

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(特殊普通合伙) 上海分所  
Working unit  
身份证号码 230103198105156612  
Identity card No.



注册  
Registration

合格，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



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

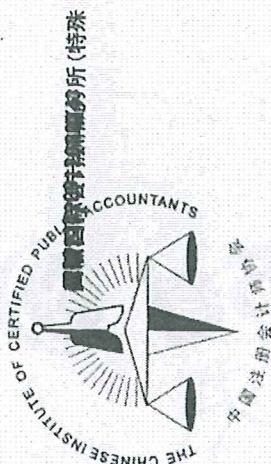


王巍(230000060309)  
您已通过2019年年检  
江苏省注册会计师协会

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 08 月 30 日  
Date of Issuance



天职国际会计师事务所(普通合伙)  
与原件核对一致  
(XIV)

高慧  
姓 名 Full name 女  
性 别 Sex  
出生日期 Date of birth 1989-12-08  
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
身份证号码 Identity card No. 421022198912080343



记  
istration

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

高慧(110101500508)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号: 1D101500508  
No. of Certificate

批准注册协 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 12 31 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d