证券代码：002428　　证券简称：云南锗业　　公告编号：2021-054

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司关于深圳证券交易所 2020年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司（以下简称“公司”）董事会于近期收到深圳证券交易所上市公司管理一部下发的《关于对云南临沧鑫圆锗业股份有限公司2020年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2021〕第 360 号）。接到问询函后，公司高度重视，及时组织相关人员对问询函提出的有关问题进了认真的核查及落实，现将有关回复情况公告如下：

问题一、你公司2016年至2020年连续五年扣非后归属于公司股东的净利润为负值，2016年与2019年归属母公司股东的净利润为负值。

1.请年审会计师说明运用持续经营不确定性事项的性质和对财务报表的影响，详细说明在评估上市公司持续经营假设时履行的审计程序及已经获取的主要审计证据。

年审会计师说明：

在年报审计过程中，我们关注到公司2016年至2020年归属于母公司股东的净利润为负值；显示公司的正常经营业务盈利能力较弱，显示公司的持续经营能力存在一定疑惑。

根据审计准则第1324号-持续经营的规定，我们实施的主要审计程序为：

首先，了解公司的发展战略；获取公司未来经营计划；获取公司管理层对公司持续经营能力做出的书面评价；与管理层讨论公司的发展战略、经营计划，持续经营假设的依据和理由，讨论影响企业持续经营的相关事项及其影响，具体为：

①财务方面：公司的会计政策和会计估计保持一贯；公司的资产负债率30.76%，没有出现资不抵债；公司的营运资金1.09亿元；经营活动产生的现金流量净额1.25亿元；公司累计未分配利润3.83亿元，没有出现累计经营性亏损；没有出现无法偿还到期债务情形；没有出现无法支付应付账款、应付票据和其他应付款情形；没有出现无法获得供应商的正常商业信用；没有逾期未偿还贷款；没有发生大股东占用资金情形；不存在大量长期未作处理的不良资产；不存在重要子公司无法持续经营情形；不存在因对外巨额担保等或有事项引发的或有负债。

公司主要财务数据和指标没有显示财务状态恶化，没有出现过重的财务负担，没有资金流动性疑虑，也没有其他显示财务状态恶化的其他迹象。

②经营方面：公司的主导产品将会面临产业政策，产品为国家高端基础材料所需，每年均能得到国家各级财政扶持资金；公司从事的是高端基础材料产业，在中美贸易战发生后，国内相关产业发展迅速；公司关键管理人员持续稳定；公司的产品有相加工也有深加工，产品多元化，不对单一产品存在依赖；人力资源和原材料供应充足；不存在不经济的长期承诺；不存在长期停建并且预计将来不会重新开工的大型在建工程；公司的产品市场及关键客户、关键供应商稳定；公司的特许权、专利权的权属及使用状态正常。

③其他方面：公司没有发生异常原因导致的停工停产事项；没有法律法规或政策的变化可能造成重大不利影响的事项。

综上，我们认为，虽然公司扣非后归属于母公司股东的净利润在连续出现负值，经过审慎评估，公司的财务状况稳定，正常，现金流良好，经营活动在正常进行中，也没有出现其他重大不利影响事项；没有出现重大偿债压力、重大经营亏损、重大流动性风险等对持续经营能力产生重大疑虑的事项；公司未来12个月具备持续经营能力，运用持续经营假设恰当。

2.请你公司说明是否实质触及《股票上市规则（2020年修订）》第13.3条第（六）款应实施其他风险警示的情形，请年审会计师发表专项核查意见。

公司回复：

公司近五年扣非后亏损，主要原因系公司近年来处于由锗金属初级加工向高端新材料生产转型的过程中，在传统的材料级锗产品的基础上，不断延伸产业链，相继开发了红外级锗产品、光纤级锗产品、光伏级锗产品等锗系列精深加工产品；化合物半导体材料也已完成前期开发，项目建设，并开始规模化生产。近年来，锗金属产品行业不景气，产品价格持续低位运行；深加工新产品与传统产品区别较大，属于技术密集型产业，市场开拓周期较长，资本投入较大，且根据行业特点，相关深加工产品投入生产后，仍需在生产过程中不断改善，提升生产工艺技术，提高经济技术指标，增加产品产量，目前产销量逐步提升，但产能尚未完全释放，因此近年来经营业绩不佳。

公司持续经营能力分析：

（1）产业优势

公司是集锗矿开采、火法窑集、湿法提纯、区熔精炼、精深加工及研究开发一体化产业链的高新技术企业。公司通过锗矿开采、火法窑集生产锗精矿，通过湿法提纯区熔精炼生产高纯二氧化锗、区熔锗锭，可供直接销售，也可供精深加工生产高附加值的高端产品。在提供充足原料保障，有效降低经营成本的同时，可以通过下游精深加工产品保证公司赚取产业链中利润率相对较高的部分。在市场竞争中，公司较为完整的锗系列产品能够在多层次满足不同客户的需求，有利于公司建立稳定的客户基础。

公司材料级锗产品主要为二氧化锗、区熔锗锭；深加工方面：光纤级锗产品为光纤用四氯化锗，光伏级锗产品主要为太阳能锗晶片。红外级锗产品主要为红外级锗单晶、锗镜片、锗头、红外热像仪，化合物半导体材料为砷化镓晶片、磷化镓晶片。

截至期末，公司材料级产品及锗锭产能为1,476吨/年，太阳能锗晶片产能为30万片/年（4英寸），光纤用四氯化锗产能为60吨/年，红外光学锗镜头产能为3.55万套/年，砷化镓晶片产能为80万片/年（2—4英寸），磷化镓晶片产能为10万片/年（2—4英寸）；以上述产品生产能力使得公司具备了快速对接市场需求的先决条件。

（2）市场前景

红外级锗产品：进一步加大特定用户市场开拓，以更优产品质量方案为客户规模化生产提供长期、稳定的供应，争取更多订单；光纤级锗产品：以稳定的供应和良好的服务，保证现有客户的采购份额，积极开拓国外市场，以各种市场化手段，加强与客户沟通，采取更加灵活的销售模式，不断增加国外客户销量；光伏级锗产品：抓住当前国产化替代快速推进的趋势，销售部门进一步加强销售组织管理，协调公司与客户的对接，进而促进公司产品销量的不断提高；化合物半导体材料：受中美贸易摩擦影响，根据国内客户对进口替代的现实需求，重点加强高端产品与客户需求对接，加快新客户产品认证，主动了解并参与客户产业化进程，紧跟客户产能释放进度，进一步提高市场营销精细化、专业化程度，创新营销模式，提升产品研发与市场营销的协同能力，促进公司化合物半导体材料销量的快速增长。

通过以上措施，不断提高市场开拓工作的效率，促进公司尽快将产业化势转变为经济效益。

（3）加强质量管理体系建设，全力提升产品质量

公司产品，尤其是精深加工产品下游客户均为高端制造业企业，对产品的质量要求极高。因此，公司的产品质量标准是能否顺利开拓市场的关键要素，公司将加强质量管理体系建设，依托IATF16949管理体系，六西格玛质量体系，不断深化管理流程落地，从源头把控质量关，增强从原料、辅料采购、产品生产的全过程质量管理控制，风险、提升产品质量，依托公司技术优势、人才优势，组织引导产品质量的改关项目，用最短的时间、最优化、最稳定的方式推动产品质量的进一步提升，依托公司专家技术团队的研发能力，积极组织技改创新项目实验，不断提高产品质量。稳定生产工艺流程和工艺操作，解决生产过程中的不利因素带来的影响，层层把关，保障产品关键技术指标及合格率的稳步提升，以更高标准的产品质量为核心，进一步打开下游市场。

（4）进一步完善考核体系

细化和完善考核指标，加强过程考核，优化考核目标，进一步细化完善考核体系。更加客观反映公司经营成果，提高公司管理水平，产品质量，降低生产经营成本和错误发生率。通过绩效考核，引导生产经营管理每一个环节向着更加高效、合理的方向不断改进，做出增量，不断推动公司每个环节提高经济效益，进而改善经营业绩。

（5）不断加强安全环保相关工作

按照公司制定的“企业安全文化”建设三年规划，通过对公司经验进行提炼和导入现代安全管理方法结合，以《企业安全文化手册》文本的形式总结和整合公司多年安全管理经验和成果，通过以科学的安全理念为指引，围绕安全目标管理为主线，以管理创新促安全发展，公司安全生产的目标体系、责任体系、制度体系、监督体系，培训体系，预控体系和应急体系的架构将以进一步完善。

严格按照国家和地方政府相关规定，继续做好疫情防控工作，严格执行相关规定，科学执行相关防疫措施，切实维护员工健康与正常的生产秩序。

加强公司内部环保管理岗位职能，按照国家环保法律法规，进一步优化和加强公司环保管理制度和考核，促进环保工作成效持续提高。

通过以上措施，为公司生产经营管理活动提供稳定、良好的发展环境，保障公司发展战略的稳步推进。

总体而言，公司将在未来持续推进整个内部产业升级，以精深加工产品销量的不断提高为目标，过程中不断优化各个生产经营管理环节，降低成本，以此推动公司步入高端材料制造业企业，进而不断增强公司盈利能力及综合竞争力。

年审会计师意见：

我们基于对公司历史经营情况、财务情况的了解，我们对公司拟采取的改善经营业绩的具体措施包括控制成本、开拓市场，提升质量，完善考核，加强安全环保管理等方面，进行了逐项讨论和复核，并对照公司发展战略和经营计划。我们认为，公司的各项改善措施符合公司经营实际，也基本符合公司未来经营计划。

问题二、你公司2019年，2020年营业收入扣除金额分别为11.43万元，19.82万元，贸易业务收入分别为0.41亿元，1.22亿元，其他业务收入分别为0.19亿元，0.14亿元。

1.请说明你公司贸易业务收入与其他业务收入的构成，是否需要扣除及原因。

公司回复：

（1）贸易业务构成

单位：万元

贸易产品名称	2020年		2019年	
	销售数量（吨）	贸易收入	销售数量（吨）	贸易收入
氯化锌	10,173.87	7,191.29		-
锌焙砂	1,860.09	2,479.27		
粗锌锭、锌锭	1,892.78	2,578.31		-
电解铜		977.62	4,110.97	
合计	13,926.74	12,248.87	977.62	4,110.97

2019年公司贸易销售电解铜977.62吨，实现贸易销售收入4,110.97万元，均为子公司云南东润进出口有限公司销售实现。

2020年公司贸易收入 12,248.87万元，其中9,049.75万元由云南东润进出口有限公司销售实现；3,199.12万元由本公司销售实现。

云南东润进出口有限公司主营业务为国内外贸易，其经营范围：国内贸易，物资供销，货物及技术进出口业务；因此该公司实现的贸易收入不需要扣除。

本公司实现贸易业务收入为9,049.75万元，其中：氧化锌1,705.00万元、锌焙砂1,494.12万元。公司参与锌原料的购销主要目的是追踪锌原料中华北的锗金属，为公司计划开发部分锗原料，同时与相关厂商建立良好的合作关系。公司开展的贸易业务与主营业务关联程度高且具有商业实质，故公司未对其进行扣除。

（2）其他业务收入明细

单位：万元

其他收入	2020年	2019年
非锗光学镜片销售	909.13	923.62
来料加工	180.96	308.04
材料销售	265.36	640.53
租赁	19.82	11.43
其他业务	4.27	11.74
合计	1,379.54	1,895.36

公司对外披露的其他收入来自公司红外业务板块，其业务产生的背景如下：

非锗光学镜片销售主要对外提供加工、销售的硅、锗化锌、硫化锌、硫系玻璃等非锗材料的光学镜片，上述业务系公司利用拥有的先进机器设备生产的，且是为相关公司在下游红外产品配套产品。

来料加工业务主要是利用拥有的先进机器设备对外提供的红外系列产品来料加工业务。

材料销售主要为按照行业规定向客户加工销售的产品备件材料。

租赁收入为子公司昆明云锗高新技术有限公司将其闲置仓库对外租赁取得的收入。

其他业务为公司对外提供的零星同类产品检测服务取得的收入。

公司在划分产品类别时，将产品分为：材料级锗产品、光伏级锗产品、红外级锗产品、化合物半导体材料，贸易业务，其他业务七大类。对于上述业务，在产品分类时确定：含锗的红外系列产品归类为红外级锗产品，将上述业务归类为其他。公司按照一致性原则进行产品分类，将其列入其他业务收入中进行披露。

综上所述，公司2020年实现的非锗光学镜片、来料加工、材料销售，其他收入系与公司主营业务相关，且具有商业实质，故未对其进行扣除；租赁收入，因其属于与主营业务无关，正常经营之外的其他业务收入，2020年已按《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》规定予以扣除。

2.请年审会计师结合《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》的具体要求，核查与主营业务无关的业务是否扣除充分，是否存在应扣除未扣除的其他收入。

年审会计师意见：

（1）经对照深圳证券交易所2021年4月7日《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》的规定，公司2020年实现的贸易收入、材料销售，其他收入系与公司主营业务相关，且具有商业实质，故未对其进行扣除；对于房屋租赁收入，因其属于上述规定二（二）1的正常经营之外的其他业务收入，故将其予以扣除。

（2）我们结合《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》的具体要求，逐项对照分析，公司与主营业务无关的业务扣除充分，不存在应扣除未扣除的其他收入。

问题三、你公司近三年计入当期损益的政府补助发生额分别为0.10亿元，0.11亿元，0.31亿元，金额计入非经常性损益。

1.请补充披露各项政府补助的详细情况，具体说明政府补助收益确认时点，开结合公司企业会计政策，以50万元以上的政府补助为例，说明划分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助的会计处理依据及合理性。

公司回复：

（1）公司近三年收到计入当期损益的政府补助及会计处理

单位：万元

项目名称	文件号	是否本年新增	2018年					
			会计处理		本期摊销额	其他收益合计	收到时间	财务确认时点	款项性质判断
			计入递延收益	计入其他收益金额					
中国科学院半导体研究所拨付6英寸VGF法锗单晶片研发产业化项目经费	《云南中科鑫圆晶体材料有限公司关于申报2018年度第一批网络计划（ STS计划）区域重点项目立项通知》（中科字〔2017〕3号）	是		50.00		50.00	2018/5/2	收到当月	补助研发费用支出
“云岭学者”2018年度培养经费	云财行【2018】134号	是		40.00		40.00	2018/5/3	收到当月	云岭学者培养经费
2017年度市级科技创新平台区级配套补贴	武科计【2017】71号	是		15.00		15.00	2018/6/5	收到当月	补贴款
2016年度研发经费投入补助	云科技发【2015】14号	是		46.80		46.80	2018/6/22	收到当月	补助研发费用支出
2018年研发经费投入补助	云科创发[2018]8号	是		40.60		40.60	2018/6/27	收到当月	补助研发费用支出
探测器用锗单晶的制备表征与理论模拟研究项目资金	云科创发[2018]8号	是		200.00		200.00	2018/7/27	收到当月	补助研发费用支出
2018年研发经费投入补助	临工管财联发[2018]14号	是		21.60		21.60	2018/9/30	收到当月	补助研发费用支出
胡文瑞院士工作站	临工管财联发[2018]14号	是		60.00		60.00	2018/9/30	收到当月	补助院士工作站费用支出
中远红外及THz量子级激光器研究	项目联合申报协议	是		31.00		31.00	2018/9/29	收到当月	补助研发费用支出
6英寸半绝缘InP单晶材料研究	《装备预先研究项目子合同》	是		10.00		10.00	2018/10/10	收到当月	补助研发费用支出
5万片/年2英寸磷化铟单晶及晶片产业化建设项目	昆财产业【2018】222号	是		50.00		50.00	2018/12/12	收到当月	补助研发费用支出
2018省级服务型、工业设计中心、制造业单项冠军示范企业奖补资金	临财产业联发【2018】27号	是		100.00		100.00	2018/12/14	收到当月	单项冠军奖励资金
其他零星政府补助	云科创发[2018]8号、昆明市专利资助及扶持办法、昆发开委发[2018]2号昆财产业（2017）369号；昆财产业（2018）108号；东湖高新区关于办理2017年高企专项资金拨款手续的通知；昆高开委【2012】511号临财外发【2017】97号；临财外发【2017】96号；临财外发【2017】84号；临财外发【2018】14号；昆财产业【2018】241号；东湖高新区关于办理2017年研发投入补贴资金拨款手续的通知	是		64.62		64.62	2018/1-11至2018-12-07	收到当月	其他零星补助
13N超高纯锗单晶制备关键技术研究与开发	云科创发【2018】7号	是	130.00				2018/6/22	收到当月	与资本化项目相关
6英寸高纯砷化镓晶体及晶片产业化项目生产扶持资金	云财建[2018]134号	是	287.00		4.78	4.78	2018/9/6	收到当月	与建设项目相关
磷化铟单晶及晶片产业化项目补助	昆财产业【2018】221号	是	1,000.00		18.09	18.09	2018/11/23	收到当月	与建设项目相关
前期收到计入递延收益的政府补助合计本期摊销额						239.81	239.81		按资产使用寿命	与资产相关
2018年合计			1,417.00	729.62	262.68	992.30				

2019年

项目名称	文件号	是否本年新增	会计处理		本期摊销额	其他收益合计	收到时间	财务确认时点	款项性质判断
			计入递延收益	计入其他收益金额					
再就业特区奖补资金	云财预【2007】183号	是		23.49		23.49	2019/2/27	收到当月	再就业奖补
2018年省级国家新型工业化产业示范基地奖补资金	昆财产业【2018】221号	是		100.00		100.00	2019/5/15	收到当月	示范基地奖励
昆明市半导体材料领域院士工作站补助资金	昆明市院士工作站建站实施细则（试行）	是		50.00		50.00	2019/5/30	收到当月	补助院士工作站费用支出
云南省标准化创新贡献奖	云南省市场监督管理局关于组织开展云南省标准化创新贡献奖表彰活动的通知	是		10.00		10.00	2019/6/20	收到当月	创新贡献奖励
研发投入后补助	云科创发【2018】8号	是		37.70		37.70	2019/6/27	收到当月	补助研发费用支出
研发投入后补助；高层人才个人生活补助；稳岗补贴	云科创发【2018】8号；昆人社通【2017】210号；武人社发【2015】82号）	是		10.66		10.66	2019—4—2至2019—6—27	收到当月	项目费用补助，高层次人才生活补贴，稳岗补贴
昆明市非国有企业就近就地吸纳安置劳动者就业奖励资金	昆明市非国有企业就近就地吸纳安置劳动者就业奖励须知（2018年度）	是		4.76		4.76	2019/7/15	收到当月	安置劳动者就业奖励
企业技术创新项目补助资金	武科【2019】39号	是		50.00		50.00	2019/8/8	收到当月	创新项目奖励
临沧工业园区财政局研发瑞院士工作站专项资金	临工管财联发【2019】27号	是		60.00		60.00	2019/8/23	收到当月	补助院士工作站费用支出
临沧工业园区财政局研发经费投入补助	临工管财联发【2019】27号	是		17.90		17.90	2019/8/23	收到当月	补助研发费用支出
2019年第一批科技创新奖励资金	临工管财联发【2019】29号	是		81.00		81.00	2019/9/5	收到当月	创新奖励
云南省市场监督管理局知识管理体系贯标奖补资金、云南省专利奖奖金，昆明市2019年专利资助、清洁生产财政扶持资金、2019年昆明市高新技术企业认定后补助、昆发开委发【2019】19号；云科创发【2018】8号、东航指办发【2018】33号、《中共昆明市委昆明市人民政府关于印发〈昆明市促进高层次人才创新创业实施办法〉的通知》	《昆明高新区经济发展局关于申报2020年度抗疫情保生产促发展复工补贴、物流补贴、交通补贴、投资补贴专项资金的通知》；《市人民政府办公厅关于进一步推进我市稳外贸工作的实施意见》；武政办【2020】18号；财税【2020】2号	是		110.26		110.26	2019/9/30至2019/11/21	收到当月	其他零星补助
云岭学者2019年工作经费	云财行【2018】134号	是		40.00		40.00	2019/9/26	收到当月	云岭学者培养经费
云岭产业技术领军人才工作支持经费	《关于报送“云岭产业技术领军人才”工作支持经费管理细则》等5份总表的通知》	是		20.00		20.00	2019/10/31	收到当月	云岭学者培养经费
重点新材料首批次应用示范补助资金	昆财产业【2019】228号	是		77.00		77.00	2019/11/22	收到当月	新材料示范奖励
超高纯锗单晶制备关键技术研究与开发生产补助资金	云科创发【2018】8号	是	130.00		19.50	19.50	2019/6/27	收到当月	与资本化项目相关
项目补助	涉密文件	是	1,122.00			0.00	2019/11/5	收到当月	与建设项目相关
半绝缘砷化镓单晶及晶片生产关键技术研发及产业化经费	《关于安排昆明市2019年科技计划（第四批）项目及经费的请示》	是	240.00			0.00	2019/11/18	收到当月	与建设项目相关
前期收到计入递延收益的政府补助合计本期摊销额		否				37.15.6	371.56	按资产使用寿命	与资产相关
2019年合计			1,492.00	692.77	39 1.06	1,083.83			

2020年

项目名称	文件号	是否本年新增	会计处理		本期摊销额	其他收益合计	收到时间	财务确认时点	款项性质判断
			计入递延收益	计入其他收益金额					
稳岗就业补贴、稳岗返还补贴、招用失业人员一次性奖励补贴、企业调整结构奖补资金、2019年省级研发费用补贴、中央外经贸资金促进外贸稳中提质项目资金、高新技术企业奖补等共计28笔政府补助	云人社办通（2020）15号、云人社办通（2020）18号、昆人社通（2020）26号、武人社发[2015]82号、鄂科技通〔2019〕1号、昆财产业（2020）39号、《昆明市园区和招商引资落地企业新招用城乡劳动者就业补贴申报办理程序》、《五华区关于较快明显回对支持规模以上工业及进出口企业调整结构奖补金申报的通知》、《昆明市关于加快完成2020年高新技术企业认定及培育库入库报立项项目立项程序的紧急通知》	是		83.14		83.14	2020/1/16至2020/5/9	收到当月	稳岗就业补贴，高企奖励，促外贸发展，研发费用补助等
2020年重点新材料应用示范补助资金	昆工信便笺【2020】626号	是		38.00		38.00	2020/12/7	收到当月	新材料示范奖补
抗疫情，保生产第二批园区企业贷款贴息补助资金	昆高开委发【2020】4号	是		10.00		10.00	2020/12/16	收到当月	直接收到的贴息资金
抗疫情，保生产第二批园区企业贷款贴息补助资金	昆高开委发【2020】4号	是		10.00		10.00	2020/12/16	收到当月	直接收到的贴息资金
磷化铟单晶材料研究项目经费	云临鑫锗字【2018】44号	是		30.00		30.00	2020/12/28	收到当月	补助研发费用支出
疫情防控重点企业贷款省级财政贴息资金	临工管财联发【2020】79号	是		640.22		640.22	2020/12/29	收到当月	直接收到的贴息资金
项目补助	涉密文件	是	2,329.00				2020/1/3	收到当月	与项目建设相关
云南稀贵金属材料基因工程（一期2019）——计算平台建设及计算关键技术研究资金	《科研合作协议（合同）书》	是	150.00		18.58	185.8	2020/6/2、2020/9/10	收到当月	与项目固定资产相关
云南省2019年重点领域科技项目“新材料领域科技计划”“水电硅材料产业发展关键技术研究及应用”资金	《云南省科技厅科技计划项目课题合同书》	是	100.00		10.00	100.00	2020/7/14	收到当月	项目当期处于研究阶段
半绝缘砷化镓单晶及晶片关键技术研究及产业化资金	《关于安排昆明市2020年科技计划（第二批）项目及经费的请示》	是	60.00		60.00	60.00	2020/7/29	收到当月	项目当期处于研究阶段
2020年中央应急物资保障体系建设补助资金	昆财产业【2020】107号	是	500.00	500.00	18.18	518.18	2020/9/17	收到当月	500万用于物资采购，500万与固定资产相关
前期收到计入递延收益的政府补助合计本期摊销额		否			51 3.86	513.86		按资产使用寿命	与资产相关
2020年合计			3,139.00	2,397.13	71 0.62	3,107.75			

（2）公司政府补助的会计政策

公司的政府补助包括与资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用），实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

综上所述，公司在划分收到的与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助时，会计处理严格按照会计准则及公司会计政策相关要求执行。

2.请分别说明各项大额政府补助的信息披露情况，并根据行业政策、运作特点，近三年政府补助占净利润的比重等情况说明公司获得政府补助的稳定性、政府补助相关政策的可持续性，公司是否对政府补助存在较大依赖，并进行相关风险提示。

公司回复：

近三年，公司在收到政府补助后均按规定进行了公开披露。近三年政府补助的披露情况如下：

序号	公告名称	公告时间	公告自编号
1	关于公司及子公司收到政府补助的公告	2018/6/26	2018-029
2	关于子公司收到政府补助的公告	2018/9/10	2018-041
3	关于公司及子公司收到政府补助的公告	2018/11/27	2018-055
4	关于公司及子公司收到政府补助的公告	2018/12/18	2018-056
5	关于公司及子公司收到政府补助的公告	2019/7/1	2019-044
6	关于公司及子公司收到政府补助的公告	2019/9/9	2019-055
7	关于公司及子公司收到政府补助的公告	2019/11/26	2019-066
8	关于公司及子公司收到政府补助的公告	2020/6/3	2020-041
9	关于公司及子公司收到政府补助的公告	2020/9/21	2020-053
10	关于公司及子公司收到政府补助的公告	2020/9/29	2020-054
11	关于子公司收到政府补助的公告	2020/10/29	2020-060
12	关于子公司收到政府补助的公告	2020/11/16	2020-062
13	关于子公司及子公司收到政府补助的公告	2020/12/30	2020-068
14	关于收到政府补助的公告	2020/12/31	2020-069

近三年，公司收到的可能对上市公司损益产生重大影响的政府补助（与收益相关的政府补助占上市公司最近一个会计年度经审计的归属于上市公司股东的净利润10%以上且绝对金额超过1000万元）均按照深圳证券交易所相关要求在指定的信息披露媒体《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）进行了公开披露。

公司系制造业企业，产品在半导体、航空航天测控、核物理探测、光纤通讯、红外光电、太阳能电池、化学催化剂、生物医学等领域都有广泛而重要的应用。公司收到的政府补助主要系公司从事国家产业政策支持和鼓励的产业、研发项目方面（包括自主研发和参与国家研发课题），关于就业及安全生产等收到的补助及奖励。

2018年至2020年度，公司计入当期损益的政府补助分别为992.30万元，1,083.83万元，3,107.75万元，占当期净利润（绝对值）的比例分别为：130.38%，18.99%，133.17%。

综上所述，公司主营业务，先转是下游深加工产品生产工艺复杂，产品质量指标要求较高，且投产后仍需在生产过程中不断改善和提升生产工艺技术，提高经济技术指标，增加产品产量。因此，近年来国家陆续出台一系列发展规划和行业政策支持相关产业的发展，中央和地方政府对相关产业会从各个政策层面给予扶持，缓解企业经营压力和积累核心竞争力。近三年公司收到的政府补助占净利润的比例较大，扣除政府补助因素后，归属于上市公司股东的净利润均为负值，政府补助对公司相关财务指标尤其是归属于上市公司股东的净利润产生了重大影响。随着公司生产工艺持续改进，产能的逐步释放，公司业绩的逐步改善，经营业绩对政府补助的依赖将逐渐减少，逐步进入更加健康良性的可持续发展状态。政府补助不具有可持续性，政府补助政策受宏观经济形势及国家产业政策影响，可能随相关政策的变化而变动，不具有稳定性，未来是否能够收到相关补助具有较大不确定性，对公司业绩的影响也存在不确定性。敬请广大投资者注意投资风险。

年审会计师意见：

在年报审计过程中，我们关注到公司的政府补助对公司业绩的影响较大，对每年的政府补助均进行了逐笔检查。2020年年报审计中，我们将公司政府补助的会计处理合规性识别为关键审计事项。

我们实施的审计程序主要有：逐笔检查政府补助的项目名称、相关文件；查阅补助申请资料，结合核实文件，逐笔检查政府补助的款项性质，分析确定其款项性质；逐笔检查政府补助的资金来源，入账凭证；检查相关补助项目的完成情况，针对与资产相关的政府补助，逐笔检查其摊销期限是否合理，摊销金额是否正确；逐笔检查政府补助的会计处理是否符合会计准则的规定；检查政府补助的相关披露是否符合会计准则的规定；逐笔分析政府补助是否属于非经常性损益，检查非经常性损益披露是否符合规定等。

此外我们还查阅了公司关于收到政府补助的公告。

经核查，公司关于政府补助的政策、会计处理、列报符合相关会计准则的规定；公司的回复说明符合实际情况。

问题四、你公司报告期实现营业收入67.00亿元，同比增长60.12%。

1.请结合同行业公司情况，你公司各项业务开展情况，详细说明你公司红外级锗产品、光伏级锗产品、化合物半导体材料、贸易业务收入大幅上涨的原因。

公司回复：

公司红外级锗产品、光伏级锗产品、化合物半导体材料及贸易业务收入情况

产品类别	营业收入（万元）		同比增长（%）
	2020年	2019年	
红外级锗产品	15,815.80	6,833.65	131.44
光伏级锗产品	11,089.64	2,844.74	289.83
化合物半导体材料	6,385.58	4,164.47	53.33
贸易业务	12,248.87	4,110.97	197.96

（1）红外级锗产品：本年度实现营业收入15,815.80万元，同比增加8,982.15万元，增长131.44%；收入增长的构成系：价格同比上升增加营业收入计4,249.24万元，销量上升同比增加营业收入合计4,732.91万元。

价格上涨分析：

本年度单价较高的镀膜锗片的销量较上年增长72.92%，该产品销售占比的变化拉高了红外级锗产品（毛坯及镀膜锗片）的平均单价，同比上升39.09%；价格较高的高端锗镜头销量较上年上升6900.00%（由4套增加至280套），该类产品销售占比的变化拉高了红外级锗产品（镜头、整机）的平均单价，同比上升94.19%。

销量增加分析：

受疫情影响，红外快速筛检仪的需求增加，红外级锗产品（毛坯及镀膜锗片）销量同比上升38.45%，红外级锗产品（镜头、整机）销量同比上升232.10%；本年毛坯销量较上年增长16.81%，镀膜锗片的销量较上年增长72.92%；镜头销量较上年增长220.24%，高端锗镜头销量较上年上升6900.00%；

同行业对比：

根据相关上市公司公开披露的年度报告：高德红外（002414.SZ）红外热成像仪及综合光电系统2020年度营业收入同比增长133.12%；大立科技（002214.SZ）红外级光电类产品2020年销售收入同比增长104.15%。

根据上述数据，公司红外级产品销售收入增长与相关公司增长趋势保持一致。

（2）光伏级锗产品：2020年度实现营业收入11,089.64万元，增加8,244.90万元，增长289.83%；收入增长的构成系：价格同比下降，减少营业收入合计853.03万元，销量同比上升，增加营业收入合计9,097.93万元。

销量增加分析：全球卫星组网需求快速增长，对空间太阳能电池需求大幅增加。过去主要依赖进口的航天、航空用太阳能电池材料国产化替代进程加快。半导体行业快速发展，下游厂商快速兴起，应用需求增加，导致产品销量同比上升438.15%。上述两项原因使得本年度化合物半导体材料销量大幅增加。

该类产品无相关上市公司公开披露相关信息。

（3）化合物半导体材料：2020年实现营业收入6,385.58万元，同比增加2,221.11万元，增长53.33%；收入增长的构成系：价格同比下降，减少营业收入合计2,216.03万元，销量同比上升，增加营业收入合计4,437.14万元；

价格下降分析：主要是传统LED极砷化镓晶片销量同比上升，该产品因技术指标相对较低，市场售价低，拉低了均价，使得化合物半导体材料销售均价下降。

销量增加分析：公司