



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于对中国船舶重工集团 应急预警与救援装备股份有限公司 的年报问询函的回复

大信备字[2023]第1-01204号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵部出具的《关于对中国船舶重工集团应急预警与救援装备股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函〔2023〕第446号）（以下简称：问询函）已通过中国船舶重工集团应急预警与救援装备股份有限公司（以下简称：公司或中船应急）转交收悉。作为中船应急的2022年年报审计机构，大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信所”或“我们”）对问询函中提到的需要会计师核查的问题进行了核查，现将核查情况和核查意见说明如下：

问题1. 2023年1月19日，你公司披露《2022年度业绩预告》称，预计2022年归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为1,373.73万元至1,784.27万元。4月21日，你公司披露《2022年度业绩预告修正公告》称，预计2022年净利润为144.79万元至188.07万元。请你公司说明导致业绩预告修正因素对应的具体调整原因、调整金额，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定，在编制业绩预告时未能合理准确预计的原因，你公司进行业绩预告所履行的内部决策程序及你公司未来拟采取的改善业绩预告准确性的相关措施。请年审会计师核查并发表明确意见。

一、公司回复

具体调整原因主要系公司相关人员工作失误，应收账款、合同资产账龄划分不准确，坏账计提出现偏差，致使业绩预告不准确，后期发现错误重新划分账龄，并重新计算坏账准备。应收账款、合同资产账龄及坏账调整前后如下所示：



应收账款调整前后对比表

单位：元

名称	调整前应收余额	调整前坏账余额	调整后应收余额	调整后坏账余额
1年以内	160,954,807.43	93,613.48	147,659,338.54	27,136.14
1—2年（含2年）	18,221,307.73	1,822,130.78	20,245,897.43	2,024,589.75
2—3年（含3年）	15,057,445.62	4,517,233.69	18,821,807.04	5,646,542.12
3—4年（含4年）	29,466,013.85	23,572,811.08	32,740,015.38	26,192,012.31
4—5年（含5年）	13,750,010.18	11,000,008.15	15,449,449.65	12,359,559.72
5年以上	20,494,893.85	20,494,893.85	23,027,970.62	23,027,970.62
合计	257,944,478.66	61,500,691.03	257,944,478.66	69,277,810.66

合同资产调整前后对比表

单位：元

名称	调整前合同资产余额	调整前坏账余额	调整后合同资产余额	调整后坏账余额
1年以内	125,723,728.95	359,023.44	80,043,135.24	130,620.49
1—2年（含2年）	55,831,836.18	5,583,183.64	101,512,429.89	10,151,242.99
2—3年（含3年）	408,153.37	122,446.01	408,153.37	122,446.01
3—4年（含4年）				
4—5年（含5年）				
5年以上				
合计	181,963,718.50	6,064,653.09	181,963,718.50	10,404,309.49

应收账款、合同资产账龄调整后，补提坏账准备及减值准备 12,116,776.03 元，相应增加信用减值损失及资产减值损失，减少了当期利润，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

公司《信息披露管理制度》第七十一条规定：“临时报告披露程序如下：1. 信息披露义务人在了解或知悉本制度所述须以临时报告披露的事项后第一时间向公司董事会秘书报告；2. 涉及收购、出售资产、关联交易等需由董事会、监事会、股东大会审议的重大事项，分别提请上述会议审议；3. 董事会秘书协调公司相关各方编写临时报告初稿；4. 董事会秘书对临时报告初稿进行审核；5. 董事会秘书按照相关规定进行信息披露。”公司业绩预告内部决策程序符合制度要求。

公司已对相关工作人员进行了绩效考核、批评教育。下一步，公司将进一步加大相关工作人员培训力度，提升专业水平，加强信息披露编制和审核把关，提升业绩预告信息准确性。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

二、会计师核查程序及结论

针对上述事项，我们主要执行了如下核查程序：

- 1、了解业绩预告、公告披露相关的内部控制；
- 2、了解业绩预告修正的因素、事项；
- 3、核实业绩修正前后的数据，判断相关事项对最终业绩的影响。

经核查，我们认为，业绩修正主要系应收账款、合同资产账龄划分不准确，坏账计提出现偏差，致使业绩预告不准确，后期发现错误重新划分账龄，并重新计算坏账准备，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

问题 2. 报告期内，你公司实现营业收入 16.89 亿元，同比下降 0.52%。其中，应急交通工程装备业务收入 9.35 亿元，同比下降 31.96%；其他业务收入 7.55 亿元，同比增长 132.62%。实现净利润 166 万元，同比下降 97.53%。经营活动产生的现金流量净额 461 万元，同比增长 100.89%。请你公司：

(1) 结合行业特点、内外部经营环境变化、收入结构变化、近三年毛利率对比情况、同行业可比公司等情况，说明你公司营业收入、经营活动现金流量净额与净利润变动幅度不一致的原因及合理性。同时，补充说明收入成本确认是否合理合规，费用归集是否准确，各类资产截至 2022 年末资产减值准备计提是否充分，是否存在规避业绩亏损的情形。

(2) 结合主营业务认定情况，说明应急交通工程装备及其他两种业务的划分标准、收入构成和对应金额、会计处理采用总额法或净额法及其依据、是否与同行业公司存在差异、相应确认依据是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(3) 2022 年第一至第四季度，你公司分别实现营业收入 0.95 亿元、5.33 亿元、2.24 亿元、8.38 亿元，实现净利润分别为-6,115.66 万元、5,851.31 万元、37.11 万元、393.66 万元，经营活动现金流量净额分别为-2.89 亿元、-1.76 亿元、-0.68 亿元、5.37 亿元。结合往年经营情况说明公司收入、利润的确认是否具有季节性特征，各季度经营活动现金流波动较大且与净利润变动不匹配的原因及合理性。

(4) 你公司前五大客户销售额中关联交易占比为 14.42%。结合交易具体内容、市场可比价格、收入回款情况等，说明关联交易的必要性、定价公允性，并说明上述关联交易对公司业绩的影响。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

请年审会计师核查并发表明确意见。

一、公司回复

(一) 结合行业特点、内外部经营环境变化、收入结构变化、近三年毛利率对比情况、同行业可比公司等情况，说明你公司营业收入、经营活动现金流量净额与净利润变动幅度不一致的原因及合理性。同时，补充说明收入成本确认是否合理合规，费用归集是否准确，各类资产截至2022年末资产减值准备计提是否充分，是否存在规避业绩亏损的情形。

公司板块划分为专用设备制造，行业细分属于应急装备制造，主要产品为应急交通工程装备，代表产品有：1. 应急浮桥：用于紧急状态下迅速克服江河障碍；2. 应急机械化桥：用于快速克服干壑、雨裂、中小河川；3. 应急两栖机械化桥：水陆两栖，用于快速克服壕沟、弹坑等人工和天然障碍；4. 应急装配式公路桥梁：用于快速架设临时性桥梁，保障车辆迅速克服江河、断桥、沟谷等障碍，用于抢险救灾或国民经济建设中架设临时性桥梁；5. 应急快速硬质路面：用于泥泞、雪地、沙滩等低承载能力地段快速铺设临时通道；6. 应急机动铁路站台：用于铁路站台在毁损情况下快速搭设临时站台，进行铁路输送物资的滚装作业；7. 应急停机坪：用于保障直升机应急快速起降；8. 应急组合式渡船：经快速拼装后，迅速实施水上交通运输及工程作业；9. 应急码头：可快速拼组成多种形状的水上作业平台和靠泊码头。

我公司产品主要服务军队遂行作战、政府抢险救灾，行业发展与战争战储、自然灾害、重大事故等契合度高，具有较强的季节性、突发性，在专用设备制造板块中，无类似可比上市公司。

2022年受国际经济下行影响，军品市场量价齐跌，竞标成为常态；受财政预算影响，多省储备中心建设缓慢；工程市场虽然火爆，但付款条件苛刻，毛利薄弱且竞争激烈。这些不利因素，对公司巩固传统市场、抢占新市场造成很大冲击。

2022年外贸业务签订订单33,471万元，同比下降37.52%；军品业务签订订单12,952万元，同比下降85.7%；民品业务签订订单32,316万元，同比下降56%。

2022年应急交通工程装备业务收入9.35亿元，同比下降31.96%，主要是军品军援军贸业务收入下降4.39亿元，下降31.96%；其他业务收入7.55亿元，同比增长132.62%，主要是民品、工程市场及子公司收入同比增长4.33亿元，增长132.62%。

实现归母净利润166万元，同比下降97.53%，主要原因系玻利维亚项目终止，退赔客户保函0.54亿元。公司近三年毛利率分别为21.01%、21.29%、21.98%，毛利率无异常变化。



扣除玻利维亚公司退还保函 0.54 亿元因素，公司 2022 年合并报表利润为 6,650.89 万元，营业收入利润率为 3.93%，与 2021 年合并报表利润 7,860.28 万元，营业收入利润率 4.63% 基本持平。

经营活动产生的现金流量净额 461 万元，同比增长 100.89%，主要是军改后付款方式调整，付款渠道发生变化，前后渠道手续交接较长，导致 2021 年应收货款 1.38 亿元延期到 2022 年支付；材料采购付款按以收定支原则执行，2022 年四季度收款近 10.86 亿元，对应采购付款集中在 2023 年，2022 年采购付款减少 3.7 亿元。上述两项因素增加 2022 年现金流量净额 5.08 亿元。

2022 年营业收入、经营活动现金流量净额与净利润变动幅度不一致，符合公司生产经营情况，具有合理性。

公司近三年主要经营情况见下表：

单位：元

项目	2022 年	2021 年	2020 年	2022 年比 2021 年增减 变动	2021 年比 2020 年增减 变动
营业收入	1,689,496,783.72	1,698,399,718.69	1,821,338,940.26	-0.52%	-6.75%
经营活动现金流量净额	4,608,508.61	-515,579,606.42	-69,258,409.59	100.89%	-644.43%
净利润	12,485,204.42	68,618,153.87	96,358,467.21	-81.80%	-28.79%

根据《企业会计准则第 14 号——收入》要求，公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权，取得客户签收单或类似单据时确认收入；公司成本核算按照每个产品对象分别归集成本，在确认相关产品收入时结转对应产品成本，费用准确及时归集。2022 年确认营业收入 16.89 亿元、营业成本 13.18 亿元、期间费用 2.53 亿元。

应收账款、合同资产减值准备按照整个存续期预期信用损失计量损失准备；公司收取的应收票据都是国有大银行的银行承兑汇票，从历年来看，到期都会正常收款，不存在不能收款的情况；存货根据生产经营实际情况和存货的状态计提存货跌价准备。截至 2022 年末，已计提应收账款坏账准备 7,055 万元、合同资产减值准备 1,040 万元、存货跌价准备 230 万元，各项资产减值准备已足额提取，计提的原则和方法保持了一贯性。

2022 年公司收入成本确认合理合规，费用归集准确、及时，各类资产减值准备计提充分，不存在规避业绩亏损的情形，不存在规避净利润为负的情形。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

（二）结合主营业务认定情况，说明应急交通工程装备及其他两种业务的划分标准、收入构成和对应金额、会计处理采用总额法或净额法及其依据、是否与同行业公司存在差异、相应确认依据是否符合《企业会计准则》的相关规定。

公司业务划分为应急交通工程装备和其他业务收入两大类，划分标准是为军队遂行作战、抢险救灾和军援军贸产品，列为应急交通工程装备；民用产品及子公司业务，列为其他收入。报告期内应急交通工程装备确认的收入9.35亿元，其他收入7.55亿元，公司主营业务与其他专用设备板块公司不具有可比性。

《企业会计准则第14号-收入》“第三十四条 企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

企业向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- （一）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户。
- （二）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务。
- （三）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。”

公司对应急交通工程装备及其他产品在转让前均能对商品保持控制，为主要责任人，采用总额法确认收入，收入确认符合《企业会计准则第14号——收入》的规定。

（三）2022年第一至第四季度，你公司分别实现营业收入0.95亿元、5.33亿元、2.24亿元、8.38亿元，实现净利润分别为-6,115.66万元、5,851.31万元、37.11万元、393.66万元，经营活动现金流量净额分别为-2.89亿元、-1.76亿元、-0.68亿元、5.37亿元。结合往年经营情况说明公司收入、利润的确认是否具有季节性特征，各季度经营活动现金流波动较大且与净利润变动不匹配的原因及合理性。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

公司近两年经营情况见下表:

2022 年经营情况

单位: 元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	94,885,266.38	532,919,208.05	223,910,202.18	837,782,107.11
归属于上市公司股东的净利润	-61,156,559.77	58,513,127.32	371,121.54	3,936,638.19
经营活动产生的现金流量净额	-288,511,026.48	-176,281,276.76	-67,675,515.27	537,076,327.12

2021 年经营情况

单位: 元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	267,513,416.33	630,205,145.01	130,306,986.21	670,374,171.14
归属于上市公司股东的净利润	15,943,940.46	11,440,672.10	-18,984,997.86	59,081,138.99
经营活动产生的现金流量净额	-323,082,106.95	-110,336,309.74	-374,083,355.09	291,922,165.36

2022 年一到四季度营业收入占全年营业收入比重分别为 5.62%、31.54%、13.25%、49.59%，2021 年一到四季度营业收入占全年营业收入比重分别为 15.75%、37.11%、7.67%、39.47%。

2022 年一到四季度净利润分别为-61,156,559.77 元、58,513,127.32 元、371,121.54 元、3,936,638.19 元，其中四季度玻利维亚公司退付保函 5,400 万元、保函未决诉讼或有事项 3,900 万元，扣除保函退付及或有事项后四季度净利润为 9693.66 万元；2021 年一到四季度净利润分别为 15,943,940.46 元、11,440,672.10 元、-18,984,997.86 元、59,081,138.99 元。2022 年营业收入比 2021 年下降 0.52%，净利润下降 81.80%，扣除玻利维亚保函因素后净利润下降 1.9%。

由于公司客户主要为政府机构、军方、国有大型企业等，这些客户一般一季度提交大宗采购计划及审批，上半年开始招标、谈判及签订合同，本公司在每年一季度、三季度销售相对较少，每年二季度、四季度集中交付商品，销售相对增加，四季度集中付款。公司针对销售季节性变化特征，积极与客户同步信息，排除障碍，突破瓶颈，推进项目验收，实现项目平稳落地。



从近年的经营情况看，公司收入、利润的确认具有季节性特征。

公司产品的订购有很强的计划性，公司根据订货计划安排生产，上半年是生产、采购的集中投入期，货款回收主要集中在下半年，尤其是四季度。2022年回收货款15.96亿元，2021年回收货款12.84亿元，两年营业收入基本持平，但2022年货款回收比2021年增加3.12亿元，主要是军改后付款方式调整，付款渠道发生变化，前后渠道手续交接较长，导致2021年应收货款1.38亿元延期到2022年支付。材料采购付款按以收定支原则执行，2022年四季度收款近10.86亿元，对应采购付款集中在2023年，2022年采购付款减少3.7亿元。2022年全年经营现金净流量比2021年增加5.2亿元是合理的。

因公司在年底集中收款，每个季度净利润与经营活动现金流没有必然的同步变动关系。各季度经营活动现金流波动与净利润变动符合公司生产经营特点。

（四）你公司前五大客户销售额中关联交易占比为14.42%。结合交易具体内容、市场可比价格、收入回款情况等，说明关联交易的必要性、定价公允性，并说明上述关联交易对公司业绩的影响。

公司前五大客户中，仅一家为关联方，即中国船舶重工国际贸易有限公司，2022年通过该关联方实现收入24,363万元、收款28,583万元，涉及产品主要有动力浮桥、带式浮桥和75米机械化桥。

公司没有军品出口资质，军品出口需与国内军贸公司合作，中国船舶重工国际贸易有限公司相对其他军贸公司出口代理费较低，故选择其进行合作，公司的国际贸易业务主要通过其出口，与中国船舶重工国际贸易有限公司的交易具有必要性，定价公允。

本公司通过中国船舶重工国际贸易有限公司出口的销售额占全年的14.42%，仅收取代理费，对公司业绩不存在重大影响。

二、会计师核查程序及结论

针对上述事项，我们主要执行了如下核查程序：

- 1、了解公司销售政策、信用政策、结算方式，判断公司经营环境与上年相比是否发生重大变化；
- 2、了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性，并进行内部控制测试；
- 3、对公司信用政策及应收账款、合同资产管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

评估和测试；

4、分析公司应收账款、合同资产预期信用损失估计的合理性，包括确定组合的依据、单项计提坏账准备的判断等；

5、分析计算资产负债表日坏账准备、减值准备金额及与应收账款、合同资产余额之间的比率，比较前期减值准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备、合同资产减值准备计提是否充分；

6、了解公司存货、固定资产、无形资产等与财务报告相关的业务流程，评价减值准备计提是否充分；

7、了解公司成本费用相关的循环中与财务报告相关的业务流程，评价控制的设计并确定控制是否得到执行、成本费用的归集及结转是否准确；

8、进行交易对方关联关系核对、交易凭证完备性的核对，判断关联关系及交易是否具有必要性、价格是否具有公允性。

经核查，我们认为，公司的营业收入、经营活动现金流量净额与净利润变动具有合理性，各项资产减值准备计提的原则和方法保持了一贯性，截至2022年末各项资产减值准备计提充分，不存在规避业绩亏损的情形。公司从事交易时的身份是主要责任人，按总额法确认收入符合《企业会计准则》的规定，收入成本确认合理合规，费用归集准确。军贸出口项目通过关联方进行，具有必要性，对公司业绩不存在重大影响。

问题4. 报告期末，你公司应收账款账面余额5.22亿元，其中，账龄1年以上的应收账款占比为37.06%。期末坏账准备余额1.14亿元，本期计提坏账准备0.71亿元。请你公司：

(1) 说明应收账款按账龄划分组合的预期信用损失率的确定依据及合理性，并结合应收账款历史坏账损失率、应收账款周转率、同行业公司计提比例等，说明你公司坏账准备计提金额是否充分、合理。

(2) 说明按欠款方归集的期末余额前十名的应收账款的具体内容，包括但不限于交易对方及其关联关系、交易时间、交易背景及内容、账期、截至回函日的回款情况等，在此基础上说明你公司对相关应收账款计提坏账准备的充分性，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

(3) 结合业务模式和结算周期等因素，说明账龄1年以上的应收账款占比较高的原因及合理性，是否符合合同约定，与同行业公司是否存在重大差异，相关应收账款主要欠款



方的还款意愿和还款能力是否发生重大变化；结合前述情况说明相关应收账款是否存在较大的不可回收风险，应收账款的坏账计提是否充分、谨慎，你公司已采取或拟采取的回款措施及实施效果。

请年审会计师核查并发表明确意见。

一、公司回复

(一) 说明应收账款按账龄划分组合的预期信用损失率的确定依据及合理性，并结合应收账款历史坏账损失率、应收账款周转率、同行业公司计提比例等，说明你公司坏账准备计提金额是否充分、合理。

应收账款坏账准备计提政策

公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。公司根据信用风险特征和《中国船舶集团有限公司会计核算办法》将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

应收账款组合及坏账计提方法：

组合的依据	计提坏账准备的方法
中国船舶集团合并范围内关联方客户	不计提
款项确定能收回的政府及事业单位等客户	不计提
除上述组合外的其他客户	账龄分析法

按照账龄组合对应收款项计提坏账准备的，坏账计提比例按照账龄区间确定如下：

账龄	应收账款坏账准备计提比例（%）
0-6个月（含6个月）	0
6个月-1年（含1年）	0.5
1-2年（含2年）	10
2-3年（含3年）	30
3-5年（含5年）	80
5年以上	100

公司的主要客户为军方、政府及国企，公司销售政策、信用政策、结算方式未发生重大变化，应收账款坏账计提政策保持了一贯性。



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558
北京市海淀区知春路1号 Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668
学院国际大厦22层2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn
邮编 100083 Beijing, China, 100083

在专用设备板块中，无类似可比上市公司。历史上未发生过款项不能收回的情形，公司2020年、2021年、2022年应收账款周转率分别为3.87次、3.92次、3.59次，基本保持稳定。公司按照坏账计提政策2022年计提坏账准备1,042.55万元，累计坏账准备7,054.73万元，占应收账款余额13.5%。根据历史上未发生过款项不能收回的情形看，公司的坏账准备计提充分、合理。

（二）说明按欠款方归集的期末余额前十名的应收账款的具体内容，包括但不限于交易对方及其关联关系、交易时间、交易背景及内容、账期、截至回函日的回款情况等，在此基础上说明你公司对相关应收账款计提坏账准备的充分性，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

公司前十名应收账款具体情况:

单位: 元

单位	是否关联方	交易内容	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	余额合计	坏账准备	回款情况
陕西柴油机重工有限公司	是	柴油机辅机设备	149,277,131.24	58,901,897.01					208,179,028.25		6,600,000.00
政府 L	否	应急交通工程装备	141,131,034.62						141,131,034.62		115,183,396.44
中建玻利维亚公司	否	机械设备	18,642,053.73						18,642,053.73		
国核工程有限公司	否	柴油机辅机设备		2,642,422.65	-	10,995,148.55			13,637,571.20	9,060,361.11	3,841,059.83
中铁大桥局集团第一工程有限公司	否	钢结构					11,203,721.85		11,203,721.85	8,962,977.48	
合肥美好智造装配房屋有限公司	否	PC 装备生产线				10,226,440.60			10,226,440.60	8,181,152.48	
中铁工程机械研究设计院有限公司	否	工程机械	8,260,800.00						8,260,800.00	-	7,500,000.00
保利长大工程有限公司	否	贝雷片及构件		382,680.00	7,399,866.66				7,782,546.66	2,258,228.00	1,500,000.00
中铁大桥局第七工程有限公司	否	贝雷片及构件			5,382,471.49				5,382,471.49	1,614,741.45	500,000.00
中国葛洲坝集团股份有限公司	否	钢结构		4,848,331.65	449.99				4,848,781.64	484,968.17	3,508,931.46
合计			317,311,019.59	66,775,331.31	12,782,788.14	21,221,589.15	11,203,721.85	-	429,294,450.04	30,562,428.69	138,633,387.73



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

上述 10 家欠款方中，陕西柴油机重工有限公司为关联方，政府 L 为款项确定能收回，中建玻利维亚公司和中铁工程机械研究设计院有限公司为账龄 6 个月以内，按照公司会计政策不计提坏账准备；国核工程有限公司等其余六家欠款方累计计提坏账准备 3,056.24 万元，占欠款余额的 7.12%，比公司综合坏账准备率 13.5%低，主要原因为前十大客户欠款账龄较短，无五年以上欠款。

上述 10 家欠款方按照应收账款坏账准备计提政策计提坏账准备，计入信用减值损失，计提政策及方法保持一贯性，计提充分，相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

（三）结合业务模式和结算周期等因素，说明账龄 1 年以上的应收账款占比较高的原因及合理性，是否符合合同约定，与同行业公司是否存在重大差异，相关应收账款主要欠款方的还款意愿和还款能力是否发生重大变化；结合前述情况说明相关应收账款是否存在较大的不可回收风险，应收账款的坏账计提是否充分、谨慎，你公司已采取或拟采取的回款措施及实施效果。

公司主要收款模式、结算周期为军品、军援、军贸合同签订后一个月内预付货款 30%、交货后半年内付至 95%、质保期满付余下的 5%；其他民品及工程市场合同签订后一个月内预付货款 20%、交货后半年内付至 90%、质保期满付余下的 10%。公司在每年一季度、三季度销售相对较少，每年二季度、四季度集中交付商品，销售相对增加，四季度集中付款。2020 年、2021 年、2022 年 1 年以上的应收账款占比分别为 38.84%、37.76%、37.06%，基本符合合同约定，符合公司生产经营情况，与专用设备板块上市公司无可比性。

一年以上主要欠款方是央企或地方国企，具有较高的信誉，还款意愿和还款能力没有发生重大变化，不可回收风险较低；公司已充分计提坏账，累计坏账余额 0.71 亿元，占应收账款余额 13.51%，历史上未发生过坏账，风险偏低，应收账款的坏账计提充分、谨慎。

公司已采取下列措施催收货款：每年向欠款单位发催款函或对账单，确认债权的有效性；发公函约见对方高层领导进行约谈，协商付款计划；派专人定期去欠款单位上门催收；有争议的，通过法律手段催收；对内部责任单位责任人加强考核。通过上述措施，截至回函日，2023 年已回收一年以上欠款 3,886 万元，占一年以上应收账款余额的 20.07%，取得了较好的效果。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

二、会计师核查程序及结论

针对上述事项，我们主要执行了如下核查程序：

1、了解公司销售政策、信用政策、结算方式，判断公司经营环境与上年相比是否发生重大变化；

2、了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性，并进行内部控制测试；

3、对公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

4、分析公司应收账款预期信用损失估计的合理性，包括确定组合的依据、单项计提坏账准备的判断等；

5、分析计算资产负债表日坏账准备金额及与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分。

经核查，我们认为，报告期内公司销售政策、信用政策、结算方式未发生重大变化，应收账款坏账计提政策保持了一贯性，应收账款坏账准备计提充分、合理，符合企业会计准则规定。

问题 5. 报告期末，你公司合同资产账面余额 7.80 亿元，较期初增加 24.61%，期末坏账准备余额 1.04 亿元。请你公司：

(1) 补充说明主要合同资产对应的客户名称、金额、账龄、减值金额、约定及预期完工时间是否一致，并结合客户履约能力和意愿、是否存在未按合同约定及时结算的情形、尚需投入资金及其来源、双方是否存在争议等因素，说明相关项目继续推进的可行性。

(2) 结合合同资产减值准备的测算过程和依据，说明报告期内减值准备计提的合理性和充分性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

一、公司回复

(一) 补充说明主要合同资产对应的客户名称、金额、账龄、减值金额、约定及预期完工时间是否一致，并结合客户履约能力和意愿、是否存在未按合同约定及时结算的情形、尚需投入资金及其来源、双方是否存在争议等因素，说明相关项目继续推进的可行性。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

前十大主要合同资产相关情况，见下表：

单位：元

单位	是否计提坏账	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	金额合计	减值准备
政府 Z	否	43,921,053.09	-	60,258,401.20	-	-	-	104,179,454.29	-
政府 L	否	96,653,603.99	-	-	-	-	-	96,653,603.99	-
北京航天发射技术研究所	是	57,228,495.58	32,415,309.74	-	-	-	-	89,643,805.32	3,363,630.98
政府 H	否	64,162,781.49	-	16,152,400.00	-	-	-	80,315,181.49	-
政府 W	否	40,563,924.51	-	-	-	-	-	40,563,924.51	-
北方自动控制技术研究所	是	-	37,395,101.09	-	-	-	-	37,395,101.09	3,739,510.12
国家区域性公路交通应急装备物资（湖南）储备中心建设指挥部	否	20,157,663.72	-	-	-	-	-	20,157,663.72	-
中国电子科技集团公司第二十八研究所	是	108,201.30	12,793,704.30	-	-	-	-	12,901,905.60	1,279,370.44
上海中远海运重工有限公司	是	-	8,230,088.50	-	-	-	-	8,230,088.50	823,008.85
中远海运特种运输股份有限公司	是	-	7,909,477.60	-	-	-	-	7,909,477.60	790,947.76



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

前十大主要合同资产客户中，合同资产金额 4.97 亿元，占合同资产总额的 63.81%，其中账龄一年以内的占 64.82%，账龄一至两年的占 19.83%，账龄两至三年的占 15.35%，无三年以上的合同资产。按照坏账准备计提政策，计提坏账 920.55 万元，占合同资产余额的 1.85%。上述合同资产用户主要为军品用户、政府用户及国有企业，履约能力和意愿较强，信用度较高。

合同资产约定及预期完工时间一致，不存在未按合同约定及时结算的情形。双方不存在争议，相关项目按照合同约定继续推进。

（二）结合合同资产减值准备的测算过程和依据，说明报告期内减值准备计提的合理性和充分性。

公司会计政策“对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计提减值准备。

根据金融工具的性质，公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。公司根据信用风险特征和《中国船舶集团有限公司会计核算办法》将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计提减值准备。”

合同资产组合及减值准备计提方法：

组合的依据	计提减值准备的方法
中国船舶集团合并范围内关联方客户	不计提
款项确定能收回的政府及事业单位等客户	不计提
除上述组合外的其他客户	账龄分析法

按照账龄组合对合同资产计提减值准备的，坏账计提比例按照账龄区间确定如下：

账龄	合同资产减值准备计提比例（%）
0-6 个月（含 6 个月）	0
6 个月-1 年（含 1 年）	0.5
1—2 年（含 2 年）	10
2—3 年（含 3 年）	30
3—5 年（含 5 年）	80
5 年以上	100



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

公司销售政策、信用政策、结算方式未发生重大变化，合同资产减值准备计提政策保持了一贯性，2022 年末合同资产减值准备余额 1,040 万元，历史上未发生过合同资产损失，合同资产减值准备计提合理充分。

二、会计师核查程序及结论

针对上述事项，我们主要执行了如下核查程序：

1、了解公司销售政策、信用政策、结算方式，判断公司经营环境与上年相比是否发生重大变化；

2、了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性，并进行内部控制测试；

3、对公司信用政策及合同资产管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

4、分析公司合同资产预期损失估计的合理性，包括确定组合的依据、单项计提减值准备的判断等；

5、分析计算资产负债表日减值准备金额及与合同资产余额之间的比率，比较前期减值准备计提数和实际发生数，分析合同资产减值准备计提是否充分。

经核查，我们认为，报告期内公司销售政策、信用政策、结算方式未发生重大变化，合同资产减值准备计提政策保持了一贯性，合同资产减值准备计提充分、合理。

问题 6. 报告期末，你公司应付账款余额为 7.88 亿元，合同负债余额为 2.85 亿元。请你公司结合业务模式和结算模式等，说明应付账款和合同负债期末余额较大的原因，是否与同行业可比公司存在重大差异，是否存在逾期情形，如是，请具体说明；并请补充披露前五大应付账款、合同负债交易对象的具体情况及其交易背景，核实是否为你公司前五大供应商，是否与你公司、持股 5%以上股东、董监高存在关联关系。请年审会计师核查并发表明确意见。

一、公司回复

公司业务模式主要是订单采购、按单生产、合同结算，公司主要采购模式是：部队选型订货、直接向厂家订货和市场采购。货款支付执行以收定支的政策，根据上游的付款，安排支付下游采购商相应款项。



公司 2021 年应付账款 6.52 亿元，合同负债 2.18 亿元，合计 8.7 亿元；2022 年应付账款 7.88 亿元，合同负债 2.85 亿元，合计 10.73 亿元。

公司 2021 年应收账款 4.2 亿元，合同资产 6.26 亿元，合计 10.47 亿元；2022 年应收账款 5.22 亿元，合同资产 7.8 亿元，合计 13.02 亿元。

2021 年及 2022 年应收均大于应付，符合公司以收定支的货款支付政策，余额是合理的，不存在重大逾期款项。与专用设备板块上市公司付款政策无可比性。

2022 年公司前五合同负债

序号	单位名称	交易内容	金额（元）
1	政府 L	应急交通工程装备	69,017,574.10
2	政府 E	应急交通工程装备	30,471,186.91
3	四川省公路交通应急装备物资储备中心	应急交通工程装备	16,321,379.65
4	北京航天发射技术研究所	应急交通工程装备	13,230,973.46
5	中国船舶工业贸易公司	应急交通工程装备	22,319,429.64

2022 年公司前五应付账款

序号	客户	交易内容	金额
1	内蒙古第一机械集团股份有限公司	底盘车	187,426,524.63
2	中国电子科技集团公司第二十二研究所	应急交通工程装备	72,869,900.00
3	常熟市亚邦船舶电气有限公司	电控系统	60,526,988.30
4	中国船舶重工集团国际工程有限公司	工程项目	27,852,416.49
5	中国船舶重工集团公司第七一九研究所	钢结构	24,210,000.00
	合计		372,885,829.42

上述前 5 大应付账款、合同负债中，仅中国船舶重工集团国际工程有限公司、中国船舶工业贸易公司及中国船舶重工集团公司第七一九研究所 3 家交易对象与公司、持股 5% 以上股东存在关联关系，其余交易对象不存在关联关系。

经核实，上述前 5 大应付账款中，中国船舶重工集团国际工程有限公司、常熟市亚邦船舶电气有限公司为公司前五大供应商。

二、会计师核查程序及结论

针对上述事项，我们主要执行了如下核查程序：

1、了解公司采购与付款循环中与财务报告相关的业务流程，评价控制的设计并确定控制是否得到执行；



2、了解公司销售政策、信用政策、结算方式，判断公司经营环境与上年相比是否发生重大变化；

3、进行交易对方与收/付款方的核对、交易对方关联关系核对、交易凭证完备性的核对；

4、检查采购合同、销售合同，判断交易是否具有商业实质。

经核查，我们认为，公司的采购及销售交易均与日常经营活动相关，不存在重大逾期。前5大应付账款、合同负债、供应商的交易对象中，仅中国船舶重工集团国际工程有限公司、中国船舶工业贸易公司及中国船舶重工集团公司第七一九研究所3家交易对象与公司、持股5%以上股东存在关联关系，其余交易对象不存在关联关系。

8. 报告期内，你公司劳务外包支付的报酬总额为1,656.24万元，劳务外包的工时总数95.65万小时。请你公司说明外包劳务的具体内容、对应的人均薪酬、与你公司人均薪酬是否存在差异及差异的原因、主要劳务外包单位及关联关系、定价依据及公允性，并结合业务模式说明劳务外包的必要性及合理性，是否构成对劳务外包单位的重大依赖，相关成本费用计提是否真实准确。请年审会计师核查并发表明确意见。

一、公司回复

2022年度公司劳务外包支付的报酬总额为1656.24万元，具体见下表：

序号	外协单位	外包内容	劳务金额（元）	备注
1	赤壁华亚重工有限公司	焊接	1,415,225.84	
2	湖北馨舟路桥装备有限公司	焊接	1,685,101.24	
3	赤壁永鑫机电工程有限公司	钳改	372,772.50	
4	湖北中舟机械制造有限公司	焊接	136,620.00	
5	湖北省润鑫船舶防腐保温工程有限公司	涂装	12,952,680.42	
	合计		16,562,400.00	

公司劳务外包的主要工序内容为焊接、钳改和涂装，焊接按照440元/人/天、钳工按照370元/人/天计算，涂装根据施工量进行合同结算。上述五家外协单位2022年生产工人人数共约200人，年人均薪酬8.28万元，公司2022年生产工人年人均薪酬12.53万元，外包工人年人均薪酬低于公司生产工人年人均薪酬，主要原因是劳务外包人员主要在赤壁市从事生产作业，劳动报酬符合当地实际薪酬水平，低于武汉市实际薪酬水平。2022年赤壁市社平工资为8.9万元/年，武汉市社平工资为10.6万元/年。



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558
北京市海淀区知春路1号 Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668
学院国际大厦22层2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn
邮编 100083 Beijing, China, 100083

五家外包单位为社会法人，与公司控股股东及实际控制人、持股 5%以上股东、董监高等无关联关系，劳务外包按照竞价询比和招标确认外包单位，劳务工年薪酬 8.28 万元与当地社平工资 8.9 万元相当，外包定价合理、价格公允。

公司生产受季节影响较大，焊接、钳改、涂装劳务外包属临时性措施，2022 年下半年公司生产任务较重，约 11 亿元的项目集中交付，根据公司生产总量和生产进度情况选择性实施劳务外包，为完成全年的生产任务取得了较好的辅助作用。外包劳务薪酬 1,656.24 万元，占公司全年薪酬总额 6.8%，劳务外包具有必要性及合理性，不构成对外包单位的重大依赖。

公司根据工种制定了涂装、焊接及钳改工时定额，并按照竞价询比和招标结果，按项目签订劳务外包合同，每月统计结算劳务外包费用，按照公司成本核算办法计入相关项目的成本，成本费用计提真实、准确、及时。

二、会计师核查程序及结论

针对上述事项，我们主要执行了如下核查程序：

- 1、查阅公司与第三方签署的外协合同；
- 2、查阅公司薪酬方面的制度，与外协劳务报酬比较；
- 3、抽查人工成本的计算及归集。

经核查，我们认为，公司劳务外包具有必要性及合理性，对劳务外包单位无重大依赖，相关成本费用计提真实准确。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年七月十三日