

(上接B013版)

升,蓝宝石主营业务发展空间大。
 针对主营业务的波动,公司开源节流。一方面积极开拓磁性材料及电子产品板块和专用装备结构的市场,创新提质,为客户提供高质量产品和高品质服务。另一方面公司优化产业结构,增加收入,降低成本。另外,对于主营业务影响最大的蓝宝石业务,受益于下游LED行业去库存周期结束,自2020年三季度开始,呈现量价齐升的现象,市场开始逐步回暖。

(五) 会计师核查程序及意见

1. 核查程序
 - (1) 分析各业务板块主要销售合同的销售条款、收入确认政策等,与同行业公司进行比较,评价收入确认方法是否适当合理;
 - (2) 对营业收入、毛利及经营活动产生的现金流量净额等实施实质性分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明波动原因;
 - (3) 核对发货单、客户签收单、客户验收单、出口报关单、货运提单和合同等文件,评估销售收入是否计入恰当的期间;
 - (4) 利用同花顺iFinD等工具,查询产品销售及原材料采购市场价格波动情况;
 - (5) 结合应收账款账龄,选择主要客户函证其销售额,对环保工程项目主要客户函证其环保工程项目进度和销售额;
 - (6) 检查银行对账单及网银流水,执行穿行测试,检查收入的真实性;
 - (7) 对期间费用进行核查,检查是否准确计入对应的会计期间;
 - (8) 获取并核查公司的政府补助明细,查阅相应政府补助的补贴文件等资料,查看政府补助的收款凭证等支持性文件,关注政府补助资金来源的适当性,并判断是否属于非经常性损益;
 - (9) 根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》对政府补助进行核查,关注公司对政府补助分类的判断是否适当,并复核公司账务处理的合规性;
 - (10) 获取资产处置相关合同以及收款凭证等支持性文件,对资产处置金额进行复核勾稽。

2. 核查意见

- 经核查,我们认为:
- (1) 公司的销售环节、信用政策、款项回收安排、收入确认政策等符合会计准则的规定,与同行业公司相比不存在明显差异;
 - (2) 公司近三年营业收入变动与归母净利润、经营性活动现金流量金额等不匹配的情况具备合理性,不存在跨期调节收入、利润等盈余管理的情形;
 - (3) 销售费用中运费主要系内容,主要供应商明细及所占销售比例、实际运费水平未有较大变化。销售费用中的运费大幅减少系2020年度运费在营业成本中列报,根据新收入准则,公司销售产品控制权转移给客户之前发生的运输活动不构成单项履约义务的,相关运输活动支出应当作为合同履约成本,在营业成本中列报。属于合同履约成本的运费为2,649.70万元已在营业成本中列报,符合相关规定,历年会计处理符合会计准则的相关规定;
 - (4) 结合公司近三年非经常性损益明细构成及变动分析,公司主营业务受市场影响有所波动,并积极采取措施进行应对。

三、年报显示,2020年度公司前五大客户销售占比约为24.74%,其中关联销售为0;前五大供应商采购金额占比约为13.01%,其中关联采购为0。请公司:(1)列示公司各业务板块近三年前十大供应商、客户的名称,对应采购或销售的金额、主要产品及交易背景,是否为最终供应商、客户,是否与公司、公司董监高、控股股东及其关联方存在包括但不限于共同投资在内的潜在关联关系;(2)结合问题(一),说明各业务板块上下游之间是否存在关联或重合关系,若存在,则说明相关业务的生产销售流程,相关采购和销售的具体内容、金额及必要性等,说明上述关联或重合关系存在的原因及合理性,相关业务是否具有商业实质,相关收入确认、成本结转是否符合会计准则的规定。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

(一)列示公司各业务板块近三年前十大供应商、客户的名称,对应采购或销售的金额、主要产品及交易背景,是否为最终供应商、客户,是否与公司、公司董监高、控股股东及其关联方存在包括但不限于共同投资在内的潜在关联关系。

1. 磁性材料制造分部近三年前十大客户的名称及销售金额如下:

序号	2020年		2019年		2018年	
	客户	销售金额	客户	销售金额	客户	销售金额
1	磁性材料板-公司1	8,047.07	磁性材料板-公司1	2,897.30	磁性材料板-公司1	3,968.05
2	磁性材料板-公司2	2,143.71	磁性材料板-公司2	2,501.20	磁性材料板-公司2	3,734.22
3	磁性材料板-公司3	2,323.65	磁性材料板-公司3	2,074.00	磁性材料板-公司3	3,018.85
4	磁性材料板-公司4	2,343.54	磁性材料板-公司4	1,626.40	磁性材料板-公司4	1,310.81
5	磁性材料板-公司5	1,798.83	磁性材料板-公司5	1,460.19	磁性材料板-公司5	1,711.31
6	磁性材料板-公司6	1,383.10	磁性材料板-公司6	1,301.58	磁性材料板-公司6	1,179.74
7	磁性材料板-公司7	1,261.06	磁性材料板-公司7	1,157.69	磁性材料板-公司7	1,113.24
8	磁性材料板-公司8	1,111.36	磁性材料板-公司8	977.71	磁性材料板-公司8	1,136.54
9	磁性材料板-公司9	1,061.83	磁性材料板-公司9	903.03	磁性材料板-公司9	1,076.18
10	磁性材料板-公司10	1,037.69	磁性材料板-公司10	906.06	磁性材料板-公司10	1,089.15

2018年-2020年主要客户主要产品及交易背景等情况如下:

序号	客户	2020年		2019年		是否最终客户	是否存在关联关系
		供应产品	销售金额	供应产品	销售金额		
1	磁性材料板-公司1	磁性材料板-公司1	8,047.07	磁性材料板-公司1	2,897.30	是	否
2	磁性材料板-公司2	磁性材料板-公司2	2,143.71	磁性材料板-公司2	2,501.20	是	否
3	磁性材料板-公司3	磁性材料板-公司3	2,323.65	磁性材料板-公司3	2,074.00	是	否
4	磁性材料板-公司4	磁性材料板-公司4	2,343.54	磁性材料板-公司4	1,626.40	是	否
5	磁性材料板-公司5	磁性材料板-公司5	1,798.83	磁性材料板-公司5	1,460.19	是	否
6	磁性材料板-公司6	磁性材料板-公司6	1,383.10	磁性材料板-公司6	1,301.58	是	否
7	磁性材料板-公司7	磁性材料板-公司7	1,261.06	磁性材料板-公司7	1,157.69	是	否
8	磁性材料板-公司8	磁性材料板-公司8	1,111.36	磁性材料板-公司8	977.71	是	否
9	磁性材料板-公司9	磁性材料板-公司9	1,061.83	磁性材料板-公司9	903.03	是	否
10	磁性材料板-公司10	磁性材料板-公司10	1,037.69	磁性材料板-公司10	906.06	是	否

2. 磁性材料制造分部近三年十大供应商的名称及采购金额如下:

序号	2020年		2019年		2018年	
	供应商	采购金额	供应商	采购金额	供应商	采购金额
1	磁性材料板-公司18	5,273.30	磁性材料板-公司18	5,273.30	磁性材料板-公司18	5,506.80
2	磁性材料板-公司2	1,666.16	磁性材料板-公司19	3,233.39	磁性材料板-公司2	3,734.22
3	磁性材料板-公司19	1,597.73	磁性材料板-公司20	1,966.66	磁性材料板-公司2	1,746.48
4	磁性材料板-公司23	1,504.00	磁性材料板-公司26	1,403.20	磁性材料板-公司2	1,611.62
5	磁性材料板-公司25	1,441.29	磁性材料板-公司20	1,383.10	磁性材料板-公司2	1,462.03
6	磁性材料板-公司28	1,370.02	磁性材料板-公司27	1,208.32	磁性材料板-公司2	1,417.88
7	磁性材料板-公司28	1,182.39	磁性材料板-公司29	1,128.02	磁性材料板-公司27	1,376.45
8	磁性材料板-公司29	1,158.09	磁性材料板-公司30	1,021.01	磁性材料板-公司29	1,358.85
9	磁性材料板-公司30	1,074.69	磁性材料板-公司31	916.61	磁性材料板-公司22	922.88
10	磁性材料板-公司21	906.62	磁性材料板-公司22	896.62	磁性材料板-公司30	774.64

2018年-2020年主要供应商主要产品及交易背景等情况如下:

序号	供应商	2020年		2019年		是否最终供应商	是否存在关联关系
		供应产品	采购金额	供应产品	采购金额		
1	磁性材料板-公司18	磁性材料板-公司18	5,273.30	磁性材料板-公司18	5,273.30	是	否
2	磁性材料板-公司2	磁性材料板-公司2	1,666.16	磁性材料板-公司19	3,233.39	是	否
3	磁性材料板-公司19	磁性材料板-公司20	1,597.73	磁性材料板-公司20	1,966.66	是	否
4	磁性材料板-公司23	磁性材料板-公司26	1,504.00	磁性材料板-公司26	1,403.20	是	否
5	磁性材料板-公司25	磁性材料板-公司20	1,441.29	磁性材料板-公司20	1,383.10	是	否
6	磁性材料板-公司28	磁性材料板-公司27	1,370.02	磁性材料板-公司27	1,208.32	是	否
7	磁性材料板-公司28	磁性材料板-公司29	1,182.39	磁性材料板-公司29	1,128.02	是	否
8	磁性材料板-公司29	磁性材料板-公司30	1,158.09	磁性材料板-公司30	1,021.01	是	否
9	磁性材料板-公司30	磁性材料板-公司31	1,074.69	磁性材料板-公司31	916.61	是	否
10	磁性材料板-公司21	磁性材料板-公司22	906.62	磁性材料板-公司22	896.62	是	否

3. 蓝宝石晶体材料制造分部近三年前十大客户的名称及销售金额如下:

序号	2020年		2019年		2018年	
	客户	销售金额	客户	销售金额	客户	销售金额
1	蓝宝石晶体材料板-公司1	8,859.72	蓝宝石晶体材料板-公司1	9,271.80	蓝宝石晶体材料板-公司1	17,209.10
2	蓝宝石晶体材料板-公司2	7,701.38	蓝宝石晶体材料板-公司1	5,716.38	蓝宝石晶体材料板-公司2	8,904.31
3	蓝宝石晶体材料板-公司3	7,284.15	蓝宝石晶体材料板-公司2	5,062.00	蓝宝石晶体材料板-公司2	8,531.78
4	蓝宝石晶体材料板-公司4	3,508.42	蓝宝石晶体材料板-公司2	2,623.73	蓝宝石晶体材料板-公司2	6,692.27
5	蓝宝石晶体材料板-公司5	885.86	蓝宝石晶体材料板-公司1	1,391.13	蓝宝石晶体材料板-公司14	4,146.10
6	蓝宝石晶体材料板-公司6	696.44	蓝宝石晶体材料板-公司12	1,807.88	蓝宝石晶体材料板-公司12	2,662.29
7	蓝宝石晶体材料板-公司7	666.72	蓝宝石晶体材料板-公司1	1,239.80	蓝宝石晶体材料板-公司10	1,902.53
8	蓝宝石晶体材料板-公司10	564.87	蓝宝石晶体材料板-公司14	751.19	蓝宝石晶体材料板-公司15	1,988.06
9	蓝宝石晶体材料板-公司15	568.18	蓝宝石晶体材料板-公司2	717.58	蓝宝石晶体材料板-公司2	1,293.75
10	蓝宝石晶体材料板-公司19	384.71	蓝宝石晶体材料板-公司15	638.33	蓝宝石晶体材料板-公司17	810.02

2018年-2020年主要客户主要产品及交易背景等情况如下:

序号	客户	2020年		2019年		是否最终客户	是否存在关联关系
		供应产品	销售金额	供应产品	销售金额		
1	蓝宝石晶体材料板-公司1	蓝宝石晶片	8,859.72	蓝宝石晶片	9,271.80	是	否
2	蓝宝石晶体材料板-公司2	蓝宝石晶棒	7,701.38	蓝宝石晶棒	5,716.38	是	否
3	蓝宝石晶体材料板-公司3	蓝宝石晶棒	7,284.15	蓝宝石晶棒	5,062.00	是	否
4	蓝宝石晶体材料板-公司4	蓝宝石晶片	3,508.42	蓝宝石晶片	2,623.73	是	否
5	蓝宝石晶体材料板-公司5	蓝宝石晶片	885.86	蓝宝石晶片	1,391.13	是	否
6	蓝宝石晶体材料板-公司6	蓝宝石晶片	696.44	蓝宝石晶片	1,807.88	是	否
7	蓝宝石晶体材料板-公司7	蓝宝石晶片	666.72	蓝宝石晶片	1,239.80	是	否
8	蓝宝石晶体材料板-公司10	蓝宝石晶片	564.87	蓝宝石晶片	751.19	是	否
9	蓝宝石晶体材料板-公司15	蓝宝石晶片	568.18	蓝宝石晶片	717.58	是	否
10	蓝宝石晶体材料板-公司19	蓝宝石晶片	384.71	蓝宝石晶片	638.33	是	否

[注]蓝宝石晶体材料板-公司3(徐州同鑫光电科技股份有限公司)系海宁东方力天创新产业投资合伙企业(有限合伙)之关联企业

4. 蓝宝石晶体材料制造分部近三年十大供应商的名称及采购金额如下:

序号	2020年		2019年		2018年	
	供应商	采购金额	供应商	采购金额	供应商	采购金额
1	蓝宝石晶体材料板-公司20	8,280.13	蓝宝石晶体材料板-公司20	8,226.16	蓝宝石晶体材料板-公司20	6,527.24
2	蓝宝石晶体材料板-公司2	3,188.89	蓝宝石晶体材料板-公司4	4,201.14	蓝宝石晶体材料板-公司2	4,429.72
3	蓝宝石晶体材料板-公司22	2,760.83	蓝宝石晶体材料板-公司23	597.33	蓝宝石晶体材料板-公司22	1,417.46
4	蓝宝石晶体材料板-公司23	1,811.01	蓝宝石晶体材料板-公司23	656.49	蓝宝石晶体材料板-公司23	1,300.53

序号	2020年		2019年		2018年	
	供应商	采购金额	供应商	采购金额	供应商	采购金额
5	蓝宝石晶体材料板-公司24	947.66	蓝宝石晶体材料板-公司24	511.70	蓝宝石晶体材料板-公司34	1,076.11
6	蓝宝石晶体材料板-公司25	903.29	蓝宝石晶体材料板-公司22	805.60	蓝宝石晶体材料板-公司1	990.79
7	蓝宝石晶体材料板-公司3	5,341.18	蓝宝石晶体材料板-公司30	4,088.40	蓝宝石晶体材料板-公司24	9,021.18
8	蓝宝石晶体材料板-公司27	5,282.37	蓝宝石晶体材料板-公司27	474.94	蓝宝石晶体材料板-公司25	956.89
9	蓝宝石晶体材料板-公司32	487.03	蓝宝石晶体材料板-公司31	417.18	蓝宝石晶体材料板-公司30	846.10
10	蓝宝石晶体材料板-公司29	460.33	蓝宝石晶体材料板-公司32	288.22	蓝宝石晶体材料板-公司36	842.48

2018年-2020年主要供应商主要产品及交易背景等情况如下:

序号	供应商	2020年		2019年		是否最终供应商	是否存在关联关系
		供应产品	采购金额	供应产品	采购金额		
1	蓝宝石晶体材料板-公司20	蓝宝石晶片	8,280.13	蓝宝石晶片	8,226.16	是	否
2	蓝宝石晶体材料板-公司21	氧化铝	903.29	氧化铝	805.60	是	否
3	蓝宝石晶体材料板-公司22	氧化铝	947.66	氧化铝	511.70	是	否
4	蓝宝石晶体材料板-公司23	硼硅玻璃	5,341.18	硼硅玻璃	4,088.40	是	否
5	蓝宝石晶体材料板-公司24	陶瓷、砂纸	947.66	陶瓷、砂纸	511.70	是	否
6	蓝宝石晶体材料板-公司25	氧化铝	903.29	氧化铝	805.60	是	否
7	蓝宝石晶体材料板-公司27	金刚线	5,282.37	金刚线	474.94	是	否
8	蓝宝石晶体材料板-公司28	金刚石	487.03	金刚石	417.18	是	否
9	蓝宝石晶体材料板-公司30	3M纸	460.33	3M纸	288.22	是	否
10	蓝宝石晶体材料板-公司32	钻石	1,341.13	钻石	857.98	是	否
11	蓝宝石晶体材料板-公司33	覆膜片	885.86	覆膜片	638.33	是	否
12	蓝宝石晶体材料板-公司34	砂轮、金刚线	5,341.18	砂轮、金刚线	4,088.40	是	否
13	蓝宝石晶体材料板-公司35	工业清洗剂	460.33	工业清洗剂	417.18	是	否
14	蓝宝石晶体材料板-公司36	多线切割机	846.10	多线切割机	846.10	是	否
15	蓝宝石晶体材料板-公司38	激光机	460.33	激光机	288.22	是	否

5. 专用装备制造及安装分部近三年前十大客户的名称及销售金额如下:

序号	2020年		2019年		2018年	
	客户	销售金额	客户	销售金额	客户	销售金额
1	专用装备板-公司1	20,000.00	专用装备板-公司2	8,420.04	专用装备板-公司3	6,377.66
2	专用装备板-公司2	13,886.65	专用装备板-公司1	7,106.19	专用装备板-公司15	4,480.09
3	专用装备板-公司3	7,682.23	专用装备板-公司11	7,084.88	专用装备板-公司16	4,329.91
4	专用装备板-公司4	6,038.02	专用装备板-公司12	5,406.50	专用装备板-公司17	4,216.72
5	专用装备板-公司5	6,022.59	专用装备板-公司10	4,758.22	专用装备板-公司19	3,852.38
6	专用装备板-公司6	5,212.83	专用装备板-公司9	4,388.77	专用装备板-公司12	3,650.28
7	专用装备板-公司7	3,261.60	专用装备板-公司13	3,997.79	专用装备板-公司19	3,444.26
8	专用装备板-公司8	3,242.48	专用装备板-公司14	3,063.31	专用装备板-公司14	2,911.50
9	专用装备板-公司9	3,134.13	专用装备板-公司7	2,820.01	专用装备板-公司20	2,528.46
10	专用装备板-公司10	3,036.62	专用装备板-公司4	3,164.42	专用装备板-公司21	1,966.66

2018年-2020年主要客户主要产品及交易背景等情况如下:

序号	客户	2020年		2019年		是否最终
----	----	-------	--	-------	--	------