

(上接 D41 版)

按照上述方法,2021年本公司计提长期应收款减值准备10,781.00万元,其中减值准备金额中包含的汇兑变动金额为-0.14万元。

3. 其他应收款其他应收款减值准备计提情况如下:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
期末余额	12,669,299.53	2,138,123.39	4,125,752.10	18,933,175.02
年初余额	12,669,299.53	2,138,123.39	4,125,752.10	18,933,175.02
本期计提	2,138,123.39	750,000.00	288,647.50	3,176,871.39
本期转回	755.31			755.31
本期转销	113,339.45			113,339.45
其他变动	-97.93			-97.93
期末余额	14,688,348.24	900,000.00	4,414,399.60	19,992,747.84

其他应收款确定组合的依据如下:
公司其他应收款参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或更长时间段内预期信用损失率,计算预期信用损失,具体如下:
第一阶段其他应收款预期信用损失采用组合计提方式,主要账务分析计提,预期信用损失率为:

信用损失风险组合划分坏账准备的应收款项(%)	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
1	5	10	20	30	50	100

第二阶段对出现显著信用风险增加的其他应收款,对单个信用损失预期信用损失,第三阶段采用单项计提,可收回金额确认预期损失,本年度无重大单项计提坏账准备的其他应收款。

按照上述方法,2021年本公司计提其他应收款减值准备3,170.73万元,其中减值准备金额中包含的汇兑变动金额为-43.42万元。

1. 计提存货跌价准备的依据
公司在资产负债表日,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计提存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与同一地区生产和销售的产品系列相关、具有类似最终用途或目的,且难以将其分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

按照上述方法,2021年公司计提存货跌价准备3,905.40万元,其中减值准备金额中包含的汇兑变动金额为-81.39万元。

2. 计提无形资产减值准备的依据
公司根据《企业会计准则》和会计政策的相关规定,对在资产负债表日存在减值迹象的无形资产进行减值测试,估计其可收回金额。可收回金额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现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明,资产的可收回金额低于其账面价值的,应当将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为无形资产减值损失,计入当期损益,同时计提无形资产的减值准备。公司收购 Swann 形成的无形资产资产减值,公司聘请专业评估机构对该无形资产资产的公允价值进行估价和测算。

2.按照上述方法,公司对各项无形资产进行减值测试,2021年计提无形资产减值准备2,449.98万元,其中减值准备金额中包含的汇兑变动金额为-115.82万元。

截至2022年5月31日,2021年末应收款项情况如下:

项目	2021年末账面原值	期后收款数(未审数)
应收账款	203,736.50	49,293.49
其他应收款	99,489.52	8,867.06
其他应收款	34,086.44	1,861.08

公司解决业务方案的客户多为信誉良好和偿还能力强的政府机构、事业单位及各大国有企业,受各地区疫情、财政预算、付款审批流程及本年上半年受新冠疫情影响,回款相对较慢,存在个别超出信用期回款的情况,公司2021年末应收账款、长期应收款、其他应收款后回款金额合计为58,160.55万元,2021年末其他应收款主要理财产品、保函资金、保证金及出借资金,未发生大额存单质押借款,回款风险较低,公司应收账款坏账准备计提严格按照公司的会计政策执行,公司资本计提应收款项减值准备金额审慎、合理,符合《企业会计准则》的有关规定。

【会计估计变更及意见】

针对上述应收账款、其他应收款、长期应收款以及存货的减值准备的计提,我们执行了如下审计程序包括但不限于:
1. 执行分析性复核程序,对应收账款坏账、账龄情况以及应收账款相对财务指标进行分析;

2. 抽查检查往来流水,通过发往来函证询确认余额的准确性;针对未回函部分,本所审计项目组执行了替代性测试程序;

3. 检查期后各项应收款项的结算情况,检查是否存在期后异常收款或核销回冲的情形;

4. 重新计算各项应收账款减值准备计提,对存在减值准备的应收账款在核实账龄后重新计算减值准备的计提;对单项计提项目复核减值准备计提的依据信息;

5. 网络检索相关往来单位的公开信息,核实相关单位是否存在负面信息,并分析其是否

出现可能导致公司应收款项不能收回的迹象;

二、针对上述存货减值准备的计提,我们执行了如下审计程序包括但不限于:
1. 获取或编制存货盘点表,复核计算是否准确,并与总账数、报表表及明细账合计数核对是否相符;

2. 参与存货盘点各项指标的进行分析,检查是否存在漏盘存货;

3. 参与存货盘点,并实地观察存货状况;对发出商品部分采取盘点方式对存货的数量和数量进行核对;

4. 检查存货盘盈情况,是否存在挂账库存,并执行存货盘点函证程序;

三、针对上述无形资产减值准备的计提,我们执行了如下审计程序包括但不限于:
1. 核对各类无形资产明细;

2. 对各项无形资产使用情况进行核查;检查是否存在已无使用价值的无形资产;

3. 对已出现减值迹象的无形资产复核公司减值测试过程;

4. 评估公司管理层采用的评估方法的合理性、论证和客观性;

5. 对无形资产中客户关系减值测试使用的评估报告的主要参数进行复核,并评价评估师沟通相关参数的数据来源及计算方法,以评估评估结果的适当性。

会计师核查结论:
经核查,我们认为,基于项目组对公司2021年度财务报表所执行的程序,未发现公司上述的回复与我们执行的审计程序存在不一致的情况,关于存货减值准备、其他应收款、长期应收款、存货以及无形资产的减值准备计提在所有重大方面是充分的。

问题四:公司拥有境外资产 Swann,位于澳大利亚,主要从事民用安防设备业务,资产负债率为4.53亿元,占你公司净资产的比例为19.53%,当期收益为-2,305.31万元。请结合 Swann 主要业务开展情况说明亏损的具体原因,并结合国际贸易政策及形势、境外新冠肺炎疫情对公司经营的具体影响,分析你对向上述境外资产实施有效管理,并充分提示风险。

回复问题四:
一、2021年 Swann 亏损的原因
Swann2021年亏损构成情况如下表所示:

项目	2021年度	2020年度	同比增减
1. 经营性损益	-11,842,077.00	25,546,355.71	-37,388,429.71
2. 资产减值损失(损失以“-”号填列)	-12,430,174.80	-4,517,969.30	-7,912,209.50
3. 信用减值损失(损失以“-”号填列)	319,135.64	-1,593,876.94	1,913,012.38
4. 营业外收入	-	5,174,424.02	-5,174,424.02
2021年净利润	-23,953,116.36	24,518,934.49	-48,472,050.85

二、(一)主营业务亏损
Swann2021年营业收入、营业成本及期间费用使用情况如下:

项目	2021年度	2020年度	同比增减
营业收入	631,307,320.43	744,519,766.83	-113,212,016.40
营业成本	467,588,347.53	541,287,119.49	-73,698,791.96
毛利额	163,719,002.90	203,232,627.34	-39,513,244.44
毛利率	25.93%	27.30%	-1.36%
营业成本	699,342,739.41	710,615,246.76	-61,272,507.35
销售费用	55,459,332.70	56,970,487.07	-1,511,154.37
研发费用	22,621,418.28	14,797,957.61	7,823,460.67
管理费用	97,462,429.54	105,599,020.01	-8,081,652.47
财务费用	6,206,211.36	-7,989,419.42	14,195,630.78
期间费用合计	181,754,391.88	169,328,107.27	12,426,284.61

公司境外子公司 Swann 主要在澳洲、美国、欧洲等地区开展业务,业务模式为通过大型零售商(合称上和线下)销售 DVR(自装)视频监控产品,采用“产品+代”的模式且工厂集中在中国内地。报告期内供应链受到冲击,原材料、元器件等的价格普遍上涨,国际物流运输芯片供应持续受限,产品供货周期延长,导致2021年的营业收入同比下降11,321.20万元,毛利额减少3,951.32万元,毛利率下降1.36个百分点。

报告期内 Swann 期间费用合计同比增长1,242.43万元,主要研发费用和研发投入同比增长所致,财务费用较去年同期增长1,419.56万元,主要汇兑损失增加1,495.28万元所致,去年同期为净收益1,423.33万元,研发费用较去年同期增长782.33万元,近三年来公司持续加大 Swann 产品的研发投入,相关产品的市场竞争力有较大提升,同时,Swann 加大构建 Swann Ecosystem 生态系统研发力度,与生态合作伙伴、合作伙伴等共同形成了生态闭环,为公司拓展用户付费型收入 RMR(多重型收入)提供技术支持。综上,毛利率下降以及期间费用增长导致 Swann2021年主营业务亏损。

(二)资产减值损失
公司收购 Swann 形成了客户关系无形资产,公司聘请专业评估机构对该无形资产的公允价值进行核查和测算,根据评估师出具的无形资产价值评估报告结果,2021年计提客户关系无形资产减值准备 891 万元。

(三)营业外收入
Swann 于 2020 年收到疫情期间企业纾困政府补助 517.44 万元,2021 年末收到任何政府补助,因此造成净利润的同比减少 517.44 万元。

二、国际贸易政策及经济形势、中澳贸易摩擦对公司经营的影响
Swann 的主要经营地区包含美国、中国,中美贸易摩擦对中国企业经营产生影响。针对此贸易政策风险,Swann 持续保持审慎态度和制定应对措施,在综合考虑产能、生产及运输成本、当地政策、生产产品特点(散件或套装)等因素的基础上,考虑将其部分工厂转移至泰国、越南等东南亚国家,最大程度降低关税减值的影响,报告期内内产品毛利率未出现大幅下滑情况。

2021 年,境外新冠肺炎疫情持续反复,国内外宏观经济环境下降,对 Swann 的业务造成了一定程度的冲击,其收入同比下降 15.21%。公司积极应对疫情对各业务开展造成的负面影响,保障主要客户订单量的同时开拓新客户,报告期主营业务收入较上年同期未出现大幅下降且未对客户流失产生影响。

三、公司对 Swann 管理措施
公司对 Swann 的管理按照执行的《英“飞”子子公司管理制度》,《子公司管理制度》对 Swann 的人事、财务、资金及担保、投资管理、信息管理、审计监督、绩效考核及内部控制等方面进行了全面的管理和风险控制,形成了有效的管理体系,具体如下(以下九个方面进行管理控制):

1. 公司对海外业务部门为管理 Swann 的职能部门,代表公司对 Swann 行使股东权利,包括但不限于业务、财务负责人以及获取 Swann 对其日常经营决策、财务报告、人事情况的定期汇报。

2. 公司对 Swann 采取子公司董事授权下的总经理负责制,Swann 总经理全权负责子公司日常

经营;Swann 公司总经理下设财务部总监,对子公司财务部总账实行管理,其同时向子公司总经理及母公司财务总监汇报。公司已委派公司董事出任 Swann 董事长,并安排相关管理人员列席境外 Swann 董事会,对 Swann 的融资、筹资、投资等重要事项履行审批程序。

二、针对 Swann 资产负债率较高的问题,我们执行了如下审计程序包括但不限于:
1. 取得 Swann 资产负债表,核实资产负债率是否准确,并分析 Swann 资产负债率较高的原因;

2. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

3. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

4. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

5. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

6. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

7. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

8. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

9. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

10. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

11. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

12. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

13. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

14. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

15. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

16. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

17. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

18. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

19. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

20. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

21. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

22. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

23. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

24. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

25. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

26. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

27. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

28. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

29. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

30. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

31. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

32. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

33. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

34. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

35. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

36. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

37. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

38. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

39. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

40. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

41. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

42. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

43. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

44. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

45. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

46. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

47. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

48. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

49. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

50. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

51. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

52. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

53. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

54. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

55. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

56. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

57. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

58. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

59. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

60. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

61. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

62. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

63. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

64. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

65. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

66. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

67. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

68. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

69. 参与 Swann 资产负债率较高的原因分析,检查 Swann 资产负债率较高的原因;

同意公司 2021 年度为全资子公司提供总额不超过人民币 72,000 万元的担保额度(包括新增担保及原有担保展期或续保,不包括公司审议通过尚在有效期内的可担保额度)。

2. 公司报告期内审批对子公司担保额度累计为 72,000 万元(不包括公司报告期内前年度审批通过的尚在有效期内的可担保额度)。公告报告期内对子公司担保实际发生金额为 72,211.13 万元,其中,报告期内前年度审议通过尚在有效期内的担保实际发生额为 51,111.13 万元,报告期内审议通过担保额度内的实际发生担保额为 20,700 万元。公司实际承担担保总额未超过审批额度。

报告期末,公司对于子公司的担保情况如下:
单位:万元

担保对象名称	担保方式	实际发生额	担保金额	担保类型	担保期限	报告期内审批担保额度	报告期内实际发生额	报告期内为子公司提供担保额度	担保期限	审批程序	公告披露编号
美国系统	10,000	2020年6月29	10,000	连带责任担保	1年	10,000		10,000			
美国系统	1,000	2020年4月23	1,000	连带责任担保	1年	1,000		1,000		董事会于2020年3月19日审议通过	2020年3月20日-2020年3月19日
美国系统	3,100	2020年10月21	3,100	连带责任担保	1年	3,100		3,100			2020年4月7日
美国系统	5,900	-	-	-	-	-		-			-
美国系统	10,000	2020年9月30	10,000	连带责任担保	1年	10,000		10,000			
美国系统	5,250	2021年1月18	5,250	连带责任担保	1年	5,250		5,250		董事会于2020年8月7日审议通过	2020年8月8日-2020年6月3日
美国系统	4,000	2021年1月22	4,000	连带责任担保	1年	4,000		4,000			2020年8月24日
美国系统	10,750	-	-	-	-	-		-			-
新昇外贸	5,000	2020年10月10	5,000	连带责任担保	1年	5,000		5,000		董事会于2020年12月12日审议通过	2020年6月29日-2020年6月18日
新昇外贸	2,100	2020年9月25	2,100	连带责任担保	1年	2,100		2,100		董事会于2020年8月20日审议通过	2020年9月7日-2020年9月7日
美国飞云	2,000	2020年8月31	2,000	连带责任担保	1年	2,000		2,000		董事会于2020年7月7日审议通过	2020年8月7日-2020年8月2日
美国飞云	2,000	2020年12月11	2,000	连带责任担保	1年	2,000		2,000		董事会于2020年11月16日审议通过	2020年11月11日-2020年9月2日
美国飞云	3,185	2015年10月17	0	有效期限满	2022/06/04	0		0		董事会于2015年10月17日审议通过	2015年10月17日-2015年5月4日
美国飞云	1,852	2019年8月17	1,852	连带责任担保	3年	1,8					