

## （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，质押期间内所售该质押的货物，就款出所得款项优先清偿本公司预收款。公司已基于供应商达成债务清偿协议的应付账款转入应付账款坏账准备，并按照预付账款账面余额扣除后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减值如下：

供应商	金额	期后回款	抵押存货金额	减值金额
宜宾**科技有限公司	43,102,114.40	249,792,734.04	46,301,530.87	73,772,041.21
广东**载明科技有限公司	191,269,297.51	51,169,406.49	140,089,892.02	—
东莞市**信息科技有限公司	123,079,915.10	51,979,226.79	21,427,969.82	49,671,729.49
中山市**信息科技股份有限公司	82,697,072.00	59,314,596.33	10,142,692.04	13,200,683.63
中山市**信息科技股份有限公司	20,304,322.88	20,304,322.88	—	—
深圳市**贸易服务有限公司	9,771,846.00	9,771,846.00	—	—
合计	455,965,476.49	142,000,000.00	98,089,893.63	125,675,582.86

注2:宜宾\*\*科技有限公司、深圳市\*\*通信科技有限公司均系公司联营企业,2020年开始宜宾\*\*科技有限公司、深圳市\*\*通信科技有限公司业务停滞,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的坏账损失率说明。

组合3系手机板其他应收款的依据账龄作为信用风险特征的组合,组合3其他应收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而得出。

2019年其他应收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 年末其他应收款账龄数据计算历史损失率:

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
1年以内(含1年)	a	43,102,114.40	249,792,734.04	46,301,530.87	212,612,766.48
1-2年(含2年)	b	59,710,161.13	22,282,136.12	50,894,638.90	8,213,196.24
2-3年(含3年)	c	11,486,246.92	43,600,338.60	6,990,963.51	387,081.15
3-4年(含4年)	d	39,547,897.60	6,723,728.23	193,290.81	81,886.69
4-5年(含5年)	e	602,218.80	86,960.89	79482.91	18977.35
5年以上	f	85,961.34	145,073.94	80734.36	76929.46
合计	154,433,600.19	322,339,867.92	104,506,606.64	221,387,685.94	77,104,940.40

②计算平均迁徙率:

项目	注释	迁徙率计算过程	迁徙率
1年以内(含1年)	a	$\frac{8(2019+2018+2017+2016)+6(2019+2018+2017+2016+2015)}{6(2019+2018+2017+2016+2015+2014)}$	24.22%
1-2年(含2年)	b	$\frac{8(2019+2018+2017+2016)+6(2019+2018+2017+2016+2015)}{6(2019+2018+2017+2016+2015+2014)}$	76.17%
2-3年(含3年)	c	$\frac{8(2019+2018+2017+2016)+6(2019+2018+2017+2016+2015)}{6(2019+2018+2017+2016+2015+2014)}$	90.06%
3-4年(含4年)	d	$\frac{8(2019+2018+2017+2016)+6(2019+2018+2017+2016+2015)}{6(2019+2018+2017+2016+2015+2014)}$	96.61%
4-5年(含5年)	e	$\frac{8(2019+2018+2017+2016)+6(2019+2018+2017+2016+2015+2014)}{6(2019+2018+2017+2016+2015+2014)}$	247.71%
5年以上	f	0%	100.00%

③计算历史损失率

项目	注释	迁徙率	使用本期账龄及后续所有期间的迁徙率计算历史损失率计算过程	历史损失率
1年以内(含1年)	a	34.22%	a*b*c*d*e*f	0.39%
1-2年(含2年)	b	76.17%	a*b*c*d*e*f	1.62%
2-3年(含3年)	c	90.06%	a*b*c*d*e*f	2.10%
3-4年(含4年)	d	96.61%	a*b*c*d*e*f	2.38%
4-5年(含5年)	e	247.1%	a*b*c*d*e*f	24.21%
5年以上	f	100.00%	a*b*c*d*e*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计提的坏账更高,基于谨慎性考虑,企业继续按照原坏账损失率比例计提坏账准备。按照原会计政策计提的坏账与预计损失模型计提坏账损失对比如下表:

账龄	金额	原计提比例	计提坏账	预计损失率	计提坏账
1年以内(含1年)	43,102,114.40	1.00%	431,021.14	0.29%	169,617.39
1-2年(含2年)	59,710,161.13	5.00%	2,985,508.06	1.62%	966,779.96
2-3年(含3年)	11,486,246.92	10.00%	1,148,624.69	2.10%	247,397.43
3-4年(含4年)	39,547,897.60	30.00%	11,864,369.28	2.38%	939,283.17
4-5年(含5年)	602,218.80	50.00%	301,109.40	247.1%	124,119.63
5年以上	85,961.34	100.00%	85,961.34	100.00%	85,961.34
合计	154,433,600.19	—	16,766,430.61	—	2,532,522.51

2020年其他应收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 年末其他应收款账龄数据计算历史损失率:

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
1年以内(含1年)	22,981,264.10	43,102,114.40	249,792,734.04	46,301,530.87	212,612,766.48
1-2年(含2年)	16,682,976.76	59,710,161.13	22,282,136.12	50,894,638.90	8,213,196.24
2-3年(含3年)	42,546,794.59	11,486,246.92	43,600,338.60	6,990,963.51	387,081.15
3-4年(含4年)	10,437,919.76	39,547,897.60	6,723,728.23	193,290.81	81,886.69
4-5年(含5年)	36,696,274.10	602,218.80	86,960.89	79482.91	18977.35
5年以上	47,406.80	85,961.34	145,073.94	80734.36	76929.46
合计	131,182,517.09	154,433,600.19	322,339,867.92	104,506,606.64	221,387,685.94

②计算平均迁徙率:

项目	注释	迁徙率计算过程	迁徙率
1年以内(含1年)	a	$(t2020+h2019+e2018+h2017)/[602019+602018+602017+602016]$	27.10%
1-2年(含2年)	b	$(c2020+e2019+e2018+e2017)/[602019+602018+602017+602016]$	74.09%
2-3年(含3年)	c	$(c2020+e2019+e2018+e2017)/[602019+602018+602017+602016]$	91.24%
3-4年(含4年)	d	$(c2020+e2019+e2018+e2017)/[602019+602018+602017+602016]$	84.39%
4-5年(含5年)	e	$(c2020+e2019+e2018+e2017)/[602019+602018+602017+602016]$	33.22%
5年以上	f	100	100.00%

③计算历史损失率

项目	注释	迁徙率	使用本期账龄及后续所有期间的迁徙率计算历史损失率计算过程	历史损失率
1年以内(含1年)	a	27.10%	a*b*c*d*e*f	5.14%
1-2年(含2年)	b	74.00%	a*b*c*d*e*f	18.86%
2-3年(含3年)	c	91.24%	a*b*c*d*e*f	26.62%
3-4年(含4年)	d	94.30%	a*b*c*d*e*f	29.07%
4-5年(含5年)	e	332.7%	a*b*c*d*e*f	33.27%
5年以上	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,按照历史信用损失率计提的坏账更高,基于谨慎性考虑,企业按照历史信用损失率比例计提坏账准备。按照原会计政策计提的坏账与预计损失模型计提坏账损失对比如下表:

账龄	金额	原计提比例	计提坏账	预计损失率	计提坏账
1年以内(含1年)	22,981,264.10	1.00%	228,812.64	5.14%	1,175,068.46
1-2年(含2年)	16,682,976.76	5.00%	834,148.79	18.86%	3,166,428.80
2-3年(含3年)	42,546,794.59	10.00%	4,254,679.46	26.62%	10,900,486.21
3-4年(含4年)	10,437,919.76	30.00%	3,131,344.93	29.07%	2,926,890.00
4-5年(含5年)	36,696,274.10	50.00%	18,348,137.06	332.7%	12,864,307.29
5年以上	47,406.80	100.00%	47,406.80	100.00%	47,406.80
合计	131,182,517.09	—	27,799,531.66	—	31,063,656.66

综上,公司2020年其他应收款坏账准备大幅增加主要系手机板预付账款转入且单项目计提减值准备导致,公司不存在前期坏账准备计提不足的情况。

会计处理意见:

1) 2020 年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款,取得公司与欠款对象达成的《清偿协议》,并向欠款对象函证《清偿协议》具体内容,核实《清偿协议》的及欠款余额的真实性;

②通过天眼查查询主要的欠款对象的信息,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,与本公司是否存在关联方;

③执行期后测试,核实《清偿协议》期后执行情况,结合《清偿协议》期后执行情况分析单项减值准确性;

④对于公司其他应收中以账龄作为信用风险特征的,核实公司账龄划分的准确性,对于其他应收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而得出,我们获取了管理层编制的预计信用损失率,评价信用风险组合划分的合理性,并根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计,复核管理层预期信用损失率计算的准确性;重新计算坏账准备计提金额是否准确;

2) 会计师意见

执行上述程序后,我们认为公司其他应收款是真实的,不存在关联方交易,公司其他应收账款坏账计提是合理的,不存在前期坏账准备计提不足的情况。

4.根据年报,公司2020 年末存货余额1.75 亿元,计提存货跌价准备1,434 万元,同比增长3369%。

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幅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	期末余额	减值准备
玻璃板块	库存商品	产、道嘴玻璃等	89,752,643.50	—
	原材料	重油	6,984,884.67	6,984,884.67
	库存商品	平板玻璃	29,143,494.45	—
	低值易耗品	包装物、五金件等	2,446,607.77	—
	小计	—	127,386,029.59	6,984,884.67
手机板	原材料	电子元件	7,643,160.69	—
	库存商品	手机等电子产品	45,003,022.09	8,011,888.94
	发出商品	手机等电子产品	9,966,621.15	1,854,149.93
	低值易耗品	包装物、五金件等	1,739,067.88	—
	小计	—	64,352,762.01	9,866,038.77
合计	—	—	192,261,556.60	16,850,723.44

计提存货跌价准备详细计算过程:在资产负债表日,存货按照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。

玻璃板块—原材料—重油全额计提存货跌价准备。重油和石油系公司生产玻璃的燃料,但重油采购成本远高于石油,公司于2010年开始建设并使用石油重油燃烧系统,2012年,公司建成生产石油重油燃烧系统建成后,停用重油燃烧系统,但公司尚有重油存货账面价值6,984,884.67元。每年资产负债表日,公司会对存货进行减值测试并计提满足存货跌价准备。2015年末,公司对库存重油已计提存货跌价准备1,821,282.67元。2020年末,考虑到公司现有完善的石油重油燃烧系统及配套的环保设施,预计后期不会重油燃烧系统,因重油储存的特殊性,同时市场上暂无需求方,短期内无法变卖,根据《企业会计准则》相关规定,2020年末,公司对库存重油全额计提存货跌价准备。

手机板板的库存商品、发出商品是直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的预计售价减去相关的费用后的金额,确定其可变现净值。具体涉及手机板板各主体的相关库存商品、发出商品测算过程如下:

单位	存货类别	账面余额	预计售价	预计销售费用及税费	是否存在减值	减值金额
恒远本部	库存商品	9,298,033.18	1,364,097.60	67,693.26	是	8,011,688.04
	发出商品	89,774.75	106,534.20	50176	否	—
恒远本部	发出商品	9,006,621.15	7,842,073.76	99,693.53	是	1,854,149.93
	库存商品	1,013,572.72	1,196,077.90	141,130.01	否	—
中国恒远	库存商品	44,836.10	99,892.76	11,755.01	否	—
四川恒远	原材料	5,901,508.10	6,619,736.70	410,794.12	否	—
四川恒远	库存商品	1,909,611.75	2,176,611.76	134,930.26	否	—
浙江恒远	库存商品	2,622,338.74	3,368,583.10	619,572.81	否	—
浙江恒远	低值易耗品	34,315.70	40,835.68	6,317.28	否	—
江苏恒远	库存商品	2,734,812.65	3,172,382.66	494,790.01	否	—
江苏恒远	低值易耗品	277.98	322.46	41.15	否	—
中国恒远	库存商品	1,568,989.39	1,769,527.68	169,267.49	否	—
中国恒远	低值易耗品	396	460.2	41.88	否	—
浙江恒远	低值易耗品	1,269,409.11	1,631,330.93	264,519.82	否	—
浙江恒远	低值易耗品	2,224.13	2,689.96	416.36	否	—
天恒恒远	库存商品	2,226,286.60	2,493,417.47	139,631.38	否	—
天恒恒远	原材料	1,741,652.69	2,072,566.68	241,702.71	否	—
宜宾恒远	库存商品	23,349,533.31	27,798,944.64	3,240,396.66	否	—
其他单位	库存商品	1,121,164.65	1,318,996.19	186,136.60	否	—
合计	—	64,882,762.01	63,400,494.40	6,019,663.30	—	9,866,038.77

存货跌价准备同比大幅增长的原因系:①玻璃板块的存货—重油作为玻璃生产用燃料,预计后期不会再次使用,在短期内无法变卖,期末全额计提存货跌价准备;②手机板板电子产品减值准备增加系由于2020年受疫情影响,导致公司出货周期延长,上年末备货无法按照预期出货速度卖出,电子产品更新换代速度较快,从而导致存货出现减值。

会计处理意见:

1) 2020 年执行的主要审计程序如下:

①取得公司存货减值计算表,复核公司存货减值计算过程是否准确;

②将公司减值测试所依据的预计售价与市场价、公司期后销售价格进行对比,分析预计售价是否合理;

③将公司减值测试所依据的销售费用率、税费率与公司历史费用率进行对比,分析费用率的合理性;④对监盘过程中应注意到的呆滞、毁损及残次品核实公司是否足额计提减值准备。

2) 会计师意见

执行上述程序后,我们认为公司存货减值准备计提准确合理的。

5.根据年报,公司2020 年末预付工程款余额3.72 亿元,占归母资产比例约20%,其中按预付对象归集的前五名金额占比为71.17%。请公司:(1)补充披露预付款项前五名的具体对象、余额、产生原因、账期,目前方是否依约提供商品或服务,是否与公司大股东存在关联关系,相关业务背景是否真实;

公司回复:

预付账款前五名具体情况如下:

具对象	期末余额	产生原因	账期	2021年1-6月提供劳务情况
武汉**工贸有限公司	114,661,108.23	预付玻璃板材料款	1年以内	11,940,000.00
湖北**商贸有限公司	67,027,147.11	预付玻璃板材料款	1年以内	93,772,126.10
湖北**燃料有限公司	31,707,269.22	预付玻璃板材料款	1年以内	87,186,882.31
河南**化工有限公司	34,418,926.26	预付玻璃板材料款	1年以内	60,587,502.50
深圳市**电讯有限公司	16,740,108.90	预付手机板材料款	2年以内	—
合计	264,564,562.62	—	—	361,886,510.91

预付账款前五名均与公司大股东不存在关联关系,相关款项均系支付供货款,业务系真实存在的。截至目前玻璃板板的供应商均依约供货,目前公司已按合同约定付款,对方表示在有货的情况下会及时供货,同时公司了解到目前深圳市\*\*电讯有限公司经营正常,公司预计对方有能力供货,暂不存在减值风险。

会计处理意见:

1) 2020 年执行的主要审计程序如下:

①检查公司与供应商签订的采购合同,付款单核实预付账款的真实性;

②向供应商发函确认预付账款余额的准确性;

③执行期后测试,检查期后供应商是否及时发货,结合期后的收货情况分析预付账款是否存在减值;

④对于账龄较长的预付账款,向公司了解目前催款、催货措施,同时通过公司及其他公开信息核实供应商的资信情况,分析预付账款是否存在减值;

⑤查询供应商的工商信息,核实供应商与公司或者大股东是否存在关联方关系。

2) 会计师意见

执行上述程序后,我们认为公司支付的预付账款均系与采购货物相关的款项,供应商均与公司或大股东不存在关联关系,预付账款暂无减值的迹象。

6.根据年报,公司期末其他非流动资产余额1.87 亿元,主要为预付工程款1.42 亿元。此外,其他非流动资产余额