

## 巨力索具股份有限公司

### 关于对 2019 年度报告问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

巨力索具股份有限公司（以下简称“公司”）收悉深圳证券交易所中小板公司管理部（以下简称“贵部”）于 2020 年 7 月 28 日发来的《关于对巨力索具股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 453 号）。

公司就相关问题逐项回复，以及聘请的年审会计师亦就相关工作底稿进行核实，并就相关问题发表专项意见。具体回复如下：

#### 一、问询事项

问询函问题 1：报告期末，你公司货币资金余额为 4.87 亿元，去年末余额为 3.86 亿元，短期借款等有息负债余额为 5.8 亿元，去年末余额为 6.2 亿元，货币资金占有息负债比例分别为 84%和 62%。2018 年和 2019 年利息费用分别为 4,486.45 万元和 4,909.03 万元，利息收入 264.2 万元和 304.15 万元。请你公司：

（1）说明货币资金存放地点及账户、期限类型、利率、是否存在质押冻结等权利限制，是否存放于与控股股东或其他关联方的共管账户，是否存在资金占用或财务资助等情形。

#### 公司回复：

2019 年末，我公司货币资金余额为 4.87 亿元，其中其他货币资金 3.30 亿元，占比 67.76%，现金及银行存款为 1.57 亿元，占比 32.24%。其他货币资金主要为票据保证金和保函保证金，票据保证金期限分别为 6 个月和 12 个月；公司依据合同约定办理保函并在银行存入不同期限保证金，故保函保证金没有统一期限。

除 3.30 亿元保证金外公司资金不存在质押、冻结等权利限制，也没有存放于与控股股东或其他关联方的共管账户，亦不存在资金占用或财务资助等情形，具体明细如下：

1、2018、2019 年期末货币资金余额对比：

金额单位：人民币万元

| 项 目           | 2019 年期末余额 | 2018 年期末余额 |
|---------------|------------|------------|
| 库存现金          | 71.19      | 23.84      |
| 银行存款          | 15,680.74  | 25,620.55  |
| 其他货币资金        | 32,972.94  | 12,920.31  |
| 合 计           | 48,724.87  | 38,564.71  |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 2,005.40   | 692.85     |

2、2019 年库存现金和银行存款明细：

金额单位：人民币万元

| 主要存放银行  | 主要存放城市   | 金额       | 期限类型 | 利率    | 是否受限 |
|---------|----------|----------|------|-------|------|
| 工商银行    | 保定、太原    | 2,209.43 | 活期   | 0.30% | 否    |
| 建设银行    | 保定       | 186.42   | 活期   | 0.30% | 否    |
| 农村信用合作社 | 保定       | 202.71   | 活期   | 0.30% | 否    |
| 中国银行    | 保定       | 775.81   | 活期   | 0.30% | 否    |
| 交通银行    | 保定、石家庄   | 9,420.10 | 活期   | 0.30% | 否    |
| 中信银行    | 保定       | 67.83    | 活期   | 0.30% | 否    |
| 浦发银行    | 石家庄、保定   | 53.10    | 活期   | 0.30% | 否    |
| 民生银行    | 石家庄、保定   | 89.98    | 活期   | 0.30% | 否    |
| 河北银行    | 保定       | 57.00    | 活期   | 0.30% | 否    |
| 进出口银行   | 石家庄      | 29.98    | 活期   | 0.30% | 否    |
| 农业银行    | 保定       | 166.28   | 活期   | 0.30% | 否    |
| 沧州银行    | 保定       | 73.26    | 活期   | 0.30% | 否    |
| 保定银行    | 保定       | 1.32     | 活期   | 0.30% | 否    |
| 光大银行    | 保定、北京    | 300.47   | 活期   | 0.30% | 否    |
| 邢台银行    | 保定       | 2.39     | 活期   | 0.30% | 否    |
| 汇丰银行    | 天津       | 38.59    | 活期   | 0.30% | 否    |
| 其他银行    | 大连、保定、天津 | 0.67     | 活期   | 0.30% | 否    |
| 境外子公司   | 美国       | 643.03   | 活期   |       | 否    |

|       |       |           |    |  |   |
|-------|-------|-----------|----|--|---|
| 境外子公司 | 欧洲    | 6.66      | 活期 |  | 否 |
| 境外子公司 | 卡塔尔   | 1,355.71  | 活期 |  | 否 |
| 库存现金  | 公司财务部 | 71.19     |    |  | 否 |
| 总计    |       | 15,751.93 |    |  |   |

### 3、2019 年其他货币资金明细：

金额单位：人民币万元

| 主要存放银行 | 主要存放城市 | 金额        | 期限类型 | 利率    | 受限原因   |
|--------|--------|-----------|------|-------|--------|
| 工商银行   | 保定     | 0.28      |      | 0.30% | 信用证保证金 |
| 中信银行   | 保定     | 19,986.00 | 定期   | 1.30% | 银承保证金  |
| 民生银行   | 石家庄    | 3,008.71  | 活期   | 0.30% | 银承保证金  |
| 河北银行   | 保定     | 4,000.00  |      | 1.13% | 银承保证金  |
| 工商银行   | 保定     | 322.40    |      | 0.30% | 保函保证金  |
| 中国银行   | 保定     | 5,605.55  | 活期   | 0.30% | 保函保证金  |
| 光大银行   | 北京     | 50.00     | 定期   | 2.75% | 保函保证金  |
| 合计     |        | 32,972.94 |      |       |        |

(2) 结合你公司货币资金和借款余额，说明在现有货币资金持有量的情况下你公司仍进行借款的原因及合理性，并具体说明你公司融资情况，包括融资渠道、金额、利率、期限、用途、抵押物等情况，并分析借款融资的必要性。

#### 公司回复：

结合公司实际货币资金情况，除受限的保证金外，公司年末货币资金余额为 1.57 亿元。鉴于公司主要产品生产周期长，原材料购买资金占用较大，主要工程项目产品资金周转周期长的特点以及为确保公司有序经营，公司依据年度资金预算并通过银行借款之融资方式对经营性资金需求进行恰当、有效补充。截至 2019 年末，公司短期借款余额为 5.8 亿元，无到期未偿还的短期借款。

金额单位：人民币万元

| 序号 | 银行名称 | 贷款日期       | 到期日期       | 金额   | 用途    | 抵押方式          |
|----|------|------------|------------|------|-------|---------------|
| 1  | 交通银行 | 2019.07.24 | 2020.07.22 | 5000 | 采购原材料 | 巨力集团、杨建忠担保    |
|    |      | 2019.07.24 | 2020.07.23 | 5000 |       |               |
|    |      | 2019.08.08 | 2020.08.07 | 5000 |       |               |
|    |      | 2019.08.28 | 2020.08.28 | 5000 |       |               |
|    |      | 2019.09.12 | 2020.09.10 | 5000 |       |               |
| 2  | 中信银行 | 2019.06.28 | 2020.05.28 | 7000 | 采购原材料 | 杨建忠、姚香担保      |
| 3  | 浦发银行 | 2019.04.25 | 2020.04.25 | 3000 | 采购原材料 | 巨力集团、杨建忠、姚香担保 |

|               |      |            |            |              |       |               |
|---------------|------|------------|------------|--------------|-------|---------------|
|               |      | 2019.05.15 | 2020.05.15 | 6000         |       |               |
|               |      | 2019.12.03 | 2020.12.03 | 1000         |       |               |
| 4             | 民生银行 | 2019.10.22 | 2020.10.22 | 5000         | 采购原材料 | 巨力集团、杨建忠、姚香担保 |
|               |      | 2019.11.04 | 2020.11.04 | 3000         |       |               |
| 5             | 河北银行 | 2019.11.08 | 2020.11.06 | 5000         | 采购原材料 | 巨力集团、杨建忠、姚香担保 |
|               |      | 2019.11.27 | 2020.11.06 | 1000         |       |               |
|               |      | 2019.12.23 | 2020.11.06 | 2000         |       |               |
| <b>短期借款小计</b> |      |            |            | <b>58000</b> |       |               |

如图所示，截止到2020年7月31日，我公司到期银行借款2.6亿元，已在到期日内全部偿还，无逾期未偿还贷款，未有逾期情况发生。

还贷资金来源主要通过加大应收账款的回款力度，制定较好的激励措施，来保障应收款应收尽收，促进资金的回笼，最终通过自有资金偿还；其次，采购付款方式充分通过票据付款，留存足额资金，确保银行借款的到期偿还，保障了公司的偿债能力。

(3) 请你公司结合货币资金持有量、利息收入、利率等数据，分析利息收入水平与货币资金是否配比，利息收入远低于利息费用的原因及合理性，货币资金余额是否真实。

公司回复：

2019年各季度末货币资金、利息收入分析如下表：

金额单位：人民币万元

| 项 目   | 库存现金  | 银行存款      | 其他货币资金    | 利息收入   |
|-------|-------|-----------|-----------|--------|
| 一季度末  | 23.10 | 11,538.66 | 18,049.12 | 70.81  |
| 二季度末  | 35.29 | 21,479.63 | 17,380.20 | 49.49  |
| 三季度末  | 83.39 | 18,212.57 | 20,630.94 | 110.72 |
| 四季度末  | 71.19 | 15,680.74 | 32,972.94 | 33.18  |
| 合 计   |       |           |           | 264.20 |
| 年均持有量 | 53.24 | 16,727.90 | 22,258.30 |        |

如上表所示各季度末货币资金情况：银行存款按实际存放天数计算年化利率为0.30%，其他货币资金利率大部分为活期0.30%，个别银行定期可达到1.13%-2.75%不等；年度利息收入264.20万元中除了日常结息，还包含通过各银行协定存款项目，创利息收入约72.00万元。利息收入占年均存款持有量的比例

为 0.68%，根据货币资金及利率分析，利息收入与货币资金是配比的。

公司长、短期借款、长期应付款平均利率为 5.52%。因货币资金额低于有息负债金额，利息收入利率远低于贷款利率，所以利息收入远低于利息费用是合理的，货币资金余额真实。

#### 会计师回复：

在 2019 年年报审计中，我们对公司货币资金的真实性进行了复核。在审计过程中实施了如下核查程序：

- 1、检查与货币资金和筹资相关的内部控制；
- 2、独立获取银行结算账户清单，与公司提供的开户情况进行核对；
- 3、获取银行对账单与企业银行存款、其他货币资金账面记录进行核对，关注是否存在质押、冻结等对变现有限制或存在境外的款项；
- 4、独立向开户银行进行函证；
- 5、获取银行流水并与公司的账面收支明细进行核对；
- 6、取得公司保函保证金、票据保证金明细表，检查相关合同协议，分析保证金金额是否合理；
- 7、获取或编制各项短期借款、长期借款、长期应付款的变动明细表并检查长短期借款合同、融资租赁合同、担保合同；
- 8、单独或结合货币资金函证短期借款、长期借款及长期应付款情况；
- 9、编制财务费用明细表并进行分析性复核，进行有息负债的利息测算。

经核查，我们认为：

1、公司货币资金中，除 3.30 亿元保证金外其余的货币资金不存在质押冻结等权利限制。未发现货币资金存放于控股股东或其他关联方的共管账户的情形，未发现货币资金被控股股东和其他关联方占用或财务资助等情形。

2、公司回复的在目前货币资金持有量的情形下，仍进行借款融资的理由是合理的。

3、货币资金余额是真实存在的，利息收入与货币资金持有量是配比的，利息收入远低于利息费用具有合理性。

**问询函问题 2：**2016 年至 2019 年，你公司存货余额分别为 5.86 亿元、6.88 亿元、8.56 亿元和 7.6 亿元，存货跌价准备计提金额分别为 0 元、458.76 万元、

189.66 万元、527.81 万元。请你公司：

(1) 结合存货构成、是否为标准化产品、销售均价、库龄、周转率、同行业可比公司情况等说明最近四年存货跌价准备计提波动的原因，与存货账面价值变动趋势不一致的原因及合理性。

公司回复：

1、2016 年-2019 年公司存货构成及计提存货跌价准备明细：

金额单位：人民币元

| 年度     | 项 目              | 年末余额           |              |                | 报告期计提<br>减值  |
|--------|------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
|        |                  | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           |              |
| 2016 年 | 原材料              | 81,722,955.28  |              | 81,722,955.28  |              |
|        | 周转材料（包装物、低值易耗品等） | 20,188,777.08  |              | 20,188,777.08  |              |
|        | 自制半成品            | 6,094,131.79   |              | 6,094,131.79   |              |
|        | 建造合同形成的已完工未结算资产  | 88,351,936.00  |              | 88,351,936.00  |              |
|        | 库存商品             | 182,269,058.26 | 611,696.08   | 181,657,362.18 |              |
|        | 发出商品             | 102,729,445.08 |              | 102,729,445.08 |              |
|        | 在产品              | 105,711,263.73 | 272,225.46   | 105,439,038.27 |              |
|        | 委托加工物资           |                |              |                |              |
|        | 合 计              | 587,067,567.22 | 883,921.54   | 586,183,645.68 |              |
| 2017 年 | 原材料              | 109,099,209.48 |              | 109,099,209.48 |              |
|        | 周转材料（包装物、低值易耗品等） | 26,965,363.10  |              | 26,965,363.10  |              |
|        | 自制半成品            | 15,964,517.84  |              | 15,964,517.84  |              |
|        | 建造合同形成的已完工未结算资产  | 80,950,000.00  |              | 80,950,000.00  |              |
|        | 库存商品             | 211,687,454.41 | 3,744,540.70 | 207,942,913.71 | 3,132,844.62 |
|        | 发出商品             | 137,582,670.60 |              | 137,582,670.60 |              |
|        | 在产品              | 111,265,983.08 | 1,727,021.86 | 109,538,961.22 | 1,454,796.40 |
|        | 委托加工物资           |                |              | -              |              |
|        | 合 计              | 693,515,198.51 | 5,471,562.56 | 688,043,635.95 | 4,587,641.02 |
| 2018 年 | 原材料              | 130,797,925.18 |              | 130,797,925.18 |              |
|        | 周转材料（包装物、低值易耗品等） | 25,597,605.91  |              | 25,597,605.91  |              |

|        |                  |                |              |                |              |
|--------|------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
|        | 自制半成品            | 36,464,462.21  |              | 36,464,462.21  |              |
|        | 建造合同形成的已完工未结算资产  | 64,260,000.00  |              | 64,260,000.00  |              |
|        | 库存商品             | 270,434,922.02 | 2,196,603.38 | 268,238,318.64 | 1,896,593.96 |
|        | 发出商品             | 196,805,640.74 |              | 196,805,640.74 |              |
|        | 在产品              | 133,483,645.43 |              | 133,483,645.43 |              |
|        | 委托加工物资           |                |              |                |              |
|        | 合 计              | 857,844,201.49 | 2,196,603.38 | 855,647,598.11 | 1,896,593.96 |
| 2019 年 | 原材料              | 116,541,143.64 |              | 116,541,143.64 |              |
|        | 周转材料（包装物、低值易耗品等） | 19,566,989.81  |              | 19,566,989.81  |              |
|        | 自制半成品            | 30,847,544.47  |              | 30,847,544.47  |              |
|        | 建造合同形成的已完工未结算资产  | 22,405,630.92  |              | 22,405,630.92  |              |
|        | 库存商品             | 308,503,753.35 | 4,090,020.54 | 304,413,732.81 | 3,911,878.55 |
|        | 发出商品             | 169,692,551.16 | 1,366,246.85 | 168,326,304.31 | 1,366,246.85 |
|        | 在产品              | 97,619,042.30  |              | 97,619,042.30  |              |
|        | 委托加工物资           |                |              |                |              |
|        | 合 计              | 765,176,655.65 | 5,456,267.39 | 759,720,388.26 | 5,278,125.40 |

公司的生产模式为订单式生产：（1）期末原材料主要为销售订单所储备的材料，仅有部分常用材料为备货；（2）在产品及半成品均为按客户订单计划安排生产的在产品；（3）库存商品主要为按照客户生产完成的产成品，存在少量通用产品没有销售订单；（4）包装物和低值易耗品主要为产品包装物以及生产设备用的备品备件；（5）发出商品均为按照客户订单发出的产成品；（6）建造合同形成的已完工未结算资产为公司承建的保定桥项目，该项目已完工但尚未全部结算，预计合同价款可以全部收回。

#### 2018 年公司存货跌价准备下降的合理性：

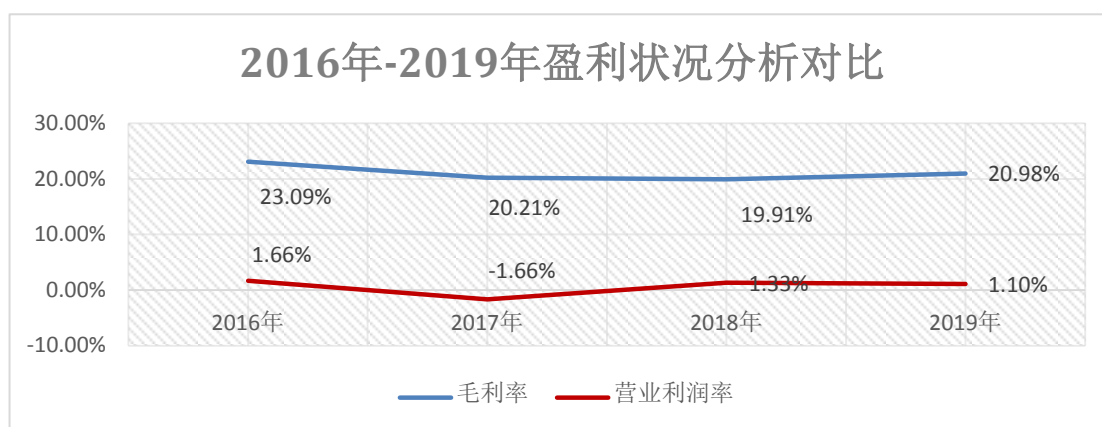
2018 年，根据公司存货的特点，对报告期期末公司的存货进行了减值测试，单项减值测试比例为 62.83%。按照会计政策充分计提了各类存货的跌价准备。

2017 年度已经计提存货跌价准备的部分存货在 2018 年度实现对外销售，存货跌价准备 2018 年度转销 517.16 万元，该部分存货包括在产品及库存商品。

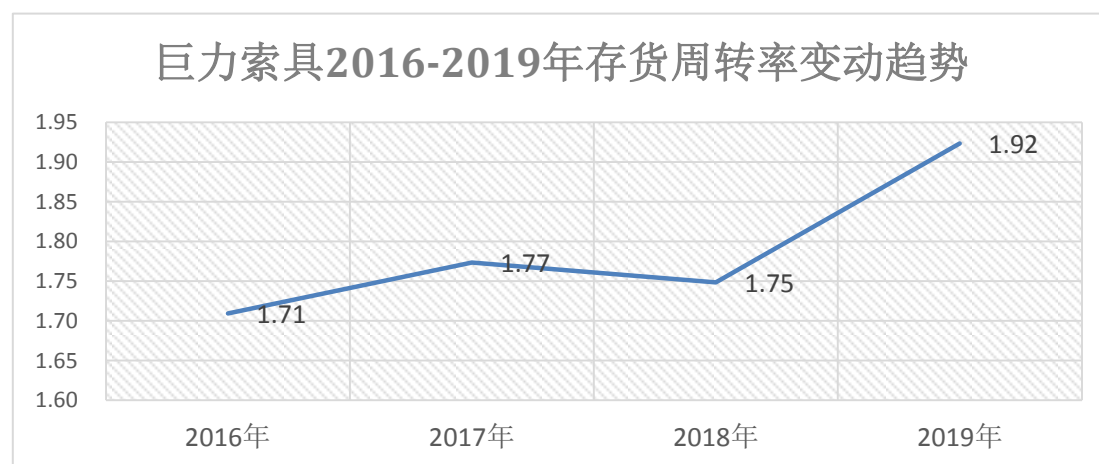
综上所述，公司存货跌价准备下降主要系 2017 年末根据存货的成本与可变

现净值孰低的原则计提存货跌价准备的存货于 2018 年实现对外销售。2018 年末经过减值测试，按照期末存货的成本与可变现净值孰低的原则进行了减值测试并充分计提。我们认为公司 2018 年存货跌价损失下降合理，2018 年存货跌价准备计提充分。

## 2、2016 年-2019 年产品盈利状况变动分析

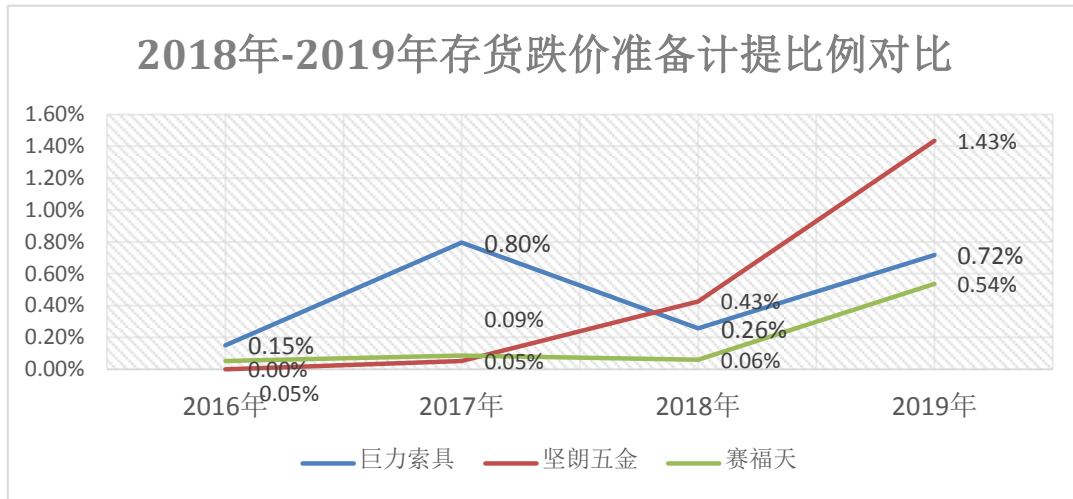


## 3、2016 年-2019 年存货周转率



## 4、同行业计提存货跌价比例对比





结合公司主营业务，公司产品分为标准产品（钢丝绳、吊装带、模锻卸扣类产品、链条）、非标产品（工程钢拉杆、缆索、起重机、冶金夹具吊梁、结构件及吊装索具等）两类。

期末公司在对存货全面盘点的基础上进行减值测试，采用成本与可变现净值孰低计量，确定报告期应计提存货跌价准备金额。通过 2016 年-2019 年产品盈利状况变动分析可以看出，2016 年毛利率、营业利润率分别为 23.09%、1.66%，产品盈利水平较高，经减值测试，2016 年计提存货跌价准备金额为 0 元；

2017 年毛利率、营业利润率分别为 20.21%、-1.66%，产品盈利能力有所下降，毛利率下降 2.88%，经减值测试，对部分出现减值迹象产品计提存货跌价准备 458.76 万元；2018 年产品盈利能力未发生明显波动，经减值测试，对部分出现减值迹象产品计提存货跌价准备 189.66 万元；2019 年毛利率、营业利润率虽无明显波动，但在单项减值测试过程中发现个别客户信用状况出现恶化，单独评估其风险计提存货跌价准备 210.28 万元，另对部分出现减值迹象产品计提存货跌价准备 317.53 万元，合计计提存货跌价准备 527.81 万元。

由于各年售价和单位成本的波动，造成存货跌价准备余额占存货余额的比例发生变动。通过与同行业存货跌价准备计提比例对标显示，我公司计提存货跌价准备与市场同行业呈同向变动趋势。

**(2) 各类型存货可变现净值的具体确定方法及存货跌价计提是否充分，2018 年和 2019 年存货余额与存货跌价计提金额背离的原因及合理性，是否存在调节利润的情形。**

**公司回复：**

公司严格按照《企业会计准则》规定，定期对存货进行减值测试，采用成本与可变现净值孰低计量，对发生减值的存货计提存货跌价准备，根据存货状态与持有目的分别进行减值测试：

#### 1、可变现净值确定方法：

##### (1) 直接用于销售的库存商品、发出商品

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，可变现净值以合同价格为基础计算，合同价减去估计的销售费用及相关税费的金额确定其可变现净值。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值，可变现净值以同期同类产品销售价格为基础计算，销售价格减去估计的销售费用及相关税费的金额确定其可变现净值。

##### (2) 用于生产而持有的存货

可变现净值按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。

#### 2、公司减值测试过程

公司于资产负债表日按存货成本与可变现净值孰低的原则对存货进行减值测试，具体测试程序如下：

##### (1) 期末对存货进行全面盘点，按单个存货项目、存货类别分析；

(2) 结合合同价格与同期同类产品销售价格减去存货达到预期销售状态时将要发生的成本、相关税费后的金额确定可变现净值，与存货期末成本进行比较，按期末成本超过可变现净值部分计提存货跌价准备。

#### 3、存货跌价准备计提的充分性

2018年，根据公司存货的特点，对期末存货进行了减值测试，单项减值测试比例为62.83%。按照会计政策充分计提了各类存货的跌价准备。2018年存货跌价损失下降的主要原因为：2017年度已经计提存货跌价准备的部分存货在2018年度实现对外销售，存货跌价准备2018年度转销517.16万元，该部分存货包括在产品及库存商品，分别为库存商品344.45万元、在产品172.70万元。针对其他存在跌价损失迹象的库存商品计提存货跌价准备189.66万元，故公司2018年存货跌价损失下降合理，2018年存货跌价准备计提充分。

2019年毛利率、营业利润率无明显波动，公司对单位价值高的存货进行单项减值测试，测试比例78.28%，2019年单项减值测试计提存货跌价准备242.50万元，由于个别客户信用状况出现恶化，单独评估其风险计提存货跌价准备210.28万元。剩余单位价值低品种繁多的存货，按类别进行跌价测试，计提存货跌价准备75.03万元，合计计提存货跌价准备527.81万元。故公司2019年存货跌价准备计提充分。

经存货跌价准备测试，2018年库存商品27,0434,922.02元，计提存货跌价准备1,896,593.96元，存货跌价准备余额为2,196,603.38元；2019年库存商品308,503,753.35元，计提存货跌价准备3,911,878.55元，存货跌价准备余额为4,090,020.54元；发出商品169,692,551.16元，计提存货跌价准备1,366,246.85元，存货跌价准备余额为1,366,246.85元。

公司根据《企业会计准则》和公司会计制度的规定，按照存货与可变现净值孰低的原则对存货进行审慎、充分的跌价准备计提，不存在调节利润的情形。

#### **会计师回复：**

在2019年年报审计中，我们对公司存货减值测试的计算过程及结论进行了复核。在审计过程中实施了如下核查程序：

1、了解及评价管理层与存货跌价准备计提相关内部控制的设计，并测试了关键内部控制执行的有效性；

2、对于2018年末的存货跌价准备余额，我们按照期初余额的审计程序进行审计，主要执行了检查及分析审计程序；

3、获取巨力索具期末存货清单，执行存货监盘程序，检查存货的数量及状况，关注冷背残次的存货是否被识别；

4、取得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2019年各类产品的毛利率，对存货跌价准备进行整体分析性复核，获取巨力索具的存货跌价准备测算表，复核存货减值测试过程，抽查是否按巨力索具相关会计政策执行，复核可变现净值计算过程中的预计售价、相关税费等参数的合理性，复核存货跌价准备计提是否充分；

6、公司对于单位价值高的仓库存货按单个存货项目进行存货跌价测试，计

提存货跌价准备，我们抽取金额大或毛利率低的存货，检查了销售订单复核预计售价是否正确，并复核销售费用和相关税费的测算；对于单位价值低品种繁多的仓库存货，公司按类别计提了存货跌价准备，我们复核了按类别计提存货跌价准备的测算过程；对于发出商品按客户分订单复核存货跌价测算过程，抽取金额大的客户，我们获取销售订单检查估计售价，并复核销售费用和相关税费的测算，复核比例为 79.68%；

7、对于资产负债表日后已销售的部分存货，通过抽样方式将实际售价与预计售价进行比较。

经核查，我们认为：

1、公司回复的存货跌价准备与存货账面价值变动趋势不一致的原因是合理的。

2、公司按《企业会计准则》和公司会计制度的规定计提了充分的存货跌价准备。未发现通过计提存货跌价准备调节利润情形。

**问询函问题 3：2018 年和 2019 年，你公司应收账款余额为 7.25 亿元和 7.58 亿元，坏账损失计提金额分别为 64.99 万元和 1,280.31 万元，计提比例分别为 0.09%和 1.69%。请你公司说明：**

**（1）最近两年应收账款账龄变化，按账龄说明最近两年应收账款坏账损失计提比例及金额波动的原因及合理性，2019 年应收账款余额未显著增长的情况下坏账损失计提增长的原因及合理性。**

**公司回复：**

1、应收账款坏账准备计提总体情况

2018 年坏账损失转回 64.99 万元，其中：应收票据计提坏账损失 164.96 万元，应收账款转回坏账损失 125.35 万元，其他应收款计提坏账损失 25.38 万元。2019 年应收账款计提坏账损失 1,280.31 万元。

2018 年、2019 年坏账准备具体计提情况如下：

金额单位：人民币元

| 项目          | 2019 年        |               |               | 2018 年        |               |               |
|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|             | 单项计提          | 组合计提          | 合计            | 单项计提          | 组合计提          | 合计            |
| 1.年初余额      | 12,408,202.65 | 67,240,926.13 | 79,649,128.78 | 22,176,780.36 | 71,951,626.54 | 94,128,406.90 |
| 2.本期增加金额    | 6,374,514.80  | 8,031,464.77  | 14,405,979.57 | 3,559,808.51  | 1,007,190.75  | 4,566,999.26  |
| (1) 计提金额    | 6,374,514.80  | 8,031,464.77  | 14,405,979.57 | 3,559,808.51  | 1,007,190.75  | 4,566,999.26  |
| 3.本期减少金额    | 2,315,870.05  | 4,694,001.36  | 7,009,871.41  | 13,328,386.22 | 5,717,891.16  | 19,046,277.38 |
| (1) 转回或回收金额 | 1,602,858.00  |               | 1,602,858.00  | 5,820,497.19  |               | 5,820,497.19  |
| (2) 核销金额    | 713,012.05    | 4,694,001.36  | 5,407,013.41  | 7,507,889.03  | 5,717,891.16  | 13,225,780.19 |
| 4.年末余额      | 16,466,847.40 | 70,578,389.54 | 87,045,236.94 | 12,408,202.65 | 67,240,926.13 | 79,649,128.78 |

如上表所示：2018 年应收账款坏账准备计提 456.70 万元，转回 582.05 万元，计入损益 125.35 万元，2019 年应收账款坏账准备计提 1,440.60 万元，转回 160.29 万元，计入损益-1,280.31 万元。2019 年较 2018 年计入损益增加-1,405.66 万元。

## 2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

### (1) 2018 年期末余额前五名的应收账款

金额单位：人民币万元

| 单位名称                        | 应收账款余额    |
|-----------------------------|-----------|
| 三一汽车起重机械有限公司（原三一汽车制造有限公司）   | 2,931.82  |
| 昌宜（天津）模板租赁有限公司              | 2,249.44  |
| 徐州徐工物资供应有限公司                | 1,873.40  |
| 海洋石油工程股份有限公司                | 1,695.87  |
| 中铁工程机械研究设计院有限公司（中铁科工集团有限公司） | 1,281.77  |
| 合 计                         | 10,032.29 |

2018 年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 10,032.29 万元，占应收账款年末余额合计数的比例为 12.46%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 533.78 万元。

### (2) 2019 年期末余额前五名的应收账款

金额单位：人民币万元

| 单位名称                        | 应收账款余额   |
|-----------------------------|----------|
| 中铁工程机械研究设计院有限公司（中铁科工集团有限公司） | 2,317.23 |
| 海洋石油工程股份有限公司                | 2,171.59 |
| 三一汽车起重机械有限公司（原三一汽车制造有限公司）   | 1,944.81 |
| 徐州徐工物资供应有限公司                | 1,802.73 |

|              |           |
|--------------|-----------|
| 新疆金风科技股份有限公司 | 1,786.71  |
| 合 计          | 10,023.07 |

2019 年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 10,023.07 万元，占应收账款年末余额合计数的比例为 11.86%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 690.09 万元。

### 3、应收账款按单项计提坏账准备情况

2018 年应收账款单项计提坏账准备情况如下：

金额单位：人民币元

| 客户名称                          | 2017 年末       | 2018 年收回     | 2018 年核销     | 2018 年计提     | 2018 年末       |
|-------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 吉林建工集团有限公司（长春东收费站雨棚改扩建工程项目部）  | 5,296,099.80  | 400,000.00   | 4,140,882.84 |              | 755,216.96    |
| 福建鑫海冶金有限公司                    | 3,367,006.19  |              | 3,367,006.19 |              |               |
| 武桥重工集团股份有限公司                  | 2,866,608.31  | 837,692.31   |              |              | 2,028,916.00  |
| 沈阳焦煤鸡西盛隆矿业有限责任公司              | 2,306,469.98  | 1,002,256.26 |              |              | 1,304,213.72  |
| 东方电气新能源设备（杭州）有限公司             | 1,785,497.00  |              |              |              | 1,785,497.00  |
| 河北新中联特种钢管股份有限公司               | 1,460,000.00  | 1,000,000.00 |              |              | 460,000.00    |
| 葛洲坝机械工业有限公司                   | 1,388,642.91  | 1,388,642.91 |              |              |               |
| 久益环球（淮南）采矿设备有限公司              | 1,191,905.71  | 1,191,905.71 |              |              |               |
| 泸州清溪酒类销售有限公司                  | 1,497,912.46  |              |              |              | 1,497,912.46  |
| 山东新煤机械装备股份有限公司                | 1,016,638.00  |              |              |              | 1,016,638.00  |
| 云南曲靖钢铁集团双友钢铁有限公司              |               |              |              | 210,962.30   | 210,962.30    |
| 上海南联贸易有限公司                    |               |              |              | 629,300.00   | 629,300.00    |
| 江苏宏强船舶重工有限公司                  |               |              |              | 181,800.00   | 181,800.00    |
| 河北荣信钢铁有限公司                    |               |              |              | 563,841.24   | 563,841.24    |
| 青龙满族自治县德龙铸业开发有限公司             |               |              |              | 210,068.00   | 210,068.00    |
| 南京中建钢结构有限公司（青岛北客站钢结构物资(雨棚钢材)） |               |              |              | 654,645.27   | 654,645.27    |
| 山东雅百特科技有限公司（遵义县体育活动中心）        |               |              |              | 514,160.00   | 514,160.00    |
| 象王重工股份有限公司                    |               |              |              | 414,339.00   | 414,339.00    |
| 武钢轧辊综合厂(武钢轧辊综合分厂)             |               |              |              | 60,565.70    | 60,565.70     |
| 陕西一洲实业有限公司                    |               |              |              | 120,127.00   | 120,127.00    |
| 合计                            | 22,176,780.36 | 5,820,497.19 | 7,507,889.03 | 3,559,808.51 | 12,408,202.65 |

2019 年应收账款单项计提坏账准备情况如下：

金额单位：人民币元

| 客户名称   | 2018 年末       | 2019 年收回     | 2019 年核销   | 2019 年计提     | 2019 年末       |
|--|---------------|--------------|------------|--------------|---------------|
| 吉林建工集团有限公司（长春东收费站雨棚改扩建工程项目部）                 | 755,216.96    | 755,216.96   |            |              | -             |
| 武桥重工集团股份有限公司                                 | 2,028,916.00  | 561,765.14   |            |              | 1,467,150.86  |
| 沈阳焦煤鸡西盛隆矿业有限责任公司                             | 1,304,213.72  |              |            |              | 1,304,213.72  |
| 东方电气新能源设备（杭州）有限公司                            | 1,785,497.00  |              |            |              | 1,785,497.00  |
| 河北新中联特种钢管股份有限公司                              | 460,000.00    |              |            |              | 460,000.00    |
| 泸州清溪酒类销售有限公司                                 | 1,497,912.46  |              |            |              | 1,497,912.46  |
| 山东新煤机械装备股份有限公司                               | 1,016,638.00  |              |            |              | 1,016,638.00  |
| 云南曲靖钢铁集团双友钢铁有限公司                             | 210,962.30    |              |            |              | 210,962.30    |
| 上海南联贸易有限公司                                   | 629,300.00    |              |            |              | 629,300.00    |
| 江苏宏强船舶重工有限公司                                 | 181,800.00    |              |            |              | 181,800.00    |
| 河北荣信钢铁有限公司                                   | 563,841.24    | 225,536.50   | 338,304.74 |              | -             |
| 青龙满族自治县德龙铸业开发有限公司                            | 210,068.00    |              |            |              | 210,068.00    |
| 南京中建钢结构有限公司（青岛北客站钢结构物资(雨棚钢材)）                | 654,645.27    |              |            |              | 654,645.27    |
| 山东雅百特科技有限公司（遵义县体育活动中心）                       | 514,160.00    |              |            |              | 514,160.00    |
| 象王重工股份有限公司                                   | 414,339.00    |              |            |              | 414,339.00    |
| 武钢轧辊综合厂(武钢轧辊综合分厂)                            | 60,565.70     | 36,339.40    | 24,226.30  |              | -             |
| 陕西一洲实业有限公司（姬塬油田黄 3 井区产建站外系统--姬二十五转--姬十联输油管线） | 120,127.00    | 24,000.00    | 96,127.00  |              | -             |
| 唐山浪窝口中心渔港发展有限公司                              |               |              |            | 553,350.00   | 553,350.00    |
| 武桥重工集团股份有限公司（惠州隆生大桥）                         |               |              |            | 554,679.85   | 554,679.85    |
| 海城市辽河经贸有限公司                                  |               |              |            | 1,208,154.25 | 1,208,154.25  |
| 武桥重工集团股份有限公司（唐曹铁路 TCG-3 标段二分部工程项目钢管拱工程）      |               |              |            | 1,511,400.81 | 1,511,400.81  |
| 金海智造股份有限公司                                   |               |              |            | 664,649.75   | 664,649.75    |
| 海南中和力基础工程有限公司（海南省三亚市凤凰岛二期工程）                 |               |              |            | 665,280.00   | 665,280.00    |
| 其他单位   |               |              | 254,354.01 | 1,217,000.14 | 962,646.13    |
| 合计   | 12,408,202.65 | 1,602,858.00 | 713,012.05 | 6,374,514.80 | 16,466,847.40 |

2019 年单项坏账准备计提 637.45 万元，主要原因为：

(1) 经调查，唐山浪窝口中心渔港发展有限公司，该客户公章、账簿被法院拿走，2019年5月由于法人个人原因造成停产。出于谨慎性原则，按50%计提减值准备，符合企业会计准则的要求。

(2) 经公开信息查询，武桥重工集团股份有限公司（惠州隆生大桥）（唐曹铁路TCG-3标段二分部工程项目钢管拱工程），被法院判定为失信公司，2019年该公司回款75万元，预计部分应收款项很可能无法收回，出于谨慎性原则，按50%比例计提坏账，符合企业会计准则的要求。

(3) 经公开信息查询，海城市辽河经贸有限公司，该客户失信被执行人5次。信用状况恶化，预计应收款项很可能无法收回，全额计提坏账准备，符合企业会计准则的要求。

(4) 经公开信息查询，金海智造股份有限公司和海南中和力基础工程有限公司，信用状况较差，预计部分应收款项很可能无法收回，出于谨慎性原则，按50%比例计提坏账，符合企业会计准则的要求。

单项计提坏账准备2019年较2018年转回减少了421.76万元，主要为2018年度公司加大催收力度，经公司清算组成员多次进行催收，应收账款共计回收582.05万元，冲回全额计提坏账准备582.05万元。2019年基数减少，催收难度加大，回款减少，坏账准备转回减少。

单项计提坏账准备2019年较2018年计提增加281.47万元，转回减少了421.76万元，由于单项计提坏账准备2019年较2018年计入损益增加-703.23万元。

#### 4、应收账款按账龄组合计提坏账准备情况

2018年、2019年按账龄组合计提坏账损失的应收账款明细如下：

金额单位：人民币万元

| 账龄   | 2018年度应收账款 | 计提比例   | 坏账准备     | 2019年度应收账款 | 计提比例   | 坏账准备     |
|------|------------|--------|----------|------------|--------|----------|
|      |            |        | 金额       |            |        | 金额       |
| 1年以内 | 64,715.88  | 5.00%  | 3,235.79 | 68,053.81  | 5.00%  | 3,402.69 |
| 1至2年 | 7,512.63   | 10.00% | 751.26   | 8,026.76   | 10.00% | 802.68   |
| 2至3年 | 5,315.87   | 30.00% | 1,594.76 | 3,463.63   | 30.00% | 1,039.09 |
| 3至4年 | 879.55     | 50.00% | 439.78   | 2,029.07   | 50.00% | 1,014.53 |
| 4至5年 | 704.82     | 80.00% | 563.85   | 349.02     | 80.00% | 279.22   |



|      |           |         |          |           |         |          |
|------|-----------|---------|----------|-----------|---------|----------|
| 5年以上 | 138.65    | 100.00% | 138.65   | 519.63    | 100.00% | 519.63   |
| 合计   | 79,267.39 | 8.48%   | 6,724.09 | 82,441.93 | 8.56%   | 7,057.84 |

2017、2018年按账龄组合计提坏账损失的应收账款明细如下：

金额单位：人民币万元

| 账龄   | 2017年度应收账款 | 计提比例    | 坏账准备金额   | 2018年度应收账款 | 计提比例    | 坏账准备金额   |
|------|------------|---------|----------|------------|---------|----------|
| 1年以内 | 63,872.57  | 5.00%   | 3,193.63 | 64,715.88  | 5.00%   | 3,235.79 |
| 1至2年 | 16,096.35  | 10.00%  | 1,609.64 | 7,512.63   | 10.00%  | 751.26   |
| 2至3年 | 2,957.21   | 30.00%  | 887.16   | 5,315.87   | 30.00%  | 1,594.76 |
| 3至4年 | 2,741.02   | 50.00%  | 1,370.51 | 879.55     | 50.00%  | 439.78   |
| 4至5年 | 57.53      | 79.99%  | 46.02    | 704.82     | 80.00%  | 563.85   |
| 5年以上 | 88.20      | 100.00% | 88.20    | 138.65     | 100.00% | 138.65   |
| 合计   | 85,812.88  | 8.38%   | 7,195.16 | 79,267.39  | 8.48%   | 6,724.09 |

如上表所示：最近两年按账龄组合计提的应收账款坏账损失计提比例未发生变更。

公司2018年坏账准备较2017年减少471.07万元，其中：核销坏账571.79万元，记入损益-100.72万元；2019年坏账准备较2018年增加333.75万元，其中：核销坏账469.40万元，记入损益-803.15万元。由于账龄组合计提坏账准备2019年较2018年计入损益增加-702.43万元，主要原因为应收账款余额及账龄变动所致。

由于单项计提坏账准备2019年较2018年计入损益增加-703.23万元，由于账龄组合计提坏账准备2019年较2018年计入损益增加-702.43万元，合计2019年较2018年计入损益增加-1,405.66万元。

综上，公司2018年和2019年按照《企业会计准则》和公司的会计制度计提了充足、合理的坏账准备。

**(2) 截至目前期后收款情况，是否已出现逾期情况，如已出现逾期，请说明逾期的金额、逾期时间等具体情况。**

**公司回复：**

截至目前期后收款情况：截止2019年12月31日，公司依据企业会计准则要求，针对逾期欠款单项计提了坏账准备。截止2020年6月30日，公司上半年共计回款103,750.00万元（含票据），未出现新的逾期情况。

截止 2019 年 12 月 31 日，逾期欠款及计提坏账准备明细表如下：

金额单位：人民币元

| 应收账款（单位名称）                              | 年末余额          |               |         |
|---|---------------|---------------|---------|
|   | 逾期欠款余额        | 计提坏账金额        | 计提比例    |
| 泸州清溪酒类销售有限公司                            | 1,497,912.46  | 1,497,912.46  | 100.00% |
| 东方电气新能源设备（杭州）有限公司                       | 1,785,497.00  | 1,785,497.00  | 100.00% |
| 沈阳焦煤鸡西盛隆矿业有限责任公司                        | 1,304,213.72  | 1,304,213.72  | 100.00% |
| 山东新煤机械装备股份有限公司                          | 1,016,638.00  | 1,016,638.00  | 100.00% |
| 武桥重工集团股份有限公司                            | 1,467,150.86  | 1,467,150.86  | 100.00% |
| 唐山浪窝口中心渔港发展有限公司                         | 1,106,700.00  | 553,350.00    | 50.00%  |
| 武桥重工集团股份有限公司（惠州隆生大桥）                    | 1,109,359.70  | 554,679.85    | 50.00%  |
| 武桥重工集团股份有限公司（唐曹铁路 TCG-3 标段二分部工程项目钢管拱工程） | 3,022,801.62  | 1,511,400.81  | 50.00%  |
| 海城市辽河经贸有限公司                             | 1,208,154.25  | 1,208,154.25  | 100.00% |
| 金海智造股份有限公司                              | 1,329,299.50  | 664,649.75    | 50.00%  |
| 海南中和力基础工程有限公司（海南省三亚市凤凰岛二期工程）            | 1,330,560.00  | 665,280.00    | 50.00%  |
| 其他                                      | 4,708,854.72  | 4,237,920.70  | 90.00%  |
| 合计                                      | 20,887,141.83 | 16,466,847.40 | 78.84%  |

#### 会计师回复：

在 2019 年年报审计中，我们对应收账款坏账测算的过程及结论进行了复核。在审计过程中实施了如下核查程序：

1、了解及评价管理层与信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计，并测试了关键内部控制执行的有效性。

2、对于 2018 年末的坏账准备金额，我们按照期初余额的审计程序进行了审计，主要执行了检查、重新计算及分析审计程序。

3、了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理，包括复核预期信用损失模型建立，检查评价公司预期信用损失模型建立的合理性及恰当性。

4、复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑和客观证据，包括检查账龄在一年以上的款项余额，通过对客户信用信息的查询、查阅历史交易和还款情况等来验证管理层判断的合理性。

5、复核管理层对应收账款坏账准备的计提过程，包括单项计提的坏账准备以及按组合进行计提的坏账准备。

6、分析巨力索具应收账款的账龄，了解客户的信誉情况，并对重要客户执行应收账款函证程序。

7、结合期后回款情况检查，评价管理层应收账款坏账准备计提的合理性。

经核查，我们未发现公司现有应收账款坏账准备测试存在不合理事项，我们认为公司计提的应收账款坏账准备是适当的。

**问询函问题 4：2018 年和 2019 年，你公司营业收入较上年的增长率分别为 19%、16%，经营性应收账款较上年期末余额的增长率分别为-9%、5%。请结合公司信用政策、客户资质等说明公司应收账款与营业收入增长率不一致的原因及合理性，是否存在年末虚假回款等情形。**

**公司回复：**

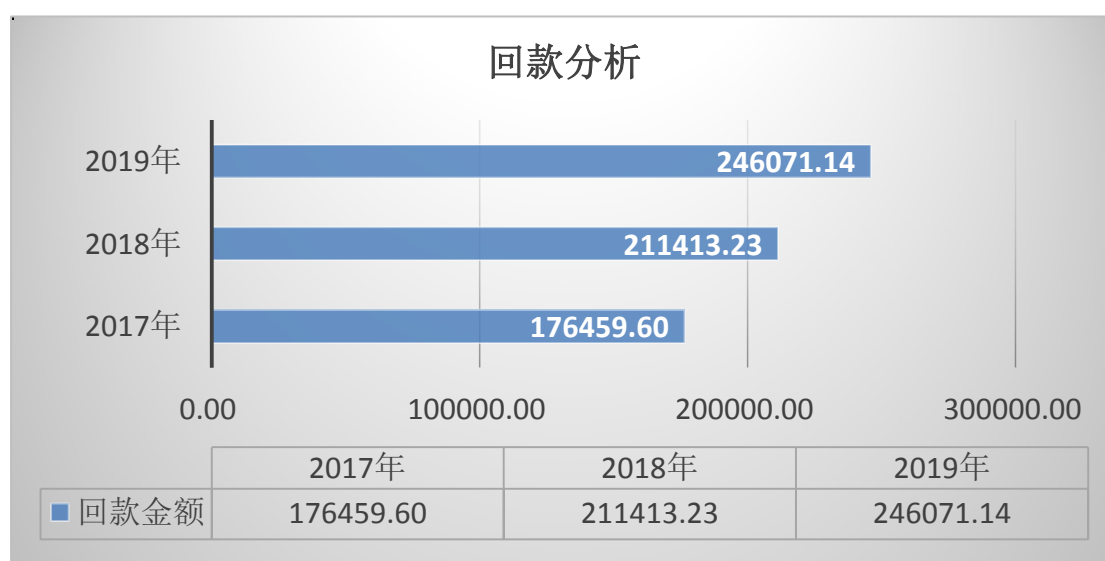
表一：2018、2019 年应收账款及营业收入同比分析：

金额：人民币万元

| 类别       | 2018 年     |        | 2019 年     |        |
|----------|------------|--------|------------|--------|
|          | 金额         | 较同期增长  | 金额         | 较同期增长  |
| 营业收入     | 168,514.01 | 19.01% | 196,595.41 | 16.66% |
| 应收账款期末余额 | 80,508.21  | -8.64% | 84,530.64  | 5.00%  |

表二：2017、2018、2019 年客户回款金额对比分析：

金额：人民币万元



综合分析 2018 年、2019 年应收账款与营业收入增长率不一致的主要原因为

以下两点：

(1) 我公司根据不同行业客户管理层次的差异，将顾客细分为战略顾客、重点顾客、一般顾客，战略顾客和重点顾客的销量约占到公司产品总销量的 70%，是公司的关键顾客群。关键顾客群的信用状况良好，回款及时，促使应收账款余额明显降低。

(2) 表二数据显示，2018 年回款 211,413.23 万元(含票据)，同比增长 19.81%，2019 年回款 246,071.14 万元(含票据)，同比增长 16.39%。回款金额增长较快的主要原因为我公司于 2018 年下半年，为加强应收账款回收，出台了“关于强力回收应收账款的措施方案”，并成立收款监督运行小组，执行总裁亲自抓，每笔欠款落实到具体责任人，通过下半年的强力回收，促进了资金快速回笼，降低了欠款余额。

2019 年继续加强对应收账款催收管理，加大对销售人员回款的考核比例，随着营业收入的增长，应收账款余额小幅增加。

综上所述，公司回款真实，不存在年末虚假回款等情形。

#### **会计师回复：**

在 2019 年年报审计中，我们对公司营业收入和应收账款回款进行了复核。在审计过程中实施了如下核查程序：

1、了解及评价公司销售与收款相关内部控制的设计，并测试了关键内部控制执行的有效性；

2、对应收账款进行函证程序，同时函证大额收入发生额的真实性及准确性，并抽查收入确认和回款的相关单据，检查已确认收入和回款的真实性；

3、对营业收入进行分析性复核，分析营业收入增长的原因；

4、检查临近年末的应收账款回款凭证，检查后附的银行进账单等原始凭证，查看回款真实性。

5、针对本年记录的国内销售交易选取样本，抽样检查与收入确认相关的支持性证据，包括销售合同、订单、销售发票、客户签收记录等，评价相关收入确认是否符合巨力索具收入确认的会计政策。

6、针对出口收入，我们抽取样本将销售记录与报关单、货运提单、收款记录等出口相关单据进行核对；查询海关电子口岸的信息系统交易记录，与出口数

量、金额核对。

7、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、客户签收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

经核查，我们认为公司回复的应收账款与营业收入增长率不一致的原因是合理的。我们未发现公司年末存在虚假回款的情况。

## 二、备查文件

- 1、《巨力索具股份有限公司关于对 2019 年度报告问询函的回复》；
- 2、《利安达会计师事务所（特殊普通合伙）关于对巨力索具股份有限公司 2019 年度报告问询函的回复》。

特此公告

巨力索具股份有限公司

董事会

2020 年 8 月 11 日