

**关于深圳市德方纳米科技股份有限公司**

**年报问询函的专项说明**

---

**容诚专字[2020]518Z0173号**

**容诚会计师事务所(特殊普通合伙)**

**中国北京**

# 关于深圳市德方纳米科技股份有限公司 年报问询函专项说明

容诚专字[2020]518Z0173 号

## 深圳证券交易所：

深圳市德方纳米科技股份有限公司（以下简称“德方纳米”或“公司”）于 2020 年 5 月 12 日收到贵所出具的创业板年报问询函【2020】第 195 号《关于对深圳市德方纳米科技股份有限公司的年报问询函》（以下简称“《问询函》”）。对问询函所提财务会计问题，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对德方纳米相关资料进行了核查，现做专项说明如下：

一、问询函 1：“1. 年报显示，报告期末你公司应收账款余额为 25,001.36 万元，较期初增长 100.99%，坏账准备余额为 1,958.20 万元，计提比例为 7.83%，较期初减少 0.35 个百分点。你公司披露应收账款较期初增加主要由于报告期内你公司主要客户的信用政策发生变动。请你公司结合业务模式、收入水平及增长情况、信用政策、同行业公司情况补充披露你公司应收账款规模较期初大幅增长的合理性，并结合账龄、主要欠款方信用状况及同行业公司坏账准备计提政策补充披露你公司应收账款坏账准备计提是否充分，并补充说明报告期信用政策变更的原因、合理性、具体变更情况及财务影响。请审计机构发表明确意见。”

回复：

### （一）核查情况

1. 结合业务模式、收入水平及增长情况、信用政策、同行业公司情况补充披露你公司应收账款规模及较期初大幅增长的合理性

#### （1）业务模式、收入水平及增长情况

公司产品需要经下游客户抽样检验合格后方可验收，且下游锂离子电池生产厂商多为国内知名企业，故公司采取直接向下游锂离子电池生产厂商直销的模式。由于市场格局相对集中，在直销模式下，公司实施大客户的销售策略，选择宁德时代等作为重要客户，优先满足其订单需求。

2019年度，公司收入达到10.54亿元，同比增长0.04%。主要是因为主要产品纳米磷酸铁锂的售价出现较大幅度下降，导致其销量虽然从去年的1.68万吨，增长到2019年的2.34万吨，但收入增长有限。

## (2) 客户信用政策

公司根据客户信用情况和市场供求情况给予不同的信用政策，公司主要客户2018年和2019年信用政策情况如下表：

客户名称	2019年信用政策	2018年信用政策
湖北亿纬动力系列 (以下简称“湖北亿纬”)	月结 120 天	月结 120 天
宁德时代新能源系列 (以下简称“宁德时代”)	月结 30 天	货到付款、款到发货、月结 30 天
江苏海吉新能源有限公司	月结 60 天	月结 60 天
珠海鹏辉能源系列 (以下简称“珠海鹏辉”)	货到合格后 90 天	货到合格后 90 天
惠州拓邦电气技术有限公司	月结 60 天	月结 60 天
江西赣锋电池科技有限公司	——	月结 60 天
深圳市雄韬锂电有限公司	月结 30 天	月结 30 天

注：①月结30天一般系指公司与客户月初就上月发货情况对账后，当月月底前回款；月结60天一般系指公司与客户月初就上月发货情况对账后，次月月底前回款；月结90天、月结120天以此类推；②湖北亿纬动力系列包括湖北亿纬动力有限公司和荆门亿纬创能锂电池有限公司；宁德时代新能源系列包括宁德时代新能源科技股份有限公司和青海时代新能源科技有限公司；珠海鹏辉能源系列包括珠海鹏辉能源有限公司、广州鹏辉能源科技股份有限公司和河南省鹏辉电源有限公司

2019年相较2018年主要变化为应收账款第二大客户宁德时代，2018年是货到付款、款到发货、月结30天，2019年是月结30天；主要是因为2018年扶优扶强的产业政策导向使得市场对优质正极材料的需求迅速增加，公司纳米磷酸铁锂产品供不应求，主要客户回款加快，而2019年随着新能源汽车在市场化的过程中，财政补贴逐步退坡，新能源汽车销量同比下降，导致行业资金紧张，同时行业进入由政策驱动转向市场化驱动的过渡阶段，行业内企业既要面对外部政策变化的影响，又要面对业内企业之间的市场竞争，行业竞争日益激烈，同行业之间竞争除了产品、质量、规模等，也进一步渗透到信用政策。

2019年末应收账款增加主要为第一大和第二大客户应收账款增加所致，信用期内含税收入及应收账款对比如下：

单位：万元

客户名称	2019 年度		2018 年度		应收账款增加额
	信用期内含税收入	应收账款余额	信用期内含税收入	应收账款余额	
湖北亿纬	10,034.83	10,332.57	4,952.15	6,173.24	4,159.33
宁德时代	8,062.75	8,149.74	7,662.72	905.62	7,244.12

注：湖北亿纬信用期内含税收入指 9 至 12 月份发生的含税收入合计数，宁德时代信用期内含税收入是 12 月份发生的含税收入

公司主要客户的应收账款余额与其信用期内的含税收入水平相当。湖北亿纬的应收账款余额增加 4,159.33 万元，主要系 9 月至 12 月份的含税交易额增加所致；宁德时代的应收账款增加 7,244.12 万元，主要系 2019 年采用月结 30 天的信用政策，2018 年部分订单采用款到发货的信用政策所致。

### （3）与同行业收入的对比情况

同行业选取了贝特瑞、长远锂科和容百科技进行对比，公司与同行业收入和应收账款对比情况如下：

单位：万元

公司名称	收入金额	应收账款余额	应收账款收入比
德方纳米	105,408.77	25,001.36	23.72%
贝特瑞	439,005.94	149,926.34	34.15%
长远锂科	276,586.12	66,760.11	24.14%
容百科技	418,966.91	108,725.04	25.95%

德方纳米期末应收账款余额占收入比重与同行业相比无重大异常，公司与同行业可比公司的差异主要系客户结构略有不同，应收账款规模不存在异常情况。

## 2. 结合账龄、主要欠款方信用状况及同行业公司坏账准备计提政策补充披露你公司应收账款坏账准备计提是否充分

### （1）2019 年公司账龄结构及应收账款坏账准备计提情况

#### ①2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	2019 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
东莞市迈科新能源有限公司	4,786,760.00	4,786,760.00	100.00	预计无法收回
广东天劲新能源科技股份有限公司	1,891,105.00	1,891,105.00	100.00	预计无法收回
合计	6,677,865.00	6,677,865.00	100.00	

②2019年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

单位：元

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	241,711,578.35	12,085,578.92	5.00
1-2年	125,359.00	43,875.65	35.00
2-3年	1,139,760.00	512,892.00	45.00
3-4年	324,000.00	226,800.00	70.00
4-5年	35,000.00	35,000.00	100.00
合计	243,335,697.35	12,904,146.57	5.30

(2) 主要客户的信用状况及坏账计提情况

2019年末，前五名应收账款占应收账款总额的86.05%，2019年前五名应收账款客户坏账计提情况及期后回款情况如下：

单位：元

单位名称	信用状况	应收账款余额	坏账准备余额	计提比例	截止2020年4月21日回款金额	回款比例
湖北亿纬	良好	103,325,734.01	5,166,286.70	5%	12,115,744.00	11.73%
宁德时代	良好	81,497,393.99	4,074,869.70	5%	81,497,393.99	100.00%
江苏海吉新能源有限公司	良好	14,028,840.00	701,442.00	5%	14,028,840.00	100.00%
珠海鹏辉	良好	10,333,649.30	516,682.47	5%	4,959,649.30	48.00%
惠州拓邦电气技术有限公司	良好	5,941,759.97	297,088.00	5%	5,938,199.97	99.94%

湖北亿纬主要生产基地在湖北，受疫情影响较大，复工时间较晚，截止2020年4月21日，2019年交易形成的应收账款尚未全部回款。珠海鹏辉能源已回款约50%，目前保持良好的沟通，每个月均在陆续回款。湖北亿纬和珠海鹏辉均为上市公司子公司，公司经营状况良好，不存在回款风险。

(3) 与同行业坏账政策对比情况

2019年，根据新金融工具准则，公司对应收账款适用简易方法计算预期信用损失。应收账款按组合的预期损失率与同行业对比情况如下：

账龄	德方纳米	贝特瑞	长远锂科	容百科技
1年以内	5%	0.64%、5.52%	0.83%、5.05%	5%

账龄	德方纳米	贝特瑞	长远锂科	容百科技
1-2年	35%	12.95%、100%	12.71%	10%
2-3年	45%	50%	20.31%	30%
3-4年	70%	100%	100.00%	50%
4年以上	100%	100%	100.00%	100%

注：贝特瑞1年以内国内客户组合预期损失率为5.52%，国外客户组合预期损失率为0.64%；1-2年国内客户组合预期损失率为12.95%，国外客户组合预期损失率为100%。长远锂科1-6个月预期损失率为0.83%，6-12个月预期损失率为5.05%

公司99.33%的应收账款账龄在1年以内，且1年以内公司的应收账款预期信用损失率与同行业相比，不存在显著差异。

公司1-2年、2-3年账龄的应收账款预期信用损失率高于贝特瑞、长远锂科、容百科技；3-4年账龄的应收款项预期信用损失率高于容百科技、低于贝特瑞、长远锂科，主要由于各公司客户结构差异所致。总体而言，公司应收款项预期信用损失率与同行业可比公司不存在显著差异。

### 3. 补充说明报告期信用政策变更的原因、合理性、具体变更情况及财务影响

报告期内主要客户的信用政策变化主要为宁德时代由货到付款、款到发货、月结30天的信用政策变更为月结30天。主要客户的信用政策变更原因详见“1.（2）客户信用政策”中的描述。宁德时代信用政策的变更导致公司应收账款余额增加7,244.12万元，其为上市公司且信用较好，不存在收回风险。

#### （二）核查意见

经核查，我们认为，德方纳米应收账款变动合理，坏账准备计提充分。

**二、问询函2：“年报显示，报告期内你公司其他收益发生额为5,134.20万元，请你公司补充披露其他收益的确认依据及其合理性，是否符合《企业会计准则》相关规定。请审计机构发表明确意见。”**

回复：

#### （一）核查情况

公司其他收益发生额为5,134.20万元，其内容主要为政府补助。

##### 1. 企业会计准则的规定

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

## 2. 公司政府补助会计处理

根据企业会计准则规定，企业将收到的政府补助中明确要求企业用以购买固定资产的划分为与资产相关的政府补助，将要求企业支付的研发材料费、人工费、动力费、测试费以及奖励性质的款项划分为与收益相关的政府补助。

对于综合性项目的政府补助，将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 3. 公司政府补助具体情况

公司根据企业会计准则的规定以及根据政府补助文件及合同的约定，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### (1) 2019 年度其他收益构成

单位：元

项目	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关	备注
一、计入其他收益的政府补助	51,113,423.71		
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	5,516,130.52	与资产相关	明细见下表①
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	6,262,354.70	与收益相关	明细见下表②
直接计入当期损益的政府补助（与收益相	39,334,938.49	与收益相关	

项目	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关	备注
关)			
二、其他与日常活动相关其计入其他收益的项目	228,621.18		
其中：个税扣缴税款手续费	138,621.18		
合计	51,342,044.89		

与递延收益相关的政府补助（与资产相关）系政府补助文件中明确要求公司用于购买固定资产的补助款项，公司将其划分为与资产相关的政府补助，并在资产折旧年限内摊销转入其他收益，具体摊销过程见①与资产相关的政府补助；

与递延收益相关的政府补助（与收益相关）系政府补助文件中要求公司用于项目支出的款项，当公司支付补助项目相关的研发材料费、人工费、动力费、测试费、日常其他费用时，将其从递延收益转入其他收益，明细见②与收益相关的政府补助；

直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）主要包含奖励性质的款项以及用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失，收到时直接计入其他收益，明细见②与收益相关的政府补助。

① 与资产相关的政府补助

单位：元

序号	项目	确认递延收益原值	收款日期	摊销方法	期限及依据	摊销开始时点	2019年转入其他收益金额
1	动力电池用纳米磷酸铁锂正极材料千吨规模制备技术及其产业化研究	1,000,000.00	2011年	资产折旧年限内直线摊销	5年、10年，资产折旧年限	2011年11月	1,682.40
2	深圳纳米电极材料工程实验室项目	5,000,000.00	2011年	资产折旧年限内直线摊销	5年、10年，资产折旧年限	2011年11月	345,991.40
3	高性能纳米磷酸铁锂正极材料制备技术及其产业化研究	400,000.00	2011年	资产折旧年限内直线摊销	5年，资产折旧年限	2012年1月	24,268.23
4	年产3000吨高性能纳米磷酸铁锂正极规模制备技术及产业化	17,000,000.00	2012年至2013年	资产折旧年限内直线摊销	5年、10年，资产折旧年限	2012年1月	1,621,177.33
5	高性能锂离子动力电池磷酸铁锂正极材料关键技术研发	5,000,000.00	2013年	资产折旧年限内直线摊销	5年、10年，资产折旧年限	2013年1月	404,466.12
6	高性能电池关键正极材料纳米磷酸铁锂制备技术及产业化	978,000.00	2013年	资产折旧年限内直线摊销	5年，资产折旧年限	2013年4月	200,806.67
7	碳纳米管导电液合成技术研究	260,000.00	2014年	资产折旧年限内直线摊销	5年，资产折旧年限	2014年7月	116,725.05
8	锂离子电池用碳纳米管导电液的设计开发	900,000.00	2014年	资产折旧年限内直线摊销	5年、10年，资产折旧年限	2015年4月	99,999.96
9	新能源汽车动力电池产业技术创新工程专项资金-沃特玛合作	3,914,600.00	2016年	资产折旧年限内直线摊销	5年、10年，资产折旧剩余年限	2016年1月	338,306.04
10	纳米磷酸铁锂增资扩产技术改造项目	580,000.00	2016年	资产折旧年限	5年，资产折旧年	2016年5月	116,000.04

序号	项目	确认递延收益原值	收款日期	摊销方法	期限及依据	摊销开始时点	2019年转入其他收益金额
				内直线摊销	限		
11	年产 3000 吨高性能纳米磷酸铁锂正极规模制备技术及产业化（二期）	8,000,000.00	2016 年	资产折旧年限内直线摊销	5 年，资产折旧年限	2016 年 10 月	800,000.00
12	动力电池用碳基复合导电浆料关键技术研发	2,000,000.00	2016 年	资产折旧年限内直线摊销	5 年、10 年，资产折旧年限	2017 年 12 月	962,484.36
13	磷酸铁锂增资扩产第三期技术改造项目	665,000.00	2017 年	资产折旧年限内直线摊销	5 年，资产折旧年限	2017 年 3 月	109,017.91
14	深圳科技创新委员会“广东特支计划资金”	550,000.00	2017 年	资产折旧年限内直线摊销	5 年，资产折旧年限	2017 年 6 月	80,348.04
15	石墨烯复合磷酸铁锰锂锂离子电池正极材料的关键技术研发	1,000,000.00	2017 年	资产折旧年限内直线摊销	5 年、10 年，资产折旧年限	2017 年 10 月	128,102.41
16	锂离子电池用高性能 NCA 正极材料关键技术研发与产业化	2,000,000.00	2018 年	资产折旧年限内直线摊销	5 年，资产折旧年限	2019 年 6 月	16,223.31
17	纳米磷酸铁锂用关键铁源原材料合成技术攻关及产业化工艺研究	203,189.64	2018 年	资产折旧年限内直线摊销	5 年，资产折旧年限	2018 年 12 月	32,731.25
18	2018 年佛山市推动机器人应用及产业发展专项奖金	456,000.00	2019 年	资产折旧年限内直线摊销	10 年，资产折旧年限	2019 年 3 月	117,800.00
合计							5,516,130.52

②与收益相关的政府补助

单位：元

序号	收款单位	补贴发放机关	文件号/公示文件名/合同编号	补助项目	补助金额	计入其他收益金额	补助类型	确认其他收益时点	依据
1	佛山德方	高明区经济和科技促进局	关于 2018 年工业企业技术改造事后奖补资金安排计划的公示	2018 年工业企业技术改造事后奖补（省级）资金	5,072,400.00	5,072,400.00	与收益相关	2019 年度	奖励性质补贴
2	德方纳米	深圳市市场和质量监督管理委员会	深圳市市场和质量监督管理委员会关于 2018 年度打造深圳标准专项资金资助计划的公示	2018 年度深圳市打造深圳标准专项资金资助项目	1,340,000.00	1,340,000.00	与收益相关	2019 年度	奖励性质补贴
3	德方纳米	深圳市市场和质量监督管理委员会	深圳市市场和质量监督管理委员会关于公布 2018 年深圳市专利奖励拨款名单的通知	2018 年提升企业竞争力国内专利年费资助	2,000.00	2,000.00	与收益相关	2019 年度	奖励性质补贴
4	德方纳米	深圳市科技创新委员会	深圳市科技创新委员会关于 2018 年第一批企业研究开发资助计划拟资助企业的公示	2018 年企业研究开发资助	786,000.00	786,000.00	与收益相关	2019 年度	研究开发资助
5	德方纳米	南山区科学技术局	2019 年自主创新产业发展专项资金第一批拟资助企业名单公示	2018 年企业研发投入支持计划	229,800.00	229,800.00	与收益相关	2019 年度	奖励性质补贴
6	德方纳米	南山区经济促进局	2019 年南山区自主创新产业发展专项资金第一批拟资助企业名单公示	两化融合资助项目	200,000.00	200,000.00	与收益相关	2019 年度	奖励性质补贴
7	德方纳米	深圳市工业和信息化局	深圳市工业和信息化局关于深圳市 2019 年度省级以上两化融合项目资助计划公示的通知	深圳市 2019 年度省级以上两化融合项目资助计划	500,000.00	500,000.00	与收益相关	2019 年度	奖励性质补贴

序号	收款单位	补贴发放机关	文件号/公示文件名/合同编号	补助项目	补助金额	计入其他收益金额	补助类型	确认其他收益时点	依据
8	佛山德方	佛山市科学技术局	佛山市人民政府办公室关于公布2018年佛山市标杆高新技术企业50强名单的通知	2018年佛山市标杆高新技术企业50强补助	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关	2019年度	奖励性质补贴
9	佛山德方	佛山市科学技术局	佛山市科学技术局关于下达2017、2018年佛山市企业研究开发经费投入后补助资金计划的通知	2016、2017年企业研究开发经费投入后补助资金专项经费	294,100.00	294,100.00	与收益相关	2019年度	研究开发事后奖补
10	佛山德方	佛山市工业和信息化局	佛山市人民政府关于印发佛山市降低制造业企业成本支持实体经济发展若干政策措施（2018年修订）的通知（佛府【2018】90号）	佛山市高明区2017年下半年降低企业用气成本补贴奖金	1,075,240.00	1,075,240.00	与收益相关	2019年度	用电补贴
11	佛山德方	佛山市质量强市工作领导小组	佛山市人民政府办公室关于印发佛山市工业产品质量提升扶持办法的通知（佛府办【2017】24号）	佛山市工业产品质量提升扶持资金	200,000.00	200,000.00	与收益相关	2019年度	奖励性质补贴
12	佛山德方	佛山市科学技术局	佛山市人民政府办公室关于印发佛山市专利资助办法补充规定的通知（佛府办【2014】44号）	2017年度佛山市科技（专利）资助资金	5,000.00	5,000.00	与收益相关	2019年度	专利资助
13	德方纳米	深圳市市场和质量监督管理委员会	深圳市市场监督管理局关于公布2018年深圳市第一批专利申请资助拨款名单的通知	2018年深圳市第一批专利申请资助	6,000.00	6,000.00	与收益相关	2019年度	专利资助

序号	收款单位	补贴发放机关	文件号/公示文件名/合同编号	补助项目	补助金额	计入其他收益金额	补助类型	确认其他收益时点	依据
14	德方纳米	深圳市人力资源和社会保障局	深圳市人力资源和社会保障局、深圳市财政委员会关于做好失业保险支持企业稳定岗位有关工作的通知	2019年度稳岗补贴	18,094.49	18,094.49	与收益相关	2019年度	稳岗补贴
15	山东德方	肥城市公共就业办公室	关于实施失业保险援企稳岗“护航行动”的通知（鲁人社办发【2018】9号）	2018年度稳岗补贴	9,900.00	9,900.00	与收益相关	2019年度	稳岗补贴
16	佛山德方	高明区经济和科技促进局	关于2018年高新技术企业培育认定拟补助资金（区级）的公示	2018年高明区高新技术企业培育认定补助资金（区级）	100,000.00	100,000.00	与收益相关	2019年度	奖励性质补贴
17	佛山德方	佛山市工业和信息化局	关于2019年工业企业技术改造事后奖补资金拟安排计划的公示	2019年省级促进经济高质量发展专项资金-技术改造项目	4,267,000.00	4,267,000.00	与收益相关	2019年度	奖励性质补贴
18	佛山德方	佛山市工业和信息化局	广东省工业和信息化厅关于下达2019年省级促进经济高质量发展专项（工业企业转型升级）企业技术改造资金项目计划的通知	2019年省级促进经济高质量发展专项（工业企业转型升级）企业技术改造资金	897,482.00	897,482.00	与收益相关	2019年度	研究开发事后奖补
19	佛山德方	高明区经济和科技促进局	佛山市人民政府办公室关于印发佛山市高新技术企业树标提质行动计划（2018-2020年）的通知（佛府办函【2018】765号）	2018年佛山市标杆高新技术企业50强区级财政配套补助	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关	2019年度	奖励性质补贴

序号	收款单位	补贴发放机关	文件号/公示文件名/合同编号	补助项目	补助金额	计入其他收益金额	补助类型	确认其他收益时点	依据
20	佛山德方	高明区经济和科技促进局	佛山市财政局关于下达 2018 年高新技术企业认定补助资金的通知（佛财工【2019】116 号）	2018 年高新技术企业认定市级财政补助资金	100,000.00	100,000.00	与收益相关	2019 年度	奖励性质补贴
21	佛山德方	佛山市工业和信息化局	关于 2019 年佛山市推动机器人应用及产业发展专项资金拟支持项目名单的公示	纳米磷酸铁锂烧结线匣钵外循环输送系统改造	321,931.00	321,931.00	与收益相关	2019 年度	奖励性质补贴
22	佛山德方	高明区经济和科技促进局	佛山市工业和信息化局关于 2018 年降低企业用电用气成本补贴资金的公示	2018 年降低企业用电成本补贴资金	2,214,100.00	2,214,100.00	与收益相关	2019 年度	用电成本补贴
23	山东德方	山东省科学技术厅	山东省科学技术厅、山东省财政局关于下达 2019 年度山东省技术创新引导计划（企业研究开发财政补助第二批）的通知（鲁科字【2019】140 号）	2019 年企业研究开发财政补助	33,800.00	33,800.00	与收益相关	2019 年度	奖励性质补贴
24	佛山德方	高明区经济和科技促进局	关于 2019 年高明区工业企业技术改造事后奖补（区级）资金拟扶持项目的公示	佛山市高明区 2019 年工业企业技术改造事后奖补（区级）资金	294,700.00	294,700.00	与收益相关	2019 年度	研究开发事后奖补
25	佛山德方	佛山市工业和信息化局	关于 2019 年佛山市经济科技发展专项资金（经济和信息化局部分）（技术改造项目）拟支持项目名单的公示	2019 年佛山市经济科技发展专项资金（技术改造项目）	496,053.00	496,053.00	与收益相关	2019 年度	奖励性质补贴

序号	收款单位	补贴发放机关	文件号/公示文件名/合同编号	补助项目	补助金额	计入其他收益金额	补助类型	确认其他收益时点	依据
26	佛山德方	高明区经济和科技促进局	佛山市工业和信息化局关于省扶持民营经济及中小微企业发展拟支持项目名单的公示	2019年省级促进经济高质量发展专项资金（民营经济及中小微企业发展）	488,100.00	488,100.00	与收益相关	2019年度	奖励性质补贴
27	佛山德方	佛山市工业和信息化局	佛山市工业和信息化局关于2018年大工业企业变压器容量基本电费补贴资金的公示	2018年大工业企业变压器容量基本电费补贴	809,880.00	809,880.00	与收益相关	2019年度	电费补贴
28	佛山德方	佛山市工业和信息化局	关于2019年工业企业技术改造事后奖补资金拟安排计划的公示	2019年工业企业技术改造事后奖补市级配套资金	711,200.00	711,200.00	与收益相关	2019年度	奖励性质补贴
29	佛山德方	佛山市工业和信息化局	佛山市工业和信息化局关于2019年加大工业企业技术改造奖励力度（按标准落实奖励比例）资金拟安排计划的公示	2019年加大工业企业技术改造奖励力度（按标准落实奖励比例）资金	3,183,258.00	3,183,258.00	与收益相关	2019年度	奖励性质补贴
30	曲靖德方	曲靖经济技术开发区财政局	关于下达德方纳米项目扶持资金的通知（曲开财预字【2019】393号）	中小企业扶持资金	8,000,000.00	8,000,000.00	与收益相关	2019年度	奖励性质补贴
31	曲靖麟铁	曲靖经济技术开发区财政局	关于下达麟铁科技项目扶持资金的通知（曲开财预字【2019】394号）	中小企业扶持资金	4,710,000.00	4,710,000.00	与收益相关	2019年度	奖励性质补贴

序号	收款单位	补贴发放机关	文件号/公示文件名/合同编号	补助项目	补助金额	计入其他收益金额	补助类型	确认其他收益时点	依据
32	佛山德方	佛山市应急管理局	佛山市应急管理局关于2019年“智能制造、本质安全”奖补企业名单的公告	2019年“智能制造、本质安全”奖补	240,000.00	240,000.00	与收益相关	2019年度	奖励性质补贴
33	佛山德方	高明区经济和科技促进局	关于2017年度佛山市高明区知名品牌拟扶持项目的公告	2017年度佛山市高明区知名品牌扶持项目	100,000.00	100,000.00	与收益相关	2019年度	奖励性质补贴
34	德方纳米	南山区科技创新局	2019年南山区自主创新产业发展专项资金第四批拟资助企业名单的公告	科技金融贴息资助	628,900.00	628,900.00	与收益相关	2019年度	金融贴息资助
35	曲靖麟铁	曲靖经济技术开发区财政局	曲开财预字【2019】332号	2万吨磷酸铁锂项目基础设施及项目建设扶持资金	6,050,000.00		其中190万元与收益相关,415万元与资产相关	根据使用情况摊销确认	项目资助
36	曲靖麟铁	曲靖经济技术开发区财政局	曲开财预字【2019】328号	2万吨磷酸铁锂项目基础设施及项目建设扶持资金	6,000,000.00	4,803,292.60	与收益相关	根据使用情况摊销确认	项目资助
37	德方纳米	深圳市工业和信息化局	深圳市工业和信息化局关于2019年度战略性新兴产业专项资金新兴产业扶持计划第二批资助项目公示的通知(深工信新兴字【2019】46号)	2019年产业链关键环节提升扶持计划	820,000.00	820,000.00	与收益相关	根据使用情况摊销确认	研究开发资助

序号	收款单位	补贴发放机关	文件号/公示文件名/合同编号	补助项目	补助金额	计入其他收益金额	补助类型	确认其他收益时点	依据
38	德方纳米	锂离子电池用高性能NCA正极材料关键技术研发与产业化	深经贸信息新兴字【2018】88号	锂离子电池用高性能NCA正极材料关键技术研发与产业化	3,600,000.00	99,608.40	200万与资产相关, 160万与收益相关	根据使用情况摊销确认	研究开发资助
39	德方纳米	深圳市科技创新委员会	深科技创新计字[2017]9158号	石墨烯复合磷酸铁锰锂离子电池正极材料的关键技术研发	2,000,000.00	410,953.74	100万与资产相关, 100万与收益相关	根据使用情况摊销确认	研究开发资助
40	德方纳米	深圳市南山区科技创新局	深圳市南山区科技创新局高导电石墨烯的制备及产业化研究产业发展专项资金资助款	高导电石墨烯的制备及产业化研究(200万)	2,000,000.00	128,499.96	100万与资产相关, 100万与收益相关	根据使用情况摊销确认	研究开发资助
41	德方纳米	不适用	不适用	退役士兵税收优惠	90,000.00	90,000.00	与收益相关	2019年度	优惠性质补贴
42	德方纳米 佛山德方	不适用	不适用	个人所得税返还手续费	138,621.18	138,621.18	与收益相关	2019年度	其他
合计						45,825,914.37	/	/	/

## （二）核查意见

经核查，我们认为德方纳米其他收益的确认依据充分，具有合理性，相关处理符合《企业会计准则》规定。

三、问询函 3：“3.年报显示，报告期内你公司处置以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产取得的投资收益为-1,274.26 万元。请你公司补充披露投资收益的具体内容及确认依据，相关会计处理以及是否符合《企业会计准则》规定。请审计机构发表明确意见。”

回复：

### （一）核查情况

处置以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产取得的投资收益-1,274.26 万元，为应收票据贴现息。

#### 1. 企业会计准则规定及有关通知

《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(2017 年修订)相关规定：

第十七条 金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以摊余成本计量的金融资产：（一）企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。（二）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付。

第十八条 金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：（一）企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。（二）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（以下简称“通知”）

（财会〔2019〕6 号）之附件二《一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）》中注释：“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目，反映企业因转让等情形导致终止确认以摊余成本计量的金融资产而产生的利得或损失。该项目应根据“投资收益”项目的相关明细项目的发生额分析填列；如为损失，以“-”号填列”。

## 2. 公司应收票据的处理

公司应收票据全部为银行承兑汇票，公司判断应收票据到期无法兑付的可能性极小，且报告内未出现到期无法兑付的情况，因此公司将已背书或贴现的银行承兑汇票进行了终止确认。公司根据自身的资金需求，对于银行承兑汇票一般采用贴现或背书的方式进行管理以产生现金流量，故公司银行承兑汇票认定为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的金融资产，应当分类为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，列报在“应收款项融资”。

根据通知的附件说明，在应收票据（分类为以摊余成本计量的金融资产的商业票据）或应收款项融资（分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的商业票据）贴现满足终止确认条件时，发生的贴现息在“投资收益”项目列报，其中，按摊余成本计量的商业票据发生的贴现息还要以负号在“投资收益-以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目列报。

公司的应收票据均分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其贴现息根据准则规定在投资收益列报。

### （二）核查意见

经核查，我们认为德方纳米应收票据及其贴现息的相关处理符合《企业会计准则》规定。

四、问询函 4：“4. 请你公司按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》第二十七条第一款规定补充披露营业成本的主要构成项目，并说明营业成本主要构成项目的金额占比较去年同期是否发生重大变化，请审计机构发表明确意见。”

回复：

### （一）核查情况

#### 1. 营业成本变动趋势分析

公司营业成本情况如下：

单位：万元，%

项目	2019 年度		2018 年度		变动情况	
	金额	占比	金额	占比	变动额	变动率
主营业务成本	82,965.36	99.98	84,025.09	100.00	-1,059.73	-1.26
其他业务成本	14.17	0.02	0.93	0.00	13.24	1423.66
合计	82,979.52	100.00	84,026.02	100.00	-1,046.50	-1.25

公司的营业成本主要为主营业务成本，主营业务成本占营业成本的比重均在 99% 以上。公司主营业务成本变化趋势与主营业务收入变化趋势基本保持一致。

## 2. 主营业务成本构成分析

单位：万元，%

项目	2019 年度		2018 年度		变动情况	
	金额	占比	金额	占比	变动额	变动率
纳米磷酸铁锂	79,050.16	95.28	80,595.77	95.92	-1,545.61	-1.92
碳纳米管导电液	3,568.90	4.30	3,267.96	3.89	300.94	9.21
其他	346.30	0.42	161.37	0.19	184.93	114.60
合计	82,965.36	100.00	84,025.09	100.00	-1,059.73	-1.26

公司主营业务成本主要来源于纳米磷酸铁锂、碳纳米管导电液，两者合计金额分别为 83,863.73 万元及 82,619.06 万元，占主营业务成本的比例分别为 99.81% 及 99.58%，保持相对稳定。

## 3. 主营业务成本分项目构成分析

公司主营业务成本按性质构成情况如下：

单位：万元，%

项目	2019 年度		2018 年度		变动情况	
	金额	占比	金额	占比	变动额	变动率
直接材料	60,462.57	72.88	64,106.94	76.29	-3,644.37	-5.68
直接人工	3,648.53	4.40	2,825.47	3.36	823.06	29.13
制造费用	18,854.26	22.73	17,092.68	20.34	1,761.58	10.31
合计	82,965.36	100.00	84,025.09	100.00	-1,059.73	-1.26

注：表中主营业成本的金额、结构比例系根据期初各产品库存商品和发出商品的金额及结构比例、本期入库各产品产成品的金额及结构比例、期末各产品库存商品和发出商品的金额及结构比例计算得出。

公司主营业务成本构成相对稳定，其中直接材料占比最高、达 70% 以上，其次为制造费用，占比最低的为直接人工，该成本结构主要由公司产品特点决定。

直接材料成本受产品结构、原材料采购价格等因素影响。2019 年直接材料成本较 2018 年减少 3,644.37 万元、降幅 5.68%，主要是由于主要原材料锂源采购价格下降。

直接人工成本受员工薪酬、生产效率等因素影响。2019 年直接人工成本较 2018 年增加 823.06 万元，增幅为 29.13%，主要是由于锂离子动力电池材料市场规模的扩

张，公司产品产量大幅增长，相应增加了生产相关人员，同时工资上涨，员工薪酬开支增加所致。

制造费用主要受产品结构、产品生产工艺等因素影响。2019年制造费用较2018年增加1761.58万元，增幅10.31%，主要是公司销售业务规模扩大，产量增加对应的能耗增加所致。

公司主营业务成本包括纳米磷酸铁锂、碳纳米管导电液及其他营业成本，其中纳米磷酸铁锂占比95.28%，为公司主要产品，其营业成本按性质构成情况如下：

单位：万元，%

项目	2019年度		2018年度		变动情况	
	金额	占比	金额	占比	变动额	变动率
直接材料	57,676.72	72.96	61,924.41	76.83	-4,247.69	-6.86
直接人工	3,483.68	4.41	2,645.55	3.28	838.13	31.68
制造费用	17,889.76	22.63	16,025.81	19.88	1,863.95	11.63
合计	79,050.16	100.00	80,595.77	100.00	-1,545.61	-1.92

公司纳米磷酸铁锂产品营业成本包括直接材料、直接人工及制造费用，直接材料占比下降，直接人工占比小幅下降，制造费用占比小幅上升，变动趋势与原因与主营业务成本基本相同。

## （二）核查意见

经核查，德方纳米营业成本主要构成项目与去年同期未发生重大变化。

**五、问询函5：“5. 请你公司按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》第十九条第（十七）项规定在重要在建工程项目本期变动情况中补充披露设备安装、其他工程项目的预算数、累计投入占比、工程进度等，并说明上述在建工程项目未完全转入固定资产的合理性。请审计机构发表明确意见。”**

回复：

### （一）核查情况

#### 1. 补充披露设备安装、其他工程项目的预算数、累计投入占比、工程进度

根据公司经管理层审批的预算明细，补充披露设备安装、其他工程项目的预算数、累计投入占比、工程进度情况如下：

单位：万元

项目名称	预算数	2018年 12月31日	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	2019年 12月31日
发料间	1,100.00	221.44	1,003.03	1,224.47	-	-
设备安装	16,767.47	3,755.70	10,282.59	5,458.77	607.34	7,972.18
其他工程	1,750.69	400.91	1,017.08	206.03	865.09	346.88
101扩产项目	721.74	-	873.00	770.90	102.10	-
年产1.5万吨纳米 磷酸铁锂项目土建 工程	6,924.85	-	57.58	-	-	57.58
年产2万吨纳米磷 酸铁锂项目土建工 程	11,611.39	-	4,803.53	-	-	4,803.53
合计	—	4,378.05	18,036.82	7,660.17	1,574.53	13,180.16

(续上表)

项目名称	工程累计 投入占预 算比例	工程进度	利息资本 化累计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
发料间	111.32%	100.00%	-	-	-	自有资金
设备安装	83.72%	1%至99%(未完 工), 100%(已转 固)	-	-	-	自有资金
其他工程	81.00%	30%至99%(未完 工), 100%(已转 固)	-	-	-	自有资金
101扩产项目	120.96%	100%	-	-	-	自有资金
年产1.5万吨纳米 磷酸铁锂项目土建 工程	0.83%	1%	-	-	-	募集资金
年产2万吨纳米磷 酸铁锂项目土建工 程	41.37%	45%	-	-	-	自有资金
合计	—	—	—	—	—	—

注：项目名称为设备安装和其他工程中的工程进度 1%至 99%和 30%至 99%是指未完工的设备安装项目进度为 1%至 99%不等，未完工的其他工程项目进度为 30%至 99%不等；工程进度 100%是指已完工并转固的设备安装项目和其他工程项目。

## 2. 说明上述在建工程项目未完全转入固定资产的合理性

公司期末在建工程主要为下属子公司曲靖麟铁生产基地的建设成本和生产设备的购置及安装成本，截止 2019 年 12 月 31 日，曲靖麟铁尚在筹建期，厂房及设备未达到预定可使用状态，故未转入固定资产；其他工程主要为公司新租赁办公楼的装修费用，截止 2019 年 12 月 31 日，公司新办公地点尚在装修，2020 年 2 月底投入使用。

期末在建工程明细如下：

单位：元

所属公司	项目	在建工程期末余额	未转入固定资产原因
曲靖麟铁	设备安装	78,954,848.06	尚未达到预定可使用状态，未开工生产
曲靖麟铁	年产 2 万吨磷酸铁 锂土建工程	48,035,283.72	厂房及办公楼尚在建设过程中，尚未开始使用
深圳德方	其他工程	3,075,687.54	新租赁办公楼尚在装修阶段，未开始使用
曲靖德方	年产 1.5 万吨磷酸铁 锂土建工程	575,791.07	处于土地整备阶段
深圳德方	设备安装	426,371.68	尚未达到预定可使用状态
佛山德方	其他工程	393,064.81	厂房零星维修工程尚未完工
佛山德方	设备安装	340,601.53	尚未达到预定可使用状态
合计		131,801,648.41	

## （二）核查意见

经核查，我们认为德方纳米在建工程期末尚未达到预定可使用状态，未转入固定资产符合企业会计准则规定，具有合理性。

（本页无正文，为《容诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳市德方纳米科技股份有限公司年报问询函专项说明》之签章页）。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：任晓英  
（项目合伙人）

中国 北京

中国注册会计师：周安兵

2020年5月18日