

## 关于对大连豪森设备制造股份有限公司 2021 年年度报告的事后审核问询函回复

信会师函字[2022]第 ZA344 号

上海证券交易所科创板公司管理部:

贵所于 2022 年 5 月 20 日出具的《关于对大连豪森设备制造股份有限公司 2021 年年度报告的事后审核问询函》(上证科创公函【2022】0157 号)已收悉。立信会计师事务所(特殊普通合伙)受托对大连豪森设备制造股份有限公司(以下简称“豪森股份”)2021 年度财务报表进行审计,出具了标准无保留意见审计报告(信会师报字[2022]第 ZA12110 号)。根据贵所提出的相关问询,本所本着真实、准确、完整的原则进行了逐项核查和回复,具体内容如下:

2.关于客户集中度。根据招股说明书及年报,2018-2021 年,公司前五名客户集中度为 90.88%、70.47%、57.13%和 39.42%,逐年下滑。本年前五名客户中有四名为新增。请公司:(1)列示前五名客户的名称、销售产品或服务的内容、关联关系、收入确认金额及时点、结算方式及期后回款情况;请年审会计师对问题(1)核查并发表明确意见。

答复:

【公司回复】

一、列示前五名客户的名称、销售产品或服务的内容、关联关系、收入确认金额及时点、结算方式及期后回款情况

2021 年度,公司前五名客户销售情况,包括客户的名称、关联关系、销售产品、收入确认金额及时点、结算方式、应收账款及合同资产及期后回款情况,具体如下:

单位：万元

| 序号 | 客户名称（1）            | 关联关系 | 销售产品       | 收入确认      |             | 结算方式                         | 剩余应收合同款项 |        | 期后回款<br>（2） |
|----|--------------------|------|------------|-----------|-------------|------------------------------|----------|--------|-------------|
|    |                    |      |            | 金额        | 时点          |                              | 应收账款     | 合同资产   |             |
| 1  | 上汽通用汽车有限公司         | 非关联方 | 发动机智能装配线   | 7,500.00  | 2021 年 5 月  | 90%合同价款货到现场后支付，10%合同尾款终验收后支付 |          |        |             |
|    |                    |      |            | 3,790.00  | 2021 年 9 月  |                              | 428.27   |        |             |
|    |                    |      |            | 800.00    | 2021 年 5 月  |                              |          |        |             |
|    |                    |      |            | 418.00    | 2021 年 5 月  |                              |          |        |             |
|    |                    |      |            | 12.50     | 2021 年 1 月  |                              |          |        |             |
|    |                    |      | 变速箱智能装配线   | 90.00     | 2021 年 9 月  |                              | 10.17    |        |             |
|    |                    |      |            | 24.70     | 2021 年 8 月  |                              | 27.91    |        | 27.91       |
|    |                    |      | 动力锂电池智能生产线 | 58.00     | 2021 年 6 月  |                              |          |        |             |
|    |                    |      | 小计         | 12,693.20 |             |                              | 466.35   |        | 27.91       |
| 2  | 东风汽车有限公司东风日产发动机分公司 | 非关联方 | 发动机智能装配线   | 10,796.46 | 2021 年 12 月 | 签订合同 15%；设备就位                | 1,830.00 | 610.00 | 1,830.00    |
|    |                    |      |            | 345.13    | 2021 年 7 月  | 35%；设备安装完成                   | 58.50    | 19.50  | 58.50       |
|    |                    |      |            | 18.58     | 2021 年 6 月  | 30%；终验收 15%；12 个月质保后 5%      |          |        |             |
|    |                    |      | 小计         | 11,160.18 |             |                              | 1,888.50 | 629.50 | 1,888.50    |
| 3  | 重庆康明斯发动机有限公司       | 非关联方 | 发动机智能装配线   | 8,520.69  | 2021 年 5 月  | 收到预付款保函 30%；到                |          | 962.84 |             |
|    |                    |      |            | 663.72    | 2021 年 8 月  | 货后 30%；终验收 30%，              |          | 75.00  |             |
|    |                    |      |            | 53.10     | 2021 年 11 月 | 12 个月质保后 10%                 |          | 6.00   |             |

| 序号 | 客户名称 (1)         | 关联关系 | 销售产品     | 收入确认     |             | 结算方式                                             | 剩余应收合同款项 |          | 期后回款<br>(2) |
|----|------------------|------|----------|----------|-------------|--------------------------------------------------|----------|----------|-------------|
|    |                  |      |          | 金额       | 时点          |                                                  | 应收账款     | 合同资产     |             |
|    |                  |      | 小计       | 9,237.50 |             |                                                  |          | 1,043.84 |             |
| 4  | 哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司 | 非关联方 | 发动机智能装配线 | 6,860.34 | 2021 年 1 月  | 收到预付款保函 30%; 预验收且设备到厂 30%; 终验收 30%, 12 个月质保后 10% | 61.58    | 781.39   |             |
|    |                  |      |          | 196.46   | 2021 年 4 月  |                                                  |          |          |             |
|    |                  |      |          | 38.05    | 2021 年 8 月  |                                                  |          | 4.30     |             |
|    |                  |      | 小计       | 7,094.86 |             |                                                  | 61.58    | 785.69   |             |
| 5  | 长安福特汽车有限公司       | 非关联方 | 变速箱智能装配线 | 6,589.74 | 2021 年 11 月 | 图纸审查 30%; 设备验收合格 60%; 终验收 5%; 12 个月质保后 5%        | 375.29   | 375.29   | 375.29      |
|    |                  |      |          | 169.91   | 2021 年 11 月 |                                                  | 19.20    |          | 19.20       |
|    |                  |      |          | 71.55    | 2021 年 11 月 |                                                  | 80.85    |          |             |
|    |                  |      | 备件       | 0.35     | 2021 年 11 月 |                                                  |          |          |             |
|    |                  |      | 小计       | 6,831.56 |             |                                                  | 475.34   | 375.29   | 394.49      |

注：1、同一控制下企业销售金额已合并；2、截至 2022 年 5 月 27 日期后的回款情况

公司生产的智能生产线和智能装备均为非标设备，采用订单生产模式，根据销售合同订单安排生产，一般分为规划设计、加工制造和采购、厂内装配调试集成、预验收、客户现场恢复及装配调试集成、终验收、售后服务等阶段。公司传统燃油车领域的项目实施周期一般需要两年的时间，从合同签订到预验收通过需要半年到一年时间，预验收通过发货后至终验收需要一年到一年半的时间；公司新能源领域的项目一般项目实施周期约为 15 个月左右，短于传统燃油车领域项目，公司在项目通过终验收后确认销售收入。由于项目实施周期较长，且受下游客户自身排产计划、固定资产新建或更新计划的影响，前五名客户会根据项目实施周期在各年度之间有所波动，本年收入前五名客户均为行业内知名企业，回款情况良好。

#### 年审会计师核查情况：

我们实施的审计程序包括：

- 1、了解公司与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。
- 2、获取并查阅公司主要客户销售合同、发票、银行回单、预验收报告、终验报告等与收入有关的原始资料，与管理层讨论并评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。
- 3、对公司主要客户执行函证、现场走访、线上访谈等程序，确认合同基本信息、合同执行情况等。
- 4、截止测试：结合合同收款条款，分析合同负债结存合理性；针对大额发出项目，进行客户现场查看和函证确认项目状态；获取期后终验报告，检查期后确认收入时点是否正确。
- 5、查阅了同行业可比公司公开资料，比较分析了收入确认核算方法。
- 6、通过公开渠道查验主要客户工商信息，关注是否存在关联关系并了解客户信用情况。

#### 年审会计师核查意见：

基于上述实施的审计程序，我们认为豪森股份关于前五名客户的名称、关联关系、销售产品、收入确认金额及时点、结算方式、应收账款及合同资产及期后回款情况的说明与我们执行 2021 年度财务报表审计时获得的信息没有重大不一致。收入确认的账务处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

4.关于应收账款。年报显示，2021 年末公司应收账款余额 38,033.32 万元，同比增长 136.04%，公司解释主要系报告期客户货款回收延后所致；坏账准备余额 5,174.20 万元。请公司：（1）补充信用期内应收账款和逾期应收账款各自金额及占比；（2）补充主要逾期客户的名称、交易背景、是否存在关联、应收账款金额及逾期金额、造成逾期的主要原因，以及是否存在回款风险。如存在，请充分提示风险；（3）结合预期信用损失模型各项参数选取情况，说明应收账款坏账准备计提是否合理、审慎，是否与同行业公司存在较大差异。请年审会计师核查并发表明确意见。

答复:

【公司回复】

一、补充信用期内应收账款和逾期应收账款各自金额及占比

单位: 万元

| 类别         | 金额        | 占比      |
|------------|-----------|---------|
| 信用期内       | 9,994.70  | 26.28%  |
| 超过信用期:     |           |         |
| 逾期 1-3 个月  | 5,982.30  | 15.73%  |
| 逾期 4-6 个月  | 8,899.80  | 23.40%  |
| 逾期 7-12 个月 | 2,813.40  | 7.40%   |
| 逾期 1 年以上   | 10,343.12 | 27.19%  |
| 超过信用期 小计   | 28,038.62 | 73.72%  |
| 合计         | 38,033.32 | 100.00% |

注: 逾期应收账款占比 73.72%, 主要集中在 6 个月以内合计占比 39.13%

应收账款逾期主要受客户资金预算、付款审批及新冠疫情等因素的影响, 期后项目在陆续回款中, 重要逾期应收账款分析见回复“二”分析。

二、补充主要逾期客户的名称、交易背景、是否存在关联、应收账款金额及逾期金额、造成逾期的主要原因, 以及是否存在回款风险。如存在, 请充分提示风险

2021 年 12 月 31 日, 公司主要逾期客户(前十大应收账款客户, 合计 23,504.05 万元, 占应收账款比重 61.80%) 的名称、交易背景、是否存在关联、应收账款金额及逾期金额、造成逾期的主要原因, 期后回款情况以及是否存在回款风险, 具体情况如下:

单位: 万元

| 序号 | 客户名称       | 交易背景     | 关联关系 | 应收账款金额   | 应收账款逾期金额 | 逾期占比    | 期后回款情况(注) | 是否存在回款风险 |
|----|------------|----------|------|----------|----------|---------|-----------|----------|
| 1  | 沈阳鑫博汽车部件制造 | 发动机智能装配线 | 非关联方 | 5,262.98 | 5,262.98 | 100.00% |           | 否        |

| 序号 | 客户名称              | 交易背景           | 关联关系 | 应收账款金额    | 应收账款逾期金额  | 逾期占比    | 期后回款情况(注) | 是否存在回款风险 |
|----|-------------------|----------------|------|-----------|-----------|---------|-----------|----------|
|    | 有限公司              |                |      |           |           |         |           |          |
| 2  | 盛瑞传动股份有限公司        | 混合动力总成智能装配线    | 非关联方 | 3,277.78  | 3,277.78  | 100.00% | 220.00    | 否        |
| 3  | 长安福特汽车有限公司动力系统分公司 | 变速箱智能装配线       | 非关联方 | 3,057.57  | 3,057.57  | 100.00% | 1,852.60  | 否        |
| 4  | 沈阳博龙汽车零部件制造有限公司   | 发动机智能装配线       | 非关联方 | 4,169.70  | 2,084.85  | 50.00%  |           | 否        |
| 5  | 长城汽车股份有限公司徐水分公司   | 变速箱智能装配线       | 非关联方 | 1,480.81  | 1,480.81  | 100.00% | 759.73    | 否        |
| 6  | 义乌吉利自动变速器有限公司     | 混合动力总成智能装配线    | 非关联方 | 2,495.50  | 1,085.50  | 43.50%  | 940.00    | 否        |
| 7  | 潍柴动力股份有限公司        | 发动机智能装配线       | 非关联方 | 1,467.99  | 906.10    | 61.72%  | 554.80    | 否        |
| 8  | 广西玉柴机器股份有限公司      | 新能源汽车驱动电机智能生产线 | 非关联方 | 709.15    | 709.15    | 100.00% | 26.70     | 否        |
| 9  | 绵阳华瑞汽车有限公司        | 白车身焊装自动化装配线    | 非关联方 | 675.62    | 675.62    | 100.00% |           | 是        |
| 10 | 浙江龙芯电驱动科技有限公司     | 新能源汽车驱动电机智能生产线 | 非关联方 | 906.95    | 618.00    | 68.14%  |           | 否        |
|    | 合计                |                |      | 23,504.05 | 19,158.36 | 81.51%  | 4,353.83  |          |

注：截至 2022 年 5 月 27 日期后的回款情况

逾期的主要原因分析：

1、沈阳鑫博汽车零部件制造有限公司

项目于 2021 年 9 月完成最终验收，逾期时间为 6 个月以内目前，该客户正在进行厂房扩建和产品开发升级，资金较为紧张，公司已获取该客户《付款协议

书》，预计 2022 年度可以支付剩余合同款项。

## 2、盛瑞传动股份有限公司

项目于 2020 年以前完成最终验收，截止 2021 年 12 月 31 日已计提坏账准备 1,098.41 万元，计提比例为 34.20%，期后回款 220 万元。

由于控制权的变更情况影响该客户的付款进度，盛瑞传动引入股东潍柴动力，自身经营情况良好，目前在陆续回款中。

## 3、长安福特汽车有限公司动力系统分公司

近几年与该客户的合作项目较多，应收账款主要集中在 3-4 年，均已按照坏账政策计提坏账准备，截止 2021 年 12 月 31 日已计提坏账准备 1,103.99 万元，计提比例为 36.11%，期后回款 1,852.60 万元。

由于客户管理层变动导致内部付款流程较长，目前在陆续回款中。

## 4、沈阳博龙汽车部件制造有限公司

项目于 2021 年 11 月完成最终验收，逾期时间为 6 个月以内。由于客户下游回款较慢，尚未收到厂房拆迁款等原因导致付款周期延长，公司已获取该客户《付款协议书》，预计 2022 年度可以支付剩余合同款项。

## 5、长城汽车股份有限公司徐水分公司

截止 2021 年 12 月 31 日，应收账款已计提坏账准备 446.97 万元，计提比例为 30.18%，期后回款 759.73 万元。由于内部付款流程较长导致回款延迟，目前在陆续回款中。

## 6、义乌吉利自动变速器有限公司

项目于 2021 年 11 月完成最终验收，逾期时间为 6 个月以内，期后回款 940.00 万元。由于内部付款流程较长导致回款延迟，目前在陆续回款中。

## 7、潍柴动力股份有限公司

该客户主要应收账款对应项目于 2021 年 12 月完成最终验收，逾期时间为 6 个月以内，期后回款 554.80 万元。由于疫情原因，客户下游回款较慢导致付款周期延长，目前在陆续回款中。

## 8、广西玉柴机器股份有限公司

该客户主要应收账款于 2021 年下半年完成最终验收，逾期时间为 6 个月以内，期后回款 26.70 万元。由于内部付款流程较长导致回款延迟，目前在陆续回款中。

#### 9、绵阳华瑞汽车有限公司

应收账款账龄较长，根据坏账政策按单项计提坏账准备 541.14 万元，计提比例为 80.10%。该客户存在财务、经营等方面困难，导致付款延期。

#### 10、浙江龙芯电驱动科技有限公司

项目于 2021 年 6 月完成最终验收，由于疫情原因，客户内部付款流程受限导致回款延迟。

### 三、结合预期信用损失模型各项参数选取情况，说明应收账款坏账准备计提是否合理、审慎，是否与同行业公司存在较大差异

#### 1、预期信用损失模型计算方法

①适当分组，将应收款划分为不同的具有共同信用风险的特征的类别：公司的客户主要为大型汽车行业企业，且风险类型相似，因此整体作为分组具有合理性。

②确定为估计预期未来损失率而获取的历史损失率所涵盖的期间：选择 2018-2021 年，不过长或过短，选择区间具有合理性。

③通过计算确定历史损失率：统计各年度各账龄在以后期间实际收回款项得出平均迁徙率，进而计算历史损失率。

④确定前瞻调整因素：考虑前瞻性宏观经济因素并调整历史损失率，以反映相关的未来经济状况，使用固定比例 5%调整历史损失率。

⑤计算预期信用损失率。

#### 2、应收账款坏账准备与预期信用损失率对比分析

| 账龄    | 预期信用损失率 | 坏账准备计提比例 |
|-------|---------|----------|
| 1 年以内 | 0.77%   | 5%       |
| 1-2 年 | 4.95%   | 10%      |
| 2-3 年 | 10.20%  | 30%      |
| 3-4 年 | 17.48%  | 50%      |

|        |        |      |
|--------|--------|------|
| 4-5 年  | 25.54% | 70%  |
| 5 年及以上 | 99.76% | 100% |

公司坏账准备计提政策较预期信用损失率更为严格谨慎，考虑成本效益原则、简便性和稳定性后，按照公司制定的坏账准备计提政策更为合理、审慎。

### 3、应收账款坏账准备与同行业对比分析

| 账龄     | 先惠技术 |      | 天永智能 | 巨一科技 | 机器人    |         | 三丰智能    | 公司   |
|--------|------|------|------|------|--------|---------|---------|------|
|        | 组合 1 | 组合 2 |      |      | 组合 1   | 组合 2    |         |      |
| 1 年以内  | 4%   | 6%   | 5%   | 5%   | 4.40%  | 4.95%   | 5.70%   | 5%   |
| 1-2 年  | 8%   | 12%  | 10%  | 10%  | 7.58%  | 13.00%  | 10.64%  | 10%  |
| 2-3 年  | 30%  | 40%  | 30%  | 30%  | 17.97% | 27.00%  | 23.74%  | 30%  |
| 3-4 年  | 100% | 100% | 100% | 50%  | 43%    | 50.08%  | 41.15%  | 50%  |
| 4-5 年  | 100% | 100% | 100% | 80%  | 55%    | 58.31%  | 63.50%  | 70%  |
| 5 年及以上 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100%   | 100.00% | 100.00% | 100% |

注：同行业公司坏账准备组合计提信息取自各上市公司 2021 年年度报告。

应收账款坏账准备计提比例与同行业上市公司计提比例基本相同，处于合理区间。公司客户主要为合资汽车厂商或者国内一线品牌汽车厂商，整体实力强，应收账款回收保障性高，分析历史数据并结合预期信用损失测算结果可知，公司应收账款回收情况良好，回收速度较快，周转率较高，历史发生实际坏账损失率低。因此，我们认为豪森股份与同行业公司不存在较大差异。

综上所述，我们认为应收账款坏账准备计提合理、审慎，且与同行业公司不存在较大差异。

### 年审会计师核查程序：

我们实施的审计程序包括：

- 1、合同款项结算、确认是否符合合同条款约定：获取并查验销售合同，查阅合同款项结算的相关条款。
- 2、评估应收账款的确认和计量是否符合《企业会计准则》的规定。
- 3、应收账款坏账准备计提是否充分：
  - ①结合预期信用损失模型计算应收账款预计损失率，对比分析应收账款坏账准备计提；

②应收账款坏账准备计提、质量扣款、核销坏账及各期末坏账准备余额对比分析；

③应收账款坏账准备计提与同行业对比分析；

④通过公开渠道查验主要客户工商信息，关注是否存在关联关系并了解客户信用情况。

#### **年审会计师核查意见：**

基于上述实施的审计程序，我们认为豪森股份关于 1) 信用期内应收账款和逾期应收账款各自金额及占比；2) 主要逾期客户的名称、交易背景、是否存在关联、应收账款金额及逾期金额、造成逾期的主要原因，以及是否存在回款风险的说明，与我们执行 2021 年度财务报表审计时获得的信息没有重大不一致。结合预期信用损失率和同行业上市公司坏账准备政策比较，应收账款坏账准备计提在所有重大方面充分合理，且与同行业公司不存在较大差异。

**5.关于应收票据。**年报显示，2021 年末公司应收票据余额 3,842.31 万元，同比增长 21,563.64%，主要系报告期商业承兑汇票增加所致。其中，银行承兑票据余额 81.98 万元，商业承兑票据余额 3,760.33 万元。请公司：（1）结合主要业务开展、客户及结算方式变化等，说明应收票据大幅增加的原因及合理性；（2）说明是否存在将应收账款转为应收票据的情形；（3）补充截止目前应收票据到期兑付情况，是否存在到期无法兑付的情形；（4）补充应收票据前五名客户名称、成立时间、注册资本、交易金额、回款情况以及目前应收票据余额。请年审会计师核查并发表明确意见。

**答复：**

#### **【公司回复】**

**一、结合主要业务开展、客户及结算方式变化等，说明应收票据大幅增加的原因及合理性**

截至 2021 年 12 月 31 日，公司应收票据主要为比亚迪股份有限公司的关联公司（以下简称“比亚迪”）出具的商业承兑汇票，对比亚迪应收票据账面余额为 3,751.78 万元（其中原值 3,949.24 万元，坏账准备 197.46 万元），占合计应收票据余额的 97.64%。比亚迪是国内外知名新能源汽车领域厂商，在新能源汽车领域具有领先地位。作为公司优质客户，自 2019 年底公司陆续承揽比亚迪多笔

合同订单，结算模式以 6/3/1（货到凭全额发票付 60%，验收合格后付 30%，质保期 1 年付 10%）为主。随着合同订单陆续发货及验收，比亚迪以票据方式结算公司货款，公司应收票据相应有所增长，具有合理性。

## 二、说明是否存在将应收账款转为应收票据的情形

公司存在应收账款转为应收票据的情况。公司于完成终验收确认收入，同时确认合同资产或应收账款，待客户以票据支付相应货款时，将应收账款转为应收票据核算。2021 年 12 月 31 日，应收票据余额中存在项目验收后收到客户支付的承兑汇票，为应收账款转为应收票据的情形。根据公司信用减值政策，将应收票据-商业承兑汇票纳入相关的信用风险组合计提坏账准备，应收票据-商业承兑汇票按照原应收账款确认时点起计算账龄。2021 年 12 月 31 日，应收票据-商业承兑汇票原值 3,958.24 万元，账龄均为 1 年以内，按 5%比例计提坏账准备 197.91 万元。

## 三、补充截止目前应收票据到期兑付情况，是否存在到期无法兑付的情形

截至 2022 年 5 月 20 日，应收票据到期兑付等情况如下：

单位：万元

| 项目     | 2021 年年末<br>原值 | 截至 2022 年 5 月 20 日 |       |        |           |
|--------|----------------|--------------------|-------|--------|-----------|
|        |                | 到期托收金额             | 已背书金额 | 已贴现金额  | 未到期且未使用金额 |
|        | a              | b                  | c     | d      | e=a-b-c-d |
| 银行承兑汇票 | 81.98          | 64.78              | -     | -      | 17.20     |
| 商业承兑汇票 | 3,958.24       | 2,369.88           | 81.96 | 385.56 | 1,120.84  |
| 合计     | 4,040.22       | 2,434.67           | 81.96 | 385.56 | 1,138.04  |

截至 2022 年 5 月 20 日，公司应收票据不存在到期无法兑付的情况。

## 四、补充应收票据前五名客户名称、成立时间、注册资本、交易金额、回款情况以及目前应收票据余额

1、截至 2021 年 12 月 31 日，公司应收票据前五名客户名称、交易金额、回款情况以及目前应收票据余额情况如下：

单位：万元

| 客户                     | 项目                 | 应收票据原<br>值 | 合同金额<br>(含税) | 累计收款金<br>额 | 截至 2022 年<br>5 月 20 日应<br>收票据余额 |
|------------------------|--------------------|------------|--------------|------------|---------------------------------|
| 重庆弗迪锂电<br>池有限公司        | 大结构件库              | 241.30     | 804.34       | 723.91     | 241.30                          |
|                        | 重庆二期原材料<br>立库      | 575.95     | 959.92       | 575.95     |                                 |
|                        | 重庆二期 PACK<br>结构件   | 594.00     | 990.00       | 594.00     |                                 |
|                        | PACK 物料自动<br>输送系统  | 186.00     | 310.00       | 186.00     | 186.00                          |
| 小计                     |                    | 1,597.25   | 3,064.26     | 2,079.86   | 427.30                          |
| 西安众迪锂电<br>池有限公司        | 结构件库               | 1,387.07   | 2,311.78     | 1,387.07   | 693.53                          |
| 青海弗迪电池<br>有限公司         | OA-PHEV 自动<br>组盘机  | 366.12     | 610.20       | 366.12     |                                 |
|                        | 青海比亚迪拘束<br>站       | 92.40      | 154.00       | 92.40      |                                 |
| 小计                     |                    | 458.52     | 764.20       | 458.52     |                                 |
| 宁乡市比亚迪<br>投资控股有限<br>公司 | 结构件立库项目            | 405.85     | 676.42       | 405.85     |                                 |
|                        | PACK 仓储配料<br>提升机改造 | 29.87      | 49.78        | 29.87      |                                 |
| 小计                     |                    | 435.72     | 726.19       | 435.72     |                                 |
| 上海比亚迪有<br>限公司          | 盖帽激光焊接平<br>台       | 70.68      | 78.54        | 70.68      |                                 |
| 合计                     |                    | 3,949.24   | 6,944.97     | 4,431.85   | 1,120.84                        |

截至 2021 年 12 月 31 日, 应收票据原值 4,040.22 万元, 减值准备 197.91 万元。前五名客户应收票据原值合计占应收票据原值 97.75%。

## 2、应收票据前五名客户成立时间、注册资本情况如下:

| 客户名称        | 成立时间       | 注册资本      | 最终控制人       |
|-------------|------------|-----------|-------------|
| 重庆弗迪锂电池有限公司 | 2019.06.12 | 5000 万人民币 | 比亚迪股份有限公司间接 |

|                |            |             |             |
|----------------|------------|-------------|-------------|
| 西安众迪锂电池有限公司    | 2018.11.01 | 110000 万人民币 | 控制          |
| 青海弗迪电池有限公司     | 2016.07.19 | 125000 万人民币 |             |
| 宁乡市比亚迪投资控股有限公司 | 2019.06.03 | 1000 万人民币   | 比亚迪工会联合会控制  |
| 上海比亚迪有限公司      | 2002.08.12 | 6350 万美元    | 比亚迪股份有限公司控制 |

上述 5 家客户为同受最终控制人控制企业。

#### 年审会计师核查程序：

我们实施的审计程序包括：

- 1、向公司管理层了解本期主要业务开展、客户及结算方式变化等情况，比较分析公司关于应收票据大幅增加的原因及合理性的说明；
- 2、获取并检查公司编制的票据备查簿、相关科目明细账、票据收取和使用凭证、托收银行回单等；
- 3、查阅重要应收票据客户成立时间、注册资本等基本情况，与客户签署的合同执行情况比较；
- 4、期后检查：获取公司编制的期后票据备查簿，检查票据期后使用和托收情况，关注是否存在到期无法正常托收的票据等异常情况。

#### 年审会计师核查意见：

基于上述实施的审计程序，我们认为豪森股份关于 1) 应收票据大幅增加的原因及合理性和是否存在将应收账款转为应收票据的情形说明；2) 补充截止目前应收票据到期兑付情况和是否存在到期无法兑付的情形的说明；3) 补充应收票据前五名客户名称、成立时间、注册资本、交易金额、回款情况以及目前应收票据余额的情况，与我们执行 2021 年度财务报表审计时获得的信息没有重大不一致。应收票据的账务处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

**6.关于应收款项融资。**年报显示，2021 年末，公司应收款项融资余额 8,578.22 万元，同比增长 44.56%，公司称主要系报告期银行承兑汇票增加所致。请公司：

- (1) 补充管理前述应收款项的业务模式，是以收取合同现金流量为目标，还是以出售该金融资产为目标，或者两者兼有；
- (2) 说明前述应收款项背书或贴现是否满足金融资产终止确认条件及其判断依据，是否符合《监管规则适用指引—

—会计类第2号》中金融资产管理业务模式中“出售”的判断标准；（3）结合管理前述应收款项的业务模式以及前述应收款项终止确认的条件，说明应收款项融资列示是否准确。请年审会计师核查并发表明确意见。

答复：

**【公司回复】**

一、补充管理前述应收款项的业务模式，是以收取合同现金流量为目标，还是以出售该金融资产为目标，或者两者兼有

公司根据日常资金管理的需要，将收到的部分银行和商业承兑汇票用于背书支付货款、贴现或向银行质押开立承兑汇票等。公司管理承兑汇票的业务模式既以收取合同现金流量为目标，又以出售金融资产为目标。

二、说明前述应收款项背书或贴现是否满足金融资产终止确认条件及其判断依据，是否符合《监管规则适用指引——会计类第2号》中金融资产管理业务模式中“出售”的判断标准

公司销售回款收取的承兑汇票主要系客户开具或背书转让的银行承兑汇票或商业承兑汇票。公司对应收票据的承兑人的信用等级进行了划分，分为信用等级较高的大型商业银行和上市股份制商业银行等金融机构（以下简称“信用等级较高银行”）以及信用等级一般的其他商业银行等金融机构（以下简称“信用等级一般银行”）。

公司对报告期末已背书或贴现未到期的票据按承兑人的信用等级进行划分，方法为信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，同时确认负债，待到期兑付后终止确认。

按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》准则，金融资产转移满足下列条件的，企业应当终止确认该金融资产：（1）企业已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的；（2）企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产控制的。

《监管规则适用指引——会计类第2号》规定，金融资产管理业务模式中“出售”，应当是满足会计终止确认条件下的金融资产出售行为。比照该规定，公司在管理银行和商业承兑汇票时，将满足前述会计终止确认条件的承兑汇票认定为“出售”。

综上，公司对应收款项背书或贴现终止确认的依据充分，符合《监管规则适用指引——会计类第2号》中金融资产管理业务模式中“出售”的判断标准，具体会计处理方式符合企业会计准则的规定。

**三、结合管理前述应收款项的业务模式以及前述应收款项终止确认的条件，说明应收款项融资列示是否准确**

2021年12月31日，应收款项融资余额8,578.22万元，由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票构成。公司管理该应收票据业务模式为收取合同现金流量和出售金融资产两者兼有，符合《监管规则适用指引——会计类第2号》的相关规定，应收款项融资列示准确。

**年审会计师核查程序：**

我们实施的审计程序包括：

- 1、向公司管理层了解票据管理业务模式和划分标准，并讨论是否合理；
- 2、获取并检查公司编制的票据备查簿、相关科目明细账、票据收取和使用凭证、托收银行回单等；
- 3、检查分析票据核算是否符合公司管理业务模式和划分标准。

**年审会计师核查意见：**

基于上述实施的审计程序，我们认为豪森股份关于1)管理前述应收款项的业务模式的说明；2)应收款项背书或贴现是否满足金融资产终止确认条件及其判断依据，是否符合《监管规则适用指引——会计类第2号》中金融资产管理业务模式中“出售”的判断标准的说明；3)应收款项融资列示是否准确的说明，与我们执行2021年度财务报表审计时获得的信息没有重大不一致。应收款项融资的账务处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

7.关于预付款项。年报显示，2021 年末预付款项余 5,507.90 万元，同比增长 184.70%。公司称，主要系报告期在手项目增加导致采购活动增加所致。请公司：  
(1) 补充前五名预付对象名称、采购内容、采购金额、预付比例、预付时点，是否符合行业惯例。请年审会计师对问题（1）核查并发表明确意见。

答复：

【公司回复】

补充前五名预付对象名称、采购内容、采购金额、预付比例、预付时点，是否符合行业惯例

1、2021 年 12 月 31 日，公司前五名预付账款构成情况，包括预付对象名称、采购内容、采购金额、预付比例、预付时点，具体如下：

单位：万元

| 预付对象          | 期末余额   | 采购内容  | 合同金额   | 累计付款金额 | 预付比例    | 付款日期                                               |   |
|---------------|--------|-------|--------|--------|---------|----------------------------------------------------|---|
| 西门子（中国）有限公司   | 202.26 | 电气件   | 206.32 | 206.32 | 100.00% | 2021.12.28 支付 123.92 万元；<br>2021.12.29 支付 82.40 万元 | 注 |
|               | 187.06 | 电气件   | 444.25 | 224.58 | 50.55%  | 2021.12.28 支付 224.58 万元                            |   |
|               | 171.59 | 电气件   | 641.57 | 192.47 | 30.00%  | 2021.11.22 支付 192.47 万元                            |   |
|               | 19.17  | 电气件   | 217.56 | 152.29 | 70.00%  | 2021.9.23 支付 65.27 万元；<br>2021.12.3 支付 87.02 万元    |   |
|               | 17.32  | 电气件   | 57.72  | 17.32  | 30.00%  | 2021.10.26 支付 17.32 万元                             |   |
|               | 9.68   | 电气件   | 32.26  | 9.68   | 30.00%  | 2021.12.27 支付 9.68 万元                              |   |
|               | 17.68  | 其他零星  |        |        |         |                                                    |   |
| 小计            | 624.76 |       |        |        |         |                                                    |   |
| 库卡机器人（上海）有限公司 | 130.00 | 工业机器人 | 268.66 | 130.00 | 48.39%  | 2021.12.27 支付 130 万元                               |   |
|               | 90.29  | 工业机器人 | 100.95 | 90.29  | 89.43%  | 2021.9.22 支付 30.29 万元；<br>2021.10.28 支付 60 万元      | 注 |
|               | 90.00  | 工业机器人 | 255.28 | 90.00  | 35.25%  | 2021.12.27 支付 90 万元                                |   |
|               | 68.30  | 工业机器人 | 368.61 | 110.58 | 30.00%  | 2021.12.3 支付 110.58 万元                             |   |

| 预付对象             | 期末余额     | 采购内容   | 合同金额   | 累计付款金额 | 预付比例   | 付款日期                                              |   |
|------------------|----------|--------|--------|--------|--------|---------------------------------------------------|---|
|                  | 18.88    | 工业机器人  | 62.92  | 18.88  | 30.00% | 2021.12.23 支付 18.88 万元                            |   |
|                  | 16.20    | 其他零星   |        |        |        |                                                   |   |
| 小计               | 413.66   |        |        |        |        |                                                   |   |
| 深圳市宏伟自动化设备有限公司   | 100.00   | 堆垛机、货叉 | 361.80 | 100.00 | 27.64% | 2021.12.20 支付 100 万元                              |   |
|                  | 72.96    | 堆垛机、货叉 | 243.20 | 72.96  | 30.00% | 2021.11.30 支付 72.96 万元                            |   |
|                  | 50.00    | 堆垛机、货叉 | 168.00 | 50.00  | 29.76% | 2021.12.20 支付 50 万元                               |   |
|                  | 36.48    | 堆垛机、货叉 | 121.60 | 36.48  | 30.00% | 2021.11.24 支付 36.48 万元                            |   |
|                  | 3.87     | 其他零星   |        |        |        |                                                   |   |
| 小计               | 263.31   |        |        |        |        |                                                   |   |
| 勒斯姆勒激光技术（上海）有限公司 | 192.06   | 光学扫描器件 | 198.00 | 192.06 | 97.00% | 2021.10.28 支付 59.4 万元；<br>2021.12.27 支付 132.66 万元 | 注 |
| 河北沃克金属制品有限公司     | 67.50    | 横梁式立库  | 225.00 | 67.50  | 30.00% | 2021.12.22 支付 67.50 万元                            |   |
|                  | 62.70    | 横梁式立库  | 209.00 | 62.70  | 30.00% | 2021.12.9 支付 62.70 万元                             |   |
|                  | 32.50    | 横梁式立库  | 116.00 | 32.50  | 28.02% | 2021.12.22 支付 32.50 万元                            |   |
|                  | 6.90     | 其他零星   |        |        |        |                                                   |   |
| 小计               | 169.60   |        |        |        |        |                                                   |   |
| 合计               | 1,663.38 |        |        |        |        |                                                   |   |

注：由于疫情对物流的影响，未能及时到货，已于期后陆续分批到货入库。

2、预付前五名供应商基本情况如下

| 供应商名称            | 成立时间       | 注册基本      | 基本情况                                                                                                                                                                                 |
|------------------|------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 西门子（中国）有限公司      | 1994.10.06 | 90000 万欧元 | 西门子股份公司全资子公司，西门子股份公司是全球领先的技术企业，创立于 1847 年，业务遍及全球 200 多个国家，专注于电气化、自动化和数字化领域。西门子自 1872 年进入中国，140 余年来以创新的技术、卓越的解决方案和产品坚持不懈地对中国的发展提供全面支持，并以出众的品质和令人信赖的可靠性、领先的技术成就、不懈的创新追求，确立了在中国市场的领先地位。 |
| 库卡机器人（上海）有限公司    | 2011.03.07 | 1800 万人民币 | 库卡机器人和广东美的电气有限公司合资成立的公司，库卡机器人是一家德国工业机器人制造商，专注于向工业生产过程提供先进的自动化解决方案。公司主要客户来自汽车制造领域，但在其他工业领域的运用也越来越广泛。                                                                                  |
| 深圳市宏伟自动化设备有限公司   | 2006.08.14 | 1000 万人民币 | 从事各行业生产自动化设备研发、设计、生产、安装、调试、售后服务，提供一条龙服务的专业厂家。产品定位是替代进口产品，走自主创新民族品牌的道路。生产的新能源锂电池自动包膜机、提升机、立体库堆垛车、各种非标自动化装配线和输送线，具有国家一流水平。                                                             |
| 勒斯姆勒激光技术（上海）有限公司 | 2019.07.22 | 15 万欧元    | 激光焊接质量监控的全球领导者，勒斯姆勒（Lessmueller Lasertechnik GmbH）中国设立的控股子公司，从事激光科技领域的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，及激光设备和配件的批发、进出口并提供相关配套服务。                                                                  |
| 河北沃克金属制品有限公司     | 2009.09.25 | 1000 万人民币 | 以生产超市、便利店、仓储货架，相关系列设施配套设备为主导的商用工业设备产品加工制造企业                                                                                                                                          |

如上表所示，公司的预付前五名供应商大多属于所处产品领域的国际知名公司，其提供的产品也在其所处产品领域具有一定的技术及质量优势，相应的议

价能力较强，此外预付一定比例的合同款也是正常商业惯例，因此上述供应商在公司对其采购合同中约定预付款的付款条件符合行业惯例，具有合理性。

**年审会计师核查程序：**

我们实施的审计程序包括：

(1) 了解与采购和付款相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 了解比较同行业和豪森股份采购付款模式，与管理层讨论并评价豪森股份采购付款模式的合理性；

(3) 查验重大采购合同主要条款、银行回单等文件资料；

(4) 截止测试：结合合同主要付款、到货等主要条款，分析预付账款余额结存合理性；针对大额预付款项目，获取期后到货和到票情况，检查期后存货入账时点是否正确；

(5) 函证：对重要预付对象实施函证。

**年审会计师核查意见：**

基于上述实施的审计程序，我们认为豪森股份补充前五名预付对象名称、采购内容、采购金额、预付比例、预付时点，是否符合行业惯例的说明与我们执行2021年度财务报表审计时获得的信息没有重大不一致。预付账款的账务处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

**8.关于合同资产。**年报显示，2021年末公司合同资产余额8,672.74万元，同比增长98.09%，本期计提减值准备205.97万元。请公司：(1)结合订单情况、业务模式、付款安排等，说明合同资产大幅增加的原因及合理性；(2)列示合同资产前五名客户名称、业务模式、销售金额、形成合同资产的原因及金额；(3)结合合同资产相关客户的信用状况等，说明合同资产坏账准备的计提是否充分、审慎。请年审会计师核查并发表明确意见。

**答复：**

**【公司回复】**

一、结合订单情况、业务模式、付款安排等，说明合同资产大幅增加的原因及合理性

1、公司订单情况和项目实施周期对合同资产的影响

最近两年末，公司燃油车领域和新能源汽车领域在手订单情况如下：

单位：万元

| 分类    | 2021 年 12 月 31 日 |         | 2020 年 12 月 31 日 |         | 在手订单   |
|-------|------------------|---------|------------------|---------|--------|
|       | 金额               | 占比      | 金额               | 占比      | 增长比例   |
| 燃油车领域 | 177,924.47       | 56.18%  | 166,290.55       | 69.16%  | 7.00%  |
| 新能源领域 | 138,805.02       | 43.82%  | 74,141.14        | 30.84%  | 87.22% |
| 小计    | 316,729.49       | 100.00% | 240,431.69       | 100.00% | 31.73% |

截至 2021 年末，公司 500 万元以上的在手订单金额为 316,729.49 万元，与 2020 年末相比，增长 31.73%，其中燃油车领域在手订单同比增长 7.00%，新能源领域在手订单同比增长 87.22%。

从新签订单角度来看，2021 年度，公司项目金额在 500 万元以上的新签订单合计金额为 196,930.58 万元，同比增长 64.88%。其中：燃油车领域项目金额在 500 万元以上的新签订单合计金额为 106,824.91 万元，同比增长 56.79%；新能源汽车领域项目金额在 500 万元以上的新签订单合计金额为 90,105.67 万元，同比增长 75.63%。

从以上信息可知，公司在手订单和新签订单都呈现上升的趋势，体现为业务规模的持续扩大。据统计 500 万元以上项目的项目实施周期（合同签订到通过终验收并确认收入的的时间周期），燃油车领域项目的项目实施周期平均为 24 个月左右，而新能源汽车领域项目的项目实施周期平均为 15 个月左右，新能源汽车领域项目的项目实施周期短于燃油车领域项目，项目实施周期情况符合不同汽车领域装配工艺情况和市场情况。报告期内，新能源汽车领域项目期末在手订单增长 87.33%，新签订单同比增长 75.63%，增长率均高于燃油车领域项目，产品结构逐步偏向新能源汽车领域项目。新能源汽车领域项目的项目周期较短且订单比重不断加大，进一步体现业务规模在不断扩大。报告期内，营业收入同比增长 15.13%，与订单增长趋势相符，合同资产随着营业收入增长而增长。

2、业务模式对合同资产的影响

公司的产品主要为应用于汽车领域的智能生产线，属于非标定制化产品。在项目通过终验收后质保期内配置有专人陪产，解决生产过程中的技术与工艺问题，一方面及时响应客户需求，另一方面对研发设计工艺及项目实施实际效果进行总结反馈以进一步提高。基于该情况，不同客户在合同中约定 1-2 年的质保期限和

质保金符合实际业务情况。

公司收入确认的具体方法为项目通过终验收后一次性确认收入，从而形成应收账款，根据合同价款结算模式，确认收入时一般质保金尚未到期结算，因此，公司区分资产负债表日应收账款中质保金是否到期结算的不同情况，将虽已经确认为应收账款但尚未到期结算的质保金列报为合同资产。

### 3、付款安排（合同账期）对合同资产的影响

公司合同价款结算模式一般可分为 091 模式、3331 模式或其衍生的类似模式如 22231 模式、23311 模式、4321 模式、2431 模式等，091 模式为项目通过预验收发货至客户现场收取合同价款的 90%，项目终验收或者质保期后收取合同价款的 10%；3331 模式，一般为合同签订预收 30%，预验收通过发货前收取 30%，通过终验收收取 30%，质保期后收取 10%。

其中，采用 091 模式的客户主要为上汽通用，2021 年度向上汽通用销售确认收入 12,693.20 万元，较上年下降 16,401.84 万元。据此，不同合同账期的客户结构变化，进一步导致合同资产的增加。

综上，2021 年末公司合同资产 8,672.74 万元，较上年末增长 4,294.63 万元，合同资产增长与营业收入规模增长、质保期要求不同的业务模式和客户结构及其结算周期的变化相关，符合公司实际经营情况，合理。

## 二、列示合同资产前五名客户名称、业务模式、销售金额、形成合同资产的原因及金额

2021 年 12 月 31 日，公司合同资产前五名客户情况，包括客户名称、业务模式、销售金额、质保金比例、形成合同资产的原因及金额，具体如下：

单位：万元

| 序号 | 客户名称               | 业务模式 | 销售金额      | 形成原因      | 质保金比例 | 合同资产金额   |
|----|--------------------|------|-----------|-----------|-------|----------|
| 1  | 重庆康明斯发动机有限公司       | 直销   | 10,515.07 | 合同约定质保金款项 | 10%   | 1,043.84 |
| 2  | 哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司   | 直销   | 7,856.93  |           | 10%   | 785.69   |
| 3  | 沈阳鑫博汽车部件制造有限公司     | 直销   | 7,017.30  |           | 10%   | 701.73   |
| 4  | 沈阳博龙汽车部件制造有限公司     | 直销   | 6,949.50  |           | 10%   | 694.95   |
| 5  | 东风汽车有限公司东风日产发动机分公司 | 直销   | 12,611.00 |           | 5%    | 629.50   |
| 合计 |                    |      | 44,949.80 |           |       | 3,855.71 |

合同资产是指企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司将订单产品交付客户经安装调试等流程后取得客户终验收时，确认收入，同时根据合同收款相关约定确认合同资产或应收账款。上表前五名合同资产均为合同质保金，符合企业会计准则的相关规定。

### 三、结合合同资产相关客户的信用状况等，说明合同资产坏账准备的计提是否充分、审慎

2021 年 12 月 31 日，公司合同资产前五名客户基本情况如下：

#### 1、重庆康明斯发动机有限公司

|        |                                                                                                                                        |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 公司名称：  | 重庆康明斯发动机有限公司                                                                                                                           |
| 成立时间：  | 1995.6.15                                                                                                                              |
| 注册资本：  | 41760 万人民币                                                                                                                             |
| 法定代表人： | 陈萍                                                                                                                                     |
| 注册地：   | 重庆市                                                                                                                                    |
| 经营范围：  | 研发、生产与销售柴油发动机及其机组、船用发动机及其机组、燃气发动机及其机组、发动机零部件、润滑油，并提供技术咨询、技术服务与产品售后服务。『依法禁止经营的不得经营；依法应经许可审批而未获许可批准前不得经营』                                |
| 经营状况：  | 1、企业的注册资本规模与同类企业相比，处于较为头部的位置。该公司第一大股东是重庆机电股份有限公司和康明斯（中国）投资有限公司，共有 4 个分支机构或子公司，分布在西南、华南地区；<br>2、通过公开渠道查询，未见重大涉诉、客户信用状况恶化等影响应收账款可回收性的事项。 |

#### 2、哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司

|        |                                                                    |
|--------|--------------------------------------------------------------------|
| 公司名称：  | 哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司                                                   |
| 成立时间：  | 1998.9.4                                                           |
| 注册资本：  | 50000 万人民币                                                         |
| 法定代表人： | 陈丽宝                                                                |
| 注册地：   | 黑龙江哈尔滨市                                                            |
| 经营范围：  | 汽车发动机、变速器、新能源动力传动系统、及其零部件及相关产品的研发、生产、销售、售后服务，技术服务。                 |
| 经营状况：  | 1、企业的注册资本规模与同类企业相比，处于较为头部的位置。该公司隶属于中国兵器装备集团，第一大股东是哈尔滨东安汽车动力股份有限公司； |

|  |                                           |
|--|-------------------------------------------|
|  | 2、通过公开渠道查询，未见重大涉诉、客户信用状况恶化等影响应收账款可回收性的事项。 |
|--|-------------------------------------------|

### 3、沈阳鑫博汽车部件制造有限公司

|        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 公司名称：  | 沈阳鑫博汽车部件制造有限公司                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 成立时间：  | 2012.9.5                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 注册资本：  | 15000 万人民币                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 法定代表人： | 郭静华                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 注册地：   | 辽宁省沈阳市                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 经营范围：  | 发电、输电、供电业务，房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包，餐饮服务，道路货物运输（不含危险货物）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：汽车零部件及配件制造，汽车零配件批发，汽车零配件零售，模具制造，模具销售，单位后勤管理服务，机械设备研发，机械设备销售，环境保护专用设备制造，环境保护专用设备销售，金属制品研发，金属制品销售，工业机器人制造，工业机器人销售，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，物业管理，住房租赁，园林绿化工程施工，建筑物清洁服务，货物进出口，技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动） |
| 经营状况：  | 1、该企业目前完成征地 250 亩，并已经陆续按规划开展建设；产品开发试制工作也已经按计划在开展，主要是天津雷沃斗山法规升级智能动力配套产品以及山东欧康动力的法规升级配套产品；<br>2、通过公开渠道查询，未见重大涉诉、客户信用状况恶化等影响应收账款可回收性的事项。                                                                                                                                                                             |

### 4、沈阳博龙汽车部件制造有限公司

|        |                                                                                           |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 公司名称：  | 沈阳博龙汽车部件制造有限公司                                                                            |
| 成立时间：  | 2002.3.13                                                                                 |
| 注册资本：  | 770 万美元                                                                                   |
| 法定代表人： | 郭静华                                                                                       |
| 注册地：   | 辽宁省沈阳市                                                                                    |
| 经营范围：  | 一般经营项目：汽车部件、模具、机械部件加工制造;汽车前后桥、汽车变速箱加工制造。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）                     |
| 经营状况：  | 1、该企业具备生产 40 万台各种型号汽油机、柴油机缸体缸盖的生产能力，服务于沃尔沃、福田、一汽解放等大型车企，产品应用覆盖商用车、乘用车、工程机械、农用机械、发电机组等多领域； |

|  |                                           |
|--|-------------------------------------------|
|  | 2、通过公开渠道查询，未见重大涉诉、客户信用状况恶化等影响应收账款可回收性的事项。 |
|--|-------------------------------------------|

#### 5、东风汽车有限公司东风日产发动机分公司

|        |                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 公司名称：  | 东风汽车有限公司                                                                                                                                                                                                                                     |
| 成立时间：  | 2003.5.20                                                                                                                                                                                                                                    |
| 注册资本：  | 1670000 万人民币                                                                                                                                                                                                                                 |
| 法定代表人： | 竺延风                                                                                                                                                                                                                                          |
| 注册地：   | 湖北省武汉市                                                                                                                                                                                                                                       |
| 经营范围：  | 全系列乘用车和商用车、发动机、汽车零部件、机械、铸锻件、粉末冶金产品、机电设备、工具和模具的开发、设计、制造和销售；新能源汽车及其零部件的开发、设计、制造和销售；作为日产品牌进口汽车在中国大陆地区的总经销商、进口并在国内批发日产品牌进口汽车及其相关零部件、备件及装饰件，并提供相应的售后服务；对工程建筑项目实施组织管理；与本公司经营项目有关的技术咨询、技术服务、信息服务、物流服务和售后服务；进出口业务；其他服务贸易（含保险代理、旧车置换、金融服务）等           |
| 经营状况：  | 1、该企业在 2021 年中国最具价值品牌 500 强中名列第三十七、2020 年中国最具价值品牌 500 强中名列第三十六、2019 年中国最具价值品牌 500 强中名列第三十七。这家企业的注册资本规模与同类企业相比，处于较为头部的位置。该公司隶属于东风汽车，第一大股东是日产（中国）投资有限公司和东风汽车集团股份有限公司，共有 89 个分支机构或子公司，分布在华中、华南地区。；<br>2、通过公开渠道查询，未见重大涉诉、客户信用状况恶化等影响应收账款可回收性的事项。 |

通过分析合同资产前五名主要客户，合同资产客户和应收账款客户具有一致性，主要为大型汽车行业企业，在研发能力、资本实力、市场推广能力和生产能力等各方面具备较强的综合实力，结合客户信息背景调查，未见重大涉诉、客户信用状况恶化等影响应收账款可回收性的事项。对于合同资产公司依据会计政策参照金融工具按预期信用损失率计提坏账准备，与公司对应收账款计提坏账准备的方法一致。公司以账龄组合为基础确认预期信用损失，考虑了不同客户的信用风险特征，以按账龄计算的应收账款（含合同资产）历史迁徙率为基础并考虑前瞻性调整确定各账龄段的预期信用损失率。

综上，公司合同资产坏账准备计提的原因具有合理性，计提金额充分、审慎。

**年审会计师核查程序：**

我们实施的审计程序包括：

1、合同款项结算、确认是否符合合同条款约定：获取并查验销售合同，查阅合同款项结算的相关条款。

2、评估合同资产的确认和计量是否符合《企业会计准则》的规定。

3、合同资产坏账准备计提是否充分：

（1）结合预期信用损失模型计算应收账款预计损失率，对比分析合同资产坏账准备计提；

（2）公司应收账款坏账准备计提与同行业对比分析；

（3）合同资产坏账准备计提及各期末坏账准备余额对比分析。

（4）通过公开渠道查验主要客户工商信息，查阅是否存在关联关系并了解客户信用情况。

**年审会计师核查意见：**

基于上述实施的审计程序，我们认为豪森股份关于 1）合同资产前五名客户名称、业务模式、销售金额、形成合同资产的原因及金额；2）结合合同资产相关客户的信用状况等，合同资产坏账准备的计提是否充分、审慎的说明，与我们执行 2021 年度财务报表审计时获得的信息没有重大不一致。合同资产的账务处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定，合同资产坏账准备计提在所有重大方面充分合理。

9.关于存货。年报显示，公司存货期末余额为 136,217.71 万元，同比增长 10.55%，未计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备。存货仅包括原材料、合同履约成本，两者期末余额分别为 3,404.10 万元、132,813.61 万元，同比增长 165.38%、8.92%。公司将原材料以外的存货均列入合同履约成本。请公司：（1）补充合同履约成本的主要内容及明细，包括但不限于客户名称、交易背景、合同签订时间、合同金额、履行情况、验收情况，以及后续的交付安排；（2）结合前述合同履约成本的主要内容及其构成，说明其列示是否符合会计准则的相关规范；（3）说明未计提存货跌价准备或者合同履约成本减值准备的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在重大差异。请年审会计师核查并发表明确意见。

答复：

**【公司回复】**

一、补充合同履约成本的主要内容及明细，包括但不限于客户名称、交易背景、合同签订时间、合同金额、履行情况、验收情况，以及后续的交付安排

项目交易背景情况：公司是一家提供智能生产线和智能设备集成供应商，主要从事智能生产线的规划、研发、设计、装配、调试集成、销售、服务和交钥匙工程等。公司主营业务聚焦于汽车行业，覆盖新能源车领域和传统燃油车领域，下游客户主要为国内外知名汽车整车厂商和大型汽车核心零部件厂商。在传统燃油车领域，产品主要包括发动机智能装配线、变速箱智能装配线和白车身焊装智能生产线；在新能源汽车领域，产品主要包括新能源汽车驱动电机智能生产线、动力锂电池智能生产线、混合动力总成智能装配线和氢燃料电池智能生产线等。

2021 年 12 月 31 日，公司 1000 万元以上合同履约成本构成情况（合计 110,355.41 万元，占合同履约成本 83.09%），包括客户名称、合同签订时间、合同金额、履行情况、验收情况、后续的交付安排，具体如下：

单位：万元

| 合同情况                               |                 |            |             | 合同履<br>约成本 | 履行情况    | 验收情况 | 交付安排<br>（注） |
|------------------------------------|-----------------|------------|-------------|------------|---------|------|-------------|
| 客户名称                               | 交易背景            | 签订时间       | 金额<br>(不含税) |            |         |      |             |
| 北京奔驰汽车有限公司                         | 发动机智能装配线        | 2020/5/18  | 10,600.40   | 8,115.34   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| 上汽通用（沈阳）北盛汽车有限公司                   | 发动机智能装配线        | 2019/9/23  | 9,300.00    | 7,098.03   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| 上汽通用汽车有限公司                         | 混合动力总成智能装<br>配线 | 2021/1/25  | 8,455.00    | 5,991.01   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在公司处        |
| UzAuto Motors Powertrain           | 发动机智能装配线        | 2020/12/8  | 7,905.16    | 5,846.44   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| 北京福田康明斯发动机有限公司                     | 发动机智能装配线        | 2021/4/9   | 7,371.68    | 5,562.51   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| 浙江吉孚汽车传动系统有限公司                     | 变速箱智能装配线        | 2021/1/20  | 7,692.31    | 5,526.42   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在公司处        |
| 重庆领巢智能科技有限公司                       | 混合动力总成智能装<br>配线 | 2020/11/3  | 7,522.12    | 5,498.60   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| 沈阳鑫博汽车部件制造有限公司                     | 发动机智能装配线        | 2020/8/3   | 6,080.00    | 4,580.48   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| 上汽通用汽车有限公司武汉分公司                    | 变速箱智能装配线        | 2020/4/24  | 5,846.08    | 4,307.12   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| 潍柴动力股份有限公司                         | 发动机智能装配线        | 2021/12/13 | 4,336.28    | 3,771.17   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在公司处        |
| 上汽通用东岳动力总成有限公司                     | 发动机智能装配线        | 2021/2/22  | 5,100.00    | 3,752.45   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| Mahindra Electric Mobility Limited | 新能源驱动电机智        | 2020/9/8   | 6,472.50    | 3,733.51   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在公司处        |

| 合同情况                                                           |                       |            |             | 合同履<br>约成本 | 履行情况    | 验收情况 | 交付安排<br>(注) |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|-------------|------------|---------|------|-------------|
| 客户名称                                                           | 交易背景                  | 签订时间       | 金额<br>(不含税) |            |         |      |             |
|                                                                | 能生产线                  |            |             |            |         |      |             |
| VINFAST TRADING AND<br>PRODUCTION LIMITED LIABILITY<br>COMPANY | 新能源驱动电机智<br>能生产线      | 2021/11/30 | 22,968.27   | 3,640.37   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在公司处        |
| 沈阳博龙汽车部件制造有限公司                                                 | 发动机智能装配线              | 2020/7/3   | 4,260.00    | 3,289.58   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| 东风康明斯发动机有限公司                                                   | 发动机智能装配线              | 2021/10/15 | 12,300.88   | 3,107.18   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在公司处        |
| 中国重汽集团济南动力有限公司                                                 | 变速箱智能装配线              | 2021/7/30  | 7,831.86    | 3,068.51   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在公司处        |
| 上海汽车变速器有限公司                                                    | 变速箱智能装配线              | 2021/8/12  | 3,700.00    | 2,865.39   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| ZF KAMA GmbH                                                   | 变速箱智能装配线              | 2020/5/6   | 3,765.69    | 2,835.99   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| 机械工业第九设计研究院有限公司                                                | 新能源驱动电机智<br>能生产线      | 2020/12/4  | 4,495.58    | 2,826.14   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| 湖北亿纬动力有限公司                                                     | 动力锂电池模组<br>PACK 智能装配线 | 2021/9/22  | 2,959.29    | 1,990.80   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在公司处        |
| 上汽通用汽车有限公司武汉分公司                                                | 变速箱智能装配线              | 2020/4/24  | 2,677.60    | 1,974.98   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| VOLVO CAR CORPORATION                                          | 新能源驱动电机智<br>能生产线      | 2021/6/18  | 3,281.35    | 1,813.19   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在公司处        |
| 盛瑞传动股份有限公司                                                     | 混合动力总成智能装             | 2021/5/15  | 2,212.39    | 1,669.04   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |

| 合同情况                |                  |            |             | 合同履<br>约成本 | 履行情况    | 验收情况 | 交付安排<br>(注) |
|---------------------|------------------|------------|-------------|------------|---------|------|-------------|
| 客户名称                | 交易背景             | 签订时间       | 金额<br>(不含税) |            |         |      |             |
|                     | 配线               |            |             |            |         |      |             |
| 浙江龙芯电驱动科技有限公司       | 新能源驱动电机智能生产线     | 2021/11/15 | 2,263.72    | 1,624.02   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在公司处        |
| 一汽解放汽车有限公司无锡柴油机惠山工厂 | 发动机智能装配线         | 2021/6/29  | 7,194.70    | 1,579.79   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在公司处        |
| 潍柴动力股份有限公司          | 发动机智能装配线         | 2021/5/25  | 1,960.18    | 1,437.78   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| 西安众迪锂电池有限公司         | 智能物流线            | 2021/6/23  | 2,045.82    | 1,394.27   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| 北京奔驰汽车有限公司          | 发动机智能装配线         | 2020/12/15 | 1,800.00    | 1,351.16   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| 东风康明斯发动机有限公司        | 发动机智能装配线         | 2020/12/22 | 1,709.26    | 1,290.47   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| 张家口沃尔沃汽车发动机制造有限公司   | 新能源驱动电机智能生产线     | 2020/6/12  | 1,875.55    | 1,288.67   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| 长安福特汽车有限公司动力系统分公司   | 新能源驱动电机智能生产线     | 2020/11/23 | 1,750.73    | 1,162.83   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| 一汽模具制造有限公司          | 动力电池模组PACK 智能装配线 | 2021/1/25  | 1,663.72    | 1,130.05   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| 中国重汽集团济南动力有限公司      | 发动机智能装配线         | 2020/9/24  | 1,415.93    | 1,089.55   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |
| 北京奔驰汽车有限公司          | 发动机智能装配线         | 2021/1/12  | 1,499.88    | 1,057.49   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在客户处        |

| 合同情况          |                  |            |             | 合同履<br>约成本 | 履行情况    | 验收情况 | 交付安排<br>(注) |
|---------------|------------------|------------|-------------|------------|---------|------|-------------|
| 客户名称          | 交易背景             | 签订时间       | 金额<br>(不含税) |            |         |      |             |
| 上汽通用汽车有限公司    | 混合动力总成智能<br>装配线  | 2021/2/25  | 1,435.00    | 1,053.99   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在公司处        |
| 浙江龙芯电驱动科技有限公司 | 新能源驱动电机智<br>能生产线 | 2021/5/15  | 1,646.02    | 1,028.22   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在公司处        |
| 潍柴动力股份有限公司    | 发动机智能装配线         | 2021/12/13 | 23,362.83   | 1,002.89   | 正常履约过程中 | 未验收  | 在公司处        |
| 合计            |                  |            | 208,757.78  | 110,355.41 |         |      |             |

注：交付安排为截至 2022 年 5 月 20 日公司项目所处位置

## 二、结合前述合同履行成本的主要内容及其构成，说明其列示是否符合会计准则的相关规范

公司的产品主要为应用于汽车领域的智能生产线，属于非标定制化产品。因此，生产计划须按项目及其对应的合同安排。公司根据承接项目订单和生产安排的情况制定采购计划，采购计划根据项目需求节点和供货周期制定，采购部门和人员依据采购计划执行采购活动，根据项目执行进度和实际需求实时调整采购计划以保证项目顺利实施和如期完成。公司项目管理部针对客户的每个项目订单实施项目管理，全程追踪项目的进度和执行情况，并由质量管理部控制项目执行过程中的质量问题。

对每个具体项目，公司计划管理部将根据合同条款制定项目总计划，由各个项目执行部门人员组成的项目组执行项目计划。项目组将项目计划按时间节点确认作业计划，将项目计划分解至项目组各个模块的团队乃至各个项目组成员。公司的电气设计团队和机械设计团队针对项目设计适用的技术方案，制订相应的设计图纸，同时由电气设计团队完成系统和软件的适用设计。根据既定计划和设计图纸，采购部和机械加工部成员根据方案和图纸完成物料采购和机械加工，由装配调试部完成设备和零部件的装配工作，再由装配调试部和控制技术部共同完成设备调试等工作，项目通过预验收发货后，由装配调试部和控制技术部完成生产线在客户现场的装配调试工作。

公司与客户签订的合同，为建造一项或数项在设计、技术、功能、最终用途等方面密切相关的资产而订立的合同。公司所属行业为专用设备类制造业，生产建造非标定制化产品，区别于一般性的生产制造企业。

根据《企业会计准则第 14 号——收入》应用指南（2018）规定，企业为履行合同可能会发生各种成本，企业应当对这些成本进行分析，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，应当作为合同履行成本确认为一项资产：1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；2、该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；3、该成本预期能够收回。

公司装配线产品一般经客户预验收后发往客户指定的地点，经过现场恢复及装配调试后进入终验收阶段。由于公司产品均为非标产品，发出后在现场恢复及装配调试、终验收阶段仍发生成本，故完成终验收前均在合同履行成本项目列示。而公司装配线于终验收时一次性确认收入，同时结转成本。

综上，公司于执行新收入准则时，将履行合同发生的成本列示为合同履约成本，与公司业务模式匹配，符合会计准则的相关规范。

### 三、说明未计提存货跌价准备或者合同履约成本减值准备的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在重大差异

#### 1、存货跌价准备或者合同履约成本减值准备计提的方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

#### 2、存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### 3、计提存货跌价准备或者合同履约成本减值准备的测试过程

公司生产模式具有非标定制化生产的特点，每个项目均对应相应的销售合同，有确定的合同金额，同时公司按照单个合同项目归集生产成本，故公司按照单个存货项目进行减值测试。

进行减值测试前，首先分析公司存货是否存在如下减值迹象：①该存货的市场价格持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；②企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格；③企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；④因企业所

提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化,导致市场价格逐渐下跌;⑤其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

截至 2021 年 12 月 31 日,公司原材料金额为 3,404.10 万元,占存货的比例为 2.50%,原材料周转较快,均为按照原材料的交期根据在手项目的推进进度及对各种物料的投入时间节点安排采购的,资产负债表日不存在上述减值迹象;而合同履约成本金额为 132,813.61 万元,占存货金额的比例为 97.50%,为存货的重要组成部分,资产负债表日,各项目都有确定的销售合同价格,价格未下跌,且不存在上述其他减值迹象。

在存货无减值迹象的情况下,公司比较了各项目的销售合同价格及存货结存余额,同时预估了各项目的销售毛利率,确认存货结存余额不存在减值迹象,未计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备。

#### 4、存货减值测试的分析性复核

##### (1) 存货总体金额与在手订单金额匹配性分析

截至 2021 年 12 月 31 日,公司项目金额在 500 万元以上的在手订单合计金额为 316,729.49 万元。存货账面价值为 136,217.71 万元,按照 13%的增值税税率,26%的销售毛利率测算,在手订单对应的生产成本为 207,415.77 万元,现有存货账面价值占在手订单对应的生产成本的比例为 65.67%,与项目实施周期,新签合同订单及其变化,在手订单的库龄结构基本匹配。

##### (2) 存货总体金额与合同负债匹配性分析

公司合同价款计算模式一般可分为 091 模式、3331 模式或其衍生的类似模式如 22231 模式、23311 模式、4321 模式、2431 模式等,所谓 091 模式为项目通过预验收发货至客户现场收取合同价款的 90%,项目终验收或者质保期后收取合同价款的 10%,所谓 3331 模式,一般为合同签订预收 30%,预验收通过发货前收取 30%,通过终验收收取 30%,质保期后收取 10%。

物料投入绝大部分发生在初验收之前,物料集中采购期在合同签订后 4 个月至 7 个月之间。

综合上述公司结算模式、验收模式、物料投入周期来看,截至项目通过初验收并发货,物料投入进度整体上要大于合同价款结算进度,截至 2021 年 12 月 31 日,公司存货账面价值为 136,217.71 万元,合同负债为 70,994.60 万元,合同负债占存货账面价值的比例为 52.12%,与项目实施周期基本匹配,兼之,大部分客户行业地位高、品牌知名度高,生产经营规模大,资本实力较高,因此,在

项目执行良好的情况下，回款有保障，因此在预计销售毛利率为正的情况下，无需计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备具有合理性。

### (3) 下游客户的经营情况

公司在手订单所对应的客户，为下游传统燃油汽车领域和新能源汽车领域的知名客户，截至目前生产经营正常。

### (4) 同行业可比公司对比分析

公司与同行业可比公司在产品或合同履约成本账面余额占存货账面余额总额比重分别为 97.50%、92.32%、96.41%和 73.67%，占比较高。兼之，豪森股份、天永智能和先惠技术剩余存货成本均为原材料且未计提存货跌价，因此我们着重分析在产品或合同履约成本对应的存货跌价准备或合同履约成本减值准备。

截至 2021 年 12 月 31 日，各公司在产品或合同履约成本及对应存货跌价准备或合同履约成本减值准备情况如下：

单位：万元

| 公司   | 账面余额       | 占存货总额<br>比重 | 跌价准备     | 跌价占比  | 2021 年度<br>跌价变动额 |
|------|------------|-------------|----------|-------|------------------|
| 巨一科技 | 230,037.14 | 92.32%      | 1,514.52 | 0.66% | 1,088.91         |
| 天永智能 | 60,734.37  | 96.41%      | 2,110.62 | 3.48% |                  |
| 先惠技术 | 24,654.81  | 73.67%      | 168.12   | 0.68% | 106.67           |
| 本公司  | 132,813.61 | 97.50%      |          | 0.00% |                  |

对比同行业可比公司，在产品或合同履约成本对应跌价准备占比分别为 0.66%、3.48%和 0.68%，期末跌价准备占比较低，且除巨一科技本期存货跌价准备变动额相对较大以外，天永智能和先惠技术未计提减值准备或变动金额较小。因此，公司未计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备与同行业可比公司不存在重大差异。

综上，公司期末存货对应的合同项目执行情况良好，下游客户经营正常，合同负债整体居于较高水平，同时期末存货无减值迹象，预计项目毛利率为正，不存在需要计提存货跌价准备的情形。同时对比同行业可比公司，合同履约成本对应减值占比较低且当期计提金额较小，公司根据自身项目情况无需计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备与同行业可比公司不存在重大差异。

**年审会计师核查程序：**

我们实施的审计程序包括：

- (1) 了解公司生产与仓储相关流程及内部控制制度，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。
- (2) 获取并评价了管理层关于存货跌价准备的计提方法和相关假设，并考虑了存货对应项目的合同价款、合同负债、进一步加工成本及销售税费等因素对存货跌价准备的可能影响。
- (3) 获取并复核存货的期末库龄清单，重点关注了库龄较长的存货，结合销售合同执行情况，判断较长库龄的存货是否存在减值的风险。
- (4) 对存货实施监盘或函证替代程序，检查存货的数量及状况，并重点对存货状态进行检视。
- (5) 存货减值核查
  - ① 获取公司期末合同履约成本清单及库龄表，复核期末已发货未终验项目库龄情况；
  - ② 查看或函证期末重大项目的实际状态；
  - ③ 获取公司合同履约成本预计毛利情况表，分析复核销售合同价款、成本构成清单、预计销售税费等关键信息数据，比较结存成本与可变现净值，确定是否存在跌价情况。

**年审会计师核查意见：**

基于上述实施的审计程序，我们认为豪森股份关于 1) 合同履约成本的主要内容及明细，包括但不限于客户名称、交易背景、合同签订时间、合同金额、履行情况、验收情况，以及后续的交付安排；2) 结合前述合同履约成本的主要内容及其构成，说明其列示是否符合会计准则的相关规范；3) 未计提存货跌价准备或者合同履约成本减值准备的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在重大差异的说明，与我们执行 2021 年度财务报表审计时获得的信息没有重大不一致。存货及合同履约成本的账务处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定，存货跌价准备或合同履约成本减值准备在所有重大方面计提充分合理。

10.关于经营活动现金流。据披露，2019-2021 年公司经营活动产生的现金流量净额为-969.57 万元、10,439.93 万元和-13,355.86 万元。2021 年末，公司短期借款、长期借款余额分别为 51,837.40 万元、13,428.22 万元，同比增长 11.55% 和 166.56%，合计 65,265.62 万元，占总资产的 21.83%。同时，2021 年末，公司账面货币资金为 21,154.36 万元。请公司：（2）结合现有货币资金及现金流情况、债务情况及偿还安排、应收款项及回收风险、日常经营资金需求和其他资本性支出计划、融资能力等，说明大额借款的必要性，现金流能否匹配公司经营需求，是否存在较高的流动性风险。请年审会计师对问题（2）核查并发表明确意见。

答复：

**【公司回复】**

结合现有货币资金及现金流情况、债务情况及偿还安排、应收款项及回收风险、日常经营资金需求和其他资本性支出计划、融资能力等，说明大额借款的必要性，现金流能否匹配公司经营需求，是否存在较高的流动性风险

（一）大额借款的必要性和现金流能否匹配公司经营需求说明

公司货币资金、现金及现金等价物、借款和在手订单金额和变动情况如下：

单位：万元

| 项目         | 2021.12.31 | 2020.12.31 | 变动幅度    |
|------------|------------|------------|---------|
| 货币资金       | 21,154.36  | 27,531.21  | -23.16% |
| 现金及现金等价物   | 16,242.55  | 22,438.13  | -27.61% |
| 短期借款       | 51,837.40  | 46,472.02  | 11.55%  |
| 一年内到期的长期借款 | 3,109.47   | 3,008.76   | 3.35%   |
| 长期借款       | 13,428.22  | 5,037.69   | 166.56% |
| 借款小计       | 68,375.09  | 54,518.47  | 25.42%  |
| 在手订单       | 316,729.49 | 240,431.69 | 31.73%  |

公司经营活动产生的现金流量情况如下

单位：万元

| 项目                | 2021.12.31 | 2020.12.31 | 变动幅度  |
|-------------------|------------|------------|-------|
| 经营活动现金流入小计        | 111,989.82 | 104,469.43 | 7.20% |
| 其中，销售商品、提供劳务收到的现金 | 104,059.47 | 99,520.27  | 4.56% |

|                   |            |           |          |
|-------------------|------------|-----------|----------|
| 经营活动现金流出小计        | 125,345.68 | 94,029.50 | 33.30%   |
| 其中,购买商品、接受劳务支付的现金 | 88,095.43  | 63,873.00 | 37.92%   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金   | 25,550.43  | 19,564.18 | 30.60%   |
| 经营活动产生的现金流量净额     | -13,355.86 | 10,439.93 | -227.93% |

2021 年公司项目金额在 500 万元以上的新签订单合计金额为 196,930.58 万元,同比增长 64.88%,2021 年末在手订单金额较上年末增加 76,297.80 万元,增长了 31.73%。因行业周期性波动、疫情等客观因素的影响,部分客户销售回款存在一定时间的滞后,而在手订单的大幅增长又使得为履行合同采购物料支付货款的需求上升。公司为了日常经营需要,结合资金预算情况向银行进行借款,银行授信水平居于较高水平。银行借款规模较上年末增长了 25.42%,且适度增加了长期借款,借款规模与生产经营规模匹配。

#### 1、货币资金分析

公司货币资金分为现金及现金等价物和非现金和现金等价物,其中现金及现金等价物包括库存现金和银行存款,非现金和现金等价物包括保函和银行承兑汇票保证金等其他货币资金。2021 年末公司货币资金余额 21,154.36 万元,扣除保函和银行承兑汇票保证金后的现金及现金等价物 16,242.55 万元,与生产经营规模相匹配且适度宽松的较高水平。

#### 2、债务情况及偿还安排和融资能力分析

截至 2021 年末,公司银行借款余额 68,375.09 万元,其中短期借款 51,837.40 万元、一年内到期的长期借款 3,109.47 万元和长期借款 13,428.22 万元。长期借款部分于 2023 年到期偿还金额 6,400.00 万元,于 2024 年到期偿还金额 7,000.00 万元。

截至 2021 年 12 月 31 日,公司在各贷款银行的授信额度 112,100 万元,从各贷款银行对公司总授信额度及其变化以及公司短期借款余额及其变化来看,银行对公司授信额度充足,不存在降低授信额度、提前抽回贷款和贷款到期偿还后不予发放新贷款的情形。

#### 3、应收款项及回收风险分析

2021 年和 2020 年,公司销售商品、提供劳务收到的现金分别为 104,059.47 万元和 99,520.27 万元,为经营活动现金流入的主要构成部分。

公司销售商品、提供劳务收到的现金及其波动与合同价款结算模式、新签合

同订单及其波动、在手订单总额及其推进进度和项目实施周期密切相关。

从合同价款结算模式来看，公司一般采取 091 模式、3331 模式或其衍生的类似模式如 361 模式、22231 模式等，所谓 091 模式为项目通过预验收发货至客户现场收取合同价款的 90%，项目终验收或者质保期后收取合同价款的 10%，所谓 3331 模式，一般为合同签订预收 30%，预验收通过发货前收取 30%，通过终验收收取 30%，质保期后收取 10%，合同价款分阶段结算的特征结合项目通过终验收后确认收入，导致公司销售商品、提供劳务收到的现金与新签合同订单及其波动、在手订单总额及其推进进度的相关性比与营业收入的相关性更高。

从新签合同订单及其波动、在手订单总额及其推进进度方面来看，新签合同订单金额越大，在手订单总额越大，在手订单推进速度越快，则公司销售商品、提供劳务收到的现金越多。

从项目实施周期来看，公司项目实施周期一般需要两年的时间，从合同签订到预验收通过需要半年到一年时间，预验收通过发货后至终验收需要一年到一年半的时间，在新能源汽车领域的项目实施周期整体上要快于传统燃油汽车领域的项目，项目实施周期越短，则在合同金额固定的情况下，项目整体收款速度越快。

部分客户因行业周期性波动、疫情等客观因素发生逾期付款的情况，对公司资金需求也形成了一定的压力。对应收账款逾期情况分析说明详见本问询函回复 4。

综上，公司目前持有的现金及现金等价物居于与公司生产经营规模相匹配且适度宽松的较高水平，同时，公司行业地位较高，向供应商的采购规模较大，供应商提供信用支持的空间也较大，银行授信水平居于较高且增长的水平上，截至目前公司维持日常经营和周转的资金安排较为宽裕。

## （二）流动性分析

### 1、流动比率和速动比率分析

近三年，公司流动比率和速动比率指标情况如下表所示：

| 财务指标    | 2021.12.31 | 2020.12.31 | 2019.12.31 |
|---------|------------|------------|------------|
| 流动比率（倍） | 1.37       | 1.34       | 0.93       |
| 速动比率（倍） | 0.58       | 0.52       | 0.29       |

近三年各期末，公司的流动比率分别为 0.93、1.34 和 1.37，速动比率分别为 0.29、0.52 和 0.58，呈整体上升趋势。公司的经营模式、收入确认政策和合同价款结算模式致使合同负债和存货金额较大，合同负债为经营性负债，属于商业信用的范畴，合同负债在项目通过终验收并确认收入时予以结转，对应的主要是资产部分的存货，流动负债的金额相对较大，因而使得流动比率、速动比率的数值相对较低。扣除合同负债的影响后，公司的流动比率分别为 1.66、2.27 和 2.30，速动比率分别为 0.52、0.88 和 0.98。在实际经营过程中，公司充分利用客户的大额预收合同款项，保持了较好的资金周转能力，提高了公司的资产经营效率。

总体而言，公司资产流动性较好，具有较强的短期偿债能力，公司的流动性风险较低。因合同负债金额较大导致较低的流动比率和速动比率较低不会对公司短期偿债能力产生不利影响。

## 2、资产流动性分析

公司流动资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、预付款项、其他应收款和存货等，货币资金主要由可随时用于支付的银行存款构成，应收票据和应收款项融资主要为实力较强的客户比亚迪出具的商业承兑汇票和银行承兑汇票，应收账款账龄主要在 2 年之内，对应的客户资本实力强，回款情况良好，预付款项主要为预付供应商货款，其他应收款主要为押金保证金，存货主要为合同履约成本，主要由已经发货至客户现场的项目构成，对应未确认收入的在手订单，且已经收取相当的预收货款。

公司流动资产流动性均较强，其中，存货为流动资产和总资产最为重要的组成部分，公司存货周转率不高，主要是因为项目执行周期较长，从合同签订到通过终验收确认收入，一般需要约两年左右的时间，公司实行非标定制化生产，除少数通用零部件、备品备件及原材料外，公司存货均有明确的合同项目与之对应，且从公司合同价款结算模式来看，根据项目执行进度，如合同签订、预验收发货、终验收等阶段的不同，一般都收取一定比例的预收款项，与该模式匹配，公司预收款项金额也较高，为负债最为重要的组成部分。

公司非流动资产主要包括投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、递延所得税资产和其他非流动资产等，流动资产与非流动资产的比例约为 4:1，资产流动性较强。

## 3、流动负债构成及长短期债务配置期限分析

### (1) 流动负债构成

2021 年末及 2020 年末，公司流动负债构成情况如下：

单位：万元

| 项目          | 2021.12.31 |         | 2020.12.31 |         |
|-------------|------------|---------|------------|---------|
|             | 金额         | 比例      | 金额         | 比例      |
| 短期借款        | 51,837.40  | 29.71%  | 46,472.02  | 28.88%  |
| 应付票据        | 8,255.68   | 4.73%   | 8,194.72   | 5.09%   |
| 应付账款        | 33,872.87  | 19.42%  | 32,726.41  | 20.34%  |
| 合同负债        | 70,994.60  | 40.70%  | 66,153.18  | 41.11%  |
| 应付职工薪酬      | 3,274.85   | 1.88%   | 3,212.57   | 2.00%   |
| 应交税费        | 2,024.49   | 1.16%   | 390.34     | 0.24%   |
| 其他应付款       | 541.29     | 0.31%   | 744.76     | 0.46%   |
| 一年内到期的非流动负债 | 3,294.65   | 1.89%   | 3,008.76   | 1.87%   |
| 其他流动负债      | 359.19     | 0.21%   |            |         |
| 合计          | 174,455.03 | 100.00% | 160,902.75 | 100.00% |

公司流动负债主要由短期借款、一年内到期的长期借款、应付账款和合同负债构成，2021 年末及 2020 年末，上述项目合计占流动负债的比例分别为 91.61% 和 92.20%，其中合同负债为公司流动负债和总负债最为重要的组成部分，其占流动负债的比例分别为 40.70%和 41.11%，占总负债的比例分别为 37.58%和 39.64%，合同负债金额较高与公司的合同价款结算模式及收入确认政策密切相关，合同负债核算具体合同项目在未终验收并确认收入之前收取的合同结算款，公司在项目通过终验收后确认收入，而合同价款一般在合同签订和通过预验收发货等不同阶段分期收取，因此合同负债金额较大。

## (2) 长短期债务配置期限分析

公司流动负债和非流动负债的结构如下：

单位：万元

| 项目    | 2021.12.31 |         | 2020.12.31 |         |
|-------|------------|---------|------------|---------|
|       | 金额         | 比例      | 金额         | 比例      |
| 流动负债  | 174,455.03 | 92.34%  | 160,902.75 | 96.42%  |
| 非流动负债 | 14,466.79  | 7.66%   | 5,981.91   | 3.58%   |
| 合计    | 188,921.82 | 100.00% | 166,884.67 | 100.00% |

公司负债主要由流动负债构成，2021 年末及 2020 年末，流动负债占总负债的比例分别为 92.34%和 96.42%，非流动负债占总负债的比例分别为 7.66%和 3.58%，非流动负债主要由长期借款、租赁负债和递延收益构成。

从长短期债务的配置期限来看，2021 年末及 2020 年末公司资产负债率（合并）分别为 63.20%和 61.43%。此外，公司流动负债最为重要的组成部分为合同负债，合同负债在公司项目执行良好的情况下不需要偿还，合同负债的减少不会导致货币资金的流出，剔除合同负债后的资产负债率（合并）为 49.50%和 46.74%，居于正常合理范围内。

综上，公司生产经营不存在流动性不足的问题。

#### **年审会计师核查程序：**

我们实施的审计程序包括：

- 1、访谈公司管理层，了解公司未来一年资金安排计划；
- 2、了解分析公司应收账款逾期情况及原因；
- 3、获取公司银行借款协议、授信协议、重大供应商采购合同等文件，复核银行借款及采购合同款偿付计划安排；
- 4、期后检查：获取并检查期后到期银行借款等债务偿付凭证，核实是否存在逾期借款未偿还的情况。

#### **年审会计师核查意见：**

基于上述实施的审计程序，我们认为豪森股份关于 1）大额借款的必要性和现金流能否匹配公司经营需求的说明；2）是否存在较高的流动性风险的说明，与我们执行 2021 年度财务报表审计时获得的信息没有重大不一致。



（本页无正文，为《关于对大连豪森设备制造股份有限公司 2021 年年度报告的事后审核问询函回复》签字盖章页）

立信会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二二年五月二十七日