

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 2017 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”）于近日收到深圳证券交易所出具的《关于对深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 247 号）。现对函件问询事项做出说明并披露如下：

一、2015 年至 2017 年，你公司营业收入分别为 3.67 亿元、3.5 亿元、3.48 亿元，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为 3950.4 万元、3022.01 万元、1616.82 万元。请你公司结合行业环境、产品结构、同行业公司情况，分析营业收入和净利润逐年下降的原因及合理性。

回复：

1、2015-2017 年利润表

单位：万元

项目	2017 年	2016 年	2015 年	2017 年增减变动	2016 年增减变动
一、营业总收入	34,766.07	34,974.42	36,746.23	-208.35	-1,771.81
二、营业总成本	33,528.12	31,529.31	32,477.81	1,998.81	-948.50
其中：营业成本	23,325.85	21,848.27	23,718.19	1,477.58	-1,869.92
税金及附加	364.09	411.19	341.32	-47.10	69.87
销售费用	2,555.21	2,436.70	2,278.51	118.51	158.19
管理费用	6,192.07	5,549.37	5,752.61	642.70	-203.24
财务费用	204.84	42.03	77.97	162.81	-35.94
资产减值损	886.07	1,241.74	309.21	-355.67	932.53

失					
投资收益（损失以“-”号填列）	172.42	-	-	172.42	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-28.53	4.66	-	-33.19	4.66
其他收益	366.55	-	-	366.55	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,748.38	3,449.77	4,268.41	-1,701.39	-818.64
加：营业外收入	379.97	509.94	579.08	-129.97	-69.14
减：营业外支出	91.38	18.01	31.24	73.37	-13.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,036.97	3,941.69	4,816.25	-1,904.72	-874.56
减：所得税费用	420.15	919.69	865.86	-499.54	53.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,616.82	3,022.01	3,950.40	-1,405.19	-928.39
六、毛利率	32.91%	37.53%	35.45%	-4.62%	2.08%

2、2015-2017 年公司产品销售结构及毛利率

单位：万元

产品分类	2017 年		2016		2015		2017 年毛利率变动	2016 年毛利率变动
	销售额	毛利率	销售额	毛利率	销售额	毛利率		
清洗设备	21,893.88	34.80%	12,794.78	36.64%	19,310.95	38.13%	-1.84%	-1.49%
电镀设备	4,313.86	28.24%	7,171.62	34.81%	7,889.25	28.71%	-6.57%	6.10%
水处理设备	6,007.51	24.22%	13,467.92	37.02%	6,461.68	29.04%	-12.80%	7.98%

3、2015-2017 年营业收入情况说明

2017 年公司营业收入 34,766.07 万元，2016 年公司营业收入 34,974.42 万元，

2015 年公司营业收入 36,746.23 万元，2016 年营业收入对比 2015 年下降 4.82%，2017 年营业收入对比 2016 年下降 0.6%，变动幅度不大，主要原因为公司产品生产安装周期较长，部分订单未达到收入确认标准，未在当年度结转收入。

4、2016 年利润下滑原因

导致 2016 年利润下滑的主要原因为资产减值损失计提同比增加。因 2016 年应收账款比 2015 年增加 5,059.66 万元，且 2016 年对部分应收账款进行个别认定，单独计提坏账准备金额为 444.58 万元，其中中环高科（天津）股份有限公司因破产清算，计提坏账准备 201.32 万，对当期计提的资产减值损失金额影响较大。

5、2017 年利润下滑原因

导致 2017 年利润下滑的主要原因为毛利率下降及成本费用上升。

(1) 毛利率下降的原因

2016 年我司产品毛利率为 37.53%，2017 年毛利率为 32.91%，导致此现象出现的原因因为 2017 年度对比 2016 年度人工成本及原材料成本有所上升。

①2017 年度人工成本一项同比多支出约 1,193.54 万元；

②部分原材料价格上涨幅度较大。以我司主要原材料之一不锈钢板 SUS304 为例，2017 年度相比 2016 年度价格上升约 31.80 %；其他黑色金属原材料 2017 年度相比 2016 年度价格上升约 45.50 %；电线、电缆价格上涨约 18%；电气工控器件上涨约 5%-10%。

③2017 年公司产品销售结构发生变化，由于市场竞争激烈及公司收缩信用额度等原因导致毛利率较高的水处理设备及电镀设备销售减少较大，也是导致公司整体毛利率下降的原因之一。

④由于公司现主要产品技术在同行业较为通用，近年行业竞争较为激烈，同类产品价格下降，也是导致毛利率下降的原因。近年公司不断加大新产品研发力度，现已开发出几款技术含量较高的新产品，部分新产品已处于客户试用阶段，有望在 2018 年内形成销售。

(2) 成本费用增加

①2017 年度销售费用及管理费用对比 2016 年度增长较大, 2017 年公司订单量较大, 同期相应产生的维修费用、招标服务费等都有不同程度的增长, 其中维修费用一项增加约 178.78 万元;

②2017 年公司加大了产品研发力度, 管理费用中同期产生的产品研发费用较 2016 年同期增长约 331.74 万元;

③管理人员较上年增加, 相应工资薪酬费用同比增加 312.53 万元;

④公司上市后相应产生的相关中介辅导、咨询费用增加约 150.25 万元;

⑤2017 年订单量增长以致流动资金需求有所增加, 导致贷款利息支出一项增长约 144.64 万元。

二、2016 年和 2017 年, 你公司经营活动产生的现金流量净额分别为-2871.98 万元和-5536.61 万元, 2017 年各季度经营性现金流量均为负。请结合你公司的销售政策以及应收账款信用政策说明经营活动产生的现金流量净额持续为负的原因及合理性。

回复:

1、2015-2017 年经营活动现金流量情况

单位: 万元

项目	2017 年	2016 年	2015 年	2017 年变动额	2016 年变动额
销售商品、提供劳务收到的现金	34,019.17	29,802.94	36,432.18	4,216.23	-6,629.24
收到的税费返还	1,109.02	374.39	302.02	734.63	72.37
收到其他与经营活动有关的现金	1,729.67	239.92	785.75	1,489.75	-545.83
经营活动现金流入小计	36,857.86	30,417.25	37,519.95	6,440.61	-7,102.70
购买商品、接受劳务支付的现金	26,285.84	17,592.69	17,622.14	8,693.15	-29.45
支付给职工以及为职工支付的现金	8,488.89	6,611.32	7,746.69	1,877.57	-1,135.37
支付的各项税费	3,219.59	4,505.39	4,605.82	-1,285.80	-100.43
支付其他与经营活动有关的现金	4,400.15	4,579.83	3,803.32	-179.68	776.51
经营活动现金流出小计	42,394.47	33,289.23	33,777.95	9,105.24	-488.72

经营活动产生现金流量净额	-5,536.61	-2,871.98	3,742.00	-2,664.63	-6,613.98
--------------	-----------	-----------	----------	-----------	-----------

2、公司销售政策

公司营销主要采取直销的销售模式，凭借在行业内的工艺设计经验以及行业知名度与客户直接谈判签订销售合同；生产模式为以销定产，依据与客户签订的合同定制产品。公司产品为非标准定制化产品，通常项目订单的执行周期较长。采取分阶段结算的方式，即根据合同约定的付款方式及项目实际执行进度分阶段结算合同价款，一般在合同签订后 10 日内，客户向公司支付合同金额的一定比例作为预付款；公司按照客户要求基本完成设备制造时，通常客户会进行出厂前的预验收，预验收合格后向公司支付相应比例的进度款；公司将产品运抵现场、按合同约定对产品进行安装与调试，产品安装完毕并经客户质检部门检验合格后，客户按合同约定向公司支付交货款；最后，客户留存部份合同款的作为质保金。

3、公司信用政策

公司客户一般企业规模较大，实力较强，信誉较好，许多客户与公司有着多年的合作关系；公司产品为非标定制化产品，一般合同金额较大。针对这一特点，对于不同的客户或项目的实际情况，执行不同的信用政策，即对于在合同中约定的付款节点后的付款时间给予不同程度的期限延长。具体的划分标准及相关政策如下：

（1）信用等级的划分标准

①信用等级确认四要素

A、客户是国内外知名企业或合作 3 年以上的老客户或新领域的开拓者，获得一个 A

B、单笔合同金额较高，通常情况单笔合同金额在 200 万元以上者（不同产品标准不同），获得一个 A

C、合同毛利率较高，获得一个 A

D、客户行业口碑好，履约能力强，获得一个 A

②信用等级划分标准

- A、AAAA 级客户：拥有以上四要素的客户
- B、AAA 级客户：拥有以上四要素中之任意三要素的客户
- C、AA 级客户：拥有以上四要素中之任意二要素的客户
- D、A 级客户：拥有以上四要素中之任意一要素的客户

③客户的信用等级不是一成不变的，当客户具备的信用要素发生变化时其信用等级也随之发生变化，因此要求客户信用等级应每年更新一次。

(2) 不同信用等级的信用政策

信用等级	相关政策
AAAA	首付款可以低于 30%；可以货到 30 天收款；给予 90 天的信用展期
AAA	首付款可以低于 30%；可以货到 20 天收款；给予 60 天的信用展期
AA	首付款可以低于 30%；给予 30 天的信用展期
A	首付款可以低于 30%
普通客户	首付款不得低于 30%

4、导致现金流量为负的原因及合理性

(1) 购买商品支出及接受劳务支出增加

2017 年公司签单总额为 47,997.73 万元(含税),2016 年签单总额为 38,400.64 万元(含税)，销售签单同比增长 9,597.09 万元(含税)，同时主要原材料价格上涨，因此采购商品支出及接受劳务支出同比增加。

(2) 支付给职工及为职工支付增加

因 2017 年度销售签单同比增加，公司相应扩大生产规模，2016 年领取薪酬员工总人数为 757 人，2017 年领取薪酬员工总人数为 985 人。2017 年支付给职工工资以及社会保险等同比增加 1,882.49 万。

(3) 部分应收款未及时回收

①2017 年度公司销售政策及信用政策未发生变化，但有部分信用评级高、订单体量大的客户，存在执行较高信用标准的情况。

②部分客户由于自身资金周转困难或其他原因，未能按合同约定期限付款，并有拖延付款的情况，公司已采取相关措施加大催收力度。

2017 年末应收账款前五如下：

单位：万元

单位名称	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	按合同约定应收款但未收款金额
富士康科技集团	3,928.60	12.88	3,757.96
蓝思科技股份有限公司	2,188.14	7.17	1,894.04
南昌市欣鼎建筑材料有限公司	1,149.82	3.77	1,149.82
芜湖长信科技股份有限公司	1,022.04	3.35	791.82
CERTUS AUTOMOTIVE INC.	889.27	2.92	889.27
合计	9,177.87	30.09	8,482.91

5、公司已采取的改进措施

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。

三、2017 年，你公司主营产品销售量为 606 台，同比增长 16.99%。请你公司具体说明上述主营产品类型，并分析在主营产品销售量增长的情况下营业收入出现下降的原因及合理性。

回复：

1、2016-2017 年产品额及销量情况

产品分类	2017 年				2016 年			
	销量	销售额（万元）	销量占比	平均单价（万元）	销量	销售额（万元）	销量占比	平均单价（万元）
精密清洗设备	573	21,893.88	94.55%	38.21	446	12,794.78	86.10%	28.69
电镀设备	6	4,313.86	0.99%	718.98	14	7,171.62	2.70%	512.25
水处理设备	27	6,007.51	4.46%	222.5	58	13,467.92	11.20%	232.21
合计	606	32,215.25	100%	53.16	518	33,434.32	100%	64.55

2、我公司主要产品为非标准化的定制设备，设备种类较多，不同设备间价格差距也较大，2017 年，公司单价 30 万以下的设备销量增加了 111 台，销售额增加 3,973.33 万；单价 1,000 万以上的设备销量减少 3 台，销售额减少 7,530.75 万，导致在销量同比增长 16.99% 情况下营业收入出现下降。

四、报告期末，你公司的应收账款账面余额为 2.63 亿元，较期初增长 15%，计提应收账款坏账损失金额为 886.07 万元，同比减少 29%。请结合你公司现金流情况、信用政策、各账龄应收账款期后回款情况等因素，分析说明在现金流持续为负及应收账款余额增加的情况下，坏账损失计提金额下降的原因及计提的充分性。

回复：

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、2016-2017 年应收账款及坏账损失计提情况

单位：万元

项目	2017 年	2016 年	变动比例
应收账款净额	26,294.13	22,812.64	15%
资产减值损失	886.07	1,241.74	-29%
其中：应收账款资产减值损失	883.76	1,186.40	-26%
其中：其他应收款资产减值损失	2.31	55.34	-96%

3、2016 年应收账款个别认定计提坏账准备情况

单位：万元

项目	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	合计
应收账款金额	38.15	346.9	158.51	13.24	0	556.80
按账龄分析法计提比例	10%	20%	30%	50%	100%	
按账龄分析法计提坏账准备金额	3.82	69.38	47.55	6.62	0	127.37
个别认定计提金额						444.58

影响当期资产减值损失金额							317.21
--------------	--	--	--	--	--	--	--------

2016年应收账款个别认定计提坏账准备影响当年度资产减值损失金额约300多万，其中中环高科（天津）股份有限公司因破产清算，期末作为单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款，计提坏账准备金额201.32万。

4、2018年1-5月应收款期后回款情况

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	合计
应收账款	4,475.08	1,853.96	308.35	114.74	33.16	128.32	6,913.61

5、2017年末前5大应收账款在2018年1-5月回款情况

单位名称	2017年末应收账款金额	占应收账款合计数的比例(%)	2018年1-5月回款金额	2018年回款占应收账款比率
富士康科技集团	3,928.60	12.88	625.20	15.91%
蓝思科技股份有限公司	2,188.14	7.17	760.16	34.74%
南昌市欣鼎建筑材料有限公司	1,149.82	3.77		
芜湖长信科技股份有限公司	1,022.04	3.35	172.64	16.89%
CERTUS AUTOMOTIVE INC.	889.27	2.92	14.25	1.6%
合计	9,177.87	30.09	1,572.25	17.14%

6、关于公司信用政策说明

2017年度公司销售政策及信用政策未发生变化，但有部分信用评级高、订单体量大的客户，存在执行较高信用标准的情况。

7、公司现金流情况

由于购买商品支出及接受劳务支出增加；支付给职工及为职工支付增加；部分应收款未及时回收导致公司2017年度现金流持续为负。

8、应收账款增加坏账准备计提下降的主要原因

2017 年和 2016 年当年度新增应收账款无较大变化,2016 年度对部分应收账款进行个别认定,单独计提坏账准备金额为 444.58 万,对 2016 年度计提的资产减值损失金额影响较大,2017 年新增个别认定较少,因此报告期末,应收账款账面余额增长,而坏账损失计提金额减少。

9、公司目前合作的公司都是一些长期合作,信用度比较高,且资金流情况比较好的企业,经公司评估坏账准备计提是充分的,合理的。

五、报告期末,你公司存货账面余额为 1.7 亿元,较期初增长 35%,连续两年未计提存货跌价准备,近三年存货周转率分别为 1.87、1.68、1.42。请结合原材料价格、产品销售价格、存货周转率下降等情况说明未计提存货跌价准备的合理性。

回复:

1、公司 2015-2017 年存货情况

单位:万元

年度	2017 年	2016 年	2015 年
原材料	3,924.16	4,183.38	3,702.52
在产品	13,075.67	8,430.26	8,445.76
合计	16,999.83	12,613.64	12,148.28

公司存货主要分为原材料和在产品,其中原材料 2017 年同比下降 6.2%,在产品 2017 年同比增长 55.1%。

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、公司存货增长的原因

(1) 公司 2017 年末在手订单同比增加 4,908.28 万元，且已下单投产，导致在产品增加。

(2) 原材料价格上涨也导致在产品成本增加。部分原材料价格上涨幅度较大。以我司主要原材料之一不锈钢板 SUS304 为例，2017 年度相比 2016 年度价格上升约 31.80 %；其他黑色金属原材料 2017 年度相比 2016 年度价格上升约 45.50 %；电线、电缆价格上涨约 18%；电气工控器件上涨约 5%-10%。

4、未计提存货跌价准备的原因

(1) 在产品未计提原因

①公司主要产品毛利率情况如下：

主要产品	2017 年毛利率	2016 年毛利率	2015 年毛利率
清洗设备	34.80%	36.64%	38.13%
电镀设备	28.24%	34.81%	28.71%
水处理设备	24.22%	37.02%	29.04%

②销售费用及相关税费占营业收入比重如下：

项目	2017年	2016年	2015年
(销售费用+相关税费)/营业收入	8.40%	8.14%	7.13%

③公司 2015-2017 年在产品及对应的不含税合同金额如下：

单位：万元

项目	2017年		2016年		2015年	
	在产品金额	对应的不含税合同金额	在产品金额	对应的不含税合同金额	在产品金额	对应的不含税合同金额
在产品	13,075.67	22,635.83	8,430.26	18,515.08	8,445.76	16,609.98

④2017 年末公司主要在产品成本情况如下：

合同编号	产品名称	合同金额(万元)	2017 年末账面成本 (万元)	2017 年末估计完工率	预计毛利率
SZHW 17020 3	四期再生水处理工程 (苏州阿特斯)	1,430.00	645.53	80%	34%
PA170 32	全自动龙门式电镀锌 (锌镍) 生产线	1,080.00	502.84	80%	32%
L17S1 91	顶喷式减薄蚀刻机	1,152.00	466.64	70%	32%
SZHW 17050 4	废水系统成套设备 (通威太阳能)	1,000.00	330.15	55%	30%
H1711	80X PVD 前水机清洗	538.20	318.83	100%	30%

01	机				
----	---	--	--	--	--

⑤公司近三年主要产品毛利率保持在 30%左右,销售费用及相关税费占营业收入的比重不高,市场相对稳定,不存在重大的不确定性,同时公司产品是非标定制产品,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。

(2) 原材料未计提原因

公司所持有的原材料主要为生产备货,公司主要产品毛利率基本稳定、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,因此原材料也无需计提存货跌价准备。

5、存货周转率下降的原因

公司产品生产安装周期较长,部分订单因未达到收入确认标准,而未在当年度结转收入,导致在手订单和收入结转存在时间差,进而导致公司存货周转率变慢。

六、报告期末,你公司预收账款余额为 5995.73 万元,较期初增长 100%。请结合对应项目说明新增预收账款的性质、是否满足收入确认条件,并结合销售收款政策分析预收账款大幅增长的原因及合理性。

回复:

1、2017 年主要预收账款构成

单位: 万元

客户名称	一年以内预收账款	款项性质	发货时间
客户一	324.00	定金	2018 年 3 月
客户二	429.00	定金	2017 年 10 月
客户三	400.00	定金及进度款	2017 年 8 月

客户四	501.93	定金	2018年5月
客户五	435.90	定金	2018年2月
其他客户	2,299.57	定金及进度款	
合计	4,390.40		

2、预收款性质

公司预收款均为定金或进度款。

3、预收款增长的原因

依据销售政策，公司销售订单一般可以收到一定比例的预收款，2017年末公司在手订单金额为26,413.84万元(含税)，2016年末在手订单为21,505.56万元(含税)，在手订单同比增长4,908.28万元，因此预收款相应增长。

4、收入确认条件及未确认收入的原因

(1) 公司销售商品收入确认的一般原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 公司预收款均为定金或进度款，由于产品生产安装周期较长，部分尚未发货，部分虽已发货但尚未完成验收，不满足收入确认条件，故未在2017年度确认收入。

特此公告。

深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司

董事会

2018年6月1日