（上接 D77 版）

（2）请补充披露应收账款期末余额前十名的情况，包括客户名称、与公司发生的具体业务及营收金额、应收账款期末余额、坏账计提金额、超过合同约定期限未回款的金额、期后回款金额，结合其信用情况说明应收款项是否存在重大不确定性，坏账准备计提的充分性。

（3）请说明是否按照预期信用损失模型计提减值准备，减值准备的确认是否符合企业会计准则的规定。

（4）请你公司补充披露前五大商业承兑汇票的交易对手方、交易内容、对应金额以及是否存在关联关系，并说明未计提坏账准备的原因及合理性。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

【公司回复】

一、请你公司补充披露公司按组合计提坏账准备的应收账款明细，包括但不限于账龄分布情况、计提比例，并结合同行业可比公司的计提比例、期后回款情况、历史回款情况等，说明坏账准备计提是否充分、合理。

（一）公司按组合计提坏账准备的应收账款明细情况如下：

（1）公司报告期按照账龄组合计提应收账款坏账准备如下：

（单位：元）

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	70,132,300.93	1,661,901.91	2.37%
合计	70,132,300.93	1,661,901.91	--

（2）公司报告期应收账款账龄对应的坏账准备计提明细如下：

（单位：元）

账龄	期末余额		
	账面余额（元）	坏账准备（元）	计提比例（%）
1 年以内	65,707,801.36	328,539.01	0.5
1-2 年	3,253,828.07	162,691.40	5
2-3 年			20
3-4 年			50
4-5 年			80
5 年以上	1,170,671.50	1,170,671.50	100
合计	70,132,300.93	1,661,901.91	2.37

（二）同行业应收账款坏账准备计提情况

（1）同行业按组合计提坏账准备比例情况如下：

（单位：元）

公司简称	按组合应收账款余额	按组合坏账准备余额	计提比例（%）
海油工程(600583)	5,731,249,700.00	74,030,000.00	1.29
普利特(002324)	1,583,624,025.53	61,885,836.01	3.91
道恩股份(002838)	90,618,276.86	12,081,012.78	1.53
仁智股份	70,132,300.93	1,661,901.91	2.37

注：以上数据来源于公司及同行业已披露年度报告的公司

（2）同行业按账龄计提坏账比例情况如下：

账龄	鹏翎股份（300375）	广东宏大（002683）	海达股份（300320）	仁智股份（002629）
1 年以内	5.00%	2.95%	3.00%	0.50%
1-2 年	10.00%	12.98%	10.00%	5.00%
2-3 年	30.00%	22.57%	20.00%	20.00%
3-4 年	50.00%	41.12%	50.00%	50.00%
4-5 年		58.01%	50.00%	80.00%
5 年以上		89.19%	100.00%	100.00%

（3）公司近四年应收账款按组合计提坏账准备的情况如下：

（单位：元）

期间	按组合应收账款余额	其中：1 年内应收账款余额	占比	按组合坏账准备余额	计提比例
2021.12.31	70,132,300.93	65,707,801.36	93.69%	1,661,901.91	2.37%
2020.12.31	58,579,646.24	53,138,331.59	90.71%	4,685,138.96	8.00%
2019.12.31	48,192,329.41	40,612,631.64	84.27%	5,292,535.55	10.98%
2018.12.31	66,686,349.54	41,913,376.81	62.85%	11,584,170.91	17.37%

（4）公司近四年应收账款期后回款情况如下：

（单位：元）

日期	应收账款余额	按单项计提坏账准备的应收账款	按组合应收账款余额	截止回函日（期后回款）	整体回款率	其中：按组合应收账款回款率	按组合应收账款余额（剔除已核销账龄 5 年以上且已全额计提坏账准备的应收账款）	按组合应收账款（剔除已核销、账龄 5 年以上且已全额计提坏账准备的应收账款）回款率
2021.12.31	87,878,648.25	17,746,347.32	70,132,300.93	16,038,276.92	18.25%	22.87%	70,132,300.93	22.87%
2020.12.31	80,775,532.33	22,195,886.09	58,579,646.24	51,708,132.02	64.01%	88.27%	55,311,421.81	93.49%
2019.12.31	70,156,050.50	21,963,721.09	48,192,329.41	42,832,132.72	61.05%	88.88%	44,148,886.94	97.02%
2018.12.31	66,686,349.54	0	66,686,349.54	35,548,271.52	53.31%	53.31%	66,686,349.54	53.31%

2019 年、2020 年期除已核销账龄 5 年以上且已全额计提坏账准备的应收账款后，期后回款情况较好，不存在坏账准备计提比例不充分的情形。

2021 年报告期期后回款情况：报告期末按组合应收账款余额为 70,132,300.93 元，截至本回函日，期后回款金额为 16,038,276.92 元，按组合应收账款余额为 54,094,024.01 元；2021 年公司报告期当期发生的应收款项尚在账期内。

2020 年期后未回款款项主要系：1、应收款项已进入诉讼或执行期的；2、因外围因素影响，客户资金周转出现短期困难，但客户已制定回款计划的。包括上述情况，截至回函日尚未回款的应收款项，不存在单项金额计提坏账准备的迹象，

结合近四年应收账款回款情况及报告期期后回款情况，坏账准备按组合计提比例合适，不存在坏账准备计提比例不充分的情形。

同时，公司按组合计提坏账准备的比例在同行业上市公司中处于中等水平，公司一直以来按照账龄组合法计提坏账准备，会计政策保持一贯性原则。报告期内合作客户信用较高，履约能力强，未按期回款的可能性较低，且公司自 2020 年开始加大业务拓展力度，业务规模持续增长的同时，进一步加强应收款项的管理及回款催收，报告期末，公司应收款项账龄保持在合理的信用账期内，坏账准备计提充分，

综上所述，公司的应收款项坏账准备政策是遵循谨慎性原则并根据公司实际情况制定的，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确定应收款项的坏账准备。对比可比上市公司，公司的应收款项坏账准备计提政策符合同行业惯例。因此，公司的应收账款预期损失计提比率是谨慎的。

二、请补充披露应收账款期末余额前十名的情况，包括客户名称、与公司发生的具体业务及营收金额、应收账款期末余额、坏账计提金额、超过合同约定期限未回款的金额、期后回款金额，结合其信用情况说明应收款项是否存在重大不确定性，坏账准备计提的充分性。

应收账款期末余额前十名的情况如下：

客户名称	业务内容	2021 年营业收入（万元）	期末余额（万元）	坏账准备（万元）	超过合同约定期限未回款的金额（万元）	2021 年回款金额（万元）	期后回款金额（万元）	是否存在重大不确定性	坏账准备是否计提充分
客户一	井下作业技术服务	1,618.38	1,810.25	11.13	0.00	213.20	23.85	否	是
客户二	以前年度大宗贸易业务	0.00	1,591.09	1,591.09	1,591.09	0.00	0.00	是	是
客户三	油气田环保技术服务、钻具检维修服务	1,198.17	1,014.13	5.07	0.00	2,203.51	200.00	否	是
客户四	钻井工程服务	966.98	920.00	4.60	0.00	105.00	232.43	否	是
客户五	井下作业技术服务	649.27	643.68	3.22	0.00	650.00	100.00	否	是
客户六	新材料的生产与销售	497.79	562.50	2.81	165.28	0.00	37.22	否	是
客户七	油气田环保技术服务	202.19	214.32	1.07	0.00	0.00	80.00	否	是
客户八	井下作业技术服务	192.57	209.90	1.05	0.00	181.51	0.00	否	是
客户九	油气田环保技术服务	433.70	172.40	0.86	30.00	747.16	142.4	否	是
客户十	新材料的生产与销售	47.77	131.98	4.17	0.00	154.00	50.00	否	是
合计		5,806.81	7,270.24	1,625.07	1,786.37	4,254.38	865.90		

客户二的应收账款账龄四年，对方在 2019 年 3 月法院出具调解书支付了第一期的 50 万元货款后，未再按约定支付货款，公司在申请强制执行方式追偿欠款无法回收的情况下，2019 年单项全额计提了坏账准备 1,591.01 万元，该客户报告期超过合同约定期限未回款的款项，在申请强制执行无法收回的情况下，公司在 2019 年已全部计提坏账准备，坏账准备计提充分。客户十，账龄为 2 年以内，其余客户的账龄基本在一年以内，公司已根据会计政策，按账龄组合计提坏账准备，相关坏账准备计提充分。

三、请说明是否按照预期信用损失模型计提减值准备，减值准备的确认是否符合企业会计准则的规定。

（一）根据《企业会计准则第 22 号－金融工具确认和计量》第六十三条规定，对于下列各项目，企业应当始终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：

1、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产，且符合下列条件之一：

（1）该项目未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分，或企业根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分。

（2）该项目包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分，同时企业做出会计政策选择，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。企业应当将该会计政策选择适用于所有此类应收款项和合同资产，但可对应收款项类和合同资产类分别做出会计政策选择。

2、由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，同时企业做出会计政策选择，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。企业应当将该会计政策选择适用于所有租赁应收款，但可对应收融资租赁款和应收经营租赁款分别做出会计政策选择。

在适用本条规定时，企业可对应收款项、合同资产和租赁应收款分别选择减值会计政策

（二）公司对应收账款坏账准备计提的判断依据：

公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	合并范围内关联方	历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
账龄组合	按照客户信用风险情况划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于账龄组合，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	计提比例（%）
1 年以内	0.50
1-2 年	5.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

综上所述，公司的应收账款按照预期信用损失模型计提坏账准备，符合企业会计准则的规定。

四、请你公司补充披露前五大商业承兑汇票的交易对手方、交易内容、对应金额以及是否存在关联关系，并说明未计提坏账准备的原因及合理性。

公司前五大商业承兑汇票的明细情况如下：

序号	交易对手方	交易内容	金额（元）	是否存在关联关系
1	客户一	钻具检维修	300,000.00	否
2	客户二	销售改性塑料	262,500.00	是
合计			562,500.00	

公司前五大应收商业承兑汇票：

1、向客户一提供钻具检测、维修服务，截至回函日，该商业承兑汇票尚未到期。

2、向客户二销售改性塑料材料款，形成关联交易，该交易具有合理的商业实质，截止回函日，该商业承兑汇票已提前承兑。

公司根据《金融工具减值》准则对应收票据进行减值测试，当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

截至回函日，公司应收票据的客户均系到期承兑付款，因此不存在重大违约的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，公司结合其信用情况与经营状态，预期其支付给公司的商业承兑汇票，不存在未来期间无法承兑的迹象，因此未对其票据计提坏账准备，公司坏账账准备的计提充分。

【会计师回复】

（一）核查程序

1、执行重新计算程序，对比《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年 3 月修订）》下确认的预期信用损失与账龄法确认的预期信用损失的差异。

2、对报告期客户执行客户信息核查，包括但不限于工商注册地址、邮箱、电话、邮编、董监高、经营范围等信息，检查是否存在关联关系、信用风险高低、同类产品销售、诉讼、失信等情况核实；

3、对报告期应收账款余额执行函证程序，函证比例大于应收账款余额的 80%；

4、检查银行回单、应收票据、应收账款等核查回款的真实性及是否存在第三方回款的情况。

5、预期信用损失模式计算如下：

一、按板块进行列示

账龄	2021 年测算损失率		对比账龄计提法
	石化科技板块	新材料板块	
一年以内	0.50%	0.50%	0.50%
1-2 年	0.50%	0.50%	5.00%
2-3 年	4.39%	0.50%	20.00%
3-4 年	18.28%	47.73%	50.00%
4-5 年	53.83%	50.78%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%

一、各板块计算过程如下：

1）石化科技板块

第一步：确定分类到本组合下的应收账款余额及对应账龄

（单位：元）

账龄	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	结构比	近三年平均余额	结构比
1 年以内	35,597,251.64	42,695,654.54	53,744,147.49	98.79%	44,012,351.22	95.73%
1-2 年(含 2 年)	–	562,713.20	462,102.80	0.85%	341,605.33	0.74%
2-3 年(含 3 年)	519,143.02	–	–	0.00%	173,047.67	0.38%
3-4 年(含 4 年)	78,342.90	340,960.37	–	0.00%	139,767.76	0.30%
4-5 年(含 5 年)	228,499.80	78,342.90	–	0.00%	102,280.90	0.22%
5 年以上	1,991,344.68	1,427,754.68	194,471.50	0.36%	1,204,523.62	2.62%
合计	38,414,582.04	45,105,425.69	54,400,721.79	100.00%	45,973,576.51	100.00%

第二步：计算迁徙率

账龄	2019-2020	2020-2021	三年平均
1 年以内	1.58%	1.08%	0.89%
1-2 年(含 2 年)	0.00%	0.00%	0.00%
2-3 年(含 3 年)	65.68%	0.00%	21.89%
3-4 年(含 4 年)	100.00%	0.00%	33.33%
4-5 年(含 5 年)	80.00%	80.00%	53.33%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%

第三步：确定本期的违约损失率

账龄	被审计单位				上期采用的违约损失率	变动
	历史违约损失率	前瞻性估计调整	调整后违约损失率			
1 年以内	0.00%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.00%
1-2 年(含 2 年)	0.00%	0.50%	0.50%	5.00%	5.00%	-4.50%
2-3 年(含 3 年)	3.89%	0.50%	4.39%	20.00%	20.00%	-15.61%
3-4 年(含 4 年)	17.78%	0.50%	18.28%	50.00%	50.00%	-31.72%
4-5 年(含 5 年)	53.33%	0.50%	53.83%	80.00%	80.00%	-26.17%
5 年以上	100.00%		100.00%	100.00%	100.00%	0.00%

我们根据测算的预期信用减值损失率，与企业使用的坏账计提比例进行对比，如下：

（单位：元）

账龄	金额	预期损失率	测算的预期损失	未审计提比例	未审计提金额	差异
1 年以内	53,744,147.49	0.50%	268,720.74	0.50%	268,720.74	–
1-2 年(含 2 年)	462,102.80	0.50%	2,310.51	5.00%	23,105.14	-20,794.63
2-3 年(含 3 年)	–	4.39%	–	20.00%	–	–
3-4 年(含 4 年)	–	18.28%	–	50.00%	–	–
4-5 年(含 5 年)	–	53.83%	–	80.00%	–	–
5 年以上	194,471.50	100.00%	194,471.50	100.00%	194,471.50	–
合计	54,400,721.79		465,502.75		486,297.38	-20,794.63

2）新材料板块

第一步：确定分类到本组合下的应收账款余额及对应账龄

（单位：元）

账龄	2018 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	结构比	近三年平均余额	结构比
1 年以内	34,633,584.71	5,015,380.00	10,442,677.05	11,963,653.87	76.05%	9,140,570.31	70.34%
1 -2 年(含 2 年)	4,219,633.95	1,777,540.55	246,082.50	2,791,725.27	17.75%	1,605,116.11	12.35%
2 -3 年(含 3 年)	4,622,037.71	16,800.00	–	–	0.00%	5,600.00	0.04%
3 -4 年(含 4 年)	1,809,701.38	367,352.19	–	–	0.00%	122,450.73	0.94%
4 -5 年(含 5 年)	630,775.00	521,299.63	336,813.44	–	0.00%	286,037.69	2.20%
5 年以上	4,048,020.00	2,079,375.00	2,448,647.56	976,200.00	6.21%	1,834,740.85	14.12%
合计	49,963,752.75	9,777,747.37	13,474,220.55	15,731,579.14	100.00%	12,994,515.69	100.00%

第二步：计算迁徙率

账龄	2018-2019	2019-2020	2020-2021	三年平均
1 年以内	5.13%	4.91%	26.73%	10.55%
1-2 年(含 2 年)	0.40%	0.00%	0.00%	0.00%
2-3 年(含 3 年)	7.95%	0.00%	0.00%	0.00%
3-4 年(含 4 年)	28.81%	91.69%	50.00%	47.23%
4-5 年(含 5 年)	-312.10%	70.84%	80.00%	50.28%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

第三步：确定本期的违约损失率

账龄	被审计单位				上期采用的违约损失率	变动	差异分析
	历史违约损失率	前瞻性估计调整	调整后违约损失率				
1 年以内	0.00%	0.50%	0.50%	0.50%	0.00%	0.00%	
1-2 年(含 2 年)	0.00%	0.50%	0.50%	5.00%	-4.50%	0.00%	
2-3 年(含 3 年)	0.00%	0.50%	0.50%	20.00%	-19.50%	0.00%	
3-4 年(含 4 年)	47.23%	0.50%	47.73%	50.00%	-2.27%	47.23%	
4-5 年(含 5 年)	50.28%	0.50%	50.78%	80.00%	-29.22%	50.28%	
5 年以上	100.00%		100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	

我们根据测算的预期信用减值损失率，与企业使用的坏账计提比例进行对比，如下：

（单位：元）

账龄	金额	预期损失率	测算的预期损失	未审计提比例	未审计提金额	差异
1 年以内	11,963,653.87	0.50%	59,818.27	0.50%	59,818.27	–
1-2 年(含 2 年)	2,791,725.27	0.50%	13,958.63	5.00%	139,586.26	-125,627.64
2-3 年(含 3 年)	–	0.50%	–	20.00%	–	–
3-4 年(含 4 年)	–	47.73%	–	50.00%	–	–
4-5 年(含 5 年)	–	50.78%	–	80.00%	–	–
5 年以上	976,200.00	100.00%	976,200.00	100.00%	976,200.00	–
合计	15,731,579.14		1,049,976.90		1,175,604.53	-125,627.64

（二）核查结论

仁智股份一直以来是采用账龄组合计提坏账的方式，我们根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年 3 月修订）》第八章金融工具的减值，我们逐一对仁智股份的各家公司重新进行了以预期信用损失为基础的测算，测算的应当确认的减值准备低于仁智股份基于账龄法计提的减值准备，基于谨慎性原则，我们并未调减信用减值损失。

综上，公司应收账款坏账计提充分。应收票据－商业承兑汇票不计提坏账准备合理，截止 2021 年 12 月 31 日，因应收票据的客户均系到期付款，因此不存在重大违约的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，不存在因坏账准备计提不充分导致报告期净资产为负的情形。

问题七、你公司固定资产期末余额为 2,044.54 万元，本期处置或报废金额为 2,081.66 万元，计提减值准备 24.92 万元。

（1）请你公司说明具体处置或报废固定资产的情况，包括但不限于资产原值、累积折旧金额、报废或处置的原因、交易对象及是否为关联方、定价依据及公允性、相关会计处理及合规性。

（2）请说明处置或报废固定资产是否需履行审议程序及信息披露义务。

（3）请详细说明固定资产减值准备计提的测算过程，计提减值是否充分、准确，是否充分考虑经营性亏损的因素。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

【公司回复】

一、请你公司说明具体处置或报废固定资产的情况，包括但不限于资产原值、累积折旧金额、报废或处置的原因、交易对象及是否为关联方、定价依据及公允性、相关会计处理及合规性。

1、2021 年公司处置或报废的固定资产账面净值合计为 95.21 万元，其资产原值为 2,081.66 万元、累计折旧为 1,636.9 万元、减值准备为 349.56 万元，主要处置或报废的固定资产明细如下：

（单位：万元）

处置或报废方式	出售固定资产	资产原值	累积折旧	减值准备	处置净值	处置原因	交易对象	是否关联方	定价依据及公允性
固定资产出售	机器设备	1,695.41	1,384.63	247.51	63.28	设备老旧、诸多故障、长期置于户外、风化腐蚀严重，不利于后期处置及维修	轮台县宁飞废品收购站、濮阳市德钰石油机械制造有限公司	否	根据各潜在买家询价结果，按市场价格定价，价格公允
	生产用器具	120.96	112.49	3.07	5.39		轮台县宁飞废品收购站、濮阳市德钰石油机械制造有限公司、广东致顺化工环保设备有限公司等	否	根据各潜在买家询价结果，按市场价格定价，价格公允
	电子设备	12.84	12.25	0.21	0.38		轮台县宁飞废品收购站、濮阳市德钰石油机械制造有限公司	否	根据各潜在买家询价结果，按市场价格定价，价格公允
	合计	1,829.21	1,509.37	250.79	69.05	/	/	/	/
固定资产报废	机器设备	143.34	39.48	96.53	7.33	设备老旧、诸多故障、长期置于户外、风化腐蚀严重，不利于后期处置及维修	/	/	/
	生产用器具	59.35	54.11	0.69	4.55		/	/	/
	房屋及建筑物	47.37	32.89	0.47	14.00		/	/	/
	电子设备	2.39	1.04	1.08	0.28		/	/	/
	合计	252.45	127.53	98.77	26.16	/	/	/	/
总计		2,081.66	1,636.90	349.56	95.21	/	/	/	/

2、会计准则的相关规定与分析

根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》规定，固定资产满足下列条件之一的，应当予以终止确认：

（1）该固定资产处于处置状态。

（2）该固定资产预期通过使用或处置不能产生未来经济利益。

具体会计处理如下：

① 固定资产报废的会计处理

借：固定资产累计折旧 128 万元

固定资产减值准备 99 万元

固定资产清理 26 万元

贷：固定资产原值 252 万元

借：营业外支出 24 万元

贷：固定资产清理 26 万元

营业外收入 2 万元

② 固定资产出售的会计处理

借：固定资产累计折旧 1,509 万元

固定资产减值准备 251 万元

固定资产清理 69 万元

贷：固定资产原值 1,829 万元

借：银行存款 157 万元

贷：固定资产清理 139 万元

应交税费－应交增值税（销项税额）18 万元

借：固定资产清理 70 万元

贷：资产处置损益 70 万元

在上述固定资产设备老旧、诸多故障、长期置于户外、风化腐蚀严重，不利于后期处置及维修的情况下，公司将上述固定资产进行处置或报废，符合会计准则规定并合规。

二、请说明处置或报废固定资产是否需履行审议程序及信息披露义务。

公司上述处置或报废的资产属于闲置资产或淘汰设备，绝大部分设备已足额计提折旧。本期处置或报废固定资产事项对公司净利润影响金额为 46.87 万元，未达到董事会审议及信息披露的标准，无需履行审议程序及信息披露义务。

三、请详细说明固定资产减值准备计提的测算过程，计提减值是否充分、准确，是否充分考虑经营性亏损的因素。

1、公司报告期固定资产减值准备期末余额为 267.5 万元，本期增加计提金额为 24.92 万元，因处置或报废转销金额为 349.56 万元。公司各类固定资产减值准备情况如下：

（单位：万元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋及建筑物	13.24	0.00	0.47	12.76
机器设备	569.85	24.83	344.03	250.64
电子设备	1.80	0.03	1.29	0.55
生产用器具	7.25	0.06	3.76	3.55
合计	592.14	24.92	349.56	267.50

2、会计准则的相关规定及分析

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远低于（或者高于）预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象

公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

3、减值准备计提的测算过程。资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。公司也在每年度报告期末聘请第三方评估机构对公司所持有的资产进行评估。

综上所述，公司在充分考虑固定资产使用年限、使用情况及公司经营性亏损等因素的基础上，已充分、准确计提固定资产减值准备。

【会计师回复】

（一）核查程序

1、获取银信资产评估有限公司【银信评报字（2021）沪第 3406 号】资产评估报告并复核评估报告中的数据。

2、查验不动产权证：【川（2018）绵阳市不动产权第 4001779 号】。

3、通过盘点程序检查固定资产的数量，观察固定资产的外观及使用状态是否存在减值迹象。

4、检查出售固定资产的相关审批流程和合同，检查相关的账务处理，在企查查网站上查验购买方是否为关联方。

（二）核查结论

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第二章，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

经核查，仁智股份经营所处的经济、技术等环境并未发生重大变化，房屋建筑的市价在当期并未大幅度下跌，且未计提减值的资产不符合以上各种其他发生减值的迹象，因此综上所述，仁智股份的固定资产计提减值充分、准确，已充分考虑经营性亏损的因素。

问题八、你公司其他应收款期末余额为 603.22 万元，除应收股利外其他应收款项为 334.58 万元。请你公司补充披露其他应收款项的形成原因、坏账准备计提是否充分、准确，应收对象与你公司是否存在关联关系，是否涉嫌资金占用的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、公司报告期其他应收款期末余额为 603.22 万元，除应收股利外其他应收账款为 334.58 万元，公司除应收股利外其他应收款项的具体情况如下：

序号	款项类别	形成原因	账龄	往来对象	期末原值（万元）	计提类别	坏账准备（万元）	期末余额（万元）	是否关联方	是否资金占用
1	保证金	以前年度贸易保证金	3-5 年	单位一	18,310.00	单项	18,310.00	0.00	否	否
2	保证金	以前年度贸易保证金	3-4 年	单位二	6,100.00	单项	6,100.00	0.00	否	否
3	保证金	以前年度贸易保证金	3-4 年	单位三	4,474.37	单项	4,474.37	0.00	否	否
4	保证金	以前年度贸易保证金	4-5 年	单位四	4,000.00	单项	4,000.00	0.00	否	否
5	保证金	以前年度贸易保证金	3-4 年	单位五	865.89	单项	865.89	0.00	否	否
6	保证金	以前年度贸易保证金	3-4 年	单位六	500.00	单项	500.00	0.00	否	否
7	保证金	以前年度贸易保证金	4-5 年	单位七	500.00	单项	500.00	0.00	否	否
8	保证金	以前年度贸易保证金	3-5 年	单位八	530.00	单项	530.00	0.00	否	否
9	备用金	员工借支用于市场拓展	1 年以内	单位九	236.31	账龄组合	3.56	232.75	否	否
10	其他单位往来	诉讼案件预缴诉讼费	1-2 年	单位十	52.72	账龄组合	2.64	50.08	否	否
11	保证金	招投标保证金	3-4 年	单位十一	10.50	账龄组合	5.25	5.25	否	否
12	其他	其他零星支出	1-3 年	单位十二	53.90	账龄组合	7.40	46.50	否	否
合计					35,633.69		35,299.12	334.58		

公司报告期其他应收款中昆仑银行电子招标保证金，为公司业务投标保证金，经核实，公司业务部门正在履行该业务保证金退回手续，预计 2022 的 5 月份收回，报告期公司按账龄组合计提坏账准备合理。

二、会计准则的相关规定及分析

根据《企业会计准则第 22 号－金融工具确认和计量》第九章及公司具体会计政策及会计估计规定，公司考虑所有合理且有依据的信息，以单项或组合的方式对其他应收款的预期信用损失进行估计。其他应收款按照预期信用损失的一般方法（三阶段模型）计提坏账准备。

综上所述，除应收股利外的其他应收款，坏账计提充分、准确。经公司自查，应收对象与公司不存在关联关系，也不涉嫌资金占用的情形。

【会计师回复】

（一）核查程序

1、获取相应合同，核查合同条款，并对其相应的记账凭证、审批单、发票执行细节测试，是否存在记账日期不准、备用金审批程序不全、款项性质界定不清等情形；

2、对报告期客户执行客户信息核查，包括但不限于工商注册地址、邮箱、电话、邮编、董监高、经营范围等信息，检查是否存在关联关系、信用风险高低等情况核实；

3、对报告期其他应收款执行函证程序；

（二）核查结论

仁智股份报告期内其他应收款期末余额为 6,032,211.02 元，其中 99.01%均为 2017-2018 年大宗贸易业务形成，因以前签定合同但对方并未履约，湖州贸联机械设备有限公司、上海苏克实业有限公司等 6 家企业拒不退款，仁智股份向法院提起诉讼，因此从预付账款转入其他应收款金额计提坏账准备。

备用金占比 0.66%，主要用于市场拓展等相关支出，该部分账龄主要集中在一年以内；预缴诉讼费占比 0.22%；其他零星支出和保证金合计占比 0.11%；以上