

关于胜宏科技（惠州）股份有限公司会计
估计变更专项说明的审核报告
天职业字[2022]38092号

目 录

会计估计变更专项说明的审核报告	1
会计估计变更的专项说明	3

关于胜宏科技（惠州）股份有限公司

会计估计变更专项说明的审核报告

天职业字[2022]38092 号

胜宏科技（惠州）股份有限公司全体股东：

我们接受胜宏科技（惠州）股份有限公司（以下简称“胜宏科技”）的委托，审核了后附的《胜宏科技（惠州）股份有限公司关于会计估计变更的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层责任

胜宏科技管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》以及《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 2 号——公告格式（2022 年 4 月修订）》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等相关规定编制后附的专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行审核工作，并在此基础上对专项说明发表审核意见。在执行审核过程中，我们实施了包括询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，胜宏科技管理层编制的专项说明在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》以及《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 2 号——公告格式（2022 年 4 月修订）》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等相关规定，如实反映了胜宏科技会计估计变更情况。

四、其他事项

本专项报告仅供胜宏科技为满足深圳证券交易所监管要求之目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他用途。

关于胜宏科技（惠州）股份有限公司
会计估计变更专项说明的审核报告（续）

天职业字[2022]38092 号

[此页无正文]

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京

二〇二二年八月十日

中国注册会计师：

胜宏科技（惠州）股份有限公司

关于会计估计变更的专项说明

一、会计估计变更概述

（一）本次会计估计变更的原因

1、应收款项信用损失风险持续降低

胜宏科技（惠州）股份有限公司（以下简称“胜宏科技”、“本公司”或“公司”）近年来客户结构持续优化，应收款项信用损失风险持续降低。2019年度至2022年一季度，公司应收账款坏账核销比例远低于计提比例，实际应收账款回款情况较好。

各期应收账款坏账核销情况如下（除另有注明外，下文所有金额均以人民币万元为货币单位）。

项目	应收账款核销金额	占各期末总应收账款余额比例	备注
2022年一季度	-	-	
2021年度	-	-	
2020年度	311.07	0.13%	单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款
2019年度	-	-	

注：客户深圳市沃特玛电池有限公司2019年度已被申请破产清算，预计应收账款无法收回，公司于2019年末对其单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，全额计提坏账准备，2020年度依据实际情况予以应收账款坏账核销。

2、优质客户占比逐渐提升

公司在严格控制应收款项信用风险的前提下与客户开展业务，随着公司产能的不断扩充、公司客户结构进一步优化，优质大客户占比逐渐提升。2019年度至2022年一季度，公司应收账款前五名客户销售额占比逐年上升，前五名应收账款余额占比整体提升。

项目	前五名客户销售额	前五名客户销售额 占总销售额比例	前五名应收账款余 额	前五名客户应收账款 占总应收账款余额比例
2022年一季度	49,152.51	25.93%	74,528.31	26.42%
2021年度	159,118.03	22.88%	73,156.10	25.10%
2020年度	104,044.00	19.53%	48,213.48	19.96%
2019年度	64,077.79	17.53%	32,060.74	19.56%

其中，近三年应收账款前五名客户期后回款情况：

项目	应收账款余额	截至 2022 年 3 月 31 日应收账款余额前五大的收回情况							
		2020 年度		2021 年度		2022 年 1-3 月		合计	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
2021-12-31	73,156.10					47,454.08	64.87%	47,454.08	64.87%
2020-12-31	48,213.48			48,213.48	100%			48,213.48	100%
2019-12-31	32,060.74	32,060.74	100%					32,060.74	100%

公司前五名客户回款情况良好，截止至 2022 年 3 月 31 日，上年末应收账款回款比例为 64.87%，与公司主要客户的信用期符合，无明显逾期风险。

综上所述，随着公司业务规模不断扩大，为进一步加强对应收款项的管理，匹配公司业务发展规划及业务特性，更加真实、客观地反映公司的财务状况和经营成果，提高公司会计信息质量，公司管理层重新综合评估了公司及各子公司的应收款项质量、结构以及历史坏账核销情况，同时参考同行业上市公司应收款项坏账准备计提比例，拟对公司及各子公司的应收款项坏账准备计提的估计按照当期客观情况进行变更。

（二）会计估计变更的内容

1、变更前的会计估计

本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预测，编制采用类似信用风险特征组合的账龄与整个存续期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	应收款项预计信用损失率	其他应收款预计信用损失率
1 年以内（含 1 年）	5.00%	5.00%
1 至 2 年（含 2 年）	20.00%	20.00%
2 至 3 年（含 3 年）	40.00%	40.00%
3 至 4 年（含 4 年）	60.00%	60.00%
4 至 5 年（含 5 年）	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

2、变更后的会计估计

本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预测，编制采用类似信用风险特征组合的账龄与整个存续期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	应收款项预计信用损失率	其他应收款预计信用损失率
--------	-------------	--------------

应收款项账龄	应收款项预计信用损失率	其他应收款预计信用损失率
1年以内（含1年）	1.00%	5.00%
1至2年（含2年）	30.00%	50.00%
2至3年（含3年）	50.00%	70.00%
3至4年（含4年）	100.00%	100.00%
4至5年（含5年）	100.00%	100.00%
5年以上	100.00%	100.00%

（三）预期损失率的计算过程

公司的预期信用损失率的确认是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所得出，具体过程如下：

第一步：确定用于计算历史损失率的历史数据集

由于一年以内的应收账款逾期为本公司经营活动中的正常情况，并不代表相关应收款项的回收风险上升。即自应收账款发生日至账龄一年以内的应收账款风险特征基本一致，本公司在估计预期损失率时把未逾期以及逾期但账龄一年以内的应收账款等同看待。

第二步：计算平均迁徙率

根据剔除按照单项组合评估信用风险的应收款项计算应收款项低账龄向高账龄的迁徙率（即本年度末在某一账龄阶段的应收款项迁徙至下一年末高一账龄阶段的比重）。根据历史数据得出迁徙率，需剔除部分干扰项，即当年度形成的应收账款，因为该余额与以前年度的余额无关联。采用三年中同一账龄阶段的迁徙率的算术平均值作为平均迁徙率。

第三步：计算历史损失率，并以当前信息和前瞻性信息调整预期损失率

确定5年以上账龄应收款项（不含按照单项组合评估信用风险的应收款项）的预期损失率为100%，根据每一个账龄阶段的平均迁徙率与高一账龄阶段的历史损失率确定该账龄阶段的历史损失率。

基于当前可观察以及考虑前瞻性因素历史损失率做出调整，以反映并未影响历史数据所属期间的当前状况及未来状况预测的影响，并且剔除与未来合同现金流量不相关的历史期间状况的影响。出于谨慎性的考虑，公司将历史损失率进行了一定程度的上调。

公司依据2021年末、2020年末、2019年末和2018年末应收款项账龄数据，并考虑基于当前可观察以及考虑前瞻性因素的调整。因最近四年应收款项账龄组合的期末余额中，母公司计提坏账的账龄组合余额占合并余额比例达到90%以上，故拟基于母公司应收款项逾期账龄数据计算。

1、应收账款

(1) 确定历史数据集合（含承兑人为非具有金融许可证的集团财务公司的票据）

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	277,381.43	224,877.04	153,471.92	112,567.74
1-2年	2,782.20	4,328.56	1,251.85	151.35
2-3年	166.55	8.34	72.64	11.98
3-4年	-	-	2.99	-
4-5年	-	-	-	2.84
5年以上	-	-	-	-
合计	280,330.18	229,213.94	154,799.40	112,733.92

注：上表不包括报告期末单项计提坏账准备的应收账款

(2) 计算平均迁徙率

账龄	2020-2021 迁徙率	2019-2020 迁徙率	2018-2019 迁徙率	三年平均迁徙率	指代
1年以内	1.24%	2.82%	1.11%	1.72%	a
1-2年	3.85%	0.67%	48.00%	17.50%	b
2-3年	0.00%	0.00%	24.97%	8.32%	c
3-4年	100.00%	0.00%	100.00%	66.67%	d
4-5年	100.00%	100.00%	0.00%	66.67%	e
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	f

注：迁徙率=期末账龄金额除以期初账龄金额，平均迁徙率为三年迁徙率算术平均数

(3) 计算历史损失率，并考虑前瞻性调整确定预期信用损失率

账龄	公式	历史损失率	调整后预期信用损失率
1年以内	$a*b*c*d*e*f$	0.01%	1.00%
1-2年	$b*c*d*e*f$	0.65%	30.00%
2-3年	$c*d*e*f$	3.70%	50.00%
3-4年	$d*e*f$	44.44%	100.00%
4-5年	$e*f$	66.67%	100.00%
5年以上	f	100.00%	100.00%

2、其他应收款

(1) 确定历史数据集合

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	6,662.97	4,804.31	3,208.70	2,929.21
1-2年	73.23	152.73	329.96	282.58
2-3年	33.52	326.14	280.18	0.54
3-4年	290.99	271.05	0.54	-
4-5年	263.00	0.54	-	0.78
5年以上	-	0.78	0.78	-
合计	7,323.71	5,555.55	3,820.16	3,213.11

注：上表不包括报告期末单项计提坏账准备的其他应收款

(2) 计算平均迁徙率

账龄	2018-2019 迁徙率	2019-2020 迁徙率	2020-2021 迁徙率	三年平均迁徙率	指代
1年以内	11.26%	4.76%	1.52%	5.85%	a
1-2年	99.15%	98.84%	21.95%	73.31%	b
2-3年	100.00%	96.74%	89.22%	95.32%	c
3-4年	100.00%	100.00%	97.03%	99.01%	d
4-5年	100.00%	100.00%	0.00%	66.67%	e
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	f

注：迁徙率=期末账龄金额除以期初账龄金额，平均迁徙率为三年迁徙率算术平均数

(3) 计算历史损失率，并考虑前瞻性调整确定预期信用损失率

账龄	公式	历史损失率	调整后预期信用损失率
1年以内	$a*b*c*d*e*f$	2.70%	5.00%
1-2年	$b*c*d*e*f$	46.13%	50.00%
2-3年	$c*d*e*f$	62.92%	70.00%
3-4年	$d*e*f$	66.01%	100.00%
4-5年	$e*f$	66.67%	100.00%
5年以上	f	100.00%	100.00%

(四) 本次会计估计变更日期

本次会计估计变更自 2022 年 4 月 1 日起执行。

二、本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，公司此次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务数据进行追溯调整，不会对公司以往各年度财务状况和经营成果产生影响。

（一）假设在 2019 年、2020 年、2021 年采用会计估计变更对各年度净利润的影响

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
①采用类似信用风险特征组合余额			
应收账款	291,445.75	241,549.12	163,576.76
其他应收款	7,454.11	5,701.00	3,971.32
应收票据	11,129.90	4,722.71	5,635.33
小计	310,029.76	251,972.82	173,183.42
②变更前坏账准备			
应收账款	15,048.00	12,730.28	8,393.69
其他应收款	769.38	580.33	351.35
应收票据	556.50	236.14	281.77
小计	16,373.88	13,546.74	9,026.81
③变更后坏账准备			
应收账款	3,803.09	3,676.06	2,037.37
其他应收款	983.41	845.52	540.47
应收票据	111.30	47.23	56.35
小计	4,897.80	4,568.80	2,634.20
④变更影响额（剔除企业所得税影响）			
应收账款	9,544.22	7,687.14	5,395.36
其他应收款	-180.67	-224.16	-160.72
应收票据	378.42	160.57	191.60
小计	9,741.96	7,623.55	5,426.24
⑤净利润	67,042.47	51,889.21	46,274.58
变更影响额④/净利润⑤	14.53%	14.69%	11.73%

注：对于承兑人为非具有金融许可证的集团财务公司的票据，公司认为其违约概率与账龄存在相关性，参照应收账款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备，故上表中测算各年度净利润影响额时考虑了票据的影响。

（二）会计估计变更对 2022 年度净利润的影响

采用类似信用风险特征组合明细	2022年3月31日余额	变更前坏账准备	变更后坏账准备	变更影响额(剔除企业所得税影响)
应收账款	282,096.85	14,732.84	3,979.00	9,126.94
其他应收款	8,446.26	814.27	1,014.52	-170.21
应收票据	12,636.50	631.82	126.36	429.64
小计	303,179.61	16,178.94	5,119.88	9,386.38
年化净利润(一季度净利润*4)	80,840.57			
变更影响额/年化净利润	11.61%			

注1: 对于承兑人为非具有金融许可证的集团财务公司的票据, 公司认为其违约概率与账龄存在相关性, 参照应收账款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备, 故上表中测算各年度净利润影响额时考虑了票据的影响。

注2: 上表基于2022年3月31日应收款项的余额及账龄结构为基础, 测算采用会计估计变更对本年净利润的影响。数据未经审计, 最终具体影响金额以2022年度审计报告为准。

通过上表的数据测算可知, 2019年度至2022年度会计估计变更影响额占净利润比例分别为11.73%、14.69%、14.53%和11.61%。对公司最近一个会计年度经审计净利润、最近一期经审计的所有者权益的影响比例未超过50%, 不会对公司的财务报表产生重大影响。

三、会计估计变更的合理性

1、变更后的预期信用损失率与同行业可比上市公司对比

公司名称	应收账款预期信用损失率						
	0-6个月	7-12月	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
博敏电子	0%	3% (7-9个月) 5% (10-12个月)	20%	60%	100%	100%	100%
南亚新材	0.50%	0.50%	20%	50%	80%	100%	100%
中京电子	2%	2%	10%	30%	50%	80%	100%
科翔股份	5%	5%	20%	50%	100%	100%	100%
平均值	1.88%	2.50%	17.50%	47.50%	82.50%	95.00%	100.00%
胜宏科技	1%	1%	30%	50%	100%	100%	100%

注1: 鹏鼎控股2019年1月1日前坏账准备计提比例为: 0-3个月不计提坏账, 4-12个月计提比例5%; 其2019年度将原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定确认损失准备, 2019年至2021年应收账款一年以内的坏账准备计提率整体为0.3%。

注2: 经查询同行业可比上市公司, 其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息, 确定预期信用损失。依据其他应收

款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。因披露信息均为三个阶段数据，未详细披露账龄余额及对应坏账准备计提情况，未能对采用类似信用风险特征组合的账龄在整个存续期信用损失率进行对比。

公司变更后的应收账款预期信用损失率与同行业可比上市公司相比，一年以内预期信用损失率略低于平均值，但在行业区间之内，高于博敏电子（0-6 个月）、南亚新材和鹏鼎控股（按其之前披露 0-3 个月不计提坏账）；一年以上预期信用损失率略高于平均值，仅略低于博敏电子（2-3 年）。变更后的应收账款坏账预期信用损失率与同行业相比无重大差异。

2、应收账款周转率与同行业可比上市公司对比

公司名称	非 VMI 内销模式 收入确认方法	2021 年	2020 年	2019 年
博敏电子	对账	3.35	3.30	4.06
南亚新材	对账	3.26	2.62	2.59
中京电子	对账	3.00	3.04	3.32
科翔股份	签收	2.71	2.52	2.38
鹏鼎控股	签收	4.39	4.46	4.59
同行业平均周转率		3.34	3.19	3.39
同行业平均周转天数		109 天	114 天	108 天
胜宏科技应收账款周转率	签收	2.79	2.76	2.68
胜宏科技应收账款周转天数		130 天	132 天	136 天

注：上表信息来源于上市公司年度报告。根据公开信息披露“公司在商品已经交付，并已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认”等类似相关描述时，上表中收入确认方式以“对账”列示；根据公开信息披露“在销售订单发货且取得客户验收后的签收单时，视同客户取得了相关商品的控制权确认收入”等类似相关描述时，上表中收入确认方式以“签收”列示；

公司 2019 年末至 2021 年末应收账款周转率分别为 2.68 次、2.76 次和 2.79 次，应收账款账期基本保持稳定，略低于行业平均水平，但高于科翔股份。

主要原因受行业内公司收入确认政策、客户信用期等影响。公司具体收入确认的政策为：①公司与客户以供应商管理库存（VMI）方式进行交易的，在客户使用公司产品且双方核对后确认销售收入；②除此之外，本公司在客户（或其指定的公司）签收货物后确认销售收入（此模式下客户对账日期晚于公司收入确认时点）。

因客户销售回款信用期自对账日后起算，而公司非 VMI 内销模式采用签收确认收入，受收入确认时间与客户对账时间差异的影响，在公司主要客户信用期为对账后 90-120 天的情况下，公司应收账款周转天数约 130 天，略低于行业平均值，但公司应收账款周转率符合公司会计政策以及行业现状。

综上，公司应收账款周转天数与同行业平均周转天数接近，应收账款的账龄主要是 0-6 个月以内。

变更后预期信用损失率处于行业区间内，高于博敏电子（0-6 个月）、南亚新材、和鹏鼎控股（按其之前披露 0-3 个月不计提坏账）。变更后的预期信用损失率能够更加真实、客观地反映公司的财务状况，本次会计估计变更具有合理性。

四、会计估计的批准

公司第四届董事会第五次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》。公司董事会认为，本次会计估计变更是根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定进行的合理变更，符合相关规定，符合公司实际管理需求，会计估计变更符合公司实际情况。会计估计变更后能够更加真实、客观地反映公司的财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，不涉及以往年度的追溯调整，不存在损害公司及中小股东利益的情况。因此，董事会同意本次会计估计变更。

胜宏科技（惠州）股份有限公司

二〇二二年八月十日