

关于天津普林电路股份有限公司 2020 年年报
深圳证券交易所公司管理部问询函的回复
天职业字[2021] 29478 号

关于天津普林电路股份有限公司 2020 年年报

深圳证券交易所公司管理部问询函的回复

天职业字[2021]29478 号

深圳证券交易所公司管理部：

根据深圳证券交易所公司管理部（以下简称“贵部”）出具的公司部年报问询函[2021]第 55 号内容，我们作为天津普林电路股份有限公司（以下简称“公司”或“天津普林”）年度财务报表审计机构，就贵部问询函中需由会计师进行核查并说明的事项，回复如下：

一、报告期内，你公司实现营业收入 4.58 亿元，同比上升 9.48%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）650.13 万元，同比下降 48.69%，扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）109.55 万元，同比下降 89.41%。请结合你公司主营业务开展、收入成本、费用、减值损失等情况，说明净利润、扣非后净利润变动与营业收入变动趋势不一致的原因及合理性。

【回复】

（一）关于净利润、扣非后净利润变动与营业收入变动趋势不一致的原因及合理性

1. 主营业务开展情况

公司主营业务为印制电路板（PCB）的研发、生产及销售，产品广泛应用于工控医疗、汽车电子、通讯电子、航空航天、消费电子等领域，公司专注于主业，持续采取多项举措促进增长、控品质、提质增效，公司未采用较为激进的业务拓展模式，主要业务模式也未发生重大变化。

2. 收入成本

公司 2020 年主营业务收入金额 43,568.54 万元，较 2019 年主营业务收入增加 3,943.70 万元，增长幅度为 9.95%，受到市场波动影响公司 2020 年度的销售单价有所下降，公司 2020 年收入增长的主要原因为销量增加，销量增加的主要原因为公司针对目前的业务模式持续强化市场开拓，对现有客户需求进行深度挖掘，对重点领域的重点客户加强了合作，故销售份额有所提升。

公司 2020 年度主营业务成本为 38,057.14 万元，较 2019 年增加 3,294.84 万元，增长幅度 9.48%，主营业务成本变动的主要原因为原材料成本增加所致，原材料成本增加的主要原因为公司 2020 年度主营产品产量增加，相应生产用原材料耗用增加，同时 2020 年度公司执行新收入准则，将原作为销售费用核算的运输费作为履约成本进行计量，导致本年度主营业务成本上升。

3. 费用

(1) 销售费用

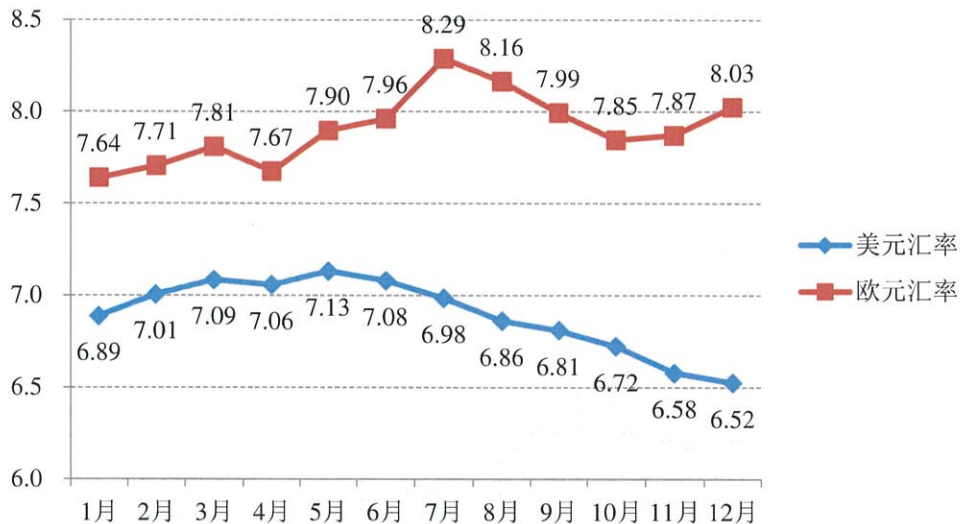
公司 2020 年度销售费用下降 400.58 万元，下降比率 46.46%，其中托运费下降 362.78 万元，下降比率 99.70%，下降原因为公司于 2020 年 1 月 1 日开始按照财会[2017]22 号规定执行新收入准则，将运输费用作为履约成本进行核算，并根据收入确认时点计入主营业务成本，此事项导致 2020 年度增加主营业务成本 465.16 万元，销售费用减少 465.16 万元。

(2) 管理费用

公司 2020 年度管理费用上升 630.94 万元，上升比率 21.71%，其中设施维护改造费上升 512.61 万元，上升幅度为 330.32%，上升的主要原因为公司 2020 年度对厂区及办公区域进行了更新改造，发生的各项工程费及材料费。

(3) 财务费用

公司 2020 年度财务费用增加 346.22 万元，增加比率 1946.44%，其中汇兑损失增加 309.71 万元，增长比率 1290.39%，汇兑损失增加的主要原因为 2020 年美元对人民币汇率持续走低，导致公司外贸业务财务成本增加所致，汇率变动情况如下：



虽欧元兑人民币汇率有所提升，但公司外币主要结算币种为美元，受美元兑人民币汇率持续走低的影响，公司本期汇兑损失金额为 285.71 万元。

4. 资产减值损失

公司 2020 年度资产减值损失增加 327.13 万元，增长幅度 78831.64%，其中存货计提减值准备 214.78 万元，固定资产计提减值准备 111.93 万元，具体原因如下：

(1) 固定资产计提减值 111.93 万元，公司 2020 年末对固定资产进行了盘点，发现部分设备不具备使用价值，这些设备已超过使用年限，并提足累计折旧，预计其可变现净值低于账面价值，故对这些设备计提了减值准备。

(2) 公司 2020 年度存货计提减值准备共计 214.78 万元，其中转回库存商品计提的减值准备 91.46 万元，计提备品备件减值准备 306.24 万元。

①2020 年部分存货价格持续走高，公司对其进行了计价测试，计价测试显示存货可变现净值高于存货账面价值，公司根据测试后的金额重新确认了存货的减值，冲回库存商品减值准备 91.46 万元。

②公司 2020 年末对部分设备进行改造升级及报废处理，对生产设备的备品备件重新进行清查、评估，根据评估部分备品备件不再具备使用价值，预计其可变现净值低于账面价值，公司对备品备件计提减值，金额 306.24 万元，公司已于 2021 年对相应备品备件进行报废处置。

5. 非经常性损益

(1) 公司 2020 年度非经常损益主要为摊销政府补助收入 227.71 万元，因此事项与公司日常经营活动无关，故将其作为非经常性损益进行核算。

(2) 公司 2020 年度购买结构性存款，并取得投资收益 146.88 万元，因此事项与公司日常经营活动无关，故将其作为非经常性损益进行核算。

(3) 公司于 2020 年核销了对供应商债务 167.69 万元，因此事项与公司日常经营活动无关，故将其作为非经常性损益进行核算。

以上原因综合导致公司 2020 年度营业收入同比上升 9.48%，归属于上市公司股东的净利润同比下降 48.69%，扣除非经常性损益的净利润同比下降 89.41%。

(二) 针对收入成本、费用、资产减值损失、非经常性损益我们实施的主要程序：

1. 营业收入

(1) 我们对收入确认相关内部控制进行了了解，测试了内部控制设计和执行是否有效；

(2) 我们通过访谈管理层，检查销售订单等文件条款，评价了公司收入确认政策是否适当；

(3) 我们获取了公司提供的销售毛利率变动分析表，比较分析了公司本年度整体毛利率和主要产品月度毛利率与公司上年度的差异，以及公司本年度毛利率与同行业上市公司的差异，以评估公司毛利率变动是否合理；

(4) 我们获取了公司管理层提供的销售明细账和产成品出库记录，并检查了客户订单、出库单、物流单据、出口报关单及客户领用对账单等业务单据，以评价收入数据是否真实准确；

(5) 我们获取了公司管理层提供的应收账款回款明细并函证了重要客户的应收账款回款金额和年末余额，以检查收入是否真实；

(6) 我们检查了公司资产负债表日前后国内销售客户签收记录、国外销售客户的出口

报关单以及资产负债表日后公司销售退回及客户的对账情况，以检查是否存在销售跨期情况。

2. 营业成本

(1) 对综合毛利率以及对按产品层别的毛利率进行分析，并与上年项目毛利率进行比较分析；

(2) 针对原材料的暂估入库情况，结合生产和仓储循环中的内部控制，对关键控制点进行检查。对于期后收到发票的暂估入库的原材料，检查核对暂估入库金额与发票金额是否存在重大差异。对于尚未收到发票的期末暂估入库原材料，结合购入原材料时的采购订单(或者合同)及原材料入库单，复核此部分原材料暂估入库的金额是否合理，并与公司实际暂估入库金额进行核对。我们通过对原材料进行计价测试，从而分析复核暂估原材料的入账价格不存在重大异常。我们通过对期末原材料进行监盘，以此确认暂估数量不存在重大异常；

(3) 对于已经结转成本的存货，采用顺查的方式，即从明细账抽查至出库单和销售订单，以保证此部分存货已经实际出库；

(4) 对本年的营业成本执行倒轧程序，以检查其成本核算中的重大调整；

(5) 对本年产成品单耗进行分析，比较原材料、人工及制造费用变动是否合理；

(6) 检查产品成本的归集、分配、结转是否正确；

(7) 我们检查了主营业务成本的内容和计算方法是否符合会计准则规定，前后期是否一致；

(8) 对原材料、产成品进行计价测试，对期末存货进行监盘。

3. 销售费用

(1) 计算分析各个月份销售费用总额及主要项目金额占主营业务收入的比率，并与上一年度进行比较，判断变动的合理性；

(2) 计算分析各个月份销售费用中主要项目发生额占销售费用总额的比率，并与上一年度进行比较，判断其变动的合理性；

(3) 计算报告期各期销售费用率，与同行业上市公司销售费用率相比是否合理，销售费用的变动趋势与营业收入的变动趋势是否一致，销售费用的项目和金额与当期销售相关的行为是否匹配；

(4) 销售费用中的工资、折旧等与相关的资产、负债科目核对，检查其勾稽关系的合理性；

(5) 检查仓储保管费、办公费、业务招待费的支出是否合理，审批手续是否健全，是否取得有效的原始凭证；

(6) 检查销售费用各项目开支标准是否符合有关规定，开支内容是否与产品销售或专

设销售机构的经费有关，计算是否正确，原始凭证是否合法，会计处理是否正确；

(7) 我们检查了公司资产负债表日前后销售费用的支出，是否存在跨期及大额冲回；

(8) 我们抽查了佣金发放明细表，检查佣金发放明细表与银行流水中的收款人是否一致。

4. 管理费用

(1) 计算分析管理费用中各项目发生额及占费用总额的比率，将本期、上期管理费用各主要明细项目作比较分析，检查其变动的合理性；

(2) 比较本期各月份管理费用，检查重大波动和异常情况的项目；

(3) 管理费用中的职工薪酬、无形资产摊销等项目与各有关账户进行核对，分析其勾稽关系的合理性；

(4) 检查聘请中介机构费是否按合同规定支付费用，有无涉及到诉讼及赔偿款项支出；

(5) 对设施改造场所及设备进行实地检查，查看工程进度及状态，对设施维护改造费合同、发票、付款凭证进行核对，检查是否与账簿记录一致。

5. 财务费用

(1) 获取并复核财务费用科目余额表，编制财务费用的审定表和明细表，确保财务费用在财务报表、审定表、明细表和披露表中的金额核对一致；

(2) 结合短期借款复核其利息支出的勾稽关系，结合外币项目复核其汇兑损失的勾稽关系，确定入账金额及会计处理是否正确；

(3) 结合财务费用主要明细项目的具体情况，确定截止日前测试时间段，从财务费用截止日前后选取主要明细项目进行检查，检查费用所计入的会计期间，评价费用是否被记录于正确的会计期间。

6. 资产减值损失

(1) 了解宏观经济政策及印制电路板行业的发展趋势；与管理层进行沟通，了解公司未来的经营规划，评估行业发展形势及经营计划对公司现有资产使用的影响；

(2) 了解和测试与资产减值测试相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(3) 抽查本年在建工程发生的相关凭证，并获取在建工程重大的建造合同，检查本年在建工程发生时入账金额是否准确；

(4) 对固定资产进行抽盘，现场检查固定资产的实际状态，以了解资产是否存在减值迹象；获取固定资产减值明细，并重新测算减值金额计提的准确性；获取内部审批手续，以确定固定资产减值程序是否合规，金额是否准确；对减值固定资产进行现场观察，以确认固定资产减值事项是否真实；对治理层进行访谈，以确认相关资产减值事项不存在舞弊等调节

报表利润的事项；

(5) 基于企业会计准则的要求，复核评估师事务所评估报告中的评估范围、评估假设、评估方法和评估结论，审慎评价管理层资产减值测试过程及结果的合理性，以及是否存在管理层偏好的任何迹象；

(6) 针对存货减值实施的主要程序，详见“五、(二) 针对存货减值我们实施的主要程序”。

7. 非经常性损益

(1) 与管理层访谈，评价管理层考核指标；

(2) 获取非经常性损益明细表检查计算是否准确；

(3) 结合公司日常业务，判断是否存在非经常性收入；

(4) 检查政府补助收益明细表，复核列报是否准确。

公司 2020 年度主营业务收入变动与净利润、扣非后净利润变动趋势不一致的主要原因为公司 2020 年度对部分存货及固定资产进行了清理，并根据清理结果计提了资产减值导致净利润减少 326.71 万元，2020 年度受美元兑人民币持续走低影响，公司发生汇兑损失导致净利润减少 285.71 万元，2020 年度公司发生设施维护改造，确认设施维护改造费 667.79 万元，以上事项均与收入增长无直接关系，从而导致公司 2020 年度主营业务收入变动与净利润趋势不一致，公司净利润、扣非后净利润、营业收入未发现重大异常。

二、年报显示，你公司 2020 年分季度净利润分别为 76.51 万元、936.72 万元、824.30 万元和-1,187.40 万元；经营活动产生的现金流量净额分别为 2,590.95 万元、-738.41 万元、1,416.14 万元和-1,801.60 万元。请你公司说明各季度净利润、经营活动现金流量净额大幅波动的原因，以及各季度经营活动现金流量净额与净利润变动趋势不一致的原因。请年审会计师核查并发表意见。

【回复】

(一) 2020 年各季度净利润大幅波动原因

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	9,277.16	12,114.88	13,024.90	11,372.21
营业成本	8,321.76	9,995.26	10,728.27	9,875.49
毛利率(%)	10.30	17.50	17.63	13.16
期间费用	837.87	1,133.59	1,442.59	2,472.01
资产减值损失(损失以“-”号填列)				-326.71
净利润	76.51	936.72	824.30	-1,187.40

2020年，公司各季度的净利润情况呈现出波动趋势，主要原因如下：

第一季度：净利润为76.51万元，公司受疫情影响，有效生产时间大幅缩减，产量降低，固定成本不能被有效分摊，毛利率水平为10.30%，尽管期间费用相对较低，但生产经营仅维持为微利状态。

第二季度：净利润为936.72万元，公司全面复工，第一季度受疫情影响的客户需求不断释放，产量同比提升27.33%，毛利率水平为17.50%，随着业务逐步正常开展，各项费用开支恢复正常水平，期间费用较第一季度增加295.72万元，故盈利水平提升。

第三季度：净利润为824.30万元，生产经营情况与第二季度基本持平，毛利率维持在17.63%的水平，受美元兑人民币汇率走低影响，汇兑损失增加导致财务费用增加，故盈利水平较第二季度略有降低。

第四季度：净利润为亏损1,187.40万元，受材料成本增加影响导致营业成本增加，毛利率降低为13.16%。同时期间费用中，设施维护改造费增加管理费用136.46万元，员工工资增长及安置职工相关费用增加管理费用451.13万元；汇兑损失增加财务费用182.15万元；年末因计提资产减值准备，增加了资产减值损失326.71万元。故净利润出现亏损。

综上所述，各季度的净利润情况的波动是合理的。

(二) 经营活动现金流量主要项目列示：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
经营活动现金流入小计	11,685.74	10,735.50	12,607.99	10,371.77
其中：销售商品、提供劳务收到的现金	11,295.24	10,418.43	12,336.64	10,053.86
经营活动现金流出小计	9,094.79	11,473.91	11,191.86	12,173.37
其中：购买商品、接受劳务支付的现金	6,110.23	8,740.59	7,865.11	9,236.09
其中：支付给职工以及为职工支付的现金	2,214.83	2,505.81	2,625.36	3,324.88
<u>经营活动产生的现金流量净额</u>	<u>2,590.95</u>	<u>-738.41</u>	<u>1,416.14</u>	<u>-1,801.60</u>

2020年公司各季度的经营活动现金流量净额呈现出波动趋势，主要原因如下：

第一季度：按照公司与客户的账期约定，2019年第四季度的主要收入在本期实现现金流入，同时2019年下半年国内销售业务收到的承兑汇票陆续到期解付，销售商品、提供劳务收到的现金11,295.24万元，经营活动现金流入11,685.74万元；第一季度因受疫情影响导致公司有效生产时间缩短，物流受阻，购买原材料等支付的现金有所下降，第一季度公司购买商品、接受劳务支付的现金6,110.23万元，经营活动现金流出9,094.79万元。综上，第一季度经营活动产生的现金流量净额为2,590.95万元。

第二季度：受第一季度疫情导致的销售收入降低及账期的影响，第二季度收款金额有所下降，第二季度公司销售商品、提供劳务收到的现金为 10,418.43 万元，经营活动现金流入为 10,735.50 万元；公司为控制成本及满足生产需求，于第一季度及第二季度加大了主要原材料的安全库存，并对低于安全库存的原材料进行了备货，第二季度开始结算购货款，使得当季现金流出增加，当季经营活动现金流出为 11,473.91 万元。综上，第二季度经营活动产生的现金流量净额为-738.41 万元。

第三季度：公司第二季度销售收入增长，第三季度收到的现金流入开始增加，销售商品、提供劳务收到的现金为 12,336.64 万元，经营活动现金流入为 12,607.99 万元；经营活动现金流出 11,191.86 万元，与第二季度基本持平。综上，第三季度经营活动产生的现金流量净额为 1,416.14 万元。

第四季度：公司第三季度收到的部分承兑汇票尚未到期，销售商品、提供劳务收到的现金为 10,053.86 万元，经营活动现金流入为 10,371.77 万元；受主要原材料价格持续上涨的影响，公司第四季度根据采购付款周期对购买的原材料进行货款结算，导致购买商品、接受劳务支付的现金增加，同时员工工资增加支出 655.52 万元。经营活动现金流出为 12,173.37 万元。综上，第四季度经营活动产生的现金流量净额为-1,801.60 万元。

综上所述，各季度的经营活动现金流量净额的波动是合理的。

(三) 针对各季度经营活动现金流量净额与净利润变动趋势不一致实施的主要程序：

1. 通过访谈管理层，了解和评价公司各季度经营活动现金流量净额与净利润变动趋势不一致的原因及对年度财务报表产生的影响；

2. 编制了年度现金流量分析表，比较分析了公司经营活动现金流量净额与净利润变动趋势不一致的原因，并评估其是否合理；

3. 结合年度现金流量表与财务报表各项目的勾稽关系，分析了经营活动现金流量净额与净利润变动趋势不一致的原因。

公司 2020 年度经营活动产生的现金流量净额 1,467.08 万元，较 2019 年下降 63.15 万元，下降幅度 4.13%，其中销售商品、提供劳务收到的现金上升 6,456.24 万元，与营业收入变动趋势一致，购买商品、接受劳务支付的现金上升 7,314.63 万元，2020 年度经营活动现金流量净额与收入变动趋势不一致的主要原因为公司购买商品、接受劳务支付的现金增加所致，公司 2020 年度购买商品、接受劳务支付的现金增加金额高于销售商品、提供劳务收到的现金金额，从而导致经营活动现金流量净额与净利润变动趋势不一致，我们对购买商品、接受劳务支付的现金变动趋势与预付账款、存货、应付票据、应付账款、营业成本等变动趋势进行了分析，购买商品、接受劳务支付的现金与各项目变动趋势一致，公司 2020 年度营业收入、经营活动现金流量净额未发现重大异常。

三、报告期内，你公司在建工程期末余额 8,190.20 万元，其中空港工厂三期余额为 7,436.52 万元。2017 年至 2020 年，空港工厂三期期末余额分别为 7,456.52 万元、7,456.52 万元、7,436.52 万元、7,436.52 万元，且均未计提减值准备。请你公司补充披露该项目未取得进展的原因、施工进展是否与预期一致，以及未计提减值准备的合理性。请年审会计师核查并发表意见。

（一）补充披露空港工程三期未取得进展的原因、施工进展是否与预期一致，以及未计提减值准备的合理性。

1. 该项目未取得进展的原因、施工进展是否与预期一致

公司基于对当时所处 PCB 行业发展的判断，通过自有资金投资建设空港工厂三期工程，以扩充生产产能。伴随着基建工程的推进，PCB 市场发展变化迅猛，公司的客户群体及订单需求也在发生变化，综合考虑公司内外部情况，决定调整建设周期，在近三年基本未继续追加投资。近年来公司不断提升内控管理，重新对生产流程、质量管控、财务管理等多方面进行梳理，通过精益生产、成本降耗、质量改善、人员管控等方面提升整体经营效益，提高资产运营效率、提升企业盈利能力。

随着 5G 通信基建及其应用的推广，PCB 行业将持续稳定增长。据 Prismark 预测，2020 年至 2025 年全球 PCB 产值的年均复合增长率为 5.8%，2025 年将达到 863.25 亿美元。2021 年，公司将针对细分领域发力，拓展市场空间；增强研发能力，支撑市场开拓；提质增效，加强成本管控；深化变革，激发组织活力，提升整体竞争力，巩固并扩大订单规模，为未来空港工厂三期的推进奠定基础。

2. 未计提减值准备的合理性

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》，公司每年对主要在建工程进行减值测试，其可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

公司聘请专业中介机构对截至资产负债表日的主要在建工程进行评估，并出具了《天津普林电路股份有限公司在建工程减值测试项目资产评估报告》（深中联评报字[2021]第 03 号），对公司空港工程的公允价值进行了评估确认，公司经过减值测试预计在建工程不存在重大减值迹象。

综上所述，公司对空港工厂三期减值准备的计提是充分的。

（二）针对在建工程减值，我们实施的审计程序主要包括：

1. 我们了解了宏观经济政策和印制电路板行业的发展趋势；通过与管理层沟通，了解了公司未来的经营规划，以评估行业发展形势及经营计划对公司现有资产使用的影响；
2. 了解和测试了与在建工程减值测试相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
3. 我们执行了对公司在建工程的抽盘程序，并现场检查了其在建工程的实际状态，以了

解资产是否存在减值迹象；

4. 我们获取了管理层聘请第三方评估机构出具的以 2020 年 12 月 31 日为基准日的主要在建工程公允价值资产评估报告，我们基于企业会计准则的要求，并了解了评估机构的胜任能力、专业素质和客观性，复核了评估报告中的评估范围、评估假设、评估方法和评估结论，审慎评价了管理层在建工程减值测试过程及结果的合理性，以及是否存在管理层偏好的任何迹象；

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。我们执行上述审计程序后，认为公司主要在建工程未发生重大金额减值。

经核查，会计师认为已获取的审计证据是充分的、适当的，公司计提在建工程减值准备未发现重大异常。

四、年报显示，你公司应收票据期初余额 298.49 万元，期末余额 1,796 万元，增幅 501.88%，均为商业承兑票据，且未计提坏账准备。请结合你公司的结算模式、信用政策等说明商业承兑票据增长的原因，并说明坏账计提准备的充分性。请年审会计师核查并发表意见。

(一) 商业承兑票据增长的原因，坏账计提准备的充分性

公司商业承兑汇票明细如下：

单位：万元

承兑人名称	出票日期	到期日	票号	票面金额	是否解付
第一名	2020-11-26	2021-2-24	190729000001220201126780253319	999.00	是
第二名	2020-10-27	2021-1-26	190729000001220201027754108923	597.00	是
第三名	2020-11-14	2021-2-12	190729000001220201115769388661	150.00	是
第四名	2020-11-4	2021-2-2	190729000001220201105763420083	50.00	是

公司根据客户注册地、规模、经营状况、社会责任等多维度综合测评打分，针对商业承兑汇票开具方的历史回款情况结合未来经济形势等进行了前瞻性评价，预计损失金额为零。

(二) 针对应收票据我们实施的主要程序：

1. 我们复核了应收票据的会计政策；

2. 我们取得了应收票据备查簿，核对其是否与账面记录一致，检查已兑现应收票据及相关收款凭证以确认其真实性；

3. 我们监盘了库存票据，并与应收票据备查簿的有关内容核对，检查是否存在已作质押的票据和银行退回的票据；

4. 我们对应收票据进行了减值测试；

5. 我们对应收票据的期后回款进行了检查。

经核查，以上商业票据承兑期限较短，均在审计报告日前全额解付，会计师认为已获取的审计证据是充分的、适当的，公司应收票据金额是合理的。

五、报告期内，你公司计提存货跌价准备 315.30 万元，其中周转材料计提跌价准备 306.24 万元，计提比例为 35.53%，去年周转材料计提金额为 0 元。请详细说明计提存货跌价准备的测算过程，计提依据及其合理性。请年审会计师核查并发表意见。

(一) 计提存货跌价准备的测算过程，计提依据及合理性

1. 详细说明计提存货跌价准备的测算过程

公司于资产负债表日，根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，存货采用成本与可变现净值孰低计量，并按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。具体减值测试过程如下：

对存货进行全面清查，按存货类别进行分析和评估；结合合同价格与同期同类产品销售价格减去存货达到预期销售状态时将要发生的成本、相关税费后的金额确定可变现净值，与存货期末成本进行比较，按期末成本超过可变现净值部分计提存货跌价准备。

2. 计提依据及其合理性

为提升产能，2020 年公司对设备进行改造提升，并处置了部分专用设备。年末公司对存货进行测试，发现与上述设备相关的部分备品备件已无法满足使用需求，不再具备使用价值，预计其可变现净值低于账面价值，对备品备件计提减值准备 306.24 万元，并于 2021 年对其进行报废处置。

(二) 针对存货减值我们实施的主要程序：

1. 我们了解和测试了与存货减值相关的关键内部控制设计和运行的有效性，获取并检查了关于存货跌价准备计提的董事会决议、总经办决议和独立董事发表的意见，以判断存货跌价准备计提事项是否经过适当审批；

2. 我们通过与公司治理层进行访谈，以判断存货跌价准备计提事项是否真实恰当；

3. 我们了解并评价了管理层计提存货跌价准备的方法是否符合企业会计准则；

4. 我们获取并分析了计提存货跌价准备的存货明细以及存货盘点报告，以判断其存货跌价准备计提的合理性；

5. 我们对期末单项计提跌价准备的存货执行了监盘程序，检查其账面数量及质量状况；

6. 我们对公司计算存货可变现净值所涉及的重要预计进行评价，包括检查销售价格、销售费用以及相关税金的合理性。在此基础上获取存货跌价准备计算表，检查是否按照相关会计政策执行，并执行重新测算程序，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，核实存货跌价准备计提是否充分；

7. 我们获取并检查报表日后公司处置该批存货的销售合同、出库单、货运信息、开票信息以及期后回款情况，以确认该批存货减值计提的真实性和准确性；

8. 我们查阅了该批存货采购方的工商信息，以检查双方是否存在潜在关联方关系；

9. 我们检查了与存货跌价准备相关的信息在财务报表中的列报和披露；

经核查，会计师认为已获取的审计证据是充分的、适当的，公司计提存货减值准备未发现重大异常。

[以下无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；受托代理记账、税务咨询、税务筹划、资产评估；出具咨询、其他业务；软件开发、技术服务；应用软件开发；基础软件服务；计算机系统集成；数据处理、产品中心、PUB值在1.4以上的云计算数据中心除外)；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。(下期出资时间为2020年6月30日。市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关



2020年06月05日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(X VII)

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

证书序号：0000175

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

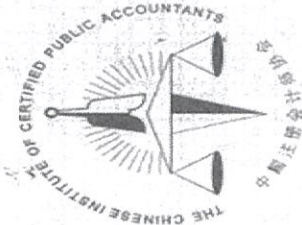


发证机关：

二〇一八年七月二十六日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

(XVII) 中华人民共和国财政部制



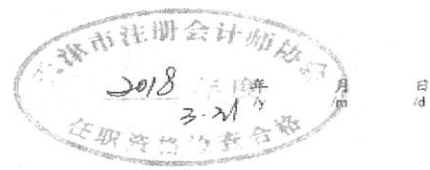
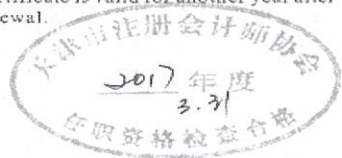
姓名 王忠斌
 Full name 王忠斌
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1980-08-31
 Date of birth 1980-08-31
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
 身份证号码 120101198008315011
 Identity card No. 120101198008315011



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (XVII)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

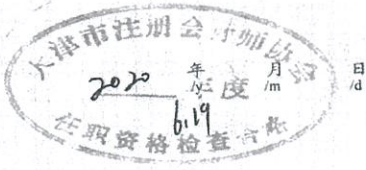
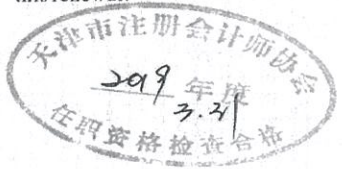
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001880024
 No. of Certificate
 批准注册协会: 天津市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2007年 1月 14日
 Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

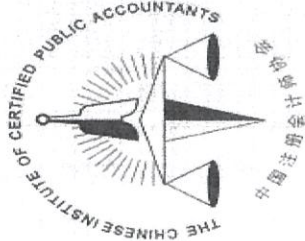
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 / 月 / 日



冉达夫
男
1987-02-28
天津市中大会计师事务所有限公司
120101198702282555

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 120000850175
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年05月10日
Date of Issuance

天津国际会计师事务所(普通合伙)与原件核对一致 (文-111)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

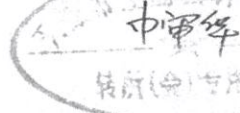


年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

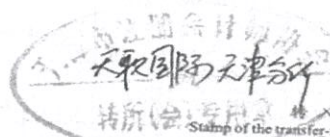
同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年9月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

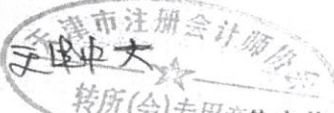


事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年9月27日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

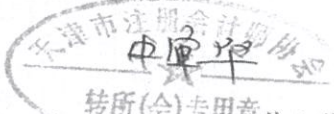
同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年12月12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年12月12日