证券代码:000536　　证券简称:华映科技　　公告编号:2022-036

华映科技(集团)股份有限公司关于深圳证券交易所年报问询函回复的公告

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

华映科技(集团)股份有限公司(以下简称"华映科技"、"公司")于近日收到深圳证券交易所下发的《关于对华映科技(集团)股份有限公司 2021 年年报的问询函》(公司部年报问询函〔2022〕第 222 号),现将问询函的回复情况公告如下:

1、报告期内,你公司实现营业收入 30.14 亿元,同比增长 37.37%;实现归属于上市公司股东的净利润(以下简称"净利润")-2.24 亿元,同比下降 136.60%;扣除非经常性损益后净利润(以下简称"扣非后净利润")-5.5 亿元,同比增长 54.12%;经营活动产生的现金流量净额 6.21 亿元,同比增长 35.43%。

(1)请结合行业周期、营业收入结构变化、收入确认政策、成本费用变动情况、盈利模式及毛利率等因素,详细说明公司营业收入增长而净利润大幅下降及扣非后净利润大幅增长的原因及合理性;

公司回复:

一、报告期行业周期情况

报告期内,公司主要从事显示面板和显示模组的研发、生产及销售,属于新型显示行业,新型显示行业已发展至成熟期。2021 年度公司实现营业收入 30.14 亿元,同比增长 37.37%;实现归属于上市公司股东的净利润 -2.24 亿元,同比下降 136.60%;实现扣除非经常性损益后净利润 -5.5 亿元, 同比增长 54.12%; 实现经营活动产生的现金流量净额 6.21 亿元, 同比增长 35.43%;实现营业毛利率 12.32%,同比实现由负转正。同时,在尺寸方面,手机面板市场也呈现出大尺寸化,手机平均尺寸平均每年增长 0.15 寸左右。子公司华佳彩面板出货也出现不同尺寸出货量的转化。

二、公司的收入确认政策

公司为制造业,产品为液晶显示行业的中间产品,非末端直接面对消费者。营业收入主要为显示面板、显示模组、盖板玻璃等商品销售取得的收入。公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,考虑下列迹象:

①公司就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;

③公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;

④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;

⑤客户已接受该商品;

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司收入确认具体原则

(1)进料加工

①内销出货确认流程:出货给客户后月末对账并开出发票。确认收入时点为控制权转移时点。

②外销出货流程:根据订单要求。装箱出厂(做好单据)到关区并申请报关,海关结关。确认收入时点选择为:出厂报关时确认。

进料加工方式下,采购材料与销售商品交易中,公司均为风险承担的主要责任人,因此采用总额法确认收入。

(2)来料加工

代工出货流程:根据客户订单要求。

外销的一般为装箱出厂(做好单据)到关区并申请报关,海关结关;确认收入时点选择为:协议约定按完工缴库数量结算代工费的,于完工缴库并与客户确认时,确认代工费收入;协议约定按交货数量结算代工费的,于交货并与客户确认时,确认代工费收入。

来料加工方式下,成品加工合同对应使用的主要料件为客户提供,成品加工完成后交付给客户,公司作为加工方收取加工费及辅材费用,因此采用净额法确认收入。

三、公司的盈利模式

公司的盈利模式为定制销售模式。公司与长期合作的客户签订了长期战略合作协议,对于签订了长期战略合作协议的客户,每年签订整体销售协议,统筹安排生产,根据客户的意向交付产品,以保证供货的时效性及稳定性;对于未签订战略合作协议的客户,在与客户签订销售合同后,适时安排生产,根据销售合同约定及客户需求向客户交付产品。公司已成功进入三星、联想 /Moto、传音、中兴通讯等世界知名品牌的供应商体系,并与传音、华勤、以诺通讯、联想 /Moto、天马、中兴等企业签署了战略合作协议。由于显示行业属于资本密集型、技术密集型的长周期产业,准入门槛较高,下游客户选定供应商后一般不会轻易更换,因此华映科技的客户稳定度较高。

四、报告期内,公司营业收入结构、营业成本、毛利率变动情况

单位:人民币万元

分产品	项目	2021 年度	占比%	2020 年度	占比%	增长额	增长率
面板业务	营业收入	176,356.96	58.52%	149,520.29	68.15%	26,836.67	17.95%
	营业成本	151,118.35	57.19%	184,205.84	73.56%	-33,087.49	-17.96%
	毛利率%	14.31%	/	-23.20%	/	/	37.51%
模组业务	营业收入	102,584.25	34.04%	60,711.34	27.67%	41,872.91	68.97%
	营业成本	84,820.32	32.10%	53,649.11	21.42%	31,171.21	58.10%
	毛利率%	17.32%	/	11.63%	/	/	5.69%
盖板业务	营业收入	5,872.33	1.95%	6,075.89	2.77%	-203.56	-3.35%
	营业成本	10,959.68	4.15%	10,975.71	4.38%	-16.03	-0.15%
	毛利率%	-86.63%	/	-80.64%	/	/	-5.99%
其他业务	营业收入	16,559.40	5.49%	3,079.79	1.40%	13,479.61	437.68%
	营业成本	17,335.49	6.56%	1,602.74	0.64%	15,732.75	981.62%
	毛利率%	-4.69%	/	47.96%	/	/	-52.65%
合计	营业收入	301,372.94	100.00%	219,387.31	100.00%	81,985.63	37.37%
	营业成本	264,233.84	100.00%	250,433.40	100.00%	13,800.44	5.51%
	毛利率%	12.32%	/	-14.15%	/	/	26.47%

2021 年,受市场需求变化影响,公司面板产品销售结构发生变化,6 寸以上面板销量显著增加,其营业收入占面板营业收入的比重从 2020 年的 79.72%上升至 2021 年的 92.57%,占比上升 12.85%。6 寸以下面板销售量下降,其营业收入占面板营业收入的比重从 2020 年的 20.28%下降为 2021 年的 7.43%,下降 12.85%。屏幕尺寸变化及市场行情因素共同影响平均单价上升,2021 年度面板业务实现营业收入 17.64 亿元,同比增长 17.95%,约占合并营业收入的 58.52%。同时,因持续技术改造和工艺流程改进,面板良率提升至 93%以上,生产成本下降。2021 年度面板业务毛利率达到 14.31%(其中 6 寸以上面板毛利率 14.51%,6 寸以下面板毛利率 11.88%),同比增长 37.51%。

2021 年,公司继续坚持"大面板 + 小模组"发展战略,同时为了解决与控股股东关联方的同业竞争,公司全力拓展面板客户,并加强与面板客户的模组化产品合作,推动模组销量增长,2021 年模组业务实现营业收入 10.26 亿元,同比增长 68.97%,约占合并营业收入的 34.04%。同时因产销量增加,固定成本摊薄,2021 年度模组业务毛利率达到 17.32%,同比增长 5.69%。

2021 年公司面板业务及模组业务营业收入、毛利率的增长影响归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润同比增长 54.12%。

2021 年度公司净利润同比大幅下降主要系 2020 年公司出售了全资子公司华映光电股份有限公司 100%股权产生投资收益 14.65 亿元,2021 年公司没有此类出售股权事项,非经常性损益较上年同期大幅减少所致。

综上,2021 年公司营业收入增长、毛利率增长并影响扣非后净利润大幅增长,净利润因非经常损益的影响大幅下降存在其合理性。

(2)你公司扣非后净利润已连续多年为负。请对你公司持续经营能力进行详细分析,说明你公司持续经营能力是否存在不确定性,并结合产品销售情况、信用政策、会计核算方法等,结合近三年主营业务盈利能力和非经常性损益情况, 说明你公司是否对非经常性损益存在重大依赖,如是,请充分提示风险;

公司回复:

一、公司持续经营能力事项

(一)公司经历了中华映管申请破产事件后,新的经营管理团队结合公司实际情况,确立了"大面板、小模组"的发展战略,将发展重心放在面板业务上,聚焦中小尺寸显示产品,重视研发创新、技术升级,丰富产品类型,提高产品盈利能力,积极拓展客户。并在经营管理、业务、资金及研发等方面采取了一系列有效措施,如:全面梳理优化组织机构与权责,提升管理效率;通过多种方式拓展公司融资渠道;制定明确的经营责任目标,并分解落实到每个部门,明确各部门主体责任;优化薪酬体系,完善薪酬配套体系,建立更合理的晋升机制和奖励机制,激发全员主观能动性;加强预算管理,严格控制各项成本、费用支出,降本增效。由于战略得当,主营业务清晰,市场定位准确,近三年主营业务快速发展,2021 年度已实现主营业务毛利率由负转正。

2019 年、2020 年及 2021 年,公司显示面板业务收入分别为 73,600.66 万元、149,520.29 万元以及 176,356.96 万元,年均复合增长率达到 54.79%;2019 年、2020 年及 2021 年面板毛利率分别为 -89.46%、-23.20%、14.31%, 年均复合增长率达到 107.70%,毛利率由负转正并实现大幅增长。未来公司将重点筹划扩大显示面板产能,形成规模效应,提升显示面板业务规模及盈利能力。

2019 年、2020 年及 2021 年公司模组业务收入分别为 61,720.88 万元、60,711.34 万元以及 102,584.25 万元,逐年增长,年均复合增长率达到 28.92%。2019 年、2020 年及 2021 年模组毛利率分别为 -5.14%、11.63%、17.32%, 实现毛利率转正并逐年增长, 年均复合增长率达到 209.04%。未来公司模组业务主要转向为自产面板产品做配套模组加工,公司将全力拓展面板客户,并加强与面板客户的模组化产品合作,推动模组业务持续增长。

(二)公司经营活动产生的现金流不断改善,经营活动产生的现金流量净额由负转正并实现良性循环增长,公司筹融资能力不断增强。2019 年、2020 年及 2021 年,公司经营活动产生的现金流量净额分别为 -5.28 亿元,4.58 亿元,6.21 亿元,整体持续向好。同时,公司采取包括通过控股股东增信支持拓宽融资渠道、维持存量借款续融资、持续优化债务结构含延长子公司华佳彩银团贷款期限,以补充公司流动资金。通过积极处置低效资产,争取政府补贴发放,提高资金使用效率等多种措施,筹集资金支持公司主营业务发展。

(三)公司重视研发创新,近三年平均每年研发投入 3.10 亿元,约占近三年平均营业收入的 13.90%,加强核心技术攻坚、科研成果转化,加大产品的研发和开发力度,丰富产品类型,提升公司核心竞争力。

综上,在新的经营管理团队不懈努力下,公司经营业绩向好,主营业务毛利全面转正并大幅增长,筹融资能力不断增强,经营活动产生的现金流持续增长,公司持续经营能力不存在不确定性。

二、公司主营业务及非经常性损益事项

(一)公司对与客户之间销售业务严格按照《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规定,在控制权转移时确认收入,并按不同客户不同账期,及时催收款项,对逾期账款依公司坏账政策计提信用减值损失。目前与主要客户之间主要采用预收、月结 30 天,月结 60 天,月结 80 天及月结 90 天等信用账期进行结算,信用账期均较短,且回款状况良好,为公司长期经营获得稳定的现金流提供有力保障。

(二)公司近三年主营业务盈利能力和非经常性损益情况如下表所示:

单位:人民币万元

项目		2021 年	2020 年	2019 年
主营业务收入		284,813.54	216,307.53	143,808.00
主营业务毛利		37,915.19	-32,523.13	-76,490.03
归属于上市公司股东的净利润		-22,375.39	61,136.04	-258,713.74
非经常损益	非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	20,261.13	148,371.40	14,179.64
	计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	12,521.79	33,979.40	37,198.63
	与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	112.23		
	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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	4.28		
	除上述各项之外的其他营业外收入和支出	541.00	-1,102.66	376.09
	减:所得税影响额	44.19	41.00	
	减:少数股东权益影响额(税后)	759.37	154.88	183.66
	归母非经常性损益合计	32,636.86	181,052.26	51,570.70
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润		-55,012.25	-119,916.22	-310,284.44

2021 年度公司非经常性损益仅有 3.26 亿元,为近三年最低,而近三年公司分别实现主营业务收入 14.38 亿元、21.63 亿元及 28.48 亿元,年均复合增长率达到 40.73%;实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润逐年大幅增长, 主营业务毛利率已由 -53.19%提升至 13.31%,主营业务盈利能力增长显著。

综上,公司对非经常性损益不存在重大依赖。

(3)报告期内,你公司进料加工实现营业收入 3.17 亿元,同比增长 246.53%。请结合进料加工的生产模式、营业收入确认方法及确认时点,说明报告期内进料加工销售额大幅增长的原因及合理性;

公司回复:

进料加工方式下,公司主要根据客户订单,自行从供应商采购原材料并承担相关风险,加工成显示面板或显示模组,再将成品出售给客户。在此方式下的采购及销售交易中,公司均为主要责任人承担与合同相关的风险,因此依新收入准则采用总额法确认收入,公司收入确认时点在控制权转移时。内销成品出货给客户后,月末对账并开出发票,确认收入时点为控制权转移时点。外销成品主要根据订单要求,将成品装箱出至关区并申请报关,海关结关,确认收入时点选择为:出厂报关时确认。

报告期内进料加工销售额大幅增长,主要原因为进料加工面板客户出货量增加,及 2021 年度对面板客户的模组化产品出货量增加。具体变动如下表所示。

单位:人民币万元

进料加工项目					主营业务收入	进料加工业务收入占主营业务收入的比重
项目	2021 年度	2020 年度	增长额	增长率		
面板业务	8,005.96	5,723.21	2,282.75	39.89%	176,356.96	4.54%
模组业务	23,660.93	3,415.12	20,245.81	592.83%	102,584.25	23.06%
合计	31,666.89	9,138.32	22,528.56	246.53%	284,813.54	11.12%

综上,报告期内进料加工销售额大幅增长存在其合理性。

(4)你公司销售费用、管理费用、财务费用、研发费用均较上年有不同程度的下降。请具体分析说明上述费用与你公司营业收入变动方向不一致的原因及合理性。

公司回复:

公司 2021 年度相关费用与上年比较情况如下:

单位:人民币万元

项目	2021 年	2020 年	增长额	增长率
销售费用	2,533.58	2,535.82	-2.24	-0.09%
管理费用	18,110.23	20,591.95	-2,481.72	-12.05%
研发费用	28,167.94	29,061.61	-893.67	-3.08%
财务费用	23,092.02	27,701.47	-4,609.45	-16.64%
其中:利息支出	26,012.42	31,832.27	-5,819.85	-18.28%
利息收入	3,127.23	4,248.64	-1,121.41	-26.39%
合计	71,903.78	79,890.85	-7,987.07	-10.00%
营业收入	301,372.94	219,387.31	81,985.63	37.37%
占比	23.86%	36.42%	/	/

报告期营业收入同比增长 37.37%,销售费用同比下降 0.09%,管理费用同比下降 12.05%,研发费用同比下降 3.08%,财务费用同比下降 16.64%,与营业收入增长趋势不一致,具体说明如下:

报告期销售费用较去年同期小幅下降。销售费用中折旧费用及职工薪酬等费用占比 68%,此部分与营业收入的变动相关性较小,2021 年度公司销售人员 49 人,较上年度减少 8 人,主要因公司盖板玻璃业务转型后相关销售人员减员,影响职工薪酬减少 23.28 万元。另受疫情影响,2021 年业务人员差旅费小幅下降。

报告期管理费用同比下降 12.05%,管理费用中折旧费用、无形资产摊销等费用属于固定成本, 不会随着营业收入的增长而保持同比例的变动。管理费用减少主要因 2021 年合并范围减少子公司华映光电,影响管理费用减少 1,137 万元;2021 年公司管理人员 346 人,较上年度减少 70 人,影响职工薪酬较上年减少 1,071.69 万元。

报告期研发费用较去年同期减少 3.08%。子公司华佳彩自 2019 年开始自主研发,前期为拓展客户积极研发新机种, 对应使用的部分光罩已于 2020 完成两年期的摊销。随着自主研发能力的提升及研发经验的累积,研发投入精准度进一步提升,研发机种开案光罩逐步减少,影响 2021 年光罩摊销较上年同期减少 2,525 万元。子公司华冠光电因产品结构升级、新机种开案增加等影响,研发费用同比增加 1,825 万元。

报告期财务费用较去年同期下降 16.64%,主要系出售子公司华映光电,全年平均有息负债规模减少,利息支出减少。同时 2021 年度陆续归还海丝纾困债务 4.8 亿元,利息支出同步减少。以上合计影响利息支出同比减少 5,820 万元。

综上,上述四项期间费用与公司营业收入变动方向不一致存在合理性。

2、根据你公司 2021 年 9 月 24 日披露的《关于解决同业竞争方案的公告》,由于你公司控股股东福建省电子信息(集团)有限责任公司(以下简称"电子信息集团")控制的合力泰科技股份有限公司(以下简称"合力泰")与你公司在液晶显示模组及盖板玻璃业务领域存在同业竞争,你公司拟出售控股子公司附件华冠光电有限公司(以下简称"华冠光电")75%股权。华冠光电主要为客户提供液晶面板的模组组装服务。你公司模组相关业务本期实现营业收入 10.26 亿元,同比增长 68.97%,模组业务毛利率 17.32%,同比增长 5.69%。

(1)上述方案显示,你公司拟通过出售华冠光电的股权,剥离为非自产面板模组加工服务的业务;同时通过不限于业务转型等方式,不再从事现有盖板玻璃业务。请说明上述解决方案对你公司相关产能利用率、工厂生产线、员工数量等的具体影响,同时结合液晶显示模组及盖板玻璃的主要财务指标,分析上述方案将对你公司经营环境及盈利能力造成的具体影响,并充分提示风险。

公司回复:

一、出具同业竞争解决方案的背景及出售华冠光电股权、不再从事盖板玻璃业务的原因

2020 年 8 月 14 日,公司公告了由福建省电子信息集团编制的《详式权益变动报告书》,福建省电子信息集团就避免同业竞争事项作出承诺:"自本承诺函签署之日起 3 年内, 将通过业务发展规划调整、资产整合等方式,使得华映科技和合力泰的相同或类似业务符合关于同业竞争事项的监管要求。"

为了扩大公司显示面板产线产能,提高公司盈利能力,公司 2021 年筹划了非公开发行股票项目,同业竞争事项受到了中国证监会的关注,公司与福建省电子信息集团、合力泰沟通并结合公司实际情况出具了切实可行的同业竞争解决方案。

公司自 2019 年以来结合公司的实际情况确立了"大面板、小模组"的发展战略,将发展重心放在面板业务上,聚焦中小尺寸显示面板产品。模组业务主要在华映科技本部及子公司华冠光电,华映科技本部主要生产可应用于笔记本电脑、平板电脑、智能手机、POS 机等领域的中小尺寸显示模组产品,与华佳彩显示面板产品的应用领域相契合,因此公司决定华映科技本部的液晶模组生产线仅作为控股子公司华佳彩所生产显示面板的后道工序, 不再为非自产面板提供模组加工服务,在满足公司显示面板品牌客户对原厂模组的需求,保证公司显示面板业务的竞争力的同时,提升单位产品的附加值,而控股子公司华冠光电主要代工生产应用于电视、电脑等领域的大尺寸显示模组产品,无法为华佳彩生产的显示面板做配套模组,因此为了解决上述同业竞争问题,公司计划出售所持有的华冠光电 75%的股权。盖板玻璃业务主要在控股子公司科立视,由于盖板玻璃业务客户拓展情况不及预期,产能利用率较低,导致亏损严重,公司决定盖板玻璃业务转型,聚焦抗菌业务,主攻抗菌日用品及消费性电子产品。

二、同业竞争解决方案对相关产能利用率、工厂生产线、员工数量等的具体影响

(一)出售华冠光电股权对相关产能利用率、工厂生产线、员工数量等的具体影响:

控股子公司华冠光电主营业务是代工生产应用于电视、电脑等领域的大尺寸显示模组产品,收取代工费,现有生产线 7 条,月产能 90 万片,在职人员 766 人。由于华冠光电产线制程等无法为中小尺寸面板加工模组,截至目前其所有业务均来自于自主市场接单,独立生产、销售,所以华冠光电出售后不会对公司显示面板业务及配套的模组业务相关产线、产能利用率和人员产生影响。

(二)科立视盖板玻璃业务转型对相关产能利用率、工厂生产线、员工数量等的具体影响:

2021 年控股子公司科立视盖板玻璃业务转型涉及生产线两条, 其中一条为母板玻璃生产线,早已停产,2021 年仅为销售库存产品,另一条盖板玻璃生产线在完成在手订单后停产。盖板玻璃业务相关研发、生产和销售人员已被资遣,共计资遣了 257 人,相关设备处置正在进行中。盖板玻璃业务转型不会对公司显示面板业务及配套的模组业务相关产线、产能利用率和人员产生影响。

综上,上述同业竞争解决方案不会对公司显示面板业务及配套的模组业务相关生产线、产能利用率和人员产生影响。

三、上述方案将对公司经营环境及盈利能力造成的影响及相关风险:

上述同业竞争解决方案涉及的华冠光电及盖板玻璃业务 2021 年的主要财务指标情况如下:

单位:人民币万元

项目	2021 年华冠光电主要财务数据	2021 年盖板玻璃业务主要财务数据	2021 年合并报表主要财务数据
营业收入	44,627.88	7,373.48	301,372.94
营业成本	29,820.51	12,511.00	264,233.84
毛利额	14,807.37	-5,137.52	37,139.1
归属于母公司股东的净利润	5,454.71	-16,981.72	-22,375.39

注:因华冠光电股权出售后整体出表,我们列示了华冠光电财务报表的主要财务数据和整个盖板玻璃业务的主要财务数据。

公司通过出售华冠光电的股权,剥离为非自产面板模组提供加工服务的业务,同时剥离盖板玻璃业务,以 2021 年度财务数据为计算口径,合计减少营业收入 52,001.36 万元,减少毛利额 9,669.85 万元,增加归母净利润 11,527.01 万元。

因华冠光电产线制程等无法为中小尺寸面板加工模组产品, 无法为公司的面板产品提供模组加工服务,盖板玻璃业务 2021 年底已转型聚焦抗菌业务,所以为了解决同业竞争,公司剥离为非自产面板提供模组加工服务的业务及盖板玻璃业务, 不会新增与公司主营业务市场竞争的情形,不会对公司经营环境和盈利能力产生不利影响,公司将积极采取措施弥补剥离上述两项业务对公司营业收入和毛利额的不利影响,但是公司经营可能面临宏观经济波动、行业政策变化、市场竞争、产品价格波动、原材料供应短缺等风险,经营情况存在不确定性,敬请广大投资者注意投资风险。

(2)请说明你公司解决同业竞争问题的最新进展,后续计划及安排,你公司控股股东就避免同业竞争相关承诺的履约期限。

公司回复:

截至本公告日,科立视的盖板玻璃业务已经完成转型,聚焦抗菌业务,主攻抗菌日用品及消费性电子产品;出售华冠光电股权事项已完成审计、评估工作及国资备案程序,并于 2022 年 5 月 27 日在福建省产权交易中心挂牌出售。

控股股东福建省电子信息集团于 2020 年 8 月 13 日出具《关于避免同业竞争事项的承诺函》,就避免同业竞争事项作出承诺:"自本承诺函签署之日起 3 年内,将通过业务发展规划调整、资产整合等方式,使得华映科技和合力泰的相同或类似业务符合关于同业竞争事项的监管要求。"相关承诺履约期限至 2023 年 8 月 12 日。

3、报告期内,你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额的比例为 47.65%,前五名客户销售额中关联方销售额占年度销售总额比例为 21.90%。请列表说明相关关联方的名称、与你公司的关联关系、关联销售定价机制、获取合同订单的方式、是否为最终销售、截至回函日上述关联销售的回款情况, 并说明关联销售价格的公允性, 是否存在向关联方进行利益输送的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复:

一、前五名客户中关联方相关信息说明如下:

项目	福建省联标国际发展有限公司	福建中电和信国际贸易有限公司	广东以诺通讯有限公司
关联关系	同受同一实际控制人控制的关联企业	同受同一实际控制人控制的关联企业	同受同一实际控制人控制的关联企业
交易金额(万元)	25,374.58	22,994.92	17,620.51
占销售额比	8.42%	7.63%	5.85%
关联销售定价机制	按照市场价格定价或参照市场公允价格协商定价	按照市场价格定价或参照市场公允价格协商定价	按照市场价格定价或参照市场公允价格协商定价
获取合同订单的方式	商业洽谈	商业洽谈	商业洽谈
是否为最终销售	否	否	面板:是盖板:否
截至回函日上述关联销售的回款情况	已全部回款	已全部回款	已全部回款

二、关联销售价格的公允性

报告期内,公司与联标国际、中电和信、以诺通讯三家公司关联销售的产品包括显示面板、液晶模组及盖板玻璃。关联销售价格与向非关联方的销售价格对比情况如下:

单位:人民币元

产品	非关联方 2021 年平均单价	联标国际 2021 年平均单价
液晶模组	130.53	131.64
面板	26.82	27.04
产品	非关联方 2021 年平均单价	中电和信 2021 年平均单价
面板	26.82	29.81
产品	非关联方 2021 年平均单价	以诺通讯 2021 年平均单价
面板	26.82	28.23
盖板	91.93	92.73

公司销售的显示面板、液晶模组及盖板玻璃的型号众多,每种型号价格不同且价格随市场波动,因此,公司选取并计算出各种型号产品的平均单价。如上表所示,公司与联标国际、中电和信和以诺通讯发生的关联销售交易的平均单价比销售给非关联方的平均单价略高。公司与联标国际、中电和信和以诺通讯发生的关联销售交易遵循平等自愿、互惠互利、公平合理的原则,按照市场价格定价或参照市场公允价格协商定价,不存在显失公允的情形。

综上,公司向联标国际、中电和信、以诺通讯三家公司的关联销售交易,不存在显失公允的情形,不存在向关联方进行利益输送的情形。

4、你公司于 2018 年 12 月 29 日就与原控股股东中华映管(百慕大)股份有限公司(以下简称"华映百慕大")未完成业绩承诺须向公司进行现金补偿的合同纠纷事项向法院提起诉讼。2019 年 5 月,你公司公告称将诉讼请求金额追加至 30.29 亿元。

(1)请说明上述业绩承诺款项的追偿情况、截至目前上述诉讼的最新进展、后续的司法进程、你公司就上述诉讼所进行的会计处理及其恰当性,并自查说明你公司是否依据本所《股票上市规则(2022 年修订)》第七章第四节的相关规定及时履行信息披露义务。

公司回复:

一、关于诉讼的最新进展情况

福建省高级人民法院(下称"法院")已于 2021 年 7 月 23 日组织各方当事人通过摇号方式选定了本案司法鉴定审计机构,并陆续开展审计工作。2021 年 7 月至 12 月期间,审计机构分批次通过法院向公司提交了《关联方交易审计鉴定应提供资料清单》《净资产收益率审计鉴定应提供资料清单》及相应的补充资料清单,公司及关联公司根据前述清单提出的需求,组织各方人员搜集汇总所需资料,在外部律师的协助配合下,公司及关联公司在法院要求的时限内提交了包括但不限于审计报告、贷款合同、资产负债表、利润表、现金流量表、科目余额表、明细账、会计凭证、存货盘点表、固定资产盘点表等审计检材,以利司法鉴定事项顺利高效进展。

考虑到本案司法鉴定审计机构不具备从事证券服务业务的资质, 公司及关联公司体量巨大,司法审计所涉财务资料众多,导致司法鉴定审计机构在进行司法审计时效率偏低等情况,公司多次向法院申请现场审计,并提交了相关情况说明。在此情况下,2021 年 12 月 8 日,审计机构主动向法院递交《申请书》,请求对公司及部分关联公司进行现场财务数据取数及收集工作,以便推动司法审计事项尽快完成,法院为此组织各方进行了询问调查,并同意了现场取数事宜。

现场取数事项获法院批准后,法院工作人员、案件当事人及诉讼代理人与审计机构工作人员于 2022 年 1 月 19 日、2022 年 2 月 14 日、2022 年 2 月 15 日分别前往公司及关联公司所在地进行财务数据的收集,现取数工作已基本完成,仅余华映视讯(吴江)有限公司的财务数据因疫情影响暂未能前往江苏省进行收集。

特别说明的是,因现场取数事项需法院工作人员参加,而法院工作人员出省赴江苏需履行严格的审批程序,在疫情反复的情况下,法院工作人员难以前往江苏,影响了现场取数及审计事项推进的进程。应公司要求,审计机构目前已就已搜集的财务数据先行进行汇总计算,以尽快完成司法鉴定审计。另,公司持续与法院保持密切沟通,以便待疫情稳定后,前往华映视讯(吴江)有限公司所在地进行现场取数,完成审计取数工作。

二、关于后续司法进展

公司将积极保持与法院的沟通,尽快将前往华映视讯(吴江)有限公司现场取数的事项落地,推动司法审计进程;审计取数工作完成后,审计鉴定机构将就案涉鉴定事项出具审计鉴定报告,确定业绩补偿承诺所涉的关联交易比例及净资产收益率;届时,法院将视情况组织双方就鉴定报告发表意见,并择期继续开庭审理本案;公司及委托的诉讼代理人为此已进行了大量准备工作,将视鉴定报告的情况进一步向法院提交相关辩论意见及代理意见,并充分考虑可能出现的不同鉴定意见,准备不同的应对策略,以争取胜诉的有利结果。

三、关于与诉讼相关的会计处理是否恰当的问题

《企业会计准则第 13 号 - 或有事项》第十三条:企业不应当确认或有负债或或有资产。或有资产,是指过去的交易或者事项形成的潜在资产,其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实。本案系历史交易事项形成的未决诉讼,需要通过诉讼结果来确认,因此符合或有资产特征,或有资产作为一种潜在资产,不符合资产确认的条件,依规不进行会计确认。

《企业会计准则第 13 号 - 或有事项》第十四条:企业通常不应当披露或有资产。但或有资产很可能会给企业带来经济利益的,应当披露其形成的原因、预计产生的财务影响等。截至目前,本案能否取得胜诉结果存在不确定性:一方面,审计机构出具的鉴定意见系本案的关键证据,事关公司可否主张索赔,但审计工作目前仍在进行过程中,鉴定意见暂未形成;另一方面,本案目前处于一审正式开庭审理之前的阶段,不排除在法庭辩论终结之前,各方当事人仍将提交新的证据,并对案件审理产生影响;另外,不排除一、二审法院对本案作出相反的认定,具体案件结果需以生效判决为准。因此该诉讼能否给企业带来经济利益仍无法确认,依规不进行披露。

综合上述分析,公司与诉讼相关的会计处理是恰当的。

四、其他事项

关于财产保全续保事项,法院已于 2022 年 1 月出具了(2019)闽民初 1 号之二《民事裁定书》,对已被保全的被告财产续行保全,详见公司披露的公告(公告编号:2022 - 005)。

五、是否依据相关规定及时履行信息披露义务

经公司自查,公司依据深交所《股票上市规则(2022 年修订)》第七章第四节的相关规定及时履行了信息披露义务,具体如下:

第 7.4.1 条规定:"上市公司发生的下列诉讼、仲裁事项应当及时披露:(一)涉案金额超过一千万元,且占上市公司最近一期经审计净资产绝对值 10%以上;"及第 7.4.4 条规定:"上市公司应当及时披露诉讼、仲裁事项的重大进展情况,包括诉讼案件的一审和二审裁判结果、仲裁裁决结果以及裁判、裁决执行情况、对公司的影响等。"

华映科技于 2018 年 12 月 29 日就与华映百慕大其他合同纠纷事项向法院提起民事诉讼,涉案金额 19.14 亿元,达到 7.4.1 条规定的标准。于 2019 年 1 月 8 日向法院申请对华映百慕大的财产采取财产保全措施, 并与 2019 年 1 月 9 日收到法院送达的《受理案件通知书》【案号:(2019)闽民初 1 号】。为了顺利保全财产,维护上市公司利益,公司于 2019 年 1 月 9 日向深交所申请暂缓披露获得核准。

在确保法院冻结了华映百慕大相关财产后,公司于 2019 年 2 月 12 日披露了《关于提起诉讼及财产保全的公告》,后续公司严格按照深交所的相关规定及时履行了信息披露义务,上述诉讼案件的披露情况及重大进展披露情况请详见如下公告:

序号	时间	公告编号	公告名称
1	2019/2/12	2019-018	关于提起诉讼及财产保全的公告
2	2019/3/29	2019-034	关于提起诉讼的进展公告
3	2019/5/10	2019-054	关于提起诉讼的进展公告
4	2019/7/19	2019-114	关于提起诉讼的进展公告
5	2019/8/28	2019-130	关于提起诉讼的进展公告
6	2019/10/12	2019-140	关于提起诉讼的进展公告
7	2020/1/20	2020-010	关于提起诉讼的进展公告
8	2020/3/27	2020-019	关于提起诉讼的进展公告
9	2020/5/15	2020-047	关于提起诉讼的进展公告
10	2022/1/29	2022-005	关于诉讼的进展公告

未来公司将及时披露上述诉讼的重大进展情况,包括诉一审和二审裁判结果、裁决执行情况、对公司的影响等。

综上,公司依据深交所《股票上市规则(2022 年修订)》第七章第四节的相关规定及时履行了信息披露义务。

(2)截至报告期末,你公司应收华映百慕大 13.07 亿元,占应收账款期末余额合计数的比例为 79.42%,已计提坏账准备 12.92 亿元。请说明上述应收账款的产生原因、账龄、尚未收回的原因,并结合华映百慕大及共同被告人的资信状况及偿付能力,对照你公司坏账准备计提政策,说明尚未对上述款项全额计提坏账的合理性,你公司坏账准备计提是否审慎。

公司回复:

一、应收账款的产生原因、账龄、尚未收回的原因

上述应收账款主要为公司与原实控人台湾中华映管之间的交易货款,基于销售业务产生,账龄均超过三年。因中华映管经营不善,2018 年 12 月 13 日,其向台湾地区法院申请重整及紧急处分,并于 2019 年 9 月 19 日向台湾桃园地区法院提出破产声明状(108 年破字第 19 号),截止 2022 年 4 月,受理破产案件的台湾桃园地区法院仍在对境内、境外各债权人之债权额度以及积欠员工薪资等数据进行函询,因此上述应收款项仍未收回。

二、中华映管应收款项坏账计提情况

公司以共同风险特征为依据,按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别:

组合名称	依据	计提方法
组合 1、列入合并范围内母子公司之间应收款项	按合并范围内母子公司划分	不计提坏账准备
组合 2、单项计提	有客观证据表明其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。	单项认定
组合 3、按账龄组合的应收账款	按账龄划分组合	按账龄分析法计提

基于中华映管目前已在申请破产中,信用风险明显不同,依公司坏账准备计提政策应进行单项减值测试,并单项计提坏账(组合 2)。鉴于中华映管申请破产时已资不抵债,且资产大部分被申请保全、冻结、查封、拍卖,其变现性进一步降低,公司于每个资产负债表日,对中华映管还款能力进行模拟分析后,并结合律师事务所出具的法律分析报告,判断公司作为一般债权人(无担保债权人),对应收中华映管款项获得清偿的可能性均较小。基于谨慎性原则,公司在对中华映管应收账款余额 1,307,153,119.71 元的基础上,扣减子公司华佳彩按合同约定将需要支付专利费 15,413,433.97 元后, 对中华映管的应收账款全额计提了期末坏账准备 1,291,739,685.74 元。

综上,公司已经对中华映管应收账款余额扣减按合同约定将需要支付专利费后的金额全额计提坏账,公司坏账准备计提是谨慎合理的。

5、华映光电股份有限公司(以下简称"华映光电")为你公司受同一实际控制人控制的关联企业,报告期内你公司新增对华映光电的租赁费 686.12 万元。请说明你公司向关联方租赁房屋的原因及合理性,并对比周边房产的市场租赁价格,说明相关租赁费的定价标准及其公允性,是否存在向关联方输送利益的情形。

公司回复:

华映光电原是公司的全资子公司,公司大部分宿舍都是华映光电的资产,公司筹划出售华映光电时就开始寻找合适的员工宿舍替代方案,考虑过自建员工宿舍和租赁员工宿舍,后经过评估,自建员工宿舍成本太高,租赁更符合公司利益。

公司于 2020 年 9 月出售华映光电后,仍未找到合适的员工宿舍替代方案,因处于交割过渡期且需要为公司筹划解决员工宿舍预留时间,公司计划先短期租赁华映光电的宿舍过渡。经与福建省电子信息集团协商, 以 14.4 元 -14.8 元 / 平方米的价格租赁华映光电下属华映家园小区 2-5# 楼及地下车位,承租房屋建筑面积为 32,712.6 平方米及 25 个地下停车位,租赁期限为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。当时经公司调研华映家园周边部分小区样本,租赁报价约 20 元 / 平方米,实际成交价格约为 16-18 元 / 平方米。因租赁价格受小区新旧程度、硬件设施、位置及便利程度等因素影响较大,很难找到与华映家园条件相似的可比案例,且公司整租华映家园 2 号 -5 号四栋楼,租赁面积较大,所以综合考虑上述租赁价格影响因素,我们租赁华映家园的价格是合理的。后续经过对周边小区新旧程度、硬件设施、租赁价格、位置、便利程度及员工居住条件等各方面进行筛选, 发现还是租赁华映家园比较适合, 同时也为了给公司员工、核心技术人员等提供较为舒适、稳定的生活条件,创造良好的工作环境,因此选择与华映光电签订长期租赁合同,续租至 2025 年 12 月 31 日,自 2023 年 1 月 1 日起每一年度的月租金按照上一年度的月租金上浮 5%递增(停车位租金不递增),具体内容详见公司于 2021 年 8 月 27 日披露的《关于签订长期租赁协议暨关联交易的公告》。截至目前,经公司调研华映家园周边小区市场租赁报价约为 15-20 元 / 平方米, 公司租赁华映家园的价格及未来几年上浮后的价格均低于周边小区市场租赁报价。

综上,公司租赁华映光电宿舍,以合理的成本解决了员工住宿,为公司员工、核心技术人员提供了舒适、稳定的生活条件,有利于公司持续、稳定发展。本次关联交易遵循平等自愿、互惠互利、公平合理的原则,在低于市场同类可比交易价格的基础上由双方协商确定,因租赁价格受小区的新旧程度、硬件设施、位置及便利程度等因素影响较大,很难找到相似条件的可比案例,且公司整租华映家园 2 号 -5 号四栋楼,租赁面积较大,租期较长,所以综合考虑上述租赁价格影响因素,本次交易定价是公允的,不存在向关联方输送利益的情形。

6、截至报告期末,你公司存货账面价值 6.61 亿元,同比增长 23.58%,其中库存商品期末余额 4.54 亿元,同比增长 134.5%。面板分部库存量为 1,112 万片,同比增长 51.71%,本期销售量 6,088 万片,同比下降 18.89%;盖板玻璃分部库存量 28 万片,同比增长 86.67%。

(1)请说明在面板销售量同比下降的情况下,你公司为备料年末库存量增加的合理性,并结合本期库存商品的主要存货类别、生产及销售情况、原材料采购情况等,说明存货期末余额大幅上涨的原因;

公司回复:

2021 年度,公司存货及存货跌价准备如下表:

单位:人民币万元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	15,564	244	15,320	17,085	4,703	12,383
自制半成品及在产品	5,354	123	5,231	5,135	1	5,135
库存商品(产成品)	56,234	10,832	45,402	35,162	15,801	19,361
周转材料(包装物、低值易耗品等)	44	12	33	47	11	35
发出商品	178	18	159	0	0	0
开发成本	0	0	0	16,606	0	16,606
合计	77,374	11,230	66,145	74,035	20,516	53,520

公司存货账面价值增加 12,625 万元,主要原因如下:

①原材料账面价值增加 2,937 万元,主要原因为公司生产销售规模增长,原材料库存备料随之增加。

②库存商品账面价值增加 26,041 万元,主要原因为 2021 年综合考虑产能负荷、假期停工、疫情等的影响,为避免错失商业机会,遂提前进行部分策略性备货。

其中本报告期显示面板销售量 6,088 万片,同比下降 18.89%,主要因市场需求变化影响,公司面板产品销售结构发生变化。6 寸以上销售量显著增加,约占面板整体销量的 89%,6 寸以下销量下降,约占面板整体销量的 11%。显示面板大板尺寸是固定的,裁切尺寸越大的屏幕裁出的数量越少,进而影响销量下降。

2021 年年末面板分部库存量为 1,112 万片,同比增长 51.71%,主要考虑 2022 年疫情的发展及影响,进行部分策略性备货。且本期库存商品周转天数较去年同期略有进步,存货周转状况良好,相关库存量在合理范围内。

③发出商品账面价值增加 159 万元, 主要原因为公司盖板玻璃业务已于 2021 年底前停产转型,销售库存产品 28 万片,客户尚未确认,商品控制权未转移给购货方,未确认营业收入。截至本公告日,已确认收入 150 万元。

④开发成本账面价值减少 16,606 万元, 主要原因为政府回收华佳彩子公司华佳园国有建设用地使用权,开发成本转入其他业务成本。

(2)请对比同行业可比公司水平,并结合你公司存货库龄、销售毛利率、期末在手订单及期后销售情况、报告期相关库存商品的转销情况和存货跌价准备的计算过程,说明报告期存货跌价准备计提的充分性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复:

同行业 2021 年毛利率及存货对比情况表:

单位:人民币万元

指标 公司	主营业务收入	存货账面余额	存货跌价准备	存货账面价值	主营业务毛利率	存货跌价准备占存货账面余额比
华映科技	284,814	77,374	11,230	66,145	13%	15%
京东方 A	21,552,598	3,333,653	561,173	2,772,481	29%	17%
TCL 科技	16,099,472	1,588,203	179,867	1,408,336	19%	11%
和辉光电	398,725	109,930	9,654	100,276	-13%	9%

华映科技与同行业其他公司在生产规模、营业收入规模、产品结构、客户结构等方面差异较大,所以上述指标与参照公司相比有一定差异,但均处于正常水平。

本报告期,公司存货跌价准备不存在转回情况,转销情况如下表:

单位:人民币万元

项目	面板业务	盖板玻璃业务	模组业务	合计
产成品	7,807	4,275	3,250	15,331
原材料	39	114	4,498	4,651
在产品	0	0	1	1
合 计	7,846	4,388	7,749	19,983

本期转销存货跌价准备 19,983 万元,其中:产成品转销 15,331 万元,主要为 2020 年计提存货跌价准备的产成品在 2021 年销售; 原材料转销 4,651 万元, 主要为 2020 年计提存货跌价准备的原材料在 2021 年被生产领用及原中华映管定制品所备余料销售完成。

公司期末存货按成本与可变现净值孰低计价,存货期末可变现净值低于账面成本的,按差额计提存货跌价准备。

报告期公司主营业务毛利率 13%, 营业收入增幅达 37.37%, 存货库龄 1 年以内的占比 99.05%,库龄情况如下表:

单位:人民币万元

项 目	账面余额	比例
1 年以内	76,640	99.05%
1-2 年	554	0.72%
2-3 年	66	0.09%
3 年以上	114	0.14%
合计	77,374	100.00%

截至目前,经初步统计,公司 2021 年期末及期后的在手订单约 15 亿元,公司已与多个客户签订长期供货协议,达成战略合作。截至 2022 年第一季度,期后销售情况如下表:

单位:人民币万元

项 目	2021/12/31
库存商品金额	56,234
截至 2022 年 3 月末销售金额	38,671
截至 2022 年 3 月末销售比例	69%

截至 2022 年第一季度,公司期后销售情况总体较好,整体不存在明显积压或滞销的情形。

综上,在面板销售量同比下降的情况下,公司考虑未来疫情的发展及可能对公司生产经营的影响,进行部分策略性备货致年末库存量增加是合理的,期末存货库龄主要为一年以内,整体不存在明显积压或滞销的情形,存货期末余额上涨是符合公司实际情况的,公司存货跌价准备计提政策符合《企业会计准则》相关规定,相关减值准备的计提是准确、充分的。

7、报告期末,你公司固定资产期末余额为 67.5 亿元,占资产总额的 58.71%,其中,包括机器设备在内暂时闲置的固定资产合计 1.51 亿元,未办妥产权证书的固定资产 13.48 亿元。本期计提固定资产减值准备 6,423.99 万元。

(1)请说明本年固定资产减值的具体情况,包括但不限于计提对象、账面价值、资产状况及运行情况、可回收金额、评估主要参数及选取的合理性、减值测算过程;

公司回复:

2021 年末的固定资产减值主要分布如下:

单位:人民币万元

NO.	公司	计提对象	账面原值	账面净值	可回收金额	计提减值金额
1	科立视	机器设备	25,773.59	9,008.77	3,383.55	5,732.52
	小计		25,773.59	9,008.77	3,383.55	5,732.52
2	华映科技(本部)	机器设备	5,903.56	2,230.17	2,258.02	658.04
		电子设备	529.98	155.06	141.61	33.43
	小计		6,433.54	2,385.23	2,399.63	691.47
3	华佳彩	机器设备	21,464.30	8,373.17	8,624.42	0.00
	小计		21,464.30	8,373.17	8,624.42	0.00
合计			53,671.43	19,767.17	14,407.60	6,423.99

(一)资产状况及运行情况

华映科技(本部):

机器设备:购置年限从 2006 年至 2021 年不等。设备均位于华映科技(集团)股份有限公司厂区内,目前生产状况正常。设备整体外观无重大毁损,可正常使用,设备由专人保管,有固定的保管场所,整体成新状况一般。

电子设备:购置年限从 1995 年至 2020 年。设备均位于华映科技(集团)股份有限公司厂区内,目前生产状况正常。该类设备零散分布于各个办公及生产厂区内,对应相应的办公人员及生产管理部门人员使用,包括了各类办公电脑、办公家具及分光测定系统、膜厚量测仪、二维解码器、讯号产生器、点灯治具等,设备整体外观无重大毁损,可正常使用,设备由专人保管,有固定的保管场所,整体成新状况一般。

科立视:

机器设备类的资产组分为以下两大类,第一类属于闲置或闲置待售的设备,包括玻璃表面偏光应力分析仪、维氏硬度计、多道荧光光谱仪(ARL PERFORM'X 4200 Thermo Fisher)、晶化炉(炉膛尺寸:300*200*200mm)、P2 T1 栋 3D 机电设备工程等闲置设备, 以及 CNC 恒源数控(HY70E)、3D 高温炉(DTK DGP3D12S)、赛贝尔多功能弧面抛光机(含控制系统)等闲置待售设备;该类设备大部分直接闲置于产线车间内,构件衔接较完整,主构件外表存在正常老化损耗状况,成新状况一般。第二类属于拟报废待拆除设备,主要为母板、盖板相关设备,包括电感耦合等离子体发射光谱仪 ICP、3D 高温炉(DTK DGP3D12S)、3D 玻璃成型机(M1 恩特贝斯 3D 高温炉)、EOA offline 切割机等母板资产, 以及 3D 盖板玻璃表面检测仪器、MDS Lasers 超短脉冲先进激光机(ILS-C)、Simple 镭射机台(ILS-HS)等盖板资产。由于此类待报废或待处置设备综合经济状况差,设备回收使用价值低,整体成新状况低。

华佳彩:均属于闲置状态的生产设备,分布在薄化厂和精机厂内的产线上,设备基本为专业面板生产设备,整体外观无重大毁损,内部零部件无重大缺失、毁损。其中以玻璃蚀刻机、清洗机等为代表的共计 69 项设备处于闲置维护状态,由专人定期维护保养,并有定期启动试运行等措施,以保持设备性能,该部分整体成新状况较好;另有印刷电路板压接装置、二次树脂涂布机等为代表的设备共计 23 项处于闲置待封存状态, 该部分设备有部分已用塑料外包装封装,部分处于长期待机待封存,整体的设备外观有一定积尘,部分边角有锈迹,内部性能下降,设备无专人维护,整体成新较差。

(二)评估方法

根据评估的资产特性、评估目的及《企业会计准则第 8 号 - 资产减值》、《以财务报告为目的的评估指南》等的相关规定,本次评估所选用的价值类型为资产组可回收价值。因相关资产组无法单独产生现金流, 故本次评估的资产组采用公允价值减去处置费用后的净额作为可回收价值。公允价值的测算采用成本途径进行测算。

评估方法的运用

1、对于非待售的设备

设备可回收价值 = 设备评估价值 - 处置费用

设备评估价值 = 重置成本 - 实体性贬值 - 功能性贬值 - 经济性贬值

= 重置价值 × 综合成新率

其中:加权成新率 = 理论成新率 × 50%+ 现场勘察成新率 × 50%

综合成新率 = 加权成新率 × 功能性贬值系数 × 经济性贬值系数

对于待售的固定资产

设备可回收价值 = 设备评估价值 × 变现率 - 处置费用

设备评估价值 = 重置成本 - 实体性贬值 - 功能性贬值 - 经济性贬值

= 重置价值 × 综合成新率

其中:加权成新率 = 理论成新率 × 50%+ 现场勘察成新率 × 50%

综合成新率 = 加权成新率 × 功能性贬值系数 × 经济性贬值系数

① 重置全价的确定

重置全价是以评估基准日为基准,重新购置或建造被评估资产的全部成本。购置价主要通过向生产厂家或贸易公司询价、查阅最新版机电产品报价手册以及参考近期同类设备的合同价格确定。对少数未能查询到购置价的设备,采用同年代、同类别设备的价格变动率推算确定。

国内设备:购置价主要通过向生产厂家或贸易公司询价、查阅最新版机电产品报价手册以及参考近期同类设备的合同价格确定。对少数未能查询到购置价的设备,采用同年代、同类别设备的价格变动率推算确定。

进口设备:对于可以询价的设备,通过外商在中国的代理机构询价,确定进口设备的 CIF 价(到岸价)。对于无法询到价格且国内有替代设备的,依据替代原则,即在规格、性能、技术、参数、制造质量相近的情况下,或虽然规格有差异,但在现时和未来一段时间内,符合继续使用原则, 且不影响生产工艺和产品质量时, 用同类型国产设备购置价格代替原进口设备的购置价格;或是以国内相同功能设备的购置价为基数,按与进口设备的功能、质量、性能等方面的差异进行性价比的调正后确定购置价。

进口设备购置价格＝CIF 价 × 基准日人民币汇率＋关税额＋增值税额＋外贸手续费＋银行手续费＋商检费

CIF 价＝FOB 价＋国外运输费＋国外运输保险费

增值税额 =CIF 价 ×(1+ 关税率)× 增值税率

税率、费率的确定:通过《当前国家重点鼓励发展的产业、产品和技术目录》确定。

进口税费费率,参照《资产评估常用数据与参数手册》中的相关取费标准确定。

基准日人民币汇率:参考基准日美元兑人民币汇率中间价,1 美元兑 6.3757 人民币。

运杂费:运杂费是指设备在运输过程中的运输费、装卸搬运费及其他有关的各项杂费,运杂费率根据地区及离车站、码头的距离决定,具体按相关行业概算指标中规定的费率计取。

计算公式如下:

设备运杂费 = 设备购置价 × 运杂费率

安装费率:设备按《机械工业建设项目概算编制办法及各项概算指标》中规定的费率计算。计算公式为:

安装费 = 设备购置费 × 安装费率

资金成本的确定:资金成本按照被评估单位工程项目的合理建设工期,参照评估基准日中国人民银行发布的同期金融机构人民币贷款基准利率,以设备购置价、运杂费、安装费、前期费用总和为基数按照资金均匀投入计取。资金成本计算公式如下:

资金成本 = (设备购置价 + 运杂费 + 安装费 + 前期费用)× 合理建设工期 × 贷款基准利率 × 1/2

②成新率的确定

依据国家有关的经济技术、财税等政策,以调查核实的各类机器设备的使用寿命,以现场勘察所掌握的设备实际技术状况、原始制造质量、使用情况为基础,综合确定成新率。

理论成新率 =(经济寿命年限 - 已使用年限)/ 经济寿命年限 × 100%。

勘察成新率:通过现场观测,了解设备现时技术性能状况。根据对设备的现场调查,结合设备的使用时间,实际技术状态、负荷程度、原始制造质量等有关情况,综合分析估测设备的成新率。

华映科技(本部):机器设备启用年限在 2005 年至 2021 年,使用年限在 0.42-16 年不等。评估经济耐用年限为 6-10 年。机器设备成新率为 5%-95%。

电子设备启用年限在 1995 年至 2020 年, 使用年限在 1-26 年。评估经济耐用年限为 5-15 年。电子设备成新率为 5%-83%。

科立视:机器设备启用年限在 2011 年至 2021 年,使用年限在 0.05-10.26 年。评估经济耐用年限为 6-16 年。其中待报废机器设备成新率在 5%-10%,其他类机器设备成新率在 20%-99%。

华佳彩:机器设备启用年限在 2011 年至 2019 年,使用年限在 2-10 年。评估经济耐用年限为 8 年。机器设备评估成新率在 25%-70%。

功能性贬值是由于无形磨损而引起资产价值的损失, 主要体现在超额投资成本和超额运营成本两方面。超额投资成本表现为技术进步,新技术、新材料、新工艺不断出现,使得相同功能的新设备的制造成本比过去降低,主要反映为更新重置成本低于复原重置成本;超额运营成本是由于新技术的发展,使得新设备在运营费用上低于老设备。

本次评估的大型设备重置成本主要通过向生产厂家或贸易公司询价, 一般根据现行市场价格确定,为更新重置成本,已经反映了超额投资成本引起的功能性贬值。

经济性贬值是指由于资产外部客观条件的变化使资产在实际利用中经济效益下降, 从而导致的资产贬值。设备经济性贬值的估算主要是以评估基准日以后是否闲置、停用或利用不足为依据。其对象主要包括生产线或机线、大型重要设备等。计算公式如下:

经济性贬值率 =[1-(设备实际产能利用率 / 行业产能利用率)n] × 100%

(一般 n 值范围在 0.4-0.7 之间)

以 P2 T1 栋 3D 机电设备工程为例,根据东方财富 Chioce 金融终端数据披露,2021 年度行业平均产能利用率为 79.6%,2021 年度公司机器设备产能利用率为 4%,经济性贬值率 =[1-(企业实际产能利用率 / 行业产能利用率)n] × 100% , 一般 n 值范围在 0.4-0.7 之间, 近几年行业较为稳定,规模经济效益指数 n 根据公司所在行业市场情况均取 0.5,本次评估仍取 0.5,经济性贬值率为[1-(4%/79.6%)0.5] × 100%≈78%。

变现率是指资产出售时受到市场范围、潜在用户群体、资产通用性等限制因素,资产变现中存在的折扣,该费率一般按市场调查确定折扣范围。

③处置费用

在可回收价值的测算中,对固定资产组的处置费用包括法律费用、相关税费、搬运费、拆卸费、为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等,根据处置固定资产的一般行情,该费率一般按照评估价值的 1%-5%的区间,评估人员通过对公司税金及附加、印花税等税率政策的了解和对大型设备的拆卸费的市场调查,选取 3%作为处置费用。

2021 年,福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司对华映科技(本部)、科立视、华佳彩拟进行资产减值测试所涉及的资产组可回收价值进行评估(对单项机器设备进行逐项评估),并出具了闽华兴评报字(2022)第 009 号、闽华兴评报字(2022)第 010 号和闽华兴评报字(2022)第 008 号评估报告。根据评估结论,华映科技(本部)、科立视、华佳彩分别提取固定资产减值准备 691.47 万元、5,732.52 万元和 0 万元。

(2)结合你公司生产经营情况、资产状况、产能利用情况说明发生减值迹象的时点和计提依据,对比最近三年导致资产减值主要因素的变化情况和减值计提情况,说明本年资产减值计提的充分性,是否存在过去年度过度计提、报告期计提不充分或通过调节固定资产减值计提金额进行不当盈余管理的情形;

公司回复:

根据《企业会计准则第 8 号 - 资产减值》规定,企业应当根据实际情况来认定资产可能发生减值的迹象,有确凿证据表明资产存在减值迹象的,应当在资产负债表日进行减值测试。

近三年主要固定资产减值准备计提情况如下表:

单位:人民币万元

公司名称	2019 年计提减值准备	2020 年计提减值准备	2021 年计提减值准备
科立视	4,689.13	3,324.90	5,732.52
华映科技(本部)	3,489.72	1,922.64	691.47
华佳彩	74,619.40	6,588.86	0.00
合计	82,798.25	11,836.40	6,423.99

(一)科立视材料科技有限公司

2019 年度, 母板一期 4.5 代线冷端设备与母板二期 5 代线部分处于报废待拆除状态;3D 盖板玻璃部分设备机型已落后于市场主流,产能与良率受限,部分设备处于报废待拆除状态。经评估计提固定资产减值准备 4,689.13 万元。

2020 年末 BH 投料设备与 EOA 配套设备等已处于待处置状态。盖板设备机型已落后于市场主流,产能与良率受限。经评估计提资产减值准备 3,324.90 万元。

2021 年因公司业务转型,盖板生产线已全面停产,所有盖板机器设备均处于闲置、闲置待售或拟报废待拆除状态。经评估计提资产减值准备 5,732.52 万元。

(二)华映科技(集团)股份有限公司(本部)

2019 年度受下游行业景气度不断下降影响, 现有设备产能较高但市场需求不足, 导致闲置、或将闲置及暂无使用的设备增加,且短期内不存在改善预期。同时,受行业工艺技术不断精进、背光板产线更新换代等影响,部分设备存在堪用程度低、陈旧、故障或同等新设备市价已大幅下跌的情况,经评估计提固定资产减值准备 3,489.72 万元。

2020 年度公司调整战略,将车载模组切换为客户认证周期短的消费型产品,并加速整合模组资源,围绕子公司华佳彩面板资源进行配套,以充分利用面板资源优势,提高产业协同作用,提升产品附加值。2020 年模组资源整合初见成效,业务持续向好。但 2018 年进口并投入使用研发中心 OLED 线设备由于 OLED 技术不断提升造成研发设备净重置成本下降, 经评估计提固定资产减值准备 1,922.64 万元。

2021 年公司延续 2020 年的战略调整,继续整合模组资源,围绕子公司华佳彩面板资源进行配套,提高产业协同作用,部分设备进行资源优化,等待出售。福州模组厂中尺寸模组订单不足,车载机种导入进度低于预期,背光模组由自制转为外购,以上原因导致设备闲置。经评估计提固定资产减值准备 691.47 万元。

(三)福建华佳彩有限公司

2019 年度因全球政治经济不确定因素增多, 贸易摩擦升级, 平板显示行业整体经营压力大,中小尺寸面板市场整体供大于求,华佳彩实际经营状况不如预期,对应的资产组毛利率和现金流均为负值,短期内未见明显扭亏为盈的迹象,固定资产存在较大经济性贬值,经评估计提资产减值 74,619.40 万元。

2020 年度,华佳彩面板产品得到市场及客户的认可,下半年已达满产满销,主营业务收入大幅增长,规模效应初现,面板行业外部影响基本消除。受新冠疫情的影响,教育平板市场需求急增,同时也使得面板市场加速往中小尺寸方向发展,华佳彩因自身旗下的薄化厂的产能规模不大,且自制成本大于外购成本,因此不再启用设备生产该类产品,且未来一段时间内将保持停产状态。故针对该部分闲置设备进行了减值测试, 经评估后计提了固定资产减值准备 6,588.86 万元。

2021 年,福建华佳彩有限公司由于平板外包业务日趋稳定,公司自身旗下的薄化厂不再启用相关设备生产该类产品,且未来一段时间内将保持停产状态,所涉及的相关资产存在减值迹象, 评估人员再次对该类资产组进行评估。根据评估人员对上述相关的机器设备市场调查,上述设备重新购置价格均有所上涨,扣除正常各项贬值折旧,未发现减值,2021 年不计提固定资产减值准备。

最近三年, 公司聘请具有相关资质的评估机构对公司拟进行资产减值测试所涉及的资产组可回收价值进行评估,并出具相关评估报告,具体情况如下:

会计年度	公司名称	评估机构	评估报告号
2019 年度	华映吴江	福建中兴资产评估房地产土地估价有限责任公司	闽中兴评字(2019)第 RE30024 号
	华佳彩	福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司	闽华兴评报字(2020)第 011 号
	科立视	福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司	闽华兴评报字(2020)第 012 号
	华映科技	福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司	闽华兴评报字(2020)第 013 号
	福州视讯	福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司	闽华兴评报字(2020)第 015 号
2020 年度	华映科技	福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司	闽华兴评报字(2021)第 011 号
	华佳彩	福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司	闽华兴评报字(2021)第 005 号
	科立视	福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司	闽华兴评报字(2021)第 012 号
2021 年度	华映科技	福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司	闽华兴评报字(2022)第 009 号
	华佳彩	福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司	闽华兴评报字(2022)第 008 号
	科立视	福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司	闽华兴评报字(2022)第 010 号

综上,公司 2019 年、2020 年及 2021 年均依当年度实际情况,并结合评估结果,充分计提了资产减值准备,不存在过去年度过度计提、报告期计提不充分或通过调节固定资产减值计提金额进行不当盈余管理的情形。

(3)请说明尚未办妥产权证书的地块获得时间、地块的具体用途、至今未能办理权属登记的原因、预计办理时间、是否存在实质性障碍,未办妥产权登记是否将对你公司生产经营带来不利影响;

公司回复:

一、尚未办妥产权证书的地块获得时间、地块的具体用途:

(一)截至本公告日,公司尚未办妥产权证书的地块的具体情况如下:

土地编号	土地获得时间	证书编号	宗地面积(m2)
PH150621	2016 年 5 月 26 日	尚未办理完毕	30,706.67
PH150622	2016 年 5 月 26 日	尚未办理完毕	55,606.53

以上是通过公开拍卖取得的土地,且地上建筑物已办理了相关手续并竣工验收,符合投入使用条件、符合土地政策及城市规划。

(二)地块的具体用途

用于"福建华佳彩第 6 代薄膜晶体管液晶显示器件(TFT-LCD)生产线及 OLED 试验线项目"。地块上的建筑物为公司的厂房、行政楼、仓库等。

二、至今未办理权属登记的原因、预计办理时间、是否存在实质性障碍:

(一)公司通过正常招拍挂取得的两幅工业用地(拍卖土地编号:PH150621、PH150622)的土地使用权,由于该两幅土地原为部队置换用地,办理土地使用权变更登记手续时间跨度较长,涵江区政府将积极配合并协助推动华佳彩办理两幅土地使用权以及地上建筑物所有权的权属登记手续。目前,涵江区政府正在积极协调部队办理原权属证书的注销手续。

(二)华佳彩两幅土地的土地使用权权属登记手续及地上建筑所有权的权属登记手续预计将于 2022 年 12 月 31 日前办理完毕。

综上,尚未办妥产权证书的地块不存在产权办理的实质性障碍。

三、未办妥产权登记是否将对你公司生产经营带来不利影响:

公司所在的土地和房屋未取得使用权证或不动产权证, 对公司生产经营不存在实质性障碍及风险。

(4)请说明固定资产闲置的具体原因、闲置起始时间和未来使用计划,相关资产减值准备是否计提充分。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复:

2021 年末闲置的固定资产主要分布如下:

单位:人民币万元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
房屋建筑物	2,619.10	553.92		2,065.18
机器设备	105,683.45	52,965.56	40,551.80	12,166.10
杂项设备	5,973.27	3,350.80	1,759.69	862.78
运输设备				
办公设备	63.38	54.63	1.59	7.16
合计	114,339.21	56,924.91	42,313.08	15,101.22

(一)华映科技本部闲置资产闲置开始时间从 2018 年至 2021 年不等,闲置原因:①随着整个行业产品的更新换代,部分旧设备与旧治具已无法投产新产品;②随着公司制程工艺的改进,淘汰部分制程的设备与检查仪器;③公司为了获取新客户订单,实施技改项目,对设备进行更新与改造等。

华映科技本部闲置资产未来使用计划:通用设备待产线调整后根据实际情况启用,特定性能设备确认无使用价值或损坏无维修价值后进行报废处置。

福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司对闲置资产进行评估, 并出具闽华兴评报字(2022)第 009 号评估报告,根据评估结果,华映科技本部于 2021 年末计提资产减值情况如下:

单位:人民币万元

项目	闲置设备减值金额	其他设备减值金额	2021 年度资产减值合计
机器设备	181.34	476.70	658.04
电子设备	20.62	12.81	33.43
合计	201.96	489.51	691.47

(二)科立视闲置资产闲置时间主要为 2018 年至 2021 年,闲置原因主要是:①母板二期 5 代线(L2)在 2018 年底主体设备提前老化,出现损坏、故障,2019 年母板 2 期停产,资产闲置;二期母板(L2)为 5 代线,随着未来的市场应用,已不具备生产效益,处于停线状态。②2020 年母板线配套设备与盖板设备闲置,主要为设备老旧,产能不足,被市场淘汰后闲置。③因公司业务转型,2021 年盖板生产线已全面停产,所有盖板机器设备均处于闲置、闲置待售或拟报废待拆除状态,现有生产设备已无法达到预期收益。

科立视未来设备的处置计划:针对母板主设备及相关辅助设备、盖板主设备及相关辅助设备,将积极寻找设备需求商销售或以合作方式处置。

福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司对闲置资产进行评估, 并出具闽华兴评报字(2022)第 010 号评估报告,根据评估结果,科立视于 2021 年末计提资产减值情况如下:

单位:人民币万元

项目	闲置/闲置待售设备减值金额	其他设备减值金额	2021 年度资产减值合计
机器设备	3,825.67	1,906.85	5,732.52
合计	3,825.67	1,906.85	5,732.52

(三)华佳彩闲置设备闲置时间从 2020 年至 2021 年,闲置原因主要是由于平板外包业务日趋稳定, 华佳彩薄化厂不再启用相关设备生产该类产品, 且未来一段时间内将保持停产状态,所涉及的相关资产存在减值迹象。

华佳彩闲置资产未来使用计划如下:因薄化厂产能规模偏小,相对外包供应商,成本竞争力不足,公司为活化资产,除内部持续检讨改善制程条件降低成本,也在寻求外部可能的合作对象,评估 INHOUSE 等可能的合作模式,以改善现有状况。

2021 年末, 福建华兴资产评估房地产土地估价有限公司对上述涉及的资产组资产进行评估,并出具闽华兴评报字(2022)第 008 号评估报告,评估采用公允价值减去处置费用估算出可回收价值,因 2020 年已足额计提固定资产减值准备,故 2021 年不补充计提固定资产减值准备。

综上,针对闲置的固定资产,公司已充分计提了资产减值准备。

特此公告

华映科技(集团)股份有限公司

董事会

2022 年 5 月 28 日