

《关于对成都大宏立机器股份有  
限公司的年报问询函》  
的回复

大信备字[2023]第14-00082号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LL

# 《关于对成都大宏立机器股份有限公司的年报问询函》的回复

大信备字[2023]第 14-00082 号

## 深圳证券交易所：

贵所于 2023 年 5 月 16 日下发的《关于对成都大宏立机器股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2023】第 173 号）已收悉。作为成都大宏立机器股份有限公司（以下简称“公司”）的审计机构，大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）会同公司，本着勤勉尽责、诚实守信的原则，对创业板公司管理部的问询函所列问题进行了逐项落实，现将有关问题回复如下：

问题 1：公司本期实现营业收入 49,727.33 万元，同比下降 28.38%，实现扣除非经常性损益的净利润 1,257.12 万元，同比下降 32.86%。破碎设备实现收入 18,847.65 万元，同比下降 40.93%，毛利率下降 6.45 个百分点。请你公司结合行业需求、本期销售量及销售价格变动情况、同行业可比公司经营情况等说明公司本期收入大幅下滑的原因，并结合破碎设备的营业成本构成及其变动情况说明其毛利率变动较大的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

（一）请你公司结合行业需求、本期销售量及销售价格变动情况、同行业可比公司经营情况等说明公司本期收入大幅下滑的原因

### 1、行业发展情况

公司主要产品为破碎筛分成套设备，用于下游砂石骨料行业机制砂生产和金属矿山开采，广泛应用于交通运输、房屋建筑、城市公共建设以及水利水电等建设工程领域。公司所在的破碎筛分设备行业与国家宏观经济景气程度、固定资产投资以及宏观经济政策、产业政策等高度相关。

2022 年，整体行业形势错综复杂。据砂石协会统计，2022 年全国砂石产量 174.2 亿吨，较 2021 年下降 11.5%，下游需求疲软，2022 年全年砂石整体处于供大于求的状态。

报告期内，公司实现营业总收入 49,727.33 万元较上年同期减少 28.38%；实现归属于母公司股东净利润 2,034.09 万元，较上年同期减少 34.38%。2022 年公司业绩变动主要原因受宏观环境的影响，公司销售人员业务拓展不便，导致公司销售订单有所下降。此外，受宏

观环境影响导致物流运输不便，公司部分原材料和生产设备到货周期延长，部分合同履行期增长，订单交付有所延迟，同时公司承接的部分项目合同金额较大，建设周期较长，尚未达到收入确认标准，销售收入确认不及预期。收入下降的同时，公司固定成本费用未见明显变动，进一步挤压公司利润，故导致归属于上市公司股东的净利润下降幅度较大。

## 2、近三年公司砂石破碎筛分产销量及销售收入情况

### (1) 近三年砂石破碎筛分产销量情况

行业分类	项目	单位	2022年	2021年	2020年	同比增减
砂石破碎筛分设备	销售量	台	1,615	2,086	1,711	-22.58%
	生产量	台	1,401	1,849	2,060	-24.23%
	库存量	台	265	479	687	-44.68%

### (2) 近三年砂石破碎筛分设备（主机）销售收入情况

行业分类	单位	2022年	2021年	2020年	同比增减
砂石破碎筛分（主机）设备	万元	26,811.76	45,575.87	40,354.63	-41.17%

## 3、同行业可比公司经营情况

单位：万元

可比公司名称	经营状况	2022年度	2021年度	2020年度
利君股份 (002651)	营业收入	101,992.98	95,894.39	81,893.59
	净利润	21,911.93	19,938.46	19,168.11
鞍重股份 (002667)	营业收入	118,594.68	22,896.72	29,015.34
	净利润	19,342.96	-9,597.80	521.81
艾迪精密 (603638)	营业收入	202,499.32	268,395.71	225,562.45
	净利润	24,930.80	46,976.17	51,607.72
浙矿股份 (300837)	营业收入	69,480.13	57,325.13	46,282.32
	净利润	18,655.09	15,760.07	12,113.58
南矿集团 (001360)	营业收入	86,366.20	72,517.34	49,844.07
	净利润	12,565.06	11,191.68	9,001.84

与上述可比公司对比来看，公司收入大幅下降的原因系本公司原主要客户为民营小型矿山企业，近三年来由于受到国家产业及环保政策的影响，原来小、散的民营砂石矿山企业逐步退出市场，现在转变为大型、规模化的国有企业为主，公司正处于销售转型阶段，导致销售收入持续下滑。

(二) 结合破碎设备的营业成本构成及其变动情况说明其毛利率变动较大的原因及合理性

### 1、破碎设备的营业成本构成及变动情况

单位：万元

项目	2022年		2021年	
	金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重
原材料	10,117.42	76.53%	16,110.88	79.27%
制造费用	1,811.88	13.71%	2,584.14	12.71%
人工费用	1,291.24	9.77%	1,628.85	8.01%

合计	13,220.55	100.00%	20,323.87	100.00%
----	-----------	---------	-----------	---------

如上表，2022 年破碎设备成本构成中人工费用、制造费用占比比重均相较于上期有所增长。主要系本期产销量下滑，导致固定成本摊薄效应明显弱于上一年度，进而导致公司破碎设备整体毛利率较上期下降 6.45 个百分点。

### （三）核查程序和核查结论

#### 1、核查程序：

- （1）检索并获取行业市场变动情况；
- （2）获取公司销售收入台账，统计本期销售量及销售价格变动；
- （3）通过公开信息披露平台获取同行业可比上述公司的定期报告，获取可比公司经营情况，并分析公司业绩大幅下降的原因；
- （4）获取公司成本计算表及销售成本明细表，统计公司破碎设备本期与上期的营业成本构成，通过对营业成本结构变动情况比较分析，核实破碎设备毛利率变动的原因及合理性。

#### 2、核查结论：

（1）公司本期收入大幅下滑的主要系下游行业需求疲软，导致公司整体产销量较上期有所下降。另外公司受到国家产业及环保政策的影响，公司客户群体由原来小、散的民营砂石矿山企业为主转变为大型、规模化的国有企业为主。与同行业可比公司相比，公司原有销售优势有所减弱，公司仍处于销售转型过程中，进而导致本期销售收入大幅下滑。

（2）公司破碎设备整体毛利率较上期下降 6.45 个百分点，主要系本期产销量下滑，导致本期固定成本摊薄效应较上期有所减弱，导致破碎设备单位成本中人工费用、制造费用有所增加。

问题 2：年报显示，公司应收账款期末账面余额为 20,345.43 万元，较期初增长 48.52%，与收入变动趋势不一致。公司本期计提坏账准备 754 万元，累计计提坏账准备 1,619.84 万元，本期核销 292 万元坏账。年报解释应收账款大幅增长主要系业务规模增加及 EPC 项目增加，EPC 项目回款周期较长。请你公司：

（1）说明公司 EPC 业务模式、EPC 项目收入确认方法和确认时点、本期新增开展 EPC 项目的具体情况，包括但不限于 EPC 项目本期收入及占收入比重、各 EPC 项目名称、业主方及可行性研究情况、合同金额、项目周期、项目执行进度、本期确认收入、回款情况、业主方是否对 EPC 项目建设进行管理、业主方是否有转让项目所有权的意愿、公司是否以自有资金或者向第三方融资为 EPC 项目支付建设费用，以及公司以前年度未完工 EPC 项目在本期末的进度、本期确认收入、累计确认收入及回款情况。

（2）说明公司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；说明公司核销坏账的形成原因、交易对象、发生时间、已采取的措施及核销原因。

（3）结合预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险状况期后回款情况和同行业公

司坏账计提情况等，说明应收账款坏账准备计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见，并说明针对 EPC 项目收入确认的真实性及准确性所实施的审计程序、获取的审计证据、形成的审计结论。

回复：

一、说明公司 EPC 业务模式、EPC 项目收入确认方法和确认时点、本期新增开展 EPC 项目的具体情况，包括但不限于 EPC 项目本期收入及占收入比重、各 EPC 项目名称、业主方及可行性研究情况、合同金额、项目周期、项目执行进度、本期确认收入、回款情况、业主方是否对 EPC 项目建设进行管理、业主方是否有转让项目所有权的意愿、公司是否以自有资金或者向第三方融资为 EPC 项目支付建设费用，以及公司以前年度未完工 EPC 项目在本期末的进度、本期确认收入、累计确认收入及回款情况。

（一）EPC 业务模式、EPC 项目收入确认方法和确认时点

1、EPC 业务模式简述

2016 年随着环保政策升级加码，砂石骨料行业开始转型升级，绿色砂石骨料矿山成为行业主流。为了适应下游行业的变化，砂石生产设备开始朝着整线化、大型化、智能化方向发展。目前比较普遍的整线模式为 EPC 工程总承包，EPC（Engineering Procurement Construction）是指设备生产公司受业主委托，按照合同约定对工程建设项目的的设计、采购、施工、试运行等实行全过程或若干阶段的承包；而砂石生产线 EPC 就是对砂石生产线一键式交钥匙的项目总称。

2、EPC 项目收入确认方法和确认时点

根据 EPC 销售合同或协议条款约定，公司需负责项目设计、设备采购以及现场安装调试等履约义务，客户在安装调试完成并试机（部分合同未约定试机）完成最终验收，在项目安装调试完成并经客户验收通过后按合同金额确认销售收入。

(二) 本期新增开展 EPC 项目的具体情况，包括但不限于 EPC 项目本期收入及占收入比重、各 EPC 项目名称、业主方及可行性研究情况、合同金额、项目周期、项目执行进度、本期确认收入、回款情况、业主方是否对 EPC 项目建设进行管理、业主方是否有转让项目所有权的意愿、公司是否以自有资金或者向第三方融资为 EPC 项目支付建设费用

截止至期末，公司本期新增开展 EPC 项目的具体情况：

单位：万元

项目名称	客户单位	业主方	合同金额	项目周期	项目进度	本期确认收入金额	收入占比比例 (%)	截至2022年12月31日回款情况	业主方 EPC 项目建设进行管理	业主方是否有转让项目所有权的意愿	资金来源
项目一	客户一	业主一	1,923.58	2022.5—2022.9	已完工	1,702.28	3.42	1,092.60	否	否	自有资金
项目二	客户二	业主一	1,679.53	2022.3—2022.5	已完工	1,486.31	2.99	1,110.13	否	否	自有资金
项目三	客户三	业主一	1,598.50	2022.2—2022.6	已完工	1,414.60	2.84	959.10	否	否	自有资金
项目四	客户四	业主二	839.00	2022.8—2022.12	已完工	742.48	1.49	419.50	否	否	自有资金
项目五	客户五	业主三	330.90	2022.3—2022.4	已完工	292.83	0.59	330.90	否	否	自有资金
项目六	客户六	业主四	323.6	2022.8—2022.11	已完工	287.53	0.58	278.00	否	否	自有资金
合计			6,695.11			5,926.03	11.91	4,190.23			

(三) 公司以前年度未完工 EPC 项目在本期末的进度、本期确认收入、累计确认收入及回款情况

截止至期末，以前年度未完工 EPC 项目本期具体情况

单位：万元

项目名称	客户单位	业主方	合同金额	项目周期	项目进度	本期确认收入金额	累计收入确认金额	截至2022年12月31日回款情况
项目七	客户七	业主五	480.00	2021.10--2022.6	已完工	426.08	426.08	441.60
项目八	客户八	业主六	4,867.73	2021.9--2022.11	已完工	4,272.02	4,272.02	3,491.03
项目九	客户九	业主七	1,332.37	2021.9--2022.3	已完工	1,179.09	1,179.09	428.57
项目十	客户十	业主八	609.74	2022.4-2022.6	已完工	542.13	542.13	416.92
项目十一	客户十一	业主九	579.00	2022.4-2022.12	已完工	512.39	512.39	347.98
项目十二	客户十二	业主十	1520.68	2021.12--2022.5	已完工	1,323.72	1,323.72	439.95
项目十三	客户十三	业主十一	388.00	2022.3--2022.9	已完工	338.14	338.14	222.40
项目十四	客户十二	业主十	2,295.32	2021.11--2022.2	已完工	2,031.26	2,031.26	1,780.55
项目十五	客户十二	业主十	2,997.20	2021.12--2022.3	已完工	2,775.75	2,775.75	914.25
项目十六	客户十四	业主十二	2,055.01	2021.11--2022.3	已完工	1,800.57	1,800.57	1,120.93
项目十七	客户十五	业主十三	224.00	2021.7--2022.11	已完工	198.23	198.23	224.00
项目十八	客户十六	业主十四	3,187.50	2021.3—未验收				
项目十九	客户十七	业主十五	9,467.81	2021.5--未验收	95%			7,997.32
项目二十	客户十八	业主十六	2,096.48	2021.12--未验收	95%			1,048.24
项目二十一	客户十九	业主十七	2,684.97	2021.1—未完工	70%			2,054.69
合计			34,785.81			15,399.38	15,399.38	20,928.43

二、说明公司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；说明公司核销坏账的形成原因、交易对象、发生时间、已采取的措施及核销原因。

（一）公司单项计提坏账准备应收账款的具体情况

单位：万元

客户名称	实现销售时间	销售内容	销售金额	应收账款余额	累计回款情况	催款措施
客户二十	2020.6	设备及配件销售	1,080.60	127.65	899.42	客户以新疆2套住房抵应收账款，正在办理产权过户。
客户二十一	2019.4	设备及配件销售	302.80	81.80	221.00	诉讼执行中，但尚未回款
合计			1,383.40	209.45	1120.42	

我们核查上表中客户的销售合同、产品出库单、运输单、销售发票、验收单、销售回款等资料，收入及其对应的应收账款均真实发生。



## (二) 说明公司核销坏账的形成原因、交易对象、发生时间、已采取的措施及核销原因

单位：万元

债务人名称	发生时间	核销金额	已采取措施	核销原因
客户二十二	2017.11	137.46	法律诉讼	诉讼案件已终本
客户二十三	2016.5	38.38	法律诉讼	诉讼案件终止
客户二十四	2012.7	27.00	电话及现场催收	坏账核销，对方无法支付
客户二十五	2018.1	16.63	法律诉讼	诉讼案件已终本
客户二十六	2017.12	15.90	法律诉讼	诉讼案件已终本
客户二十七	2017.1	13.29	电话及现场催收	主机款无法收回
客户二十八	2019.3	11.65	电话及现场催收	主机款无法收回
客户二十九	2017.3	7.50	法律诉讼	诉讼案件已终本
客户三十	2019.9	7.00	法律诉讼	诉讼案件终止
客户三十一	2018.12	5.60	电话催收	坏账核销，对方无法支付
客户三十二	2010.8	4.91	电话及现场催收	坏账核销，对方无法支付
客户三十三	2020.5	3.75	法律诉讼	诉讼案件已终本
客户三十四	2010.4	1.50	电话及现场催收	坏账核销，对方无法支付
客户三十五	2017.12	0.50	法律诉讼	诉讼案件已终本，核销应收款
客户三十六	2017.7	0.45	法律诉讼	诉讼案件已终本，核销应收款
客户三十七	2020.9	0.36	电话及现场催收	坏账核销，对方无法支付
客户三十八	2017.7	0.29	电话及现场催收	坏账核销，对方无法支付
客户三十九	2020.4	0.25	法律诉讼	诉讼案件已终本，核销应收款
客户四十	2015.8	0.04	电话及邮件催收	坏账核销，对方无法支付
客户四十一	2020.1	0.01	电话及邮件催收	坏账核销，对方无法支付
合计		292.47		

三、结合预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险状况期后回款情况和同行业公司坏账计提情况等，说明应收账款坏账准备计提是否充分。

## (一) 公司应收账款预期信用损失模型、账龄分布

## 1、公司预期信用损失模型

公司依据《企业会计准则》制定了应收账款（含合同资产）坏账准备政策，针对生产经营较为正常的客户应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于财务状况明显恶化不具备偿还能力的客户，单项评估计算预期信用损失。

## 2、截止 2022 年 12 月 31 日，公司应收账款（含合同资产）账龄分布情况

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	142,878,157.78	121,221,980.75
1至2年	61,916,569.39	40,057,953.95

2至3年	9,078,212.50	2,087,819.75
3至4年	1,626,104.88	628,671.69
4年以上	443,411.42	2,554,239.63
合计	215,942,455.97	166,550,665.77

如上表，公司的应收账款账龄分布主要集中在2年以下，占比比例均超过90%。因此应收账款账龄结构良好，未发生异常变动。

## （二）应收账款的客户信用风险状况及期后回款情况

### 1、应收账款的客户信用风险状况

截止2022年12月31日，公司EPC项目应收账款（含合同资产）金额为17,832.37万元，总计涉及39家客户。

#### （1）按照业务性质划分

单位：万元

客户性质	客户家数	截止2022年12月31日应收账款（含合同资产）余额	占比比例（%）
国有企业或国有控股企业	25	15,014.39	69.53
民营企业	14	2,817.98	13.05
合计	39	17,832.37	82.58

如上表，截止2022年12月31日，公司EPC项目应收账款余额占比比例为82.58%。按照客户性质分类，其中国有企业或国有控股企业占比在80%以上，业务款出现违约可能性较低，但付款受到资金预算及审批程序影响，导致付款进度与合同约定不一致，同时在项目实际验收过程中存在拖后验收的情况，导致延期支付款项，应收账款余额较大。

（2）截止2022年12月31日，按照欠款方合计的前二十大客户应收账款（含合同资产）情况

单位：万元

序号	客户名称	客户性质	应收账款（含合同资产）余额	占比比例（%）
1、	客户十二	国有企业或国有控股企业	4,338.84	20.09
2、	客户四十二	国有企业或国有控股企业	1,762.89	8.16
3、	客户八	民营企业	1,360.58	6.30
4、	客户四十三	国有企业或国有控股企业	993.93	4.60
5、	客户十四	国有企业或国有控股企业	734.09	3.40
6、	客户九	国有企业或国有控股企业	903.80	4.19
7、	客户一	国有企业或国有控股企业	830.97	3.85
8、	客户三	国有企业或国有控股企业	639.40	2.96
9、	客户四十四	国有企业或国有控股企业	575.00	2.66
10、	客户二	国有企业或国有控股企业	569.40	2.64

11、	客户四十五	国有企业或国有控股企业	543.60	2.52
12、	客户四	国有企业或国有控股企业	419.50	1.94
13、	客户四十六	国有企业或国有控股企业	418.59	1.94
14、	客户四十七	国有企业或国有控股企业	398.92	1.85
15、	客户四十八	国有企业或国有控股企业	390.80	1.81
16、	客户十六	民营企业	337.28	1.56
17、	客户四十九	国有企业或国有控股企业	296.23	1.37
18、	客户五十	国有企业或国有控股企业	254.21	1.18
19、	客户十一	民营企业	231.02	1.07
20、	客户五十一	国有企业或国有控股企业	220.26	1.02
	合计		16,219.31	75.11

## 2、应收账款期后回款情况

报告各期末，公司期末应收账款期后回款情况如下：

单位：万元

项目	2022年12月31日
EPC项目应收账款（含合同资产）余额	17,832.37
其中：本年度形成的应收账款（含合同资产）余额	9,754.00
前期形成的应收账款（含合同资产）余额	8,078.37
应收账款（含合同资产）余额	21,594.25
占比比例	82.58
项目	期后回款金额
次年回款小计	4,101.75

注：次年回款金额为报告期后截止到2023年4月30日的回款金额。

（三）公司应收账款（含合同资产）坏账政策与同行业上市公司基本一致

公司及同行业上市公司按账龄计提坏账准备的计提比例对比如下：

公司简称及代码	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
利君股份（002651）	3%	10%	30%	50%	70%	100%
鞍重股份（002667）	5%	10%	30%	50%	70%	100%
艾迪精密（603638）	5%	10%	30%	50%	80%	100%
浙矿股份（300837）	5%	10%	30%	50%	50%	100%
南矿集团（001360）	5%	10%	30%	50%	70%	100%
本公司	5%	10%	20%	50%	100%	100%

由上表可知，本公司预期信用损失（坏账准备）计提政策与同行业公司无重大差异，符

合行业惯例；公司一向重视对客户信用评价及应收账款回收管理，报告期内所发生的坏账损失较低，坏账准备计提谨慎且具有一贯性。

综上，公司应收账款坏账准备政策与同行业上市公司并无显著差异，且历年均保持了一致。因此，应收账款坏账准备不存在少提情形。

#### 四、核查程序及核查结论

##### （一）核查程序

1、针对应收账款坏账准备计提是否充分，我们执行以下核查程序：

（1）了解、评估了管理层关于应收账款减值准备相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；（2）获取公司编制的应收账款账龄明细表及计提坏账准备明细表；（3）通过公开信息披露平台，查询客户信用风险状况；（4）获取公司应收账款明细账，了解其客户应收账款期后回款情况；（5）通过公开信息披露平台披露的同行业可比公司定期报告，获取同行业可比公司坏账准备计提政策，并与公司坏账准备政策进行对比分析，判断公司应收账款坏账准备计提政策是否与同行业可比公司是否存在明显不同。

2、针对 EPC 项目收入确认的真实性及准确性，我们执行的实施的审计程序有：

（1）对 EPC 项目的销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对关键控制点执行了控制测试；（2）访谈公司相关人员，了解 EPC 项目业务模式、客户群体、项目开展周期、回款特点等；（3）抽查与 EPC 销售相关的重要合同、产品出库单、运输单、销售发票、验收单、销售回款等资料执行细节测试，评价收入确认的真实性和准确性；（4）执行函证程序，核实其交易的真实性。报告期内 EPC 项目应收账款发函比例 94.05%、函证回函比例为 71.90%；报告期 EPC 项目营业收入的发函比例为 100%、函证回函比例 88.57%；

（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对产成品的发出到客户验收的单证相关时间节点，以评估 EPC 销售收入是否在恰当的期间确认。

##### （二）核查结论

经核查

1、公司应收账款坏账准备政策与同行业上市公司并无显著差异，且历年均保持了一贯性。因此，应收账款坏账准备不存在少提情形。

2、经过已执行的审计程序，我们认为：（1）公司 EPC 项目收入确认方法和确认时点准确无误；（2）公司 EPC 项目收入确认真实、准确。

问题 3：公司存货期末余额 37,519.84 万元，较期初增长 10.32%，其中发出商品余额 10,698.42 万元，在产品余额 11,637.78 万元、库存商品余额 6,229.54 万元。公司本期计提存货跌价准备 112 万元，累计计提 383 万元。公司 2020 年至 2022 年存货周转率分别为 1.80、1.65、1.01，呈下降趋势。公司同时采用定制化和标准化生产模式，年报披露公司 2022 年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 26,376.77 万元，较 2021 年末减少 5,515.88 万元。请你公司：

(1) 分产品板块列示说明在产品、库存商品的主要内容、数量及对应在手订单情况，并结合业务开展情况、生产销售周期、在手订单情况及同行业可比公司情况等说明期末尚未履行或者履行完毕的合同金额大幅减少，但本期存货大幅增加的原因及合理性；结合同行业可比公司存货周转情况等说明公司存货周转率逐年下降的原因及合理性。

(2) 结合存货具体类别、周转情况、库龄和成新率、市场需求、主要产品市场价格、毛利率、存货跌价准备的计提方法和测试过程、可变现净值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。

回复：

一、分产品板块列示说明在产品、库存商品的主要内容、数量及对应在手订单情况，并结合业务开展情况、生产销售周期、在手订单情况及同行业可比公司情况等说明期末尚未履行或者履行完毕的合同金额大幅减少，但本期存货大幅增加的原因及合理性；结合同行业可比公司存货周转情况等说明公司存货周转率逐年下降的原因及合理性。

(一) 分产品板块列示说明在产品、库存商品的主要内容、数量及对应在手订单情况  
公司期末主要在产品、库存商品主要内容及对应合同情况

单位：万元

存货项目	产品板块	存货余额	项目	客户名称	合同金额
在产品	安装维修及其他	7,430.21	项目十九	客户十七	9,467.81
	安装维修及其他	1,297.53	项目十八	客户十六	3,187.50
	安装维修及其他	122.69	项目二十	客户十八	2,096.48
	安装维修及其他	222.70	项目二十二	客户五十二	7,172.74
	安装维修及其他	270.34	项目二十三	客户五十三	1,482.00
	安装维修及其他	130.02	项目三十四	客户十四	1,561.00
	安装维修及其他	318.75	项目二十一	客户十九	2,684.97
	安装维修及其他	0.92	项目二十四	客户五十四	1,028.00
小计		9,793.16			28,680.50
库存商品	破碎设备	540.31	项目二十五	客户五十五	5,912.20
	筛分设备	55.82			
	破碎设备	146.02	项目二十六	客户五十六	878.00
	筛分设备	40.24			
	破碎设备	92.48	项目二十七	客户五十七	498.80
	筛分设备	3.99			
	破碎设备	199.61	项目二十八	客户五十八	781.50
	筛分设备	64.83			
	破碎设备	52.82	项目二十九	客户五十九	202.50
	筛分设备	11.59			
筛分设备	56.10	项目三十	客户六十	745.00	

存货项目	产品板块	存货余额	项目	客户名称	合同金额
	破碎设备	83.07	项目三十一	客户六十一	829.40
	筛分设备	73.28			
	破碎设备	98.09			
	破碎设备	41.85	项目三十二	客户六十二	124.00
	筛分设备	3.90			
	破碎设备	52.82	项目三十三	客户四十七	1,062.50
	筛分设备	3.89			
	小计	1,620.71			11,033.90
	合计	11,413.87			39,714.40

(二) 结合业务开展情况、生产销售周期、在手订单情况及同行业可比公司情况等说明期末尚未履行或者尚未履行完毕的合同金额大幅减少，但本期存货大幅增加的原因及合理性。

### 1、本年度已实现收入的前十大项目情况

单位：万元

项目名称	客户名称	合同总金额	已实现收入金额	项目开展周期	项目开展月数
项目八	客户八	4,867.73	4,272.02	2021.9—2022.11	15个月
项目十五	客户十二	2,997.20	2,775.75	2021.12—2022.3	4个月
项目十四	客户十二	2,295.32	2,031.26	2021.11—2022.2	4个月
项目十六	客户十四	2,055.01	1,800.57	2021.11—2022.3	5个月
项目一	客户一	1,923.58	1,702.28	2022.5—2022.9	5个月
项目二	客户二	1,679.53	1,486.31	2022.3—2022.5	3个月
项目三	客户三	1,598.50	1,414.60	2022.2—2022.6	5个月
项目十二	客户十二	1,495.80	1,323.72	2021.12—2022.5	6个月
项目九	客户九	1,332.37	1,179.09	2021.9—2022.3	7个月
项目四	客户四	839.00	742.48	2022.8—2022.12	5个月
		21,084.04	18,728.08		

如上表，公司项目开展周期大多在4-6个月之间，但是也存在部分项目开展周期超过一年的项目，主要系合同金额较大、项目位置偏远、开展难度大、客户自身原因以及宏观环境等因素影响。

### 2、公司在手订单情况

#### (1) 公司存货项目构成情况：

项目	2022年末/年度	2021年末/年度	2020年末/年度
存货账面余额	37,519.84	29,977.76	29,450.04
其中：原材料	8,950.39	12,690.24	12,160.39
产成品	6,229.55	7,132.52	8,138.77

发出商品	10,698.43	5,263.51	4,800.19
在产品	11,637.78	4,889.10	4,347.35
周转材料	3.69	2.39	3.34

如上表，公司存货余额由 2021 年末的 29,977.76 万元增加至 2022 年末的 37,519.84 万元，存货余额增幅 20.10%。从存货具体项目增减变动来看，存货增长较大的项目主要集中在发出商品和在产品。增长的主要原因系近年来砂石骨料行业转型升级，砂石骨料矿山（生产线）建设方式由以往的自主自建单一模式转变为自主自建、EPC、EPCO 等多种建设模式，促使公司为客户提供集设计、制造、安装和服务一体化的破碎筛分整体解决方案，涵盖工程规划设计、工艺设备配置方案、个性化定制生产、生产作业管理及设备后期维护的全流程。项目的合同金额逐步增大、开展周期有所延长，导致年末在执行的项目存货余额持续增加。如上表，2020-2022 年发出商品及在产品余额分别为 9,147.54 万元、10,152.61 万元、22,336.21 万元。

## (2) 报告期末，公司期末尚未完工的前十大项目开展情况

单位：万元

序号	项目名称	合同签订日期	合同金额	发出商品及在产品余额	客户单位	开工时间	工程状态	本期回款情况	累计回款情况
1	项目十九[注1]	2021/6/30	9,467.81	8,024.94	客户十七	2021.06	未验收	5,619.55	7,228.29
2	项目二十二	2022/1/25	7,172.74	4,313.32	客户五十二	2022.05	未验收	2,177.37	2,177.37
3	项目十八[注2]	2021/4/20	1,867.50	1,473.91	客户十六	2021.04	未验收		
		2021/3/12	1,320.00	1,188.26					
4	项目二十	2021/6/30	2,096.48	1,808.18	客户十八	2021.12	未验收	628.94	1,048.24
5	项目二十一	2021/8/19	2,684.97	1,654.08	客户十九	2021.11	未验收		2,054.69
6	项目三十四	2022/7/19	1,561.00	732.12	客户十四	2022.09	未验收	200.00	200.00
7	项目二十三	2022/5/18	1,482.00	597.85	客户五十三	2022.08	未验收	1,185.60	1,185.60
8	项目二十四	2022/4/22	1,028.00	578.63	客户五十四	2022.05	未验收	616.80	616.80
9	项目三十五	2022/6/17	120.29	66.98	客户六十三	2022.08	未验收	25.19	25.19
合计			28,800.79	20,438.27				10,453.45	14,536.18

注 1：项目十九开展进度缓慢的原因系该项目需要设备的产量检测调试，由于原材料跟不上，因此尚未完成最终的验收。

注 2：项目十八开展缓慢的原因：项目已安装完成，但由于现场砂石原料难以保证，导致项目迟迟未开机，项目生产性能尚未验收。



### 3、与同行业上市公司对比情况

经公开检索同行业信息，同行业可比公司大多未披露期末尚未履行或者尚未履行完毕的合同金额。其中浙矿股份（300837）2020-2022年期末尚未履行或者履行完毕的合同金额分别为36,059.58万元、41,756.17万元、46,105.58万元，各期末存货余额分别为27,309.88万元、38,824.10万元、44,092.87万元，期末尚未履行或者履行完毕的合同金额与存货余额增长呈正相关关系。

经核查，公司2022年度报告中披露的期末尚未履行或者尚未履行完毕的合同金额仅包含公司已签订合同尚未发出存货金额，未包含已发出但尚未安装完成的EPC项目存货金额；因此，期末尚未履行或者尚未履行完毕的合同金额大幅减少，但本期存货金额大幅增加是合理的。

（三）结合同行业可比公司存货周转情况等说明公司存货周转率逐年下降的原因及合理性

#### 1、公司近三年来，存货周转率情况

项目	2022年末/年度	2021年末/年度	2020年末/年度
存货账面余额	37,519.84	29,977.76	29,450.04
其中：原材料	8,950.39	12,690.24	12,160.39
产成品	6,229.55	7,132.52	8,138.77
发出商品	10,698.43	5,263.51	4,800.19
在产品	11,637.78	4,889.10	4,347.35
周转材料	3.69	2.39	3.34
存货平均余额	33,748.80	29,713.90	23,186.46
营业成本	35,788.65	52,068.83	42,461.80
存货周转率	1.06	1.75	1.83

如上表，近三年来公司存货周转率呈下降趋势，其中2022年存货周转率由2021年的1.75下降至2022年1.06，下降幅度39.48%。导致公司存货周转率大幅变动的原因：

（1）由于宏观环境的影响，公司2022年整体经营规模相较于2021年度有所下降，进而导致本年营业成本也相应减少，营业成本由2021年度52,068.83万元下降至2022年度35,788.65万元，下降幅度31.27%。

（2）公司存货余额由2021年末的29,977.76万元增加至2022年末的37,519.84万元，存货余额增幅20.10%。从存货具体项目增减变动来看，存货增长较大的项目主要集中在发出商品和在产品。增长的主要原因系近年来砂石骨料行业转型升级，砂石骨料矿山（生产线）建设方式由以往的自主自建单一模式转变为自主自建、EPC、EPCO等多种建设模式，促使公司为客户提供集设计、制造、安装和服务一体化的破碎筛分整体解决方案，涵盖工程规划设计、工艺设备配置方案、个性化定制生产、生产作业管理及设备后期维护的全流程。项目的合同金额逐步增大、开展周期有所延长，导致年末在执行的项目存货余额持续增加。如上

表，2020-2022年发出商品及在产品余额分别为9,147.54万元、10,152.61万元、22,336.21万元。

(3)2020-2022年各期末发出商品及在产品余额持续增加，尤其2022年增长比较明显。2022年发出商品及在产品期末余额相较于2021年增幅达54.55%。2022年增幅较大除前述砂石行业转型升级，导致存货余额持续增加的影响外，2022年宏观环境影响导致在执行的项目实施进度滞后，导致项目开展周期相较于上期有一定增加，故而在手未结转的项目增加。

综上所述，公司存货周转率呈下降趋势，且2022年存货周转率较2021年末下降明显。

## 2、与同行业上市公司的比较

可比公司名称	2022年度	2021年度	2020年度
利君股份(002651)	1.21	1.24	1.22
鞍重股份(002667)	2.04	1.05	1.66
艾迪精密(603638)	1.69	2.44	2.47
浙矿股份(300837)	1.05	0.99	0.93
南矿集团(001360)	1.04	1.39	0.99
<b>行业平均</b>	<b>1.39</b>	<b>1.42</b>	<b>1.56</b>
<b>本公司</b>	<b>1.06</b>	<b>1.75</b>	<b>1.83</b>

注1：因南矿集团未披露2022年度审计报告，2022年存货周转率实际为2022.6.30存货周转率换算至全年的存货周转率。

如上表，公司2020和2021年周转率处于行业平均水平以上，而2022年存货周转率则低于行业平均水平。但整体上行业存货周转率变动趋势一致。公司2022年存货周转率下降幅度较大，其变动原因详见本回复意见问题3、一、(三)、1。

二、结合存货具体类别、周转情况、库龄和成新率、市场需求、主要产品市场价格、毛利率、存货跌价准备的计提方法和测试过程、可变现净值等说明存货跌价准备计提是否充分。

### 1、公司存货具体构成及增减变动情况

单位：万元

项目	2022年12月31日		2021年12月31日		增减变动幅度(%)
	账面余额	占比比例	账面余额	占比比例	
存货账面余额	37,519.84	100.00%	29,977.76	100.00%	20.10
其中：原材料	8,950.39	23.86%	12,690.24	42.33%	-41.78
产成品	6,229.55	16.60%	7,132.52	23.79%	-14.49
发出商品	10,698.43	28.51%	5,263.51	17.56%	50.80
在产品	11,637.78	31.02%	4,889.10	16.31%	57.99
周转材料	3.69	0.01%	2.39	0.01%	35.23

如上表所示，公司存货主要由原材料、产成品、发出商品及在产品构成。公司2022年末存货余额相较于上期增加20.10%，其中以发出商品和在产品增长幅度较大，而原材料及

产成品随着存货流转相应有所减少。

## 2、公司近三年来，存货周转率情况

单位：万元

项目	2022年末/年度	2021年末/年度	2020年末/年度
存货账面余额	37,519.84	29,977.76	29,450.04
其中：原材料	8,950.39	12,690.24	12,160.39
产成品	6,229.55	7,132.52	8,138.77
发出商品	10,698.43	5,263.51	4,800.19
在产品	11,637.78	4,889.10	4,347.35
周转材料	3.69	2.39	3.34
存货平均余额	33,748.80	29,713.90	23,186.46
营业成本	35,788.65	52,068.83	42,461.80
存货周转率	1.06	1.75	1.83

如上表，近三年来公司存货周转率呈下降趋势，其中 2022 年存货周转率由 2021 年的 1.75 下降至 2022 年 1.06，下降幅度 39.48%。变动原因分析详见问题 3、一、（三），剔除因经营规模变动以及宏观环境影响导致项目进展缓慢影响外，公司存货周转率未见异常变动。

## 3、报告期末公司存货账龄情况如下：

单位：万元

项目	账面余额	1年内	1-2年	2-3年	3年以上
存货账面余额	37,519.84	31,206.47	5,318.45	585.79	409.13
其中：原材料	8,950.39	6,132.12	1,927.98	549.74	340.55
产成品	6,229.55	5,219.03	931.24	14.68	64.60
发出商品	10,698.43	9,047.04	1,651.39	0.00	
在产品	11,637.78	10,804.59	807.84	21.37	3.99
周转材料	3.69	3.69			

如上表，公司存货库龄整体情况良好。

## 3、会计准则的相关规定

根据《企业会计准则第 1 号-存货》第十五条规定：资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。

期末公司对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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。有订单支持而持有的存货，其可变现净值以预计合同售价为基础计算，如无订单支持的存货，期

后存在对外销售的，按照期后销售价格为基础计算；如期后不存在销售的，则按照年度平均售价或近似产品销售价格为基础计算。

期末公司按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、且单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

#### 4、报告期公司存货减值准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	3,132,961.40	521,163.26	420,200.27		3,233,924.39
产成品	800,686.14	602,118.88		800,686.14	602,118.88
合计	3,933,647.54	1,123,282.14	420,200.27	800,686.14	3,836,043.27

公司在 2022 年末对发出商品、在产品及周转材料进行全面清查，按照前述方法进行减值测试，不存在减值迹象，无需计提存货跌价准备。

综上，存货跌价准备测试过程合理，计提金额恰当，符合公司存货的实际情况，不存在计提不充分的情形。

### 三、核查程序及核查结论

#### （一）核查程序

- 1、获取公司存货收发存明细，统计在产品、库存商品的主要内容、数量；
- 2、通过公开信息披露平台披露的定期报告，获取同行业可比公司存货周转情况；
- 3、评估并测试存货跌价准备及年末确定存货估计售价相关的内部控制；
- 4、取得贵公司存货的年末库龄清单，结合产品的状况，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、获取贵公司存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按照贵公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；
- 6、选取样本，比较本年度同类原材料、在产品至完工时仍需发生的成本，对贵公司估计的至完工时将要发生成本的合理性进行评估；
- 7、获取公司在手订单统计表，比较期末存货成本的金额与按照销售合同中的销售价格计算的可变现净值，以复核存货跌价测试的正确性；

#### （二）核查结论

1、公司 2022 年度报告中披露的期末尚未履行或者尚未履行完毕的合同金额仅包含公司已签订合同尚未发出存货金额，未包含已发出但尚未安装完成的 EPC 项目存货金额；因此，期末尚未履行或者尚未履行完毕的合同金额大幅减少，但本期存货大幅增加的是合理的。

2、公司存货周转率逐年下降的原因有：（1）公司业务规模下降，导致存货周转率计算因素变动；（2）下游市场变化，导致项目的合同金额逐步增大、开展周期有所延长，导致年末在执行的項目存货余额明显增加；（3）受宏观环境影响，在执行的项目实施进度滞后，

导致项目开展周期相较于上期有一定增加，故而期末在手未结转的项目明显增加。但存货周转率整体上行业存货周转率变动趋势一致。

3、公司存货跌价准备测试过程合理，计提金额恰当，符合公司存货的实际情况，不存在计提不充分的情形。

问题 4：公司在建工程期末余额为 14,876.67 万元，其中绿色材料成套装备智能制造项目 14,799.67 万元。请你公司补充说明上述在建工程项目的建设用途、已形成资产、预计完工时间，截至目前工程进度、预计完工时间，建设进展缓慢的原因、项目可行性是否发生变化以及减值计提情况，核实说明在建工程是否真实准确，相关减值计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、补充说明上述在建工程项目的建设用途、已形成资产、预计完工时间，截至目前工程进度、预计完工时间，建设进展缓慢的原因、项目可行性是否发生变化以及减值计提情况

（一）在建工程项目的建设用途、已形成资产、预计完工时间

公司绿色材料成套装备智能制造项目包含“破碎筛分（成套）设备智能化技改项目”、“技术中心建设项目”，项目原计划于 2022 年 8 月 24 日前完工。

1、破碎筛分（成套）设备智能化技改项目

该项目投资 28,665 万元，拟投资建设破碎筛分（成套）设备智能化技改项目，建设地点位于大邑县敬业路新征用的土地及公司光华大道厂区，项目建设期为 24 个月，项目达产后将每年新增 1,000 台（套）破碎、筛分设备的生产能力。

破碎筛分（成套）设备智能化技改项目选用自动化生产设备，通过搭建全方位的信息化系统，建设智能化破碎筛分成套设备生产基地。该项目建成后公司生产能力、产品质量和生产效率以及信息化、智能化水平将大幅提升。结合公司过去积累的本行业技术以及产品应用经验，该项目将使公司继续保持行业内领先地位，引领技术发展，提升公司利润水平。

2、技术中心建设项目

本项目拟在整合公司现有研发资源的基础上，投资 4,105 万元，升级公司研发体系，建设内容包括力学实验室、物料测试分析中心、产品测试分析中心、信息技术研发测试中心四大研发实验室和研发办公室，将公司技术中心打造为行业内领先的砂石、矿山破碎筛分设备研发基地，力争升级为国家级企业技术中心。

（二）截至目前工程进度、预计完工时间，建设进展缓慢的原因、项目可行性是否发生变化以及减值计提情况

1、截止 2022 年 12 月 31 日绿色材料成套装备智能制造项目投入进度情况

项目名称	募集资金承诺投资总额	累计投入金额	投资进度(%)	预计完成时间
破碎筛分（成套）设备智能化技改项目	286,650,000.00	161,318,932.57	56.28%	2023年12月31日

项目名称	募集资金承诺投资总额	累计投入金额	投资进度(%)	预计完成时间
技术中心建设项目	41,050,000.00	29,205,385.55	71.15%	2023年12月31日
合计	327,700,000.00	190,524,318.12	58.14%	

自 IPO 募集资金到位至 2022 年 12 月 31 日,公司 IPO 募投项目处于持续投入状态,未出现募投项目长期搁置的情况。

## 2、建设进度缓慢的原因、项目可行性是否发生变化

### (1) 募投项目延期原因

公司募投项目原计划于 2022 年 8 月 24 日完成建设,自募集资金到位以来,公司密切关注项目建设情况及市场情况,结合实际需要,审慎规划募集资金的使用。因受宏观环境的影响,“破碎筛分(成套)设备智能化技改项目”、“技术中心建设项目”设备采购、施工人员复工等多方面均有所延缓,且 2021 年 1-3 季度钢材等原材料大幅度上涨公司适度控制项目进度,因此“破碎筛分(成套)设备智能化技改项目”、“技术中心建设项目”实施进度比预期进度有所推迟。公司亦根据国内外业务开展情况以及“破碎筛分(成套)设备智能化技改项目”、“技术中心建设项目”的建设进度等相应调整募集资金投入节奏。

公司结合当前募集资金投资项目的实际建设情况和投资进度,在项目实施主体、项目投资总额和建设规模不变的情况下,拟对募集资金投资建设完成时间进行调整。下述调整后项目达到预定可使用状态时间是公司在综合考虑各项因素基础上所做出的估计。

项目名称	项目达到预定可使用状态时间(调整前)	项目达到预定可使用状态时间(调整后)
破碎筛分(成套)设备智能化技改项目	2022 年 8 月 24 日	2023 年 12 月 31 日
技术中心建设项目	2022 年 8 月 24 日	2023 年 12 月 31 日

本次调整仅涉及投资进度的延迟,不涉及投资总额和建设规模调整,也未改变或变现改变募集资金投向和损害其他股东利益的情形。

### (2) 对募投项目的重新论证,项目可行性未发生变化

根据《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》规定,募投项目出现超过最近一次募集资金投资计划的完成期限且募集资金投入金额未达到相关计划金额 50% 的情形,上市公司应当对该募投项目的可行性、预计收益等重新进行论证,决定是否继续实施该项目。从投资进度来看,“破碎筛分(成套)设备智能化技改项目”投资进度已达 56.28%,“技术中心建设项目”投资进度已达 71.15%,上述两个项目的延期未改变项目建设的内容、投资总额、实施主体等,项目继续实施仍然具备必要性和可行性。

### (3) 募投项目减值计提情况

自 IPO 募集资金到位至 2022 年 12 月 31 日,公司 IPO 募投项目处于持续投入状态,未出现募投项目长期搁置的情况。项目已初具规模,建设进度仍在按计划实施中,并未处于滞建状态,因此在建工程项目不存在减值迹象。

## 二、在建工程核算真实准确,相关减值计提充分

公司在建工程严格按照工程预算及结算情况进行会计核算,在建工程余额真实准确无误。本次年度审计过程中,年审会计师对于募投建设项目投资进度延期予以了重点关注,安排专人实地查看了募投建设项目建设情况,项目已初具规模,建设进度仍在按计划实施中,并未处于滞建状态。因此,在建工程项目不存在减值迹象,无需计提减值准备。

### 三、核查程序及核查程序

#### (一) 核查程序

1、了解及评价了与固定资产有关的内部控制设计的有效性,并测试了关键控制执行的有效性;

2、编制在建工程明细表,复核加计是否正确,并与总账数和明细账合计数核对是否相符,结合在建工程减值准备科目和报表数核对是否相符;

3、检查在建工程的本期增加:①询问管理层本年在建工程的增加情况,并与获取或编制的在建工程明细表进行核对;②查阅公司工程预算、公司相关会议决议等,检查本年度增加的在建工程是否全部得到记录;③检查本年度增加的在建工程的原始凭证是否完整,如审批申请、工程相关合同、发票、工程物资请购申请、付款单据、验收报告等是否完整,计价是否正确;

4、对在建工程变动进行凭证抽查,核对会计处理是否合理;

5、检查在建工程的本期减少:①了解在建工程结转固定资产的政策,结合固定资产审计,检查在建工程转销额是否正确,是否存在将已达到预定可使用状态的固定资产挂列在建工程而少计折旧的情形;②检查在建工程其他减少的情况,入账依据是否齐全,会计处理是否正确;

6、对在建工程实施实地检查程序,观察工程外观进度状况,并拍照取证;

7、获取管理层在资产负债表日就在建工程是否存在可能发生减值迹象判断的说明,识别在建工程减值准备是否存在重大错报风险;并访谈公司相关人员,了解在建工程项目的实际状况基础上,检查在建工程减值准备的计提是否充分,会计处理是否正确。

#### (二) 核查结论

经过核查,我们认为公司在建工程真实存在、核算准确,同时公司募投建设项目已初具规模,建设进度仍在按计划实施中,并未处于滞建状态。因此,在建工程项目不存在减值迹象,无需计提减值准备。

问题 5: 公司其他应收款期末余额为 1,147.44 万元,累计计提坏账准备 631.37 万元,账龄 2 年以上的其他应收款余额为 603.13 万元。请你公司逐项说明账龄 2 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。

回复:

(一) 报告期末，公司账龄在 2 年以上的主要其他应收款情况如下：

单位：万元

债务人名称	款项性质	金额	账龄	交易背景	付款时间	挂账原因及催收措施
西双版纳胜伟建材有限公司	担保保证金	189.88	4年以上	公司为客户银行信贷担保，客户未能按期足额支付银行借款，银行划扣275.6万担保保证金，故将其转入其他应收款并全额计提信用减值损失	2018年6月	公司提起诉讼，公司与客户签订庭前和解协议，由其分期付款，直至结清款项。因客户资金缺乏，回款较慢。
新疆聚昇新投建材有限公司	履约保证金	155.00	3-4年	合同履约保证金	2019年1月	因客户资金紧张，公司已发催款函，但尚未回款
客户四十三	履约保证金	116.97	2-3年	合同履约保证金	2020年7月	因客户资金紧张，公司已发催款函，但尚未回款
四川省大邑县财政局	履约保证金	109.00	2-3年	购买170亩土地的履约保证金，按合同约定要投产后才可退回	2020年9月	合同履行中，未到结算期
重庆市国拓原建材有限公司	履约保证金	17.21	2-3年	合同履约保证金	2020年11月	合同履行中，未到结算期
泰国房东	房租押金	3.14	4年以上	海外办事处押金	2016年10月	合同履行中，未到结算期
成都倍西供应链管理服务有限公司	租赁押金	2.00	2-3年	电动车租赁押金	2020年9月	合同履行中，未到结算期
印度房东	房租押金	1.08	3-4年	海外办事处押金	2019年5月	合同履行中，未到结算期
合计		594.28				

如上表，上述其他应收款基本为保证金及押金，均不属于资金占用及违规财务资助情形。

## (二) 核查程序及核查结论

1、核查程序：（1）获取公司账龄 2 年以上的其他应收款明细表；（2）查阅相应交易事项涉及销售合同、会计凭证、付款记录等资料，核实其是否属于违规资金占用及违规财务资助。

2、核查结论：公司账龄在 2 年以上的其他应收款主要为被强制划款的信贷保证金、合同履约保证金、租赁押金等，均不属于资金占用及违规财务资助情形。



问题 6：公司为符合条件的客户购买公司产品向银行或融资租赁公司贷款的债务提供担保，期末担保余额为 3,130.23 万元。请公司结合客户的资信状况、反担保是否能够涵盖担保责任、公司承担担保责任的可能性以及历史承担情况等，说明公司未对提供的对外担保计提预计负债是否审慎，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

报告期末，公司为符合条件的客户提供担保金额为 3,130.23 万元，明细如下：

单位：万元

被担保客户	客户性质	担保类型	担保开始日	担保结束日	担保金额	2022年12月31日担保余额	截至2023年5月19日已还贷款本金金额	2023年5月19日担保余额	是否履行完毕
龙南县山丰矿业有限责任公司	民营企业	信贷担保	2021年8月	2023年8月	569.00	219.27	446.18	122.82	否
河北涡航实业有限公司	民营企业	信贷担保	2022年3月	2024年3月	444.00	281.85	235.87	208.13	否
客户八	民营企业	信贷担保	2022年12月	2024年12月	2,196.73	2,196.73	354.04	1,842.69	否
铁岭市西丰树义石材有限公司	民营企业	融资租赁回购担保	2021年12月	2023年11月	244.80	96.41	183.26	61.54	否
云南大桐劳务服务有限公司	民营企业	融资租赁回购担保	2022年2月	2024年1月	299.68	181.15	180.69	118.99	否
拜城县建工建材有限责任公司	民营企业	融资租赁回购担保	2022年4月	2024年3月	250.40	154.82	136.76	113.64	否
合计					4,004.61	3,130.23	1,536.80	2,467.81	

注 1：信贷担保具体方式：客户与公司签订销售合同并向公司支付约 35-50% 的货款后，剩余款项由客户向银行申请贷款（贷款期限一般为 12 个月），银行批准贷款后由银行以客户名义将贷款直接支付给公司，客户与公司之间货款结清。公司为控制业务风险、银行为降低贷款风险，会对客户的采矿规模、资金实力、经营业绩，股东信用记录、大额负债情况等等进行综合考察。在公司与客户签订设备销售合同，客户与银行签订设备采购贷款合同时，银行要求客户股东等关联方提供关联担保，公司为客户贷款提供保证金质押。

注 2：融资租赁回购担保具体模式：由公司向永赢租赁推荐拟拥有设备的最终用户即公司客户，并经永赢租赁审核、评估后作为开展直接融资租赁业务的承租人。在《业务合作协议》期限内，永赢租赁、公司及客户将采用融资租赁的模式开展业务合作。由永赢租赁、公司及客户（承租人）三方签订《买卖合同》后，永赢租赁向公司购买客户（承租人）指定的租赁设备，并由永赢租赁与客户（承租人）签订《融资租赁合同（直租-零售）》，将租赁物出租给客户（承租人）使用，客户（承租人）按约向永赢租赁支付租金及其他费用。在触发约定的回购情形时，公司根据永赢租赁《回购通知书》的具体要求，将向永赢租赁承担回购保证责任，向永赢租赁支付相应价款，回购租赁物。

(一) 请公司结合客户的资信状况、反担保是否能够涵盖担保责任、公司承担担保责任的可能性

#### 1、公司内部审核程序

公司在开展为客户提供银行信贷担保、融资租赁回购担保前执行的内部审核程序有：(1) 实地核实客户的经营地址与营业执照地址是否一致，实地查看客户综合情况等；(2) 实地访谈客户主要股东、主要人员，要求客户具有一定砂石骨料行业从业经历、生产管理经验、产品销售渠道等；(3) 实地考察项目储量、开采规模；实地调研当地砂石供销市场情况及潜在销售客户情况、项目前景等，综合判断项目可执行性；(4) 要求客户及其实际控制人（控股股东）、主要股东、主要人员及配偶不存在不良信用记录、被执行记录、大额银行负债（大于实际控制人个人或企业资产总量 50% 的银行贷款）等；(5) 审核客户提供的财务报表、实际控制人、主要股东、主要人员资信情况、资金实力、还款能力证明等；(6) 明确要求客户及其实际控制人、主要股东及关联方为公司担保提供反担保。

公司在经过内部审慎考察后提交至董事会、监事会审议，并经独立董事及保荐机构发表相关意见后，再正式开展。

#### 2、客户的资信状况

经过对上述客户的公开信息检索，上述客户中除拜城县建工建材有限责任公司、南江县旺鹏建材有限责任公司涉及有诉讼事项外，其余客户均不涉及诉讼事项。所有客户融资还款均按计划正常履行，同时客户的股东为此项银行贷款提供连带责任担保，并以个人信用为公司提供反担保。因此公司发生实质承担担保责任的可能性较低。

#### (二) 公司历史承担实质担保义务情况

公司自开展为客户提供银行信贷担保、融资租赁回购担保以来，公司累计发生实质连带责任担保义务情况如下：

2017 年 2 月 10 日公司与中国民生银行股份有限公司成都分行（以下简称“民生银行”）签署《质押合同》，为确保公司客户西双版纳胜伟建材有限公司（以下简称“胜伟建材”）与民生银行签署的《电子汇票银行承兑协议》的履行，公司为胜伟建材提供质押担保，质押财产为公司单位保证金账户内存款，质押财产的价值为 275.60 万元，被担保的主债权为 2,756,000.00 元。履行债务期限自 2017 年 3 月 10 日至 2018 年 3 月 10 日。2017 年 12 月起，胜伟建材未能按期足额向民生银行还款民生银行于 2018 年 3 月从公司单位保证金账户内划转 2,365,965.87 元。2018 年 12 月 31 日，公司已就该事项单项全额计提了坏账准备。

公司除上述胜伟建材发生实质连带责任担保义务外，未再发生类似情形。

(三) 公司未对提供的对外担保计提预计负债是审慎的，符合《企业会计准则》的相关规定。

#### 1、会计准则规定

根据《企业会计准则第 13 号—或有事项》应用指南关于或有事项相关义务确认为预计

负债应当同时满足的条件：（1）该义务是企业承担的现时义务。企业没有其他现实的选择，只能履行该义务，如法律要求企业必须履行、有关各方合理预期企业应当履行等；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业，通常是指履行与或有事项相关的现时义务时，导致经济利益流出企业的可能性超过 50%。

## 2、公司的会计处理

通过对公司为客户提供银行信贷担保、融资租赁回购担保相关内部控制进行复核，同时公司对外提供担保发生实质违约的回归分析，客户实质违约产生经济利益流出的可能性极低，因此公司关于对外担保事项未计提预计负债是审慎的，符合《企业会计准则》的相关规定。

### （三）核查程序和核查结论

#### 1、核查程序：

（1）获取公司为符合条件的客户购买公司产品向银行或融资租赁公司贷款的债务提供担保的明细表，并统计历史上承担实质担保义务情况；

（2）获取前述担保事项涉及的担保合同、反担保合同，并检查公司内部审核程序，确认担保事项是否得到恰当控制；

（3）通过公开信息披露平台，查询客户的资信状况，并了解客户的贷款实质履行情况；

#### 2、核查结论：

经核查，公司为客户提供的银行信贷担保、融资租赁回购担保，因客户实质违约产生经济利益流出的可能性极低，因此公司关于对外担保事项未计提预计负债是审慎的，符合《企业会计准则》的相关规定。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二三年五月二十五日