

江苏五洋停车产业集团股份有限公司

关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

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

江苏五洋停车产业集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年5月5日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对江苏五洋停车产业集团股份有限公司的2021年报问询函》（创业板年报问询函【2022】第214号）（以下简称“问询函”）。公司董事会高度重视，对年报问询函提出的问题进行核查并回复。现就《问询函》内容及有关回复情况公告如下：

问题：一、本报告期，公司实现营业收入155,595.53万元，其中立体车库及其安装服务、智能物流及仓储系统、自动化生产线设备、两站及机制砂设备、散料搬运核心装置业务的收入占比分别为50.88%、13.76%、9.83%、9.55%、8.88%。请说明：

（1）结合行业变化、盈利能力以及核心优势、产品价格变动、在手订单等分析说明上述各项业务收入波动的原因及合理性。

（2）列示上述各项业务近两年前十大客户的具体情况，包括客户名称、合同签订时间、销售内容、发货时间、收入确认金额、时间及依据、货款收回时间及金额、截至目前应收账款余额、是否存在销售退回情形，相关客户与公司、5%以上股东、实际控制人、控股股东、董监高是否存在关联关系；近两年客户是否发生变化，如是，说明原因；是否存在跨期确认收入的情形，收入确认是否合规；请报备相关合同。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】：

（一）结合行业变化、盈利能力以及核心优势、产品价格变动、在手订单等分析说明上述各项业务收入波动的原因及合理性。

1、公司业务分部情况

根据中国证监会《上市公司行业分类指引》的分类标准，公司所属行业为“C制造业”中的“C34 通用设备制造业”；公司主要业务是散物料搬运核心装置、机械式停车设备、自动化生产线设备、智能物流及仓储系统、两站及机制砂设备。相关业务近两年收入及占比情况如下：

单位：万元

项目	2021 年度收入	占收入总额比重	2020 年度收入	占收入总额比重	变动额	变动率
立体车库及其安装服务	79,166.97	50.88%	100,393.83	61.53%	-21,226.86	-21.14%
智能物流及仓储系统	21,415.30	13.76%	14,579.89	8.94%	6,835.41	46.88%
自动化生产线设备	15,297.52	9.83%	10,375.20	6.36%	4,922.32	47.44%
散料搬运核心装置	13,819.47	8.88%	11,019.53	6.75%	2,799.94	25.41%
两站及机制砂设备	14,863.61	9.55%	15,167.53	9.30%	-303.92	-2.00%
收入总额	155,595.53	100.00%	163,156.37	100.00%	-7,560.85	-4.63%

2、行业变化情况：

A. 机械式停车设备行业

中国重型机械工业协会停车设备工作委员会《2021 年度机械式停车设备行业统计报告》显示：我国已建成机械泊位拥有量从 2010 年的 93.2 万个增长到 2021 年的 834 万个。受到城镇化持续发展、城市基础设施投资建设和既有建筑更新改造等动力推动，过去 10 年实现了超过 6 倍的增长，成为世界上最大的机械式停车设备生产国和使用国，产销量居世界之最。到 2021 年底，全国累计建设机械式立体停车库的城市有 749 个，建成泊位共 8340528 个。

2021 年，受新冠疫情重复反弹、原材料大幅涨价、房地产行业调控收缩等不利影响，加上国内经济面临一系列下行压力，不稳定性不确定性明显增加，行业发展不可避免地受到很大冲击。2021 年，国内新增车库项目 2203 个（包括汽车专用升降机），同比减少 10.5%；2021 年，新增泊位 774369 个，同比减少 14.6%；2021 年，国内销售总额（包括汽车专用升降机）1498717.47 万元同比减少 9.3%；2021 年全国新增机械式停车库的城市 325 个，比 2020 年减少 40 个城市。

展望未来，机械式停车设备行业长远仍具有网联化、智能化、共享化、停充一体化的大趋势，符合国家“技术进步+产业升级”的大方向。

2021 年 5 月，《国务院办公厅转发国家发展改革委等部门关于推动城市停车设施发展意见的通知》（国办函〔2021〕46 号）提出鼓励社会资本参与停车场投资建

设；创新金融支持方式，鼓励专项债、地方债、抵押融资、融资租赁、债贷组合等多种融资方式。2021 年 9 月，国家发改委等四部门印发《关于近期推动城市停车设施发展重点工作的通知》（发改办基础〔2021〕676 号），明确要重点加大金融支持力度。

2021 年 6 月，国家发改委发布《关于进一步做好基础设施领域不动产投资信托基金（REITs）试点工作的通知》（发改投资〔2021〕958 号），通知将停车场项目列入试点范围，这意味着停车场存量资产也可以通过公募 REITs 产品实现上市，停车场项目运营商由此获得了新的融资渠道。

2021 年 12 月，国家发改委印发《关于加快推进基础设施领域不动产投资信托基金（REITs）有关工作的通知》，进一步推进 REITs 试点工作。

2022 年 5 月 6 日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于推进以县城为重要载体的城镇化建设的意见》，要求完善机动车道、非机动车道、人行道，健全配套交通管理设施和交通安全设施。建设以配建停车场为主、路外公共停车场为辅、路内停车为补充的停车系统。优化公共充换电设施建设布局，加快建设充电桩。完善公路客运站服务功能，加强公路客运站土地综合开发利用。建设公共交通场站，优化公交站点布设。

B. 智能物流及仓储系统

随着国家产业升级及数字化发展战略布局的开展，贯穿产品全生命周期的智能物流系统正在成为推动制造业发展的重要引擎。对于企业而言，竞争力的关键不再仅是物流基础服务的质量高低，而是如何结合互联网、新技术和产业认知，整合上下游，提供一体化的解决方案，实现制造、流通和消费的无缝对接。同时，近年来电子商务、新零售、C2M 等各种新型商业模式快速发展和消费者需求的个性化和差异化也对传统物流行业提出了更高的要求。这都对智慧物流提出了高度智能化、全流程数字化、信息互联互通、网络化、高度柔性化等新要求。特别是 2016 年政府出台的《智能制造综合标准化与新模式运营项目指南》，首次将“智能物流与仓储系统”列为五大核心智能制造系统之一，为智慧物流发展创造了巨大机遇。根据智研咨询报告，2020 年，我国智慧物流市场规模近 6,000 亿元，预计到 2025 年将超过万亿元。根据前瞻产业研究院分析预测，到 2024 年，我国智能制造业产值规模将超过 4.6 万亿元。

2017 年国务院发布《关于深化“互联网+先进制造业”发展工业互联网的指导

意见》，旨在加快建设和发展工业互联网，推动互联网、大数据、人工智能和实体经济深度融合，发展先进制造业，支持传统产业优化升级。2019 年发改委等部委发布《关于推动物流高质量发展促进形成强大国内市场的意见》，启动国家物流枢纽网络建设，完善国家物流公共信息平台，实施物流智能化改造行动。2020 年，发改委会同相关部门联合发布《推动物流业制造业深度融合创新发展实施方案》，鼓励制造业企业开展物流智能化改造，推广应用物流机器人、智能仓储等新型物流技术装备，稳步推动物流业制造业深度融合、创新发展，推进物流降本增效，促进制造业转型升级。智慧物流技智能制造行业一系列的政策支持，进一步激发了智慧物流系统和智能制造系统建设高潮，行业发展迎来新的局面。

2022 年 5 月 6 日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于推进以县城为重要载体的城镇化建设的意见》，要求各地区各部门结合实际认真贯彻落实。发展物流中心和专业市场，打造工业品和农产品分拨中转地。根据需要建设铁路专用线，依托交通场站建设物流设施。建设具备运输仓储、集散分拨等功能的物流配送中心，发展物流共同配送，鼓励社会力量布设智能快件箱。改善农贸市场交易棚厅等经营条件，完善冷链物流设施，建设面向城市消费的生鲜食品低温加工处理中心。

伴随着我国土地成本以及劳动力成本的双攀升和制造业转型升级不断深入，智慧物流系统越来越多地企业在得到应用。近年来在政府大力推动下，企业对智能制造的探索热情高涨，而物流系统作为智能制造的核心部分，连接制造端和客户端，需求不断涌现。智慧物流系统和智能制造系统日渐成为烟草、新能源、3C、医药、商业流通等行业提高竞争力的必要手段。现代工业已经逐渐迈入智能制造和工业互联网时代，各行业大中型企业需要广泛建设智慧物流系统和智能制造系统。据中国物流技术协会信息中心统计数据，截至 2018 年底，我国自动化立体仓库保有量达 5,390 座，自 2014 年以来持续增长。目前美国、日本、德国的自动化立体仓库保有量分别为 2 万+、3.8 万、1 万+，与发达国家相比，未来增长空间仍然广阔。

近年来，行业技术发展高度智能化，智慧物流和智能制造系统以降低成本、提高效率为宗旨，不仅实现了分拣、运输、存储等单一作业环节的自动化，而且通过大量使用工业机器人、激光扫描器、无线射频设备、生产控制软件等智能化软硬件设备，结合物联网、工业互联网、人工智能等技术，使得生产和物流的全程都实现了自动化与智能化。同时，智慧物流和智能制造系统将制造企业内外部的全部物流流程和生产流程智能地连接在一起，实现从原材料入库到产成品出库全程的透明化

与实时监控，并且通过数据的共享和分析进行自主决策，实现了全流程的数字化。技术的不断创新与应用为行业发展的长足进步奠定了坚实的基础。

C. 自动化生产线

当前，经过几十年来的工业化及经济的快速发展，目前我国已具备发展自动化生产线和智能制造的基础和条件。自动化生产线对整个生产过程进行仿真、评估和优化，实现工厂作业规范化、智能化、自动化，提高产品的可靠性，降低不良率，从而达到安全生产，达质达标的标准。近几年，随着互联网自动化产业的高速发展，众多传统工厂积极走向转型升级之路。基于 AI 和物联网的智慧工厂，为工厂管理和生产带来了全新的变革，提高了产品质量，也提高了生产效率和企业的市场竞争力，因此受到许多企业的青睐。

在工业自动领域，随着云计算、大数据等新技术的发展，所有的生产资料开始向云端聚集，资料和运算位置的主要模式发生颠覆性变革。随着生产设备的逐渐增多，生产过程的日益复杂，对系统管理的要求也越来越高，通过智能化手段进行设备的控制管理成为数字化工厂发展的主要趋势。

“十三五”以来，通过试点示范应用、系统解决方案供应商培育、标准体系建设等多措并举，我国制造业数字化网络化智能化水平显著提升，形成了央地紧密配合、多方协同推进的工作格局，发展态势良好。供给能力不断提升，智能制造装备国内市场满足率超过 50%，主营业务收入超 10 亿元的系统解决方案供应商达 43 家。支撑体系逐步完善，构建了国际先行的标准体系，发布国家标准 285 项，主导制定国际标准 28 项；培育具有一定影响力的工业互联网平台 70 余个。推广应用成效明显，试点示范项目生产效率平均提高 45%、产品研制周期平均缩短 35%、产品不良品率平均降低 35%，涌现出离散型智能制造、流程型智能制造、网络协同制造、大规模个性化定制、远程运维服务等新模式新业态。

随着全球新一轮科技革命和产业变革深入发展，新一代信息技术、生物技术、新材料技术、新能源技术等不断突破，并与先进制造技术加速融合，为制造业高端化、智能化、绿色化发展提供了历史机遇。同时，国际环境日趋复杂，全球科技和产业竞争更趋激烈，大国战略博弈进一步聚焦制造业，美国“先进制造业领导力战略”、德国“国家工业战略 2030”、日本“社会 5.0”和欧盟“工业 5.0”等以重振制造业为核心的发展战略，均以智能制造为主要抓手，力图抢占全球制造业新一轮竞争制高点。

在“中国制造 2025”的大背景下，企业在用人、制造产品等方面都面临着新的机遇与挑战，特别是在对用工有着特别需求的制造行业，智能设备、自动化生产线、智慧工厂越来越多。

工信部发布了《“十四五”智能制造发展规划(征求意见稿)》，提出到 2025 年，规模以上制造业企业基本普及数字化，重点行业骨干企业初步实现智能转型。到 2035 年，规模以上制造业企业全面普及数字化，骨干企业基本实现智能转型。

目前我国自动化生产线市场规模已将来到百亿以上，未来自动化生产线市场潜力和空间无比巨大。

D. 散料搬运核心装置

根据中国煤炭工业协会 2021 年发布的《煤炭工业“十四五”高质量发展指导意见》，“十四五”及今后较长一个时期，煤炭工业改革发展机遇与挑战并存，我国宏观经济将继续保持中高速发展，能源需求保持稳定增长，煤炭作为我国兜底保障能源的地位和作用还很难改变，大数据、人工智能、5G、区块链等新技术快速发展，为煤炭工业生产力水平向更高层次跃升注入了新的活力。到“十四五”末，国内煤炭产量控制在 41 亿吨左右，全国煤炭消费量控制在 42 亿吨左右，年均消费增长 1%左右。全国煤矿数量控制在 4,000 处以内，大型煤矿产量占 85%以上，大型煤炭基地产量占 97%以上；建成煤矿智能化采掘工作面 1,000 处以上；建成千万吨级矿井（露天）数量 65 处、产能超过 10 亿吨/年。煤矿采煤机械化程度 90%左右，掘进机械化程度 75%左右；原煤入选（洗）率 80%左右；煤矸石、矿井水利用与达标排放率 100%。化解过剩产能，淘汰落后产能，建设先进产能，建设和改造一大批智能化煤矿。全国煤矿数量控制在 4,000 处以内，建成煤矿智能化采掘工作面 1,000 处以上。

2021 年，国家能源局、国家矿山安监局出台多项规范指导、支持鼓励煤矿智能化发展的相关政策。《煤矿智能化建设指南（2021 年版）》提出，重点突破智能化煤矿综合管控平台、智能综采（放）、智能快速掘进、智能主辅运输、智能安全监控、智能选煤厂、智能机器人等系列关键技术与装备，为智能化煤矿建设提供技术路径与方向指引，进一步加快了我国煤矿智能化建设步伐。《关于支持鼓励开展煤矿智能化技术装备研发与应用的通知》明确要求煤机装备制造企业要实施产业再造和智能制造工程，加大研发投入力度，对核心基础零部件、先进基础工艺、关键基础材料等共性关键技术联合攻关，加快先进技术成果转化，提升智能化装备可靠

性和系统集成性。

E. 两站及机制砂设备

公司子公司江苏天沃重工科技有限公司主要产品混凝土搅拌站设备、砂浆站设备、机制砂生产线设备属等属于工程机械的混凝土机械细分子行业。

近年来，我国混凝土搅拌设备总体呈现“增长—下降—恢复增长”的发展态势。二十世纪初期，随着我国经济快速增长，水泥混凝土机械产品市场需求旺盛，混凝土搅拌设备销量从 2005 年 723 台增长至 2013 年的 7,740 台；其后，在国际金融危机和我国固定资产投资下滑的双重因素影响下，我国混凝土机械销售量呈下降趋势；进入“十三五”期间后，伴随着我国工程机械产业升级及《“十三五”生态环境保护规划》、《环境保护督察方案（试行）》、《打赢蓝天保卫战三年行动计划》等环保政策出台，混凝土机械产业向绿色发展转型，同时行业出现持续性更新换代需求，呈恢复增长态势。

3、公司核心优势

公司始终致力于散料搬运自动化解决方案及智能装备制造技术的研发与应用，为客户提供优质的产品与服务；通过“智能制造”和“投资运营”双轮驱动，全产业布局智慧停车市场，形成公司特有的核心竞争力。报告期内，公司核心竞争力得到进一步巩固和增强，为提升公司管理水平及长远发展奠定了夯实的基础。主要有以下几个方面：

①产品核心技术优势

公司生产的张紧装置主要采用了快速液压制动技术、输送带张力自适应控制技术、不停机移动机尾张紧技术，通过上述技术的运用，张紧装置在提高散料搬运系统工作效率和可靠性方面优势比较明显；公司生产的制动装置运用了柔性制动技术，通过柔性制动技术的运用，公司生产的制动装置在保障散料搬运系统运行可靠性方面优势较为突出，不仅可保证制动减速度保持在 $0.1 \sim 0.3 \text{m/s}^2$ 范围内，而且防止制动过程中减速度出现突变时导致的输送带张力的减小，避免了由制动减速度不当所造成的断带以及物料堆积等恶性事故的发生；公司生产的给料机，通过防窜仓技术的运用，能够预防窜仓事故的发生，有效地控制并减小了窜仓事故对运输设备造成的严重损坏以及对工作人员生命安全的危害。

公司拥有涵盖升降横移类、垂直升降类、垂直循环类、水平循环类、多层循环类、平面移动类、巷道堆垛类、简易升降类、汽车升降机全部九类机械式停车设备

制造资质，是少数拥有全部机械式停车设备制造资质的企业。凭借多年来技术沉淀和项目经验积累，公司已成为国内重要机械式停车设备制造商。

公司生产工业机器人装备主要包括各式机械手、升降机、移载机、平移旋转机构等。工业机器人本体及配件连接，通过 PLC 完成指令输入，组件控制及信息收集，并与上位机生产系统软件进行对接，并由上位机统一控制，共同协调作用完成某一特定功能。

公司生产的物流及仓储自动化成套设备主要运用于仓储货物的进出、分拣、输送及信息收集，重点对产品软件系统——智能仓储管理系统和智能仓储设备控制系统进行研发，物流及仓储自动化成套设备智能化程度进一步提升。

公司自主设计、生产和施工干混砂浆站、机制砂、搅拌站并得到客户广泛好评。在国内同行业中采用机械选粉，提高了成砂率，降低了客户的质量风险，配合除尘加上封装达到环保要求，真正做到节能减排，达质、达标、达产，服务终端客户。

②产品市场竞争优势

散料搬运核心装置及设备应用条件和环境各不相同，个性化需求较强，因此对设计能力要求较高。为适应客户需求，公司十分注重对带式输送机整机特性的研究，在设计理念和辅助设计软件方面不断开拓创新，在行业中较早地将动态优化设计的理论研究应用到生产经营中，并利用已有的设计经验自主开发了带式输送机设计分析系统，应用于辅助设计工作。在高端散料搬运核心装置及设备市场的竞争中，客户关注的不仅仅是产品本身，更加关注企业提供系统解决方案等配套服务的能力。公司依靠技术支持，可以提供从售前到售后的持续服务，不断完善专业化综合服务，将专业化综合服务能力转化为核心竞争力之一。

公司立体车库板块对未来战略发展产品进行技术研发和验证，并根据项目现场实际情况和已签订合同中客户的特定需求进行产品设计，以质量和有竞争力的价格优势作为研发设计策略，开发出系列满足客户特定需求的非标准化产品。公司在机械停车行业构建南有伟创自动化、北有天辰智能南北双核格局，建立销售、技术和售后服务网络，公司凭借多年深耕行业的丰富经验和强大的技术储备，第一时间了解客户需求，并为客户提供专业、及时的解决方案和服务。设立有售后服务部门，并在全国范围内设立办事处，负责对客户所购设备发生的问题进行及时反馈和解决，并安排专人进行产品售后专业维修、保养以及设备年检。

公司通过营销网络与服务中心建设，不断推进全国销售网点的重点布局，进一

步扩大产品市场份额，并积极开拓新兴市场，实现市场销售量的稳步增长。并对现有产品进行改良和优化，加大新技术新产品投放市场力度，持续扩大产品在技术、性能、质量等方面的优势，占据更大的市场份额。公司以市场为导向，效益最大化为出发点，通过合理布局，投资建设生产基地和优化现有生产线，满足新增产能需求。

公司依托资本和机械停车装备制造优势，通过“智能制造+停车资源+互联网”，大力发展混合所有制经济体，采取 BOT、EPC、融资租赁和股权收购等多种方式，积极拓展商业停车场和城市级智慧停车产业的投资、建设、运营业务，做大做强公司停车场投资运营板块同时，助力智能制造板块快速发展

③资本和资金优势

公司充分发挥产业基金和私募基金管理人的优势。依托江苏徐州老工业基地产业发展基金(有限合伙)成立徐州惠盛五洋智能装备产业基金合伙企业(有限合伙)，一期注册资本 5.02 亿元，总体规模 10.02 亿元，该基金为五洋智能装备产业发展提供资本支持；长安停车——其他类私募基金管理人牌照，管理基金规模 2.8 亿元，为五洋停车资产的融资提供私募基金平台；惠邦融资租赁业务不断开拓，为公司产品销售提供融资租赁专业化服务平台，提升公司产品的市场竞争力。

4、盈利能力及产品价格

公司近两年主要业务盈利情况如下：
单位：万元

项目	2020 年度			2021 年度		
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率
立体车库及其安装服务	100,393.83	67,685.69	32.58%	79,166.97	68,425.28	13.57%
智能物流及仓储系统	14,579.89	12,448.27	14.62%	21,415.30	21,083.83	1.55%
自动化生产线设备	10,375.20	8,023.72	22.66%	15,297.52	14,385.61	5.96%
散料搬运核心装置	11,019.53	6,417.45	41.76%	13,819.47	8,714.35	36.94%
两站及机制砂设备	15,167.53	9,344.27	38.39%	14,863.61	10,119.93	31.91%
合计	151,535.98	103,919.40	31.42%	144,562.87	122,729.00	15.10%

从收入规模看，智能物流及仓储系统、自动化生产线设备、散料搬运核心装置业务收入较上年有一定幅度的增长，两站及机制砂设备业务收入与上年基本持平，立体车库及其安装服务业务收入规模较上年有较大幅度下降，立体车库及其安装服务业务收入的主要原因是：①受新冠疫情重复反弹、原材料大幅涨价、房地产行业调控收缩等不利影响，加上国内经济面临一系列下行压力，不稳定性不确定性明显

增加，行业发展不可避免地受到很大冲击，行业整体收入规模下降；②2021 年上半年子公司山东天辰智能停车有限公司原管理团队人员相继离职，2021 年上半年订单量锐减，2021 年下半年，虽然新的管理团队努力加强市场营销拓展工作，但短时间内取得成就不显著。

从各业务毛利情况看，散料搬运核心装置、两站及机制砂设备业务毛利较上年略有下降；立体车库及其安装服务、智能物流及仓储系统和自动化生产线设备业务的毛利率较上年出现较大的降幅。立体车库及其安装服务、智能物流及仓储系统、自动化生产线设备业务毛利率下降主要原因是：①报告期内，原材料价格上涨致使产品生产成本急剧上升。2021 年公司钢材年平均采购价格与去年同期相比涨幅近 30%，部分生产部件如链条、铸件、锻件等也随着钢材价格上涨而大幅上涨；同时，因铜、铝、锌大宗商品价格大幅上涨导致铜铝锌制品的外购件和表面处理成本急剧增加；另外，2021 年度芯片价格也出现了大幅飙升，产品控制单元成本大幅增加。②因合同价格锁定的原因，原材料涨价因素没有传导到下游客户。公司立体车库业务部分合同为年度战略合同，且合同订单执行周期基本为 6-12 个月或更长时间，2021 年实现的销售收入部分为 2020 年签订的合同订单，合同价格没有随着大宗商品价格变动而进行调整，在售价固定的情况下，生产成本上升直接导致产品毛利率下降；公司智能物流及仓储业务部分合同为年框合同，合同于年初签署，年度内基本无法更改，导致部分智能物流及仓储业务合同出现亏损。

从产品价格来看，公司产品主要是订单式生产，在投标报价时，公司依据当前原材料价格、制造工艺、产品规格、施工现场情况、运输路程等因素计算出项目成本，加上合理毛利进行报价，由于公司产品订单执行周期较长，前期在签订合同时对原材料大幅上涨的因素考虑不足，且基于战略和年框合作等原因，公司无法对 2021 年以前的合同价格进行调整，进而导致本年立体车库及其安装服务、智能物流及仓储系统、自动化生产线设备业务毛利率下降，公司目前已在积极推动在合同签单中加入了保护条款，在原材料上涨达到一定幅度时，销售单价随之调整，未来年度毛利率将有一定的提升及改善。

5、在手订单情况

截止 2022 年 4 月 30 日，上述业务的在手订单情况如下： 单位：万元

项 目	合同数量	合同金额	占比 (%)
立体车库及其安装服务	255	155,511.48	80.47
智能物流及仓储系统	38	6,800.72	3.52

项 目	合同数量	合同金额	占比（%）
自动化生产线设备	53	13,591.52	7.04
散料搬运核心装置	319	3,564.59	1.84
两站及机制砂设备	22	13,787.00	7.13
合 计	687	193,255.31	100.00

截止 2022 年 4 月 30 日，公司在手订单 193,255.31 万元，各业务订单量充足。

（1）机械式停车设备行业：从行业整体情况看，虽然 2021 年受新冠疫情重复反弹、原材料大幅涨价、房地产行业调控收缩等不利影响，加上国内经济面临一系列下行压力，不稳定性不确定性明显增加，机械式停车设备产业发展不可避免地受到很大冲击，2021 年公司相关销售收入较上期有一定幅度的减少。但根据国际城市建设经验，停车泊位数量应达到车辆保有量的 1.1-1.3 倍，然而，我国大城市小汽车与停车位平均比例仅为 1:0.8，中小城市仅约为 1:0.5。未来我国仍将面临持续的停车位建设需求。但是传统停车位需要大量土地，而城市土地日益紧缺形式对集体化利用土地提出了更高的要求，机械式停车设备相对于传统停车位而言具有占地面积小，土地利用率高、造价低、自动化泊车与取车更便捷等优点，仍然是解决城市停车难问题的有效途径。从长远看，机械式停车设备产业仍然具有很大的上升空间，近年来不断出现的利好政策、公司在手订单 15.55 亿元也充分证明了这一点。

（2）智能物流及仓储系统及自动化生产线设备行业发展空间巨大，公司为保证战略合作伙伴关系以期获取更大的市场份额，因此本期毛利虽然因前述原因有所下滑，但本期销售额较上期保持增长态势。

（3）散料搬运核心装置及两站及机制砂设备业务规模及盈利情况均比较稳定，公司后期在保证盈利稳定的情况下亦会逐步扩大销售规模。

综上所述，公司各项业务收入波动是合理的。

（二）列示上述各项业务近两年前十大客户的具体情况，包括客户名称、合同签订时间、销售内容、发货时间、收入确认金额、时间及依据、货款收回时间及金额、截至目前应收账款余额、是否存在销售退回情形，相关客户与公司、5%以上股东、实际控制人、控股股东、董监高是否存在关联关系；近两年客户是否发生变化，如是，说明原因；是否存在跨期确认收入的情形，收入确认是否合规；请报备相关合同。

各项业务近两年前十大客户的具体情况如下：

1、立体车库及其安装服务

(1) 2021 年前十大客户的具体情况

单位：万元

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应 收账款余额	是否有销 售退回	是否存在 关联关系	是否跨 期确认
客户 1 注 1	4,967.46	2015/3/30	智能六层平面移动类钢筋混凝土结构（双载车板）	2019/8/8	2021/9/6	设备安装 完毕 确认单	2017/3/30	966.38	207.75	否	否	否
							2019/1/30	1,736.35				
							2021/11/25	2,702.74				
客户 2	4,267.37	2020/11/23	七层升降横移（452 位）	2021/4/24	2021/11/30	设备安装 完毕 确认单	2020/11/30	1,410.24	141.02	否	否	否
							2021/6/25	940.16				
							2021/7/22	940.16				
							2021/12/17	470.08				
							2022/1/25	799.14				
客户 3 注 2	4,120.55	2018/9/15	垂直升降类立体停车设备（1000 位）	2018/12/7	2021/3/1	设备安装 完毕 确认单	2020/5/20	700.00		否	否	否
							2020/8/28	497.00				
							2020/10/9	420.00				
							2020/12/16	280.00				
							2020/12/31	2,703.58				
客户 4	1,900.88	2020/7/20	机械式停车设备	2020/11/20	2021/12/21	设备安装 完毕 确认单	2020/7/22	1,074.00		否	否	否
							2021/7/1	1,074.00				
客户 5	1,817.71	2019/7/5	十六层垂直升降(320 位) 两层升降横移（116 位）	2020/7/29	2021/3/30 2021/5/13	设备安装 完毕 确认单	2019/11/1	201.97	767.45	否	否	否
							2020/8/13	499.88				
							2021/5/24	550.40				
客户 6	1,793.94		注 3			设备安装 完毕 确认单	注 3		166.29	否	否	否
客户 7	1,577.35	2020/9/15	十一层垂直升降(465 位)	2020/8/21	2021/4/30	设备安装 完毕 确认单	2020/12/30	300.00	772.55	否	否	否
							2020/12/31	200.00				
							2021/12/30	495.00				

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应 收账款余额	是否有销 售退回	是否存在 关联关系	是否跨 期确认
客户 8	1,175.65	注 3				设备安 装完毕 确认单	注 3		430.33	否	否	否
客户 9	1,093.13	2021/6/1	两层升降横移（618 位） 两层简易升降（706 位）	2021/3/4	2021/7/31	设备安 装完毕 确认单	2021/5/12	243.89	887.82	否	否	否
							2021/11/5	50.00				
							2021/11/24	30.00				
客户 10	1,090.05	2021/5/25	机械式停车设备	2021/8/19	2021/12/21	设备安 装完毕 确认单	2021/11/30	169.59	718.48	否	否	否
							2022/1/24	343.69				
合计	23,804.09							22,540.90	4,094.91			

注 1、客户 1 项目时间跨度较长主要因为 1、签订合同后，需要做一个样品出来，经日本专家测试合格后，才开始正式施工；2、该项目的关键设备全部从日本进口，由于疫情原因，设备到场较慢；工地现场施工条件不具备也影响安装。

注 2、客户 3 项目为 EPC 项目，包括土建、设计、生产、安装，项目分几期进行，由于政府协调车库的安装场地拆迁进度较慢，导致时间跨度较长。

注 3、客户 6、客户 8 项目

客商名称	合同签订日期	合同内容	完工时间	项目	收款日期	收款金额
客户 8	2018/9/6	两层升降横移（713 位），负一正二车库（327 位）安装	2021 年 10 月	车库	2021/4/2	20.00
	2020/8/29	八层平面移动（131 位）	2021 年 6 月	车库	2021/4/29	87.00
	2020/8/10	两层升降横移（291 位） 三层升降横移（76 位）	2021 年 7 月	车库	2021/6/29	8.78
	2020/8/10	B04 地块地下停车库项目	2021 年 7 月	车库		
				车库	2021/8/31	40.00
				车库	2021/12/28	81.31
				车库	2021/1/29	24.52
				车库	2021/4/2	51.55
				车库	2021/4/28	49.50

客商名称	合同签订日期	合同内容	完工时间	项目	收款日期	收款金额
				车库	2021/4/30	93.17
				车库	2021/7/30	10.00
				车库	2021/8/31	40.00
				车库	2020/11/26	10.00
				车库	2021/2/7	25.00
				车库	2021/4/2	22.73
				车库	2021/4/29	152.69
				车库	2021/5/28	30.00
				车库	2021/6/1	30.00
				车库	2021/6/11	8.40
				车库	2021/6/29	19.15
				车库	2021/7/23	15.00
				车库	2021/8/31	48.01
				车库	2022/1/29	15.00
小计						881.81
客户 6	2020/11/10	两层升降横移（892 位）	2021 年 6 月	车库	2021/1/15	441.59
	2020/11/10	两层升降横移（1759 位）	2021 年 10 月	车库	2021/1/15	228.53
				车库	2021/5/14	456.35
				车库	2021/8/13	278.93
				车库	2021/8/13	401.42
				车库	2021/6/28	21.50
				车库	2021/9/16	13.33
				车库	2021/9/16	19.19
小计						1,860.84

（2）2020 年前十大客户的具体情况

单位：万元

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应 收账款余额	是否有销 售退回	是否存在 关联关系	是否跨 期确认
客户 1	5,492.81	注				设备安 装完毕 确认单	注		949.54	否	否	否
客户 2	3,987.70	注				设备安 装完毕 确认单	注			否	否	否
客户 3	3,039.72	2019/8/1	机械式停车设备	2019/12/9	2020/6/25	设备安 装完毕 确认单	2019/9/18	178.00	2,432.86	否	否	否
							2020/1/23	534.02				
							2020/11/3	200.00				
							2021/1/27	50.00				
客户 4	2,595.23	2020/5/26	两层升降横移（2050 位） 三层升降横移（609 位）	2020/7/25	2020/12/29	设备安 装完毕 确认单	2021/4/19	40.00	954.23	否	否	否
							2020/9/21	355.68				
							2021/1/26	1,000.00				
							2021/4/2	422.71				
客户 5	2,320.99	2020/7/31	机械式停车设备	2020/7/22	2020/9/28	设备安 装完毕 确认单	2022/1/19	200.00	1,024.97	否	否	否
							2020/12/31	414.24				
客户 6	1,853.38	2019/12/1	九层垂直升降（294 位）	2020/5/18	2020/12/23	设备安 装完毕 确认单	2021/3/1	1,130.73		否	否	否
							2020/3/20	418.86				
							2020/10/10	1,256.57				
							2020/10/23	209.43				
客户 7	1,588.09	2020/5/11	七层垂直循环（528 位）	2020/7/1	2020/9/17	设备安 装完毕 确认单	2021/9/2	209.43	252.74	否	否	否
							2020/7/19	175.89				
							2020/9/22	879.47				
							2021/2/9	200.00				
							2021/7/13	50.00				
客户 8	1,468.63	2019/12/12 2020/5/7	两层简易升降（4 位）两层 升降横移（154 位）两层升 降横移无避让（176 位）三 层升降横移（527 位）四层	2020/3/2	P984: 2020/10/13 P984: 2020/11/7	设备安 装完毕 确认单	2021/8/19	101.79	587.67	否	否	否
							2022/3/28	100.00				
							2020/5/12	370.50				
							2020/6/19	483.25				
							2020/7/30	150.28				

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应 收账款余额	是否有销 售退回	是否存在 关联关系	是否跨 期确认
			升降横移（98 位）两层升降横移无避让（36 位）		P1017: 2020/9/27		2020/7/30	40.15				
客户 9	1,455.00	2019/10/1	十一层垂直升降（140 位）	2020/1/8	2020/8/31	设备安 装完 毕 确认单	2020/1/17	96.00	86.17	否	否	否
							2020/5/27	347.00				
							2020/8/27	80.00				
							2020/12/29	390.00				
							2021/3/30	340.00				
客户 10	1,263.67	2020/3/10	两层升降横移（1089）	2020/5/14	2020/9/30	设备安 装完 毕 确认单	2022/1/25	256.85	34.75	否	否	否
							2020/7/1	227.00				
							2020/8/20	50.00				
							2020/8/26	102.00				
							2020/9/30	227.00				
							2020/12/23	401.00				
合计	25,065.22						2021/1/29	200.00	6,322.93			
							2021/3/30	159.00				

注：客户 1、客户 2

客商名称	合同签订	合同内容	完工时间	项目	收款日期	收款金额
客户 1	2020/4/3	三层升降横移（1400 位）	2020 年 6 月	车库	2020/4/10	4.78
	2020/7/16	三层升降横移（2200 位）	2020 年 9 月 2020 年 10 月	车库	2020/4/10	460.00
				车库	2020/7/21	750.00
				车库	2020/8/24	650.00
				车库	2020/9/25	500.00
				车库	2020/12/4	400.00
				车库	2020/12/22	400.00
				车库	2021/2/4	700.00
				车库	2021/4/19	384.82

客商名称	合同签订	合同内容	完工时间	项目	收款日期	收款金额
				车库	2021/4/19	15.18
				车库	2021/9/9	152.55
				车库	2021/10/21	100.00
				车库	2021/12/28	740.00
小计						5,257.33
	2020/1/19	两层升降横移（3550 位）	2020 年 12 月	车库	2020/1/19	137.28
				车库	2020/4/10	10.41
				车库	2020/6/23	67.08
				车库	2020/7/14	811.87
				车库	2020/9/28	244.15
				车库	2020/10/23	1,180.49
				车库	2021/1/14	71.94
				车库	2021/1/14	417.55
				车库	2021/1/19	41.19
				车库	2021/1/21	112.68
				车库	2021/5/21	200.28
				车库	2021/5/25	480.68
				车库	2021/9/15	246.19
				车库	2021/9/15	30.24
				车库	2021/12/13	106.68
				车库	2021/12/13	347.38
小计						4,506.10

2、智能物流及仓储系统

（1）2021 前十大客户的具体情况

单位：万元

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
客户 1	5,502.47	2020/7/3	揭阳五面扫搬迁	无发货	2021/5/31	工程完工确认单	2021/7/25	418.97	3,897.82	否	否	否
		2020/8/10	揭阳分拨中心搬迁	无发货	2021/1/11	工程完工确认单	2021/7/30	600.00				
		2021/3/18	广州进港自动矩阵分拣中心	2021/4/29	2021/11/4	设备安装完毕确认单	2021/10/28	558.00				
		2021/3/26	揭阳 TDC 仓输送线	2021/4/13	2021/6/3	设备安装完毕确认单	2022/1/10	1.25				
		2021/4/23	佛山进港自动矩阵输送线	2021/6/28	2021/10/1	设备安装完毕确认单	2022/1/12	0.10				
		2021/8/16	1#4 楼及 2#库 4 楼线体利旧改造、靠边滚筒机	2021/9/30	2021/12/27	设备安装完毕确认单	2022/1/19	5.88				
		2021/8/20	大岭山追加拆除项目	拆除项目，无发货	2021/12/27	工程完工确认单	2022/1/19	0.50				
		2021/10/26	佛山备件	2021/10/29	备品	签收单	2022/2/18	2.96				
							2022/4/1	230.08				
							2022/4/1	153.23				
							2022/4/6	318.00				
							2022/4/6	31.00				
客户 2	3,138.49	2021/1/4	京东南宁亚一	2021/3/13	2021/7/5	设备安装完毕确认单	2021/4/16	700.00	1,050.00	否	否	否
		2021/4/23	南宁亚一新增改造	2021/5/26	2021/7/5	设备安装完毕确认单	2021/5/25	700.00				
							2022/2/28	1,096.49				
客户 3	2,796.46	2021/6/4	花集分拣中心矩阵输送线	2021/6/10	2021/11/9	设备安装完毕确认单	2021/10/15	632.00	948.00	否	否	否
							2022/1/10	632.00				
							2022/2/18	948.00				
客户 4	1,252.97	2020/12/21	广汉普洛斯备件项目	2021/1/14	备品	签收单	2021/5/25	156.60	138.78	否	否	否
		2020/8/18	广汉拆除增补	2021/3/11	2021/6/1	设备安装完毕确认单	2021/7/21	104.40				
		2020/6/28	广汉亚一网仓输送线	2020/7/18	2021/6/30	设备安装完	2022/2/10	156.60				

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
						毕确认单						
		2021/1/8	广汉亚一新增跨线梯	2021/3/9	2021/10/31	设备安装完毕确认单	2021/5/17	74.80				
		2021/1/8	京威分拣中心进港改造新增线体及平台	2021/3/10	2021/4/26	设备安装完毕确认单	2021/9/7	53.67				
		2021/2/2	成都亚一商超 B 米面粮油仓 1 号库项目	2021/3/9	2021/4/28	设备安装完毕确认单	2021/4/27	9.02				
		2021/2/2	成都亚一公共平台仓 2 号库项目	2021/4/3	2021/4/28	设备安装完毕确认单	2021/3/10	0.34				
		2021/3/1	泸州分拣场搬迁一期项目	2021/3/11	2021/6/1	工程完工确认单	2022/1/11	46.88				
			泸州分拣场搬迁二期项目									
			泸州分拣场搬迁拆除									
		2021/3/1	设备改造	2021/3/11	2021/6/1	设备安装完毕确认单	2022/2/18	3.21				
		2021/4/2	青白江宝湾仓仓储输送线	2021/4/22	2021/4/30	设备安装完毕确认单	2022/3/1	0.54				
		2021/8/12	青白江丰树园区百货 A 仓项目	2021/9/8	2021/10/2	设备安装完毕确认单	2022/3/1	69.34				
		2021/9/24	青江白丰树园区百货 A 仓 1&2 号仓	2021/10/12	2021/10/23	设备安装完毕确认单	2021/9/17	133.13				
							2022/1/10	59.04				
							2021/9/17	128.67				
							2021/8/25	3.62				
							2021/12/27	47.89				
							2021/12/27	179.17				
							2021/12/22	22.62				
							2022/1/12	5.76				
							2021/12/30	19.91				
							2022/1/12	1.53				
客户 5	998.97	2021/1/21	大连甘井子分拣场项目	2021/3/10	2021/5/20	设备安装完毕确认单	2021/9/24	7.77	1,123.24			

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
		2021/1/21	大连甘井子分拣场项目	2021/3/10	2021/5/20	设备安装完毕确认单						
		2021/2/1	大连分拣中心项目	2021/3/27	2021/6/5	设备安装完毕确认单						
		2021/2/1	大连分拣中心项目	2021/3/27	2021/6/5	设备安装完毕确认单						
		2021/3/8	大连宇培拆除项目	拆除项目，无发货	2021/6/5	工程完工确认单						
		2021/4/26	大连网库拆除搬迁	拆除搬迁项目，无发货	2021/5/20	工程完工确认单						
客户 6	891.58	2018/12/20	深圳松岗分拣中心			工程完工确认单	2021/5/17	120.00	575.29	否	否	否
		2021/4/2	深圳民治分拣中心	2021/4/20	2021/6/11	设备安装完毕确认单	2021/7/5	120.00				
		2021/7/30	深圳民治分拣中心二期项目	2021/9/2	2021/10/22	设备安装完毕确认单	2021/11/10	180.00				
		2021/8/16	华南清湖分拨中心-加小件直线改造	2021/8/30	2021/11/29	设备安装完毕确认单	2022/3/3	11.13				
		2021/10/13	京东华南-清湖分拨中心备件	2021/10/22	备品	签收单	2022/1/17	0.97				
		2021/10/25	清湖分拨中心备件轴承	2021/10/29	备品	签收单	2021/11/18	0.09				
客户 7	886.59	2021/5/5	南通快运中转场 NC 人工分拣线	2021/6/30	2021/7/22	设备安装完毕确认单	2021/9/13	56.23	244.33	否	否	否
							2021/9/13	74.97				
							2021/12/9	56.23				
		2021/7/15	苏州快运中转场新建项目	2021/9/18	2021/10/10	设备安装完毕确认单	2021/11/4	92.00		否	否	否
							2021/11/4	122.67				
		2021/7/15	南京快运中转场配套 NC 分拣线项目	2021/9/15	2021/10/12	设备安装完毕确认单	2021/11/15	56.71		否	否	否
							2021/11/15	75.62				
		2021/3/11	南京快运中转场新建	2021/5/4	2021/11/15	设备安装完毕确认单	2021/6/8	70.50		否	否	否
							2021/8/9	94.00				
							2022/1/29	70.50				

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
		2021/3/11	盐城快运集散点新建	2021/5/4	2021/11/15	设备安装完毕确认单	2021/6/8	25.11		否	否	否
							2021/8/9	33.47				
							2021/10/28	25.11				
客户 8	663.72	2020/7/10	自动化立体仓储系统项目、物料成品库	2021/1/8	2021/9/29	设备安装完毕确认单	2020/9/4	150.00	75.00	否	否	否
							2020/12/4	300.00				
							2021/12/21	225.00				
客户 9	631.43	2021/3/25	793VA 上饶中装场二期自动化分拣设备投入项目	2021/5/12	2021/6/25	设备安装完毕确认单	2021/8/13	107.89		否	否	否
							2021/8/13	143.86				
							2022/1/13	107.89				
		2021/4/10	南昌榆林中转场新增小件机	2021/5/6	2021/6/28	设备安装完毕确认单	2021/6/29	100.57		否	否	否
							2021/7/19	134.09				
							2021/9/17	100.57				
		2021/4/10	南昌赣州中转场改造项目	2021/5/25	2021/6/28	设备安装完毕确认单	2021/6/17	5.59		否	否	否
							2021/8/5	7.46				
							2021/9/23	5.59				
客户 10	520.74	2021/4/20	上海西快运中转场简易矩阵	2021/5/17	2021/6/23	设备安装完毕确认单	2021/6/9	176.53		否	否	否
							2021/7/16	235.37				
							2021/11/25	176.53				
合计	17,283.41								8,052.46			

(2) 2020 前十大客户的具体情况

单位：万元

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
客户 1	4,634.51	2020/6/18	分拣中心-进港部分	2020/9/15	2020/10/20	设备安装完毕确认单	2020/11/30	2,618.50	1,566.92	否	否	否
							2021/10/28	0.17				
							2021/11/26	1,047.40				
							2022/1/4	4.18				
客户 2	2,124.37	2018/11/19	广州生鲜仓输送设备新增物料	2018/11/25	2020/6/5	设备安装完毕确认单	2020/9/8	256.87		否	否	否

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
		2020/5/7	广州富力空港分拣中心	2020/5/27	2020/8/9	设备安装完毕确认单	2020/10/14	318.00				
		2020/6/15	大岭山仓储皮带输送机 (1#-2F, 2#-1F、3F) 大岭山仓储皮带输送机 (1#-1F, 2#-2F) 大岭山仓储皮带输送机 (1#-3F、4F, 2#-4F)	2020/7/8	2020/10/21	设备安装完毕确认单	2020/10/26	489.15				
		2020/7/3	路辉分流器改造	2020/4/1	2020/6/5	设备安装完毕确认单	2021/1/29	212.00				
		2020/10/10	富力空港分拣中心改造	2020/10/22	2020/11/6	设备安装完毕确认单	2021/2/10	650.00				
							2021/5/7	293.49				
							2021/7/25	181.03				
客户 3	1,315.66	2020/2/10	昆明呈贡分拣中心	2020/3/19	2020/5/9	设备安装完毕确认单	2020/5/28	36.84		否	否	否
							2020/9/24	12.93				
							2020/5/14	297.34				
							2020/6/28	448.62				
							2020/10/21	297.34				
							2021/4/25	393.63				
客户 4	634.01	2019/12/25	东北沈阳平安矩阵分拣中心 第四期项目人工矩阵	2020/3/18	2020/5/10	设备安装完毕确认单	2020/12/30	384.03		否	否	否
		2020/2/24	沈阳普洛斯外单分拣中心	2020/4/10	2020/5/10	设备安装完毕确认单	2020/12/28	56.97				
		2020/3/6	沈阳亚一图书仓改造	2020/5/5	2020/5/21	设备安装完毕确认单	2020/12/16	20.05				
		2020/3/18	可移动皮带机	2020/5/5	2020/5/21	设备安装完毕确认单	2020/12/14	37.41				
		2020/4/1	平面皮带机	2020/5/8	2020/5/26	设备安装完毕确认单	2020/8/26	25.62				
		2020/7/3	锦州分拣输送线	2020/8/25	2020/12/4	设备安装完毕确认单	2020/1/10	3.69				

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
		2020/7/13	锦州输送线	2020/9/16	2020/9/22	设备安装完毕确认单	2020/1/13	172.57				
		2020/8/3	锦州（仓储）输送线	2020/9/16	2020/10/22	设备安装完毕确认单	2020/1/10	16.09				
		2020/8/6	沈阳蓝月亮	2020/9/20	2020/9/27	设备安装完毕确认单		-				
		2020/8/18	营口输送线	2020/10/16	2020/10/24	设备安装完毕确认单		-				
		2020/9/23	丹东面面皮带机项目	2020/10/22	2020/11/26	设备安装完毕确认单		-				
		2020/9/23	沈阳平面皮带机项目	2020/10/30	2020/11/6	设备安装完毕确认单		-				
客户 5	601.77	2020/7/20	苏州临时场地分拣中心	2020/8/7	2020/12/5	设备安装完毕确认单	2020/12/4	408.00	119.23	否	否	否
							2020/12/18	103.77				
							2020/10/15	24.50				
							2021/12/23	24.50				
客户 6	601.77	2020/7/20	锡常临时场地分拣中心	2020/8/13	2020/11/28	设备安装完毕确认单	2020/11/30	408.00	105.24	否	否	否
							2020/11/16	67.76				
							2020/11/2	99.00				
客户 7	584.53	2019/11/13	中山一厂总装成品物流自动下线项目	2019/12/26	2020/9/5	设备安装完毕确认单	2020/6/20	197.86	66.95	否	否	否
							2020/9/26	197.86				
							2020/12/29	197.86				
客户 8	554.78	2020/2/18	重庆外单分拣中心	2020/3/18	2020/5/22	设备安装完毕确认单	2020/8/27	626.90		否	否	否
客户 9	453.93	2019/10/21	厦门分拨小件自动化直线输送线	2019/11/20	2020/1/1	设备安装完毕确认单	2021/4/8	39.07		否	否	否
		2019/12/4	长春亚一 X 事业部配套输送线	2020/3/11	2020/5/20	设备安装完毕确认单	2021/6/9	113.01				
		2019/12/27	X 事业部北斗星供包线	2020/3/15	2020/8/24	设备安装完毕确认单	2021/3/31	144.13				
		2019/9/5	华北外单 X 事业部分拣机供	结算调整		结算单	2021/2/10	178.74				

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
			包线									
		2020/8/6	北斗星二期输送线改造	2020/9/2	2020/9/24	设备安装完毕确认单	2021/2/25	38.00				
客户 10	398.23	2019/5/6	自动分拣线、半自动分拣线	2019/7/10	2020/12/23	设备安装完毕确认单	2019/5/14	78.58	65.00	否	否	否
							2019/6/18	56.42				
							2019/9/30	200.00				
							2021/6/30	30.00				
							2022/1/31	20.00				
合计	11,903.56							11,527.87	1,923.34			

3、自动化生产线

(1) 2021 前十大客户的具体情况

单位：万元

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
客户 1	1,966.90	2020/8/28	泰国工厂新建 1 条外机生产线	2020/12/18	2021/3/19	设备安装完毕确认单	2021/8/16	240.90	776.08	否	否	否
		2021/6/7	泰国工厂新建外机生产线 (2 条)、原线体技改项目	2021/8/12	2021/11/13	设备安装完毕确认单	2021/7/1	393.50				
							2021/7/20	122.76				
							2021/7/20	18.80				
							2021/7/31	429.66				
							2021/8/16	240.90				
客户 2	1,549.14	2019/12/18	泰国 SL01 短线	2020/12/25	2021/8/25	设备安装完毕确认单	2020/7/6	506.16		否	否	否
		2019/12/18	泰国 SL02 短线	2020/12/25	2021/8/25	设备安装完毕确认单	2021/8/30	374.45				
		2019/12/18	泰国 SL03 短线	2020/12/25	2021/8/25	设备安装完毕确认单	2021/10/15	668.53				

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
客户 3	1,292.53	2020/11/11	P6-BMS 线体工程	2020/12/16	2021/3/5	设备安装完毕确认单	2021/8/5	188.00		否	否	否
		2021/4/12	F11 线线头架设工程	2021/5/2	2021/6/21	设备安装完毕确认单	2021/8/25	473.96				
		2021/6/9	P6-FA-测试段-增加测试站工程	2021/8/16	2021/10/6	设备安装完毕确认单	2021/9/27	296.00				
		2021/7/12	P6-F12 线体工程架设	2021/8/6	2021/11/19	设备安装完毕确认单	2021/10/25	141.00				
		2021/7/26	P6-FA 组装段-加长线体	2021/9/16	2021/10/6	设备安装完毕确认单	2021/11/25	100.00				
		2021/9/27	F11-F12 线工程追加	2021/11/17	2021/11/29	设备安装完毕确认单	2022/1/4	125.00				
							2022/4/30	23.20				
							2022/3/24	113.40				
客户 4	1,270.06	2021/3/23	墨西哥 M1、M2 生产线	2021/5/8	2021/11/25	设备安装完毕确认单	2021/8/19	637.78	203.85	否	否	否
							2021/11/29	72.84				
							2022/2/25	355.58				
客户 5	1,013.65	2020/6/24	内机线体组件（南京 Z203）集成物料	2020/12/15	2021/4/30	设备安装完毕确认单	2022/1/10	47.50	836.90	否	否	否
		2020/5/7	洛阳 Z104 内机生产线	2020/10/20	2021/4/21	设备安装完毕确认单	2021/12/15	59.89				
		2017/10/6	钣金立体库立体货架系统	2018/10/10	2021/5/8	设备安装完毕确认单	2021/8/20	72.32				
		2018/5/16	空调生产线、RGV 小车	2018/6/9	2021/5/13	设备安装完毕确认单	2021/8/20	71.78				
		2019/12/19	内机静置检漏仪（洛阳 Z101、Z103、Z104、Z107、Z108）	2021/5/22	2021/9/30	设备安装完毕确认单	2021/12/15	57.04				
客户 6	890.71	2020/5/18	烟机自动生产线、颗粒炉链板线、部装线、户外碳炉链板线、烤箱倍速线体、面板部装线体、炉具部装线、炉具流水线主体、炉具流水线	2021/7/14	2021/10/26	设备安装完毕确认单	2021/5/27	301.95	100.65	否	否	否
							2022/1/21	603.90				

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
			主体（多美达）、部装线体、热水器主体线									
客户 7	826.85	2020/6/30	热水器总装线及配套设备	2020/8/21	2021/3/22	设备安装完毕确认单	2019/12/17	1.70	12.00	否	否	否
							2019/12/18	275.00				
							2021/5/30	92.23				
							2021/12/8	0.32				
客户 8	775.23	2020/6/30	展示柜卧柜生产线	2021/1/25	2021/12/22	设备安装完毕确认单	2020/12/7	175.99	43.13	否	否	否
							2020/6/30	195.89				
							2021/1/22					
							2021/1/26	360.21				
客户 9	701.62	2020/12/26	武汉家中专项-46/47/54 外机 2 线线体项目	2021/1/25	2021/7/27	设备安装完毕确认单	2021/7/28	159.60	79.28	否	否	否
							2021/7/30	4.20				
							2021/8/2	150.00				
							2021/7/30	161.90				
							2022/1/10	79.80				
							2022/1/10	77.10				
客户 10	696.46	2021/6/8	泰国工厂自动化线体项目	2021/9/28	2021/12/16	设备安装完毕确认单	2022/1/10	80.95		否	否	否
							2021/9/6	314.80				
合计	10,983.16						2021/11/24	472.20	2,051.89			
								9,891.78				

(2) 2020 前十大客户的具体情况

单位：万元

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
客户 1	1,958.41	2019/7/23	杭州外机生产线改造	改造，无发货	2020/6/1	工程完工确认单	2020/6/19	35.46		否	否	否

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
		2019/11/11	皮带线附加	2020/1/3	2020/4/29	设备安装完毕确认单	2020/3/17	71.66				
		2019/11/25	南京总装内机生产线 (Z204)	2020/7/26	2020/10/1	设备安装完毕确认单	2020/3/17	8.59				
		2019/11/25	洛阳总装外机生产线 (Z107)	2020/6/3	2020/12/30	设备安装完毕确认单	2020/3/17	216.49				
		2019/11/25	洛阳总装外机生产线 (Z103)	2020/6/3	2020/12/31	设备安装完毕确认单	2020/12/22	4.50				
		2019/11/25	南京总装外机生产线 (Z105)	2020/7/26	2020/12/30	设备安装完毕确认单	2020/11/20	89.00				
		2019/11/25	空一成品下线转运线 204	2019/12/25	2020/10/19	设备安装完毕确认单	2020/1/16	289.74				
		2019/12/1	空一成品下线转运线 206	2020/4/21	2020/10/19	设备安装完毕确认单	2020/12/28	362.18				
		2019/12/9	滚筒线	2020/4/25	2020/10/19	设备安装完毕确认单	2020/1/8	122.55				
		2019/12/19	内机静置检漏仪 (南京 Z202、Z203、Z204、Z102)	2020/7/13	2020/12/30	设备安装完毕确认单	2020/8/4	153.18				
		2018/10/26	自动化立体库穿梭车 (托盘 1610*1210), 自动化立体穿梭车 (托盘 1910*1910), 自动化立体库输送机系统, 自动化立体库堆垛机	2019/8/22	2020/11/21	设备安装完毕确认单	2020/12/28	197.50				
		2020/6/22	堆垛机安装	2020/6/29	2020/11/1	设备安装完毕确认单	2020/9/10	11.31				
		2020/7/28	巴西格力项目指导安装调试	无发货	2020/8/1	工程完工确认单	2020/12/29	74.52				
		2020/8/3	板链线 (巴西格力) 集成物料	2020/11/4	2020/12/1	设备安装完毕确认单	2020/12/29	187.47				
							2020/12/29	67.46				
							2020/12/29	175.71				
							2020/9/10	47.91				

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
							2020/12/29	78.00				
							2020/8/4	8.79				
							2020/12/24	10.99				
客户 2	1,798.04	2019/12/27	T08 线加温层 2H 改造	无物料	2020/6/10	工程完工确认单	2020/2/28	259.18	-	否	否	否
		2020/7/7	T08LCM 线体改造	无物料	2020/11/18	工程完工确认单	2020/12/21	96.45				
		2020/7/7	T08 线体白平衡改造	无物料	2020/7/13	工程完工确认单	2021/1/22	2.98				
		2020/8/19	T13 新线架设及加温室至 1H	2020/9/5	2020/11/9	设备安装完毕确认单	2021/1/28	604.75				
							2021/1/28	6.22				
							2021/1/28	1.70				
							2021/7/30	138.72				
							2021/8/23	921.81				
客户 3	1,624.82	2019/10/22	SL05 线体	2020/6/30	2020/12/14	设备安装完毕确认单	2020/6/28	610.26		否	否	否
		2020/6/24	SLO5 加温线	2020/7/22	2020/12/15	设备安装完毕确认单	2020/12/29	107.80				
		2020/7/7	SL05 线体改造	改造	2020/12/14	工程完工确认单	2021/1/29	17.05				
		2020/9/10	FQ-F3-W1-I02 线	2020/10/11	2020/12/14	设备安装完毕确认单	2021/3/26	277.09				
							2021/2/8	309.99				
							2019/12/11	291.00				
							2021/6/11	184.27				
							2021/8/17	38.59				
客户 4	986.73	2019/11/19	家用热能化生产线采购安装项目	2019/12/31	2020/11/3	设备安装完毕确认单	2020/5/11	80.00	137.40	否	否	否
		2020/5/13	大机生产线采购安装项目	2020/7/1	2020/11/3	设备安装完毕确认单	2020/5/20	120.00				
		2020/6/1	热风机生产线项目	2020/7/15	2020/12/26	设备安装完	2020/5/14	26.40				

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
						毕确认单						
							2020/6/3	96.00				
							2019/11/11	80.00				
							2019/11/19	130.00				
							2021/1/14	0.20				
							2021/1/29	57.00				
							2021/4/21	112.00				
							2021/9/27	76.00				
							2021/11/25	100.00				
							2021/12/31	100.00				
客户 5	902.65	2019/10/14	白板 S1 线	2019/11/7	2020/6/18	设备安装完 毕确认单	2020/12/30	125.66	161.14	否	否	否
		2020/6/1	白板 S3 线搬迁	2020/6/9	2020/8/9	设备安装完 毕确认单	2020/1/22	162.00				
		2020/7/21	KE-1 线搬迁改造	2020/8/21	2020/11/12	设备安装完 毕确认单	2020/8/27	44.40				
				2020/10/21	2020/11/12	设备安装完 毕确认单	2020/11/20	99.60				
							2021/4/16	338.40				
							2022/1/26	88.80				
客户 6	445.17	2020/3/18	1-3P 内机生产线、1-3P 外机 生产线	2020/5/27	2020/11/12	设备安装完 毕确认单	2020/3/26	152.40	203.20	否	否	否
							2020/8/7	147.45				
客户 7	406.59	2020/2/19	埃及 RAYA 空调线	2020/8/26	2020/10/10	设备安装完 毕确认单	2020/4/10	79.78	44.41	否	否	否
							2020/9/23	199.08				
							2021/10/18	83.33				
客户 8	346.02	2020/8/24	P6-BMS 线体工程	2020/10/11	2020/12/10	设备安装完 毕确认单	2021/5/30	47.00		否	否	否
							2021/2/4	282.00				
							2021/8/5	62.00				
客户 9	323.01	2020/6/1	服务器规模化生产流水线线 体设备项目	2020/7/16	2020/9/15	设备安装完 毕确认单	2020/6/19	109.50	36.50	否	否	否
							2020/12/2	109.50				
							2021/6/9	109.50				

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
客户 10	292.04	2019/11/11	成品输送线	2019/12/13	2020/4/22	设备安装完毕确认单	2019/12/13	96.53	89.52	否	否	否
							2020/10/15	0.59				
							2021/3/29	142.00				
							2021/1/4	1.37				
合计	9,083.48							9,539.32	672.17			

4、散料搬运核心装置

(1) 2021 前十大客户的具体情况

单位：万元

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
客户 1	713.48	2021/11/12	散料搬运装置	2021/3/9 等	2021/6/9 等	发货签收单	2021/1/30	6.83	68.21	否	否	否
							2021/3/31	64.35				
							2021/3/31	29.42				
							2021/9/27	201.00				
							2021/10/31	76.25				
							2022/3/31	360.16				
客户 2	540.05	2021/11/11	散料搬运装置	2021/1/27 等	2021/7/27 等	发货签收单	2021/5/13	163.09	84.45	否	否	否
							2021/5/31	99.02				
							2021/7/14	52.24				
							2021/10/30	139.22				
							2021/12/14	72.23				
客户 3	489.43	2021/1/27	散料搬运装置	2021/1/13 等	2021/7/13 等	发货签收单	2021/9/27	50.00	7.76	否	否	否
							2021/9/30	140.00				
							2021/11/10	119.31				
							2021/12/14	50.00				
							2021/12/27	100.00				
							2022/1/18	86.00				
客户 4	381.68	2021/3/26	散料搬运装置	2021/3/20 等	2021/9/20 等	发货签收单	2021/8/10	15.00	266.30	否	否	否
							2021/9/15	10.00				

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应 收账款余额	是否有销 售退回	是否存在 关联关系	是否跨 期确认
							2021/9/30	50.00				
							2021/11/16	10.00				
							2021/12/21	50.00				
							2022/1/8	30.00				
客户 5	352.83	2021/2/17	散料搬运装置	2021/4/19 等	2021/10/9 等	发货签收单	2021/3/31	120.00	27.80	否	否	否
							2021/5/21	0.90				
							2021/5/21	20.00				
							2021/7/22	110.00				
							2021/10/31	100.00				
							2022/1/28	20.00				
客户 6	348.57	2021/4/18	散料搬运装置	2021/5/19 等	2021/11/19 等	发货签收单	2021/7/31	200.00		否	否	否
							2021/8/25	30.00				
							2021/12/30	163.88				
客户 7	283.88	2021/3/1	散料搬运装置	2021/5/20 等	2021/11/20 等	发货签收单	2021/4/25	186.79		否	否	否
							2021/7/22	97.92				
							2021/8/21	12.24				
							2021/9/17	23.83				
客户 8	270.97	2021/7/5	散料搬运装置	2021/2/20 等	2021/10/20 等	发货签收单	2021/2/9	83.89	80.37	否	否	否
							2021/5/21	27.24				
							2021/7/22	34.20				
							2021/9/22	22.82				
							2021/10/30	13.68				
客户 9	256.02	2021/6/21	散料搬运装置	2021/1/15 等	2021/7/15 等	发货签收单	2022/1/31	44.00	39.30	否	否	否
							2021/5/21	50.00				
							2021/6/10	50.00				
							2021/8/25	20.00				
							2021/10/30	80.00				
客户 10	224.17	2021/8/31	散料搬运装置	2021/1/15 等	2021/7/15 等	发货签收单	2021/12/30	20.00	4.16	否	否	否
							2022/1/24	30.00				
							2021/1/26	18.16				
							2021/2/20	20.00				
							2021/9/30	43.00				
							2021/11/18	72.00				

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应 收账款余额	是否有销 售退回	是否存在 关联关系	是否跨 期确认
							2021/12/16	96.00				
合计	3,861.08							3,784.67	578.35			

(2) 2020 前十大客户的具体情况

单位：万元

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应 收账款余额	是否有销 售退回	是否存在 关联关系	是否跨 期确认
客户 1	681.33	2019/10/11	散料搬运装置	2020/3/28 等	2020/9/28 等	发货签收单	2019/10/31	100.00	-	否	否	否
							2019/11/18	70.00				
							2019/12/11	340.80				
							2020/3/26	150.00				
							2020/3/26	20.80				
							2020/5/18	20.00				
							2020/8/13	33.00				
客户 2	484.25	2020/10/14	散料搬运装置	2020/3/11 等	2020/9/11 等	发货签收单	2020/8/17	35.30	24.34	否	否	否
							2020/1/13	300.00				
							2020/5/25	49.76				
							2020/10/26	47.00				
							2020/11/20	36.10				
客户 3	405.63	2020/3/10	散料搬运装置	2020/3/18 等	2020/9/18 等	发货签收单	2020/12/31	90.00	268.36	否	否	否
							2020/3/23	60.00				
							2020/4/26	50.00				
							2020/6/23	30.00				
客户 4	362.46	2020/11/23	散料搬运装置	2020/1/11 等	2020/7/11 等	发货签收单	2020/12/30	50.00	105.60	否	否	否
							2020/1/23	158.98				
							2020/7/31	88.24				
客户 5	297.88	2020/11/6	散料搬运装置	2020/11/23 等	2020/12/17 等	发货签收单	2020/11/30	56.76	226.60	否	否	否
							2020/1/23	10.00				
客户 6	268.97	2020/4/2	散料搬运装置	2020/2/25 等	2020/8/25 等	发货签收单	2020/11/30	100.00	93.94	否	否	否
							2020/6/19	50.00				
							2020/8/31	100.00				
							2020/12/17	60.00				

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应 收账款余额	是否有销 售退回	是否存在 关联关系	是否跨 期确认
客户 7	239.38	2020/7/21	散料搬运装置	2020/3/9 等	2020/9/9 等	发货签收单	2020/1/13	10.00	144.00	否	否	否
							2020/8/13	20.00				
							2020/8/26	96.50				
客户 8	227.32	2029/1/19	散料搬运装置	2019/12/19 等	2020/6/19 等	发货签收单	2020/1/23	20.00	186.88	否	否	否
							2020/8/31	50.00				
客户 9	222.92	2020/9/2	散料搬运装置	2020/2/14 等	2020/8/14 等	发货签收单	2020/1/31	10.00	61.90	否	否	否
							2020/10/19	120.00				
							2020/11/5	60.00				
客户 10	217.34	2020/2/12	散料搬运装置	2020/1/2 等	2020/7/2 等	发货签收单	2020/8/13	50.00	35.60	否	否	否
							2020/10/19	50.00				
							2020/11/27	50.00				
							2020/12/7	60.00				
	3,407.48							2,703.24	1,147.21			

5、两站及机制砂设备

(1) 2021 前十大客户的具体情况

单位：万元

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应 收账款余额	是否有销 售退回	是否存在 关联关系	是否跨 期确认
客户 1	1,476.11	2020/4/15	砂浆站	2020/6/9	2021/6/28	项目安装验收合格	2020/5/7	500.40	-	否	否	否
							2021/11/10	500.00				
							2021/12/7	667.60				
客户 2	1,132.74	2019/11/5	砂浆站	2020/8/6	2021/5/26	项目安装验收合格	2019/11/8	30.00	40.00	否	否	否
							2020/4/17	300.00				
							2020/8/14	100.00				
							2020/12/2	110.00				
							2021/3/16	100.00				
							2021/9/23	60.00				
							2021/11/2	50.00				

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
客户 3	938.05	2020/3/30	砂浆站	2020/7/10	2021/2/28	项目安装验收合格	2021/12/31	100.00	-	否	否	否
							2022/4/18	390.00				
							2020/1/23	30.00				
							2020/4/8	288.00				
							2020/10/10	424.00				
							2021/9/29	50.00				
							2021/11/29	56.00				
							2022/4/6	212.00				
客户 4	742.04	2020/12/31	砂浆站	2021/7/5	2021/12/23	项目安装验收合格	2020/12/31	20.00	585.45	否	否	否
							2021/4/9	231.55				
							2021/11/5	1.50				
客户 5	707.96	2020/6/17	砂浆站	2020/10/8	2021/3/25	项目安装验收合格	2020/6/19	240.00	-	否	否	否
							2021/7/20	560.00				
客户 6	681.42	2020/12/22	砂浆站	2021/7/1	2021/12/17	项目安装验收合格	2020/12/24	100.00	-	否	否	否
							2021/3/3	100.00				
							2021/3/3	33.65				
							2022/4/29	536.35				
客户 7	663.72	2021/2/6	砂浆站	2021/4/1	2021/11/10	项目安装验收合格	2021/2/19	100.00	101.00	否	否	否
							2021/4/2	50.00				
							2021/5/20	30.00				
							2021/5/20	30.00				
							2021/8/9	30.00				
							2021/9/18	30.00				
							2021/10/9	30.00				
							2021/11/10	30.00				
							2021/12/29	30.00				
							2022/2/12	30.00				
							2022/3/14	60.00				
							2022/4/30	199.00				
客户 8	615.93	2020/6/8	砂浆站	2020/12/2	2021/6/27	项目安装验收合格	2020/6/15	139.20	34.80	否	否	否
							2021/4/8	208.80				
							2021/10/9	139.20				
							2022/1/20	174.00				

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
客户 9	601.77	2020/1/6	砂浆站	2020/10/8	2021/4/30	项目安装验收合格	2020/3/10	5.00	-	否	否	否
							2020/4/14	35.00				
							2020/6/8	45.00				
							2020/9/21	41.00				
							2020/10/22	10.00				
							2021/1/8	68.00				
客户 10	597.35	2020/7/5	砂浆站	2020/9/11	2021/4/29	项目安装验收合格	2021/9/26	476.00	-	否	否	否
							2020/7/6	20.00				
							2020/9/8	187.90				
							2021/5/12	3.00				
							2021/7/19	5.50				
							2021/12/28	350.00				
合计	8,157.09						2022/2/21	108.60	761.25			
								8,456.25				

(2) 2020 前十大客户的具体情况

单位：万元

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
客户 1	1,305.31	2019/12/6	砂浆站	2020/3/15	2020/12/15	项目安装验收合格	2019/12/23	50.00		否	否	否
							2020/1/7	200.00				
							2020/5/10	94.00				
							2020/5/19	100.00				
							2021/4/27	462.50				
							2021/5/6	70.00				
客户 2	843.36	2019/10/31	砂浆站	2020/3/5	2020/8/29	项目安装验收合格	2021/4/27	498.50		否	否	否
							2019/11/5	20.00				
							2020/6/29	118.90				
							2020/6/24	10.00				
							2020/6/28	324.10				

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
							2020/8/10	100.00				
							2020/9/1	37.00				
							2021/4/21	343.00				
客户 3	722.12	2019/9/9	砂浆站	2019/11/11	2020/6/19	项目安装验收合格	2019/9/24	238.00		否	否	否
							2019/11/3	7.80				
							2020/6/29	20.00				
							2020/7/23	533.00				
							2020/11/27	17.20				
客户 4	632.74	2020/1/11	砂浆站	2020/5/5	2020/12/15	项目安装验收合格	2020/1/20	100.00		否	否	否
							2020/7/1	117.25				
							2020/12/30	497.75				
客户 5	601.77	2019/9/24	砂浆站	2019/11/7	2020/6/30	项目安装验收合格	2019/10/31	70.00		否	否	否
							2019/11/1	30.00				
							2019/11/23	100.00				
							2019/11/28	5.00				
客户 6	592.92	2019/6/13	砂浆站	2019/8/2	2020/4/30	项目安装验收合格	2020/9/23	475.00		否	否	否
							2018/6/1	20.00				
							2019/7/12	177.40				
							2020/6/12	457.80				
客户 7	562.83	2020/3/31	砂浆站	2020/4/11	2020/12/20	项目安装验收合格	2019/11/21	14.80		否	否	否
							2020/4/9	100.00				
							2020/7/27	92.05				
客户 8	541.59	2019/9/24	砂浆站	2020/1/8	2020/12/18	项目安装验收合格	2020/12/30	443.95		否	否	否
							2019/9/27	20.00				
							2019/12/23	165.60				
							2021/1/26	295.40				
客户 9	539.82	2019/9/11	砂浆站	2019/11/5	2020/6/30	项目安装验收合格	2021/2/8	131.00		否	否	否
							2019/9/11	100.00				
							2019/11/25	85.75				
客户 10	535.4	2019/5/20	砂浆站	2019/6/20	2020/5/22	项目安装验收合格	2020/9/24	424.25		否	否	否
							2019/8/1	92.50				
							2019/10/30	22.50				
							2019/10/30	60.00				

客商名称	收入金额	合同签订时间	销售内容	发货时间	验收时间	收入确认依据	收款时间	收款金额	截止 430 应收账款余额	是否有销售退回	是否存在关联关系	是否跨期确认
							2020/6/12	423.50				
							2020/11/16	6.50				
合计	6,877.86							7,772.00				

上述各项业务近两年前十大客户与公司、5%以上股东、实际控制人、控股股东、董监高不存在关联关系；不存在跨期确认收入的情形，收入确认符合企业会计准则的规定。

公司产品主要为定制化产品，订单获取的主要途径来于社会或政府招投标，近两年公司各业务前十大客户有变化，不存在客户依赖度。

问题：二、本报告期，子公司山东天辰智能停车有限公司（以下简称天辰智能）亏损 8,384.50 万元，本期对因收购山东天辰智能停车有限公司形成的商誉计提减值准备 7,137.28 万元。公司 2021 年 6 月披露的《关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告》显示“天辰智能持续的技术创新及改进，产品的市场竞争力持续提高，团队建设日趋成熟，预计未来可以创造更多的效益”。请说明：

（1）结合天辰智能业务开展、市场需求变化、相关产品售价及成本费用变动情况等，分析说明天辰智能 2021 年业绩未达预期的原因及合理性，与前期“预计未来可以创造更多的效益”的判断出现差异的原因及合理性，公司已采取或拟采取的应对措施。

（2）结合《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》说明 2021 年末对天辰智能资产组商誉减值测试的详细过程，包括关键假设、主要参数、预测指标及具体情况等，相关假设、参数和指标选取与收购时、以前年度减值测试、本期实际生产经营情况相比的差异，差异原因和合理性，以前年度商誉减值计提是否充分，本期商誉减值计提是否充分、合理，相关判断是否谨慎合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】：

（一）结合天辰智能业务开展、市场需求变化、相关产品售价及成本费用变动情况等，分析说明天辰智能 2021 年业绩未达预期的原因及合理性，与前期“预计未来可以创造更多的效益”的判断出现差异的原因及合理性，公司已采取或拟采取的应对措施。

1、业务开展情况

山东天辰智能停车有限公司（以下简称“天辰智能”）近三年主营业务收入情况如下：

单位：万元			
项目	2019 年度	2020 年度	2021 年度
主营业务收入	27,007.13	31,476.39	18,368.66

截止 2021 年 4 月 30 日，天辰智能已取得在手订单 27,745.76 万元。

天辰智能主营业务收入 2021 年度较 2020 年度减少 13,107.73 万元，下降 41.64%，造成 2021 年度主营业务收入规模大幅度下降的主要原因：

（1）行业整体影响

2021 年，国内新增车库项目同比减少 10.5%；2021 年新增泊位同比减少 14.6%；2021 年，国内销售总额（包括汽车专用升降机）同比减少 9.3%；2021 年全国建设机械式停车库的城市比 2020 年减少 40 个。

（2）管理层调整的影响

2021 年上半年天辰智能原管理团队人员相继离职，2021 年上半年订单量锐减，对组织安排生产工作也造成较大影响。2020 年 12 月 29 日五洋停车下文聘请天辰智能原销售总监任职为天辰智能总经理，任期三年，并由该同志负责组建天辰智能经营管理团队。2020 年 12 月 29 日至 31 日，天辰智能聘任了中高层管理人员，经营管理团队组建完成。2021 年 5 月 28 日，天辰智能总经理、副总经理、销售总监、采购部长因个人原因提请离职，经公司研究决定同意上述人员离职，并按人事制度办理了相关离职和交接手续。之后，其他部分管理人员相继辞职。上述人员离职较为突然，不存在预见性。

2021 年下半年，虽然新的管理团队努力加强市场营销拓展工作，但短时间内取得成就不显著。

2、市场需求变化

2021 年，国内新增泊位 774369 个，同比减少 14.6%；九大类型机械车库都有新增的项目。市场占有率升降横移类还是一枝独秀，独占 72.9%的市场份额；受房地产市场收缩影响，升降横移类和简易升降类新增泊位增速放缓；平面移动类和垂直升降类等智能化车库新增项目、泊位数量占比逐渐提升；垂直循环类增速加大，新增 14436 个，占 1.9%，同比增加 47.8%；水平循环类是年度一大亮点，新增 1559 个，占 2.0%。汽车专用升降机（PQS）共新增 6 个项目，33 台设备，销售额共 1150.2 万元。统计数据显示，西安、南京、北京、上海、广州等一线大城市的市场十分活跃。山东青岛是首次跻身全国新增泊位排名前十名的城市。重点城市销售市场活跃继续维持。

3、收入成本费用情况

天辰智能近两年收入成本费用情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度	2021 年度
营业收入	32,471.58	18,373.35
营业成本	22,814.77	18,303.71
税金及附加	213.16	143.80

销售费用	2,168.29	2,189.18
管理费用	733.01	862.22
研发费用	1,514.19	1,825.17
财务费用	604.38	548.15
其他收益	354.18	175.16
投资收益	-	17.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,011.62	-2,798.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-83.59	-478.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-27.67	25.71
营业外支出	205.01	0.96
利润总额	2,450.06	-8,558.67

造成天辰智能本期利润大幅下滑的主要原因是：销售收入和毛利率大幅下降、研发费、信用减值损失、资产减值损失较上期增长幅度较大，其他费用较上期变化幅度不大。

（1）销售收入和毛利

天辰智能近两年主营业务收入成本情况如下：

单位：元

项目	2020 年度	2021 年度	变动额	变动率
主营业务收入	314,763,904.12	183,686,599.31	-131,077,304.81	-41.64%
主营业务成本	223,094,884.08	183,037,053.20	-40,057,830.88	-17.96%
毛利率	29.12%	0.35%	-28.77%	

天辰智能本期主营业务收入较上期减少 13,107.73 万元，降幅 41.64%，主营业务成本较上期减少 4,005.78 万元，减幅 17.96%，由于成本降幅远低于收入降幅，造成本期毛利率较上期下降 28.77%。主要原因如下：

① 由于前述行业整体影响和上半年管理层调整的原因，造成本期销售规模大幅下降，随之分配到单位成本的制造安装费用大幅上升；

② 2021 年年初开始，天辰智能生产使用的主要原材料-钢材价格大幅上涨，天辰智能 2021 年钢材类原材料平均采购价格较 2020 年上升 27.98%，此外，部分链条、铸件、锻件等外购件因钢材价格大幅上升而上涨，受期初留存存货加权平均的影响，计入成本的材料平均价格较 2020 年上升 23%左右。近年钢材市场价格走势见下图：



③ 本期天辰智能确认主营业务收入 18,368.66 万元，其中 2021 年之前签订合同本期完工结转收入的 9,588.53 万元，占本期主营业务收入的 52.20%，这部分合同价格不能随着大宗商品价格变动进行调整，导致毛利率下降。

下面以公司主要产品-升降横移 PSH-2 说明：

升降横移 PSH-2 产品为公司主要产品，2020、2021 销售额分别占公司主营业务收入的 52.39%和 42.60%，2020、2021 结转成本金额分别占公司主营业务成本的 51.18%和 43.48%。

项目	2020 年度	2021 年度	变动额	变动率
销售车位数	14,999.00	7,671.00	-7,328.00	-48.86%
收入	164,907,395.46	78,242,858.14	-86,664,537.31	-52.55%
成本	114,177,391.97	79,583,016.57		
毛利率	30.76%	-1.71%		
单位收入	10,994.56	10,199.83	-794.73	-7.23%
单位成本	7,612.33	10,374.53	2,762.20	36.29%

注 1、本期天辰智能 PSH-2 产品销量较上期下滑 48.86%，收入下滑 52.55%，单位平均销售收入较上期下降 794.73 元，降幅 7.23%，主要原因是天辰智能销售的产品为定制产品，由于现场施工条件、商务洽谈等因素销售价格在一定幅度内波动是合理的。

注 2、由于前述行业整体影响和上半年管理层调整的原因，造成本期销售规模大幅下降，随之分配到单位成本的制造安装费用大幅上升；同时受疫情影响，材料和安装人员无法及时到达项目现场，项目安装进度变慢，项目现场安装成本增加，单位成本包含的制造安装费用较上期增加 1,372.22 元，增幅 83.10%；

注3、 本期单位成本包含的材料、外购件成本较上期增加 1,389.98 元，增幅 23.32%。

（2）研发费增长

在机械式停车设备行业整体收入规模下降的同时，随着疫情的不断反复，行业进入了新冠疫情后的应对年，开始适应疫情常态化下新工作方式以及寻找后疫情时代转型创新发展的路径。停车市场格局的重塑和新技术的推进应用，必将影响停车设备行业未来的走向和发展趋势。具体来看，网联化、智能化、共享化、停车充电一体化的四大趋势正为机械式停车设备行业带来“涅槃重生”、翻天覆地的变化，行业将迎来一个科技创新的新纪元。未来“四化”实现过程中，行业领先企业依然是中坚力量。首先，需要积极布局，加大研发投入，提升装备技术水平，强化自主创新，加强机械式停车装备等研发，打造自主品牌。其次修炼内功，充分挖掘既有资源潜力，提高停车设施利用效率。发挥市场机制作用，探索通过网络化智能化手段实现车位共享、提高使用效率。为此，天辰智能本期加大研发力度，研发投入较上期增加 310.98 万元。

（3）信用减值损失、资产减值损失增加

天辰智能近两年信用减值损失、资产减值损失情况如下： 单位：万元

项目	2020 年度	2021 年度
信用减值损失		
其中：应收账款坏账损失	-1,406.96	-2,767.28
其他应收款坏账损失	-494.33	-107.34
应收票据坏账损失	-110.34	75.81
合计	-2,011.62	-2,798.81
资产减值损失		
其中：存货跌价损失		-647.71
合同资产减值损失	-83.59	169.22
合计	-83.59	-478.49

天辰智能本期信用减值损失 2,798.81 万元，较上期增加 787.19 万元，主要原因是 2021 年度应收款项回收变慢，天辰智能客户中房地产公司较多，受疫情及政策影响，房地产公司项目进度受到影响，资金周转变慢，进而拖欠公司款项，天辰智能未能及时收回款项，故而计提了较多的应收款项坏账准备。其中针对部分地产商（如恒大、华夏幸福等）2021 年度出现明显的偿债困难、信用危机情况，基于谨慎性原则，公司对该部分地产商的应收款项单独计提了坏账准备，本期新增单独

计提坏账准备的应收账款 1,271.89 万元，计提比例为 100%，客户明细如下：

客户名称	期末应收 账款余额	应收账款形成 时间	计提理由	计提时点
甘肃恒源房地产开发 有限公司	708.31	2019 年 8 月	恒大集团控股公司，2021 年 9 月恒大集团出现经营困难以及传出破产等信息，基于谨慎性原则，全额计提坏账	2021 年 12 月
廊坊市圣斌房地产开发 有限公司	330.875	2019 年 6 月	华夏幸福控股的公司，2021 年华夏幸福面临债务危机，基于谨慎性原则，全额计提坏账	2021 年 12 月
涿州致远房地产开发 有限公司	192.705	2019 年 10 月	华夏幸福控股的公司，2021 年华夏幸福面临债务危机，基于谨慎性原则，全额计提坏账	2021 年 12 月
济南润方电子科技有 限公司	40.00	2019 年 6 月	商票到期未能承兑，对方经营困难	2021 年 12 月
合计	1,271.89		—	—

天辰智能本期资产减值 478.49 万元，主要系计提存货跌价准备 647.71 万元导致，由于 2021 年度天辰智能产品使用的主要原材料—钢材价格大幅上涨，部分 2021 年前签订合同尚未完工的项目因销售价格对原材料大幅上涨的因素预计不足，经测算后计提存货跌价准备 647.71 万元。

由以上分析可以看出，本期因受行业整体销售状况下滑、上半年管理层调整、产销量大幅下降、材料成本上涨、研发投入增加、减值损失增加等因素的共同影响，导致天辰智能 2021 年业绩未达预期是合理的。结合机械式停车设备行业未来发展前景、公司在手订单充足的情况看，公司前期“预计未来可以创造更多的效益”的预期也是合理的。

4、针对上述情况，公司已采取或拟采取的应对措施

(1) 2021 年 5 月末，集团重新选聘了天辰智能管理团队，包括董事长及总经理、采购负责人、财务负责人、生产负责人、销售负责人、技术负责人等。

(2) 车库板块统一调度生产，利用区域优势，降低生产、运输、维保成本费

用。

- (3) 优化公司部门结构，精减非技术、生产类工作人员。
- (4) 进一步提升精细化管理，以信息化为核心，持续推动企业的数字化转型。
- (5) 主要生产材料集团统一采购，加强管理，降低采购成本。
- (6) 继续加大技术研发创新，优化产品结构，降低产品成本。

(二) 结合《会计监管风险提示第8号—商誉减值》说明2021年末对天辰智能资产组商誉减值测试的详细过程，包括关键假设、主要参数、预测指标及具体情况等，相关假设、参数和指标选取与收购时、以前年度减值测试、本期实际生产经营情况相比的差异，差异原因和合理性，以前年度商誉减值计提是否充分，本期商誉减值计提是否充分、合理，相关判断是否谨慎合理。

根据公司聘请的沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的《评估报告》（沃克森评国际报字（2022）第0595号），包含商誉的资产组未来现金流量现值为10,536.64万元，账面价值17,673.92万元，本期应确认商誉减值损失7,137.28万元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失7,137.28万元。具体情况如下：

2021年末商誉减值测试的详细过程：

1、关键假设

①假设评估基准日后，评估对象经营环境所处的政治、经济、社会等宏观环境不发生影响其经营的重大变动；

②假设评估对象在未来预测期持续经营、评估范围内资产持续使用；

③假设未来预测期评估对象经营相关当事人是负责的，且管理层有能力担当其责任，在预测期主要管理人员和技术人员基于评估基准日状况，不发生影响其经营变动的重大变更，管理团队稳定发展，管理制度不发生影响其经营的重大变动；

④假设委托人、商誉相关资产组相关当事人提供的资料真实、完整、可靠，不存在应提供而未提供、评估专业人员已履行必要评估程序仍无法获知的其他可能影响评估结论的瑕疵事项、或有事项等；

⑤假设评估对象预测期企业产品生产能力或服务能力以评估基准日状况进行估算；

⑥假设评估对象预测期经营现金流入、现金流出为均匀发生，不会出现年度某一时点集中确认收入的情形；

⑦假设评估基准日存在的各办事处的租赁办公地点，可正常续租。

以上所有假设条件均基于企业正常生产经营现状，符合会计准则的相关规定。

2、主要参数、预测指标及具体情况

2021 年末商誉减值测试主要参数、指标如下表所示：

单位：万元

项目	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度	永续期
收入	24,532.42	29,292.21	33,524.68	36,792.44	39,593.52	39,593.52
收入增长率	33.52%	19.40%	14.45%	9.75%	7.61%	0.00%
毛利率	26.17%	27.26%	28.16%	28.78%	29.08%	29.26%
EBIT	1,909.91	3,028.78	4,070.73	4,887.59	5,534.81	5,618.08
EBIT/营业总收入	7.79%	10.34%	12.14%	13.28%	13.98%	14.19%
税前折现率	13.87%	13.87%	13.87%	13.87%	13.87%	13.87%

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，与企业合并报表口径一致的、纳入评估范围包含商誉资产组账面价值为 21,787.14 万元，评估范围内各类资产账面价值见下表：

单位：万元

包含商誉资产组范围	账面价值
固定资产	3,268.72
无形资产	1,400.40
商誉	13,004.80
包含商誉资产组账面价值	17,673.92

在持续经营前提下， 天辰智能包含商誉资产组账面价值为 17,673.92 万元，包含商誉资产组预计未来现金流量现值为人民币 10,536.64 万元。

根据《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》，现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，商誉存在减值迹象，减值金额为 7,137.28 万元。

上述相关参数的预测与历史数据、运营计划、行业数据、宏观经济运行状况相符，符合《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的要求。

3、相关假设、参数和指标选取与收购时、以前年度减值测试、本期实际生产经营情况相比的差异，差异原因和合理性

(1) 相关假设

经查看并购时评估报告以及以前年度商誉减值测试评估报告，相关假设无较大变动。

(2) 四次评估报告参数对比

①收入及收入增长率对比：

单位：万元

指标	类别	本年度实际数据	预测期平均	永续期
营业收入	并购报告（2016-12-31）		25,164.32	29,740.67
	2019 年度商誉减值测试报告（2019-12-31）	27,698.06	36,274.68	39,365.19
	2020 年度商誉减值测试报告（2020-12-31）	32,471.58	38,912.97	43,630.71
	本年度商誉减值测试报告（2021-12-31）	18,373.35	32,747.05	39,593.52
收入增长率	并购报告（2016-12-31）		13.75%	0.00%
	2019 年度商誉减值测试报告（2019-12-31）	32.96%	7.37%	0.00%
	2020 年度商誉减值测试报告（2020-12-31）	17.23%	6.09%	0.00%
	本年度商誉减值测试报告（2021-12-31）	-43.42%	16.95%	0.00%

四次评估收入预测如上表所示，2021 年由于天辰智能内部管理等问题收入出现下降趋势，并购时点为 2016 年 12 月 31 日，预测期平均收入为 2.51 亿，预测期收入增长率为 13.75%，永续期收入为 2.97 亿，永续期收入增长率为 0%，并购时点收入低于前次商誉评估预测数据，收入增长率高于 2019 年及 2020 年商誉评估预测数据。

2021 年收入下降的主要原因有：①天辰智能原管理团队相继离职，造成订单量锐减；②2021 年主要原材料价格上涨，部分链条、铸件、锻件等外购件因钢材价格大幅上升而上涨，带来了成本大幅上涨，造成部分项目取消。

对于销售收入的预测，在取得管理层经批准的盈利预测报告的基础上，依据企业历史年度经营情况、通过对 2022 年在手订单的核查验证工作，结合产品市场环境发展趋势的分析，判断收入预测是合理的。

天辰智能的主营业务包括智能车库销售及安装，截止 2022 年 4 月 30 日的在手订单如下：

单位：万元

序号	主营业务	项目数量（个）	合同金额（不含税）
1	智能车库销售及安装	60	27,745.76
合计			27,745.76

针对 2021 年天辰智能管理层相继离职造成收入下降，天辰智能在 2021 年下半年已重新调整管理层及销售团队，且销售团队在 2021 年下半年已为公司带来一定的收入，截至 2022 年 4 月，在手订单有 27,745.76 万元，已经覆盖了 2022 年预测的业务收入，因此 2021 年的收入预测相对谨慎。

天辰智能的主要客户包括政府单位及各地大型房地产企业，近两年天辰智能更

多的参与政府单位的招投标项目，主要客户业务稳定，预测年度平均收入增长率为16.95%，主要考虑了以下几个方面：

A. 政策利好不断出台，助推停车行业快速发展

国务院办公厅日前转发国家发展改革委等部门《关于推动城市停车设施发展的意见》。《意见》提出，到2025年，全国大中小城市基本建成配建停车设施为主、路外公共停车设施为辅、路内停车为补充的城市停车系统。

a. 提升装备技术水平

支持停车装备制造企业强化自主创新，加强机械式停车装备等研发，打造自主品牌。鼓励电子不停车快捷收费系统在停车设施应用。

统筹推进路内停车和停车设施收费电子化建设，并按一定比例配建新能源小汽车、公交车等充电设施。

b. 优化停车信息管理

鼓励多元主体合作，根据各地实际情况完善和更新停车数据信息，最大限度开放停车数据，促进停车信息共享。

支持有条件的地区推进停车信息管理平台与城市信息模型（CIM）基础平台深度融合。引导互联网平台企业等依法依规为公众提供停车信息引导等服务。

c. 推广智能化停车服务

加快应用大数据、物联网、第五代移动通信（5G）、“互联网+”等新技术新模式，开发移动终端智能化停车服务应用，实现信息查询、车位预约、电子支付等服务功能集成，推动停车资源共享和供需快速匹配。

鼓励停车服务企业依托信用信息提供收费优惠、车位预约、通行后付费等便利服务。

B. 并购重组后，资源整合的影响

自2017年并购重组以来，公司机械式立体停车设备销售保持良好势头。通过整合伟创自动化和天辰智能的生产流程，在生产区域上进行了专业化分工、分模块响应，有效缩短了生产与交货周期，提升了资产周转率，从而确保了销售规模与业绩的持续增长。同时，在维保业务方面，凭借凸显的行业地位以及自身品牌效应，通过进一步业务整合，优化人员配置，完善售后服务体系，逐步形成全国联网布局。天辰智能成为公司子公司后，加强了与伟创自动化之间的技术沟通、业务整合，不断提升自身的品牌形象、完善产品结构、提高市场占有率，天辰智能2020年被评为

为机械式停车设备行业销售三十强企业，是机械式停车行业的领军企业。

C. 产品优势

天辰智能拥有升降横移类、简易升降类、垂直循环类、平面移动类机械式停车设备制造资质，凭借多年来技术沉淀和项目经验积累，智能搬运器性能稳定，拥有完全自主知识产权，质优价廉，一定程度上增强了产品的市场竞争力。

综上，天辰智能成为公司子公司后，业务规模扩大和市场占有率提高，经同花顺查询，天辰智能所处行业近五年收入增长率为 17.92%，三家可比公司近五年收入增长率为 32.64%，结合天辰智能目前在手订单情况、行业增长率及可比公司收入增长率情况，确定天辰智能车库销售及安装 2022 年收入，以后年度收入增长率参考行业及可比公司近五年收入增长率确定；预测期平均收入增长率为 16.95%，未超过行业及可比公司近五年收入增长率，故预测期收入在合理范围内。

本年度收入增长率较高主要是由于 2021 年收入较低，2022 年根据天辰智能在手订单及行业情况确定收入数据，故 2022 年收入增长率为 33.52%，拉高了预测期的整体增长率，各年度数据差异主要由于所处评估时点不同，收入预测基于评估时点的经营情况、市场发展情况综合考虑的，故存在差异为合理的。

① 毛利率对比

指标	类别	本年度实际数据	预测期平均	永续期
毛利率	并购报告（2016-12-31）		30.99%	30.99%
	2019 年度商誉减值测试报告（2019-12-31）	35.18%	34.54%	34.18%
	2020 年度商誉减值测试报告（2020-12-31）	29.76%	29.87%	30.01%
	本年度商誉减值测试报告（2021-12-31）	0.41%	27.89%	29.26%

四次评估预测年度毛利率如上表所示，本年度商誉评估毛利率低于并购时点评估和以前年度商誉评估预测毛利率，主要由于 2021 年毛利率下降，本年度基于历史年度情况考虑预测期毛利率逐渐恢复以前年度水平，毛利率低于以前年度水平。

2021 年天辰智能毛利率大幅下降的主要原因有：①2021 年主要原材料价格上涨，部分链条、铸件、锻件等外购件因钢材价格大幅上升而上涨，带来了成本大幅上涨；②2021 年实现销售收入大部分为 2020 年签订的合同订单，合同价格不能随着大宗商品价格变动进行调整，导致 2021 年车库业务生产成本上涨，产品毛利率下降。

天辰智能 2017-2021 年五年平均毛利率为 26.91%，剔除 2021 年异常情况，2017-2020 年四年平均毛利率为 33.53%，针对 2021 年毛利率下降的情况，天辰智

能已在以下两方面做出一定的调整：①由于天辰智能的主要原材料钢材及电缆具有一定的不可替代性，关于毛利率的提升，需要采购人员凭借自身的经验，判断钢材及铜材价格的变动，尽量在钢材及铜材价格的低点大量采购，以降低材料成本；②天辰智能积极推动在合同签单中加入保护条款，在原材料上涨一定幅度时，销售单价随之调高，不会继续存在 2021 年亏本做项目的情况，故未来年度毛利率将有一定的提升及改善。预测期天辰智能毛利率将逐步恢复正常，预测期毛利率为 26.17%-29.26%，预测期最高毛利率未超过历史年度毛利率，预测期毛利率为合理的。

③折现率对比

并购评估时折现率为税后折现率，商誉减值测试评估时对应的折现率为税前折现率，口径不一致，不具有可比性，本次对两次商誉减值测试评估对应的折现率对比如下：

指标	类别	预测期	永续期
税前折现率	2019 年度商誉减值测试报告（2019-12-31）	14.68%	14.68%
	2020 年度商誉减值测试报告（2020-12-31）	14.80%	14.80%
	本年度商誉减值测试报告（2021-12-31）	13.87%	13.87%

折现率按 WACC 模型（ $WACC = K_e \times W_e + K_d \times (1 - T) \times W_d$ ）进行求取，先计算税后现金流量折现值，再采用割差法计算税前折现率指标值为 13.87%。无风险收益率 RF、权益资本风险系数 β 、市场风险溢价 RM、企业特有风险 α 的选取依据资产组当下资本市场状况、公司运营情况的判断进行的。

如上表所示，本年度选取折现率较上年有小幅下降，主要由于无风险报酬率及市场风险溢价有所下降。

综上，天辰智能 2020 年由于疫情影响，人工成本上升、原材料价格上涨，导致毛利率下降，天辰智能 2020 年度经审计的扣非后净利润为 2,117.25 万元，较业绩承诺 4,600 万元少 2,482.75 万元，完成比例为 46.03%。根据《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》，现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，商誉存在减值迹象，故首次出现商誉减值迹象的时点为 2020 年度。2021 年由于天辰智能内部管理及原材料价格上涨等问题，导致收入及毛利率下降，根据《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》，现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，商誉存在减值迹象，减值金额为 7,137.28 万元。

（三）以前年度商誉减值计提是否充分，本期商誉减值计提是否充分、合理，

相关判断是否谨慎合理

1、基准日 2019 年 12 月 31 日商誉减值测试时，天辰智能经营状况良好，收入处于高速增长状态，毛利率处于较高水平，如下表所示：

单位：万元

项目	2016 年度	2017 年度	2018 年度	2019 年度
营业收入	14,214.21	15,363.38	20,831.74	27,698.06
收入增长率		8.08%	35.59%	32.96%
营业成本	8,907.00	10,626.54	12,840.29	17,952.64
毛利率	37.34%	30.83%	38.36%	35.18%

从天辰智能 2017 年被公司收购后，天辰智能 2018 年度收入增长率为 35.59%，2019 年收入增长率为 32.96%，收入增长率一直处于较高水平。2020 年主营业务收入预测基于山东天辰智能停车有限公司 2020 年初的在手订单确定，以后年度收入增长率根据天辰智能历史年度收入增长率确定。

基准日 2019 年 12 月 31 日商誉减值测试预测年度各项数据如下：

项目	2020 年度	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	永续期
收入增长率	12.03%	9.93%	9.94%	4.97%	0.00%	0.00%
毛利率	34.69%	34.59%	34.66%	34.56%	34.18%	34.18%
息税前利润率	22.90%	22.64%	22.83%	22.59%	21.65%	21.66%
税前折现率	14.68%	14.68%	14.68%	14.68%	14.68%	14.68%

截至评估基准日 2019 年 12 月 31 日，企业申报的、以合并报表口径为基础的包含商誉资产组账面价值为 21,713.51 万元，取得了包含商誉资产组经管理层批准的未來收益预测数据，通过分析企业经营情况及其提供的各项历史财务资料，结合企业的现状，考虑国家宏观经济政策的影响和企业所处的内外部环境状况，分析相关经营风险，判断未来收益预测数据的可靠性，在持续经营和评估假设成立的前提下，采用预计未来现金流量现值法，计算包含商誉资产组可收回金额为人民币 34,631.63 万元，未出现减值迹象。

2、基准日 2020 年 12 月 31 日商誉减值测试时，天辰智能经营状况良好，毛利率由于人工及材料上涨的因素有所下降，但收入仍处于增长状态，如下表所示：

单位：万元

项目	2017 年度	2018 年度	2019 年度	2020 年度
营业收入	15,363.38	20,831.74	27,698.06	32,471.58

收入增长率		35.59%	32.96%	17.23%
营业成本	10,626.54	12,840.29	17,952.64	22,809.32
毛利率	30.83%	38.36%	35.18%	29.76%

注：2020 年度财务数据为包含公允价值的数据。

根据我国停车位情况，未来我国仍将面临大量持续的停车位建设需求。但随着停车位市场饱和，增速逐渐放缓，进入稳定期。考虑到 2020 年全球范围内的新型冠状病毒爆发对经济造成了负面影响，行业增速进一步下降，公司前期为扩大规模，接洽业务较多，收入增长较快，考虑到生产安装立体车库垫资金额较大，项目回款速度较慢，目前公司规模已达到预期，未来主要业务重心将转移至维持目前的业务规模同时加强应收款项的收回工作，出于谨慎性考虑，2021-2025 年收入增长率为 6%左右，以后年度达到稳定状态。

基准日 2020 年 12 月 31 日商誉减值测试预测年度各项数据如下：

项目	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	永续期
收入增长率	6.10%	6.13%	6.07%	6.07%	6.07%	0.00%
毛利率	29.83%	29.86%	29.87%	29.88%	29.91%	30.01%
息税前利润率	15.89%	15.92%	15.97%	15.98%	16.04%	16.11%
税前折现率	14.80%	14.80%	14.80%	14.80%	14.80%	14.80%

截至评估基准日 2020 年 12 月 31 日，在持续经营前提下，企业申报的、以合并报表口径为基础的包含商誉资产组账面价值为 21,787.14 万元，计算包含商誉资产组预计未来现金流量现值为人民币 18,076.24 万元，故计提商誉减值 3,710.90 万元。

3、基准日 2021 年 12 月 31 日商誉减值测试时，天辰智能由于管理层及材料上涨等因素造成收入及毛利率有所下降，如下表所示：

单位：万元

项目	2018 年度	2019 年度	2020 年度	2021 年度
营业收入	20,831.74	27,698.06	32,471.58	18,373.35
收入增长率		32.96%	17.23%	-43.42%
营业成本	12,840.29	17,952.64	22,809.32	18,298.26
毛利率	38.36%	35.18%	29.76%	0.41%

注：2020、2021 年度财务数据为包含公允价值的数据。

截至 2022 年 4 月，天辰智能已取得在手订单共计 27,745.76 万元，天辰智能

所处行业近五年收入增长率为 17.92%，三家可比公司近五年收入增长率为 32.64%，结合天辰智能目前在手订单情况、行业增长率及可比公司收入增长率情况，确定天辰智能车库销售及安装 2022 年收入，以后年度收入增长率参考行业及可比公司近五年收入增长率确定；针对 2021 年毛利率下降的情况，天辰智能已在以下两方面做出一定的调整：①由于天辰智能的主要原材料钢材及电缆具有一定的不可替代性，关于毛利率的提升，需要采购人员凭借自身的经验，判断钢材及铜材价格的变动，尽量在钢材及铜材价格的低点大量采购，以降低材料成本；②天辰智能积极推动在合同签单中加入保护条款，在原材料上涨一定幅度时，销售单价随之调高，不会继续存在 2021 年亏本做项目的情况，故未来年度毛利率将有一定的提升及改善。

基准日 2021 年 12 月 31 日商誉减值测试预测年度各项数据如下：

项目	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	永续期
收入增长率	33.52%	19.40%	14.45%	9.75%	7.61%	0.00%
毛利率	26.17%	27.26%	28.16%	28.78%	29.08%	29.26%
息税前利润率	7.79%	10.34%	12.14%	13.28%	13.98%	14.19%
税前折现率	13.87%	13.87%	13.87%	13.87%	13.87%	13.87%

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，在持续经营前提下，企业申报的包含商誉资产组账面价值为 17,673.92 万元，计算包含商誉资产组预计未来现金流量现值为人民币 10,536.64 万元，故计提商誉减值 7,137.28 万元。

4、截至 2022 年 5 月底，天辰智能在手订单为 2.81 亿（不含 2022 年已确认收入订单），在手订单中预计 2022 年可确认收入的金额为 2 亿左右，如下表所示：

单位：万元

序号	类型	主营业务	项目数量（个）	合同金额（不含税）
1	在手订单	智能车库销售及安装	59.00	28,056.11
合计			59.00	28,056.11

5、2022 年 1-5 月的经营状况

2022 年 1-5 月份实现营业收入 3,420.12 万元。

收入下降的主要原因是受疫情的影响。2022 年上半年全国大范围疫情的严重爆发直接影响了天辰智能的全面正常经营。其中 3-4 月份天辰智能所在地（山东德州禹城）疫情爆发导致全面封城，天辰智能基本全面停产。天辰智能的主要客户集中在北方城市，2022 年上半年各城市疫情的连续爆发及周边城市封城等因素，导

致公司无法正常参与投标、进料生产、发货进出场安装等。

6、2022 年初评估预测的合理性

2022 年初评估预测 2022 年收入 24,532.42 万元,2022 年初商誉评估中的收入基于当时天辰智能现有的在手订单 27,745.76 万元综合考虑。2021 年影响天辰智能收入下降的因素在 2022 年初已消除,天辰智能在 2021 年下半年已重新调整管理层及销售团队,且重新组建的管理层及销售团队在 2021 年下半年已为公司带来一定的收入,2022 年初的在手订单已经覆盖了 2022 年预测的业务收入,2022 年的收入预测相对谨慎。

由于新冠疫情影响部分项目的洽谈、生产及施工进度,且全国各地疫情多地阶段性爆发,新型冠状病毒疫情尚未完全解除,虽然未来盈利预测数据考虑了此项因素影响,但是商誉所在资产组考虑的影响程度与实际情况可能存在一定差异。2022 年 1-5 月已投产未完工项目为 1.05 亿元,在疫情平稳后,天辰智能已全面复工,已投产的项目均可在 2022 年度完成确认收入,5 月中旬到月底公司已加大投产,受疫情影响的项目生产、安装已全面启动;目前公司将加大优势订单的获取,为下半年及明年销售做储备。

综上分析,根据天辰智能截至 2022 年 5 月的经营状况及在手订单情况判断,2022 年收入基本可以完成预测数据,2022 年初评估预测是合理的。

问题:三、 报告期末,公司应收账款账面余额为 109,288.04 万元,本期计提坏账准备 5,320.19 万元。

(1) 结合公司单项计提坏账准备的应收账款情况说明公司前期是否采用激进的赊销政策,公司判断不能回收的具体依据及时点,坏账准备计提是否及时。

(2) 公司销售信用政策是否发生变化,期后回款情况,结合欠款方履约能力、公司采取的催款措施及效果说明坏账准备计提是否充分,是否符合企业会计准则的规定。

(3) 前十名应收账款的具体交易内容,客户与公司是否存在关联关系,账龄和截至目前的回款情况,是否存在关联方资金占用或财务资助的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】:

(一)、结合公司单项计提坏账准备的应收账款情况说明公司前期是否采用激

进的赊销政策，公司判断不能回收的具体依据及时点，坏账准备计提是否及时。

报告期末公司单项计提坏账准备的应收账款 3,359.63 万元，计提坏账准备 3,359.63 万元，计提比例为 100%，具体情况如下：

客商名称	账面余额	计提理由	计提时点
甘肃恒源房地产开发有限公司	708.31	恒大控股公司，2021 年 9 月恒大集团出现经营困难以及传出破产等信息，基于谨慎性原则，全额计提坏账	2021 年 12 月
黄石奥山置业有限公司	348.39	存在诉讼，且经营存在异常，偿还债务困难	2021 年 12 月
廊坊市圣斌房地产开发有限公司	330.88	华夏幸福控股的公司，2021 年华夏幸福面临债务危机，基于谨慎性原则，全额计提坏账	2021 年 12 月
中建东方装饰有限公司	325.90	目前存在诉讼，预计款项收到困难	2021 年 12 月
涿州致远房地产开发有限公司	192.71	华夏幸福控股的公司，2021 年华夏幸福面临债务危机，基于谨慎性原则，全额计提坏账	2021 年 12 月
惠州仲恺创业广场发展有限公司	190.36	企业经营异常，风险较高，账龄较长	2016 年 12 月计提 50%2017 年 12 月计提 100%
山东白鹤（集团）有限公司	184.80	该公司自身存在多笔诉讼，经营已出现问题，偿还债务困难	2020 年 12 月
广州市合富投资有限公司	165.18	企业经营异常，风险较高，账龄较长，基于谨慎性原则，全额计提	2016 年 12 月计提 50%2017 年 12 月计提 100%
北京日隆电力科技有限公司	159.13	公司已注销，预计款项收到困难	2021 年 12 月
宜良建设管理有限公司	151.61	存在诉讼，经营存在问题	2020 年 12 月
深圳富茅房地产开发有限公司	85.42	存在诉讼，预计款项收到困难	2021 年 12 月
包头市大成机电设备有限责任公司	81.82	账龄较长，现已无法与对方单位取得联系	2020 年 12 月
广州市富晟房地产开发有限公司	79.49	存在诉讼，且经营存在异常，预计款项收到困难	2021 年 12 月
安徽中汇国银德源置业有限公司	72.36	恒大控股的公司，2021 年 9 月恒大集团出现经营困难以及传出破产等信息，基于谨慎性原则，全额计提坏账	2021 年 12 月
广东皇玛控股集团有限公司	52.56	公司已注销，预计难以收回	2021 年 12 月
南京九霄置业有限公司	52.13	存在诉讼，已出调解书，但对方公司经营异常未执行，预计偿还困难	2021 年 12 月
济南润方电子科技有限公司	40.00	商票到期未能承兑，对方经营困难	2021 年 12 月
双峰县威龙房地产开发有限公司	30.79	一审判决已生效，但被告公司已不运营，目前无资产	2021 年 12 月
桂林桂加房地产有限公司	28.92	存在诉讼，预计款项收到困难	2021 年 12 月
重庆中置物业发展有限公司	25.66	存在诉讼，预计款项收到困难	2021 年 12 月
广西防城港市富城房地产开发有限公司	22.38	存在诉讼，预计款项收到困难	2021 年 12 月
无锡幸福基业房地产开发有限公司	14.38	华夏幸福控股的公司，2021 年华夏幸福面临债务危机，基于谨慎性原则，全额计提坏账	2021 年 12 月

南宁恒大城市建设有限公司	11.58	恒大控股的公司，2021年9月恒大集团出现经营困难以及传出破产等信息，基于谨慎性原则，全额计提坏账	2021年12月
佛山市南海区欧泰置业有限公司	4.59	恒大控股的公司，2021年9月恒大集团出现经营困难以及传出破产等信息，基于谨慎性原则，全额计提坏账	2021年12月
合肥粤诚置业有限公司	0.28	恒大控股的公司，2021年9月恒大集团出现经营困难以及传出破产等信息，基于谨慎性原则，全额计提坏账	2021年12月
合计	3,359.63	—	—

其中，期末余额 100 万元以上的应收账款合同约定收款方式如下：

客商名称	账面余额	合同约定的赊销政策
甘肃恒源房地产开发有限公司	708.31	1、合同生效后 7 个工作日内，承包人深化设计图纸经发包人审核通过后，发包人支付工程合同暂定总价中主要设备材料费总价的 10%作为工程预付款。2、承包人每月 25 日前统计本月已施工完成的工程进度上报发包人,经发包人审核后,按以下比例支付工程进度款:①钢架结构已安装完成的，支付当月已完工程暂定总价的 10%，即当月完成钢架结构安装的车位数×综合包干单价×10%;②载车板及传动装置已安装完成的，支付当月已完工程暂定总价的 30%，即当月完成载车板及传动装置安装的车位数×综合包干单价×30%;③电气及安全装置已安装完成的，支付当月已完工程暂定总价的 10%，即当月完成电气及安全装置安装的车位数×综合包干单价×10%。3、机械车位安装调试完毕，发包人支付至实际完成车位数总价的 80%作为进度款。4、工程竣工，承包人取得当地质量技术监督局特种设备检测院停车设备检验合格证后，向发包人送齐工程竣工结算资料，结算完毕后 15 天内发包人累计支付至工程结算价的 97%。其余 3%作为质保金，保修期满后如无质量问题、无发生代付代扣款项 30 天内无息付清。
黄石奥山置业有限公司	348.39	乙方在合同签订之日起 7 个日历天内，乙方向甲方支付合同金额 5%的履约保证金，甲方支付乙方 15%预付款;每批次（钢结构、载车板）货到现场验收合格后支付至该批次车位价格的 35%;所有货物到现场验收合格后支付至合同总价的 60%;设备安装完检验合格并调试完成支付至合同总价的 80%;(合同范围内全部设备安装调试完成，乙方需配合代办特种设备使用许可证);工程竣工验收，办理完结算及培训，甲方付至结算审定造价的 95%;留结算审定总价的 5%作为质保金，质保期 2 年期满后无质量问题一次性无息支付。
廊坊市圣斌房地产开发有限公司	330.88	发货前 15 日历天且在乙方已提供了机械停车位设备全部施工图并经甲方签署确认后，甲方向乙方支付合同总额的 20%的排产款;主体钢结构进场安装完成付至已完成总值的 70%;所有设备调试完毕（若需要通过当地质量技术监督局验收合格并取证后支付至该批次设备总额 85%;按甲方结算管理制度，在分公司审批权限范围内的，完成结算一审(二审)后，付至最终结算金额的 95%;需报分公司上级审批的，分公司二审完成后付至结算额的 90%，分公司上级终审完后，付至最终审定金额的 95%;结算总价的 5%做为质保金，质保两年后无质量问题经物业部门签字确认后支付。
中建东方装饰有限公司	325.90	1.合同生效后，甲方向乙方支付合同总价款的_30%作为预付款。2.分批次供应的，每批次产品供应完毕并经甲方验收合格后，30 天内付至该批产品总价的_80%(含预付款) 3.乙方产品全部交付完毕且甲方检验合格后，30 天内付至合同总价款或实际供应量对应总价款（以两者较低者为准）的_80_(含预付款)。4.机械停车位整体验收合格后,乙方提供全部产品送货单复印件与甲方进行核对，确认无误并审核

		完成后 2 个月内支付到结算总价的_100_%。5.结算金额的 5%作为质量保修金（以银行保函形式），于合同约定的质量保修期满后 60 日内无息返还。
涿州致远房地产开发有限公司	192.71	发货前 30 日历天且在乙方已提供了机械停车位设备全部施工图并经甲方签署确认后，甲方向乙方支付合同总额的 20%的排产款;主体结构进场安装完成付至已完成总值的 70%;所有设备调试完毕（若需要通过当地质量技术监督局验收合格并取得证后）支付至该批次设备总额 85%，结算款:按甲方结算管理制度，在分公司审批权限范围内的，完成结算一审(二审)后，付至最终结算金额的 97%;需报分公司上级审批的，分公司二审完成后付至结算额的 90%，分公司上级终审完后，付至最终审定金额的 97%。质量保证金:结算总价的 3%，质保两年后（按工程竣工验收及取证之日或项目交付物业使用之日起，以时间在后者为准）无质量问题经物业部门签字确认后支付。
惠州仲恺创业广场发展有限公司	190.36	合同签订后，甲方以书面形式通知乙方需供货，并向乙方支付排产数量合同价款的 20%作为订货款，乙方收到该款并确认图纸后，正式安排生产。甲方在乙方按时交货和安装队伍进场后的 10 个工作日内，向乙方支付排产数量合同价款的 45%;工程安装完毕，经甲方验收合格并通过惠州市特种机电设备检测研究院验收合格并取得证书后，甲方向乙方付款至排产数量合同价款的 90%。工程结算完成后，甲方付款至工程结算款的 95%;工程结算款的 5%作为保修金，两年质保期届满且办理完质保终结手续后 30 天内,扣除相关违约罚款后，一次性无息支付给乙方。
山东白鹤（集团）有限公司	184.80	签订合同后 7 日内，甲方向乙方支付合同总额的 30%作为合同订金;钢结构发货由乙方 7 日内，甲方向乙方再支付合同总额的 30%;设备安装调试完毕并经相关质检机构验收合格，并取得《机械式停车设备安装改造重大维修监督检验报告》(以下简称《检验报告》)后 7 日内，甲方向乙方再支付款项至合同总额的 95%;设备自验收合格并取得《检验报告》之日起计算质保期，质保期结束后 7 日内，甲方向乙方支付合同尾款 5%。
广州市合富投资有限公司	165.18	发货前两个月支付合同总价的 20%，货到工地一个月内，支付合同总价的 50%，验收合格，取得使用登记证书，结算完成并移交资料后，支付至结算总价款 95%，结算总价款的 5%保修金，保修期两年满后，经物业公司确认签名后一次性支付。
北京日隆电力科技有限公司	159.13	2.2.4 合同签订之日起五日内，甲方向乙方支付合同总价的 20%作为定金;2.2.5 甲方提前七日通知乙方发货，设备全部到达项目现场后，甲方向乙方支付合同总价的 30%作为到货款;2.2.6 设备安装调试完成后五日内，甲方向乙方支付合同总价的 30%作为进度款;2.2.7 设备经特种设备技术监督局检验验收合格后五日内甲乙双方书面确认结算车位后，甲方向乙方支付合同总价的 20%。同时乙方向甲方提供结算总价 5%的银行保函作为质保金，质保期满后的 5 日内交还乙方。
宜良建设管理有限公司	151.61	甲方发出供货通知三日内，向乙方支付暂定合同总价的 30%，钢结构部分到达现场验收合格支付 20%，所有材料设备到达现场验收合格支付 20%，安装调试完毕甲方确认后支付 30%，通过项目所在地质量技术监督部门的验收，取得相关合格《检验报告》及《合格证》后并移交甲方，且医院正式投入运营设备试运行 3 个月，经甲方确认设备各项技术指标、性能要求及功能配置均满足招标文件要求及实际使用需求，三日内甲方向乙方支付合同结算总价的 15%;甲方承诺交付一周内投入使用，若逾期未投入使用以交付时间为准。剩余合同结算总价的 5%为质保金，3 年质保期满后三日内一次性无息支付。

单项计提坏账准备的应收账款主要是由于对方公司出现经营困难、偿债危机等情况导致，合同约定的收款方式符合公司既定的赊销政策，且前后期无明显变化，

公司前期未采用激进的赊销政策。公司应收账款数量巨大，公司期末梳理相关客商情况，根据准则相关规定及时计提了减值准备。

(二)、公司销售信用政策是否发生变化，期后回款情况，结合欠款方履约能力、公司采取的催款措施及效果说明坏账准备计提是否充分，是否符合企业会计准则的规定。

公司 2021 年度销售信用政策较 2020 年末出现较大变化

公司 2021 年主要产品销售信用政策如下：

单位：万元

项 目	信用政策
立体车库及其安装服务	合同签订后支付 10%-30%的设备加工定金或预付款；机械设备到达安装现场时支付 30%-40%；安装完毕并经相关质检机构验收合格后支付 30%-37%；结算完毕支付 5-10%，剩余 3%-5%为质保金，质保期一般为 2-3 年，期满后付清剩余款项。
智能物流及仓储系统	合同签订后支付 30%的设备加工定金；主体设备货物到场验收合格 15 天内付 40%；安装验收完毕 15 天内付 25%；剩余 5%为质保金，质保期一般为 1 年，期满后付清剩余款项。
自动化生产线设备	合同签订后支付 30%的设备加工定金；主体设备货物到场验收合格 15 天内付 40%；安装验收完毕 15 天内付 25%；剩余 5%为质保金，质保期一般为 1 年，期满后付清剩余款项。
散料搬运核心装置	合同签订后预付 20%-30%的货款；发货前支付 30%-40%；货到验收后支付 30%-35%；剩余 5%-10%为质保金，质保期一般为 1-2 年，期满后付清剩余款项。
两站及机制砂设备	合同签订后支付 30%的设备加工定金，主机楼钢结构进场前 5 日支付 30%，设备安装完成后负载调试前 5 日支付 30%，负载调试后 30 日内支付剩余 10%。

公司 2021 年末应收账款余额 109,288.04 万元，截止 2022 年 4 月 30 日收到回款 24,539.40 万元，占 2021 年末应收账款余额的 22.45%。

公司账龄组合的预期信用损失率与同行业可比公司对比：

账 龄	预期信用损失率(%)		
	五洋停车	兰剑智能（688557）	德马科技（688360）
1 年以内（含，下同）	5	4.93	5
1-2 年	10	12.55	10
2-3 年	40	21.63	30
3-4 年	80	46.81	50
4-5 年	80	76	80
5 年以上	100	100	100

公司坏账准备计提政策合理，与同行业可比公司相比较为谨慎；各期末公司已按坏账政策计提坏账准备，坏账准备计提充分。

公司主要客户资信良好，基本按合同约定付款周期进行付款，个别客户出现款

项逾期，主要是付款审批周期较长，以及客户为了确保产品正常运行，在车库正式启用后安排付款。

公司建立了较为完善的考核制度及催款机制，对业务员按照“谁产生谁催收”的原则，落实业务员的回款责任，提高业务员的风险意识，将应收账款的回收率作为业务员业绩考核的重要依据，对追收不力的业务员，追究其相关责任。对客户到付款期的应收账款，业务员实时进行电话及到现场催收。若逾期且一定期限内仍无法催回的，则由公司内部清欠部门进行专业清收，也积极通过法律手段进行追偿。下面列举应收账款期末月中大于 20 万元且账龄超过 3 年的应收账款进行说明：

客户名称	账龄超过 3 年部分金额	应收余额	已提减值	计提比例	计提减值方式	对方公司经营状况	公司采取的催收措施	2021 年 1 月 1 日至 2022 年 4 月 30 日回款金额
大理海东开发投资集团有限公司	582.61	582.61	466.09	80.00	按账龄计提	资金紧张	电话及上门催收，发送律师函，	
安泊（福建）停车产业有限公司	494.21	494.21	398.00	80.53	按账龄计提	无钱支付，需等政府资金	已提交公司法务部门	
云南广电房地产开发有限公司	444.56	444.56	355.64	80.00	按账龄计提	资金紧张	正在做项目结算，完成后申请支付	
深圳市中科利亨车库设备有限公司	412.96	563.27	345.40	61.32	按账龄计提	客户经营状况良好	电话催款，定期上门催款	
温州市瓯海区经济开发区建设投资有限公司	363.79	363.79	291.03	80.00	按账龄计提	客户经营状况良好	已提交付款手续，近期回款	
山西雁龙房地产开发有限公司	363.20	363.20	290.56	80.00	按账龄计提	经营正常	公司法务跟进追款	60.00
安徽蓝盛置地发展有限公司	324.55	324.55	324.55	100.00	按账龄计提	已申请破产清算	清算组正在清算中	
湖北既济电力集团有限公司汽运分公司	313.03	313.03	250.42	80.00	按账龄计提	客户经营状况良好	已付清	313.03
郑州市二七区畅通管理办公室	241.92	241.92	241.92	100.00	按账龄计提	客户经营状况良好	工程总造价超预算，办理决算手续	
中铁二十一局兰新第二双线兰州枢纽引入工程项目经理部五分部	231.80	231.80	231.80	100.00	按账龄计提	经营正常	电话催款，定期上门催款	149.12
贵州誉浚房地产开发有限公司	214.44	214.44	214.44	100.00	按账龄计提	资金紧张	已申请强制执行	
昆明滇池国家旅游度假区国有资产投资经营管理有限责任公司	206.81	206.81	165.45	80.00	按账龄计提	经营正常	请款手续已递交	
惠州仲恺创业广场发展有限公司	190.36	190.36	190.36	100.00	单独计提	资金紧张	客户申请破产清算，已申报债权	
云南车翔机械制造有限公司	188.00	188.00	150.40	80.00	按账龄计提	经营正常	诉讼中	
山东白鹤（集团）有限公司	184.80	184.80	184.80	100.00	单独计提	资金紧张	抵房平账，等交房。	
广州市合富投资有限公司	165.18	165.18	165.18	100.00	单独计提	资金紧张	已申请强制执行	
北京日隆电力科技有限公司	159.13	159.13	159.13	100.00	单独计提	破产注销		
宜良建设管理有限公司	151.61	151.61	151.61	100.00	单独计提	经营正常	诉讼调解	
云南俊盟置业有限公司	118.96	118.96	118.96	100.00	按账龄计提	客户经营状况良好	电话催款，定期上门催款	
郑州叁爱体育文化有限公司	115.39	115.39	92.31	80.00	按账龄计提	经营状况较差	判决胜诉，正在履行相关约定	
江苏恒达城建开发集团有限公司	114.41	114.41	114.41	100.00	按账龄计提	客户经营状况良好	已起诉且二审已判决，等待支付	
西安筑天置业有限公司	109.39	165.06	90.29	54.71	按账龄计提	资金紧张	已经申请起诉	
陕西聚力停车设备有限公司（安康市汉滨公安局）	102.41	102.41	102.41	100.00	按账龄计提	资金紧张	资金紧张，判决胜诉	
合肥旭海房地产开发有限公司	100.29	100.29	100.29	100.00	按账龄计提	客户经营状况良好	转法务部门处理	
福建恒固建设有限公司	99.10	99.10	79.28	80.00	按账龄计提	经营正常	正在办理结算请款。	

客户名称	账龄超过 3 年部分金额	应收余额	已提减值	计提比例	计提减值方式	对方公司经营状况	公司采取的催收措施	2021 年 1 月 1 日至 2022 年 4 月 30 日回款金额
格力电器（合肥）有限公司	92.43	92.43	73.95	80.00	按账龄计提	客户经营状况良好	电话催款，定期上门催款	9.64
珠海横琴华策投资控股有限公司	85.52	85.52	68.42	80.00	按账龄计提	客户经营状况良好	公司法务跟进追款	
神木县赋隆煤炭有限公司	83.54	429.14	205.08	47.79	按账龄计提	正常	电话催款，定期上门催款	50.00
包头市大成机电设备有限责任公司	81.82	81.82	81.82	100.00	单独计提	资金紧张	转法务诉讼处理	
泰富国际工程有限公司	80.28	80.28	80.28	100.00	按账龄计提	破产重组		
保定晟豪房地产开发有限公司	78.56	78.56	62.85	80.00	按账龄计提	资金紧张	已约定支付计划	
河南金盛乾鼎智能设备有限公司	77.04	77.04	61.63	80.00	按账龄计提	经营正常	诉讼和解，约定支付计划	
洱源温泉房地产开发有限公司	77.00	77.00	61.60	80.00	按账龄计提	破产重组	甲方破产重组，申报债权	
陕西豪润置业有限公司	75.04	75.04	75.04	100.00	按账龄计提	客户经营状况良好	电话催款，定期上门催款，计划办理房产过户	0.50
重庆松藻电力有限公司	74.40	74.40	74.40	100.00	按账龄计提	正常	电话催款，定期上门催款	
贵州永福矿业有限公司	71.11	71.11	57.69	81.12	按账龄计提	正常	电话催款，定期上门催款	
深圳市佳顺智能机器人股份有限公司	67.85	67.85	54.28	80.00	按账龄计提	客户经营状况良好	电话催款，定期上门催款及以货抵扣	
陕西金地佳和置业有限公司	66.64	66.64	53.31	80.00	按账龄计提	客户经营状况良好	电话催款，定期上门催款	
天津天房融创置业有限公司	60.00	65.15	48.26	74.07	按账龄计提	资金紧张	转法务部门处理	
南京建仁置业有限公司	59.50	59.50	59.50	100.00	按账龄计提	资金紧张	资金紧张，已申请强制执行	
合肥旭滨房地产开发有限公司	58.73	58.73	58.73	100.00	按账龄计提	客户经营状况良好	电话催款，定期上门催款	
佛山市华强广场投资建设有限公司	55.57	55.57	55.57	100.00	按账龄计提	客户经营状况良好	已提交付款申请，正在走流程中	
南京华轩房地产开发有限公司	52.73	65.21	43.43	66.60	按账龄计提	客户经营状况良好	电话催款，定期上门催款	40.00
广东皇玛控股集团股份有限公司	52.56	52.56	52.56	100.00	单独计提	客户破产清算注销		
南京九霄置业有限公司	51.90	52.13	52.13	100.00	单独计提	资金紧张	一审调解，未按时付款	
荆门宝佳利房地产有限公司	50.75	50.75	40.60	80.00	按账龄计提	客户经营状况良好	电话催款，定期上门催款	32.92
承德乾正房地产开发有限公司	50.46	50.46	40.37	80.00	按账龄计提	资金紧张	电话催款，定期上门催款，准备发律师函	
江苏和昌置业发展有限公司	47.89	47.89	47.89	100.00	按账龄计提	客户经营状况良好	已提交付款申请，正在走流程中	
郑州骏龙房地产开发有限公司	47.45	47.45	37.96	80.00	按账龄计提	客户经营状况良好	已付清	47.45
佛山市新锋房地产开发有限公司	46.63	46.63	37.31	80.00	按账龄计提	客户经营状况良好	电话催款，定期上门催款	
海南旅控会展开发有限公司	44.41	44.41	35.52	80.00	按账龄计提	客户经营状况良好	已立案，近期开庭。	
天津华嘉置业有限公司	42.59	42.59	34.07	80.00	按账龄计提	资金紧张	诉讼调解，约定支付计划	

客户名称	账龄超过 3 年部分金额	应收余额	已提减值	计提比例	计提减值方式	对方公司经营状况	公司采取的催收措施	2021 年 1 月 1 日至 2022 年 4 月 30 日回款金额
约翰芬雷工程技术（北京）有限公司	40.69	95.97	38.08	39.68	按账龄计提	正常	电话催款，定期上门催款	
贵阳京东永航贸易有限公司	37.75	37.75	30.20	80.00	按账龄计提	客户经营状况良好	电话催收及催款函	
南昌市青云市政运营有限公司	37.75	78.16	32.22	41.22	按账龄计提	客户经营状况良好	项目准备移交政府，预计 7 月份付款	
山西万坤房地产开发有限公司大同分公司	34.58	43.79	28.13	64.24	按账龄计提	经营正常	电话催款，定期上门催款	4.60
陕西华富实业有限公司	34.28	34.28	34.28	100.00	按账龄计提	资金紧张	转法务部门处理	
山西厚德隆房地产开发有限公司	32.11	129.41	64.61	49.92	按账龄计提	经营正常	公司法务跟进追款	
中赆国际工程股份有限公司	31.78	31.78	25.42	80.00	按账龄计提	正常	电话催款，定期上门催款	
江苏出入境检验检疫局	30.85	30.85	30.85	100.00	按账龄计提	客户经营状况良好	电话催款，定期上门催款	
河南正商置业有限公司	29.79	29.79	29.79	100.00	按账龄计提	资金紧张	转法务部门处理	
海信（山东）空调有限公司	28.55	28.55	28.55	100.00	按账龄计提	客户经营状况良好	已提交付款申请	
桂林桂加房地产有限公司	28.45	28.92	22.81	78.85	单独计提	客户经营状况良好	近期开庭	20.00
山西中泰房地产开发有限公司	28.15	28.15	28.15	100.00	按账龄计提	资金紧张	转法务诉讼处理。	
中石化宁波工程有限公司	27.68	27.68	22.15	80.00	按账龄计提	正常	电话催款，定期上门催款	
安徽盛运环保(集团)股份有限公司	27.58	27.58	22.06	80.00	按账龄计提	破产重组	申请债权登记	
北京绿地京城置业有限公司	26.81	26.81	26.07	97.25	按账龄计提	经营正常	转法务诉讼处理。	
陕西华宇实业有限公司乾县分公司	26.03	26.03	26.03	100.00	按账龄计提	客户经营状况良好	延迟支付，已申请公司起诉	
安徽盛运科技工程有限公司	25.70	25.70	25.70	100.00	按账龄计提	破产重组		
湖南泰森机械有限公司	25.50	25.50	20.40	80.00	按账龄计提	客户经营状况良好	已申请支付流程	5.36
无锡市恒达中环房产有限公司	25.16	25.16	25.16	100.00	按账龄计提	客户经营状况良好	已判决，尚未支付	
沈阳市第四人民医院	25.13	25.13	25.13	100.00	按账龄计提	经营正常	公司法务跟进追款	
山西中煤东坡煤业有限公司	25.08	25.08	25.08	100.00	按账龄计提	正常	电话催款，定期上门催款	
安徽中汇国银德源置业有限公司	24.49	72.36	26.61	36.77	单独计提	客户经营状况良好	法务提交立案	32.68
青岛海旭房地产开发有限公司	24.23	24.23	19.39	80.00	按账龄计提	经营正常	法务提交立案	
六枝特区新松煤业有限公司	24.10	24.10	19.28	80.00	按账龄计提	正常	电话催款，定期上门催款	
河南大亚置业有限公司	23.41	23.41	23.41	100.00	按账龄计提	资金紧张	转法务部门处理。	
山西朔州平鲁区龙矿大恒煤业有限公司	22.20	22.20	17.76	80.00	按账龄计提	正常	电话催款，定期上门催款	
GLOBALAUTOMATICPARKINGSYSTEM	21.66	21.66	21.66	100.00	按账龄计提	资金紧张	电话催款	

客户名称	账龄超过 3 年部分金额	应收余额	已提减值	计提比例	计提减值方式	对方公司经营状况	公司采取的催收措施	2021 年 1 月 1 日至 2022 年 4 月 30 日回款金额
宁安汇盈建材贸易有限公司	21.48	21.48	17.19	80.00	按账龄计提	客户经营状况良好	已提交请款手续	
中交第一航务工程局有限公司	20.71	82.42	36.57	44.37	按账龄计提	正常	电话催款，定期上门催款	45.44
义马煤业综能新气体有限责任公司	20.57	20.57	20.57	100.00	按账龄计提	破产清算	申请债权登记	
安徽盛运重工机械有限公司	20.03	20.03	16.02	80.00	按账龄计提	正常	电话催款，定期上门催款	
合计	8,577.60	9,459.28	7,758.32	82.02				810.74

公司 3 年以上应收账款计提的坏账准备比例超过 80%，坏账准备计提充分，符合企业会计准则的规定。

(三)、前十名应收账款的具体交易内容，客户与公司是否存在关联关系，账龄和截至目前的回款情况，是否存在关联方资金占用或财务资助的情形。

期末应收账款前十名具体情况如下：

客商名称	期末余额	账龄			截止 4 月 30 日回款金额	交易内容	是否存在关联关系
		1 年以内	1-2 年	2-3 年			
客户 1	3,671.82	3,671.82			743.00	物流线	否
客户 2	2,528.00	2,528.00			1,580.00	物流线	否
客户 3	2,507.15			2,507.15	160.00	机械停车设备	否
客户 4	2,261.12		2,261.12			机械停车设备	否
客户 5	1,796.49	1,796.49			1,096.49	物流线	否
客户 6	1,779.70	208.60	1,571.10		212.78	物流线	否
客户 7	1,123.24	1,123.24				物流线	否
客户 8	1,047.52		1,047.52		200.00	机械停车设备	否
客户 9	1,024.97	9.38	1,015.59			车库	否
客户 10	1,012.80	1,012.80			787.34	生产线	否
合计	18,752.81	10,350.32	5,895.34	2,507.15	4,779.61		-

2021 年末，应收账款前十名期末余额合计 18,752.81 万元，截止 2022 年 4 月 30 日收到回款 4,779.61 万元，相关应收账款均属真实交易产生，客户与公司不存在关联关系，不存在关联方资金占用或财务资助的情形。

问题：四、报告期末，公司存货账面余额为 63,878.38 万元，同比增长 6.46%，本期计提跌价准备 1,415.76 万元。请说明：

(1) 结合公司的销售模式、在手订单、同行业公司情况补充说明存货余额增长的原因及合理性，公司存货周转率与同行业平均水平是否存在差异、是否合理。

(2) 存货跌价准备的具体计算过程，包括销售价格、可变现净值及其确认依据等，是否出现商品滞销情况，存货跌价准备计提是否合理，是否存在不当会计调节的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】：

(一)、结合公司的销售模式、在手订单、同行业公司情况补充说明存货余额增长的原因及合理性，公司存货周转率与同行业平均水平是否存在差异、是否合理。

公司近两年存货、成本、存货周转率情况如下：

项目	2021 年度	2020 年度
期末存货余额	63,878.38	60,002.83
平均存货余额	61,940.60	51,853.44
营业成本	129,587.88	111,334.81
存货周转率	2.09	2.15

公司近两年存货余额、存货周转率较为接近，变动幅度不大。

公司在手订单充足，截止 2022 年 4 月 30 日，公司主要业务的在手订单情况如下：

项 目	合同数量	合同金额	占比 (%)
立体车库及其安装服务	255	155,511.48	80.47
智能物流及仓储系统	38	6,800.72	3.52
自动化生产线设备	53	13,591.52	7.04
散料搬运核心装置	319	3,564.59	1.84
两站及机制砂设备	22	13,787.00	7.13
合 计	687	193,255.31	100.00

可比上市公司情况如下：

公司	期末存货	期初存货	平均存货	营业成本	存货周转率
三浦车库	5,318.08	3,683.55	4,500.82	11,896.17	2.64
今天国际	56,685.21	41,100.86	48,893.03	120,949.31	2.47
兰剑智能	23,155.29	10,415.33	16,785.31	39,545.63	2.36
德马科技	60,709.54	53,985.72	57,347.63	118,439.42	2.07
五洋停车	63,878.38	60,002.83	61,940.60	129,587.88	2.09

上述上市公司存货 2021 年末均有增长，公司存货周转率在可比上市公司中处于较低水平，但差异不大，扣除公司子公司山东天辰智能停车有限公司本期业务规模大幅下降对存货周转率产生较大影响因素外，总体来说，公司存货余额增长、存货周转率是合理的。

公司主营产品为立体车库及其安装服务、智能物流及仓储系统、自动化生产线设备、散料搬运核心装置等，上述产品均采用“以销定产+合理库存”的生产模式，为满足订单产品的生产需要，公司需提前采购钢材、电机等原材料用于生产产品组件；产品组件生产完毕后需要运输至客户项目现场进行安装，工期较长，

从下单生产领用原材料至安装完工过程中，存货均以在产品形式核算；产品安装完工但尚未取得客户完工确认单前，该部分产品以库存产品形式核算。公司近两年销售订单持续增长，公司需提前采购原材料以满足订单需求，导致原材料增长；增长的销售订单对应的在产品和库存商品亦同时增长。公司产品主要原材料-钢材 2021 年度价格涨幅较大也是存货余额增长的原因之一。因此，存货的增加与公司业务规模匹配，具有合理性。

（二）、存货跌价准备的具体计算过程，包括销售价格、可变现净值及其确认依据等，是否出现商品滞销情况，存货跌价准备计提是否合理，是否存在不当会计调节的情形。

公司存货跌价准备计提方法：

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。公司产品为订单式生产，销售价格为合同约定价格，对于少量没有订单的产品，采用临近期末的同类产品销售价格。

公司 2021 年末存货构成如下：

项 目	立体车库		自动化生产线及仓储物流设备		两站及机制砂设备		散装搬运核心装置		存储设备及其他		合 计	
	金额	占存货余额比	金额	占存货余额比	金额	占存货余额比	金额	占存货余额比	金额	占存货余额比	金额	占存货余额比
原材料	7,446.33	11.66	3,059.11	4.79	1,121.63	1.76	794.74	1.24	655.13	1.03	13,076.94	20.47
在产品	28,157.73	44.08	13,445.49	21.05	901.85	1.41	428.51	0.67	1,175.92	1.84	44,109.50	69.05
库存商品	4,990.56	7.81	182.59	0.29	218.76	0.34	755.04	1.18	171.33	0.27	6,318.28	9.89
合同履约成本	373.65	0.58									373.65	0.58
小计	40,968.27	64.13	16,687.19	26.12	2,242.24	3.51	1,978.29	3.10	2,002.38	3.13	63,878.37	100.00

2021 年末，公司所有存货进行了跌价测试，其中两站及机制砂设备、散装搬运核心装置、存储设备及其他业务毛利较高，经测试未见减值，立体车库、自

动化生产线及仓储物流设备业务因本期原材料价格上涨、相关合同签订日期较早未能完全考虑材料价格上涨的原因，部分项目出现减值，现将立体车库项目和自动生产线业务减值项目以及合同金额（不含税）20 万以上的（含）项目测试过程列示如下：

（1）立体车库

单位：万元

项目号	合同金额（不含税）	预计总成本	预计税金	预计销售费用	预计总支出	是否减值	减值金额
	A	B	C	D	E=B+C+D		F=E-A
PLN1244-2103033	4,642.92	2,930.23	21.31	218.73	3,170.27	否	
724	2,910.68	1,948.56	19.18	204.48	2,172.22	否	
PJX1285-2105074	2,704.71	989.23	12.42	127.42	1,129.07	否	
PHN1331-2108120	2,538.91	1,700.36	11.65	119.61	1,831.62	否	
PXJ1265-2104054	2,487.27	1,220.93	11.42	117.17	1,349.52	否	
PGD1267-2104056	2,111.39	1,315.99	9.69	99.47	1,425.15	否	
PGD0983-1912197	1,942.95	815.99	8.92	91.53	916.44	否	
PGD1269-2104058	1,750.69	821.75	8.04	82.47	912.26	否	
533-1	1,720.39	1,937.21	11.33	120.86	2,069.40	是	349.01
PHN1191-2011200	1,712.18	1,172.70	7.86	80.66	1,261.22	否	
P882-1906096	1,643.05	1,207.38	7.54	77.40	1,292.32	否	
PGS1294-2106083	1,360.00	586.73	6.24	64.07	657.04	否	
PAH0978-1912192	1,300.00	651.16	5.97	61.24	718.37	否	
PHN1025-2003034	1,294.02	878.19	5.94	60.96	945.09	否	
572	1,240.78	796.82	8.17	87.17	892.16	否	
P1327	1,166.82	1,041.83	7.69	81.97	1,131.49	否	
PCQ1054-2005063	1,108.59	884.05	5.09	52.23	941.37	否	
P879-1906093	1,085.89	770.07	4.98	51.16	826.21	否	
PSX1107-2007116	1,081.62	519.68	4.96	50.95	575.59	否	
PZJ1380-2111169	1,071.02	743.41	4.92	50.46	798.79	否	
704	1,054.06	112.09	6.94	747.74	866.77	否	
577	1,045.05	719.07	6.88	73.42	799.37	否	
PHN1297-2106086	1,031.46	682.32	4.73	48.59	735.64	否	
PHB1120-2007129	1,029.46	690.77	4.73	48.50	744.00	否	
673	1,019.10	851.40	6.71	71.59	929.70	否	
P793-1901007	1,013.15	651.67	4.65	47.73	704.05	否	
PHN1229-2102018	968.18	500.05	4.44	45.61	550.10	否	
529	954.08	505.95	6.29	67.03	579.27	否	
PSX1028-2003037	924.12	658.94	4.24	43.54	706.72	否	

533-2	912.62	585.06	6.01	64.11	655.18	否	
PSX1321-2107110	890.68	630.00	4.09	41.96	676.05	否	
P908-1907122	881.82	619.78	4.05	41.54	665.37	否	
638	876.70	635.21	5.78	61.59	702.58	否	
PHN1215-2101004	867.62	572.16	3.98	40.87	617.01	否	
PHN1218-2101007	862.25	664.36	3.96	40.62	708.94	否	
PGD0990-1912204	858.40	488.76	3.94	40.44	533.14	否	
PHAIN1406-2112195	808.47	518.00	3.71	38.09	559.80	否	
PJS1260-2103049	803.04	537.46	3.69	37.83	578.98	否	
PGD1310-2106099	779.50	501.29	3.58	36.72	541.59	否	
P1311	769.92	715.11	5.07	54.09	774.27	是	4.35
733	751.60	250.22	4.95	52.80	307.97	否	
PHN1316-2107105	750.96	209.41	3.45	35.38	248.24	否	
PSD1242-2103031	745.31	610.46	3.42	35.11	648.99	否	
PFJ1116-2007125	742.00	594.26	3.41	34.96	632.63	否	
618	723.57	437.73	4.77	50.83	493.33	否	
PCQ1387-2111176	719.61	249.16	3.30	33.90	286.36	否	
739	706.40	253.69	4.65	49.63	307.97	否	
644	679.15	586.93	4.47	47.71	639.11	否	
714	673.52	623.08	4.44	47.32	674.84	是	1.32
696	673.21	584.49	4.43	47.29	636.21	否	
PHN1347-2108136	638.14	346.73	2.93	30.06	379.72	否	
659	636.50	257.77	4.19	214.78	476.74	否	
P878-1906092	626.00	504.78	2.87	29.49	537.14	否	
PZJ1212-2101001	620.76	513.81	2.85	29.24	545.90	否	
614-3	614.14	390.15	4.05	43.14	437.34	否	
619	597.09	667.85	3.93	41.95	713.73	是	116.64
PJS1295-2106084	586.26	526.10	2.69	27.62	556.41	否	
PFJ1273-2104062	576.35	259.60	2.65	27.15	289.40	否	
PSC1166-2010175	565.31	420.60	2.59	26.63	449.82	否	
PGD1047-2004056	561.97	338.30	2.58	26.47	367.35	否	
PSX1193-2011202	547.77	417.35	2.51	25.81	445.67	否	
735	545.24	393.03	3.59	38.30	434.92	否	
PSC1374-2110163	544.02	374.96	2.50	25.63	403.09	否	
PBJ1225-2102014	543.61	321.04	2.50	25.61	349.15	否	
PGX1353-2109142	539.35	436.22	2.48	25.41	464.11	否	
PZJ1160-2010169	538.76	443.75	2.47	25.38	471.60	否	
P939-1909153	509.09	334.89	2.34	23.98	361.21	否	
PJS1328-2107117	463.95	384.65	2.13	21.86	408.64	否	
PGD1322-2107111	438.57	417.09	2.01	20.66	439.76	是	1.19
706-2	436.17	328.52	2.87	30.64	362.03	否	

PSH1359-2109148	433.69	273.05	1.99	20.43	295.47	否	
720	415.53	246.87	2.74	29.19	278.80	否	
PSH1342-2108131	407.35	294.47	1.87	19.19	315.53	否	
PGX1068-2005077	407.27	189.70	1.87	19.19	210.76	否	
PJX1304-2106093	404.87	208.35	1.86	19.07	229.28	否	
PGS1335-2108124	396.79	259.84	1.82	18.69	280.35	否	
PGD1306-2106095	395.27	254.36	1.81	18.62	274.79	否	
PHN1263-2104052	390.27	271.09	1.79	18.39	291.27	否	
644-3	368.52	319.24	2.43	25.89	347.56	否	
PFJ1043-2004052	356.89	280.82	1.64	16.81	299.27	否	
PYN1324-2107113	353.45	232.23	1.62	16.65	250.50	否	
PFJ1370-2109159	346.14	209.80	1.59	16.31	227.70	否	
P1335	324.66	270.47	2.14	22.81	295.42	否	
717	322.10	226.26	2.12	22.63	251.01	否	
P824-1903038	310.58	312.77	1.43	14.63	328.83	是	18.25
726-2	301.02	232.71	1.98	21.15	255.84	否	
PGD01001-2001010	295.62	258.48	1.36	13.93	273.77	否	
PBJ1174-2011183	294.30	211.88	1.35	13.86	227.09	否	
P1329	292.68	246.87	1.93	20.56	269.36	否	
614-2	291.99	206.37	1.92	20.51	228.80	否	
PGZ1039-2004048	290.16	123.37	1.33	13.67	138.37	否	
P781-1812145	289.09	100.01	1.33	13.62	114.96	否	
694	288.35	243.34	1.90	20.26	265.50	否	
PCQ1060-2005069	284.55	336.86	1.31	13.40	351.57	是	67.02
658	281.55	190.25	1.85	19.78	211.88	否	
PSD1355-2109144	280.18	216.95	1.29	13.20	231.44	否	
PJS1108-2007117	278.92	265.28	1.28	13.14	279.70	是	0.78
PHB1288-2105077	264.73	198.87	1.22	12.47	212.56	否	
699-3	261.16	155.64	1.72	18.35	175.71	否	
732	259.22	124.90	1.71	18.21	144.82	否	
PGD1178-2011187	254.00	150.92	1.17	11.97	164.06	否	
PZJ1395-2111184	240.00	159.45	1.10	11.31	171.86	否	
736	237.09	141.08	1.56	16.66	159.30	否	
P852-1905066	235.45	173.35	1.08	11.09	185.52	否	
730	232.52	42.95	1.53	133.61	178.09	否	
738	220.39	118.23	1.45	15.48	135.16	否	
PFJ1318-2107107	220.38	145.33	1.01	10.38	156.72	否	
PFJ1301-2106090	217.23	132.83	1.00	10.23	144.06	否	
706-1	215.17	162.07	1.42	15.12	178.61	否	
620	211.84	75.44	1.40	14.88	91.72	否	
PGD1277-2105066	211.82	165.07	0.97	9.98	176.02	否	

PGX1248-2103037	208.34	113.49	0.96	9.82	124.27	否	
PJS1293-2106082	200.74	115.14	0.92	9.46	125.52	否	
PGD1286-2105075	198.55	166.01	0.91	9.35	176.27	否	
593	192.96	138.68	1.27	13.56	153.51	否	
PGX1163-2010172	191.20	148.61	0.88	9.01	158.50	否	
PGD1313-2107102	189.99	155.16	0.87	8.95	164.98	否	
PSH1128-2008137	179.89	161.44	0.83	8.47	170.74	否	
P1334	171.94	142.22	1.13	12.08	155.43	否	
PSX1376-2110165	167.35	132.47	0.77	7.88	141.12	否	
PGD1034-2003043	166.68	108.48	0.77	7.85	117.10	否	
PJS1197-2012206	165.45	105.63	0.76	7.79	114.18	否	
731	165.05	99.31	1.09	11.60	112.00	否	
PGW1208-2012217	164.08	52.08	0.75	7.73	60.56	否	
729	163.40	83.02	1.08	25.29	109.39	否	
PGD1360-2109149	144.55	93.30	0.66	6.81	100.77	否	
702	141.72	47.04	0.93	9.96	57.93	否	
PGD1096-2006105	132.36	132.27	0.61	6.24	139.12	是	6.76
P1365	118.43	106.75	0.78	8.32	115.85	否	
675	108.06	94.03	0.71	7.59	102.33	否	
PHAIN1379-2110168	104.13	57.79	0.48	4.91	63.18	否	
PGS1339-2108128	99.98	79.82	0.46	4.71	84.99	否	
723	90.63	65.44	0.60	6.37	72.41	否	
PHN1256-2103045	86.23	61.19	0.40	4.06	65.65	否	
703	76.12	227.76	0.50	5.35	233.61	是	157.49
P948-1910162	74.62	54.81	0.34	3.52	58.67	否	
725	74.21	44.50	0.49	5.21	50.20	否	
725	74.21	44.50	0.49	5.21	50.20	否	
PHN1066-2005075	53.26	38.15	0.24	2.51	40.90	否	
PHB1045-2004054	50.14	29.45	0.23	2.36	32.04	否	
737	43.69	59.22	0.29	3.07	62.58	是	18.89
PGW1162-2010171	16.28	18.62	0.07	0.77	19.46	是	3.18
小计	89,914.97	58,652.54	465.97	5,827.49	64,946.00		744.88

(2) 自动化生产线及仓储物流设备

单位：万元

项目号	合同金额（不含税）	预计总成本	预计税金	预计销售费用	预计总支出	是否减值	减值金额
	A	B	C	D	E=B+C+D		F=E-A
798-2103025	3,180.00	2,656.07	14.60	149.81	2,820.48	否	
C011-2104002	1,898.18	1,476.14	8.71	89.42	1,574.27	否	
C007-2005002	1,563.64	1,854.02	7.18	73.66	1,934.86	是	371.22

062-2110128	1,477.78	423.43	6.78	69.62	499.83	否	
801-2107101	728.04	651.01	3.34	34.30	688.65	否	
C012-2108003	681.82	383.63	3.13	32.12	418.88	否	
063-2106074	630.54	430.21	2.89	29.70	462.80	否	
C003-2109004	577.33	391.47	2.65	27.20	421.32	否	
789-2012157	484.55	280.74	2.22	22.83	305.79	否	
748-2107088	435.73	243.50	2.00	20.53	266.03	否	
836-2109124	414.45	378.38	1.90	19.52	399.80	否	
747-2011155	358.62	295.95	1.65	16.89	314.49	否	
825-2107087	319.77	231.17	1.47	15.06	247.70	否	
821-2106079	319.01	260.18	1.46	15.03	276.67	否	
805-2107096	263.36	226.09	1.21	12.41	239.71	否	
677-2107091	258.18	194.55	1.19	12.16	207.90	否	
781-2110135	256.36	235.25	1.18	12.08	248.51	否	
818-2105072	248.52	199.20	1.14	11.71	212.05	否	
831-2107098	229.18	255.85	1.05	10.80	267.70	是	38.52
833-2107103	214.64	178.56	0.99	10.11	189.66	否	
823-2108107	197.89	166.10	0.91	9.32	176.33	否	
803-2103035	177.20	247.12	0.81	8.35	256.28	是	79.08
677-2109118	166.42	144.77	0.76	7.84	153.37	否	
788-2012161	166.29	97.90	0.76	7.83	106.49	否	
837-2109126	152.27	169.05	0.70	7.17	176.92	是	24.65
804-2104057	151.34	175.64	0.69	7.13	183.46	是	32.12
801-2106085	147.88	113.25	0.68	6.97	120.90	否	
677-2103028	130.46	116.43	0.60	6.15	123.18	否	
788-2010141	123.26	200.66	0.57	5.81	207.04	是	83.78
834-2108109	120.00	71.44	0.55	5.65	77.64	否	
803-2110134	106.73	98.06	0.49	5.03	103.58	否	
677-2103027	106.18	88.15	0.49	5.00	93.64	否	
828-2107093	84.30	76.46	0.39	3.97	80.82	否	
828-2107094	71.70	58.52	0.33	3.38	62.23	否	
835-2108114	69.09	64.98	0.32	3.25	68.55	否	
696-1804050	63.50	33.51	0.29	2.99	36.79	否	
836-2109125	62.61	33.28	0.29	2.95	36.52	否	
771-2004030	62.29	55.90	0.29	2.93	59.12	否	
728-2012167	42.62	38.86	0.20	2.01	41.07	否	
839-2111139	36.82	39.63	0.17	1.73	41.53	是	4.71
796-2102016	33.63	37.82	0.15	1.58	39.55	是	5.92
677-2011154	32.26	24.66	0.15	1.52	26.33	否	
642-2109119	25.11	22.81	0.12	1.18	24.11	否	
660-2110132	8.22	7.84	0.04	0.39	8.27	是	0.05

800-2103031	6.22	29.86	0.03	0.29	30.18	是	23.96
720-2103024	2.55	7.81	0.01	0.12	7.94	是	5.39
723-2105069	1.00	2.43	-	0.05	2.48	是	1.48
小计	16,887.54	13,468.34	77.53	795.55	14,341.42	-	670.88

公司产品为订单式生产，期末在手订单充足，未出现产品滞销的情况，公司根据企业会计准则的相关规定计算和计提存货跌价准备是合理的，不存在不当会计调节的情形。

问题：五、 报告期末，在建工程余额为 4,469.51 万元。请说明“抚州五洋第一医院停车建设项目”及“徐州五洋公司车间扩建项目”的具体情况及进展，项目相关合作方的具体情况，是否与公司存在关联关系。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】：

相关在建工程的具体情况如下：

工程项目名称	工程内容	期末余额	施工方名称	是否存在关联关系
抚州五洋第一医院停车建设项目	高压线改迁	23.98	江西立轩建设工程有限公司	否
	临停土建及配套工程	90.15	江西启鸿建设有限公司	否
	建设工程监理	9.20	江苏润佑建设项目管理有限公司	否
	土建及配套工程	487.96	江西启鸿建设有限公司	否
	立停设备	2,117.93	深圳市伟创自动化设备有限公司	是，同属五洋停车子公司
	配电工程款	9.31	江西振源电力有限公司	否
	咨询费	4.72	江西同联城市与交通规划设计研究院有限公司	否
	勘察费	0.57	东华理工大学勘察设计院	否
	施工辅料	0.37	抚州市临川区鑫顺科技产品经营部	否
	勘察费	4.98	抚州市建筑勘察设计院	否
小计		2,749.16		否
徐州五洋公司车间扩建项目	总包工程	1,399.58	江苏中浩钢结构工程有限公司	否
	环保扬尘税	20.92		
	厂房设计费	19.67	徐州中国矿业大学建筑设计咨询研究院有限公司	否
小计		1,440.17		

抚州五洋第一医院停车建设项目的合作方为抚州市投资发展(集团)有限公司及抚州市第一人民医院，与公司均无关联关系。

工程项目的进展情况：

1、抚州五洋第一医院停车建设项目

（1）项目背景

抚州市第一人民医院成立于 1949 年，是抚州市最大的综合性三甲医院。医院现有在职职工 1643 人，占地 380 亩，共开设床位 1100 张，医院原有停车泊位共计约 628 个，其中地上平面停车泊位 460 个，地下停车泊位 168 个。医院年门诊量超 70 万人次，住院门诊超 5 万人次，日均车流量超过 3000 车次。

为解决抚州市第一人民医院“停车难”问题，根据抚府办（70）号《抚州市第一人民医院机械式立体车库项目建设工作协调会议纪要》第 4 条：市第一人民医院将新院区内部停车场交由抚州市市属国有资产投资控股集团有限公司（抚州五洋智慧交通产业发展有限公司股东之一，以下简称“抚州国控集团”）统一经营管理，抚州国控集团负责医院停车资源的整体统筹、建设、改造、运营管理工作。

抚州市第一人民医院立体车库项目占地面积为 5,586.67 平方米（约 8.38 亩），采用垂直循环类立体停车库，最大限度的利用空间资源，建设机械式停车泊位 744 个，其中普通轿车车位为 576 个，SUV 车位 168 个，项目总投资约 5300 万，建设期为 6 个月。建设完成后，医院总泊位数量超过 1100 个。

（2）运营模式

2018 年 8 月，抚州国控集团通过公开招标方式引入五洋停车，共同出资成立了抚州五洋智慧交通产业发展有限公司（以下简称“抚州五洋”），注册资金 1 亿元，负责抚州市所有公共停车场的投资、建设和运营。

2021 年 6 月 29 日，抚州国控集团与抚州五洋签订《市第一人民医院立体车库项目投资建设及院内停车场（位）运营管理合作协议》，抚州国控集团授权抚州五洋作为抚州市第一人民医院立体车库建设单位及院内停车场的唯一经营管理单位，全面负责医院停车资源的整体统筹、建设改造、运营管理工作。

建设完成后，医院总泊位数量超过 1100 个，该项目采用 BOT 模式，即投资-运营-移交模式，由抚州国控集团提供土地（医院内部项目用地经挂牌后转让至抚州国控集团），由抚州五洋负责投资和建设，运营 30 年后经营权移交至抚州市第一人民医院，立体车库所有权归抚州国控集团所有。

（3）财务处理

公司上述业务的实质是用投资的停车场设施换取停车场 30 年运营权，收益来自于停车场运营期间取得的运营收益，根据相关准则规定，停车场建设期间发生的各项工程支出以及其他相关费用计入在建工程，项目完工交付运营后由在建工程转入无形资产，在运营期限内按直线法摊销。

(4) 项目情况

抚州五洋第一医院停车建设项目于 2021 年 12 月末完成全部设备安装工作，于 2022 年 2 月初完成调试工作，于 2022 年 2 月末投入使用。深圳市伟创自动化设备有限公司销售给抚州五洋第一医院停车建设项目使用的停车设备包含的内部销售未实现利润在五洋停车合并报表中已抵消。

2、徐州五洋公司车间扩建项目于 2022 年 1 月通过验收并投入使用。

问题：六、 报告期末，其他应收款中有押金、保证金 4,957.41 万元。请说明上述款项的形成原因，期后回款情况，前十大交易对方的具体情况，是否存在资金占用或对外财务资助的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】：

期末其他应收款押金、保证金主要系投标保证金和工程项目的履约保证金，以及租赁押金，其中租赁押金 223.56 万元，履约保证金 2,156.50 万元，投标保证金 2,002.76 万元，土地保证金 150.00 万元，运营保证金 200.26 万元，农民工工资保证金 161.00 万元，其他类型的零星保证金 63.33 万元。截止 2022 年 4 月 30 日收到回款 549.00 万元，因为履约保证金通常在项目完成后收回，投标保证金通常在招投标结束后收回，所以截止 2022 年 4 月 30 日回款金额较低。公司与相关对方无关联关系，不存在资金占用或对外财务资助的情形。

期末前十大交易对方的具体情况：

对方单位	期末余额	形成原因	截止 2022430 回款	是否存在关联关系
宜春市数字经济产业运营有限公司	1,472.99	停车场履约保证金，后续每月根据收入的 17% 返还	49.72	否
山东红场文化创意产业园有限公司	200.74	履约保证金，验收合格后退还		否
江西金融租赁股份有限公司	178.26	停车场租赁履约保证金		否
界首市劳动保障监察执法大队农民工工资支付保障金专户	161.00	农名工工资保证金，界首市政府要求按合同价款的 2% 作		否

		为保证金		
宜良建设管理有限公司	160.15	投标保证金		否
禹城市国土资源局	150.00	购土地保证金，已经向政府申请退回		否
大理海东开发投资集团有限公司	104.64	履约保证金，待竣工验收合格后一次性退还		否
桑顿新能源科技(长沙)有限公司	100.05	投标保证金	20.00	否
天津市金茂投资发展有限公司	100.00	停车场租赁履约保证金		否
深圳市中科利亨车库设备有限公司	93.00	投标保证金		否
合计	2,720.82		69.72	

注：宜春停车项目履约保证金形成的原因，项目运营模式：

1、履约保证金形成原因

2021年4月23日，公司中标《宜春中心城区智慧停车项目》，运营服务年限15年，按照招标文件规定：公司应在收到中标通知书后三日内向发包方缴纳人民币1500万元履约保证金。

该项目公共停车资源营业收入和增值业务净收益按比例分成，具体比例：发包方27%、投资运营方73%。

双方约定公共停车资源营业收入和增值业务净收益的17%用来偿还履约保证金，直至无息退还满1500万元为止。

2、项目运营模式

五洋停车中标《宜春中心城区智慧停车项目》，项目包含路内停车泊位、人行道停车泊位及平面停车场泊位约9000个，同时包含未来新增的路内及路侧的人行道停车泊位，运营服务年限15年。

具体条件：

(1) 智慧城市停车平台建设。实现停车“一网一平台”智慧化管理，打造基于互联网、物联网、云平台、大数据的宜春智慧停车综合服务平台。

(2) 路内外停车资源改造与建设。对城市道路停车资源进行智能化、系统化升级改造，对泊车位信息、车辆进出状态进行实时监测采集，对城市的停车热点区域、车位周转率、实时停车状态等研判和大数据分析，实现路内路外统一管理，构筑城市停车服务智慧网络，提升城市道路通行效率，解决市民停车难热点、痛点问题。

(3) 支付履约保证金1500万元。

(4) 项目合作经营期满后，发包方有权收回公司项目的委托经营权，公司应将项目所属资产无偿移交发包方。重新选择经营者，同等条件下公司享有优先权。

截止 2022 年 4 月 30 日，宜春全市范围内已建设完成泊位 7356 个，含主干道、次干道、人行道及路外停车场，当前投入运营泊位 7035 个。

问题：七、报告期末，公司预付账款余额为 3,202.74 万元。请说明预付账款产生的背景，交易对方的基本情况及其与公司是否存在关联关系，截至目前相关款项的结转情况，是否存在资金占用或对外财务资助的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】：

期末余额 10 万以上的预付账款情况如下：

客户单位	期末余额	形成原因	截止 430 结算情况	未结算的原因	是否存在关联关系
山东钢冶金属材料有限公司	376.69	预付镀锌卷、扁钢、方钢款	已结算		否
天津君诚管道实业集团有限公司	344.67	预付镀锌管款	已结算		否
安徽宜百嘉贸易有限公司	185.89	预付钢材款	已结算部分	尚未全部到货	否
深圳市引升自动化设备有限公司	112.50	预付系统款	尚未结算	尚未完工	否
安徽宜百嘉贸易有限公司	108.66	预付镀锌卷款	已结算		否
佛山市顺德区领德贸易有限公司	108.57	预付镀锌卷款	已结算		否
贵港市东海木业有限公司	99.47	预付胶合板款	已结算		否
珠海横琴富华文博园实业有限公司	88.96	预付回收处理服务费用款	尚未结算	项目尚未完成	否
上海诺力智能科技有限公司	78.04	预付停车 AGV 专用载车板款	尚未结算	项目暂停未完工	否
河南黎明重工科技股份有限公司	75.70	预付材料款	尚未结算	尚未到货	否
安徽讯盈科技有限公司	73.59	预付方通、扁通、钢板等款	已结算		否
江西腾江铜业有限公司	69.58	预付铜排款	已结算		否
鼎瀚智能科技（江苏）有限公司	62.00	预付材料款	已结算		否
东莞市炜烨供应链管理有限公司	61.09	预付钢材款	已结算		否
米亚斯物流设备（昆山）有限公司	61.00	预付货叉款	尚未结算	项目暂停未完工	否
广州达泊智能科技有限公司	56.23	预付停车 AGV 专	尚未结算	项目尚未	否

客户单位	期末余额	形成原因	截止 430 结算情况	未结算的 原因	是否存在 关联关系
		用载车板款		完成	
牛眼智能物流设备（苏州）有限公司	53.31	预付四向穿梭车 成套设备款	尚未结算	未完工	否
东莞市炜烨供应链管理有限公司	48.80	预付钢材款	已结算		否
东莞金丰物流设备有限公司	42.00	预付材料款	已结算		否
山东夯锐锯业有限公司	39.86	预付材料款款	已结算		否
苏州富士德物流设备有限公司	39.55	预付堆垛机款	尚未结算	项目暂停 未完工	否
徐州金蝶软件有限公司	38.32	预付费用款	已结算		否
世邦工业科技集团股份有限公司	30.00	预付材料款	尚未结算	尚未到货	否
上海楚控自动化设备有限公司	28.80	预付西门子 PLC 款	尚未结算	尚未到货	否
青岛特莱仕机械科技有限公司	25.71	预付滑升门款	尚未结算	尚未到货	否
安徽讯盈科技有限公司	25.00	预付材料款	已结算		否
江苏泰隆减速机股份有限公司	24.52	预付材料款	已结算		否
合肥慧源铝业有限公司	23.49	预付材料款	已结算		否
山东泊乐自动停车设备有限公司	21.84	预付单立柱简易 升降款	尚未结算	尚未验收 合格	否
扬州市天宝电气有限公司	21.80	预付滑触线款	已结算		否
徐州中衡测控技术有限公司	21.71	预付材料款	已结算		否
珠海仕高玛机械设备有限公司	21.40	预付材料款	已结算		否
深圳心品建设工程有限公司	21.24	预付地下车库轿 厢门厅工程款	尚未结算	项目暂停 未完工	否
珠海汇高机械设备有限公司	20.03	预付材料款	已结算		否
武汉普提金物业服务有限公司	20.00	预付简易升降式 机械停车位款	尚未结算	尚未到货	否
深圳市浩太科技有限公司	19.95	预付一个巷道， 单台堆垛机款	尚未结算	尚未到货	否
SEW-传动设备（苏州）有限公司	18.57	预付材料款款	已结算		否
东莞市炜烨供应链管理有限公司	18.53	预付镀锌卷款	已结算		否
安徽智捷钢结构有限公司	17.60	预付材料款款	已结算		否
深圳凯普欧电子有限公司	17.54	预付货款款	已结算		否
揭阳市揭东锋武贸易有限公司	17.41	预付带钢款	已结算		否
山东新亿奥工贸有限公司	16.93	预付 H 型钢款	已结算		否
河北宝尚贸易有限公司	15.52	预付镀锌卷款	已结算		否
南京全拼智能科技有限公司	15.00	预付软件款	尚未结算	项目暂停 未结转	否
贵州建隆钢结构有限公司	14.98	预付材料款款	已结算		否
徐州中石油昆仑燃气有限公司	13.56	预付天然气款	已结算		否
徐州丹佛尼电气科技有限公司	12.80	预付材料款	已结算		否
徐州市天墨机械工程有限公司	12.18	预付材料款	已结算		否

客户单位	期末余额	形成原因	截止 430 结算情况	未结算的 原因	是否存在 关联关系
徐州德圣建设工程有限公司	11.50	预付材料款	已结算		否
无锡市新启元科技有限公司	11.28	预付富士款	尚未结算	未完结	否
柳州利元光电技术有限公司	10.94	预付液晶模块款	已结算		否
佛山市顺德区领德贸易有限公司	10.76	预付钢材款	已结算		否
徐州天众机械制造有限公司	10.70	预付材料款	已结算		否
嘉善泉德机械有限公司	10.20	预付设备安装款	尚未结算	项目暂停 未结转	否
合计	2,805.97				

期末预付账款主要系预付材料采购款，交易对方与公司不存在关联关系，不存在资金占用或对外财务资助的情形。

问题：八、 报告期末，其他非流动资产中预付长期资产购置款 2,171.69 万元，本期计提资产减值准备 172.55 万元。请说明前述长期资产具体内容、相关预付款项发生时间及必要性、截至目前的交付情况、尚未结转的原因及预计结转时间、预付进度及额度是否符合行业惯例，交易对方是否为公司关联方，本期计提资产减值准备的原因及合理性，是否存在资金占用或对外财务资助情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】：

1、预付长期资产购置款具体内容

期末余额 5 万元以上的预付长期资产购置款情况如下：

交易对方单位	期末余额	付款日期	预付进度 (占总额比 重%)	形成原因
天津绿地津盈房地产开发有限公司	1,413.03		100.00	预付租金转购房款
杭州卡艾视科技有限公司	475.00	2021/1/6	100.00	预付平台建设款
江苏迅镭激光科技有限公司	86.40	2021/12/27、 2021/12/25	80.00	预付设备款
江苏亚威机床股份有限公司	67.65	2021/9/26、 2021/11/15、 2021/12/5	68.00	预付设备款
徐州智畅机器人系统有限公司	22.96	2021/8/11	40.00	预付设备款
广东成城空气处理设备有限公司	14.95	2021/9/30	80.00	预付设备款
长安停车（西安）有限公司	14.55	2020/12/9	60.00	预付设备款
广东成城空气处理设备有限公司	13.80	2021/6/30、 2021/9/30	100.00	预付设备款

无锡恺丰自动化设备有限公司	12.10	2020/9/22、 2020/11/30、 2021/7/30	30.00	预付设备款
佛山市万邦机械设备有限公司	7.70	2020/1/8、 2020/11/30	70.00	预付设备款
江西彩鸿地坪材料有限公司	7.14	2021/2/4	97.00	预付设备款
西安市临潼区嘉世建筑工程有限公司	7.00	2021/12/24	70.00	预付工程款
陕西明丘建筑工程有限公司	6.86	2021/11/4	70.00	预付工程款
东莞市台德华福起重机械设备有限公司	6.86	2021/11/30	40.00	预付设备款
合计	2,156.00			

(续)

交易对方单位	截止 430 结算情 况	未结算的原因	预计结 转时间	预付进度及额度 是否符合行业惯 例	是否关 联方
天津绿地津盈房地产开发有限公司	未结算	房屋尚未交付	2022 年	符合	否
杭州卡艾视科技有限公司	未结算	尚未决算	2022 年	符合	否
江苏迅镭激光科技有限公司	未结算	设备未到	2022 年	符合	否
江苏亚威机床股份有限公司	已结算			符合	否
徐州智畅机器人系统有限公司	未结算	设备未到	2022 年	符合	否
广东成城空气处理设备有限公司	未结算	设备未到齐	2022 年	符合	否
长安停车(西安)有限公司	已结算			符合	是,联营 企业
广东成城空气处理设备有限公司	未结算	设备未到齐	2022 年	符合	否
无锡恺丰自动化设备有限公司	未结算	设备未到齐	2022 年	符合	否
佛山市万邦机械设备有限公司	未结算	有质量问题未结 算	2022 年	符合	否
江西彩鸿地坪材料有限公司	已结算			符合	否
西安市临潼区嘉世建筑工程有 限公司	已结算			符合	否
陕西明丘建筑工程有限公司	已结算			符合	否
东莞市台德华福起重设备有 限公司	未结算	设备未到齐	2022 年	符合	否
合计					

2、计提减值的原因及合理性

(1) 北京长静投资中心(有限合伙)购置天津住宅房产情况

2015 年 12 月,北京长静投资中心(有限合伙)与北京绿地京城置业有限公司、北京绿地京创置业有限公司、北京绿地京华置业有限公司签署《北京市大兴

区绿地中央广场 19A 项目停车库合作协议》、《北京市大兴区绿地中央广场 19C 项目停车库合作协议》、《北京市朝阳区北京绿地中心 627 地块项目停车库合作协议》、《北京市朝阳区北京绿地中心 625 地块项目停车库合作协议》、《北京市房山区新都会商业中心项目停车库合作协议》共五份协议，涉及五个停车库项目，其中房山区新都会项目分为一期和二期。北京长静根据协议约定，支付 2,814.63 万元合同款项。

五洋智慧交通产业（徐州）有限公司于 2019 年 6 月以 4000 万收购北京长静投资中心（有限合伙）的 100%股权。根据北京华亚正信资产评估有限公司华亚正信评报字【2019】第 A16-0034 号《北京长静投资中心（有限合伙）企业整体价值资产评估报告正文》，收益法评估价值 7,293.00 万元，资产基础法评估价值 2,623.97 万元。五洋智慧交通产业（徐州）有限公司在收购北京长静投资中心（有限合伙）时存在尚未运营的项目（北京长静已支付合同款项）。在收购后，公司一直与未交接运营项目的开发商协商，解决历史遗留问题。

鉴于截至 2019 年 12 月 31 日，上述项目中绿地中央广场 19A 和 19C、房山区新都会商业中心（二期）项目的停车库一直未交付运营，且交付的车位与合同不符的情况，故签署补充协议，协议约定：

①【未移交车库的合同款项退还】因绿地中央广场 19A 和 19C、房山区新都会商业中心（二期）项目的停车库未交付使用，北京绿地京城置业有限公司、北京绿地京创置业有限公司、北京绿地京华置业有限公司应退还北京长静投资中心（有限合伙）已付合同款 1,125.40 万元。

②【合同车位数不匹配】因房山区新都会商业中心（一期）项目、北京绿地中心 627 地块项目实际运营车位数与合同车位数不匹配，北京绿地京城置业有限公司、北京绿地京创置业有限公司、北京绿地京华置业有限公司出售了租赁给北京长静投资中心（有限合伙）的 295 个车位，应退还租金 248.37 万元，

综上，应退还租金合计 1,373.77 万元。

因北京绿地京城置业有限公司、北京绿地京创置业有限公司、北京绿地京华置业有限公司无现金退还，经协商，将天津绿地新里北苑项目七套房产（住宅）抵付因退还租金 1,373.77 万元。天津绿地新里北苑项目正处于开盘销售阶段，按照开盘时的一房一价表计算，该七套房产价值 1,361.97 万元（差额 11.8047 万元以现金形式退还），加上 2021 年 1 月缴纳了相关房屋的契税及公共维修基金

51.06 万元，合计 1,413.03 万元，公司计入其他非流动资产核算。

上述七套住宅房产预计于 2022 年 6 月 30 日交付，待收房后，公司计划对外出售。

(2) 计提减值的说明：

天津绿地新里北苑 2021 年期末平均售价每平米 1.85 万元，据此计算 2021 年末相关房屋价值 1,240.48 万元，根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，北京长静投资中心(有限合伙)对上述预付长期资产购置款账面余额和可变现净值的差额 172.55 万元计提减值准备是合理的。

问题：九、 本报告期，因收到北京华逸奇科贸有限公司相关的业绩补偿款确认投资收益 1,514.52 万元。请说明上述事项具体的会计处理以及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。

【回复】：

公司于 2016 年 8 月 2 日召开第二届董事会第十六次会议审议通过了《关于支付现金收购北京华逸奇科贸有限公司 51%股权并对其增资的议案》，公司与自然人王爱珍、马立基、程志俐共 3 人签署了《关于北京华逸奇科贸有限公司之股权转让协议》和《关于北京华逸奇科贸有限公司之股权转让之盈利补偿协议》，公司通过支付现金方式以人民币 2,075 万元收购王爱珍、马立基、程志俐共 3 人合计持有的北京华逸奇科贸有限公司（以下简称“华逸奇”）51%的股权，股权转让完成及公司增资后，公司持有华逸奇 60.80%的股权，为华逸奇控股股东。

公司与自然人王爱珍、马立基、程志俐共 3 人签署了《关于北京华逸奇科贸有限公司之股权转让协议》和《关于北京华逸奇科贸有限公司之股权转让之盈利补偿协议》，约定华逸奇 2016 年、2017 年、2018 年、2019 年和 2020 年合并口径预测归属于母公司所有的净利润分别为 550 万元、615 万元、668 万元、732 万元和 741 万元，业绩承诺主体承诺，华逸奇合并报表口径下 2016 年、2017 年、2018 年、2019 年和 2020 年五年累计实现归属于母公司净利润将不低于 3,306 万元。

根据天健会计师事务所(特殊普通合伙)于 2021 年 4 月 23 日出具的《关于北京华逸奇科贸有限公司业绩承诺完成情况的鉴证报告》(天健审[2021]4314 号)，华逸奇业绩承诺期 2016 年度-2020 年度经审计的扣除非经常性损益后归

属于母公司股东的净利润累计为-489.17 万元，未完成业绩承诺。

根据 2021 年 7 月公司与业绩承诺主体签署的《盈利补偿协议的补充协议》的约定，业绩承诺主体向公司支付补偿款的方式为股权抵偿+现金补偿。根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司于 2021 年 4 月 23 日出具的“沃克森国际评报字（2021）第 0518 号”《江苏五洋停车产业集团股份有限公司拟对北京华逸奇科贸有限公司股东全部权益进行减值测试涉及的北京华逸奇科贸有限公司全部权益市场价值资产评估项目资产评估报告》，确认的华逸奇股东全部权益 3,714.94 万元（截至评估基准日 2020 年 12 月 31 日）计算，业绩承诺主体持有的华逸奇 39.2%股权对应的权益价值为 1,456.26 万元，用以抵偿补偿款 1,456.26 万元。

北京华逸奇科贸有限公司于 2021 年 7 月 23 日完成股权变更登记手续，变更完成后，公司持有北京华逸奇科贸有限公司 100%的股权。根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司于 2022 年 4 月 25 日出具的“沃克森国际评报字（2022）第 0596 号”《江苏五洋停车产业集团股份有限公司拟了解北京华逸奇科贸有限公司股权涉及的股东全部权益价值项目资产评估报告》，确认的华逸奇股东全部权益 2,285.15 万元（截至评估基准日 2021 年 7 月 31 日）计算，北京华逸奇科贸有限公司 39.2%股权对应的权益公允价值为 895.78 万元。公司于 2021 年 10 月收到业绩承诺主体支付的现金补偿款 618.74 万元，北京华逸奇科贸有限公司 39.2%股权对应的权益公允价值与现金补偿款合计为 1,514.52 万元。公司于本期确认投资收益 1,514.52 万元。具体会计处理为：

借：交易性金融资产	1,514.52 万元
贷：公允价值变动收益	1,514.52 万元
借：长期股权投资	895.78 万元
银行存款	618.74 万元
贷：交易性金融资产	1,514.52 万元
借：公允价值变动收益	1,514.52 万元
贷：投资收益	1,514.52 万元

北京华逸奇科贸有限公司在 2020 年期未能完成业绩承诺，但是由于业绩承诺主体未能及时履行相关赔偿义务，且未能明确履行义务的方式，基于谨慎性原则，公司未在 2020 年报中确认相关的收益，而是于 2021 年实际收到时确认。

企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量第十九条：企业在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产应当分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，不得指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

中国证监会会计部《会计监管工作通讯 2016 年第 3 期》，2015 年财务报告审阅专题—企业合并与长期股权投资（二）：“需要注意的是：第一，业绩补偿所形成金融资产的公允价值的计量，不仅要考虑当期标的企业实际利润和承诺利润的差异，还需要充分考虑支付方的信用风险、货币时间价值、支付或返还股份的公允价值以及剩余业绩承诺期预期利润的风险等，不能简单地将合同约定需返还或需再额外支付的金额认定为该金融资产的公允价值”

综合考虑北京华逸奇科贸有限公司业绩承诺完成情况、业绩承诺主体履行相关赔偿义务的情况、2021 年度实际收到业绩补偿款的情况，公司于 2021 年度因上述事项确认投资收益符合企业会计准则的规定。

问题：十、年报显示，本期计入当期损益的政府补助金额为 2,766.33 万元。请说明收到各项政府补助的时间、项目内容、已履行的信息披露义务、具体会计处理以及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。

【回复】：

本期计入当期损益的政府补助具体情况如下：

补助项目内容	收到款项日期	计入当期损益的金额
天辰智能公司土地出让金返还	2018/8/20 、 2021/10/12 、 2021/12/20	30.03
立体停车设备生产线（一期）项目补助	2016/12/9、2016/12/23	35.08
深圳市 2021 年工业企业扩大产能奖励	2021/6/30	1,688.00
深圳市工业经营支持补助-四季度	2021/8/16	200.00
2020 年高新企业研发资助	2021/6/11	124.10
深圳市工业经营支持补助-三季度	2021/3/15	120.00
2022 年高新技术培育资助	2021/12/27	100.00
2021 年徐州市“双创计划”“双创人才”的资助	2021/12/28	90.00
工信先进制造业工业企业经营支持补助	2021/8/27、2021/8/30	70.00
深圳市工业经营支持补助-二季度	2021/3/10	49.00
科技企业高成长支持补助	2021/2/8	40.00
深圳市发改总部经济贡献营业收入增长奖励	2021/8/26	30.00

补助项目内容	收到款项日期	计入当期损益的金额
禹城市市场监管局奖励资金	2021/8/20、2021/9/8、2021/10/26、 2021/11/3、2021/12/23	21.30
工程技术中心补贴款	2021/6/17	20.00
科创企业高成长支持资金	2021/8/16	20.00
进项税加计扣除	2021/1/15	13.21
社会劳动保险事业处稳岗补贴	2021/11/1	11.18
福田区职业技能提升行动专项资金	2021/4/9	10.95
2021 年东莞市“倍增计划”奖励	2021/12/7	10.24
东莞市职业训练指导中心 2018 年技师工作站奖励	2021/3/10	10.00
2020 年国家高新技术企业奖励资金	2021/6/7	10.00
东莞市工业和信息化局省小升规补贴	2021/12/22	10.00
经信局数字车间奖励	2021/4/2	10.00
浦东十三五安商育商扶持款	2021/6/24	7.20
社会产业间空租金支持	2021/8/26	7.12
以工代训补助	2021 年 1-12 月	5.69
创新强镇成果转化项目资金	2021/12/10	5.30
深圳市发改总部经济产业空间支持资金	2021/8/26	5.17
东莞市工业和信息化局稳增长中小企业增长奖励	2021/9/27	3.25
奉贤区奉城镇财政所扶持资金	2021/3/26	3.07
2020 年度发明专利资助项目	2021/9/7	2.00
2020 年度知识产权发展专项资金	2021/9/23	1.79
禹城市科技局科技奖励费/山东省科学技术厅研发补助金	2021/8/12	1.00
2021 年上半年发明专利资助项目	2021/12/29	0.84
社保返还	2021/7/20、2021/11/22、2021/3/2、 2021/10/22、2021/7/27	0.47
知识产权奖励	2021/9/30	0.30
土地税退税	2021/3/29	0.05
合计		2,766.33

其中，天辰智能公司土地出让金返还、立体停车设备生产线（一期）项目补助为与资产相关的政府补助，具体情况如下：

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	列报项目
天辰智能公司土地出让金返还	12,623,076.87	1,930,000.00	300,271.10	14,252,805.77	其他收益
立体停车设备生产线（一期）项目补助	350,820.83		350,820.83		其他收益
合计	12,973,897.70	1,930,000.00	651,091.93	14,252,805.77	

与资产相关的政府补助，公司于收到时确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内分期计入当期损益。本期计入损益的其他政府补助为与收益相关的政府补助，于收到时计入当期损益。公司会计处理符合企业会计准则的规定。

问题：十一、 请根据《创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》“营业收入扣除相关事项”的有关规定逐项核查说明公司是否存在其他应当予以扣除的项目。请年审会计师核查并发表明确意见，同时说明就营业收入扣除事项所实施的审计程序及获得的审计证据。

【回复】：

《创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》“营业收入扣除相关事项”的有关规定：

营业收入扣除项包括与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入。

1、与主营业务无关的业务收入是指与上市公司正常经营业务无直接关系，或者虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊、具有偶发性和临时性，影响报表使用者对公司持续经营能力做出正常判断的各项收入。包括但不限于以下项目：

（1）正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。

说明：公司 2021 年度正常经营之外的其他业务收入，包括销售材料、销售低值易耗品、销售废物废料、租赁收入、技术服务收入等共计 1,585.14 万元。已在《江苏五洋停车产业集团股份有限公司 2021 年度营业收入扣除情况表》中披露。

（2）不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。

说明：公司 2021 年度融资租赁业务收入 942.51 万元均为销售主营产品而开展的融资租赁业务，销售产品均为公司自产产品。公司无其他类金融业务所产生的收入。

（3）本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。

说明：公司 2021 年度、2020 年度无新增贸易业务。

（4）与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。

说明：公司 2021 年度无因关联交易产生的收入。

（5）同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。

说明：公司 2021 年度未发生同一控制下企业合并的情况。

（6）未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。

说明：

公司近两年产品分部收入情况如下：

单位：元

项目	2021 年度收入	2020 年度收入
立体车库及其安装服务	791,669,730.84	1,003,938,292.17
智能物流及仓储系统	214,152,973.27	145,798,917.41
自动化生产线设备	152,975,192.82	103,751,960.47
散料搬运核心装置	138,194,650.68	110,195,264.58
两站及机制砂设备	148,636,123.81	151,675,349.10
固态电子盘及其他存储设备	3,037,491.06	30,790,115.36
融资租赁利息收入	9,425,141.46	8,678,628.78
停车场运营	82,012,524.37	63,905,263.33
管型母线		1,952,282.89
合计	1,540,103,828.31	1,620,686,074.09

截止 2022 年 4 月 30 日，固态电子盘及其他存储设备业务已取得在手订单 378.03 万元，公司 2021 年各项业务均已形成稳定业务模式。

2、不具备商业实质的收入是指未导致未来现金流发生显著变化等不具有商业合理性的各项交易和事项产生的收入。包括但不限于以下项目：

（1）未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。

说明：公司 2021 年度各项收入较为稳定，对现金流有显著影响。

（2）不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。

说明：公司 2021 年度各项收入均为具有真实业务的交易产生的收入。

（3）交易价格显失公允的业务产生的收入。

说明：公司 2021 年度各项收入的交易价格随市场行情有一定幅度波动，不存在交易价格显失公允的情况。

（4）本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。

说明：公司本期通过非同一控制下企业合并方式增加子公司一家，系公司子公司迈泊停车管理（上海）有限公司于 2021 年 1 月对重庆市綦江区易思泊信息技术有限公司增资 700.00 万元，于 2021 年 1 月 7 日完成工商变更手续，取得重

重庆市綦江区易思泊信息技术有限公司 70.00%的股权，重庆市綦江区易思泊信息技术有限公司注册资金人民币 1000.00 万元，具体信息如下：

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
重庆市綦江区易思泊信息技术有限公司	2021/1/7	7,000,000.00	70.00	增资	2021/1/1	出资完成、工商变更	7,552,307.08	15,079.27

公司不存在以显失公允的对价或非交易方式取得的企业、合并的子公司或业务产生的收入。

(5) 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。

说明：公司 2021 年度财务报表由中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了中兴华审字（2022）第 021364 号标准无保留意见的审计报告。

(6) 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。

说明：公司不存在不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。

3、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入。

说明：公司 2021 年度确认收入 155,595.53 万元，除已在《江苏五洋停车产业集团股份有限公司 2021 年度营业收入扣除情况表》中披露的其他业务收入 1,585.14 万元外，其余收入均为主营业务收入且具备商业实质。

问题：十二、报告期末，公司货币资金余额为 32,057.30 万元，交易性金融资产为 33,358.52 万元，主要为银行短期理财及结构性存款，尚未使用的募集资金总额 49,789.59 万元，公司近两年经营活动产生的现金流量净额分别为 -2,956.20 万元、-10,236.41 万元，持续下滑。《关于终止部分募投项目并将剩余募集资金永久补充流动资金的公告》显示，公司拟终止非公开发行募投项目“五洋智云智慧停车项目”，原因为“受疫情及国内经济形势影响，为进一步提高资源利用效率”，并将剩余募集资金本金余额 20,258.59 万元及利息永久补充

流动资金。请说明：

（1）结合募集说明书、项目可行性报告、所处环境的具体变化等详细论述终止“五洋智云智慧停车项目”的原因，进一步分析论述“受疫情及国内经济形势影响，为进一步提高资源利用效率”的具体情况。

（2）该募投项目募集资金已投入金额与原定计划是否相符，是否存在直接或间接流向关联方，或变相用于非募投项目的情形。

（3）终止该募投项目与年报中的“公司在行业内已处于头部领先地位，下一步将继续加快停车投资运营板块的市场布局，夯实既有优势，形成多元资产配置，推动业务规模增长”的论述是否矛盾，公司“将继续加快停车投资运营板块的市场布局”的具体安排与计划，结合该募投项目的初始计划说明该项目不属于公司未来市场布局的原因及合理性。

（4）结合行业情况、公司具体经营、销售回款情况等说明近两年经营活动产生的现金流量净额下滑的原因及合理性。

（5）结合现金流状况、营运资金需求、还款安排等分析公司是否存在短期偿债风险，以及公司拟采取的应对措施。

请保荐机构核查并发表明确意见。

【回复】：

（一）、结合募集说明书、项目可行性报告、所处环境的具体变化等详细论述终止“五洋智云智慧停车项目”的原因，进一步分析论述“受疫情及国内经济形势影响，为进一步提高资源利用效率”的具体情况

公司于2019年4月18日召开第三届董事会第十四次会议、于2019年5月9日召开了2018年度股东大会，审议通过了《关于〈公司2019年度创业板非公开发行股票募集资金使用可行性分析报告〉的议案》。根据公司审议通过的项目可行性报告，公司拟通过实施“五洋智云智慧停车项目”，搭建五洋智云智慧停车平台，并对停车场进行智能化升级改造，为停车场所有者提供停车场管理服务，帮助停车场所有者实现停车场智能运营。

公司于2020年4月实施向特定对象非公开发行股票并获得募集资金。由于募集资金到位时间晚于预期，一定程度上延缓了募集资金投资项目的实施进度。此外，2020年以来，新冠肺炎疫情在国内外爆发，对全球经济造成了较大负面

影响，公司经过谨慎研究，为了维护全体股东和企业的利益，于 2021 年 4 月 23 日召开了第四届董事会第二次会议，审议通过了《关于部分募集资金投资项目延期的议案》，对“五洋智云智慧停车项目”的实施主动进行了延期。

2022 年以来，由奥密克戎等新型变异毒株引发的疫情传播呈现出速度更快、影响更广等特点，为控制疫情蔓延，我国采取了极为严格的防控措施，公司主营业务所在地深圳、济南、徐州、上海等城市均受到不同程度的影响，国民经济、企业生产都需要时间逐步恢复。

在此背景下，公司无法判断新冠肺炎疫情的未来发展趋势，亦无法判断由于新冠肺炎疫情导致的募集资金投资风险。若新冠肺炎疫情在全球持续蔓延导致经济形势变化，可能会对公司的业务拓展、应收账款回收等方面产生不利影响，继续实施“五洋智云智慧停车项目”将会增加公司的经营风险。

因此，公司于 2022 年 4 月 26 日召开了第四届董事会第九次会议，审议通过了《关于终止部分募投项目并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》，拟对“五洋智云智慧停车项目”予以终止，并将剩余募集资金永久补充流动资金。前述剩余募集资金用于永久补充流动资金后，将有助于公司降低财务费用、优化资本结构、增强抗风险能力，更好地满足公司发展的需要，从而提高募集资金利用效率。

（二）、该募投项目募集资金已投入金额与原定计划是否相符，是否存在直接或间接流向关联方，或变相用于非募投项目的情形

截至 2022 年 3 月 31 日，“五洋智云智慧停车项目”已投入募集资金 536.32 万元，主要用于购买与募投项目相关的研发、测试相关设备，与募集资金使用计划相符，不存在直接或间接流向关联方，或变相用于非募投项目的情形。

（三）、终止该募投项目与年报中的“公司在行业内已处于头部领先地位，下一步将继续加快停车投资运营板块的市场布局，夯实既有优势，形成多元资产配置，推动业务规模增长”的论述是否矛盾，公司“将继续加快停车投资运营板块的市场布局”的具体安排与计划，结合该募投项目的初始计划说明该项目不属于公司未来市场布局的原因及合理性

“五洋智云智慧停车项目”初始投资计划主要为外购设备投资，包括服务器、

交换机、智能道闸、三级诱导等研发、测试及终端建设所需的设备，实施目的系为停车场所有者提供停车场管理服务。公司当前停车投资运营板块主要通过 BOT、长期租赁、股权并购、资产收购等模式，积极拓展商业停车场的投资、建设、运营业务。2021 年，完成了重庆綦江路测停车项目、江西宜春城市级停车项目、山东中医药大学附属医院大学城医院项目的投资运营，以及重庆高盛创富项目地下停车位的资产收购以及交接运营。

此外，“五洋智云智慧停车项目”投资金额较大，实施周期较长，受疫情及国内经济形势影响投资风险不断增大，若继续实施该募投项目可能会增加公司自身经营风险。公司终止实施本募投项目，并将剩余募集资金用于永久补充流动资金，有利于增强自身抗风险能力。

综上，“五洋智云智慧停车项目”与公司当前停车投资运营板块投资模式存在一定差异，终止“五洋智云智慧停车项目”并未改变公司停车投资运营板块的市场布局；公司终止实施“五洋智云智慧停车项目”主要原因系受疫情及国内经济形势影响投资风险不断增大，为降低自身经营风险，公司未继续将“五洋智云智慧停车项目”作为未来市场布局具有合理性。

（四）、结合行业情况、公司具体经营、销售回款情况等说明近两年经营活动产生的现金流量净额下滑的原因及合理性

公司最近两年经营活动产生的现金流量具体情况如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	151,373.42	126,384.53
收到的税费返还	2,675.50	1,508.45
收到其他与经营活动有关的现金	6,323.97	4,158.25
经营活动现金流入小计	160,372.90	132,051.24
购买商品、接受劳务支付的现金	117,242.77	94,365.40
支付给职工以及为职工支付的现金	21,024.40	19,074.94

支付的各项税费	10,930.05	9,464.39
支付其他与经营活动有关的现金	21,412.09	12,102.71
经营活动现金流出小计	170,609.30	135,007.44
经营活动产生的现金流量净额	-10,236.41	-2,956.20

公司最近两年经营活动现金流入虽呈增长态势，但经营活动现金流出的增长幅度高于经营活动现金流入的增长，因此导致公司最近两年现金流量净额持续下滑。具体分析如下：

1、行业情况

公司主要原材料为钢材，自 2020 年末起，钢材价格持续上涨，短期内带来巨大的成本增加难以消化，无法及时向下游传递，从而导致购买商品、接受劳务支付的现金增加。

2、公司具体经营情况

由于当前疫情反复且影响持续，公司立体车库业务开拓未达预期，2020 年度、2021 年度立体车库及其安装服务的业务收入分别为 10.04 亿元、7.92 亿元，呈下降趋势，对公司经营活动现金流入造成了一定影响。

此外，公司由于 2021 年度期间费用的增加、押金及保证金等其他应收款的增加、应付代垫款等其他应付款的减少，导致经营活动现金流出较 2020 年度有所增加。

3、销售及回款情况

公司产品主要为定制化产品，采用“以销定产+合理库存”的生产模式，根据项目合同安排生产计划及回款，项目建设周期通常在三个月以上，因此期末存在较多账龄在一年以内的应收账款；同时，公司主要客户为房地产商、政府、医院等，销售回款周期相对较长，一定程度上影响了公司经营活动现金流入。

综上所述，公司最近两年受行业影响原材料采购价格上升，导致经营活动现金流出增加；受疫情影响立体车库业务开拓未达预期，导致经营活动现金流入减少；受下游客户所处行业特点影响回款周期相对较长，导致经营活动现金流入减少。

少。因此，公司最近两年现金流量净额下滑具有合理性。

(五)、结合现金流状况、营运资金需求、还款安排等分析公司是否存在短期偿债风险，以及公司拟采取的应对措施

1、结合现金流状况、营运资金需求、还款安排等分析公司是否存在短期偿债风险

(1)、公司现金流状况

公司最近两年现金流状况如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度
经营活动产生的现金流量净额	-10,236.41	-2,956.20
投资活动产生的现金流量净额	-19,684.23	-12,558.62
筹资活动产生的现金流量净额	-1,249.11	63,833.58
现金及现金等价物净增加额	-31,186.40	48,316.28
期末现金及现金等价物余额	24,305.03	55,491.43

2021 年度公司经营活动产生的现金流量净额为-10,236.41 万元，现金及现金等价物净增加额为-31,186.40 万元；2020 年度公司经营活动产生的现金流量净额为-2,956.20 万元，现金及现金等价物净增加额为 48,316.28 万元。公司近两年经营活动净现金流净额为负且持续下滑，对短期偿债能力造成一定影响。

(2)、营运资金需求

公司 2021 年营业收入 155,595.53 万元，2019 年至 2021 年营业收入复合增长率约为 9.77%，公司营运资金需求随着业务规模的扩大而增加。

假设公司 2022 年-2024 年营业收入年均增长率仍为 9.77%，公司利用销售百分比法测算未来营业收入增长所导致的相关流动资产及流动负债的变化，进而测算 2022 年至 2024 年未来三年的营运资金缺口情况如下：

单位：万元

项目	2022E	2023E	2024E
----	-------	-------	-------

新增营运资金缺口	4,784.09	10,247.44	11,248.58
2022 年至 2024 年营运资金缺口合计	26,280.11		

(3)、还款安排

对于已经到期的短期借款，公司均已按期偿还，不存在到期未偿还的情况。公司与多家金融机构均保持长期良好的合作关系，征信记录良好，当前不存在因未按时偿还金融机构贷款而导致纠纷的情形。

公司虽然面临一定短期偿债压力，但当前到期贷款均能按约定偿还，且公司还有部分授信尚未使用。对于尚未到期的借款，公司计划通过按期偿还、协商展期、借新还旧等方式进行还款。同时公司将持续深耕主营业务，提高整体盈利能力，积极偿还相关债务。

综上所述，公司当前短期偿债风险较小。

2、公司拟采取的应对措施

(1)、公司将持续加大业务开拓力度，提升自身业务规模及盈利能力，同时提升管理水平，优化存货、应收账款等资产结构，降低相关资产的流动资金占用。

(2)、公司将重视资金管理相关工作，持续加大对应收账款的清收，同时密切关注下游客户的生产经营情况，针对经营情况可能出现问题的客户及时采取应对措施。

(3)、公司将继续与金融机构保持密切合作，持续拓宽融资渠道，根据经营情况有计划性地向银行进行贷款，优化长、短期融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

问题：十三、《关于部分募集资金投资项目延期的公告》显示，因“实际投入过程中受新冠疫情、市场环境变化以及公司实际经营情况等多重因素的影响”，公司对“智能机械式立体停车设备制造项目（东莞基地）”“智能机械式立体停车设备制造项目（徐州基地）”“研发中心建设项目”3个募投项目进行延期。请说明：

(1) 结合募投项目所在行业的整体发展情况、下游客户的实际需求与影响因素等，说明前期立项是否审慎，上述影响因素是否可以预见，立项时是否已

充分考虑。

(2) 详细论述“受新冠疫情、市场环境变化以及公司实际经营情况等多重因素”的具体影响，项目开展是否存在实质障碍，是否对公司生产经营产生不利影响。

请保荐机构核查并发表明确意见。

【回复】：

(一)、结合募投项目所在行业的整体发展情况、下游客户的实际需求与影响因素等，说明前期立项是否审慎，上述影响因素是否可以预见，立项时是否已充分考虑

1、募投项目所在行业的整体发展情况

自 2015 年以来，我国停车产业政策密集出台。2015 年 8 月，国家发改委等七部委联合发布《关于加强城市停车设施建设的指导意见》，明确提出面对停车设施供给不足问题，吸引社会资本、推进停车产业化是解决城市停车难问题的重要途径。2015 年 9 月，住建部发布《城市停车设施规划导则》和《城市停车设施建设指南》，要求合理配置停车资源，科学安排停车设施建设，从源头上缓解城市停车矛盾。2016 年 5 月，停车场设施建设运营被写入“十三五”规划之中。2018 年 9 月国务院发布《关于完善促进消费体制机制进一步激发居民消费潜力的若干意见》中也明确提到要构架更加成熟的消费细分市场，壮大消费新增长点，住行消费方面特意提出要加强城市停车场和新能源汽车充电设施建设。2021 年 5 月国务院发布《关于推动城市停车设施发展的意见》，提出到 2025 年，全国大中小城市基本建成配建停车设施为主，路外公共停车设施为辅、路内停车为补充的城市停车系统。

因此，募投项目所在行业的政策环境并未发生重大不利变化。

2、下游客户的实际需求与影响因素

随着我国经济增长和城市化率不断提高，城市机动车保有量迅速增长。根据公安部统计数据，截至 2021 年底，全国汽车保有量达 3.02 亿辆，2021 年全国新注册登记汽车 2622 万辆，比 2020 年增加 198 万辆，增长 8.16%，汽车保有量

的不断增长将对停车泊位产生持续的需求。

据国家发改委 2021 年统计数据，目前我国停车位缺口约 8000 万个，有些城市甚至出现汽车保有量与停车位严重“倒挂”现象，“停车难”成为考验城市规划和管理的突出问题。按照发达国家经验，停车泊位数应达到车辆保有量的 1.1-1.3 倍为宜，而我国的停车位比例在 0.5-0.8 倍之间且有持续下降趋势。

从长远来看，伴随着汽车保有量的增长，我国每年新增停车泊位需求仍然呈现上升趋势。

影响下游客户需求的因素主要是政策因素及宏观经济因素。在产业政策的支持下，更有利于下游客户参与停车设施建设运营。另外，若宏观经济出现下滑，可能会降低市场对停车泊位需求的迫切度，并减缓下游客户的投资进度。

3、说明前期立项是否审慎，上述影响因素是否可以预见，立项时是否已充分考虑

募投项目前期立项时，公司根据当时的市场环境、政策导向已审慎考虑了募投项目建设的必要性和可行性，及时、准确、完整的编制并披露了《江苏五洋停车产业集团股份有限公司 2019 年度创业板非公开发行股票募集资金使用可行性分析报告》等论证文件。

但在项目实施过程中新冠疫情的爆发及其对市场环境、公司经营的不利影响是前期立项时无法预见的不可控因素。

（二）、详细论述“受新冠疫情、市场环境变化以及公司实际经营情况等多重因素”的具体影响，项目开展是否存在实质障碍，是否对公司生产经营产生不利影响

1、详细论述“受新冠疫情、市场环境变化以及公司实际经营情况等多重因素”的具体影响

2020 年以来，新冠疫情蔓延全球，对全球经济造成了较大负面影响。目前变异的奥密克戎病毒具备极强的传染性，2022 年 3 月以来在国内部分地区出现蔓延态势，为控制疫情蔓延，我国采取了极为严格的防控措施。

公司主营业务所在地包括深圳、济南、徐州、上海等城市，公司目前已做好疫情期间的生产保障计划，对可能的疫情管控准备了充分的应对措施，但由于境内疫情发展较快，仍对公司的物流运输、产能方面产生了较多限制，公司先后经历了厂区封闭、员工隔离、物流受阻、产能下降等经营考验。

此外，由于当前疫情反复且影响持续，公司立体车库业务开拓亦未达到预期，2021 年度，公司立体车库及其安装服务的业务收入仅为 7.92 亿元，同比下降 21.14%。

市场环境方面，公司 2021 年度受原材料价格上涨的影响，导致短期内带来巨大的成本增加难以消化，无法及时向下游传递，进一步影响了公司经营业绩。

受上述因素影响，公司基于谨慎考虑，决定对募投项目进行延期，主动控制自身经营风险。

2、项目开展是否存在实质障碍，是否对公司生产经营产生不利影响

公司本次募投项目延期主要系受疫情影响、市场环境的影响、公司实际经营情况等影响导致，但募投项目本身仍符合公司整体战略发展方向，且项目实施的可行性未发生重大不利变化。因此，募投项目开展不存在实质障碍，当前未对公司生产经营产生重大不利影响。

特此公告。

江苏五洋停车产业集团股份有限公司

董 事 会

2022 年 6 月 23 日