

证券代码：002164

证券简称：宁波东力

公告编号：2020-030

## 宁波东力股份有限公司

### 关于对深圳证券交易所 2019 年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的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

宁波东力股份有限公司(以下简称“公司”)于 2020 年 5 月 21 日收到深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对宁波东力股份有限公司 2019 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】第 93 号，以下简称“问询函”)，根据问询函的要求，公司对所述问题逐项予以落实，现将回复公告如下：

一、截至 2019 年 12 月 31 日，你对深圳市年富供应链有限公司(以下简称“年富供应链”)提供担保的融资本金合计 13.7 亿元，你对上述担保事项已计提预计负债 4 亿元，较 2018 年末增加 0.69 亿元。

(一)请结合担保事项的进展情况，说明你公司于报告期内新增计提 0.69 亿元预计负债的依据，以及你对担保事项计提预计负债的充分性。请年审会计师结合已执行的审计程序和已获取的审计证据，就公司对担保事项计提预计负债的充分性发表明确意见。

回复如下：

#### 1、担保事项的进展情况

##### (1)担保诉讼进展情况

公司为年富供应链在招商银行等 5 家银行的融资提供担保，因年富供应链破产清算，相关银行已向年富供应链和宁波东力提起诉讼或仲裁，要求年富供应链偿付到期债务，并要求公司对债务承担连带责任。公司对一审判决结果存在异议，已向广东省高级人民法院提起上诉。截至 2019 年 12 月 31 日，公司承担连带责任融资本金 137,014.91 万元。

#### （2）年富供应链涉嫌骗贷案进展情况

宁波东力发现年富供应链在获取银行贷款过程中存在骗贷行为，向公安机关报案。2019年3月15日，公司收到宁波市公安局出具的《立案告知书》，年富供应链骗取贷款一案，符合刑事立案标准，宁波市公安局已对该案立案侦查，截至目前，案件已在检察机关的审查起诉阶段。

#### （3）年富供应链破产清算进展情况

经破产管理人委托深圳鹏盛会计师事务所出具的《关于深圳市年富供应链有限公司清产核资专项审计报告》显示：深圳市年富供应链截止2018年12月28日止的资产总额59.22亿元，其中：货币资金10.43亿元，应收款项47.35亿元，长期股权投资1.40亿元；负债总额64.30亿元，其中：银行和中信信托借款34.19亿元，应付款项25.99亿元；净资产-5.08亿元，资产负债率108.57%。详见《深鹏盛专审字【2019】第1362号审计报告》。

截至深圳中院确定的债权申报截止日2019年3月6日，管理人共接受债权申报62家，申报总金额40.55亿元，其中：本金38.93亿元。经管理人初步审查，初步确认和暂缓确认债权总额合计40.31亿元。

审计报告中的公司负债达64.3亿元，而申报债权仅40.55亿元，两者相差23.75亿元，据分析：除小部分债权未报外，绝大部分是由于年富供应链业务存在着买卖双方关联交易的特殊性，故公司的应收应付尚待管理人进一步厘清。

#### （4）债务买断进展情况

宁波金融资产管理股份有限公司（以下简称“宁波金管”）与五家担保银行沟通。2020年4月宁波金管以人民币4,170万元购买了杭州银行深圳分行对年富供应链的债权及其附属担保权利。2020年5月公司与宁波金管签订了《差额补足协议》，详见2020年5月9日《关于公司签订〈差额补足协议〉的公告》（公告号：2020-024）。

2020年5月27日宁波金管以人民币8,109万元购买了广发银行深圳分行对年富供应链的债权及其附属担保权利，公司日后与宁波金管协商拟签订还款协

议。

## 2、预计负债计提情况

公司实际担保损失的金额受年富供应链破产清偿率、抵押资产的变现价值、宁波金管与银行的债务买断、公司与宁波金管的还款协议等因素的影响。上述影响因素金额比例难以准确判断，因此在确定担保损失的过程中，公司基于所掌握的信息，在综合考虑如上因素的基础上，本着谨慎性原则，2019年补提预计担保损失0.69亿元，依据如下：

(1) 宁波金管与五家担保银行沟通。目前杭州银行、广发银行按贷款本金通过公开挂牌已与宁波金管签订债权转让协议，其他银行目前正在与宁波金管商洽。

(2) 根据法院判决，公司因担保造成的损失通过宁波金管可以向年富供应链、公司同时可以向李文国和富裕控股等公司进行追偿。

### 会计师回复：

我们已阅读公司上述回复，我们认为上述回复与我们在执行宁波东力2019年度财务报表审计过程中了解的信息一致。针对对外担保事项，我们执行的主要审计程序包括（但不限于）：

1、向公司了解对外担保的情况，获取了担保协议、银行借款协议等融资协议，核实担保、融资金额；

2、向公司了解对外担保相关的诉讼和仲裁的情况和进展，获取了诉讼和仲裁相关的民事起诉状、法院判决书、仲裁裁决书等资料，并与担保协议等资料进行核对；

3、向公司了解债务买断的情况和进展，获取了《债权转让协议》等资料；

4、对宁波东力聘请的律师进行了访谈，了解了年富供应链骗取贷款案的进展情况，了解了担保义务、预计担保损失以及担保损失追偿等情况，了解了司法查封的李文国等资产情况，获取了查封资产清单；

5、对年富供应链破产管理人进行了访谈，了解年富供应链破产清算的进展情况，以及年富供应链预计破产清偿等情况；

6、向公司了解担保损失预计的测算方法、测算过程，并对测算过程进行了复核。

基于上述审计程序，我们认为公司对担保事项计提预计负债是充分的。

（二）年审会计师在审计报告中列示了与持续经营相关的重大不确定性段落，提示公司由于上述担保事项涉诉，部分资产及银行账户被冻结，偿债能力较弱，存在流动性风险，可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。请你公司说明为减轻上述担保事项对公司生产经营的影响和拟采取的具体措施，截至目前已取得的进展情况。

回复如下：

1、公司对部分银行的一审判决或仲裁结果，存在异议，已提起上诉。相关诉讼尚未有最终的判决结果。

2、杭州银行深圳分行和广州发展银行深圳分行的债权，已通过公示挂牌转让给了宁波金管，2020年5月，公司已与宁波金管签署了杭州银行深圳分行债权的《差额补足协议》。目前，其他银行正在与宁波金管商洽。

3、年富供应链骗取担保的合同诈骗罪已成立，骗取贷款罪已在检察机关审查起诉阶段。

4、公司将根据宁波中院【（2019）浙02刑初138号】《刑事判决书》和省高院【（2020）浙刑终70号】《刑事裁定书》的判定结果，协助司法机关向富裕控股和李文国等追偿损失。

5、公司坚守主业，深耕制造业。尽管第一季度受疫情的影响，业绩与去年同期有所下降，但随着疫情的逐步控制，国家各项政策的落实到位，目前公司已经全面复工复产，生产经营已基本恢复。

二、报告期内，你公司各季度营业收入分别为 2.14 亿元、2.49 亿元、2.47 亿元和 3.11 亿元，整体呈现逐渐增长的趋势，各季度扣除非经常性损益后归属于

母公司股东的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为 0.19 亿元、0.03 亿元、0.24 亿元和 0.35 亿元，各季度经营活动产生的现金流量净额分别为 0.16 亿元、0.18 亿元、0.48 亿元和 0.18 亿元。

（一）请结合行业特征、市场环境等因素，说明你公司营业收入逐渐上升并在第四季度达到最高的原因及合理性，与同行业可比公司相比是否存在重大差异。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

公司目前从事传动设备、门控系统产品的设计、制造和销售业务，2019 年度，传动设备业务收入占总营业收入的 84.44%，公司生产的传动设备属工业齿轮行业，主要应用于冶金、矿山、环保等行业。宁波东力产品大部分应用于项目建设，下游客户对装备的投资有很强的年度计划性，一般计划在年度内完成，因此公司在第四季度完成交货比其他季度多。

与其他同行业公司营业收入比较列表如下：

公司名称	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
中大力德	157,981,496.49	163,452,077.94	166,093,787.01	188,662,580.69
杭齿前进	394,048,313.23	484,180,230.81	334,832,270.61	439,815,019.92
宁波东力	214,039,543.67	248,804,203.02	246,804,235.62	310,614,776.56

中大力德一直从事减速器、减速电机的生产和销售。产品应用于工业机器人、智能物流、新能源、工作母机等领域以及食品、包装、纺织、电子、医疗等专用机械设备。该公司营业收入在各季度逐渐上升并在第四季度达到最高，与公司相似。

杭齿前进的主营业务为齿轮箱、变速箱等研发、生产和销售。产品应用于船舶、工程机械、风力发电、农机等行业。该公司营业收入在二、四季度较高。

由于下游客户所处行业不尽相同，所以，营业收入在各季度分布在同行业中也有区别。

会计师回复：

针对公司营业收入逐渐上升并在第四季度达到最高，我们执行了以下审计程

序：

- 1、了解、评价和测试公司与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性；
- 2、执行细节测试，抽取本期确认营业收入的销售合同、与之相关的存货收发记录、客户确认单据、收款记录等以评价收入确认的真实性；
- 3、执行截止性测试程序，以确认收入是否计入恰当的会计期间。
- 4、查阅同行业可比公司公开的财务信息。

经核查，公司营业收入逐渐上升并在第四季度达到最高与企业实际经营情况一致。

**（二）请年审会计师结合已执行的审计程序和已获取的审计证据，详细说明公司收入确认是否符合企业会计准则的相关规定，是否存在提前确认收入的情况。**

**会计师回复：**

宁波东力收入确认具体原则：

1、传动设备业务销售商品收入的确认标准及收入的确认时间的具体判断标准：

（1）内销收入确认：公司于产品完成检验、交与客户时，根据合同开具发票，确认收入；

（2）外销收入确认：货物出口装船离岸时点作为收入确认时间，根据合同、出口报关单、提单等资料，开具发票，并确认收入。

2、医疗自动门业务销售商品收入的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

（1）内销收入确认：根据已经签订的合同约定无需安装的，公司于产品完成检验、交与客户时，根据合同开具发票，确认收入；根据已经签订的合同约定需要安装的，公司于产品安装完成、并经验收合格时，根据合同开具发票，确认收入；

(2) 外销收入确认：货物出口装船离岸时点作为收入确认时间，根据合同、出口报关单、提单等资料，开具发票，并确认收入。

针对收入确认是否符合会计准则相关规定，我们执行了以下主要审计程序：

- 1、了解、评价和测试公司与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性；
- 2、选取重要客户检查公司与客户签订的销售合同，识别与商品所有权上主要风险和报酬转移相关的条款，评价公司收入确认政策的适当性；
- 3、执行分析性复核程序，分析收入及毛利变动的合理性；
- 4、执行细节测试，抽取本期确认营业收入的销售合同、与之相关的存货收发记录、客户确认单据、收款记录、报关单、海关出口数据等以评价收入确认的真实性；
- 5、对主要客户执行函证程序，以确认应收账款余额、本期销售收入等信息；
- 6、执行截止性测试程序，以确认收入是否计入恰当的会计期间。

通过执行上述审计程序，我们获取了包括：销售合同、存货收发记录、签收文件、银行收款回单、函证等审计证据。

经核查公司收入确认符合会计准则相关规定，不存在提前确定收入情况。

(三) 请你公司说明第二季度扣非后净利润占营业收入比例与其他三个季度差异较大的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

各季度扣非后净利润与营业收入的关系列表如下：

单位：元

项 目	第一季度		第二季度	
	发生额	占营业收入比重	发生额	占营业收入比重
一、营业收入	214,039,543.67	100.00%	248,804,203.02	100.00%
减：营业成本	152,181,157.02	71.10%	169,034,419.88	67.94%
税金及附加	3,408,123.86	1.59%	4,042,565.02	1.62%
销售费用	10,230,061.47	4.78%	28,603,328.71	11.50%
管理费用	14,192,724.99	6.63%	25,986,200.69	10.44%

研发费用	8,711,754.56	4.07%	10,212,043.97	4.10%
财务费用	3,836,736.06	1.79%	3,910,774.74	1.57%
加：其他收益	1,517,399.87	0.71%	2,576,252.13	1.04%
投资收益（损失以“一”号填列）	676,927.38	0.32%	771,042.48	0.31%
公允价值变动收益（损失以“一”号填列）	44,649,756.25	20.86%	15,091,862.20	6.07%
信用减值损失（损失以“一”填列）	50,459.86	0.02%	3,135,940.37	1.26%
资产减值损失（损失以“一”填列）		0.00%	-5,926,226.52	-2.38%
资产处置收益（损失以“一”填列）	-39.01	0.00%	514.39	0.00%
二、营业利润（亏损总额以“-”号填列）	68,373,490.06	31.94%	22,664,255.06	9.11%
加：营业外收入	1,065,898.92	0.50%	100,788.23	0.04%
减：营业外支出	1,070,117.77	0.50%	253,573.92	0.10%
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	68,369,271.21	31.94%	22,511,469.37	9.05%
减：所得税费用	14,695,226.46	6.87%	5,683,067.55	2.28%
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	53,674,044.75	25.08%	16,828,401.82	6.76%
归属于上市公司股东的净利润	53,623,730.35	25.05%	16,459,049.88	6.62%
少数股东损益	50,314.40	0.02%	369,351.94	0.15%
减：非经常性损益	34,759,819.51	16.24%	13,207,719.24	5.31%
五、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	18,863,910.84	8.81%	3,251,330.64	1.31%

接上表

项 目	第三季度		第四季度	
	发生额	占营业收入比重	发生额	占营业收入比重
一、营业收入	246,804,235.62	100.00%	310,614,776.56	100.00%
减：营业成本	168,985,261.42	68.47%	223,153,310.91	71.84%
税金及附加	3,321,244.27	1.35%	4,340,478.11	1.40%
销售费用	18,964,003.31	7.68%	18,870,509.75	6.08%
管理费用	18,057,264.11	7.32%	24,862,080.53	8.00%
研发费用	11,458,973.53	4.64%	13,734,686.25	4.42%
财务费用	3,813,198.78	1.55%	4,301,869.91	1.38%
加：其他收益	2,872,382.11	1.16%	5,271,628.17	1.70%
投资收益（损失以“一”号填列）	986,635.63	0.40%	3,595,160.35	1.16%
公允价值变动收益（损失以“一”号填列）	-11,364,883.35	-4.60%	-48,390,531.11	-15.58%
信用减值损失（损失以“一”填列）	4,565,393.21	1.85%	4,411,188.76	1.42%
资产减值损失（损失以“一”填列）	-	0.00%	8,948,117.64	2.88%
资产处置收益（损失以“一”填列）	25,928.31	0.01%	98,250.27	0.03%
二、营业利润（亏损总额以“-”号填列）	19,289,746.11	7.82%	-4,714,344.82	-1.52%



加：营业外收入	8,891.60	0.00%	-321,314.61	-0.10%
减：营业外支出	1,997,600.24	0.81%	66,423,635.26	21.38%
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	17,301,037.47	7.01%	-71,459,294.69	-23.01%
减：所得税费用	1,148,457.54	0.47%	-7,041,855.08	-2.27%
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	16,152,579.93	6.54%	-64,417,439.61	-20.74%
归属于上市公司股东的净利润	16,380,237.59	6.64%	-64,602,232.18	-20.80%
少数股东损益	-227,657.66	-0.09%	184,792.57	0.06%
减：非经常性损益	-7,660,590.52	-3.10%	-100,080,192.87	-32.22%
五、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	24,040,828.11	9.74%	35,477,960.69	11.42%

1、第二季度扣非后净利润占营业收入比重比第一季度下降 7.5 个百分点，主要系公司根据上年的经销商费用对 2019 年上半年的经销商费用进行预估，第二季度的销售费用计提金额增加 1,168 万元及受年富供应链案件影响管理费用中诉讼费增加 970 万元所致。

2、第一季度、第三季度和第四季度扣非净利润占营业收入比重分别是 8.81%、9.74%、11.42%，变动不大。

#### 会计师回复：

我们主要实施了如下核查程序：

- 1、获取公司经销商费用清单，复核其加计数是否正确；
- 2、我们询问了管理层公司经营环境变化和行业整体发展趋势，查阅了公司对经销费用计提的相关管理制度，并与上一年度进行比较，判断其计提比例的合理性；
- 3、我们检查主要经销商的销售合同，抽查了部分经销商费用的支出是否符合规定，审批手续是否健全，是否取得有效的原始凭证；
- 4、我们询问了管理层年富供应链案件的进程，获取了法律服务合同，检查是否按合同规定支付费用。

经核查，我们认为公司第二季度扣非后净利润占营业收入的比例变动正常。

（四）请你公司说明各季度经营活动产生的现金流量净额与营业收入、扣非后净利润变动情况不匹配的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

见。

**回复如下：**

第三季度经营活动产生的现金流量净额明显大于其他三个季度，与营业收入、扣非后净利润变动情况不匹配，主要由经营性应收应付项目变动所致。第三季度经营活动产生的现金流量净额高于第二季度 3,009 万元，主要系归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润增加 2,079 万元、预收款变动额增加 2,391 万元使得收到经营活动产生的现金流增加等原因共同所致，高于第一季度 3,208 万元，主要系归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润增加 518 万元、应付职工薪酬变动增加 1,884 万元使得支付给职工以及为职工支付的现金增加等原因共同所致，高于第四季度 2,987 万元，主要系应付账款变动额增加 6,300 万元使得购买商品、接受劳务支付的现金增加所致。第三季度经营活动产生的现金流净额增加 4,764 万元与现金及现金等价物余额增加了 4,146 万元相匹配。第四季度略高或持平于第一和第二季度的情况，主要系第一、二、四季度收付款较为均衡所致。

经营活动产生的现金流量净额与扣非后净利润的变动关系列表如下：

单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
一、归属于上市公司股东的扣除非经常损益的净利润	18,863,910.84	3,251,330.64	24,040,828.11	35,477,960.69
加：非经常性损益	34,759,819.51	13,207,719.24	-7,660,590.52	-100,080,192.87
少数股东损益	50,314.40	369,351.94	-227,657.66	184,792.57
二、净利润	53,674,044.75	16,828,401.82	16,152,579.93	-64,417,439.61
加：资产减值准备	-2,121,406.50	4,861,232.79	-5,594,319.63	-12,330,379.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,733,170.95	15,628,458.40	12,651,086.16	20,588,070.83
无形资产摊销	1,291,095.89	1,297,094.44	1,339,023.24	562,787.38
长期待摊费用摊销	342,778.00	1,593,158.42	-284,282.29	2,173,697.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	39.01	-514.39	-25,928.31	-98,250.27
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		15,588.02	-15,588.02	16,816.35

公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-44,649,756.25	-15,091,862.20	11,364,883.35	48,390,531.11
财务费用（收益以“－”号填列）	3,895,316.94	3,852,193.86	4,080,006.00	2,780,294.94
投资损失（收益以“－”号填列）	-676,927.38	-771,042.48	-986,635.63	-2,616,174.27
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	124,291.43	-600,905.20	-106,035.10	-623,449.62
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	11,152,858.50	3,780,630.00	-2,835,472.50	-12,021,522.64
存货的减少（增加以“－”号填列）	-785,842.21	-918,333.50	-23,810,960.15	1,888,333.44
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	23,005,814.91	-5,385,063.65	-22,956,337.30	38,144,093.49
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-46,419,633.65	-7,539,298.72	58,671,996.09	-70,835,608.08
其他		0.00	0.00	66,168,148.23
三、经营活动产生的现金流量净额	15,565,844.39	17,549,737.61	47,644,015.84	17,769,948.96

### 会计师回复：

针对公司各季度经营活动产生的现金流量净额与营业收入、扣非后净利润的勾稽关系，我们执行的主要审计程序包括：

1、了解并测试与现金流量表编制相关的内部控制，评价其设计的合理性和运行的有效性；

2、重新计算附表中将净利润调节为经营活动现金流量的数据，并检查是否与正表中的经营活动产生的现金流量净额相等；

3、复核现金流量表与利润表、资产负债表相关项目的勾稽情况。如现金流量表中的“销售商品收到的现金”项目和利润表中的“主营业务收入”以及资产负债表中“应收账款”、“应收票据”和“预收账款”等项目的对应关系；“购买商品支付的现金”与利润表中的“主营业务成本”、资产负债表中“存货”、“预付账款”、“应付账款”、“应付票据”等项目对应关系的检查。

基于上述审计程序，我们未发现宁波东力各季度经营活动产生的现金流量存

在不合理的情况。

三、报告期内，你公司传动设备产品毛利率为 **27.37%**，同比上升 **5.51** 个百分点。请结合产品价格、成本费用构成等因素，说明传动设备产品毛利率大幅上升的原因及合理性，传动设备产品毛利率与同行业可比公司相比是否存在重大差异。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

1、传动设备毛利率变动情况及比较分析

项目	2019 年度	2018 年度	同期增减
收入	861,537,137.04	833,758,304.53	3.33%
成本	625,744,912.01	651,531,712.42	-3.96%
毛利率	27.37%	21.86%	5.51 个百分点

报告期公司传动设备毛利率为 27.37%，较上期增加 5.51 个百分点，公司的产品主要是定制的专用设备，产品价格同期可比性较差。

2、公司传动设备成本材料占比 71%，成本受原材料价格变动影响较大。2019 年度营业成本构成明细如下：

项目	金额	占比
直接材料	445,166,712.11	71.14%
直接人工	67,229,884.07	10.74%
制造费用	113,348,315.83	18.12%
合计	625,744,912.01	100%

3、公司传动设备毛利率上升，主要系原材料价格变动所致，2019 年主要原材料采购单价变动明细如下：

材料名称	2019 年度采购均价	2018 年度采购均价	变动比
17CrNiMo6	10,658.25	11,079.67	-3.80%
20CrMnTi	7,283.00	7,885.75	-7.64%
35CrMoA/42CrMoA	7,621.58	8,054.83	-5.38%

HT200/HT250	7,487.50	7,871.67	-4.88%
QT400	7,683.33	8,205.00	-6.36%
50WW800	5,139.33	5,484.75	-6.30%

4、通过查询同行业上市公司毛利率（详见下表，数据摘自上市公司公开信息），公司毛利率处于同行业可比公司中间，不存在重大差异。

公司	2019年毛利率	主要产品
中大力德	28.69%	主要产品包括精密减速器、传动行星减速器、各类小型及微型减速电机等，应用于工业机器人、智能物流、新能源、工作母机等行业。
杭齿前进	25.68%	主要产品为船用齿轮箱及船舶推进系统、工程机械变速箱、风电增速箱及工业齿轮箱、汽车变速器、农业机械变速箱等。应用于船舶、工程机械、风力发电、农机等行业。
宁波东力	27.37%	主要产品专用齿轮箱、减速机，应用于冶金、矿山、环保等行业。

#### 会计师回复：

- 1、对本期销售毛利变动情况实施分析程序，关注变动的合理性；
- 2、结合同行业公司毛利情况，核实公司毛利率与同行业毛利率是否存在重大差异。

经核查，公司传动设备毛利率大幅上升主要是原材料采购成本下降所致，公司传动设备毛利率与同行业可比公司不存在重大差异。

四、报告期末，你公司应收账款账面原值为 **26,123.56** 万元，已计提应收账款坏账准备 **4,332.03** 万元，计提比例为 **16.58%**，同比下降 **6.3** 个百分点。请结合应收账款账龄构成、期后回款情况等因素，说明你公司计提应收账款坏账准备的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

#### 回复如下：

- 1、公司应收账款坏账政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方

式对应收账款的预期信用损失进行估计。按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## 2、2019 年度应收账款坏账准备计提情况

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	190,227,315.48	9,511,365.78	5.00
1 至 2 年	29,380,329.15	2,938,032.91	10.00
2 至 3 年	15,367,199.06	4,610,159.72	30.00
3 年以上	26,260,734.12	26,260,734.12	100.00
合计	261,235,577.81	43,320,292.53	16.58

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	155,463,541.15	7,773,177.07	5.00
1 至 2 年	37,373,518.08	3,737,351.81	10.00
2 至 3 年	16,557,613.88	4,967,284.16	30.00
3 年以上	40,770,961.64	40,770,961.64	100.00
合计	250,165,634.75	57,248,774.68	22.88

如上表所示，2019 年应收账款坏账准备计提比例为 16.58%，同比下降 6.3 个百分点，主要系 2019 年 3 年以上应收账款收回较多所致。

## 3、2019 年 12 月 31 日，公司前 5 名应收账款客户，截至 2020 年 5 月 25 日期后回款情况：

单位名称	账面余额	账龄分析				坏账准备	期后回款
		1 年以内	1-2 年之间	2-3 年之间	3 年以上		
客户一	31,475,119.88	21,296,151.89	4,626,557.00	4,146,235.31	1,406,175.68	4,177,509.56	8,590,555.43
客户二	14,058,974.67	12,511,117.08		4,381.91	1,543,475.68	2,170,346.10	14,050,974.67
客户三	13,644,114.42	5,489,870.57	2,655,039.92	4,773,994.38	725,209.55	2,697,405.38	3,250,000.00
客户四	10,347,260.50	10,347,260.50				517,363.03	6,244,101.70
客户五	10,018,010.00	10,018,010.00				500,900.50	0
合计	79,543,479.47	59,662,410.04	7,281,596.92	8,924,611.60	3,674,860.91	10,063,524.57	32,135,631.80

公司的下游客户大都是世界 500 强的行业龙头企业，信誉较好，在实际运营

过程中因项目进展原因，可能回款周期延长，但实际发生的坏账损失较少，公司基于现有的信息判断坏账准备计提方法合理且已充分计提坏账准备。

**会计师回复：**

针对公司 2019 年的应收账款坏账计提的充分性，我们实施的主要审计程序包括（但不限于）：

1、了解、评估并测试管理层对应收账款账龄分析以及确定应收账款坏账准备相关的内部控制；

2、复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

3、对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理；

4、实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对，并对回函差异原因进行核实；

5、结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性。

经核查，我们认为宁波东力应收账款坏账准备计提充分。

**五、报告期末，你公司存货账面原值为 32,905.89 万元，已计提存货跌价准备 5,021.84 万元，计提比例为 15.26%，同比下降 4.11 个百分点，其中库存商品存货跌价准备金额由 4,080.6 万元下降至 3,100.16 万元，计提比例同比下降 7.78 个百分点。**

**（一）请你公司说明库存商品存货跌价准备金额大幅下降的原因及合理性，以及你公司在 2018 年度计提存货跌价准备的真实性与谨慎性。**

**回复如下：**

1、公司 2019 年度库存商品存货跌价准备金额下降主要系风电机组齿轮跌价准备转回所致。

2011 年客户向公司订购风电设备，合同签订后，由于受国家政策影响，相关

风电项目中止，截至 2018 年 12 月 31 日，大部分风电设备对方未提货，存在客户弃用的风险，库存商品账面余额 2,328 万元，累计计提的跌价准备 2,218 万元。

2019 年由于风电行业景气度回升，原合同继续履行，自 2019 年 8 月至 12 月公司陆续收到客户货款 906 万元，公司根据期后预计可回收款，重新进行减值测试，冲回跌价准备 709 万元。

## 2、2018 年度公司计提存货跌价准备的真实性与谨慎性

2018 年度计提的存货跌价主要为风电业务和重载业务的库存商品和半成品，占全部计提的比例为 87.69%。风电业务和重载业务库存商品和半成品发生减值的主要原因如下：

(1) 受国家政策影响，相关风电项目中止，部分风电产品及存货客户启用时间难以确定，而风电业务主要为专用产品，故公司风电业务的库存商品和半成品存在明显的减值迹象，出于谨慎性的考虑，按可变现净值计提存货跌价准备；

(2) 非标专用齿轮箱，通用改装性较差，合同签订时间较长，受国家政策调控，因客户原因导致部分项目中止。故相关订单对应的存货存在减值迹象，出于谨慎性的考虑，对于预计执行可能性较低的订单对应的库存商品和半成品，按可变现净值计提存货跌价准备。

其他业务的存货由于通用性较强，周转速度快，不存在项目中止的现象，不受行业政策的影响，不需要计提跌价准备。

公司根据《企业会计准则》存货跌价准备计提的方法，并结合公司业务特点，针对不同的产品类型和对应的订单状态制定了不同的存货跌价的计算方法如下：

### (1) 库存商品

①对于预计可执行的订单对应的产成品，根据存货对应的销售合同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，从而计提对应的跌价准备。

②对于预计不能执行的订单对应的产成品，以及公司已暂停开展业务的产成品，公司谨慎起见，按其可变现净值计提对应的跌价准备。



## (2) 原材料、半成品及在产品

根据对应产成品本期销售的毛利率情况，对于非标的专用齿轮箱等业务对应的原材料、半成品及在产品进行减值测试。将需要测试的原材料、半成品及在产品根据匹配销售订单情况，分为两种不同的状态，分别测试跌价的情况：

①对于预计可执行的订单对应的原材料、半成品及在产品，以对于销售订单的合同价格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，从而计提对应的跌价准备；

②对于预计不能执行的订单对应的原材料、半成品及在产品，以及公司已暂停开展业务的原材料、半成品，公司谨慎起见，按其可变现净值计提对应的跌价准备。

综上所述，公司 2018 年度存货跌价准备计提真实、谨慎。

(二) 请结合存货库龄构成、估计售价确认方式等因素，说明你公司计提存货跌价准备的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

### 1、期末存货库龄及跌价准备计提情况

项目	账面余额	1 年以内	1 年以上	跌价准备
原材料	69,818,199.68	47,211,889.43	22,606,310.25	1,107,012.30
在途物资	5,017.01	5,017.01		
委托加工物资	4,535,307.33	4,535,307.33		
在产品	56,729,139.36	56,729,139.36		
半成品	79,891,639.84	50,558,593.23	29,333,046.61	18,109,869.24
库存商品	110,673,708.13	74,072,360.41	36,601,347.72	31,001,556.85
发出商品	7,405,893.30	7,405,893.30		
合计	329,058,904.65	240,518,200.07	88,540,704.58	50,218,438.39

### 2、存货跌价准备计提方法

依据《企业会计准则第 1 号—存货》的相关规定，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。产成品、库存商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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，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。本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，具体如下：

(1) 用于直接对外销售的产成品、材料、自制半成品：

存货的可变现净值 = 【存货的合同售价或估计售价】 - 【估计的销售费用和相关税费】

(2) 继续加工的材料、在产品或自制半成品：

存货的可变现净值 = 【该存货所生产的产成品的合同售价或估计售价】 - 【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】

公司产成品除少量备库外均系定制专用设备，以销定产。备库的产成品估计售价参考相似商品的销售价格确定。

综上，公司基于现有的信息判断存货跌价准备计提方法合理，且已充分计提跌价准备。

#### **会计师回复：**

针对宁波东力存货跌价准备计提的充分性，我们主要执行了以下审计程序：

1、了解管理层与存货跌价准备相关的内部控制，并评价这些内部控制设计和运行的有效性；

2、获取公司存货库龄表并结合公司存货进销存情况进行分析复核以确定其准确性；

3、获取存货跌价准备计提和转回明细表，复核是否与宁波东力会计政策一致；

4、复核存货跌价准备计提明细表，检查存货库龄分析是否正确，检查跌价

准备计提是否正确；

5、收集可变现净值确定的依据，复核依据是否充分，金额是否正确；

6、针对期末库龄 1 年以上且领用不活跃的存货，向公司了解是否因为生产工艺发生变更或市场需求发生了重大变化，根据公司提供的说明结合公司最近一年产销情况判断是否需要计提存货跌价准备；

7、复核存货跌价准备转回明细，检查转回原因。

经核查，我们认为宁波东力存货跌价准备计提充分。

**六、因年富供应链未完成 2018 年度业绩承诺，公司于 2018 年末根据预计能补偿股份总数（3,780.63 万股），按照 2018 年最后一个交易日公司股票收盘价 2.70 元/股计算，确认交易性金融资产 1.02 亿元。因业绩补偿股份数已确定，公司于 2019 年重分类至其他权益工具投资列报。请你公司说明上述资产账面价值是否需根据公司股票收盘价进行调整，相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。**

**回复如下：**

因年富供应链未完成 2018 年度业绩承诺，公司于 2018 年末根据预计能补偿股份总数，按照 2018 年最后一个交易日公司股票收盘价 2.70 元/股计算，确认交易性金融资产 1.02 亿元。会计准则规定或有对价资产满足“固定换固定”时，公司持有的自身股份后续的公允价值变动不再计入损益。公司因年富供应链业绩补偿股份数量已确定，上述资产账面价值不需根据公司股票收盘价进行调整。

**会计师回复：**

公司上述会计处理符合会计准则规定。

**七、宁波江北佳和小额贷款股份有限公司（以下简称“佳和小贷”）为你公司参股公司，请结合佳和小贷经营情况，说明你公司确认相关损益的合理性，公司与佳和小贷之间是否存在业务往来或资金往来。请年审会计师核查并发表明确意见。**

## 回复如下：

宁波江北佳和小额贷款股份有限公司成立于 2009 年 1 月，主要是以自有资金面向中小企业办理小额贷款，总贷款金额较为稳定，利息收入也较为稳定。宁波东力持有 25% 股份，根据会计准则的相关规定，按权益法核算长期股权投资，2019 年确认投资收益 399 万元，收到投资分红款 375 万元。

公司与佳和小贷之间不存在除分红以外的业务往来或资金往来。

佳和小贷近三年的主要财务信息列表如下：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
流动资产	193,482,405.39	192,134,610.46	191,745,235.31
非流动资产	264,303.11	327,417.24	1,533,710.61
资产合计	193,746,708.50	192,462,027.70	193,278,945.92
流动负债	5,756,518.11	5,446,783.44	8,098,830.53
负债合计	5,756,518.11	5,446,783.44	8,098,830.53
归属于母公司股东权益	187,990,190.39	187,015,244.26	185,180,115.39
按持股比例计算的净资产份额	46,997,547.60	46,753,811.07	46,295,028.85
对联营企业权益投资的账面价值	46,997,547.60	46,753,811.07	46,295,028.85
营业收入	30,024,646.90	30,378,561.47	28,846,841.99
净利润	17,007,646.21	16,635,834.72	14,521,306.62
综合收益总额	17,007,646.21	16,635,834.72	14,521,306.62
本年度收到的来自联营企业的股利	3,750,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00

## 会计师回复：

1、我们查阅了工商资料以及佳和小贷公司的章程、营业执照等相关文件料，检查原始投资凭证，确定长期股权投资的股权比例和时间，复核公司长期股权投资核算方式是否正确；

2、我们函证了长期股权投资的投资比例、分红比例、投资额等相关信息；

3、我们审阅了佳和小贷 2019 年度审计报告，并对公司确认的长期股权投资损益进行了复核；

4、我们检查了收到现金股利的原始单据及佳和小贷的股东会决议，确定投资收益已计入正确的会计期间。

经核查，我们认为宁波东力对佳和小贷相关投资收益的确认符合企业会计准

则的规定。

八、报告期末，你公司交易性金融资产（股票）账面价值为 28.36 万元，请说明该交易性金融资产的具体资产内容、初始持有时点。

回复如下：

2017 年 12 月，根据重庆钢铁股份有限公司（股票代码 601005）的重整计划，公司收到 153,289 股重庆钢铁股份，冲抵我公司的应收账款。2019 年 12 月 31 日，根据股票收盘价 1.85 元/股计算，该交易性金融资产账面价值为 28.36 万元。

特此公告。

宁波东力股份有限公司董事会

二〇二〇年五月二十八日