

**中喜会计师事务所（特殊普通合伙）关于上海证券交易所
《关于对广东科达洁能股份有限公司发行股份购买资产并
募集配套资金暨关联交易预案的审核意见函》
的回复**

上海证券交易所：

广东科达洁能股份有限公司（以下简称“科达洁能”、“上市公司”或“公司”）于 2015 年 10 月 9 日披露了《广东科达洁能股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》，并于 10 月 21 日收到贵所下发的《关于对广东科达洁能股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金预案的审核意见函》（上证公函【2015】1793 号）（以下简称“审核意见函”），中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中喜”或“本所”）作为本次重组的审计机构，现根据审核意见函的要求，就相关问题进行了核查并回复如下：

（如无特殊说明，本回复中简称与《广东科达洁能股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》中的简称具有相同含义）。

三、关于标的资产财务问题

问题 6、预案披露，标的资产报告期内应收账款余额较大，请公司就应收账款余额进行账龄分析，补充披露坏账计提会计政策，并请说明应收账款坏账准备计提的充分性。请财务顾问和会计师发表意见。

回复：

（一）公司应收账款坏账计提政策

公司应收账款包括：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款和按信用风险特征组合计提坏账准备应收账款。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额大于 300 万的应收款项
------------------	-------------------

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。
----------------------	---

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	依据
关联公司应收账款	销售合同类型
其他一般客户	销售合同类型

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	计提方法
关联公司应收账款	其他方法
其他一般客户	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例说明
1年以内（含1年）	5%
1—2年	20%
2—3年	20%
3年以上	50%

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
关联公司应收账款	不计提坏账准备

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额虽不重大但按账龄分析法不能反映其风险特征
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备

（二）应收账款账龄分析

1、应收账款分类及披露

类别	2015年6月30日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值 (万元)
	金额(万元)	比例 (%)	金额(万元)	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
关联方往来	13,327.93	36.61			13,327.93
其他一般往来	23,078.95	63.39	1,291.57	5.60	21,787.37
组合小计	36,406.88	100.00	1,291.57	3.55	35,115.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	36,406.88	100.00	1,291.57	3.55	35,115.31

类别	2014年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值 (万元)
	金额(万元)	比例 (%)	金额(万元)	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
关联方往来	20,080.66	61.45			20,080.66
其他一般往来	12,600.00	38.55	1,106.25	8.78	11,493.75
组合小计	32,680.65	100.00	1,106.25	3.37	31,574.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	32,680.65	100.00	1,106.25	3.37	31,574.40

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2015年6月30日余额		
	应收账款(万元)	坏账准备(万元)	计提比例
1年以内	22,161.45	1,108.07	5.00

账龄	2015年6月30日余额		
	应收账款（万元）	坏账准备（万元）	计提比例
1至2年	846.30	169.26	20.00
2至3年	71.20	14.24	20.00
3年以上			
合计	23,078.95	1,291.57	5.60

（三）公司应收账款计提坏账准备的充分性分析

公司期末应收账款余额较大，2015年6月末应收账款账面价值为35,115.31万元，主要包括应收关联方往来13,327.93万元和直接销售客户的应收账款21,787.37万元；其中应收关联方安徽信成融资租赁有限公司和广东信成融资租赁有限公司（同受广东科达洁能股份有限公司控制的公司）的融资租赁设备欠款13,327.93万元，公司与上述关联方在融资租赁设备销售合同约定，融资租赁期间的设备款由融资租赁公司负责收回，除设备出现质量问题外，租赁方能否按期支付租赁费不影响公司向融资租赁公司收回相应的货款，经核查截至2015年9月30日，上述融资租赁客户均能按期还款；且上述关联方与公司同属广东科达洁能股份有限公司控制，发生坏账的可能性很小，因此公司对关联方往来未提坏账准备。对其他一般往来即来自直接销售客户的应收账款23,078.95万元，按照账龄分析计提坏账准备1,291.57万元，坏账计提比例为5.60%。公司虽然期末应收账款金额相对较大，但是大部分应收账款账龄较短，2015年6月末账龄1年以内的应收账款占应收账款总额比重为96.02%，同时由于应收账款客户规模较大，还款能力强，发生坏账的可能性较小，且近年来公司没有发生过坏账损失，应收账款坏账准备计提充分。

（四）审计机构核查意见

经核查，本次重组的会计师认为：标的公司建立了严格的应收账款管控体系，对应收账款回收进行监控。报告期内标的公司对应收款坏账准备计提充分，符合企业会计准则的规定。

问题7、预案披露，标的公司在清洁燃煤制气项目建设过程中，工程质量及安全事故风险较大。请补充披露标的资产报告期内已发生的工程质量安全事故及其损失金额；并补充披露相关的会计政策和会计估计，说明公司是否充分计

提安全生产费，或就相关维修费用计提预计负债。请财务顾问和会计师发表意见。

回复：

（一）报告期内，标的资产未发生工程质量及安全事故

根据马鞍山市质量技术监督局出具的证明，安徽科达洁能自成立至证明出具之日，未发生质量违法行为，没有因违反质量技术监督法律、法规被处罚之情形；安徽省质量技术监督局出具证明，自 2012 年 1 月 1 日至证明出具之日，未对安徽科达洁能实施过行政处罚。

根据马鞍山经济技术开发区管理委员会安生生产和环境保护局出具的证明，报告期内安徽科达洁能不存在违反安全监管方面的法律法规而受到处罚的记录，不存在安全监管方面的争议和纠纷，亦不存在重大安全事故。

综上，标的资产报告期内未发生工程质量安全事故，公司未因发生工程质量安全事故遭受财产损失。

（二）会计政策和会计估计

相关维修费用计提预计负债的会计政策和会计估计为：按照当期销售收入的 3%计提。

（三）标的公司计提安全生产费或就相关维修费用计提预计负债的说明

安徽科达洁能设备一般保修期限为设备正常运行后 6 个月或 1 年，安徽科达洁能从事清洁燃煤气化系统的工程总承包、装备制造及销售；其中公司主要负责整体设计和关键部件的生产，大部分部件分包给其他单位，其中自制部件部分仅占整体设备成本的 35%左右。公司与分包单位签订的分包合同约定，保修期间内分包部件维修由相应的分包商负责，并承担相应的维修费用；公司参考科达洁能生产设备历史发生的维修费实际发生情况，按销售收入的 3%计提了预计负债，标的公司分别于 2014 年度、2015 年 1-6 月计提 133.70 万元、66.55 万元，合计计提 200.25 万元；标的公司 2014 年度、2015 年 1-6 月实际发生的维修费用分别为 118.79 万元、104.22 万元，合计 223.01 万元；标的公司实际发生的维修费用

略高于计提费用，两者无重大差异。标的公司已按照公司的会计政策和会计估计就相关维修费用充分计提了预计负债。

（四）审计机构核查意见

本次重组的会计师经核查认为：报告期内，公司生产设备和安装过程中，进行了严格的质量管理和安全监督，未发生工程质量及安全事故。公司已就相关维修费用充分计提预计负债。

（此页无正文，为《中喜会计师事务所（特殊普通合伙）关于上海证券交易所<关于对广东科达洁能股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案的审核意见函>的回复》之盖章页）

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）



2015年10月23日