

江西艾芬达暖通科技股份有限公司  
首次公开发行股票申请文件反馈意见  
中有关财务事项的说明

大华核字[2023]0014614 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

江西艾芬达暖通科技股份有限公司  
首次公开发行股票申请文件反馈意见中  
有关财务事项的说明

| 目  | 录                              | 页 次 |
|----|--------------------------------|-----|
| 一、 | 首次公开发行股票申请文件反馈意见中<br>有关财务事项的说明 | 1-6 |

## 首次公开发行股票申请文件反馈意见中 有关财务事项的说明

大华核字[2023]0014614 号

深圳证券交易所：

由浙商证券股份有限公司转来的《关于江西艾芬达暖通科技股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函》（审核函〔2023〕010095 号）（以下简称“意见落实函”）奉悉。我们已对反馈意见所提及的江西艾芬达暖通科技股份有限公司（以下简称“艾芬达公司”、“发行人”、“公司”）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

**问题：**请保荐人、会计师说明针对发行人 FOB 业务模式下收入确认，如何确认发行人不存在“海上漂”的情况，执行的核查程序和核查结论

**回复：**

（1）发行人 FOB 业务模式下收入确认符合企业会计准则的要求和行业惯例

报告期内，发行人 FOB 业务模式下收入确认政策是以公司将货物运送至港口，向港口报关取得报关单并将货物搬运到车船或其他运输工具后，商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，公司以报关单和提单作为收入确认的依据，符合企业会计准则的相关要求，与其他同类型业务公司披露的收入确认政策、确认时点、确认依据基本一致，符合行业惯例。

发行人与其他以外销 FOB 业务模式为主的公司类似，收入确认时点、依据基本相同，具体比较如下：

| 证券简称 | FOB 模式下收入确认政策和时点                                 | 收入确认依据  |
|------|--------------------------------------------------|---------|
| 万得凯  | 在装运港船上交货时作为货物的风险转移时点                             | 产品报关、提单 |
| 欧圣电气 | 根据与客户签订的出口合同或订单，完成相关产品生产，向海关报关出口，取得报关单，并取得提单（运单） | 报关单、提单  |
| 民爆光电 | 公司在商品装船时确认收入实现，具体确认时点为报关单据上记载的出口日期               | 报关单     |
| 东利机械 | 将产品报关出口，公司以取得提单确认收入                              | 产品报关、提单 |
| 家联科技 | 将货物装船完毕并办妥报关出口手续取得出口报关单后确认收入，收入确认时点为报关单上的出口日期    | 报关单     |
| 艾芬达  | 在货物已被搬运到车船或其他运输工具之上，产品出口报关并取得装运提单后确认收入           | 报关单、提单  |

（2）FOB 业务模式下，由买方负责租船或订舱，并指定承运人或者货代，卖方完成交货后，货物风险即转移至买方，卖方不承担“海上漂”的货物风险

在国际贸易规则以及实际业务操作过程中，对于 FOB 业务模式下，一般由买方负责租船或订舱，并指定船公司或货代；卖方只负责将货物运输至指定的港口交给买方指定的承运人，办理完成出口清关手续并装船后，即完成交货。完成交货后卖方不在承担货物所有权的风险，货物所有权的风险即转移至买方，卖方即可按照合同或订单约定在取得提单后获得收款的权利，不承担货物在“海上漂”的风险。同时 FOB 业务模式下，海运费由买方支付，且承运人为减少运输过程中的风险，也会根据计划尽快完成货物交付，以减少自身风险。同时，根据查询的发行人及其控股股东、实际控制人等的银行流水，发行人及其控股股东、实际控制人等的银行流水不存在与正常经营业务之外的其他与承运人（船公司）之间的资金流水。因此，发行人货物离港后，除正常的海上运输外，不存在“海上漂”的情形。

（3）发行人境外销售回款较好，客户访谈、函证比例较高，发货后不存在“海上漂”的情形

报告期内，发行人境外应收账款较好，期末应收账款占营业收入的比例整体较为稳定，且境外客户访谈、函证回函比例较高，说明发行人境外销售具有真实性、准确性，发货后不存在“海上漂”的情形。

报告期内，发行人外销应收账款占外销收入比例及期后回款情况如下：

单位：万元

| 项目                            | 2023 年 1-6 月<br>/2023 年 6 月 30<br>日 | 2022 年度/<br>2022 年 12 月 31<br>日 | 2021 年度/<br>2021 年 12 月 31<br>日 | 2020 年度/<br>2020 年 12 月 31<br>日 |
|-------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 境外收入金额                        | 33,951.41                           | 68,999.39                       | 70,191.51                       | 49,563.54                       |
| 境外客户应收账款余额                    | 19,914.71                           | 18,374.35                       | 15,185.10                       | 13,301.64                       |
| 境外客户应收账款占外销<br>收入比例           | /                                   | 26.63%                          | 21.63%                          | 26.84%                          |
| 期后回款金额（截至 2023<br>年 8 月 31 日） | 9,024.27                            | 14,701.38                       | 15,083.50                       | 13,219.37                       |
| 期后回款比例                        | 45.31%                              | 80.01%                          | 99.33%                          | 99.38%                          |

报告期内，外销收入函证及访谈情况如下：

单位：万元

| 项目             | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度   | 2021 年度   | 2020 年度   |
|----------------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 境外收入金额         | 33,951.41    | 68,999.39 | 70,191.51 | 49,563.54 |
| 境外收入回函金额       | 23,217.79    | 49,978.12 | 50,367.52 | 37,096.23 |
| 替代测试金额（剔除回函客户） | 9,894.66     | 18,312.89 | 16,168.76 | 9,399.21  |
| 回函及替代测试合计金额    | 33,112.45    | 68,291.02 | 66,536.27 | 46,495.44 |
| 回函及替代测试比例      | 97.53%       | 98.97%    | 94.79%    | 93.81%    |
| 境外收入访谈金额       | 24,826.90    | 53,850.68 | 56,331.01 | 39,076.34 |
| 境外收入访谈比例       | 73.12%       | 78.05%    | 80.25%    | 78.84%    |

（4）境外客户回款与账面信息一致，证明不存在发货后货物“海上漂”的情形

报告期内，对发行人主要外销客户回款流水进行核查，除极少部分客户系其合作财务公司或集团内关联公司支付的款项外，其他客户的付款方名称与发行人账面客户名称保持一致，不存在其他大额第三方回款的情形，也说明了下游客户已实际取得发行人货物，发行人发货后不存在“海上漂”的情形。境外销售回款核对情况如下：

单位：万元

| 项目     | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度   | 2021 年度   | 2020 年度   |
|--------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 外销收入金额 | 33,951.41    | 68,999.39 | 70,191.51 | 49,563.54 |
| 外销回款金额 | 33,422.50    | 67,795.76 | 69,453.61 | 51,253.48 |
| 核查金额   | 29,812.74    | 67,170.75 | 64,916.53 | 48,808.09 |
| 核查比例   | 89.20%       | 99.08%    | 93.47%    | 95.23%    |

(5) 对发行人境外销售提单进行核查，海运周期不存在异常，不存在“海上漂”的情形

根据发行人报关系统中的外销提单信息（提运单号），结合对应的承运人（船公司）的信息系统，核查到港（卸货）时间，海运周期平均为 40.05 天，最长周期为 70 天，系存在中途停靠其他港口的情形；最短周期为 8 天，系宁波港口运往新加坡港口。发行人平均海运周期符合一般国际贸易国内港口至欧洲港口的运输周期，不存在“海上漂”的情形。

海运外销提单记录的销售周期如下：

| 运输方式 | 提单数量 | 最长天数 | 最短天数 | 平均天数  |
|------|------|------|------|-------|
| 水路运输 | 500  | 70 天 | 8    | 40.05 |

(6) 核查部分客户官方网站或在线销售平台，其产品名录或陈列款式与发行人产品保持一致

报告期内，我们与其他中介机构对发行人主要客户的官方网站或在线销售平台进行了核查，核查了主要客户在售的产品宣传册、产品目录或在线销售平台的产品名称等产品信息，与发行人销售至该客户的产品核对一致，也说明发行人产品发货后不存在“海上漂”的情形。

(7) 核查程序和核查结论

①核查程序

- A、取得发行人外销收入明细表，对相关的报关单、提单等单据进行核查；
- B、对发行人境外销售进行函证，取得相关回函单据；
- C、对发行人境外销售的回款进行核查，核查回款客户与销售客户的一致性；

D、取得发行人及其控股股东、实际控制人的银行流水，核查其流水的真实性；

E、取得发行人 2022 年 12 月的外销提单，通过承运人（船公司）系统查询到港或卸货时间；

F、核查主要客户官方网站、产品宣传册或在线销售平台，核对其陈列产品与发行人产品是否一致。

## ②核查结论

经核查：我们认为：

发行人外销收入确认符合企业会计准则的要求，海运周期不存在异常，不存在“海上漂”的情形

专此说明，请予察核。

本页以下无正文

本页无正文，为大华核字[2023]0014614 号关于《江西艾芬达暖通科技股份有限公司首次公开发行股票申请文件反馈意见中有关财务事项的说明》之签字盖章页

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

滕忠诚



滕忠诚

中国注册会计师：

祁振东

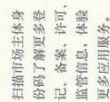


祁振东

二〇二三年九月二十五日







统一—社会信用代码

91110108590676050Q

# 照执业指

(副本) (7-1)



名称 大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称 大华会计师事务所  
类型 特殊普通合伙企业

| 名称  | 类型  | 执行人 |
|-----|-----|-----|
| ... | ... | ... |

出资额 2950万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

[illegible]

經 唱 唱 提 國

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关

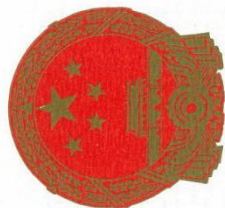


2023年 08月 30日

国家企业信用信息公示系统网址：  
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名 滕忠诚  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1981-3-11  
Date of birth

工作单位 华证会计师事务所有限公司  
Working unit

身份证号码 370323198103112138  
Identity card No.



2017 中国注册会计师协会



2013 中国注册会计师协会



姓名: 滕忠诚  
证书编号: 110001640042  
2018-05-11



2016 中国注册会计师协会



2011 中国注册会计师协会



证书编号: 110001640042  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
发证日期: 2005-9-30



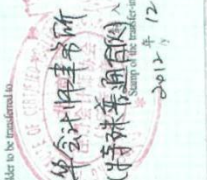
2010 中国注册会计师协会



滕忠诚的证书二维码.png



2012 中国注册会计师协会



2012 中国注册会计师协会

注册会计单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所  
事务所  
CPAs

2012年12月25日

同意调出  
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所  
事务所  
CPAs

2012年12月25日



姓名 祁振东  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1988-07-05  
Date of birth  
工作单位 大华会计师事务所(特殊普  
Working unit  
通合伙)  
身份证号码 41130219880705453X  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Register

本证书经检验合格  
This certificate is valid  
this renewal.



祁振东的年检二维码.png

证书编号:  
No. of Certificate 110101480735

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2020 /y 06 /m 15 /d



姓名: 祁振东  
证书编号: 110101480735

年 月 日  
/y /m /d