

(上接B061版)

对预期收取现金流量的预测,评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性,并与获取的外部证据进行核对;

(5)对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款及合同资产,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的账龄与预期信用损失率对照表的合理性;测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确;

(6)查阅主要客户工商登记信息、信用中国披露信息及部分上市公司客户公开披露信息,对经营异常或被列为失信被执行人的客户,复核公司是否做出相应的会计处理;

(7)检查应收账款及合同资产的期后回款情况,评价管理层计提应收账款及合同资产减值的合理性。

2. 核查意见

经核查,我们认为:

(1)公司单项计提项目均在计提依据形成当年充分计提坏账准备,不存在前期减值计提不充分的情况,不存在关联交易非关联化并长期欠款侵占公司利益的情况;

(2)公司按照账龄组合计提坏账准备的三年以上应收账款坏账计提比例为50%符合公司实际情况,且与同行业上市公司相比计提更谨慎,坏账计提充分且审慎;

(3)期末余额前五名的应收账款和合同资产的欠款方资信良好,具有较好的偿债能力,减值准备金额计提充分。

七、关于存货

年报及相关公告显示,公司近五年存货账面价值为22.06亿元、13.44亿元、13.47亿元、7.92亿元、7.73亿元,其中在产品金额占比较大。存货跌价准备计提金额分别为2.45亿元、2.24亿元、1.98亿元、1.97亿元、1.71亿元,转回金额分别为3,885.02万元、2,217.13万元、4,343.25万元、613.72万元和1,073.25万元。

请公司补充披露:(1)原材料、在产品、库存商品状态、库龄、形成原因、持有目的、市场销售价格等因素较以前年度发生的具体变化,以及可变现净值的具体确定依据,计提跌价准备和转回的依据,说明本年度及以前年度存货跌价准备计提是否充分、及时;(2)在前一问基础上结合上下游行业状况、产销情况、业务发展情况等说明存货近五年大幅下降的原因及合理性。请公司年审会计师发表核查意见

公司回复:

(一)原材料、在产品、库存商品状态、库龄、形成原因、持有目的、市场销售价格等因素较以前年度发生的具体变化,以及可变现净值的具体确定依据,计提跌价准备和转回的依据,说明本年度及以前年度存货跌价准备计提是否充分、及时

1. 原材料、在产品、库存商品状态、库龄、形成原因、持有目的
公司原材料主要系采购以备生产的钢材,包括钢板、型钢、冷轧卷、焊接管等;在产品主要系已签订合同但未完工的在制环保设备及部件;库存商品主要系为海外订单生产完成尚未发货的环保设备部件,包括冷炉热道、支架、灰道等。

近五年各年末原材料、在产品、库存商品账面余额及库龄如下:

项目	账面余额	库龄			
		1以内	1-2年	2-3年	3年以上
2019年末					
原材料	13,133.38	12,744.40	284.1	0.00	107.79
在产品	179,097.26	83,037.99	84,533.89	27,480.49	39,495.89
库存商品	1,948.37	1,197.22			751.15
小计	196,179.01	96,976.69	84,738.29	27,480.58	31,354.63
2020年末					
原材料	19,487.53	18,711.77	415.56	197.70	362.89
在产品	139,884.14	62,643.43	55,702.9	16,411.10	41,168.63
库存商品	1,390.52	475.27	284.1		629.24
小计	156,772.17	81,831.47	57,402.74	16,630.80	42,460.76
2021年末					
原材料	8,311.56	7,899.04	310.16	133.52	209.83
在产品	149,239.23	87,948.69	55,423.9	6,349.76	36,528.89
库存商品	996.96	79.31	284.1		693.24
小计	158,547.74	96,066.84	55,723.99	6,729.69	38,426.96
2022年末					
原材料	8,314.89	7,949.63	289.64	369.69	715.82
在产品	89,596.07	62,910.89	1,543.09	1,044.13	34,058.97
库存商品	993.19	71.64	46.2		915.63
小计	98,904.14	70,930.97	1,783.73	1,133.10	26,690.24
2023年末					
原材料	7,980.06	7,349.13	903.84	156.03	769.9
在产品	86,331.8	48,880.42	11,807.79	390.34	24,258.23
库存商品	1,033.2	49.24	46.2		937.68
小计	94,345.02	56,179.99	12,357.15	496.27	26,145.61

由上表可知,公司存货主要为在产品,各年末余额占期末存货余额的比例均在85%以上,原材料、库存商品占比均较低,系公司产品主要为根据客户要求定制的大型环保装备,该等设备通常生产制作与安装调试同时进行,根据项目进度进行排产,边生产边发货,库存商品的时点余额较小。

近五年原材料、在产品、库存商品的状态、形成原因、持有目的无明显变化,如下表所示:

项目	状态	形成原因	持有目的
原材料	自库以上原材料中存存非正常余额,原因包括:2023年内原材料均正常消耗	生产经营活动正常消耗,	再验收较,正常消耗的原材料用于生产经营活动,在库原材料用于备货
在产品	①自库以上原材料中存存非正常余额,原因包括:2023年内原材料均正常消耗;②自库以上原材料中存存非正常余额,原因包括:2023年内原材料均正常消耗	未完工项目,生产经营活动正常消耗,生产人员验收,再验收费用	继续加工,以待完工销售
库存商品	①自库以上原材料中存存非正常余额,原因包括:2023年内原材料均正常消耗;②自库以上原材料中存存非正常余额,原因包括:2023年内原材料均正常消耗	已完工项目,生产经营活动正常消耗,生产人员验收,再验收费用	继续加工,以待完工销售

2. 市场销售价格较以前年度发生的具体变化

公司主要采用“营销+设计+制造+服务”的经营模式,以销定产,设备根据客户需求定制化生产,因项目规模、技术要求、材料材质、产品质量等不同,向不同客户销售的设备价格差异较大,产品无固定售价。

3. 可变现净值的具体确定依据,计提跌价准备和转回的依据,说明本年度及以前年度存货跌价准备计提是否充分、及时

2019—2023年公司存货结构及存货跌价准备计提情况如下:

项目	存货原值	存货跌价准备	计提比例
2019/12/31			
原材料	13,133.38	147.99	1.12%
在产品	179,097.26	59,119.62	32.74%
库存商品	1,948.37	1,197.22	61.50%
小计	196,179.01	22,864.63	11.61%
2020/12/31			
原材料	19,487.53	120.22	0.62%
在产品	139,884.14	22,520.2	16.16%
库存商品	1,390.52	629.24	45.24%
小计	156,772.17	22,369.66	14.26%
2021/12/31			
原材料	8,311.56	310.16	3.73%
在产品	149,239.23	19,404.46	12.94%
库存商品	996.96	693.24	69.54%
小计	158,547.74	19,828.04	12.54%
2022/12/31			
原材料	8,314.89	715.82	8.60%
在产品	89,596.07	1,044.13	1.16%
库存商品	993.19	915.63	92.18%
小计	98,904.14	19,689.29	19.89%
2023/12/31			
原材料	7,980.06	7.36	0.09%
在产品	86,331.8	17,022.26	20.11%
库存商品	1,033.2	937.68	91.23%
小计	94,345.02	17,009.32	18.10%

(1)原材料

公司原材料主要系各类型钢材,钢材多数为生产在手订单的备料,其可变现净值通过生产相应设备的预计售价减去销售费用、税费以及至完工尚需发生的成本确定。对于库龄较长的原材料,公司根据报表日订单情况,判断是否需要生产是否有需要,若不需要,按照报告各期末废料的的市场价值确定该等材料的可变现净值,以可变现净值与账面价值的差额为依据计提或转回存货跌价准备。原材料存货跌价准备比例除2019年外均低于1%,原材料存货跌价准备计提比例近五年呈下降趋势,主要系由于2019—2022年废钢价格整体呈上升趋势,原材料可变现净值增加导致。2023年原材料存货跌价准备计提比例明显下降,主要系部分原材料转销导致。

(2)在产品

在产品近五年存货跌价准备计提比例在10%—22%之间变动,整体上看存货跌价准备计提比例呈上升趋势,但从金额上看,在产品存货跌价准备计提金额逐年下降。

以2023年末为例,公司计提存货跌价准备的主要在产品项目的账面原值、存货跌价准备金额、可变现净值及确定依据如下:

项目	账面原值	账面余额	存货跌价准备	可变现净值确定依据
1947珠海海润项目3号设备	52,367,289.21	19,479,489.44	34,427,899.77	客户停产,可变现净值低于账面价值,计提减值
2019-07年度设备	46,546,560.66	427,430.07	46,136,130.69	客户停产,可变现净值低于账面价值,计提减值
2019-06年度设备	38,771,592.68	7,039,009.00	31,722,476.03	客户停产,可变现净值低于账面价值,计提减值
2011-07年度设备3号	31,438,162.07	6,169,325.68	25,476,636.69	客户停产,可变现净值低于账面价值,计提减值
2019-03年度ANKO项目	19,289,762.40		19,289,762.40	客户停产,可变现净值低于账面价值,计提减值
2009-04年度平利项目	12,866,276.23		12,866,276.23	客户停产,可变现净值低于账面价值,计提减值
小计	201,008,618.13	32,106,344.62	168,932,273.11	

综上,公司可变现净值的确定依据、计提跌价准备和转回的依据充分、合理,本年度及以前年度存货跌价准备计提充分、及时。

(二)在前一问基础上结合上下游行业状况、产销情况、业务发展情况等说明存货近五年大幅下降的原因及合理性

公司2019—2023年存货账面价值明细如下所示:

项目	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
原材料	13,986.33	19,367.28	8,277.99	8,286.36	7,979.84
在产品	152,779.24	113,619.22	129,434.78	69,944.30	66,261.61
库存商品	1,948.24	1,286.60	980.96	993.19	1,033.22
合计	167,713.81	134,273.10	138,703.73	79,199.85	75,274.67
减值准备	—	22,369.66	19,828.04	17,009.32	1,009.70
减值准备占比	—	16.67%	14.29%	21.49%	1.33%

由上表可见,2020年末、2022年末公司存货余额出现明显下降,主要系受期末在产品余额大幅下降的影响,在产品余额下降主要与公司业务模式变化及设备产销情况有关,具体分析如下:

1.公司业务模式变化

公司根据不同项目需求,签订环保设备销售与安装(EPC)、环保设备销售(EP)、安装(C)及其他等不同业务模式的项目合同。2019—2023年签订订单金额按照业务模式分类如下:

业务模式	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
EPC	140,990.70	147,706.57	62,696.97	112,123.24	296,309.23
EP	41,730.71	98,991.64	176,967.42	233,126.36	218,489.60
C	733.01	4,138.58	41,484.65	27,360.65	12,228.99
其他			5,986.00		1,860.91
合计	203,455.11	250,828.69	209,155.14	382,410.24	529,988.73

由上表可见,公司2019年、2020年签订的订单以EPC项目为主,订单额分别为140,990.70万元、147,706.57万元,分别占当年订单总额的比例为69.30%、58.89%。2021年、2022年签订的订单以EP项目为主,订单额分别为176,967.42万元、213,126.36万元,分别占当年订单总额的比例为61.89%、60.44%。因EPC项目涉及土建安装,订单执行周期通常较长,EP项目不涉及土建安装,发货完毕客户签收后即确认收入结转存货成本,订单执行周期相对较短。由于2021年业务模式变化,长项目周期的EPC项目减少,短业务周期的EP项目增加,导致公司2022年期末在产品余额较2021年大幅度下降。

2.设备产销情况影响

2019—2023年公司环保设备产销量情况如下:

年份	生产量	销售量	库存量
2019	276	268	174
2020	269	271	306
2021	277	252	301
2022	282	286	67
2023	271	289	69

2020年生产量明显下降,导致期末库存量出现明显下降,主要系2019年订单相对较少以及2020年生产受到疫情影响较为不稳定,导致期末库存下降。

2019—2023年公司环保设备销售数量整体略有下降,但2019—2023年公司环保设备订单总额明显增长,主要系由于自2022年起公司签订的5000万元以上的大型环保设备项目订单数量增加。2022年期末库存较2021年同期减少了约三分之一,主要系在销量保持稳定的情况下,2022年产量较2021年出现明显下降,生产量的降低一方面系大额订单数量增加,另一方面系业务模式变化,执行周期较短的EP项目订单增加所致。

会计师意见:

1. 核查程序

针对上述事项,我们主要实施了以下核查程序:

(1)访谈管理层,就公司的存货的状态、形成原因、持有目的、业务模式、行业状况、产销情况等方面进行了解,结合所了解信息对报表相关项目进行分析;

(2)获取存货明细表及存货库龄表,了解各类存货变化情况及库龄变动原因;

(3)取得并查阅公司存货跌价准备计提表,了解可变现净值的具体确定依据,根据存货跌价政策对公司存货跌价进行复核。

(4)检查在产品项目合同执行情况表,检查所有可变现净值低于账面价值的项目是否充分计提存货跌价准备;取得详细存货项目清单,检查异常项目是否需要计提存货跌价准备。询问管理层,期末已计提存货跌价准备的项目是否签订补充协议,或有迹象表明可变现净值超过账面价值,复核存货跌价准备转回是否准确;

(5)取得公司2019年—2023年的存货明细表,向公司管理层及有关人员了解2020年、2022年存货大幅下降的主要原因。

2. 核查意见

经核查,我们认为:

(1)公司持有存货主要系为了主营业务相关产品的生产、制造,对于长库龄、闲置或可变现净值低于账面价值的存货,公司及时计提了存货跌价准备,并在可变现净值高于账面价值时及时转回存货跌价准备;

(2)2020年、2022年公司存货大幅下降主要与公司业务模式变化、各年设备产销量以及订单规模有关,具有合理性。

八、关于受限资产

年报显示,报告期末公司受限资产共13.63亿元,占净资产比例约为33%,分别为无形资产1.21亿元、固定资产1.98亿元、货币资金4.72亿元、应收账款1.14亿元、投资性房地产0.67亿元。请公司补充披露报告期内受限项目明细,包括但不限于受限原因、受限时间、资金用途、预计解除受限期限等,核实是否存在为控股股东及其他方融资行为提供质押担保的情形。

公司回复:

(一)补充披露报告期内受限项目明细,包括但不限于受限原因、受限时间、资金用途、预计解除受限期限等,核实是否存在为控股股东及其他方融资行为提供质押担保的情形。

1. 报告期内受限项目明细

(1)受限货币资金情况
报告期末公司受限货币资金金额4.72亿元,主要系非公开发行股票募集资金、开立保函保证金、开具银行承兑汇票保证金、诉讼案件的冻结资金等,具体明细如下:

项目	金额	受限原因	资金用途	受限期间	预计解除受限期间
募集资金	32,114.13	用于特定投资项目	用于公司“高标准装备制造生产基地”“绿色工厂”建设项目	2023年9月26日	资金全部使用完毕或募集资金全部使用完毕
保函保证金	9,462.02	银行承兑汇票	银行承兑汇票,用于开立银行承兑汇票	2023年12月31日	基于于年内到期
银行承兑汇票保证金	6,808.17	银行承兑汇票	银行承兑汇票,用于开立银行承兑汇票	2023年12月31日	基于于年内到期
诉讼冻结资金	1,038.86	诉讼冻结资金	因合同纠纷和合同纠纷被冻结	2023年12月31日	待诉讼案件结案或双方达成和解协议
ETC押金	240	ETC保证金	用于ETC服务	长期	长期
合计	47,164.13				

(2)受限无形资产、固定资产、应收账款与投资性房地产情况

报告期末公司受限无形资产、固定资产、应收账款、投资性房地产合计8.91亿元,主要系为公司及控股子公司银行借款及开立银行保函等目的提供质押、抵押担保,明细如下:

银行名称	融资余额	借款人	受限资产	受限资产金额	受限期间	资金用途
建设银行						
建设银行余于支行	22,753.00	余于德源	无形资产	13,731.77	2021-4-30	用于余于德源与建设银行签订的借款合同
交通银行杭州钱塘支行	14,880.00	桐庐紫光	无形资产	36,180.88	2016-6-28-2025-12-31	用于桐庐紫光与交通银行签订的借款合同
杭州萧山农村商业银行支行	10,000.00	桐庐紫光	应收账款	517.52	2023-1-16-2023-12-31	用于桐庐紫光与杭州萧山农村商业银行支行签订的借款合同
工商银行杭州分行	6,800.00	桐庐紫光	应收账款	1,627.28	2023-1-4-2023-12-31	用于桐庐紫光与工商银行杭州分行签订的借款合同
工商银行杭州半山支行	6,000.00	紫光环保	应收账款	3,816.22	2023-1-15-2023-11-15	用于紫光环保与工商银行杭州半山支行签订的借款合同
交通银行杭州分行	5,389.00	桐庐紫光	应收账款	9,353.66	2021-1-24-2023-1-24	用于桐庐紫光与交通银行杭州分行签订的借款合同
工商银行杭州分行	3,660.00	桐庐紫光	应收账款	2,724.60	2016-6-28-2023-12-31	用于桐庐紫光与工商银行杭州分行签订的借款合同
小计	69,441.00			69,361.32		
招商局						
中国银行宁波支行	3,023.00	华康进出口	投资性房地产	5,084.04	2022-1-19-2023-1-13	用于华康进出口与招商局签订的借款合同
中国银行宁波支行	212.00	信达环保	固定资产	19,769.88	2022-11-17-2025-11-17	用于信达环保与招商局签订的借款合同
小计	3,235.00			35,763.92		
合计	73,276.00			69,491.68		

注:2022年11月17日,公司与工商银行诸暨支行签订《最高额抵押合同》(2022年诸暨(抵)字0435号、2022年诸暨(抵)字0436号),有效期3年,以公司所拥有的房地产抵押进行融资。合同签订时,公司在工商银行诸暨支行的借款余额为9,850万元,保函余额为212万元,后公司陆续归还了上述借款,截至2023年12月31日,该抵押担保合同项下的借款余额为0元,保函余额为212万元。目前,公司正在向工商银行诸暨支行办理提前解除前述最高额抵押合同手续