

B086 Disclosure 信息披露

(上接B085版)

应商达成《清偿协议》，根据《清偿协议》供应商应于2021年4月30日前退还部分货款，针对无法退还货款的公司要求供应商将其仓库中的全部存货质押给本公司，质押期间出售该质押的货物，就该出售所得款项应优先偿付本公司预付款。公司将已由供应商达成债务清偿协议的预付账款转入其他应收账款核算，并按照预付账款账面余额扣除期后还款金额及质押物的价值后的金额计提减值准备。各供应商的预付账款计提测算如下：

供应商	金额	期初预回款	抵押存货金额	减值金额
宜宾**科技有限公司	28,293,114.00	5,349,326.28	21,922,277.02	
华**深创投信息技术有限公司	191,299,207.03	51,369,409.49	140,089,892.02	
东莞**信息科技有限公司	123,078,015.10	51,979,225.29	21,427,969.82	49,671,722.49
宿迁**技控有限公司	82,697,972.00	59,314,506.23	10,142,692.04	13,290,603.63
中山**信息科技有限公司	20,933,232.00	20,934,352.00		
宿迁**贸易有限公司	9,771,946.00	9,771,946.00		
合计	465,965,476.49	142,000,000.00	89,089,893.63	225,075,562.06

注2.宜宾**科技有限公司、深圳市**通信技术有限公司均系公司关联企业，2020年已开始宜宾**科技有限公司、深圳市**通信技术有限公司业务停滞，人员流失殆尽，公司严重亏损，账面净资产为负数，故全额计提减值准备。

②组合3坏账损失率说明。

组合3系手机块其他应收账款的依据账龄作为信用风险特征的组合，组合3其他应收账款坏账损失率系基于迁徙模型所测算出的历史损失率并在此基础上进行前瞻性因素的调整所得出。

2019年其他应收账款坏账损失率确认过程如下：

①确认历史数据集合

2019年12月31日，公司选取2015年末、2016年末、2017年末、2018年末其他应收账款账龄数据计算历史损失率：

项目	注释	迁徙率	迁徙率计算过程	迁徙率
1年内(含1年)a	a	43,102,114.00	249,702,734.04	46,301,530.07
1-2年内(含2年)b	b	59,710,161.13	22,282,136.02	50,664,638.00
2-3年内(含3年)c	c	11,486,246.02	43,500,336.60	6,990,963.51
3-4年内(含4年)d	d	39,547,897.60	6,723,228.23	193,280.01
4-5年内(含5年)e	e	60,218.00	56,500.00	77,462.19
5年以上f	f	95,161.34	1,316,966.50	196,136.00
合计		154,433,600.19	322,539,967.02	104,508,600.64
			231,387,685.04	77,104,940.40

②计算平均迁徙率：

项目	注释	迁徙率	迁徙率计算过程	迁徙率
1年内(含1年)a	a	24.22%	a*b*c*d*f	0.39%
1-2年内(含2年)b	b	75.17%	b*c*d*f	1.62%
2-3年内(含3年)c	c	90.69%	c*d*f	2.15%
3-4年内(含4年)d	d	95.17%	d*f	2.38%
4-5年内(含5年)e	e	24.71%	e*f	24.71%
5年以上f	f	100.00%	f	100.00%

④确定坏账损失：

公司基于当前可观察以及考虑前瞻性因素，将计算的历史信用损失率与公司原会计政策下估计的坏账损失率进行对比，按照原会计政策估计的坏账损失率较高的坏账更高，基于谨慎性考虑，企业继续按照原坏账损失比例计提坏账准备。按照原会计政策计提的坏账与预计损失模型计提坏账对比如下表：

账龄	金额	期初账面	期初计提坏账	期初计提坏账率	期初计提坏账
1年内(含1年)a	43,102,114.00	43,102,114.00	43,001,530.07	100%	169,139.00
1-2年内(含2年)b	59,710,161.13	59,710,161.13	22,282,136.02	36.8%	8,213,196.24
2-3年内(含3年)c	11,486,246.02	11,486,246.02	43,500,336.60	3.8%	1,866,963.51
3-4年内(含4年)d	39,547,897.60	39,547,897.60	6,723,228.23	16.9%	1,116,393.09
4-5年内(含5年)e	60,218.00	60,218.00	56,500.00	100%	10,216.00
5年以上f	95,161.34	95,161.34	1,316,966.50	100%	1,316,966.50
合计	154,433,600.19	154,433,600.19	322,539,967.02	100%	2,532,525.61

2020年其他应收账款坏账损失率确认过程如下：

①确认历史数据集合

2020年12月31日，公司选取2016年末、2017年末、2018年末、2019年末其他应收账款账龄数据计算历史损失率：

项目	注释	迁徙率	使用本时间段及到后续时间段的迁徙率	历史损失率
1年内(含1年)a	a	24.22%	a*b*c*d*f	0.39%
1-2年内(含2年)b	b	75.17%	b*c*d*f	1.62%
2-3年内(含3年)c	c	90.69%	c*d*f	2.15%
3-4年内(含4年)d	d	95.17%	d*f	2.38%
4-5年内(含5年)e	e	24.71%	e*f	24.71%
5年以上f	f	100.00%	f	100.00%

⑥确定坏账损失：

公司基于当前可观察以及考虑前瞻性因素，将计算的历史信用损失率与公司原会计政策下估计的坏账损失率进行对比，按照原会计政策估计的坏账损失率较高的坏账更高，基于谨慎性考虑，企业继续按照原坏账损失比例计提坏账准备。按照原会计政策计提的坏账与预计损失模型计提坏账对比如下表：

账龄	金额	期初账面	期初计提坏账	期初计提坏账率	期初计提坏账
1年内(含1年)a	43,102,114.00	43,102,114.00	43,001,530.07	100%	169,139.00
1-2年内(含2年)b	59,710,161.13	59,710,161.13	22,282,136.02	36.8%	8,213,196.24
2-3年内(含3年)c	11,486,246.02	11,486,246.02	43,500,336.60	3.8%	1,866,963.51
3-4年内(含4年)d	39,547,897.60	39,547,897.60	6,723,228.23	16.9%	1,116,393.09
4-5年内(含5年)e	60,218.00	60,218.00	56,500.00	100%	10,216.00
5年以上f	95,161.34	95,161.34	1,316,966.50	100%	1,316,966.50
合计	154,433,600.19	154,433,600.19	322,539,967.02	100%	2,532,525.61

2020年其他应收账款坏账准备大幅增加主要系手机块预付账款转入且单项计提减值准备导致，公司不存在前期坏账准备计提不充足的情况。

会计师意见：

1)2020年报执行的主要审计程序如下：

①对于单项计提减值的其他应收账款，取得公司与客户对账达成的《清偿协议》，并向客户函证《清偿协议》具体内容，核实《清偿协议》的欠款余额的真实性；

②通过天眼查查询主要欠款对象的信用，核实欠款对象是否存在异常经营状况、是否存在重大法律风险、与公司是否存在关联方；

③执行函证后函证，核对《清偿协议》后执行情况，结合《清偿协议》后执行情况分析单项计提减值准备是否充分。

④根据年报，公司2020年末存货余额17.5亿元，计提存货跌价准备1,434万元，同比增长33.69%。请公司补充披露期末存货的具体构成，计提存货跌价准备详细计算过程，说明报告期存货跌价准备同比大额增长的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

公司期末存货的具体构成及对应的减值情况如下：

业务板块	存货类别	产品类别	期初余额	减值准备
玻璃板块	原材料	砂、油、质等	88,793,643.50	
	五金耗材		6,984,884.67	
	库存商品		29,143,984.46	
	平板玻璃		2,446,476.07	
	低值易耗品		6,705,709.75	
	包装物、五金件等		1,384,149.03	
	小计		127,369,039.59	6,984,884.67
手机板块	原材料	电子元件	7,643,160.99	
	库存商品	手机等电子产品	49,902,932.09	8,011,688.94
	发出商品		9,596,621.55	1,854,149.03
	低值易耗品		1,739,072.08	
	包装物、五金件等		1,384,149.03	
	小计		64,882,762.01	9,869,838.75
	合计		192,261,856.60	16,860,723.44

计提存货跌价准备详细计算过程：在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。重油和石油焦炭公司生产玻璃的燃料，但重油采购成本远高于石油焦炭，公司自2009年开始建设并使用石油焦炭系统。2012年，公司生产线石油焦炭设备1,821,282.67元。2020年末，考虑到公司现有完善的石油焦炭系统及配套的环保设施，预计后期会重启重油燃烧系统，因重油储存的特殊性、同时市场上暂无需求方，短期内无法变更。根据《企业会计准则》相关规定，2020年末，公司对重油全额计提存货跌价准备。