

福能东方装备科技股份有限公司
关于深交所 2021 年半年报问询函（创业板半年报问询函
【2021】第 6 号）的回复公告

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

福能东方装备科技股份有限公司（以下简称“福能东方”或“公司”）于 2021 年 8 月 24 日收到深圳证券交易所出具的《关于对福能东方装备科技股份有限公司的年报问询函》（创业板半年报问询函 【2021】第 6 号），现就问询函的问题具体回复如下：

1. 报告期内公司以现金及债权重组方式取得北京华懋伟业精密电子有限公司（以下简称“北京华懋”）51%股权，购买日（2021 年 5 月 17 日）至期末，北京华懋亏损 177.25 万元。请说明：

（1）北京华懋的主营业务情况，收购其 51%股权的原因及必要性、主要交易对方、相关决策程序及实施过程、定价依据及其公允性，公司董事会是否已对北京华懋进行充分尽职调查。

【回复】

①北京华懋主要从事模切产品和自动化设备业务，前者广泛应用于智能手机、平板电脑、音箱、相机等 3C 消费电子产品行业；后者主要包括贴膜机以及包括 PCBA 环形测试线及检测机在内的其他自动化设备。北京华懋现拥有全资子公司 2 家，为苏州华隆伟业胶粘制品有限公司和东莞华懋精密机械科技有限公司。

②公司于 2018 年计划收购 HuaMao Holdings (Samoa) Co., Limited（以下简称“萨摩亚华懋”）、仙游宏源合计持有的北京华懋 80%股权，经第四届董事

会第十七次会议，审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案的议案》等议案（公告编号：2018-058），并向仙游宏源支付 1 亿元项目保证金。2018 年 12 月 29 日公司召开第四届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于终止发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的议案》决定终止本次收购（公告编号：2019-003）。终止收购后，仙游宏源未按照相关约定及时归还 1 亿元项目保证金，该笔 1 亿元项目保证金形成公司其他应收款。

公司基于追回欠款最大程度降低损失、维护公司及股东利益等综合原因，2021 年 4 月 26 日，经公司第五届董事会第十二次会议及第五届监事会第八次会议审议，公司与仙游宏源签署债权债务重组协议，仙游宏源同意在协议签订之日，将所持有北京华懋 50%股权转让给公司，并配合办理相关股权变更登记手续（详见公告编号：2021-044）。为保证公司对北京华懋的控制权，2021 年 5 月 17 日，经公司经营管理会议审议，公司与华懋萨摩亚签署协议受让北京华懋 1%股权，即公司持有北京华懋 51%股权。

本次并购主要目的是：一是降低公司经营风险，降低公司应收款规模，化解公司应收账款风险；二是提升公司资源整合能力，优化产业布局。三是，盘活公司资产。改善公司资产结构，提升公司资产质量，维护上市公司和全体股东的利益。

③根据万隆（上海）资产评估机构有限公司出具的《北京华懋伟业精密电子有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（万隆评报字（2021）第 10263 号），北京华懋于 2020 年 12 月 31 日股东全部权益价值评估值为人民币 2,642.19 万元，本次交易的 50%股权作价 1,321.095 万元，该转让价款自仙游宏源等所欠公司债务中予以抵扣。额外 1%股权作价 26.4219 万元。

④本次并购前，公司聘请了立信会计师事务所（特殊普通合伙）对北京华懋进行尽职调查，并让其出具了《财务尽职调查报告》（信会师报字【2021】第 ZC40004 号）。

（2）北京华懋 2021 年半年度的主要财务数据及其变动情况，包括但不限于总资产、净资产、营业收入、营业成本、毛利率、净利润等，如相关财务数据变动较大，请充分说明原因，并报备北京华懋 2021 年半年度财务报表。

【回复】

收购北京华懋后，公司接管北京华懋日常运营。2021 年上半年较去年同期无论收入及盈利方面都有较明显改善：

单位：万元

项目	2021 年上半年	2020 年上半年	差异
总资产	10,080.66	12,599.74	-2,519.08
净资产	1,449.97	4,538.53	-3,088.56
营业收入	5,349.20	5,091.77	257.43
营业成本	4,518.19	4,740.44	
毛利率	15.54%	6.90%	8.64%
净利润	45.16	-763.34	
扣非净利润	-114.42	-645.79	531.37
合并报表净利润	-177.26	0	-177.26

指标说明：

- 总资产：2021 年较 2020 年减少主要因 2020 年末计提存货减值损失 1792 万，应收计提坏账未冲回 131 万，应收处理呆滞 775 万。
- 营业收入：华懋收入主要来源于模切、自动贴膜机等销售业务，2020 年共取得收入 5,091.77 万元，2021 年共取得收入 5,349.20 万元，与 2020 年收入同类对比增长为 5.06%。2021 年得益于公司销售策略的精准定位及下游客户需求量持续，公司主营业务模切、自动贴膜机等收入稳定增长。
- 净利润：毛利率上升 8.64%，贡献约 460 万元，其他为降本增效控制费用。

合并报表净利润及亏损原因：报告期内华懋只并入了 6 月份的数据，原净利润为 61.99 万元，增值摊销为 239.25 万元。

(3) 结合公司在北京华懋董事会及监事会席位情况、高级管理人员委派情况等说明是否能对北京华懋实现控制，以及后续整合安排。

【回复】

收购北京华懋后，公司向其委派了董事会成员及高级管理人员，参与北京华懋重大事项决策并接管日常运营。公司向北京华懋委派人员情况如下：

序号	姓名	在北京华懋所任职务	具体工作安排
1	梁江湧	董事长、总经理	全面统筹北京华懋及其子公司，分管北

			京华懋营销中心； 参与北京华懋重大事项决策
2	江洪元	董事	参与北京华懋重大事项决策
3	陈烙勋	监事	监督北京华懋日常经营活动
4	莫伟红	副总经理、财务总监	分管北京华懋及其子公司财务中心、运营中心、综合中心

截至目前，北京华懋董事会成员共 3 人，其中公司占有 2 席，分别担任董事长、董事职务；北京华懋监事 1 人，由公司委派监事担任；北京华懋高级管理人员共 3 人，其中公司占有 2 人，分别担任总经理、副总经理职务。公司在重大事项决策、日常经营管理、资金调配及使用等方面拥有最终决定权，实现了对北京华懋的控制。

同时，公司结合北京华懋实际经营情况、所处行业特点等因素，从人事管理、市场资源、资金统筹等方面对其进行资源整合，具体如下：

①调整组织架构，加强人员管控

为提高公司对北京华懋各厂区的管理效率和控制力度，公司对北京华懋经营班子队伍、人员结构及组织架构等进行了重建，形成了“3 中心（综合中心、技术中心、营销中心）+3 厂区（北京厂、苏州厂、东莞厂）”的管理模式，各厂区的重大经营决策由公司委派的经营班子及厂区总经理共同决定。

②整合市场资源，增强协同效应

北京华懋的主营业务为模切加工产品，过去模切产品主要聚焦 3C 电子消费行业。现阶段，公司借助下属子公司东莞超业作为新能源汽车锂电池设备优质供应商的优势，积极将客户资源引流到北京华懋模切业务，助力其业务范围拓展至新能源汽车领域。

③统筹资金管理，增强风险控制

目前，北京华懋的资金使用均由公司委派的高级管理人员审批管控。为进一步规范北京华懋资金使用、增强风险控制，公司向北京华懋引入国有企业资金管理制度，并将其资金调配纳入公司资金池统一管理，从而实现对北京华懋资金的全面有效管控制。

2. 深圳大宇精雕科技有限公司（以下简称“大宇精雕”）本期营业收入为 9,546.53 万元，亏损 1,693.65 万元，上年同期营业收入为 13,295.87 万元，盈利 262.82 万元。本报告期公司未对大宇精雕剩余 8,667.77 万元商誉计提减值准备。2020 年度年报问询函回函显示，公司 2020 年末对大宇精雕进行商誉减值时预测其 2021 年度营业收入为 31,423.77 万元，净利润为 5,630.62 万元。请说明大宇精雕半年度业绩同比下滑的原因，并结合大宇精雕在手订单执行情况、销售商品安装验收、收入确认进度及存货结转情况、毛利率变动情况、往期分季度财务数据及其变动趋势等，说明是否存在收入利润不及预测的风险、半年度未计提商誉减值准备是否审慎。

【回复】

大宇精雕半年度业绩情况如下表：

单位：万元

项 目	2021 年上半年	2020 年上半年	增减变动率
营业收入	9,546.53	13,295.87	-28.20%
其中：自产产品收入	8,933.73	3,851.96	131.93%
外购产品收入	484.85	9,244.20	-94.76%
营业成本	6,739.48	11,129.32	-39.44%
其中：自产产品成本	6,316.53	2,944.60	114.52%
外购产品成本	376.66	8,151.77	-95.38%
毛利率	29.41%	19.47%	51.06%
其中：自产毛利率	29.30%	23.56%	24.37%
外购毛利率	22.32%	11.82%	88.84%
研发费用	1,122.63	666.26	68.50%
管理费用	2,035.37	838.27	142.81%
销售费用	965.10	740.26	30.37%
净利润	-1,693.65	262.83	-744.39%

指标说明：

营业收入同比减少：主要原因是外购产品营业收入下降，2021 年上半年外购产品营业收入为 484.85 万元，2020 年上半年外购产品营业收入为 9,244.20 万元，同比上期下降 94.76%；2021 年上半年自产产品营业收入为 8,933.73 万元，2020 年上半年自产产品营业收入为 3,851.96 万元，同比上期增长 131.93%，公司结合市场环境优化调整自身的经营策略，本年上半年不断加大自产产品的销售，扩大自主产品的市场份额，但是较 2020 年上半年来说，2021 年上半年外购产品的营业收入降低的幅度超过了自产产品销售增长幅度，导致整个营业收入下降。

营业成本同比减少：主要原因是外购产品营业收入下降，营业成本随之下降，2021 年上半年外购产品营业成本为 376.66 万元，2020 年上半年外购产品营业成本为 8,151.77 万元，同比上期下降 95.38%；2021 年上半年自产产品营业成本为 6,316.53 万元，2020 年上半年自产产品营业成本为 2,944.60 万元，同比上期上升 114.52%。

毛利率同比上升：毛利增加 640.50 万元，主要是 2021 年上半年自产产品的营业收入增加，毛利率增大所致。2021 年上半年自产产品毛利率为 29.3%，2020 年上半年自产产品毛利率为 23.56%，同比上期上升 5.74pct；2021 年上半年外购产品的毛利率 22.32%，2020 年上半年外购产品毛利率为 11.82%，同比上期上升 10.5pct。

研发费用：公司上半年为增强自产产品的市场竞争力同时扩大市场占有率，加强加大自主产品的研究与开发，因此 2021 年上半年研发投入同比上期增加 456.37 万元，同比上升比率为 68.5%，研发费用的增加也是导致上半年净利润减少的原因之一。

管理费用：主要为 2021 年 5 月重庆大字支付 997 万的土地闲置费，但该事项为独立偶发事项，并不影响大字精雕公司下半年的生产经营。

销售费用：主要原因是扩大市场占有率，加大自产产品的宣传销售以及增加销售人员导致。

根据证监会发布《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》就商誉减值的会计监管风险进行提示。核心内容如下：

1) 被收购方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，特

别是被收购方未实现承诺的业绩。

2) 所处行业产能过剩, 相关产业政策、产品与服务的市场状况或市场竞争程度发生明显不利变化。

3) 相关业务技术壁垒较低或技术快速进步, 产品与服务易被模仿或已升级换代, 盈利现状难以维持。

4) 核心团队发生明显不利变化, 且短期内难以恢复。

5) 与特定行政许可、特许经营资格、特定合同项目等资质存在密切关联的商誉, 相关资质的市场惯例已发生变化, 如放开经营资质的行政许可、特许经营或特定合同到期无法接续等。

6) 客观环境的变化导致市场投资报酬率在当期已经明显提高, 且没有证据表明短期内会下降。

7) 经营所处国家或地区的风险突出, 如面临外汇管制、恶性通货膨胀、宏观经济恶化等。

大字精雕公司下半年经营业绩展望, 截至目前在手订单金额为 19,900.00 万元, 全部为自产产品, 同时已陆续在完成交货状态, 预计毛利率约为 31%, 全年预计盈利向好, 因此未发现适用上述 7 种列示的情形, 故未在半年度进行商誉减值测试。公司将根据下半年的业绩情况对于是否减值进行重新评估。

3. 报告期末, 公司应收账款余额为 45,542.26 万元, 其中应收账款前五名合计占比 37.82%, 账龄为 3 年以上的应收账款余额为 5,499.46 万元, 坏账准备期末余额为 5,606.31 万元, 本期计提坏账准备 1,238.55 万元。请说明:

(1) 前五大应收账款具体情况, 包括对应的销售收入金额及确认时间, 账龄及计提的坏账准备, 合同约定的回款时间及期后回款情况, 相关客户与公司及其实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员和持股 5% 以上的股东是否存在关联关系, 坏账准备计提是否充分, 并报备前五名应收账款客户名。

【回复】

公司前五大应收账款客户具体情况如下:

单位: 元

客户名称	确认时间	账龄	销售金额	销售收入金额	应收余额	计提坏账	期后回款情况	合同约定的回款时间	是否存在 关联关系	坏账计 提是否 充分
A	2019 年 1 月	2-3 年	6,960.00	6,000.00	180.00	54.00	6,780.00	按月分期	否	是
	2019 年 2 月	2-3 年	3,480.00	3,000.00	1,785.00	535.50	1,695.00			
	2020 年 3 月	1-2 年	97,411.65	86,205.00	97,411.65	9,741.17	-			
	2020 年 9 月	6-12 个月	2,074,334.96	1,835,694.66	1,709,834.24	85,491.71	364,500.72			
	2020 年 10 月	6-12 个月	151,726.60	134,271.32	151,726.60	7,586.33	-			
	2020 年 11 月	6-12 个月	216,860.19	191,911.66	216,860.19	10,843.01	-			
	2020 年 12 月	6-12 个月	704,827.05	623,740.75	629,116.48	31,455.82	75,710.57			
	2021 年 1 月	6 个月以内	1,125,647.52	996,148.25	1,125,647.52	56,282.38	-			
	2021 年 2 月	6 个月以内	389,614.76	344,791.82	389,614.75	19,480.74	0.01			
	2021 年 3 月	6 个月以内	71,679,147.94	63,432,874.29	31,869,113.32	1,593,455.67	39,810,034.62			
	2021 年 4 月	6 个月以内	4,922,989.54	4,356,627.91	4,663,492.72	233,174.64	259,496.82			
	2021 年 5 月	6 个月以内	6,473,583.41	5,728,834.84	6,473,583.41	323,679.17	-			
	2021 年 6 月	6 个月以内	3,276,375.74	1,873,721.21	3,276,375.74	163,818.79	-			
小 计			91,122,959.36	79,613,821.71	50,604,741.62	2,535,598.91	40,518,217.74			

B	2017 年 4 月	4-5 年	10,300,000.00	8,803,418.80	6,065,607.67	4,852,486.14	4,510,980.00	按月分期	否	是
	2017 年 7 月	4-5 年	900.00	769.23	900.00	450.00		2017-9-30		
	2019 年 3 月	2-3 年	2,107.00	1,816.38	2,107.00	632.10		2019-3-29		
	2020 年 12 月	6-12 个月	43,000,000.00	38,053,097.35	39,331,522.90	1,179,945.69		按月分期		
小 计			53,303,007.00	46,859,101.76	45,400,137.57	6,033,513.92	4,510,980.00			
C	2019 年 12 月	1-2 年	21,000,000.00	18,584,070.80	21,000,000.00	2,100,000.00	500,000.00	按月分期	否	是
	2020 年 9 月	6-12 个月	7,290,800.00	6,452,035.40	6,621,589.33	198,647.68		按月分期		
小 计			28,290,800.00	25,036,106.19	27,621,589.33	2,298,647.68	500,000.00			
D	2019 年 9 月	1-2 年	15,781,034.56	13,965,517.31	3,263,154.42	326,315.44	-	按月分期	否	是
	2019 年 12 月	1-2 年	180,000.00	159,292.04	180,000.00	18,000.00	-	按月分期		
	2019 年 12 月	1-2 年	420,000.00	371,681.42	420,000.00	42,000.00	-	按月分期		
	2020 年 6 月	1-2 年	9,748,631.00	8,627,107.08	9,748,631.00	974,863.10	-	按月分期		
	2020 年 8 月	6-12 个月	11,760,000.60	10,407,080.12	11,455,862.04	343,675.86	-	按月分期		
	2021 年 3 月	6 个月以内	1,303,846.14	1,153,846.14	1,303,846.14	39,115.38	-	按月分期		
小 计			39,193,512.30	34,684,524.10	26,371,493.60	1,743,969.79	-			
E	2018 年 11 月	2-3 年	34,090,000.00	29,387,931.03	5,572,722.78	1,671,816.83	1,520,663.92	按月分期	否	是
	2018 年 12 月	2-3 年	1,440,000.00	1,241,379.31	1,440,000.00	432,000.00		按月分期		
	2018 年 12 月	2-3 年	3,090,000.00	2,663,793.10	3,063,589.74	919,076.92		按月分期		
	2019 年 1 月	2-3 年	2,640,000.00	2,275,862.07	2,640,000.00	792,000.00		按月分期		
	2019 年 3 月	2-3 年	3,200,000.00	2,758,620.69	3,200,000.00	960,000.00		按月分期		
	2019 年 7 月	1-2 年	103,824.80	91,880.35	103,824.80	10,382.48		2019-7-31		
	2019 年 8 月	1-2 年	2,337.94	2,068.97	2,337.94	233.79		2019-8-31		

	2019年8月	1-2年	14,612.06	12,931.03	14,612.06	1,461.21		2019-8-31		
	2019年10月	1-2年	68,089.75	60,256.42	68,089.75	6,808.98		2019-10-31		
	2019年12月	1-2年	2,327,800.00	2,060,000.00	2,327,800.00	232,780.00		按月分期		
	2020年6月	1-2年	420,000.00	371,681.42	420,000.00	42,000.00		按月分期		
	2020年7月	6-12个月	48,000.00	42,477.88	48,000.00	1,440.00		2020-7-31		
	2020年12月	6-12个月	36,000.00	31,858.41	36,000.00	1,080.00		2020-12-31		
	2020年12月	6-12个月	58,800.00	52,035.40	58,800.00	1,764.00		2020-12-31		
	2020年12月	6-12个月	93,600.00	82,831.86	93,600.00	2,808.00		2020-12-31		
	2020年12月	6-12个月	12,000.00	10,619.47	12,000.00	360.00		2020-12-31		
	2020年12月	6-12个月	206,700.00	182,920.35	206,700.00	6,201.00		2020-12-31		
	2020年12月	6-12个月	36,300.00	32,123.89	36,300.00	1,089.00		2020-12-31		
	2020年12月	6-12个月	14,000.00	12,389.38	14,000.00	420.00		2020-12-31		
	2021年3月	6个月以内	2,842,000.00	2,515,044.25	2,842,000.00	85,260.00		按月分期		
	2021年3月	6个月以内	39,900.00	35,309.73	39,900.00	1,197.00		2020-12-31		
小计			50,783,964.55	43,924,015.01	22,240,277.07	5,170,179.21	1,520,663.92			

经核查相关客户资料，上述客户与公司及其实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员和持股 5%以上的股东不存在关联关系。上述客户经营情况正常，商业关系良好，有持续回款，暂未发生严重违约行为，因此公司将其应收账款归类为“账龄与整个存续期预期信用损失组合”基础上计算预期信用损失。

综上，我们认为对上述坏账计提的谨慎充分的。

(2) 账龄 3 年以上应收账款的具体情况，包括客户名称、销售内容、金额、信用政策、结算安排、回款情况及是否符合合同约定、长期未收回货款的原因、公司已采取的催款措施以及相关坏账准备计提是否充分。

【回复】

单位：元

序号	客户名称	计提坏账方式	销售内容	账龄	应收余额	回款情况	坏账计提	计提比例	信用政策及结算安排	未回款原因	催款措施
1	安徽田升光电科技有限公司	单项计提	精雕机	3-4 年	3,473,300.00	2,776,700.00	3,473,300.00	100%	在合同生效后 10 个工作日内，乙方应支付人民币 1875000 元作为合同保证金，合同设备到达乙方指定工厂验收合格 1 个月内乙方应支付人民币 1875000 元，分期付款：乙方收货后第二个月支付 937500 元，第三个月支付 937500，第四个月支付 312500，尾款：设备到达乙方指定工厂后 10 个月内支付人民币 312500 元。。最新回款计划从 2018 年 5 月 15 日开始每月支付 20 万元	客户经营情况恶劣，预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
2	厦门驭达光电有限公司	单项计提	精雕机	4-5 年	225,000.00	925,000.00	225,000.00	100%	在合同生效后 3 个工作日内，分批交货，第一批 10 台，支付 400000 作为合同保证金，10 台设备余款 75 万分 10 个月支付，从 2015 年 5 月开始，每月支付 75000	客户经营情况恶劣，预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；

									元。		
3	广州市福邑连发光学科技有限公司	单项计提	维修款	3-4 年	7,597.10	-	7,597.10	100%	开发票收款	客户经营情况恶劣, 预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收
4	深圳市源成隆科技有限公司	单项计提	维修款	3-4 年	169,200.00	-	169,200.00	100%	开发票收款	客户经营情况恶劣, 预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收
5	何泉锋	单项计提	维修款	3-4 年	17,000.00	-	17,000.00	100%	开发票收款	客户经营情况恶劣, 预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收
6	马步芳(唯顺)	单项计提	维修款	4-5 年	37,000.00	-	37,000.00	100%	开发票收款	客户经营情况恶劣, 预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收
7	陈松清	单项计提	维修款	4-5 年	60,000.00	-	60,000.00	100%	开发票收款	客户经营情况恶劣, 预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收
8	深圳市康泰龙焊割设备有限公司	单项计提	精雕机	4-5 年	323,000.00	489,000.00	323,000.00	100%	在本合同生效后 3 个工作日内支付 348000 元作为合同保证金, 货款 70%分 7 个月付清, 从 2016 年 8 月开始支付, 每月支付 116000	客户经营情况恶劣, 预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收、签付款计划, 承诺

	公司								元		函；
9	东莞维迪光电器材有限公司	单项计提	精雕机	3-4 年	135,400.00	336,600.00	135,400.00	100%	在合同生效后 3 个工作日内支付 141600 元作为合同保证金，货款 70%分 7 个月付清，从 2017 年 7 月份开始支付，每月支付 47200 元	客户经营情况恶劣，预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
10	深圳市龙岗区拱辰兴光学制品厂	单项计提	精雕机	3-4 年	55,000.00	485,000.00	55,000.00	100%	在本合同生效后 3 个工作日内支付 162000 元作为合同保证金，货款 70%分 12 个月付清，从发货次月开始支付，每月支付 31500 元	客户经营情况恶劣，预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
11	南阳华祥光电科技有限公司	单项计提	精雕机	5 年以上	2,955,000.00	245,000.00	2,955,000.00	100%	签订合同付 30%，余款据甲、乙双方约定	客户经营情况恶劣，预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
12	北海晶源光电科技有限公司	单项计提	精雕机	5 年以上	5,900,000.00	-	5,900,000.00	100%	在本合同生效后 3 个工作日内，乙方 4095000 元作为合同保证金，设备到达乙方工厂后一个星期内支付 4095000 元，验收合格后乙方支付甲方 4095000 元，尾款 1365000 元在设备验收合格后半年内付	客户经营情况恶劣，预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；

13	中环高科(天津)股份有限公司	单项计提	S600L-II(气动)	5年以上	511,250.00	334,150.00	511,250.00	100%	合同生效后5个工作日内付30%，收货后安装调试合格付60%，无故障使用6个月再付10%。	客户经营情况恶劣，预计回款可能性极低	通过法律途径诉讼
14	厦门飞越达光学有限公司	账龄组合计提	精雕机	3-4年	11,397,600.00	-	5,698,800.00	50%	预付5%，到货后12个月付95%	客户信用下降，回款出现困难	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
15	东莞市国基光电有限公司	账龄组合计提	维修款	4-5年	6,501.41	-	5,201.13	80%	开发票收款	客户信用恶劣，回款难度大	上门拜访、电话催收
16	东莞市鸿瀚电子材料有限公司	账龄组合计提	维修款	5年以上	6,955.00	-	6,955.00	100%	开发票收款	客户经营情况恶劣，预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收
17	东莞市鸿瀚电子材料有限公司	账龄组合计提	维修款	5年以上	14,000.00	-	14,000.00	100%	开发票收款	客户经营情况恶劣，预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收
18	东莞市	账龄组合	维修款	4-5年	27,660.00	-	22,128.00	80%	开发票收款	客户信用恶	上门拜访、

	平波电子有限公司	计提								劣，回款难度大	电话催收
19	东莞市平波电子有限公司	账龄组合计提	维修款	4-5 年	3,500.00	-	2,800.00	80%	开发票收款	客户信用恶劣，回款难度大	上门拜访、电话催收
20	东莞泰禾光学科技有限公司	账龄组合计提	精雕机	5 年以上	1,252,600.00	3,097,400.00	1,252,600.00	100%	合同生效后 3 个工作日内支付 90 万作为保证金，余款走租赁	客户经营情况恶劣，预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
21	东莞天晨光学科技有限公司	账龄组合计提	维修款	3-4 年	400.00	-	200.00	50%	开发票收款	客户信用下降，回款出现困难	上门拜访、电话催收
22	东莞天晨光学科技有限公司	账龄组合计提	维修款	3-4 年	5,420.00	-	2,710.00	50%	开发票收款	客户信用下降，回款出现困难	上门拜访、电话催收
23	东莞天晨光学科技有限公司	账龄组合计提	维修款	3-4 年	960.00	-	480.00	50%	开发票收款	客户信用下降，回款出现困难	上门拜访、电话催收
24	广东惠	账龄组合	维修款	5 年以	39,880.00	-	39,880.00	100%	开发票收款	客户经营情况	上门拜访、

	开电器有限公司	计提		上						恶劣，预计回款可能性极低	电话催收
25	贵州世雄光电实业有限公司	账龄组合计提	精雕机	4-5 年	973,800.00	5,644,440.00	779,040.00	80%	在合同生效后 3 个工作日内支付总货款的 20%人民币 1575600 元作为合同保证金，设备出货前支付总货款的 20%人民币 1575600 元，设备到厂调试后支付总货款 15%人民币 2363400 元，设备到货验收 3 个月支付总货款 30%即人民币 2363400 元	客户信用恶劣，回款难度大	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
26	贵州世雄光电实业有限公司	账龄组合计提	精雕机	3-4 年	972,000.00	-	486,000.00	50%	合同生效后支付总货款的 20%即 367200 元作为合同预付款，发货前支付 20%作为发货款，设备到期后调试合格 5 天内支付总货款 20%即 367200 元，余下货款交货起第六个月支付总货款的 20%即 367200 元，交货起第 12 个月支付总货款的 20%即 367200 元	客户信用下降，回款出现困难	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
27	湖南省为百科技有限责任公司	账龄组合计提	维修款	5 年以上	12,300.00	-	12,300.00	100%	开发票收款	客户经营情况恶劣，预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收
28	湖南省	账龄组合	维修款	5 年以	25,400.00	-	25,400.00	100%	开发票收款	客户经营情况	上门拜访、

	为百科 科技有限 责任公 司	计提		上						恶劣，预计回 款可能性极低	电话催收
29	惠州市 大为光 学科技 有限公 司	账龄组合 计提	维修款	4-5 年	1,600.00	-	1,280.00	80%	开发票收款	客户信用恶 劣，回款难度 大	上门拜访、 电话催收
30	惠州市 欧睿光 电科技 有限公 司	账龄组合 计提	维修款	3-4 年	2,900.00	-	1,450.00	50%	开发票收款	客户信用下 降，回款出现 困难	上门拜访、 电话催收
31	惠州市 泽宏科 技有限 公司	账龄组合 计提	精雕机	3-4 年	6,065,607. 67	4,234,392. 33	3,032,803. 84	50%	在本合同生效后 3 个工作日内 支付 309 万元作为合同保证金， 剩余设备 70%走融资租赁	客户信用下 降，回款出现 困难	上门拜访、 电话催收、 签付款计 划，承诺 函；
32	惠州市 泽宏科 技有限 公司	账龄组合 计提	维修款	3-4 年	900.00	-	450.00	50%	开发票收款	客户信用下 降，回款出现 困难	上门拜访、 电话催收
33	惠州市 泽宏科	账龄组合 计提	维修款	3-4 年	900.00	-	450.00	50%	开发票收款	客户信用下 降，回款出现	上门拜访、 电话催收

	技有限公司东莞清溪分公司									困难	
34	惠州市泽宏科技有限公司东莞清溪分公司	账龄组合计提	维修款	3-4 年	4,800.00	-	2,400.00	50%	开发票收款	客户信用下降, 回款出现困难	上门拜访、电话催收
35	惠州市泽宏科技有限公司东莞清溪分公司	账龄组合计提	维修款	3-4 年	4,500.00	-	2,250.00	50%	开发票收款	客户信用下降, 回款出现困难	上门拜访、电话催收
36	深圳力合光电传感技术有限公司	账龄组合计提	维修款	5 年以上	5,200.00	-	5,200.00	100%	开发票收款	客户经营情况恶劣, 预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收
37	深圳市比亚迪电子部品件有	账龄组合计提	维修款	3-4 年	1,140.00	-	570.00	50%	开发票收款	客户信用下降, 回款出现困难	上门拜访、电话催收

	限公司 惠州分 公司										
38	深圳市 泓溯光 电科技 有限公 司	账龄组合 计提	维修款	5 年以 上	7,940.00	-	7,940.00	100%	开发票收款	客户经营情况 恶劣, 预计回 款可能性极低	上门拜访、 电话催收
39	深圳市 泓溯光 电科技 有限公 司	账龄组合 计提	维修款	4-5 年	6,060.00	-	4,848.00	80%	开发票收款	客户信用恶 劣, 回款难度 大	上门拜访、 电话催收
40	深圳市 泓溯光 电科技 有限公 司	账龄组合 计提	维修款	3-4 年	11,000.00	-	5,500.00	50%	开发票收款	客户信用下 降, 回款出现 困难	上门拜访、 电话催收
41	深圳市 金鸿桦 桦电子 科技有 限公司	账龄组合 计提	维修款	4-5 年	3,200.00	-	2,560.00	80%	开发票收款	客户信用恶 劣, 回款难度 大	上门拜访、 电话催收
42	深圳市 金鸿桦	账龄组合 计提	维修款	4-5 年	3,200.00	-	2,560.00	80%	开发票收款	客户信用恶 劣, 回款难度	上门拜访、 电话催收

	焊电子 科技有 限公司									大	
43	深圳市 金瑞华 光电通 讯技术 有限公 司	账龄组合 计提	维修款	5 年以 上	478. 00	-	478. 00	100%	开发票收款	客户经营情况 恶劣, 预计回 款可能性极低	上门拜访、 电话催收
44	深圳市 金三鼎 科技有 限公司	账龄组合 计提	维修款	5 年以 上	5, 400. 00	-	5, 400. 00	100%	开发票收款	客户经营情况 恶劣, 预计回 款可能性极低	上门拜访、 电话催收
45	深圳市 鹏德光 电有限 公司	账龄组合 计提	维修款	3-4 年	1, 600. 00	-	800. 00	50%	开发票收款	客户信用下 降, 回款出现 困难	上门拜访、 电话催收
46	深圳市 正兴强 科技有 限公司	账龄组合 计提	维修款	4-5 年	6, 750. 00	-	5, 400. 00	80%	开发票收款	客户信用恶 劣, 回款难度 大	上门拜访、 电话催收
47	深圳市 正兴强 科技有 限公司	账龄组合 计提	维修款	4-5 年	10, 500. 00	-	8, 400. 00	80%	开发票收款	客户信用恶 劣, 回款难度 大	上门拜访、 电话催收

48	深圳翔泰顺科技有限公司	账龄组合计提	精雕机	3-4 年	267,600.00	1,154,400.00	133,800.00	50%	预付 30%，18 年 8 月付 30%，18 年 11 月付 30%，19 年 2 月付 10%	客户信用下降，回款出现困难	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
49	永州市福星电子科技有限公司	账龄组合计提	KX800B-II (手动)	4-5 年	160,630.00	19,370.00	128,504.00	80%	协商付款	客户信用恶劣，回款难度大	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
50	浙江斯泊林光电科技有限公司	账龄组合计提	维修款	5 年以上	700.00	-	700.00	100%	开发票收款	客户经营情况恶劣，预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收
51	浙江昱鑫光电科技有限公司	账龄组合计提	精雕机	4-5 年	511,550.00	1,488,450.00	409,240.00	80%	在本合同生效后 3 个工作日支付 30% 即 60 万元作为合同保证金，支付合同总金额 60 万，设备送达调试合格后支付合同总金额的 60 万元，余下合同总金额的 10%作为质保金一年到期支付	客户信用恶劣，回款难度大	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
52	浙江昱鑫光电科技有限公司	账龄组合计提	维修款	3-4 年	6,200.00	-	3,100.00	50%	开发票收款	客户信用下降，回款出现困难	上门拜访、电话催收

53	中科企业发展(宁德)股份有限公司	账龄组合计提	维修款	5年以上	31,600.00	-	31,600.00	100%	开发票收款	客户经营情况恶劣, 预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收
54	重庆朗铂光电有限公司	账龄组合计提	精雕机	3-4年	140,000.00	1,310,000.00	70,000.00	50%	在本合同生效后支付 435000 元作为合同保证金, 设备交货完后余下 70%走银行租赁	客户信用下降, 回款出现困难	上门拜访、电话催收
55	重庆市中光电显示技术有限公司	账龄组合计提	精雕机	3-4年	10,497,210.98	4,580,289.02	5,248,605.49	50%	自本合同签订生效后, 支付 30%定金; 设备到货并完成安装调试, 支付 30%进度款; 设备验收合格后, 智 30%进度款; 验收合格之日起满 1 年, 如对设备质量无异议, 支付 10%质保款。	客户信用下降, 回款出现困难	上门拜访、电话催收、签付款计划, 承诺函;
56	深圳市比亚迪电子部品件有限公司	账龄组合计提	全自动打孔机	3-4年	740,280.08	2,210,279.92	370,140.04	50%	开发票收款	客户信用下降, 回款出现困难	上门拜访、电话催收、签付款计划, 承诺函;
59	孚能科技(赣州)有限公司	账龄组合计提	焊接机改造增值	3-4年	115,502.40	462,009.60	57,751.20	50%	预付 80%, 质保期后付 20%	客户信用下降, 回款出现困难	上门拜访、电话催收、签付款计划, 承诺函;

60	南昌卡耐新能源有限公司	账龄组合计提	正负极片模切模具	3-4 年	275,000.00	275,000.00	137,500.00	50%	预付 50%，发货前 30%，验收合格后 20%	客户信用下降，回款出现困难	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
61	河南国能电池有限公司	单项计提	包装机	4-5 年	695,384.58	2,541,538.50	695,384.58	100%	预付 30%，发货前付 50%，验收合格后付 10%，质保期满一年后付 10%	客户经营情况恶劣，预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
62	河南国能电池有限公司	单项计提	包装机	4-5 年	695,384.58	2,541,538.50	695,384.58	100%	预付 30%，发货前付 50%，验收合格后付 10%，质保期满一年后付 10%	客户经营情况恶劣，预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
63	河南国能电池有限公司	单项计提	包装机	3-4 年	135,213.66	494,188.06	135,213.66	100%	预付 30%，发货前付 50%，验收合格后付 10%，质保期满一年后付 10%	客户经营情况恶劣，预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
64	河南国能电池有限公司	单项计提	除气终封机	3-4 年	598,803.43	2,188,547.00	598,803.43	100%	预付 30%，发货前付 50%，验收合格后付 10%，质保期满一年后付 10%	客户经营情况恶劣，预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；

65	河南国能电池有限公司	单项计提	除气终封机	3-4 年	598,803.43	2,188,547.01	598,803.43	100%	预付 30%, 发货前付 50%, 验收合格后付 10%, 质保期满一年后付 10%	客户经营情况恶劣, 预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收、签付款计划, 承诺函;
66	河南国能电池有限公司	单项计提	生产线连线	3-4 年	270,427.31	988,376.11	270,427.31	100%	预付 30%, 发货前付 50%, 验收合格后付 10%, 质保期满一年后付 10%	客户经营情况恶劣, 预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收、签付款计划, 承诺函;
67	中航锂电(洛阳)有限公司	账龄组合计提	软包全自动封装线增加负极极耳预焊	4-5 年	10,600.00	95,400.00	8,480.00	80%	预付 50%, 调试达到目标后 30 天内付 40%, 质保期过后 30 天内付 10%	客户信用恶劣, 回款难度大	上门拜访、电话催收、签付款计划, 承诺函;
68	中航锂电(洛阳)有限公司	账龄组合计提	包装机黄铜封头修磨	3-4 年	800.00	800.00	400.00	50%	预付 100%	客户经营情况恶劣, 预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收、签付款计划, 承诺函;
69	北京国能电池科技有限公司	单项计提	胶纸机	3-4 年	351,380.44	1,495,699.13	351,380.44	100%	预付 30%, 发货前付 50%, 验收合格后 10%, 尾款 10%。	客户经营情况恶劣, 预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收、签付款计划, 承诺函;

70	北京国能电池科技有限公司	单项计提	包装机	3-4 年	371,944.71	1,583,233.68	371,944.71	100%	预付 30%，发货前付 50%，验收合格后 10%，尾款 10%。	客户经营情况恶劣，预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
71	北京国能电池科技有限公司	单项计提	包装机	3-4 年	75,104.21	274,495.97	75,104.21	100%	预付 30%，发货前付 50%，验收合格后 10%，尾款 10%。	客户经营情况恶劣，预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
72	北京国能电池科技有限公司	单项计提	生产线连线	3-4 年	128,750.08	548,042.43	128,750.08	100%	预付 30%，发货前付 50%，验收合格后 10%，尾款 10%。	客户经营情况恶劣，预计回款可能性极低	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
73	中国汽车工业工程有限公司	账龄组合计提	注液机	3-4 年	33,888.90	607,222.21	16,944.45	50%	签订合同后付 20%，发货前付 40%，验收合格后付 30%，验收完成一年后付 5%质保金，验收完成二年后付 3%维保金，验收完成三年后付 2%维保金	客户信用下降，回款出现困难	
74	中国汽车工业工程有限公司	账龄组合计提	注液机	3-4 年	79,104.25	1,301,750.45	39,552.13	50%	预付 20%，发货前 40%，验收合格付 30%，验收一年后付 5%，验收两年后付 3%，验收三年后付 2%	客户信用下降，回款出现困难	
75	河北飞	账龄组合	包装机	3-4 年	195,049.92	2,555,449.	97,524.96	50%	60%预付款，30%发货款，10%质保	客户信用下	上门拜访、

	豹新能源科技有限公司	计提				22			金	降，回款出现困难	电话催收、签付款计划，承诺函；
76	河北飞豹新能源科技有限公司	账龄组合计提	注液机	3-4 年	171,407.91	1,542,671.26	85,703.96	50%	60%预付款，30%发货款，10%质保金	客户信用下降，回款出现困难	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
77	河北飞豹新能源科技有限公司	账龄组合计提	叠片机	3-4 年	132,542.17	1,192,879.52	66,271.09	50%	60%预付款，30%发货款，10%质保金	客户信用下降，回款出现困难	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
78	河北飞豹新能源科技有限公司	账龄组合计提	除气终封机	3-4 年	256,000.00	2,304,000.00	128,000.00	50%	预付 60%，发货前付 30%，一年后付 10%质保金	客户信用下降，回款出现困难	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
79	广西卡耐新能源有限公司	账龄组合计提	冲片机	3-4 年	437,606.84	7,494,017.09	218,803.42	50%	预付 30%，发货前付 50%，验收合格后后付 10%，验收合格一年后付 10%	客户信用下降，回款出现困难	上门拜访、电话催收、签付款计划，承诺函；
80	赫比（苏	账龄组合	产品	3-4 年	273.31	-	136.66	50%	月结 120 天	客户信用下	上门拜访、

	州) 通讯 科技有 限公司	计提								降, 回款出现 困难	电话催收
81	上海春 韶自动 化科技 有限公 司	账龄组合 计提	设备	3-4 年	1, 186, 051. 29	-	355, 815. 39	30%	签订合同付 30%, 设备验收付 60%, 保质期后 10%	客户信用下 降, 回款出现 困难	上门拜访、 电话催收
82	东莞市 乐琪光 电科技 有限公 司	账龄组合 计提	设备	3-4 年	295, 000. 00	-	88, 500. 00	30%	签订合同付 30%, 设备验收付 60%, 保质期后 10%	客户信用下 降, 回款出现 困难	已走诉讼
83	嘉善旭 泰电子 元件有 限公司	账龄组合 计提	材料	3-4 年	6, 326. 45	-	1, 897. 94	30%	月结 60 天	客户信用下 降, 回款出现 困难	上门拜访、 电话催收
84	东莞宥 宝铵电 子科技 有限公 司	账龄组合 计提	产品	4-5 年	766, 657. 78	-	383, 328. 89	50%	月结 60 天	客户信用下 降, 回款出现 困难	上门拜访、 电话催收
85	嘉善旭 泰电子 元件有	账龄组合 计提	材料	4-5 年	4, 493. 55	-	1, 348. 06	30%	月结 60 天	客户信用下 降, 回款出现 困难	上门拜访、 电话催收

	限公司										
合 计					54,994,671 .44	62,005,877 .01	37,312,825 .18				

公司一般采用分步结算的回款方式信用政策：一般预收款占合同金额的 0%-30%，到货款及验收后累计支付合同金额的 90%，剩余 10%质保金于质保期满后支付；部分客户维修款采取开具发票时收取全款；并通过签订合同条款与客户确定具体的结算安排。以下是账龄 3 年以上应收账款对应客户的信用政策和结算安排、回款情况、催款安排、坏账计提情况。

其中按单项计提坏账准备的应收账款余额 17789943.53 元，坏账准备余额 17789943.53 元，客户经营情况恶劣，公司管理层估计其可收回性较小，对其全额计提了坏账准备；其中组合计提坏账准备的应收账款余额 37204727.91 元，坏账准备余额 19522881.65 元，客户信用下降回款困难，公司管理层归类为“账龄与整个存续期预期信用损失组合”基础上计算预期信用损失。

综上，我们认为对上述坏账计提的谨慎充分的。

4. 报告期末，公司商业承兑汇票余额为 13,264.58 万元，坏账准备计提比例为 4.02%。请列示前十大商业汇票明细，包括但不限于交易背景、开票人信息、承兑日、是否存在逾期或者不符合相关合同约定的情形，并结合出票人资信情况说明坏账准备计提是否充分、合理。

【回复】

前十大商业汇票明细如下：

序号	客户	余额	截止 6 月计提的坏账准	票据号	出票日期	到期日	出票人名称	承兑人名称	是否存在
----	----	----	--------------	-----	------	-----	-------	-------	------

			备						逾期
1	仙游县元生智汇科技有限公司小计	63,761,700.00	3,122,346.00						
	仙游县元生智汇科技有限公司	17,278,500.00	1,727,850.00	231630500002920201215795324347	2020/12/15	2021/9/15	惠州春兴精工有限公司	惠州春兴精工有限公司	否
		5,313,600.00	159,408.00	230958800013820201228808322483	2020/12/28	2021/6/20	东莞嘉泰鸿业智设备科技有限公司	东莞嘉泰鸿业智设备科技有限公司	否
		5,810,400.00	174,312.00	230958800013820201229808965492	2020/12/29	2021/9/20	东莞嘉泰鸿业智设备科技有限公司	东莞嘉泰鸿业智设备科技有限公司	否
		5,810,400.00	174,312.00	230958800013820201229809144056	2020/12/29	2021/12/20	东莞嘉泰鸿业智设备科技有限公司	东莞嘉泰鸿业智设备科技有限公司	否
		29,548,800.00	886,464.00	230958800013820201229809289497	2020/12/29	2021/12/20	东莞嘉泰鸿业智设备科技有限公司	东莞嘉泰鸿业智设备科技有限公司	否
2	安徽精卓光显技术有限责任公司小计	22,258,800.00	-						
	安徽精卓光显技术有限责任公司	18,176,400.00	-	230836103017220210608944291854	2021/6/8	2022/6/8	安徽精卓光显技术	安徽精卓光显技术有限责任公司	否

							有限责任 公司	公司	
		4,082,400.00	-	230836103017220210716976405347	2021/7/16	2022/7/16	安徽精卓 光显技术 有限责任 公司	安徽精卓光显 技术有限责任 公司	否
3	广西卡耐新能源有限公司小计	7,363,500.00	893,888.46						
	广西卡耐新能源有限公司	7,363,500.00	893,888.46	231058100030820201130783500150	2020/11/30	2021/11/30	广西卡耐 新能源有 限公司	广西卡耐新能 源有限公司	否
4	信利光电股份有限公司小计	4,065,173.37	406,517.34						
	信利光电股份有限公司	2,398,484.52	239,848.45	YX20201217-000106	2020/12/17	2021/9/29	信利光电 股份有限 公司	信利光电股份 有限公司	否
		1,666,688.85	166,668.89	YX20201217-000107	2020/12/17	2021/9/29	信利光电 股份有限 公司	信利光电股份 有限公司	否
5	惠州市泽宏科技有限公司小计	1,364,950.94	-						
	惠州市泽宏科技有限公司	264,950.94	-	230858500102620210408894576236	2021/4/6	2022/4/5	星星精密 科技（珠 海）有限 公司	星星精密科技 （珠海）有限公 司	否
		300,000.00	-	230858500102620210408894576210	2021/4/6	2022/4/5	星星精密 科技（珠	星星精密科技 （珠海）有限公	否

							海)有限公司	司	
		800,000.00	-	230858500102620210408894576201	2021/4/6	2022/4/5	星星精密科技(珠海)有限公司	星星精密科技(珠海)有限公司	否
6	深圳市美铠光学科技有限公司小计	1,300,000.00	-						
	深圳市美铠光学科技有限公司	750,000.00	-	000021312021060321495S	2021/5/26	2021/8/26	华显光电技术(惠州)有限公司	TCL 集团财务有限公司	否
		550,000.00	-	000021312021063027628P	2021/6/30	2021/12/31	深圳市美铠光学科技有限公司	深圳市美铠光学科技有限公司	否
7	深圳市锐欧光学电子有限公司小计	550,562.32	-						
	深圳市锐欧光学电子有限公司	550,562.32		210558400034520210405892515941	2021/4/5	2021/9/30	深圳市锐欧光学电子有限公司	深圳市锐欧光学电子有限公司	否
8	南昌卡耐新能源有限公司小计	500,000.00	50,000.00						
	南昌卡耐新能源有限公司	500,000.00	50,000.00	231058100030820200428627874268	2020/4/28	2021/4/28	南昌卡耐新能源有限公司	南昌卡耐新能源有限公司	否

9	深圳市合力泰光电有限公司小计	315,000.00	-						
	深圳市合力泰光电有限公司	315,000.00	-	230358403898520210201842742109	2021/2/1	2021/10/30	深圳市合力泰光电有限公司	深圳市合力泰光电有限公司	否
10	江西众达泰科技有限公司小计	200,000.00	21,500.00						
	江西众达泰科技有限公司	100,000.00	10,750.00	230236103502220200325604439701	2020/3/25	2021/3/24	恒大地产集团合肥有限公司	恒大地产集团合肥有限公司	否
		100,000.00	10,750.00	230236103502220200325604440771	2020/3/25	2021/3/24	恒大地产集团合肥有限公司	恒大地产集团合肥有限公司	否

以上商业汇票基于正常销售交易中合同约定的结算条款形成,不存在逾期或者不符合相关合同约定的情形。针对公司商业承兑汇票问题,公司一方面实时跟进出票方资信情况,另一方面积极与客户方保持联系。截至报告期日,公司大部分客户方,均按合同约定在分期付款,另针对少数未按约定如期付款的客户和出现资信下降的开票方,公司已经采取法务提前介入、以资产冲抵等措施,保障公司合法权益。公司在报告期内,未发现跳票或重大违约现象。目前公司仍在密切关注客户和商票开票方的资信情况,后续报告期将根据实际情况,确认是否进行坏账计提准备。

综上,我们认为,该坏账准备计提是充分、合理的。

5. 报告期末,公司存货账面余额为 159,391.15 万元,存货跌价准备期末余额为 6,301.33 万元。其中,发出商品账面余额为 101,107.86 万元,其跌价准备期末余额为 3,246.23 万元;开发成本账面余额为 9,687.89 万元,期初无开发成本,本期未计提跌价准备。请说明:

(1) 发出商品的前五名客户名称、合同签订时间、金额、产品发出时间、验收及收款安排、目前结转情况等,并结合历史销售退回说明发出商品是否存在无法形成收入的风险。

【回复】

公司发出商品前五大客户情况如下:

单位: 元

客户	合同时间	订单金额(含税)	发货时间	目前结转情况
宁德新能源科技有限公司	2020-2021 年	487,320,302	2020-2021 年	按批次发货,部分已安装的产品正在验收中
孚能科技(镇江)有限公司	2018-2021 年	399,056,362	2019-2021 年	
重庆冠宇电池有限公司	2020-2021 年	132,554,560	2020-2021 年	
江苏时代新能源	2020-2021 年	91,430,551	2020-2021	

科技有限公司			年	
四川时代新能源 科技有限公司	2021 年	49,041,993	2021 年	

公司发出商品主要为超业公司，目前未发现存在无法形成收入风险，原因如下：

1. 新能源行业在政策的大力推动下，消费类以及新能源汽车对锂电池需求量也是不断的在增长，锂电自动化设备的需求也是同步在增长
2. 公司主要发出商品客户均为锂电池行业龙头或知名企业，企业资信较好；
3. 产品是根据客户的特定需求进行个性化设计与生产，从历史经验看，客户存在为产品升级而进行改造，公司针对所有项目都按合同的进度进行验收。

(2) 说明开发成本主要核算内容、本期大幅增加的原因，并结合项目工程实施进展、预计完工时间等说明未计提存货跌价准备是否合理。

【回复】

福能智造公司于 2021 年通过招拍挂方式以 9,348 万元取得了位于佛山市禅城区塱宝西路西侧、振兴路北侧地块，用作福能智造产业园项目开发。地块取得成本及相应的契税共 9,628.44 万元在开发成本科目列示。项目目前尚未动工，根据规划，预计完工时间为 2022 年。禅城区自出售上述地块后，并未有新增工业用地出售。根据官方统计数据，2021 年 1—6 月禅城区经济社会发展主要预期目标进展良好，地区生产总值实现 951.04 亿元，同比增长 17.4%。根据区域经济因素和土地市场分析，福能智造所拥有的土地无减值迹象，开发成本无需计提存货跌价准备。

(3) 结合存货的类别、库龄和成新率、存货跌价准备计提的方法和测试过程、可变现净值等，说明存货跌价准备计提是否充分。

【回复】

①公司期末存货类别、库龄及存货跌价计提准备情况如下：

单位：元

库龄	存货类别	存货余额	存货跌价准备
1 年内	原材料	107,677,245.67	392,581.16
	在产品	242,882,962.17	0.00

	库存商品	44,136,419.30	7,505,695.70
	发出商品	757,184,679.59	18,054,533.15
	开发成本	96,878,971.15	0.00
	合同履约成本	10,150,351.87	0.00
1-2 年	原材料	10,355,507.15	785,622.72
	在产品	1,683.84	0.00
	库存商品	24,309,338.38	4,425,924.71
	发出商品	188,378,265.23	1,644,305.94
	合同履约成本	2,047,525.99	0.00
2-3 年	原材料	23,281,299.91	6,604,762.67
	在产品	1,246,363.12	0.00
	库存商品	19,457,826.35	10,810,490.16
	发出商品	40,726,064.60	6,099,811.96
	合同履约成本	244,107.84	0.00
3 年以上	原材料	163,335.25	25,975.02
	在产品	0.00	0.00
	库存商品	0.00	0.00
	发出商品	24,789,601.22	6,663,680.22
	合同履约成本	0.00	0.00
合计		1,593,911,548.63	63,013,383.41

②存货跌价准备计提的方法和测试过程:

根据《企业会计准则 1 号—存货》相关规定，期末，存货采用成本与可变现净值孰低计量。公司按照各个存货项目计提存货跌价准备，其中存在执行销售合同的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

公司采用订单式生产模式，以销定产的采购模式。

对于原材料，采用库龄的计算方式计提跌价准备：公司主要的原材料采购单价较为平稳，生产周转正常，因此公司对超过 1 年以上库龄的呆滞原材料，在生产计划部门评估可使用性后计提存货跌价准备。

对于在产品，一般为正常生产状态，公司核查其成本构成与核算情况、如存在执行合同亏损的情况，则相应计提存货跌价准备。

对于库存商品，如存在执行销售合同，其可变现净值以不含税的合同价格为基础，再扣除相应的销售费用及税金附加进行预计；如不存在执行销售合同，其可变现净值在综合考虑同类产品销售价格、存货库龄等因素后作出预计售价估计，再扣除相应的销售费用及税金附加进行预计。

对于发出商品，公司大部分的发出商品为验收期较长的非标自动化设备，通

常情况存在执行销售合同，其可变现净值参照库存商品中存在执行销售合同方式进行估计。如在执行销售合同遇到履约异常情况，本公司结合实际履约情况，对其项下的存货的跌价准备进行计提。

对于合同履约成本，主要是为执行销售合同由公司承担的运输费用，结合发出商品的执行销售合同，对跌价准备进行计提。

综上，公司存货跌价准备计提能够充分反映存货整体质量，存货跌价准备计提充分。

6. 报告期末，公司其他应收款账面余额 39,946.39 万元，其中股权转让款 18,543.21 万元，备用金及保证金款项 12,986.42 万元，关联方欠款 5,886.06 万元。请逐项说明主要其他应收款的形成原因和背景、账龄、欠款方、账龄，结合欠款方资信情况说明坏账准备计提是否合理、充分，截至目前的回款情况及预计收回时间，是否存在关联方资金占用情形。

【回复】

1.其他应收款-股权转让款 18,543.21 万元，主要包括以下事项：

①松德实业收购松德印机股份未付款 13,900 万元

2017 年 5 月 31 日，福能东方与松德实业签订《股权转让协议》，约定福能东方将其持有的松德印机全部股权转让给松德实业，松德实业应支付转让价款 2.79 亿元，目前尚拖欠 1.39 亿元未付。福能东方就松德实业未按时向公司支付股权转让款事项，向佛山中院提起诉讼。

2020 年 10 月 12 日，广东省佛山市中级人民法院作出判决：松德实业应支付拖欠福能东方的股权转让款 1.39 亿元，但截止目前松德实业仍未支付。另公司已针对该笔挂账款全额计提了坏账准备。

②应收回解除环昱股权转让协议退回款 4,590 万元

2018 年 4 月 25 日，公司与温坚文签订《股权转让协议》，约定公司以 8,575 万元收购温坚文持有的环昱自动化（深圳）有限公司 49%股权，协议签订后公司陆续支付了部分收购款 4,590 万元。后公司与温坚文再次签订协议，解除上述《股权转让协议》，温坚文将股权转让款 4,590 万元以分期付款的方式返还给公司，相关款项将自协议签订之日起至 2024 年 8 月 31 日前，分期完成支付。首期款 350

万元已足额归还福能东方。温坚文对该股权转让款办理了股权质押登记手续，以其持有的环昱股权质押，另以一应收债权对该股权转让款做担保。

2.其他应收款-备用金及保证金款项 12,986.42 万元，主要为：

应收仙游宏源投资有限公司保证金 8678.905 万元。2018 年 4 月 25 日，福能东方（曾用名智慧松德）与仙游宏源和萨摩亚签订协议，约定以 5.52 亿元购买仙游宏源和萨摩亚共同持有的北京华懋 80%的股权。福能东方向仙游宏源支付了 1 亿元的保证金。2018 年 12 月 29 日，福能东方与仙游宏源和萨摩亚签订《终止协议》，约定终止履行股权购买协议，同时各方相互返还已取得的财产。但仙游宏源一直未退还保证金。2020 年，福能东方与仙游宏源投资有限公司（以下简称仙游宏源）、北京华懋伟业精密电子有限公司（以下简称北京华懋）签订《协议书》，约定仙游宏源将其持有 50%北京华懋股权转让给福能东方，该转让价款自仙游宏源所欠 1 亿元债务中予以抵扣（50%股权作价以评估值为基础，作价金额 1321.095 万元）。另公司已针对该笔挂账余额全额计提了坏账准备。

3. 其他应收款-关联方欠款

形成关联方欠款原因如下：

松德印机欠款 7096 万的原因。在将松德印机股权出售给松德实业时，因公司部分应收款、预付款、存货、预收款等是印刷机业务所产生，为保证资产完整、业务统一，故于 2017 年 3 月，公司将其应收款、预付款、存货、预收款等与印刷机业务相关部分转让给松德印机，累计净额 6,920 万元，截至 2017 年 3 月 31 日，松德印机应付公司 6,920 万元。2019 年新增应收松德印机款 175.79 万元，主要为已转给松德印机的债权债务相关的诉讼案件执行费 180.44 万元由福能东方支付，需向松德印机追回，另发生代松德印机收取的货款可冲抵其欠款 4.65 万元。松德印机偿还的执行款松德印机股权转让给松德实业后，上述 7096 万元欠款依然由松德印机承担，松德实业承诺，在松德印机股权工商变更登记完成后三年内清偿完毕。公司于 2017 年 6 月 29 日完成了松德印机的股权工商变更登记手续，即松德印机需在 2020 年 6 月 28 日前向公司支付上述 7096 万元欠款。截至目前，上述 7096 万元欠款仍未归还。福能东方就松德实业未按时向公司支付该款项，向佛山中院提起诉讼。2020 年 10 月 12 日，广东省佛山市中级人民法院作出判决：松德实业应支付拖欠福能东方的关联方欠款 7096 万

元,但截止目前松德实业仍未支付,福能东方已对上述应收款全额计提坏账准备。
松德印机欠福能东方(原名“智慧松德”)款项的形成过程详见下表:

欠款形成原因	金额(元)
智慧松德将应收账款按净值转给松德印机	82,689,789.41
智慧松德将预付账款按净值转给松德印机	2068,071.49
智慧松德将存货按净值转给松德印机	2078,000.50
智慧松德将其他应收款按净值转给松德印机	340,000
智慧松德将预收账款按净值转给松德印	-21,630,162.95
转智慧松德代付松德印机加工费用	3,654,344.36
转智慧松德代付松德印机诉讼案件执行费用	1,804,400.13
转智慧松德代收松德印机货款	-46,500.00
合计	70,957,942.94

福能东方装备科技股份有限公司

董事会

2021年08月30日