

**公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对
《关于对浙江东尼电子股份有限公司 2019 年年度报告
的事后审核问询函》的回复**

上海证券交易所上市公司监管一部：

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)作为浙江东尼电子股份有限公司(以下简称“公司”)2019 年度财务报表审计的会计师，对贵部《关于对浙江东尼电子股份有限公司 2019 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2020】0588 号）中有关事项进行了核查，现将核查情况回复如下：

问询 1. 根据公司年报，公司 2016 年至今金刚线产品营收规模和盈利状况大幅波动，营业收入分别为 0.85 亿元、3.56 亿元、5.16 亿元、1.04 亿元，毛利率分别为 47%、56.21%、33.54%、3.08%，2019 年度出现严重下滑，并大额计提金刚线业务相关大额资产减值准备。请公司补充披露：（1）量化分析 2016 年以来金刚线产品营收规模、毛利率水平等持续波动，特别在 2019 年度突然出现大幅下滑的原因，明确关键影响因素以及后续可能对公司业务、盈利能力造成的影响；（2）结合收入确认政策、确认时点、款项回收等情况，明确历年是否存在跨期收入确认的问题。

【公司回复】

（1）量化分析 2016 年以来金刚线产品营收规模、毛利率水平等持续波动，特别在 2019 年度突然出现大幅下滑的原因，明确关键影响因素以及后续可能对公司业务、盈利能力造成的影响

1、2016 年以来金刚线产品营收规模、毛利率水平等持续波动，特别是 2019 年年度突然出现大幅下滑的原因

（1）金刚线产品营业收入波动的原因

公司金刚石切割线产品分为细线和粗线，细线主要用于光伏硅片的切割、粗线主要用于蓝宝石的切割。2016-2019 年金刚线各项产品营业收入变动如下：

单位：万元

金刚线产品	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
细线	7,311.96	47,891.07	33,367.69	6,184.30
粗线	2,000.88	3,676.11	2,225.06	2,342.46
合计	9,312.84	51,567.18	35,592.75	8,526.76

2016-2019 年金刚线前十大客户销售情况如下：

单位：万元

年度	客户名称	销售额	占比	销售额同比变动	金刚线类型
2019 年	阳光硅谷电子科技有限公司	1,451.89	15.59%	-69.28%	细线
	晶科能源有限公司	1,369.12	14.70%	-38.01%	细线
	蓝思科技（长沙）有限公司	1,101.69	11.83%	-51.17%	粗线
	苏州睿煦电子有限公司	922.45	9.91%	254.52%	细线
	伯恩光学（惠州）有限公司	838.92	9.01%	-36.52%	粗线
	扬州市万达光电有限公司	754.93	8.11%	-15.68%	细线
	晶海洋半导体材料（东海）有限公司	539.56	5.79%	-84.98%	细线
	北京晶澳太阳能光伏科技有限公司	439.83	4.72%	108.12%	细线
	宁晋松宫电子材料有限公司	360.78	3.87%	-37.74%	细线
	苏州协鑫光伏科技有限公司	322.96	3.47%	-95.89%	细线
	合计	8,102.11	87.00%		
2018 年	苏州协鑫光伏科技有限公司	7,863.87	15.25%	303.91%	细线
	阳光硅谷电子科技有限公司	4,726.43	9.17%	-25.80%	细线
	天津鑫天和电子科技有限公司	4,389.44	8.51%	新进	细线
	晶海洋半导体材料（东海）有限公司	3,591.35	6.96%	109.89%	细线
	江苏协鑫硅材料科技发展有限公司	2,718.74	5.27%	114.92%	细线
	晶龙科技控股有限公司	2,647.34	5.13%	-32.92%	细线
	常州协鑫光伏科技有限公司	2,411.40	4.68%	86.90%	细线
	蓝思科技（长沙）有限公司	2,256.01	4.37%	60.36%	粗线
	太仓协鑫光伏科技有限公司	2,212.41	4.29%	93.56%	细线
	晶科能源有限公司	2,208.53	4.28%	-41.72%	细线
	合计	35,025.51	67.92%		
2017 年	阳光硅谷电子科技有限公司	6,370.06	17.90%	145.17%	细线
	晶龙科技控股有限公司	3,946.56	11.09%	318.94%	细线
	晶科能源有限公司	3,789.76	10.65%	26371.78%	细线
	扬州市万达光电有限公司	2,007.68	5.64%	602.97%	细线
	苏州协鑫光伏科技有限公司	1,946.93	5.47%	新进	细线
	晶海洋半导体材料（东海）有限公司	1,711.09	4.81%	新进	细线
	浙江辉弘光能股份有限公司	1,582.23	4.45%	156.81%	细线
	蓝思科技（长沙）有限公司	1,406.87	3.95%	43.72%	粗线
	常州协鑫光伏科技有限公司	1,290.19	3.62%	新进	细线
	江苏协鑫硅材料科技发展有限公司	1,264.99	3.55%	新进	细线
	合计	25,316.37	71.13%		
2016 年	阳光硅谷电子科技有限公司	2,598.27	30.47%		细线
	伯恩光学（惠州）有限公司	1,090.55	12.79%		粗线
	蓝思科技（长沙）有限公司	978.87	11.48%		粗线
	晶龙科技控股有限公司	942.03	11.05%		细线

浙江辉弘光能股份有限公司	616.10	7.23%		细线
浙江好亚能源股份有限公司	286.50	3.36%		细线
扬州市万达光电有限公司	285.60	3.35%		细线
浙江万邦宏能源科技有限公司	267.87	3.14%		细线
宜兴中瑞光伏有限公司	223.61	2.62%		细线
扬州善鸿新能源发展有限公司	184.34	2.16%		细线
合计	7,473.73	87.65%		

由上表所示，公司金刚石切割线在经历了前期打样、试生产及试供应阶段后，2016 年开始投入规模生产，当年金刚石切割线营收为 8,526.76 万元，主要客户为晶澳科技（阳光硅谷）、晶龙科技等光伏制造企业和伯恩光学、蓝思科技等蓝宝石加工企业。

2017 年开始，由于下游行业特别是光伏制造行业需求量增加和公司 IPO 募投项目产能的释放，导致 2017 年金刚石切割线收入进一步大幅增加。金刚石切割线业务收入从 2016 年度的 8,526.76 万大幅增加至 2017 年度的 35,592.75 万元，增幅 317.42%，其中，晶澳科技（阳光硅谷、晶海洋等）、晶龙科技、晶科能源等客户销售额大幅上升，并新开发协鑫集团下属多个光伏企业（苏州协鑫、常州协鑫、江苏协鑫等）。

2018-2019 年金刚线细线营业收入情况如下：

单位：万元

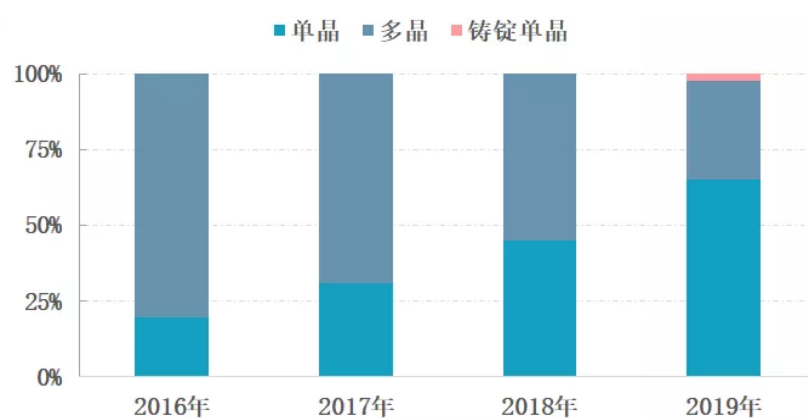
细线营业收入	2019 年	2018 年
1 月	379.14	7,044.46
2 月	391.90	6,105.02
3 月	1,076.76	8,698.11
4 月	2,303.72	3,374.65
5 月	1,367.11	7,365.50
6 月	377.34	5,029.03
7 月	222.35	2,202.23
8 月	190.70	3,124.88
9 月	413.53	1,728.76
10 月	232.45	1,503.74
11 月	281.11	942.82
12 月	75.84	771.89
合计	7,311.96	47,891.07

2018 年度上半年，公司金刚石切割线细线的销售收入随着下游需求的旺盛及产能的保障得到进一步增长，上半年即实现收入 37,616.76 万元，超过了 2017

年全年的水平。2018 年度，协鑫集团下属企业销售额同比大幅提升，新进了光伏客户中环股份（天津鑫天和）。

2018 年 5 月 31 日，发改委、财政部和能源局联合出台《关于 2018 年光伏发电有关事项的通知》（以下简称“531 新政”），“531 新政”对全行业的上网电价，发电补贴均进行了下调，对光伏发电新增建设规模进行控制，极大的影响了 2018 年下半年光伏企业的新增装机容量，根据中国电力企业联合会数据，2018 年下半年新增装机容量由上半年的 25.81GW 下降至 18.92GW，从而使得光伏企业对上游金刚石切割线的需求大大减少。

2016-2019 年不同类型硅片市占率变化价情况如下：



数据来源：CPIA

金刚线下游硅片产业格局发生变化，单晶硅片份额不断提升，由 2018 年的 45% 上升至 2019 年的 65%，而切割单晶硅片耗线量比多晶低很多，切割单晶硅片每片耗线量 1 米左右，多晶硅片每片耗线量需 1.6 米左右，金刚线需求进一步降低。

受上述因素综合影响，金刚石切割线细线 2018 年下半年仅实现营业收入 10,274.31 万元，2019 年营业收入由 2018 年 47,891.07 万元减少至 7,311.96 万元，同比下降 84.73%。协鑫集团下属企业、晶澳科技（阳光硅谷、晶海洋、北京晶澳、宁晋松宫等）、晶科能源等光伏制造企业销售额均大幅下降。

（2）金刚线产品毛利率变动的原因

2016 年-2019 年公司金刚石切割线收入、成本、毛利率、单位销售价格及单位成本情况如下：

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度		2016 年度
	金额/数量	变动	金额/数量	变动	金额/数量	变动	金额/数量
金刚石切割线	9,312.84	-81.94%	51,567.18	44.88%	35,592.75	317.42%	8,526.76

收入（万元）							
金刚石切割线成本（万元）	9,293.86	-72.88%	34,271.09	119.88%	15,586.60	245.40%	4,512.58
单位销售价格（元/km）	74.79	-38.91%	122.42	-24.52%	162.19	-25.59%	217.97
单位成本（元/km）	74.64	-8.26%	81.36	14.54%	71.03	-38.43%	115.36
毛利率	2.04%	减少 31.50 个百分点	33.54%	减少 22.67 个百分点	56.21%	增加 9.13 个百分点	47.08%

2017 年金刚石切割线毛利率较 2016 年增加 9.13 个百分点至 56.21%，主要系由于①2017 年由于下游光伏制造行业及蓝宝石加工行业需求量增加，光伏制造和蓝宝石加工产能的逐步释放，金刚石切割线应用技术不断成熟，导致金刚石切割线销量增加较多，单位人工和单位制造费用下降。②由于公司产量及上砂技术的不断提升，导致原材料金刚石微粉的耗用量有所降低，单位直接材料成本下降。

2018-2019 年金刚线细线单价情况如下：

单位：元/km

细线单价	2019 年	2018 年
1 月	60.91	154.13
2 月	55.89	157.61
3 月	66.03	142.42
4 月	74.66	131.12
5 月	65.64	128.67
6 月	57.14	108.83
7 月	54.54	87.39
8 月	55.73	89.19
9 月	54.17	82.60
10 月	51.31	70.74
11 月	53.40	66.48
12 月	49.82	62.25
合计	63.98	118.63

2018 年金刚石切割线毛利率较 2017 年减少 22.67 个百分点至 33.54%，主要系由于①“531 新政”极大的影响了 2018 年下半年光伏企业的新增装机容量，且金刚线下游硅片产业格局发生变化，单晶硅片份额不断提升，金刚线耗线量下降，受上述因素综合影响，金刚线需求大幅下滑；②金刚线同行业扩产产能释放，其中三超新材、岱勒新材于 2017 年在深交所创业板上市，三超新材 IPO 募投项目“年产 100 万 KM 金刚石线锯建设项目”、岱勒新材 IPO 募投项目“年产 12

亿米金刚石线项目”逐步实现量产，金刚线供应量大幅上升，出现产能过剩、供大于求的市场环境。受供需关系变化影响，公司金刚线单价大幅降低，其中细线单价由2018年1月的154.13元/km下滑至2018年12月的62.26元/km；②由于公司IPO募集资金在2017年7月到位，相应新购入设备折旧在2017年度摊销较少，而2018年设备折旧全年摊销，导致2018年单位制造费用上升较多。

2019年金刚石切割线毛利率较2018年减少31.50个百分点至2.04%，主要系①金刚线生产企业扩产影响，产能严重过剩，公司金刚线细线单价进一步降低，2019年12月单价已下滑至49.82元/km；②受光伏产业政策影响，下游对金刚线切割性能及成本控制等要求的提高，规格不断变化，线径从0.07mm降到0.05mm，开发制造、技术改造成本压力越来越大，毛利空间不断压缩，虽然公司2019年单位成本较2018年下降8.26%，但下降幅度仍不足以弥补单价下降的程度。

综上所述，2016年起公司金刚石切割线业务销售规模随着产能的投放和下游需求的旺盛而逐步扩大，相应营业收入和毛利额增加较多。2018年下半年及2019年受光伏产业政策“531新政”的影响较大，导致公司自2018年下半年开始金刚石切割线业务在营业收入规模和毛利率方面均大幅下降。

2、明确关键影响因素以及后续可能对公司业务、盈利能力造成的影响；

（1）光伏产业政策是金刚线业务的关键影响因素

“531新政”对2018年光伏产业新增装机容量进行限制，并降低光伏行业补贴，使得下游行业的需求持续萎缩，是导致公司金刚石切割线销量及销售价格大幅下滑的关键影响因素。

（2）后续可能对公司业务、盈利能力造成的影响

“531新政”对全行业的上网电价，发电补贴均进行了下调，对光伏发电新增建设规模进行控制，极大得影响了2018年下半年及2019年度的光伏企业的新增装机容量，从而使得光伏企业对上游金刚石切割线的需求大大减少，进一步影响了公司金刚石切割线产品的售价和毛利率水平。未来光伏产业政策的更新和变化将进一步对公司金刚石业务产生一定程度的影响。

公司消费电子等业务，不属于光伏产业，未受到“531新政”的影响。因此，“531新政”对公司金刚石切割线业务有较大影响，对公司其他业务无影响。

公司一直以来注重于技术创新和新产品研发，以丰富产品结构、提升整体竞

争实力。公司研发费用金额逐年增加，主要是基于持续提升生产工艺、开拓市场和新产品研发所致。多年以来，公司不断提升原有超微细电子线材、复膜线材产品的性能。同时，公司为自身可持续发展，积极开拓新产品领域，加大对无线充电、新能源、医疗、半导体等项目的研发投入，积极提升公司业务及盈利水平。

综上，光伏产业政策对公司金刚石切割线业务影响较大，2018 年下半年整体产品销售及产品单价均持续下降，进而对公司经营及财务状况产生了较大的影响。公司通过持续研发投入，结合公司其他业务及新业务的发展，未来将持续有效提升公司盈利情况。

（2）结合收入确认政策、确认时点、款项回收等情况，明确历年是否存在跨期收入确认的问题

1、收入确认政策

公司销售商品收入，在同时满足下列条件时予以确认：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、确认时间点

基于以上收入确认政策，本公司将收入确认的具体时点和方法按内销和外销分别确定如下：

销售模式		收入确认时点
内销		发行人根据销售合同以及订单约定，将货物交付给客户，经客户验收并核对无误后作为收入确认时点。
外销	直接出口方式	发行人根据销售合同以及订单约定发货，持发票、装箱单和订单等原始单证进行报关出口后，通过海关的审核，完成出口报关手续并取得报关单据。发行人以报关后货物离港日期作为确认外销收入的时点。
	一般贸易方式、深加工结转方式	发行人根据销售合同以及订单约定发货，持发票、装箱单和订单等原始单证进行报关出口后，通过海关的审核，完成出口报关手续并取得报关单据。发行人以报关单上记载的出口日期作为确认外销收入的时点。

3、款项回收情况良好

2016-2019 年度，公司金刚线产品的回款情况良好，账龄 1 年以内的应收账款占比均在 95%以上。2016 年-2018 年末的前五大金刚线产品客户的应收账款均在次年收回。2019 年末前五大金刚线产品客户的应收账款陆续收回中。

4、公司不存在跨期收入确认的问题。

公司对资产负债表日前后收入确认情况进行了复核，2016-2019年度营业收

入的主要交易对手方与公司均不存在关联关系，为正常履行的业务合同根据当期项目进度确认的收入，不存在突击交易。公司回款情况良好，收入确认严格按照权责发生制入账，不存在跨期确认收入的情形。

【会计师意见】

我们复核了公司2016年度至2019年度金刚线产品销售收入明细表、分客户销售明细表、主要客户销售合同/订单；了解了金刚线产品单价、销量变化的原因；结合公司金刚线产品业务类型、行业特点，行业政策，并与同行业相关信息进行了比较分析，我们认为公司披露的下滑的原因是合理的。

我们取得了公司主要金刚线客户的销售合同/订单、产品发货单、对账单、发票及回款记录等收入确认原始单据；核查了收入确认时点、原则和方法与主要合同条款是否匹配；对主要客户进行函证，核查收入确认的准确性。我们认为公司历年不存在跨期确认收入的情况。

问询 2. 年报显示，本年度公司主营业务由金刚线产品转向消费电子类线材产品。本年度消费电子板块的营收同比大幅增长 72.88%。请公司：（1）列示公司消费电子类线材产品的具体类别、应用领域、核心技术、历年营业收入及毛利率情况；（2）公司 2019 年度消费电子业务板块的生产量为 74475KPCS、销量为 66541KPCS，分别同比大幅增长约 466.81%、389.09%，请结合该项业务对应产线及产能利用率年度变化情况，分析产销量短期内实现大幅上涨的合理性和可持续性。

【公司回复】

（1）列示公司消费电子类线材产品的具体类别、应用领域、核心技术、历年营业收入及毛利率情况

公司 2016-2019 年消费电子业务板块各产品具体情况如下，毛利率因与客户之间的保密协议不予披露：

项目	主要应用领域	核心技术	营业收入（万元）	
导体	消费类电子、新能源汽车、医疗器械、智能机器人领域中的数据线、传输线	1、超微细合金线材拉丝技术：直径 0.016 毫米且具有高度的稳定性及一致性； 2、合金线材的材料配比、镀膜	2019 年	23,052.14
			2018 年	23,981.88
			2017 年	26,470.96
			2016 年	20,799.06

复膜线	消费类电子产品中的扬声器、震动马达等	工艺相关的模具开发及设备自主研发技术； 3、全套设计技术、工艺制作技术、检测测试技术、精密制造技术等核心技术	2019 年	5,094.66
			2018 年	4,312.64
			2017 年	5,002.32
			2016 年	2,966.10
无线感应线圈	国际大客户智能手表中的无线充电线圈		2019 年	1,192.73
			2018 年	1,648.73
			2017 年	2,115.33
			2016 年	624.40
无线充电隔磁材料	消费类电子产品中的无线充电模组	1、金属带材涂覆、模切等技术 2、全套设计技术、工艺制作技术、检测测试技术、精密制造技术等核心技术	2019 年	22,494.09
			2018 年	35.27
			2017 年	-
			2016 年	-
合计	/	/	2019 年	51,833.62
			2018 年	29,978.52
			2017 年	33,588.61
			2016 年	24,389.56

(2) 公司 2019 年度消费电子业务板块的生产量为 74475KPCS、销量为 66541KPCS，分别同比大幅增长约 466.81%、389.09%，请结合该项业务对应产线及产能利用率年度变化情况，分析产销量短期内实现大幅上涨的合理性和可持续性

公司消费电子业务板块各产品产销量及产能利用率情况如下：

单位：万元

项目	产销情况	2019 年	2018 年	同比增减
导体	固定资产期末原值	4,497.17	3,891.06	15.58%
	产能（KPCS）	2,096.64	2,177.28	-3.70%
	产量（KPCS）	1,919.50	1,974.18	-2.77%
	销量（KPCS）	2,128.68	2,468.52	-13.77%
	产能利用率（%）	91.55	90.67	上升 0.88 个百分点
复膜线	固定资产期末原值	1,943.85	1,916.30	1.44%
	产能（KPCS）	237.80	211.82	12.26%
	产量（KPCS）	232.09	159.65	45.38%
	销量（KPCS）	215.30	143.95	49.57%
	产能利用率（%）	97.60	75.37	上升 22.23 个百分点
无线感应线圈	固定资产期末原值	1,722.81	1,836.92	-6.21%
	产能（KPCS）	12,960.00	17,280.00	-25.00%
	产量（KPCS）	7,060.76	11,005.54	-35.84%
	销量（KPCS）	7,046.37	10,859.44	-35.11%
	产能利用率（%）	54.48	63.69	下降 9.21 个百分点
无线充电隔磁材料	固定资产期末原值	13,214.94	5,959.08	121.76%
	产能（KPCS）	74,692.80	-	-
	产量（KPCS）	65,263.12	-	-

	销量（KPCS）	57,150.66	133.24	42792.38%
	产能利用率（%）	87.38	-	-

公司消费电子业务主要由导体、复膜线、无线感应线圈和无线充电隔磁材料构成。其中导体产品产销量较稳定；复膜线由于产品结构的变化，纯铜类产品产销量提升，导致 2019 年产销量分别同比上升 45.38%、49.57%；无线感应线圈由于终端客户的需求下降，导致 2019 年产销量分别同比下降 35.84%、35.11%。该三类产品 2019 年产销量占比较小，主要由于无线充电隔磁材料 2018 年尚处于研发送样阶段，仅有少量销售，2019 年 6 月开始批量供货，产销量大幅提升，导致公司消费电子业务产销量短期内实现大幅上涨。

2020 年，随着公司导体、复膜线、无线感应线圈的稳定发展以及无线充电隔磁材料的全年量产，消费电子业务产销量有望继续呈现上涨的趋势。

【会计师意见】

我们复核了公司消费电子板块具体产品历年来销售收入明细表、2019 年度消费电子板块产销明细表，了解了公司消费电子板块具体业务类型、结构变化的原因，并结合下游终端市场需求的变化情况分析该等变动的合理性。我们认为，公司 2019 年消费电子板块销量及收入变动具备合理性。

问询 3. 年报显示，公司前五名客户占公司年度销售额的比重约为 63.73%。请公司分业务板块，列示 2016 年至今各业务板块前五名客户的具体名称、销售产品及金额、回款情况，说明是否存在关联关系，主要客户是否发生重大变化及影响，是否存在对特定客户重大依赖的情形。

【公司回复】

公司 2016-2019 年各业务板块前五名客户的具体名称、销售产品及金额、回款情况，是否存在关联关系具体如下表：

单位：万元

主营业务	客户名称	2019 年销售金额	占比	销售产品	2019 年末应收款余额	2020 年 1-4 月回款情况	是否存在关联关系
消费电子	昆山联滔电子有限公司	15,318.06	23.18%	复膜线、线圈、磁材	7,296.36	100.00%	否
	湖州久鼎电子有限公司	13,158.63	19.91%	导体	3,044.81	100.00%	否
	立讯精密工业（苏州）有限公司	9,472.82	14.34%	复膜线、线圈、	10,704.29	100.00%	否

				磁材			
	江西博硕电子有限公司	1,991.54	3.01%	导体	585.86	99.99%	否
	百通赫斯曼工业（苏州）有限公司	1,980.77	3.00%	导体	7.23	100.00%	否
	小计	41,921.83	63.44%		21,638.55	100.00%	
光伏	阳光硅谷电子科技有限公司	1,451.89	2.20%	金刚石切割线	69.14	0.00%	否
	晶科能源有限公司	1,369.12	2.07%	金刚石切割线	365.14	90.81%	否
	蓝思科技（长沙）有限公司	1,101.69	1.67%	金刚石切割线	239.37	100.00%	否
	池州首开新材料有限公司	1,014.62	1.54%	硅片	32.29	12.77%	否
	苏州睿煦电子有限公司	922.45	1.40%	金刚石切割线	1,062.56	0.00%	否
	小计	5,859.76	8.87%		1,768.51	32.52%	
医疗	ALPINION MEDICAL	1,037.15	1.57%	线束	303.50	100.00%	否
	深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司	654.50	0.99%	线束	419.92	99.92%	否
	浙江方正电机股份有限公司	600.37	0.91%	线束	230.18	76.19%	否
	飞依诺科技（苏州）有限公司	184.33	0.28%	线束	89.54	100.00%	否
	深圳嘉瑞电子科技有限公司	117.75	0.18%	线束	19.54	100.00%	否
	小计	2,594.10	3.93%		1,062.68	94.81%	
新能源	微宏动力系统（湖州）有限公司	918.23	1.39%	动力电池极耳	2,079.81	4.81%	否
	天津市捷威动力工业有限公司	35.87	0.05%	动力电池极耳	33.92	0.00%	否
	浙江遨优动力系统有限公司	18.77	0.03%	动力电池极耳	25.73	0.00%	否
	肇庆遨优动力电池有限公司	17.24	0.03%	动力电池极耳	361.45	0.00%	否
	安徽利维能动力电池有限公司	2.39	0.00%	动力电池极耳	2.70	0.00%	否
	小计	992.50	1.50%		2,503.61	3.99%	
主营业务	客户名称	2018 年销售金额	占比	销售产品	2018 年末应收款余额	次年回款情况	是否存在关联关系
消费电子	湖州久鼎电子有限公司	12,030.29	13.79%	导体、复膜线	6,600.80	100.00%	否
	昆山联滔电子有限公司	2,721.30	3.12%	导体、复膜线、线圈	1,723.00	100.00%	否
	百通赫斯曼工业（苏州）有限公司	2,632.12	3.02%	导体	11.19	100.00%	否
	博硕科技（江西）有限公司	2,034.78	2.33%	导体	-	-	否
	青岛歌尔声学科技有限公司	1,919.00	2.20%	复膜线	959.91	100.00%	否
	小计	21,337.48	24.46%		9,294.90	100.00%	
光伏	苏州协鑫光伏科技有限公司	7,863.87	9.01%	金刚石切割线	9.64	100.00%	否
	阳光硅谷电子科技有限公司	4,726.43	5.42%	金刚石切割线	1,145.89	100.00%	否
	天津鑫天和电子科技有限公司	4,389.44	5.03%	金刚石切割线	2,504.45	100.00%	否
	晶海洋半导体材料（东海）有限公司	3,591.35	4.12%	金刚石切割线	103.18	100.00%	否
	江苏协鑫硅材料科技发展有限公司	2,718.74	3.12%	金刚石切割线	-	-	否
	小计	23,289.83	26.70%		3,763.16	100.00%	
医疗	ALPINION MEDICAL	553.81	0.63%	线束	143.57	100.00%	否
	浙江方正电机股份有限公司	378.98	0.43%	线束	327.86	100.00%	否
	吴江区七都镇国瓷五金线缆经营部	114.94	0.13%	线束	-	-	否
	湖州久鼎电子有限公司	61.80	0.07%	线束	-	-	否

	杭州高特电子设备股份有限公司	61.41	0.07%	线束	44.24	100.00%	否
	小计	1,170.94	1.34%		515.66	100.00%	
新能源	微宏动力系统（湖州）有限公司	2,086.22	2.39%	动力电池极耳	1,682.29	37.71%	否
	肇庆遨优动力电池有限公司	294.35	0.34%	动力电池极耳	341.45	0.00%	否
	湖州南浔遨优电池有限公司	58.00	0.07%	动力电池极耳	60.16	77.34%	否
	浙江遨优动力系统有限公司	37.93	0.04%	动力电池极耳	44.00	90.91%	否
	江苏双登富朗特新能源有限公司	0.80	0.00%	动力电池极耳	-	-	否
	小计	2,477.30	2.84%		2,127.90	33.88%	
主营业务	客户名称	2017 年销售金额	占比	销售产品	2017 年末应收款余额	次年回款情况	是否存在关联关系
消费电子	湖州久鼎电子有限公司	14,331.08	19.73%	导体、复膜线	6,491.25	100.00%	否
	博硕科技（江西）有限公司	3,052.82	4.20%	导体	1,386.73	100.00%	否
	歌尔声学股份有限公司	2,798.72	3.85%	复膜线	1,359.17	100.00%	否
	富士康（昆山）电脑插件有限公司	2,277.27	3.14%	导体	743.96	100.00%	否
	百通赫斯曼工业（苏州）有限公司	1,767.80	2.43%	导体	10.81	100.00%	否
	小计	24,227.71	33.35%		9,991.93	100.00%	
光伏	阳光硅谷电子科技有限公司	6,372.08	8.77%	金刚石切割线、硅片	2,978.33	100.00%	否
	晶龙科技控股有限公司	3,946.56	5.43%	金刚石切割线	1,579.65	100.00%	否
	晶科能源有限公司	3,789.76	5.22%	金刚石切割线	2,468.02	100.00%	否
	扬州市万达光电有限公司	2,007.68	2.76%	金刚石切割线	394.54	100.00%	否
	苏州协鑫光伏科技有限公司	1,946.93	2.68%	金刚石切割线	1,730.11	100.00%	否
	小计	18,063.02	24.87%		9,150.65	100.00%	
医疗	ALPINION MEDICAL	78.88	0.11%	线束	76.76	100.00%	否
	浙江天能能源科技股份有限公司	52.23	0.07%	线束	61.11	100.00%	否
	飞依诺科技（苏州）有限公司	4.71	0.01%	线束	2.95	100.00%	否
	徐州九龙电子工业有限公司	3.43	0.00%	线束	-	-	否
	微宏动力系统（湖州）有限公司	2.56	0.00%	线束	-	-	否
	小计	141.81	0.20%		140.81	100.00%	
新能源	微宏动力系统（湖州）有限公司	1,634.55	2.25%	动力电池极耳	1,576.91	100.00%	否
	珈伟龙能固态储能科技如皋有限公司	2.21	0.00%	动力电池极耳	-	-	否
	小计	1,636.76	2.25%		1,576.91	100.00%	
主营业务	客户名称	2016 年销售金额	占比	销售产品	2016 年末应收款余额	次年回款情况	是否存在关联关系
消费电子	湖州久鼎电子有限公司	12,724.24	38.36%	导体、复膜线	5,562.05	100.00%	否
	富士康（昆山）电脑插件有限公司	3,184.47	9.60%	导体	1,140.76	100.00%	否
	歌尔声学股份有限公司	1,745.91	5.26%	复膜线	926.32	100.00%	否
	东莞富强电子有限公司	1,524.92	4.60%	导体	600.02	100.00%	否
	日立电线（苏州）有限公司	909.50	2.74%	导体	90.61	100.00%	否
	小计	20,089.04	60.57%		8,319.75	100.00%	
光伏	阳光硅谷电子科技有限公司	2,598.27	7.83%	金刚石切割线	1,804.61	100.00%	否

	伯恩光学（惠州）有限公司	1,090.55	3.29%	金刚石切割线	1,021.97	100.00%	否
	蓝思科技（长沙）有限公司	978.87	2.95%	金刚石切割线	281.94	100.00%	否
	晶龙科技控股有限公司	942.03	2.84%	金刚石切割线	322.18	100.00%	否
	浙江辉弘光能股份有限公司	616.10	1.86%	金刚石切割线	345.99	100.00%	否
	小计	6,225.82	18.77%		3,776.70	100.00%	
新能源	徐州九龙电子工业有限公司	6.74	0.02%	汽车线	3.16	100.00%	否
	浙江零跑科技有限公司	0.06	0.00%	汽车线	-	-	否
	小计	6.80	0.02%		3.16	100.00%	

公司2016年至2019年主要客户集中在消费电子与光伏板块，主要客户营收占比具体如下：

板块	2019 年	2018 年	2017 年	2016 年
消费电子	63.44%	24.46%	33.35%	60.57%
光伏	8.87%	26.70%	24.87%	18.77%

2016 年至 2018 年消费电子主要客户营收占比逐年下降，光伏主要客户营收占比逐年上升，主要是由于金刚线产品下游光伏制造行业需求量增加和公司 IPO 募投项目产能的释放，导致 2017 年金刚石切割线收入进一步大幅增加。2018 年度上半年，公司金刚石切割线的销售收入随着下游需求的旺盛及产能的保障得到进一步增长，虽受国家政策的影响，下半年需求开始下滑，但全年营收达 51,567.18 万元，相比 2017 年增长 44.88%，同时 2016 至 2018 年消费电子主要客户的营收变化不大。故 2016 年至 2018 年公司全年营收逐年上升。

2019 年由于消费电子新产品无线充电隔磁材料的大规模量产及金刚线业务的进一步萎缩，导致消费电子主要客户营收占比大幅上升，光伏主要客户营收占比大幅下滑，且光伏业务的下滑比消费电子业务增大的幅度更大，故公司全年营收较 2018 年下滑。

公司 2016 年至 2019 年最高单一客户营收占比如下：

项目	2019 年	2018 年	2017 年	2016 年
最高单一客户营收占比	23.18%	13.79%	19.73%	38.36%

综上，公司业务主要客户群分布在消费电子与光伏板块，2016 年至 2019 年各板块单一客户占当年营收占比最高为 2016 年的 38.36%，之后 2017 至 2019 年均 在 25% 以下，故不存在对特定客户重大依赖的情形。

【会计师意见】

我们复核了公司各业务板块前五名客户的销售合同、交易内容、交易类型、往来金额、交易占比、回款情况等，并通过工商查询核实了前五名客户的工商性

质。我们认为公司各业务板块前五名客户与公司不存在关联关系，主要客户未发生重大变化及影响，不存在对特定客户重大依赖的情形。

问询 4. 年报显示，2019 年度公司存货余额约为 1.32 亿元，其中主要以原材料和库存商品为主。报告期内，公司计提了金刚线业务的存货跌价准备 6628.07 万元。此外，公司采用“以销定产”的生产模式。请公司：（1）披露存货的主要构成项目，以及其对应金额、产品、库龄，并说明是否存在关联采购，若存在请予以单独列示；（2）结合近三年公司主要产品产销量的变化情况，说明与公司存货的变动情况是否匹配，并结合减值情况，明确是否符合“以销定产”的生产模式；（3）列示公司近三年来金刚线业务主要采购对象和金额，本次计提减值准备的存货项目涉及的采购对象、金额和采购时点，上述交易是否属于关联采购；（4）本次存货减值测试的方法及过程，并结合对剩余金刚线业务相关存货减值迹象的判断，说明计提金额是否准确、恰当，是否符合会计准则规定。

【公司回复】

（1）披露存货的主要构成项目，以及其对应金额、产品、库龄，并说明是否存在关联采购，若存在请予以单独列示

公司 2019 年末存货情况如下：

单位：万元

项目	期末余额			是否存在关联采购
	账面余额	跌价准备	账面价值	
原材料	8,192.90	3,021.22	5,171.67	否
在产品	330.61	-	330.61	否
半成品	3,155.67	1,224.60	1,931.07	否
库存商品	5,042.41	1,360.03	3,682.38	否
发出商品	2,125.48	85.35	2,040.14	否
委外加工物资	29.38	-	29.38	否
合计	18,876.45	5,691.20	13,185.24	

各存货项目分业务库龄情况如下：

单位：万元

存货项目	主营业务	库龄					合计
		1-90 天	91-180 天	181-270 天	271-360 天	361 天及以上	
原材料	消费电子	1,665.22	211.06	56.03	156.17	106.69	2,195.16
	光伏	49.73	57.35	195.30	64.83	3,605.52	3,972.72
	新能源	8.03	15.31	163.11	19.41	175.14	381.01

	医疗	82.27	26.74	150.02	27.11	157.46	443.61
	其他	627.78	204.34	101.09	64.44	202.75	1,200.40
	小计	2,433.04	514.80	665.55	331.96	4,247.56	8,192.90
在产品	消费电子	20.25	-	-	-	-	20.25
	光伏	289.12	-	-	-	-	289.12
	新能源	-	-	-	-	-	-
	医疗	21.24	-	-	-	-	21.24
	其他	-	-	-	-	-	-
	小计	330.61	-	-	-	-	330.61
半成品	消费电子	899.03	25.40	26.51	11.61	6.43	968.99
	光伏	394.29	159.76	466.29	277.70	427.86	1,725.91
	新能源	60.92	36.53	120.58	6.65	1.29	225.97
	医疗	114.58	99.54	20.61	0.07	-	234.80
	其他	-	-	-	-	-	-
	小计	1,468.82	321.24	634.00	296.03	435.58	3,155.67
库存商品	消费电子	2,210.32	16.42	195.84	42.52	107.44	2,572.54
	光伏	116.32	151.54	362.33	195.18	45.51	870.88
	新能源	192.19	175.00	40.36	274.01	596.48	1,278.04
	医疗	184.06	15.06	113.79	2.39	5.65	320.95
	其他	-	-	-	-	-	-
	小计	2,702.89	358.02	712.33	514.10	755.07	5,042.41
发出商品	消费电子	1,956.95	-	-	-	-	1,956.95
	光伏	93.55	-	-	-	-	93.55
	新能源	-	-	-	-	-	-
	医疗	74.98	-	-	-	-	74.98
	其他	-	-	-	-	-	-
	小计	2,125.48	-	-	-	-	2,125.48
委外加工物资	消费电子	-	-	-	-	-	-
	光伏	2.31	-	-	-	-	2.31
	新能源	-	-	-	-	-	-
	医疗	6.10	1.98	18.99	-	-	27.07
	其他	-	-	-	-	-	-
	小计	8.41	1.98	18.99	-	-	29.38
合计	消费电子	6,751.77	252.88	278.38	210.30	220.55	7,713.88
	光伏	945.33	368.65	1,023.92	537.71	4,078.88	6,954.50
	新能源	261.14	226.85	324.06	300.07	772.91	1,885.03
	医疗	483.23	143.32	303.41	29.57	163.11	1,122.64
	其他	627.78	204.34	101.09	64.44	202.75	1,200.40
	合计	9,069.25	1,196.04	2,030.86	1,142.10	5,438.21	18,876.45

注：其他指研发及公共存货。

(2) 结合近三年公司主要产品产销量的变化情况，说明与公司存货的变动情况是否匹配，并结合减值情况，明确是否符合“以销定产”的生产模式

公司近四年主营业务产销量、成品库存量变化如下：

主营业务		2019 年	2018 年	2017 年	2016 年
消费电子 (KPCS)	生产量	74,475.48	13,139.37	16,555.78	7,082.27
	销售量	66,541.01	13,605.15	16,571.49	6,831.63
	成品库存量	6,815.15	1,255.99	1,535.40	829.56
	次年一季度销量	20,490.19	1,609.52	2,207.07	2,320.40
光伏 (KPCS)	生产量	1,507,461.45	4,876,457.08	2,472,618.60	453,318.20
	销售量	1,251,317.42	4,223,464.54	2,208,134.13	391,183.53
	成品库存量	106,352.88	211,104.72	184,779.60	31,841.47
	次年一季度销量	34,982.40	315,384.30	1,489,144.63	201,842.35
新能源 (KPCS)	生产量	8,868.68	16,903.37	11,303.99	-
	销售量	7,014.84	14,733.70	7,113.40	-
	成品库存量	6,485.68	4,554.28	4,186.55	-
	次年一季度销量	882.30	236.24	1,438.00	-
医疗 (KPCS)	生产量	54.91	39.39	24.93	84.00
	销售量	163.34	163.50	29.90	76.20
	成品库存量	28.07	-	1.15	9.00
	次年一季度销量	35.45	49.97	3.91	9.00

1、公司近四年消费电子、光伏业务产销量和成品库存量基本保持匹配，新能源、医疗业务产销量和成品库存量存在一定出入，主要系该两项业务处于研发、小批量试产阶段；

2、消费电子业务近四年末成品库存量均能被次年一季度销量所覆盖，因此符合“以销定产”的生产模式；

3、光伏业务 2016-2018 年末成品库存量均能被次年一季度销量所覆盖，2019 年末成品库存量大于次年一季度销售量主要系成品中含部分残次品所致，公司已对该部分产品计提减值，符合“以销定产”的生产模式；

4、新能源、医疗业务近四年处于研发、小批量试产阶段，库存成品主要为前期打样样品。

(3) 列示公司近三年来金刚线业务主要采购对象和金额，本次计提减值准备的存货项目涉及的采购对象、金额和采购时点，上述交易是否属于关联采购；

1、2017-2019 年公司金刚线业务前五大供应商情况如下：

单位：万元

2019 年前五供应商名称	金额	占比	采购类别	是否属于关联采购
柘城县金日金刚石磨料磨具有限公司	1,332.24	36.90%	金刚石微粉及加工	否
张家港保税区汇富贸易有限公司	666.29	18.45%	钢线	否
郑州佰益超硬材料有限公司	638.27	17.68%	金刚石微粉加工	否
江阴市乐贤机械设备有限公司	224.28	6.21%	工字轮、钢板	否

宁波神化化学品经营有限责任公司	182.85	5.06%	镍饼	否
合计	3,043.93	84.30%	/	/
2018 年前五供应商名称	金额	占比	采购类别	是否属于关联采购
柘城惠丰钻石科技股份有限公司	4,093.79	19.76%	金刚石微粉	否
张家港保税区汇富贸易有限公司	3,359.99	16.22%	镀铜钢丝母线	否
柘城县金日金刚石磨料磨具有限公司	3,190.71	15.40%	金刚石微粉	否
嘉兴四友金属制品有限公司	1,953.44	9.43%	镀铜钢丝母线	否
Grand Ming Ltd	1,540.84	7.44%	钢线	否
合计	14,138.77	68.23%	/	/
2017 年前五供应商名称	金额	占比	采购类别	是否属于关联采购
柘城惠丰钻石科技股份有限公司	2,285.05	22.75%	金刚石微粉	否
江苏宝钢精密钢丝有限公司	1,915.04	19.07%	钢线	否
江阴市乐贤机械设备有限公司	1,392.08	13.86%	工字轮	否
Grand Ming Ltd	1,276.79	12.71%	钢线	否
柘城县金日金刚石磨料磨具有限公司	709.34	7.06%	金刚石微粉	否
合计	7,578.29	75.45%	/	/

2、公司金刚线近三年存货采购均为原材料，2019 年金刚线业务计提减值准备的原材料为金刚石微粉与钢线，前十大供应商具体采购情况如下：

单位：万元

供应商	2019 年 采购额	2018 年 采购额	2017 年 采购额	近三年 累计采 购额	近三年 累计占 比	最早采购时点	是否属 于关联 交易
柘城惠丰钻石科技股份有限公司	0.13	4,093.79	2,285.05	6,378.96	22.45%	2015 年 4 月	否
柘城县金日金刚石磨料磨具有限公司	1,332.24	3,190.71	709.34	5,232.29	18.42%	2017 年 6 月	否
张家港保税区汇富贸易有限公司	666.29	3,359.99	48.26	4,074.54	14.34%	2017 年 12 月	否
江苏宝钢精密钢丝有限公司	49.89	985.67	1,915.04	2,950.60	10.39%	2016 年 6 月	否
Grand Ming Ltd	106.54	1,540.84	1,276.79	2,924.18	10.29%	2016 年 11 月	否
嘉兴四友金属制品有限公司	48.91	1,953.44	14.22	2,016.57	7.10%	2017 年 12 月	否
张家港市瑞特金属材料有限公司	-	906.11	33.17	939.28	3.31%	2017 年 12 月	否
焦作天宝恒祥机械科技有限公司	44.40	706.42	31.82	782.64	2.75%	2017 年 10 月	否
郑州佰益超硬材料有限公司	638.27	30.74	-	669.01	2.35%	2018 年 12 月	否
上海江信超硬材料有限公司	-	218.50	348.40	566.90	2.00%	2013 年 3 月	否
合计	2,886.67	16,986.22	6,662.08	26,534.97	93.39%	/	/

(4) 本次存货减值测试的方法及过程，并结合对剩余金刚线业务相关存货减值迹象的判断，说明计提金额是否准确、恰当，是否符合会计准则规定。

1、《企业会计准则第 1 号——存货》中关于存货跌价准备相关规定如下：

第十五条 资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的

销售费用以及相关税费后的金额。

第十六条 企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

第十七条 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

第十八条 企业通常应当按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。

第十九条 资产负债表日，企业应当确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

2、本次存货减值测试的方法及过程具体如下：

自 2018 年“531 新政”以来，我国光伏发电补贴规模大幅下降，引发硅片市场需求和产品价格短期大幅下调，导致硅片企业不得不缩减材料成本，加之砂线切片转换为金刚线切割、电镀金刚线替代树脂金刚线、金刚线国产替代进口均已完成，同时电池片效率提升将减少同等装机需求下硅片的需求量，进而减少切割需求；金刚线省线化、细线化趋势下切割线耗、硅耗将显著下降；金刚线企业陆续上市募资扩产，未来大概率供大于求，种种因素将导致金刚线单价下降及利润率压缩。存货变现预期整体趋弱。随着金刚线生产技术不断进步，目前硅片切割市场的需求以 $\phi 50$ - $\phi 55$ 规格的金刚石切割线为主，甚至部分领先企业已推出 $\phi 47$ 规格的金刚石切割线，行业内也开始使用切割效果更好的锋利型金刚石微粉。综合以上原因，公司金刚线项目存货中普通型金刚石微粉、较大直径钢丝已无法用于生产市场所需的金刚石切割线，已生产的金刚线成品、金刚线半成品除部分有销售合同或订单外，剩余成品、半成品为残次品，无法正常对外销售，仅可作

为废品处理。

存货减值测试方法分述如下：

（1）原材料（在库周转材料）：原材料分为两类，可继续用于后续生产的，根据清查核实后的数量乘以现行市场购买价，再加上合理的运杂费、损耗、验收整理入库费及其他合理费用进行评估，经测算与账面成本较接近，本次评估按核实后的账面值确定评估值；对不可继续用于后续生产的按市场处置价评估。

（2）产成品：经现场抽查盘点，核实其数量及质量，对正常销售的商品，根据市场销售情况，按其预计销售价格减去销售费用、税金确定评估值；对不能正常销售的商品，评估时，产权持有单位和评估师就该部分产成品进行了充分的交流沟通，在双方对产成品的状态取得一致意见后，最终按市场处置价评估。

（3）在产品（半成品）：经现场抽查盘点，按品种核实其数量和质量，并对其账面成本进行核实，通过核实，确认其账面成本构成合理，对于接近完工状态的在产品以产成品售价为基础减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额；对于完工程度低、接近于原材料的在产品，根据《企业会计准则第1号——存货》的规定，为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

（4）发出商品：通过获取发货单和签收单，核实其数量，发出商品均为有合同或订单的正常销售商品，按其签订的销售价格确定评估值。

根据公司2020年一季度企业金刚线生产实现收入420.51万元，毛利-15.50万元，毛利率-3.69%，导致毛利为负的原因有：公司部分设备正处于改造提升过程中，产能有所下降。

综上所述，公司基于经营实际情况予以计提存货跌价准备，对于存在减值迹象的存货，已相应计提存货跌价准备，且所计提的存货跌价准备是准确、恰当的，符合企业会计准则规定。

【会计师意见】

我们对公司存货明细账及相关基础资料进行库龄分析，核实了公司存货分类、库龄的准确性；取得了公司2019年度主要供应商采购明细表，并通过工商查询核实了主要供应商的工商性质。我们认为公司不存在关联采购。

我们对公司近三年的销售对象、销售收入、生产周期、产品周转等进行分析比较，核实存货结构的合理性；对库龄较长的产品分析其产生的原因，了解其产品在报告期各期末的期后库存变化情况，核实其保留库存的合理性与真实性。经核查，我们认为近三年公司存货规模及变动符合实际情况，具备合理性且与公司产销规模的变动趋势一致。

我们取得了近三年公司金刚线主要采购材料明细表、分供应商采购明细表、本次计提减值准备的存货项目涉及的采购供应商，并通过工商查询核实了主要供应商的工商性质。我们认为公司不存在关联采购。

我们查阅了江苏中企华中天资产评估有限公司出具的《浙江东尼电子股份有限公司拟进行减值测试所涉及的部分存货可变现净值资产评估报告》（苏中资评报字(2020)第 9008 号），复核了公司期末存货跌价准备的计算过程及结果，其依据是充分的，具有合理性，公司期末存货不存在存货跌价风险，不存在未充分计提存货跌价准备的情况。

问询 5. 年报显示，公司 2019 年度固定资产余额约 5.11 亿元，其中计提了金刚线业务固定资产减值准备约 1.17 亿元。请公司补充披露：（1）列示近三年来公司各业务板块对应的固定资产配置情况，包括但不限于产能、投资总额、产生的收入、使用状态、原值和净值等，论证与产出、收益的匹配性，说明金刚线产品和消费类电子线材产品近年来的产能利用率变化情况；（2）列示公司近三年来金刚线产品主要固定资产建设的主要采购方，是否存在关联关系，本次是否计提了减值准备及对应金额；（3）说明本次计提固定资产减值测试的方法及过程，较大额计提减值的原因，同时结合后续业务规划和相关固定资产处置计划，明确说明计提金额是否充分、准确、恰当，是否符合会计准则规定；（4）公司剩余固定资产尤其是金刚线产品的情况，包括资产类别、账面价值等，并说明是否存在减值迹象以及后续处置准备。

【公司回复】

（1）列示近三年来公司各业务板块对应的固定资产配置情况，包括但不限于产能、投资总额、产生的收入、使用状态、原值和净值等，论证与产出、收益的匹配性，说明金刚线产品和消费类电子线材产品近年来的产能利用率变化

情况

1、公司 2016 年-2019 年各业务板块对应的固定资产配置情况如下：

单位：万元

项目	固定资产情况	2019 年	2018 年	2017 年	2016 年
消费电子	产能（KPCS）	89,987.24	19,669.10	20,214.81	10,310.67
	产能利用率	82.76%	66.80%	81.90%	68.69%
	投资总额	21,378.79	13,603.35	5,963.50	5,266.22
	营业收入	51,833.62	29,978.52	33,588.61	24,389.56
	使用状态	使用中	使用中	使用中	使用中
	期末原值	21,378.79	13,603.35	5,963.50	5,266.22
	期末净值	17,209.40	10,952.89	4,320.47	3,504.19
光伏	产能（KPCS）	8,391.30	6,627.49	3,188.50	600.00
	单头上砂机（台）	172	367	378	92
	双头上砂机（台）	247	42	1	
	产能利用率	17.96%	73.49%	77.10%	75.55%
	投资总额	28,563.29	24,918.38	19,842.89	5,586.95
	营业收入	10,427.60	52,845.07	36,982.81	8,526.76
	使用状态	部分停用	使用中	使用中	使用中
	期末原值	28,563.29	24,918.38	19,842.89	5,586.95
	期末净值	22,534.44	20,997.15	18,027.42	4,571.14
新能源	产能（KPCS）	48,576.00	38,016.00	38,016.00	-
	投资总额	1,752.73	1,680.48	1,385.90	1,044.02
	营业收入	992.73	2,477.11	1,636.76	-
	使用状态	使用中	使用中	使用中	使用中
	期末原值	1,752.73	1,680.48	1,385.90	1,044.02
	期末净值	1,298.44	1,407.81	1,260.77	1,021.00
医疗	产能（KPCS）	146.33	53.00	44.00	-
	投资总额	3,050.53	2,874.82	2,021.16	754.56
	营业收入	2,719.61	1,444.65	148.73	6.80
	使用状态	使用中	使用中	使用中	使用中
	期末原值	3,050.53	2,874.82	2,021.16	754.56
	期末净值	2,352.25	2,488.14	1,903.00	744.92

2、论证与产出、收益的匹配性

公司 2017 年-2019 年固定资产期末原值及营业收入变动情况如下：

单位：万元

业务板块	项目	2019 年	同比增减	2018 年	同比增减	2017 年
消费电子	期末原值	21,378.79	57.16%	13,603.35	128.11%	5,963.50
	营业收入	51,833.62	72.90%	29,978.52	-10.75%	33,588.61
	毛利	16,904.88	148.26%	6,809.46	-28.01%	9,458.33
光伏	期末原值	28,563.29	14.63%	24,918.38	25.58%	19,842.89

	营业收入	10,427.60	-80.27%	52,845.07	42.89%	36,982.81
	毛利	321.12	-98.16%	17,414.95	-15.40%	20,584.46
新能源	期末原值	1,752.73	4.30%	1,680.48	21.26%	1,385.90
	营业收入	992.73	-59.92%	2,477.11	51.34%	1,636.76
	毛利	-71.50	-112.47%	573.23	149.43%	229.81
医疗	期末原值	3,050.53	6.11%	2,874.82	42.24%	2,021.16
	营业收入	2,719.61	88.25%	1,444.65	871.32%	148.73
	毛利	341.68	265.23%	-206.79	26.66%	-281.95

①消费电子业务：2018 年营业收入与毛利同比分别下滑 10.75%、28.01%，但固定资产原值同比增加 128.11%，主要系 2018 年购置无线充电隔磁材料设备，但该产品处于研发打样阶段，未实现量产；2019 年营业收入与毛利同比分别上升 72.90%、148.26%，固定资产原值同比增加 57.16%，主要系无线充电隔磁材料设备因量产进一步购置，该产品于 2019 年 6 月进入量产爬坡阶段，开始批量供货，2019 年实现营业收入 22,494.09 万元。

②光伏业务：2018 年营业收入同比上升 42.89%，毛利同比下滑 15.40%，固定资产原值同比增加 25.58%，主要系金刚线产品上半年需求旺盛，增加购置了相关设备，但下半年受产业政策影响，需求下滑，单位销售价格降低，单位制造费用因设备折旧增加上升较多，导致毛利同比下滑；2019 年营业收入与毛利同比分别下滑 80.27%、98.16%，但固定资产原值同比增加 14.63%，主要系 2019 年上半年对金刚线设备技术改造所致，后因该项业务持续下滑，公司聘请了专业的评估机构江苏中企华中天资产评估有限公司进行了减值测试，在综合评估后对固定资产计提了减值准备 11,734.44 万元。

③新能源、医疗业务：该两项业务固定资产原值、营业收入及毛利权重均较小，处于研发、小批量试产阶段。

3、说明金刚线产品和消费类电子线材产品近年来的产能利用率变化情况

①消费电子业务 2018 年产能利用率同比下滑 15.10 个百分点，主要系无线感应线圈受终端客户需求下降影响产能利用率下降 16.40 个百分点所致；2019 年产能利用率同比上升 15.86 个百分点，主要系无线充电隔磁材料于 2019 年 6 月开始量产爬坡，该产品权重较大，且产能利用率较高，达 87.38%。

②金刚线产品 2018 年产能利用率相较 2017 年基本保持稳定；2019 年同比大幅下滑 55.53 个百分点，主要系金刚线受产业政策持续影响，需求不断下滑，产量下降，但产能因技术改造增加所致。

(2) 列示公司近三年来金刚线产品主要固定资产建设的主要采购方，是否存在关联关系，本次是否计提了减值准备及对应金额

2017 年-2019 年金刚线产品主要固定资产采购方情况如下：

年度	采购方	交易金额 (万元)	占比	是否存在 关联关系
2019 年	上海磊卓机械有限公司	4,228.45	87.93%	否
	常州艾可特机电科技有限公司	297.44	6.19%	否
	张家港市龙晟机械制造有限公司	105.31	2.19%	否
	杭州博岚生物技术有限公司	73.28	1.52%	否
	Malvern Panalytical Limited	70.88	1.47%	否
	合计	4,775.35	99.30%	
2018 年	上海磊卓机械有限公司	1,590.52	30.16%	否
	苏州华智诚精工科技有限公司	1,207.86	22.90%	否
	常州艾可特机电科技有限公司	959.42	18.19%	否
	湖州新世纪水处理工程有限公司	583.53	11.06%	否
	SKYBIO INSTRUMENT COMPANY LIMITED	160.91	3.05%	否
	合计	4,502.24	85.36%	
2017 年	上海磊卓机械有限公司	5,827.78	82.01%	否
	英吉斯国际融资租赁有限公司	358.97	5.05%	否
	常州艾可特机电科技有限公司	333.33	4.69%	否
	深圳市智信精密仪器有限公司	121.11	1.70%	否
	鸿彬科技有限公司	85.89	1.21%	否
	合计	6,727.08	94.67%	

2019 年金刚线固定资产计提减值情况如下：

单位：万元

项目	计提减值前	减值测试		计提减值后
	账面净值	评估价值	需计提减值额	账面价值
固定资产-金刚线项目	22,534.44	10,800.00	11,734.44	10,800.00

公司 2019 年采用收益法中的现金流量折现法对金刚石切割线项目涉及的资产组整体进行评估，测算资产组预计未来现金流量现值，并作为其可收回金额。因资产组的可收回金额低于其账面价值，将资产组的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备 11,734.44 万元。

(3) 说明本次计提固定资产减值测试的方法及过程，较大额计提减值的原因，同时结合后续业务规划和相关固定资产处置计划，明确说明计提金额是否充分、准确、恰当，是否符合会计准则规定

1、公司依据《企业会计准则第 8 号——资产减值》计提本次固定资产减值，相关规定如下：

第六条 资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

第七条 资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

第八条 资产的公允价值减去处置费用后的净额，应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。不存在销售协议但存在资产活跃市场的，应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定。在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，应当以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。企业按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

第九条 资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

2、公司本次计提固定资产减值测试的方法及过程具体情况如下：

为了客观公正地反映公司资产价值和财务状况，根据《企业会计准则》的相关规定，公司聘请了具有从事证券、期货相关业务资格的江苏中企华中天资产评估有限公司以 2019 年 12 月 31 日为评估基准日，对金刚石切割线项目资产组进行减值测试。

(1) 评估方法选择

本次评估对象为委托人指定的金刚石切割线项目涉及的资产组预计未来现金流量现值，据此，本次评估采用收益法中的现金流量折现法进行评估。

(2) 评估方法概述

现金流折现法是通过将资产组预计未来现金流量折算为现值，估计资产组价值的一种方法，即通过估算资产组预计未来现金流量和采用适宜的折现率，将预期现金流折算成现时价值，得到资产组价值。

1) 具体公式如下：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{F_i}{(1+r)^i} + \frac{F_n}{(1+r)^n}$$

P：资产组预计未来现金流现值

F_i ：资产组预计未来现金流=息税前利润+折旧与摊销-资本性支出-净营运资金增加额

F_n ：预测期末资产组可变现净值和预计处置费用的净额

r：税前折现率：利用税后折现率及税后未来现金流量现值迭代计算得出

n：预测期

i：预测期第 i 年

2) 关于折现率

税后折现率采用加权平均资本成本（WACC）计算，公式如下：

$$WACC = K_e \times \frac{E}{E+D} + K_d \times (1-t) \times \frac{D}{E+D}$$

其中： k_e ：权益资本成本；

k_d ：付息债务资本成本；

E：权益的市场价值；

D：付息债务的市场价值；

t：所得税率。

其中，权益资本成本采用资本资产定价模型(CAPM)计算。计算公式如下：

$$K_e = R_f + \beta \times RPm + R_c$$

其中： R_f ：无风险报酬率；

β ：企业风险系数；

RPm：市场风险溢价；

R_c ：企业特定风险调整系数。

根据税后加权平均资本成本代入权益计算表，计算得出税前加权平均资本成本。

3) 收益期和预测期的确定

A. 收益期的确定

本次评估中的委估资产组主要设备的剩余经济使用寿命为 12-14 年，本次评估收益期是依据资产组中主要设备的剩余经济年限而确定。选用的收益期为 2020 年 1 月 1 日至 2033 年 12 月 31 日。

B. 预测期的确定

由于企业近期的收益可以相对合理地预测，而远期收益预测的合理性相对较差，按照通常惯例，评估人员将企业的收益期划分为预测期和预测期后两个阶段。

评估人员经过分析，预计产权持有单位于 2022 年达到稳定经营状态，故预测期截止到 2022 年底。预测期后为 2023 年至 2033 年底，在此阶段中，该资产组将保持稳定的现金获利水平。

3、目前金刚线相关设备处于技术改造中，以期改善产品、降低成本。后续公司将根据市场环境变化和设备改造情况，按照相关会计准则规定对该项目固定资产进行相应处理。

综上所述，公司基于经营实际情况，根据苏中资评报字（2020）第 9009 号评估报告的结果，对金刚石切割线项目资产组计提资产减值 11,734.44 万元，所计提的固定资产减值准备是充分、准确、恰当的，符合企业会计准则规定。

（4）公司剩余固定资产尤其是金刚线产品的情况，包括资产类别、账面价值等，并说明是否存在减值迹象以及后续处置准备。

2019 年公司以及光伏业务固定资产计提资产减值后的账面价值如下：

单位：万元

账面价值	房屋及建筑物类	设备类	合计
东尼电子	12,391.51	38,711.89	51,103.40
其中：光伏业务	-	10,800.00	10,800.00

目前金刚线相关设备处于技术改造中，以期改善产品、降低成本，不存在减值迹象。后续公司将根据市场环境变化和技术改造情况，按照相关会计准则规定对该项目固定资产进行相应处理。

【会计师意见】

我们复核了近三年来公司各业务板块对应的固定资产配置情况，结合金刚线产品和消费类电子线材产品的行业特征，金刚线产品和消费类电子线材产品近年来的产能利用率变化情况的原因是合理。

我们复核了金刚线产品主要固定资产采购合同、往来金额、交易占比等，并通过工商查询核实了主要供应商的工商性质。我们认为公司金刚线产品固定资产主要供应商与公司不存在关联关系。

我们查阅了江苏中企华中天资产评估有限公司出具的《浙江东尼电子股份有限公司拟进行减值测试所涉及的金刚石切割线项目资产组预计未来现金流量现值资产评估报告》（苏中资评报字(2020)第 9009 号），对重要参数进行了评估，包括对产量、未来售价、生产成本和销售费用等参数与历史数据进行比较；评估了公司管理层对金刚线资产组所使用折现率的合理性及计算各资产组预计未来现金流量现值的模型。我们认为公司对金刚线资产组的评估价值及减值测试结果是充分、准确、恰当，会计处理符合会计准则的规定。

问询 6. 2017 年、2018 年、2019 年，公司预付款余额约分别约为 7900 万元、3400 万元、1100 万元，其中 2019 年度计提预付款减值准备约 635.34 万元。请公司补充披露近三年来公司主要预付款项的交易对方、预付金额、交易背景、产品实际交付情况、款项减值情况和原因，说明预付对象与公司是否存在关联关系或潜在关联关系。

【公司回复】

公司 2017 年至 2019 年主要预付款项具体情况如下：

年度	交易对方	期末账面 余额 (万元)	占比 (%)	交易背景	产品实际交付 情况	款项减值情 况及原因	是否存在 关联关系 或潜在关 联关系
2019 年	柘城县金日金刚石磨料磨具有限公司	985.19	55.80	基于市场变化、行业惯例，锁定金刚石微粉价格，保证供应	截至 2020 年 4 月底，尚有 862.30 万元商品未交付	因可变现净值低于该原材料成本，故计提资产减值准备 635.34 万元	否
	湖州电力局	335.57	19.01	电费预付款	已于次年交付完毕	/	否
	Grand Ming Ltd	95.17	5.39	日本进口高端锡铜合金线，有色金属行业现款现货	已于次年交付完毕	/	否
	嘉祈（上海）商贸有限公司	36.24	2.05	日本进口 CPP 膜，预付后交货	已于次年交付完毕	/	否

	江苏德哈特金属制品有限公司	25.34	1.44	线材预付后尚未交货	截至 2020 年 4 月底，尚有 25.34 万元商品未交付	/	否
	合计	1,477.50	83.68	/	/	/	/
2018 年	柘城县金日金刚石磨料磨具有限公司	2,499.19	73.66	基于市场变化、行业惯例，锁定金刚石微粉价格，保证供应	截至 2019 年底，尚有 985.19 万元商品未交付	/	否
	海关税费	461.00	13.59	关税	已于次年交付完毕	/	否
	中天国富证券有限公司	100.00	2.95	按照合同约定，预付 2018 年公司非公开发行部分承销保荐费用	非公开发行已于次年完成	/	否
	湖州电力局	49.80	1.47	电费预付款	已于次年交付完毕	/	否
	颖利科技股份有限公司	37.35	1.10	台湾进口硝酸镍前驱物溶液，预付后交货	已于次年交付完毕	/	否
	合计	3,147.34	92.76	/	/	/	/
2017 年	柘城惠丰钻石科技股份有限公司	4,417.15	56.01	基于市场变化、行业惯例，锁定金刚石微粉价格，保证供应	已于次年交付完毕	/	否
	柘城县金日金刚石磨料磨具有限公司	2,773.90	35.17	基于市场变化、行业惯例，锁定金刚石微粉价格，保证供应	已于次年交付完毕	/	否
	江苏宝钢精密钢丝有限公司	123.30	1.56	金属线材，预付后交货	已于次年交付完毕	/	否
	海关税费	115.29	1.46	关税	已于次年交付完毕	/	否
	SHINYU-JAPAN CO.,LTD	89.12	1.13	日本进口高端纯铜线，有色金属行业现款现货	已于次年交付完毕	/	否
	合计	7,518.76	95.33	/	/	/	/

2018年5月“531新政”出台前，金刚石微粉面临整个行业供不应求的现象，公司根据每月预计金刚石微粉领用情况，2017-2018年1月共签订了4份微粉长期供应合同保证微粉后续供应。其中，前三份合同已履行完毕，第4份合同根据公司实际要求已陆续交付2,464.81万元，截至2019年年末，尚有985.19万元微粉未交付。受“531新政”影响，金刚线需求量持续下滑，金刚石微粉消耗量也大幅下降。而供应商已将所有金刚石原材料全数购入并破碎完成，随着后续金刚线产品规格不断升级变化，原定规格的微粉已无法应用。因公司不具备金刚石微粉筛

选能力，故与供应商约定，原先订购的8-12粒度微粉存放于供应商仓库，后续根据公司生产实际需求，不限粒度分布规格进行抵扣交付，价格按随行就市的方式进行抵消。

【会计师意见】

我们复核了公司近三年主要预付款项的交易方的采购合同、交易内容、交易类型、往来金额、交付情况、减值情况和原因等，并通过工商查询核实了主要交易对象的工商性质。我们认为公司预付对象与公司不存在关联关系或潜在关联关系。

问询 7. 根据公司 2018 年年报，公司 2018 年净利润同比已下滑 33.44%，金刚线产品的毛利率已大幅下滑 22.67%。请公司补充披露此前年度固定资产、存货、预付款减值测试的情况，说明以前年度是否已出现减值迹象，是否存在前期计提不足、一次性计提以进行利润跨期调整的情形。

【公司回复】

公司 2018 年度、2019 年固定资产、存货、预付款计提资产减值损失（损失以“-”号填列）具体情况如下：

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度
存货跌价损失	-6,628.07	-1,016.78
预付账款减值损失	-635.34	-
固定资产减值损失	-11,734.44	-
合计	-18,997.85	-1,016.78

①2018 年末，公司对存货进行减值测试。对于可继续用于后续生产的，公司以预计售价、库存单位成本基础，考虑相关销售费用等因素进行评估；对不可继续用于后续生产的存货则按市场处置价评估。公司按照会计准则相关规定，2018 年计提存货跌价损失 1,016.78 万元。

②2018 年末，公司对预付账款进行减值测试。公司对于预付账款的性质、供应商的经营情况以及预付货款的市场价值进行评估，没有迹象表明公司预付账款的性质已经发生改变，或者因供货单位破产、撤销等原因已经无望再收到所购货物的，并且没有证据表明预付货款的市场价值存在大幅下降，因此公司 2018

年度未计提预付账款减值损失。

2018 年 10 月-2019 年 6 月金刚线产品营收毛利情况如下：

单位：万元

月份	2019 年						2018 年		
	6 月	5 月	4 月	3 月	2 月	1 月	12 月	11 月	10 月
主营业务收入	421.25	1,486.50	2,447.38	1,177.95	529.38	519.90	963.42	1,442.07	1,872.07
毛利	-12.14	237.58	377.47	351.00	-430.30	-100.06	-1,772.34	-0.46	-145.36
毛利率	-2.88%	15.98%	15.42%	29.80%	-81.28%	-19.25%	-183.96%	-0.03%	-7.76%

③公司 2018 年净利润同比下滑 33.44%主要系光伏业务下滑所致，因此公司对光伏业务固定资产进行了减值迹象的判断：1、2018 年 10 月-2019 年 2 月金刚线毛利为负，主要受“531 新政”的持续影响与 2019 年 1-2 月时值农历新年的缘故，公司实际开工天数较少，营收进一步下滑，且该期间公司持续进行技术工艺改造中；2、公司技术改造于 2019 年 3 月初见成效，3 月-5 月公司金刚线订单量大幅增加，且毛利率均在 15%以上；3、公司对金刚线项目未做出重大战略调整。因此，公司认为 2018 年末光伏业务固定资产未出现减值迹象。

2019 年，我国光伏新增装机量 30.1GW，同比进一步下降 32%，公司光伏业务持续下滑，毛利率大幅下降，且金刚线客户账期相较公司其他行业客户较长，资金占用压力大。2019 年公司在消费电子领域与医疗领域得到大客户的认可，多个新产品配合开发量产，本着资源利用最大化的原则，公司决定进行战略调整，未来将在上述领域投入更多资源，对金刚线业务进行了减产处理，公司在综合评估后对光伏业务固定资产计提了减值准备 11,734.44 万元。

综上所述，公司不存在前期计提不足、一次性计提以进行利润跨期调整的情形。

【会计师意见】

我们按照《企业会计准则》和公司存货跌价准备计提、固定资产减值计提的会计政策及方法，复核了公司 2018 年末、2019 年末存货跌价准备、预付账款减值准备和固定资产减值准备的计算过程及结果，其依据是充分的，具有合理性，公司不存在前期计提不足、一次性计提以进行利润跨期调整的情形。

问询8. 年报显示,公司2019年在建工程金额约为3.04亿元,同比增长约165.75%;在建工程项目"二期厂房工程"累计投入占预算比例约98.96%,但转固金额仅约为330万元。同期,公司2019年非公开发行募集资金约3.14亿元,计划用于募投项目"年产3亿片无线充电材料及器件项目",项目仍在进行中。请公司补充披露:(1)在建工程情况,包括但不限于项目名称、对应项目及产品、投建时间、建设进度、预计完工时间、已投入金额、投入资金来源、形成资产情况;(2)对于在建工程投入占预算比重较高,但转固金额较低的情况,明确原因及合理性;(3)结合在建工程项目涉及的具体业务,说明减值测试的具体情况,明确是否存在减值风险。

【公司回复】

(1) 在建工程情况,包括但不限于项目名称、对应项目及产品、投建时间、建设进度、预计完工时间、已投入金额、投入资金来源、形成资产情况

公司2019年底在建工程具体情况如下:

单位:万元

项目名称	对应产品	投建时间	建设进度	预计完工时间	截至2019年底已投入金额	投入资金来源	形成资产情况
利济东路588号地块厂房工程	主要用于消费电子等业务产品的生产及研发	2018年2月	于2020年3月完工	于2020年3月完工	26,587.37	自有资金	于2020年3月达到预定可使用状态,转固形成房屋及建筑物29,281.22万元
东尼路以东、晟舍新街以北地块厂房工程	主要用于新项目的研发及生产	2019年12月	土地已回填,即将开始建设	2021年4月	133.58	自有资金	尚未达到预定可使用状态
东尼化工厂房工程	主要用于新项目的研发及生产	2019年9月	已完成中间验收	2020年9月	986.60	自有资金	尚未达到预定可使用状态
待调试软件、设备	主要用于消费电子等业务产品的生产及研发	/	/	/	2,710.55	自有资金	截至2020年4月底,在建工程结转固定资产设备1,503.33万元
合计	/	/	/	/	30,418.10	/	/

(2) 对于在建工程投入占预算比重较高，但转固金额较低的情况，明确原因及合理性

2019 年底，在建工程“二期项目厂房工程”累计投入占预算比重较高，但生产车间尚处于整修中，水、电、气等配套设施还无法支持产品生产，厂房工程未达到预定可使用状态，不符合在建工程结转固定资产的条件。2019 年转固金额 330.39 万元为利济东路 555 号地块基建转固所致。

(3) 结合在建工程项目涉及的具体业务，说明减值测试的具体情况，明确是否存在减值风险

2019 年末，公司在建工程主要涉及消费电子业务。公司 2019 年消费电子业务营业收入 51,833.62 万元，同比增长 72.90%，其中导体、复膜线等原有消费电子领域积极配合国际大客户产品的更新换代；无线充电隔磁材料作为无线充电技术的关键零部件之一，是公司在无线充电领域的拓展延伸，经过前期大量的研发投入，公司隔磁材料项目已于 2019 年 6 月进入量产爬坡阶段，开始批量供货，2019 年实现营业收入 22,494.09 万元，消费电子业务毛利率由 2018 年的 22.71% 上升至 32.61%。同时，公司目前所有在建厂房进度均符合预期建设进度，故不存在减值风险。

【会计师意见】

我们复核了在建工程明细表；检查了公司本年度增加的大额在建工程的合同；了解了在建工程结转固定资产的政策，结合固定资产审计，检查了在建工程结转固定资产金额；实地勘察了相关在建工程，并执行了盘点程序；获取了管理层在资产负债表日就在建工程是否存在可能发生减值迹象判断的说明。

我们认为，公司在建工程转固依据充分，符合企业会计准则相关规定；资产负债表日在建工程不存在减值风险。

问询 9. 公司 2017 年首发上市募集资金约 3 亿元用于建设金刚石切割线项目，2018 年 1 月该募投项目已结项。2019 年度，公司计提金刚线产品相关资产的大额资产减值。请公司补充披露：（1）列示公司首发募集资金的具体投向、投入金额、形成的资产、账面价值变动情况；（2）本次计提的资产减值中是否包括首发募集资金形成的资产，若包括则说明公司上市不到三年即大额计提该部分

资产减值准备的原因。

【公司回复】

(1) 列示公司首发募集资金的具体投向、投入金额、形成的资产、账面价值变动情况

1、首发募集资金的具体投向及投入金额

公司首次公开发行募集资金总额为人民币 32,525.00 万元，扣除发行费用后，募集资金净额为人民币 30,227.33 万元，投入“年产 200 万 km 金刚石切割线项目”29,870.53 万元，节余 480.57 万元（包含理财收益及利息收入）用于永久性补充公司流动资金。

截止 2018 年 1 月 10 日，公司首次公开发行募投项目已全部建设完毕，募集资金使用及节余情况如下：

序号	募投项目	募投资金拟投资金额（万元）	已累计投资金额（万元）	募集资金余额（万元）	是否实施完毕
1	年产 200 万 km 金刚石切割线项目	30,227.33	29,870.53	356.80	是
合计		30,227.33	29,870.53	356.80	

公司将首次公开发行募投项目结项后募集资金专户中节余的 480.57 万元（包含理财收益及利息收入）全部用于永久性补充公司流动资金，用于日常经营活动。

2、首发募集资金投资项目形成的资产、账面价值变动情况

公司 IPO 募投项目“年产 200 万 km 金刚石切割线项目”使用募集资金投入的金额为 29,870.53 万元，项目其余部分由公司自有资金投入，整体形成的资产及账面价值变动情况如下：

单位：万元

项目		2019 年末	2018 年末	2017 年末
房屋及建筑物	账面原值	13,740.18	13,370.27	10,341.67
	减值准备	-	-	-
	账面价值	12,169.63	12,679.98	10,228.05
机器设备	账面原值	28,563.29	24,918.38	19,842.89
	减值准备	11,734.44	-	-
	账面价值	10,800.00	20,997.15	18,027.42
土地	账面原值	1,961.04	1,961.04	1,961.04
	减值准备	-	-	-
	账面价值	1,810.70	1,849.92	1,889.14

(2) 本次计提的资产减值中是否包括首发募集资金形成的资产，若包括则说明公司上市不到三年即大额计提该部分资产减值准备的原因

本次计提的资产减值中包括首发募集资金形成的资产，对相关资产计提减值准备的主要原因如下：

1、下游光伏行业市场不景气，金刚石切割线业务下滑

2018 年金刚石切割线前十大客户上下半年销售情况如下：

单位：万元

客户名称	2018 年 7-12 月销售额	环比变动	2018 年 1-6 月 销售额	金刚线 类型
苏州协鑫光伏科技有限公司	1,044.91	-84.68%	6,818.96	细线
阳光硅谷电子科技有限公司	1,761.42	-40.59%	2,965.01	细线
天津鑫天和电子科技有限公司	3,244.37	183.33%	1,145.07	细线
晶海洋半导体材料（东海）有限公司	332.16	-89.81%	3,259.18	细线
江苏协鑫硅材料科技发展有限公司	171.39	-93.27%	2,547.35	细线
晶龙科技控股有限公司	-	-100.00%	2,647.34	细线
常州协鑫光伏科技有限公司	-	-100.00%	2,411.40	细线
蓝思科技（长沙）有限公司	1,445.82	78.45%	810.19	粗线
太仓协鑫光伏科技有限公司	-	-100.00%	2,212.41	细线
晶科能源有限公司	116.40	-94.44%	2,092.12	细线
合计	8,116.48	-69.84%	26,909.03	

公司目前的金刚石切割线主要应用于太阳能光伏和蓝宝石行业的硬脆材料切割领域。2018 年“531 新政”的出台，对光伏行业产业造成较大影响，金刚石切割线下游客户为缩减其材料成本，使得公司的金刚石切割线的销售价格水平承压。同时，由于“531 新政”实施后，国内市场下游新增装机短期需求下滑以及成本压力由客户端向上传导，带来中上游各制造环节产品价格及需求出现不同程度的下降，导致公司金刚石切割线业务下滑较大，如上表所示，2018 年除当年新进客户中环股份（天津鑫天和）外，金刚石切割线主要光伏客户下半年销售额相比上半年均大幅下滑，部分客户甚至出现下半年无销售的情况。就目前行业发展趋势来看：

（1）金刚线行业在最近两年的快速发展与技术革新后，产品更迭速度开始下降，性能提升趋于稳定；

（2）随着单晶份额的提升及金刚线切割性能的提高，单片耗线量大幅降低，总需求量大幅下滑；

（3）受金刚线生产企业扩产影响，目前产能过剩，同质化严重，供大于求，单价大幅下滑；

（4）根据中国光伏行业协会测算，2019 年我国光伏发电新增装机约 30.1GW，

同比下降约 32%。

在上述背景下，市场规模骤降和竞争日趋增加，公司金刚石切割线业务未来行业前景不明朗，相关资产组存在减值迹象。因此公司对金刚石切割线项目涉及资产组进行减值测试，按预计未来现金流量现值进行评估，相关资产组未来收益法评估结果低于其账面价值，计提相应减值准备。

2、金刚石切割线设备具有专用性，无法与公司其他业务互用

公司金刚石切割线设备系专门开发制作的设备，具有高度定制性和专用性，非通用设备。公司其他业务主要为消费类电子行业，该业务生产设备与金刚石切割线设备相差较大，无法通过技改等措施将金刚石切割线设备改变为消费类电子行业产品所用。因此由于金刚石切割线下游光伏行业萎靡，直接影响了金刚石切割线设备所能带来的未来现金流，因此相应进行了减值测试并计提减值准备。

【会计师意见】

我们复核了公司首发募集资金的具体投向、投入金额、形成的资产、账面价值变动情况；结合公司募投项目所处行业市场、行业政策，并与同行业相关信息进行了比较分析。

我们认为，公司首发募投项目已按招股说明书所述建设完毕，投入“年产 200 万 km 金刚石切割线项目” 29,870.53 万元，节余 480.57 万元（包含理财收益及利息收入）用于永久性补充公司流动资金。计提的资产减值中包括首发募集资金形成的资产，主要由于受“531 新政”的影响，下游光伏行业市场不景气，金刚石切割线业务下滑以及金刚石切割线设备具有专用性，无法与公司其他业务互用，导致公司上市不到三年即大额计提该部分资产减值准备，资产减值准备的原因充分、合理。

问询 10. 年报显示，公司 2019 年度应收账款余额较高，约为 3.25 亿元，占营收的比重约为 49.17%，同比增长约 35.67%，同期公司营收和净利润同比出现大幅下滑。请公司：（1）分业务板块列示各板块应收账款余额前五名的客户名称、对应的金额、账龄，说明是否存在关联关系；（2）说明公司应收账款余额明显增长的原因，论证应收账款与营业收入在规模、增速、比重方面的匹配性，说明收入确认的准确性，以及款项是否存在回收风险。

【公司回复】

(1) 分业务板块列示各板块应收账款余额前五名的客户名称、对应的金额、账龄，说明是否存在关联关系

公司 2019 年末应收账款账面余额 34,156.67 万元，账面价值 32,492.36 万元，各主营业务应收账款余额前五名客户列示如下：

单位：万元

主营业务	客户名称	应收账款余额	占比	账龄 1 年以内	账龄 1-2 年	是否存在关联关系
消费电子	立讯精密工业（苏州）有限公司	10,704.29	31.34%	10,704.29	-	否
	昆山联滔电子有限公司	7,296.36	21.36%	7,296.36	-	否
	湖州久鼎电子有限公司	3,044.81	8.91%	3,044.81	-	否
	富士康（昆山）电脑插件有限公司	1,023.83	3.00%	1,023.83	-	否
	东莞富强电子有限公司	777.11	2.28%	777.11	-	否
	小计	22,846.40	66.89%	22,846.40	-	
光伏	苏州睿煦电子有限公司	1,062.56	3.11%	1,041.65	20.91	否
	晶科能源有限公司	365.14	1.07%	365.14	-	否
	北京晶澳太阳能光伏科技有限公司	305.44	0.89%	305.44	-	否
	蓝思科技（长沙）有限公司	239.37	0.70%	239.37	-	否
	扬州市万达光电有限公司	235.54	0.69%	235.54	-	否
	小计	2,208.05	6.46%	2,187.14	20.91	
新能源	微宏动力系统（湖州）有限公司	2,079.81	6.09%	1,037.88	1,041.93	否
	肇庆遨优动力电池有限公司	361.45	1.06%	20.00	341.45	否
	天津市捷威动力工业有限公司	33.92	0.10%	33.92	-	否
	浙江遨优动力系统有限公司	25.73	0.08%	21.73	4.00	否
	湖州南浔遨优电池有限公司	13.70	0.04%	0.07	13.63	否
	小计	2,514.61	7.36%	1,113.60	1,401.01	
医疗	深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司	419.92	1.23%	419.92	-	否
	ALPINON MEDICAL SYSTEMS	303.50	0.89%	303.50	-	否
	浙江方正电机股份有限公司	230.18	0.67%	230.18	-	否
	飞依诺科技（苏州）有限公司	89.54	0.26%	89.54	-	否
	深圳嘉瑞电子科技有限公司	19.54	0.06%	19.54	-	否
	小计	1,062.68	3.11%	1,062.68	-	

(2) 说明公司应收账款余额明显增长的原因，论证应收账款与营业收入在规模、增速、比重方面的匹配性，说明收入确认的准确性，以及款项是否存在回收风险

公司 2018-2019 年营业收入和应收账款余额具体情况如下表所示：

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度	同比变动	增减额
----	---------	---------	------	-----

营业收入	66,078.98	87,240.35	-24.26%	-21,161.37
其中：1-6 月	20,789.69	53,626.27	-61.23%	-32,836.57
7-12 月	45,289.29	33,614.08	34.73%	11,675.21
应收账款余额	34,156.67	21,100.87	61.87%	13,055.80
占营业收入比重	51.69%	24.19%	增加 27.50 个百分点	

单位：万元

项目	2019 年底应收账款余额	截至次年 4 月底回款情况	回款占比
东尼电子	34,156.67	28,402.52	83.15%
其中：磁材项目	16,179.51	16,179.41	99.999%

公司 2019 年营业收入同比下降 24.26%，应收账款余额同比增长 61.87%主要系公司①2019 年下半年磁材项目开始量产销售，实现营业收入 21,579.90 万元，使 2019 年下半年营业收入较 2018 年下半年营业收入增加 11,675.21 万元，同比增长 34.73%；②磁材项目主要客户的信用期为月结 90 天，2019 年底尚有 16,179.51 万元未到回款期。

公司 2019 年应收账款余额 34,156.67 万元，截至 2020 年 4 月底已收回 83.15%，其中磁材项目应收账款已于 2020 年 4 月基本回收，不存在重大回收风险。

公司依据企业会计准则的相关规定，根据销售合同以及订单约定将货物交付给客户，经客户验收并核对无误后作为收入，收入确认准确。

【会计师意见】

我们复核了公司 2019 年末应收账款前五名客户销售合同、交易内容、交易类型、往来金额、回款情况等，并通过工商查询核实了前五名客户的工商性质。我们认为公司前五名客户与公司不存在关联关系。

我们取得了公司主要客户的销售合同/订单、产品发货单、对账单、发票及回款记录等收入确认原始单据，分析主要客户信用政策及执行情况；核查收入确认时点、原则和方法与主要合同条款是否匹配；对主要客户履行了函证程序，取得主要客户应收账款的期后收款情况。我们认为公司应收账款余额的变动情况符合公司业务开展的实际情况，收入确认的准确，款项不存在回收风险。

问询 11. 年报显示，公司 2019 年度购买商品、接受劳务支付的现金约为 4.5 亿元，同比增长约 12.16%；同期，公司营收大幅下滑约 24.26%。请公司说明在营收、净利润双下滑的情况下，购买商品、接受劳务支付的现金流量同比增长

的原因及合理性。

【公司回复】

公司 2018 年度、2019 年度营业成本与购买商品、接受劳务支付的现金流量的数据勾稽情况如下：

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度
本期营业成本发生额	48,512.90	62,846.53
加：本期购买商品接受劳务的进项税额	6,287.03	11,061.58
加：存货期末较期初增加额	-1,312.79	4,376.31
加：本期存货跌价计提金额	6,628.07	1,016.78
加：经营性预付款项期末较期初增加额	-1,466.33	-4,654.85
减：经营性应付账款及应付票据的期末较期初增加额	1,766.43	2,736.30
减：本期计入存货成本的长期资产折旧摊销额及职工薪酬支出	11,145.17	9,333.86
减：本期以应收票据背书转让抵付应付账款的金额	774.35	22,483.02
减：本期核销的无需支付的经营性应付款	-	4.18
购买商品接受劳务支付的现金合计	44,962.92	40,088.98

2019 年度，公司营业收入下滑 24.26%，购买商品、接受劳务支付的现金同比增长 12.16%，主要是由于 2019 年度以应收票据背书转让抵付应付账款的金额较 2018 年度下降 21,708.67 万元，公司在计算“购买商品、接受劳务支付的现金”时将应收票据背书抵付应付账款金额从中剔除。若将上述金额视同现金支出，则公司 2019 年度、2018 年度购买商品接受劳务支付的现金合计分别为 45,737.27 万元和 62,572.00 万元。2019 年购买商品、接受劳务支付的现金同比下降 26.90%，与 2019 年营业成本同比下降 22.81%基本匹配。

【会计师意见】

经核查，我们认为公司 2019 年度购买商品、接受劳务支付的现金与当期营业成本的差异具有合理性，与相关会计科目勾稽关系相符。

问询 12. 年报显示，公司 2018 年、2019 年的研发费用较高，分别为 5200 万元、4500 万元，均为费用化无资本化。请公司补充披露近两年研发费用对应的具体项目、投入金额、实施进展、形成的成果及与公司主营业务的相关性、会计处理依据。

【公司回复】

1、近两年研发费用明细如下：

年度	研发项目	投入金额 (万元)	实施进展	形成的成果
2019 年	金刚线设备智能化改进	586.15	2019 年已完成	立式上砂变更为横式上砂，一次上砂变更为多次上砂，保证每一段上砂量的均匀性，实现镀液的监测和自动调整，保障镀液状态的稳定和每一段镀层的品质，大大提升两边排线的精确度，省去人为调整环节。
	超高导热碳化硅衬底材料研发	339.84	2019 年已完成	克服 Lely 法自发成核生长的缺点，可得到单一构型的 SiC 单晶、可生长较大尺寸的 SiC 单晶，且大幅缩短开发至量产的时程，已取得阶段性试验样品。
	新能源锂电池材料的研发	286.53	2019 年已完成	研制出的三元正极材料具有良好的循环性能、热稳定性，优异的电化学性能，具有成本低廉、环境友好的优点，已取得阶段性实验样品。
	高性能 EMI 吸波/屏蔽材料研发	1,746.75	2019 年已完成	保障带材的磁饱和强度，提高厚度控制水平，提高对产品质量的控制。
	精密铜箔丝研发	116.30	2019 年已完成	克服极细导体拉断力及弯曲性能差的弱点，解决 360° 摇摆试验次数，具有良好的高频传输性和机械功能，非常适用于高端电子产品和医疗器械的传输线束。
	耐热型高张力自粘性微细漆包线的研发	146.09	2019 年已完成	保证线材的耐热性能，提高线材的机械性能和漆膜质量，可充分满足自动绕线生产需求和大电流、长时间的使用需求。已取得 ZL201921074461.8 实用新型专利。
	高绝缘性动力极耳胶研发	226.84	2019 年已完成	有效提高极耳胶的耐热性能和绝缘性能，解决在铝塑膜热封过程中极耳绝缘性下降的问题。
	0.055 毫米金刚线切割硅片工艺开发	165.88	2019 年已完成	实现了 0.055 毫米金刚线在硅片切割中的应用，有效减少了切割过程中钢线和硅料的损耗，并提高了加工效率，具有更高效、更低成本的优点。
	经食管超声电缆组件	162.40	2019 年已完成	具有机械电气性能优良、耐弯折、耐扭曲、柔软性好、耐压、绝缘性能优良、抗电磁干扰能力强、信号传输稳定等优点，解决市场上传统产品超声通道少、高电容、成像效果不清晰等问题，而且本项目产品的生产过程自动化程度高，进一步保障产品质量的稳定性和生产效率。
	先导磁性材料研发	121.85	2019 年已完成	具有良好的电隔离性能，可充分满足 5G 领域的电隔离使用需求，且采用的工艺技术都具有较高的自动化水平，有效提高生产效率并进一步保障产品的质量，已取得阶段性实验样品。
	双层多股线线圈的研发	169.25	未完成，正在研发	/
	新能源锂电池用（铝塑复合膜）功能材料	78.95	未完成，正在研发	/
	镍钛合金针项目	7.88	未完成，正在研发	/

高效干法制粉工艺	42.41	2019 年已完成	省却加水和干燥这两个步骤,通过筛选技术提高材料颗粒大小均衡性,提高制粉质量和效率,并且减少设备的使用数量,有效节约单位产能所耗的能源。
自动化环保制粉工艺	33.22	2019 年已完成	通过真空吸附上料技术和磨粉防尘技术减少物料逸散,减少员工上料的操作强度;并采用喷雾干燥技术取代脱水烘干技术,减少生产周期,提高产能。
超薄流延工艺	31.92	2019 年已完成	应用于磁片的生产,通过流延前处理使材料具有更高的电磁屏蔽性能,并提高其在浆料中的分散性、稳定性,有效降低流延厚度,同时提高生产效率,可进行大规模批量生产。
自动叠片摆片工艺	32.04	2019 年已完成	通过自动叠片摆片和多层叠片方式,提高叠片效率,降低缺陷率。
自动循环烧结工艺	30.36	2019 年已完成	应用于磁片的生产,通过对磁片的自动输送,实现自动循环烧结,大幅度提高烧结效率,并降低人力成本;通过对磁片输送量的控制,避免因重量过大产生安全隐患,提高烧结过程的安全系数。
成品自动化检测工艺的研发	33.15	2019 年已完成	应用于对产品的检测,通过自动上料、输送、翻面以及动态相机实现对产品两个表面的快速的拍照;通过检测分析系统快速、准确的对产品完成分析、检测,并及时将不合格的产品剔除。
高磁导率隔磁片的研发	9.87	2019 年已完成	由纳米晶带材制成的磁性薄片可提高抗干扰能力,由石墨、石墨烯膜或者含有石墨成分的单面胶构成散热层的散热材料,在确保散热层能够及时有效地将集聚在电子设备内的热量散发出去的同时控制隔磁片的生产成本。
隔磁片连续破碎技术的研发	10.57	2019 年已完成	通过破碎辊组,将带材挤压碎裂产生裂纹,从而涡流损耗;通过恢复辊组,避免带材内的细小碎片发生位移,避免影响带材的尺寸并降低隔磁片的磁导率;通过检测区对破碎后的带材的性能完成检测,保障破碎质量。
磁性基板修复技术的研发	11.20	2019 年已完成	通过磁性基板固定技术、二次热处理抚平技术、平整度检测技术等,完成对不合格磁性基板的修复,有效改善磁性基板不合格品的曲翘度,大大提高成品的精度及合格率。
配料制浆双混合技术的研发	9.03	2019 年已完成	克服混料不够均匀、混料后残留物料影响下次混料效果等缺点,提高生产效率。
磁片生产多级烘干技术的研发	8.99	2019 年已完成	克服烘干均匀性较差和烘干的速度较慢的缺点,进一步提高磁片各部位的受热均匀性和烘干效率。
磁片高效覆膜技术的研发	9.26	2019 年已完成	提高覆膜过程中磁片的除尘效率和覆膜效率,保证磁片的覆膜合格率,进一步提高经济效益。
磁性金属粉末压延扁平化技术的研发	8.31	2019 年已完成	通过初步扁平化和二级棒磨技术,对粉末施加的力只有碾压力和剪切力,能够避免类似于球磨中的群体运动和过大的撞击力,提高粉末扁平化的比例和生产效率。

	宽频段复合隔磁片的研发	17.84	未完成，正在研发	/
	5G 基站用微波陶瓷滤波器的研发	105.77	未完成，正在研发	/
	合计	4,548.65	/	/
2018 年	超声波医疗线研发	305.52	2018 年已完成	有效提高医疗线束图像数据的传输速度、带宽、精度，实现医疗线的低静电容量，实现连接线缆的细径化，实现医疗线在人体内探测的无痛感。
	高速退火机技术改进项目研发	371.28	2018 年已完成	防止铜线在退火工序中的磨损、氧化和出现斑点的问题，有效利用水冷箱内部的空间，且更有利于铜线的软度和韧度的提升。
	涂膜设备智能化集中管控技术的研发	251.07	2018 年已完成	实现自动穿线及自动换轴、热风循环利用、烘炉高密封、复膜线高效冷却、自动换盘收线，自动化水平高，保障产品的质量，大幅度提高了产能，而且更加的节能环保。已取得 ZL201721065597.3、ZL201721065596.9 两项实用新型专利。
	金刚线设备智能化改进	949.66	2019 年已完成	立式上砂变更为横式上砂，一次上砂变更为多次上砂，保证每一段上砂量的均匀性，实现镀液的监测和自动调整，保障镀液状态的稳定和每一段镀层的品质，大大提升两边排线的精确度，省去人为调整环节。
	极细同轴屏蔽复合线	222.81	2018 年已完成	通过石墨烯百分百包覆，屏蔽效果好于传统铜线屏蔽，同时线束整体的重量减轻，线径变小；而且在后续操作时处理屏蔽层进行干扰信号的引流导出时更简单，节省工时。已取得 ZL201721070616.1 实用新型专利。
	耐腐蚀高密封性的极耳胶研发	181.59	2018 年已完成	使极耳胶各层粘合紧密，在电解液浸泡腐蚀时不会产生分层现；有效增强极耳胶与极耳的结合能力，保证极耳胶的有效密封性。已取得 ZL201720814100.7 实用新型专利。
	一种新型硅棒粘胶工装	376.97	2018 年已完成	适合多种机型、多种尺寸硅棒的切割需求，可以自由切换定位，切换时效率高，从而有效提高生产效率，降低生产成本。已取得 ZL201720541499.6 实用新型专利。
	新能源汽车用新型铝材料高压线缆的研发	168.63	2018 年已完成	提高线缆的屏蔽性能和散热性能，而且生产过程实现缠绕和包带一体化，提高生产效率。已申请 CN201921074469.4 实用新型专利。
	磁性材料的电镀工艺方法	196.75	2018 年已完成	快速、均匀地将磁性材料电镀于线圈导体上，具有电镀效率高、电镀效果好的优点。
	无线充电用高性能隔磁片材料	1,448.18	2019 年已完成	提高磁材抗电磁干扰能力、结实耐用性、阻燃、耐高温等性能，改善覆膜时的碎裂及裂纹现象，提升产品良率。已取得 ZL201822234638.8、ZL201822237099.3 实用新型专利。
	超高导热碳化硅衬底材料研发	41.11	2019 年已完成	克服 Lely 法自发成核生长的缺点，可得到单一构型的 SiC 单晶、可生长较大尺寸的 SiC 单晶，且大幅缩

				短开发至量产的时程，已取得阶段性试验样品。
	新能源锂电池材料的研发	20.56	2019 年已完成	研制出的三元正极材料具有良好的循环性能、热稳定性，优异的电化学性能，具有成本低廉、环境友好的优点，已取得阶段性实验样品。
	高性能电磁屏蔽隔磁片的研发	511.93	2018 年已完成	研制出的隔磁片具有抗电磁干扰能力强、结实耐用等优点，提高制备过程合格率与效率，并通过对隔磁片与无线接收线圈联合创新，提高两者的匹配性，进一步协同提高充电效率。
	高效干法制粉工艺	27.68	2019 年已完成	省却加水和干燥这两个步骤，通过筛选技术提高材料颗粒大小均衡性，提高制粉质量和效率，并且减少设备的使用数量，有效节约单位产能所耗的能源。
	自动化环保制粉工艺	19.48	2019 年已完成	通过真空吸附上料技术和磨粉防尘技术减少物料逸散，减少员工上料的操作强度；并采用喷雾干燥技术取代脱水烘干技术，减少生产周期，提高产能。
	超薄流延工艺	20.63	2019 年已完成	应用于磁片的生产，通过流延前处理使材料具有更高的电磁屏蔽性能，并提高其在浆料中的分散性、稳定性，有效降低流延厚度，同时提高生产效率，可进行大规模批量生产。
	自动叠片摆片工艺	17.16	2019 年已完成	通过自动叠片摆片和多层叠片方式，提高叠片效率，降低缺陷率。
	自动循环烧结工艺	19.12	2019 年已完成	应用于磁片的生产，通过对磁片的自动输送，实现自动循环烧结，大幅度提高烧结效率，并降低人力成本；通过对磁片输送量的控制，避免因重量过大产生安全隐患，提高烧结过程的安全系数。
	成品自动化检测工艺的研发	22.70	2019 年已完成	应用于对产品的检测，通过自动上料、输送、翻面以及动态相机实现对产品两个表面的快速的拍照；通过检测分析系统快速、准确的对产品完成分析、检测，并及时将不合格的产品剔除。
	合计	5,172.84	/	/

2、研发费用与公司主营业务的相关性

2018 年-2019 年，研发费用分业务情况如下：

年度	业务	投入金额（万元）	占比
2019 年	消费电子	2,474.44	54.40%
	光伏	752.03	16.53%
	新能源	592.32	13.02%
	医疗	162.40	3.57%
	新业务	567.46	12.48%
	合计	4,548.65	100.00%
2018 年	消费电子	2,905.98	56.18%
	光伏	1,326.63	25.65%
	新能源	593.59	11.48%
	医疗	305.52	5.91%

	新业务	41.11	0.79%
	合计	5,172.84	100.00%

2018 年、2019 年公司研发费用主要投入于消费电子业务，为配合国际大客户，研发费用主要投入于消费电子业务中无线充电隔磁材料的研发打样，该产品于 2019 年 6 月进入量产爬坡阶段，开始批量供货，2019 年实现营业收入 22,494.09 万元。

3、研发费用的会计处理依据

以上研发费用皆为公司内部研究开发项目研究阶段的支出，公司根据《企业会计准则第 6 号——无形资产》第八条相关规定在发生时计入当期损益，在资产负债表中的“研发费用”科目列示。

【会计师意见】

我们取得了公司研发支出明细表、在研项目的立项以及进度文件；对公司研发人员进行了访谈，了解在研项目的基本情况、支出构成情况以及研发项目各阶段的工艺状况；对公司财务人员进行访谈，了解研发支出的列支方式，并分析其与收入的配比情况；核查了研发支出列支方式的准确性。

我们认为公司研发费用核算规范，研发费用的规模与列支与公司当期研发行为以及工艺进展相匹配，研发费用变动趋势与公司营业收入变动趋势相一致。

问询 13. 年报显示，2019 年度公司账面交易性金融资产约为 1.1 亿元，其他流动资产约为 8000 万元，其他非流动资产约为 8600 万元。请公司补充披露上述资产的具体组成内容、形成原因、分类依据、资金投向、风险评估情况以及相应的会计处理依据。

【公司回复】

1、2019 年度交易性金融资产明细如下：

项目	期末余额（万元）
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	11,000.00
其中：银行理财产品	11,000.00

银行理财产品具体情况如下：

银行理财产品名称	金额（万元）	起始日	到期日	收益率	收益类型
湖州吴兴农村商业银行股份有限公司“丰收·本嘉利”2019	11,000.00	2019/12/20	2020/6/5	≤3.6%	保本浮动收益型

年第 23 期人民币理财产品					
----------------	--	--	--	--	--

2019 年度交易性金融资产期末余额为公司于 2019 年 12 月 18 日购买的湖州吴兴农村商业银行股份有限公司“丰收·本嘉利”2019 年第 23 期人民币理财产品。该理财产品主要投资于债券类资产，理财直接融资工具、同业存单、拆出、逆回购以及其他货币市场工具，符合监管要求的各类资产管理计划等固定收益资产，债券 90-100%，现金、活期存款 0-10%，该理财产品为保本浮动收益型。公司建立了使用暂时闲置募集资金进行现金管理相关的内控制度，控制安全性风险，防范流动性风险。

公司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。该理财产品投资收益来源于银行主动管理的资产池（包括存放同业、债券投资及回购交易等）投资收益。产品收益与银行管理水平相关，与货币的时间价值和信用风险并不相关。因此该理财产品的合同现金流量并非来源于为本金及未偿付本金金额之利息。因此，该理财产品分类为公允价值计量变动计入当期损益的金融资产，在资产负债表中的“交易性金融资产”项目列示。

2、2019 年度其他流动资产明细如下：

项目	期末余额（万元）
留抵税额	1,617.81
可以后期间抵扣的进项税	346.78
银行理财产品	6,000.00
合计	7,964.59

2019 年度其他流动资产期末余额主要为留抵税额、可以后期间抵扣的进项税和银行理财产品。

（1）留抵税额为公司增加固定资产产生的固定资产可抵扣税额导致当期进项税额大于销项税额所致。

（2）可以后期间抵扣的进项税为公司尚未认证的进项税，公司已取得增值税扣税凭证，按照现行增值税制度规定准予从销项税中抵扣，但尚未经税务机关认证的进项税。

公司根据《增值税会计处理规定》（财会【2016】22 号）有关规定，“应交税费”科目下的“增值税留抵税额”、“待认证进项税额”明细科目期末借方余额，在资产负债表中的“其他流动资产”项目列示。

（3）银行理财产品具体明细如下：

银行理财产品名称	金额（万元）	起始日	到期日	收益率	收益类型
中国农业银行湖州织里支行“汇利丰”2019年第6014期对公定制人民币结构性存款产品	5,000.00	2019/11/1	2020/2/5	3.40%或 3.35%	保本浮动收益型
浙江民泰商业银行股份有限公司定期存单	1,000.00	2019/12/27	2020/6/27	3.6%（提前支取）	保本固定收益型

银行理财产品期末余额为公司于2019年10月31日购买的中国农业银行湖州织里支行“汇利丰”2019年第6014期对公定制人民币结构性存款产品5,000万元（以下简称“农行汇利丰产品”）以及于2019年12月27日购买的浙江民泰商业银行股份有限公司定期存单1,000万元（以下简称“民泰定期存单”）。农行汇利丰产品主要投资于同业存款、同业借款等低风险投资工具，该两项理财产品分别为保本浮动收益型与保本固定收益型。公司建立了使用暂时闲置募集资金进行现金管理相关的内控制度，控制安全性风险，防范流动性风险。

公司管理上述金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。农行汇利丰产品假定在观察期内，欧元/美元汇率始终位于参考区间，投资人可获得净年化收益率3.40%；如在观察期内，欧元/美元汇率突破了参考区间，投资人可获得净年化收益率3.35%。且该理财产品是不可转让，不可赎回，也不能终止的，企业视同收益率在整个期限内是固定的，而不是每天浮动。因此持有这个理财产品只能是收回合同现金流量，而不是出售，符合摊余成本计量的要求。民泰定期存单，利率期限均固定，因此持有这个理财产品是收回合同现金流量，而不是出售，符合摊余成本计量的要求。因此，该类理财产品分类为摊余成本计量的金融资产，在资产负债表中的“其他流动资产”项目列示。

3、2019年度其他非流动资产明细如下：

项目	期末余额（万元）
工程类预付款	5,005.28
其中：东尼路以东、晟舍新街以北地块厂房工程土地预付款	2,651.00
利济东路588号地块厂房工程车间及公共区域装修预付款	2,354.28
设备类预付款	3,642.10
其中：铝塑膜、碳化硅、滤波器等研发项目设备预付款	1,698.17
无线充电隔磁材料设备预付款	1,480.26
导体、复膜线等其他产品设备预付款	251.35
安环、基建等其他公共设施预付款	212.31
合计	8,647.37

2019年度其他流动资产期末余额主要为设备工程性预付款项，主要预付对象情况如下：

单位：万元

预付对象	期末余额	占比	预付时间	预付内容	交付情况
工程类预付款					
湖州东部新城投资发展集团有限公司	2,000.00	39.96%	2019 年 4 月	东尼路以东、晟舍新街以北地块厂房工程土地预付款	土地已交付
苏州市建筑装饰股份有限公司	1,248.00	24.93%	2019 年 9 月 -2019 年 10 月	利济东路 588 号地块厂房工程车间装修预付款	已全部形成固定资产
湖南瑞翼能源股份有限公司	774.04	15.46%	2019 年 10 月 -2019 年 12 月	利济东路 588 号地块厂房工程车间装修预付款	已全部形成固定资产
湖州市吴兴区国土资源管理综合服务中心	651.00	13.01%	2019 年 12 月	东尼路以东、晟舍新街以北地块厂房工程土地预付款	土地已交付
湖州宏鑫机电有限公司	260.38	5.20%	2019 年 9 月 -2019 年 12 月	利济东路 588 号地块厂房工程车间装修预付款	截至 2020 年 6 月底,已形成固定资产 249.88 万元,尚有 10.50 万元未交付
小计	4,933.41	98.56%	/	/	/
设备类预付款					
七海测量技术(深圳)有限公司	477.93	13.12%	2019 年 5 月 -2019 年 12 月	无线充电隔磁材料、滤波器设备预付款	设备已交付
西安新达机械有限公司	322.00	8.84%	2019 年 8 月	铝塑膜设备预付款	设备已交付
锦州同创真空冶金科技有限公司	240.00	6.59%	2019 年 9 月	无线充电隔磁材料设备预付款	设备已交付
ZACROS (HONG KONG) CO, LTD	237.22	6.51%	2019 年 5 月 -2019 年 8 月	铝塑膜设备预付款	设备已交付
广东腾胜科技创新有限公司	223.00	6.12%	2019 年 8 月 -2019 年 11 月	无线充电隔磁材料设备预付款	设备已交付
湖州新世纪水处理工程有限公司	174.15	4.78%	2018 年 6 月 -2018 年 12 月	安环设施预付款	设备已交付
成都朗辰电子有限公司	164.84	4.53%	2019 年 9 月 -2019 年 12 月	无线充电隔磁材料、滤波器设备预付款	设备已交付
束蕴香港有限公司	138.13	3.79%	2019 年 6 月 -2019 年 11 月	碳化硅设备预付款	设备已交付
深圳市哈德胜精密科技股份有限公司	132.48	3.64%	2019 年 8 月 -2019 年 12 月	无线充电隔磁材料设备预付款	设备已交付
天通吉成机器技术有限公司	130.10	3.57%	2019 年 9 月 -2019 年 12 月	滤波器设备预付款	设备已交付

小计	2,239.85	61.50%	/	/	/
----	----------	--------	---	---	---

根据证监会的《上市公司执行企业会计准则案例解析（2019）》第十一章财务报表列报中的案例解析，公司将为购建固定资产而预付的款项，日常会计核算时在“预付账款”科目反映，期末编制财务报表时，分为其他非流动资产，在资产负债表中的“其他非流动资产”科目列示。

【会计师意见】

我们取得了公司 2019 年度大额理财产品合同，与公司管理层讨论了理财产品的业务模式，并对理财产品履行了函证程序；我们核对了增值税申报表、固定资产合同、入库验收单、增值税专用发票；我们复核了大额预付的设备工程款采购合同、交易内容、交易类型、往来金额、交付情况等，并对预付设备工程款履行了函证程序。

我们认为，公司已对 2019 年末上述资产进行了充分、准确披露，相应的会计处理规范。

（此页无正文，系公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对《关于对浙江东尼电子股份有限公司 2019 年年度报告的事后审核问询函》的回复之签章页）

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

2020 年 7 月 9 日

