

广东正业科技股份有限公司

关于对深圳证券交易所年报问询函的回复（更新稿）

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东正业科技股份有限公司（以下简称“公司”或“正业科技”）于2021年5月8日收到深圳证券交易所下发的《关于对广东正业科技股份有限公司的2020年年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第177号）（以下简称“《问询函》”），公司于2021年5月21日对《问询函》内容进行了回复说明，并披露了《关于对深圳证券交易所年报问询函的回复公告》（公告编号：2021-054），现就相关问题进行补充说明：

本次回复补充的内容，均采用宋体加粗字体标明。

问题 1、年审会计师对你公司 2020 年财务报告出具保留意见审计报告，原因是年审会计师“未能获取充分、适当的审计证据判断公司采购在建工程‘智能云平台项目’交易价格的公允性”。该项目（余额为 4,444.97 万元）截至期末尚未转入固定资产。《董事会关于保留意见审计报告涉及事项的专项说明》显示，公司已聘请专业评估机构对智能云平台项目进行价值评估，针对智能云平台项目在运行过程中存在的不足与问题点，将由供应商提供新的软件系统，并指派技术人员对本项目进行整改、优化及完善。请说明：

（1）请年审会计师就保留事项说明已采取的审计程序、获得的审计证据，未能核实上述事项的具体原因，未采取或无法采取其他替代性审计程序的原因及合理性。

年审会计师回复：

一、我们已采取的审计程序、获得的审计证据

1、获取了公司提供的“智能云平台项目”的《立项说明书》，并与公司目

前实际投入试运行的情况进行了核对；

2、获取了公司与杭州古稻科技有限公司（以下简称杭州古稻）签订的《正业智能云项目采购合同》；

3、获取了公司向杭州古稻支付货款的付款申请单、银行回单、发票等；

4、就该项目的建设、实施和运行情况，向公司、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员、项目具体运行管理人员进行了访谈；

5、实地监盘了智能云平台项目，对其硬件部分同《正业智能云项目采购合同》中相关内容进行了核对；对于项目运行情况，现场请项目管理人员进行了演示，并现场亲自观察了项目具体运行情况；

6、我们通过公司提出对杭州古稻进行实地走访、要求杭州古稻提供向其供应商采购的硬件部分的合同及发票，以及其与正业科技公司交易账户的资金流水情况，公司表示未能获得对方同意；

7、针对项目中涉及的硬件价格，我们通过寻找类似设备最近招投标或采购的资料进行对比，公司项目中涉及的硬件设备专业性较强，市场上无法寻找到完全类似的案例，我们亦无法判断相关案例的采购价格对公司采购价格相关性。

二、我们未能核实上述事项的具体原因，未采取或无法采取其他替代程序的原因及合理性

通过实施上述审计程序，我们未能取得杭州古稻向其供应商采购的硬件部分的合同及发票，亦未能通过公开市场获取令我们满意的相似产品的价格，以确定公司该项目交易价格的公允性，因此，我们未能获取充分、适当的审计证据判断公司采购在建工程“智能云平台项目”交易价格的公允性。

(2) 该项目已投入运行使用而未转入固定资产的原因及合理性，是否符合《企业会计准则》的规定；该项目在运行过程中存在的具体不足与问题，产生不足与问题的原因，是否对公司生产经营产生重大影响，公司与供应商之间的协商情况，项目后续整改优化工作是否涉及进一步资金投入；对该项目评估的进展情况及预计完成时间。

回复：

一、该项目建设、投入运行的情况

1、2019年广东正业与杭州古稻科技有限公司（以下简称“杭州古稻”）签订《正业智能云项目采购合同》，合同总价 50,051,138.00 元，其中软件及硬件产品价格为 46,829,163.00 元。

2、2019年6月底开始与该项目相关的硬件陆续送达，至2019年9月底全部到位；

3、2019年7月底开始，与本项目相关的软件系统开始陆续安装调试；

4、2019年12月，公司与供应商签署了《系统功能安装部署验收确认函》，双方对验收结果进行确认，验收情况如下：

序号	模块	功能	确认结果
1	基础云虚拟化模块	虚拟化基础能力功能，包含弹性服务器服务（EC2）、弹性硬盘服务（EBS）、弹性 IP（ElasticIP）、对象存储服务（S3）、虚拟私有云服务（VPC）等功能。	通过
2	基础云计算管理调度策略模块	提供多资源调度策略支持，满足以下调度策略：轮循、贪婪、节约、手工选择等策略。	通过
3	基础云存储与备份管理模块	满足分布式+SAN 并存架构：云平台可提供基于 X86 服务器构建分布式存储能力，并同时支持集中式存储（如 FC-SAN 和 IP-SAN 等）和分布式存储在同一个云中调度。	通过
4	基础云存储与备份管理模块	A、自动备份功能：云平台允许用户配置计划任务，可设定按天，按周，按月等频率对虚拟机、存储卷等资源进行备份； B、快照功能：云平台可对虚拟机进行快照功能，根据快照恢复回操作； C、副本功能：云平台支持将数据进行多份副本备份，提高数据的安全性，并且可将副本数据进行还原操作。	通过
5	基础云网络与安全 管理模块	支持标准开放的 SDN 架构，云平台应具备软件定义网络 SDN 的能力，遵循 ONF 开放标准，支持 openflow。	通过
6	基础云网络与安全 管理模块	A、网络带宽设置：为同一台物理机上的不同 VM 设定不同的网络带宽；	通过

		<p>B、支持存储自动加密：云台上分布式存储可提供“服务器端加密”功能，应用系统通过密钥对上传文件，在 S3 服务器中被加密保存；</p> <p>C、自动网络隔离；</p> <p>D、虚拟路由器。</p>	
7	基础云 BCC, SIP 模块	应用平台功能，提供资源生命周期管理、查询、变更、监控功能。	通过
8	业务应用管理	<p>A、应用视图功能：提供应用全局视图，以应用为主线关联服务器、中间件等资源；</p> <p>B、多中心应用管理；</p> <p>C、常用软件自动安装功能</p>	通过
9	基础云云管模块	云管控平台功能，支撑包括异构 IBM ziyLinuxOne 云（需依赖 LinuxOne 的对外资源管理接口）资源池管理（创建、启动、关闭等）、资源开通流程管理、监控告警系统。	通过

5、2020 年 6 月底开始，项目开始联机带电正式运营，并根据该项目的数据采集、数据处理、监测管理、预测预警、应急指挥、可视化平台等多平台一体化运行进行调试；

6、公司为所处行业使用智能云平台系统较早的企业，系统的开发具有其独特性、定制化，数据收集、平台整合等工作量大、涉及部门、外协单位多，因此直至 2020 年底相关工作内容仍在测试、调试中。

二、该项目运行过程中可能存在的不足及拟解决方案

通过前期运行，该智能云平台在运行中出现了显示的服务器和大型机 CPU 核数、内存和存储数据等与实际情况不一致的情况，如 CPU 核数、内存和存储设备容量不一致，致公司 IT 人员在分配计算资源时出现了偏差，导致 OA 系统分配的资源不够，在运行中出现系统性能不稳定，在高峰时偶尔出现系统死机等情况，可能需要完善升级该智能云平台，对公司的生产经营不会产生重大影响。针对上述情况拟采取的解决方案是：

1、针对不足提出改善升级方案，加强对公司 IT 人员的专业培训，掌握智能

云平台的运行模式和特性；

2、积极协调项目供应商，对智能云平台可能需要完善升级的地方进行讨论确认，现公司与供应商还处于讨论协商阶段，计划与供应商协商对不足之处进行改善升级，预计无需公司进一步投入资金；

3、第三方专业评估机构对该项目的资产评估已进场开展前期工作，预计在2021年6月完成。

三、对未转入固定资产核算原因的分析

2019年、2020年以来公司积极同项目供应商沟通，以确定该项目的公允价值，但一直未能实现。本期年审会计师对该项目价格的公允性出具了保留意见的审计报告，导致公司无法合理估计该项目预转固定资产的价值。

根据《企业会计准则第4号-固定资产》第八条的规定“外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。”以及《企业会计准则第4号——固定资产》应用指南（财政部财会[2006]18号）“（二）已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。”的相关规定，该项目目前尚未达到预计可使用状态，且其价值无法合理预计，因此公司将该项目列为在建工程项目核算，且未计提折旧。

公司认为未将该项目转让固定资产核算且未计提折旧，符合《企业会计准则第4号-固定资产》的相关规定。

（3）自查说明该项目供应商与公司、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股5%以上的股东是否存在关联关系，采购价款是否存在直接或间接流向关联方的情形，是否存在资金占用及对外财务资助情形。

回复：

经公司证券部向公司、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及其亲属分别问询，公司、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员均书面回复确认与供应商杭州古稻不存在关联关系，不存在资金占用及对外财务

资助的情形。

问题 2、年审会计师出具的《2019 年度审计报告保留意见所述事项影响部分消除的审核报告》（以下简称《审核报告》）显示，2020 年度子公司深圳市鹏煜威科技有限公司（以下简称鹏煜威）与浙江威特电梯有限公司（以下简称浙江威特）签订补充协议，鹏煜威同意浙江威特就应收其的销售款项 2,480 万元以 248.40 万元折扣支付；2020 年度鹏煜威与西莱特电梯（中国）有限公司（以下简称西莱特）及其实际控制人达成和解协议，鹏煜威同意豁免西莱特的应收销售款项 1,587.48 万元，豁免后债务余额为 1,500 万元；针对其他应收款 531.91 万元，公司进行账簿核查，积极同相关往来单位进行沟通，通过催收、诉讼等方式回收资金。请说明：

（1）上述补充协议、和解协议的具体内容，协议签订的背景、必要性及合理性，是否需履行审议程序和信息披露义务，是否有利于维护上市公司利益，公司以前年度是否存在放宽信用政策以扩增销售的情形。

（2）履行上述补充协议、和解协议及回收其他应收款对公司净利润的影响，其他应收款事项期后进展情况，相关会计处理及其是否符合《企业会计准则》的规定，是否需对前期财务数据追溯调整。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、子公司深圳市鹏煜威科技有限公司（以下简称鹏煜威）与浙江威特电梯有限公司（以下简称浙江威特）于 2021 年 3 月 20 日签订补充协议的相关情况

1、补充协议的主要内容

（1）2021 年 3 月 20 日，鹏煜威与浙江威特签订了补充协议，合同编号为 WT202103PW。

（2）协议的主要条款

2016 年 6 月 28 日，鹏煜威与浙江威特签订了编号为 PW201607016 的产品销售合同，现经双方协商，因浙江威特资金紧张，剩余未支付的设备款 2484 万元，鹏煜威同意以折扣价人民币贰佰肆拾捌万肆仟元整（¥2,484,000.00）支付。

付款方式如下：甲方于 2021 年 4 月 20 日前支付 50 万元现金（电汇），剩余 1984000 元由甲方向乙方开具全额的转账支票，转账日期从 2021 年 5 月开始分 10 个月支付，每月支付 198400 元。”

2、鹏煜威与浙江威特签订补充协议的背景、必要性及合理性分析

2016 年 6 月 28 日，子公司鹏煜威与浙江威特签订了编号为 PW201607016 的产品销售合同，约定由鹏煜威承建浙江威特全自动电梯（轿梯）生产无人车间，合同总价 4,968 万元。由于市场情况、设备闲置、使用质量不稳定等原因，浙江威特未能如期履行付款义务，剩余 2,512.33 万元未支付。经双方协商，鹏煜威与浙江威特于 2019 年 12 月 30 日签订了《合同终止协议》，由浙江威特于 2020 年 2 月 29 日前向鹏煜威退回设备，并支付剩余设备款 28.33 万元，双方债权债务结清。子公司经过大量的市场和技术调研，因该批设备为多年前设计，已基本与当前的市场需求脱节，技术层面也已不满足当前的产线需求，无法投入市场再转销售，可回收价值非常低，如果能够按照折扣处理回收部分资金，对子公司最为有利。根据子公司以上综合考量，公司和子公司委派人员与浙江威特沟通协商处理方案，浙江威特反映该批设备存在质量不稳定问题，目前可利用价值较低，需要改造再投入，成本较高。经协商，双方于 2021 年 3 月 20 日签订了《补充协议》，同意解除于 2019 年 12 月 30 日签订的《合同终止协议》，原合同余款按照 1 折处理，该批设备由浙江威特自行决定后期是否投入资金予以改造。

综上，鹏煜威与浙江威特补充协议，有利于公司回收现金，更能维护上市公司利益。鹏煜威与浙江威特的补充协议由鹏煜威财务部门提出申请，鹏煜威主管业务副总经理审批后提交正业科技法务部经理审核后，经正业科技总经理徐地华（兼任鹏煜威总经理）批准后签署。本次交易事项对公司不构成重大影响，同时交易金额未达到《深圳证券交易所创业板股票上市规则》规定的审议及披露标准，无需履行审议程序和信息披露义务。

3、补充协议执行情况

截至 2021 年 4 月 20 日，鹏煜威已根据补充协议收到浙江威特支付的 50 万元现金，以及 10 张由 2021 年 5 月开始分 10 个月支付的远期转账支票，合计金额 198.4 万元。

4、以前年度销售及信用政策情况

鹏煜威在 2016 年与浙江威特签订合同的付款条件为“合同生效后，乙方从 8 月 15 日起每月 15 日到 20 日之间向甲方支付人民币 216 万元，23 个月内支付完合同全额。”鹏煜威采用以直销为主的销售模式，公司为开拓市场及维护客户，根据客户的性质、规模、信誉等给予相应的信用政策，不存在放宽信用政策以扩增销售的情况。

二、鹏煜威与西莱特电梯（中国）有限公司（以下简称西莱特）及其实际控制人曾伟先生于 2020 年 9 月 21 日达成和解协议的情况

1、和解协议的签订情况

2020 年 9 月 21 日，鹏煜威与西莱特及其实际控制人曾伟达成了《和解协议》。

2、和解协议的主要内容

(1) 2017 年 12 月 21 日，甲乙双方签署了合同号为：“PW201712086”的销售合同，西莱特向鹏煜威订购“电梯（轿梯、扶梯）智能工程整厂生产线”1 条，设备总金额共计人民币 39,459,829.00 元。截止 2020 年 9 月 21 日，西莱特尚欠鹏煜威货款 30,874,829.00 元逾期未支付。

(2) 鹏煜威同意西莱特拖欠的全部货款打折为 1500 万元进行支付，其中 1000 万元由西莱特承担支付，500 万元由西莱特实际控制人曾伟先生承担支付。

(3) 西莱特支付总金额 1000 万元货款，应在 2020 年 10 月底前支付 500 万元，2020 年 11 月底前支付 300 万元，2020 年 12 月底前支付 200 万元。曾伟先生应支付总金额 500 万元货款，应在 2021 年 12 月底前支付 150 万元，2022 年 12 月底前支付 150 万元，2023 年 12 月底前支付 200 万元。

(4) 以上货款西莱特和曾伟如有一期未按时支付，西莱特和曾伟须共同承担违约金 500 万元，且西莱特和曾伟仍须共同向鹏煜威支付全部货款 3100 万元和违约金 500 万元。

(5) 西莱特和曾伟按第二条约定付清对应款项后，视为已履行完 2017 年 12 月 21 日签订的合同中的所有义务，鹏煜威、西莱特和曾伟先生三方均不得以其他任何理由要求其他方履行任何义务。

3、和解协议的补充协议内容

2020 年 12 月 20 日，鹏煜威收到西莱特公司及曾伟提交的《申请书》，请

求更改《和解协议》中的付款时间，修改后的付款方式为：西莱特 2020 年 12 月底支付 20 万元；2021 年 1 月底支付 20 万元，2021 年 2 月底支付 20 万元；2021 年 3 月底支付 90 万元，2021 年 4 月底支付 50 万元。曾伟 2021 年 10 月底支付 150 万元；2022 年 10 月底支付 250 万元，2023 年 10 月底支付 100 万元。

2020 年 12 月 20 日，鹏煜威以《申请书》回执的方式，同意了申请请求。

4、协议执行情况

截至 2021 年 4 月 23 日，子公司已收取现金 950 万元，以及 2021 年 6 月 30 日到期的转账支票 50 万元。

5、和解协议签订的背景、必要性及合理性分析

西莱特因经营管理不善，所负债务较多，面临资不抵债濒临破产的风险，因此公司同意子公司与西莱特的和解协议，西莱特竭力按和解协议支付了前两期款项，但因资金紧张，对方向公司请求第三期款项延期支付，考虑对方的还款意愿和还款能力，以及如果诉讼导致客户破产后的货款可收回性，为减少损失以维护上市公司利益，公司同意对方请求给予适当延期。

鹏煜威与西莱特的和解协议及《申请书》回执由鹏煜威财务部门提出申请，鹏煜威主管业务副总经理审批后提交正业科技法务部经理审核后，经正业科技总经理徐地华（兼任鹏煜威总经理）批准后签署。本次交易事项对公司不构成重大影响，同时交易金额未达到《深圳证券交易所创业板股票上市规则》规定的审议及披露标准，无需履行审议程序和信息披露义务。

6、以前年度销售及信用政策情况

鹏煜威在 2017 年与西莱特签订合同的付款条件为“合同签订一月内支付 10% 定金，货到工厂验收后分 12 个月（每月 15 日前）支付完毕余款 90%。”鹏煜威采用以直销为主的销售模式，公司为开拓市场及维护客户，会根据客户的性质、规模、信誉等给予相应的信用政策，不存在放宽信用政策以扩增销售的情况。

三、补充协议、和解协议及其他应收款对本期利润影响的分析

1、签订补充协议、和解协议对本期净利润的影响情况

单位：元

单位名称	浙江威特电梯有限公司	西莱特电梯(中国)有限公司	曾伟	合计

2019 年末余额	24,840,000.00	31,924,829.01		56,764,829.01
坏账准备	12,420,000.00	15,962,414.51		28,382,414.51
2019 年末净值	12,420,000.00	15,962,414.50	-	28,382,414.50
2020 年债务重组增加			5,000,000.00	5,000,000.00
2020 年债务重组减少		20,874,829.00		
2020 年还款余额减少		9,250,000.01		9,250,000.01
2020 年末余额	24,840,000.00	1,800,000.00	5,000,000.00	52,514,829.00
本期计提坏账准备	11,920,000.00	-14,962,414.51	5,000,000.00	1,957,585.49
本期转回坏账准备				
本期核销坏账准备				-
2020 年末坏账准备余额	24,340,000.00	1,000,000.00	5,000,000.00	30,340,000.00
期末净值	500,000.00	800,000.00	-	1,300,000.00

对当期利润的影响

项目	金额	备注
单项计提减值损失金额	1,957,585.49	本期计提和转回坏账准备的净额
债务豁免计入投资损失	15,874,829.00	根据和解协议,豁免西莱特债务 15,874,829.00 元
合计	17,832,414.49	

由上表分析可知,公司 2020 年度的执行补充协议和解协议对本期净利润的影响数为 17,832,414.49 元(未考虑递延所得税的影响数)。

2、其他应收款 531.91 万元回收的情况及其对本期净利润的影响

(1) 2019 年末上述其他应收款的情况

欠款方名称	合同内容	期末账面价值 (万元)	累计坏账 准备情况 (万元)	期末账面净值 (万元)
深圳市腾邦物流股份有限公司	往来款	211.91	211.91	-
江西蓝科半导体有限公司	借款	100.00	50.00	50.00
深圳市鑫诺通信技术有限公司	借款	100.00	100.00	-
刘兴伟	借款	100.00		100.00
山东晶泰星光电科技有限公司	保证金	20.00	20.00	-
合计		531.91	381.91	150.00

(2) 本期上述其他应收款的情况

①同深圳市腾邦物流股份有限公司往来款 2,119,139 元的诉讼案公司已经败诉；

②公司已经全额收到江西蓝科半导体有限公司资金 100 万元；

③同深圳市鑫诺通信技术有限公司往来款 100 万元的诉讼案公司已经胜诉，对方无可执行财产；

④刘兴伟的借款 100 万元经核查为前期市场开发的支出暂借款，已经在本期销售费用中列支；

⑤同山东晶泰星光电科技有限公司的往来款 20 万为保证金，公司已经提起诉讼。

(3) 对本期净利润的影响

①上期公司对深圳市腾邦物流股份有限公司往来款 2,119,139 元已经全额计提了预期信用损失，对本期利润无影响；

②公司已经全额收到江西蓝科半导体有限公司资金 100 万元；冲回上期计提的预期信用损失，增加本期利润 50 万元；

③同深圳市鑫诺通信技术有限公司往来款 100 万元上期全额计提了预期信用损失，对本期利润无影响；

④刘兴伟的借款 100 万元经核查为前期市场开发的支出暂借款，已经在本期销售费用中列支，影响本期利润金额为-100 万元；

⑤同山东晶泰星光电科技有限公司的往来款 20 万上期已全额计提预期信用损失准备，对本期利润无影响。

综上，上述其他应收款本期发生情况对净利润的影响数为-50 万元（未考虑递延所得税的影响）。

年审会计师核查意见：

我们对公司子公司鹏煜威与浙江威特和西莱特公司签订的《补充协议》和《和解协议》进行了核查，获取了公司提供与上述协议签订相关的背景、必要性、合理性的说明，在浙江威特、西莱特出现申请退货、支付困难等复杂情况下，结合公司实际情况作出的债务和解安排，符合公司的利益需要，维护了上市公司的利益。

通过核查，我们对公司 2016 年度、2017 年的销售合同中的信用条款进行了

比较，没有证据表明公司以前年度存在放宽信用政策以扩大销售的情形。

本期公司执行补充协议、和解协议、其他应收款的回收对净利润的影响数为 18,332,414.49 元（未考虑递延所得税的影响数），相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。无需对前期财务数据追溯调整。

问题 3、《审核报告》显示，孙公司深圳市华东兴科技有限公司（以下简称华东兴）2019 年部分销售不符合收入确认标准，应调减 2019 年度营业收入 605.09 万元、营业成本 370.99 万元、资产减值损失 14.69 万元、所得税费用 32.91 万元，考虑到上述事项对公司 2019 年财务报表的影响较小，未追溯调整公司 2019 年度财务报表。公司在 2020 年度对并购华东兴形成的商誉计提减值准备 944.98 万元。

（1）未追溯调整 2019 年度财务报表是否符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的规定。

（2）结合上述账务调整情况，说明华东兴 2019 年商誉减值测试的相关参数（如营业收入、预测增长率）是否需要调整，如是，列示调整后的商誉减值测试过程，2019 年度未计提商誉减值准备是否合理、审慎。

（3）华东兴 2020 年商誉减值测试的具体过程，包括资产组的划分依据、可收回金额和关键参数（如预测期营业收入、预测期增长率、稳定期增长率、利润率等）及其确定依据、重要假设及其合理性、关键参数及相关假设是否与 2019 年数据存在较大差异等，商誉减值计提是否充分。

（4）除上述调整外，自查华东兴的前期业绩真实性，说明相关收入、成本和费用的确认是否准确，是否存在跨期确认情形，是否符合《企业会计准则》的相关规定，是否存在不当会计调节的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、未追溯调整 2019 年度财务报表情况的说明

为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据企业会计准则及公司会计政策，对孙公司深圳市华东兴科技有限公司涉及 2019 年度审计报告保留事项的销售行为进行了梳理、核实，2019 年度审计报告保留事项的销售所涉及的设备

未能按照合同约定进行安装、试生产及经客户实质性验收，不符合收入确认的标准。本期公司对上述事项进行了相关账务处理。

经测算，在华东兴单体报表层面，应调减 2019 年度营业收入 6,050,973.45 元、营业成本 3,709,946.65 元、资产减值损失 146,939.04 元、所得税费用 329,113.16 元、2019 年度归属于母公司所有者的净利润 1,864,974.60 元。

在公司合并报表层面，公司应计提商誉减值准备 131.34 万元。

上述调整对 2019 年财务指标的影响情况如下：

1、对合并资产负债表的影响情况

单位：万元

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额	累计影响数占重述前金额比例
应收账款	90,714.09	-489.80	90,224.29	-0.54%
减：应收账款--坏账准备	15,153.89	-14.69	15,168.59	-0.10%
应收账款净额	75,560.19	-475.10	75,085.09	-0.63%
存货	41,686.40	370.99	42,057.40	0.89%
流动资产合计	157,929.47	-104.11	157,825.36	-0.07%
商誉	109,267.21	0.00	109,267.21	0.00%
其中：商誉减值准备	83,927.01	-131.34	84,058.35	-0.16%
商誉净值	25,340.20	-131.34	25,208.86	-0.52%
递延所得税资产	2,812.59	-2.20	2,810.39	-0.08%
非流动资产合计	84,581.72	-2.20	84,579.52	0.00%
资产总计	242,511.20	-237.65	242,273.54	-0.10%
合同负债	0.00	193.96	193.96	
应交税费	1,543.51	-113.78	1,429.73	-7.37%
流动负债合计	128,278.56	80.19	128,358.75	0.06%
负债合计	147,509.03	80.19	147,589.22	0.05%
未分配利润	-57,727.08	-317.84	-58,044.92	0.55%
归属于母公司所有者权益合计	93,930.01	-317.84	93,612.17	-0.34%
所有者权益合计	95,002.16	-317.84	94,684.33	-0.33%
负债和所有者权益总计	242,511.20	-237.65	242,273.54	-0.10%

2、对合并利润表的影响情况

单位：万元

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额	累计影响数占原报表数比例
主营业务收入	104,597.04	-605.10	103,991.94	-0.58%
主营业务成本	75,423.51	-370.99	75,052.52	-0.49%
信用减值损失	-11,968.97	-116.65	-12,085.61	0.97%
营业利润	-96,281.12	-350.75	-96,631.87	0.36%
利润总额	-95,428.57	-350.75	-95,779.32	0.37%
所得税费用	-3,013.02	-32.91	-3,045.93	1.09%
净利润	-92,415.56	-317.84	-92,733.40	0.34%

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第十二条规定“企业应当采用追溯重述法更正重要的前期差错，但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外。”，考虑上述事项对公司 2019 年财务报表的影响较小，对 2019 年度财务报表不具有广泛性影响，亦不会导致 2019 年度盈亏性质发生改变，公司认为该调整事项不属于重要的会计差错，因此未对 2019 年度财务报表进行追溯调整，将上述调整事项在 2020 年财务报表中进行了相应的账务处理。

我们认为，公司的会计处理符合企业会计准则相关规定，没有违背《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定。

二、结合上述账务调整情况，说明华东兴 2019 年商誉减值测试的相关参数（如营业收入、预测增长率）是否需要调整，如是，列示调整后的商誉减值测试过程，2019 年度未计提商誉减值准备是否合理、审慎。

1、公司在年度报表审计过程中，委托第三方评估机构对华东兴 2019 年商誉减值测试按照调整前、调整后的财务报表进行了测试，测算过程中对相关参数作了调整，调整前后的商誉减值测试过程对照情况如下：

单位：万元

项目	类别	2020 年度	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	稳定期
2019 原 表预测	收入	5,592.84	6,218.79	6,705.49	7,052.93	7,268.92	7,268.92
	收入增长率	15.85%	11.19%	7.83%	5.18%	3.06%	0.00%
	毛利率	40.57%	40.33%	40.18%	40.10%	40.04%	40.04%
	净利润	1,089.27	1,215.18	1,324.08	1,392.99	1,423.25	1,423.25
	净利润率	19.48%	19.54%	19.75%	19.75%	19.58%	19.58%
	折现率	13.91%	13.91%	13.91%	13.91%	13.91%	13.91%
账务调 整后 2019 年 度预测	收入	5,041.24	5,664.67	6,149.35	6,495.28	6,710.27	6,710.27
	收入增长率	19.39%	12.37%	8.56%	5.63%	3.31%	0.00%
	毛利率	41.11%	40.78%	40.59%	40.48%	40.40%	40.40%
	净利润	923.64	1,045.74	1,151.85	1,218.75	1,247.75	1,247.75
	净利润率	18.32%	18.46%	18.73%	18.76%	18.59%	18.59%
	折现率	13.91%	13.91%	13.91%	13.91%	13.91%	13.91%

2、根据华东兴调整后 2019 年度财务报表，2019 年收入与成本减少，净利润也随之减少，基于 2019 年收入与成本的预测，对 2020-2024 年的预测值进行了调整，净利润比账务调整前的净利润有所下降。

3、营业收入、收入增长率、毛利率、净利润率等受收入影响的参数进行了调整，其他参数以及折现率未作调整。

4、经重新测算后，2019 年包含商誉的深圳市华东兴科技有限公司资产组账面价值为 8,640.34 万元，而预计未来现金流量的现值为 8,509.00 万元，资产组账面价值低于预计未来现金流量的现值，出现减值，减值额为 131.34 万元。

华东兴 2019 年商誉减值测试按照调整前、调整后的财务报表进行了测试结果对比情况如下：

单位：万元

项目	原报表数	追溯调整后数	差异
资产组价值（含商誉的公允价值）	8,894.57	8,640.34	254.23
资产组评估值	10,460.00	8,509.00	1,951.00
减值额		131.34	-131.34
减值率		1.52%	-1.52%

三、华东兴 2020 年商誉减值测试的具体过程，包括资产组的划分依据、可

收回金额和关键参数（如预测期营业收入、预测期增长率、稳定期增长率、利润率等）及其确定依据、重要假设及其合理性、关键参数及相关假设是否与2019年数据存在较大差异等，商誉减值计提是否充分。

1、资产组的划分依据

公司全资子公司深圳市集银科技有限公司于2018年3月15日收购华东兴100%股权，形成的非同一控制下的并购商誉，所形成的与商誉相关的资产组包括流动资产、固定资产和流动负债。资产组与商誉的初始确认及以后年度进行减值测试时的资产组业务内涵相同，未发生变化。

2、可收回金额的计算

本次减值测试评估报告的价值类型选择为预计未来现金流量的现值。预计未来现金流量采用收益途径方法进行测算，即按照目前状态及使用、管理水平使用资产组可以获取的收益。华东兴与商誉相关的资产组的可收回金额，2020年度为6,925.00万元，2019年度重新测算后的值为8,509.00万元，不存在重大差异。

3、关键参数的选取

单位：万元

项目	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	稳定期
营业收入	6,901.56	7,582.73	8,257.49	8,916.55	9,539.88	9,539.88
收入增长率	11.80%	9.87%	8.90%	7.98%	6.99%	0.00%
毛利率	32.51%	32.55%	32.60%	32.66%	32.72%	32.72%
净利润	725.36	794.87	881.23	983.86	1,078.53	1,078.53
净利润率	10.51%	10.48%	10.67%	11.03%	11.31%	11.31%
折现率	14.01%	14.01%	14.01%	14.01%	14.01%	14.01%

（1）收入及收入增长率

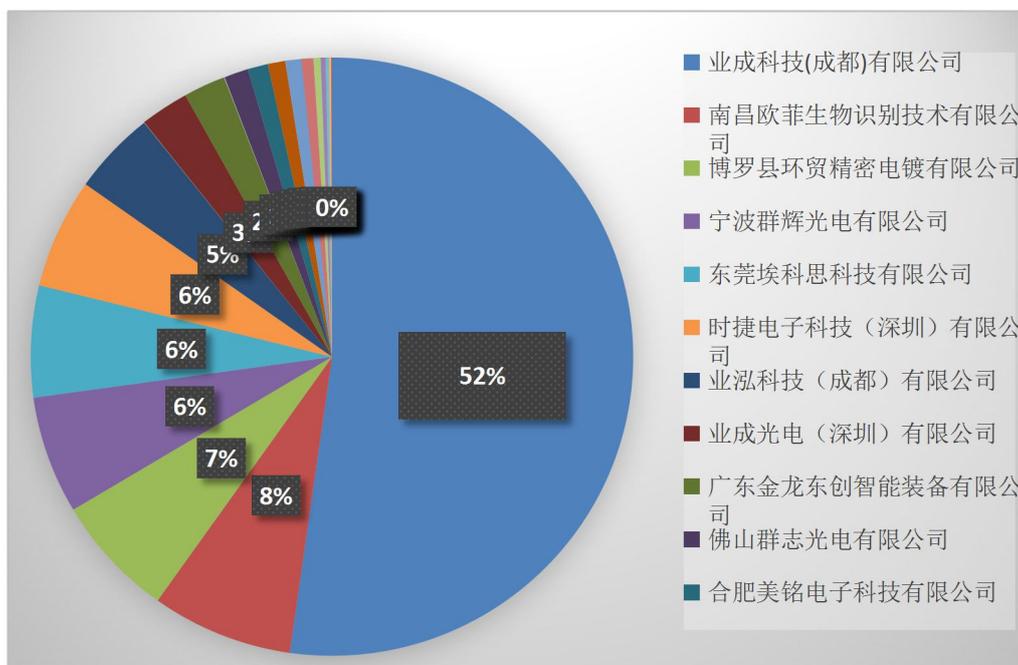
经过前几年电子行业技术迅速发展，2020全球电子行业年出货量开始放缓。手机市场对技术的要求更高，技术更新更快，全面屏的快速发展让整个触控产业供应链始料未及，3D双曲面、OLED产品等技术处于变革中。受中美贸易战及技术开发的影响，华东兴根据客户的需求，改变销售策略，降低毛利率换取销售收入的增加公司结合市场行情、自身战略规划、2020年实际销售情况以及截至2021年3月已签订单情况，对2021年以及未来年度的营业收入进行预测，确定未来

年度的收入及收入增长率。

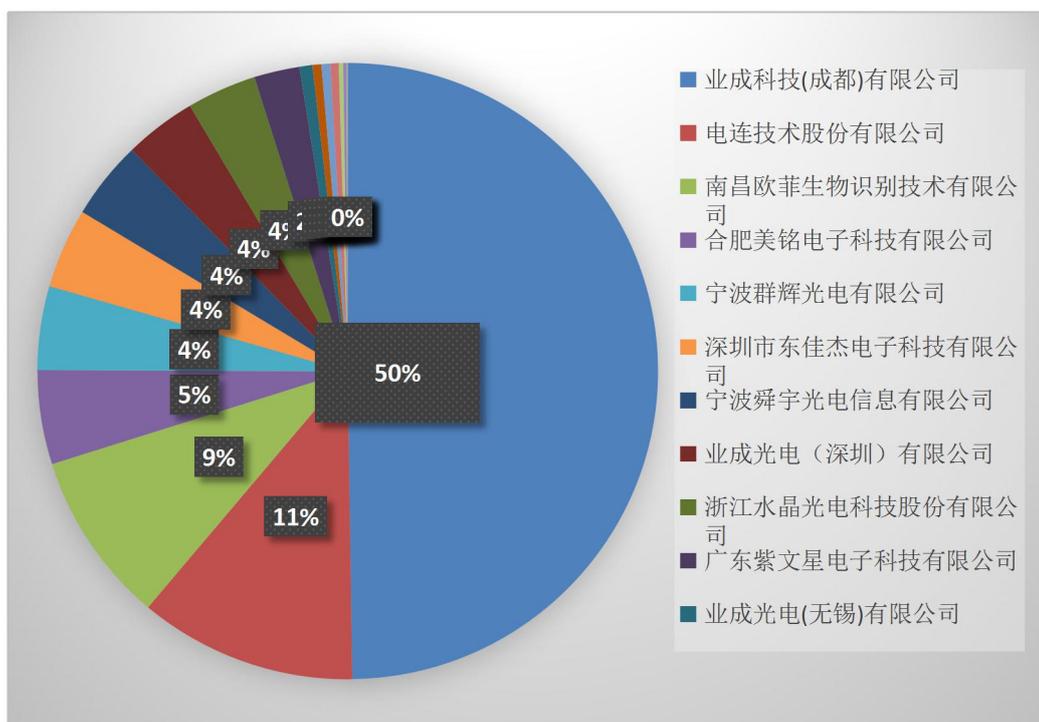
(2) 毛利率

公司历史年度客户结构、毛利率及业务占比同比分析如下图：

2020 年毛利分析图



2019 年客户结构分析



从上图可以看出，富士康苹果供应链客户业成科技 2020 年收入占总收入的 52%，毛利率 31.85%，公司 2020 年平均毛利率 31.59%。公司管理层在综合分析企业历史年度客户毛利水平、客户结构及业务占比的基础上，从谨慎性角度对未来毛利率进行预测。

(3) 净利润及净利润率

2021 年至 2025 年及永续年份的净利润根据 2020 年实际毛利率水平及期间费用的实际表现情况预测。

(4) 折现率

计算资产组未来现金流现值时采用税前折现率，即在算出 WACC 后，将其按实际税率转换为税前折现率，即 $r = WACC / (1 - T)$ 折现率选取：由于华东兴不是上市公司，其折现率不能直接计算获得。因此采用选取对比公司进行分析计算的方法估算华东兴期望投资回报率。为此，第一步，首先在上市公司中选取对比公司，然后估算对比公司的系统性风险系数 β ；第二步，根据对比公司平均资本结构、对比公司 β 以及被评估公司资本结构估算华东兴的期望投资回报率，并以此作为折现率。

(5) 重要假设及合理性

华东兴被认定为高新技术企业，已取得由深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合签发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201844201975，证书签发日期为 2018 年 10 月 16 日，有效期 3 年。假设优惠期满后华东兴仍可持续取得相关税收优惠，按 15% 的税率缴纳企业所得税。此假设系针对企业拟可持续取得高新技术企业认定所设定，相对合理。

(6) 关键参数及相关假设与 2019 年数据对比

单位：万元

项目	类别	2020 年度	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度
2019 年账 务调 整后 预测	收入	5,041.24	5,664.67	6,149.35	6,495.28	6,710.27	
	收入增长率	19.39%	12.37%	8.56%	5.63%	3.31%	
	毛利率	41.11%	40.78%	40.59%	40.48%	40.40%	

项目	类别	2020 年度	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度
	净利润	923.64	1,045.74	1,151.85	1,218.75	1,247.75	
	净利润率	18.32%	18.46%	18.73%	18.76%	18.59%	
	折现率	13.91%	13.91%	13.91%	13.91%	13.91%	
2020 年预 测情 况	收入	6,173.26	6,901.56	7,582.73	8,257.49	8,916.55	9,539.88
	收入增长率	46.20%	11.80%	9.87%	8.90%	7.98%	6.99%
	毛利率	31.59%	32.51%	32.55%	32.60%	32.66%	32.72%
	净利润	618.31	725.36	794.87	881.23	983.86	1,078.53
	净利润率	10.02%	10.51%	10.48%	10.67%	11.03%	11.31%
	折现率	14.01%	14.01%	14.01%	14.01%	14.01%	14.01%

①2020 年的收入增长率较 2019 年出现了较大幅度的变动，其他年度收入增长年变动幅度不大。2020 年收入增长率变化较大的原因是主要因为 2020 年受中美贸易战及新冠疫情的影响，客户对产品的需求有了改变。华东兴为了稳定客户，满足客户的产品需求，公司在增加量的同时降低了毛利率，导致华东兴出现了收入增加，毛利率下降、净利润较上年预测数下降的情况。

②本年度预测 2021-2025 年收入，收入增长率均低于上年度预测收入的收入增长率，原因为 2020 年华东兴根据本年度实际完成收入指标的情况，结合市场、客户等具体因素影响，从谨慎性角度考虑，对 2021-2025 年收入实现情况进行了预测和相应的调整。

③折现率较上年增长了 0.1%，影响较小，主要系贝塔系数变动所致。

4、2020 年计提商誉减值的原因及合理性

2020 年包含商誉的深圳市华东兴科技有限公司资产组账面价值为 7,869.98 万元，而预计未来现金流量的现值为 6,925.00 万元，资产组账面价值低于预计未来现金流量的现值，出现减值，减值额为 944.98 万元，所以，公司计提商誉值是合理的。

5、以前年度计提商誉减值的充分性、合理性

华东兴业绩承诺期为 2018 年-2020 年。华东兴 2018 年业绩较好，超额完成对赌指标，未出现商誉减值迹象。

2019 年度，华东兴确认的向客户博罗县环贸精密电镀有限公司的销售收入为 4,104,070.85 元，确认的向客户深圳市泰坦士科技有限公司的销售收入为 1,946,902.60 元。由于双方对收入确认标准的认知差异，公司与华东兴未能就上述两项收入确认达成一致，导致 2019 年未能对华东兴的商誉进行减值测试。

本期公司聘请委托第三方评估机构对华东兴 2019 年商誉减值测试按照调整前、调整后的财务报表进行了测试，按照追溯后的华东兴财务报表，应计提商誉减值准备 131.34 万元。考虑其金额不重大，公司未对其进行追溯调整。

四、除上述调整外，自查华东兴的前期业绩真实性，说明相关收入、成本和费用的确认是否准确，是否存在跨期确认情形，是否符合《企业会计准则》的相关规定，是否存在不当会计调节的情形。

针对华东兴的前期业绩真实性，我们实施了以下审计程序，获取了相关的审计证据。

1、结合 2020 年年度财务报表审计，了解华东兴的业务模式及与收入、成本、费用相关的关键内部控制设计，评价相关内部控制设计的合理性和运行的有效性，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用。

(1) 通过对华东兴治理层、销售部门、财务部门等相关负责人访谈，对收入、成本、费用及收款、付款流程的内部控制进行了解。

(2) 根据对华东兴业务内部控制的了解，对华东兴的销售与收款业务循环进行穿行测试，抽取销售合同、出库单、验收单、回款记录等，并对各个单据中的单位名称、货物名称、数量、单位、金额等信息进行交叉核对。

(3) 根据对华东兴业务内部控制的了解，对华东兴的采购与付款业务循环进行穿行测试，抽取采购合同、入库、验收单、付款记录等，并对各个单据中的单位名称、货物名称、数量、单位、金额等信息进行交叉核对。

(4) 我们通过对华东兴收入、成本、费用等内部控制节点的访谈了解和穿行测试，综合评价与销售与收款业务循环的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性。

2、针对前期华东兴收入、成本、费用完整性实施的审计程序

(1) 同前任会计师进行沟通，就华东兴以前年度的管理层的诚信、内部控制有效性、会计政策执行一贯性等问题进行访谈；

(2) 获取前任会计师出具的华东兴 2019 年度财务报表《审计报告》（暂拟稿），明确其意见类型，以及相关的保留事项；

(3) 对华东兴前期的收入、成本、费用的发生情况进行分析性复核

我们对华东兴前期营业收入构成情况按照客户进行分析，通过对主要货物的收入、成本、数量、单价等因素对各项货物的毛利率变动进行比较分析。按月度对收入、成本、费用的配比情况进行比较因素分析，包括价格变动、货物类别、交易量、账期等。

(4) 结合 2020 年度华东兴财务报表审计对前期销售形成的往来款项实施函证程序

①根据应收账款期末余额和主营业务收入当期交易发生额情况选取样本，编制应收账款和主营业务收入函证控制表，记录函证的发函和回函情况。

②对于华东兴的应收账款期末余额，我们选取期末余额较大的客户进行发函，对于 2019 年年度及以前年度发生的应收账款，根据本期的回款情况实施函证；

(5) 对前期销售形成的往来款项的回款情况进行检查，检查收款记录，并原合同约定的账期进行比较分析，分析判断其可回收性。

(6) 实施实地走访程序

对华东兴的主要客户尤其是前任会计师保留事项所涉及的客户实施了实地走访、对客户主要负责人进行访谈的审计程序。

在实地走访中我们重点关注了：

①华东兴销售的产品目前在客户的状态，包括是否已经安装、是否已经生产，是否符合客户对产品的需求，技术指标达标情况；

②通过对客户主要负责人的访谈，了解双方交易的目的、目前产品的状况，以及期后付款的情况等。

3、实施收入、成本、费用的截止日测试

对 2020 年华东兴记录的收入、成本、费用进行检查，针对 2020 年记录的收入，选取合同、发票、货权转移证明、期后回款及其他支持性文件，核对相关单据的日期和内容，评价业务收入是否存在跨期现象。针对 2020 年记录的费用发生情况，选取发票、批准文件及其他支持性文件，核对相关单据的日期和内容，

评价费用是否存在跨期现象。

年审会计师核查意见：

经核查，我们认为：公司按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，对前期不重要的差错未进行追溯调整 2019 年度财务报表符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的规定。

通过聘请第三方评估机构对华东兴 2019 年商誉减值进行测试，按照调整后的财务报表对相关参数如营业收入、预测增长率等进行了相应的调整，按照调整后的财务报表进行的商誉减值测试，2019 年末应计提的商誉减值准备金额为 131.34 万元，考虑其占 2019 年度、2020 年度归属于母公司的净利润的比例分别为 0.14%和 0.42%，占比极小，因此公司未对 2019 年度应计提的商誉减值准备进行追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求。

2020 年公司聘请北京中锋资产评估有限责任公司就深圳市华东兴科技有限公司的商誉所在资产组进行价值估计（中锋评报字（2021）第 40060 号评估报告），公司管理层在对华东兴商誉所在资产组进行减值测试时，资产组的划分依据、重要假设合理性，与 2019 年不存在较大差异；公司计提的商誉减值合理；没有迹象表明，公司以前年度计提的商誉减值存在不充分、不合理的情形，不存在不当会计调节情形。

未发现存在证据表明华东兴前期业绩不真实、跨期确认以及不符合《企业会计准则》的相关规定情形，亦没有证据表明华东兴存在会计调节的情形。

问题 4、本报告期，公司“PCB 检测自动化”“锂电检测自动化”业务分别实现营业收入 24,913.56 万元、24,697.66 万元，同比分别增长 54.20%、59.68%。请结合行业发展趋势、主要客户、在手订单及同行业可比上市公司同类业务情况，说明上述业务大幅增长的原因及合理性，是否存在放宽信用政策以扩增销售的情形，期后回款及销售退回情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、行业发展现状及趋势情况

1、PCB行业

PCB是电子产品的关键互联件，不仅为电子产品元器件提供电气连接，也承载着电子数字及模拟信号传输、电源供给和射频微波信号发射与接收等业务功能，绝大多数电子设备及产品均需配备，被称为“电子产品之母”。PCB下游应用广泛，主要包括通讯电子、消费电子、计算机、汽车电子、工业控制、医疗器械、国防和航天航空等领域。PCB的制造品质不仅直接影响电子产品的可靠性，而且影响芯片与芯片之间信号传输的完整性。PCB作为基础电子元件，由于下游应用领域广泛，其周期性受单一行业影响小，受宏观经济周期性波动影响较大。全球PCB市场行业共经历了四个周期。第一周期为1980—1992年，市场初步发展。第二周期为1992—2002年，市场受益于台式机/家电升级驱动增长。第三周期为2002—2009年，增长的核心驱动力是笔记本电脑和智能手机，第四周期为2009年—2016年，增长的核心驱动力是智能手机。近年来，受全球主要电子行业领域如个人电脑、智能手机增速放缓叠加库存调整等因素影响，PCB产业出现短暂调整，即2015年、2016年连续小幅下滑，2017年全球PCB产值恢复增长态势。随着下游终端电子化的趋势用量持续提升，全球PCB规模不断扩大，行业呈现周期增长。根据Prismark统计，2019年全球PCB行业产值约为613.4亿美元。2020年，由于疫情和5G基础建设放缓之后，PCB行业承压。虽然5G基础建设受到疫情和贸易摩擦的影响而有所放缓，但作为新一轮科技经济的基础，2021年我国仍将有序推进5G网络建设及应用。未来，5G、云计算、物联网等有望持续助力PCB行业发展。据Prismark预测，2019-2024年PCB行业复合增速为4.3%。

2、锂电池行业

锂电池应用场景分为动力、3C数码和储能等三个应用领域。新能源汽车动力电池为锂电池需求占比最大的细分领域，占比高达64%，其次为3C数码和储能用锂电池。在锂电池各类下游应用市场中，增长最明显的无疑是以电动汽车为主的电动交通工具。在政策支持和补贴驱动下，从2012年到2018年，我国新能源汽车产量从1.3万辆增长至127万辆，增长接近百倍，渗透率达到4.5%。从2019年开始补贴大幅退坡，产业链经过多年补贴发展已经具备市场化基础，市场化驱动开始发力，国内新能源车发展由补贴驱动转换为市场化驱动。根据国家工信部发布的数据显示，中国新能源汽车2020年销量136.7万辆，同比增长10.9%，创历史新高。

根据EV Sales Blog的数据，2020年全球电动汽车销量约为312.5万辆，同比增长41%，市场份额达到4%。据IDC预计，中国新能源汽车市场将在未来5年迎来强劲增长，2020至2025年的年均复合增长率(CAGR)将达到36.1%，到2025年中国新能源汽车销量将达到约542万辆。

公安部发布统计数据显示，截至2020年底，全国新能源汽车保有量达492万辆，占汽车总量的1.75%。新能源汽车保有量持续增长，也使得新能源汽车自燃、起火等安全事故频发。一览众咨询根据公开资料整理了2020年国内新能源汽车自燃、起火等事故。统计数据显示，2020年国内有报道的自燃起火事故共61起，事故原因大部分是因为动力电池问题导致。总体来看，相较于传统燃油车，新能源汽车的大容量动力电池，在过充、过热、内短路、外短路、机械触发等因素下，容易诱发热失控，而且起火后扑救难度大，复燃风险高。随着行业的快速发展，安全问题已经成为新能源汽车产业发展的关键环节与问题之一。随着各国大力推行环保节能的新能源车，对动力电池检测的硬性要求越来越严格，检测环节的重要性越发凸显。

二、同行业可比上市公司同类业务及公司在手订单情况

1、PCB行业

证券简称	证券代码	营业收入（万元）		
		2020年度	2019年度	同比增减
大族激光	002008	1,194,248.26	956,262.73	24.89%
其中：PCB及自动化配套设备		218,350.91	127,814.98	70.83%
芯碁微装	688630	31,008.76	20,226.12	53.31%
其中：PCB系列		28,119.91	19,242.85	46.13%

2、锂电池行业

证券简称	证券代码	营业收入（万元）		
		2020年度	2019年度	同比增减
精测电子	300567	207,652.36	195,073.20	6.45%
其中：新能源		8,086.03	1,398.32	478.27%
星云股份	300648	57,485.70	36,558.39	57.24%
先导智能	300450	585,830.06	468,397.88	25.07%
其中：锂电池设备		323,798.00	381,165.15	-15.05%

证券简称	证券代码	营业收入（万元）		
		2020年度	2019年度	同比增减
赢合科技	300457	238,471.34	166,976.44	42.82%
其中：锂电池专用生产设备		165,219.63	135,110.80	22.28%

3、目前在手订单情况

截至2020年12月31日，公司PCB检测自动化设备在手订单5,472.20万元，锂电检测自动化在手订单30,363.61万元。截至2021年5月10日公司PCB检测自动化设备在手订单3,552.74万元，锂电检测自动化在手订单34,603.37万元。

三、前十大主要客户情况

1、PCB检测自动化

单位：元

序号	销售内容	销售金额 总计	占产品 销售总金额 比率
1	皮秒激光切割机、字符喷印机、自动线宽检测仪等	36,820,084.40	14.78%
2	全自动二维码激光打标机、皮秒激光切割机、年度维护等	13,063,902.64	5.24%
3	检孔机、自动线宽检测仪、翘曲度检查机、UV激光切割机等	9,880,397.81	3.97%
4	翘曲度检查机、检孔机、皮秒激光切割机	4,609,452.66	1.85%
5	口罩机、配件等	4,568,671.42	1.83%
6	PP裁切机、离子污染测试仪等	4,228,646.02	1.70%
7	UV激光打孔机、PP裁切机、线宽检测仪等	3,386,797.53	1.36%
8	检孔机、自动线宽检测仪等	3,320,284.78	1.33%
9	在线翘曲度检查机、自动收板机等	3,144,250.86	1.26%
10	口罩机、配件等	3,132,205.31	1.26%
合计		86,154,693.44	34.58%

2、锂电检测自动化

单位：元

序号	销售内容	销售金额 总计	占产品销售 总金额比率
1	半自动X光检查机、全自动X光检查机、光管、图像增强器	68,636,989.64	27.79%
2	半自动X光检查机、全自动X光检查机、光管、图像增强器	56,821,188.00	23.01%
3	半自动X光检查机、全自动X光检查机、光管、增强器	51,633,185.82	20.91%
4	X光检查机	6,531,858.41	2.64%

序号	销售内容	销售金额 总计	占产品销售 总金额比率
5	半自动 X 光检查机、全自动 X 光检查机、光管、图像增强器	6,235,398.23	2.52%
6	全自动 X 光检查机	5,983,185.81	2.42%
7	全自动 X 光检查机	4,672,566.38	1.89%
8	全自动 X 光检查机	4,582,300.88	1.86%
9	激光模切分条一体机	3,732,336.28	1.51%
10	全自动 X 光检查机	3,362,831.86	1.36%
合计		212,191,841.32	85.92%

四、期后回款及退货情况

单位：元

产品类别	2020 年度销售额	截至 2020-12-31 应 收账款	截至 2021-05-10 已回款	回款比率 (%)	截至 2021-05-10 发 生销售退回	退货占年 度销售比 率 (%)
PCB 检测自动化	249,135,662.84	103,774,704.77	52,504,544.26	50.59	3,695,643.41	1.48
锂电检测自动化	246,976,699.00	123,881,426.13	61,145,499.27	49.36	13,984.00	0.01

五、业务增长合理性分析

历经20多年的经营发展和技术沉淀，公司形成了以“工业检测智能装备”为主的业务版图，主要覆盖PCB、锂电、平板显示三大领域。2020年，公司进行战略聚焦，提出了“工业检测智能装备”的发展战略，以“光学检测和自动化控制技术”为核心，深耕“PCB、锂电、平板显示”三大主业，积极进军半导体领域，并通过横向和纵向发展，拓展新的市场领域，充分挖掘市场的工业检测及自动化需求，谋求高质量发展。

报告期内，公司在知识产权创造、管理、保护和运用方面的工作成效显著，保持技术领先地位，进一步发挥自主知识产权优势，夯实公司的核心竞争力。公司加强以软件、算法为核心的多学科综合技术创新领域专业团队建设，满足新技术、新产品研发及业务拓展的需求。公司对技术和产品进行深度分析，结合行业发展趋势和客户需求，进行前瞻性技术储备和基础性技术研究，满足主营业务发展需求，同时推动光学检测、自动化控制等基础性技术在半导体、Mini/Micro LED显示等行业的新应用。公司加强核心技术专利布局，完善知识产权保护体系，构建竞争壁垒，目前累计专利申请850余件，授权专利650余件。

报告期内，公司继续深耕锂电、PCB、平板显示等业务领域，以持续的技术创新、优质的产品和服务深化与客户的合作关系，把握新能源汽车、5G产业发展带来的工业检测及自动化需求增长的发展机遇，谋求高质量发展。此外，公司以“光学检测+自动化控制”技术为核心，通过横向和纵向发展，拓展新的市场领域，充分挖掘市场工业检测及自动化需求，形成新的业绩增长点。在锂电池检测自动化业务的基础上通过横向发展，将“X光检测技术”应用于半导体领域，自动检测半导体芯片内部缺陷；在PCB检测自动化业务的基础上通过纵向发展，持续推出在线铜厚测试仪、自动线宽测量仪、在线板厚检查机和板弯板翘检查机等满足5G时代对线路板高品质需求的智能检测装备；在平板显示模组自动化业务的基础上通过纵向发展，积极布局OLED、大尺寸LCD、Mini LED及Micro LED等显示技术兴起带来的新领域产品需求。

2020年，公司以价值创造为导向加强企业管理，不断提升企业价值，持续推进降本增效管理措施，降低运营成本，努力提高发展质量，管理效益有效提升。公司通过优化组织架构，加强企业制度体系建设，完善各项规章制度；建立健全组织经营管理体系，优化工作流程，量化任务指标；实行全面预算管理，细化落实经营计划，提高项目管理水平，扎实推进项目管理工作规范化、标准化；实行扶强战略，强化有核心市场竞争优势产品的资源配置，弱化并淘汰资源消耗大、毛利低、竞争力不强的产品，形成产业聚焦效应；改善公司资产结构，盘活现有资产，剥离不良资产，优化资源配置，加强存货管理，提高资产使用率；加强风险控制管理，做到超前防范、控制风险、依法治企、规范管理、健康发展，为公司实现提质增效奠定良好基础。

年审会计师核查意见：

结合上述分析，我们认为公司2020年度“PCB检测自动化”、“锂电检测自动化”业务实现营业收入较大幅度的增长主要得益于公司优化调整经营和产品结构，积极开拓新的市场，发展新的客户，同时也受益于国家大力推动智能制造激发出的对自动化制造设备的需求增长。我们没有发现公司有放宽信用政策以扩增销售的情形。

问题 5、本报告期，公司在大陆以外地区实现营业收入 1,140.82 万元，同

比下降 69.16%，毛利率为 53.50%，较上年增加 28.20 个百分点。请分产品说明本期海外营业收入和营业成本的构成，海外收入的具体地区，海外销售前五名客户主要情况，与公司、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股 5%以上的股东是否存在关联关系；海外业务毛利率较高且大幅增长的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

一、海外销售按照产品分类列示

单位：元

项目	本期金额			上期金额		
	收入	成本	毛利率 (%)	收入	成本	毛利率 (%)
PCB 检测自动化	7,620,388.17	3,375,932.40	55.70	11,606,321.53	5,888,711.10	49.26
平板显示模组自动化	2,298,270.74	1,345,734.61	41.45	19,408,104.57	18,734,204.26	3.47
高端新材料	1,199,667.75	388,932.66	67.58	1,882,764.95	806,092.40	57.19
锂电检测自动化	289,911.00	194,731.88	32.83	7,386.35	604.64	91.81
智能制造集成				4,089,829.29	2,206,024.07	46.06
合计	11,408,237.65	5,305,331.55	53.50	36,994,406.69	27,635,636.47	25.30

二、海外销售按照地区列示

单位：元

地区	营业收入	营业成本
西欧地区	3,136,338.20	1,319,161.56
东南亚地区	3,086,492.81	1,337,300.53
台湾地区	2,388,647.55	1,298,789.05
港澳地区	1,610,896.90	814,933.52
东亚地区	660,821.83	248,166.26
东欧地区	228,624.88	114,861.57
北欧地区	99,400.60	54,920.09
东北亚地区	79,551.22	34,685.60
南美地区	73,154.34	32,121.48
北美地区	44,309.33	50,391.89

地区	营业收入	营业成本
合计	11,408,237.65	5,305,331.55

三、海外销售前五名客户的情况

单位：元

序号	公司注册地	销售内容	是否存在关联关系	销售额	占海外销售比重
1	荷兰	口罩机、配件等	否	3,127,071.25	27.41%
2	台湾	自动背光组装机	否	2,185,799.70	19.16%
3	以色列	UV激光切割机、配件等	否	1,540,968.78	13.51%
4	菲律宾	口罩机、配件等	否	601,741.07	5.27%
5	日本	半固化片无尘自动裁切机	否	540,778.50	4.74%
合计				7,996,359.30	70.09%

四、海外业务毛利率较高且大幅增长的原因分析

1、公司海外销售产品以定制化产品为主，产品销售价格明显高于国内销售，导致海外销售总体毛利率高于内销。

2、PCB检测自动化销售中包含了本期受疫情影响生产销售的口罩机，海外口罩机销售占海外PCB销售额的49%，海外口罩机销售的毛利率近60%，因而抬高了PCB检测自动化总体毛利水平。

3、上年度在列报收入按照地区列示中，误将平板显示模组自动化境内、境外的成本列示错误，导致海外地区的成本多列5,878,212.86元，境内的成本少列支5,878,212.86元。调整后，海外销售的毛利率情况如下：

单位：元

项目	调整后金额			上期金额		
	收入	成本	毛利率(%)	收入	成本	毛利率(%)
PCB检测自动化	11,606,321.53	5,888,711.10	49.26%	11,606,321.53	5,888,711.10	49.26
平板显示模组自动化	19,408,104.57	12,855,991.40	33.76%	19,408,104.57	18,734,204.26	3.47
高端新材料	1,882,764.95	806,092.40	57.19%	1,882,764.95	806,092.40	57.19
锂电检测自动化	7,386.35	604.64	91.81%	7,386.35	604.64	91.81

智能制造集成	4,089,829.29	2,206,024.07	46.06%	4,089,829.29	2,206,024.07	46.06
合计	36,994,406.69	21,757,423.61	41.19%	36,994,406.69	27,635,636.47	25.3

从上表可知，调整后上年海外销售的平均毛利率为41.19%，与本期毛利率53.50%基本接近。

年审会计师核查意见：

通过分析公司对本期海外业务毛利率增长原因，我们认为公司本期海外市场销售中受益疫情影响，本期新增口罩机销售业务的毛利率接近60%，导致了公司海外业务毛利率较高且大幅增长，没有证据表明公司、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股5%以上的股东与海外销售客户存在关联关系。

问题 6、年报显示，公司本期对江门市拓联电子科技有限公司、鹏煜威、深圳市集银科技有限公司、深圳市正业玖坤信息技术有限公司（以下简称玖坤信息）计提商誉减值准备合计 12,499.94 万元。请说明前述商誉减值测试的具体过程，包括资产组的划分依据、可收回金额和关键参数（如预测期营业收入、预测期增长率、稳定期增长率、利润率等）及其确定依据、重要假设及其合理性、关键参数及相关假设是否与 2019 年数据存在较大差异等，本期及以前年度商誉减值计提是否充分合理，是否存在通过计提商誉减值准备调节利润的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

特别说明：从准则规定角度，资产组中不应该包括流动资产、流动负债、非流动负债、溢余资产以及非经营性资产，也即与商誉相关的资产组应该只包括相关长期资产。具体到实务，资产减值会计准则给出了一定的豁免，即为了便于评估资产组的可回收金额的未来现金流量，可以将营运资金纳入其现金流预测模型不予扣除，那么此时用于对比的包含商誉的资产组账面价值中也应包含营运资金，即资产组中不得剔除与经营相关的流动资产和流动负债。以上原则，下文不再重述。

一、江门市拓联电子科技有限公司商誉减值测试及计提情况

1、资产组的划分依据

正业科技于 2015 年 11 月 9 日收购江门市拓联电子科技有限公司（以下简称

江门拓联)，形成的非同一控制下的并购商誉。正业科技并购江门拓联所形成的商誉相关的资产组包括流动资产、固定资产、无形资产、长期待摊费用和流动负债。资产组的构成及确定方法与以前年度一致。

2、可收回金额和关键参数及其确定依据

(1) 可收回金额的计算

经分别测算江门拓联与商誉相关的资产组的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值，采用孰高原则，最终采用公允价值减去处置费用后的净额作为可收回金额。江门拓联与商誉相关的资产组的可收回金额，2020年度为2,574.15万元，2019年度为4,082.00万元，差异较大，原因系2020年度收入、毛利率及净利润均不及预期。

(2) 关键参数（如预测期营业收入、预测期增长率、稳定期增长率、利润率等）及其确定依据

预测期关键参数如下：

单位：万元

项目	2021年度	2022年度	2023年度	2024年度	2025年度	永续期
营业收入	2,930.14	3,492.08	3,743.98	3,951.29	4,058.58	4,058.58
收入增长率	1.25%	19.18%	7.21%	5.54%	2.72%	0.00%
毛利率	30.06%	33.80%	32.85%	32.05%	31.29%	31.29%
净利润	44.02	212.94	217.77	219.96	193.35	193.35
净利润率	1.50%	6.10%	5.82%	5.57%	4.76%	4.76%
折现率	12.52%	12.52%	12.52%	12.52%	12.52%	12.52%

其中：营业收入系根据行业产业发展趋势、企业的市场调研情况及下游客户的需求反馈、以及企业的未来战略规划，考虑2020年实际销售情况，并结合2021年企业已接订单情况确定，后续年度则考虑稳步增长；毛利率主要按照企业经营规划，以后年度竞争将加剧，利润空间被不断压缩，毛利率将逐渐降低；净利润预测期将保持增长。

3、重要假设及其合理性

重要假设是：优惠期满后江门拓联仍可持续取得相关税收优惠，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

此假设系针对企业拟可持续取得高新技术企业认定所设定，相对合理。

4、关键参数及相关假设与 2019 年数据对比

相关假设与上年基本保持一致；关键参数与 2019 年数据对比如下：

单位：万元

项目	类别	2020 年度	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度
上 年 度 预 测	收入	4,083.60	5,220.72	5,938.75	6,395.18	6,759.89	
	收入增长率	23.96%	27.85%	13.75%	7.69%	5.70%	
	毛利率	33.36%	31.95%	30.44%	29.69%	28.90%	
	净利润	385.76	500.64	549.46	577.89	575.35	
	净利润率	9.45%	9.59%	9.25%	9.04%	8.51%	
	折现率	12.75%	12.75%	12.75%	12.75%	12.75%	
本 年 度 预 测	收入	2,893.87	2,930.14	3,492.08	3,743.98	3,951.29	4,058.58
	收入增长率	-12.15%	1.25%	19.18%	7.21%	5.54%	2.72%
	毛利率	32.91%	30.06%	33.80%	32.85%	32.05%	31.29%
	净利润	0.19	44.02	212.94	217.77	219.96	193.35
	净利润率	0.01%	1.50%	6.10%	5.82%	5.57%	4.76%
	折现率		12.52%	12.52%	12.52%	12.52%	12.52%

从上表分析可知，2019 年度与 2020 年度相比，2020 年度未能实现 2019 年度的预测数，同时与收入相关的收入增长率、毛利率、净利润等指标均出现了不同程度的下降，主要原因分析如下：

(1) 江门拓联的主营业务为锂离子电池极耳电池材料的研发、生产和销售，主营业务收入主要为 3C 类极耳销售收入，产品包括盘式铝转镍极耳、盘式镍极耳、聚合物正极耳和聚合物负极耳。

(2) 2019 年 11 月，企业根据下游客户的扩产、降价需求以及市场调研情况，先后新增了 2 台大型设备进行扩产增效。按照预计，这两台大型设备投产后可增加产量 375 台，收入 900 万元，实现净利润 100 万元。公司依据当时的资料

进行了合理的估计，并进行了相关数据的预测。

(3) 2020年的疫情，导致公司2020年1-4月份生产受到影响，无法正常提交订单，导致2020年未能完成2019年度的收入预测指标。受收入指标未能完成影响，公司的净利润指标亦未能完成。2020年实现的毛利率与上年预测数33.36%基本持平。

(4) 在锂电池全球产能扩张的背景下，公司所属锂电池行业未来竞争将加剧。江门拓联根据市场调研情况及下游客户需求反馈，在预测2021年-2025年的收入实现情况时从销售数量和销售单价两个方面进行了充分估计。

①对于销售数量，公司根据2020年实际销售情况，并充分分析公司2021年已接订单情况，预计2021-2025年盘式铝转镍极耳、盘式镍极耳的销售数量年增长率均分别为30%、15%、10%、8%和5%。聚合物正极耳、聚合物负极耳的销售数量则预测保持不变。而对于铝塑膜、动力极耳，江门拓联已无此产品，故本次评估不予考虑，符合公司所处行业的发展情况。

②对于销售单价，根据江门拓联2021年经营发展计划，考虑市场竞争进一步加剧，产品销售单价预计将在2020年基础上下降15%，而2022-2025年按在上一年基础上下降2%。

③2020年公司在进行未来年度收入预测时，充分考虑了江门拓联2021年1季度已经持有的生产订单，结合行业的发展情况，在销售数量增长的情况下，公司的固定成本占比将下降，变动成本占比将上升，从而带动公司的总体生产成本下降，虽然预计出现销售单价下降的情况，但总体预计毛利率保持相对稳定。

④预计2021年收入实现情况按照产品类别如下：

产品名称	年度/项目	预测年度					
		2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	永续期
盘式铝转镍极耳	销售量(万个)	24,597.41	28,287.02	31,115.72	33,604.98	35,285.23	35,285.23
	销售单价(元/个)	0.0595	0.0583	0.0571	0.0560	0.0549	0.0549
	销售收入(万元)	1,463.55	1,649.13	1,776.71	1,881.88	1,937.16	1,937.16
盘式镍极耳	销售量(万个)	24,709.68	28,416.13	31,257.74	33,758.36	35,446.28	35,446.28
	销售单价(元/个)	0.0595	0.0583	0.0571	0.0560	0.0549	0.0549
	销售收入(万元)	1,354.22	1,656.66	1,784.82	1,890.47	1,946.00	1,946.00

产品名称	年度/项目	预测年度					
		2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	永续期
聚合物正极耳	销售量(万个)	1,570.93	1,570.93	1,570.93	1,570.93	1,570.93	1,570.93
	销售单价(元/个)	0.0595	0.0583	0.0571	0.0560	0.0549	0.0549
	销售收入(万元)	15.72	91.59	89.70	87.97	86.24	86.24
聚合物负极耳	销售量(万个)	1,624.39	1,624.39	1,624.39	1,624.39	1,624.39	1,624.39
	销售单价(元/个)	0.0595	0.0583	0.0571	0.0560	0.0549	0.0549
	销售收入(万元)	96.65	94.70	92.75	90.97	89.18	89.18
合计		2,930.14	3,492.08	3,743.98	3,951.29	4,058.58	4,058.58

(5) 受 2021 年-2025 年预计实现营业收入较 2019 年预计数下降的情况，其他与收入相关的参数，如净利润、净利润率等指标进行了正关联变化，变化幅度在合理范围内。

(6) 折现率较上年降低了 0.23%，是因为贝塔系数变动所致。

5、2020 年计提商誉减值的原因及合理性

江门拓联 2020 年经营业绩进一步恶化，计提商誉减值是因为：2020 年实际收入水平低于预测金额，按 2020 年实际经营水平预测，商誉进一步减值。经减值测试，公司对江门拓联 2020 年计提商誉减值 1,318.71 万元，并由北京中锋资产评估有限公司出具了“中锋评报字（2021）第 40057 号评估报告”。

6、以前年度计提商誉减值的充分性、合理性分析

江门拓联 2015 年业绩较好，完成对赌指标，未出现商誉减值迹象。

江门拓联因产品销售单价开始大幅下降，2016 年营收略增但利润下滑，2017 年营收增长但利润与 2016 年相当。

2016 年江门拓联业绩承诺未完成，正业科技管理层根据锂电行业发展态势及江门拓联未来盈利预测，对商誉进行减值测试，测试结果显示未发生减值。

2017 年江门拓联业绩承诺完成率为 14.05%，已出现商誉减值迹象，公司聘请深圳市明洋资产评估事务所进行 2017 年江门拓联与商誉相关资产组可收回金额的评估。在商誉减值测试过程中，评估师与江门拓联进行了详细的访谈与交流，实地调研并搜集了众多资料，作为测试依据，并出具了专业的与商誉减值相关的估值报告。经减值测试，公司对江门拓联 2017 年计提商誉减值 273.05 万元。

虽然 2018 年江门拓联营收持续增长、利润有所回升，但是业绩承诺完成率为 22.36%，出现商誉减值迹象。公司聘请上海众华资产评估有限公司进行 2018 年江门拓联与商誉相关资产组可收回金额的评估。在商誉减值测试过程中，评估师与江门拓联进行了详细的访谈与交流，实地调研并搜集了众多资料，作为测试依据，并出具了专业的与商誉减值相关的评估报告。经减值测试，公司对江门拓联 2018 年计提商誉减值 339.00 万元。

江门拓联 2019 年经营业绩略有下降但未见明显恶化。同时 2019 年江门拓联有增资、有大额固定资产支出，导致资产组净资产增加并出现商誉减值迹象。经减值测试，公司对江门拓联 2019 年计提商誉减值 359.06 万元。

7、针对商誉减值测试过程，我们执行了如下审计程序：

(1) 了解和评价了正业科技商誉减值测试的内部控制设计和运行，并对关键控制运行的有效性进行测试，运行有效。

(2) 复核了管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法，与管理层讨论了商誉减值测试过程中所使用的方法、关键假设、参数的选择等的合理性。经检查，无异常。

(3) 获取了第三方评估机构对江门拓联商誉减值的评估报告，评价了第三方评估机构的胜任能力、专业素质和客观性，并判断其应用减值测试方法的适当性；经评价，第三方评估机构具备专业胜任能力，评估结果客观；关键数据（盈利预测、折现率、收入增长率等指标）的选取及相关假设合理。

(4) 对预测收入和采用的折现率等关键假设进行了敏感性分析，以评价关键假设的变化对减值评估结果的影响以及考虑对关键假设的选择是否存在管理层偏向的迹象。经分析，无异常。

年审会计师核查意见：

经核查，我们认为，公司管理层在对江门拓联商誉所在资产组进行减值测试时，资产组的划分依据、可收回金额、重要假设合理，与 2019 年不存在较大差异；随着产能的扩充，2020 年管理层预测的未来收入低于 2019 年的预测数据，除此之外，其他关键参数及其确定依据、其他关键参数及相关假设，与 2019 年不存在较大差异；结合江门拓联 2020 年度业绩情况以及未来业绩预测，公司管理层计提的商誉减值合理；以前年度计提的商誉减值充分、合理，不存在不当

会计调节情形。

二、深圳市集银科技有限公司商誉减值测试及计提情况

1、资产组的划分依据

公司于2016年5月11日收购深圳市集银科技有限公司(以下集银科技),形成的非同一控制下的并购商誉。公司并购集银科技所形成的商誉相关的资产组包括流动资产、固定资产、无形资产、长期待摊费用、流动负债。资产组的构成及确定方法与以前年度一致。

2、可收回金额和关键参数及其确定依据

(1) 可收回金额

经分别测算集银科技资产组的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值,采用孰高原则,最终采用公允价值减去处置费用后的净额作为可收回金额。集银科技与商誉相关的资产组的可收回金额,2020年度为26,582.41万元,2019年度为30,230.00万元,差异较大,原因系2019年度收入、毛利率及净利润均不及预期。

(2) 关键参数

单位:万元

项目	2021年度	2022年度	2023年度	2024年度	2025年度	稳定期
营业收入	30,553.73	33,571.14	36,238.12	38,867.04	41,351.67	41,351.67
收入增长率	12.09%	9.88%	7.94%	7.25%	6.39%	0.00%
毛利率	27.44%	27.62%	27.80%	27.96%	28.05%	28.05%
净利润	-272.92	137.08	529.04	1,057.73	1,534.09	1,534.09
净利润率	-0.89%	0.41%	1.46%	2.72%	3.71%	3.62%
折现率	14.93%	14.93%	14.93%	14.93%	14.93%	14.93%

3、关键参数确定依据确定的分析

(1) 营业收入及收入增长率

①集银科技成立于2002年,是一家专业从事液晶模组自动化组装及检测设备的研发、设计、生产、销售的高新技术企业,其主要产品广泛应用于液晶模组的生全过程,覆盖了LCD模组生产、背光源生产、LCM模组生产和TP+LCM模

组生产等四个生产领域。集银科技收入来源为液晶模组自动化组装及检测设备的生产。

②2018年以来，集银科技的年收入呈下降趋势。主要是自2019年国外订单的减少，集银科技为扩大国内市场占用率，采取价格战策略，产品售价普遍偏低。通过2019年的价格战略，抢占部分市场后，2020年逐渐提高售价。

③集银科技拥有多项专利技术及软件著作权，现阶段也在加大OLED方向的研发及生产，其部分显示模组组装设备制造水平接近国际先进企业，质量性能完全可以满足模组生产工序的需求，未来市场潜力较大。集银科技管理层根据公司历史产能、市场占有率及行业发展方向，结合公司2021年年度预算，随着OLED技术的发展，新冠疫情的影响程度降低，全球经济活力的复苏，预测2021年收入预计增长12.09%；自2026年起进入稳定期，收入不再增长，维持在2025年基础上。结合集银科技历史收入水平及行业发展情况，集银科技预测期收入及收入增长率具有可实现性及合理性。

(2) 毛利率

公司管理层对毛利率预测主要依据公司历史水平及行业平均水平确定，预测期2021年-2025年毛利率在27.44%-28.05%之间，稳定期毛利率维持在2025年水平28.05%。2017年、2018年集银科技毛利率比较稳定，分别为40.16%、42.57%。2019年为响应国内市场需求及占领市场调整销售价格策略，几方面原因导致毛利下降至19.86%。2020年集银科技管理层结合市场发展方向，加大了OLED的研发更新，同时加强各级员工成本意识，多项措施下，实际毛利率上升至22.80%，管理层预计企业毛利率在2020年基础上能得到提升。结合集银科技历史毛利率水平及行业毛利率水平，集银科技预测期毛利率具有可实现性及合理性。

(3) 净利润及净利润率

集银科技管理层对净利润及净利润率预测主要依据公司历史净利润水平及预测年度的收入、费用水平确定。结合集银科技历史净利润水平及行业水平，集银科技预测期净利润具有可实现性。

(4) 折现率

本次预计未来现金流量现值选取的税前折现率为14.93%，选用参数与上年折现率的差异为1.24%，差异原因主要为贝塔系数变动，位于评估行业所选取的

折现率的中间范围。按照收益额与折现率口径一致的原则，本次折现率选取（所得税）前加权平均资本成本（WACC），选取的可比公司产品类型与集银科技产品接近，计算的各项参数指标符合行业一贯做法，集银科技预测期折现率选取具有合理性。

4、重要假设及其合理性

集银科技于 2020 年 12 月 11 日取得了高新技术企业证书，本次假设优惠期满后集银科技仍可持续取得相关税收优惠，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）文件的规定，销售满足条件的软件产品（满足条件的软件产品包含包括计算机软件产品、信息系统和嵌入式软件产品），即可享受即征即退政策。即征即退的原则为销售满足条件的软件产品应纳税额超过销售软件产品销售额的 3%。本次假设集银科技预测年度及永续期，能继续享受该优惠政策。

以上假设符合评估行业惯有假设条件，具有合理性。

5、关键参数及相关假设与 2019 年数据对比

2020 年相关假设与 2019 年基本一致。

2020 年预测关键参数与 2019 年数据对比如下表：

单位：万元

项目	类别	2020 年度	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度
上年度预测	营业收入	31,666.39	34,854.75	37,676.40	40,148.81	41,262.13	
	收入增长率	4.26%	10.07%	8.10%	6.56%	2.77%	
	毛利率	32.85%	32.98%	33.12%	33.16%	33.07%	
	净利润	2,097.72	2,617.39	3,095.39	3,575.96	3,465.06	
	净利润率	6.62%	7.51%	8.22%	8.91%	8.40%	
	折现率	13.69%	13.69%	13.69%	13.69%	13.69%	
本年度预测	营业收入	27,256.84	30,553.73	33,571.14	36,238.12	38,867.04	41,351.67
	收入增长率	-10.26%	12.09%	9.88%	7.94%	7.25%	6.39%
	毛利率	22.80%	27.62%	27.80%	27.96%	28.05%	28.05%

净利润	-4,193.97	-272.92	137.08	529.04	1,057.73	1,534.09
净利润率	-15.39%	-0.89%	0.41%	1.46%	2.72%	3.71%
折现率		14.93%	14.93%	14.93%	14.93%	14.93%

从上表分析可知，2019年度与2020年度相比，2020年度未能实现2019年度的预测数，同时与收入相关的收入增长率、毛利率、净利润等指标均出现了不同程度的下降，主要原因分析如下：

(1) 集银科技收入来源为液晶模组自动化组装及检测设备的生产。

(2) 电子制造业市场需求偏低迷，众多消费类电子产品在2019年的产量收缩，外部环境的恶化，导致集银科技2019年国外订单有所下降。2020年市场逐渐回暖，订单略有所回升。

(3) 2020年的疫情，导致公司2020年1-4月份生产受到影响，无法正常提交订单，导致2020年未能完成2019年度的收入预测指标。受收入指标未能完成影响，公司的净利润指标亦未能完成。

(4) 受集银科技低价市场扩张计划的影响，公司通过降低售价占有市场，导致了2020年实现的毛利率22.80%与上年预测数32.85%相比降低了10个百分点。

(5) 现阶段OLED需求增长迅速。据预测，2016年全球OLED占显示产品营收比例约为17%，2021年有望达到40%；AMOLED市场规模预计从16年的150亿美元增长到2020年达到670亿美元，年均复合增速达45%，AMOLED显示屏需求快速增长。目前，三星在OLED市场处于绝对领先地位，出货量占比超过95%，国内面板企业正在加速追赶，京东方、华星光电等已开始建设AMOLED和高世代LCD生产线。

集银科技拥有多项专利技术及软件著作权，现阶段也在加大OLED方向的研发及生产，其部分显示模组组装设备制造水平接近国际先进企业，质量性能完全可以满足模组生产工序的需求。基于对液晶模组自动化生产设备的深入理解和丰富的行业经验，集银科技积累了较为丰富的行业经验及为优质大客户提供配套设备及服务的核心技术。

经统计，截止2021年第一季度集银科技外部订单已达到5,450.00万元。

根据上述情况，根据市场调研情况及下游客户需求反馈，在预测2021年

-2025 年的收入实现情况时从销售数量和销售单价两个方面进行了充分估计。

①对于销售数量，公司根据 2020 年实际销售情况，并充分分析公司 2021 年已接订单情况，预计 2021-2025 年集银科技的主要产品贴合机、绑定机、点胶机的销售量稳中小幅上升，如贴合机每年销售增加两台，绑定机每年增加 2 台，幅度不大。符合公司所处行业的发展情况。

②对于销售单价，根据集银科技 2021 年经营发展计划，考虑目前市场竞争状况，单价基本处于稳中略降的局面，但预计幅度不大。如集银科技收入来源中占比较大的贴合机的单价预计从 2021 年 193.69 万元，预测期内每年下降 1 万元左右，至 2025 年降低至 189.85 万元，累计下降 4 万元。幅度为 2%左右。

③2020 年公司在进行未来年度收入预测时，充分考虑了集银科技 2021 年 1 季度已经持有的生产订单，结合行业的发展情况，在销售数量略有增长、售价略降的情况下，公司的固定成本占比将下降，变动成本占比将上升，从而带动公司的总体生产成本下降，虽然预计出现销售单价下降的情况，但总体预计毛利率保持相对稳定

④预计 2021 年收入实现情况按照产品类别如下：

产品名称	年度/项目	预测年度					
		2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	永续期
热压机	销售量	15	16	18	21	23	23
	销售单价(万元/台)	5.76	5.73	5.70	5.67	5.64	5.64
	销售收入(万元)	86.40	91.68	102.60	119.07	129.72	129.72
贴附机	销售量	5	6	10	11	15	15
	销售单价(万元/台)	12.66	12.60	12.54	12.48	12.42	12.42
	销售收入(万元)	63.30	75.60	125.40	137.28	186.30	186.30
贴合机	销售量	44	46	48	50	52	52
	销售单价(万元/台)	193.69	192.72	191.76	190.80	189.85	189.85
	销售收入(万元)	8,522.36	8,865.12	9,204.48	9,540.00	9,872.20	9,872.20
组合机	销售量	10.00	13.00	15.00	17.00	18.00	18.00
	销售单价(万元/台)	145.43	144.70	143.98	143.26	142.54	142.54
	销售收入(万元)	1,454.30	1,881.10	2,159.70	2,435.42	2,565.72	2,565.72
绑定机	销售量	48.00	52.00	56.00	60.00	64.00	64.00
	销售单价(万元/台)	106.34	105.81	105.28	104.75	104.23	104.23
	销售收入(万元)	5,104.32	5,502.12	5,895.68	6,285.00	6,670.72	6,670.72
清洗机	销售量	40.00	43.00	46.00	49.00	52.00	52.00

产品名称	年度/项目	预测年度					
		2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	永续期
	销售单价(万元/台)	34.74	34.57	34.40	34.23	34.06	34.06
	销售收入(万元)	1,389.60	1,486.51	1,582.40	1,677.27	1,771.12	1,771.12
本压机	销售量	3.00	5.00	7.00	9.00	11.00	11.00
	销售单价(万元/台)	11.01	10.95	10.90	10.85	10.80	10.80
	销售收入(万元)	33.03	54.75	76.30	97.65	118.80	118.80
偏贴机	销售量	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00
	销售单价(万元/台)	52.83	52.57	52.31	52.05	51.79	51.79
	销售收入(万元)	422.64	420.56	418.48	416.40	414.32	414.32
上、下料机	销售量	59.00	64.00	69.00	74.00	79.00	79.00
	销售单价(万元/台)	28.76	28.62	28.48	28.34	28.20	28.20
	销售收入(万元)	1,696.84	1,831.68	1,965.12	2,097.16	2,227.80	2,227.80
焊接机	销售量	20.00	24.00	28.00	32.00	36.00	0.00
	销售单价(万元/台)	106.50	105.97	105.44	104.91	104.39	104.39
	销售收入(万元)	2,130.00	2,543.28	2,952.32	3,357.12	3,758.04	3,758.04
点胶机	销售量	4.00	5.00	6.00	7.00	8.00	8.00
	销售单价(万元/台)	82.30	81.89	81.48	81.07	80.66	80.66
	销售收入(万元)	329.20	409.45	488.88	567.49	645.28	645.28
背光机	销售量	42.00	46.00	50.00	54.00	58.00	58.00
	销售单价(万元/台)	139.73	139.03	138.33	137.64	136.95	136.95
	销售收入(万元)	5,868.66	6,395.38	6,916.50	7,432.56	7,943.10	7,943.10
覆膜机	销售量	12.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00
	销售单价(万元/台)	60.86	60.56	60.26	59.96	59.66	59.66
	销售收入(万元)	730.32	908.40	903.90	899.40	894.90	894.90
检测机	销售量	20.00	24.00	28.00	32.00	36.00	36.00
	销售单价(万元/台)	56.17	55.89	55.61	55.33	55.05	55.05
	销售收入(万元)	1,123.40	1,341.36	1,557.08	1,770.56	1,981.80	1,981.80
缓存机	销售量	2.00	3.00	3.00	4.00	5.00	5.00
	销售单价(万元/台)	22.28	22.17	22.06	21.95	21.84	21.84
	销售收入(万元)	4.46	6.65	6.62	8.78	10.92	10.92
产品V(中 转机)	销售量	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00
	销售单价(万元/台)	8.81	8.77	8.73	8.69	8.65	8.65
	销售收入(万元)	17.62	17.54	17.46	17.38	17.30	17.30
其他	销售收入(万元)	129.43	133.32	135.98	138.70	140.09	140.09
合计		29,145.98	32,024.36	34,568.46	37,076.26	39,446.41	39,446.41

(6) 受 2021 年-2025 年预计实现营业收入较 2019 年预计数下降的情况，

其他与收入相关的参数，如净利润、净利润率等指标进行了正关联变化，变化幅度在合理范围内。

(7) 折现率

折现率较上年增长了 1.24%，差异主要原因为：无风险收益率的变动及贝塔系数变动所致。

6、2020 年计提商誉减值的原因及合理性

集银科技 2020 年业绩较 2019 年有所下降，仍未达到预期收入水平，商誉减值迹象明显。2020 年，集银科技拟控制成本，缩减亏损业务。但在整体市场不景气情况下，短期内比较难恢复到前几年经营水平。评估师与集银科技管理层进行了详细的访谈与交流，实地调研并搜集了众多资料，作为测试依据。经减值测试，公司对集银科技 2020 年计提商誉减值 7,432.76 万元，并由北京中锋资产评估有限责任公司出具了“中锋评报字（2021）第 40061 号”。经上述分析可知，2020 年预测的关键参数及重要假设具有可实现性及合理性，2019 年集银科技计提商誉减值具有合理性。

7、以前年度计提商誉减值的充分性、合理性

2015 年、2016 年、2017 年集银科技均超额完成对赌指标，净利润呈现大幅增长趋势；2017 年对赌期过后，2018 年集银科技收入及净利润继续保持了较高增长状态，集银科技当时所处外部环境未发生明显变化，所从事业务结构相对稳定，管理也相对规范，未出现商誉减值迹象，2016 年至 2018 年公司对集银科技未计提商誉减值。2019 年公司业绩下滑幅度较大，商誉减值迹象明显。在整体市场不景气情况下，短期内比较难恢复到前几年经营水平，公司计提商誉减值 36,663.18 万元。基于当时集银科技的经营情况及外部环境所做出的判断，具有合理性。

8、针对商誉减值测试过程，我们执行了如下审计程序：

(1) 了解和评价了正业科技商誉减值测试的内部控制设计和运行，并对关键控制运行的有效性进行测试，运行有效。

(2) 复核了管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法，与管理层讨论了商誉减值测试过程中所使用的方法、关键假设、参数的选择等的合理性。经检查，无异常。

(3) 获取了第三方评估机构对集银科技商誉减值的评估报告，评价了第三方评估机构的胜任能力、专业素质和客观性，并判断其应用减值测试方法的适当性；经评价，第三方评估机构具备专业胜任能力，评估结果客观；关键数据（盈利预测、折现率、收入增长率等指标）的选取及相关假设合理。

(4) 对预测收入和采用的折现率等关键假设进行了敏感性分析，以评价关键假设的变化对减值评估结果的影响以及考虑对关键假设的选择是否存在管理层偏向的迹象。经分析，无异常。

年审会计师核查意见：

经核查，我们认为，公司管理层在对集银科技商誉所在资产组进行减值测试时，资产组的划分依据、可收回金额、重要假设合理，与 2019 年不存在较大差异；受市场需求低迷影响，集银科技拟扩大国内市场，导致产品价格下降，毛利率下降，2020 年预测的可收回金额和关键参数（如预测期营业收入、预测期增长率、稳定期增长率、利润率等），与 2019 年数据存在较大差异；结合集银科技 2020 年度业绩情况以及未来业绩预测，正业科技管理层计提的商誉减值合理；公司管理层以前年度计提的商誉减值充分、合理，不存在不当会计调节情形。

三、深圳市鹏煜威科技有限公司商誉减值测试及计提情况

1、资产组的划分依据

正业科技于 2017 年 2 月 21 日收购深圳市鹏煜威科技有限公司(以下简称鹏煜威科技)，形成的非同一控制下的并购商誉。正业科技并购鹏煜威科技所形成的商誉相关的资产组包括流动资产、固定资产、无形资产、长期待摊费用、流动负债。资产组的构成及确定方法与以前年度一致。

2、可收回金额和关键参数及其确定依据

(1) 可收回金额

经分别测算鹏煜威科技资产组的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值，采用孰高原则，最终采用公允价值减去处置费用后的净额作为可收回金额。鹏煜威科技与商誉相关的资产组的可收回金额，2020 年度为 4,387.73 万元，2019 年度为 13,800.00 万元，差异较大，原因系 2020 年度收入、

毛利率及净利润均不及预期。

(2) 鹏煜威科技预测期关键参数

单位：万元

项目	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	稳定期
营业收入	7,146.96	8,219.00	9,040.90	9,764.17	10,252.38	10,252.38
收入增长率	30.00%	15.00%	10.00%	8.00%	5.00%	0.00%
毛利率	35.51%	35.51%	35.51%	35.51%	35.51%	0.00%
净利润	12.23	187.25	327.42	481.23	722.95	722.95
净利润率	0.17%	2.28%	3.62%	4.93%	7.05%	7.05%
折现率	13.53%	13.53%	13.53%	13.53%	13.53%	13.53%

3、关键参数确定依据的分析

(1) 营业收入及收入增长率

鹏煜威科技管理层根据公司历史订单情况及行业发展方向，结合公司 2021 年年度预算，预测 2021 年收入能在 2020 年基础上增长，增幅在 2020 年水平基础上达到 30%；并随着全球经济活力的复苏，收入水平继续得到恢复，预测收入能在上一年的基础上进一步提升，收入在前一年基础上保持一定程度的增长，但增长趋势放缓；自 2026 年起进入稳定期，收入不再增长，维持在 2025 年基础上。

鹏煜威科技进入行业时间较长，积累了许多老客户，客户群较稳定。拥有自动化焊接行业完整全面的研发、设计、生产能力。设备被广泛应用于制冷压缩机、电梯、低压电器、家用电器、电池、汽车制造等领域。经过数十年的发展，目前已经成为本土行业排名靠前的自动化焊接设备制造商，具有自营进出口权，产品远销北美、南美、欧洲、东南亚等地区。鹏煜威科技目前拥有多项发明专利，先进的焊接技术及焊接方案，成为部分企业焊接设备的首选供应商。鹏煜威科技 2021 年一季度收入 1,986.00 万元，比上年同期上涨 18.06%，管理层认为 2021 年收入能比 2020 年得到一定改善。结合鹏煜威科技历史收入水平及行业发展情况，鹏煜威科技预测期收入及收入增长率具有可实现性及合理性。

(2) 毛利率

鹏煜威科技管理层对毛利率预测主要依据公司历史年度产品线的毛利率水平来确定，预测期 2021 年-2025 年毛利率维持在 35.51%左右，稳定期毛利率维

持在 2025 年水平 35.51%。公司历史年度自动化焊接生产线的毛利率分别为 44.44%、31.60%、15.93%，生产线配套材料的毛利率分别为 81.81%、32.68%、54.38%，其中 2020 年的毛利率下降幅度较大有两方面原因：1、收入大幅下降，但维持正常生产的直接人工、部分制造费用等成本无法同步缩减，稀释了全年的毛利水平；2、因为鹏煜威科技深圳生产园区部分环评未通过，产品钣金件需外包，导致成本上升。2021 年预计在收入增长的情况下，自动化焊接生产线全年毛利能恢复到 35%；生产线配套材料的毛利率预计在 45%。结合鹏煜威科技历史毛利率水平及 2021 年一季度经营情况，鹏煜威科技预测期毛利率具有可实现性及合理性。

（3）净利润及净利润率

鹏煜威科技管理层对净利润及净利润率预测主要依据公司历史净利润水平及预测年度的收入、费用水平确定。结合鹏煜威科技历史净利润水平及行业水平，鹏煜威科技预测期净利润具有可实现性。

（4）折现率

本次预计未来现金流量现值选取的税前折现率为 13.53%，选用参数与上年折现率的差异为 1.16%，位于评估行业所选取的折现率的中间范围。按照收益额与折现率口径一致的原则，本次折现率选取（所得税）前加权平均资本成本（WACC），选取的可比公司产品类型与鹏煜威科技产品接近，计算的各项参数指标符合行业一贯做法，鹏煜威科技预测期折现率选取具有合理性。

4、重要假设及其合理性分析

鹏煜威科技于 2018 年 11 月 9 日取得了高新技术企业证书，本次评估假设优惠期满后鹏煜威科技仍可持续取得相关税收优惠，按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）文件的规定，销售满足条件的软件产品（满足条件的软件产品包含包括计算机软件产品、信息系统和嵌入式软件产品），即可享受即征即退政策。即征即退的原则为销售满足条件的软件产品应纳税额超过销售软件产品销售额的 3%。本次假设鹏煜威科技预测年度及永续期，能继续享受该优惠政策。

以上假设符合评估行业惯有假设条件，具有合理性。

5、关键参数及相关假设与 2019 年数据对比

2020 年相关假设与 2019 年基本一致。

2020 年预测关键参数与 2019 年数据对比如下表：

单位：万元

项目	类别	2020 年度	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度
上年度 预测	营业收入	7,847.87	10,166.90	11,686.52	12,855.17	13,883.58	
	收入增长率	105.38%	29.55%	14.95%	10.00%	8.00%	
	毛利率	42.09%	42.08%	42.08%	42.08%	42.08%	
	净利润	905.86	1,675.11	2,187.96	2,555.91	2,902.05	
	净利润率	11.54%	16.48%	18.72%	19.88%	20.90%	
	折现率	14.69%	14.69%	14.69%	14.69%	14.69%	
本年度 预测	营业收入	5,497.66	7,146.96	8,219.00	9,040.90	9,764.17	10,252.38
	收入增长率	43.87%	30.00%	15.00%	10.00%	8.00%	5.00%
	毛利率	17.89%	35.51%	35.51%	35.51%	35.51%	35.51%
	净利润	-3,998.87	12.23	187.25	327.42	481.23	722.95
	净利润率	-72.74%	0.17%	2.28%	3.62%	4.93%	7.05%
	折现率		13.53%	13.53%	13.53%	13.53%	13.53%

从上表分析可知，2019 年度与 2020 年度相比，2020 年度未能实现 2019 年度的预测数，同时与收入相关的收入增长率、毛利率、净利润等指标均出现了不同程度的下降，主要原因分析如下：

(1) 鹏煜威属于焊接自动化设备行业，主营业务收入包括自动化生产线收入及生产线配套材料收入，产品广泛应用于压缩机、电梯等领域。鹏煜威科技。

(2) 2019 年开始随着全球经济增速下降，电梯行业产能逐步走向过剩，终端产品竞相降价，电梯行业盈利能力下滑，电梯制造企业增速有所放缓。鹏煜威科技多家客户受库存、中美贸易战及经济下行压力，暂时中止履行与鹏煜威的已签订单，导致企业 2019 年收入大幅下滑。2020 年，受新冠疫情及市场竞争的影响，虽然焊机及智能生产线等业务订单呈现回暖趋势，但收入总额仍远低于 2018 年。

(3) 2020 年的疫情，导致公司 2020 年 1-4 月份生产受到影响，无法正常提交订单，导致 2020 年未能完成 2019 年度的收入预测指标。受收入指标未能完成影响，公司的净利润指标亦未能完成。

(4) 2020 年度实际收入、毛利率及净利润均不及 2019 年预期，主要原因是：鹏煜威科技属于焊接自动化设备行业，产品广泛应用于压缩机、电梯等领域。2020 年随着全球经济增速下降，电梯行业产能逐步走向过剩，终端产品竞相降价，电梯行业盈利能力下滑，电梯制造企业增速有所放缓。鹏煜威科技多家客户受库存、中美贸易战及经济下行压力，减少或中止履行与鹏煜威的已签订单，导致企业 2020 年收入大幅下滑。

2020 年毛利率下滑主要原因是：第一、收入大幅下降，但维持正常生产的直接人工、部分制造费用等成本无法同步缩减，稀释了全年的毛利水平；第二、因为鹏煜威科技深圳生产园区部分环评未通过，产品钣金件需外包，导致成本上升。收入毛利率的下降，使净利润也随之下降。

以上收入及毛利下滑因素影响了鹏煜威科技 2020 年的收入、毛利率及净利润的预测，使 2020 年预测数据与 2019 年预测数据存在差异。

(5) 鹏煜威科技进入行业时间较长，拥有自动化焊接行业完整全面的研发、设计、生产能力。积累了许多老客户，客户群较稳定。鹏煜威科技 2021 年一季度收入 1,986.00 万元，比上年同期上涨 18.06%，管理层认为 2021 年收入能比 2020 年得到较大改善。

鹏煜威科技 2021 年—2025 年及以后年度收入情况预测如下：

产品名称	项目	预测年度					
		2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	永续期
自动化焊接 生产线	增长率 (%)	30.00	15.00	10.00	8.00	5.00	0.00
	销售收入 (万元)	6,782.80	6,782.80	6,782.80	6,782.80	6,782.80	6,782.80
生产线配套 材料	增长率	30.00	15.00	10.00	8.00	5.00	0.00
	销售收入 (万元)	364.16	364.16	364.16	364.16	364.16	364.16
合计		7,146.96	7,146.96	7,146.96	7,146.96	7,146.96	7,146.96

(6) 折现率

折现率较上年下降了 1.16%，差异很小，差异原因为：无风险收益率的变动

及贝塔系数变动所致。

6、2020 年计提商誉减值的原因及合理性

鹏煜威科技 2020 年业绩略有回升，但仍未达到预期，存在商誉减值迹象。2021 年，鹏煜威科技拟加大市场开拓力度，但随着全球经济增速下降，短期内比较难恢复到前几年经营水平。评估师与鹏煜威科技管理层进行了详细的访谈与交流，实地调研并搜集了众多资料，作为测试依据。经减值测试，公司对鹏煜威科技 2020 年计提商誉减值 3,771.66 万元，并由北京中锋资产评估有限责任公司出具了“中锋评报字（2021）第 40066 号”。经上述分析可知，2020 年预测的关键参数及重要假设具有可实现性及合理性，2019 年鹏煜威科技计提商誉减值具有合理性。

7、以前年度计提商誉减值的充分性、合理性

2015 年、2016 年、2017 年、2018 年鹏煜威科技累计超额完成对赌指标，净利润呈现稳步增长趋势，未出现商誉减值迹象，此四年公司对鹏煜威科技未计提商誉减值。

2019 年随着全球经济增速下降，电梯行业产能逐步走向过剩，终端产品竞相降价，电梯行业盈利能力下滑，电梯制造企业增速有所放缓。鹏煜威科技多家客户受库存、中美贸易战及经济下行压力，暂时中止履行与鹏煜威的已签订单，导致企业 2019 年收入大幅下滑，公司计提商誉减值 15,549.97 万元。基于当时鹏煜威科技的经营情况及外部环境所做出的判断，具有合理性。

8、针对商誉减值测试过程，我们执行了如下审计程序：

（1）了解和评价了正业科技商誉减值测试的内部控制设计和运行，并对关键控制运行的有效性进行测试，运行有效。

（2）复核了管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法，与管理层讨论了商誉减值测试过程中所使用的方法、关键假设、参数的选择等的合理性。经检查，无异常。

（3）获取了第三方评估机构对鹏煜威科技商誉减值的评估报告，评价了第三方评估机构的胜任能力、专业素质和客观性，并判断其应用减值测试方法的适当性；经评价，第三方评估机构具备专业胜任能力，评估结果客观；关键数据（盈利预测、折现率、收入增长率等指标）的选取及相关假设合理。

(4) 对预测收入和采用的折现率等关键假设进行了敏感性分析，以评价关键假设的变化对减值评估结果的影响以及考虑对关键假设的选择是否存在管理层偏向的迹象。经分析，无异常。利用了内部估值专家的工作，对第三方评估机构的评估报告进行复核。经复核，无异常。

年审会计师核查意见：

经核查，我们认为，公司管理层在对鹏煜威科技商誉所在资产组进行减值测试时，资产组的划分依据、重要假设合理，与 2019 年不存在较大差异；随着经营业绩的大幅下滑，2020 年预测的可收回金额和关键参数（如预测期营业收入、预测期增长率、稳定期增长率、利润率等），与 2019 年数据存在较大差异；结合鹏煜威科技 2020 年度业绩情况以及未来业绩预测，正业科技管理层计提的商誉减值合理；正业科技管理层以前年度计提的商誉减值充分、合理，不存在不当会计调节情形。

四、深圳市正业玖坤信息技术有限公司商誉减值测试及计提情况

1、资产组的划分依据

正业科技于 2017 年 12 月 5 日并购深圳市正业玖坤信息技术有限公司（以下简称“深圳玖坤”），正业科技并购深圳玖坤所形成的商誉相关的资产组包括流动资产、固定资产、无形资产、长期待摊费用和流动负债。资产组的构成及确定方法与以前年度一致。

2、可收回金额的计算

本次减值测试评估报告的价值类型选择为预计未来现金流量的现值。预计未来现金流量采用收益途径方法进行测算，即按照目前状态及使用、管理水平使用资产组可以获取的收益。深圳玖坤与商誉相关的资产组的未来现金流量的现值，2020 年度为 14,344.93 万元、2019 年度为 13,334.00 万元，不存在重大差异。

3、关键参数的选取

单位：万元

项目	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	稳定期
营业收入	10,601.45	11,564.06	12,335.76	12,920.61	13,420.56	13,420.56
收入增长率	67.63%	9.08%	6.67%	4.74%	3.87%	0.00%

毛利率	43.97%	44.52%	44.40%	43.84%	43.32%	43.32%
净利润	1,997.28	1,991.47	1,946.82	1,813.37	1,839.75	1,839.75
净利润率	18.84%	17.22%	15.78%	14.03%	13.71%	13.71%
折现率	12.61%	12.61%	12.61%	12.61%	12.61%	12.61%

(1) 收入及收入增长率

深圳玖坤根据截至到 2021 年 4 月底已签约在手订单、意向订单以及 2020 年实际收入情况，对 2021 年以及未来年度的营业收入进行了预测。

(2) 毛利率

深圳玖坤 2018-2020 年度总毛利率分别为 58.31%、39.95%、61.89%。其中：硬件及耗材毛利率分别为-47.97%、13.06%、15.68%，软件及解决方案毛利率分别为 95.33%、86.97%、98.44%，；技术服务毛利率分别为 81.16%、73.71%、99.04%。2019 年毛利率下降是因为 2019 年技术服务承接较 2018 年增长较多，但由于技术服务需聘请外部人员协助，且部分客户在采购了定制项目后会要求企业降低技术服务费收取标准，导致 2019 年技术服务成本升高的同时价格下降，2020 年基本无聘请外部人员协助情况，毛利率回升。

综合考虑企业 2020 年度实际毛利情况，对 2020 年度及以后年度主营业务成本进行预测。经资产评估专业人员对企业相关负责人访谈及企业相关负责人介绍，硬件及耗材毛利率约在 15%左右，软件及解决方案毛利率取历史中位水平，约为 90%左右，技术服务毛利率取历史中位水平，约为 85%左右。

(3) 净利润及净利润率

2021 年至 2025 年及永续年份的净利润系根据 2020 年实际毛利率水平及期间费用的实际表现情况预测。

(4) 折现率

折现率为 12.61%，较上年降低了 1.57%，是因为贝塔系数变动所致。

4、重要假设及合理性

(1) 深圳玖坤被认定为高新技术企业，已取得由深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合签发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201844204683，证书签发日期为 2018 年 11 月 30 日，有效期 3 年。假设优惠期满后深圳玖坤仍可持续取得相关税收优惠，

按 15% 的税率缴纳企业所得税。此假设系针对企业拟可持续取得高新技术企业认定所设定，相对合理。

(2) 根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发[2011]4 号) 文件的规定，销售满足条件的软件产品(满足条件的软件产品包含包括计算机软件产品、信息系统和嵌入式软件产品)，即可享受即征即退政策。即征即退的原则为销售满足条件的软件产品应纳税额超过销售软件产品销售额的 3%。假设深圳玖坤预测年度及永续期，能继续享受该优惠政策。此假设系针对企业拟可持续享受即征即退政策所设定，相对合理。

5、关键参数及相关假设与 2019 年数据对比

单位：万元

项目	类别	2020 年度	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度
上年度 预测	收入	9,383.17	10,484.69	11,438.46	12,176.67	12,641.46	
	收入增长率	80.52%	11.74%	9.10%	6.45%	3.82%	
	毛利率	39.34%	39.26%	39.33%	39.54%	39.92%	
	净利润	1,311.49	1,469.15	1,698.20	1,890.21	2,023.76	
	净利润率	13.98%	14.01%	14.85%	15.52%	16.01%	
	折现率	14.18%	14.18%	14.18%	14.18%	14.18%	
本年度 预测	收入	6,324.34	10,601.45	11,564.06	12,335.76	12,920.61	13,420.56
	收入增长率	21.67%	67.63%	9.08%	6.67%	4.74%	3.87%
	毛利率	61.89%	43.97%	44.52%	44.40%	43.84%	43.32%
	净利润	1,552.92	1,997.28	1,991.47	1,946.82	1,813.37	1,839.75
	净利润率	24.55%	18.84%	17.22%	15.78%	14.03%	13.71%
	折现率		12.61%	12.61%	12.61%	12.61%	12.61%

注：本年度预测的 2020 年度数据为审计数。

本年度预测，2021 年收入增长率高达 67.63%，主要是因为基于截止到 2021 年 4 月 25 日，正业玖坤已取得合同订单金额 1,707.74 万元，潜在的客户达成的意向协议涉及金额超过 2 亿元。后续年度在 2021 年的基础上平稳增长。

折现率较上年减少了 1.57%，主要系因为贝塔系数变动所致。

6、2020 年计提商誉减值的原因及合理性分析

公司聘请北京中锋资产评估有限责任公司就深圳玖坤的商誉所在资产组进

行价值估计（中锋评报字（2021）第 40071 号评估报告）。依据评估报告，通过折现方法，估算得出纳入商誉减值测试范围含商誉在内的资产组的估值为 14,795.94 万元，深圳玖坤纳入商誉减值测试范围含商誉在内的资产组账面价值为 14,096.48 万元。测算为未发生减值。

公司进行了进一步测算，按照公司与深圳玖坤原股东签订的《股权转让协议》中股权价值认定的方式，结合 2020 年深圳玖坤受新冠疫情影响，对上述评估价值进行了修订。

（1）原协议约定内容为：……当出现业绩补偿情况时，（1）乙方应先以共管账户中尚未解锁的现金予以补偿；（2）现金补偿不足的，则以乙方之二以及之四合计持有标的公司的全部股权（以下称“业绩承诺人剩余股权”）进行补偿：当年股权应补偿金额=当年应补偿金额-共管账户现金补偿金额，应补偿当年的业绩承诺人剩余股权作价=本次交易标的公司整体估值*业绩承诺人剩余股权比例*截至当期期末实际盈利数/截至当期累计承诺盈利数；……

（2）2020 年 1-4 月份受新冠疫情影响，深圳玖坤项目未能按照原计划开展，考虑其对当期利润的影响，公司对 2020 年扣除非经常性的净利润给予向上修正，修正系数的选取按照业绩承诺期内 1-4 月份深圳玖坤实现的净利润数提取，经调整后向上修正系数为 16.8%，修正后四年累计实现扣除非经常性损益的净利润金额为 3,470.08 万元，增加额为 241.89 万元。对本期计算业绩实际完成情况占业绩承诺总额的影响为向上修正 5.76%。

按照上述内容，计算的深圳玖坤 2020 年末公司的股权价值如下：

项目	金额或比例（万元或%）
2018 年股权收购是深圳玖坤 100%股权评估值	12,000.00
其中：正业科技购买 80%股权的评估值	9,600.00
2017 年-2020 年承诺扣除非经常性损益后净利润数	4,200.00
2017 年-2020 年实现扣除非经常性损益后净利润数	3,228.19
修正后 2017 年-2020 年扣除非经常性损益后净利润数	3,470.08
业绩完成占业绩承诺的比例	82.62%
调整后股权估值	9,914.51
其中：正业科技购买 80%股权调整后价值	7,931.61
差额	2,085.49

项目	金额或比例（万元或%）
其中：正业科技购买 80%股权的差额	1,668.39

据此，2020 年，公司对深圳玖坤的商誉计提商誉减值 1,668.39 万元。

7、以前年度计提商誉减值的充分性、合理性

深圳玖坤业绩承诺期为 2017 年至 2020 年。2017 年度深圳玖坤对赌业绩完成 98.22%，但行业前景较好，当时公司订单也有较大增长趋势，未来预测前景较好，经正业科技管理层测算，未出现商誉减值明显迹象。

深圳玖坤 2018 年业绩较好，超额完成对赌指标，经正业科技管理层测算，未出现商誉减值迹象。

深圳玖坤 2019 年净利润为 265.94 万元，对赌利润为 1200 万元，2019 年仅完成对赌利润的 22.16%，主要是因为截至 2019 年 12 月 31 日，公司已经收到某客户 75.50% 的含税货款 2,958.76 万元。深圳玖坤未取得终验单，该笔不含税总收入 3,447.63 万元未能在 2019 年确认，预计该笔收入在 2020 年进行确认。经减值测试，未出现商誉减值迹象。

综上，以前年度公司对深圳玖坤的商誉进行了商誉减值测试，商誉减值充分、合理。

8、针对商誉减值测试过程，我们执行了如下审计程序：

（1）了解和评价了正业科技商誉减值测试的内部控制设计和运行，并对关键控制运行的有效性进行测试，运行有效。

（2）复核了管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法，与管理层讨论了商誉减值测试过程中所使用的方法、关键假设、参数的选择等的合理性。经检查，无异常。

（3）获取了第三方评估机构对深圳玖坤商誉减值的评估报告，评价了第三方评估机构的胜任能力、专业素质和客观性，并判断其应用减值测试方法的适当性；经评价，第三方评估机构具备专业胜任能力，评估结果客观；关键数据（盈利预测、折现率、收入增长率等指标）的选取及相关假设合理。

（4）对预测收入和采用的折现率等关键假设进行了敏感性分析，以评价关键假设的变化对减值评估结果的影响以及考虑对关键假设的选择是否存在管理层偏向的迹象。经分析，无异常。

年审会计师核查意见：

经核查，我们认为，公司管理层在对深圳玖坤商誉所在资产组进行减值测试时，资产组的划分依据、可收回金额、重要假设及其合理性，与2019年不存在较大差异；随着业务的转型、业务量的扩大，2020年管理层预测的毛利率低于2019年的预测数据、2020年管理层预测的未来收入低于2019年的预测数据，除此之外，其他关键参数及其确定依据、其他关键参数及相关假设，与2019年不存在较大差异。公司管理层按照公司与玖坤原股东签订的《股权转让协议》中股权价值认定的方式，结合实际情况对上述评估价值进行了修正，并按照谨慎性原则计提商誉减值1,668.39万元合理。

问题7、报告期末，公司应收账款账面余额为86,871.42万元，较期初增长2.55%，本期计提坏账准备4,453.29万元，收回或转回坏账准备170.48万元，核销1,023.73万元。请说明：

(1) 本期单项计提坏账准备应收账款的具体情况，包括客户名称、销售时间、内容、金额、回款情况、公司采取的催款措施，单项计提坏账准备的依据及合理性，相关客户与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助情形，并报备单项计提坏账准备应收账款明细表；本期组合计提坏账准备的具体情况。

(2) 本期核销应收账款的形成时间、欠款方的成立时间、主要股东、注册地及主要经营地、交易背景、回款情况、计提坏账准备的金额、无法收回的原因及合理性。

(3) 列示本期收回或转回的坏账准备的具体构成，转回的原因，款项收回时点，以前年度计提坏账准备是否谨慎、客观，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

(4) 结合应收账款无法收回的时点、判断依据说明前期坏账准备计提是否充分，本期计提是否合理，是否存在通过计提坏账准备调节利润的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、本期单项计提坏账准备应收账款的具体情况

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
1	浙江星谷触控科技有限公司	否	2016年10月11日	贴合机、贴附机	1,059,000.00	630,900.05	428,099.95	428,099.95	428,099.95	0.00	428,099.95	100%	预计无法收回	电话、上门催收
2	北京兆维智能装备有限公司	否	2016年5月16日	全自动清洗机	649,000.00	259,600.00	389,400.00	389,400.00	389,400.00	0.00	389,400.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
3	赤壁宇顺显示技术有限公司	否	2016年9月28日	本压机	3,500,000.00	3,251,150.00	248,850.00	248,850.00	248,850.00	0.00	248,850.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
4	深圳市新鹏科技有限公司	否	2013年6月1日	ACF贴附机	300,000.00	100,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	0.00	200,000.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
5	西武城精密光电科技有限公司	否	2012年12月1日	热压机	189,540.00	37,908.00	151,632.00	151,632.00	151,632.00	0.00	151,632.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
6	深圳市联合盛电子有限公司	否	2016年1月11日	本压机	150,000.00	-	150,000.00	150,000.00	150,000.00	0.00	150,000.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
7	晟光科技股份有限公司	否	2014年12月10日	CTP热压机	574,000.00	459,200.00	114,800.00	114,800.00	114,800.00	0.00	114,800.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
8	南京特美克光电有限公司	否	2016年2月4日	脉冲热压机	708,190.00	596,500.00	111,690.00	111,690.00	111,690.00	0.00	111,690.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
9	江西合力泰微电子有限公司	否	2015年10月22日	COG高速预压机	976,900.00	885,800.00	91,100.00	91,100.00	91,100.00	0.00	91,100.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
10	中兴通讯股份有限公司	否	2018年7月5日	感温线、六角、CCD镜头、启动按键等	76,485.00	-	76,485.00	76,485.00	76,485.00	0.00	76,485.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
11	湖南汇盛科技有限公司	否	2011年5月1日	贴附机、热压机、预压机、本压机	582,400.00	508,160.00	74,240.00	74,240.00	74,240.00	0.00	74,240.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
12	东莞市德创光电有限公司	否	2013年8月9日	贴附机	145,000.00	72,500.00	72,500.00	72,500.00	72,500.00	0.00	72,500.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
13	南京华睿川电子科技有限公司	否	2016年7月7日	热压头	71,010.00	-	71,010.00	71,010.00	71,010.00	0.00	71,010.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
14	合肥市华美光电科技有限公司	否	2013年5月10日	热电偶、铜泊带等	154,440.00	94,600.00	59,840.00	59,840.00	59,840.00	0.00	59,840.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
15	东莞市港霖电子科技有限公司	否	2013年4月15日	ACF贴附机、热压机	179,400.00	125,000.00	54,400.00	54,400.00	54,400.00	0.00	54,400.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
16	惠州市创仕实	否	2014年4月23日	ACF多段贴附机	170,000.00	123,235.50	46,764.50	46,764.50	46,764.50	0.00	46,764.50	100%	预计无法收回	电话、上门催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
17	业有限公司 深圳华尚光电有限公司	否	日 2012年11月10日	脉冲热压机、贴附机	247,000.00	202,000.00	45,000.00	45,000.00	45,000.00	0.00	45,000.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
18	昆山丘钛电子科技有限公司	否	2018年6月25日	本压头、贴附治具、本压对位治具	28,700.00	-	28,700.00	28,700.00	28,700.00	0.00	28,700.00	100%	预计无法收回	电话、邮件
19	深圳市四季春科技有限公司	否	2012年6月9日	贴附机、热压机	245,000.00	220,500.00	24,500.00	24,500.00	24,500.00	0.00	24,500.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
20	惠州福盛创新电子技术有限公司	否	2015年5月7日	压焊头	22,950.00	-	22,950.00	22,950.00	22,950.00	0.00	22,950.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
21	深圳市宇顺电子股份有限公司	否	2016年2月23日	平台模具、恒温压头、贴合治具、贴服上下模	21,519.00	-	21,519.00	21,519.00	21,519.00	0.00	21,519.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
22	深圳市业际光电有限公司	否	2013年10月16日	贴附治具、测试治具	19,692.30	-	19,692.30	19,692.30	19,692.30	0.00	19,692.30	100%	预计无法收回	电话、上门催收
23	江西华鸿电子有限公司	否	2012年7月7日	温度计、感温线、压力计、	19,000.00	-	19,000.00	19,000.00	19,000.00	0.00	19,000.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
	司			感压线等										
24	深圳华视光电有限公司	否	2017年9月19日	出料流水线改造	18,200.01	-	18,200.01	18,200.01	18,200.01	0.00	18,200.01	100%	预计无法收回	电话、上门催收
25	深圳市兴飞科技有限公司	否	2014年3月5日	压焊头	15,810.00	-	15,810.00	15,810.00	15,810.00	0.00	15,810.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
26	深圳长城开发科技股份有限公司	否	2013年1月11日	烙铁头凹、烙铁头尖、压焊头	14,920.00	-	14,920.00	14,920.00	14,920.00	0.00	14,920.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
27	天之域电子工业(厦门)有限公司	否	2019年11月14日	压头、触摸屏	11,006.00	-	11,006.00	11,006.00	11,006.00	0.00	11,006.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
28	咸宁市万润光电科技有限公司	否	2018年11月1日	直角减速机改造	10,500.00	-	10,500.00	10,500.00	10,500.00	0.00	10,500.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
29	深圳市北泰显示技术有限公司	否	2012年3月24日	热压头	9,000.00	-	9,000.00	9,000.00	9,000.00	0.00	9,000.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
30	伯恩光学(深圳)有限	否	2015年11月3日	压头、触摸屏等	8,080.00	-	8,080.00	8,080.00	8,080.00	0.00	8,080.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
	公司													
31	爱发科豪威光电薄膜科技(深圳)有限公司	否	2013年9月29日	热压、预压治具	7,983.00	-	7,983.00	7,983.00	7,983.00	0.00	7,983.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
32	江苏中京显光电有限公司	否	2018年7月24日	TAB热压、贴附平台	7,240.00	-	7,240.00	7,240.00	7,240.00	0.00	7,240.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
33	深圳市优泰奇科技有限公司	否	2018年9月17日	PLC	4,095.00	-	4,095.00	4,095.00	4,095.00	0.00	4,095.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
34	厦门市鑫宏鹏电子有限公司	否	2013年6月3日	机压头	3,500.00	-	3,500.00	3,500.00	3,500.00	0.00	3,500.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
35	深圳福盛高科电子技术有限公司	否	2015年8月21日	加热铜缆线	3,200.00	-	3,200.00	3,200.00	3,200.00	0.00	3,200.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
36	深圳市伍洋光电有限公司	否	2018年8月22日	FOG压头、石英玻璃	3,160.00	-	3,160.00	3,160.00	3,160.00	0.00	3,160.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
37	深圳市雅视科技有限公司	否	2017年6月12日	预压头、ACF压头	2,200.00	-	2,200.00	2,200.00	2,200.00	0.00	2,200.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
38	永州市新辉开科技有限公司	否	2019年3月11日	点光源、步进驱动器	1,980.00	-	1,980.00	1,980.00	1,980.00	0.00	1,980.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
39	深圳秋田微电子有限公司	否	2016年10月8日	热压头	1,750.00	-	1,750.00	1,750.00	1,750.00	0.00	1,750.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
40	金龙机电(东莞)有限公司	否	2017年3月1日	本压压头	1,100.00	-	1,100.00	1,100.00	1,100.00	0.00	1,100.00	100%	预计无法收回	电话、上门催收
41	广州腾益电子科技有限公司	否	2014年1月15日	石英玻璃	920	-	920	920.00	920.00	0.00	920	100%	预计无法收回	电话、上门催收
42	深圳市天创光电有限公司	否	2013年9月26日	缓冲器	877.5	-	877.5	877.50	877.50	0.00	877.5	100%	预计无法收回	电话、上门催收
43	欧浦登(福建)光学有限公司	否	2017年1月6日	恒温热压头	750	-	750	750.00	750.00	0.00	750	100%	预计无法收回	电话、上门催收
44	赣州市德普特科技有限公司	否	2018年6月4日	丝杆	600	-	600	600.00	600.00	0.00	600	100%	预计无法收回	电话、上门催收
45	深圳市桑蒲通信设备有限公司	否	2016年11月23日	服务费	600	-	600	600.00	600.00	0.00	600	100%	预计无法收回	电话、上门催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
46	东莞慕华电子有限公司	否	2017年3月22日	PLC维修费	425	-	425	425.00	425.00	0.00	425	100%	预计无法收回	电话、上门催收
47	麒麟电子(深圳)有限公司	否	2014年2月22日	LED插座	2,700.00	2,430.00	270	270.00	270.00	0.00	270	100%	预计无法收回	电话、上门催收
48	深圳市锐拓触摸技术有限公司	否	2015年12月11日	合成石、压头感温线	185	-	185	185.00	185.00	0.00	185	100%	预计无法收回	电话、上门催收
49	江苏统信电子科技有限公司	否	2012/6/26	X射线荧光测厚仪等	1,558,200.00	737,020.39	821,179.61	854,725.50	854,725.50	-33,545.89	821,179.61	100%	客户信用状况较差,预计无法收回	发法务函,起诉
50	淮安世迈科技有限公司	否	2013/12/23	X-RAY测厚仪等	1,220,000.00	555,307.06	664,692.94	664,692.94	664,692.94	0.00	664,692.94	100%	客户信用状况较差,预计无法收回	发法务函,起诉
51	昆山市佰生快捷电路板有限公司	否	2016/4/22	干膜	291,818.95	-	291,818.95	291,818.95	291,818.95	0.00	291,818.95	100%	客户信用状况较差,预计无法收回	电话、上门催收
52	深圳市鑫岸科	否	2018年	PI补强板	1,227,475.00	-	1,227,475.00	1,227,475.00	1,227,475.00	0.00	1,227,475.00	100%	预计无法收回	2019年已发催款函、已诉讼

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
53	技有限公司 深圳市佳创电路有限公司	否	2017-2018年	覆盖膜、双面无胶电解铜	539,650.00	-	539,650.00	539,650.00	539,650.00	0.00	539,650.00	100%	预计无法收回	2019年已诉讼
54	深圳市永福伟业电子有限公司	否	2018年-2019年	黄色覆盖膜	329,750.00	-	329,750.00	303,350.00	151,675.00	178,075.00	329,750.00	100%	预计无法收回	发催收函、提起诉讼
55	深圳市路路通线路板有限公司	否	2018年	PI补强板、干膜	298,856.75	-	298,856.75	956,715.20	956,715.20	-657,858.45	298,856.75	100%	预计无法收回	2019年4月已起诉
56	珠海康协电子有限公司	否	2018年	覆盖膜、单面无胶电解铜	266,404.81	-	266,404.81	266,404.81	266,404.81	0.00	266,404.81	100%	预计无法收回	发催收函、提起诉讼
57	深圳市嘉源柔性线路板有限公司	否	2017-2018年	覆盖膜、双面无胶电解铜	183,200.00	-	183,200.00	183,200.00	91,600.00	91,600.00	183,200.00	100%	预计无法收回	发催收函、提起诉讼
58	浙江威特电梯有限公司	否	2018年9月28日	货款	49,980,000.00	25,140,000.00	24,840,000.00	24,840,000.00	12,420,000.00	11,920,000.00	24,340,000.00	100%	预期无法收回	发催款函、发律师函
59	曾伟	否	2020年	西莱特	5,000,000.00		5,000,000.00	0.00	0.00	5,000,000.00	5,000,000.00	100%	预期无	发律师函

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
			9月21日	债务重组货款		-	00			0			法收回	
60	西莱特电梯(中国)有限公司	否	2018年9月28日	货款	23,585,000.00	21,785,000.00	1,800,000.00	31,924,829.01	15,962,414.51	-14,962,414.51	1,000,000.00	100%	预期无法收回	发催款函、发律师函
61	东莞市西特新能源科技有限公司	否	2015.11-2016.5、2017.8	极耳	2,073,394.27	-	2,073,394.27	2,145,394.27	2,145,394.27	-72,000.00	2,073,394.27	100%	公司破产	2018年终结执行
62	东莞市金源电池科技有限公司	否	2018.8-2019.3	极耳	996,000.00	-	996,000.00	996,000.00	996,000.00	0.00	996,000.00	100%	公司破产	2018年已发催款函,2019年已申报债权
63	东莞市有进新能源材料有限公司	否	2018年9月1日	极耳	950,051.10	-	950,051.10	958,571.40	479,285.70	470,765.40	950,051.10	100%	企业停止运营,款项无法收回	2019年已诉讼、2020年已申请强制执行
64	东莞市特瑞斯电池科技有限公司	否	2016.11-2017.5	极耳	346,636.35	-	346,636.35	346,636.35	346,636.35	0.00	346,636.35	100%	公司破产	电话、发函、上门催收
65	郑州西特新能源有限公司	否	2017年7月1日	极耳	15,300.00	-	15,300.00	15,300.00	15,300.00	0.00	15,300.00	100%	企业停止运营,正在走法律途	2018年终结执行

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
													径	
66	江苏米优光电科技有限公司	否	2016年	分光机/编带机	12,480,000.00	3,535,540.00	8,944,460.00	8,940,100.00	6,072,683.00	2,871,777.00	8,944,460.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	2019年已发法务函,2020年已诉讼
67	湖北匡通电子股份有限公司	否	2015年	分光机/编带机	10,500,000.00	2,200,000.00	8,300,000.00	8,300,000.00	8,300,000.00	0.00	8,300,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	2019年已发法务函,2020年已申报债权
68	江苏哈迪斯科技有限公司	否	2018年	分光机/编带机	11,880,000.00	3,950,000.00	7,930,000.00	7,930,000.00	7,930,000.00	0.00	7,930,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	2019年已发法务函,2020年已申报债权
69	广东天劲新能源科技股份有限公司	否	2017年	锂电设备	9,800,000.00	2,300,000.00	7,500,000.00	7,500,000.00	3,750,000.00	3,750,000.00	7,500,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	2019年已发法务函,2020年已申报债权
70	深圳新光台电子科技有限公司	否	2018年~2019年	分光机/编带机	6,000,000.00	1,318,435.19	4,681,564.81	6,115,559.81	895,596.03	-210,214.94	685,381.09	15%	存在折让可能性、预计部分无法收回	发法务函
71	天水华天科技股份有限公司	否	2018年~2019年	分光机/编带机	6,373,000.00	3,202,909.00	3,170,091.00	3,151,000.00	121,869.30	2,414,203.50	2,536,072.80	80%	存在退货可能性、预计部分无法收回	电话、上门催收
72	东莞市盛彩光	否	2018年	贴片机	4,360,000.00	1,380,000.00	2,980,000.00	2,980,000.00	2,980,000.00	0.00	2,980,000.00	100%	客户信用较差、	2019年已发法务函,2020年已诉

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
	电科技有限公司												预计无法收回	讼
73	长治虹源光电科技有限公司	否	2017年	分光机/编带机	7,301,000.00	4,587,200.31	2,713,799.69	3,722,958.93	2,392,599.93	321,199.76	2,713,799.69	100%	客户信用较差、预计无法收回	2019年已发法务函,2020年已诉讼
74	湖北省锐普光电科技有限公司	否	2018年	贴片机	3,540,000.00	1,067,500.00	2,472,500.00	2,472,500.00	123,625.00	2,348,875.00	2,472,500.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	起诉
75	中山市聚力照明实业有限公司	否	2018年	面板灯生产线	5,160,000.00	3,174,000.00	1,986,000.00	1,986,000.00	993,000.00	993,000.00	1,986,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	2019年已发催收函,2020年已诉讼
76	江西艾立特光电科技有限公司	否	2016年	分光机/编带机	10,000,000.00	8,141,608.00	1,858,392.00	2,094,890.52	1,047,445.26	810,946.74	1,858,392.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	2019年已发催收函,2020年已诉讼
77	广东方正索正光电照明有限公司	否	2015年	分光机/编带机	2,600,000.00	1,000,000.00	1,600,000.00	1,600,000.00	1,600,000.00	0.00	1,600,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	2020年已诉讼
78	广州力柏电动科技有	否	2019年	锂电设备	5,250,000.00	3,691,800.00	1,558,200.00	1,850,200.00	55,506.00	723,594.00	779,100.00	50%	存在赔偿可能性、预计	发催款函,起诉

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
	限公司												部分无法收回	
79	深圳市鑫诺通信技术有限公司	否	2018年	分光机/编带机	12,000,000.00	10,480,000.00	1,520,000.00	1,520,000.00	1,520,000.00	0.00	1,520,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	2019年已发催收函,2020年已诉讼
80	宏齐光电子(深圳)有限公司	否	2016年	分光机/编带机	3,770,000.00	2,372,400.00	1,397,600.00	1,397,600.00	1,397,600.00	0.00	1,397,600.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	2020年已诉讼
81	长治市华光半导体科技有限公司	否	2018年	分光机/编带机	2,660,000.00	1,395,000.00	1,265,000.00	2,362,394.47	1,265,000.00	0.00	1,265,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	2019年已发法务函,2020年已诉讼
82	深圳市日昌光电科技有限公司	否	2015年	分光机/编带机	1,560,000.00	300,000.00	1,260,000.00	1,260,000.00	1,260,000.00	0.00	1,260,000.00	100%	存在退货可能性、预计无法收回	2020年已诉讼
83	中山市古镇联燊光电照明厂	否	2013年	分光机/编带机	760,000.00	7,765.00	752,235.00	752,235.00	752,235.00	0.00	752,235.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
84	广东信达光电科技有限公司	否	2017年	分光机/编带机	1,280,000.00	586,263.00	693,737.00	1,076,000.00	1,076,000.00	-382,263.00	693,737.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	2020年已诉讼
85	广东晶	否	2018年	配件/服	884,000.00	205,301.90	678,698.10	863,976.42	25,919.29	652,778.81	678,698.10	100%	客户信	电话、上门催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
	科电子股份有限公司			务									用较差、预计无法收回	
86	中山市卡恩迪照明科技有限公司	否	2015年	分光机/编带机	1,740,000.00	1,104,821.00	635,179.00	345,179.00	345,179.00	0.00	345,179.00	54%	客户信用较差、预计部分无法收回	电话、上门催收
87	中山市莉森灯饰有限公司	否	2015年	分光机/编带机/贴片机	785,000.00	160,540.05	624,459.95	624,459.95	624,459.95	0.00	624,459.95	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
88	深圳市聚飞光电股份有限公司	否	2017年	分光机/编带机	1,190,000.00	585,650.00	604,350.00	604,000.00	302,000.00	-46,250.00	255,750.00	42%	客户信用较差、预计无法收回	电话、客户处现场催收
89	中山市古镇爱飞朗光电科技厂	否	2015年	分光机/编带机	1,000,000.00	411,963.00	588,037.00	588,037.00	588,037.00	0.00	588,037.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
90	中山市腾阳光电科技有限公司	否	2017年	分光机/编带机	686,000.00	104,658.00	581,342.00	607,546.00	607,546.00	-26,204.00	581,342.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
91	中山市川祺光电科技	否	2017年	分光机/编带机	1,160,000.00	593,674.00	566,326.00	566,326.00	566,326.00	0.00	566,326.00	100%	客户信用较差、预计无	电话、上门催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
	有限公司												法收回	
92	四川省凯林顿科技有限公司	否	2019年	分光机/编带机	685,000.00	119,000.00	566,000.00	566,000.00	566,000.00	0.00	566,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	2020年已诉讼
93	山东晶泰星光电科技有限公司	否	2017年	分光机/编带机	1,600,000.00	1,058,800.00	541,200.00	541,200.00	270,600.00	270,600.00	541,200.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	2019年发函、2020年已起诉
94	中山市德兴光电有限公司	否	2016年	分光机/编带机	524,000.00	35,154.00	488,846.00	488,846.00	488,846.00	0.00	488,846.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
95	开平市亿鑫光电科技有限公司	否	2015年	分光机/编带机	520,000.00	98,832.00	421,168.00	421,168.00	421,168.00	0.00	421,168.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	2020年已诉讼
96	蓬江区德银灯饰厂	否	2016年/2019年	分光机/编带机	567,000.00	162,356.00	404,644.00	404,644.00	404,644.00	0.00	404,644.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
97	深圳市福信通光电有限公司	否	2017年	分光机/编带机	495,000.00	120,000.00	375,000.00	375,000.00	375,000.00	0.00	375,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	2018年已诉讼
98	中山市科源光	否	2015年~2016	分光机/编带机	480,000.00	137,849.99	342,150.01	342,150.01	342,150.01	0.00	342,150.01	100%	客户信用较差、	电话、上门催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
	电有限公司		年										预计无法收回	
99	深圳市阿尔斯自动化科技有限公司	否	2019年	锂电设备	1,900,000.00	1,615,000.00	285,000.00	665,000.00	19,950.00	122,550.00	142,500.00	50%	客户信用较差、预计部分无法收回	电话、上门催收
100	合肥彩虹蓝光科技有限公司	否	2017年	分光机/编带机	460,000.00	179,500.00	280,500.00	280,500.00	280,500.00	0.00	280,500.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、客户处现场催收
101	江门市尚嘉光电有限公司	否	2015年	分光机/编带机	500,000.00	240,598.00	259,402.00	259,402.00	259,402.00	0.00	259,402.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
102	中山市东冠星光电科技有限公司	否	2015年	分光机/编带机	600,000.00	340,621.00	259,379.00	259,379.00	259,379.00	0.00	259,379.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
103	广东天成之星照明科技有限公司	否	2016年	分光机/编带机	1,530,000.00	1,278,000.00	252,000.00	252,000.00	252,000.00	0.00	252,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
104	深圳市永裕光电有限公司	否	2019年	分光机/编带机	375,000.00	162,400.00	212,600.00	212,600.00	6,378.00	206,222.00	212,600.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
105	深圳市	否	2016年	分光机/	390,000.00	212,000.00	178,000.00	178,000.00	178,000.00	0.00	178,000.00	100%	客户信	电话、客户处现

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
	世纪星照明有限公司			编带机									用较差、预计无法收回	场催收
106	中山市弘越光电科技有限公司	否	2016年	分光机/编带机	270,000.00	98,270.00	171,730.00	171,730.00	171,730.00	0.00	171,730.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
107	深圳市汇大光电科技股份有限公司	否	2018年	分光机/编带机	302,000.00	136,000.00	166,000.00	166,000.00	166,000.00	0.00	166,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
108	中山市昊拓光电科技有限公司	否	2016年	分光机/编带机	170,000.00	10,010.00	159,990.00	159,990.00	159,990.00	0.00	159,990.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
109	深圳市锐迅供应链管理有限公司	否	2016年	分光机/编带机	281,650.00	141,338.73	140,311.27	140,311.27	4,209.34	136,101.93	140,311.27	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
110	中山市横栏镇光赛灯饰厂	否	2016年	分光机/编带机	140,000.00	-	140,000.00	140,000.00	140,000.00	0.00	140,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
111	深圳市创想视界光电	否	2016年	分光机/编带机	140,000.00	5,000.00	135,000.00	135,000.00	135,000.00	0.00	135,000.00	100%	客户信用较差、预计无	电话、客户处现场催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
	科技有限公司												法收回	
112	中山市子铭光电科技有限公司	否	2017年	分光机/编带机	160,000.00	30,000.00	130,000.00	130,000.00	130,000.00	0.00	130,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、客户处现场催收
113	广州视视嘉贸易有限公司	否	2016年	分光机/编带机	231,000.00	105,000.00	126,000.00	126,000.00	126,000.00	0.00	126,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、客户处现场催收
114	中山市松杰光电有限公司	否	2016年	分光机/编带机	170,000.00	58,824.70	111,175.30	111,175.30	111,175.30	0.00	111,175.30	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、客户处现场催收
115	惠州市聚飞光电有限公司	否	2017年	分光机/编带机	270,000.00	162,000.00	108,000.00	108,000.00	10,800.00	32,400.00	43,200.00	40%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
116	广东酷柏光电股份有限公司	否	2019年	分光机/编带机	144,000.00	57,600.00	86,400.00	86,400.00	2,592.00	83,808.00	86,400.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
117	中山晨曦光电科技有限公司	否	2017年	球泡灯自动化生产线	2,000,000.00	1,919,000.00	81,000.00	81,000.00	81,000.00	0.00	81,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、客户处现场催收
118	中山市朱元灯饰厂	否	2016年	分光机/编带机	87,000.00	10,300.00	76,700.00	76,700.00	76,700.00	0.00	76,700.00	100%	客户信用较差、预计无	电话、客户处现场催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
													法收回	
119	中山市睿域照明科技有限公司	否	2016年	单头贴片机	158,000.00	90,000.00	68,000.00	68,000.00	68,000.00	0.00	68,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、客户处现场催收
120	中山市横栏镇鸿晶光电照明厂	否	2017~2018年	分光机/编带机	158,000.00	92,500.00	65,500.00	65,500.00	65,500.00	0.00	65,500.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、客户处现场催收
121	中山市古镇精星光电厂	否	2017年	分光机/编带机	160,000.00	96,052.00	63,948.00	69,948.00	69,948.00	-6,000.00	63,948.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、客户处现场催收
122	鞍山新世创科技有限公司	否	2017年	分光机/编带机	160,000.00	97,286.13	62,713.87	182,713.87	9,135.69	53,578.18	62,713.87	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
123	中山市利光电子有限公司	否	2017年	分光机/编带机	170,000.00	107,800.00	62,200.00	62,200.00	62,200.00	0.00	62,200.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、客户处现场催收
124	深圳市华彩威电子有限公司	否	2018年	单头贴片机	130,000.00	78,000.00	52,000.00	52,000.00	52,000.00	0.00	52,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
125	中山全中心照明有限公司	否	2017年	分光机/编带机	160,000.00	109,888.00	50,112.00	50,112.00	50,112.00	0.00	50,112.00	100%	客户信用较差、预计无	电话、上门催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
	司												法收回	
126	广东奔豪照明有限公司	否	2018年	面板灯生产线	900,000.00	850,000.00	50,000.00	430,000.00	21,500.00	28,500.00	50,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
127	江门市彩尔光电科技有限公司	否	2013年	分光机/编带机	1,032,500.00	983,780.00	48,720.00	48,720.00	48,720.00	0.00	48,720.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
128	科广电子(东莞)有限公司	否	2016年	测试包装一体机	660,000.00	616,000.00	44,000.00	44,000.00	44,000.00	0.00	44,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、客户处现场催收
129	深圳市安可智能设备有限公司	否	2018年	编带机	42,000.00	-	42,000.00	42,000.00	42,000.00	0.00	42,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、客户处现场催收
130	湖北荣杨电子有限公司	否	2017年	分光机/编带机	85,000.00	60,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	0.00	25,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
131	浙江彩泓电子科技有限公司	否	2019年	分光机/贴片机	433,500.00	416,750.00	16,750.00	0.00	0.00	16,750.00	16,750.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
132	欧普照明电器(中山)	否	2019年	泡壳供料机	140,000.00	126,000.00	14,000.00	126,500.00	3,795.00	10,205.00	14,000.00	100%	客户信用较差、预计无	电话、上门催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
	有限公司												法收回	
133	深圳市胜天光电技术有限公司	否	2018年	编带机	80,000.00	66,400.00	13,600.00	13,600.00	408.00	13,192.00	13,600.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
134	深圳市华天迈克光电科技有限公司	否	2018年	配件	11,850.00	-	11,850.00	78,750.00	3,767.88	-217.88	3,550.00	30%	客户信用较差、预计部分无法收回	电话、上门催收
135	贵州凯瑞嘉电子科技有限公司	否	2019年	分光机	140,000.00	132,000.00	8,000.00	148,000.00	4,440.00	3,560.00	8,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
136	深圳市正东明光电有限公司	否	2016年	配件	5,050.00	-	5,050.00	5,550.00	166.50	4,883.50	5,050.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
137	孚能科技(镇江)有限公司	否	2019/6/22 2019/7/25 2019/7/30	全自动X光检查机, XG520D, 19台	25,327,589.00	15,196,553.40	10,131,035.60	10,207,714.37	156,178.03	4,909,339.77 0.00 0.00	5,065,517.80	50%	控股母公司经营业务较同期严重下滑, 资金	上门催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
			2019/8/30							0.00			紧张, 预期全额收回较困难	
138	江西比亚迪电子部品件有限公司	否	2017年、2018年	镭射切割机、半固化片无尘自动裁切机、流动性试验压机、字符喷印机、XDV-μ-PCB(20um)、全自动贴片机激光切割机	4,681,000.00	-	4,681,000.00	5,251,000.00	311,384.30	2,029,115.70	2,340,500.00	50%	合力泰集团年报预测巨亏, 谨慎性, 建议计提50%	上门催收
139	深圳市鑫岸科技有限公司	否	2017年、2018年	PI补强板、卷料FR4	4,258,783.35	474,453.73	3,784,329.62	2,542,197.22	2,542,197.22	1,242,132.40	3,784,329.62	100%	被列为失信人	2019年已发催款函、已诉讼
140	孚能科技(赣州)有限公司	否	2018年12月15日	全自动X光检查机	3,750,000.00	2,250,000.00	1,500,000.00	1,650,000.00	97,845.00	652,155.00	750,000.00	50%	经营业务较同期严重下滑, 资金紧张, 预期全额收回较困难	上门催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
141	哈尔滨光宇电源股份有限公司	否	2016/11/17	全自动X光检查机	5,300,000.00	3,986,000.00	1,314,000.00	1,312,547.46	1,312,547.46	1,452.54	1,314,000.00	50%	被列为失信人	准备资料起诉中
			2017/12/29	全自动X光检查机, XG520 0D(3Z)				0.00						
			2018/9/21	全自动X光检查机, XG520 0D(3Y)				0.00						
142	龙能科技(宁夏)有限责任公司	否	2017年4月6日	全自动X光检查机	2,600,000.00	1,560,000.00	1,040,000.00	1,040,000.00	520,000.00	520,000.00	1,040,000.00	100%	被列为失信人	已申请强制执行
143	大连中比动力电池有限公司	否	2016/3/23、	半自动X光检查机	1,768,000.00	756,000.00	1,012,000.00	1,012,000.00	145,643.60	259,156.40	404,800.00	40%	已初步达成打6折收款约定, 协议签署走程序中	上门催收
			2016/7/28	全自动X光检查机				0.00						
144	天津力神电池股份有限公司	否	2018年10月10日	全自动X光检查机	1,900,000.00	950,000.00	950,000.00	950,000.00	950,000.00	0.00	950,000.00	100%	拖款时间长, 难收回	电话、上门催收、发催款函
145	广东省东莞机械进出口有限	否	2015年	X光检查机、全自动贴片补强机、检	3,232,380.05	2,285,816.70	946,563.35	946,685.87	946,685.87	-122.52	946,563.35	100%	账龄5年以上, 全额计提	电话、上门催收、发催款函

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
	公司			孔机、字符喷印机										
146	深圳市凯强电子有限公司	否	2016年,2017年	干膜、覆盖膜	842,075.70	2,647.96	839,427.74	839,427.74	124,655.02	714,772.72	839,427.74	100%	账龄时间较长,被其他债权人申请执行财产保全,无财产可执行	上门催收
147	东莞贸泰电子元件有限公司	否	2015年	干膜	828,137.84	103,223.22	724,914.62	724,914.62	724,914.62	0.00	724,914.62	100%	限高企业	2019年5月已诉讼
148	大连戈尔清洁化工程技术有限公司	否	2017年6月21日	全自动X光检查机	2,080,000.00	1,456,000.00	624,000.00	624,000.00	92,664.00	531,336.00	624,000.00	100%	此客户为中间商,终端客户已针对我司销售设备起诉并胜诉	上门催收
149	深圳市齐昌盛电子有限公司	否	2015年	电磁膜、覆盖膜	793,165.00	223,600.30	569,564.70	569,564.70	569,564.70	0.00	569,564.70	100%	被列为失信人	发催款函、2019年5月已诉讼
150	福建冠城瑞闽	否	2017年7月25	全自动X光检查机	1,460,000.00	930,000.00	530,000.00	530,000.00	78,705.00	451,295.00	530,000.00	100%	对方企业部分	上门催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
	新能源科技有限公司		日										资产被抵押,账龄较长,发函未回函	
151	深圳市迪泰通电子科技有限公司	否	2017年	覆盖膜、PI补强板	527,912.50	-	527,912.50	527,912.50	527,912.50	0.00	527,912.50	100%	企业注销	电话、客户处现场催收
152	四川剑兴锂电池有限公司	否	2017年6月12日	全自动X光检查机	1,440,000.00	914,000.00	526,000.00	526,000.00	526,000.00	0.00	526,000.00	100%	被列为失信人	电话、上门催收、发催款函
153	深圳市鑫吉星电子有限公司	否	2016年	覆盖膜、PI补强板、干膜	555,616.00	42,250.00	513,366.00	513,366.00	513,366.00	0.00	513,366.00	100%	企业被吊销;被列为失信人	电话、上门催收、发催款函
154	成都市银隆新能源有限公司	否	2018年1月29日	半自动X光检查机	1,925,000.00	1,455,000.00	470,000.00	470,000.00	27,871.00	442,129.00	470,000.00	100%	跟客户谈判每次到付款时间,客户拒不支付,严重拖款	上门催收
155	深圳市鼎盛兴电路有限公司	否	2014年、2015年	干膜	729,888.12	276,776.62	453,111.50	453,111.50	453,111.50	0.00	453,111.50	100%	被列为失信人	电话、上门催收、发催款函

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
156	深圳市天港华电子有限公司	否	2016年	补强板	729,888.12	298,617.45	431,270.67	431,270.67	431,270.67	0.00	431,270.67	100%	被列为失信人	电话、上门催收、发催款函
157	惠州科翰发电子有限公司	否	2018年、2019年	字符喷印机、柯尼卡喷头、联轴器	613,400.00	209,750.00	403,650.00	403,650.00	403,650.00	0.00	403,650.00	100%	被列为失信人	2020年已诉讼
158	深圳市禾一科技有限公司	否	2016年	覆盖膜	492,210.00	128,170.40	364,039.60	364,039.60	364,039.60	0.00	364,039.60	100%	被列为失信人	2019年已诉讼
159	东莞市前延智能科技有限公司	否	2015年11月23日	全自动X光检查机	680,000.00	350,000.00	330,000.00	330,000.00	330,000.00	0.00	330,000.00	100%	账期5年以上,拖欠时间长,难收回	电话、上门催收
160	深圳市瑞达高科科技有限公司	否	2017年、2018年	黄色覆盖膜	331,612.50	17,671.32	313,941.18	313,941.18	313,941.18	0.00	313,941.18	100%	限高企业	电话、上门催收、发催款函
161	湖州南浔遨优电池有限公司	否	2017年9月5日	全自动X光检查机	760,000.00	456,000.00	304,000.00	304,000.00	45,144.00	258,856.00	304,000.00	100%	企业破产,正业已申报普通债权	上门催收
162	河南国能电池	否	2016年10月31日	全自动X光检查机	750,000.00	450,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00	0.00	300,000.00	100%	被列为失信人	电话、上门催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
	有限公司		日											
163	北京国能电池科技有限公司	否	2016年10月31日	全自动X光检查机	750,000.00	450,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00	0.00	300,000.00	100%	被列为失信人	电话、上门催收
164	深圳市倍朗斯科技有限公司	否	2016年8月19日	半自动X光检查机	1,280,000.00	1,024,000.00	256,000.00	256,000.00	256,000.00	0.00	256,000.00	100%	限高企业;拖欠税款	发函催收、2019年已诉讼
165	深圳市软迅达电路有限公司	否	2016年	覆盖膜、纯胶膜	211,360.00	33,910.00	177,450.00	177,450.00	177,450.00	0.00	177,450.00	100%	被列为失信人	电话、上门催收、发催款函
166	深圳市鄱阳科技有限公司	否	2018年	卷对片UV激光切割机	380,000.00	206,845.00	173,155.00	430,499.37	430,499.37	-257,344.37	173,155.00	100%	正业提起诉讼胜诉,判决书下达,对方企业未执行	2019年已诉讼
167	惠州新联兴实业有限公司	否	2015年	半固化片无尘自动裁切机、线宽检测仪	238,000.00	70,000.00	168,000.00	168,000.00	168,000.00	0.00	168,000.00	100%	账期5年以上,拖欠时间长,难收回	电话、上门催收、发催款函
168	同健(惠阳)电子有限公司	否	2017年、2018年	线绕棉芯、销钉、	186,023.80	22,571.98	163,451.82	163,451.82	163,451.82	0.00	163,451.82	100%	被列为失信人	2019年已诉讼

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
169	深圳市前进锐阳科技有限公司	否	2017年	覆盖膜、干膜	292,470.00	133,483.19	158,986.81	158,986.81	158,986.81	0.00	158,986.81	100%	被列为失信人	发催款函、2019年起诉
170	广州南沙经济技术开发区胜得电路板有限公司	否	2015年	过滤棉芯、高粘底板粘尘纸卷、除尘胶纸	164,525.00	7,481.27	157,043.73	157,043.73	129,513.96	27,529.77	157,043.73	100%	诉讼案件,预计款项收不回	上门催收、诉讼
171	深圳市一造电路技术有限公司	否	2014年、2015年	吸水海棉、粘尘垫、棉芯、无尘布、粘尘滚轮	181,829.00	27,248.00	154,581.00	154,581.00	154,581.00	0.00	154,581.00	100%	账期5年以上,拖款时间长,难收回	电话、上门催收、发催款函
172	中慈(青岛)新能源汽车制造有限公司	否	2017年8月29日	全自动X光检查机	750,000.00	600,000.00	150,000.00	150,000.00	150,000.00	0.00	150,000.00	100%	拖款时间长,难收回,已诉讼	2019年已诉讼
173	深圳华祥荣正电子有限公司	否	2014年、2015年	棉芯、砂纸、碳芯、PP滤芯	166,829.00	26,686.00	140,143.00	140,143.00	140,143.00	0.00	140,143.00	100%	被列为失信人	电话、上门催收、发催款函
174	芜湖天弋能源科技有限公司	否	2019年1月5日	半自动X光检查机	290,000.00	150,000.00	140,000.00	140,000.00	2,142.00	137,858.00	140,000.00	100%	已申请破产,正业已申报普通	上门催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
175	惠州市奥星科技有限公司	否	2014年、2015年	覆盖膜、干膜	158,850.00	19,218.00	139,632.00	139,632.00	139,632.00	0.00	139,632.00	100%	债权 企业注销；被列为失信人	电话、发催款函，2019年终结执行
176	微宏动力系统(湖州)有限公司	否	2016年11月17日	全自动X光检查机	2,160,000.00	2,044,000.00	116,000.00	216,000.00	32,076.00	83,924.00	116,000.00	100%	质保金，客户拒不支付，已经过保	上门催收
177	湖北江为新能源有限公司	否	2018年7月20日	半自动X光检查机	290,000.00	174,000.00	116,000.00	116,000.00	6,878.80	109,121.20	116,000.00	100%	客户拒不支付款	上门催收、诉讼款
178	深圳市联鹏精密电路有限公司	否	2014年、2015年	干膜、覆盖膜、双面哑光离子型膜、离子型膜	120,513.04	5,056.00	115,457.04	115,457.04	115,457.04	0.00	115,457.04	100%	被列为失信人	电话、上门催收、发催款函
179	深圳市世域兴电子有限公司	否	2016年	电磁膜、覆盖膜	104,250.00	-	104,250.00	104,250.00	104,250.00	0.00	104,250.00	100%	被列为失信人	电话、客户处现场催收
180	深圳市德众信电路有限公司	否	2014年	kolon干膜	85,914.30	-	85,914.30	85,914.30	85,914.30	0.00	85,914.30	100%	企业注销	电话、上门催收、发催款函
181	珠海市斗门三元泰电子有限公司	否	2015年	覆盖膜、绿色隔板胶片	115,000.00	34,345.03	80,654.97	80,654.97	34,867.14	45,787.83	80,654.97	100%	账期5年以上，拖款时间长，难收回	上门催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
182	深圳市康迪星科技有限公司	否	2015年	覆盖膜、电磁膜	85,100.00	17,665.10	67,434.90	67,434.90	67,434.90	0.00	67,434.90	100%	被列为失信人	电话、客户处现场催收
183	信丰一造电子科技有限公司	否	2014年	维修费	66,600.00	-	66,600.00	66,600.00	66,600.00	0.00	66,600.00	100%	被列为失信人	电话、上门催收、发催款函
184	江苏智航新能源有限公司	否	2016年6月17日	半自动X光检查机	673,000.00	610,000.00	63,000.00	63,000.00	3,735.90	59,264.10	63,000.00	100%	资金困难母公司浙江尤夫高新纤维股份有限公司显示ST(特别处理股票)	上门催收
185	南昌比亚迪电子部品有限公司	否	2018年	应用服务器、数据库服务器、报表服务器、光纤交换机、光纤存储卡、千兆以太网交换机	528,000.00	475,200.00	52,800.00	52,800.00	3,131.04	23,268.96	26,400.00	50%	合力泰集团年报预测巨亏,谨慎性,建议计提50%	上门催收
186	深圳市泽百特电子有限公司	否	2013年	UV激光切割机	980,000.00	938,228.92	41,771.08	41,771.08	41,771.08	0.00	41,771.08	100%	账期5年以上,全额计提	电话、上门催收、发催款函

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
187	深圳市联兴电路有限公司	否	2014年、2015年	吸水海绵、瑞士星牌黄片、碳芯、磨刷	34,848.00	4,170.00	30,678.00	30,678.00	30,678.00	0.00	30,678.00	100%	账期5年以上,拖款时间长,难收回	电话、上门催收、发催款函
188	贵州省兆隆新能源科技有限公司	否	2017年10月23日	半自动X光检查机	300,000.00	270,000.00	30,000.00	30,000.00	4,455.00	25,545.00	30,000.00	100%	限高企业;股东被列为失信人	上门催收
189	深圳兴启发电路板有限公司	否	2018年、2019年	棉芯、碳芯、销钉、PP过滤袋	21,894.00	-	21,894.00	21,894.00	21,894.00	0.00	21,894.00	100%	被列为失信人	电话、客户处现场催收
190	万诺(广州番禺)线路板有限公司	否	2018年	线绕棉芯、机用粘尘纸卷、碳芯	28,468.50	12,000.00	16,468.50	16,468.50	16,468.50	0.00	16,468.50	100%	被列为失信人	电话、客户处现场催收
191	共青城超群科技股份有限公司	否	2017年、2018年	高效碳芯、棕片(哑面)、PVA吸水辊、PP滤芯、线绕棉芯	13,790.00	-	13,790.00	13,790.00	13,790.00	0.00	13,790.00	100%	被列为失信人	电话、发催款函、上门催收
192	深圳市达东誉科技有限公司	否	2016年	电磁膜	28,750.00	17,250.00	11,500.00	11,500.00	4,971.45	6,528.55	11,500.00	100%	客户倒闭,工商已注销	上门催收
193	勤基电路板(深圳)有限	否	2014年、2015年	孔铜测试仪探头CMI700用	15,000.00	5,830.00	9,170.00	9,170.00	9,170.00	0.00	9,170.00	100%	账期5年以上,拖款时间	电话、上门催收、发催款函

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
	公司			ETP 探头、物镜、拉力计、线宽检测仪单次维修费									长, 难收回	
194	深圳市欣丰电路有限公司	否	2015年	SRP-4 探头连接线 (CMI700 专用)	7,100.00	-	7,100.00	7,100.00	7,100.00	0.00	7,100.00	100%	企业被注销	电话、上门催收、发催款函
195	江苏恒力制动器制造有限公司	否	2015年4月10日	基于物联网技术的产品追溯管理系统	800,000.00	604,000.00	196,000.00	196,000.00	96,406.46	99,593.54	196,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
196	苏州三基铸造装备股份有限公司	否	2016年11月7日	MES 系统	400,000.00	240,000.00	160,000.00	160,000.00	48,000.00	112,000.00	160,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
197	内蒙古锡林郭勒盟经济和信息化委员会	否	2016年8月24日	信息技术咨询服务	299,500.00	149,750.00	149,750.00	149,750.00	44,925.00	104,825.00	149,750.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
198	深圳市力同科技发展有限公司	否	2014年12月2日	生产管理信息化系统项目	836,000.00	747,090.30	88,909.70	88,909.70	41,913.85	46,995.85	88,909.70	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、微信、上门催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
199	深圳市中智仿真科技有限公司	否	2014年6月20日	ERP产品费用及实施费用	245,023.50	158,773.50	86,250.00	86,250.00	25,875.00	60,375.00	86,250.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
200	深圳市丘陆科技有限公司	否	2016年9月29日	巴士集团OA项目	105,000.00	25,000.00	80,000.00	80,000.00	24,000.00	56,000.00	80,000.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、微信、短信、法务函
201	中建铝新材料成都有限公司	否	2016年9月9日	生产管理系统软件	215,490.00	172,392.00	43,098.00	60,337.20	18,101.16	24,996.84	43,098.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、微信催收
202	东莞博力威电池有限公司	否	2014年9月17日	软件系统实施	150,000.00	143,400.00	6,600.00	60,000.00	27,720.00	-21,120.00	6,600.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、微信催收
203	华润电力风能(青岛)有限公司	否	2017年2月17日	智能仓储管理系统软件和硬件项目	496,260.00	446,634.00	49,626.00	49,626.00	4,962.60	44,663.40	49,626.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	微信、电话、邮件催收
204	东风易进武汉工业有限公司	否	2016年12月26日	智能仓储管理系统(含实施培训)	200,000.00	171,560.00	28,440.00	28,440.00	8,532.00	19,908.00	28,440.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收、邮件催收
205	东莞康佳电子有限公司	否	2013年9月1日	硬件	5,000.00	3,500.00	1,500.00	1,500.00	45.00	1,455.00	1,500.00	100%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
206	江苏光芒新能源股份	否	2016年7月18日	软件及实施费	200,000.00	130,000.00	70,000.00	70,000.00	21,000.00	49,000.00	70,000.00	100%	客户信用较差、预计无	电话、上门催收

序号	客户名称	是否关联方	销售时间	交易内容	销售金额(元)	累计回款(元)	2020年末账面余额(元)	2019年末账面余额(元)	2019年坏账准备(元)	本期计提坏账金额(元)	2020年坏账准备(元)	预期信用损失率	计提理由	催款措施
	有限公司												法收回	
207	江苏双鱼食品有限公司	否	2017年11月28日	理料装盒设备	5,250,000.00	798,547.01	4,451,452.99	4,501,452.99	374,645.30	2,741,371.79	3,116,017.09	70%	客户信用较差、预计无法收回	电话、上门催收
	合计				331,685,341.36	172,002,116.40	159,683,224.96	191,122,920.08	109,249,306.72	32,745,362.62	141,994,669.34			

二、组合计提坏账准备的情况

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

1、信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内关联方的其他应收款

2、按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（合并范围内关联方组合）	预计存续期

3、各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	3.00%	3.00%
1-2年	15.00%	5.00%
2-3年	30.00%	10.00%
3-4年	60.00%	30.00%
4-5年	80.00%	50.00%
5年以上	100.00%	100.00%

组合2（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

2020年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款情况：

账龄	期末余额（元）		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	600,610,202.35	18,018,306.09	3.00
1至2年	82,400,761.12	12,360,114.17	15.00
2至3年	20,265,839.38	6,079,751.80	30.00
3至4年	4,281,340.01	2,568,804.00	60.00
4至5年	562,630.46	450,104.37	80.00
5年以上	907,931.82	907,931.82	100.00
合计	709,028,705.14	40,385,012.25	

三、本期核销应收账款的情况

单位：元

序号	客户名称	应收账款性质	欠款发生时间	客户成立时间	客户主要股东	客户注册地及主要经营地点	交易背景	原交易额	回款情况	核销前账面余额
1	深圳市康茂多层电路有限公司	销货款	2014-2016年	2011年9月9日	祖新亮 徐国辉 严建新	深圳市宝安区沙井街道同富裕工业区湾厦工业园9号厂房5层南面	一般性贸易	175,775.00	10,264.85	165,510.15
2	深圳市路路通线路板有限公司	销货款	2017-2018年	2011年6月30日	深圳市鑫岸科技有限公司 王永录	深圳市坪山新区坑梓秀新工业区牛鼻路7号	一般性贸易	824,469.00	166,610.55	657,858.45
3	四川西南联盛通讯技术有限公司	销货款	2020年	2017年6月28日	深圳市意龙通信有限公司	宜宾临港经济技术开发区新田湾路98号	一般性贸易	2,000,000.00	退货	230,088.50
4	天津莱茵克拉电梯有限公司	销货款	2017年12月	1995年10月27日	王文旭	天津宝坻节能环保工业区天中路19号	一般性贸易	9,966,000.00	1,910,000.00	8,056,000.00
5	湖北茂盛生物有限公司	销货款	2020年5月	2009年2月11日	周义展	随县厉山镇勤劳社区居委会六组	一般性贸易	645,000.00	387,000.00	258,000.00
6	深圳市沃尔核材股份有限公司	销货款	2019年6月	1998年6月19日	上市公司	深圳市坪山区龙田街道兰景北路沃尔工业园	一般性贸易	180,000.00	135,116.00	44,884.00

7	深圳展捷光电有限公司	销货款	2017年12月	2016年11月23日	高小平 魏泽鹏	深圳市光明新区光明街道观光路3009号招商局光明科技园B5栋01C、02A、02B、02C单元	一般性贸易	2,325,000.00	1,500,000.00	825,000.00
合计								16,116,244.00	4,108,991.40	10,237,341.10

续上表

单位：元

序号	客户名称	核销前账面余额	计提坏帐准备	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生	客户破产日期	公司核销账务处理日期
1	深圳市康茂多层电路有限公司	165,510.15	165,510.15	165,510.15	对方已经破产，正业申报普通债权，无财产可分配	法律程序，申报破产债权，根据破产财产分配结果核销坏账，管理层审批程序	否	2019年12月	2020年8月
2	深圳市路路通线路板有限公司	657,858.45	657,858.45	657,858.45	对方已经破产，正业申报普通债权，无财产可分配	法律程序，申报破产债权，根据破产财产分配结果核销坏账，管理层审批程序	否	2020年11月	2020年12月
3	四川西南联盛通讯技术有限公司	230,088.50	230,088.50	230,088.50	因销售商品质量问题，导致客户产品不达标，造成客户损失，客户起诉正业。2020年12月正业退还货款并赔偿，相关应已申报的税金无法返还，正业核销处理	法律程序，管理层审批程序	否		2020年12月
4	天津莱茵克拉电梯有限公司	8,056,000.00	8,056,000.00	8,056,000.00	公司起诉对方偿还货款，胜诉，向法院申请强制执行，	法律程序，管理层审批程序	否		2020年12月

					法院于 2020 年 12 月出具执行裁定书，因对方无可执行财产，终结执行程序				
5	湖北茂盛生物有限公司	258,000.00	258,000.00	258,000.00	对方无可执行财产	管理层审批程序	否		2020 年 12 月
6	深圳市沃尔核材股份有限公司	44,884.00	44,884.00	44,884.00	对方无可执行财产	管理层审批程序	否		2020 年 12 月
7	深圳展捷光电有限公司	825,000.00	825,000.00	825,000.00	公司起诉对方偿还货款，2020 年 7 月经法院调解，双方自愿和解，货款总额 232.5 万元按 150 万执行，已收回 150 万，剩余 82.5 万无法收回，公司核销处理	法律程序，管理层审批程序	否		2020 年 11 月
合计		10,237,341.10	10,237,341.10	10,237,341.10					

四、本期收回或转回的坏账准备的情况

本期收回或转回坏帐准备170.48万元系公司子公司江苏正业在测算本期按账龄组合计提坏账准备的应收账款坏帐准备额度时，因本期按账龄组合计提坏账准备的应收账款账龄结构变化导致本期应收账款坏帐准备余额比上期已计提的坏帐准备余额减少170.48万元，因而形成转回坏帐准备170.48万元。经审核江苏正业以前年度计提坏账准备谨慎、客观，会计处理符合《企业会计准则》的规定。

五、通过以上分析，公司发生坏帐损失的主要原因是客户经营失败、信用不佳以及质量纠纷。公司在发现客户有可能不能按期付款时采取了积极催收直至法律诉讼等追讨措施，同时公司逐一分析有可能发生坏帐损失的客户的具体情况和款项可收回概率，采取了单项逐一计提坏账准备的措施。本期核销的应收款前期均已全额计提了坏帐准备。

六、针对公司计提信用损失准备的情况，我们执行的审计程序

1、了解、评价并测试了管理层识别应收款项发生信用损失准备迹象，评估和复核信用损失准备的内部控制，包括有关识别减值的客观证据和计算减值准备的控制；

2、核对预期信用损失准备明细账与总账的余额是否相符；

3、按计提坏账准备的范围、标准测算已提预期信用损失准备是否充分，若有大额差异应进行调整；

4、检查年度内坏账损失的原因是否清楚，有无授权批准，有无已作坏账损失处理后又收回的账款；

5、检查本期重要的应收款项核销的审批程序是否遵守公司的内部控制，核对包括客户与公司是否存在关联方关系、以前年度款项形成原因是否客观等事项；

6、检查资产负债表日后仍未收回的长期挂账应收账款；

7、检查向债务人询证回函的例外事项及存有争执的余额；

8、检查预期信用损失准备的贷方记录是否与列作信用损失的账项一致；

9、复核计算预期信用损失准备余额占应收账款余额的比率，并和以前年度的相关比率核对，检查分析其重大差异，

10、验明预期信用损失是否已在资产负债表上恰当披露。

年审会计师核查意见：

2020年度，公司根据应收账款组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认应收账款的损失准备。2020年度公司按账龄组合计提坏帐准备比率略高于2019年度，总体平衡。

经核查，单项计提坏账准备的依据充分合理，相关客户与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高不存在关联关系，不存在资金占用或财务资助情形。

我们认为，公司2020年度应收账款坏帐准备计提、核销及转回是合理的，没有证据表明以前年度坏账准备计提不谨慎、不客观的情形，相关会计处理符合《企业会计准则》的规定，没有发现公司存在通过计提坏帐准备调节利润的情形。

问题8、报告期末，公司存货账面余额为45,166.82万元，本期计提存货跌价准备8,747.72万元，转回或转销9,286.91万元。请说明：

（1）结合存货的类别、库龄、存货跌价准备计提的方法和测试过程、可变现净值等情况说明本报告期存货跌价准备计提是否充分。

（2）结合已计提跌价准备存货实现销售及期后回款情况，说明本期转回或转销存货跌价准备的会计处理是否合规，前期计提跌价准备的判断是否谨慎、客观。

（3）结合问题（1）（2）的回复说明是否存在通过计提存货跌价准备调节利润的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、本期计提存货跌价准备的情况

1、截至2020年12月31日，正业科技确认的存货跌价准备余额为14,301.45万元，本期计提金额为8,747.73万元，本期因存货价值恢复转回563.80万元，已领用生产出库存商品并对外实现销售结转至营业成本而转销存货跌价准备8,723.12万元。

2、为解决不良存货占用的资金，公司发动所有部门对存货进行消化处理：争取客户订单进行销售、通过工艺改造对产品进行升级换代、对库存原料进行替代使用等。经过多次讨论与研究，公司认为部分存货取得订单的可能性已经不高，难以改造或者改造成本较高，市场竞争力已经丧失，存货使用价值较低。2020年第四季度，基于成本效益原则考虑，公司管理层根据存货账面成本低于可收回价值计提了大额存货跌价准备，主要集中在炫硕智造、集银科技及正业科技母公司，主要明细如下：

会计主体	科目类别	1-365天	366-730天	731天以上	合计(元)	跌价金额(元)	计提方法	可变现净值(元)
		结存金额(元)	结存金额(元)	结存金额(元)				
集银科技	原材料	22,995,965.00	3,273,923.35	8,505,526.01	34,775,414.36	13,642,787.95	成本法	21,132,361.74
	产成品	10,006,292.15	10,877,558.27	8,815,724.00	29,699,574.42	29,203,365.62	成本法	496,208.80
	在产品	41,116,788.41			41,116,788.41	8,583,816.77	成本法	38,428,146.55
	合计	74,119,045.56	14,151,481.62	17,321,250.01	105,591,777.19	51,429,970.34		60,056,717.08
炫硕智造	原材料	8,175,685.81	3,324,213.81	4,269,404.21	15,769,303.83	8,702,697.01	成本法	6,539,859.00
	发出商品	845,864.49	21,518.31		867,382.80	143,126.69	成本法	811,686.88
	产成品	2,426,034.75	634,336.40	363,223.25	3,423,594.40	1,748,754.37	成本法	1,674,840.03
	在产品	3,612,143.86			3,612,143.86	1,123,786.44	成本法	2,488,357.30
	合计	15,059,728.91	3,980,068.52	4,632,627.46	23,672,424.89	11,718,364.51		11,514,743.21
母公司	原材料	21,667,903.06	4,833,699.58	3,814,556.07	30,316,204.73	13,160,324.31	成本法	17,155,880.42
	发出商品	35,783,463.70			35,783,463.70	5,981,742.59	成本法	46,309,042.90
	周转材料	118,967.84	14,991.00	1,486.27	135,445.11	16,432.58	成本法	119,012.53
	产成品	48,139,897.33	17,613,909.57	6,355,115.74	72,108,922.64	34,243,596.10	成本法	53,830,434.53
	在产品	40,137,596.44	11,818,918.45	11,771,141.23	63,727,656.12	26,358,055.94	成本法	37,369,600.18
	合计	145,847,828.37	34,281,518.60	21,942,299.31	202,071,692.30	79,760,151.52		154,783,970.56
总计		235,026,602.84	52,413,068.74	43,896,176.78	331,335,894.38	142,908,486.37		226,355,430.85

二、本期计提存货跌价准备的测试过程

公司聘请第三机构对公司期末存货的可变现价值进行了测试，并出具了正业科技母公司、炫硕智造及集银科技的存货（包含呆滞存货）可变现净值的评估出具了中锋评报字（2021）第 40065 号评估报告、中锋评报字（2021）第 40039 号评估报告、中锋评报字（2021）第 40058 号评估报告。

1、跌价准备计提的方法的基本原则

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。

2、测试过程

（1）对外销售的产成品。评估人员根据产成品经核实的数量、销售价格，以市场法确定评估价值。即在产成品不含税销售价格的基础上扣除销售税金、销售费用、所得税及适当比例的税后利润确定其评估值。计算公式为：

产成品的评估值=产成品数量×不含税的销售单价×[1-销售费用率-销售税金率-销售利润率×所得税税率-销售利润率×（1-所得税税率）×净利润折减率]

（2）对于呆滞原材料，对购买日期较长且已报废的原材料，按可回收价值扣减增值税附加税作为可变现净值。

对于呆滞库存商品（呆滞在产品及自制半成品参照呆滞库存商品处理方法），经向公司管理层、销售部门及技术部门了解，呆滞库存商品主要是由于技术落后等原因已无销售市场，目前只能报废或折价处理，对于有历史处置案例或未来计划处置的库存商品，参考历史及未来该类型产品的处置回收率，以账面值乘以处置回收率扣减销售附加税作为可变现净值。计算公式为：

可变现净值=实际数量×账面单价×处置回收率×（1-销售税金及附加费率）

补充回复内容如下：

2020 年末，正业科技对公司存货减值进行聘请北京中锋资产评估有限责任公司对公司的存货实施了以财务报告为目的的资产评估，依据资产评估报告，公司实施了相应的复核等程序后，根据存货账面成本低于可收回价值计提了存货跌价准备 8,747.72 万元，主要集中在炫硕智造、集银科技及正业科技母公司。

主要公司存货跌价准备计提情况如下表：

单位：人民币元

会计主体	科目类别	存货账面价值	跌价金额	可变现净值	计提方法
集银科技	原材料	34,775,414.36	13,642,787.95	21,132,361.74	成本与可变现净值孰低
	产成品	29,699,574.42	29,203,365.62	496,208.80	成本与可变现净值孰低
	在产品	41,116,788.41	8,583,816.77	38,428,146.55	成本与可变现净值孰低
	合计	105,591,777.19	51,429,970.34	60,056,717.08	
炫硕智造	原材料	15,769,303.83	9,229,444.83	6,539,859.00	成本与可变现净值孰低
	发出商品	867,382.80	143,126.69	811,686.88	成本与可变现净值孰低
	产成品	3,423,594.40	1,748,754.37	1,674,840.03	成本与可变现净值孰低
	在产品	3,612,143.86	1,123,786.44	2,488,357.30	成本与可变现净值孰低
	合计	23,672,424.89	11,718,364.51	11,514,743.21	
母公司	原材料	30,316,204.73	13,160,324.31	17,155,880.42	成本与可变现净值孰低
	发出商品	35,783,463.70	5,981,742.59	46,309,042.90	成本与可变现净值孰低
	周转材料	135,445.11	16,432.58	119,012.53	成本与可变现净值孰低
	产成品	72,108,922.64	34,243,596.10	53,830,434.53	成本与可变现净值孰低
	在产品	63,727,656.12	26,358,055.94	37,369,600.18	成本与可变现净值孰低
	合计	202,071,692.30	79,760,151.52	154,783,970.56	
总计	331,335,894.38	142,908,486.37	226,355,430.85		

(一) 正业科技母公司存货跌价准备计提情况

1、减值测试的对象与范围

(1) 正业科技母公司 2020 年末存货

(2) 减值测试的方式为：聘请第三方机构实施以财务报告为目的的资产评估，公司实施复核程序后，确定期末存货的可变现净值，并按照存货成本与可变现净值孰低的方法确定存货跌价准备。

(3) 期末存货的基本情况

单位：人民币元

编号	科目名称	金额
1	原材料	30,316,204.73

2	发出商品	35,783,463.70
3	在库周转材料	135,445.11
4	产成品	72,108,922.64
5	在产品	63,727,656.12
6	合计	202,071,692.30

2、期末存货的情况及特点

纳入本次评估范围的存货基本情况：

(1) 原材料 11619 项，主要为 RTR 卷式放收 UV 激光打孔器、YLR-500-MM-Y14500W 光纤激光器，alonHD-355+1 激光器、PX100-3-GF, 15W, edgewave 紫外皮秒激光器、XG5200B-HS 全自动 X 光检查机、PXS10-40W, 130kV X 光管等原材料；

(2) 发出商品 3536 项主要为 200141-XG5200A(M6U) 全自动 X 光检查机、JG18-SP15UV 激光切割机、XK32A 自动线宽测量仪等自动化设备；

(3) 周转材料 162 项，主要为铁氟龙胶布、铭牌、万能胶、胶袋等；

(4) 产成品 3861 项，主要为 SL1000 半固化片自动收料机、MX-460 水平板弯板翘反直机、101124-XG5200A(Y) 全自动 X 光检查机等；

(5) 在产品 4426 项，主要为在产的 JG13UV 激光切割机、BQ5000C 补强机、JG21UV 激光打孔机、PY800I 全自动流水线喷印机等。

上述存货中，部分原材料、周转材料在库时间较长，材料性能已达不到客户要求，无法用于后续生产，公司拟将其作为废料处理；部分产成品及在产品系呆滞无市场需求、部分发出商品系客户退回产品，公司拟拆机处置。

3、具体的测算方法

根据《企业会计准则第 1 号—存货》的规定，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，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。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

部分产成品处于销售退回且滞销的状态，本次测算以拆解产成品可回收利用原材料市场价值扣减可回收利用原材料相关的实体性贬值、功能性贬值及经济性贬值及拆除费用后确定可变现净值即评估值。

截至期末存货处于报废、滞销的状态的，以再生资源收购单价与重量的乘积确定可变现净值。

(1) 原材料

期末，原材料的可变现净值采用市场法确定。

①部分原材料购进日期接近于评估基准日且价格变动很小，以核实后账面值确认评估值。

②对购买日期较长且已报废的原材料，按可回收价扣减增值税附加税为评估值。

可变现净值=可回收价*（1-销售税金及附加费率）

可回收价=账面值*处置回收率

销售税金及附加费率=产品销售税金及附加/产品销售收入

A. 处置回收率

本次出现跌价现象的原材料为在库呆滞原材料，大多数购置日时间为一到两年以上。本期测算的处置回收率为 0.32%。

B. 销售税金及附加费率

根据企业 2018-2020 年度的财务报表销售资料测算，税金及附加的费率为 0.78%。

近三年税金及附加情况如下表：

金额单位：人民币元

项目名称:	2018 年度		2019 年度		2020 年度		平均值
	金额	比率	金额	比率	金额	比率	比率
销售收入	542,280,665.16		359,420,562.48		573,244,850.39		
税金及附加	4,025,103.35	0.74%	3,011,784.58	0.84%	4,435,051.47	0.77%	0.78%

③可变现净值的确定

A、①部分原材料购进日期接近于评估基准日且价格变动很小，以核实后账面值确认评估值，即原材料的可变现价值。

B、②对购买日期较长且已报废的原材料，按可回收价扣减增值税附加税为评估值。

评估价值=实际数量×账面单价×可回收率×（1-销售税金及附加费率）

可回收率取 0.32%；销售税金及附加费率取 0.78%。

经测算，原材料可变现净值为 1,715.59 万元。

④本期测算应计提的存货跌价准备

经测算，本期原材料应计提存货跌价准备 7,674,193.05 元，期末存货跌价准备—原材料的余额为 13,160,324.31 元。具体计算过程如下：

单位：人民币元

期间	项目	金额
期初数	账面余额	20,448,429.23
	存货跌价准备	5,492,730.94
	账面净额	14,955,698.29
本期存货跌价准备变动情况	本期提取	7,674,193.05
	本期转回	
	本期转销	6,599.68
期末数	可变现净值	17,155,880.42
	其中：存在减值现象的原材料可变现净值	42,123.97
	账面余额	30,316,204.73
	其中：存在减值迹象的原材料账面余额	13,202,448.28
	存货跌价准备	13,160,324.31

期间	项目	金额
	账面净额	17,155,880.42

(2) 产成品

①正常库存、销售的产成品

正业科技根据产成品经核实的数量、销售价格，以市场法确定其期末可变现净值。即在产成品不含税销售价格的基础上扣除销售税金、销售费用、所得税及适当比例的税后利润确定其评估值。

计算公式为：

产成品的可变现净值=产成品数量×不含税的销售单价×[1-销售费用率-销售税金率-销售利润率×所得税税率-销售利润率×(1-所得税税率)×净利润折减率]

A、产成品不含税销售价格根据期末销售情况确定；销售费用率、销售税金率、销售利润率等指标均依据企业近年来的会计报表综合确定；

B、净利润折减率根据产成品的销售状况确定，其中畅销产品为 0，一般销售产品为 50%，勉强可销售的产品为 100%，

C、净利润折减率取 50%。

②对于滞销、积压、降价销售，按可回收净收益确定评估值，即按可回收价扣减增值税附加税为评估值。

可变现净值=可回收价*（1-销售税金及附加费率）；

可回收价=账面值*处置回收率；

销售税金及附加费率=产品销售税金及附加/产品销售收入。

A、根据正业科技 2020 年实际处置产出品经验值测算，2020 年正业科技处置的产成品处置回收率为 2.36%。

B、具体的税金及附加的费率以近三年是发生的税金及附加为基础进行测算，本次按照 0.78%计算。

C、销售费用率以近三年实际发生的销售费用为基础进行测算，本次按照

10.11%计算。

具体测算过程如下：

金额单位：人民币元

项目名称	2018 年度		2019 年度		2020 年度		平均值
	金额	比率	金额	比率	金额	比率	
销售收入	542,280,665.1		359,420,562.4		573,244,850.3		
税金及附加	4,025,103.35	0.74%	3,011,784.58	0.84%	4,435,051.47	0.77%	0.78%
销售费用	48,328,245.40	8.91%	46,970,697.34	13.07%	47,867,950.44	8.35%	10.11

③可变现净值的确定

根据上述测算方法，产成品可变现价值为 5,383.04 万元。

④本期存货跌价准备计提的情况

经测算，本期产成品应计提存货跌价准备 21,517,512.65 元，期末存货跌价准备—产成品的余额为 34,243,596.10 元。具体计算过程如下：

单位：人民币元

期间	项目	金额
期初数	账面余额	49,043,899.37
	存货跌价准备	18,882,141.66
	账面净额	30,161,757.71
本期存货跌价准备变动情况	本期提取	21,517,512.65
	本期转回	
	本期转销	6,156,058.21
期末数	可变现净值	53,830,434.53
	其中：存在减值现象的产成品可变现净值	2,197,157.06
	账面余额	72,108,922.64
	其中：存在减值迹象的产成品账面余额	36,440,753.16
	存货跌价准备	34,243,596.10
	账面净额	37,865,326.54

3、在产品

在产品为尚未完工的在制品。正业科技在产品生产周期较短，企业按实际成

本记账，其成本组成内容为生产领用的原材料、制造费用、辅助材料和人工费用等。

对于正常生产状态的在产品在核查其成本构成与核算情况后按照其账面值基本确定在产品的现时价值。

对于部分在产品由于属于无法销售的产品，公司以拟打包处置可回收价扣减增值税附加税为评估值。该部分在产品的处置回收率参考产成品的处置回收率计算。

经测算，本期在产品计提存货跌价准备 11,107,851.72 元，期末存货跌价准备—在产品的余额为 26,358,055.94 元。具体计算过程如下：

单位：人民币元

期间	项目	金额
期初数	账面余额	53,526,598.21
	存货跌价准备	16,423,623.62
	账面净额	37,102,974.59
本期存货跌价准备变动情况	本期提取	11,107,851.72
	本期转回	
	本期转销	1,173,419.40
期末数	可变现净值	37,369,600.18
	其中：存在减值现象的在产品可变现净值	632,003.74
	账面余额	63,727,656.12
	其中：存在减值迹象的在产品账面余额	26,990,059.68
	存货跌价准备	26,358,055.94
	账面净额	37,369,600.18

4、发出商品

发出商品为企业商品销售不满足收入确认条件但已发出商品的成本。企业按照实际成本进行核算。

企业发出商品主要包括 X 光检查机、激光切割机及配件等。正业科技根据产成品经核实的数量、销售价格，以市场法确定期末可变现价值。即在产成品不含

税销售价格的基础上扣除销售税金确定其评估值。对于送客户不确认收货的发出商品按可回收净收益确定评估值。

经测算，本期发出商品应计提存货跌价准备 5,981,742.59 元，期末存货跌价准备—发出商品的余额为 5,981,742.59 元。具体计算过程如下：

单位：人民币元

期间	项目	金额
期初数	账面余额	40,788,013.07
	存货跌价准备	528,738.13
	账面净额	40,259,274.94
本期存货跌价准备变动情况	本期提取	5,981,742.59
	本期转回	
	本期转销	528,738.13
期末数	可变现净值	46,309,042.90
	其中：存在减值现象的发出商品可变现净值	3,694,605.00
	账面余额	35,783,463.70
	其中：存在减值迹象的发出商品账面余额	9,676,347.59
	存货跌价准备	5,981,742.59
	账面净额	29,801,721.11

5、在库周转材料

在库周转材料是公司内部生产线上周转的原材料。在库周转材料的可变现净值采用市场法进行估算，即按照现行市场价格并加上合理的运杂费及损耗后计算。部分原材料购进日期接近于评估基准日且价格变动很小，以核实后账面值确认。购买日期较长且已报废的原材料，按可回收价扣减增值税附加税后确定。

经测算，本期在库周转材料计提存货跌价准备 16,432.58 元，期末存货跌价准备—在库周转材料的余额为 16,432.58 元。具体计算过程如下：

单位：人民币元

期间	项目	金额
期初数	账面余额	101,589.18
	存货跌价准备	

期间	项目	金额
	账面净额	101,589.18
本期存货跌价准备变动情况	本期提取	16,432.58
	本期转回	
	本期转销	
期末数	可变现净值	119,012.53
	其中：存在减值现象的在库周转材料可变现净值	44.69
	账面余额	135,445.11
	其中：存在减值迹象的在库周转材料账面余额	16,477.27
	存货跌价准备	16,432.58
	账面净额	119,012.53

(二) 炫硕智造存货跌价准备计提情况

1、减值测试的对象与范围

(1) 期末进行减值测试涉及的存货为炫硕智造 2020 年末的全部存货。

(2) 减值测试的方式为：聘请第三方机构实施以财务报告为目的的资产评估，公司实施复核程序后，确定期末存货的可变现净值，并按照存货成本与可变现净值孰低的方法确定存货跌价准备。

(3) 期末存货的基本情况

单位：人民币元

编号	科目名称	账面价值
1	原材料	15,769,303.83
2	发出商品	867,382.80
3	产成品	3,423,594.40
4	在产品	3,612,143.86
5	存货合计	23,672,424.89

2、期末存货的情况及特点

纳入本次测试的存货基本情况：

纳入本次测试的存货分布较集中，主要分布在炫硕智造的仓库内。

纳入本次评估范围的存货主要为

(1)原材料 5,149 项主要为 LED-0603 逆时针大金振动盘、8 联阀汇流板组件、60V_1A 编带机测试板 V1.0.1、四轴机器人、80 层烤炉、31 万像素 CCD 专用高速控制器等原材料；

(2)产成品 15 项，主要为常规分光机、常规编带机、玻璃盘分光机等；

(3)在产品 88 项，主要为在产的新型编带机（2018）、分光机 XSFG2060 等；

(4)发出商品 568 项，主要为发到客户处的新型编带机（2018）及配件、光谱仪光探头等。

上述存货中，部分原材料在库时间较长，材料性能已达不到客户要求，无法用于后续生产，公司拟将其作为废料处理；部分产成品系呆滞无市场需求或不在库且客户不确认收货产成品，公司拟降价处置；部分在产品系客户取消订单公司拟降价处置；部分发出商品系发出后 1 年客户未确认收货产品，公司拟降价处置。

3、具体的测算方法

根据《企业会计准则第 1 号—存货》的规定，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，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。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

部分产成品处于销售退回且滞销的状态，本次测算以拆解产成品可回收利用原材料市场价值扣减可回收利用原材料相关的实体性贬值、功能性贬值及经济

性贬值及拆除费用后确定可变现净值即评估值。

截至期末存货处于报废、滞销的状态的，以再生资源收购单价与重量的乘积确定可变现净值。

(1) 原材料

期末，原材料评估采用市场法。

①部分原材料购进日期接近于评估基准日且价格变动很小，以核实后账面值确认评估值。

②对购买日期较长且已报废的原材料，按可回收价扣减增值税附加税为评估值。

评估值=可回收价×(1-销售税金及附加费率)

可回收价=账面值×处置回收率

销售税金及附加费率=产品销售税金及附加/产品销售收入

A、处置回收率：2020年处置的原材料处置回收率按大类测算如下：

序号	大类	可回收率
1	大金振动盘类	66.08%
2	机器人类	44.48%
3	其他原材料	0.97%

B、销售税金及附加费率：根据企业2018-2020年度的财务报表销售资料测算：

单位：人民币元

项目名称：	2018年度		2019年度		2020年度		平均值
	金额	比率	金额	比率	金额	比率	比率
销售收入	170,509,847.74		78,882,423.08		53,206,029.37		
销售税金及附加	434,372.51	0.25%	356,565.41	0.45%	282,705.66	0.53%	0.41%

综上，本期的销售税金及附加费率取值为0.41%。

③可变现净值的确定

按照上述方法测算后，原材料可变现净值为653.99万元。

④本期测算应计提的存货跌价准备

经测算，本期原材料应计提存货跌价准备 5,472,476.06 元，期末存货跌价准备—原材料的余额为 9,229,444.83 元。具体计算过程如下：

单位：人民币元

期间	项目	金额
期初数	账面余额	27,097,646.62
	存货跌价准备	14,309,466.30
	账面净额	12,788,180.32
本期存货跌价准备变动情况	本期提取	5,472,476.06
	本期转回	-
	本期转销	10,552,497.53
期末数	可变现净值	6,539,859.00
	其中：存在减值现象的原材料可变现净值	2,613,111.18
	账面余额	15,769,303.83
	其中：存在减值迹象的原材料账面余额	11,842,556.01
	存货跌价准备	9,229,444.83
	账面净额	6,539,859.00

(2) 产成品

纳入减值测试范围的产成品全部为对外销售的产品，主要包括分光机、编带机等。

①对于对外销售的产成品，根据产成品经核实的数量、销售价格，以市场法确定期末可变现价值。即在产成品不含税销售价格的基础上扣除销售税金、销售费用、所得税及适当比例的税后利润确定其评估值。

计算公式为：

产成品的评估值=产成品数量×不含税的销售单价×[1-销售费用率-销售税金率-销售利润率×所得税税率-销售利润率×(1-所得税税率)×净利润折减率]

其中：

产成品不含税销售价格根据评估基准日销售情况确定；

销售费用率、销售税金率、销售利润率等指标均依据企业近年来的会计报表

综合确定；

净利润折减率根据产成品的销售状况确定，其中畅销产品为 0，一般销售产品为 50%，勉强可销售的产品为 100%，对于正常销售产品，净利润折减率取 50%。

②对于滞销、积压、降价销售，按可回收净收益确定评估值，即按可回收价扣减增值税附加税为评估值。

根据 2020 年正业科技处置类似商品的回收率，综合考虑相关因素的影响，预计 2020 年处置的贴片机处置回收率为 4%，分光机、编带机的处置回收率为 11%。

③可变现净值的确定

根据上述测算方法，产成品可变现价值为 1,674,840.03 元。

④本期测算应计提的存货跌价准备

经测算，本期产成品计提存货跌价准备 116,054.50 元，期末存货跌价准备—产成品的余额为 1,748,754.37 元。具体计算过程如下：

单位：人民币元

期间	项目	金额
期初数	账面余额	30,267,379.22
	存货跌价准备	24,497,463.93
	账面净额	5,769,915.29
本期存货跌价准备变动情况	本期提取	116,054.50
	本期转回	
	本期转销	22,864,764.06
期末数	可变现净值	1,674,840.03
	其中：存在减值现象的产成品可变现净值	1,674,840.03
	账面余额	3,423,594.40
	其中：存在减值迹象的产成品账面余额	3,423,594.40
	存货跌价准备	1,748,754.37
	账面净额	1,674,840.03

3、在产品

在产品为尚未完工的在制品。经核查，部分在产品成本结转及时完整，金额准确，且生产周期较短，公司按实际成本记账，其成本组成内容为生产领用的原材料、制造费用、辅助材料和人工费用等。经核查其成本构成与核算情况后认为其账面值基本可以体现在产品的现时价值。

对于部分在产品由于属于无法销售的产品，公司拟打包处置可回收价扣减增值税附加税为测试的期末可变现价值。该部分在产品的处置回收率参考产成品的处置回收率计算。

经测算，本期在产品计提存货跌价准备 1,123,786.44 元，期末存货跌价准备—在产品的余额为 1,123,786.44 元。具体计算过程如下：

单位：人民币元

期间	项目	金额
期初数	账面余额	23,518,493.12
	存货跌价准备	15,528,591.27
	账面净额	7,989,901.85
本期存货跌价准备变动情况	本期提取	1,123,786.44
	本期转回	
	本期转销	15,528,591.27
期末数	可变现净值	2,488,357.30
	其中：存在减值现象的在产品可变现净值	2,488,357.30
	账面余额	3,612,143.86
	其中：存在减值迹象的在产品账面余额	3,612,143.86
	存货跌价准备	1,123,786.44
	账面净额	2,488,357.42

（三）发出商品

发出商品账面价值 86.74 万元，跌价准备 14.31 万元，账面净值 72.43 万元。为企业商品销售不满足收入确认条件但已发出商品的成本。

本次实施减值测试时，正业科技根据产成品经核实的数量、销售价格，以市场法确定期末可变现价值。即在产成品不含税销售价格的基础上扣除销售税金确定其评估值。对于送货时间超过一年且客户不确认收货等的发出商品按可回

收净收益确定评估值。

经测算，本期发出商品计提存货跌价准备 142,334.22 元，期末存货跌价准备—发出商品的余额为 142,334.22 元。具体计算过程如下：

单位：人民币元

期间	项目	金额
期初数	账面余额	14,136,509.55
	存货跌价准备	1,086,586.25
	账面净额	13,049,923.30
本期存货跌价准备变动情况	本期提取	142,334.22
	本期转回	
	本期转销	1,085,793.78
期末数	可变现净值	811,686.88
	其中：存在减值现象的发出商品变现净值	559,648.95
	账面余额	867,382.80
	其中：存在减值迹象的发出商品账面余额	702,775.64
	存货跌价准备	142,334.22
	账面净额	724,256.11

（四）集银科技存货跌价准备计提情况

1、减值测试的对象与范围

（1）期末进行减值测试涉及的存货为集银科技 2020 年末的全部存货。

（2）减值测试的方式为：聘请第三方机构实施以财务报告为目的的资产评估，公司实施复核程序后，确定期末存货的可变现净值，并按照存货成本与可变现净值孰低的方法确定存货跌价准备。

（3）期末存货的基本情况

单位：人民币元

序号	科目名称	账面价值
1	原材料	34,775,414.36
2	产成品	29,699,574.42
3	在产品	41,116,788.41

2、期末存货的情况及特点

纳入本次测试的存货分布较集中，主要分布在集银科技的仓库内。

纳入本次评估范围的存货主要为：

根据产权持有人介绍，纳入本次评估范围的存货主要为：

(1) 原材料 15,932 项主要为脉冲电源 TCW-315AVIO、LBR860 利步瑞清洗机、等离子处理机 SAP03-380A、在线式硅酮胶点胶机、常压电浆清洗、CO2 激光切割机原材料；

(2) 产成品 75 项，主要为 TLI 全自动真空贴合机 JM-726CIV、全自动小尺寸覆膜机 JM-072、全自动 FOF 绑定机 JM-6900 等；

(3) 在产品 381 项，主要为在产的模组自动覆膜机 JM-072V2A-L、全自动 FOG 绑定机 JM-6300C1G、背光模组组装 3S 线 JM-985C 等。

上述存货中，部分原材料在库时间较长，材料性能已达不到客户要求，无法用于后续生产，公司拟将其作为废料处理；部分产成品及在产品系呆滞无市场需求，公司拟拆机处置。

3、具体测试方法

根据《企业会计准则第 1 号—存货》的规定，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，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。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的

可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

部分产成品处于销售退回且滞销的状态,本次测算以拆解产成品可回收利用原材料市场价值扣减可回收利用原材料相关的实体性贬值、功能性贬值及经济性贬值及拆除费用后确定可变现净值即评估值。

截至期末存货处于报废、滞销的状态的,以再生资源收购单价与重量的乘积确定可变现净值。

(1) 原材料

原材料评估采用市场法。

①部分原材料购进日期接近于评估基准日且价格变动很小,以核实后账面值确认评估值。

②对购买日期较长且已报废的原材料,按可回收价扣减增值税附加税为评估值。

评估值=可回收价×(1-销售税金及附加费率)

可回收价=账面值×处置回收率

销售税金及附加费率=产品销售税金及附加/产品销售收入

A、处置回收率:

集银科技的原材料构成主要为金属及塑料,占比为90%以上。根据集银科技2019年和2020年处置的情况,预计处置的原材料处置回收率按大类测算如下:

序号	主要构成	可回收率
1	脉冲电源 TCW-315AVIO	0.32%
2	LBR860 利步瑞清洗机	0.32%
3	等离子处理机 SAP03-380A	0.32%
4	在线式硅酮胶点胶机	0.32%
5	常压电浆清洗	0.32%
6	C02 激光切割机	0.32%
7	其他	0.32%

B、销售税金及附加费率:根据企业2018-2020年度的财务报表销售资料测算:

单位：人民币元

项目名称：	2018 年度		2019 年度		2020 年度		平均值
	金额	比率	金额	比率	金额	比率	比率
销售收入	357,443,709.59		359,774,535.92		321,798,929.99		
销售税金及附加	1,753,615.40	0.49%	1,363,777.06	0.38%	1,317,653.75	0.41%	0.43%

综上，本期的销售税金及附加费率取值为 0.43%。

③可变现净值的确定

经测算，原材料可变现净值为 21,132,361.74 元。

④本期测算应计提的存货跌价准备

经测算，本期原材料计提存货跌价准备 918,827.11 元，期末存货跌价准备—原材料的余额为 13,642,787.95 元。具体计算过程如下：

单位：人民币元

期间	项目	金额
期初数	账面余额	57,201,057.20
	存货跌价准备	18,229,727.80
	账面净额	38,971,329.40
本期存货跌价准备变动情况	本期提取	918,827.11
	本期转回	5,505,766.96
	本期转销	-
期末数	可变现净值	21,132,361.74
	其中：存在减值现象的原材料可变现净值	444,328.60
	账面余额	34,775,414.36
	其中：存在减值迹象的原材料账面余额	14,087,116.55
	存货跌价准备	13,642,787.95
	账面净额	21,132,626.41

(2) 产成品

产成品全部为对外销售的产品，主要包括贴合机、压焊机等。

①对于对外销售的产成品，根据产成品经核实的数量、销售价格，以市场法

确定期末可变现价值。即在产成品不含税销售价格的基础上扣除销售税金、销售费用、所得税及适当比例的税后利润确定其评估值。

计算公式为：

产成品的评估值=产成品数量×不含税的销售单价×[1-销售费用率-销售税金率-销售利润率×所得税税率-销售利润率×(1-所得税税率)×净利润折减率]

其中：

产成品不含税销售价格根据期末销售情况确定；

销售费用率、销售税金率、销售利润率等指标均依据企业近年来的会计报表综合确定；

净利润折减率根据产成品的销售状况确定，其中畅销产品为 0，一般销售产品为 50%，勉强可销售的产品为 100%，对于正常销售产品，净利润折减率取 50%。

②对于滞销、积压、降价销售，按可回收净收益确定评估值，即按可回收价扣减增值税附加税为评估值。

根据 2020 年正业科技处置类似商品的回收率，综合考虑相关因素的影响，预计 2020 年处置回收率为 0.85%。

本期，产成品的销售税金及附加费率按照前述原材料的税金及附加的税率计算，取 0.43%。

③可变现净值的确定

根据上述测算方法，产成品评估值为 496,208.80 元。

④本期测算应计提的存货跌价准备

经测算，本期产成品计提存货跌价准备 28,752,516.21 元，期末存货跌价准备—产成品的余额为 29,203,365.62 元。具体计算过程如下：

单位：人民币元

期间	项目	金额
期初数	账面余额	73,803,625.96
	存货跌价准备	28,843,638.78

期间	项目	金额
	账面净额	44,959,987.18
本期存货跌价准备变动情况	本期提取	28,752,516.21
	本期转回	
	本期转销	28,392,789.42
期末数	可变现净值	496,208.80
	其中：存在减值现象的产成品可变现净值	496,208.80
	账面余额	29,699,574.42
	其中：存在减值迹象的产成品账面余额	29,699,574.42
	存货跌价准备	29,203,365.62
	账面净额	496,208.80

(3) 在产品

在产品为尚未完工的在制品。经核查，部分在产品成本结转及时完整，金额准确，且生产周期较短，公司按实际成本记账，其成本组成内容为生产领用的原材料、制造费用、辅助材料和人工费用等。经核查其成本构成与核算情况后认为其账面值基本可以体现在产品的现时价值。

对于部分在产品由于属于无法销售的产品，公司拟打包处置可回收价扣减增值税附加税为测试的期末可变现价值。该部分在产品的处置回收率参考产成品的处置回收率计算。

经测算，本期在产品计提存货跌价准备 7,531,273.29 元，期末存货跌价准备—在产品的余额为 8,583,816.77 元。具体计算过程如下：

单位：人民币元

期间	项目	金额
期初数	账面余额	51,950,601.09
	存货跌价准备	1,052,543.48
	账面净额	50,898,057.61
本期存货跌价准备变动情况	本期提取	7,531,273.29
	本期转回	

期间	项目	金额
	本期转销	-
期末数	可变现净值	38,428,146.55
	其中：存在减值现象的在产品可变现净值	31,400,369.58
	账面余额	41,116,788.41
	其中：存在减值迹象的在产品账面余额	39,984,186.35
	存货跌价准备	8,583,816.77
	账面净额	32,532,971.64

三、本期销售前期计提跌价准备存货的情况

存货类别	2019年存货金额（元）			2020年实现销售收入（元）	截至目前回款情况（元）
	账面价值	存货跌价准备	账面净值		
原材料	19,703,024.98	10,559,097.21	9,143,927.77	1,710,853.10	1,710,853.10
在产品	16,842,493.28	16,702,010.67	140,482.61	29,203.54	33,000.00
库存商品	62,497,123.58	58,355,521.03	4,141,602.55	3,144,807.96	2,315,879.76
发出商品	9,330,144.72	1,614,531.91	7,715,612.81	176,991.15	20,000.00
合计	108,372,786.56	87,231,160.82	21,141,625.74	5,061,855.76	4,079,732.86

四、针对正业科技 2020 年度计提大额存货跌价准备对应的呆滞存货，我们执行了以下主要程序：

1、了解、评价并测试了管理层识别存货减值迹象，评估和复核存货跌价准备的内部控制，包括有关识别减值的客观证据和计算减值准备的控制；

2、针对管理层无法合理估计可变现净值的存货，我们获取了第三方评估机构北京中锋资产评估有限责任公司的评估结果，评估机构分别对正业科技母公司、炫硕智造及集银科技的部分存货（包含呆滞存货）可变现净值的评估出具了中锋评报字（2021）第 40065 号评估报告、中锋评报字（2021）第 40039 号评估报告、中锋评报字（2021）第 40058 号评估报告。

我们对上述评估报告涉及的存货可变现净值时对销售费用和相关税费估计的合理性；评估测算存货可变现净值时使用的呆滞存货回收率的准确性进行了复核；评价了外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性，并评估了减值测试方法的适当性。

3、对资产负债表日后公司销售存货涉及本期计提跌价准备的情况实施关注，重点关注期后售价与存货账面价值是否存在较大差异，后期销售回款情况等。

年审会计师核查意见：

我们认为，正业科技对存货跌价准备的计提方法和测试过程恰当，本期计提及时、合理、充分。

我们重点检查了正业科技截至问询函回复日呆滞存货的销售及使用情况，公司截至 2020 年 12 月 31 日形成的呆滞存货，在期后基本未销售或使用，即使出现的零星销售，亦为折价销售。我们认为，结合正业科技已计提跌价准备存货期后实现的销售情况，本期转回或转销存货跌价准备的相关会计处理合规，计提跌价准备的判断是谨慎和客观的。

2020 年度公司不存在通过计提存货跌价准备的方式有意调节利润的情形。

问题 9、本报告期，公司对固定资产计提减值准备 3,332.05 万元，对在建工程-南昌智能制造工程项目计提减值 390 万元。请说明上述资产减值准备计提的依据、主要参数及选取的合理性、减值测算的具体过程，以前期间计提减值准备的充分性，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在计提资产减值准备调节利润的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、固定资产减值

固定资产的资产减值主要依据其可收回金额与其账面价值比较，以确定资产是否发生了减值。资产的可收回金额根据被评估资产市场价值（公允价值）减去处置费用和相关税费后确定。公允价值采用重置成本法，是指通过估测被评估资产的重置成本，然后估算被评估资产已存在的各种贬值，并将其从重置成本中予以扣除而得到被评估资产价值。

公司出现减值迹象的固定资产的可收回金额，由于被评估设备技术进步，新材料、新技术新工艺的出现导致被评估设备处于闲置待处置状态，其变现方式只能通过对外出售来实现，故设备的公允价值还需要考虑设备处置的折扣。计算公式为：

可回收金额=公允价值-处置费用=（重置全价×综合成新率）×变现系数-

处置费用

公司管理层根据固定资产可收回金额账面成本低于可收回价值计提了大额存货跌价准备，主要集中在鹏煜威及正业科技母公司，明细如下：

单位：万元

会计主体	科目类别	账面金额	跌价金额	计提方法	可回收价值
鹏煜威	固定资产-机器设备	1,849.11	1,070.68	成本法	778.42
江门拓联	固定资产-机器设备	45.97	41.97	成本法	4.00
母公司	固定资产-机器设备	2,551.87	2,219.39	成本法	332.48
总计		4,446.95	3,332.04		1,114.90

本期鹏煜威计提固定资产减值的机器设备为焊接质量分析扫描仪、电阻测试仪、金属分析仪、数据采集器、功率分析仪、热成像仪、智能龙门加工等设备。母公司本期计提固定资产减值准备的设备主要为2020年公司自己生产的口罩机转入自用后形成的固定资产。以上设备基本处于闲置状态，未来的使用价值存在较大不确定性，减值迹象明显。

补充回复内容如下：

公司管理层根据固定资产可收回金额账面成本低于可收回价值计提了大额存货跌价准备，主要集中在鹏煜威及正业科技母公司，明细如下：

单位：万元

会计主体	科目类别	账面金额	跌价金额	计提方法	可回收价值
鹏煜威	固定资产-机器设备	1,849.11	1,070.68	成本法	778.42
江门拓联	固定资产-机器设备	45.97	41.97	成本法	4.00
母公司	固定资产-机器设备	2,551.87	2,219.39	成本法	332.48
总计		4,446.95	3,332.04		1,114.90

（一）鹏煜威的固定资产减值准备计提的具体情况

1、减值测试的对象与范围

（1）期末鹏煜威对固定资产的状态进行检查，通过相关固定资产是否使用、是否发生功能性损耗等情况进行分析，确定本次纳入减值测试的固定资产存在减值迹象。

(2)减值测试的方式为：聘请第三方机构实施以财务报告为目的的资产评估，公司实施复核程序后，确定期末固定资产的可变现净值，并按照固定资产期末账面净额与可变现净值孰低的方法确定固定资产减值。

(3) 期末纳入减值测试的固定资产基本情况

期末纳入固定资产减值测试的固定资产为机器设备，共 8 项。主要为定制的智能龙门加工中心、焊接质量分析扫描仪、金属分析仪等。

具体情况如下：

单位：人民币万元

序号	资产名称	账面原值	账面净值
1	机器设备	2,085.38	1,849.11
	合计	2,085.38	1,849.11

按公司计划上述固定资产是在东莞厂区新建一项机器零配件加工中心，在满足公司及集团内自有订单零件加工生产外同时对外接配件加工业务，因松山湖对企业的环保要求较严，钣金等金属加工业务的审批受到限制，导致设备闲置，不能产生经济效益。鹏煜威科技公司拟将其作为拟处置出售处理。

2、减值测试方法的选择与确定

根据本次列入减值测试的固定资产的特性、测试目的及所选择的价值类型的要求以及《以财务报告为目的的评估指南》的相关规定，资产减值测试应当估计其可收回金额，然后将所估计的资产可收回金额与其账面价值比较，以确定资产是否发生了减值。

资产的可收回金额根据被评估资产的寿命期内可以预计的未来经营净现金流量的现值和被评估资产市场价值（公允价值）减去处置费用和相关税费后净额两者之间较高者确定。

(1) 资产组预计未来净现金流量现值的测试方法

根据可收回价值类型定义的要求，资产组预计未来净现金流量现值应该采用资产组在现有管理层经营管理下，在未来资产寿命期内可以产生的经营现金流量的现值。

预计未来现金流量应当以企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据为基础，通常最长不得超过 5 年，除非企业管理层能够证明更长的期间是合理的。

企业自由现金流量折现值=明确的预测期期间的自由现金流量现值+明确的预测期之后的自由现金流量现值

预测期内每年自由现金流量=息税折旧摊销前利润 (EBITDA)-资本性支出-净营运资本变动

明确的预测期之后的自由现金流量=预测期内最后一年息税折旧摊销前利润 (EBITDA)-永续期资本性支出

按照收益额与折现率口径一致的原则，折现率选取税前加权平均资本成本 (WACCBT)。

$$\text{公式：WACCBT} = Re \times E / [(D+E) \times (1-T)] + Rd \times D / (D+E)$$

由于本次进行减值测算的资产，仅涉及鹏煜威科技公司部分指定固定资产，就资产的完整性而言，并不是一个有机整体，该部分资产并不能独立发挥运营组合作用，不具备独立运营能力和获利能力，基于现有的企业财务核算资料，归属于该部分资产的未来现金流无法合理计量，即无法对其未来产生的现金流进行合理的分割计量，因此无法采用资产预计未来现金流折现的方法测算委估资产在用价值。

(2) 资产组的市场价值减去处置费用后净额的测试方法

公允价值测算需要在相关资产组在最佳使用前提下进行，相关资产组一般采用资产组整体转让和资产组“拆整卖零”两种转让方式。

本次对公允价值扣除处置费用的测算，只分析考虑基于“拆整卖零”的转让方式。相关资产组“拆整卖零”转让公允价值的测算方法为变现价值法。

所谓变现价值法是针对组成上述资产组中的各单项资产采用选择市场同类资产的成交案例的成交价，或者向市场收购者询价的方式获得合理报价作为公允价值。由于鹏煜威的机器设备主要为定制设备，无法获取市场同类资产的成交案例或者通过询价方式取得合理报价以作为公允价值，因此无法资产组的市场

价值减去处置费用后净额的测试方法测算纳入减值测试范围的固定资产的在用价值。

(3) 如果上述两种方式都无法获得合理的公允价值，则采用重置成本法获得重置全价乘以成新率获得公允价值。

重置成本法，是指通过估测被评估资产的重置成本，然后估算被评估资产已存在的各种贬值，并将其从重置成本中予以扣除而得到被评估资产价值的评估方法。重置成本是指根据在评估基准日有关市场价格，重新购置与被评估设备功能相同的全新设备所需支付的全部成本，即重置全价。各种贬值主要包含实体性损耗、功能性贬值和经济性贬值。

实体性磨损又称有形损耗，是指机器设备在实体方面的损耗所造成的价值损失；

功能性贬值是指由于机器设备用途、使用强度、设计、结构、装修设备配备等不合理造成的机器设备功能不足或浪费形成的价值损失；

经济性贬值是指由于外界条件的变化而影响了机器设备效用的发挥，导致其价值贬损。

各种贬值通过综合成新率来体现。

对于固定资产处于闲置、待处置状态的，其变现方式只能通过对外出售来实现，故设备的公允价值还需要考虑设备处置的折扣。

3、具体的减值测试过程

本次纳入减值测试的固定资产主要是估算设备的可收回金额。故可变回收金额的计算公式为：

$$\begin{aligned} \text{可回收金额} &= \text{公允价值} - \text{处置费用} \\ &= (\text{重置全价} \times \text{综合成新率}) \times \text{变现系数} - \text{处置费用} \end{aligned}$$

(1) 重置全价

本次纳入减值测试范围的的设备均为定制设备，在适当考虑设备价格变化趋势，设备重置全价通过账面原值乘以设备购置固定资产投资价格修正系数或直接采用账面原值（近资产负债日购置的设备）来得到。

(2) 综合成新率

主要设备采用综合成新率，一般设备采用年限成新率确定。

综合成新率=年限成新率×40%+勘察成新率×60%

年限成新率=(经济寿命年限-已使用年限)/经济寿命年限×100%

勘察成新率：评估人结合现场勘查情况，对设备成新率进行打分评定

(3) 确定可回收价值

可回收价值=不含税重置全价×综合成新率×变现系数

(4) 确定可收回价值

可收回价值=公允价值-处置费用

本次评估设备主要考虑运杂费，未拆除的，还需要考虑拆除费。

具体测试过程及相关参数情况如下表：

单位：人民币元

设备名称	智能龙门加工中心	焊接质量分析扫描仪	微欧计	电阻测试仪	热成像仪	
规格型号	XH2430-1	X5000	CA6240	E4980AL-032	OPTXI40LTF13T090	
计量单位	PC	PC	PC	套	套	
数量	1	1	1	1	1	
购置日期	2019/3/31	2019/3/31	2019/3/31	2019/11/12	2019/11/12	
启用日期	2019/3/31	2019/3/31	2019/3/31	2019/11/12	2019/11/12	
账面价值	原值	5,119,612.48	12,015,517.50	424,352.36	131,858.40	350,442.48
	净值	4,485,368.59	10,696,652.08	353,803.78	118,287.97	314,376.10
可收回金额	原值	2,563,378.00	4,941,142.00	174,506.00	54,224.00	144,112.00
	成新率%	89	84	84	89	89
	净值	2,281,406.00	4,150,559.00	146,585.00	48,259.00	128,260.00
本期计提固定资产减值准备		2,203,962.59	6,546,093.08	207,218.78	70,028.97	186,116.10
公允价值测试过程	状态	闲置，拟处置	闲置，拟处置	闲置，拟处置	闲置，拟处置	闲置，拟处置
	重置单价	5,134,971.32	12,051,564.05	425,625.42	132,253.98	351,493.81
	价格指数	1.003	1.003	1.003	1.003	1.003
	经济使用年数	18	12	12	12	12
	已使用年数	1.76	1.76	1.76	1.14	1.14
	年限成新率	0.9	0.85	0.85	0.91	0.91

设备名称		智能龙门加工中心	焊接质量分析扫描仪	微欧计	电阻测试仪	热成像仪
	勘察成新率%	0.88	0.83	0.83	0.89	0.89
	年限成新率%×41%	0.36	0.34	0.34	0.36	0.36
	勘察成新率%×61%	0.53	0.5	0.5	0.53	0.53
	综合成新率	0.89	0.84	0.84	0.89	0.89
	评估基准日	2020/12/31	2020/12/31	2020/12/31	2020/12/31	2020/12/31
	变现折扣系数	0.52	0.41	0.41	0.41	0.41
	市场需求	0.85	0.75	0.75	0.75	0.75
	处置时间、方式、费用	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8
	资产性能、质量	0.85	0.85	0.85	0.85	0.85
	买方心理	0.9	0.8	0.8	0.8	0.8
	公允价值	2,376,464.73	4,150,558.66	146,585.39	48,259.48	128,260.09
可收回金额测算	其他费用	拆除费	71,293.94			
		运杂费	23,764.65			
	可回收价值	2,281,406.14	4,150,558.66	146,585.39	48,259.48	128,260.09

续上表

设备名称		金属分析仪	数据采集器	功率分析仪	热成像仪	合计
	规格型号	ARL3480+DT3000 +KDF-1100S	GP20(100CH)	L67-BAS	OPTXI40LTF13T090	
	计量单位	套	套	套	套	
	数量	1	1	1	1	
	购置日期	2019/11/12	2019/11/12	2019/11/12	2019/11/12	
	启用日期	2019/11/12	2019/11/12	2019/11/12	2019/11/12	
账面价值	原值	1,378,761.11	672,173.67	761,061.92	350,442.48	20,853,779.92
	净值	1,236,863.61	602,995.80	682,735.97	314,376.10	18,491,083.90
可收回金额	原值	566,988.00	276,418.00	312,972.00	144,112.00	9,033,740.00
	成新率%	89	89	89	89	
	净值	504,619.00	246,012.00	278,545.00	128,260.00	7,784,245.00
	本期计提固定资产减值准备	732,244.61	356,983.80	404,190.97	186,116.10	10,706,838.90
测试公允价值过程	状态	闲置,拟处置	闲置,拟处置	闲置,拟处置	闲置,拟处置	
	重置单价	1,382,897.39	674,190.19	763,345.11	351,493.81	

设备名称		金属分析仪	数据采集器	功率分析仪	热成像仪	合计
	价格指数	1.003	1.003	1.003	1.003	
	经济使用年数	12	12	12	12	
	已使用年数	1.14	1.14	1.14	1.14	
	年限成新率	0.91	0.91	0.91	0.91	
	勘察成新率%	0.89	0.89	0.89	0.89	
	年限成新率%×41%	0.36	0.36	0.36	0.36	
	勘察成新率%×61%	0.53	0.53	0.53	0.53	
	综合成新率	0.89	0.89	0.89	0.89	
	评估基准日	2020/12/31	2020/12/31	2020/12/31	2020/12/31	
	变现折扣系数	0.41	0.41	0.41	0.41	
	市场需求	0.75	0.75	0.75	0.75	
	处置时间、方式、费用	0.8	0.8	0.8	0.8	
	资产性能、质量	0.85	0.85	0.85	0.85	
	买方心理	0.8	0.8	0.8	0.8	
	公允价值	504,619.26	246,012.00	278,544.63	128,260.09	7,879,304.24
可收回金额测算	其他费用	拆除费				71,293.94
		运杂费				23,764.65
	可回收价值	504,619.26	246,012.00	278,544.63	128,260.09	7,784,245.65

(二) 正业科技母公司固定资产减值测试情况

1、减值测试的对象与范围

(1) 期末正业科技母公司对固定资产的状态进行检查，通过相关固定资产是否使用、是否发生功能性损耗等情况进行分析，确定本次纳入减值测试的固定资产存在减值迹象。

(2) 减值测试的方式为：聘请第三方机构实施以财务报告为目的的资产评估，公司实施复核程序后，确定期末固定资产的可回收金额，并按照固定资产期末账面净额与可回收金额孰低的方法确定固定资产减值。

(3) 期末纳入减值测试的固定资产基本情况

期末纳入固定资产减值测试的固定资产为机器设备，共 89 项。主要为 2020

企业转入固定资产的自制口罩机生产设备以及部分闲置、淘汰的生产设备。该部分设备企业已经停止使用，拟作为拟处置转让处置，存在减值迹象。

具体情况如下：

单位：人民币万元

序号	资产名称	账面原值	账面净值
1	机器设备	3,149.89	2,551.87
	合计	3,149.89	2,551.87

2、减值测试方法的选择与确定

根据本次列入减值测试的固定资产的特性、测试目的及所选择的价值类型的要求以及《以财务报告为目的的评估指南》的相关规定，资产减值测试应当估计其可收回金额，然后将所估计的资产可收回金额与其账面价值比较，以确定资产是否发生了减值。

资产的可收回金额根据被评估资产的寿命期内可以预计的未来经营净现金流量的现值和被评估资产市场价值（公允价值）减去处置费用和相关税费后净额两者之间较高者确定。

（1）资产组预计未来净现金流量现值的测试方法

根据可收回价值类型定义的要求，资产组预计未来净现金流量现值应该采用资产组在现有管理层经营管理下，在未来资产寿命期内可以产生的经营现金流量的现值。

预计未来现金流量应当以企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据为基础，通常最长不得超过 5 年，除非企业管理层能够证明更长的期间是合理的。

企业自由现金流量折现值=明确的预测期期间的自由现金流量现值+明确的预测期之后的自由现金流量现值

预测期内每年自由现金流量=息税折旧摊销前利润 (EBITDA)-资本性支出-净营运资本变动

明确的预测期之后的自由现金流量=预测期内最后一年息税折旧摊销前利润 (EBITDA)-永续期资本性支出

按照收益额与折现率口径一致的原则，折现率选取税前加权平均资本成本(WACCBT)。

$$\text{公式: } WACCBT = Re \times E / [(D+E) \times (1-T)] + Rd \times D / (D+E)$$

由于本次进行减值测算的资产，仅涉及鹏煜威科技公司部分指定固定资产，就资产的完整性而言，并不是一个有机整体，该部分资产并不能独立发挥运营组合作用，不具备独立运营能力和获利能力，基于现有的企业财务核算资料，归属于该部分资产的未来现金流无法合理计量，即无法对其未来产生的现金流进行合理的分割计量，因此无法采用资产预计未来现金流折现的方法测算委估资产在用价值。

(2) 资产组的市场价值减去处置费用后净额的测试方法

公允价值测算需要在相关资产组在最佳使用前提下进行，相关资产组一般采用资产组整体转让和资产组“拆整卖零”两种转让方式。

本次对公允价值扣除处置费用的测算，只分析考虑基于“拆整卖零”的转让方式。相关资产组“拆整卖零”转让公允价值的测算方法为变现价值法。

所谓变现价值法是针对组成上述资产组中的各单项资产采用选择市场同类资产的成交案例的成交价，或者向市场收购者询价的方式获得合理报价作为公允价值。由于鹏煜威的机器设备主要为定制设备，无法获取市场同类资产的成交案例或者通过询价方式取得合理报价以作为公允价值，因此无法资产组的市场价值减去处置费用后净额的测试方法测算纳入减值测试范围的固定资产的在用价值。

(3) 如果上述两种方式都无法获得合理的公允价值，则采用重置成本法获得重置全价乘以成新率获得公允价值。

重置成本法，是指通过估测被评估资产的重置成本，然后估算被评估资产已存在的各种贬值，并将其从重置成本中予以扣除而得到被评估资产价值的评估方法。重置成本是指根据在评估基准日有关市场价格，重新购置与被评估设备功能相同的全新设备所需支付的全部成本，即重置全价。各种贬值主要包含实体性损耗、功能性贬值和经济性贬值。

实体性磨损又称有形损耗,是指机器设备在实体方面的损耗所造成的价值损失;

功能性贬值是指由于机器设备用途、使用强度、设计、结构、装修设备配备等不合理造成的机器设备功能不足或浪费形成的价值损失;

经济性贬值是指由于外界条件的变化而影响了机器设备效用的发挥,导致其价值贬值。

各种贬值通过综合成新率来体现。

对于固定资产处于闲置、待处置状态的,其变现方式只能通过对外出售来实现,故设备的公允价值还需要考虑设备处置的折扣。

3、具体的减值测试过程

本次纳入减值测试的固定资产主要是估算设备的可收回金额。故可变回收金额的计算公式为:

$$\begin{aligned} \text{可回收金额} &= \text{公允价值} - \text{处置费用} \\ &= (\text{重置全价} \times \text{综合成新率}) \times \text{变现系数} - \text{处置费用} \end{aligned}$$

(1) 重置全价

本次纳入减值测试范围的的设备均为定制设备,在适当考虑设备价格变化趋势,设备重置全价通过账面原值乘以设备购置固定资产投资价格修正系数或直接采用账面原值(近资产负债日购置的设备)来得到。

(2) 综合成新率

主要设备采用综合成新率,一般设备采用年限成新率确定。

$$\text{综合成新率} = \text{年限成新率} \times 40\% + \text{勘察成新率} \times 60\%$$

$$\text{年限成新率} = (\text{经济寿命年限} - \text{已使用年限}) / \text{经济寿命年限} \times 100\%$$

勘察成新率:评估人结合现场勘查情况,对设备成新率进行打分评定

(3) 确定可回收价值

$$\text{可回收价值} = \text{不含税重置全价} \times \text{综合成新率} \times \text{变现系数}$$

$$\text{变现系数} = \text{市场需求} \times \text{处置时间、方式、费用} \times \text{资产性能、质量} \times \text{买方心理} \times \text{变现系数}$$

具体的变现系数相关参数的选取如下:

项目	设备状态、市场情况	自制口罩机	其他固定资产
市场需求	专用订制设备，需求量较一般	0.5	0.5
处置时间 方式 费用	6个月内有可能处置，取决于对方的需求，需要散发信息，吸引客户购买，存放于仓库需保管费与销售费用	0.8	0.7
资产性能	长时间闲置，性能下降	0.5	0.4
买方心理	如果有需求，则可以采购	0.75	0.8
变现系数		$0.15=0.50 \times 0.70 \times 0.40 \times 0.8$ 0	$0.11=0.50 \times 0.70 \times 0.40 \times 0.8$ 0

(4) 确定可收回价值

可收回价值=公允价值-处置费用

本次评估设备主要考虑运杂费，未拆除的，还需要考虑拆除费。

具体测试过程及相关参数情况如下表：（货币单位：人民币元）

序号	设备名称	计量单位	数量	购置日期	启用日期	账面价值		评估价值			计提减值准备金额
						原值	净值	原值	成新率%	净值	
1	口罩全自动机, 高速平面耳带式 (一出一), MM-A-K-1003	台	1	2020/11/30	2020/11/30	141,238.33	140,120.19	20,762.24	98	20,347.00	119,773.19
2	口罩全自动机, 高速平面耳带式 (一出一), MM-A-K-1003	台	1	2020/11/30	2020/11/30	141,238.33	140,120.19	20,762.24	98	20,347.00	119,773.19
3	口罩全自动机, 高速平面耳带式 (一出一), MM-A-K-1003	台	1	2020/11/30	2020/11/30	141,238.33	140,120.19	20,762.24	98	20,347.00	119,773.19
4	口罩全自动机, 高速平面耳带式 (一出一), MM-A-K-1003	台	1	2020/11/30	2020/11/30	141,238.33	140,120.19	20,762.24	98	20,347.00	119,773.19
5	口罩全自动机, 高速平面耳带式 (一出一), MM-A-K-1003	台	1	2020/11/30	2020/11/30	141,238.33	140,120.19	20,762.24	98	20,347.00	119,773.19
6	口罩全自动机, 高速平面耳带式 (一出一), MM-A-K-1003	台	1	2020/11/30	2020/11/30	141,238.33	140,120.19	20,762.24	98	20,347.00	119,773.19
7	口罩全自动机, 高速平面耳带式 (一出一), MM-A-K-1003	台	1	2020/11/30	2020/11/30	141,238.33	140,120.19	20,762.24	98	20,347.00	119,773.19
8	口罩全自动机, 高速平面耳带式	台	1	2020/11/30	2020/11/30	269,818.35	267,682.29	39,663.27	98	38,870.00	228,812.29
9	口罩全自动机, 高速平面耳带式	台	1	2020/11/30	2020/11/30	269,818.35	267,682.29	39,663.27	98	38,870.00	228,812.29
10	口罩全自动机, 高速平面耳带式	台	1	2020/11/30	2020/11/30	269,818.35	267,682.29	39,663.27	98	38,870.00	228,812.29
11	口罩全自动机, 高速平面耳带式	台	1	2020/11/30	2020/11/30	269,818.35	267,682.29	39,663.27	98	38,870.00	228,812.29
12	口罩全自动机, 高速平面耳带式	台	1	2020/11/30	2020/11/30	269,818.35	267,682.29	39,663.27	98	38,870.00	228,812.29
13	口罩全自动机, 高速平面耳带式	台	1	2020/11/30	2020/11/30	269,818.35	267,682.29	39,663.27	98	38,870.00	228,812.29
14	口罩全自动机, 高速平面耳带式	台	1	2020/11/30	2020/11/30	269,818.35	267,682.29	39,663.27	98	38,870.00	228,812.29

序号	设备名称	计量单位	数量	购置日期	启用日期	账面价值		评估价值			计提减值准备金额
						原值	净值	原值	成新率%	净值	
15	口罩全自动机, 高速平面耳带式	台	1	2020/11/30	2020/11/30	269,818.35	267,682.29	39,663.27	98	38,870.00	228,812.29
16	口罩全自动机, 高速平面耳带式	台	1	2020/11/30	2020/11/30	269,818.35	267,682.29	39,663.27	98	38,870.00	228,812.29
17	口罩全自动机, 高速平面耳带式	台	1	2020/11/30	2020/11/30	269,818.35	267,682.29	39,663.27	98	38,870.00	228,812.29
18	口罩全自动机, 高速平面耳带式	台	1	2020/11/30	2020/11/30	269,818.35	267,682.29	39,663.27	98	38,870.00	228,812.29
19	口罩全自动机, 高速平面耳带式	台	1	2020/11/30	2020/11/30	269,818.35	267,682.29	39,663.27	98	38,870.00	228,812.29
20	口罩全自动机, 高速平面耳带式	台	1	2020/11/30	2020/11/30	269,818.35	267,682.29	39,663.27	98	38,870.00	228,812.29
21	口罩全自动机, 高速平面耳带式	台	1	2020/11/30	2020/11/30	269,818.35	267,682.29	39,663.27	98	38,870.00	228,812.29
22	口罩全自动机, 高速平面耳带式	台	1	2020/11/30	2020/11/30	269,818.35	267,682.29	39,663.27	98	38,870.00	228,812.29
23	口罩全自动机, 高速平面耳带式	台	1	2020/11/30	2020/11/30	269,818.35	267,682.29	39,663.27	98	38,870.00	228,812.29
24	口罩全自动机, 高速平面耳带式	台	1	2020/11/30	2020/11/30	269,818.35	267,682.29	39,663.27	98	38,870.00	228,812.29
25	口罩全自动机, 高速平面耳带式	台	1	2020/11/30	2020/11/30	269,818.35	267,682.29	39,663.27	98	38,870.00	228,812.29
26	口罩全自动机, 高速平面耳带式	台	1	2020/11/30	2020/11/30	269,818.35	267,682.29	39,663.27	98	38,870.00	228,812.29
27	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
28	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
29	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10

序号	设备名称	计量单位	数量	购置日期	启用日期	账面价值		评估价值			计提减值准备金额
						原值	净值	原值	成新率%	净值	
30	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
31	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
32	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
33	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
34	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
35	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
36	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
37	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
38	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
39	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
40	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
41	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
42	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10

序号	设备名称	计量单位	数量	购置日期	启用日期	账面价值		评估价值			计提减值准备金额
						原值	净值	原值	成新率%	净值	
43	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
44	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
45	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
46	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
47	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
48	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
49	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
50	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	台	1	2020/11/30	2020/11/30	306,407.83	303,982.10	45,041.84	98	44,141.00	259,841.10
51	口罩全自动机, 耳带式 N95	台	1	2020/11/30	2020/11/30	283,938.11	281,690.27	41,738.78	98	40,904.00	240,786.27
52	口罩全自动机, 耳带式 N95	台	1	2020/11/30	2020/11/30	283,938.11	281,690.27	41,738.78	98	40,904.00	240,786.27
53	口罩全自动机, 耳带式 N95	台	1	2020/11/30	2020/11/30	283,938.11	281,690.27	41,738.78	98	40,904.00	240,786.27
54	口罩全自动机, 耳带式 N95	台	1	2020/11/30	2020/11/30	283,938.11	281,690.27	41,738.78	98	40,904.00	240,786.27
55	口罩全自动机, 耳带式 N95	台	1	2020/11/30	2020/11/30	283,938.11	281,690.27	41,738.78	98	40,904.00	240,786.27
56	口罩全自动机, 耳带式 N95	台	1	2020/11/30	2020/11/30	283,938.11	281,690.27	41,738.78	98	40,904.00	240,786.27

序号	设备名称	计量单位	数量	购置日期	启用日期	账面价值		评估价值			计提减值准备金额
						原值	净值	原值	成新率%	净值	
57	口罩全自动机,耳带式 N95	台	1	2020/11/30	2020/11/30	283,938.11	281,690.27	41,738.78	98	40,904.00	240,786.27
58	口罩全自动机,耳带式 N95	台	1	2020/11/30	2020/11/30	283,938.11	281,690.27	41,738.78	98	40,904.00	240,786.27
59	口罩全自动机,耳带式 N95	台	1	2020/11/30	2020/11/30	283,938.11	281,690.27	41,738.78	98	40,904.00	240,786.27
60	口罩全自动机,耳带式 N95	台	1	2020/11/30	2020/11/30	283,938.11	281,690.27	41,738.78	98	40,904.00	240,786.27
61	口罩全自动机,耳带式 N95	台	1	2020/11/30	2020/11/30	283,938.11	281,690.27	41,738.78	98	40,904.00	240,786.27
62	口罩全自动机,耳带式 N95	台	1	2020/11/30	2020/11/30	283,938.11	281,690.27	41,738.78	98	40,904.00	240,786.27
63	口罩全自动机,耳带式 N95	台	1	2020/11/30	2020/11/30	283,938.11	281,690.27	41,738.78	98	40,904.00	240,786.27
64	高品质全自动铝镍焊接机 (1次出6条)	台	12	2016/6/30	2016/6/30	3,532,581.18	2,022,402.73	386,867.44	43	166,353.00	1,856,049.73
65	高品质全自动铝镍焊接机(1次出5条)	台	8	2016/6/30	2016/6/30	1,866,666.64	1,068,666.65	204,425.58	43	87,903.00	980,763.65
66	激光焊接机 EFE-2LS-450EP-2Z)	台	9	2016/6/30	2016/6/30	1,353,846.18	775,076.93	148,265.12	43	63,754.00	711,322.93
67	高品质全自动编带机 (1次出5条)	台	5	2016/6/30	2016/6/30	989,615.40	566,554.83	108,376.74	43	46,602.00	519,952.83
68	X射线探伤新型组合式模块化钢铅屏蔽房	台	1	2019/9/30	2019/9/30	570,531.23	529,025.09	61,687.95	83	51,201.00	477,824.09
69	全自动 X 光检查机/XG5100	台	1	2018/4/25	2018/4/25	532,068.00	397,277.44	58,159.38	64	37,222.00	360,055.44
70	全自动 X 光检查机/XG5200D	台	1	2018/4/25	2018/4/25	358,885.38	267,967.75	39,229.69	64	25,107.00	242,860.75
71	铜箔分条机/TR-TBFT-650	台	1	2018/5/23	2018/5/23	315,384.62	237,983.98	34,474.24	66	22,753.00	215,230.98

序号	设备名称	计量单位	数量	购置日期	启用日期	账面价值		评估价值			计提减值准备金额
						原值	净值	原值	成新率%	净值	
72	自动焊接机构（加强型）	台	13	2016/6/30	2016/6/30	399,999.99	228,999.99	43,804.65	43	18,836.00	210,163.99
73	一拖一内耳机 MM-A-K3-1003-NE	台	1	2020/11/28	2020/11/28	209,386.16	207,728.52	30,779.59	98	30,164.00	177,564.52
74	一拖一内耳, MM-A-K3-1003-NE	台	1	2020/11/28	2020/11/28	209,386.16	207,728.52	30,779.59	98	30,164.00	177,564.52
75	激光焊接平台	台	1	2017/8/30	2017/8/30	551,190.40	202,103.14	60,791.23	57	34,651.00	167,452.14
76	两层贴合复卷机/ZYT-650	台	1	2018/5/23	2018/5/23	239,316.24	180,584.05	26,159.09	66	17,265.00	163,319.05
77	激光切割平台	台	1	2017/8/30	2017/8/30	504,831.60	185,104.92	55,677.19	57	31,736.00	153,368.92
78	佳能 G-311VH-D 光管	台	1	2020/9/28	2020/9/28	176,991.15	168,584.07	19,079.17	96	18,316.00	150,268.07
79	半自动转镍机（HY-JEHJ6）	台	4	2016/6/30	2016/6/30	280,341.88	160,495.72	30,702.33	43	13,202.00	147,293.72
80	SAP HANA 服务器升级及 HA 双机热备	台	1	2017/2/28	2017/2/28	649,572.66	176,467.24	71,641.18	51	36,537.00	139,930.24
81	光纤激光切割机器人平台	台	1	2017/6/9	2017/6/9	510,094.66	170,881.71	56,259.26	54	30,380.00	140,501.71
82	多功能滤芯过滤试验台/LXS-150	台	1	2019/12/26	2019/12/26	172,413.80	156,034.49	18,641.86	86	16,032.00	140,002.49
83	复检机（加强型）	台	7	2016/6/30	2016/6/30	197,435.89	113,032.04	21,620.93	43	9,297.00	103,735.04
84	自动焊接机构（普通型）	台	6	2016/6/30	2016/6/30	153,846.16	88,076.93	16,848.84	43	7,245.00	80,831.93
85	超声波焊耳机, MM-A-HE-1000	台	1	2020/11/27	2020/11/27	83,600.47	82,938.63	12,288.78	98	12,043.00	70,895.63

序号	设备名称	计量单位	数量	购置日期	启用日期	账面价值		评估价值			计提减值准备金额
						原值	净值	原值	成新率%	净值	
86	超声波焊耳机, MM-A-HE-1000	台	1	2020/11/28	2020/11/28	83,600.47	82,938.63	12,288.78	98	12,043.00	70,895.63
87	折耳机, ZED100	台	1	2020/11/28	2020/11/28	57,649.94	57,193.54	8,474.49	98	8,305.00	48,888.54
88	折耳机, ZED100	台	1	2020/11/28	2020/11/28	57,649.94	57,193.54	8,474.49	98	8,305.00	48,888.54
89	打标实验平台	台	1	2017/8/30	2017/8/30	281,791.32	103,323.49	30,377.19	57	17,315.00	86,008.49
合计						31,498,877.83	25,518,713.32	4,118,720.89	-	3,324,826.00	22,193,887.32

续表一

序号	设备名称	重置单价	原价	价格指数	经济使用年数	已使用年数	年限成新率(%)		勘察成新率%	
							成新率	×40%	成新率	×60%
1	口罩全自动机, 高速平面耳带式(一出), MM-A-K-1003	21,185.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
2	口罩全自动机, 高速平面耳带式(一出), MM-A-K-1003	21,185.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
3	口罩全自动机, 高速平面耳带式(一出), MM-A-K-1003	21,185.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
4	口罩全自动机, 高速平面耳带式(一出), MM-A-K-1003	21,185.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
5	口罩全自动机, 高速平面耳带式(一出), MM-A-K-1003	21,185.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
6	口罩全自动机, 高速平面耳带式(一出), MM-A-K-1003	21,185.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58

序号	设备名称	重置单价	原价	价格指数	经济使用年数	已使用年数	年限成新率(%)		勘察成新率%	
							成新率	×40%	成新率	×60%
7	口罩全自动机,高速平面耳带式(一出 一),MM-A-K-1003	21,185.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
8	口罩全自动机,高速平面耳带式	40,472.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
9	口罩全自动机,高速平面耳带式	40,472.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
10	口罩全自动机,高速平面耳带式	40,472.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
11	口罩全自动机,高速平面耳带式	40,472.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
12	口罩全自动机,高速平面耳带式	40,472.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
13	口罩全自动机,高速平面耳带式	40,472.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
14	口罩全自动机,高速平面耳带式	40,472.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
15	口罩全自动机,高速平面耳带式	40,472.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
16	口罩全自动机,高速平面耳带式	40,472.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
17	口罩全自动机,高速平面耳带式	40,472.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
18	口罩全自动机,高速平面耳带式	40,472.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
19	口罩全自动机,高速平面耳带式	40,472.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
20	口罩全自动机,高速平面耳带式	40,472.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
21	口罩全自动机,高速平面耳带式	40,472.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
22	口罩全自动机,高速平面耳带式	40,472.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
23	口罩全自动机,高速平面耳带式	40,472.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
24	口罩全自动机,高速平面耳带式	40,472.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58

序号	设备名称	重置单价	原价	价格指数	经济使用年数	已使用年数	年限成新率(%)		勘察成新率%	
							成新率	×40%	成新率	×60%
25	口罩全自动机,高速平面耳带式	40,472.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
26	口罩全自动机,高速平面耳带式	40,472.75		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
27	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
28	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
29	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
30	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
31	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
32	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
33	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
34	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
35	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
36	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
37	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
38	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
39	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
40	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
41	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
42	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58

序号	设备名称	重置单价	原价	价格指数	经济使用年数	已使用年数	年限成新率 (%)		勘察成新率%	
							成新率	×40%	成新率	×60%
43	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
44	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
45	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
46	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
47	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
48	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
49	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
50	折叠式 N95 口罩生产线 N95-1001	45,961.17		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
51	口罩全自动机,耳带式 N95	42,590.72		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
52	口罩全自动机,耳带式 N95	42,590.72		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
53	口罩全自动机,耳带式 N95	42,590.72		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
54	口罩全自动机,耳带式 N95	42,590.72		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
55	口罩全自动机,耳带式 N95	42,590.72		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
56	口罩全自动机,耳带式 N95	42,590.72		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
57	口罩全自动机,耳带式 N95	42,590.72		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
58	口罩全自动机,耳带式 N95	42,590.72		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
59	口罩全自动机,耳带式 N95	42,590.72		1.0000	8	0.08	99	40	97	58
60	口罩全自动机,耳带式 N95	42,590.72		1.0000	8	0.08	99	40	97	58

序号	设备名称	重置单价	原价	价格指数	经济使用年数	已使用年数	年限成新率 (%)		勘察成新率%	
							成新率	×40%	成新率	×60%
61	口罩全自动机, 耳带式 N95	42, 590. 72		1. 0000	8	0. 08	99	40	97	58
62	口罩全自动机, 耳带式 N95	42, 590. 72		1. 0000	8	0. 08	99	40	97	58
63	口罩全自动机, 耳带式 N95	42, 590. 72		1. 0000	8	0. 08	99	40	97	58
64	高品质全自动铝镍焊接机 (1 次出 6 条)	3, 588, 749. 22	3, 532, 581. 18	1. 0159	8	4. 51	44	18	42	25
65	高品质全自动铝镍焊接机 (1 次出 5 条)	1, 896, 346. 64	1, 866, 666. 64	1. 0159	8	4. 51	44	18	42	25
66	激光焊接机 EFE-2LS-450EP-2Z)	1, 375, 372. 33	1, 353, 846. 18	1. 0159	8	4. 51	44	18	42	25
67	高品质全自动编带机 (1 次出 5 条)	1, 005, 350. 28	989, 615. 40	1. 0159	8	4. 51	44	18	42	25
68	X 射线探伤新型组合式模块化钢铅屏蔽房	572, 242. 82	570, 531. 23	1. 0030	8	1. 25	84	34	82	49
69	全自动 X 光检查机/XG5100	539, 516. 95	532, 068. 00	1. 0140	8	2. 69	66	26	64	38
70	全自动 X 光检查机/XG5200D	363, 909. 78	358, 885. 38	1. 0140	8	2. 69	66	26	64	38
71	铜箔分条机/TR-TBFT-650	319, 800. 00	315, 384. 62	1. 0140	8	2. 61	67	27	65	39
72	自动焊接机构 (加强型)	406, 359. 99	399, 999. 99	1. 0159	8	4. 51	44	18	42	25
73	一拖一内耳机 MM-A-K3-1003-NE	31, 407. 92		1. 0000	8	0. 09	99	40	97	58
74	一拖一内耳, MM-A-K3-1003-NE	31, 407. 92		1. 0000	8	0. 09	99	40	97	58
75	激光焊接平台	563, 922. 90	551, 190. 40	1. 0231	8	3. 34	58	23	56	34
76	两层贴合复卷机/ZYT-650	242, 666. 67	239, 316. 24	1. 0140	8	2. 61	67	27	65	39

序号	设备名称	重置单价	原价	价格指数	经济使用年数	已使用年数	年限成新率(%)		勘察成新率%	
							成新率	×40%	成新率	×60%
77	激光切割平台	516,493.21	504,831.60	1.0231	8	3.34	58	23	56	34
78	佳能 G-311VH-D 光管	176,991.15	176,991.15	1.0000	8	0.26	97	39	95	57
79	半自动转镍机 (HY-JEHJ6)	284,799.32	280,341.88	1.0159	8	4.51	44	18	42	25
80	SAP HANA 服务器升级及 HA 双机热备	664,577.79	649,572.66	1.0231	8	3.84	52	21	50	30
81	光纤激光切割机器人平台	521,877.85	510,094.66	1.0231	8	3.56	56	22	54	32
82	多功能滤芯过滤试验台/LXS-150	172,931.04	172,413.80	1.0030	8	1.02	87	35	85	51
83	复检机 (加强型)	200,575.12	197,435.89	1.0159	8	4.51	44	18	42	25
84	自动焊接机构 (普通型)	156,292.31	153,846.16	1.0159	8	4.51	44	18	42	25
85	超声波焊耳机, MM-A-HE-1000	12,540.07		1.0000	8	0.09	99	40	97	58
86	超声波焊耳机, MM-A-HE-1000	12,540.07		1.0000	8	0.09	99	40	97	58
87	折耳机, ZED100	8,647.49		1.0000	8	0.09	99	40	97	58
88	折耳机, ZED100	8,647.49		1.0000	8	0.09	99	40	97	58
89	打标实验平台	281,791.32	281,791.32	1.0000	8	3.34	58	23	56	34
合 计										

注：公司自制固定资产无产品原价。

续表二

序	设备名称	变现折扣系数 (后四个因素相乘)	其他费用	备注
---	------	------------------	------	----

		变现折 扣系数	处置时间 方式费用	资产性 能质量	买方 心理	变现 系数	运杂 费	拆除 费用	减值原因	后续处 理方式
1	口罩全自动机, 高速平面耳带式(一出一), MM-A-K-1003	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
2	口罩全自动机, 高速平面耳带式(一出一), MM-A-K-1003	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
3	口罩全自动机, 高速平面耳带式(一出一), MM-A-K-1003	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
4	口罩全自动机, 高速平面耳带式(一出一), MM-A-K-1003	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
5	口罩全自动机, 高速平面耳带式(一出一), MM-A-K-1003	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
6	口罩全自动机, 高速平面耳带式(一出一), MM-A-K-1003	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
7	口罩全自动机, 高速平面耳带式(一出一), MM-A-K-1003	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
8	口罩全自动机, 高速平面耳带式	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
9	口罩全自动机, 高速平面耳带式	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
10	口罩全自动机, 高速平面耳带式	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
11	口罩全自动机, 高速平面耳带式	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
12	口罩全自动机, 高速平面耳带式	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
13	口罩全自动机, 高速平面耳带式	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
14	口罩全自动机, 高速平面耳带式	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置

序号	设备名称	变现折扣系数（后四个因素相乘）					其他费用		备注	
		变现折扣系数	处置时间方式费用	资产性能质量	买方心理	变现系数	运杂费	拆除费用	减值原因	后续处理方式
15	口罩全自动机, 高速平面耳带式	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
16	口罩全自动机, 高速平面耳带式	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
17	口罩全自动机, 高速平面耳带式	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
18	口罩全自动机, 高速平面耳带式	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
19	口罩全自动机, 高速平面耳带式	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
20	口罩全自动机, 高速平面耳带式	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
21	口罩全自动机, 高速平面耳带式	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
22	口罩全自动机, 高速平面耳带式	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
23	口罩全自动机, 高速平面耳带式	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
24	口罩全自动机, 高速平面耳带式	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
25	口罩全自动机, 高速平面耳带式	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
26	口罩全自动机, 高速平面耳带式	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
27	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置

序号	设备名称	变现折扣系数（后四个因素相乘）					其他费用		备注	
		变现折扣系数	处置时间方式费用	资产性能质量	买方心理	变现系数	运杂费	拆除费用	减值原因	后续处理方式
28	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
29	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
30	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
31	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
32	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
33	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
34	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
35	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
36	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
37	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
38	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
39	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
40	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置

序号	设备名称	变现折扣系数（后四个因素相乘）					其他费用		备注	
		变现折扣系数	处置时间方式费用	资产性能质量	买方心理	变现系数	运杂费	拆除费用	减值原因	后续处理方式
41	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
42	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
43	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
44	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
45	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
46	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
47	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
48	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
49	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
50	折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
51	口罩全自动机, 耳带式 N95	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
52	口罩全自动机, 耳带式 N95	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
53	口罩全自动机, 耳带式 N95	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置

序号	设备名称	变现折扣系数（后四个因素相乘）					其他费用		备注	
		变现折扣系数	处置时间方式费用	资产性能质量	买方心理	变现系数	运杂费	拆除费用	减值原因	后续处理方式
54	口罩全自动机, 耳带式 N95	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
55	口罩全自动机, 耳带式 N95	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
56	口罩全自动机, 耳带式 N95	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
57	口罩全自动机, 耳带式 N95	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
58	口罩全自动机, 耳带式 N95	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
59	口罩全自动机, 耳带式 N95	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
60	口罩全自动机, 耳带式 N95	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
61	口罩全自动机, 耳带式 N95	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
62	口罩全自动机, 耳带式 N95	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
63	口罩全自动机, 耳带式 N95	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
64	高品质全自动铝镍焊接机(1次出6条)	0.11	0.5	0.7	0.4	0.8	1%	1%	设备产能下降, 使用率低	拟处置
65	高品质全自动铝镍焊接机(1次出5条)	0.11	0.5	0.7	0.4	0.8	1%	1%	设备产能下降, 使用率低	拟处置
66	激光焊接机(EFE-2LS-450EP-2Z)	0.11	0.5	0.7	0.4	0.8	1%	1%	设备产能下降, 使用率低	拟处置

序号	设备名称	变现折扣系数（后四个因素相乘）					其他费用		备注	
		变现折扣系数	处置时间方式费用	资产性能质量	买方心理	变现系数	运杂费	拆除费用	减值原因	后续处理方式
67	高品质全自动编带机(1次出5条)	0.11	0.5	0.7	0.4	0.8	1%	1%	设备产能下降, 使用率低	拟处置
68	公司 X 射线探伤新型组合式模块化钢铅屏蔽房	0.11	0.5	0.7	0.4	0.8	1%	1%	公司搬迁后闲置	拟处置
69	全自动 X 光检查机/XG5100	0.11	0.5	0.7	0.4	0.8	1%	1%	实验机, 闲置设备	拟处置
70	全自动 X 光检查机/XG5200D	0.11	0.5	0.7	0.4	0.8	1%	1%	实验机, 闲置设备	拟处置
71	铜箔分条机/TR-TBFT-650	0.11	0.5	0.7	0.4	0.8	1%	1%	闲置设备	拟处置
72	自动焊接机构(加强型)	0.11	0.5	0.7	0.4	0.8	1%	1%	设备产能下降, 使用率低	拟处置
73	一拖一内耳机, MM-A-K3-1003-NE	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
74	一拖一内耳机, MM-A-K3-1003-NE	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
75	激光焊接平台	0.11	0.5	0.7	0.4	0.8	1%	1%	项目取消, 设备闲置	拟处置
76	两层贴合复卷机/ZYT-650	0.11	0.5	0.7	0.4	0.8	1%	1%	闲置设备	拟处置
77	激光切割平台	0.11	0.5	0.7	0.4	0.8	1%	1%	项目取消, 设备闲置	拟处置
78	佳能 G-311VH-D 光管	0.11	0.5	0.7	0.4	0.8	1%	1%	闲置设备	拟处置
79	半自动转镍机(HY-JEHJ6)	0.11	0.5	0.7	0.4	0.8	1%	1%	设备产能下降, 使用率低	拟处置
80	SAP HANA 服务器升级及 HA 双机热备	0.11	0.5	0.7	0.4	0.8	1%	1%	闲置设备	拟处置

序号	设备名称	变现折扣系数（后四个因素相乘）					其他费用		备注	
		变现折扣系数	处置时间方式费用	资产性能质量	买方心理	变现系数	运杂费	拆除费用	减值原因	后续处理方式
81	光纤激光切割机器人平台	0.11	0.5	0.7	0.4	0.8	1%	1%	项目取消，设备闲置	拟处置
82	多功能滤芯过滤试验台/LXS-150	0.11	0.5	0.7	0.4	0.8	1%	1%	激光实验设备，项目取消，	拟处置
83	复检机（加强型）	0.11	0.5	0.7	0.4	0.8	1%	1%	设备产能下降，使用率低	拟处置
84	自动焊接机构（普通型）	0.11	0.5	0.7	0.4	0.8	1%	1%	设备产能下降，使用率低	拟处置
85	超声波焊耳机，MM-A-HE-1000	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
86	超声波焊耳机，MM-A-HE-1000	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
87	折耳机，ZED100	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
88	折耳机，ZED100	0.15	0.5	0.8	0.5	0.75	1%	1%	口罩机市场无需求	拟处置
89	打标实验平台	0.11	0.5	0.7	0.4	0.8	1%	1%	项目取消，设备闲置	拟处置
合计										

针对正业科技 2020 年度计提大额固定资减值准备对应的固定资产，我们执行了以下主要程序：

1、了解、评价并测试了管理层识别固定资减值准备迹象，评估和复核固定资减值准备准备的内部控制，包括有关识别减值的客观证据和计算减值准备的控制；

2、针对管理层无法合理估计可回收金额的固定资产，获取了第三方评估机构评估结果，评价了外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性，并评估了减值测试方法的适当性。

3、我们获取了第三方评估机构北京中锋资产评估有限责任公司的评估结果，评估机构分别对正业科技母公司、鹏煜威的部分固定资产可回收金额的评估出具了中锋评报字（2021）第 40065 号评估报告、中锋评报字（2021）第 40063 号评估报告。并进行了分析性复核。

二、在建工程-南昌智能智造工程项目计提减值 390 万元

公司对在建工程计提减值准备 390 万元，系公司子公司南昌正业科技有限公司（以下简称南昌正业）“南昌智能智造工程”项目项下的减值准备，该项目原值 530.30 万元，前期已经计提在建工程减值准备 140.29 万元。

南昌正业主要生产高端电子功能膜材料。根据公司的原发展战略，为了迎合行业发展，提升生产效率，加快推进新一代信息技术与制造融合，把智能制造作为南昌正业的主攻方向，进而推进生产过程智能化，培育新型生产方式，全面提升企业研发、生产、管理和服务的智能化水平。

截至 2020 年 12 月 31 日，“南昌智能智造工程”项目一直处于停工闲置状态，主要原因为：经与施工单位多次沟通，该项目如需达到预期，南昌正业需进一步对项目追加大额资金投入，预计未来所需工程资金至少 500 万元以上。2020 年度，受市场整体环境影响，结合南昌正业转型升级发展的需要，公司暂无对该项目继续投入的计划，也无具体开工计划，预期开工时间不明确，未来该项目未来是否继续保留具有重大不确定性，减值迹象明显。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定，企业资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，然后将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相

应的减值损失。资产可收回金额的估计，应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

由于“南昌智能智造工程”项目未来能否顺利运作并实现预期目标具有重大不确定性，不适用“资产预计未来现金流量的现值”的方法估计其可收回金额，因此南昌正业管理层采用了“公允价值减去处置费用后的净额”的方法进行估计。由于该项目属于南昌正业的特定项目，整体出售的可操作性不大，因此南昌正业管理层根据该项目各组件的“公允价值减去处置费用后的净额”估计其可收回金额。

公允价值确定过程如下：

①软件部分：可继续使用且未来继续使用的，按照账面值确认测算值；预计不可继续使用的，测算值为 0 元。

②硬件部分：预计不可继续使用，按照主要可回收材料铁的价值估计。考虑相关处置费用，测试值为 0 元。

经测算，该项目可收回金额为 0.00 万元，本期发生资产减值 390.00 万元。

年审会计师核查意见：

经核查，我们认为：公司对资产减值准备计提的依据、主要参数及选取的合理，本期计提及时、合理、充分。没有证据表明公司以前期间计提减值准备的存在不充分的情形，会计处理符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，亦没有证据表明公司存在通过计提资产减值准备调节利润的情形。

问题 10、报告期末，公司预付款项余额为 4,986.68 万元，前五名合计占比 72.58%，账龄在一年以上的预付款项合计占比 22.69%。请说明前五名预付账款的具体情况，包括交易对方名称、采购内容、合同签订时间、约定付款时间、预付账款时间、约定交货时间、期后结转情况，与公司、5%以上股东、实际控制人、控股股东及董监高是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助的情形；账龄超过一年的预付账款的具体情况，尚未结转的原因，期后结转情况。请年审会计师核查并核查并发表明确意见。

回复：

一、预付账款前五名的情况

单位：元

序号	客户名称	2020-12-31 预付 账款余额	占预付账款期末余 额合计数的比例%	账龄	款项性质	交易内容	合同签订日期	约定付款日期
1	民惠贸易（广州）有 限公司	30,000,000.00	60.16	1年以内	原材料预付款	碳纤维滤芯、活性炭纸、激 光器、传感器、富士菲林、 离型纸、X光管、沙线、振 镜控制卡、振镜头	2019/12/30	100%预付款
2	苏州百世威光学技 术有限公司	2,793,900.00	5.60	1-2年	预付账款	仪器代理费	2019/2/18	2019/2/26
3	湖南新天力科技有 限公司	1,648,000.00	3.30	1年以内	货款	制胶智能产线	2020/4/9	2020/5/4
4	Aerotech Inc	1,068,992.18	2.14	1年以内	预付账款	激光钻孔高精度 XY 运动控 制系统	2018/3/22	2019.12.31 支付 30%定金； 2020.01.31 前支付剩余 2 台的 70%；2020.06.30 前 支付剩余 5 台 70%尾款
5	沈阳群鼎机械设 备有限公司	687,000.00	1.38	1年以内	预付账款	精密车铣复合加工中心	2020/9/7	合同生效后十个工作日
	合计	36,197,892.18	72.58					

续表

序号	预付账款日期	约定交货日期	股东及高管等名称	是否关联方	尚未结转的原因	期后结转情况
1	2020/1/2	合同未具体约定交货 日期	股东：邓珍英； 高管：邓珍英、李士华	否	预付款未退回	2021年4月已结转核销预 付款
2	2019/2/26	2019/12/31	陈绍林/熊志清	否	跟进销售及供应商退款	部分退款

序号	预付账款日期	约定交货日期	股东及高管等名称	是否关联方	尚未结转的原因	期后结转情况
3	2020/11/16、2020/12/10、 2020/12/28	2020/8/5	股东：李加军、魏绵清、周涛、谭俊峰、匡万兵、天通吉成机器技术有限公司。高管：陈骝、郑晓彬、俞敏人、匡万兵	否	尚未交货	未结转
4	2020/1/13	收到尾款后交货	Teo Yong Keng Richard/许云飞	否	尚未交货	尚未交货
5	2020/10/28、 2020/11/06	验收合格后交货	董文军	否	未交货	已到票，未交货

二、账龄超过一年的预付账款的具体情况

单位名称	与本公司关系	金额（元）	账龄	未结算原因	占一年以上 预付账款 比例（%）	采购内容	期后结转情况
苏州百世威光学技术有限公司	供应商	2,793,900.00	1-2年	跟进销售及 供应商退款	24.70%	仪器代理费	部分退款
苏州锐涛光电科技有限公司	供应商	634,453.93	1-2年	未交货	5.61%	激光器	2021年1月交货到票并结转
东莞日力自动化设备有限公司	供应商	540,063.72	1-2年	未交货	4.77%	超声波	已到货未提供发票
东莞市华洋智能科技有限公司	供应商	500,000.00	1-2年	未交货	4.42%	智能家电一批	2021年1月已到账，已结转
深圳市美可创激光设备有限公司	供应商	248,000.00	1-2年	沟通折让协议	2.19%	激光切割系统、激光打 码机等	2021年3月已结清9.8万，15万 签订折让协议
山东浪潮云信息技术有限公司	供应商	240,000.00	1-2年	未交货	2.12%	软件平台	未交货
北京理波光谱物理科技有限公司	供应商	216,814.16	1-2年	未交货	1.92%	激光器	存在退货
东莞市宸泽金属有限公司	供应商	215,028.24	1-2年	未到货	1.90%	铜箔	2021年3月已结转

广东闻彰律师事务所	供应商	200,000.00	1-2年	对方未提供 发票	1.77%	律师费	2021年4月已提供发票并销账
中山市美澳机械设备科技有限公司	供应商	146,837.17	1-2年	对方未交货	1.30%	老化线	对方未交货
江西省江铜耶兹铜箔有限公司	供应商	144,316.91	1-2年	未到货	1.28%	铜箔	2021年1月已结转
天津光电华典科技有限公司	供应商	130,000.00	1-2年	取消合同	1.15%	路由器、光传输模块	2021年1月已退款
其他供应商（166户）	供应商	5,303,747.48	1-3年		46.88%		部分已结转
合计		11,313,161.61			100.00%		

三、针对预付账款执行的审计程序

1、获取或编制预付账款明细表，复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对相符。同时请被审计单位协助，在预付账款明细表上标出会计报表日至审计日止已收到货物并冲销预付账款的项目。

2、分析预付账款账龄及余额构成，根据审计策略选择大额或异常的预付账款重要项目（包括零余额账户），函证其余额是否正确，及其与公司的关联关系。

3、结合应付账款明细账抽查入库记录，查核有无重复付款或将同一笔已付清的账款在预付账款和应付账款两个科目中同时挂账的情况。

4、分析预付账款明细账余额，对于出现货方余额的项目，应查明原因，必要的建议进行重新分类调整。

5、检查预付账款长期挂账的原因。

年审会计师核查意见：

经核查，预付账款中民惠贸易（广州）有限公司的往来款为实际控制人占用资金，2021年4月26日已经全部归还至公司。除该款项外，其他预付对象涉及的金额与合同约定相符；上述预付对象与公司及实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股 5%以上的股东不存在关联关系，未发现存在资金占用或对外财务资助情形。

问题11、本报告期，公司处置或报废固定资产1,284.95万元。请说明处置或报废固定资产的原值、累计折旧及相关折旧政策，报废或处置的原因，对公司生产影响的影响，交易对象，定价依据及其公允性，相关会计处理是否合规。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

1、本期处置报废固定资产明细情况

单位：元

资产名称	计量单位	数量	原值	累计折旧	净值	处置价格	折旧方法	报废处置原因	对公司生产的影响	处置资产交易对象	定价依据
电脑	台/套	65	261,749.49	240,828.03	20,921.46	3,736.29	直线法	无法使用	较小	废品回收	市场定价
办公家具	件/套	170	245,252.72	199,156.49	47,465.77	11,119.48	直线法	无法使用	较小	废品回收	市场定价
服务器及外围设备	套	11	177,475.96	166,701.21	10,774.74	3,126.55	直线法	无法使用	较小	废品回收	市场定价
空调	台	6	148,159.86	85,767.15	62,392.72	50,200.00	直线法	无法使用	较小	废品回收	市场定价
空调	台	48	311,355.43	311,355.43		78,800.00	直线法	房产转让设备拆除	较小	东莞市君和科技孵化有限公司	市场定价
空调	台	11	359,532.74	333,057.35	26,475.39	30,000.00	直线法	厂区出租,拆除费用大于净值	较小	深圳市玥欣通科技有限公司	市场定价
胶片滚筒	台	4	62,885.13	51,896.94	10,988.19		直线法	无使用价值	较小	刘丙华	
瑞风商务车/粤S D778R	辆	1	143,472.86	136,299.22	7,173.64	13,500.00	直线法	无法使用	较小	李景华	市场定价
东风帅客客车/粤SP374F	辆	1	97,000.00	92,150.00	4,850.00	7,000.00	直线法	无法使用	较小	谢宾柱	市场定价
江淮客车粤S:H047A(蓝)	辆	1	143,334.87	136,168.13	7,166.74	20,000.00	直线法	无法使用	较小	东莞市肯雅机械有限公司	市场定价
手动叉车	台	2	1,453.00	1,380.34	72.66	300.00	直线法	无法使用	较小	废品回收	市场定价
自动车床GS-1015	台	1	127,951.35	127,951.35		3,100.00	直线法	无法使用	较小	废品回收	市场定价
二次元高度仪518-341DC	台	1	84,659.59	84,659.59		100.00	直线法	无法使用	较小	废品回收	市场定价
高埗覆盖膜生产车间无尘设施	处	1	2,412,938.24	686,676.15	1,726,262.09	-	直线法	厂区退租设施报废	较小	高埗村委会	市场定价
空气压缩机	台	2	11,500.00	10,925.00	575	900.67	直线法	无法使用	较小	废品回收	市场定价
电加热涂布贴合机/350MM	台	1	1,196,581.20	549,430.20	647,151.00	45,000.00	直线法	无法使用	较小	废品回收	市场定价
焊接头 FLW-D50-Wobble Wwiding Head	台	1	230,769.23	49,326.92	181,442.31	180,000.00	直线法	原用于展示的设备转出为可售存货	较小	东莞市朗瑞能科技有限公司	市场定价
激光器 YLS-4000-CUT	台	1	776,552.71	165,988.14	610,564.57	400,000.00	直线法	原用于展示的设	较小	深圳锦帛方激光	市场定价

资产名称	计量单位	数量	原值	累计折旧	净值	处置价格	折旧方法	报废处置原因	对公司生产的影响	处置资产交易对象	定价依据
								备转出为可售存货		科技有限公司	
海马汽车粤 B713L6	辆	1	63,799.00	60,609.05	3,189.95	4,300.00	直线法	闲置	较小	张福德(个人)	市场定价
凯迪拉克粤 B976PV	辆	1	426,600.00	405,014.90	21,585.10	27,000.00	直线法	闲置	较小	张福德(个人)	市场定价
福田牌货车粤 B8ZS83	辆	1	77,000.00	73,150.00	3,850.00	28,700.00	直线法	闲置	较小	张福德(个人)	市场定价
33W 球泡灯组 装线.XSIE-0001	台	1	2,411,470.31	725,450.65	1,686,019.66	3,000.00	直线法	原用于展示的设备转出为可售存货	较小	深圳市恒堃电子科技有限公司	市场定价
灯条穿管机(研发.XSIE-0037)	台	1	116,550.03	33,216.76	83,333.27	-	直线法	原用于展示的设备转出为可售存货	较小	深圳市恒堃电子科技有限公司	市场定价
上料机	台	1	64,482.60	18,377.54	46,105.06		直线法	原用于展示的设备转出为可售存货	较小	深圳市恒堃电子科技有限公司	市场定价
电子显微镜 VHX-950P	台	1	267,241.38	105,783.04	161,458.34	50,000.00	直线法	原用于展示的设备转出为可售存货	较小	深圳锦帛方激光科技有限公司	市场定价
COB 分光机(韩国)XSFG-2015-(COB-Z)	台	1	241,487.30	84,118.08	157,369.22	5,500.00	直线法	原用于展示的设备转出为可售存货	较小	东莞市朗瑞能科技有限公司	市场定价
(SOT23)编带机	台	1	56,234.05	19,588.20	36,645.85	4,000.00	直线法	原用于展示的设备转出为可售存货	较小	深圳市世合智汇科技有限公司	市场定价
智能工厂	台	1	264,551.05	92,151.95	172,399.10	4,000.00	直线法	原用于展示的设备转出为可售存货	较小	深圳市世合智汇科技有限公司	市场定价
激光极耳(2代)	台	1	899,682.74	299,144.51	600,538.23	26,000.00	直线法	原用于展示的设备转出为可售存货	较小	东莞市朗瑞能科技有限公司	市场定价
碟片机	台	1	107,854.00	35,861.46	71,992.54	4,000.00	直线法	原用于展示的设备转出为可售存	较小	深圳市世合智汇科技有限公司	市场定价

资产名称	计量单位	数量	原值	累计折旧	净值	处置价格	折旧方法	报废处置原因	对公司生产的影响	处置资产交易对象	定价依据
								货			
电池剥壳机	台	1	100,000.00	33,250.00	66,750.00	4,000.00	直线法	原用于展示的设备转出为可售存货	较小	东莞市朗瑞能科技有限公司	市场定价
谐波式机械手	台	1	27,013.04	8,981.84	18,031.20	10,000.00	直线法	原用于展示的设备转出为可售存货	较小	东莞市朗瑞能科技有限公司	市场定价
编带检测机	台	1	124,971.04	41,552.88	83,418.16	4,000.00	直线法	原用于展示的设备转出为可售存货	较小	深圳市世合智汇科技有限公司	市场定价
英菲尼迪商务车	台	1	437,100.00	249,147.00	187,953.00	120,000.00	直线法	更新	较小	孔令杰	市场定价
走膜枕式包装机	台	1	34,000.00	1,076.44	32,923.56	40,000.00	直线法	无使用价值	较小	江门市元熙科技有限公司	市场定价
汽车 139	辆	1	139,014.96	129,858.07	9,156.89	6,000.00	直线法	无使用价值	较小	陈玉林	市场定价
汽车 6Q37	辆	1	72,486.44	68,862.12	3,624.32	5,000.00	直线法	无使用价值	较小	苏州市姑苏区少宇货运服务部	市场定价
汽车 375	辆	1	84,074.32	79,870.60	4,203.72	5,000.00	直线法	无使用价值	较小	苏州市姑苏区少宇货运服务部	市场定价
汽车	辆	1	25,213.67	21,555.99	3,657.68	-	直线法	无使用价值	较小	苏州市姑苏区少宇货运服务部	市场定价
补强热压机	台	1	7,521.37	1,727.05	5,794.32	4,500.00	直线法	无使用价值	较小	刘丙华	市场定价
电磁炉灶	台	1	8,547.01	7,781.53	765.48	-	直线法	无使用价值	较小	刘丙华	市场定价
合计			12,849,518.69	6,025,847.30	6,825,040.93	1,201,883.00					

2、2020年度，公司因设备老化，厂区搬迁等原因处置或报废了部分固定资产原值1,284.95万元，账面净值682.50万元；通过废品回收和残值变卖获得变价收入370.51万元，资产处置报废损失232.07万元。

3、针对公司处置或报废固定资产实施的审计程序

(1) 核对固定资产清理明细帐中处置与报废发生情况和总帐的余额是否相符；

(2) 检查固定资产处置或报废的发生是否有正当理由，是否经技术部门鉴定，会计处理是否正确；

(3) 抽查大额固定资产处置或报废的发生情况，核对交易对手与公司是否存在关联关系，交易价格定价的策略，交易价格的公允性；

(4) 检查固定资产清理的转销是否查明原因并经授权，会计处理是否正确；

(5) 检查固定资产清理是否长期挂帐；

(6) 核对固定资产处置或报废形成清理收入的情况，关注款项的回收；

(7) 验明固定资产清理是否已在资产负债表上恰当披露。

年审会计师核查意见：

2020年度公司处置或报废固定资产除转为存货待出售部分外，均为已失去使用价值或必须更新换代的资产，固定资产处置或报废均通过了合规的审批程序。该批资产处置或报废后不会对公司正常生产经营带来负面影响。

经核查，变卖资产的交易对象均非公司关联方，其交易定价均依照市场定价原则，价格公允、合理。公司固定资产处置或报废的会计处理符合企业会计准则及有关规定。

问题12、本报告期，公司将子公司深圳正瑞医疗器械科技有限公司100%股权转让，交易对方未按约定按时足额支付股权转让款，公司认为“截止2020年12月31日，深圳正瑞医疗器械科技有限公司仍由正业科技控制，纳入本期报表合并范围”。请说明：

(1) 转让该子公司的原因、交易定价依据及其公允性，支付安排，本次转让对公司业绩的影响。

(2) 该子公司2020年度的经营业绩，公司将其纳入合并范围的判断依据，

是否符合《企业会计准则》的相关规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

1、深圳正瑞医疗器械科技有限公司成立及转让情况

正业科技公司于2020年4月28日召开第四届董事会第十七次会议，审议通过了《关于投资设立全资子公司的议案》，同意公司以自有资金在深圳投资设立全资子公司深圳正瑞医疗器械科技有限公司（以下简称“深圳正瑞”），并于2020年5月6日在深圳市市场监督管理局完成设立的登记手续。截止目前，公司向深圳正瑞实缴资本为人民币100万元。

公司前期拟通过深圳正瑞销售口罩作为向医疗器械行业发展的切入点。2020年5月以后，随着新冠疫情的逐步稳定，全国口罩的生产已经出现了过剩的状态，公司决定投资设立深圳正瑞的市场背景已发生变化，已无法实现投资的预期目的。

为了适应市场变化，公司决定当前情况下暂不进入医疗器械行业，于2020年6月19日作出《股东决定》，与黄诗婷、河源硕源电子材料有限公司（以下合称“交易对方”）签订《股权转让协议》，将持有的深圳正瑞80%股权分别转让给黄诗婷、河源硕源电子材料有限公司。

于股权转让时，深圳正瑞的主要财务指标如下：

单位：人民币元

主要财务指标	截至2020年5月31日
资产总额	1,190,776.80
负债总额	247,500.00
净资产	943,276.80
资产负债率	20.78%
主要财务指标	2020年5月
营业收入	0
利润总额	-56,723.20
净利润	-56,723.20

公司向深圳正瑞实缴资本为人民币100万元，交易双方根据实缴资本与企业

经营情况，协商确定本次涉及深圳正瑞 80%股权的交易对价为人民币 80 万元，符合市场行情，定价公允、合理，不存在显失公平等情形。

根据《股权转让协议》的约定，在股权转让协议签署之日起 3 个工作日内，由交易对方向公司支付 20%价款作为股权转让的定金；自标的股权交割日起 5 个工作日内，交易对方一次性付清股权转让余款。截止目前，公司仅收到交易对方黄诗婷的交易对价款人民币 6 万元。

2、深圳正瑞医疗器械科技有限公司 2020 年度的经营业绩

2020 年度深圳正瑞医疗器械科技有限公司未实现销售收入，发生亏损 102.86 万元。主要为管理费用支出。

深圳正瑞的主要财务指标如下：

单位：人民币元

主要财务指标	截至 2020 年 12 月 31 日
资产总额	355,103.45
负债总额	383,786.88
净资产	-28,683.43
资产负债率	108.08%
主要财务指标	2020 年度
营业收入	0
利润总额	-1,028,683.43
净利润	-1,028,683.43
应由本公司享有的净利润 (1-5 月份净利润)	-56,723.20
差额	-971,960.23

本次涉及深圳正瑞 80%股权的转让款若能实收到位，对公司 2020 年度业绩的影响为减少亏损 97.19 万元，对公司经营情况和财务状况不构成重大影响。

3、公司将其纳入合并范围的判断依据

由于本期股权交易对方仅支付了 6 万元交易对价款，占 80 万元交易对价的 7.5%，正业科技未将正瑞医疗公司公章、营业执照、会计账簿等资料向交易对方移交，正瑞医疗控制权仍由正业科技掌握。根据《企业会计准则第 33 号——合并财

务报表》第七条“合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定”等有关规定，公司将其纳入本期合并报表范围。

年审会计师核查意见：

经核查，我们认为，没有证据表明公司向黄诗婷、河源硕源电子材料有限公司转让深圳正瑞80%股权作价不公允。截止2020年12月31日，公司向黄诗婷、河源硕源电子材料有限公司转让深圳正瑞80%股权收到的股权转让款为6万元，占股权转让对价总额的7.5%，且公司未将正瑞医疗公司章程、营业执照、会计账簿等资料向交易对方移交，公司目前仍拥有对深圳正瑞的控制权，本期将深圳正瑞纳入合并范围符合《企业会计准则第33号—合并财务报表》的相关规定。

问题13、本报告期，公司购置机器设备、运输设备、办公及其他设备合计2,663.78万元。请说明购置相关固定资产的具体用途，交易价格是否公允，交易对方与公司、控股股东、实际控制人及关联方是否存在关联关系或其他业务、资金往来，是否存在向关联方输送利益或关联方占用资金的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

1、本期购置固定资产的具体情况

单位：元

类别	采购时间	原值（元）	用途	定价依据	供货方	是否关联方
3C 极耳转焊成型机	2020/3/31	1,830,088.40	生产	市场定价	江门市元熙科技有限公司	否
3C 极耳转焊成型机	2020/3/14	1,830,088.40	生产	市场定价	江门市元熙科技有限公司	否
湿法成型碳纤维生产线	2020/10/31	902,654.89	生产	市场定价	厦门卓元鼎汇工贸有限公司	否
途锐 1984CC 越野车	2020/6/29	523,356.40	运输	市场价	深圳市路德汽车贸易有限公司	否
全自动口罩平面生产线	2020/3/31	495,575.22	生产	市场定价	浙江浙银金融租赁股份有限公司	否
折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	2020/11/28	306,407.83	生产	生产成本	存货转入	不适用
折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	2020/11/28	306,407.83	生产	生产成本	存货转入	不适用
折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	2020/11/28	306,407.83	生产	生产成本	存货转入	不适用
折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	2020/11/28	306,407.83	生产	生产成本	存货转入	不适用
折叠式 N95 口罩生产线, N95-1001	2020/11/28	306,407.83	生产	生产成本	存货转入	不适用

类别	采购时间	原值(元)	用途	定价依据	供货方	是否关联方
佳能 G-311VH-D 光管	2020/9/28	152,776.44	生产	市场定价	南京全芝电子有限公司	否
激光焊接机	2020/12/29	141,592.86	生产	市场定价	深圳微可特激光科技有限公司	否
口罩全自动机,高速平面耳带式(一出二),MM-A-K-1003	2020/11/28	141,238.33	生产	生产成本	存货转入	不适用
口罩全自动机,高速平面耳带式(一出二),MM-A-K-1003	2020/11/28	141,238.33	生产	生产成本	存货转入	不适用
口罩全自动机,高速平面耳带式(一出二),MM-A-K-1003	2020/11/28	141,238.33	生产	生产成本	存货转入	不适用
口罩全自动机,高速平面耳带式(一出二),MM-A-K-1003	2020/11/28	141,238.33	生产	生产成本	存货转入	不适用
口罩全自动机,高速平面耳带式(一出二),MM-A-K-1003	2020/11/28	141,238.33	生产	生产成本	存货转入	不适用
口罩全自动机,高速平面耳带式(一出二),MM-A-K-1003	2020/11/28	141,238.33	生产	生产成本	存货转入	不适用
口罩全自动机,高速平面耳带式(一出二),MM-A-K-1003	2020/11/28	141,238.33	生产	生产成本	存货转入	不适用
庆铃牌厢式运输车(车牌苏U2Y906)	2020/8/31	118,790.61	运输	市场定价	昆山仁恒庆玲汽车	否
PP 主机	2020/12/31	106,194.69	生产	市场定价	无锡爱杰美思机械有限公司	否
极耳焊接机构	2020/10/30	97,345.13	生产	市场定价	江门市元熙科技有限公司	否
超声波焊耳机,MM-A-HE-1000	2020/11/27	83,600.47	生产	生产成本	存货转入	不适用
超声波焊耳机,MM-A-HE-1000	2020/11/28	83,600.47	生产	生产成本	存货转入	不适用
喷丝板模具	2020/7/31	75,221.24	生产	市场定价	昆山市玉山镇鑫汉扬精密机械厂	否
极耳 CCD 复检机	2020/10/22	70,796.46	生产	市场定价	东莞市德辉智能有限公司	否
书桌椅一套	2020/4/21	58,800.00	办公	市场定价	零星单位	否
折耳机,ZED100	2020/11/28	57,649.94	生产	生产成本	存货转入	不适用
折耳机,ZED100	2020/11/28	57,649.94	生产	生产成本	存货转入	不适用
200 度精密烤箱	2020/11/27	56,637.17	生产	市场原则	珠海由利精密机械科技有限公司	否
全自动碳芯生产线	2020/9/30	54,867.26	生产	市场定价	无锡爱杰美思机械有限公司	否
喷丝板模具	2020/12/31	49,537.74	生产	市场定价	无锡爱杰美思机械有限公司	否
静电驻极器	2020/5/31	49,009.90	生产	市场定价	昆山开发区佳利凯机电设备经营部	否
XTM105H-5T-B 液压机	2020/6/17	48,672.56	生产	市场原则	深圳市鑫台铭智能装备股份有限公司	否
电脑	2020/12/1	47,995.44	办公	市场原则	东莞市宏禧电子产品有限公司	否
棉芯自动包布机	2020/1/31	45,575.22	生产	市场定价	中山市毅立超声波自动化设备有限公司	否
骨架包布机/L1050*W1030*H2100mm	2020/12/22	41,150.44	生产	市场定价	中山市毅立超声波自动化设备有限公司	否

类别	采购时间	原值(元)	用途	定价依据	供货方	是否关联方
走膜枕式包装机	2020/2/29	34,000.00	生产	市场定价	佛山市揽德包装机械有限公司	否
戴尔服务器	2020/1/13	33,185.84	办公	市场定价	京东商城	否
光纤激光打标机	2020/11/30	31,504.44	生产	市场定价	深圳良品激光设备有限公司	否
在线粉碎机	2020/5/31	30,973.45	生产	市场定价	嘉兴旭丰机械设备有限公司	否
S600 蚀刻机	2020/9/20	30,088.50	生产	市场原则	常州正成机电科技有限公司	否
比亚迪新能源腾势粤 B7X5B6	2020/11/17	30,000.00	运输	市场定价	深圳市迪滴新能源汽车租赁有限公司	否
比亚迪新能源腾势粤 B9X7B9	2020/11/17	30,000.00	运输	市场定价	深圳市迪滴新能源汽车租赁有限公司	否
胶片机挤压辊冷却水循环水箱/三联	2020/4/7	23,008.85	生产	市场定价	广东金兴机械股份有限公司	否
铣床	2020/6/1	22,123.90	生产	市场原则	临时供应商	否
办公桌配椅	2020/10/29	20,597.83	办公	市场定价	东莞市博达家具有限公司	否
电脑	2020/6/30	20,354.00	办公	市场定价	东莞市宏禧电子产品有限公司	否
电脑、办公桌	2020/6/1	19,627.11	办公	市场原则	东莞市宏禧电子产品有限公司	否
伺服分切机构	2020/12/14	19,469.03	生产	市场定价	江门市元熙科技有限公司	否
松下 NS300CN IP-PBX 交换机	2020/12/25	16,851.33	办公	市场价	深圳市杜铭通信设备有限公司	否
格力空调	2020/3/14	16,548.67	生产	市场定价	江门市兴力电器贸易有限公司	否
9901 沙发 3 套	2020/8/1	16,154.87	办公	市场原则	佛山市领肯家具实业有限公司	否
手动三槽超声波清洗机	2020/9/30	15,929.20	生产	市场定价	昆山慧超自动化设备有限公司	否
高配置笔记本电脑/联想 ThinkPad	2020/9/26	15,309.73	办公	市场定价	东莞市宏禧电子产品有限公司	否
台式电脑 Inger G5420(组装)	2020/12/25	15,009.90	办公	市场价	东莞市天友智云五金科技有限公司	否
自动车床/型号 1525	2020/11/30	15,000.00	生产	市场定价	临时供应商	否
自动车床/型号 1525	2020/11/30	15,000.00	生产	市场定价	临时供应商	否
自动车床/型号 1525	2020/11/30	15,000.00	生产	市场定价	临时供应商	否
圆刀刀架	2020/11/30	13,716.81	生产	市场定价	嘉兴旭丰机械设备有限公司	否
电脑	2020/4/1	13,271.68	办公	市场原则	东莞市宏禧电子产品有限公司	否
笔记本电脑	2020/5/23	12,297.35	办公	市场定价	京东商城	否
功率计转换头	2020/9/29	11,946.90	生产	市场定价	苏州锐涛光电科技有限公司	否
变压器	2020/3/1	11,504.42	办公	市场原则	深圳市南林科技有限公司	否
笔记本电脑	2020/9/26	11,238.94	办公	市场定价	东莞市宏禧电子产品有限公司	否

类别	采购时间	原值（元）	用途	定价依据	供货方	是否关联方
能量计	2020/7/3	10,699.12	生产	市场定价	深圳市华一光电有限公司	否
电动液压叉车	2020/1/31	10,265.49	生产	市场定价	苏州市诺力叉车有限公司	否
其他零星采购（共 154 笔采购）		712,643.73				
合计		26,637,898.73				

2、2020 年度公司为保障正常生产经营，购置固定资产 2,663.78 万元，其中自行建造生产设备 69 台/套，价值 1,786.15 万元，为口罩机转固；采购成品生产、办公及运输设备 209 台/套，价值 877.63 万元。采购对象均面向市场选择，与公司不存在关联方关系。

3、鉴于当时口罩机市场已趋饱和，短期内没有市场需求，口罩机设备滞销。经销售部门市场调研，反馈具有较多的口罩加工意向订单需求，故在 2020 年 11 月提出转固申请，经公司批准完成转固。但由于市场瞬息万变，大部分意向加工订单未能兑现，仅承接小批量的加工订单。经评估机构进行评估，存在减值迹象。

年审会计师核查意见：

经核查，公司本期购置固定资产 2,663.78 元，其中自行建造的生产设备 1,786.15 万元，占本期购置固定资产总额的 67.06%。公司面向市场采购的设备为公司为保证正常生产经营的零星采购，设备建造原材料及成品设备购置均面向公开市场进行，交易价格公允，我们没有发现供应商与公司、控股股东、实际控制人及关联方存在关联关系或其他业务、资金往来，未发现公司通过固定资产采购向关联方输送利益或关联方占用资金的情形。

问题 14、《审核报告》显示，公司与芜湖小牛电子商务有限公司、杭州古稻科技有限公司、民惠贸易（广州）有限公司等公司签订采购合同支付资金事项，公司自查发现是实际控制人徐地华、徐国凤通过上述交易以预付采购款的形式占用公司资金，截至 2019 年末资金占用余额为 3,376.02 万元，徐地华、徐国凤于 2021 年 4 月 26 日已全部归还。《2020 年度内部控制自我评价报告》认定该资金占用事项为非财务报告一般缺陷。请说明：

（1）结合公司自查情况，说明上述违规资金占用行为发生时间、过程，相关资金流出的决策人、审批流程，公司相关内部控制失效的原因，责任人及具体

责任的认定情况及问责措施。

回复：

公司 2019 年度相继与芜湖小牛信息科技有限公司、芜湖小牛电子商务有限公司、杭州古稻科技有限公司、广州资库贸易有限公司、民惠贸易（广州）有限公司等签订原材料采购协议，公司按采购协议约定预付采购款，合计转出资金 11,790.15 万元，资金支付后上述单位未履行交货义务，退回公司预付采购款合计现金 8,790.15 万元、商业承兑汇票 706.02 万元（未按期兑付）；截止内部控制自我评价报告基准日 2020 年 12 月 31 日仍有 3,376.02 万元资金未归还公司。具体如下：

一、资金占用行为发生时间、过程、决策人、审批程序

1、2019 年 1 月，公司与芜湖小牛电子商务有限公司（以下简称“小牛电子”）签订采购合同，公司向小牛电子采购滤芯、离型纸、压延铜箔等材料，合同金额人民币 1,500 万元。由采购员韩秋燕提出付款申请、经采购部总监吴国芳、财务中心主管肖芬芬、财务总监谭君艳、副总经理徐国凤审核，总经理徐地华批准，公司向小牛电子全额预付了 1,500 万元；2019 年 6 月，小牛电子向公司退回 1,500 万元。

2、2019 年 1 月，公司与芜湖小牛信息科技有限公司（以下简称“小牛信息”）签订采购合同，公司向小牛信息采购气流纺丙纶纱、聚酰亚胺薄膜等材料，合同金额人民币 1,620.15 万元。由采购员韩秋燕提出付款申请、经采购部总监吴国芳、财务中心主管肖芬芬、财务总监谭君艳、副总经理徐国凤审核，总经理徐地华批准，公司向小牛信息全额预付 1,620.15 万元；2019 年 6 月，小牛信息向公司退回 1,706.02 万元，其中 706.02 万元的商业承兑汇票未能按期兑付。

3、2019 年 5 月，公司与小牛信息签订采购合同，公司向小牛信息采购相应的软硬件以及服务以搭建正业智能云 IT 基础架构环境，合同金额人民币 5,005.11 万元。2019 年 6 月，由项目助理钟颖提出付款申请，经 IT 部总监黄洪辉、财务中心主管肖芬芬、财务总监谭君艳审核，总经理徐地华批准，公司向小牛信息预付 1,501.53 万元；2019 年 6 月，公司与小牛信息签订《解除合同协议书》，小牛信息向公司退回 1,501.53 万元。

4、2019 年 7 月，公司与杭州古稻科技有限公司（以下简称“杭州古稻”）签订采购协议，公司向杭州古稻采购激光器、图像增强器、机器视觉软件等物料

一批，合同金额人民币 3,300 万元。由采购员韩秋燕提出付款申请、经采购部总监王文华、财务中心主管肖芬芬、财务总监谭君艳审核，总经理徐地华批准，公司向杭州古稻预付 2,670 万元；2019 年 9 月，杭州古稻向公司退回 3,000 万元。

5、2019 年 9 月，公司全资子公司东莞市正方达智能家居科技有限公司（原名称“东莞市正方达智能装备科技有限公司”，下称“东莞正方达”）与广州资库贸易有限公司（以下简称“广州资库”）签订采购合同，东莞正方达向广州资库采购激光器、传感器、X 光管等物料一批，合同金额人民币 3,000 万元。由资金经理徐田华提出付款申请，总经理徐地华批准，东莞正方达向广州资库预付 3,000 万元；2019 年 12 月，东莞正方达与广州资库签订《解除合同协议书》，广州资库向东莞正方达退回 3,000 万元。

6、2019 年 12 月，公司全资子公司东莞正方达与民惠贸易（广州）有限公司（以下简称“民惠贸易”）签订采购合同，东莞正方达向民惠贸易采购碳纤维滤芯、激光器、传感器等物料一批，合同金额人民币 3,000 万元。由资金经理徐田华提出付款申请，总经理徐地华批准，东莞正方达向民惠贸易预付 3,000 万元。该合同尚未履行，相关款项未退回。

二、资金占用情况列示

占用期间	日最高占用金额（元）	欠款金额
2019/1/3-2019/6/3	31,201,500.00	已还清
2019/6/4-2019/6/19	46,216,841.40	已还清
2019/6/20-2019/6/28	31,201,500.00	已还清
2019/6/29-2019/6/30	7,060,198.84	已还清
2019/7/1-2019/9/30	33,760,198.84	已还清
2019/10/1-2019/10/7	7,060,198.84	已还清
2019/10/8-2019/12/31	33,760,198.84	已还清
2020/1/1	7,060,198.84	已还清
2020/1/2-2021/4/26	33,760,198.84	已还清

三、内部控制情况

公司按照原材料采购协议的约定预付采购款，资金支付后上述单位未履行交货义务，且部分款项未退回公司。公司即启动内部自查程序，发现上述交易系实际控制人徐地华、徐国凤通过上述单位采取预付采购款的形式占用上市公司的资金，导致公司相关内部控制程序未能及时识别交易风险，于内部控制评价报告基准日，存在非财务报告一般缺陷，不符《企业内部控制基本规范》有关事项的规定。

四、责任认定情况及问责措施

针对该事项，公司启动了自查。通过核对账簿、采购协议及询问相关人员等，确认公司实际控制人徐地华、徐国凤 2019 年因资金紧张通过上述单位累计占用公司资金 3,376.02 万元。公司高度重视上述资金占用事项，督促实际控制人履行还款义务，及时归还占用资金，实际控制人徐地华、徐国凤已于 2021 年 4 月 26 日向公司归还全部占用资金 3,376.02 万元，公司已收回所有占用的资金，上述资金占用未对上市公司及全体股东造成实质性的损失。实际控制人徐地华、徐国凤通过预付采购款的形式占用上市公司资金，违反公司管理规定，为了维护公司的合法权益，避免类似情况再发生，对总经理徐地华、副总经理徐国凤给予大过处分一次。

(2) 公司对内部控制缺陷的整改情况，目前是否具有有效的内部控制措施，防范资金占用或违规财务资助事项。

回复：

1、根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和上市公司规范运作指引等要求，公司各业务流程层面已制定相应的内部控制制度，保障公司内部控制运行合理有效。

(1) 公司制定了《货币资金管理制度》、《费用报销管理制度》、《财务资金管理制度》等相关制度和办法，明确了经营活动、投资、筹资活动过程中授权、批准、审验等相关管理要求，分别对职工薪酬、费用报销、货款支付、固定资产投资、对外投资、工程款项及资金调度等资金使用方面进行了严格的审批流程，明确货币资金的收支和保管业务各环节的职责权限和岗位分离要求，公司严格按照相关管理制度做好资金管理工作，确保公司资金安全、合理和有效运用。

(2) 为规范采购业务行为，公司制定了《采购与供应商管理控制程序》、《应付账款管理制度》等一系列采购管理制度，对公司的采购业务进行了有效管理和监督。公司明确了采购不相容岗位的分离，针对供应商的寻找及引进、准入评审、供应商定期评审、请购、询价比价议价与定价、采购订单执行、采购交期的跟催及变更、采购文件的修正及取消、物料收货与验收及采购结算等诸多环节的业务，明确了各经办责任人的权责，严格按照规定的审批权限和程序办理采购

业务，做到权责分明。

(3) 公司制定了《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》，防范和杜绝控股股东及其他关联方占用公司资金行为的发生，保护公司、股东和其他利益相关人的合法权益。

2、公司将结合实际情况进一步优化和完善资金管理、采购管理等相关内部控制制度，根据《企业内部控制基本规范》及配套指引的有关要求进一步健全内部控制制度，完善内控运行程序，强化资金使用的管理制度，杜绝资金占用问题。对有关缺陷事项，进行持续关注并督促整改落实。

3、公司将进一步内部审计部门的职能，在董事会审计委员会的领导下行使监督权，加强内部审计部门对公司内部控制制度执行情况的监督力度，加强内部审计部门对公司经营和内部控制关键环节的“事前、事中、事后”审计职能，提高内部审计工作的深度和广度，对相关业务部门大额资金使用进行动态跟踪，督促公司严格履行相关审批程序，促进企业规范发展。为防止资金占用情况的再次发生，公司内审部门及财务部门将密切关注和跟踪公司重大资金往来的情况。强化财务管理制度执行力建设，加强财务内部稽核，对资金往来高度重视，防止类似情况发生。同时加强有关业务流程管理和审核力度，严格执行相关审批决策程序，有效控制风险，提高规范运作水平。

4、公司相关人员将加强学习，提高法律意识，恪守法律底线。公司将继续深入学习并严格执行《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》等相关法律法规及业务规则的要求，加强对公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员等相关人员的持续培训力度，强化相关人员内控合规意识，结合公司实际情况贯彻到日常工作中，严格落实各项规定的执行，防止公司控股股东及其他关联方资金占用情况的再次发生。

问题 15、年报显示，玖坤信息未完成 2019 年、2020 年业绩承诺，承诺方应补偿 2,155.58 万元；华东兴未完成 2018 年至 2020 年业绩承诺，承诺方应补偿 944.98 万元。请说明截至目前公司与承诺方沟通补偿的进展情况，双方对业绩补偿金额是否存在分歧，并结合承诺方财务状况、资产负债及资信情况，分析说明业绩补偿的可回收性，是否存在无法收回风险。

回复：

一、关于补偿金额与补偿方式的确定情况

1、正业玖坤

根据公司年审会计师永拓事务所对标的公司正业玖坤出具的专项审核报告，依据股权转让协议及相关补充协议的约定，经计算，业绩承诺人应补偿金额 2,155.58 万元，先以尚未支付的股权转让价款 1,042.15 万元优先补偿，不足部分由庞克学和胡琴以其持有的正业玖坤合计 12.07% 股权予以补偿。由于正业玖坤 2019 年度未完成承诺业绩，公司已于 2019 年将尚未支付的股权转让款 1,042.15 万元转入营业外收入，12.07% 股权补偿尚未进行账务处理，待股权转让处理完毕时进行账务处理。

2、华东兴

根据公司年审会计师永拓事务所对标的公司华东兴出具的专项审核报告，依据股权转让协议的约定，经计算，业绩补偿义务人应补偿金额 944.98 万元，以尚未解锁的部分股权转让款予以补偿。截止 2020 年 12 月 31 日，集银科技累计已向华东兴原股东支付股权转让款 3,960.00 万元，余款 2,640.00 万元尚未支付。本次补偿义务人应补偿金额 944.98 万元从尚未支付的股权转让款中扣除予以补偿，公司已于 2020 年转入营业外收入。

二、沟通情况

标的公司的年度财务报表经由其法定代表人签字确认及加盖企业公章，对标的公司的经营情况进行了认可，同时经由永拓事务所进行审计，出具专项审核报告，报告客观真实地反映了标的公司的经营业绩情况。公司与相关补偿义务人就业绩补偿金额及补偿方式进行了沟通，补偿义务人对于业绩补偿金额及补偿方式表示无异议，并经双方签署确认书予以确认。公司将督促补偿义务人按照协议的约定，及时履行补偿义务，保障上市公司和全体股东的利益。

三、业绩补偿可回收的风险分析及提示

1、正业玖坤

业绩承诺人应补偿金额 21,555,894.96 元，先以尚未支付的股权转让价款 10,421,548.79 元优先补偿，由公司从尚未支付的股权转让款中予以扣除进行补偿，公司对于尚未支付的股权转让价款将不再负有支付的义务；剩余补偿款

18,446,832.47 元，由庞克学和胡琴以其持有的正业玖坤合计 12.07% 股权作价予以补偿。公司将督促补偿义务人按照协议的约定，签署股权转让协议、召开正业玖坤股东会并办理工商登记手续，预计于 2021 年 6 月完成涉及补偿股权的工商过户变更登记手续。公司将持续跟进相关进展情况并按照规定履行信息披露义务。关于股权补偿，如补偿义务人拒不配合办理股权过户登记手续，存在业绩补偿无法足额回收或回收期限不确定的风险。敬请广大投资者注意投资风险。

2、华东兴

业绩补偿义务人应补偿金额 9,449,849.22 元，以尚未解锁的部分股权转让款予以补偿。截止 2020 年 12 月 31 日，集银科技累计已向华东兴原股东支付股权转让款 3,960.00 万元，余款 2,640.00 万元尚未支付。本次补偿义务人应补偿金额 9,449,849.22 元将从尚未支付的股权转让款中扣除予以足额补偿。此外，不存在需要补偿义务人就本次应补偿义务另行补偿的情形。

问题 16、年报显示，公司因合同纠纷银行账户被冻结 488.12 万元。请说明资金被冻结的背景、时间，是否及时履行信息披露义务，对公司正常生产经营、偿债能力产生的具体影响、公司采取的应对措施。

回复：

被冻结单位	申请人	冻结金额 (元)	冻结时间	冻结原因	进展情况
深圳市炫硕智造技术有限公司	台骏国际租赁有限公司	1,247,656.00	2020 年 9 月 4 日	公司前子公司深圳市炫硕智造技术有限公司（以下简称“炫硕智造”）为客户深圳市鑫诺智造科技有限公司（以下简称“深圳鑫诺”）融资租赁购买其设备提供担保，深圳鑫诺违约未如期支付部分租金，台骏国际租赁有限公司（以下简称“台骏”）向法院提起诉讼，请求法院判令深圳鑫诺支付全部未付租金及违约金，并承担本案的诉讼费、保全费等费用；判令炫硕智造承担连带保证责任；同时，台骏向法院申请冻结了炫硕智造银行存款 1,247,656 元。	本案已二审判决生效，法院已从炫硕智造银行账户足额划扣 728,106.94 元，由炫硕智造承担了连带清偿责任。
	深圳市高工产	308,380.00	2021 年 2 月 5 日	申请人深圳市高工产业研究有限公司与被	目前该案件

	业研究有限公司			申请人深圳市炫硕智造技术有限公司合同纠纷一案，申请人向法院提出诉前财产保全的申请，请求法院保全被申请人价值人民币 308,380 元的财产，法院冻结了被申请人银行账户资金 308,380 元。	暂未开庭审理。
	深圳市高工咨询有限公司	340,675.00	2021 年 2 月 5 日	申请人深圳市高工咨询有限公司与被申请人深圳市炫硕智造技术有限公司合同纠纷一案，申请人向法院提出诉前财产保全的申请，请求法院保全被申请人价值人民币 340,675 元的财产，法院冻结了被申请人银行账户资金 340,675 元。	目前该案件暂未开庭审理。
深圳市鹏煜威科技有限公司	深圳市捷创自动化设备有限公司	1,600,000.00	2020 年 9 月 28 日	2018 年 4 月原告深圳市捷创自动化设备有限公司与鹏煜威签订合同，现原告要求鹏煜威支付设备款 161 万元及利息 3 万元、违约金 32.2 万元，并向法院申请了财产保全。	目前案件在二审阶段，未有判决结果。
		809,126.29	2020 年 9 月 28 日		已于 2021 年 1 月 25 日解除冻结。
	江西晋瑞医疗器械有限公司	574,341.60	2020 年 11 月 24 日	2020 年 2 月 16 日，原告江西晋瑞医疗器械有限公司与被告鹏煜威签订订货合同。现原告主张设备质量问题，要求深圳鹏煜威退还货款 26 万元及赔偿损失 31.43 万元，正业科技承担连带责任。	一审判决驳回申请人全部诉讼请求，目前二审暂未判决。
深圳正瑞医疗器械科技有限公司	陈绍雷	342.12 201.84	2020 年 11 月 16 日	劳动合同纠纷	目前该案件处于执行状态。
江苏正业智造技术有限公司	浙商银行股份有限公司东莞分行	500.26	2020 年 8 月 20 日	逾期未变更法人信息，银行系统限制账户资金转出	向银行提供变更法人资料，更新后解冻。
合计		4,881,223.11			

注：2021 年 2 月 5 日，炫硕智造收到两份《强制保全书》（2021 粤 0309 执保 432 号）及（2021 粤 0309 执保 457 号强制保全书），冻结金额合计 64.90 万元。考虑该事项的性质

及其对公司相关涉讼事项的影响，我们在出具 2020 年度财务报表时进行了调整列报。

上述资金被冻结主要系合同纠纷引起，合计冻结金额 488.12 万元，占公司 2019 年末归属于上市公司股东的净资产的 0.52%，占公司 2020 年末归属于上市公司股东的净资产的 0.79%，对公司正常生产经营、偿债能力不构成重大影响，同时被冻结资金金额未达到《证券法》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《公司章程》等相关法律法规、规章及制度规定的披露标准，无需履行信息披露义务。

公司第四届董事会第二十四次会议审议通过《关于转让全资子公司股权的议案》，将持有的深圳市炫硕智造技术有限公司（以下简称“炫硕智造”）100%股权转让给上海荣谏、朱琦宇。上述议案并经公司 2021 年第二次临时股东大会审议通过。2021 年 4 月 26 日，涉及本次交易的股权完成过户登记，公司不再持有炫硕智造股权，炫硕智造将不再纳入公司合并报表范围。此外，剩余被冻结资金涉及诉讼/仲裁，公司将持续关注进展情况并根据后续判决/裁决主张权利或履行相应义务，解除账户冻结。

问题 17、年报显示，公司控股股东所持公司股份累计被司法冻结 159,277,917 股，占其持有公司股份总数的 99.23%，且因股票质押违约、债务违约等事项涉及多起诉讼。请结合相关诉讼判决及执行情况、控股股东及实际控制人对外负债、还款能力、已采取和拟采取的化解风险措施等情况，说明公司控制权是否稳定，并充分提示风险。

回复：

一、控股股东及实际控制人涉及诉讼/仲裁情况

被告/ 被申请人	原告/ 申请人	诉讼/仲裁 金额（万元）	纠纷事由	披露索引	进展情况	是否涉及上 市公司股票 的处置
徐地华、 徐国凤	中融国际 信托有限 公司	11,411.36	合同纠纷	具体详见正业科技在巨潮资讯网（ http://www.cninfo.com.cn ）披露的《关于实际控制人涉及诉	本案件已于 2021 年 3 月 8 日二审判决，驳回上诉，维持原判，判决徐地华、徐国凤自判决生效之日起 15 日内向中融国际信托有限公司支付股票	否

				讼的公告》（公告编号：2020-005）。	投资收益差额补足款、受理费、保全费等合计 11,411.36 万元。截止目前，徐地华、徐国风尚未履行上述生效判决。	
徐国风	吴强	2,143.23	合同纠纷		吴强诉徐国风仲裁案已于 2020 年 12 月 29 日裁决生效，裁决徐国风自裁决书送达之日起 10 日内向吴强支付补偿金、附加利息、违约金、利息、律师费、仲裁费等合计 2,143.23 万元。截止目前，徐国风尚未履行上述生效裁决。	否
东莞市正业实业投资有限公司、徐地华、徐国风、段祖芬、深圳正德财润投资有限公司	五矿证券有限公司	27,201.86	合同纠纷	具体详见正业科技在巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）披露的《关于控股股东部分股份解除冻结及新增冻结的公告》（公告编号：2020-059）；《关于控股股东部分股份新增冻结的进展公告》（公告编号：2020-062）；《关于控股股东收到《执行通知书》的公告》（公告编号：2020-075）；《关于控股股东部分股份将被司法拍卖的提示性公告》（公告编号：2021-009）；《关于控股股东所持部分股份终止司法拍卖的公告》（公告编号：2021-016）；《关于控股股东所持部分	因正业实业在五矿证券有限公司的股票质押式回购业务触发违约条款，五矿证券有限公司向法院申请冻结了正业实业持有的正业科技股票 35,085,820 股，并向东莞市中级人民法院申请了强制执行，执行金额约 2.72 亿元。正业实业与五矿证券有限公司就该次司法强制执行达成了和解协议，东莞市中级人民法院已终止本次执行。	是，已达成执行和解协议，终止执行。

				股份终止司法拍卖情况的进展说明公告》 (公告编号: 2021-018)。		
东莞市正业实业投资有限公司、徐地华、徐国凤、段祖芬	五矿证券有限公司	33,381.78	合同纠纷	具体详见正业科技在巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)披露的《关于控股股东、实际控制人收到仲裁通知的公告》(公告编号: 2020-087)。	正业实业在五矿证券有限公司的股票质押式回购业务(新悦2号定向资产管理计划)触发违约条款,五矿证券有限公司向深圳国际仲裁院提交与正业实业之间证券纠纷案的仲裁申请,该案件已于2021年2月1日开庭审理,目前尚未裁决;正业实业与五矿证券就和解事宜正在进行商讨。	暂未裁决
东莞市正业实业投资有限公司、徐地华、徐国凤、段祖芬	五矿证券有限公司	19,120.57	合同纠纷	具体详见正业科技在巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)披露的《关于控股股东收到<执行通知书>的公告》(公告编号: 2020-118)。	正业实业在五矿证券有限公司的股票质押式回购业务(代新悦3号定向资产管理计划)触发违约条款,五矿证券有限公司向东莞市中级人民法院提出了执行申请,东莞市中级人民法院于2020年12月16日受理立案(案号:(2020)粤19执1973号),执行标的191,205,696元。目前,正业实业与五矿证券就和解事宜正在进行商讨。	是,暂未收到与正业科技股票相关的执行信息。
东莞市正业实业投资有限公司	东莞市铭众实业投资有限公司	2,909.84	合同纠纷	具体详见正业科技在巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)披露的《关于控股股东股份被司法冻结的公告》(公告编号: 2020-050)。	本案已于2020年7月6日进行民事调解,由正业实业向东莞市铭众实业投资有限公司分三期支付投资本金、受理费、保全费等合计2,909.84万元。截止目前,正业实业尚未执行民事调解书约定的付款义务。	否

二、控股股东及实际控制人对外负债情况

债务人	债权人	欠款金额/预计负债金额 (万元)		质押股份数量 (股)
		本金/ 判决或裁决金额	利息	
东莞市正业实业 投资有限公司	五矿证券有限公司	23,040.64	2,450.31	35,085,820
	五矿证券有限公司（代“新悦2号定向资产管理计划”）	27,897.43	3,138.46	49,751,864
	五矿证券有限公司（代“新悦3号定向资产管理计划”）	16,900.00	1,901.25	23,613,197
	东莞信托有限公司	51,506.00	12,243.71	43,691,402
	东莞市铭众实业投资有限公司	4,844.27		0
徐地华	深圳市高新投融资担保有限公司	11,000.00	1,515.5	7,135,634
徐地华、徐国凤	中融国际信托有限公司	11,411.36		0
徐国凤	吴强	2,143.23		0
合计		148,742.93	21,249.23	159,277,917

三、应对措施及风险提示

公司控股股东、实际控制人拟通过协议转让正业科技股份的方式解决相关的债务风险，目前控股股东、实际控制人与资方正在筹划整体债务解决方案，具体方案还在敲定中；控股股东、实际控制人将全力争取整体债务解决方案尽早落地，解除股权质押风险，维持上市公司的股权稳定。

目前控股股东、实际控制人涉及诉讼/仲裁及相关债务事项，暂时未对正业科技的控制权产生影响。若诉讼/仲裁、相关债务事项及控股股东拟协议转让股份事项后续发生变化，导致控股股东所持正业科技股份变动达到《证券法》、《上市公司收购管理办法》等规定的相关情形的，公司将督促控股股东、实际控制人严格遵守权益披露的相关规定，及时履行信息披露义务。

特此公告。

广东正业科技股份有限公司董事会
2021年6月16日