

上海飞凯光电材料股份有限公司 关于对深圳证券交易所年报问询函的回复公告

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。

上海飞凯光电材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2020年4月28日收到深圳证券交易所创业板公司管理部发出的《关于对上海飞凯光电材料股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2020】第82号）（以下简称“《年报问询函》”），公司董事会根据要求，积极组织各部门及中介机构针对有关问题进行核查、分析与讨论，现对《年报问询函》所涉问题回复如下：

一、报告期，你公司电子化学材料毛利率同比下降 6.71%，主要原因为受下游面板降价影响以及行业竞争加剧，屏幕显示材料价格存在一定程度的下行压力；紫外固化材料毛利率同比下降 0.29%，主要原因系下游光通信行业需求下滑。你公司存货期末账面余额 4.49 亿元，较期初增长 22.52%，存货跌价准备期末余额 349.92 万元，较期初下降 18.03%。

1、请结合行业趋势、你公司行业地位、在手订单具体情况等说明你公司产品毛利率下降趋势预计是否存在持续性、是否将对公司业绩产生重大不利影响；

【答复】

行业趋势、行业地位情况：公司主营业务产品主要包括紫外固化材料和电子化学材料。

公司生产的紫外固化材料主要应用于光纤光缆制造行业，光纤光缆是光通信行业的基础设施，是国家通信行业的关键环节之一。目前该行业有两大趋势刺激光纤光缆需求，驱动行业发展。第一，随着 5G 商用逐步拉开序幕，5G 通讯运

营商单独组网带来承载网络的增量，大量通讯基站的建设可以拉动光纤需求；第二，存量通讯网络的光纤直连改造计划持续推动光纤需求。在上述因素的叠加作用影响下，光纤光缆市场需求量尤其我国光纤光缆的需求量依然将呈现增长的格局。公司为光纤光缆行业提供生产光纤光缆过程中使用的紫外固化光纤涂覆材料，是光纤光缆生产中的关键原材料之一。公司目前是全球光纤光缆涂覆材料重要供应商之一。

公司生产的电子化学材料主要应用于半导体行业及屏幕显示行业。半导体行业产业链中，封装测试材料发展形势相对较好，属于国内半导体产业链中有望率先实现全面国产替代的领域。当前全球封装测试市场份额的重心正持续向国内转移，可以预见国家政策的推动、市场资金的支持、企业自主创新能力的提高等因素，都将促进我国封装测试领域的长期稳定发展。公司半导体封装测试领域内的产品已经在国内市场取得了一定的业绩，随着国内市场的增长以及进口替代的加速，公司预计该系列产品的业绩将会取得较好的增长。公司目前是国内半导体先进封装材料和传统封装材料领域重要供应商之一，主要为客户提供先进封装用湿制程化学品、环氧塑封料及锡球等。

屏幕显示行业中，中国已成为全球新型显示设备提供的主要市场和面板产线建设最为活跃的国家，全球的液晶面板产能正逐步转移至中国，随着三星和 LG 关停位于韩国的 TFT-LCD 产线，全球液晶面板产能会进一步向国内转移，进而推动整个产业链的国产化替代进程。目前我国液晶显示行业的材料进口替代正处于快速成长期，随着我国液晶面板快速成长为全球最大的生产和消费国，公司该系列产品将会受益于行业的快速成长以及巨大的材料进口替代空间，从而显著提高该系列产品的盈利能力。公司目前是国内液晶混晶材料重要供应商之一。

公司主要产品紫外固化材料及电子化学材料主要应用于我国高科技制造行业，在进口替代和核心材料国产化进程中起到了极为重要的作用，即使 2019 年因整体环境、行业波动等因素导致毛利率出现了较为明显的下滑，公司产品毛利率依然维持在 40% 以上这一较高的水平，这主要是由高科技制造配套新材料行业技术要求高、资金投入大、客户认证周期长、产业链条长等门槛所决定的，虽然国内下游行业产能逐步扩大、国产化率逐步提高，材料产品用量不断提高的同时

会给客户一定幅度的价格优惠,但在这个过程中新材料行业的总体盈利能力是不断提升的。

在手订单情况:公司采用以销定产的生产模式,客户通常仅提前一两周或一个月发出需求订单,生产部门每月月初根据销售部门统计的订单情况以及备货策略,编制当月的生产计划。经统计,截至本公告披露之日,公司主要产品在手订单金额约为 5,606 万元(未含税)。

公司在手订单金额一般是最近一两周或一个月的接受订单情况,公司 2020 年第一季度销售收入约为 3.68 亿元,可见在手订单金额所占销售收入的比例较小,因此其不能够真实的反映公司季度乃至全年业务销售规模。目前在手订单的产品价格与 2019 年年底相比,即使给予部分客户有限幅度的价格优惠,整体价格依然保持相对稳定。另外,公司一直致力于产业链垂直整合投入,扩大部分原材料的自主生产能力,从而降低产品成本,亦能对保持毛利率稳定乃至提高毛利率起到积极作用。

同行业公司毛利率对比情况:公司经查询得到同行业可比上市公司 2017 年度、2018 年度和 2019 年度主营业务毛利率数据(见下表),根据表格数据可以看出以往三个年度同行业可比上市公司主营业务毛利率呈现出不同程度的波动状态,并未出现持续性下行特征,本公司的主营业务毛利率的变化趋势与同行业可比上市公司相同。

项目	公司名称	2019 年度	2018 年度	2017 年度
主营业务毛利率	广信材料 (300537.SZ)	39.78%	37.93%	42.52%
	八亿时空 (688181.SH)	48.18%	55.23%	50.92%
	万润股份 (002643.SZ)	43.20%	40.76%	39.53%
	南大光电 (300346.SZ)	44.00%	52.68%	50.42%
	上市公司平均	43.79%	46.65%	45.85%
	飞凯材料 (300398.SZ)	42.46%	46.37%	44.69%

注:以上同行业可比上市公司数据来源为其披露的 2017 年、2018 年、2019 年年度报告。

综上所述，结合行业良好发展趋势、公司在行业中的重要地位、高科技制造配套新材料产品特点、在手订单情况、垂直整合带来的成本降低以及同行业上市公司毛利率数据等因素，公司认为产品毛利率下降趋势不存在持续性，不会对公司业绩产生重大不利影响。

2、请结合你公司存货跌价准备计提政策、计提程序、存货可变现净值等说明你公司报告期内存货增加、毛利率下降，但存货跌价准备计提减少的原因及合理性，存货跌价准备计提是否充分。

【答复】

公司采用如下所示存货跌价准备计提政策：

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货项目的成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

公司目前与计提存货跌价相关的程序主要如下：

(1) 季度末存货盘点。在季度末存货盘点过程中，公司会识别存在物理破损、性能衰退、过期等导致原材料、在产品 and 产成品及半成品无法再用于生产和销售的情况；然后按照实际盘点的结果将存货转至待报废仓。在公司技术人员判定存货的情况后，公司将进行存货实物报废处理。对于尚未实物报废处置的存货，公司将全额计提存货跌价准备。

(2) 存货可变现价值测试。公司在报表日进行存货可变现价值测试，按照单个存货项目的成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

本报告期公司在存货增加、毛利率下降的情况下，存货跌价准备计提减少主要基于以下原因：

(1) 本报告期公司主要产品毛利率虽然与上年同期相比有所下降，但是仍然维持在较高水平。

2019 年度公司主要产品的毛利率情况如下：

单位：元

产品	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
电子化学材料	1,028,317,980.40	571,543,792.89	44.42%	9.60%	24.65%	-6.71%
紫外固化材料	394,626,786.87	251,559,054.16	36.25%	-10.81%	-10.41%	-0.29%
其他	90,362,990.26	47,480,146.40	47.46%	39.04%	33.81%	2.06%
合计	1,513,307,757.53	870,582,993.45	42.47%	4.68%	12.37%	-3.94%

报告期内，公司紫外固化材料中的光纤光缆涂覆材料受到下游市场需求总体下降的影响，本年度的出货量有所下降，销售毛利率有所下滑；电子化学材料中的屏幕显示材料受益于国产化率提升及国内面板产能增加，本年度的销售量有较大增长，但是受到下游面板厂商的降价压力，产品的毛利率也有所下滑。本报告期公司紫外固化材料和电子化学材料的毛利率分别是 36.25% 和 44.42%，与上年同期相比有所下降，但是依然稳定在较高的水平，公司产品的可变现净值高于存货成本，因此存货减值的风险比较低，相应公司计提存货跌价准备较少。

(2) 公司营业成本构成中，原材料所占比重较大，因需求下降而导致的成本上升影响有限。

2019 年度公司营业成本构成如下：

单位：元

行业分类	项目	2019 年		2018 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
制造业	原材料	688,272,656.89	79.06%	621,167,798.74	80.17%	-1.11%
制造业	直接人工	39,713,085.99	4.56%	31,605,995.04	4.08%	0.48%
制造业	制造费用	142,597,250.57	16.38%	122,006,490.86	15.75%	0.63%

公司产品营业成本构成中，购买原材料占营业成本比例接近 80%，因此公司因需求减少而导致产品成本急剧上升的风险较低，相应公司计提存货跌价准备较少。

(3) 本报告期存货有所增加主要系公司单晶产品自主生产能力增强以及为 2020 年度增量销售提前进行备货所致。

本报告期期初和期末存货项目具体情况如下：

单位：元

项目	期末余额账面余额	期初余额账面余额	变动	变动比例
原材料	56,663,858.31	82,895,856.53	-26,231,998.22	-31.64%
产成品及半成品	308,078,380.99	237,070,013.38	71,008,367.61	29.95%
在产品	60,434,460.63	26,176,770.25	34,257,690.38	130.87%
合计	425,176,699.93	346,142,640.16	79,034,059.77	22.83%

本报告期公司单晶产品自主生产能力增强，而单晶是公司用于生产和加工混晶产品所必需的原材料，从而使公司需外购的单晶产品减少，实现向供应链上游延伸，公司的产成品及半成品以及在产品大幅增加，进而维持了必要的产品利润率。

为应对 2020 年度增量销售以及确保 2020 年第一季度正常发货，公司采用增加库存商品提前备货的策略，虽然 2020 年第一季度受到春节假期和新型冠状病毒疫情的影响，但是公司依靠提前准备的库存商品，使得 2020 年第一季度营业收入较 2019 年各季度大体保持稳定。

公司 2020 年第一季度以及 2019 年各个季度的营业收入如下：

单位：元

期间	2019 年第一季度	2019 年第二季度	2019 年第三季度	2019 年第四季度	2020 年第一季度
营业收入	372,941,563.74	373,382,798.59	365,297,993.88	401,685,401.32	368,184,656.43

综上所述，虽然公司 2019 年度存货增加，毛利率有所下降，但是因为公司的毛利率依然维持在较高水平，公司营业成本中原材料所占比重较大，以及公司因单晶产品自主生产能力增强和应对增量销售提前备货等原因，公司存货跌价准备计提减少。存货跌价准备是公司根据相关会计政策的规定以及自身实际情况计提的结果，是充分的。

二、报告期，你公司短期借款期末余额为 11.52 亿元，较期初增长 92.44%；货币资金期末余额 10.57 亿元，较期初增长 138.97%；短期借款应付利息 68.51

万元，较期初下降 39.10%。你公司在年报中披露，短期借款及货币资金大幅增长的原因系为满足日常经营及资本性支出的需求，于年末向金融机构增加贷款所致。

1、请结合你公司未来日常经营及资本性支出计划说明你公司年末大幅向金融机构贷款的原因及合理性；

【答复】

公司 2019 年年末向金融机构贷款大幅增加的原因主要如下：

(1) 2017 年至今，公司进入高速发展期，连续三年公司投资活动资金流出均超过公司经营活动净现金流入，使得公司对金融机构的贷款需求增加。

2017 年至 2019 年公司投资活动资金流出和经营活动净现金流入分别如下：

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	270,108,595.87	298,900,765.95	238,569,636.58
投资支付的现金	12,250,000.00	24,220,130.18	469,052,791.45
投资活动资金流出	282,358,595.87	323,120,896.13	707,622,428.03
经营活动净现金流入	187,285,886.40	183,423,693.81	118,289,573.80

(2) 为满足公司日常经营和相关业务开展所需的必要资金，公司按照未来六个月的增量资金需求统筹公司的融资工作。与 2019 年上半年相比，公司 2020 年上半年的增量资金需求约为 4.5 亿元，主要用于如下方面：

1) 在建项目：根据公司发展战略布局规划，目前公司在建项目较多，2019 年年度报告中披露的重大在建项目包括集成电路电子封装材料基地项目、多功能有机合成材料项目等。公司在建项目预计总投资共计约 7.87 亿元，截至 2019 年年末已完成投资约 3.37 亿元，上述项目在 2020 年将会继续进行投资建设。

2) 可转换公司债券募集资金投资项目：2020 年 3 月 26 日，公司召开 2020 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公开发行 A 股可转换公司债券预案的议案》等议案，本次公司拟发行可转换公司债券募集资金总额不超过人民币 83,200.00 万元（含 83,200.00 万元），主要用于年产 10000 吨紫外固化光纤涂

覆树脂项目、年产 2000 吨新型光引发剂项目、年产 120 吨 TFT-LCD 混合液晶显示材料项目等五个建设项目以及补充流动资金。截至本公告披露之日，公司公开发行 A 股可转换公司债券已获得中国证监会受理，由于公司公开发行 A 股可转换公司债券事项尚需获得中国证监会核准，是否能够获得核准尚存在不确定性，为保证上述项目可以按照预计的建设进度开展下去，公司需考虑使用自筹资金对上述项目进行先行投入。

3) 归还借款：公司 2020 年上半年需归还短期增量银行借款、并购贷款及融资租赁款项总计约 1.88 亿元。

4) 其他：公司 2020 年上半年需支付全资子公司江苏和成显示科技有限公司（以下简称“和成显示”）超额业绩奖励资金及对外投资款项总计约 1.33 亿元。

(3) 报告期内，公司积极探索资本市场的运作，继续坚持内涵式发展和外延式发展双轮驱动的战略，遴选优质项目，把握国家行业整合政策，加强与金融资本的战略合作，实现资本和经营的有机高效整合，加快推进公司产业发展战略，进一步提升公司综合竞争力，切实优化投资者回报，增加长期价值投资的吸引力，实现公司可持续发展。报告期内，公司根据长期的发展战略有序推进项目的建设，一方面积极向上游垂直整合，降低成本，加深公司在电子化学材料的布局；另一方面，推进有机合成材料及其他新材料的布局，不断完善公司新材料全产业链的战略布局。报告期内，公司的业务规模持续增加，营业收入呈增加趋势，经营情况良好，日常经营所需资金增加，因此公司向金融机构贷款金额相应增加。

综上所述，公司于 2019 年年末向金融机构贷款金额大幅增加，主要系满足公司未来六个月增量资金需求以及根据长期发展战略有序推进公司各个项目的建设进度，公司认为增大贷款金额幅度是根据公司的实际情况开展的正常融资活动，是合理的资金需求。

2、根据你公司 2020 年一季度报告，截至 2020 年一季度末，你公司货币资金期末余额为 11.46 亿元，短期借款期末余额为 12.53 亿元。请结合前述资金支出计划、实施进展情况说明 2020 年一季度末货币资金余额不降反增的原因及合理性，是否按原计划进行相关资金调配，是否存在资金使用效率低下的情况，并说明你公司日常经营所需资金规模以及与货币资金规模是否匹配、同时存在

较大金额有息负债的原因及合理性、是否存在其他资金受限或被占用情形；

【答复】

公司 2020 年第一季度实际资金支出与公司 2019 年年末编制的 2020 年上半年资金增量需求基本相符，2020 年第一季度公司实际增量支出金额约为 3.5 亿元，剩余 1 亿元增量支出金额将于 2020 年第二季度进行支付。

2020 年国内外爆发了严重的新型冠状病毒疫情，虽然国内疫情目前已经得到有效控制，但是国内经济发展状况受到了本次疫情的较大影响。国外疫情没有得到全面控制，已经给各国经济造成巨大的负面影响。因此，公司管理层根据最新形势并结合以下因素决定增大公司 2020 年资金规模：

(1) 积极推进公司各个在建项目的建设和投入，尽最大努力减小疫情给公司项目建设可能带来的影响，保证公司的盈利能力。

(2) 为应对疫情可能给公司带来的资金流动性风险，从公司发展战略综合考虑，公司需要一定的增量资金。

(3) 新型冠状病毒疫情造成的全球性危机可能会给公司后续融资带来不确定性影响。

综合考虑上述因素，公司管理层按照 2019 年 9 月 3 日召开的 2019 年第三次临时股东大会审议通过的《关于公司开展融资租赁业务并提供担保的议案》内容，在审议通过的 50,000 万元净融入资金额度下，决定于 2020 年第一季度新增融资租赁借款 25,000 万元。截至 2020 年第一季度末，公司已全额提用上述经审批的融资租赁额度，使得公司 2020 年第一季度筹资活动产生的现金流量净额为 27,333 万元，因此公司 2020 年第一季度末货币资金余额不降反增。

公司为满足经营性和资本性支出的资金需求，采取多元化的融资工具进行融资，包括银行短期流动资金贷款、中长期项目贷款以及融资租赁贷款，使得公司存在较大金额的有息负债。

综上所述，公司已按原计划进行相关资金调配，公司日常经营所需资金规模与货币资金规模基本匹配，公司资金支出计划、实施进展情况与预计计划内容基

本相符，不存在资金使用效率低下的情况。

公司除正常开具银行承兑汇票和信用证而产生的保证金外，不存在其他资金受限或被占用情形。

3、报告期你公司短期借款大幅增长，短期借款应付利息下降的原因及合理性。

【答复】

2020 年第一季度公司短期借款金额增长，短期借款应付利息却下降的主要原因如下：

(1) 公司短期银行借款支付利息的方式为按月或按季度支付利息，因此在每季度末需计提的应付利息较少；

(2) 公司于 2020 年第一季度支付了应付关联方利息，并且 2020 年至今无关联方借款，如果不考虑应付关联方利息对应付利息余额的影响，公司的银行借款应付利息是有所增长的。

公司 2017 年至 2019 年年末以及 2020 年第一季度末应付利息余额情况如下：

单位：元

项目	2017 年年末	2018 年年末	2019 年年末	2020 年一季度末
应付利息余额	1,007,889.04	1,214,229.33	2,552,225.47	2,029,621.30
其中：应付关联方利息	929,589.04	1,125,054.33	685,146.05	
应付银行利息	78,300.00	89,175.00	1,867,079.42	2,029,621.30

综上所述，公司根据实际情况计提短期借款应付利息，短期借款金额大幅增长，短期借款应付利息却下降主要是因为公司短期银行借款利息支付方式以及 2020 年第一季度公司支付应付关联方利息所导致，公司认为这样是合理的。

三、年报显示，你公司所有权或使用权受到限制的资产中包括固定资产 4.26 亿元。其中，通过融资租赁租入固定资产 1.90 亿元，较期初增长 640.82%，2.36 亿元固定资产被用于抵押借款，较期初增长 870.66%。

1、请你公司补充说明报告期融资租入资产大幅增加的原因，相关资产的具体用途。

【答复】

为盘活公司存量固定资产，拓宽融资渠道，优化负债结构，2019年9月3日公司召开2019年第三次临时股东大会，审议通过了《上海飞凯光电材料股份有限公司关于公司开展融资租赁业务并提供担保的议案》，公司及控股子公司可向不存在关联关系的具有相应资质的融资租赁公司申请开展净融入资金总额不超过人民币5亿元的融资租赁业务，期限不超过60个月。在上述审议通过的人民币5亿元净融入资金的额度下，公司开展了系列融资租赁业务，2019年度公司完成2.5亿元融资租赁贷款，因此报告期内公司融资租入资产大幅增加，该融资租入资产主要为公司生产经营所使用的设备等。

2、说明被抵押固定资产的具体内容，相关债务是否逾期，并结合你公司现金流状况、偿债能力等说明被抵押固定资产是否存在被强制执行风险；

【答复】

2019年度公司新增抵押固定资产主要是公司位于上海市宝山区潘泾路的办公和研发中心大楼以及公司位于上海市静安区的办公室，主要用于新增1.5亿5年期中长期资金贷款，每年公司需等额还本3000万元并于2024年12月到期，目前该债务没有逾期。

公司2017年至2019年经营性净现金流入情况如下：

单位：元

项目	2019年度	2018年度	2017年度
经营性净现金流入	187,285,886.40	183,423,693.81	118,289,573.80

2020年，公司财务预算目标是营业收入较2019年度增长，同时加强费用预算控制，力争在2020年取得一个良好的经营成绩。依据公司对2020年度的财务预算，公司的营业收入在2019年的基础上依然能够保持稳定增长，预计2020年全年仍旧能产生稳定的经营性净现金流入。

与此同时，公司与各金融机构合作良好，截至2020年4月30日，公司已获得尚未使用的银行授信额度为人民币8,700万元，因此公司具有相应的偿债能力，不存在被抵押固定资产被强制执行的风险。

3、请结合上述资产受限制的情况，具体说明对目前公司生产经营的影响。

【答复】

按照公司与金融机构合作的方案，公司已就上述资产向金融机构进行了抵押担保。在担保期限内，公司不得处置上述已被抵押的固定资产，因此不会影响公司在日常经营过程中对上述资产的使用，对公司的生产经营不会产生影响。

四、年报显示，你公司长期应付职工薪酬期初余额为 5,783.22 万元，期末余额为 0 元，1 年内到期的长期应付职工薪酬期末余额为 5,786.70 万元。你公司 2018 年度就长期应付职工薪酬确认递延所得税资产 867.48 万元，2019 年该项金额为 0 元。

1、请结合长期应付职工薪酬的形成原因及 2019 年—2020 年的支付情况，说明 2018 年确认递延所得税资产，而 2019 年由长期应付职工薪酬转为 1 年内到期的长期应付职工薪酬后不再确认递延所得税资产的原因及合理性，相关会计政策是否发生变化；

【答复】

公司于 2017 年 9 月完成对重要子公司和成显示的收购，按照收购时《发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书(修订稿)》的约定，业绩承诺期间届满后，如和成显示在业绩承诺期间累计实现净利润数超过累计承诺净利润数，则公司将按照超额净利润的 20%，以现金方式奖励和成显示届时在任的管理层或员工。

2017 年度，和成显示实现扣除非经常性损益归属于母公司股东的净利润 20,470.96 万元，高出承诺数 12,470.96 万元。2018 年度，和成显示实现扣除非经常性损益归属于母公司股东的净利润 20,174.72 万元，高出承诺数 10,674.72 万元。2019 年度，和成显示实现扣除非经常性损益归属于母公司股东的净利润 19,187.79 万元，高出承诺数 8,187.79 万元。

和成显示在业绩承诺期间（即 2017 年至 2019 年）每年均实现净利润数超过承诺净利润数，因此公司对该奖金于每一年年末按照和成显示实际完成业绩的情况进行计提，并于利润保障期结束后（即 2020 年）进行发放。考虑到 2017 年和

2018 年的超额业绩奖励资金在计提后一年之后支付，因此该余额在 2017 年和 2018 年年末计入长期应付职工薪酬科目，并在 2019 年年末转入一年内到期的长期应付职工薪酬。2019 年的超额业绩奖励资金因在计提后一年内支付，所以该余额直接计入应付职工薪酬科目。2017 年至 2019 年合计计提超额业绩奖励资金约为 8,198 万元，已于 2020 年第一季度完成支付。

公司对于上述计提的超额业绩奖励资金 2018 年确认递延所得税资产，而 2019 年由长期应付职工薪酬转为一年内到期的长期应付职工薪酬后不再确认递延所得税资产的会计政策未发生变化。公司在 2017 年和 2018 年分别计提了上述超额业绩奖励资金费用，但是并未在当年税务汇算清缴前实际支付。根据税法相关要求，公司在进行年度所得税汇算清缴时，将上述计提的奖金作为纳税调整增加项增加公司当期的应纳税所得额，从而产生了税务与会计上的时间性差异，因而公司在 2017 年和 2018 年确认了递延所得税资产。在 2019 年年末，公司已确认上述 2017 年、2018 年和 2019 年计提的超额业绩奖励资金将在 2020 年第一季度发放，相关费用预计将可以在 2019 年所得税汇算清缴中全额抵扣，因此税务和会计上的时间性差异已经消除，不应确认为递延所得税资产。

2、请补充说明 1 年内到期的长期应付职工薪酬期末余额大于长期应付职工薪酬期初余额的原因，是否为填报错误，如是，请进行更正。

【答复】

公司 2019 年年度报告中一年内到期的长期应付职工薪酬期末余额大于长期应付职工薪酬期初余额主要是因为公司在最终核定超额业绩奖励资金时确认公司需补提归属于 2017 年和 2018 年的超额业绩奖励资金共计 3.48 万元。考虑到该金额较小，公司决定将该费用直接计入 2019 年当期数据，同时在 2017 年和 2018 年年末计入长期应付职工薪酬的超额业绩奖励资金，因将于 2020 年第一季度发放，所以公司在 2019 年年末将该部分数据转入一年内到期的长期应付职工薪酬科目，导致公司一年内到期的长期应付职工薪酬期末余额大于长期应付职工薪酬期初余额。因此，公司认为本次并非填报数据错误，不需要进行更正。

特此公告。

上海飞凯光电材料股份有限公司董事会

2020年5月8日