

关于深圳证券交易所
《关于对福能东方装备科技股份有限公司年报问询函》
相关问题的核查意见

信会师函字[2021]第ZC059号

深圳证券交易所:

福能东方装备科技股份有限公司(以下简称“福能东方”或“公司”)2021年4月21日收到贵所下发的《关于对福能东方装备科技股份有限公司年报问询函》(创业板年报问询函[2021]第93号)(以下简称“年报问询函”),立信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”)作为福能东方的年报审计机构,本着勤勉尽责、诚实守信的原则,对贵所问询函进行了认真落实与分析,现将有关问题回复如下:

问题 2、大宇精雕近三年营业收入 34,927.23 万元、27,478.12 万元、29,678.97 万元,净利润 2,899.05 万元、3,653.93 万元、-1,074.53 万元,大宇精雕 2018 年、2019 年、2020 年分别计提商誉减值准备 61,828.67 万元、2,438.35 万元, 0 万元。

(3) 补充说明公司对大宇精雕商誉减值测试选取的具体参数、假设及详细测算过程,结合大宇精雕生产经营情况、在手订单等,说明相关预测是否合理、谨慎,本期未计提商誉减值准备的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

1、大宇精雕商誉减值测试选取的具体参数、假设及详细测算过程

1.1 假设

1、一般假设

- (1) 假设公司2020年12月31日以后持续经营;
- (2) 假设公司的经营者是负责的,且公司管理层有能力担当其职务,并能稳定推进公司的发展计划;
- (3) 除非另有说明,假设公司完全遵守所有有关的法律和法规;
- (4) 假设公司所采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致;
- (5) 假设国家的各项税收政策在公司未来的经营过程中保持相对稳定;
- (6) 假设相关单位财务、经营及行业前景资料真实、完整;
- (7) 假设国家对该行业的政策环境不会发生剧烈变动;

(8) 假设各预测期的现金流在每个预测期间的期中产生。

2、特殊假设

(1) 假设公司将保持持续性经营，并在经营范围、经营规模、方式上与现时方向保持一致，不进行产业或业务上的重大调整并由此追加投资；

(2) 企业在未来的经营期内，其营业和管理等各项期间费用不会在现有基础上发生大幅的变化，仍将保持其近几年的变化趋势，并随营业规模的变化而同步变动；

(3) 假设公司在现有可控资源状态和现有资源条件情况下经营；

(4) 假设不出现由重大经济行为干扰导致的经营上的重大影响；

(5) 假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素造成的对企业的重大影响；

(6) 本次测算的各项参数取值不考虑通货膨胀因素的影响。

2.2 主要参数分析

2.2.1 收益年限的确定

1. 预测期的确定

预测期为 2021 年 1 月 1 日到 2025 年 12 月 31 日。

2. 收益年限的确定

假设企业未来会持续经营，收益期限确定为永续期，即 2021 年 1 月 1 日至永续。

2.2.2 资产组自由现金流量的确定

资产组自由现金流（息税前）= 息税前利润+折旧与摊销-资本性支出-营运资金净增加额

资产组预计未来现金流量折现值=明确的预测期期间的自由现金流量现值+明确的预测期之后的自由现金流量(终值)现值

2.2.3 未来收益的预测

1、主营业务收入预测

大字精雕 2017 年以前主要产品为高速攻牙钻孔机、高光机及各类加工平台。2018 年至 2020 年以触摸屏玻璃精雕机、CCD 视觉定位触摸屏玻璃精雕机等产品为主。

TFT 及玻璃盖板自动化生产线这两类产品是 2018 年新开发产品，拟逐步替代原有的单一产品，但因为自动化生产线单位价值相对较高，各设备连线技术要求及自动化程度较高，前期研发投入较大，客户接受也需要一个过程，虽然预测销量呈增长趋势，但总体销量不是太大。

未来公司主营业务收入预测：

① 前期收入下降分析

大字精雕资产组2017年至2020年主营业务收入分别为59,275.24万元、34,516.05万元、19,931.07万元和24,304.34万元（不含银浩），2017年至2019年收入呈下降趋势，2020年略有上升。主要原因为：

2018年以来，由于受到中美贸易摩擦、主要国家央行加息、工业去产能、金融去杠杆等国内外诸多不利因素影响，公司下游客户停扩张、减产能、清库存，导致公司经营遭受较大冲击：客户订单量减少、货款回收出现较大困难，融资渠道减少、融资成本急剧上升，经营现金流较为紧张。同时，现处国家通讯技术从4G到5G的过渡期，在消费者对4G手机的继续保有以及期待5G手机面世的影响下，国内手机生产商在4G手机上的投入和生产趋于谨慎和保守，下游客户对新机型的订单规模有所收缩。

2019年上半年，公司管理层主要人员离职及公司办公场所装修，订单较少。新的总经理下半年任职，开始完善调整公司组织架构。

2020年年初新冠疫情爆发后，公司上下游客户及供应商基本处于停滞状态，公司订单受疫情影响大受打击；2020年下半年，随着新冠疫情有所缓解，公司下游客户逐步释放订单需求，公司经营状态迅速恢复，全年销售收入较2019年有所上涨。

② 预测分析

大字精雕2017年以前主要产品为高速攻牙钻孔机、高光机及各类加工平台。作为公司传统产品，有一定的市场需求，但已经不是公司产品的重点，因此预测的销售量也比较保守。

触摸屏玻璃精雕机、CCD视觉定位触摸屏玻璃精雕机需求稳定，19-20年受疫情以及公司管理层主要人员离职及公司办公场所装修的影响，公司上下游客户及供应商基本处于停滞状态，销售量大幅下降。2020年下半年，随着新冠疫情有所缓解，公司下游客户逐步释放订单需求，公司经营状态迅速恢复。

2020年是5G设备普及的一年。5G通讯对智能手机、笔记本电脑等3C消费电子产品的产品形态、结构设计、使用体验等都带来了明显变化，这些变化将推动3C消费电子产品迎来5G时代下的“换机潮”，由此也带动上游消费电子产品制造企业对现有机器设备的更新换代。公司的3C智能专用设备业务板块将享受5G商用加速带来的发展机遇和时代红利。

此外，5G时代下“智慧+”应用场景将为工作、学习、生活等各方面带来全新体验。“智慧+”模式下，远程会议、在线教育、室内控制指挥中心等智能场景下适用的大尺寸面板显示器将迎来需求增长。公司目前正在加速研发阶段仍处市场空白的超大尺寸精雕机，有望在精雕机细分领域取得先发优势。

近年来，中国人口红利带来的劳动力资源优势正逐渐消退，且近期新冠肺炎疫情影

响下，许多劳动力密集型企业的停工、停产严重挫伤了企业生产发展。宏观经济的长远发展及黑天鹅事件的负面影响将倒逼制造业企业转型升级，自动化生产取代人工生产的趋势将加速到来。疫情结束后，预计将会有更多制造业企业寻求整厂自动化解决方案，企业对智能自动化生产设备的投入度、需求量、依赖性将急速上升。公司的非标自动化业务板块将在多种因素的综合影响下迎来需求增长。

精雕机从盖板、3D 玻璃加工向触摸屏、大尺寸、TFT 转变。随着 5G 技术的普及，5G 通讯对智能手机、笔记本电脑等 3C 消费电子产品的产品形态、结构设计、使用体验等都带来了明显变化，公司的 3C 智能专用设备业务板块将享受 5G 商用加速带来的发展机遇和时代红利。此外，5G 时代下“智慧+”应用场景将为工作、学习、生活等各方面带来全新体验。“智慧+”模式下，远程会议、在线教育、室内控制指挥中心等智能场景下适用的大尺寸面板显示器将迎来需求增长。2020 年，公司对大尺寸精雕机的销售额 715.72 万元，成为了公司传统精雕机业务中心的增长点。从目前市场客户需求上看，大尺寸精雕机将迎来较大增长势头。

龙门雕铣机系 2020 年公司新开发产品，样机已在客户端通过测试能够满足客户的生产需求。该产品精度超高，能用在各种精密五金件的加工领域，目前已有多个意向客户，并且客户需求量很大。

2021 年 4 月底，公司未确认收入各类精雕机订单共 165 台，含税收入金额为 2,412.00 万元。

TFT 自动化生产线、精雕机自动连线是 2018 年新开发产品，拟逐步替代原有的单一产品，但因为自动化生产线单位价值相对较高，各设备连线技术要求及自动化程度较高，前期研发投入较大，客户接受也需要一个过程，虽然预测销量呈增长趋势，但总体销量不是太大。

综上，本次按照历史收入状况、已经签订执行的合同和目前的市场状况及企业经营规划预测未来经营期的收入。

主营业务收入预测表

金额单位：人民币元

产品或服务名称	预测年度					
	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度以后
触摸屏玻璃精雕机	91,918,881.00	96,514,821.00	101,340,566.00	106,407,590.00	111,727,968.00	111,727,968.00
CCD 视觉定位触摸屏玻璃精雕机	25,094,208.00	28,858,340.00	31,744,173.00	33,331,382.40	34,997,951.00	34,997,951.00
TFT 自动化生产线	31,858,407.15	36,700,885.08	39,147,610.80	41,770,500.64	44,200,784.40	44,200,784.40

产品或服务名称	预测年度					
	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度以后
精雕机自动连线	3,097,345.12	3,252,212.40	3,414,823.02	3,585,564.15	3,764,842.40	3,764,842.40
龙门雕铣机	115,486,725.00	121,953,980.50	127,719,078.00	134,211,467.00	140,199,360.00	140,199,360.00
高速攻牙钻孔机+高光机+加工平台	21,238,938.00	22,088,495.00	22,836,105.60	23,488,566.00	24,052,291.20	24,052,291.20
大尺寸精雕机	21,471,651.00	24,048,249.05	26,384,364.80	28,791,938.25	31,031,311.00	31,031,311.00
合计	310,166,155.27	333,416,983.03	352,586,721.22	371,587,008.44	389,974,508.00	389,974,508.00

4、主营业务成本的预测

公司于 2020 年 8 月将生产基地从深圳搬迁到佛山。但由于佛山基地附近的如钣金件、机加件等核心物料的供应商未能满足生产要求，导致产能受到影响，而原有供应商则由于运输路程增加，大大增加了生产成本。公司目前正在寻求多种解决方式满足生产需求，一方面，公司向佛山市当地政府部门寻求帮助，根据公司需求寻找周边配套厂，扩大配套厂的资源范围；另一方面，公司也在筹划通过自建、合建配套厂等方式从根本上解决配套物料的供应问题。

预测主营成本时，参照前期毛利率水平并结合核心物料的供应商调整，预测并考虑逐期略降考虑。本次按照历史成本状况和目前的市场状况及企业经营规划预测未来经营期的成本费用。

主营业务成本预测表

金额单位：人民币元

产品或服务名称	预测年度					
	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度以后
触摸屏玻璃精雕机	64,593,248.57	67,942,241.84	71,464,024.84	75,167,476.01	79,061,928.43	79,061,928.43
CCD 视觉定位触摸屏玻璃精雕机	18,509,723.87	21,324,043.23	23,497,886.18	24,716,073.49	25,997,107.53	25,997,107.53
TFT 自动化生产线	22,300,884.96	25,755,929.20	28,451,215.75	29,998,198.07	31,627,444.15	31,627,444.15
精雕机自动连线	2,168,141.59	2,286,305.31	2,410,762.60	2,541,843.36	2,679,894.60	2,679,894.60
龙门雕铣机	80,840,707.96	85,246,526.55	89,887,005.50	94,774,445.42	99,921,784.38	99,921,784.38
高速攻牙钻孔机+高光机+加工平台	14,867,256.64	15,677,522.12	16,530,943.54	17,429,783.06	18,376,420.11	18,376,420.11

产品或服务名称	预测年度					
	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度以后
大尺寸精雕机	13,956,573.09	16,395,752.63	18,400,380.32	20,433,166.03	22,684,264.63	22,684,264.63
合计	217,236,536.68	234,628,320.88	250,642,218.73	265,060,985.44	280,348,843.83	280,348,843.83

5、主营业务税金及附加的预测

企业的主营业务税金及附加为城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、印花税等，根据企业未来预计缴纳的增值税为基础对主营业务税金及附加进行测算。

主营业务税金及附加预测表

金额单位：人民币万元

项目	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度以后
主营业务税金及附加	183.77	195.68	203.01	212.39	219.50	219.50
城市维护建设税	98.56	104.85	108.59	113.54	117.17	117.17
教育费附加（含地方教育费附加）	70.40	74.89	77.57	81.10	83.69	83.69
印花税	14.82	15.93	16.85	17.75	18.63	18.63

6、营业费用的预测

企业营业费用主要包括职工薪酬、售后服务费和业务招待费用等，本次按照未来市场发展趋势和企业经营规划对营业费用进行预测。

营业费用预测表

金额单位：人民币万元

项目	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度以后
营业费用	1,673.09	1,782.33	1,881.44	1,982.37	2,083.90	2,083.90
办公费	21.71	23.34	24.68	26.01	27.30	27.30
差旅费	120.00	126.00	132.30	138.92	145.86	145.86
售后服务费	263.64	283.40	299.70	315.85	331.48	331.48
业务招待费	378.40	406.77	430.16	453.34	475.77	475.77
包装及运输费	272.95	293.41	310.28	327.00	343.18	343.18
展销及广告宣传费	10.00	10.60	11.24	11.91	12.62	12.62
职工薪酬	492.51	522.07	553.39	586.59	621.79	621.79

项目	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度以后
汽车费	33.17	34.17	35.19	36.25	37.34	37.34
折旧费	18.04	18.04	18.04	18.04	18.04	18.04
其他	62.66	64.54	66.48	68.47	70.52	70.52

7、管理费用的预测

企业管理费用主要包括职工薪酬、研发费用和咨询费等，本次按照未来市场发展趋势和企业经营规划对管理费用进行预测。

管理费用预测表

金额单位：人民币万元

项目	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度以后
管理费用	3,365.36	3,490.34	3,620.48	3,756.00	3,897.13	3,897.13
办公费	108.27	111.51	114.86	118.31	121.86	121.86
职工薪酬	1,145.55	1,202.83	1,262.97	1,326.12	1,392.42	1,392.42
无形资产摊销	102.73	102.73	102.73	102.73	102.73	102.73
差旅费	82.71	86.02	89.46	93.04	96.76	96.76
业务招待费	161.20	169.26	177.73	186.61	195.94	195.94
折旧	49.19	49.19	49.19	49.19	49.19	49.19
咨询费等中介费	148.35	152.80	157.38	162.10	166.97	166.97
其他	330.82	340.74	350.97	361.49	372.34	372.34
研发费用	1,074.42	1,106.66	1,139.86	1,174.05	1,209.27	1,209.27
租赁费	162.11	168.59	175.34	182.35	189.65	189.65

8、财务费用的预测

企业的财务费用主要为利息收入、银行手续费等，根据《企业会计准则第8号--资产减值》第十二条，预计资产的未来现金流量也不应当包括筹资活动产生的现金流入或者流出以及与所得税收付有关的现金流量。因此，不对财务费用和所得税进行预测。

9、资产减值损失的预测

企业的资产减值损失主要为其他应收款减值损失，其他应收款减值损失为企业计提的坏账准备，因此不进行预测。

资产减值损失历史年度数据

金额单位：人民币万元

内容	2017 年度	2018 年度	2019 年度	2020 年度
资产减值损失	1,320.92	5,602.77	6.30	407.09
合计	1,320.92	5,602.77	6.30	407.09

10、营业外收支的预测

营业外收支主要是主营业务以外发生的罚款收支、政府补助等，均为不可预知收支，不予以计算。

11、折旧及资本性支出的预测

资本性支出不仅是考虑固定资产的更新改造支出，还考虑了依赖企业自身的生产经营所能实现的资本性支出，是企业保持现有的经营规模和生产水平，获得永续收益的保障。对资本性支出预测，新增固定资产与当年折旧基本相等，具体预测数据如下表。

折旧及资本性支出预测表

金额单位：人民币万元

项目	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度以后
折旧及摊销	286.04	286.04	286.04	286.04	286.04	286.04
资本性支出	237.15	237.15	237.15	237.15	237.15	237.15

12、营运资金的预测

根据历史经营的资产和损益、收入和成本费用的统计分析以及对未来经营期内各年度收入与成本的估算结果，按照上述定义预测营运资金如下：

营运资金预测表

金额单位：人民币万元

项目	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度以后
本期需营运资金	32,587.51	34,981.28	36,904.53	38,857.50	40,706.11	40,706.11
期初营运资金	25,782.07	32,587.51	34,981.28	36,904.53	38,857.50	40,706.11
营运资金增加额	6,805.44	2,393.77	1,923.25	1,952.96	1,848.61	0.00

2.2.4 折现率的确定

折现率，又称期望投资回报率，是基于收益法确定评估价值的重要参数。本次折现

率我们采用资产组自由现金净流量税前的折现率。

1、估算无风险收益率

通常认为持有国债到期不能兑付的风险很小，可以忽略不计，故一般以国债持有期收益率作为无风险收益率。考虑到股权投资一般并非短期投资行为，我们在中国债券市场选择从基准日至“国债到期日”的剩余期限为10年以上的国债作为估算国债到期收益率的样本，基准日符合上述样本选择标准的国债平均到期收益率为4.07%，以此作为无风险收益率。

2、估算市场风险溢价MRP

我们采用 2011 年至 2020 年共十年的几何平均收益率的均值 10.34%与同期沪、深两市剩余年限在 10 年（含 10 年）以上的国债到期收益率（复利方式）平均值 4.18%的差额 6.16%作为本项目的市场风险溢价，即本次的市场风险溢价（ERP）为 6.16%。

3、估算Beta系数

由于大宇精雕是非上市公司，无法直接取得其贝塔值，所以通过对国内上市公司的分析来间接获得大宇精雕适用的贝塔系数。为此我们采用的方法是在上市公司中寻找一些在主营业务范围、经营业绩和资产规模等均与大宇精雕相当或相近的上市公司作为对比公司Beta值计算确定，得到大宇精雕的贝塔系数 β_L 为0.9798。

4、估算大宇精雕特有风险收益率 R_c

经综合分析本次大宇精雕与行业平均数据各方面差异，最后估算大宇精雕的其他特有风险为1.00%

5、估算大宇精雕的权益资本成本（股权收益率）

股权收益率=无风险率收益+市场风险溢价MRP×风险系数Beta+特有风险超额收益率(R_c)

$$=4.07\%+6.16\% \times 0.9798+1.00\%=11.11\%$$

6、债权收益率的估算

债权收益率的估算目前一般套用2020年12月31日时的贷款市场报价利率LPR，查询得到2020年12月31日时长期贷款市场报价利率LPR为4.65%。

7、所得税率

所得税适用综合税率为20%。

8、加权平均资本成本（WACC）的估算公式如下：

$$\begin{aligned} WACC &= (E / (D+E) \times Re + D / (D+E) \times (1-t) \times Rd) / (1-t) \\ &= (100.00\% \times 11.11 + 0.00\% \times (1-20\%) \times 4.65\%) / (1-20\%) \end{aligned}$$

=13.89%

根据上述计算得到总加权平均资本成本为13.89%，故我们以13.89%作为本次测算的折现率。

2.3 大字精雕与商誉相关的资产组可收回金额测算结果

金额单位：人民币万元

项目	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度以后
营业收入	31,423.77	33,779.50	35,724.29	37,649.38	39,514.63	39,514.63
营业成本	21,777.48	23,528.31	25,141.78	26,596.01	28,138.10	28,138.10
营业税金及附加	183.77	195.68	203.01	212.39	219.50	219.50
营业费用	1,673.09	1,782.33	1,881.44	1,982.37	2,083.90	2,083.90
管理费用	3,365.36	3,490.34	3,620.48	3,756.00	3,897.13	3,897.13
财务费用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
资产减值损失	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
投资收益	1,206.55	1,296.99	1,371.56	1,445.47	1,517.00	1,517.00
营业利润	5,630.62	6,079.84	6,249.13	6,548.09	6,693.00	6,693.00
营业外收支净额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
利润总额	5,630.62	6,079.84	6,249.13	6,548.09	6,693.00	6,693.00
所得税费用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
净利润	5,630.62	6,079.84	6,249.13	6,548.09	6,693.00	6,693.00
加回：折旧	164.99	164.99	164.99	164.99	164.99	164.99
摊销	121.05	121.05	121.05	121.05	121.05	121.05
利息费用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
扣减：资本性支出	237.15	237.15	237.15	237.15	237.15	237.15
营运资金追加额	6,805.44	2,393.77	1,923.25	1,952.96	1,848.61	0.00
资产组自由现金流量	-1,125.95	3,734.94	4,374.76	4,644.00	4,893.26	6,741.88
税前折现率	13.89%	13.89%	13.89%	13.89%	13.89%	13.89%
折现年限	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	
折现系数	0.9370	0.8228	0.7224	0.6343	0.5569	
资产组自由现金流现值	-1,055.01	3,073.11	3,160.33	2,945.69	2,725.06	27,030.61
资产组自由现金流现值之和	37,879.78					
铺底营运资金	25,782.07					
资产组可收回金额	12,097.71					

因此，大字精雕含有商誉的资产组账面价值 9,960.38 万元，测算的可回收金额大于账面价值，因此本公司认为本期未计提商誉减值准备是合理的。

【年审会计师回复】

上述公司的回复与我们执行上述年度审计中了解到的情况没有重大不一致。

针对上述事项我们实施的审计程序包括但不限于：

(1) 对大字精雕 2020 年度营业收入以及毛利率变动原因进行分析性复核。

(2) 分析管理层于年末对包括商誉的资产组是否存在减值迹象的判断，与管理层讨论商誉减值测试方法，复核管理层评估资产组可收回金额时的盈利预测，检查相关收入增长率、现金流折现率等关键假设的合理性，并与公司的预算、长期战略发展规划相比是否合理，是否符合行业发展趋势。

(3) 获取商誉减值测试底稿和基础数据，利用所内专家评价管理层对现金流量的预测是否可靠，对商誉减值测试进行复核，评估减值是否计提充分。

(4) 取得公司 2021 年在手订单明细，核查其合同签订情况以及执行状态。

(5) 检查财务附注中有关商誉减值评估的披露是否符合企业会计准则的要求。

基于执行的审计工作，我们认为，就财务报表整体公允反映而言，福能东方 2020 年度财务报表中关于大字精雕的商誉减值准备的核算及相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

问题 3、年报显示，报告期公司管理费用 8,949.01 万元，较上年同期增长 163.61%，公司解释主要是大字精雕支付业绩完成奖励、厂房搬迁将前期摊销剩余装修款一次性转费用，以及 5 月份开始合并超业精密报表数据所致。

(1) 大字精雕报告期实现净利润-1,074.53 万元，截至目前已计提商誉减值准备 64,267.03 万元。请补充说明业绩奖励触发条件、奖励对象、奖励金额，大字精雕出现亏损的同时支付业绩奖励的原因及合理性，是否损害上市公司利益；

(2) 报告期公司“其他”管理费用 1,173.78 万元，较上年同期增长 710.57 万元，请说明其他管理费用具体内容及大幅增长的原因。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

(1) 大字精雕报告期实现净利润-1,074.53 万元，截至目前已计提商誉减值准备 64,267.03 万元。请补充说明业绩奖励触发条件、奖励对象、奖励金额，大字精雕出现亏损的同时支付业绩奖励的原因及合理性，是否损害上市公司利益；

2019年7月大宇精雕收购深圳银浩，并聘请陈武先生任职大宇精雕总经理，为激励深圳银浩、大宇精雕团队业绩的完成，大宇精雕制定了对公司管理层和核心骨干成员的业绩考核方案，方案规定大宇精雕2019年-2021年三年考核净利润分别为5000万，6000万和7000万，补偿和奖励分为两部分：

1、如大宇精雕完成三年考核，承诺给予银浩团队一定金额的现金补偿，补偿标准如下：

年度	考核净利润（万元）	实际完成净利润（万元）	奖励金额（万元）
2019	5000	≥5000	500
2020	6000	5000(含)-6000（不含）	300
		≥6000	500
2021	7000	6000(含)-7000（不含）	300
		≥7000	500

2、如大宇精雕完成三年考核，则超额部分的50%用于奖励大宇精雕管理团队。

考核净利润指经审计后大宇精雕合并财务报表净利润扣除如下部分的金额：①扣除2019年7月1日前的交易或业务新增的坏账准备金或转回坏账准备产生的利润；②扣除因完成考核净利润而发放的补偿金及奖金。

以上补偿和奖励须上报公司董事会备案后方可执行。

2020年4月28日大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具了“大华审字[2020]011167号”深圳大宇精雕科技有限公司2019年度审计报告，其合并报表的会计净利润为4,000.70万元。

2020年5月8日立信会计师事务所（特殊普通合伙）佛山分所出具了“信会师禅报字[2020]第10030号”专项审计报告，其大宇精雕2019年度专项利润表的考核净利润为5,518.91万元。根据上述专项审计报告以及业绩考核方案，公司制定了详细的分配方案，并在2020年7月经经营班子会议审核及董事会决议批准通过后，公司按照董事会决议内容发放相关业绩奖励。

以上业绩奖励未损害上市公司利益。

(2) 报告期公司“其他”管理费用1,173.78万元，较上年同期增长710.57万元，请说明其他管理费用具体内容及大幅增长的原因。

“其他”管理费用具体内容:

项目	金额	占比
保险费	411,443.54	3.5%
车辆使用费	551,058.93	4.7%
低值易耗品	9,177.33	0.1%
其他	626,661.69	5.3%
水电费	16,476.67	0.1%
维修费	241,942.58	2.1%
长期待摊费用	3,689,457.22	31.4%
租金及物业水电费	5,784,375.27	49.3%
残保金	54,379.71	0.5%
保安服务费	152,785.97	1.3%
存货盘亏	200,000.00	1.7%
总计	11,737,758.91	100.0%

本期“其他”管理费用大幅增长的原因主要是由于以下几项内容引起:

(1) 长期待摊费用本期摊销计入管理费用 3,689,457.22 元, 上期摊销计入管理费用 430,395.25 元, 增加 3,259,061.97 元。主要是由于子公司深圳大宇精雕科技有限公司的管理及生产部门从深圳巨志工业园搬迁到佛山南庄吉利工业园, 因此原巨志工业园装修费摊销余额 2,715,574.92 元于 2020 年 11 月一次性计入管理费用。此外新增子公司超业精密、广东大宇也产生一部分的长期待摊费用摊销额。

(2) 租金及物业水电费本期发生 5,784,375.27 元, 上期发生 2,684,323.86, 增加 3,100,051.41 元, 租金及物业费的增加主要原因: 福能东方本部搬迁至佛山租赁新写字楼导致租金费增加; 深圳大宇将工厂搬迁至佛山, 销售及售后部门搬迁到龙岗中心城等导致租赁、水电等费用增加。

【年审会计师回复】

上述公司的回复与我们执行上述年度审计中了解到的情况没有重大不一致。

1、针对大宇精雕支付业绩奖励的情况, 我们执行的主要核查程序包括:

(1) 向管理层了解业绩奖励的背景情况, 查阅并检查《深圳大宇精雕科技有限公

司关于聘请陈武先生任职公司总经理的相关约定》(以下简称《相关约定》)业绩奖励条款、以及相关的董事会审批流程。

(2) 获取 2019 年的财务数据及《2019 考核净利润专项报告》(信会师报字[2020]第 10030 号), 结合《相关约定》业绩奖励条款, 检查触发业绩奖励条件。

(3) 检查 2019 年业绩奖励的支付情况是否与《相关约定》条款、董事会审批内容一致, 是否存在超发情况。

基于执行的审计工作, 我们认为, 就财务报表整体公允反映而言, 福能东方 2020 年度财务报表中关于对业绩奖励的相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

2、针对公司“其他”管理费用的大幅增长的情况, 我们执行的主要核查程序包括:

(1) 对“其他”管理费用执行分析性复核程序, 包括检查其构成项目、与上期数进行比较, 判断变动合理性;

(2) 对“其他”管理费用中构成项目占比较大的长期待摊费用摊销额、租金及物业服务费用进行进一步分析:

①长期待摊费用摊销额: 与各有关账户进行核对, 分析其勾稽关系的合理性; 了解并检查长期待摊费用中一次性转入费用的装修费的依据;

②租金及物业服务费用: 获取租赁地点清单以及相应租赁合同进行核查, 结合与管理层的沟通情况和实地观察核实本期租金变动原因。

基于执行的审计工作, 我们未发现福能东方“其他”管理费用的变动存在重大异常的情况。

问题 5、年报显示, 2020 年度, 大宇精雕针对因设备购销产生对仙游县元生智汇科技有限公司(以下简称“元生智汇”) 10,200 万元债权, 与元生智汇、惠州春兴精工有限公司(以下简称“惠州春兴”)、东莞嘉泰鸿业智能装备科技有限公司(以下简称“东莞嘉泰”)签订多方协议, 达成债务重组事项: 大宇精雕对元生智汇豁免 1,260.00 万元债务; 惠州春兴、东莞嘉泰受让 10,200 万元债权对应的标的设备, 并将对应货款直接支付给大宇精雕公司以抵偿元生智汇欠款。该笔交易确认了债务重组损失 1,260.00 万元, 并冲回期初应收账款坏账准备 3,060.00 万元。期末对该交易收到票据 7,396.65 万元计提相应的坏账准备 384.85 万元。

(3) 根据年报附注, 你公司期末对元生智汇的应收票据账面余额 2,327.85 万元, 计提单项坏账准备 232.79 万元。请结合问题(1)回复说明该笔应收票据发生背景及原

因，报告期就该笔应收票据单项计提 10%坏账准备的依据及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

应收票据的背景及原因：2020 年 12 月，如问题（1）所述，债务重组的交易对手之一惠州春兴精工已向公司支付 2,927.85 万元，以抵偿元生智汇所欠货款，支付款项方式包括 600 万元的银行存款及 2,327.85 万元的商业承兑票据。

根据《企业会计准则第 12 号—债务重组》第八条“采用修改其他条款方式进行债务重组的，债权人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。”以及《应用指南》“如果作出实质性修改，或者债权人与债务人之间签订协议，以获取实质上不同的新金融资产方式替换债权，应当终止确认原债权，并按照修改后的条款或新协议确认新金融资产。”

本公司向律师咨询了相关的法律意见后，认为合同主体惠州春兴已开具符合合同约定的金额的票据，付款义务已转变为票据债务人向持票人支付票据金额的义务。合同债务的履行主体已由元生智汇变更为惠州春兴精工，因此本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》，根据票据债务人惠州春兴可获知的经营状况，重新评估其违约风险程度、应收取的合同金额与预期收取的金额和时间分布后，对惠州春兴精工应收票据的坏账准备增加一定的计提幅度，综合考虑后参考 1-2 年的坏账计提比例 10% 进行计提。

【年审会计师回复】

上述公司的回复与我们执行上述年度审计中了解到的情况没有重大不一致。

针对应收票据坏账计提情况，我们执行的主要核查程序包括：

- （1）对本次债务重组交易中涉及的标的设备受让方进行关联关系核查。
- （2）对涉及的交易对手进行独立核查，实施包括不限于以下程序：独立通过同花顺等公开网站信息核查关联关系；独立实施网络查询及现场走访，了解其经营业务真实性以及交易背景合理性。
- （3）对 2020 年度债务重组中 400 台标的设备实施现场盘点。
- （4）检查货款支付情况，向其函证商业票据相关信息是否真实。
- （5）获取律师对债务人是否已经发生转移的法律意见，结合走访了解记录，评价企业对票据承兑人的信用风险的判断是否合理，坏账准备计提是否充分。

基于执行的审计工作，我们认为，就财务报表整体公允反映而言，福能东方 2020 年度财务报表中关于对应收惠州春兴的票据进行坏账计提的相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

问题 6、报告期公司存货期末余额 135,989.36 万元，本期计提存货跌价准备 3,597.74 万元，其中期末库存商品、发出商品余额分别为 6,706.81 万元、96,348.51 万元，本期库存商品、发出商品分别计提跌价准备 1,059.19 万元、2,392.09 万元，对发出商品转回或转销 634.72 万元跌价准备。

(1) 请列示发出商品明细情况，包括但不限于商品类别、数量、金额、计入发出商品的原因、预计转出时间等，并结合你公司的销售模式和收入确认政策，说明你公司发出商品占存货比例较高且较期初大幅增长的原因和合理性；

(2) 说明对库存商品及发出商品计提跌价准备的明细情况，有关库存商品的入库时间、发出商品的出库时间，结合存货库龄、市场需求、销售价格变动、可变现净值的预计情况等，说明报告期末存货跌价准备计提是否充分，发出商品跌价准备计提比例远低于库存商品的原因和合理性；

(3) 结合已计提跌价准备发出商品的实际销售情况，说明报告期内转回或转销跌价准备的原因，请结合转回的确定依据说明前期存货跌价准备计提的合理性，相关减值测试中参数、假设、指标的选取是否存在不谨慎、不合理的情形；

(4) 请年审会计师说明期末存货盘点情况，就存货账面价值真实性、准确性所实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

(1) 请列示发出商品明细情况，包括但不限于商品类别、数量、金额、计入发出商品的原因、预计转出时间等，并结合你公司的销售模式和收入确认政策，说明你公司发出商品占存货比例较高且较期初大幅增长的原因和合理性；

1、发出商品明细

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
1	广东大字	3.05.001.01.0001	大尺寸一体化精雕机 DY2818	2020/12/1	1	117,770.84	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
2	广东大字	3.01.002.02.0003	精雕机	2020/12/1	66	5,290,678.29	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
3	深圳大字	3.01.01.36.0006	第六代热弯机 \DYRW-1116	2020/6/1	1	244,005.72	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
4	深圳大字	3.01.01.47.0002	S6-II	2017/12/1	1	81,638.91	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
5	深圳大字	3.01.01.45.0001	TFT800-CCD-II	2018/5/1	2	515,336.00	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
6	深圳大字	3.01.01.38.0001	S1300L/514300Q0002	2019/7/1	1	128,205.13	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
7	深圳大字	3.05.01.01.015	HGR1340 全自动化学 钢化炉	2019/7/1	2	581,196.58	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
8	深圳大字	3.05.01.01.199	玻璃热弯自动上下料 机	2017/10/1	1	1.00	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
9	深圳大字	3.01.01.49.0003	S6-II-J	2019/12/1	1	80,598.57	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
10	深圳大字	3.01.01.23.0001	高速钻孔攻牙机	2019/12/1	1	128,892.24	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
11	深圳大字	3.05.01.01.211	标定光箱/YH-CCM12	2019/12/1	1	150,517.24	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
12	深圳大字	3.05.01.01.236	全自动贴片机 /Dwin-POL-V1	2019/12/1	3	1,084,615.38	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
13	深圳大字	3.05.01.01.303	包装扫码机 /JYC18L-01	2019/12/1	1	229,956.90	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
14	深圳大字	3.05.01.01.269	自动线上下料机 /TAPL-VI	2019/12/1	1	11,424.04	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
15	深圳大字	3.04.01.17.0003	FPC 自动上料机 (SMT430J)	2019/1/1	1	91,243.05	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
16	深圳大字	3.01.01.63	精雕机 S1200L-D	2019/5/1	1	1.00	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
17	深圳大字	3.01.02.01.0004	精雕机 S6	2020/12/1	1	111,670.38	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
18	深圳大字	3.05.01.01.200	全自动上板机(喜飞 翔)/XFX-250-LD	2017/11/1	1	21,367.52	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
19	深圳大字	3.05.01.01.201	全自动印刷机(正实) /A5	2017/11/1	1	128,205.13	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
20	深圳大字	3.05.01.01.202	检查输送机/接驳台(喜 飞翔)/XFX-330-DC	2017/11/1	2	8,547.00	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
21	深圳大字	3.05.01.01.203	KE-3010 High-Speed Chip Shooter 高速贴片 机(含标准相机、高清相 机各一个) /KE-3010AM	2017/11/1	2	1,025,641.02	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
22	深圳大字	3.05.01.01.204	八温区回流炉(紫光日 东)/SER-708A	2017/11/1	1	128,205.13	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
23	深圳大字	3.05.01.01.205	离线东 AOI(准稳)	2017/11/1	1	119,658.12	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
			/ZW-625					
24	深圳大字	3.05.01.01.206	全自动下板机(喜飞翔) /XFX-250-UL	2017/11/1	1	21,367.52	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
25	深圳大字	3.01.01.23.0001	高速钻孔攻牙机	2019/2/1	121	14,378,456.99	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
26	深圳大字	3.05.01.01.369	VRS/检修机/G30H	2019/12/1		0.01	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
27	深圳大字	3.01.02.02.0001	精雕机 S6-II-J/S6-II-J(NK280B)	2019/9/1	2	175,418.57	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
28	深圳大字	3.01.01.02.05	单头 S600L-CCD	2019/9/1	10	660,817.01	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
29	深圳大字	2.03.005.001	对刀仪	2015/11/1	1	198.31	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
30	深圳大字	3.01.01.14.0007	S600L-II(气动)	2020/12/1		4,987.38	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
31	深圳大字	3.01.02.01.0009	精密雕铣机	2020/11/1	1	177,637.98	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
32	深圳大字	3.01.02.01.0010	金属加工中心 X550	2020/11/1	1	125,142.25	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
33	深圳大字	3.01.02.02.0001	S6-II-J (NK280B)	2020/12/1	2	199,761.08	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
34	深圳大字	3.05.01.01.381	西湖台钻 Z516	2020/12/1	1	2,743.36	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
35	深圳大字	3.08.01.01.133	立式加工中心 V8C	2020/12/1	2	318,584.07	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
36	深圳大字	3.08.01.01.006	炮塔铣床 4EB	2020/12/1	1	29,977.88	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
37	深圳大字	3.01.01.44.0001	TFT600-CCD	2020/12/1	2	306,000.00	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
38	深圳大字	2.14.001.0015	热弯机械手	2020/12/1	1	380,530.97	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
			/APRW-J10					
39	深圳大字	3.01.02.02.0001	精雕机 S6-II-J	2020/12/1	19	1,688,420.08	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
40	深圳大字	3.01.02.02.0001	精雕机 S6-II-J	2020/12/1	20	2,019,070.89	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
41	深圳银浩	3.01.01.01.0009	冲床机械手	2018/5/1	1	41,108.12	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
42	深圳银浩	3.01.01.01.0049	自动叠隔离纸机	2018/7/1	1	46,190.11	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
43	深圳银浩	3.01.01.01.0028	3D 玻璃成型机机械手	2018/2/1	2	379,643.12	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
44	深圳银浩	3.01.01.01.0035	3D 贴合机	2018/5/1	1	281,318.86	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
45	深圳银浩	3.01.01.01.0037	标定光箱	2018/11/1	1	81,913.11	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
46	深圳银浩	3.01.01.01.0043	UV 贴膜机	2018/5/1	1	23,137.59	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
47	深圳银浩	3.01.01.01.0028	3D 玻璃成型机机械手	2019/7/1	1	163,388.59	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
48	深圳银浩	3.01.01.01.0063	3D 玻璃热弯机成型机	2019/4/1	1	245,450.96	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
49	深圳银浩	3.01.01.01.0071	二代 3D 扫光机	2019/10/1	1	211,965.50	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
50	昆山中立德	3.01.01.01.0079	自动真空热压机	2020/12/1	2	727,843.13	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
51	昆山中立德	3.01.01.01.0063	P90 设备电控柜总成	2020/12/1	1	28,584.06	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
52	昆山中立德	3.01.01.01.0053	淋涂机壳固化自动上下线	2019/12/1	1.4	369,660.07	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
53	昆山中立德	3.01.01.01.0055	机器设备维修零部件 翻板机改造	2019/12/1	4	5,768.29	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
54	江西大字		自动化设备 一拖二 500 石墨炉	2019/12/1	13	1,035,398.26	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
55	江西大字		自动化设备 一拖二 400 石墨炉	2019/12/1	10	663,716.80	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
56	江西大字		自动化设备 500 碳化 炉	2019/12/1	21	929,203.59	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
57	江西大字		自动化设备 400 碳化 炉	2019/12/1	10	336,283.20	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
58	深圳大字		发出材料一批			1,185,037.79	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
59	超业精密	T19095003	HX4 一次注液机 1 (不 防爆)	2020/4/3	2	4,580,885.85	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
60	超业精密	T19095004	HX4 一次注液机 2 (不 防爆)	2020/4/3	2	2,073,490.71	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
61	超业精密	T19095003	HX4 一次注液机 1 (不 防爆)	2020/5/14	1	3,631,904.60	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
62	超业精密	T19095004	HX4 一次注液机 2 (不 防爆)	2020/5/14	1	1,212,861.57	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
63	超业精密	T19095002	HEV 一次注液机(不防	2020/4/14	1	3,111,680.00	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
			爆)					
64	超业精密	T19095003	HX4 一次注液机 1 (不防爆)	2020/5/14	1	3,631,904.60	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
65	超业精密	T19095004	HX4 一次注液机 2 (不防爆)	2020/5/14	1	1,212,861.57	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
66	超业精密	T19105084	HEV 二次注液机	2020/4/21	1	2,890,442.25	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
67	超业精密	T17061123	注液机	2018/3/1	10	10,880,000.00	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
68	超业精密	T17061124	抽液成型机 (二封机)	2018/3/4	4	3,384,967.48	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
69	超业精密	T17061124	抽液成型机 (二封机)	2018/3/6	2	1,692,483.73	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
70	超业精密	T17061124	抽液成型机 (二封机)	2018/3/7	4	3,384,967.48	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
71	超业精密	T19095003	HX4 一次注液机 1 (不防爆)	2020/6/27	2	7,263,809.20	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
72	超业精密	T19095004	HX4 一次注液机 2 (不防爆)	2020/6/27	2	2,425,723.15	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
73	超业精密	T19115283	PTO 半自动二次注液机	2020/6/8	1	206,108.54	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
74	超业精密	T19115283	PTO 半自动二次注液机	2020/8/6	2	412,217.09	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
75	超业精密	T20015549	一次注液机	2020/6/8	1	320,415.31	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
76	超业精密	T20015549	一次注液机	2020/8/6	1	320,415.31	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
77	超业精密	T20025734	注液机进储液罐管道 增加双阀控制增值	2020/3/21	1	29,702.40	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
78	超业精密	T20035944	100PPM 二次注液机	2020/8/21	2	7,105,638.84	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
79	超业精密	T20035945	100PPM 打胶钉机	2020/8/21	4	2,778,241.75	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
80	超业精密	T20035943	100PPM 一次注液机	2020/9/1	2	10,497,631.11	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
81	超业精密	T20035944	100PPM 二次注液机	2020/11/14	2	7,105,638.84	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
82	超业精密	T20035945	100PPM 打胶钉机	2020/11/14	4	2,778,241.75	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
83	超业精密	T20035943	100PPM 一次注液机	2020/11/15	2	10,497,631.11	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
84	超业精密	T20066421	T5084 二次注液机 8Ah 换型 17.5Ah 1 套 型号: HEV17.5Ah CATL 编码: 16-01-28-910005	2020/6/22	1	54,058.70	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
85	超业精密	T20066413	T5002 一次注液机 HEV 高速线 8Ah 换型 17.5Ah	2020/6/22	1	14,542.27	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
86	超业精密	T20076691	L46 注液机新增注液口 清洁工位 (D15061976)	2020/8/3	1	27,411.34	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
87	超业精密	T20097065	T5002 增值工艺变更 (16-01-26-91077)	2020/10/1	1	21,908.34	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
88	超业精密	T20117548	注液机设备注液转盘 独立高真空改造 1 台 CATL 编码： 16-01-26-910036	2020/12/1	1	6,310.96	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
89	超业精密	T19044017	TSC 小钢壳二次注液 机 (T3756) 增加物料 线	2019/5/17	1	47,794.36	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
90	超业精密	T19115308	包装机增值改造 型号: D14091814	2020/1/13	6	45,398.26	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
91	超业精密		包装机增值改造				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
92	超业精密	T19115261	CC 自动注液机	2020/4/21	1	1,492,146.44	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
93	超业精密	T19125427	注液机增值改造	2020/4/29	2	666,962.36	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
94	超业精密	T19115319	M6R 包装机	2020/5/7	1	1,194,932.28	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
95	超业精密	T19115323	MTW-5 注液机	2020/8/14	1	1,694,702.10	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
96	超业精密	T19115324	MTW-5 焊接机	2020/8/23	1	3,046,703.62	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
97	超业精密	T19115325	MTW-5 包装机	2020/8/7	1	2,641,337.42	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
98	超业精密	T19115320	MTW-20 注液机	2020/6/14	1	2,277,563.94	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
99	超业精密	T19115320	MTW-20 注液机	2020/6/21	1	2,277,563.94	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
100	超业精密	T19115322	MTW-20 包装机	2020/6/17	1	3,084,066.01	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
101	超业精密	T19115321	MTW-20 焊接机	2020/6/21	1	2,905,758.84	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
102	超业精密	T20015592		2020/4/15	6	73,919.52	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
103	超业精密	T20015577	SGC TWF 极耳焊接机	2020/7/13	1	2,965,489.84	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
104	超业精密	T20015577	SGC TWF 极耳焊接机	2020/11/23	1	2,965,489.84	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
105	超业精密	T20015671	自动真空注液机	2020/7/19	1	1,184,816.49	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
106	超业精密	T20015631	包装机改 MTW 包装机 增值改造	2020/5/7	2	137,506.05	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
107	超业精密	T20015632	Mini-cell 注液机（弹夹版）	2020/7/19	2	2,892,070.68	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
108	超业精密	T20015632	Mini-cell 注液机（弹夹版）	2020/7/26	2	2,892,070.68	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
109	超业精密	T20015632	Mini-cell 注液机（弹夹版）	2020/8/3	2	2,892,070.68	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
110	超业精密	T20035798	M6R 自动包装机	2020/7/19	1	1,245,179.64	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
111	超业精密	T20015664	Mini-cell MIB(隧道炉)	2020/9/1	1	1,807,715.67	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
112	超业精密	T20015664	Mini-cell MIB(隧道炉)	2020/9/21	1	1,807,715.67	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
113	超业精密	T20015656	MTW-10 焊接机	2020/7/7	1	2,759,174.50	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
114	超业精密	T20015657	MTW-10 包装机	2020/7/2	1	2,863,056.42	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
115	超业精密	T20015655	MTW-10 注液机	2020/6/24	1	2,271,283.16	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
116	超业精密	T20035794	SGC-TWF 焊接机	2020/10/21	1	2,975,076.34	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
117	超业精密	T20025729	ASC 多腔式全自动真空干燥机	2020/8/23	1	2,918,047.26	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
118	超业精密	T20025728	ASC 自动注液机	2020/7/1	1	1,002,716.32	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
119	超业精密	T20025728	ASC 自动注液机	2020/9/1	1	1,002,716.32	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
120	超业精密	T20035929	20PPM CC 注液机	2020/7/3	1	1,328,036.25	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
121	超业精密	T20035929	20PPM CC 注液机	2020/7/12	1	1,328,036.25	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
122	超业精密	T20035849	T3219 物料增值改造	2020/4/25	1	252,717.50	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
123	超业精密	T20046026	20PPM-CC 注液机	2020/7/12	2	2,615,031.54	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
124	超业精密	T20046017	15PPM 小钢壳二次注液机	2020/7/26	2	1,589,344.39	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
125	超业精密	T20046005	20PPM-T125 mini-cell 自动注液机	2020/8/12	2	2,655,436.77	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
126	超业精密	T20056325	D1653 包装机上转盘前增加 CCD 检测	2020/6/8	1	17,377.89	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
127	超业精密	T20066468	16PPM 注液机 1 台	2020/9/17	1	1,150,947.30	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
128	超业精密	T20066579	ASC 超薄半自动包装机	2020/9/10	2	302,472.07	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
129	超业精密	T20066486	10PPM INJ 注液机(非镜像)	2020/9/22	1	2,830,726.19	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
130	超业精密	T20066490	10PPM INJ 注液机(镜像)	2020/9/27	1	2,658,120.82	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
131	超业精密	T20066485	10PPM PKG 包装机(非镜像)	2020/9/19	1	2,192,542.61	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
132	超业精密	T20066489	10PPM PKG 包装机(镜像)	2020/10/1	1	2,234,391.05	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
133	超业精密	T20066484	10PPM TWF 焊接机(非镜像)	2020/9/21	1	2,618,342.02	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
134	超业精密	T20066488	10PPM TWF 焊接机(镜像)	2020/10/1	1	2,696,616.29	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
135	超业精密	T20066563	D1814 包装机改造	2020/8/12	4	465,508.52	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
136	超业精密	T20066560	T1965mini cell 包装机MES2.0 改造	2020/7/22	1	9,329.85	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
137	超业精密	T20076618	CC 注液机和焊接机输送线	2020/10/10	1	183,382.18	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
138	超业精密	T20066404	T3711 包装机改 MTW	2020/8/3	1	293,126.07	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
139	超业精密	T20076776	D1814 包装机角位预封装头尾定位取消改造	2020/8/22	4	357,025.19	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
140	超业精密	T20086991	D1652 注液机增值	2020/10/18	1	81,094.87	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
141	超业精密	T20086992	D2149 注液机闭环改造	2020/9/21	1	7,774.69	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
142	超业精密	T20097125	D1812 注液机闭环改造	2020/10/7	2	11,311.19	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
143	超业精密	T20086827	20PPM MTW-30 注液机	2020/12/18	1	3,858,272.22	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
144	超业精密	T20086826	20PPM MTW-30 包装机	2020/12/14	1	3,493,816.32	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
145	超业精密	T20086825	20PPM MTW-30 冷压+焊接	2020/12/16	1	2,655,809.13	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
146	超业精密	T20097056	20PPM MTW-20 镜像机焊接机	2020/12/15	1	2,268,951.93	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
147	超业精密	T20097056	20PPM MTW-20 镜像机焊接机	2020/12/20	1	2,268,951.93	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
148	超业精密	T20097057	20PPM MTW-20 非镜像机焊接机	2020/12/16	1	2,276,079.99	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
149	超业精密	T20097057	20PPM MTW-20 非镜像机焊接机	2020/12/20	1	2,276,079.99	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
150	超业精密	T20097060	20PPM MTW-20 注液机	2020/12/7	2	4,111,472.66	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
151	超业精密	T20097060	20PPM MTW-20 注液机	2020/12/10	2	4,111,472.66	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
152	超业精密	T20097060	20PPM MTW-20 注射液	2020/12/19	1	2,055,736.33	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
153	超业精密	T20097060	20PPM MTW-20 注射液	2020/12/21	1	2,055,736.33	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
154	超业精密	T20097060	20PPM MTW-20 注射液	2020/12/23	1	2,055,736.33	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
155	超业精密	T20097060	20PPM MTW-20 注射液	2020/12/24	1	2,055,736.33	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
156	超业精密	T20097058	20PPM MTW-20 镜像 机包装机	2020/12/11	1	2,386,627.56	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
157	超业精密	T20097059	20PPM MTW-20 非镜 像机包装机	2020/12/12	1	2,386,711.07	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
158	超业精密	T20097059	20PPM MTW-20 非镜 像机包装机	2020/12/16	1	2,386,711.07	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
159	超业精密	T20097058	20PPM MTW-20 镜像 机包装机	2020/12/16	1	2,386,627.56	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
160	超业精密	T20097058	20PPM MTW-20 镜像 机包装机	2020/12/21	1	2,386,627.56	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
161	超业精密	T20097059	20PPM MTW-20 非镜 像机包装机	2020/12/23	1	2,386,711.07	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
162	超业精密	T20097058	20PPM MTW-20 镜像机包装机	2020/12/27	1	2,386,627.56	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
163	超业精密	T20097044	20PPM MTW-5 非镜像机焊接机	2020/12/15	1	2,711,936.06	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
164	超业精密	T20097043	20PPM MTW-5 镜像机焊接机	2020/12/18	1	2,631,919.34	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
165	超业精密	T20097046	20PPM MTW-5 非镜像机包装机	2020/12/15	1	2,314,633.89	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
166	超业精密	T20097045	20PPM MTW-5 镜像机包装机	2020/12/16	1	2,182,192.10	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
167	超业精密	T20097047	20PPM MTW-5 注液机	2020/12/4	2	2,788,016.39	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
168	超业精密	T20097044	20PPM MTW-5 非镜像机焊接机	2020/12/16	1	2,711,936.06	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
169	超业精密	T20097043	20PPM MTW-5 镜像机焊接机	2020/12/16	1	2,631,919.34	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
170	超业精密	T20097045	20PPM MTW-5 镜像机包装机	2020/12/18	1	2,182,192.10	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
171	超业精密	T20097046	20PPM MTW-5 非镜像机包装机	2020/12/18	1	2,314,633.89	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
172	超业精密	T20097130	20PPM 非镜像机焊接	2020/12/18	2	5,831,000.86	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
			机					
173	超业精密	T20097129	20PPM 镜像机焊接机	2020/12/28	1	2,876,809.56	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
174	超业精密	T20107385	MS6 包装机((D1814 为蓝本))机改 MTW 2 台 ATL 编号: PZZ1-APAC-0011_A	2020/12/20	2	104,127.74	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
175	超业精密	T20107386	D1814 改 MTW 包装机六轴机械手改造	2020/11/3	5	292,512.19	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
176	超业精密	T19084718	T19084718 抽气机 (中式线)	2020/6/21	2	5,139,310.62	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
177	超业精密	T19084719	T19084719 辊压机 (中式线)	2020/6/21	1	683,436.37	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
178	超业精密	T19105048	16PPM 自动贴胶机 (含机器人 1 个)	2020/2/28	4	1,657,317.75	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
179	超业精密	T19013689	6PPM 动力电池自动贴膜机	2019/5/24	2	554,868.55	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
180	超业精密	T19054237	15PPM 柔性自动贴胶机	2020/6/16	1	455,423.67	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
181	超业精密	T19074525	16PPM 自动贴胶机	2019/12/4	4	1,706,722.75	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
182	超业精密	T19074525	16PPM 自动贴胶机	2019/12/25	4	1,706,722.75	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
183	超业精密	T19074551	16PPM 离心二封机	2019/12/25	1	751,008.85	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
184	超业精密	T19115317	T0691 注液机上料改造	2020/3/5	2	302,276.04	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
185	超业精密	T19115317	T0691 注液机上料改造	2020/3/5	1	151,138.02	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
186	超业精密	T19115317	T0691 注液机上料改造	2020/3/5	1	151,138.02	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
187	超业精密	T20097144	二部 T0691 自动注液机 增加扩口功能改造 2 台	2020/11/24	2	122,585.45	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
188	超业精密	T20107287	T0212 自动线焊接贴胶 增加 CCD 检测贴胶升 级改造 1 台	2020/11/9	1	43,591.88	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
189	超业精密	T20035863	15PPM 蓝牙全自动包 装机(含机器人 2 个)	2020/8/1	2	1,759,399.58	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
190	超业精密		超业锂电池包装机系 统软件 V1.0				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
191	超业精密	T20035864	15PPM 蓝牙全自动贴 膜机 2 台	2020/8/1	2	358,857.59	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
192	超业精密		超业贴保护膜纠偏检 测软件 V1.0				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
193	超业精密	T20117566	T5823 热熔胶机改造- 增加坏品挑出机构	2020/12/16	3	25,757.34	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
			3台					
194	超业精密	T20117565	T4453 热熔胶机改造- 增加坏品挑出机构 +CCD拍照平台 2台	2020/12/16	2	39,730.20	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
195	超业精密	T20035865	15PPM 蓝牙全自动注 液机(含机器人4个)	2020/8/1	2	2,345,842.07	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
196	超业精密		超业锂电池自动注液 扫码称重软件 V1.0				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
197	超业精密	T20035901	15ppm 包胶机	2020/8/1	3	1,418,339.38	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
198	超业精密	T20046028	18PPM 自动热压机(含 机器人1个)	2020/7/23	2	759,389.33	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
199	超业精密	T20046031	16PPM 自动包胶机(含 机器人1个)	2020/7/23	2	1,007,341.72	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
200	超业精密	T20046031	16PPM 自动包胶机(含 机器人1个)	2020/8/2	2	1,007,341.72	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
201	超业精密	T20046031	16PPM 自动包胶机(含 机器人1个)	2020/8/7	2	1,007,341.72	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
202	超业精密	T20046031	16PPM 自动包胶机(含 机器人1个)	2020/8/10	2	1,007,341.72	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
203	超业精密	T20046029	16PPM 自动包装机(含机器人 2 个)	2020/7/23	2	1,718,123.88	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
204	超业精密	T20046030	16PPM 自动贴膜机(含机器人 1 个)	2020/7/23	2	429,541.67	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
205	超业精密	T20046029	16PPM 自动包装机(含机器人 2 个)	2020/8/2	2	1,718,123.88	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
206	超业精密	T20046030	16PPM 自动贴膜机(含机器人 1 个)	2020/8/2	2	429,541.67	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
207	超业精密	T20046029	16PPM 自动包装机(含机器人 2 个)	2020/8/7	2	1,718,123.88	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
208	超业精密	T20046030	16PPM 自动贴膜机(含机器人 1 个)	2020/8/7	2	429,541.67	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
209	超业精密	T20046029	16PPM 自动包装机(含机器人 2 个)	2020/8/10	2	1,718,123.88	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
210	超业精密	T20046030	16PPM 自动贴膜机(含机器人 1 个)	2020/8/10	2	429,541.67	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
211	超业精密	T20046032	16PPM 一出六转盘自动注液机(含机器人 5	2020/7/26	2	2,043,631.87	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
			个、飞升双头智能注液泵 3 台)					
212	超业精密	T20046032	16PPM 一出六转盘自动注液机 (含机器人 5 个、飞升双头智能注液泵 3 台)	2020/8/2	2	2,043,631.87	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
213	超业精密	T20046032	16PPM 一出六转盘自动注液机 (含机器人 5 个、飞升双头智能注液泵 3 台)	2020/8/7	2	2,043,631.87	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
214	超业精密	T20046032	16PPM 一出六转盘自动注液机 (含机器人 5 个、飞升双头智能注液泵 3 台)	2020/8/10	2	2,043,631.87	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
215	超业精密	T20046033	16PPM 全自动隧道式陈化炉(含机器人 2 个)	2020/8/1	2	2,090,499.07	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
216	超业精密	T20046033	16PPM 全自动隧道式陈化炉(含机器人 2 个)	2020/8/12	2	2,090,499.07	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
217	超业精密	T20046033	16PPM 全自动隧道式陈化炉(含机器人 2 个)	2020/8/20	2	2,090,499.07	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
218	超业精密	T20046033	16PPM 全自动隧道式 陈化炉(含机器人 2 个)	2020/9/1	2	2,090,499.07	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
219	超业精密	T20046149	16PPM 离心二封机(含 机器人 2 个)	2020/8/7	2	2,162,364.19	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
220	超业精密	T20046149	16PPM 离心二封机(含 机器人 2 个)	2020/8/10	2	2,162,364.19	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
221	超业精密	T20066426	动力半自动冲壳机	2020/9/15	1	300,279.83	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
222	超业精密	T20056383	14PPM 全自动柔性隧 道陈化炉	2020/10/1	1	1,268,414.48	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
223	超业精密						已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
224	超业精密	T20056381	T15050124 二封机改造 (程诚) 4 台	2020/8/4	4	345,246.66	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
225	超业精密	T20056372	16PPM 卷芯自动包胶 机	2020/9/27	2	1,019,551.33	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
226	超业精密	T20056372	16PPM 卷芯自动包胶 机	2020/10/10	2	1,019,551.33	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
227	超业精密	T20056372	16PPM 卷芯自动包胶 机	2020/10/12	2	1,019,551.33	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
228	超业精密	T20056372	16PPM 卷芯自动包胶	2020/10/17	2	1,019,551.33	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
			机					
229	超业精密	T20056370	16PPM 自动包装机	2020/9/27	2	1,804,783.25	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
230	超业精密	T20056371	16PPM 自动贴膜机	2020/9/27	2	411,417.58	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
231	超业精密	T20056370	16PPM 自动包装机	2020/10/10	2	1,804,783.25	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
232	超业精密	T20056371	16PPM 自动贴膜机	2020/10/10	2	411,417.58	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
233	超业精密	T20056370	16PPM 自动包装机	2020/10/12	1	902,391.62	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
234	超业精密	T20076615	16PPM 自动包装机 1 台（与 T20056370 一样）	2020/10/12	1	882,028.34	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
235	超业精密	T20056371	16PPM 自动贴膜机	2020/10/12	1	205,708.79	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
236	超业精密	T20056371	16PPM 自动贴膜机	2020/10/12	1	205,708.79	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
237	超业精密	T20076615	16PPM 自动包装机 2 台（与 T20056370 一样）	2020/10/17	2	1,764,056.67	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
238	超业精密	T20056371	16PPM 自动贴膜机	2020/10/17	2	411,417.58	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
239	超业精密	T20056373	16PPM 一出六转盘自动注液机	2020/9/27	2	2,130,252.80	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
240	超业精密	T20056373	16PPM 一出六转盘自动注液机	2020/10/10	2	2,130,252.80	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
241	超业精密	T20056373	16PPM 一出六转盘自	2020/10/12	2	2,130,252.80	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
			动注液机					
242	超业精密	T20056373	16PPM 一出六转盘自动注液机	2020/10/17	2	2,130,252.80	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
243	超业精密	T20056374	16PPM 全自动隧道式陈化炉	2020/9/26	2	2,005,183.86	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
244	超业精密	T20056374	16PPM 全自动隧道式陈化炉	2020/10/10	2	2,005,183.86	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
245	超业精密	T20056374	16PPM 全自动隧道式陈化炉	2020/10/12	2	2,005,183.86	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
246	超业精密	T20056374	16PPM 全自动隧道式陈化炉	2020/10/18	2	2,005,183.86	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
247	超业精密	T20056375	16PPM 离心二封机	2020/10/10	1	1,025,416.70	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
248	超业精密	T20076616	16PPM 离心二封机	2020/10/10	1	934,771.97	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
249	超业精密		(与 T20056375 一样)				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
250	超业精密	T20076616	16PPM 离心二封机	2020/10/12	2	1,869,543.95	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
251	超业精密		(与 T20056375 一样)				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
252	超业精密	T20066513	重庆二期 T4525 包胶机改造 (改为贴两道热熔胶) 4 台	2020/7/5	4	112,236.69	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
253	超业精密	T20066544	二部、四部 T2570 切边贴膜机改造-增加压角功能 5 台	2020/8/12	5	319,862.81	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
254	超业精密	T20076701	16PPM 自动包装机	2020/10/19	2	2,283,309.58	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
255	超业精密	T20076702	16PPM 自动贴膜机	2020/10/19	2	598,967.44	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
256	超业精密	T20086940	一期 T2568 包装机快速换型改造 1 台	2020/10/1	1	10,221.66	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
257	超业精密	T20086941	一期 T2568 贴膜机上料改造 1 台	2020/10/1	1	86,114.99	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
258	超业精密	T20086828	15PPM 半自动铝塑膜冲型机	2020/11/11	1	184,267.24	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
259	超业精密	T20086843	20PPM 纽扣电池注液封口一体机(含 5 个机器人、激光器 1 个, 优霸注液泵 2 个)	2020/12/27	1	1,641,758.44	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
260	超业精密	T20086934	15PPM 全自动隧道式陈化炉	2020/12/3	2	1,708,915.70	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
261	超业精密	T20086933	16PPM 一出六转盘自动注液机	2020/12/3	2	2,198,149.78	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
262	超业精密	T20086932	16PPM 卷芯自动包胶	2020/12/1	2	882,355.70	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
			机					
263	超业精密	T20086930	16PPM 自动包装机	2020/12/1	2	1,653,113.76	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
264	超业精密	T20086931	16PPM 自动贴膜机	2020/12/1	2	393,160.17	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
265	超业精密	T19054235	10PPM 柔性自动包装机	2020/1/17	1	1,314,021.29	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
266	超业精密	T19054236	10PPM 柔性自动包膜机	2020/4/27	1	327,926.49	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
267	超业精密	T19054238	14PPM 柔性自动注液机	2020/6/16	1	941,921.29	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
268	超业精密	T20076747	6PPM 自动焊接机	2020/12/17	1	476,182.67	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
269	超业精密		(不含焊机、测试仪)				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
270	超业精密	T20015540	热压机 2台 附技术协议!特别留意事项见邮件!	2020/7/7	1	230,871.39	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
271	超业精密	T20015541	贴胶机 2台 附技术协议!特别留意事项见邮件!	2020/7/7	1	358,867.41	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
272	超业精密	T20015542	自动包装机 2台 附技术协议!特别留意事项见邮件!	2020/7/7	1	725,152.91	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
273	超业精密	T20015543	贴膜机 2台 附技术协议！特别留意事项见邮件！	2020/7/7	1	336,430.92	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
274	超业精密	T18022209	叠片机	2019/1/12	4	1,462,450.81	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
275	超业精密	T18022209	叠片机	2019/1/14	4	1,462,450.81	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
276	超业精密	T18022209	叠片机	2019/1/16	4	1,462,450.81	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
277	超业精密	T18022209	叠片机	2019/1/18	4	1,462,450.81	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
278	超业精密	T18022210	X-RAY(正业购买)	2019/1/12	1	604,444.44	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
279	超业精密	T18022210	X-RAY(正业购买)	2019/1/14	1	604,444.44	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
280	超业精密	T18022210	X-RAY(正业购买)	2019/1/16	1	604,444.44	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
281	超业精密	T18022210	X-RAY(正业购买)	2019/1/18	1	604,444.44	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
282	超业精密	T18022211	必能信焊接机 规格型号：3.3KW	2019/1/18	16	3,095,494.41	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
283	超业精密		必能信焊接机 规格型号：4KW				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
284	超业精密		必能信焊接机 规格型号：5.5KW				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
285	超业精密	T18022212	焊接机	2019/1/12	1	801,129.83	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
286	超业精密	T18022213	包装机	2019/1/12	1	1,257,661.74	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
287	超业精密	T18022214	注液机	2019/1/12	1	1,047,681.97	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
288	超业精密	T18022215	二封机	2019/1/12	1	1,117,780.08	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
289	超业精密	T18022212	焊接机	2019/1/14	1	801,129.83	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
290	超业精密	T18022213	包装机	2019/1/14	1	1,257,661.74	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
291	超业精密	T18022214	注液机	2019/1/14	1	1,047,681.97	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
292	超业精密	T18022215	二封机	2019/1/14	1	1,117,780.08	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
293	超业精密	T18022212	焊接机	2019/1/16	1	801,129.83	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
294	超业精密	T18022213	包装机	2019/1/16	1	1,257,661.74	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
295	超业精密	T18022214	注液机	2019/1/16	1	1,047,681.97	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
296	超业精密	T18022215	二封机	2019/1/16	1	1,117,780.08	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
297	超业精密	T18022212	焊接机	2019/1/18	1	801,129.83	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
298	超业精密	T18022213	包装机	2019/1/18	1	1,257,661.74	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
299	超业精密	T18022214	注液机	2019/1/18	1	1,047,681.97	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
300	超业精密	T18022215	二封机	2019/1/18	1	1,117,780.08	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
301	超业精密	T18062753	叠片工序段进出料盒 物流线	2019/1/22	1	731,886.21	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
302	超业精密	T18093089	Degas 折边、贴胶检测 机	2019/8/1	1	3,716,313.38	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
303	超业精密	T18093090	真空系统	2019/8/1	1	457,522.11	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
304	超业精密	T19094853	自动装配线改造 (D16052471)	2019/10/25	1	432,972.42	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
305	超业精密	T20076744-1	T2684 包装机模具旋转 90 度和上铝塑膜手改 造	2020/11/20	1	106,890.89	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
306	超业精密	T20076744-2	T2684 包装机模具旋转 90 度和上铝塑膜手改 造	2020/11/20	1	106,890.89	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
307	超业精密	T20076744-2	T2684 包装机模具旋转 90 度和上铝塑膜手改 造	2020/11/20	4	427,563.57	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
308	超业精密	T18123616	T2683 焊接机换型工装	2019/2/20	5	5,708.75	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
309	超业精密	T18123619	T2687 物流线换型工装	2019/2/20	5	2,969.45	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
310	超业精密	T18123615	T2682 叠片机换型工装	2019/2/26	30	71,266.80	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
311	超业精密	T18123618	T2686 degas+切折烫换 型工装	2019/3/4	20	109,275.40	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
312	超业精密	T18123617	T2684 包装机换型工装	2019/3/10	1	152,286.69	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
313	超业精密	T18123682	T2199 degas+切折烫 换型工装	2019/3/11	5	4,534.43	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
314	超业精密	T18123617	T2684 包装机换型工装	2019/3/13	1	152,286.69	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
315	超业精密	T18123617	T2684 包装机换型工装	2019/3/27	2	304,573.41	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
316	超业精密	T18123617	T2684 包装机换型工装	2019/3/29	1	152,286.69	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
317	超业精密	T19044057	R1901003 冲片机换型 工装（包含正负极模具 各两套）	2019/6/11	1	352,723.82	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
318	超业精密	T19044058	R18070026 叠片机换型 工装	2019/6/11	1	34,324.29	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
319	超业精密	T19044059	R18070025 焊接机换型 工装	2019/6/11	1	7,419.55	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
320	超业精密	T19044060	R18070024 包装机换型 工装	2019/6/11	1	77,013.20	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
321	超业精密	T19044061	R18110033 degas+切折 烫换型工装	2019/6/11	1	10,863.78	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
322	超业精密	T19044062	R18110032 物流线换型 工装	2019/6/11	1	4,512.97	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
323	超业精密	T20056243	0.5PPM 半自动一次注 液机	2020/9/1	1	1,079,468.86	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
324	超业精密	T20076707	单转盘焊接机（单机效 率≥10PPM）	2020/10/1	2	2,979,225.93	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
325	超业精密	T19125461	注液机	2020/6/18	1	867,676.64	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
326	超业精密	T19115230	折边贴胶机	2020/5/29	1	1,511,122.49	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
327	超业精密	T19125456	折边贴胶机（镜像）	2020/5/29	1	1,482,528.44	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
328	超业精密	T17010530	铝壳电池全自动一次注液机	2017/7/7	1	1,088,000.00	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
329	超业精密	T19115239	绕胶机	2020/6/2	3	895,639.69	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
330	超业精密	T20015544	绕胶机 1台 附技术协议！ 参考 项目 T19115239	2020/6/2	1	313,131.60	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
331	超业精密	T20066405	14PPM 包装机 1台	2020/11/1	1	1,015,391.11	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
332	超业精密	T20066406	14PPM 包膜机 1台	2020/11/1	1	196,875.46	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
333	超业精密	T20066407	15PPM 一出四转盘注液机 1台	2020/12/7	1	881,907.49	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
334	超业精密	T20066408	飞升变量双头注液泵 2台	2020/12/7	2	133,308.84	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
335	超业精密	T20066436	飞升变量双头注液泵 FSH-SK10-A-S（用于 T20066425 设备上） 2 台	2020/8/26	2	114,079.00	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
336	超业精密	T20097228	喷码机(黑墨) 规格: 依玛仕, 型号: 9030 1.1M 3台	2020/12/28	1	43,263.99	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
337	超业精密	T20097228	测试仪(扬子): 型号: YD9820A 12台	2020/12/28	4	9,998.79	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
338	超业精密	T20086987	14PPM 自动包装机	2020/12/28	1	800,725.33	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
339	超业精密	T20086988	16PPM 自动注液机	2020/12/28	1	796,343.27	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
340	超业精密	T20086989	注液泵(用于 T20086988) 飞升; 型 号: FSH-SK10-A-S	2020/12/28	2	112,168.67	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
341	超业精密	T20097227	15PPM 自动贴膜机 2台	2020/12/28	2	327,260.82	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
342	超业精密	T17091498	一次注液机(12PPM, 双转盘)	2019/10/13	1	2,418,308.75	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
343	超业精密	T20046129	T2337B 贴胶机改造(增 加贴顶胶+CCD 检测) 2台	2020/6/10	2	100,832.28	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
344	超业精密	T20086852	T2337B 贴胶机改造(增 加贴顶胶+CCD 检测)	2020/8/31	2	96,390.92	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
			2台 参考 T20046129					
345	超业精密	T20097077	T2337 包装机切刀结构改造（锯齿切刀改为平切刀） 4台	2020/10/20	4	15,699.23	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
346	超业精密	T20097077	T2337 包装机切刀结构改造（锯齿切刀改为平切刀） 4台	2020/10/23	4	15,699.23	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
347	超业精密	T20097078	T4072 包装机切刀结构改造（锯齿切刀改为平切刀） 2台	2020/10/23	2	7,425.95	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
348	超业精密	T20097138	T2337 贴胶机增加裸电芯翻面机构改造 4台	2020/11/6	4	15,946.84	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
349	超业精密	T20076727	13PPM 多极耳热压缓存机	2020/12/7	2	679,291.20	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
350	超业精密	T20076728	13PPM 多极耳卷芯贴胶纸机	2020/12/7	2	839,348.38	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
351	超业精密	T20076729	13PPM 多极耳自动焊接机	2020/12/7	2	2,388,854.13	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
352	超业精密	T20076730	13PPM 多极耳自动包	2020/12/7	2	2,180,315.54	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
			装机					
353	超业精密	T20076731	13PPM 多极耳自动贴膜机	2020/12/7	2	773,183.35	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
354	超业精密	R18110033	Degas+切折烫	2019/5/14	1	3,124,913.51	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
355	超业精密	R18110034	注液机	2019/5/14	1	2,547,588.30	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
356	超业精密	R18070024	包装机	2019/5/26	1	2,417,037.79	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
357	超业精密	R18110032	物流线	2019/5/26	1	2,167,008.82	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
358	超业精密	R18070025	焊接机	2019/5/29	1	2,073,071.62	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
359	超业精密	R18070026	冲叠一体机——叠片部分	2019/5/29	1	1,688,276.56	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
360	超业精密	R19010036	冲叠一体机——冲切部分	2019/5/29	1	2,244,170.11	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
361	超业精密	T19013741	焊接机	2019/8/11	1	2,147,172.19	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
362	超业精密	T19013742	包装机	2019/8/11	1	2,506,980.00	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
363	超业精密	T19013745	物流线	2019/8/11	1	2,308,868.70	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
364	超业精密	T19013741	焊接机	2019/8/12	1	2,147,172.19	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
365	超业精密	T19013742	包装机	2019/8/12	1	2,506,980.00	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
366	超业精密	T19013745	物流线	2019/8/12	1	2,308,868.70	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
367	超业精密	T19013743	注液机	2019/8/12	1	2,636,613.19	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
368	超业精密	T19013741	焊接机	2019/8/13	1	2,147,172.19	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
369	超业精密	T19013742	包装机	2019/8/13	1	2,506,980.00	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
370	超业精密	T19013745	物流线	2019/8/13	1	2,308,868.70	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
371	超业精密	T19013743	注液机	2019/8/13	1	2,636,613.19	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
372	超业精密	T19013741	焊接机	2019/8/14	1	2,147,172.19	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
373	超业精密	T19013742	包装机	2019/8/14	1	2,506,980.00	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
374	超业精密	T19013745	物流线	2019/8/14	1	2,308,868.70	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
375	超业精密	T19013743	注液机	2019/8/14	1	2,636,613.19	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
376	超业精密	T19013743	注液机	2019/8/15	1	2,636,613.19	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
377	超业精密	T19013741	焊接机	2019/8/22	1	2,147,172.19	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
378	超业精密	T19013742	包装机	2019/8/22	1	2,506,980.00	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
379	超业精密	T19013745	物流线	2019/8/22	1	2,308,868.70	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
380	超业精密	T19013741	焊接机	2019/8/23	1	2,147,172.19	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
381	超业精密	T19013742	包装机	2019/8/23	1	2,506,980.00	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
382	超业精密	T19013745	物流线	2019/8/23	1	2,308,868.70	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
383	超业精密	T19013743	注液机	2019/9/1	4	7,558,512.52	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
384	超业精密	T19013743	注液机	2019/9/1	1	2,236,499.02	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
385	超业精密	T19013741	焊接机	2019/9/2	1	2,333,316.01	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
386	超业精密	T19013742	包装机	2019/9/2	1	2,796,694.98	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
387	超业精密	T19013745	物流线	2019/9/2	1	1,833,009.90	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
388	超业精密	T19013741	焊接机	2019/9/2	1	2,333,316.01	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
389	超业精密	T19013742	包装机	2019/9/2	1	2,796,694.98	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
390	超业精密	T19013745	物流线	2019/9/2	1	1,833,009.90	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
391	超业精密	T19013741	焊接机	2019/9/2	1	2,333,316.01	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
392	超业精密	T19013742	包装机	2019/9/2	1	5,784,635.21	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
393	超业精密	T19013745	物流线	2019/9/2	1	2,233,124.07	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
394	超业精密	T19013744	T19013744A DEGAS	2019/9/4	4	6,496,142.54	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
395	超业精密	T19013744B 切折 烫	已发给客户				根据客户出具的验收报告当月转出	
396	超业精密	T19013740	T19013740A 冲叠 一体机 (冲切部分)	2019/9/5	8	14,224,959.91	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
397	超业精密	T19013740B 冲叠 一体机 (叠片部分)	已发给客户				根据客户出具的验收报告当月转出	
398	超业精密	T19013740	T19013740A 冲叠 一体机 (冲切部分)	2019/9/8	8	14,224,959.91	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
399	超业精密	T19013740B 冲叠	已发给客户				根据客户出具的验收报告当月转出	

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
			一体机 (叠片部分)					
400	超业精密	T19013740	T19013740A 冲叠一体机 (冲切部分)	2019/9/10	8	14,224,959.91	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
401	超业精密		T19013740B 冲叠一体机 (叠片部分)				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
402	超业精密	T19013744	T19013744A DEGAS	2019/9/10	4	4,028,095.70	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
403	超业精密		T19013744B 切折烫				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
404	超业精密	T19013740	T19013740A 冲叠一体机 (冲切部分)	2019/9/12	8	16,693,006.75	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
405	超业精密		T19013740B 冲叠一体机 (叠片部分)				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
406	超业精密	T19013744	T19013744A DEGAS	2019/9/23	2	3,248,071.27	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
407	超业精密		T19013744B 切折烫				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
408	超业精密	T19013744	T19013744A DEGAS	2019/9/23	8	12,992,285.07	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
409	超业精密		T19013744B 切折烫				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
410	超业精密	T19013740	T19013740A 冲叠一体机 (冲切部分)	2019/9/25	8	14,224,959.91	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
411	超业精密		T19013740B 冲叠一体机 (叠片部分)				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
412	超业精密	T19013740	T19013740A 冲叠一体机 (冲切部分)	2019/9/27	8	14,224,959.91	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
413	超业精密		T19013740B 冲叠一体机 (叠片部分)				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
414	超业精密	T19013740	T19013740A 冲叠一体机 (冲切部分)	2019/9/29	8	14,224,959.91	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
415	超业精密		T19013740B 冲叠一体机 (叠片部分)				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
416	超业精密	T19013740	T19013740A 冲叠一体机 (冲切部分)	2019/10/1	8	14,224,959.91	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
417	超业精密		T19013740B 冲叠一体机 (叠片部分)				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
418	超业精密	T19013740	T19013740A 冲叠一体机 (冲切部分)	2019/10/2	8	14,224,959.91	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
419	超业精密		T19013740B 冲叠一体机 (叠片部分)				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
420	超业精密	T19013742	包装机	2019/12/13	3	7,520,940.01	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
421	超业精密	T19013740	T19013740A 冲叠一体机 (冲切部分)	2020/1/1	8	14,224,959.91	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
422	超业精密		T19013740B 冲叠一体机 (叠片部分)				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
423	超业精密	T19013741	焊接机	2020/1/1	1	2,147,172.19	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
424	超业精密	T19013742	包装机	2020/1/1	1	2,506,980.00	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
425	超业精密	T19013743	注液机	2020/1/1	1	2,636,613.19	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
426	超业精密	T19013745	物流线	2020/1/1	1	2,308,868.70	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
427	超业精密	T19013740	T19013740A 冲叠一体机 (冲切部分)	2020/1/1	8	14,224,959.91	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
428	超业精密		T19013740B 冲叠一体机 (叠片部分)				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
429	超业精密	T19013741	焊接机	2020/1/1	1	2,147,172.19	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
430	超业精密	T19013742	包装机	2020/1/1	1	2,506,980.00	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
431	超业精密	T19013743	注液机	2020/1/1	1	2,636,613.19	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
432	超业精密	T19013745	物流线	2020/1/1	1	2,308,868.70	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
433	超业精密	T19013740	T19013740A 冲叠一体机 (冲切部分)	2020/1/11	24	42,674,879.71	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
434	超业精密		T19013740B 冲叠一体机 (叠片部分)				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
435	超业精密	T19013741	焊接机	2020/1/11	3	2,591,122.53	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
436	超业精密	T19013742	包装机	2020/1/11	2	6,442,171.13	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
437	超业精密	T19013743	注液机	2020/1/11	3	6,729,860.84	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
438	超业精密	T19013745	物流线	2020/1/11	3	4,939,963.54	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
439	超业精密	T19013744	T19013744A DEGAS	2020/1/13	10	14,577,843.49	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
440	超业精密		T19013744B 切折烫				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
441	超业精密	T19013744	T19013744A DEGAS	2020/1/13	1	4,258,421.20	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
442	超业精密		T19013744B 切折烫				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
443	超业精密	T19013744	T19013744A DEGAS	2020/8/12	3	10,124,956.42	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
444	超业精密		T19013744B 切折				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
			烫					
445	超业精密	R18070026	冲叠一体机——叠片部分	2020/8/14	3	7,862,967.51	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
446	超业精密	R19010036	冲叠一体机——冲切部分	2020/8/14	3	11,005,132.96	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
447	超业精密	T19013743	注液机	2020/12/18	4	7,617,742.14	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
448	超业精密	T19013740	T19013740A 冲叠一体机（冲切部分）	2020/12/28	32	59,507,940.70	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
449	超业精密		T19013740B 冲叠一体机（叠片部分）				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
450	超业精密	T19013741	焊接机	2020/12/28	4	5,193,564.12	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
451	超业精密	T19013742	包装机	2020/12/28	2	3,895,827.64	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
452	超业精密	T19013745	物流线	2020/12/28	4	5,095,774.89	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
453	超业精密	T18072934	焊接机	2019/6/20	1	1,029,097.93	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
454	超业精密	T18072935	包装机	2019/6/20	1	1,126,642.76	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
455	超业精密	T18072937	超声波焊接机（预焊）	2019/6/20	4	853,517.24	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
456	超业精密		超声波焊接机（再焊）				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
457	超业精密	T18072936	注液机	2019/6/20	1	1,122,984.82	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
458	超业精密	T20046023	物流拉带 2件	2020/4/18	2	1,208.36	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
459	超业精密	T20107304	T3390 包装机纠偏夹具 CA903872G	2020/10/20	1	2,201.72	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
460	超业精密	T20107321	二部 T3390 包装机纠偏 夹具 CA783461G	2020/10/24	1	78,993.34	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
461	超业精密	T20107421	三厂二期 T6370 包装机 备用模芯 CB615383G(深坑 2+浅 坑 2)	2020/11/6	4	1,422.23	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
462	超业精密	T20117477	P2002656-五部 HB 12.5PPM 全自动封装 机模具 CA475778G	2020/11/9	1	9,083.64	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
463	超业精密	T20117563	T4072B 贴胶机 (步进 马达驱动器 - MS-MINI3E)	2020/11/17	2	1,083.83	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
464	超业精密	T20117621	D1653 包装机夹具需要 改造为快速换型	2020/11/27	1	2,688.06	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
465	超业精密	T20025701	自动真空注液机 1 台 编 号:PXG1-INJE-0093_C 详细见邮件, 签字版技	2020/12/1	1	1,044,759.25	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
			术规格书(另附)					
466	超业精密	T20117719	总部 T4237-10PPM 柔性自动包胶机换型夹具 CA506479G	2020/12/11	1	864.21	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
467	超业精密	T20127896	T3230 包装机测试仪增加自动点检功能 1台	2020/12/22	1	228.30	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
468	超业精密		T1940 包装机 DD 马达维修 1 件				已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
469	超业精密	T20046120	PS: 购买 DD 马达驱动器\FPOR.024. 4D. EC2\摩力	2020/5/8	1	6,758.00	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
470	超业精密	T20086846	T4233-30ppm 蓝牙自动封装机顶封上封头 CA341629F(双压角)(配套预热块)	2020/8/26	1	4,456.40	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
471	超业精密	T20086846	T4233-30ppm 蓝牙自动封装机顶封下封头 CA341629F(双压角) 1 件	2020/8/26	1	4,456.40	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
472	超业精密	T20086846	T4233-30ppm 蓝牙自动	2020/8/26	1	4,456.40	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出

序号	所属公司	物料代码	规格型号	发出日期	数量	账面金额	计入发出商品原因	预计转出时间
			封装机 转盘夹具 CA341629F					
473	股份公司		STB1100 涂布机		1	1,811,530.69	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
474	股份公司		SAY2100B4 PVC 印刷机		1	1,846,218.94	已发给客户	根据客户出具的验收报告当月转出
	合计					982,796,133.43		

注：上表发出商品余额为不含存货跌价的账面余额

2、发出商品占存货比例较高且较期初大幅增长的原因和合理性

2020 年期末，本公司合并报表中发出商品结存余额 98,279.61 万元，占存货余额 70.51%，其中包括子公司超业精密在合并层面结存的发出商品 94,161.43 万元。超业精密为公司本期新并购子公司，纳入 2020 年度合并范围，因此造成发出商品占存货比例较高且较期初大幅增长。

超业精密生产的是非标自动化设备，商品发出后需要较长的验收期才能被验收，较长的验收周期导致随着公司业务的扩张发出商品出现增长。报告期内，受新冠疫情蔓延影响超业精密及客户开工延迟，已销售出去的产品售后服务因疫情被迫停滞，造成很多项目不能按计划完成验收工作，导致已发出未验收发出商品金额增大。

(2)说明对库存商品及发出商品计提跌价准备的明细情况，有关库存商品的入库时间、发出商品的出库时间，结合存货库龄、市场需求、销售价格变动、可变现净值的预计情况等，说明报告期内存货跌价准备计提是否充分，发出商品跌价准备计提比例远低于库存商品的原因和合理性；

1、库存商品及发出商品计提跌价准备的明细情况

序号	所属公司	物料代码	规格型号	入库时间	数量	账面金额	期末存货跌价 金额	备注
1	深圳大字	3.01.01.45.0001	TFT800-CCD-II	2018年5月	2	515,336.00	245,731.35	
2	深圳大字	3.01.01.38.0001	S1300L/514300Q0002	2019年7月	1	128,205.13	7,034.50	
3	深圳大字	3.05.01.01.199	玻璃热弯自动上下料机	2017年10月	1	1.00	1.00	
4	深圳大字	3.01.01.63	精雕机 S1200L-D	2019年5月	1	1.00	1.00	
5	深圳大字	3.01.01.23.0001	高速钻孔攻牙机	2019年2月	121	14,378,456.99	3,915,832.14	
6	深圳大字	2.03.005.001	对刀仪	2015年11月	1	198.31	198.31	
7	深圳银浩	3.01.01.01.0009	冲床机械手	2018年5月	1	41,108.12	8,937.12	
8	深圳银浩	3.01.01.01.0049	自动叠隔离纸机	2018年7月	1	46,190.11	9,990.80	
9	深圳银浩	3.01.01.01.0028	3D 玻璃成型机机械手	2018年2月	2	379,643.12	172,422.11	
10	深圳银浩	3.01.01.01.0035	3D 贴合机	2018年5月	1	281,318.86	56,121.87	
11	深圳银浩	3.01.01.01.0043	UV 贴膜机	2018年5月	1	23,137.59	16,636.93	
12	深圳银浩	3.01.01.01.0028	3D 玻璃成型机机械手	2019年7月	1	163,388.59	39,092.25	
13	深圳大字		发出材料一批			1,185,037.79	53,976.67	
14	超业精密	T19095003	HX4 一次注液机 1 (不防爆) 数量: 1台 CATL 标 识码: PXG1-AEFX-00008	2020/5/14	1	3,631,904.60	343,354.84	
15	超业精密	T19095004	HX4 一次注液机 2 (不防爆) 数量: 1台 CATL 标 识码: PXG1-AEFX-00008	2020/5/14	1	1,212,861.57	151,312.14	
16	超业精密	T19095003	HX4 一次注液机 1 (不防爆) 数量: 2台 CATL 标 识码: PXG1-AEFX-00008	2020/6/27	2	7,263,809.20	686,709.68	

序号	所属公司	物料代码	规格型号	入库时间	数量	账面金额	期末存货跌价金额	备注
17	超业精密	T19095004	HX4 一次注液机 2 (不防爆) 数量: 2 台 CATL 标识 码: PXG1-AEFX-00008	2020/6/27	2	2,425,723.15	302,624.28	
18	超业精密	T20035944	100PPM 二次注液机 编码: PXG1-2EFX-00020	2020/8/21	2	7,105,638.84	1,972,894.24	
19	超业精密	T20035945	100PPM 打胶钉机 编码: PXG1-AFPI-00010_A	2020/8/21	4	2,778,241.75	539,644.14	
20	超业精密	T20035943	100PPM 一次注液机 编码: PXG1-AEFX-00024_A	2020/9/1	2	10,497,631.11	2,733,038.90	
21	超业精密	T20035944	100PPM 二次注液机 编码: PXG1-2EFX-00020	2020/11/14	2	7,105,638.84	1,972,894.24	
22	超业精密	T20035945	100PPM 打胶钉机 编码: PXG1-AFPI-00010_A	2020/11/14	4	2,778,241.75	539,644.14	
23	超业精密	T20035943	100PPM 一次注液机 编码: PXG1-AEFX-00024_A	2020/11/15	2	10,497,631.11	2,733,038.90	
24	超业精密	T20097065	T5002 增值工艺变更 1 套 CATL 编号: 16-01-26-91077	2020/10/1	1	21,908.34	805.42833	
25	超业精密	T20015664	Mini-cell MIB(隧道炉) 1 台 ATL 编号: PXG1-SDBK-0011_A 技术规格书 (另附联络函)	2020/9/1	1	1,807,715.67	169,066.76	

序号	所属公司	物料代码	规格型号	入库时间	数量	账面金额	期末存货跌价 金额	备注
26	超业精密	T20015664	Mini-cell MIB(隧道炉) 1 台 ATL 编号: PXG1-SDBK-0011_A 技术规 格书 (另附联络函)	2020/9/21	1	1,807,715.67	169,066.76	
27	超业精密	T20025729	ASC 多腔式全自动真空干燥机 1 台 编 号:PXG1-SDBK-0007_E 详细 见邮件, 附)	2020/8/23	1	2,918,047.26	506,382.37	
28	超业精密	T19084718	T19084718 抽气机(中式 线) 数量: 2 台	2020/6/21	2	5,139,310.62	97,678.32	
29	超业精密	T19084719	T19084719 辊压机(中 式线) 数量: 1 台	2020/6/21	1	683,436.37	13,837.76	
30	超业精密	T20056383	14PPM 全自动柔性隧道陈化炉 1 套	2020/10/1	1	1,268,414.48	111,896.93	
31	超业精密	T20066436	飞升变量双头注液泵 FSH-SK10-A-S (用于 T20066425 设备上) 2 台	2020/8/26	2	114,079.00	3,861.25	
32	股份公司		STB1100 涂布机		1	1,811,530.69	1,737,352.94	
33	银浩自动化	3.01.01.01.0002	自动覆膜裁剪机 XHCQ-1608	2018/11/1	1	23,590.00	3,310.79	

序号	所属公司	物料代码	规格型号	入库时间	数量	账面金额	期末存货跌价 金额	备注
34	银浩自动化	3.01.01.01.0006	丝印机机械手 XH-480	2019/5/1	1	19,195.72	5,086.28	
35	银浩自动化	3.01.01.01.0013	发料机 YH-480S	2019/5/1	1	12,570.93	2,694.32	
36	银浩自动化	3.01.01.01.0020	自动隔纸收板机 YH-SLG500	2018/8/1	2	116,495.53	28,889.04	
37	银浩自动化	3.01.01.01.0027	功能测试机 YH-DC03	2019/5/1	1	213,122.28	25,077.77	
38	银浩自动化	3.01.01.01.0035	3D 贴合机 YH-DC03	2019/5/1	3	1,232,365.52	58,967.77	
39	银浩自动化	3.01.01.01.0038	电测一体机 YH-2501	2019/5/1	1	228,624.23	40,579.72	
40	银浩自动化	3.01.01.01.0040	全自动双面贴膜机 YH-1609	2018/8/1	1	87,780.14	14,774.72	
41	银浩自动化	3.01.01.01.0045	摆盘机 YH-BPJ4A-F	2018/8/1	1	149,688.53	18,278.78	
42	银浩自动化	3.01.01.01.0049	自动叠隔离纸机 YH-1609	2019/5/1	1	46,190.11	1,745.37	
43	银浩自动化	3.01.01.01.0064	自动线钢片机 YH-TGP10	2019/5/1	1	189,540.11	1,495.60	
44	银浩自动化	3.01.01.01.0066	全自动快压机全自动快压机	2019/5/1	1	241,453.44	15,800.02	
45	银浩自动化	3.01.01.01.0067	自动连板冲压机自动连板冲压机	2019/5/1	1	396,252.30	57,772.18	
46	银浩自动化	3.01.01.01.0068	分大板机分大板机	2019/5/1	1	266,173.30	40,519.88	
47	银浩自动化	3.01.01.01.0071	二代 3D 扫光机 YH-S3D-III	2019/12/1	2	972,460.15	79,972.94	
48	江西大字	壹拾亿陆仟万零壹	扫光机 2.5D/3D	2018/11/1	18	942,299.64	391,124.21	
49	深圳大字	2.14.001.0015	热弯机机械手 /APRW-J10APRW-J10	2018/11/17	19	7,230,088.50	790,193.99	
50	深圳大字	2.14.001.0015	热弯机机械手 /APRW-J10APRW-J10	2019/7/9	50	19,026,548.68	652,334.44	

序号	所属公司	物料代码	规格型号	入库时间	数量	账面金额	期末存货跌价金额	备注
51	深圳大字	2.04.019.001	调试车间半成品 (G400L)G400L	2019/3/31	3	354,710.82	71,070.04	
52	深圳大字	2.52.001.0001	CNC 雕刻机 D0-N752GI	2018/12/1	34	59,573.78	59,573.78	
53	深圳大字	2.03.005.001	对刀仪大字	2018/12/31	72	18,573.84	18,573.84	
54	深圳大字	2.52.001.0002	CNC 雕刻机 D0-N750GV	2018/11/17	8	17,054.56	17,054.56	
55	深圳大字	2.52.001.0005	CNC 雕刻机 KX400B	2018/12/31	4	7,008.68	7,008.68	
56	深圳大字	2.19.001.0003	真空检测器 GZ46-K-01M(指针式 SMC)	2018/11/17	10	700.90	700.90	
57	深圳大字	3.01.01.24.0001	高光机 (G400L) G400L	2019/12/30	9	991,539.15	74,566.57	
58	深圳大字	3.01.01.24.0005	I5 高光机	2019/12/30	1	117,168.21	28,645.97	
59	深圳大字	3.01.01.32.0001	V8	2019/12/30	1	181,196.58	47,683.60	
60	深圳大字	3.01.01.36.0001	H12 3D 玻璃成型机	2018/6/26	1	188,034.19	4,328.10	
61	深圳大字	3.01.01.37.0002	C400	2018/6/26	3	258,974.37	66,082.98	
62	深圳大字	3.01.01.46.0001	车铣复合	2018/6/26	1	266,950.98	144,341.21	
63	深圳大字	3.06.01.01.120	平板清洗自动收料机 DY-300	2019/10/28	4	533,333.33	146,326.21	
64	超业精密	T0048	包装机	2018	1	1,676,705.55	1,532,694.77	
65	超业精密	T0066	包膜机	2018	1	361,053.68	343,860.65	
66	超业精密	T0819	验证工装	2018	1	107,248.08	102,141.03	
67	超业精密	T17051008	MTW 自动包装机	2021	1	809,616.97	809,616.97	

序号	所属公司	物料代码	规格型号	入库时间	数量	账面金额	期末存货跌价 金额	备注
68	超业精密	T18072934	焊接机	2020	3	2,744,116.80	886,298.89	
69	超业精密	T18072935	包装机	2020	3	3,134,006.28	1,061,746.00	
70	超业精密	T18072936	注液机	2020	3	3,120,236.06	1,348,004.56	
71	超业精密	T18072937	超声波焊接机（预焊） 超声波焊接机（再焊） 此焊机用于 T18072934 设备上	2020	6	3,975,341.42	3,268,174.30	
	合计					138,329,085.93	31,578,191.49	

（此页以下空白）

2、存货跌价准备计提相关情况说明

根据《企业会计准则 1 号—存货》相关规定，本公司按照各个存货项目计提存货跌价准备，其中存在执行销售合同的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

对于库存商品，如存在执行销售合同，其可变现净值以不含税的合同价格为基础，再扣除相应的销售费用及税金附加进行预计；如不存在执行销售合同，其可变现净值在综合考虑同类产品销售价格、存货库龄等因素后作出预计售价估计，再扣除相应的销售费用及税金附加进行预计。

对于发出商品，通常存在执行销售合同，其可变现净值参照库存商品中存在执行销售合同方式进行估计。

如在执行销售合同遇到履约异常情况，本公司结合实际履约情况，对其项下的存货的跌价准备进行计提。

期末库存商品账面余额 7,933.52 万元，存货跌价准备余额 1,226.71 万元，计提比例 15.46%；期末发出商品账面余额 98,279.61 万元，存货跌价准备余额 1,931.11 万元，计提比例 1.96%。本期库存商品跌价准备计提比例大于发出商品主要原因是超业精密存在大额计提情况共计 935.25 万元,占全部库存商品跌价准备余额的 76.24%。

超业精密公司遵循以销定产的模式生产经营，存货跌价测试是按准则要求：产品合同订单不含税金额扣除相应的销售费用及税金附加，作为测算减值的可变现净值，可变现净值低于存货账面成本（价值）的部分计提存货跌价准备，其中库存商品跌价准备计提比例大于发出商品主要原因是因为超业精密与浙江远隆的采购合同 ZJYL-LD-2018-11 出现履约异常。余下 15 台已完工设备超业精密与客户多次沟通安排出货，浙江远隆一直没有明确回复，超业精密于 2020 年 10 月 12 日委托律所向浙江远隆发出律师函，催促浙江远隆继续履行合同，截至 2020 年 12 月 31 日超业精密尚未收到对方的任何回应，故按浙江远隆库存商品的总成本 1,297.37 万元与根据已收到预付款测算的可变现净值 640.95 万元的差额计提跌价准备 656.42 万元。

本公司按照会计准则相关规定结合实际情况，已对存货跌价准备作出充足计提。发出商品跌价准备计提比例远低于库存商品是由于上述情况造成。

(3) 结合已计提跌价准备发出商品的实际销售情况，说明报告期内转回或转销跌价准备的原因，请结合转回的确定依据说明前期存货跌价准备计提的合理性，相关减值测试中参数、假设、指标的选取是否存在不谨慎、不合理的情形；

根据《企业会计准则 1 号—存货》第十四条“对于已售存货，应当将其成本结转为当期损益，相应的存货跌价准备也应当予以结转。”公司本期因完成销售而转销的库存商品跌价准备 634.72 万元，主要为超业精密业务主体的库存商品。

超业精密公司发出商品跌价准备测试方法是：产品合同订单不含税金额扣除相应的销售费用及税金附加，作为测算减值的可变现净值，可变现净值低于存货账面成本（价值）的部分计提存货跌价准备，期末按照单个存货项目实际情况计提存货跌价准备。2019 年发出商品计提跌价准备 17,546,220.11 元，主要是本公司 2017 年与湖北兴全机械设备有限公司签订金额为 5500 万元的购销合同，约定送货后 180 天内完成验收。公司于 2018 年 3-4 月将设备运送至客户指定地点，共计收取对方货款 3300 万元，因终端客户生产经营计划出现变化，湖北兴全尚未验收上述设备和支付剩余款项，发出商品存在减值迹象，公司 2018 年已按照发出商品成本 40,152,965.96 元及销项税额合计金额税合计金额（已开具全额增值税专用发票）与预收货款的差额计提了存货跌价准备 15,144,418.77 元。发出商品跌价准备测试方法是按照准则的客观性原则和实质重于形式原则进行计提。发出商品计提存货跌价准备后，经公司多次沟通和催促，本年度有部分客户重新进行项目验收，对发出商品转回 634.72 万元跌价准备，其中主要是湖北兴全签署 5 条全自动焊接线验收确认单（合同金额 2300 万，2019 已计提存货跌价准备 558 万），湖北兴全于 2020 年 9 月支付验收款 1,454,828.20 元。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。发出商品经客户按合同标准进行项目验收，账务上对已验收的发出商品项目转回发出商品的跌价准备，不存在不谨慎、不合理情形。

【年审会计师回复】

上述公司的回复与我们执行上述年度审计中了解到的情况没有重大不一致。

1、针对发出商品占存货比例较高且较期初大幅增长的情况，我们执行的主要核查程序包括：

（1）通过向福能东方的管理层了解各业务实体的销售模式和收入确认政策，检查发出商品对应的销售合同，对发出商品与预收账款的对比分析，检查其发出商品大额结存的合理性。

（2）进一步实施以下程序确认其发出商品大额结存的合理性：检查销售合同、货运单；实施函证程序；对发出商品成本抽样核查；重要客户实地走访。

基于上述核查情况，我们未发现福能东方发出商品的变动存在重大异常的情况。

2、针对库存商品及发出商品存货跌价准备计提情况，我们执行的主要核查程序包括：

(1) 获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试复算程序，检查是否按相关会计政策执行，结合存货库龄核查、执行合同核查、存货盘点等程序，评价和复核管理层在存货减值测试中使用的相关参数的合理性，如预计售价、生产成本、经营费用和相关税费等。

(2) 分析各存货类别的计提比例较上期变动原因，尤其关注库存商品存货跌价计提比例较其他存货类别计提存货跌价比例高的原因，并通过核查其销售合同、合同执行进展情况确认其库存商品大额计提存货跌价的合理性。

(3) 检查发出商品期初计提存货跌价准备，并结合销售收入细节测试和函证程序，检查本期实现转销的发出商品是否已经达到收入确认条件。

基于上述核查情况，我们未发现福能东方对库存商品及发出商品的存货跌价准备计提及转回或转销金额存在重大异常。

3、针对的存货账面价值真实性、准确性，我们执行的主要核查程序包括：

(1) 期末福能东方对在库存货进行了全面盘点，本所也同步执行了监盘以及抽盘程序：在库存货期末结存金额 41,114.01 万元，抽盘金额 31,429.93 万元，抽盘比例 76.45%。

(2) 发出商品结存金额 98,279.61 万元为已发运到客户处但未完成验收的设备，本所采取函证以及检查合同、发运单确认存货的价值真实性，其中回函确认发出商品金额 83,154.36 万元，回函确认比例 84.61%。

(3) 实施计价测试程序，核查存货结转单价的合理性。

基于上述核查情况，本所未发现福能东方账面存货价值真实性和存在性存在重大异常。

我们认为，就财务报表整体公允反映而言，福能东方 2020 年度财务报表中关于存货及存货跌价准备的会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

问题 10、报告期你公司对仙游宏源投资有限公司（以下“仙游宏源”）所欠资产重组保证金 10,000 万元，期初累计计提坏账准备 9,122.77 万元，报告期计提 0 元。仙游宏源对该笔欠款以其持有北京华懋伟业精密电子有限公司（以下简称“华懋伟业”）50% 股权作为质押，华懋伟业注册资本 248 万美元。请补充披露华懋伟业 2020 年度报表审计报告，结合华懋伟业主要资产负债情况、日常经营、盈利能力等说明报告期末针对该笔欠款计提坏账准备的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

1、华懋伟业主要资产负债情况、日常经营、盈利能力等说明：

北京华懋伟业精密电子有限公司成立于 2002 年，坐落于北京市。华懋伟业现阶段的主要产品可以分为模切产品和自动化设备，前者广泛应用于智能手机、平板电脑、音箱、相机等 3C 消费电子产品行业；后者主要包括贴膜机以及包括 PCBA 环形测试线及检测机在内的其他自动化设备。

华懋伟业现拥有一级全资子公司 2 家，为苏州华隆伟业胶粘制品有限公司（以下简称苏州华隆）和东莞华懋精密机械科技有限公司。主要产品可分为模切产品和自动化设备产品，其中自动化设备产品以贴膜机为主，辅以 PCBA 环形测试线及检测机等其他自动化设备。

华懋北京，苏州厂目前仅经营模切业务，华南厂主要以自动化设备业务为主，目前也在重新启动模切业务。2021 年 1 月自福能东方进驻后，依托上市公司平台及国资背景，从人力资源，资金以及政策上给以最大的支持。

根据 2021 年 3 月 30 日立信会计师事务所对北京华懋伟业精密电子有限公司出具“信会师报字[2021]第 ZC40002 号”的 2020 年度报表审计报告显示，华懋伟业 2020 年度财务状况及经营状况如下：

表一：资产负债表简表（单位万元）

资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日
流动资产	8,970.30
非流动资产	1,117.74
资产合计	10,088.04
流动负债	8,531.18
非流动负债	113.34

负债合计	8,644.52
实收资本	1,638.17
资本公积	0.04
盈余公积	403.27
未分配利润	-597.96
归属于母公司所有者权益合计	1,443.52

表二：利润表简表（单位万元）

利润表项目	2020 年度
营业收入	11,490.84
减：营业成本	11,058.48
利润总额	-489.12
净利润	-521.07

2021 年第一季度实现收入 2,557.20 万元，相对上年同期 1,324.40 万，增长率为 93%。为进一步拓展新业务已重新修订营销政策，北京/苏州厂也将按需进行固定资产投资支持业务发展。

2、对仙游宏源投资有限公司（以下“仙游宏源”）所欠资产重组保证金 10,000 万元坏账计提的合理性说明

2020 年期末，本公司对仙游宏源其他应收款余额 10,000.00 元，坏账准备 9,122.77 万元，净值 877.23 万元。

本公司与仙游宏源、华懋伟业签订《协议书》，约定仙游宏源将其持有 50% 华懋伟业股权转让给本公司，该转让价款自仙游宏源所欠本公司 1 亿元债务中予以抵扣。2021 年 1 月 28 日，北京华懋股东已经由仙游宏源变更为福能东方。本公司亦聘请了万隆（上海）资产评估有限公司对北京华懋伟业精密电子有限公司的股权价值进行评估。本公司判断用以抵偿部分债务的华懋伟业 50% 股权价值不低于 877.23 万元，因此本公司 2020 年期末未对该笔欠款补充计提坏账准备。

2021 年 4 月 25 日万隆（上海）资产评估有限公司出具“万隆评报字[2021]第 10263 号”评估报告，评估结果如下：

资产基础法评估结果汇总表

评估基准日：2020年12月31日

金额单位：人民币万元

项 目	账面值	评估值	增减额	增减率%
	A	B	C=B-A	D=C/A
流动资产	8,970.30	9,134.33	164.03	1.83
非流动资产	1,117.75	2,152.38	1,034.63	92.56
固定资产	1,071.92	1,649.46	577.54	53.88
无形资产	14.15	471.24	457.09	3,230.32
长期待摊费用	31.68	31.68	-	-
资产总计	10,088.05	11,286.71	1,198.66	11.88
流动负债	8,531.18	8,531.18	-	-
非流动负债	113.35	113.35	-	-
负债合计	8,644.52	8,644.52	-	-
净资产（所有者权益）	1,443.52	2,642.19	1,198.66	83.04

评估增减值原因主要在于：

①流动资产的评估值较账面值增值 164.03 万元，增值率 1.83%，增值主要原因是：存货-库存商品和发出商品按照市价法评估，评估单价含有部分合理的利润，导致评估增值。

②固定资产的评估值较账面值增值 577.54 万元，增值率 53.88%，增值主要原因是：部分设备的会计折旧年限短于设备的经济使用年限，导致评估增值。

③无形资产的评估值较账面增值 457.09 万元，增值率 3,230.33%，增值主要原因是：账上无形资产市场价格提高和纳入本次评估范围的无形资产存在账面未记录的无形资产组，导致评估增值。

根据期后评估结果来看，华懋伟业 50% 股权价值 1,321.09 万元，高于应收仙游宏源资产重组保证金账面净值，未发生进一步的坏账损失。因此本公司 2020 年期末未对该笔欠款补充计提坏账准备是合理的。

【年审会计师回复】

上述公司的回复与我们执行上述年度审计及本次核查中了解到的情况没有重大不一致。

针对仙游宏源所欠资产重组保证金 10,000 万元计提坏账准备的原因及合理性，我们执行的主要核查程序包括：

(1) 向管理层了解交易背景, 获取并检查与重组保证金重大欠款相关的各项协议、公告信息, 付款凭证; 向仙游宏源发出询证函, 确认欠款余额。

(2) 获取并检查对该欠款的质押协议、股权出质设立登记记录, 了解期后股权转让情况。

(3) 对北京华懋 2020 年度报表进行审计, 核查其账面净资产;

(4) 向管理层委托的评估专家了解目前对北京华懋的股权评估进度和对股权的初步估值结果。同时, 我们检查评估机构的资质, 检查评估价值类型、评估方法及评估假设的合理性, 了解北京华懋的资产负债构成、评估增减值分析, 以判断评估结论的合理性。

基于上述核查情况, 我们未发现公司对仙游宏源所欠资产重组保证金 10,000 万元的坏账准备计提存在异常。

问题 11、报告期你公司新增一年内到期的长期应收款 5,927.89 万元, 新增长期应收款 2,915.05 万元, 均为分期收款销售商品形成款项。请补充说明上述款项形成背景、客户名称、合同金额、付款安排等, 结合后续回款情况, 补充说明相关款项的计量方法是否符合会计准则的相关规定, 你公司销售政策是否发生变化。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

1、分期收款销售商品交易背景和销售政策变化说明

公司长期应收款对应的客户是信利光电与惠州泽宏两家, 这两家是大宇精雕的客户, 与大宇精雕业务合作多年。

2020 年上半年, 基于当时市场行情、疫情影响、公司生产经营情况与长期合作关系等因素, 在 2020 年 5 月, 大宇精雕与信利光电签订了 8,000.00 万元的框架协议, 协议规定: 该框架协议下的采购订单, 付款方式按 18 个月分期, 每次订单设备在信利光电安装调试完成后起默认 18 个月平均分期付款, 如有超出 18 个月分期付款的订单, 由双方共同协商后再另行决定。

2020 年信利光电就 8000 万框架协议已与大宇精雕签订采购订单金额 5,394.00 万, 其中 5,326.00 万合同金额已在 2020 年确认收入。

惠州泽宏与大宇精雕业务往来从 2016 年开始, 本着双方长期合作的态度, 大宇精

雕在 2020 年下半年与惠州泽宏签订精雕机购销合同两份，合同金额共 4,300.00 万元，付款方式按 24 个月分期。

2、本公司发生本年的分期收款销售商品交易的明细以及期后回款情况

客户	付款安排	合同金额	账面价值		2021 年 1-4 月 回款情况
			一年内到期的 长期应收款	长期应收款收款	
信利半导体有限公司	18 或 24 个月	12,041,800.00	7,733,143.03	3,535,440.58	
信利电子有限公司	18 个月	945,000.00	653,339.02	229,743.61	104,600.00
信利光电股份有限公司	15 或 18 个月	39,314,570.00	29,351,448.06	7,329,359.39	1,237,200.00
信利仪器（汕尾）有限公司	18 个月	960,000.00	787,088.35	106,724.53	
惠州市泽宏科技有限公司	24 个月	43,000,000.00	20,753,886.18	17,949,230.24	1,864,950.94
总计		96,261,370.00	59,278,904.63	29,150,498.34	3,206,750.94

3、会计处理

按照《企业会计准则第 14 号——收入》第十五条“企业应当根据合同条款，并结合其以往的习惯做法确定交易价格。在确定交易价格时，企业应当考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。”第十七条“合同中存在重大融资成分的，企业应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，可以不考虑合同中存在的重大融资成分。”的相关规定，本公司给予以上交易对手 15 个月、18 个月、24 个月的付款期。考虑到交易对手付款时间和产品交付时间之间的间隔以及现行市场利率水平，本公司认为上述销售交易实际上已经构成了具有融资成分的销售交易。在确定交易价格时，本公司对合同承诺的对价金额进行调整，以反映该重大融资成分的影响。交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额，应当在合同期间内，按照客户的付款期限参照同期银行贷款利率，采用 4%-4.25% 利率进行摊销。

【年审会计师回复】

上述公司的回复与我们执行上述年度审计中了解到的情况没有重大不一致。

针对福能东方对分期收款销售商品交易的相关款项计量方法，我们执行的主要核查程序包括：

(1) 向管理层了解交易背景，通过检查销售合同、付款结算条款，核查福能东方对分期收款销售商品的相关款项计量方式是否符合企业会计准则的要求，采取的折现利率是否合理。

(2) 向客户函证长期应收款余额以及合同付款结算条款。

(3) 对以上交易实施细节测试，包括检查其合同、发运单、验收证明、付款回单等，并对 2021 年期后回款情况进行检查，确认其收入确认合理性和真实性。

基于执行的审计工作，我们认为，就财务报表整体公允反映而言，福能东方 2020 年度财务报表中关于分期收款销售商品交易的相关款项的相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

(此页以下空白)



（本页无正文，为立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所《关于对福能东方装备科技股份有限公司年报问询函》相关问题的核查意见之盖章页）

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年五月六日