

关于湖北京山轻工机械股份有限公司

2022 年年报问询函回复

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

关于湖北京山轻工机械股份有限公司

2022 年年报问询函回复

深圳证券交易所上市公司管理一部：

由湖北京山轻工机械股份有限公司（以下简称“公司”或“京山轻机”）转来的《关于对湖北京山轻工机械股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第 268 号）（以下简称“问询函”）已收悉，我们对问询函有关问题说明如下：

回复事项 1

问题 4. 年报显示，你公司报告期末存货账面价值 37.32 亿元，同比增长 48.25%。期末存货跌价准备余额 7,643.38 万元，同比下降 8.50%。

请你公司：

- （1）结合存货构成、在手订单等情况，说明公司存货余额增长的原因；
- （2）结合存货库龄分布、价格变动情况等，说明存货跌价准备测算过程，相关存货跌价准备的计提是否充分、合理。

请年审会计师就问题（2）进行核查并发表明确意见。

公司回复问题 4（2）：

（2）结合存货库龄分布、价格变动情况等，说明存货跌价准备测算过程，相关存货跌价准备的计提是否充分、合理。

1、存货库龄分布、价格变动情况。

报告期内，公司存货库龄、价格变动情况如下表所示：

单位：万元

项目	账面余额	存货原值			
		1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
原材料	24,826.66	20,881.81	2,351.06	352.97	1,240.81

库存商品	58,152.04	38,333.45	11,840.17	531.02	7,447.40
发出商品	259,883.49	248,434.97	11,055.60	215.30	177.63
委托加工物资	18.04	18.04			
周转材料	16.38	12.51	0.13	0.01	3.72
在产品	37,902.75	31,895.70	2,348.53	461.73	3,196.80
合计	380,799.37	339,576.48	27,595.50	1,561.03	12,066.36

从存货库龄来看，公司存货库龄主要是一年以内，一年以内的存货余额占总金额的 89.17%，一年以上存货占比较小。从存货类型来看，公司的主要存货为发出商品，发出商品占比为 68.25%。发出商品主要为子公司晟成光伏存货，总额为 25.25 亿元，占合并后发出商品的 97.15%，由于大型设备验收周期较长，发货后验收周期通常为 8-10 个月，特殊情况下可能存在 1 年以上，导致发出商品的结余较大。

2、存货跌价准备测算过程，相关存货跌价准备的计提是否充分、合理。

(1) 存货跌价准备测算过程

公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

公司为执行销售合同而持有的存货可变现净值根据合同收入与预计销售费用和税金、进一步加工成本的差额确定。备货存货的可变现净值根据估计售价与预计销售费用和税金、进一步加工成本的差额确定，同时考虑库龄、存货状态。

公司的产品为：组件流水线、层压机、激光划片机、玻璃上料机、包装线、瓦楞纸板生产线、智能水性印刷设备、数码印刷设备、智能仓储物流和智能软件等，公司各类业务存货跌价准备计提过程无差异，产成品种类和数量不影响存货跌价准备计提。公司期末存货跌价准备计算过程如下：

存货类型	存货跌价准备计算过程
原材料	
委托加工物资	相关产品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值
周转材料	
在产品	
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值
发出商品	

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、结合库龄及技术评

估等确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

(2) 报告期末，公司存货跌价准备计提情况

单位：万元

项目	账面原值	存货跌价准备余额	存货原值			
			1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
原材料	542.30	516.23	4.79	46.33		491.18
库存商品	5,867.06	3,775.97	208.75	750.54	10.24	4,897.53
发出商品	1,272.30	120.73	1,178.59	11.95	61.12	20.63
周转材料	1.40	1.40		0.07	0.01	1.33
在产品	3,521.77	3,229.05	36.97			3,484.81
合计	11,204.84	7,643.38	1,429.10	808.89	71.37	8,895.47

公司账面存货跌价准备余额 7,643.38 万元，对应的原值金额 1.12 亿元，主要是 3 年以上存货计提存货跌价，3 年以上的存货原值 8,895.47 万元，占计提存货跌价准备的存货原值总额的 79.39%。

2022 年存货跌价准备计提转销情况如下：

单位：万元

存货种类	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	366.65	168.76		19.18		516.23
库存商品	4,403.44	1,264.79		1,892.26		3,775.97
发出商品	422.93	51.55		353.76		120.73
周转材料		1.40				1.40
在产品	3,160.64	211.48		143.07		3,229.05
合计	8,353.67	1,697.98		2,408.27		7,643.38

2022 年公司存货计提存货跌价准备 1,697.98 万元，因销售结转已计提存货跌价准备 2,408.27 万元，公司结转的减值金额高于本期计提数，因此期末存货跌价准备金额较上年有所下降。期末存货跌价准备的计提是充分合理的，符合公司存货性质、市场行情。

综上，公司结合存货市场行情对存货的可变现净值进行了充分的评估和分析，并按照存货跌价准备计提政策计提存货跌价准备，存货跌价计提是充分、合理的。

会计师回复问题 4 (2)：

审计中，我们执行的主要核查程序：

1、了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2、复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

3、以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；了解公司存货跌价准备计提政策，获取存货跌价准备计算表、近期存货销售价格表和在手订单明细表，复核存货可变现净值和存货跌价计提的准确性；

4、评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

5、测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

6、结合存货监盘，查看存货状态，观察并记录是否存在损毁、报废、长期领用等情况、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

7、检查存货库龄明细表，结合存货监盘情况复核存货库龄划分的准确性，了解库龄较长存货形成原因；

经核查，我们认为：公司主要产品不存在积压、滞销情形；公司存货跌价准备计提充分、合理。

回复事项 2

问题 5. 年报显示，你公司因收购惠州市三协精密有限公司、武汉璟丰科技有限公司分别形成商誉 4.79 亿元、6,341.35 万元，对应的期末商誉减值准备金额分别为 4.44 亿元、3,631.52 万元；你公司因收购晟成光伏光伏设备有限公司形成商誉 6.25 亿元，对此未计提商誉减值准备。

请你公司：

(1) 说明相关商誉本期减值测试的具体过程、减值测试关键假设，关键参数（包括不限于预测期、收入增长率、利润率、折现率）的选取依据及合理性，是否符合行业发展趋势及公司经营情况；

(2) 对比本期及上期商誉减值测试的关键参数，说明是否存在重大差异，

如是，请说明原因及合理性，在此基础上说明本期商誉减值准备的计提是否审慎、合理性。

请年审会计师就问题（2）进行核查并发表明确意见。。

公司回复问题 5（2）：

（2）对比本期及上期商誉减值测试的关键参数，说明是否存在重大差异，如是，请说明原因及合理性，在此基础上说明本期商誉减值准备的计提是否审慎、合理性。

1、三协精密本期及上期商誉减值测试关键参数：

（1）收入增长率

三协精密 2022 年度商誉减值测试预测期收入及其增长率情况

项目/年度	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年及以后
收入（万元）	63,576.17	69,499.41	75,895.79	83,126.01	90,981.07	90,981.07
收入增长率	40%	9%	9%	10%	9%	0%

三协精密 2021 年度商誉减值测试预测期收入及其增长率情况

项目/年度	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年及以后
收入（万元）	43,739.85	46,237.27	48,879.52	51,675.10	54,666.23	54,666.23
收入增长率	39%	6%	6%	6%	6%	0%

三协精密 2020 年度和 2021 年度营业收入分别为 3.52 亿元、3.15 亿元。公司 2021 年末商誉减值测试时，考虑现有订单情况以及市场情况，预测 2022-2026 年度的收入增长率为 6%-39%。2022 年度三协精密实际实现收入为 4.56 亿元，收入实际增长率为 45%，超过当时预测的增长率，由于 2022 年度收入金额超过预期较大，因此 2022 年度商誉减值测试时，结合公司的在手订单公司适当提高了 2023-2027 年度收入增长率。因此本期预测期收入高于上期，本期收入增长率与上期有所差异，反映了三协精密最新的实际情况和管理层预期，具有合理性。

（2）费用率

三协精密 2022 年度商誉减值测试预测期费用及其增长率情况

项目/年度	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年及以后
销售费用（万元）	1,431.38	1,474.26	1,518.44	1,563.94	1,610.80	1,610.80
管理费用（万元）	3,838.70	4,021.68	4,213.90	4,415.80	4,627.88	4,627.88
研发费用（万元）	6,270.97	6,642.34	7,035.98	7,453.25	7,895.55	7,895.55
费用合计	11,541.04	12,138.28	12,768.32	13,432.98	14,134.23	14,134.23
费用增长率	35%	5%	5%	5%	5%	0%

三协精密 2021 年度商誉减值测试预测期费用及其增长率情况

项目/年度	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年及以后
销售费用（万元）	830.09	855.04	880.68	907.08	934.28	934.28
管理费用（万元）	1,897.73	1,965.18	2,020.57	2,077.62	2,152.37	2,152.37
研发费用（万元）	3,086.71	3,192.79	3,302.63	3,416.37	3,318.41	3,318.41
费用合计	5,814.53	6,013.01	6,203.88	6,401.07	6,405.06	6,405.06
费用增长率	11%	3%	3%	3%	0%	0%

公司 2022 年度商誉减值测试时，由于后续预测的收入金额高于上年预测金额，公司根据 2022 年度期间费用率情况，对后续预测的期间费用率进行了适当提高。

销售费用：销售费用含职工薪酬、交际应酬费、差旅费、驻外公司房租水电费等，由于三协精密内部改革，预计深挖客户需求增强影响，销售费用率预计有所上升，销售费用职工薪酬增加较大，由于会计科目归集原因，将原有生产人员进行售后服务列入销售费用，且为配合新项目发展的需求，2022 年度公司新增大批销售人员。2023 年及以后年度销售费用在 2022 年度费用支出基础上按比例增长。

管理费用：含职工薪酬、折旧、无形资产摊销、办公费、业务招待费、车辆使用费、差旅费、聘请中介机构费、厂租、交通费、残疾人就业保障金、其他。2022 年由于研发人员未进行研发项目情况下，其工资列入管理费用，且公司为新项目的需要，2022 年度新增大批员工。2023 年及以后年度管理费用在 2022 年度费用支出基础上按比例增长。

研发费用：研发费用包含职工工资及奖金、差旅费和其他费用等，由于市场竞争强，原有的研发人员 2023 年调薪 5-10%，2023 年加大动力电池自动产品线研发的原因，需要大批招聘研发技术人才，故研发费用中职工薪酬大幅增长。本次预测研发费用按照企业预算数进行，以后年度在 2023 年费用支出基础上按比例增长。

综合上述考虑，2022 年预测期的费用增长率高于 2021 年预测期增长率是合理的。

(3) 利润率

三协精密 2022 年度商誉减值测试预测期销售净利率情况

项目/年度	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年及以后
销售净利率	3.41%	4.11%	4.66%	5.44%	6.09%	6.09%

三协精密 2021 年度商誉减值测试预测期销售净利率情况

项目/年度	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年及以后
销售净利率	5.19%	5.75%	6.33%	6.84%	7.89%	7.89%

三协精密主要从事工业自动化设备以及精密器件的研发、生产和销售。工业自动化设备包括为客户提供定制的自动化设备或完整的自动化生产线，包括整体解决方案。惠州三协精密业务主要提供精密部件和精密组件，下游主要行业为 3C 电子行业和家电行业，包括生产视听产品、相机、计算机、手机等。近几年受中美贸易战以及不可抗力影响，公司主要原材料价格不断上涨，自动化设备因非标件原材料平均上涨 40%左右，导致非标机加工件平均上调 6%-8%，占设备总成本 1.5%左右；电气部分标准件平均上浮 5%左右，占设备总成本的 0.8%左右。精密件产品主要材料钢材平均上浮 15%左右，占产品总成本比例 5%左右。2022 年三协精密集中利用前期已研发成功的技术直接生产动力电池自动线，人工成本及费用成本降低，毛利较 2021 年有所上升。

2022 年度商誉减值测试过程中，未来五年平均利润率较 2021 年预测有所下降，主要系考虑动力电池技术革新较快，新型材料、新型电极、新的流程生产工艺将会有较大的影响，公司将持续加大研发投入，对未来业绩进行了谨慎预测，因此，报告期商誉减值测试过程中，未来五年平均利润率较 2021 年预测有所下降。

(4) 折现率

测试对象	年度	折现率
三协精密	2022 年	11.73%
	2021 年	12.09%

三协精密 2022 年减值测试时使用的税前折现率为 11.73%，2021 年减值测试时使用的税前折现率为 12.09%，两次测算均采用资本资产定价模型确定折现率，折现率确定方式一致，折现率的差异主要是由中国国债收益率和市场期望报酬率导致，为整体市场和行业环境变化结果，2022 年报与 2021 年年报所选取的可比公司一致，特别风险系数取值一致，两年无重大差异。

2、武汉璟丰本期及上期商誉减值测试关键参数：

(1) 收入增长率

武汉璟丰 2022 年度商誉减值测试预测期收入及其增长率情况

项目/年度	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年及以后
-------	--------	--------	--------	--------	--------	-----------

收入（万元）	3,426.87	3,940.90	4,532.03	5,211.83	5,993.61	5,993.61
收入增长率	60%	15%	15%	15%	15%	0%

武汉璟丰 2021 年度商誉减值测试预测期收入及其增长率情况

项目/年度	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年及以后
收入（万元）	4,096.16	4,396.24	4,720.84	5,072.15	5,452.56	5,452.56
收入增长率	77%	7%	7%	7%	8%	0%

由于近年不可抗力事项原因的影响，公司下游及终端客户部分企业亏损严重，取消了对新设备的投入，分别导致武汉璟丰 2020 年、2021 年的收入下降。2022 年较 2021 年收入下降的主要原因是，2022 年不可抗力事项频发，导致武汉璟丰各项业务无法正常开展，项目推进较慢，回款困难，收入大幅下降。

2023 年随着政策的放开及武汉璟丰对未来的展望，武汉璟丰各项业务将恢复正常水平。根据公司目前经营计划，控制系统销售 2023 年收入将会快速增长，2024 年及未来年度公司依据历史增长率及行业增长率水平预测，将维持 15% 的增长率增长。随着形势好转，主要大客户订单情况稳定。因此本期预测期收入高于上期，本期收入增长率与上期有所差异，预测收入的增长具有合理性。

(2) 费用率

武汉璟丰 2022 年度商誉减值测试预测期费用及其增长率情况

项目/年度	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年及以后
销售费用（万元）	111.62	113.03	114.47	115.93	117.40	117.40
管理费用（万元）	230.93	233.22	235.52	237.85	240.20	240.20
研发费用（万元）	579.35	584.95	590.60	596.30	602.06	602.06
费用合计	921.91	931.20	940.59	950.08	959.67	959.67
费用增长率	-4%	1%	1%	1%	1%	0%

武汉璟丰 2021 年度商誉减值测试预测期费用及其增长率情况

项目/年度	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年及以后
销售费用（万元）	160.60	166.43	172.47	178.73	185.23	185.23
管理费用（万元）	241.99	246.82	251.74	256.76	261.88	261.88
研发费用（万元）	548.12	557.36	566.79	576.40	586.21	586.21
费用合计	950.71	970.61	991.00	1,011.89	1,033.32	1,033.32
费用增长率	-3%	2%	2%	2%	2%	0%

管理费用：此类期间费用含职工薪酬、折旧、摊销、办公费、差旅费、招待费用等，结合历史年度数据按收入比例进行测算。职工薪酬，结合公司目前职工在职情况，2023 年职工薪酬预计下降 5%，2024 年未来年度，职工人数保持稳定，职工薪酬预测增长 3%，折旧摊销按照预测年度各年分配到管理费用中的折旧摊

销金额计算，其他费用在 2022 年水平考虑 1%的增长率进行预测。

销售费用：此类期间费用含职工薪酬、办公费、差旅费、车辆使用费、折旧、业务费、售后维修费等，职工薪酬，结合公司目前职工在职情况，2023 年职工薪酬预计下降 5%，2024 年未来年度，职工人数保持稳定，职工薪酬预测增长 2%，折旧按照预测年度各年分配到销售费用中的折旧金额计算，由于武汉璟丰经营管理已经相对稳定，其他费用在 2022 年水平考虑 2%的增长率进行预测。

研发费用：主要包括职工薪酬、办公费、通讯费、差旅费、折旧费等。职工薪酬，结合公司目前职工在职情况，2023 年职工薪酬预计下降 5%，2024 年未来年度，职工人数保持稳定，职工薪酬预测增长 2%，折旧按照预测年度各年分配到研发费用中的折旧金额计算，其他费用在 2022 年水平考虑 1%的增长率进行预测。

两年预测期的费用增长率无重大变化。

(3) 利润率

武汉璟丰 2022 年度商誉减值测试预测期销售净利率情况

项目/年度	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年及以后
销售净利率	10.32%	13.91%	17.07%	19.84%	22.27%	22.27%

武汉璟丰 2021 年度商誉减值测试预测期销售净利率情况

项目/年度	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年及以后
销售净利率	15.05%	15.98%	16.86%	17.69%	18.48%	18.48%

控制系统的成本分为材料费、人工费、制造费用，配件的成本为材料费。目前公司各项产品技术趋于成熟，各项成本费用占比与 2020 年及 2021 年平均水平基本保持一致。2023 年随着政策的放开及武汉璟丰对未来的展望，武汉璟丰各项业务将恢复正常水平。本期预估的预测期收入增长率高于上期预测，因此本期销售净利率略高于上期是合理的。

(4) 折现率

测试对象	年度	折现率
武汉璟丰	2022 年	11.25%
	2021 年	11.33%

武汉璟丰 2022 年减值测试时使用的税前折现率为 11.18%，2021 年减值测试时使用的税前折现率为 11.33%，两次测算均采用资本资产定价模型确定折现率，折现率确定方式一致，折现率的差异主要是由中国国债收益率和市场期望报酬率导致，为整体市场和行业环境变化结果，2022 年报与 2021 年年报所选取的可比

公司一致，特别风险系数取值一致，两年无重大差异。

3、晟成光伏本期及上期商誉减值测试关键参数：

(1) 收入增长率

晟成光伏 2022 年度商誉减值测试预测期收入及其增长率情况

项目/年度	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年及以后
收入（万元）	357,589.27	364,741.06	372,035.88	379,476.60	387,066.13	387,066.13
收入增长率	10%	2%	2%	2%	2%	0%

晟成光伏 2021 年度商誉减值测试预测期收入及其增长率情况

项目/年度	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年及以后
收入（万元）	245,242.47	250,147.32	255,150.26	260,253.27	265,458.33	265,458.33
收入增长率	10%	2%	2%	2%	2%	0%

光伏行业的整体高速增长以及晟成光伏在行业市场占有率逐年提高（市场占有率已超过 50%）呈现了晟成光伏前三年主营收入的高速增长。晟成光伏注重研发，技术良好，客户信赖度高。结合历史年度收入增长情况，查阅历史销售订单，及 2023 年 1-2 月订单的增长，考虑订单体量大，主要客户和新客户需求量认为晟成光伏的收入预测数据在合理的范围内，且两年的预测未发生变化。

(2) 费用率

晟成光伏 2022 年度商誉减值测试预测期费用及其增长率情况

项目/年度	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年及以后
销售费用（万元）	8,350.07	8,533.28	8,720.61	8,906.87	9,044.29	9,044.29
管理费用（万元）	10,836.19	10,144.95	10,159.48	10,353.32	10,551.04	10,551.04
研发费用（万元）	20,904.38	21,302.32	21,708.36	22,122.69	22,597.53	22,597.53
费用合计	40,090.65	39,980.55	40,588.45	41,382.89	42,192.87	42,192.87
费用增长率	14%	0%	2%	2%	2%	0%

晟成光伏 2021 年度商誉减值测试预测期费用及其增长率情况

项目/年度	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年及以后
销售费用（万元）	7,266.88	7,827.88	8,450.35	9,142.46	9,913.57	9,913.57
管理费用（万元）	6,930.27	7,578.91	8,312.93	9,147.74	10,087.81	10,087.81
研发费用（万元）	12,590.95	13,340.15	14,173.74	15,103.56	16,143.19	16,143.19
费用合计	26,788.10	28,746.94	30,937.02	33,393.76	36,144.57	36,144.57
费用增长率	10%	7%	8%	8%	8%	0%

管理费用：此类期间费用含职工薪酬、折旧、摊销、办公费、中介机构费、交际应酬费等；受整体苏州薪酬上涨影响以及业务量增大原因，职工薪酬预测期第一年增加 10%，以后年度增长 2%，折旧摊销按照预测年度各年分配到管理费用中的折旧摊销金额计算，其他的费用在 2022 年水平增长 2%进行预测。

销售费用：此类期间费用含职工薪酬、交际应酬费、差旅费、办公费、保险费、咨询代理费等，职工薪酬预测期第一年增加 10%，以后年度增长 2%；售后维修费、项目差旅安装费按照历史年度占收入比例的平均数进行测算，折旧按照预测年度各年分配到销售费用中的折旧金额，计算其他与收入不直接相关的费用在 2022 年水平考虑 2%的增长率进行预测。

研发费用：主要包括试制材料费、职工薪酬、办公费等费用。职工薪酬预测期第一年增加 10%，以后年度增长 2%，折旧和摊销按照预测年度各年分配到研发费用中的折旧和摊销金额计算，试制材料费按照历史年度占收入比例的平均数进行测算，其他与收入不直接相关的费用在 2022 年水平增长 2%进行预测。

光伏行业的整体高速增长，晟成光伏在手订单持续增加。2022 年，随着晟成光伏营业收入的快速增长，期间费用增长很快。后期公司预测营业收入会平稳增长，为进一步提高公司的竞争力，也会对成本费用进行管控，所以预测费用预测增长率低于 2021 年。

(3) 利润率

晟成光伏 2022 年度商誉减值测试预测期销售净利率情况

项目/年度	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年及以后
销售净利率	8.44%	8.63%	8.68%	8.69%	8.69%	8.69%

晟成光伏 2021 年度商誉减值测试预测期销售净利率情况

项目/年度	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年及以后
销售净利率	9.13%	8.56%	7.93%	7.22%	6.44%	6.44%

营业成本主要包括材料费、人工成本和制造费用等，2020 年-2022 年毛利率较以前年度略有下降，原因一是近两年原材料的价格有小幅上涨，受市场竞争力的影响。原因二是近几年晟成光伏业务结构出现变化，一部分产成品为晟成光伏购买秦皇岛和晟成智能两家子公司的，并在平台统一销售，这种情况下毛利会下降，因为晟成光伏只收平台和管理费用，属于平台贸易上的业务。综合以上因素并结合历史年度毛利率情况，预测年度毛利率有所下降。

2022 年度商誉减值测试过程时，未来五年平均利润率较 2021 年预测有所上升，主要系考虑晟成光伏作为组件设备龙头企业，将不断完善产业链布局，稳步推进业务计划，打开新的成长空间。从自动化设备向工艺设备延伸。在电池片环节，公司除了拓展擅长的自动化设备之外，还布局了以镀膜、制绒、清洗等技术为核心的工艺设备，并不断完善和扩展新产品矩阵，向电池片设备整线供应商

迈进。参考公司 2022 年实际经营业绩，预计销售净利润处于较高的水平，因此，公司预计未来五年销售净利率较 2021 年预测有所上升。

(4) 折现率

测试对象	年度	折现率
晟成光伏	2022 年	12.30%
	2021 年	11.10%

晟成光伏 2022 年减值测试时使用的税前折现率为 12.30%，2021 年减值测试时使用的税前折现率为 11.10%，两次测算均采用资本资产定价模型确定折现率，折现率确定方式一致，折现率的差异主要是由中国国债收益率和市场期望报酬率导致，为整体市场和行业环境变化结果，2022 年报与 2021 年年报所选取的可比公司一致，特别风险系数取值一致，两年无重大差异。

综上所述，公司本期商誉减值测试关键参数与上期相比不存在重大差异，公司本期减值测试时，结合本期新情况对预测数据进行了合理调整，本期商誉减值准备的计提是审慎、合理的。

会计师回复问题 5 (2):

审计中，我们执行的主要核查程序：

1、了解和评价与商誉减值测试相关的关键财务报告内部控制的设计和运行的有效性；

2、复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；

3、将管理层在以往年度商誉减值测试过程中所使用的关键假设和参数、预测期间的收入、毛利率、经营费用及现金流量等，与本年度所使用的关键假设和参数、本年经营业绩等作对比，以评估管理层预测过程的可靠性和准确性，并向管理层询问显著差异的原因；；

4、了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

5、评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验以及评估报告使用的技术参数等相符；

6、复核管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确。

经核查，我们认为，公司 2022 年度商誉减值测试与上期商誉减值测试关键

参数不存在重大差异，公司本期减值测试时，结合本期新情况对预测数据进行了合理调整，本期商誉减值准备计提审慎、合理。

…… 回复事项 3

问题 6. 年报显示，预付账款期末余额 2.85 亿元，其中一年以内的预付账款 2.64 亿元，占比 92.47%。按预付对象归集的期末余额前五名的预付款 1.13 亿元，占比 39.66%。

请你公司：

(1) 说明账龄超过 1 年的预付款项具体情况，包括不限于交易背景、交易对方、交易内容、长期未结算的原因及合理性等；

(2) 说明是否存在预付款项长期未结算的情形，你公司未对预付账款计提坏账准备的原因及合理性；

(3) 核实前五名预付对象与你公司、你公司控股股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

请年审会计师就上述问题（2）（3）进行核查并发表明确意见。

公司回复问题 6（2）：

(2) 说明是否存在预付款项长期未结算的情形，你公司未对预付账款计提坏账准备的原因及合理性；

截止 2022 年 12 月 31 日，1 年以上主要预付账款（100 万以上）的长期挂账原因如下，截至 2023 年 6 月 15 日，结转或转销具体情况如下：

单位名称	是否关联方	1 年以上预付余额	2022 年 12 月 31 日长期挂账原因	截至 2023 年 6 月 15 日已结转或转销情况	截至 2023 年 6 月 15 日尚未结转金额
莱宝（天津）国际贸易有限公司	否	5,559,693.75	因供应商产能不足，公司提前订货占产能，后又因不可抗力事项影响，下游客户延迟提货，经与供应商协商后，采购合同暂停，待客户恢复提货后再向供应商提货	5,559,693.75	-
上海英健铸造设备有限公司	否	2,460,000.00	公司采购环保型生产设备，合同共计 820 万预付 30% 货款，部分材料已经运达企业尚未安装调试，	-	2,460,000.00

			因市场环境问题项目暂停，经双方协商待后期合适时机重启该项目		
湖北英特博智能机器人有限公司	是	1,655,150.00	公司与供应商签订的码垛机器人及配套纸箱输送线、铺纸机以及机器人翻板码垛物流系统等采购合同，已交付部分产品，在客户现场进行安装调试，待验收后双方进行结算。		1,655,150.00
深圳市飞仙智能科技有限公司	否	1,639,737.50	公司与供应商签订芯片服务合同，预付给对方芯片材料费，芯片是从德国进口，然后国内厂商进行二次加工，因不可抗力事项影响，芯片的进口以及到货后供应商的测试都受到了影响，导致未能按期交货	434,657.13	1,205,080.37
合计		11,314,581.25		5,994,350.88	5,320,230.37

1 年以上的预付账款余额大于 100 万元的供应商工 4 家，合计金额 11,314,581.25 元，占比 1 年以上预付合计金额的 52.66%。其中：

(1) 对莱宝（天津）国际贸易有限公司 1 年以上预付 5,559,693.75 元，因供应商产能不足，被审计单位提前订货占产能，后又因不可抗因素影响，下游客户延迟提货，经与供应商协商后，采购合同暂停，待客户恢复提货后再向供应商提货。预付对象为与公司长期合作的供应商，具备履约能力。截止回函日，供应商均已按合同约定交付货物，没有发生过货物不能交付导致公司损失的情况，不存在发生损失的风险，因此报告期内未对该业务计提减值是谨慎合理的。

(2) 对上海英健铸造设备有限公司 1 年以上预付 2,460,000.00 元，公司与供应商签订呖喃树脂砂砂处理设备采购合同，合同总金额 8,200,000.00 元，根据合同约定比例按照 30% 预付货款，供应商在收到预付款后已经安排施工队和部分设备进入被审计单位现场，由于市场突然发生变化，公司暂停了技改项目，待合适的时机进行重启。近年来，随着国家对环保政策的调整，新增上马铸造项目牌照的限制与趋严，离散铸造行业重新洗牌，市场需求逐渐回暖，公司也需要通过技改逐步提升产能，并达到更高环保政策要求，公司与该供应商正在接洽，准备重新启动技改，通过项目变更的方式，让合同得以继续履行，双方已经拿出了

项目变更后的技改方案待实施。对该供应商的公开信息进行查询：上海英健铸造设备有限公司，成立于 2006 年 09 月 26 日，注册资金：500 万元，注册地位于：上海市宝山区泰和西路 3389 号 1-154 室，法定代表人：郁雄健。统一社会信用代码：91310113794455831F。经营范围：包括铸造设备生产（限分支机构经营）、销售；从事货物及技术的进出口业务。是铸造行业内较早从事专业铸造设备的生产与制造企业之一，具有很强的铸造设备制造与技术改造实力。未发现该供应商经营异常、撤销、破产等情形，公司未对该供应商的预付账款计提坏账准备是适当的。

(3) 对湖北英特搏智能机器有限公司 1 年以上预付 1,655,150.00 元，公司与供应商签订的码垛机器人及配套纸箱输送线、铺纸机以及机器人翻板码垛物流系统等采购合同，已交付部分产品，在客户现场进行安装调试，待验收后双方进行结算。预付对象为公司的联营企业，成立于 2016 年 6 月，经营范围主要是体育器材、二类医疗器械设计、研发、生产、批发兼零售及相关系统的设计；机器人与自动化装备的开发、制造及安装等。预付对象技术实力较强，具备履约能力。截止回函日，供应商已交付一部分货物且处于安装调试中，不存在发生损失的风险，因此报告期内未对该业务计提减值是谨慎合理的。

(4) 对深圳市飞仙智能科技有限公司 1 年以上预付 1,639,737.50 元，公司与供应商签订芯片服务合同，预付给对方芯片材料费，芯片是从德国进口，然后国内厂商进行二次加工，因不可抗因素影响，芯片的进口以及到货后供应商的测试都受到了影响，导致未能按期交货，目前芯片测试正在进行当中，截止回函日，已经到货转销 434,657.13 元，还有 1,205,080.37 元未转销。目前该项目正在稳步进行，且该供应商为公司长期合作的供应商，具备履约能力，没有发生过货物不能交付导致公司损失的情况，不存在发生损失的风险，因此报告期内未对该业务计提减值是谨慎合理的。

公司回复问题 6 (3):

(3) 核实前五名预付对象与你公司、你公司控股股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
------	------	----------------

无锡奥特维科技股份有限公司	30,030,725.00	10.52
江苏智晟博科技有限公司	27,867,993.18	9.76
莱宝（天津）国际贸易有限公司	26,252,691.56	9.20
昆山盟特展精密机电有限公司	14,890,217.84	5.22
山河建设集团有限公司苏州分公司	14,167,785.18	4.96
合计	113,209,412.76	39.66

公司对是否存在控股股东及关联方通过公司预付款占用资金的情形进行了严格详细自查，经自查，公司控股股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员与预付前五名客户不存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

会计师回复问题 6（2）（3）：

审计中，我们执行的主要核查程序：

1、了解和评价公司采购与付款循环关键内部控制设计的合理性，并测试关键内部控制执行的有效性；

2、分析预付账款账龄及余额构成，向公司了解预付账款长期挂账的原因；

3、检查主要供应商的相关合同，查看合同条款的主要付款约定与执行情况是否一致，对于不一致的了解原因，核查银行流水情况；

4、评价公司预付账款坏账准备计提的适当性；

5、检查一年以上预付账款未转销的原因及发生坏账的可能性；

6、通过公开渠道查询主要预付款供应商的主营业务、股权结构等信息，核查其与公司实际控制人等关联方公司是否存在关联关系；

7、通过获取公开网络信息查询供应商是否存在经营异常、重大可能影响交易的诉讼等，关注是否单独计提坏账准备；

8、检查预付账款期后结转情况。

经核查，预付账款的长期挂账原因符合市场及公司业务的实际情况，供应商具备履约能力，未发现供应商经营异常、撤销、破产等情形，不存在发生损失的风险，报告期内公司未对预付账款计提坏账准备是合理的。公司控股股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员与预付前五名客户不存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

（此页无正文，为《中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）关于湖北京山轻工机械股份有限公司 2022 年年报问询函回复》的盖章页）

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

2023 年 6 月 16 日