

关于对西安宝德自动化股份有限公司  
年报问询函的答复

# 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Caps(Special General Partnership)

## 关于对西安宝德自动化股份有限公司 年报问询函的答复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵部《关于对西安宝德自动化股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第 151 号）已收悉，希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）作为西安宝德自动化股份有限公司（简称“宝德股份”或“公司”）聘请的 2020 年度财务报表审计机构，根据问询函中需要会计师核查并发表意见的相关问题，进行了详细核查，现将核查情况回复如下：（以下如未特别注明，货币单位为人民币元。）

问题一：

“1. 你公司 2020 年度实现营业收入 3,264.47 万元，其中与主营业务无关的业务收入为 700.12 万元，扣除与主营业务无关的业务收入后的营业收入为 2,564.34 万元；归属于上市公司股东的净利润-181.06 万元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-1,300.74 万元。分季度营业收入分别为 573.15 万元、2,047.63 万元、437.27 万元和 206.42 万元。

（1）报告期内你公司前五名客户收入占公司营业收入总额的比例为 81.79%。请提供报告期内前五名客户名称、说明已签订的销售合同金额及合同履行情况，收入确认的具体依据、是否与合同一致，前五名客户与公司董事、监事、高级管理人员及大股东是否存在关联关系，报告期末应收款项余额及期后回款情况。

请会计师说明针对公司 2020 年度营业收入确认及成本结转的真实性、准确性所实施的具体审计程序及结果。”

回复：

宝德股份 2020 年度实现营业收入 3,264.47 万元，营业成本 1,517.44 万元。报告期营业收入前五名客户合计 2,670.05 万元，占公司营业收入总额的比例为

81.80%；具体情况如下：

| 客户                            | 营业收入          | 占年度销售总额比例（%） | 已签订的销售合同金额     |
|-------------------------------|---------------|--------------|----------------|
| 新疆石油管理局有限公司物资供应公司             | 16,017,699.09 | 49.07        | ¥26,500,000.00 |
| 西安亚丁湾羽安酒店有限公司                 | 5,029,167.02  | 15.41        | ¥7,462,500.00  |
| Techno Smart Corp.            | 3,308,676.00  | 10.14        | \$486,570.00   |
| Tulsa Oilfield Equipment.S. A | 1,594,405.65  | 4.88         | \$340,720.00   |
| Weatherford Products GMBH     | 750,533.14    | 2.30         | \$110,372.52   |
| 合计                            | 26,700,480.90 | 81.80        | ——             |

（续）

| 合同执行情况        | 收入确认依据          | 是否与合同一致 |
|---------------|-----------------|---------|
| 合同部分执行        | 设备安装调试完毕，对方验收合格 | 是       |
| 合同未执行完毕（租赁合同） | 按照租赁准则规定确认收入    | 注       |
| 合同执行完毕        | 对方单位签收，控制权转移    | 是       |
| 合同执行完毕        | 对方单位签收，控制权转移    | 是       |
| 合同执行完毕        | 对方单位签收，控制权转移    | 是       |
| ——            | ——              | ——      |

注：西安亚丁湾羽安酒店有限公司租赁合同约定年租金 746.25 万元，2020 年受疫情影响减免租金 198.07 万元，按照租赁准则规定计算确认 2020 年度租赁业务收入 502.92 万元。

针对本期宝德股份营业收入确认及成本结转的真实性、准确性我们实施的具体审计程序及结果如下：

#### 一、营业收入确认真实性、准确性

##### （一）实施的具体审计程序主要包括：

1. 了解、评价并测试管理层与收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性，评价公司收入确认方法是否符合准则及会计政策规定；

2. 执行分析性复核程序，对比分析收入的月份、年度、分产品、分客户的变化，分析主要产品的售价、成本及毛利变动；

##### （1）收入年度明细如下（合并口径）

| 项目           | 2020 年度       | 2019 年度       | 变动比率    |
|--------------|---------------|---------------|---------|
| 石油钻采自动化产品及服务 | 25,643,448.09 | 30,161,559.17 | -14.98% |
| 租赁收入         | 7,001,246.97  | 5,540,501.79  | 26.36%  |

| 项目 | 2020 年度       | 2019 年度       | 变动比率   |
|----|---------------|---------------|--------|
| 合计 | 32,644,695.06 | 35,702,060.96 | -8.56% |

(2) 按产品分类明细如下 (合并口径)

| 项目        | 2020 年度       | 2019 年度       | 增减金额           | 变动比率    |
|-----------|---------------|---------------|----------------|---------|
| 采油平台智能控制撬 | 16,017,699.13 |               | 16,017,699.13  |         |
| 干燥箱框架     | 3,089,240.00  | 7,859,984.00  | -4,770,744.00  | -60.70% |
| 传感器及适配器   | 5,182,673.53  | 19,705,767.35 | -14,523,093.82 | -73.70% |
| 其他产品及服务   | 1,353,835.4   | 2,595,807.82  | -1,241,972.42  | -47.85% |
| 租赁业务收入    | 7,001,246.97  | 5,540,501.79  | 1,460,745.18   | 26.36%  |
| 合计        | 32,644,695.06 | 35,702,060.96 | -3,057,365.90  | -8.56%  |

(3) 石油钻采自动化产品及服务月度销售收入成本明细情况如下

①宝德股份本部月度销售收入成本明细

| 月份   | 2020 年度       |               |        | 2019 年度       |               |          |
|------|---------------|---------------|--------|---------------|---------------|----------|
|      | 收入            | 成本            | 毛利率    | 收入            | 成本            | 毛利率      |
| 1 月  |               |               |        | 116,656.17    | 62,099.76     | 46.77%   |
| 2 月  |               |               |        | 2,499,293.30  | 1,074,461.09  | 57.01%   |
| 3 月  |               |               |        | 3,609,172.77  | 2,713,329.24  | 24.82%   |
| 4 月  | 162,719.21    | 2,419.50      | 98.51% | 314,106.47    | 201,712.00    | 35.78%   |
| 5 月  | 16,017,699.09 | 14,752,212.15 | 7.90%  | 263,101.99    | 345,329.99    | -31.25%  |
| 6 月  |               |               |        | 3,573,840.27  | 2,850,262.96  | 20.25%   |
| 7 月  |               |               |        |               |               |          |
| 8 月  |               |               |        |               |               |          |
| 9 月  |               |               |        | 175,435.34    | 82,351.34     | 53.06%   |
| 10 月 |               |               |        | 2,727,280.19  | 2,722,901.37  | 0.16%    |
| 11 月 |               |               |        |               |               |          |
| 12 月 | 168,239.19    | 195.17        | 99.88% | 1,105,520.77  | 2,353,003.70  | -112.84% |
| 合计   | 16,348,657.49 | 14,754,826.82 | 9.75%  | 14,384,407.27 | 12,405,451.45 | 13.76%   |

②西安宝德智能科技股份有限公司 (简称“宝德智能”) 石油钻采自动化产品及服务月度销售收入成本明细

| 月份  | 2020 年度 |    |     | 2019 年度    |            |        |
|-----|---------|----|-----|------------|------------|--------|
|     | 收入      | 成本 | 毛利率 | 收入         | 成本         | 毛利率    |
| 1 月 |         |    |     | 375,344.83 | 319,733.88 | 14.82% |

| 月份   | 2020 年度       |               |         | 2019 年度       |               |        |
|------|---------------|---------------|---------|---------------|---------------|--------|
|      | 收入            | 成本            | 毛利率     | 收入            | 成本            | 毛利率    |
| 2 月  | 1,227,304.80  | 810,080.42    | 34.00%  |               |               |        |
| 3 月  |               |               |         | 537,739.96    | 429,100.07    | 20.20% |
| 4 月  | 2,735,118.50  | 1,616,557.72  | 40.90%  |               |               |        |
| 5 月  | 14,896,712.15 | 10,423,509.05 | 30.03%  | 3,529,497.95  | 2,870,270.17  | 18.68% |
| 6 月  | 1,059,629.36  | 572,617.11    | 45.96%  | 4,410,232.75  | 3,492,376.77  | 20.81% |
| 7 月  | 627,617.36    | 319,982.70    | 49.02%  | 1,362,112.83  | 560,403.74    | 58.86% |
| 8 月  | 705,355.40    | 352,630.47    | 50.01%  | 1,925,549.87  | 1,069,614.79  | 44.45% |
| 9 月  | 121,856.00    |               | 100.00% | 1,826,118.67  | 1,163,840.09  | 36.27% |
| 10 月 | 13,084.91     |               | 100.00% | 2,259,928.46  | 1,255,578.73  | 44.44% |
| 11 月 | 1,202,580.00  | 578,557.21    | 51.89%  | 1,505,446.29  | 827,451.48    | 45.04% |
| 12 月 | 346,590.87    | 157,779.83    | 54.48%  | 2,075,101.60  | 1,352,225.35  | 34.84% |
| 合计   | 22,935,849.35 | 14,831,714.51 | 35.33%  | 19,807,073.21 | 13,340,595.07 | 32.65% |

(4) 石油钻采自动化产品及服务收入主要客户明细如下 (合并口径)

| 项目                                       | 2020 年度       | 2019 年度       |
|--|---------------|---------------|
| 新疆石油管理局有限公司物资供应公司                        | 16,017,699.09 |               |
| Techno Smart Corp.                       | 3,308,676.00  | 8,048,072.00  |
| Tulsa Oilfield Equipment, S. A           | 1,594,405.65  | 2,248,120.57  |
| Weatherford Products GMBH                | 750,533.14    |               |
| Automation-X Corporation                 | 571,200.00    | 2,392,367.98  |
| TS&M A DIVISION OF DNOW CANADA           | 338,572.00    | 1,674,238.85  |
| 中海石油 (中国) 东海西湖石油天然气作业公司                  | 162,719.21    | 354,341.64    |
| Lufkin Industries LLC                    |               | 3,288,042.01  |
| Liberty Lift Solutions, LLC              |               | 2,261,714.32  |
| Spirit Global Energy Solutions           |               | 1,892,686.72  |
| 河北华北石油荣盛机械制造有限公司                         |               | 1,357,544.13  |
| Wertherford Artificial Lift Systems, LLC |               | 1,197,717.03  |
| Winn-Marion Barber                       |               | 857,174.38    |
| Lufkin Automation                        |               | 656,492.70    |
| Forland Services LLC                     |               | 345,124.50    |
| 其他客户                                     | 2,899,643.00  | 3,587,922.34  |
| 合计                                       | 25,643,448.09 | 30,161,559.17 |

3. 对本年主要客户收入进行核查，检查销售合同，了解主要客户基本情况，识别相关合同条款与条件，核对发票、出库单及发运凭据，检查购货方收货或验收依据，抽查主要客户回款的银行收款原始凭证，核对客户回款的银行对账单记录，判断收入确认依据是否合规、充分。其中主要客户收入核查汇总结果如下：

| 客户                             | 已签订销售合同金额      | 收入确认依据          | 2020年度销售额<br>(含税) | 是否发货 |
|--------------------------------|----------------|-----------------|-------------------|------|
| 新疆石油管理局有限公司物资供应公司              | ¥26,500,000.00 | 设备安装调试完毕，对方验收合格 | ¥18,100,000.00    | 是    |
| Techno Smart Corp.             | \$486,570.00   | 对方单位签收，控制权转移    | \$486,570.00      | 是    |
| Tulsa Oilfield Equipment.S.A   | \$340,720.00   | 对方单位签收，控制权转移    | \$340,720.00      | 是    |
| Weatherford Products GMBH      | \$110,372.52   | 对方单位签收，控制权转移    | \$110,372.52      | 是    |
| TS&M A DIVISION OF DNOW CANADA | \$49,790.00    | 对方单位签收，控制权转移    | \$49,790.00       | 是    |
| Automation-X Corporation       | \$84,000.00    | 对方单位签收，控制权转移    | \$84,000.00       | 是    |

(续)

| 客户                             | 是否验收或签收 | 是否开票 | 是否报关 | 本期销售回款金额       | 期末应收款项余额    | 期后回款        |
|--------------------------------|---------|------|------|----------------|-------------|-------------|
| 新疆石油管理局有限公司物资供应公司              | 是       | 是    | ——   | ¥18,100,000.00 |             |             |
| Techno Smart Corp.             | 是       | 是    | 是    | \$486,570.00   |             |             |
| Tulsa Oilfield Equipment.S.A   | 是       | 是    | 是    | \$340,720.00   |             |             |
| Weatherford Products GMBH      | 是       | 是    | 是    | \$110,372.52   |             |             |
| TS&M A DIVISION OF DNOW CANADA | 是       | 是    | 是    |                | \$49,790.00 | \$49,790.00 |
| Automation-X Corporation       | 是       | 是    | 是    | \$84,000.00    |             |             |

4. 根据租赁合同相关约定，重新计算本期租赁收入，确认租赁收入是否准确；

5. 对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否跨期；

6. 检查期后销售回款情况，判断销售收入是否真实；

7. 向客户函证应收款项余额。本期函证应收款项 1,060.25 万元，占期末应收款项余额的 91.27%；但是由于其中多数应收款项余额系以前年度销售形成，账龄较长，对方单位回函意愿较弱，函证回函金额 33.96 万元，函证回函比例仅为 3.2%。针对未回函单位我们通过核查业务合同、销售发票、发货以及期后回款情况等一系列替代测试，检查往来余额的真实性未见异常。截至报告期末公司应收款项账龄情况如下：

| 账龄 | 应收款项余额 | 坏账准备余额 |
|----|--------|--------|
|----|--------|--------|

| 账龄    | 应收款项余额        | 坏账准备余额        |
|-------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 440,386.16    | 22,019.31     |
| 1-2 年 | 30,634.41     | 3,063.44      |
| 2-3 年 | 178,924.58    | 53,677.37     |
| 3-4 年 |               |               |
| 4-5 年 | 4,049.50      | 4,049.50      |
| 5 年以上 | 10,961,542.70 | 10,961,542.70 |
| 合计    | 11,615,537.35 | 11,044,352.32 |

## （二）审计结果

宝德股份自 2020 年 1 月开始执行新收入准则，对于销售商品类交易，公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务，确认相关产品销售收入，我们通过实施前述审计程序，获取充分适当的审计证据，我们认为本期宝德股份营业收入确认真实、准确。

### 二、营业成本结转真实性、准确性

#### （一）实施的具体审计程序主要包括：

1. 了解、评价并测试管理层与成本计算及结转相关的内部控制的设计和运行有效性，评价公司成本计算及结转方法是否符合准则及会计政策规定；
2. 执行分析性复核程序，对比分析成本的月份、年度、分产品、分客户的变化，分析主要产品的成本变动；
3. 抽查主营业务成本结转明细清单，比较计入主营业务成本的品种、规格、数量和主营业务收入的口径是否一致，是否符合配比原则；
4. 了解公司成本计算方法，抽查成本计算过程表并重新计算成本计算结果；
5. 编制生产成本与主营业务成本倒轧表。

#### （二）审计结果

我们通过实施前述审计程序，获取充分适当的审计证据，我们认为本期宝德股份营业成本结转真实、准确。

“（4）你公司 2018-2020 连续三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者为负值，请说明你公司持续经营能力是否存在不确定性及具体原因，请年审会计师发表核查意见。”

回复：

## 一、近三年亏损原因及业务调整情况

公司 2018-2020 连续三个会计年度营业收入、净利润及扣除非经常性损益的净利润情况：

| 项目                        | 2020 年         | 2019 年          | 本年比上年增减 | 2018 年          |
|---------------------------|----------------|-----------------|---------|-----------------|
| 营业收入                      | 32,644,695.06  | 124,817,327.95  | -73.85% | 418,236,046.93  |
| 归属于上市公司股东的净利润(元)          | -1,810,558.30  | -387,311,901.41 | 99.53%  | -575,608,995.73 |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元) | -13,007,356.19 | -389,001,079.76 | 96.66%  | -628,657,907.65 |

公司 2018 年、2019 年亏损较大，主要是原控股子公司庆汇租赁有限公司受金融经济环境改变、融资成本上升、客户资金流紧张等影响，亏损较大所致。公司于 2019 年 11 月出售了所持有的庆汇租赁 90% 股权，从而大幅降低了亏损，并取得 3.1 亿元转让款。

2020 年净利润仍为亏损，主要是受国内外新型冠状病毒疫情、中美贸易摩擦的影响，原油价格持续波动，公司石油钻采自动化销售面临较大压力。公司于 2020 年 8 月出售了历年亏损的美国子公司 Bright Automation, Inc.，防范美国疫情和中美贸易摩擦对公司造成更大损失。

经上述业务架构调整后，目前主要经营石油自动化业务及房屋租赁，亏损情况进一步收窄，2021 年一季度实现盈利，扣除非经常性损益的净利润仅亏损 42.16 万元，经营活动产生的现金流量为正数 95.89 万元，具备了一定持续经营能力。具体财务指标详见下表：

| 项目                        | 本报告期         | 上年同期          | 本报告期比上年同期增减 |
|---------------------------|--------------|---------------|-------------|
| 营业收入                      | 5,668,438.04 | 5,731,472.18  | -1.10%      |
| 归属于上市公司股东的净利润(元)          | 478,390.23   | -3,126,709.69 | 115.30%     |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元) | -421,609.77  | -3,362,289.04 | 87.46%      |
| 经营活动产生的现金流量净额(元)          | 958,900.48   | -3,638,384.92 | 126.36%     |

## 二、公司财务状况

截至 2020 年末，公司财务状况较为稳健，期末资产总额 5.19 亿元，其中可随时动用的货币资金 2.73 亿元，占总资产 52.59%，投资性房地产、房屋建筑物、土地使用权等具有一定保值作用的不动产余额合计 2.11 亿元，占总资产的 40.59%。公司期末资产负债率仅为 6.38%。

经了解无其他对公司未来经营及财务状况可能产生重大不利影响的或有事



项、重大未决诉讼等。

从财务状况判断，公司持续经营能力不存在重大疑虑。

### 三、石油钻采自动化业务相关风险

公司目前的主营业务为石油钻采自动化业务，市场范围已拓展到北美、南美、俄罗斯和中东等多个地区，公司业务受油价波动、国际贸易摩擦、汇率、疫情及技术创新等多方面因素影响，近年来收入规模较小，对公司盈利能力产生一定影响。

### 四、公司管理层采取的应对措施

1. 公司将立足于长远发展，跟踪行业市场动态，提升服务和产品质量；积极协调供应商及物流渠道、调整生产策略；不断提升内控管理水平，加强对产品的成本管控和技术升级；积极探索可持续发展的新机遇，从而提高公司抗风险的能力，应对复杂的国际环境。

2. 公司基于提升盈利能力、集聚资源加速业务转型升级的目的，公司正在积极推进收购名品世家控股权事项。

针对宝德股份持续经营能力是否存在不确定性及具体原因，我们主要执行了如下核查程序：

1. 获取管理层编制财务报表时运用持续经营假设的说明；
2. 通过访谈、索取相关书面文件等，以获取充分、适当的审计证据；
3. 对近三年公司业务构成、经营情况、财务状况进行分析；
4. 获取公司拟采取的应对措施并进行适当评估。

经核查，我们认为不存在导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，公司持续经营能力不存在不确定性。

#### 问题二：

“2. 报告期内，你公司终止确认对陕西华陆化工环保有限公司（以下简称“华陆环保”）、青铜峡市宝德华陆水务有限公司（以下简称“青铜峡水务”）及文水县宝德华陆水务有限公司（以下简称“文水县水务”）股权投资，确认股权处置收益 838.81 万元，2020 年 8 月，你公司将持有的 Bright Automation, Inc（简称“BA 公司”）100%的股权以 60.00 万元价格转让。

（1）你公司自 2017 年 9 月披露转让华陆环保、青铜峡水务及文水县水务股

权的公告，至 2020 年度完成股权转让并确认股权处置收益。请说明该股权转让事项历时较长的原因，你公司是否积极推进转让，在 2017-2020 各报告期内的各项会计科目处理情况及具体依据，2020 年度确认投资收益的确认依据及金额计算过程，是否符合企业会计准则相关规定。请年审会计师针对以上会计处理的合规性发表专项意见。”

回复：

一、华陆环保、青铜峡水务及文水县水务股权事宜在 2017-2020 各报告期内的各项会计科目处理情况及具体依据

（一）华陆环保股权转让事宜会计科目处理情况及具体依据

2017 年 9 月 28 日，公司与财信发展签订了《股权转让协议》，将持有华陆环保 60%的股权以 7,800.00 万元价格转让给财信发展。公司承诺，华陆环保将于 2018 年 12 月 31 日前收回 4,900.00 万元应收账款，若届时实际收回部分不足 4,900.00 万元的，差额由公司补足。双方约定：（1）股权转让款分三期支付：首笔转让款于本协议生效后 10 个工作日内，财信发展向公司支付全部交易价款的 51%，计 3,978.00 万元；剩余两期股权转让款金额与华陆环保应收账款的收回挂钩。（2）财信发展完成第一期股权转让价款支付后 5 个工作日内，双方完成华陆环保 33%股权的工商变更手续，变更完成后公司不再派出或指定人员担任华陆环保董事会成员。（3）财信发展保证 2017 年 12 月 31 日前华陆环保归还庆汇租赁 1,345.00 万元借款本息、解除公司及公司法定代表人赵敏先生对华陆环保 8,400.00 万元借款的担保保证后 5 个工作日内完成剩余华陆环保 27%股权的工商变更手续。

公司根据协议约定于 2017 年 11 月 2 日办理华陆环保 33%股权的工商变更手续；于 2018 年 1 月 19 日办理了剩余华陆环保 27%股权的工商变更手续。由于财信发展尚未提供华陆环保经审计的应收账款实际回收情况，双方尚未对华陆环保截至 2018 年末的应收账款实际回收情况进行确认。截至 2018 年 12 月 31 日公司累计收到财信发展支付的第一期和第二期股权转让款 4,177.95 万元，第三期股权转让价款支付工作尚未履行。

2017 年末公司对持有正在转让的华陆环保股权投资余额 5,911.10 万元，列报于“其他流动资产”；2018 年末公司对华陆环保股权投资账面余额为 5,911.10 万元，根据财信发展提供的华陆环保应收账款的收回情况测算了预计转让完成可能

产生的损失，计提减值准备 1,568.90 万元，股权投资账面净额为 4,342.20 万元。鉴于华陆环保股权转让手续已经办理完毕，预计相关股权转让事宜将于 2019 年内办理完结，列报于“持有待售资产”。

2019 年由于财信发展单方面原因，双方仍未对华陆环保应收账款的收回情况进行确认，股权转让价款未最终确认。公司结合 2018 年度财信发展提供华陆环保应收账款的收回情况，预计财信发展将不会支付第三笔股权转让价款。本期按照实际收到的款项 4,177.95 万元测算补提华陆环保股权投资减值准备 164.254 万元，期末股权投资账面净额为 4,177.95 万元报表仍列报于“持有待售资产”。

2020 年公司持续与财信发展就华陆环保截至 2018 年末的应收账款实际回收情况、财信发展应付公司第三笔股权转让款及公司应补偿财信发展具体金额等焦点问题进行了分项讨论。经双方协商一致，决定聘请会计师对华陆环保截至 2018 年末的应收账款实际回收情况进行专项审计。

2020 年 10 月天健会计师事务所（特殊普通合伙）就华陆环保截至 2018 年末的应收账款实际回收情况出具了专项审计报告（天健审[2020]8-377 号），确认华陆环保 2017 年 9-12 月份、2018 年度实际回款金额为 2,597.46 万元。其中 2017 年度应收款项回款 256.35 万元，2018 年度应收款项回款 2,341.11 万元。根据《华陆环保股权转让合同》的约定公司需向财信发展补足 4,900.00 万元应收账款的差额部分为 2,302.54 万元；财信发展需向公司支付第三笔股权转让款为 1,826.07 万元；同时由于财信发展逾期未支付股权转让款，其应向宝德股份承担应付未付股权转让款万分之五/日的违约金，故财信发展合计需向宝德股份支付的总金额为 2,298.11 万元。。鉴于此，公司于 2020 年 11 月与财信发展签订了《履约协议书》，协议约定：“针对原股权转让协议中财信发展应付宝德股份第三笔股权转让金以及违约金以及宝德股份应付财信发展未收应收账款的差额补足款予以冲抵，双方针对华陆环保股权转让不存在任何权利义务关系。”鉴于此，公司按照实际收到的股权转让款终止确认华陆环保股权投资，未产生转让损益。

## （二）青铜峡水务及文水县水务股权转让事宜会计科目处理情况及具体依据

2017 年 9 月 28 日，公司与财信发展签订了《青铜峡市宝德华陆水务有限公司股权转让协议》及《文水县宝德华陆水务有限公司股权转让协议》，双方约定自协议签订日起，公司完全退出青铜峡水务、文水县水务的经营活动，同时不在派驻

或指定人员担任青铜峡水务及文水县水务董事会成员。双方同意股权转让价格为公司实际缴纳的出资额加上 8%的年化收益率，转让协议签订时支付两项股权转让的诚意金共 100.00 万元。由于 PPP 项目的特殊性，上述两公司的股权转让须经当地所属政府部门批准。

2017 年末，公司将两项投资按照丧失控制权日的账面净资产列报于可供出售金融资产，明细如下：

| 被投资单位          | 报表列报     | 账面余额         |
|----------------|----------|--------------|
| 青铜峡市宝德华陆水务有限公司 | 可供出售金融资产 | 2,192,600.36 |
| 文水县宝德华陆水务有限公司  | 可供出售金融资产 | 4,496,294.18 |
| 合计             |          | 6,688,894.54 |

截至 2018 年 12 月 31 日公司收到财信发展支付的两项股权转让的诚意金共 100.00 万元，由于上述股权转让的政府审批文件尚未取得，未能办理工商变更等事宜。2018 年公司按照股权账面价值列报于“可供出售金融资产”，明细如下：

| 被投资单位          | 报表列报     | 账面余额         |
|----------------|----------|--------------|
| 青铜峡市宝德华陆水务有限公司 | 可供出售金融资产 | 2,192,600.36 |
| 文水县宝德华陆水务有限公司  | 可供出售金融资产 | 4,496,294.18 |
| 合计             |          | 6,688,894.54 |

2019 年度因受让方原因未取得青铜峡水务及文水县水务股权转让的政府审批手续，股权转让相关手续仍未办理完毕。考虑两家公司持续亏损并非暂时性的，且受让方履约意向较弱，根据经营趋势分别按应享其账面净资产为基础谨慎计提减值准备，同时由于 2019 年 1 月 1 日宝德股份执行“新金融工具准则”，将前述青铜峡水务及文水县水务股权投资报表列报调整至“其他非流动资产”，明细如下：

| 项目               | 报表列报    | 账面余额         | 坏账准备         | 账面价值         |
|------------------|---------|--------------|--------------|--------------|
| 文水县宝德华陆水务有限公司股权  | 其他非流动资产 | 4,496,294.18 | 240,332.02   | 4,255,962.16 |
| 青铜峡市宝德华陆水务有限公司股权 | 其他非流动资产 | 2,192,600.36 | 2,192,600.36 |              |
| 合计               |         | 6,688,894.54 | 2,432,932.38 | 4,255,962.16 |

2020 年度经公司与财信发展多次磋商，并与当地政府进行协商。在取得当地政府允许的情况下办理了前述股权转让相关手续，并签订了《履约协议书》。根据协议约定：

(1) 青铜峡水务：双方约定财信发展分两次向公司支付青铜峡股权转让款、投资年化收益合计 645.03 万元，已经支付的 50.00 万元诚意金冲抵股权转让款。

截至 2020 年末公司已经收到财信发展首笔股权转让款 360.00 万元，并办理了青铜峡水务股权过户手续。按约定剩余股权转让款 235.03 万元于 2021 年 4 月支付。公司本期终止确认了对青铜峡水务股权投资。

(2) 文水县水务：双方约定财信发展分两次向公司支付文水县水务股权转让款、投资年化收益合计 619.08 万元，已经支付 50.00 万元诚意金冲抵股权转让款。截至 2020 年末公司已经收到财信发展首笔股权转让款 340.00 万元，并办理了文水县水务股权过户手续。按约定剩余股权转让款 229.08 万元于 2021 年 4 月支付。公司本期终止确认了对文水县水务股权投资。

二、华陆环保、青铜峡水务及文水县水务股权事宜 2020 年度确认投资收益的确认依据及金额计算过程，是否符合企业会计准则相关规定。

(一) 华陆环保股权转让投资收益确认依据及金额计算过程

公司已于 2017 年丧失对华陆环保的控制权并于 2018 年按照股权处置协议的要求办理了股权转让手续，根据 2020 年公司与财信发展签订的履约协议的约定，华陆环保股权转让价款 4,177.95 万元已经全额收取；鉴于此公司终止确认对华陆环保的股权投资，确认股权处置收益。投资收益计算过程如下：

(1) 股权转让对价：4,177.95 万元

(2) 股权投资账面余额：5,911.10 万元

(3) 股权投资减值准备：1,733.15 万元

(4) 股权处置收益（投资收益）：股权转让对价 4,177.95 万元-（账面余额 5,911.10 万元-股权投资减值准备 1,733.15 万元）=0 元

(二) 青铜峡水务及文水县水务股权转让投资收益确认依据及金额计算过程  
根据 2020 年公司与财信发展签订的履约协议的约定：

青铜峡水务：双方约定财信发展分两次向公司支付青铜峡股权转让款、投资年化收益合计 645.03 万元，已经支付的 50.00 万元诚意金冲抵股权转让款。截至 2020 年末公司已经收到财信发展首笔股权转让款 360.00 万元，并办理了青铜峡水务股权过户手续。按约定剩余股权转让款 235.03 万元于 2021 年 4 月支付。鉴于此公司本期终止确认了对青铜峡水务股权投资，确认了股权处置收益。投资收益计算过程如下：

(1) 股权转让对价：645.03 万元

(2) 股权投资账面余额：219.26 万元

(3) 股权投资减值准备：219.26 万元

(4) 股权处置收益(投资收益): 股权转让对价 645.03 万元-(账面余额 219.26 万元-股权投资减值准备 219.26 万元) =645.03 万元

文水县水务：双方约定财信发展分两次向公司支付文水县水务股权转让款、投资年化收益合计 619.08 万元，已经支付 50.00 万元诚意金冲抵股权转让款。截至 2020 年末公司已经收到财信发展首笔股权转让款 340.00 万元，并办理了文水县水务股权过户手续。按约定剩余股权转让款 229.08 万元于 2021 年 4 月支付。鉴于此公司本期终止确认了对文水县水务股权投资，确认了股权处置收益。投资收益计算过程如下：

(1) 股权转让对价：619.08 万元

(2) 股权投资账面余额：449.63 万元

(3) 股权投资减值准备：24.03 万元

(4) 股权处置收益(投资收益): 股权转让对价 619.08 万元-(账面余额 449.63 万元-股权投资减值准备 24.03 万元) =193.48 万元

我们认为华陆环保、青铜峡水务及文水县水务股权转让相关会计处理及投资收益确认符合企业会计准则的相关规定。

“(2) 年报披露你公司其他应收款科目较期初增加 66.05%，主要系报告期未收到出售青铜峡水务，文水水务部分股权款所致。请说明截至报告期末因出售华陆环保、青铜峡水务、文水县水务及 BA 公司股权所产生的股权转让款及往来款的应收款项明细，与股权出售合同约定情况是否一致，是否存在对外提供财务资助情形，对以上款项计提或核销坏账的明细及具体依据，请年审会计师对相关会计处理的合规性发表专项意见。”

回复：

一、截至报告期末因出售华陆环保、青铜峡水务、文水县水务及 BA 公司股权所产生的股权转让款及往来款的应收款项明细，与股权出售合同约定情况是否一致，是否存在对外提供财务资助情形。

截至报告期末因出售华陆环保、青铜峡水务、文水县水务及 BA 公司股权所产生的股权转让款及往来款的应收款项明细如下：

| 被投资单位收购方       | 被投资单位 | 股权转让价款        | 以前年度收取的股权转让款及诚意金 | 当期收到股权转让款    | 未收股权转让款余额    |
|----------------|-------|---------------|------------------|--------------|--------------|
| 财信地产发展集团股份有限公司 | 华陆环保  | 41,779,500.00 | 41,779,500.00    |              |              |
| 财信地产发展集团股份有限公司 | 青铜峡水务 | 6,450,300.00  | 500,000.00       | 3,600,000.00 | 2,350,300.00 |
| 财信地产发展集团股份有限公司 | 文水县水务 | 6,190,800.00  | 500,000.00       | 3,400,000.00 | 2,290,800.00 |
| 西安广顺华控制技术有限公司  | BA 公司 | 600,000.00    |                  | 600,000.00   |              |
| 合计             |       | 55,020,600.00 | 42,779,500.00    | 7,600,000.00 | 4,641,100.00 |

根据 2020 年公司与财信发展、文水县水务、华陆环保签订的《履约协议书》相关约定：

（1）青铜峡水务：双方约定财信发展分两次向公司支付青铜峡水务股权转让款、投资年化收益合计 645.03 万元，已经支付的 50.00 万元诚意金冲抵股权转让款。具体付款安排如下：

第一次：前述履约协议签订生效后 5 个工作日内，财信发展向公司支付 360.00 万元；

第二次：在第一次支付完成的情况下，财信发展在 2021 年 4 月 20 日前向公司支付剩余股权转让价款 235.03 万元。

（2）文水县水务：双方约定财信发展分两次向公司支付文水县水务股权转让款、投资年化收益合计 619.08 万元，已经支付 50.00 万元诚意金冲抵股权转让款。具体付款安排如下：

第一次：前述履约协议签订生效后 5 个工作日内，财信发展向公司支付 340.00 万元；

第二次：在第一次支付完成的情况下，财信发展在 2021 年 4 月 20 日前向公司支付剩余股权转让价款 229.08 万元。

公司于 2020 年 12 月 11 日收到财信发展支付的青铜峡水务及文水县水务首笔股权转让价款合计 700.00 万元；2021 年 4 月 19 日收到财信发展支付的青铜峡水务及文水县水务股权转让尾款合计 464.11 万元。

（3）BA 公司：根据协议约定，公司于 2020 年 8 月 31 日收到西安广顺华控制技术有限公司支付的 BA 公司 100%股权转让对价 600,000.00 元，期末无应收股权转让余款。

综上所述，截至报告期末因出售华陆环保、青铜峡水务、文水县水务及 BA 公

司股权所产生的股权转让款及往来款的应收款项明细与股权出售合同约定情况一致，交易双方严格按照合同约定履约，不存在对外提供财务资助情形。

二、对以上款项计提或核销坏账的明细及具体依据。

根据公司会计政策将上述股权转让款划分为“其他组合”，参考该组合历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率对照表（账龄在一年以内的其他应收款对应的预期信用损失率为 5%），计算预期信用损失。本期对前述股权转让款按照 5%计提坏账准备 232,055.00 元。

我们认为出售华陆环保、青铜峡水务、文水县水务及 BA 公司股权所产生的股权转让款及往来款的应收款项坏账准备的会计处理符合会计准则的相关规定。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王铁军

中国 西安市

中国注册会计师：晏焕勇

2021 年 5 月 18 日