

关于对天津三英精密仪器股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 110 号

天津三英精密仪器股份有限公司（三英精密）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于应收账款

报告期末，公司应收账款余额 61,525,535.03 元，同比增长 196.61%。公司解释称客户资金运转不畅，公司不能及时收回。请你公司结合应收账款欠款方信誉情况、坏账准备计提情况等，详细说明公司对欠款方的催收措施，应收账款坏账准备计提是否足

够，
坏账准备计提的会计政策是否审慎。

回复：

(1) 应收账款欠款方信誉情况、坏账准备计提情况

公司主要客户类型有大型国有企业、科研院校、大型企业（上市公司或规模较大）、其他工业企业。按客户类型计提坏账情况如下：

终端用户类型	科研院校	国有企业	大型企业	其他工业企业	合计	占比
1 年以内	20,282,497.00	18,755,000.00	11,470,470.00	9,366,927.93	59,874,894.93	88.46%
1—2 年	635,500.00	125,000.00	353,850.00	1,845,000.00	2,959,350.00	4.37%
2—3 年	163,500.00	-	94,700.00	1,240,000.00	1,498,200.00	2.21%
3—4 年	538,000.00	-	46,900.00	753,300.00	1,338,200.00	1.98%
4—5 年	-	-	3,600.00	810,344.80	813,944.80	1.20%
5 年以上	-	-	-	1,200,000.00	1,200,000.00	1.77%
应收账款原值	21,619,497.00	18,880,000.00	11,969,520.00	15,215,572.73	67,684,589.73	100.00%
坏账准备金额	1,313,244.43	803,658.00	607,651.27	3,434,501.00	6,159,054.70	
应收账款净值	20,306,252.57	18,076,342.00	11,361,868.73	11,781,071.73	61,525,535.03	

报告期末，公司应收账款基本为 1 年以内账龄，且主要是科研院校、国有企业、大型企业客户，占比为 77.52%。

账期 1 年以内的主要客户应收账款余额占账期 1 年以内应收账款余额的比例为 74.01%，具有代表性，其中 1 年内的科研院校、国有企业、大型企业客户应收账款余额占全部 1 年以内应收账款余额比例为 84.36%，此类客户产生坏账风险较低。

公司已对期末应收账款合理计提坏账准备。

应收账款增加额主要为账期在 1 年以内的应收账款。账期在 1 年以内应收账款的主要客户数据如下：

序号	客户名称	客户类别	报告期末 应收账款余额	计提坏账	2023 年 6 月末 回款情况	备注
1	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司物资供应处	国有企业	7,659,000.00	318,614.40		付款流程复杂，付款周期较长，无特别坏账风险
2	中海油能源发展股份有限公司工程技术分公司	国有企业	5,396,000.00	224,473.60	5,396,000.00	剩余 5%质保金，无特别坏账风险
3	中海油能源发展股份有限公司工程技术湛江分公司	国有企业	5,396,000.00	224,473.60		付款流程复杂，付款周期较长，无特别坏账风险
4	海测（武汉）仪器设备有限公司	科研院所	4,329,734.49	180,116.95		付款流程复杂，付款周期较长，无特别坏账风险
5	蜂巢能源科技（无锡）有限公司	大型企业	3,918,000.00	162,988.80	1,959,000.00	付款周期长，无特别坏账风险
6	安世半导体科技（上海）有限公司	大型企业	2,683,750.00	111,644.00	2,683,750.00	剩余 5%质保金，无特别坏账风险
7	中仪创（苏州）设备科技有限公司	其他工业企业	2,420,000.00	100,672.00		付款周期长，坏账风险的可能性较小，沟通催款中
8	西安英达特仪器科技有限公司	科研院所	2,685,000.00	111,696.00		付款流程复杂，付款周期较长，无特别坏账风险
9	南通华兴石油仪器有限公司	科研院所	2,422,500.00	100,776.00	800,000.00	付款流程复杂，付款周期较长，无特别坏账风险
10	建研华测（杭州）科技有限公司	科研院所	2,598,000.00	108,076.80	2,200,000.00	合同金额 510 万元，剩余货款为质保金，无特别坏账风险
11	中汽研新能源汽车检验中心（天津）有限公司	科研院所	2,345,000.00	97,552.00		国务院投资，付款周期长，无特别坏账风险
12	中国科学院空天信息创新研究院	科研院所	1,973,700.00	82,105.92		付款流程复杂，付款周期较长，无特别坏账风险
13	天敏科技（西安）有限责任公司	其他工业企业	488,000.00	20,300.80	500,000.00	付款周期长，无特别坏账风险
	合计		44,314,684.49	1,843,490.87	13,538,750.00	

坏账准备计提情况如下表（按账龄组合计提项目）：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内小计	59,874,894.93	2,490,795.63	4.16
1至2年	2,959,350.00	555,174.06	18.76
2至3年	1,498,200.00	573,660.78	38.29
3至4年	1,338,200.00	715,535.54	53.47
4至5年	813,944.80	623,888.69	76.65
5年以上	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00
合计	67,684,589.73	6,159,054.70	

按组合计提坏账的确认标准及说明：预期信用损失计提模式下，公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测等信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值之概率加权金额，确认预期信用损失。

（2）详细说明公司对欠款方的催收措施

①部门联动，加强应收款项催收

由公司主要负责人统筹，市场管理部等部门密切配合，相关人员全程参与，全力做好应收账款回款、跟踪、催收工作。同时，公司按月召开应收账款催收例会，制定月度回款计划，将责任具体落实到人。

公司制定了《货款回收与备件销售管理规范》，将应收账款按账龄分为当期应收账款和历史欠款两大类，其中当期应收账款由各事业部派员按合同约定条款进行跟踪和催收，历史欠款即逾期的应收账款由市场管理部负责跟踪和催收。

②通过法律等途径进一步催收

如经上述努力，公司仍未能与客户达成一致意见，经市场管理部申请并报请分管领导审核、总经理审慎审批后，由公司法务部门会同法律顾问团队，向客户发律师函；对于其中极个别客户，公司将以提起诉讼或仲裁的方式追收应收账款。

③将应收款项催收工作纳入部门及个人考核

为增强相关人员催收应收账款的积极性，公司对于应收账款催收制定了明确的奖惩制度，对于催收工作严格按制度考核，年终兑现相应的绩效工资。

上述应收款项催收措施等内控制度健全且被有效执行。

应收账款主要客户基本上信誉良好，发生坏账的可能性较小，并且公司销售人员密切跟踪客户回款情况，积极与客户沟通回款事宜。

(3) 应收账款坏账准备计提是否足够，坏账准备计提的会计政策是否审慎。

公司按《企业会计准则》相关规定制定了金融资产减值的测试方法及会计处理方法。应收账款坏账准备计提通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，在确定预期信用损失率时，公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

由《企业会计准则第14号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，公司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。

公司2022年12月31日经测算的预期信用损失率为：

账龄	2022年12月31日
1年以内	4.16%
1-2年	18.76%
2-3年	38.29%
3-4年	53.47%
4-5年	76.65%
5年以上	100.00%

公司应收账款坏账准备计提比例与同行业可比公司对比分析如下：

账龄	日联科技	正业科技	奕瑞科技	本公司
1年以内	5.00%	3.00%	5.00%	4.16%
1-2年	10.00%	15.00%	10.00%	18.76%
2-3年	30.00%	30.00%	30.00%	38.29%
3-4年	50.00%	60.00%	50.00%	53.47%
4-5年	80.00%	80.00%	80.00%	76.65%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

公司坏账计提政策与同行业公司日联科技、正业科技、奕瑞科技不存在重大差异，不存在明显低于同行业上市公司水平情形。

综上，应收账款坏账准备计提足够，主要客户整体履约能力较好，期后回款情况良好，公司应收账款坏账准备计提政策合理。

2、关于其他应收款

报告期末，其他应收款 16,032,614.36 元，同比增长 219.10%。公司解释称，支付设备销售履约保证金所致。请你公司结合设备销售模式，说明销售合同的主要内容，支付销售履约保证金的主要考虑和合理性。

回复：

(1) 支付履约保证金的主要客户销售合同的主要内容

序号	客户名称	销售模式	产品名称	履约保证金余额	销售合同对履约保证金约定条款内容
1	吉林大学	直销	微纳米尺度高分辨 X 射线三维显微镜	6,488,000.00	签订合同后 100%预付款，付款条件为供方提供合同价款等额的保函或担保金到学校指定的银行账户。
2	河北工业大学	直销	纳米 CT	4,225,000.00	签订合同后支付合同总价款 100%风险保证金，需方收到风险保证金后支付合同总价款 100%，验收合格后退 90%风险保证金，质保期满退 10%风险保证金
3	清华大学	直销	微纳器件高分辨三维无损组织表征及检测系统	1,794,000.00	合同签订后提交履约保证金，验收合格后 7 日内退还。
4	广州海洋地质调查局	直销	X-射线 CT 扫描仪	457,800.00	合同签署后 30 日内提交履约保证金，履约保证金金额相当于合同金额的 10%，验收合格后 30 日内退还。
5	山东大学	直销	X 射线超精密纳米结构检测仪	376,000.00	合同总价的 10%作为质保金，3 年质保期满后支付。
合计				13,340,800.00	

(2) 支付销售履约保证金的主要考虑和合理性

收取保证金的主要客户明细如下：

客户名称	履约保证金余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
吉林大学	6,488,000.00	1 年以内	36.91%	324,400.00
河北工业大学	4,225,000.00	1 年以内	24.04%	211,250.00
清华大学	1,794,000.00	2-3 年	10.21%	538,200.00
广州海洋地质调查局	457,800.00	1 年以内	2.60%	22,890.00
山东大学	376,000.00	3-4 年	2.14%	188,000.00
合计	13,340,800.00		75.90%	1,284,740.00

截至 2023 年 6 月 30 日，清华大学和山东大学已将保证金全额退回公司。

上述客户为高校或科研机构，采用政府采购的方式购买公司设备，客户为了保证预付款的安全性，通常在合同中约定：客户支付预付款的前提除了签订合同外，还要求公司支付一定金额的履约保证金。公司在支付履约保证金后，短期内将收到大于/等于履约保证金金额的合同预付款，公司资金未出现被占用的情况，不会影响公司的正常运营，项目完结后客户会将履约保证金全额退还。考虑到上述客户的资质优良，不会出现坏账情况，因此支付履约保证金是合理的。

3、关于关联交易

2023 年 2 月 8 日，公司补充确认关联交易公告，称将专利“一种精密运动控制系统及其控制方法”无偿转让给关联方三英精控（天津）科技有限公司（以下简称三英精控）。

请你公司：

（1）详细说明关联方三英精控的主要情况，包括不限于三英精控的股权结构、控股股东、实际控制人，经营范围和主要产品或者服务，与公司主要产品或者服务之间是否存在协同或竞争情况；

回复：

三英精控成立于 2015 年 12 月 28 日，注册资本为 1,000 万元，有 3 名股东，其中，须颖持股 60%，贾静持股 20%，董酉持股 20%。

三英精控的控股股东、实际控制人为须颖。

三英精控的经营范围为：机械设备技术开发、咨询、转让、服务，机械设备、电子产品、电气设备设计、加工、制造、销售，货物及技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

三英精控原有的主营业务为开发、生产和销售超精密运动控制技术产品，至 2018 年 12 月三英精控停止开发、生产和销售超精密运动控制技术产品及其它产品。2019 年 1 月至今三英精控未实际开展具体的经营活动。

三英精密的主营业务为 X 射线成像检测设备的制造、销售及租赁，X 射线成像检测

分析服务，三英精密自成立以来，主营业务未发生变更。

三英精控的主营业务与公司主要产品或者服务之间不存在协同或竞争情况。

(2) 结合专利研发、申请情况、会计核算政策等，说明专利的主要用途，是否与公司主要业务具有协同作用，无偿转让前专利的账面价值；

回复：

专利“一种精密运动控制系统及其控制方法”（专利号：ZL 201410692715.8）（以下简称“专利”）属于纳米运动控制技术领域，重点在于纳米运动控制系统的设计和制备方法，主要用途是为光刻机、半导体设备提供核心部件，与三英精密的X射线检测设备无协同作用。该专利技术由东营市三英精密工程研究中心（以下简称“三英中心”）研发形成，发明人为安冬、须颖。三英精密对专利未投入任何研发经费。

根据 2016 年 8 月 31 日于全国股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的三英精密《公开转让说明书》“第三节 公司治理”之“五、同业竞争”之“（一）控股股东、实际控制人控制的其他企业”之“2、东营市三英精密工程研究中心”部分的记载，三英精密实际控制人须颖控制三英中心，三英中心成立于 2009 年 11 月 11 日。三英中心的业务范围与三英精密相似，三英中心承担的研究课题与三英精密的主要业务相似，三英中心与三英精密存在同业竞争，为避免同业竞争，三英中心将于其参与的课题结题后 2 个月内开展注销工作，并于 6 个月内完成注销工作。

根据东营市行政审批服务局 2022 年 3 月 1 日出具的《证明》，三英中心于 2022 年 3 月 1 日注销。

三英精密成立于 2013 年 11 月 27 日，三英精控成立于 2015 年 12 月 28 日，三英精控（天津）仪器设备有限公司（以下简称“三英精控仪器”）成立于 2016 年 9 月 27 日，三英精控仪器的主营业务为开发、生产和销售超精密运动控制技术产品，处于正常经营状态。

专利涉及的技术与三英精密业务无关，与公司主要业务不具有协同作用，专利与三英精控、三英精控仪器的业务相关，但 2014 年 11 月 26 日申请专利时，三英精控、三英精控仪器尚未成立，三英中心拟注销，故以三英精密作为专利申请人；2016 年 11 月，

专利审查通过后，三英精控已成立，专利申请人由三英精密变更为三英精控。

因三英精控取得专利后拟停止经营活动，故而将专利转让给三英精控仪器。

三英精密无偿取得专利，后续变更专利申请人、转让专利，均为无偿。专利虽与三英精控、三英精控仪器的业务相关，实际上三英精控、三英精控仪器的经营活动中，并未使用该专利，专利处于事实上的闲置状态。鉴于该专利未对三英精控仪器的生产经营产生实质贡献，后续拟放弃该专利相关权利。

因三英精密未对专利投入研发经费，且没有实际支付成本取得该项专利，该项专利的账面价值为0。

公司专利研发的会计核算政策：对自研专利，研发过程中的投入，包括料、工、费，在发生当期记入研发费用，形成专利后，不确认无形资产；对外购专利，以实际支付的价款作为入账价值确认无形资产。因该专利与三英精密的业务无关，与公司主要业务不具有协同作用，并且无偿取得，也不会长期持有，故而未确认为无形资产。

(3) 结合专利申请、转让情况等，说明公司是否投入研发资源，由公司作为专利申请主体是否存在其他安排，将专利无偿转让给关联方是否经过内部评估程序、定价的合理性，是否存在涉嫌向关联方利益输送的情况。

回复：

专利申请、转让情况见上文，专利由三英中心研发，三英精密对专利未投入任何研发经费、研发资源，由公司作为专利申请主体不存在其他安排。

三英精密未对专利投入研发经费，且没有实际支付成本取得该项专利，该项专利的账面价值为0，公司内部经过评估，公司将专利无偿转让给关联方，交易价格与该专利在公司的账面价值相同，定价具备合理性，不存在向关联方利益输送的情况。

天津三英精密仪器股份有限公司

2023年7月17日

