

欧菲光集团股份有限公司关于对深交所2018年年报问询函回复的公告

证券代码:002456 证券简称:欧菲光 公告编号:2019-067

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2019年5月8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中小企业管理部发来的《关于对欧菲光集团股份有限公司2018年年报的问询函》(中小板年报问询函[2019]第111号),公司回复如下:

1.你公司2018年归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)为-5.19亿元,较上年同期减少163.10%。造成2018年业绩亏损的主要原因,请结合存货跌价准备和补充结转成本合计24.37亿元,此外,你公司2019年一季度亏损2.57亿元,其中计提存货跌价准备2.32亿元。

(1)根据年报披露,你公司实行“以销定产”的经营模式,你公司2018年销售量增长4.54%,而库存量增长158.11%。你公司2018年末存货账面余额为105.53亿元,较年初增加28.04亿元。请补充说明你公司库存量增幅高于销售量增幅的情形是否符合“以销定产”的经营模式,并结合采购订单及存货结构,说明你公司存货账面余额的真实性。请年审会计师说明对你公司存货账面余额真实性认定实施的审计程序以及是否遵循审计准则的执业要求。

公司积极顺应新时代市场经济的发展趋势,按照市场和客户的需求,统筹安排,长远规划,实行“以销定产”的经营模式,即通过对客户销售预测的分析评估,结合客户过往实际订单下达情况,依此制订公司自己的生产计划及对供应商下达采购订单,为客户提供定制化产品。2018年度,虽然智能手机销量下降,但公司所处的部品领域,是技术创新的热点和焦点且集中度提升,公司持续加大研发投入,在新产品新技术的研发和布局上取得领先优势,公司销售业绩依然保持快速增长。2018年实现营业收入430.43亿元,同比增长27.38%,其中:光学产品实现营业收入244.39亿元,同比增长46.04%,触控产品实现营业收入129.19亿元,同比增长31.44%。公司在2018年的经营策略上,坚持客户政策和产品策略上偏重,依据客户的需求和市场前景分析,实施备货采购和控料生产。集团总部对客户业务采用“生产仓储等各环节计划管理工作监控不足,相关原材料的备货和产成品的库存”在2018年快速增长,导致库存压力增大。

公司分产品的2018年客户需求预测量与实际销售量的对比情况; 表格包含项目、触控显示、摄像头类(注)、传感器、智能汽车、合计等列。

注:1、销售预测量是根据客户下达的forecast统计取得 2、智能汽车业务跟消费类电子的以销定产模式不完全相同,因此暂未统计其销量。

由于客户向你公司提供的需求预测量较大,且给予你的订单交货周期较短,因此你公司向客户销售时会对需求预测量进行综合评估,结合产能情况和交货周期,平衡超备风险和订单准时交付的关系等因素,提前进行备货,如后续出现客户实际订单与需求预测量偏差过大,则可能导致你公司出现存货超备的情况。

2018年度,公司各类产品的产销量及库存量如下; 表格包含项目、触控显示、摄像头类(注)、传感器、智能汽车、合计等列。

注:年报摄像头类产品销售财务人员对产品采用了不同的计算口径,将双期初产品按2单期计算,三摄产品按3单期计算,导致期末库存量=期初库存量+本期生产量-本期销售量计算的口径出现偏差。由上表可知,触控显示产品期末库存量增幅较大,主要是由于在超备的情况下,剔除本年未计提存货跌价准备的存货后,期末库存量处于合理备货水平;摄像头类产品销售库存量增幅较大,主要是该类产品销售库存量增幅较大,主要是由于2017年末库存量处于较低水平,传感器类产品2018年12月销售量较2017年12月增长112.55%,2019年1月销售量较2018年1月增长156.88%,因此,备货量与销售收入变动趋势相匹配。

综合来看,公司总体期末库存量为11,906.13万 pcs,较上期末增长35.13%,尽管存在部分超备并未计提跌价准备的存货,但整体变动趋势仍和公司2019年第一季度销售收入同比增长40.98%的经营情况相匹配。

从公司的存货结构来看,具体如下; 表格包含项目、2018年12月31日、2017年12月31日等列。

2018年末存货原值合计105.53亿元,较2017年末同比增长36.19%;2018年末存货净值合计89.41亿元,较2017年末同比增长16.50%;2019年第一季度营业收入97.79亿元,较2018年第一季度同比增长52.49%;2018年末存货原值增长速度较快,主要来源于公司营业收入扩大、营业成本上升。

综合成本分析,公司2018年末存货账面余额为105.53亿元,较年初增加28.04亿元,库存水平较往年偏高,结合公司实际盘点情况,同时,考虑公司2018年超备库存未能形成订单的库存已经按照准则计提了跌价准备,公司存货账面余额真实,存货账面价值反映了公司存货的公允价值。

会计师核查意见: 针对你公司存货期末账面余额,我们执行的主要审计程序如下: 1)对与存货相关内部控制制度的设计与执行进行了评估; 2)对存货实施了监盘程序,检查其数量及状况,选取样本,抽查存货明细账的数量与盘点记录的存货的数量是否一致,以确定存货明细账数据的准确性和完整性;

3)检查公司原材料等存货的采购合同、发票、采购入库单据等原始材料,抽取主要供应商对其年末应付账款的余额进行询证; 4)检查发出商品有关的合同、协议和凭证,选取样本对发出商品数量向对应客户进行询证;

5)选取样本,检查原材料、产成品发出计价是否正确; 6)获取公司直接材料、直接人工和制造费用的分配标准和计算方法,复核其合理性和适当性,选取样本对存货计价结果进行复核;

7)选取样本,对原材料、产成品入库及出库执行截止测试; 8)获取存货跌价准备计算表,执行存货减值测试,分析存货跌价准备计提是否充分;

9)结合公司业务、市场情况,对存货的余额执行实质性分析程序。综上所述,基于我们对你公司2018年年报存货实施的审计程序,我们认为已遵循审计准则的执业要求。

(2)截至2018年末,你公司累计已计提的存货跌价准备为16.12亿元,2018年计提存货跌价准备为15.60亿元,2019年一季度计提存货跌价准备2.32亿元,请结合你公司相关业务开展情况,按产品类型分别列示你公司2018年年度及2019年一季度存货跌价准备的计提明细,可变现净值的测算依据、减值原因等,以及以前年度存货跌价准备是否存在未充分计提的情形。

回复: (一)2018年度存货情况说明: 1.2018年按产品分类计提跌价明细如下:

单位:亿元 表格包含产品大类、存货跌价损失金额、占比等列。

2.可变现净值的测算依据: 期末存货按成本与可变现净值孰低原则计量,存货成本高于其可变现净值,计提存货跌价准备,计入当期损益。存货是否存在减值迹象通过以下分析进行判断:

(1)该存货的市场价格持续下跌,并且在可预见的未来无回升的希望。 (2)企业使用该原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格。 (3)企业因产品更新换代,原有库存原材料已不适应新产品的需要,而该原材料的市场价格又低于其账面成本。

形成一定的呆滞物料。 你公司2018年末存货跌价准备主要来自于触控显示产品,与触控显示产品的行业发展趋势有关。触控行业中外挂式触控产品部分市场空间被内置触控(In Cell)产品替代的趋势明显,公司的产品以外挂式触控产品为主,受到行业技术变化和市场需求萎缩的不利冲击。公司的触控产品主要定位于各大手机品牌的中低端机型,随着国内手机显示产业产能的快速扩张,内置触控产品在2018年度对中低端产品的渗透率显著提升,进一步加大了公司触控显示产品2018年度的存货减值风险。而公司2017年度各季度触控显示产品的销售情况持续向好,公司据此制定了2018年偏重销售的策略,触控显示产品备货偏多,在2018年上半年外挂式触控产品市场需求不景气的情况下,公司在年报审计过程重新审视了触控显示产品的存货公允价值情况,并据此计提了存货跌价准备10.53亿元。

(二)公司2019年一季度存货情况说明: 1.公司2019年一季度按产品分类计提跌价情况如下: 单位:亿元 表格包含产品大类、存货跌价损失金额、占比等列。

2.可变现净值的测算依据:与2018年度可变现净值的测算依据相同。 3.2019年一季度存货减值的原因: 造成2019年一季度存货出现减值的主要原因:一方面,2019年第一季度由于新产品新机种投产较多,工艺复杂,生产难度较高,产成品良率一直处于攀升阶段;另一方面,一季度春节假期对工人稳定性影响较大,人员流动率高,在订单增加的同时员工平均熟练度反而有所降低,造成不良上升,部分批次的产品质量出现问题,导致存货商品的账面价值已高于可变现净值。

综合上述原因分析,公司不存在以前年度存货跌价准备未充分计提的情形。 (3)你公司2018年业绩预告与经审计后净利润出现严重偏差,根据年报披露,公司在业绩预告日本能充分识别存货存在减值的迹象,在估计存货可变现净值时出现严重偏差,未能足额计提存货减值损失。公司在存货核算的成本核算系统处于不断升级中,部分生产成本结转不准确,请说明你公司存货盘点制度的执行情况及其有效性,是否存在以前年度成本结转不准确的情形,是否存在需追溯调整以前年度财务数据的情形。

回复: 1.公司的盘点制度: 公司存货实行永续盘存制度,仓库及生产管理部门组织月度存货盘点,财务部门视生产紧张情况,组织仓库及生产管理部门等实施抽盘,年度财务部门、仓库管理部门、生产管理部门等实施全面盘点。

根据盘点的情况,基于当时公司销售的增长及业务实际情况,参与存货盘点人员提供的盘点报告显示存货盘点情况良好,盘点数据与账面数据不存在重大不符,我们认为当时公司的盘点制度得到了有效执行。由于市场变化较快,管理层对存货计价准确的预计不足,未在年报快报披露前发现减值迹象。

2.是否存在以前年度成本结转不准确的情形: 造成成本核算差异的主要原因:一方面,公司成本核算系统依赖于业务端基础数据的准确维护,以及信息系统稳定的运行。公司销售在逐步扩大,营业收入从2017年的337.91亿元增加到2018年的430.43亿元,生产规模不断增长,产品种类增多,产品结构复杂化,客观上造成成本核算的复杂性进一步提高,核算的精细度的要求不断提高,更需要业务部门的专业技术与责任担当,相应的管理与管理培训不到位,2017年底公司组织架构进行了调整,部分职能部门由集团管控调整为事业部群管控模式,并将审批权限下放,相应的管理与管理培训不到位,成本核算系统的架构无法适应销售的快速增长,成为制约企业发展的瓶颈,而组织架构调整,2018年公司对系统不断的升级,导致未能及时发现成本核算系统的差异情况。

业绩快报披露后,随着年度审计工作的开展,公司经过全面排查后发现部分公司2018年全年部分工作的成本结转数据错误,是由于成本核算系统前端业务人员维护不到位,业务人员录入数据及维护有误及直接人工、制造费用的分配出现差错,财务人员人手不足及人员变动,对异常数据敏感性不足,未有效复核,以及财务人员与业务人员的沟通不足,导致成本核算系统无法对生产成本结转提供足够的支持,造成部分存货成本不能准确结转。

经核查,以上问题均由2018年度新发生事项产生,不存在以前年度成本结转不准确的情形,不存在追溯调整以前年度财务数据的情形。 (4)请结合行业情况并对近三年同行业公司季度数据,说明你公司产品毛利率变动的合理性。

回复: 1、可比公司介绍 合力泰(A股上市公司,股票代码002217) 根据合力泰2018年年度报告摘要介绍:合力泰公司的主要业务包括全面屏模组、触摸屏模组、液晶显示模组、电子纸模组、摄像头模组、指纹识别模组、无线充电模组核心零部件、与5G配套的高频材料及配套的柔性线路板、盖板玻璃、背光等产品,生产与销售,产品主要应用于通讯设备、消费电子、家用电器、办公设备、数码相机、汽车电子、财务金融、工业控制、医疗器械、智能穿戴、智能零售等各个领域。

信利国际(港股上市公司,股票代码00732) 根据信利国际2018年年报介绍:本集团为中国最大智能手机部件制造商及全球顶级汽车显示屏供应商之一。本集团之主要业务为制造及销售液晶显示器产品(包括触控屏产品及电子消费品,包括数码相机模组、指纹识别模组、个人保健产品及电子设备)。

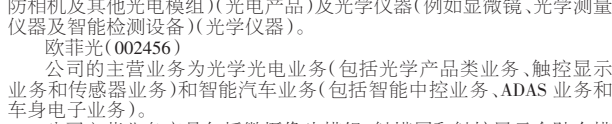
舜宇光学(港股上市公司,股票代码02882) 根据舜宇光学2018年年报介绍:本集团主要从事设计、研究与开发(研发)、生产及销售光学及其相关产品,这些产品包括光学零件(例如玻璃球面及非球面镜片、平面产品、手机镜头、车载镜头及其他各种镜头)(光学零件)、光电产品(例如手机摄像头模组、三维(3D)光电产品、安防相机及其他光电模组)(光电产品)及光学仪器(例如显微镜、光学测量仪器及智能检测设备等)(光学仪器)。

欧菲光(002456) 公司的主要业务为光学光电业务,包括光学产品类业务、触控显示业务和传感器业务,和智能汽车业务(包括智能工业业务、ADAS业务和车身电子业务)。

公司主营业务产品包括摄像头模组、触摸屏和触控显示全贴合模组、指纹识别模组和智能汽车电子产品,广泛应用于智能手机、平板电脑、智能汽车和可穿戴电子产品等为代表的消费电子和智能汽车领域。以上可比公司的主要业务跟公司的某类产品或某几类产品较为接近,因此,选择上述公司作为公司的可比公司进行对比分析。

2、公司与可比公司分季度毛利率数据如下: 表格包含年度、公司、一季度、二季度、上半年、三季度、四季度、全年等列。

注1,欧菲光因年报结转销售成本,因此重新将2018年1-4季度的毛利率做了修正 注2:以上信息摘自上述公司在巨潮网发布的年报公开信息



可比公司中,合力泰为A股上市公司,可以获取其季度毛利率数据,而信利国际、舜宇光学均为港股上市公司,仅可以获取其半年度及年度毛利率数据。最近三年公司与同行业可比公司的综合毛利率整体呈先上升后下降的趋势,公司的毛利率变动较可比公司变动先升后降。

2、报告期,你公司资产负债率为77.08%,流动比率为0.91。报告期末,你公司短期借款余额71.11亿元,较期初增长69.75%;一年内到期的非流动负债余额20.1亿元;货币资金余额15.54亿元,其中受限资金3.02亿元。

(1)请补充披露你公司短期借款以及一年内到期的非流动负债的详细信息,包括构成背景和原因、借款日、还款日、借款金额等,并请结合你公司货币资金余额、现金流及收支安排,债务到期情况,说明上述借款的还款安排及资金来源,以及你公司是否存在短期偿债压力,是否存在债务违约及风险拟采取应对措施。

回复: 你公司短期借款及一年内到期的非流动负债详细情况如下: 1.公司短期借款及一年内到期的非流动负债详细情况如下: 单位:万元 表格包含序号、借款金额、借款日、还款日、用途、是否归还等列。

2)2018年12月31日公司一年内到期的非流动负债详细情况: 单位:万元 表格包含序号、金额、借款日、还款日、用途、是否归还等列。

公司取得短期借款主要用于日常流动资金的周转,防止公司出现资金短缺影响日常生产经营,以及设备投资长期资金短缺所需资金。公司一年内到期的非流动负债,除标识为“购置固定资产”的款项,其他均为超过一年以上的流动资金贷款,用于补充公司的流动资金缺口,以及用于设备投资、偿还银行借款。

2019年初至本公告日,公司通过自有资金、银行续贷等方式归还上述短期借款和一年内到期的非流动负债分别为44.25亿元和11.76亿元。2019年一季度,公司经营净现金流为1.08亿元,2019年二季度,预计销售创新高,同时部分客户给予公司提前付款的支持,也可用于偿还债务。目前,公司跟供应商的付款支持,部分供应商在账期基础上给予了公司一定时间的延期付款,另外,通过银行借款的正常续贷,子公司少数股权投资的进入,公司虽面临一定的短期偿债压力,但到期款项均能按约定支付,公司不存在债务违约风险。

(2)请补充说明你公司总体债务情况,对比同行业公司说明你公司资产负债率较高的原因。 回复: 报告期末,公司资产负债率为292.61%,其中流动负债218.78亿元,非流动负债73.83亿元。流动负债主要包括短期借款71.11亿元,主要为补充流动资金需求而筹措银行借款;应付票据及应付账款108.52亿元,主要为对供应商的货款;一年内到期的长期负债20.10亿元,主要为2019年度需要归还的固定资产贷款及到期债务;一年内到期的非流动负债:其他流动负债9.99亿元,为2018年发行的10亿元超短期债;非流动负债主要包括长期借款46.52亿元,主要为为公司项目购置长期资产;应付债券12.61亿元,主要为2017年度中期票据和2017年面向合格投资者公开发行公司债券(第二期);长期应付款12.80亿元,主要为公司的赣江投资、南昌工控对子公司投入的少数股权的明股实债。

同行业公司资产负债率情况: 表格包含公司简称、2018年末资产负债率、2018年营业收入(亿元)、2018年末固定资产和在建工程(亿元)等列。

注:以上信息摘自可比公司在巨潮网发布的年报公开信息。 报告期末,公司资产负债率为77.08%,略高于同行业公司上市公司平均水平。主要原因如下:公司2018年销售规模430.43亿元,整体销售规模大于同行业公司,随着公司规模的增长,公司流动资金需求增大;2017年和2018年公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金分别为31.41亿元和67.25亿元,主要系公司为抓住光学光电及国际大客户的发展机会,购置设备,扩充产能所支付的现金,上述支出现金来源主要为银行借款和自有资金,投资额较大而前期未能进行股权融资。2018年度由于经营业绩原因,计提存货跌价准备金额较大,造成净利润-5.3亿元,导致权益降低。

2019年,随着公司设备安装调试完毕,转入固定资产,新增产能,扩大经营规模,创造现金流,同时,公司积极推进子公司增资扩股引入少数股东的股权投资资金;此外,公司更加重视精细化管理,推进多项措施提高运营效率和管理资金使用效率,预计公司的负债率整体呈下降趋势,向同行业公司可比公司趋近。 (3)请说明你公司产生4.24亿元汇兑损失的原因以及是否采取拟采取相关措施对冲汇率波动风险。

回复: 公司为进出口型企业,但进口材料金额较出口销售金额大,以及公司的设备有部分需要进口采购,造成公司外币收支的不平衡。2018年人民币对美元汇率出现大幅波动,导致公司以美元计价的负债出现较大的账面亏损。 2018年汇兑损失共计4.24亿元,主要构成如下: 表格包含项目、2018年上半年、2018年下半年、2018年合计等列。

2018年上半年,因美元负债高,以及未能采取有效措施对冲美元升值风险,公司产生较大金额的汇兑损失。2018年下半年,公司为应对人民币升值波动对公司经营造成的影响,公司主要通过与金融机构持续开展外汇衍生品交易进行套期保值。未来,公司将根据实际需求,继续进行外汇衍生品交易,以锁定采购成本,降低汇率波动风险。通过以下措施,2018年下半年汇兑损失降至0.98亿元。

3.2018年你公司固定资产期末余额122.65亿元,在建工程期末余额27.25亿元,报告期内,你公司计提固定资产减值损失2839.49万元。(1)请结合你公司经营环境、业务开展、未来发展计划等,说明固定资产及在建工程大幅增长的原因及合理性,是否存在延迟转固的情形。 回复: 公司固定资产期末余额122.65亿元,期初余额83.67亿元,增长38.98亿元,增长46.59%,在建工程期末余额27.25亿元,期初余额17.30亿元,增长9.95亿元,增长57.51%。

1.固定资产和在建工程大幅增长的原因: (1)摄像头模组领域:面对日益加剧的行业竞争,随着手机用户对拍摄要求的不断提高,光学产品双摄渗透率加速,三摄及多摄像头受追捧,在光学创新持续,拍摄性能升级的发展趋势下,公司扩大摄像头模组产能,增加相应设备投入,布局多摄产品线,产品结构进一步优化。2018年公司在摄像头模组领域(包括镜头)新增投资29.18亿元(原值),包括国内客户新增产能,国际大客户新增产能以及公司新增的镜头业务的投资。随着设备逐步安装调试达产,公司在该业务增长强劲,高端双摄模组的出货量占比持续提升;2018年实现营业收入244.39亿元,比去年同期166.3亿元增长46.94%;在重点客户旗舰机型的供货份额持续提升,总出货量达到5.51亿颗。

(2)触控显示领域:公司在保证传统触控业务的基础上,不断进行业务梳理和产能整合,与国际大客户合作顺利,充分发挥规模化量产产能的优势,积极拓展新项目,同时,面对柔性触控和超薄触控新趋势,公司提前布局了Metal Mesh(金属网格)和AgNW(纳米银线)两种柔性触控技术,加大技术投入,加大设备投入,产能提升200K/月。公司在触控显示模组领域新增投资28.04亿元(原值),主要包含国际大客户新增产能的设备投资,客户所需ITO导电膜模组设备的投资以及柔性触控设备的补充。2018年公司触控产品实现营业收入129.19亿元,同比增长14.44%。随着大客户订单逐步实现 AMOLED的大规模量产,终端需求将大规模释放,为公司带来新一轮增长。未来,公司将持续提升 Super Hover 触控技术、JFS一体屏技术、Force Touch 触控技术和静电触觉反馈技术等前沿技术的研发,力求不断优化触控性能,丰富触控产品功能和应用场景,逐步实现触控产品的应用领域从智能手机、平板、笔记本电脑等消费电子终端向汽车电子、工业控制和可穿戴设备等领域的拓展。

(3)传感器领域: 基于对光学指纹及超声波指纹业务的看好,公司在2018年新增了上述新业务的设备投资4.24亿元。优先布局3D人脸识别模组,同步研发3D结构光技术和TOF技术,是目前为数不多的具备3D人脸识别模组量产能力的厂商。同时率先在全球范围内完成了全产业链整合,产能规模优势和资源整合优势将得到进一步有效发挥,2018年率先实现了光学式屏下指纹识别模组的量产出货,是目前已面世的搭载屏下指纹识别方案的手机厂商的主要供应商。

以上投资自2018年末起持续为公司带来新的业务增长点。 2.在建工程转为固定资产的判断依据,是否存在延迟转固的情形 公司的设备类资产,除少量不需安装调试的办公设备、标准化的仪器、公司购入时直接将其列为固定资产,公司的生产设备,均需经过安装调试,因此,公司在购入时将其列入在建工程,在这些设备安装调试完毕达到预定可使用状态后,公司将其从在建工程转入到固定资产。

(一)固定资产应按月计提折旧,当月增加固定资产,当月不计提折旧,从下月起计提折旧;当月减少的固定资产,当月仍计提折旧,从下月起不计提折旧。 固定资产提足折旧后,不论能否继续使用,均不再计提折旧;提前报废的固定资产,也不再计提折旧。提足折旧,是指已经将该项固定资产的应计折旧额。应计折旧额,是指应当计提折旧的固定资产的原价扣除其预计净残值后的金额。已计提减值准备的固定资产,还应当扣除已计提的固定资产减值准备累计金额。

(二)已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产,应当按照估计价值确定其成本,并计提折旧;待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不需要调整原已计提的折旧额。 公司期末在建工程27.25亿元,主要为2018年下半年日本及德国进口的新工艺线体设备。设备到货后一般需要半年以上安装调试,截至2018年末尚在工艺调试中,暂未达到预定可使用状态,公司按照企业会计准则规定,计入在建工程科目。

综合以上分析,固定资产及在建工程大幅增长是合理的,公司严格按照《企业会计准则》的相关规定,对在在建工程达到预定可使用状态的均已按期转固,并不存在延迟转固的情况。 (2)请结合你公司固定资产减值测试过程,并结合你公司本期大额计提存货跌价准备的情况,说明你公司与本期大额计提减值准备的存货相关的部分固定资产是否已出现减值迹象,本次计提减值准备是否充分,以及会计处理的合规性。

回复: 年审会计师发表专业意见。 1.固定资产减值的测算过程: 2018年应计提固定资产减值准备=2018年末确定期末固定资产的可回收金额-2018年末固定资产的账面价值 确认固定资产可回收金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可回收金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。减值测试结果表明资产的可回收金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。

2.固定资产减值的测算依据: 公司期末对固定资产进行检查,如发现存在以下情况,应当计算固定资产的可回收金额,以确定资产是否已经发生减值: (1)公司在实际评估固定资产是否存在减值迹象时,主要评估以下情况: (1)公司的资产是否已经更新换代导致原设备产生闲置; (2)设备已损坏且实际修理所需费用在未来无法带来相应的现金流量; (3)设备的产出无法达到预期; 3.本年度计提固定资产减值的情况:

表格包含产品类别、减值金额(万元)等列。

(1)触控显示产品的固定资产 报告期内,公司触控显示产品销售收入129.19亿元,较上年度增长14.44%,尽管触控显示产品在2018年度计提了大额存货跌价准备,但在未来良率提升完成、公司加大订单采购、生产项前内部控制的前提下,在柔性显示技术下对柔性触控的技术需求旺盛以及公司不断加大研发投入,产品推出不断背景下,公司已经就触控显示设备投资组进行资产评估,并确认某些产线中的小部分设备落后,需要更新改造或已经无法带来相应的现金流量,公司对这些设备按准则要求计提了减值;除这少部分设备以外,公司管理认为触控显示产品盈利能力较2018年有所回升,资产减值不存在减值迹象。

固定资产,国际大客户订单增加,且根据历史数据,在旺季的时候,产能利用率达到100%,因此不存在闲置情况。 (2)摄像头模组产品的固定资产 摄像头模组产品仍处于单摄向多摄演进的行业红利期,2018年度及2019年1季度摄像头模组保持了较高增长速度;传感器类产品受益于屏下指纹识别模组的渗透率提升等因素,2019年1季度传感器增长较快,少量设备损坏无维修价值计提了减值准备,整体资产组产能利用率较高,能够为公司带来相应的现金流量,不存在大额减值迹象。

经自查,对于固定资产计提减值准备计提充分,符合企业会计准则的要求。 会计师核查意见: 针对在建工程、固定资产增加的合理性及固定资产减值准备的计提事项,我们执行的主要程序如下: (下转 D26 版)