(上接D43版)

(九) 核查程序

除上述对公司各类收入确认执行了核查程序外,其他核查程序如下:

1. 了解公司主营业务开展情况,通过查阅《发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书(草案)》以及网上查询了解行业发展、重大资产重组实施等情况,查阅其他同行业上市公司公开披露信息,获取相关财务数据;

2. 查阅《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理》中营业收入扣除相关事项的相关规定,并逐项核实;

3. 了解公司各类业务的持续时间、生产经营条件、未来业务开展计划等,判断各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征;

4. 获取2020年和2021年分季度报表,统计分季度前五名客户销售数据;

5. 查阅《股票上市规则》第9.3.1条、第9.8.1条关于股票交易应实施退市风险警示或者其他风险警示的情形的规定,并逐项核实。

(十) 核查意见

经核查,我们认为,

1. 2021年公司业绩下滑,营业收入与净利润、扣非后净利润及经营活动产生的现金流量净额变动幅度不一致,经营活动产生的现金流量净额持续为负具有合理性,2020年不存在提前确认收入和跨期结转成本以满足恢复上市条件的情形;

2. 公司各类业务不存在偶发性、临时性、无商业实质等特征,不存在与主营业务无关、不具备商业实质的业务收入,具有合理性;

3. 公司电子元器件分销业务的收入确认采用总额法,与同行业公司不存在差异,符合企业会计准则的规定;

4. 公司2021年各季度实现扣非后净利润差异较大具有合理性,对比2020年各季度实现营业收入、净利润、前五大客户及毛利润情况存在较大变动,具有合理性;

5. 公司其他营业收入大幅增长、毛利率较高具有合理性;

6. 公司集成电路设计及销售行业毛利率变动具有合理性;

7. 公司不存在《股票上市规则》第9.3.1条、第9.8.1条规定的股票交易应实施退市风险警示或者其他风险警示的情形;

8. 我们对公司各类收入确认所执行的审计程序及获取的审计证据充分,公司收入确认合规。

三、年报显示,你公司应收账款账面价值74,817.48万元,较期初增长38%;坏账准备期末余额1,692.62万元,较期初下降50%。请你公司:

(1)结合你公司业务变动等情况说明本期应收账款大幅增长的原因及合理性。

(2)说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况、对应收入确认的具体事项、收入确认期间和金额、账龄、相关方是否为关联方、相关方的成立时间、主要业务、注册资本情况、相关方计提坏账准备情况、收入确认是否满足确认条件。

(3)说明2021年应收账款计提坏账准备的具体测算过程,坏账准备与应收账款期末余额变动不一致的原因及合理性,以及坏账准备计提的充分性及合理性。

(4)本期因外币报表折算差异导致坏账准备减少55.65万元,请说明前述事项的具体情况、金额、涉及事项及外币报表折算差异的计算过程,以及外币报表折算差异的会计处理方法。

(5)信用减值损失显示报告期内共转回坏账准备30.88万元。请说明信用减值损失-转回坏账准备涉及具体交易事项内容、发生时间、账龄、转回坏账准备情况、相关单位是否为关联方、本年度转回的原因及合理性、收回款项的资金是否来源于你公司前三大股东及其董监高。前述事项形成的相关损益是否与公司日常经营业务相关、是否属于非经常性损益及判断依据。

(6)你公司受限的应收账款期末账面价值2.02亿元,受限原因为保理。请结合具体保理融资模式,补充披露受限应收账款的具体情况,包括但不限于应收账款对应欠款方及金额,保理业务追索权安排、保理产生的贴现折让或财务费用以及相关会计处理过程。

(7)你公司应收款项融资期初金额1,059万元,本期购买9.80亿元、出售9.85亿元,期末余额532万元。请说明应收款项融资的具体构成情况、形成时间及原因、本期买卖情况,结合历史期间回款情况以及出票人兑付履约能力等说明未计提坏账准备的依据及合理性,并说明确认为应收款项融资的依据及会计处理的合规性。

(8)请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见(问询函第三条)

【公司回复】

(一) 结合你公司业务变动等情况说明本期应收账款大幅增长的原因及合理性

公司2021年各类业务应收账款余额变动情况如下:

业务类别	期末余额	期初余额	变动金额	变动率
电子元器件分销业务	74,975.42	54,210.62	20,764.80	38.30%
集成电路设计和销售业务	1,526.00	3,213.19	-1,687.19	-52.51%
房地产业务	8.68	8.68		
小 计	76,510.10	57,432.49	19,077.61	33.22%

公司电子元器件分销业务期末应收账款余额较期初存在较大幅度的增长,主要系华信科和World Style2021年产品销售结构发生了变化,相应对相关客户的销售交易量发生变化,因汇顶产品受终端客户华为影响销售大幅下降,对应客户丘钛科技、欧迈斯等客户销售额减少。而唯捷产品销售大幅上涨,对应客户小米销售增加且公司给予小米的信用期长于丘钛科技、欧菲光等客户的信用期,故期末小米应收账款余额大幅增长(期末应收账款余额2.94亿元,期初1.31亿元),未出现逾期的情形。因此,公司电子元器件分销业务期末应收账款余额大幅增长主要系客户销售变动且账期差异所致,具有合理性。

公司集成电路设计和销售业务期末应收账款余额大幅减少主要2021年核销无法收回已全额计提坏账准备的应收账款1,633.76万元所致。

综上所述,本期应收账款大幅增长具有合理性。

(二) 说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况、对应收入确认的具体事项、收入确认期间和金额、账龄、相关方是否为关联方、相关方的成立时间、主要业务、注册资本情况、相关方计提坏账准备情况、收入确认是否满足确认条件

1. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况、对应收入确认的具体事项、收入确认期间和金额、账龄、相关方计提坏账准备情况以及收入确认是否满足确认条件

单位名称	期末余额	收入确认期间	2021年收入确认金额	收入确认具体事项	账龄	计提坏账准备金额	收入确认是否满足确认条件
Xiaomi H.K.Limited及其关联方	29,357.38	2021年度	77,787.68	主动元器件	6个月以内		是
闻泰通讯股份有限公司及其关联方	17,757.86	2021年度	70,115.33	主动元器件、被动元器件	6个月以内17,755.27万元;1-2年2.59万元	0.26	是
昆山丘钛生物识别科技有限公司及其关联方	9,559.55	2021年度	48,431.73	主动元器件、被动元器件	6个月以内		是
江西欧迈斯微电子有限公司及其关联方	5,540.48	2021年度	33,255.06	主动元器件	6个月以内5,539.45万元;7-12月1.03万元	0.05	是
龙旗电子(惠州)有限公司及其关联方	3,329.38	2021年度	7,453.81	主动元器件、被动元器件	6个月以内		是
小 计	65,544.65		237,043.61			0.31	

注:上述前五大客户数据中,对客户在同一控制下相关主体的销售数据进行了合并。其中:1)Xiaomi H.K.Limited及其关联方包括Xiaomi H.K. Limited、小米通讯技术有限公司等主体;2)闻泰通讯股份有限公司及其关联方包括WINGTECH GROUP (HONGKONG) LIMITED、昆明闻泰通讯有限公司、闻泰科技(无锡)有限公司、闻泰科技(深圳)有限公司、闻泰通讯股份有限公司、南昌闻泰电子科技有限公司、上海闻泰信息技术有限公司等闻泰科技股份有限公司(股票代码:600745)同一控制下的主体;3)昆山丘钛生物识别科技有限公司及其关联方包括昆山丘钛生物识别科技有限公司、昆山丘钛微电子科技股份有限公司等丘钛科技(集团)有限公司(股票代码:01478.HK)同一控制下的主体;4)江西欧迈斯微电子有限公司及其关联方包括江西欧迈斯微电子有限公司、欧菲光科技(香港)有限公司、苏州欧菲光科技有限公司等欧菲光集团股份有限公司(002456.SZ)同一控制下的主体,安徽精卓即安徽金卓光显科技有限责任公司,是欧菲光集团股份有限公司的参股子公司,不纳入合并计算;5) 龙旗电子(惠州)有限公司及其关联方包括龙旗电子(惠州)有限公司、南昌龙旗信息技术有限公司等主体

2. 期末余额前五名客户是否为关联方、相关方的成立时间、主要业务、注册资本情况如下:

单位名称		成立时间	注册资本(万元)	主要业务	是否关联企业
Xiaomi H.K. Limited及其关联方	Xiaomi H.K. Limited	2010/4/7	HKD1.00	电子零件和设备的贸易	否
	小米通讯技术有限公司	2010-08-25	USD32,000.00	开发手机技术、计算机软件及信息技术;技术检测、技术咨询、技术服务、技术转让;计算机技术培训;系统集成;货物进出口、技术进出口、代理进出口;家用电器、通信设备、广播电视设备(不含卫星电视广播、地面接收装置)、机械设备、电子产品、文化用品的批发零售;维修仪器仪表;销售医疗器械Ⅰ类、Ⅱ、Ⅲ类、针纺织品(含家纺家饰)、服装鞋帽、日用杂货、工艺品、文化用品、体育用品、照相器材、卫生用品(含个人护理用品)、钟表眼镜、箱包、家具(不从事实体店铺经营)、小饰品、日用品、乐器、自行车、智能卡;计算机、通讯设备、家用电器、电子产品、机械设备的技术开发、技术服务;销售金银饰品(不含金银质地纪念币);家用空调的委托生产;委托生产翻译机;销售翻译机、五金交电(不含电动自行车)、厨房用品、陶瓷制品、玻璃制品、玩具、汽车零配件、食用农产品、花卉、苗木、宠物用品、建筑材料、装饰材料、化妆品、珠宝首饰、通讯设备、卫生用品、农药、软件;软件开发;生产手机;出版物批发;出版物零售;销售食品。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;销售第三类医疗器械以及销售食品以及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。)	否
闻泰通讯股份有限公司及其关联方	WINGTECH GROUP (HONGKONG) LIMITED	2010/10/15	HKD1.00	一般贸易	否
	昆明闻泰通讯有限公司	2019/4/30	10,000.00	一般项目:通讯设备销售;移动通信设备销售;移动终端设备销售;计算机软硬件及辅助设备批发;电子产品销售;卫星移动通信终端销售;5G通信技术服务;网络与信息安全软件开发;信息技术咨询服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;货物进出口;技术进出口;集成电路设计;软件开发;电力电子元器件销售;集成电路芯片及产品销售;智能车载设备销售;可穿戴智能设备销售;智能基础制造装备销售;专业设计服务;软件销售;图文设计制作;网络技术服务;电子元器件与机电组件设备制造;通信设备制造;移动通信设备制造;网络设备制造;移动终端设备制造;计算机软硬件及外围设备制造;智能车载设备制造;电子元器件制造;集成电路制造;集成电路芯片及产品制造;其他电子器件制造;智能家庭消费设备制造;智能家庭消费设备销售;可穿戴智能设备制造;智能家庭网关制造;虚拟现实设备制造;光通信设备制造	否
	闻泰科技(无锡)有限公司	2019/1/18	10,000.00	电子产品、通信终端产品及其配件、移动通信交换设备、数字集群系统设备、半导体、电子元器件、智能设备、网络设备的研发、生产、销售;软件的开发与销售;智能科技、网络科技、电子科技、通信科技、计算机软硬件专业领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务;计算机维护;弱电工程设计安装;网络工程的施工;计算机系统集成;网页设计;电脑图文设计;通信设备的开发与销售;自营和代理各类商品及技术的进出口(国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外)	否
	闻泰科技(深圳)有限公司	2020/5/14	10,000.00	一般经营项目是:通信终端产品及其配件、移动通信交换设备、数字集群系统设备、半导体、车载电子产品、电子元器件及其材料、智能设备、网络设备的研发、销售;电子软件产品的开发与销售;自有房屋租赁;从事货物及技术的进出口业务(法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外)。(企业经营涉及行政许可的,须取得行政许可文件后方可经营)。许可经营项目是:通信终端产品及其配件、移动通信交换设备、数字集群系统设备、半导体、车载电子产品、电子元器件及其材料、智能设备、网络设备的生产	否
	闻泰通讯股份有限公司	2006/12/31	73,000.00	通信终端产品及其配件、移动通信交换设备、数字集群系统设备、半导体、车载电子产品、电子元器件及其材料、智能设备、网络设备的研发、生产、销售;电子软件产品的开发与销售;自有房屋租赁;从事进出口业务	否
	南昌闻泰电子科技有限公司	2017/3/28	800.00	计算机软硬件的技术开发、生产(仅限分支机构)、销售;通讯设备、半导体、电子元器件及其配件的生产(仅限分支机构)、销售	否
	上海闻泰信息技术有限公司	2016/12/28	5,000.00	信息技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务,计算机专业领域的技术咨询、技术服务,销售;通信设备(除卫星电视广播地面接收设施)、电子产品、电子元器件、计算机及配件、机电设备、塑胶制品,从事货物及技术的进出口业务	否
昆山丘钛微电子科技股份有限公司及其关联方	昆山丘钛生物识别科技有限公司	2020/11/9	29,000.00	信息安全设备制造;信息安全设备销售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;电子元器件制造;电子元器件批发;电子元器件零售;软件开发;软件销售	否
	昆山丘钛微电子科技股份有限公司	2007/10/15	288,758.80	研发、生产手机、PDA个人数码助理、笔记本电脑等数字摄像模组、LCD、LCM显示屏模块、LCM液晶显示模组、SMT电子元器件、无线通讯模组等关键部件、微电机系统(MEMS)等敏感元器件;混合集成电路、存储芯片、玻璃晶片式数字摄像模组用镜头组等光电子器件;基站、交换设备及数字集群系统设备、高段路由器、千兆比以上网络交换机、零部件及配套产品;销售自产产品	否
江西欧迈斯微电子有限公司及其关联方	江西欧迈斯微电子有限公司	2014/3/31	251,275.68	新型电子元器件、光电子元器件、新型显示器件、生物识别技术及关键件的研发、生产、销售及技术服务;自营或代理各类商品及技术的进出口业务	否
	欧菲光科技(香港)有限公司	2009/6/22	USD5,000.00	一般贸易和代理服务	否
	苏州欧菲光科技有限公司	2006/10/16	70,000	新型电子元器件、光电子元器件、新型显示器件及其关键件的研发、生产、销售和技术服务;纳米材料研发、销售服务及相关设备的研究技术服务;电子产品、机电产品、通信设备、计算机软硬件的研发、生产、销售,并提供相关的系统集成、技术咨询、技术服务、技术转让、技术培训;车联网技术研发及技术服务;汽车电子产品设计、制造、销售。自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	否
	龙旗电子(惠州)有限公司及其关联方	2009/11/26	30,000	通讯产品、计算机、多媒体电子技术及相关软件、硬件、零部件、成品的研发、生产、销售、售后服务、技术咨询服务及进出口业务。一般项目:灯具销售;照明器具销售;照明器具制造;照明器具生产专用设备制造;照明器具生产专用设备销售;半导体照明器件销售;货物进出口。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)	否
	南昌龙旗信息技术有限公司	2017/07/17	180,000	通讯设备、计算机、多媒体电子设备及其零部件的生产、研发、销售;信息技术咨询服务;软件开发;电子产品、电子元部件、五金制品、塑胶制品的批发、零售;自营或代理各类商品和技术的进出口业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	否

(三) 说明2021年应收账款计提坏账准备的具体测算过程,坏账准备与应收账款期末余额变动不一致的原因及合理性,以及坏账准备计提的充分性及合理性

1. 坏账准备计提会计政策

公司2019年已执行新金融工具准则,对于金融资产采用预期信用损失法计提减值准备。除单项评估风险的金融资产外,公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。具体的应收款项计提减值准备的政策如下:如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则单项确定预期信用风险;当在单项工具无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,按照组合计提减值准备,并将应收款项-外部单位确定为账龄组合。计算预期信用损失时根据历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期损失率对账表。

公司实际执行新金融工具准则按照账龄组合计提坏账准备时,考虑到原账龄分析法下的坏账计提比例是参考历史信用损失经验制定的,且客户质量及信用状况与以前年度相比未发生重大变化。基于谨慎性和一致性原则,公司运用简便方法采用原账龄分析法坏账计提比例作为预期损失率。

公司预期信用损失率与同行业可比上市公司比较如下:

(1) 计算机、通信和其他电子设备制造

账 龄	公司(%)	紫晶存储(%)	国睿科技(%)
1年以内(含,下同)	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00
2-3年	20.00	25.00	30.00
3-4年	50.00	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

(2) 房地产

账 龄	公司(%)	金科股份(%)	新湖中宝(%)
1年以内(含,下同)	0.30	1.50	4.00
1-2年	10.00	5.00	8.00
2-3年	20.00	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00	50.00
4-5年	50.00	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

(3) 电子元器件分销

账 龄	公司(%)	深圳华强(%)	英唐智控(%)
6个月以内(含,下同)			0.08
7-12个月	5.00	5.00	2.48
1-2年	10.00	10.00	11.93
2-3年	30.00	20.00	21.01
3-4年	50.00	50.00	54.13
4-5年	80.00	80.00	84.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

由上可见,公司预期信用损失率与同行业可比上市公司比较不存在重大差异。

2. 2021年应收账款计提坏账准备的具体测算过程

(1) 2021年应收账款坏账准备的变动过程如下:

单位:元

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	30,102,510.03			-452,554.50		16,337,621.07		13,312,334.46
按组合计提坏账准备	3,670,331.05	47,449.03		-103,930.00				3,613,850.08
小 计	33,772,841.08	47,449.03		-556,484.50		16,337,621.07		16,926,184.54

(2) 具体明细情况

1) 2021年应收账款单项计提情况

单位:元

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
Quadrant Components Inc Ltd	6,248,000.17	6,248,000.17	100.00	预计无法收回
香港凯晶集团有限公司	5,462,701.50	5,462,701.50	100.00	预计无法收回
深圳市欧信计算机通信科技有限公司	1,120,569.79	1,120,569.79	100.00	预计无法收回
上海浦歌电子有限公司	481,063.00	481,063.00	100.00	预计无法收回
小 计	13,312,334.46	13,312,334.46		

2) 对于应收账款组合,按照账龄组合计提。具体过程如下:

单位:元

账 龄	期初		期末		外币折算差异	计提
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
6个月以内(含,下同)	540,444,037.90		748,054,654.88			
7-12个月	60,562.90	3,028.15	10,343.39	517.17		-2,510.98
1-2年			87,607.51	8,760.75	-216.40	8,977.15
2-3年	63,157.97	12,631.59				-12,631.59
3-4年			62,966.40	31,483.20		31,483.20
5年以上	3,654,671.31	3,654,671.31	3,573,088.96	3,573,088.96	-103,713.60	22,131.25
小 计	544,222,430.08	3,670,331.05	751,788,661.14	3,613,850.08	-103,930.00	47,449.03

按业务分,具体测算过程如下:

① 计算机、通信和其他电子设备制造

单位:元

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
3-4年	62,966.40	31,483.20	50.00
5年以上	3,486,312.93	3,486,312.93	100.00
小 计	3,549,279.33	3,517,796.13	99.11

② 房地产

单位:元

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
5年以上	86,776.03	86,776.03	100.00
小 计	86,776.03	86,776.03	100.00

③ 电子元器件分销

单位:元

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
6个月以内(含,下同)	748,054,654.88		
7-12个月	10,343.39	517.17	5.00
1-2年	87,607.51	8,760.75	10.00
小 计	748,152,605.78	9,277.92	0.00

3. 坏账准备与应收账款期末余额变动不一致的原因及合理性

本期坏账准备与应收账款期末余额变动不一致的主要原因主要系应收 TALENTECH SYSTEMS LIMITED 款项2,531,248.10美元(折合人民币金额为16,337,621.07元),2017年已全额计提减值准备。因该公司已注销,公司于2021年度对该笔应收账款予以核销,坏账准备期末余额大幅下降。因此,坏账准备与应收账款期末余额变动不一致具有合理性。

4. 坏账准备计提的充分性及合理性

公司综合考虑行业情况、客户历史回款等自身实际情况,遵循谨慎性原则制定应收款项坏账准备政策,与同行业可比公司比较不存在明显差异,2021年应收账款坏账准备计提比例为2.21%。公司电子元器件分销业务主要服务于小米(01810.HK)、闻泰科技(600745.SH)、丘钛科技(01478.HK)、欧菲光(002456.SZ)、龙旗电子等多家大型优质客户,根据合同约定信用期并考虑验收、对账、付款周期等,一般与客户的结算周期不超过5个月,因此期末绝大部分应收账款处于6个月以内。并且上述客户经营规模较大,资本实力雄厚,财务状况良好,产生坏账的可能性较小,因此6个月以内的应收账款预期信用损失率为0基本符合公司实际情况。根据期后回款情况,截至2022年3月21日,应收账款期后累计回款金额52,173.48万元,除以前年度长账龄收回困难且已充分计提减值的应收账款,其他应收账款期后回款正常,未见超账期未收回的情形。综上,公司坏账准备计提充分、合理。

(四) 本期因外币报表折算差异导致坏账准备减少55.65万元,请说明前述事项的具体情况、金额、涉及事项及外币报表折算差异的计算过程,以及外币报表折算差异的会计处理方法

1. 说明前述事项的具体情况、金额、涉及事项

本期因外币报表折算差异导致坏账准备减少55.65万元,主要系公司根据《企业会计准则第19号——外币折算》的规定,在将境外子公司纳入合并报表中,将境外子公司的财务报表折算成为公司记账本位币而形成。

2. 本期坏账准备外币报表折算差异计算过程如下:

项目	原币金额(HKD)	折算汇率选取口径	折算汇率	本位币金额(CNY)	合并抵消(CNY)	最终折算金额(CNY)
期初数①	3,842.24	期初即期汇率	0.84164	3,233.78	-25.63	3,208.15
本期计提②	1.52	本期加权平均汇率	0.83045	1.26		1.26
本期核销③	1,967.32	本期加权平均汇率	0.83045	1,633.76		1,633.76
期末数④	1,889.73	期末即期汇率	0.81760	1,545.05	-25.04	1,520.00
勾稽(外币折算差异)③+④-①-②				-56.23	0.59	-55.65

3. 外币报表折算差异的会计处理方法

根据《企业会计准则第19号——外币折算》第十二条规定,企业对境外经营的财务报表进行折算时,应当遵循下列规定:

(1) 资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除"未分配利润"项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算或即期汇率近似的汇率折算。

(3) 产生的外币财务报表折算差额,在编制合并财务报表时,应在资产负债表中所有者权益项目下单独作为"外币报表折算差异"列示。

公司根据相关规定将外币报表折算差异导致坏账准备差异在编制合并财务报表时,计入"其他综合收益-外币报表折算差异"项目。

(五) 信用减值损失显示报告期内共转回坏账准备30.88万元。请说明信用减值损失-转回坏账准备涉及具体交易事项内容、发生时间、账龄、转回坏账准备情况、相关单位是否为关联方、本年度转回的原因及合理性、收回款项的资金是否来源于你公司前三大股东及其董监高。前述事项形成的相关损益是否与公司日常经营业务相关、是否属于非经常性损益及判断依据

1. 请说明信用减值损失-转回坏账准备涉及具体交易事项内容、发生时间、账龄、转回坏账准备情况、相关单位是否为关联方、本年度转回的原因及合理性、收回款项的资金是否来源于你公司前三大股东及其董监高

本期公司坏账准备变动情况如下:

科 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
应收票据	47.47	-47.47						
应收账款	3,377.28	4.74		-55.65		1,633.76		1,692.62
其他应收款	288.54	11.84		-0.51		2.83		297.03
小 计	3,713.29	-30.88		-56.16		1,636.60		1,989.65

由上表可知,公司本期信用减值损失-转回坏账准备主要为应收票据坏账准备转回,具体情况如下:

往来名称	会计报表科目	交易事项内容	转回坏账准备情况	发生时间	截至2020/12/31日账龄	是否为关联方	是否存在非经营性资金占用或对外提供财务资助	本年度转回原因	收回款项的资金是否来源于公司前三大股东及其董监高
深圳市共进电子股份有限公司	应收票据	电子元器件分销货款	21.66	2020年	7-12个月	否	否	票据到期托收	否
深圳创维数字技术有限公司	应收票据	电子元器件分销货款	17.38	2020年	7-12个月	否	否	票据到期托收	否
太仓市同维电子有限公司	应收票据	电子元器件分销货款	8.43	2020年	7-12个月	否	否	票据到期托收	否
小 计			47.47						

上述应收票据公司按账龄组合计提坏账准备,截至2020年末坏账准备计提情况如下:

项 目	应收款项余额	发生时间	2020年末账龄	计提比例	2020年末已计提的坏账准备
电子元器件分销货款	949.35	2020年	7-12个月	5.00%	47.47
小 计	949.35				47.47

综上所述,报告期内转回的坏账准备主要系应收票据到期托收所致,是合理的。

2. 前述事项形成的相关损益是否与公司日常经营业务相关、是否属于非经常性损益及判断依据

根据《公开发行证券的公司信息披露规范解释性公告第1号——非经常性损益》,非经常性损益指与公司正常经营业务无直接关系,以及虽与正常经营业务相关,但由于其性质特殊和偶发性,影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。另外,对于"单独进行减值测试的应收款项减值准备转回"应列示于非经常性损益。

公司发生的信用减值损失-坏账准备变动主要系应收票据到期托收所致,均系在日常经营业务活动中产生,并不具有特殊性质和偶发性,实际与公司经营性业务相关,且前述事项均属于按组合计量预期信用损失的应收款项,不属于《公开发行证券的公司信息披露规范解释性公告第1号——非经常性损益》第二条的项目(十五)"单独进行减值测试的应收款项减值准备转回"。故公司上述信用减值损失-坏账准备变动列报于经常性损益恰当。

(六) 结合具体保理融资模式,补充披露受限应收账款的具体情况,包括但不限于应收账款对应欠款方及金额,保理业务追索权安排、保理产生的贴现折让或财务费用以及相关会计处理过程

1. 具体保理融资模式

2020年12月,公司与Xiaomi Finance H.K. Limited双方开展应收账款保理业务。卖方将其现在的基于其与买方订立的货物销售合同所产生的应收账款转让给保理商,保理商在保留追索权的前提下,向其提供资金融通的综合金融服务。公司保理的应收账款,客户直接回款至保理公司,保理公司收到货款后,公司核销应收账款与所欠保理融资款。

2. 补充披露受限应收账款的具体情况,包括但不限于应收账款对应欠款方及金额,保理业务追索权安排、保理产生的贴现折让或财务费用

公司应收账款保理期限一般为3个月,与应收账款账期一致。公司截至2021年12月31日应收Xiaomi H.K. Limited货款余额为29,357.38万元,已保理尚未到期的应收账款余额20,175.80元为2021年9月至2021年11月形成的应收账款,2021年12月份形成的应收账款尚未保理。

受限应收账款的具体情况如下:

客 户	保理机构	受限的应收账款期末账面价值	保理业务追索权安排	保理产生的贴现折让或财务费用
Xiaomi H.K. Limited	Xiaomi Finance H.K. Limited	20,175.80	附追索权	109.23

3. 相关会计处理过程

保理商将保理融资款项(本金扣除按融资期限和约定利率计算的利息)支付给公司,因保理附追索权,公司未终止应收账款的确认,而是将收到的融资款项作为短期借款处理。公司后续在融资期限内按已占用融资期限和约定利率计算利息,确认财务费用,同时增加短期借款。至融资期限(应收账款账期)到期,客户支付保理商货款后,公司核销应收账款与短期借款。

(七) 你公司应收款项融资期初金额1,059万元,本期购买9.80亿元、出售9.85亿元,期末余额532万元。请说明应收款项融资的具体构成情况、形成时间及原因、本期买卖情况,结合历史期间回款情况以及出票人兑付履约能力等说明未计提坏账准备的依据及合理性,并说明确认为应收款项融资的依据及会计处理的合规性

1. 说明应收款项融资的具体构成情况、形成时间及原因、本期买卖情况

(1) 应收款项融资期末具体构成情况、形成时间及原因

报告期末,公司期末应收款项融资均系银行承兑汇票,具体情况如下:

结算单位	出票日期	到期日期	票面金额	承兑人	业务背景	形成时间	形成原因
闻泰科技(深圳)有限公司	2021/12/30	2022/3/30	511.50	中国银行股份有限公司深圳南头支行	电子元器件分销	2021/12/30	客户背书
安徽精卓光显技术有限责任公司	2021/10/27	2022/4/27	20.00	绍兴银行股份有限公司温州分行	电子元器件分销	2021/10/29	客户背书
无锡市电子仪表工业有限公司	2021/11/29	2022/5/29	0.50	江苏银行股份有限公司无锡分行	电子元器件分销	2021/11/29	客户背书
小 计			532.00				

(2) 应收款项融资买卖情况

报告期内,应收款项融资本期发生情况如下:

项 目	借方	贷方
收取货款	97,957.23	
背书转让		69,699.40
贴现		27,684.65
到期托收		1,099.93
合 计	97,957.23	98,483.98

由上可知,应收款项融资本期发生额主要系在商业交易背景下的票据背书转让、票据贴现及到期收款。

2. 结合历史期间回款情况以及出票人兑付履约能力等说明未计提坏账准备的依据及合理性

承兑人为商业银行的银行承兑汇票,本公司评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失。

3. 确认为应收款项融资的依据及会计处理合规性

根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》,企业管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,该金融资产应当分类为以摊余成本计量的金融资产;企业管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,应当分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。根据财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号),"应收款项融资"项目反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

2021年度,公司因销售回款收到银行承兑汇票97,957.23万元,公司主要通过背书转入和贴现的方式将持有的票据进行转让并终止确认以提前收取现金流。这类交易实质为处置票据,应判断为"既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标"的业务模式。故将其应当分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,并确认为应收款项融资。

【会计师核查程序及核查意见】

(八) 核查程序

1. 了解与应收账款减值相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

2. 通过网络查找主要客户工商资料,对主要客户进行现场走访,对其基本情况、关联关系情况、交易金额、交易内容、退货情况等进行确认,取得经走访对象确认的访谈确认文件;

3. 对主要客户实施函证程序,函证应收账款余额及本期销售金额;

4. 复核公司对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据,评价公司是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征;

5. 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款,评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性,并与获取的外部证据进行核对;

6. 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,评价公司按信用风险特征划分组合的合理性;评价公司根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性;测试公司使用数据(包括应收账款账龄等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确;

7. 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况,评价公司过往预测的准确性;

8. 检查应收账款的期后回款情况,评价公司计提应收账款坏账准备的合理性;

9. 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(九) 核查意见

经核查,我们认为,

1. 公司本期应收账款大幅增长具