（上接 B34 版）

安徽讯呼系国家级高新技术企业，其中安徽讯呼信息科技有限公司先后荣获 AAA 级信用企业、合肥市创新型企业、合肥市高新区优秀企业、合肥市技术品牌企业等荣誉称号，多项产品获得高新技术产品、省重点新产品和省优秀软件产品认定。安徽宝信、安徽讯呼均具有较强的开发能力。

安徽宝信、安徽讯呼系公司通过在东莞举办的华为开发者大会等相关展会契机与结识并进行了初步接洽，供应商大部分和运营商有过合作经验以及成熟的基础软件产品。公司根据业务开展的情况，经公司相应资质审查等之后，与上述供应商建立了合作关系。

综上，广州豪特、隆基云网、安徽讯呼（含安徽仁昊）为公司 2020 年首次合作供应商，相关供应商成立时间较长，具有匹配公司需求的技术实力，公司与上述供应商的合作具备合理性。

三、补充披露前十大定制化采购具体情况，包括采购内容、金额、供应商信息、是否形成销售、对应的项目情况等

公司定制化采购内容主要包括大容量光存储介质、设备基础件、光驱、信息技术及网络设备等集成配套软硬件、个人存储硬件等六大类。公司根据该六大类定制化采购继续细分，同一型号类别（除个人存储硬件外）小计金额为 300 万以上的定制化采购具体情况如下：

单位：万元

性质	物料分类	合计金额	型号	供应商全称	不含税金额	对应项目
光存储介质	大容量光存储介质	7,998.63	100G 光盘	江苏永兴多媒体有限公司	665.68	配套介质，运用于公司各项目中
			128G 光盘	索尼（中国）有限公司上海分公司	2,668.58	
			200G 光盘	索尼（中国）有限公司上海分公司	4,049.84	
		小计		江苏永兴多媒体有限公司	614.53	
					7,998.63	
光存储设备	设备基础件	7,558.14	ZL6120 ,Z2520 等	广州市锐霖电气机械有限公司	3,308.57	配套介质，运用于公司各项目中
				广州中鸣智慧光电科技有限公司	1,426.90	
				广州市汇霖棋电气机械有限公司	1,728.85	
				深圳市易宏达机电设备有限公司	800.71	
				深圳市云控自动化科技有限公司	293.10	
		小计			7,558.14	
	光驱	3,038.24	光驱	深圳市卓优数据科技有限公司	1,841.69	用于研发、生产配套
				先锋电子（中国）投资有限公司	1,196.54	
		小计			3,038.24	
	个人存储产品	107.56	个人存储产品硬件	东莞市悦顺电子科技有限公司	86.96	福建迈通通讯技术开发有限公司的家庭智能云存储服务器采购项目，内蒙古中弘紫晶
			个人存储产品软件	Cafari Inc	20.60	
		小计			107.56	
项目集成配套的信息技术及网络设备	集成配套硬件	6,212.75	网络设备服务器、交换机等	广州豪特节能环保科技股份有限公司	545.41	奥维信息科技有限公司数据中心设备采购项目，海口国兴龙华数据中心项目
				广东教云实业有限公司	321.57	五华县校园人员管控设备采购项目
				上海澄沪实业有限公司	269.69	或都世外桃源酒店存储系统项目
				广州诚艺科技发展有限公司	151.40	五华县中医院－信息化建设项目
				深圳智慧赛宁科技有限公司	126.46	大数据研究创新平台存储系统项目、宏景数码存储系统项目等
				梅州市翼智科技有限公司	110.99	五华县应急指挥中心项目
				腾展信息科技股份有限公司	91.15	五华安流中心卫生院项目
			供配电系统	广州豪特节能环保科技股份有限公司	814.16	奥维信息科技有限公司数据中心设备采购项目
				隆基云网科技有限公司	562.98	太原市新基建绿色大数据共享平台二期
			模块化机房	隆基云网科技有限公司	822.48	太原市新基建绿色大数据共享平台二期
			UPS 蓄电池系统	隆基云网科技有限公司	660.92	太原市新基建绿色大数据共享平台二期
				广州豪特节能环保科技股份有限公司	131.58	海口国兴龙华数据中心项目
			低压柜	广州豪特节能环保科技股份有限公司	796.46	奥维信息科技有限公司数据中心设备采购项目
			弱电设备	梅州市翼智科技有限公司	448.78	五华县安流镇中心卫生院信息化项目、五华县应急指挥中心指挥平台建设项目
			智慧运维服务	深圳联想懂的通信有限公司	358.73	优世联合控股集团股份有限公司存储系统项目
		小计			6,212.76	
		2,395.87	计算机网络系统	圣码智能科技（深圳）有限公司	1,327.02	成都世外桃源酒店智能化项目
			安防停车管理系统	深圳智慧赛宁科技有限公司	537.72	
			一卡通门禁系统	深圳市展能科技有限责任公司	531.12	
		小计			2,395.87	

注：江苏永兴多媒体有限公司是由世界领先的光盘制造企业台湾中环集团、美国运兴媒体公司合资的一家光盘生产企业，成立于 2002 年 2 月。

光存储设备的基础件目前主要以广州锐霖为主，同时增加了广州中鸣智慧、广州市汇霖棋、深圳市易宏达等几家供应商，以保证生产计划实施，基础件的采购与公司生产计划有关，向以上供应商的采购金额与上年同期较为稳定。解决方案项目为项目制管理，由于客户的需求、行业应用场景、数据对接方式等不同，导致解决方案所需的产品配置不同，因此所需的配套硬件、软件根据各类项目需求导致供应商变动较大。

问题 9、关于存货构成。

年报显示，期末存货账面价值 17,276.82 万元，较上年末增长 88.38%，主要由原材料、在产品、发出商品、库存商品构成，存货跌价准备余额 140.69 万元。请你公司：（1）补充披露原材料、在产品、发出商品、库存商品的明细类别、金额；（2）近三年存货的明细构成是否存在重大变化，如是，说明原因；（3）结合产品类别、生产周期、订单覆盖率，补充披露在 2020 年光存储介质和设备产销量均下降的情况下，大幅增加原材料采购、在产品备货的原因，相关备货是否具有合理性；（4）结合产品类别、所涉及的客户和项目，说明发出商品增加较多的原因，年审会计师对大额发出商品是否执行监盘或函证程序；（5）结合各类存货的价格变动情况、对外销售情况、库龄情况，说明存货跌价准备计提的充分性，是否符合行业惯例。请保荐机构、年审会计师核查并发表意见。

【公司回复】

一、补充披露原材料、在产品、发出商品、库存商品的明细类别、金额

2018 至 2020 年末，公司存货中原材料、在产品、发出商品、库存商品主要包括光存储介质相关存货、光存储设备相关存货以及解决方案相关软硬件三类，其中光存储设备相关存货是主要构成。2018 至 2020 年末公司原材料、在产品、发出商品、库存商品的明细类别、金额及占比情况如下表所示：

单位：万元

期间	项目	原材料		在产品		库存商品		发出商品		合计	
		账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比
2020－12－31	光存储介质相关	395.95	4.71%	5.01	0.14%	166.00	15.52%	0.14	0.00%	567.09	3.26%
	光存储设备相关	7,896.97	93.89%	3,123.73	84.41%	842.91	78.78%	3,893.86	91.92%	15,757.46	90.47%
	解决方案相关软硬件	60.18	0.72%	571.80	15.45%	–	–	–	–	631.98	3.63%
	其他	57.84	0.69%	–	–	61.02	5.70%	342.12	8.08%	460.98	2.65%
	合计	8,410.94	100.00%	3,700.53	100.00%	1,069.93	100.00%	4,236.11	100.00%	17,417.51	100.00%
2019－12－31	光存储介质相关	238.64	6.00%	2.22	0.17%	179.94	16.84%	161.57	5.60%	582.37	6.33%
	光存储设备相关	3,504.29	88.15%	745.06	58.41%	888.48	83.16%	1,183.49	40.99%	6321.32	68.66%
	解决方案相关软硬件	231.5	5.82%	528.33	41.42%	–	–	1,542.15	53.41%	2,301.98	25.00%
	其他	0.82	0.02%	–	–	–	–	–	–	0.82	0.01%
	合计	3,975.24	100.00%	1,275.61	100.00%	1,068.42	100.00%	2,887.21	100.00%	9,206.48	100.00%
2018－12－31	光存储介质相关	120.94	3.07%	3.18	0.16%	270.91	30.49%	–	–	395.03	5.63%
	光存储设备相关	3,298.42	83.85%	1,951.24	99.84%	617.51	69.51%	241.2	100.00%	6,108.37	87.04%
	解决方案相关软硬件	514.25	13.07%	–	–	–	–	–	–	514.25	7.33%
	合计	3,933.61	100.00%	1,954.42	100.00%	888.42	100.00%	241.2	100.00%	7,017.65	100.00%

单位：万元

期间	项目	光存储介质相关		光存储设备相关		解决方案相关软硬件		其他		合计	
		账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比
2020－12－31	原材料	395.95	69.82%	7,896.97	50.12%	60.18	9.52%	57.84	12.55%	8,410.94	48.29%
	在产品	5.01	0.88%	3,123.73	19.82%	571.80	90.48%	–	–	3,700.53	21.25%
	库存商品	166.00	29.27%	842.91	5.35%	–	–	61.02	13.24%	1,069.93	6.14%
	发出商品	0.14	0.02%	3,893.86	24.71%	–	–	342.12	74.22%	4,236.11	24.32%
	合计	567.09	100.00%	15,757.46	100.00%	631.98	100.00%	460.98	100.00%	17,417.51	100.00%
2019－12－31	原材料	238.64	40.98%	3,504.29	55.44%	231.50	10.06%	0.82	100.00%	3,975.24	43.18%
	在产品	2.22	0.38%	745.06	11.79%	528.33	22.95%	–	–	1,275.61	13.86%
	库存商品	179.94	30.90%	888.48	14.06%	–	0.00%	–	–	1,068.42	11.61%
	发出商品	161.57	27.74%	1,183.49	18.72%	1,542.15	66.99%	–	–	2,887.21	31.36%
	合计	582.36	100.00%	6,321.31	100.00%	2,301.98	100.00%	0.82	100.00%	9,206.48	100.00%
2018－12－31	原材料	120.94	30.61%	3,298.42	54.00%	514.25	100.00%	–	–	3,933.61	56.05%
	在产品	3.18	0.81%	1,951.24	31.94%	–	–	–	–	1,954.42	27.85%
	库存商品	270.91	68.58%	617.51	10.11%	–	–	–	–	888.42	12.66%
	发出商品	–	–	241.20	3.95%	–	–	–	–	241.20	3.44%
	合计	395.03	100.00%	6,108.37	100.00%	514.25	100.00%	–	–	7,017.65	100.00%

公司在 2020 年年度报告“第十一节 财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“9、存货”之“（1）存货分类”中以楷体加粗内容进行了补充披露。

二、近三年存货的明细构成是否存在重大变化，如是，说明原因

如上表所示，公司 2020 年末存货中原材料和在产品较上年同期有所增加，主要根据业务需求增加备货所致。其中原材料主要包括大容量光存储介质 4,739.41 万元，较上年同期增长 121.18%，定制化光驱 1,370.10 万元，较去年同期增长 499.75%，基础设备件及其他设备材料 1,817.26 万元，较上年同期增长 59.35%；在产品主要包括 ZL 系列设备在产品 2,484.37 万元，较去年同期增长 46.74%，上述存货的增加基本可以满足公司预期的备货需求。

2018 年－2020 年，公司存货明细构成变化主要系由发出商品金额及占比波动所致。2018 年至 2020 年末，公司发出商品占存货比例分别为 3.44%、31.36%和 24.32%。发出商品占存货比例波动较大，主要系公司各年度末存在不同规模的已发货未验收项目，相应商品交付至客户但尚未确认收入，发出商品规模主要与项目进度相关。公司 2020 年末存货中发出商品绝大部分已于期后实现销售，为便于分析，下文对存货构成的分析剔除发出商品的影响。

剔除发出商品余额对存货余额的影响后，公司的存货明细构成相对稳定，具体分析如下：

（一）存货性质分类构成情况

剔除发出商品余额对存货余额的影响后，公司最近三年末存货按性质分类明细构成情况如下：

单位：万元

项目	2020 年末		2019 年末		2018 年末	
	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比
原材料	8,410.94	63.81%	3,975.24	62.91%	3,933.61	58.05%
在产品	3,700.53	28.07%	1,275.61	20.19%	1,954.42	28.84%
库存商品	1,069.93	8.12%	1,068.42	16.91%	888.42	13.11%
合计	13,181.40	100.00%	6,319.30	100.00%	6,776.50	100.00%

如上表所示，剔除发出商品余额对存货余额的影响后，2018 年至 2020 年末，公司原材料分别占存货 58.05%、62.91%和 63.81%，占比略有增长；公司在产品余额和库存商品余额合计分别占存货 41.95%、37.09%和 36.19%，占比略有下滑。上述变动主要系公司为适应日益增长的市场需求，适当加大原材料采购规模进行备货。

（二）存货产品类别分类构成情况

剔除发出商品余额对存货余额的影响后，公司最近三年末存货按产品类别明细构成情况如下：

单位：万元

项目	2020 年末		2019 年末		2018 年末	
	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比
光存储介质相关	566.96	4.30%	420.80	6.66%	395.03	5.83%
光存储设备相关	11,863.61	90.00%	5,137.83	81.30%	5,867.17	86.58%
解决方案相关软硬件	631.98	4.79%	759.83	12.02%	514.25	7.59%
其他	118.86	0.90%	0.82	0.01%	–	–
合计	13,181.40	100.00%	6,319.30	100.00%	6,776.50	100.00%

如上表所示，从存货用途分来看，在原材料、在产品和库存商品中，2018 年至 2020 年末，公司光存储介质相关存货占存货总额的 5.83%、6.66%和 4.30%；光存储设备相关存货占存货总额的 86.58%、81.30%和 90.00%；解决方案相关软硬件占存货总额的 7.59%、12.02%和 4.79%。整体来看，公司存货用途分类构成比例变动不大，其中光存储设备相关存货及解决方案相关软硬件占比呈现小幅度波动，其原因系公司主要以项目制向客户提供产品及服务，不同项目之间需求存在一定差异，公司采购及备货受当期项目需求影响。

综上所述，公司近三年存货的明细构成变化主要系由发出商品波动所致，除此之外，其他存货明细占比未发生重大变化。

三、结合产品类别、生产周期、订单覆盖率，补充披露在 2020 年光存储介质和设备产销量均下降的情况下，大幅增加原材料采购、在产品备货的原因，相关备货是否具有合理性

（一）产品类别及生产周期

公司主要进行生产的光存储介质和光存储设备订货及生产周期如下表所示：

项目	对应主要原材料	订货周期	生产周期
光存储介质	PC 料	1 个月	2–3 天
	靶材	2–3 个月	
	胶水	2–3 个月	
光存储设备	光驱	1 个月	6–12 周
	服务器	2–6 周	
	基础设备	2–8 周	
	订制化光存储介质	3 个月	

注：上述订货周期和生产周期为正常情况下的预估数，实际业务过程中订货周期和生产周期可能存在一定差异。

2020 年，受新冠疫情的影响，公司部分原材料涉及供应商生产周期有所延长，公司订货周期相应延长一定时间，公司基于上述背景，同时为避免价格上涨，带来潜在的未来市场原材料供应不足的风险，于 2020 年适当加大原材料采购规模。

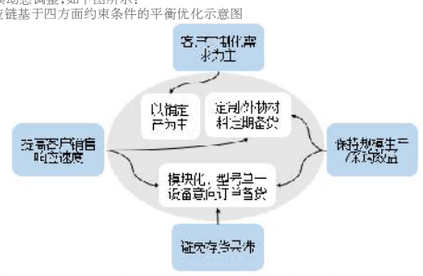
（二）采购及生产模式

公司基于所处行业、自身经营的采购特点、需求特点以及积累的供应链经验，进行采购、生产活动的组织，各产品的主要采购、生产模式如下图所示：

企业采购、生产模式示意图

公司上述采购生产备货模式，符合企业经营规律、行业规律和商业逻辑，是在平衡定制化需求、提高客户销售响应速度、保持规模生产 / 采购经济效益和避免存货呆滞四者关系的过程中逐步优化形成并持续动态调整，如下图所示：

企业供应链基于四方面约束条件的平衡优化示意图



近年来，随着绿色数据中心应用的发展，大客户集中批量交货、快速响应的需求日益增加，大客户在考察供应商时也更加关注配合度，因此对公司的响应速度、敏捷制造能力要求持续提升。公司通过定制 / 外协材料定期备货以及模块化、型号单一设备小批量订单备货等采购、生产协同方式，在兼顾规模生产 / 采购效益的基础上进行针对性的供应链能力提升，支持公司销售业务的拓展。公司具体的备货比例，基于意向订单情况、历史销售经验综合判断，备货比例安排较为灵活。

（三）结合订单覆盖率分析存货增长的合理性

2020 年末，公司存货余额较上年同期有所增加，主要系公司把握大数据行业和政府数据灾备项目的发展趋势，意向数据灾备中心项目较多，为适应客户日益增长的需求，推进相关项目在 2021 年尽快落地，公司适当加大光存储设备相关基础件及大容量光存储介质的采购。

2020 年度，公司与各地政府加大合作力度，通过友好协商，已达成多个投资意向，并于 2021 年度陆续取得实质性进展，根据在手合同及意向合同等相关资料，公司预计相关在手或意向数据灾备中心项目存储设备的容量需求约为 331PB，具体情况如下表所示：

项目名称	存储设备容量需求	项目进度
抚州东乡智慧大数据档案产业项目	1PB 相关存储设备及配套设施	2021 年 1 月 4 日，公司签署《投资兴办智慧大数据档案产业园项目协议书》；2021 年 3 月 30 日，公司中标“抚州市东乡区档案馆公共卫生医疗系统归档整理数据存储服务项目”；2021 年 5 月 18 日，公司签定《抚州市东乡区档案馆公共卫生医疗系统归档整理数据存储服务项目三方合同书》
广梅产业园智慧园区项目	10PB 相关存储设备及配套设施	中共梅州高新技术产业园区工作委员会和广东梅州高新技术产业园区管理委员会出具《关于广梅园智慧园区项目情况说明的函》，明确说明该项目由于财政收支等原因，该项目 2020 年最终未能按计划启动设计和招投标程序。该项目现已列入 2021 年年度重点项目，目前已经进入设计方案招标阶段
新基建四川绵阳紫晶信息港项目	100PB 相关存储设备及配套设施	截止 2021 年 1 月 22 日，公司已签订《新基建四川绵阳紫晶信息港项目投资协议书》等合作文件，并已中标绵阳园城融合发展集团有限责任公司游仙智慧园区 IAAS 层基础设施服务，绵阳紫晶信息港预计 2021 年 11 月底建成。
鄂尔多斯大数据灾备中心	40PB 相关存储设备和配套设施	2020 年 11 月 30 日，公司签订《中国长城（内蒙古）国家新一代信息技术创新发展基地项目入园合作协议》，灾备中心预计 2021 年 6 月建成。
山东潍坊市绿色水循型政府大数据存储中心项目	一期 50PB 相关存储设备和配套设施	2021 年 3 月 12 日，公司签订《绿色水循型政府大数据存储中心项目合作协议》。
长城紫晶西南冷数据存储中心项目	一期 50PB 相关存储设备和配套设施	2021 年 3 月 22 日，公司已签订《长城紫晶西南冷数据存储中心项目合作协议》，项目进入招标阶段，预计 7 月建设完工。
北京大兴绿色永固灾备中心	50PB 相关存储设备和配套设施	2021 年 3 月 10 日，公司已签订《项目入园协议》。
阆州中原云都产业园数据中心	25 台设备 ZL6120 光存储设备（配 200G 光存储介质）	2020 年 12 月 2 日，北京华胜锐盾科技有限公司与公司签订采购合同

根据公司测算，要如期提供上表所含数据灾备中心项目相关光存储设备，未标明介质容量的按照选配 100G 光存储介质计算，公司至少需要生产 ZL6120 设备约 625 台，或 ZL2520 设备 1250 台。

截至 2020 年末，公司库存光存储设备相关存货主要包括 100G 光存储介质、128G 光存储介质、200G 光存储介质、ZL6120 系列和 ZL2520 系列设备相关的基础设备件、半成品、库存商品，上述存货的合计金额为 8,870.55 万元，占 2020 年公司存货金额（剔除发出商品）的 67.30%，其对应的容量及订单覆盖率情况如下表所示：

单位：万元

项目	型号	存量	对应容量	对应金额（万元）	订单覆盖率
光存储设备相关存货	100G 光存储介质	13.39 万张	207.56PB	329.03	159.47%
	128G 光存储介质	31.15 万张		796.67	
	200G 光存储介质	82.19 万张		3,613.71	
	ZL6120 系列设备基础设备件、半成品、库存商品	151 台	167.20PB	1,690.65	197.97%
	ZL2520 系列设备基础设备件、半成品、库存商品	329 台		2,440.49	
合计	–	–	–	8,870.55	–

根据公司上述 2021 年度在手或意向数据灾备中心项目中 331PB 的存储设备容量需求，2020 年末公司主要库存的光存储设备相关存货订单覆盖率皆超过 100.00%。

综上所述，在 2020 年光存储介质和设备产销量均下降的情况下，公司适当增加原材料采购、在产品备货的原因主要包括：相关政府灾备中心投资意向需求较大和新冠疫情影响部分原材料采购周期有所延长等方面原因，公司 2020 年末主要存货已有订单或意向订单覆盖，备货具备合理性。

四、结合产品类别、所涉及的客户和项目，说明发出商品增加较多的原因，年审会计师对大额发出商品是否执行监盘或函证程序

2020 年末，公司发出商品增加较多主要系公司向珠海璧仕集成电路有限公司存储系统项目发出 3,110.20 万元产品尚未达到合同确认收入条件。截止 2020 年末，发出商品余额中大于 15 万元的对应项目明细如下：

单位：万元

出库日期	合同号	客户	销售内容	金额	对应项目	未确认收入原因/最新进展
2018－9－18	SO－0508	深圳市科技创新委员会	2 套 ZL6120 设备	63.21	深圳市科技创新委员会超算中心扩容改造项目	见下文 ①
2020－7－22	SO－0723	北京天华星航科技有限公司	1 套 ZL2520 设备	15.70	昆仑银行 2019 年新立项目设备采购项目	2021 年 5 月已验收
2020 －10－16	SO－00737	北京丰祺建盈信息系统有限公司	1 套 ZL6120 设备	33.60	中国自然资源航空物探遥感中心服务器网络安全、网络及存储设备采购项目	2021 年 5 月已验收
2020 －12－12	SO－0766	珠海璧创集成电路有限公司	100 套 ZL6120 设备	3,110.20	云南玉溪数据中心项目	2021 年 3 月已验收
2020 －12－14	SO－0762	深圳深汕特别合作区信禾机电设备有限公司	13 套 ZL6120 设备	632.78	深汕特别合作区数据中心项目	2021 年 2 月已验收
2020 －12－22	SO－0778	浙江瀚恒信息科技有限公司	1 套 MHL100 设备	24.49	杭州互联网法院运行支撑平台项目	2021 年 2 月已验收
2020 －12－28	NMCC －CPXS －20201120	北京明鉴云码科技有限公司	信创产品	342.12	锡林郭勒盟安可替代项目	2021 年 1 月已验收

①深圳市科技创新委员会超算中心扩容改造项目：公司于 2018 年 9 月签订项目合同，甲方单位为“深圳市科技创新委员会”（下文简称“科创委”），使用及验收单位为“国家超级计算深圳中心”（下文简称“超算中心”）。项目所需设备于 2018 年 9 月送达“超算中心”机房，截至 2020 年 12 月底，由于“科创委”内部审批流程复杂繁琐，尚未完成验收。目前设备已在试运行，已打通深圳超算中心网络，完成共享挂载，并正导入相关单位数据。

2020 年末，公司发出商品金额较大，其中对珠海璧仕集成电路有限公司的发出商品金额为 3,110.20 万元，占当年发出商品总额的 73.42%，主要系公司已向珠海璧仕集成电路有限公司存储系统项目交付产品，但是截止 2020 年末尚未达到合同确认收入条件，公司作为发出商品核算。2021 年 3 月，相关设备产品已完成验收。

年审会计师已选取样本对公司 2020 年末发出商品执行监盘、函证以及实地走访程序。

五、结合各类存货的价格变动情况、对外销售情况、库龄情况，说明存货跌价准备计提的充分性，是否符合行业惯例

（一）公司计提存货跌价准备的情况

1、各类存货的价格变动情况、对外销售情况

2020 年度，公司光存储产品设备及解决方案中主要型号的销售价格及对应材料的采购价格未发生大幅变动。

其中，消费级光存储介质单价基本保持一致，销量有所下降，由于该类产品固定成本相对较高导致当年毛利率为负数，基于上述情况，公司 2020 年末计提的存货跌价计提主要为对消费级光存储介质计提。

2、各类存货的库龄情况

2020 年末，公司各类存货库龄情况如下表所示：

单位：万元

库龄	1 年以内	1–2 年	2–3 年	3 年以上
原材料	7,637.54	502.22	70.64	200.51
在产品	3,181.18	393.94	125.41	–
库存商品	423.82	120.13	305.72	220.25
发出商品	4,117.92	21.42	96.78	–
合计	15,360.48	1,037.72	598.55	420.76

如上表所示，2020 年末公司存货库龄主要集中于 1 年以内和 1–2 年，相应存货余额合计为 16,398.20 万元，占比为 94.15%。公司长账龄部分原材料主要系大容量光存储介质、长库龄部分库存商品主要系光存储设备调试样机。

其中，长库龄大容量光存储介质主要系公司向日本三菱技术定制化采购的 100G 光存储介质，该光存储介质为盘面可打印，主要是针对特定客户（如核电、档案等行业类客户）盘面可打印的需求而备货，其与普通光存储介质除盘面外，成本、性能等方面完全一致，2020 年公司该型号光存储介质对外销售 2,605 片，实现收入 11.39 万元，不存在减值迹象，故无需计提跌价准备。

光存储设备调试样机主要系公司基于市场推广的需求，应少数部分客户要求，先出借样机给客户进行调试，通常后续再直接销售给该客户。样机期间公司严格按照内控制度执行，定期检测样机并提供检测报告。根据历史经验，此类设备后期一般直接出售给客户，未出现客户退货的情况；另一方面，光存储设备毛利率较高，因此此类设备无需计提跌价准备。

3、各类存货的跌价准备计提情况

2019 年末和 2020 年末，公司存货计提存货跌价准备的情况如下：

单位：万元

类别	2020 年末			2019 年末		
	余额	跌价准备	计提比例	余额	跌价准备	计提比例
原材料	8,410.94	–	–	3,975.24	–	–
在产品	3,700.53	11.74	0.32%	1,275.61	7.03	0.55%
库存商品	1,069.93	128.26	11.99%	1,068.42	27.56	2.58%
发出商品	4,236.11	0.70	0.02%	2,887.21	0.70	0.02%
合计	17,417.51	140.69	0.81%	9,206.48	35.29	0.38%

整体而言，公司按照符合会计准则和实际经营情况所制定的方法计提存货跌价准备，2019 年至 2020 年计提比例分别为 0.38%和 0.81%。

公司从盘点频次、减值迹象判断等方面建立了较为完善的存货管理制度。仓管部管理妥善，存货状态良好。2020 年末，公司对存货进行全面盘点。库龄方面，公司存货库龄大部分在 2 年以内，其中，原材料中 2 年以内库龄的占比例为 90.81%；存货周转率为 2.25 次，处于相对较高水平，无明显呆滞现象。

从外部环境来看，公司产品具备核心技术，2020 年度公司的主营业务毛利率为 47.14%，在市场上具备一定的竞争力。同时，公司与供应商建立了良好的合作关系，原材料采购价格相对稳定，主要存货不存在减值迹象。

综上所述，公司计提的存货跌价准备符合会计准则和实际经营情况。

（二）公司存货跌价准备计提符合行业惯例

1、公司计提存货跌价准备方法与同行业上市公司一致

根据公开披露信息，易华录的存货跌价准备计提方法为：“资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。”

同有科技的存货跌价准备计提方法为：“本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多，单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，对于成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，并计入当期损益。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。”

本公司的存货跌价准备计提方法为：“资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。”

综上所述，公司计提存货跌价准备方法与同行业上市公司一致。

2、公司存货跌价准备实际计提比例处于同行业上市公司计提比例之间

2018 年至 2020 年末，公司与同行业可比上市公司存货跌价准备实际计提比例如下表：

公司名称	2020 年末	2019 年末	2018 年末
易华录	6.02%	0.35%	0.22%
同有科技	0.01%	0.01%	0.16%
本公司	0.81%	0.38%	0.39%

注：易华录在披露 2020 年度报告时对 2019 年度存货数据进行了追溯调整，调整后的 2019 年度存货跌价计提比例为 22.15%。

如上表所示，公司 2018 年末至 2020 年末存货跌价准备实际计提比例略高于同行业可比上市公司易华录和同有科技，或处于其实际计提比例之间。

综上，公司 2020 年末存货跌价准备计提符合行业惯例。

【保荐机构核查情况】

一、保荐机构核查过程

保荐机构执行了以下核查程序：

获取并查阅了公司最近三年末的存货明细表、存货跌价准备计算表，访谈相关人员，了解公司的生产周期、订单覆盖率变化情况以及备货增加的原因，获取并查阅公司相关数据中心灾备项目签署的合同，获取并核查公司 2020 年末发出商品相关合同及发货记录并对主要发出商品客户进行函证，查阅同行业公司定期报告中的相关内容等。

二、保荐机构核查意见

基于上述核查程序及获取的证据，保荐机构认为：

1、公司补充披露的原材料、在产品、发出商品、库存商品的明细类别、金额等相关情况与核查了解情况相符；

2、公司近三年存货的明细构成变化主要系发出商品有所波动所致；

3、公司已补充披露 2020 年大幅增加原材料采购、在产品备货的原因，公司已签订部分数据灾备中心项目协议，存在一定原材料采购和在产品备货的需求，与核查了解情况相符；

4、公司 2020 年末发出商品增加较多主要系公司向珠海璧仰集成电路有限公司发出大额存货尚未验收所致；

5、公司存货跌价准备按照成本与可变现净值孰低原则进行计提，2020 年末公司存货跌价准备实际计提比例处于同行业上市公司实际计提比例之间。

【年审会计师核查情况】

（一）我们在审计公司 2020 年度财务报表时对存货实施的审计程序包括但不限于：

1、获取原材料、在产品、发出商品、库存商品的明细类别、金额；

2、对公司财务总监、采购总监等相关人员执行访谈程序，了解大幅增加原材料采购、在产品备货的原因等；

3、选取样本对年末发出商品执行监盘、函证以及实地走访程序，监盘金额 3,110.20 万元，监盘比例 73%；函证金额 1125.91 万元，函证比例 27%；

4、对公司期末除发出商品外的存货执行监盘程序，检查库存商品的数量及状况，对库龄较长的库存商品进行检查，盘点金额 10,279.29 万元，盘点比例 78%；

5、获取公司存货跌价准备计算表，复核与公司相关会计政策是否一致；

6、对公司估计的预计售价、销售费用和相关税费进行评估，复核公司可变现净值计算依据及存货跌价准备计算过程。

（二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为，公司上述回复中关于存货的明细类别、金额的说明与我们在执行 2020 年度财务报表审计时获取的信息一致；有关原材料采购和在产品备货增加原因的说明与我们在执行 2020 年度财务报表审计时了解的情况在所有重大方面是一致的；就 2020 年度财务报表整体公允反映而言，公司 2020 年末存货跌价准备的计提符合企业会计准则相关规定。

问题 10、关于应付票据。

年报显示，报告期末公司应付票据期末余额约 4.93 亿元，较上年末增长 104.85%，其中商业承兑汇票余额增长 140.50%。请你公司：（1）补充披露前十大应付票据的金额、开票对象、采购内容及对应项目；（2