

天通控股股份有限公司

关于收到上海证券交易所监管工作函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

天通控股股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 5 月 31 日收到上海证券交易所上证公函【2021】0552 号《关于天通控股股份有限公司 2020 年年度报告的信息披露监管工作函》（以下简称“《工作函》”），现就《工作函》中涉及的相关事项回复说明如下：

（除特别说明外，本《工作函》回复中涉及金额的单位均为万元）

一、年报显示，公司主要从事磁性材料、电子部品、专用装备、蓝宝石晶体的研发生产制造，经营模式未发生变化，其中电子部品业务系外包制造模式，包括自购料和来料加工。2020 年度四大业务板块营业收入分别为 7 亿元、7.72 亿元、12.17 亿元、3.53 亿元，毛利率分别为 25.33%、17.54%、25.96%、25.43%。其中，蓝宝石晶体业务毛利率自 2018 年以来持续下滑，各产品产销量同比变动较大，但收入同比变化仅 1.45 万元；电子部品业务毛利率近三年平均约为 17% 左右。请公司补充披露：（1）各业务板块的主要产品、生产经营模式、所处产业链的具体位置、提供的主要附加价值；（2）蓝宝石晶体业务近两年各主要产品的产销量、销售价格明细及变动原因，与同行业可比公司是否存在明显差异及原因，并结合产销量、价格的变化情况说明相关业务收入与上年同期几乎相同是否合理；（3）结合蓝宝石晶体业务的行业政策、竞争格局及客户结构，说明毛利率持续下滑的原因，是否存在行业或政策风险，如有，请充分提示；（4）分别列示电子部品业务中自购料业务和来料加工业务的具体生产环节及主要差异、近三年收入成本明细及变动原因，说明电子部品业务作为代加工业务而言毛利率水平的合理性，与行业可比公司相比是否存在较大差异，若存在则说明原因。

【公司回复】

(一) 各业务板块的主要产品、生产经营模式、所处产业链的具体位置、提供的主要附加价值。

公司主要从事磁性材料、电子部品、专用装备和蓝宝石晶体的研发生产制造。

1. 公司的生产经营模式

(1) 采购模式

公司生产所需主要原材料，根据公司制定的《采购控制程序》等制度，建立定期更新的《合格供方名册》，由采购部门根据生产需要按采购流程向国内外供应商进行采购。固定资产采购根据公司战略需求和实际生产工作需要，面向国内外供应商采购，部分重要采购根据招投标程序进行招投标。磁性材料主要生产设备压机和窑炉、蓝宝石晶体材料主要生产设备长晶炉，主要由高端专用装备板块公司研发和制造。

(2) 生产模式

磁性材料和蓝宝石晶体材料除按订单“以销定产”进行生产外，也根据市场行情、生产能力和库存状况进行预测或备货生产，以提高交货速度，并充分利用生产能力，提高设备稼动率。

高端专用装备和电子部品按订单“以销定产”进行生产，公司通过与客户签订销售合同，安排生产计划，在生产过程中，导入 ERP 管理系统，推行精益生产。

当下游客户要求的产品规格较特殊或者需求量较大时，磁性材料、电子部品会采用指定合格协作生产厂商委外加工的方式生产。

(3) 销售模式

公司产品的销售模式主要为直接面向下游厂商供货的方式销售，首先与国内外客户洽谈，根据客户需求，确定产品规格、技术需求方案后，再进行商务洽谈，并对销售合同进行评审，签订销售合同或订单进行产品销售，并按照协议要求及时保质保量供货，积极响应客户的需求和要求。

少量出口的高端专用装备会通过专业的进出口报关单位报关出口，具体为公司与客户洽谈所需设备的技术要求及商品价格，洽谈完成后，公司与进出口报关单位沟通设备需求相关信息，再由进出口报关单位与最终客户签署设备出口销售协议，公司与进出口报关单位签署销售订单。产品根据合同、协议报关出口后，本公司确认销售收入。

电子部品向客户提供加工制造服务，主要分为客供料和自购料两种业务模式，根据客户需求确定业务模式、产品规格后，再进行商务洽谈，并对销售合同进行评审，签订销售合同或订单进行产品销售，并按照协议要求及时保质保量供货，积极响应客户的需求和要求。

2. 各业务板块主要产品、所处产业链和主要附加价值

| 业务板块 | 主要产品 | 所处产业链 | 主要附加价值 |
|--------|---|--|---|
| 磁性材料 | 锰锌铁氧体材料及磁心、镍锌铁氧体材料及金属软磁材料及制品、无线充电和 NFC 用磁性薄片等 | 电子科技领域的软磁材料及产品的上游 | 将氧化铁、氧化锰等锰锌铁氧体材料通过压制、烧结、磨削、检分等工序，将粉料加工成具有能量转换、噪声抑制、滤波等作用的高质量、高性能的软磁产品 |
| 蓝宝石晶体 | 蓝宝石晶锭、蓝宝石晶棒和衬底片 | 处于 LED 产业的上游，提供 LED 芯片的衬底材料；光学产业的中游，提供镜头盖板材料等 | 蓝宝石的生长、切磨抛做成不同形状的晶块、晶棒、晶片等，其中晶体生长技术、晶体加工技术是两大核心产生附加价值的技术，蓝宝石晶体材料以高纯度的氧化铝为主要原材料，采用自主研发改良型 KY 泡生法蓝宝石晶体生长工艺以及蓝宝石材料高精度加工，为下游客户提供高质量的蓝宝石晶体材料 |
| 高端专用装备 | 晶体材料专用设备、粉体材料专用设备、半导体显示专用设备、环保工程等 | 晶体材料专用设备位于光伏行业以及蓝宝石行业产业链的上游；粉体材料专用装备位于锂电池材料、磁性材料、陶瓷材料、硬质合金等粉体材料产业链上游；半导体显示面板行业产业链上游；环保工程位于污水污泥处置发电行业产业链的上游 | 满足下游客户光伏单晶硅棒生产，粉体材料成形、烧结，半导体显示面板模组段加工及其他工艺段的上下料，提供污泥系统建设 |
| 电子部品 | 通信系统、工业控制、视频安防、车载电子、云计算、云储存、物联网等领域产品提供代工制造服务 | 通信系统、电子产品居于产业链中游；视频安防类产品居于产业链中下游，视频监控器类产品居于产业链下游，其他路由器产品居于产业链中游 | 通过自购料或客供料，经过 SMT、DIP、FA 等生产加工工序，为客户提供生产加工服务，实现产品附加价值 |

(二) 蓝宝石晶体业务近两年各主要产品的产销量、销售价格明细及变动原因，与同行业可比公司是否存在明显差异及原因，并结合产销量、价格的变化情况说明相关业务收入与上年同期几乎相同是否合理。

1. 蓝宝石晶体业务近两年各主要产品的产销量和销售价格

公司蓝宝石晶体业务主要产品为晶锭、四寸晶棒和四寸晶片。其中晶锭主要用于内部领用，对外销售较少，近两年四寸晶棒和四寸晶片的产销量情况如下：

| 品类 | 单位 | 2020 年度 | 2019 年度 |
|----|----|---------|---------|
|----|----|---------|---------|

| | | 产量 | 销量 | 产量 | 销量 |
|------|-----|--------|--------|--------|--------|
| 四寸晶棒 | 万毫米 | 634.26 | 489.99 | 484.44 | 477.50 |
| 四寸晶片 | 万片 | 432.04 | 356.71 | 274.98 | 227.78 |

近两年蓝宝石四寸棒和四寸片产销量呈增长趋势。产量增加系鉴于智能终端和安防市场的发展，蓝宝石在窗口和光学应用方面的提速发展，经 2019 年蓝宝石整体行业的洗牌后，LED 芯片市场竞争格局的改善和 Mini/Micro LED 的阶跃成长而恢复增长态势，公司从战略层面考虑，继续保持蓝宝石的产出量。销量增加主要系一方面公司采取以价保量的政策，另一方面公司主要客户为打通产业链，四寸晶片需求同比增长，公司为其配套供应，产销同比增加。

近两年蓝宝石晶体业务主要产品分季度销售单价情况如下：

| 主要产品 | 单位 | 2021 年度 | 2020 年度 | | | | 2019 年度 | | | |
|------|------|---------|---------|-------|-------|-------|---------|-------|-------|-------|
| | | 一季度 | 一季度 | 二季度 | 三季度 | 四季度 | 一季度 | 二季度 | 三季度 | 四季度 |
| 四寸晶棒 | 元/mm | 19.65 | 13.72 | 14.53 | 15.49 | 17.03 | 27.84 | 26.12 | 19.33 | 14.84 |
| 四寸晶片 | 元/片 | 45.99 | 48.33 | 47.24 | 45.79 | 44.67 | 68.81 | 62.79 | 58.86 | 51.39 |

近两年蓝宝石晶体业务主要产品分季度销售数量情况如下：

| 主要产品 | 单位 | 2020 年 | | | | 2019 年 | | | |
|------|----|--------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|
| | | 一季度 | 二季度 | 三季度 | 四季度 | 一季度 | 二季度 | 三季度 | 四季度 |
| 四寸棒 | mm | 83.10 | 91.50 | 143.37 | 172.02 | 98.39 | 152.61 | 130.00 | 96.50 |
| 四寸片 | 万片 | 48.49 | 93.37 | 97.79 | 117.07 | 49.60 | 69.45 | 50.27 | 58.46 |

近两年蓝宝石晶体业务主要产品分季度销售金额情况如下：

| 主要产品 | 2020 年 | | | | | 2019 年 | | | | |
|------|----------|----------|----------|----------|-----------|----------|----------|----------|----------|-----------|
| | 一季度 | 二季度 | 三季度 | 四季度 | 合计 | 一季度 | 二季度 | 三季度 | 四季度 | 合计 |
| 四寸晶棒 | 1,139.87 | 1,329.72 | 2,220.34 | 2,928.64 | 7,618.56 | 2,739.77 | 3,985.90 | 2,513.27 | 1,432.25 | 10,671.20 |
| 四寸晶片 | 2,343.42 | 4,411.16 | 4,477.71 | 5,229.54 | 16,461.82 | 3,413.12 | 4,360.91 | 2,958.47 | 3,004.52 | 13,737.02 |
| 合计 | 3,483.28 | 5,740.88 | 6,698.05 | 8,158.17 | 24,080.38 | 6,152.89 | 8,346.81 | 5,471.74 | 4,436.78 | 24,408.22 |

近两年蓝宝石主要产品的价格受市场因素影响从 2019 年开始持续走低，2020 年 3-4 季度逐渐回暖。

由上表可知，公司蓝宝石板块近两年主要产品销售总额分别为 24,080.38 万元与 24,408.22 万元，公司蓝宝石业务受价格走低与销量增加的影响，主要产品

收入 2020 年与 2019 年同期未有较大变动，蓝宝石板块整体收入因此也未有较大变动。

2. 同行业公司比较分析

同行业公司披露口径差异较大，经过遴选，提取可比公司奥瑞德年报披露数据进行。近两年公司蓝宝石晶体业务与奥瑞德的产销量对比如下：

| 公司名称 | 主要产品 | 单位 | 2020 年度 | | 2019 年度 | |
|------|-------|-----|----------|----------|---------|--------|
| | | | 产量 | 销量 | 产量 | 销量 |
| 奥瑞德 | 四寸棒 | 万毫米 | 597.81 | 539.92 | 386.44 | 391.60 |
| | 四寸片 | 万片 | 346.27 | 340.80 | 469.84 | 437.13 |
| | 小尺寸晶片 | 万片 | 1,693.83 | 1,660.60 | 324.14 | 282.11 |
| 本公司 | 四寸棒 | 万毫米 | 634.26 | 489.99 | 484.44 | 477.50 |
| | 四寸片 | 万片 | 432.04 | 356.71 | 274.98 | 227.78 |

由上表可知，公司四寸棒产销量增长趋势与奥瑞德一致；公司四寸片产销量增加，系公司主要客户为打通产业链与公司建立良好业务伙伴关系；奥瑞德四寸片产销量下降但小尺寸晶片产品产销量同比大幅增长。

同行业蓝宝石晶体产品单价未公开无法获取，公司提取奥瑞德收入数据，结合销量同比趋势进行分析

| 公司名称 | 2020 年度 | 2019 年度 |
|------|-----------|-----------|
| 奥瑞德 | 41,606.22 | 39,220.45 |
| 本公司 | 35,254.91 | 35,253.46 |

公司与奥瑞德产销量同比均呈增长趋势，销售收入与上年同期几乎相同。

(三) 结合蓝宝石晶体业务的行业政策、竞争格局及客户结构，说明毛利率持续下滑的原因，是否存在行业或政策风险，如有，请充分提示。

2018 年以来，宏观经济相对疲软，下游消费不振。行业内为生存竞相降价以求订单，导致了 2019 年开始蓝宝石产品价格连续降价。公司在市场竞争中通过牺牲毛利保住了市场占有率。2020 年下半年行业景气指数开始回升。

蓝宝石晶体是现代工业重要的基础材料，具有优异的光学性能、机械性能和化学稳定性，应用领域广泛。蓝宝石晶体在智能穿戴设备上的应用，受国外电子行业的影响，国内各消费电子类厂家也均积极布局，从而用量提升，未来产业发展空间大。另外，蓝宝石产业受益于下游 LED 行业去库存周期结束，Mini/Micro LED/消费电子领域等新应用前景的日渐明朗，单价开始反弹，不存在行业风险；

蓝宝石属于新材料行业领域，属于国家鼓励支持发展的战略型新兴产业，不存在政策风险。

(四) 分别列示电子部品业务中自购料业务和来料加工业务的具体生产环节及主要差异、近三年收入成本明细及变动原因，说明电子部品业务作为代加工业务而言毛利率水平的合理性，与行业可比公司相比是否存在较大差异，若存在则说明原因。

1. 自购料业务和来料加工业务的具体生产环节

(1) 自购料销售业务

公司接到客户产品订购合同或订单后，由公司供应链部门组织原材料的询价、比价、采购，研发和工程部门进行生产工艺设计，待物料齐套后生产部门安排生产。自购料销售业务的原材料和辅助材料均由公司采购。

(2) 来料加工业务

公司所接订单产品需要的专用原材料均由客户备料，客户根据产成品 BOM 包含的原材料向公司发料，公司工程技术部门进行可制造性设计，待材料齐套后公司投入一些辅助材料安排上线生产。客供材料在公司账面只体现数量没有金额。

2. 近三年收入成本明细及变动原因

近三年电子部品业务收入成本明细情况如下：

| 业务分类 | 2020 年 | | | 2019 年 | | | 2018 年 | | |
|-------|-----------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|
| | 主营收入 | 主营成本 | 毛利率 | 主营收入 | 主营成本 | 毛利率 | 主营收入 | 主营成本 | 毛利率 |
| 自购料销售 | 64,502.42 | 55,438.63 | 14.05% | 66,257.09 | 57,860.58 | 12.67% | 50,723.44 | 44,164.32 | 12.93% |
| 来料加工 | 12,648.72 | 8,181.33 | 35.32% | 8,621.37 | 5,352.51 | 37.92% | 9,354.77 | 5,054.52 | 45.97% |
| 合计 | 77,151.13 | 63,619.96 | 17.54% | 74,878.46 | 63,213.09 | 15.58% | 60,078.21 | 49,218.84 | 18.08% |

电子部品业务随市场行情及客户端需求变动较大，因制造难易程度及产品本身附加值差异，盈利能力差异较大，就毛利率而言，来料加工和自购料销售业务的结构变化亦会对整体毛利率产生影响。

3. 同行业公司毛利率比较

| 公司名称 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|------|---------|---------|---------|
|------|---------|---------|---------|

| | | | |
|------|--------|--------|--------|
| 深南电路 | 14.61% | 19.51% | 18.32% |
| 本公司 | 16.82% | 14.95% | 17.91% |

由上表可知，同为 EMS 行业，本公司电子部品板块业务与深南电路电子装联业务毛利率均在 15%-20%之间，未发现重大差异，毛利率水平合理。

公司在另外问题中针对电子部品板块的同行业分析还选取了易德龙和工业富联，因前述两家公司年报中未能获取 EMS 行业的分部信息，如采用总数或其他板块数据进行对比，差异较大，不具有可比性，因此此处未做比较。

二、年报显示，公司 2018-2020 年度营业收入分别为 26.10 亿元、27.80 亿元、31.56 亿元，持续小幅增长，扣非后归母净利润分别为 2.25 亿元、0.58 亿元、1.50 亿元，先降后增且波动较大；同期经营活动现金流净额分别为 0.92 亿元、-0.91 亿元、-0.03 亿元，经营现金流持续两年为负。报告期公司销售费用为 0.44 亿元，同比下滑 31.52%，其中运杂费科目同比下滑约 98.53%，自 2019 年的 2188 万元下滑至 2020 年的约 31.9 万元。此外，公司 2018-2020 年度非经常性损益分别为 0.59 亿元、1.05 亿元、2.31 亿元，主要为非流动资产处置损益、政府补助等，呈逐年增长趋势，占当年净利润比重依次为 20.3%、62.5%、59.8%，占比较高。请公司：（1）分业务板块列示主要产品的销售环节、信用政策、款项回收安排、收入确认政策等，是否符合会计准则的规定，与同行业可比公司相比是否存在明显差异；（2）结合问题（1），说明公司近三年营业收入与归母净利润变动不匹配的原因及合理性，经营活动现金流净额远小于扣非后归母净利润、甚至出现净流出的原因及合理性，是否存在跨期调节收入、利润等盈余管理情形；（3）列示近三年销售费用中运杂费的主要内容、支付方、单据情况，核查公司销售货物的货运单据是否齐全，前述内容是否发生变化，如是请说明原因，本年销售费用中运杂费大幅减少的原因，若涉及重新分类，请明确依据，并说明历年会计处理是否符合会计准则的相关规定；（4）说明公司近三年非流动资产处置损益、政府补助的具体构成、变化原因及主要考虑；结合非经常性损益占净利润比重较高的情形，说明公司是否存在主营业务盈利质量下降情形，并说明应对措施。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

(一) 分业务板块列示主要产品的销售环节、信用政策、款项回收安排、收入确认政策等，是否符合会计准则的规定，与同行业可比公司相比是否存在明显差异。

1. 销售环节、信用政策、款项回收安排，并与同行业比较分析

(1) 销售环节

公司产品的销售模式主要为直接面向下游厂商供货的方式销售，首先与国内客户洽谈，根据客户需求，确定产品规格、技术需求方案后，再进行商务洽谈，并对销售合同进行评审，签订销售合同或订单进行产品销售，并按照协议要求及时保质保量供货，积极响应客户的需求和要求。

少量出口的高端专用装备会通过专业的进出口报关单位报关出口，具体为公司与客户洽谈所需设备的技术要求及商品价格，洽谈完成后，公司与进出口报关单位沟通设备需求相关信息，再由进出口报关单位与最终客户签署设备出口销售协议，公司与进出口报关单位签署销售订单。产品根据合同、协议报关出口后，公司确认销售收入。

电子部品向客户提供加工制造服务，主要分为客供料和自购料两种业务模式，根据客户需求确定业务模式、产品规格后，再进行商务洽谈，并对销售合同进行评审，签订销售合同或订单进行产品销售，并按照协议要求及时保质保量供货，积极响应客户的需求和要求。

(2) 信用政策

各板块信用政策如下：

| 板块 | 2020 年主要信用政策 |
|---------|--|
| 磁性材料 | 磁性材料板块账期主要以月结账期、承兑+现汇为主 |
| 蓝宝石晶体材料 | 蓝宝石晶体材料板块账期主要以月结账期、承兑+现汇为主 |
| 专用装备 | 专用装备板块账期为预付款+发货款+验收款+质保金模式，根据不同客户各环节付款比例略有差异 |
| 电子部品 | 电子板块账期主要以月结账期、承兑+现汇为主 |

[注]：不同客户月结时间略有差异。

(3) 款项回收安排

回款方面，公司安排专门人员，进行每月跟踪，并安排销售人员对即将到期或到期款项进行催收，公司对信用质量不同的客户采取不同的收款政策，对信用质量高的采用相对宽松的收款政策，对信用质量差的采用相对积极的、严格的收

款政策。

(4) 与同行业比较分析

因无法准确获取同行业磁性材料、蓝宝石晶体、电子部品各业务板块的具体信用政策及款项回收安排，故公司根据业务板块对同行业平均应收周转率进行比较。

2020 年度磁性材料业务板块的应收账款周转情况如下：

| 公司名称 | 应收账款周转率 | 公司主营业务 |
|-------|---------|---------|
| 横店东磁 | 5.08 | 磁性材料、光伏 |
| 龙磁科技 | 3.27 | 磁性材料 |
| 平均周转率 | 4.18 | |
| 天通股份 | 4.07 | |

2020 年度蓝宝石晶体材料业务板块的应收账款周转情况如下：

| 公司名称 | 应收账款周转率 | 公司主营业务 |
|------|---------|---------|
| 奥瑞德 | 1.07 | 蓝宝石晶体材料 |
| 天通股份 | 1.22 | |

2020 年度电子部品业务板块的应收账款周转情况如下：

| 公司名称 | 应收账款周转率 | 公司主营业务 |
|-------|---------|---------------------|
| 易德龙 | 4.77 | 电子制造服务 |
| 工业富联 | 5.04 | 通信及移动网络设备、云计算、工业互联网 |
| 深南电路 | 5.60 | 印制电路板、封装基板和电子装联产品 |
| 平均周转率 | 5.13 | |
| 天通股份 | 4.83 | |

2020 年度专用装备业务板块的应收账款周转情况如下：

| 公司名称 | 应收账款周转率 | 公司主营业务 |
|-------|---------|----------------------|
| 晶盛机电 | 2.98 | 晶体生长设备、智能化加工设备、蓝宝石产品 |
| 深科达 | 1.94 | 专用设备制造 |
| 智云股份 | 2.53 | 自动化装备制造 |
| 平均周转率 | 2.48 | |
| 天通股份 | 2.00 | |

综上，公司对同行业平均应收周转率相比较，未见明显差异。

2. 同行业公司收入政策比较

公司产品磁性材料、蓝宝石晶体材料、专用装备产品（除环保工程项目外）、电子部品制造，均属于在某一时点履行的履约义务。内销产品根据合同约定将产品交付给客户，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时确认收入。外销产品收入确认，公司根据合同约定将产品报关或离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

环保工程项目属于在某一时段内履行的履约义务，根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。

公司的收入确认符合公司会计准则的规定。

同行业公司收入确认政策比较具体如下：

| 公司名称 | 公司主营业务 | 收入确认的具体方法 |
|------|---------|--|
| 横店东磁 | 磁性材料 | 晶体硅太阳能硅片、电池片及组件、磁性材料、锂电池、器件等产品销售 公司晶体硅太阳能硅片、电池片及组件、磁性材料、锂电池、器件等产品的销售业务属于在某一时点履行的履约义务。内销收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。 |
| 奥瑞德 | 蓝宝石晶体材料 | 公司通常情况下销售商品收入，根据内外销单据不同，收入确认的具体方法如下：国内销售：（1）蓝宝石制品的销售，根据客户订单交货并取得客户的确认后，即认为客户取得相关商品控制权时点，公司确认销售收入；（2）设备的销售，按照合同的约定，于客户验收合格后，公司确认销售收入。国外销售：公司根据签订的订单发货，公司持出口专用发票、送货单等原始单证进行报关出口并通过海关的审核，完成出口报关手续并取得报关单据作为客户取得相关商品控制权时点，根据出库单、出口专用发票和报关单入账，确认销售收入。 |
| 易德龙 | 电子制造服务 | 公司销售收入主要包含电子元器件销售、软件销售和服务、技术检测服务。其中电子元器件销售：国内销售，以 |

| | | |
|------|----------------------|---|
| | | 将货物交付承运人或购买方，取得购买方签字的送货单时确认收入；国外销售，货物完成出口报关手续和货物离境时确认收入。 |
| 晶盛机电 | 晶体生长设备、智能化加工设备、蓝宝石产品 | 公司主要销售晶体生长设备和智能化加工设备等产品。上述业务属于在某一时刻履行的履约义务，对于需承担安装调试或指导安装调试合同义务的设备销售收入，于现场安装调试验收合格后予以确认，具体以用户签署现场安装调试完成单为准；对于无需承担安装调试或指导安装调试合同义务的设备销售收入，于发货签收后予以确认。 |

经比较，公司与同行业公司收入确认政策方面未见明显区别。

(二) 结合问题(一)，说明公司近三年营业收入与归母净利润变动不匹配的原因及合理性，经营活动现金流净额远小于扣非后归母净利润、甚至出现净流出原因及合理性，是否存在跨期调节收入、利润等盈余管理情形。

1. 营业收入与扣非归母净利润变动不一致的说明

2019年收入同比2018年增长6.50%，归母净利润同比减少42.72%。2020年收入同比2019年增长13.52%，归母净利润同比增加134.70%。

(1) 近三年，各业务板块营业收入和毛利变动如下：

| 分板块 | 2020年度 | | 2019年度 | | 2018年度 | |
|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|
| | 主营业务收入 | 主营业务毛利 | 主营业务收入 | 主营业务毛利 | 主营业务收入 | 主营业务毛利 |
| 磁性材料制造 | 69,956.61 | 17,720.86 | 56,470.31 | 12,708.74 | 65,751.59 | 17,739.09 |
| 电子部品制造及服务 | 77,151.14 | 13,531.17 | 74,878.46 | 11,665.37 | 60,078.21 | 10,859.59 |
| 专用装备制造及安装 | 121,717.74 | 31,596.70 | 101,522.72 | 32,141.05 | 71,782.10 | 24,758.88 |
| 蓝宝石晶体材料制造 | 35,254.91 | 8,964.55 | 35,304.79 | 9,941.34 | 55,705.84 | 21,899.34 |
| 其他 | 3,967.13 | -78.95 | 2,310.01 | 607.19 | 741.53 | -395.37 |
| 合计 | 308,047.53 | 71,734.34 | 270,486.30 | 67,063.70 | 254,059.27 | 74,861.52 |

[注]将2018至2020年度的分部间抵消金额合理计入各分部，进行同口径比较

(2) 公司营业收入、营业成本和毛利变动影响因素分析如下：

| 项目 | 2020年度 | 2019年度 | 2018年度 | 20-19 同比变动 | 同比变动 | 19-18 同比变动 | 同比变动 |
|---------------|------------|------------|------------|------------|---------|------------|---------|
| 营业收入 | 315,577.58 | 277,994.30 | 261,021.73 | 37,583.28 | 13.52% | 16,972.56 | 6.50% |
| 营业成本 | 243,336.43 | 210,374.83 | 185,127.29 | 32,961.60 | 15.67% | 25,247.54 | 13.64% |
| 毛利[注] | 72,241.15 | 67,619.47 | 75,894.44 | 4,621.68 | 6.83% | -8,274.97 | -10.90% |
| 归属于上市公司股东的净利润 | 38,120.14 | 16,241.75 | 28,354.65 | 21,878.39 | 134.70% | -12,112.90 | -42.72% |

[注]2019年同比2018年毛利减少8,274.97万,主要系蓝宝石晶体板块毛利同比2018年下降12,032.62万元,2019年蓝宝石市场下行,销售单价持续走低,导致蓝宝石晶体板块毛利同比2019年降幅较大,其他业务板块的收入增长带来的毛利增长无法完全覆盖此部分影响;2020年同比2019年毛利增加4,621.68万元,主要系磁性材料销售收入增量所引起的毛利增加5,012.25万元

综上,公司近三年营业收入与归母净利润变动不一致的主要原因系2019年蓝宝石市场下行,导致营业收入与归母净利润变动相背离。

2. 经营活动现金流净额小于扣非后归母净利润的说明

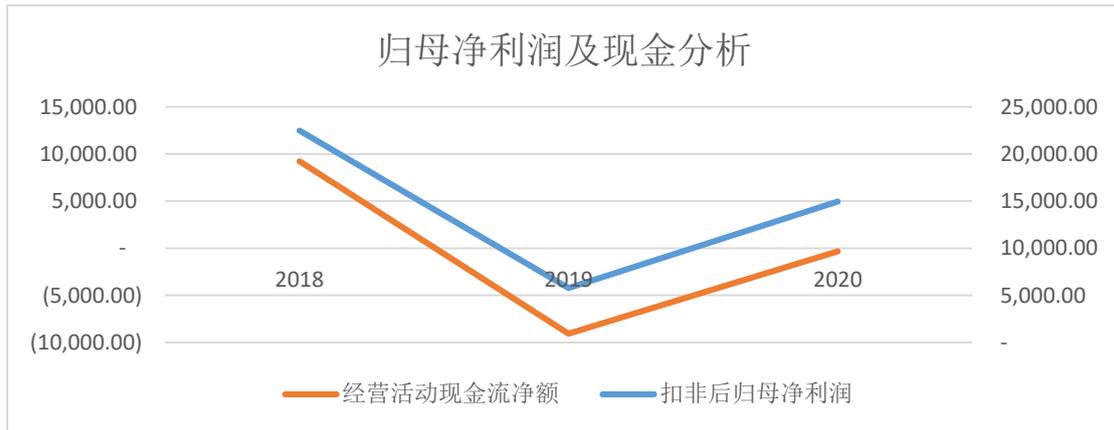
(1) 近三年,公司经营活动现金流净额和扣非后归母净利润比较具体如下:

| 项目 | 2020年度 | 2019年度 | 2018年度 | 20-19同比变动 | 同比变动 | 19-18同比变动 | 同比变动 |
|------------------------|-----------|------------|-----------|-----------|---------|------------|----------|
| 期间费用[注1] | 49,212.62 | 45,912.00 | 42,387.22 | 3,300.63 | 7.19% | 3,524.78 | 8.32% |
| 对联营企业的投资收益[注2] | 2,464.20 | 271.76 | -701.19 | 2,192.44 | 806.77% | 972.94 | -138.76% |
| 信用/资产减值损失[注3] | -6,107.78 | -10,770.93 | -6,105.79 | 4,663.14 | -43.29% | -4,665.13 | 76.41% |
| 归母净利润 | 14,978.08 | 5,784.99 | 22,482.96 | 9,193.09 | 158.91% | -16,697.97 | -74.27% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -323.24 | -9,066.47 | 9,232.47 | 8,743.23 | -96.43% | -18,298.94 | -198.20% |
| 归母净利润与经营活动产生的现金流量净额的差异 | 15,301.32 | 14,851.46 | 13,250.49 | | | | |

[注1]2019年同比2018年期间费用增加3,524.78万元,2020年同比2019年增加3,300.63万元,主要系公司产业扩张,人数增长导致的费用增加。2018年至2020年,公司新增子公司天通精美科技有限公司、天通凯立科技有限公司等

[注2]2020年同比2019年对联营企业的投资收益增长2,192.44万元,主要系确认海宁东方天力创新产业投资合伙企业(有限合伙)和博创科技股份有限公司等公司投资收益

[注3]2019年同比2018年信用/资产减值损失增加4,665.13万元,而2020年同比2019年减少4,663.14万元,主要系2019年蓝宝石市场下行导致部分蓝宝石客户难以为继,如福建汉晶光电科技有限公司和德晶科技有限公司等都因经营问题无法回款,徐州同鑫光电科技有限公司(以下简称徐州同鑫光电)回款节奏也有所减缓,因此公司对蓝宝石晶体板块部分客户应收账款单独计提减值损失



由上可知，公司经营性活动现金流净额小于扣非归母净利润，但变动趋势一致。

近三年公司扣非归母净利润与经营活动现金流量的调节情况如下：

| 项目 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| 扣非归母净利润 | 14,978.08 | 5,784.99 | 22,482.96 |
| 加：非经常性损益 | 23,142.07 | 10,456.76 | 5,871.69 |
| 加：少数股东损益 | 504.51 | 525.21 | 691.49 |
| 净利润 | 38,624.65 | 16,766.96 | 29,046.13 |
| 加：资产减值准备 | 6,107.78 | 10,770.93 | 6,105.79 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 26,033.99 | 24,152.49 | 20,410.54 |
| 无形资产摊销 | 1,999.10 | 1,843.70 | 1,575.40 |
| 长期待摊费用摊销 | 216.54 | 268.92 | 1,464.39 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列) | -17.65 | 150.72 | -1,038.96 |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列) | 132.88 | 107.50 | 121.02 |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列) | - | - | - |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | 5,745.33 | 4,811.09 | 3,545.27 |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | -23,601.46 | -4,436.75 | -550.72 |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | -977.31 | -1,102.85 | -2,355.09 |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列) | 6,530.88 | -80.42 | 815.41 |
| 存货的减少(增加以“-”号填列) | -23,297.74 | -44,438.03 | -17,145.86 |

| | | | |
|-----------------------|------------|------------|------------|
| 经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列) | -50,761.96 | -48,072.48 | -41,026.98 |
| 其中：应收账款的减少 | -23,696.13 | -32,869.66 | -61,649.22 |
| 合同资产的减少 | -17,019.87 | - | - |
| 经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列) | 11,092.14 | 30,191.77 | 8,355.58 |
| 其他 | 1,849.57 | - | -89.45 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -323.24 | -9,066.47 | 9,232.47 |

2019年-2018年应收余额具体变动和原因如下：

| 业务板块 | 2018年应收余额 | 确认应收 | 回款(含票据) | 2019年应收余额 | 应收余额变动 | 分部收入变动 |
|-----------|-----------|------------|------------|------------|-----------|------------|
| 磁性材料制造 | 18,476.76 | 63,811.45 | 64,261.14 | 18,027.07 | -449.69 | -9,281.28 |
| 蓝宝石晶体材料制造 | 26,852.30 | 39,894.41 | 36,720.34 | 30,026.37 | 3,174.07 | -20,401.05 |
| 专用装备制造及安装 | 37,367.21 | 114,720.68 | 86,880.42 | 65,207.46 | 27,840.25 | 29,740.62 |
| 电子部品制造及服务 | 12,807.58 | 84,612.66 | 82,928.09 | 14,492.16 | 1,684.58 | 14,800.25 |
| 其他 | 981.98 | 2,610.31 | 1,989.86 | 1,602.43 | 620.45 | 1,568.48 |
| 合计 | 96,485.82 | 305,649.52 | 272,779.86 | 129,355.48 | 32,869.66 | 16,427.03 |

2019年应收余额同比2018年增长32,869.66万元，同比增长34%，主要系装备板块应收增长27,840.25万元，占应收余额增长金额85%。

专用装备板块近几年受高端装备国产化替代，半导体、光伏行业迅猛发展，公司订单逐年增加，2019年收入同比增长41%，金额29,740.62万元，收入的增加造成了应收的同比增加。

| 业务板块 | 2019年应收余额 | 确认应收 | 回款(含票据) | 2020年应收余额 | 应收余额变动 | 分部收入变动 |
|-----------|------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|
| 磁性材料制造 | 18,027.07 | 79,050.97 | 75,197.46 | 21,880.58 | 3,853.51 | 13,486.30 |
| 蓝宝石晶体材料制造 | 30,026.37 | 39,838.05 | 31,816.90 | 38,047.52 | 8,021.15 | -49.88 |
| 专用装备制造及安装 | 65,207.46 | 137,541.05 | 133,703.31 | 69,045.20 | 3,837.73 | 20,195.02 |
| 电子部品制造及服务 | 14,492.16 | 87,180.78 | 79,684.61 | 21,988.33 | 7,496.17 | 2,272.67 |
| 其他 | 1,602.43 | 4,482.86 | 3,995.30 | 2,089.98 | 487.55 | 1,657.12 |
| 合计 | 129,355.48 | 348,093.71 | 324,397.58 | 153,051.61 | 23,696.13 | 37,561.23 |

2020年同比2019年应收余额增长约23,696.13万元，同比增长15%，主要有以下原因：

磁性材料板块收入同比增长24%，金额13,486.3万元，导致应收相应增长3,853.51万元，此部分占应收增长总额约16%；

蓝宝石晶体材料板块受国内外市场以及疫情影响，导致收入同比未有变动，

但客户回款减少,导致应收增加 8,021.15 万元,此部分占应收增长总额约 34%;

专用装备制造及安装受高端装备国产化替代,半导体、光伏行业迅猛发展,公司订单逐年增加,2020 年收入同比 2019 年增长 20%,金额 20,195.02 万元,收入的增加造成了应收的同比增加;

电子部品制造及服务板块应收余额增加,主要原因是部分客户未及时回款所致,此部分占应收增长总额约 32%,2021 年 1 月收到回款约 6,500 万,2 月收到回款约 4,700 万,3 月收到回款约 7200 万,截止到 1 季度末,应收余额降至 13,034 万元,同比 2020 年底下降 41%。

综上,近三年,公司经营活动产生的现金流量金额小于扣非归母净利润系公司为了支撑销售业务规模的增长,采购了较多的原材料导致购买商品、接受劳务的现金较多;与此同时,公司销售收到的现金未达到销售收入的增长幅度。

公司财务数据均是对实际业务数据的真实反映,不存在跨期调节收入、利润等盈余管理情形。

(三) 列示近三年销售费用中运杂费的主要内容、支付方、单据情况,核查公司销售货物的货运单据是否齐全,前述内容是否发生变化,如是请说明原因,本年销售费用中运杂费大幅减少的原因,若涉及重新分类,请明确依据,并说明历年会计处理是否符合会计准则的相关规定。

1. 近三年销售费用中运杂费的主要内容、支付方、单据情况

2020 年度

| 项 目 | 运费 对应科目 | 磁性材料、 蓝宝石晶体 材料及其他 | 专用装备 | 电子部品 | 合 计 |
|----------|------------|-------------------------|------------|-----------|------------|
| 运输费 | 主营业务成本 | 1,591.41 | 756.56 | 301.73 | 2,649.70 |
| 保险费 | 销售费用 | 31.92 | | | 31.92 |
| 合 计 | | 1,623.33 | 756.56 | 301.73 | 2,681.62 |
| 2020 年收入 | | 109,178.65 | 121,717.74 | 77,151.14 | 308,047.53 |
| 运费/收入 | | 1.49% | 0.62% | 0.39% | 0.87% |

2019 年度

| 项 目 | 运费 对应科目 | 磁性材料、 蓝宝石晶体 材料及其他 | 专用装备 | 电子部品 | 合计 |
|-------|------------|-------------------------|--------|--------|----------|
| 运输保险费 | 销售费用 | 1,295.80 | 495.26 | 397.50 | 2,188.56 |

| | | | | | |
|----------|------------|-------------------------|------------|-----------|------------|
| 2019 年收入 | | 94,085.11 | 101,522.72 | 74,878.46 | 270,486.30 |
| 运费/收入 | | 1.38% | 0.49% | 0.53% | 0.81% |
| 2018 年度 | | | | | |
| 项 目 | 运费 对应科目 | 磁性材料、 蓝宝石晶体 材料及其他 | 专用装备 | 电子部品 | 合计 |
| 运输保险费 | 销售费用 | 1,680.00 | 226.07 | 379.51 | 2,285.58 |
| 2018 年收入 | | 122,198.96 | 71,782.10 | 60,078.21 | 254,059.27 |
| 运费/收入 | | 1.37% | 0.31% | 0.63% | 0.90% |

[注] 公司存在同一辆运送车同时运送磁性材料与晶体制造材料的情况，具体无法准确区分所属板块，因此合并比较

销售费用中运输保险费，以国内外物流费，报关费等费用组成，供应商以长期合作供应商为主，货运单据包括运输申请单、合同、发票、对方单位签收的送货单、汇总的运费分割单等组成，经核查，运费单据齐全、完整，3 年运杂费主要供应商明细及所占销售比例、实际运费水平以及主要内容不存在重大变化。

2. 本年销售费用中运杂费大幅减少的原因

销售费用中的运杂费大幅减少系 2020 年度运费在营业成本中列报，根据新收入准则，公司所销售产品控制权转移给客户之前发生的运输活动不构成单项履约义务的，相关运输活动支出应当作为合同履约成本，在营业成本中列报。属于合同履约成本的运输费为 2,649.70 万元已在营业成本中列报，符合相关规定。

(四) 说明公司近三年非流动资产处置损益、政府补助的具体构成、变化原因及主要考虑；结合非经常性损益占净利润比重较高的情形，说明公司是否存在主营业务盈利质量下降情形，并说明应对措施。

1. 公司近三年非流动资产处置损益、政府补助的具体构成、变化

(1) 近三年，公司非流动资产处置损益构成如下：

| | | |
|-----------------|---------------|--------|
| 2020 年度 | | |
| 非流动性资产处置损益内容 | 计入当期非经常性损益的金额 | 列报项目 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 20,928.80 | 投资收益 |
| 处置固定资产损益-固定资产处置 | 17.65 | 资产处置收益 |
| 固定资产毁损报废损失 | -132.88 | 营业外支出 |
| 小 计 | 20,813.57 | |
| 2019 年度 | | |
| 非流动性资产处置损益内容 | 计入当期非经常性损益的金额 | 列报项目 |

| | | |
|-----------------|----------|--------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 3,952.67 | 投资收益 |
| 处置固定资产损益-固定资产处置 | -150.72 | 资产处置收益 |
| 固定资产毁损报废损失 | -107.50 | 营业外支出 |
| 小 计 | 3,694.45 | |

2018 年度

| 非流动性资产处置损益内容 | 计入当期非经常性损益的金额 | 列报项目 |
|-----------------|---------------|--------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 1,251.91 | 投资收益 |
| 处置固定资产损益-固定资产处置 | 1,038.96 | 资产处置收益 |
| 小 计 | 2,290.87 | |

非流动资产处置损益近三年变化较大的原因，主要系公司减持博创科技带来的股权转让收益，公司根据实际发展需要，择机减持持有的部分博创股票。

(2) 近三年，公司政府补助具体构成如下：

2020 年度

| 补助内容 | 计入当期非经常性损益的金额 | 列报项目 |
|---------------------------------|---------------|----------------|
| 银厦项目投资电费补贴 | 2,470.10 | 主营业务成本 研发费用 |
| 工业和信息化发展资金 | 513.88 | 其他收益 |
| 工业企业技改贴息款 | 435.00 | 财务费用 |
| 10MWP 金太阳光伏发电示范项目补助 | 259.50 | 递延收益 |
| 社会保险费返还 | 242.53 | 其他收益 |
| 研究开发费用财政后补助 | 204.86 | 其他收益 |
| 外经贸发展资金补助 | 189.22 | 其他收益 |
| 科学专项经费 | 188.38 | 其他收益 |
| 先进企业个人奖励 | 188.31 | 其他收益 |
| 科技创新补助 | 184.84 | 其他收益 |
| 4 英寸 LED 蓝宝石衬底材料技改项目补助资金 | 135.53 | 递延收益 |
| 高性能铁氧体片材料实施方案补助 | 125.10 | 递延收益 |
| EMS 智能制造车间改造技术改造项目补助 | 102.15 | 递延收益 |
| 稳岗补贴 | 84.79 | 其他收益 |
| 设备投资补助 | 77.03 | 递延收益 |
| 专利补助 | 70.68 | 其他收益 |
| 年产 200 万台 IOT 和 GNSS 通信模块扩建项目补助 | 65.33 | 递延收益 |
| 疫情复工奖励及补助 | 65.08 | 其他收益 |
| 引才薪酬补助 | 64.19 | 其他收益 |

| | | |
|--------------------------------------|----------|------|
| 转型升级奖励 | 58.95 | 其他收益 |
| 低功耗铁氧体磁芯及新型节能磁性元器件补助资金 | 57.67 | 递延收益 |
| 电子信息产品业和技术改造项目补助资金 | 46.28 | 递延收益 |
| 进口设备等补助资金 | 42.78 | 递延收益 |
| 四英寸蓝宝石晶体项目配套资金 | 42.48 | 递延收益 |
| 高品质蓝宝石图形化衬底的研发及产业化项目补助 | 42.00 | 递延收益 |
| 晶体材料协同创新服务平台项目补助 | 38.33 | 递延收益 |
| 房产税、土地使用税退税 | 33.28 | 其他收益 |
| 蓝宝石晶体晶片研发项目补助 | 31.22 | 递延收益 |
| 高新技术和战略性新兴产业专项投资计划补助 | 31.22 | 递延收益 |
| 数字经济领域产业化上台阶奖励 | 29.53 | 其他收益 |
| 环保工程污泥处置成套装备项目国债补助资金 | 27.00 | 递延收益 |
| 移动设备智能面板技改项目补助 | 26.56 | 递延收益 |
| 其他 | 27.46 | 其他收益 |
| 招商引资等优惠奖补 | 25.36 | 其他收益 |
| 市第二批智能管理系统项目补助 | 24.92 | 递延收益 |
| 晶体硅太阳能电池片生产线建设项目补助资金 | 24.09 | 递延收益 |
| 省经济发展示范区建设财政奖励 | 23.00 | 其他收益 |
| 软磁磁芯生产项目补助 | 20.50 | 递延收益 |
| 天通科技园 750kwp 光伏示范项目补助 | 18.75 | 递延收益 |
| 智能化改造补助 | 15.00 | 其他收益 |
| 企业技术中心配套资金 | 14.14 | 递延收益 |
| 工业创新驱动转型升级奖励资金 | 7.60 | 递延收益 |
| 绿色工厂专项资金 | 6.11 | 递延收益 |
| 年产 2 亿只智能移动终端和汽车电子领域用无线充电磁芯项目补助 | 3.27 | 递延收益 |
| 工业发展专项资金项目补助 | 2.47 | 递延收益 |
| 混合动力汽车及风力发电用低损耗新型磁芯和高效能逆变模块产业化项目补助资金 | 1.14 | 递延收益 |
| 小 计 | 6,387.61 | |

2019 年度

| 补助内容 | 计入当期非经常性损益的金额 | 列报项目 |
|------|---------------|------|
|------|---------------|------|

| | | |
|------------------------|----------|------------------------|
| 银厦项目投资电费补贴 | 2,979.94 | 主营业务成本 研发费用管理 费用 |
| 蓝宝石基地项目扶持资金 | 1,919.74 | 其他收益 |
| 产业发展专项资金 | 362.03 | 其他收益 |
| 困难企业社保费返还 | 345.01 | 其他收益 |
| 研究开发费用财政补助 | 308.76 | 其他收益 |
| 10MWp 金太阳光伏发电示范项目补助 | 259.50 | 递延收益 |
| 稳岗补贴 | 236.23 | 其他收益 |
| 创新驱动发展专项专利资助资金 | 200.09 | 其他收益 |
| 4英寸LED蓝宝石衬底材料技改项目补助资金 | 135.53 | 递延收益 |
| “三重一创”相关支持事项资金 | 120.00 | 其他收益 |
| 工业与信息化发展财政专项资金 | 120.00 | 其他收益 |
| 蓝宝石晶体晶片研发项目补助 | 110.00 | 其他收益 |
| 高性能铁氧体片材料实施方案补助 | 104.25 | 递延收益 |
| 重点企业研究院2018年地方配套资金 | 100.00 | 其他收益 |
| 低功耗铁氧体磁芯及新型节能磁性元器件补助资金 | 99.27 | 递延收益 |
| 国家级首席外国专家项目配套奖励 | 58.90 | 其他收益 |
| EMS智能制造车间改造技术改造项目补助 | 56.78 | 递延收益 |
| 其他 | 55.83 | 其他收益 |
| 信息经济发展类项目财政预奖资金 | 55.00 | 其他收益 |
| 电子信息产品业和技术改造项目补助资金 | 46.28 | 递延收益 |
| 高新技术、科技型中小企业认定奖励 | 46.06 | 其他收益 |
| 外经贸发展资金补助 | 44.49 | 其他收益 |
| 蓝宝石晶体晶片研发项目补助 | 44.25 | 递延收益 |
| 进口设备等补助资金 | 42.78 | 递延收益 |
| 人才引进培养专项补贴 | 42.34 | 其他收益 |
| 高品质蓝宝石图形化衬底的研发及产业化项目 | 42.00 | 递延收益 |
| 工业化和信息化深度融合示范试点财政补助资金 | 34.36 | 其他收益 |
| 环保工程污泥处置成套装备项目国债补助资金 | 32.40 | 递延收益 |
| 海宁经济开发区转型升级奖励 | 32.15 | 其他收益 |
| 高新技术和战略性新兴产业专项投资计划 | 31.22 | 递延收益 |
| 晶体材料协同创新服务平台项目补助 | 28.16 | 递延收益 |

| | | |
|--|----------|------|
| 移动设备智能面板技改项目补助 | 26.56 | 递延收益 |
| 市第二批智能管理系统项目补助 | 24.92 | 递延收益 |
| 专利补助 | 24.85 | 其他收益 |
| 四英寸蓝宝石晶体项目配套资金 | 24.78 | 递延收益 |
| 晶体硅太阳能电池片生产线建设项目补助资金 | 24.09 | 递延收益 |
| 重点金融创新团队财政奖励 | 24.00 | 其他收益 |
| 软磁磁芯生产项目补助 | 20.50 | 递延收益 |
| 天通科技园 750kwp 光伏示范项目补助 | 18.75 | 递延收益 |
| 先进企业个人奖励 | 14.00 | 其他收益 |
| 科学技术创新补助 | 13.00 | 其他收益 |
| 设备投资补助 | 10.38 | 递延收益 |
| 网上技术交易平台奖励 | 8.27 | 其他收益 |
| 企业技术中心配套资金 | 8.24 | 递延收益 |
| 工业发展专项资金项目补助 | 2.46 | 递延收益 |
| 混合动力汽车及风力发电用低损耗新型磁芯和高效能 逆变模块产业化项目补助资金 | 2.30 | 递延收益 |
| 合 计 | 8,340.45 | |

2018 年度

| 补助内容 | 计入当期非经常性损益的金额 | 列报项目 |
|--------------------------|---------------|------------------------|
| 财政扶持基金 | 1,414.90 | 其他收益 |
| 银厦项目投资电费补贴 | 581.98 | 主营业务成本 研发费用管理 费用 |
| 10MWP 金太阳光伏发电示范项目补助 | 259.50 | 递延收益 |
| 行业领先示范企业 | 200.00 | 其他收益 |
| 城市污水处理厂污泥处理处置技术装备产业化补助 | 165.91 | 其他收益 |
| 蓝宝石晶体晶片研发项目补助 | 162.91 | 递延收益 |
| 4 英寸 LED 蓝宝石衬底材料技改项目补助资金 | 135.53 | 递延收益 |
| 科技创新补助 | 129.68 | 其他收益 |
| 低功耗铁氧体磁芯及新型节能磁性元器件补助资金 | 104.83 | 递延收益 |
| 创新贡献奖获奖 | 100.00 | 其他收益 |
| 自治区“专精特新”企业 | 100.00 | 其他收益 |
| 年度第一批科技专项经费 | 86.70 | 其他收益 |

| | | |
|----------------------|-------|-------|
| 省级科技发展专项资金 | 78.00 | 其他收益 |
| 工业经济发展财政补助资金 | 67.20 | 其他收益 |
| 进口贴息补助 | 60.65 | 其他收益 |
| 国家级引智项目经费 | 60.00 | 其他收益 |
| 制造强省融合资金 | 60.00 | 其他收益 |
| 人才引进专项补贴 | 58.90 | 营业外收入 |
| 工业扶持政策 | 50.00 | 其他收益 |
| 电子信息产品业和技术改造项目补助资金 | 46.28 | 递延收益 |
| 招商引资等部分优惠奖 | 45.00 | 其他收益 |
| 进口设备等贴息资金 | 42.78 | 递延收益 |
| 科技发展资金 | 42.50 | 其他收益 |
| 高品质蓝宝石图形化衬底的研发及产业化项目 | 42.00 | 递延收益 |
| 土地使用税返还 | 41.97 | 其他收益 |
| 创新驱动发展战略加快推进科技创新 | 40.00 | 其他收益 |
| 工业发展补助 | 38.14 | 其他收益 |
| 教育型企业奖励等 | 33.00 | 其他收益 |
| 稳岗补贴 | 32.42 | 其他收益 |
| 环保工程污泥处置成套装备项目国债补助资金 | 32.40 | 递延收益 |
| 高新技术和战略性新兴产业专项投资计划 | 31.22 | 递延收益 |
| 实用型人才培养 | 30.00 | 其他收益 |
| 产业奖励资金 | 28.00 | 其他收益 |
| 合作研发奖励 | 26.00 | 其他收益 |
| 新型磁性材料和元件的研发补助 | 26.00 | 其他收益 |
| 晶体硅太阳能电池片生产线建设项目补助资金 | 24.09 | 递延收益 |
| 2018年市工发第二批项目补助 | 23.12 | 其他收益 |
| 软磁磁芯生产项目 | 20.50 | 递延收益 |
| 移动设备智能面板技改项目补助 | 20.21 | 递延收益 |
| 培养人才补贴补助 | 20.16 | 营业外收入 |
| 晶体材料协同创新服务平台项目补助 | 18.80 | 递延收益 |
| 天通科技园 750kwp 光伏示范项目 | 18.75 | 递延收益 |
| 设备投资补助 | 7.97 | 递延收益 |
| 市第二批智能管理系统项目补助 | 4.15 | 递延收益 |

| | | |
|--------------------------------------|----------|------|
| 工业发展专项资金项目 | 2.46 | 递延收益 |
| 混合动力汽车及风力发电用低损耗新型磁芯和高效能逆变模块产业化项目补助资金 | 2.30 | 递延收益 |
| 小计 | 4,616.91 | |

政府补助金额变动原因主要系子公司天通银厦新材料有限公司（以下简称天通银厦公司）2019 年收到电费补助 2,979.94 万以及收到蓝宝石基地扶持资金 1,919.74 万。

2. 非经常性损益占净利润比重较高的情况说明

近三年，公司非经常性损益如下：

| 非经常性损益： | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | 20,813.57 | 3,694.45 | 2,290.87 |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外） | 6,387.61 | 8,340.45 | 4,616.91 |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | | 89.45 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 208.47 | 212.33 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -254.54 | -208.53 | -151.51 |
| 小 计 | 27,155.10 | 12,038.70 | 6,845.72 |
| 所得税影响数 | 3,947.16 | 1,570.59 | 928.00 |
| 非经常性损益净额 | 23,207.94 | 10,468.11 | 5,917.72 |
| 少数股东损益 | 65.88 | 11.35 | 46.03 |
| 归属于母公司的非经常性损益净额 | 23,142.07 | 10,456.76 | 5,871.69 |
| 归属于上市公司股东的净利润 | 38,120.14 | 16,241.75 | 28,354.65 |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 | 14,978.08 | 5,784.99 | 22,482.96 |
| 非经常性损益占归属于上市公司股东的净利润比重 | 60.71% | 64.38% | 20.71% |

公司非经常损益占扣非后归母净利润比重较高原因主要系由于处置博创科技股票产生的非经常损益增加，同时公司经常性损益也受实际经营波动的影响。2018 年以来蓝宝石市场下行，蓝宝石产品价格连续降价，2020 年下半年行业景气指数开始回升，但蓝宝石市场下行影响仍在，对公司毛利、减值损失等带来影响；下游 LED 行业去库存周期结束，Mini/Micro LED/消费电子领域等新应用前

景日渐明朗，蓝宝石材料单价开始反弹，受国外电子行业的影响，国内消费电子类厂家都开始积极布局，随着国内消费电子厂家用量的提升，蓝宝石未来产业发展空间大。

针对主营业务的波动，公司开源节流。一方面积极开拓磁性材料及电子部品板块和专用装备板块的市场，创新提质，为客户提供高质量产品和高品质服务。另一方面公司优化产业结构，增加效率，降低成本。另外，对于主营业务影响最大的蓝宝石业务，受益于下游 LED 行业去库存周期结束，自 2020 年三季度开始，呈现量价齐升的景象，市场开始逐步回暖。

(五) 会计师核查程序及意见

1. 核查程序

(1) 分析各业务板块主要销售合同的销售条款、收入确认政策等，与同行业公司进行比较，评价收入确认方法是否适当合理；

(2) 对营业收入、毛利及经营活动产生的现金流量净额等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(3) 核对发货单、客户签收单、客户验收单、出口报关单、货运提单和合同等文件，评估销售收入是否计入恰当的期间；

(4) 利用同花顺 iFinD 等工具，查询产品售价及原材料采购价市场波动情况；

(5) 结合应收账款审计，选择主要客户函证其销售额，对环保工程项目主要客户函证其环保工程项目进度和销售额；

(6) 检查银行对账单及网银流水，执行细节测试，检查回款的真实性；

(7) 对期间费用进行核查，检查是否准确计入对应会计期间；

(8) 获取并核查公司的政府补助明细，查阅相应政府补助的补贴文件等资料，查看政府补助的收款凭证等支持性文件，关注政府补助资金来源的适当性，并判断是否属于非经常性损益；

(9) 根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》对政府补助进行核查，关注公司对政府补助分类的判断是否适当，并复核公司账务处理的合规性；

(10) 获取资产处置相关合同以及收款凭证等支持性文件，对资产处置金额进行复核勾稽。

2. 核查意见

经核查，我们认为：

(1) 公司的销售环节、信用政策、款项回收安排、收入确认政策等符合会计准则的规定，与同行业可比公司相比不存在明显差异；

(2) 公司近三年营业收入变动与归母净利润、经营性活动现金流金额等不匹配的情况具备合理性，不存在跨期调节收入、利润等盈余管理的情形；

(3) 销售费用中运杂费主要内容、主要供应商明细及所占销售比例、实际运费水平未有较大变化。销售费用中的运杂费大幅减少系 2020 年度运费在营业成本中列报，根据新收入准则，公司所销售产品控制权转移给客户之前发生的运输活动不构成单项履约义务的，相关运输活动支出应当作为合同履约成本，在营业成本中列报。属于合同履约成本的运输费为 2,649.70 万元已在营业成本中列报，符合相关规定，历年会计处理符合会计准则的相关规定；

(4) 结合公司近三年非经常性损益明细构成及变动分析，公司主营业务受市场影响有所波动，并积极采取措施进行应对。

三、年报显示，2020 年度公司前五大客户销售额占比约为 24.74%，其中关联销售为 0；前五大供应商采购金额占比约为 13.01%，其中关联采购为 0。请公司：（1）列示公司各业务板块近三年来前十大供应商、客户的名称，对应采购或销售的金额、主要产品及交易背景，是否为最终供应商、客户，是否与公司、公司董监高、控股股东及其关联方存在包括但不限于共同投资在内的潜在关联关系；（2）结合问题（1），说明各业务板块上下游之间是否存在关联或重合关系，若存在，则说明相关业务的生产销售流程，相关采购和销售的具体内容、金额及必要性等，说明上述关联或重合关系存在的原因及合理性，相关业务是否具备商业实质，相关收入确认、成本结转是否符合会计准则的规定。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

（一）列示公司各业务板块近三年来前十大供应商、客户的名称，对应采购或销售的金额、主要产品及交易背景，是否为最终供应商、客户，是否与公司、公司董监高、控股股东及其关联方存在包括但不限于共同投资在内的潜在关联关系。

1. 磁性材料制造分部近三年前十大客户的名称及销售金额如下：

| 序号 | 2020 年 | | 2019 年 | | 2018 年 | |
|----|--------------|----------|--------------|----------|--------------|----------|
| | 客户 | 销售金额 | 客户 | 销售金额 | 客户 | 销售金额 |
| 1 | 磁性材料板块-公司 1 | 8,047.07 | 磁性材料板块-公司 1 | 2,897.78 | 磁性材料板块-公司 5 | 3,968.05 |
| 2 | 磁性材料板块-公司 2 | 2,543.71 | 磁性材料板块-公司 3 | 2,591.29 | 磁性材料板块-公司 1 | 3,734.22 |
| 3 | 磁性材料板块-公司 3 | 2,323.65 | 磁性材料板块-公司 5 | 2,074.09 | 磁性材料板块-公司 3 | 3,018.58 |
| 4 | 磁性材料板块-公司 4 | 2,243.55 | 磁性材料板块-公司 6 | 1,629.48 | 磁性材料板块-公司 16 | 1,310.81 |
| 5 | 磁性材料板块-公司 5 | 1,798.53 | 磁性材料板块-公司 4 | 1,460.18 | 磁性材料板块-公司 2 | 1,211.31 |
| 6 | 磁性材料板块-公司 6 | 1,303.10 | 磁性材料板块-公司 16 | 1,301.56 | 磁性材料板块-公司 10 | 1,179.74 |
| 7 | 磁性材料板块-公司 7 | 1,261.66 | 磁性材料板块-公司 12 | 1,157.69 | 磁性材料板块-公司 14 | 1,113.24 |
| 8 | 磁性材料板块-公司 8 | 1,111.36 | 磁性材料板块-公司 17 | 977.81 | 磁性材料板块-公司 13 | 1,105.54 |
| 9 | 磁性材料板块-公司 9 | 1,051.81 | 磁性材料板块-公司 10 | 933.02 | 磁性材料板块-公司 15 | 1,076.18 |
| 10 | 磁性材料板块-公司 10 | 1,037.69 | 磁性材料板块-公司 11 | 906.98 | 磁性材料板块-公司 8 | 1,069.15 |

2018 年-2020 年主要客户主要产品及交易背景等情况如下：

| 客户 | 销售内容 | 是否最终客户 | 是否存在关联关系 |
|--------------|------|--------|----------|
| 磁性材料板块-公司 1 | 磁性材料 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 2 | 磁性材料 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 3 | 磁性材料 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 4 | 磁性材料 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 5 | 磁性材料 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 6 | 磁性材料 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 7 | 磁性材料 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 8 | 磁性材料 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 9 | 磁性材料 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 10 | 磁性材料 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 11 | 磁性材料 | 贸易商 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 12 | NFC | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 13 | 磁性材料 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 14 | 磁性材料 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 15 | 磁性材料 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 16 | 磁性材料 | 是 | 否 |

| | | | |
|--------------|------|---|---|
| 磁性材料板块-公司 17 | 磁性材料 | 是 | 否 |
|--------------|------|---|---|

2. 磁性材料制造分部近三年前十大供应商的名称及采购金额如下:

| 序号 | 2020 年 | | 2019 年 | | 2018 年 | |
|----|--------------|----------|--------------|----------|--------------|----------|
| | 供应商 | 采购金额 | 供应商 | 采购金额 | 供应商 | 采购金额 |
| 1 | 磁性材料板块-公司 18 | 5,502.70 | 磁性材料板块-公司 18 | 5,273.30 | 磁性材料板块-公司 18 | 5,536.80 |
| 2 | 磁性材料板块-公司 20 | 1,666.15 | 磁性材料板块-公司 19 | 3,233.35 | 磁性材料板块-公司 19 | 3,728.32 |
| 3 | 磁性材料板块-公司 19 | 1,597.73 | 磁性材料板块-公司 20 | 1,866.56 | 磁性材料板块-公司 20 | 1,746.48 |
| 4 | 磁性材料板块-公司 23 | 1,504.00 | 磁性材料板块-公司 25 | 1,453.80 | 磁性材料板块-公司 21 | 1,621.62 |
| 5 | 磁性材料板块-公司 25 | 1,441.29 | 磁性材料板块-公司 26 | 1,383.10 | 磁性材料板块-公司 24 | 1,452.60 |
| 6 | 磁性材料板块-公司 26 | 1,370.62 | 磁性材料板块-公司 27 | 1,306.33 | 磁性材料板块-公司 26 | 1,417.48 |
| 7 | 磁性材料板块-公司 28 | 1,188.39 | 磁性材料板块-公司 29 | 1,128.03 | 磁性材料板块-公司 27 | 1,375.45 |
| 8 | 磁性材料板块-公司 29 | 1,158.99 | 磁性材料板块-公司 30 | 1,021.00 | 磁性材料板块-公司 29 | 1,135.68 |
| 9 | 磁性材料板块-公司 30 | 1,047.69 | 磁性材料板块-公司 31 | 916.61 | 磁性材料板块-公司 22 | 923.68 |
| 10 | 磁性材料板块-公司 21 | 906.62 | 磁性材料板块-公司 22 | 828.62 | 磁性材料板块-公司 30 | 774.64 |

2018 年-2020 年主要供应商主要产品及交易背景等情况如下:

| 供应商 | 采购内容 | 是否最终 供应商 | 是否存在 关联关系 |
|--------------|---------|-------------|--------------|
| 磁性材料板块-公司 18 | 电费 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 19 | 四氧化三锰 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 20 | 磁芯材料 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 21 | 氧化锌 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 22 | 电力 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 23 | 四氧化三锰 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 24 | 磁芯材料 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 25 | 氧化锌 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 26 | 天然气 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 27 | 外协加工 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 28 | 外协加工 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 29 | 氧化铁 | 是 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 30 | 氧化镍 | 贸易商 | 否 |
| 磁性材料板块-公司 31 | PVA 及材料 | 贸易商 | 否 |

3. 蓝宝石晶体材料制造分部近三年前十大客户的名称及销售金额如下:

| 序号 | 2020年 | | 2019年 | | 2018年 | |
|----|----------------|----------|----------------|----------|----------------|-----------|
| | 客户 | 销售金额 | 客户 | 销售金额 | 客户 | 销售金额 |
| 1 | 蓝宝石晶体材料板块-公司1 | 8,859.72 | 蓝宝石晶体材料板块-公司3 | 9,371.89 | 蓝宝石晶体材料板块-公司3 | 13,269.10 |
| 2 | 蓝宝石晶体材料板块-公司2 | 7,701.30 | 蓝宝石晶体材料板块-公司11 | 5,716.81 | 蓝宝石晶体材料板块-公司16 | 8,904.31 |
| 3 | 蓝宝石晶体材料板块-公司3 | 7,254.15 | 蓝宝石晶体材料板块-公司2 | 5,052.09 | 蓝宝石晶体材料板块-公司2 | 8,531.78 |
| 4 | 蓝宝石晶体材料板块-公司4 | 3,508.42 | 蓝宝石晶体材料板块-公司12 | 2,373.96 | 蓝宝石晶体材料板块-公司11 | 5,650.27 |
| 5 | 蓝宝石晶体材料板块-公司5 | 985.86 | 蓝宝石晶体材料板块-公司7 | 1,919.13 | 蓝宝石晶体材料板块-公司14 | 4,145.10 |
| 6 | 蓝宝石晶体材料板块-公司6 | 698.44 | 蓝宝石晶体材料板块-公司13 | 1,807.08 | 蓝宝石晶体材料板块-公司12 | 2,662.89 |
| 7 | 蓝宝石晶体材料板块-公司8 | 666.72 | 蓝宝石晶体材料板块-公司5 | 1,239.90 | 蓝宝石晶体材料板块-公司10 | 1,902.53 |
| 8 | 蓝宝石晶体材料板块-公司10 | 564.97 | 蓝宝石晶体材料板块-公司14 | 751.97 | 蓝宝石晶体材料板块-公司15 | 1,868.06 |
| 9 | 蓝宝石晶体材料板块-公司18 | 558.58 | 蓝宝石晶体材料板块-公司9 | 717.95 | 蓝宝石晶体材料板块-公司7 | 1,226.75 |
| 10 | 蓝宝石晶体材料板块-公司19 | 384.71 | 蓝宝石晶体材料板块-公司15 | 635.34 | 蓝宝石晶体材料板块-公司17 | 810.02 |

2018年-2020年主要客户主要产品及交易背景等情况如下：

| 客户 | 销售内容 | 是否最终客户 | 是否存在关联关系 |
|----------------|-------|--------|----------|
| 蓝宝石晶体材料板块-公司1 | 蓝宝石晶片 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司2 | 蓝宝石晶棒 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司3 | 蓝宝石晶片 | 是 | 是[注] |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司4 | 蓝宝石晶棒 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司5 | 蓝宝石晶片 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司6 | 蓝宝石晶体 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司7 | 蓝宝石晶片 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司8 | 蓝宝石晶片 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司9 | 蓝宝石晶片 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司10 | 蓝宝石晶片 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司11 | 蓝宝石晶棒 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司12 | 蓝宝石晶片 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司13 | 蓝宝石晶片 | 是 | 否 |

| | | | |
|-----------------|-------|---|---|
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 14 | 蓝宝石晶棒 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 15 | 蓝宝石晶片 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 16 | 蓝宝石晶片 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 17 | 蓝宝石晶片 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 18 | 蓝宝石晶棒 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 19 | 蓝宝石晶片 | 是 | 否 |

[注]蓝宝石晶体材料板块-公司 3（徐州同鑫光电科技股份有限公司）系海宁东方天力创新产业投资合伙企业（有限合伙）之关联企业

4. 蓝宝石晶体材料制造分部近三年前十大供应商的名称及采购金额如下：

| 序号 | 2020 年 | | 2019 年 | | 2018 年 | |
|----|-----------------|----------|-----------------|----------|-----------------|----------|
| | 供应商 | 采购金额 | 供应商 | 采购金额 | 供应商 | 采购金额 |
| 1 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 20 | 5,260.13 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 20 | 5,228.16 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 21 | 5,527.24 |
| 2 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 21 | 3,188.59 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 21 | 4,281.14 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 20 | 5,429.72 |
| 3 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 22 | 2,750.43 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 23 | 597.33 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 25 | 1,417.46 |
| 4 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 23 | 1,811.01 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 25 | 595.49 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 33 | 1,369.03 |
| 5 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 24 | 947.66 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 24 | 511.70 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 34 | 1,076.11 |
| 6 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 25 | 903.29 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 22 | 505.60 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 1 | 996.79 |
| 7 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 26 | 534.18 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 30 | 498.40 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 24 | 982.18 |
| 8 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 27 | 528.37 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 27 | 474.84 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 35 | 955.89 |
| 9 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 28 | 487.03 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 31 | 417.18 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 23 | 845.10 |
| 10 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 29 | 460.93 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 32 | 298.22 | 蓝宝石晶体材料板块-公司 36 | 842.48 |

2018 年-2020 年主要供应商主要产品及交易背景等情况如下：

| 供应商 | 采购内容 | 是否最终供应商 | 是否存在关联关系 |
|-----|------|---------|----------|
|-----|------|---------|----------|

| | | | |
|-----------------|---------|-----|---|
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 20 | 电力 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 21 | 氧化铝 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 22 | 氧化铝 | 贸易商 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 23 | 钨钼制品 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 24 | 包装盒、砂轮 | 贸易商 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 25 | 碳化硼、碳化硅 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 26 | 金刚线 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 27 | 金刚线 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 28 | 钨钼制品 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 29 | 液氩 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 30 | 3M 液 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 31 | 钻石液 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 32 | 表镜片 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 33 | 砂轮、金刚线 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 34 | 工艺配套设施 | 贸易商 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 1 | 返抛片 | 是 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 35 | 多线切割机 | 贸易商 | 否 |
| 蓝宝石晶体材料板块-公司 36 | 激光机 | 是 | 否 |

5. 专用装备制造及安装分部近三年前十大客户的名称及销售金额如下:

| 序号 | 2020 年 | | 2019 年 | | 2018 年 | |
|----|-------------|-----------|--------------|----------|--------------|----------|
| | 客户 | 销售金额 | 客户 | 销售金额 | 客户 | 销售金额 |
| 1 | 专用装备板块-公司 1 | 20,908.69 | 专用装备板块-公司 2 | 8,426.04 | 专用装备板块-公司 3 | 8,377.66 |
| 2 | 专用装备板块-公司 2 | 13,898.65 | 专用装备板块-公司 1 | 7,106.19 | 专用装备板块-公司 15 | 4,480.09 |
| 3 | 专用装备板块-公司 3 | 7,652.23 | 专用装备板块-公司 11 | 7,084.88 | 专用装备板块-公司 16 | 4,339.91 |
| 4 | 专用装备板块-公司 4 | 6,038.02 | 专用装备板块-公司 12 | 5,405.50 | 专用装备板块-公司 17 | 4,216.72 |
| 5 | 专用装备板块-公司 5 | 6,023.50 | 专用装备板块-公司 10 | 4,626.23 | 专用装备板块-公司 18 | 3,652.36 |
| 6 | 专用装备板块-公司 6 | 5,212.83 | 专用装备板块-公司 3 | 4,388.77 | 专用装备板块-公司 12 | 3,650.58 |
| 7 | 专用装备板块-公司 7 | 3,261.60 | 专用装备板块-公司 13 | 3,907.79 | 专用装备板块-公司 19 | 3,444.56 |
| 8 | 专用装备板块-公司 8 | 3,242.48 | 专用装备板块-公司 14 | 3,805.31 | 专用装备板块-公司 14 | 2,911.50 |
| 9 | 专用装备板块-公司 9 | 3,134.13 | 专用装备板块-公司 7 | 3,624.00 | 专用装备板块-公司 20 | 2,538.46 |

| | | | | | | |
|----|-----------------|----------|-------------|----------|-----------------|----------|
| 10 | 专用装备板块-公司 10 | 3,020.62 | 专用装备板块-公司 5 | 3,504.42 | 专用装备板块-公司 21 | 1,965.66 |
|----|-----------------|----------|-------------|----------|-----------------|----------|

2018年-2020年主要客户主要产品及交易背景等情况如下：

| 客户 | 销售内容 | 是否最终客户 | 是否存在关联关系 |
|--------------|----------------|--------|----------|
| 专用装备板块-公司 1 | 晶体设备 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 2 | 晶体设备 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 3 | 显示设备 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 4 | 污泥干化处理系统 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 5 | 污泥干化处理系统 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 6 | 开方机 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 7 | 污泥干化处理系统 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 8 | 干化机 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 9 | 晶体设备 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 10 | 污泥干化处理系统 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 11 | 开方机、切断机、晶棒加工中心 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 12 | 显示设备 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 13 | 开方机、切断机、晶棒加工中心 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 14 | 污泥干化处理系统 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 15 | 污泥干化处理系统 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 16 | 显示设备 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 17 | 显示设备 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 18 | 干化机 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 19 | 辊道炉 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 20 | 辊道炉 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 21 | 晶体设备 | 是 | 否 |

6. 专用装备制造及安装分部近三年前十大供应商的名称及采购金额如下：

| 序号 | 2020年 | | 2019年 | | 2018年 | |
|----|-----------------|----------|-----------------|----------|-----------------|----------|
| | 供应商 | 采购金额 | 供应商 | 采购金额 | 供应商 | 采购金额 |
| 1 | 专用装备板块-公司 22 | 6,691.16 | 专用装备板块-公司 16 | 3,839.55 | 专用装备板块-公司 16 | 4,963.49 |
| 2 | 专用装备板块-公司 23 | 4,888.85 | 专用装备板块-公司 26 | 3,407.81 | 专用装备板块-公司 37 | 4,577.39 |
| 3 | 专用装备板块-公司 24 | 4,043.75 | 专用装备板块-公司 32 | 3,282.89 | 专用装备板块-公司 34 | 3,693.29 |

| | | | | | | |
|----|-----------------|----------|-----------------|----------|-----------------|----------|
| 4 | 专用装备板块-公司 25 | 3,623.10 | 专用装备板块-公司 28 | 2,933.29 | 专用装备板块-公司 38 | 2,707.34 |
| 5 | 专用装备板块-公司 26 | 3,429.45 | 专用装备板块-公司 33 | 2,864.56 | 专用装备板块-公司 28 | 2,616.02 |
| 6 | 专用装备板块-公司 27 | 3,118.77 | 专用装备板块-公司 34 | 2,552.08 | 专用装备板块-公司 39 | 1,408.43 |
| 7 | 专用装备板块-公司 28 | 2,732.74 | 专用装备板块-公司 23 | 2,328.17 | 专用装备板块-公司 40 | 1,323.54 |
| 8 | 专用装备板块-公司 29 | 2,488.78 | 专用装备板块-公司 35 | 2,200.46 | 专用装备板块-公司 41 | 1,317.41 |
| 9 | 专用装备板块-公司 30 | 2,120.35 | 专用装备板块-公司 36 | 1,978.84 | 专用装备板块-公司 32 | 1,227.87 |
| 10 | 专用装备板块-公司 31 | 2,073.13 | 专用装备板块-公司 31 | 1,721.72 | 专用装备板块-公司 33 | 1,174.29 |

2018年-2020年主要供应商主要产品及交易背景等情况如下：

| 供应商 | 采购内容 | 是否最终供应商 | 是否存在关联关系 |
|--------------|----------|---------|----------|
| 专用装备板块-公司 22 | 显示设备进口件 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 23 | 光电设备材料 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 24 | 环保设备材料 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 25 | 光电设备材料 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 26 | 设备零部件 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 27 | 分包部分系统安装 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 28 | 环保设备材料 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 29 | 显示设备进口件 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 30 | 分包部分系统安装 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 31 | 光电设备材料 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 16 | 显示设备进口件 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 32 | 光电设备材料 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 33 | 显示设备材料 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 34 | 环保设备材料 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 35 | 数字控制系统 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 36 | 显示设备进口件 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 37 | 显示设备材料 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 38 | 基建 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 39 | 包装材料 | 是 | 否 |

| | | | |
|--------------|--------|---|---|
| 专用装备板块-公司 40 | 显示设备材料 | 是 | 否 |
| 专用装备板块-公司 41 | 车间净化工程 | 是 | 否 |

7. 电子部品制造及服务分部近三年前十大客户的名称及销售金额如下:

| 序号 | 2020 年 | | 2019 年 | | 2018 年 | |
|----|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|
| | 客户 | 销售金额 | 客户 | 销售金额 | 客户 | 销售金额 |
| 1 | 电子部品板块-公司 1 | 26,371.19 | 电子部品板块-公司 1 | 25,193.54 | 电子部品板块-公司 1 | 30,036.52 |
| 2 | 电子部品板块-公司 2 | 6,592.04 | 电子部品板块-公司 3 | 12,480.56 | 电子部品板块-公司 8 | 5,270.53 |
| 3 | 电子部品板块-公司 3 | 6,062.11 | 电子部品板块-公司 12 | 7,526.08 | 电子部品板块-公司 6 | 4,984.99 |
| 4 | 电子部品板块-公司 4 | 4,866.80 | 电子部品板块-公司 6 | 6,019.42 | 电子部品板块-公司 5 | 4,725.59 |
| 5 | 电子部品板块-公司 5 | 4,684.74 | 电子部品板块-公司 5 | 4,545.71 | 电子部品板块-公司 11 | 3,193.76 |
| 6 | 电子部品板块-公司 6 | 4,265.79 | 电子部品板块-公司 4 | 3,953.55 | 电子部品板块-公司 12 | 3,188.02 |
| 7 | 电子部品板块-公司 7 | 3,951.92 | 电子部品板块-公司 11 | 3,035.49 | 电子部品板块-公司 4 | 1,986.02 |
| 8 | 电子部品板块-公司 8 | 3,753.26 | 电子部品板块-公司 13 | 1,999.33 | 电子部品板块-公司 3 | 1,952.38 |
| 9 | 电子部品板块-公司 9 | 3,408.48 | 电子部品板块-公司 14 | 1,958.31 | 电子部品板块-公司 15 | 1,430.45 |
| 10 | 电子部品板块-公司 10 | 2,166.73 | 电子部品板块-公司 8 | 1,529.94 | 电子部品板块-公司 16 | 1,146.43 |

2018 年-2020 年主要客户主要产品及交易背景等情况如下:

| 客户 | 销售内容 | 是否最终客户 | 是否存在关联关系 |
|--------------|--------------|--------|----------|
| 电子部品板块-公司 1 | 安防监控 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 2 | 工业控制系统 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 3 | 电子表面贴装产品、原材料 | 是 | 是[注] |
| 电子部品板块-公司 4 | 防火墙整机 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 5 | 工业控制系统 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 6 | 电脑主板 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 7 | 智能充电桩 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 8 | 平衡车组件 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 9 | 通信模块 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 10 | 工业控制系统 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 11 | 平衡车组件 | 是 | 否 |

| | | | |
|--------------|---------|---|---|
| 电子部品板块-公司 12 | 电脑主板 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 13 | 工业控制系统 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 14 | 安防监控 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 15 | 超级计算机主板 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 16 | 通信设备 | 是 | 否 |

[注]电子部品板块-公司 3（昱能科技股份有限公司）系公司实际控制人潘建清之关联企业

8. 电子部品制造及服务分部近三年前十大供应商的名称及采购金额如下：

| 序号 | 2020 年 | | 2019 年 | | 2018 年 | |
|----|--------------|----------|--------------|----------|--------------|-----------|
| | 供应商 | 采购金额 | 供应商 | 采购金额 | 供应商 | 采购金额 |
| 1 | 电子部品板块-公司 1 | 7,288.06 | 电子部品板块-公司 18 | 8,180.68 | 电子部品板块-公司 18 | 10,775.31 |
| 2 | 电子部品板块-公司 17 | 5,512.48 | 电子部品板块-公司 1 | 5,852.87 | 电子部品板块-公司 31 | 3,764.30 |
| 3 | 电子部品板块-公司 18 | 4,503.83 | 电子部品板块-公司 19 | 4,851.99 | 电子部品板块-公司 1 | 3,347.34 |
| 4 | 电子部品板块-公司 19 | 3,149.66 | 电子部品板块-公司 26 | 2,120.93 | 电子部品板块-公司 32 | 2,216.29 |
| 5 | 电子部品板块-公司 20 | 2,542.68 | 电子部品板块-公司 20 | 1,330.95 | 电子部品板块-公司 33 | 1,108.14 |
| 6 | 电子部品板块-公司 21 | 2,171.03 | 电子部品板块-公司 27 | 1,225.12 | 电子部品板块-公司 34 | 971.53 |
| 7 | 电子部品板块-公司 22 | 1,611.82 | 电子部品板块-公司 28 | 1,119.72 | 电子部品板块-公司 35 | 891.21 |
| 8 | 电子部品板块-公司 23 | 1,550.25 | 电子部品板块-公司 29 | 931.97 | 电子部品板块-公司 36 | 634.76 |
| 9 | 电子部品板块-公司 24 | 852.34 | 电子部品板块-公司 30 | 818.92 | 电子部品板块-公司 37 | 629.65 |
| 10 | 电子部品板块-公司 25 | 807.40 | 电子部品板块-公司 21 | 731.24 | 电子部品板块-公司 30 | 576.13 |

2018 年-2020 年主要供应商主要产品及交易背景等情况如下：

| 供应商 | 采购内容 | 是否最终供应商 | 是否存在关联关系 |
|--------------|------|---------|----------|
| 电子部品板块-公司 1 | 硬盘 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 17 | 硬盘 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 18 | 硬盘 | 是 | 否 |

| | | | |
|--------------|----------|---|------|
| 电子部品板块-公司 19 | 硬盘 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 20 | 印刷电路板 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 21 | 集成电路 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 22 | 集成电路 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 23 | 设备 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 24 | 集成电路、二极管 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 25 | 集成电路、三极管 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 26 | 变压器 | 是 | 是[注] |
| 电子部品板块-公司 27 | 印刷电路板 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 28 | 电容 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 29 | 三极管、集成电路 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 30 | 电容 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 31 | 硬盘 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 32 | 设备 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 33 | 设备 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 34 | 集成电路 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 35 | 模块 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 36 | 电容 | 是 | 否 |
| 电子部品板块-公司 37 | 外协 | 是 | 否 |

[注]电子部品板块-公司 26（天通瑞宏科技有限公司）系关键管理人员之关联企业

（二）结合问题（一），说明各业务板块上下游之间是否存在关联或重合关系，若存在，则说明相关业务的生产销售流程，相关采购和销售的具体内容、金额及必要性等，说明上述关联或重合关系存在的原因及合理性，相关业务是否具备商业实质，相关收入确认、成本结转是否符合会计准则的规定。

1. 业务板块上下游之间关联或重合情况

（1）徐州同鑫光电科技股份有限公司，相关采购和销售情况如下：

| 年度 | 采购金额 | 销售金额 |
|---------|--------|-----------|
| 2020 年度 | 4.69 | 7,254.15 |
| 2019 年度 | 67.00 | 9,371.89 |
| 2018 年度 | 996.79 | 13,269.10 |

1) 销售情况

徐州同鑫光电科技股份有限公司（以下简称徐州同鑫光电）系公司蓝宝石晶体制造板块客户，公司生产蓝宝石衬底片销售给徐州同鑫光电，徐州同鑫光电进行深加工成图形化产品后交于外延芯片厂商使用。

2) 采购情况

公司仅在 2018 年向徐州同鑫光电采购反抛片 996.79 万，属于需维修的不良品，可经过加工处理后优化成良品，2019 年及 2020 年采购量大幅下降。

公司向徐州同鑫光电采购的商品系不良品反抛片，而向徐州同鑫光电销售的商品系蓝宝石衬底片，因此不影响公司采购和销售行为的独立性及定价的公允性。同时，公司采购不良品优化加工成良品可以降低产品成本。

综上，公司对徐州同鑫光电的销售和采购均基于真实合理的商业背景，具备商业实质，公司销售和采购行为均独立开展，不存在相互影响。公司相关收入确认、成本结转均按照会计准则规定进行会计处理。

(2) 浙江吉莱克进出口有限公司，相关采购和销售情况如下：

| 年度 | 采购金额 | 销售金额 |
|---------|----------|----------|
| 2020 年度 | 759.67 | 2,923.51 |
| 2019 年度 | 3,839.55 | 2,236.26 |
| 2018 年度 | 4,963.49 | 4,339.91 |

1) 销售情况

由于公司全资子公司天通吉成机器技术有限公司（以下简称天通吉成公司）虽具有进出口业务资质，但天通吉成公司该项业务体量较小，且出口业务不具有持续性，因此未设置专项团队负责此项业务，从运营效率及节约运营成本角度考量，天通吉成公司选择通过浙江吉莱克进出口有限公司（以下简称浙江吉莱克公司）代理进出口业务，主要系设备出口及所需零部件进口等常规业务。

公司与浙江吉莱克公司之间的销售流程为：公司先与客户约定所需设备的技术要求及商品价格，然后公司与浙江吉莱克公司签署销售订单，再由浙江吉莱克公司与最终客户签署设备出口销售协议，完成出口过程。

2) 采购情况

公司与浙江吉莱克公司的采购业务主要系进口显示设备客户指定的配件，2020 年度该类别订单有所减少，因此相应采购金额同步减少。

综上，公司对浙江吉莱克公司的销售和采购均基于真实合理的商业背景，具备商业实质，公司销售和采购行为均独立开展，不存在相互影响。

公司相关收入确认、成本结转均按照会计准则规定进行会计处理。

(3) 浙江宇视系统技术有限公司，相关采购和销售情况如下：

| 年度 | 采购金额 | 销售金额 |
|---------|----------|-----------|
| 2020 年度 | 7,288.06 | 26,371.19 |
| 2019 年度 | 5,852.87 | 25,193.54 |
| 2018 年度 | 3,347.34 | 30,036.52 |

1) 销售情况

公司与浙江宇视系统技术有限公司（以下简称浙江宇视公司）的销售业务分为两大板块。其一系纯代工业务，其二系硬盘加工业务，该业务采用自购料模式，公司先按照要求向浙江宇视公司指定的合格供应商采购硬盘裸盘，再进行程序烧录及包装等加工工序，产品完工后直接销售给浙江宇视公司。两种业务类型占比如下：

| 年度 | 销售金额 | 其中： 来料加工销售 | 其中： 自购料销售 | 来料加工占比 | 自购料销售占比 |
|---------|-----------|---------------|--------------|--------|---------|
| 2020 年度 | 26,371.19 | 2,202.24 | 24,168.96 | 8.35% | 91.65% |
| 2019 年度 | 25,193.54 | 2,915.40 | 21,843.14 | 11.57% | 86.70% |
| 2018 年度 | 30,036.52 | 3,421.08 | 25,565.81 | 11.39% | 85.12% |

2) 采购情况

公司向浙江宇视公司采购硬盘等材料，主要系浙江宇视公司同时从事硬盘相关业务，自身供应链较为完善，对上游供应商的交期要求及议价等方面都有一定优势。因此公司通过浙江宇视公司采购部分硬盘。

由于电子部品行业产业链长，各环节投资金额较大，多数厂家从自身资金实力及技术特点出发，仅从事其中一个或者几个环节，厂家之间选择分工协作，发挥各自优势。公司向浙江宇视公司同时进行采购及销售业务的情况符合行业特点。

综上，公司对浙江宇视公司的销售和采购均基于真实合理的商业背景，具备商业实质，公司销售和采购行为均独立开展，不存在相互影响。

公司相关收入确认、成本结转均按照会计准则规定进行会计处理。

（三）会计师核查程序及核查意见

1. 核查程序

（1）了解近三年公司各业务板块前十大供应商、客户的交易背景，核查其工商信息，检查其交易数据，并抽查单据检查交易数据的真实性；

（2）结合公司关联方清单，判断各业务板块前十大供应商、客户与公司之间是否存在关联关系；

（3）对于同时存在销售与采购业务的客户，检查双方签订的销售与采购合同，检查主要合同条款，判断是否存在商业实质，评价交易的真实性和合理性；

（4）通过函证等方式，确认相关交易信息的真实性和准确性；

（5）执行细节测试，检查相关凭证及单据，核查收入确认依据是否充分，相关成本结转是否符合会计准则规定。

2. 核查意见

经核查，我们认为公司各业务板块近三年来前十大供应商、客户大部分为最终供应商或客户，仅存在少数贸易商。其中，部分供应商及客户与公司存在关联关系，各版块上下游之间存在重合关系，但相关业务均具备商业实质。公司相关收入确认和成本结转符合会计准则的规定。

四、年报显示，2020 年末公司应收账款为 13.62 亿元，同比增长 20.56%，其中绝大部分账龄在 1 年以内，近三年应收账款占当年收入比重持续增长；第一大欠款方为关联方徐州同鑫光电，2018-2020 年度应收账款账面余额分别为 1.22 亿元、1.53 亿元、1.93 亿元，连续两年按 20%比例对其单项计提坏账准备，截至本报告期末累计计提 0.39 亿元。2018-2020 年，公司与徐州同鑫光电发生关联销售 1.33 亿元、0.94 亿元、0.73 亿元，主要销售内容为蓝宝石产品。请公司：（1）分业务板块披露应收账款及其变动情况，并结合主要客户、销售内容及金额、结算模式、信用政策等，说明各业务板块应收账款变化与收入的匹配性并解释原因；（2）近三年向徐州同鑫光电销售的具体产品名称、定价原则、毛利率、信用政策、货物交付及款项回收情况，说明相关交易是否公允，货物交收单据、资金往来单据等是否齐全，相关收入确认是否准确；（3）逐笔列示应收徐州同鑫光电款项明细，包括金额、账龄、逾期情况等，结合徐州同鑫光电近三

年的收入利润、资产负债等主要财务数据变化情况，说明其是否具备回款能力，连续两年仅按 20%比例单项计提坏账准备是否审慎、充分，后续是否存在较大的应收账款减值风险；（4）说明在徐州同鑫光电欠款金额逐年增加的情况下，公司仍与其发生关联销售的原因及合理性，是否存在向关联方的利益倾斜，是否损害上市公司利益。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

（一）分业务板块披露应收账款及其变动情况，并结合主要客户、销售内容及金额、结算模式、信用政策等，说明各业务板块应收账款变化与收入的匹配性并解释原因。

1. 近三年，公司分业务板块的应收账款变动情况如下：

| 业务板块 | 2020 | | | 2019 | | | 2018 | | |
|-----------|------------|-----------|------------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 磁性材料制造 | 21,880.58 | 2,987.34 | 18,893.24 | 18,027.07 | 2,509.64 | 15,517.42 | 18,476.76 | 2,708.76 | 15,768.00 |
| 蓝宝石晶体材料制造 | 38,047.52 | 5,514.21 | 32,533.31 | 30,026.37 | 4,867.98 | 25,158.39 | 26,852.30 | 1,640.62 | 25,211.67 |
| 专用装备制造及安装 | 69,045.20 | 5,688.61 | 63,356.59 | 65,207.46 | 6,789.72 | 58,417.74 | 37,367.21 | 4,024.32 | 33,342.89 |
| 电子部品制造及服务 | 21,988.33 | 2,470.64 | 19,517.69 | 14,492.16 | 2,084.94 | 12,407.22 | 12,807.58 | 1,988.12 | 10,819.46 |
| 其他 | 2,089.98 | 150.74 | 1,939.24 | 1,602.43 | 96.15 | 1,506.28 | 981.98 | 58.92 | 923.06 |
| 合计 | 153,051.61 | 16,811.54 | 136,240.06 | 129,355.48 | 16,348.43 | 113,007.05 | 96,485.82 | 10,420.73 | 86,065.08 |

2. 磁性材料制造业务板块

磁性材料制造业务板块收入和应收余额情况如下：

| 科目 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 收入 | 69,956.61 | 56,470.31 | 65,751.59 |
| 应收余额 | 21,880.58 | 18,027.07 | 18,476.76 |
| 应收账款/收入 | 31.28% | 31.92% | 28.10% |

各期末，公司应收账款余额占比收入的比重比较平均，均在 30%左右。磁性材料 2020 年应收余额同比 2018 年和 2019 年有较大提高，主要原因是：磁性材料板块大部分客户账期以月结为主，其中部分重要客户为账期较长，磁性材料板块近两年下半年均是销售旺季，2020 年四季度尤其，销售占当年收入 30%，比 2019 年 27%和 2018 年 25%高 3%-5%，另外，2020 年前十大客户中，重要客户占全年销售 17%，比 2019 年 7%和 2018 年 10%高 7%-10%，销售收入季度分布差异

化，加上客户结构变化以及账期影响，导致 2020 年应收余额同比偏高。

3. 蓝宝石晶体材料制造业务板块

(1) 蓝宝石晶体材料制造业务板块收入和应收余额情况如下：

| 科目 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 收入 | 35,254.91 | 35,304.79 | 55,705.84 |
| 应收余额 | 32,533.31 | 30,026.37 | 26,852.30 |
| 应收账款/收入 | 92.28% | 85.05% | 48.20% |

近三年，公司应收账款占比收入的比例逐年上升。2020 年度应收账款占比收入比例明显高，主要受回款影响。

(2) 结合公司蓝宝石晶体材料制造业务板块主要客户的销售金额与信用政策/结算模式，对该板块收入与应收账款余额变动的匹配性进行分析。

蓝宝石晶体材料近三年收入成下降趋势，应收余额成上升趋势，收入和应收变动趋势不一致，主要原因是：

1)、2019 年开始，受市场行情影响，蓝宝石单价下滑严重。2020 年和 2019 年同比 2018 收入分别下降 36.71%和 36.62%；

2)、主要客户徐州同鑫光电回款节奏有所滞后，应收余额逐年增加；

3)、信用政策如蓝宝石晶体材料板块-公司 2 等也随市场行情变化，由 2018 年 100%预付变为 2019 年 9 月后 账期+银承+商承+现汇，2020 年又变为月结账期/银承+现汇。

4. 专用装备制造及安装业务板块

(1) 专用装备制造及安装业务板块收入和应收余额情况如下：

| 科目 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---------|------------|------------|-----------|
| 收入 | 121,717.74 | 101,522.72 | 71,782.10 |
| 应收余额 | 69,045.20 | 65,207.46 | 37,367.21 |
| 应收账款/收入 | 56.73% | 64.23% | 52.06% |

近三年，公司应收账款占比收入的比例于 2019 年有所增加，后两年均在 50%以上。随着 2020 年收入的增长，应收账款余额也明显增加。

(2) 2020 年末专用装备制造及安装业务板块应收余额较大，结合该板块主要客户对应的销售及应收余额情况分析余额较大的合理性。

专用装备制造及安装业务板块主要客户销售金额和应收余额情况如下：

| 年度 | 客户 | 销售金额 | 主要产品 | 期末应收余额 | 是否在账期内 |
|------|-------------|-----------|----------|-----------|--------|
| 2020 | 专用装备板块-公司 1 | 20,908.69 | 晶体设备 | 13,950.31 | 是 |
| 2020 | 专用装备板块-公司 2 | 13,898.65 | 晶体设备 | 11,411.96 | 是 |
| 2020 | 专用装备板块-公司 3 | 7,652.23 | 显示设备 | 5,413.40 | 是 |
| 2020 | 专用装备板块-公司 4 | 6,038.02 | 污泥干化处理系统 | 4,185.11 | 是 |
| 2020 | 专用装备板块-公司 5 | 6,023.50 | 污泥干化处理系统 | 4,317.98 | 是 |

专用装备板块收入增长与应收增长趋势一致，应收余额增加主要系该板块收入增长 2020 年销售收入同比 2018 年增长 70%，金额 49,935.64 万元，应收余额同比 2018 年增长 85%，金额 31,677.99 万元。专用装备制造及安装业务板块主要客户应收余额均在合同约定的账期内，风险较低。

5. 电子部品制造及服务业务板块

电子部品制造及服务业务板块收入和应收余额情况如下：

| 科目 | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 收入 | 77,151.14 | 74,878.46 | 60,078.21 |
| 应收余额 | 21,988.33 | 14,492.16 | 12,807.58 |
| 应收账款/收入 | 28.50% | 19.35% | 21.32% |

电子部品 2020 年应收余额同比 2019 年增长 52%，主要原因是部分客户未及时回款所致，2021 年 1 月收到回款约 6,500 万，2 月收到回款约 4,700 万，3 月收到回款约 7200 万，截止到 1 季度末，应收余额降至 13,034 万元，同比 2020 年底下降 41%。

(二) 近三年向徐州同鑫光电销售的具体产品名称、定价原则、毛利率、信用政策、货物交付及款项回收情况，说明相关交易是否公允，货物交收单据、资金往来单据等是否齐全，相关收入确认是否准确。

1. 近三年，徐州同鑫光电主要产品单价毛利等情况如下：

| 内容 | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 |
|----------|----------|-----------|-----------|
| 4 寸片/毛利率 | 10.03% | 10.79% | 32.32% |
| 销售金额(含税) | 8,197.19 | 10,640.11 | 15,441.35 |
| 回款金额(含税) | 4,219.25 | 7,463.92 | 6,363.14 |

公司向徐州同鑫光电销售的主要产品为蓝宝石四寸片，根据市场公平原则定价，与其他客户价格未有较大出入，收入确认根据公司与徐州同鑫光电的销售合

同约定将产品交付给徐州同鑫光电，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移给徐州同鑫光电，商品的法定所有权已转移时确认收入。货物交收单据包括出库单，送货单，客户收货后回签单等，资金往来单据包括银行回单和银行承兑汇票单据等，相关单据齐全完整，相关收入确认准确。

(三) 逐笔列示应收徐州同鑫光电款项明细，包括金额、账龄、逾期情况等，结合徐州同鑫光电近三年的收入利润、资产负债等主要财务数据变化情况，说明其是否具备回款能力，连续两年仅按 20%比例单项计提坏账准备是否审慎、充分，后续是否存在较大的应收账款减值风险。

1. 近三年，公司应收徐州同鑫光电账款情况如下：

| 年度 | 期初余额 | 本期新增 | 本期收回 | 余额 |
|--------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 2018 年 | 3,086.45 | 15,441.35 | 6,363.14 | 12,164.66 |
| 2019 年 | 12,164.66 | 10,640.11 | 7,463.92 | 15,340.84 |
| 2020 年 | 15,340.84 | 8,197.19 | 4,219.25 | 19,318.78 |

2020 年末，徐州同鑫光电的应收账款账龄情况如下：

| 客户名称 | 期末余额 | 一年以内 | 1-2 年 | 2-3 年 | 3 年以上 |
|--------|-----------|----------|-----------|--------|-------|
| 徐州同鑫光电 | 19,318.78 | 8,197.19 | 10,640.11 | 481.49 | |

2. 近三年蓝宝石市场处于低谷期，据了解，徐州同鑫光电客户回款情况不佳，但其在手订单充足，主要客户均是上市公司或上市公司子公司，徐州同鑫光电表示客户的信用良好，应收整体风险较低。从 2020 年 3-4 季度开始市场行情转好，徐州同鑫光电也有新的扩产计划，新车间达产后可大幅降低单位生产成本，实现扭亏为盈，且徐州同鑫光电经营活动产生的现金流量净额逐年增加，具备回款能力。徐州同鑫光电也出具了相应的回款计划。上半年，对逾期应收账款已汇款 3000.00 万，截至 2021 年 5 月底应收账款余额已降至 17,122 万元，下半年回款计划 6000.00 万至 7000.00 万，根据徐州同鑫光电的回款计划，预计到年底可降至 1 亿元以内，2022 年回归至正常水平。对徐州同鑫光电的应收账款余额按照 20%的计提比例计算坏账合理且充分。对徐州同鑫光电的应收账款余额按照 20%的计提比例计算坏账合理且充分。

(四) 说明在徐州同鑫光电欠款金额逐年增加的情况下，公司仍与其发生关联销售的原因及合理性，是否存在向关联方的利益倾斜，是否损害上市公司利益。

公司与徐州同鑫光电属于产业上下游关系，公司生产蓝宝石衬底片销售给徐州同鑫光电深加工成图形化产品，后交于外延芯片厂商使用。基于近几年蓝宝石市场行情变化，产业链上的公司均在抱团取暖，徐州同鑫光电作为天通衬底片的主要客户，根据公司的发展规划，公司与徐州同鑫光电继续开展业务。公司销售给徐州同鑫光电的产品定价公允，与其他客户产品价格未见明显差异，不存在利益倾斜。

（五）会计师核查程序及意见

1. 核查程序

（1）获取各业务板块主要客户的交易信用政策及结算方式，评价应收账款余额变动的合理性；

（2）分业务板块比较分析应收账款与收入的变动情况，评价是否合理；

（3）获取并检查近三年与徐州同鑫光电的销售资料，确认其交易的真实性及合理性；

（4）将与徐州同鑫光电的交易价格与同期销售同种类型产品的非关联方客户的交易价格进行比较，确认其交易价格的公允性；

（5）了解徐州同鑫光电近三年的主要客户情况以及与公司所交易产品相关的企业经营计划，以评估其回款能力、与其关联交易的合理性；

（6）了解与徐州同鑫光电交易相关的市场行业情况，检查与徐州同鑫光电交易的相关信息，分析其应收账款逾期情况，并查看徐州同鑫光电回款计划及其2021年度回款情况。

2. 核查意见

经核查，我们认为各业务板块应收账款与收入变动的匹配具备合理性；对徐州同鑫光电的销售收入确认准确；期末对徐州同鑫光电应收账款坏账准备的计提充分；公司与徐州同鑫光电之间的交易基于经营的客观需要，相关交易具有合理性，定价公允。

五、年报显示，公司2018至2020年度末存货分别为6.32亿元、8.99亿元、10.71亿元，增长率分别为42.3%、19.15%；同期营业收入增速分别为6.5%、13.52%，低于存货增速，存货周转率呈下降趋势。存货构成中，原材料、在产品分别同比增长15.86%、32.80%，库存商品减少10.61%。本报告期公司计提存货

减值准备约 3441 万元，转回或转销存货减值准备 3339 万元。请公司：（1）分业务板块列示近三年存货的具体构成、库龄及产品销售情况，结合公司在手订单、销售计划、会计处理等，说明报告期原材料、在产品等存货项目增幅较大的原因；说明公司存货增速显著高于营收增速、存货周转率下降的原因及合理性，是否存在存货积压的情况；（2）本报告期计提跌价准备的存货类别、具体内容、对应金额、库龄、采购方，是否为关联方采购形成，若存在请单独列示；结合相应原材料、产成品价格变动趋势及上下游供需变化等情况，说明跌价准备计提是否充分准确及依据；（3）本报告期转回或转销跌价准备的存货明细、金额及依据，说明相关转回或转销是否审慎。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

（一）分业务板块列示近三年存货的具体构成、库龄及产品销售情况，结合公司在手订单、销售计划、会计处理等，说明报告期原材料、在产品等存货项目增幅较大的原因；说明公司存货增速显著高于营收增速、存货周转率下降的原因及合理性，是否存在存货积压的情况。

1. 磁性材料制造分部

| 磁性材料制造板块 | 2020 年末 | 2019 年末 | 2018 年末 |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 原材料 | 1,645.04 | 1,657.81 | 1,407.76 |
| 在产品 | 5,034.11 | 4,503.90 | 4,026.05 |
| 库存商品 | 4,502.18 | 3,793.60 | 4,508.20 |
| 周转材料 | 172.07 | 162.67 | 186.44 |
| 委托加工物资 | 1.56 | 10.78 | 21.24 |
| 小计 | 11,354.95 | 10,128.76 | 10,149.69 |
| 营业成本 | 52,235.75 | 43,761.57 | 48,012.50 |
| 存货周转率 | 4.86 | 4.32 | 4.74 |

（续上表）

| 2020 年末主要存货库龄 | 1 年以内 | 占比 | 1 年以上 | 占比 | 小计 |
|---------------|----------|--------|----------|--------|-----------|
| 原材料 | 1,247.08 | 75.81% | 397.96 | 24.19% | 1,645.04 |
| 在产品 | 4,944.92 | 98.23% | 89.20 | 1.77% | 5,034.12 |
| 库存商品 | 3,668.47 | 81.48% | 833.70 | 18.52% | 4,502.17 |
| 小计 | 9,860.47 | 88.19% | 1,320.86 | 11.81% | 11,181.33 |

由上表可知，磁性材料制造板块近三年存货流动性未见明显变动，长周期库

龄占比较低。2019 年末同比 2020 年度和 2018 年度略低，主要系受中美贸易影响，对公司中低端产品订单造成一定影响。磁性材料制造板块存货期末余额为 1.14 亿元，期末在手订单可覆盖，期末余额较大主要系根据销售预期增大产量所致。板块整体未见明显存货积压情况。

2. 蓝宝石晶体材料制造分部

| 蓝宝石晶体材料制造板块 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 原材料 | 6,752.35 | 6,520.57 | 6,076.74 |
| 在产品 | 10,358.99 | 6,110.26 | 6,895.11 |
| 库存商品 | 22,479.26 | 16,905.74 | 8,082.40 |
| 委托加工物资 | 32.17 | - | 30.70 |
| 小计 | 39,622.77 | 29,536.57 | 21,084.95 |
| 营业成本 | 26,290.36 | 25,363.45 | 33,806.49 |
| 存货周转率 | 0.76 | 1.00 | 1.72 |

(续上表)

| 2020 年末主要存货库龄 | 1 年以内 | 占比 | 1 年以上 | 占比 | 小计 |
|---------------|-----------|---------|----------|--------|-----------|
| 原材料 | 4,689.51 | 69.45% | 2,062.84 | 30.55% | 6,752.35 |
| 在产品 | 10,358.99 | 100.00% | - | 0.00% | 10,358.99 |
| 库存商品 | 15,427.98 | 68.63% | 7,051.27 | 31.37% | 22,479.26 |
| 小计 | 30,476.48 | 76.98% | 9,114.11 | 23.02% | 39,590.60 |

由上表可知，蓝宝石晶体材料制造板块近三年存货流动性呈下降趋势，主要系蓝宝石属于重资产行业，2019 年度受中美贸易争端影响，LED 芯片市场供过于求，芯片价格大幅下滑，蓝宝石产业受到较大冲击，导致蓝宝石产品价格持续走低，进而影响公司蓝宝石晶体材料板块收入以及销量的增长，最终导致期末存货增长。2020 年三季度开始，受益于下游 LED 行业去库存周期结束，同时在 Mini/Micro LED/消费电子等新应用领域前景日渐明朗之下，蓝宝石市场开始升温，价格逐步反弹，市场整体呈现转好趋势，蓝宝石产品的库存将逐步消化，产品获利能力将得到提升。蓝宝石材料制造板块期末余额为 3.96 亿元，期末余额较大主要系 LED 市场逐步回暖，公司针对性调整生产计划所致，期末在手订单可覆盖 50%以上。因蓝宝石产品易保存、不易损毁和长期有效的特性，整体库存风险较低。

3. 专用装备制造及安装分部

| 专用装备制造及安装板块 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 原材料 | 9,205.36 | 8,923.43 | 5,447.07 |
| 在产品 | 23,727.74 | 19,903.28 | 11,683.88 |
| 库存商品 | 1,386.07 | 3,815.10 | 2,040.67 |
| 工程施工 | 8,412.39 | 1,810.91 | 1,055.77 |
| 小 计 | 42,731.56 | 34,452.72 | 20,227.40 |
| 营业成本 | 90,121.04 | 69,381.67 | 47,023.23 |
| 存货周转率 | 2.34 | 2.54 | 2.37 |

(续上表)

| 2020 年末主要存货库龄 | 1 年以内 | 占比 | 1 年以上 | 占比 | 小计 |
|---------------|-----------|--------|----------|--------|-----------|
| 原材料 | 4,688.98 | 50.94% | 4,516.38 | 49.07% | 9,205.36 |
| 在产品 | 23,017.50 | 97.01% | 710.24 | 2.99% | 23,727.74 |
| 库存商品 | 935.27 | 67.48% | 450.79 | 32.52% | 1,386.07 |
| 小 计 | 28,641.75 | 83.46% | 5,677.42 | 16.54% | 34,319.17 |

由上表可知，专用装备制造及安装近三年存货流动性未见明显变动。在产品金额增加，主要系随收入规模扩大。因装备的生产制造周期较长，生产完毕后立即组织发货，因此存货变动主要反应于在产品科目。截至 2020 年 12 月 31 日，公司期末在手订单金额近 10 亿元，期末存货余额较大主要系根据销售情况增大产量所致，板块整体未见明显存货积压情况。

4. 电子部品制造及服务分部

| 电子部品制造及服务板块 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 原材料 | 9,135.27 | 5,860.68 | 6,408.82 |
| 在产品 | 1,522.81 | 414.14 | 397.23 |
| 库存商品 | 3,533.09 | 12,203.76 | 6,506.71 |
| 小 计 | 14,191.17 | 18,478.58 | 13,312.76 |
| 营业成本 | 63,619.96 | 63,213.09 | 49,218.62 |
| 存货周转率 | 3.89 | 3.98 | 4.18 |

(续上表)

| 2020 年末存货库龄 | 1 年以内 | 占比 | 1 年以上 | 占比 | 小计 |
|-------------|----------|--------|--------|-------|----------|
| 原材料 | 8,619.31 | 94.35% | 515.97 | 5.65% | 9,135.27 |
| 在产品 | 1,515.03 | 99.49% | 7.79 | 0.51% | 1,522.81 |

| | | | | | |
|------|-----------|--------|--------|-------|-----------|
| 库存商品 | 3,278.83 | 92.80% | 254.27 | 7.20% | 3,533.09 |
| 小计 | 13,413.16 | 94.52% | 778.02 | 5.48% | 14,191.17 |

由上表可知，电子部品制造及服务板块近三年存货流动性未见明显变动，存货的周转速度较快总体不存在存货积压的情形。电子部品制造及服务板块存货期末余额为 1.42 亿元，期末在手订单可覆盖，与期末库存情况相符合。

(二) 本报告期计提跌价准备的存货类别、具体内容、对应金额、库龄、采购方，是否为关联方采购形成，若存在请单独列示；结合相应原材料、产成品价格变动趋势及上下游供需变化等情况，说明跌价准备计提是否充分准确及依据。

1. 本报告期末各版块存货跌价情况

| 项目 | 业务板块 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 1 年以内 | 1 年以上 |
|------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|----------|
| 原材料 | 专用装备制造及安装 | 9,205.36 | 9.09 | 9,196.27 | 4,688.98 | 4,516.38 |
| | 磁性材料制造 | 1,645.04 | 46.05 | 1,598.98 | 1,247.08 | 397.96 |
| | 电子部品制造及服务 | 9,135.27 | 249.27 | 8,886.00 | 8,619.31 | 515.97 |
| | 蓝宝石晶体材料制造 | 6,752.35 | 711.15 | 6,041.20 | 4,689.51 | 2,062.84 |
| | 其他 | 646.34 | 77.08 | 569.27 | 506.94 | 139.41 |
| | 小计 | 27,384.36 | 1,092.64 | 26,291.72 | 19,751.81 | 7,632.56 |
| 在产品 | 专用装备制造及安装 | 23,727.74 | 64.86 | 23,662.88 | 23,017.50 | 710.24 |
| | 磁性材料制造 | 5,034.11 | 157.26 | 4,876.85 | 4,944.92 | 89.20 |
| | 电子部品制造及服务 | 1,522.81 | 122.55 | 1,400.26 | 1,515.03 | 7.79 |
| | 蓝宝石晶体材料制造 | 10,358.99 | 774.88 | 9,584.11 | 10,358.99 | - |
| | 其他 | 2,036.38 | 295.62 | 1,740.76 | 2,036.38 | - |
| | 小计 | 42,680.03 | 1,415.15 | 41,264.87 | 41,872.81 | 807.22 |
| 库存商品 | 专用装备制造及安装 | 1,386.07 | - | 1,386.07 | 935.27 | 450.79 |
| | 磁性材料制造 | 4,502.18 | 709.80 | 3,792.37 | 3,668.47 | 833.70 |
| | 电子部品制造及服务 | 3,533.09 | 228.97 | 3,304.12 | 3,278.83 | 254.27 |
| | 蓝宝石晶体材料制造 | 22,479.26 | 1,452.03 | 21,027.22 | 15,427.98 | 7,051.27 |
| | 其他 | 1,884.91 | 276.66 | 1,608.25 | 1,884.91 | - |
| | 小计 | 33,785.50 | 2,667.47 | 31,118.03 | 25,195.46 | 8,590.04 |
| 周转材料 | 磁性材料制造 | 172.07 | - | 172.07 | - | - |
| | 小计 | 172.07 | - | 172.07 | - | - |
| | 磁性材料制造 | 1.56 | - | 1.56 | - | - |

| | | | | | | |
|------------|-----------|------------|----------|------------|---|---|
| 委托加工 物资 | 蓝宝石晶体材料制造 | 32.17 | - | 32.17 | - | - |
| | 小计 | 33.72 | - | 33.72 | - | - |
| 工程施工 | 专用装备制造及安装 | 8,412.39 | 152.49 | 8,259.90 | - | - |
| | 小计 | 8,412.39 | 152.49 | 8,259.90 | - | - |
| 合计 | | 112,468.08 | 5,327.75 | 107,140.33 | - | - |

2. 关联方采购情况

(1) 公司在报告期向关联方天通瑞宏科技有限公司采购微电产品 621.72 万元，属于磁性材料制造板块库存商品。截至 2020 年底，向天通瑞宏公司采购的库存商品余额为 58.04 万元，按照成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备 5.41 万元。

(2) 公司在报告期向关联方浙江天菱机械贸易有限公司采购装备配件 8.00 万元，属于专用装备制造及安装板块原材料。截至 2020 年底，向天菱机械公司采购的原材料余额为 2.00 万元，按照成本与可变现净值孰低无需计提跌价准备。

(3) 公司在报告期向关联方徐州同鑫公司采购商品 4.69 万元，属于蓝宝石晶体材料制造板块库存商品，报告期末不存在相关余额。

3. 结合相应原材料、产成品价格变动趋势及上下游供需变化等情况，说明跌价准备计提是否充分准确及依据

(1) 存货跌价准备计提的方法

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。

(2) 存货跌价计提是否充分准确及依据

公司主要根据销售订单及市场变化安排生产计划，并结合客户需求适当备货。公司产品变现与存货类型存在明确的相关性。

1) 磁性材料制造和蓝宝石晶体材料业务的存货跌价准备，发出商品公司根

据已发货时长，同比应收账款坏账政策计提跌价准备；库存商品通过单个规格的估计售价、库龄等方面因素测算存货跌价准备；原材料通过产成品生产使用原材料的比例折算成库存商品后进行跌价准备测算。

2) 电子部品制造及服务板块的存货跌价准备，均根据客户加工订单进行采购生产，因此根据订单单独测算其跌价准备。

3) 专用装备制造及安装板块的存货由于生产周期较长，且根据客户订单安排生产定制化产品，因此根据订单单独测算其产品准备。

报告期内公司计提存货跌价准备充分及准确。

(三) 本报告期转回或转销跌价准备的存货明细、金额及依据，说明相关转回或转销是否审慎。

1. 各业务板块存货跌价准备变动

| 所属分部 | 期初数 | 本期计提 | 本期转销 | 期末数 |
|-----------|----------|----------|----------|----------|
| 磁性材料制造 | 858.52 | 550.55 | 553.43 | 855.64 |
| 蓝宝石晶体材料制造 | 2,517.49 | 2,063.90 | 1,696.66 | 2,884.73 |
| 电子部品制造及服务 | 475.14 | 542.24 | 363.25 | 654.13 |
| 专用装备制造及安装 | 539.07 | 2.81 | 315.45 | 226.43 |
| 其他 | 835.60 | 281.78 | 410.56 | 706.82 |
| 合计 | 5,225.82 | 3,441.28 | 3,339.35 | 5,327.75 |

2. 存货跌价准备转回或转销依据

公司存货跌价准备转销的依据为：对于已售存货，应当将其成本结转为当期损益，相应的存货跌价准备也应当予以结转。

(1) 磁性材料制造分部

报告期内，磁性材料制造分部转销金额为 555.43 万元，主要系库存商品中期初计提跌价准备的部分于本期销售所致。公司磁性材料制造业务开展较为稳定，公司按照各规格销售情况，相应转销对应的存货跌价准备。

(2) 蓝宝石晶体材料制造分部

报告期内，蓝宝石晶体材料制造分部转销金额为 1,696.66 万元，主要系公司上年度受 LED 市场行情下滑的影响，对该分部内的存货计提大额跌价准备。蓝宝石晶体材料制造分部期初存货跌价准备为 2,517.49 万元，本期转销比例为 67.39%，主要系下半年度 LED 市场行情回暖，但相对时间较短所致。

(3) 电子部品制造及服务分部

报告期内，电子部品制造及服务分部转销金额为 363.25 万元，主要系公司本期陆续完成加工订单，使得订单对应的存货跌价准备随同转销所致。

(4) 专用装备制造及安装分部

报告期内，公司专用装备制造及安装分部转销金额为 315.45 万元，主要系公司设备订单完成，存货发出至客户现场，使得公司存货跌价准备转销所致。

(5) 其他分部

报告期内，公司其他分部转销金额为 410.56 万元，该分部本期转销金额均系压电产品销售所致。该产品系公司近三年新研制产品，相对毛利率较低，本期逐步扩大生产规模，但由于产量及销量均较少，未单独列报披露。

综上，公司本报告期转回或转销跌价准备的依据充分，相关过程审慎且合理。

(四) 会计师核查程序及核查意见

1. 核查程序

- (1) 获取公司存货收发存，核查公司存货库龄及收发情况；
- (2) 获取公司生产计划相关资料，了解公司如何安排生产经营活动；
- (3) 检查存货采购合同、入库单、领用单及出库单等单据，核查存货发生额的真实性和准确性；
- (4) 获取公司存货跌价准备变动明细，复核期末存货跌价准备是否充分准确，存货转销金额是否准确及合理；
- (5) 检查关联方采购情况，关注其价格是否公允。

2. 核查意见

经核查，我们认为公司期末存货的变动主要是根据生产备货的需要，市场变化对其也有一定的影响。公司期末存货跌价准备计提充分，并根据业务实际情况对存货跌价准备进行转销，符合会计准则的规定。

六、年报显示，2020 年末公司固定资产为 22.10 亿元，固定资产占总资产比重为 29.45%，占比较高；其中，机器设备、房屋及建筑物分别为 15.40 亿元、6.02 亿元，分别占固定资产总额的 69.70%、27.24%，其中约 6242 万元的房屋及建筑物未办妥产权证书。近三年计提固定资产减值准备合计 0.53 万元。请公司

补充披露：（1）分业务板块列示固定资产具体构成及金额，尤其是机器设备的主要内容、用途、可使用年限与已使用年限、开工率、产能利用率的变化情况，并结合同行业可比公司，分析各业务板块投入与产出的匹配情况，与同行业可比公司是否存在差异及原因；（2）自查并核实公司各固定资产的使用状态、产生的收益情况等，是否存在减值迹象，减值准备计提是否充分；（3）相关房屋及建筑物未办妥产权证书的具体原因，是否存在重大法律障碍，是否存在减值风险。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

（一）分业务板块列示固定资产具体构成及金额，尤其是机器设备的主要内容、用途、可使用年限与已使用年限、开工率、产能利用率的变化情况，并结合同行业可比公司，分析各业务板块投入与产出的匹配情况，与同行业可比公司是否存在差异及原因。

1. 磁性材料制造板块

（1）固定资产具体构成及金额

| 项目 | 原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 |
|--------|------------|-----------|--------|-----------|
| 电子设备 | 6,076.89 | 4,606.89 | 40.76 | 1,429.24 |
| 房屋及建筑物 | 46,525.72 | 19,259.55 | - | 27,266.17 |
| 机器设备 | 70,252.28 | 46,315.57 | 455.74 | 23,480.97 |
| 其他设备 | 1,560.74 | 816.42 | 17.85 | 726.47 |
| 运输工具 | 1,957.50 | 1,557.52 | - | 399.98 |
| 合计 | 126,373.13 | 72,555.95 | 514.35 | 53,302.83 |

（2）机器设备的主要内容、用途、开工率、产能利用率

| 主要设备 | 用途 | 2020年分季度开工率(%) | | | | 2020年分季度产能利用率(%) | | | |
|-------|---------|----------------|--------|--------|--------|------------------|-------|-------|-------|
| | | 一季度 | 二季度 | 三季度 | 四季度 | 一季度 | 二季度 | 三季度 | 四季度 |
| 压机 | 粉料压制成型 | 84.00 | 87.00 | 85.00 | 88.00 | 83.16 | 86.13 | 84.15 | 87.12 |
| 智能烧结炉 | 生胚烧结为熟胚 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 99.00 | 99.00 | 99.00 | 99.00 |
| 钟罩窑 | 生胚烧结为熟胚 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 91.00 | 93.00 | 93.00 | 93.00 |
| 磨床 | 熟胚磨削 | 65.00 | 75.00 | 85.00 | 85.00 | 62.40 | 72.00 | 81.60 | 81.60 |

（3）与同行业可比公司对比如下：

| 公司 | 主营业务 | 可使用年限 | 已使用年限 | 2020年账面价值 | 2019年账面价值 | 2020年营业收入 | 固定资产周转率 | 固定资产与收入比 |
|------|---------|-------|-------|------------|------------|------------|---------|----------|
| 天通股份 | 磁性材料 | 10 | 6.5 | 23,480.97 | 23,570.79 | 69,956.61 | 2.97 | 0.34 |
| 横店东磁 | 磁性材料、光伏 | 10 | 4.9 | 180,376.26 | 147,964.15 | 337,755.94 | 2.06 | 0.49 |
| 龙磁科技 | 磁性材料 | 10 | 4.8 | 15,963.69 | 15,557.64 | 55,913.33 | 3.55 | 0.28 |

磁性材料制造板块主要设备为压机、窑炉、磨床。按上表测算信息，磁性材料制造板块机器设备已使用年限约为 6.5 年，略高于同行业可比公司，固定资产周转率及固定资产与收入比与同行业可比公司未见明显差异。

2. 蓝宝石晶体材料制造板块

(1) 固定资产具体构成及金额

| 项目 | 原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 |
|--------|------------|-----------|------|------------|
| 电子设备 | 5,010.56 | 3,246.94 | - | 1,763.62 |
| 房屋及建筑物 | 5,112.33 | 1,243.47 | - | 3,868.86 |
| 机器设备 | 147,668.81 | 50,164.74 | - | 97,504.07 |
| 其他设备 | 313.98 | 163.51 | - | 150.47 |
| 运输工具 | 191.30 | 99.23 | - | 92.07 |
| 合计 | 158,296.98 | 54,917.89 | - | 103,379.09 |

(2) 机器设备的主要内容、用途、开工率、产能利用率

| 主要设备 | 用途 | 2020年分季度开工率(%) | | | | 2020年分季度产能利用率(%) | | | |
|--------|--------|----------------|-------|-------|-------|------------------|-------|-------|-------|
| | | 一季度 | 二季度 | 三季度 | 四季度 | 一季度 | 二季度 | 三季度 | 四季度 |
| 蓝宝石长晶炉 | 晶锭加工 | 95.00 | 95.00 | 95.00 | 95.00 | 91.00 | 92.00 | 93.00 | 93.00 |
| 掏棒机 | 晶锭生成晶棒 | 51.00 | 70.00 | 76.00 | 95.00 | 51.00 | 70.00 | 76.00 | 95.00 |
| 多线切割机 | 晶棒加工切片 | 57.00 | 85.00 | 84.00 | 89.00 | 57.00 | 85.00 | 84.00 | 89.00 |

(3) 与同行业可比公司对比如下：

| 公司 | 主营业务 | 可使用年限 | 已使用年限 | 2020年账面价值 | 2019年账面价值 | 2020年营业收入 | 固定资产周转率 | 固定资产与收入比 |
|---------|---------|-------|-------|-----------|-----------|-----------|---------|----------|
| 天通股份[注] | 蓝宝石晶体材料 | 10 | 3.4 | 24,695.65 | 29,192.96 | 35,254.91 | 1.31 | 0.76 |
| 奥瑞德 | 蓝宝石晶体材料 | 10 | 4.8 | 31,463.03 | 35,305.78 | 51,955.56 | 1.56 | 0.64 |

[注]：本公司蓝宝石晶体材料板块设备主要为长晶设备，占机器设备 70%左右，但产出的晶锭基本不对外销售，为尽量保持同口径比较，此处为不含长晶炉的设备净值。

蓝宝石晶体材料制造板块设备平均使用年限约为 3.4 年，固定资产周转率及固定资产与收入比与同行业可比公司相比未见明显差异。

3. 专用装备制造及安装板块

(1) 固定资产具体构成及金额

| 项目 | 原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 |
|--------|-----------|-----------|------|-----------|
| 电子设备 | 1,350.36 | 1,007.40 | - | 342.96 |
| 房屋及建筑物 | 34,694.98 | 7,776.89 | - | 26,918.09 |
| 机器设备 | 11,037.45 | 4,622.15 | - | 6,415.30 |
| 其他设备 | 1,416.71 | 930.37 | - | 486.34 |
| 运输工具 | 457.58 | 333.17 | - | 124.41 |
| 合计 | 48,957.08 | 14,669.98 | - | 34,287.10 |

(2) 机器设备的主要内容、用途、开工率、产能利用率

| 主要设备 | 用途 | 2020 年分季度开工率 (%) | | | | 2020 年分季度产能利用率 (%) | | | |
|----------------------|--------------|------------------|---------|---------|---------|--------------------|---------|---------|---------|
| | | 一季 度 | 二季 度 | 三季 度 | 四季 度 | 一季 度 | 二季 度 | 三季 度 | 四季 度 |
| 平面导轨磨 | 零 部 件 加 工 | 90.00 | 89.00 | 87.00 | 90.00 | 87.00 | 85.00 | 87.00 | 88.00 |
| 五面体加工中心 MCR-BII30 | 零 部 件 加 工 | 92.00 | 90.00 | 88.00 | 90.00 | 86.00 | 84.00 | 87.00 | 87.00 |
| CFBR200 数控落地铣 镗床 | 零 部 件 加 工 | 90.00 | 92.00 | 91.00 | 86.00 | 88.00 | 89.00 | 85.00 | 84.00 |
| 定梁龙门五面体加 工中心 | 零 部 件 加 工 | 89.00 | 90.00 | 92.00 | 88.00 | 89.00 | 88.00 | 86.00 | 85.00 |

(3) 与同行业可比公司对比如下：

| 公司 | 主营业务 | 可使用 年限 | 已使用 年限 | 2020 年账 面价值 | 2019 年账 面价值 | 2020 年营 业收入 | 固定资产 周转率 | 固定资产 与收入比 |
|----------|----------------------------------|-----------|-----------|----------------|----------------|----------------|-------------|--------------|
| 天通 股份 | 专用装备制 造及安装 | 10 | 4.5 | 6,415.30 | 4,963.81 | 121,717.74 | 21.39 | 0.05 |
| 晶盛 机电 | 晶体生长设 备、智能化 加工设备、 蓝宝石产品 | 10 | 2.4 | 66,841.42 | 61,396.33 | 381,067.97 | 5.94 | 0.17 |
| 深科 达 | 专用设备制 造 | 10 | 3.6 | 933.54 | 747.44 | 43,604.00 | 51.88 | 0.02 |
| 智云 股份 | 自动化装备 制造 | 10 | 6.4 | 1,681.48 | 1,376.55 | 118,732.58 | 77.65 | 0.01 |

专用装备制造及安装板块主要为零部件加工设备。按上表测算信息，专用装备制造及安装板块机器设备已使用年限约为 4.5 年，因相关可比公司固定资产净值差异较大，且营业收入分部信息不尽相同，可比性比较低。

4. 电子部品板块

(1) 固定资产具体构成及金额

| 项目 | 原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 |
|--------|-----------|-----------|--------|-----------|
| 电子设备 | 27.51 | 2.36 | - | 25.15 |
| 房屋及建筑物 | 1,640.30 | 204.03 | - | 1,436.27 |
| 机器设备 | 32,861.54 | 13,117.14 | 533.54 | 19,210.86 |
| 其他设备 | 2,035.00 | 1,657.71 | - | 377.29 |
| 运输工具 | 449.11 | 97.42 | - | 351.69 |
| 合计 | 37,013.46 | 15,078.66 | 533.54 | 21,401.26 |

(2) 机器设备的主要内容、用途、开工率、产能利用率

| 主要设备 | 用途 | 2020年分季度开工率(%) | | | | 2020年分季度产能利用率(%) | | | |
|-------|------|----------------|--------|--------|--------|------------------|-------|-------|-------|
| | | 一季度 | 二季度 | 三季度 | 四季度 | 一季度 | 二季度 | 三季度 | 四季度 |
| 高速贴片机 | 自动贴片 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 75.00 | 82.00 | 88.00 | 84.00 |

(3) 与同行业可比公司对比如下:

| 公司 | 主营业务 | 可使用年限 | 已使用年限 | 2020年账面价值 | 2019年账面价值 | 2020年营业收入 | 固定资产周转率 | 固定资产与收入比 |
|------|--------|-------|-------|-----------|-----------|-----------|---------|----------|
| 天通股份 | 电子制造服务 | 10 | 4.0 | 19,210.87 | 15,025.79 | 77,151.14 | 4.51 | 0.22 |
| 易德龙 | 电子制造服务 | 10 | 4.2 | 7,301.71 | 6,599.08 | 53,744.48 | 7.73 | 0.13 |

[注]因相关可比公司固定资产净值差异较大,且营业收入分部不尽相同,可比性比较低

(二) 自查并核实公司各固定资产的使用状态、产生的收益情况等,是否存在减值迹象,减值准备计提是否充分。

1. 固定资产的使用状态

截至2020年期末,除已披露的956.78万元闲置资产,其余固定资产使用状况良好,减值准备计提充分。

2. 固定资产收益产生情况

(1) 磁性材料制造板块

| 项目 | 账面价值 | 占比 | 2020年营业收入 | 固定资产与收入比 |
|--------|-----------|--------|-----------|----------|
| 电子设备 | 1,429.24 | 2.68% | 69,956.61 | 76.19% |
| 房屋及建筑物 | 27,266.17 | 51.15% | | |
| 机器设备 | 23,480.97 | 44.05% | | |

| | | | | |
|------|-----------|---------|--|--|
| 其他设备 | 726.47 | 1.36% | | |
| 运输工具 | 399.98 | 0.75% | | |
| 合计 | 53,302.83 | 100.00% | | |

(2) 蓝宝石晶体材料制造板块

| 项目 | 账面价值 | 占比 | 2020 年营业收入 | 固定资产与收入比 |
|--------|------------|---------|------------|----------|
| 电子设备 | 1,763.62 | 1.71% | 35,254.91 | 293.23% |
| 房屋及建筑物 | 3,868.86 | 3.74% | | |
| 机器设备 | 97,504.07 | 94.32% | | |
| 其他设备 | 150.47 | 0.15% | | |
| 运输工具 | 92.07 | 0.09% | | |
| 合计 | 103,379.09 | 100.00% | | |

(3) 专用装备制造及安装板块

| 项目 | 账面价值 | 占比 | 2020 年营业收入 | 固定资产与收入比 |
|--------|-----------|---------|------------|----------|
| 电子设备 | 342.96 | 1.00% | 121,717.74 | 28.17% |
| 房屋及建筑物 | 26,918.09 | 78.51% | | |
| 机器设备 | 6,415.30 | 18.71% | | |
| 其他设备 | 486.34 | 1.42% | | |
| 运输工具 | 124.41 | 0.36% | | |
| 合计 | 34,287.10 | 100.00% | | |

(4) 电子部品板

| 项目 | 账面价值 | 占比 | 2020 年营业收入 | 固定资产与收入比 |
|--------|-----------|---------|------------|----------|
| 电子设备 | 25.15 | 0.12% | 77,151.14 | 27.74% |
| 房屋及建筑物 | 1,436.27 | 6.71% | | |
| 机器设备 | 19,210.86 | 89.77% | | |
| 其他设备 | 377.29 | 1.76% | | |
| 运输工具 | 351.69 | 1.64% | | |
| 合计 | 21,401.26 | 100.00% | | |

(三) 相关房屋及建筑物未办妥产权证书的具体原因，是否存在重大法律障碍，是否存在减值风险。

公司部分非生产用房，资产账面价值 3,694.11 万元，由于未办理相应的建

设规划审批手续，而无法办理权属证书，但前述房产不会对公司经营造成重大不利影响：①相关房产面积较小且占比较低，对生产经营影响较小；②相关房产主要用作仓库、食堂、办公等生产配套用房，不属于主要生产经营场所，对公司的生产经营不存在重大影响，故不存在重大法律风险及减值风险。

公司部分生产用房未办妥产权证书，资产账面价值 2,548.22 万元，主要系：①政府预收储的房产，未办理相应的建设规划审批手续而无法办理权属证书，目前该建筑物均已纳入拆迁补偿范围，截至 2020 年年末，公司已收到部分拆迁补偿款，该部分房产尚在正常使用；②八九九公司的新厂房已通过消防验收，其房产证尚在办理中，不会影响公司正常生产经营。

(四) 会计师核查程序及核查意见

1. 核查程序

- (1) 查看相关固定资产，并实施观察程序，以了解资产是否存在减值迹象；
- (2) 获取资产负债表日的固定资产清单、固定资产减值准备计算表及可收回金额相关证据：结合与管理层的访谈和获取的资料，评价管理层对于固定资产减值准备的计提方法和相关假设，复核固定资产减值准备计提的合理性和充分性；
- (3) 通过对产能利用率、设备成新率分析并结合产品更新换代情况，判断是否存在闲置、过时的固定资产，并进一步分析固定资产减值准备计提是否充分；
- (4) 对于公司的房屋建筑物，查阅其产权证明文件，对于未办妥权证的房屋建筑物，了解相关原因及其对经营的影响。

2. 核查意见

经核查，我们认为公司固定资产投入产出整体匹配，与同行业不存在重大差异；公司固定资产使用状态整体正常，减值准备计提符合会计准则规定。公司期末存在部分未办妥权证的固定资产，对其整体经营没有造成重大不利影响，不存在重大减值风险。

七、年报披露，报告期末公司在建工程余额 2.09 亿元，同比下降 12.25%，公司未在年报中明确重要在建工程项目的工程进度。请公司：（1）分业务列示各主要在建工程的名称、建设周期及预计竣工时间，工程累计投入占预算比例及工程进度，项目资金来源，预计产能、是否已实现生产运营、历史转固情况及转

固依据等；（2）结合过去三年在建工程的相关建设进度，说明是否存在建设进度缓慢或建设进度不一致的项目及原因，相关在建工程是否存在减值迹象。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

（一）分业务列示各主要在建工程的名称、建设周期及预计竣工时间，工程累计投入占预算比例及工程进度，项目资金来源，预计产能、是否已实现生产运营、历史转固情况及转固依据等。

1. 公司分业务板块主要在建工程的明细情况如下：

| 业务板块 | 项目 | 期末余额 | 建设周期 | 预计竣工时间 | 工程累计投入占预算比例 | 项目资金来源 | 预计产能（万元） | 预计投入金额 | 是否已实现生产运营 |
|---------|----------------------|-----------|--------|------------|-------------|-----------|----------|-----------|-----------|
| 蓝宝石晶体材料 | 智能移动终端应用大尺寸蓝宝石晶片投资项目 | 931.32 | 12个月 | 2021/12/31 | 55.95% | 募集资金和自有资金 | 550.00 | 85,002.54 | 部分运营 |
| 磁性材料 | 无线充电磁心项目 | 299.66 | 10个月 | 2021/12/31 | 79.49 | 募集资金和自有资金 | 300.00 | 13,989.48 | 部分运营 |
| 其他 | 新型压电晶片项目 | 88.59 | 8个月 | 2021/8/31 | 10.82% | 募集资金和自有资金 | 90.00 | 2,792.68 | 否 |
| 磁性材料 | 设备安装工程 | 10,955.16 | 8-10个月 | | | 自有资金 | | | 部分运营 |
| 蓝宝石晶体材料 | 蓝宝石晶体智能化精密制造项目 | 7,068.19 | 12个月 | 2021/12/31 | 35% | 自有资金 | | | 部分运营 |
| 电子部品 | 零星工程 | 1,304.20 | 6-12个月 | | | 自有资金 | | | 部分运营 |

公司在建工程系公司根据实际需求进行固定资产采购及安装，各项目持续滚动投入，不涉及工程进度、预计竣工时间，此外设备安装工程及零星工程不涉及累计投入占预算比例

2. 转固情况说明

公司严格按照以下政策对在建工程进行转固：

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（二）结合过去三年在建工程的相关建设进度，说明是否存在建设进度缓慢或建设进度不一致的项目及原因，相关在建工程是否存在减值迹象。

1. 2018年至2020年在建工程明细情况如下：

（1）2020年

| 工程名称 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|------|-----|------|------|-----|
|------|-----|------|------|-----|

| | | | | |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 设备安装工程 | 5,928.57 | 8,386.29 | 3,359.69 | 10,955.16 |
| 蓝宝石晶体智能化精密制造项目 | - | 7,377.58 | 309.39 | 7,068.19 |
| 零星工程 | 703.15 | 2,278.52 | 1,659.38 | 1,322.30 |
| 智能移动终端应用大尺寸蓝宝石项目 | 15,504.73 | 191.92 | 14,765.32 | 931.32 |
| 无线充电磁心项目 | 850.38 | -308.97 | 241.75 | 299.66 |
| 高性能铁氧体片材料项目 | 60.48 | 223.52 | 60.48 | 223.52 |
| 新型压电晶片项目 | 284.96 | 210.71 | 407.08 | 88.59 |
| 天通吉成厂区扩建项目 | 473.05 | 417.63 | 890.68 | - |
| 合计 | 23,805.31 | 18,777.18 | 21,693.76 | 20,888.73 |

(2) 2019年

| 工程名称 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 智能移动终端应用大尺寸蓝宝石晶片投资项目 | 18,756.16 | 9,033.44 | 12,284.88 | 15,504.73 |
| 天通吉成厂区扩建项目 | 731.44 | 1,147.67 | 1,406.07 | 473.05 |
| 设备安装工程 | 3,059.85 | 10,190.49 | 7,321.77 | 5,928.57 |
| 无线充电磁心项目 | 2,122.22 | 4,029.07 | 5,300.91 | 850.38 |
| 新型压电晶片项目 | 86.87 | 554.70 | 356.61 | 284.96 |
| 高性能铁氧体片材料项目 | - | 564.96 | 504.48 | 60.48 |
| 厂房改造 | - | 1,181.06 | 1,181.06 | - |
| 零星工程 | 169.63 | 549.17 | 15.64 | 703.15 |
| 合计 | 24,926.17 | 27,250.56 | 28,371.41 | 23,805.31 |

(3) 2018年

| 工程名称 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 智能移动终端应用大尺寸蓝宝石晶片投资项目 | 16,916.05 | 30,151.66 | 28,311.55 | 18,756.16 |
| 天通吉成厂区扩建项目 | 9,634.59 | 4,983.96 | 13,887.11 | 731.44 |
| 设备安装工程 | 4,184.36 | 2,886.83 | 4,011.33 | 3,059.85 |
| 无线充电磁心项目 | 1,442.48 | 5,444.19 | 4,764.46 | 2,122.22 |
| 新型压电晶片项目 | 2,146.80 | 93.79 | 2,153.72 | 86.87 |
| 零星工程 | 1,294.16 | 3,358.76 | 4,483.30 | 169.63 |
| 合计 | 35,618.44 | 46,919.19 | 57,611.46 | 24,926.17 |

2. 建设进度不一致的项目及原因说明:

智能移动终端应用大尺寸蓝宝石晶片投资项目属于募集资金项目, 2020年

以前蓝宝石智能终端及穿戴视窗类产品的市场需求没有达到发展预期，受制于智能移动终端应用大尺寸蓝宝石晶体的整体市场需求，相应的建设进度不及预期，但项目投资在滚动陆续投入中；2020年开始蓝宝石市场总体需求平稳，LED用蓝宝石基本属于刚需，市场需求稳定。目前蓝宝石材料在消费电子类产品上的应用随着国内消费电子厂家用量的提升，Mini/Micro LED/消费电子领域等新应用前景日渐明朗之下，蓝宝石材料单价反弹，未来蓝宝石产业发展空间大，不存在在建工程减值的风险。

新型压电晶片项目属于募集资金项目，受国内压电晶片产品需求不足，国外器件厂家开发认证周期长，压电晶片产品尚未能批量进入国际市场，公司相应的投入和产出未能达到预期。

除上述项目外，其余在建工程项目基本按进度建设，整体不存在减值风险。

(三) 核查程序及核查意见

1. 核查程序

(1) 实地勘察相关在建工程，并实施监盘程序，以了解在建工程建设进度等情况；

(2) 获取本期增加的在建工程支持性文件，如可行性研究报告、施工合同、发票、固定资产请购申请、付款单据和建设合同等，关注入账价值及会计处理是否正确；

(3) 对期末大额应付预付工程款进行函证，以核实期末工程款余额；

(4) 对本期转固的在建工程获取验收单等相关单据，以判断转固时点的准确性；对期末在建工程，检查其施工合同了解其完工时点并结合现场盘点观察期末是否已达到预定可使用状态。

2. 核查意见

经核查，我们认为公司已按会计准则规定对在建项目达到预定可使用状态后结转固定资产；除智能移动终端应用大尺寸蓝宝石晶片项目及新型压电晶片项目建设进度不一致外，其余在建工程项目基本按进度建设，期末相关在建工程不存在减值迹象。

八、年报显示，2020年末公司货币资金余额为4.11亿元，其中受限货币资

金约 8059 万元；短期有息负债合计约为 12.56 亿元，2020 年利息费用约 5400 万元。请公司补充披露：（1）除已披露的受限情况外，公司货币资金是否存在潜在的安排或潜在限制性用途，相关信息披露是否准确完整；（2）是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况；（3）结合公司经营模式和业务需求，说明公司日常经营所需流动资金规模与货币资金规模是否匹配；结合资产负债结构尤其是短期债务情况、经营活动现金流等要素说明目前的债务规模是否可能影响公司未来的生产经营，以及公司未来的还款计划和安排。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

（一）除已披露的受限情况外，公司货币资金是否存在潜在的安排或潜在限制性用途，相关信息披露是否准确完整。

2020 年末公司受限货币资金 8,058.77 万元，主要系保函保证金 3,741.67 万元、银行承兑汇票保证金 2,838.05 万元、信用证保证金 223.65 万元，因国开发展基金有限公司对天通银厦公司的投资事项质押的定期存款 1,239.88 万元，因苏州孚莱辉电子科技有限公司对天通精电新科技有限公司的诉讼事项冻结资金 15.50 万元，POS 机押金冻结资金 0.03 万元。公司货币资金不存在潜在安排或潜在限制性用途，相关信息披露准确完整。

（二）是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况。

公司不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，不存在货币资金被他方实际使用的情况。

（三）结合公司经营模式和业务需求，说明公司日常经营所需流动资金规模与货币资金规模是否匹配；结合资产负债结构尤其是短期债务情况、经营活动现金流等要素说明目前的债务规模是否可能影响公司未来的生产经营，以及公司未来的还款计划和安排。

1. 公司的经营模式和业务需求

公司业务采取与客户直接签订销售合同或订单模式进行产品销售，根据在手订单、市场行情、生产能力和库存状况进行预测或备货生产，以提高交货速度，并充分利用生产能力，提高设备稼动率。并按照合同要求及时保质保量供货，积

极响应客户的需求，根据实际订单的业务量，安排每月的收付款资金预算，保障产品顺利供货，公司日常经营所需流动资金规模与货币资金规模相匹配。

2. 资产负债结构

| 项 目 | 2020 年 | 2019 年 |
|-------------|------------|------------|
| 货币资金 | 41,128.10 | 68,152.80 |
| 预付款项 | 5,992.59 | 4,796.94 |
| 存货 | 107,140.33 | 89,921.80 |
| 流动资产 | 354,440.11 | 305,908.88 |
| 资产总额 | 750,372.24 | 671,850.77 |
| 短期借款 | 103,383.29 | 91,902.16 |
| 一年内到期的非流动负债 | 22,164.00 | 24,210.54 |
| 流动负债 | 247,186.45 | 232,131.31 |
| 负债总额 | 271,763.83 | 257,721.17 |
| 资产负债率 | 0.36 | 0.38 |
| 流动比率 | 1.43 | 1.32 |
| 速动比率 | 0.98 | 0.91 |
| 经营性现金流净额 | -323.24 | -9,066.47 |

综上，公司截止 2020 年底银行授信额度总额约 18 亿，短期借款金额约 10.34 亿，仍有较大的授信余额；公司资产负债率保持在较低水平，且 2020 年较 2019 年有所下降，公司流动比率和速动比率有所提升，经营性现金流净额同比去年有所上升，现金流不存在风险，指标趋势向好，不影响未来生产经营；公司目前仍处于高速发展期，产业和投资仍在扩张，需要利用财务杠杆助力公司发展，短期内银行贷款以滚动周转为主。公司在年底加紧销售回款，年末货币资金较为充足，并且后期有支付货款的计划，因此货币资金的存放量与短期流动负债均较高。

（四）会计师核查程序及核查意见

1. 核查程序

针对上述事项，我们主要执行了以下核查程序：

(1) 查阅公司盖章流程、用印情况等相关内部控制制度，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性。

(2) 获取银行对账单，将银行对账单与银行日记账进行双向核对，核查银行日记账记录是否真实、准确、完整，对公司所有银行账户执行函证程序，并对银

行回函信息进行核对，验证公司所提供账户及其相关信息的真实性；

(3) 获取与保证金存款相关的开立银行承兑汇票的协议或银行授信审批文件。将保证金账户对账单与相应的交易进行核对，将公司应付票据的保证金比例与银行承兑汇票保证金进行勾稽，检查信用证的开立协议与保证金是否相符，检查保证金与相关债务的比例和合同约定是否一致；

(4) 查阅中国裁判文书网、国家企业信用信息公示系统、企查查、中国执行信息公开网等公开网站，了解公司的涉诉情况；

(5) 获取公司的借款合同以及还款计划，与账面发生额进行核对，并且对期末借款余额进行函证。

2. 核查意见

经核查，我们认为除已披露的受限情况外，公司货币资金不存在潜在的合同安排或潜在限制性用途，相关信息披露准确完整；公司不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，不存在货币资金被他方实际使用的情况；公司根据生产经营实际需要进行运营资金的筹集和安排，日常经营所需流动资金规模与货币资金规模相匹配，能满足其正常生产经营的需要。

九、年报显示，2020 年公司收到与支付其他与经营活动有关的现金中“收回/支付不符合现金及现金等价物定义的货币资金”本期发生额分别约 3.1 亿元、1.91 亿元，“收到/支付资金往来款”本期发生额分别约 2.85 亿元、2.87 亿元。请公司补充披露：（1）上述收到与支付的两类款项的主要内容及交易背景、对应金额、交易对方、回款周期等，说明交易对方是否与公司存在关联关系或潜在关联关系，是否存在关联方期间占用的情形，并说明相关交易是否具备商业实质，是否符合行业惯例；（2）结合问题（1）说明相关会计分类是否准确及分类依据，是否符合会计准则的规定。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

（一）上述收到与支付的两类款项的主要内容及交易背景、对应金额、交易对方、回款周期等，说明交易对方是否与公司存在关联关系或潜在关联关系，是否存在关联方期间占用的情形，并说明相关交易是否具备商业实质，是否符合行业惯例。

1. 收回/支付不符合现金及现金等价物定义的货币资金主要情况

公司收回或支付的不符合现金及现金等价物定义的货币资金，主要系银行承兑汇票保证金、保函保证金和不能随时支取且初存目的为经营性活动的定期存款。

银行承兑汇票保证金：因公司发展经营需要收付的金额较大，为减轻现金流压力，公司采用了开具银行承兑汇票支付外部供应商货款的方式。由于公司开具银行承兑汇票需提供采购合同作为证明，该行为具备商业实质。

保函保证金：系公司与客户签订的买卖合同所规定的保函保证金，具备商业实质。

(1) 收到其他与经营活动有关的现金：

| 内容 | 金额 |
|--------------------------------|-----------|
| 收回不符合现金及现金等价物定义的定期存款或银行承兑汇票保证金 | 31,009.16 |
| 其中：银行承兑保证金 | 18,697.52 |
| 保函保证金 | 8,231.64 |
| 不能随时支取且初存目的为经营性活动的定期存款 | 4,080.00 |

(2) 支付其他与经营活动有关的现金：

| 内容 | 金额 |
|----------------------------------|-----------|
| 支付不符合现金及现金等价物定义的银行承兑汇票保证金和保函保证金等 | 19,133.36 |
| 其中：银行承兑保证金 | 10,719.55 |
| 保函保证金 | 4,803.81 |
| 不能随时支取且初存目的为经营性活动的定期存款 | 3,610.00 |

(3) 保函保证金使用情况

| 保函保证金 | 借方发生额 | 贷方发生额 | 余额 | 回款周期 |
|--------------|--------|--------|--------|--------------|
| 专用装备板块-公司 42 | | 110.57 | | 2 年（按项目验收进度） |
| 专用装备板块-公司 43 | 297.16 | 643.84 | 643.84 | 2 年（按项目验收进度） |
| 专用装备板块-公司 17 | 818.61 | 500.10 | 550.88 | 2 年（按项目验收进度） |
| 专用装备板块-公司 44 | 52.09 | 555.38 | 52.09 | 2 年（按项目验收进度） |
| 专用装备板块-公司 45 | 24.94 | | 49.88 | 2 年（按项目验收进度） |
| 专用装备板块-公司 46 | 552.45 | 552.45 | | 1 年（按项目验收进度） |
| 专用装备板块-公司 47 | | 175.60 | | 1 年（按项目验收进度） |

| | | | | |
|--------------|----------|----------|----------|--------------|
| 专用装备板块-公司 48 | | 25.43 | | 1 年（按项目验收进度） |
| 专用装备板块-公司 49 | | 262.50 | | 1 年（按项目验收进度） |
| 专用装备板块-公司 4 | 753.67 | 2,499.94 | 753.67 | 1 年 |
| 专用装备板块-公司 50 | 487.60 | | 487.60 | 1 年 |
| 专用装备板块-公司 7 | 1,365.04 | 1,365.04 | 1,365.04 | 1 年 |
| 专用装备板块-公司 51 | 383.56 | | 383.56 | 1 年 |
| 专用装备板块-公司 52 | 68.70 | | 68.70 | 1 年 |
| 专用装备板块-公司 53 | | 185.00 | | 1 年 |
| 专用装备板块-公司 54 | | 342.00 | | 1 年 |
| 专用装备板块-公司 55 | | 323.00 | | 1 年 |
| 专用装备板块-公司 56 | | 318.80 | | 1 年 |
| 专用装备板块-公司 57 | | 220.00 | | 1 年 |
| 专用装备板块-公司 58 | | 152.00 | | 1 年 |

上述交易均为非关联方交易，系公司专用装备制造及安装分部的正常销售形成，其合同条款约定符合行业惯例。

2. 收到/支付资金往来款主要情况：

| 往来对方 | 收到往来款金额 | 支付往来款金额 |
|--------------|-----------|-----------|
| 浙江吉莱克进出口有限公司 | 28,000.00 | 28,000.00 |

浙江吉莱克进出口有限公司系公司专用装备制造及安装分部的重要供应商，其信誉良好，与公司不存在关联关系。报告期内，随着公司装备制造业务快速发展，为满足资金需求，公司贷款时存在通过银行委托支付浙江吉莱克公司的情况。相关贷款资金周转至公司后均用于生产经营活动，资金未流出上市公司实体，不存在实际控制人资金占用情形，且未用于资金拆借、证券投资、股权投资、房地产投入或国家禁止生产、经营的领域和用途。公司根据相关借款合同约定的期限和利息按时偿还本金及利息。

（二）结合问题（一）说明相关会计分类是否准确及分类依据，是否符合会计准则的规定。

1. 收回/支付不符合现金及现金等价物定义的货币资金

2020 年度不符合现金及现金等价物定义的货币资金使用情况：

| 内容 | 收回不符合现金及现金等价物定义的货币资金 | 支付不符合现金及现金等价物定义的货币资金 | 用途 |
|----|----------------------|----------------------|----|
| | | | |

| | | | |
|------------------------|-----------|-----------|-------------------|
| 银行承兑汇票保证金 | 18,697.52 | 10,719.55 | 用于开具银行承兑汇票支付材料采购款 |
| 保函保证金 | 8,231.64 | 4,803.81 | 作为销售合同的履约保证金 |
| 不能随时支取且初存目的为经营性活动的定期存款 | 4,080.00 | 3,610.00 | 目的为经营性活动的定期存款 |

(1) 因票据保证金对应的银行承兑汇票用于支付采购商品, 公司将该对应保证金的收支计入收到/支付其他与经营活动有关的现金列报。

(2) 因保函保证金对应的合同均系商品、服务买卖合同, 公司将该对应保证金的收支计入收到/支付其他与经营活动有关的现金列报。

(3) 将不能随时支取且初存目的为经营性活动的定期存款的支取计入收到/支付其他与经营活动有关的现金列报。

2. 收到/支付资金往来款

2020 年度资金往来款使用情况:

| 往来对方 | 收到往来款金额 | 支付往来款金额 | 用途 |
|--------------|-----------|-----------|------|
| 浙江吉莱克进出口有限公司 | 28,000.00 | 28,000.00 | 委托转贷 |

浙江吉莱克进出口有限公司为公司提供银行贷款资金走账通道, 使公司满足贷款银行委托支付要求。相关资金往来不涉及投资性或筹资性活动, 因此分类为经营活动相关现金流量, 并计入收到/支付其他与经营活动有关的现金列报。

公司相关会计分类准确且分类依据充分, 符合会计准则的规定。

(三) 会计师核查程序及核查意见

1. 核查程序

(1) 获取公司票据台账, 核查公司开具及兑付银行承兑汇票的情况, 检查票据背书情况是否真实准确;

(2) 获取公司保证金账户银行流水, 与票据台账双向勾稽, 检查保证金账户金额变动与票据使用情况是否匹配;

(3) 获取保函保证金对应的销售合同, 核查合同条款与执行情况, 并判断商业合理性;

(4) 检查定期存款单据和协议, 与账面记录进行核对;

(5) 针对定期存款情况向银行进行函证, 确认定期存款的真实性;

(6) 核查公司资金往来流水, 检查是否存在拆借协议, 确认是否资金占用费

等情况，单项核查转贷情况的资金流水。

2. 核查意见

经核查，我们认为上述交易对方与公司不存在关联关系或潜在关联关系，不存在关联方资金占用的情形，除转贷情况外相关交易具备商业实质，符合行业惯例。公司相关会计分类准确，符合会计准则的规定。

特此公告。

天通控股股份有限公司董事会

二〇二一年六月二十日