

(上接B092版)

报告期末新增质保金的具体原因，质保金的账龄结构及到期收回情况。

合同资产中的质保金系应收客户尚未到期质保金，公司部分销售订单中存在质保期的相关条款，并约定部分款项等质保期满后支付，质保金余额比例一般为合同总金额的5%-20%，质保期通常为12个月，个别会延长至18个月。公司在确认收入时，将对应的应收账款计入合同资产，待质保期满后如未及时回款，则应对应应收账款核算。

截至2022年12月31日，公司合同资产-质保金账龄分布情况：

单位：人民币万元

期间	期初余额			期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值			
1-12月内	10,312.00	206.34	10,032.64	97,699	4,736,793	20.00%
1-2年	14.97	1.47	12.50	—	—	100.00%
2-3年	10.00	2.00	7.00	—	—	100.00%
3-4年	10.00	2.00	7.00	—	—	100.00%
4-5年	10.00	2.00	7.00	—	—	100.00%
5年以上	10.00	2.00	7.00	—	—	100.00%
合计	10,436.97	208.34	10,228.63	99,699	4,736,793	20.00%

如上表，公司合同资产-质保金余额主要集中在1年内，占比约99.86%，基本与合同约定质保期一致。期末质保余额较期初增长13.72%，主要是公司本期针对新能客客户智能制造设备销售增长导致合同资产增加。

公司2022年末合同资产质保金余额10,326.76万元，截至2023年5月31日，到期金额为11,802.48万元，同比增加17.4%。主要由于质保金涉及的主要部分为2022年已确认收入，但质保期尚未届满12个月，截止2023年5月尚未到质保期。已到质保的质保金，802.48万元中，截至2023年5月末已收回的金额为119.11万元，收回金额较低主要为到期后公司已向客户方请款，客户付款需要审批流程，通常提出付款申请后1-2个月付款完成。

四、请结合前述问题一，进一步核实并说明公司应收账款坏账准备及合同资产减值准备的计提是否充分、合理，是否符合企业会计准则的规定。

(一) 公司应收账款坏账准备计提情况

公司严格按照《企业会计准则》前五项应收账款与合同资产坏账准备政策，针对生产经营正常的客户的应收账款进行减值测试，结合当期实际情况及未来经济状况的预测，编制应收账款及合同资产账龄与客户存续期信用风险敞口对表，计算预期信用损失。对于账龄状况明显不具

偿还能力的客户，单独评估的预期信用损失率。

截至2022年12月31日，公司应收账款及合同资产账龄分布情况：

单位：人民币万元

账龄	期初余额		期末余额	坏账准备	占比	占比
	账面余额	坏账准备				
1-2年以内	1,206,200,338.63	88,145	222,827,400.72	206.34	98.34%	98.34%
2-3年	97,012,000.00	6,039	56,423,000.00	—	60.43%	60.43%
3-4年	36,317,000.00	1,749	23,965,000.00	—	62.71%	62.71%
4-5年	10,162,000.00	747	24,491,000.00	—	70.11%	70.11%
5年以上	11,388,163.27	1,279	12,306,796.43	—	10.67%	10.67%
合计	1,409,616,660.90	11,194	360,588,200.00	206.34	100.00%	100.00%

如上表，公司的应收账款及合同资产账龄分布主要集中在2年内，占比比例均超过90%，账龄结构良好，未发生异常波动。

(二) 同行业上市公司比较

公司应收账款坏账准备政策与同行业上市公司基本一致。公司及同行业上市公司2022年12月31日按账期计提坏账准备的计提比例对比如下表：

单位：人民币万元

账龄	期初余额		期末余额	坏账准备	占比	占比
	账面余额	坏账准备				
1-2年以内	1,206,200,338.63	88,145	222,827,400.72	206.34	98.34%	98.34%
2-3年	97,012,000.00	6,039	56,423,000.00	—	60.43%	60.43%
3-4年	36,317,000.00	1,749	23,965,000.00	—	62.71%	62.71%
4-5年	10,162,000.00	747	24,491,000.00	—	70.11%	70.11%
5年以上	11,388,163.27	1,279	12,306,796.43	—	10.67%	10.67%
合计	1,409,616,660.90	11,194	360,588,200.00	206.34	100.00%	100.00%

数据来源：同行对比公司公开披露文件。

(注1)应收账款坏账计提比例对比如下表：3 机器人加工工程业务；

(注2) 在《企业会计准则》前五项：即应收账款与合同资产坏账准备政策，针对生产经营正常的客户的应收账款及合同资产的坏账准备，以及不同类型的存货跌价准备的计提比例对比如下表：

单位：人民币万元

账龄	期初余额		期末余额	坏账准备	占比	占比
	账面余额	坏账准备				
1-2年以内	1,206,200,338.63	88,145	222,827,400.72	206.34	98.34%	98.34%
2-3年	97,012,000.00	6,039	56,423,000.00	—	60.43%	60.43%
3-4年	36,317,000.00	1,749	23,965,000.00	—	62.71%	62.71%
4-5年	10,162,000.00	747	24,491,000.00	—	70.11%	70.11%
5年以上	11,388,163.27	1,279	12,306,796.43	—	10.67%	10.67%
合计	1,409,616,660.90	11,194	360,588,200.00	206.34	100.00%	100.00%

如上表，公司的应收账款及合同资产账龄分布集中于2年内，占比比例均超过90%，账龄结构良好，未发生异常波动。

(三) 同行业上市公司比较

公司应收账款坏账准备政策与同行业上市公司基本一致。公司及同行业上市公司2022年12月31日按账期计提坏账准备的计提比例对比如下表：

单位：人民币万元

账龄	期初余额		期末余额	坏账准备	占比	占比
	账面余额	坏账准备				
1-2年以内	1,206,200,338.63	88,145	222,827,400.72	206.34	98.34%	98.34%
2-3年	97,012,000.00	6,039	56,423,000.00	—	60.43%	60.43%
3-4年	36,317,000.00	1,749	23,965,000.00	—	62.71%	62.71%
4-5年	10,162,000.00	747	24,491,000.00	—	70.11%	70.11%
5年以上	11,388,163.27	1,279	12,306,796.43	—	10.67%	10.67%
合计	1,409,616,660.90	11,194	360,588,200.00	206.34	100.00%	100.00%

如上表，公司的应收账款及合同资产账龄分布集中于2年内，占比比例均超过90%，账龄结构良好，未发生异常波动。

(四) 公司应收账款坏账准备计提情况

公司严格按照《企业会计准则》前五项：即应收账款与合同资产坏账准备政策，针对生产经营正常的客户的应收账款及合同资产的坏账准备，以及不同类型的存货跌价准备的计提比例对比如下表：

单位：人民币万元

账龄	期初余额		期末余额	坏账准备	占比	占比
	账面余额	坏账准备				
1-2年以内	1,206,200,338.63	88,145	222,827,400.72	206.34	98.34%	98.34%
2-3年	97,012,000.00	6,039	56,423,000.00	—	60.43%	60.43%
3-4年	36,317,000.00	1,749	23,965,000.00	—	62.71%	62.71%
4-5年	10,162,000.00	747	24,491,000.00	—	70.11%	70.11%
5年以上	11,388,163.27	1,279	12,306,796.43	—	10.67%	10.67%
合计	1,409,616,660.90	11,194	360,588,200.00	206.34	100.00%	100.00%

如上表，