

关于对秦皇岛燕大源达机电科技股份有限公司的 年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司出具的《关于对秦皇岛燕大源达机电科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第 130 号）已知悉。针对问询函中提到的问题，我们逐一进行落实，回复如下：

1、主营业务波动情况

你公司主营业务为高端粉体工程项目工艺设计、项目承揽、高端粉体工程设备制造及项目实施。报告期实现营业收入 5,142.13 万元，较上期增加 89.59%，你公司解释主要系 2021 年下半年及 2022 年上半年订单较多，在 2022 年完工并确认收入所致。你公司按产品分类分析披露的产品类别包括粉体处理及粉体制造，2021 年按产品分类分析披露的产品情况包括包装系统、输送系统、混合系统等。

你公司报告期主要客户及供应商较上期出现较大变化。

请你公司：

（1）详细说明 2021 年下半年及 2022 年上半年订单承接具体情况，并按照 2021 年产品分类分析口径，补充披露 2022 年营业收入构成，并分析各项业务较 2021 年收入水平变化具体原因；

回复：

公司 2021 年下半年及 2022 年上半年订单承接具体情况如下表：

签订日期	客户	合同金额 (万元)	在 2022 年确认收 入金额 (元)
2021.7.9	国药集团威奇达药业有限公司	208	详见注释
2021.7.15	河北东康乳业有限公司	88	778,761.06
2021.7.16	哈尔滨艾倍特乳业有限公司	1	详见注释
2021.7.20	山东胜利生物工程有限公司	99	876,106.19

2021.8.11	黑龙江新和成生物科技有限公司	48.936	详见注释
2021.8.19	美泰科技（青岛）股份有限公司	190	1,681,415.92
2021.9.1	国药集团威奇达药业有限公司	49.8	详见注释
2021.9.1	湖北航鹏化学动力科技有限责任公司	790	6,991,150.48
2021.9.1	江阴天江药业有限公司	78	690,265.49
2021.9.2	青岛欧恩贝营养食品有限公司	14.5	128,318.58
2021.9.7	浙江普洛康裕制药有限公司	151.17	1,337,787.62
2021.9.8	山西圣拓尔生物科技有限责任公司	1.9	详见注释
2021.9.13	黑龙江新和成生物科技有限公司	9.8	详见注释
2021.10.11	浙江益元素食品有限公司(浙江益元素营养科技有限公司)	4.85	42,920.35
2021.10.20	江苏威奇达药业有限公司	31	274,336.28
2021.11.5	浙江普洛康裕制药有限公司	28.8	254,867.26
2021.11.12	浙江普洛康裕制药有限公司	26	230,088.50
2021.11.19	黑龙江尚禾谷营养食品有限公司(飞鹤(拜泉)乳品有限公司)	26.5	234,513.27
2021.12.10	国药集团威奇达药业有限公司	2.1	18,584.08
2021.12.11	黑龙江新和成生物科技有限公司	39.8	352,212.39
2021.12.21	黑龙江新和成生物科技有限公司	7.2	63,716.81
2021.12.24	内蒙古盛健生物科技有限责任公司	5.5	48,672.57
2021.12.27	山东红日康仁堂药业有限公司	668	4,071,681.41
2022.1.7	新昌新和成维生素有限公司(无合同)	0.18	1,592.92
2022.1.24	中恩(天津)医药科技有限公司	207	1,831,858.40
2022.1.25	黑龙江新和成生物科技有限公司	108	955,752.21
2022.1.25	黑龙江新和成生物科技有限公司	30	265,486.73
2022.1.26	黑龙江新和成生物科技有限公司	103	911,504.42
2022.2.24	国药集团威奇达药业有限公司	15	132,743.36
2022.3.1	新拓洋生物工程有限公司	126	1,115,044.24
2022.3.12	黑龙江优贝康乳业有限公司	179	1,584,070.80
2022.3.14	内蒙古盛健生物科技有限责任公司	36.6	323,893.81
2022.3.25	内蒙古阿拉善游牧天地牧业发展有限公司	670	详见注释
2022.4.1	国药集团威奇达药业有限公司	5.2	46,017.70
2022.4.2	国药集团威奇达药业有限公司	37	327,433.63
2022.4.14	浙江普洛康裕制药有限公司	25	221,238.94
2022.4.22	中特食品科技有限公司	466	4,123,893.81
2022.5.20	河北东康乳业有限公司(新东康营养科技有限公司)	29	256,637.17
2022.5.23	美泰科技（青岛）股份有限公司	1360	详见注释
2022.6.10	国药集团威奇达药业有限公司	1.6	14,159.29
2022.6.13	安琪酶制剂（宜昌）有限公司	488	4,318,584.07
2022.6.17	新昌新和成维生素有限公司	205	1,814,159.30
2022.6.21	黑龙江新和成生物科技有限公司	9.05	80,088.50
2022.6.22	黑龙江新和成生物科技有限公司	14.4	127,433.63
2022.6.29	国药集团威奇达药业有限公司	86	761,061.95
2022.7.5	中特食品科技有限公司	5.4	47,787.61
2022.10.13	中特食品科技有限公司	126	1,115,044.26
合计		6902.29	41,665,044.30

注：上述尚未在 2022 年确认收入的项目是因为：截止 2022 年年末，该合同尚未完工，预计在 2023 年完工并确认收入。

公司按照 2021 年产品分类分析的口径，充分列示了 2022 年营业收入构成明细情况，具体如下表：

签订日期	单位名称	合同金额 (万元)	产品分类	收入金额(元)
2019.6.22	内蒙古盛健生物科技有限责任公司	6552	粉体制造系统	4,548,672.55
2021.1.12	黑龙江养可滋乳业有限责任公司	213	输送系统	1,884,955.76
2021.2.1	浙江益元素食品有限公司	351.2	输送系统	2,535,398.23
			其它	572,566.37
2021.3.30	浙江海正甦力康生物科技有限公司	26	其它	230,088.50
2021.4.30	江苏冬泽特医食品有限公司	35	混合系统	309,734.52
2021.5.7	江苏冬泽特医食品有限公司	60	混合系统	530,973.45
2021.6.28	汤臣倍健股份有限公司	12	输送系统	106,194.69
2021.7.15	河北东康乳业有限公司	88	输送系统	778,761.06
2021.7.20	山东胜利生物工程有限公司	99	输送系统	876,106.19
2021.8.19	美泰科技(青岛)股份有限公司	190	输送系统	1,681,415.92
2021.9.1	湖北航鹏化学动力科技有限责任公司	790	输送系统	6,991,150.48
2021.9.1	江阴天江药业有限公司	78	输送系统	690,265.49
2021.9.2	青岛欧思贝营养食品有限公司	14.5	投料系统	92,920.35
			其它	35,398.23
2021.9.7	浙江普洛康裕制药有限公司	151.17	输送系统	1,337,787.62
2021.10.11	浙江益元素食品有限公司	4.85	投料系统	42,920.35
2021.10.20	江苏威奇达药业有限公司	31	其它	159,292.03
			输送系统	115,044.25
2021.11.12	浙江普洛康裕制药有限公司	26	其它	230,088.50
2021.11.5	浙江普洛康裕制药有限公司	28.8	输送系统	254,867.26
2021.11.19	黑龙江尚禾谷营养食品有限公司	26.5	其它	234,513.27

签订日期	单位名称	合同金额 (万元)	产品分类	收入金额 (元)
2021. 12. 10	国药集团威奇达药业有限公司	2. 1	其它	18,584. 08
2021. 12. 11	黑龙江新和成生物科技有限公司	39. 8	输送系统	352,212. 39
2021. 12. 21	黑龙江新和成生物科技有限公司	7. 2	其它	63,716. 81
2021. 12. 24	内蒙古盛健生物科技有限责任公司	5. 5	其它	48,672. 57
2021. 12. 27	山东红日康仁堂药业有限公司	460. 1	混合系统	2,223,451. 32
			输送系统	195,132. 74
			其它	1,653,097. 35
2022. 1. 7	新昌新和成维生素有限公司	0. 18	其它	1,592. 92
2022. 1. 24	中恩（天津）医药科技有限公司	207	混合系统	1,256,637. 16
			其它	575,221. 24
2022. 1. 25	黑龙江新和成生物科技有限公司	108	输送系统	955,752. 21
2022. 1. 25	黑龙江新和成生物科技有限公司	30	其它	265,486. 73
2022. 1. 26	黑龙江新和成生物科技有限公司	103	输送系统	911,504. 42
2022. 2. 24	国药集团威奇达药业有限公司	15	输送系统	132,743. 36
2022. 3. 12	黑龙江优贝康乳业有限公司	179	输送系统	1,584,070. 80
2022. 3. 14	内蒙古盛健生物科技有限责任公司	36. 6	其它	323,893. 81
2022. 3. 1	新拓洋生物工程有限公司	126	输送系统	1,115,044. 24
2022. 4. 1	国药集团威奇达药业有限公司	5. 2	其它	46,017. 70
2022. 4. 2	国药集团威奇达药业有限公司	37	投料系统	13,274. 34
			其它	158,407. 08
			输送系统	155,752. 21
2022. 4. 14	浙江普洛康裕制药有限公司	25	输送系统	221,238. 94
2022. 4. 22	中特食品科技有限公司	466	混合系统	3,274,336. 28
			包装系统	849,557. 53
2022. 5. 20	河北东康乳业有限公司	29	其它	256,637. 17
2022. 6. 10	国药集团威奇达药业有限公司	1. 6	其它	14,159. 29
2022. 6. 13	安琪酶制剂（宜昌）有限公司	488	输送系统	4,318,584. 07

签订日期	单位名称	合同金额 (万元)	产品分类	收入金额 (元)
2022.6.6	黑龙江新和成生物科技有限公司	60.795	输送系统	538,008.85
2022.6.17	新昌新和成维生素有限公司	205	输送系统	1,094,867.26
			其它	719,292.04
2022.6.21	黑龙江新和成生物科技有限公司	9.05	其它	80,088.50
2022.6.22	黑龙江新和成生物科技有限公司	14.4	其它	127,433.63
2022.6.29	国药集团威奇达药业有限公司	86	输送系统	353,982.30
			投料系统	194,690.27
			其它	115,044.25
			包装系统	97,345.13
2022.7.5	中特食品科技有限公司	5.4	输送系统	47,787.61
2022.7.11	国药集团威奇达药业有限公司	10.5	其它	92,920.35
2022.7.14	浙江普洛康裕制药有限公司	7	投料系统	61,946.91
2022.7.18	江西广来健康产业有限公司	120	混合系统	1,061,946.90
2022.8.1	黑龙江新和成生物科技有限公司	3.118	其它	27,592.92
2022.8.15	国药集团威奇达药业有限公司	0.8	其它	7,079.65
2022.8.16	黑龙江新和成生物科技有限公司	16.8	其它	148,672.57
2022.8.29	国药集团威奇达药业有限公司	6.4	其它	56,637.17
2022.10.13	中特食品科技有限公司	126	输送系统	831,858.41
			包装系统	283,185.85
2022.2.24	西安国品乳业有限公司	0.06	其它	504.42
2022.3.14	陕西欢恩宝乳业股份有限公司	0.17	其它	1,486.73
2022.6.2	河北君乐宝君昌乳业有限公司	0.26	其它	2,323.01
2022.8.24	黑龙江新和成生物科技有限公司	1.24	其它	10,973.45
2022.9.12	黑龙江贝特佳营养食品有限公司	0.27	其它	2,389.38
2022.9.13	宁夏黄河乳业有限公司	0.08	其它	672.57
2022.9.13	宁夏黄河乳业有限公司	0.37	其它	3,252.22
2022.9.13	宁夏黄河乳业有限公司	0.24	其它	2,088.50
2022.11.24	新东康营养科技有限公司	0.05	其它	433.63
	其他业务收入		其它	232,927.99
合计				51,421,326.30

公司根据上述列示的 2022 年营业收入构成明细，且结合 2021 年产品分类分析口径，将 2022 年产品分类汇总如下：

类别/项目	2022 年	2021 年	营业收入比上年同期增减%
包装系统	1,230,088.51	864,324.34	42.32%
输送系统	30,060,486.77	7,965,918.50	277.36%
混合系统	8,657,079.63	8,228,195.13	5.21%
其他	6,519,246.62	7,267,485.98	-10.30%
粉体制造系统	4,548,672.55	1,398,230.08	225.32%
投料系统	405,752.22	893,805.32	-54.60%
杀菌系统	0.00	504,424.79	-100.00%
合计	51,421,326.30	27,122,384.14	89.59%

各项业务较 2021 年收入水平变化具体原因如下：

2022 年收入较 2021 年整体增长了 89.59%，主要原因是：2020 年受新冠疫情的影响，各行业生产销售均无法进行开展，客户购置生产设备需求极大减少，订单太少；2021 年、2022 年随着疫情的常态化，各行各业生产有序化，市场需求逐渐回暖，订单有所恢复，但公司产品生产周期较长，通常下半年签订的合同，大部分要到第二年才能完工并确认收入。公司 2020 年新签订合同只有 1,329.61 万元，导致 2020 年新签订合同在 2021 年完工并确认收入金额只有 611.00 万元，2021 年公司新签订合同金额为 5,168.27 万元（其中上半年签订合同金额为 1,406.74 万元，下半年签订合同金额为 3,761.53 万元），导致 2021 年新签订合同在 2022 年完工并确认收入金额为 2,739.72 万元。2022 年新签订的合同金额为 4,595.64 万元，当年完工并确认收入金额为 2,527.84 万元。

公司主营业务是为客户新建生产厂房或原有生产厂房改造提供所需的生产设备，或单独销售设备，或提供一整条生产线、整体生产

车间的设备。业务内容是按照客户具体需求拟定，不同客户对设备的需求均不相同，公司客户涉及多个行业，包含乳品、医药、生物制品、特种食品等，各个客户情况和生产需求又各不相同，故每年公司在产品分类上的变化是不固定的，收入水平变化取决于各项业务的具体合同内容。

2022 年输送系统业务收入较 2021 年增长 277.36%，系因为 2022 年确认收入中涉及输送系统的项目，包含与黑龙江养可滋乳业有限责任公司、浙江普洛康裕制药有限公司、湖北航鹏化学动力科技有限责任公司等合计 26 个销售项目，项目最小金额 5.4 万元，最大金额 790 万元，合计 30,060,486.77 元；粉体制造系统业务收入较 2021 年增长 225.32%，系因为 2022 年确认收入涉及的粉体制造系统金额有 4,548,672.55 元，均为内蒙古盛健生物科技有限责任公司项目金额。项目内容及金额均根据具体项目客户的产品需求提供的适配技术方案制定，即本年输送系统业务和粉体制造系统的大幅增长主要是因为本年确认收入的订单累计金额增加。

2022 年公司产品分类较往年有了调整，粉体处理系统包含：包装系统、输送系统、混合系统、投料系统、杀菌系统及其他。公司原有业务均为粉体处理系统，近几年开始拓展粉体制造系统，粉体制造系统同样包含很多细分系统，种类非常多且不固定，故在一开始并未以细分系统进行产品分类汇总，随着公司业务重心逐渐向粉体制造系统发展，以粉体处理系统的细分系统和粉体制造系统一同分析逐渐不再适用，故 2022 年开始将原有的业务产品分类汇总成“粉体处理系统”进行披露，与“粉体制造系统”属同一级别产品类别进行披露。粉体处理与粉体制造系统均为生产线其中的生产阶段，粉体制造系统指原料液经过一系列生产加工成为原料粉的生产工艺，粉体处理系统

指生产出的原料粉经过一系列生产加工成为可销售的成品的生产工艺，其中粉体制造系统金额大约占整体生产线的 65-80%，粉体处理系统金额大约占整体生产线的 15-20%。

(2) 结合 2022 年业务开展情况，说明报告期主要客户及供应商较上期出现较大变动的原因及合理性。

回复：

公司客户对新建生产厂房和现有厂房改造需求不是每年持续的，存在个别客户连续几年均有项目需求，也存在完成一个规模较大项目后该客户仅会单独购买补充几台设备或无需求。因此，公司在完成一个客户的业务后，需要不断寻求新的客户，故公司每年前五大客户均是有变动。

2022 年前五大供应商明细：

序号	供应商	采购金额(元)	年度采购占比%
1	欧丹机械工程技术(上海)有限公司	2,672,566.37	12.05%
2	江苏鑫大铭金属制品有限公司	2,246,614.73	10.13%
3	青岛九通流体设备有限公司	1,703,027.80	7.68%
4	北京众恒恒信自动化设备有限公司	1,036,999.97	4.68%
5	上海戍泰洁净设备有限公司	849,049.56	3.83%
	总计	8,508,258.43	38.37%

2021 年前五大供应商明细：

序号	供应商	采购金额(元)	年度采购占比%
1	江苏鑫大铭金属制品有限公司	832,457.35	5.67%
2	天津市力达鑫商贸有限公司	796,460.18	5.42%
3	秦皇岛品鑫不锈钢材料有限公司	778,335.91	5.30%
4	上海远安流体设备科技有限公司	682,689.38	4.65%
5	天津立泰商贸有限公司	682,451.33	4.64%

序号	供应商	采购金额(元)	年度采购占比%
	总计	3,772,394.15	25.68%

2020 年前五大供应商明细:

序号	供应商	采购金额(元)	年度采购占比%
1	上海远安流体设备科技有限公司	804,418.58	12.11%
2	北京天拓四方科技有限公司	486,824.79	7.33%
3	北京四方联合流体设备有限公司	474,367.29	7.14%
4	青岛九通流体设备有限公司	393,428.16	5.92%
5	轩泰科技秦皇岛有限公司	318,558.06	4.80%
	总计	2,477,596.88	37.30%

由于客户需求的设备类型每年有变动,大部分客户是存在定制化生产情况,因此针对不同需求的客户,公司所对应的采购种类、采购具体内容、采购具体要求等也会随之调整;同时,近几年公司受疫情影响,在采购方面也更注重寻求账期长、价格优惠的供应商来降低生产成本,加大调整供应商的选取标准,采取不固定使用供应商的策略,以此来降低生产运营成本,公司严格按照业务采购合同进行供应商统计披露,报告期供应商发生变动与实际情况一致。

综上分析,公司报告期内主要客户及供应商较上期出现较大变动是合理的。

2、应收账款情况

你公司报告期末应收账款余额为 5,962.17 万元,坏账准备 3,572.61 万元,上期末余额为 5,116.06 万元,坏账准备为 3,917.27 万元,其中,三年以上款项分别为 3,529.89 万元和 3,880.77 万元。你公司采用账龄法组合计提应收账款预期信用损失,1 年以内计提比例 1%、1-2 年计提比例 5%、2-3 年计提比例 10%,3 年以上计提比例 100%,本期转回坏账准备 344.66 万元。

请你公司：

(1) 补充说明本期及上期末账龄 3 年以上款项债务人情况、具体账龄，长期未能收回的原因；

回复：

2022 年末公司三年以上款项的债务人情况、具体账龄，长期未能收回的原因如下：

单位：元

客户名称	应收账款金额	账龄（年）	长期未能收回原因
黑龙江飞鹤乳业有限公司	33,837.74	6	早期各项遗留款项汇总，单笔金额较小，联系人员更换频繁，有较多涉及到早期设备调试包材损耗费用大，对方抵账扣除等问题，内部平账处理。
黑龙江立高仪器设备有限公司	690,347.50	9	早期各项遗留款项汇总，该集团下多个公司与公司有业务往来，需整体协商解决，涉及项目多，年代长，联系人更换等问题，且早期合作较多未采取法律手段，进展较为缓慢。
黑龙江贝因美乳业有限公司	164,992.00	6	早期设备尾款，设备存在整改问题，部分通过验收已回款。
黑龙江立高科技股份有限公司	53,243.00	4	早期各项遗留款项汇总，该集团下多个公司与公司有业务往来，需整体协商解决，涉及项目多，年代长，联系人更换等问题，且早期合作较多未采取法律手段，进展较为缓慢。
哈尔滨乳多宝青冈有限公司	129,140.00	8	设备尾款，2018 年对方工厂变卖，19 年公司设备停止服务。
呼伦贝尔市大雁乳品有限责任公司	24,500.00	10	一代包装设备质保金，设备存在粉尘、精度问题未能解决，后期公司技术升级，设备型号淘汰。
黑龙江龙丹乳业科技股份有限公司	48,970.00	11	设备质保金，对方公司申请破产，现已走破产司法程序。
黑龙江天宏食品设备有限公司	2,313,929.10	5	早期各项遗留款项汇总，该集团下多个公司与公司有业务往来，需整体协商解决，涉及项

客户名称	应收账款金额	账龄(年)	长期未能收回原因
			目多, 年代长, 联系人更换等问题, 且早期合作较多未采取法律手段, 进展较为缓
丰宁平安高科实业有限公司	11,250.00	9	一代包装设备质保金, 设备存在粉尘、精度问题未能解决, 后期公司技术升级, 设备型号淘汰。
黑龙江大三源乳品机械有限公司	46,200.00	8	项目质保金, 已转交律师进行后续工作。
北京奥耐尔饲料有限责任公司	100,000.00	8	设备质保金, 设备对方已停止使用, 已协商与其的新项目完成后结清之前遗留款项。
联邦制药(内蒙古)有限公司	4,262,700.00	6	双方就设备款项扣除事宜无法达成一致, 联系人均离职, 无人负责对接。目前在积极找对方公司高层领导协商。
陕西关山瑞芙乳业有限公司	70,000.00	8	遗留质保金, 对方工厂变更法人主体, 联系人离职, 公司已停止服务。
陕西美力源乳业集团有限公司	37,970.00	6	早期各项遗留款项汇总, 内部平账处理。
保龄宝生物股份有限公司	4,167.00	6	早期设备质保金, 设备存在整改问题。
亿诺乳业(天津)股份有限公司	22,500.00	7	项目质保金, 对方工厂停产, 联系人离职, 公司已停止服务。
宜昌贝因美食品科技有限公司	4,746.00	4	设备质保金, 公司已停止服务。
秦皇岛捷利商贸有限公司	17,978.67	10	款项一部分为安装调试款, 一部分为汇率差。项目公司未去实施安装调试。
陕西欢恩宝乳业股份有限公司	6,252.00	6	项目质保金, 联系人离职。
齐齐哈尔菲格瑞斯食品有限公司	43,400.00	3	早期设备尾款, 设备存在整改问题。
陕西雅泰乳业有限公司	5,230.00	6	早期设备尾款, 设备存在整改问题。
黑龙江鞍达实业集团股份有限公司	37,376.00	9	项目遗留尾款, 2020年公司已停止服务, 近期有新项目合作意向。
飞鹤(镇赉)乳品有限公司	48,464.00	5	早期各项遗留款项汇总, 单笔金额较小, 联系人员更换频繁, 有较多涉及到早期设备调试包

客户名称	应收账款金额	账龄(年)	长期未能收回原因
			材损耗费用大, 对方抵账扣除等问题, 内部平账处理。
甘肃华羚乳品股份有限公司	197,050.00	6	项目质保金, 公司已停止服务, 已转交律师进行后续工作。
欧丹机械工程技术(上海)有限公司	7,214,800.00	5	项目尾款, 对方工厂一直未正式投产, 设备属于新产品一代, 存在整改问题。
哈尔滨太子乐乳业有限公司	2,614,598.00	5	项目验收及尾款, 所有联系人均已离职, 早期设备存在整改问题。
天添爱(青岛)生物科技有限公司苏州分公司	93,560.00	4	已协商做停厂改造, 设备维护后支付尾款。
YIOTIS S.A	86,525.16	4	项目尾款, 早期设备存在整改问题。
西安力邦临床营养股份有限公司	573,105.00	5	设备尾款, 设备属于新产品一代, 存在整改问题。
雍翌工程技术(上海)有限公司	13,515,810.15	5	项目尾款, 对方工厂一直未正式投产, 设备属于新产品一代, 存在整改问题。
长春广和堂医药科技有限公司	180,000.00	4	设备质保金, 对方工厂停产。
天津市津源自动化设备贸易有限公司	156,000.00	4	设备质保金, 公司自疫情开始后售后服务受影响。
哈尔滨圣吉药业股份有限公司	1,530,000.00	4	设备尾款, 已转交律师进行后续工作。
上海皇冠包装材料有限公司	8,857.62	4	设备质保金, 公司已停止服务。
浙江寿仙谷医药股份有限公司	73,930.00	3	设备质保金, 公司自疫情开始后售后服务受影响。
云南汉盟制药有限公司	870,000.00	3	设备尾款, 对方经营未正常运转, 资金紧张未能支付。
西安鼎合机械制造有限公司	7,500.00	3	设备质保金, 公司已停止服务。
合计	35,298,928.94		

2021 年末公司三年以上款项的债务人情况、具体账龄, 长期未能收回的原因如下:

单位: 元

客户名称	应收账款金额	账龄(年)	长期未能收回原因
------	--------	-------	----------

客户名称	应收账款金额	账龄(年)	长期未能收回原因
圣元营养食品有限公司	588,393.80	4	现已回款
黑龙江飞鹤乳业有限公司	33,837.74	5	早期各项遗留款项汇总,单笔金额较小,联系人员更换频繁,有较多涉及到早期设备调试包材损耗费用大,对方抵账扣除等问题,内部平账处理。
黑龙江立高仪器设备有限公司	690,347.50	8	早期各项遗留款项汇总,该集团下多个公司与公司有业务往来,需整体协商解决,涉及项目多,年代长,联系人更换等问题,且早期合作较多未采取法律手段,进展较为缓慢。
黑龙江贝因美乳业有限公司	164,992.00	5	早期设备尾款,设备存在整改问题,部分通过验收已回款
黑龙江立高科技股份有限公司	53,243.00	3	早期各项遗留款项汇总,该集团下多个公司与公司有业务往来,需整体协商解决,涉及项目多,年代长,联系人更换等问题,且早期合作较多未采取法律手段,进展较为缓慢。
哈尔滨乳多宝青冈有限公司	129,140.00	7	设备尾款,2018年对方工厂变卖,19年公司设备停止服务。
呼伦贝尔市大雁乳品有限责任公司	24,500.00	9	一代包装设备质保金,设备存在粉尘、精度问题未能解决,后期公司技术升级,设备型号淘汰。
黑龙江龙丹乳业科技股份有限公司	48,970.00	10	设备质保金,对方公司申请破产,现已走破产司法程序。
黑龙江天宏食品设备有限公司	2,313,929.10	4	早期各项遗留款项汇总,该集团下多个公司与公司有业务往来,需整体协商解决,涉及项目多,年代长,联系人更换等问题,且早期合作较多未采取法律手段,进展较为缓慢。
丰宁平安高科实业有限公司	6,950.00	8	一代包装设备质保金,设备存在粉尘、精度问题未能解决,后期公司技术升级,设备型号淘汰。
黑龙江大三源乳品机械有限公司	51,200.00	7	项目质保金,已转交律师进行后续工作。
北京奥耐尔饲料有限责任公司	100,000.00	7	设备质保金,设备对方已停止使用,已协商与其的新项目完成后结清之前遗留款项。
联邦制药(内蒙古)有限公司	4,262,700.00	5	双方就设备款项扣除事宜无法达

客户名称	应收账款金额	账龄(年)	长期未能收回原因
司			成一致，联系人均离职，无人负责对接。目前在积极找对方公司高层领导协商。
陕西关山瑞芙乳业有限公司	70,000.00	7	遗留质保金，对方工厂变更法人主体，联系人离职，公司已停止服务。
陕西美力源乳业集团有限公司	37,970.00	5	早期各项遗留款项汇总，单笔金额较小，联系人员更换频繁，有较多涉及到早期设备调试包材损耗费用大，对方抵账扣除等问题，内部平账处理。
保龄宝生物股份有限公司	131,167.00	5	早期设备质保金，设备存在整改问题。
亿诺乳业(天津)股份有限公司	22,500.00	6	项目质保金，对方工厂停产，联系人离职，公司已停止服务。
宜昌贝因美食品科技有限公司	259,246.00	3	设备质保金，公司已停止服务。
秦皇岛捷利商贸有限公司	17,978.67	9	款项一部分为安装调试款，一部分为汇率差。项目公司未去实施安装调试。
陕西欢恩宝乳业股份有限公司	7,960.00	5	项目质保金，联系人离职。
陕西雅泰乳业有限公司	3,470.00	5	早期设备尾款，设备存在整改问题。
辽宁辉山乳业集团(锦州)有限公司	29,350.00	5	现已回款
黑龙江鞍达实业集团股份有限公司	37,376.00	8	项目遗留尾款，2020年公司已停止服务，近期有新项目合作意向。
飞鹤(镇赉)乳品有限公司	48,464.00	4	早期各项遗留款项汇总。
甘肃华羚乳品股份有限公司	197,050.00	5	项目质保金，公司已停止服务，已转交律师进行后续工作。
欧丹机械工程技术(上海)有限公司	10,234,800.00	4	项目尾款，对方工厂一直未正式投产，设备属于新产品一代，存在整改问题。
哈尔滨太子乐乳业有限公司	2,614,598.00	4	项目验收及尾款，所有联系人均已离职，早期设备存在整改问题。
天添爱(青岛)生物科技有限公司苏州分公司	86,880.00	3	已协商做停厂改造，设备维护后支付尾款。
YIOTIS S.A	2,303.62	3	项目尾款，早期设备存在整改问题。
河北华荣制药有限公司	549,500.00	3	现已回款
西安力邦临床营养股份有	559,355.00	4	设备尾款，设备属于新产品一代，

客户名称	应收账款金额	账龄(年)	长期未能收回原因
限公司			存在整改问题。
雍翌工程技术(上海)有限公司	13,515,810.15	4	项目尾款, 对方工厂一直未正式投产, 设备属于新产品一代, 存在整改问题。
长春广和堂医药科技有限公司	180,000.00	3	设备质保金, 对方工厂停产。
天津市津源自动化设备贸易有限公司	135,239.00	3	设备质保金, 公司自疫情开始后售后服务受影响。
哈尔滨圣吉药业股份有限公司	1,530,000.00	3	设备尾款, 已转交律师进行后续工作。
烟台赛春生物科技有限公司	59,600.00	3	现已回款
上海皇冠包装材料有限公司	8,857.62	3	设备质保金, 公司已停止服务。
合计	38,807,678.20		

(2) 结合你公司应收账款历史损失情况及预计信用损失考虑因素, 说明对3年以上应收账款全额计提坏账的原因及合理性。

回复:

应收账款历史损失情况如下:

客户名称	金额(元)	具体原因
杭州贝因美母婴营养有限公司	1,800.00	金额为质保金, 公司面临退市经营困难, 联系人离职后无人负责。
青岛索康营养科技有限公司	1,040.00	历史遗留款项, 对方账务无该笔欠款。
黑龙江农垦多元乳业有限公司	8.00	历史遗留无法确认款项。
呼伦贝尔哈达乳业有限公司	29,640.00	多次催要对方称资金紧张一直未支付, 已停止售后服务。
大庆市绿叶乳品有限公司	18,500.00	早期设备存在问题, 该型号已升级淘汰, 客户未在使用该设备。
内蒙古红城乳业有限公司	7,400.00	早期设备存在问题, 客户未在使用该设备, 且工厂转让他人。
杨凌圣妃乳业有限公司	42,500.00	工厂变卖又转租, 无对接联系人。
陕西远景进出口有限公司	184,500.00	设备质保金, 早期设备存在问题, 客户未在使用该设备。
黑龙江汇昌贝滋特乳业有限公司	8,500.00	工厂法人更换, 无对接联系人。
北京大洋环宇医药有限责任公司	325,000.00	多次催要对方一直未支付, 经律师认定该笔资金走法律程序索要较难。

合计	618,888.00	
----	------------	--

2020 年销售部对所有项目做了分析评定，确认以上应收账款无法收回。公司在 2020 年末确认核销坏账损失 61.89 万元。

公司确认信用损失主要从实际出发，按具体项目分析应收款没有收回的原因，在没有确定该笔款项无法收回之前，先不核销坏账损失。

在制定坏账准备计提政策的时候，公司签订合同的主要收款方式是：合同签订后预付 30%，发货前付款 65%，质保金一年，一年后付款剩余 5%。基于这种收款方式，公司一般不会有三年以上的应收账款或金额较小，且催收比较困难，故制定了 3 年以上全额计提坏账准备的政策。

后来随着业务不断扩大，单笔订单金额较大，收款方式变成了 30%预付款，30%发货款，30%验收款，10%质保金。在控制验收款和质保金方面公司没有主动权，这就造成了三年以上应收款金额较大。另外，受疫情影响，部分下游客户资金紧张，无法及时支付供应商设备款，因此公司在保持会计政策一贯性的基础上，及时和合理地计提坏账准备。

3、其他应收款情况

你公司报告期末其他应收款余额 853.66 万元，上期为 3,320.39 万元，主要系报告期你公司将应收秦皇岛海灵机械设备制造有限公司（简称海灵机械）的 3,256.94 万元款项重分类为其他非流动资产所致，并转回坏账准备 319.18 万元。

你公司 2019 年 3 月与海灵机械签订《秦皇岛燕大源达内蒙羊奶粉干燥塔设备、材料采购合同》，含税价 4,543.97 万元，2019 年 12 月 31 日，海灵机械预付款 2,338.82 万元，其他应收 1,643.62 万元。

你公司 2020 年 12 月 7 日披露《秦皇岛燕大源达机电科技股份有

限公司对外投资的公告》，拟与海灵机械商定，受让内蒙古盛健生物科技有限责任公司（简称盛健生物）股权，交易金额不超过 3,256.94 万元，股权比例不超过 4%，该对外投资事项被你公司股东大会否决。

2020 年你公司将预付款 1,613.32 万元转入其他应收款，截至 2020 年 12 月 31 日其他应收款余额 3,256.94 万元。

2022 年 4 月你公司与海灵机械签订《还款协议书》，分 3 期归还上述款项，因海灵机械、秦皇岛安茂科技中心（有限合伙）对盛健生物股权出资额作为担保用于偿还上述欠款，你公司根据业务实质将有关款项重分类至其他非流动资产。

请你公司：

（1）详细说明与海灵机械有关交易背景，于 2019 年确认对海灵机械预付款及其他应收款、2020 年将预付转入其他应收款的原因及合理性；

回复：

2019 年 3 月公司与内蒙古盛健生物签署的 6,552 万元销售合同，由于合同中很多材料需要进口，所以公司指定秦皇岛海灵机械为该项目的采购供应商。公司预付部分货款后，因公司承建的项目技术设计发生变动，所需设备材料不再需要，采购内容变化，按照合同的相关约定，相应预付款项应予退回给公司。2019 年公司共收到海灵机械提供的货物 23,388,164.78 元（含 13% 增值税）。剩余 16,436,207.22 元尚未收到货物。经双方协商，决定原合同停止履行，将未采购的货款退回。

2019 年 12 月双方签订采购合同解除协议，按照会计制度，对未退回的预付款转为其他应收款核算。2020 年，因疫情等原因，海灵

机械不做中间代理商，由采购供应商直接对我公司，于是公司将暂估入库海玲机械的材料冲减，改成直接供应商，这样已经支付给海玲机械的货款就应退回。

综上，公司于 2019 年确认对海灵机械预付款及其他应收款、2020 年将预付转入其他应收款原因真实，具有合理性。

(2) 结合对外投资事项、《还款协议书》主要内容及条款，说明你公司基于何经济实质将有关款项重分类至其他非流动资产；

回复：

2019 年 12 月与海灵机械签订的采购合同解除协议里规定的还款要求，因突发疫情海灵机械未能按时还款，2020 年 12 月，为彻底解决海灵机械债权债务问题，经多次沟通，并经公司董事会审议通过，海灵机械为偿还应付公司款项，海灵机械拟将内蒙古盛健生物科技有限公司股权转让给公司，交易金额不超过 32,569,372 元，交易的股权比例不超过 4%，交易的股权均为实缴出资，交易股权实缴出资不超过 6,031,365 元，交易价格将不高于 5.40 元/股。但由于时间紧，股东内部沟通不足，在 2020 年 12 月 22 日，上述议案被股东会否决，导致双方债权债务至今未能彻底解决。2022 年 3 月公司与海灵接卸签订《还款协议书》主要内容及条款如下：

甲方：秦皇岛燕大源达机电科技股份有限公司

乙方：秦皇岛海灵机械设备制造有限公

甲方与乙方 2019 年 3 月就羊奶粉干燥塔项目签订采购合同，因甲方承建的羊奶粉干燥塔项目的设计发生变动，所需设备材料不再需要，经双方友好协商，原采购合同停止履行，甲方已经支付给乙方的 32,569,372 元货款全额退还，协议如下：

一期：2022 年 6 月 30 日前，付款人民币 10,000,000 元

二期：2022 年 9 月 30 日前， 付款人民币 10,000,000 元

三期：2022 年 12 月 30 日前， 付款人民币 12,569,372 元

截至目前，海灵机械仍未按还款协议执行。

综上，公司与海灵机械的债权债务关系自发生以来，公司管理层采用多种手段与海灵机械进行周旋，要求其尽可能地归还公司款项，但受对方资金实力限制，至今未能取得回款。经多次沟通，公司管理层认为，海灵机械将对盛健生物的股权处置后所得是最主要的还款来源，因此，为保护公司股东权益和公司资产安全，通过“其他非流动资产-对外投资”核算，更符合业务实质。

因此，公司在财务报表中列示为其他非流动资产。

(3) 说明应收海灵机械应收款项账龄情况，你公司转回对该款项计提的坏账准备的原因及合理性。

回复：

2021 年年报审计时，公司聘请的审计机构认为，鉴于以股权抵债业务没有做工商变更，且存在不确定性，应在其他应收款中列示，同时应按账龄计提相应坏账准备，为此公司与海灵机械签订《还款协议》。因此，根据谨慎性原则，按照《还款协议》约定，公司对 2021 年财务报表做了重分类处理，并计提了坏账准备。2021 年末止其他应收款-海灵机械 32,569,372 元。账龄 2-3 年。

虽然公司按照审计机构的建议进行了会计处理，但 2021 年审计报告中，审计机构仍对上述事项出具了带强调事项段的无保留意见，为此，公司与审计机构存在意见分歧。

2022 年，海灵机械仍无法筹集资金按《还款协议约定》归还资金，公司经多方努力，并对还款风险进行评估，认为海灵机械对盛健生物股权的出资是主要的还款来源保证，为此，经双方沟通确认，海

灵机械仍同意按照 2020 年 12 月的方案，通过处置盛健生物股权的方式还债，经公司调查，盛健生物在 2022 年 12 月份增资，增资价格略高于海灵机械的转让价格，且盛健生物目前经营良好，因此为保护公司资产和维护股东合法权益，公司认为按照实质高于形式的原则，且在取得了海灵机械、秦皇岛安茂科技中心、内蒙古盛健生物等说明和承诺，以股权抵债业务实质上更能反映债权债务关系实质，因此应在其他非流动资产中列示，同时 2021 年已计提的坏账准备应转回。

综上，公司 2022 年转回对该款项计提的坏账准备原因真实，具有合理性。

4、信用减值损失与净利润的影响

你公司报告期信用减值损失转回金额为 663.84 万元，系应收账款及其他应收款项信用损失转回（如问题 2 及 3 所述），你公司报告期实现净利润 653.57 万元，上期为-1,130.04 万元。

请你公司结合信用减值损失对报告期净利润的贡献程度，说明你公司是否存在粉饰业绩的情况。

回复：

公司 2022 年的净利润为 6,535,731.50 元，其中信用减值损失 6,638,399.85 元，占净利润 101.57%；公司 2021 年的净利润为 -11,300,425.45 元，其中信用减值损失-3,769,532.11 元，占净利润 33.36%。公司严格按照现有的会计政策计提信用减值损失，2022 年转回的 663.84 万元，其中应收账款信用资产损失减少 344.66 万元，主要是因为账龄在三年以上应收账款减少，其他应收款信用资产损失减少 319.17 万元，主要是因为海灵机械未计提信用资产损失减少 325.69 万元。

项目	应收账款余额	一年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
2022 年	59,621,718.71	21,573,290.10	1,270,310.00	1,479,189.67	35,298,928.94

2021 年	51,160,567.39	8,333,104.63	2,405,138.11	1,614,646.45	38,807,678.20
应收账款增 减额	8,461,151.32	13,240,185.47	-1,134,828.11	-135,456.78	-3,508,749.26
资产损失增 减额	-3,446,634.49	132,401.85	-56,741.41	-13,545.68	-3,508,749.26
项目	其他应收款余额	一年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
2022 年	8,682,304.31	7,750,690.59	586,733.22	340,000.00	4,880.50
2021 年	36,541,425.73	3,067,173.23	900,000.00	32,569,372.00	4,880.50
应收账款增 减额	-27,859,121.42	4,683,517.36	-313,266.78	-32,229,372.00	0.00
资产损失增 减额	-3,191,765.37	46,835.17	-15,663.34	-3,222,937.20	0.00
合计资产损 失减少	-6,638,399.85				

由于公司近 2 年业务规模持续缩减,导致计提信用减值损失对公司净利润影响较大。

综上,公司作为新三板挂牌公司,不存在人为粉饰业绩的压力和动机,2023 年公司主要经营目标仍是扩大销售,提高收入,公司目前无对外融资计划,也无需通过调整净利润来粉饰业绩,公司财务报表均经审计机构审计,能公允合理的反映公司的经营成果、现金流量。

秦皇岛燕大源达机电科技股份有限公司



2023 年 7 月 26 日

北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）
关于《关于对秦皇岛燕大源达机电科技股份有限公司
的年报问询函》的回复说明

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我所于近日收到秦皇岛燕大源达机电科技股份有限公司（以下简称“源达股份”或“公司”）转发的《关于对秦皇岛燕大源达机电科技股份有限公司的年报问询函》，针对其中关于会计师事务所问询内容，我所组织项目小组，根据实际情况回复如下：

5、会计师事务所变更

你公司于2023年3月14日披露《拟变更会计师事务所公告》，聘请北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）承接你公司2022年年报业务，该会所2021年末承接上市及挂牌公司审计业务。你公司2021年报经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并被出具带有强调事项段的无保留意见。强调事项为对金额为2,375.06万元应收账款全额计提坏账准备，其他非流动资产-预付长投款3,256.94万元。

请年审会计师：

（1）结合前后任会计师沟通情况，说明公司是否与前任会计师就重要会计处理、审计意见等事项存在意见分歧；

回复：

我所积极与前任会计师进行沟通，具体沟通情况如下：

公司与前任会计师就重要会计处理存在意见分歧。主要为关于其他非流动资产-预付长投款3,256.94万元是否应该列示为其他应收款32,569,372.00元事项问题。

公司与前任会计师就2021年审计报告意见存在分歧。公司财务

总监曾于 2022 年 4 月亲自到前任会计师事务所沟通，前任会计师事务所坚持出具带强调事项的审计意见。

（2）说明上期强调事项在报告期处理情况。

回复：

2023 年 3 月上旬，经互联网查询，公司主动与会所联系，告知拟更换 2022 年度审计机构，会所安排经办审计师于晓平到公司面谈，了解企业更换审计机构的原因，并对 2021 年强调事项进行详细了解。公司董秘、财务总监对强调事项进行了详细说明，会所根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》相关规定进行判断，认为金额为 2,375.06 万元应收账款全额计提坏账准备符合公司一贯的会计政策，且做了恰当披露，不属于强调事项内容。其他非流动资产-预付长投款 3,256.94 万元由于涉及的交易背景较为复杂，且企业在过去三年屡次变换会计列报，当时无法给出确切判断，但根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》的相关规定进行判断，其他非流动资产-预付长投款 3,256.94 万元也不属于在审计报告中增加强调事项段的情形。因此双方达成合作意向，并于 2023 年 3 月 14 日通过公司董事会决议，更换新的审计机构。

在现场审计中，公司提供了原始的发生记录，并介绍了相关业务背景，配合会所对主要人员（公司财务总监、董秘、董事长、个别股东代表，交易方海灵机械）进行了访谈，并对海灵机械进行函证，书面访谈盛健生物，根据取得的审计证据，按照实质高于形式的原则，会所同意公司对以前年度强调事项其他非流动资产-预付长投款 3,256.94 万元的处理情况，认为变更后的会计处理更符合公司财务状况。同时，由于上一年度列示其他应收款 32,569,372.00 元事项导

致多提的坏账准备进行了转回，符合公司一贯的会计政策，不存在任意调节企业利润的情况。

综上，会计师认为公司对上期强调事项在报告期处理情况符合《企业会计准则》，不存在重大差错、错报情况。

北京兴华会计师事务所（普通合伙）

2023 年 7 月 26 日

