

关于上海海得控制系统股份有限公司 2017 年年报的问询函之回复

众会字（2018）第 5045 号

深圳证券交易所：

我们接受委托，审计了上海海得控制系统股份有限公司（以下简称“海得控制”）2017 年的年度财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并所有者权益变动表及公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并出具了众会字（2018）第 2250 号审计报告。

贵所于 2018 年 6 月 1 日下达了《关于对上海海得控制系统股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 355 号）（以下简称“问询函”）。

会计师根据问询函的要求对问询函中与财务会计相关的问题进行了核查，回复如下：

问题 4、截至 2017 年末，你公司资产负债表反映的应收票据、应收账款的期末余额较大，合计占资产总额的 53.01%。请补充说明你公司主营业务具体的经营模式、收入确认的方式、销售政策、信用政策、结算方式确定原则、相关业务的季节性因素等情况，并分析说明应收票据、应收账款期末余额较大的原因及合理性；结合主要应收账款方的历史回款情况、应收票据方的历史信用状况等因素，分析说明相关科目减值或坏账准备的计提是否充分。请年度审计机构进行核实并发表意见。

公司回复：

（一）1、公司本期主营业务未发生重大变化，具体经营模式如下：

业务板块	业务类别	主要产品/业务描述	主要产品市场
智能制造业务	工业自动化及通讯集成	控制与传动集成、通讯及网络集成、企业大数据处理及工业私有云方案集成；企业自动化和信息化解决方案咨询及集成，包括海得柔性智能物流、工业数据平台等解决方案	交通、电力、新能源、港口、冶金、矿产、制药、食品饮料、管廊、3C 等行业；制药
	工业自动化及通讯产品	中型 PLC、工业平板电脑、SCADA 软件、MES 软件、工业以太网交换机、高可靠性容错服务器等	机械、食品包装机械、空调、电子生产设备等

业务板块	业务类别	主要产品/业务描述	主要产品市场
新能源业务	新能源发电EPC业务	新能源发电项目的开发、设计、成套设备、工程建设及运营服务等	国内发电集团及上市公司等 新能源发电投资企业
	大功率电力电子产品	新能源风电风机变流器、变桨、主控，整流回馈装置等	风力发电设备、节能环保等行业
工业电气产品 分销业务	工业电气产品 分销业务	施耐德电气、ABB、欧姆龙、西门子等	机械设备OEM配套、项目配套等

2、公司本期销售确认相关的会计政策未发生变化。公司根据企业会计准则的相关规定并结合公司各类型业务的销售合同相关条款约定，制订与销售收入确认相关的会计政策，具体如下：

业务类型		收入确认方法
智能制造 业务	工业自动化及 通讯集成业务	以工业自动化及通讯集成产品已发出且相关收入已经收到或取得了收款依据，及与销售该产品相关的成本能够可靠地计量时确认营业收入的实现。
	工业自动化及 通讯产品	以工业自动化及通讯产品已发出且相关收入已经收到或取得了收款依据，及与销售该产品相关的成本能够可靠地计量时确认营业收入的实现。
新能源业务	大功率电力 电子产品业务	以产品已发出，并按合同约定的风险报酬转移至购买方的条件已满足，与交易相关的经济利益很可能流入企业，与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。
	新能源发电 EPC 业务	在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计已完成的合同工作量占总合同预计总工作量的比例确定。 如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。 如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。
工业电气产品分销业务		以商品已发出且相关收入已经收到或取得了收款依据，及与销售该商品相关的成本能够可靠地计量时确认营业收入的实现。

3、公司根据不同的业务类型制订相应的应收账款信用政策，具体如下：

3.1 公司工业电气产品分销业务：主要是为机械设备制造行业 OEM 用户、成套商与集成商提供电气与自动化产品配套服务，相应的客户数量较多且分散。公司针对该类业务客户的信用风险特征，对客户进行分类管理，针对每类客户制定不同的赊销天数和赊销限额，并通过信息系统进行后续的监控管理，定期根据应收账款回款情况调整相应的账期。

3.2 智能制造业务：主要包括公司自动化及通讯集成业务和工业自动化及通讯产品业务。

(1) 公司自动化及通讯集成业务：主要是为市政、交通等项目市场客户提供工业控制、通讯、传动等方面的系统设计、系统成套及集成服务。该类业务下游客户相对比较集中，均为大型项目的集成商，客户资质及信用相对良好。

(2) 公司自动化及通讯产品业务：控制产品主要是为制药机械、包装机械等客户提供设备控制和车间信息管理，服务器产品主要应用于高速公路、轨道交通等行业的数据中心和综合控制及管理系统领域。该类业务下游客户相对比较集中，客户资质及信用相对良好。

3.3 公司新能源业务：包括大功率电力电子产品业务和新能源发电 EPC 业务。

大功率电力电子产品业务主要客户是风电主机厂，新能源发电 EPC 业务的主要客户是大型国有发电集团及投资新能源发电资产的国有上市公司等。该类客户主要集中在风力发电设备及节能环保行业，属于资本密集型行业，资产负债率较高，应收账款回款周期较长，但总体应收账款坏账风险较小。

公司针对该类业务的信用风险特征，根据每一个客户的每个项目进行事中管理，并设立专门的信控岗位专职人员，将应收账款的回款作为业务人员考评的指标，加强回款催收力度。

4、结算方式确定原则

公司销售业务结算方式的确定原则主要系为保证收款的安全性并降低应收款坏账风险。工业电气产品分销业务及智能制造业务一般以银行转账结算，若需要以票据结算，公司仅接受由信用评级较高的国有及股份制商业银行承兑的银行承兑汇票。新能源业务由于客户及所涉业务的特殊性，一般会涉及票据结算，公司仅接受信用评级较高的国有商业银行承兑的银行承兑汇票或由信誉较好的客户（一般为大型国有企业或上市公司）直接出具的商业承兑汇票。

5、相关业务季节性因素

由于公司所处的工业领域和新能源业务的行业特性，一般第四季度为项目、产品的安装验收集中期，第四季度的销售收入占全年销售收入的比重较大，这也是公司年末应收账款及应收票据期末余额较大的原因之一。

(二) 公司 2017 年主营业务收入、2017 年末应收账款及应收票据余额明细如下:

单位: 万元

业务类型	主营业务收入			应收账款净额			应收票据余额		
	2017 年	占比	同比	2017 年	占比	同比	2017 年	占比	同比
工业电气产品 分销业务	106,491.37	51.93%	12.87%	21,756.26	24.31%	9.08%	11,397.52	45.68%	5.74%
智能制造业务	42,367.38	20.66%	23.71%	13,337.46	14.90%	17.76%	5,799.52	23.24%	-0.72%
新能源业务	56,218.63	27.41%	21.60%	54,403.93	60.79%	11.83%	7,753.46	31.08%	-19.37%
合计	205,077.38	100.00%	17.30%	89,497.65	100.00%	11.98%	24,950.50	100.00%	-4.90%

从上表可知, 公司报告期末公司应收账款余额较大主要源于公司新能源业务: 新能源业务产生的应收账款净额占应收账款总额的 60.79%, 该类业务客户主要集中在风力发电设备及节能环保行业, 多为大型国有企业或国有上市公司等, 属于资本密集型行业, 资产负债率较高, 应收账款回款较慢, 但客户偿付能力相对较高, 整体坏账风险较小。公司为加强该类业务的回款力度, 制定了相应的销售回款政策, 强化对事业部总经理、销售总监及销售员关于客户回款指标的业绩考核, 加速资金回笼。同时, 公司财务部和法务部不定期对销售部门进行财务和法律风险培训, 提升销售部门合同风险控制意识, 公司财务部和法务部协作进一步加强销售合同签订前的事前风险控制及项目型应收账款的过程控制, 强化应收账款的事前、事中、事后管理, 进一步防范信用风险。

公司报告期末应收票据余额较大, 主要源于公司工业电气产品分销业务, 该类业务主要以银行转账结算, 若需要以票据结算, 公司仅接受由信用评级较高的国有及股份制商业银行承兑的银行承兑汇票; 四季度为公司销售收入全年最多的一个季度, 年末也是回款的高峰期, 相应的票据余额也较多。

(三) 公司报告期末主要应收账款欠款方为新能源业务客户, 主要系大型国有企业或国有上市公司等, 这类客户相应的规模较大、偿付能力较好且抗风险能力较强。

公司已根据相关的应收账款坏账准备计提政策, 充分计提了 13,778.02 万元的坏账准备, 计提比例为 13.34%。

会计师回复：

在对海得控制 2017 年财务报表审计时，我们已复核用于确认应收账款坏账准备的信息，包括检查应收账款账龄计算的准确性、客户财务能力、客户以往付款历史及期后收款情况以及应收账款函证回函情况；我们获取了海得控制坏账准备计提表，检查账面坏账准备计提是否按照已制定的坏账准备计提政策执行并重新计算坏账计提金额是否准确。

我们认为，海得控制上述关于应收账款及应收票据期末余额较大的原因及合理性的说明无不妥，相关科目减值或坏账准备的计提是充分的。

问题 6、年报显示，你公司“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”中存在关联方应收账款期末余额 5,465 万元。请你公司说明上述款项涉及的资金总额、对手方、发生时间及原因、履行的审批程序及披露义务情况，以及是否存在控股股东及其关联方直接或间接占用上市公司资金的情况。请年度审计机构核实并出具专项意见。

公司回复：

（一）交易情况

公司 2017 年年末应收账款中有应收关联方欠款 5,465 万元，系公司控股子公司南京电力应收广西睿威新能源投资有限公司（以下简称“睿威新能源”）光伏电站建设 EPC 工程款。该款项对应项目为公司子公司南京电力与睿威新能源于 2016 年签订的北海市铁山港区营盘镇石村 40 兆瓦农业光伏大棚项目建造工程，合同总金额为 19,941.05 万元，于 2016 年度，公司根据项目建造完工进度确认相关销售收入 15,171.30 万元而形成上述对睿威新能源应收账款。

（二）关联关系

睿威新能源系列于公司可供出售金融资产下广西富凯利源投资有限公司（以下简称“富凯利源”）的子公司，负责开发并运营北海市铁山港区营盘镇石村 40 兆瓦农业光伏大棚项目。富凯利源系南京电力为建设光伏电站而与合作方上海电力新能源发展有限公司（以下简称“合作方”或“上海电力新能源”）于 2016 年共同投资的项目公司，根据南京电力与合作方签订的合作协议，约定南京电力按照合作方的要求建设电站，并在项目公司所投资建设的电站项目建成后将富凯利源的股权分步转让给合作方。截至 2017 年 12 月 31 日，南京电力已根据合作方的要求建成电站，富凯利源及其子公司睿威新能源包括运营及财务在内的实际管控权限皆已归合作方而纳入其合并财务报表范围，本公司及子公司南京电力无法通过参与富凯利源及其子公司睿威新能源的相关活动而享有可变回报，亦对其无重大影响，暂时持有富凯利源剩余股份，按照协议后续逐步转让。

公司已于 2017 年度财务报告“十二、关联方及关联交易”披露与睿威新能源间的关联关系、交易及往来账户余额情况。睿威新能源及其母公司富凯利源于报告期内系上海电力新能源的控股子公司，与本公司控股股东及其关联方无关联关系，不存在控股股东及其关联方直接或间接占用上市公司资金的情况。

会计师回复：

经核实，我们认为，海得控制上述关于关联方应收账款的相关说明无不妥，睿威新能源与海得控制控股股东及其关联方无关联关系，不存在控股股东及其关联方直接或间接占用上市公司资金的情况。

本专项意见仅供海得控制就深交所于2018年6月1日发出的问询函向深交所报送相关文件使用。
未经本所书面同意，不得作任何其他用途使用。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国，上海

2018年10月10日