

深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司**关于对深圳证券交易所 2019 年年报问询函的回复公告**

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司（以下简称“公司”）于近期收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 131 号）。现对函件问询事项做出说明并披露如下：

1、2019 年度，你公司实现营业收入 1.44 亿元，同比下降 58.24%，而你公司 2016 年度、2017 年度和 2018 年度营业收入分别为 3.5 亿元、3.48 亿元和 3.45 亿元，收入规模较为稳定。你公司实现归属于母公司所有者的净利润（以下简称“净利润”）-0.68 亿元，同比下降 1,163.68%，实现扣非后净利润-0.74 亿元，同比下降 3,885.04%。

（1）请你公司结合行业环境、同行业公司情况，详细说明 2019 年度营业收入、净利润大幅下降的原因及合理性。说明你公司所处行业的经营环境是否发生重大不利变化。

【公司回复】：

公司 2019 年度营业收入 1.44 亿元，同比下降 58.24%，主要受到宏观环境整体下行、国际贸易摩擦反复升级、下游市场固定资产投资放缓；个别客户经营出现重大不利变化；公司内部经营战略调整等影响综合所致。净利润大幅下降的主要原因为：2019 年度营业收入大幅下降，同时年度计提的资产减值增加。

1、营业收入大幅下降的主要原因

（1）宏观环境影响

2019 年是国内外经济形势复杂多变的一年。在中美贸易摩擦持续反复、国内经济面临下行压力和结构转型等影响下，公司所属专用设备行业，总体需求放缓，竞争加剧，行业经营下行压力加大。公司精密清洗设备主要应用领域玻璃产业及终端应用消费电子市场整体需求放缓，未达预期。

（2）个别客户经营出现重大不利变化

公司大客户汉能控股集团有限公司经营发生重大不利变化，导致原已签定的大额订单暂停执行，原定实施的大额订单取消；公司老客户如蓝思科技股份有限公司和富士康科技集团 2019 年度对新设备的采购需求明显减少，因此导致公司 2019 年度营业收入大幅减少。

（3）公司内部经营战略调整

公司内部针对市场环境变化就水处理板块和电镀板块业务管理团队进行战略调整，两板块处于经管策略调整期，2019 年度承接订单较少，对公司营业收入影响也较大。2016-2019 年度电镀、水处理产品营业收入情况如下：

单位：万元

项目	2019 年收入	2018 年收入	2017 年收入	2016 年收入
电镀产品	1,392.48	5,058.12	4,313.86	7,171.62
水处理产品	1,028.36	2,932.53	6,007.51	13,467.92
合计	2,420.84	7,990.65	10,321.37	20,639.54
占当年营业收入比	16.82%	23.18%	29.69%	59.01%

2、2019 年净利润大幅下降的主要原因

①2019 年度营业收入大幅下降，同比下降 58.24%。

②因 2019 年部份客户财务困难，计提的坏账损失增加 705.52 万元，存货跌价准备增加 2,537.34 万元，对 2019 年度净利润影响约为 3,242.86 万元。

3、同行业可比上市公司情况

单位：亿元

可比公司	2019 年营业收入	同比增减	2019 年净利润	同比增减
江苏神通	13.48	23.98%	1.72	66.47%
金财互联	12.62	-0.13%	-6.79	-333.32%
雪人股份	15.14	16.12%	0.57	269.51%
华东重机	136.87	37.59%	3.57	15.96%
机器人	27.45	-11.29%	2.93	-34.81%

佳士科技	9.66	8.09%	2.08	8.85%
隆华科技	18.74	16.28%	1.74	28.36%
兴源环境	20.74	-10.47%	0.35	-102.79%
本公司	1.44	-58.24%	-0.68	-1163.68%
可比公司营业收入变动范围			-11.29%-37.59%	
本公司			-58.24%	
可比公司净利润变动范围			-333.32%-269.51%	
本公司			-1163.68%	

数据来源：Wind 资讯

从上表看，公司与同行业个别可比公司的营业收入在 2019 年呈现了不同程度的下降，公司 2019 年营业收入和净利润同比下降水平高于可比公司，原因如前述，未受到其他因素影响。

(2) 请你公司补充披露 2016 年度至 2019 年度期间，各年度前五大客户的成立时间以及应收账款收回情况，核实相关客户与你公司控股股东、实际控制人、时任及现任董监高之间是否存在任何形式的关联关系，你公司与前述客户之间除经营活动相关的销售业务外，是否存在其他往来，包括但不限于财务资助等。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】：

1、公司主要客户基本为行业内成熟企业，截止 2019 年 12 月 31 日累计回款率基本达到 70%以上，各年度前五大客户的成立时间以及应收账款收回情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	成立日期	累计收入	累计回款金额	累计回款率
1	蓝思科技股份有限公司	2006 年	10,813.38	8,820.08	81.57%
2	富士康科技集团	2014 年	6,349.82	5,636.83	88.77%
3	JABIL CIRCUIT SINGAPORE PTE LTD	2002 年	5,141.03	4,861.84	94.57%
4	阿特斯阳光电力集团有限公司	2009 年	4,989.99	4,373.13	87.64%
5	芜湖长信科技股份有限公司	2006 年	5,682.38	4,194.06	73.81%

6	旭硝子株式会社	1970 年	3,969.62	3,875.99	97.64%
7	CERTUS AUTOMOTIVE INC.	2012 年	4,566.20	3,632.50	79.55%
8	金江水力发电集团有限公司（原名：汉能控股集团有限公司）	1997 年	4,848.47	3,601.19	74.27%
9	南昌市欣鼎建筑材料有限公司	2016 年	3,762.50	2,612.68	69.44%
10	亚太机电集团有限公司	1998 年	2,535.00	1,775.60	70.04%
11	广东风华高新科技股份有限公司	1994 年	1,811.77	1,688.91	93.22%
12	歌尔声学股份有限公司	2001 年	1,665.09	1,662.77	99.86%
13	江西中和盛泰装饰工程有限公司	2016 年	1,644.80	1,562.85	95.02%
14	钧石能源（香港）有限公司	2007 年	1,694.91	1,190.86	70.26%
15	江西沃格光电股份有限公司	2009 年	1,404.72	1,107.36	78.83%
16	株式会社 TAIYO	1933 年	1,272.36	1,091.85	85.81%

注：上述表格中收入均为含税金额

2、公司控股股东、实际控制人、时任及现任董监高与上述 16 家客户之间不存在任何形式的关联关系，除经营活动相关的销售业务外，不存在其他往来，公司已按照规定制定了关联交易决策制度，并有效执行，关联交易决策制度如下：

（1）对于以前经股东大会或者董事会审议通过且正在执行的日常关联交易协议，如果协议在执行过程中主要条款发生重大变化或者协议期满需要续签的，公司应当将新修订或者续签的日常关联交易协议，根据协议涉及的总交易金额提交股东大会或者董事会审议，协议没有具体总交易金额的，应当提交股东大会审议。

（2）对于前项规定之外新发生的日常关联交易，公司应当与关联人订立书面协议并及时披露，根据协议涉及的总交易金额提交股东大会或者董事会审议，协议没有具体总交易金额的，应当提交股东大会审议。该协议经审议通过并披露后，根据其进行的日常关联交易按照前项规定办理。

（3）公司每年新发生的各类日常关联交易数量较多，需要经常订立新的日常关联交易协议等，难以按照前项规定将每份协议提交股东大会或者董事会审议的，可以在披露上一年度报告之前，按类别对本公司当年度将发生的日常关联交易总金额进行合理预计，根据预计结果提交股东大会或者董事会审议并披露；公司实际执行中超出预计总金额的，应当根据超出量重新提请股东大会或者董事会审议并披露。

(4) 公司为关联人提供担保的，不论数额大小，均应当在董事会审议通过后及时披露，并提交股东大会审议。

(5) 公司拟发生出售子公司控股权或购买其他企业控股权的关联交易，将导致出现被控股股东、实际控制人及其关联人占用资金或违法违规为其提供担保情形的，应当在关联交易协议中提出切实可行的解决措施，并在交易实施前解决完毕。

(6) 公司董事会审议关联交易事项时，关联董事应当回避表决，也不得代理其他董事行使表决权。董事会会议由过半数的非关联董事出席即可举行，董事会会议所作决议须经非关联董事过半数通过。出席董事会会议的非关联董事人数不足三人的，公司应当将交易提交股东大会审议。

【会计师意见】：

我们阅读了上述公司说明，我们认为这些信息与我们执行 2019 年财务报告审计时获得的信息没有重大不一致。基于实施的审计程序，未发现公司控股股东、实际控制人、时任及现任董监高与前五大客户存在关联关系，除经营活动相关的销售业务外，未发现存在其他往来。

(3) 报告期内，你公司第四季度实现营业收入 0.57 亿元，占全年营业收入 39.61%。请详细说明第四季度营业收入占比较高的原因及合理性。请年审会计师就公司是否存在提前确认收入情形发表明确意见。

【公司回复】：

公司产品为非标产品，从签订订单到发货验收确认收入周期长短主要取决于产品工艺的复杂性以及客户对于产品验收的时间长短，各季度订单签订情况不均匀，所以公司各季度实现营业收入存在波动，公司已按照《企业会计准则》及公司收入政策确认收入，不存在提前确认收入情形。各季度收入确认及订单情况如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入	3,423.03	2,913.62	2,355.56	5,702.03	14,394.24
占全年收入比例	23.78%	20.24%	16.37%	39.61%	100.00%

签订订单金额	4,057.50	3,530.27	2,768.71	4,682.94	15,039.43
占全年订单金额 比例	26.98%	23.47%	18.41%	31.14%	100.00%

公司已制定了合理的销售与收款控制，并有效执行，公司确认收入时点为：取得客户签章的验收单，客户验收合格，符合《企业会计准则》相关规定，不存在提前确认收入情形，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。

综上所述，公司第四季度营业收入占比较高具有合理性，不存在提前确认收

入的情形。

【会计师意见】：

我们阅读了上述公司说明，我们认为这些信息与我们执行 2019 年财务报告审计时获得的信息没有重大不一致。基于实施的审计程序，我们未发现公司提前确认收入的情形。

2、2019 年末，你公司应收账款账面原值 2.25 亿元，已计提坏账准备 0.7 亿元，账面价值 1.55 亿元，应收账款账面价值占报告期内营业收入达 107.64%。应收账款原值构成中，75.79%为 1 年以上应收账款（1.7 亿元），31.57%为 3 年以上应收账款（0.71 亿元）。

（1）请补充披露你公司 2017 年度、2018 年度应收账款账龄构成情况，详细说明你公司 2019 年末应收账款账龄普遍较长的原因和合理性，你公司应收账款账龄构成情况与同行业公司相比是否存在重大差异。

【公司回复】：

1、公司 2019 年末应收账款账龄普遍较长的原因和合理性。

由于受到宏观环境整体下行、国际贸易摩擦反复升级、下游客户固定资产投资放缓，个别客户经营出现重大变化，公司订单减少，业绩有所下滑，本年营业收入下降 58.24%，应收账款总额下降 27.56%，本年 1 年以内应收账款由于本年收入下降，占比大幅下降，长账龄中部分客户目前自身资金紧张，未能按合同约定期限付款，并有拖延付款的情况，公司对客户的情况进行了了解和分析的基础上按照政策计提坏账准备，并已采取相关措施加大催收力度。

公司 2017 年度至 2019 年度应收账款账龄构成情况如下：

单位：万元

账龄	2019 应收账款 余额	占比	2018 应收账款 余额	占比	2017 应收账款 余额	占比
1 年以内	5,458.36	24.21%	15,238.24	48.97%	17,371.14	56.96%
1 至 2 年	7,367.12	32.68%	6,916.05	22.22%	7,588.57	24.88%
2 至 3 年	2,601.45	11.54%	4,733.37	15.21%	2,037.84	6.68%
3 至 4 年	3,626.13	16.08%	1,265.36	4.07%	1,719.86	5.64%
4 至 5 年	949.93	4.21%	1,454.15	4.67%	813.25	2.67%

5 年以上	2,541.98	11.28%	1,513.07	4.86%	967.61	3.17%
小计	22,544.98	100.00%	31,120.25	100.00%	30,498.26	100.00%

2、公司应收账款账龄构成情况与同行业公司相比不存在重大差异。

由于公司本年收入较上年同期大幅下降，导致整体账龄结构变化，本年 1 年以内应收账款占比下降，公司最近三年应收账款回款率为 83.89%，与同行业公司相比不存在重大差异。同行业公司 2019 年应收账款账龄构成情况如下：

单位：万元

股票代码	股票名称	项目	1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
002438.SZ	江苏神通	应收账款余额	47,708.89	11,825.67	2,024.64	3,890.93	65,450.13
		占应收账款余额比例	72.89%	18.07%	3.09%	5.94%	100.00%
002530.SZ	金财互联	应收账款余额	43,592.01	20,004.76	2,931.80	2,456.10	68,984.66
		占应收账款余额比例	63.19%	29.00%	4.25%	3.56%	100.00%
002639.SZ	雪人股份	应收账款余额	45,122.25	16,086.47	6,922.32	3,983.45	72,114.50
		占应收账款余额比例	62.57%	22.31%	9.60%	5.52%	100.00%
002685.SZ	华东重机	应收账款余额	181,903.73	74,583.15	10,090.65	5,253.02	271,830.55
		占应收账款余额比例	66.92%	27.44%	3.71%	1.93%	100.00%
300024.SZ	机器人	应收账款余额	84,087.40	24,281.17	14,070.29	15,637.92	138,076.78
		占应收账款余额比例	60.90%	17.59%	10.19%	11.33%	100.00%

		例					
300193.SZ	佳士科技	应收账款余额	14,645.52	270.63	94.28	2,864.96	17,875.39
		占应收账款余额比例	81.93%	1.51%	0.53%	16.03%	100.00%
300263.SZ	隆华科技	应收账款余额	74,202.85	24,805.34	9,331.81	16,219.29	124,559.28
		占应收账款余额比例	59.57%	19.91%	7.49%	13.02%	100.00%
300266.SZ	兴源环境	应收账款余额	62,527.80	49,378.20	27,589.04	17,497.77	156,992.82
		占应收账款余额比例	39.83%	31.45%	17.57%	11.15%	100.00%
本公司		应收账款余额	5,458.36	7,367.12	2,601.45	7,118.04	22,544.98
		占应收账款余额比例	24.21%	32.68%	11.54%	31.57%	100.00%

数据来源：Wind 资讯

同行业公司最近三年应收账款回款率情况如下：

股票代码	股票名称	最近三年累计回款率（%）
002438.SZ	江苏神通	83.28
002530.SZ	金财互联	83.67
002639.SZ	雪人股份	84.28
002685.SZ	华东重机	91.92
300024.SZ	机器人	87.24
300193.SZ	佳士科技	95.13
300263.SZ	隆华科技	79.39
300266.SZ	兴源环境	83.78

可比公司回款率范围	79.39-95.13
本公司	83.89

(2) 你公司收入规模出现大幅下滑的情况下，公司 2019 年新增应收账款增长较快，结合 2019 年末应收账款账龄普遍较长的情况，详细说明你公司以前年度采用的收入确认政策、销售信用政策是否合理，收入确认是否谨慎，是否存在延长信用期等方式获取销售订单的情况。

【公司回复】：

1、截止 2019 年 12 月 31 日，公司应收账款余额较上年同期下降 8,575.26 万元，下降比例 27.56%，2017 年至 2019 年新增应收账款占当年营业收入比例持续下降，分别为 42.96%、38.78%和 34.01%。最近三年新增应收账款情况如下：

单位：万元

项目	2019 年	2018 年	2017 年
营业收入	16,048.46	39,289.78	40,438.72
新增应收账款	5,458.36	15,238.24	17,371.14
新增应收账款占当年营业收入比例	34.01%	38.78%	42.96%

2、公司严格按照《企业会计准则》的要求确认收入，即取得客户签章的验收单，客户验收合格的时点确认收入，收入确认谨慎，信用政策未发生变化，不存在延长信用期等方式获取销售订单的情况。

公司应收账款账面价值占本报告期内营业收入比例较高，主要是由于本报告期收入下降 58.24%，部分客户目前自身资金紧张，未能按合同约定期限付款，并有拖延付款的情况，公司对客户的情况进行了了解和分析的基础上按照政策计提坏账准备，并已采取相关措施加大催收力度。

公司最近 3 年货款陆续回款中，截止 2019 年 12 月 31 日，已收回 2019 年货款 65.99%；2018 年货款截止 2019 年 12 月 31 日已累计回款 81.25%、2017 年货款截止 2019 年 12 月 31 日已累计回款 93.57%。近 3 年货款回款情况如下：

单位：万元

项目	2019 年	2018 年	2017 年	合计	截止 2019 年末贷款累计回款率
营业收入	16,048.46	39,289.78	40,438.72	95,776.96	
2019 年贷款收回金额	10,590.11			10,590.11	65.99%
2018 年贷款收回金额	7,871.11	24,051.54	-	31,922.66	81.25%
2017 年贷款收回金额	4,314.60	10,455.08	23,067.58	37,837.26	93.57%

注：上述表格中收入均为含税金额

3、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。

（3）请补充披露你公司 2019 年度按单项计提坏账准备的应收账款明细账龄、发现减值迹象时间、是否属于以前年度前 5 大客户等信息，并结合减值迹象时间详细说明相关应收账款在 2018 年度坏账准备计提的充分性。

【公司回复】：

1、公司按单项计提坏账准备的应收账款明细账龄、发现减值迹象时间、是否属于以前年度前 5 大客户明细如下：

单位：万元

名称	2019/12/31						
	账面余额	坏账准备	计提比例	账龄	新增坏账准备金额	发现减值迹象时间	是否属于以前年度前 5 客户

金江水力发电集团有限公司（原名：汉能控股集团有限公司）	1,247.28	623.64	50.00%	1-3 年	551.14	2019 年	是
CERTUS AUTOMOTIVE INC.	933.70	466.85	50.00 %	3-4 年	287.59	2019 年	是
天津市中环高科技有限公司	313.05	313.05	100.00 %	4 年以上	50.33	2017 年	否
安徽新知科技股份有限公司	262.75	131.37	50.00 %	2-4 年	80.02	2019 年	否
厦门飞越达光学有限公司	154.00	154.00	100.00 %	3-4 年	123.20	2019 年	否
新乡市天光科技有限公司	120.58	120.58	100.00 %	4 年以上	60.29	2018 年	否
浙江金指科技有限公司	116.45	116.45	100.00 %	3 年以上		2016 年	否
中电电气（南京）光伏有限公司	99.68	79.74	80.00 %	2-4 年	29.90	2018 年	否
贵州星云科技实业有限公司	78.40	39.20	50.00 %	2-3 年	31.36	2019 年	否
洛阳新兆电子有限公司	68.00	68.00	100.00 %	5 年以上		2017 年	否
宁波晶美科技有限公司	62.80	62.80	100.00 %	4-5 年	-13.04	2019 年	否
江苏吉创光电有限公司	42.94	42.94	100.00 %	5 年以上	21.47	2017 年	否
宁波震裕科技股份有限公司	38.30	30.64	80.00 %	2-3 年	-6.09	2018 年	否
广东宏达工贸集团有限公司	38.00	38.00	100.00 %	5 年以上	9.65	2016 年	否
芜湖东旭光电装备技术有限公司	28.00	14.00	50.00 %	1-2 年	12.60	2019 年	否
青海瑞合铝箔有限公司	26.10	13.05	50.00 %	3-4 年	7.83	2019 年	否
苏州海寅光电科技有限公司	22.05	22.05	100.00 %	5 年以上		2017 年	否
深圳市世同光电技术有限公司	15.21	15.21	100.00 %	5 年以上		2017 年	否
鞍山俊达显示器件有限公司	12.99	12.99	100.00 %	5 年以上	6.49	2017 年	否
金湖宏鑫表面处理设备有限公司	11.50	11.50	100.00 %	5 年以上		2016 年	否
其他金额较小 11 家公司	37.05	37.05	100.00 %	5 年以上	4.14	2016 年至 2018 年	否
合计	3,728.83	2,413.12			1,256.89		

2、2019 年单项计提坏账准备的应收账款减值迹象说明：

名称	2019 年单项计提坏账准备理由
----	------------------

金江水力发电集团有限公司	金江水力发电集团有限公司（原名：汉能控股集团有限公司）属于汉能集团，2019 年 10 月根据新浪网（网址： finance.sina.com.cn ）报道，汉能集团有 1 万多员工，8000 多人欠薪，涉及金额可能达到 15 亿，公司管理层 2019 年多次与金江水力发电集团有限公司沟通还款事宜未果，信用风险显著增加，预计应收款项部分收回。
CERTUS AUTOMOTIVE INC.	公司管理层 2019 年多次与 CERTUS AUTOMOTIVE INC.公司沟通还款事宜未果，已于 2019 年 6 月提起诉讼，信用风险显著增加，预计应收款项部分收回。
安徽新知科技股份有限公司	公司管理层 2019 年多次与安徽新知科技股份有限公司沟通还款事宜未果，公司通过企查查（网址： www.qcc.com ）查询发现，客户于 2019 年 4 月被列为失信被执行人，信用风险显著增加，预计应收款项部分收回。
厦门飞越达光学有限公司	公司通过企查查（网址： www.qcc.com ）查询发现，厦门飞越达光学有限公司于 2019 年注销，公司预计应收款项无法收回。
贵州星云科技实业有限公司	公司管理层 2019 年多次与贵州星云科技实业有限公司沟通还款事宜未果，信用风险显著增加，预计应收款项部分收回。
宁波晶美科技有限公司	公司管理层根据 2019 年 10 月法院出具的民事调解书，预计应收款项无法收回。
芜湖东旭光电装备技术有限公司	芜湖东旭光电装备技术有限公司属于东旭光电科技股份有限公司控股子公司，2019 年 11 月，东旭光电科技股份有限公司发布公告称，由于资金出现流动性困难，未能按时兑付债券利息及回售款项，涉及金额约 19 亿元，公司管理层 2019 年多次与芜湖东旭光电装备技术有限公司沟通还款事宜未果，信用风险显著增加，预计部分收回。
青海瑞合铝箔有限公司	公司管理层 2019 年多次与青海瑞合铝箔有限公司沟通还款事宜未果，公司通过企查查（网址： www.qcc.com ）查询发现，客户于 2019 年 3 月由于高额赔偿，股权被冻结，限制高消费，信用风险显著增加，预计应收款项部分收回。

综上所述，公司按照《企业会计准则》规定，结合减值迹象情况，计提应收账款坏账准备，2019 和 2018 年度已充分计提坏账准备。

【会计师意见】：

我们阅读了上述公司说明，我们认为这些信息与我们执行 2019 年财务报告审计时获得的信息没有重大不一致。基于实施的审计程序，我们未发现公司应收账款账龄构成情况与同行业公司相比存在重大差异，未发现公司信用期发生变化，就财务报表整体的公允反应而言，公司的收入确认以及应收账款坏账准备计提在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

3、报告期内，你公司计提了 0.27 亿元存货跌价损失，而 2018 年度你公司仅计提 156.25 万元存货跌价损失。你公司计提各项减值损失合计 0.46 亿元，同比增加 234.32%。请你公司：

(1) 补充披露已计提存货跌价准备的存货构成、库龄、减值具体原因、发现减值迹象时间等信息，并结合减值迹象时间详细说明你公司 2018 年度存货跌价准备计提的充分性。

【公司回复】：

1、公司存货主要分为原材料和在产品，2019 年库存总体同比下降 11.26%，其中原材料同比下降 0.39%，在产品同比下降 14.13%，公司计提跌价损失的存货类型为在产品，公司存货情况如下：

单位：万元

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日			变动率		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,980.37		2,980.37	2,991.90		2,991.90	-0.39%		-0.39%
在产品	9,729.90	2,839.44	6,890.46	11,330.52	156.25	11,174.27	-14.13%	1,717.24%	-38.34%
合计	12,710.27	2,839.44	9,870.83	14,322.42	156.25	14,166.17	-11.26%	1,717.24%	-30.32%

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作为计量基础。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 2019 年度计提存货跌价损失 2,693.59 万元，由于公司主要生产非标定制产品，可变现净值按照销售合同对应的产品单个进行计算，具体明细如下：

单位：万元

客户名称	2019 年末存货账面金额					2019 年计提 存货减值损 失金额	占 2019 年 计提存货减 值损失比例	减值率
	1 年以 内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计			
金江水力发电集 团有限公司	445.29	1,358.93	87.11	412.54	2,303.87	1,402.82	52.08 %	60.89 %
深圳欧菲光科技 股份有限公司		753.85			753.85	575.55	21.37 %	76.35 %
其他	434.51	74.25	103.05	172.56	784.37	715.21	26.55 %	91.18 %
合计	879.80	2,187.02	190.16	585.10	3,842.08	2,693.59	100.00 %	70.11 %

4、减值具体原因、发现减值迹象时间

(1) 金江水力发电集团有限公司（原名：汉能控股集团有限公司）属于汉

能集团，2019 年 10 月根据新浪网（网址：finance.sina.com.cn）报道，汉能集团有 1 万多员工，8000 多人欠薪，涉及金额可能达到 15 亿，公司管理层 2019 年多次与金江水力发电集团有限公司沟通，催促对方验收，并支付进度款，客户以相关工程停工，合同暂缓执行为由拖延，相关合同继续执行的可能性存在重大疑虑，公司出于谨慎性考虑，根据上海众华资产评估有限公司评估结果对涉及存货计提存货跌价损失。

（2）公司与深圳欧菲光科技股份有限公司签订的水处理设备销售合同，合同相关产品已于 2018 年底基本完工，待客户验收后确认收入，2019 年公司管理层多次催促深圳欧菲光科技股份有限公司验收，客户以相关工程停工，无法进行整体验收为由拒绝验收，公司预计对方工程短时间内很有可能无法完工，相关合同继续执行的可能性存在重大疑虑，公司出于谨慎性考虑，根据上海众华资产评估有限公司评估结果对涉及存货计提存货跌价损失。

（3）其他产品主要为推广机，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调整改装后销售。

由于产品技术发展，客户需求变化，2019 年公司预计后期改造成本过高，故计划按照部件进行销售，根据上海众华资产评估有限公司评估结果对涉及存货计提存货跌价损失。

综上所述，公司按照《企业会计准则》规定，结合减值迹象情况，计提存货跌价准备，2019 和 2018 年度已充分计提存货跌价准备。

（2）说明你公司是否存在利用各项减值进行利润调节，对本期业绩进行财务“大洗澡”的情形。

【公司回复】：

公司 2019 年资产减值损失计提 4,626.78 万元，比 2018 年的 1,383.92 万元增加 3,242.86 万元，其中坏账损失和存货跌价损失计提分别增加了 705.52 万元和 2,537.34 万元，增幅较大。

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度	变动情况	变动率
坏账损失	1,933.20	1,227.67	705.52	57.47%

存货跌价损失	2,693.59	156.25	2,537.34	1,623.92%
资产减值损失及信用 减值损失合计	4,626.78	1,383.92	3,242.86	234.32%

坏账损失增加主要是本年个别客户出现减值迹象，公司对其单项计提坏账损失导致，具体分析详见“2、（3）、【公司回复】2、2019年单项计提坏账准备的应收账款减值迹象说明”。

存货跌价损失增加主要是本年个别客户合同履行情况存在重大不确定性，导致部分非标产品出现减值，具体分析详见“3、（1）、【公司回复】4、减值具体原因、发现减值迹象时间”。

公司结合减值迹象情况，计提的各项减值符合《企业会计准则》规定及公司会计政策，不存在利用各项减值进行利润调节的情况。

【会计师意见】：

我们阅读了上述公司说明，我们认为这些信息与我们执行 2019 年财务报告审计时获得的信息没有重大不一致。基于实施的审计程序，我们未发现公司存在利用各项减值进行利润调节，对本期业绩进行财务“大洗澡”的情形。就财务报表整体的公允反映而言，公司存货跌价准备计提在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

4、报告期内，你公司研发人员人数由 126 人下降至 56 人，生产人员人数由 443 人减少至 183 人。请结合研发人员人数大幅减少情况，详细说明你公司研发能力、产品核心竞争力是否发生重大变化。请结合生产人员人数大幅减少、净利润大幅下降等情况，详细说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性，以及你公司为提高持续经营能力拟采取的具体可行措施。

【公司回复】：

报告期内公司研发人员、生产人员大幅减少，具体情况如下表：

年度	项目	生产人员数量	研发人员数量
2019 年	精密清洗板块	56	17
	超声板块	115	45
	电镀板块	7	0
	水处理板块	5	4

	合计	183	66
2018 年	精密清洗板块	123	24
	超声板块	253	92
	电镀板块	55	0
	水处理板块	12	10
	合计	443	126
同比增减	精密清洗板块	-67	-7
	超声板块	-138	-47
	电镀板块	-48	0
	水处理板块	-7	-6
	合计	-260	-60

1、从上表可以看出，公司研发人员减少较多的主要是超声板块，超声板块因 2019 年度订单量减少，生产规模缩减，为降本增效，对一些参与辅助研发的研发人员进行减员，但核心研发人员多为在公司服务时间较长的工程技术人员，研发团队非常稳定。公司 2019 年已申请发明专利一项，实用新型专利 9 项。

2、从上表看，公司生产人员中超声板块减少 138 人，精密清洗板块减少 67 人，电镀和水处理板块减少 55 人。减员的主要原因：电镀和水处理板块处于经营策略调整期，公司为降本减负，根据实际生产经营规模对两个板块人员进行大幅调整所致；精密清洗板块和超声板块因 2019 年度订单量减幅较大，生产规模缩减，为降本增效，对一些入职时间较短、技能较差的员工进行裁员，公司重要管理人员及技术骨干未曾变动，除市场拓展方面，暂时存在困难，公司其他方面未出现存在重大不确定性。

3、2020 年，受新冠疫情、中美贸易战等诸多因素影响，全球经济形势仍面临较大不确定和挑战。截止 2020 年 5 月末止，公司在手订单约 1.2 亿，其中 2020 年新签订单 5,500 万，在手订单较充足，公司业务具有可持续性。

4、公司为提高持续经营能力拟采取的主要措施：

①大力开拓市场挖掘开发新客户，2019 年末，公司首次与“TCL 智慧工业（惠州）有限公司”和“康宁汽车玻璃系统（合肥）有限公司”签订合作协议，为该公司生产磨边后清洗机和全自动超声波清洗机；

②加强与老客户的深入合作，公司已与老客户蓝思科技和捷普科技签订大额

订单。公司将继续努力，以下游行业的发展为契机，进一步开拓市场，提高公司可持续经营能力和盈利能力。

③加强原材料采购成本的控制管理，降低产品成本；加大新产品、新技术的研发力度，提高公司的核心竞争能力，全面提升公司可持续盈利能力。

④公司努力提高运营效率，加强日常管理，严格控制公司的各项费用支出，提升资金使用效率，全面有效地控制公司经营和管控风险，以期提升经营效率及盈利能力。此外，公司严格进行员工岗位的职责考核、培训教育，形成了良性的竞争机制，最大限度地激发了员工积极性，提高工作效率。通过以上措施，公司将全面提升运营效率，降低成本费用，全面提高公司的可持续经营能力。

综上所述，公司报告期内，生产人员、研发人员大幅下降主要系战略调整和生产规模暂时缩减所致，公司的研发能力、产品核心竞争力、经营能力并未发生重大变化，公司的可持续经营能力不存在重大不确定性。

5、2019年11月28日，你公司控股股东、实际控制人覃有倘、龙小明、邹明与益阳市瑞和成控股有限公司签署了《股份转让协议》，拟转让公司29.99%的股份，转让完成后公司控股股东、实际控制人将发生变化，但截止目前该转让事项尚未完成。

(1) 你公司于2016年10月25日上市，首次公开发行前已发行股份可上市流通日为2019年10月25日，公司实际控制人覃有倘、龙小明、邹明在股份解限后即谋划转让公司控制权。请你公司实际控制人进一步说明拟转让公司控制权的原因。

【公司回复】：

公司实际控制人拟转让公司控制权的原因：

(1) 公司实际控制人覃有倘先生1950年出生、龙小明先生1959年出生、邹明女士1959年出生，截至2019年底，三人均已过退休年纪。转让公司控制权有利于引入新的经营管理团队，从而培养和提高研发创新能力，提升公司的整体实力，与时俱进。

(2) 目前公司所处行业增速放缓、市场竞争加剧，公司经营业绩下滑。本次股权转让事项能引入战略投资者，优化上市公司股东结构和治理结构，提升公

司资产质量和盈利能力，为公司可持续发展提供有力保障，有利于全体股东利益最大化。

本次股权转让实施完成后，公司控股股东变更为益阳市瑞和成控股有限公司（以下简称“瑞和成”），瑞和成将在保持公司原有主营业务的基础上积极寻求新业务、商业模式或者资产优化公司资产结构，提升公司盈利能力促进公司健康可持续发展，对公司未来发展将会产生积极影响。

（2）请你公司实际控制人详细说明股权转让事项的进展情况，截至目前仍未完成的原因，相关股权转让事项进展是否存在应披露而未披露情况。

【公司回复】：

公司实际控制人覃有倘先生、龙小明先生、邹明女士与瑞和成于 2019 年 11 月 28 日签署了《股份转让协议》，并按照相关法律法规于 2019 年 11 月 29 日披露了《关于控股股东、实际控制人签署股份转让协议暨控制权拟发生变更的提示性公告》。受到春节假期对该事项推进产生一定延误，同时因新型冠状病毒肺炎疫情的影响，深圳证券交易所办理上市公司股份协议转让业务由现场办理转为网上办理，公司于 2020 年 4 月 1 日方才取得了《深圳证券交易所上市公司股份转让申请确认书》。公司实际控制人取得了《深圳证券交易所上市公司股份转让申请确认书》后积极办理限售股转让所得个人所得税清算业务及证券非交易过户登记业务，并于 2020 年 6 月 1 日取得了中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《证券过户登记确认书》。截至目前公司实际控制人股权转让事项的已完成，具体情况详见公司在指定信息披露媒体《证券时报》、《证券日报》和巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）披露的《关于控股股东、实际控制人股份协议转让完成暨控股股东、实际控制人发生变更的公告》（公告编号：2020-041）；相关股权转让事项进展不存在应披露而未披露情况。

6、你公司现任董事、监事、高管（以下简称“董监高”）中，有 5 名董监高直接持有公司股票。2019 年 11 月以来，上述 5 名董监高均频繁减持你公司股票。请相关董监高说明减持公司股票是否存在特殊原因，请你公司及相关董监高核实是否存在应披露而未披露事项。

【公司回复】：

公司现任 5 名董监高所持股份来源均为首次公开发行前已发行的股份，现任 5 名董监高 2019 年 10 月 31 日至 2020 年 5 月 31 日股份变动具体情况如下：

姓名	所持公司股份			2019 年 10 月 31 日至 2020 年 5 月 31 日变动股数
	截止 2016 年 10 月 25 日	截止 2019 年 10 月 31 日	截止 2020 年 5 月 31 日	
卢争驰	697,950	697,950	462,950	235,000
张圣韬	697,950	697,950	516,150	181,800
梁海华	2,500,725	1,430,625	1,081,125	349,500
王瑞智	747,825	476,025	361,225	114,800
路遥	437,250	256,709	192,809	63,900

经公司自查，截至 2020 年 6 月 9 日，公司除已披露的事项外，不存在应披露而未披露的事项。公司将严格按照《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》及《公司章程》等相关规定，及时履行信息披露义务。

经公司询证，现任 5 名董监高减持公司股票为个人资金需求，不存在特殊原因，减持事项均按照相关法律法规披露，不存在应披露而未披露事项。截至 2020 年 6 月 9 日，公司董监高不存在应披露而未披露事项。

深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司

董事会

2020 年 6 月 12 日