

业务板块投入与产出的匹配情况,与同行业可比公司是否存在差异及原因。						
(续上表)						
1. 磁性材料制造板块						
2020年末主要存货余额	1年内	占比	1年以上	占比	小计	
原材料	4,698.98	50.94%	4,516.38	49.07%	9,205.36	
在产品	23,017.60	97.01%	710.24	2.99%	23,227.74	
库存商品	936.27	67.48%	454.79	32.52%	1,390.07	
小计	28,641.75	83.46%	5,677.42	16.54%	34,319.17	
由上表可知,专用装备制造及安装近三年存货流动性未见明显变动。在产品金额增加,主要系收入规模扩大。因装备的生产制造周期较长,生产完毕后立即组织发货,因此存货变动主要反应于产品科目。截至2020年12月31日,公司期末未在手订单金额近10亿元,期末存货余额较大主要是根据销售情况增大产量所致,板块整体未见明显存货积压情况。						
4. 电子部品制造及服务分部						
电子部品制造及服务板块	2020年度	2019年度	2018年度			
原材料	9,136.27	5,860.68	6,408.82			
在产品	1,522.81	414.14	397.23			
库存商品	3,633.09	12,203.76	6,561.71			
小计	14,191.17	18,476.58	13,312.76			
营业成本	63,619.96	63,213.09	49,218.62			
存货周转率	3.89	3.98	4.18			
(续上表)						
2020年末主要存货余额	1年内	占比	1年以上	占比	小计	
原材料	8,619.31	94.35%	615.79	5.65%	9,136.27	
在产品	1,515.03	99.60%	7.79	0.51%	1,522.81	
库存商品	3,278.03	92.98%	264.27	7.02%	3,533.09	
小计	13,413.16	94.52%	778.02	5.48%	14,191.17	
由上表可知,电子部品制造及服务板块近三年存货流动性未见明显变动,存货的周转速度较快总体不存在存货积压的情形。电子部品制造及服务板块存货期末余额为1.42亿元,在手订单可覆盖,与期末库存情况相合符。						
(二)本报告期计提跌价准备的存货类别、具体内容、对应金额、库龄、采购方,是否为关联方采购形成,若存在单独列示;结合相应原材料、产成品价格变动趋势及上下游供需变化等情况,说明跌价准备计提是否充分准确及依据。						
1. 本报告期末各版块存货跌价情况						
项目	业务板块	账面余额	跌价准备	账面价值	1年内	1年以上
原材料	专用装备制造及安装	9,205.36	9.09	9,196.27	4,688.08	4,516.38
磁性材料制造	1,646.04	46.06	1,608.98	1,241.04	397.96	
电子部品制造及服务	9,136.27	249.27	8,886.00	8,619.31	516.97	
蓝宝石晶体材料制造	6,762.35	711.15	6,041.20	4,689.51	2,062.84	
其他	646.34	77.08	599.62	506.94	139.41	
小计	27,384.36	1,092.64	26,291.72	19,761.81	7,623.66	
专用装备制造及安装	3,727.74	64.86	3,662.88	23,017.60	710.24	
磁性材料制造	5,634.11	157.20	4,876.06	4,944.92	89.20	
电子部品制造及服务	1,522.81	122.58	1,400.26	1,615.03	77.79	
蓝宝石晶体材料制造	10,369.99	774.88	9,594.11	10,369.99	—	
其他	2,036.38	296.62	1,740.76	2,036.38	—	
小计	42,690.03	1,415.15	41,264.87	21,072.81	807.22	
专用装备制造及安装	1,396.07	—	1,260.07	998.27	464.79	
磁性材料制造	4,612.18	709.90	3,792.37	3,667.49	82.30	
电子部品制造及服务	5,320.09	229.97	3,934.12	2,279.83	264.27	
蓝宝石晶体材料制造	22,079.26	1,462.03	21,027.22	15,423.06	7,061.27	
其他	1,894.91	276.00	1,608.25	1,894.91	—	
小计	73,765.50	2,667.47	71,113.00	25,106.46	9,500.04	
2. 关联方采购情况 (1)公司在报告期向关联方天通瑞宏科技有限公司采购微电子产品621.72万元,属于磁性材料制造板块库存商品。截至目前2020年底,向天通瑞宏公司采购的库存商品余额为58.04万元,按照成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备5.41万元。						
(2)公司在报告期向关联方浙江天菱机械贸易有限公司采购装备配件8.00万元,属于专用车装备制造及安装板块原材料。截至目前2020年底,向天菱机械公司采购的原材料余额为2.00万元,按照成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。						
(3)公司在报告期向关联方徐州同鑫公司采购商品4.69万元,属于蓝宝石晶体材料制造板块库存商品,报告期末不存在相关余额。						
(4)结合相应原材料、产成品价格变动趋势及上下游供需变化等情况,说明跌价准备计提是否充分准确及依据						
1. 存货跌价准备计提的方法						
资产负债表日,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。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价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;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的商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;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定,其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。						
2. 存货跌价计提是否充分准确及依据						
公司主要根据销售订单及市场变化安排生产计划,并结合客户需求适当备货。公司产品变化与存货类型存在明确的相关性。						
1) 磁性材料制造及蓝宝石晶体材料业务的存货跌价准备,发出商品公司根据已发货时间,同比应收账款坏账计提跌价准备;库存商品通过单个规格的估计售价、库龄等方面因素测算存货价值准备,原值通过产成品使用原材料的比例折算成库存商品后进行跌价准备测算。						
2) 电子部品制造及服务板块的存货跌价准备,均根据客户订单进行采购生产,因此根据订单单独测算其跌价准备。						
3) 专用装备制造及安装板块的存货由于生产周期较长,且根据客户订单安排生产定制化产品,因此根据订单单独测算其产品准备。						
报告期内公司计提存货跌价准备充分及准确。						
(3) 本报告期转回或转销跌价准备的存货明细、金额及依据,说明相关转回或转销是否审慎。						
1. 各业务板块存货跌价准备变动						
2. 存货跌价准备转回或转销依据						
公司存货跌价准备转销的依据为: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。						
(1) 磁性材料制造部分						
报告期内,磁性材料制造分部存货余额为555.43万元,主要系库存商品中期初计提跌价准备的分部于本期销售所致。公司磁性材料制造业务开展较为稳定,公司按照各规格销售情况,相应转销对应的存货跌价准备。						
(2) 蓝宝石晶体材料制造部分						
报告期内,蓝宝石晶体材料制造分部转销金额为1,696.66万元,主要系公司上年度受LED市场价格下滑的影响,对该分部内的存货计提大幅跌价准备。蓝宝石晶体材料制造分部期初存货跌价准备为2,517.49万元,本期转销比例为67.39%,主要系下半年度LED市场价格回暖,但相对时间较长所致。						
(3) 电子部品制造及服务分部						
报告期内,电子部品制造及服务分部转销金额为363.25万元,主要系公司本期陆续完成订单,使得订单对应的存货跌价准备随转销所致。						
(4) 专用装备制造及安装分部						
报告期内,公司专用装备制造及安装分部转销金额为315.45万元,主要系公司设备订单完成,存货发出至客户现场,使得公司存货跌价准备随转销所致。						
(5) 其他分部						
报告期内,公司其他分部转销金额为410.56万元,该分部本期转销金额均系压电产品所致,该分部系公司近三年新研产品,相对毛利率较低,本期逐步扩大生产规模,但由于产量及销量均较少,未单独列报披露。						
综上,公司本报告期转回或转销跌价准备的依据充分,相关过程审慎且合理。						
(4)会计师核查程序及核查意见						
1. 核查程序						
(1) 获取公司存货发收存,核查公司存货库龄及收发情况;						
(2) 获取公司生产计划相关资料,了解公司如何安排生产经营活动;						
(3) 检查存货采购合同、入库单、领用单及出库单等单据,核查存货发生额的真实性及准确性;						
(4) 获取公司存货跌价准备变动明细,复核期末存货跌价准备是否充分准确,存货转销金额是否准确及合理性;						
(5) 检查关联方采购情况,关注其价格是否公允。						
2. 核查意见						
经核查,我们认为公司期末存货的变动主要是根据生产备货的需要,市场变化对其他也有一定影响。公司期末存货跌价准备计提充分,并根据业务实际情况对存货跌价准备进行转销,符合会计准则的规定。						
六、年报显示,2020年末公司固定资产为22.10亿元,固定资产占总资产比重为29.45%,占比较高,其中,机器设备、房屋及建筑物分别为1540亿元、602亿元,分别占固定资产总额的69.70%、27.24%,其中约6242万元的房屋及建筑物未办妥产权证书。近三年计提固定资产减值准备合计0.53万元。请公司补充披露:(1)分业务板块列示固定资产具体构成及金额,尤其是机器设备的主要内容、用途,可使用年限与已使用年限、开工率、产能利用率的变化情况,并结合同行业可比公司,分析各业务板块投入与产出的匹配情况,与同行业可比公司,分析各						
2. (1)获取资产负债表日的固定资产清单、固定资产减值准备计算表及可收回金额相关证据;结合与管理层的访谈和获取的资料,评价管理层对于固定资产减值准备的计提方法和相关假设,复核固定资产减值准备计提的合理性和充分性;						
(2)通过对产能利用率、设备成新率分析并结合产品更新换代情况,判断是否存在闲置、过时的固定资产,并进一步分析固定资产减值准备计提是否充分;						
(3)对于未办妥产权证书的房屋建筑物,查阅其产权证明文件,对于未办妥产权证的房屋建筑物,了解其原因及其对经营的影响。						