

关于对万向新元科技股份有限公司  
2022 年年报问询函回复的专项说明

大华核字[2023]0013948 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于对万向新元科技股份有限公司  
2022 年年报问询函回复的专项说明

	目 录	页 次
一、	关于对万向新元科技股份有限公司 2022 年 年报问询函回复的专项说明	1-28

## 关于对万向新元科技股份有限公司 2022年年报问询函回复的专项说明

大华核字[2023]0013948号

深圳证券交易所：

由万向新元科技股份有限公司转来的《关于对万向新元科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函[2023]第441号，以下简称年报问询函）奉悉。我们已对年报问询函所提及的万向新元科技股份有限公司（以下简称新元科技公司或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

### 问题 1

本报告期公司实现营业收入 56,735.85 万元，同比下降 17.1%，亏损 7,577.12 万元。分产品看，公司智能输送配料装备、绿色环保装备、智能专用装备的收入分别同比下降 31.31%、66.54%、99.12%。请你公司结合前述业务最近两年的前五名客户变动情况、市场需求变化情况以及业务模式等说明收入大幅下降的原因及合理性，并说明前述业务前五名客户的回款情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 一、公司回复

#### 1.智能输送配料装备业务前五大客户情况

2022年度智能输送配料装备业务前五大客户情况如下：

单位：万元

排名	客户名称	2022年度收入金额	截止2023年6月30日回款情况
1	KUMHO TIRE(VIETNAM)CO.,LTD	2,641.34	1,939.54
2	NEXEN TIRE EUROPE S.R.O	1,631.96	1,567.44
3	广州安展化工科技有限公司	876.84	752.33
4	大连橡胶塑料机械有限公司	769.91	261.00
5	倍耐力轮胎有限公司	665.90	451.48

2021年度智能输送配料装备业务前五大客户情况如下：

单位：万元

排名	客户名称	2021年度收入金额	截止2023年6月30日回款情况
1	吉林玲珑轮胎有限公司	2,638.41	2,364.80
2	浦林成山（山东）轮胎有限公司	2,194.69	496.00
3	湖北玲珑轮胎有限公司	2,006.19	2,090.92
4	中策橡胶（泰国）有限公司	1,575.30	1,436.24
5	青岛凯士隆机械科技有限公司	831.86	940.00

2.绿色环保装备业务前五大客户情况

2022年度绿色环保装备业务前五大客户情况如下：

单位：万元

排名	客户名称	2022年度收入金额	截止2023年6月30日回款情况
1	青岛特殊钢铁有限公司	408.78	357.20
2	赤峰市得丰焦化有限责任公司	282.74	95.85
3	济源市金源化工有限公司	239.46	240.81
4	厦门正新海燕轮胎有限公司	146.90	66.40
5	中策橡胶（天津）有限公司	104.42	92.20

2021年度绿色环保装备业务前五大客户情况如下：

单位：万元

排名	客户名称	2021年度收入金额	截止2023年6月30日回款情况
1	前进轮胎（越南）有限责任公司	1,036.48	676.75
2	迁安市九江煤炭储运有限公司	894.43	904.50
3	正新（漳州）橡胶工业有限公司	747.79	810.77

排名	客户名称	2021年度收入金额	截止2023年6月30日回款情况
4	韩泰轮胎有限公司	620.00	700.60
5	迁安中化煤化工有限责任公司	555.19	249.55

### 3.智能专用装备业务前五大客户情况

2022年度智能专用装备业务前五大客户情况如下：

单位：万元

排名	客户名称	2022年度收入金额	截止2023年6月30日回款情况
1	烟台东星磁性材料股份有限公司	181.42	150.54

2021年度智能专用装备业务前五大客户情况如下：

单位：万元

排名	客户名称	2021年度收入金额	截止2023年6月30日回款情况
1	抚州克林泰尔环保科技有限公司	11,946.90	1,400.00
2	克林泰迹（安庆）环保科技有限公司 （曾用名：克林泰尔（山西）环保科技有限公司）	3,716.81	1,260.00
3	安徽省克林泰迹再生资源科技有限公司	2,893.81	3,270.00
4	福耀集团长春有限公司	1,637.17	1,801.25
5	福耀汽车铝件（福建）有限公司	187.17	211.50

注：以上列表中年度收入金额为不含税金额，截止2023年6月30日回款情况为含税金额。

智能输送配料装备、绿色环保装备及智能专用装备业务 2022 年前 5 名客户中，除青岛特殊钢铁有限公司、济源市金源化工有限公司、中策橡胶（天津）有限公司为 2022 年新开发的客户外，其他均为以前年度开发及合作多年的客户。

智能输送配料装备、绿色环保装备及智能专用装备，均为非标准化产品，主要采取以销定产的直销模式。国内客户由市场部负责市场推广和维护，在经过对客户需求的分析、沟通并取得合作意向后，通过招投标等方式获取合同。国外市场主要通过公司或国内外贸易公司

获得国外客户投资信息，在确定国外客户的产品需求后，由国外客户与公司直接签订合同或者通过外贸公司与公司签署产品订购合同，并由公司与国外客户直接沟通确定具体技术要求。近两年公司业务模式未发生重大变化。

2022年度受宏观经济下行影响，引发的不确定性增加，订单有所减少，另外公司各项经营环节存在交货周期延长、项目进度延后、供应链条受阻等情况，导致收入规模下降。其中智能专用装备中智能裂解装备属大型专用装备，具有生产周期长，产品单价较高，产品订单不均衡的特点，2022年度未产生相关收入，导致上述产品2022年度收入大幅下降。同时，公司还经营硅料循环利用智能装备业务，凭借多晶硅提纯循环利用技术优势、光伏组件回收行业发展良机，在宏观经济环境下逆势增长。

综上，2022年度收入各业务类型有增有减，收入下降具有合理性。

## 二、会计师回复

### （一）核查程序

1.了解、评价与收入相关的内部控制，并测试了关键控制执行的有效性。

2.实施细节测试，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发货单、验收单、运单及客户回款记录等。

3.向主要客户寄送记录销售收入金额、应收款项余额及设备验收情况的函证，检查应收账款的期后收回情况。

4.了解公司智能输送配料装备、绿色环保装备及智能专用装备板块客户收入下降的主要原因，并分析合理性。

## （二）核查结论

经核查，我们认为：公司智能输送配料装备、绿色环保装备、智能专用装备 2022 年度业务收入大幅下降具有合理性。

### 问题 2

公司应收账款期末余额 92,508.64 万元，较期初增长 19.82%，本期计提坏账准备 12,308.13 万元。坏账准备计提比例由期初的 24.54% 上升至 33.69%。账龄 3 年以上的应收账款余额达 10,698.53 万元。请你公司：

（1）说明本期单项计提坏账准备应收账款的具体情况，包括客户名称、销售时间、内容、金额、回款情况、公司采取的催款措施，收入及其对应的应收账款是否真实；单项计提坏账准备的依据及合理性，以前年度计提坏账准备是否充分；相关客户与公司、控股股东、实际控制人、5% 以上股东、董监高人员是否存在关联关系。

（2）说明账龄 3 年以上的应收账款的客户名称、销售时间、内容、金额、回款情况、未回款金额占销售金额的比例，长期未回款的原因及合理性，收入及其对应的应收账款是否真实。

（3）结合预期信用损失模型、预期信用损失率较上年变化情况、历史坏账损失率、公司对各账龄应收账款计提坏账比例变动的原因、各业务板块的客户信用风险状况、各业务板块的期后回款情况和相应的同行业公司坏账计提情况等，说明本期大额计提坏账准备的原因及合理性，是否存在财务“大洗澡”情况。

请年审会计师核查并发表明确意见。

### 一、公司回复

（1）说明本期单项计提坏账准备应收账款的具体情况，包括客户名称、销售时间、内容、金额、回款情况、公司采取的催款措施，

收入及其对应的应收账款是否真实；单项计提坏账准备的依据及合理性，以前年度计提坏账准备是否充分；相关客户与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高人员是否存在关联关系。

2022年末，公司单项计提坏账准备的应收款项具体情况如下：

单位：万元

客户名称	销售时间	销售内容	销售金额 (含税)	回款金额
安徽斯科塞斯工程技术有限公司	2017-2018年	智能输送配料装备	2,500.00	1,500.00
中能智旷（北京）科技有限公司	2021年	智能显控装备及其他	604.05	
山东中一橡胶有限公司	2011-2015年	智能输送配料装备	1,613.00	1,102.96
雪乐山（北京）体育文化有限公司	2018-2020年	智能显控装备	1,882.55	1,490.30
吉林泉德秸秆综合利用有限公司	2016年	绿色环保装备	410.00	123.00
江苏霆峰电子科技有限公司	2017-2018年	智能数字显控及存储装备	316.83	165.15
山东国鹏橡胶有限公司	2014年	智能输送配料装备	475.00	325.60
四川优联通信工程有限公司	2019年	智能数字显控及存储装备	198.00	79.40
百力橡胶轮胎有限公司	2010-2011年	智能输送配料装备	371.00	252.78
湖北鑫兴禾科技有限公司	2019年	智能数字显控及存储装备	150.00	45.00
广州市德生创迅科技有限公司	2019年	智能数字显控及存储装备	160.86	59.76
山东永泰化工集团有限公司	2013年	智能输送配料装备	272.00	176.55
基亿恒通（北京）科技有限公司	2016-2019年	智能数字显控及存储装备	126.36	43.25
广州银泰贸易发展有限公司	2019年	智能数字显控及存储装备	110.40	35.20
南京贝普特信息技术有限公司	2016-2019年	智能专用装备	124.00	52.90
山西德邦橡胶制品有限公司	2015年	智能输送配料装备	120.00	71.00
成都海天云视信息技术有限公司	2019年	智能数字显控及存储装备	50.00	30.00
广东通科电子技术有限公司	2019年	智能数字显控及存储装备	27.00	8.10
山东金旺达轮胎有限公司	2013年	智能输送配料装备	150.00	133.97
山东国风橡塑有限公司	2012年	智能输送配料装备	15.00	2.31
山东永泰化工集团公司	2008年	智能输送配料装备	50.00	45.82
桂林华工百川科技有限公司	2006年	智能输送配料装备	36.00	32.40
北京绿柱石电镀设备有限公司		氧化线程序修改	6.51	3.26
大连捷成实业发展有限公司	2018年	智能数字显控及存储装备	1.15	
上海斗文计算机系统集成工程有限公司	2017年	智能专用装备	3.55	2.84
广州冠中科技有限公司	2018年	智能数字显控及存储装备	1.00	0.99

续表：

单位：万元

客户名称	坏账准备期末金额	其中：2022年计提金额	2022年以前单项计提金额
安徽斯科塞斯工程技术有限公司	1,000.00		1,000.00
中能智旷（北京）科技有限公司	604.05	604.05	
山东中一橡胶有限公司	510.04	510.04	
雪乐山（北京）体育文化有限公司	392.25	392.25	
吉林泉德秸秆综合利用有限公司	287.00		287.00
江苏霆峰电子科技有限公司	151.68		151.68
山东国鹏橡胶有限公司	149.40	149.40	
四川优联通信工程有限公司	118.60	118.60	
百力橡胶轮胎有限公司	118.22	118.22	
湖北鑫兴禾科技有限公司	105.00		105.00
广州市德生创迅科技有限公司	101.10	101.10	
山东永泰化工集团有限公司	95.45	95.45	
基亿恒通（北京）科技有限公司	83.11	-19.68	102.79
广州银泰贸易发展有限公司	75.20	75.20	
南京贝普特信息技术有限公司	71.10	71.10	
山西德邦橡胶制品有限公司	49.00		49.00
成都海天云视信息技术有限公司	20.00	20.00	
广东通科电子技术有限公司	18.90	18.90	
山东金旺达轮胎有限公司	16.03		16.03
山东国风橡塑有限公司	12.69		12.69
山东永泰化工集团公司	4.18	4.18	
桂林华工百川科技有限公司	3.60	3.60	
北京绿柱石电镀设备有限公司	3.25		3.25
大连捷成实业发展有限公司	1.15	1.15	
上海斗文计算机系统集成工程有限公司	0.71	0.71	
广州冠中科技有限公司	0.01	0.01	
合计	3,991.71	2,264.27	1,727.44

针对上述发生信用风险的客户，公司采取如下催收措施：1、销售部门积极与客户沟通并定期催收；2、指派专人定期进行催收；3、向客户发催款函；4、聘请律师提起诉讼。

公司收入确认的具体政策为：公司与客户之间的销售商品或提供服务合同属于在某一时点履行的履约义务。商品销售收入确认需满足

以下条件：①公司负责安装调试的产品，于产品安装完成并取得经客户确认的验收合格单后，控制权转移时确认收入；②公司不负责安装调试的产品，于产品交付客户后，控制权转移时确认收入。根据上表列示，单项计提坏账准备的应收账款在满足收入确认条件的同时确认应收账款。收入及其对应的应收账款真实。

单项计提坏账准备的客户，均为经营困难或长期催收无效的客户，并且大部分客户已被列为失信被执行人、被执行人、限制高消费，故对其进行单项计提坏账准备。单项计提系基于客户的实际经营情况进行判断，对该等客户应收账款单项计提坏账准备具有合理性。

单项计提坏账准备客户中，雪乐山（北京）体育文化有限公司为公司前董事王展控制的公司，截止目前不存在关联关系；中能智旷（北京）科技有限公司为公司原子公司，已于 2022 年 3 月处置，截止目前不存在关联关系。除此外，其他单项计提坏账准备的客户，通过在企查查、天眼查等公开网站上查询，与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高人员不存在关联关系。

**（2）说明账龄 3 年以上的应收账款的客户名称、销售时间、内容、金额、回款情况、未回款金额占销售金额的比例，长期未回款的原因及合理性，收入及其对应的应收账款是否真实。**

公司客户中存在较多的大型轮胎企业以及政府机构或政府平台公司，近年来受宏观经济下行的影响，客户整体回款较慢，同时考虑到部分客户已合作多年，且未来可能继续合作，故适当延长了账期，该等账龄在 3 年以上的应收账款长期未收回具有合理性。

公司账龄在 3 年以上的应收账款余额为 20,828.08 万元，已计提坏账准备金额为 16,986.06 万元，坏账准备的计提比率为 81.75%，其中 3

年以上单项计提坏账准备应收账款已全额计提坏账准备 3,327.41 万元；划分为组合的应收账款余额为 17,500.66 万元，对应的坏账准备金额为 13,658.65 万元，坏账准备计提比率为 78.05%。公司账龄在 3 年以上应收账款坏账准备计提比率较高，坏账准备计提较为充分。

公司划分为组合账龄在 3 年以上且金额 100.00 万元以上的应收账款余额占划分为组合账龄 3 年以上应收账款的比例 67.40%，明细如下：

单位：万元

客户	销售时间	销售内容	销售金额(含税)	回款金额	未回款金额占销售金额比(%)
单位 1	2018 年	智能输送配料装备	3,366.00	3,265.03	3.00
单位 2	2018 年	智能输送配料装备	2,480.50	1,625.94	34.45
单位 3	2019 年	智能输送配料装备	2,344.83	756.22	67.75
单位 4	2017 年	智能输送配料装备	2,070.00	1,653.08	20.14
单位 5	2017 年	绿色环保装备	2,064.10	1,877.30	9.05
单位 6	2017 年-2020 年	智能数字显控	1,858.60	1,390.46	25.19
单位 7	2018 年	智能输送配料装备	1,815.50	1,633.50	10.02
单位 8	2019 年	智能数字显控	1,793.38	250.00	86.06
单位 9	2019 年	绿色环保装备	1,763.00	1,213.15	31.19
单位 10	2016 年-2020 年	智能数字显控	1,422.93	676.05	52.49
单位 11	2018 年	智能数字显控	1,235.01	443.99	64.05
单位 12	2016 年-2018 年	智能数字显控	1,216.27	887.91	27.00
单位 13	2017 年	智能输送配料装备	995.73	870.27	12.60
单位 14	2018 年-2019 年	智能数字显控	966.71	403.16	58.30
单位 15	2018 年-2019 年	智能数字显控	766.50	55.97	92.70
单位 16	2013 年、2019 年	智能输送配料装备	713.93	539.06	24.49
单位 17	2014 年、2019 年	智能输送配料装备	635.00	353.85	44.28
单位 18	2017 年-2018 年	智能数字显控	608.33	152.27	74.97
单位 19	2018 年-2019 年	智能数字显控	607.60	139.82	76.99
单位 20	2017 年-2019 年	智能数字显控	576.06	177.61	69.17
单位 21	2018 年	智能输送配料装备	548.72	472.48	13.89
单位 22	2018 年-2019 年	智能数字显控	548.17	387.73	29.27
单位 23	2019 年	智能输送配料装备	532.12	444.27	16.51
单位 24	2019 年	智能数字显控	494.46	348.33	29.55
单位 25	2015 年-2017 年	智能输送配料装备	423.00	123.32	70.85

客户	销售时间	销售内容	销售金额(含税)	回款金额	未回款金额占销售金额比(%)
单位 26	2019年-2020年	智能数字显控	401.76	316.80	21.15
单位 27	2018年及以前	智能数字显控	295.95	90.38	69.46
单位 28	2018年	智能数字显控	285.90	142.95	50.00
单位 29	2017年	绿色环保装备	268.00	160.18	40.23
单位 30	2019年	管理系统升级改造	220.81	94.55	57.18
单位 31	2018年-2019年	智能数字显控	212.75	70.70	66.77
单位 32	2017年-2018年	智能数字显控	194.50	19.45	90.00
单位 33	2017年-2020年	智能数字显控	163.56	56.21	65.63
单位 34	2017年	智能数字显控	151.20	50.60	66.53

公司收入确认的具体政策为：公司与客户之间的销售商品或提供服务合同属于在某一时点履行的履约义务。商品销售收入确认需满足以下条件：①公司负责安装调试的产品，于产品安装完成并取得经客户确认的验收合格单后，控制权转移时确认收入；②公司不负责安装调试的产品，于产品交付客户后，控制权转移时确认收入。根据上表列示，3年以上账龄的应收账款是在满足收入确认条件的同时确认应收账款。收入及其对应的应收账款真实。

综上，由于受宏观经济下行的影响，部分下游客户现金流紧张，导致回款较慢，长期未回款具有合理性，收入及其对应的应收账款真实。

(3) 结合预期信用损失模型、预期信用损失率较上年变化情况、历史坏账损失率、公司对各账龄应收账款计提坏账比例变动的的原因、各业务板块的客户信用风险状况、各业务板块的期后回款情况和相应的同行业公司坏账计提情况等，说明本期大额计提坏账准备的原因及合理性，是否存在财务“大洗澡”情况。

#### 1.公司预期信用损失模型

公司根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相

关规定，对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的应收款项始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备，根据金融工具的性质，公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。公司根据信用风险特征将应收账款划分为单项计提及组合计提，在组合基础上计算预期信用损失。

计量预期信用损失的方法：对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，公司综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，基于迁徙模型所测算出的历史损失率，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。综上，公司计算预期信用损失参考相关因素，以公司应收账款账龄结构表为基础，并根据前瞻性估计予以调整。

2022 年末，划分为组合的应收账款账龄分布及其预期信用损失率情况如下：

单位：万元

账龄	应收账款账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备
1 年以内	39,378.68	7.87	3,097.40
1—2 年	23,279.33	24.82	5,777.52
2—3 年	8,358.26	55.51	4,639.94
3—4 年	6,802.13	62.35	4,241.12
4—5 年	5,084.62	74.81	3,803.62
5 年以上	5,613.91	100.00	5,613.91
合计	88,516.94	30.70	27,173.51

2021 年末，划分为组合的应收账款账龄分布及其预期信用损失率情况如下：

单位：万元

账龄	应收账款账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备
1年以内	43,307.06	8.15	3,531.14
1—2年	10,559.15	23.81	2,513.81
2—3年	8,377.91	31.55	2,643.19
3—4年	5,740.08	39.43	2,263.55
4—5年	3,700.14	66.75	2,469.69
5年以上	3,794.00	100.00	3,794.00
合计	75,478.34	22.81	17,215.38

2022年度公司应收账款账龄结构发生较大变化，账龄结构在1年以上的应收账款增加较大，公司依据企业会计准则和应收账款信用减值损失政策计提预期信用减值损失，导致2022年度预期信用损失计提金额增加。

## 2.各业务板块客户信用风险状况期后回款情况

公司立足于智能装备制造行业，一直专注于智能装备的研发、制造、销售并提供相应的成套解决方案。近年来受宏观经济下行影响，引发的不确定性增加，国内生产总值当年同比增长率预计有所下降，公司也受到了不同程度的影响。

公司根据业务类型和客户群体不同，划分为智能装备制造板块和智能数字显控板块分别通过账龄迁徙率计算预期信用损失。

智能装备制造板块为公司智能装备制造行业，主要面向橡胶轮胎行业提供智能输送配料装备及其解决方案，产品包括智能环保型密炼机上辅机系统、气力物料输送系统、小料自动配料称量系统、智能裂解装置、硅料循环利用智能装备等。智能装备制造板块主要客户为轮胎制造企业、轮胎原料制造企业、硅片原料制造企业等，轮胎橡胶行业普遍存在回款延缓的情况。同时受宏观经济下行影响，竞争加剧，

回款压力加大。

智能数字显控板块主要产品包括智能显控装备、信息系统集成业务、智能视频通信与智能视频处理平台产品、智能滑雪机等。智能数字显控板块主要客户为系统集成商及产品渠道代理商等，终端客户主要为政府机构或政府平台公司，近年来受宏观经济下行的影响，财政资金较为紧张，政府客户在项目结算、验收后的款项拨付收紧，付款周期也延长，传导至上游供应商。

截止目前，公司应收账款期后回款金额共 11,657.54 万元，其中智能装备制造板块应收账款期后回款 10,882.99 万元，智能数字显控板块应收账款期后回款 774.55 万元。其中主要客户期后回款情况：

(1) 2022 年末，江西世星科技有限公司应收账款余额为 16,341.18 万元，期后回款金额为 5,687.65 万元。经了解，江西世星科技有限公司信誉良好，近年来受宏观经济下行影响终端客户回款滞后，具备履约能力，具有持续的业务，财务状况良好，资金有一定保障，剩余款项正在催收中，预计年度内会全部收回。

(2) 2022 年末，抚州克林泰尔环保科技有限公司、克林泰迩（安庆）环保科技有限公司应收账款余额合计 15,040.00 万元，期后尚未回款。原因为受宏观经济下行影响，导致各公司开工及生产推迟，资金回笼滞后。经了解，具体情况如下：①克林泰尔已引入轮胎行业龙头企业玲珑轮胎为股东，并与玲珑轮胎股份有限公司签署全面战略合作协议，成为公司实力雄厚的客户，为未来业务提供了一定保障；②克林泰尔由于技术先进，资方对其关注度很高，目前正在与投资方洽谈合作，准备引入新的股东；③属于国家支持的产业，当地政府会提供补贴，目前正在办理中；④克林泰尔正积极推进向银行申请的流动资

金贷款业务。公司对其应收款项正在催收中，预计年内会陆续回款。

(3) 2022年末，上饶市产融供应链管理有限公司应收账款余额为9,990.00万元，期后回款金额为500.00万元。经了解，受宏观经济下行影响，叠加产业发展波动等因素，上饶市产融供应链管理有限公司经营收款放缓。该公司作为江西省上饶市政府打造的供应链管理平台，具有产业的专业性和供应链管理能力和注册资本雄厚，具备一定的业务履约基础。公司对其应收款项正在催收中。

(4) 2022年末，贵州省广播电视信息网络股份有限公司（以下简称贵州广电）应收账款余额为8,176.61万元，期后尚未回款。经了解，具体情况如下：近年来受宏观经济下行及当地财政压力等因素影响，现金流压力较大，各个经营环节审批手续时间延长或延迟办理导致回款滞后。贵州广电为国有企业上市公司，且贵州广电也未出现消极回应甚至否认债权等不良事项。从公司战略角度出发，尽量维护与客户的关系，保证业务拓展，随着经济的回暖和积极的沟通，预计阶段性回款问题将在2023年内解决。

(5) 2022年末，三角轮胎股份有限公司应收账款余额为1,724.28万元，期后回款金额为91.27万元。经了解，三角轮胎为公司成立以来的长期客户，历史回款虽有延迟，但未发生坏账。受宏观经济下行影响，叠加当地负债经营特征及产业发展状况等因素，未及时回款。公司对其应收款项正在催收中。

除上述客户外，公司其他客户主要为大型轮胎企业和国有企业，以及规模较大的民营企业，客户整体信用较好，由于受宏观经济下行的影响，部分下游客户现金流紧张，导致回款较慢。公司对于单项测试预期无法收回的应收账款已单独计提坏账准备，对在单项工具层面

无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款划分为信用组合计提坏账准备。

### 3.同行业公司组合坏账计提情况

2022年度，公司与同行业上市公司按信用组合计提坏账对比情况如下：

单位：万元

科目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	1年以上账龄结构占比 (%)
软控股份	113,566.60	19,778.36	17.42	44.08
蓝英装备	36,852.95	4,612.14	12.51	32.20
恒誉环保	12,052.22	4,369.57	36.26	67.66
威创股份	17,200.58	4,279.26	24.88	41.91
GQY视讯	11,978.49	3,199.00	26.71	62.27
新元科技	88,516.94	27,173.51	30.70	55.51

注：软控股份、蓝英装备、恒誉环保为公司智能输送配料装备、绿色环保装备、智能专用装备业务的同行业上市公司，威创股份、GQY视讯为公司智能数字显控及存储装备业务同行业上市公司。

由上表可知，公司账龄1年以上应收账款占比位于同行业上市公司中游，期末应收账款坏账计提比例略高于同行业上市公司水平。应收账款坏账计提与同行业上市公司不存在重大差异。

综上所述，公司严格按照企业会计准则和应收账款信用减值损失信用政策计提应收账款坏账准备，不存在财务“大洗澡”情况。

## 二、会计师回复

### (一) 核查程序

1.了解、评价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，并测试了关键控制执行的有效性。

2.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。

3.对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，获取预期信用损失模型，并对应收账款迁徙率、历史损失率、预期损失率以及前瞻性信息等数据进行复核，对管理层的应收账款坏账准备计算执行重新计算。

4.结合应收账款函证回函情况以及期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

5.获取应收账款期后回款情况明细表，检查应收账款期后回款情况。

6.了解公司对应收账款采取的催款措施。

7.查询同行业上市公司应收账款坏账计提政策，并与公司进行比较。

## （二）核查结论

经核查，我们认为：

1.公司期末应收账款单项计提坏账准备具有合理性。

2.公司账龄在3年以上应收账款形成具有合理性，公司已采取相关催收措施，相关坏账准备计提较为充分。

3.公司严格按照企业会计准则和应收账款信用减值损失政策计提应收账款坏账准备，计提比例与同行业上市公司不存在重大差异，不存在财务“大洗澡”情况。

### 问题 3

公司存货账面期末余额为 20,495.75 万元，本期计提存货跌价准备 1,779.68 万元，累计计提 4,483.01 万元。请你公司按产品类别列示期末各类别存货情况，并结合相关业务本期收入大幅下降情况、存货库龄、

存货跌价准备计提的方法和测试过程、可变现净值等情况等说明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。

### 一、公司回复

公司存货由原材料、在产品以及库存商品组成。公司生产模式为非标准化订单式生产，所有产品均是根据销售合同及其所附的技术协议设计与制作，期末存货中除对外采购的钢材、标准件及电气件等原材料及涉及多项目共用在产品外，其余均为处于制造过程中的在产品及生产完毕待发货或等待客户验收的库存商品。

2022年末，按产品类别划分期末各类别存货的明细如下：

单位：万元

产品类别	存货类别	期末余额	库龄：1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	已提减值金额	已提减值占存货余额比例(%)
硅料循环利用智能装备	原材料	89.84	82.26	7.58				
	在产品	451.33	451.33					
绿色环保装备	原材料	74.71	53.20	1.99		19.52		
	在产品	1,216.42	596.46	175.32	58.63	386.01	303.60	24.96
	库存商品	20.10				20.10	20.10	100.00
智能裂解装备	原材料	63.08	57.45	5.62				
	在产品	826.07	669.25		156.82			
	库存商品	261.45	261.45					
智能输送配料装备	原材料	578.80	179.70	78.59	66.94	253.57		
	在产品	4,669.39	2,180.80	725.24	35.32	1,728.03	1,712.13	36.67
	库存商品	317.30	269.21			48.08	130.62	41.17
智能数字显控及存储装备	原材料	1,144.20	200.56	700.75	96.13	146.74	330.62	28.90
	在产品	4,992.85	3,578.01	1,393.54	21.29		209.11	4.19
	库存商品	691.31	134.42	497.40	25.44	34.05	497.39	71.95
智能专用装备	原材料	959.97	69.49	375.52	400.07	114.89	130.30	13.57
	在产品	1,702.11	599.02	683.06	420.04		455.52	26.76
	库存商品	1,899.97	350.01	117.15	884.14	548.67	693.63	36.51
钢材、标准件及电气件等多项目共用	原材料	414.61	255.09	40.55	27.03	91.94		
	在产品	122.26	19.66	102.59				
合计		20,495.76	10,007.38	4,904.92	2,191.85	3,391.61	4,483.02	21.87

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个

存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

(1) 库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

(3) 对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

公司生产为以销定产，在各期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

根据公司存货跌价准备计提政策，公司于资产负债表日结合产品的毛利率情况，考虑结存原材料、在产品继续加工成品的继续加工成本及销售费用和税金后，若可变现净值高于成本则不计提减值，否则

将按照可变现净值低于账面价值的差额计提跌价准备。公司已按照会计政策要求根据可变现净值计提相应的存货跌价准备，存货跌价准备计提充分。

## 二、会计师回复

### （一）核查程序

1.了解、评价与存货跌价相关的内部控制，并测试了关键控制执行的有效性。

2.获取公司期末存货明细表，了解存货库龄结构及存货跌价计提方法，检查公司存货跌价计提的充分性。

3.取得公司 2022 年存货跌价准备测算明细表，复核管理层对可变现净值的估计以及期末存货跌价准备的计算过程。

### （二）核查结论

经核查，我们认为：公司存货跌价准备计提较为充分。

### 问题 4

公司其他应收款期末余额为 10,488.13 万元，累计计提坏账准备 2,344.06 万元，账龄超过 1 年其他应收款为 8,530.72 万元。请你公司逐项说明账龄 1 年以上的其他应收账款的发生背景、交易对方、付款时间、金额、长期挂账的原因、公司已采取的催收措施，结合资金流向说明是否存在资金占用及违规财务资助情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 一、公司回复

2022 年末，公司账龄 1 年以上的其他应收款按款项性质分类具体情况如下：

单位：万元

款项性质	期末金额
应收预付款	4,455.93
保证金	3,022.11
备用金及其他	562.93
往来款	272.04
押金	217.73
合计	8,530.73

截止 2022 年末，账龄 1 年以上其他应收款均为日常经营活动产生的，包括应收预付款、保证金、备用金及押金等。其中金额 100.00 万元以上占账龄 1 年以上的其他应收款余额的 90.91%，明细如下：

单位：万元

序号	单位名称	期末金额	付款时间	款项性质
1	联想（北京）信息技术有限公司	3,728.80	2021 年	应收预付款
2	中能智矿（宁夏）新材料科技有限公司	1,300.00	2021 年	项目履约保证金
3	贵州省广播电视信息网络股份有限公司	800.00	2019 年	项目履约保证金
4	中国电信股份有限公司江西分公司	600.00	2021 年	项目履约保证金
5	广东秀豹科技有限公司	576.47	2021 年	应收预付款
6	中能智矿（北京）科技有限公司	272.00	2021 年及 2020 年	往来款
7	深圳优色专显科技有限公司	184.83	2018 年	往来款
8	河南省中创建筑工程有限公司	150.66	2021 年	应收预付款
9	北京天航信民航通信网络发展有限公司	142.11	2021 年	押金
	合计	7,754.87		

(1) 应收联想（北京）信息技术有限公司 3,728.80 万元，为应收该公司预付货款。2021 年 4 月 15 日，公司与联想（北京）信息技术有限公司（以下简称联想）就存储设备及配套货物签订买卖合同，由于联想不能及时供货，公司提起了诉讼，基于谨慎原则，公司将预付联想（北京）信息技术有限公司货款余额 3,728.80 万元，转至其他应收款。截止目前，案件正在审理等待判决中，公司已向法院申请诉讼

保全。

(2) 应收中能智矿（宁夏）新材料科技有限公司 1,300.00 万元，为公司与中能智矿（宁夏）新材料科技有限公司于 2021 年就 1500 吨/年硅废料提纯循环利用自动化生产设备项目约定的项目履约保证金，双方约定待采购的设备运行稳定后返还该笔保证金。截止目前，设备正在试生产过程中，待设备稳定运行后返还。

(3) 应收贵州省广播电视信息网络股份有限公司（以下简称贵州广电）800.00 万元，为公司与贵州省广播电视信息网络股份有限公司福泉市分公司于 2019 年就福泉市大数据应用中心工程建设项目约定的项目履约保证金。近年来，贵州广电受宏观经济影响，各个经营环节审批手续时间延长或延迟办理。贵州广电为国有企业上市公司，且在 2023 年 1 月及 6 月已共退还保证金 185.00 万元，剩余保证金退还事项正在协商办理中。

(4) 应收中国电信股份有限公司江西分公司 600.00 万元，为公司与中国电信江西分公司于 2021 年就云和大数据中心机电配套工程合作伙伴项目约定的项目履约保证金，合同约定工程验收通过后 60 日且双方不存在任何未了结事项的，退还履约保证金余额。截止目前，该保证金退还事项正在办理中。

(5) 应收广东秀豹科技有限公司（以下简称广东秀豹）576.47 万元，为应收该公司预付货款。2021 年 4 月，公司与广东秀豹科技有限公司就采购 5G 党建屏签订买卖合同。由于党建屏是党建学习站的配套设施，近年来受宏观经济下行影响，导致合同延期执行。2022 年广东秀豹迟迟未发货，公司期末将预付货款转入其他应收款，截止目前，广东秀豹正在与公司协商退款事宜。

(6) 应收中能智旷（北京）科技有限公司（以下简称中能智旷北京）272.00万元，为应收该公司往来款。中能智旷北京曾为公司子公司，于2022年3月将其处置。公司应收其往来款为中能智旷北京作为公司子公司期间的日常经营往来款，公司已单项全额计提减值。

(7) 应收深圳优色专显科技有限公司（以下简称深圳优色）184.83万元，为应收预付该公司采购款。2018年公司与深圳优色签订采购合同，双方正常履约，但由于近年来宏观经济下行影响，公司暂停向深圳优色提货。2022年公司重启该项目并多次要求深圳优色公司继续履行合同，但深圳优色公司一直未予回复及发货。2022年12月，公司向法院提起诉讼并将该款项单项全额计提减值。截止目前，案件正在审理等待判决中，公司已向法院申请诉讼保全。

(8) 应收河南省中创建筑工程有限公司（以下简称河南中创）150.66万元，为应收预付款项。河南中创为公司贵州广电项目所涉及的建筑环节供应商，预付款项为采购款中的进项税金额，尚未获取进项税发票。截止目前，公司正在与河南中创沟通开票事宜。

(9) 应收北京天航信民航通信网络发展有限公司 142.11万元，为公司房屋租赁押金。2021年公司租赁办公楼，向其支付的房屋租赁押金。

(10) 除上述金额 100.00 万元以上占账龄 1 年以上的其他应收款余额的 90.91% 的部分外，剩余其他应收款主要为员工备用金及押金，单笔金额较小，数量较多，不再逐一列举。

针对上述发生信用风险的往来公司，公司采取如下催收措施：1、与客户沟通并定期催收；2、指派专人定期进行催收；3、向往来公司

发催款函；4、聘请律师提起诉讼。

综上，其他应收款均是公司日常经营业务形成，其资金流向清晰，不存在资金占用及违规财务资助情形。

## 二、会计师回复

### （一）核查程序

1.获取其他应收款发生时相关的协议、凭证、银行回单等资料，检查资金流向以及会计处理是否正确。

2.了解其他应收款长期挂账原因是否合理。

3.对公司法务人员进行访谈，了解其他应收款中诉讼进展情况。

### （二）核查结论

经核查，我们认为：公司1年以上账龄其他应收款均为日常经营活动产生，不存在资金占用及违规财务资助情形。

## 问题 5

公司本期将“江西电信云和大数据中心机电配套项目一期工程资产收益权”确认为其他非流动资产，期末余额为 15,160.87 万元。年报显示该项目固定合作期为 8 年，公司正与中国电信江西分公司协商合作期限的起始日期。请你公司结合业务模式说明该项收益权核算的具体内容、会计确认及计量的依据，本期未计提资产摊销的原因及合理性，以及在尚未确定合作起始日期的情况下确认该项资产是否符合企业会计准则。请年审会计师核查并发表明确意见。

## 一、公司回复

### （1）项目合同及项目实施情况

2021年3月18日公司（乙方）与中国电信股份有限公司江西分公司（以下简称江西电信）（甲方）签订了《云和大数据中心机电配

套工程合作伙伴项目合同》，合同约定主要内容如下：

甲方负责机房土建及外部带宽等通信设施建设，乙方负责机电配套工程的设备采购、工程实施与维保。该项目分两期建设甲乙双方采取收入分成模式进行合作。

合作期内，机架收入分成基数为单机架 4KW 按 4.50 万/年(含税)、7KW 按 9.00 万/年(含税)。

投资金额(保底收益基数)和年化率保底系数：第一期投资金额为 16,430 万元(含税)，第二期投资金额为 14,550.32 万元(含税)，年化率保底系数为 7.95%。

①保底收益：若  $A$ =每期投资金额， $B$ =每期投资金额/8, $C$ =年化率保底系数，则保底收益为：

$$B+A*C+B+(A-B)*C+B+(A-B*2)*C+B+(A-B*3)*C+B+(A-B*4)*C+B+(A-B*5)*C+B+(A-B*6)*C+B+(A-B*7)*C$$

②结算方式：固定合作年限(8 年)结束时进行保底收益结算，若乙方 8 年总收入分成小于保底收益，甲方有权选择一次性补齐乙方至保底收益，或者选择合作延期；若甲方选择合作延期，则合作延期 2 年。

合作双方需利用各自的优势资源，合作双方共同承担所建 IDC 资源的业务拓展，并以 IDC 合作为基础，以甲方为主全面开展云和大数据产品的技术合作。

合作中的合作资源应纳入江西电信资源管理系统，由甲方进行统一的资源调度和资源管理。

乙方要对其所承担的业务拓展有一定的收入承诺。第一期前 8 年总收入承诺值为 3,000 万元(含税),第二期前 8 年总收入承诺值为 4,200 万元(含税),如未达到前 8 年总收入承诺值，则在第 9 年第一个月内乙

方向甲方一次性补齐所承诺的收入差额。

乙方在甲方的基建的基础上，建立标准化的电信专业级机房环境，甲方利用乙方建设的机房环境，为企业、政府提供服务器托管、租用以及相关增值等方面的全方位服务。投资分配比例中约定了投资金额(保底收益基数)和年化率保底系数，固定合作年限结束时进行保底收益结算，若乙方8年总收入分成小于保底收益，甲方有权选择一次性补齐乙方至保底收益，或者选择合作延期。

该项目公司主要负责通讯电源系统、供电暖通及装修、柴油发电系统的建设，该部分工程已于2022年11月完成验收。土建以及外部带宽通信设施建设由江西电信负责，因江西电信的外部带宽通信设施完成滞后，所以开始运营时间较原计划有所延后，因此该项目2022年度尚未开始正式运营，待外部带宽通信设施完毕后双方再通过补充协议或其他方式确定项目正式运营的起始日期。

**(2) 结合业务模式说明该项收益权核算的具体内容、会计确认及计量的依据，本期未计提资产摊销的原因及合理性，在尚未确定合作起始日期的情况下确认该项资产是否符合企业会计准则**

1) 根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定：长期股权投资是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

该项目并非独立的法人公司，因此公司不存在持有项目股份的情况，不满足对该项目实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资，不适用《企业会计准则第2号——长期股权投资》。

2) 根据《企业会计准则解释第14号》PPP项目相关处理的规定：

PPP项目合同，是指社会资本方与政府方依法依规就PPP项目合作所订立的合同，该合同应当同时符合下列特征（以下简称“双特征”）：

（1）社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用PPP项目资产提供公共产品和服务；（2）社会资本方在合同约定的期间内就其提供的公共产品和服务获得补偿。本解释规范的PPP项目合同应当同时符合下列条件（以下简称“双控制”）：（1）政府方控制或管制社会资本方使用PPP项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格；（2）PPP项目合同终止时，政府方通过所有权、收益权或其他形式控制PPP项目资产的重大剩余权益。

根据上述合同条款：甲方负责机房土建及外部带宽等通信设施建设，乙方负责机电配套工程的设备采购、工程实施与维保。甲乙双方采取收入分成模式进行合作。结算方式为保底收益。合作中的合作资源应纳入江西电信资源管理系统，由甲方进行统一的资源调度和资源管理。即由江西电信对建设完成的项目进行运营，运营收入按照比例向公司支付建设投资款及相关利息。因此并不满足“双控制”、“双特征”的规定，不属于PPP项目，不适用《企业会计准则解释第14号》的相关规定，不纳入无形资产核算。

3) 根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（2017修订）第十七条规定：金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以摊余成本计量的金融资产：（一）企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。（二）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该项目合同约定了保底收益及租金收入分成收益，未来收回款项

可能超过保底收益，形成超额收益，故无法通过 SPPI 现金流量测试，不符合以摊余成本计量的金融资产。项目合同同时约定了业务拓展收入指标承诺、保底收益以及可能存在的超额收益，而超额收益与项目未来获取的净收益直接相关，因此该项目也无法合理确定各期末项目公允价值金额。

因此，公司基于谨慎性原则考虑，对项目整体收益做出了预测，预测整体收益和保底收益相近，将项目未来收益作为整体折现计算内含报酬率，按内含报酬率计算各期利息收入金额。

项目建设过程中，将项目建设的成本在“其他非流动资产-预付长期资产购置款”进行归集，项目完工后，将其转入“其他非流动资产-江西电信云和大数据中心机电配套项目一期工程资产收益权”。项目运营期开始结算时，根据计算的内含报酬率和期初摊余成本计算各期投资收益，同时确认应收账款。根据合同约定，存在超额收益情形，如回款总额超出预期总收益，在收到回款当期确认为投资收益。

综上，因公司负责的工程项目部分已完工，但项目尚未正式运营，尚未确定项目运营起始日期，2022年未计提资产摊销具有合理性，在尚未确定合作起始日期的情况下确认该项资产符合企业会计准则。

## 二、会计师回复

### （一）核查程序

- 1.获取公司与电信江西分公司相关的业务合同，并分析业务模式。
- 2.获取项目建设验收报告，检查项目确认是否在恰当的会计期间。
- 3.对该项目进行实地查看，了解期后项目进展情况。

### （二）核查结论

经核查，我们认为：

- 1.公司本期未计提资产摊销具有合理性。
- 2.在尚未确定合作起始日期的情况下确认该项资产符合企业会计准则。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

李洪仪

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

关德福

二〇二三年七月十三日