（上接C99 版）

广东志高空调股份有限公司的应收账款主要系 2018 及 2019 年度销售货物形成。2019 年 7 月起，其应收账款账龄超过合同约定的信用期期限，经公司不断追索，于 2019 年 8 月与志高空调达成和解协议，约定广东志高应于 2019 年 11 月 30 日前清偿欠款的 15.00%。2019 年 10 月，该客户电容器车间正式宣布停产，与公司的薄膜业务停止合作。截至 2019 年 12 月 31 日，广东志高空调股份有限公司未能按照和解协议约定的偿还方式支付欠款。根据查询到的公开信息显示，广东志高空调股份有限公司 2019 年起面临大量诉讼情况，2019 年中期报告显示其亏损情况较为严重，且持有的志高空调（九江）股权已被冻结，存在资金链断裂的风险。根据以上情况和谨慎性原则，公司对广东志高空调股份有限公司应收款项全额单项计提坏账准备。

综上，企业对前五大客户应收款项的坏账准备计提充分，依据真实可靠。

二、列示公司单项计提应收账款坏账准备金额的对象名称、交易事项、应收余额、减值准备、账龄，说明应收对象与公司控股股东及关联方是否存在关联关系，以及本期大额计提坏账准备的相关依据及会计判断的准确性；

1、单项计提应收账款坏账准备的明细情况如下：

单位：元

名称	交易事项	应收余额	单项计提坏账准备余额	账龄
广东志高空调股份有限公司	销售电容器	11,846,717.24	11,846,717.24	2 年以内
单位 4	销售光膜	6,760,362.56	6,760,362.56	5 年以上
单位 5	销售支架	3,651,725.02	3,651,725.02	4–5 年
昆山龙梦电子科技有限公司	销售连接器	21,843,095.02	3,841,326.03	1 年以内
单位 6	销售镀膜	3,401,498.05	3,401,498.05	5 年以上
单位 7	销售镀膜	3,253,001.54	3,253,001.54	3–5 年
单位 8	销售电子元件	2,336,214.70	2,336,214.70	4 年以上
单位 9	销售聚酯膜	2,095,654.71	2,095,654.71	5 年以上
单位 10	销售镀膜	1,662,485.47	1,662,485.47	3 年以上
单位 11	销售电容器	1,531,149.87	1,531,149.87	3–5 年以上
单位 12	销售电容器	1,468,271.96	1,468,271.96	2 年以内
单位 13	销售粗化膜	6,471,937.16	1,356,187.22	1–2 年
单位 14	销售连接器	1,265,329.65	1,265,329.65	2 年以内
单位 15	销售光膜	1,242,911.31	1,242,911.31	1–2 年
单位 16	销售光膜	1,222,529.18	1,222,529.18	5 年以上
单位 17	销售光膜	1,141,855.81	1,141,855.81	5 年以上
单位 18	销售光膜	1,105,095.00	1,105,095.00	4–5 年
单位 19	销售镀膜	999,991.67	999,991.67	2–5 年以上
单位 20	销售电容器	957,500.00	957,500.00	2–3 年 ,5 年以上
单位 21	销售光膜	943,661.53	943,661.53	3–4 年
单位 22	销售光膜	879,279.05	879,279.05	5 年以上
单位 23	销售光膜、聚酯膜	874,612.39	874,612.39	5 年以上
单位 24	销售电子元件	840,366.80	840,366.80	1–3 年
单位 25	销售支架	711,939.93	711,939.93	3–5 年
单位 26	销售支架	688,906.56	688,906.56	4–5 年
单位 27	销光膜镀膜	617,154.56	617,154.56	4–5 年以上
单位 28	销售光膜	600,920.21	600,920.21	5 年以上
单位 29	销售光膜	567,394.59	567,394.59	1–4 年
单位 30	销售镀膜	544,384.20	544,384.20	5 年以上
单位 31	销售电子元件	533,908.00	533,908.00	3–5 年
单位 32	销售粗化膜	500,000.00	500,000.00	1–3 年
单位 33	销售光膜	497,382.61	497,382.61	1–2 年
单位 34	销售镀膜	496,898.60	496,898.60	3–4 年
单位 35	销光膜镀膜	486,199.20	486,199.20	3–5 年以上
单位 36	销售光膜	472,999.71	472,999.71	3–5 年
单位 37	销售连接器	452,061.29	452,061.29	2 年以内
单位 38	销售聚酯膜	413,182.00	413,182.00	5 年以上
单位 39	销售光膜、镀膜	404,585.83	404,585.83	5 年以上
单位 40	销售镀膜	402,513.24	402,513.24	2–3 年
单位 41	销售光膜、镀膜	380,725.19	380,725.19	5 年以上
单位 42	销售光膜	365,698.50	365,698.50	4–5 年
单位 43	销售光膜	364,787.93	364,787.93	5 年以上
单位 44	销售粗化膜	346,819.65	346,819.65	2 年以内
单位 45	销售镀膜	325,538.00	325,538.00	4–5 年
单位 46	销售聚酯膜	324,960.70	324,960.70	5 年以上
单位 47	销售电容器	296,786.88	296,786.88	2–3 年 ,5 年以上
单位 48	销售镀膜	291,856.50	291,856.50	4 年以上
单位 49	销售聚酯膜	207,349.66	207,349.66	5 年以上
单位 50	销售电子元件	200,010.00	200,010.00	3–5 年
其他	–	2,190,795.15	2,190,795.15	–
合计		91,481,004.38	68,363,485.45	

以上为单项计提应收账款坏账准备金额的具体情况，除昆山龙梦电子科技有限公司系本公司子公司铜峰精密的股东外，其余与公司皆不存在关联方关系。

2、2019 年度新增单项计提应收账款坏账准备明细情况如下：

单位：元

客户名称	应收余额	单项计提坏账准备余额	计提依据	2020 年 1 至 5 月回款金额
广东志高空调股份有限公司	11,846,717.24	11,846,717.24	2019 年 7 月志高应收款超账期，8 月签订和解协议，10 月该客户电容器车间正式宣布停产，与我公司的薄膜业务停止合作；截至 2019 年 12 月 31 日，志高未按协议约定支付款项，且其财务状况恶化，资金链出现断裂风险，公司出于谨慎性原则，对志高全额计提坏账。详见问题 3、回复一内容	148,349.38
昆山龙梦电子科技有限公司	21,843,095.02	3,841,326.03	2019 年昆山龙梦入股铜峰精密，并向铜峰精密转移客户及生产活动，其经营方式转变为仅销售本公司产品的贸易性质公司。在本期状态下，其客户端耕达债务缠身预计无法收回款项，预计影响本公司款项收回，单项计提坏账 3,841,326.03 元。详见问题 3、回复三内容	4,834,615.66
单位 12	1,468,271.96	1,468,271.96	其体情况同其母公司广东志高空调有限公司	–
单位 13	6,471,937.16	1,356,187.22	2018 年度据三方协议自郑州华翔转入西安西电因郑州华翔销售给其产品质量存在问题为由拒绝承担货款事款项，单项计提坏账准备 1,356,187.22 元。详情见问题 3、回复三内容	2,530,000.00
单位 14	1,265,329.65	1,265,329.65	昆山康柏睿 2019 年 6 月起停止归还本公司货款，经多次催讨无果，本公司于 2019 年 12 月对其提起诉讼。截至 2019 年 12 月 31 日案件尚未在审理过程中，应收款收回存在风险，全额单项计提坏账。	–
单位 24	840,366.80	840,366.80	公司于 2019 年 1 月 22 号向法院申请强制执行，要求标晶微电子归还欠款，于 2019 年 5 月 23 日法院批复标晶微电子没有可供执行的财产，在此时点确认应收款无法收回，于本期全额单项计提坏账。	–
单位 31	533,908.00	533,908.00	公司于 2019 年 1 月 24 号向法院申请强制执行，要求易百惠科技归还欠款，于 2019 年 6 月 26 日法院批复易百惠科技没有可供执行的财产，在此时点确认应收款无法收回，全额单项计提坏账。	–
单位 32	500,000.00	500,000.00	合阳电力于 2019 年 7 月停止归还欠款，催收无果，于本期全额单项计提坏账。	–
单位 37	452,061.29	452,061.29	2019 年 4 月起停止归还本公司货款，经多次催讨无果，本公司于 2019 年 9 月对其提起诉讼，款项收回存在风险，全额单项计提坏账。	–
其他	313,023.33	313,023.33	近年无业务往来，预计无法收回款项	–
合计	45,534,710.45	22,417,191.52		9,166,970.85

从期后 1 到 5 月份回款的数据情况来看，昆山龙梦电子和单位 13 一直与本公司有正常业务往来，目前收回日常交易货款，未收回从郑州华翔转入单位 13 已单项计提坏账部分应收货款；广东志高空调有限公司收回小部分货款，其余各家应收款在 2019 年均未收回款项，以上款项收回可能性较低。企业计提应收账款坏账准备的依据充分，会计判断准确。

三、结合本期及前期应收账款减值测试情况，说明是否存在前期计提不足、一次性计提以进行利润跨期调整的情形，并说明公司前期收入确认的准确性及合规性。

1）2019 年度新增单项计提单位应收账款坏账准备明细及其前期减值测试情况如下：

单位：元

单位名称	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日	
	账龄	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
广东志高空调股份有限公司	2 年以内	11,846,717.24	11,846,717.24	10,736,209.56	775,824.88
昆山龙梦电子科技有限公司	1 年以内	21,843,095.02	4,741,414.48	38,288,771.84	1,914,438.59
单位 12	2 年以内	1,468,271.96	1,468,271.96	1,290,189.34	64,509.47
单位 13	1–2 年	6,471,937.16	1,611,974.72	2,879,218.47	143,960.92
单位 14	2 年以内	1,265,329.65	1,265,329.65	1,436,768.15	71,838.41
单位 24	1–3 年	840,366.80	840,366.80	840,366.80	81,374.18
单位 31	3–5 年	533,908.00	533,908.00	533,908.00	191,354.00
单位 32	3 年以内	500,000.00	500,000.00	611,342.80	49,253.16
单位 37	2 年以内	452,061.29	452,061.29	707,534.70	35,376.74
其他	–	313,023.33	313,023.33	723,543.48	59,661.84
合计：		45,534,710.45	23,573,067.47	58,047,853.14	3,387,592.19

根据上表数据，广东志高空调有限公司、昆山龙梦电子科技有限公司、单位 12、13、14 五家公司 2019 年度单项计提坏账金额较大，2019 年度共计提坏账准备 17,963,135.77 元。

广东志高空调有限公司于 2019 年 7 月起出现逾期账款且其回款较前期显著减少，同时结合广东志高 2019 年中期报告显示，广东志高开始出现较为严重的财务亏损情况，存在资金链断裂的风险。2019 年底，公司与广东志高签订的和解协议也未得到执行。根据谨慎性原则，公司对广东志高及其子公司全额单项计提坏账准备 12,474,654.85 元。

昆山龙梦电子科技有限公司在前期其客户重庆瑞耕达已发生债务危机，但昆山龙梦尚有自己的生产经营活动，且保持良好的回款状态，未见影响昆山龙梦对铜峰精密的应收款回款；2019 年昆山龙梦入股铜峰精密，并向铜峰精密转移客户及生产活动，其经营方式转变为仅销售本公司产品的贸易性质公司，2019 年度昆山龙梦多次向重庆瑞耕达催收货款并委托律师收款，2019 年末此款项仍未收回。在 2019 年末状态下，难以收回重庆瑞耕达款项会影响昆山龙梦对本公司回款，根据谨慎性原则，将昆山龙梦对重庆瑞耕达的应收款部分全额单项计提坏账准备 3,841,326.03 元。影响单项计提的关键因素于 2019 年度发生，故实际于 2019 年度单项计提坏账。

2018 年 12 月本公司与单位 13 及郑州华翔电子信息有限公司（以下简称“郑州华翔”）签订三方协议，约定将公司郑州华翔电子的债权 1,356,187.22 元转为对单位 13 的债权。单位 13 与本公司合作多年业务回款情况良好，企业判断该款项收回风险较小。2019 年度，公司要求单位 13 支付该笔款项时，单位 13 因郑州华翔供应材料质量问题导致其损失加大，拒绝承担因三方协议形成的应收款项。因此，本期公司对该笔款项会计处理与对郑州华翔的应收款会计处理保持一致，全额单项计提坏账准备。

单位 14 从 2019 年 6 月起停止支付本公司货款，经多次催讨无果，本公司于 2019 年 12 月对其提起诉讼。截至 2019 年 12 月 31 日案件尚未在审理过程中，预期应收款收回存在较大风险，全额单项计提坏账准备。

综上，本期单项计提坏账准备均根据于 2019 年度发生的客观事实及迹象作为依据进行单项计提，前期未见其应收款减值迹象，故本公司不存在前期计提不足、一次性计提以进行利润跨期调整的情形，前期收入确认是准确且合规的。

年审会计师意见：

我们认为，公司对应收账款计提减值准备的依据充分，计提金额合理，符合《企业会计准则》的规定；公司对于应收对象与公司控股股东及关联方是否存在关联关系，以及本期大额计提坏账准备的相关依据及会计判断的准确性的说明属实；不存在前期计提不足、一次性计提以进行利润跨期调整的情形，前期收入确认准确、合规。

问题 4：

年报显示，报告期末公司存货为 2.31 亿元，新增计提跌价准备约 3384 万元，其中主要为库存商品约 2124 万元、在产品约 948 万元。2017、2018 年公司对存货计提跌价准备分别为 105 万元、383 万元。报告期末公司新增发出商品约 3989 万元。请公司补充披露：（1）分业务披露存货的主要构成、数量、库龄和对应金额、跌价准备，并说明是否存在关联采购形成的存货，若存在请予以单独列示；（2）本期新增发出商品的具体构成，所涉及业务以及本期大幅增加的原因与合理性；（3）结合相关原材料、产成品的价格变动趋势以及上下游供需变化等情况说明跌价准备计提是否充分及相关依据；（4）结合此前年度减值测试的情况，说明以前年度是否已出现减值迹象，是否在前期计提不足、一次性计提以进行利润跨期调整的情形。请年审会计师发表意见。

回复：

一、分业务披露存货的主要构成、数量、库龄和对应金额、跌价准备，并说明是否存在关联采购形成的存货，若存在请予以单独列示；

截止 2019 年 12 月 31 日，公司主要存货项目情况如下：

单位：万元

项目	数量	计量单位	账面余额	其中：1 年以内	1 年以上	跌价准备	2019 年周转率	2018 年周转率	跌价率(%)
一、产成品									
聚丙烯薄膜	1,821.27	吨	4,777.13	4,166.74	610.39	1,769.14	6.50	5.46	37.03
镀膜	252.34	吨	818.32	807.05	11.26	185.34	19.11	21.61	22.65
聚酯膜	634.39	吨	902.78	805.64	97.15	119.34	9.96	9.25	13.22
交流电容器	23,514.85	万 UF	5,667.49	5,352.36	315.14	1,260.74	5.43	4.99	22.25
电力电子电容器	66,149.00	只	1,953.66	1,622.82	330.83	65.35	4.32	4.79	3.35
连接器	29,602.56	KPCS	1,908.80	1,692.46	216.34	577.93	5.69	6.92	30.28
晶体器件	2,836.20	万只	347.62	226.34	121.28	273.03			78.54
再生粒子	756.80	吨	159.54	159.54	–	–			–
其他	/	/	1,081.12	632.35	448.77	448.78			41.51
小计			17,616.46	15,465.30	2,151.16	4,699.65			26.68
二、在产品									
智能化项目	/	/	1,486.34	667.52	818.82	902.38			60.71
其他	/	/	3,003.25	3,003.25	–	371.52			12.37
小计			4,489.59	3,670.77	818.82	1,273.90			28.37
合计			22,106.05	19,136.07	2,969.98	5,973.55			27.02

公司期末不存在关联采购形成的存货。公司 2019 年度关联方采购主要为向铜陵市天元新能源科技有限公司采购铝壳、塑壳，铜陵市天元新能源科技有限公司为公司控股股东安徽铜峰电子集团有限公司为本公司配套的原材料供应商，公司按需向其采购，采购后即领用，因此不存在关联采购形成的存货。

2019 年末智能化项目跌价率较高，期末跌价率为 60.71%。①因客户资金紧张，部分智能化项目虽然已完工，但长期未结算，相关工程款预计无法收回，相关已付出的项目成本预计无法收回；②部分项目 2019 年处于停工状态，相关已付出的成本预计无法收回。2019 年底对于此部分项目单项计提减值准备共计 902.38 万元。

二、2019 年度新增发出商品的具体构成，所涉及业务以及 2019 年度大幅增加的原因与合理性；

2019 年度发出商品均为已向客户发货但尚未经客户验收的产品。所有发出商品均在 2020 年 1 月 –5 月期间与客户进行对账，并确认收入。本年大幅增加主要系公司以前年度在披露存货明细时未将发出商品单独披露，经统计 2019 年与 2018 年主要发出商品明细情况比较如下：

单位：万元

产品名称	2019 年 12 月 31 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
交流电容器	1,944.47	1,920.52
电力电子电容器	460.74	447.46
连接器	959.76	52.30
镀膜	185.37	102.02
合计	3,550.35	2,611.29

比较发现，除连接器产品外，2019 年期末发出商品相比 2018 年期末发出商品基本持平，未大幅增加

连接器大幅增加，主要系 2019 年 7 月份昆山龙梦入股铜峰精密后，将其原有客户逐渐转移至铜峰精密，向昆山龙梦的销售额减少；2019 年 7 月份以前本公司主要客户为昆山龙梦，交易方式为当月发货当月对账，即公司在发货当月确认收入，因此公司 2018 年期末发出商品较少；2019 年 7 月份以后，铜峰精密产品直接向终端客户销售，交易方式主要为当月发货，下月对账，导致期末连接器发出商品增加。

三、结合相关原材料、产成品的价格变动趋势以及上下游供需变化等情况说明跌价准备计提是否充分及相关依据；

2019 年度，公司存货跌价准备主要系对聚丙烯薄膜、交流电容器和智能化项目计提。具体如下：

（一）聚丙烯薄膜、交流电容器

公司对聚丙烯薄膜和交流电容器计提存货跌价准备的原因系：交流电容器销售价格呈逐年下降趋势，聚丙烯薄膜销售价格总体呈下降趋势，主要产品市场饱和、产能过剩、市场替代产品出现等因素导致产品的获利空间收窄，盈利能力降低。公司预计存货未来销售价格将进一步降低，因此公司综合判断，产品可变现净值将低于存货账面价值，计提跌价准备。

原材料、产成品的价格变动趋势以及上下游供需变化等情况对存货跌价准备测试的影响具体如下：

1、主要原材料价格变动的影响

公司主要原材料聚丙烯树脂依赖于进口，受汇率波动影响，报告期采购价格较上一年度上涨，其它原材料价格正常波动，基本平稳。

公司主要产品镀膜、交流电容器和电力电子电容器所有耗用的聚丙烯薄膜均为本公司自产，聚丙烯薄膜成本对镀膜、交流电容器和电力电子电容器成本影响较大。

2017 年至 2019 年聚丙烯树脂采购平均价格

单位：元 / 吨

材料/产品名称	2019 年度			2018 年度			2017 年度
	单价	变动额	变动率	单价	变动额	变动率	单价
聚丙烯树脂(原材料)	10,852.93	721.45	7.12%	10,131.48	14.93	0.15%	10,116.55

由上表可知，本公司主要原材料 – 聚丙烯树脂采购价格呈逐年上涨趋势，且 2019 年上涨幅度较大。因此，原材料价格上涨导致公司期末存货账面价值提高。

2、产品价格变动趋势

（1）聚丙烯薄膜销售价格及其主要原材料采购价格近三年变动分析表

材料/产品名称	2019 年度			2018 年度			2017 年度
	单价	变动额	变动率	单价	变动额	变动率	单价
聚丙烯树脂（原材料）	10,852.93	721.45	7.12%	10,131.48	14.93	0.15%	10,116.55
聚丙烯薄膜	20,345.34	523.17	2.64%	19,822.17	–1,251.81	–5.94%	21,073.98

上表数据显示聚丙烯薄膜价格 2019 年度小幅上涨，但其上涨幅度低于其原材料聚丙烯树脂上涨幅度。

（2）交流电容器销售价格基期主要材料成本近三年变动分析表

材料/产品名称	2019 年度			2018 年度			2017 年度
	单价	变动额	变动率	单价	变动额	变动率	单价
交流电容器(元/只)	4.74	–0.10	–2.07%	4.84	–0.27	–5.28%	5.11
镀膜(领用成本)(元/吨)	28,526.45	2,400.18	9.19%	26,126.27	770.21	3.04%	25,356.05
聚丙烯薄膜(领用成本)(元/吨)	21,742.94	1,843.85	9.27%	19,899.10	–1,149.05	–5.46%	21,048.15

注：交流电容器耗用的主要原材料为公司自产镀膜，镀膜主要原材料为公司自产聚丙烯薄膜。

上表数据显示，公司主要产品交流电容器销售价格呈逐年下降趋势，虽交流电容器销售价格下降幅度较小，但其主要原材料领用成本大幅上涨，导致交流电容器存货账面单位成本大幅上升。

综上，公司判断未来产品销售价格将稳定或下降。

3、公司上下游供需变化

1、上游供应市场分析

公司主要原材料聚丙烯树脂全部依赖进口，公司在面对供应商时议价能力较弱，近几年原料聚丙烯树脂价格逐年上涨。预计未来公司存货成本将继续上涨。

2、下游需求分析

聚丙烯薄膜产品市场处于饱和状态，市场总体产能严重过剩，导致公司在面临大客户时议价能力较弱，产品价格逐年降低。

公司生产的交流电容器产品主要应用于白色家电市场，近几年白色家电市场受家电变频化趋势的影响，在部分领域，交流电容器逐渐被替代，盈利压力较大。

综上，由于主要原材料价格大幅上涨，导致存货账面价值上升，而主要产品价格受市场影响，整体呈下降趋势，同时下游行业替代产品出现，公司预期未来聚丙烯薄膜、交流电容器整体售价将呈下降趋势，毛利率进一步降低。因此公司 2019 年末基于以上判断计提存货跌价准备，相关依据合理。

（二）智能化项目

因客户资金紧张，部分智能化项目虽然已完工，但长期未结算，相关工程款预计无法收回，相关已付出的项目成本预计无法收回；部分项目处于长期停工状态，相关已付出的成本预计无法收回；2019 年底对于此部分项目单项计提减值准备共计 902.38 万元。

四、结合此前年度减值测试的情况，说明以前年度是否已出现减值迹象，是否在前期计提不足、一次性计提以进行利润跨期调整的情形。

（一）存货跌价准备计提方法

公司对存货在资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。对产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

公司存货跌价准备计提方法符合《企业会计准则》规定。

（二）各年度存货跌价计提情况及合理性

2015–2019 年度存货及存货跌价准备情况表

单位：万元

项目	2019 年报		2018 年报		2017 年报		2016 年报		2015 年报	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
库存商品	13,627.42	4,699.65	15,977.24	2,601.06	16,607.74	3,212.83	13,878.59	4,726.58	20,861.45	5,160.54
原材料	7,725.87	903.45	7,537.97	606.46	7,562.10	659.12	6,308.40	715.88	8,642.55	349.93
在产品	4,489.59	1,273.91	4,254.66	325.13	4,003.94	335.97	3,293.70	954.99	4,250.82	520.17
发存商品	3,989.04	–	–	–	–	–	–	–	–	–
周转材料	161.72	–	159.41	–	205.18	–	–	–	160.70	–
半成品	98.44	98.44	110.53	99.57	126.41	126.41	160.86	143.38	190.19	60.09
低值易耗品	–	–	–	–	–	–	174.64	–	–	–
合计	30,092.08	6,975.43	28,039.81	3,632.22	28,505.37	4,334.33	23,816.19	6,540.82	34,105.71	6,090.73

2015–2019 年度主要产品的收入和毛利情况表

单位：万元

产品	项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度
聚丙烯薄膜	收入	9,763.62	9,695.58	8,632.78	7,493.55	14,535.00
	毛利	–683.34	–37.17	260.16	–663.67	609.00
交流电容器	收入	25,919.19	28,141.26	31,083.37	22,561.50	18,733.00
	毛利	2,358.81	4,376.82	5,497.79	4,506.37	2,105.00
电力电子电容器	收入	12,208.02	10,515.79	8,692.38	7,416.42	8,099.00
	毛利	4,944.34	4,050.69	3,213.44	1,990.56	2,574.00
聚酯膜	收入	11,255.11	12,015.62	9,920.57	6,761.70	8,006.00
	毛利	2,540.13	1,670.16	1,111.83	–1,464.84	506.00
镀膜	收入	6,821.01	7,719.24	7,265.00	7,159.46	–
	毛利	75.51	885.62	389.56	–653.64	–
连接器	收入	9,157.39	9,979.32	5,264.99	–	–
	毛利	–37.67	769.60	1,056.57	–	–
其他	收入	5,488.66	8,134.99	8,301.98	6,061.91	8,571.00
	毛利	1,425.05	2,495.70	2,178.29	–1,917.21	–364.00
小计	收入	80,613.00	86,201.80	79,161.07	57,454.54	57,944.00
	毛利	10,622.83	14,211.42	13,707.64	1,797.57	5,430.00

公司期末对存货结合在手订单、预计未来销售价格、预计的销售费用和税金等进行了跌价测试。2016 年度存货跌价计提较多，主要系当年销售的 LED 支架、晶体谐振器业务大额亏损，公司预计剩余存货的可变现净值低于账面价值，计提跌价准备较多所致；2017、2018 年度，公司主要产品业务开展良好，存货未出现跌价；2019 年度，随着市场竞争加剧以及人民币汇率变动等影响，公司膜产品、交流电容器产品和连接器均出现了毛利率下滑的情况，公司根据未来市场价格等，测试存货跌价并计提减值。

综上，公司 2015 年至 2019 年期间存货跌价准备计提方法保持一致，未发生变化。公司每年末按照《企业会计准则》以及公司会计政策的规定对存货进行跌价测试。不存在前期计提不足、一次性计提以进行利润跨期调整的情形。

年审会计师意见：

我们认为，公司补充披露的存货主要构成、数量、库龄等情况属实，2019 年期末不存在关联方采购形成的存货；公司对本期发出商品大幅增加的原因与合理性的说明合理；公司期末存货跌价准备计提准确、依据充分，不存在前期计提不足、一次性计提以进行利润跨期调整的情形。

问题 5：

年报披露，报告期末公司固定资产为 7.06 亿元，主要系机器设备和房屋建筑物，占净资产比重为 62.25%。报告期公司计提固定资产减值准备约 5320 万元，其中主要为机器设备约 5182 万元。而 2017、2018 年公司分别计提减值准备约 847 万元、0 元。此外，公司有将近 1.36 亿元的固定资产截至目前仍未办妥产权证书，有约 3314 万元的固定资产存在所有权受限的情况。请公司补充披露：（1）列示公司各主要产品对应的固定资产情况，包括但不限于固定资产的设计产能、实际产能、产能利用率、前期投资总额、资产目前的使用状态、原值、净值等；（2）结合同行业可比上市公司的情况，及公司的产品产能设计和利用情况，分析公司各业务板块的固定资产与产生收入的匹配情况，明确公司的固定资产与行业其他公司是否一致，并解释存在差异的原因；（3）结合公司各固定资产的使用状态、产生的收益情况等，说明是否充分计提减值准备及相关依据，并结合以前年度减值测试情况，说明是否存在前期计提不足、一次性计提以进行利润跨期调整的情形；（4）上述仍未能办妥产权证书的大额固定资产的取得方式、截至目前未能获得产权证书的原因；（5）上述所有权受限的固定资产涉及的具体事项，包括抵押所得的资金金额、流向、用途等，是否流向控股股东及关联方。请年审会计师发表意见。

回复：

一、列示公司各主要产品对应的固定资产情况，包括但不限于固定资产的设计产能、实际产能、产能利用率、前期投资总额、资产目前的使用状态、原值、净值等；

公司主要产品包括对应的固定资产情况具体如下：

1、2019 年度主要产品对应的固定资产情况

生产主要产品	设计产能	实际产能	产能利用率	前期投资总额(万元)	原值(万元)	账面价值(万元)	固定资产周转率	目前使用状态
聚丙烯薄膜	12000t	9085t	76%	46,439.63	46,439.63	30,246.61	0.61	除 1 号线停用外，其他在用
镀膜	5500t	4618t	84%	19,007.35	19,007.35	5,044.57	2.56	在用
电力电子电容器	/	258266 只	/	6,586.30	6,586.30	3,015.38	3.94	在用
交流电容器	113500 万 UF	100651 万 UF	89%	8,869.13	8,869.13	2,145.10	10.87	在用
聚酯膜	5600t	5627t	100%	26,604.66	26,604.66	10,298.09	1.08	在用
连接器	1750kk	1402kk	80%	7,157.81	7,157.81	4,339.62	2.12	在用
合计				114,664.88	114,664.88	55,089.37		

2、2018 年度主要产品对应的固定资产情况

生产主要产品	设计产能	实际产能	产能利用率	前期投资总额(万元)	原值(万元)	账面价值(万元)	固定资产周转率	目前使用状态
聚丙烯薄膜	12000t	9899.68t	82%	46,369.93	46,369.93	36,879.71	0.56	在用
镀膜	5500t	4862t	88%	19,891.18	19,891.18	6,148.43	2.47	在用
电力电子电容器	/	233670 只	/	6,411.29	6,411.29	3,123.33	3.32	在用
交流电容器（含直流）	113500 万 UF	102463 万 UF	90%	9,848.82	9,848.82	2,645.49	10.36	在用
聚酯膜	5600t	5563t	99%	26,765.01	26,765.01	12,082.78	0.98	在用
连接器	/	491 kk	/	4,949.51	4,949.51	4,292.74	2.47	在用
合计				114,235.75	114,235.75	65,172.48		

3、2017 年度主要产品对应的固定资产情况

生产主要产品	设计产能	实际产能	产能利用率	前期投资总额(万元)	原值(万元)	账面价值（万元）	目前使用状态
聚丙烯薄膜	12000t	10072.23t	84%	46,798.66	46,798.66	40,371.53	在用
镀膜	5500t	5316.36t	97%	19,814.62	19,814.62	6,741.65	在用
电力电子电容器	/	253453 只	/	6,166.99	6,166.99	3,211.53	在用
交流电容器（含直流）	113500 万 UF	105043 万 UF	93%	9,583.67	9,583.67	2,811.62	在用
聚酯膜	5600t	5209t	93%	26,723.51	26,723.51	13,746.22	在用
连接器	/	200 kk	/	3,923.16	3,923.16	3,797.45	在用
合计				113,010.61	113,010.61	70,680.00	

注：考虑到电力电子电容器系定制化产品，产品规格型号较多，公司生产线生产不同产品时产能差异较大，此处未列示设计产能。连接器产品为公司 2017 年新进入的行业，公司初期产品定位未明确，2017、2018 年生产的产品规格较多，差异较大，因此此处未列示设计产能。

二、结合同行业可比上市公司的情况，及公司的产品产能设计和利用情况，分析公司各业务板块的固定资产与产生收入的匹配情况，明确公司的固定资产与行业其他公司是否一致，并解释存在差异的原因；

2019 年度公司各业务模块固定资产、产能、产量、销售收入情况对比表

单位：万元

| 生产主要产品 | 设计产能 | 实际产能 | 产能利用率 | 账面价值 | 2019 各产品销售额 | 2