

（上接B014版）  
（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	4,698.08	50.04%	4,516.38	49.07%	9,214.46
在产品	23,017.50	97.01%	710.24	2.99%	23,727.74
库存商品	9,957.27	67.48%	4,650.79	32.52%	1,386.07
小计	28,641.76	86.46%	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	9,136.27	5,060.68	6,406.82
在产品	1,522.33	414.14	387.25
库存商品	3,522.09	12,203.76	6,506.71
小计	14,191.17	18,478.58	13,312.76
营业成本	63,619.96	63,213.00	49,231.62
存货周转率	3.89	3.08	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	60.84%	5,571.97	54.5%	9,136.27
在产品	1,515.05	99.49%	7.79	0.51%	1,522.33
库存商品	3,276.68	92.88%	245.42	7.20%	3,522.09
小计	13,411.36	94.52%	775.02	6.48%	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整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，若存在清单独列示；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. 本报告期末各板块存货跌价情况

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	9,206.36	0.00	9,196.27	4,698.08	4,516.38
	磁性材料制造	1,646.04	46.06	1,247.08	387.96	—
	电子部品制造及服务	9,136.27	240.27	8,886.00	8,619.31	516.67
	蓝宝石晶体材料制造	6,762.35	711.15	6,041.20	4,689.51	2,062.84
	其他	646.34	77.08	569.27	500.94	138.41
	小计	27,394.36	1,064.64	26,291.72	19,761.81	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	157.28	4,876.83	4,944.52	89.20
	电子部品制造及服务	1,522.81	12.26	1,490.26	1,515.05	7.79
	蓝宝石晶体材料制造	10,368.09	774.88	9,584.11	10,368.09	—
	其他	2,096.38	296.62	1,740.76	2,096.38	—
	小计	42,680.03	1,415.16	41,872.81	41,872.81	807.22
库存商品	专用装备制造及安装	1,386.07	—	1,386.07	936.27	460.79
	磁性材料制造	4,502.18	700.80	3,792.37	3,698.47	833.70
	电子部品制造及服务	3,533.09	228.97	3,304.12	3,276.83	264.27
	蓝宝石晶体材料制造	22,479.26	1,452.03	21,027.23	15,427.98	7,061.27
	其他	1,384.01	276.66	1,107.35	1,384.01	—
	小计	33,768.50	2,667.47	31,118.03	26,156.46	8,580.04
周转材料	磁性材料制造	727.07	—	727.07	—	—
	小计	727.07	—	727.07	—	—
	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）公司在报告期间关联方天通瑞成科技有限公司采购微电子产品621.72万元，属于磁性材料制造板块库存商品。截至2020年底，向天通瑞成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）公司在报告期间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）公司在报告期间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）存货跌价准备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，同比应收账款坏账计提跌价准备；库存商品通过单个规格的商品售价、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解产品，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	868.62	656.05	653.43	862.64
蓝宝石晶体材料制造	2,517.49	2,063.90	1,696.26	2,884.73
电子部品制造及服务	475.14	544.24	362.25	656.13
专用装备制造及安装	1,800.07	2.91	236.46	2,566.43
其他	826.60	281.75	410.64	706.92
合计	5,226.82	3,441.28	3,339.36	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转销。

#### （1）磁性材料制造分部

报告期内，磁性材料制造分部转销跌价金额为555.43万元，主要系库存商品中期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，主要系公司产品订单完成，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。该类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

- 获取公司存货收发存，检查公司存货库龄及收发情况；
- 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；
- 检查存货采购合同、入库单、领用单及出库单等单据，检查存货发生额的真实性和准确性；
- 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；
- 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复核，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62.42万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，并结合同行业公司对比公司、分析各业务板块投入与产出的匹配情况，与同行业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，并结合同行业公司对比公司、分析各

业务板块投入与产出的匹配情况，与同行业公司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	4,006.09	40.70	1,429.24
房屋及建筑物	46,526.72	19,293.66	—	27,296.17
机器设备	70,262.25	46,315.67	466.74	23,480.97
其他设备	1,560.74	816.42	17.85	726.47
运输工具	1,967.50	1,567.52	—	399.98
合计	126,373.13	72,568.06	514.36	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	8400	8700	8500	8800	83.16	86.13	84.15	87.12
智能烧结炉	生胚烧结与施釉	10000	10000	10000	10000	99.00	99.00	99.00	99.00
烘窑	生胚烧成与干燥	10000	10000	10000	10000	91.00	93.00	93.00	93.00
磨床	脱脂磨削	6500	7500	8500	8500	62.40	72.00	81.60	81.60

##### （3）与同行业公司可比公司对比如下：

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	22,493.07	23,570.79	69,566.61	2.97	0.94
横店东磁	磁性材料、光伏	10	4.9	180,376.26	147,364.15	337,755.94	2.06	0.49
乐磁科技	磁性材料	10	4.5	15,303.89	15,567.84	65,913.33	3.55	0.28

磁性材料制造板块主要设备为压机、窑炉、磨床。从上表测算信息，磁性材料制造板块机器设备已使用年限约为6.5年，略高于同行业公司可比公司，固定资产周转率及固定资产与收入比与同行业公司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	147,498.81	59,164.74	—	97,554.07
其他设备	313.88	163.31	—	150.57
运输工具	191.30	99.23	—	92.07
合计	158,226.86	54,917.68	—	103,279.09

##### （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	晶圆脱片	96.00	96.00	96.00	96.00	91.00	92.00	93.00	93.00
蓝宝石研磨机	晶圆生成品良率	51.00	70.00	76.00	51.00	70.00	70.00	76.00	51.00
多线切割机	晶圆加工切片	57.00	85.00	84.00	89.00	57.00	85.00	84.00	89.00

##### （3）与同行业公司可比公司对比如下：

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	24,896.05	29,102.86	35,254.91	1.31	0.76
奥康隆	蓝宝石晶体材料	10	4.8	31,463.03	35,305.78	1,065.56	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，但产出的晶圆基本不对外销售，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公司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	1,360.36	1,007.40	—	342.96
房屋及建筑物	34,694.96	7,776.89	—	26,918.09
机器设备	11,037.46	4,422.15	—	6,615.30
其他设备	1,416.71	920.57	—	496.14
运输工具	467.58	333.17	—	134.41
合计	48,967.08	14,609.98	—	34,297.10

##### （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
平面研磨机	零部件加工	90.00	89.00	87.00	90.00	87.00	85.00	87.00	89.00
五面体加工中心	零部件加工	92.00	90.00	88.00	90.00	86.00	84.00	87.00	87.00
MC9-III30	零部件加工	90.00	92.00	91.00	86.00	88.00	89.00	85.00	84.00
CP-800数控落地铣床	零部件加工	90.00	92.00	91.00	86.00	88.00	89.00	85.00	84.00
安装类加工五面体加工中心	零部件加工	89.00	90.00	92.00	88.00	89.00	88.00	90.00	85.00

##### （3）与同行业公司可比公司对比如下：

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	4,363.81	121,777.74	21.39	0.05
晶盛机电	晶体生长设备制造、智能化工装备、蓝宝石材料	10	2.4	66,941.42	61,396.33	381,067.97	5.94	0.17
科达利	专用设备制造	10	3.6	933.54	747.44	43,694.00	51.88	0.02
智云股份	自动化装备制造	10	6.4	1,681.45	1,376.05	118,732.55	77.05	0.01

专用装备制造及安装板块主要为零部件加工设备。从上表测算信息，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	27.61	2.36	—	25.15
房屋及建筑物	1,840.30	264.03	—	1,436.27
机器设备	32,961.54	13,117.14	533.54	19,210.09
其他设备	2,035.00	1,667.71	—	377.29
运输工具	494.11	97.42	—	396.69
合计	37,013.46	15,079.66	533.54	21,401.29

##### （2）机器设备的主要内容、用途、开工率、产能利用率