

关于广州华研精密机械股份有限公司 首次公开发行股票并在创业板上市发行注册环节 反馈意见落实函中有关财务事项的说明

天健函〔2021〕1-74号

中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所：

由财通证券股份有限公司转来的《发行注册环节反馈意见落实函》（审核函〔2021〕010742号，以下简称反馈意见落实函）奉悉。我们已对反馈意见落实函所提及的广州华研精密机械股份有限公司（以下简称华研精机公司或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。

说明：如无特别说明，本说明使用的报告期是指2018年1月1日至2020年12月31日；本说明部分表格中单项数据加总数与表格合计数可能存在微小差异，均因金额单位“元”换算为“万元”时四舍五入所形成。

一、关于外销收入及境外新增客户

根据招股说明书披露，报告期内发行人外销收入分别为6,135.43万元、6,387.38万元、10,380.60万元，占主营业务收入的比重分别为15.58%、14.11%、20.04%。发行人说明公司外销地区主要集中在东南亚地区，2020年以来新冠疫情对公司主要外销地区政治经济环境造成一定影响。2020年末有1096.39万美元签订的合同未发货，主要系因为2020年有875.89万美元由于生产周期、疫情影响等因素尚未发货，以及客户采用信用证付款，所在国家开具信用证较困难，合同未取消。

此外，2020年，发行人新增境外客户MAYORA集团，收入金额5,149.17万元。该客户主要向公司购买瓶坯智能成型系统、提环注塑系统和瓶盖注塑系统。

客户 MAYORA 集团系通过代理商服务商 PT. RIA SARANA PERDANA ENGINEERING 获取，发行人向代理商服务商支付佣金。销售合同情况如下：

客户名称	合同内容	签订时间 或履行期限	履行情况	合同金额 (万元)	备注
MAYORA 集团	瓶坯智能成型系统、瓶盖注塑系统、提环注塑系统	2019 年 7 月 -2019 年 10 月	履行完毕	443.41 万美元	合并计算
		2020 年 4 月 -2020 年 7 月	正在履行	895.65 万美元	合并计算

请发行人：（1）结合发货、收入确认及回款情况，说明并披露上述 1096.39 万美元合同的后续履行情况，并进一步分析说明新冠疫情是否对公司境外销售产生重大不利影响。（2）结合与 MAYORA 集团在手订单、收入确认及回款情况，进一步说明双方合同的最新履行情况。

请保荐机构、申报会计师核查并发表明确意见。（反馈意见落实函问题 1）

（一）结合发货、收入确认及回款情况，说明并披露上述 1096.39 万美元合同的后续履行情况，并进一步分析说明新冠疫情是否对公司境外销售产生重大不利影响

1. 关于 1,096.39 万美元合同的后续履行情况

报告期内公司签署的美元合同截至 2021 年 1 月底有 1,096.39 万美元尚未发货，其截至 2021 年 7 月末的履行情况如下表所示：

单位：万美元

合同序号	客户名称	签订日期	合同金额 (含税)	合同执行状态	确认收入金额 (含税)	收款金额 (含税)	合同收款比例
1	PT. TIRTA FRESINDO JAYA	2020 年 7 月	254.40	已发货并确认收入	254.40	228.96	90.00%
2	ARKTIKA BOTTLERS	2019 年 10 月	148.00	已发货并确认收入	148.00	133.20	90.00%
3	PT. TIRTA FRESINDO JAYA	2020 年 4 月	127.25	已发货并确认收入	127.25	108.16	85.00%
4	YONCA GIDA SANAYİ İŞLETMELERİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKET	2020 年 8 月	82.50	已发货并确认收入，已收到客户开具的 66.00 万美元发货款信用证	82.50	16.50	20.00%
5	PT. TIRTA FRESINDO JAYA	2020 年 7 月	68.30	已发货并确认收入	68.30	61.47	90.00%
6	PT. PASCAL CORPINDO SEMESTA	2020 年 7 月	66.00	已发货并确认收入	66.00	66.00	100.00%

合同序号	客户名称	签订日期	合同金额(含税)	合同执行状态	确认收入金额(含税)	收款金额(含税)	合同收款比例
7	PT. TIRTA FRESINDO JAYA	2020年7月	62.10	已发货并确认收入	62.10	55.89	90.00%
8	NATIONAL POLYPLAST (LIDIA) LTD	2019年4月	60.40	未收款、未生产			0.00%
9	Filmatic Packaging Systems (Pvy) Ltd	2020年10月	57.00	已生产入库, 未发货		17.10	30.00%
10	PETSAN AMBALAJ VE KIMYA SANAYI TICARET LIMITED SIRKETI	2020年10月	50.00	已发货并确认收入	50.00	50.00	100.00%
11	MY MOLDING SOLUTIONS. INC	2020年6月	40.93	已发货并确认收入	40.93	36.84	90.00%
12	ELIM INDUSTRIES SDN BHD	2020年7月	14.45	已发货并确认收入	14.45	14.45	100.00%
13	SINTEX CONTAINERS (GH) LTD	2020年10月	12.20	已发货并确认收入	12.20	12.20	100.00%
14	MAHI INDUSTRY AND TRADING P. L. C.	2018年10月	12.10	未收款, 未生产			0.00%
15	TPAC PACKAGING INDIA PRIVATE LIMITED	2020年8月	8.50	已发货并确认收入	8.50	8.50	100.00%
16	TPAC PACKAGING INDIA PRIVATE LIMITED	2020年11月	8.50	已发货并确认收入	8.50	8.50	100.00%
17	TPAC PACKAGING INDIA PRIVATE LIMITED	2020年9月	4.20	已发货并确认收入	4.20	4.20	100.00%
18	TPAC PACKAGING INDIA PRIVATE LIMITED	2020年11月	3.45	已发货并确认收入	3.45	3.45	100.00%
19	TPAC PACKAGING INDIA PRIVATE LIMITED	2020年11月	3.15	已发货并确认收入	3.15	3.15	100.00%
20	Poolad POOYESH PLASTIC PARTS CO.	2020年11月	3.06	已变更为人民币合同, 已发货并确认收入	3.06	3.06	100.00%
21	MY MOLDING SOLUTIONS. INC	2020年8月	2.70	已发货并确认收入	2.70	2.43	90.00%
22	ANKOT PLASTICS (PTY) LTD	2020年7月	2.04	已发货并确认收入	2.04	2.04	100.00%

合同序号	客户名称	签订日期	合同金额(含税)	合同执行状态	确认收入金额(含税)	收款金额(含税)	合同收款比例
23	ENGI-PLASTIC INDUSTRIES (PRIVATE) LIMITED	2020年7月	1.95	已发货并确认收入	1.95	1.95	100.00%
24	DUMOCOM BV	2020年11月	1.85	已发货并确认收入	1.85	1.85	100.00%
25	SUPER Uniart industries (M) SDN BHD	2020年11月	0.96	已发货并确认收入	0.96	0.96	100.00%
26	Globe Dragon Technology Limitrd	2020年11月	0.60	已发货并确认收入	0.60	0.60	100.00%
合计			1,096.59		967.09	841.46	76.73%

注1：2021年1-7月数据未经审计

注2：序号13的合同在2021年3月发生变更，金额由12.00万美元变更为12.20万美元

由上表可知，截至2021年7月末，2021年1月底未发货的1,096.59万美元（合同金额变更后）合同中，967.09万美元的合同已完成出口并确认收入，占总合同金额的比例为88.19%，合同收款金额为841.46万元，占总合同金额的比例为76.73%。

上表中未发货或者未确认收入的合同具体说明如下：

(1) 序号8客户 NATIONAL POLYPLAST (LIDIA) LTD 合同金额为60.40万美元，客户来自印度，因所处地区疫情严重，公司已与该客户协商一致取消合同；

(2) 序号9客户 Filmatic Packaging Systems (Pvy) Ltd 合同金额为57.00万美元，已收到客户电汇的30%预付款，客户来自于南非，受疫情影响，客户与公司协商延迟提货，由于国际疫情形势的复杂多变，客户暂未确定具体提货时间；

(3) 序号14客户 MAHI INDUSTRY AND TRADING P. L. C. 合同金额为12.10万美元，签订日期在2018年10月，公司已与该客户协商一致取消合同。

由上可知，截至2021年7月末，2021年1月底未发货的1,096.59万美元（合同金额变更后）合同中，金额占比88.19%的合同已确认收入。取消或推迟的序号8、序号9和序号14合同，金额合计129.50万美元，占比11.81%；其中受到疫情不利影响出现取消或推迟等情况的序号8和序号9合同，金额合计117.40万美元，占比10.71%。具体情况如下表所示：

单位：万美元

合同序号	客户名称	签订日期	合同金额(含税)	备注
8	NATIONALPOLYPLAST(LIDIA)LTD	2019年4月	60.40	因疫情不利原因取消
9	FilmaticPackagingSystems(Pvy)Ltd	2020年10月	57.00	因疫情不利原因推迟
因疫情不利原因取消或推迟的合同合计			117.40	
14	MAHIINDUSTRYANDTRADINGP.L.C.	2018年10月	12.10	协商一致取消
取消或推迟的合同合计			129.50	

截至2021年7月末，上述未发货或者未确认收入的合同对应存货及计提存货跌价准备的情况如下：

1) 序号8合同和序号14合同已取消，且尚未开始生产，无对应存货；

2) 序号9合同延迟发货，对应存货金额为224.35万元，该存货的可变现净值高于账面价值，无需计提存货跌价准备。

综上所述，2021年以来，新冠疫情对公司已签署、未发货境外合同的后续履行情况造成一定影响。

2. 新冠疫情对公司境外销售影响

2021年以来，多个国家和地区发现变异新冠病毒，国际疫情形势严峻，疫情地区客户的投资决策、投产进度受到不利影响，从而导致公司2021年1-7月境外订单金额下滑。但是，一方面由于公司境外销售占比较小，另一方面随着国内疫情的有效控制，境内订单保持稳定，故国际疫情并未对公司整体销售产生较大影响。

3. 外销收入的核查情况

报告期内，对外销收入的函证、实地走访或视频访谈的情况如下表所示：

报告期	外销收入发函比例(%)	外销收入回函比例(%)	实地走访比例(%)	视频询问比例(%)	实地走访+视频询问比例(%)
2020年度	90.78	61.00	19.22	46.84	66.06
2019年度	95.06	33.54	39.19	25.02	64.21
2018年度	95.04	37.92	69.20	1.77	70.97

我们对外销收入客户进行了函证，2018年至2019年外销收入的回函比例较低，主要是由于首次发函时沟通及客户内部对账流程相对内销更为繁琐，客户回函意愿不强，2020年事前加强了与海外客户的沟通，回函比例较高。对于未回函及回函不符的客户，执行了替代程序，包括取得销售明细表，检查外销客

户的外销合同、发货单、货运提单、海关报关单及银行回款单等单据。

此外，我们对外销收入客户进行了现场走访或视频访谈。对于 2019 年度的外销客户及 2020 年的外销客户，由于受疫情因素持续影响，视频访谈比例较高，保荐机构对视频访谈的客户同步执行细节测试等程序。我们对视频访谈的客户加强了基本情况调查及细节测试等程序，客户的回函情况也较为良好。

综上，结合报告期内针对外销客户的核查程序，我们认为：报告期内，公司外销收入的客户函证、实地走访或视频访谈的情况良好，对于未回函客户及疫情期内进行视频访谈的客户均执行了细节测试，对销售合同、货运提单、海关报关单及银行回款单进行了核查。疫情期间的核查工作未受到重大影响，核查程序及比例充分，公司外销收入真实、完整、准确。

（二）结合与 MAYORA 集团在手订单、收入确认及回款情况，进一步说明双方合同的最新履行情况

截至 2021 年 7 月末，公司与 MAYORA 集团签订的所有合同及其履行情况如下表所示：

单位：万元

合同编号	签订日期	收入确认年度	合同金额 (不含税)	确认收入金额 (不含税)	回款金额 (不含税)	回款比例
HY19TFJ-ELC/03	2019 年 7 月	2020 年	862.23	862.23	732.90	85.00%
HY19TFJ-ELC/04	2019 年 8 月	2020 年	427.42	427.42	363.31	85.00%
HY19TFJ-ELC/05	2019 年 8 月	2020 年	470.79	470.79	400.17	85.00%
HY19TFJ-ELC/01	2019 年 10 月	2020 年	803.62	803.62	683.08	85.00%
HY19TFJ-ELC/02	2019 年 10 月	2020 年	416.04	416.04	353.63	85.00%
HY19TFJ-ELC/06	2020 年 4 月	2021 年	838.84	838.84	713.01	85.00%
HY20TFJ-ELC/15	2020 年 7 月	2020 年	856.36	856.36	770.72	90.00%
HY20TFJ-ELC/16	2020 年 7 月	2020 年	418.08	418.08	376.27	90.00%
HY20TFJ-ELC/17	2020 年 7 月	2020 年	459.82	459.82	413.84	90.00%
HY20TFJ-ELC/09	2020 年 7 月	2021 年	1,677.03	1,677.03	1,509.33	90.00%
HY20TFJ-ELC/10	2020 年 7 月	2021 年	409.37	409.37	368.43	90.00%
HY20TFJ-ELC/11	2020 年 7 月	2021 年	450.24	450.24	405.22	90.00%
HY20TFJ-ELC/08	2020 年 7 月	2021 年	429.15	429.15	429.15	100.00%

合同编号	签订日期	收入确认年度	合同金额 (不含税)	确认收入金额 (不含税)	回款金额 (不含税)	回款比例
HY20TFJ-ELC/07	2020年7月	2020年	403.95	403.95	403.95	100.00%
HY20TFJ-EL/18	2020年8月	2020年	4.07	4.07	4.07	100.00%
HY20TFJ-EL/19	2020年9月	2020年	20.33	20.33	20.33	100.00%
HY20TFJ-EL/20	2020年10月	2020年	6.46	6.46	6.46	100.00%
HY21TFJ-EL/01	2021年1月	2021年	15.82	15.82	15.82	100.00%
合计			8,969.62	8,969.62	7,969.69	88.85%

注：2021年1-7月数据未经审计

公司与 MAYORA 集团签订的销售合同均已履行完毕，公司均已确认收入，截至 2021 年 7 月末回款金额为 7,969.69 万元，整体回款比例为 88.85%，预计大部分合同将于 2021 年内全部回款。

除上述合同外，公司目前正与 MAYORA 集团商讨签订 EPIONEER400 注塑系统 132.50 万美元的合同，以及 48 腔提环模具 40 万美元的合同。目前两个合同公司均已盖章，MAYORA 集团由于印尼疫情原因暂未回签，但已开具两个合同合计 172.50 万美元的信用证。

(三) 核查程序及核查意见

我们履行了以下核查程序：

1. 取得公司截至 2021 年 7 月底的境外销售台账，取得并查阅 2021 年 1 月底 1,096.59 万美元（合同金额变更后）合同中，已发货、已确认收入合同相关的发货单、报关单、货运提单、银行流水等原始凭证，统计回款金额并计算回款比例，核查其合同执行情况；计算 2021 年 1 月底 1,096.59 万美元（合同金额变更后）合同中，在 2021 年以来受到疫情不利影响出现取消或推迟等情况的合同占总合同金额的比例，分析 2021 年以来新冠疫情对公司已签署未发货境外订单后续履行情况的影响；

2. 查阅公司与客户就取消合同或延迟提货的沟通记录；

3. 问询公司业务部门相关人员，2021 年以来国际疫情对公司境外销售的影响；

4. 取得公司对 MAYORA 集团的销售合同台账，获取并查阅销售合同条款，对其确认收入的合同获取发货单、报关单、货运提单，复核收入确认是否适当，获取相应银行单据及流水等，复核回款金额准确；获取公司与 MAYORA 集团商讨

2021 年下半年待签订合同相关的往来邮件及银行开具的信用证。

经核查，我们认为：

1. 截至 2021 年 7 月末，2021 年 1 月底未发货的 1,096.59 万美元（合同金额变更后）合同中，88.19% 的合同已确认收入，回款金额占总合同金额的 76.73%；受到疫情不利影响出现取消或推迟等情况的合同金额为 117.40 万美元，占总合同金额的 10.71%，2021 年以来，新冠疫情对公司已签署、未发货境外合同的后续履行情况造成一定影响；

2. 2021 年以来，多个国家和地区发现变异新冠病毒，国际疫情形势严峻，疫情地区客户的投资决策、投产进度受到不利影响，因此也对公司境外销售产生一定影响，2021 年 1-7 月境外订单金额存在下滑，但一方面由于公司境外销售占比较小，另一方面随着国内疫情的有效控制，境内订单保持稳定，国际疫情未对公司整体销售产生较大影响；

3. 截至 2021 年 7 月末，公司与 MAYORA 集团已签订的销售合同均已履行完毕并确认收入，整体回款比例为 88.85%，回款情况良好；除上述合同外，公司预计于 2021 年下半年与 MAYORA 集团正式签订 EPIONEER400 注塑系统与 48 腔提环模具的合同。

二、关于存货

根据招股说明书披露，发行人 2017 年-2019 年各期末未计提存货跌价准备，2020 年末公司存在存货减值，其中 905.74 万元主要系新开展的熔喷非织造布生产线业务所致。另外，发行人的长账龄库存商品中，主要是展会用备用模具、维修用备用模具，两种备用模具可相互替换使用，同时，还备有各类机型维修时所使用的配件，且 2019 年、2020 年发行人存在将备用模、试模专用机及配套设备转为固定资产的情形。

请发行人：（1）补充披露报告期内存货转入固定资产的具体内容、时间、金额、账龄、发生原因、存货跌价准备计提情况。（2）说明在相关产品生产前后，存货、固定资产的界定是否存在明确标准，并结合存货及固定资产的账龄情况，进一步说明将部分自制存货转为固定资产的依据是否充分，报告期相关存货的跌价准备计提是否充分，是否存在将长库龄存货转为固定资产少计提存货跌价准备的情形。（3）结合同行业对比情况，说明对 2020 年新开展的熔喷非

织造布生产线业务计提大额减值准备的合理性；并结合非经常性损益的定义，进一步说明上述熔喷非织造布生产线业务的相关财务信息披露的合规性。

请保荐机构、申报会计师核查并发表明确意见。（反馈意见落实函问题 2）

（一）补充披露报告期内存货转入固定资产的具体内容、时间、金额、账龄、发生原因、存货跌价准备计提情况

1. 公司报告期内存货转入固定资产的具体内容、时间、金额、账龄、发生原因情况如下：

2020 年度

单位：万元

具体内容	转固时间	金额	转固时的库龄	发生原因
一出一百四十四腔针阀模	2020 年 5 月	108.31	2 年以上	转为展会专用模
一出九十六腔针阀模	2020 年 5 月	84.71	2 年以上	
一出七十二腔针阀模	2020 年 5 月	41.31	2 年以上	
一出九十六腔热模	2020 年 5 月	1.57	2 年以上	转为售后服务部门 维修专用模
一出四十八腔热模	2020 年 5 月	1.48	2 年以上	
一出七十二腔热模	2020 年 6 月	5.55	1-2 年	
一出一百二十八腔热模	2020 年 6 月	39.78	1-2 年	转为品控部门试模 专用机及配套设备
试模专用机配套设备	2020 年 6 月	5.38	2 年以上	
干燥系统（落地式）	2020 年 1 月	50.43	2 年以上	
合 计		338.51		

2019 年度

单位：万元

具体内容	转固时间	金额	转固时的库龄	发生原因
注坯机	2019 年 1 月	158.20	2 年以上	转为品控部门试模 专用机及配套设备
注坯机	2019 年 1 月	131.25	1-2 年	
合 计		289.45		

2018 年度未发生存货转入固定资产的情形。

报告期内转入固定资产的存货转固时物理状态良好，不存在滞销、无法使用等情况，且可变现净值高于当时账面结存金额，无需计提存货跌价准备。

2. 报告期外转入固定资产的情况

报告期外转入固定资产的具体情况如下：

单位：万元

具体内容	转固时间	金额	转固时的库龄	发生原因
注坯机	2017年1月	500.49	一年以内	租赁给子公司六安市宝创新材料有限公司(以下简称六安宝创)用于生产瓶坯制品
注坯机	2017年1月	319.43	一年以内	
辅助设备	2017年1月	20.43	一年以内	配套机器租赁给子公司六安宝创用于生产瓶坯制品
注坯机	2017年7月	395.15	一年以内	租赁给子公司六安宝创用于生产瓶坯制品
一出九十六腔针阀模	2017年7月	109.92	一年以内	
一出一百二十八腔冷模	2017年7月	28.27	一年以内	
合计		1,373.69		

注：上述固定资产主要用于租赁给子公司六安宝创生产瓶坯制品，2019年至2020年，公司根据实际业务需要及相关资产的使用情况，将上述固定资产陆续出售给子公司六安宝创

公司自制产品如模具、注坯机及其他配套设备等，其主要目的是用于出售，因此相关产品完工后进入成品仓库，作为存货核算，用于直接对外销售。

随着公司规模扩大，结合当时实际业务需要及相关资产的使用情况，公司将部分存货用途转变为仅用于自用，不再对外销售时将相关存货转入固定资产。

因此，公司不存在生产出来直接作为固定资产进行管理的情形。

3. 报告期内存货转入固定资产后，具体使用情况如下：

单位：万元

转固原因	具体内容	转固价值	转固后使用情况
展会专用模	一出一百四十四腔针阀模	108.31	已用于中国国际酒、饮料制造技术及设备展览会(CBB2020)等外部展会；同时用于客户上门考察等展示
	一出九十六腔针阀模	84.71	多次用于客户上门考察等展示
	一出七十二腔针阀模	41.31	多次用于客户上门考察等展示
售后服务部门维修专用模	一出一百二十八腔热模	39.78	已用于客户售后维修
	一出七十二腔热模	5.55	已用于客户售后维修

转固原因	具体内容	转固价值	转固后使用情况
	一出九十六腔热模	1.57	已用于客户售后维修配套
	一出四十八腔热模	1.48	已用于客户售后维修配套
品控部门试模专用机及配套设施	注坯机	158.20	持续用于品控部门对模具的性能测试
	注坯机	131.25	
	干燥系统（落地式）	50.43	
	试模专用机配套设施	5.38	
合计		627.96	

上述转固后的模具和注坯机及其配套设施均正常用于相关业务，未处于闲置状态，不存在减值迹象。

4. 相关固定资产折旧计提情况

除上述从存货转入固定资产的模具、机器及配套设施外，公司曾在 2010 年购入少量小型注塑机专门用于试模。截至 2020 年 12 月 31 日，固定资产中专门用于展会、维修以及品控部门试模的专用设备的折旧计提情况如下：

单位：万元

固定资产编号	类别名称	使用部门	使用用途	固定资产名称	增加方式	原值	使用年限	净残值率	累计折旧	净值
B502007	机器设备	总经办	展会	一出一百四十四腔针阀模	存货转入	108.31	10	5%	6.00	102.31
B502009	机器设备	总经办	展会	一出九十六腔针阀模	存货转入	84.71	10	5%	4.69	80.01
B502005	机器设备	总经办	展会	一出七十二腔针阀模	存货转入	41.31	10	5%	2.29	39.02
B502003	机器设备	售后服务部	维修	一出一百二十八腔热模	存货转入	39.78	10	5%	1.89	37.89
B502004	机器设备	售后服务部	维修	一出七十二腔热模	存货转入	5.55	10	5%	0.26	5.28
B502001	机器设备	售后服务部	维修	一出九十六腔热模	存货转入	1.57	10	5%	0.09	1.48
B502002	机器设备	售后服务部	维修	一出四十八腔热模具	存货转入	1.48	10	5%	0.08	1.40
BH002	机器设备	综合测试部	试模	注坯机	存货转入	158.20	10	5%	28.81	129.39
BH001	机器设备	综合测试部	试模	试模专用机及配套设施	存货转入	136.63	10	5%	24.24	112.39
BH003	机器设备	综合测试部	试模	干燥系统（落地式）	存货转入	50.43	10	5%	4.39	46.04
B30410001	机器设备	综合测试部	试模	注塑机	直接购入	17.09	10	5%	16.24	0.85
B30410002	机器设备	综合测试部	试模	注塑机	直接购入	9.06	10	5%	8.61	0.45
合计						654.12			97.59	556.51

公司用于试模的固定资产与公司业务规模和产品型号密切相关。公司发展初期，生产规模较小，模具主要为小型模具，因此公司在 2010 年外购两台小型 PET 注塑机专门用于中、小型模具的试模，随着公司产品的升级换代，大部分客户订购机器时都会内置模具，公司在试模时通常直接用客户订购的机器进行，有些单独出售的新模会偶尔借用车间下线的新机调试。随着单独出售中、大型模具数量的增加，原购入的两台专门用于试模的小型 PET 注塑机，已不能满足需求，因此为更好地检测所生产的模具产品性能，将两台瓶坯智能成型系统及配套设备干燥系统（落地式）转为专用试模的固定资产。

（二）说明在相关产品生产前后，存货、固定资产的界定是否存在明确标准，并结合存货及固定资产的账龄情况，进一步说明将部分自制存货转为固定资产的依据是否充分，报告期相关存货的跌价准备计提是否充分，是否存在将长库龄存货转为固定资产少计提存货跌价准备的情形

1. 存货、固定资产的界定

存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料或物料等。

固定资产，是指企业为生产商品、提供劳务、出租或者经营管理而持有的；使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

2. 结合存货及固定资产的账龄情况，进一步说明将部分自制存货转为固定资产的依据是否充分

报告期内，公司存货转入固定资产主要是备用模、试模专用机及配套设备和用于生产瓶坯的辅助设备，其库龄主要为一至两年和两年以上。公司自制存货是否转为固定资产，主要考虑实际业务需要及相关资产的使用情况，根据其持有目的判断资产归属于存货还是固定资产，与库龄没有必然联系。

公司自制产品如模具、注坯机及其他配套设备等，其主要目的是用于出售，因此相关产品完工后进入成品仓库，作为存货核算，用于直接对外销售。

公司在生产经营过程中，存在临时参加展会、售后维修以及检测生产等需求，当上述需求发生时，由相应部门人员提出申请，经该部门领导及财务负责人审批确认后，上述模具及其他设备从成品仓库临时出库用于参加展会、售后维修以及检测生产等，待相关业务完成后，上述产品经过检验合格，重新办理入库手续并送入成品仓库，用于直接对外销售。

(1) 展会用模具转固情况

2020 年，公司考虑到随着展会使用次数增加，再次用于维修时的维护和保养成本逐渐上涨，为节省维护成本并更好地服务于展会，由总经办提出申请，经总经办负责人、财务部门负责人审批确认后，公司将部分备用模具转为固定资产，专门服务于各类展会，不再对外销售。

(2) 维修用模具转固情况

2020 年，公司考虑到中大型模具生产周期长、维护保养复杂，相关备用模具出售会影响公司对大客户中大型模具维修的响应速度，且部分合同明确约定了响应时间，结合当时实际业务需要及相关资产的使用情况，由售后维修部门提出申请，经售后维修部门负责人、财务部门负责人审批确认后，公司将部分中大型备用模具转为固定资产，专门用于维修使用，不再对外销售。

(3) 试模专用机及其配套设备转固情况

2019 年和 2020 年，公司为更好地检测所生产的模具产品性能，由品控部门提出申请，经品控部门负责人、财务部门负责人审批确认后，公司将两台瓶坯智能成型系统及配套设备干燥系统（落地式）等转为固定资产，专门用于检测生产的模具产品，不再对外销售。

上述资产从存货成品仓库出库后，财务人员登记《固定资产物品明细账》并建立固定资产卡片，由使用部门保存管理，财务人员每月按照固定资产机器设备的使用年限对上述固定资产计提折旧。

综上所述，公司存货、固定资产的界定存在明确标准，公司将部分自制存货转为固定资产的依据充分。

3. 报告期相关存货的跌价准备计提是否充分，是否存在将长库龄存货转为固定资产少计提存货跌价准备的情形

(1) 报告期各期末，库龄 1 年以上的存货主要是原材料及库存商品

1) 原材料库龄较长的原因

① 保证维保服务质量，公司适度增加相关配件的储备。

② 部分原材料采购周期较长。

2) 库存商品库龄较长的原因

公司的长库龄库存商品主要是展会用备用模具、维修用备用模具，两种备用模具可相互替换使用，同时还备有各类机型维修时所使用的自产配件。

- ① 公司为开拓市场，存在部分库龄较长的展会用备用模具。
- ② 公司为保证服务质量，存在为客户提供维修期间供客户使用的备用模具。
- ③ 公司为保证服务质量、提高响应速度，通常会生产各类机型所对应的配件，以备客户生产线出现故障时及时提供维修服务。

(2) 公司存货跌价准备计提方法

公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

1) 瓶坯智能成型系统业务相关存货可变现净值确认方法

① 对于库存商品、发出商品可变现净值的确认方法

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的预计售价减去预计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

② 对原材料、在产品、委托加工物资可变现净值确认方法

对于继续加工为产成品出售的物料，公司以所生产的产成品的预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的金额确定其可变现净值。

直接用于出售的材料以该材料的预计售价减去预计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

由于瓶坯智能成型系统、瓶坯模具及其原材料的市场价格并未出现异常波动，同时公司在行业内积累了多年市场经验，因此公司最近一次成交的销售价格具有一定的可参考性。预计销售价格按照公司最近一次成交价格及公司定价政策对相应产品的定价孰低的方法确定。

2) 熔喷非织造布生产线业务相关存货可变现净值确认方法

由于熔喷非织造布生产线业务部分存货 2020 年度价格都出现大幅下跌，且没有公开报价，同时公司 2020 年才开展熔喷非织造布生产线业务，公司出于谨慎考虑，预计销售价格通过向三家以上的非关联公司对同类型原材料询价后取平均值确定。以相关存货的预计售价减去预计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

3) PET 料可变现净值确认方法

公司出于谨慎考虑，对于 PET 料的预计销售价格结合 2021 年 1 月向三家以上的非关联公司对同类型 PET 料询价的平均值和大宗商品报价综合考虑后确定。

以该预计售价减去预计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

(3) 相关存货跌价准备计提是否充分

公司瓶坯智能成型系统和瓶坯模具为定制化产品，根据客户订单、安全库存及原材料价格进行备货。发出商品均有订单覆盖，大部分库存商品也有订单支持，不存在跌价的情形。

没有订单对应的库存商品主要系各类机型维修及生产时所使用的自制配件、维修及展览用备用模具、取消订单后尚未发货的库存商品等。维修及展览用模具既可用于展会展览，又可在需要时用于维修或者出售；自制配件用于日常的维修及生产；取消订单后尚未发货的库存商品可在修改后销售给其他客户。上述存货经测试均不存在跌价的情形。

公司及同行业公司存货跌价准备的计提情况如下：

公司名称	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
伊之密	1.06%	0.58%	0.51%
泰瑞机器			
中亚股份	0.93%	0.26%	0.24%
达意隆	0.32%	0.03%	0.10%
新美星	0.23%		
可比公司平均值	0.51%	0.17%	0.17%
本公司	2.95%		

2018年、2019年各期末，公司与可比公司泰瑞机器、新美星均未计提存货跌价准备。伊之密、中亚股份以及达意隆计提的比例均未超过1%，计提比例较低。因此公司与同行业可比公司对类似库存商品的存货跌价准备计提情况不存在重大差异。

2020年，公司开展与防疫相关的熔喷非织造布生产线业务，因2020年下半年熔喷非织造布生产线业务市场价格持续下跌，公司根据市场情况对涉及的熔喷非织造布生产线业务部分存货在2020年12月末计提了减值准备。此外，2020年受原油价格影响，主要石化产品的交易价格持续下跌，公司结合市场情况对生产瓶坯的PET料根据计算的可变现净值计提存货跌价准备。因此2020年存货跌价准备计提比例高于可比公司平均值。

2020年12月31日，公司存货跌价准备的具体计提情况如下：

单位：万元

存货类型	账面余额	跌价准备	计提比例
瓶坯智能成型系统和瓶坯模具业务相关存货	20,069.16		
熔喷非织造布生产线业务相关存货	2,083.81	554.68	26.62%
瓶坯制品业务的 PET 料	810.59	123.48	15.23%
合计	22,963.56	678.16	2.95%

综上所述，公司报告期相关存货的跌价准备计提充分。

(4) 是否存在将长库龄存货转为固定资产少计提存货跌价准备的情形

转为固定资产的相关存货在转固时点的可变现净值均高于结存金额，且物理状态良好，不存在滞销、无法使用等情况，无需计提存货跌价准备，具体情况如下：

单位：万元

类别	具体内容	结存数量	结存金额	最近一次售价	定价政策的售价[注1]	预计售价	预计后续发生的税费	可变现净值	是否跌价
展会专用模	一出一百四十四腔针阀模	1	108.31	266.13	410.00	266.13	47.03	219.10	否
	一出九十六腔针阀模	1	84.71	178.46	288.00	178.46	31.54	146.92	否
	一出七十二腔针阀模	1	41.31	130.64	216.00	130.64	23.09	107.55	否
售后服务部门维修专用模[注2]	一出九十六腔热模	1	1.57	72.12	86.40	72.12	45.07	27.05	否
	一出四十八腔热模	1	1.48	39.28	43.20	39.28	22.63	16.65	否
	一出七十二腔热模	1	5.55	55.00	64.80	55.00	28.22	26.78	否
	一出一百二十八腔热模	1	39.78	88.30	115.20	88.30	26.66	61.64	否
品控部门试模专用机及配套设备	干燥系统（落地式）	1	50.43	65.60	96.00	65.60	14.22	51.38	否
	注坯机	1	158.20	280.00	290.00	280.00	60.69	219.31	否
	试模专用机及配套设备[注3]	1	136.63	278.00	365.00	278.00	58.38	219.62	否
合计			627.96						

[注1]公司定价政策的售价一般为对外参考报价，实际销售时，公司通常会根据产品参数、具体配置及客户情况给与一定折扣

[注2]售后服务部门维修专用模预计后续发生的税费主要为改造费用

[注3]试模专用机及配套设备包括一台注坯机(131.25 万元)及配套设备(5.38 万元)

由于瓶坯智能成型系统、瓶坯模具及其原材料的市场价格并未出现异常波动，同时公司在行业内积累了多年市场经验，因此公司最近一次成交的销售价格具有一定的可参考性。预计销售价格按照公司最近一次成交价格及公司定价政策对相应产品的定价孰低的方法确定。

由于产品参数、具体配置、销售折扣差异，公司同类产品的销售价格差异较大。上述产品在转固时点的最近一次售价与截至 2021 年 6 月 30 日最近一次售价及从 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日期间的平均价和最低价对比情况如下：

单位：万元

具体内容	结存数量	最近一次售价		2018.1.1 至 2021.6.30	
		转固时点	2021.6.30	平均价格	最低价格
一出一百四十四腔针阀模	1	266.13	222.98	195.77	171.53
一出九十六腔针阀模	1	178.46	240.40	203.72	146.41
一出七十二腔针阀模	1	130.64	90.00	123.36	61.20
一出九十六腔热模	1	72.12	105.00	78.86	60.35
一出四十八腔热模	1	39.28	29.85	36.00	25.43
一出七十二腔热模	1	55.00	47.46	59.83	34.11
一出一百二十八腔热模	1	88.30	88.30	88.30	88.30
干燥系统（落地式）	1	65.60	102.83	86.81	65.60
注坯机	1	280.00	220.08	236.08	197.78
试模专用机及配套设备	1	278.00	303.35	354.33	278.00

假设按 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日的最低售价进行减值测试，结果如下：

单位：万元

类别	具体内容	结存数量	结存金额	预计售价	定价政策的售价	预计售价	预计后续发生的税费	可变现净值	是否跌价
展会专用模	一出一百四十四腔针阀模	1	108.31	171.53	410.00	171.53	30.31	141.22	否
	一出九十六腔针阀模	1	84.71	146.41	288.00	146.41	25.87	120.54	否
	一出七十二腔针阀模	1	41.31	61.20	216.00	61.20	10.82	50.38	否
	一出九十六腔热模	1	1.57	60.35	86.40	60.35	42.99	17.36	否

类别	具体内容	结存数量	结存金额	预计售价	定价政策的售价	预计售价	预计后续发生的税费	可变现净值	是否跌价
售后服务部门维修专用模	一出四十八腔热模	1	1.48	25.43	43.20	25.43	20.18	5.25	否
	一出七十二腔热模	1	5.55	34.11	64.80	34.11	24.53	9.58	否
	一出一百二十八腔热模	1	39.78	88.30	115.20	88.30	26.66	61.64	否
品控部门试模专用机及配套设备	干燥系统（落地式）	1	50.43	65.60	96.00	65.60	14.22	51.38	否
	注坯机	1	158.20	197.78	290.00	197.78	34.95	162.83	否
	试模专用机及配套设备	1	136.63	278.00	365.00	278.00	58.38	219.62	否
合计			627.96						

上述转固后的模具和注坯机及其配套设备均处于正常使用状态，未处于闲置状态，不存在减值迹象。

综上所述，公司不存在将长库龄存货转为固定资产少计提存货跌价准备的情形。公司将存货转为固定资产主要考虑实际业务需要及相关资产的使用情况、公司的持有意图是否发生变化，与库龄没有必然联系。

（三）结合同行业对比情况，说明对 2020 年新开展的熔喷非织造布生产线业务计提大额减值准备的合理性；并结合非经常性损益的定义，进一步说明上述熔喷非织造布生产线业务的相关财务信息披露的合规性

1. 公司开展熔喷非织造布生产线业务及计提大额减值情况

(1) 公司开展熔喷非织造布生产线业务背景

2020 上半年，受新冠疫情影响，导致社会部分医疗物资紧缺，与之相关的熔喷非织造布生产线等生产设备的市场需求较为迫切，国家相关部门纷纷出台文件明确，将相关医疗防护物资列入国家储备物资，并鼓励地方政府出台相关支持政策。

公司严格按照有关要求复工复产，在深耕主营业务的基础上，积极响应政府号召，利用现有设备、技术以及人员等智能制造装备生产优势，开展熔喷非织造布生产线业务，支持疫情防控，并迅速整合公司研发、信息技术、工业设计和制造资源，在无新增长期资产投入的情况下，开展熔喷非织造布生产线等设备的开发、生产和销售。

公司熔喷非织造布生产线业务采用以销定产、以产定采的业务模式，根据客户订单安排采购数量、生产规模及交货情况等，同时根据原材料价格波动和

市场需求情况对部分原材料进行适当备货。

(2) 计提大额减值准备的情况

1) 存货跌价准备的计提背景

2020 年下半年，在党中央的科学部署和有力指挥下，各级政府、企业和全国人民共同奋战，疫情防控已经取得明显成果。熔喷非织造布生产线等生产设备的订单有所下降，公司积极将熔喷非织造布生产线业务相关的原材料运用到公司其他产品的生产中，但由于 2020 年下半年熔喷非织造布生产线业务市场价格持续下跌，导致公司 2020 年末用于生产熔喷非织造布生产线的原材料存在减值，且熔喷非织造布生产线原材料所对应的合同预付账款存在坏账。

2) 熔喷非织造布生产线业务存货跌价准备的计提测试过程

项 目	原材料	在产品	发出商品
预计销售价格①	市场询价	对应产成品的市场询价	已签合同售价
预计后续发生的加工成本②	无	后续所需领料的账面价值（计提过存货跌价准备后的净值）	无
预计后续发生的费用③	结合历史经验按三年一期的平均销售费用率计算		无
预计后续发生的税金④	根据预计销售价格乘以相应税率确认		
可变现净值⑤	⑤=①-②-③-④		
计提存货跌价准备	当可变现净值小于账面余额时，按账面余额减去可变现净值计提		
计提跌价的政策	目前未用于继续加工为产成品的原材料按照直接出售计提跌价准备	按照继续加工为产成品出售测试跌价准备	按照直接出售计提存货跌价准备

由于熔喷非织造布生产线业务相关存货的价格 2020 年度出现大幅下跌，且没有直接可获取的公开报价资料，公司出于谨慎性考虑，各报表日时点进行减值测试时，熔喷非织造布生产线业务相关原材料的预计销售价格通过向三家以上的非关联公司对同类型原材料询价后取平均值确定。

预付账款中对应熔喷非织造布生产线业务原材料采购业务的预付材料款参考熔喷非织造布生产线业务原材料的跌价准备计提方法计提相关坏账准备。

3) 三家以上的非关联公司的选取标准

公司 2021 年 1 月和 2021 年 7 月通过在网上查询、参加展会、同行介绍等途径了解熔喷物料配套的供应商，并考虑现有合作的供应商中是否有出售熔喷物料的供应商，通过企业信用网站查询相关供应商的经营范围、资质、以往的

信誉度等从而选定意向供应商进行询价。公司尽可能多的向多家供应商发出报价邀约，供应商会根据自己货源的充足性等情况选择是否予以书面回复。在询价的过程中，公司会优先选择原实际供应商或者前次询价的供应商，但是随着市场变化，部分供应商已不再从事相关原材料的销售，因此两次报价的供应商不完全相同。

对于绝大部分原材料，公司能够收到三家以上非关联公司的书面报价回复，预计销售价格取其平均值确定；对于极少量定制原材料，公司收到的报价不足三家，这种情况下，谨慎性考虑，公司对该项原材料全额计提跌价准备。

4) 熔喷非织造布生产线业务减值准备对比情况如下所示：

单位：万元

项 目	2020/12/31	2021/6/30	变动金额	变动比例(%)
原材料	554.68	344.55	210.13	37.88
预付账款	351.06	344.19	6.87	1.96
合 计	905.74	688.74	217.00	23.96

注：2021年6月30日数据经审阅

2021年6月30日与2020年12月31日相比，熔喷非织造布生产线业务存货跌价准备变化较大，主要系公司2020年度计提的存货跌价准备因部分原材料市场价格回升转回115.23万元，因销售、生产耗用及研发领用共计转销130.83万元，因部分原材料市场价格进一步下跌计提35.94万元。

5) 熔喷非织造布生产线业务存货跌价准备的变化情况

单位：万元

项 目	期初数	2021年1-6月增加		2021年1-6月减少		期末数
		计提	其他	转回	转销	
原材料	554.68	35.94		115.23	130.83	344.55

注：2021年1-6月数据经审阅

2020年下半年随着我国疫情逐步得到有效控制和防疫物资市场的逐步饱和，相关产品价格大幅下跌，部分甚至跌破成本价。2021年随着市场竞争的优胜劣汰、抗疫成为持久战及人们安全卫生意识的提高，口罩已经成为长期需求，相关产品市场价格逐步回暖进而影响相关原材料价格回升。同时熔喷非织造布生产线业务相关原材料受下游原料如钢材、铝材和铜等价格上升的影响，相关原

材料价格进一步回升。

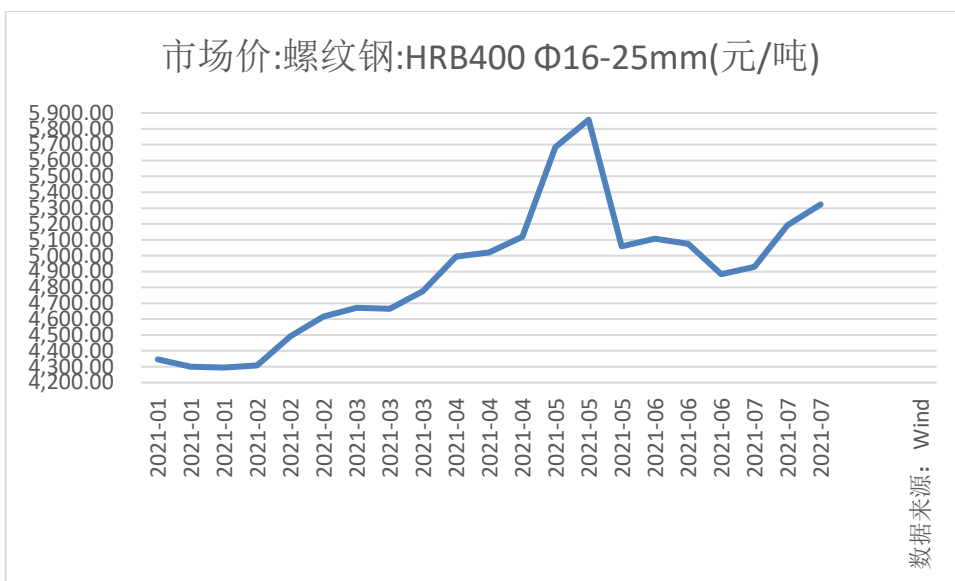
① 熔喷非织造布生产线业务存货跌价准备转回的明细情况如下所示：

单位：万元

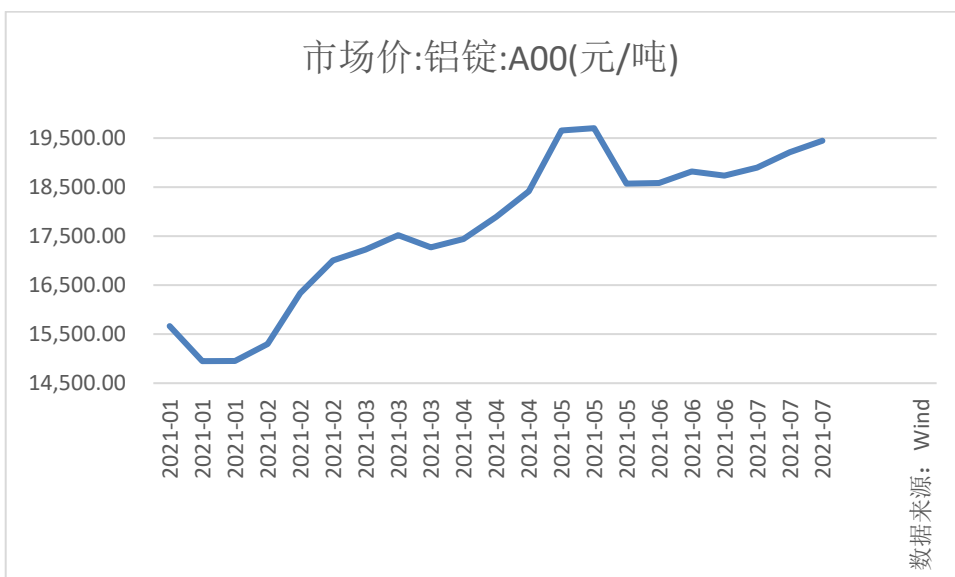
类别	项目	转回金额
通用	电气元部件	36.79
	定制件	4.62
	钢材铝材	1.34
	五金	5.03
	液压类	0.11
	其它	21.02
	小计	68.92
专用	电气元部件	2.83
	定制件	11.83
	辅助设备	0.70
	五金	0.45
	液压类	30.02
	其它	0.49
	小计	46.31
合计		115.23

2021年6月末，熔喷非织造布生产线业务相关存货与2021年1月比较，因大部分原材料受大宗商品价格上涨的影响，相关原材料价格回升。相关大宗商品2021年1-7月价格变动情况如下：

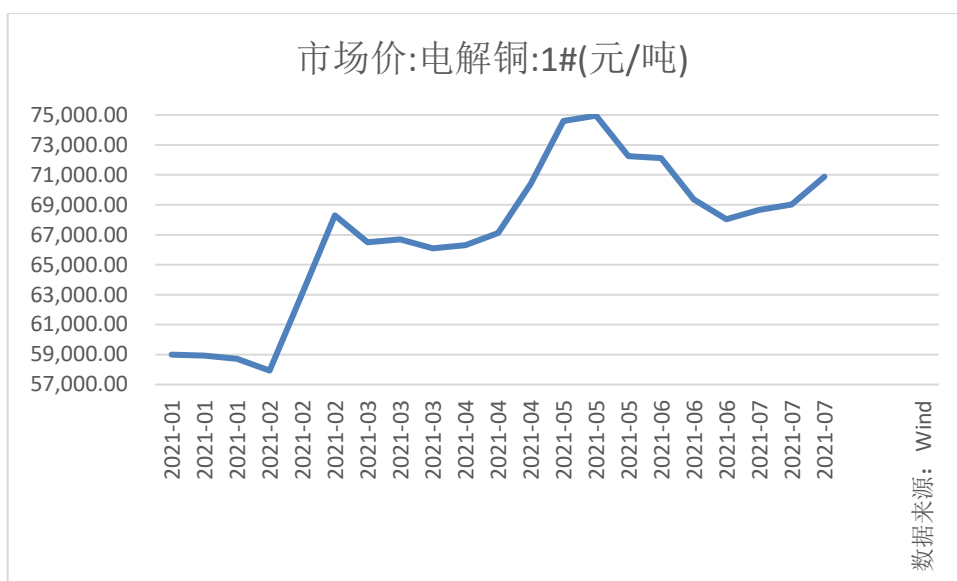
A. 2021年1-7月螺纹钢的价格变动情况



B. 2021年1-7月铝锭的价格变动情况



C. 2021年1-7月电解铜的价格变动情况



② 熔喷非织造布生产线业务存货跌价准备转销的明细情况如下所示:

单位: 万元

相关业务	转销原因	转销金额
熔喷非织造布生产线业务	销售	100.50
	生产领用	25.86
	研发领用	4.47
合计		130.83

2021年1-6月,公司因出售熔喷非织造布生产线业务相关的PP料和驻极母料,随之转销存货跌价准备100.50万元;公司因生产需求和研发需求耗用熔喷非织造布生产线业务相关的部分存货,随之转销存货跌价准备30.33万元。

综上所述,公司对熔喷非织造布生产线业务部分存货的存货跌价准备的计提过程合理。公司2020年度对新开展的熔喷非织造布生产线业务计提大额减值,2021年1-6月相应转回或转销部分存货跌价准备具有合理性。

2. 同行业对比情况

2020年存货

单位: 万元

公司名称	账面余额	跌价准备	账面价值	计提比例
伊之密	88,171.64	933.36	87,238.28	1.06%
泰瑞机器	28,523.56		28,523.56	0.00%
中亚股份	69,838.21	650.99	69,187.22	0.93%

公司名称	账面余额	跌价准备	账面价值	计提比例
达意隆	54,417.22	176.49	54,240.73	0.32%
新美星	59,332.50	133.75	59,198.75	0.23%
行业平均	60,056.63	378.92	59,677.71	0.63%
公司	22,963.55	678.16	22,285.39	2.95%

由于公司 2020 年开展熔喷非织造布生产线的研发、生产与销售，且 2020 年下半年熔喷非织造布生产线业务市场价格持续下跌，导致公司 2020 年存货跌价准备计提比例略高于行业平均水平。

经查询其他智能制造领域上市公司年报及其他公开信息，2020 年 2 月以来，部分智能制造领域的上市公司也开展了口罩机等防疫物资生产设备业务。从公开披露的信息来看，上述公司均由原有的其他智能装备生产迅速切入口罩机等防疫物资生产设备的生产，且均为自主设计、研发。2020 年末，上述公司的相关业务均出现了不同程度的退货和滞销情况，具体如下：

公司名称	公告情况	2020 年末相关业务计提减值准备金额
大族激光（002008）	由于疫情后期国内口罩产能过剩，部分口罩机客户临时取消合同导致公司前期备货积压，公司对备货库存计提减值损失。	未披露具体金额
机器人（300024）	公司在疫情期间紧急生产口罩及口罩生产线，随着疫情进一步得到控制，公司判断未来口罩及口罩生产线价格下行，按照市场价格进行减值测试。	1,750.29 万元
赢合科技（300457）	公司积极响应国家号召，推出口罩机业务，但由于疫情后期产能过剩，公司对外销售口罩机发生退货情况，相应调减营业收入并计提跌价损失。	5,568.63 万元
佰奥智能（300836）	公司积极响应国家政策的决定，根据疫情形势从事口罩机的生产经营，由于疫情后期市场环境变化，导致公司口罩机相关资产出现产能过剩，公司资产出现减值情况。	1,728.10 万元

公司名称	公告情况	2020 年末 相关业务计提减 值准备金额
昊志机电（300503）	公司因 2020 年上半年新冠肺炎疫情爆发和蔓延而新增口罩零部件业务，随着国内疫情逐步好转，该部分产品存在明显的减值迹象，公司对上述存货全额计提跌价准备。	1,162.28 万元

由上表可见，智能制造领域的上市公司不同程度参与到防疫物资生产设备业务中，主要系疫情肆虐这一特殊的背景，具备一定的商业合理性。2020 年末受市场环境等因素的影响，各公司均出现了不同程度的产能过剩情况，在年末计提了相应的减值准备。

3. 结合非经常性损益的定义，进一步说明上述熔喷非织造布生产线业务的相关财务信息披露的合规性

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。

非经常性损益的界定，应考虑其定义中的三个要素，即“与正常经营业务的相关性”、“性质特殊和偶发性”以及“体现公司正常的经营业绩和盈利能力”，同时应结合公司实际情况，进行综合判断。

(1) 是否与正常经营业务密切相关

熔喷非织造布生产设备与瓶坯智能成型系统本身均属于塑料加工设备，其主要环节有产品设计研发、各零部件采购与加工、各产品部件的组装与调试、整机调试等。公司 2020 年响应政府号召，发挥多年塑料加工专用设备设计制造经验优势，在未新增生产设备投入的情况下，利用公司现有的生产设备、技术以及人员，开展熔喷非织造布生产线的研发、生产与销售。公司熔喷非织造布生产线业务伴随公司主营业务产生，与公司正常经营业务密切相关。

(2) 是否具有性质特殊和偶发性

1) 关于业务性质是否具有特殊性

熔喷非织造布生产线由挤出机和熔喷模头及成网、驻极、分切、收卷等配

套设备组成，是一套高度自动化集成的精密生产系统，高精度的挤出机和熔喷模头是熔喷非织造布生产线的核心部件。熔喷非织造布生产设备本身属于塑料加工设备，在原材料、生产管理、产品研发方面，研发人员及设备使用等各环节均与公司瓶坯智能成型系统及模具产品基本相同，只是在细分产品和终端市场应用方面存在差异。

公司能够利用现有的生产设备、技术以及人员自主生产相关产品，并掌握其核心技术。公司通过持续对熔喷布生产设备及其控制系统的研究和开发，生产技术和工艺逐步成熟，产品得到客户认可，公司已取得证书号为“软著登字第 6468904 号”的软件著作权。

2020 年初新冠疫情突发，为尽快满足防疫物资生产设备的需求，公司压缩部分瓶坯智能成型系统及模具产品的产能，优先安排熔喷非织造布生产线产品的生产，熔喷非织造布生产设备在公司现有生产线上生产，与公司主要产品瓶坯智能成型系统同属于塑料加工设备行业，熔喷非织造布生产设备业务的性质为公司对相近细分领域的开发，公司熔喷非织造布生产设备业务性质不具特殊性。

2) 关于业务性质是否具有偶发性

公司在 2020 年多次生产销售熔喷非织造布生产设备，2020 年公司完成 3 个订单，11 台熔喷非织造布生产设备的销售。2021 年，公司仍收到部分熔喷非织造布生产设备的询价。

2020 年下半年以来，随着我国疫情逐步得到有效控制和防疫物资产能的逐步提升，公司熔喷非织造布生产设备的市场需求和产品售价大幅回落，公司未再继续生产销售熔喷非织造布生产线相关产品。根据目前的市场情况并结合自身产能情况，公司近期暂时不会接受新的熔喷非织造布生产设备订单。

熔喷非织造布生产设备并非公司核心业务，该业务的发生主要系 2020 年初响应政府疫情防控的号召开展，且公司 2021 年暂未生产销售相关产品，其业务性质具有一定偶发性。

综上所述，熔喷非织造布生产业务虽与公司正常经营业务相关，但由于其业务性质存在一定偶发性，出于谨慎性考虑，为了避免影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断，公司将该业务产生的损益计入非经常性损益。2020 年 1-6 月、2020 年度和 2021 年 1-6 月调整后归属于公司普通股股东

的非经常性损益净额分别为-316.56万元、485.57万元和-37.69万元；2020年1-6月、2020年度和2021年1-6月调整后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润分别为3,273.40万元、7,372.53万元、4,483.69万元。

(四) 核查程序及核查意见

我们履行了以下核查程序：

1. 获取公司报告期各期存货转固定资产明细表，并对其库龄及转固原因进行分析，对转固时点的可变现净值进行重新测算并与结存金额进行比较，实地观察相关资产的物理状态和使用情况；

2. 获取熔喷非织造布生产线业务相关存货跌价准备计算表，评价管理层对可变现净值的估计的合理性以及存货跌价准备的计算过程的准确性，同时查阅同行业可比公司的相关数据，进行对比分析；

3. 获取非关联公司对熔喷非织造布生产线业务相关的同类型原材料的报价单，并根据该报价单及公司存货跌价准备的计提过程进行重新测算；

4. 获取熔喷非织造布生产线业务相关存货跌价准备转回明细，查询熔喷非织造布生产线业务相关的大宗商品的近期价格，结合近期相关产品原材料的市场价格波动情况分析，2021年1-6月相关存货跌价准备转回的合理性；

5. 获取熔喷非织造布生产线业务相关存货跌价准备转销明细，查阅相关的销售合同、发货单及材料出库单等原始资料，分析2021年1-6月相关存货跌价转销的合理性；

6. 查看同行业上市公司年度报告等公开信息，了解其相关业务的开展情况；

7. 查阅中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》，了解非经常性损益的定义，分析熔喷非织造布生产线业务的相关损益是否属于非经常性损益；

8. 分析熔喷非织造布生产线业务对收入和利润的贡献情况，测算熔喷非织造布生产线业务对损益的影响。

经核查，我们认为：

1. 部分自制存货转为固定资产的依据充分，相关资产物理状态良好，不存在滞销、无法使用等情况，可变现净值高于转固时点的结存金额，无需计提存货跌价准备，不存在将长库龄存货转为固定资产少计提存货跌价准备的情形；

2. 公司2020年度对新开展的熔喷非织造布生产线业务计提大额减值准备，

2021年1-6月相应转回或转销部分存货跌价准备具有合理性；

3. 将熔喷非织造布生产线业务相关损益计入非经常性损益，相关财务信息披露更符合《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》规定。

专此说明，请予察核。



中国注册会计师： 

中国注册会计师： 

二〇二一年八月二十五日



营业执照 (副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (3/3)



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解姓名、登记、备案、许可、监管信息

名称 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2021年3月8日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

本合伙企业于每年1日至6月30日通过
年度报告公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为广州华研精密机械股份有限公司首次公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号：000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



证书号：44

发证时间：二〇一一年十一月十八日

证书有效期至：二〇一二年十一月十八日



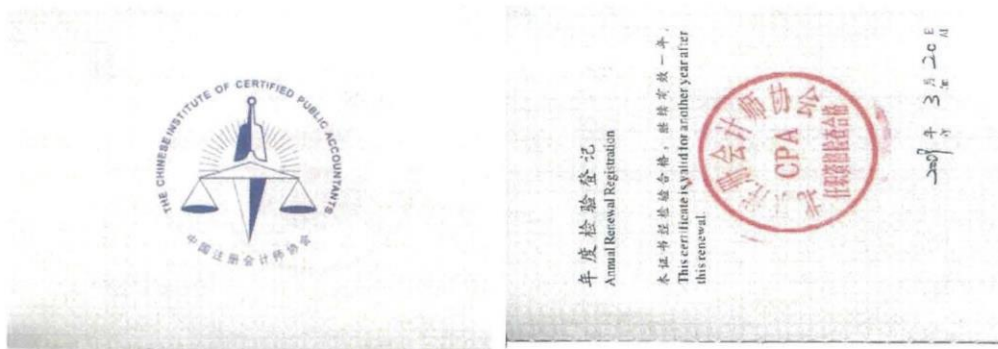
仅为天健会计师事务所（特殊普通合伙）股份有限公司首次公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

	
<h2>会计师事务所 执业证书</h2>	
名 称：	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：	胡少先
主任会计师：	
经 营 场 所：	浙江省杭州市西溪路128号6楼
组 织 形 式：	特殊普通合伙
执业证书编号：	33000001
批准执业文号：	浙财会〔2011〕25号
批准执业日期：	1998年11月21日设立，2011年12月28日转普



<p>证书序号：0007666</p> <h2>说 明</h2>	
<p>1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。</p>	
<p>2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。</p>	
<p>3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。</p>	
<p>4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。</p>	
<p>发证机关：</p> 	<p>2019年12月25日</p>
<p>中华人民共和国财政部制</p>	

仅为广州华研精密机械股份有限公司首次公开发行股票提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送给披露。



姓名: 王振宇
 性别: 男
 出生日期: 1968.12.2
 工作单位: 利安达信验会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 152631681202001

注册编号: 110001540163
 所在省市协会: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2017年1月10日

年度检验
 Annual Renewal R
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调入: _____
 同意调出: _____

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调入: _____
 同意调出: _____

2017年3月21日
 2017年3月21日
 2017年3月21日

天健会计师事务所
 (特殊普通合伙)

仅为广州华研精密机械股份有限公司首次公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王振宇是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为广州华研精密机械股份有限公司首次公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王昆是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。