

奥特佳新能源科技股份有限公司2019年年报问询函的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：
贵部发给我司的2019年年报问询函收悉，收函后，公司高度重视，我们立即组织年审会计师认真分析、组织材料，充分论证，形成了回复意见，现回复如下：
问题1：报告期内，你公司营业收入32.11亿元，同比下降21.52%；净利润1.02亿元，同比增加156.35%。请结合你公司主营业务汽车空调压缩机、空调系统及汽车热管理、同行业上市公司情况，说明你公司营业收入与净利润变动方向不匹配的原因及合理性。

Table with 5 columns: 项目, 2019年, 2018年, 本年比上年增减, 单位:万元. Rows include 营业收入, 营业成本, 毛利率, etc.

公司报告期的净利润为1.02亿元，较上期增长156.35%，主要原因是受非经常性损益影响：报告期内公司重大诉讼终审败诉，一审判决公司应承担经济责任，公司上期计提了相关大额预计负债，报告期因终审结果冲回上期计提的预计负债，故产生收益3.08亿元。

Table with 5 columns: 项目, 2019年, 2018年, 本年比上年增减, 单位:万元. Rows include 营业收入, 营业成本, 毛利率, etc.

根据去同行业的业绩指标分析，本公司的营业收入下降21.52%，略高于同行，扣除非经常性损益和高商誉减值损失影响后的净利润的变动方向与同行业上市公司的情况基本相符，营业收入与相关净利润变动方向匹配。

问题2：2017年至2019年度，你公司计入当期损益的政府补助金额分别为1,800.56万元、3.01亿元、2,766.24万元。请说明2017年至2019年度你公司获得政府补助金额波动的原因。

Table with 5 columns: 政府补助项目, 2017年计入当期损益金额, 2018年计入当期损益金额, 2019年计入当期损益金额. Rows include 停产停业损失, 泰州市人民政府红花办事处政府补助, etc.

2019年计入当期损益的政府补助项目包括：停产停业损失、泰州市人民政府红花办事处政府补助、泰州市人民政府红花办事处政府补助、泰州市人民政府红花办事处政府补助、泰州市人民政府红花办事处政府补助。

Table with 5 columns: 项目, 2019年, 2020年, 2021年, 2022年. Rows include 营业收入, 营业成本, 毛利率, etc.

Table with 5 columns: 项目, 2019年, 2020年, 2021年, 2022年. Rows include 营业收入, 营业成本, 毛利率, etc.

Table with 5 columns: 项目, 2019年, 2020年, 2021年, 2022年. Rows include 营业收入, 营业成本, 毛利率, etc.

2018年公司政府补助为3.02亿元，较上期和报告期末大幅增长，主要原因是公司的子公司南京奥特佳公司在南京江宁开发区大马路的工厂场地被当地政府征收，政府给予征收补偿款。公司根据征收补偿协议书确认政府补助，计入当期损益的金额约2.86亿元。

Table with 5 columns: 项目, 2019年, 2020年, 2021年, 2022年. Rows include 营业收入, 营业成本, 毛利率, etc.

问题3：报告期内，你公司全资子公司南京奥特佳汽车空调国际有限公司(以下简称“空调国际”)亏损2.25亿元，针对空调国际资产组减值测试的关键假设及其基础如下：

Table with 5 columns: 项目, 2019年, 2020年, 2021年, 2022年. Rows include 营业收入, 营业成本, 毛利率, etc.

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，业务参数数据是否合理，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。

Table with 5 columns: 项目, 2019年, 2020年, 2021年, 2022年. Rows include 营业收入, 营业成本, 毛利率, etc.

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 确定关键假设的依据

Table with 5 columns: 项目, 2019年, 2020年, 2021年, 2022年. Rows include 营业收入, 营业成本, 毛利率, etc.

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年伴随着汽车行业下行，空调国际公司存量客户终端产品销量不佳拖累其销售增长。2020年，新能源汽车市场开始启动，空调国际开始向新能源汽车空调系统业务供货，并将销售重心转移到新能源汽车空调系统业务上，其销售业务量将得到明显增长。

Table with 5 columns: 项目, 2019年, 2020年, 2021年, 2022年. Rows include 营业收入, 营业成本, 毛利率, etc.

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，如汽车空调系统总成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单位成本。

一方面，公司从内部管理中降本增效。2019年起，空调国际大力开展降本增效活动，严格控制管理支出，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；同时通过提升生产效率提升，提升产销量规模的增加，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%的降低。

另一方面，公司从外部商务谈判着手降低单位成本。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低采购价格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%的降低。

因此，随着预测期内汽车空调系统的产品销量上升，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现状、内部管理举措，对空调国际资产组的商誉减值业务参数调整合理。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，结合获取的内部和外部信息，合理判断、识别商誉减值迹象，并结合商誉减值测试结果对存在减值迹象的对象计提商誉减值准备。公司已充分合理的披露了商誉减值准备计提的依据。

3.会计师事务所意见
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的计提过程。

(2)对空调国际亏损原因分析如下：调整全球管理架构，海外工厂量产的无形资产摊销、海外项目筹建费用较高、汇率损益及国际市场竞争导致财务费用增加。请结合前述亏损原因列示涉及具体金额及对你公司业绩影响情况。

Table with 5 columns: 项目, 本期金额, 上期金额, 本年比上年增减, 单位:万元. Rows include 营业收入, 营业成本, 毛利率, etc.

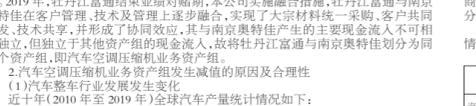
由于公司营业收入和毛利率的下降导致营业毛利减少5927.83万元，其中墨西哥和斯洛伐克工厂19年下半财年产量下降，产量初期营业毛利亏损1943万元。公司的研发费用较上期增加了4218.64万元，其中墨西哥和斯洛伐克工厂的研发费用增加517万元。

Table with 5 columns: 项目, 本期金额, 上期金额, 本年比上年增减, 单位:万元. Rows include 营业收入, 营业成本, 毛利率, etc.

注1：公司于2016年7月完成对牡丹江富通收购，故2015年业绩承诺的实现情况不适用；
注2：公司于2016年、2017年业绩承诺实际完成情况已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并分别出具了《关于奥特佳新能源科技股份有限公司购买牡丹江富通汽车空调有限公司100%股份2016年度业绩承诺实现情况的专项审核报告》(信会师报字[2017]第ZA10634号)、《关于奥特佳新能源科技股份有限公司购买牡丹江富通汽车空调有限公司100%股份2017年度业绩承诺实现情况的专项审核报告》(信会师报字[2018]第ZA13725号)；
注3：公司于2018年业绩承诺实际完成情况已经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了《奥特佳新能源科技股份有限公司关于购买牡丹江富通汽车空调有限公司100%股份2018年度业绩承诺实现情况的专项审核报告》(天职业字[2019]216102号)。

综上，牡丹江富通各年均完成了业绩承诺，业绩承诺已履行完毕。
(2)业绩承诺后，牡丹江富通与你公司划分为协同效应组合，于2019年1月1日划分为一个资产组，该资产组发生减值的原因及合理性：
回复：1.商誉所在资产组的划分的变化情况
2016年至2018年期间，牡丹江富通处于对赌期，与南京奥特佳经营彼此独立，在业务、技术及主要管理人员上未体现协同效应，其产生的主要现金流入是独立于商誉或商誉减值资产组现金流入的，因此初始确认时将划分为独立资产组。2019年，牡丹江富通结束业绩对赌期，本公司实施融合措施，牡丹江富通与南京奥特佳在客户管理、技术及管理上逐步融合，实现了大宗材料统一采购、客户共同开发、技术共享，并形成了协同效应，其与南京奥特佳产生的主要现金流入不可相互独立，且独立于其他资产组的现金流入，故将牡丹江富通与南京奥特佳划分为一个资产组，即汽车空调压缩机业务资产组。

2.汽车空调压缩机业务资产组发生减值的原因及合理性
(1)汽车空调压缩机业务资产组发生减值的原因及合理性
近十年(2010年至2019年)全球汽车产量统计情况如下：



资料来源：国际汽车制造商协会(OICA)
近4年，全球汽车销量下降，主要原因在于中国和印度等亚洲国家经济增速放缓，居民汽车消费意愿下降，同时中国电动车补贴退坡，燃油车购置税补贴取消因素，进一步加大了汽车销量的下降。

近十年(2010年至2019年)中国国内汽车乘用车市场产销量情况如下：



数据来源：wind资讯
中国汽车乘用车市场经过多年快速发展，2017年增速放缓，2018年出现了首次负增长，2019年度增长幅度有所扩大。2019年，受中美经贸摩擦、环保标准切换、新能源汽车补贴退坡等因素的影响，我国汽车行业面临巨大的增长压力。

综上，受全球汽车市场变化与中国国内汽车乘用车市场变化，于收购时点2015年或2016年来看，2010年至2016年市场产销量持续增长，市场状况较好，但自2017年市场增速放缓，2018年出现了首次负增长，2019年度降幅扩大。故收购时点的汽车整车市场行情发生明显变化。

(C)收购时评估报告业绩完成不及预期
南京奥特佳于收购完成后年度的业绩完成情况如下：

Table with 5 columns: 项目, 2016年, 2017年, 2018年, 2019年. Rows include 营业收入, 营业成本, 毛利率, etc.

注1：收购时评估报告业绩取自并购时资产评估报告“银信评报字[2014]沪第0684号”收益法预测相关数据；
注2：上述营业收入不考虑资本性的利息支出、投资收益、资产减值损失、营业外收支等非营业支出。

自中国汽车市场2017年放缓增长速度以来，汽车零部件企业作为汽车整车厂的上游亦受到不利影响。南京奥特佳2017年开始无法完成预期业绩。2018年、2019年受下游汽车行业整体下行影响，南京奥特佳销售规模不断下降，同时产销量下降导致产品分摊的固定成本上升，规模效应降低，导致营业收入、营业利润率等逐步下降，且营业利润率不及预期。

②牡丹江富通
牡丹江富通于收购完成后年度的业绩完成情况如下：

Table with 5 columns: 项目, 2017年, 2018年, 2019年, 2020年. Rows include 营业收入, 营业成本, 毛利率, etc.

注1：收购时评估报告业绩取自并购时资产评估报告“银信评报字[2015]沪第1481号”收益法预测相关数据；
注2：上述营业收入不考虑资本性的利息支出、投资收益、资产减值损失、营业外收支等非营业支出。

牡丹江富通在收购完成后第一年即2017年业绩未达到预期。2018年、2019年下游汽车行业景气度下行的整体影响，牡丹江富通销售规模下降，营业收入未完成预期业绩，但因牡丹江富通运营规模稳定且适中，优化了其企业内部运营，通过成本管控降低了成本支出，营业利润率保持相对稳定较高水平，因而营业利润完成预期业绩。

综上，2019年继续受下游汽车行业景气度下行的整体影响，较收购时点来看，汽车整车市场销量发生明显变化，收购时评估报告业绩完成不及预期，虽然牡丹江富通自收购完成后2019年完成了经营利润，但完成程度有所下降，同时南京奥特佳2018年、2019年的营业利润明显低于形成商誉时的预期。故汽车空调压缩机业务资产组存在减值迹象，该资产组发生减值是合理的。

(3)13.77亿元商誉账面价值的减值测试
回复：以按预测期的税前现金流量以税前折现率R计算的现值与预测期的税后现金流量以折现率r计算的现值相等为基础，并运用插值法计算得出。对税后现金流量折现率采用WACC模型公式：

WACC = Kc * Wc + Kd * Wd / (1 - T)
其中Kc为权益资本成本，Kd采用资本定价模型(CAPM)公式计算确定，公式如下：
Kc = Rf + β * ERP
①折现率计算涉及指标选取对销售市场的考虑
汽车空调压缩机业务资产组(即13.77亿元商誉)主要销售市场为中国，故折现率计算涉及指标只选取中国相关行业数据；
空调国际资产组(即3.42亿元商誉)，因空调国际资产组的主要销售市场为美国和中国，同时受美国市场影响较大，故折现率计算涉及指标选取美国和中国两个市场的相关行业数据，并分别按45%、55%的权重(按2018年、2019年前20大客户中分别来自中国、美国市场的销售收入占比、预测期即自2020年至2024年预计中国、美国市场的销售收入占比的平均值)计算加权平均折现率。

②无风险利率选取
中国市场，采用RFR的确定日剩余期限在10年以上的国债到期平均收益率4.01%为无风险利率；美国市场，采用信用评级基准日剩余期限在10年以上的国债到期平均收益率2.13%作为无风险利率。

③汽车空调压缩机业务资产组(即13.77亿元商誉)选取的无风险利率为4.01%；空调国际资产组(即3.42亿元商誉)选取的无风险利率为2.98%(4.01%*45%+2.13%*55%)。
④ERP的确定
美国纽约大学斯特恩商学院著名金融学教授、估值专家Aswath Damodaran的计算方法，通过成熟股票市场风险溢价的基础上进行国家风险溢价调整得出。得到中国无风险溢价比率为5.89%。美国市场风险溢价比率为5.20%。故汽车空调压缩机业务资产组(即13.77亿元商誉)选取的无风险利率为5.89%；空调国际资产组(即3.42亿元商誉)选取的无风险利率为5.51%(5.89%*45%+5.20%*55%)。

⑤权益系统风险系数的确定
根据上市公司同期财务杠杆的β的平均值计算剔除财务杠杆的β，其后根据公平价值法下的资本结构D/E计算得出β，计算公式如下：
βL = βU * (1 - T) / (1 + T * D/E)
中国市场，通过对比沪深两市上市公司的主营业务的特点，同时参考股权收购时采用的可比公司，根据wind资讯平台，最终选取了4家上市公司作为可比公司，并以4家可比公司的平均βU作为资产组的βU，以平均资本结构D/E财务杠杆风险系数的估计值βU=0.9836；选取的4家上市公司平均资本结构D/E系数6.745%。付息债务资本结构比例Wd系数7.33%、权益资本结构比例Wc系数94.27%。

美国市场，参考股权收购时最终选取了3家上市公司作为可比公司，并以3家公司的平均βU作为资产组的βU，以平均资本结构D/E系数7.5358%、权益资本结构比例Wd系数42.38%、权益价值比例Wc系数57.62%。故汽车空调压缩机业务资产组(即13.77亿元商誉)适用折现率15%；空调国际资产组(即3.42亿元商誉)选取的权益系统风险系数βL为1.1740，即0.9836*(1-(1-25%)*6.0745%)+5.89%*(1-(1-25%)*7.335453%+5.51%)。
⑥企业特定风险调整系数Rc的确定
汽车空调压缩机业务资产组(即13.77亿元商誉)综合考虑被评估资产组所属公司在行业中的地位、所处经营阶段、主要客户情况、企业内部管理机制及控制机制、管理人员及人力资源水平等，考虑到公司汽车空调压缩机产品销量国内领先地位，故偏好选取较低水平的1%；
空调国际资产组(即3.42亿元商誉)综合考虑被评估资产组在行业中的地位、所处经营阶段、主要客户情况、企业内部管理机制及控制机制、管理人员及人力资源水平等，选取较中水平的3%。

⑦股权资本成本Kc的确定
股权资本成本Kc采用资本定价模型(CAPM)公式计算确定，公式如下：
Kc = Rf + β * ERP + Mc
故，汽车空调压缩机业务资产组(即13.77亿元商誉)的股权资本成本Kc为11.10%，即4.01%+(1.034453*89%+1.00%)；空调国际资产组(即3.42亿元商誉)的股权资本成本Kc为12.45%，即2.98%+(1.1740*5.51%+3.00%)。

⑧债权投资回报率Rd的确定
中国市场，债权投资回报率Rd采用截至评估报告日中国贷款基准利率的最大

值4.90%(即5%以上贷款基准利率)；
美国市场，债权投资回报率Rd采用截至评估报告日美国贷款基准利率的最大值4.75%(即银行贷款利率基准利率)。

因此，汽车空调压缩机业务资产组(即13.77亿元商誉)的债权投资回报率Rd为4.90%；空调国际资产组(即3.42亿元商誉)的债权投资回报率Rd为4.76%(4.78%*45%+4.75%*55%)。
⑧税后折现率WACC的确定
汽车空调压缩机业务资产组(即13.77亿元商誉)的税后折现率WACC为10.70%，即11.10%*94.27%+4.90%*5.73%*(1-15%)。
空调国际资产组(即3.42亿元商誉)的税后折现率WACC为10.15%，即12.45%*(94.27%*45%+57.02%*55%)+4.76%*(5.73%*45%+42.38%*55%)*(1-15%)。

⑨税前折现率R的确定
通过插值法计算税前折现率R，汽车空调压缩机业务资产组(即13.77亿元商誉)、空调国际资产组(即3.42亿元商誉)的税前折现率R分别为12.02%、12.36%。
综上，汽车空调压缩机业务资产组(即13.77亿元商誉)与空调国际资产组(即3.42亿元商誉)税前折现率不同，主要系两市场主要销售市场不同，空调国际资产组(即3.42亿元商誉)需要主要考虑国际销售市场的行业市场指标影响。

问题5：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，系针对前期收购的5家公司股权确认的19.36亿元商誉计提形成。请补充披露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。

Table with 5 columns: 形成商誉的资产组, 被收购方名称, 商誉初始金额, 累计减值准备, 账面价值. Rows include 汽车空调压缩机业务资产组-南京奥特佳, 汽车空调压缩机业务资产组-牡丹江富通, 空调国际资产组, etc.

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。
公司截至一期商誉减值测试过程如下：
2019年度公司管理层对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“商誉的减值测试”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账面价值(含分摊商誉)的账面价值进行比较，以确定是否出现减值，具体减值过程如下：
(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：

Table with 5 columns: 项目, 汽车空调压缩机业务资产组. Rows include 商誉账面余额, 商誉减值准备余额, 未确认的归属于少数股东的商誉价值, etc.

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算，即以未来若干年度内的企业自由现金流量为依据，采用适当折现率折现后测算的现值作为资产组的现值。(下同)
经测算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和297,535.71万元，本期资产预计计提商誉减值准备2,505.12万元；本期因与经营性长期资产相关确认减值损失/资产转回影响商誉减值准备金额584.69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 确定关键假设的依据

Table with 5 columns: 项目, 2020年-2024年. Rows include 营业收入, 营业成本, 毛利率, etc.

根据南京奥特佳及牡丹江富通的实际经营状况及公司发展规划，预计营业收入及牡丹江富通未来几年营业收入稳定增长，据此预测期选择为未来5年。
根据南京奥特佳及牡丹江富通的经营业务特点及公司未来发展潜力、前景的预测，考虑商誉减值损失及牡丹江富通具有较强的运营能力和市场开拓能力，具有一定的市场应变能力及持续经营能力，具有一定的市场盈利能力及持续经营能力，本次减值测试采用永续假设。

依据收入、新增资产公允价值及内部报酬率假设认为收入成本可实现程度较高，结合集团战略规划可实现程度较高。
公司2019年度营业收入21,026%，未来自降成本措施，产品结构调整，扩大规模效应，毛利率可得到提高，符合企业实际情况。

Table with 5 columns: 项目, 2019年度, 2020年度, 2021年度, 2022年度. Rows include 营业收入, 营业成本, 毛利率, etc.

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商用车、乘用车和活式式空调压缩机，其中：(1)商用车空调压缩机业务资产组产品稳定销量的大，客户广泛且需求量大基本保持稳定，根据公司对产品结构调整预期未来销量将略有下降；(2)乘用车空调压缩机业务资产组产品销量稳定且需求量大，并因此获得了多家车企的订单，预计未来销量增长较快；(3)活式式空调压缩机广泛应用于各类中高档车型，预计未来市场需求稳步增长，预测期内收入平均增长率可达到的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)：

Table with 5 columns: 主要产品类型, 2019年度, 2020年度, 2021年度, 2022年度. Rows include 商用车, 乘用车, 活式式.

随着预测期内电动、活式式压缩机的销量上升，毛利率上升，高毛利率产品销售结构的提升，公司预测期内平均毛利率可实现27.00%的水平。

具体说明回复问题3(1)的答案。
(3)南京奥特佳资产、澳特卡资产组
由于行业形势变化，公司拟逐步收购澳特卡、南京奥业务，因此南京奥资产组、澳特卡资产组所披露已于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过程。

3.公司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过程。

6.报告期内，你公司其他货币资金期末余额4.85亿元，分别因银行承兑汇票保证金、诉讼冻结、质押的大额定期存款等原因形成。请结合各项受限事项的原因及相关进展情况，说明并判断对你公司现金流、流动性的影响。

Table with 5 columns: 项目, 期末余额. Rows include 银行承兑汇票保证金, 诉讼冻结, 质押的大额定期存款, etc.

1.银行承兑汇票保证金1.86亿元，形成原因是：子公司销售部和采购付款的主要方式均为银行承兑汇票，客户回款按照开具日期和供应商货款支付日期之间存在时间差，为了获取这一期间银行利息，子公司在银行开具了票据，以收到的客户银行承兑汇票作质押，并开具银行承兑汇票支付供应商货款，客户票据到期后，质押物由银行解冻，并能流动承兑已向供应商开具的银行承兑票。上述安排，有助于公司盘活资金，增强资金流动性。

2.股东朱连旺飞利航空将本公司无质押承兑汇票全部共8套，导致报告期内未结诉讼冻结银行承兑汇票1,545万元。涉诉相关诉讼已全部了结，本公司不承担法律责任，相关冻结账户均已解冻，公司已全额取回其中的资金。

3.质押的大额定期存款2.84亿元，分为两部分：
①1.7亿元为公司之子公司南京奥特佳以大额存单质押开具银行承兑汇票的方式支付供应商货款。因当期大额存单利率高于票据贴现利率，为了增加利息收入，南京奥特佳将大额存单质押开具银行承兑汇票的方式，改为票据贴现后，存入大额存单，再质押开具银行承兑汇票，由于大额存单到期日与银行承兑汇票到期日一致，上述安排并不影响公司现金流。
②1.14亿元为公司之子公司空调国际(上海)办理的内存外贷业务，通过境内银行向境外子公司空调国际(美国)用于日常运营、解决境外子公司运营资金暂时短缺问题。上述安排属于子公司内部的资金调拨，对公司现金流和流动性基本无影响。

问题7：报告期内，你公司研发投入金额2.58亿元，同比增加12.97%，其中内部开发支出金额增加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意见。

回复：1.2017-2019年研发投入情况
(1)根据会计准则产生的资本化的方式，具有以下三种类型：
①客户支付开发付款。公司按照开发阶段对客户收取的开发付款，并将应付款项计入专项应付款，待开发阶段结束后直接冲减开发支出，开发付款按大于实际开发成本时，差额确认为其他业务收入；开发付款按小于实际开发成本，差额确认无形资产。但根据项目可其他业务分析，相关项目的主要收益是通过后续产品销售实现，客户的预期开发付款占项目整体毛利较小。
②销售合同内约定金额计入研发支出。但提高单价的收入占比小，相关支出的主要收益是计入后续产品销售毛利。
③不支付开发付款。合同约定研发项目成本，差额计入无形资产(研发付款不足以外补开发支出)或其他业务收入(研发付款已超额开发支出)。