证券代码：002617　　证券简称：露笑科技　　公告编号：2023-054

露笑科技股份有限公司关于对交易所2022 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。

露笑科技股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所出具的《关于对露笑科技股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第 24 号，以下简称“《问询函》”），公司对问询函中所列问题向深圳证券交易所作出书面回复。现就有关问询事项回复如下：

1、2022 年度，你公司实现营业收入 33.42 亿元，同比减少 6%，实现归属于上市公司股东的净利润-2.56 亿元，同比减少 475.32%，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-2.33 亿元，同比减少 3,956.47%。报告期内，你公司对应收账款、固定资产、存货等资产计提减值准备合计 1.97 亿元，占你公司利润总额的比例为 75.29%。

（1）报告期末，你公司应收账款账面余额 17.43 亿元，共计提坏账准备 1.24 亿元，计提比例为 7.12%，其中按单项计提坏账准备的应收账款金额为 1.03 亿元，按组合计提坏账准备的金额为 0.21 亿元。报告期内按单项计提坏账准备的应收账款金额为 0.23 亿元。请你公司结合所处行业特征、销售模式、历史坏账比例、账龄、同行业可比公司情况等，补充说明你公司应收账款组合坏账计提比例是否充分、合理；报告期内按单项计提坏账准备的应收账款的交易背景，交易对方和你公司是否存在关联关系，款项无法收回的具体原因及你公司已采取的追偿措施。

（2）报告期末，你公司长期应收款主要涉及项目为分期收款销售商品，报告期末分期收款销售商品账面余额为 6.10 亿元，均已逾期；报告期内计提预期信用损失 1.15 亿元。请你公司补充说明相关业务的交易背景、交易对方及是否与你公司存在关联关系、交易金额、账龄、逾期的原因及你公司已采取或拟采取的催收措施，预期信用损失的确认依据，前期计提是否充分、合理。

（3）报告期末，你公司其他非流动资产主要涉及持有待售权益投资，报告期内计提减值准备 2,200 万元，原因为你公司预计向国宏中宇科技发展有限公司（以下简称“国宏中宇”）支付的增资款收回可能性较低。你公司于 2020 年 1 月向国宏中宇支付增资款 2,200 万元，与其开展碳化硅长晶炉设备销售合作。至 2022 年末，国宏中宇业务发展不及预期，你公司对增资款全额计提减值准备。请你公司补充说明前述增资的背景、国宏中宇的基本情况及是否为你公司关联方，并结合国宏中宇近三年经营情况和财务数据、你公司与国宏中宇开展碳化硅长晶炉设备销售合作情况，充分说明本次全额计提减值准备的合理性。

（4）报告期内，你公司对在建工程项目“长晶炉设备升级改造”计提减值准备 1,028.44 万元，计提比例为 96.83%，主要原因为你公司之子公司内蒙古露笑蓝宝石有限公司因客户业务发展受限，订单无法履行，公司暂停长晶炉设备销售业务，你公司根据评估结果计提减值准备。请你公司结合长晶炉设备销售业务的具体情况，补充说明评估采用的方法及合理性、评估结果的推算过程，计提金额是否准确、适当。

（5）请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、报告期末，你公司应收账款账面余额 17.43 亿元，共计提坏账准备 1.24 亿元，计提比例为 7.12%，其中按单项计提坏账准备的应收账款金额为 1.03 亿元，按组合计提坏账准备的金额为 0.21 亿元。报告期内按单项计提坏账准备的应收账款金额为 0.23 亿元。请你公司结合所处行业特征、销售模式、历史坏账比例、账龄、同行业可比公司情况等，补充说明你公司应收账款组合坏账计提比例是否充分、合理；报告期内按单项计提坏账准备的应收账款的交易背景，交易对方和你公司是否存在关联关系，款项无法收回的具体原因及你公司已采取的追偿措施。

（一）公司应收账款按组合计提坏账的情况

公司主要根据客户所属的行业划分组合，同行业对应的客户具有较高相似的信用风险特征，分类计提坏账准备符合公司的实际经营情况。

1、公司应收账款组合对应所处的行业特征、销售模式如下：

应收账款组合	所属行业	行业特征	业务模式	信用政策
应收国网发电电费	光伏发电行业	我国风电、光伏发电等新能源电力行业发展迅速，受国家财政资金影响，原有征收标准已不能覆盖可再生能源发展的资金缺口，包括光伏发电运营企业在内的新能源企业往往无法及时获取补贴资金。	光伏电站开发建设模式主要采用①自主开发模式；②前期提供融资，后期收购模式；③直接收购模式。公司光伏发电业务三种业务模式下的盈利方式和结算方式基本相同，后续电站运营收入均主要来自电力销售，所产生电量采用“自发自用，余量上网”和“全额并网”的模式进行消纳。	公司下属项目公司与电网公司每月结算一次电量，项目从并网后到款终列入可再生能源电价补贴项目清单并开始回收电价补贴的时间一般为 2-3 年左右。
传统行业等其他	电磁线行业	电磁线行业的发展与电器、机电、电子等下游行业息息相关，而下游制造业易受宏观经济的影响，从而使公司的应收款项的收回受到经济波动的影响。	公司销售主要采取直销方式，包括总部直销和办事处直销两种具体方式。目前产品主要向国内销售，并积极开拓国外市场，报告期内，公司产品超过 90% 在国内销售。	针对不同的客户制定了不同的信用政策，对于长期合作的大客户，根据其信用情况，在风险可控的范围内给予一定幅度的信用政策，控制垫资总额及垫资期限，对于小型客户一般不提供信用政策的支持。

2、公司各应收账款组合历史坏账比例及账龄情况

（1）应收国网发电电费

单位：万元

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	42,876.33	214.38	0.50%	37,425.13	187.13	0.50%
1-2 年	27,832.81	139.16	0.50%	37,240.76	186.20	0.50%
2-3 年	24,297.80	121.49	0.50%	28,314.61	141.57	0.50%
3 年以上	14,886.40	74.43	0.50%	6,669.93	33.35	0.50%
合计	109,893.34	549.46	0.50%	109,650.43	548.25	0.50%

公司应收国网发电电费 2022 年期末余额为 10.99 亿元，主要为应收国家电费补贴金额，占应收账款期末余额比重为 63.02%。应收国家补贴部分具有国家财政信用背书，可以认定为无信用风险损失；公司基于谨慎性，并参照行业情况，按照 0.5%计提坏账准备。

（2）传统行业等其他

单位：万元

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	43,950.99	219.75	0.50%	61,125.00	281.18	0.46%
1-2 年	3,524.80	621.78	17.64%	1,382.65	366.68	26.52%
2-3 年	316.20	128.76	40.72%	39.63	23.46	59.19%
3 年以上	304.21	304.21	100.00%	1,294.87	1,294.87	100.00%
合计	48,096.20	1,274.50	2.65%	63,842.15	1,966.19	3.08%

公司应收传统行业等其他 2022 年期末余额为 4.81 亿元，主要为漆包线业务等传统行业客户，占应收账款期末余额比重为 27.59%。公司采用迁徙率测算并确定信用减值损失率，公司 1 年以内的应收账款比重较大，本年度 1 年以内应收账款坏账准备计提比例小幅增加 0.04%；而随着 3 年以上应收账款的减少，影响迁徙率的变化，导致公司本年度应收账款坏账准备计提比例整体小幅减少 0.43%，比例变动影响期末坏账准备金额 206.81 万元，影响金额较小。

（3）新能源汽车行业

单位：万元

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,706.32	90.83	1.93%	2,398.06	20.38	0.85%
1-2 年	671.92	130.29	19.39%	312.53	77.48	24.79%
2-3 年	34.72	23.48	67.62%	–	–	92.62%
3 年以上	83.74	83.74	100.00%	87.07	87.07	100.00%
合计	5,496.70	328.34	5.97%	2,797.66	184.93	6.61%

公司应收新能源汽车行业 2022 年期末余额为 0.55 亿元，主要为新能源汽车生产制造客户，占应收账款期末余额比重为 3.15%。公司采用迁徙率测算并确定信用减值损失率，公司 1 年以内的应收账款比重较大，本年度 1 年以内应收账款坏账准备计提比例小幅增加 1.08%，且随着 1 年以内应收账款的增加，影响迁徙率的变化，导致公司本年度应收账款坏账准备计提比例整体小幅减少 0.64%，比例变动影响期末坏账准备金额 35.18 万元，影响金额较小。

3、同行业可比公司应收账款坏账准备计提情况

（1）与光伏发电业务相关的同行业公司应收账款坏账准备的计提情况

可比公司简称	应收账款坏账准备计提的具体政策
珈伟新能	应收电力公司标杆电费与应收国家财政补贴的电费，具有较低信用风险，预计不存在信用损失
中节能太阳能	应收电网公司电费，包括标杆电费、可再生能源电价补贴、省补、市补、区补 1%
浙江新能	应收水力发电电费及其他发电基础电费、应收其他发电电费和其他款项 0.5%；应收已纳入可再生能源目录补贴款 9.63%；应收未纳入可再生能源目录补贴款 11.27%
兆新股份	应收国家新能源补贴，按预期信用损失一般模型组合计提坏账准备，预期信用损失率为 4.54%。
金开新能	本集团应收电网公司电费，本集团判断不存在预期信用损失，不计提信用损失准备
林洋能源	光伏发电应收补贴组合按无风险利率折现测算减值，2021 年比例 0.03%；2022 年 0.03%

与同行业比较，除浙江新能、兆新股份对国家财政补贴的应收账款计提较高比例的坏账准备外，其他公司计提的比例均较低，公司与行业中大部分公司的计提情况基本一致。

（2）与漆包线相关的同行业公司应收账款坏账准备的计提情况

单位：%

账龄	贤丰控股	精达股份	长城科技	露笑科技
1 年以内	1.50	5.00	5.00	0.50
1 至 2 年	50.00	10.00	20.00	17.64
2 至 3 年	75.00	20.00	50.00	40.72
3 至 4 年	90.00	40.00	100.00	100.00
4 至 5 年	100.00	40.00	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

公司 1 年以内应收账款的计提比例较同行业略低，漆包线行业中，客户的回款周期一般不超过 90 天，账期较短，发生坏账的风险较低。而对于超过信用期未付款的客户，除非应收账款余额不重大，需要对其进行单项测试；并对客户信用风险显著增加的客户进行单独管理，确认坏账准备。因此，组合中的客户信用风险良好，计提的坏准准备符合公司实际情况。

对于账龄超 1 年以上的应收账款，公司的计提比例高于精达股份，与长城科技比较接近。公司 1 年以上的应收账款主要是应收原控股子公司浙江露通机电有限公司及其子公司的销售款 3,561.15 万元，占 1 年以上应收账款比重 85.91%；主要是露通机电从露笑科技剥离后，短期资金较为紧张；露通机电经营情况和现金流正常，不存在重大信用风险，按照组合计提坏账准备是合理的。

综上所述，公司应收传统行业等其他计提坏账准备的政策符合会计准则的规定，与公司的经营情况相符，坏账准备计提是充分、合理的。

（二）公司报告期内单项计提坏账准备应收账款的情况

单位：万元

客户名称	订单时间	销售额（含税）	回款金额	其中：近三年回款金额	应收账款期末余额	坏账准备 期末余额	坏账准备 期初余额	交易背景	款项无法收回的原因	是否存在关联关系	采取的追偿措施
山西耀华电力节能供热有限公司	2018 年	5,063.13	300.00		4,763.13	4,763.13	4,286.82	为了减少冬季燃煤污染、改善空气质量，推行“煤改电”政策。	公司销售蓄热电暖器形成的应收账款，因客户经营不善无法回款，全额计提坏账准备。	否	诉讼
陕西通家汽车股份有限公司	2017 年	3,557.88	1,912.13		1,645.75	1,645.75	1,645.75	露笑科技向其销售电机、压缩机，因客户经营不善进行破产清算，公司预计无法收回款项，全额计提坏账准备。	露笑科技向其销售电机、压缩机，因客户经营不善进行破产清算，公司预计无法收回款项，全额计提坏账准备。	否	诉讼
西安新青年汽车销售公司	2017 年	1,444.50			1,444.50	1,444.50	1,444.50	碳达峰、碳中和的背景下，新能源汽车行业迎来机遇，公司借此契机进入该行业。	露笑科技向其销售新能源汽车形成的应收款项，公司经营不善，经诉讼无执行财产，全额计提坏账准备。	否	诉讼
深圳市嘉正欣实业有限公司	2020-2021 年	3,393.85	2,540.03	2,540.03	853.82	256.15	68.58	漆包线业务常规客户。	露笑科技向其销售漆包线，客户进约未付货款，公司对其房产、车辆申请保全，根据预计可收回财产情况计提坏账准备。	否	诉讼
国宏中晶集团有限公司及其子公司	2019 年	2,906.18	2,232.50	154.50	673.68	673.68	3.10	为推进公司平导体业务发展，与国宏中晶深度合作，向其提长晶炉。	露笑科技向其销售长晶炉，因其业务发展不及预期，后续订单未履行，确认的应收账款预计无法收回，全额计提坏账准备。	否	拟提起诉讼
金华青年汽车制造有限公司	2016-2017 年	369.26	29.16		340.10	340.10	340.10	碳达峰、碳中和的背景下，新能源汽车行业迎来机遇，公司借此契机进入该行业。	露笑科技向其销售汽车仪表、模块，公司处于破产重组状态，预计无法收回款项，全额计提坏账准备。	否	债权申报
金华市大伟工具制造有限公司	2008-2012 年	2,513.84	2,216.37		297.47	297.47	297.47	露笑科技向其销售漆包线，客户长期拖欠货款，公司起诉后仍无法收回款项，全额计提坏账准备。	露笑科技向其销售漆包线，客户长期拖欠货款，公司起诉后仍无法收回款项，全额计提坏账准备。	否	诉讼
南通富士德机电有限公司	2005-2018 年	2,675.40	2,485.66		189.74	189.74	189.74	露笑科技向其销售漆包线，客户重整中，公司申报了债权，长期无法收回款项，全额计提坏账准备。	露笑科技向其销售漆包线，客户重整中，公司申报了债权，长期无法收回款项，全额计提坏账准备。	否	诉讼
启东尚顶机械有限公司	2008-2014 年	7,129.61	6,941.45		188.16	188.16	188.16	露笑科技向其销售漆包线，客户长期拖欠货款，公司起诉后仍无法收回款项，全额计提坏账准备。	露笑科技向其销售漆包线，客户长期拖欠货款，公司起诉后仍无法收回款项，全额计提坏账准备。	否	诉讼
其他客户	2019 年及以前				457.95	457.95	457.95	主要是漆包线业务常规客户。	主要是漆包线业务常规客户。	否	诉讼
合计					10,854.30	10,256.63	8,922.17				

注：上述客户中，期初按单项计提坏账的客户包括山西耀华电力节能供热有限公司、陕西通家汽车股份有限公司、西安新青年汽车销售有限公司、金华青年汽车制造有限公司、南通富士德机电有限公司等，单项计提坏账准备余额 7,938.46 万元；按照组合计提坏账的客户包括深圳市嘉正欣实业有限公司、国宏中晶集团有限公司及其子公司、金华市大伟工具制造有限公司、启东尚顶机械有限公司等客户，计提坏账准备余额 983.71 万元，2022 年度转入单项计提坏账准备。

露笑科技对 3 年以上的应收账款按照 100%计提坏账准备，截止 2022 年 12 月 31 日，公司单项计提坏账准备的应收账款中，账龄在 3 年以上的余额为 9,326.81 万元，占比为 85.93%。

二、报告期末，你公司长期应收款主要涉及项目为分期收款销售商品，报告期末分期收款销售商品账面余额为 6.10 亿元，均已逾期；报告期内计提预期信用损失 1.15 亿元。请你公司补充说明相关业务的交易背景、交易对方及是否与你公司存在关联关系、交易金额、账龄、逾期的原因及你公司已采取或拟采取的催收措施，预期信用损失的确认依据，前期计提是否充分、合理。

露笑科技报告期末分期收款销售商品形成的长期应收账款情况如下：

单位：万元

客户名称	应收账款期末余额	坏账准备期末余额	计提比例	账龄
西安新青年控股集团有限公司	45,089.80	42,089.80	93.35%	5 年以上
陕西航达汽车租赁服务有限公司	7,158.00	7,158.00	100.00%	5 年以上
杭州晨瑞汽车服务有限公司	4,945.99	4,409.15	89.15%	5 年以上
上海泊匠新能源科技有限公司	3,800.00	1,515.04	39.87%	5 年以上
合计	60,993.79	55,171.99	90.46%	

（一）西安新青年控股集团有限公司（以下简称“西安新青年”）及陕西航达汽车租赁服务有限公司（以下简称“陕西航达”）

1、交易背景

自 2014 年开始，我国新能源汽车推广相关政策进入密集发布期，国家发改委、财政部、工信部、交通运输部等部门从各自领域分别制定了包括用电价格、税费减免、行业准入、公交运营补贴、公务车采购、配电网建设改造等具体支持政策，其中补贴政策对新能源汽车行业的直接扶持作用最为显著。

公司 2016 年、2017 年陆续进入新能源汽车行业，拟通过新能源汽车销售带动收购项目的发展，将公司已有的电机、电控系统及电动汽车、高端空调用耐电晕变频电磁线等新能源汽车相关业务与新能源电池业务的深度整合，形成完善的新能源汽车“大三电”配件系统，构建露笑科技在新能源汽车产业领域的专业配套能力。

综上所述，公司通过向上游供应商购买新能源汽车整车，以分期收款的方式销售给下游客户，由客户负责车辆运营、获取政府补贴的形式获取现金流用以还款。

2、关联关系

西安新青年与陕西航达均由张宏负责经营，属于一致行动人，与露笑科技不存在关联关系。

3、交易情况

露笑科技向西安新青年、陕西航达分期销售商品的情况如下

合同签订时间	确认销售时间	销售内容	数量	金额（含税）	合同付款条件
2016 年	2017 年	纯电动城市客车	242	21,141.12	订立合同后三日内预付款 1,621.40 万元；车辆交付后每个季度末支付下一季度分期款，分 18 期累计支付 12,259.72 万元；车辆交付后 10 个月(不迟于 2017 年 10 月 31 日)支付 7,260.00 万元。
2016 年	2017 年	氢燃料电池厢式运输车	400	26,600.00	订立合同后三日内预付款 2,000.00 万元；车辆交付后每个季度末支付下一季度分期款，分 14 期累计支付 12,600.00 万元；车辆交付后 10 个月(不迟于 2017 年 10 月 31 日)支付 12,000.00 万元。
2017 年	2017 年	纯电动物流车	1000	7,340.00	订立合同后三日内预付款 200 万元；提车后 3 天内付款 500 万元；车辆交付后每季度中支付分期款，分 16 期累计支付 6,840 万元。
2017 年	2017 年	纯电动物流车	1000	9,952.00	订立合同后三日内支付履约保证金 200 万元；提车日付款 2,000 万元；2018 年 8 月 20 日支付 1,584 万元；车辆交付后每季度中支付分期款，分 15 期累计支付 6,368 万元。
2017 年	2017 年	纯电动箱式运输车	200	12,304.00	订立合同后三日内预付款 1,000 万元；车辆交付后每个季度末支付下一季度分期款，分 12 期累计支付 11,304.00 万元。

4、逾期原因

（1）2015 年 4 月 22 日，财政部、科技部、工业和信息化部、发展改革委正式发布《关于 2016-2020 年新能源汽车推广应用财政支持政策的通知》（财建[2015]134 号），在全国范围内开展新能源汽车推广应用工作，中央财政对购买新能源汽车给予补助，实行普惠制。露笑科技销售的新能源汽车预计可以获得 50 万元/辆的国家补贴金额。

根据西安市政府持续执行的《加快新能源汽车推广应用优惠政策》（市政发〔2014〕32 号），对在西安市辖区内购买、注册登记和使用新能源汽车的单位和个人，市财政补贴参照国家财政补助资金标准按照 1:1 给予配套补贴。露笑科技销售的新能源车辆客户正常运营，收到国补地补，就有足够的现金流入获得回款。

2018 年 2 月 13 日，财政部、工信部、科技部、发改委四部委正式发布《关于调整完善新能源汽车推广应用财政补贴政策的通知》，锂电系新能源汽车补贴幅度总体退坡，鼓励地方补贴资金转为支持充电基础设施建设运营、新能源汽车使用运营等环节之用。同时对收取补贴的主要条件由上牌变更为运营里程要求，营运里程需要一定时长，客户无法及时取得补贴款，导致运营管理跟不上，偿债能力下降。

（2）西安新青年从露笑科技购入的 400 台氢燃料电池厢式运输车，因加氢站建设未能按照预期投入，能源问题导致未能投入运营，除未能产生运营收入外，也未达到取现地补的条件。

综上所述，露笑科技销售新能源汽车时，评价客户偿债能力时，认为西安新青年和陕西航达通过申请新能源汽车补贴，能够偿还主要负债；受新能源汽车政策收紧产生重大影响，公司偿债能力下滑。在后续运营中，因未能按照预期获取国家补贴，运营资金困难，无法推动车辆进一步运营，运营收入不及预期，进一步影响公司的偿债能力。

5、客户的回款情况及坏账准备计提情况

年度	期末余额			本期回款金额	备注
	账面余额	坏账准备	账面价值		
2017 年	57,876.42	578.76	57,297.66	17,660.70	
2018 年	55,597.76	31,234.50	24,363.26	2,278.66	
2019 年	55,281.90	37,315.50	17,966.40	315.86	
2020 年	54,926.40	38,196.05	16,730.35	355.50	
2021 年	52,847.80	38,635.60	14,212.20	2,078.60	
2022 年	52,247.80	49,247.80	3,000.00		保证金 600 万元对冲

注：期末余额不含未实现融资收益。

（1）期初坏账准备计提的主要依据

基于西安新青年的运营情况，露笑科技一直致力于寻求新的合作伙伴，至 2021 年底，露笑科技仍在与金华青年汽车制造公司与河南南阳政府合作成立洛特斯新能源汽车有限公司推进纯电动城市客车运营许可的申请以及地方加氢站的建设，从而促进 242 台纯电动城市客车、200 台纯纯电动箱式运输车与 400 台氢燃料电池厢式运输车可以有效运营。

露笑科技根据销售合同，可以通过诉讼的方式向西安新青年取回车辆的所有权，并实现转让获取相应的经济补偿。

2021 年底，露笑科技管理层认为上述方案仍有可能执行，对上述车辆进行了排查，并结合二手车处置的意向价格及二手车报价情况，对西安新青年的车辆进行估值，并确定可收回价值，根据可收回价值计提坏账准备。

（2）期末坏账准备计提的主要依据

至 2022 年末，露笑科技进一步对车辆情况进行评价，认为：

①推动的纯电动城市客车运营许可的申请以及地方加氢站的建设仍未有明确的进展，预计完成上述运营条件仍需较长时间。

②相关车辆随着时间迁徙，电池使用寿命逐渐减少，车辆使用价值降低；以及售后维护、年检等事项停滞，公司推动车辆继续运营的成本加大；期初确定的车辆处置方案可执行性较低。

③赖以运营的 2000 台纯电动物流车因时间迁徙，电池续航能力下降幅度较大，缺乏运营价值，用户支付相关费用趋零，西安新青年缺乏资金来源。

综上所述，露笑科技同意西安新青年及陕西航达对持有车辆进行报废处置，处置后，西安新青年及陕西航达无其他可执行财产。露笑科技根据西安新青年就偿还情况出具承诺函，预计西安新青年及陕西航达车辆处置后可偿还资金 3,000 万元，露笑科技根据预计可收回的资金确认可收回价值，并对其于 2022 年合计增加计提长期应收款坏账准备 10,612.20 万元。露笑科技因西安新青年及陕西航达对车辆的处置方式由寻求整车转让变更为报废处置，业务发生了重大变化，进一步计提坏账准备是合理的，公司于 2023 年 3 月已收到西安新青年回款 1,200 万元。

（二）杭州晨瑞汽车服务有限公司（以下简称“杭州晨瑞”）

1、交易背景

自 2014 年开始，我国新能源汽车推广相关政策进入密集发布期，国家发改委、财政部、工信部、交通运输部等部门从各自领域分别制定了包括用电价格、税费减免、行业准入、公交运营补贴、公务车采购、配电网建设改造等具体支持政策，其中补贴政策对新能源汽车行业的直接扶持作用最为显著。

公司 2016 年、2017 年陆续进入新能源汽车行业，拟通过新能源汽车销售带动收购项目的发展，将公司已有的电机、电控系统及电动汽车、高端空调用耐电晕变频电磁线等新能源汽车相关业务与新能源电池业务的深度整合，形成完善的新能源汽车“大三电”配件系统，构建露笑科技在新能源汽车产业领域的专业配套能力。

综上所述，公司通过向上游供应商购买新能源汽车整车，以分期收款的方式销售给下游客户，由客户负责车辆运营、获取政府补贴的形式获取现金流用以还款。

2、关联关系

杭州晨瑞与露笑科技不存在关联关系。

3、交易情况

露笑科技向杭州晨瑞分期销售商品的情况如下

合同签订时间	确认销售时间	销售内容	数量	金额（含税）	合同付款条件
2017 年	2017 年	纯电动物流车	1000	7,940.00	车辆交付后 21 个月(即 2019 年 9 月 30 日)前支付 1,100 万元；车辆交付每个季度末前 10 日分期付款，分 12 期累计支付 6,840.00 万元。

4、逾期原因

2015 年 4 月 22 日，财政部、科技部、工业和信息化部、发展改革委正式发布《关于 2016-2020 年新能源汽车推广应用财政支持政策的通知》（财建[2015]134 号），在全国范围内开展新能源汽车推广应用工作，中央财政对购买新能源汽车给予补助，实行普惠制。

2018 年 2 月 13 日，财政部、工信部、科技部、发改委四部委正式发布《关于调整完善新能源汽车推广应用财政补贴政策的通知》，锂电系新能源汽车补贴幅度总体退坡，鼓励地方补贴资金转为支持充电基础设施建设运营、新能源汽车使用运营等环节之用。受新能源汽车行业补贴退坡影响，客户无法取得预期的补贴款，偿债能力下降。

5、客户的回款情况及坏账准备计提情况

年度	期末余额			本期回款金额	备注
	账面余额	坏账准备	账面价值		
2017 年	7,940.00	79.40	7,860.60		
2018 年	7,085.00	3,690.30	3,394.70	855.00	
2019 年	6,535.00	4,409.15	2,125.85	550.00	
2020 年	6,098.90	4,409.15	1,627.49	436.11	
2021 年	5,513.44	4,409.15	1,104.29	585.45	
2022 年	4,945.99	4,409.15	536.84	567.45	

注：期末余额不含未实现融资收益。

坏账准备计提的主要依据：

杭州晨瑞主要依赖投入运营的电动物流车产生的收入偿还露笑科技的款项，受新能源汽车行业补贴退坡影响，公司无充足的现金流入偿还露笑科技款项，露笑科技根据杭州晨瑞历史还款情况，车辆状况确认预计可收回价值，至 2022 年末，露笑科技认为杭州晨瑞预计可收回价值与期初预计情况相符，本年度不计提/冲回坏账准备。

（三）上海泊匠新能源科技有限公司（以下简称“上海泊匠”）

1、交易背景

自 2014 年开始，我国新能源汽车推广相关政策进入密集发布期，国家发改委、财政部、工信部、交通运输部等部门从各自领域分别制定了包括用电价格、税费减免、行业准入、公交运营补贴、公务车采购、配电网建设改造等具体支持政策，其中补贴政策对新能源汽车行业的直接扶持作用最为显著。

公司 2016 年、2017 年陆续进入新能源汽车行业，拟通过新能源汽车销售带动收购项目的发展，将公司已有的电机、电控系统及电动汽车、高端空调用耐电晕变频电磁线等新能源汽车相关业务与新能源电池业务的深度整合，形成完善的新能源汽车“大三电”配件系统，构建露笑科技在新能源汽车产业领域的专业配套能力。

综上所述，公司通过向上游供应商购买新能源汽车整车，以分期收款的方式销售给下游客户，由客户负责车辆运营、获取政府补贴的形式获取现金流用以还款。

2、关联关系

上海泊匠与露笑科技不存在关联关系。

3、交易情况

子公司顺通新能源汽车服务有限公司（以下简称“顺通新能源”）2016 年与上海泊匠新能源科技有限公司（以下简称“上海泊匠”）签订购销合同，采购纯电动大巴车 300 台，顺通新能源将其中的 275 台车销售给上海妙玛汽车租赁有限公司、上海豪泽汽车服务有限公司、上海北泉汽车租赁有限公司、上海昶杰汽车服务有限公司、上海路怡汽车服务有限公司、上海盟道汽车租赁有限公司、上海和吉汽车租赁有限公司、上海菁发汽车租赁服务有限公司、上海菁莼汽车租赁服务有限公司、上海彧辰汽车服务有限公司、上海强美汽车服务有限公司、上海骏康汽车服务有限公司、上海贵顺汽车服务有限公司、上海申游汽车服务有限公司共 14 家电动车租赁公司（以下简称“上海 14 家公司”），25 台车销售给上海众灵汽车服务有限公司、上海嘉腾汽车租赁服务有限公司。由于该批车辆迟迟不能运行，导致上海 14 家公司无法按约支付货款，更不能实现上海地方补贴落实到顺通新能源。

顺通新能源作为上述交易的中间商，履行合同发现上下游供应商客户受同一控制人控制，因此上海 16 家客户无法偿还货款时顺通新能源转向上海泊匠追偿。

顺通新能源于 2019 年 1 月 30 日向诸暨市公安局报案，诸暨市公安局已经以合同诈骗、行受贿进行立案查处，经检察院批准逮捕并对上海泊匠实际控制人丁中强、法定代表人王明周采取刑事强制措施。顺通新能源就上述事项于 2019 年 9 月 20 日与上海泊匠、丁中强、吕联兴签订调解协议，根据协议，上海泊匠同意退还购车款 8,000 万元，免除尚未支付的 226.80 万元购车款，并同意将上海 13 家公司(除上海妙玛汽车租赁有限公司外，因上海妙玛汽车租赁有限公司名下尚有其他车辆所有权，故股权无法过户)100%股权一并无偿转让给顺通新能源或者顺通新能源指定第三人，上海妙玛汽车租赁有限公司名下 15 台广浦牌电动车归公司所有。

4、逾期原因

上海泊匠及其实际控制人等资金困难，偿债能力不足，截止 2022 年末，公司尚有未收回上海泊匠同意退还的购车款 3,800 万元，公司已对丁中强、吕联兴等持有的房产进行保全。

5、客户的回款情况及坏账准备计提情况

年度	期末余额			本期回款金额	备注
	账面余额	坏账准备	账面价值		
2016 年	22,672.50	226.73	22,445.78	127.50	
2017 年	13,870.60	224.86	13,645.74	3,257.90	诉讼债权债务抵消 5,544 万元。
2018 年	12,963.10	7,187.99	5,775.11	907.50	
2019 年	5,375.60	1,046.12	4,329.48	3,022.53	抵押资产处置减少 4,564.97 万元。
2020 年	3,800.00	670.52	3,129.48	1,200.00	
2021 年	3,800.00	670.52	3,129.48		
2022 年	3,800.00	1,515.04	2,284.96		

注：期末余额不含未实现融资收益。

（1）期初坏账准备计提的主要依据

①根据市场价格评估丁中强、吕联兴等被保全的房产价值，确定可收回价值；

②根据上海泊匠、丁中强、吕联兴等承诺的还款承诺和历史还款情况，以及对其持有的股权投资冻结情况，预计可收回款项。

综上所述，露笑科技确定期初对上海泊匠的应收款项可收回价值为 3,129.48 万元。

（2）期末坏账准备计提的主要依据

①根据市场价格评估丁中强、吕联兴等被保全的房产价值，确定可收回价值；

②根据上海泊匠、丁中强、吕联兴等承诺的还款承诺和历史还款情况，按照承诺还款的周期迁徙情况，预计可收回款项。

综上所述，露笑科技认为上海泊匠的应收款项因还款周期逾期，随着时间迁徙，信用风险增加，2022 年末可收回价值为 2,284.96 万元，2022 年度增加计提坏账准备 844.51 万元。

（四）公司已采取或拟采取的催收措施

1、对逾期未履行还款义务的客户提起诉讼，通过法律途径维护公司的权利；

2、在条件允许下，通过诉讼渠道取回车辆所有权变现，获取合理的补偿；

3、监督、协助客户运营，通过客户运营取得的收入尽可能回款；

4、通过法律途径清查客户资产情况，对客户资产进行保全、拍卖等程序，获取合理的补偿；

5、持续向客户催收款项，尽可能减少公司的损失。

三、报告期末，你公司其他非流动资产主要涉及持有待售权益投资，报告期内计提减值准备 2,200 万元，原因为你公司预计向国宏中宇科技发展有限公司（以下简称“国宏中宇”）支付的增资款收回可能性较低。你公司于 2020 年 1 月向国宏中宇支付增资款 2,200 万元，与其开展碳化硅长晶炉设备销售合作。至 2022 年末，国宏中宇业务发展不及预期，你公司对增资款全额计提减值准备。请你公司补充说明前述增资的背景、国宏中宇的基本情况及是否为你公司关联方，并结合国宏中宇近三年经营情况和财务数据、你公司与国宏中宇开展碳化硅长晶炉设备销售合作情况，充分说明本次全额计提减值准备的合理性。

（一）增资背景

公司为加快第三代半导体材料领域的发展，由中科钢研节能科技有限公司（以下简称“中科钢研”）主导工艺技术与设备研发工作，国宏中宇科技发展有限公司主导产业化项目建设、运营与市场销售工作，露笑科技主导设备制造、项目投融资等工作并全程深入参与各项工作，通过各方的密切合作将碳化硅项目建设成为世界级的第三代半导体材料领军企业。

根据国宏中宇碳化硅产业化项目原发展规划，露笑科技及（或）其控股企业将为国宏中宇主导的碳化硅产业化项目定制约 200 台碳化硅长晶炉，设备总采购金额约 3 亿元。于 2019 年 11 月三方签署了《中科钢研节能科技有限公司与国宏中宇科技发展有限公司与露笑科技股份有限公司碳化硅项目战略合作协议》，协议期限为两年。

2019 年 9 月，为推动项目合作，公司与国宏中晶集团有限