（上接D10版）

(1) 除单项计提坏账的情况外，同行业可比上市公司的坏账计提政策主要如下：

证券代码	证券名称	账龄						
		3 个月以内	3 个月–12 个月	1–2 年	2–3 年	3–4 年	4–5 年	5 年以上
601100.SH	恒立液压	5.00%	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%
603638.SH	艾迪精密	5.00%	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%
605389.SH	长龄液压	5.00%	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%
001239.SZ	永达股份	1.00%	1.00%	11.00%	75.00%	100.00%	100.00%	100.00%
300718.SZ	长盛轴承		5.00%	15.00%	50.00%	100.00%	100.00%	100.00%
301079.SZ	邵阳液压	5.00%	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	100.00%	100.00%
301161.SZ	唯万密封	注 1						
301446.SZ	福事特	5.00%	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%
001266.SZ	宏英智能	5.00%	5.00%	20.00%	30.00%	50.00%	70.00%	100.00%
同行业平均水平		4.43%	4.50%	12.00%	38.13%	62.50%	86.25%	100.00%
001226.SZ	拓山重工	5.00%	5.00%	20.00%	50.00%	100.00%	100.00%	100.00%

[注 1]唯万密封坏账政策并未明确说明该各个账龄的计提比例，对优质客户信用组合按预期信用损失率计提坏账准备的总体计提比例为 3.29%，对一般客户信用组合按预期信用损失率计提坏账准备的总体计提比例为 7.75%

(2) 同行业可比上市公司的坏账计提比例如下：

单位：人民币万元

证券代码	证券名称	坏账准备	应收账款余额	计提比例	其中单项计提金额	剔除单项计提后计提比例
601100.SH	恒立液压	7,089.65	131,599.65	5.39%	474.88	5.04%
603638.SH	艾迪精密	4,339.20	79,511.66	5.46%		
605389.SH	长龄液压	1,744.78	33,244.46	5.25%	44.23	5.12%
001239.SZ	永达股份	1,455.50	53,705.15	2.71%	618.70	1.58%
300718.SZ	长盛轴承	232.93	25,619.85	0.91%		
301079.SZ	邵阳液压	3,069.87	24,542.34	12.51%	623.77	10.43%
301161.SZ	唯万密封	1,921.48	29,251.24	6.57%	316.05	5.57%
301446.SZ	福事特	727.15	13,182.05	5.52%		
001266.SZ	宏英智能	978.32	15,578.67	6.28%		
同行业平均水平		–	–	5.62%		5.55%
001226.SZ	拓山重工	1,587.00	29,531.94	5.37%	46.25	5.65%

(3) 同行业可比公司应收账款周转天数

证券代码	证券名称	应收账款周转天数	
		2023 年度	2022 年度
601100.SH	恒立液压	47.22	48.84
603638.SH	艾迪精密	107.59	91.74
605389.SH	长龄液压	144.56	125.61
001239.SZ	永达股份	171.76	97.66
300718.SZ	长盛轴承	81.36	82.52
301079.SZ	邵阳液压	273.68	216.45
301161.SZ	唯万密封	257.03	210.75
301279.SZ	金道科技	62.61	64.72
301446.SZ	福事特	106.91	86.76
001266.SZ	宏英智能	27.31	89.68
同行业平均水平		128.00	111.47
001226.SZ	公司	208.13	125.51

注：数据取自各公司年度报告数据

由上可知，公司应收账款坏账计提比例高于同行业水平，周转天数亦高于同行业水平，这主要是由于公司主要客户三一重工公司延长信用结算期所致。

2. 欠款方财务状况

单位：人民币亿元

证券代码	证券名称	流动比率(%)	速动比率(%)	资产负债率(%)	经营活动现金净流量	现金比率(%)
600031.SH	三一重工	1.79	1.06	54.25	57.08	53.15
000425.SZ	徐工机械	1.29	0.82	64.51	35.71	27.11
000157.SZ	中联重科	1.56	0.89	54.79	27.13	35.28
000528.SZ	柳工	1.49	0.93	61.36	16.29	47.07
000680.SZ	山推股份	1.40	1.01	56.34	3.49	47.36

注：数据取自各公司年度报告数据

根据可以查询到公开数据的客户信息来看，公司主要客户 2023 年度相关偿债比率良好，经营活动现金流量较为充足。

3. 期末坏账准备的计提是否充分

同行业可比公司坏账计提情况详见二(二)1 之说明。

综上，公司坏账准备计提较为充分。从公司主要欠款方的财务状况来看，公司主要客户均为知名工程机械生产企业，客户企业背景中上市公司、国有企业居多，其资金实力、经营状况及财务状况均较为优秀，出现货款不能收回的可能性较小。

综上，公司期末坏账准备的计提较为充分。

(三) 结合 2022 年度应收三一重工、徐州徐工应收账款余额及占比情况，以及向两家公司的销售情况，说明报告期内应收三一重工、徐州徐工应收账款占比较高的原因及合理性，并结合期后回款情况，说明对其应收账款坏账准备的计提是否充分

1. 三一重工公司、徐州机械公司应收账款余额及占比情况，以及向两家公司的销售情况

单位：人民币万元

客户名称	2023.12.31/2023 年度				
	应收余额	余额占比	销售收入	收入占比	应收余额/销售收入
三一重工公司	12,764.40	43.22	16,019.03	32.65	79.68
徐工机械公司	10,114.30	34.25	11,507.96	23.45	87.89

（续上表）

客户名称	2022.12.31/2022 年度				
	应收余额	余额占比	销售收入	收入占比	应收余额/销售收入
三一重工公司	6,214.73	20.44	32,420.11	46.16	19.17
徐工机械公司	15,990.33	52.59	15,642.04	22.27	102.23

2. 报告期内应收三一重工、徐州徐工应收账款占比较高的原因及合理性

报告期内，公司大客户占比较高，其中三一重工公司及徐工机械公司分别为公司第一大客户和第二大客户。2023 年度，三一重工公司及徐工机械公司收入占比分别为 32.65%及 23.45%，2022 年度，三一重工公司及徐工机械公司收入占比分别为 46.16%及 22.27%。公司报告期内应收三一重工、徐州徐工应收账款占比较高系所处行业特征所致。

公司产品主要运用于工程机械领域，且以挖掘机为主，而国内工程机械行业集中度相对较高，且多为规模较大的企业，无论是全球市场还是中国市场，工程机械领域的行业集中度均较高。2023 年度及 2022 年度，公司前十大客户销售收入占主营业务收入比重均超过 90%，主要客户为三一重工公司和徐工机械公司等，该些客户均为中国或全球工程机械企业中规模排名靠前的大型工程机械制造商。根据《中国工程机械》杂志公布的“2023 全球工程机械制造商 50 强榜单”，公司第一大客户三一重工公司及公司第二大客户徐工机械公司均为 2023 全球工程机械十强企业，市场份额较高。

在下游客户结构与公司相似的公司中，宏英智能公司主要应用于移动机械与专用车辆细分行业中的汽车起重机、履带起重机、挖掘机市场，主要客户为三一重工公司、徐工机械公司及中联重科公司等行业龙头。根据其 2023 年年报数据，宏英智能公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款余额占比为 76.49%，同公司一致，符合行业特征。

综上，公司下游行业为工程机械行业，工程机械行业集中度较高，公司主要客户均为大型工程机械企业，公司主要客户三一重工公司、徐州机械公司应收账款占比较高符合工程机械行业特点，具有商业合理性。

3. 结合期后回款情况，说明对其应收账款坏账准备的计提是否充分

应收账款期后回款情况如下：

单位：人民币万元

客户名称	应收账款构成				期末开票余额期后回款情况
	应收账款余额	其中：应收账款债权凭证	其中：暂估余额	其中：开票余额	
三一重工公司	12,764.40	9,375.27	1,430.37	1,958.76	1,958.76
徐工机械公司	10,114.30	4,400.00	1,718.29	3,996.01	3,996.01

三一重工公司货款结算约定为：货到买方验收合格且卖方按合同开具约定税率的增值税专用发票在买方入账后，买方于第 1 个月内按 8 个月三一金票方式支付 100%货款。徐工机械公司货款结算约定为：货到验收合格后，出卖人按买受人要求开具相应款项的增值税发票，从出卖人提供的发票入买受方财务之日期起(次次次)月，以承兑汇票、电汇或支票的支付。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收三一重工公司余额为 12,764.40 万元，其中应收账款债权凭证金额 9,375.27 万元，系三一重工公司已与公司进行货款结算但尚未到期的“三一金票”；暂估金额 1,430.37 万元中期后实现开票金额 1,401.02 万元；公司按合同开具约定税率的增值税专用发票的应收账款金额为 1,958.76 万元，均已在期后完成回款，回款形式为“三一金票”及商业承兑汇票，其中“三一金票”金额 1,958.52 万元，商业承兑汇票金额 0.24 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收徐工机械公司余额为 10,114.30 万元，其中应收账款债权凭证金额 4,400.00 万元，系徐工机械公司已与公司进行货款结算但尚未到期的“徐工融票”；暂估金额 1,718.29 万元中期后实现开票金额 1,402.80 万元；公司按合同开具约定税率的增值税专用发票的应收账款金额为 3,996.01 万元，均已在期后完成回款，回款方式为电汇及“徐工融票”，其中“徐工融票”金额 2,486.95 万元，电汇金额 1,200.00 万元，银行承兑汇票 309.06 万元。

公司对所有客户的应收账款均按照以预期信用损失为基础进行减值处理并确认损失准备，三一重工公司及徐工机械公司期末应收账款开票部分期后均已完成回款，对其应收账款坏账准备的计提较为充分。

(四) 核查程序及核查意见

1. 核查程序

针对上述情况，年审会计师执行了以下审计程序：

(1) 访谈公司销售负责人和财务负责人，了解公司的信用政策、结算方式以及应收账款占收入比例较去年同期大幅上升的原因，并分析其合理性；

(2) 获取近三年应收账款明细表，分析应收账款构成及变动情况，并分析应收账款占收入比例较去年同期大幅上升的原因；

(3) 对比分析近三年按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款变动情况并分析变动的合理性；

(4) 通过信息披露平台查询同行业可比公司年报信息，查询同行业可比公司坏账计提、报告期内应收账款周转天数变化情况并与公司相关信息进行对比分析；

(5) 比较分析了公司与同行业公司的应收账款坏账政策的计提标准、计提金额，分析公司期末应收账款坏账准备计提的充分性及合理性；

(6) 检查主要客户期后应收账款回款情况，核实是否存在逾期货款。

2. 核查意见

经核查，年审会计师认为：

(1) 应收账款占收入比例较去年同期大幅上升的原因系部分客户存在应收账款逾期及三一重工公司信用政策变化所致，具有合理性；

(2) 近三年按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况未发生重大变化；

(3) 结合同行业可比公司坏账计提、报告期内应收账款周转天数变化及欠款方财务状况，公司期末坏账准备的计提较为充分；

(4) 报告期内应收三一重工、徐州徐工应收账款占比较高的原因系所处行业特征所致，具有合理性；

(5) 公司对所有客户的应收账款均以预期信用损失为基础进行减值处理并确认损失准备，结合三一重工公司及徐工机械公司期末应收账款期后回款情况，公司对其应收账款坏账准备的计提较为充分。

三、关于预付账款

年报显示，公司预付账款期末余额 3,848.57 万元，同比增长 53%，期末预付款项账龄主要在一年以内。按预付对象归集的期末余额前五名的预付款合计 3,273.51 万元，占比 85.06%。

请你公司：

(1)说明期末预付款的主要构成，同比大幅度上升的主要原因、合理性及必要性；

(2)说明前五名预付款的基本情况，包括发生时间、金额、交易背景、期后结算情况，对手方及其关联方是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人(如有)存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，在此基础上说明是否构成控股股东或其他关联方非经营性资金占用，如否，请说明具体原因及理由。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

(一) 说明期末预付款的主要构成，同比大幅度上升的主要原因、合理性及必要性

1. 期末预付款构成

单位：人民币万元

款项性质	期末余额	占比(%)	构成
货款	3,737.64	97.12	其中钢材款 3,601.94 万元，其他配件款等 130.33 万元
费用款	110.92	2.88	其中天然气费用 92.72 万元，其他各类费用款 18.20 万元
合 计	3,848.57	100.00	

截至 2023 年 12 月 31 日，公司预付账款期末余额 3,848.57 万元，预付账款构成主要系预付上游钢厂钢材款及其他货款 3,737.64 万元，占比 97.12%，天然气等各类费用款项 110.92 万元，占比 2.88%。

2. 期末预付款大幅上升的主要原因、合理性及必要性

期末预付款构成两期对比情况

单位：人民币万元

款项性质	2023.12.31	2022.12.31	变动
货款	3,737.64	2,479.75	1,257.89
费用款	110.92	30.46	80.46
合 计	3,848.57	2,510.20	1,338.37

预付账款期末余额大幅增加主要系预付钢材款增加所致。公司预付款主要为预付钢材采购款，预付钢材款增加的原因系从 2023 年 10 月末开始，钢材市场价格呈现出向上趋势，公司采购部门对钢材市场后市行情也持看涨的态度，同时考虑到春节放假前后的生产备货需要，公司在钢材价格相对较低的时候于年末增加了钢材备货。

(二) 说明前五名预付款的基本情况，包括发生时间、金额、交易背景、期后结算情况，对手方及其关联方是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人(如有)存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，在此基础上说明是否构成控股股东或其他关联方非经营性资金占用，如否，请说明具体原因及理由

1. 期末前五名预付款情况

单位：人民币万元

供应商名称	款项性质	期末余额	占比(%)
大冶特殊钢有限公司(大冶特钢公司)	钢材款	1,191.14	30.95
长沙帝联工控科技有限公司(长沙帝联公司)	钢材款	696.26	18.09
淮北矿业信盛国际贸易有限责任公司(淮北矿业公司)	钢材款	606.05	15.75
芜湖新兴铸管有限责任公司(芜湖新兴公司)	钢材款	542.96	14.11
江苏永钢集团有限公司(江苏永钢公司)	钢材款	237.10	6.16
合 计		3,273.51	85.06

期末预付款前五名预付款余额 3,273.51 万元，占预付账款比例为 85.06%，期末预付款前五名均系钢材供应商。

2. 期末前五名预付款发生时间、金额、交易背景、期后结算情况

单位：人民币万元

供应商	预付账款	付款时间	对应合同	交易背景	截至回复日结算金额
大冶特钢公司	1,191.14	2023 年 10 月–2023 年 12 月	QR/CO70403-01	生产备货需要	1,370.32
长沙帝联公司	696.26	2023 年 11 月–2023 年 12 月	DL20231124008DL202309260012	生产备货需要	677.13
淮北矿业公司	606.05	2023 年 10 月–2023 年 12 月	20231227001、20231215002、20231023001、20231005001、20230925001、20230808002、20230711006	生产备货需要	969.00
芜湖新兴公司	542.96	2023 年 12 月	B3B12KB3B15XB3C0NZ	生产备货需要	700.58
江苏永钢公司	237.10	2023 年 12 月	A2102-2311-00046-BZ A2102-2303-00004-BZ	生产备货需要	218.64[注]
合 计	3,273.51				3,910.65

[注]包含期后钢材款退回金额 9.67 万元

公司期末前五名预付款共计 3,273.51 万元，期末前五名预付款发生时间均在 2023 年 10 月至 2023 年 12 月。公司期末预付货款均系生产用钢材备货需要，截至本专项说明回复日，期后实际结算或提货金额共计 3,935.67 万元。

3. 对手方及其关联方是否与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人(如有)存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，在此基础上说明是否构成控股股东或其他关联方非经营性资金占用，如否，请说明具体原因及理由

期末前五名预付款对手方基本信息如下：

供应商名称	企业性质	成立时间	实缴资本	主要经营业务	股权结构
大冶特钢公司	国有控股	2007-03-09	207,218.53 万元人民币	黑色、有色金属冶炼、压延加工；生产、销售高温合金材料、耐蚀合金材料、等	江阴兴澄特种钢铁有限公司；100%
长沙帝联公司	三一集团下属企业	2018-05-28	20,000.00 万元人民币	金属材料制造及钢材贸易	三一集团有限公司；100%
淮北矿业公司	国有控股	2010-04-16	10,000.00 万元人民币	金属材料销售等	淮北矿业股份有限公司；100%
芜湖新兴公司	国有控股	2003-04-17	45,000.00 万元人民币	黑色金属铸造；钢、铁冶炼；金属材料销售等	新兴铸管股份有限公司；100%
江苏永钢公司	私营企业	1994-01-31	190,000.00 万元人民币	钢铁冶炼；金属材料购销等	张家港市永润投资发展有限公司；32.3368% 江苏沙钢集团有限公司；15.7895% 张家港市永投资发展有限公司；7.8947% 张家港市永丰投资发展有限公司；5.5579% 张家港市永南投盈发展有限公司；4.7368%

报告期内，期末前五名预付款对手方与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及上述关联方不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

公司控股股东及实际控制人为徐杨顺，徐杨顺与公司期末前五名预付款对手方不存在关联关系，公司报告期内也不存在与徐杨顺发生非经营性资金往来的情况，不构成控股股东或其他关联方非经营性资金占用。

(三) 核查程序及核查意见

1. 核查程序

针对上述情况，年审会计师执行了以下审计程序：

(1) 获取了公司的相关内控制度，了解和评价与采购与付款相关的内部控制设计，并测试相关控制运行的有效性；

(2) 对公司采购负责人进行了访谈，了解公司与主要供应商在报告期内的合作情况、公司的采购策略以及期末预付款大幅增加的原因及合理性；

(3) 通过公开渠道查询公司报告期内主要供应商的股权结构等基本情况信息，与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及上述关联方匹配核对是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

(4) 对主要供应商实施函证程序，确认预付账款期末余额的真实性及准确性，并对函证的全过程进行控制。

2. 核查意见

经核查，年审会计师认为：

(1) 期末预付款的主要构成为预付钢材款，同比大幅度上升的主要原因系钢材价格低位及生产备货需要，具备合理性及必要性；

(2) 期末前五名预付款对手方与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及上述关联方不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，也不存在控股股东或其他关联方非经营性资金占用的情况。

四、关于存货及存货跌价准备

年报显示，你公司期末存货余额 10,178.70 万元，较期初上升 7.78%，计提的存货跌价准备余额为 738.68 万元，计提比例 6.76%，较去年上升 3.5 个百分点。从具体构成看，期末原材料及库存商品分别较期初增加 51.17%、28.55%。公司报告期内转回存货跌价准备 270.17 万元，其中库存商品转回存货跌价准备 194.80 万元。三季报显示，你公司 9 月末存货余额 7,025.75 万元，较期初下降 25%。

请你公司：

(1)说明在三季度末存货余额大幅下降的情况下，年末存货余额上升的原因及合理性，并结合存货类别、用途、库龄、相关产品的销售价格、同行业可比公司计提情况等，说明存货跌价准备计提的充分性；

(2)说明期末原材料、库存商品较期初大幅增加的主要原因及合理性，库存商品跌价准备转回或转销原因、跌价准备的计提时间，结合转回的确定依据及其与计提时测算的差异，说明前期存货跌价准备计提的合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

(一) 说明在三季度末存货余额大幅下降的情况下，年末存货余额上升的原因及合理性，并结合存货类别、用途、库龄、相关产品的销售价格、同行业可比公司计提情况等，说明存货跌价准备计提的充分性

1. 年末存货余额上升的原因及合理性

截至 2023 年 12 月 31 日，公司存货余额 10,917.38 万元，较期初增长 11.82%，存货跌价准备 736.68 万元，较期初增长 131.55%，存货账面价值 10,178.70 万元，较期初增长 7.78%。存货余额增长主要系原材料备货增加 844.09 万元及从徐工机械公司购入链轨总成 1,121.87 万元所致，期末原材料、库存商品较期初大幅增加的主要原因分析详见四(二)1 之说明。

2. 存货的主要类别、用途、库龄情况

截至 2023 年 12 月 31 日，分类别存货信息如下：

单位：人民币元、KG

存货类别	结存金额	结存重量	1 年以内金额	1 年以上金额	用途
库存商品	55,776,654.21	5,586,517.85	48,154,271.98	7,622,382.23	对外出售
原材料[注]	22,120,956.99	5,675,264.01	20,274,976.56	1,845,980.43	生产持有
在产品	18,044,759.35	4,540,109.57	17,281,459.38	763,299.97	生产持有
委托加工物资	10,210,924.69	2,343,144.21	9,488,313.41	722,611.28	生产持有
合 计	106,153,295.24	18,145,035.64	95,199,021.33	10,954,273.91	

[注]原材料结存不包含五金、劳保、包装物等

3. 相关产品的销售价格

公司主要客户相关产品销售价格变动情况详见一(一)3 之说明。

4. 同行业可比公司计提情况

考虑到公司的下游客户主要为工程机械行业，故选取中万三级工程机械器件公司进行比较分析，同时由于金道科技公司主营业务为各类叉车等工业车辆变速箱的研发、生产及销售，所属客户结构及行业领域与公司不可比，故未予以纳入进行比较。

单位：人民币亿元

证券代码	证券名称	跌价准备	存货余额	跌价计提比例
601100.SH	恒立液压	1.35	16.92	8.01%
603638.SH	艾迪精密	0.25	9.46	2.67%
605389.SH	长龄液压	0.08	1.92	4.25%
001239.SZ	永达股份	0.03	3.31	0.92%
300718.SZ	长盛轴承	0.11	2.00	5.42%
301079.SZ	邵阳液压	0.04	1.31	3.07%
301161.SZ	唯万密封	0.15	1.44	10.40%
301446.SZ	福事特	0.05	0.63	8.20%
同行业平均水平				5.37%
001226.SZ	公司	0.07	1.02	7.26%

5. 存货跌价准备计提的充分性

公司存货库龄以 1 年以内为主，库龄相对较长的存货主要系库存商品和原材料。长库龄库存商品主要为部分小批量产品维修件，长库龄原材料主要为少量非通用钢材，公司会结合产品实际情况对长库龄产品进行改型加工，对于不能改型部分则结合废料结存情况进行清理。对于长库龄存货，公司期末会以废料价格作为可变现净值测算基础，并对长库龄产品计提存货跌价准备。

期末存货跌价准备增长较多主要系受到国内基础设施投资和房地产开发投资持续放缓及国内主要厂商挖掘机产量下滑影响，主要客户均出现不同程度的调价，由于主要客户产品订单量下滑较大，同时，由于产能不足导致产品分摊的单位固定成本增加较多，部分产品毛利率下降甚至出现负毛利，从而导致存货跌价准备计提增加。

综上所述，公司按照《企业会计准则》的规定进行存货跌价测试，结合同行业可比公司计提情况进行比较分析，公司存货跌价准备计提比例高于同行业，存货跌价准备计提充分。

(二) 说明期末原材料、库存商品较期初大幅增加的主要原因及合理性，库存商品跌价准备转回或转销原因、跌价准备的计提时间，结合转回的确定依据及其与计提时测算的差异，说明前期存货跌价准备计提的合理性

1. 期末原材料、库存商品较期初大幅增加的主要原因及合理性

期末原材料较期初大幅增加的主要原因系钢材备货增加导致，期末库存商品较期初大幅增加的主要原因系公司从徐工机械公司采购的链轨总成 1,121.87 万元导致，剔除该因素，两期库存商品结存金额变动较小。

(1) 原材料、库存商品变动情况如下：

单位：人民币万元

存货类别	期末结存金额	期初结存金额	变动额	变动率(%)
原材料	2,514.15	1,670.06	844.09	50.54
库存商品	5,577.67	4,243.64	1,334.02	31.44

截至 2023 年 12 月 31 日，原材料期末结存金额为 2,514.15 万元，较期初的 1,670.06 万元增长 50.54%。期末原材料较期初大幅增加的主要原因系钢材备货增加导致。2022 年 11 月初钢材价格处于年度相对低位，公司预计钢材价格后续会进一步下降，存货备货不多，然而钢材价格在 2023 年一季度持续走高，由于对钢材后市价格走势判断不准，导致公司 2023 年一季度采购了较多的高价钢材。2023 年 10 月末钢材价格开始呈现上涨趋势，考虑到春节放假前后的生产备货需要，为保证钢材供货的及时性及生产连续性，公司结合对钢材价格后市行情情况，公司在 2023 年末增加了原材料备货，导致 2023 年末原材料期末余额大幅增加，具备合理性。

截至 2023 年 12 月 31 日，库存商品结存金额为 5,577.67 万元，较期初的 4,243.64 万元增长 31.44%。期末库存商品较期初大幅增加的主要原因系公司从徐工机械公司采购的链轨总成 1,121.87 万元所致，剔除从徐工机械公司采购的链轨总成后的库存商品结存金额为 4,455.80 万元，较期初的 4,243.64 万元增长 5.00%，库存商品结存金额变动较小。

(2) 链轨总成业务情况说明

1) 公司“四轮一带”产品零部件产品与链轨总成产品差异情况

公司目前的主要业务为“四轮一带”产品零部件，是链轨总成的组成部分，链轨节产品的功能系用于连接履带板进行传动，同时作为驱动轮前进的轨道，销套产品的功能系用于链轨节之间的连接部件，是定位套孔的连接件，销轴产品的功能系用于销套内孔的间隙配合件，是定位轴孔的连接。链轨总成产品是履带总成的组成部分，徐工机械公司将公司对其销售产品经过压装、打捆及泡漆等工序后生产成为履带总成产品，链轨总成的功能系用于推土机挖掘机行走部件以及输送设备的传动部件。公司产品与链轨总成产品关系详情如下：

2) 链轨总成业务背景

考虑到未来工程机械行业发展趋势，公司除继续深化与三一重工公司及徐工机械公司等国内外知名工程机械主机厂的业务合作外，公司亦想布局“四轮一带”产品的销售及修理修配业务。一方面，该业务有助于公司扩充销售渠道，增加公司收入规模、增厚利润，另一方面，也有助于公司产品向下游延伸，完善公司产品布局，增强竞争力。

故公司与徐工机械公司于 2023 年 11 月 22 日签订了《徐州徐工履带底盘有限公司区域代理协议》，徐工机械公司授权公司在安徽省范围内销售徐工机械公司生产的“四轮一带”产品，并为徐工机械公司提供代理区域内的用户售后服务。双方于 2023 年 11 月 22 日签订链轨总成买卖合同，合同约定公司向徐工机械公司采购链轨总成 2,006.22 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司向徐工机械公司实际采购的链轨总成 1,155.80 万元，公司对外销售链轨总成 33.93 万元，期末结存金额 1,121.87 万元。链轨总成商品销售占比较小的原因主要系“四轮一带”产品作为公司现有业务属于公司 2023 年四季度新增业务，由于新增业务前期市场开拓需要一定周期，导致 2023 年 12 月 31 日公司向徐工机械公司采购链轨总成存货大幅增加。随着公司对于链轨总成销售体系逐步完善，公司链轨总成商品销售逐步加快，截至本专项说明回复日，徐工链轨总成共实现销售 166.93 万元。

3) 链轨总成业务会计处理

公司对徐工机械公司存在既有销售又有采购的情形，具体表现为公司向徐工机械公司销售“四轮一带”产品零部件，同时，公司又从徐工机械公司采购“四轮一带”产品即链轨总成。徐工机械公司将公司对其销售的链轨节、销套及销轴等“四轮一带”产品零部件加密封圈等零部件通过生产压装生产成链轨总成产品，并销售给公司。基于谨慎性考虑，针对链轨总成代理业务采用净额法确认的原则，即销售给徐工机械公司的“四轮一带”产品零部件收入不确认收入，待链轨总成实现对外销售时再确认收入。具体会计处理如下：

公司向徐工机械公司销售“四轮一带”产品零部件时：

借：应收账款

贷：主营业务收入

应交税费–应交增值税–销项税额

借：主营业务成本

贷：库存商品–“四轮一带”产品零部件

“四轮一带”产品零部件实现回款时：

借：银行存款/应收票据/应收账款–应收账款债权凭证

贷：应收账款

公司从徐工机械公司采购链轨总成时：

借：库存商品–链轨总成

贷：应付账款/应收账款

公司对外销售链轨总成时：

借：应收账款

贷：主营业务收入

应交税费–应交增值税–销项税额

借：主营业务成本

贷：库存商品–链轨总成

链轨总成实现回款时：

借：银行存款/应收票据

贷：应收账款

每月末对“四轮一带”产品零部件产品收入及链轨总成收入进行调整：

借：主营业务收入(“四轮一带”产品零部件)

贷：主营业务成本(“四轮一带”产品零部件)

库存商品–链轨总成(差额)

对链轨总成计提存货跌价准备时：

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备–库存商品–链轨总成

4) 链轨总成业务对财务数据的影响

公司从徐工机械公司购入的履带总成产品中使用到的公司的链轨节等零部件均为公司 2023 年度销售的。公司以前年度未与徐工机械公司存在链轨总成业务，本年度链轨总成业务涉及公司“四轮一带”产品零部件收入为 779.41 万元，占公司当期对徐工机械公司收入比例为 6.77%，占比很小。

基于谨慎性原则，公司对于链轨总成业务采用按照净额法确认收入，即公司销售给徐工机械公司的“四轮一带”产品零部件收入及对应的成本与总额法确认相比均会减少，若链轨总成产品在购入当期未实现销售，则会导致后续会计期间收入成本数据增加。2023 年度，公司共计从徐工机械公司采购链轨总成 1,155.80 万元，其中链轨总成成本构成中涉及公司对其销售的链轨节等零部件产品对应价值为 779.41 万元，公司对该部分链轨节等零部件产品销售收入按照净额法确认，减少当期主营业务收入 779.41 万元，减少当期主营业务成本 727.57 万元，减少存货 51.84 万元。

由于链轨总成代理业务属于公司的新增业务，若后续市场渠道建设不顺利，由于从徐工机械公司采购的链轨总成确认为存货，则可能出现库存商品采滞需要计提存货跌价准备的情况；若后续链轨总成对外销售价格低于采购价格，则会出现亏损销售的情况。同时，链轨总成实现对外销售之前会一直占用公司的流动资金，影响公司营运资金使用效率。公司已基于谨慎性原则，对上述存货足额计提减值准备。

故公司不存在通过链轨总成业务调节收入及利润的情形。

2. 库存商品跌价准备转回或转销原因、跌价准备的计提时间，结合转回的确定依据及其与计提时测算的差异，说明前期存货跌价准备计提的合理性

(1) 库存商品存货跌价准备变动情况

单位：人民币元

项 目	金 额
期初数	2,100,917.94
本期计提	3,774,191.84
本期转销	1,947,994.74
期末数	3,927,115.04

公司库存商品存货跌价准备的测算过程及可变现净值的确定依据如下：

资产负债表日，库存商品采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个库存商品成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。对于直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(2) 库存商品跌价准备转回的确定依据及其与计提时测算的差异情况

单位：人民币元

存货类别	期初计提金额	转销金额	未转销金额
链轨节	84,116.53	76,502.36	7,614.17
销套	276,226.84	213,546.56	62,680.28
支重轮	37,137.29	31,676.08	5,461.21
其他	1,703,437.28	1,626,269.74	77,167.54
小 计	2,100,917.94	1,947,994.74	152,923.20

本期已将期初计提存货跌价准备的库存商品实现对外销售，相应转销存货跌价准备。公司本期共转销库存商品跌价准备 194.80 万元，本期转销的库存商品跌价准备计提时间均为期初计提，本期因库存商品实现对外销售转销的存货跌价准备与期初计提的库存商品存货跌价准备差异较小，主要原因系期初计提的存货跌价准备中以直接用于出售的库存商品为主，本期随着库存商品实现对外销售，其对应的存货跌价准备相应进行转销，故两者差异较小、前期存货跌价准备的计提合理。

综上所述，库存商品跌价准备转销依据及原因系期初计提存货跌价准备的库存商品实现对外销售、跌价准备的计提时间均为期初计提，由于期初计提的存货跌价准备中以直接用于出售的库存商品为主，故本期转销的库存商品存货跌价准备金额与期初计提差异较小、前期存货跌价准备的计提合理。

(三) 核查程序及核查意见

1. 核查程序

针对上述情况，年审会计师执行了以下审计程序：

(1) 访谈公司管理层、销售负责人，了解长库龄存货的形成原因以及继续加工、销售的可能性；

(2) 了解并核查公司存货跌价准备的计提政策、可变现净值的确定依据、存货跌价测算的考虑因素等，复核公司对存货跌价准备转销及计提的测算过程，确认存货跌价准备计提的准确性及是否符合企业会计准则的规定，检查存货期后实际销售情况，评估存货跌价准备计提的充分性；

(3) 获取公司存货库龄分析表、收发存台账、存货跌价测试表，分析各期末库龄情况