

## 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

### 关于《关于对浙江中坚科技股份有限公司 2018 年年报的问询函》的 专项说明

#### 深圳证券交易所：

根据贵所 2019 年 5 月 29 日出具《关于对浙江中坚科技股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 250 号）提出的问题进行了落实，现将我们反馈意见回复如下：

问题 4、报告期末，你公司应收账款账面余额为 10,048.88 万元，较期初增长 21.67%，坏账准备账面余额为 379.32 万元，坏账准备计提比例为 3.77%，较期初下降 0.18 个百分点。

（2）请补充说明你公司应收账款账面余额增长而坏账准备计提比例下降的原因及合理性，对比同行业其他公司说明本期应收账款坏账准备计提是否充分、谨慎，请年审会计师发表明确意见。

回复：

#### 1、应收账款及坏账计提情况

##### （1）按账龄分析法计提坏账准备的应收账款及坏账准备情况

单位金额：万元

账龄	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	比列 (%)	坏账准备	应收账款	比列 (%)	坏账准备
1 年以内	9,807.67	98.13	294.23	8,006.95	97.59	240.21
1—2 年	135.22	1.35	13.52	139.64	1.70	13.96
2—3 年	34.30	0.34	6.86	17.60	0.21	3.52
3—4 年	1.16	0.01	0.35	36.62	0.45	10.99
4—5 年	12.34	0.12	6.17	1.16	0.01	0.58
5 年以上	3.39	0.03	3.39	2.44	0.03	2.44

合计	9,994.08	100.00	324.52	8,204.41	100.00	271.70
----	----------	--------	--------	----------	--------	--------

(2) 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款为重庆两极进出口贸易有限公司期末应收账款 54.80 万元，全额计提坏账，2018 年较 2017 年度未发生变化；

通过两年应收账款期末余额对比可以看出，中坚科技约 98%的应收账款账龄在 1 年以内，1 年以上的应收账款金额及占比较小。2018 年期末较期初应收账款 1 年以上应收账款原值减少 11.05 万，虽 1 年以内应收账款原值增加 1,800.72 万，但 1 年以内的坏账计提比例为 3%；故应收账款账面余额增长而坏账准备计提占比下降，主要系由应收账款各年账龄结构发生变化所致。

## 2、坏账准备计提比例与可比公司差异分析

公司账龄 1 年以下的应收账款坏账准备计提比例为 3%，低于可比公司 5%的计提比例；公司 1-2 年账龄应收账款计提比例与可比公司一致；2-3 年、3-4 年、4-5 年账龄应收账款计提比例低于可比公司；5 年以上账龄应收账款计提比例与可比公司一致。公司与可比公司应收账款坏账计提比例具体如下：

账龄	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
中坚科技	3%	10%	20%	30%	50%	100%
沃施股份	5%	10%	30%	100%	100%	100%

数据来源：沃施股份财务报告。

由于公司报告期内约 98%的应收账款账龄在 1 年以内，因此中坚科技 2-3 年、3-4 年、4-5 年账龄应收账款计提比例低于可比公司，对其坏账准备计提金额及对经营业绩的影响有限。

公司账龄在 1 年以内的应收账款坏账准备计提比例为 3%的情况说明如下：

(1) 公司综合考虑了应收账款特性、客户的资信情况、历史回款记录、销售模式等因素确定上述坏账准备计提比例；

(2) 公司应收账款回款记录良好，发生坏账损失的情况极少；

(3) 公司主要客户为 ADEO SERVICES、STIGA S. P. A. 等国际知名企业，资

信实力良好，发生坏账损失的风险较小。

### 3、2017 年度及 2018 年度实际发生的坏账损失

公司应收账款回收情况良好，所发生坏账损失金额极小，2017 年仅约 4.46 万元，2018 年仅约 1.7 万元。

会计师认为：中坚科技约 98%的应收账款账龄均在 1 年以内，公司的坏账准备计提差异未对其业绩产生重要影响，公司应收账款期末回款良好，发生坏账损失金额极小。公司的应收账款坏账计提比例综合考虑了应收账款特性、客户的资信情况、历史回款记录、销售模式等因素，符合其实际经营状况，故公司坏账准备计提比例合理、充分。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2019 年 5 月 31 日