

B054 Disclosure 信息披露

(上接B053版)

会计师核查过程及和核查意见:

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、与公司的关联关系及借货方发生额情况。

2. 检查公司应收合营范围外关联方单位款项是否为经营性质的往来款项, 并结合投资性房地产业等科目审计复核发生额是否异常。

3. 对当期发生额较大的或发生频率较多的往来单位的其他应收款, 结合款项性质, 了解往来形成的原因是否与公司业务情况相符合, 并在独立第三方网站检索工商注册信息, 复核是否与公司存在关联方关系, 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具体减值测试过程, 同时结合产品销售情况, 同行业可比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:

单位:万元

存货项目	2018年	2019年	2020年
原材料	306.22	33.00	546.22
在产品	8.17	2.40	722.60
库存商品	646.47	632.76	3.42.02
发出商品	38.28	-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	
半成品	119.26	492.00	237.99
合计	1,119.06	1,118.63	6,018.57

2. 存货减值测试的关键假设和参数

(一) 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

完工产品增加成本

销售费用率

综合费率

(二) 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

对应产品已发生减值的, 按期末产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, 在预计今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

(一) 2018年计提存货跌价准备情况:

单位:万元

项目	常州新纶	安徽新纶	其他公司	合计
原材料	233.06	72.26		306.22
在产品	8.17	2.40		10.57
库存商品	391.08	167.46		646.47
发出商品	38.28	2.40		40.68
委托加工物资		0.74		0.74
半成品	106.03		132.22	238.25
合计	730.07	167.46	220.61	1,119.06

公司2018年计提存货跌价准备金额为1,119.06万元, 其中常州新纶及安徽新纶

计提金额合计为936.44万元, 占本年度存货跌价准备计提的80.29%。常州新纶主

系2018年停止生产石墨等相关产品, 并计提相应的存货跌价准备所致; 安徽新纶

主要系呆滞存货进行充分评估, 因此公司认为存货跌价准备已计提充分、谨慎, 存

货跌价准备情况能充分反映存货整体质量。

4. 2019年存货跌价准备说明

(一) 2019年计提存货跌价准备情况:

单位:万元

项目	新复材	新恒东	依格斯	其他公司	合计
原材料	220.68	-177.69	33		306.22
在产品		2.40			2.40
库存商品	121.15	725.61	278.04		646.47
发出商品		38.28	2.40		40.68
委托加工物资		0.74			0.74
半成品	136.33	221.63	124.8	402.00	846.47
合计	266.46	294.43	408.72	68.69	1,119.06

公司2019年计提存货跌价准备金额为1,119.06万元, 主要计提存货跌价准备的

子公司为新复材、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业务订单

减少所致; 新复材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:

单位:万元

项目	常州新纶	安徽新纶	其他公司	合计
原材料	233.06	72.26		306.22
在产品	8.17	2.40		10.57
库存商品	391.08	167.46		646.47
发出商品	38.28	2.40		40.68
委托加工物资		0.74		0.74
半成品	106.03		132.22	238.25
合计	730.07	167.46	220.61	1,119.06

公司2019年计提存货跌价准备金额为1,119.06万元, 其中常州新纶及安徽新纶

计提金额合计为936.44万元, 占本年度存货跌价准备计提的80.29%。常州新纶主

系2018年停止生产石墨等相关产品, 并计提相应的存货跌价准备所致; 安徽新纶

主要系呆滞存货进行充分评估, 因此公司认为存货跌价准备已计提充分、谨慎, 存

货跌价准备情况能充分反映存货整体质量。

6. 公司2020年末存货跌价准备金额为6,499.96万元, 剔除产品售价下降的口罩

产品及产线停工的依格斯产品, 公司2020年末存货跌价准备与同行业公司情况如

下:

单位:万元

项目	常州新纶	安徽新纶	其他公司	合计
原材料	16.18	6.30	373.68	
在产品		0		0
库存商品	1,064.53	188.05	647.46	189.46
发出商品			56.76	97.51
委托加工物资			0	1.61
半成品	1,481.23	1,194.96	1,176.94	2,460.23
合计	3,025.36	1,194.96	2,460.23	5,679.55

注: 安徽新纶为国内主要手机生产商OPPO、VIVO的产品供应商, 2020年6月两

大客户均已暂停了安徽新纶的供应商资格, 库存中用于原订单型号的存货已产

生减值。

6. 公司2020年末存货跌价准备金额为6,499.96万元, 剔除产品售价下降的口罩

产品及产线停工的依格斯产品, 公司2020年末存货跌价准备与同行业公司情况如

下:

单位:万元

项目	常州新纶	安徽新纶	其他公司	合计
原材料	2,986.06	29,436.03	100.95	32,423.01
在产品	1,319.64	10,768.81	122.76	21,001.21
库存商品	4,420.07	36,071.31	120.16	72,561.50
发出商品				0
委托加工物资				0
半成品				0
合计	8,220.77	66,570.34	122.76	78,813.87

注: 公司2020年对上述主要存货跌价准备金额为6,499.96万元, 剔除产品售价下降的口罩

产品及产线停工的依格斯产品, 公司2020年末存货跌价准备与同行业公司情况如

下:

单位:万元

项目	常州新纶	安徽新纶	其他公司	合计
原材料	6,400.34	68,539.32	29,421.13	104,360.79
在产品	4,762.04	16,094.41	4,466.26	25,222.71
库存商品	66,373.07	70,302.21	2,306.89	140,981.36
发出商品	114,112.61	130,106.00	28,271.36	272,487.97
委托加工物资				0
半成品				0