

**关于佛山市南华仪器股份有限公司  
2022 年度年报问询函的专项说明**



**中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层      邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于佛山市南华仪器股份有限公司 2022 年度年报问询函的专项说明

#### 深圳证券交易所创业板公司管理部：

根据贵部于 2023 年 4 月 21 日出具的《佛山市南华仪器股份有限公司问询函》（创业板年报问询函【2023】第 42 号）（以下简称“问询函”）的有关要求，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”、“我们”）作为佛山市南华仪器股份有限公司（以下简称“南华仪器”“公司”）2022 年度的年报审计机构，对问询函中涉及会计师的相关问题回复如下：

**问题 2：** 你公司于 2021 年 7 月 30 日以自有资金 6,000 万元认购重庆国际信托股份有限公司（以下简称“重庆信托”）发行的“重庆信托·昆明融创城项目集合资金信托计划”。2022 年 4 月 30 日，你公司收到重庆信托发来的临时公告，债务人昆明融创城投资有限公司及其担保人资金出现流动性困难，到期未能偿还借款构成实质违约，信托计划终止。你公司结合近期回款情况，从谨慎性原则出发对上述理财产品计提减值准备 3,029.4 万元。请说明计提减值准备的具体依据及测算过程，并请会计师就减值准备计提金额的准确性进行核查并发表意见

#### 公司回复：

公司聘请中铭国际资产评估（北京）有限责任公司（以下简称“中铭评估”）对交易性金融资产—“重庆信托·昆明融创城项目集合资金信托计划”（以下简称“昆明融创城信托计划”）进行资产评估，并出具了《佛山市南华仪器股份有限公司拟编制财务报告事宜涉及的该公司交易性金融资产—重庆信托·昆明融创城项目集合资金信托计划资产评估报告》（中铭评报字[2023]第 16071 号）。

公司持有的“昆明融创城信托计划”，初始投资成本为 6,000.00 万元，已收回本金为 60.00 万元，账面余额为 5,940.00 万元。根据以上评估报告，确认评估公允价值为 2,910.60 万元，公司依据该评估结论确认了公允价值变动损益-3,029.40 万元。

交易性金融资产常见的评估方法主要包括假设清算法、现金流偿债法、交易案例比较法、专家打分法、综合因素评估法和个别认定法。中铭评估选取评估方法主要有以下的考虑：



(1) 假设清算法及现金流偿债法主要适合以债务人和债务责任关联方为评估范围，实际上是从信托计划涉及的债务人和债务责任关联方偿还债务能力角度进行评估的途径，主要适用于债务人或债务责任关联方主体资格存在、债务人或债务责任关联方配合并能够提供产权证明及近期财务状况等基本资料的情况。其操作思路主要是通过对信托计划所投资的企业资产质量进行评估评价，清查核实企业负债，判断企业的财务状况、经营能力和发展前景，从综合考察债务人和债务责任关联方偿还债务能力的角度来评估信托计划的可能受偿程度，并适当考虑其他影响因素，揭示和评价某一时点信托计划价值。由于南华仪器无法控制信托计划，对信托计划所投资的公司制企业的债务人无法要求其出具审计后的会计报表，无法对该公司的全部资产实施评估程序。本次评估委托合同中约定评估范围为购买的信托计划本身，不包括债务人和债务责任关联方，因此，不宜采用假设清算法、现金流偿债法。

(2) 交易案例比较法、专家打分法、综合因素评估法和个别认定法以信托计划本身为评估范围的途径是指资产评估师基于产权持有人所掌握的材料，通过市场调查、比较类似交易案例以及专家估算等手段对信托计划价值进行综合评估的一种途径。这一途径主要适用于得不到债务人、债务责任关联方配合或债务人、债务责任关联方不具备相关资料的情况下所采用。经查询上交所、深交所、北京金融资产交易所、CVSource 软件、Wind 资讯软件、同花顺咨询软件等数据库，均无法收集到可供比较的到期信托计划交易案例，交易案例比较法无法采用。

(3) 又由于选取熟悉信托市场状况，有较高权威性和代表性，且人数适当的专家并非易事，专家打分法也无法采用。

(4) 经咨询信托计划的受托人重庆国际信托公司相关管理人员，该公司正在积极推进信托计划涉诉资产的相关问题，但暂无新资料可以提供，无法通过直接资料认定其损失金额，故暂不使用个别认定法。

(5) 综合因素评估法是指在假设正常信托计划为 100 分的前提下，通过定性评估掌握信托计划的基本情况和相关信息，确定影响信托计划价值的各种因素，设计《影响信托计划回收因素调整参数表》，对影响信托价值的每项因素定性、定量赋予权重及分值，由评估人员根据企业调查了解的情况，对照《影响信托计划回收因素调整参数表》权重及分值，计算得出信托的得分合计数，用该信托计划账面余额乘以得分合计数的百分比确定信托计划的一种评估方法。综合因素评估法适用于存在诸多不确定因素、采用其他方法难以进行定量评估的信托计划。

综上所述，中铭评估对“昆明融创城信托计划”采用综合因素评估法确定评估价值。

根据与“昆明融创城信托计划”产品的相关性以及重要性，中铭评估选取了 7 个因素作为影响信托计划回收的关键因素，并赋予相应的权重及分值。选取的因素分别为企业对信用额度发放考核的谨慎程度、信托对应的实物资产状况、信托投资企业性质、信托目前经营状况、受托人历史信用情况、信托对应的实物资产所处区域经济状况以及诉讼情况。

“昆明融创城信托计划”账面余额为 5,940.00 万元，评估价值 2,910.60 万元，评估价值较账面价值减值 3,029.40 万元，减值率为 51.00%。明细详见下表：



项目	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
	A	B	C=B-A	D=C/A*100%
昆明融创城信托计划	5,940.00	2,910.60	-3,029.40	-51.00
合计	5,940.00	2,910.60	-3,029.40	-51.00

**年审会计师回复：**

1、针对“昆明融创城信托计划”，公司确认公允价值变动损益金额的准确性，实施的主要审计程序包括：

（1）获取南华仪器关于货币资金管理、投资管理的相关制度，了解南华仪器货币资产管理、投资管理等内控制度的运行情况；获取治理层、管理层对理财产品等金融资产投资进行审批的书面记录及其他文件；

（2）编制交易性金融资产与总账进行核对；获取理财产品账户对账单，产品说明书、产品购买协议等，并与明细账余额核对；

（3）执行函证程序：发行理财产品的金融机构进行函证，函证内容包括但不限于理财产品的余额或持有的份额、理财产品名称、期限等合同内容；检查回函并编制函证结果汇总表，对回函不符的原因进行追查；

（4）抽取交易性金融资产增减变动的相关凭证，检查其原始凭证是否完整合法，检查相关支持性文件，确定会计处理是否正确。

（5）检查理财产品的期后收回或赎回的情况，并与银行流水进行核对。

（6）复核第三方评估报告，评价资产评估师的资格、专业胜任能力及独立性，与评估师进行沟通，了解其评估范围、评估方法和评估假设，其估值过程中采用的关键参数的合理性；

（7）通过与管理层以及重庆信托公司的产品负责人访谈，获取“昆明融创城信托计划”的最新情况来判断产品的可收回性。

**2、经核查，我们认为：**

公司针对交易性金融资产“昆明融创城信托计划”确认的公允价值变动损益金额合理准确、依据充分。

问题3：你公司2021年和2022年按照账龄组合计提应收账款坏账准备的计提比例存在不一致情形，同一账龄应收账款坏账准备的计提比例2022年均高于2021年。请说明你公司应收账款组合计提坏账准备的政策，2022年计提坏账准备的具体依据及测算过程，并请会计师就坏账准备计提金额的准确性进行核查并发表意见。

**公司回复：**

公司自2019年1月1日开始执行新修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计



量》，对于应收账款，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于存在客观证据表明存在减值以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备；对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收账款划分为组合，在组合基础上计算预期信用损失。

公司参考历史信息损失情况，根据历史账龄迁徙率计算各账龄段的预期损失率，并根据前瞻性信息对预期损失率进行调整。

根据应收账款历史数据集合，公司计算的平均迁徙率具体如下：

账龄	2019-2020 年迁徙率	2020-2021 年迁徙率	2021-2022 年迁徙率	2022 年审定 平均迁徙率	备注
1 年以内	19.94%	21.35%	17.88%	19.72%	A
1-2 年	63.37%	46.24%	17.59%	42.40%	B
2-3 年	76.69%	95.41%	55.80%	75.97%	C
3-4 年	72.18%	98.95%	68.77%	79.96%	D
4-5 年	85.37%	94.92%	88.25%	89.51%	E
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	F

根据平均迁徙率计算的历史损失率具体如下：

账龄	2022 年审定平均迁徙率	历史信用损失率	计算公式
1 年以内	19.72%	4.55%	$A*B*C*D*E*F$
1-2 年	42.40%	23.06%	$B*C*D*E*F$
2-3 年	75.97%	54.38%	$C*D*E*F$
3-4 年	79.96%	71.58%	$D*E*F$
4-5 年	89.51%	89.51%	$E*F$
5 年以上	100.00%	100.00%	F

预期损失率调整结合宏观经济总体情况及对行业总体预测，公司对预期信用损失率在历史实际损失率的基础上进行 5% 的调整，调整后情况如下：

账龄	历史信用损失率	前瞻性调整	2022 年预期 信用损失率	2021 年预期 信用损失率
1 年以内	4.55%	5.00%	4.77%	3.00%
1-2 年	23.06%	5.00%	24.21%	10.00%
2-3 年	54.38%	5.00%	57.09%	20.00%
3-4 年	71.58%	5.00%	75.16%	50.00%
4-5 年	89.51%	5.00%	93.99%	50.00%



账龄	历史信用损失率	前瞻性调整	2022 年预期 信用损失率	2021 年预期 信用损失率
5 年以上	100.00%	5.00%	100.00%	100.00%

年审会计师回复：

**1、针对坏账准备计提金额的准确性，实施的主要审计程序包括：**

（1）了解并评价与信用风险控制、收款流程及预期信用损失估计相关的关键财务报告内部控制的设计及运行有效性；

（2）了解被审计单位预期信用损失模型中所运用的关键参数及假设，包括管理层基于客户的信用风险特征对应收账款进行分组的判断、以及管理层预期信用损失率中包含的历史信用损失数据等；

（3）执行应收账款函证程序，除非有充分证据表明应收账款对财务报表不重要或函证很可能无效，未回函的函证实施替代测试。

**2、经核查，我们认为：**

公司应收账款预期信用损失率的确定方式合理、依据充分，坏账计提金额准确且充分。

**问题 4：2020 年至 2022 年，你公司存货周转率分别为 1.11、0.81、0.69，2022 年末，你公司存货账面余额为 10,482 万元，计提跌价准备 491 万元。请你公司说明近三年存货周转率连续下滑的原因，并结合市场环境、产品单价及成本、存货库龄情况等，说明存货跌价准备计提是否充分准确，请会计师进行核查并发表意见。**

公司回复：

（1）公司 2020 至 2022 年的存货周转率分别为 1.11、0.81、0.69，具体情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
营业成本	7,581.23	10,735.38	16,490.52
存货平均余额	11,016.24	13,276.53	14,900.21
存货周转率	0.69	0.81	1.11

由上表可知，公司近三年存货周转率逐年下降，主要原因是：

**1) 主要系机动车检测行业受到政策影响较大。**

2020 年 10 月 22 日公安部召开新闻发布会，深化公安交管“放管服”改革，进一步扩大了机动车免检范围，在实行 6 年内 6 座以下非营运小型客车免检基础上，将 6 年以内的 7 至 9 座非营运小型客车（面包车除外）纳入免检范围，对非营运小型客车（面包车除外）超过 6 年不满 10 年的，由每年检验 1 次调整为每两年检验 1 次，并于 2020 年 11 月 20 日起实施。



2022年9月9日，公安部、市场监管总局、生态环境部、交通运输部联合印发《关于深化机动车检验制度改革优化车检服务工作的意见》，再次放宽机动车强制检测要求，自2022年10月1日起，非营运小微型载客汽车（面包车除外）、摩托车自注册登记之日起第6年、第10年进行安全技术检验，在10年内每两年向公安机关申领检验标志，超过10年的，每年检验1次。上述政策导致机动车检测行业的相关检测设备需求下降，公司产品市场需求大大减少，使原材料消耗速度减慢，因此原材料的周转率逐年相比有所下降。

## 2) 公司存货周转率相对较低，主要与公司的生产经营模式密切相关。

公司属于设备生产装配型企业，集生产、销售、售后于一体。公司的产品生产链较长，公司除了主要的电子元器件、材料直接对外采购外，其他组件都是自主研发、生产，如：电路板、线扎、台架等等，因此公司原材料的库存备料量相对较多；以及公司部分材料的备料是为了产品售后维修所需，因此原材料的余额较大，周转天数较长。

### (2) 存货跌价计提的方法和测试过程

#### 1) 存货跌价准备的计提政策

每个资产负债表日，公司按照存货期末结存成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。

存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回。

### (3) 公司近三年的产品单价、成本及毛利率的变动，与存货跌价计提充分性

单位：万元

产品类别	平均销售单价		
	2022 年度	2021 年度	2020 年度
机动车检测设备及系统	3.81	4.00	4.34
环境监测设备及系统	3.05	3.57	2.90
合计	3.74	3.95	4.29



产品类别	平均销售成本		
	2022 年度	2021 年度	2020 年度
机动车检测设备及系统	2.29	2.33	2.31
环境监测设备及系统	2.11	2.57	1.58
合计	2.27	2.35	2.29

产品类别	毛利率		
	2022 年度	2021 年度	2020 年度
机动车检测设备及系统	40.06%	41.80%	46.78%
环境监测设备及系统	31.06%	28.03%	45.40%
合计	39.37%	40.37%	46.75%

产品类别	毛利率			备注（数据取自各年度审计报告）
	2022 年度	2021 年度	2020 年度	
安车检测	47.24%	45.02%	41.97%	机动车检测系统
中航电测	36.00%	45.10%	45.67%	智能交通
同行上市公司平均	41.62%	45.06%	43.82%	
南华仪器	40.37%	41.80%	46.78%	机动车检测设备及系统

由上表可知，由于政策和社会环境因素的影响，近三年平均销售单价、平均销售成本和毛利率有所下滑，但总体情况稳定。产品单价可以覆盖单位销售成本，而且公司与同行业上市公司的毛利率不存在重大差异。综上，公司的存货不存在大额跌价的风险。

#### （4）公司存货库龄情况、同行存货跌价计提情况与公司存货跌价计提的充分性

单位：万元

项目	2022 年			2021 年		
	存货余额	跌价准备	计提比例	存货余额	跌价准备	计提比例
原材料	8,007.20	372.00	4.65%	8,751.58	361.32	4.13%
在产品	1,643.02	87.35	5.32%	2,568.58	-	-
产成品	115.07	7.40	6.43%	323.46	44.11	13.64%
发出商品	685.45	18.40	2.68%	770.46	-	-
委托加工物资	31.65	5.67	17.91%	32.27	-	-
合计	10,482.38	490.82	4.68%	12,446.35	405.44	3.26%





项目	2022 年库龄 1 年以内 期末余额	2022 年库龄 1 年以上 存货余额
原材料	1,621.37	6,385.83
在产品	1,120.08	522.94
产成品	23.57	91.50
发出商品	540.75	144.69
委托加工物资	31.65	-
<b>存货余额合计</b>	<b>3,337.42</b>	<b>7,144.96</b>
<b>存货跌价准备</b>	<b>110.35</b>	<b>380.47</b>
<b>存货跌价计提比例</b>	<b>3.31%</b>	<b>5.32%</b>

公司名称	2022 年 存货余额	2022 年存货 跌价准备金额	计提比例	备注
安车检测	19,508.52	1,552.68	7.96%	数据取自 2022 年年报
中航电测	66,730.53	617.52	0.93%	
同行上市公司平均	43,119.53	1,085.10	2.52%	
南华仪器	10,482.38	490.82	4.68%	

公司名称	2021 年 存货余额	2021 年存货 跌价准备金额	计提比例	备注
安车检测	15,711.67	-	-	数据取自 2021 年年报
中航电测	69,985.80	810.16	1.16%	
同行上市公司平均	42,848.74	405.08	0.95%	
南华仪器	12,446.35	405.44	3.26%	

由上表可知，

公司 2021 年和 2022 年计提的存货跌价准备整体稳定，2022 年的跌价计提情况随着库龄增加有所增长，与同行上市公司相比，公司存货跌价准备计提较为充分。

#### （5）存货跌价准备的测试过程

##### 1) 原材料、在产品及委托加工物资的减值测试

原材料进行减值测试时，对于直接出售的材料，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的原材料，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值进行减值测试。对于部分原材料由于库龄较长、已经出现残次毁损等原因，无法直接出售



或者加工成产品销售，预计只能作为废品处理，公司按照该部分产品作为废品售卖可收取的金额作为可变现净值进行减值测试。经测算，2022 年公司期末原材料计提跌价准备余额为 372.00 万元，在产品计提跌价准备余额为 87.35 万元，委托加工物资计提跌价准备余额为 5.67 万元。

### 2) 对产成品的减值测试

公司对产成品进行减值测试时，对期末结存的产成品依据平均销售价格减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值进行减值测试，经测算，2022 年公司期末产成品计提跌价准备余额为 7.40 万元。

### 3) 对发出商品的减值测试

公司对发出商品进行减值测试时，依据发出商品对应的销售合同价格确认其可变现净值。经测算，2022 年公司期末发出商品计提跌价准备余额为 18.40 万元。

**综上所述，公司认为：2022 年计提的存货跌价准备较为充分；与市场环境、产品单价及成本、存货库龄情况基本匹配，与同行业上市公司相比较为充分。**

### 年审会计师回复：

#### 1、针对存货跌价准备，实施的主要审计程序包括：

(1) 获取期末的存货明细，分析不同类型存货的库存水平的合理性，以及是否与公司业务发展情况、生产经营特征相匹配；

(2) 访谈财务总监等相关人员，了解公司存货核算会计政策，获取与存货相关的内部管理制度；

(3) 针对公司报告各期末存货跌价情况，实施了以下主要核查程序：

- 1) 了解公司存货跌价准备计提政策，并分析其合理性；
- 2) 获取期末存货库龄统计表，通过分析各类库存商品的销售均价，结合监盘中对各类存货可使用状态的观察，对存货的减值迹象进行分析；
- 3) 重新计算公司存货跌价准备情况，检查公司跌价准备计提是否充分；
- 4) 了解长库龄存货的形成原因。

#### 2、经核查，我们认为：

公司制定了较为完善的存货内部管理制度，有合理的存货会计核算政策和存货跌价计提政策。通过执行分析性程序、存货盘点，存货跌价测试等程序，公司的存货跌价准备计提充分。



（此页无正文，为《关于佛山市南华仪器股份有限公司 2022 年度年报问询函（创业板年报问询函【2023】第 42 号）的专项说明》之盖章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2023 年 4 月 27 日