

B076 Disclosure 信息披露

(上接B075版)

户销售额增加所致,具体分析原因如下:

单位:亿元

项目	2020年	2019年	差异	原因			
国内	5300	10164	-4774	主要为以下原因:(1)2020年12月由表外公司转回的营业收入同比减少27.09亿元;(2)其他表外公司营业收入同比减少0.98亿元;(3)2019年陆续关停玻璃影响苏州智诚同比下降收入约2.59亿元。			
国外	4206	3496	7.19	前五大客户之一(客户)收入较去年同期增长的0.09亿元,此外,2020年6月末开始中诚信新增收入0.79亿元。			
				2.本报告期内,国外营业收入为4206亿元,同比增长20.65%,前五大客户合计营业收入21.29亿元。截止2020年末,应收账款余额为0.87亿元;2021年一季度回款金额为0.03亿元,截止2021年一季度末,应收账款余额为2.84亿元(均为尚未到期的应收账款),客户款情况良好。明细情况详见下表:			
				单位:亿元			
客户名称(注)	客户所在地	主营业务	与胜利开展业务的时间	交易内容	报告期初应收账款余额	2020年一季度回款金额	同比增减
客户1	香港	生产笔记本电脑、台式机	2016年	笔记本电脑外壳	5.40	3.34	-42.61%
客户2	美国、芬兰、波兰	智能手机、电脑等消费电子	2012年、2016年	智能手机、平板电脑	1.97	1.97	0%
客户3	香港	技术、物流及贸易	2019年3月	技术、物流及仓储	0.33	0.33	0%
客户4	香港	生产笔记本电脑、台式机	2017年11月	液晶显示屏	0.88	0.76	-13.64%
客户5	德国	电池储能电力产品	2019年	智能机器设备及模块	0.29	0.04	-85.52%
合计					0.87	0.63	-21.43%

注:由于公司和上述客户均有签署保密协议,因此不披露客户名称。

3.国外业务毛利率提升的原因及合理性

公司国外业务毛利率较去年同期增长2.33%,主要是智能装备制造板块2020年销售产品结构变化,国外较毛利率高的线体服务收入增加,以及加强了制造费用、人工成本的管控措施,使得整体毛利率有提升,此外,公司自2020年7月起并购中诚信精密度,生产智能穿戴电子设备,外销毛利率也高于公司2019年国外业务的整体毛利率水平,因此公司整体毛利率有微幅上升。

经核查,会计师认为公司海外收入确认真实、准确。具体内容详见天衡会计师事务所(特殊普通合伙)《关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司2020年年报的问询函专项核查意见》(天衡字[2021]00764号)。

5.请你公司存货期末余额为14.07亿元,2018年至2020年存货周转率分别为7.70、5.59和4.66。请你公司说明:

(1)近三年存货周转率持续下滑的原因。

答复:存货周转率的公式=报告期营业收入/平均存货余额。

2019年受到南京德乐收入大幅下降的影响,致营业收入同比降低19.98%;同时,南京德乐平均存货余额上涨,公司整体存货平均余额增长较大,因此2019年同比存货周转率下滑。

剔除南京德乐的影响后,公司存货周转率并未出现较大波动。

单位:亿元

项目	剔除南京德乐前					剔除南京德乐后						
	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020
营业成本	143500	156096	12562	91.02	16553	5896	5697	4448	143500	156096	12562	91.02
存货	16.91	23.94	21.00	14.07	14.23	10.49	16.66	14.07	16.91	23.94	21.00	14.07
存货周转率	7.70	5.59	4.66	4.66	3.60	3.61	3.00	3.00	7.70	5.59	4.66	4.66

(2)结合存货的类别、产品成本价、销售情况等说明各类存货跌价准备计提数的计算依据和计算过程,并说明存货跌价准备是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

答复:公司存货主要包括原材料、在产品、委托加工物资、库存商品和发出商品。每年年末公司对存货进行全面盘点,清查后按照存货类型,分别测算存货跌价准备金额。

1.计算存货跌价准备的依据及方法

公司期末存货成本与可变现净值孰低计价,存货期末可变现净值低于账面成本的,按单批次计提存货跌价准备。可变现净值,是指在通常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。为生产而持有的材料等,用其生产的产成品的可变现净值低于成本的,该材料仍然按照可变现净值计量;材料价格的下降表明其成本的可变现净值低于成本的,该材料应当按照可变现净值计量。为执行销售合同或劳务而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

2.计算存货跌价准备的方法

发出商品,库存商品和用于出售的材料等,在正常生产经营过程中,以该存货的估计价值减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。

需要经过加工的产品、委托加工物资、原材料,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。

2020年末存货及存货跌价准备如下:

单位:元

项目	账面余额	跌价准备余额	跌价准备比例
原材料	366,902,770.44	62,678,603.91	17.56%
在产品	262,132,856.06	12,611,508.02	4.81%
库存商品	642,526,095.19	109,900,082.02	16.96%
发出商品	327,738,711.39	4,896,990.31	1.49%
委托加工物资	6,670,589.03	39,301.06	0.58%
合计	1,596,069,099.63	189,195,062.22	11.85%

2019年末存货及存货跌价准备如下:

单位:元

项目	账面余额	跌价准备余额	跌价准备比例
原材料	366,902,770.44	62,678,603.91	17.56%
在产品	262,132,856.06	12,611,508.02	4.81%
库存商品	642,526,095.19	109,900,082.02	16.96%
发出商品	306,650,366.86	11,697,754.71	3.83%
委托加工物资	3,763,903.08	82,534.15	2.20%
合计	1,596,069,099.63	189,195,062.22	11.85%

(一)原材料

1.存货计提明细:

单位:元

存货分类	业务板块	本期存货余额	计提减值准备余额	计提比例
原材料	移动终端产品业务(不含盖板玻璃)	183,223,917.08	12,018,269.90	6.6%
	智能制造业务	43,641,666.07	88,860,820.28	20.44%
	在产品	211,655,195.16	7,079,814.09	3.35%
	库存商品	1,516,897,347.75	256,627,422.03	16.91%
	发出商品	306,650,366.86	11,697,754.71	3.83%
	委托加工物资	3,763,903.08	82,534.15	2.20%
合计		2,472,447,592.79	364,238,406.82	14.73%

2.存货跌价准备计提的方法和测试过程

移动终端产品业务(不含盖板玻璃):以市场价格为基础计算,期末按照单个存货项目计提存货跌价准备,但对于数量多或单位较低的存货,每月末按照存货类别计提存货跌价准备,并按同一地区生产和销售的存货项目,相关类似或用途不同的,且难以以单个开立计划分量的存货,则合计计提存货跌价准备;存货跌价准备的计提以所生产的产成品的估计售价减去至完工时将要发生的成本,估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;对呆滞原材料,每月末单独计提存货跌价准备。

2.存货跌价准备的方法

发出商品、库存商品和用于出售的材料等,在正常生产经营过程中,以该存货的估计价值减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。

需要经过加工的产品、委托加工物资、原材料,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。

2020年末存货及存货跌价准备如下:

单位:元

项目	账面余额	跌价准备余额	跌价准备比例
原材料	366,902,770.44	62,678,603.91	17.56%
在产品	262,132,856.06	12,611,508.02	4.81%
库存商品	642,526,095.19	109,900,082.02	16.96%
发出商品	306,650,366.86	11,697,754.71	3.83%
委托加工物资	3,763,903.08	82,534.15	2.20%
合计	1,596,069,099.63	189,195,062.22	11.85%

2.存货跌价准备计提的方法和测试过程

移动终端产品业务(不含盖板玻璃):部分发出商品由于降价,每周末公司通过单项认定进行减值测试后计提存货跌价准备。智能制造业,公司按协议订单需求进行生产,每周末公司对其进行减值测试,当期最终价格低于成本的,估计的销售费用和相关税费后的金额小于公司账面存货成本,公司通过单认定进行减值测试后计提相应存货跌价准备。

2.存货跌价准备的方法

客户发出商品、库存商品,公司于2019年下半年起陆续关停相关2.5D业务,已生产的产品不具备市场需求,预计其可变现净值为0,因此全额计提存货跌价准备。

(三)库存商品

1.存货计提明细:

单位:元

存货分类	业务板块	本期存货余额	计提减值准备余额	计提比例
原材料	移动终端产品业务(不含盖板玻璃)	467,818,014.15	65,281,045.62	14.0%
	智能制造业务	132,034,588.02	996,651.39	0.8%
	盖板玻璃	42,682,496.02	10,462,486.01	100%
合计		642,536,085.79</		