

# 关于对欧菲光集团股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 108 号

## 欧菲光集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司 2018 年亏损 5.19 亿元，主要原因为计提存货跌价准备和补充结转成本合计 24.37 亿元。本报告期内，你公司实现营业收入 5,197,412.95 万元，同比增长 20.75%，其中微电子产品营业收入 1,101,898.84 万元，同比增长 124.01%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）50,985.19 万元，同比增长 198.24%，实现扭亏为盈。同时，你公司经营活动产生的现金流量净额为 325,635.92 万元，同比增长 405.25%，你公司解释主要系本期销售规模增加，回款增加所致。

（1）请结合各类业务收款模式、信用政策、客户结算周期、应收应付款项变化情况和收入确认政策等因素，说明净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性，并说明本期经营活动产生的现金流量净额较上期增幅较大的原因及合理性。

（2）请对比同行业公司情况，说明你公司微电子产品营业收入大幅增长的原因。

(3) 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。

2、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。

(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其合理性。

(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。

3、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、冻结等权利限制。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

4、报告期末，你公司其他应付款-暂收增资款余额 100,000.00 万元，为本报告期内新增。请补充披露暂收增资款明细及形成原因、暂收增资款存放情况和相关事项的信息披露情况，并结合相关增资协议补充说明该暂收增资款的后续安排。

5、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。

6、报告期内，你公司向前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 83.61%。

(1) 请结合行业地位、销售政策等因素，说明你公司是否对特定客户存在重大依赖；

(2) 请说明你公司销售集中度与同行业可比公司是否存在重大差异；若存在，请说明具体原因与合理性；

(3) 请说明相关客户是否与你公司、公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面存在关联关系；若存在，请说明具体情况。

7、报告期末，你公司其他应收款余额 94,879.75 万元，较期初增加 393.00%，其中，股权转让款期末余额 81,178.61 万元，较期初增加 79,957.22 万元。请补充披露股权转让款明细和形成原因，以及截至本问询函发出日转让款收回进展。

8、报告期末，你公司资产负债率 72.93%，流动比率和速动比率分别为 0.93 和 0.65，流动负债余额为 2,559,209.13 万元，占负债总额的比重为 86.51%，其中短期借款余额为 701,337.41 万元，应付票据余额为 123,616.15 万元，应付账款余额为 1,026,017.29 万元，预收款项余额为 12,023.21 万元，其他应付款余额为 129,566.65 万元，一年内到期的非流动负债余额为 497,615.98 万元，其他流动负债余额为 12,369.62 万元。

(1) 请结合行业特征和同行业可比公司的基本情况，说明公司

短期债务规模占比较大的原因及合理性，并补充披露截至本问询函发出日，你公司短期负债的偿还情况。

(2) 量化分析你公司目前的现金流量状况对公司的偿债能力和正常运营能力是否存在影响，说明是否存在偿债风险，是否将对公司持续经营能力产生影响，如是，请进行必要的风险提示。

9、报告期内，你公司利息费用 91,287.45 万元，较上年同期增长 65.28%，利息费用占息税前利润的 58.15%。请结合同行业融资成本平均水平、你公司债务状况等因素，详细说明利息费用增长的原因及合理性。

10、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。

(2) 补充说明在建工程未计提减值准备的原因及合理性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

11、报告期内，你公司三家子公司转让持有的 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。

12、根据你公司披露的《控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》，报告期内公司与联营企业安徽精卓光显技术有限公司非经营性往来累计发生额 35.27 万元，期末应收安徽精卓光显技术有限公司非经营性往来款余额 35.27 万元。请你公司详细说明上述款项形成的原因、性质、截至目前上述占用款结算进展情况，是否属于财务资助、是否履行了相应的审批程序及信息披露义务，是否违反《上市公司规范运作指引》的相关规定，并自查公司对于达到信息披露标准的与大股东及其附属企业经营性往来及其他关联交易是否已履行信息披露义务。

13、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。

14、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體原因、明細情况、

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“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。

15、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。

(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。

(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。

16、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。

17、年报显示，截至报告期末，你公司预付款项余额为 6,837.56 万元，较期初增加 111.36%，请结合款项结算条件补充说明你公司期末预付款项余额较期初大幅增加的原因及合理性。

18、报告期内，你公司发生管理费用 109,133.99 万元，较上年同期增加 27.76%。请结合管理费用的具体项目说明管理费用较上年同期增加的具体原因及合理性。

19、报告期内，你公司发生公允价值变动收益-768.39 万元，较上年同期减少 108.45%，上年同期金额为 9,091.66 万元。本期产生公允价值变动收益的来源为交易性金融资产及交易性金融负债，请结合交易性金融资产及负债的具体情况说明公允价值变动收益较上年同期大幅减少的具体原因及合理性。

20、年报显示，截至报告期末，你公司其他流动资产-待摊费用余额为 1,235.20 万元，较期初增加 379.45%。请补充说明其他流动资产-待摊费用的明细情况，并说明较期初大幅增加的原因及合理性。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2020 年 6 月 1 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报深圳证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 5 月 25 日