

## 关于 2021 年年报问询函中 有关财务事项的说明

中审亚太审字(2022)005626 号

### 深圳证券交易所:

由错误! 未找到引用源。(以下简称错误! 未找到引用源。)转来的《关于对林州重机集团股份有限公司 2021 年年报的问询函》(公司部年报问询函【2022】第 187 号, 以下简称问询函)奉悉。我们已对问询函所提及的需会计师发表专项意见的林州重机财务事项进行了审慎核查, 现汇报如下:

1. 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)对你公司 2021 年度财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落及强调事项的无保留意见审计报告, 强调事项为“期初实际控制人占用公司资金 3.45 亿元, 本期累计提供资金 3.31 亿元, 以上款项合计 6.76 亿元, 截止 2021 年 12 月 31 日, 上述款项已收回。”同时, 因前述资金占用事项年审会计师对你公司出具了否定意见的内部控制审计报告。

你公司 2020 年度财务报告被出具了保留意见的审计报告, 形成保留意见的两项基础为会计师无法获得充分、适当的审计证据以确定你公司银行存款、其他应收款合计 6.2 亿元余额的可回收性及原因, 以及你公司对山西梅园华盛能源开发有限公司提供担保事项计提的预计负债 36,975.37 万元涉及的损失及追偿金额。

(1) 请你公司对照内部控制缺陷的认定标准, 按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》第三十八条的规定, 补充披露内部控制重大缺陷的具体情况, 包括缺陷发生的时间、对缺陷的具体描述、缺陷对财务报告的潜在影响, 已实施或拟实施的整改措施、整改时间、整改责任人及整改效果。

### 公司回复:

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下:

具有以下特征的缺陷, 可考虑认定为财务报告重大缺陷: 潜在影响或财产损失大于或等于合并财务报表税前净利润的 3%。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

具有以下特征的缺陷，可考虑认定为财务报告重大缺陷：给公司带来重大财务损失；造成公司财务报告重大错报、漏报；其造成的负面影响波及范围极广，普遍引起公众关注，给公司声誉带来无法弥补的损害。

缺陷发生时间：2020年1月至2021年9月

具体描述：2020年起，公司在未经过决策审批程序或授权程序的情况下，向实际控制人之一、控股股东郭现生控制的公司提供资金，期初非经营性资金占用金额 34,522.96 万元，本期累计提供资金 33,053.01 万元，以上款项合计 67,575.97 万元，公司管理层在实施上述支付业务过程中，未履行审议决策程序和信息披露义务，与之相关的内控控制运行失效。

缺陷对财务报告的潜在影响：公司管理层已识别出上述重大缺陷，并于2021年9月底完成整改，收回全部占用资金，与此相关信息已全部披露。我们认为对2021年财务报告不存在潜在影响。

已实施或拟实施的整改措施、整改时间、整改责任人及整改效果：公司监事会于2021年度成立专门工作组，督促公司采取各种手段对占用资金进行清收；公司董事长作为整改责任人，亲自主抓该项工作，针对上述已整改问题组织了相关人员及关联方进行了学习，进一步完善了内部控制体系及监督机制。截止2021年9月底，已将上述非经营性资金占用款项全部收回，缺陷整改到位。

**请年审会计师：**

(1)说明2020年保留意见所涉事项是否已消除及判断依据，针对前述事项实施的审计程序、获取的审计证据及得出的核查结论；

**会计师回复：**

1、如北京兴华事务所对公司出具的2020年度审计报告“二、形成保留意见的基础”段所述：

(一)如财务报表附注五、(一)(二)(六)所述，林州重机公司2020年12月31日资产负债表中：货币资金列示金额为593,674,494.53元，其中，库存现金46,599.23元、银行存款284,527,895.30元、其他货币资金309,100,000.00元；其他应收款列示金额为原值632,223,933.24元，坏账准备281,157,063.60元。由于林州重机公司管理层(以下简称“管理层”)在实施支付业务过程中，支付方没有履行义务导致对上市公司构成实质性的资金占用金额为：银行存款

275,420,000.00元(2020年12月31日收到,2021年1月1日支出)、其他应收款原值345,229,605.96元,以上款项合计620,649,605.96元。如财务报表附注十二、(一)所述,审计报告日前林州重机公司通过收购北京中科虹霸科技有限公司29.20%股权收回资金占用款130,000,000.00元。2020年度我们对上述款项实施了检查相关文件、函证及与管理层、公司法务人员及律师进行沟通等必要的审计程序,我们仍无法获得充分、适当的审计证据以确定上述款项余额的可收回性及原因。

(二)如财务报表附注五、(三十二)、附注十一、(二)所述,林州重机公司于2019年财务报告中确认对山西梅园华盛能源开发有限公司提供担保所涉及的预计负债金额为369,753,705.34元,2020年度我们对诉讼事项实施了检查相关合同、法律文件、以及与管理层、公司法务人员以及诉讼律师进行沟通等必要的审计程序,截至审计报告日,林州重机公司与长城国兴金融租赁公司已签订《债务代偿意向书》,双方达成的全部债务金额上限不超过3.7亿元,但我们仍然无法获得充分、适当的审计证据以确定林州重机公司上述对外担保损失金额以及担保损失的追偿金额。

## 2、2020年保留意见所涉事项是否已消除及判断依据

针对上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况,会计师按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号-历史财务信息审计或审阅业务以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作,在审核过程中,实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等会计师认为必要的程序。

1、银行存款275,420,000.00元(2020年12月31日收到,2021年1月1日支出)、其他应收款期初原值345,229,605.96元,以上款项合计620,649,605.96元。其中,通过股权收购方式收回资金1.3亿元:2021年3月31日,林州重机与北京中科虹霸科技有限公司签署《林州重机集团股份有限公司与林州重机集团控股有限公司关于收购北京中科虹霸科技有限公司股权意向书》。2021年4月8日,经过公司第五届董事会第十次(临时)会议和第五届监事会第八次(临时)会议审议通过了《关于公司收购股权暨关联交易的议案》,并于2021年4月9日对外披露上述审议事项,同时,北京中科虹霸科技有限公司的审计报告和评估报告一并披露。收购北京中科虹霸科技有限公司股权事项于2021年4月26日召开的2021年第一次临时股东大会审议通过,并于2021年4月27日对外披露上述审议事项,林州重机公司以所持建庆贸易1.3亿债权支付相应股权转让款(也即收回关联方

资金占用款项 1.3 亿元)； 剩余 490,649,605.96 元通过银行转账及票据背书方式收回， 上述票据背书已结清， 无追索权。 截止 2021 年 12 月 31 日已全部收回。

2、 林州重机公司于 2020 年财务报告中确认对山西梅园华盛能源开发有限公司提供担保所涉及的预计负债金额为 369,753,705.34 元， 2021 年度公司偿还 7,500,000.00 元， 期末预计负债余额 362,253,705.34 元。 通过进一步的审计程序已确认其他担保方基本无法履行保证责任， 公司基于双方达到的和解协议基于谨慎性原则确认预计负债， 截至审计报告日， 我们确认已获得充分、 适当的审计证据以确定林州重机公司上述对外担保损失金额以及担保损失的追偿金额。

### 3、 会计师的核查与结论

一、 针对保留事项一， 执行的核查程序：

1、 了解和评估与资金审批相关的内部控制设计， 并测试关键内部控制运行的有效性；

2、 获取并核对关联方资金往来明细表；

3、 获取关联方报告期的流水并进行检查核对；

4、 对管理层进行访谈， 了解关联方的相关信息， 了解非经营性资金占用的相关原因；

5、 进行细节测试， 对关联方资金往来的原始凭证进行检查；

6、 检查关联方通过转让中科虹霸偿还部分资金的相关决议及合同、 评估报告等， 确认关联交易的公允性；

7、 进行期后测试， 确认是否存在关联方资金占用情况。

二、 针对保留事项二， 执行的核查程序：

1、 对公司管理层进行访谈， 了解公司与山西梅园华盛能源开发有限公司的合作状况， 山西梅园华盛能源开发有限公司的经营状况， 签订协议的相关背景等；

2、 获取并检查相关合同、 法律文件等资料， 了解交易的背景及进度；

3、 对山西梅园华盛进行访谈， 访谈内容包括但不限于： 初始交易背景、 合作模式、 应收款项金额确认、 偿债能力等；

4、 对法务进行访谈， 并获取律师出具的关于保证人履行保证责任问题的法律意见书；

5、 从公开渠道获取山西梅园华盛能源开发有限公司及担保方的经营状况， 评估相关方的偿债或履约能力；

6、 复核与山西梅园华盛能源开发有限公司交易产生的应收账款、 预计负债等

科目金额的准确性以及列报是否符合企业会计准则的规定。

### 三、核查意见：

经核查，我们认为上期保留事项一涉及资金占用款项已于本期收回，对本期末资产负债表无影响；保留事项二涉及的预计负债金额通过进一步的审计程序已确认其他担保方已无履约能力，公司根据签订的和解协议确认预计负债，谨慎确认符合会计估计的要求，金额准确。综上，上期保留意见所述事项已于本期消除。

(2) 结合前述情况及其重大性、广泛性，说明 2021 年度审计意见是否充分恰当，是否存在以带解释性说明的无保留意见或审计报告中的关键审计事项段代替非无保留意见的情形，是否符合《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》等相关规定，并提供相关依据。

### 会计师回复：

#### 一、执行的核查程序：

1、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》第一条规定，当存在下列情形时，注册会计师应对财务报表发表非无保留意见：一是根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论（以下简称“错报”）；二是无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论（以下简称“受限”）。第二条规定，注册会计师应当从定量和定性两个方面考虑已发现未更正和因“受限”未发现的错报对财务报表产生的影响是否重大。定量标准与注册会计师确定的财务报表整体重要性水平直接相关，定性标准与注册会计师评估的错报性质是否严重、是否影响财务报表使用者的经济决策有关。第三条规定，广泛性包括三种情形：一是不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；二是虽然仅对财务报表的特定要素、账户或者项目产生影响，但这些要素、账户或者项目是或可能是财务报表的主要组成部分；三是当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。第四条规定：注册会计师在评估上市公司持续经营假设时应考虑两种情形：一是持续经营假设是否恰当；二是是否存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的相关事项。如果运用持续经营假设是恰当的，但存在重大不确定性，注册会计师应区分财务报表对重大不确定性是否作出充分披露，如是则应当发表无保留意见，并在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性的段落，否则应当发表保留意见或否定意见。

2、我们在审计过程中对林州重机持续经营情况给予了充分的关注。基于实施

的审计程序,我们认为,林州重机以持续经营假设为基础编报财务报表是恰当的,并且对影响持续经营能力的重大不确定性事项,以及管理层针对这些事项或情况的应对计划进行了充分披露。我们根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》的要求在审计报告中增加了以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分,不适用《监管规则适用指引——审计类第 1 号》第四条规定中发表保留意见或否定意见的情形,因此,作出无保留审计意见。

3、我们在审计过程中对林州重机关联方非经营性资金占用情况给予了充分的关注。基于实施的审计程序,我们认为截止报告基准日关联方资金占用款项已全部收回,且期后不存在关联方资金占用情况,根据《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,在同时满足下列条件时,注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段:(一)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》的规定,该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见;(二)当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时,该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。虽报告期内公司内控存在重大财务缺陷,但公司管理层已识别出该重大财务缺陷,并将其包含在企业内部控制报告中。在财务报表审计中,林州重机已就本说明中强调事项段所涉及事项在财务报表中作出了恰当列报,缺陷在所有重大方面得到公允反映。我们已经考虑重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响,该缺陷并未对财务审计报告产生影响。我们已对该资金占用事项获取了充分、适当的审计证据,不存在重大错报以及未发现的错报,不适用《监管规则适用指引——审计类第 1 号》第一条之规定:当存在下列情形时,注册会计师应对财务报表发表非无保留意见:一是根据获取的审计证据,得出财务报表整体存在重大错报的结论;二是无法获取充分、适当的审计证据,不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。因此,作出无保留审计意见。综上,我们认为强调事项段所涉及事项不会导致发表非无保留意见,同时未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。但是考虑到上述事项的重要性,我们在审计报告中增加强调事项段,提醒财务报表使用者关注。不存在以带解释性说明的无保留意见或审计报告中的关键审计事项段代替非无保留意见的情形。

## 二、核查意见:

经核查，我们对林州重机 2021 年的审计报告意见类型符合《审计准则》的相关规定，不存在以带解释性说明的无保留意见或审计报告中的关键审计事项段代替非无保留意见的情形，符合《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》等相关规定，相关审计意见类型是恰当的，审计意见涉及事项段充分、完整。

2. 2022 年 4 月 26 日，你公司披露收到河南证监局下发的《行政处罚决定书》（（2022）1 号），所涉事项为 2020 年起，你公司在未经过决策审批程序或授权程序的情况下，向实际控制人之一、控股股东郭现生控制的公司提供资金，未按规定及时进行信息披露，且未在《2020 年半年度报告》《2020 年年度报告》《2021 年半年度报告》中准确披露，构成虚假记载。其中，2020 年 1-6 月累计提供资金 14,985.55 万元，2020 年 1-12 月累计提供资金 40,380.90 万元，2021 年 1-6 月累计提供资金 31,829.87 万元，2021 年 7-9 月累计提供资金 1,223.14 万元。

请你公司：

(1) 逐项说明上述资金占用的具体情况，包括但不限于占用方名称、占用时间、占用原因、占用方式、占用日最高余额、累计发生金额、期末余额等；

公司回复：

占用方名称：林州军静物流有限公司、林州富超贸易有限公司、林州海水物流有限公司、林州建庆贸易有限公司

占用时间：2020 年 1 月 1 日-2021 年 9 月 30 日，如下表：

单位：万元

资金占用方	上市公司核算的会计科目	2020 年初占用资金余额	2020 年度占用累计发生金额（不含利息）	2020 年度偿还累计发生额	2020 年末占用资金余额
林州富超贸易有限公司	其他应收款	0.00	3,007.47	3,007.47	0.00
林州海水物流有限公司	其他应收款	0.00	3,000.46	2,850.46	150.00
林州建庆贸易有限公司	其他应收款	0.00	20,554.09	0.00	20,554.09
林州军静物流有限公司	其他应收款	0.00	13,818.87	0.00	13,818.87
合计		0.00	40,380.89	5,857.93	34,522.96

资金占用方	上市公司核算的会计科目	2021 年初占用资金余额	2021 年度占用累计发生金额（不含利息）	2021 年度偿还累计发生额	2021 年末占用资金余额
-------	-------------	---------------	-----------------------	----------------	---------------

林州富超贸易有限公司	其他应收款	0.00	5,467.52	5,467.52	0.00
林州海水物流有限公司	其他应收款	150.00	4,850.00	5,000.00	0.00
林州建庆贸易有限公司	其他应收款	20,554.09	17,587.42	38,141.51	0.00
林州军静物流有限公司	其他应收款	13,818.87	5,148.06	18,966.93	0.00
<b>合计</b>		<b>34,522.96</b>	<b>33,053.01</b>	<b>67,575.97</b>	0.00

占用原因：借款

占用方式：电汇和承兑。具体占用方式为：公司及其下属公司通过受托支付的方式向前述四家贸易公司支付款项，四家贸易公司未履行提供商品或服务的义务，也未将资金转回公司及其下属公司。公司将这类款项记入预付账款，年末将该笔款项重分类至其他应收款。公司及其下属公司为转出方，通过林州军静物流有限公司、林州富超贸易有限公司、林州海水物流有限公司、林州建庆贸易有限公司四家贸易公司，转入大股东及其控股的公司，主要包括林州重机集团控股有限公司、林州重机商砼有限公司、林州重机矿业有限公司、林州市林庆商贸有限公司、林州市祥华商贸有限公司、林州市通宝贸易有限公司等。

占用日最高余额：61,998.91 万元（最高占用额区间：2021 年 4 月 17 日-2021 年 4 月 27 日）

累计发生金额：2020 年累计发生 40,380.89 万元；2021 年 1-9 月累计发生 33,053.01 万元。

期末余额：2021 年期末余额为 0 元，占用资金已于 2021 年 9 月 30 日止全部归还。

(2) 详细说明上述资金占用款归还的具体情况，包括但不限于还款方名称、还款金额、还款时间、还款方式、有关会计处理等，在此基础上说明你公司判断占用款项已收回的依据是否充分；

公司回复：

还款方名称：林州军静物流有限公司、林州富超贸易有限公司、林州海水物流有限公司、林州建庆贸易有限公司

还款金额：67,575.97 万元

还款时间：2021 年 4 月、5 月、9 月

还款方式：债权转让、电汇、承兑、运输劳务：1，2021 年 4 月，公司从关联方林州重机控股集团有限公司收购其所持北京中科虹霸科技有限公司 29.20% 股权，对应股权转让款 1.32 亿元，公司以所持建庆贸易 1.3 亿债权进行支付；2，2021



年5月11日,建庆贸易以现汇方式支付公司200万元;2021年9月公司及下属公司共收到四家公司资金53,375.84万元,其中:公司收到5,567.83万元,重机矿建收到26,708.01万元,重机物贸收到4,850万元,中科林重收到16,250万元;3,军静物流为公司及下属公司提供设备运输服务,抵减债权款1,000.12万元。

有关会计处理情况:货币资金增加53,125.84万元、应收票据增加250万元、长期股权投资增加13,200万元、营业成本(销售费用——运费)增加1,000.12万元,其他应收款减少67,575.97万元。

综上,上述以票据、债权转让、电汇、提供劳务等方式的还款依据充分,符合会计准则对于债权终止确认的要求。

### **(3)认真自查并说明是否存在其他应披露而未披露的资金占用情形。**

#### **公司回复:**

经自查,截至本问询函回复日,公司不存在其他应披露而未披露的资金占用情形。

### **(4)请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。**

#### **会计师回复:**

##### **一、执行的核查程序:**

- 1、了解和评估与资金审批相关的内部控制设计,并测试关键内部控制运行的有效性;
- 2、获取并核对关联方资金往来明细表;
- 3、获取关联方报告期的流水并进行检查核对;
- 4、对管理层进行访谈,了解关联方的相关信息,了解非经营性资金占用的相关原因;
- 5、进行细节测试,对关联方资金往来的原始凭证进行检查;
- 6、检查关联方通过转让中科虹霸偿还部分资金的相关决议及合同、评估报告等,确认关联交易的公允性;
- 7、进行期后测试,确认是否存在关联方资金占用情况。

##### **二、核查意见:**

1、经核查,公司在未经过决策审批程序或授权程序的情况下,向实际控制人之一、控股股东郭现生控制的公司提供资金,期初非经营性资金占用金额345,229,605.96元,本期累计提供资金330,530,082.50元,以上款项合计675,759,688.46元,林州重机公司管理层在实施上述支付业务过程中,未履行审

议决策程序和信息披露义务，与之相关的内控控制运行失效。根据我们执行的程序，上述资金通过债权转入、票据回款、电汇等方式于 2021 年 12 月 31 日前偿还非经营性资金占用的会计处理是合理的。

2、如我们出具的 2021 年度《审计报告》中强调事项段所述，截止 2021 年 12 月 31 日，关联方资金占用事项已全部收回，公司不存在其他应披露而未披露的资金占用情形。

3. 年报显示，你公司 2021 年实现营业收入 4.54 亿元，同比下降 49.79%，扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入为 4.43 亿元，实现归属于上市公司股东的净利润-4.28 亿元、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-4.20 亿元，经营活动产生的现金流量净额 3.78 亿元。你公司扣非净利润连续七年为负值，最近一年审计报告显示你公司持续经营能力存在重大不确定性。

请你公司：

(1)结合报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、营运模式、未来开展计划等因素，逐项说明各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，你公司认定与主营业务无关的业务收入的分析判断依据及合理性，营业收入扣除是否充分、完整；

公司回复：

公司始创于 1982 年，1987 年开始生产煤机配件，2004 年开始生产煤矿整机产品—液压支架，2007 年开始生产刮板输送机等煤矿运输设备，2009 年开始生产采煤机产品，2010 年开始生产掘进机产品，2012 年开始提供煤矿综合服务。目前公司已发展成为国内一流的能源装备综合服务商，主营产品为煤矿机械及综合服务，产品为非标定制产品，业务模式为签订合同后再组织生产和提供服务。

公司拥有 2,800 台(套)行业内较为先进的生产设备，其中德国进口霍夫勒磨齿机、德国 DMG 数控加工中心、数控龙门铣镗床、数控深孔镗床等国内外最先进的高精度数控加工设备 100 余台。公司拥有具备生产煤矿综采成套设备的标准化厂房及成套设备生产线，拥有专利、安标百余项，涵盖成套煤机产品的安标。设有技术研究院，拥有各类专业技术人员。

销售方面，公司坚持“以客户为本”的营销理念，不断加强销售渠道和服务网络建设，现已建立起覆盖全国 20 余个主要产煤省区的销售网络。同时，公司坚

持“以营销带动服务，以服务促进销售”的市场策略，在生产经营过程中，凭借专业的技术服务团队，第一时间了解并满足客户的需求，为客户提供专业、及时的技术服务。截至本问询函回复日，煤矿机械业务在手存量订单 39,246.54 万元，煤矿综合服务业务新增三个项目，预计新增收入 7,500 万元。

未来，公司将充分抓住煤机行业新的发展机遇，继续以“打造国内一流的能源装备综合服务商”为愿景，充分发挥公司研发、品牌、客户和管理服务等优势，做大做强煤机及其相关主业。同时，公司加快布局，将军工装备制造业务打造成公司的优势业务板块。

公司本年度营业收入为液压支架、刮板机、掘进机及采煤机、军工产品、煤矿综合服务、铸锻件、配件销售及其他业务收入，非主营业务收入主要包括电费、销售材料及展台搭建费收入等。本年度共确认与主营业务无关的收入 1,064.34 万元，其中：销售材料收入 895.19 万元，认定依据为基于谨慎性原则，对于林州重机其他业务收入中非自产加工、外采转售所产生的收入可能存在偶发性、临时性、无商业实质；其他收入 169.15 万元，为标书费收入、水电费及展台搭建费收入等，认定依据为非可持续性收入。

公司近 3 年的主营业务收入及扣除情况如下表：

项目	2019 年(万元)	2020 年(万元)	2021 年(万元)
营业收入	104,657.62	90,497.46	45,434.69
其中：			
煤矿机械及综合服务	69,128.13	83,639.44	42,412.79
军工产品系列	4,101.45	3,203.50	791.84
其他业务	2,701.56	3,654.53	2,230.06
与主营业务无关的收入	197.18	1,097.66	1,064.34
扣除与主营业务无关的收入后的金额	104,460.44	89,399.80	44,370.35

综上所述，公司各项业务是在传承中逐步发展起来的，近几年业务量比较稳定，所扣除非主营业务收入是充分、完整，公司主营业务收入不存在偶发性、临时性、无商业实质等特征。

## (2) 说明报告期营业收入、净利润大幅下降的原因及合理性；

### 公司回复：

报告期营业收入和净利润大幅下降的主要原因：1，报告期内，公司受疫情、洪灾以及流动资金规模等因素的影响，导致公司开工率不足，产能利用率较低，收入大幅下降；2，受产能降低的影响，单位产品固定成本分摊率较高，同时上半

年主要原材料钢材的价格大幅上涨，进一步降低毛利率，故净利润大幅降低。

(3)说明营业收入下降但经营活动产生的现金流量净额大幅增长的原因及合理性，报告期各季度净利润、扣非净利润以及经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因；

公司回复：

1、营业收入下降但经营活动产生的现金流量净额大幅增长的原因及合理性

2021年度，公司实现营业收入4.54亿元，同比下降49.79%，但经营活动产生的现金流量净额3.78亿元，同比增长283.45%，主要原因系期初经营性资金占用款3.45亿元于本期收回，导致本期收到的其他与经营活动有关净现金流入大幅增加，同比增加249.69%。

2、报告期各季度净利润、扣非净利润以及经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因

报告期公司各季度净利润、扣非净利润以及经营活动产生的现金流量净额如下表：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
归属于上市公司股东的净利润	-2,664.75	-6,079.93	-5,697.51	-28,433.74
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-2,791.48	-6,508.48	-6,465.59	-26,190.00
经营活动产生的现金流量净额	-8,115.74	3,747.67	10,630.51	31,573.88

报告期内，2月份开始钢材价格大幅上涨，公司产品的生产周期2-3个月，原材料价格上涨对成本的影响有滞后性，且公司的业务模式为以销定产，即提前与客户签订合同，再按约交货，因此二季度交货的订单实际签约时间为年初或者上年度末，导致二季度毛利率大幅下降，从第一季度的19.48%下降至2.80%，同时二季度大额票据融资银行贴现费用较高导致财务费用增加，进一步降低二季度的净利润；因原材料价格上涨持续至5月下旬，因此第三季度的亏损与第二季度基本持平；第四季度，公司因长期应收款出现违约计提大额坏账准备，且期末公司对未来期间的应纳税所得额进行评估，谨慎确认递延所得税资产，致使递延所得税费用大幅增加，使净利润、扣非净利润大幅降低。

经营活动产生的现金流量净额波动较大原因：第一季度公司存在向关联方支付非经营性资金，导致第一季度经营活动产生的现金流量净额大幅减少；第二季度因非经营性资金占用支出大幅减少，经营活动产生的现金流量净额转为正；第

三季度较第二季度增加原因是, 9月份公司收回大额相关资金占用款; 第四季度较第三季度增加原因是, 第四季度公司主要通过票据背书方式支付货款, 因此购买商品、接受劳务支付的现金大幅减少, 同时公司因流动资产短缺暂缓员工薪酬的支付, 支付给职工以及为职工支付现金和支付的各项税费有所减少, 故经营活动产生的现金流量净额大幅增加。

(4) 结合行业发展特征、产品和业务模式、同行业可比公司等因素, 说明你公司扣非净利润连续七年为负值的原因, 以及你公司拟采取的改善持续经营能力的措施(如有)。

**公司回复:**

公司属于专用设备制造业, 主营产品为煤矿专用综采设备, 主要为液压支架和刮板运输机, 该两种产品为非标定制产品, 业务模式为签订合同后再组织生产。本行业具有较强的周期性, 2015年、2016年为最近一轮周期的最低点, 2017年开始回暖复苏, 2018年、2019年持续走高, 2020年、2021年处于高位运行。

2015年至2021年公司与同行业可比公司有关财务指标比较如下表:

年份	公司名称	营业收入 (亿元)	煤机业务(亿元)			期间费用占营业收入比例		
			收入	成本	毛利率	管理费用	销售费用	财务费用
2015	郑煤机	45.11	35.54	26.97	24.12%	8.84%	4.76%	-1.80%
	山东矿机	10.76	5.94	5.24	11.81%	9.65%	7.97%	3.89%
	林州重机	12.33	2.51	2.23	11.49%	10.42%	4.66%	6.53%
2016	郑煤机	36.29	27.41	19.69	28.16%	10.59%	5.18%	-2.79%
	山东矿机	8.57	3.83	3.11	18.69%	10.65%	6.24%	2.94%
	林州重机	14.51	0.61	0.34	43.48%	8.36%	3.70%	6.33%
2017	郑煤机	75.48	36.59	27.63	24.50%	11.64%	5.34%	1.79%
	山东矿机	13.82	7.46	5.63	24.51%	4.26%	5.78%	0.88%
	林州重机	16.52	6.66	4.98	25.23%	5.98%	2.65%	6.31%
2018	郑煤机	260.12	61.70	42.05	31.85%	4.69%	3.94%	0.87%
	山东矿机	18.74	10.71	8.21	23.40%	3.61%	5.91%	0.23%
	林州重机	20.63	6.58	4.74	28.01%	5.55%	3.32%	7.93%
2019	郑煤机	257.21	73.89	46.37	37.24%	4.16%	3.94%	0.57%
	山东矿机	21.78	14.91	10.32	30.78%	3.07%	6.33%	0.27%
	林州重机	10.47	5.74	5.26	8.33%	30.06%	3.84%	9.71%
2020	郑煤机	265.09	109.19	66.96	38.68%	7.74%	4.19%	1.39%
	山东矿机	20.90	13.99	10.11	27.72%	4.64%	3.64%	0.27%
	林州重机	9.05	6.93	5.81	16.09%	10.82%	1.19%	17.37%
2021	郑煤机	292.75	121.36	85.69	29.39%	5.13%	2.81%	0.74%
	山东矿机	22.86	12.95	10.20	21.27%	4.64%	3.85%	0.35%

	林州重机	4.54	2.73	2.88	-5.58%	17.40%	4.63%	31.94%
年度平均值(毛利率)	郑煤机	1232.05	465.68	315.36	32.28%	5.28%	3.73%	0.74%
	山东矿机	117.43	69.79	52.82	24.32%	5.22%	5.38%	0.88%
	林州重机	88.05	31.76	26.24	17.38%	10.68%	2.50%	9.32%
平均值(不含本公司,毛利率)	郑煤机	1232.05	465.68	315.36	31.24%			
	山东矿机	117.43	69.79	52.82				

从上表可以看出,公司连续7年亏损的主要原因有3个,一是营业收入低于同行业可比公司水平,二是毛利率低于同行业可比公司水平,三是财务费用大幅高于同行业可比公司水平。

收入方面,郑煤机、山东矿机近7年煤机业务收入中2016年最低,2017年开始好转,2020年、2021年达到最高峰;公司的煤机业务收入同样是2016年最低,2017年开始向好,但与同行业的上升趋势出现分离,主要原因是受限于流动资金规模,开工率不足。

毛利率方面,郑煤机、山东矿机近7年煤机业务平均毛利率分别为32.28%、24.32%,行业平均毛利率为31.24%,公司平均毛利率为17.38%,比行业平均低13.86%。原因主要是受限于流动资金规模,开工率不足,产能利用率较低,固定成本分摊率较高,生产成本相对较高。

财务费用方面,郑煤机、山东矿机近7年财务费用合计分别为9.12亿元、1.03亿元,分别占总营业收入的0.74%、0.88%;公司财务费用合计为8.21亿元,占总营业收入9.32%,主要原因是公司负债率较高,收入总额与负债总额不匹配。

为提高持续经营能力,公司紧密围绕“能源装备综合服务业务和军工业务”双轮驱动发展战略,制定了2022年度重点工作:

1、扎实推进煤机板块盈利能力,树立公司市场形象

装备制造主业是公司生存和发展的坚实基础。2022年,公司要瞄准自动化、智能化、数字化,在产品创新和技术开发上下大功夫,逐步提升煤机设备生产水平,优化生产工艺流程,提高生产效能,降低生产成本,稳定产品质量,抢占煤机制造和煤矿服务的市场份额。

2、抢抓市场机遇,加快推进军工业务发展

军工业务是公司未来实现长远发展的新的重要支撑,2022年,要抢抓市场机遇,继续开发新的合作关系,探索新的合作领域,加快拓展新的市场,开发新的合作项目,努力与军工院所搭建合作共赢的发展体系,确保军工业务体量再上一个台阶,实现新的跨越。

### 3、强化产品质量，增强企业核心竞争力

产品质量是企业生存发展的命脉，企业文化是企业的精神支柱。2022年，我们要严抓产品质量，搞好过程控制，强化管理，提升效能，提高员工凝聚力、归属感，营造“万众一心加油干”的文化氛围，不断增强企业核心竞争力。

### 4、加强管理优化工作，提高公司治理水平

公司将通过优化信息化管理系统等方式，提升内部管理的规范化和效率；同时，根据实际需要进一步完善相关规章制度，并确保有效落地实施，提高规范运作水平；梳理并优化内部控制流程，加强内部审计力度，建立有效的监督检查机制和风险防控机制，确保公司健康、稳定、可持续发展。

### (5)请年审会计师对上述问题(1)(2)(3)进行核查并发表明确意见。

#### 会计师回复：

一、结合报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、营运模式、未来开展计划等因素，逐项说明各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，你公司认定与主营业务无关的业务收入的分析判断依据及合理性，营业收入扣除是否充分、完整；我们执行的核查程序如下：

1、了解收入和成本相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；

2、分析近三个年度营业收入的构成、持续时间及未来业务开展计划，逐项判断各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质；

3、检查与收入相关的合同，了解交易的背景及相关情况；复核主要合同条款，对比合同内容、交易方式及收付款方式与以前年度类似合同是否存在重大差异，是否包含偶发性、临时性、无商业实质内容；

4、获取并检查合同内容与数量、发货出库单、发货时交付三方物流公司的运单（有客户到货签字）、客户验收单以确认合同内容与具体交易内容一致；

5、我们对主要客户进行了背景调查，通过检查工商信息、电话拜访等方式，结合应收账款以分析对方采购行为是否与其经营内容和规模相符，是否涉及关联方关系；

6、结合应收账款对本期的主要营业收入项目实施函证程序。

二、说明报告期营业收入、净利润大幅下降的原因及合理性；我们执行的核查程序如下：

1、对重要客户的当期销售收入结合应收账款余额执行函证程序，确认收入的真实性；

2、对本期收入分产品、分类别结合毛利率执行分析程序，确认收入变动的合理性；

3、针对资产负债表日前后确认的大额收入进行截止性测试，检查收入确认是否存在跨期情况；

4、针对重要的销售客户，检查期后回款情况；

5、对收入按照季度及月份执行分析性程序，同时访谈销售经理、采购经理了解收入大幅下降的合理性及原材料价格变动的合理性，同时访谈生产负责人，了解产能利用率及车间生产情况，结合存货等相关科目进行分析。

三、说明营业收入下降但经营活动产生的现金流量净额大幅增长的原因及合理性，报告期各季度净利润、扣非净利润以及经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因；我们执行的核查程序如下：

1、我们了解和测试了相关的内部控制，评价相关内部控制设计的合理性及运行的有效性；

2、我们检查了被审计单位的银行流水，并与被审计单位的银行存款日记账进行比对；

3、我们取得编制现金流量表的基础资料，复核加计是否正确，将有关数据和财务报表及附注、辅助账簿、工作底稿等核对相符，并进行详细分析，检查数额是否正确、完整，现金流量分类是否合理；

4、检查现金流量表的编制方法，关注有关特殊事项的处理是否正确。

四、核查意见：

1、公司认定与主营业务无关的业务收入的分析判断依据合理性，营业收入扣除充分、完整。

2、报告期营业收入和净利润大幅下降的主要系①受疫情、洪灾以及流动资金规模等因素的影响，公司开工率不足，产能利用率较低，收入大幅下降；②受产能及销售下滑的影响，单位产品固定成本分摊率较高，同时上半年主要原材料钢材的价格大幅上涨，导致毛利率大幅下降，净利润大幅降低。

3、报告期营业收入下降但经营活动产生的现金流量净额大幅增长系期初经营性资金占用款 3.45 亿元于本期收回所致；报告期内，2 月份开始钢材价格大幅上涨，原材料价格上涨对成本的影响有滞后性，且公司提前与客户签订合同，再按约交货，因此二季度交货的订单实际签约时间为年初或者上年度末，导致二季度毛利率大幅下降，从第一季度的 19.48%下降至 2.80%，同时由于二季度大额票据



融资银行贴现费用导致财务费用增加，进一步降低第二季度的净利润；因原材料价格上涨持续至5月下旬，因此第三季度的亏损与第二季度基本持平；第四季度，公司因长期应收款出现违约计提大额坏账准备，且期末公司对主要公司未来期间的应纳税所得额进行评估，谨慎确认递延所得税资产，致使递延所得税费用大幅增加，使净利润、扣非净利润再次出现下滑；经营活动产生的现金流量净额波动较大原因：第一季度公司存在向关联方支付非经营性资金，导致第一季经营活动产生的现金流量净额大幅减少；第二季度因非经营性资金占用支出大幅减少，经营活动产生的现金流量净额转为正；第三季度较第二季度增加原因是，9月份公司收回大额相关资金占用款；第四季度较第三季度增加原因是，第四季度公司主要通过票据背书方式支付货款，因此购买商品、接受劳务支付的现金大幅减少，同时公司因流动资产短期暂缓员工薪酬的支付，支付给职工以及为职工支付现金和支付的各项税费有所减少，故经营活动产生的现金流量净额大幅增加。

4. 年报显示，你公司2021年营业收入占比93.35%的煤矿机械及综合服务业务毛利率3.88%，同比下降14.83个百分点，其中煤炭机械毛利率-5.58%，同比下降21.67个百分点，煤矿综合服务毛利率20.97%，同比下降10.34个百分点。

请你公司结合煤炭机械和煤矿综合服务业务的产品或服务类型、产品价格、成本构成等因素，量化分析毛利率同比下降的原因，是否符合行业发展趋势，与同行业上市公司同类产品的毛利率及其变动趋势相比是否存在差异；如是，请说明差异原因及合理性。请年审会计师就公司主要产品毛利率是否处于同行业中合理水平、毛利率的主要影响因素及是否存在异常进行核查并发表明确意见。

公司回复：

公司属于专用设备制造业，母公司主营业务为煤矿专用综采设备的研发、生产和销售，主要产品为液压支架和刮板运输机，该两种产品为非标定制产品，业务模式为签订合同后再组织生产。重机矿建主要为煤矿提供掘进、采煤等综合服务，业务模式为项目部负责制，即公司在所服务的煤矿当地专设项目部，专职为该煤矿服务。服务类型包括自带设备服务和纯劳务服务两类，结算方式均为根据工作量、合同单价定期结算和付款，服务类型不同，合同单价不同。

公司2020年、2021年煤矿机械及综合服务毛利率情况如下表：

产品	2020年度(万元)			2021年度(万元)		
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
煤炭机械	69,254.42	58,110.64	16.09%	27,292.78	28,816.78	-5.58%
煤矿综合服务	14,385.01	9,880.28	31.32%	15,120.01	11,948.73	20.97%

合计	83,639.44	67,990.92	18.71%	42,412.79	40,765.52	3.88%
----	-----------	-----------	--------	-----------	-----------	-------

公司按产品成本构成对产品成本进行分析，如下表：

序号	成本构成项目	2020年(万元)	占比	2021年(万元)	占比
1	直接材料	45,553.93	67.00%	21,941.24	53.82%
2	直接人工	7,328.51	10.78%	5,787.28	14.20%
3	制造费用	14,128.19	20.78%	12,388.48	30.39%
4	动力	980.29	1.44%	648.52	1.59%
合计		67,990.92	100.00%	40,765.52	100.00%

同行业可比公司近三年煤机业务毛利率情况如下表：

单位：亿元

年份	公司名称	收入	成本	毛利率	平均值	平均值(不含本公司)
2019	郑煤机	73.89	46.37	37.24%	34.47%	36.16%
	山东矿机	14.91	10.32	30.78%		
	林州重机	5.74	5.26	8.33%		
2020	郑煤机	109.19	66.96	38.68%	36.29%	37.43%
	山东矿机	13.99	10.11	27.72%		
	林州重机	6.93	5.81	16.09%		
2021	郑煤机	121.36	85.69	29.39%	27.93%	28.61%
	山东矿机	12.95	10.20	21.27%		
	林州重机	2.73	2.88	-5.58%		

通过对比可以看出，2021年度行业平均毛利率较2020年度下降8.82个百分点，公司2021年煤矿机械及综合服务毛利率较2020年度下降14.83个百分点，符合行业平均毛利率变动趋势，但公司毛利率下降幅度高于行业水平。公司毛利率下降较多的主要原因是：报告期内，公司受限于流动资金规模，产能利用率较低，导致制造费用（主要包括折旧摊销、一线管理人员工资等固定成本及间接材料费和其他支出）占比大幅提高，毛利率随之下降。

**会计师回复：**

一、执行的核查程序：

1、我们了解被审计单位所处煤矿机械制造行业及行业状况、被审计单位在行业所处的地位，由中国煤炭机械工业协会发布的“我们了解年度中国煤炭机械工业50强企业名单”中，林州重机排名第46位。

2、我们查询了同行业上市公司近三年平均毛利率水平，被审计单位平均毛利率水平低于同行业上市公司平均毛利率水平，符合我们对被审计单位的行业地位不属于头部企业、客户集中度和优质度低于同行业上市大型国企竞争对手、受限于流动资金规模开工率不足等情况的了解。

3、我们询问了治理层、管理层，走访和询问了被审计单位主要生产经营场所、销售部门、采购部门及中高层管理人员，对被审计单位的行业地位认知基本趋同于处于行业中部地位，低于行业头部企业的盈利能力。

4、我们执行了主要产品的单位成本分析程序，包括与上年度单位成本的比较分析、可观察的主要原材料市场价格比较分析、单独产品的成本性态分析、成本倒扎检查、成本结转检查、结转成本与收入确认数量核对、结转成本与库存商品贷方数量核对、结转成本与库存商品贷方金额核对、检查出入库凭证等程序。结合我们执行的分析与检查程序，被审计单位毛利率大幅下降主要系产销量大幅下降，单位产品分摊的固定成本大幅上涨。

## 二、核查意见：

2021 年度行业平均毛利率较 2020 年度下降 8.82 个百分点，公司 2021 年煤矿机械及综合服务毛利率较 2020 年度下降 14.83 个百分点，符合行业平均毛利率变动趋势，但公司毛利率下降幅度高于行业水平。公司毛利率下降较多的主要原因是：报告期内，公司受限于流动资金规模，产能利用率较低，导致制造费用占比大幅提高，毛利率随之下降。

5. 年报显示，你公司 2021 年前五名客户合计销售金额与前五名供应商合计采购金额分别为 2.25 亿元和 1.77 亿元，占年度总额的比例分别为 49.52%和 52.55%。

### 请你公司：

(1) 提供前五名客户及供应商的具体情况，包括但不限于名称、成立时间、合作年限、销售与采购内容、销售与采购价格、结算方式、股权结构、近三年与你公司的交易情况等，并核查前五名客户和供应商与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员和关联方之间，是否存在一致行动关系、关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系，同时论证说明你公司对前五名客户及供应商的销售和采购价格是否公允；

### 公司回复：

1、公司前五名销售客户的具体情况如下：

序号	销售方名称	成立时间	合作年限	销售内容	销售价格	结算方式	2021 年销售金额(万元)	2020 年销售金额(万元)	2019 年销售金额(万元)
1	山西煤炭运销集团 XX 有限公司	2012/01/19	5 年	煤矿综合	市场公允	电汇	6,832.99	10,415.07	7,417.12

				服务	价				
2	黑龙江龙煤 XX 有限责任公司	2012/02/09	15 年	刮板机、支架		承兑、电汇	5,167.35	7,644.23	11,490.00
3	山西煤炭运销集团 XX 煤业有限公司	1997/04/25	1 年	煤矿综合服务		电汇	4,111.66	-	-
4	库车县 XX 有限责任公司	2009/01/21	4 年	支架		承兑、电汇	3,877.79	-	-
5	府谷县 XX 有限公司	2012/08/06	3 年	支架		承兑	2,508.62	-	-
	合计							22,498.40	-

2、公司前五名供应商的具体情况如下：

序号	供应商名称	成立时间	合作年限	采购内容	采购价格	结算方式	2021 年采购金额 (万元)	2020 年采购金额 (万元)	2019 年采购金额 (万元)
1	郑州 XX 有限公司	2008/03/06	13 年	钢材	市场公允价	承兑、电汇	5,670.49	10,381.60	6,226.21
2	黑龙江龙煤 XX 贸易有限公司	2012/05/22	9 年	钢材		承兑、电汇	4,778.29	4,778.29	1,060.88
3	西安 XX 服务有限公司	2015/11/11	1 年	机械设备		承兑	4,615.37	-	-
4	安阳市 XX 有限公司	2017/10/23	1.5 年	圆钢、钢板		承兑、电汇	1,505.58	311.08	1,505.58
5	西安 XX 有限公司	2017/12/04	3 年	传感器、配件		承兑	1,107.69	335.94	1.38
	合计						17,677.42	-	-

3、公司通过第三方网站查询前五名客户和供应商的股东、主要人员及疑似关联关系清单，未发现其与公司及公司的对外投资单位、公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员之间存在关系。

4、公司对前五名客户及供应商的销售和采购价格公允，具体表现在以下内容：

4.1 报告期内，前五名销售客户与公司及公司关联方无关联关系，系公司通过完整的招投标流程获得，其合同价格由公司与客户协商一致确定。

4.2 公司前五名供应商中郑州XX有限公司、黑龙江龙煤XX贸易有限公司、安阳市XX有限公司为公司生产用钢材(板材)的供应商，该公司与本公司及本公司关联

方不存在关联关系，同时钢材(板材)为高度市场化的商品，价格公开透明，公司与其签订采购合同时主要基于市场公开价格。

4.3公司前五名供应商中西安XX服务有限公司为子公司重机矿建采购的机械设备，用于承包芦子沟项目。该公司与本公司及本公司关联方不存在关联关系。

4.4公司前五名供应商中西安XX有限公司向公司为其采购传感器、电液控阀组等科技含量较高的产品及配件，是公司生产高端液压支架选定的新增供应商，采购价与市场价基本趋同。

(2)说明你公司近三年的前五名客户及供应商是否发生重大变化，如是，请说明变化情况及原因。

1、公司近3年前五名客户情况如下表：

年度	序号	客户名称	销售金额(万元)	占营业收入的比例
2021年	1	山西煤炭运销集团XX有限公司	6,832.99	15.04%
	2	黑龙江龙煤XX有限责任公司	5,167.35	11.37%
	3	山西煤炭运销集团XX煤业有限公司	4,111.66	9.05%
	4	库车县XX有限责任公司	3,877.79	8.53%
	5	府谷县XX有限公司	2,508.62	5.52%
			合计	22,498.40
2020年	1	神华XX有限公司	15,557.86	17.19%
	2	陕西XX有限公司	11,187.86	12.36%
	3	山西煤炭运销集团XX有限公司	10,415.07	11.51%
	4	陕西XX租赁股份有限公司	8,655.58	9.56%
	5	黑龙江龙煤XX有限责任公司	7,644.23	8.45%
			合计	53,460.60
2019年	1	陕西煤业XX公司XX分公司	21,322.86	20.37%
	2	黑龙江龙煤XX有限责任公司	11,490.00	10.98%
	3	山西煤炭运销集团XX有限公司	7,417.12	7.09%
	4	神华XX有限公司	4,366.43	4.17%
	5	铁煤XX有限责任公司	3,664.90	3.50%
			合计	48,261.31

从上表可以看出，2019年与2020年相比，前五大客户基本一致，未发生重大变化。

2021年与2020年相比，有三家发生变化，原因是：（1）陕煤集团，2020年

度与 2021 年度公司与陕煤集团均保持深入合作关系，具体表现为：2020 年度，隶属于陕煤集团的客户陕西 XX 有限公司，因单个订单价值较高，排入前五名；报告期，公司与陕煤集团的合作为多单小金额态势，单个订单价值较低，未进入前五名客户。（2）报告期新增客户山西煤炭运销集团 XX 煤业有限公司，该客户与山西煤炭运销集团 XX 有限公司同属于山西煤炭运销集团有限公司（简称“山西煤运”），实质上可以合并列入同一大客户。（3）报告期前五名客户中库车县 XX 有限责任公司、府谷县 XX 有限公司为新增客户，是公司加大市场开发的成果体现。（说明：陕西 XX 有限公司与陕西煤业 XX 公司分别为陕西煤业股份有限公司控股子公司和全资子公司，同属于陕西煤业化工集团有限责任公司（简称“陕煤集团”））。

## 2、公司近 3 年前五名供应商情况如下表：

年度	序号	供应商名称	采购金额(万元)	占营业收入的比例
2021 年	1	郑州 XX 有限公司	5,670.49	16.86%
	2	黑龙江龙煤 XX 贸易有限公司	4,778.29	14.20%
	3	西安 XX 服务有限公司	4,615.37	13.72%
	4	安阳市 XX 有限公司	1,505.58	4.48%
	5	西安 XX 有限公司	1,107.69	3.29%
			合计	17,677.42
2020 年	1	郑州 XX 有限公司	10,381.60	21.97%
	2	河南 XX 商务有限公司	3,150.35	6.67%
	3	安阳 XX 股份有限公司	1,849.44	3.91%
	4	林州 XX 有限公司	1,434.68	3.04%
	5	河北 XX 焊业有限公司	1,021.23	2.16%
			合计	17,837.30
2019 年	1	安阳 XX 运销有限公司	97,660.30	12.50%
	2	陕煤集团 XX 有限公司	6,957.29	8.90%
	3	郑州 XX 有限公司	6,226.21	7.97%
	4	陕西煤业化工 XX 公司 XX 分公司	4,489.52	5.75%
	5	五矿矿业 XX 公司 XX 分公司	3,688.99	4.72%
			合计	31,128.04

由上表可以看出，2019 年度供应商较 2020 年度相比，除了第一名外，其余四名均发生变化，原因是：2020 年度，公司出售了林钢公司（原全资子公司），2019 年度林钢公司的两大材料供应商安阳 XX 运销有限公司和五矿矿业 XX 公司 XX 分公司不再纳入 2020 年度前五名供应商；2019 年度供应商陕煤集团 XX 有限公司和陕西煤业化工 XX 公司 XX 分公司，是该年度公司销售客户陕西煤业 XX 公司 XX 分公司的关联单位，因相关销售订单金额较大，占用资金较多，公司要求对方提前支付部分销售货款，经协调，该销售客户关联单位“陕煤集团 XX 有限公司”和“陕西煤业化

工XX公司XX分公司”以向公司提供生产所需原材料方式向公司支付部分货款，而2020年度未发生类似情形。2020年度前五名供应商全部为公司根据历年合作情况甄别筛选出的优质供应商，全部由依据合作业绩确定。

报告期前五名供应商较2020年度相比，除了第一名外，其他四家发生变化，原因是：报告期，公司销售客户黑龙江龙煤XX有限责任公司业务需求较为紧急，给公司流动资金造成较大压力，经双方协商，确定由对方子公司黑龙江龙煤XX贸易有限公司向公司供应钢材等原材料，同时给公司一定的账期，协助公司解决部分流动性问题，因此对2020年供应商河南XX商务有限公司、安阳XX股份有限公司形成了替代；重机矿建向西安XX服务有限公司采购成新度较高的退役综采设备，主要是该设备正好符合重机矿建项目部需求，可有效降低成本，属于偶发事项；西安XX有限公司向公司销售传感器、电液控阀组等科技含量较高的产品及配件，是公司生产高端液压支架选定的新增供应商；林州XX有限公司因与公司发生纠纷，2021年度双方不再合作；河北XX焊业有限公司2021年度与公司正常供货，但因公司产量低使用量减少而不在前五名供应商名单；安阳市XX有限公司为公司2021年度新增供应商，其可给公司一定账期。

### **(3)请年审会计师对上述问题(1)进行核查并发表明确意见。**

#### **会计师回复：**

##### **一、执行的核查程序：**

1、了解公司销售和采购业务流程，评价其内部控制制度设计是否合理，并对销售循环和采购循环内部控制实施穿行测试，对关键控制点实施控制测试，评价公司销售业务、采购业务内部控制执行是否有效；

2、核查了公司前五大客户及供应商的工商登记信息，了解其与公司的合作背景，核查其股权信息，核查前五大客户及供应商是否与公司、公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东及其董事、监事、高级管理人员及其他关联方之间存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系；

3、获取前五大客户及供应商的销售及采购明细，检查前五大客户及供应商近三年与公司的交易情况，结合权威媒体统计的价格趋势，并对比分析其采购和销售价格是否公允；

4、检查公司近三年前五名客户及供应商的变化情况，了解其变动原因；

5、执行函证程序，函证公司前五大客户及供应商的交易发生额及往来余额。

##### **二、核查意见：**

经核查，公司前五大客户及供应商采购和销售业务真实，与公司、公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东及其董事、监事、高级管理人员及其他关联方之间，不存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，公司对前五名客户及供应商的销售和采购价格公允，公司近三年前五名客户及供应商变动原因合理。

6. 年报显示，林州重机集团控股有限公司(以下简称“重机控股”)承诺，在你公司收购北京中科虹霸科技有限公司(以下简称“中科虹霸”)交易完成后的12个月内，经年审会计师审计，中科虹霸如果发生减值，重机控股则对相应的减值部分进行全额补偿，并在确定发生减值之后的30个工作日内完成。

请你公司说明中科虹霸减值测试的具体情况，减值金额的确定及具体测算过程、依据及合理性，如中科虹霸发生减值，请说明重机控股补偿义务的履行情况。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

#### 公司回复：

根据评估报告，以中科虹霸未来五年及进入成熟期后永续年度的现金净流量，按照既定折现率计算出的净现值合计，即为评估价值。公司以此价值按照持股比例计算该项投资为公司带来的现金净流量现值，如大于公司长期股权投资账面余额，则未发生减值。

中科虹霸股权受让时的作价情况：公司受让该股权的评估基准日为2020年12月31日，评估价值为45,863.23万元；股权受让日为2021年4月26日，在基准日至受让日的过渡期内，中科虹霸亏损650万元，参考以上数据，确认转让日中科虹霸整体估值为45,210万元，公司受让中科虹霸29.2%股权作价为13,200万元。

根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，公司于2021年对此项投资进行了减值测试。依据华宇信德(北京)资产评估有限公司的林州重机集团股份有限公司所持有的中科虹霸全部权益价值评估报告结果(如下表)，采用收益法评估后，中科虹霸于评估基准日2021年12月31日的企业价值评估值为453,079,680.00元(大写人民币肆亿伍仟叁佰零柒万玖仟陆佰捌拾元整)，判断此项投资不减值。

#### 北京中科虹霸科技有限公司股权项目评估明细表

单位：万元

项目 / 年度	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	永续年期
营业收入	6,067.95	9,128.55	13,178.06	20,833.78	28,323.62	



营业成本	1,944.86	2,903.57	4,389.85	6,719.81	9,213.67	
税金及附加	56.20	82.56	132.55	238.57	286.56	
销售费用	1,334.55	2,838.65	3,375.90	5,783.11	7,364.14	
管理费用	495.45	506.33	547.23	566.43	623.15	
研发费用	1,941.60	2,109.64	3,088.32	3,115.22	3,623.12	
财务费用	135.60	155.86	206.05	356.23	453.26	
资产减值损失						
公允价值变动损益						
投资收益						
营业利润	159.69	531.94	1,438.16	4,054.41	6,759.72	
营业外收入						
营业外支出						
利润总额	159.69	531.94	1,438.16	4,054.41	6,759.72	
所得税				330.75	1,048.43	
净利润	159.69	531.94	1,438.16	3,723.66	5,711.29	
折旧及摊销						
资本性支出						
营运资金追加额						
净现金流量	159.69	531.94	1,438.16	3,723.66	5,711.29	59,514.70
折现率 (WACC)	9.70%	9.70%	9.70%	9.70%	9.70%	9.70%
折现系数	0.9116	0.831	0.7575	0.6905	0.6295	0.6295
净现值	145.573	442.042	1,089.406	2,571.187	3,595.257	37,464.503
净现值合计	45,307.97 (保留两位小数)					

中科虹霸的财务核算比较规范；资产经营和财务数据资料可信度较高；未来收益和风险可以预测。根据国际国内股权价格评估惯例以及《评估准则——企业价值》，确定按照收益途径、采用现金流量折现法 (DCF) 评估中科虹霸的股东全部权益价值。依据未来五年及企业进入成熟期的现金流量，按 9.7% 的折现率，测算企业的净现值，即评估值。

1、评估模型与基本公式

本次评估的基本模型为：

$$E=B \tag{1}$$

式中：

E：股东全部权益价值；

B：企业整体价值；

$$B = P + \sum C_i \tag{2}$$

P: 经营性资产价值;

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{R_n}{r(1+r)^n} \quad (3)$$

式中:

R<sub>i</sub>: 未来第 i 年的预期收益(自由现金流量);

R<sub>n</sub>: 永续期的预期收益(自由现金流量);

r: 折现率;

n: 未来经营期;

Σ C<sub>i</sub>: 基准日存在的非经营性或溢余性资产的价值。

$$\sum C_i = C_1 + C_2 + C_3 + C_4 \quad (4)$$

式中:

C<sub>1</sub>: 基准日现金类资产(负债)价值或溢余性资产(负债)价值;

C<sub>2</sub>: 预期收益(自由现金流量)中未计及收益的非经营性资产(负债)价值;

C<sub>3</sub>: 基准日暂时闲置无形资产等资产价值;

C<sub>4</sub>: 预期收益(自由现金流量)中未体现投资收益的全资、控股或参股投资价值。

企业不存在非经营性或溢余性资产, 所以 Σ C<sub>i</sub> = 0;

企业整体价值:  $B = P + \sum C_i$

$$= P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{R_n}{r(1+r)^n} + 0$$

$$= 159.69 / (1+9.7\%)^1 + 531.94 / (1+9.7\%)^2 + 1438.16 / (1+9.7\%)^3 + 3723.66 / (1+9.7\%)^4 + 5711.29 / (1+9.7\%)^5 + 59514.7 / (1+9.7\%)^n$$

$$= 159.69 * 0.9116 + 531.94 * 0.931 + 1438.16 * 0.7575 + 3723.66 * 0.6905 + 5711.29 * 0.6295 + 59514.7 * 0.6295 + 0$$

$$= 45307.97$$

$$= 45307.97$$

## 2、折现率的确定

根据评估对象的资本债务结构特点以及所选用的现金流模型等综合因素, 采用资本资产定价模型(CAPM)确定折现率 Re。

权益资本成本计算公式为:

$$Re=Rf+\beta(Rm-Rf)+\Delta \quad (7)$$

式中：Rf----目前的无风险利率, 报告期 Rf=4.32%;

$\beta$ ----权益的系统风险系, 报告期 $\beta=0.413$

(Rm - Rf) ----市场风险溢价; 报告期 Rm=12.74%;

$\Delta$  ----企业个别风险报酬率, 报告期 $\Delta =1.9\%$ ;

$$Re=Rf+\beta(Rm-Rf)+\Delta$$

$$=4.32\%+0.413(12.74\%-4.32\%)+1.9\%$$

$$=9.7\%$$

被评估单位 29.2%股权价值=被评估单位股东全部权益价值×29.2%。截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日, 林州重机 29.2%股权价值采用收益法按照公司评估值为 13,229.93 万元, 大于投资的账面值 13,205.32 万元, 不存在投资减值。

## 会计师回复:

### 一、执行的核查程序:

1、获取公司有关长期资产的内部控制制度, 评价相关内部控制设计和执行的有效性;

2、访谈公司财务负责人, 了解公司计提长期股权投资减值的依据与方法、可变现净值及减值金额的确定方法, 检查公司披露的长期资产减值政策是否符合《企业会计准则》的规定;

3、获取中科虹霸科技有限公司的审计报告及评估报告, 符合评估报告使用的相关参数的合理性;

4、取得公司与相关方签署的股权转让协议、股东会决议, 查询公司相关公告及工商变更情况。

### 二、核查意见:

经核查, 公司持有的北京中科虹霸科技有限公司股权并未发生减值。

7. 年报显示, 你公司主要产品液压支架报告期销售量下降 67.89%, 生产量下降 53.78%, 库存量上升 222.67%; 刮板机报告期销售量下降 13.33%, 库存量上升 33.33%。截至报告期末, 你公司存货账面原值为 4.14 亿元, 已计提跌价准备 1,331.30 万元, 计提比例为 3.22%, 其中在产品未计提跌价准备。上期末存货账面原值为 3.54 亿元, 已计提跌价准备 1,067.72 万元, 计提比例为 3.01%。

请你公司:

(1)分产品详细说明你公司存货的主要类别和库龄期限,逐项说明存货跌价准备的具体测算过程,包括但不限于跌价迹象及发生的时点、参数的选取过程及依据、跌价准备金额的确认方法、测试具体过程;

公司回复:

1、报告期末,公司存货分类、库龄等相关情况如下表:

单位:万元

序号	存货类别	账面余额	存货跌价准备	账面价值	库龄
1	钢材	5,306.60		5,306.60	1年内
	辅料	4,291.82		4,291.82	1年内
	重机矿建辅料	1,091.75	246.38	845.36	0-3年
	琅赛科技辅料	402.71	232.20	170.51	0-3年
	小计	11,092.87	478.59	10,614.29	
2	液压支架	9,430.46		9,430.46	1年内
	铸锻件	2,475.41		2,475.41	1年内
	刮板机	1,097.53		1,097.53	1年内
	采煤机	1,178.27		1,178.27	1年内
	救生舱	879.30	852.71	26.59	3年以上
	配件	1,249.07		1,249.07	1年内
	军工产品	245.93		245.93	1年内
	报废产品	456.34		456.34	3年以上
小计	17,012.32	852.71	16,159.60		
3	煤机产品	8,958.89		8,958.89	1年内
	铸锻件	4,325.98		4,325.98	1年内
	小计	13,284.86		13,284.86	
	<b>合计</b>	<b>41,390.05</b>	<b>1,331.30</b>	<b>40,058.76</b>	

说明:报废产品系以残值折价入账的产成品。

2、存货跌价准备计提方法

公司于资产负债表日,分项对存货可变现净值进行测算,当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备;对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

3、存货跌价准备测算过程

(1) 原材料

如上表,公司对重机矿建辅料计提了跌价准备,该部分存货数量繁多、单价

较低，主要用于重机矿建项目部的日常消耗。报告期末，公司根据库龄、具体可使用状况确定其成新度，再根据成新度、市场价格测算其可变现净值，按存货类别计提存货跌价准备。库龄 1-2 年、可使用状况正常的存货，将其确定为八成新，按历史采购价格（2021 年度该类别存货市场价格有一定上涨，公司基本于谨慎性原则仍采用采购价格）和成新度确定其可变现净值，计提 20% 的跌价准备；同理，库龄 2-3 年、可使用状况正常的存货，将其确定为七成新，计提 30% 的跌价准备。

如上表，公司对琅赛科技辅料计提了跌价准备，该部分存货数量繁多、单价较低，主要用于其主要产品（阀体）的生产。报告期末，公司根据其可使用状况、未来订单情况测算其可变现净值，按存货类别计提存货跌价准备。该类存货除了部分因为年限较长出现老化影响使用外，其他部分均能满足其生产需要，且公司生产订单充足，因此公司将年限较长出现老化部分存货，按 95% 计提存货跌价准备（剩余 5% 为残值）。

### （2）库存商品

公司在报告期末对库存商品分类进行减值测试，计算过程如下：

有销售合同的，按销售价格减去应负担的加工费、运费等后续支出成本与其账面价值相比较，低于其账面价值的，按低于部分计提减值，高于其账面价值的，暂不作处理；无销售合同的，以市场价格与其账面价值比较，低于其账面价值的，按低于部分计提减值，高于其账面价值的，暂不作处理；无销售合同、也无可参考市场价格的，以残值价格与其账面价值比较，低于其账面价值的，按低于部分计提减值，高于其账面价值的，暂不作处理。

上表中全部库存商品，在报告期末，公司逐项进行了测试：

林州重机铸锻有限公司的锻件、铸件、铸铝件均有销售合同，按销售合同计算的可变现净值大于其账面价值，不需计提减值；母公司的液压支架、刮板机、采煤机、配件、军品均有销售合同，按销售合同计算的可变现净值大于其账面价值，不需计提减值；母公司的救生舱，2018 年末，因市场需求变化该产品已滞销，因其主要构成材料为钢材，公司按废钢价值计算其可变现净值，按可变现净值与账面价值的差额计提存货跌价准备；林州琅赛科技有限公司的阀类及北京中科林重科技有限公司的矿用光缆，均有销售合同，按销售合同计算的可变现净值大于其账面价值，不需计提减值。因此，报告期末公司库存商品未计提存货跌价准备。

### （3）在产品

公司在报告期末对在产品进行减值测试，计算过程如下：

期末在产品均有订单在手，在产品根据合同售价减去至完工时估计将要发生的成本减去估计的销售费用及税金计算其可变现净值，按可变现净值与账面价值的差额计提存货跌价准备。

(2)说明在报告期煤炭机械产品毛利率为负、销售量大幅下滑、库存量大幅增加的情况下，你公司存货跌价准备计提比例与上一报告期持平且未就在产品计提跌价准备的原因及合理性，说明存货跌价准备计提是否充分，是否符合企业会计准则的有关规定。

**公司回复：**

公司在煤炭机械产品毛利率为负、销售量大幅下滑、库存量大幅增加的情况下，存货跌价准备计提比例与上一报告期持平且未就在产品计提跌价准备的原因分析：

1、煤炭机械产品毛利率为负为 2021 年度偶发情况，自 2021 年初开始主要原材料（钢材）价格持续走高，而签订合同时价格已锁定，公司利润空间被严重压缩；报告期内，公司受限于流动资金规模，产能不能正常释放，产量较低，导致固定资产折旧等固定成本占比大幅提高，使毛利率进一步降低。进入 2021 年年底以来，钢材价格已基本稳定，所签订合同均能保证合理的利润空间，公司产能也能正常释放，2022 年一季度毛利率已基本回归正常，达到 11.50%，且目前仍呈现上升态势。

2、报告期公司销售量大幅下滑，是因为公司受限于流动资金规模，产能不能正常释放，产量较低，无法完成较多订单的生产。截止本次问询函回复日，公司在手存量订单 4 亿元左右，且产能也有较大提升，基本可满足本年度订单生产需求。

3、报告期末库存量大幅增加，系 2021 年四季度公司同时对多个销售订单开始生产，因此在报告期末尚未完成产品及未交付产品较多。该部分存货在 2022 年一季度已基本实现销售。

因此，公司认为，报告期末存货跌价准备计提比例与上一报告期持平，未对在产品计提跌价准备，符合企业会计准则的有关规定。

(3)请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

**会计师回复：**

一、执行的核查程序：

针对报告期内存货及存货跌价准备，我们实施的核查程序如下：

1、了解管理层制定的与存货相关的内部控制，评价相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；

2、对公司存货实施监盘程序，包括检查存货的数量、状况等；

3、我们对原材料、在产品、库存商品的发出、结转进行了计价测试，确认系统内对存货发出、结转计价无误；

4、取得期末公司存货的构成、库龄清单，结合产品的合同情况、周转率、毛利率、产能产量情况，对期末存货进行分析性复核；

5、对管理层的存货跌价测试过程、存货可收回金额和跌价准备期末余额进行复核性测算；

6、比较分析历史同类在产品至完工时仍需发生的成本，对管理层估计的合理性进行评估；检查以前年度存货跌价准备本期变化情况，分析本年度存货跌价准备计提是否充分、转回是否合理；

7、获取存货明细和销售台账，检查产品入库单、验收单、发货单和销售合同，结合应收账款对本年合同履行进度及收入情况实施函证。

二、核查意见：

经核查，存货跌价测试参数的选取合理、依据充分，跌价准备金额的确认方法合理。报告期煤炭机械产品毛利率为负、销售量大幅下滑、库存量大幅增加的情况下，期末存货跌价未大幅增加系 2021 年全年受流动资金及开工不足的影响，2021 年末在手订单较多，与基准日期末在产品及库存商品基本均对应订单，经测算未发现跌价，公司存货跌价准备计提充分，符合企业会计准则的有关规定。

8. 年报显示，你公司机器设备 2021 年期末余额为 5.59 亿元，报告期末计提减值准备。

请你公司：

(1)说明与生产液压支架和刮板机相关的机器设备的账面原值、成新率、开工状况以及产能利用情况；

公司生产产品设备具体情况见下表：

单位：万元

序号	设备名称	账面原值	成新率%	开工状况	产能利用情况
1	1996/2/25-2010/12/31 1147 项合计	6,782.42	5%	正常	50%
2	乳化液泵站	17.09	7%	正常	60%
3	自动埋弧焊机	5.13	7%	正常	20%
4	耐酸泵	1.11	7%	正常	80%

序号	设备名称	账面原值	成新率%	开工状况	产能利用情况
5	深孔钻镗床	74.36	8%	正常	90%
6	低温液体储槽	31.28	8%	正常	100%
7	台车式电阻炉	37.61	8%	正常	40%
8	起重吸盘	2.29	8%	正常	30%
9	电力变压器	13.08	8%	正常	100%
10	超高压液压试验台	12.82	9%	正常	20%
11	摇臂钻床	32.22	9%	正常	20%
12	气动攻丝机	1.11	9%	正常	50%
13	数控刨台镗铣床	540.60	9%	正常	40%
14	龙门铣镗加工中心	98.29	9%	正常	60%
15	四柱液压机	23.08	10%	正常	60%
16	电子汽车衡	10.94	10%	正常	30%
17	起重吸盘	1.42	10%	正常	30%
18	数控龙门铣镗床	294.87	11%	正常	60%
19	立式加工中心	68.80	11%	正常	60%
20	摇臂钻床	94.36	11%	正常	60%
21	卧轴矩台平面磨床	20.05	11%	正常	40%
22	插齿机	51.11	11%	正常	40%
23	滚齿机	162.00	11%	正常	30%
24	皮带输送机测速仪	0.20	11%	正常	20%
25	机器人坡口切割机	94.87	11%	正常	80%
26	永磁吸吊器	19.74	11%	正常	20%
27	监控操作台	0.29	11%	正常	100%
28	后台系统部分	3.41	11%	正常	100%
29	控制操作台	1.53	11%	正常	100%
30	电力变压器	3.97	11%	正常	100%
31	液压平衡吊	3.40	11%	正常	40%
32	旋臂起重机	8.97	11%	正常	40%
33	剥胶机	0.51	11%	正常	50%
34	缩管机	2.74	11%	正常	40%
35	磨齿机	1,092.26	11%	正常	30%
36	起重吸盘	0.64	11%	正常	20%
37	电焊机	0.07	12%	正常	20%
38	砂轮机	0.06	12%	正常	20%
39	空压机	0.46	12%	正常	50%
40	自立式双路调压装置	1.62	12%	正常	100%
41	空温式汽化器	5.98	12%	正常	100%
42	数控深孔钻床	68.38	12%	正常	60%
43	铬酸过滤机	1.37	12%	正常	80%
44	压板型过滤机	0.68	12%	正常	20%
45	线切割机床	10.34	12%	正常	50%
46	电焊机	0.24	12%	正常	20%
47	车床	28.94	12%	正常	60%



序号	设备名称	账面原值	成新率%	开工状况	产能利用情况
48	台车式电阻炉	37.61	14%	正常	30%
49	风机	3.11	14%	正常	50%
50	电机	2.67	14%	正常	50%
51	乳化泵站	58.72	14%	正常	50%
52	立铣	31.09	14%	正常	50%
53	轴承加热器	2.46	14%	正常	30%
54	直流电动平板车 20T	11.51	14%	正常	30%
55	数控车床	532.28	14%	正常	60%
56	双梁桥式起重机'单梁起重机	219.43	14%	正常	70%
57	电焊机	0.06	14%	正常	50%
58	YZR 电机	2.05	14%	正常	60%
59	空浴式汽化器	1.71	15%	正常	100%
60	双梁桥式起重机	302.83	16%	正常	50%
61	电动葫芦单梁半门式起重机	26.39	16%	正常	70%
62	机器人坡口切割机	28.21	16%	正常	70%
63	单柱铣床	76.92	16%	正常	70%
64	逆变焊机	26.67	17%	正常	70%
65	旋臂吊	15.43	17%	正常	40%
66	金属带锯床	10.43	17%	正常	70%
67	深孔镗床	22.22	17%	正常	80%
68	数显双面卧式铣镗床	449.63	18%	正常	60%
69	龙门式数控铣镗床	344.94	18%	正常	60%
70	数控落地式铣镗床	561.82	18%	正常	60%
71	数控卧式铣镗床	1,366.40	18%	正常	80%
72	龙门加工中心	122.49	18%	正常	60%
73	数控卧式铣镗床	723.24	18%	正常	70%
74	卧式铣镗床	189.37	18%	正常	40%
75	龙门式数控铣镗床	300.45	18%	正常	50%
76	数控卧式铣镗床	341.60	18%	正常	70%
77	精密 500 锯	11.27	18%	正常	70%
78	数控火焰切割机	28.79	18%	正常	70%
79	双梁桥式起重机	3,449.51	18%	正常	50%
80	卧式普通车床	57.06	18%	正常	50%
81	外圆磨床	179.73	18%	正常	40%
82	高频开关电源	80.56	18%	正常	60%
83	数控火焰切割机	48.85	18%	正常	70%
84	线切割机床及配套软件	61.92	18%	正常	60%
85	通用感应淬火设备	95.11	18%	正常	30%
86	台车式电阻炉	198.54	18%	正常	30%
87	电焊机	13.08	18%	正常	40%
88	通用便捷式电焊机	5.87	18%	正常	10%
89	空压机	13.16	18%	正常	50%
90	双钩抛丸清理机	61.84	18%	正常	40%

序号	设备名称	账面原值	成新率%	开工状况	产能利用情况
91	龙门铣床	188.67	18%	正常	40%
92	车床	159.64	18%	正常	70%
93	通用感应淬火设备	109.66	18%	正常	30%
94	卧式加工中心	421.53	18%	正常	40%
95	内圆磨车	43.13	18%	正常	30%
96	滚齿机	47.91	18%	正常	30%
97	数控花键轴铣床	280.15	18%	正常	20%
98	母线加工机	3.42	19%	正常	10%
99	分体式线机	0.29	19%	正常	20%
100	减压配电柜	0.46	19%	正常	100%
101	手动反冲洗过滤站	11.11	19%	正常	80%
102	电焊机	0.37	19%	正常	40%
103	抛光机	8.12	19%	正常	50%
104	空压机	0.24	19%	正常	50%
105	逆变焊机	45.97	20%	正常	50%
106	液压支架试验台	6.75	20%	正常	10%
107	外园磨床	81.32	20%	正常	40%
108	打坡口机器人	47.86	20%	正常	70%
109	电动葫芦	0.63	20%	正常	60%
110	液压搬运车	0.58	20%	正常	70%
111	逆变焊机	8.75	22%	正常	70%
112	数控火焰切割机	41.03	22%	正常	80%
113	低压动力箱	12.18	22%	正常	100%
114	电动平板车	40.17	22%	正常	40%
115	2兆瓦光伏电站	2,611.15	22%	正常	100%
116	电力变压器	55.90	22%	正常	100%
117	轴流风机	1.39	22%	正常	80%
118	车床	12.78	22%	正常	60%
119	摇臂钻床	4.70	22%	正常	60%
120	立铣	13.25	22%	正常	50%
121	井式碳氮共渗炉	6.41	22%	正常	30%
122	旋臂吊	5.38	22%	正常	50%
123	高、低压开关柜	5.47	22%	正常	100%
124	数控插齿机	135.11	22%	正常	30%
125	深孔强力珩磨机	30.77	22%	正常	60%
126	油缸环缝自动焊接机	36.32	22%	正常	60%
127	逆变焊机	35.01	22%	正常	60%
128	喷涂机	2.44	22%	正常	60%
129	逆变焊机	14.22	24%	正常	60%
130	混合气体配比柜	8.38	24%	正常	100%
131	Ar 减压系统	1.15	24%	正常	100%
132	CO2 减压系统	1.15	24%	正常	100%
133	缓冲罐	0.51	24%	正常	100%

序号	设备名称	账面原值	成新率%	开工状况	产能利用情况
134	回火防止器	1.87	24%	正常	100%
135	弧线下调式三辊卷板机	30.77	23%	正常	30%
136	九辊板料数显	352.14	24%	正常	70%
137	普通车床	28.79	24%	正常	20%
138	低压控制柜	4.62	24%	正常	100%
139	电动平车	4.10	24%	正常	40%
140	摇臂钻床	16.15	24%	正常	70%
141	金属带锯床	4.27	24%	正常	70%
142	砂轮机	0.40	24%	正常	50%
143	电焊机	0.09	25%	正常	40%
144	喷涂机	2.44	25%	正常	60%
145	单臂刨	115.38	25%	正常	60%
146	数控等离子切割机	14.10	25%	正常	60%
147	电动平板车	18.92	25%	正常	40%
148	逆变焊机	10.94	25%	正常	60%
149	高压终端柜	6.67	25%	正常	100%
150	螺杆空压机	1.54	25%	正常	80%
151	平台	35.80	27%	正常	70%
152	金属带锯床	5.98	27%	正常	70%
153	数控车床	44.87	27%	正常	70%
154	重型深孔钻镗床	128.21	27%	正常	80%
155	装缸机液压系统	1.97	27%	正常	60%
156	喷涂机	1.62	27%	正常	60%
157	电动葫芦	3.52	27%	正常	50%
158	旋臂吊	2.26	27%	正常	50%
159	动力柜	0.84	27%	正常	100%
160	空压机	5.81	28%	正常	70%
161	冷干机	1.09	28%	正常	70%
162	双梁、单梁起重机	140.54	28%	正常	60%
163	划线、检验、镗铣平台	36.50	29%	正常	70%
164	配电箱及断路器	9.40	29%	正常	100%
165	切割机	0.09	30%	正常	60%
166	自耦减压启动柜	1.11	30%	正常	70%
167	试验台	445.64	30%	正常	70%
168	数控磨齿机	580.31	31%	正常	40%
169	喷涂机	0.81	31%	正常	60%
170	数控折弯机	111.11	31%	正常	70%
171	变频电动平车	131.62	31%	正常	50%
172	转台式抛丸清理机	10.85	31%	正常	60%
173	数显龙门铣	164.10	31%	正常	40%
174	逆变焊机	27.35	31%	正常	60%
175	车间低压开关柜	167.52	31%	正常	100%
176	直流屏	3.42	31%	正常	100%

序号	设备名称	账面原值	成新率%	开工状况	产能利用情况
177	20兆瓦太阳能电站	19,477.74	62%	正常	100%
178	自耦减压启动柜	1.03	32%	正常	60%
179	主变压器	47.44	32%	正常	100%
180	电子汽车衡	8.63	32%	正常	40%
181	35KV变电站高压开关柜	43.59	32%	正常	100%
182	车间高压开关柜	48.72	32%	正常	100%
183	电容器装置	12.85	32%	正常	100%
184	微机综保保护后台	3.76	32%	正常	100%
185	10KV高压母线桥	1.28	32%	正常	100%
186	隔离开关	0.06	32%	正常	100%
187	旋臂吊	18.68	32%	正常	40%
188	气刨机	1.37	34%	正常	30%
189	逆功率控制系统	123.93	34%	正常	100%
190	电动机	0.25	34%	正常	60%
191	逆变焊机	10.94	34%	正常	60%
192	缩管机	5.64	34%	正常	50%
193	剥胶机	0.68	34%	正常	50%
194	切管机	2.65	34%	正常	50%
195	装管机	0.85	34%	正常	50%
196	台车式电阻炉	63.25	34%	正常	80%
197	车间电动平车轨道及安装附件	148.88	34%	正常	100%
198	电动试压泵	0.39	35%	正常	60%
199	干式变压器	17.78	35%	正常	100%
200	三柱塞高压泵	2.33	37%	正常	60%
201	高压启动柜'高低压开关柜	49.57	37%	正常	100%
202	四柱液压机	23.08	37%	正常	60%
203	电动双梁桥式起重机	56.48	37%	正常	50%
204	气体配比系统	33.30	37%	正常	100%
205	空温式汽化器	8.38	37%	正常	100%
206	高压空浴汽化器	3.25	37%	正常	100%
207	焊机	3.48	37%	正常	60%
208	电平车控制柜	22.56	37%	正常	50%
209	绝缘轨道	0.97	37%	正常	50%
210	单梁行车	5.30	37%	正常	50%
211	电动葫芦	1.70	37%	正常	50%
212	电平车控制柜 15KVA	13.16	38%	正常	60%
213	户外高压真空断路器	3.94	38%	正常	100%
214	照明配电箱	0.21	38%	正常	100%
215	电动平车 KPD-20T	22.84	38%	正常	40%
216	电动单梁、双梁、花架式、箱型双梁门式、 起重机	472.46	38%	正常	40%
217	电缆	86.33	39%	正常	100%
218	抛丸机除尘改造工程	15.21	39%	正常	60%

序号	设备名称	账面原值	成新率%	开工状况	产能利用情况
219	电动平车	68.34	39%	正常	40%
220	流水线装缸液压系统	2.82	39%	正常	60%
221	水泵(不锈钢)	1.34	39%	正常	50%
222	旋臂吊	8.03	40%	正常	50%
223	电气设备(隔离变压器、UPS电源柜等)	8.92	40%	正常	100%
224	移动式液压升降平台	3.85	40%	正常	40%
225	降压控制柜	1.88	42%	正常	60%
226	深井水泵变频控制柜	3.42	43%	正常	100%
227	井式氮化炉	15.38	48%	正常	80%
228	150-125-250 离心泵	3.90	48%	正常	100%
229	数控车床	54.70	48%	正常	60%
230	台车炉	289.67	48%	正常	30%
231	厂区行车道轨	230.59	48%	正常	70%
232	电力变压器	18.29	52%	正常	100%
233	行车	5.98	52%	正常	40%
234	35KV 主变保护测控屏	13.68	55%	正常	100%
235	卧式车床	7.86	55%	正常	60%
236	普通车床	19.23	55%	正常	60%
237	水涡流测动能器试验台	64.26	56%	正常	30%
238	油缸环缝自动焊接机、试验台	35.69	56%	正常	40%
239	万能升降台铣床、立式升降台铣床	35.88	57%	正常	50%
240	电动伸缩门	5.70	61%	正常	100%
241	烟气在线监测系统	6.84	63%	正常	100%
242	逆变焊机	29.06	63%	正常	60%
243	洗车机	0.22	64%	正常	30%
244	漆雾废气处理及烟气在线监测系统	44.27	62%	正常	100%
245	数控火焰切割机	35.90	64%	正常	70%
246	台车电阻炉	17.68	64%	正常	80%
247	数控车床	38.63	65%	正常	70%
248	水压试验台	3.93	65%	正常	40%
249	服务器	111.11	65%	正常	100%
250	台式电阻炉	17.68	65%	正常	80%
251	装缸机	117.95	65%	正常	60%
252	液压泵站	1.28	65%	正常	60%
253	操作站	0.85	65%	正常	60%
254	配电柜	0.43	65%	正常	60%
255	控制柜	21.37	65%	正常	60%
256	移栽机	23.08	65%	正常	60%
257	上料输送带'送料输送带	48.72	65%	正常	60%
258	监控系统	3.85	66%	正常	100%
259	驾驶式刷地机	8.53	68%	正常	50%
260	悬臂吊	16.41	69%	正常	50%
261	切割机	82.76	70%	正常	50%

序号	设备名称	账面原值	成新率%	开工状况	产能利用情况
262	移动喷漆线	226.56	70%	正常	50%
263	立式拆装机 LCZ-500A	20.69	73%	正常	70%
264	焊接烟所处理系统	287.18	74%	正常	100%
265	数控立车	68.38	74%	正常	80%
266	锯床 (金属带)	13.68	74%	正常	70%
267	钻床	59.83	74%	正常	40%
268	数控车床	51.28	74%	正常	60%
269	激光熔覆设备	495.73	74%	正常	50%
270	氨氮在线监测仪	6.07	74%	正常	100%
271	化学需氧量在线监测仪	6.07	74%	正常	100%
272	焊机 NBC-500	92.31	74%	正常	60%
273	超声波清洗机	2.54	74%	正常	70%
274	UPS	0.69	74%	正常	100%
275	工控机	1.29	74%	正常	100%
276	控制软件	0.26	74%	正常	100%
277	流量计	0.43	74%	正常	100%
278	采样器	1.55	74%	正常	100%
279	VPN	0.51	74%	正常	100%
280	PN	0.26	74%	正常	100%
281	铣头	4.74	75%	正常	40%
282	退磁机	2.41	76%	正常	30%
283	小型超重设备 电动葫芦	0.69	77%	正常	40%
284	对头镗削机床	110.00	78%	正常	50%
285	装缸流水线	40.00	78%	正常	50%
286	千斤安装设备	20.00	78%	正常	50%
287	四柱压力机	126.00	78%	正常	60%
288	齿轮测量中心	58.62	79%	正常	30%
289	正置材料显微镜及分析系统	8.62	79%	正常	30%
290	数字多功能补焊机	2.83	81%	正常	40%
291	吊钩式抛丸机	7.96	82%	正常	50%
292	立式加工中心	36.00	82%	正常	60%
293	数控车床	64.00	82%	正常	60%
294	焊机	0.88	82%	正常	40%
295	井式渗碳炉	24.34	83%	正常	70%
296	箱式电阻炉	1.72	83%	正常	60%
297	内圆磨床	22.61	83%	正常	30%
298	开式压力机 Y21-200	100.00	83%	正常	50%
299	台式电阻炉 RJX2-1200-10	86.00	83%	正常	30%
300	盐水喷雾试验机 AC-120B	4.50	83%	正常	30%
301	四轴数控花键轴铣床 YK6040A*3	132.00	83%	正常	30%
302	深孔镗床 T2250	87.60	83%	正常	70%
303	数控车床 CKA6150	26.00	83%	正常	60%
304	镗床 T6163C	82.60	83%	正常	30%

序号	设备名称	账面原值	成新率%	开工状况	产能利用情况
305	深孔镗床 T2235	58.00	83%	正常	70%
306	螺杆式空压机 LBG-6/8	6.00	83%	正常	80%
307	单臂铣床 HLZJ2320	48.00	83%	正常	20%
308	双立柱龙门铣床 X2020/4M	88.00	83%	正常	40%
309	电力变压器 S11-2500/10	51.00	83%	正常	100%
310	普通车床 CD6140A	55.30	83%	正常	50%
311	高速外圆磨床 MS1332A	15.00	83%	正常	30%
312	数控车床 CKA6150	13.00	83%	正常	60%
313	内圆磨床	8.41	86%	正常	20%
314	滚齿机 Y3150E	0.81	86%	正常	30%
315	数控机床 CKP6152/1000	50.64	86%	正常	60%
316	空压机	1.22	86%	正常	80%
317	低温液体储罐	17.26	86%	正常	100%
318	湿度仪	2.12	86%	正常	40%
319	外圆磨床	10.35	87%	正常	50%
320	焊机	3.19	87%	正常	50%
321	数控立车	53.10	88%	正常	80%
322	辊道式抛丸机	51.33	91%	正常	60%
323	空压机	1.32	91%	正常	80%
324	立式车床 (数控双柱立式车床) 及基础	140.50	91%	正常	20%
325	单枪窄间隙环缝焊机	71.68	91%	正常	60%
326	数控中走丝线切割机床	14.16	91%	正常	60%
327	空压机	2.39	92%	正常	70%
328	干燥机	0.40	92%	正常	70%
329	金相自动切割机	1.15	96%	正常	10%
330	双柱立式机床 CK5240E	115.04	99%	正常	20%
331	机床*立式加工中心	87.61	99%	正常	30%
332	潜水电泵	1.42	100%	正常	100%
333	立式加工中心 TE1370	230.09	100%	正常	60%
334	数控机床	313.27	100%	正常	60%
	<b>合计</b>	<b>53,352.85</b>			

(2) 结合《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关要求, 说明对固定资产减值准备测试的过程、主要参数、依据及合理性, 说明在煤炭机械产品毛利率为负、销售量大幅下滑、库存量大幅增加的情况下未就相关机器设备计提减值准备的合理性, 减值测试结果是否谨慎。

公司回复:

1、会计准则的相关规定及分析

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定, 企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。在下列迹象的, 表明资产可能发生了减

值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远低于（或者高于）预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象

公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

2、减值准备计提的测算过程。资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

3、（1）煤炭机械产品毛利率为负为 2021 年度偶发情况，自 2021 年初开始主要原材料（钢材）价格持续走高，而签订合同时价格已锁定，公司利润空间被严重压缩；报告期内，公司受限于流动资金规模，产能利用率下降，产量较低，导致累计折旧等固定成本占比大幅提高，使毛利率进一步降低。进入 2022 年一季度，钢材价格已基本稳定，所签订合同均能保证合理的利润空间，公司产能也能正常释放，2022 年一季度毛利率已基本回归正常，达到 11.50%，且目前仍呈现上升态势。截止本次回复日，公司在手存量订单 4 亿元左右，且产能也有较大提升，基本可满足本年度订单生产需求。（2）报告期末库存量大幅增加，系 2021 年四季度公司同时对多个销售订单开始生产，因此在报告期末尚未完成产品及未交付产品较多。该部分存货在 2022 年一季度已基本实现销售。



综上所述，公司在充分考虑固定资产使用年限、使用情况及公司经营性亏损等因素的基础上，对固定资产进行减值测试，确认无需计提固定资产减值准备。

**(3) 请年审会计师对上述问题(2)进行核查并发表明确意见。**

**会计师回复：**

**一、执行的核查程序：**

1、通过盘点程序检查固定资产的数量，观察固定资产的外观及使用状态是否存在减值迹象；

2、检查采购固定资产的相关审批验收流程和合同，检查相关的账务处理，在企查查网站上查验供应商是否为关联方；

3、检查相关产权证书，确认产权清晰。

**二、核查意见：**

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第二章，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。

经核查，林州重机经营所处的经济、技术等环境并未发生重大变化，且未计提减值的资产不符合以上各种其他发生减值的迹象，同时机器设备已按照固定资产的折旧年限按平均年限法计提折旧，因此综上所述，林州重机已充分考虑经营性亏损的因素，固定资产无需计提减值准备。

**9. 年报显示，你公司应收账款期末余额 5.38 亿元，坏账准备计提比例为**

40.65%。其中按单项计提坏账准备的应收账款期末余额 1,139.22 万元，较期初减少 7,043.62 万元，已全额计提减值。报告期转回应收账款坏账准备 1061.60 万元，核销应收账款坏账准备 1.20 亿元。

请你公司：

(1) 说明按单项计提坏账准备的应收账款大幅下降的原因，说明所涉欠款单位名称、是否为关联方、对应交易时间和内容、对应的收入确认时点和金额、与你公司近三年的业务往来情况、你公司采取的追收措施、对其单项计提坏账准备的原因及计提比例的合理性；

公司回复:

截止2021年12月31日,按单项计提坏账准备的应收账款情况

年度	序号	单位名称	账面余额	坏账准备金额	计提比例(%)	账面价值	是否为关联方	交易时间	交易内容	收入确认时点	金额(含税)	近三年的业务往来情况	追收措施	计提理由
2021年	1	山西梅园华盛能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100	-	否	2017.12	综采服务	2017.12.31	10,000,000.00	无	起诉	涉及法律诉讼
	2	邯郸市XX贸易有限公司	1,392,222.22	1,392,222.22	100	-	否	2019.12	煤机产品	2019.12.31	3,892,222.22	2019年发生业务389.22万元。 2020年法院执行追回50万元。 2021年执行追回200万元。	起诉	涉及法律诉讼
	合计		11,392,222.22	11,392,222.22	100	-								

见上表,报告期末比2020年末按单项计提坏账准备的应收账款下降7,043.62万元,减少的系登封市XX有限公司、贵州XX有限公司XX煤矿、山西XX煤业有限公司、邯郸市XX贸易有限公司四家公司的应收款项,主要原因是:报告期内,公司通过诉讼执行方式收回登封市XX有限公司欠款300万元;将贵州XX有限公司XX煤矿欠款5,616.62万元、山西XX煤业有限公司欠款1,027万元的债权打包出售,处置损益为0元;公司通过诉讼执行收回邯郸市XX贸易有限公司欠款100万元。

(2)说明转回、核销应收账款坏账准备的具体原因及合理性，相关会计处理是是否符合企业会计准则的有关规定；

公司回复：

1，本期收回或者转回的重要坏账准备：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
山西煤炭运销集团 XX 煤业有限公司	901,646.10	销售回款
陕西煤业 XX 公司 XX 分公司	975,973.21	销售回款
陕西 XX 租赁股份有限公司	1,888,131.70	销售回款
陕西 XX 有限公司	632,114.00	销售回款
国能 XX 集团有限公司	1,856,859.60	销售回款
西安 XX 机械有限公司	1,013,008.28	债权转让回款
邯郸市 XX 贸易有限公司	1,000,000.00	销售回款
登封市 XX 有限公司	3,000,000.00	销售回款
<b>合计</b>	<b>11,267,732.89</b>	

2，本期核销或者转销的重要坏账准备：

本期核销的重要应收账款坏账准备如下表所示：

单位名称	核销金额	核销原因	履行的程序	款项是否由关联交易产生
广西 XX 有限责任公司	14,886,047.47	债务重组	法院调解	否
山西 XX 有限公司	3,110,935.00	长期挂账	办公会议	否
北京 XX 有限公司	2,450,000.00	债务重组	法院调解	否
甘肃 XX 有限公司	550,000.00	长期挂账	办公会议	否
灵石 XX 有限公司	469,648.32	长期挂账	办公会议	否
大同煤矿集团圣厚源煤业有限公司	291,960.00	长期挂账	办公会议	否
<b>合计</b>	<b>21,758,590.79</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

本期转销的重要应收账款坏账准备如下表所示：

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	债权原因	履行的程序	款项是否由关联交易产生
安阳 XX 贸易有限公司	4,710,000.00	债权转让	董事会审批	否
贵州 XX 有限公司 XX 煤矿	56,166,220.65	债权转让	董事会审批	否
中煤 XX 公司 XX 处	26,567,114.54	债权转让	董事会审批	否
贵州 XX 矿业有限公司 XX 煤矿	8,284,264.80	债权转让	董事会审批	否
山西 XX 煤业有限公司	10,270,000.00	债权转让	董事会审批	否
<b>合计</b>	<b>105,997,599.99</b>			

综上所述，针对应收账款坏账准备的转回、核销及转销，公司始终严格

遵循企业会计准则关于金融工具减值的相关规定。报告期应收账款坏账准备转回时借记应收账款-坏账准备，贷记信用减值损失；核销或者转销坏账准备时借记应收账款-坏账准备、贷记应收账款，差额确认信用减值损失。公司整体应收账款坏账准备的处理，符合会计准则的相关规定。

(3)说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款所涉欠款单位名称、是否为关联方、对应交易时间和内容、对应的收入确认时点和金额、与你公司近三年的业务往来情况、坏账准备计提的充分性、合理性。

公司回复：

1、报告期末应收账款余额前五名的单位情况及坏账准备计提的充分性、合理性说明，详见下表：

单位：万元

序号	单位名称	期末余额	计提的坏账准备期末余额	交易时间	交易内容	收入确认时点	金额(不含税)	是否为关联方
1	中煤国际租赁有限公司	12,918.85	12,918.85	20141027	销综采设备	20141027	2,264.96	是
				20141211	销配件	20141211	861.54	
				20141229	销配件	20141229	371.79	
				20150331	销液压支架	20150331	2,116.02	
				20150331	销掘进机	20150331	447.86	
				20151231	销液压支架、刮板机	20151231	7,238.46	
				小计			13,300.64	
2	山西煤炭运销集团XX有限公司	6,960.08	383.44	202106	固定租赁费	20210930	131.36	否
				202107	8203#工作面产量 195090.68 吨	20210930	507.24	
				202107	生产劳务费	20210930	14.65	
				202108	租赁费	20210930	131.36	
				202108	隆安 8203#工作面产量	20211118	393.20	
				202108	隆安劳务费	20211118	9.20	
				202108	固定租赁费	20211111	131.36	

序号	单位名称	期末余额	计提的坏账准备期末余额	交易时间	交易内容	收入确认时点	金额(不含税)	是否为关联方
						8		
				202109	8203#工作面产量 132062.68 吨	20211111 8	343.36	
				202109	劳务费	20211111 8	7.86	
				202109	固定租赁费	20211111 8	131.36	
				202110	8203#工作面采煤	20211225	578.12	
				202110	劳务费	20211225	18.10	
				202110	租赁费	20211225	131.36	
				202111	8203#工作面产量 2865.78 吨	20211225	189.45	
				202111	生产劳务费	20211225	2.43	
				202111	设备折旧费	20211225	131.36	
				202112	补偿款	20211225	962.64	
				202112	补偿款	20211225	1,557.00	
				202109-202112	11303#工作面产量 225272.58 吨	20211231	619.50	
				202112	零星工程	20211231	7.74	
				202109-202112	暂估劳务费和 11303#工作面折旧费收入	20211231	301.58	
				小计			6,300.24	
3	黑龙江龙煤 XX 有限责任公司	5,211.51	260.58	20210508	销液压支架 40 架, 过渡 2 架	20210508	1,089.84	否
				20210508	销刮板机	20210508	753.66	
				20210804	销刮板输送机 2 台	20210804	412.31	
				20210804	销刮板机输送机 1 台	20210804	293.81	
				20211112	销液压支架 18 架, 过渡 2 架	20211112	476.51	
				2021120	销液压支架, 过渡支架	2021120	2,141.2	

序号	单位名称	期末余额	计提的坏账准备期末余额	交易时间	交易内容	收入确认时点	金额(不含税)	是否为关联方
				2		2	2	
				小计			5,167.35	
4	陕西XX租赁股份有限公司	2,934.24	293.42	20201230	销液压支架 118 架	20201230	7,772.13	否
5	山西煤炭运销集团XX煤业有限公司	2,254.44	112.72	202105-202106	5月采煤产量 127233 吨, 6月采煤产量 24712 吨	20210630	497.52	否
				202107	产量 13569 吨	20210930	44.43	
				202109	12103#、12106#回撤及安装工程	20210930	333.03	
				202108	产量 84418 吨	20210930	276.41	
				202109	产量 127796 吨	20211031	410.14	
				202110	租赁费	20211118	434.41	
				202111	租赁费	20211225	242.97	
				202112	采煤收入	20211231	175.82	
				小计			2,414.73	
	合计	30,279.12	13,969.02				34,955.08	

(1) 中煤国际租赁有限公司为账龄 3 年以上, 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, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 全额计提坏账准备。

(2) 山西煤炭运销集团 XX 有限公司、黑龙江龙煤 XX 有限责任公司、山西煤炭运销集团 XX 煤业有限公司为账龄 1 年以内, 按组合计提, 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, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失计提坏账准备。

(3) 陕西 XX 租赁股份有限公司为账龄 1-2 年, 按组合计提, 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, 通过违约风险敞口和

整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失计提坏账准备。

2、前五名应收账款所涉欠款单位名称与公司近三年的业务往来情况

单位：万元

序号	客户名称	2019年		2020年		2021年	
		含税收入 金额	回款金额	含税收入 金额	回款金额	含税收入 金额	回款金额
1	山西煤炭运销集团XX有限公司	8,381.35	8,336.89	11,769.03	9,635.29	7,721.28	4,446.29
2	黑龙江龙煤XX有限责任公司	12,983.70	11,671.16	8,637.98	6,245.13	5,839.11	3,555.00
3	陕西XX租赁股份有限公司			9,780.81	978.08		6,681.70
4	山西煤炭运销集团XX煤业有限公司					4,646.18	2,367.03
	合计	21,365.05	20,008.05	30,187.82	16,858.50	18,206.57	17,050.02

注：前五名中“中煤国际租赁有限公司”与公司近三年未发生业务。

(4) 请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

一、针对应收账款计提减值测试，会计师履行了以下审计程序：

1、检查公司应收账款坏账准备计提的审批流程，检查所采用的坏账准备计提会计政策的合理性；

2、分析比较公司本年及以前年度的应收账款坏账准备的合理性及一致性；

3、分析公司主要客户本年度往来情况，并执行应收账款减值测试程序，结合管理层对应收款项本期及期后回款评价，了解可能存在的回收风险，分析检查管理层对应收账款坏账准备计提的合理性；

4、获取公司坏账准备计提表，分析检查关键假设及数据的合理性，及管理层坏账计提金额的准确性。

5、结合营业收入对应收账款期末余额实施积极式函证程序。

二、针对应收账款前五名中的关联交易，会计师履行了以下审计程序：

1、核查公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员及其控制的企业的情况，获取发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员对家庭成员及其控制的企业不存在关联交易的声明；

2、核对主要客户的工商登记资料，是否存在发行人实际控制人、董事、监事、



高级管理人员及家庭成员入股、任职情况。

3、获取公司与关联公司签订的设备销售合同，对合同关键条款进行核实，如：发货及验收、付款及结算、换货及退货政策等；

4、检查公司与关联公司的合同、购货订单、发货单据、运输单据、客户签收单等资料；

5、获取关联公司重要销售合同、发票、结算单等交易凭证，核查关联公司开展业务真实性；

6、复核了应收款项的账龄划分，获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确。

三、针对核销坏账准备，会计师履行了以下审计程序：

1、检查公司应收账款坏账准备核销的审批流程，检查核销坏账准备相关依据的合理性；

2、分析比较公司本年及以前年度的应收账款坏账准备核销的合理性及一致性；

3、分析公司主要客户本年度往来情况，结合管理层对应收款项本期及期后回款评价，了解可能存在的回收风险，分析检查管理层对应收账款坏账准备核销的合理性；

4、获取公司坏账准备核销表，分析检查关键假设及数据的合理性，及管理层坏账计提金额的准确性。

四、核查意见：

通过实施以上程序，公司应收账款单项计提坏账准备及转回、转销无异常。公司与关联公司交易均是具有真实交易背景，系关联公司根据公司自身经营所需而进行的采购行为，不存在财务资助动机。公司坏账准备转回系收回货款所致、坏账准备核销系确认坏账发生且经审批通过后执行、坏账准备转销系批量转让无法收回的长期挂账应收款项所致，相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的交易真实，坏账准备计提充分、合理。

10. 年报显示,你公司其他应收款期末余额 2.78 亿元,计提坏账准备金额 2.24 亿元,其中按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款金额 2.11 亿元,占比 75.90%。报告期转回其他应收款坏账准备 2,391.53 万元,核销其他应收账款坏账准备 3,782.08 万元,其他项下变动-1,856.45 万元。

请你公司:

(1)列表说明按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款的形成时间、对手方名称、形成原因或具体情形、金额明细、坏账准备计提的充分性、合理性;

公司回复:

序号	交易对手方单位名称	形成时间	期末余额	形成原因 或具体情形	计提坏账情况			催收措施	截至 回复日 余额
					坏账准备	计提 比例	计提原因		
1	兴仁县国保煤矿	2019/12	12,878.67	担保代偿	12,278.67	95.34%	拒付起诉	诉讼,2022/4/19 北京市高级人民法院二审已判决,国保煤矿十日内给付	12,878.67
2	府谷县新民镇西岔沟煤矿有限责任公司	2019/12	4,552.70	担保代偿	4,652.70	100.00%	拒付起诉	诉讼,2020/12/22 河南省安阳市中级人民法院已判决,西岔沟十五日内支付	4,652.70
		2016/11	100.00						
3	大同煤矿集团圣厚源煤业有限公司	2021/12	2,157.50	保证金	107.88	5.00%	按账龄计提	专人催收,已全部收回	-
4	观湖(杭州)资产管理有限公司	2021/11	800.00	债权转让	40.00	5.00%	按账龄计提	专人催收,进展较快	14.96
5	苏州 XX 有限公司	2017/03	600.00	预付货款	600.00	100.00%	按账龄计提	专人催收,拟起诉	600.00
	合计		21,088.87		17,679.24				

(2) 说明其他应收款坏账准备项下转回、核销、其他变动的具体原因及合理性，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定；

公司回复：

1、本期转回的重要坏账准备

单位名称	转回或收回金额	收回方式
林州建庆贸易有限公司	10,277,046.18	收回款项
林州军静物流有限公司	6,909,434.12	收回款项
合计	17,186,480.30	/

2、本期核销或者转销的重要坏账准备

本期核销的重要坏账准备：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
林州 XX 型材有限公司	单位往来款	499,898.00	长期挂账	办公会议	否
牡丹江市 XX 销售处	单位往来款	336,573.48	长期挂账	办公会议	否
昆明 XX 有限公司	单位往来款	309,020.00	长期挂账	办公会议	否
张 X 林	个人往来款	274,584.00	长期挂账	办公会议	否
鹤壁 XX 有限公司	单位往来款	950,000.00	长期挂账	办公会议	否
武 X	个人往来款	300,000.00	长期挂账	办公会议	否
李 X 恩	个人往来款	575,772.67	长期挂账	办公会议	否
准格尔旗 XX 公司	单位往来款	1,677,032.02	长期挂账	办公会议	否
合计	/	4,922,880.17	/	/	/

本期转销的重要坏账准备：

项目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
林州 XX 公司	债权转让	30,847,891.32	无
贵州 XX 矿业有限公司 XX 煤矿	债权转让	2,050,000.00	无
合计		32,897,891.32	

2021 年，为解决资金流动性问题，本公司向观湖（杭州）资产管理有限公司以不附追索权的方式转让了应收账款金额 105,997,599.99 元，已计提坏账准备 97,997,599.99 元；转让其他应收款金额 32,897,891.32 元，已计提坏账准备 32,897,891.32 元，转让价格 8,000,000.00 元与账面价值一致。

3、本期坏账准备其他变动系转入公司对中农颖泰林州生物科技园有限公司的代垫款项转入长期应收款进行核算，相应坏账准备转入长期应收款所致。

综上所述，针对其他应收款坏账准备的转回、核销及转销、其他变动，公司始终严格遵循企业会计准则关于金融工具减值的相关规定。报告期其他应收款坏账准备转

回时借记其他应收账款-坏账准备，贷记信用减值损失；核销或者转销坏账准备时借记其他应收账款-坏账准备、贷记其他应收账款，差额确认信用减值损失。公司整体其他应收款坏账准备的处理，符合会计准则的相关规定。

**(3)说明就报告期末大额其他应收款已采取和拟采取的催收措施，截至目前的回收进展。**

**公司回复：**

公司针对上述大额其他应收款拟采取的催收措施如下：

1、关于兴仁县国保煤矿欠款，公司已起诉，并于2022年4月19日收到北京市高级人民法院二审判决书，公司目前正在申请法院执行。

2、关于府谷县新民镇西岔沟煤矿有限责任公司欠款，公司已起诉，并于2020年12月22日收到河南省安阳市中级人民法院判决书，目前正在向法院申请执行。

3、关于大同煤矿集团圣厚源煤业有限公司欠款，公司安排专人到现场进行催收，截止本问询函回复日，公司已收回大同煤矿集团圣厚源煤业有限公司的2,157.5万元。

4、关于观湖（杭州）资产管理有限公司欠款，公司安排专人进行催收，截止本问询函回复日，公司已收回观湖（杭州）资产管理有限公司的785.04万元。

5、关于苏州XX有限公司欠款，公司安排专人进行催收，鉴于目前进展较慢，公司正在考虑进入司法程序。

**(4)请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。**

**会计师回复：**

一、执行的核查程序：

1、检查公司其他应收款坏账准备计提的审批流程，检查所采用的坏账准备计提会计政策的合理性；

2、分析比较公司本年及以前年度的其他应收款坏账准备的合理性及一致性；

3、分析核对其他应收款的账龄表，并执行其他应收款减值测试程序，结合管理层对其他应收款本期及期后回款评价，了解可能存在的回收风险，分析检查管理层对其他应收款坏账准备计提的合理性；

4、获取公司坏账准备计提表，分析检查关键假设及数据的合理性，及管理层坏账计提金额的准确性；

5、检查公司其他应收款坏账准备核销的审批流程，检查核销坏账准备相关依据的合理性；

6、对其他应收款单位执行函证程序，对于没有回函的公司进行了替代测试。

二、核查意见：

经核查，公司其他应收款的形成均系正常经营活动产生，坏账准备计提得充分、合理。其他应收款坏账准备项下转回、核销、其他变动均合理，相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

11. 年报显示，报告期内你公司向观湖(杭州)资产管理有限公司以不附追索权的方式转让了应收账款 1.06 亿元，已计提坏账准备 9,799.76 万元；转让其他应收款 3,289.79 万元，已全额计提坏账准备，转让价格为账面价值 800 万元，与终止确认相关的利得或损失为 0 元。

请你公司：

(1)说明上述应收账款、其他应收款的形成背景，包括所涉欠款单位名称、是否为关联方、对应交易时间和内容、对应的收入确认时点和金额、相关应收账款是否基于真实的交易产生、坏账准备计提的合理性；

公司回复：

公司转让债权涉及的应收账款(序号 1-5)、其他应收款(序号 6-7)如下表:

单位: 万元

号	单位名称	期末金额	计提坏账	转让价格	交易时间	交易内容	收入确认时点	金额	交易真实性说明	形成背景	是否为关联方
1	安阳 XX 贸易有限公司	471.00	471.00	0.00	201512	销生铁	20151231	4,241.06	公司向其销售生铁并开具增值税专用发票,且收回 90%货款	因部分货物质量问题发生纠纷	否
2	贵州 XX 有限公司 XX 煤矿	5,616.62	5,616.62	0.00	201710	综采服务	20171231	639.77	公司与其签订了《工程承包合同》,公司向其提供了相应劳务,并有双方签字的结算单及发票,历史回款 16,437.58 万元	因对方资金出现问题,2018 年初开始停产,2019 年 11 月份注销	否
					201708—201709	综采服务	20171231	869.35			
					201801—201803	综采服务	20180131	500.00			
					201806	综采服务	20180630	682.86			
					201805	综采服务	20180630	112.86			
					201804	综采服务	20180630	96.26			
					20180925	综采服务	20180925	1,000.00			
					20181108	综采服务	20181108	1,300.00			
					201807—201809	综采服务	20181130	359.12			
					201801—201803	综采服务	20181130	148.58			
					20181231	综采服务	20181231	208.60			
					小计		5,917.40				
3	中煤 XX 公司 XX 处	2,656.71	1,856.71	800.00	201808	综采服务	20180925	420.79	公司与其签订了《采煤生产技术服务合同》,公司向其提供了相应劳务,并有双方签字的结算单及发票,历史回款 22,751.41 万元	因煤矿发生事故,双方因事故责任承担发生纠纷,合作中断	否
					201809	综采服务	20181011	581.06			
					201809	综采服务	20181011	137.94			
					201810	综采服务	20181108	331.01			
					201810	综采服务	20181108	78.58			
					201811	综采服务	20181214	61.13			
					201811	综采服务	20181214	257.50			
					201812	综采服务	20191202	211.15			

号	单位名称	期末金额	计提坏账	转让价格	交易时间	交易内容	收入确认时点	金额	交易真实性说明	形成背景	是否为关联方
					201812	综采服务	20191202	50.13			
					201901	综采服务	20190227	99.42			
					201901	综采服务	20190227	418.80			
					201904	综采服务	20190622	151.81			
					201904	综采服务	20190622	48.70			
					小计			2,848.00			
4	贵州 XX 矿业有限公司 XX 煤矿	828.43	828.43	0.00	201508	综采服务	20151125	183.06	公司与其签订了《综合机械化采煤工程安全生产施工合同书》，公司向其提供了相应劳务，并有双方签字的结算单及发票，历史回款 14,366.17 万元	该项目为重机矿建原小股东在合作时整体转入公司，该股东退出后，因合同纠纷双方合作中断	否
				201509—201510	综采服务	20151130	757.55				
				小计			940.61				
5	山西 XX 煤业有限公司	1,027.00	1,027.00	0.00		综采服务	20160930	585.00	公司与其签订了《委托经营管理协议》，公司向其提供了相应劳务，并有双方签字的结算单及发票，历史回款约 2,600 万元	双方对所签订的合作协议发生纠纷，合同无法继续履行	否
					综采服务	20161231	702.00				
				小计			1,287.00				
	合计	10,599.76	9,799.76	800.00							
6	林州 XX 公司	3,084.79	3,084.79	0.00		付货款	20160528	3,729.96	双方签订了《采购合同》，历史供货 17,104.91 万元	双方因供货质量、提供时间发生纠纷，合作终止	否
7	贵州 XX 矿业有限公司 XX 煤矿	205.00	205.00	0.00		扣项目保证金	20161231	205.00	同本表第 4	同本表第 4	否

号	单位名称	期末金额	计提坏账	转让价格	交易时间	交易内容	收入确认时点	金额	交易真实性说明	形成背景	是否为关联方
	合计	3,289.79	3,289.79								

上述列表中应收账款账龄均已 3 年以上，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，全额计提坏账准备；其他应收款因债务人逾期未履行偿债义务超过 3 年仍然无法收回，且前述单位现金流相对紧张，在短期内很有可能无法偿还债务，基于谨慎性原则，我公司对其他应收款进行了全额计提坏账准备。



(2)说明你公司是否仍负有催收相关应收款项和就应收款项出现的坏账向交易对手方进行补偿的义务，结合前述情况和相关交易的合同条款说明相关应收款项是否符合终止确认的条件。

**公司回复：**

根据公司与观湖（杭州）资产管理有限公司签订的《债权转让合同》，自2021年10月31日生效之日起，公司不再负有催收相关应收款项和就应收款项出现的坏账向交易对手方进行补偿的义务，相关应收款项符合终止确认的条件。

**(3)请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。**

**会计师回复：**

一、执行的核查程序：

- 1、获取此次债权转让相关合同及董事会决议；
- 2、访谈高管人员，了解债权转让的交易背景，及期后债权转让款的回款进度；
- 3、查阅并询问相关应收款项形成的原因及交易的真实性，检查相关合同、决议及诉讼文件；
- 4、获取公司坏账准备计提表，分析检查关键假设及数据的合理性，及管理层面坏账计提金额的准确性。
- 5、检查公司转销坏账准备核销的审批流程，检查转销坏账准备相关依据的合理性；
- 6、对观湖（杭州）资产管理有限公司执行函证程序。

二、核查意见：

经核查，我们认为应收款项均基于真实的交易产生、坏账准备计提合理性。上述债权转让为不负追索权的转让，公司不承担任何额外义务，相关应收款项符合终止确认的条件。

12. 年报显示，你公司预付款项期末余额为5,670.63万元，其中按预付对象归集的期末余额前五名的预付款金额3,466.91万元，占比61.14%。

**请你公司：**

(1)以列表形式说明前五名预付对象涉及的具体情况，包括对方单位的基本情况，与你公司近三年的业务往来情况，预付款金额、预付时间、履约进展，预付款的结转、收回和新增情况，结转存货的请列明对应物品的名称、数量和单价；

## 公司回复:

### 1、前五名预付对象涉及的具体情况

序号	对方单位	金额 (万元)	单位情况介绍	近三年业务情况	预付时间	履约进展
1	安阳 XX 实业有限公司	2,426.68	成立于 2018 年 10 月 19 日, 注册资本 2000 万元人民币, 注册地址位于河南省安阳市文峰区文峰大道与朝阳路交叉口东北角国贸大厦 A 座 11 层 4 号, 经营范围: 钢材、木材、铁矿石、铁矿粉、铁合金、有色金属(非专控)、建材、化工产品(不含易燃易爆及危险化学品)、五金产品销售及相关进出口业务; 企业管理咨询服务; 室内外装饰装修工程; 园林绿化工程施工; 新材料技术推广服务; 计算机软件开发。	2020 年 7 月开始采购钢板, 2020 年度采购 72.96 万元; 2021 年度采购 484.54 万元	2021 年 12 月支付货款 2500 万元	2022 年 1-3 月采购 2304.03 万元
2	安徽 XX 有限公司	351.97	成立于 2017 年 8 月 11 日, 注册资本 3000 万元, 注册地址位于芜湖县安徽新芜经济开发区西次六路 1819 号, 经营范围: 煤矿液压支架用阀、管路接头、泵配件、防爆电器、掘进机配件及其它矿山设备研发、制造、销售。	2019 年采购 249.28 万元, 2020 年采购 249.75 万元, 2021 年采购 601.29 万元	2021 年 12 月份支付货款 500 万元	2022 年 1-3 月采购 166.43 万元
3	河南 XX 商务有限公司	249.58	成立于 2015 年 3 月 19 日, 注册资本 8000 万元, 注册地址位于焦作市城乡一体化示范区南海路 2811 号电商园 1 号楼 D 区 503 室, 经营范围: 加工、销售: 钢管、钢板、圆钢、高强板、金属材料(不含国家专营专控商品)、无缝钢管; 销售(仅限网上销售): 煤炭、焦炭; 进出口贸易。	2019 年采购 881.56 万元, 2020 年采购 2837.24 万元, 2021 年采购 1042.14 万元	2021 年 12 月支付货款 290 万元	已全部供货
4	山西 XX 科技有限公司	222.20	成立于 2019 年 5 月 21 日, 注册资本 5000 万元, 注册地址位于山西综改示范区太原唐槐园区大昌南路 7 号, 经营范围: 永磁电机、变频器、电气控制软件、电气自动化系统、电气智能控制系统、电控设备、防爆产品(不含特种设备)及配件的研发、生产、销售及技术服务; 合同能源管理; 矿用减速器的设计研发、制造、修理及安装调试。	2019 年采购 218.5 万元, 2020 年采购 243.63 万元, 2021 年采购 282.6 万元	2021 年共支付货款 275 万元	2022 年 1-3 月采购 214.8 万元
5	陕西 XX 机电有限公司	216.48	成立于 2018 年 3 月 28 日, 注册资本 1000 万元, 注册地址位于陕西省榆林市神木市大柳塔镇哈拉沟选煤厂东北 200 米, 经营范围: 矿山机电设备、采矿安全设备、电子设备、通讯设备、监控设备、液压机械设备、煤化工设备、节能环保装备、工业自动化装备、智能化装备、电铲生产、销售、维修、保养及项目研发; 采矿技术咨询、开发、服务; 矿山支护材料、建筑材料、绝缘材料、仪器仪表、五金机电、橡胶制品、办公用品、体育用品、劳保用品、消防器材销售。	2019 年为公司提供设备维修劳务 122.32 万元, 2020 年为公司提供设备维修劳务 50.68 万元, 2021 年为公司提供设备维修劳务 3.6 万元	2019 年 5 月起共支付货款 286.12 万元	已转为维修劳务费, 预计 2022 年 6 月履行完毕
	合计	3,466.91				

2、转存货的请列明对应物品的名称、数量和单价

序号	单位	日期	名称	单位	数量	单价
1	安阳 XX 实业有限公司	20220124	购钢板	吨	99.334	6,282.86
		20220128	购钢板	吨	323.548	6,671.38
		20220131	购钢板	吨	358.963	6,678.49
		20220228	购钢板	吨	1,100.956	6,497.20
		20220228	购进合结钢	吨	589.946	5,905.45
		20220331	暂估入账购钢板	吨	1,251.890	5,769.91
		小计				3,724.637
2	安徽 XX 有限公司	20220331	账购进多种阀、单向锁、喷雾装置	件	1,626.00	193.50
		20220331	账购进 U 形销	件	57,600.00	0.32
		20220331	暂估入账购进多种阀、喷雾装置等	件	7,180.00	184.51
		20220331	暂估入账 U 形销	件	20,500.00	0.32
		小计				86,906.00
3	河南 XX 商务有限公司	20220217	暂估购进无缝管	吨	753.70	5,493.17
		20220326	冲 21 年 9 月 77#暂估无缝管	吨	-45.13	5,855.55
		20220326	冲 21 年 9 月 77#暂估无缝管	吨	-335.60	5,896.76
		20220326	冲 21 年 9 月 77#暂估无缝管	吨	-97.67	5,844.15
		20220326	购进无缝管	吨	491.38	6,647.98
		20220331	冲 21 年 11 月 42#暂估圆钢	吨	-439.08	5,848.67
		20220331	购进圆钢	吨	470.77	6,598.92
		20220331	冲 21 年 12 月 131#暂估无缝管	吨	-110.60	5,711.67
		20220331	购进无缝管	吨	668.93	6,160.34
		20220331	暂估入账, 购进无缝管	吨	1,265.03	5,672.26
		小计				2,621.75
4	山西 XX 科技有限公司	20220131	购进减速机	台	6	141,666.67
		20220228	购进减速机	台	2	180,000.00
		20220330	购进减速机	台	5	93,600.00
		20220330	购进减速机	台	3	156,666.67
		小计				16

(2) 核查预付账款前五名的资金流向、是否具有商业实质, 在此基础上说明是否存在非经营性资金占用等情形。

公司回复:

1、公司预付安阳 XX 实业有限公司 2,426.68 万元, 用于钢材采购, 资金流向与相关当事人一致;

2、预付安徽 XX 有限公司 351.97 万元, 用于购买多种阀、单向锁、喷雾装置、U 形销等, 资金流向与相关当事人一致;

3、预付河南 XX 商务有限公司 249.58 万元, 用于采购无缝管, 资金流向与

相关当事人一致；

4、预付山西 XX 科技有限公司 222.20 万元，用于采购减速机，资金流向与相关当事人一致；

5、预付陕西 XX 机电有限公司 216.48 万元，用于支付维修劳务费，资金流向与相关当事人一致；

因此，公司预付款的支付符合行业惯例，具有商业实质，不存在非经营性资金占用。

**(3)请年审会计师对上述问题(2)进行核查并发表明确意见。**

**会计师回复：**

一、执行的核查程序：

1、了解和测试与采购付款相关的关键内部控制，评价其关键内部控制的设计和运行有效性；

2、检查相关的审批流程、协议合同、收付款凭证、入库单等，检查期后交货及回款情况；以判断业务的规范及合理性；

3、对预付账款单位执行函证程序，对于没有回函的公司进行了替代测试；

4、检查公司银行流水，核查收付款方是否异常，是否涉及资金占用或财务资助；

5、访谈公司人员及通过天眼查网站，核查主要供应商的工商信息，以核实其基本情况及关联关系。

二、核查意见：

经核查，会计师认为：公司前五大预付款项所涉及的具体情况交易真实，资金流向与当事人一致，具有商业实质，不存在资金被非经营性占用的情况。

13. 年报显示，2021 年期末长期应收款中一年内到期的长期应收款余额为 -1.43 亿元，同时因其他变动减少了 6,521.31 万元减值准备。

请你公司结合一年内到期的长期应收款对应的交易事项、发生背景、交易对手以及款项变动过程，说明期末余额为负的原因及合理性，说明因其他变动减少 6,521.31 万元的原因及合理性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

### 公司回复:

根据《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》的相关规定，公司将预计自资产负债表日起一年内变现的非流动资产归类为流动资产，作为“一年内到期的非流动资产”列报，因此公司将一年内到期的长期应收款，作为减项从长期应收款中扣除，同时扣除计提的坏账准备、未实现融资收益，将扣除后的金额作为长期应收款账面价值进行列报。公司在填报 2021 年度报表时，需要将“一年内到期的长期应收款”143,095,883.66 元以“-143,095,883.66”列示，以保持相关报表的勾稽关系。其他变动减少 6,521.31 万元系一年内到期的长期应收款对应的坏账准备。

一年内到期的长期应收款如下表:

单位：万元

序号	交易对手	交易事项	发生背景	交易对价	款项变动过程	账面余额	未实现融资收益	扣除未实现融资收益后余额	坏账准备	一年内到期的原值-未确认融资收益	一年内到期的坏账准备
1	浙江 XX 有限公司	林州市“天眼工程”4G 无线专网建设，分期收款	公司受托承建政府项目	730.00	2015-2020 年回款 489.1 万元，期末余款 240.90 万元。	240.90	14.72	226.18	58.96	226.18	58.96
2	第二名	转让老厂区房屋及部分附带设备，分期收款	2015 年度，公司搬迁至新厂区后，经协商，老厂区由政府收储。	22,262.24	2015-2020 年回款 19282.66 万元，余款 2,979.57 万元	2,979.57		2,979.57	2,091.24	2,979.57	2,091.24
3	第三名	转让重机林钢 100% 股权，分期收款	2020 年度，公司为增加流动性以满足主业生产，故出售子公司	25,800.00	2020-2021 收款 15,000 万元，期末余额 10,800 万元。	10,800.00	287.26	1,0512.74	4,000.00	10,512.74	4,000.00
4	第四名	为其担保发生代偿，经诉讼达成分期还款约定	公司与对方为互保单位，对方银行债务违约，公司被迫代偿	3,093.10	根据 2021 年的法院判决，对方需按期支付款项合计 3093.10，本期已支付 130 万元，余款 2963.10 万元	2,963.10	984.10	1,979.00	873.04	591.10	371.11
			合计	-		16,983.57	1,286.08	15,697.49	7,023.24	14,309.59	6,521.31

## 会计师回复：

### 一、执行的核查程序：

- 1、查阅并检查相关合同及股东会决议、诉讼资料等；
- 2、访谈高级管理人员，了解交易相关的背景及交易对手的偿债能力；
- 3、检查并询问财务人员长期应收款期后回款情况；
- 4、了解《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》中的长期应收款列报的要求。

### 二、核查意见：

经核查，一年内到期的长期应收款期末余额为负系年报系统填报数据的勾稽要求，其他变动减少 6,521.31 万元系一年内到期的长期应收款对应的坏账准备，确认披露正确、合理。

#### 14. 年报显示，你公司在建工程 2021 年新增 4,615 万元芦子沟项目。

请你公司说明该项目的具体明细、项目履行的审批流程、预算、实施进度、交易对手以及与你公司实控人及关联方是否存在关联关系、支出款项的具体用途、是否存在流向与项目无关领域的情形。请年审会计师说明对在该项目在建工程项目支出履行的审计程序和获取的审计证据。

## 公司回复：

芦子沟项目也即“山西煤炭运销集团芦子沟煤业有限公司 11201 综采工作面设备租赁项目”，系山西煤炭运销集团芦子沟煤业有限公司与全资子公司重机矿建签订的煤矿综采承包服务项目。山西煤炭运销集团芦子沟煤业有限公司与上市公司实际控制人及关联方均不存在关联关系。

公司通过参与山西煤炭运销集团芦子沟煤业有限公司 11201 综采工作面设备租赁项目招标程序，协议的签订经公司董事长审批通过。

项目预计投入 6,737.90 万元，主要包括煤矿综采设备及相关配套产品。重机矿建于 2021 年 12 月下旬向西安重装配套技术服务有限公司采购八成新综采设备一套（拟经股份公司维修改造后发往芦子沟项目投入使用）。

截止 2021 年 12 月 31 日，芦子沟项目所需设备仍处于维修状态，2022 年 2 月，重机矿建通过中招神舟项目管理有限公司举办的公开招标方式（招标编号：

SZ202112028-C)，取得中标通知书，并公示于《山西省招标投标协会（山西招标采购服务平台）》、《晋能控股招标采购网》。2022年4月上旬，该项目所需设备已全部发往芦子沟并安装完工，于4月中旬开始试运行，4月份试运期产煤量6万余吨，收入约270万元。

### 会计师回复：

#### 一、执行的核查程序：

- 1、了解管理层制定的工程项目相关的内部控制，评价相关的内部控制设计；
- 2、获取向西安重装配套技术服务有限公司采购设备的协议、合同审批单、付款审批单、签字确认的运输单据。
- 3、获取招标文件、中标通知书，并查询相关招标网站。
- 4、了解在建工程相关进度，并对设备进行盘点；
- 5、取得并检查期后设备运输至项目所在地的单据及安装验收报告；
- 6、获取期后与山西煤炭运销集团芦子沟煤业有限公司结算服务收入的结算单；
- 7、通过第三方网站查询客户和供应商的股东、主要人员及疑似关联关系清单，确认其是否与公司及公司的对外投资单位、公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员之间存在关系。

#### 二、核查意见：

芦子沟项目系子公司矿建通过招标方式取得的煤矿综采承包服务项目，项目得到恰当审批，交易对手与公司实控人及关联方不存在关联关系，支出款项均为项目相关的必要支出，款项支付得到恰当审批。

15. 年报显示，你公司2021年发生销售费用2,064.90万元，同比增长91.67%。

请你公司说明在主要产品销售下滑的情形下销售费用大幅增长的合理性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

### 公司回复：

公司2021年度与2020年度销售费用明细对比如下表：

单位：万元

序号	项目	2021 年金额	2020 年金额	变动金额	变动比例
1	办公费	9.04	5.38	3.66	68.17%
2	差旅费	134.80	117.49	17.32	14.74%
3	招待费	118.34	86.11	32.23	37.43%
4	职工薪酬	327.83	393.74	-65.91	-16.74%
5	售后服务费	1,122.68	312.25	810.43	259.55%
6	招投标费	112.38	87.54	24.84	28.38%
7	车辆费用	40.96	28.84	12.11	42.00%
8	其他费用	198.87	45.96	152.91	332.67%
	合计	2,064.90	1,077.31	987.59	91.67%

通过上表可看出，2021 年度较 2020 年度销售费用大幅上涨原因主要是售后服务费用增加和其他费用增加，其中，售后服务费增加 810.43 万元，是因为报告期内延安华龙煤业、陕煤榆林发生 720 万元更换产品配件费用；其他费用增加 152.91 万元，主要系报告期将新型设备运至北京煤机展会相关支出 181 万元。

#### 会计师回复：

##### 一、执行的核查程序：

- 1、了解管理层制定的销售费用相关的内部控制，评价相关的内部控制设计
- 2、执行询问程序，结合企业销售年度内外部变化，了解本年度销售费用各明细科目上升或下降的原因。
- 3、采用合理的抽样方式对销售费用的发生额实施检查程序。
- 4、对销售费用实施分析程序，包括趋势分析和比例分析。
- 5、对销售费用实施截止性测试。
- 6、对于大额销售费用的增加和减少，询问管理层具体原因，检查相关外部证据并确认其合理性。

##### 二、核查意见：

本期销售费用大幅增加主要系报告期内更换产品配件费用导致售后服务费大幅增加；其次报告期将新型设备运至北京煤机展会相关支出增加。费用增加合理，相关会计处理符合准则相关规定。

16. 年报显示，你公司研发费用中材料费用 1,309.83 万元，同比增长 191.56%。



请你公司结合研发费用材料相关的内部控制，说明研发材料的出库、领用以及结转过程和对应的研发项目，相关费用是否系因研发活动产生。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

**公司回复：**

(1) 公司开展项目研发相关内控流程如下：

1、提出研发立项申请

公司技术部门对公司销售等部门反馈的信息进行整理、分析后向公司分管经理提交研发规划或方向立项申请。

2、立项可行性研究和评审

公司分管经理组织召开立项评审会，由公司总工程师、副总工程师、销售部门、技术部门、生产部门、质检部门等相关负责人员参加（必要时可以邀请本行业权威专家、学者和机构参加），对研发项目的可行性进行评审并提出评审意见。

3、项目立项

通过可行性评审的研发项目经总经理审批后正式立项。

4、研发

4.1 以公司技术部门、销售部门、生产部门为主，抽调公司技术骨干，组成由公司总工程师、副总工程师或相关胜任人士为组长的研发小组。

4.2 研发小组制定研发设计流程、开发日程表、相关设计规划项目以及进行工作分派，正式进入研发阶段。

4.3 研发小组根据项目开发日程表、研发流程步骤，制定该研发项目《原辅材料需求计划》，报请总经理批准。

4.4 研发小组将总经理批准的《原辅材料需求计划》，提交公司供应部门安排专项采购。

4.5 研发小组绘制相关图纸并制定相关标准，以及试制样品。

(1) 研发小组设计绘制新产品、新技术和新工艺可能涉及的技术图纸并制定工艺流程等生产技术标准。

(2) 研发小组材料管理员依据经组长批准的领料申请单，到仓库领用所需

材料, 仓库开具一式四联的出库单(存根一联、研发小组一联、生产车间一联、财务核算一联), 注明研发项目编号, 领用人签字。

(3) 研发小组(与车间结合)根据相关标准试制样品。

(4) 研发小组对试制样品进行检测与试验。

(5) 研发小组对样品进行功能测试。研发小组根据检测结果确定原设计的结果是否符合原设计构想的要求。如不符合, 就重新进行设计, 直到满足相关要求为止。

(2) 研发材料费用归集与结转

每月月末, 财务人员按研发项目编号将研发小组所领用物资进行归集汇总, 分项目记入“研发支出——费用化支出——化 X 项目——直接投入——材料费”。

(3) 报告期公司研发项目材料费投入如下表:

单位: 万元

序号	研发项目	材料投入金额
1	ZY26000/42/92D 型大工作阻力超大采高电液控支架研发	125.28
2	ZQ1700/21/42 型巷道超前支护踝式液压支架研发	149.42
3	ZT5000/25/42J 型材料巷侧隅角电液控端头液压支架研发	138.63
4	ZLH2×7600/28/42 型运输巷滑移式电液控超前支护液压支架研发	158.90
5	MG1000/2450-WD 采煤机研发	158.57
6	大功率、长运距重型交叉侧卸刮板机研发	147.05
7	带回收煤装置的刮板机研发	117.64
8	大型液压支架用高精度柱窝柱帽铸件 V 法成型工艺研究与应用	76.89
9	大型刮板输送机用铸造槽帮的 V 法成型工艺研究与应用	81.59
10	10 米大采高液压支架用外缸底锻造成型工艺研究与应用	92.48
11	高径比大于 3 的活塞杆锻件锤上墩锻成型工艺研究与应用	63.39
	合计	1,309.83

(4) 项目立项后, 研发人员根据需求, 凭研发领料单向仓管领料, 项目领用的材料均需要申报到所属的项目中。本期研发项目包括大型液压支架、采煤机、刮板机的研发, 且研发形成的产品已参展, 大型煤矿综采设备的研发耗材较高, 因此本期研发领料金额相比上年度大幅上涨, 公司确定相关费用支出真实, 归集规范, 核算准确。

会计师回复:

一、执行的核查程序：

1、了解和评价公司与研发活动相关的内部控制，测试了有关研发费用循环的关键内部控制的设计和执行情况。

2、评估管理层所确定的开发支出资本化条件是否符合企业会计准则的要求。

3、选取主要研发项目，获取并检查研发项目可行性报告、立项审批情况、费用预算及等基础资料。

4、检查研发项目领用材料、人工、费用支出等原始凭证及相关审批的合理性。

5、获取研发费用辅助台账，确认研发费用的归集和分摊的真实性及合理性。

二、核查意见：

经核查，公司研发费用相关的内部控制设计合理，且得到有效执行，公司研发材料的出库、领用以及结转过程符合会计准则相关规定，研发费用均系研发活动产生。

专此说明，请予察核。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：杨鸿飞  
(项目合伙人)

中国注册会计师：王警锐

中国·北京

二〇二二年五月三十一日