(上接 D33 版)

4	公司 B	1988 年 5 月	75,790.5108 万元	研发、开发、生产和销售预制棒、光纤、光缆、通信线缆、特种线缆及器件、附件、组件和材料，专用设备以及通信产品的制造，提供上述产品的工程及技术服务。	光纤四氯化锗销售	2,999.33	7.17
5	公司 A	1906 年	国外客户无法公开查询	产品主要基于半导体技术，虚拟现实，自动驾驶，智能手机，以及建筑和城市中的智慧互联照明坚决方案	太阳能抛光锗片销售	2,386.75	5.70
2019 年合计						18,705.86	44.70
2020 年							
1	公司 H	2014 年 10 月	1000 万元	电子、电气设备设计、研发、销售	锗单晶、太阳能锗片销售	4,801.77	7.17
2	公司 E	2011 年 8 月	11730.0117 万元	锗材料、光学及其他相关材料、光学元器件、光学组件、镜头及其他光电子技术、光学产品的开发、研制、生产、销售、代理和服务	区熔锗销售	4,226.55	6.31
3	公司 D	2012 年 11 月	20000 万元	有机锗、半导体材料研发、生产、销售；新能源材料、电子材料、有色金属、稀有金属、贵金属冶炼技术研发、销售	区熔锗销售	3,750.41	5.60
4	公司 I	2019 年 9 月	100 万元	化工产品、金属制品、五金产品开发、销售；国内贸易代理；货物及技术进出口；有色金属技术研发、技术咨询。	磷化铟晶片、砷化镓晶片、锗单晶片销售	2,786.81	4.16
5	公司 J	2005 年	100 万欧元	主要产品为数字夜视设备/数字夜视录像系统；民用热成像设备；管式夜视设备；激光测距仪；白光产品；热成像和数码 OEM 模块；软件。	锗镜片销售	2,657.31	3.97
2020 年合计						18,222.85	27.21

采购前五名供应商情况：

序号	供应商名称	成立时间	注册资本	主营业务	开展的具体业务	采购金额(万元)	采购占比(%)
2018 年							
1	公司 K	1997 年 10 月	128 万元	冶炼,销售;精锌,氧化锌、锌氧粉;锰矿及锰制品加工销售,电炉锌冶炼、电炉锌粉冶炼;锗、铟、钨、黄金、白银购销。	二氧化锗、锗精矿采购	3,909.24	9.97
2	公司 L	2006 年 4 月	4,085.7931 万元	有色金属废渣、废料、矿石、矿产品回收、加工、销售。	锗精矿采购	3,796.10	9.69
3	公司 M	2017 年 9 月	15,000 万元	铜制品加工、销售;漆包线的研发、生产、销售;货物及技术进出口	电解铜采购	3,545.00	9.04
4	公司 N	2006 年 5 月	510 万元	国内贸易、物资供销;货物进出口、技术进出口业务	锗精矿采购	1,900.00	4.85
5	公司 O	2011 年 11 月	50 万元	销售;矿产品(贵重、稀有除外)、有色金属(贵重、稀有除外)。	粗二氧化锗采购	1,839.28	4.69
2018 年合计						14,989.62	38.24
2019 年							
1	公司 P	2013 年 5 月	2,300 万元	国内贸易、物资供销	单晶锗采购	7,688.55	17.33
2	公司 Q	2014 年 11 月	5,000 万元	含锗废弃物资源的再生与加工;高纯二氧化锗生产、批发;金属、稀有金属及贵金属批发	锗精矿、二氧化锗采购	4,900.06	11.05
3	公司 K	1997 年 10 月	128 万元	冶炼,销售;精锌,氧化锌、锌氧粉;锰矿及锰制品加工销售,电炉锌冶炼、电炉锌粉冶炼;锗、铟、钨、黄金、白银购销。	锗物料采购	3,532.19	7.96
4	公司 R	2017 年 8 月	500 万元	矿产品、建材、化工产品、农产品、电子产品购销和进出口贸易及其他相关配套业务	电解铜采购	3,153.76	7.11
5	公司 D	2012 年 11 月	20,000 万元	有机锗、半导体材料研发、生产、销售;新能源材料、电子材料、有色金属、稀有金属、贵金属冶炼技术研发、销售	锗物料采购	2,854.77	6.44
2019 年合计						22,129.33	49.89
2020 年							
1	公司 S	2015 年 7 月	500 万元	矿产品、有色金属、五金机电、煤炭及煤炭产品的销售	锗单晶采购	4,240.00	20.13
2	公司 T	2019 年 5 月	200 万元	货物或技术进出口；对矿产、冶金化工、金属制品、再生资源回收利用行业的技术开发、技术转让及技术服务	氧化锌混合物、锌焙砂采购	2,608.56	12.38
3	公司 U	1991 年 1 月	1,817,652 万元	电力生产,电力供应,电网经营;征售区域：云南省全省行政区域。直供区域;云南	采购电	2,234.66	10.61
4	公司 D	2012 年 11 月	20,000 万元	有机锗、半导体材料研发、生产、销售;新能源材料、电子材料、有色金属、稀有金属、贵金属冶炼技术研发、销售	锗精矿采购	1,604.39	7.62
5	公司 Q	2014 年 11 月	5,000 万元	含锗废弃物资源的再生与加工;高纯二氧化锗生产、批发;金属、稀有金属及贵金属批发;	二氧化锗采购	848.26	4.03
2020 年合计						11,535.87	54.77

上述客户与供应商在股权、业务、资产、债权债务、人员等方面与公司、公司控股股东及实际控制人、公司董监高之间不存在关联关系或其他利益往来。

上述客户公司 D，公司销售二氧化锗、区熔锗产品到该公司，同时也是公司的供应商，公司向其采购锗物料。公司与其的销售、采购交易的标的物不同，均为生产经营的实际需要而产生。

公司近三年销售前五名客户中，多为老客户，如公司 A、公司 B、公司 D、公司 E 等出现在近几年的前五大的客户中，其余年度也与公司开展相关业务，但并非在前五名。随着新产品的市场销售增加，红外级锗产品、光伏级锗产品等新产品销售占比提高，公司近三年主营产品在各年间的销售结构每年都存在变化，同时对传统客户的销售量也随其自身需求变化而变化，导致近三年主要客户也有所变化。

公司近三年采购前五名供应商的变化较大。公司根据市场供应情况选择具备供应能力的供应商。采购内容主要为主营产品所需的材料、贸易业务采购。采购业务随行就市，按照市场行为进行。2019 年前 5 名供应商相比 2018 年，新增了电解铜贸易业务的供公司 R。2020 年因疫情防控需要，红外锗产品的短期市场需求急剧增加，新增供应商公司 S；2020 年增加了锌金属贸易业务，新增了供应商公司 T。2020 年由于公司产品产量增加导致耗电量增加，使得公司 U 也进入了公司前五名供应商。

公司的产品越来越多元化，客户和供应商的集中度逐步下降，各报告期交易前 5 名的客户和供应商随之变化，该变化符合公司的市场实际情况。

2、请说明 2020 年你公司与前 5 大客户发生的交易是否具备商业实质，相关交易是否符合收入确认的条件，前五名应收账款对应客户与你公司前五大客户是否存在重大差异及原因。

公司回复：

2020 年前 5 大客户交易及其商业实质

序号	客户名称	开展的具体业务及时间	销售收入（万元）	收入占比
1	公司 H	锗单晶销售;3 月、4 月 6 英寸太阳能锗片销售;4 月	4,801.77	7.17%
2	公司 E	区熔锗销售;1 月、2 月、3 月、4 月、7 月、9 月、10 月、12 月	4,226.55	6.31%
3	公司 D	区熔锗销售;1 月、3 月、6 月、7 月、9 月、10 月、11 月、12 月	3,750.41	5.60%
4	公司 I	磷化铟 2 英寸销售;3 月、4 月、5 月、9 月 磷化铟 3 英寸销售;5 月砷化镓销售;3 月	2,786.81	4.16%
5	公司 J	锗镜片销售;1 月-12 月	2,657.31	3.97%
合计			18,222.85	27.21%

公司 2020 年与前 5 大客户发生的交易均与公司主营业务相关，有实际的交易背景，具有商业实质，符合收入确认的条件。

2020 年年末前 5 名应收账款明细为：

单位名称	年末余额(元)	占应收账款年末余额合计数的比例
西安 XXXX 有限责任公司	15,745,840.00	14.14%
天津蓝天太阳科技有限公司	10,623,787.50	9.54%
云南北方驰宏光电有限公司	10,350,000.00	9.29%
中锗科技有限公司	9,172,497.10	8.24%
长飞光纤潜江有限公司	8,227,026.00	7.39%
合计	54,119,150.60	48.60%

2020 年销售前 5 大客户中，公司 H、公司 I、公司 J 未在应收账款前五名，主要原因系该三家客户前期发生的应收账款已依据合同收回，年末尾款较少。公司 E 第四季度实现销售 2,106.19 万元，公司 D 第四季度实现销售 2,203.15 万元，年末部分货款仍在信用期内，对方尚未支付。

年审会计师意见：

在年报审计过程中，我们关注到公司每年的客户集中度与供应商集中度均有一定变化，获取并检查了有关客户档案、相关交易的证据，实施了函证、询问、分析等程序。同时，查询前采购金额前五大供应商、销售收入前五大客户的工商信息；核查其与公司是否存在关联关系；核查并与公司讨论分析主要供应商及客户结构的变化原因、前五名应收账款对应客户与公司前五大客户存在差异的原因。

经核查，公司三年主要供应商及客户结构发生变化的原因合理，前五名应收账款对应客户与前五大客户存在差异是由于交易时间分布不同导致。公司对上述事项的回复说明符合该项业务实际情况。

问题七、你公司第四季度实现归属于上市公司股东的净利润 0.14 亿元，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 -0.04 亿元。请结合收入、成本、费用、产品价格变动、非经常性损益等情况说明第四季度净利润与其他季度存在重大差异的原因与合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

公司回复：

季度扣除非经常性损益的净利润情况表

单位：万元

项　目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
归属于上市公司股东的净利润	122.96	481.75	300.51	1,357.98
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	10.90	286.86	-21.60	-353.16

公司四季度归母净利润相比前三季度有大幅度增长，而扣非后归母净利润相比前三季度有较大幅度降低。导致上述变化的原因如下：

影响净利润主要因素情况表

单位：万元

项　目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业总收入	16,159.91	19,494.30	14,196.31	17,153.44
营业成本	14,212.05	16,636.03	11,511.99	12,726.14
综合毛利率	12.05%	14.66%	18.91%	25.81%
期间费用(含研发费用)	2,276.18	2,479.39	2,897.39	4,629.79
其他收益	141.71	255.25	403.72	2,307.08
信用减值损失(损失以"-"号填列)	-127.58	-40.72	-2.24	-154.40
资产减值损失(损失以"-"号填列)	486.41	-183.66	137.33	-681.32

依据上表对第四季度净利润影响因素的变动情况分析如下：

1、收入变动因素

公司第四季度营业总收入较前三季度平均上升 3.23%，上升 536.60 万元。其中：

(1)贸易收入第四季度较前三季度平均下降 2,545.87 万元。

(2)主要产品收入变动情况如下：

①销售数量变动影响导致营业收入合计上升 1,405.96 万元：

销售数量增加的主要产品：区熔锗锭上升 44.40%，红外热像仪上升 163.76%，锗镜片上升 15.01%，锗单晶毛坯上升 78.97%，磷化铟产品上升 11.15%，光纤四氯化锗上升 50.36%，；销量下降的主要产品：高纯二氧化锗下降 98.14%，红外锗单晶下降 74.63%，砷化镓下降 48.37%。

②价格变动影响营业收入合计上升 1,676.51 万元：

价格上升的主要产品：区熔锗锭上升 5.99%，红外热像仪上升 66.46%，锗镜片上升 5.32%，高端锗镜头上升 556.98%，锗单晶毛坯上升 2.08%，磷化铟产品上升 13%，砷化镓产品上升 78.83%；价格下降的主要产品：太阳能单晶片下降 6.51%，光纤四氯化锗下降 4.74%。

2、销售成本变动因素

公司第四季度营业成本较前三季度平均下降 9.87%，下降 1,393.56 万元。

其中：

(1)贸易成本第四季度较前三季度平均下降 2,763.14 万元。

(2)主要产品成本变动情况如下：

①销售数量变动影响：因前述主要产品的销售数量变动，导致营业成本合计上升 958.23 万元。

②单位销售成本变动影响导致营业成本合计上升 411.35 万元：

单位销售成本上升的主要产品：区熔锗锭上升 9.57%；锗镜片上升 27.79%，高端锗镜头销量上升 433.64%，红外热像仪上升 48.93%，磷化铟晶片上升 16.85%，砷化镓晶片上升 13.67% ；成本下降的主要产品：锗单晶毛坯下降 17.72%，太阳能锗单晶片下降 64.40%，光纤四氯化锗下降 5.65%。

3、期间费用变动

期间费用较前三季度平均上升 81.49%，主要系第四季度根据研发项目的进展情况，将不满足资本化条件的研发支出进行费用化处理，导致研发费用较前三季度平均上升 213.81%；7-8 月新增流动资金借款 12,500.00 万元，11 月新增项目资金借款 1,179.00 万元，导致第四季度支付的利息费用较前三季度平均上升 120.69%。

4、其他收益变动

其他收益变动主要系受非经常性损益影响，季度间非经常性损益情况如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
计入当期损益的政府补助(与企业业务密 切相关，按照国家统一标准定额或定量享 受的政府补助除外)	145.49	251.46	403.72	2,307.08
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3.49	-10.08	-0.07	-6.00
减:所得税影响额	26.59	33.15	61.06	345.75
少数股东权益影响额(税后)	10.32	13.35	20.48	244.19
合计	112.07	194.88	322.11	1,711.14

其他收益较前三季度平均上升 764.42%，主要系公司第四季度计入当期损益的政府补助 2,307.08 万元。

5、信用减值损失及资产减值损失变动

信用减值损失较前三季度平均上升 171.61%，主要系公司对年末尚未到期但已经向金融机构贴现的除承兑人信用风险极低的银行承兑汇票之外的银行承兑汇票 2,252.03 万元还原到应收票据，并按公司会计政策计提信用减值损失导致。

资产减值损失较前三季度平均上升 564.45%，主要系第四季度部分存货成本和可变现净值的变动因素较大，导致计提存货跌价准备增加。

年审会计师意见：

我们的核查程序主要为分析性程序，将公司的季度报告数据进行对比，与公司管理层讨论分析四季度净利润与前三季度差异的具体原因，对收入、成本、费用、价格、政府补助等因素发生波动的具体情况进行分析。

经核查，公司对上述事项的回复说明符合公司该等业务发生的实际情况。

问题八、你公司存货期末账面价值为 3.07 亿元，存货跌价准备本期计提 525.70 万元，转回或转销 504.50 万元。

1、请结合存货构成、性质特点、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动、同行业上市公司情况等，分析近三年存货周转情况，并说明公司是否存在较大金额长期滞销的存货。

公司回复：

第一、公司近三年存货构成情况

单位：万元

项目	2020 年		2019 年		2018 年	
	账面价值	占比	账面价值	占比	账面价值	占比
原材料	8,457.83	27.56%	8,316.57	22.14%	6,449.93	27.57%
在产品	3,217.93	10.49%	7,233.72	19.26%	2,182.05	9.33%
半成品	11,291.35	36.80%	15,991.33	42.58%	9,998.04	42.73%
产成品	7,629.79	24.87%	5,535.56	14.74%	4,483.20	19.16%
低值易耗品	86.80	0.28%	481.87	1.28%	284.44	1.22%
合计	30,683.69	100.00%	37,559.04	100.00%	23,397.66	100.00%

公司存货为原材料、在产品、半成品、产成品及低值易耗品，从上表可看出：自 2019 年以来为了开拓下游精深加工产品的市场，保证生产供应，计划性加大了原材料的储备；2020 年原材料较 2019 年变化不大。

2020 年由于关键技术指标的不断突破，生产工艺流程更加顺畅，产品合格率提高，在产品、半成品结存明显下降。

为了满足 2021 年的在手订单交付，以及客户需求意向，期末结存的产成品增加。

第二、在手订单情况：

单位：万元

产品名称	订单总价
红外锗产品(毛坯)	146.89
红外锗产品(镀膜片)	2,618.59
红外锗产品合计(镜头)	525.00
光伏级产品(4 寸)	3,200.13
光伏级产品(6 寸)	2,621.40
光伏级产品(8 寸)	52.00
锗材料产品	4,641.18
光纤级锗产品	1,784.30
砷化镓产品(2 寸)	18.92
砷化镓产品(3 寸)	290.02
砷化镓产品(4 寸)	87.50
砷化镓产品(6 寸)	434.68
磷化铟产品(2 寸)	633.03
磷化铟产品(3 寸)	1,329.19
磷化铟产品(4 寸)	695.04
在手订单协议金额合计	19,077.87

上述在手订单显示，公司在手订单协议金额合计 19,077.87 万元，期末产成品结存量能够满足公司正常履约。

第三、公司近三年存货周转率

单位：万元

年份	营业成本	平均存货	周转率
2018 年	36,782.84	22,068.27	1.67
2019 年	35,150.77	30,478.35	1.15
2020 年	55,085.21	34,121.37	1.61

通过近三年存货周转率分析，受疫情及国产化替代进程加快的影响，公司 2020 年销售收入大幅上升，存货周转加快导致 2020 年存货周转率较上年加快。但是，公司的材料级锗产品、光伏级锗产品、化合物半导体材料期末存货较期初有较大增加，具体原因如下：

一、材料级锗产品

公司材料级锗产品既可以对外出售，又是公司下游精深加工产品的原料。随着红外级锗产品、光伏级锗产品销售规模增大，对原料需求加大。公司既要维护原有材料级锗产品客户，又要保证下游产品生产稳定，故提高了材料级锗产品的储备。

二、光伏级锗产品

公司为了保证 2021 年在手订单按期交付，公司按既定生产计划于 2020 年末对 6 英寸和 4 英寸太阳能用锗晶片提前布局生产，保证产品供应。

三、化合物半导体材料

由于公司化合物半导体材料达产率不高，为了保证 2021 年的在手订单按期交付，同时为了配合下游客户的产业布局，前瞻性的安排了化合物半导体材料的生产。

2、请列示近三年对各存货项目进行存货减值测试的关键假设和参数(包括销售价格、销售费率、项目税率等)及其变化情况、原因，具体减值测试过程，同时结合产品适销情况、同行业可比上市公司存货跌价准备计提情况等，说明各年存货跌价准备计提是否充分、谨慎，存货跌价准备计提情况是否能充分反映存货整体质量和周转滞销情况，跌价准备转回或转销的依据及合规性。

公司回复：

公司对存货减值测试的关键假设和参数依据，近三年没有发生变化。

公司相关主要产品与区熔锗有关，区熔锗在亚洲金属网上有实时的现货报价，公司采用亚洲金属网的现货市场报价作为估计售价；子公司(云锗高新、中科、云晶飞)的下游深加工产品，由于其加工工艺及产品特点，产品没有公开的市场报价，采用每年年末 12 月的实际销售均价、或者既定合同单价作为估计售价。估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及估计的相关税费后的金额，作为预计可变现净值。

有公开报价的产品年末市场价格：

市价来源	品种	2020 年末	2019 年末	2018 年末
亚洲金属网	区熔锗	7,100.00	6,800.00	8,200.00
不含税价	区熔锗	6,283.19	6,017.70	7,068.97
变动幅度	区熔锗	3.90%	-12.82%	

各期区熔锗的市场价格趋势为：

存货减值测试的范围从锗矿到锗精矿、区熔锗锭、二氧化锗、四氯化锗、光纤四氯化锗，到锗镜片、锗单晶片、砷化镓晶片、磷化铟晶片等主要材料及产品。

母公司的原料有大部分为自有矿山的矿石，自产产品的生产成本远低于市场价，故母公司生产使用的锗金属各期没有出现过减值迹象。

母公司的存货主要为二氧化锗、锗精矿、锗废渣、锗烟尘、粗四氯化锗、氧化工艺存锗、还原及区熔流程锗、高纯二氧化锗、区熔锗锭、有机锗，均按金属含量折算为区熔锗，按 2020 年、2019 年、2018 年年末市场报价 6,120.69 元、5,862.07 元、7,068.97 元每公斤作为预计售价，同时考虑不同加工阶段的未来加工费、预计销售费用、预计税金，经测试母公司的锗金属没有出现减值迹象。

2018 年年末存货经全面测试，在公司 2017 年年末对长期没有使用、无法对外销售的存货全额计提了减值准备 145.87 万元的基础上，子公司鑫耀公司需要补充计提减值准备 254 万元。具体情况：鑫耀公司的自制砷化镓晶片 -6N 砷化镓晶片 -4 寸的销售毛利出现亏损，该产品出现减值迹象。以 2018 年 12 月份的销售均价 122.76 元作为估计售价，当年的平均销售费用 8.55 元每片作为估计单位销售费用，由于公司的待抵扣进项税额较大、当年实际缴纳的增值税附加为 0，故预计销售税金为 0；该产品的跌价准备计算为：

名称及规格型号	账面价值			单位可变现净值计算			计提跌价准备金额(万元)
	数量(片)	单价(元)	金额(万元)	产成品售价(元)	估计销售费用(元)	预计单位可变现净值(元)	
砷化镓晶片-6N 砷化镓晶片-4 寸	19,171	246.70	472.96	122.76	8.55	114.21	254.05

在公司 2017 年年末对长期没有使用、无法对外销售的存货全额计提了减值准备 145.87 万元的基础上，公司 2018 年年末的其他含金属的主要存货及化合物半导体材料，经逐项测试分析，均不存在跌价迹象。

2019 年区熔锗市场价格为单边下跌趋势，且年末区熔锗的市场价格较年初下降 13%。公司综合毛利率、主营业务毛利率均出现下滑，同时年末存货库存较高。公司对 2019 年年末存货进行减值测试，产生减值损失 1362 万元。具体为：

第一、子公司东昌公司，由于其 2019 年锗精矿为集团外采购的，年末原材料 - 锗精矿和自制半成品 - 生产流程锗金属折算为区熔锗出现减值迹象，由于其税金率 0.017%影响甚小，故未予以考虑，应计提跌价准备 297 万元，具体为：

名称及规格型号	数量	单位成本(万元)	成本金额(万元)	预计售价(万元)	预计销售金额(万元)	预计销售费用(万元)	计提跌价准备(万元)
锗精矿	3,096.13	6,850.40	2,142.62	6,017.70	1,863.16	29,932.18	276.47
湿法车间流程存锗	309.27	6,684.85	206.74	6,017.70	186.11	2,989.86	20.33
合计			2,349.36		2,049.26	32,922.04	296.81

第二、子公司昆明云锗高新的存货，由于其加工工艺及产品特点，公司的产品没有公开的市场报价，大部分存货是按订单准备的，存货的预计可变现净值不能简单使用区熔锗的市场价格，经检查有 2 项存货的预计可变现净额低于其账面成本，其税金率 0%，应计提跌价准备 27 万元，具体为：

名称及规格型号	计量单位	账面价值			单位可变现净值计算(元)			计提跌价准备
		数量	单价(元)	金额(万元)	产成品售价	估计销售费用	预计单位可变现净值	准备金额(万元)
锗单晶片	g	73,375.50	11.54	84.68	8.13	0.15	7.98	26.14
锗片	kg	14.99	10,098.66	15.14	9,477.00	305	9,172.00	1.39
合计				99.81				27.53

第三、子公司中科鑫圆的产品为太阳能锗单晶片，其产品没有市场公开报价，按 12 月的销售均价作为预计售价对结存存货进行测试，产成品存在减值迹象，由于其销售费用率 2%和税金率 0%影响甚小，故未予以考虑，具体如下：

型号	库存数量	账面成本(万元)	12 月销售均价(不含税)	预计可变现净额 (万元)	计提跌价准备(万元)
4"	40,107.00	1,710.00	309.48	1,241.25	468.75
6"	783	97.84	959.31	75.11	22.73
合计		1,807.84		1,316.36	491.48

第四、子公司鑫耀公司本年的产销数量增加，毛利率由上年的 -62%上升为本年的 59%；公司的产品没有公开的市场报价，根据以前年度与公司确定的跌价测试原则，使用年末 12 月的实际销售均价作为估计售价，减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额，作为预计可变现净值。经测试，鑫耀的主要原材料、半成品、产成品均未出现预计可回收金额低于账面价值情况，但是，其产成品中的自制砷化镓晶片 -6N 砷化镓晶片 -2 寸在 2019 年没有对外销售，出现呆滞情况，经与业务人员沟通了解，该产品近两年没有销售市场，近两年的生产入库也不是根据客户订单进行的，是在做其他规格产品的时候出现废料而做成的小尺寸晶片。由于生产中不再使用，也没有对外转让价值，故将该批自制砷化镓晶片 -6N 砷化镓晶片 -2 寸产品全额计提了跌价损失，数量 29409 片，金额 5,463,787.88 元。

2020 年年末，锗金属的市场价格较年初有所上升，随着材料领用及产品销售，除了上述呆滞存货外，年初计提的跌价准备逐步得以转回或转销。经逐项测试，中科的太阳能锗单晶片 4 英寸产品由于销售价格下降导致存在跌价迹象，中科的销售费用率 0.65%和税金率 0%影响甚小未予考虑，计提跌价准备 523.33 万元。

名称及规格型号	账面价值			产成品预计售价(元)	计提跌价准备 (万元)
	数量	单价(元)	金额(万元)		
太阳能锗单晶片 4 英寸	46,394.00	0.04	2,042.73	327.50	523.33

2020 年其他锗系列产品、化合物半导体材料均没有出现新的跌价迹象。

公司关于存货跌价测试的政策在各年均保持一贯。公司年末存货跌价计量谨慎，充分反映存货的整体质量和周转滞销情况。

年审会计师意见：

在年报审计过程中，我们关注到公司存货的结构、性质特点、存货周转及波动情况，以及存货跌价迹象、跌价准备计提和会计处理合规性。

我们实施的上述事项相关的主要审计程序为：获取或编制存货明细表、分析变动原因；了解存货的性质特点；结合存货的结存数量、单价、在手订单、分析存货结存的合理性；年末监盘存货，关注长期未使用存货的实物状况，了解其长期不使用或未予销售的原因；获取并复核公司年末存货跌价准备测试记录，检查相关会计政策是否一贯，检查其计算依据的基础数据是否适当，检查其计算过程和结果是否正确；检查存货跌价准备转回、转销的会计处理是否正确，依据是否充分。

经查阅公司提供的期末在手订单情况，与公司一起分析讨论存货的储备及周转情况；经核对公司对上述事项的回复说明，我们认为公司对上述事项的回复说明符合公司存货的实际情况。

问题九、你公司货币资金余额为 1.39 亿元，有息负债合计 4.41 亿元，你公司向控股股东借款余额 0.62 亿元。

1、请你公司以列表方式说明报告期末及截至回函日货币资金的具体用途、存放地点、存放类型、是否存在抵押 / 质押 / 冻结等权利受限情形，并请年审会计师结合银行函证、资金流水等核查程序，说明公司账面货币资金是否真实存在、权利受限情况的披露是否完整准确。

公司回复：

第一、2020 年末货币资金情况

①2020 年末货币资金的构成

项目	年末余额(元)
库存现金	419,541.54
银行存款	93,700,707.99
其他货币资金	44,960,630.97
合计	139,080,880.50

②2020 年末库存现金的存放情况

公司名称	年末库存现金	存放地点	是否监盘相符
云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	78,410.44	本公司财务部	是
临沧韭菜坝锗业有限公司	3,928.88	韭菜坝公司财务部	是
临沧天浩有色金属冶炼有限责任公司	1,844.68	临沧天浩公司财务部	是
昆明云锗高新技术有限公司	56,637.71	云锗高新公司财务部	是
云南中科鑫圆晶体材料有限公司	98,800.97	中科公司财务部	是
云南鑫耀半导体材料有限公司	49,338.85	鑫耀公司财务部	是
云南东润进出口有限公司	121,001.67	东润公司财务部	是
云南东昌金属加工有限公司	3,958.91	东昌公司财务部	是
云南锗业智能系统技术有限公司	5,605.70	云南智能公司财务部	是
云南拜特科技有限公司	13.73	拜特公司财务部	是
合计	419,541.54		

③2020 年末银行存款情况

序号	公司	银行名称	银行账号	币种	账户类型	账户余额	汇率	人民币余额	是否受限	备注
1	本公司	建设银行临沧南塘支行	53001776158059000909	人民币	一般户	1,972,419.78	1.00	1,972,419.78	是	复垦保证金
2	本公司	建设银行临沧南塘支行	53001776158059000910	人民币	一般户	2,783,853.06	1.00	2,783,853.06	是	复垦保证金
3	本公司	建设银行临沧南塘支行	53001776158059000911	人民币	一般户	2,741,920.05	1.00	2,741,920.05	是	复垦保证金
4	本公司	建设银行临沧南塘支行	53001776158059000912	人民币	一般户	2,329,953.70	1.00	2,329,953.70	是	复垦保证金
5	本公司	建设银行临沧南塘支行	53001776158059000913	人民币	一般户	3,736,675.10	1.00	3,736,675.10	是	复垦保证金
6	本公司	建设银行临沧南塘支行	53050177615809000914	人民币	一般户	472,470.02	1.00	472,470.02	是	复垦保证金
7	本公司	建设银行临沧南塘支行	53050177615800000233	人民币	专户	181,131.12	1.00	181,131.12	是	采矿权保证金
8	本公司	平安银行昆明春城支行	11014584462000	人民币	一般户	20,472.84	1.00	20,472.84	否	活期
9	本公司	平安银行昆明分行	11014584698007	美元	一般户	17.07	6.52	111.38	否	活期
10	本公司	国家开发银行云南省分行	53101560057780900000	人民币	一般户	10,612.09	1.00	10,612.09	否	活期
11	本公司	民生银行玉溪支行	631081960	人民币	一般户	8,004,547.67	1.00	8,004,547.67	否	活期
12	本公司	兴业银行昆明分行营业部	471080100100836242	人民币	一般户	1,685,929.23	1.00	1,685,929.23	否	活期
13	本公司	兴业银行昆明分行营业部	471080100200963360	人民币	一般户	7,450,000.00	1.00	7,450,000.00	是	借款保证金
14	本公司	广发银行昆明滇池支行	95508802118007 00271	人民币	一般户	3,697,506.53	1.00	3,697,506.53	否	活期
15	本公司	广发银行昆明滇池支行	95508802118007 00451	人民币	专户	10,000,000.00	1.00	10,000,000.00	是	汇票保证金
16	本公司	广发银行昆明滇池支行	95508802118007 00451	人民币	专户	10,000,000.00	1.00	10,000,000.00	是	汇票保证金
17	本公司	工商银行临沧临翔支行	2518041319200081378	人民币	一般户	7,510.73	1.00	7,510.73	否	活期
18	本公司	交通银行云南省分行营业部	531078157018170027037	人民币	一般户	7,761.54	1.00	7,761.54	否	活期
19	本公司	上海浦东发展银行昆明分行	78010154500001076	人民币	一般户	1,091.37	1.00	1,091.37	否	活期
20	本公司	招商银行昆明分行人民西路支行	871902663410401	人民币	一般户	2,855,827.82	1.00	2,855,827.82	否	活期
21	本公司	招商银行昆明分行人民西路支行	871902663428001	美元	一般户	118.06	6.52	770.33	否	活期
22	本公司	建设银行临沧凤翔支行	53001776136051000907	人民币	基本户	4,263,115.80	1.00	4,263,115.80	否	活期
23	临沧韭菜坝锗业有限公司	建设银行临沧南塘支行	53001776158059079012	人民币	一般户	3,211,303.39	1.00	3,211,303.39	是	复垦保证金
24	临沧韭菜坝锗业有限公司	建设银行临沧南塘支行	53050177615800000097	人民币	一般户	80,904.75	1.00	80,904.75	是	复垦保证金
25	临沧韭菜坝锗业有限公司	交通银行云南省分行营业部	531078157018170158231	人民币	一般户	79,887.77	1.00	79,887.77	否	活期
26