（上接B107版）

单位：万元

项目	本期按组合计提	本期单项计提	本期计提合计
应收账款坏账准备	2,498.19	224.12	2,722.31
其他应收款坏账准备	495.49	115.67	611.15
合计	2,993.68	339.78	3,333.46

公司对应收款项的客户，如果存在信用及破产风险，预期信用损失及违约概率显著增加时，公司分析确定其已发生信用减值的，将单独计提坏账准备。对于划分为账龄组合的应收账款，本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预测，编制应收款项的账龄明细表，与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。本报告期应收账款坏账准备计提2,722.31万元，相对占比较高，主要原因系本期应收账款余额增加，按照账龄组合政策计提预期信用损失所致。

综上，公司计提的减值准备符合企业会计准则及公司会计政策的相关规定。

4、同行业可比公司预期信用损失率情况

选取同属乳品行业、软件和信息技术服务行业的可比上市公司，将同行业可比上市公司应收账款及其他应收款坏账准备占账面余额比例的对比分析，如下：

公司名称	应收账款坏账准备占应收账款账面余额的比例	其他应收款坏账准备占其他应收账款账面余额的比例
乳品行业：		
光明乳业	6.72%	46.48%
燕塘乳业	12.18%	29.51%
达涅乳业	9.73%	8.70%
伊利股份	3.32%	10.32%
阳光乳业	8.32%	20.45%
平均值	8.05%	23.09%
软件和信息技术服务行业：		
梦网科技	20.23%	38.83%
银之杰	24.88%	36.53%
吴通控股	18.49%	17.34%
线上线下	10.10%	5.00%
平均值	18.43%	24.43%
本公司	18.24%	17.87%

由于公司业务涉及乳品行业及软件和信息技术服务行业等多个行业，与可比上市公司在主要业务及其细分领域存在较大差异，并不完全可比，但为了与同行业可比上市公司比较是否存在重大差异，分别选取乳品行业、软件和信息技术服务业的可比公司的预期信用损失及平均值列示。由于本公司的软件和信息技术服务行业的应收款项更多为信用赊销客户，因此，通过与同行上市公司对比分析，其综合预期信用损失率更偏向于软件和信息技术服务行业的平均值。本公司预期信用损失率基本处于各行业平均水平区间之内，甚至相较于部分可比上市公司更为谨慎，本公司根据客户的情况、自身产品及结构的情况制定的预期信用损失计提比例充分且合理，与可比上市公司相比亦不存在重大差异。

5、本公司近3年来应收账款实际损失率及预期信用损失计提比例如下：

项目	2022年		2021年		2020年	
	应收账款	其他应收款	应收账款	其他应收款	应收账款	其他应收款
预期信用损失率	18.24%	17.87%	16.69%	21.49%	9.28%	13.79%
实际损失率	0.00%	0.06%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

对比本公司2020年至2022年实际损失率与预期信用损失计提比例，公司各年实际坏账损失率均低于1%，甚至为0%。

综上，与同行业可比上市公司比较，本公司预期信用损失率更为谨慎，且与同行业可比公司不存在重大差异。同时，公司目前执行的应收账款预期信用损失率也远高于应收账款信用实际损失。本公司产品结构及客户状况按报目前应收款项的预期信用损失率计提合理体现了本公司应收账款及其他应收款的实际情况，也充分反映本公司的坏账准备的实际情况。报告期本公司坏账准备计提充分合理的，符合企业会计准则的有关规定。

问题六(3)分别列示按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款及其他应收款，说明其形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、对其按计提坏账准备的依据，并说明上述坏账准备计提的充分性及合理性；

公司回复：

1、2022年末，公司按欠款方归集的前五名的应收账款明细如下：

单位：万元

单位名称	应收账款期末余额	坏账准备期末余额	形成原因	形成时间	账龄	是否关联方	偿债能力	计提坏账准备的依据
浙江蔚宇网络科技有限公司	8,031.26	599.32	信息工程收入、技术服务收入	2021-2022年	1年以内、1-2年、2-3年	否	良好	账龄组合
广西来宾绿健牧业有限公司	3,972.47	119.57	销售原料收入、售牛款	2021-2022年	1年以内、1-2年、	否	良好	账龄组合
凌丰大阳能（江苏）有限公司	3,958.77	118.76	销售光伏组件收入	2022年12月	1年以内	否	良好	账龄组合
上海荣数信息技术有限公司	2,995.06	89.85	短信客服收入	2022年6月	1年以内	否	良好	账龄组合
北海皇氏阳光科技有限公司	2,570.00	77.10	技术服务收入	2022年12月	1年以内	否	良好	账龄组合
合计	21,527.56	1,004.60						

（1）浙江蔚宇网络科技有限公司（以下简称“蔚宇网络”）与公司子公司完美在线、孙公司浙江必耀网络科技公司近两年签订了奉化智慧路灯、海曙老旧小区等多个工程项目的设备销售合同，形成了应收款项8,031.26万元，因工程项目建设周期较长，不同工程项目结算进度不一致，回款进度较慢，目前该公司正常存续且双方持续合作中，信用状况良好。2023年1-4月已收到项目回款300万元。后续根据工程具体结算进度陆续回款。截至2022年12月31日，项目结算情况详见下表：

单位：万元

项目名称	合同金额	验收金额	验收进度	回款金额	回款进度	期末应收账款金额	合同约定的回款方式	是否按约回款	备注
防控体系工程	810.11	810.11	100.00%	810.11	100.00%	-	货物：发货前预付10%，货到验收合格后一个月付清余款。服务：验收合格并受到付款通知书后30日内，一次性付清	是	
宁海项目	1,160.80	1,160.80	100.00%	1,160.80	100.00%	-	货物：货到后支付100%货款。服务：验收合格并受到付款通知书后30日内，一次性付清。	是	
海曙老旧小区智慧社区系统建设项目	3,746.24	3,746.24	100.00%	2,413.47	64.42%	1,332.77	货物：合同签订后15个自然日内，支付10%首款；货到验收后付清余款。服务：验收合格并收到付款通知书后30日内，一次性付清款项。	否	客户下游延迟付款
余姚看守所迁建工程-建筑智能化项目	1,435.92	1,435.92	100.00%	1,435.92	100.00%	-	货物：设备到货并验收通过后支付全部货款。服务：验收合格并收到付款通知书后30日内，一次性付清。	是	
浙江省机场快速路南延南段（莫方线-岳林东路）治安监控迁改项目	1,116.20	1,116.20	100.00%	1,086.20	97.31%	30.00	货物：验收合格后分期付款。服务：验收合格并收到付款通知书后30日内，一次性付清。	是	
浙江省东海舰队基础设施项目	752.14	752.14	100.00%	752.14	100.00%	-	货物：验收合格后分期付款。服务：验收合格并收到付款通知书后30日内，一次性付清。	是	
宁波生命科学城项目	3,310.00	3,310.00	100.00%	980.00	29.61%	2,330.00	验收合格后分期付款。	是	
高新区智慧大脑基础设施建设项目	632.01	632.01	100.00%	194.40	30.76%	437.61	货物：验收合格后分期付款。服务：项目验收合格并收到付款通知书后30日内，一次性付清款项。	是	
北仑停车项目	630.00	380.71	60.43%	-	0.00%	380.71	验收合格后分期付款。	是	
宁波市泰化智慧路灯	3,520.17	3,520.17	100.00%	-	0.00%	3,520.17	验收合格后24个月内付清	是	
合计	17,113.60	16,864.31	98.54%	8,833.05	51.61%	8,031.26			

（2）本公司子公司广西皇氏中天下畜牧有限公司于2021年12月向广西来宾绿健牧业有限公司销售饲料形成金额5.47万元，预计2023年6月回款；本公司分公司皇氏集团股份有限公司来宾分公司于2022年6月签订的牛只买卖合同，合同金额3,967万元，目前该公司正常存续且双方持续合作中，信用状况良好，销售款项后续按合同约定进度回款。

（3）公司子公司皇氏夜光互补（广西）科技有限公司与凌丰太阳能（江苏）有限公司2022年12月签订的光伏组件销售合同，向凌丰太阳能（江苏）有限公司销售多晶组件，合同总金额3,958.77万元。截止2023年4月已收到商业承兑汇票3,113.40万元，目前该公司正常存续，信用状况良好，剩余款项预计在2023年6月收回。

（4）上海荣数信息技术有限公司为公司子公司浙江完美在线网络科技公司的信息板块第一大客户，目前公司正常存续且持续合作，信用状况良好，每月按申回款，2023年1-4月新增回款5,655.92万元；

（5）公司孙公司北京银信息技术有限公司与北海皇氏阳光科技有限公司签订的技术服务合同，技术服务内容包括光伏组件自动化控制平台、智能生产线技术在线咨询服务平台、光伏电站智能安全巡检管理系统、电站智能电力检测系统、光伏电站智能数据采集分析预测系统等，形成应收款项2,570万元。目前公司正常存续且双方持续合作中，信用状况良好。2022年12月完成全部系统的交付验收，2023年将陆续回款。

基于上述应收款项所处现状的判断，公司按应收款账龄计提坏账准备是充分及合理的。

2、2022年末，公司按欠款方归集的前五名的其他应收款明细如下：

单位：万元

单位名称	其他应收款期末余额	坏账准备期末余额	形成原因	形成时间	账龄	偿债能力	是否关联方	计提坏账准备的依据
浙江华成汇智科技有限公司	2,905.00	87.15	协商退货转入其他应收款	2022年	1年以内	良好	否	账龄组合
阜阳经济开发区产业发展投资有限公司	2,000.00	60.00	项目保证金	2022年11月	1年以内	良好	否	账龄组合
昆明方向明珠物流有限公司	1,247.96	623.98	预付磷矿石款	2016年	3年以上	差	否	账龄组合
浙江光凝网络科技有限公司	649.97	65.00	协商退款转入其他应收款	2021年	1-2年	良好	否	账龄组合
上海韬林机械有限公司	510.00	102.00	设备款	2020年	2-3年	良好	否	账龄组合
合计	7,312.93	938.13						

（1）浙江华成汇智科技有限公司

公司子公司完美在线于2021年12月向浙江华成汇智科技有限公司（以下简称“浙江华成”）购买信息工程设备，包括计算机网络系统、电子围栏、门禁控制等相关设备系统及配件等，浙江华成于2021年12月完成该批设备的交付。2022年2月完美在线与下游客户浙江蔚宇网络科技有限公司（以下简称“蔚宇网络”）签订了宁波市东部新城中央公园项目合同。因该下游客户未能顺利承接宁波市东部新城中央公园项目的设备供应业务，完美在线经与上下游协商后于2022年12月签订了终止协议，该批工程设备于当月退回浙江华成。基于谨慎性考虑，公司将该预付款项调整至其他应收款并计提坏账准备。目前该工程设备款陆续退回中，截止2023年4月完美在线已收到退款1,000万元，尚未退回的1,905万元预计于今年三季度收到。经核查，公司与浙江华成、蔚宇网络之间不存在关联关系。

（2）阜阳经济开发区产业发展投资有限公司

公司外公司安徽皇氏绿能科技有限公司与安徽省阜阳经济技术开发区管委员会签订了项目投资协议，为保证2GW超高效太阳能电池设备项目落地安徽阜阳，安徽皇氏绿能科技有限公司向阜阳经济开发区产业发展投资有限公司安徽省阜阳经济技术开发区政府支付共管项目保证金2,000万元。根据约定，2GW超高效太阳能电池设备项目进场落地后退还保证金。

（3）昆明方向明珠物流有限公司

2016年公司全资子公司皇氏广西贸易有限公司与昆明方向明珠物流有限公司签订磷矿石采购合同，并向昆明方向明珠物流有限公司支付1,247.96万元预付款，由于昆明方向明珠物流有限公司未按合同约定履行相关义务且无法退回预付货款，2017年末公司将该笔预付款转入其他应收款；对此，公司已于2017年提起诉讼，目前该案处于重二审阶段，尚未开庭。

（4）浙江光凝网络科技有限公司

公司子公司浙江筑望科技有限公司在短信、话费、流量、技术开发业务中与浙江光凝网络科技有限公司均开展较为密切的业务联系，浙江筑望科技有限公司为取得较低单价的成本与浙江光凝网络科技有限公司商定采取预付款形式；浙江筑望科技有限公司整体业务量大幅下滑，导致对浙江光凝网络科技有限公司的预付款消耗缓慢，公司将预付款转入其他应收款，并与浙江光凝网络科技有限公司积极协商退款事宜中。

（5）上海韬林机械有限公司

公司与上海韬林机械有限公司于2020年6月签订设备购销合同，由公司向上海韬林机械有限公司销售二手设备一批共计510万元，该公司目前正常经营，设备款预计2023年收回。

基于上述其他应收款所处现状的判断，公司按其他应收款账龄计提坏账准备是充分及合理的。

问题六(4)说明3年以上账龄应收账款及其他应收款的具体情况，包括但不限于前十大客户的名称、经营及资信状况、与公司的关联关系、应收账款/其他应收款及坏账余额、形成时间及原因，并说明长期挂账的原因及你公司相应催款措施。

公司回复：

1、公司3年以上账龄应收账款及其他应收款的具体情况

单位：万元

序号	项目	单位名称	应收账款/其他应收款期末余额	3年以上余额期末占比(%)	坏账准备期末余额	形成时间	形成原因
1	应收账款	华创电子股份有限公司	2,013.62	100.00	1,006.81	2019年	信息化工程设备及技术服务款
2	应收账款	云南天裕矿业有限公司	1,478.17	100.00	739.08	2016年	磷矿石货款
3	应收账款	宁波微擎网络科技有限公司	960.77	39.05	252.23	2018-2021年	短信收入
4	应收账款	浙江笋尖网络科技有限公司	366.13	100.00	183.06	2018-2019年	滴滴客服收入
5	应收账款	云南西双版纳维盛橡胶有限公司	341.22	100.00	341.22	2016年	橡胶货款
6	应收账款	深圳市多牧多实业有限公司	317.60	100.00	159.21	2016-2017年	销售乳制品货款
7	应收账款	福建极推科技有限公司	255.00	100.00	127.50	2019年	软件技术服务收入
8	应收账款	银联商务有限公司	219.20	100.00	109.60	2018年	客服收入
9	应收账款	上海齐启网络科技有限公司	145.07	100.00	72.53	2018年	客服收入
10	应收账款	昆明宝钻实业有限公司	135.71	100.00	67.85	2017年	橡胶货款
11	其他应收款	昆明方向明珠物流有限公司	1,247.96	100.00	623.98	2016年	预付贸易货款转入其他应收款
12	其他应收款	新华通讯社广西分社	300.00	100.00	300.00	2012年	项目合作款
13	其他应收款	九江荣峥网络科技有限公司	260.00	100.00	130.00	2019年	短信话费流量保证金
14	其他应收款	南宁市高新区财政局	200.00	100.00	100.00	2013年	项目建设风险抵押金
15	其他应收款	深圳市骐骥实业有限公司	151.70	100.00	151.70	2015年	预付货款转入其他应收款
16	其他应收款	刘贵生	139.99	100.00	70.00	2017年	项目转让款
17	其他应收款	温宿县海川乳业有限公司	99.40	100.00	99.40	2016年	预付奶粉货款转入其他应收款
18	其他应收款	宗剑	85.29	100.00	42.65	2015年	备用金
19	其他应收款	黄艳丽	58.86	100.00	29.43	2017年	押金、保证金
20	其他应收款	浙江微茵科技有限公司	50.00	100.00	25.00	2019年	短信业务押金
		合计	8,825.69	93.37	4,631.25		

（续表）

序号	项目	单位名称	是否为关联方	经营及资信状况	长期挂账原因	公司采用的催款措施
1	应收账款	华创电子股份有限公司	否	经营正常，未被列入失信执行人	工程建设周期长	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施
2	应收账款	云南天裕矿业有限公司	否	公司重整	未能收回货款	公司已向法院提起诉讼，目前案件还在审程中
3	应收账款	宁波微擎网络科技有限公司	否	经营正常，未被列入失信执行人	业务对接人员更迭频繁、客户资金暂缺	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施
4	应收账款	浙江笋尖网络科技有限公司	是	经营正常，未被列入失信执行人	为公司联营公司，暂未强制催收	邮件/电话
5	应收账款	云南西双版纳维盛橡胶有限公司	否	经营正常，未被列入失信执行人	未能收回货款	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收
6	应收账款	深圳市多牧多实业有限公司	否	经营正常，未被列入失信执行人	未能收回货款	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收
7	应收账款	福建极推科技有限公司	否	经营正常，未被列入失信执行人	客户资金暂缺	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收
8	应收账款	银联商务有限公司	否	经营正常，未被列入失信执行人	款项暂未结算	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收
9	应收账款	上海齐启网络科技有限公司	否	经营正常，未被列入失信执行人	客户资金暂缺	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收
10	应收账款	昆明宝钻实业有限公司	否	经营正常，未被列入失信执行人	未能收回货款	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收
11	其他应收款	昆明方向明珠物流有限公司	否	被列入失信执行人	未能收回货款	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收
12	其他应收款	新华通讯社广西分社	否	经营正常，未被列入失信执行人	未能收回该款项	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收
13	其他应收款	九江荣峥网络科技有限公司	否	已注销	客户资金暂缺	已发催款函，后续考虑电话及上门催收
14	其他应收款	南宁市高新区财政局	否	经营正常，未被列入失信执行人	未能收回该款项	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收
15	其他应收款	深圳市骐骥实业有限公司	否	经营正常，未被列入失信执行人	未能收回货款	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收
16	其他应收款	刘贵生	否	未被列入失信执行人	未能收回该款项	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收
17	其他应收款	温宿县海川乳业有限公司	否	经营正常，未被列入失信执行人	已有判决，对方未执行	已有判决，对方未执行
18	其他应收款	宗剑	否	已被列入失信执行人	未能收回该款项	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收
19	其他应收款	黄艳丽	否	未被列入失信执行人	未能收回该款项	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收
20	其他应收款	浙江微茵科技有限公司	否	经营正常，未被列入失信执行人	业务对接人员更迭频繁影响款项结算	已发催款函，后续考虑采取诉讼邮件/电话及上门催收

年审会计师进行核查并发表意见如下：

一、针对上述事项，我们实施的主要审计程序

1、了解、评估公司应收账款及其他应收款坏账准备的内部控制流程，测试关键控制执行的有效性；

2、我们复核了管理层采用的有关应收账款及其他应收款坏账准备的会计政策，对于单独计提坏账准备的重要应收账款及其他应收款，复核管理层做出估计的依据及合理性；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及其他应收款，评估了管理层所取得的所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息为基础建立的预期损失模型合理性，并与同行业公司坏账政策进行对比分析，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理；

3、对于以历史信用损失经验作为风险特征并预期信用损失法计提坏账准备的应收账款及其他应收款，我们对账龄的准确性进行测试，并按照坏账准备政策重新计算坏账计提金额是否准确；

4、我们对于重要应收账款及其他应收款实施独立函证程序以及通过查阅相关合同及形成证据、检查重要其他应收款资产负债表日后的期后收回情况，与管理层讨论应收款项的可收回性，以评价管理层对坏账准备计提的合理性；

5、通过天眼查等公开渠道查询主要应收款项单位工商信息，了解经营情况，以判断其与公司及公司董监高、持股5%以上股东是否存在关联关系。

6、我们检查了应收账款及其他应收款减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当披露。

二、核查意见

经核查，我们认为：应收账款及其他应收款坏账准备的计提是充分及合理的。

问题七：年报显示，你公司存货期末账面价值为4.71亿元，同比增长22.02%；存货跌价准备余额4,598.48万元，其中报告期计提存货跌价准备金额246.55万元，上年同期计提4,431.69万元，报告期转回或转销存货跌价准备220.82万元。

请你公司：

（1）分类别说明存货账面价值是否存在重大变动及其原因，按类别列示存货跌价准备的计提过程（包括存货类型、相关产成品种类、数量、可变现净值及确定依据或参数等），在此基础上说明报告期存货跌价准备计提金额大幅下降的原因及合理性、存货跌价准备计提的充分性；

公司回复：

1、说明存货账面价值是否存在重大变动及其原因，按类别列示存货跌价准备的计提过程，说明报告期存货跌价准备计提金额大幅下降的原因及合理性、存货跌价准备计提的充分性。

1、按类别列示存货构成如下：

单位：万元

项目	2022年			2021年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	12,407.79	-	12,407.79	9,765.02	5.09	9,759.93
在产品	156.36	-	156.36	42.17	-	42.17
库存商品	17,427.13	3,929.28	13,497.85	20,067.73	4,143.08	15,924.65
周转材料	6,315.90	292.72	6,023.18	4,415.34	259.97	4,155.37
低值易耗品	1,138.52	162.68	975.84	1,310.99	164.62	1,146.37
消耗性生物资产	392.28	-	392.28	429.45	-	429.45
开发成本	7,838.56	-	7,838.56	7,149.17	-	7,149.17
委托加工物资	1,343.57	-	1,343.57	-	-	-
发出商品	712.35	213.80	498.55	-	-	-
合同履约成本	3,986.84	-	3,986.84	-	-	-
合计	51,719.30	4,598.48	47,120.82	43,179.87	4,572.76	38,607.11

本期相比较上期新增了委托加工物资、合同履约成本以及发出商品的存货类别。主要系公司本期新涉足光伏板块产业链条，委外加工电池形成委托加工物资1,343.57万元；光伏EPC业务根据工程进度确认合同履约成本3,986.84万元；智能AI智能视觉开放平台项目货物因试用发出形成发出商品498.55万元，除此之外，存货账面价值不存在重大变化。

2、存货跌价准备的计提过程

根据《企业会计准则第1号——存货》相关规定，第十五条：资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。

公司存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。公司计提存货跌价准备的过程如下：

（1）原材料、在产品主要为乳制品生产所需原料和正在生产加工中的半成品，目的是为生产成品并实现销售。乳制品属于快消品，原材料主要为当年采购领用生产，存货周转较快，库龄较短。期末抽取部分价值较高且常用原材料、在产品，按预计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，确定其可变现净值进行减值测算。本年因领用原材料转回原已计提存货跌价准备5.09万元，选中测试的原材料、在产品未发现减值，未计提跌价准备。

（2）周转材料以及低值易耗品主要为乳制品生产所需辅料及包材等，主要为当年采购，存货周转较快，库龄较短。公司在期末盘点时对周转材料以及低值易耗品状况进行核查，分析库龄、质量等状况，对呆滞材料单独计提跌价准备，本期计提跌价准备32.75万元。

（3）库存商品以及发出商品主要用于对外出售，按产品类别分为两大类，分别是乳制品以及AI智能视觉开放平台项目货物。对于乳制品属于快消品，存货周转较快，库龄较短，公司以预估售价并减去未来估计需要发生的销售费用及税费后确定其可变现净值进行减值测算，涂部分库存商品未计提跌价准备。

对于AI智能视觉开放平台项目货物，公司于2020年6月向杭州数矩智能科技有限公司（以下简称“杭州数矩”）采购泰安市政府智慧城市项目设备，金额为13,805.31万元。截至目前，相关项目已完成专家评审工作，但因泰安市政府暂停项目推进，政府尚未对该项目进行实际投资，智慧城市项目推进缓慢导致该批存货尚未投入使用。2021年公司结合市场询价以及集团信息部意见，根据取得的报价进行存货减值测算，计提相应的存货跌价准备4,143.08万元。因商汤人工智能技术的特殊性，难以直接取得活跃市场报价，故公司请供商按照采购货物清单提供该批货物最新单价，同时2022年公司决定尽快销售该批货物，以实现资金回笼，与杭州数矩签订补充协议，在双方友好协商下，公司授权杭州数矩以不低于最新单价向潜在客户进行销售推广。同时公司收到了杭州数矩的确认函，如杭州数矩无法在2024年12月31日以前按照不低于最新单价完成该批货物销售，杭州数矩同意在30日内接受该批货物的退货并以该最新单价向公司退款。约定不低于最新单价如下：

单位：元

序号	货物名称	规格型号	单位	含税单价
1	AI开放平台运管中心-运营管理节点	VA-FD-DS1001-101F	台	63,000.00
2	智能视觉赋能中心-综合管控节点	VA-FD-DS1001-101F	台	63,000.00
3	智能视觉赋能中心-视图解析节点	VA-FD-DS1001-205F	台	140,600.00
4	智能视觉赋能中心-视图特征库节点	VA-FD-DS1001-503F	台	236,000.00
5	智能视觉赋能中心-视图融合分析节点	VA-FD-DS1001-503F	台	236,000.00
6	智能视觉赋能中心-视图解析软件	VA-FD-DS2001S-201	个	158,084.11
7	智能视觉训练中心-综合管控节点	VA-FD-DS1001-101F	台	63,000.00
8	智能视觉训练中心-训练节点	VA-FD-DS1001-503F,光口	台	244,000.00
9	机房基础设施-高性能NAS存储	华为OceanStor 9000 V5	台	373,000.00
10	机房基础设施-数据中心网络-核心交换机	华为CE8860-4C	台	332,000.00
11	机房基础设施-数据中心网络-TOR交换机	华为CE6855-48S6Q-HI	台	110,700.00
12	机房基础设施-数据中心网络-管理交换机	华为S5720S-52X-SI-AC	台	11,000.00
13	机房基础设施-高性能IB网络设备	Mellanox MSB7890-ES2F	台	343,000.00

另外，公司已于2023年2月公开挂牌转让全资子公司皇氏数智有限公司100%股权，以不低于经评估后净资产价值作为交易价款，已初步确定股权受让方并签署附生效条件的《股权转让协议》，本次交易完成后，公司将不再持有皇氏数智有限公司的股权，该批AI智能视觉开放平台项目货物随之转让。

公司综合以上情况进行存货减值测算如下：

单位：元

序号	货物名称	数量	单位	账面金额	最新含税单价	最新不含总价	已计提减值准备金额	本期计提或转回金额
1	AI开放平台运管中心-运营管理节点	20	台	1,595,752.21	63,000.00	1,115,044.25	480,707.96	
2	智能视觉赋能中心-综合管控节点	13	台	1,037,238.94	63,000.00	724,778.76	312,460.18	
3	智能视觉赋能中心-视图解析节点	107	台	19,021,569.91	140,600.00	13,313,451.33	5,708,118.58	
4	智能视觉赋能中心-视图特征库节点	13	台	3,875,990.27	236,000.00	2,715,044.25	1,160,946.02	
5	智能视觉赋能中心-视图融合分析节点	10	台	2,981,530.97	236,000.00	2,088,495.58	893,035.40	
6	智能视觉赋能中心-视图解析软件	428	个	85,544,502.65	158,084.11	59,876,106.19	25,668,396.46	
7	智能视觉训练中心-综合管控节点	3	台	239,362.83	63,000.00	167,256.64	72,106.19	
8	智能视觉训练中心-训练节点	10	台	3,079,513.27	244,000.00	2,159,292.04	920,221.24	
9	机房基础设施-高性能NAS存储	38	台	17,934,049.56	373,000.00	12,543,362.83	5,390,686.73	
10	机房基础设施-数据中心网络-核心交换机	2	台	839,867.26	332,000.00	587,610.62	252,256.64	
11	机房基础设施-数据中心网络-TOR交换机	10	台	1,399,778.76	110,700.00	979,646.02	420,132.74	
12	机房基础设施-数据中心网络-管理交换机	5	台	69,991.15	11,000.00	48,672.57	21,318.58	
13	机房基础设施-高性能IB网络设备	1	台	433,949.57	343,000.00	303,539.82	130,409.73	

经测算，2022年末无需补提存货跌价准备，目前部分产品已试用发出，转回库存商品以前年度所计提的213.80万元跌价准备，根据最新询价，计提发出商品213.80万元跌价准备。

（4）开发成本是广西皇氏产业园的开发项目，公司在期末对存货进行盘点的基础上，对该开发成本进行了单项评估、询价查询，经测算，未发现减值迹象。

（5）委托加工物资根据在手订单而采购原料委外加工后实现对外销售，因此以销售合同价作为存货可变现净值的计算基础，经测算，未发现减值迹象。

（6）合同履约成本是光伏EPC业务尚未达到收入确认时点而归集的项目成本，根据已中标的合同价格，对存货进行减值测试，合同价格均高于存货成本，经测算，未发现减值迹象。

（7）消耗性生物资产总体结存金额较小，一般结合库龄情况以及物品特性，检查是否存在减值迹象，总体不存在减值迹象。

综上，公司按照企业会计准则以及公司会计政策的相关规定，成本与可变现净值孰低计量并计提货跌价准备，计提充分且具有合理性。

问题七(2)说明报告期内存货跌价准备转回或转销的具体原因、具体金额、变动情况、判断依据及其合理性。

公司回复：

本报告期，公司存货跌价准备的减少额全部为转回金额，公司的存货跌价准备转回220.82万元，主要是因为相关存货在本报告期投库转出及试用发出商品，公司根据实际业务情况进行存货跌价准备转回或转销是合理的。

1、本期存货跌价准备计提以及转销/转回情况，具体如下：

单位：万元

项目	期初余额	本期计提	本期转回或转销	期末余额
原材料	5.09	-	5.09	-
库存商品	4,143.08	-	213.80	3,929.28
周转材料	259.97	32.75	-	292.72
低值易耗品	164.62	-	1.94	162.68
发出商品	-	213.80	-	213.80
合计	4,572.76	246.55	220.83	4,598.48

公司期末存货跌价准备余额4,598.48万元，主要为2021年及以前年度计提，本期计提246.55万元，其中：本期周转材料计提存货跌价准备32.75万元为公司对呆滞的包装物材料计提存货跌价准备；本期发出商品计提213.80万元，为公司AI设备试用发出产品并根据可变现净值计提存货跌价准备。

2022年度原材料及低值易耗品相应存货跌价准备转回7.03万元，系公司来宾乳品分公司注销，相关的原材料或低值易耗品报废或领用转出处理，将以前年度计提存货跌价准备本期转回；库存商品相应存货跌价准备转回213.80万元，系公司AI设备试用发出产品，库存商品减少转回以前计提存货跌价准备所致。

存货跌价准备转回或转销均系相关存货在本报告期报废转出或者试用发出产品而转回的情况。

2、存货跌价准备转销的判断标准

根据《企业会计准则》规定，存货跌价准备转销的条件是以前计提存货跌价准备的存货对外销售的，将对应的存货跌价准备金额进行转销，冲减当期营业成本；存货跌价准备转回的条件是以前计提存货跌价准备的存货生产领用或对外出售的，将对应的存货跌价准备金额进行转回，冲减当期资产减值损失。

综上所述，公司本期转回存货跌价准备220.82万元，主要系相关存货报废转出或者试用发出而转回。因此，公司存货转回存货跌价准备的会计处理是合理的。

年审会计师进行核查并发表意见如下：

一、针对上述事项，我们实施的主要审计程序

1、了解并测试了存货跌价准备相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；

2、实施存货监盘，并对部分存货实施抽盘，将盘点结果与公司存货记录进行核对，并在监盘时关注存货状况、保管等情况；

3、分析存货库龄、复核存货库龄的划分是否准确，对存货结构、库龄、质量等方面进行分析；

4、获取存货跌价准备计算表，复核了乳制品以及AI智能视觉开放平台项目货物库存商品等的存货跌价准备计算过程，评价公司的计算方法，检查是否按公司相关会计政策执行，检查以