

(上接B053版)

会计师核查过程和核查意见:

- 一、核查过程
- 1.编制其他应收款明细表,检查其他应收款的款项性质、账龄、与公司的关联方关系及借贷方发生额情况。
- 2.检查公司应收合并范围外关联款项是否为经营性质的往来款项,并结合投资性房地产等科目审计并检查坏账是否异常。
- 3.对当期发生额较大的或发生额频繁的单位余额的其他应收款,结合款项性质,了解资金往来形成的原因是否与公司经营等情况相符,并在独立第三方网站检查工商注册信息,复核是否存在关联方关系,是否存在变相的关联方资金占用情况。

二、核查意见

经核查,我们认为新纶科技公司其他应收款的资金往来不存在关联方资金占用及财务资助的情况。

八、报告期内,你公司计提存货跌价损失及合同履约成本减值损失5,018.57万元,上年计提1,118.52万元。

(一)请列示近三年对各存货项目进行存货减值测试的关键假设和参数(包括销售价格、销售费率、项目税率等)及其变化情况、库龄、减值具体原因、发现减值迹象时间及减值减值测试过程,同时结合产品销售情况、同行业公司上市公司存货跌价准备计提情况等,说明各年存货跌价准备计提是否充分、谨慎,存货跌价准备计提情况是否能充分反映存货整体质量。

回复:

1.公司近三年各存货项目减值准备情况如下:

存货项目	2018年度	2019年度	2020年度
原材料	306.22	33.00	546.22
在产品	8.17	2.48	729.61
库存商品	646.87	632.76	3,426.03
发出商品	26.29	-34.76	164.01
委托加工物资	0.74	-	-
建造合同形成的已完工未结算资产	-	3.00	-
合计	1,110.29	412.06	2,977.62
计提比例	1.11%	1.11%	5.01%

2.存货减值测试的关键假设和参数

(1)公司近三年对各存货项目进行存货减值测试的关键假设和参数无变化。测度存货减值关键参数如下:

存货项目	销售价格	完工后增加成本	销售费用率	综合税率
原材料	期末平均采购价格	-	-	-
在产品	期末产品平均价格	单位标准成本	销售费用占收入比	增值税及附加综合税率
库存商品	期末产品平均价格	-	-	-
发出商品	期末产品平均价格	-	-	-

(2)各参数使用说明

①销售价格:对拟出售原材料以期末最新采购价格计算可变现净值,对原材料且对应产成品已发生减值的,按期末产成品平均售价计算可变现净值。

②销售费用率:公司销售费用率相对较稳定,因此直接采用当期销售费用占收入比计算。

③综合附加率:在增值税进项税相对稳定的情况下,使用当期缴纳的增值税及附加税计算综合税率,在预计次年进项税存在较大变动(大额资产采购计划)时按预估的增值税及附加税计算综合税率。

3.2018年存货跌价准备说明

(1)2018年计提存货跌价子公司及产品明细:

项目	常州新纶	安徽新纶	其他公司	合计
原材料	253.06	-	72.36	306.22
在产品	-	-	8.17	8.17
库存商品	391.00	167.46	87.92	646.47
发出商品	-	-	38.2	38.29
委托加工物资	-	-	0.74	0.74
合计	644.06	-	159.37	803.43
计提比例	1.06%	-	1.12%	1.11%

公司2018年计提存货跌价准备金额为1,119.05万元,其中常州新纶及安徽新纶计提金额为898.44万元,占本年度存货跌价准备计提额的80.29%。常州新纶主要系2018年公司停止生产石墨相关产品,并计提相应的存货跌价准备所致;安徽新纶主要系采购滞存形成的存货跌价准备所致。另外公司聘请专业评估机构对常州新纶和安徽新纶存货进行了充分评估,因此公司认为存货跌价准备已计提充分、谨慎,存货跌价准备计提情况能充分反映存货整体质量。

4.2019年存货跌价准备说明

(1)2019年计提存货跌价子公司及产品明细

项目	常州新纶	安徽新纶	其他公司	合计
原材料	253.06	-	72.36	306.22
在产品	-	-	8.17	8.17
库存商品	391.00	167.46	87.92	646.47
发出商品	-	-	38.2	38.29
委托加工物资	-	-	0.74	0.74
合计	644.06	-	159.37	803.43
计提比例	1.06%	-	1.12%	1.11%

公司2019年计提存货跌价准备金额为1,118.53万元,主要计提存货跌价准备的子公司为新纶材、新恒东、依格斯,合计计提存货跌价准备金额为1,049.64万元,占本年度存货跌价准备计提额的93.84%。其中依格斯计提存货跌价准备主要系生产订单减少所致;新恒东和新恒东主要原因为公司部分产品处于试生产阶段,小批量订单生产,较高的固定费用分摊至单位成本中,导致试制品单位成本高于售价。另外公司聘请专业评估机构对上述主要存货进行了充分评估,因此公司认为存货跌价准备已计提充分、谨慎,存货跌价准备计提情况能充分反映存货整体质量。

5.2020年主要计提存货跌价子公司及其产品明细:

项目	常州新纶	依格斯	其他公司	合计
原材料	156.18	6.30	373.08	-
在产品	2,064.02	0	-	-
库存商品	1,064.02	888.60	647.46	-
发出商品	-	-	58.76	-
委托加工物资	-	-	0.74	-
合计	4,684.22	894.96	1,070.04	-
计提比例	1.06%	1.12%	1.12%	-

公司2020年主要计提存货跌价准备金额为6,499.96万元,剔除产成品售价下降的口罩产品及产线停工的依格斯产品,库存中用于生产订单型号的存货已产生减值。

6.公司2020年末存货跌价准备余额为6,499.96万元,剔除产成品售价下降的口罩产品及产线停工的依格斯产品,库存中用于生产订单型号的存货已产生减值。

注:安徽新纶为国内主要手机生产商OPPO及VIVO的产品供应商,2020年6月两大主要客户均暂停了安徽新纶的供应商资格,库存中用于生产订单型号的存货已产生减值。

与同行业公司 2020年末存货跌价准备计提比例相比,公司存货跌价准备计提比例在合理区间范围内,公司认为存货跌价准备计提充分、谨慎,存货跌价准备计提情况是否能充分反映存货整体质量。

(二)请按照公司产品类别分别说明报告期内存货的存放位置、品类名称及账面金额、跌价准备计提金额,并说明对应仓库的仓库名称、地理位置、建筑面积、自有还是第三方仓库。

请年审会计师说明对上述存货真实性执行的审计程序、存货盘点覆盖的货值比例等情况,并对存货真实性发表核查意见。

回复:

重要公司存货的存放位置、品类名称及账面金额、跌价准备计提金额,并说明对应仓库的仓库名称、地理位置、建筑面积、自有还是第三方仓库如下:

产品分类	品类名称	位置	存货金额	账面金额	账面金额	是否减值
电子产品	常州新纶常州分公司	2,000,000	6,000	常州新纶常州分公司	6,000	否
新材料	常州新纶常州分公司	13,81,179	5,263.22	常州新纶常州分公司	5,263.22	否
新材料	常州新纶常州分公司	1,000,71	4,000.48	常州新纶常州分公司	2,724.48	否
新材料	常州新纶常州分公司	2,397.33	1,566.16	常州新纶常州分公司	181.26	是
新材料	常州新纶常州分公司	1,057.87	-	常州新纶常州分公司	1,580.00	是
新材料	常州新纶常州分公司	2,717.18	8.33	常州新纶常州分公司	1,078.26	是
新材料	常州新纶常州分公司	1,807,91	1,794.21	常州新纶常州分公司	1,200.00	是
新材料	常州新纶常州分公司	4,020.04	3,795.21	常州新纶常州分公司	6,700.00	是
新材料	常州新纶常州分公司	4,880.02	924.69	常州新纶常州分公司	3,600.00	否
新材料	常州新纶常州分公司	80.08	-	常州新纶常州分公司	300.00	否
新材料	常州新纶常州分公司	76.32	-	常州新纶常州分公司	1,065.60	否
新材料	常州新纶常州分公司	400.42	2,048.6	常州新纶常州分公司	300.00	是
新材料	常州新纶常州分公司	37,027.38	6,484.97	常州新纶常州分公司	-	是

会计师核查过程和核查意见:

- 一、核查过程
- 1.结合公司ERP系统了解并测试公司与存货相关的内部控制,评价公司关键内部控制设计和运行的有效性。
- 2.期末对集团内各公司存货执行监盘审计程序,抽查比例占期末存货余额70%及以上。
- 3.结合应付账款审计程序对公司主要供应商本期的采购额执行函证程序。
- 4.结合存货监盘时关注的存货保质期、残次等存货情况,复核各公司存货减值测试,对个人防护用品因采购对象不一致及价格变动较大的情况,以资产负债表日加权平均售价计算可变现净值。

二、核查意见

经核查,我们认为新纶科技公司2020年年报的存货余额公允反映了公司期末存货价值。

九、报告期内,你公司商誉账面金额164,458.66万元,本期计提减值准备63,746.76万元,系对你公司前期收购安徽新纶精密制造科技有限公司、深圳市金耀辉科技有限公司及江天精密制造科技(苏州)有限公司(以下简称“江天精密”)形成的商誉计提减值准备。

(一)请补充列示前述三家公司近三年主要财务数据,是否实现业绩承诺(如有),并向我部报备最近三年年度财务报表数据。

回复:

安徽新纶精密制造科技有限公司(以下简称“安徽新纶”)、深圳市金耀辉科技有限公司(以下简称“金耀辉”)及江天精密制造科技(苏州)有限公司近三年主要财务数据分别如下:

1.安徽新纶2018-2020年度主要财务数据及业绩承诺完成情况:

项目	2018年度	2019年度	2020年度
流动资产	65,400.24	65,538.20	20,430.13
非流动资产	4,762.04	4,480.41	4,466.26
资产总额	70,162.28	70,018.61	24,896.39
营业收入	30,377.09	30,377.09	2,906.85
营业成本	114,112.81	130,106.29	26,271.38
净利润	19,400.00	19,400.00	-

业绩承诺及完成情况:公司收购安徽新纶时业绩承诺:2017年、2018年及2019年扣除非经常性损益净利润分别不低于1.1亿元、1.5亿元、1.9亿元。安徽新纶2017年、2018年及2019年实际实现扣除非经常性损益净利润分别为1.19亿元、1.56亿元、1.86亿元,2017年度及2018年度连续两年实现业绩承诺,2019年完成率为

98.00%,略低于该年度业绩承诺水平。

2.金耀辉2018-2020年度主要财务数据及业绩承诺完成情况:

项目	2018年度	2019年度	2020年度
流动资产	26,430.28	11,189.31	11,488.89
非流动资产	569.27	520.96	988.08
资产总额	26,999.55	11,710.26	12,477.97
营业收入	30,414.17	8,600.07	10,486.63
营业成本	9,074.03	14,681.66	8,761.29
净利润	19,340.14	1,918.41	-1,274.67

业绩承诺及完成情况:公司于2016年收购金耀辉,收购时业绩承诺2017年、2018年及2019年净利润分别不低于700万元、800万元、1000万元。金耀辉实际完成净利润分别为704.73万元、828.94万元及1,040.17万元,全部完成业绩承诺。

3.江天精密2018-2020年度主要财务数据及业绩承诺完成情况:

项目	2018年度	2019年度	2020年度
流动资产	13,890.66	27,914.63	13,387.88
非流动资产	4,727.78	5,966.58	5,947.80
资产总额	18,618.44	33,881.21	19,335.68
营业收入	8,170.85	24,010.61	11,219.16
营业成本	10,572.02	11,161.62	8,973.10
利润总额	2,618.66	686.67	-
净利润	2,394.30	636.10	-1,772.89

业绩承诺及完成情况:公司于2017年收购江天精密少数股东权益,收购时业绩承诺2017、2018及2019年度净利润分别不低于1,600万元、2,200万元及2,800万元。江天精密实际完成净利润分别为1,601万元、2,264万元及636.10万元,2017、2018年度均完成业绩承诺,2019年未完成业绩承诺。

(二)请列示上述三家公司近三年前五名客户名称、交易金额及占比情况,是否存在客户集中度较高的情形及其原因,客户中是否存在关联方及其具体情况(如有)。

公司回复:

1.安徽新纶2018年-2020年前五名客户名称、交易金额及占比情况,是否存在客户集中度较高的情况如下:

(1)2018-2020年前五名客户名称、交易金额及占比情况:

客户名称	交易金额(万元)	占比
OPPO集团	37,401.85	32.76%
深圳市东方亮彩新材料技术有限公司	18,280.03	15.98%
广东创智光电科技有限公司	10,401.66	9.29%
VIVO集团	8,522.89	7.48%
浙江兆利科技有限公司	6,240.78	5.47%
合计	80,417.10	70.47%

2)2019年前五名客户名称、交易金额及占比情况如下:

客户名称	交易金额(万元)	占比
OPPO集团	46,286.29	36.54%
深圳市东方亮彩新材料技术有限公司	14,563.79	11.19%
浙江兆利科技有限公司	9,244.67	7.11%
深圳市创智光电技术有限公司	1,126.57	0.88%
深圳市创智光电技术有限公司	5,530.62	4.28%
合计	82,710.14	63.98%

3)2020年前五名客户名称、交易金额及占比情况如下:

客户名称	交易金额(万元)	占比
OPPO集团	6,750.65	30.37%
OPPO集团	4,648.82	16.45%
安徽千鑫通讯科技有限公司	4,294.74	15.19%
深圳市东方亮彩新材料技术有限公司	2,263.83	8.08%
深圳市创智光电技术有限公司	1,334.68	4.72%
合计	18,332.77	64.81%

(2)安徽新纶作为国内两大手机生产厂家VIVO及OPPO供应商之一,其行业特征使得客户集中度较高,行业特征使得其客户集中度较高,但都不存在关联方关系。

2.金耀辉2018年-2020年前五名客户名称、交易金额及占比情况,是否存在客户集中度较高的情况如下:

(1)金耀辉2018年-2020年前五名客户名称、交易金额及占比情况:

客户名称	交易金额(万元)	占比
依格斯	3,214.08	36.43%
常州新纶	2,470.94	27.73%
南京佳士德科技有限公司	1,097.01	12.29%
深圳市依格斯电子科技有限公司	1,011.66	11.70%
依格斯光电有限公司	202.40	2.22%
合计	8,465.36	90.18%

2)2019年前五名客户名称、交易金额及占比情况如下:

客户名称	交易金额(万元)	占比
依格斯	6,529.22	44.79%
常州新纶	2,224.19	13.26%
深圳市创智光电股份有限公司	1,800.09	12.35%
依格斯光电有限公司	1,380.71	8.61%
依格斯光电有限公司	897.04	5.68%
合计	12,832.16	86.83%

3)2020年前五名客户名称、交易金额及占比情况如下:

客户名称	交易金额(万元)	占比
依格斯	3,324.70	37.99%
依格斯	2,764.72	31.43%
深圳市创智光电股份有限公司	560.46	6.68%
依格斯光电有限公司	341.63	3.90%
依格斯光电有限公司	216.77	2.48%
合计	7,212.68	82.48%

(2)金耀辉2018-2020年前五大客户总额占收入比达80%以上,客户集中度较高,前五大客户中深圳市新纶科技股份有限公司为关联方,其他均不存在关联方关系。

3.江天精密2018年-2020年前五名客户名称、交易金额及占比情况,是否存在客户集中度较高的情况如下:

(1)2018-2020年前五名客户名称、交易金额及占比情况:

客户名称	交易金额(万元)	占比
深圳市创智光电股份有限公司	1,021.39	15.36%
苏州创智光电有限公司	5,428.26	52.03%
依格斯精密塑料科技有限公司	5,526.34	53.88%
常州新纶常州分公司	469.30	4.44%
Rucke Packaging Systems Ltd	465.27	4.31%
合计	3,451.28	34.96%

2)2019年前五名客户名称、交易金额及占比情况如下:

客户名称	交易金额(万元)	占比
依格斯	3,324.70	37.99%
依格斯	2,764.72	31.43%
深圳市创智光电股份有限公司	560.46	6.68%
依格斯光电有限公司	341.63	3.90%
依格斯光电有限公司	216.77	2.48%
合计	7,212.68	82.48%

3)2020年前五名客户名称、交易金额及占比情况如下:

客户名称	交易金额(万元)	占比
苏州新纶超技术有限公司	670.09	7.48%
中山市美时利包装制品有限公司	663.72	7.48%
上海了物网络科技有限公司	506.32	5.68%
Rucke Packaging Systems Ltd	465.28	5.28%
中山市创智光电有限公司	465.28	5.28%
合计	3,070.69	34.48%

(2)江天精密2018-2020年前五名客户收入总额占收入均低于50%,且前五大客户的变动较大,不存在客户集中度较高的情况,前五大客户与苏州新纶超技术有限公司为关联关系,其他均不存在关联方关系。

(三)请说明本年度商誉减值测试对比上年度产重重大变化的主要原因,相关商誉资产发生减值迹象的具体时点,以前年度对商誉减值的相关判断及估计是否合理。

回复:

1.安徽新纶商誉

2020年安徽新纶OPPO、VIVO客户订单逐渐减少,其他客户(如传音供应链)未能开拓放量的情况下,第四季度出现亏损,商誉出现减值迹象。公司根据经营情况,短时间内难以恢复,于是聘请了评估机构进行了评估,根据评估报告中林评字【2021】172号,计提商誉减值准备61,954.72万元。

公司2019年聘请了专业机构进行评估,根据评估报告结论,不存在商誉减值的情况,对商誉减值的相关判断及估计合理。

2.金耀辉商誉

2020年金耀辉受到中美贸易的影响,重要客户富士康被迫迁厂、欧菲被取消苹果供应链资格,导致业务规模和利润的全面下降,2020年出现亏损。经管理层评估,金耀辉短期内难以恢复,于是聘请专业机构进行评估,根据评估报告中林评字【2021】150号结果计提商誉减值准备。

金耀辉收购时业绩承诺2017年、2018年及2019年净利润分别不低于700万元、800万元、1000万元。金耀辉实际完成净利润分别为704.73万元、828.94万元及1,040.17万元,全部完成业绩承诺。2019年营业收入较2018年同比增长61%,且预计2020年将保持高速增长,商誉不存在减值的迹象,对商誉减值的相关判断及估计合理。

3.江天精密商誉

2019年江天精密为提高产品质量,使用品质更好的高端品牌热流道系统及新增了固定资产,公司预计2020年业绩将持续增长,商誉不存在减值,对商誉减值的相关判断及估计合理。

但2020年受疫情影响,海外订单大幅减少,同时下游客户受疫情影响等因素无力支付合同余款并导致江天精密资产减值等原因,江天精密营业收入大幅下滑并产生亏损,公司预计未来经营具有不确定性,计提商誉减值准备。

(四)请分别列示对比前述三家公司客户采购及收购以来每年度商誉减值测试所用预测期、稳定期营业收入增长率、毛利率、费用率、折现率等关键参数,并结合实际经营情况、业绩承诺完成情况等说明相关减值测试是否符合企业会计准则的相关规定,公司2020年计提商誉减值金额是否准确、合理,是否存在通过计提大额商誉减值调节利润的情形。

请年审会计师就上述事项发表核查意见。

回复:

公司2020年安徽新纶、金耀辉、江天精密计提商誉减值明细如下:

公司	计提商誉减值金额(万元)
安徽新纶	61,954.72
金耀辉	1,401.29
江天精密	200.77

由上表可知,2020年计提商誉减值金额主要为安徽新纶,金耀辉和江天精密计提商誉减值金额较小。

1.安徽新纶商誉减值测试

(1)安徽新纶2017年商誉减值测试所用预测期、稳定期营业收入增长率、毛利率、费用率、折现率等关键参数如下:

项目	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	稳定期
收入增长率	41%	30%	23.61%	16.90%	10.00%	5.11%	0.00%
毛利率	28%	27%	27%	28%	28%	28%	28%
费用率	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
折现率	13.43%	13.43%	13.43%	13.43%	13.43%	13.43%	13.43%

(2)安徽新纶2018年商誉减值测试所用预测期、稳定期营业收入增长率、毛利率、费用率、折现率等关键参数如下:

收入增长率	1%	12%	10%	6%	5%	0%
毛利率	26%	26%	19%	19%	19%	19%
费用率	5.7%	5.6%	5.5%	5.5%	4.9%	4.9%
折现率	15.10%	15.10%	15.10%	15.10%	15.10%	15.10%

(4)安徽新纶2020年商誉减值测试所用预测期、稳定期营业收入增长率、毛利率、费用率、折现率等关键参数如下: