

(上接B7版)

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

日期	金额	坏账准备	坏账准备/应收账款
2016/12/31	22,662,540.00	2,016,254.00	5.4%
2017/12/31	41,050,000.00	2,608,000.00	6.3%
2018/12/31	59,793,160.13	5,954,613.80	8.2%
2019/12/31	114,857,975.75	11,293,136.12	9.8%
2020/12/31	114,857,975.75	11,293,136.12	9.8%

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.根据应付账款余额前五名客户情况：(1)补充披露预付款项前五名的具体对象、原因、发生原因、期初对方是否依约提供商品或服务,是否与公司或大股东存在关联关系,相关业务背景是否真实；
公司回复：
预计付款前五名具体情况如下：

日期	金额	坏账准备	坏账准备/应收账款
2019/12/31	154,516,000.19	322,559,867.92	21.3%
2019/12/31	154,516,000.19	322,559,867.92	21.3%
2019/12/31	154,516,000.19	322,559,867.92	21.3%
2019/12/31	154,516,000.19	322,559,867.92	21.3%

③计算平均迁徙率；
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,按历史信用损失计提的坏账最高,基于谨慎性原则,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损失模型计提坏账对比如下表：

日期	金额	坏账准备	使用原会计政策及新会计准则的坏账计提差额/原计提差额	原计提差额
1/31/20 (原会计)	22,662,540.00	1,009	22,662,540.00	5.4%
1/31/20 (新会计)	5,000	8,414,194	16,989	15,988,686.00
2-3/31 (原会计)	42,546,246.49	10,090	42,546,246.49	25.62%
2-3/31 (新会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
3-4/30 (原会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
3-4/30 (新会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
4-5/31 (原会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
4-5/31 (新会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
5/31/21 (原会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
5/31/21 (新会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
6/30/21 (原会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
6/30/21 (新会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
7/31/21 (原会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
7/31/21 (新会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
8/31/21 (原会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
8/31/21 (新会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
9/30/21 (原会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
9/30/21 (新会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
10/31/21 (原会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
10/31/21 (新会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
11/30/21 (原会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
11/30/21 (新会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
12/31/21 (原会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
12/31/21 (新会计)	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00

综上,公司2020年其他应收款坏账准备大幅增加主要是手机板块预付账款转入且单预计提减值准备导致,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,核对欠款余额的真实性;
②通过天眼查查询主要欠款对象的经营情况,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,与本公司是否有关联方;
③执行后期跟踪,核实《清偿协议》后期执行情况,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,核实应收款项的账龄划分的准确性,对于其他应收款坏账损失率是否以账龄所测算出的历史损失率并在基础上进行前瞻性因数的调整得得出,我们获取了管理层编制的信用减值损失对照表,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形。

4.根据年报,公司2020年末存货余额0.75亿元,计提存货跌价准备1,434万元,同比增长336%。公司补充披露存货末尾数的具体构成,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价值减计情况如下：

存货类别	金额	计价方法	期末余额	期初余额
原材料	22,662,540.00	先进先出法	1,009	22,662,540.00
库存商品	16,682,575.75	5,000	8,414,194	16,682,575.75
在产品	42,546,246.49	10,090	42,546,246.49	10,090
发出商品	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
委托加工物资	36,696,759.00	50,218,300	9,585,009	36,696,759.00
周转材料	47,408.80	50,218,300	1,433,984	47,408.80
合计	131,182,570.99		322,559,867.92	100,090,000.00

综上,公司2020年其他应收款坏账准备大幅增加主要是手机板块预付账款转入且单预计提减值准备导致,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,核对欠款余额的真实性;

②通过天眼查查询主要欠款对象的经营情况,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,与本公司是否有关联方;

③执行后期跟踪,核实《清偿协议》后期执行情况,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,核实应收款项的账龄划分的准确性,对于其他应收款坏账损失率是否以账龄所测算出的历史损失率并在基础上进行前瞻性因数的调整得得出,我们获取了管理层编制的信用减值损失对照表,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形。

4.根据年报,公司2020年末存货余额0.75亿元,计提存货跌价准备1,434万元,同比增长336%。公司补充披露存货末尾数的具体构成,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价值减计情况如下：

存货类别	金额	计价方法	期末余额	期初余额
原材料	22,662,540.00	先进先出法	1,009	22,662,540.00
库存商品	16,682,575.75	5,000	8,414,194	16,682,575.75
在产品	42,546,246.49	10,090	42,546,246.49	10,090
发出商品	10,090	11,485,246.49	1,400	10,090,000.00
委托加工物资	36,696,759.00	50,218,300	9,585,009	36,696,759.00
周转材料	47,408.80	50,218,300	1,433,984	47,408.80
合计	131,182,570.99		322,559,867.92	100,090,000.00

综上,公司2020年其他应收款坏账准备大幅增加主要是手机板块预付账款转入且单预计提减值准备导致,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,核对欠款余额的真实性;

②通过天眼查查询主要欠款对象的经营情况,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,与本公司是否有关联方;

③执行后期跟踪,核实《清偿协议》后期执行情况,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,核实应收款项的账龄划分的准确性,对于其他应收款坏账损失率是否以账龄所测算出的历史损失率并在基础上进行前瞻性因数的调整得得出,我们获取了管理层编制的信用减值损失对照表,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形。

4.根据年报,公司2020年末存货余额0.75亿元,计提存货跌价准备1,434万元,同比增长336%。公司补充披露存货末尾数的具体构成,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价值减计情况如下：

存货类别	金额	计价方法	期末余额	期初余额
原材料	22,662,540.00	先进先出法	1,009	22,66