

**和信会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**关于对《徐州海伦哲专用车辆股份有限公司年**  
**报问询函》的回复**  
和信综字（2023）第 000235 号



**和信会计师事务所（特殊普通合伙）**

二零二三年四月十七日

**和信会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**关于对《徐州海伦哲专用车辆股份有限公司年报问询函》的回复**

和信综字（2023）第 000235 号

**深圳证券交易所创业板公司管理部：**

我们认真阅读了贵管理部于 2023 年 3 月 26 日发出的《关于对徐州海伦哲专用车辆股份有限公司的年报问询函》（创业板问询函（2023）第 8 号）（以下简称《问询函》），根据《问询函》的要求，对其中要求会计师反馈的内容进行了专项核查，现将核查情况逐项说明如下（不涉及注册会计师核查的事项不再显示）：

**一、问题描述**

关于控制权争夺对 2021 年度财务报表影响的消除情况，根据公司《董事会说明》，公司目前无实际控制人，不存在实控人争夺的问题；公司治理层（董事会）及经营层（管理层）之间沟通受限的情形已不存在；财务报表的编制及监督相关的内部控制得以有效执行；股东存在的纠纷不影响公司持续经营。请你公司：

（1）结合原实控人丁剑平、金诗玮之间的相关纠纷诉讼进展情况以及争议表决权归属情况，公司主要股东是否有取得公司控制权的意愿，说明原控制权争夺事项是否已彻底解决、公司是否存在潜在的控制权争夺风险。

（2）说明公司为保证内部控制有效性采取的整改措施。

请年审会计师核查并发表明确意见，具体说明为消除该事项已实施的具体鉴证程序，取得的鉴证证据及结论，并说明对财务报表编制及监督相关的内部控制进行控制测试采取的具体审计程序、取得的审计证据及结论。

**会计师回复：**

针对消除该事项已实施的具体鉴证程序，取得的鉴证证据主要有：

（一）了解并查阅与“实控人争夺”相关的信息披露文件、“实控人”双方纠纷诉讼进展情况资料；获取有关公司“控制权认定”及“相关主体是否构成一致行动关系”



的法律意见书；

（二）了解、访谈并查阅新任董事、监事、高级管理人员选聘及履职情况，董事会、监事会运作情况；关注管理层配合开展审计工作、内控测试和消除事项工作情况；

（三）获取公司编制的《2022 年度内部控制自我评价报告》；

（四）访谈公司治理层、管理层主要人员，针对治理层与管理层之间是否沟通受限、财务报表的编制及监督等相关问题进行访谈并获取访谈确认记录；

（五）测试与财务报表的编制及监督相关的内部控制运行的有效性，我们按照《企业内部控制审计指引》的相关要求，对海伦哲 2022 年 12 月 31 日的内部控制设计和运行的有效性进行审核，同时也关注到海伦哲 2022 年半年报中提出的内控问题及整改情况。我们设计、实施访谈及细节测试等核查程序，所涉及的主要业务流程包括：组织架构、资金活动、采购业务、销售业务、资产管理、担保业务、存货管理、投资管理、人力资源管理、财务报告管理、信息传递等，实施的具体穿行测试程序及取得的审计证据主要有：

1、查阅公司内部管理制度和流程，了解、评估管理层对内部控制制度的设计合理性和运行有效性。从内部控制环境、内部控制制度的建立和实施、内部控制的监督等方面对公司内部控制的合规性和有效性进行复核；

2、检查与经营相关资料在公司内部的传递情况，重点关注相关信息是否经过不同职能部门的交叉复核，在不同职能部门之间的传递是否顺畅，是否及时反映相关经营业务活动；

3、了解与检查各业务环节的 OA 审批流程，包括不限于合同审批、付款审批、费用报销等审批流程，了解和评价不同类型业务审批节点的设置合理性；对公司印章管理、信息披露证书的使用等环节进行访谈和测试；

4、与公司经营密切相关的各业务循环模块，访谈各业务部门各层级职员，主要包括计划供应部、营销部、工程制造部、财务部等，并按照各业务循环模块进行细节测试，获取各关键节点的相关测试证据并进行复核；



5、获取公司内部审计部门的书面工作记录和报告，重点检查、关注内部审计部门对内控缺陷的认定及复核监督情况，关注内部审核发现问题的后续整改情况，评价内部审计部门的审核频率、样本数量、审核结果等；

6、了解公司财务团队的建设情况，了解财务人员的内部业务培训及考核机制，了解财务人员是否具备足够的专业胜任能力及职业道德遵守情况。

7、在执行审计工作期间，与海伦哲公司治理层、管理层保持有效沟通：

(1) 就年报审计中的相关重大事项及上期无法表示意见相关事项的了解、应对与解决方案多次与公司董事会成员及管理层现场会议沟通；

(2) 与公司独立董事、审计委员会召开审计委员会会议，就审计计划、审计工作进展情况、初步审计意见以及 2021 年度非标准审计意见所涉事项消除情况，向审计委员会委员等与会人员讨论及汇报；

(3) 已获取公司治理层沟通函及管理当局声明书，就审计重大事项、关键审计事项、财务报表重要性水平、报告意见类型、2021 年度非标准审计意见所涉事项消除情况等事项与管理层充分沟通并达成一致意见。

经核查，我们认为，海伦哲公司于 2022 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。未发现上述事项对公司现阶段的生产运营、财务状况、持续经营构成影响。“实控人夺权”相关事项对公司 2022 年度财务报表的影响已消除。

## 二、问题描述

关于处置子公司深圳连硕自动化科技有限公司（以下简称连硕科技）、深圳市巨能伟业技术有限公司（以下简称巨能伟业）对 2021 年度财务报表影响的消除情况，《董事会说明》显示，该两家公司的全部资产、负债、业务均已实质性转出，相关事项的影响已随 2021 年度对两个子公司的处置而消除，对公司 2022 年度的期初余额和 2022 年度及以后年度已不会产生影响。根据江苏证监局《行政处罚及市场禁入事先告知书》，连硕科技涉嫌在 2016 年至 2019 年虚增收入、利润，导致你公司相应年度报告



存在虚假记载。你公司尚未对收购连硕科技以后的财务报表进行会计差错更正，未追溯调整连硕科技业绩承诺期实际盈利情况。请你公司：

(1) 核实说明连硕科技财务造假涉及的各报告期公司财务报表的具体科目和金额，并结合 2020 年减值计提、2021 年资产处置，补充说明会计差错更正对 2016 年至 2021 年公司财务报表相应科目的期间数或期初期末数的具体影响，你认为不影响公司 2022 年度财务报告的判断依据。

(2) 说明对 2019 年末巨能伟业存货、应收账款、应付账款等科目账面金额真实性的核实情况，采取的核实手段、取得的证明材料、发现的问题以及结论。

(3) 详细说明公司判断 2021 年以 1 元价格转让连硕科技、以 500 万元价格转让巨能伟业具有商业实质的具体依据。

(4) 结合公司对连硕科技、巨能伟业提供借款的具体发生情况、资金实际用途及最终流向情况，说明公司判断对连硕科技、巨能伟业的其他应收款未形成资金占用的依据。

请年审会计师对第 (1) 至 (4) 项问题进行核查并发表明确意见，具体说明为消除该事项影响已实施的具体鉴证程序，鉴证过程发现的问题及结论，是否充分考虑了相关科目、事项的重大错报风险。

### 会计师回复：

针对消除该事项影响，我们实施的具体鉴证程序及结论：

#### (一) 连硕科技财务造假的影响

根据江苏证监局《行政处罚及市场禁入事先告知书》（以下简称“告知书”）中认定的深圳连硕以前年度业绩造假事实，我们与公司一同查阅案件相关资料；对公司自查整理的历史财务数据等相关资料进行分析、测试；将公司自查情况与“告知书”中认定的造假数据进行比对。结合深圳连硕以前年度计提减值准备、实际纳税等情况综合分析判断，该业绩造假事项影响：

1、对公司 2016-2020 年度期间数据有较大影响，主要体现为利润表中营业收入、营业成本、信用减值损失、资产减值损失等科目数据的影响；

2、对 2016 年末、2017 年末、2018 年末、2019 年、2020 年末数据有较大影响，



主要体现为资产负债表中应收账款、应付账款、商誉等科目数据的影响；

3、因公司已于 2020 年度对连硕科技因造假虚构的不实资产计提了充分的减值，业绩造假差错更正事项对公司 2020 年末未分配利润数据应不再构成影响，也不会对公司 2021 年度处置连硕科技的相关处置收益构成影响；

4、因公司已于 2021 年度处置连硕科技公司，公司于 2021 年已不再将连硕科技纳入合并报表范围，故对公司 2022 年度的期初余额和 2022 年度及以后年度不存在影响；

5、因连硕科技业绩造假对公司财务报表影响所涉及的 2016-2020 年相关年度具体科目及数据，需待公司进行详细的差错更正工作后进一步确定。

## （二）巨能伟业相关科目数据的真实性

在取得了巨能伟业现股东的积极配合后，我们与公司非标事项消除专项小组一同对巨能伟业 2019 至 2021 年 5 月的财务报表进行了复核，重点针对巨能伟业存货、应收账款、应付账款等科目账面金额真实性进行核实，具体实施的审核程序如下：

1、获取巨能伟业 2019 至 2021 年 5 月的财务账套数据、会计凭证、ERP 数据、银行流水、纳税申报表等财务相关资料，并对其进行数据复核、分析、测试；

2、实地走访。选取应收账款余额或销售额较大的客户、应付账款余额或采购额较大的供应商安排进行实地走访；

3、函证。选取应收账款余额或销售额较大的客户、选取应付账款余额或采购额较大的供应商发函；

4、应收账款细节测试。结合对收入确认的真实性检查，获取应收账款期初余额及本期发生额的支持性资料，例如销售合同、出库单、发票、验收单、签收单、回款情况等进行检查，证实期初应收账款的存在及延续影响；

5、应付账款细节测试。结合对采购业务真实性的核查，获取并核查支持采购业务发生的完整证据链相关资料，证实期初应付账款的完整性及延续影响；

6、通过全国企业信用信息公示系统、企查查等对主要供应商、客户进行信息核查。选取前二十大客户、前十大供应商做背景查验，查询对方经营状态、公司规模、注册地址、是否存在关联关系等信息；



7、存货余额真实性核查。从巨能伟业 ERP 系统导出 2019 年至 2021 年 5 月收发存汇总明细表，实施分析性程序及倒轧程序；获取中介机构评估报告：北京华亚正信资产评估有限公司对巨能伟业截至 2020 年 12 月 31 日的存货可变现净值进行评估，我们复核了该报告（华亚正信评报字[2021]第 B16-0047 号）。

基于我们执行审核程序，未发现巨能伟业财务数据存在重大不一致。

### （三）股权转让的商业实质

1、核查公司关于处置上述两公司的决策过程、信息披露文件、中介机构报告、转让交割清单等资料，检查股权转让款入账凭证；

2、通过查询“国家企业信用信息公示系统”、“天眼查”、“企查查”等网站信息，对上述子公司工商变更情况及交易对手信息情况进行核查；

3、取得专业评估机构的《股东全部权益价值咨询报告》；

经核查，海伦哲分别于 2021 年 5 月、6 月完成对巨能伟业和连硕科技两家公司的 100%股权转让，股权转让相关决策经董事会、监事会、股东大会审议通过，已完成工商变更，收到股权转让款，完成实质交割，其资产、负债、业务均已实质性转出，未发现不具有商业实质的情形。

### （四）公司对连硕科技、巨能伟业的其他应收款未形成资金占用的依据

1、获取并核查海伦哲对上述两公司其他应收款科目明细账，检查原始凭证，核对银行流水，核查其余额形成的依据，了解其业务背景和现状，实施函证程序并对其可收回性的判断过程进行复核；取得巨能伟业相关财务数据，对相关业务发生情况进行双向核对；

2、经核查，对连硕科技其他应收款的形成，主要系连硕科技因偿还到期银行借款和支付贷款利息存在缺口而进行的资金拆借行为，连硕科技将此部分现金用于偿还到期的银行借款和借款利息，以及在办理连硕科技减资时，由于连硕科技无力归还现金资产而形成的往来挂账；

3、经核查，对巨能伟业其他应收款的形成，主要系巨能伟业因偿还到期银行借款和自身生产经营资金存在缺口而进行的资金拆借行为，巨能伟业将此部分现金用于偿还到期的银行借款和生产经营的周转，以及在办理巨能伟业减资时，由于巨能伟业



无力归还现金资产而形成的往来挂账；

经核查，公司对连硕科技、巨能伟业的其他应收款，主要系海伦哲对子公司的经营性财务资助及对子公司减少注册资本形成，未发现有资金流向公司原控股股东、实际控制人及其关联企业、公司现第一大股东、董事、监事、高级管理人员及其关联企业的情况，未发现存在资金占用情形。

我们在设计和实施审计程序过程中，充分考虑了对相关科目、事项的重大错报风险，基于上述已实施的审计程序，我们未发现其他影响公司财务报表的情形。

经核查，该股权转让行为程序完整合规，未发现受让人与公司持股 5%以上的股东、董事、监事及高级管理人员存在关联关系，应当认定为具有商业实质的真实交易。上述长期股权投资处置业务的账务处理符合《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》及《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定。海伦哲对上述两公司计提的其他应收款减值准备符合《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，同时符合《企业会计准则——基本准则》中谨慎性的要求，并及时进行了计量和报告。综合“告知书”中认定的造假数据与对连硕科技已计提减值准备的数据比对分析结果，我们认为，公司处置连硕科技、巨能伟业业务对 2022 年财务报表的相关影响已消除。

(5) 2021 年 11 月 24 日，你公司收购连硕科技的独立财务顾问申万宏源证券承销保荐有限公司、该次收购及公司 2016 年至 2019 年度的年审会计师天职国际会计师事务所（特殊普通合伙），对于连硕科技造假的具体情况、是否需要会计差错更正、业绩承诺完成情况是否需要调整等问题均回复“无法发表明确意见”，请申万宏源证券承销保荐有限公司、天职国际会计师事务所结合《行政处罚及市场禁入事先告知书》说明连硕科技业绩承诺完成情况是否需要追溯调整，并对追溯调整后的业绩承诺完成情况出具专项审核意见。请你公司结合追溯调整后的业绩承诺完成情况，说明业绩补偿义务人是否应当承担业绩补偿责任，如是，请说明你公司对收回业绩承诺补偿拟采取的措施、相关会计处理及其是否符合会计准则的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

**会计师回复：**



经核查,我们认为,根据江苏证监局出具的“告知书”中认定情况,连硕科技 2016 年至 2019 年存在虚增营业收入、利润总额的行为,公司应当对连硕科技业绩造假期间的公司相关财务报表数据进行追溯调整。按照公司与连硕科技原股东之间的“业绩承诺补偿”之约定,连硕科技业绩承诺未达成,触发业绩补偿义务,连硕科技原股东需履行业绩补偿承诺。

公司应于正式《处罚决定书》下达后,先进行差错更正追溯调整工作,再对追溯调整后的业绩承诺完成情况进行说明。

鉴于相关人员已涉嫌刑事犯罪,该案件司法机关正在办理,尚无最终定论,涉案赃款追缴工作也正在进行中,因此,实施业绩承诺补偿的具体方式及金额尚存在重大不确定性;基于谨慎角度,本期财报未予确认。公司对业绩承诺补偿事项的确认需待相关执法部门对涉案终了的最终认定,就相关具体补偿方式和金额,按照《企业会计准则》等相关规定进行账务处理和财报反映。该事项无需追溯调整以前年度。

### 三、问题描述

关于子公司惠州连硕科技有限公司(以下简称惠州连硕)在建工程的相关事项对 2021 年度财务报表影响的消除情况,《董事会说明》显示,惠州连硕 4,100.01 万元预付设备工程款系时任惠州连硕总经理杨娅通过资金循环的方式,为虚增连硕科技的业绩所形成,已于 2021 年全额计提减值准备,不构成资金占用;惠州连硕涉及的民间借贷纠纷已结案,不存在资金占用问题;经资产减值测试评估,惠州连硕在建工程项目不存在资产减值的情况。惠州连硕在建工程期末余额为 15,306.45 万元,该项目自 2018 年实施以来尚未结转固定资产。你公司回复我部 2022 年半年报问询函称“项目土建工程部分已于 2022 年 3 月份完成竣工验收,有关消防验收预计在 2023 年第一季度完成,消防验收完成后房屋建筑部分即可达到预计可使用状态并结转固定资产”。请你公司:

(1)核实 4,100.01 万元预付款以及惠州连硕对外借款的最终资金流向是否为杨娅及其关联方,相关款项是否已归还惠州连硕,是否存在其他类似情形,并请说明在无商业实质情况下向关联方提供资金不构成资金占用的判断依据。

(2)说明惠州连硕在建工程项目的具体情况,包括所属资产的地理位置、占地面



积、土地权证号、截至目前工程进度、已形成资产，工程物资采购商情况及采购协议主要内容，已支付的工程款，消防验收情况。

(3) 说明在建工程资产减值测试评估的评估假设、评估方法、主要评估参数的确定依据及其合理性、具体计算过程、评估结论，并结合在建工程长期未转固的原因、已形成资产的市场价格变化及技术更迭等，补充说明减值准备计提的充分性。

请年审会计师核查并发表明确意见，具体说明为消除该事项影响已实施的具体鉴证程序，鉴证过程发现的问题及结论，是否充分考虑了相关科目、事项的重大错报风险。

### 会计师回复：

(一) 针对消除惠州连硕在建工程相关事项的影响我们实施的具体鉴证程序主要有：

1、查阅历年与惠州连硕工程项目相关的信息披露文件、内部决策审批流程、项目立项、审批等文件；

2、前往惠州连硕公司，实地查勘工程项目情况并访谈工程建设负责人；

3、审核工程相关合同、工程验收单、结算单等；审阅主承包方提供的工程决算数据等；

4、核查相关资金支付凭证、银行账户流水、发票、产权证明文件等资料；

5、了解与惠州连硕工程项目相关的诉讼案件进展情况，梳理案件判决书等相关资料；

6、获取具有证券业务资质的评估机构出具的减值测试评估报告，对其运用的评估假设、评估方法、主要评估参数的确定依据及其合理性、具体计算过程、评估结论进行复核。对评估专家的专业胜任能力和独立性进行评价。

### (二) 核查意见

我们在设计和实施审计程序过程中，充分考虑了对相关科目、事项的重大错报风险，基于上述已实施的审计程序，我们未发现其他影响公司财务报表的情形。经核查，公司对惠州连硕支付徐州睿斯特、江苏运鑫的预付工程款在其他非流动资产科目全额计提减值，符合《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定；惠



州连硕与徐州佳信“民间借贷纠纷”案已终审判决，惠州连硕无需承担责任；经评估，惠州连硕在建工程的可收回金额高于其账面价值，未发生资产减值，在建工程账面价值的确认符合《企业会计准则第 08 号——资产减值》的相关规定。我们认为，惠州连硕在建工程项目对公司 2022 年度财务报表的影响已消除。

#### 四、问题描述

关于合营公司赫尔曼·施密茨有限公司（以下简称德国施密茨）的相关事项影响的消除情况，《董事会说明》显示，公司认为 2021 年对德国施密茨长期股权投资 3,943.23 万元全额计提减值准备是合理的；2018 年公司向德国施密茨预付 898.31 万元用于购买消防指挥车是真实采购业务，具有商业实质，公司未发现资金占用情形；2020 年公司为德国施密茨代购 1,177.49 万元防疫物资是真实业务，德国施密茨在 2020 年 3 月开展防疫物资销售业务，公司未发现资金占用情形。请你公司：

（1）结合德国施密茨 2021 年的财务数据、该公司及其全资子公司破产程序进展、破产财产清算分配情况，进一步说明 2021 年度计提减值准备和相应确认递延所得税费用的准确性。

（2）核实说明在公司主营产品之一为消防车的情况下，公司向德国施密茨采购消防指挥车的必要性、合理性，公司未按合同约定却选择全额预付的原因及合理性，付款审批流程是否符合公司内部管理规定，全额预付是否符合商业惯例，德国施密茨未交付消防指挥车的原因，公司是否申报了破产债权及获偿情况，以及款项支付给德国施密茨后的最终流向，并说明公司对于该事项是否涉及资金占用情形所采取的具体核查手段。

（3）核实说明公司为德国施密茨代购的相关防疫物资是否符合欧盟认证标准，物资是否真实运输并交付，请报备德国施密茨的收货证明材料，并核实说明该批次防疫物资的最终销售情况，德国施密茨未能还款的原因及合理性，公司是否申报了破产债权及获偿情况，以及款项支付给供应商后的最终流向，并说明公司对于该事项是否涉及资金占用情形所采取的具体核查手段。

请年审会计师核查并发表明确意见，具体说明为消除该事项影响已实施的具体鉴证程序，鉴证过程发现的问题及结论，是否充分考虑了相关科目、事项的重大错报风



险。

### 会计师回复：

（一）针对消除德国施密茨相关事项的影响我们实施的具体鉴证程序主要有：

1、查阅公司历年与德国施密茨相关的信息披露文件，查阅初始投资时的可行性报告、中介机构对德国施密茨公司的尽职调查报告、投资协议、股东清单等；

2、查阅德国施密茨财务报表、审计报告，对德国事务所资质进行审核；

3、检查公司对德国施密茨其他应收款明细账，针对消防车与防疫物资的业务真实性，核查至相关的业务合同、付款凭证、审批流程、报关单据、发运凭证等资料；

4、获取公司与德国施密茨的日常邮件沟通内容，向德国律师方面获取有关德国公司破产清算相关信息，查阅《股东告知书》；

5、获取防疫物资的供应商江苏弗瑞仕环保科技有限公司、上海赞瑞实业有限公司及其承运商上海传奇国际货物运输代理有限公司回复确认函；

6、函证工作，对消防车往来款余额实施函证程序并取得邮件回函；

7、多边访谈，与公司派驻德国的时任商事代表进行现场访谈、与德国公司管理层进行视频会议访谈。

### （二）核查意见

我们在设计和实施审计程序过程中，充分考虑了对相关科目、事项的重大错报风险，基于上述已实施的审计程序，我们未发现其他影响公司财务报表的情形。我们认为，公司管理层判断上述长期股权投资已无可收回性，全额计提减值准备，其会计处理符合《企业会计准则第 08 号——资产减值》的相关规定；对德国施密茨及其子公司消防救援公司的其他应收款项，因消防救援公司正处于破产清算状态，经海伦哲管理层判断，该款项已无收回可能性，计提减值准备的会计处理，符合《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定。合营公司德国施密茨相关事项对公司 2022 年度财务报表的影响已消除。



## 五、问题描述

年审会计师对你公司 2022 年财务报告出具带强调事项段的无保留意见，强调事项为“海伦哲公司已于 2020 年对连硕科技进行了大幅减值准备处理，并于 2021 年 6 月完成了连硕科技 100%股权的整体出售。连硕科技 2016 至 2019 年的财务造假行为，不会对公司 2022 年及以后的财务数据产生实质影响。本段内容不影响已发表的审计意见。”请年审会计师：

(1) 按照《中国注册会计师审计准则第 1331 号——首次审计业务涉及的期初余额》，结合问题 1 至 4，说明对公司 2022 年度财务报表各科日期初余额实施的审计程序、获取的审计证据及形成的审计结论，通过列示具体测算过程说明连硕科技造假事项是否会对公司本年度财务数据产生实质影响。

### 会计师回复：

(一) 结合问题 1 至 4，说明对公司 2022 年度财务报表各科日期初余额实施的审计程序、获取的审计证据及形成的审计结论

因首次承接，且前任会计师对上期财务报表发表了非无保留意见，项目组对期初余额实施了专门审计程序：

1、对银行存款及银行借款、应付票据的期初余额发函询证，共发出银行询证函 11 份。其中银行存款发函比例 94.81%，银行借款发函比例 100%，应付票据发函比例 100%，全部取得回函确认。同时，获取上年度银行对账单及网银记录、银行借款合同、票据承兑协议等进一步核对确认；

2、对企业往来款发函询证及替代测试程序

(1) 对期初应收账款发函比例 50.56%，同时实施替代程序：获取前任会计师部分往来询证函回函、统计期后回款情况、查阅中标通知书、销售合同台账、货物验收记录等对应收账款余额的真实性予以确认；

(2) 对期初其他应收款发函比例 79.15%，同时实施替代程序：检查原始发生凭证、期后回款情况，结合期末确认情况予以倒推确认；

(3) 对期初预付款项，检查原始发生凭证、业务合同、期后结转情况予以确认；



(4) 检查应付款项的当期发生情况、期后支付情况；

3、对固定资产、在建工程、无形资产、投资性房地产的历史形成原因、过程及依据资料做必要核查；实地盘点并取得相关产权证明文件进行核对；最终对期初余额的核查比例：固定资产 85.52%、在建工程 99.95%、无形资产 95.55%、投资性房地产 98.63%。

4、获取并复核前任注册会计师的部分工作底稿，包括调整分录汇总表、附注汇总工作底稿、存货抽盘记录及部分询证函回函等。

经核查，通过我们对期初余额实施的审计程序，已获取充分、适当的审计证据，判断财务报表期初余额不存在重大错报。

(二) 连硕科技造假事项对公司本年度财务数据不构成影响的具体测算过程

1、对公司 2022 年度财务报本期数据不构成影响

公司已于 2021 年完成对连硕科技 100%股权的处置转让，公司自 2021 年已不再将连硕科技纳入合并报表范围，因此连硕科技造假事项对公司 2022 年度的期初余额和 2022 年度及以后年度不存在影响。

2、对公司 2022 年度财务报表上期数等比较数据不构成影响

(1) 根据《行政处罚及市场禁入事先告知书》中认定的事实，深圳连硕 2016 年-2019 年合计虚增营业收入 6.92 亿元、利润总额 2.89 亿元。经核查，连硕科技 2016 年-2019 年账面所得税费用合计为 0.21 亿元，因此，初步判断深圳连硕 2016-2019 年因业绩造假对净利润累计影响数为 2.68 亿元。

(2) 截至 2020 年末，深圳连硕账面对因业绩造假形成的各项相关资产已计提减值准备，余额合计约 2.74 亿元，其中应收账款坏账准备余额 2.39 亿元，存货跌价准备余额 0.05 亿元，固定资产减值准备 0.30 亿元。

经核查，截至 2020 年末连硕科技各项资产减值计提充分，已涵盖截至该时点因业绩造假虚增利润对净利润的累计影响，故该事项不涉及调整 2021 年期初未分配利润的情形，亦不会对 2021 年度子公司处置损益产生影响。另外，海伦哲合并报表层面对深圳连硕的商誉于 2020 年末已全部计提减值，且于 2021 年处置完毕。因此我们判断，深圳连硕前期业绩造假事项对海伦哲 2022 年度财务报告之比较数据，即 2022



年期初数和上年数均不构成影响。

(2) 按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号-在审计报告中发表非无保留意见》《中国注册会计师审计准则第 1503 号-在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》等审计准则的规定,进一步说明相关事项对公司财务报表影响是否具有广泛性,出具“无保留”审计意见类型的依据和理由,出具的审计意见类型是否恰当。

### 会计师回复:

强调事项段的具体内容:我们提醒报告使用者关注,如财务报表附注十三、2 所述,海伦哲公司因涉嫌信息披露违法违规,2022 年 9 月被中国证券监督管理委员会立案调查。2023 年 3 月 9 日,海伦哲公司收到中国证券监督管理委员会江苏监管局下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》(苏证监罚字〔2023〕1 号),根据《行政处罚及市场禁入事先告知书》认定的情况,公司原子公司深圳连硕自动化科技有限公司(以下简称“连硕科技”)2016 年-2019 年合计虚增营业收入 6.92 亿元、利润总额 2.89 亿元,导致公司 2016 年-2019 年年度报告存在虚假记载。海伦哲公司已于 2020 年对连硕科技进行了大幅减值准备处理,并于 2021 年 6 月完成了连硕科技 100%股权的整体出售。连硕科技 2016 至 2019 年的财务造假行为,不会对公司 2022 年及以后的财务数据产生实质影响。最终处罚结果以中国证券监督管理委员会江苏监管局出具的《行政处罚决定书》为准。

#### (一) 相关事项对公司财务报表影响不具有广泛性说明

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号-在审计报告中发表非无保留意见》第五条的规定,“广泛性,是描述错报影响的术语,用以说明错报对财务报表的影响,或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断,对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面:(一)不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响;(二)虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响,但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分;(三)当与披露相关时,产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。”

如前所述,连硕科技业绩造假对公司 2022 年度财务报表的上期数和本期数及以



后的财务数据均不构成影响，相关事项对公司财务报表影响不存在广泛性问题。

(二) 出具“无保留”审计意见类型的依据和理由，出具的审计意见类型恰当

《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，也未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段。

基于获取的审计证据，我们认为强调事项段涉及的事项已在财务报表中恰当列报或披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中提醒财务报表使用者关注该事项是必要的。

综上，对公司 2022 年财务报告出具带强调事项段的无保留意见符合所适用的审计准则，出具的审计意见类型是恰当的。

## 六、问题描述

年报显示，你公司 2022 年度实现营业收入 102,241.76 万元，同比下降 38.52%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）7,273.01 万元，同比下降 44.34%。公司发生销售费用 9,901.74 万元，同比增长 9.15%。请公司补充说明收入、净利润同比大幅下降的原因，销售费用与收入变动趋势不一致的原因及其合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 公司回复：

#### 1、2022 年度营业收入同比大幅下降的原因

公司 2022 年度实现营业收入 102,241.76 万元，较上年同期减少 64,174.71 万元，同比下降 38.52%；主要原因如下：

(1) 由于高空作业车分部生产的特种车辆属于多品种、小批量，资金占用较多，受资金影响较大。2022 年度受股东控制权之争和退市风险的影响，公司银行授信规模持续萎缩带来了资金短缺，不得不把资金投入资金周转速度快、产品附加值高的业务上，策略性的调整产品结构，造成公司销售的高空作业车和电力保障车辆同比减少



约 18,791.96 万元，同比下降 20.08%；

(2) 由于消防车分部所在的上海地区物流受到影响，造成格拉曼开工不足；军品订单因型号产品周期性调整，订购延后，招标工作也因国内客观因素推迟；此外，消防车分部也受到母公司股东的控股权之争和退市风险的影响，授信业务难以开展，生产经营资金紧张。以上因素造成军品及消防车的业务同比大幅下降约 40,252.71 万元，同比下降 59.74%。

## 2、2022 年度净利润同比大幅下降的原因

归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）7,273.01 万元，同比减少 5,793.59 万元，同比下降 44.34%。主要原因为：上年同期公司对连硕科技、巨能伟业和德国施密茨的其他应收款项计提坏账准备，信用减值损失增加较大，对应递延所得税资产增加较多，造成 2021 年度的所得税费用呈负值，使得本期所得税费用同比增加 6,930.61 万元，是净利润同比下降 44.34%的最主要因素，剔除该所得税费用影响因素，公司实际净利润同比增长 1,137.02 万元，同比增长 8.70%。

综合全年来看，2022 年营业收入 102,417.69 万元，2021 年度营业收入 166,592.40 万元，同比下降 38.52%；2022 年度净利润 7,273.01 万元，2021 年度净利润 13,066.60 万元，同比下降 44.34%，净利润下降幅度略高于营业收入下降幅度，剔除信用减值、资产减值及处置子公司的投资收益因素影响，净利润与营业收入结构变动是相匹配的。

## 3、销售费用与收入变动趋势不一致的原因及合理性

### (1) 销售费用同比上升的主要原因

2022 年度主营业务产品依然是高空作业车、电源车、抢修车、军品和消防车等特种车辆，主要产品的销售价格和单位成本保持平稳，未发生较大变化。管理费用、研发费用、财务费用均同比下降，销售费用同比上升。销售费用增加的主要原因：一是高空作业车板块为激励营销人员拓展市场，调增了主要岗位人员薪酬，并同比调增了社保和公积金等，导致销售职工薪酬同比增加；二是高空作业车板块为应对股东纠纷、银行授信困难等问题，集中人力物力积极推广高毛利产品，市场推广费用同比增加。高空作业车板块销售费用明细如下：



单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	增减变动
职工薪酬	24,519,555.00	20,056,243.14	4,463,311.86
市场及招投标费用	39,532,706.39	34,337,901.38	5,194,805.01
业务招待费	8,006,814.11	8,344,604.19	-337,790.08
差旅费	7,797,703.18	6,857,331.39	940,371.79
售后服务费	827,069.62	1,278,383.58	-451,313.96
广告及宣传费	1,569,394.00	920,919.86	648,474.14
其他	3,223,910.99	3,179,215.61	44,695.38
合计	85,477,153.29	74,974,599.15	10,502,554.14

## (2) 销售费用与营业收入变动趋势不一致的原因与合理性

2022年度，公司在股东之争、融资之艰、经营之难、退市之险等诸多情况影响下，营业收入同比出现下滑。公司为应对市场发生的不利因素，保持核心产品的竞争地位和行业地位，提出“保利润”的经营目标，激励营销人员推广和销售高附加值的产品，加大市场推广特别是对高毛利产品市场的投入，使得职工薪酬和市场及招投标费用同比增加较大，但也直接导致了2022年度高空作业车、电源车和抢修车的毛利率同比分别增加0.25%、2.2%和3.79%。

综上，公司营业收入和净利润分别同比下降是由于受各项公司内部和外部客观因素的综合影响，而销售费用的同比增加是公司应对危机，保持公司市场竞争力和行业地位而增加的费用。因此，公司认为尽管销售费用与营业收入的变动趋势不一致，但是具备真实原因和合理性的。

请年审会计师核查并发表明确意见。

### 会计师回复：

经核查，公司所述情况属实，公司收入、净利润下降，销售费用与收入变动趋势不一致具备合理性。

## 七、问题描述

你公司应收账款期末账面余额为76,336.75万元，账龄3年以上的应收账款余额为2,979.54万元，本期计提坏账准备954.57万元，期末累计计提坏账8,279.35万



元。公司应收账款周转天数由 223.48 天上升至 372.16 天。公司以预期信用损失为基础确定坏账准备，账龄 6 个月以内的计提比例为 2%，7-12 个月为 5%，1-2 年为 8%，2-3 年为 20%，3 年以上为 50%。请公司说明应收账款预期信用损失率的确认依据，并结合应收账款历史损失率、可比公司计提比例等情况，说明坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 公司回复：

#### 1、应收账款坏账准备的计提情况

对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，公司均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

##### (1) 计提方法

公司对有客观证据表明其发生了减值的应收款项进行单项减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

除了单项评估信用风险的应收款项外，公司将应收款项按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合的基础上，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	组合依据	预期信用损失的计量方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

##### (2) 预期损失率的计算过程

公司的预期信用损失率的确认是基于迁徙模型所测算出的历史损失率并在此基础上进行前瞻性因素的调整得出，具体过程如下：

第一步：确定用于计算历史损失率的历史数据集合



由于一年以内的应收账款逾期为本公司经营活动中的正常情况，并不代表相关应收款项的回收风险上升。即应收账款发生日账龄一年以内的应收账款风险特征基本一致，本公司在估计预期损失率时把未逾期以及逾期但账龄一年以内的应收账款等同看待。

### 第二步：计算平均迁徙率

剔除按照单项组合评估信用风险的应收款项后，计算应收款项低账龄向高账龄的迁徙率（即本年度末在某一账龄阶段的应收款项迁徙至下一年末高一账龄阶段的比重）。根据历史数据得出迁徙率，需剔除部分干扰项，即当年度形成的应收账款，因为该余额与以前年度的余额无关联。采用近三年中同一账龄阶段的迁徙率的算术平均值作为平均迁徙率。

### 第三步：计算历史损失率，并以当前信息和前瞻性信息调整预期损失率

确定5年以上账龄应收款项（不含按照单项组合评估信用风险的应收款项）的预期损失率为100%，根据每一个账龄阶段的平均迁徙率与高一账龄阶段的历史损失率确定该账龄阶段的历史损失率。

基于当前可观察以及考虑前瞻性因素历史损失率做出调整，以反映并未影响历史数据所属期间的当前状况及未来状况预测的影响，并且剔除与未来合同现金流量不相关的历史期间状况的影响。出于谨慎性的考虑，公司将历史损失率进行了一定程度的上调。

公司依据2022年末、2021年末、2020年末和2019年末应收账款账龄数据，并考虑基于当前可观察以及考虑前瞻性因素的调整。因当前公司主要对外应收账款集中在母公司及上海格拉曼，2022年末母公司及上海格拉曼应收账款账龄组合余额占合并余额比例达到95%以上，且母公司及上海格拉曼应收账款的主要客户类型不存在重大差异，故基于母公司及上海格拉曼应收账款逾期账龄数据计算。

### ①确定历史数据集

单位：万元

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
6个月以内	33,469.00	41,669.00	32,440.05	37,974.04
7-12个月	13,136.84	19,570.82	6,159.05	8,972.62
1年以内合计	46,605.84	61,239.82	38,599.11	46,946.67
1至2年	18,840.19	8,366.61	5,276.96	9,828.92
2至3年	3,770.60	2,537.98	3,542.71	2,536.99
3年以上	2,890.54	2,522.09	2,169.85	1,279.35



账龄	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
其中：3-4年	1,572.24	1,532.51	1,175.77	780.22
4-5年	498.19	401.28	579.44	141.75
5年以上	820.11	588.30	414.65	357.37

注：上表不包括报告期期末单项计提坏账准备的应收账款

### ②计算平均迁徙率（%）

账龄	2021-2022年度	2020-2021年度	2019-2020年度	三年平均迁徙率	代码
6个月以内	—	—	—	—	
7-12个月	—	—	—	—	
1年以内合计	30.76	21.68	11.24	21.23	a
1至2年	45.07	48.10	36.04	43.07	b
2至3年	61.95	42.66	55.06	50.52	c
3年以上	—	—	—	—	
其中：3-4年	61.95	43.26	46.34	50.52	d
4-5年	32.51	34.13	74.27	46.97	e
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00	f

注：迁徙率=期末账龄金额除以期初账龄金额，平均迁徙率为三年迁徙率算术平均数

### ③计算历史损失率，并考虑前瞻性调整确定预期信用损失率

账龄	公式	历史损失率	调整后预期信用损失率
6个月以内	—	—	2%
7-12个月	—	—	5%
1年以内	$a*b*c*d*e*f$	1.10%	—
1至2年	$b*c*d*e*f$	5.16%	8%
2至3年	$c*d*e*f$	11.99%	20%
3年以上	—	—	50%
其中：3-4年	$d*e*f$	23.73%	—
4-5年	$e*f$	46.97%	—
5年以上	$f$	100.00%	—

注：公司出于内部管理的需要，将1年以内账龄应收账款按照6个月以内、7-12个月账龄分别预计信用损失率；公司考虑账龄组合中3年以上明细项目的余额占比情况及历史损失率，对账龄组合中3年以上项目确认50%预期信用损失率。



## (3) 坏账准备的计提金额和余额

2022 年度计提汇总金额如下：

单位：元

类别	2022 年初余额	2022 年度变动金额			2022 年末余额
		计提	收回或 转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	30,054,411.98	1,356,737.16			31,411,149.14
按组合计提坏账准备的应收账款	43,193,371.62	8,189,028.76			51,382,400.38
合计	73,247,783.60	9,545,765.92			82,793,549.52

2022 年度变动明细情况如下：

金额单位：万元

账龄	类别	计提 比例 (%)	2022 年末余额		2022 年初余额		年末-年初	
			账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
6 个月以内	按照账龄 组合计提 坏账准备	2	33,854.62	677.09	42,146.26	842.93	-8,291.64	-165.83
7-12 个月		5	13,382.03	669.10	19,731.98	986.60	-6,349.95	-317.50
1 至 2 年		8	19,113.48	1,529.08	8,453.23	676.26	10,660.25	852.82
2 至 3 年		20	3,865.97	773.19	2,546.05	509.21	1,319.92	263.98
3 年以上		50	2,979.55	1,489.77	2,608.41	1,304.21	371.14	185.57
-	单项计提 坏账准备	100	3,141.11	3,141.11	3,005.44	3,005.44	135.67	135.67
合计	/	/	76,336.75	8,279.35	78,491.37	7,324.64	-2,154.62	954.58

2022 年度公司计提应收账款坏账准备为 954.58 万元。

①2022 年度，公司对存在客观证据表明存在减值的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备 135.67 万元，占年度计提坏账准备的比例为 14.21%。

②2022 年度，公司对按照账龄分析法对应收账款计提坏账准备 818.90 万元，占年度计提坏账准备的比例为 85.79%。



其中账龄在一年以内的应收账款较年初减少 14,614.60 万元,对应的坏账准备减少 483.33 万元,主要是由于 2022 年度公司受银行授信规模持续萎缩的影响,为加速资金周转,缓解资金紧张的压力,公司有选择性地针对付款条件较好的客户进行销售,年度内销售形成的应收账款同比减少。

其中账龄在一年以上的应收账款较年初增加 12,351.30 万元,对应的坏账准备增加 1,302.23 万元,主要是由于 a、2021 年第四季度向部分电网公司等大客户进行大规模、集中交货,而按照合同约定支付货款尚未到期。b、公司的质保金期限都超过一年,2021 年高空作业车分部的营业收入是历年最高,质保金对应的应收账款随着营业收入的提高而增加。c、公司 2020 和 2021 年度给电网公司三产单位的销售账期为 2-3 年,进入 2022 年度,1-2 年和 2-3 年账龄的应收账款相应增加。

## 2、可比公司的情况

公司主营业务为生产销售高空作业车、电力保障车辆、消防车等特种车辆产品,目前上市公司同行业尚无直接可比公司。因此,公司节选了工程机械行业企业(三一重工)、高空作业平台企业(浙江鼎力)、工程机械行业企业(徐工机械)的相关数据进行了横向比较,其中浙江鼎力、徐工机械尚未披露 2022 年年报,上述两家公司选取 2022 年半年报数据。经比对,2022 年公司计提坏账比例达到 10.85%,较三一重工计提坏账比例多 1.27%,较浙江鼎力多 7.61%,较徐工机械多 0.52%,通过比对,公司计提比例是相对谨慎的。详见下表:

金额单位:万元

账龄/项目	海伦哲			三一重工			浙江鼎力(半年报数据)			徐工机械(半年报数据)		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	33,854.62	677.09	2.00	2,192,058.80	40,620.90	1.85	178,255.73	5,347.67	3.00	2,107,786.64	42,126.02	2.00
7-12个月	13,382.03	669.10	5.00				76,395.31	2,291.86	3.00	903,337.13	18,054.01	2.00
1至2年	19,113.48	1,529.08	8.00	158,335.40	15,833.50	10.00	4,148.04	414.80	10.00	792,611.26	79,261.13	10.00
2至3年	3,865.97	773.19	20.00	72,636.00	14,527.20	20.00	37.70	7.54	20.00	204,443.51	102,221.75	50.00
3年以上	2,979.55	1,489.77	50.00	-	-	-	195.00	195.00	100.00	164,258.92	164,258.92	100.00
3-4年	-	-	-	32,538.60	11,388.50	35.00	-	-	-	-	-	-
4-5年	-	-	-	20,460.60	15,345.50	75.00	-	-	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	89,440.50	89,440.50	100.00	-	-	-	-	-	-



单项计提	3,141.11	3,141.11	100.00	201,788.80	77,941.60	38.63	146.57	146.57	100.00	27,781.34	27,781.34	100.00
合计	76,336.76	8,279.35	10.85	2,767,258.70	265,097.70	9.58	259,178.35	8,403.45	3.24	4,200,218.80	433,703.17	10.33

### 3、结论

综上，公司认为 2022 年度坏账计提政策是在参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，同时参照同行业数据的基础上制定的，会计估计是谨慎的，坏账计提是充分的。

请年审会计师核查并发表明确意见。

#### 会计师回复：

经核查，公司所述情况属实，我们获取了管理层编制的坏账准备测算表，对预期信用损失率、应收账款历史损失率的计算过程进行复核；复核与可比公司应收账款计提坏账准备对比情况。获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、违约或延迟付款记录等；分析应收账款账龄划分的合理性。我们认为，公司已充分计提应收账款坏账准备。

### 八、问题描述

年报显示，公司对巨能伟业的其他应收款期末余额为 9,618.33 万元，累计计提坏账准备 6,700 万元。请你公司补充说明巨能伟业的还款情况、是否按照借款协议约定还款、公司已采取的追偿措施，并结合巨能伟业的财务状况、履约能力说明计提坏账准备是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

#### 公司回复：

自 2021 年 6 月股权转让后至 2022 年 12 月 31 日止，巨能伟业通过协议抵账和电汇方式，合计归还海伦哲借款 450.24 万元，未能按照协议约定归还借款。针对该状况可能出现的风险，公司采取了如下措施：

法律层面：公司法务积极介入，整理和收集相关的材料，并咨询法律专业人士，为保护公司合法债权取得法律依据，发送催款函等函告文件，进行风险评估，拟定各项风险应对措施。

现场核查：公司专项工作小组和负责消除事项审核的会计师，与巨能伟业的管理层现场沟通，调查其目前生产经营状况，了解其还款意愿，取得并核查、落实了其生



产经营数据和财务数据，判断其商业前景、经营能力和还款能力。

结合上述措施，公司认为巨能伟业目前经营相对正常、现金流存在一定问题，按期履约能力较差，无法按期归还债务，但鉴于其还款意愿尚可，对还款责任高度认可，并表示随着市场环境及经营状况的好转会努力完成还款计划，因此公司目前尚未采取其他法律手段进行追偿。

结合巨能伟业的实际财务状况、经营数据及履约能力，公司内部组织讨论后，决定运用“预计未来现金流量现值法”对巨能伟业的现金流进行测试，并作为计提应收款项坏账准备的依据。在对巨能伟业进行未来现金流测试过程中，公司依据巨能伟业近年的生产经营状况和财务数据，了解其行业状况和生产状况，客观看待 2020-2022 年度国内客观环境对其的影响后，分析如下：

(1) 行业判断：公司分析认为，国内 LED 产业疫情后增速强劲，LED 应用端照明增速较快，在“国家半导体照明工程”计划和《“十四五”数字经济发展规划》的推动下，我国 LED 产业会迅速发展。从目前全球 LED 市场来看，我国作为全球电子产业制造基地，已成为全球 LED 产业发展最快的区域，初步形成了包括 LED 外延片、LED 芯片、LED 封装以及 LED 应用在内的较为完整的产业链。LED 显示行业目前已经形成大企业、规模化经营格局，市场应用、产品技术较为成熟，创新、价格、品牌将是后续市场竞争焦点，中小规模企业必将寻求大企业合作机遇以争取生存及发展空间，对企业经营资金、核心技术、品牌要求会更高。

(2) 收入预测：依据《2022 年中国上市公司业务及评价报告》显示，2021 年电子行业营业收入增长率达到 16.2%，2020 年达到 12.83%，平均增长率在 14.52%。公司讨论后认为，2023 年-2027 年该行业仍会出现增长趋势，但考虑到巨能伟业现有规模和状况，认为 2023 年销售增长率按照前两年行业平均增长率的 70%测算较为谨慎，即 10%，以后逐年平均下降 2%，永续期按照 2027 年水平测算。相关的成本费用，基本与销售增长速度保持一致。

单位：万元

项目	预测年度				
	2023	2024	2025	2026	2027
	年度	年度	年度	年度	年度



营业收入	9,647.93	10,419.76	11,044.95	11,486.75	11,716.48
收入增长率%	10.00%	8.00%	6.00%	4.00%	2.00%

(3) 折现率，公司通过资本资产定价模型，估算出折现率为 11%。

计算加权平均资本成本（WACC），具体计算公式如下：

$$WACC = K_e \times W_e + K_d \times (1 - T) \times W_d$$

其中：Ke：权益资本成本；

Kd：债务资本成本；

T：所得税率；

We：权益资本结构比例；

Wd：付息债务资本结构比例。

加权平均资本成本的计算需要确定如下指标：权益资本成本、付息债务资本成本和付息债务与权益价值比例。

采用资本资产定价模型（CAPM）计算权益资本成本，计算公式如下：

$$\text{即：} KE = RF + \beta (RM - RF) + \alpha$$

其中：KE—权益资本成本；

RF—无风险收益率；

RM-RF—市场风险溢价；

$\beta$ —Beta 系数；

$\alpha$ —企业特有风险。

测试过程如下：

单位：万元

年份	基准日	预测第一 年	预测第二 年	预测第三 年	预测第四 年	预测第五 年	永续期
	2022年12月31 日	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	永续期
一、营业收入	8,770.84	9,647.93	10,419.76	11,044.95	11,486.75	11,716.48	11,716.48
主营业务收入	8,192.22	9,011.45	9,732.36	10,316.30	10,728.96	10,943.53	10,943.53
其他业务收入	578.62	636.48	687.40	728.64	757.79	772.95	772.95
减：（一）营业成本	7,341.06	7,534.17	7,723.04	7,905.00	8,077.67	8,239.22	8,239.22
主营业务成本	6,762.49	6,897.74	7,035.69	7,176.40	7,319.93	7,466.33	7,466.33



年份	基准日	预测第一 年	预测第二 年	预测第三 年	预测第四 年	预测第五 年	永续期
	2022年12月31 日	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	永续期
其他业务成本	578.58	636.44	687.35	728.59	757.74	772.89	772.89
(二) 税金及附加	21.15	23.27	25.13	26.64	27.70	28.26	28.26
(三) 销售费用	417.23	458.95	495.67	525.41	546.43	557.36	557.36
(四) 管理费用	459.34	505.28	545.70	578.44	601.58	613.61	613.61
(五) 研发费用	613.96	675.35	729.38	773.15	804.07	820.15	820.15
(六) 财务费用	3.84	4.22	4.56	4.83	5.02	5.12	5.12
加：(七) 其他收益(损失以“-” 号填写)	3.55	3.91	4.22	4.47	4.65	4.74	4.74
二、营业利润	-82.19	450.59	900.50	1,235.96	1,428.92	1,457.50	1,457.50
加：营业外收入		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
减：营业外支出	1.35	1.48	1.60	1.70	1.76	1.80	1.80
三、利润总额	-83.54	449.11	898.90	1,234.26	1,427.16	1,455.70	1,455.70
减：所得税费用	0.00	67.37	134.84	185.14	214.07	218.36	218.36
四、净利润	-83.54	381.74	764.07	1,049.12	1,213.09	1,237.35	1,237.35
加：固定资产折旧	105.65	116.21	125.51	133.04	138.36	141.13	141.13
加：无形资产长期待摊摊销	4.69	5.16	5.57	5.91	6.15	6.27	6.27
加：借款利息(税后)	-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
减：资本性支出(不含税)	72.46	79.71	86.08	91.25	94.90	96.80	96.80
减：营运资金增加额		674.00	727.92	771.60	802.46	818.51	818.51
六、资产组自由现金流量		-250.59	81.14	325.23	460.23	469.44	469.44
折现率		11.00%	11.00%	11.00%	11.00%	11.00%	11.00%
七、资产组自由现金流量折现		-223.03	64.27	229.27	288.76	262.14	2,383.07
八、资产组自由现金流量折现累 计		3,004.49					

综上，公司综合判断巨能伟业所处行业现状，核查与测算巨能伟业财务状况和经营状况，通过访谈和调研充分了解其还款意愿，同时在充分考虑 2020-2022 年度国内客观不利因素的基础上，通过测试巨能伟业未来预计现金流现值，并与公司应收款项账面余



额进行比较，差额为 6,613.84 万元，遵循会计谨慎性原则，公司决定对巨能伟业的应收款项计提坏账准备 6,700 万元，该准备的计提是充分、客观谨慎的。

请年审会计师核查并发表明确意见。

### 会计师回复：

经核查，公司所述情况属实，通过我们对巨能伟业执行现场审核工作，实施检查、函证、访谈等程序，复核公司管理层根据其还款计划、实际偿付情况对该其他应收款可回收性进行的判断，我们认为，公司对巨能伟业的其他应收款计提坏账准备充分。

## 九、问题描述

年报显示，公司存货期末余额为 31,366.48 万元，较期初增加 5,686.57 万元，主要是在产品、库存商品分别增加 3,623.10 万元、4,051.80 万元。公司本期计提存货跌价准备 326.51 万元，转回或转销存货跌价准备 409.34 万元。公司回复我部 2022 半年报问询函称“公司适应客户采购习惯和规律，在每年的上半年进行订单排，进行生产储备和长线订货，在下半年实现产品集中交付”。请你公司：

(1) 结合公司生产交付的规律、在手订单执行情况、库存商品期后销售结转情况说明在收入下滑情况下，在产品增加的合理性。

### 公司回复：

公司主营业务产品为高空作业车分部的高空作业车、电力保障车辆（指电源车和抢修车，下同），消防车分部的军品和消防车。公司分别通过以上两个业务分部加以说明。

2022 年公司在营业收入同比下滑 38.52% 的情况下，在产品和库存商品的年末余额较年初分别增加 3,623.11 万元和 4,051.81 万元，其中年末在产品的增加主要是消防车分部的业务增加影响所致。

1、存货年末余额的变动情况详见下表：

金额单位：万元

项目	2022 年末余额			2022 年初余额			年末-年初		
	账面余额	其中：高空作业车分部	其中：消防车分部	账面余额	其中：高空作业车分部	其中：消防车分部	账面余额	其中：高空作业车分部	其中：消防车分部



项目	2022 年末余额			2022 年初余额			年末-年初		
	账面余额	其中：高空 作业车分 部	其中：消防 车分部	账面余额	其中：高空 作业车分 部	其中：消防 车分部	账面余额	其中：高 空作业车 分部	其中：消防 车分部
原材料	11,484.74	4,837.28	6,647.46	11,303.86	5,430.32	5,873.53	180.88	-593.05	773.93
在产品	9,726.53	2,995.36	6,731.16	6,103.42	3,533.72	2,569.70	3,623.11	-538.35	4,161.46
库存商品	10,097.86	5,312.45	4,785.40	6,046.05	2,893.52	3,152.53	4,051.81	2,418.93	1,632.88
委托加工 物资	34.10	0.00	34.10	44.57	0.00	44.57	-10.47	0.00	-10.47
发出商品	23.27	0.00	23.27	2,182.02	10.14	2,171.89	-2,158.76	-10.14	-2,148.62
合计	31,366.49	13,145.09	18,221.39	25,679.92	11,867.70	13,812.21	5,686.57	1,277.39	4,409.18

## 2、营业收入下滑情况下，在产品增加的合理性

### （1）高空作业车分部

如本问询函第 6 题的回复，由于公司内部和外部客观因素的影响，2022 年度高空作业车分部实现的营业收入同比下滑 20.08%，占公司营业收入下滑的 29.28%；2022 年末的在产品较期初减少 538.35 万元，对公司整体的在产品期末余额变动影响程度较小，属于正常的变动范围。

### （2）消防车分部

公司军品的主要客户为陆、海、空、火箭军和武警部队，消防车的主要客户为应急管理部所属各省市消防救援队和石油、港口、化工、矿山等大型企业等。军品和消防车产品是具有特殊性质的特种车辆产品，公司基本上采用以销定产的经营模式。客户的采购与付款受到军费和财政预算管控，公司适应客户的采购习惯和程序，在执行上具有一定的规律性。通常在年度内前松后紧，第一季度受春节长假和年度采购预算尚未确定等影响为传统淡季，第二季度客户开展招标工作，公司开展投标、应标、拓展市场、采购原材料等工作，第三季度主要为订单产品的加工、生产阶段，第四季度主要为产品完工和集中交付阶段。历年各季度营业收入同比都是第四季度为全年最高，且超过全年四分之一的比重。

如本问询函第 6 题的回复，由于公司内部和外部客观因素的影响，2022 年度消防车分部实现的营业收入同比下滑 59.74%，占公司营业收入下滑的 62.72%。截至 2022 年



12月31日，消防车分部尚未交付的在手订单对应的营业收入为43,018万元，预计在2023年度确认收入，其中部分订单产品在正常情况下2022年投产后，可以在本年度内完工实现交付。2022年3月格拉曼受上海物流不畅影响，以及欧洲局部地区战争引发的车辆底盘等关键进口件交期延长且不稳定影响，另外，也受到母公司股东控制权之争和退市风险的影响，授信业务无法开展，流动资金持续紧张，导致格拉曼公司长期处于缺料等件的状态，开工严重不足。进入12月份，本应为公司正常年度完工和交付产品最多的月份，也受到全国性客观因素的影响，无法实现全面完工和交付。受以上内部和外部因素的影响，很多在线的产品无法完工，造成了期末在产品较年初增加4,161.46万元，是公司期末在产品较期初增加的最主要影响因素。

上海格拉曼在制品的期后结转情况：

单位：万元

产品	2022年12月 31日余额	2023年第一季度 发生成本	2023年第一季度 结转成本	2023年3月 31日余额
产品1	570.51	-	-	570.51
产品2	564.76	165.61	-	730.37
产品3	559.56	0.09	559.65	-
产品4	550.73	75.19	625.92	-
产品5	433.56	-	-	433.56
产品6	403.42	-	-	403.42
产品7	400.30	0.09	400.39	-
产品8	377.36	770.57	333.42	814.52
产品9	327.34	0.01	327.35	-
产品10	176.80	-	-	176.80
产品11	174.48	-	-	174.48
产品12	174.15	-	-	174.15
产品13	166.87	-	-	166.87
产品14	128.32	39.82	-	168.15
产品15	120.91	51.46	-	172.36
产品16	108.54	0.00	108.54	-
产品17	108.54	0.00	108.54	-
产品18	90.86	0.68	91.54	-



产品	2022年12月 31日余额	2023年第一季度 发生成本	2023年第一季度 结转成本	2023年3月 31日余额
产品 19	85.38	0.43	85.82	-
产品 20	83.03	0.11	83.14	-
产品 21	72.24	0.23	72.48	-
产品 22	71.51	-	-	71.51
产品 23	67.52	0.01	67.53	-
产品 24	58.67	14.46	73.13	-
产品 25	53.90	-	-	53.90
产品 26	52.91	-	-	52.91
产品 27	52.19	-	-	52.19
产品 28	47.54	-	-	47.54
产品 29	46.47	3.82	50.29	-
产品 30	41.24	34.30	75.54	-
产品 31	41.24	34.37	75.61	-
产品 32	37.89	2.37	40.27	-
产品 33	36.06	22.23	58.29	-
产品 34	35.93	41.06	-	77.00
产品 35	32.83	-	-	32.83
产品 36	29.78	-	-	29.78
产品 37	29.15	-	-	29.15
产品 38	21.16	47.65	68.81	-
产品 39	21.00	-	-	21.00
产品 40	18.07	57.66	75.73	-
产品 41	18.03	58.35	76.38	-
产品 42	17.91	40.09	57.99	-
产品 43	17.90	-	-	17.90
产品 44	17.75	47.78	65.54	-
产品 45	17.70	59.95	77.65	-
产品 46	17.65	40.68	58.34	-
产品 47	17.56	-	-	17.56
产品 48	17.48	51.13	68.61	-



产品	2022年12月31日余额	2023年第一季度发生成本	2023年第一季度结转成本	2023年3月31日余额
产品 49	17.48	57.67	75.15	-
产品 50	17.25	91.98	109.22	-
产品 51	17.25	82.94	100.19	-
产品 52	17.24	19.15	36.39	-
产品 53	17.22	-	-	17.22
产品 54	0.62	517.67	-	518.29
产品 55	0.09	87.15	87.24	-
其他金额在 10 万元以下的产品（共计 32 种）	29.30	100.54	1.28	128.55
合计	6,731.16	2,617.32	4,195.98	5,152.51

综上，2022 年度由于公司受到内部和外部客观因素的影响，造成了营业收入同比下滑，同时也造成了在产品的期末余额较期初的大幅增加，公司认为本年末的在产品增加是合理的。

(2) 结合期末存货的具体构成、存货库龄结构、本期存货跌价准备转回或转销的具体情况说明存货跌价准备的计提是否充分。

### 公司回复：

#### 1、期末存货的具体构成情况

期末存货的具体构成情况详见本问题之（1）的回复内容。

#### 2、存货跌价准备的计提、转回或转销及库存库龄结构情况

按照高空作业车分部和消防车分部分别说明如下：

(1) 2022 年度合并报表中存货跌价准备的变化情况：

金额单位：万元

项目	年初余额	2022 年增加金额	2022 年减少金额	年末余额
		计提	转回或转销	
原材料	1,263.79	200.51	50.16	1,414.14
在产品	1,461.14	124.22	110.11	1,475.25
库存商品	1,064.22	1.78	53.22	1,012.79



项目	年初余额	2022 年增加金额	2022 年减少金额	年末余额
发出商品	195.87	0	195.87	0
合计	3,985.02	326.51	409.35	3,902.18

## (2) 高空作业车分部存货跌价准备变化情况

金额单位：万元

项目	年初余额	2022 年增加金额	2022 年减少金额	年末余额
		计提	转回或转销	
原材料	701.61	200.08	50.16	851.53
在产品	334.32	-19.91	110.11	204.3
库存商品	150.67	-21.35	53.22	76.1
合计	1,186.59	158.82	213.48	1,131.93

高空作业车分部的存货主要包括原材料、在产品和库存商品。

高空作业车分部期末存货按原值的库龄结构分类情况如下：

金额单位：万元

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
原材料	3,221.83	573.58	226.17	815.69	4,837.28
在产品	2,699.66		28.10	267.60	2,995.36
库存商品	4,879.06	337.60	95.79		5,312.45
合计	10,800.55	911.18	350.06	1,083.29	13,145.09
占比情况	82.16%	6.93%	2.66%	8.24%	100.00%

公司对于产品跌价准备测试采用可变现净值法进行测试，过程如下：

①原材料：公司在对原材料进行减值测试过程中，按照库龄、成新度和单项抽检三个角度进行分析。测试主要包括底盘、上装等。测试数量总共达到 70.91 万件。公司库龄 1 年以内的成新度按照 0%计提跌价准备，1-2 年的按照 30%计提跌价准备，2-3 年的 50%计提跌价准备，3 年以上的按照 100%计提跌价准备。

a、对 TL55、LT40、Axor2529L6X2 等 17 件产品进行了单独测试，认为 Axor2529L6X2 库龄达到 3 年以上，目前无法与其配套试制产品，市场也无法给出合理估价，成新度也较低，出于谨慎性原则全额计提了跌价准备。b、对于其他耗用量大、价值小原材料，公司按照库龄和成新度计提了跌价准备。以上 2022 年度补计提了 200.08 万元。c、公



司转回或转销的原材料跌价准备 50.16 万元，主要是生产部门对这部分原材料进行了改制和再利用。

②在产品：公司对在产品采用个别计价法进行核算，减值测试采用成本与可变现净值孰低方法，关键指标参考历史数据为：依据历史数据测算平均销售费用率 7.68%，平均附加税税率 0.79%，即销售费用和附加税/销售收入；售价按照近期同型号产品平均售价或订单的售价；预计产生的成本为同型号产品平均投入。测试了 159 台在产品，覆盖率达到 100%。其中型号 13G695、12X070802、12X070803、13X056195、QXD5A16XD57 等产品用于研发性质的试验，经测试后存货跌价准备的计提调减 19.91 万元，转回 110.11 万元。其余产品经测试，成新率较高，库龄基本在 1 年以内，市场需求定价明确，未发现减值迹象。

③库存商品：方法同在产品。公司测试了 132 台在产品，同时测试涵盖子公司的产品，覆盖率达到 100%。其中型号 20GE63、20G921、20G186、20G182 四台车辆已对外销售，型号 11X250585、19XK96 两台车辆退入半成品库，经测试后存货跌价准备的计提调减了 21.35 万元，转回 53.22 万元。其余产品经测试，成新率较高，库龄基本在 1 年以内，市场需求定价明确，未发现减值迹象。

## (2) 消防车分部存货跌价准备变化情况

金额单位：万元

项目	年初余额	2022 年增加金额	2022 年减少金额	年末余额
		计提	转回或转销	
原材料	562.18	0.43	0	562.61
在产品	1,126.82	144.13	0	1,270.95
库存商品	913.56	23.13	0	936.69
发出商品	195.87	0	195.87	0
合计	2,798.43	167.69	195.87	2,770.25

消防车分部的存货主要包括原材料、在产品、库存商品和发出商品。

消防车分部期末存货按原值的库龄结构分类情况如下：

金额单位：万元

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
原材料	2,441.29	1,052.03	2,373.28	780.86	6,647.46
在产品	4,792.64	89.15	170.83	1,678.54	6,731.16



项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
库存商品	2,849.43	539.56	316.25	1,080.16	4,785.40
委托加工物资	10.08	24.02			34.10
发出商品	23.27				23.27
合计	10,116.71	1,704.76	2,860.36	3,539.56	18,221.39
占比情况	56%	9%	16%	19%	100%

公司对于产品减值测试采用可变现净值法进行测试，过程如下：

①原材料：生产车辆的原材料保质期较长，多为通用件，为减少订单采购成本，采购数量多，库存周期长，1-3年的原材料没有明显的跌价迹象，3年以上的按照50%计提减值准备，5年以上的按照100%计提减值准备。原材料主要包括底盘、泵、炮等343.63万件，按库龄进行测试，其中模具、接头等呆滞五金件，总共8,924件，计提了存货跌价准备。经测试，原材料的跌价准备较年初的变化较小，补提了0.43万元的跌价准备。

②在产品：公司业务模式为客户招标定制生产，在产品为订单产品和部分研发产品。公司对全部共87台的在产品，依据完工进度，按库龄、拆解折现估算进行减值测试。按照库龄计提跌价比例分别为：2年以内，未出现明显减值迹象的为0，2-3年的为20%，3-5年的为50%，5年以上的为80%；在产品中的新产品和研发产品，生产周期较长，短期内不会有明显的减值迹象。经过测试，2022年补计提在产品跌价准备144.13万元。

③库存商品：有在手订单及最近2年有相同型号销售订单的，按照销售单价扣除预计费用后的金额作为可变现净值，与账面结存金额比较；无在手订单，且近两年未见相同型号销售订单的，根据库龄结合盘点情况计提，一般产品换代2年以内不会有巨大变化，因此库龄为2年以内的通常不计提跌价，但部分特殊情况如国5换国6等对售价可能造成较大影响的除外。按照库龄计提跌价比例为：2-3年的为20%，3-5年的为50%，5年以上的为80%。公司采用单台产品进行减值测试，经过减值测试，库存商品的跌价准备主要为对研发产品的计提，较年初的跌价准备变化较小，补提库存商品跌价准备23.13万元。

④发出商品的跌价准备转回195.87万元，系已于2021年度计提跌价准备产品，在2022年4、5月确认营业收入。详见下表：



名称	数量	余额 (万元)	合同签订	合同售价 (总价,万元)	信息化 改造未 确认收 入比例	信息化改 造部分金 额	预计 税费 计提	可变现 净值	计提存 货跌价 准备-转 回
产品 1	60	389.95	是	16,668.00	5.00%	737.52	4.87%	701.60	78.30
产品 2		389.95							
产品 3	18	233.74	是	5,000.40		221.26		210.48	23.26
产品 4	73	298.66	是	20,279.40		8,973.19		853.62	94.31
产品 5		324.63							
产品 6		324.63							

综上，公司对于存货进行减值测试，在考虑库龄、存货成新度等基础上计提的跌价准备，公司认为测试的结果是客观谨慎的，计提是充分的。

请年审会计师核查并发表明确意见。

#### 会计师回复：

经核查，公司所述情况属实。在产品 and 库存商品期末余额增加的原因主要是四季度订单交付状况及期末在手订单影响，余额增加具备合理性；经核查存货库龄结构、存货本期销售情况，存货跌价准备的计提充分。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

2023年04月17日

