

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司
2018 年年报的问询函的回复

信会师函字[2019]第 ZA405 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵所下发的《关于对深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 377 号）（以下简称“问询函”），我们对相关问题进行了逐项核查，现就有关情况回复如下：

一、 公司最近 3 年营业收入保持稳定，应收账款账面余额逐年上升，2018 年末公司应收账款账面余额为 3.11 亿元，占营业收入比例为 90.14%，请公司说明应收账款账面余额逐年上升的原因及合理性，公司应收账款规模是否处于合理水平，最近 3 年是否存在提前确认收入、确认不符合条件的收入、收入确认跨期等情形。请年审会计师发表意见。（问询函问题 2）

【公司回复】：

（一） 应收账款账面余额逐年上升的原因及合理性，公司应收账款规模是否处于合理水平

1、 公司最近 3 年货款陆续回款中，总体应收账款规模处于合理水平，截止 2018 年 12 月 31 日，已收回 2018 年货款 61.22%；2017 年货款截止 2018 年 12 月 31 日已累计回款 82.90%、2016 年货款截止 2018 年 12 月 31 日已累计回款 88.10%。公司主要产品应用行业广泛，包括消费电子、平板显示、汽车零部件、光伏、装备制造、家电、航天航空、光学、半导体等行业。2018 年度，受宏观经济形势不明朗及市场下行等因素的影响，下游客户对于固定资产投资的意愿有所下降，业绩有所下滑，部分客户自身资金紧张，未能按合同约定期限付款，并有拖延付款的情况，公司已按照政策计提坏账准备，并已采取相关措施加大催收力度。近 3 年货款回款情况如下：

项目	2018 年	2017 年	2016 年	合计	截止 2018 年 末贷款累计 回款率(%)
营业收入（含税、万元）	39,289.78	40,438.72	39,775.66	119,504.16	
应收账款（万元）	31,120.25	30,498.26	26,208.60		
应收账款占营业收入（含税） 比率(%)	79.21	75.42	65.89		
2018 年贷款收回金额（万元）	24,051.54			24,051.54	61.22
2017 年贷款收回金额（万元）	10,455.08	23,067.58		33,522.67	82.90
2016 年贷款收回金额（万元）	2,854.59	9,538.44	22,649.25	35,042.28	88.10

2、公司管理层已采取措施加大应收账款的催收力度，提高应收账款的周转率。主要包括以下几点：

- 1) 在选择客户时注重考虑客户的信用和支付能力，择优选择付款能力和付款信用有保障的客户；
- 2) 在签订合同时，对合同约定的付款进度和方式进行认真评审，将收款风险控制在合同执行前；
- 3) 在合同执行过程中积极组织业务人员分工协作，加强信息跟踪与账款的回收；
- 4) 实施与账款回收挂钩的营销考核办法。

公司管理层将不断加强应收账款管理，积极缩短应收账款回收周期，避免由此带来的经营风险。

（二）最近 3 年是否存在提前确认收入、确认不符合条件的收入、收入确认跨期等情形。

公司已制定了合理的销售与收款控制，并有效执行，严格按照准则要求确认收入，即取得客户的验收单，对方验收合格为时点确认收入。最近 3 年不存在提前确认收入、确认不符合条件的收入、收入确认跨期等情形，具体控制如下：

- 1) 选择客户及签订项目。销售人员会同技术部门、财务部门，与客户做好充分的技术及商务交流，充分了解和考虑客户及项目的具体情况，降低项目实施及账款回收的风险。销售价格及技术与实施方案要及时与主管领导沟通。审批人员应对销售价格、发货、项目实施及收款方式等严格把关。

- 2) 项目实施。项目实施部门根据销售合同，组织相应实施部门进行项目的实施，包括设计、开发、设备及系统的集成、调试等工作，并跟踪项目的实施进度。
- 3) 项目实施部门负责跟踪货物运输过程，落实客户收货签收，确保货物的安全发运及时安装。
- 4) 项目售后部门负责跟踪货物的验收过程，落实验收单的及时收回，对于保修期内的货物提供保修服务。
- 5) 建立完整的项目合同台账，由专人管理销售、发货与项目实施各环节的相关记录和凭证，负责销售合同、销售计划、销售发货凭证、货运凭证、销售发票、验收单等文件和凭证的相互核对、登记工作。
- 6) 财务部按客户设置应收账款明细账，及时登记反映每一客户应收账款余额增减变动情况，在用友财务软件中进行回款核销，保证及时生成应收账款账龄分析表供销售员与客户的日常对账；财务部督促市场部加紧催收货款。
- 7) 市场部对可能成为坏账的应收账款，报告财务部，由财务部对产生坏账的原因、责任进行审查，提交公司总经理办公会审批。
- 8) 财务部对注销的坏账进行备查登记，做到账销案存；已注销的坏账又收回时应及时入账，不得形成账外账。

【会计师意见】：

针对上述事项我们执行了相关的审计程序，包括但不限于了解和评价公司与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；将销售毛利率、应收账款周转率、存货周转率等关键财务指标与可比期间数据进行比较，判断销售收入和毛利率的合理性；结合出库单及销售费用中运输费等明细，检查货物运输单，关注货物的流动是否真实存在，从而确定交易的真实性；获取了公司与主要客户签订的合同，对合同关键条款进行核实；识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；查询客户的工商资料，询问公司相关人员，以确认收入的真实性以及客户与公司是否存在关联关系；结合其他收入审计程序确认当期收入的真实性及完整性，如①检查公司与客户的合同、购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据等资料；②抽取样本向客户函证款项余额及当期销售额，获取海关进出口统计数据与出口销售收入进行核对；就资产负债表日前后记录的交易，选取样本，核对出库单，发票或结算单等证据，结合应收账款函证，评价收入确认完整性及是否计入恰当的会计期间。

经核查，会计师认为：公司应收账款账面规模处于合理水平，最近 3 年不存在提前确认收入、确认不符合条件的收入、收入确认跨期等情形。

二、 2018 年末，公司应收账款账面余额 3.11 亿元，公司计提坏账准备 5,303 万元，坏账准备整体计提比例为 16.72%，较上年提高 2.93 个百分点。请公司结合应收账款账龄变化以及主要客户还款情况，说明应收账款坏账准备计提是否充分、谨慎，与行业可比公司是否存在较大差异。请年审会计师发表意见。同时，请公司对应收账款前 5 名欠款方相应应收账款的账龄进行分析，说明回款是否正常、账龄是否合理。（问询函问题 4）

【公司回复】：

（一）请公司结合应收账款账龄变化以及主要客户还款情况，说明应收账款坏账准备计提是否充分、谨慎，与行业可比公司是否存在较大差异。

1、公司计提坏账准备原则

- A、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项余额在 200 万元以上的（含 200 万元）。单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：期末对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如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，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收账款和其他应收款，以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。
- B、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项。组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的。
- C、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：单独计提坏账准备的理由：期末对于虽单项金额不重大但存在明显减值迹象的应收款项单独进行减值测试，如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，确认减值损失，计提坏账准备。坏账准备的计提方法：如减值测试后，预计未来现金流量现值不低于其账面价值的，则按账龄分析法计提坏账准备。

2、公司计提坏账准备占应收账款余额的比例与同行业上市公司的比例基本保持一致，符合行业特点，坏账准备计提是充分、谨慎的。公司与同行业可比公司的坏账计提政策比较分析如下：

股票代码	股票名称	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	2018年坏账准备整体计提比例(%)
002438.SZ	江苏神通	5	10	20	30	50	100	11.90
002530.SZ	金财互联	0.5	5	10	30	50	100	8.20
002639.SZ	雪人股份	5	10	20	30	50	100	10.17
002685.SZ	华东重机	1	10	30	50	100	100	7.46
300024.SZ	机器人	5	10	30	50	70	100	15.28
300090.SZ	盛运环保	1	5	15	25	50	100	24.20
300193.SZ	佳士科技	5	10	20	50	80	100	24.63
300263.SZ	隆华科技	5	10	20	40	80	100	17.25
300266.SZ	兴源环境	5	10	30	50	50	100	12.86
可比公司计提范围		0.5-5	5-10	10-30	25-50	50-100	100	7.46-24.63
本公司		5	10	20	30	50	100	16.72

数据来源：Wind 资讯

3、公司 2018 年相对 2017 年坏账准备增加 998.72 万元，主要是由于账龄变动导致。2017-2018 年应收账款计提坏账准备情况如下：

单位：万元

	2018 年		2017 年		变动情况	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	251.65	201.32	251.65	201.32		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,116.82	4,454.59	29,719.71	3,643.03	397.10	811.56
其中：1 年以内	15,238.24	761.91	17,371.14	868.56	-2,132.90	-106.65

	2018 年		2017 年		变动情况	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 至 2 年	6,748.84	674.88	7,572.29	757.23	-823.44	-82.34
2 至 3 年	4,708.02	941.60	2,000.29	400.06	2,707.73	541.55
3 至 4 年	1,210.34	363.10	1,245.77	373.73	-35.43	-10.63
4 至 5 年	996.58	498.29	573.54	286.77	423.04	211.52
5 年以上	1,214.80	1,214.80	956.69	956.69	258.11	258.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	751.78	546.93	526.90	359.77	224.88	187.16
合计	31,120.25	5,202.85	30,498.26	4,204.13	621.98	998.72

(二) 请公司对应收账款前 5 名欠款方相应应收账款的账龄进行分析,说明回款是否正常、账龄是否合理。

公司应收账款前五名客户账龄较短,其中:1 年以内占比 64.09%、1-2 年占比 22.63%,合计 86.71%,期后正常回款,截止 2019 年 6 月 27 日累计回款 2,680.22 万元,占比 27.06%,2018 年应收账款前五名账龄及回款情况如下:

单位:万元

单位名称	2018 年末应收 账款金额	账龄		
		1 年以内	1-2 年	2-3 年
蓝思科技股份有限公司	2,646.16	2,525.45	110.59	10.11
富士康科技集团	2,479.77	1,180.28	1,271.96	27.53
芜湖长信科技股份有限公司	1,939.00	1,579.14	352.31	7.55
阿特斯(中国)投资有限公司	1,691.37	1,063.54	106.80	521.03
南昌市欣鼎建筑材料有限公司	1,149.82		400.00	749.82
合计	9,906.12	6,348.41	2,241.66	1,316.04

单位名称	2018年末应收账款金额 (万元)	占应收账款合计数的比例(%)	截止2019年6月27日已回款金额 (万元)	2019年回款占2018年末应收账款比率 (%)
蓝思科技股份有限公司	2,646.16	8.50	804.39	30.40
富士康科技集团	2,479.77	7.97	869.49	35.06
芜湖长信科技股份有限公司	1,939.00	6.23	404.70	20.87
阿特斯(中国)投资有限公司	1,691.37	5.43	601.64	35.57
南昌市欣鼎建筑材料有限公司	1,149.82	3.69		
合计	9,906.12	31.82	2,680.22	27.06

南昌市欣鼎建筑材料有限公司（以下简称“欣鼎建筑”）应收款逾期未还原因：南昌市政府为发展电子产业进行招商引资，于临空工业园区建设厂房及净化车间供欧菲科技股份有限公司租赁使用。临空工业园区4号厂区工程由南昌临空置业投资有限公司（以下简称“临空置业”）开发，洪宇建设集团有限公司（以下简称“洪宇建设”）总包建设，欣鼎建筑分包其中部分工程。目前临空置业对整体工程验收尚未完成，故欣鼎建筑尚未与洪宇建设、临空置业结算，从而导致欣鼎建筑对公司款项存在逾期，公司已采取专人跟踪及催收方式进行管理，正与客户协商制定回款计划，确保逾期款项在后续都能够得到有效回收，经公司评估，欣鼎建筑经营情况正常，主要经济利益很可能流入企业，按照公司的会计估计政策计提了坏账准备189.96万元。

【会计师意见】：

针对上述事项我们执行了相关的审计程序，包括但不限于了解和评估与应收账款日常管理及可收回性评估相关的关键内部控制；复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；与同行业上市公司应收款项坏账准备估计政策进行对比，以评估管理层估计的合理性；通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料等，评估主要客户的信用风险；实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对；结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性。

经核查，会计师认为：公司应收账款坏账准备计提是充分、谨慎的，与行业可比公司不存在较大差异。

三、 2018 年末，公司存货账面余额 1.43 亿元，公司计提存货跌价准备 156 万元，请公司结合存货的主要类别以及库存期限情况，说明公司存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。（问询函问题 5）

【公司回复】：

1、公司存货主要分为原材料和在产品，2018 年库存总体同比下降 15.75%，其中原材料同比下降 23.76%，在产品 2018 年同比下降 13.35%，公司 2016 年-2018 年存货情况如下：

单位：万元

年度	2018 年		2017 年		2016 年	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料	2,991.90		3,924.16		4,183.38	
在产品	11,330.52	156.25	13,075.67		8,430.26	
合计	14,322.42	156.25	16,999.83		12,613.64	

2018 年计提 156.25 万元存货跌价准备主要系客户毁约（合同号：XAHW140331），导致其非标定制合同失效，委托生产的 2*10T/H 型废水处理设备制作中断，经评估，成本高于其可变现净值，故本期计提了跌价准备。

2、公司存货跌价准备政策：

公司存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

- （1）直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所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。

公司于资产负债表日对存货进行全面清查，发现存货成本高于其可变现净值的，按单项或类别计提存货跌价准备，计入当期损益。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

3、公司在制品中主要为未完工产品及待客户验收产品，占比 74.23%，库存期限基本在 1 年以内，占比 80.32%，在制品类别及库存期限如下：

项目	1 年以内	1 年以上	合计	占在制品比例 (%)	对应的不含税合同金额 (万元)
未完工产品 (万元)	1,957.08	1,022.80	2,979.88	26.30	5,395.98
已完工待客户验收产品 (万元)	5,289.16	141.66	5,430.82	47.93	6,742.70
推广机 (万元)	752.59	992.69	1,745.28	15.40	
标准部件 (万元)	1,101.41	73.13	1,174.54	10.37	
合计	9,100.24	2,230.28	11,330.52		12,138.67
占在制品比例 (%)	80.32	19.68			

(1) 公司主要产品毛利都在 15% 以上，同时产品是按照客户需求非标定制的，根据客户订单进行生产，在定价时已充分考虑了公司的利润率。因此，在产品不存在减值迹象，无需计提存货跌价准备。2018 年末公司主要在产品成本情况如下：

产品名称	合同金额 (万元)	2018 年末估计完工率 (%)	预计毛利率 (%)
汉瓦单玻璃清洗机设备硬件+软件	2,080.00	30.00	38.95
全自动超声波清洗机	352.64	90.00	19.83
玻璃清洗机 (芯片)	199.86	90.00	25.97

产品名称	合同金额 (万元)	2018 年末估计完工 率 (%)	预计毛利率 (%)
全自动清洗机+软件	184.00	80.00	16.83
背板玻璃清洗机	155.88	90.00	27.35
玻璃清洗机 (前工序)	173.40	80.00	37.76
玻璃清洗机 (后工序)	161.64	80.00	35.75

(2) 已完工待客户验收产品是指已经基本完工，需安装调试后，待客户验收完成结转收入，后续安装调试成本较小。由于公司产品通常是客户整条生产线的组成部分，可能存在客户自身主体工程尚未完工、配套条件不足以及其他设备供应商供货不及时等情况，倘若客户未能将上述情况及时与公司进行沟通，导致公司的产品虽然送达客户生产场地，但没有进行安装调试，公司产品只能以结构件、加工件及配套件的状态暂存于客户处。公司该类产品预计毛利率为 19.46%，不存在减值迹象。

(3) 公司推广机是为开拓市场，获取批量订单，为潜在客户产品试用，最终按照客户需求对机器进行更新后销售。18 年主要推广机类似产品综合毛利率高于主营业务综合毛利率，可变现净值高于成本，不存在减值的情况。截止 2018 年末主要推广机及 18 年类似产品销售情况如下：

主要推广机类别	类似产品销售合同不含税金额 (万元)	类似产品毛利率 (%)
水平式清洗机	1,706.67	32.85
水剂清洗剂清洗机	317.73	44.51
碳氢清洗机	270.34	26.91
平板式硅片清洗机	832.16	33.99
类似产品综合毛利率		33.82
18 年主营业务综合毛利率		27.50

(4) 公司标准部件不单独对外出售，主要为生产备货，公司主要产品预计毛利率为 19.46%、其可变现净值高于成本，不存在减值的情况。

4、公司所持有的原材料主要为生产备货，公司主要产品预计毛利率为 19.46%、结存原材料在继续加工成本及销售费用和税金后，其可变现净值高于成本，不存在减值的情况，因此原材料无需计提存货跌价准备。

【会计师意见】：

针对上述事项我们执行了相关的审计程序，包括但不限于对公司存货跌价准备相关的内部控制的设计与运行进行了评估；对存货实施监盘，检查库存的数量及状况；对存货整体进行分析性复核；对分类存货的数量、计价以及账务处理的正确性进行查验；检查分析存货是否存在减值迹象以判断管理层计提存货跌价准备的合理性；根据成本与可变现净值孰低的计价方法，评价存货跌价准备所依据的资料、假设及计提方法，考虑是否有确凿证据为基础计算确定存货的可变现净值，检查其合理性并复核其可变现净值计算正确性。

经核查，会计师认为：公司已按照准则要求充分计提了存货跌价准备。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年六月 二十七日