

关于深圳证券交易所对
天津赛象科技股份有限公司
2019 年年报问询函的专项核查意见

大华核字[2020]005062 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于深圳证券交易所对
天津赛象科技股份有限公司
2019 年年报问询函的专项核查意见

目 录

页 次

- 一、 关于深圳证券交易所对天津赛象科技股份有限公司 2019 年年报问询函的专项核查意见

1-29

关于深圳证券交易所对 天津赛象科技股份有限公司 2019 年年报问询函的专项核查意见

大华核字[2020]005062号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

我所接受委托，审计了天津赛象科技股份有限公司（以下简称“赛象科技”或“公司”）2019 年度财务报表并出具了审计报告。现就贵部关于赛象科技 2019 年年报问询函（中小板年报问询函【2020】第 46 号）的相关问题发表专项核查意见如下：

问询函问题 1、年报显示，你公司期初应收账款账面余额 5.21 亿元，坏账准备余额 1.73 亿元，期末应收账款账面余额 5.13 亿元，坏账准备 1.94 亿元，其中按单项计提坏账准备的应收账款账面余额 3,819 万元，坏账准备余额 3,328 万元，你公司报告期内按信用风险较好的、信用风险等级较高的组合进行坏账准备计提。报告期内，你公司本期坏账准备转回金额 6,284 万元。请你公司：

（1）补充说明期初应收账款坏账准备与 2018 年年报期末应收账款坏账准备的差异情况，并说明原因及合理性；

（2）你对信用风险较好的、信用风险等级较高的判断依据和坏账准备计提政策，最近三年你公司坏账准备计提政策的变更情况；

（3）报告期内你公司坏账准备大额转回金额的具体情况，包括但不限于客户名称、账龄，以前年度对该等应收账款计提坏账准备的时间、比例、计提是否依据充分，是否存在跨期调节利润的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

(1) 期初应收账款坏账准备与 2018 年年报期末应收账款坏账准备的差异情况：

单位：元

2018 年年报期末应收账款坏账准备	期初应收账款坏账准备	差额
168,366,471.45	173,259,893.14	4,893,421.69

2019 年 1 月 1 日实施新的金融工具准则前，公司应收账款坏账准备会计政策为：

a. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

b. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项目	依据
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
余额百分比法组合	1、账龄三年以上，且近三年未发生任何业务的不属于单项计提坏账准备的应收款项 2、合并范围内关联方组合 3、应收出口退税款

公司历史年度除符合单项计提条件的应收账款或符合余额百分比法计提条件的应收账款以外，其他应收账款均按照账龄分析法计提应收账款坏账准备。财政部于 2017 年印发《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》修订公告，境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起开始执行。新准则指出，企业应当按照本准则规定，以预期信用损失为基础，对特定项目进行减值会计处理，确认损失准备。新的金融准则要求，2019 年初需对 2018 年的减值准备进行重新评估，如 2019 年初信用减值准备与原准则下 2018 年末坏账准备存在差额的，首次执行日应根据重新评估预期信用损失调整期初余额。为了适用新准则的要求，更精确的反映应收款项减值情况，2019 年初公司组织营销部门对所有客户于整个存续期内预期信用损失的金额进行了综合评估，考虑所有合理且有依据的信息判断违约风险的变化，包括前瞻性信息，出具了可能出现的预期信用风险清单，公司财务部根据营销部门评估出具的预期坏账比率补提了预期信用损失，调整了期初应收账款

坏账准备，同时调整未分配利润、盈余公积、递延所得税资产科目余额。此项账务处理符合新准则的要求。

期初调整预期信用损失明细如下：

单位：元

客户名称	1年以内账龄	1-2年账龄	2-3年账龄	3年以上账龄	已计提坏账金额	调整比率	调整金额	调整原因
客户一	---	---	---	316,800.00	253,440.00	10%	31,680.00	适用新金融工具准则，根据新准则的预期信用风险计提
客户二	---	---	---	1,060,000.00	851,000.00	10%	106,000.00	适用新金融工具准则，根据新准则的预期信用风险计提
客户三	---	---	---	5,200,000.00	4,160,000.00	10%	520,000.00	适用新金融工具准则，根据新准则的预期信用风险计提
客户四	550,643.00	---	---	17,248,845.26	13,826,608.36	5%	862,442.26	适用新金融工具准则，根据新准则的预期信用风险计提
客户五	225,000.00	6,759,702.33	---	---	687,220.23	5%	337,985.12	适用新金融工具准则，根据新准则的预期信用风险计提
客户六	---	---	---	1,286,730.00	1,029,384.00	10%	128,673.00	适用新金融工具准则，根据新准则的预期信用风险计提
客户七	---	---	---	10,150,000.00	8,120,000.00	10%	1,015,000.00	适用新金融工具准则，根据新准则的预期信用风险计提
客户八	---	---	---	12,642,412.27	10,113,929.82	5%	632,120.61	适用新金融工具准则，根据新准则的预期信用风险计提
客户九	---	8,663,930.00	24,990,070.00	---	8,363,414.00	3%、4%	1,259,520.70	适用新金融工具准则，根据新准则的预期信用风险计提
合计	775,643.00	15,423,632.33	24,990,070.00	47,904,787.53	47,404,996.41		4,893,421.69	

(2) 公司预期信用损失的应收账款组合分类:

序号	组合分类	判断依据
1	信用风险较好组合	客户能够按照合同约定付款或虽存在短期贷款延付的情形, 但客户经营状况良好, 与我司保持长期良好的合作关系, 客户对产品交付基本满意
2	信用风险等级较高组合	长期不合作、客户经营状况欠佳、发生破产清算或诉讼的事项、客户出现重大突发的恶性事件、客户对产品交付使用参数存在分歧

近三年公司坏账准备计提政策的变更情况:

1、历史年度应收账款坏账计提政策:

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准: 单项金额重大的具体标准为应收款项余额前五名。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法: 单独进行减值测试, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入相应组合计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

a. 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项, 与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合, 根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据:

项目	依据
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计, 参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
余额百分比法组合	1、账龄三年以上, 且近三年未发生任何业务的不属于单项计提坏账准备的应收款项 2、合并范围内关联方组合 3、应收出口退税款

b. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

a). 采用账龄分析法组合的坏账准备计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3年以上	80	80

b). 采用余额百分比法组合的坏账准备计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
账龄三年以上,且近三年未发生任何业务的不属于单项计提坏账准备的应收款项	100	100
合并范围内关联方	---	---
应收出口退税款	---	---

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为:存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。坏账准备的计提方法为:根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

2、2019年度执行新的金融准则后的应收账款计提政策:

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的其他应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司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判断,依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险较好组合	信用记录良好的客户	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
信用风险等级较高组合	存在特别坏账风险的客户	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

本公司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。2019年1月1日实施新的金融工具准则后，为了满足新准则的要求，公司对应收账款计提坏账准备的相关会计政策进行了修订。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备金额转回情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	31,255,548.26	2,029,182.53	---	---	---	33,284,730.79
按组合计提预期信用损失的应收账款	142,004,344.88	84,878,965.00	62,844,295.75	3,662,713.22	---	160,376,300.91
其中：信用风险较好组合	87,410,744.08	25,336,019.78	62,844,295.75	---	---	49,902,468.11
信用风险等级较高组合	54,593,600.80	59,542,945.22	---	3,662,713.22	---	110,473,832.80
合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---	---
合计	173,259,893.14	86,908,147.53	62,844,295.75	3,662,713.22	---	193,661,031.70

上表本期变动情况中“收回或转回”的坏账准备金额6,284万元，由两部分内容组成：收回（收回货款减少的坏账准备金额）和转回（因客户原因收账风险加大，故将该客户由信用风险较好组合转入信用风险等级较高组合）。本期收回或转回的具体情况：

类别	收回或转回的金额（元）	备注
本期收回款项导致坏账转回的情况	26,687,123.08	
由于应收款分类导致坏账转回的情况	36,157,172.67	将原在信用风险较好组合已经计提的坏账转回，同时在信用风险等级较高组合重新计提
合计	62,844,295.75	

其中，本期收回款项导致坏账转回的情况：

单位：元

客户名称	2018年期末余额依据账龄计提的坏账金额	2019年期末余额账龄情况				2019年账龄一年以上部分计提坏账金额	收回款项对应转回的坏账金额
		1年以内	1-2年	2-3年	3年以上		
客户一	4,801,043.74	---	---	---	---	---	4,801,043.74
客户二	4,160,000.00	---	---	---	---	---	4,160,000.00
客户三	2,461,365.00	---	---	---	---	---	2,461,365.00
客户四	1,886,627.05	---	---	---	---	---	1,886,627.05
客户五	1,931,195.08	19,697,543.29	2,108,791.74	---	---	210,879.17	1,720,315.91
客户六	1,745,189.87	---	---	1,824,298.71	---	547,289.61	1,197,900.26
客户七	1,158,057.00	---	---	---	---	---	1,158,057.00
客户八	4,726,226.31	498,000.00	---	473,417.00	4,401,365.47	3,663,117.48	1,063,108.83
客户九	881,555.00	24,677,362.68	---	---	---	---	881,555.00
其他小客户综合列报	10,103,237.13	112,841,423.12	20,183,112.91	181,469.04	841,668.55	2,746,086.84	7,357,150.29
合计	33,854,496.18	157,714,329.09	22,291,904.65	2,479,184.75	5,243,034.02	7,167,373.11	26,687,123.08

注：按照公司会计政策账龄 1-2 年坏账准备计提比率为 10%，2-3 年坏账准备计提比率为 30%，3 年以上坏账准备计提比率为 80%。本期转回的 2,669 万的坏账准备与前期调整期初的 489 万坏账准备不存在重叠的情形。在执行新的金融工具准则前，以前年度进行应收坏账准备评估，在不符合单项计提和余额百分比计提的情况下，采用账龄分析法进行坏账准备计提时，公司每期期末按照应收账款当期的账龄情况重新计算坏账准备金额，重新计算的坏账准备金额与上期期末坏账准备余额之间的差额补提或冲减上期期末应收账款坏账准备金额，故历史年度未单独列示收回款项对应转回的坏账准备的影响金额。本年度为了更好的执行新的金融工具准则，应收账

款坏账准备采用预期未来信用法计提，需将应收账款重分类为信用风险较好组合和信用风险等级较高组合，并将被归类为信用风险等级较高组合的坏账金额从信用风险较好组合中转出，故报告期单独列示了坏账收回、转回金额，通过转回的方式与原通过补充计提的方式计提的坏账准备，两种方法计提的坏账金额不受影响，只是列示的表格不同。

由于应收款分类导致坏账转回的情况：

单位：元

项目名称	期末审定数	2019年期末余额账龄情况				自信用风险较好组合转出的应收账款对应转回的坏账金额
		1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
客户一	21,208,321.53	140,052.82	243,280.61	61,900.00	20,763,088.10	16,676,616.01
客户二	15,370,059.99	---	---	67,168.00	15,302,891.99	14,970,464.57
客户三	1,427,975.82	---	---	---	1,427,975.82	1,078,496.12
客户四	2,554,715.53	---	---	---	2,554,715.53	855,814.66
客户五	160,884.90	---	---	---	160,884.90	597,257.92
客户六	1,087,193.84	---	---	---	1,087,193.84	581,755.07
客户七	2,470,000.00	122,500.00	2,347,500.00	---	---	396,000.00
客户八	299,682.50	---	---	---	299,682.50	239,746.00
客户九	228,000.00	---	---	---	228,000.00	182,400.00
其他小客户综合列报	1,056,682.57	---	---	---	1,056,682.57	578,622.32
合计	45,863,516.68	262,552.82	2,590,780.61	129,068.00	42,881,115.25	36,157,172.67

以上转回的坏账准备金明细客户，报告期末经分析风险系数增加，故由信用风险较好组合转入信用风险等级较高组合，该类客户本期按照信用风险较高组合坏账准备计提政策，重新评估计提坏账准备，在当期坏账准备计提金额中列示。

上述 3,616 万转回的坏账准备金额 2019 年坏账计提的情况：

序号	项目名称	2018 年按信用风险较低的组合计提坏账准备余额	2019 年按信用风险高组合计提的坏账余额	其中：按信用风险较低的组合计提坏账余额	其中：改按信用风险高组合调整的坏账金额
1	客户一	16,676,616.01	17,720,787.26	16,660,371.18	1,060,416.08
2	客户二	14,970,464.57	13,799,469.99	12,262,463.99	1,537,006.00
3	客户三	1,078,496.12	1,427,975.82	1,142,380.66	285,595.16
4	客户四	855,814.66	2,299,243.98	2,043,772.42	255,471.56
5	客户五	597,257.92	144,796.41	128,707.92	16,088.49
6	客户六	581,755.07	978,474.46	869,755.07	108,719.38
7	客户七	396,000.00	1,228,875.00	240,875.00	988,000.00
8	客户八	239,746.00	299,682.50	239,746.00	59,936.50
9	客户九	182,400.00	228,000.00	182,400.00	45,600.00
10	其他综合列报	578,622.33	1,052,379.64	845,345.90	207,033.75
合计	合计	36,157,172.68	39,179,685.06	34,615,818.14	4,563,866.92

综上所述报告期计提、收回或转回的坏账准备依据充分，不存在跨期调节利润的情形。

会计师核查意见：

针对上述事项，我们执行了以下程序：

(1) 我们对与应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

(2) 了解管理层评估应收账款坏账准备时的判断和考虑的因素，分析管理层对应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

(3) 对于管理层认定为信用记录良好的客户计提坏账准备的应收账款，对计提的坏账准备准确性进行测试，按照管理层认定的预期信用损失率重新计算坏账准备计提金额是否准确；

(4)对于管理层认定为信用风险等级较高的客户计提坏账准备的应收账款,分析管理层认定是否合理、依据是否充分,并检查相关外部补充证据是否满足管理层认定计提的坏账准备金额;

(5)通过分析公司应收账款的余额,结合账龄和客户信誉情况,并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况,评价应收账款坏账准备计提的合理性;

(6)对于涉及诉讼事项的应收账款,我们通过查阅相关文件评估应收账款的可收回性,并与管理层讨论针对涉诉事项的应收账款可收回金额的估计,向管理层聘请的律师就涉及诉讼的重大应收账款收回可能性的估计进行函证。

经核查,我所认为,公司应收账款坏账准备计提符合企业会计准则和公司的会计政策,反映了公司应收账款的整体质量。未发现有关证据表明公司存在跨期调节利润的情形。

问询函问题 2、报告期末,公司长期应收款账面余额 1.07 亿元,同比增长 167%,坏账准备余额 3,705 万元,同比增长 15%。请你公司补充说明报告期末长期应收账款大幅增长的原因及合理性,你公司报告期内销售政策是否发生变化;请补充披露形成长期应收款事项的主要合同条款,结合交易对方的信用情况,说明坏账准备计提是否充分、谨慎。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复:

①报告期长期应收款变动情况:

单位:元

项目	2019 年账面 余额	2018 年账面 余额	报告期新增 金额	增长比例
历史项目(山东福泰尔轮胎有限公司)	40,160,063.56	40,160,063.56	---	0%
2019 年度新增项目 (天津国际联合轮胎橡胶股份有限公司)	66,507,236.01	---	66,507,236.01	100%
总计	106,667,299.57	40,160,063.56	66,507,236.01	166%

报告期内公司与天津国际联合轮胎橡胶股份有限公司(以下简称国际轮胎公司)开展融资租赁业务,签订了多份融资租赁合同,融资租赁期限为三年,

融资租赁业务应收未收的本金及利息记入长期应收款科目，致使当期新增长期应收款 6,651 万元，长期应收款同比增长 166%。业务开展以来，国际轮胎公司能够按照合同约定足额履行付款义务，本公司的子公司赛象信诚国际融资租赁有限公司主营业务为对外开展融资租赁业务，报告期内根据业务发展需要正常开展融资租赁业务，公司销售政策未发生变化。

②本期新增国际轮胎融资租赁业务的主要合同条款：

甲方（出租方）：赛象信诚国际融资租赁有限公司

乙方（承租方）：天津国际联合轮胎橡胶股份有限公司

丙方（租赁物供应方）：天津赛象科技股份有限公司

第一条 租赁物

租赁物是指乙方自行选定、甲方出资购买、由丙方生产制造的在本合同附件《租赁物清单》中载明的设备（以下简称“租赁物”）。

第二条 租赁物的购买

1、乙方以承租、使用为目的，以融资租赁方式向甲方承租租赁物；甲方根据乙方的上述目的融资购买租赁物。

2、乙方须向甲方提供甲方认为必要的各种合理批准文件。

3、乙方根据自己的需要选定租赁物及卖方，自行与丙方商定租赁物的名称、规格、型号、数量、性能、质量、技术标准、技术服务、价格、交货地点、交货时间、质量保证等买卖合同中的条款；甲方根据乙方的上述选择与丙方签订买卖合同，以融资租赁交易中的买方及出租人身份购买租赁物，乙方在买卖合同上签字、盖章，确认同意甲方和丙方在买卖合同中所约定的相关条款。该买卖合同为本合同不可分割的附件。乙方确认其作出上述选择和决定并未依赖甲方的技能和判断，也未受到甲方的任何影响或干涉。乙方对上述自主选择与决定承担全部责任，在任何情况下，甲方均不承担任何责任。

第三条 租赁物的交付

1、租赁物由丙方根据买卖合同约定的时间、地点和方式直接向乙方交付，丙方按照买卖合同的约定向乙方交付租赁物时租赁物的所有权归甲方所有。

2、乙方根据买卖合同的约定直接从丙方受领租赁物。乙方受领租赁物后应签署《租赁物接收书》并交给甲方，乙方怠于履行该义务的，并不影响融资租赁之租赁物已向乙方完成交付之事实的成立，乙方亦不能以此为理由，提出甲方未适当履行租赁物交付义务的主张。

3、无论甲方是否对丙方提供的任何有关租赁物的证书、技术资料、图纸、清单、报告以及其他文件资料进行签收或签署，均不表示甲方对买卖合同项下的租赁物品质的认可，甲方对租赁物可能存在的瑕疵及其他不符合买卖合同约定的情况不承担任何责任。

4、如丙方迟延交付或未交付租赁物，乙方应按照买卖合同的规定直接向丙方主张权利，甲方不承担任何责任。

5、如因乙方原因造成丙方延迟交付租赁物的，因此而产生的一切责任均由乙方承担，并且乙方应当承担甲方因此而可能产生的对丙方的所有赔偿责任。

6、因不可抗力或政府法令等不属于甲方、丙方的原因而延误或导致未按约定交付租赁物的，甲方、丙方不承担任何责任。

第五条 合同期限、租赁期限和起租日

1、本合同期限，指从本合同生效之日起至本合同履行完毕之日。

2、起租日：指丙方发货之日。

3、租赁期限，指从起租日起至最后一期租应付日的期间。租赁期限为不变期限，每三月一期共计壹拾贰期。

第六条 租金

1、甲方为乙方融资租赁之目的购买乙方自行选定的租赁物并出租予乙方使用，乙方承租租赁物须支付租金予甲方。租金及其支付办法、账号、币种和次数、金额，均按合同附件之《租赁附表》（概算表）及《实际租金支付表》的规定办理，实际支付时，《租赁附表》（概算表）与《实际租金支付表》不一致之处，以《实际租金支付表》为准。

2、首期付款（定金），自合同生效之日起【叁】个工作日内汇入甲方指定账户；

3、本合同租赁期限为【叁】年，租金为每【叁】个月等额支付一次租金，共分【壹拾贰】次支付，采用季末电汇方式支付。甲、乙双方一致同意由乙方按照《租赁附表》（概算表）及《实际租金支付表》的规定，向甲方按时、全额支付租金，乙方不得有任何的扣减或扣抵。乙方在本合同项下应付的所有租金和其他应付款项（包括但不限于本合同第八条，下同）均应在到期应付之日前【伍】个工作日内付至《租赁附表》（概算表）及《实际租金支付表》中规定的甲方账户。

第七条 租赁保证金

1、乙方应向甲方支付租赁保证金，保证金为乙方履行义务的保证，保证其适当、准时地交付租金并履行本合同规定的乙方其他义务。

2、租赁保证金数额为人民币【】元整，乙方应将此款在发货之日前以电汇方式汇入甲方指定的账户。

3、在乙方完全履行本合同规定的全部义务起【拾】个工作日内，甲方将该保证金如数退还乙方或抵扣最后一期/几期的租金/部分租金。甲方退还租赁保证金时，只退还本金不支付利息。

4、甲方有权以租赁保证金按违约金、其他应付款项、逾期利息、应付租金、留购价款的顺序冲抵乙方对甲方的欠款。乙方应根据甲方的通知及时补足租赁保证金。若乙方未按要求补足租赁保证金，甲方有权使用乙方其后每次交付的租金优先补足保证金。乙方未按照甲方要求及时足额补足保证金的，除应足额补足保证金外，还应按照逾期补足部分金额的每日千分之【叁】的比例向甲方支付违约金。

第八条 其他应付费用

乙方应向甲方支付其他费用：

1、包括但不限于乙方应支付予甲方的租赁本金、利息、咨询费、保证金等款项；甲方垫付的，而应由乙方支付的租赁物的运输、设置、保管、使用、检验等费用及其它应由乙方支付的相关费用。

说明：融资租赁合同涉及内容较多，上述合同条款仅为主要条款，因报告期签署多份融资租赁合同，任何一份合同均不能代表所有交易情况，故上述条款中未具体体现日期、合同号、合同标的和付款金额等内容。

③坏账准备变动情况

项目	2018年坏账准备账面余额	2019年计提坏账准备	2019年坏账准备账面余额	增长比率
历史项目（山东福泰尔轮胎有限公司）	32,128,050.85	2,007,814.14	34,135,864.99	6.25%
2019年度新增项目（天津国际联合轮胎橡胶股份有限公司）	---	2,916,161.80	2,916,161.80	100.00%
合计	32,128,050.85	4,923,975.94	37,052,026.79	15.33%

山东福泰尔轮胎有限公司（以下简称山东福泰尔公司）融资租赁项目，2015年山东福泰尔公司因财务状况严重恶化，当期依据专业律师事务所评估，计提了80%的坏账准备。近几年山东福泰尔公司经营状况无明显改善，我司已通过法律途径维权并已胜诉。但因当地政府一直积极推动并购重组，我司判断其并购重组成功后，公司实现债权收回的收益将大于破产清算收益，公司时刻关注该公司的并购重组进展情况。报告期因山东福泰尔公司的经营现状仍不佳，遵循谨慎性原则，2019年末依据专业律师事务所评估意见补提5%的坏账准备，截至报告期末累计计提坏账准备比率85%，本期计提坏账金额为200.78万元。2019年新增国际轮胎融资租赁项目运行正常，出于谨慎性原则，依据该公司历史付款情况，对预期信用风险分析，本期计提坏账准备291.62万元。

国际轮胎坏账准备计提明细：

单位：元

项目名称	长期应收款账面余额	扣减保证金	长期应收款净额	一年内账龄坏账计提比率	坏账金额
国际轮胎项目	66,507,236.01	8,184,000.00	58,323,236.01	5%	2,916,161.80

融资租赁合同约定合同生效后租赁方应向出租方支付保证金，该保证金出租方记入其他应付款科目，合同约定当租赁方未按期履行付款义务时，出租方

有权以租赁保证金抵减长期应收款，公司实际风险是长期应收款扣除保证金后的部分，故公司将保证金扣减后的长期应收款净额为基础计提长期应收款坏账准备。

截止至报告期末，国际轮胎公司全部按照合同约定履行了回款义务，分类为信用风险较好组合，采用账龄分析法计提坏账准备。综上所述报告期公司坏账准备金计提充分、谨慎。

会计师核查意见：

针对上述事项，我们执行了以下程序：

(1)我们对与长期应收款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

(2)结合被审计单位实际经营情况、相关交易合同条款，检查融资租赁业务收入确认条件、方法是否符合企业会计准则的规定，前后期是否一致；

(3)检查收入确认的相关支持性文件，如融资租赁合同、物流记录、销售发票、回款流水等相关原始资料；

(4)对重要客户的融资租赁收入确认进行细节测试，分析程序、函证程序等。

经核查，我所认为，报告期内公司根据业务需求在其经营范围内正常开展融资租赁业务，公司销售政策未发生重大变化。同时，未发现公司对长期应收款的坏账准备计提存在不够充分和谨慎的情形。

问询函问题 3、报告期内，你公司销售费用-工资、售后维修费分别为 916 万、1,779 万元，同比分别增长 56%、202%，报告期内你公司营业收入仅增加 17.19%。请你公司：

(1)结合报告期内营业收入增长幅度、销售人员变动情况、工资增长情况，补充说明报告期内销售费用-工资增长的原因及合理性；

(2)补充说明报告期内售后维修费的具体情况，并分析报告期内大幅增长的原因及合理性，你公司售后维修费计提政策，售后维修费计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

1、结合报告期内营业收入增长幅度、销售人员变动情况、工资增长情况，补充说明报告期内销售费用-工资增长的原因及合理性；

(1) 报告期内销售费用-工资变动情况：

单位：元

项目	2018年发生额	2019年发生额	增加额	变动比率
工资	5,856,673.12	9,158,201.78	3,301,528.66	56%

我司销售人员工资是由基本工资和绩效工资组成，基本工资在不调薪的情况下基本不变，但绩效工资会根据每年公司经营决策、战略布局、工作重点制定不同的绩效指标，营销人员绩效指标包括：公司级指标（收入、利润）和个性化指标（新签合同额、回款额、长账龄应收账款回款、费用降低额、降本额等）。2019年公司营销部门的工作重点是催收长账龄应收账款，目的是增加流动资金的同时降低企业坏账风险，不断提升企业经营业绩。报告期通过销售人员的不懈努力，收效显著，如下所述公司本期的现金流状况明显好转。

2019年现金流量变动情况如下表：

单位：元

项目	2019年金额	2018年金额	增加额	增加比率
现金及现金等价物净增加额	68,687,105.08	-150,508,377.82	219,195,482.90	145.64%
期末现金及现金等价物余额	188,711,723.56	120,024,618.48	68,687,105.08	57.23%

报告期工资增加是由于当期销售人员超额完成年初制定的绩效任务，当年获得的绩效工资高于2018年度绩效工资所致。报告期销售人员增加了3人，人员变动不构成报告期工资变动的主要因素。报告期工资增长合理、合规。

(2) 售后维修费变动情况

单位：元

项目	2018年发生额	2019年发生额	增加金额	上涨比率
售后维修费	5,897,033.67	17,788,424.70	11,891,391.03	201.65%
其中：通用、专用设备	4,554,036.20	6,423,166.23	1,869,130.03	41.04%
其中：机器人及相关设备制造	1,342,997.47	11,365,258.47	10,022,261.00	746.26%

公司产品，属于非标定制产品，具有量身定制、加工周期长、技术门槛高、售后服务要求高等特点，为了最大限度地满足客户的需求，每台设备都存在个性化设计的部分。对于非标产品当性能指标更新换代时，设备投入使用初期会存在一定的不稳定性，从而导致售后费用增加，但后期会逐步趋于稳定。公司控股子公司广州井源机电设备有限公司（以下简称井源公司），主营业务为机器人及相关设备制造，属于智能设备领域，产品靠技术领先占领市场。2019年，为提高产品性能，优化客户体验，公司对其产品进行整体更新换代。更新换代后的设备在交付使用初期，出现了短暂的新系统运行不稳定情况。经过技术人员对产品不稳定性分析，发现主要因素为原技术路线中导航系统选型问题。为保证公司产品信誉，始终坚持提供优质产品的初衷，经过公司管理层研究决定，集中全体售后服务团队及技术团队力量，将问题逐一解决，最终将满意的产品交付到客户手里，但同时，也因此导致报告期内售后费用增加。目前设备性能已逐步趋于稳定，后期售后费用会逐步下降。公司通过管理层和员工的共同努力，解决了技术问题，提升了产品性能，获得了客户的认可和好评，此项技术升级预计对未来订单量和业绩提升将带来较强的推动作用。报告期井源公司售后费用增加是由于产品更新换代带来的偶发事项，不具备持续性。公司售后服务费用由于非标产品特殊性，无法按照历史情况准确预计，以实际发生额入账。

会计师核查意见：

针对上述事项，我们执行了以下程序：

(1) 我们结合报告期营业收入及应收款项回收情况，对销售费用-工资实施了实质性分析程序；

(2) 结合了历史年度售后服务费，对当期的售后服务费实施了实质性分析程序；

(3) 我们对销售费用实施了细节测试程序，检查了大额费用支出的报销审

批单、银行流水等相关单据。

经核查，我所认为，报告期内公司销售费用-工资增长具有合理性，未见重大异常情况。由于产品更新换代的特殊因素，导致本期售后服务费较高，报告期公司售后服务费会计处理符合公司的售后维修费政策。

问询函问题 4、报告期内，你公司营业收入-专用设备制造业毛利率为 33.12%，同比减少 9.95%，请你公司：

(1) 补充披露营业成本的具体构成及变动情况，结合行业环境、原材料价格、人工成本、产品价格等详细说明你公司主要产品单位成本变动情况；

(2) 结合同行业毛利率情况、报告期内营业成本明细分析，补充说明报告期内主营业务毛利率下降的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

1、补充披露营业成本的具体构成及变动情况，结合行业环境、原材料价格、人工成本、产品价格等详细说明你公司主要产品单位成本变动情况；

(1) 公司营业成本占营业收入比率：

年度	直接材料占比	委外加工费占比	材料成本小计	直接人工占比	制造费用占比	设计费占比	产品毛利率
2018年	32.42%	9.77%	42.19%	5.22%	7.08%	2.44%	43.07%
2019年	40.23%	13.57%	53.80%	5.30%	7.16%	0.62%	33.12%
变动幅度	7.82%	3.79%	11.61%	0.08%	0.07%	-1.82%	-9.95%

公司营业成本由直接材料成本、委外加工成本、直接人工、制造费用和设计费用组成。从上表数据可以看出 2019 年产品毛利率下降主要是由于原材料成本上涨造成的，公司产品为大型非标设备，具有产品体量大、单位价值高、生产周期长等特点，一般加工周期 6-9 个月，大型设备生产周期可达到 1 年。2019 年的生产订单，大部分于 2018 年即已签订。但由于 2018 年签订销售合同时，公司未充分预计到未来年度原材料价格的上涨趋势，最终导致产品毛利率大幅下降。

部分供应商涨价情况列示：

供应商	调价日期	降价比
供应商一	2019.01.16	平均涨幅约 42%
供应商二	2019.01.16	涨幅 23.4%
供应商三	2019.01.18/2019.05.05	涨幅 7.41%/涨 49.3%
供应商四	2019.01.23/2019.04.13/2019.06.27	涨幅 14%、涨 10%、13%/涨 10%
供应商五	2019.02.14	涨幅 4.5%
供应商六	2019.02.26	涨幅 3%
供应商七	2019.03.01	涨幅 13%和 9%
供应商八	2019.03.01	涨幅 357%
供应商九	2019.03.01	涨幅 7.1%
供应商十	2019.03.07/2018.04.15	平均涨幅 24%/涨幅 17%
供应商十一	2019.03.12	涨幅 1.8%
供应商十二	2019.04.12	涨幅 3%
供应商十三	2019.04.12	涨幅 2.65%
供应商十四	2019.04.18/2019.06.03	涨幅 5%/涨幅 10%
供应商十五	2019.04.24	涨幅 9.37%
供应商十六	2019.04.26	涨幅 10%
供应商十七	2019.05.05/2019.05.24/2019.07.17/2019.08.01/2019.11.08/2019.12.25	涨幅 36%/幅涨 146%/涨幅 58%/涨幅 37%/涨幅 15%
供应商十八	2019.05.24	涨幅 14%
供应商十九	2019.05.27	涨幅 2.65%
供应商二十	2019.05.27	涨幅 3%
供应商二十一	2019.06.24	涨幅 23%
供应商二十二	2019.06.25/2019.07.02	涨幅 1%/涨幅 2.45%
供应商二十三	2019.06.27	涨幅 34.08%
供应商二十四	2019.07.04	涨幅 18.2%
供应商二十五	2019.07.18	涨幅 2.65%
供应商二十六	2019.08.01	涨幅 53%
供应商二十七	2019.09.10	涨幅 7.8%
供应商二十八	2019.09.18	涨幅 5%
供应商二十九	2019.11.04	涨幅 20.1%

注：以上仅为部分可统计的采购原材料涨价情况，其他外协加工件、委外加工成本及其他形式调价等成本上涨情况涉及因素较多无法直接统计列示。

同时，受中美贸易摩擦，报告期内关税增加情况如下：

单位：元

2019年实际缴纳	2018年实际缴纳	增加额	增长率
1,181,279.95	372,307.05	808,972.90	217.29%

原材料价格和关税上涨是产品毛利率下降的主要因素，同时受市场大环境影响，整体市场订单不足，存在部分市场订单因多方竞价导致销售价格下降的情况，导致公司产品毛利率有所下降。

(2) 同行业毛利率情况：

报告期同行业产品毛利率情况：

单位：万元

公司名称	行业	营业收入	营业成本	产品毛利率
A公司	橡胶装备系统	194,223.46	140,366.45	28%
B公司	汽车轮胎装备行业	299,260.17	192,725.67	36%
C公司	汽车轮胎装备行业	66,493.25	59,945.67	10%
赛象科技	专用设备制造业	52,728.27	35,264.57	33%
合计		612,705.15	428,302.36	30%

公司为了加强内部管控，2011年成立了价格审核组，对供应链、采购价格进行严格管控，多年来收效显著，采购价格逐年下降，近两年随着供应商整体市场原材料成本和人工成本的不断上涨，其因盈利能力不足，而对原材料涨价的呼声越来越强烈，导致报告期内原材料价格大幅上涨，原材料涨价是报告期毛利润下降的主要原因。但从上表同行业数据可以看出，虽然本年度公司毛利率仅为33%，同比下降9.95%，但公司毛利率与行业平均水平接近，报告期毛利率合理。

会计师核查意见：

针对上述事项，我们执行了以下程序：

(1) 选取样本检查销售合同和采购合同，并对合同中约定的价格和产品型号进行同比分析，核实销售单价和采购单价是否发生重大波动；

(2) 分产品进行分析性复核，就客户构成和毛利率与历史数据、同行业数据、公开市场信息进行比对，识别异常的客户与交易；

(3) 对本年记录的收入交易和采购交易选取样本，检查交易过程中的相关单据，包括出库单、运输单、资金收款凭证、入库单、资金支付凭证等，确认

交易是否真实。

经核查，我所认为，公司主营业务毛利率下降与市场环境相关，报告期内公司毛利率与同行业平均水平大致相当，具有合理性。

问询函问题 5、报告期末，你公司持有交易性金融资产 2.98 亿元，你公司报告期内投资收益-以摊余成本计量的金融资产终止确认收益-1,041 万元，请你公司：

(1) 补充说明报告期末交易性金融资产的明细情况以及期后回收情况；

(2) 报告期内金融资产终止确认的具体情况，终止确认收益为-1,041 万元的原因及合理性；请对照本所《上市公司规范运作指引》相关规定，就上述交易性金融资产的取得、投资收益的确认等，是否存在以定期报告代替临时报告的情况。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

(1) 交易性金融资产明细及期后回款情况：

单位：万元

具体类型	2019 年交易性金融资产期末余额			2020 年 回款情况	截至本问询函 回复日资产余 额
	本金	公允价值变动	净值		
银行理财产品	19,500.00	70.16	19,570.16	19,570.16	---
信托理财产品	100.00	0.77	100.77	100.77	---
其他-基金	10,000.00	86.39	10,086.39	5,580.84	4,505.56
合计	29,600.00	157.32	29,757.31	25,251.77	4,505.56

未到期金融资产执行情况：

单位：万元

序号	业务类型	基金管理人\受托人	起止日	本金	业绩比较基准	执行情况
1	基金产品	北京融汇阳光财富	2019.12.6-	3,000.00	7.50%	正常执行

		投资管理有限公司	2020. 6. 7			
2	基金产品	北京融汇阳光财富 投资管理有限公司	2019. 12. 12 -2020. 6. 14	1, 500. 00	7. 50%	正常执行
合计				4, 500. 00		

报告期末金融资产约 2.98 亿元，截至本问询函回复之日均按合同约定时点收回本金及利息，尚在正常执行期限内的金融资产暂无证据表明执行困难的情形发生。

(2) 金融资产终止主要包括债务重组和票据贴现，具体如下：

报告期公司共与九家客户发生债务重组业务，其中与三家客户的债务重组是依据法院判决书执行，与六家客户双方共同签订了清账协议，涉及的相关应收账款总额 15,896,674.63 元，重组后收回货款 6,489,789.15 元，产生非经常性损益-债务重组损益-9,406,885.48 元。报告期公司进行票据贴现产生投资收益-1,004,801.37 元。

2019 年财政部对《企业会计准则第 12 号-债务重组》进行了修订，重新定义了债务重组概念，将原“债权人让步行为”改为“原有债务重新达成协议的交易行为”，重组债权债务和其他金融工具不做区别对待。根据新的会计准则要求，报告期内债务重组损失在投资收益-以摊余成本计量的金融资产终止确认收益中列示。报告期交易性金融资产的取得、投资收益的确认，达到披露标准的均按《上市公司规范运作指引》的相关规定进行了披露，不存在定期报告代替临时报告的情形。另外按照 2019 年财政部新下发的财务报表格式，对于应收票据等以摊余成本计量的金融资产，因贴现或背书等终止确认时相应的损益，也应当列示于“投资收益-以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”。

会计师核查意见：

针对上述事项，我们执行了以下程序：

(1) 结合被审计单位购买的理财合同条款，检查理财产品的确认、分类及计量方法是否符合企业会计准则的规定；

(2) 对重要的理财产品执行分析程序、函证程序、重新计算等程序；

(3) 重新复核了以摊余成本计量的金融资产终止确认收益的情况，执行了相应细节测试。

经核查，我所认为，公司相关理财产品的期末价值计量合理，以摊余成本计量的金融资产终止确认收益的列报方式符合企业会计准则及财政部新报表格式的要求。

问询函问题 6、年报显示，你公司全资子公司天津赛象商业保理有限公司（以下简称“赛象保理”）尚存未决诉讼 6 起，涉及金额 3,880.80 万元，上述案件已于 2017 年 5 月作出判决，截至报告期末均在执行中；你公司控股子公司天津赛象融通小额贷款有限公司（以下简称“赛象融通”）尚存未决诉讼 3 起，涉及金额 3,326.67 万元，上述案件已于 2016 年 11 月作出判决，截至报告期末尚在执行中；你公司控股子公司赛象信诚国际融资租赁有限公司（以下简称“信诚融资”）尚存未决诉讼 2 起，涉及金额 7,783.02 万元，上述案件已于 2017 年 12 月作出判决，截至报告期末尚在执行中。请你公司：

(1) 补充披露上述案件涉及事项的会计处理；

(2) 请补充说明截至目前上述案件的执行进展情况，是否存在执行困难，相关款项是否存在回收风险，坏账减值准备计提是否充分；

(3) 报告期内，赛象融通、信诚融资实现营业收入分别为 389 万、187 万。请你公司补充说明赛象融通、信诚融资、赛象保理报告期内主营业务开展情况，业务开展是否符合相关政策规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

(1) 法律案件涉及事项及会计处理：

单位：万元

公司	判决金额	本金\账面余额	会计科目
天津赛象商业保理有限公司	3,880.80	3,000.00	应收账款

赛象信诚国际融资租赁有限公司	7,783.02	4,016.01	长期应收款
天津赛象融通小额贷款有限公司	3,326.67	2,500.00	发放贷款及垫款

公司按照业务实际发生情况进行账务处理，诉讼判决金额包含的未确认收益及罚款、滞纳金等，因暂无证据表明可全部收回，公司基于谨慎性原则，故公司暂未对判决书中未确认收益及罚款、滞纳金等进行账务处理。但公司已根据客户的信用状况等信息，结合外部律师专业意见对涉诉案件可回收金额进行判断，并充分且谨慎地计提了坏账准备。

(2) 坏账准备计提及执行情况：

单位：万元

公司	本金\账面余额	已计提坏账比例	应收净额
天津赛象商业保理有限公司	3,000.00	85%	450.00
赛象信诚国际融资租赁有限公司	4,016.01	85%	602.40
天津赛象融通小额贷款有限公司	2,500.00	60%	1,000.00

案件执行进展：

公司名称	判决金额 (万元)	执行进展
天津赛象商业保理有限公司	3,880.8	被告未履行一审判决，我公司向法院申请强制执行，法院已将被执行人纳入失信名单及限制高消费，截止本问询函回复日，尚在执行中。
赛象信诚国际融资租赁有限公司	7,783.02	被告未履行一审判决，我公司向法院申请强制执行，目前已查封被执行人宋永孝名下三处房产、朱新民名下一处房产及一辆汽车；已查封被执行人山东福泰尔轮胎有限公司名下房地产以及机器设备。截止本问询函回复日，尚在执行中。
天津赛象融通小额贷款有限公司	3,326.67	被告未履行一审判决，我公司向法院申请强制执行，对已采取诉讼保全措施的于泳、孙琦名下的房屋进行拍卖程序，2018年5月11日第二次拍卖结束，结果为流拍。截止本问询函回复日，尚在执行中。

以上案件存在执行困难的情况发生，长期未执行的主要原因是法院在强制执行的过程中需要按照法律程序逐步推动，由于部分财产暂不具备处分条件，

导致推动进程缓慢,长期未执行会导致一定的不确定性,存在一定的回收风险。公司已向法院申请强制执行,并根据各涉案被告人的情况进行专业评估,充分预计执行风险,并已于财报中足额计提了坏账准备。

(3) 金融类子公司的主营业务开展情况:

单位:元

公司名称	营业收入	业务内容
天津赛象融通小额贷款有限公司	3,893,949.32	银行结构性存款收入
赛象信诚国际融资租赁有限公司	1,866,637.30	融资租赁租金收入
天津赛象商业保理有限公司	1,101,044.82	理财收入

目前经济形势持续低弥,市场不确定因素较多,前景不明朗,为了控制风险,公司对于金融板块相关业务提升风控级别,加强项目的可行性分析,最大限度降低运营风险,受此影响报告期天津赛象融通小额贷款有限公司未开展新的贷款业务,营业收入为银行结构性存款收入;天津赛象商业保理有限公司未开展新的保理业务,营业收入为理财收入;报告期赛象信诚国际融资租赁有限公司与天津国际联合轮胎橡胶股份有限公司签订融资租赁合同,合同金额为:9,318万元,业务进展正常。以上各项业务开展符合相关政策规定。

会计师核查意见:

针对上述事项,我们执行了以下程序:

(1) 我们向管理层访谈了解与未结诉讼相关的情况,包括但不限于案件进展情况、资产可收回性的判断等;

(2) 我们向公司聘请的具备证券资格的外部律师事务所函证相关案件情况,了解并获取其对债权可收回性的判断文件;

(3) 检查公司对未结诉讼相关的会计处理是否符合企业会计准则的要求,预期信用风险损失计提是否充分。

经核查,我所认为,赛象科技上述涉诉案件虽然法院已做出公司胜诉的判决,但尚未执行,收回款项存在一定的不确定性。公司综合考虑相关款项的回收风险和各涉案客户的实际情况,结合目前案件进展情况取得的相关资料和律

师专业判断意见，根据《企业会计准则第8号—资产减值》的相关规定计提坏账准备和贷款损失准备，体现了会计谨慎性原则。

问询函问题7、报告期末，你公司其他应收款-股权转让款余额5,469万元，主要是你公司前期转让参股公司廊坊智通机器人系统有限公司（以下简称“廊坊智通”）20.6161%股权的应收款，上述股权转让对你公司产生投资收益899万元，请你公司：

（1）结合股权转让合同中交易对手方关于股权转让款的支付计划，补充说明上述股权转让款是否如期按照合同计划向你公司支付；

（2）上述转让是否履行了必要的审议和披露程序，你公司是否存在以临时报告代替定期报告的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

（1）股权转让款支付情况：

2019年8月12日公司与孙云权先生签订股权转让协议，公司出让廊坊智通机器人系统有限公司20.6161%的股权，股权出让价格为56,693,507.00元：

协议约定付款期限：

类别	付款金额（元）	股权转让协调约定付款期限
首付款	2,000,000.00	协议生效后5个工作日内
尾款	54,693,507.00	自股权交割之日起6个月内，应于2020年4月14日前付清
出售股权总价	56,693,507.00	

延期付款计划及执行情况：

类别	付款金额（元）	延期付款计划	付款情况
首付款	2,000,000.00	协议生效后5个工作日内	已付清
第二笔付款	12,000,000.00	2020年5月10日前	已付清
尾款	42,693,507.00	公司将继续推进后续付款事宜	待支付
出售股权总价	56,693,507.00		

（2）履行审计和披露程序：

①股权转让审计及披露程序

公司于2019年8月12日召开的第七届董事会第二次会议审议通过了《转让参股公司股权的议案》，关于转让参股公司股权的公告已于2019年8月13日在巨潮资讯披露，详见《关于转让参股公司股权的公告》（公告编号：2019-046）。

②延期付款计划披露程序：

2020年4月13日孙云权先生给我司发来延期付款申请，表明延期理由。我司管理层充分分析孙云权先生的偿付能力，深刻理解因疫情给公司及个人带来的影响，同意孙云权先生延期支付。根据延期申请，第一笔1,200万股权转让款已按期支付。未来，公司将继续推进后续付款事宜并敦促交易对方支付剩余股权转让款。关于转让参股公司股权进展的公告已于2020年4月15日、2020年5月15日在巨潮资讯网披露，公告编号：2020-019、2020-029。

该次股权转让过程中，公司履行了必要的审议和披露程序，不存在以临时报告代替定期报告的情形。

会计师核查意见：

针对上述事项，我们执行了以下程序：

(1) 结合被审计单位股权转让合同的条款，银行流水，及公司关于此次股权转让的对外公告，确认股权转让款项收回情况；

(2) 对股权应收款执行了函证程序；

(3) 对股权受让人孙云权先生执行了电话访谈程序；

(4) 检查了相关期后延期付款申请和付款凭证。

经核查，我所认为，未发现与公司股权交易相关披露不符的事项。

问询函问题 8、报告期内，你公司非经常性损益-债务重组损益为-941 万元，请你公司补充说明该债务重组损益的具体情况，是否达到了临时公告的披露标准。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

报告期公司共与九家客户发生债务重组业务，其中与三家客户的债务重组是依据法院判决书执行，与六家客户双方共同签订了清账协议，涉及的相关应

收账款总额 15,896,674.63 元，重组后收回货款 6,489,789.15 元，产生非经常性损益-债务重组损益-9,406,885.48 元。

1、法院判决

中国化工橡胶桂林轮胎有限公司与我司存在购销关系，并长期欠付我司货款，为了维护公司权益，公司采取法律诉讼手段，后经广西壮族自治区桂林市七星区人民法院审理，并于 2019 年 9 月 29 日与我司达成执行和解协议。

山东永泰化工集团有限公司与我司存在购销关系，并长期欠付我司货款，2019 年 8 月 6 日我司收到山东省东营市中级人民法院民事裁定书。

山东万鑫轮胎有限公司与我司存在购销关系，并长期欠付我司货款，2019 年 11 月 1 日我司收到山东万鑫轮胎有限公司管理人发来的重整计划。

2、双方共同签订清账协议

为了推动公司长账龄应收账款的回收，加速资金回笼，降低公司运营风险，报告期我司与 6 家客户签订清账协议。

应收款项的形成与收回与公司日常经营相关，公司根据客户风险充分、及时地计提了坏账准备，应收款项的后续追偿实质是转回了部分已计提的坏账准备。

根据深圳证券交易所股票上市规则 9.2（五）的规定，交易产生的利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的 10%以上，且绝对金额超过 100 万元人民币，需要及时进行信息披露。9.12 上市公司在十二个月内发生的交易标的相关的同类交易，应当按照累计计算的原则适用本规则第 9.2 条或者 9.3 条规定。公司已按照第 9.2 条或 9.3 条规定履相关义务，不再纳入相关的累计计算范围。

报告期我司单项债务重组损益对报告期利润的影响额均低于标准额度，未达到临时披露标准，同时，公司在 12 个月内与单一客户相关的债务重组损益累计金额未达到披露标准。因此，公司不存在应披露未披露情形。

会计师核查意见：

我们重新复核了非经常性损益-债务重组损益明细的披露情况。

经核查，我所认为，上述债务重组损益符合非经常性损益定义，公司已作为非经常损益在财务报表附注披露。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 张媛媛

中国·北京

中国注册会计师：_____

江先敏

二〇二〇年六月三日