证券代码:000536 证券简称:华映科技 公告编号:2023-031

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”或“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2022年年报的问询函》(公司部年报问询函(2023)第64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23.5亿元,同比下降22.03%;主营产品显示模组、显示面板的毛利率分别为2.76%、-29.47%,分别同比下降14.56、43.78个百分点;实现归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)-12.23亿元,同比下降446.59%;扣除非经常性损益后净利润(以下简称“扣非后净利润”)-13.35亿元,同比下降142.65%,且已连续七年为负。

(1)请结合产品和业务模式、产品及原材料价格变动情况、行业变动情况、公司经营及发展情况、同行业可比公司情况等,说明你公司报告期营业收入及主营产品毛利率下滑、净利润大幅亏损的原因及合理性;

公司回复:

一、公司产品及业务模式

报告期内,公司主要从事显示面板和显示模组的研发、生产和销售。显示面板业务由子公司福建华佳彩有限公司(以下简称“华佳彩”)运营,主要生产中小尺寸显示面板,产品主要应用于笔记本电脑、平板电脑、智能手机、POS机、工业控制屏等领域。显示模组业务由母公司华映科技运营,主要为华佳彩面板提供模组加工服务,满足客户需求。

公司的业务模式为定制销售模式。公司与长期合作的客户签订长期战略合作协议,对于已签订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。

二、行业变动情况及公司报告期营业收入及主营产品毛利率下滑、净利润大幅亏损的原因

2022年度,受地缘冲突、全球经济低迷及高通胀等因素影响,全球消费电子品类市场消费需求萎缩,行业景气度大幅下行,全球显示面板出货量下降,行业竞争加剧,导致公司营业收入及主营产品毛利率下滑、净利润大幅亏损。

(一)显示面板业务

产品分类	项目	2022年	2021年	同比增减
显示面板	营业收入(万元)	135,089.60	176,356.97	-23.40%
	营业成本(万元)	174,897.77	151,118.35	15.74%
	大板销量(万片)	28.42	26.87	5.77%
	大板平均售价(元/片)	4,753.33	6,563.34	-27.58%
	大板产能(万片)	26.99	34.96	-22.80%

2022年,由于显示行业景气度下行、市场需求萎缩、行业竞争加剧导致大板平均售价较上年同期下降了27.58%,虽然大板销量同比上升了5.77%,但仍影响显示面板营业收入较上年同期减少23.40%。从上表可知,2022年全年产量同比减少22.8%,由此带来折旧和固定费用的摊薄效益大幅减弱,单片成本上升,影响显示面板营业成本上升15.74%。

显示面板业务营业收入减少、营业成本增长,导致毛利率下滑。

(二)显示模组业务

产品分类	项目	2022年	2021年	同比增减
显示模组	营业收入(万元)	98,108.25	102,584.25	-4.36%
	营业成本(万元)	96,404.92	84,820.32	12.48%
	销量(万片)	1,595	1,782	-10.49%
	产量(万片)	1,476	1,804	-18.24%

2022年,因受行业景气度下行、市场需求萎缩影响,以及为解决同业竞争问题,2021年9月公司承诺不再为非自产面板提供模组加工服务,后续主要为自产面板客户提供模组化产品,不能对外接单的影响,公司显示模组销量较上年同期下降10.49%,导致显示模组营业收入较上年同期下降4.36%。因显示模组产量同比下降18.24%,也同样导致了单片折旧与固定费用摊销上升。同时,本期来料加工出货量减少、进料方式加工出货量增加,公司实际材料采购品种与数量均大幅增加,表现为显示模组营业成本同比增长12.48%。

显示模组业务营业收入减少、订单供货模式变化营业成本增长,导致毛利率下滑。

(三)2022年公司净利润大幅亏损的主要原因

(1)受行业景气度下行影响,产品毛利下降74,372.95万元;

(2) 受显示面板价格下降影响, 公司期末存货按成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价16,679.34万元,同比增加5,982.91万元;

(3)报告期内收到的政府补助较上年同期减少10,556.08万元;

(4)因美元对人民币汇率升值,影响公司美元净负债产生汇兑损失较上年同期增加8,635万元。

(四)公司及同行业可比公司相关经营指标

单位:万元

项目	公司 / 年份 & 同比	和辉光电	彩虹股份	维信诺	同行业可比公司平均值	华映科技
营业收入	2022年	419,088.15	896,696.28	747,669.26	687,817.56	234,981.06
	2021年	402,064.66	1,518,586.23	621,437.50	847,369.46	301,372.94
	同比增减(%)	4.24%	-40.95%	20.31%	-18.83%	-22.03%
营业成本	2022年	485,307.61	1,093,589.49	782,994.52	787,463.54	272,234.90
	2021年	464,375.48	1,081,214.45	604,450.12	713,346.68	264,233.84
	同比增减(%)	6.92%	1.14%	29.54%	10.39%	3.02%
毛利	2022年	-66,719.46	-196,893.21	-35,325.26	-99,646.98	-37,253.85
	2021年	-62,310.82	437,372.78	16,987.38	134,013.78	37,139.10
	同比增减(%)	-27.52%	-145.02%	-307.95%	-174.36%	-200.26%
毛利率	2022年	-15.92%	-21.96%	-4.72%	-14.49%	-15.85%
	2021年	-13.01%	28.80%	2.73%	15.82%	12.32%
	同比增减(%)	-2.91%	-50.76%	-7.46%	-30.31%	-28.17%
净利润	2022年	-160,179.21	-266,236.90	-260,248.45	-228,887.19	-122,341.53

2022年,公司营业收入同比下降22.03%,同行业可比公司平均营业收入同比下降18.83%,营业收入下滑幅度略高于同行业平均值;公司毛利率同比下降28.17%,同行业可比公司平均毛利率同比下降30.31%,毛利率下滑幅度略低于同行业平均值;净利润-122,341.53万元,好于同行业可比公司平均净利润。公司虽与同行业其他公司在生产规模、营收规模、产品结构、客户结构等方面存在差异,但公司营业收入、毛利率及净利润的变动情况与上表中同行业可比公司的变动趋势相符且差异不大,具有合理性。

综上,在行业景气度大幅下行消费电子品类市场需求萎缩的情况下,因公司的业务相对集中,且在行业中规模偏小,公司报告期营业收入及主营产品毛利率下滑、净利润大幅亏损的情况与同行业可比公司的变动趋势相符且差异不大,具有合理性。

(2)请说明面板业务毛利率为负值的具体原因,并结合你公司上述业务毛利率为负值的情况、主要产品销售订单及售价、客户情况等说明行业同类产品当前的竞争态势、价格区间,对比你公司产品定位、市场份额、成本构成及成本驱动因素变化等情况,分析说明你公司主营产品是否具有市场竞争力和持续盈利能力,以及你公司拟采取改善和提升主营业务经营能力的具体措施;

公司回复:

一、显示面板业务毛利率为负值的原因

显示行业属于高资本投入、技术密集型行业,前期投入大,研发投入高,上述特性决定了该行业固定资产投资金额大,固定成本高;目前公司显示面板业务产能较小,只有3万片/月,以现有产能,在行业景气度下行、市场需求萎缩、行业竞争加剧影响显示面板价格下降的情况下,较难覆盖现有固定成本,导致2022年面板业务的毛利率为负值。

二、公司主要产品销售订单及售价、客户情况、市场份额、成本构成及成本驱动因素等情况

公司显示面板业务主要生产中小尺寸显示面板,产品主要应用于笔记本电脑、平板电脑、智能手机、POS机、工业控制屏等领域。公司已成功进入传音、联想、三星、vivo、HMD(诺基亚)、中兴、华为、荣耀等世界知名品牌的供应商体系。报告期公司显示面板销量同比增长,大板价格区间约为2,975-6,322元/片。根据群智咨询(Sigmaintell)初步统计,2022年全球智能手机面板出货约17.6亿片,同比跌幅约9%。华佳彩2022年手机面板销售量约0.7亿片,约占全球手机面板市场份额的4%。经公司初步统计,截至目前显示面板产品销售订单金额约4亿元。公司显示面板营业成本中折旧、间接人工等固定成本占比较大,约占显示面板营业成本的42.46%,原材料成本约占显示面板营业成本的17.65%。扩大产能,提高产量,可有效摊薄单位固定成本,产量成为公司面板业务主要成本驱动因素。

报告期内,在行业景气度下行、市场需求萎缩的情况下,公司显示面板销量增长,并进入了更多知名品牌客户的供应商体系,说明公司主营产品具有市场竞争力和持续盈利能力。

三、改善和提升主营业务经营能力的具体措施

公司显示面板生产线是基于a-Si与IGZO(金属氧化物)混产生产线,属于较为先进的生产设备。因2018年底公司原实际控制人中华映管股份有限公司(以下简称“中华映管”)申请重整、破产(以下简称“中华映管事件”),导致公司IGZO的技术转移与专利转让停滞,使得公司IGZO的产品量产推迟。经过自行研发与技术攻关,公司IGZO产品的良率与可生产性已达到推向市场的要求。公司将大范围推广更高性能、更高价值的IGZO产品,随着新产品的推广与销售,有望提高产品的市场竞争能力与获利能力,与之相配套的显示模组业务也有望同步提升市场竞争力。

未来公司将继续坚持“大面板、小模组”的发展战略,探索扩大显示面板产能的可行性,通过扩大产能,提高规模效应,降低单位固定成本;通过积极拓展客户以提升市场占有率;同时积极探索多元化发展的可行性等措施,提升公司盈利能力,保证公司持续稳定发展。

综上,公司主营产品具有市场竞争力和持续盈利能力。

(3)请结合市场环境、公司经营情况及核心竞争力、同行业可比公司情况等,说明你公司扣非后净利润连续七年为负的原因,你公司是否对非经常损益存在重大依赖,你公司持续经营能力是否存在不确定性,你公司对此已采取和拟采取的措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复:

一、显示行业市场环境、公司经营情况及核心竞争力、同行业可比公司情况等

显示行业属于高资本投入、技术密集型行业,回收期长,具有很强的周期性且一直处于激烈的市场竞争中。自2010年开始,显示面板产能及产业链逐渐向中国转移。随着中国多条高世代产线的投产,液晶面板产能激增,液晶面板价格出现明显的周期性波动行情。从2020年第二季度开始,全球数字化建设进程加快,线上娱乐、混合办公及在线教育等应用场景迅速发展,对智能手机、平板电脑、笔记本电脑等设备的需求快速增长,面板价格进入上升通道,行业迎来了上行周期。到2022年第二季度,受地缘冲突、全球经济低迷及高通胀等因素影响,全球消费电子品类市场消费需求萎缩,终端消费市场需求出现明显下降,下游客户采取保守采购策略,行业竞争加剧,产品价格下降,面板行业进入下行周期。

2017年公司建成第6代金属氧化物TFT-LCD生产线,经历投建、良率提升、产能爬坡到达到规划产能、市场推广、实现经济效益等必要周期,至2020年逐渐实现满产满销。

2016年-2022年公司主要财务数据如下:

单位:万元

年度 项目	2022年度	2021年度	2020年度	2019年度	2018年度	2017年度	2016年度
营业收入	234,981.06	301,372.94	219,387.31	147,412.42	451,778.91	488,906.21	443,599.27
营业成本	272,234.90	264,233.84	250,433.40	221,111.64	412,926.03	430,876.65	376,438.01
毛利	-37,253.85	37,139.10	-31,046.06	-73,699.23	38,852.88	58,029.56	67,161.26
毛利率	-15.85%	12.32%	-14.15%	-50.00%	8.60%	11.87%	15.14%
税金及期间费用	62,917.36	75,537.31	83,807.53	109,591.84	89,759.21	52,936.21	52,718.87
信用减值损失	-13,161.08	2,910.15	11,945.07	-5,115.99	-276,349.35	-3,908.52	-3,935.84
资产减值损失	-19,936.76	-17,120.42	-16,786.67	-118,063.21	-132,622.41	-24,907.47	-8,099.39
所得税费用	249.61	1,306.97	225.20	528.38	40,969.81	5,623.25	25,362.27
净利润	-122,341.53	-20,474.93	61,339.03	-259,398.41	-496,606.91	19,847.44	38,072.32
非经常性损益	11,183.90	32,636.86	181,622.26	61,570.70	3,780.27	53,596.31	46,083.98
归非归母净利润	-133,485.91	-56,012.25	-119,916.22	-310,284.44	-500,417.87	-33,097.92	-8,517.02
经营活动产生的现金流量净额	153,127.95	62,076.37	46,826.02	-52,756.02	-108,256.92	43,954.49	-17,368.98

(1)2016年,为优化产能配置,子公司华映视讯(吴江)有限公司中小模组厂进行策略性收缩,影响营业收入同比下降10.59亿元,净利润亏损1.34亿元。子公司科立视材料科技有限公司(以下简称“科立视”)项目因3D玻璃保护贴受主流机型更替等影响毛利有所下降,同时项目二期未全部投产,综合因素影响科立视2016年亏损2.21亿元。

(2)2017年,子公司华佳彩第6代TFT-LCD生产线项目量产并开始计提部分折旧。量产前期受产能爬坡、良率等限制,产品单位生产成本较高,期末计提存货跌价约1.66亿元。另受科立视项目一期热端设备达到使用寿命及模组产线集中安排部分设备闲置影响,计提资产减值损失0.83亿元。

(3)2018年末,受中华映管事件影响,基于谨慎性原则,在扣减应付中华映管项款及子公司华佳彩应付中华映管专利费后,公司对应收中华映管账款全额计提坏账准备27.84亿元。模组业务受中华映管事件冲击部分设备闲置、科立视项目一期母板玻璃生产线设备改造活用不及预期、二期设备因主体设备提前老化出现损坏等原因,公司计提固定资产减值共计5.95亿元。按成本与可变现净值孰低,当年度对华佳彩计提存货计提跌价6.19亿元。

(4)2019年-2022年,中华映管事件发生后,公司无法获取原车载业务所需(通过车企认证的中华映管面板资源),公司失去了原有的主营业务和主要客户。新的经营管理团队结合当时公司实际情况及时调整战略,以华佳彩自产面板为发展基础,确立了将发展重心放在以消费类显示为主的发展战略,关停并转与现有主营无关的业务,聚焦中小尺寸显示面板产品,丰富产品类型,积极拓展客户;模组业务加速改造车载模组生产线,转型生产消费电子品,包括智能手机、平板电脑、笔记本电脑、POS机、工业控制等模组产品;公司逐步走上正轨。中华映管事件对公司生产经营管理及主营业务影响巨大,虽然显示面板业务开始提量,营收占比从2018年的3.14%上升至2019年的49.93%,2020年-2022年维持在55%-70%之间,但显示面板属于高资本投入、技术密集型行业,回收期长,前期固定资产投入较大导致公司折旧负担沉重,2018年-2022年华佳彩折旧分别为:5.38亿元、7.60亿元、6.97亿元、6.84亿元、6.94亿元,折旧占产品成本比重在26%-38%之间。显示面板行业大部分时间处于行业下行周期,下游客户采取保守采购策略,产品价格下降,公司主营业务收入受到较大影响。

(5)扣除中华映管事件对公司经营的影响,公司过去几年经营活动产生的现金流量净额基本为正。

公司及同行业可比公司扣非后净利润情况如下:

单位:万元

公司	年份 项目	2016年	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年
彩虹股份	归母归母净利润	-31,020	-32,806	-89,634	-213,664	-90,498	248,762	-347,993
	扣非归母净利润	-27,251	5,969	6,102	6,490	-80,745	266,907	-266,229
和辉光电	归母归母净利润			-90,880	-102,838	-107,291	-107,036	-178,129
	扣非归母净利润			-84,733	-100,507	-103,612	-94,516	-160,179
维信诺	归母归母净利润	-7,160	-38,447	-121,391	-94,006	-73,944	-166,365	-221,907
	扣非归母净利润	2,619	1,533	3,464	6,403	20,267	-152,049	-206,967
华映科技	归母归母净利润	-5,517	-33,096	-500,418	-310,284	-119,916	-56,012	-133,486
	扣非归母净利润	39,567	20,498	-496,638	-258,774	61,136	-22,375	-122,302

近七年中,彩虹股份扣非后净利润亏损六年,和辉光电扣非后净利润连续亏损五年,维信诺扣非后净利润连续亏损七年。华映科技虽与同行业可比公司在生产规模、营收规模、产品结构、客户结构等方面存在差异,但公司2016年-2022年的扣非后净利润亏损情况与同行业可比公司扣非后净利润亏损情况相近。

二、公司是否对非经常损益存在重大依赖,公司持续经营能力是否存在不确定性,公司对此已采取和拟采取的措施

公司近七年非经常性损益如下表所示:

单位:万元

年份 项目	2016年	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年
营业收入	443,599.27	488,906.21	451,778.91	147,412.42	219,387.31	301,372.94	234,981.06
毛利	67,161.26	58,029.56	38,852.88	-73,699.23	-31,046.06	37,139.10	-37,253.85
非经常性损益	46,084	53,596	3,780	51,570	181,062	32,637	11,184
其中:政府补助	4,341	48,414	1,091	37,199	33,999	12,522	1,966

公司2016年-2022年的非经常性损益主要影响因素包括:①受中华映管事件影响公司调整经营战略及为解决同业竞争问题,公司出售旗下多家子公司股权;②政府补助。显示面板属于高资本投入、技术密集型行业,回收期长,需要政府大力扶持,2017年6月26日,莆田市人民政府、华映科技(集团)股份有限公司、福建电子信息(集团)有限责任公司(以下简称“福建省电子信息集团”)签署的《福建莆田高新技术面板项目投资合作合同》,同意在项目投产后六年内平均提供给项目补贴每年4.40亿元。公司仅于2017年、2019年、2020年、2021年分别取得4.4亿元、3亿元、3亿元、1亿元的政府补助(尚有15亿元未到账),政府补助金额和补助占项目总投资的比例均低于同行业可比公司。

近三年公司非经常损益逐年减少,2022年度公司非经常性损益仅有1.12亿元,对公司业绩影响较小,公司业绩主要受中华映管破产事件及行业周期影响较大。而公司近七年主营收入均值达22.87亿元,且多年毛利盈亏交替,在细分领域具备核心竞争力,不存在对非经常性损益重大依赖。

公司近三年经营活动产生的现金流量净额分别为4.58亿元、6.2亿元、15.31亿元,经营现金流保持良性循环,满足公司正常生产经营。近三年公司主营业务收入均在20亿元以上。公司持续经营能力不存在不确定性。

公司已采取和拟采取的措施:

(1)在业务方面,坚持“大面板、小模组”的发展战略,积极拓展客户,提升产品市场占有率。同时提升高利润产品的销售占比,提升公司盈利能力。公司已于2023年2月导入车载IATF16949认证,公司研发的IGZO(金属氧化物)车载显示屏已于2023年5月送至下游客户验证。公司研发的a-Si车载显示屏于2023年2月送至下游客户验证,已于2023年5月通过客户信赖性验证;

(2)在经营管理方面,优化组织机构,提升管理效率;加强预算管理,严格控制各项成本费用支出;加强主营产品成本控制,同时根据市场情况优化产品库存,强化库存管控,达到降本增效目的;

(3)在产品研发方面,持续加强核心技术攻坚、科研成果转化,加大产品的研发和开发力度,根据市场需求变化开发产品,拓宽产品应用领域,实现差异化竞争,提升公司核心竞争力。2022年开发的三款中尺寸产品在中国光学光电子行业协会液晶分会主办的“2022国际显示技术创新大奖赛”中分别荣获显示应用创新金奖/银奖、显示器件创新银奖三项荣誉;

(4)在资金方面,积极拓展公司融资渠道,优化融资结构,降低融资成本,同时加强与政府友好协商,争取政府补贴发放,支持公司主营业务可持续发展;

(5)公司将积极探索扩大显示面板产能的可行性,通过扩大产能,提高规模效应,降低单位固定成本,提升公司盈利能力;

(6)同时公司将积极探索多元化发展的可行性,通过增加主营业务,提升公司盈利能力。

综上,公司对非经常损益不存在重大依赖,公司的持续经营能力不存在不确定性。

年审会计师核查意见:

1、执行的主要核查程序

按照《中国注册会计师审计准则》的相关规定执行审计工作,包含但不限于下述审计程序:

(1)获取并评价公司管理层对持续经营能力的评估,包括评价管理层的评估过程、依据的假设以及应对计划。与公司管理层讨论运用持续经营假设的理由并评价其合理性;

(2)对2022年度财务报表执行审计程序,关注公司存在的连续出现扣非净利润为负数、累计未弥补亏损金额较大等对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项;

(3)了解公司经营业绩的变动情况,对公司报告期内的经营亏损原因进行分析;对高级管理人员、业务等相关人员进行了访谈,了解公司未来的发展战略和业务发展规划;

(4)查阅公司主要银行账户的银行流水,查阅公司到期债务的明细及银行借款合同,了解申请人到期债务的期限结构,查阅控股股东关于给予公司内部授信的董事会决议文件,了解公司未来对于到期债务偿还的资金安排及债务置换和展期的情况。

2、核查意见

经核查,我们认为,公司关于报告期营业收入及主营产品毛利率下滑、净利润大幅亏损的原因分析符合实际情况;公司拟采取改善和提升主营产品的经营能力的措施能够提升公司主营产品的市场竞争力;公司扣非后净利润连续七年为负,与公司实际经营情况相符,具有合理性;公司对非经常损益不存在重大依赖,其2022年度财务报告期末起至少12个月内具备持续经营能力,运用持续经营假设是恰当的。

2、报告期内,你公司经营活动产生的现金流量净额15.31亿元,同比增长146.68%。请结合产品销售情况、信用政策、会计核算方法等,说明你公司营业收入、净利润变动情况和经营活动现金流量净额差异较大、变动趋势不一致的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复:

一、报告期内,公司产品销售情况

报告期内,公司主要从事显示面板和显示模组的研发、生产和销售。2022年受全球经济低迷及行业下行周期影响,终端市场需求持续萎缩,面板市场整体下跌趋势更加显著。公司克服诸多困难,及时转变经营思路,努力拓宽市场,与主要客户保持密切的合作关系,子公司华佳彩2022年显示面板销售6,296万片,较同期小幅上升3%,但因销售价格持续走低,面板业务实现营业收入135,089.60万元,较上年同期减少23.40%,公司模组业务全年销售1,595万片,较去年同期下降10.49%,实现营业收入98,108.25万元,较上年同期减少4.36%。

二、公司的信用政策及会计核算方法

公司为制造类企业,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)规定进行会计核算,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信用政策,主要依据客户规模、财务状况、合作历史和交易规模等因素确认,具体包括预收货款、月结30天,月结60天,月结60天+120天银行承兑汇票,月结80天等。信用账期均较短,且回款状况较好,为公司长期经营获得稳定的现金流提供保障。

三、营业收入、净利润变动情况及与经营活动现金流量净额差异及变动趋势不一致原因

2022年度,公司营业收入234,981.05万元,同比下降22.03%,净利润-122,341.53万元,同比下降497.52%,公司经营活动现金流量净额153,127.95万元,同比增加146.68%。

营业收入、净利润与经营活动现金流量净额差异275,469.48万元,具体列示如下:

单位:万元

项目	2022年度
净利润	-122,341.53
加:资产减值准备	33,097.84
固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销	86,067.40
使用权资产折旧	1,122.25
各类损失(处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失、固定资产报废损失、公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-9,002.14
财务费用(收益以“-”号填列)	20,670.03
存货的减少(增加以“-”号填列)	30,068.37
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	159,612.11
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-46,156.38
经营活动产生的现金流量净额	153,127.95

营业收入、净利润与经营活动现金流量净额差异较大及变动趋势不一致的主要原因为:

(1)报告期内,子公司收到增值税留抵税额影响经营性应收项目减少139,771.20万元。2022年子公司科立视及华佳彩依据《财政部税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》(财政部税务总局公告2022年第14号)的相关要求,向主管税务机关提出增值税退税申请,经税务机关审核后分别于2022年5月16日及2022年6月17日收到增值税留抵税额人民币6,655.39万元及人民币133,115.81万元,合计139,771.20万元。

(2)报告期内,公司各项资产减值准备、折旧摊销等非付现成本合计影响差异119,165.23万元。

综上,本报告期公司营业收入、净利润与经营活动现金流量净额之间差异及变动趋势不一致主要原因为子公司收到增值税留抵税影响经营性应收项目减少及减值准备、折旧摊销非付现成本未影响现金支出导致,扣除增值税留抵税影响,2022年公司经营活动产生的现金流量净额为13,356.75万元。

年审会计师核查意见:

1、执行的主要核查程序

(1)了解并测试与现金流量表编制相关的关键内部控制,评价其设计的合理性和运行的有效性;

(2)向管理层了解本期产品销售情况、信用政策、会计核算方法,评估对公司营业收入、应收票据、应收账款、应收款项融资、预付账款、应付账款、合同负债等财务数据的影响情况;

(3)获取现金流报表编制过程,审查公司现金及现金等价物的界定;核查现金流量项目的准确性;

(4)检查主表与附表是否一致,分析现金流量表的构成、增减变动及逻辑关系,核查有无错报情况;分析现金流与净利润的勾稽关系,分析经营活动产生的现金流量净额与净利润差异的合理性。

2、核查意见

经核查,我们认为,公司营业收入、净利润变动情况和经营活动现金流量净额差异较大、变动趋势不一致的原因分析符合实际情况,具有合理性。

3、报告期内,你公司发生管理费用2.16亿元,同比增长19.43%。请结合管理费用的具体构成及主要项目的变动情况、管理人员数量及其变动情况等,说明在你公司营业收入下滑的情况下,管理费用增长的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复:

一、报告期内,公司管理费用的具体构成及主要项目变动情况

2022年度管理费用发生额21,628.86万元,较上年增加3,518.63万元,同比增长19.43%。管理费用具体包含职工薪酬、折旧费、土地使用权摊销、中介机构费用及其他。具体明细如下:

项目	2022年度		2021年度		同比增长(万元)	同比增长(%)
	金额(万元)	占比	金额(万元)	占比		
职工薪酬	10,377.03	47.98%	9,479.87	52.36%	897.16	9.46%
折旧费	5,897.60	27.27%	2,767.19	15.28%	3,110.42	111.60%
土地使用权摊销	591.98	2.74%	569.36	3.14%	22.62	3.97%
中介机构费用	490.64	2.27%	812.77	4.49%	-322.13	-39.63%
其他	4,271.61	19.75%	4,461.06	24.63%	-189.44	-4.25%
合计	21,628.86	100.00%	18,110.23	100.00%	3,518.63	19.43%

二、管理人员数量及其变动情况

报告期末,公司及子公司管理人员全年平均人数398人,较上年同期增加28人,同比上升7.6%,人员变动的主要原因为受公司组织架构调整影响,管理部门人数增加24人,子公司零星新招募影响人数增加4人。

三、管理费用增长的原因及合理性

报告期管理费用增长的主要原因为管理费用中的职工薪酬及折旧费用同比增长。2022年管理费用中职工薪酬10,377.03万元,较上年度增加897.16万元,主要原因为应对行业下行周期,2022年末公司精简模组厂冗余人员,支付资遣费用,较上年度增加412.82万元,同时组织架构调整影响同比增加336.36万元。2022年管理费用中折旧费5,897.60万元,较上年度增加3,110.42万元,主要因2021年末公司为解决同业竞争问题,子公司科立视原盖板玻璃项目关停,原项目部分闲置设备及厂房对应折旧转入管理费用,影响折旧同比增加3,088.71万元。

综上,公司管理费用增长主要受项目关停、支付资遣费用增加及闲置厂房折旧转入管理费用等原因影响,因此,公司营业收入下滑的情况下,管理费用增长是合理的。

年审会计师核查意见:

1、执行的主要核查程序

(1)了解和评价与管理费用相关的内部控制情况;

(2)将管理费用中的职工薪酬、无形资产摊销、长期待摊费用摊销额等项目与各有关账户进行核对,分析其勾稽关系的合理性,并作出相应记录;

(3)对管理费用进行分析,包括本年和上年的对比分析,预算与实际的对比分析,与同行业可比公司的对比分析;

(4)访谈公司管理人员,了解公司业务发展情况、相应薪酬体系及执行情况;

(5)获取公司管理人员职工薪酬数据,统计报告期内人员构成、薪酬情况,对比分析公司员工人数与职工薪酬变动情况;

(6)查询同行业可比公司管理人员薪酬水平,并将公司平均薪酬与同行业可比公司平均水平进行比较,查验数据差异及合理性;

(7)检查相关费用的合同、发票及其他支持性文件,核实相关费用发生的真实性;

(8)对期间费用进行截止测试。

2、核查意见

经核查,我们认为,公司营业收入下滑的情况下,管理费用增长的主要系职工薪酬和折旧增加导致的,符合公司实际情况,具备合理性。

4、报告期内,你公司研发投入金额为25,009.61万元,同比下降11.21%;其中,研发投入资本化金额为2,169.25万元,资本化比例为8.67%,同比上升8.67个百分点。请结合研发人员数量、同行业可比公司资本化的情况等,说明你公司研发投入资本化比例的合理性,研发投入资本化政策执行是否一致,资本化占比变动是否符合研发实际,研发投入资本化会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复:

一、公司研发人员数量、同行业可比公司资本化的情况及研发投入资本化比例的合理性说明

报告期,公司及同行业可比公司研发人数、研发投入及资本化情况如下:

项目	华映科技	和辉光电	维信诺	彩虹股份
研发人数(人)	190	961	1,304	153
研发投入金额(万元)	25,009.61	43,322	127,065	34,730
研发投入资本化金额(万元)	2,169.25	25,985	15,874	-
资本化/研发投入(%)	8.67%	59.98%	12.49%	-
研发投入/营业收入(%)	10.64%	10.34%	16.99%	3.87%
资本化时点	样品制作完成且通过样品信赖性验证或行业标准认证	新产品开发项目通过新产品开案评审委员会时	可将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计时	

2022年研发投入金额25,009.61万元,其中资本化金额2,169.25万元,占研发投入的8.67%。低于同行业公司和辉光电及维信诺研发投入资本化比例,高于彩虹股份的研发投入资本化比例,公司的研发投入资本化比例是合理的。

二、公司研发投入资本化政策执行的一致性、符合研发实际情况及会计处理符合《企业会计准则》的相关规定

(一)2018年中华映管事件以前,公司主要是为中华映管加工模组,面板生产也主要依赖中华映管的专利授权及研发支持,当时公司研发项目主要是对客户需求的LCD新机种进行研发验证,实现新机种量产及交货目标。中华映管事件发生后,公司失去了研发支持,为保障公司未来的可持续发展,组建了新的研发团队,进行自主研发。截至目前,公司已拥有自主研发的金属氧化物面板技术。

(二)公司制定了研发活动内部管理制度,并严格执行管理制度。研究活动核算始终严格依据《企业会计准则第6号-无形资产》相关规定执行。公司根据实际情况,确立研发项目,并由研发部门立项研发。公司将研究开发项目区分研究阶段及出与开发阶段支出,研究阶段主要包括项目调研、项目立项、产品规划及设计,开发阶段包括样品制作、试产验收等。开发阶段中样品制作完成且通过样品信赖性验证或行业标准认证即为资本化时点的开始,研发新产品达到量产条件后,转为无形资产。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益,开发项目开发阶段的支出,于发生时计入开发支出(不满足条件的除外)。对于无法区分研究阶段支出、开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(三)公司研发投入资本化会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

1、公司11寸金属氧化物显示屏开发项目及10.1寸金属氧化物显示屏开发项目满足资本化的特定条件,具体说明如下:

《企业会计准则第6号-无形资产》满足资本化的特定条件	公司研发项目满足资本化的特定条件具体说明
(一)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;	公司自主研发的金属氧化物半导体技术,具备高分辨率、低能耗、兼容性强、电子迁移率高等特性,可以满足目前市场对于全面屏、窄边框、柔性显示等需求,极具发展前景。公司将该项技术运用于11寸金属氧化物显示屏开发项目及10.1寸金属氧化物显示屏开发项目,研发团队在研究阶段已对开发可行性进行充分评估及论证,并试制样品。
(二)具有完成该无形资产并使用或出售的意图;	公司研发11寸及10.1寸金属氧化物显示屏开发项目是在市场调查及趋在客户意向需求的前提下进行的,具有完成该项目开发并最终实现量产销售的意图。
(三)无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产目身存在市场,无形资产将在内部使用的,应当证明其有用性;	公司研发11寸及10.1寸金属氧化物显示屏开发项目是在市场调查及趋在客户意向需求的前提下进行确立目标客户群,生产的产品存在市场,将通过量产交付实现经济利益。
(四)有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;	公司具有深厚的技术积累、稳定的研发团队和资金支持,公司有能力最终完成开发、量产11寸及10.1寸金属氧化物显示屏开发项目。
(五)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量	公司研发项目均设有项目小组负责产品的研究与开发,研发投入结合预算体系(立项时设立研发预算)、会计核算体系对各项支出进行可靠计量和独立核算

2、资本化时点:依据《企业会计准则第6号-无形资产》相关规定,公司将研究开发项目区分研究阶段支出与开发阶段支出,研究阶段主要包括项目调研、项目立项、产品规划及设计,开发阶段包括样品制作、试产验收等。开发阶段中样品制作完成且通过样品信赖性验证或行业标准认证即为资本化时点的开始,研发新产品达到量产条件后,转为无形资产。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益,开发项目开发阶段的支出,于发生时计入开发支出(不满足条件的除外)。对于无法区分研究阶段支出、开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

子公司华佳彩研发的11寸金属氧化物显示屏开发项目及10.1寸金属氧化物显示屏开发项目,分别于2022年1月、2022年7月完成样品制作,并通过信赖性检测,达到资本化时点,公司依规对其进行资本化账务处理。

综上,公司研发投入资本化比例合理,研发投入资本化政策执行一致,