

目 录

一、关于营业收入·····	第 1—3 页
二、关于应收账款·····	第 4—8 页
三、关于存货·····	第 8—9 页

问询函专项说明

天健函〔2023〕1020号

深圳证券交易所：

由浙江大立科技股份有限公司（以下简称大立科技公司或公司）转来的《关于对浙江大立科技股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2023）第 333 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

一、关于营业收入

报告期内，你公司实现营业收入 4.01 亿元，同比下降 50.24%，营业收入已连续两年下降，实现归属于母公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-1.51 亿元，为你公司上市以来首次亏损。你公司红外及光电类产品毛利率为 44.26%，同比下降 8.39 个百分点。你公司 2023 年第一季度报告显示，公司 2023 年一季度实现营业收入 0.41 亿元，同比下降 71.12%，实现净利润-0.46 亿元，同比由盈转亏。

(1)

(2) 请你公司结合营业收入、净利润、毛利率下降等情况，认真自查你公司与生产相关的固定资产、无形资产是否存在减值迹象，相关资产减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函第 1 条第 2 点）

(一) 请你公司结合营业收入、净利润、毛利率下降等情况，认真自查你公司与生产相关的固定资产、无形资产是否存在减值迹象，相关资产减值准备计提是否充分

2022 年末，公司与生产相关的固定资产、无形资产主要为生产用的专用设备、土地使用权、专有技术等，具体构成情况如下：

单位：万元

类别	账面原值	累计折旧	账面价值
专用设备	19,679.55	11,659.82	8,019.73
土地使用权	2,723.61	744.10	1,979.50
专有技术	3,662.26	2,473.56	1,188.70
小计	26,065.42	14,877.48	11,187.93

根据《企业会计准则第8号—资产减值》规定，公司存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值。公司实际经营情况与减值迹象对比如下：

序号	减值迹象	公司实际经营情况	公司是否存在减值迹象
1	资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌	公司生产相关的主要固定资产、无形资产市场价格未发生较大变化。	否
2	市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低	公司外部整体环境较为稳定，公司经营所处的经济、技术、法律等环境以及资产的市场均未发生重大变化，未对公司产生重大不利影响。	否
3	是否存在市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低的迹象	公司所处外部市场利率或其他市场投资报酬率未发生较大变化，未对企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率产生重大影响，不会导致资产可收回金额大幅降低。	否
4	有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏	公司现有主要生产用固定资产和无形资产均处于正常生产使用，未发生闲置、提前处置等重大不利变化。	否
5	资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置	公司产品技术未发生重大变化，公司生产用资产不存在陈旧过时或实体已经损坏的情形。	否
6	企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等	不存在公司内部报告证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期的情形。	否
7	其他表明资产可能已经发生减值的迹象	公司无其他有可能表明资产已发生减值的情形。	否

2022 年公司营业收入下降，主要系受外部环境影响，民品客户对产品的订

货需求阶段性减缓以及“十四五”规划期间的装备类产品采购计划陆续下达，订单签订有所延迟。净利润方面，公司 2022 年固定开支项目处于较高水平，在业务收入规模大幅下降的情况下，净利润出现亏损。随着公司营业收入的逐步回升，公司净利润能够实现盈利。公司毛利率下降主要系因产销量下降，固定成本占比上升所致，公司综合毛利率水平仍保持在 45%以上。

整体而言，公司 2022 年度及 2023 年 1 季度业绩受阶段性市场需求减缓而下降，随着经济开始复苏及“十四五”装备采购计划的陆续下达，预计公司收入规模将逐步回升，净利润也将逐步实现盈利。

综上所述，公司与生产相关的固定资产、无形资产不存在减值迹象，相关资产减值准备计提充分。

(二) 核查程序及核查意见

1. 核查程序

(1) 了解与收入确认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) 获取公司销售明细表，分析公司营业收入、净利润、毛利率等财务数据变动的合理性；

(3) 访谈公司管理层，了解公司经营情况、产品、行业及下游客户、技术发展等相关背景信息；

(4) 对主要客户的销售额执行函证程序；

(5) 询问公司管理层，了解公司主要固定资产、无形资产的市场价格波动情况；

(6) 实地抽盘公司主要固定资产、无形资产，并查看实际使用情况；

(7) 查阅同行业可比公司公告，与公司情况对比分析；

(8) 查阅企业会计准则相关规定，对照分析公司生产相关的固定资产、无形资产是否存在减值迹象，相关资产减值准备计提是否充分。

2. 核查意见

经核查，我们认为，公司与生产相关的固定资产、无形资产不存在减值迹象，相关资产减值准备计提充分。

二、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款账面余额 9.49 亿元，同比增长 2.99%，其中账龄在一年以上的应收账款账面余额 6.01 亿元，同比增长 132.03%，占应收账款账面余额的 63.29%。你公司对所有应收账款均按组合计提坏账准备，坏账准备余额 1.36 亿元，坏账准备计提比例 14.37%。

(1) 请你公司说明营业收入和应收账款账面余额变化幅度差异较大的原因，账龄在一年以上的应收账款账面余额大幅增长的原因，公司信用政策是否发生变化。

(2) 请你公司结合问题 (1) 的答复，说明仍按组合对所有应收账款计提坏账准备的合理性，认真自查应收账款坏账准备计提是否充分。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。(问询函第 2 条)

(一) 请你公司说明营业收入和应收账款账面余额变化幅度差异较大的原因，账龄在一年以上的应收账款账面余额大幅增长的原因，公司信用政策是否发生变化

1. 营业收入和应收账款账面余额变化幅度差异较大的原因

公司 2021-2022 年营业收入和应收账款账面余额变动幅度情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度/ 2022 年 12 月 31 日	2021 年度/ 2021 年 12 月 31 日	变动幅度
营业收入	40,078.34	80,543.00	-50.24%
应收账款账面余额	94,926.64	92,172.30	2.99%

公司 2022 年营业收入较 2021 年下降 50.24%，而 2022 年末应收账款账面余额与 2021 年基本持平，两者变化幅度差异较大。公司营业收入下降主要系受民品客户对产品的订货需求阶段性减缓以及“十四五”规划期间的装备类产品采购计划陆续下达，订单签订有所延迟综合影响。而应收账款账面余额并未随营业收入下降，主要系受公司客户回款周期较长以及 2022 年末外部环境因素综合影响所致。

(1) 客户类型

公司主要从事非制冷红外焦平面探测器、红外热像仪及其他光电系统、巡检机器人等产品研发、生产和销售，产品主要应用于工业和电力监测、国防、个人

消费等领域，核心产品的最终客户主要为国内电力公司、科研院所和装备承制单位等。该类客户内部付款审批流程较长，致使公司该类客户的应收账款回款周期较长。但电力公司、科研院所等央企国企单位的资金实力雄厚，信用程度较高，与公司合作关系稳定，货款回收风险相对较小。

(2) 外部环境因素

由于公司核心产品的最终客户主要为电力公司、科研院所和装备承制单位，前述客户执行预算管理制度，付款时点普遍集中于下半年尤其是第四季度。2022年12月，公司及客户受外部环境因素影响，较多员工无法到岗，使得公司货款的催收工作以及客户支付货款工作均受到较大影响。

2. 账龄在一年以上的应收账款账面余额大幅增长的原因

公司2021-2022年应收账款账面余额账龄情况如下：

单位：万元

账龄	2022 年末	2021 年末
1 年以内	34,845.28	66,278.80
1-2 年	44,752.84	14,708.10
2-3 年	7,674.91	4,186.85
3-4 年	2,763.28	2,085.27
4-5 年	774.86	2,730.94
5 年以上	4,115.48	2,182.34
合计	94,926.64	92,172.30

公司2022年末账龄在1年以上的应收账款账面余额较2021年末增加34,187.86万元，其中账龄1-2年的应收账款账面余额增加30,044.74万元。主要系公司2021年装备类产品交付较为集中，形成应收账款余额规模较大，同时受外部环境因素影响，2022年回款相对较少所致。

在销售方面，公司在2020年为满足社会面对人体测温类产品的需求，公司对装备类产品的交付较多延期至2021年交付，使得公司2021年装备类的销售收入水平较高，从而在2021年末形成的应收账款余额规模较大。

在回款方面，公司应收账款期末余额以装备类客户为主，公司与装备类产品需求客户约定的账期一般要长于其他民用产品客户，并且客户的付款审批流程较

长，进一步拉长了该类客户的应收账款回款周期。同时，公司装备类客户执行预算管理制度，年度付款规模受财政年度预算、拨款资金到位情况等因素影响，付款时点普遍集中于下半年尤其是第四季度。2022年12月，公司及客户受外部环境因素影响，较多员工无法到岗，使得公司货款的催收工作以及客户支付货款工作均受到较大影响。

综合上述影响，公司装备类客户2022年末的应收账款账面余额在账龄1-2年的增长幅度较为明显。

3. 公司对客户的信用政策变化情况

公司根据客户合作年限、股东背景、资信实力、历史履约等情况，综合考虑授予客户信用政策。公司主要客户经营情况较为稳定，公司对主要客户的信用政策未发生变化。

(二) 请你公司结合问题(1)的答复，说明仍按组合对所有应收账款计提坏账准备的合理性，认真自查应收账款坏账准备计提是否充分

1. 公司按组合对所有应收账款计提坏账准备的合理性分析

公司客户主要为国内电力公司、科研院所等央企国企单位，该等客户的资金实力雄厚，信用程度较高，与公司合作关系稳定，应收账款的回收风险相对较小。公司应收账款余额较大主要系公司2021年装备类产品交付较为集中，形成应收账款余额规模较大，同时受外部环境因素影响，2022年回款相对较少所致。公司主要客户经营情况较为稳定，客户未发生如被失信执行、破产等对后续回款产生重大影响的事项。因此，公司对所有客户的应收账款按照组合计提坏账准备具有合理性。

2. 公司应收账款坏账准备计提充分性分析

2022年末，公司与同行业可比公司高德红外按组合对应收账款坏账准备计提政策对比情况如下：

账龄	公司	高德红外
1年以内	5%	7.95%
1-2年	10%	11.55%
2-3年	20%	16.85%
3-4年	50%	27.85%

4-5 年	50%	43.05%
5 年以上	100%	100%

公司与同行业可比公司高德红外坏账准备计提政策接近，总体符合整个行业的经营特点和应收账款风险特征。2022 年末，公司与高德红外应收账款总体的坏账准备计提比例分别为 14.37%和 14.52%，两者比例较为接近。同时，公司 2022 年核销的应收账款为 49.84 万元，实际发生的坏账金额较少，公司整体坏账计提政策谨慎合理。

综上所述，公司按组合对应收账款计提坏账准备合理，应收账款坏账计提政策与同行业可比上市公司基本一致，应收账款坏账准备计提充分。

（三）核查程序及核查意见

1. 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) 对重要应收账款实施独立函证程序；

(3) 询问公司销售负责人、财务负责人，了解公司应收账款与营业收入变动幅度差异较大的原因，账龄在一年以上的应收账款账面余额大幅增长的原因，以及公司对主要客户的信用政策是否发生变化等情况；

(4) 获取公司编制的应收账款账龄分析表和坏账准备计提表，检查账龄划分的准确性，复核公司对于应收账款组合的划分是否合理，并对坏账准备的金额进行重新计算；

(5) 获取公司 2022 年应收账款核销清单，了解核销原因及核销流程；

(6) 对比同行业可比公司的坏账计提政策，分析应收账款坏账计提政策是否和同行业可比公司一致。

2. 核查意见

经核查，我们认为：

(1) 公司营业收入和应收账款账面余额变化幅度差异较大，以及账龄在一年以上的应收账款账面余额大幅增长的原因合理，符合公司实际经营情况，公司对主要客户的信用政策未发生变化；

(2) 公司按组合对所有应收账款计提坏账准备具有合理性，公司应收账款坏

账准备计提充分。

三、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额 5.39 亿元，同比增长 15.95%，存货跌价准备余额 0.29 亿元，存货跌价准备整体计提比例为 5.37%。

(1)

(2) 请你公司结合营业收入、毛利率下降等情况，认真核查存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。(问询函第 4 条第 2 点)

(一) 请你公司结合营业收入、毛利率下降等情况，认真核查存货跌价准备计提是否充分

公司营业收入 2022 年下降，主要系受民品客户对产品的订货需求阶段性减缓以及“十四五”规划期间的装备类产品采购计划陆续下达，订单签订有所延迟综合影响。整体而言，公司 2022 年业绩受阶段性市场需求减缓而下降，随着经济开始复苏及“十四五”装备采购计划的确定，公司收入水平预计会逐步回升。公司毛利率下降主要系受产销量减少，固定成本占比上升所致，公司综合毛利率水平仍保持在 45%以上，公司保持良好产品的盈利能力。公司综合考虑存货的可变现净值、库龄以及存货残次情况确定存货跌价准备。

2022 年末，公司存货库龄结构及存货跌价准备具体情况如下：

单位：万元

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计	存货跌价准备
原材料	9,584.55	4,714.43	4,132.85	4,501.54	22,933.37	2,030.27
在产品	18,788.74	77.42	—	—	18,866.17	—
库存商品	7,104.77	1,596.96	820.67	1,786.36	11,308.76	866.76
发出商品	275.62	503.50	—	—	779.12	—
其他	46.25	—	0.08	0.14	46.46	0.14
合计	35,799.92	6,892.31	4,953.60	6,288.04	53,933.87	2,897.16
所占报告期末存货余额比例	66.38%	12.78%	9.18%	11.66%	100.00%	—

2022 年，结合存货库龄以及储备情况，库龄在 3 年以上的存货中，进口探

测器、芯片、定型装备类产品，属于储备材料或备库成品，其可变现净值明显高于成本，尚不存在减值迹象。而3年以上其余存货，公司根据企业会计准则的规定，将存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。

综上所述，公司按存货成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备，计提方法符合企业会计准则的规定，计提减值金额充分、合理。

（二）核查程序及核查意见

1. 核查程序

（1）了解与存货管理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）实施存货监盘程序，观察和检查存货的数量、状况；

（3）询问销售负责人、生产负责人，了解公司在手订单、未来的生产计划、产品的生产周期等情况；

（4）获取并复核期末存货库龄明细表及管理层对存货估计售价的预测，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；

（5）获取存货跌价准备计算表，复核存货减值测试过程，抽查是否按相关会计政策及会计估计执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等，核实存货跌价准备计提是否充分。

2. 核查意见

经核查，我们认为，公司存货跌价准备的计提符合企业会计准则的相关规定，公司存货跌价准备计提充分、合理。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二三年七月十日