（上接C46版）

（1）检查公司公告的《关于处置全资子公司的议案》、与交易对手签订的《股权转让合同》等文件，检查交易的真实性及应收账款金额的准确性；

（2）通过“天眼查”等查询股权交易对手与和科达是否存在关联关系，检查是否存在利益输送等情形；

（3）向公司法务部了解诉讼进展情况，获取《民事起诉状》，获取公司2024年第四届董事会第十次会议、2024年第二次临时股东大会审议进行查验，获取并检查和解协议；

（4）执行函证程序，确认应收款项的真实性及准确性；

（5）检查回款回单，关注是否存在第三方回款等情况；

（6）获取应收账款账龄分析表，复核管理层所编制的应收账款的账龄准确性；

通过执行上述程序，我们认为：2023年度公司对本次债务重组的有关会计处理符合《企业会计准则》的规定，对应收账款坏账准备的计提充分合理，不存在前期应计提而未计提的情形。

6. 关于应收账款。年报显示，你公司报告期末应收账款账面余额1.63亿元，坏账计提比例47.48%。本期计提坏账准备1,745.36万元，其中按单项计提坏账准备1,283.49万元，实际核销的应收账款2,295.39万元。此外，你公司账龄在三年以上的应收账款账面余额为7,462.10万元，占比约45.78%，应收账款账龄较长。请你公司：

（1）对比同行业公司账龄分布情况，结合账期、结算模式、信用政策等说明你公司应收账款账龄较长、长期挂账未能结算的原因及合理性；

（2）说明按单项计提坏账准备应收账款的形成原因、销售的产品类型、销售金额、回款情况及剩余应收账款余额，你公司采取的催款措施、坏账准备计提的依据及合理性，相关客户是否与你公司、董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人存在关联关系或者可能造成利益倾斜的其他关系；

（3）说明按组合计提坏账准备的应收账款各账龄区间坏账准备计提比例的确定依据及合理性，与上年相比是否存在差异，如是，请说明原因及合理性；

（4）说明你公司应收账款核销的具体情况，包括但不限于应收账款对象、是否为关联方、金额、账龄及核销的具体原因及合理性。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

【公司回复】：

（1）对比同行业公司账龄分布情况，结合账期、结算模式、信用政策等说明你公司应收账款账龄较长、长期挂账未能结算的原因及合理性；

（一）同行业公司账龄分布情况

项目	公司成立时间	1年以内（含1年）	1年至2年（含2年）	2年至3年（含3年）	3年以上
蓝英装备	2004/9/29	64.83%	12.29%	10.70%	12.18%
盛美上海	2005/5/17	67.18%	28.51%	3.22%	1.09%
至纯科技	2000/11/13	62.38%	22.06%	4.58%	10.98%
富乐德	2017/12/26	99.12%	0.88%	0.00%	0.00%
津膜科技	2003/5/21	30.87%	8.32%	6.20%	54.60%
清水源	1995/6/8	52.76%	23.85%	9.52%	13.87%
金达莱	2004/10/29	32.68%	25.55%	16.93%	24.84%
同行业平均值		51.79%	20.10%	8.52%	19.59%
本公司	2009/1/5	38.36%	8.75%	7.12%	45.78%

注：富乐德成立时间较短，可比性较弱，剔除该公司数据后计算同行业平均值数据。

如上表列示，公司除三年以上账龄占比高于同行业平均值外，其他各账龄分布均低于同行业平均值，三年以上账龄分布占比仅低于同行业公司津膜科技，较其他同行业公司均偏高。

公司三年以上账龄分布与同行业相比存在偏高的情形，对三年以上应收账款长期挂账未结算原因展开逐项分析，回复详见“6.一（二）”。

（二）结合账期、结算模式、信用政策等说明公司应收账款账龄较长、长期挂账未能结算的原因及合理性

公司主要从事销售清洗设备以及水处理设备业务。在公司履行了合同中的履约义务，客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。需要安装的设备的销售收入，公司按合同（订单）的规定进行设计、加工制造并安装完成，客户予以验收合格后，作为收入确认的时点；不需要安装的配件及材料的销售收入，依据订单发出产品经客户签收后，确认销售收入。

公司主要客户基本为行业内成熟企业，且与公司已合作多年。公司根据不同客户及项目的实际情况，执行不同的信用政策，即在合同约定付款时点时在付款时间上给予不同程度的期限延长。主要区分标准为客户知名度及合作年限、单笔合同的重要程度、客户的行业口碑及履约能力，公司根据上述标准将客户分类为AAA级客户、AA级客户及普通客户三个信用等级，不同信用等级给予不同的信用政策，各报告期内公司销售信用政策未发生变化。

截止2023年末，公司三年以上应收账款余额为7,462.10万元，应收款余额按分类披露列示如下：

单位：人民币 万元

类别	金额	比例(%)
按单项计提坏账准备的应收账款	4,944.44	66.26
按组合计提坏账准备的应收账款	2,517.66	33.74
合计	7,462.10	100.00

按单项计提坏账准备的应收账款的形成原因、销售的产品类型、销售金额、回款情况及剩余应收账款余额以及单项计提原因等相关分析，回复详见“6.二”中对全部应收账款单项计提5020.86万元中相关回复。

按组合计提坏账准备的应收账款中期末应收余额50万以上款项金额为2,017.57万元，占三年以上按组合计提坏账准备的应收账款的比例为80.14%，占比较高，故下表对公司期末应收账款余额50万以上且账龄超过三年以上部分款项的形成原因、销售的产品类型、未能结算原因等进行逐项分析：

单位：人民币 万元

全称	应收账款余额	已计提坏账金额	合同金额	合同标的	合同履约期限	验收时间	应收款账龄较长、未能结算的原因
南昌市欣鼎建筑材料有限公司	1,149.82	1,149.82	3,762.50	纯水系统工程及安装调试费用	合同签订后10日内，支付30%定金，发货前支付合同金额的50%，验收合格后7日内，付合同金额的15%，验收合格1年后支付5%质保金。	2016年12月	客户以其上游客户政府未付清款为由拖欠款项，公司已安排人员进行催收，该项款金额较大，表下进行详细分析。
北京晶澳太阳能光伏科技有限公司	319.44	255.56	644.44	纯水、中水回用处理系统成套设备	设备全部到货后支付合同金额的30%，验收合格后付合同金额的60%，验收合格1年后支付10%质保金。	2019年3月	客户原因未付款，公司一直催款中，截止回函日款项已经结清，客户不存在拖欠款项。
洪宇建设集团有限公司	177.53	177.53	290.00	超纯水系统	按月支付进度款，按月支付工程形象进度汇总表的65%；验收合格20个工作日内，支付工程汇总额的80%；验收合格12个月内，支付至决算金额的95%，剩余5%作为质保金，验收合格后满2年无息退还剩余的4%，满5年无息退还1%。	2014年12月	客户以其上游客户政府未付清款为由拖欠款项，公司已安排人员进行催收。
			246.00	3M3/H喷淋循环废水处理系统+4000M3/H高温碱雾废气处理系统+有机废气处理系统		2015年12月	
TCL智慧工业（惠州）有限公司	174.90	69.96	456.00	磨边后清洗机	到货后验收合格收到全额发票付80%，终验收后付15%，质保5%。	2020年12月	客户对欠付款项已回函并且回函相符，欠付款项主要为项目尾款，涉及合同较多，双方就回款事项正在沟通中。
			148.50	磨边后清洗机		2020年12月	
			324.00	切割后清洗机		2020年9月	
			174.00	磨边后清洗机		2020年9月	
湖南中好科技有限公司	141.47	141.47	60.15	镀膜前清洗机	合同签订后付总额30%，发货前付总额30%，验收合格后一周内付总额的30%，收到款后7天内开具全额发票，验收合格书之日起满一年后的一周内付10%余款。	2013年6月	已胜诉，对方无财产可供执行。
			96.02	黄光清洗机		2013年6月	
			91.19	显影机		2013年6月	
			36.99	ITO蚀刻机		2013年6月	
			39.32	ITO剥膜机		2013年6月	
			36.99	金属蚀刻机		2013年6月	
			39.32	金属剥膜机		2013年6月	
			24.00	光罩清洗机		2013年6月	
			48.00	全自动售中供液机	合同签订后付合同金额的50%；验收合格后付合同总额的40%，验收合格一年后付余款10%。	2013年6月	
石首市皇叔糖酒贸易有限公司	54.40	54.40	368.00	湖北省石首市	签订合同后支付合同总价的15%作为预付款，初步验收合格后支付合同总价的50%，验收合格10日后支付合同总价的25%。	2015年3月	公司经办人员离职后，已无对接人，与对方客户无法取得联系，公司已安排专人尝试与客户联系中。
小计	2,017.57	1,848.74	6,885.42				

注：上表合计数与明细数之和存在尾数差异系四舍五入导致。

关于南昌市欣鼎建筑材料有限公司期末应收款的说明

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。欣鼎建筑于2016年9月与公司签订了480T纯水处理设备的采购及安装合同，主合同与补充协议合计金额人民币3,762.50万元（含税）。2016年11月公司向欣鼎建筑交付相关设备，于当年取得该设备的《验收报告》，公司根据验收单确认收入。

收入确认当年公司收回货款1,903万元，2017年收款709.68万元，累计已收到货款2,612.68万元，余款1,149.82万元逾期，逾期原因主要系：目前临空置业对整体工程验收尚未完成，欣鼎建筑尚未与洪宇建设、临空置业结算所致，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。

综上所述，公司应收账款长账龄增加是由于近年外部挑战加剧；个别客户经营出现重大变化；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等因素综合所致，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。

（2）说明按单项计提坏账准备应收账款的形成原因、销售的产品类型、销售金额、回款情况及剩余应收账款余额，你公司采取的催款措施、坏账准备计提的依据及合理性，相关客户是否与你公司、董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人存在关联关系或者可能造成利益倾斜的其他关系；

（一）单项计提坏账准备的应收账款的具体明细及单项计提原因、应收账款对方与公司、公司董监高、5%以上股东、实际控制人等是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系

单位：人民币 万元

客户名称	是否关联	期末余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
君泰创新（北京）科技有限公司	否	580.52	580.52	100.00	该客户为汉能旗下公司，汉能处于破产清算中，预计款项无法收回。
北京知旬科技有限公司	否	469.86	469.86	100.00	该客户为汉能旗下公司，汉能处于破产清算中，预计款项无法收回。
常州爱立特真空技术有限公司	否	444.12	444.12	100.00	因业务员离职等影响，客户拒绝与公司新业务员沟通且不回复对账函，期末应收款项账龄超过三年，预计无法收回。
深圳市精特电子玻璃有限公司	否	394.33	394.33	100.00	因业务员离职等影响，客户拒绝与公司新业务员沟通且不回复对账函，期末应收款项账龄超过三年，预计无法收回。
深圳市弘宝光电有限公司	否	288.00	288.00	100.00	因业务员离职等影响，客户拒绝与公司新业务员沟通且不回复对账函，期末应收款项账龄超过三年，预计无法收回。
鸿富准精密工业（深圳）有限公司	否	272.60	272.60	100.00	因业务员离职等影响，客户拒绝与公司新业务员沟通且不回复对账函，期末应收款项账龄超过三年，预计无法收回。
映瑞光电科技（上海）有限公司	否	272.00	272.00	100.00	客户破产清算中，预计无法收回。
福建钧石能源有限公司	否	269.05	269.05	100.00	我公司已诉讼，尚未开庭。
福建金石能源有限公司	否	255.00	255.00	100.00	我公司已诉讼，尚未开庭。
南昌市东弘建筑材料有限公司	否	240.46	240.46	100.00	以前年度根据诉讼单项计提坏账准备，诉讼后达成和解，至今未付款，预计无法收回。
南昌市亿达建筑材料有限公司	否	192.00	192.00	100.00	以前年度根据诉讼单项计提坏账准备，诉讼后达成和解，至今未付款，预计无法收回。
深圳市源科昱科技有限公司	否	146.50	146.50	100.00	因业务员离职等影响，客户拒绝与公司新业务员沟通且不回复对账函，期末应收款项账龄超过三年，预计无法收回。
上海鸿骞贸易有限公司	否	128.50	128.50	100.00	因业务员离职等影响，客户拒绝与公司新业务员沟通且不回复对账函，期末应收款项账龄超过三年，预计无法收回。
米亚索乐装备集成（福建）有限公司	否	117.95	117.95	100.00	该客户为汉能旗下公司，汉能已进入破产清算，预计无法收回。
南阳华祥光电科技股份有限公司	否	109.36	109.36	100.00	公司对其进行诉讼，虽胜诉但是对方已无力偿还。
上海交运集团股份有限公司	否	84.72	84.72	100.00	公司计划申请仲裁，款项账龄较长，预计无法收回。
上海交运汽车动力系统有限公司	否	83.92	83.92	100.00	公司计划申请仲裁，款项账龄较长，预计无法收回。
ASAHIGLASSCO.,LTD.	否	72.46	72.46	100.00	因业务员离职等影响，客户拒绝与公司新业务员沟通且不回复对账函，期末应收款项账龄超过三年，预计无法收回。
洛阳新兆电子有限公司	否	68.00	68.00	100.00	公司对其进行诉讼，虽胜诉但是对方无可执行财产。
北京精诚铂阳光电设备有限公司	否	64.13	64.13	100.00	该客户为汉能旗下公司，汉能处于破产清算中，预计款项无法收回。
天津市中环高科技有限公司	否	61.40	61.40	100.00	公司对其进行诉讼，虽胜诉但是对方已无力偿还。
河北神州巨电新能源科技开发有限公司	否	46.70	46.70	100.00	客户破产清算中，预计无法收回。
江苏吉创光电有限公司	否	42.94	42.94	100.00	已胜诉，客户清产破产中，无财产分配。
上海交运汽车精密冲压件有限公司	否	40.39	40.39	100.00	公司计划申请仲裁，款项账龄较长，预计无法收回。
惠晶显示科技(苏州)有限公司	否	40.01	40.01	100.00	公司准备对其提起诉讼，且账龄较长，预计无法收回。
城步新鼎盛电子科技有限公司	否	39.84	39.84	100.00	公司对其进行诉讼，虽胜诉但是对方已无力偿还。
宁波震裕科技股份有限公司	否	38.30	38.30	100.00	公司对其进行诉讼，虽胜诉但是对方已无力偿还。
鄂尔多斯市源盛光电有限责任公司	否	29.20	29.20	100.00	公司准备对其提起诉讼，且账龄较长，预计无法收回。
内蒙古大汗窑瓷业有限公司	否	29.10	29.10	100.00	公司对其进行诉讼，虽胜诉但是对方已无力偿还。
东莞华清光学科技有限公司	否	24.62	24.62	100.00	天眼查显示该公司存在大量诉讼，已申请财产保全，且账龄较长。
芜湖东旭光电装备技术有限公司	否	18.00	18.00	100.00	以前年度根据诉讼单项计提坏账准备，诉讼后达成和解，和解后回款10万元，其余款项正在催收中，预计无法收回。
烟台中瑞汽车零部件有限公司	否	15.70	15.70	100.00	公司准备进行仲裁，且账龄较长，预计无法收回。
福建铂阳精工设备有限公司	否	14.82	14.82	100.00	该客户为汉能旗下公司，汉能已进入破产清算，预计无法收回。
劲牌有限公司	否	14.67	14.67	100.00	多个项目的项目尾款，双方存在纠纷，预计无法收回。
安飒液压科技（苏州）有限公司	否	11.70	11.70	100.00	公司准备进行申请仲裁，且账龄较长，预计无法收回。
合计		5,020.86	5,020.86		

注：上表合计数与明细数之和存在尾数差异系四舍五入导致。

如上表列示，单项计提坏账准备的应收账款对方与公司、公司董监高、5%以上股东、实际控制人等不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，公司主要基于应收账款账龄情况、结合客户的经营情况、公司诉讼情况等各方面因素，对应收账款的可收回性进行评估，根据评估结果对相关应收账款的坏账准备进行单项计提。

（二）单项计提坏账准备应收账款的形成原因、销售的产品类型、销售金额、回款情况及剩余应收账款余额情况

单位：人民币 万元

全称	应收账款金额	合同签订时间	销售产品	合同金额	累计回款金额	尚未回款金额	验收日期	合同履约期限
南阳华祥光电科技股份有限公司	109.36	2013/11/18	全自动超声清洗机	167.60	125.42	42.18	2014年6月	预付30%，预验收合格后，支付货款30%，调试完毕验收合格后见30%增值税发票支付30%货款，设备验收合格后1个月内无质量问题见10%增值税发票付10%货款
		2013/11/18	全自动超声清洗机	83.80	50.21	33.59	2014年6月	
		2013/11/18	全自动超声清洗机	83.80	50.21	33.59	2014年6月	
城步新鼎盛电子科技有限公司	39.84	2013/3/26	全自动超声清洗机	369.30	332.36	36.94	2013年11月	定金20%，发货款60%，调试合格款10%，验收合格款10%
		2013/7/16	全自动超声清洗机	29.00	26.10	2.90	2014年5月	
内蒙古大汗窑瓷业有限公司	29.10	2013/10/27	悬挂链通过式喷淋清洗机	92.00	69.00	23.00	2014年5月	订金30%，发货前付45%，验收合格三个月内付清25%
		2013/10/27	清洗篮顶板	6.10	–	6.10	2014年5月	设备验收后全部给付
上海交运集团股份有限公司	84.72	2014/2/20	清洗机	63.50	38.10	25.40	2014年11月	定金30%，发货前付发货款30%，验收款30%（提供全额发票，验收报告，质保期银行保函10%）
		2015/5/5	清洗机	42.50	25.50	17.00	2016年3月	订金20%，提交预验收报告及整改报告后支付40%，质保期银行保函后支付40%
		2015/5/5	清洗机	37.30	22.38	14.92	2016年3月	
		2016/3/14	清洗机	68.50	41.10	27.40	2016年9月	定金30%，交货后提供预验收报告及整改确认报告后付30%，提供验收报告及全额发票付30%，终验收合格后12个月支付10%
宁波震裕科技股份有限公司	38.30	2016/7/21	超声波清洗机+软件	127.67	89.37	38.30	2017年6月	30%订金，预验收后付发货款40%，验收合格一周内付20%，12个月质保结束后一周内付10%
河北神州巨电新能源科技开发有限公司	46.70	2010/9/7	全自动真空萃取机	83.00	66.40	16.60	2012年4月	定金30%，发货前付60%，设备调试后30天内付完
		2017/10/27	全自动萃取机+软件	172.00	154.80	17.20	2018年4月	50%预付款，预验收合格后开具合同总价的40%，40%发货款，终验收后开具全额发票保质期满后30天内支付
		2017/10/31	全自动萃取机+软件	86.00	73.10	12.90	2018年4月	
鸿富准精密工业（深圳）有限公司	272.60	2018/3/13	80X随线清洗机	272.60	–	272.60	2018年5月	月结90天
上海交运汽车动力系统有限公司	83.92	2010/4/7	清洗机	19.80	17.82	1.98	2010年5月	订金30%，设备预验收后付发货款60%，最终验收及提供全额发票后付10%
		2012/7/11	超声波清洗机	269.50	250.25	19.25	2014年5月	预付款20%，货付款40%，验收款30%，质保金10%
		2013/2/18	雾化式上油机	20.50	12.30	8.20	2013年10月	
		2013/4/5	清洗机	38.50	37.84	0.33	2018年6月	定金20%，发货款40%，验付款30%，质保金10%
		2014/6/4	清洗机	38.50	23.10	15.40	2016年5月	
		2016/3/20	上油机	4.55	2.28	2.28	2018年4月	定金50%，验收后并提供全额发票后付50%
		2016/12/27	清洗机工装改造	5.20	3.12	1.90	2023年6月	定金60%，终验收款40%
		2016/12/27	清洗机工装改造	7.30	4.38	2.67	2023年6月	
		2017/9/5	高压清洗机	93.00	82.98	9.22	2018年6月	20%的预付款，设备发货前提交预验收报告再付40%，最终验收合格后支付30%，验收合格后12个月付10%
		2018/3/23	清洗机	39.50	23.70	15.46	2018年12月	预付20%，发货前付40%，安装调试终验收后支付30%，质保一年付10%
		2019/4/16	清洗机改造	8.50	6.30	1.98	2022年8月	预付50%订金，验收后付50%
		2019/5/13	滚筒式清洗机改造	10.50	5.25	5.25	2019年12月	
烟台中瑞汽车零部件有限公司	15.70	2015/4/28	连杆专用高清洁度清洗机	75.00	67.50	7.50	2016年6月	订金20%，提交预验收报告及整改报告后支付交货款40%，提交全额发票，终验收报告1正1副后支付验收款30%，质保1年后付10%
		2015/11/26	通过式喷油机	20.50	12.30	8.20	2016年6月	
东莞华清光学科技有限公司	24.62	2014/5/23	超声波清洗机	27.00	21.97	5.03	2014年9月	订金30%，发前付30%，验收合格付30%，10%质保金一年内付清
		2014/5/31	全自动超声波清洗机	53.80	53.15	0.65	2014年9月	
		2014/5/30	镀膜后平板清洗机	42.80	36.73	6.07	2014年9月	
		2020/7/1	全自动手机镜片超声波清洗机+软件	40.00	36.00	4.00	2020年9月	预付30%，发货30%，验收款30%，质保金10%
		2020/8/25	丝印前清洗机	29.00	26.10	2.90	2021年3月	预付30%，发货款30%，验收款30%，设备调试完成一年内付清10%
		2021/4/6	半自动手机镜片超声波清洗机	5.50	4.95	0.55	2021年9月	
		2018/8/27	材料一批	9.47	4.11	5.36	2018年12月	180天银承
		2023/6/8	9264STGF托架	0.16	0.10	0.06	2023年12月	
天津市中环高科技有限公司	61.40	2012/10/19	全自动超声波玻璃清洗机	102.00	40.60	61.40	2013年5月	定金30%，安装调试款60%，3个月后支付10%尾款
上海交运汽车精密冲压件有限公司	40.39	2014/10/28	连续输送式自动喷洗机	48.00	43.20	4.80	2017年12月	订金40%，发货前付50%，安装调试终验收后30天付清10%
		2014/10/28	超纯水生产系统	11.50	10.35	1.15	2017年12月	
		2015/8/10	清洗机	25.00	22.50	2.50	2016年6月	定金30%，发货前付60%，安装验收合格30天内付10%
		2017/10/17	清洗机	81.60	48.96	31.94	2018年9月	定金30%，交付货款30%，安装验收合格30天内付30%。10%为质保金，验收一年支付
安飒液压科技（苏州）有限公司	11.70	2017/12/16	全自动单工位碳氢清洗主机+软件	118.00	106.20	11.70	2018年5月	合同签订后预付合同总款30%，预验收合格后付60%发货，终验收合格后6个月后付10%
深圳市源科昱科技有限公司	146.50	2019/9/25	全自动碳氢真空超声波清洗机+软件	161.50	15.00	146.50	2020年12月	订金40%，发货前付50%，安装调试终验收后30天付清10%
君泰创新（北京）科技有限公司	580.52	2017/8/17	制绒清洗设备+全自动平板玻璃清洗机控制软件	500.00	150.00	345.73	2018年6月	预付30%，设备验收内付65%，设备验收满12个月付5%
		2018/3/30	制绒清洗设备	475.00	234.79	234.79	2018年6月	预付30%，发货款20%，设备到货2个月付到货款20%，设备最终验收起1个月内或货到后6个月后一个月内付验收款20%，设备验收后12个月或货到18个月后的一个月内付质保金10%
米亚索乐装备集成（福建）有限公司	117.95	2018/3/20	双玻玻璃清洗设备	120.00	60.00	58.97	2018年6月	预付30%，发货前20%，到货检验合格2个月内付20%，设备终验收后满一个月付20%，质保满一年付5%，质保满两年付5%
		2018/3/20	双玻玻璃清洗设备	120.00	60.00	58.97	2018年6月	
芜湖东旭光电装备技术有限公司	18.00	2018/4/24	清洗机	140.00	122.00	18.00	2018年9月	预付40%（签订合同一周内支付定金），IAT后付40%（发货款），质保金20%（客户验收后3个月内）
深圳市弘宝光电有限公司	288.00	2020/11/17	镀膜前清洗机+软件	360.00	72.00	288.00	2020年12月	发货前20%，设备安装初验收合格3个月内付60%，6个月内付10%，12个月内付10%
鄂尔多斯市源盛光电有限责任公司	29.20	2020/10/16	超声指纹项目二次切割后清洗机	146.00	116.80	29.20	2021年8月	TT到货80%，验收后10%，质保期结束10%
常州爱立特真空技术有限公司	444.12	2020/11/2	磨边后清洗机+软件	331.80	52.18	279.62	2020年12月	到货后5个工作日内付10%，验收合格3个月内付20%，验收合格6个月内付50%，验收合格12个月内付10%，验收合格24个月后1个月内付10%
		2020/11/2	镀膜前清洗机+软件	195.00	30.50	164.50	2020年12月	
福建金石能源有限公司	255.00	2017/8/30	金属成栅铜制程线	850.00	595.00	255.00	2018年3月	定金30%，发货前40%，验收后一个月内25%，验收后一年内5%
福建钧石能源有限公司	249.05	2017/8/30	金属成栅铜制程线	850.00	595.00	249.05	2018年12月	定金30%，发货前40%，验收后一个月内25%，验收后一年内5%
福建钧石能源有限公司	20.00	2008/3/6	玻璃清洗机	528.00	508.00	20.00	2011年10月	定金30%，发货前40%，验收后一个月内25%，验收后一年内5%
北京精诚铂阳光电设备有限公司	64.13	2018/4/9	药洗设备	130.50	65.25	64.13	2018年12月	预付30%，发货款20%，设备到货2个月付到货款20%，设备最终验收起1个月内或货到后4个月后一个月内付验收款20%，质保金10%
深圳市精特电子玻璃有限公司	394.33	2015/6/25	HKD-输送机	24.84	17.42	7.42	2015年9月	预付货款50%，预验收合格后发货款30%，设备安装验收合格并运行了6个月后再支付20%
		2015/12/29	平移机构	3.70	1.00	2.70	2016年4月	款到发货
		2020/11/25	镀膜前清洗机+软件	231.00	23.10	207.90	2020年12月	定金10%，设备到货安装验收后3个月内付40%，设备到货安装验收后6个月内付30%，质保金20%
		2020/11/25	磨边后清洗机+软件	195.90	19.59	176.31	2020年12月	
惠晶显示科技(苏州)有限公司	40.01	2016/9/28	水平式流片清洗机	35.00	25.50	9.50	2016年12月	预付30%，发货前5天内付40%后开全额发票，验收合格30天内20%，验收合格12个月内付10%
		2018/5/15	干燥风刀系统改造	7.00	5.60	1.40	2018年8月	预付80，安装完成后付20%
		2018/5/15	干燥风刀系统改造	3.00	2.40	0.60	2018年8月	
		2019/4/24	卡夹托盘	10.20	9.47	0.73	2019年11月	预付40%，发货前30%，到货后30%
		2019/9/18	UPE轴承	0.04	–	0.04	2019年11月	预付100%
		2020/1/18	酸槽	13.30	10.00	3.30	2020年6月	预付5万，发货前付5万，到货30天内付全款
		2020/3/19	推车	3.75	2.25	1.50	2021年1月	预付60%，发货前付全款
		2020/5/11	酸槽	39.00	31.20	7.80	2020年6月	预付40%，发货前40%，到货组装合格，交付后30天内付20%
		2020/6/11	清洗机改造	5.20	5.20	–	2021年1月	定金50%，发货前30%，安装验收后30天或安装完成投入使用后60天后付20%
		2020/8/18	蚀刻机卷帘门改造	8.45	5.92	2.54	2021年1月	预付70%，安装验收后30个工作日内支付30%
		2020/9/1	研磨后清洗机	21.80	17.44	4.36	2020年12月	预付40%，发货前40%，验收合格后10%，质保10%
		2021/4/6	镀膜前清洗机	36.00	28.80	7.20	2021年12月	预付款40%，发货前5天内付40%，验收合格30天内付10%，验收后12个月付10%
江苏吉创光电有限公司	42.94	2014/4/14	5G传送带改造及新增	214.72	171.77	42.94	2014年11月	预验收合格出货前80%，设备合格30天内20%
洛阳新兆电子有限公司	68.00	2013/3/23	镀膜前清洗机	40.00	12.00	28.00	2013年11月	预付款30%；安装调试后三个月内付60%；安装调试后六个月后付10%并开全额发票
		2013/3/23	镀膜后清洗机	20.00	6.00	14.00	2013年11月	
		2013/3/23	磨边后清洗机	38.00	12.00	26.00	2013年10月	
福建铂阳精工设备有限公司	14.82	2014/8/10	玻璃清洗机1（前工序）	106.50	103.18	3.33	2014年12月	预付款10%，合同生效45个工作日内，支付50%，预验收后支付发货款20%。调试合格后支付10%。一年后付5%，合格后24个月内支付5%
		2014/8/10	玻璃清洗机2（后工序）	100.50	95.48	5.03	2014年12月	
		2014/8/10	玻璃清洗机（白玻）	94.50	89.78	4.73	2014年12月	
		2014/8/10	玻璃清洗机（芯片）	120.00	114.00	6.00	2014年12月	
		2014/11/28	玻璃清洗机1（前工序）	208.74	198.30	10.44	2015年6月	合同签订预付合同总价10%；合同生效后30个工作日内，支付合同价款20%；合同生效后60个工作日后支付合同价款30%；发货前支付合同总价20%；设备安装定位及调试单套设备调试合格后15个工作日内或货到之日起6个月内，支付合同总价10%；6，签署设备验收报告并在15个工作日内或货到前之日起先到者为准，支付合同总价5%；完成最终验收合格满24个月后的一个月内或货到之日起30个月内以先到者为准，支付合同总价5%
		2014/11/28	玻璃清洗机2（后工序）	196.98	187.13	9.85	2015年6月	
		2014/11/28	玻璃清洗机（芯片）	235.20	223.44	11.76	2015年6月	
		2014/11/28	玻璃清洗机（白玻）	92.61	87.98	4.63	2015年6月	
		2014/12/12	玻璃清洗机1（前工序）	208.74	206.84	1.90	2015年6月	
		2014/12/12	玻璃清洗机2（后工序）	196.98	195.19	1.79	2015年6月	
		2014/12/12	玻璃清洗机（芯片）	235.20	233.06	2.14	2015年6月	
		2014/12/12	玻璃清洗机（白玻）	92.61	91.77	0.84	2015年6月	
		2014/12/15	背板玻璃清洗机	173.57	164.89	8.68	2015年6月	
		2014/12/15	背板玻璃清洗机	173.57	164.89	8.68	2015年6月	
		2014/12/15	背板玻璃清洗机	115.71	109.93	5.79	2015年6月	
		2014/12/15	背板玻璃清洗机	57.86	54.96	2.89	2015年6月	
		2014/12/15	背板玻璃清洗机	115.71	109.93	5.79	2015年6月	
		2014/12/15	背板玻璃清洗机	115.71	109.93	5.79	2015年6月	
		2014/12/15	背板玻璃清洗机	115.71	109.93	5.79	2015年6月	
		2014/12/15	芯片玻璃清洗机	66.41	63.09	3.32	2015年6月	
		2014/12/15	芯片玻璃清洗机	132.82	126.18	6.64	2015年6月	
		2014/12/15	芯片玻璃清洗机	132.82	126.18	6.64	2015年6月	
		2014/12/15	芯片玻璃清洗机	132.82	126.18	6.64	2015年6月	
		2014/12/15	芯片玻璃清洗机	132.82	126.18	6.64	2015年6月	
		2014/12/19	芯片玻璃清洗机	66.41	63.09	3.32	2015年6月	
		2015/2/2	玻璃清洗设备	80.57	64.46	16.11	2017年9月	
		2015/3/27	芯片清洗机2	45.91	43.61	2.30	2015年6月	
		2015/3/27	芯片清洗机2	45.91	43.61	2.30	2015年6月	
		2015/3/27	玻璃清洗机1（前工序）	173.40	108.70	64.70	2017年6月	
		2015/3/27	玻璃清洗机2（后工序）	161.64	102.26	59.38	2017年6月	
		2015/3/27	玻璃清洗机（芯片）	199.86	123.71	76.15	2017年6月	
		2015/3/27	玻璃清洗机（白玻）	74.94	47.86	27.08	2017年6月	
			背板玻璃清洗机	–	57.86	–57.86		
			芯片清洗机2	–	15.32	–15.32		
			玻璃清洗机1（前工序）	–	65.27	–65.27		
			玻璃清洗机2（后工序）	–	61.73	–61.73		
			玻璃清洗机（芯片）	–	73.74	–73.74		
			玻璃清洗机（白玻）	–	29.04	–29.04		
			背板玻璃清洗机	–	54.77	–54.77		
			芯片清洗机2	–	14.50	–14.50		
北京知旬科技有限公司	469.86	2014/3/24	玻璃清洗机	75.93	68.34	7.59	2014年11月	预付款30%，设备到现场初步验收合格60%，质保金10%
		2017/9/8	W1清洗机（改造）+软件	593.64	534.28	59.36	2017年12月	预付款60%，发货前30%，验收后30日内付10%
		2017/9/8	W2清洗机（改造）+软件	557.64	501.88	55.76	2017年12月	
		2017/9/8	W3清洗机（改造）+软件	426.60	383.94	42.66	2017年12月	
		2017/9/8	W5清洗机（改造）+软件	303.60	273.24	30.36	2017年12月	
		2017/9/8	W6清洗机（改造）+软件	260.70	234.63	26.07	2017年12月	
		2017/10/30	清洗设备1-设备+和科达全自动平板玻璃清洗机控制软件	90.50	63.35	27.15	2018年6月	预付款30%，发货款40%，验收款20%，质保金10%
		2017/10/30	清洗设备2-设备+和科达全自动平板玻璃清洗机控制软件	87.00	60.90	26.10	2018年6月	
		2017/10/30	清洗设备3-设备+和科达全自动平板玻璃清洗机控制软件	78.00	54.60	23.40	2018年6月	
		2017/10/30	清洗设备5-设备+和科达全自动平板玻璃清洗机控制软件	58.00	40.60	17.40	2018年6月	
		2017/10/30	清洗设备6-设备+和科达全自动平板玻璃清洗机控制软件	49.00	34.30	14.70	2018年6月	
		2017/11/7	清洗设备1-设备+和科达全自动平板玻璃清洗机控制软件	90.50	–	3.94		预付30%，发货款20%，到货款20%，检验合格后2个月，验收款20%，质保金10%
		2017/11/7	清洗设备2-设备+和科达全自动平板玻璃清洗机控制软件	87.00	–	3.79		
		2017/11/7	清洗设备3-设备+和科达全自动平板玻璃清洗机控制软件	78.00	47.16	30.37	2018年12月	
		2017/11/7	清洗设备5-设备+和科达全自动平板玻璃清洗机控制软件	58.00	–	2.53		预付款30%，发货款40%，验收款20%，质保金10%
		2017/11/7	清洗设备6-设备+和科达全自动平板玻璃清洗机控制软件	49.00	–	2.14		
		2018/5/3	清洗设备1-设备+软件	74.16	45.20	28.96	2018年12月	预付30%，发货款20%，到货款20%，验收款20%，质保金10%
		2018/5/3	清洗设备2-设备+软件	76.84	46.83	30.01	2018年12月	
		2018/5/3	清洗设备3-设备+软件	52.65	32.08	20.56	2018年12月	
		2018/5/3	清洗设备5-设备+软件	43.52	26.53	17.00	2018年12月	
ASAHI GLASSCO., LTD.	-72.46	2017/11/1	清洗机	91.21	89.83	1.38	2018年3月	预付30%，发货前65%，到货后5%
		2018/2/16	材料	8.40	-8.06	16.45	2018年3月	
		2018/7/1	HKD-BL2300清洗机	64.87	64.81	0.06	2018年12月	
		2019/2/13	清洗机	729.11	710.99	18.12	2019年8月	预付30%，订舱后30日内付60%，交货试运转后付10%
		2019/4/25	洗净机	92.70	60.66	32.03	2019年9月	
南昌市亿达建筑材料有限公司	192.00	2016/8/19	纯水系统工程安装调试材料费	192.00	–	192.00	2016年9月	30%定金，发货30%，验收合格7日内35%，验收合格一年无质量问题5%
南昌市东弘建筑材料有限公司	240.46	2016/7/11	2*25T/H纯水系统工程+和科达水处理全自动纯水设备控制软件V5.4	332.00	316.19	15.81	2016年12月	30%定金，发货30%，验收后付35%，验收合格一年无质量问题5%
		2016/7/11	纯水系统工程安装调试材料费	83.00	80.00	3.00	2016年9月	
		2016/8/8	纯水系统工程+和科达水处理全自动纯水设备控制软件V5.4	235.32	156.90	78.42	2016年12月	30%定金，发货7日内30%，验收合格35%，验收合格后一年后付5%
		2016/8/8	纯水系统工程安装调试材料费	58.83	–	58.83	2016年9月	
		2017/2/1	2*30T超纯水系统+软件	372.00	287.60	84.40	2017年3月	
上海鸿骞贸易有限公司	128.50	2017/4/27	2*30吨/销售纯水处理系统	395.00	266.50	128.50	2017年9月/2017年12月	合同签订七日内付10%订金，发货前初验付40%，安装调试完毕付40%，验收后一年付10%
映瑞光电科技（上海）有限公司	272.00	2015/10/9	60T/H废水处理及回用系统	625.00	375.00	250.00	2016年6月	预付30%，设备到厂30%，验收合格30%，2年质保10%
		2016/4/28	废液收集系统新增工程	22.00	–	22.00	2016年9月	定金30%，验收合格60%月结30天，质保期2年后10%
劲牌有限公司	14.67	2016/1/29	枫林酒厂1#车间信息化系统设备	562.00	555.35	6.65	2016年9月	20%预付款，初步验收合格后支付40%，验收后支付35%，质保金5%。
		2016/7/15	枫林酒厂中试车间控制系统增补	20.60	18.54	2.06	2016年8月	20%预付款，初步验收合格后支付40%，验收后支付40%
		2016/12/29	枫林酒厂老钢板仓自控系统	39.00	38.04	0.96	2018年1月	预付15%，验收后支付45%，验收后支付35%，5%作为质保金
		2017/3/13	枫林酒厂1#车间信息化系统设备增补	25.00	23.75	1.25	2018年1月	初步验收合格后支付50%，验收后支付45%，剩余5%质保
		2017/7/31	枫林酒厂新罐区计量项目	74.80	71.06	3.74	2018年12月	预付15%，初步验收合格后支付45%，验收后支付35%
合计	5,020.86			20,303.89	14,994.20	5,015.41		

（三）公司针对单项计提等长账龄应收账款采取的催款措施

公司不断完善应收账款管理制度，催款制度等相关管理制度，完善结算、回款方面的激励及约束措施加快公司回款进度。由管理层牵头成立催款小组，销售部门、法务部门、财务部门参与，每周例会根据客户和订单情况开展具体催款落实工作，每个订单责任到具体人员负责跟进，根据不同的客户单订情况，采取不同的催款方式：电话、上门、催款函、律师函、诉讼。（单项计提应收账款基本采取催款函、律师函、诉讼等催款方式，具体催收情况见“第6.题二、（一）”计提依据相关描述）

综上所述，公司对单项计提坏账准备应收账款已经采取多项催款措施，坏账准备计提的依据充分、合理，相关客户与公司、董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人不存在关联关系或者可能造成利益倾斜的其他关系。

（3）说明按组合计提坏账准备的应收账款各账龄区间坏账准备计提比例的确定依据及合理性，与上年相比是否存在差异，如是，请说明原因及合理性；

（一）按组合计提坏账准备的应收账款各账龄区间坏账准备计提比例的确定依据及合理性

公司根据新金融工具准则要求，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。预期信用损失率的确认是基于迁徙模型所测算出的历史损失率并在此基础上进行前瞻性因素的调整所得出，根据预期信用损失率计算得出应收账款坏账准备。

公司运用迁徙法计算预期信用损失率与原坏账计提比例相比有一定差异，采用预期信用损失率及原坏账计提比例计算的坏账准备金额基本一致，考虑到公司客户质量以及信用状况与往年相比未发生重大变化，结合公司财务报表层次的重要性水平及会计政策的一致性原则，公司本期仍按原坏账计提比例估计预期信用损失率。

综上所述，公司根据新金融工具准则要求计提金融资产减值，按组合计提坏账准备的应收账款各账龄区间坏账准备计提比例的确定依据充分合理。

（二）公司本年与上年应收账款各账龄区间坏账准备计提比例如下：

账龄	本年坏账计提比例	上年坏账计提比例
信用期以内	0.01%	0.01%
信用期内至1年以内（含1年）	5.00%	5.00%
1年至2年（含2年）	10.00%	10.00%
2年至3年（含3年）	20.00%	20.00%
3年至4年（含4年）	40.00%	40.00%
4年至5年（含5年）	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

公司本年与上年应收账款各账龄区间坏账准备计提比例一致。

综上所述，公司按组合计提坏账准备的应收账款各账龄区间坏账准备计提比例的确定依据充分、合理，符合会计准则的相关要求，各账龄区间坏账准备计提比例与上年保持一致，不存在差异。

（4）说明你公司应收账款核销的具体情况，包括但不限于应收账款对象、是否为关联方、金额、账龄及核销的具体原因及合理性。

应收账款核销的具体情况列示如下：

单位：人民币 万元

客户名称	是否关联方	核销金额	账龄	核销的具体原因
CERTUSAUTOMOTIVEINC.	否	947.95	5年以上	公司已提起诉讼并胜诉，但至今客户在国内无可执行财产，本期经管理层审批予以核销。
劲牌有限公司	否	154.60	3-4年	项目合同尾款，预计无法收回，本期经管理层审批予以核销。
深圳市创益科技发展有限公司	否	143.80	5年以上	经查询该客户涉诉案件较多，并且为失信被执行人，考虑到诉讼成本、即使胜诉款项预期也无法收回，本期经管理层审批予以核销。
新乡市天光科技有限公司	否	120.58	5年以上	公司诉讼胜诉，但该客户无可执行财产，法院已做结案处理，本期经管理层审批予以核销。
长治虹源科技晶片技术有限公司	否	92.00	5年以上	公司诉讼胜诉，但该客户无可执行财产，法院已做结案处理，本期经管理层审批予以核销。
西安利科光电科技有限公司	否	80.00	5年以上	自2013年起至今已逾期10年，诉讼成本较高，预期无法收回，本期经管理层审批予以核销。
山西长治高科华上光电有限公司	否	78.00	5年以上	公司诉讼胜诉，但该客户无可执行财产，法院已做结案处理，本期经管理层审批予以核销。
贵州星云科技实业有限公司	否	77.70	5年以上	公司诉讼胜诉，但该客户无可执行财产，法院已做结案处理，本期经管理层审批予以核销。
深圳市深超冷科技有限公司	否	69.08	2-3年、3-4年	前期项目合同尾款，存在纠纷，诉讼成本高，预期无法收回，本期经管理层审批予以核销。
南京大庭环保科技有限公司	否	54.26	1-2年	为回笼资金，加快客户回款，签订协议，免除部分债务。
深圳市超富贸易有限公司	否	53.82	5年以上	公司诉讼胜诉，已申请强制执行，但该客户无可执行财产。
安徽新知科技股份有限公司	否	52.68	5年以上	该客户已进行破产清算完毕，无法收款予以核销。
甘肃天宁新能源股份有限公司	否	50.30	5年以上	该客户已失联，账龄过长，维权成本高，预期无法收回，本期经管理层审批予以核销。
长治虹源科技晶体有限公司	否	44.00	5年以上	公司诉讼胜诉，但该客户无可执行财产，法院已做结案处理，本期经管理层审批予以核销。
广东宏达工贸集团有限公司	否	38.00	5年以上	该客户已失联，账龄过长，维权成本高，预期无法收回，本期经管理层审批予以核销。
湖南中好科技有限公司	否	32.14	5年以上	公司诉讼胜诉，已申请强制执行，但该客户无可执行财产。
福建省辉锐电子技术有限公司	否	30.80	5年以上	该客户已失联，账龄过长，维权成本高，预期无法收回，本期经管理层审批予以核销。
福建省捷创电子科技有限公司	否	29.00	5年以上	该客户已注销，账龄过长，应收余额较小，维权成本高，预期无法收回，本期经管理层审批予以核销。
龙焱能源科技（杭州）有限公司	否	27.59	4-5年	该客户已失联，账龄过长，应收余额较小，维权成本高，预期无法收回，本期经管理层审批予以核销。
青海瑞合铝箔有限公司	否	26.10	5年以上	天眼查显示客户工商信息为吊销状态，至今已无力偿还债务。
瑞德兴阳新能源技术有限公司	否	23.00	5年以上	该客户已失联，账龄过长，应收余额较小，维权成本高，预期无法收回，本期经管理层审批予以核销。
深圳市汉唐福发展有限公司	否	14.77	5年以上	该客户已失联，账龄过长，应收余额较小，维权成本高，预期无法收回，本期经管理层审批予以核销。
科立视材料科技有限公司	否	14.20	5年以上	该客户已失联，账龄过长，应收余额较小，维权成本高，预期无法收回，本期经管理层审批予以核销。
云南三奇光电科技有限公司	否	13.26	5年以上	公司诉讼胜诉，已申请强制执行，但该客户无可执行财产。
华映光电股份有限公司	否	10.00	5年以上	该客户已失联，账龄过长，应收余额较小，维权成本高，预期无法收回，本期经管理层审批予以核销。
湖南晶博光电有限公司	否	7.33	1-2年	为回笼资金，加快客户回款，签订协议，免除部分债务。
东莞市晶博光电股份有限公司	否	7.16	2-3年	为回笼资金，加快客户回款，签订协议，免除部分债务。
江苏应龙光学科技有限公司	否	3.28	3-4年	为回笼资金，加快客户回款，签订协议，免除部分债务。
合计		2,295.39		

公司本期对应收账款进行梳理，并成立应收账款催款小组，根据客户和订单情况开展具体催款工作，为提高催款及财务核算工作效率，根据催款工作反馈结果，公司对部分已胜诉无可执行财产客户的应收款项、账龄过长且预期诉讼成本较高的应收款项等进行审批核销，对于有偿还意愿的客户，通过免除部分债务的方式加快回款进度。因此，相关应收账款的核销具有合理性。

【会计师回复】：

针对上述事项，我们执行了包括不限于以下审计程序：

（1）了解与应收账款减值及核销相关的内部控制制度，测试内部控制设计的合理性和执行的有效性；

（2）抽查与应收账款确认的相关项目文件，包括合同、订单、验收单、运输单据、回款单据等；对合同关键条款进行核实，如发货及验收、付款及结算、质保政策等；了解客户应收账款结算方式，核实应收账款的真实性及准确性；

（3）获取应收账款账龄分析表，复核管理层所编制的应收账款的账龄准确性；

（4）执行应收款项函证程序，评价应收款项变动的合理性及坏账准备计提的合理性；

（5）结合以往应收款项收回情况及同行业公司应收款项坏账准备计提政策，分析应收款项坏账准备会计政策的合理性；

（6）对于单项计提坏账的应收款项，询问管理层计提的原因及依据，通过了解客户基本信息，查阅历史交易、还款及诉讼情况，测试其可回收性。我们在评估应收款项的可回收性时，检查了相关支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况、诉讼情况等；

（7）对于按照组合评估的应收账款，复核了管理层对于信用风险特征组合的设定、各组合的账龄、逾期账龄等关键信息。并以信用风险特征组合为基础复核了管理层评估信用风险以及预期信用损失金额的依据，包括管理层结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对信用风险作出的评估；

（8）对于本期核销的应收账款，获取公司应收账款核销的相关资料，了解客户的可持续经营情况，结合期后回款情况检查，评价管理层对应收账款坏账准备计提的合理；

（9）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

（10）登录天眼查等公开信息查询客户信用、诉讼执行进度等情况，评价本期应收账款计提的充分性、合理性；

（11）通过公开渠道查询客户工商资料，核查客户与公司、董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

通过执行以上审计程序，我们认为，

（1）对比同行业公司账龄分布情况，公司三年以上应收账款账龄分布较同行业偏高，结合账期、结算模式及长期挂账原因的检查后，我们认为公司应收账款账龄较长、长期挂账未能结算具有合理性，公司已经采取各种措施进行催款；

（2）公司按单项计提坏账准备的应收账款的坏账准备计提的依据充分、合理，相关客户与公司、董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人不存在关联关系或者可能造成利益倾斜的其他关系。

（3）公司按组合计提坏账准备的应收账款各账龄区间坏账准备计提比例的确定依据充分、合理，与上年相比不存在差异；

（4）公司应收账款核销的原因充分、合理，相关应收款项交易对象均与公司不存在关联关系。

7. 关于存货。年报显示，你公司报告期末存货账面余额7,990.37万元，存货跌价计提比例为9.29%。本期计提存货跌价准备62.83万元，转回或转销2,950.17万元。请你公司：

（1）结合存货的类别、库龄、存货跌价准备计提的方法和测试过程、对应在手订单、可变现净值等情况说明本报告期存货跌价准备计提是否充分、合理，是否存在滞销风险；

（2）结合存货转回或转销跌价准备的类型、跌价准备的计提时间、相关存货实现销售情况等，说明本期转回或转销的原因及合理性，对本期损益的主要影响，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

【公司回复】：

（1）结合存货的类别、库龄、存货跌价准备计提的方法和测试过程、对应在手订单、可变现净值等情况说明本报告期存货跌价准备计提是否充分、合理，是否存在滞销风险；

（一）期末存货构成说明

公司期末存货主要为在产品及原材料。

按存货类别列示账面余额及存货跌价准备列示如下：

单位：人民币 万元

存货类别	账面余额	各类别存货占比（%）	期末存货跌价准备	各类别存货跌价准备占比（%）	各存货类别跌价计提比例（%）
原材料	1,622.48	20.31	48.70	6.56	3.00
在产品	6,367.89	79.69	693.93	93.44	10.90
合计	7,990.37	100.00	742.63	100.00	9.29

注：上表合计数与明细数之和存在尾数差异系四舍五入导致。

由上表列示可知，公司期末原材料期末账面余额及存货跌价准备金额及占比均相对较小，期末存货账面余额及存货跌价准备均以在产品为主。

公司期末原材料主要为水处理设备膜元件、各类泵及管阀件、钢材等，在产品主要为在安装的水处理设备及尚未验收的精密清洗设备。

（二）存货的类别、库龄、存货跌价准备计提情况如下：

单位：人民币 万元

项目	账面余额	期末存货跌价准备	按库龄划分账面原值			
			1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
原材料	1,622.48	48.70	322.21	146.07	235.43	918.76
在产品	6,367.89	693.93	5,334.64	24.91	20.36	987.98
合计	7,990.37	742.63	5,656.85	170.98	255.79	1,906.74
各阶段库龄存货占存货账面余额比例			70.80%	2.14%	3.20%	23.86%

注：上表合计数与明细数之和存在尾数差异系四舍五入导致。

由上表列示可知，库龄在1年以内的存货金额占期末存货金额的比例为70.80%，占比较高，滞销风险较低。库龄1-2年及2-3年的存货金额及占比均较低，3年以上存货金额略高。

1、原材料

公司原材料主要为钢板以及各类泵及管阀件等备品备件。

公司每年年末均进行实地盘点，核实存货数量，了解原材料保管的状态，若发现原材料出现毁损等情况则会及时提报管理层进行减值或者报废处理。

公司期末计提跌价的原材料全部为子公司苏州水处理的结存。2023年末苏州水处理公司结存的原材料金额为123.67万元，其中70.63万元主要为2023年12月份根据销售订单采购的膜元件及PP滤芯，其余53.04万元为库龄较长的三通、压力表等配件。公司出具2020年年报时，鉴于仓库的原材料已经多年无领用情况，按90%或者100%的比例计提了存货跌价准备。

公司其他未计提跌价准备的原材料均为精密清洗设备业务结存材料，虽然库龄较长，但鉴于原材料主要为金属材质，存货状态保存良好，不存在毁损情况，相关备品备件在精密清洗设备的生产及维修订单中均可使用，故不存在滞销和减值风险。

2、在产品

公司每年年末均会结合专家的工作以及在产品的状态及市场需求情况等，对在产品进行减值测试。公司出具2020年年报时，曾聘请上海众华资产评估有限公司出具了《沪众评报字（2021）第0110号》资产评估报告，出具2022年年报时，曾聘请天津华夏金信资产评估有限公司出具了《华夏金信评报字[2023]056号》。2023年末，公司在上述专家工作的基础上，结合在产品未验收原因、客户信用情况、合同执行进度等因素对长库龄在产品进行减值测算，根据测算结果计提存货跌价准备，对部分预期无法销售和无使用价值的长库龄在产品进行报废处理。

本期在产品计提跌价情况如下：

单位：人民币 万元

库龄	在产品金额	存货跌价准备金额	存货跌价准备计提比例
1年以内	5,334.64	62.83	1.18
1-2年	24.91		
2-3年	20.36		
3年以上	987.98	631.10	63.88
小计	6,367.89	693.93	65.06

由上表可知，在产品的库龄对其跌价准备的计提影响较大，库龄三年以上在产品计提的跌价准备金额为631.10万元，占期末在产品跌价准备的90.95%。

库龄三年以上在产品计提跌价准备的项目为深圳欧菲光科技股份有限公司尚未验收的废水处理及中水回用系工程及RO、UF系统，该项目共计提了594.65万元的跌价准备，占库龄三年以上在产品跌价准备金额的94.23%。

该项目跌价计提具体情况如下：深圳欧菲光科技股份有限公司尚未验收的废水处理及中水回用系工程及RO、UF系统，项目库龄超过三年以上，其项目在产品金额为753.85万元，本期公司根据历年评估情况及客户预收款情况（已预收174.02万元），期末对相关项目计提594.65万元的跌价准备，计提跌价准备后的在产品净值为159.19万元，与预收款金额接近，存货跌价准备计提充分。

综上所述，公司年末在对原材料及在产品进行减值测试时均考虑了其库龄因素对减值的影响。对于原材料而言，由于原材料主要为金属类的钢板及管阀件等，不存在变质等情况，根据生产及维修需求均能使用，故原材料库龄对其是否计提减值影响较小；而对于在产品而言，在产品为定制设备，若长期不验收则存在客户违约及成新率下降带来的贬值风险，故对长库龄的在产品均计提了存货跌价准备。

（三）存货跌价准备计提政策方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。

（四）存货跌价准备测试过程及对应在手订单、可变现净值情况

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。

1、原材料

公司期末原材料主要为水处理设备膜元件、各类泵及管阀件、钢材等，其中库龄较长的原材料主要为各类泵及管阀件等备品备件，该部分原材料主要为金属材质，存货状态保存良好，不存在毁损情况，相关备品备件在生产及维修订单中均可使用，不存在滞销风险。

（下转C48版）