

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司

关于深圳证券交易所 2020 年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司（以下简称“公司”）董事会于近期收到深圳证券交易所上市公司管理一部下发的《关于对云南临沧鑫圆锗业股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2021〕第 360 号）。接到问询函后，公司高度重视，及时组织相关人员对问询函提出的有关问题进行了认真的核查及落实，现将有关回复情况公告如下：

问题一、你公司 2016 年至 2020 年连续五年扣非后归属母公司股东的净利润为负值，2016 年与 2019 年归属母公司股东的净利润为负值。

1、请年审会计师说明运用持续经营假设是否恰当，是否识别出重大偿债压力、重大经营亏损、重大流动性风险等对持续经营能力产生重大疑虑的事项，审计过程中是否审慎评估持续经营不确定性事项的性质和对财务报表的影响，详细说明在评估上市公司持续经营假设时履行的审计程序及已经获取的主要审计证据。

年审会计师说明：

在年报审计过程中，我们关注到公司 2016 年至 2020 年归属于母公司股东利润情况如下：

期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
归母净利润（元）	22,632,038.83	-59,145,273.60	8,620,721.27	8,464,373.99	-103,213,404.59
扣非后的归母净利润（元）	-770,000.05	-60,986,345.87	-1,649,018.19	-13,213,866.60	-114,107,423.14

公司连续五年扣非后归属于母公司股东的净利润为负值，2016 年与 2019 年归属于母公司股东的净利润为负值；显示公司的正常经营业务盈利能力较弱，显示

公司的持续经营能力存在一定疑虑。

根据审计准则第 1324 号-持续经营的规定，我们实施的主要审计程序为：

首先，了解公司的发展战略；获取公司未来经营计划；获取公司管理层对公司持续经营能力做出的书面评价；与管理层讨论公司的发展战略、经营计划、持续经营假设的依据和理由，讨论影响企业持续经营的相关事项是否存在。公司管理层认为公司未来 12 个月具备持续经营能力。

第二，根据审计准则的规定，结合年度财务报表审计获取的资料和信息：财务报表及账目、相关合同、人力资源情况、企业征信报告、律师回函、网络公开信息等，逐项检查影响企业持续经营的相关事项及其影响，具体为：

①财务方面：公司的会计政策和会计估计保持一贯；公司的资产负债率 30.76%，没有出现资不抵债；公司的营运资金 1.09 亿元；经营活动产生的现金流量净额 1.25 亿元；公司累计未分配利润 3.83 亿元，没有出现累计经营性亏损；没有出现无法偿还到期债务情形；没有出现无法支付应付账款、应付票据和其他应付款情形；没有出现无法获得供应商的正常商业信用；没有逾期未缴税金；没有发生大股东占用资金情形；不存在大量长期未作处理的不良资产；不存在重要子公司无法持续经营情形；不存在因对外巨额担保等或有事项引发的或有负债。

公司主要财务数据和指标没有显示财务状况恶化，没有出现过重的财务负担，没有资金流动性疑虑，也没有其他显示财务状况恶化的其他迹象。

②经营方面：公司的主导产品符合国家产业政策，产品为国家高端基础材料所需，每年均能得到国家各级财政扶持资金；公司从事的是高端基础材料产业，在中美贸易战发生后，国内相关产业发展迅速；公司关键管理人员持续稳定；公司的产品有粗加工也有深加工，产品多元化，不对单一产品存在依赖；人力资源和原材料供应充足；不存在不经济的长期承诺；不存在长期停建并且预计将来不会重新开工的大型在建工程；公司的产品市场及关键客户、关键供应商稳定；公司的特许权、专利权的权属及使用状态正常。

③其他方面：公司没有发生异常原因导致的停工停产事项；没有法律法规或政策的变化可能造成重大不利影响的事项。

综上，我们认为，虽然公司扣非后归属于母公司股东的净利润连续出现负值，经过审慎评估，公司的财务状况稳定、正常，现金流良好，经营活动在正常进行中，也没有出现其他重大不利影响事项；没有出现重大偿债压力、重大经营亏损、重大流动性风险等对持续经营能力产生重大疑虑的事项；公司未来 12 个月具备持续经营能力，运用持续经营假设恰当。

2、请你公司说明是否实质触及本所《股票上市规则（2020 年修订）》第 13.3 条第（六）款应实施其他风险警示的情形，请年审会计师发表专项核查意见。

公司回复：

公司近五年扣非后亏损，主要原因系公司近年来正处于由锆金属初级加工向高端新材料生产转型的过程中，在传统的材料级锆产品的基础上，不断延伸产业链，相继开发了红外级锆产品、光纤级锆产品、光伏级锆产品等锆系列精深加工产品；化合物半导体材料也已完成前期开发、项目建设，并开始规模化生产。近年来，锆金属产品行业不景气，产品价格持续低位运行；深加工新产品与传统产品区别较大，属于技术密集型产业，市场开拓周期较长，资本投入较大，且根据行业特点，相关深加工产品投入生产后，仍需在生产过程中不断改善、提升生产工艺技术、提高经济技术指标、增加产品产量，目前产销量虽逐步提升，但产能尚未完全释放，因此近年来经营业绩不佳。

公司持续经营能力分析：

（1）产业优势

公司是集锆矿开采、火法富集、湿法提纯、区熔精炼、精深加工及研究开发一体化产业链的高新技术企业。公司通过锆矿开采、火法富集生产锆精矿，通过湿法提纯、区熔精炼生产高纯二氧化锆、区熔锆锭，可供直接销售，也可供精深加工生产高附加值的高端产品。在提供充足原料保障、有效降低经营成本的同时，可以通过下游精深加工产品保证公司赚取产业链中利润率相对较高的部分。在市场竞争中，公司较为完整的锆系列产品能够在多层次满足不同客户的需求，有利于公司建立稳定的客户基础。

公司材料级锆产品主要为二氧化锆、区熔锆锭；深加工方面：光纤级锆产品为光纤用四氯化锆。光伏级锆产品主要为太阳能锆晶片。红外级锆产品主要为红

外级锗单晶、锗镜片、镜头、红外热像仪。化合物半导体材料为砷化镓晶片、磷化铟晶片。

截至期末，公司材料级产品区熔锗锭产能为：47.60 吨/年，太阳能锗晶片产能为 30 万片/年（4 英寸）、20 万片/年（6 英寸），光纤用四氯化锗产能为 60 吨/年，红外光学锗镜头产能为 3.55 万套/年，砷化镓晶片产能为 80 万片/年（2—4 英寸），磷化铟晶片产能为 10 万片/年（2—4 英寸）；公司上述产品生产能力使得公司具备了快速对接市场需求的先决条件。

（2）市场前景

公司产品主要运用包括光纤通讯、太阳能电池、红外光电、发光二极管，以及垂直腔面发射激光器（VCSEL）、大功率激光器、光通信用激光器和探测器及光通讯、微波通讯集成电路芯片等领域。上述行业均属于国家战略新兴产业，市场前景较好。

光伏级锗产品

由于全球卫星组网需求快速增长，对空间太阳能电池需求大幅增加，未来公司生产的太阳能电池用锗晶片市场将大幅度增长。同时，受当前中美贸易摩擦及国外对中国技术限制等影响，国内卫星用电池也正按照自主可控（国家国产化替代）的指导思想开始选用国产锗晶片，目前国内能够生产空间太阳能电池的研究所均为公司客户，上述因素叠加，公司未来光伏级锗产品销量有望持续增长。

光纤级锗产品

公司是国内最大的光纤级锗产品供应商，目前国内主要光导纤维生产商长飞光纤、烽火通信等均是公司客户，公司已批量向其供货。国外客户也已通过质量认证，开始小批量供货。随着 5G 通信的铺开，光纤级锗产品也将获得稳定的市场。

红外级锗产品

军用红外热像仪产品是红外技术最早的应用领域，而主要由锗光学元件组成的红外光学镜头是热像仪产品里除探测器以外的重要关键部件，直接决定着红外热像仪的光学成像质量。在阿富汗、科索沃、伊拉克等战争中，军用红外热像仪使各武器平台具备了全天候打击能力，成为了各种海、陆、空武器装备的战斗

倍增器，上述战争实例促使世界各国军队越来越重视通过用红外热像技术来提升装备的战斗力。目前，随着各国军队在新武器装备中大量应用红外热像技术和对旧武器装备进行添加红外热像设备的改造，军用市场将对红外热像设备产生大量的需求，红外级锗产品的市场需求也将随之扩大。

近年来航空航天测控，精确制导，安防、防疫监控等领域的发展、升级，明显带动了红外光电市场需求。

化合物半导体材料

目前公司控股子公司云南鑫耀半导体材料有限公司生产的砷化镓晶片、磷化铟晶片均为化合物半导体材料。砷化镓单晶片主要用于四元系红黄光 LED 灯（传统领域）以及高端领域：垂直腔面发射激光器（VCSEL）、大功率激光器的生产等；磷化铟单晶片主要用于生产光通信用激光器和探测器。随着未来通讯、汽车电子等领域的发展，将会逐步推动相关化合物半导体的需求增长。

受中美贸易摩擦，半导体芯片行业国产化进程的不断加快，目前国内企业积极布局下游产业，新涌现出一批半导体企业，且发展势头良好。

（3）产业政策

公司产品在半导体、航空航天测控、核物理探测、光纤通讯、红外光电、太阳能电池、化学催化剂、生物医学等领域都有广泛而重要的应用，均属于战略性新兴产业，符合国家支持和鼓励的发展方向。未来各个领域的运用将在国家产业政策的支持下保持良好发展势头。

（4）技术及研发

公司在锗矿开采、锗提取与高端锗材料加工等技术领域具有领先的技术和强大的研发能力，2020 年通过国家高新技术企业重新认定，2015 年公司技术中心被五部委认定为国家级企业技术中心；2017 年获得中国合格评定国家认可委员会实验室认可证书；与多所大学和科研院所合作，实现产、学、研相结合，促进公司技术升级和产品设计能力提升。截至目前，公司先后承担了国家 863 计划、国家科技支撑计划、省国际科技合作、省重点新产品开发等省部级以上项目 20 余项；主持制(修)定国家及行业标准 52 项，获得授权专利 100 件(其中发明专利 37 件)。

目前公司拥有 2 个云南省院士工作站、2 个专家工作站，与中科院半导体所合作建立了光电半导体材料联合实验室。拥有高级以上专业技术人员 25 人，国务院特殊津贴专家 4 人，省级特殊津贴专家 5 人，外聘以梁骏吾、胡文瑞、叶铭汉院士等为核心的专家团队 23 人。

公司长期的研发积累，能为公司今后开发新产品提供持续的动力和基础，为公司不断提升产品技术指标和品质做出积极贡献。

(5) 公司持续经营能力主要指标分析

① 盈利能力指标

指 标	2020 年度	2019 年度	2018 年度
综合毛利率 (%)	17.79	16.00	20.90
扣除非经常性损益后的净资产收益率 (%)	-0.05	-4.18	-0.11

② 偿债能力指标

指 标	2020 年末	2019 年末	2018 年末
资产负债率 (%)	30.76	27.08	19.42
流动比率	1.20	1.53	1.49
速动比率	0.64	0.62	0.78

③ 资产运营能力指标

指标名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
存货周转率 (次/年)	1.61	1.15	1.67
应收账款周转率 (次/年)	7.40	4.75	6.12

上述指标显示，公司对最近一年从偿债能力、盈利能力、资产运营能力三方面反映持续经营能力主要指标分析，除因公司销售规模增长较快，对短期流动资金的需求有所增加，导致公司短期借款增加使得公司流动比率略微下降外，各项指标逐步向好，综合判断公司持续经营能力不存在不确定性。

综上所述，目前公司拥有扎实的产业基础，符合国家产业政策和产业发展趋势，产品下游运用前景广阔，技术及研发优势明显，相关经营指标稳健并逐步向好，具备了持续发展的必备条件。公司正沿着既定的发展战略，向精深加工产品方向转型，公司正通过内部产业结构调整、升级，在为产业发展做出贡献的同时，不断提升盈利能力。公司产业发展方向定位准确，产业化、专业化能力形成，未

来持续经营能力不存在不确定性。

公司最近三个会计年度扣除非经常性损益后净利润均为负值，但公司自我评估具备持续经营能力，且最近一年审计报告并未显示公司持续经营能力存在不确定性。公司未实质触及《深圳证券交易所股票上市规则（2020年修订）》第13.3条第（六）款应实施其他风险警示的情形。

年审会计师意见：

公司虽然最近三个会计年度扣除非经常性损益后归母净利润均为负值；但公司未来12个月具备持续经营能力，最近一年审计报告为标准意见审计报告。

公司不存在实质触及《深圳证券交易所股票上市规则（2020年修订）》第13.3条第（六）款应实施其他风险警示的情形。

3、请结合上述情况说明公司拟采取的改善经营业绩的具体措施。

公司回复：

针对国内外锆行业发展现状，公司制定了符合自身实际情况、顺应产业发展趋势的战略：以自有资源优势 and 行业核心技术领先优势为依托，以市场为导向，不断优化产品结构，积极开发高附加值高科技含量的锆系列高端产品，不断扩大产业规模效应，提升行业领先优势和企业核心竞争力，打造民族品牌和全球领先的锆系列产品生产商和供应商。同时，不断加大对化合物半导体材料的投入，通过化合物半导体材料产销的不断增长，为公司培育新的盈利增长点，分散公司经营风险。

根据上述情况，结合各业务板块产品生产、经营管理的特点，公司拟采取的改善经营业绩的具体措施如下：

（1）精心组织生产、降低生产成本

材料级锆产品：优化人员配置、提高工作效率，加强产品质量控制，提高锆回收效率；红外级锆产品：结合红外光电产品定制化特点，加大生产工艺流程产能整体调配，发挥生产集成性最佳利用率；光纤级锆产品：在确保产品质量的前提

下，运用已研发完成的创新成果，对光纤四氯化锗的工艺参数进行优化，高效、合理安排生产工艺时间，实现生产环节中的节能降耗；化合物半导体材料：按照制定的规划目标，分解每个阶段所需要达到的任务，通过生产经营智能化改造，围绕“三化”建设，全力提高成品率、产能利用率，确保产品质量一致性、稳定性，降低生产成本。“三化”建设具体包括：①管理IT化，完成设计定制ERP+MES系统建设，对生产经营要素实现生产管理智能数字化，提高生产过程管控和效益。②生产自动化，对各子公司及产品生产过程分析，明确关键工序、关键设备进行自动软件升级、软件模拟、开发引进自动化设备，形成生产自动化改造实施方案，提高产品质量稳定性、成品率，降低生产成本。③技术团队高端化，依托院士专家技术指导、博士团队分析、专业技术人员技术专项攻关能力，确保高端产品关键指标的不断提升；光伏级锗产品：依托6英寸锗单晶片项目的实施，加快整个生产流程的整合，进一步细化生产环节数据指标，确保向国内客户更大规模的供货。

通过以上措施，不断整合生产各个环节，不断提升各环节联动，提高生产效率，节能降耗，以此不断降低生产成本。

（2）深加工产品市场开拓

红外级锗产品：进一步加大特定用户市场开拓，以更优产品质量方案为客户规模化生产提供长期、稳定的供应，争取更多订单；光纤级锗产品：以稳定的供应和良好的服务，保证现有客户的采购份额，积极开拓国外市场，以各种市场化手段，加强与客户沟通，采取更加灵活的销售模式，不断增加国外客户销量；光伏级锗产品：抓住当前国产化替代快速推进的趋势，销售部门进一步加强桥梁纽带作用，协调公司生产与客户的对接，进而促进公司产品销量的不断提高；化合物半导体材料：受中美贸易摩擦影响，根据国内客户对进口替代的现实需求，重点加强高端产品与客户需求对接，加快新客户产品认证，主动了解并参与客户产业化进程，紧跟客户产能释放进度，进一步提高市场营销精细化、专业化程度，创新营销模式，提升产品研发与市场营销的协同能力，促进公司化合物半导体材料销量的快速增长。

通过以上措施，不断提高精深加工产品的销量，促进公司尽快将产业优势转变为经济效益。

（3）加强质量管理体系建设，全力提升产品质量

公司产品，尤其是精深加工产品下游客户均为高端制造业企业，对产品的质量要求极高。因此，公司的产品质量标准是能否顺利开拓市场的关键要素。公司将加强质量管理体系建设，依托IATF16949管理体系、六西格玛质量体系，不断深化管理流程落地，从源头把控质量关，增强从原料、辅料采购、产品生产的全过程质量管理控制，巩固、提升产品质量。依托公司技术优势、人才优势，组织引导生产质量的攻关项目，用最短的时间、最优化、最稳定的方式推进产品质量的进一步提升。依托公司专家技术团队的研发能力，积极组织技改创新项目实验，不断提高产品质量。稳定生产工艺流程和工艺操作，解决生产过程中的不利因素带来的影响，层层把关，保障产品关键技术指标及合格率的稳步提升。以更高标准的产品质量为核心，进一步打开下游市场。

（4）进一步完善考核体系

细化和完善考核指标，加强过程考核，优化考核目标，进一步细化完善考核体系。更加客观反映公司经营成果，提高公司管理水平、产品质量，降低生产经营成本和错误发生率。通过绩效考核，引导生产经营管理每一个环节向着更加高效、合理的方向不断改进，做出增量，不断推动公司每个环节提高经济效益，进而改善经营业绩。

（5）不断加强安全环保相关工作

按照公司制定的“企业安全文化”建设三年规划，通过对公司经验进行提炼和导入现代安全管理方法结合，以《企业安全文化手册》文本的形式总结和整合公司多年安全管理经验和成果，通过以科学的安全理念为指引，围绕安全目标管理为主线，以管理创新促安全发展，公司安全生产的目标体系、责任体系、制度体系、监督体系、培训体系、预控体系和应急体系的架构得以进一步完善。

严格按照国家和地方政府相关规定，继续做好疫情防控工作，严格执行相关规定，科学执行相关防疫措施，切实维护员工健康与正常的生产秩序。

加强公司内部环保管理岗位职能，按照国家环保法律法规，进一步优化和加强公司环保管理制度和考核，促进环保工作成效持续提高。

通过以上措施，为公司生产经营管理活动提供稳定、良好的发展环境，保障公司发展战略的稳步推进。

总体而言，公司将在未来持续推进整个内部产业升级，以精深加工产品销量的不断提高为目标，过程中不断优化各个生产经营管理环节、降低成本，以此推动公司步入高端材料制造业企业，进而不断增强公司盈利能力及综合竞争力。

年审会计师意见：

我们基于对公司历史经营情况、财务情况的了解，我们对公司拟采取的改善经营业绩的具体措施包括控制成本、开拓市场、提升质量、完善考核、加强安全环保管理等方面，进行了逐项讨论和复核，并对照公司发展战略和经营计划。我们认为，公司的各项改善措施符合公司经营实际、也基本符合公司未来经营计划。

问题二、你公司 2019 年、2020 年营业收入扣除金额分别为 11.43 万元、19.82 万元，贸易业务收入分别为 0.41 亿元、1.22 亿元，其他业务收入分别为 0.19 亿元、0.14 亿元。

1、请说明你公司贸易业务收入与其他业务收入的构成，是否需要扣除及原因。

公司回复：

(1) 贸易业务构成

单位：万元

贸易产品名称	2020 年		2019 年	
	销售数量（吨）	贸易收入	销售数量（吨）	贸易收入
氧化锌	10,173.87	7,191.29		-
锌焙砂	1,860.09	2,479.27		-
粗锌锭、锌锭	1,892.78	2,578.31		-
电解铜			977.62	4,110.97
合计	13,926.74	12,248.87	977.62	4,110.97

2019 年公司贸易销售电解铜 977.62 吨，实现贸易销售收入 4,110.97 万元，均为子公司云南东润进出口有限公司销售实现。

2020 年公司贸易收入 12,248.87 万元，其中 9,049.75 万元由云南东润进出口有限公司销售实现；3,199.12 万元由本公司销售实现。

云南东润进出口有限公司主营业务为国内外贸易，其经营范围：国内贸易，物资供销，货物及技术进出口业务；因此该公司实现的贸易收入不需要扣除。

本公司实现贸易业务收入为 3,199.12 万元，其中：氧化锌 1,705.00 万元、锌焙砂 1,494.12 万元。公司参与锌原料的购销主要目的是追踪锌原料中伴生的锆金属，为公司补充部分锆原料，同时与相关厂商建立良好的合作关系。公司开展的贸易业务与其主营业务关联程度高且具有商业实质，故公司未对其进行扣除。

(2) 其他业务收入明细

单位：万元

其他收入	2020 年	2019 年
非锆光学镜片销售	909.13	923.62
来料加工	180.96	308.04
材料销售	265.36	640.53
租赁	19.82	11.43
其他业务	4.27	11.74
合计	1,379.54	1,895.36

公司对外披露的其他收入来自公司红外业务板块，其业务产生的背景如下：

非锆光学镜片销售主要对外提供加工、销售的硅、硒化锌、硫化锌、硫系玻璃等非锆材料的光学镜片，上述业务系公司利用拥有的先进机器设备生产的，且是为相关公司在下游红外产品配套产品。

来料加工业务主要是利用拥有的先进机器设备对外提供的红外系列产品来料加工业务。

材料销售主要为按照行业规定向客户加工销售的产品备件材料。

租赁收入为子公司昆明云锆高新技术有限公司将其闲置仓库对外租赁取得的收入。

其他业务为公司对外提供的零星同类产品检测服务取得的收入。

公司在划分产品类别时，将产品分为：材料级锆产品、光伏级锆产品、光纤

级锗产品、红外级锗产品、化合物半导体材料，贸易业务，其他共七大类。对于上述业务，在产品分类时确定：含锗的红外系列产品归类为红外级锗产品，将上述业务归类为其他。公司按照一致性原则进行产品分类，将其列入其他业务收入中进行披露。

综上所述，公司 2020 年实现的非锗光学镜片、来料加工、材料销售、其他收入系与公司主营业务相关，且具有商业实质，故未对其进行扣除；租赁收入，因其属于与主营业务无关，正常经营之外的其他业务收入，2020 年已按《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》规定予以扣除。

2、请年审会计师结合《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》的具体要求，核查与主营业务无关的业务是否扣除充分，是否存在应扣除未扣除的其他收入。

年审会计师意见：

(1) 经对照深圳证券交易所 2021 年 4 月 7 日《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》的规定，公司 2020 年实现的贸易收入、材料销售、其他收入系与公司主营业务相关，且具有商业实质，故未对其进行扣除；对于房屋租赁收入，因其属于上述规定二（二）1 的正常经营之外的其他业务收入，故将其予以扣除。

(2) 我们结合《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》的具体要求，逐项对照分析，公司与主营业务无关的业务扣除充分，不存在应扣除未扣除的其他收入。

问题三、你公司近三年计入当期损益的政府补助发生额分别为 0.10 亿元、0.11 亿元、0.31 亿元，全部计入非经常性损益。

1、请补充披露各项政府补助的详细情况，具体说明政府补助收益确认时点，并结合公司会计政策，以 50 万元以上的政府补助为例，说明划分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助的会计处理依据及合理性。

公司回复：

(1) 公司近三年收到计入当期损益的政府补助及会计处理

单位：万元

2018 年									
项目名称	文件号	是否本年新增	会计处理		本期摊销额	其他收益合计	收到时间	财务确认时点	款项性质判断
			计入递延收益	计入其他收益金额					
中国科学院半导体研究所拨付 6 英寸 VGF 法锗单晶片研发产业化项目经费	《云南中科鑫圆晶体材料有限公司关于中国科学院科技服务网络计划(STS 计划)区域重点项目立项通知》(中科学(2017)3 号)	是		50.00		50.00	2018/5/2	收到当月	补助研发费用支出
“云岭学者”2018 年度培养经费	云财行【2018】134 号	是		40.00		40.00	2018/5/3	收到当月	云岭学者培养经费
2017 年度市级科技创新平台区级配套补贴	武科计【2017】71 号	是		15.00		15.00	2018/6/5	收到当月	补贴款
2016 年度研发经费投入补助	云科技发【2015】14 号	是		46.80		46.80	2018/6/22	收到当月	补助研发费用支出
2018 年研发经费投入补助	云科创发[2018]8 号	是		40.60		40.60	2018/6/27	收到当月	补助研发费用支出
探测器用锗单晶的制备表征与理论模拟研究项目资金	云科创发[2018]8 号	是		200.00		200.00	2018/7/27	收到当月	补助研发费用支出
2018 年研发经费投入补助	临工管财联发[2018]14 号	是		21.60		21.60	2018/9/30	收到当月	补助研发费用支出

胡文瑞院士工作站	临工管财联发[2018]14号	是		60.00		60.00	2018/9/30	收到当月	补助院士工作站费用支出
中远红外及 THz 量子级激光器研究	项目联合申报协议	是		31.00		31.00	2018/9/29	收到当月	补助研发费用支出
6 英寸半绝缘 InP 单晶材料研究	《装备预先研究项目子合同》	是		10.00		10.00	2018/10/10	收到当月	补助研发费用支出
5 万片/年 2 英寸磷化铟单晶及晶片产业化建设项目	昆财产业【2018】222 号	是		50.00		50.00	2018/12/12	收到当月	补助研发费用支出
2018 省级服务型、工业设计中心、制造业单项冠军示范企业奖补资金	临财产业联发【2018】27 号	是		100.00		100.00	2018/12/14	收到当月	单项冠军奖励资金
其他零星政府补助	云科创发[2018]8号、昆明市专利资助及扶持办法、昆高开委发[2018]2号昆财产业(2017)369号;昆财产业(2018)108号;东湖高新区关于办理2017年高企专项资金拨款手续的通知;昆高开委【2012】511号临财外发【2017】97号;临财外发【2017】96号;临财外发【2017】84号;临财外发【2018】14号;昆财产业【2018】241号;东湖高新区关于办理2017年研发投入补贴资金拨款手续的通知	是		64.62		64.62	2018-1-11至 2018-12-07	收到当月	其他零星补助
13N 超高纯锗单晶制备关键技术研究及开发	云科创发【2018】7号	是	130.00				2018/6/22	收到当月	与资本化项目相关
6 英寸高纯砷化镓晶体及晶片产业化项目生	云财建[2018]134号	是	287.00		4.78	4.78	2018/9/6	收到当月	与建设项目相关

产扶持资金									
磷化铟单晶及晶片产业化项目补助	昆财产业【2018】221号	是	1,000.00		18.09	18.09	2018/11/23	收到当月	与建设项目相关
前期收到计入递延收益的政府补助合计本期摊销额					239.81	239.81		按资产使用寿命	与资产相关
2018年合计			1,417.00	729.62	262.68	992.30			

2019年

项目名称	文件号	是否本年新增	会计处理		本期摊销额	其他收益合计	收到时间	财务确认时点	款项性质判断
			计入递延收益	计入其他收益金额					
再就业特区奖补资金	云财预【2007】183号	是		23.49		23.49	2019/2/27	收到当月	再就业奖补
2018年省级国家新型工业化产业示范基地奖补资金	昆财产业【2018】221号	是		100.00		100.00	2019/5/15	收到当月	示范基地奖励
昆明市半导体材料领域院士工作站补助资金	昆明市院士工作站建站实施细则(试行)	是		50.00		50.00	2019/5/30	收到当月	补助院士工作站费用支出
云南省标准化创新贡献奖	云南省市场监督管理局关于组织开展云南省标准化创新贡献奖表彰活动的通知	是		10.00		10.00	2019/6/20	收到当月	创新贡献奖励
研发投入后补助	云科创发【2018】8号	是		37.70		37.70	2019/6/27	收到当月	补助研发费用支出
研发投入后补助; 高层次人才个人生活补助; 稳岗补贴	云科创发【2018】8号; 昆人社通【2017】	是		10.66		10.66	2019-4-2至	收到当月	项目费用补助、高层

	210号；武人社发【2015】82号)						2019-6-27		次人才生活补贴、稳岗补贴
昆明市非国有企业就近就地吸纳安置劳动者就业奖励	昆明市非国有企业就近就地吸纳安置劳动者就业奖励须知(2018年度)	是		4.76		4.76	2019/7/15	收到当月	安置劳动者就业奖励
企业技术创新项目补助资金	武科【2019】39号	是		50.00		50.00	2019/8/8	收到当月	创新项目奖励
临沧工业园区财政局胡文瑞院士工作站专项资金	临工管财联发【2019】27号	是		60.00		60.00	2019/8/23	收到当月	补助院士工作站费用支出
临沧工业园区财政局研发经费投入补助	临工管财联发【2019】27号	是		17.90		17.90	2019/8/23	收到当月	补助研发费用支出
2019年第一批科技创新奖励资金	临工管财联发【2019】29号	是		81.00		81.00	2019/9/5	收到当月	创新奖励
云南省市场监督管理局知识管理体系贯标奖补资金、云南省专利奖奖金、昆明市2019年专利资助、清洁生产财政扶持资金、2019年昆明市高新技术企业认定后补助、半导体材料国家标志制修订项目补助经费、研发补助、扶贫车间补助、高层次人才项目团队成员租房补贴等政府补助	云市监财拨【2019】第8号、云市监办发【2019】160号、《2019年专利资助及扶持办法》、昆财产业【2019】196号、《昆明市人民政府办公室关于加速昆明区域性国际科技创新中心建设若干措施》、半财标委【2019】19号、云科创发【2018】8号、东脱指办发【2018】33号、《中共昆明市委 昆明市人民政府关于印发<昆明市促进高层次人才创	是		110.26		110.26	2019/9/30至 2019/11/21	收到当月	其他零星补助

	《新创业实施办法》的通知》								
云岭学者 2019 年工作经费	云财行【2018】134 号	是		40.00		40.00	2019/9/26	收到当月	云岭学者培养经费
云岭产业技术领军人才工作支持经费	《关于报送“云岭产业技术领军人才”工作支持经费管理账号信息表的通知》	是		20.00		20.00	2019/10/31	收到当月	云岭学者培养经费
重点新材料首批次应用示范补助资金	昆财产业【2019】228 号	是		77.00		77.00	2019/11/22	收到当月	新材料示范奖励
超高纯锗单晶制备关键技术研究与开发生产补助资金	云科创发【2018】8 号	是	130.00		19.50	19.50	2019/6/27	收到当月	与资本化项目相关
项目补助	涉密文件	是	1,122.00			0.00	2019/11/5	收到当月	与建设项目相关
半绝缘砷化镓单晶及晶片生产关键技术研究及产业化经费	《关于安排昆明市 2019 年科技计划(第四批)项目及经费的请示》	是	240.00			0.00	2019/11/18	收到当月	与建设项目相关
前期收到计入递延收益的政府补助合计本期摊销额		否			371.56	371.56		按资产使用寿命	与资产相关
2019 年合计			1,492.00	692.77	391.06	1,083.83			

2020 年									
项目名称	文件号	是否本年新增	会计处理		本期摊销额	其他收益合计	收到时间	财务确认时点	款项性质判断
			计入递延收益	计入其他收益金额					
稳岗就业补贴、稳岗返还补贴、招用失业人员一次性奖励补贴、企业调整结构奖补资金、2019 年省级研发费用补贴、中央外经贸资金促进外贸稳中提质项目资金、高新技术企业奖补等共计 28 笔政府补助	云人社办通（2020）5 号、云人社办通（2020）18 号、昆人社通（2020）26 号、武人社发(2015)82 号、鄂科技通(2019)1 号、昆财产业（2020）39 号、《昆明市园区和招商引资落地企业新招用城乡劳动者就业补贴申报办理程序》、《五华区关于疫情期间对支持规模以上工业及进出口企业调整结构奖补金申报的通知》、《昆明市关于加快完成 2020 年高新技术企业认定及培育库入库拟立项项目立项程序的紧急通知》	是		83.14		83.14	2020/1/16 至 2020/5/9	收到当月	稳岗就业补贴、高企奖励、促外贸奖励、研发费用补助等
再就业特区税收返还	云财预（2007）183 号	是		50.00		50.00	2020/6/1	收到当月	再就业特区税收返还
2020 年度抗疫情保生产促发展复工补贴、物流补贴、交通补贴、投资补贴专项资金；攻坚奖励资金；纾困贴息；招用建档立卡人员减免增值税等共 9 笔政府补助	《昆明高新区经济发展局关于申报 2020 年度抗疫情保生产促发展复工补贴、物流补贴、交通补贴、投资奖补专项资金的通知》；《市人民政府办公厅关于进一步推进我市稳外贸工作的实施意见》；武政办【2020】18 号；财税【2019】22 号	是		30.76		30.76	2020/6/30 至 2020/9/14	收到当月	复工、物流、交通、贴息、增值税减免等
2019 年度外贸发展综合贡献百强企业和外	临财外发【2019】79 号	是		50.00		50.00	2020/6/30	收到当月	外贸发展贡献奖励

向型农业发展百强企业第一批奖补资金									
研究开发资金	《关于安排昆明市 2020 年科技计划（第二批）项目及经费的请示》	是		10.00		10.00	2020/7/29	收到当月	补助研发费用支出
2019 年昆明市高新技术企业认定后补助、 2018 年高新技术企业认定补助等共 2 笔	昆政办【2019】74 号：《关于办理云南省科技厅拨付的高新技术企业补助拨款手续的通知》	是		10.00		10.00	2020/9/25 至 2020/9/27	收到当月	高企奖励
2020 年昆明市工业能效提升及淘汰落后产 能补助资金	昆财产业【2020】93 号	是		45.00		45.00	2020/9/23	收到当月	节能补助
云岭学者 2020 年培养经费	云财行【2018】134 号	是		40.00		40.00	2020/9/24	收到当月	云岭学者培养经费
锆冶金及材料制备省创新团队项目资金	临工管财联发【2020】48 号	是		50.00		50.00	2020/9/25	收到当月	补助创新团队费用
胡文瑞院士工作站项目补助资金	临工管财联发【2020】48 号	是		60.00		60.00	2020/9/25	收到当月	补助院士工作站费用 支出
昆明市 2019 年市级促进外贸增长奖励资金、 2019 年度高层次人才生活补助等共 4 笔	昆财产业【2020】115 号；昆人社请【2020】83 号	是		4.16		4.16	2020/10/15 至 2020/10/27	收到当月	外贸增长奖励、高层 次人才生活补助
企业稳岗返还补贴	昆人社通【2019】127 号	是		57.91		57.91	2020/10/13	收到当月	稳岗补贴
2020 年昆明市支持企业创新平台建设补助 资金	昆财产业【2020】114 号	是		40.00		40.00	2020/10/28	收到当月	创新平台奖励
纾困贴息等共 4 笔	武政办【2020】18 号	是		19.81		19.81	2020/11/9 至	收到当月	直接收到的贴息资金

							2020/11/10		
生产项目扶持资金	昆明高新区管委会关于拨付云南鑫耀半导体材料有限公司生产项目扶持资金的通知	是		600.00		600.00	2020/11/12	收到当月	生产扶持资金
专利资助费、纾困贴息、高层次人才项目资金（团队成员租房补助）、2019年度瞪羚企业贷款贴息补助资金、2018年研究与实验发展补助等共8笔	《云南省知识产权局关于开展2020年第二批专利资助申报工作的通知》、武政办【2020】18号、昆人社请【2020】135号、武新规【2018】2号、东工科信发【2020】52号	是		18.13		18.13	2020/11/23 至 2020/12/18	收到当月	专利、贴息、人才、研发费用等补助
2020年重点新材料应用示范补助资金	昆工信便笺【2020】626号	是		38.00		38.00	2020/12/7	收到当月	新材料示范奖补
抗疫情，保生产第二批园区企业贷款贴息补助资金	昆高开委发【2020】4号	是		10.00		10.00	2020/12/16	收到当月	直接收到的贴息资金
抗疫情，保生产第二批园区企业贷款贴息补助资金	昆高开委发【2020】4号	是		10.00		10.00	2020/12/16	收到当月	直接收到的贴息资金
磷化铜单晶材料研究项目经费	云临鑫锆字【2018】44号	是		30.00		30.00	2020/12/28	收到当月	补助研发费用支出
疫情防控重点企业贷款省级财政贴息资金	临工管财联发【2020】79号	是		640.22		640.22	2020/12/29	收到当月	直接收到的贴息资金
项目补助	涉密文件	是	2,329.00				2020/1/3	收到当月	与项目建设相关
云南稀贵金属材料基因工程（一期2019）— —计算平台建设及计算关键技术研究资金	《科研合作协议（合同）书》	是	150.00		18.58	18.58	2020/6/2、 2020/9/10	收到当月	与项目固定资产相关

云南省 2019 年重点领域科技项目“新材料领域科技计划”“水电硅材料产业发展关键技术研究及应用”资金	《云南省科技厅科技计划项目课题合同书》	是	100.00		100.00	100.00	2020/7/14	收到当月	项目当期处于研究阶段
半绝缘砷化镓单晶及晶片关键技术研究及产业化资金	《关于安排昆明市 2020 年科技计划（第二批）项目及经费的请示》	是	60.00		60.00	60.00	2020/7/29	收到当月	项目当期处于研究阶段
2020 年中央应急物资保障体系建设补助资金	昆财产业【2020】107 号	是	500.00	500.00	18.18	518.18	2020/9/17	收到当月	500 万用于物资采购，500 万与固定资产相关
前期收到计入递延收益的政府补助合计本期摊销额		否			513.86	513.86		按资产使用寿命	与资产相关
2020 年合计			3,139.00	2,397.13	710.62	3,107.75			

(2) 公司政府补助的会计政策

公司的政府补助包括与资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用)。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费

用。

公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

综上所述，公司在划分收到的与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助时，会计处理严格按照会计准则及公司会计政策相关要求执行。

2、请分别说明各项大额政府补助的信息披露情况，并根据行业政策、运作特点、近三年政府补助占净利润的比重等情况说明公司获得政府补助的稳定性、政府补助相关政策的可持续性、公司是否对政府补助存在较大依赖，并进行相关风险提示。

公司回复：

近三年，公司在收到政府补助后均按规定进行了公开披露。近三年政府补助的披露情况如下：

序号	公告名称	公告时间	公告自编号
1	关于公司及子公司收到政府补助的公告	2018/6/26	2018-029
2	关于子公司收到政府补助的公告	2018/9/10	2018-041
3	关于公司及子公司收到政府补助的公告	2018/11/27	2018-055
4	关于公司及子公司收到政府补助的公告	2018/12/18	2018-056
5	关于公司及子公司收到政府补助的公告	2019/7/1	2019-044
6	关于公司及子公司收到政府补助的公告	2019/9/9	2019-055
7	关于公司及子公司收到政府补助的公告	2019/11/26	2019-066
8	关于公司及子公司收到政府补助的公告	2020/6/3	2020-041

9	关于公司及子公司收到政府补助的公告	2020/9/21	2020-053
10	关于公司及子公司收到政府补助的公告	2020/9/29	2020-054
11	关于子公司收到政府补助的公告	2020/10/29	2020-060
12	关于子公司收到政府补助的公告	2020/11/16	2020-062
13	关于公司及子公司收到政府补助的公告	2020/12/30	2020-068
14	关于收到政府补助的公告	2020/12/31	2020-069

近三年，公司收到的可能对上市公司资产、负债、权益或经营成果产生重大影响的政府补助（与收益相关的政府补助占上市公司最近一个会计年度经审计的归属于上市公司股东的净利润 10%以上且绝对金额超过 100 万元，或者收到的与资产相关的政府补助占最近一期经审计的归属于上市公司股东的净资产 10%以上且绝对金额超过 1000 万元）均按照深圳证券交易所相关要求在指定的信息披露媒体《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）进行了公开披露。

公司系制造业企业，产品在半导体、航空航天测控、核物理探测、光纤通讯、红外光电、太阳能电池、化学催化剂、生物医学等领域都有广泛而重要的应用。公司收到的政府补助主要由于公司从事国家产业政策和鼓励的产业、研发项目方面（包括自主研发和参与国家研发课题）、关于就业及安全生产等收到的补助及奖励。

2018 年至 2020 年度，公司计入当期损益的政府补助分别为 992.30 万元、1,083.83 万元、3,107.75 万元，占当期净利润（绝对值）的比例分别为：130.38%、18.99%、133.17%。

综上所述，公司主营业务，尤其是下游深加工产品生产工艺复杂，产品质量指标要求较高，且投产后仍需在生产过程中不断改善和提升生产工艺技术、提高经济技术指标、增加产品产量。因此，近年来国家陆续出台一系列发展规划和行业政策支持相关产业的发展。中央和地方政府对相关产业会从各个政策层面给予扶持，缓解企业经营压力，帮助积累核心竞争力。近三年公司收到的政府补助占净利润的比例较大，扣除政府补助因素后，归属于上市公司股东的净利润均为负值，政府补助对公司相关财务指标尤其是归属于上市公司股东的净利润产生了重

大影响。随着公司生产工艺持续改进、产能的逐步释放，公司业绩的逐步改善，经营业绩对政府补助的依赖将逐渐减少，逐步进入更加健康良性的可持续发展状态。政府补助不具有可持续性，政府补助政策受宏观经济形势及国家产业政策影响，可能随相关政策的变化而变动，不具有稳定性，未来是否能够收到相关补助具有较大不确定性，对公司业绩的影响也存在不确定性。敬请广大投资者注意投资风险。

年审会计师意见：

在年报审计过程中，我们关注到公司的政府补助对公司业绩的影响较大，对每年的政府补助均进行了逐笔检查。2020 年年报审计中，我们将公司政府补助的会计处理合规性识别为关键审计事项。

我们实施的审计程序主要有：逐笔检查政府补助的项目名称、相关文件；查阅补助申请资料，结合拨款文件，逐笔检查政府补助的款项性质，分析确定其款项性质；逐笔检查政府补助的资金来源、入账凭证；检查相关补助项目的完成情况，针对与资产相关的政府补助，逐笔检查其摊销期限是否合理，摊销金额是否正确；逐笔检查政府补助的会计处理是否符合会计准则的规定；检查政府补助的相关披露是否符合会计准则的规定；逐笔分析政府补助是否属于非经常性损益，检查非经常性损益披露是否符合规定等。

此外我们还查阅了公司关于收到政府补助的公告。

经核查，公司关于政府补助的政策、会计处理、列报符合相关会计准则的规定；公司的回复说明符合实际情况。

问题四、你公司报告期实现营业收入 67,003.96 万元，同比增长 60.12%。

1、请结合同行业公司情况、你公司各项业务开展情况，详细说明你公司红外级锗产品、光伏级锗产品、化合物半导体材料、贸易业务收入大幅上涨的原因。

公司回复：

公司红外级锗产品、光伏级锗产品、化合物半导体材料及贸易业务收入情况

产品类别	营业收入(万元)		同比增长 (%)
	2020 年	2019 年	
红外级锗产品	15,815.80	6,833.65	131.44
光伏级锗产品	11,089.64	2,844.74	289.83
化合物半导体材料	6,385.58	4,164.47	53.33
贸易业务	12,248.87	4,110.97	197.96

(1) 红外级锗产品：本年度实现营业收入 15,815.80 万元，同比增加 8,982.15 万元，增长 131.44%；收入增长的构成系：价格同比上升增加营业收入合计 4,249.24 万元，销量上升同比增加营业收入合计 4,732.91 万元；

价格上涨分析：

本年度单价较高的镀膜镜片的销量较上年增长 72.92%，该产品销售占比的变化拉高了红外级锗产品（毛坯及镀膜镜片）的平均单价，同比上升 39.09%；价格较高的高端锗镜头销量较上年上升 6900.00%（由 4 套增加至 280 套），该产品销售占比的变化拉高了红外级锗产品（镜头、整机）的平均单价，同比上升 94.19%。

销量增加分析：

受疫情影响，红外快速筛检仪的需求增加，红外级锗产品（毛坯及镀膜镜片）销量同比上升 38.45%，红外级锗产品（镜头、整机）销量同比上升 232.10%；本年毛坯销量较上年增长 16.81%，镀膜镜片的销量较上年增长 72.92%；镜头销量较上年增长 220.24%，高端锗镜头销量较上年上升 6900.00%；

同行业对比：

根据相关上市公司公开披露的年度报告：高德红外（002414.SZ）红外热成像仪及综合光电系统 2020 年度营业收入同比增长 133.12%；大立科技（002214.SZ）红外级光电类产品 2020 年销售收入同比增长 104.15%。

根据上述数据，公司红外级产品销售收入增长与相关公司增长趋势保持一致。

(2) 光伏级锗产品：2020 年度实现营业收入 11,089.64 万元，增加 8,244.90

万元，增长 289.83%；收入增长的构成系：价格同比下降，减少营业收入合计 853.03 万元，销量同比上升，增加营业收入合计 9,097.93 万元；

销量增加分析：全球卫星组网需求快速增长，对空间太阳能电池需求大幅增加。过去主要依赖进口的航天、航空用太阳能电池材料国产化替代进程加快。上述两因素叠加，导致公司 4-6 英寸光伏级锗产品销量同比上升 279.84%，其中 6 英寸光伏级锗产品销量同比上升 552.83%。

该产品无相关上市公司公开披露相关信息。

(3) 化合物半导体材料：2020 年实现营业收入 6,385.58 万元，同比增加 2,221.11 万元，增长 53.33%；收入增长的构成系：价格同比下降，减少营业收入合计 2,216.03 万元，销量同比上升，增加营业收入合计 4,437.14 万元；

价格下降分析：主要是传统 LED 级砷化镓晶片销量同比上升，该产品因技术指标相对较低，市场售价低，拉低了均价，使得化合物半导体材料销售均价下降。

销量增加分析：公司前三季度销售的传统 LED 级砷化镓晶片数量大幅上升，全年 LED 级砷化镓晶片销量同比增加 97.49%；磷化铟晶片随着国内国产化替代进程加快，半导体行业快速发展，下游厂商快速兴起，应用需求增加，导致产品销量同比上升 438.15%。上述两项原因使得本年度化合物半导体材料销量大幅增加。

该产品无相关上市公司公开披露相关信息。

(4) 贸易收入：2020 年实现营业收入 12,248.87 万元，同比增加 8,137.90 万元，增长 197.96%。

贸易业务主要由全资子公司云南东润进出口有限公司开展。东润公司连续多年亏损，净资产均为负值，已资不抵债（主要是集团内部债务）。为解决东润公司的生存发展，公司决定自 2017 年起恢复东润公司贸易业务，力图逐步扭转亏损的不利局面，实现稳步健康发展；本年有色金属市场景气度大幅提升，贸易业务风险降低，东润公司根据市场情况积极开展相关业务，贸易业务量随之增长。收入增加的主要原因系交易规模增加所致。

2、请结合产品上下游价格变动、成本费用归集、同行业公司毛利率等情况说明光伏级锗产品、化合物半导体材料、贸易业务毛利率大幅波动的原因。

公司回复：

产品类别	2020 年毛利率 (%)	2019 年毛利率 (%)	变动 (%)
光伏级锗产品	19.63	-30.92	50.55
化合物半导体材料	25.28	59.66	-34.38
贸易业务	2.27	0.06	2.21

光伏级锗产品毛利率变动的主要原因是产能增加、订单增加，加工数量较上年增加 360.57%，摊薄了固定成本，抵销了销售价格下降的影响，导致该类产品的毛利率由上年的-30.92%上升为本年的 19.63%。

化合物半导体材料毛利率下降的原因主要为砷化镓晶片的销售均价下降，2020 年销售的传统 LED 级砷化镓晶片产品占比大，单位价格低，拉低了平均售价，导致砷化镓的销售毛利率由上年的 65.11%变为本年的-5.49%，下降 70.6 个百分点；同时磷化铟由于产能增加、订单增加，加工数量增加，成本降低，毛利率由上年的 38.14%上升为 45.64%，上升了 7.50 个百分点。上述两个原因导致化合物半导体材料毛利率下降。

公司贸易业务开展主要是依据贸易业务开展的情况随行就市进行。2020 年贸易的品种为锌原料，2019 年贸易的品种为电解铜。由于贸易业务具有一定随机性，其每一单业务的毛利并没有一定规律，2020 年贸易业务的毛利率比上年增加的主要原因是有色金属市场景气度提升且业务人员适时把握住了交易机会。

3、请公司补充披露贸易收入是按总额法还是净额法确认，如按总额法确认，请依据合同规定，结合对客户承担主要责任、是否承担存货风险、是否拥有定价权以及其他相关事实和情况判断公司是否为主要责任人，明确说明按总额法确认贸易收入的具体会计依据。

公司回复：

公司的贸易业务收入，根据具体的交易情况，将公司在履行了合同中的履约

义务，客户取得相关商品控制权时确认收入。公司在向客户转让商品前能够控制所交易商品的，按照应收对价总额确认收入；否则，按照应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

公司 2020 年贸易收入实际为 14,052.75 万元，其中：12,099.06 万元，根据合同规定，承担的主要责任、承担存货风险、拥有定价权，交付货物后享有收取货款权利等因素，按规定采用总额法确认；1,953.69 万元贸易收入扣除成本 1,803.88 万元后的差额 149.81 万元按净额列示。

年审会计师意见：

在 2020 年年报审计过程中，我们关注到公司收入增长情况。由于收入是公司的关键业绩指标之一，我们将公司收入确认识别为关键审计事项。

我们实施的审计程序主要有：测试和评价与收入确认相关的关键内部控制，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用；执行分析性程序，分析收入波动原因，判断公司的收入是否存在较大的错报风险；获取公司与客户的签订的合同，对合同关键条款进行核实，如（1）发货及验收；（2）付款及结算；（3）换货及退货政策等；抽查公司确认收入的凭证，如发运单及客户的验收记录、出口报关单等单据，检查公司是否按规定确认收入；选取主要客户发函询证（结合销售数量、应确认收入及收款情况函证），验证公司确认收入的真实性、准确性；进行截止测试，检查是否存在跨期收入；结合信用政策、客户来源、期后收款等，与预收款项、应收账款进行交叉复核分析，判断公司确认收入的正确性；结合存货监盘，检查公司收入确认的完整性。

在对贸易收入审计过程中，对于没有证据证明商品控制权的交易，建议公司采用净额法列示。

经核查，公司的回复说明符合公司各类业务收入波动的实际情况、符合其毛利率波动的实际情况，贸易收入按总额法或净额法确认的依据充分。

问题五、你公司 2017 年至 2020 年研发投入金额分别为 1,683.24 万元、2,514.68 万元、3,560.03 万元、2,590.11 万元，研发投入资本化的金额分别为

488.87 万元、892.93 万元、2,271.67 万元、0 万元。

1、请结合公司内部研究开发项目特点、研发项目资本化政策等，说明近四年各项目资本化开始时点、截至期末的研发进度、资本化的具体依据、具体的会计处理，说明研发投入资本化金额与开发支出及无形资产变动之间的勾稽关系。

公司回复：

(1) 公司内部研究开发项目特点

公司内部研究开发项目主要为适应客户的市场需求、技术发展的需要，对相关材料、产品、工艺技术进行研究实验、设计开发等。

(2) 研发投入资本化情况

研发费用核算的会计政策

公司根据研究与开发的实际情况，将内部研究开发项目划分为研究阶段和开发阶段，研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司四年研发投入出资本化金额为：

单位：万元

期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度	2017 年度
研发投入资本化	-	1,004.15	892.93	488.87

公司近四年的资本化的研发项目为：

单位：万元

项目	2017 年初余额	2017 年增加 内部开发支出	2017 年减少		2017 年末余额
			确认为无形资产	其他	
超高纯锆课题续研项目		412.34			412.34
380mm 大直径红外级锆单晶产品开发		76.53			76.53
合计		488.87			488.87
项目	2018 年初余额	2018 年增加 内部开发支出	2018 年减少		2018 年末余额
			确认为无形资产	其他	
13N 超高纯锆单晶制备关键技术开发项目	412.34	855.19			1,267.53
380mm 大直径红外级锆单晶产品开发	76.53	37.74	114.27		
合计	488.87	892.93	114.27		1,267.53
项目	2019 年初余额	2019 年增加 内部开发支出	2019 年减少		2019 年末余额
			确认为无形资产	其他	
13N 超高纯锆单晶制备关键技术开发项目	1,267.53	141.10	1,408.63		
锆单晶特殊电阻拉制工艺研究与开发		863.04	863.04		
合计	1,267.53	1,004.15	2,271.67		

上述期间共发生三个资本化项目：380mm 大直径红外级锆单晶产品开发、13N 超高纯锆单晶制备关键技术开发、锆单晶特殊电阻拉制工艺研究与开发，项目相关具体信息为：

380mm 大直径红外级锆单晶产品开发项目，研究目的：通过本项目的实施，掌握整套Φ380mm 大直径红外锆单晶的生产工艺，产品满足用户需求。2017 年 1 月项目对工艺理论的研究，制订工艺设备的参数方案，工艺路线设计，工艺验证产品试制，2 月项目工艺设计完成，工艺路线编制完成。1-2 月工艺试制样品提交上海轨道交通检查技术有限公司铸锻热检测中心检测，检测结果验证了工艺可行性，且 2 月开始接受客户试制订单。项目 2017 年 3 月开始进入开发阶段，同

时进行资本化核算。2018年12月达到预定可使用状态，项目工艺试制产品成功交付客户使用，公司掌握了连续生产380mm大直径锗单晶生产技术，故将2018年12月确定为资本化完成时点。项目资本化114.27万元转入无形资产-非专利技术。

13N超高纯锗单晶制备关键技术开发项目（前身为超高纯锗单晶制备关键技术研究项目），目的在于自主研究开发生产13N超高纯锗单晶的核心技术，该技术得到了国家科技部科技支撑计划课题《超高纯锗单晶制备关键技术研究及应用开发》（2009BAE84B02）的支持，于2013年初结题验收。此后公司一直持续该项目的研究工作。2017年公司对超高纯锗单晶研究课题做了工作总结，在2017年8月由信息产业专用材料质量监督检验中心出具检验报告对研究相关成品进行了检测，公司已经具备为100公斤超高纯锗单晶中试生产线提供12-13N纯度多晶锗的能力。项目从研究阶段进入开发阶段。在2017年8月以前研究阶段发生的支出费用化，2017年8月开始进入开发阶段发生的支出资本化。截至2019年3月，项目的形象进度比例100%。2019年3月11日，经信息产业专用材料质量监督检验中心出具13N锗单晶的检验报告；2019年7月8日，国家电子功能及辅助材料质量监督检验中心、中国电科第四十六所中世博实验室出具探测器用锗单晶（13N）检验报告。检验结果符合设计目标。该项目2017年8月至2019年3月的累计投入1,408.6万元，转入无形资产-非专利技术。

锗单晶特殊电阻控制工艺研究与开发项目，目的是研究掌握锗单晶特殊电阻产品的加工工艺，2019年4月-6月处于研究阶段，完成热场和速度等关键指标的研究设计，但产品合格率尚未达到批量生产的条件，6月开始接受客户试制订单，故将2019年7月确定为开发阶段开始时点。2019年11月20日，发往客户的产品检测报告显示产品的各项指标达到了预定的设计目标，产品合格率达到90%以上。故将2019年11月30日作为资本化完成的截止时间。2019年7-11月的研发投入863.04万元，转入无形资产-非专利技术。

公司上述各期研发投入资本化金额与无形资产—非专利技术增加金额一致。

2、请结合研发投入的构成、研发人员平均薪酬水平说明研发投入金额与研

发人员数量的匹配性，研发投入与研发费用存在较大差异的原因与合理性。

公司回复：

近四年研发各项费用占研发投入占比

项目	2020年		2019年		2018年		2017年	
	金额 (万元)	占比(%)	金额 (万元)	占比(%)	金额 (万元)	占比 (%)	金额 (万元)	占比 (%)
材料及物料	1,021.47	39.44	1,747.59	54.59	965.65	46.69	693.78	41.22
人工费	402.32	15.53	437.38	13.66	756.82	36.59	673.61	40.02
水电燃料	148.31	5.73	80.15	2.50	66.38	3.21	69.75	4.14
折旧摊销	52.58	2.03	110.39	3.45	119.67	5.79	78.49	4.66
测试分析鉴定	34.91	1.35	54.77	1.71	120.90	5.85	57.96	3.44
外协支出	100.47	3.88	107.03	3.34	0.00	0	48.73	2.89
其他直接费用	42.28	1.63	35.13	1.10	38.97	1.88	60.92	3.62
自行研发的无形资产摊销	787.75	30.41	628.97	19.65				
合计	2,590.11	100	3,201.40	100.00	2,068.40	100	1,683.24	100

注：上表中“自行研发的无形资产摊销”数据2017年、2018年为0，原因系2019年起根据财政部财会（2019）6号文规定，将列在管理费用中核算的“自行开发无形资产摊销”金额调整到研发费用列报。

从上表可以看出，公司研发投入的主要构成为材料物料消耗，公司的实验、开发与材料及产品直接相关，材料耗费包含两部分，一是投入的材料无法回收，二是可以回收的材料只能作为废料或初级材料使用，其价值有很大损耗；其次为人工费支出，公司的实验、开发活动离不开人力投入，整个过程需要技术人员不断分析、总结、调整技术路线及方法；燃料动力、相关资产折旧摊销也是研发活动的必要开支。外协活动是根据项目的技术及实施情况，具体分析确定的。

研发人员的组成

公司建立有专门的国家级企业技术中心，在开展具体研发项目时其研发人员由研发部门人员、项目组人员两部分组成。

2017年-2020年研发人员构成情况如下：

类别	2020年	2019年	2018年	2017年
研发部门人员（人数）	21.00	21.00	19.00	17.00
项目组研究人员（人数）	108.00	127.00	117.00	84.00
研发人员合计	129.00	148.00	136.00	101.00

研发人员的薪酬会计处理方法：

研发部门人员的薪酬在研发投入中列支，项目组研究人员的薪酬按照实际参与研发项目的研发人员在研发周期内列入研发投入中。

2017年-2020年平均薪酬统计情况如下：

类别	2020年	2019年	2018年	2017年
研发部门人员总薪酬（万元/年）	294.33	289.21	250.03	236.02
研发部门人员平均薪酬（万元/年）	14.02	13.77	13.16	13.88

根据上述所示，研发投入金额与研发人员数量相匹配。

研发投入与研发费用存在较大差异的原因与合理性分析

近四年公司研发投入情况见下表：

单位：万元

项目	2020年度	2019年度	2018年度	2017年度
公司研发投入	2,590.11	3,201.40	2,068.40	1,683.24
其中：资本化		1,004.15	892.93	488.87
费用化	2,590.11	2,197.25	1,175.47	1,194.37
研发费用占研发投入的比重	100.00%	68.63%	56.83%	70.96%

(1) 公司 2018 年和 2019 年实际发生的研发投入分别为 2,068.40 万元、3,201.40 万元。因工作人员疏忽，在年度报告中分别误填列为 2,514.68 万元、3,560.03 万元，且将 2019 年实际发生的资本化金额 1,004.15 万元误填为 2,271.67 万元（误将由开发支出转入无形资产的 2,271.67 万元作为当年的资本化金额），但公司 2018 年和 2019 年的资产负债表中的开发支出和利润表中的研发费用数据无误。

(2) 2017-2020 年公司研发费用占研发投入的比重分别为 70.96%、56.83%、68.63%、100.00%，前三年所占比重差异较小。2020 年研发费用占比较大，原因系当年发生各项目的研发投入未达到资本化确认条件，故当期无资本化金额，且公司以前年度研发转入无形资产的非专利技术本年摊销额占研发投入的 30.41%，占比较大。

年审会计师意见：

在年报审计的过程中，我们重点关注费用资本化的条件、资本化的范围、起止时间，是否符合会计准则的规定，对资本化项目的有关信息进行逐项核实；分析各期研发投入的构成，与公司讨论并核实研发投入与研发人员数量的关系、研

发投入与研发费用的关系。经核对公司对该事项的回复说明，公司的回复说明符合研发投入的实际情况。

问题六、你公司近三年客户集中度与供应商集中度发生了较大变化。

1、请说明采购金额前五大供应商、销售收入前五大客户的具体情况，包括但不限于成立时间、主营业务、注册资本、主要财务数据（如有）、与你公司开展的具体业务、开展业务的时间等情况，并自查上述客户与供应商在股权、业务、资产、债权债务、人员等方面与你公司、你公司控股股东及实际控制人、你公司董监高之间是否存在关联关系或其他利益往来，并说明近三年主要供应商及客户结构是否发生变化及变化原因。

公司回复：

公司近三年与前五名客户交易情况

单位：万元

序号	客户名称	成立时间	注册资本	主营业务	开展的具体业务	销售收入	收入占比（%）
2018年							
1	公司A	1906年	国外客户无公开信息	产品主要基于半导体技术，虚拟现实，自动驾驶，智能手机，以及建筑和城市中的智慧互联照明坚决方案	太阳能锗抛光片6英寸、4英寸销售	5,893.53	12.67
2	公司B	1988年5月	75,790.5108万元	研究、开发、生产和销售预制棒、光纤、光缆、通信线缆、特种线缆及器件、附件、组件和材料，专用设备以及通信产品的制造，提供上述产品的工程及技术服务。	光纤四氯化锗销售	5,325.87	11.45
3	公司C	2001年7月	49,992.5704万元	从事红外热像仪系列产品和数字硬盘录像机系列产品的生产和销售	锗镜片、锗镜头、硅镜片、锗单晶片销售	3,871.31	8.32
4	公司D	2012年11月	20000万元	有机锗、半导体材料研发、生产、销售；新能源材料、电子材料、有色金属、稀有金属、贵金属冶炼技术研发、销售	二氧化锗、区熔锗销售	2,280.93	4.90
5	公司E	2011年8	11730.0	锗材料、光学及其他相关材料、	锗单晶、锗镜	1,933.80	4.16

		月	117 万元	光学元器件、光学组件、镜头及其他光电子技术、光学产品的开发、研制、生产、销售、代理和服务	片、硅镜片、硒化锌镜、硫系玻璃镜片、铜镜片销售		
2018 年合计						19,305.44	41.50
2019 年							
1	公司 F	1906 年	61,786.99 万美元	新能源材料、催化剂材料、高性能材料、材料回收	区熔锆销售	4,745.46	11.34
2	公司 D	2012 年 11 月	20,000 万元	有机锆、半导体材料研发、生产、销售；新能源材料、电子材料、有色金属、稀有金属、贵金属冶炼技术研发、销售	区熔锆、二氧化锆销售	4,463.35	10.67
3	公司 G	2002 年 3 月	6,000 万元	有色金属加工及经营；电力电缆附件，输变电成套设备的销售；货物及技术的进出口业务，电力器材、电线、电缆的生产及销售。	电解铜销售	4,110.97	9.82
4	公司 B	1988 年 5 月	75,790.5108 万元	研究、开发、生产和销售预制棒、光纤、光缆、通信线缆、特种线缆及器件、附件、组件和材料，专用设备以及通信产品的制造，提供上述产品的工程及技术服务。	光纤四氯化锆销售	2,999.33	7.17
5	公司 A	1906 年	国外客户无法公开查询	产品主要基于半导体技术，虚拟现实，自动驾驶，智能手机，以及建筑和城市中的智慧互联照明坚决方案	太阳能抛光锆片销售	2,386.75	5.70
2019 年合计						18,705.86	44.70
2020 年							
1	公司 H	2014 年 10 月	1000 万元	电子、电气设备设计、研发、销售	锆单晶、太阳能锆片销售	4,801.77	7.17
2	公司 E	2011 年 8 月	11730.0117 万元	锆材料、光学及其他相关材料、光学元器件、光学组件、镜头及其他光电子技术、光学产品的开发、研制、生产、销售、代理和服务	区熔锆销售	4,226.55	6.31
3	公司 D	2012 年 11 月	20000 万元	有机锆、半导体材料研发、生产、销售；新能源材料、电子材料、有色金属、稀有金属、贵金属冶炼技术研发、销售	区熔锆销售	3,750.41	5.60
4	公司 I	2019 年 9 月	100 万元	化工产品、金属制品、五金产品开发、销售；国内贸易代理；货物及技术进出口；有色金属技术	磷化铟晶片、砷化镓晶片、锆单晶片销	2,786.81	4.16

				研发、技术咨询。	售		
5	公司 J	2005 年	100 万欧元	主要产品为数字夜视设备/数字夜视录像系统;民用热成像设备;管式夜视设备;激光测距仪;白光产品:热成像和数码 OEM 模块;软件。	锆镜片销售	2,657.31	3.97
2020 年合计						18,222.85	27.21

采购前五名供应商情况:

序号	供应商名称	成立时间	注册资本	主营业务	开展的具 体业务	采购金额 (万元)	采购占 比 (%)
2018 年							
1	公司 K	1997 年 10 月	128 万 元	冶炼、销售:精锌、氧化锌、锌氧粉, 锰矿及锰制品加工销售, 电炉锌冶炼、电炉锌粉冶炼; 锆、铟、钨、黄金、白银购销。	二氧化 锆、 锆精矿采 购	3,909.24	9.97
2	公司 L	2006 年 4 月	4,085.7 931 万 元	有色金属废渣、废料、矿石、矿产品回收、加工、销售。	锆精矿采 购	3,796.10	9.69
3	公司 M	2017 年 9 月	15,000 万元	铜制品加工、销售; 漆包线的研发、生产、销售; 货物及技术进出口	电解铜采 购	3,545.00	9.04
4	公司 N	2006 年 5 月	510 万 元	国内贸易、物资供销; 货物进出口、技术进出口业务	锆精矿采 购	1,900.00	4.85
5	公司 O	2011 年 11 月	50 万元	销售: 矿产品(贵重、稀有除外)、有色金属(贵重、稀有除外)。	粗二氧化 锆采购	1,839.28	4.69
2018 年合计						14,989.62	38.24
2019 年							
1	公司 P	2013 年 5 月	2,300 万元	国内贸易、物资供销	单晶锆采 购	7,688.55	17.33
2	公司 Q	2014 年 11 月	5,000 万元	含锆废弃物资源的再生与加工; 高纯二氧化锆生产、批发; 金属、稀有金属及贵金属批发	锆精矿、 二氧化锆 采购	4,900.06	11.05
3	公司 K	1997 年 10 月	128 万 元	冶炼、销售:精锌、氧化锌、锌氧粉, 锰矿及锰制品加工销售, 电炉锌冶炼、电炉锌粉冶炼; 锆、铟、钨、黄金、白银购销。	锆物料采 购	3,532.19	7.96
4	公司 R	2017 年 8 月	500 万 元	矿产品、建材、化工产品、农产品、电子产品购销和进出口贸易及其他相关配套业务	电解铜采 购	3,153.76	7.11
5	公司 D	2012 年 11 月	20,000 万元	有机锆、半导体材料研发、生产、销售; 新能源材料、电子材料、	锆物料采 购	2,854.77	6.44

				有色金属、稀有金属、贵金属冶炼技术研发、销售			
2019年合计						22,129.33	49.89
2020年							
1	公司 S	2015年7月	500万元	矿产品、有色金属、五金机电、煤炭及煤炭产品的销售	锆单晶采购	4,240.00	20.13
2	公司 T	2019年5月	200万元	货物或技术进出口；对矿产、冶金化工、金属制品、再生资源回收利用行业的技术开发、技术转让及技术服务	氧化锌混合物、锌焙砂采购	2,608.56	12.38
3	公司 U	1991年1月	1,817,652万元	电力生产，电力供应，电网经营，趸售区域：云南省全省行政区域。直供区域：云南	采购电	2,234.66	10.61
4	公司 D	2012年11月	20,000万元	有机锆、半导体材料研发、生产、销售；新能源材料、电子材料、有色金属、稀有金属、贵金属冶炼技术研发、销售	锆精矿采购	1,604.39	7.62
5	公司 Q	2014年11月	5,000万元	含锆废弃物资源的再生与加工；高纯二氧化锆生产、批发；金属、稀有金属及贵金属批发；	二氧化锆采购	848.26	4.03
2020年合计						11,535.87	54.77

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

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

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

公司近三年采购前五名供应商的变化较大。公司根据市场供应情况选择具备供应能力的供应商。采购内容主要为主营产品所需的材料、贸易业务采购。采购业务随行就市，按照市场行为进行。2019年前5名供应商相比2018年，新增了

电解铜贸易业务的供公司 R。2020 年因疫情防控需要，红外锗产品的短期市场需求急剧增加，新增供应商公司 S；2020 年增加了锌金属贸易业务，新增了供应商公司 T。2020 年由于公司产品产量增加导致耗电量增加，使得公司 U 也进入了公司前五名供应商。

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

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

公司回复：

2020 年前 5 大客户交易及其商业实质

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

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

2020 年年末前 5 名应收账款明细为：

单位名称	年末余额（元）	占应收账款年末余额 合计数的比例
西安 XXXX 有限责任公司	15,745,840.00	14.14%
天津蓝天太阳科技有限公司	10,623,787.50	9.54%
云南北方驰宏光电有限公司	10,350,000.00	9.29%

中铭科技有限公司	9,172,497.10	8.24%
长飞光纤潜江有限公司	8,227,026.00	7.39%
合计	54,119,150.60	48.60%

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

年审会计师意见：

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

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

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

公司回复：

季度扣除非经常性损益的净利润情况表

单位：万元

项 目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
归属于上市公司股东的净利润	122.96	481.75	300.51	1,357.98

归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	10.90	286.86	-21.60	-353.16
------------------------	-------	--------	--------	---------

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

影响净利润主要因素情况表

单位：万元

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

依据上表对第四季度净利润影响因素的变动情况分析如下：

1、收入变动因素

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

其中：

（1）贸易收入第四季度较前三季度平均下降 2,545.87 万元。

（2）主要产品收入变动情况如下：

①销售数量变动影响导致营业收入合计上升 1,405.96 万元：

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

②价格变动影响营业收入合计上升 1,676.51 万元：

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

2、销售成本变动因素

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

其中：

(1) 贸易成本第四季度较前三季度平均下降 2,763.14 万元。

(2) 主要产品成本变动情况如下：

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

②单位销售成本变动影响导致营业成本合计上升 411.35 万元：

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

3、期间费用变动

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

4、其他收益变动

其他收益变动主要系受非经常性损益影响，季度间非经常性损益情况如下：

单位：万元

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

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

5、信用减值损失及资产减值损失变动

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

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

年审会计师意见：

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

经核查，公司对上述事项的回复说明符合公司该等业务发生的实际情况。

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

1、请结合存货构成、性质特点、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动、同行业上市公司情况等，分析近三年存货周转情况，并说明公司是否

存在较大金额长期滞销的存货。

公司回复：

第一、公司近三年存货构成情况

单位：万元

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

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

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

为了满足2021年的在手订单交付，以及客户需求意向，期末结存的产成品增加。

第二、在手订单情况：

单位：万元

产品名称	订单总价
红外锗产品(毛坯)	146.89
红外锗产品(镀膜片)	2,618.59
红外锗产品合计(镜头)	525.00
光伏级产品(4寸)	3,200.13

光伏级产品(6寸)	2,621.40
光伏级产品(8寸)	52.00
锗材料产品	4,641.18
光纤级锗产品	1,784.30
砷化镓产品(2寸)	18.92
砷化镓产品(3寸)	290.02
砷化镓产品(4寸)	87.50
砷化镓产品(6寸)	434.68
磷化铟产品(2寸)	633.03
磷化铟产品(3寸)	1,329.19
磷化铟产品(4寸)	695.04
在手订单协议金额合计	19,077.87

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

第三、公司近三年存货周转率

单位：万元

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

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

一、材料级锗产品

公司材料级锗产品既可以对外出售，又是公司下游精深加工产品的原料。随着红外级锗产品、光伏级锗产品销售规模增大，对原料需求加大。公司既要维护

原有材料级锗产品客户，又要保证下游产品生产稳定，故提高了材料级锗产品的储备。

二、光伏级锗产品

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

三、化合物半导体材料

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

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

公司回复：

公司对存货减值测试的关键假设和参数依据，近三年没有发生变化。

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

有公开报价的产品年末市场价格：

市价来源	品种	2020 年末	2019 年末	2018 年末
亚洲金属网	区熔锗	7,100.00	6,800.00	8,200.00
不含税价	区熔锗	6,283.19	6,017.70	7,068.97

变动幅度	区熔锗	3.90%	-12.82%	
------	-----	-------	---------	--

各期区熔锗的市场价格趋势为：

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

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

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

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

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

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

2019 年区熔锗市场价格为单边下跌趋势，且年末区熔锗的市场价格较年初下降 13%。公司综合毛利率、主营业务毛利率均出现下滑，同时年末存货库存较

高。公司对 2019 年年末存货进行减值测试，产生减值损失 1362 万元。具体为：

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

名称及规格型号	数量	单位成本 (元)	成本金额 (万元)	预计售价 (元)	预计销售 金额(万 元)	预计销售费 用(元)	计提跌价准 备(万元)
锆精矿	3,096.13	6,850.40	2,142.62	6,017.70	1,863.16	29,932.18	276.47
湿法车间 流程存锆	309.27	6,684.85	206.74	6,017.70	186.11	2,989.86	20.33
合计			2,349.36		2,049.26	32,922.04	296.81

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

名称及规格型号	计 量 单 位	账面价值			单位可变现净值计算(元)			计提跌 价准备
		数量	单价(元)	金额 (万 元)	产成品售 价	估计销 售费用	预计单位可 变现净值	准备金 额(万 元)
锆单晶片	g	73,375.50	11.54	84.68	8.13	0.15	7.98	26.14
锆片	kg	14.99	10,098.66	15.14	9,477.00	305	9,172.00	1.39
合计				99.81				27.53

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

型号	库存数量	账面成本(万元)	12 月销售均价 (不含税)	预计可变现净额 (万元)	计提跌价准备(万 元)
4"	40,107.00	1,710.00	309.48	1,241.25	468.75
6"	783	97.84	959.31	75.11	22.73
合计		1,807.84		1,316.36	491.48

第四、子公司鑫耀公司本年的产销数量增加，毛利率由上年的-62%上升为本年的 59%；公司的产品没有公开的市场报价，根据以前年度与公司确定的跌价测

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

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

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

2020 年其他锗系列产品、化合物半导体材料均没有出现新的跌价迹象。

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

年审会计师意见：

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

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

和结果是否正确；检查存货跌价准备转回、转销的会计处理是否正确，依据是否充分。

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

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

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

公司回复：

第一、2020 年末货币资金情况

①2020 年末货币资金的构成

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

②2020 年末库存现金的存放情况

公司名称	年末库存现金	存放地点	是否监盘相符
云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	78,410.44	本公司财务部	是
临沧韭菜坝锆业有限公司	3,928.88	韭菜坝公司财务部	是
临沧天浩有色金属冶炼有限责任公司	1,844.68	临沧天浩公司财务部	是
昆明云锆高新技术有限公司	56,637.71	云锆高新公司财务部	是

云南中科鑫圆晶体材料有限公司	98,800.97	中科公司财务部	是
云南鑫耀半导体材料有限公司	49,338.85	鑫耀公司财务部	是
云南东润进出口有限公司	121,001.67	东润公司财务部	是
云南东昌金属加工有限公司	3,958.91	东昌公司财务部	是
云南锺业智能系统技术有限公司	5,605.70	云南智能公司财务部	是
云南拜特科技有限公司	13.73	拜特公司财务部	是
合计	419,541.54		

③2020 年末银行存款情况

序号	公司	银行名称	银行账号	币种	账户类型	账户余额	汇率	人民币余额	是否受限	备注
1	本公司	建设银行临沧南塘支行	53001776158059000909	人民币	一般户	1,972,419.78	1.00	1,972,419.78	是	复垦保证金
2	本公司	建设银行临沧南塘支行	53001776158059000910	人民币	一般户	2,783,853.06	1.00	2,783,853.06	是	复垦保证金
3	本公司	建设银行临沧南塘支行	53001776158059000911	人民币	一般户	2,741,920.05	1.00	2,741,920.05	是	复垦保证金
4	本公司	建设银行临沧南塘支行	53001776158059000912	人民币	一般户	2,329,953.70	1.00	2,329,953.70	是	复垦保证金
5	本公司	建设银行临沧南塘支行	53001776158059000913	人民币	一般户	3,736,675.10	1.00	3,736,675.10	是	复垦保证金
6	本公司	建设银行临沧南塘支行	53050177615809000914	人民币	一般户	472,470.02	1.00	472,470.02	是	复垦保证金
7	本公司	建设银行临沧南塘支行	53050177615800000233	人民币	专户	181,131.12	1.00	181,131.12	是	采矿权保证金
8	本公司	平安银行昆明春城支行	11014584462000	人民币	一般户	20,472.84	1.00	20,472.84	否	活期
9	本公司	平安银行昆明分行	11014584698007	美元	一般户	17.07	6.52	111.38	否	活期
10	本公司	国家开发银行云南省分行	53101560057780900000	人民币	一般户	10,612.09	1.00	10,612.09	否	活期
11	本公司	民生银行玉溪支行	631081960	人民币	一般户	8,004,547.67	1.00	8,004,547.67	否	活期
12	本公司	兴业银行昆明分行营业部	471080100100836242	人民币	一般户	1,685,929.23	1.00	1,685,929.23	否	活期
13	本公司	兴业银行昆明分行营业部	471080100200963360	人民币	一般户	7,450,000.00	1.00	7,450,000.00	是	借款保证金
14	本公司	广发银行昆明滇池支行	9550880211800700271	人民币	一般户	3,697,506.53	1.00	3,697,506.53	否	活期
15	本公司	广发银行昆明滇池支行	9550880211800700451	人民币	专户	10,000,000.00	1.00	10,000,000.00	是	汇票保证金
16	本公司	广发银行昆明滇池支行	9550880211800700451	人民币	专户	10,000,000.00	1.00	10,000,000.00	是	汇票保证金

序号	公司	银行名称	银行账号	币种	账户类型	账户余额	汇率	人民币余额	是否受限	备注
17	本公司	工商银行临沧临翔支行	2518041319200081378	人民币	一般户	7,510.73	1.00	7,510.73	否	活期
18	本公司	交通银行云南省分行营业部	531078157018170027037	人民币	一般户	7,761.54	1.00	7,761.54	否	活期
19	本公司	上海浦东发展银行昆明分行	78010154500001076	人民币	一般户	1,091.37	1.00	1,091.37	否	活期
20	本公司	招商银行昆明分行人民西路支行	871902663410401	人民币	一般户	2,855,827.82	1.00	2,855,827.82	否	活期
21	本公司	招商银行昆明分行人民西路支行	871902663432801	美元	一般户	118.06	6.52	770.33	否	活期
22	本公司	建设银行临沧凤翔支行	53001776136051000907	人民币	基本户	4,263,115.80	1.00	4,263,115.80	否	活期
23	临沧韭菜坝锆业有限公司	建设银行临沧南塘支行	53001776158059079012	人民币	一般户	3,211,303.39	1.00	3,211,303.39	是	复垦保证金
24	临沧韭菜坝锆业有限公司	建设银行临沧南塘支行	53050177615800000097	人民币	一般户	80,904.75	1.00	80,904.75	是	复垦保证金
25	临沧韭菜坝锆业有限公司	交通银行云南省分行营业部	531078157018170158231	人民币	一般户	79,887.77	1.00	79,887.77	否	活期
26	临沧韭菜坝锆业有限公司	云南临沧临翔农村商业银行营业部	5700002382479012	人民币	基本户	199,530.36	1.00	199,530.36	否	活期
27	临沧天浩有色金属冶炼有限责任公司	建设银行临沧临翔支行	53001776159051001130	人民币	基本户	24,761.59	1.00	24,761.59	否	活期
28	昆明云锆高新技术有限公司	农业银行滇中新区支行	24019201040016712	人民币	一般户	1,353,456.91	1.00	1,353,456.91	否	活期
29	昆明云锆高新技术有限公司	平安银行昆明分行营业部	15000090703910	人民币	一般户	922.17	1.00	922.17	否	活期
30	昆明云锆高新技术有限公司	昆明市呈贡区农村信用合作联社马金铺信用社	0600064153774012	人民币	一般户	3,019,502.26	1.00	3,019,502.26	否	活期
31	昆明云锆高新技术有限公司	招商银行昆明分行人民西路支行	871903999110201	人民币	一般户	2,100,581.95	1.00	2,100,581.95	否	活期

序号	公司	银行名称	银行账号	币种	账户类型	账户余额	汇率	人民币余额	是否受限	备注
32	昆明云锺高新技术有限公司	建设银行昆明小西门支行	53001905037051001306	人民币	专户	41,055.54	1.00	41,055.54	否	活期
33	昆明云锺高新技术有限公司	浦发银行昆明分行	78010078801800000762	人民币	一般户	65,153.90	1.00	65,153.90	否	活期
34	昆明云锺高新技术有限公司	交通银行云南省分行营业部	531078157018170057369	人民币	基本户	3,212,262.74	1.00	3,212,262.74	否	活期
35	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	民生银行玉溪支行	631560546	人民币	一般户	3,006,252.89	1.00	3,006,252.89	否	活期
36	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	广发银行昆明滇池支行	9550880213998500192	人民币	一般户	2,515,768.23	1.00	2,515,768.23	否	活期
37	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	交通银行云南省分行营业部	531078157018170027915	人民币	一般户	10,118.98	1.00	10,118.98	否	活期
38	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	交通银行云南省分行营业部	531078157146300002100	美元	一般户	14.93	6.52	97.42	否	活期
39	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	招商银行昆明分行人民西路支行	871902740310101	人民币	一般户	175.01	1.00	175.01	否	活期
40	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	上海浦东发展银行昆明分行营业部	78010158000003349	人民币	基本户	5,289,689.17	1.00	5,289,689.17	否	活期
41	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	上海浦东发展银行昆明分行营业部	78080078801900000603	人民币	一般户	758.86	1.00	758.86	否	活期
42	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	上海浦东发展银行昆明分行营业部	78080078801700000604	人民币	一般户	13,181.07	1.00	13,181.07	否	活期
43	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	上海浦东发展银行昆明分行营业部	78010078814000000595	美元	一般户	2.37	6.52	15.46	否	活期
44	云南鑫耀半导体材料有限公司	中信银行昆明新螺蛳湾支行	8111901012600353230	人民币	一般户	30,000,000.00	1.00	30,000,000.00	否	活期
45	云南鑫耀半导体材料有限公司	民生银行玉溪支行	631559832	人民币	一般户	2,380.91	1.00	2,380.91	否	活期
46	云南鑫耀半导体材料有限公司	上海浦东发展银行昆明分行营业部	78010078801200000757	人民币	基本户	1,406,897.90	1.00	1,406,897.90	否	活期
47	云南鑫耀半导体材料有限公司	广发银行昆明滇池支行	9550880212969600188	人民币	一般户	1,816.22	1.00	1,816.22	否	活期

序号	公司	银行名称	银行账号	币种	账户类型	账户余额	汇率	人民币余额	是否受限	备注
48	云南鑫耀半导体材料有限公司	平安银行昆明分行	11014991952001	人民币	一般户	6,409,109.02	1.00	6,409,109.02	否	活期
49	云南鑫耀半导体材料有限公司	平安银行昆明分行	11014992045005	美元	一般户	19,859.84	6.52	129,583.47	否	活期
50	云南鑫耀半导体材料有限公司	交通银行云南省分行营业部	531899991013000203383	人民币	一般户	46,502.99	1.00	46,502.99	否	活期
51	云南东润进出口有限公司	民生银行玉溪支行	631082567	人民币	一般户	3,363,858.28	1.00	3,363,858.28	否	活期
52	云南东润进出口有限公司	兴业银行昆明分行	471080100100836120	人民币	一般户	30,471.21	1.00	30,471.21	否	活期
53	云南东润进出口有限公司	广发银行昆明滇池支行	9550880211798900118	人民币	一般户	2,243.29	1.00	2,243.29	否	活期
54	云南东润进出口有限公司	招商银行西园路支行	871902689010102	人民币	一般户	7,880.78	1.00	7,880.78	否	活期
55	云南东润进出口有限公司	平安银行昆明春城支行	11014589627002	人民币	一般户	496,371.31	1.00	496,371.31	否	活期
56	云南东润进出口有限公司	平安银行昆明春城支行	11014590494009	美元	一般户	66.53	6.52	434.10	否	活期
57	云南东润进出口有限公司	建设银行昆明小西门支行	53001905037051001298	人民币	基本户	243,456.49	1.00	243,456.49	否	活期
58	云南东润进出口有限公司	浦发银行昆明分行营业部	78010078801600000755	人民币	一般户	2,426.13	1.00	2,426.13	否	活期
59	云南东昌金属加工有限公司	招商银行昆明分行人民西路支行	871902693810902	人民币	一般户	450,525.29	1.00	450,525.29	否	活期
60	云南东昌金属加工有限公司	昆明市东川区农村信用合作联社	0000033097346012	人民币	基本户	187,887.73	1.00	187,887.73	否	活期
61	武汉云晶飞光纤材料有限公司	中国银行武汉省直支行	575578392383	人民币	一般户	160,884.43	1.00	160,884.43	否	活期
62	武汉云晶飞光纤材料有限公司	招商银行武汉街道口支行	127906078010104	人民币	一般户	964,811.30	1.00	964,811.30	否	活期
63	武汉云晶飞光纤材料有限公司	招商银行武汉武昌支行	127906078010502	人民币	基本户	4,870,217.19	1.00	4,870,217.19	否	活期

序号	公司	银行名称	银行账号	币种	账户类型	账户余额	汇率	人民币余额	是否受限	备注
64	武汉云晶飞光纤材料有限公司	招商银行武汉武昌支行	127906078032902	美元	一般户	236,478.16	6.52	1,542,996.35	否	活期
65	云南锗业智能系统技术有限公司	广发银行昆明滇池支行	9550880214391200127	人民币	基本户	415,551.29	1.00	415,551.29	否	活期
66	云南拜特科技有限公司	富滇银行西双版纳分行	960011010000327430	人民币	一般户	63.89	1.00	63.89	否	活期
67	云南拜特科技有限公司	华夏银行昆明红塔支行	4833200001819904178028	人民币	一般户	20,884.21	1.00	20,884.21	否	活期
68	云南拜特科技有限公司	工商银行昆明经开区支行	2502013609020005839	人民币	基本户	368,658.43	1.00	368,658.43	否	活期
69	云南临沧鑫圆锗业智能系统技术有限公司	建设银行临沧凤翔支行	53050177613600000307	人民币	基本户	1,086,366.17	1.00	1,086,366.17	否	活期
合计								138,661,338.96		
受限资金								44,960,630.97		
非受限资金								93,700,707.99		

④回函日（2021年6月22日）库存现金的存放情况

公司名称	回函日库存现金	存放地点	是否监盘相符
云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	76,975.81	本公司财务部	是
临沧韭菜坝锗业有限公司	8,171.88	韭菜坝公司财务部	是
临沧天浩有色金属冶炼有限责任公司	1,844.68	临沧天浩公司财务部	是
昆明云锗高新技术有限公司	24,580.91	云锗高新公司财务部	是
云南中科鑫圆晶体材料有限公司	15,810.27	中科公司财务部	是
云南鑫耀半导体材料有限公司	95,540.17	鑫耀公司财务部	是
云南东润进出口有限公司	102,079.50	东润公司财务部	是
云南东昌金属加工有限公司	8,173.43	东昌公司财务部	是

云南锺业智能系统技术有限公司	5,605.70	云南智能公司财务部	是
云南拜特科技有限公司	13.73	拜特公司财务部	是
合计	338,796.08		

⑤回函日（2021年6月22日）银行存款情况

序号	公司	银行名称	银行账号	币种	账户类型	账户余额	汇率	人民币余额	是否受限	备注
01	云南东昌金属加工有限公司	东川信用联社	33097346012	人民币	基本户	547,013.06	1.00	547,013.06	否	银行存款
02	云南东昌金属加工有限公司	招商银行昆明分行人民西路支行	871902693810902	人民币	一般户	513,075.88	1.00	513,075.88	否	银行存款
03	云南东昌金属加工有限公司	平安银行昆明分行营业部	15000106141487	人民币	一般户	1.00	1.00	1.00	否	银行存款
04	云南锺业智能系统技术有限公司	广发银行昆明滇池支行	9550880214391200127	人民币	基本户	319,839.99	1.00	319,839.99	否	银行存款
05	昆明云锺高新技术有限公司	交通银行云南省分行营业部	531078157018170057369	人民币	一般户	464,306.09	1.00	464,306.09	否	银行存款
06	昆明云锺高新技术有限公司	浦发银行昆明分行	78010078801800000762	人民币	一般户	64,377.74	1.00	64,377.74	否	银行存款
07	昆明云锺高新技术有限公司	建行小西门支行	53001905037051001306	人民币	一般户	40,717.46	1.00	40,717.46	否	银行存款
08	昆明云锺高新技术有限公司	招商银行西园路支行	871903999110201	人民币	一般户	1,582,116.05	1.00	1,582,116.05	否	银行存款
09	昆明云锺高新技术有限公司	农信社呈贡马金铺信用社	0600064153774012	人民币	一般户	2,824,340.04	1.00	2,824,340.04	否	银行存款
10	昆明云锺高新技术有限公司	平安银行昆明分行	15000090703910	人民币	一般户	10,000,000.00	1.00	10,000,000.00	是	开立信用证质押的定期存款
11	昆明云锺高新技术有限公司	光大银行昆明分行营业部	39680188000111573	人民币	一般户	28,375.37	1.00	28,375.37	否	银行存款
12	昆明云锺高新技术有限公司	农业银行昆明滇中新区支行	24019214040000339	美元	一般户	6,143.73	6.46	39,696.48	否	银行存款
13	昆明云锺高新技术有限公司	农业银行昆明滇中新区支行	24019201040016712	人民币	基本户	6,342,591.49	1.00	6,342,591.49	否	银行存款
14	昆明云锺高新技术有限公司	平安银行昆明分行	18014523905244000001	人民币	保证金户	1,950,000.00	1.00	1,950,000.00	是	开立信用证保证金
15	昆明云锺高新技术有限公司	富滇银行昆明螺狮湾国贸支行	120871931060000000270	人民币	一般户	10,000,000.00	1.00	10,000,000.00	否	银行存款
16	云南鑫耀半导体材料有限公司	浦发银行昆明分行	78010078801200000757	人民币	基本户	2,542,916.40	1.00	2,542,916.40	否	银行存款

17	云南鑫耀半导体材料有限公司	平安银行昆明分行	11014991952001	人民币	一般户	1,538,576.22	1.00	1,538,576.22	否	银行存款
18	云南鑫耀半导体材料有限公司	平安银行昆明分行	11014992045005	美元	一般户	16,804.23	6.46	108,577.17	否	银行存款
19	云南鑫耀半导体材料有限公司	中信银行昆明新螺蛳湾支行	8111901012600353230	人民币	一般户	1,151,412.17	1.00	1,151,412.17	否	银行存款
20	云南鑫耀半导体材料有限公司	中信银行昆明新螺蛳湾支行	8111901011600365621	人民币	一般户	863,431.92	1.00	863,431.92	否	银行存款
21	云南鑫耀半导体材料有限公司	交通银行云南省分行营业部	531899991013000203383	人民币	一般户	20,971.16	1.00	20,971.16	否	银行存款
22	云南鑫耀半导体材料有限公司	广发银行昆明滇池支行	9550880212969600188	人民币	一般户	3,202.54	1.00	3,202.54	否	银行存款
23	云南鑫耀半导体材料有限公司	中国光大银行昆明北京路支行	39680188000111655	人民币	一般户	819,440.04	1.00	819,440.04	否	银行存款
24	云南鑫耀半导体材料有限公司	中国民生银行股份有限公司玉溪支行	631559832	人民币	一般户	171,731.73	1.00	171,731.73	否	银行存款
25	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	浦发银行昆明分行	78010158000003349	人民币	基本户	3,308,559.67	1.00	3,308,559.67	否	银行存款
26	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	浦发银行昆明拓东支行	78080078801900000603	人民币	一般户	669.94	1.00	669.94	否	银行存款
27	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	浦发银行昆明拓东支行	78080078801700000604	人民币	一般户	13,110.88	1.00	13,110.88	否	银行存款
28	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	招商银行昆明分行人民西路支行	871902740310101	人民币	一般户	1,053.32	1.00	1,053.32	否	银行存款
29	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	交通银行云南省分行营业部	531078157018170027915	人民币	一般户	2,335,991.08	1.00	2,335,991.08	否	银行存款
30	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	交通银行云南省分行营业部	531078157146300002100	美元	一般户	14.95	6.46	96.60	否	银行存款
31	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	广发银行昆明滇池支行	9550880213998500192	人民币	一般户	15,929.50	1.00	15,929.50	否	银行存款
32	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	中国民生银行股份有限公司玉溪支行	631560546	人民币	一般户	24,636.17	1.00	24,636.17	否	银行存款
33	云南东润进出口有限公司	浦发银行昆明分行	78010078801600000755	人民币	一般户	1.48	1.00	1.48	否	银行存款
34	云南东润进出口有限公司	建行小西门支行	53001905037051001298	人民币	基本户	280,369.66	1.00	280,369.66	否	银行存款
35	云南东润进出口有限公司	平安银行春城支行	11014589627002	人民币	一般户	38,338,697.75	1.00	38,338,697.75	否	银行存款
36	云南东润进出口有限公司	平安银行春城支行	11014590494009	美元	一般户	66.54	6.46	66.61	否	银行存款
37	云南东润进出口有限公司	招商银行西园路支行	871902689010102	人民币	一般户	77,153.57	1.00	77,153.57	否	银行存款
38	云南东润进出口有限公司	广发银行昆明滇池支行	9550880211798900118	人民币	一般户	997,594.69	1.00	997,594.69	否	银行存款
39	云南东润进出口有限公司	中国民生银行股份有限公司玉溪支行	631560546	人民币	一般户	4,487.84	1.00	4,487.84	否	银行存款

40	云南拜特科技有限公司	工商银行昆明经开区支行	2502013609020005839	人民币	基本户	780,549.69	1.00	780,549.69	否	银行存款
41	云南拜特科技有限公司	华夏银行昆明红塔支行	4833200001819904178028	人民币	一般户	7,552.58	1.00	7,552.58	否	银行存款
42	云南拜特科技有限公司	富滇银行西双版纳分行	960011010000327430	人民币	一般户	163.89	1.00	163.89	否	银行存款
43	临沧天浩有色金属冶炼有限责任公司	中国建设银行股份有限公司临沧临翔支行	53001776159051001130	人民币	基本户	5,827.63	1.00	5,827.63	否	银行存款
44	临沧韭菜坝锆业有限责任公司	临沧市临翔区农村信用合作联社	5700002382479012	人民币	基本户	151,880.10	1.00	151,880.10	否	银行存款
45	临沧韭菜坝锆业有限责任公司	交通银行云南省分行营业部	531078157018170158231	人民币	一般户	77,023.87	1.00	77,023.87	否	银行存款
46	临沧韭菜坝锆业有限责任公司	中国建设银行临沧南塘分理处	53001776158059079012	人民币	一般户	3,216,175.72	1.00	3,216,175.72	是	韭菜坝煤矿土地复垦保证金
47	临沧韭菜坝锆业有限责任公司	中国建设银行临沧南塘分理处	53050177615800000097	人民币	一般户	81,027.50	1.00	81,027.50	是	韭菜坝公司土地复垦保证金 (前鑫翔公司)
48	临沧韭菜坝锆业有限责任公司	中国建设银行股份有限公司临沧凤翔支行	53050177613600000426	人民币	一般户	442,019.36	1.00	442,019.36	是	韭菜坝锆煤矿恢复治理基金
49	武汉云晶飞光纤材料有限公司	招行武昌支行	127906078010502	人民币	基本户	1,884,304.38	1.00	1,884,304.38	否	银行存款
50	武汉云晶飞光纤材料有限公司	招商银行街道口支行	127906078010104	人民币	一般户	548,894.11	1.00	548,894.11	否	银行存款
51	武汉云晶飞光纤材料有限公司	招行武昌支行	127906078032902	美元	一般户	166,738.56	6.46	1,077,347.89	否	银行存款
52	武汉云晶飞光纤材料有限公司	中国银行湖北省省直支行营业部	575578392383	人民币	一般户	26,779.72	1.00	26,779.72	否	银行存款
53	云南临沧鑫圆锆业智能系统技术有限公司	中国建设股份有限公司临沧凤翔支行 0307	53050177613600000307	人民币	基本户	1,053,457.40	1.00	1,053,457.40	否	银行存款
54	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	建行临沧凤翔支行	53001776136051000907	人民币	基本户	1,212,535.74	1.00	1,212,535.74	否	银行存款
55	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	招商银行昆明分行人民西路支行	871902663410401	人民币	一般户	5,328.77	1.00	5,328.77	否	银行存款
56	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	招商银行昆明分行人民西路支行	871902663432801	美元	一般户	119.41	6.46	771.53	否	银行存款
57	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	交行云南省分行营业部	531078157018170027037	人民币	一般户	75,182.57	1.00	75,182.57	否	银行存款
58	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	农行临沧广场分理处	24-170701040007236	人民币	一般户	59,529.22	1.00	59,529.22	否	银行存款
59	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	工商银行临沧临翔支行	2518041319200081378	人民币	一般户	7,510.73	1.00	7,510.73	否	银行存款

60	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	平安银行昆明春城支行	11014584462000	人民币	一般户	33,915,423.29	1.00	33,915,423.29	否	银行存款
61	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	平安银行昆明分行	11014584698007	美元	一般户	1,313,372.88	6.46	8,486,096.19	否	银行存款
62	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	建行临沧南塘分理处	53001776158059000909	人民币	专户	1,972,419.78	1.00	1,972,419.78	是	勐旺锆矿土地复垦款
63	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	建行临沧南塘分理处	53001776158059000910	人民币	专户	2,783,853.06	1.00	2,783,853.06	是	大田河锆矿土地复垦款
64	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	建行临沧南塘分理处	53001776158059000911	人民币	专户	2,741,920.05	1.00	2,741,920.05	是	中寨锆矿土地复垦款
65	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	建行临沧南塘分理处	53001776158059000912	人民币	专户	2,329,953.70	1.00	2,329,953.70	是	大寨锆矿土地复垦款
66	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	建行临沧南塘分理处	53001776158059000913	人民币	专户	3,736,675.10	1.00	3,736,675.10	是	新寨锆矿土地复垦款
67	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	建行临沧南塘分理处	53050177615809000914	人民币	专户	472,470.02	1.00	472,470.02	是	梅子箐煤矿土地复垦款
68	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	建行临沧南塘分理处	53050177615800000233	人民币	专户	181,131.12	1.00	181,131.12	是	采矿权保证金
69	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	广发银行昆明滇池支行	9550880211800700271	人民币	一般户	415,012.52	1.00	415,012.52	否	银行存款
70	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	兴业银行昆明分行营业部	471080100100836242	人民币	一般户	3,695,423.62	1.00	3,695,423.62	否	银行存款
71	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	国家开发银行股份有限公司云南省分行	53101560057780900000	人民币	一般户	2,625.99	1.00	2,625.99	否	银行存款
72	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	中国民生银行玉溪支行	631081960	人民币	一般户	1,397,836.69	1.00	1,397,836.69	否	银行存款
73	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	中信银行昆明新螺蛳湾支行	8111901012100353243	人民币	一般户	5,014,966.35	1.00	5,014,966.35	否	银行存款
74	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	光大银行昆明北京路支行	39680188000111312	人民币	一般户	1,779.63	1.00	1,779.63	否	银行存款
75	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	兴业银行保证金户	471080100200963360	人民币	保证金户	7,450,000.00	1.00	7,450,000.00	是	开立承兑汇票保证金
合计								172,646,578.27		
受限资金								37,357,645.41		
非受限资金								135,288,932.86		

2、请说明上述债务产生的时间，利率水平、到期时间、需归还的本金、利息、罚息（如有），借款利率是否高于同期对应市场借款利率，借款利率是否公允，你对改善资金状况已采取及拟采取的具体措施，截至回函日的执行情况。

公司回复：

(1) 2020 年末有息负债 4.41 亿元的构成：

项目	年末余额（元）
短期借款	322,300,321.49
一年内到期的非流动负债	59,000,000.00
长期借款	59,790,000.00
合计	441,090,321.49

其中短期借款的构成

项目	年末余额（元）
短期借款	322,300,321.49
其中银行承兑汇票贴现未到期的	47,300,321.49
其中银行短期借款	275,000,000.00

根据公司的会计政策，年末尚未到期但已经向金融机构贴现的除承兑人信用风险极低的银行承兑汇票之外的银行承兑汇票 22,520,321.49 元还原到应收票据及短期借款；将集团内票据贴现年末尚未到期的承兑人信用风险极低的银行承兑汇票 24,780,000.00 元还原到短期借款。票据还原到短期借款的金额合计 47,300,321.49 元。这部分票据金额在期后陆续到期，无需向银行归还现金。

其中一年内到期的非流动负债构成

项目	年末余额（元）
一年内到期的非流动负债	59,000,000.00
其中一年内到期的长期应付款	10,000,000.00
其中一年内到期的长期借款	49,000,000.00

一年内到期的长期应付款为子公司鑫耀公司取得昆明市高新区经济发展局提供的专项无息借款 1000 万元，用于砷化镓单晶产品建设项目，期限自 2019 年至 2021 年 12 月。

故公司年末银行有息负债为

项目	年末余额（元）
银行短期借款	275,000,000.00
一年内到期的长期借款	49,000,000.00
长期借款	59,790,000.00
合计	383,790,000.00

年末上述有息银行负债的构成为：

贷款银行名称	借款人名称	余额（元）	借款日期	到期日期	年利率
国家开发银行云南省分行	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	92,000,000.00	2020-01-08	2021-01-08	4.785%
民生银行公司玉溪支行	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	55,000,000.00	2020-07-01	2021-07-01	5.40%
兴业银行昆明分行营业部	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	30,000,000.00	2020-07-01	2021-07-01	5.655%
广发银行昆明滇池支行	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	40,000,000.00	2020-04-16	2021-04-15	5.00%
农业银行滇中新区支行	昆明云锆高新技术有限公司	40,000,000.00	2020-08-05	2021-08-05	4.05%
昆明市呈贡区农村信用合作联社马金铺信用社	昆明云锆高新技术有限公司	39,000,000.00	2019-04-22	2021-04-22	5.655%
上海浦东发展银行昆明分行营业部	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	30,000,000.00	2020-01-23	为同一借款合同项下，到期日 2025 年 1 月 23 日，分期归还本金，其中 2021 年归还 1000 万元	7%
上海浦东发展银行昆明分行营业部	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	28,000,000.00	2020-04-20		7%
上海浦东发展银行昆明分行营业部	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	11,790,000.00	2020-11-27		6.70%
中国银行武汉省直支行	武汉云晶飞光纤材料有限公司	10,000,000.00	2020-05-21	2021-05-21	4.35%

贷款银行名称	借款人名称	余额（元）	借款日期	到期日期	年利率
招商银行武汉街道口支行	武汉云晶飞光纤材料有限公司	3,000,000.00	2020-05-21	2021-04-21	4.25%
招商银行武汉街道口支行	武汉云晶飞光纤材料有限公司	2,000,000.00	2020-05-21	2021-03-21	4.25%
招商银行武汉街道口支行	武汉云晶飞光纤材料有限公司	3,000,000.00	2020-05-21	2021-05-21	4.25%
合计		383,790,000.00			

上述借款利率均为与银行商议后，在银行借款合同中约定，借款利率符合市场实际，借款利率公允。

公司向控股股东借款余额 0.62 亿元

②经公司董事会、股东大会批准，向公司的股东拆借资金，年末借款余额为：

贷款方名称	借款人名称	余额（元）	借款日期	到期日期	年利率
云南东兴实业集团有限公司	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	12,000,000.00	2018-2-26	不定期	4.35%
云南东兴实业集团有限公司	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	20,000,000.00	2020-3-25	一年内不定期	4.35%
云南东兴实业集团有限公司	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	23,000,000.00	2020-9-22	一年内不定期	4.35%
合计		55,000,000.00			

年末尚欠股东云南东兴实业集团有限公司借款利息 0.07 亿元，本息合计欠款余额 0.62 亿元。

股东云南东兴实业集团有限公司拆借给公司的资金，利息与银行贷款基准利率相近，借款利率公允。

上述借款中截止本报告日到期的借款，已经按期归还，不存在逾期、支付罚息的情形。

③改善措施：

目前，公司可供动用的资金能够满足公司生产经营周转需求，且广发银行股份有限公司昆明分行滇池支行已同意给予公司综合授信额度 23,800 万元(其中：

敞口用信额度 4,000 万元、低风险用信额度 19,800 万元)，招商银行股份有限公司昆明分行已同意给予公司综合授信额度 5,000 万元，富滇银行股份有限公司已同意给予公司可循环敞口授信额度 1,000 万元，且上述融资行为已经公司董事会审议批准，上述融资到位后，加上公司现有现金完全能够满足公司生产经营需求及归还公司年内即将到期的银行借款。

今后，公司除努力改善经营业绩外，将加强应收账款催收，进一步提高供销联动性、加强去库存力度，减少生产过程中的资金占用，加强资金使用管理，提高资金使用效率；根据公司生产及项目建设的需求，适时拓展融资方式、加强融资渠道多元化。

3、请说明是否存在逾期债务，是否按照本所《股票上市规则（2020 年修订）》的规定在相关借款逾期时及时履行信息披露义务。

公司回复：

公司自上市以来，信誉良好，均按时履行相关偿债义务，不存在债务逾期情况。

年审会计师意见：

（1）货币资金

在年报审计过程中，我们关注到公司的期末货币资金余额较大，我们实施的针对性审计程序主要为：获取或编制货币资金明细表；对所有银行账户实施函证；核对银行对账单与账面余额是否一致；核查资金流水与账面记录的一致性；监盘年末库存现金；获取企业征信报告等程序。

我们对银行账户实施函证的过程中，子公司拜特公司富滇银行西双版纳分行的回函金额为 16.51 元，与账面余额 63.89 元存在差异 47.38 元，由于差异甚小没有进行调整；其余银行账户均函证相符。

经核查，公司年末账面货币资金真实存在、权利受到限制情况的披露完整准确。

（2）有息负债和股东借款

在年报审计过程中，我们关注到公司的有息负债金额较大、且存在与关联方借入资金情况。主要的相关审计程序为：获取或编制借款明细表；检查借款合同，记录贷款条件、起止时间、利息约定；检查是否发生逾期归还的情况；检查关联方交易是否履行了相关的审批程序、其利率水平与银行利率相比是否公允；复核利息的计提和支付情况等；同时关注期后发生的借款及归还情况，关注期后是否发生逾期归还借款情形。

(3) 经核查，公司不存在逾期债务。

公司关于上述事项的回复说明符合相关业务的实际情况。

问题十、你公司处于抵押状态的固定资产、无形资产账面价值为 3.06 亿元。

1、请说明抵押资产是否为你公司主要资产，是否存在被处置的风险，是否会对你公司生产经营产生重大影响。

公司回复：

所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	240,462,124.15	
其中：昆明云锺高新技术有限公司马金铺 3 幢（红外锺镜头生产厂房）1-3 层、1 幢（综合测试实验大楼）1-4 层	78,889,811.28	抵押给昆明市呈贡区农村信用合作联社马金铺信用社，为全资子公司昆明云锺高新技术有限公司向其借款提供担保
昆明云锺高新技术有限公司马金铺 2 幢（太阳能锺晶片生产厂房）1-3 层、7 幢（倒班宿舍）1-6 层、8 幢（食堂）1-2 层	23,747,258.60	抵押给民生银行玉溪支行，为临沧鑫圆锺业股份有限公司向其提供抵押担保
昆明云锺高新技术有限公司马金铺 4 幢（动力厂房）-1-1 层、6 幢（机修车间和库房）1 层	6,837,907.57	抵押给农业银行昆明滇中新区支行，为全资子公司昆明云锺高新技术有限公司向其借款提供担保
本公司临翔区忙畔街道办事处忙畔社区喜鹊窝组 168	10,077,788.75	抵押给兴业银行股份有限公司昆明分行，为公

号面积为13,035.49平方米的国有建设房屋(构筑物)		司向其借款提供担保
云南东昌金属加工有限公司东川区铜都镇姑海村九组地上7幢建筑物	2,900,851.95	抵押给农业银行昆明滇中新区支行,为全资子公司昆明云锺高新技术有限公司向其借款提供抵押担保
云南中科鑫圆晶体材料有限公司机器设备	118,008,506.00	抵押给上海浦东发展银行昆明分行,为全资子公司云南中科鑫圆晶体材料有限公司向其借款提供抵押担保
无形资产	65,301,591.30	
其中:勐拖文强锺(煤)矿采矿权	29,144,147.03	抵押给兴业银行股份有限公司昆明分行,为公司向其借款提供担保
勐旺昌军锺(煤)矿采矿权	35,196,045.85	抵押给兴业银行股份有限公司昆明分行,为公司向其借款提供担保
土地使用权	961,398.42	抵押给农业银行昆明滇中新区支行,为全资子公司昆明云锺高新技术有限公司向其借款提供担保
合计	305,763,715.45	—

2020年末公司总资产为221,879.96万元,上述用于抵押的资产为30,576.37万元,占公司总资产的13.78%。

上述抵押的资产系公司及子公司固定资产和无形资产中的一部分,不影响公司对该等资产的正常使用,且公司及子公司均能按期还本付息、按时履行偿债义务,不存在债务逾期情况,故上述抵押的资产不存在被处置的风险。

2、除已披露的所有权受限资产情况外,你公司是否还存在其他资产存在抵押等受限情形。

公司回复:

公司除已经披露的所有权或使用权受到限制的资产外,不存在其他资产存在抵押等受限情形。

3、请自查并核实受限资产前期是否应当履行决策程序和信息披露义务,以及

公司是否已按要求履行。

公司回复：

经自查，上述受限资产均为公司及控股子公司自有资产，均为公司及控股子公司向银行融资抵押物。上述受限的固定资产、无形资产抵押行为均获得公司董事会审议批准，且均按相关要求在指定的信息披露媒体《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）进行了公开披露。详细情况如下：

被抵押资产名称	审批程序	披露日期	公告索引（公告名称）
昆明云锺高新技术有限公司马金铺3幢（红外锺镜头生产厂房）1-3层、1幢（综合测试实验大楼）1-4层	经公司第六届董事会第二十二次会议审议批准。	2019/4/29	《关于向银行申请综合授信额度的公告》
昆明云锺高新技术有限公司马金铺2幢（太阳能锺晶片生产厂房）1-3层、7幢（倒班宿舍）1-6层、8幢（食堂）1-2层	经公司第七届董事会第五次会议审议批准。	2020/6/10	《关于向银行申请流动资金贷款的公告》
昆明云锺高新技术有限公司马金铺4幢（动力厂房）-1-1层、6幢（机修车间和库房）1层	经公司第七届董事会第七次会议审议批准。	2020/8/21	《关于公司股东及子公司为全资子公司向银行申请授信提供担保暨关联交易的公告》
本公司临翔区忙畔街道办事处忙畔社区喜鹊窝组168号面积为13,035.49平方米的国有建设房屋（构筑物）	经公司第七届董事会第二十二次会议审议批准。	2020/3/16	《关于向银行申请授信额度的公告》
云南东昌金属加工有限公司东川区铜都镇姑海村九组地上7幢建筑物	经公司第七届董事会第七次会议审议批准。	2020/8/21	《关于公司股东及子公司为全资子公司向银行申请授信提供担保暨关联交易的公告》
云南中科鑫圆晶体材料有限公司机器设备	经公司第六届董事会第二十八次会议审议批准。	2019/12/27	《关于公司股东为公司子公司向银行申请贷款提供担保暨关联交易的公告》

勐拖文强锺（煤）矿采矿权	经公司第七届董事会第二次会议审议批准。	2020/3/16	《关于向银行申请授信额度的公告》
勐旺昌军锺（煤）矿采矿权	经公司第七届董事会第二次会议审议批准。	2020/3/16	《关于向银行申请授信额度的公告》
土地使用权	经公司第七届董事会第七次会议审议批准。	2020/8/21	《关于公司股东及子公司为全资子公司向银行申请授信提供担保暨关联交易的公告》

年审会计师意见：

在年报审计过程中，我们关注到公司的借款余额较大，逐笔检查了借款的担保抵押条件，并与公司讨论抵押担保物等资产受限对公司经营的影响，同时关注了抵押受限资产已经过董事会批准并按要求进行了公开披露。

经核查，公司对上述事项的回复说明符合相关业务的实际情况。公司的抵押资产为公司的主要资产，但不存在被处置的风险，不会对公司生产经营产生重大影响；除已披露的所有权受限资产情况外，不存在其他资产存在抵质押等受限情形；受限资产前期已经履行决策程序和信息披露义务。

问题十一、你公司应收商业承兑票据期初余额为 0.06 亿元，期末余额为 0.21 亿元。应收账款期末账面价值为 1.02 亿元。

（1）请说明商业承兑票据增长较快的原因。

公司回复：

公司在考虑风险可控的前提下，对行业内知名企业，且与公司长期合作、历史上没有发生过违约情况的客户，在结算方式上协商采取商业承兑汇票的方式。所收取的商业承兑汇票，其出票人或背书人均均为大型国有企业集团或知名上市公司。其信誉良好，承兑风险较低。上述客户向公司采购的产品主要为红外级锺产品、光伏级锺产品，2020 年上述客户与公司交易额增加，采用商业承兑汇票结算的规模增加。此外，部分票据期末尚未到期承兑，导致期末商业承兑汇票增长，

且期后到期均已正常承兑。

2、应收票据与应收账款坏账计提比例是否与同行业公司存在较大差异，计提是否充分。

公司回复：

公司系国内锆系列产品产业链最为完整的企业，涉及了从资源开发-矿山开采-火法富集-湿法提纯-高纯锆材料生产加工等工艺过程，产品涵盖材料级锆产品、红外级锆产品、光伏级锆产品、光纤级锆产品、化合物半导体材料等。根据公开信息难以查询同行业公司情况。

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于承兑人信用风险极低的银行承兑汇票，且票据期间在 1 年以内，故预期不会发生信用损失，预期信用损失率为 0。其他银行承兑汇票和商业承兑汇票的信用风险较高，本公司结合历史损失经验及前瞻性信息，按其账龄分析其预期损失率，预期信用损失的计提同应收账款一致。

账龄组合预期信用损失计提比例如下：

组合	预期信用损失计提比例（%）
1 年以内（含一年，下同）	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3-4 年	30%
4-5 年	50%
5 年以上	100%

综上所述：公司应收账款及应收票据计提充分。

年审会计师意见：

（1）应收商业承兑汇票增长较快

在年报审计过程中，我们关注到公司以商业承兑汇票结算的销售业务增加。我们实施的审计程序主要为：获取或编制应收商业承兑明细表；获取应收票据台账；检查应收商业承兑汇票增加的业务背景、交易内容、交易对手；函证应收票

据；与公司管理层讨论应收商业承兑汇票增长的原因、合理性、回收风险等。

经核查，公司应收商业承兑汇票增长是基于正常的产品销售业务产生，结算方式合理。

（2）应收票据与应收账款坏账计提

在年报审计过程中，我们已经关注并检查应收款项的坏账准备计提政策的合理性。主要的审计程序为：检查公司执行的坏账准备政策是否发生变化；分析本年的应收款项账龄结构；复核公司采用信用风险矩阵模型对各账龄段的转化率（迁徙率）和预期损失率计算过程；用预期损失率计算的年末坏账准备金额，与公司按账龄分析计提的坏账准备金额进行对比，分析公司现有政策保持一贯执行，更加稳健，坏账准备计提充分。

经核查，应收票据与应收账款坏账计提比例较为稳健，计提充分。

问题十二、你公司 2019 年无形资产处置收益发生额为-537 万，非流动资产毁损报废损失发生额为 634 万，请说明上述处置收益与报废损失发生的原因。请说明具体处置报废的资产情况，资产原值、累计折旧金额、报废或处置的原因、交易对象、定价依据及公允性，损益的计算过程，相关会计处理及合规性，结合报废资产近三年的状态变化说明选择在 2019 年报废的判断依据及合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

公司回复：

1、公司 2019 年无形资产处置收益发生额为-537 万元

2019 年 7 月 23 日，临沧市工业和信息化局出具通知，明确公司的梅子箐煤矿列入临沧市 2019 年煤矿关闭退出计划，在 2019 年 7 月对该煤矿开展淘汰退出处置工作。最终公司将煤矿产能指标 3 万吨转让给弥勒市政胤煤业有限公司，收到 234 万元产能置换补偿。梅子箐采矿权关闭退出，对公司 2019 年的报表影响为：

无形资产-梅子箐采矿权	金额
资产原值	8,640,640.24

累计摊销	1,062,852.60
账面净值	7,577,787.64
处置价款含税	2,340,000.00
处置价款不含税	2,207,547.18
净损失	5,370,240.46

2、2019年非流动资产毁损报废损失发生额为634万元

随着梅子箐采矿权关闭退出，公司将与梅子箐采矿相关的资产进行清理报废，同时将2020年中寨提升改造后不再使用的老井资产报废，子公司临沧天浩有色金属冶炼有限责任公司清理报废损坏无法使用的建筑物等，具体情况如下：

母公司清理报废资产明细	原值	累计折旧	净值
报废不能使用的矿井（梅子箐）	7,085,295.35	6,872,736.49	212,558.86
报废不能使用的炸药库房（梅子箐）	23,222.05	8,589.90	14,632.15
报废不能使用的雷管库房（梅子箐）	22,910.18	7,423.20	15,486.98
报废不能使用的1580井巷（梅子箐）	2,514,507.99	1,289,942.30	1,224,565.69
在建工程梅子箐煤矿深部延深工程报废	3,457,414.86		3,457,414.86
报废不能使用的中寨锆矿老井	1,741,310.80	677,021.76	1,064,289.04
报废不能使用锅炉2套（中和站）	637,748.09	618,615.65	19,132.44
报废不能使用的办公设备（已计提完折旧）	696,578.87	675,386.26	21,192.61
使用年限到期报废火法分厂云S34349号车	67,646.50	65,617.10	2,029.40
车辆残值收入			-300.00
公司小计	16,246,634.69	10,215,332.66	6,031,002.03
子公司临沧天浩清理报废资产明细	原值	累计折旧	净值
报废已经损坏无法使用的房屋	296,690.97	225,329.59	71,361.38
报废无法使用的建筑物	843,065.22	607,120.90	235,944.32
临沧天浩有色金属冶炼有限责任公司小计	1,139,756.19	832,450.49	307,305.70
总计	17,386,390.88	11,047,783.15	6,338,307.73

梅子箐采矿权关闭退出实为政府行为，交易对象为弥勒市政胤煤业有限公司，按煤矿产能指标3万吨作价234万元进行协议转让，定价公允。

上述交易相关会计处理真实反映了交易结果及清理报废的结果，符合会计准则有关规定。公司在 2019 年报废梅子箐有关资产是客观因素导致，具有合理性。

年审会计师意见：

在年报审计过程中，我们关注到公司 2019 年发生的无形资产处置损失和非流动资产报废损失。相关的审计程序为：逐笔检查资产处置的发生原因，查阅了解相关的合同协议、交易对象、定价依据、审批文件，与公司管理层讨论交易背景和作价公允性；抽查大额的资产报废业务，检查其原始单证、审批文件，结合年终盘点情况确认资产报废真实性，了解大额报废资产近三年的使用状态；复核处置资产和报废资产的原值、累计折旧金额、损益计算过程，检查相关会计处理、列报是否符合规定。

经核查，2019 年梅子箐采矿权关闭退出实为政府行为，交易对象为弥勒市政胤煤业有限公司，按煤矿产能指标 3 万吨作价 234 万元进行协议转让，定价公允；2019 年非流动资产报废的原因真实合理；相关损益正确，会计处理符合规定。

问题十三、你公司超过 1 年的预付账款占比 28%。请补充说明相关交易事项的背景和目的、交易对手方、是否为关联方、交易进度是否符合协议约定、进行预付的必要性、尚未结算的原因及合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

公司回复：

经统计，公司预付账款账龄超过 1 年的金额合计 708.67 万元，由 182 笔构成。其中单笔 10 万元以上的有 11 笔，金额合计 514.36 万元，占比 72.58%。主要为根据合同预付的货款、工程款、服务费等。

公司重点核查了单笔 10 万元以上的部分，情况为：

序号	交易对手方	款项性质	余额 (万元)	是否关联方	交易进度是否符合协议约定	进行预付的必要性	尚未结算的原因
1	北京国晶辉红外光学科技有限公司	货款	210	否	是	必要	特殊定制化材料的预付款，材料的特殊性导致货物尚未达到指标要求。
2	征地补偿费	征地补偿费	59.76	否	是	必要	预付的征地补偿费，待土地所有权交付后，按实际应付的征地补偿款结算。
3	胡晗	运费	52.07	否	是	必要	矿山填充料制备，预付给该委托人制备回填材料，公司按照当年收到的数量冲减预付账款。
4	临沧市交通运输集团运通物流有限公司	租车费	44.73	否	是	必要	危化品运输货物支付的预付租车费，按照实际运输结算。
5	广东银海有色金属渣业集团有限公司	货款	41.09	否	是	必要	预定的粗二氧化锆货款，货物尚未交付，款项尚未结算
6	云南建投第十三建设有限公司	工程款	21.49	否	是	必要	预付的零星维修改造工程，按照实际维修改造项目结算。
7	昆明南雅兴电子科技有限公司	货款	21.41	否	是	必要	预付的定制货物尚未交付，款项尚未结算
8	OS TECH CO., LTD.	进口红磷款	19.56	否	是	必要	进口材料，货物尚未交付，款项尚未结算
9	COORSTEK. INC	4寸单晶炉 膛款	17.27	否	是	必要	进口设备配件预付款，设备尚未交付，款项尚未结算
10	云南晟联工程技术有限公司	软件研发费用	16.98	否	是	必要	为研发软件前期支付的预付费用，软件尚未交付，款项尚未结算。
11	昆明市西山区鑫盛百货经营部	货款	10	否	是	必要	预付的生产应急物资的采购款，货物尚未交付，款项尚未结算。

公司经过核查，单笔 10 万元以上的超过 1 年的预付款中，因其交易内容的特殊性，根据合同协议均有必要支付，合计 514.36 万元，交易进度均符合协议约定。

公司将对有必要支付的预付款与供应商积极磋商，以降低预付账款对公司资金的占用。

年审会计师意见：

在年报审计过程中，我们关注到公司超过 1 年的预付账款金额合计 708.67 万元，由 182 笔构成。实施的主要审计程序为：获取或编制预付账款明细表，了解交易对手、检查交易对手与公司是否存在关联关系；了解款项性质、获取大额预付款项的合同协议；与公司管理层讨论预付的必要性，了解尚未结算的原因；实施函证等。

经核查，公司对上述事项的回复说明符合相关业务的实际情况。预付账款账龄超过 1 年的笔数较多，金额分散；基本为根据合同预付的货款、工程款、服务费。均有真实的交易背景，交易对手与公司没有关联关系，交易进度符合协议约定、具有进行预付的必要性，尚未结算的原因也具有合理性。

问题十四、你公司在建工程中永德县乌木龙乡银厂街锆及多金属矿探矿工程、永德尖山铅锌矿探矿工程、勐旺煤矿 9 万吨技改工程长期无新增投入。太阳能电池用锆晶片建设项目、磷化钢单晶片建设项目的预算与工程进度为空白。

1、请说明无新增投入的部分在建工程项目进展，长期停滞的原因，是否存在减值迹象，未计提减值的原因与合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

公司回复：

(1) 公司三项在建工程长期无新增投入的情况

公司的在建工程中永德县乌木龙乡银厂街锆及多金属矿探矿工程、永德尖山铅锌矿探矿工程、勐旺煤矿 9 万吨技改工程均为公司收购矿山资源时，作为资源储备项目收购的探（采）矿权以及相关工程。

第一、两个探矿权

永德县乌木龙乡银厂街锆及多金属矿探矿工程，探矿权证为云南省国土资源厅 2014 年 2 月 17 日颁发的 t53520101203044154 号《矿产资源勘察许可证》，探矿权人：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司；勘察项目：云南省永德县乌木龙乡银厂街锆及多金属矿普查；勘察面积 16.43 平方千米。有效期：2018 年 9 月 7 日至 2020 年 9 月 7 日，新的权证资料已提交临沧市国土资源局正在办理。

永德尖山铅锌矿探矿工程，探矿权证为云南省国土资源厅 2016 年 4 月 21 日以颁发的 t53120080102002675 号《矿产资源勘察许可证》，探矿权人：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司；勘察项目：云南省永德县尖山铅锌矿详查；勘察面积 3.82 平方千米。有效期：2018 年 11 月 2 日至 2020 年 11 月 2 日，新的权证资料已提交临沧市国土资源局正在办理。

公司取得上述探矿权后，对该探矿权范围的矿产资源进行了一系列找探矿工作，并且取得一定成果。公司后续仍将对该矿有计划性地投入

第二、一个在建工程

勐旺昌军锆（煤）矿的在建工程项目：临沧市临翔区勐旺昌军锆（煤）矿于 2003 年 4 月建矿投产，2012 年被公司收购；采矿权证为 C5300002009061120015472 号《采矿许可证》，开采矿种：锆矿、煤；生产规模 6 万吨/年；矿区面积 0.55 平方千米；有效期 2015 年 4 月 14 日至 2021 年 9 月 14 日。公司收购采矿权之后，针对矿山的安全隐患、以及为将来扩大采矿规模进行了少量基础性投资，然后将该矿山进行了暂时封存，作为公司长远发展战略

的资源储备，这些投入只是阶段性的，待以后该矿山恢复开采前，公司后续仍将对该工程进行投入。

上述两项与探矿权相关、一项与采矿权相关的在建工程，近年有计划地暂缓投入勘探或建设，是由于公司后续投资的深加工项目相继投产，即红外锗产品、光伏锗产品、化合物半导体材料项目相继投产，公司的业务发展重点按照既定战略转移到这几个新产品生产的达产达标上。

这些投入为未来后续矿产资源增储、开发利用工作打下基础。该探矿工作或工程建设尚未最终完成，探矿权尚不具备转为采矿权的条件，在建工程尚未达到预定可使用状态，公司将适时对其继续勘探或建设。

三项工程的期末账面价值：

项目名称	年末数
在建工程-永德县乌木龙乡银厂街锗及多金属矿探矿工程	17,522,248.77
在建工程-永德尖山铅锌矿探矿工程	5,002,794.80
在建工程-勐旺煤矿9万吨技改工程	4,334,376.00
合计	26,859,419.57

(2) 公司三项在建工程减值测试情况

由于公司储备的上述资产是锗产业发展战略的一部分，要依托其他资产共同发挥作用。鉴于目前化合物半导体材料的业绩尚不稳定，故仅以锗金属的价值估算公司全部长期资产的可回收情况。即将公司的全部长期资产作为一个资产组进行减值测试。

项目名称	使用寿命是否不确定	是否进行了减值测试	账面价值（万元）
固定资产	否	是	108,288.84
在建工程	否	是	6,666.91
无形资产	否	是	36,941.21
长期待摊费用	否	是	1,235.19
其他非流动资产	否	是	543.19
合计			153,675.34

根据《企业会计准则第8号-资产减值》的相关规定，公司对照检查了相关资产的减值迹象：

第一、年末及期后市价情况：2020年，锗锭每公斤的市场价格从年初

的 6800 元上升到年末的 7100 元，处于震荡上涨趋势，市场价格上升了 4.41%。锆金属市场价格波动受中美贸易战及短期内的市场供求关系影响。2021 年上半年锆锭的市场价格持续上升，2021 年 6 月 18 日的亚洲金属网市场均价 7525 元/kg。

第二、企业经营所处的经济、技术或者法律环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期没有发生重大变化，没有对企业产生不利影响，2020 年、2021 年上半年国家宏观经济稳中有升，公司产品的技术环境也没有重大变化。

第三、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低：2013 年资产收购评估选择的利率为 6%（6 个月至 1 年期的），而 2015 年 10 月 24 日至今的银行贷款（0-12 个月）基准利率 4.35%，市场利率没有提高。

第四、没有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏：公司固定资产没有发生实体损坏；公司在建工程大部分在正常建设中，部分暂时停止开工的项目也是属于公司资源储备项目，不存在实体损坏情况；采矿权除已经开采销售的矿石，也没有其他证据证明矿石储量减少；而且锆矿作为不可再生资源，锆金属也曾经是国家战略储备物资，其资源储备价值依然存在。公司的土地使用权，均在正常使用中；公司的专利、非专利技术正常生产使用中。

第五、公司的采矿权及相关资产储备均为公司战略所需、生产所需储备，没有闲置、终止使用或者替换提前处置的情况。

第六、公司近年材料级锆产品的毛利率均为正数，没有出现产品价格倒挂情况。

公司经分析测试，期末长期资产，包含上述三项在建工程在内，没有出现减值迹象，不需要计提减值准备。

年审会计师意见：

在年报审计的过程中，我们关注到上面所述部分在建工程本年没有新增投入，处于长期停滞状态。我们实施的审计程序主要为：逐项了解这些在建工程的原始来源、持有目的；了解相关权证的办理情况；了解工程停

止投入的期间，与管理层讨论工程停滞的具体原因。

如公司对上述事项的说明所述，公司持有这些资产的目的是长期性资源战略储备，这些资产的使用要依托公司的其他相关资产，故公司以资产组的方式进行减值测试。经复核公司进行整体长期资产组减值测试的相关假设、条件、基础，我们认可公司上述在建工程虽然长期停滞，但不存在减值迹象，不需要计提减值准备。

2、请补充说明太阳能电池用锗晶片建设项目、磷化铟单晶片建设项目的预算与工程进度，是否达产。

公司回复：

(1) 太阳能电池用锗晶片建设项目预算 140,192,500.00 元，实际完成投资 144,369,574.66 元，截止期末，项目建设已完成；达产率为 40.62%，尚未达产。

(2) 磷化铟单晶片建设项目的预算 109,655,900.00 元，实际完成投资 71,254,458.42 元，截止期末，项目建设已完成；达产率为 21.45%，尚未达产。

问题十五、你公司 2019 年向新铜人实业转让处于闲置状态部分机器设备及配套专有技术，交易价格为 540 万元，期初起至出售日该资产为上市公司贡献的净利润为 375.14 万元。请说明上述表述是否存在矛盾及原因。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

公司回复：

经公司第六届董事会第二十六次会议审议批准，同意公司全资子公司昆明云锗高新技术有限公司以 540 万元向云南新铜人实业有限公司转让闲置的部分机器设备及配套专有技术。该资产账面净值 106.30 万元，扣除相关税费后，该次处置资产取得的收益为 375.14 万元。

但由于工作人员理解偏差，公司在 2019 年年报中将本次资产处置取得的收益 375.14 万元误填为“期初起至出售日该资产为上市公司贡献的净利润”，实际该项资产期初起至出售日该资产为上市公司未贡献净利润。

年审会计师意见:

经核查,2019年子公司昆明云锺高新技术有限公司将闲置的旧单晶炉2台,连同其配套技术资料,销售到云南新铜人实业有限公司,处置损益情况为:

项目	原值	累计折旧	净值
固定资产-机器设备	2,706,302.00	1,678,989.46	1,027,312.54
出售价格-含税			5,400,000.00
出售价格-不含税			4,778,761.06
出售净收益			3,751,448.52

由于工作人员理解偏差,公司在2019年年报中将此次资产处置取得的收益375.14万元误填到“期初起至出售日该资产为上市公司贡献的净利润”。

问题十六、你公司账龄超过1年的重要其他应付款包括代收代付尚未支付的款项。请说明上述款项产生的原因,应付对象为个人的原因与合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

公司回复:

公司账龄超过一年的其他应付款共176.79万元,具体见下表:

单位:万元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
惠峰	64.80	代收代付尚未支付
黄兴检	62.05	代收代付尚未支付
普世坤	31.20	代收代付尚未支付
云南宝盈科技有限公司	18.74	尚未结算
合计	176.79	--

1、上表中惠峰、普世坤为公司员工,因该两位员工承担重大研发项目,其作为项目负责人,主管部门对其给予的个人奖励,但公司对其承担的该项目质量指标考核未完成,故尚未支付。

2、黄兴检系公司收购的子公司云南拜特科技有限公司原控股股东,上述款项为收购前该子公司与其产生的应付而未付的款项,其同意积极配合子公司开展相关业务,同意暂缓支付。

3、云南宝盈科技有限公司系公司子公司云南拜特科技有限公司承揽工程收取的保证金。

年审会计师意见：

在年报审计中，我们关注到公司账龄超过一年的其他应付款共 176.79 万元。实施的相关审计程序主要为：获取或编制其他应付款明细表；逐笔分析其他应付款的账龄；对于账龄超过一年的应付款，逐笔了解款项发生的原因、年末尚未支付的原因，函证应付款余额等。

经核查，公司对上述款项产生的原因、合理性描述符合相关业务的实际情况。上述款项尚未支付的原因合理。

特此公告。

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司董事会

2021 年 8 月 19 日