

广东顺钠电气股份有限公司

关于 2021 年年报问询函中  
有关财务事项的说明

大华核字[2022]007332 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101482022046011580
报告名称：	关于 2021 年年报问询函中有关财务事项的说明
报告文号：	大华核字[2022]007332 号
被审（验）单位名称：	广东顺钠电气股份有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022 年 04 月 12 日
报备日期：	2022 年 04 月 14 日
签字人员：	李韩冰 (340801520002)， 樊莉 (110001610245)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

广东顺钠电气股份有限公司  
关于 2021 年年报问询函中  
有关财务事项的说明

	目 录	页 次
一、	关于 2021 年年报问询函中 有关财务事项的说明	1-12

## 关于 2021 年年报问询函中 有关财务事项的说明

大华核字[2022]007332 号

### 深圳证券交易所上市公司管理二部：

由广东顺钠电气股份有限公司（以下简称“顺钠股份公司”或“公司”）转来的《关于对广东顺钠电气股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函【2022】第 53 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的需会计师发表专项意见的顺钠股份公司财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

#### 一、问询函第 1 条

2020 年度，因你公司子公司浙江翰晟携创实业有限公司（以下简称“浙江翰晟”）因牵涉草根投资涉嫌非法吸收公众存款案件及多项诉讼，浙江翰晟及其子公司的多项资产及银行账户被查封、冻结，导致浙江翰晟及其子公司无法正常经营，导致你公司 2020 年度财务报告被出具带强调事项段的无保留意见。根据你公司披露的 2021 年年度报告显示，你公司 2021 年度财务报告的审计意见为标准无保留意见。请你公司结合 2020 年度审计意见中强调事项段所涉事项的进展、对你公司影响程度的变化等情况，详细说明 2021 年度审计意见的恰当性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

## 回复：

大华会计师事务所（特殊普通合伙）接受顺钠股份公司的委托，对公司年度财务报表进行审计并发表审计意见，其中，2020 年度财务报表审计报告的意见类型为带强调事项段的无保留意见审计报告，2021 年度财务报表审计报告的意见类型为标准无保留意见审计报告。

审计报告意见强调事项段消除的原因是：

2020 年度审计报告的强调事项段内容，主要是强调说明 2018 年度顺钠股份公司之子公司浙江翰晟因牵涉草根投资涉嫌非法吸收公众存款案件及多项诉讼，浙江翰晟及其子公司的多项资产及银行账户被查封、冻结，导致浙江翰晟及其子公司无法正常经营，顺钠股份公司于 2018 年 12 月召开临时股东大会通过了对浙江翰晟进行清算的决议，并全额计提了对浙江翰晟投资及债权的减值准备。这些事项或情况，表明存在可能导致对浙江翰晟持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

自 2018 年下半年以来，浙江翰晟已经经营停滞 3 年多时间，其经营状况对上市公司合并财务报表的影响日益降低。浙江翰晟法定代表人陈环因牵涉草根投资涉嫌非法吸收公众存款案件于 2018 年 10 月被逮捕，也于 2021 年度迎来了一审判决。2022 年 3 月 6 日，会计师和公司人员一起对陈环的代理律师进行了走访，代理律师向会计师和公司人员介绍了陈环案件的一审判决和上诉情况，并明确告知，浙江省杭州市检察机关对陈环的起诉书和法院的一审判决中均未提及浙江翰晟有涉案情况存在。

综上，至2021年末，浙江翰晟已经经营停滞3年多时间，其经营状况对顺钠股份公司合并财务报表的影响日益降低，其法定代表人陈环因牵涉草根投资涉嫌非法吸收公众存款案件的起诉书和一审判决，均未提及浙江翰晟有涉案情况存在。会计师根据职业判断认为，顺钠股份公司2020年度审计报告中的强调事项段所涉及事项对于财务报表使用者理解2021年度财务报表已非至关重要，继续对涉及事项进行强调已失去必要性，因此我们认为2021年度财务报表审计报告出具标准无保留意见是恰当性。

## 二、问询函第2条

报告期末，你公司按账龄组合计提坏账准备的应收账款账面余额为12.57亿元，计提的坏账准备金额为2.28亿元，坏账计提比例为18.14%。请你公司：（1）补充说明前十大应收账款方的具体情况，包括但不限于交易对手方名称、关联关系、交易事项、发生时间、具体金额、期后回款等情况。（2）结合自身销售结算方式、欠款方还款能力、期后回款情况等，说明该组合坏账准备计提的充分性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

### 回复：

#### （一）应收账款坏账准备计提执行的政策

顺钠股份公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法执行企业会计准则中金融工具减值的相关规定。

对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，顺钠股份公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	顺钠股份公司合并财务报表范围内的关联方应收款项	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，计算预期信用损失
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

## （二）顺钠股份公司按账龄组合的应收账款构成情况

报告期末，顺钠股份公司按账龄组合的应收账款账面余额及坏账准备构成情况如下：

金额单位：人民币元

逾期账龄	顺特电气有限公司	佛山市顺钠物业管理有限公司	浙江翰晟携创实业有限公司	顺钠股份公司合并数
未到期及逾期1年以内	840,861,760.28	39,125.12	--	840,900,885.40
逾期1—2年	143,218,184.05	530.00	--	143,218,714.05
逾期2—3年	41,328,911.67	--	--	41,328,911.67
逾期3—4年	36,682,735.81	--	8,310,284.17	44,993,019.98
逾期4—5年	23,866,210.79	--	2,023,722.35	25,889,933.14
逾期5年以上	160,743,189.99	--	--	160,743,189.99
小计	1,246,700,992.59	39,655.12	10,334,006.52	1,257,074,654.23
减：坏账准备	221,737,350.53	835.50	6,319,692.68	228,057,878.71
合计	1,024,963,642.06	38,819.62	4,014,313.84	1,029,016,775.52

从上表可看出，报告期末，按账龄组合的应收账款账面余额合计12.57亿元，其中子公司顺特电气有限公司（以下简称“顺特电气”）账面余额为12.47亿元，占比为99.17%；计提坏账准备金额为2.28亿元，其中子公司顺特电气坏账准备金额为2.22亿元，占比为97.23%。

### （三）顺钠股份公司前十大应收账款方情况

报告期末，顺钠股份前十大交易对手方名称、关联关系、交易事项、发生时间、具体金额、期后回款等情况如下：

金额单位：人民币万元

序号	客户名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备
1	第一名	5,792.41	4.61	125.97
2	第二名	4,438.90	3.53	88.78
3	第三名	3,080.08	2.45	436.91
4	第四名	2,598.50	2.07	708.62
5	第五名	2,068.79	1.65	104.23
6	第六名	1,953.97	1.55	129.90
7	第七名	1,837.32	1.46	56.28
8	第八名	1,798.64	1.43	35.97
9	第九名	1,756.82	1.40	35.14
10	第十名	1,469.80	1.17	29.40
	合计	26,795.23	21.32	1,751.20



## 1、第一名

客户	第一名
是否为关联方	否
交易事项	干变+开关产品
逾期账龄分析	1年以内 5,753.56 万元、1-2 年 30.08 万元、5 年以上 8.76 万元
2021 年度销售金额	9,967.05 万元
2021 年末应收账款余额	5,792.41 万元
截止 2022 年 3 月 31 日期后回款金额	1,405.61 万元

## 2、第二名

客户	第二名
是否为关联方	否
交易事项	干变产品
逾期账龄分析	1 年以内 4,438.90 万元
2021 年度销售金额	--
2021 年末应收账款余额	4,438.90 万元
截止 2022 年 3 月 31 日期后回款金额	--

## 3、第三名

客户	第三名
是否为关联方	否
交易事项	干变产品
逾期账龄分析	1 年以内 947.14 万元、1-2 年 1,519.16 万元、2-3 年 122.40 万元、3-4 年 133.97 万元、4-5 年 300.72 万元、5 年以上 56.69 万元
2021 年度销售金额	229.05 万元
2021 年末应收账款余额	3,080.08 万元
截止 2022 年 3 月 31 日期后回款金额	--

#### 4、第四名

客户	第四名
是否为关联方	否
交易事项	干变+箱变产品
逾期账龄分析	1 年以内 495.72 万元、1-2 年 525.94 万元、2-3 年 332.26 万元、3-4 年 319.07 万元、4-5 年 872.54 万元、5 年以上 52.97 万元
2021 年度销售金额	377.93 万元
2021 年末应收账款余额	2,598.50 万元
截止 2022 年 3 月 31 日期后回款金额	--

#### 5、第五名

客户	第五名
是否为关联方	否
交易事项	干变产品
逾期账龄分析	1 年以内 1,283.15 万元、1-2 年 785.64 万元
2021 年度销售金额	683.52 万元
2021 年末应收账款余额	2,068.79 万元
截止 2022 年 3 月 31 日期后回款金额	--

#### 6、第六名

客户	第六名
是否为关联方	否
交易事项	干变产品
逾期账龄分析	1 年以内 1,651.09 万元、1-2 年 120.37 万元、2-3 年 29.05 万元、3-4 年 79.17 万元、4-5 年 28.94 万元，5 年以上 45.35 万元
2021 年度销售金额	1,887.00 万元
2021 年末应收账款余额	1,953.97 万元
截止 2022 年 3 月 31 日期后回款金额	352.68 万元

## 7、第七名

客户	第七名
是否为关联方	否
交易事项	干变产品
逾期账龄分析	1年以内 1,665.06 万元、1-2 年 142.20 万元、2-3 年 2.54 万元、3-4 年 27.52 万元
2021 年度销售金额	2,723.72 万元
2021 年末应收账款余额	1,837.32 万元
截止 2022 年 3 月 31 日期后回款金额	763.49 万元

## 8、第八名

客户	第八名
是否为关联方	否
交易事项	箱变产品
逾期账龄分析	1 年以内 1,798.64 万元
2021 年度销售金额	3,242.31 万元
2021 年末应收账款余额	1,798.64 万元
截止 2022 年 3 月 31 日期后回款金额	692.00 万元

## 9、第九名

客户	第九名
是否为关联方	否
交易事项	干变产品
逾期账龄分析	1 年以内 1,756.82 万元
2021 年度销售金额	1,666.30 万元
2021 年末应收账款余额	1,756.82 万元
截止 2022 年 3 月 31 日期后回款金额	--

## 10、第十名

客户	第十名
是否为关联方	否
交易事项	干变产品
逾期账龄分析	1年以内 1,469.80 万元
2021 年度销售金额	2,601.91 万元
2021 年末应收账款余额	1,469.80 万元
截止 2022 年 3 月 31 日期后回款金额	--

### (四) 应收账款结算及坏账准备计提的核查情况

公司账龄组合账面余额和坏账准备如下：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	840,900,885.40	16,818,017.71	2.00	859,719,859.17	17,194,397.18	2.00
1—2 年	143,218,714.05	14,321,871.41	10.00	91,785,779.23	9,472,355.45	10.32
2—3 年	41,328,911.67	8,486,115.47	20.53	69,059,439.44	16,361,403.36	23.69
3—4 年	44,993,019.98	15,300,945.07	34.01	34,579,534.25	11,823,616.41	34.19
4—5 年	25,889,933.14	13,956,827.75	53.91	7,078,648.97	3,539,324.48	50.00
5 年以上	160,743,189.99	159,174,101.30	99.02	164,141,158.69	162,552,142.70	99.03
合计	1,257,074,654.23	228,057,878.71	18.14	1,226,364,419.75	220,943,239.58	18.01

因行业特点，公司结算方式以账期收款为主，长期客户包括国有企业、上市公司、国网、南网电力公司、民营企业等，均具备较强还

款能力，暂不存在坏账风险，应收账款计提比例已充分考虑回收风险。

### 账龄组合下，坏账计提比例与同行业上市公司的对比情况

账龄	顺钠股份	同行业上市公司				
		特变电工	特锐德	许继电气	三变科技	中能电气
1年以内	2.00	2	5	4	5	3.60
1—2年	10.00	5	10	6	10	11.37
2—3年	20.53	20	30	10	20	29.45
3—4年	34.01	30	50	30	30	57.44
4—5年	53.91	50	70	30	50	85.50
5年以上	99.02	100	100	50	100	95.00

数据来源：特锐德2021年报，其他公司来源2020年报

公司的应收款项坏账准备政策是遵循谨慎性原则并根据公司实际情况制定的，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合的基础上参考历史信用损失经验，结合当前状况以及前瞻性信息的预测，通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，确认坏账准备。对比可比上市公司，公司的应收款项坏账准备计提政策是较谨慎的，符合同行业惯例。

综上，公司制定的制度符合实际情况，坏账准备的计提比例谨慎合理，公司应收账款坏账准备的计提充分合理。

### （五）针对应收账款及其减值所实施的主要审计程序

针对应收账款上述有关事项执行了如下核查程序：

- 1、获取或编制应收账款明细表，对应收账款执行分析程序；
- 2、浏览应收账款发生额，关注有无异常交易，检查至相关支持

性文件，确定交易真实性；

3、检查管理层编制的逾期应收账款账龄分析表的准确性；

4、选取样本对应收账款进行函证并对重要客户的合同、发票、签收单等证据进行检查；

5、检查资产负债表日期后回款情况，测试应收账款的准确性；

6、检查是否存在应收关联方的款项，了解交易的商业理由、价格和条件，作比较分析，检查证实交易的支付性文件；

7、了解、评估及测试公司与应收账款组合划分以及预期信用损失估计相关的内部控制；

8、对于单项计提的应收账款，复核管理层评估信用风险及预期信用损失金额的依据，包括管理层结合客户背景、经营现状、市场环境、历史还款情况、违约记录等对信用风险作出的评估；

9、对于按照组合计提的应收账款，复核管理层对于信用风险特征组合的划分标准是否适当，抽样复核各组合的账期天数、历史还款情况、违约记录、逾期账龄等关键信息。同时，以信用风险特征组合为基础复核管理层评估信用风险以及预期信用损失金额的依据，包括管理层结合客户背景、经营现状、市场环境、历史还款情况、违约记录等对信用风险作出的评估；

10、对管理层的应收账款坏账准备计算执行重新计算；

11、评估管理层于资产负债表日对应收账款坏账准备的会计处理及披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，公司应收账款账龄组合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

口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，该账龄组合计提的坏账准备是充分性。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师



*[Handwritten signature of Li Hanbing]*

李韩冰



中国注册会计师

*[Handwritten signature of Fan Lili]*

樊莉

二〇二二年四月十二日







会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：北京市财政局  
二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制

附件 2:

## 授权委托书

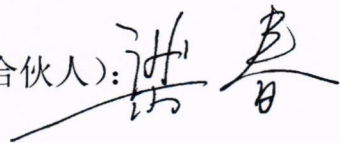
合伙人李韩冰:

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》(财会[2001]1035号)及本所《关于发布〈2022年度签署业务报告合伙人授权名单〉的通知》[大华风字(2022)3号]之规定,本委托人现将大华会计师事务所(特殊普通合伙)签订的业务约定书,保密协议,出具的审计报告、验资报告、审阅报告和审核报告等业务报告的审核签字权授予你,你要严格遵守中国注册会计师执业准则以及相关法律法规的规定,按照本所制定的内部控制制度认真履行逐级复核程序,严格控制和合理规避审计风险,确保业务报告公正、公允、实事求是。

合伙人李韩冰注册会计师证书编号为: 340801520002。

本授权委托书自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日有效。

授权人(首席合伙人):



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二二年一月一日



姓名: 王敏  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 男  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1971.11.20  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 广州市天河区新站  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号码: 440106197111201111  
 Identity card No.: \_\_\_\_\_



证书编号: 340801520002  
 No. of Certificate

发证机构: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 11 月 2 日  
 Date of issuance

2021年11月2日

