

## 广州信邦智能装备股份有限公司

### 关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广州信邦智能装备股份有限公司（以下简称“公司”）董事会于 2023 年 6 月 9 日收到深圳证券交易所下发的《关于对广州信邦智能装备股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函〔2023〕第 342 号），公司及相关中介机构对有关问题进行了认真分析及答复，具体回复如下：

**问题 1：报告期内，你公司实现营业收入 54,983.19 万元，同比增加 6.32%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）6,506.10 万元，同比下降 19.35%。其中，你公司日本子公司日本富士实现收入 21,731.88 万元，实现净利润 2,604.91 万元，年报中对子公司的管理控制情况部分显示为不适用。请你公司：**

**（1）结合业务模式、成本费用构成、毛利率变动、期间费用、同行业公司毛利率情况等，分析说明营业收入与净利润变动不匹配的原因及合理性，与同行业可比公司相比是否存在显著差异。**

**（2）结合《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（2021 年修订）》第三十九条规定，补充说明你对重要子公司日本富士的管理控制情况，包括但不限于财务审批、人员任免、印章管理等方面的管控措施及内部控制安排。**

请年审会计师核查并发表明确意见，说明针对境外业务真实性实施的审计程序、覆盖范围及比例、核查结论等，是否获取充分、适当的审计证据。

#### （一）公司回复

**1、结合业务模式、成本费用构成、毛利率变动、期间费用、同行业公司毛**

利率情况等，分析说明营业收入与净利润变动不匹配的原因及合理性，与同行业可比公司相比是否存在显著差异。

报告期内，合并营业收入及归属于母公司股东的净利润金额及变动金额如下：

单位：万元

	2022年	2021年	变动金额	同比增减
营业收入	54,983.19	51,716.06	3,267.13	6.32%
归属于母公司股东的净利润	6,506.10	8,066.95	(1,560.85)	(19.35%)

### (1) 业务模式

公司业务模式主要为根据客户的技术标准和技术需求，把握对生产线及专用装备的精度、位置、轨迹、节拍、稳定性等个性化技术和工艺要求，结合相关项目经验进行方案规划、设计，对机器人等应用技术进行开发，依据方案组织个性化产品的制造、装配、调试，以满足客户千差万别的定制化需求。除此之外，公司亦根据客户的实际生产需要，向客户销售生产线专用的智能化生产装置及配件。公司的产品及服务的核心价值主要体现为满足客户定制化生产制造的能力，以及在满足个性化需求中研究、设计、开发并解决实际问题的能力。公司的主营业务覆盖汽车产业的焊装及总装工艺领域。

公司2022年合并营业收入54,983.19万元，2021年为51,716.06万元，同比增加6.32%。2022年归属于母公司股东的净利润6,506.10万元，2021年为8,066.95万元，同比下降19.35%，主要受2021年转回对客户汉腾汽车有限公司（以下简称“汉腾汽车”）的存货跌价准备1,444.73万元影响，主要数据及相关说明如下：

单位：万元

	2022年	2021年	变动金额	同比增减
营业收入	54,983.19	51,716.06	3,267.13	6.32%
资产减值损失/（转回）	165.00	(1,456.95)	1,621.95	(111.33%)
归属于母公司股东的净利润	6,506.10	8,066.95	(1,560.85)	(19.35%)
其中：转回对汉腾汽车的存货跌价准备	-	1,407.89	(1,407.89)	(100.00%)
归属于母公司股东的净利润（剔除汉腾汽车的存货跌价准备转回影响后）	6,506.10	6,659.06	(152.96)	(2.30%)

汉腾汽车除了致力于新能源纯电动汽车技术的研发，还在推进国内燃料电池车技术的发展，使其在下一代新能源汽车——氢能燃料电池车领域占据了先发优

势。但由于燃料电池车在国内发展还未成势，政策及基建工作还未开始，前期研发投入的回报暂未显现，导致汉腾汽车 2020 年以来出现经营困难，于 2020 年末，公司基于汉腾汽车当时的情况，以对汉腾汽车合同负债的账面价值作为汉腾汽车相关项目所涉及的存货的可变现净值，并按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备 1,444.73 万元。2021 年 9 月公司与汉腾汽车、长城汽车股份有限公司上饶分公司以及上饶锦新投资管理有限公司签署协议，协议约定汉腾汽车对公司的应付货款义务由长城汽车股份有限公司上饶分公司履行。鉴于公司已履行合同义务，且商品控制权已转移，符合验收条件，故项目的收入与成本于 2021 年予以确认，并根据企业会计准则的相关要求将 2020 年度计提的存货跌价准备 1,444.73 万元全部转回。上述事项对 2021 年归属于母公司股东的净利润影响金额为 1,407.89 万元，对 2021 年少数股东损益影响金额为 36.84 万元。

剔除上述特殊事项对 2021 年净利润的影响后，2022 年公司营业收入增加 3,267.13 万元，同比增加 6.32%；归属于母公司股东的净利润减少 152.96 万元，同比减少 2.3%，净利润同比减少主要系公司持续加大研发创新投入，借力信息化发展、人力资源升级等项目开展，夯实内部管控基础，公司 2022 年的期间费用支出总额比 2021 年上升 1,448.93 万元。报告期内，合并期间费用支出及变动情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度		2021 年度		变动 金额	占收入 比例增减
	金额	占收入比例	金额	占收入比例		
销售费用	1,874.17	3.41%	1,642.52	3.18%	231.65	0.23%
管理费用	3,345.98	6.09%	2,492.80	4.82%	853.18	1.27%
研发费用	2,090.49	3.80%	1,726.39	3.34%	364.10	0.46%
合计	7,310.64	13.30%	5,861.71	11.34%	1,448.93	1.96%

## （2）成本费用构成

公司合并成本费用构成情况如下：

单位：万元

项目	2022 年		2021 年	
	金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重
材料	32,740.07	82.27%	29,970.74	78.80%
人工	5,046.19	12.68%	5,428.08	14.27%
费用	2,011.09	5.05%	2,636.18	6.93%

合计	39,797.35	100.00%	38,035.00	100.00%
----	-----------	---------	-----------	---------

2022 年与 2021 年相比成本费用构成占比情况无显著异常变动。

### (3) 毛利率变动及同行业公司毛利率情况

毛利率分析及同行业公司毛利率情况对比如下：

单位：万元

公司名称	2022 年	2021 年	毛利率增减
信邦智能	27.62%	26.46%	1.16%
瑞松科技	16.91%	15.85%	1.06%
江苏北人	15.58%	16.67%	(1.09%)
三丰智能	18.39%	20.05%	(1.66%)
华昌达	11.09%	9.72%	1.37%
克来机电	23.98%	25.23%	(1.25%)

公司毛利率同期对比分析如下：

报告期内，公司毛利率同比增加 1.16%，主要原因为公司积极把握产业发展机遇，紧扣市场需求变化，持续在高端装备领域精耕细作，在强化汽车领域的竞争优势的同时，积极培育并开拓新能源、航空航天等业务；结合现场、远程等多种作业方式，推进储备订单转化为收入；公司通过强化采购规划、订单跟进等方式，保障项目的交付时效及盈利空间。公司毛利率变动与同行业公司总体无显著差异。

### (4) 期间费用

#### ①销售费用

2022 年公司销售费用 1,874 万元，较 2021 年增加 232 万元，同比增加 14.1%，主要是由于销售人员职工薪酬及福利增加 213.92 万元所致，2022 年销售人员较 2021 年有所增加。此外，2022 年公司成功上市且营业收入较上年有所增长，2022 年公司销售部门绩效奖金较以前年度有所增加。

#### ②管理费用

管理费用变动原因分析详见“问题 4”。

#### ③研发费用

2022 年公司研发费用较 2021 年增加 364 万元，同比增加 21.09%，主要系在现有业务和技术基础上，公司通过引入特定领域的高端人才，不断加强技术研发和技术人才队伍的建设，根据市场和客户的需要保持对核心技术的迭代更新，保

障技术水平的先进性；同时，公司与高校、研究机构、优秀企业充分交流合作，包括北京航空航天大学、广东省科学院智能制造研究所、广东省机器人协会、中国环保产业研究院、以及在一体压铸、氢能源等领域国内外优秀的企业交流，探索高层次的综合性技术合作机制，加大新市场、新工艺和新设备的研发和发展力度。

### (5) 同行业营业收入和净利润变动对比

报告期内，公司合并营业收入与归属于母公司股东的净利润变动与同行业可比公司对比如下：

单位：万元

公司名称	营业收入			归属于母公司股东的净利润		
	2022年度	2021年度	变动比率	2022年度	2021年度	变动比率
信邦智能	54,983.19	51,716.06	6.32%	6,506.10	8,066.95	(19.35%)
信邦智能（剔除汉腾汽车影响后）	54,983.19	51,716.06	6.32%	6,506.10	6,659.06	(2.3%)
瑞松科技	100,593.45	93,112.51	8.03%	(6,273.18)	2,557.97	(345.24%)
江苏北人	73,798.01	58,742.74	25.63%	3,184.25	2,177.05	46.26%
三丰智能	133,366.57	142,658.16	(6.51%)	(50,877.95)	9,977.90	(609.91%)
华昌达	358,274.89	215,454.56	66.29%	10,626.34	3,431.51	209.67%
克来机电	67,727.57	56,091.77	20.74%	6,442.24	4,981.80	29.32%

#### 1) 瑞松科技

根据瑞松科技 2022 年度报告披露，2022 年度瑞松科技实现营业收入 100,593.45 万元，同比增长 8.03%；实现归属于母公司所有者的净利润-6,273.18 万元，同比下降 345.24%。

主要原因系：

①报告期内，国内经济整体宏观经济环境依然严峻，项目开工情况及国内外物流运输均受到一定程度的限制，造成项目实施进度有所延误，对瑞松科技公司业绩有一定影响；

②瑞松科技对截至 2022 年 12 月 31 日公司及子公司的资产进行了减值测试，对可能发生资产减值损失的相关资产计提减值准备。2022 年确认的信用减值损失和资产减值损失总额为 10,554.18 万元。

③瑞松科技加大对数字化业务和其他技术的研发投入，以及随着业务规模、

员工规模的增加，期间费用增加所致。

## 2) 三丰智能

根据三丰智能 2022 年度报告披露，2022 年三丰智能子公司鑫燕隆营业收入和营业利润出现较大幅度下滑，三丰智能判断出现商誉减值迹象，并对并购鑫燕隆所形成的商誉计提商誉减值 51,390.61 万元。2022 年度三丰智能实现营业收入 133,366.57 万元，同比减少 6.51%；再累加商誉减值因素，归属于母公司所有者的净利润为-50,877.95 万元，同比减少 609.91%。

综上分析，2022 年公司营业收入同比增加，主要系公司积极把握产业发展机遇，紧扣市场需求变化，持续在高端装备领域精耕细作，在强化汽车领域的竞争优势的同时，积极培育并开拓新能源、航空航天等业务；结合现场、远程等多种作业方式，推进储备订单转化为收入。2022 年公司净利润同比减少，主要系公司 2021 年转回对汉腾汽车的存货跌价准备以及 2022 年持续加大研发创新投入，借力信息化发展、人力资源升级等项目开展，夯实内部管控基础导致 2022 年期间费用增加共同影响所致。

公司 2022 年营业收入与净利润变动不匹配主要是受 2021 年的特殊事项转回对汉腾汽车的存货跌价准备所致，具有合理性。公司 2022 年成本费用构成、毛利率变动及期间费用无显著异常情况。公司毛利率变动与同行业公司总体无显著差异，但同行业公司受内部及外部因素影响程度不同，在营业收入与净利润变动趋势方面，可比性较弱。

**2、结合《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（2021 年修订）》第三十九条规定，补充说明你对重要子公司日本富士的管理控制情况，包括但不限于财务审批、人员任免、印章管理等方面的管控措施及内部控制安排。**

公司在对日本富士的管理控制上，主要依据《信邦智能投后管理制度》，委任董事、监事等为本公司的全权代表，代表公司参加日本富士的股东大会、董事会或其他相关会议，对日本富士的日常经营活动进行管理与监督，维护公司的合法权益。对于重大事项，公司委任董事、监事定期、不定期与日本富士进行沟通，及时了解、掌握日本富士有关重大事项的信息，并对重大事项进行全面审核、分析，及时向公司战略投资部、财务部和证券部汇报。

财务审批方面，公司根据《信邦智能投后管理制度》，对日本富士进行了有效的财务管控。日本富士参照公司财务核算的统一要求，按时向公司报送财务报告。公司财务部定期收集、分析、汇总日本富士的月度财务报告、季度财务报告、年度财务报告，具体包括资产负债表、利润表、税务申报表、财务明细账等财务收支管理报表。公司财务部与日本富士财务部相关人员保持密切联系，能够动态掌握其财务经营状况，并对日本富士的经营管理活动展开风险评估。公司每年聘请外部审计机构对集团进行审计时，日本富士亦需按照公司及外部审计机构的要求进行审计。

在日本富士年度董事会上，日本富士的常勤经营人员需要参会，向公司汇报上一年度的工作进展及总结及下一年度规划及预算，并在会上讨论与公司协同进展及问题。公司委派董事在日本富士年度董事会上审阅日本富士提交的资金周转计划表，该计划表内容包括上年末资金结余、本年每月的预计资金收入、预计资金支出等，审阅通过后，日本富士则按照该计划执行，并每月向公司提交财务报表、月度预算及实绩差异分析资料等，汇报资金计划执行情况。

人员任免方面，在股东大会层面，公司通过全资子公司香港恒联持有日本富士 83.33%的股份，持有对日本富士 94.79%的表决权比例，拥有绝对控制权。公司能通过控制日本富士股东大会，决定日本富士的董事及监事选举、董事及监事的薪酬、公司章程的变更等事项。在董事会层面，日本富士设有董事会，董事由股东大会选举决定，任期为 1 年，属于执行公司业务的核心人员。截至公司 2022 年度报告披露日，日本富士董事会由 7 人构成，其中李罡、姜宏、高建明、王强为香港恒联委派董事，并由李罡担任日本富士法人代表董事兼会长。根据日本富士公司章程规定，董事会决议需要，能够参与决议的董事过半数以上出席，取得过半数以上的表决权才有效，因此公司能够控制日本富士的董事会。同时，公司委派的董事王强，除特殊情况外，每月有一定时间在日本富士，现场参与日本富士的管理和沟通工作，是负责协调监督日本富士日常工作的常勤董事。截至公司 2022 年度报告披露日，日本富士设监事 1 人，监事徐芳萍为香港恒联推荐。在日常经营层面，部长及以上经营干部的人事任免权在公司，候补经营干部由经营层向日本富士会长李罡提名，经过公司人事部门进行资格审核、以及日本富士会长李罡面试审核后在日本富士内张榜任命。

在日本富士年度董事会上，日本富士需汇报下一年的年度事业计划，其中包括人力资源计划，精确到各个部门、岗位，该计划需经董事会审核通过；在该事业计划通过审核后，亦需要按照计划实施，在计划之外的人力资源安排，需特别向董事会进行申请。因此，公司能够对日本富士人员任免及人力资源进行有效管控。

印章管理方面，日本富士经营层在股东大会、董事会授权权限内进行用印。相关用章事项须经董事会及股东大会审议通过的，未经相关决策程序审议同意，相关人员不得擅自使用印章；相关用章事项无须经董事会及股东大会审议通过的，按照用章使用权限，经相关部门负责人及分管领导审核、批准后方可用章，并做好用章登记记录。

此外，公司亦结合日本富士的项目制业务经营特点，采取年度事业计划审批、日常事项跟进及重大事项审批等管理方式，对日本富士实现实际经营层面的实时管控；建立人员定期交流机制，促进双方业务、技术交流，委派骨干人员实行现场沟通、管理；对日本富士核心员工实施员工持股激励，实现双方利益协同；充分尊重日本的企业文化，对其管理层有充分的授权，同时，通过对年度事业计划、大日程表、财务报表等核心关键事项的审阅以及重大投资、重大项目等重大事项决策的把握上，实现对日本富士经营业务的实质控制。

## （二）会计师核查程序

针对境外业务真实性，我们主要实施了以下审计程序：

1、了解、评价和测试日本富士管理层与财务报表相关的关键内部控制的设计和运行；

2、获取 2022 年度日本富士的客户清单及采购清单，检查主要客户合同或订单。通过公开信息检索或信息检索平台，获取主要客户及主要供应商的基本信息以及相关信用信息，包括成立时间、注册地址、经营范围、股权结构及董事、监事及高级管理人员情况，检查其真实性，并关注是否存在诉讼、规模不匹配等异常；

3、执行分析程序，对比 2022 年度各类别收入及毛利率的变动情况；

4、执行细节测试，检查与收入确认相关的包括销售合同或订单、验收单及



银行收款水单等，评价收入确认是否符合会计政策，细节测试的比例为 100%；

5、就资产负债表日前后的收入交易，检查包括销售合同或订单、验收单、发票及银行收款水单等，评价收入是否记录于恰当的会计期间；

6、对 2022 年公司主要客户进行函证，并对未回函的样本执行替代测试。函证信息主要包括本年销售发生额、应收账款年末余额、各项目的验收时间。

2022 年度，我们针对日本富士营业收入及应收账款的函证程序的执行结果如下：

单位：万元

项目	营业收入	应收账款
已回函客户对应的金额/余额	2,638.18	238.11
针对未回函部分执行替代程序对应的金额/余额	8,103.80	1.83
总金额	21,653.08	300.32
函证及替代程序比例	49.61%	79.89%

### （三）会计师核查意见

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定对信邦智能 2022 年度的财务报表进行了审计，旨在对信邦智能 2022 年度的财务报表整体发表审计意见。基于我们为信邦智能 2022 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作以及在问询回复过程中执行的核查工作，我们认为信邦智能的境外收入确认与公司的会计政策相符且在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。公司针对合并营业收入与归属于母公司股东的净利润变动不匹配的原因及合理性说明，与同行业可比公司的比较说明，以及对重要子公司日本富士的管理控制情况的说明在所有重大方面与我们在执行审计及核查工作中获取的资料以及了解的信息一致。

**问题 2：报告期末，你公司应收账款余额为 5,407.71 万元，同比增加 72.15%，坏账准备余额 368.83 万元，计提比例 6.82%，同比下降 6.57 个百分点。请结合信用政策、客户信息及是否为关联方、资信情况、交易背景、时间、金额及标的、合同履行情况、收款安排、逾期情况等，说明应收账款余额大幅增加而坏账准备计提比例降低的原因及合理性，结合期后回款情况说明坏账准备计提是否合理谨慎。请年审会计师核查并发表明确意见。**

### （一）公司回复

截至 2022 年 12 月 31 日，公司合并应收账款余额及变动金额如下：

单位：万元

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	变动金额	同比增减
应收账款	5,407.72	3,141.22	2,266.50	72.15%
减：应收账款坏账准备	368.83	420.71	(51.88)	(12.33%)
应收账款净值	5,038.89	2,720.51	2,318.38	85.22%

### 1、信用政策、客户信息、是否为关联方、资信情况、交易背景、时间、金额及标的、合同履行情况、收款安排、逾期情况

#### (1) 信用政策、收款安排及逾期情况

公司信用政策通常为 1 至 6 个月。对于工业自动化集成项目，一般按照合同约定的收款条件进行结算。对于境内客户，因工业自动化集成项目为定制化非标准产品，包含信用期在内的具体信用政策均为双方协商的结果，不同合同之间会存在差异。通常，合同订立后预收 30%，运送至客户现场且预验收合格后收款 30%，终验合格后收款 30%，质保期满后收款 10%。对于境外的客户，日本地区的客户信用期一般在 30-60 天以内，客户对项目的子订单进行验收后 30-60 天内付款；非日本地区的境外客户，信用期一般在 90 天以内，客户对项目的子订单进行验收后 90 天内付款。对于智能化生产装置及配件，信用期一般在 60 天以内。2022 年 12 月 31 日应收账款期末余额中逾期金额为 1,207.73 万元，占应收账款余额比例为 22.33%，已计提坏账准备 255.57 万元；未逾期金额为 4,199.99 万元，已计提坏账准备 113.26 万元。截至本问询函回复日，应收账款期后已回款 3,708.97 万元，回款比例为 68.59%。

上述应收账款逾期款项产生的原因主要为相关客户内部付款申请流程较以往延长，导致存在付款延迟的情况，公司已制定催款计划并积极沟通。目前上述客户资信状况良好，历史上均能回款，且根据与这些客户目前的沟通情况，公司认为不存在无法收回应收账款的重大风险。公司已根据预期信用损失针对逾期的应收账款计提坏账准备 255.57 万元。

(2) 公司年末余额大于 100 万元的客户信息、资信情况、交易背景、时间、金额及标的、合同履行情况如下：

单位：万元

序号	客户信息	是否为关联方	应收账款余额	资信情况	交易背景	对应合同额（含税）	交易时间	标的	合同履行情况
1	客户 1	否	719.53	资信状况良好	长期合作	2,873.39	2021 年、2022 年	工业自动化集成项目、智能化生产装置及配件	已交付或验收
2	客户 2	否	716.70	资信状况良好	长期合作	1,305.66	2021 年、2022 年	工业自动化集成项目	已验收
3	客户 3	否	362.82	资信状况良好	长期合作	1,123.84	2020 年、2021 年、2022 年	工业自动化集成项目、智能化生产装置及配件	已交付或验收
4	客户 4	否	321.67	资信状况良好	长期合作	2,316.45	2021 年、2022 年	工业自动化集成项目	已验收
5	客户 5	否	283.76	资信状况良好	长期合作	458.59	2020 年、2021 年、2022 年	智能化生产装置及配件	已交付
6	客户 6	否	192.32	资信状况良好	长期合作	192.32	2021 年、2022 年	智能化生产装置及配件	已交付
7	客户 7	否	159.44	资信状况良好	长期合作	426.90	2022 年	工业自动化集成项目、智能化生产装置及配件	已交付或验收
8	客户 8	否	146.86	资信状况良好	2022 年度新增客户	146.86	2022 年	工业自动化集成项目、智能化生产装置及配件	已交付或验收
9	客户 9	否	134.21	资信状况良好	长期合作	799.02	2021 年、2022 年	工业自动化集成项目、智能化生产装置及配件	已交付或验收

序号	客户信息	是否为关联方	应收账款余额	资信情况	交易背景	对应合同额（含税）	交易时间	标的	合同履行情况
10	客户 10	否	130.45	资信状况良好	长期合作	141.07	2022 年	智能化生产装置及配件	已交付
11	客户 11	否	122.15	资信状况良好	长期合作	274.29	2020 年、2021 年、2022 年	工业自动化集成项目、智能化生产装置及配件	已交付或验收
12	客户 12	否	119.43	资信状况良好	长期合作	119.43	2022 年	智能化生产装置及配件	已交付
13	客户 13	否	113.67	资信状况良好	长期合作	183.37	2022 年	智能化生产装置及配件	已交付
14	客户 14	否	109.69	资信状况良好	报告期内新增客户	1,100.69	2022 年	工业自动化集成项目	已验收
15	客户 15	否	105.72	资信状况良好	长期合作	757.18	2021 年、2022 年	工业自动化集成项目、智能化生产装置及配件	已交付或验收
16	客户 16	否	103.63	资信状况良好	长期合作	103.63	2022 年	智能化生产装置及配件	已交付
合计		-	3,842.05	-	-	12,322.69	-	-	-

## 2、应收账款余额大幅增加而坏账准备计提比例降低的原因及合理性

公司 2022 年 12 月 31 日应收账款余额增加 2,266.50 万元，同比增加 72.15%，主要是由于公司积极把握产业发展机遇，紧扣市场需求变化，持续在高端装备领域精耕细作，在强化汽车领域的竞争优势的同时，积极培育并开拓新能源、航空航天等业务；结合现场、远程等多种作业方式，推进储备订单转化为收入。公司 2022 年 12 月 31 日应收账款余额增加与 2022 年第四季度收入增长趋势一致。2022 年及 2021 年分季度收入及变动金额如下：

单位：万元

	2022年	2021年	变动金额
第1季度	17,532.63	9,155.62	8,377.01
第2季度	11,763.37	18,275.75	(6,512.38)
第3季度	11,906.77	13,573.15	(1,666.38)
第4季度	13,780.42	10,711.54	3,068.88
合计	54,983.19	51,716.06	3,267.13

公司根据企业会计准则的规定，以预期信用损失为基础，结合历史期间平均迁徙率及前瞻性分析，对应收账款进行减值处理并确认损失准备。2022年及2021年公司预期信用损失率对比如下：

单位：万元

账龄	2022年			2021年		
	应收账款的账面余额	预期信用损失率	整个存续期预期信用损失	应收账款的账面余额	预期信用损失率	整个存续期预期信用损失
1年以内	4,501.87	2.75%	123.91	2,679.49	5.00%	133.97
1年至2年	748.96	22.60%	169.28	129.08	10.00%	12.91
2年至3年	129.03	38.01%	49.04	35.76	50.00%	17.88
3年至4年	14.61	93.11%	13.61	269.51	85.00%	229.09
4年至5年	10.5	97.51%	10.24	3.44	85.00%	2.92
5年以上	2.75	100.00%	2.75	23.94	100.00%	23.94
合计	5,407.72		368.83	3,141.22		420.71

公司坏账准备计提比例降低的原因系2021年末账龄为3年至4年的长账龄款项269.51万元于2022年部分收回或核销，导致2022年以平均迁徙率计算的1年以内的预期信用损失率降低。截至2022年12月31日账龄3年以内的应收账款（占应收账款余额比例99.48%）的综合预期信用损失率从上年的5.79%上升至6.36%，与2022年部分客户出现逾期情况的影响相符合。

若假设2022年沿用2021年相同的预期信用损失率，应收账款预期信用损失为388.61万元，差异为19.78万元，影响不重大，对比分析如下：

账龄	2022年			沿用2021年损失率对比	
	账面余额	预期信用损失率（2022年）	坏账准备	预期信用损失率（2021年）	坏账准备
1年以内	4,501.87	2.75%	123.91	5.00%	225.09

1年至2年	748.96	22.60%	169.28	10.00%	74.90
2年至3年	129.03	38.01%	49.04	50.00%	64.52
3年至4年	14.61	93.11%	13.61	85.00%	12.42
4年至5年	10.5	97.51%	10.24	85.00%	8.93
5年以上	2.75	100.00%	2.75	100.00%	2.75
合计	5,407.72	6.82%	368.83	7.19%	388.61

### 3、期后回款情况

截至本问询函回复日，2022年12月31日应收账款余额5,407.72万元，已回款金额3,708.97万元，占2022年12月31日期末余额的68.59%，部分客户出现付款拖延的情形，主要系因为客户内部付款申请流程较以往延长，不存在无法收回应收账款的重大风险。公司的经营风格较为稳健，注重现金流管理。在公司的发展过程中，公司制定了严格的应收账款信用管理制度，规定了下游客户在日常交易中预付货款的比例、付款信用期及信用额度。同时，公司注重应收账款的催收工作，将应收账款的催收作为公司每年业绩实现的重要目标，以及人员考核的重要指标，一方面，激励员工加大应收账款的催收工作；另一方面，避免出现为实现项目的收入而大幅度放宽信用期的情况发生。

综上，公司已根据企业会计准则的规定合理且谨慎地计提了应收账款坏账准备。

#### （二）会计师核查意见

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定对信邦智能2022年度的财务报表进行了审计，旨在对信邦智能2022年度的财务报表整体发表审计意见。基于我们为信邦智能2022年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作以及在问询回复过程中执行的核查工作，我们认为信邦智能对应收账款的确认以及预期信用损失的计提与公司的会计政策相符且在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。公司针对年末合并应收账款余额大幅增加而坏账准备计提比例降低的原因及合理性的说明，在所有重大方面与我们在执行审计及核查工作中获取的资料以及了解的信息一致。

**问题3：报告期末，你公司预付账款余额4,234.53万元，同比增加262.11%，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款合计3,385.26万元。请说明预付款**

项大幅增长的原因及合理性、是否与在手订单相匹配、交易内容、截至回函日的交付情况、预计结转时间、预付进度及额度是否符合行业惯例及合同约定，主要预付对象是否具备履约能力、是否存在发生损失的风险。请年审会计师核查并发表明确意见。

### （一）公司回复

截至 2022 年 12 月 31 日，公司合并预付款项余额及变动金额如下：

单位：万元

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	变动金额	同比增减
预付款项	4,234.54	1,169.40	3,065.14	262.11%

#### 1、预付款项大幅增长的原因及合理性

公司 2022 年 12 月 31 日预付款项增加 3,065.14 万元，同比增加 262.11%，其中对前五大供应商预付账款同比增长 2,566.78 万元，同比增加 313.60%。预付款项大幅增长主要是由于公司积极把握产业发展机遇，获取的大型工业自动化集成项目订单增加，2022 年度在手订单金额较去年同期增加 27.32%。由于项目规模较大，为满足项目交付的时间表，公司积极安排采购与生产计划，与供应商签订采购合同保证原材料的供应，并根据合同约定支付了大额预付款。公司重要的预付款项账龄主要集中在 1 年以内，性质均符合正常经营需要，预付款项的账龄分析如下：

单位：万元

账龄	2022 年		2021 年	
	应收账款余额	占比	应收账款余额	占比
1 年以内	4,234.25	99.99%	1,141.83	97.65%
1 年至 2 年	-	-	20.98	1.79%
2 年至 3 年	-	-	6.59	0.56%
3 年以上	0.29	0.01%	-	-
合计	4,234.54	100.00%	1,169.40	100.00%

2、是否与在手订单相匹配、交易内容、截至回函日的交付情况、预计结转时间、预付进度及额度是否符合行业惯例及合同约定

公司预付款项余额中前五大供应商的情况、交易内容及用途、对应在手订单及订单金额，期后结转及交付情况、预付必要性说明如下：

单位：万元

序号	供应商名称	是否为关联方	供应商情况	预付款项余额	交易内容及用途	对应在手订单	对应在手订单金额（含税）	期后结转及交付情况（截至本问询函回复日）	预付必要性说明
1	供应商 1	否	长期合作、财务状况正常，历史履约情况良好	1,447.29	采购工业自动化集成项目所需材料	用于 ESTAMPADOS MAGNA DE MEXICO, S.A. DE .C.V(以下简称“E.Magna”)的车门生产线项目	17,221.32	期后结转比例为 10%，预计将于 2023 年度内完成结转。	E.Magna 为加拿大上市公司麦格纳国际的墨西哥子公司，麦格纳国际为世界汽车零部件领先企业，是通用汽车主要供应商之一。公司承接了 E.Magna 合资公司的墨西哥新工厂生产线项目，为通用汽车提供电动动力总成零部件的生产线。由于项目的组件大部分需要定制化且规模较大，因此交货期较长。采购定制化组件一般需要预付较高比例的款项，符合行业规则。
2	供应商 2	否	长期合作、财务状况正常，历史履约情况良好	849.07	采购工业自动化集成项目所需材料	用于 E.Magna 的车门生产线项目	17,221.32	期后尚未完成交付及结转，预计将于 2023 年度内完成结转。	



序号	供应商名称	是否为关联方	供应商情况	预付款项余额	交易内容及用途	对应在手订单	对应在手订单金额(含税)	期后结转及交付情况(截至本问询函回复日)	预付必要性说明
3	供应商 3	否	长期合作、财务状况正常,历史履约情况良好	621.28	购买工业自动化集成项目所需焊接机器人	用于广汽丰田的5线WUBR工程项目	2,030.00	期后已全部交付并结转	机器人采购一般根据合同约定,分阶段进行付款,包括预付款(10%)、发货款(85%)、终验收款(5%)。预先支付货款符合行业规则。
4	供应商 4	否	长期合作、财务状况正常,历史履约情况良好	268.44	购买工业自动化集成项目所需焊枪	用于广汽丰田的5线WUBR工程项目	2,030.00	期后已全部交付并结转	焊枪采购一般款到发货,后期结算冲销预付款,预先支付货款符合行业规则。
5	供应商 5	否	长期合作、财务状况正常,历史履约情况良好	199.17	购买工业自动化集成项目所需焊枪、电缆等	用于广汽本田的KF能扩WE领域ROOF自动线设备导入项目及2LN-TJ车型、WE3夹具库扩容改造项目	2,998.00	期后已全部交付并结转	焊枪、电缆采购一般款到发货,后期结算冲销预付款,预先支付货款符合行业规则。
合计		-	-	3,385.25	-	-	-	-	-

### 3、主要预付对象是否具备履约能力、是否存在发生损失的风险

截至本问询函回复日，供应商 3、供应商 4 及供应商 5 已按合同约定全部完成交付。供应商 3、供应商 4 及供应商 5 均是公司长期合作伙伴，财务状况正常，历史履约情况良好，公司判断其具备正常履约能力。

供应商 1 与供应商 2 的预付款项均属于为 E.Magna 的车门生产线项目备货而产生的预付款。截至本问询函回复日，供应商 1 与供应商 2 已按合同约定及项目进度安排定制化组件的备货，尚未全部交货，主要是由于定制化采购交货期较长，加上项目建设期横跨 1-2 年，公司为安排生产计划，提前向供应商签订采购订单。供应商 1 与供应商 2 均是公司长期合作的供应商，根据企业基本情况及历史多年合作经验，目前经营正常，财务情况正常，公司判断其具备履约能力，不存在发生损失的风险。

综上分析，公司预付款项大幅增长具有合理性，在手订单相匹配、交易内容、截至回函日的交付情况、预计结转时间、预付进度及额度等方面符合行业惯例及合同约定，主要预付对象具备履约能力、不存在发生损失的风险。

#### （二）会计师核查意见

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定对信邦智能 2022 年度的财务报表进行了审计，旨在对信邦智能 2022 年度的财务报表整体发表审计意见。基于我们为信邦智能 2022 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作以及在问询回复过程中执行的核查工作，我们认为信邦智能对预付款项的核算与公司的会计政策相符且在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。公司针对年末合并预付款项大幅增长的原因及合理性、是否与在手订单相匹配、交易内容、截至回函日的交付情况、预计结转时间、预付进度及额度是否符合行业惯例及合同约定，主要预付对象是否具备履约能力、是否存在发生损失的风险的说明，在所有重大方面与我们在执行审计及核查工作中获取的资料以及了解的信息一致。

**问题 4：报告期内，你公司管理费用 3,345.97 万元，同比增长 34.23%。请结合管理费用的具体构成及主要项目的变动情况、管理人员数量及其变动情况等，说明在你公司收入规模与管理费用变动差异较大的原因及合理性，与同行业**

可比公司相比是否存在显著差异，是否符合经营管理实际需要。请年审会计师核查并发表明确意见。

### （一）公司回复

1、公司管理费用具体构成及主要项目变动情况如下：

单位：万元

	2022年	2021年	变动金额	同比增减
职工薪酬及福利	1,999.62	1,827.12	172.50	9.44%
专业服务费	638.78	169.64	469.14	276.55%
办公及物业费	258.63	234.54	24.09	10.27%
折旧与摊销	180.82	87.53	93.29	106.58%
业务招待费	66.64	33.14	33.50	101.09%
其他	201.49	140.83	60.66	43.07%
	3,345.98	2,492.80	853.18	34.23%

2022年管理费用较2021年增加853.18万元，同比增长34.23%，主要是由于：

（1）2022年的职工薪酬较2021年增加人民币172.50万元，主要是由于2022年公司成功上市且营业收入较上年有所增长，公司管理部门绩效奖金较2021年度有所增加；此外，公司管理部门行政人员及财务人员由53人增加至56人，同时平均工资有所上涨，共同影响导致职工薪酬有所增加。

（2）管理费用中的专业服务费主要为审计费、咨询服务费及系统优化及人力资源咨询服务费等。2021年与公司上市发行相关的服务费（包括审计费）未计入2021年损益，通过其他流动资产进行归集后，于2022年发行时冲减资本公积。而2022年的审计费计入2022年当期损益，再加上2022年其他服务费较2021年有所增加，导致2022年审计费用及其他费用化的服务费比2021年增加241.84万元。同时，公司借力信息化发展、人力资源升级等项目开展，夯实内部管控基础，信息化相关的费用支出较上年增加94.23万元。此外，专利申请费用、咨询服务费、尽调咨询等其他专业服务费用增加人民币133.07万元。

2、公司管理费用与同行业可比公司对比分析如下：

单位：万元

公司名称	2022年	2021年	变动金额	同比增减
信邦智能	3,345.98	2,492.80	853.18	34.23%
瑞松科技	5,361.89	3,886.90	1,474.99	37.95%
江苏北人	3,458.07	3,132.53	325.54	10.39%
三丰智能	9,516.21	8,534.89	981.32	11.50%
华昌达	15,737.22	22,457.65	(6,720.43)	(29.92%)
克来机电	4,527.52	4,059.04	468.48	11.54%

公司管理费用占收入比例与同行业可比公司对比分析如下：

公司名称	2022年	2021年	占收入比例增减
信邦智能	6.09%	4.82%	1.27%
瑞松科技	5.33%	4.17%	1.16%
江苏北人	4.69%	5.33%	(0.64%)
三丰智能	7.14%	5.98%	1.16%
华昌达	4.39%	10.42%	(6.03%)
克来机电	6.68%	7.24%	(0.56%)

公司2022年管理费用较2021年增加853.18万元，同比增长34.23%，管理费用占收入比例较上年增加1.27%，与同行业可比公司无显著差异

综上，公司收入规模与管理费用变动差异较大的原因主要为2022年职工薪酬及费用化的专业服务费等支出增加所致，收入规模与管理费用变动差异较大具有合理性，与同行业可比公司相比不存在显著差异，符合公司借力信息化发展、人力资源升级等项目开展，夯实内部管控基础相关的经营管理实际需要。

## （二）会计师核查意见

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定对信邦智能2022年度的财务报表进行了审计，旨在对信邦智能2022年度的财务报表整体发表审计意见。基于我们为信邦智能2022年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作以及在问询回复过程中执行的核查工作，我们认为信邦智能对管理费用的核算与公司的会计政策相符且在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。公司针对收入规模与管理费用变动差异较大的原因及合理性说明，与同行业可比公司的比较分析，以及是否符合经营管理实际需要的说明，在所有重大方面与我们在执行审计及核查工作中获取的资料以及了解的信息一致。

特此公告。

广州信邦智能装备股份有限公司董事会

2023年6月25日