



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

关于对苏州斯莱克精密设备股份有限公司

2021 年年报问询函的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部:

贵单位于 2022 年 5 月 11 日向苏州斯莱克精密设备股份有限公司“创业板年报问询函【2022】第 307 号”年报问询函,本所根据贵单位要求,现就相关问题回复如下:

问题 1

公司本期实现营业收入 100,349.15 万元,同比增长 13.66%,其中境内销售 58,522.65 万元,境内销售毛利率为 45.79%,同比增加 15.74 个百分点,境外销售 41,826.49 万元,境外销售毛利率 25.32%,同比下降 14.17 个百分点。请结合境内境外销售内容、各类产品毛利率情况等说明境内与境外销售毛利率变动差异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、结合境内境外销售内容、各类产品毛利率情况等说明境内与境外销售毛利率变动差异较大的原因及合理性

1、2020-2021 年度公司境内外营业收入成本情况如下:

单位: 万元

项目	2021 年度			2020 年度		
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
国内	58,522.66	31,722.37	45.79%	50,018.83	34,987.52	30.05%
国外	41,826.50	31,235.05	25.32%	38,267.72	23,156.97	39.49%
合计	100,349.16	62,957.42	37.26%	88,286.55	58,144.49	34.14%

从年度毛利率情况来看,公司总体维持了较高的毛利率,具体到境内外业务的毛利率波动,主要是由于公司主营业务的公司盖线、罐线业务均为非标准化的定制业务,因客户对于生产线的场地规模、生产节拍、工艺路线、设备选型等方面的需求不同,而导致不同订单之间存在显著差异,进而导致产品成本和定价变化较大,具有明显的高度定制化的特点。不同地区交付项目的毛利率差异会导致明显的毛利率波动。

2021 年境外销售收入 41,826.49 万元,销售毛利率 25.32%,同比下降 14.17%,低于近期平均毛利率的合理区间,主要是因为:

公司项目具有合同金额大、执行周期长等特点，毛利率会受到原材料价格波动等短期行为的影响。以德国某罐线为例，公司 2019 年跟该集团报价，2020 年签署合同，项目执行是在 2021 年。项目从报价到签订时间比较长，合同价格是按 2019 年的价格签订。

2021 年因为疫情原因和限电等原因，造成原材料成本涨价较多，另外海外运输成本及境外安装人工都明显上升，这些原因都导致境外项目成本上升，毛利率下降。

2021 年境外交付的部份低毛利项目情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	产品类别	客户名称	币别	合同金额 (原币)	收入金额 (本位币)	成本金额 (本位币)	毛利率
1	项目 1	易拉罐高速生产设备 及系统改造	德国客户	美元	\$1,167.34	7,446.90	5,645.34	24.19%
2	项目 2	易拉罐高速生产设备 及系统改造	美国客户	美元	\$252.65	1,611.75	1,192.88	25.99%
3	项目 3	易拉罐高速生产设备 及系统改造	缅甸客户 1	美元	\$167.64	1,084.87	974.72	10.15%
4	项目 4	易拉罐高速生产设备 及系统改造	缅甸客户 2	美元	\$150.56	960.97	740.02	22.99%
5	项目 5	易拉罐高速生产设备 及系统改造	马来西亚 客户	美元	\$123.12	800.24	776.55	2.96%
	合计				\$1,861.31	11,904.73	9,329.51	21.63%

同期境内交付了部份高毛利项目，例如本期向国内部分客户销售以旧产线改造的易拉盖设备和系统改造的项目，因改造工艺复杂，实现了旧产线的性能参数方面的较大提升，项目毛利超过 50%。

2021 年境内交付的部份高毛利项目情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	产品类别	客户名称	币别	收入金额 (本位币)	成本金额 (本位币)	毛利率
1	项目 1	易拉盖高速生产设备 及系统改造	国内客户 1	RMB	1,349.56	557.19	58.71%
2	项目 2	易拉盖高速生产设备 及系统改造	国内客户 1	RMB	1,044.25	394.68	62.20%
3	项目 3	易拉盖高速生产设备 及系统改造	国内客户 2	RMB	889.38	321.95	63.80%
4	项目 4	易拉盖高速生产设备 及系统改造	国内客户 2	RMB	889.38	391.86	55.94%
5	项目 5	易拉盖高速生产设备 及系统改造	国内客户 1	RMB	880.53	332.6	62.23%
6	项目 6	易拉盖高速生产设备 及系统改造	国内客户 3	RMB	523.45	203.38	61.15%
7	项目 7	易拉盖高速生产设备 及系统改造	国内客户 1	RMB	583.19	306.77	47.40%
8	项目 8	易拉盖高速生产设备 及系统改造	国内客户 4	RMB	612.39	301.16	50.82%
	合计				6,772.13	2,809.59	58.51%

2、从各类产品毛利率情况分析公司总体毛利率情况。

近 3 个会计年度，公司主营业务产品的毛利率情况如下：

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
易拉盖高速生产设备 及系统改造	48.13%	40.90%	39.63%

易拉罐高速生产设备及系统改造	37.97%	26.28%	44.39%
智能检测设备	51.35%	53.39%	47.05%
易拉盖、罐高速生产设备零备件	27.14%	35.33%	28.76%
新能源电池壳	6.34%	16.68%	12.21%
光伏发电及其他	20.98%	34.93%	28.54%
主营业务毛利率	36.94%	34.10%	40.21%

近 3 个会计年度，公司主营业务毛利率分别为 40.21%、34.10%和 36.94%，综合毛利率存在一定程度的波动，主要受罐线业务和光伏发电及其他业务毛利率变动的影响。

公司整体毛利率处于较高水平，其中盖线业务报告期内的毛利率为 39.63%、40.90%和 48.13%，罐线业务报告期内的毛利率为 44.39%、26.28%和 37.97%，主要基于以下原因：

（1）公司盖、罐线高速生产设备制造工艺处于国际先进水平，罐线生产设备品质、工艺技术得到全球著名制罐厂商如 BALL、CROWN、ARDAGH 等企业的认可，公司为客户提供了生产线装备及技术上的整套解决方案，提供给客户的不仅仅是产品，更重要的是产品包含的技术和提供的服务；

（2）该行业为寡头垄断市场，高速易拉盖生产设备国际市场基本由 2 家美国公司 STOLLE、DRT 以及公司垄断，高速易拉罐生产设备国际市场基本由美国及欧洲的三家公司 STOLLE、CMB Engineering 和 BELVAC 以及公司垄断；

（3）行业存在较高的技术壁垒，易拉盖生产设备是集精密机械、精密模具、自动化控制于一体的系统，需要保证高精度、高速度，具有高加工难度等特点，如设备制造中需要保证苛刻的残留值公差 0.005mm，且有客户要求设备开机率 90%以上，这需要公司有精湛的技能及实践积累的丰富经验；客户在购买设备后需要设备供应商在长达十几年的设备生命周期中提供售后服务，拥有极高的客户粘度。

报告期内公司毛利率出现一定程度波动，主要系基于以下原因：

①定制化因素。公司盖线、罐线业务均为非标准化的定制业务，因客户对于生产线的场地规模、生产节拍、工艺路线、设备选型等方面的需求不同，而导致不同订单之间存在显著差异，进而导致产品成本和定价变化较大，具有明显的高度定制化的特点。

2020 年罐线业务毛利率较 2019 年下降 18.11%，主要系部分客户指定采购导致个别订单毛利率偏低，以及部分订单定制化因素的影响，拖累了该项业务全年的业绩表现。

2021 年盖线业务的毛利率达到 48.13%，主要系本期向客户 1 销售以旧产线改造的全开铝盖易拉盖生产线、四通道铁盖组合冲系统、两通道 FO304 铁盖易拉盖生产线、四通道铁盖组合冲系统及 11 模 300 片料基础盖系统等项目，因改造工艺复杂，实现了旧产线的性能参数方面的较大提升，项目毛利超过 50%。

②成本因素。为严格把控产品品质，公司生产用冲床、拉伸机等主要部件主要从海外进

口，受中美贸易摩擦导致的进口关税税率波动及报告期内美元汇率波动的影响，公司生产用冲床、拉伸机等主要部件进口价格有所波动。

③近 3 个会计年度，零备件的毛利率分别为 28.76%、35.33%和 27.14%，主要系由于公司部分零备件需从国外进口，随着中美贸易摩擦的发展，公司部分进口的备件自 2019 年 6 月 1 日起被加征 5%-25%不等的关税，导致零备件的成本上升，而公司出于维护客户关系考虑，暂未提高零备件销售价格，从而 2019 年零备件毛利率发生较大幅度的下降。2020 年零备件的毛利率有所回升，主要系公司当年出售的零备件中自产零备件比例提升，而自产零备件部分毛利率较高，故该类收入的毛利率也随之提升。

④新能源电池壳业务。公司子公司新乡盛达、安徽斯翔和鑫宝泰从事新能源电池壳业务，近 3 个会计年度主营业务收入分别为 1,115.54 万元、6,720.79 万元和 7,838.35 万元，毛利率分别为 12.21%、16.68%和 6.34%。毛利率波动较大主要系：新乡盛达目前主要采用单台冲压设备单机生产的方式，生产效率和产量都相对较低，尚未形成规模效应；安徽斯翔刚开始运营，初期新产品导入过程中损耗较大，产能利用率不高，导致成本相对较高；电池壳业务尚处于开拓市场的探索前期，技术、运营、管理等方面尚未进入稳定阶段，导致毛利率水平不稳定；2021 年三季度，新乡盛达所在地河南省新乡市凤泉区遭受特大暴雨，生产设备被淹造成相关生产线暂时停产。

⑤近 3 个会计年度，光伏发电及其他业务收入分别为 6,185.02 万元、4,549.78 万元和 7,276.13 万元，毛利率分别为 28.54%、34.93%和 20.98%，其中光伏发电的收入分别为 2,097.65 万元、2,021.19 万元和 1,960.94 万元，光伏发电本身的毛利率相对较高且保持稳定，报告期内分别为 75.31%、65.38%和 72.30%。随着公司多元化业务的发展，该项收入中除光伏发电外其他业务的比重逐年上升，而该等业务的毛利率较低，如上海岚慕从事的铝材贸易业务，报告期内的收入分别为 3,816.38 万元、2,129.96 万元和 4,442.8 万元，毛利率分别为 6.08%、2.14%、和 1.65%。

3、与同行业可比公司毛利率的比较分析

报告期内，可比上市公司的营业收入毛利率如下：

公司简称	2021 年度	2020 年度	2019 年度
达意隆	17.92%	25.22%	28.36%
楚天科技	39.68%	33.91%	31.31%
新美星	28.12%	25.53%	33.49%
中亚股份	34.13%	28.63%	37.04%
永创智能	32.14%	32.63%	29.23%
平均值	30.40%	29.18%	31.89%
斯莱克	37.26%	34.14%	40.36%

注：数据来源：同行业公司定期报告等公开资料。

公司所处行业为专用设备制造业，主要从事易拉盖高速生产设备及系统改造、易拉罐高

速生产设备及系统改造等业务，生产规模和综合实力在国内同行业中处于领先地位。达意隆主营业务为饮料包装行业供应设备，主要为前处理、吹瓶、灌装、二次包装整线及单机设备；楚天科技主营业务为制药装备的研发、设计、生产、销售和服务；新美星主营业务为液态食品包装机械的研发、生产与销售；中亚股份主营业务为液态食品灌装封口设备、后道智能包装设备、中空容器吹塑设备等；永创智能主营业务为包装设备及配套包装材料的研发设计、生产制造、安装调试与技术服务；虽公司与上述可比公司所处行业均专用设备制造业，但由于细分行业以及上述主营业务模式的差别造成了公司毛利率与上述同行业公司之间存在一定差异。

4、综上所述，公司境内外销售较上年有较明显的波动时由于公司主营业务高度定制化造成的，本年在境内外交付项目的毛利率差异造成了毛利率的波动。从总体来看，公司的总体毛利率水平小幅上升，较同行业可比公司仍处于较高水平。本期境内与境外销售毛利率变动差异较大的是符合公司的业务特性的，具有合理性。

二、会计师核查意见

（一）核查过程

针对境内外销售较上年有较明显的波动现象，会计师执行了以下核查程序：

- 1、获取并核查公司报告期内分地区销售收入明细；
- 2、访谈公司财务总监和销售总监，了解境外销售毛利下降、境内收入毛利上升的原因；
- 3、对境内外确认收入项目的成本计算进行抽查复核；

4、总体分析公司各产品类别的毛利率波动趋势，了解公司总体业务发展态势，观察是否符合实际行业情况。

（二）核查结论

经核查，公司会计师认为：

公司境内外销售较上年有较明显的波动时由于公司主营业务高度定制化造成的，本年在境内外交付项目的毛利率差异造成了毛利率的波动。从总体来看，公司的总体毛利率水平小幅上升，较同行业可比公司仍处于较高水平。本期境内与境外销售毛利率变动差异较大的是符合公司的业务特性的，具有合理性。

问题 2

公司应收账款期末账面余额为 43,945.52 万元，本期计提应收账款坏账准备 1,749.13 万元，收回或转回坏账准备 1,749.01 万元，坏账准备期末余额为 8,561.39

(1) 列示本期收回或转回的坏账准备的具体构成，转回的原因，款项收回时点，以前年度计提坏账准备是否谨慎、客观，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

一、列示本期收回或转回的坏账准备的具体构成，转回的原因，款项收回时点，以前年度计提坏账准备是否谨慎、客观，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

单位：万元

项目	期初余额	本期变动				期末余额
		计提	收回/转回	转销/核销	外币折算差异	
按单项计提坏账准备	948.63	51.76	1.29	0.00	0.00	999.10
按组合计提坏账准备	7,971.09	1,697.38	1,747.72	280.01	78.45	7,562.29
合计	8,919.72	1,749.14	1,749.01	280.01	78.45	8,561.39

公司由母公司斯莱克及 34 个子公司构成，具体各公司本期计提、收回或转回的坏账准备情况如下：

单位：万元

项目	期初余额	本期变动				期末余额
		计提	收回/转回	转销/核销	外币折算差异	
斯莱克						
按单项计提坏账准备	599.40	0.00	1.29	0.00	0.00	598.11
按组合计提坏账准备	4,017.13	0.00	765.33	0.00	0.00	3,251.80
合计	4,616.53	0.00	766.62	0.00	0.00	3,849.91
意大利 Corima						
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	1,187.18	0.00	898.13	0.00	72.11	216.94
合计	1,187.18	0.00	898.13	0.00	72.11	216.94
英国 Intercan						
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	55.86	0.00	14.29	0.00	1.35	40.22
合计	55.86	0.00	14.29	0.00	1.35	40.22
美国 OKL						

按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	121.55	0.00	69.97	0.00	2.00	49.58
合计	121.55	0.00	69.97	0.00	2.00	49.58
山东明佳						
按单项计提坏账准备	349.23	0.00	0.00	0.00	0.00	349.23
按组合计提坏账准备	1,055.80	331.21	0.00	204.00	0.00	1,183.01
合计	1,405.03	331.21	0.00	204.00	0.00	1,532.24
白城江鼎						
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	941.66	994.84	0.00	0.00	0.00	1,936.50
合计	941.66	994.84	0.00	0.00	0.00	1,936.50
其他 29 家子公司						
按单项计提坏账准备	0.00	51.76	0.00	0.00	0.00	51.76
按组合计提坏账准备	591.91	371.33	0.00	76.01	2.99	884.24
合计	591.91	423.09	0.00	76.01	2.99	936.00
合并						
按单项计提坏账准备	948.63	51.76	1.29	0.00	0.00	999.10
按组合计提坏账准备	7,971.09	1,697.38	1,747.72	280.01	78.45	7,562.29
合计	8,919.72	1,749.14	1,749.01	280.01	78.45	8,561.39

由上述数据可知，本期收回或转回坏账准备 1,749.01 万元是由母公司斯莱克，子公司意大利 Corima、英国 intercan 和美国 OKL 的发生额构成，其中母公司斯莱克及子公司意大利 Corima 发生转回坏账准备 1,664.75 万元，占本期收回或转回坏账准备总额的 95.18%。

单项计提坏账准备的应收款转回的坏账准备 1.29 万元，系外币应收款汇率变动导致，因不属于外币报表折算差异，未列入外币折算差异栏目，而列示在回收或转回栏。

按组合计提坏账准备的应收款，根据公司会计政策，对于应收客户款项本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以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。

应收款项账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年，以下同）	5%
1-2 年	10%
2-3 年	50%
3 年以上	100%

母公司斯莱克按组合计提坏账准备的应收款本期收回或转回坏账准备 765.33 万元，主要原因为本期应收账款余额的下降及部份长账龄应收款的回收，本期及上期组合计提坏账准备的应收款账龄及坏账计提情况如下：

单位：万元

账龄	2021 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	账面价值
1 年以内	13,541.36	677.07	5%	12,864.29
1 至 2 年	2,626.14	262.61	10%	2,363.52
2 至 3 年	1,646.86	823.43	50%	823.43
3 年以上	1,488.68	1,488.68	100%	0.00
合计	19,303.05	3,251.80	—	16,051.25
账龄	2020 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	账面价值
1 年以内	15,692.70	784.64	5%	14,908.07
1 至 2 年	4,650.47	465.05	10%	4,185.42
2 至 3 年	1,439.14	719.57	50%	719.57
3 年以上	2,047.88	2,047.88	100%	0.00
合计	23,830.19	4,017.13		19,813.06

本年 3 年以上应收款较上年 2-3 年及 3 年以上应收款总额下降了 1,998.34 万元，本年主要回收情况如下：

2021 年 3 月收回合肥标兵凯基新型材料有限公司货款 1,383 万元，上年该笔应收款中 947.82 万元账龄为 2-3 年，总计计提坏账准备 517.43 万元；

2021 年 3 月收回重庆联合制罐有限公司货款 65 万元，12 月收回 265 万元，总计收回货款 330 万元，上年该笔应收款账龄为 3 年以上，总计计提坏账准备 330 万元；

2021 年期间陆续收回艾尔包装股份有限公司货款 277.43 万元，上年该笔应收款账龄为 3 年以上，总计计提坏账准备 277.43 万元；

2021 年 12 月收回上海宝钢制盖有限公司货款 141.12 万元，上年该笔应收款账龄为 3 年以上，总计计提坏账准备 141.12 万元；

2021 年 8 月收回韩国 DONGWON SYSTEMS CO.,LTD 货款 44.67 万美元，上年该笔应收款账龄为 2-3 年，总计计提坏账准备 145.72 万元；

子公司意大利 Cormia 按组合计提坏账准备的应收款本期收回或转回坏账准备 898.13 万元，主要原因为本期应收账款余额的下降及部份长账龄应收款的回收，本期及上期组合计提坏账准备的应收款账龄及坏账计提情况如下：

单位：万元

账龄	2021 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	账面价值
1 年以内	793.48	39.67	5%	753.80
1 至 2 年	1,189.22	118.92	10%	1,070.30
2 至 3 年	116.69	58.34	50%	58.34
3 年以上	0.00	0.00	100%	0.00
合计	2,099.39	216.94	—	1,882.45
账龄	2020 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	账面价值

	应收账款	坏账准备	计提比例	账面价值
1 年以内	4,007.60	200.38	5%	3,807.22
1 至 2 年	438.24	43.82	10%	394.41
2 至 3 年	663.48	331.74	50%	331.74
3 年以上	611.23	611.23	100%	0.00
合计	5,720.55	1,187.18		4,533.37

本年 3 年以上应收款较上年 2-3 年及 3 年以上应收款总额下降了 1,274.71 万元，本年主要回收情况如下：

2021 年陆续收回 EASYTECH CLOSURES S.P.A. 货款 131.71 万欧元，上年该笔应收款账龄为 2-3 年至 3 年以上，总计计提坏账准备 942.97 万元；

综上所述，本期应收账款转回主要是由于相应组成公司应收款余额下降，且收回了部分长账龄应收款而造成的。公司严格执行会计政策的规定，对除按单项计提坏账准备外的应收账款严格按信用风险计提坏账准备，以前年度对上述本期回收款项计提坏账准备是谨慎、客观的，会计处理符合《企业会计准则》的规定。

二、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）公司坏账准备计提情况及与同行业可比公司的对比情况

1、公司及可比公司应收账款坏账准备计提政策

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。在计量预期信用损失时，公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。

除了单项评估信用风险的金融资产以外，公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失，并参考历史信用损失经验计算预期信用损失。

组合中，采用账龄组合计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款预期损失准备率	商业承兑汇票预期损失准备率
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1-2 年（含 2 年）	10%	10%
2-3 年（含 3 年）	50%	50%
3 年以上	100%	100%

对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款，可比公司的坏账计提政策对比如下：

账龄	达意隆	楚天科技	新美星	中亚股份	永创智能	斯莱克
1 年以内（含 1 年）	-	-	5%	5%	5%	5%
1—2 年（含 2 年）	-	-	10%	10%	10%	10%
2—3 年（含 3 年）	-	-	30%	50%	50%	50%

3—4 年（含 4 年）	-	-	50%	100%	100%	100%
4—5 年（含 5 年）	-	-	80%	100%	100%	100%
5 年以上	-	-	100%	100%	100%	100%

注 1：达意隆和楚天科技自 2019 年起应收账款坏账准备采用预期损失率，未披露具体比例。

注 2：可比公司的选取标准：公司所处行业为专用设备制造业，主要从事易拉盖高速生产设备 & 系统改造、易拉罐高速生产设备 & 系统改造等业务。国内上市公司中没有从事相同业务的公司，选取的可比上市公司从事相似业务，达意隆主营业务为饮料包装行业供应设备，主要为前处理、吹瓶、灌装、二次包装整线及单机设备；楚天科技主营业务为制药装备的研发、设计、生产、销售和服务；新美星主营业务为液态食品包装机械的研发、生产与销售；中亚股份主营业务为液态食品灌装封口设备、后道智能包装设备、中空容器吹塑设备等；永创智能主营业务为包装设备及配套包装材料的研发设计、生产制造、安装调试与技术服务。

公司根据自身业务特征、历史经验、宏观经济、未来展望等因素合理确定应收账款坏账准备计提方法，根据谨慎性原则合理确定应收账款坏账准备计提比例，相比同行业上市公司而言，公司采取了相对谨慎的坏账准备计提政策，坏账准备计提较充分。

2、公司应收账款账龄分布情况及与同行业可比公司的对比情况

近三个会计期末，公司应收账款账面余额分别为 44,103.42 万元、46,830.61 万元和 43,945.53 万元，按账龄组合计提坏账准备的应收账款分别为 43,074.13 万元、45,881.98 万元和 42,946.43 万元，其中一年以上的应收账款占按账龄组合计提坏账准备的应收账款的比例分别为 41.04%、33.23%和 33.97%，具体情况如下：

单位：万元、%

项目	2021-12-31/ 2021 年度	2020-12-31/ 2020 年度	2019-12-31/ 2019 年度
应收账款账面余额	43,945.53	46,830.61	44,103.42
其中：单项计提坏账准备的应收账款	999.10	948.63	1,029.29
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	42,946.43	45,881.98	43,074.13
其中：1 年以内（含 1 年）	28,356.55	30,634.97	25,397.27
1 至 2 年（含 2 年）	7,365.29	7,572.37	10,133.15
2 至 3 年（含 3 年）	3,633.32	3,985.07	4,867.68
3 年以上	3,591.27	3,689.57	2,676.03
坏账准备	8,561.39	8,919.71	8,072.34
应收账款账面价值	35,384.14	37,910.89	36,031.08
应收账款余额占营业收入比例	43.79	53.04	55.70

公司的主要产品为易拉盖高速生产设备 & 系统改造、易拉罐高速生产设备 & 系统改造，均为大型定制化成套专用设备，此类产品单价较高，生产周期长达 6-12 个月，定制化程度高，安装、调试、维护、升级在整个设备的寿命中占比较高，因此通常合同会约定分阶段付款，一般客户预留 10%左右的质保金在产品交付后的 1-2 年内付清，因此对于公司以及大型成套专用设备制造行业的公司来讲，公司的账龄分布与正常生产经营周期相符。

近三个会计期末，一年以上的应收账款占按账龄组合计提坏账准备的应收账款的比例分别为 41.04%、33.23%和 33.97%，其中白城江鼎应收国家电网的上网补贴款影响较大，近三个会计期末，应收国家电网的款项分别为 4,973.18 万元、4,310.29 万元和 5,287.98 万元，扣除应收国家电网的款项后，1 年以上应收账款占各期按账龄组合计提坏账准备的应收账款的比重分

别为 37.14%、29.71%和 28.48%，呈下降趋势。

可比公司 1 年以上应收账款占比情况如下：

公司简称	2021/12/31	2020/12/31	2019/12/31
达意隆	41.59%	53.38%	58.41%
楚天科技	42.48%	43.87%	47.40%
新美星	61.37%	48.55%	57.63%
中亚股份	22.60%	24.75%	21.70%
永创智能	28.77%	29.21%	25.27%
平均值	39.36%	39.95%	42.08%
斯莱克	33.97%	33.23%	41.04%

上表可知，2019 年后公司 1 年以上应收账款占比差异不大，略小于可比公司的相应比例，应收账款账龄分布符合行业惯例。

3、公司应收账款坏账准备计提情况及与可比公司的对比情况

近三个会计期，公司应收账款坏账准备计提情况具体如下：

单位：万元

项目	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
应收账款账面余额	43,945.53	46,830.61	44,103.42
其中：单项计提坏账准备的应收账款	999.10	948.63	1,029.29
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	42,946.43	45,881.98	43,074.13
坏账准备	8,561.39	8,919.71	8,072.34
其中：单项计提坏账准备	999.10	948.62	679.29
按账龄组合计提坏账准备	7,562.29	7,971.09	7,393.05
按账龄组合计提的坏账准备占应收款项比例	17.61%	17.37%	17.16%

各会计期末，按账龄组合计提坏账准备的应收账款分别为 43,074.13 万元、45,881.98 万元和 42,946.43 万元，计提的坏账准备分别为 7,393.05 万元、7,971.09 万元和 7,562.29 万元，坏账准备占应收账款账面余额的比例分别为 17.16%、17.37%和 17.61%，基本保持稳定。

可比公司按账龄组合计提坏账准备金额占应收账款账面余额的比例情况如下：

公司简称	2021-12-31/ 2021 年度	2020-12-31/ 2020 年度	2019-12-31/ 2019 年度
达意隆	29.63%	29.14%	26.33%
楚天科技	16.06%	18.20%	16.19%
新美星	32.74%	33.60%	36.87%
中亚股份	10.41%	11.38%	10.66%
永创智能	18.17%	18.02%	14.19%
平均值	21.40%	22.07%	20.85%
斯莱克	17.61%	17.37%	17.16%

2019-2021 年末，公司账龄组合计提坏账准备金额占应收账款账面余额的比例分别为

17.16%、17.37%和 17.61%，可比公司的相应比例平均值分别为 20.85%、22.07%和 21.40%，公司坏账准备金额占应收账款账面余额的比例略低于可比公司，主要系公司的账龄结构优于可比公司，两年以内的应收款项占比较高。

综上，公司的应收账款坏账政策相较于可比公司较为谨慎，坏账准备金额占应收账款账面余额的比例与同行业公司相比亦不存在重大差异，公司的应收账款坏账准备计提充分。

（二）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说明应收账款坏账准备计提是否充分

1、使用应收账款账龄迁徙率方案测算公司坏账准备情况。

①2018 年至 2021 年按组合计提坏账准备的应收款账龄情况如下：

单位：万元

账龄	2018 年末	2019 年末	2020 年末	2021 年末
1 年以内	25,049.01	25,397.27	30,634.97	28,356.55
1 至 2 年	11,953.84	10,133.15	7,572.37	7,365.29
2 至 3 年	3,138.99	4,867.68	3,985.07	3,633.32
3 年以上	1,734.67	2,676.03	3,689.57	3,591.27
其中：上年末为 3 年以上本年继续迁徙部分		1,734.67	2,676.03	1,220.35
合计	41,876.51	43,074.13	45,881.98	42,946.43

②计算迁徙率

账龄	序号	2018 年至 2019 年迁徙率	2019 年至 2020 年迁徙率	2020 年至 2021 年迁徙率	三年算术平均迁徙率
1 年以内	A	40.45%	29.82%	24.04%	31.44%
1 至 2 年	B	40.72%	39.33%	47.98%	42.68%
2 至 3 年	C	29.99%	20.82%	59.50%	36.77%
3 年以上	D	100.00%	100.00%	33.08%	77.69%

③计算历史损失率

账龄	历史损失率计算公式	历史损失率
1 年以内	$A*B*C*D$	3.83%
1 至 2 年	$B*C*D$	12.19%
2 至 3 年	$C*D$	28.57%
3 年以上	D	77.69%

④根据模型计算坏账准备

单位：万元

账龄	2021 年末余额	预期损失率	预期损失准备	按账龄计提
1 年以内	28,356.55	3.83%	1,086.77	1,417.83
1 至 2 年	7,365.29	12.19%	897.91	736.53
2 至 3 年	3,633.32	28.57%	1,037.91	1,816.66
3 年以上	3,591.27	77.69%	2,790.13	3,591.27

合计	42,946.43		5,812.72	7,562.29
----	-----------	--	----------	----------

根据上述模型计算结果，公司目前采用的按账龄计提坏账准备的会计政策较主流的按应收账款账龄迁徙率测算的信用损失模型更谨慎，应收账款坏账准备的计提是充分的。

2、从期后回款情况考虑

截止 2022 年 3 月 31 日，公司应收账款及坏账准备情况如下：

单位：万元

项目	2022-03-31/ 2022 年 1-3 月	2021-12-31/ 2021 年度
应收账款账面余额	41,669.06	43,945.53
其中：单项计提坏账准备的应收账款	998.87	999.10
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	40,670.19	42,946.43
其中：1 年以内（含 1 年）	26,240.80	28,356.55
1 至 2 年（含 2 年）	7,384.01	7,365.29
2 至 3 年（含 3 年）	3,575.74	3,633.32
3 年以上	3,469.64	3,591.27
坏账准备	8,306.82	8,561.39
应收账款账面价值	33,362.24	35,384.14
销售商品、提供劳务收到的现金	27,399.81	130,033.75

从上述数据可知，公司 2022 年 1 季度末应收账款余额小幅下降，销售商品收到的现金 2.74 亿元，回款情况正常。

三、会计师核查意见

（一）核查程序

针对应收账款账龄分布、坏账准备的计提，本期坏账准备转回情况，会计师执行了以下核查程序：

- 1、获取并核查公司及可比公司应收账款账龄分布情况、应收账款余额占营业收入比例的情况、坏账准备计提政策、坏账准备计提占应收账款比例情况。
- 2、根据市场主流的预计信用损失率模型，测算公司现行坏账准备计提政策是否充分谨慎。
- 3、获取并核查公司应收账款账龄明细表及坏账计提表，复核账龄确认是否正确，坏账计提是否严格执行既定会计政策。
- 4、针对本期应收账款坏账准备回收情况，获取并检查了本期收回的长账龄应收款清单，检查本期收回款项情况，并复核相关坏账准备计提是否正确。

（二）核查结论

经核查，会计师认为：

1、公司严格执行会计政策的规定，对除按单项计提坏账准备外的应收账款严格按账龄计提坏账准备，以前年度对本期回收应收账款计提坏账准备是谨慎、客观的，会计处理符合《企业会计准则》的规定。

2、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，我们认为应收账款坏账准备计提是充分的。

问题 3

公司预付款项期末余额为 19,102.40 万元，较期初增加 11,755.64 万元，预付对象前五名金额合计占比 63.72%。请公司补充说明前五名预付款项及本期新增预付款项的主要内容，包括但不限于交易对手方名称、预付发生时间及原因、履约进展、结算安排及尚未结算原因，说明是否存在资金占用和财务资助情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

一、补充说明前五名预付款项及本期新增预付款项的主要内容，包括但不限于交易对手方名称、预付发生时间及原因、履约进展、结算安排及尚未结算原因

2021 年末，公司预付款项前五名如下：

单位：万元

序号	供应商名称	2021 年 12 月 31 日 余额	占预付账款款项 总额比例	采购内容
1	供应商 1	9,094.58	47.61%	冲床及冲床配件
2	供应商 2	1,804.48	9.45%	内喷炉、洗罐机、销钉炉
3	供应商 3	610.99	3.20%	旋转接头、离合器
4	供应商 4	341.87	1.79%	输送线
5	供应商 5	319.79	1.67%	网带、链轮
	合计	12,171.71	63.72%	

上述前五名预付款相较 2020 年末余额变动情况如下：

单位：万元

序号	供应商名称	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	增减情况	占预付款项总 增加额比例
1	供应商 1	9,094.58	1,658.47	7,436.12	63.26%
2	供应商 2	1,804.48	0.00	1,804.48	15.35%
3	供应商 3	610.99	261.05	349.94	2.98%
4	供应商 4	341.87	86.09	255.78	2.18%
5	供应商 5	319.79	0.00	319.79	2.72%
	合计	12,171.72	2,005.61	10,166.11	86.48%

公司预付款 2021 年末余额 19,102.40 万元，较 2020 年增加 11,755.64 万元，增长 160.01%。

本期预付款前五名余额较上期末余额增加了 10,166.11 万元，占总增加额的 86.48%。

以上供应商分别按预付，发货前，验收，质保四个周期按一定比例付款。

供应商 1 的产品冲床是公司易拉罐盖生产线的主要材料之一，所购设备要支付到 90%才可以提货，另外其生产周期也比较长，一般为 12-18 个月，所以会产生比较多的预付款。

供应商 2 的付款条件为签订合同付 30%，收到设计图纸支付 30%，接到发货通知支付 30%，验收合同后 5 个工作日内支付 10%。2021 年 8 月跟公司与其签订合同，从其购入的内喷炉、洗罐机、销钉炉是用到韩国的项目，2022 年已陆续发往韩国。

供应商 3 的产品离合器、旋转接头是拉伸机使用，付款条件为下单支付 50%，发货前支付 50%。其交货周期也比较长，考虑海运时间因素，交付周期长达七至八个月，期末预付款所购设备大部分在 2022 年 4 月份前已交货。

供应商 4、5 主要是做输送线、网带、链轮这些，本期末预付款所购设备大部分也是用到韩国项目

由上述情况可知，公司预付款前五名均为公司的生产用设备供应商，尤其是供应商 1 和供应商 2 期末余额占比较大，也是本期余额增长的主要构成。主要原因是公司向其采购的冲床、洗罐机等单价较大，供应商生产周期较长，公司采购时通常需要支付一定金额的预付款项所致。其中供应商 1 是公司主要冲床供应商，常年位于预付款前五名之列，本期大幅增长的主要原因是公司结合在手订单和对未来市场的判断，以及供应商的交货周期等情况，进行了一定量的备货。

2021 年末，公司预付款项账龄情况如下：

单位：万元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	18,213.05	95.35%	6,340.41	86.30%
1 至 2 年	330.92	1.73%	633.04	8.62%
2 至 3 年	558.43	2.92%	373.32	5.08%
3 年以上	0.00	0.00%	0.00	0.00%
合计	19,102.40	100.00%	7,346.76	100.00%

从上述数据可知，期末预付款项绝大部分在一年以内，主要系公司所采购货物为大型设备类，单位价值较高，故需要提前预付，符合行业惯例。

二、说明是否存在资金占用和财务资助情形

结合前述的期末预付款项余额构成的类别及性质，公司不存在非经营性资金占用和财务资助情形。

三、会计师核查意见

（一）核查程序

1、获取预付款项明细表，核查公司对预付款性质的分类是否准确；

2、对报告期内采购交易额较大、期末预付款项余额较大的供应商进行函证，对未回函的函证执行替代程序，包括相关的采购合同、付款申请、资金流水和会计凭证等；

3、核查是否存在资金占用和财务资助情形。

（二）核查结论

经核查，会计师认为：

公司对本期预付账款余额较上期末大幅增加情况的解释是合理的，公司不存在非经营性资金资金占用和财务资助情形。

（本页无正文，为公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）《关于苏州斯莱克精密设备股份有限公司 2021 年年报问询函的回复》之签章页）

公证天业会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·无锡

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

2022 年 5 月 18 日