

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对建科机械（天津）股份有限公司的
2020 年年报问询函的回复
大华核字[2021]007125 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对建科机械（天津）股份有限公司的
2020 年年报问询函的回复

目	录	页 次
一、	关于对建科机械（天津）股份有限公司的 2020 年年报问询函的回复	1-9

关于对建科机械（天津）股份有限公司的 2020 年年报问询函的回复

大华核字[2021]007125 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

由建科机械（天津）股份有限公司转来的创业板年报问询函【2021】第 81 号《关于对建科机械（天津）股份有限公司的 2020 年年报问询函》（以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中提及需要年审会计师核查并发表意见的事项进行了审慎核查，现汇报如下：

一、【问题 2】

公司应收账款期末余额为 28,640.68 万元，坏账准备为 7,645.68 万元，计提比例为 26.70%。账龄三年以上的应收款项占比合计为 22.15%。请补充说明：

（1）报告期末前五名欠款方的名称、期末余额、账龄、坏账计提情况和截至目前的期后回款情况，前五名欠款方是否与上市公司、控股股东、实际控制人、董监高存在关联关系或任何形式的业务和资金往来。

（2）账龄为三年以上应收账款主要客户的具体情况，长期未收回的原因及合理性，公司已采取的催收措施，相关坏账准备计提是否充分。

（3）结合历史坏账情况、期后回款情况和同行业公司坏账计提等，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。

（一）报告期末前五名欠款方的名称、期末余额、账龄、坏账计提情况和截至目前的期后回款情况，前五名欠款方是否与上市公司、控股股东、实际控制人、董监高存在关联关系或任何形式的业务和资金往来。

公司回复：

1、报告期末前五名欠款方的名称、期末余额、账龄情况如下：

单位：人民币万元

客户名称	账面余额	账龄					
		1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
中国铁建及其下属单位	5,947.96	1,410.97	1,750.60	1,333.08	705.15	357.70	390.47
中国中铁及其下属单位	2,875.07	801.72	293.55	367.99	697.81	297.42	416.58
远大住工及其下属单位	1,493.83	191.87	364.67	633.49	303.81	-	-
中国核建及其下属单位	1,272.00	1,254.95	13.36	2.06	-	-	1.63
浙江交工及其下属单位	904.70	826.67	53.07	8.00	-	-	16.96
合计	12,493.57	4,486.18	2,475.24	2,344.62	1,706.77	655.12	825.64

注：以上披露数据若出现总数与分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

2、报告期末前五名欠款方坏账计提情况和截至目前的期后回款情况如下：

单位：人民币万元

客户名称	账面余额	已计提坏账准备	截至目前期后回款金额
中国铁建及其下属单位	5,947.96	1,674.73	562.16
中国中铁及其下属单位	2,875.07	1,271.03	318.57
远大住工及其下属单位	1,493.83	388.01	222.12
中国核建及其下属单位	1,272.00	66.33	717.34
浙江交工及其下属单位	904.70	66.00	573.27
合计	12,493.57	3,466.11	2,393.45

注：上表中五大客户回款金额系截止 2021 年 4 月 22 日；以上披露数据若出现总数与分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

根据公司控股股东、实际控制人及公司董事、监事、高级管理人员出具的确认函及查询报告期末前五名欠款方的工商信息，报告期末前五名欠款方与公司控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系或任何形式的业务和资金往来。

年审会计师回复：

我们执行了以下核查程序：

我们查阅了建科机械应收账款明细账，对应收账款账龄和金额、期后回款的金额进行复核，获取了建科机械控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具的确认函，查看了报告期末前五名欠款方的工商信息。

经核查，我们认为，报告期末前五名欠款方的名称、金额、账龄、坏账计提情况、期后回款金额列示正确，前五名欠款方与建科机械控股股东、实际控制人、

董监高不存在关联关系或任何形式的业务和资金往来。

(二) 账龄为三年以上应收账款主要客户的具体情况, 长期未收回的原因及合理性, 公司已采取的催收措施, 相关坏账准备计提是否充分。

公司回复:

账龄为三年以上应收账款主要客户具体情况如下所示:

单位: 人民币万元

客户名称	账面余额	账龄		已计提坏账准备
		1-3 年	3 年以上	
中国铁建及其下属单位	5,947.96	4,494.64	1,453.32	1,674.73
中国中铁及其下属单位	2,875.07	1,463.26	1,411.82	1,271.03
远大住工及其下属单位	1,493.83	1,190.02	303.81	388.01
宁夏凤凰城智能制造有限公司及其下属单位	575.67	87.06	488.61	426.68
中国建筑及其下属单位	519.17	168.16	351.02	296.17
合计	11,411.70	7,403.14	4,008.58	4,056.62

注: 以上披露数据若出现总数与分项数值之和尾数不符的情况, 均为四舍五入原因造成。

账龄为三年以上应收账款主要客户长期未收回的原因及合理性进行分析, 主要原因系:

(1) 设备在客户场地安装调试完成后, 需等其他项目一同投入使用, 故设备暂未投入使用, 因此暂未支付货款;

(2) 客户资金紧张, 需根据工程进度向总公司申请进度款, 承诺陆续付款, 经协商公司为维护合作关系同意客户陆续付款。

公司对长期未收回的应收账款持续与客户保持联络, 以便于进行催收。公司对应收账款的催收主要通过电话催收, 发催款函以及律师函。针对个别重要客户会形成回款计划, 与客户达成一致, 并收到客户盖章的回款复函, 写明未及时付款原因以及分期付款的预计付款时间。因公司主要客户为中国铁建、中国中铁等大型国企, 付款审批手续较复杂流程较多, 所以付款时间较长, 回款稍慢。但客户资信状况良好且大多为国企背景, 因此坏账风险相对较小。已检查期末应收账款客户经营情况, 基本均正常经营, 无明显的坏账风险, 相关坏账准备已足额计提。

年审会计师回复:

我们执行了以下核查程序:

我们查阅了建科机械应收账款明细账，对应收账款账龄和金额进行复核，对应收账款长期未收回的原因进行分析；了解建科机械对应收账款催收的情况，对客户进行发函确认；查看报告期内应收账款对应客户的工商信息。

经核查，我们认为，建科机械账龄三年以上的应收账款主要客户长期未收回的原因合理，相关坏账准备计提充分。

（三）结合历史坏账情况、期后回款情况和同行业公司坏账计提等，说明应收账款坏账准备计提是否充分。

公司回复：

1、公司应收款项坏账准备计提比例与历史违约损失率比较

（1）公司 2017 年度-2020 年度各期末按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款如下所示：

单位：人民币万元

账龄	按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款（表 A）			
	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	12,392.67	13,823.04	11,994.40	12,495.14
1~2 年(含 2 年)	4,928.80	5,625.09	5,725.51	6,002.92
2~3 年(含 3 年)	1,908.69	2,765.45	3,646.64	3,234.39
3~4 年(含 4 年)	1,320.07	1,443.30	1,849.62	2,192.71
4~5 年(含 5 年)	530.73	876.83	1,052.23	1,497.53
5 年以上	1,353.93	1,517.60	1,984.11	2,493.42
合计	22,434.89	26,051.31	26,252.50	27,916.11

注：以上披露数据若出现总数与分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

（2）根据账龄迁移情况确定历史账龄减少额如下所示

单位：人民币万元

账龄	根据账龄迁移情况确定历史账龄减少额(表 B)			
	2018 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	近三年平均余额
1 年以内	6,767.58	8,097.53	5,991.48	6,952.20
1~2 年(含 2 年)	2,163.35	1,978.45	2,491.12	2,210.97
2~3 年(含 3 年)	465.40	915.84	1,453.93	945.05
3~4 年(含 4 年)	443.24	391.07	352.09	395.47
4~5 年(含 5 年)	367.05	410.32	250.58	342.65
5 年以上	239.70	113.88	292.34	215.30

合计	10,446.32	11,907.09	10,831.54	11,061.64
----	-----------	-----------	-----------	-----------

注：上表中 5 年以上历史账龄减少额为根据实际期后回款情况统计。

(3) 计算迁徙率

账龄	2017-2018	2018-2019	2019-2020	三年平均	备注
1 年以内	45.39%	41.42%	50.05%	45.62%	①
1~2 年(含 2 年)	56.11%	64.83%	56.49%	59.14%	②
2~3 年(含 3 年)	75.62%	66.88%	60.13%	67.54%	③
3~4 年(含 4 年)	66.42%	72.90%	80.96%	73.43%	④
4~5 年(含 5 年)	30.84%	53.20%	76.19%	53.41%	⑤
5 年以上	82.30%	92.50%	85.27%	86.69%	⑥

注：上表中迁徙率计算公式为：迁徙率=1- 历史账龄减少额（见表 B）/对应账龄段应收账款（见表 A）。

(4) 确定历史违约损失率

账龄	序号	计算公式	历史违约损失率
1 年以内	C	C=D*①	6.20%
1~2 年(含 2 年)	D	D=E*②	13.58%
2~3 年(含 3 年)	E	E=F*③	22.96%
3~4 年(含 4 年)	F	F=G*④	34.00%
4~5 年(含 5 年)	G	G=H*⑤	46.30%
5 年以上	H	H=⑥	86.69%

(5) 公司应收款项坏账准备计提比例与历史违约损失率比较情况如下：

单位：人民币万元

账龄	期末应收账款余额	按照坏账计提比例 计提坏账	按历史违约损失率 计提坏账	差额
1 年以内	12,495.14	624.76	774.70	-149.94
1-2 年	6,002.92	600.29	815.20	-214.90
2-3 年	3,234.39	970.32	742.62	227.70
3-4 年	2,192.71	1,096.35	745.52	350.83
4-5 年	1,497.53	1,198.02	693.36	504.67
5 年以上	2,493.42	2,493.42	2,161.55	331.87
合计	27,916.11	6,983.16	5,932.93	1,050.23

注：以上披露数据若出现总数与分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

如上表所示，按照坏账计提比例计提的坏账准备为 6,983.16 万元，按历史违约损失率计提的坏账准备为 5,932.93 万元，可见公司的坏账准备已计提充分。

2、报告期期末应收账款期后回款情况如下所示：

单位：人民币万元

期末应收账款余额	截至 2021 年 4 月 22 日回款金额	期后回款比例
28,640.68	6,083.24	21.24%

3、公司应收款项坏账准备计提比例与同行业上市公司比较情况如下表：

账龄	华明装备	斯莱克	三一重工	平均	建科机械
1 年以内	3.36%	5.00%	2.07%	3.48%	5.00%
1-2 年	8.02%	10.00%	10.00%	9.34%	10.00%
2-3 年	16.89%	50.00%	20.00%	28.96%	30.00%
3-4 年	32.18%	100.00%	35.00%	55.73%	50.00%
4-5 年	58.40%	100.00%	75.00%	77.80%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

由上表可见，公司应收款项坏账准备计提比例与同行业上市公司平均水平大体相当。

按照同行业上市公司平均坏账准备计提比例测算公司应计提坏账准备：

单位：人民币万元

账龄	2020 年 12 月 31 日			
	应收账款	公司实际计提坏账准备	按同行业平均水平测算	差额
1 年以内	12,495.14	624.76	434.41	190.34
1-2 年	6,002.92	600.29	560.67	39.62
2-3 年	3,234.39	970.32	936.79	33.53
3-4 年	2,192.71	1,096.35	1,221.92	-125.57
4-5 年	1,497.53	1,198.02	1,165.08	32.95
5 年以上	2,493.42	2,493.42	2,493.42	-
合计	27,916.11	6,983.16	6,812.29	170.87

按照同行业上市公司平均坏账准备计提比例测算公司应计提坏账准备与公司实际计提坏账准备的差额为 170.87 万元，实际计提坏账与同行业上市公司平均水平较为接近，经过对比分析，公司的坏账准备计提充分。

年审会计师回复：

我们执行了以下核查程序：

我们按最近三年的情况测算了建科机械的历史违约损失率，并将按历史违约损失率计提的坏账准备与账面计提金额进行对比；对应收账款期后回款情况进行复核；对比了同行业上市公司的坏账计提比例，测算了按照行业平均账龄应计提

的坏账准备金额并与账面计提数据进行比较。

经核查，我们认为建科机械应收账款坏账准备计提充分。

二、【问题 3】

年报显示，公司应收票据期末余额为 1,254.25 万元，均为商业承兑汇票，账龄两年以上的承兑汇票占比 55.09%，已计提坏账准备 298.45 万元。请说明相关票据的交易背景、开票人信息、承兑日、金额，出票人与你公司、实际控制人、董监高是否存在关联关系，并结合出票人资信情况说明坏账准备计提是否充分合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

期末商业承兑汇票的前手单位、出票人名称、票据金额、承兑日、已计提坏账准备金额、截至 2021 年 4 月 22 日期后兑付情况如下所示：

单位：人民币万元

前手单位	出票人	票据面值	承兑日	已计提坏账准备金额	截至 2021 年 4 月 22 日期后兑付情况
长沙远大住宅工业集团股份有限公司	长沙远大住宅工业集团股份有限公司	700.00	2021/1/13	197.09	到期承兑
中铁十二局集团有限公司	中铁十二局集团有限公司	100.00	2021/8/14	10.00	尚未到期
中民筑友智能装备科技有限公司	烟台御山置业有限公司	100.00	2021/7/22	32.64	尚未到期
太原市晋源区远东水泥构件有限公司	中铁十二局集团有限公司	50.00	2021/6/12	2.50	尚未到期
中铁八局集团有限公司	中铁八局集团有限公司	50.00	2021/5/13	25.00	尚未到期
河北望江盛达钢结构工程有限公司 *	涿州鸿成房地产开发有限公司	50.00	2020/12/23	2.50	到期承兑
中铁上海工程局集团有限公司	中铁上海工程局集团有限公司	39.00	2021/2/18	1.95	到期承兑
中铁上海工程局集团有限公司	中铁上海工程局集团有限公司	30.00	2021/5/30	1.50	尚未到期
江苏宇辉住宅工业有限公司	扬州国源房地产开发有限公司	30.00	2021/1/20	15.00	尚未兑付
四川华构住宅工业有限公司	成都中鼎绿舟置业有限公司	20.00	2021/1/6	2.00	到期承兑
中南建设（沈阳）建筑产业有限公司	江苏中南建筑产业集团有限责任公司	20.00	2021/1/16	1.00	到期承兑
江阴市纽曼世新型建材有限公司	无锡融顺置业有限公司	20.00	2021/1/4	1.00	到期承兑
新沂三一筑工有限公司	新沂市城市投资发展有限公司	11.25	2021/10/12	1.13	尚未到期

济南长兴建设集团工业科技有限公司	郑州恒泽通健康置业有限公司	10.00	2021/1/8	3.00	到期承兑
四川华构住宅工业有限公司	江苏中南建筑产业集团有限责任公司	10.00	2021/3/30	1.00	到期承兑
众建科技（天津）有限公司	廊坊泽苑房地产开发有限公司	5.00	2021/6/11	0.25	背书转让
天津亿迅源金属制品有限公司	天津二建建筑工程有限公司	5.00	2021/9/25	0.50	尚未到期
四川华构住宅工业有限公司	江苏中南建筑产业集团有限责任公司	2.00	2021/3/23	0.20	到期承兑
四川华构住宅工业有限公司	江苏中南建筑产业集团有限责任公司	2.00	2021/3/23	0.20	到期承兑
合计	—	1,254.25	—	298.45	—

* 注：该票据已于 2021 年 1 月 15 日到期兑付；

以上披露数据若出现总数与分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

上述应收票据中，除出票人为扬州国源房地产开发有限公司，票据金额为 30.00 万元的应收商业承兑汇票期后发生逾期外，其余到期票据均已正常承兑，到期承兑金额共 873.00 万元。为防范公司风险，公司已与出票人扬州国源房地产开发有限公司和前手单位江苏宇辉住宅工业有限公司沟通。出票人扬州国源房地产开发有限公司将于 2021 年 5 月底前向公司付款，如出票人未在 2021 年 5 月底前向公司付款，将由前手单位江苏宇辉住宅工业有限公司向公司付款。该票据金额较小，且已计提了 50% 的减值准备，因此对公司的影响总体可控。

上表中列示的应收票据均为客户根据生产需求正常签订合同购买设备后支付的合同货款，发生的交易具有合理的商业背景和逻辑，不存在异常的情况。

根据公司实际控制人及公司董事、监事、高级管理人员出具的确认函，出票人与公司实际控制人及董监高不存在关联关系。在国家企业信用信息公示系统中查询了上表列示的出票人的资信情况，均在正常经营中，未见失信企业等异常信息，且期后到期的票据绝大部分已正常承兑，上述票据按账龄计提的坏账准备已较为充分。

年审会计师回复：

我们执行了以下核查程序：

- 1、获取应收票据备查簿，核实与账面记录是否一致。
- 2、检查票据对应的相关业务合同，检查票据是否背书完整、入账金额是否正确、相关经济事项是否真实，是否具有真实商业背景。
- 3、在国家企业信用信息公示系统中查看了期末持有的应收商业承兑汇票的出

票人的资信情况，并检查是否存在逾期票据。

4、检查了相关票据的期后承兑情况。

5、获取了建科机械控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具的确认函，并查询了出票人的工商信息，判断出票人与公司实际控制人及董监高是否存在关联关系。

经核查，我们认为建科机械期末持有的应收票据均有真实的交易背景，开票人信息、承兑日、金额真实准确；出票人与公司实际控制人及董监高不存在关联关系；期末持有的应收商业承兑汇票的出票人的资信情况正常，不存在异常经营的情况，应收票据的期后承兑情况良好，按账龄计提的坏账准备较为充分。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 李峰

中国·北京

中国注册会计师：_____

刘黎

二〇二一年五月八日