

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于 对科大智能科技股份有限公司问询函的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵部于 2020 年 4 月 13 日向科大智能科技股份有限公司（以下简称“科大智能”）发出了《关于对科大智能科技股份有限公司的问询函》（创业板问询函【2020】第 97 号）（以下简称“问询函”），根据贵部出具的问询函的要求，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”）作为科大智能年审会计师，对问询函中涉及本所的有关问题向贵部回复如下：

本次核查回复中 2019 年三季度财务数据均由科大智能提供，未经本所审计。

问题 1. 截至 2019 年三季度末，你公司因收购上海冠致、华晓精密及永乾机电形成的商誉账面余额为 161,897.19 万元，未计提商誉减值准备。

（1）按季度说明 2018 年、2019 年前三季度上海冠致、华晓精密及永乾机电的订单获取及执行情况，结合行业环境、公司经营情况详细说明订单数量环比变动的原因及合理性；

（2）2019 年 5 月 31 日，你公司回复我部 2018 年年报问询函称，预计上海冠致、华晓精密、永乾机电 2019 年度营业收入分别为 89,057 万元、33,759 万元、86,481 万元。请结合行业环境、公司生产经营情况等说明相关收入预测依据是否谨慎、合理，实际业绩与预测业绩存在差异的原因及合理性；

（3）2020 年 1 月 20 日，你公司披露的回复我部关注函公告（以下简称关注函回复公告）称，“我国汽车行业 2019 年产销量较大幅度下降，汽车制造业固定资产投资近年来首次出现负增长，行业内及产业链上下游企业经营压力加大”。

请说明汽车行业 2019 年产销量出现下降的具体时点，公司针对外部环境变化采取的应对措施及效果；

(4) 请结合前述问题的回复说明公司前期商誉减值准备计提是否合理、充分、谨慎。

回复：

一、公司的分析及说明

(一) 按季度说明 2018 年、2019 年前三季度上海冠致、华晓精密及永乾机电的订单获取及执行情况，结合行业环境、公司经营情况详细说明订单数量环比变动的原因及合理性；

1、上海冠致 2018 年、2019 年前三季度订单获取及执行情况：

单位：万元

| 季度 | 订单金额 | 按完工进度确认收入计算的未执行订单金额 | 订单金额环比变动 |
|------------|------------------|---------------------|----------|
| 2018 年第一季度 | 22,995.68 | — | — |
| 2018 年第二季度 | 13,539.69 | 152.18 | -41% |
| 2018 年第三季度 | 51,981.56 | 1,066.15 | 284% |
| 2018 年第四季度 | 10,880.82 | 1,656.64 | -79% |
| 小计 | 99,397.75 | 2,874.97 | - |
| 2019 年第一季度 | 9,630.93 | 2,395.35 | -11% |
| 2019 年第二季度 | 5,159.85 | 2,339.54 | -46% |
| 2019 年第三季度 | 10,718.09 | 10,194.09 | 108% |
| 小计 | 25,508.87 | 14,928.99 | - |

上海冠致主要客户为汽车行业客户，该类客户一般在上半年批准采购计划、履行招投标、谈判等程序后签订采购合同；一般情况下，下半年合同订单较多。由上表可知，2018 年第三季度合同订单环比增长 284%，2019 年第三季度合同订单环比增长 108%。

2、华晓精密 2018 年、2019 年前三季度订单获取及执行情况：

单位：万元

| 季度 | 订单金额 | 未执行金额 | 订单金额环比变动 |
|-----------|------------------|-----------------|----------|
| 2018年第一季度 | 4,233.32 | — | — |
| 2018年第二季度 | 8,308.33 | — | 96% |
| 2018年第三季度 | 8,273.72 | 24.00 | 0% |
| 2018年第四季度 | 13,614.48 | 324.39 | 65% |
| 小计 | 34,429.85 | 348.39 | — |
| 2019年第一季度 | 1,305.00 | — | -90% |
| 2019年第二季度 | 6,172.54 | 1,336.21 | 373% |
| 2019年第三季度 | 6,497.63 | 4,376.66 | 5% |
| 小计 | 13,975.17 | 5,712.87 | — |

华晓精密主要客户为汽车行业客户，该类客户一般在上半年批准采购计划、履行招投标、谈判等程序后签订采购合同；一般情况下，下半年合同订单较多。由上表可知，2018年第三季度合同订单环比持平，2019年第三季度合同订单环比增长5%。

3、永乾机电 2018 年、2019 年前三季度订单获取及执行情况：

单位：万元

| 季度 | 订单金额 | 未执行金额 | 订单金额环比变动 |
|-----------|------------------|------------------|----------|
| 2018年第一季度 | 24,725.76 | 3,882.05 | — |
| 2018年第二季度 | 17,276.68 | 481.80 | -30% |
| 2018年第三季度 | 21,208.54 | 2,256.09 | 23% |
| 2018年第四季度 | 22,910.09 | 2,464.59 | 8% |
| 小计 | 86,121.07 | 9,084.53 | — |
| 2019年第一季度 | 13,179.65 | 3,334.80 | -42% |
| 2019年第二季度 | 21,298.68 | 10,427.01 | 62% |
| 2019年第三季度 | 22,571.35 | 13,358.83 | 6% |
| 小计 | 57,049.68 | 27,120.64 | — |

永乾机电主要以项目为单位订立合同，每个年度项目数量较多，项目签订合同的时间分布较广，故一个年度中每季度订单金额环比的变化没有明显规律。

(二) 2019年5月31日，你公司回复我部2018年年报问询函称，预计上海冠致、华晓精密、永乾机电2019年度营业收入分别为89,057万元、33,759万元、

86,481 万元。请结合行业环境、公司生产经营情况等说明相关收入预测依据是否谨慎、合理，实际业绩与预测业绩存在差异的原因及合理性；

（一）相关收入预测依据

1、行业环境

改革开放以来，中国汽车产业快速崛起，产销量位居全球第一，成为我国国民经济的一大支柱。汽车产业发展到今天，经历了非常高速增长阶段，2010年之前汽车产业增长速度达到了24%，2010年到2018年处于增速回落的过程，年均增长速度5.7%。由于我国汽车产业的体量庞大，所以增速的下降符合行业发展的趋势。

2018年中国乘用车市场整体呈现出“高开低走”的局面。根据中汽协数据，全年行业总产量为2776万辆，同比下滑4.5%，总销量为2802万辆，同比下滑3.2%，行业产销量出现28年来的首次负增长，在经历多年的高速增长之后，中国的汽车工业开始显露疲态。

同时，根据国家统计局数据，截至2018年末，我国的千人汽车保有量仅有约140辆，相较其他发达市场而言，美国千人汽车保有量为823辆、日本为609辆、韩国为411辆。综合看，至少日本、韩国400~600辆的千人保有量才是中国发展的上限。因此，中国汽车行业的发展并没有达到饱和的程度。

2、生产经营情况

（1）上海冠致

上海冠致是一家专业从事工业智能化柔性生产线的设计、研发、生产和销售的综合解决方案供应商，2016年至2018年收入及利润呈增长态势。

上海冠致客户主要为汽车整车制造厂商，并积极利用发展壮大过程中的本土服务优势、地域优势和性价比优势，不断丰富和拓展汽车行业更多客户资源。

（2）华晓精密

华晓精密是一家专业从事工业生产智能物流输送机器人成套设备及系统综合解决方案供应商，华晓精密 2016 年至 2018 年收入及利润呈增长态势。

华晓精密客户主要为汽车整车制造厂商，并积极开拓除汽车行业以外的工程机械等行业客户。

（3）永乾机电

永乾机电是一家专业从事工业生产智能化综合解决方案的设计、产品研制、系统实施与技术服务的企业。永乾机电自 2014 年收购以来，业绩承诺均完成且 2018 年及以前收入保持持续增长，经营情况较好。

经过多年的发展，永乾机电拥有一批工业自动化需求大、实力雄厚、信誉良好、业务关系持续稳定的优质客户，覆盖汽车、电力、军工、机械设备、节能环保、电子信息、新能源等行业。汽车制造厂商为主要客户，占历年收入的比重较大。

上海冠致、华晓精密、永乾机电在对 2018 年 12 月 31 日之前业务实际运营情况复核分析的基础上，基于预测时点可获取的行业发展资料的基础上对汽车行业发展进行了判断，并结合企业自身的竞争优势对 2019 年的营业收入进行了预测。预测时点，整体经济环境相对较好，汽车行业的发展预期仍然较为乐观，企业的预测符合预测时点的宏观经济形势和汽车行业的发展预期，预测谨慎、合理。

（二）实际业绩与预测业绩存在差异的原因

2019 年面对复杂多变的国际政治经济环境和国内经济运行新情况新变化，我国经济下行压力加大。受到宏观经济增速回落、中美贸易摩擦以及汽车环保标准提高、新能源补贴退坡等多重因素影响，2019 年我国汽车行业产销量呈现较大下滑趋势，汽车制造业固定资产投资首次出现负增长。2019 年，汽车产销分别完成 2572.1 万辆和 2576.9 万辆，同比分别下降 7.5% 和 8.2%；汽车制造业固定资产投资增长率为-1.5%。我国汽车制造商以及产业链上下游企业均面临严峻的经营压力，以汽车整车制造厂商为主要客户的上海冠致、华晓精密、永乾机电 2019 年度业绩大幅下滑。

宏观经济下滑压力加大。根据国家统计局相关数据，2019 年度我国 GDP 增速下滑至 6.1%，为近年新低。当宏观经济走弱时，消费者购买力及购买意愿也会随之下降。根据中国汽车流通协会相关资料显示，2019 年我国汽车消费指数始终运行在 100 以下，反映汽车消费需求和意愿不足。根据国家统计局相关数据，汽车制造业固定资产投资 2019 年首次出现下滑，增长率为-1.5%。

中美贸易摩擦不利影响。中美贸易摩擦对中国汽车及零部件出口市场造成了较大影响。2019 年，在全球经济景气下行背景下，中美贸易摩擦走向存在较大不确定性，从而对双边贸易关系、消费、投资、进出口产生不同程度冲击。自 2019 年 5 月以来，中美贸易摩擦加剧，对整体汽车行业不利影响加大，汽车产销量进一步下降。

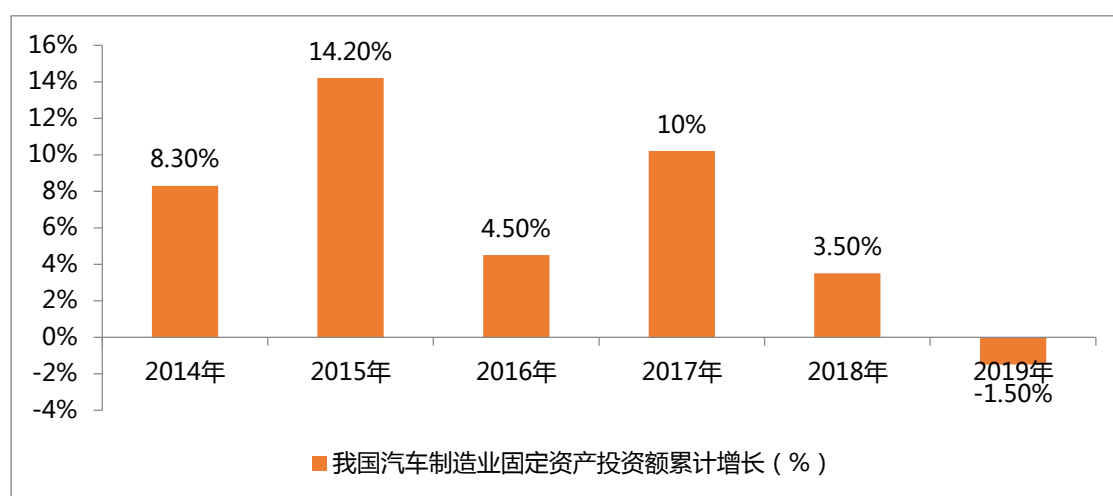
汽车环保标准提高。我国多个省市在 2019 年提前执行乘用车国六排放标准（国六 A 标准原定于 2021 年起执行，国六 B 标准原定于 2023 年起执行）。为应对上述情形，2019 年国内汽车厂商去库存压力加大，投资进度放缓，投资支出减少。

受上述因素影响，我国汽车行业 2019 年产销量较大幅度下降，汽车制造业固定资产投资首次出现负增长，行业内及产业链上下游企业经营压力加剧。上海冠致 2019 年订单金额较上年同期下降 67%，华晓精密、永乾机电 2019 年订单金额较上年同期分别下降 18%、19%。

综上，由于上述因素，导致上海冠致、华晓精密、永乾机电实际业绩与预测业绩存在差异，上述影响因素为企业盈利预测时点不可预见因素，因此，相关收入预测依据是谨慎、合理的，实际业绩与预测业绩存在差异是合理的。

（三）2020 年 1 月 20 日，你公司披露的回复我部关注函公告（以下简称关注函回复公告）称，“我国汽车行业 2019 年产销量较大幅度下降，汽车制造业固定资产投资近年来首次出现负增长，行业内及产业链上下游企业经营压力加大”。请说明汽车行业 2019 年产销量出现下降的具体时点，公司针对外部环境变化采取的应对措施及效果；

2019年，受到宏观经济增速回落、中美贸易摩擦以及汽车环保标准提高等多重因素影响，我国汽车行业在转型升级过程中，承受了较大压力。根据中国汽车工业协会数据显示，2019年我国汽车产销量分别完成2,572.1万辆和2,576.9万辆，同比分别下降7.5%和8.2%，各月度连续呈现负增长走势，其中，上半年降幅较为明显，下半年逐步好转，12月当月销略微下降0.1%，与同期基本持平。受到汽车产业产销量下滑的影响，2019年我国汽车制造业固定资产投资出现负增长，为近年来首次出现下滑。根据国家统计局相关数据显示，2019年我国汽车制造业固定资产投资增长率为-1.5%。



根据国家统计局相关数据按月度整理分析，我国汽车制造业2019年固定资产投资累计增长分月呈现一定的波动，具体情况如下表所示：

| | | | |
|----------|------|----------|------|
| 2019年01月 | - | 2019年07月 | 1.8 |
| 2019年02月 | 8.1 | 2019年08月 | 1.5 |
| 2019年03月 | -1 | 2019年09月 | 1.8 |
| 2019年04月 | -1.4 | 2019年10月 | -0.3 |
| 2019年05月 | -0.1 | 2019年11月 | -0.4 |
| 2019年06月 | 0.2 | 2019年12月 | -1.5 |

从上表可以看出，2019年1-2月，我国汽车制造业固定资产投资额累积保持较快增长，3-5月有所下降，但降幅呈现逐步缩小趋势；2019年6月，我国汽车制造业固定资产投资额累积增长0.2%，实现增长，7-9月，各月累计投资额持续保持增长，且增幅逐步扩大；10-12月，汽车制造业固定资产投资额累积再次呈现下降趋势，总体拉动全年固定资产投资增速呈现下降。截至2019年12月，我

国汽车制造业固定资产投资累计出现负增长，增长率为-1.5%。综上，2019年我国汽车产业销量出现持续下滑，汽车制造业固定资产投资额全年首次出现下滑，且呈现按月度波动特征，主要下滑时点为2019年第四季度。

面对汽车行业持续低迷造成公司主营业务受到较大冲击的不利局面，公司主动积极进行战略和业务调整，重点开展了整合内部业务、加大研发投入、提升优质客户市场份额、加强市场服务等重点工作：

1、整合内部业务，确立发展战略

2019年，公司及下属主要子公司通过多轮战略研讨会对公司内部业务线进行梳理和整合，确立了“产品导向、现金为王、隐形冠军、创业机制”的公司发展战略，聚焦公司具有核心竞争力的行业领域、技术方向和产品业务；强化以“工业+智能”的核心理念，明确了“智能科技、智慧未来”的企业使命和“智能工业引领者，智慧生活创造者”的企业愿景以及“诚信、担当、开放、创新”的核心价值观；顺应科技发展趋势，积极布局智能制造、人工智能、5G、轨道交通、航空航天等领域，为各行业客户提供智能化的产品和解决方案。

2019年，公司荣获“2019上海制造业企业100强”、“2019上海民营企业100强”、“2019上海民营制造业企业100强”、“2019上海成长性企业50强”等奖项；出任首届长三角G60科创走廊人工智能产业联盟理事长，共同构建共生、互生、再生的人工智能生态；担任中国机器人（AGV）产业联盟副理事长单位，为建立AGV行业（团体）标准建言献策。

2、加大研发投入，增强内生动力

2019年，公司持续加大对研发的投入，提高自主创新能力，围绕工业智能业务，不断探索AI、5G、大数据在工业领域的产业应用，进一步推动工业智能化领域的技术开发和产业化；以市场需求为导向继续加大新技术、新产品的研发投入，坚持以贴近应用为核心、以客户需求为导向，巩固和扩大公司在工业智能化领域内的技术优势；通过与国内外优秀企业多层面的合作，加强技术的引进、消化和吸收。

2019年，公司建立移动机器人产业化基地，完善AGV标准化、模块化研发体系，加速核心关键技术孵化和产品敏捷迭代，为拓展业务领域和新行业市场提供了有力支持。公司自主研发的基于5G技术的多台协同作业AGV成功应用于航空

航天领域，产品通过采用5G通讯技术，联通管控与各台AGV间的通讯，协同模式采用管控系统统筹所有AGV宏观运动状态，为中国商飞公司C919国产大型飞机制造实现垂直尾翼等特大、特重、特异工件柔性输送；通过掌握50吨重载AGV设计能力及重载AGV底盘技术、驱动技术，为三一重工集团旗下三一重卡提供可靠的重载物流解决方案；成功开展的总装车间零部件轮胎和座椅的排序输送系统攻克了包括C2B造车模式设备高兼容性、座椅排序防错、轮胎安装识别防错等难点技术，尤其是将3D视觉技术融入柔性化总装产线的轮胎自动装配，是国内首家成功运用3D视觉技术，实现C2B业务模式下，柔性化总装产线轮胎自动安装的标志性项目，是全国首台8车型混线生产设备；进一步深化AI、5G等关键技术与机器人的产业化融合，2019年世界人工智能大会上，公司与复旦大学揭牌成立智能研究院，邀请业内顶级专家学者组成专家委员会，探索AI源头技术创新与工业应用落地。

2019年，公司结合智能电气相关发展趋势，在架空线路物联网、电缆线路物联网、低压台区物联网、智慧供应链等四大应用领域进行了多种产品研发及多套整体解决方案的集成。架空线路物联网领域，主要研发了标准化一二次融合断路器方案产品、广域同步测量故障处理方案产品、视频监控、状态监测等系列产品；电缆线路物联网领域，主要研发了标准化一二次融合智能环网柜、标准化智能型配电自动化终端和多种中压物联网传感器等系列产品；低压台区物联网领域，深化与京东云合作，为南方电网建设基于云管边端架构的低压台区综合能源管理平台，主要研发了基于华为海思方案的5G智能配变终端(TTU)、低压台区故障诊断装置及营配融合等系列产品；智慧供应链领域公司积极布局数字物流和全景质控两大方面，打造检储配一体化解决方案、共享仓配服务体系以及智慧大脑全网物资调度系统，为客户提供智慧决策、智能存储及配送、自动化检测、全景可视、专业协同的供应链体系。携手中国电信、中兴通讯共同搭建5G与智能电气广泛融合的平台，以技术研发、物联终端检测、标准建设、设备认证等方面作为重点建设内容，全方位构筑智能电气产业生态圈，推动相关新技术、新产品的应用落地；与上海联通签订战略合作框架协议，建设5G示范基地，联合创新应用5G+AI赋能工业制造。

3、提升优质客户市场份额，拓展海外客户

2019年，公司继续深化与国内头部车企的业务合作，提高优质汽车客户的市场份额，不断提升汽车行业优质客户占比；加大对海外市场优质客户的开拓力度，海外业务取得了一定的突破。

2019年，公司顺利完成蔚来汽车数十套换电站设备的交付，为后续合作打开空间；与吉利汽车达成战略合作，成功研发吉利首台套换电站设备，并顺利交付多套测试换电站，为其确立换电站实施战略奠定基础；公司获得宝马全球供应商资质，并首次承接奥迪项目助力其建设全球首个纯电动车MEB工厂；进军碳纤维行业，与中石化签约并研发了国内首台碳纤维叠丝机，未来市场前景广阔；与宇通客车达成战略合作，成功将智能移栽成套设备拓展至商用车领域。

2019年，公司第10,000台AGV正式下线，公司产线AGV出货量全国第二，连续三年位列前两名；重载AGV成功中标三一重卡项目，公司AGV产品进军工程机械行业；首次参与了奔驰项目建设，为豪华车企品牌提供新能源总装智能物流解决方案建设全球标杆工厂；公司为宝腾马来西亚丹绒马林工厂量身定制场内整体物流解决方案，提供近百台AGV全车间物流覆盖、料车自动上下线机构、零件区防错拣选系统及配套SPS料车，应用于车间的智能化无人物流运输及柔性化装配线体，并成为马来西亚宝腾全球优秀物流供应商，同时也是唯一中国供应商。

2019年，公司智能巡检机器人种类持续健全，市场占有率不断攀升，“机器人+”系统在北京、安徽、上海等地电力系统中投入使用，并开拓了轨道交通、钢铁及煤炭行业，在轨道交通行业成功应用轮式升降型巡检机器人对配电站房进行有效巡检，为申通地铁、南京地铁等提供智能检测服务。

2019年，公司智能电气业务持续保持稳健发展，在产品线不断扩增的同时，产品中标率和市场占有率持续多年保持全国领先行列；智能电气核心业务一二次融合设备取得重大突破，环网柜首次中标千万级别项目，立下新的里程碑；交流充电桩新产品实现了大众、吉利、天际等车企随车配充电桩的研发生产销售。

4、加强市场服务，提升客户满意度

2019年，面对下游客户需求等情况，公司凭借完善的销售网络和健全的售后服务机制，进一步强化市场销售服务管理，增加服务和竞争意识，向客户提供更加优质的方案设计、研发、生产、安装调试和验收等全过程服务，提升客户满意度，增加客户粘度和市场渗透能力。

（四）请结合前述问题的回复说明公司前期商誉减值准备计提是否合理、充分、谨慎。

上海冠致、华晓精密、永乾机电在 2018 年 12 月 31 日及之前，实际完成的业绩与预测基本相符，企业经营情况较好。2019 年年初，上海冠致、华晓精密、永乾机电对汽车行业及企业自身的发展预期仍持积极态度，加大了市场投入和研发投入。企业根据在手订单及市场预计、自身竞争优势等因素，对未来年度业绩进行了预测，企业管理层认为商誉不存在减值迹象，故未对商誉计提减值准备。

受汽车行业 2019 年产销量较大幅度下降、汽车制造业固定资产投资近年来首次出现负增长等行业因素及企业实际经营情况影响，上海冠致、华晓精密、永乾机电 2019 年前三季度经营业绩较上年同期出现下滑，但因上述公司业务经营存在明显季节性，项目实施及验收主要集中在四季度，通常四季度收入占比较高，故在 2019 年三季度尚无法可靠预计全年情况，减值迹象无法明显判断。第四季度公司相对能够准确分析判断市场及下年订单预期，故第四季度公司可以相对可靠预计 2019 年全年业绩及 2020 年业绩情况，盈利预测存在可靠基础，因此公司在 2019 年第三季度末没有对上海冠致、华晓精密、永乾机电商誉计提减值。

综上所述，公司 2018 年末及 2019 年第三季度末未计提商誉减值准备的依据是合理、充分、谨慎的。

二、年审会计师履行的主要核查程序及核查意见

（一）主要核查程序

1、结合上海冠致、华晓精密及永乾机电所处行业环境、公司经营情况分析其 2018 年、2019 年前三季度订单数量环比变动的原因及合理性；

2、了解公司与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

3、复核管理层以前年度对上海冠致、华晓精密及永乾机电未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

4、评价管理层聘请的专家的胜任能力、专业素质和客观性，复核管理层聘请的评估事务所的评估工作，包括估值方法、模型和关键参数等，并就商誉减值评估涉及的相关事项与专家进行书面沟通并达成一致意见；

5、评价管理层在商誉减值测试中使用方法的合理性和一致性；

6、评价管理层在 2018 年商誉减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与当年总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；

7、通过公开信息查询上海冠致、华晓精密及永乾机电 2019 年所处行业发生的变化，向管理层了解其对 2019 年预测收入与 2019 年实际经营情况差异较大的原因及合理性；

8、测试管理层在 2018 年商誉减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性。

(二) 核查意见

经核查，年审会计师认为： 2018 年、2019 年前三季度上海冠致、华晓精密及永乾机电的订单获取情况与行业环境及公司经营情况相符；上海冠致、华晓精密及永乾机电 2019 年度实际业绩与预测业绩存在差异的影响因素为企业盈利预测时点不可预见因素，公司相关收入预测依据是谨慎、合理的，实际业绩与预测业绩存在差异是合理的；2019 年我国汽车产业销量出现持续下滑，主要下滑时点为 2019 年第四季度，公司针对外部环境变化已采取了应对措施；公司 2018 年末及 2019 年第三季度末未计提商誉减值准备是合理、充分、谨慎的。

问题 2. 关于上海冠致、华晓精密及永乾机电的前五大客户情况：

(1) 按季度说明 2018 年、2019 年前三季度上海冠致、华晓精密及永乾机电前五大客户情况，包括客户名称、销售内容、销售金额、应收账款回款及期后销售退回情况，与你公司、5%以上股东及董监高是否存在任何形式的关联关系；

(2) 列表说明上海冠致、华晓精密及永乾机电 2018 年第四季度、2019 年第一季度与前五名客户交易的具体情况，包括主要合同签订时间、发货时间、收入确认金额、时间及依据、货款回收时间及金额、截至 2019 年三季度末应收账款余额，并说明是否存在跨期确认收入的情形，收入确认是否合规，并报备相关合同、发货凭证、收款凭证。

回复：

一、公司的分析及说明

(一) 按季度说明 2018 年、2019 年前三季度上海冠致、华晓精密及永乾机电前五大客户情况，包括客户名称、销售内容、销售金额、应收账款回款及期后销售退回情况，与你公司、5% 以上股东及董监高是否存在任何形式的关联关系；

1、上海冠致 2018 年、2019 年前三季度前五大客户情况：

(1) 2018 年第一季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回款 | 销售退回 |
|----|-------------------|-------|-----------------|------------------|------|
| 1 | 上汽大众汽车有限公司 | 焊装生产线 | 6,641.41 | 7,835.14 | 否 |
| 2 | 库卡柔性系统（上海）有限公司 | 焊装生产线 | 1,079.92 | 1,252.70 | 否 |
| 3 | 零跑汽车有限公司 | 焊装生产线 | 892.60 | 1,035.42 | 否 |
| 4 | 柳州乾锦智能装备有限公司 | 焊装生产线 | 391.66 | 454.33 | 否 |
| 5 | 浙江吉利汽车研究院宁波杭州湾分公司 | 焊装生产线 | 444.44 | 520.00 | 否 |
| 合计 | | | 9,450.03 | 11,097.59 | |

(2) 2018 年第二季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回款 | 销售退回 |
|----|--------------|-------|------------------|------------------|------|
| 1 | 长安福特汽车有限公司 | 焊装生产线 | 8,270.09 | 9,393.11 | 否 |
| 2 | 上汽大众汽车有限公司 | 焊装生产线 | 6,972.61 | 7,685.10 | 否 |
| 3 | 江苏金美尚车业有限公司 | 焊装生产线 | 1,328.00 | 743.76 | 否 |
| 4 | 一汽大众汽车有限公司 | 焊装生产线 | 556.20 | 90.04 | 否 |
| 5 | 柳州乾锦智能装备有限公司 | 焊装生产线 | 139.78 | 22.37 | 否 |
| 合计 | | | 17,266.68 | 17,934.38 | |

(3) 2018 年第三季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回 款 | 销售退回 |
|----|-----------------|-------|------------------|------------------|------|
| 1 | 上汽大众汽车有限公司 | 焊装生产线 | 7,784.72 | 8,514.57 | 否 |
| 2 | 长安福特汽车有限公司 | 焊装生产线 | 7,247.33 | 8,199.87 | 否 |
| 3 | 机械工业第四设计研究院有限公司 | 焊装生产线 | 2,769.20 | 3,212.27 | 否 |
| 4 | 重庆长安汽车股份有限公司 | 焊装生产线 | 2,589.34 | 2,946.85 | 否 |
| 5 | 上海汽车集团股份有限公司 | 焊装生产线 | 1,152.30 | 1,338.93 | 否 |
| 合计 | | | 21,542.89 | 24,212.49 | |

(4) 2018 年第四季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回 款 | 销售退回 |
|----|-----------------|-------|------------------|------------------|------|
| 1 | 长安福特汽车有限公司 | 焊装生产线 | 5,801.60 | 6,261.03 | 否 |
| 2 | 上海汽车集团股份有限公司 | 焊装生产线 | 5,426.95 | 4,777.26 | 否 |
| 3 | 重庆长安汽车股份有限公司 | 焊装生产线 | 2,384.42 | 999.11 | 否 |
| 4 | 机械工业第四设计研究院有限公司 | 焊装生产线 | 2,038.52 | 394.01 | 否 |
| 5 | 上汽大众汽车有限公司 | 焊装生产线 | 1,043.43 | 1,067.22 | 否 |
| 合计 | | | 16,694.92 | 13,498.63 | |

(5) 2019 年第一季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回 款 | 销售退回 |
|----|-----------------|-------|-----------------|-----------------|------|
| 1 | 上汽大众汽车有限公司 | 焊装生产线 | 4,117.48 | 3,686.79 | 否 |
| 2 | 长安福特汽车有限公司 | 焊装生产线 | 1,669.11 | 817.77 | 否 |
| 3 | 上海汽车集团股份有限公司 | 焊装生产线 | 1,042.99 | 166.88 | 否 |
| 4 | 机械工业第四设计研究院有限公司 | 焊装生产线 | 816.69 | 753.69 | 否 |
| 5 | 重庆长安汽车股份有限公司 | 焊装生产线 | 709.30 | — | 否 |
| 合计 | | | 8,355.57 | 5,425.13 | |

(6) 2019 年第二季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回 款 | 销售退回 |
|----|------------|-------|---------------|------------|------|
| 1 | 长安福特汽车有限公司 | 焊装生产线 | 2,315.82 | 375.21 | 否 |
| 2 | 上汽大众汽车有限公司 | 焊装生产线 | 1,954.00 | 842.58 | 否 |

| | | | | | |
|----|----------------|--------|-----------------|-----------------|---|
| 3 | 上海吉茨宁机电设备有限公司 | 焊装生产线 | 1,248.17 | — | 否 |
| 4 | 宁波吉利汽车研究开发有限公司 | 焊装生产线 | 696.55 | 651.42 | 否 |
| 5 | 上海誉泰实业有限公司 | 拖车轮辐系统 | 482.16 | 315.33 | 否 |
| 合计 | | | 6,696.70 | 2,184.54 | |

(7) 2019 年第三季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回 款 | 销售退回 |
|----|--------------|--------|---------------|---------------|------|
| 1 | 上海汽车集团股份有限公司 | 焊装生产线 | 424.59 | — | 否 |
| 2 | 上海誉泰实业有限公司 | 拖车轮辐系统 | 192.86 | 217.93 | 否 |
| 3 | 长安福特汽车有限公司 | 焊装生产线 | 154.94 | — | 否 |
| 4 | 上汽大众汽车有限公司 | 焊装生产线 | 124.50 | 140.69 | 否 |
| 5 | 一汽大众汽车有限公司 | 焊装生产线 | 85.50 | — | 否 |
| 合计 | | | 982.39 | 358.62 | |

2、华晓精密 2018 年、2019 年前三季度前五大客户情况：

(1) 2018 年第一季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回 款 | 销售退回 |
|----|--------------|--------|-----------------|-----------------|------|
| 1 | 宁波吉润汽车部件有限公司 | AGV 产品 | 649.64 | 608.06 | 否 |
| 2 | 广州风神汽车有限公司 | AGV 产品 | 369.05 | 399.06 | 否 |
| 3 | 海马汽车有限公司 | AGV 产品 | 254.70 | 177.53 | 否 |
| 4 | 杭州吉利汽车部件有限公司 | AGV 产品 | 192.65 | 135.24 | 否 |
| 5 | 一汽-大众汽车有限公司 | AGV 产品 | 169.66 | 172.54 | 否 |
| 合计 | | | 1,635.70 | 1,492.43 | |

(2) 2018 年第二季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回 款 | 销售退回 |
|----|------------------------|--------|---------------|------------|------|
| 1 | 重庆金康新能源汽车有限公司 | AGV 产品 | 2,446.90 | 1,701.85 | 否 |
| 2 | 浙江吉润春晓汽车部件有限公司 | AGV 产品 | 637.07 | 587.38 | 否 |
| 3 | 海马汽车有限公司 | AGV 产品 | 542.74 | 313.95 | 否 |
| 4 | 浙江英伦汽车有限公司 | AGV 产品 | 414.10 | 233.25 | 否 |
| 5 | 青岛姜山新能源汽车零部件产业基地建设有限公司 | AGV 产品 | 282.05 | 98.15 | 否 |

| | | | |
|----|----------|----------|--|
| 合计 | 4,322.86 | 2,934.58 | |
|----|----------|----------|--|

(3) 2018 年第三季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回 款 | 销售退回 |
|----|---|--------|---------------|------------|------|
| 1 | 广州风神汽车有限公司 | AGV 产品 | 1,354.39 | 1,373.58 | 否 |
| 2 | NISSYA EQUIPMENT CORPORATION LIMITED | AGV 产品 | 902.92 | 153.14 | 否 |
| 3 | 风神襄阳汽车有限公司 | AGV 产品 | 586.77 | 665.49 | 否 |
| 4 | 东风雷诺汽车有限公司 | AGV 产品 | 544.98 | 410.92 | 否 |
| 5 | 上海吉津机电设备有限公司 | AGV 产品 | 439.66 | 302.05 | 否 |
| 合计 | | | 3,828.72 | 2,905.18 | |

(4) 2018 年第四季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回 款 | 销售退回 |
|----|-------------------------|--------|---------------|------------|------|
| 1 | 青海比亚迪锂电池有限公司 | AGV 产品 | 1,353.84 | 942.28 | 否 |
| 2 | 合肥长安汽车有限公司 | AGV 产品 | 842.22 | 386.71 | 否 |
| 3 | 上海吉津机电设备有限公司 | AGV 产品 | 745.69 | 456.09 | 否 |
| 4 | 天奇自动化工程股份有限公司 | AGV 产品 | 613.79 | 360.20 | 否 |
| 5 | 常州华数锦明智能装备技术研究院 有限公司 | AGV 产品 | 601.72 | — | 否 |
| 合计 | | | 4,157.26 | 2,145.28 | |

(5) 2019 年第一季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回 款 | 销售退回 |
|----|-------------------------|--------|---------------|------------|------|
| 1 | 广州风神汽车有限公司 | AGV 产品 | 1,085.71 | 637.77 | 否 |
| 2 | 东风汽车有限公司 | AGV 产品 | 949.19 | 160.89 | 否 |
| 3 | 蒂森克虏伯汽车系统技术(上海)有限 公司 | AGV 产品 | 478.45 | 216.26 | 否 |
| 4 | 开利空调冷冻系统(上海)有限公司 | AGV 产品 | 301.72 | 105.00 | 否 |
| 5 | 郑州日产汽车有限公司 | AGV 产品 | 295.38 | 167.50 | 否 |
| 合计 | | | 3,110.45 | 1,287.42 | |

(6) 2019 年第二季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回 款 | 销售退回 |
|----|-------------------|--------|-----------------|---------------|------|
| 1 | 安徽科大智能物流系统有限公司*注1 | AGV 产品 | 510.67 | 355.43 | 否 |
| 2 | 江西亿维汽车制造有限公司 | AGV 产品 | 400.00 | 140.40 | 否 |
| 3 | 郑州深澜动力科技有限公司 | AGV 产品 | 224.13 | 34.78 | 否 |
| 4 | 重庆车之芯动力科技有限公司 | AGV 产品 | 171.55 | 116.31 | 否 |
| 5 | 东风汽车有限公司东风日产乘用车公司 | AGV 产品 | 134.33 | 144.21 | 否 |
| 合计 | | | 1,440.68 | 791.13 | |

注 1：2019 年第二季度，安徽科大智能物流系统有限公司系公司合并范围内的子公司。

(7) 2019 年第三季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回 款 | 销售退回 |
|----|-----------------|--------|---------------|---------------|------|
| 1 | 宁波吉润汽车部件有限公司 | AGV 产品 | 169.47 | 114.90 | 否 |
| 2 | 风神襄阳汽车有限公司 | AGV 产品 | 159.51 | 130.38 | 否 |
| 3 | 上海吉津机电设备有限公司 | AGV 产品 | 157.79 | 106.98 | 否 |
| 4 | 武汉联航机电有限公司 | AGV 产品 | 153.54 | 104.10 | 否 |
| 5 | 广州风神汽车有限公司郑州分公司 | AGV 产品 | 128.81 | 56.17 | 否 |
| 合计 | | | 769.12 | 512.53 | |

3、永乾机电 2018 年、2019 年前三季度前五大客户情况：

(1) 2018 年第一季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回 款 | 销售退回 |
|----|-----------------|-------|-----------------|-----------------|------|
| 1 | 客户 A(涉密单位) | 智能机械手 | 1,547.69 | 1,810.79 | 否 |
| 2 | 柯马(上海)工程有限公司 | 智能机械手 | 1,286.12 | 1,359.76 | 否 |
| 3 | 上汽大通汽车有限公司南京分公司 | 智能机械手 | 526.14 | 554.03 | 否 |
| 4 | 潍柴动力(潍坊)铸锻有限公司 | 智能机械手 | 277.78 | 292.50 | 否 |
| 5 | 上海三凯进出口有限公司 | 智能机械手 | 266.59 | 265.82 | 否 |
| 合计 | | | 3,904.32 | 4,282.90 | |

(2) 2018 年第二季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回 款 | 销售退回 |
|----|---------------|-------|-----------------|-----------------|------|
| 1 | 武汉蔚来能源设备有限公司 | 换电站 | 1,255.20 | 1,415.41 | 否 |
| 2 | 宁波吉润汽车部件有限公司 | 智能机械手 | 825.23 | 579.81 | 否 |
| 3 | 北京奔驰汽车有限公司 | 智能机械手 | 749.03 | 732.91 | 否 |
| 4 | 广西华欧机械自动化有限公司 | 智能机械手 | 680.56 | 716.81 | 否 |
| 5 | 长城汽车股份有限公司 | 智能机械手 | 586.08 | 611.91 | 否 |
| 合计 | | | 4,096.10 | 4,056.85 | |

(3) 2018 年第三季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回 款 | 销售退回 |
|----|--------------|-------|-----------------|-----------------|------|
| 1 | 武汉蔚来能源设备有限公司 | 换电站 | 1,157.80 | 1,354.63 | 否 |
| 2 | 余姚领克汽车部件有限公司 | 智能机械手 | 1,011.05 | 709.76 | 否 |
| 3 | 北京奔驰汽车有限公司 | 智能机械手 | 913.31 | 735.33 | 否 |
| 4 | 海马汽车有限公司 | 智能机械手 | 872.71 | 692.05 | 否 |
| 5 | 上海蔚来汽车有限公司 | 换电站 | 398.86 | 466.66 | 否 |
| 合计 | | | 4,353.73 | 3,958.43 | |

(4) 2018 年第四季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回 款 | 销售退回 |
|----|------------------|--------|-----------------|-----------------|------|
| 1 | 合肥国轩高科动力能源有限公司 | 自动化生产线 | 3,333.33 | 3,659.80 | 否 |
| 2 | 多氟多(焦作)新能源科技有限公司 | 自动化生产线 | 1,683.76 | 1,282.00 | 否 |
| 3 | 江苏远隆供应链管理有限公司 | 自动化生产线 | 1,452.99 | 1,020.00 | 否 |
| 4 | 中航宝胜电气股份有限公司 | 自动化生产线 | 1,448.72 | 963.00 | 否 |
| 5 | 航天国轩(唐山)锂电池有限公司 | 自动化生产线 | 1,393.16 | 972.50 | 否 |
| 合计 | | | 9,311.96 | 7,897.30 | |

(5) 2019 年第一季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回 款 | 销售退回 |
|----|--------------|-------|---------------|------------|------|
| 1 | 武汉蔚来能源设备有限公司 | 换电站 | 1,645.11 | 763.33 | 否 |
| 2 | 江铃重型汽车有限公司 | 智能机械手 | 578.00 | 255.30 | 否 |
| 3 | 上海汽车集团股份有限公司 | 智能机械手 | 703.45 | 477.00 | 否 |

| | | | | | |
|----|---------------|-------|-----------------|-----------------|---|
| 4 | 大庆沃尔沃汽车制造有限公司 | 智能机械手 | 563.05 | 522.51 | 否 |
| 5 | 上海好德机械设备有限公司 | 智能机械手 | 469.70 | 326.91 | 否 |
| 合计 | | | 3,959.31 | 2,345.06 | |

(6) 2019 年第二季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回 款 | 销售退回 |
|----|--------------------|------------|-----------------|-----------------|------|
| 1 | 武汉蔚来能源设备有限公司 | 换电站 | 1,592.92 | 190.38 | 否 |
| 2 | 柯马(上海)工程有限公司 | 智能机械手 | 494.28 | 448.08 | 否 |
| 3 | 西安西电高压开关操动机构有限责任公司 | 自动化生产 线 | 448.72 | 315.00 | 否 |
| 4 | 上海吉津机电设备有限公司 | 智能机械手 | 361.10 | 251.33 | 否 |
| 5 | 广西华欧机械自动化有限公司 | 智能机械手 | 307.33 | 276.00 | 否 |
| 合计 | | | 3,204.35 | 1,480.79 | |

(7) 2019 年第三季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售内容 | 销售金额 (不含税) | 应收账款回 款 | 销售退回 |
|----|--------------|--------|-----------------|-----------------|------|
| 1 | 许继电气股份有限公司 | 自动化生产线 | 1,338.85 | 930.00 | 否 |
| 2 | 柯马(上海)工程有限公司 | 智能机械手 | 1,125.00 | 559.56 | 否 |
| 3 | 上海吉津机电设备有限公司 | 智能机械手 | 838.31 | 568.37 | 否 |
| 4 | 郑州宇通客车股份有限公司 | 智能机械手 | 423.84 | 197.52 | 否 |
| 5 | 上海平高天灵开关有限公司 | 自动化生产线 | 406.84 | 142.80 | 否 |
| 合计 | | | 4,132.84 | 2,398.25 | |

综上，2018 年以及 2019 年前三季度，上海冠致、华晓精密和永乾机电前五大客户与公司 5% 以上股东及董监高不存在任何形式的关联关系。

(二) 列表说明上海冠致、华晓精密及永乾机电 2018 年第四季度、2019 年第一季度与前五名客户交易的具体情况，包括主要合同签订时间、发货时间、收入确认金额、时间及依据、货款回收时间及金额、截至 2019 年三季度末应收账款余额，并说明是否存在跨期确认收入的情形，收入确认是否合规，并报备相关合同、发货凭证、收款凭证。

1、上海冠致 2018 年第四季度、2019 年第一季度与前五名客户交易的具体情况：

(1) 2018 年第四季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 合同签订时间 | 发货时间 | 收入确认金额(不含税) | 收入确认时间 | 收入确认依据 | 货款回收金额 | 货款回收时间 | 2019 年三季度末应收账款余额 |
|----|----------------------|-----------------------------|--|-------------|---------|----------------|-----------|-----------------------------|------------------|
| 1 | 长安福特汽车有限公司 | 2016 年 11 月、2018 年 2 月、7 月 | 2017 年 2 月、2018 年 9 月、12 月 | 5,801.60 | 完工百分比确认 | 项目节点资料、完工进度计算表 | 6,261.03 | 2018 年 12 月, 2019 年 7 月 | 2,537.88 |
| 2 | 上海汽车集团股份有限公司 | 2018 年 11 月、12 月 | 2018 年 12 月 | 5,426.95 | 完工百分比确认 | 项目节点资料、完工进度计算表 | 4,777.26 | 2018 年 10 月, 2019 年 2 月、4 月 | - |
| 3 | 重庆长安汽车股份有限公司 | 2018 年 9 月 | 2018 年 12 月 | 2,384.42 | 完工百分比确认 | 项目节点资料、完工进度计算表 | 999.11 | 2018 年 11 月, 2020 年 3 月 | - |
| 4 | 机械工业第四设计研究院有限公司上海分公司 | 2018 年 7 月、11 月 | 2018 年 12 月 | 2,038.52 | 完工百分比确认 | 项目节点资料、完工进度计算表 | 394.01 | 2018 年 8 月、12 月 | - |
| 5 | 上汽大众汽车有限公司 | 2017 年 7-12 月、2018 年 2-12 月 | 2017 年 9 月、12 月、2018 年 3 月、7 月、9 月、11 月、12 月 | 1,043.43 | 完工百分比确认 | 项目节点资料、完工进度计算表 | 1,067.22 | 2018 年 10、11 月 | 2,791.70 |
| 合计 | | | | 16,694.92 | - | - | 13,498.63 | - | 5,329.58 |

(2) 2019 年第一季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 合同签订时间 | 发货时间 | 收入确认金额(不含税) | 收入确认时间 | 收入确认依据 | 货款回收金额 | 货款回收时间 | 2019 年三季度末应收账款余额 |
|----|------------|--------------------|-----------------|-------------|---------|------------|----------|--------------------|------------------|
| 1 | 上汽大众汽车有限公司 | 2018 年 3 月、4 月、7 月 | 2018 年 9 月、12 月 | 4,117.48 | 完工百分比确认 | 项目节点资料、完工进 | 3,686.79 | 2019 年 1 月、3 月、6 月 | 2,791.70 |

| | | | | | | | | | |
|----|----------------------|-------------|----------|----------|---------|----------------|----------|------------|----------|
| | | 月 | | | | 度计算表 | | | |
| 2 | 长安福特汽车有限公司 | 2018年7月 | 2018年9月 | 1,669.11 | 完工百分比确认 | 项目节点资料、完工进度计算表 | 817.77 | 2019年12月 | 2,537.88 |
| 3 | 上海汽车集团股份有限公司 | 2018年12月 | 2018年12月 | 1,042.99 | 完工百分比确认 | 项目节点资料、完工进度计算表 | 166.88 | 2019年2月、4月 | - |
| 4 | 机械工业第四设计研究院有限公司上海分公司 | 2018年7月、11月 | 2018年12月 | 816.69 | 完工百分比确认 | 项目节点资料、完工进度计算表 | 753.69 | 2019年4月 | - |
| 5 | 重庆长安汽车股份有限公司 | 2018年9月 | 2018年12月 | 709.30 | 完工百分比确认 | 项目节点资料、完工进度计算表 | - | - | - |
| 合计 | | | | 8,355.57 | - | - | 5,425.13 | - | 5,329.58 |

说明：1、上述上海冠致前五大客户的当季度收入确认金额和货款回收金额以项目（或合同）为口径统计，2019年三季度末应收账款余额以客户为口径统计；2、上海冠致项目金额大，周期长，货物陆续发货，同时存在供应商直接发货到客户现场的情形，因此未列示全部货物的发货时间，上述上海冠致发货时间为与本次收入对应项目的全部货物的到场日期。

2、华晓精密 2018 年第四季度、2019 年第一季度与前五名客户交易的具体情况：

(1) 2018 年第四季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 合同签订时间 | 发货时间 | 收入确认金额（不含税） | 收入确认时间 | 收入确认依据 | 货款回收金额 | 货款回收时间 | 2019年三季度末应收账款余额 |
|----|------|--------|------|-------------|--------|--------|--------|--------|-----------------|
| | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|----|---------------------------------|-----------------|------------------|----------|-----------------|------|----------|------------------------------|----------|
| 1 | 青海比亚迪 锂电池有限 公司 | 2018年11 月 | 2018年12月 | 1,353.84 | 2018年12 月 | 验收资料 | 942.28 | 2019年1 月、5月 | 628.18 |
| 2 | 合肥长安汽 车有限公司 | 2018年4 月、9月 | 2018年10 月、12月 | 842.22 | 2018年11、 12月 | 验收资料 | 386.71 | 2019年1 月、3月、7 月 | 608.87 |
| 3 | 上海吉津机 电设备有限 公司 | 2018年11 月 | 2018年12月 | 745.69 | 2018年12 月 | 验收资料 | 456.09 | 2019年3 月、4月、6 月、7月 | 566.80 |
| 4 | 天奇自动化 工程股份有 限公司 | 2018年5 月、12月 | 2018年10、 11月 | 613.79 | 2018年11 月 | 验收资料 | 360.20 | 2018年12 月, 2019年 1月、7月 | 710.60 |
| 5 | 常州华数锦 明智能装备 技术研究院 有限公司 | 2018年8 月 | 2018年11月 | 601.72 | 2018年11 月 | 验收资料 | - | - | 744.00 |
| 合计 | | | | 4,157.26 | - | - | 2,145.28 | - | 3,258.45 |

(2) 2019年第一季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 合同签订 时间 | 发货时间 | 收入确认金 额(不含税) | 收入确 认时间 | 收入确认 依据 | 货款回收金 额 | 货款回收时 间 | 2019年三季度末 应收账款余额 |
|----|---------------------------------|-------------------|-------------|-----------------|-------------|------------|------------|----------------|---------------------|
| 1 | 广州风神汽 车有限公司 | 2019年5、 7月(注1) | 2019年2 月 | 1,085.71 | 2019年 3月 | 验收资料 | 637.77 | 2019年6、9 月 | 1,721.72 |
| 2 | 东风汽车有 限公司 | 2019年5 月(注2) | 2019年2 月 | 949.19 | 2019年 3月 | 验收资料 | 160.89 | 2019年6、8 月 | 1,255.00 |
| 3 | 蒂森克虏伯 汽车系统技 术(上海)有 限公司 | 2018年12 月 | 2019年2 月 | 478.45 | 2019年 3月 | 验收资料 | 216.26 | 2019年5 月、7月 | 338.74 |
| 4 | 开利空调冷 | 2019年1 | 2019年2 | 301.72 | 2019年 | 验收资料 | 105.00 | 2019年4月 | 245.00 |

| | | | | | | | | | |
|----|-------------|------------------|-----------|-----------------|-----------|------|-----------------|---------------------|-----------------|
| | 冻系统（上海）有限公司 | 月 | 月 | | 3月 | | | | |
| 5 | 郑州日产汽车有限公司 | 2018年12月、2019年3月 | 2019年1、2月 | 295.38 | 2019年2、3月 | 验收资料 | 167.50 | 2019年1月、3月、5月、6月、8月 | 409.68 |
| 合计 | | | | 3,110.45 | - | - | 1,287.42 | - | 3,970.14 |

注1：中标时间为2019年3月；注2：中标时间为2019年2月、3月

说明：上述华晓精密前五大客户的当季度收入确认金额和货款回收金额以项目（或合同）为口径统计，2019年三季度末应收账款余额以客户为口径统计。

3、永乾机电2018年第四季度、2019年第一季度与前五名客户交易的具体情况：

（1）2018年第四季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 合同签订时间 | 发货时间 | 收入确认金额（不含税） | 收入确认时间 | 收入确认依据 | 货款回收金额 | 货款回收时间 | 2019年三季度末应收账款余额 |
|----|------------------|------------|------------|-------------|--------------|--------|----------|-----------------------------|-----------------|
| 1 | 合肥国轩高科动力能源有限公司 | 2016年3月、4月 | 2016年6月、7月 | 3,333.33 | 2018年11月、12月 | 验收资料 | 3,659.80 | 2016年3月、4月、5月、7月、8月，2018年8月 | 645.51 |
| 2 | 多氟多(焦作)新能源科技有限公司 | 2018年2月 | 2018年11月 | 1,683.76 | 2018年11月 | 验收资料 | 1,282.00 | 2018年3月、5月、6月，2020年1月 | 776.21 |
| 3 | 江苏远隆供应链管理有 限公司 | 2017年10月 | 2018年11月 | 1,452.99 | 2018年12月 | 验收资料 | 1,020.00 | 2017年9月、2018年2月、3月、2019年 | 665.47 |

| | | | | | | | | | |
|----|-----------------|-------------|-----------------------|-----------------|----------|------|-----------------|------------------------------------|-----------------|
| | | | | | | | | 2月 | |
| 4 | 中航宝胜电气股份有限公司 | 2017年8月、12月 | 2018年8月 | 1,448.72 | 2018年11月 | 验收资料 | 963.00 | 2017年10月、2018年2月、6月、8月、2019年5月、10月 | - |
| 5 | 航天国轩(唐山)锂电池有限公司 | 2017年7月 | 2017年11月、12月, 2018年1月 | 1,393.16 | 2018年11月 | 验收资料 | 972.50 | 2017年10月 | 683.34 |
| 合计 | | | | 9,311.96 | - | - | 7,897.30 | - | 2,770.53 |

(2) 2019年第一季度

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 合同签订时间 | 发货时间 | 收入确认金额(不含税) | 收入确认时间 | 收入确认依据 | 货款回收金额 | 货款回收时间 | 2019年三季度末应收账款余额 |
|----|---------------|------------------|-------------|-------------|---------|--------|--------|----------------------|-----------------|
| 1 | 武汉蔚来能源设备有限公司 | 2018年7月 | 2019年1月 | 1,645.11 | 2019年3月 | 验收资料 | 763.33 | 2018年8月 | 3,185.12 |
| 2 | 江铃重型汽车有限公司 | 2018年11月 | 2019年1月、2月 | 578.00 | 2019年3月 | 验收资料 | 255.30 | 2018年12月 | 723.05 |
| 3 | 上海汽车集团股份有限公司 | 2018年11月、2019年1月 | 2019年3月 | 703.45 | 2019年3月 | 验收资料 | 477.00 | 2019年6月、12月, 2020年1月 | 2,474.89 |
| 4 | 大庆沃尔沃汽车制造有限公司 | 2018年11月 | 2019年3月-10月 | 563.05 | 2019年3月 | 验收资料 | 522.51 | 2019年9月 | 688.50 |
| 5 | 上海好德机 | 2019年3月 | 2019年 | 469.70 | 2019年3月 | 验收资料 | 326.91 | 2019年4月 | 202.47 |

| | | | | | | | | | |
|----|-------------|---|----|----------|---|---|----------|------|----------|
| | 械设备有限 公司 | 月 | 3月 | | 月 | | | 月、7月 | |
| 合计 | | | | 3,959.31 | - | - | 2,345.05 | - | 7,274.03 |

说明：上述永乾机电前五大客户的当季度收入确认金额和货款回收金额以项目（或合同）为口径统计，2019年三季度末应收账款余额以客户为口径统计。

综上，上海冠致、华晓精密、永乾机电不存在跨期确认收入的情形，收入确认符合相关规定。

二、年审会计师核查程序及核查意见

1、主要核查程序

(1) 获取公司2018年各季度及2019年前三季度收入明细表，复核公司统计的2018年各季度及2019年前三季度上海冠致、华晓精密及永乾机电前五大客户是否正确；

(2) 通过国家企业信用信息公示系统（<http://www.gsxt.gov.cn/>）、企查查（<https://www.qcc.com/>）、天眼查（<https://www.tianyancha.com/>）的公开信息查询2018年各季度及2019年前三季度上海冠致、华晓精密及永乾机电前五大客户的基本情况、注册时间、注册资本、注册地、股权结构、实际控制人或主要股东与公司5%以上股东及董监高是否存在关联关系；

(3) 检查上海冠致、华晓精密及永乾机电2018年第四季度、2019年第一季度前五名客户的合同、发货凭证、收款凭证，关注收入确认是否记录于恰当的会计期间；

(4) 对上海冠致、华晓精密2018年第四季度确认收入金额较大的项目进行实地访谈，向客户了解项目的实施及验收情况，未发现收入跨期情形。

2、核查意见

经核查，年审会计师认为：2018年以及2019年前三季度，上海冠致、华晓精密和永乾机电前五大客户与公司、5%以上股东及董监高不存在任何形式的关

联关系；上海冠致、华晓精密、永乾机电不存在跨期确认收入的情形，收入确认符合企业会计准则的相关规定。

问题 3. 截至 2019 年三季度末，你公司应收账款账面余额为 186,362.38 万元；其他应收款余额为 15,287.14 万元，较 2018 年末增长 130.64%。关注函回复公告称，部分应收账款因客户经营异常、合同纠纷等原因导致预计不能回收，2019 年度公司拟对该类客户已逾期并有减值风险的应收账款以及部分存在较大回收风险的其他应收款（以下简称拟单项计提坏账准备的应收款项）计提坏账准备约 11,000 万元。

（1）请补充说明 2019 年三季度末前十名应收账款单位具体情况，包括客户名称、销售内容、金额、账龄，与你公司、5%以上股东及董监高是否存在任何形式的关联关系等，并结合客户资信状况、还款能力及期后回款情况等说明 2019 年三季度末相关坏账准备计提是否充分、合理、谨慎；

（2）请补充说明 2019 年三季度末主要其他应收款单位的具体情况，包括名称、交易内容、约定收款时间、截至目前的收款情况，与你公司、5%以上股东及董监高是否存在任何形式的关联关系，较 2018 年末大幅增长的原因及合理性，2019 年三季度末相关坏账准备计提是否充分、合理、谨慎；

（3）请补充披露拟单项计提坏账准备的应收款项的具体情况，包括客户名称，与你公司、5%以上股东及董监高是否存在任何形式的关联关系，交易内容、约定还款时间、客户出现异常的时间、你公司的催款措施及效果等，并结合上述情况说明前期坏账准备计提是否充分、合理、谨慎；

（4）请核实说明前期已确认的收入、应收账款是否真实、准确。

回复：

一、公司的分析及说明

（一）请补充说明 2019 年三季度末前十名应收账款单位具体情况，包括客户名称、销售内容、金额、账龄，与你公司、5%以上股东及董监高是否存在任何

形式的关联关系等,并结合客户资信状况、还款能力及期后回款情况等说明 2019 年三季末相关坏账准备计提是否充分、合理、谨慎;

2019 年三季度末前十名应收账款情况:

单位: 万元

| 客户名称 | 销售内容 | 2019 年 9 月 30 日 期末余额 | 账龄 | | 期后回款 |
|---------------|---------|-------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | | | 1 年以内 | 1-2 年 | |
| 南瑞智能配电技术有限公司 | 电力自动化产品 | 3,673.31 | 3,673.31 | — | 3,544.12 |
| 北京三清互联科技有限公司 | 电力自动化产品 | 3,223.42 | 3,199.79 | 23.63 | 2,000.00 |
| 武汉蔚来能源设备有限公司 | 换电站 | 3,185.12 | 3,185.12 | — | 190.00 |
| 长安福特汽车有限公司 | 焊装生产线 | 2,951.78 | 2,951.78 | — | 2,951.78 |
| 上汽大众汽车有限公司 | 焊装生产线 | 2,818.96 | 2,791.70 | 27.26 | 2,818.96 |
| 柯马(上海)工程有限公司 | 智能机械手 | 2,433.79 | 1,934.72 | 499.07 | 1,334.61 |
| 一汽-大众汽车有限公司 | AGV 产品 | 2,059.74 | 1,149.98 | 909.76 | 923.04 |
| 天奇自动化工程股份有限公司 | AGV 产品 | 1,977.06 | 1,460.16 | 516.90 | 589.94 |
| 江西亿维汽车制造有限公司 | 焊装生产线 | 1,913.61 | 1,913.61 | — | 600.00 |
| 国网福建省电力有限公司 | 电力自动化产品 | 1,786.50 | 1,676.31 | 110.18 | 1,786.50 |
| 合计 | | 26,023.28 | 23,936.47 | 2,086.81 | 16,738.94 |

说明: 上表中列示应收账款的客户与公司、持股 5% 以上股东及董监高不存在任何形式的关联关系。

2019 年三季度末应收账款情况:

单位: 万元

| 账龄 | 2019 年 9 月 30 日 应收账款期末余额 | 占期末余额比例 | 2019 年 9 月 30 日 坏账准备期末余额 |
|-------|-----------------------------|---------|-----------------------------|
| 1 年以内 | 152,509.99 | 74.90% | 7,515.80 |
| 1-2 年 | 36,985.61 | 18.17% | 3,698.56 |
| 2-3 年 | 9,179.06 | 4.51% | 2,753.72 |

| | | | |
|-----------|-------------------|----------------|------------------|
| 3-4年 | 2,911.36 | 1.43% | 1,455.68 |
| 4-5年 | 1,000.56 | 0.49% | 800.45 |
| 5年以上 | 1,014.73 | 0.50% | 1,014.73 |
| 合计 | 203,601.31 | 100.00% | 17,238.94 |

截止 2019 三季度末，公司 74.90%的应收账款账龄均在一年之内，且公司客户主要为电力、汽车、机械设备等行业内的优质企业，具有较强的还款能力，信用风险较低，应收账款账龄较短，期后回款情况正常。因此，2019 年三季度末公司按账龄分析法对应收账款计提了坏账准备，应收账款坏账准备的计提是充分、合理的，相关会计估计判断和会计处理是谨慎的。

(二) 请补充说明 2019 年三季度末主要其他应收款单位的具体情况，包括名称、交易内容、约定收款时间、截至目前的收款情况，与你公司、5%以上股东及董监高是否存在任何形式的关联关系，较 2018 年末大幅增长的原因及合理性，2019 年三季末相关坏账准备计提是否充分、合理、谨慎；

2019 年三季度末主要其他应收款单位（除员工备用金外）的具体情况：

单位：万元

| 客户名称 | 2019年9月30日 期末余额 | 交易内容 | 约定收款 时间 | 截至目前的 收款金额 |
|--------------------|--------------------|-----------|-------------------|---------------|
| 上海三渠智能科技有限公司 | 2,501.96 | 内部往来款项 | 借款期满 2 年 | 227.10 |
| 上海吉津机电设备有限公司 | 1,222.96 | 履约保证金 | 项目验收后收回 | 628.00 |
| 北京京供民科技开发有限公司 | 354.00 | 投标保证金 | 2019 年 10 月和 12 月 | 354.00 |
| 上海吉茨宁机电设备有限公司 | 233.90 | 履约保证金 | 项目验收后收回 | 144.00 |
| 上海浩野智能科技有限公司 | 230.10 | 投标保证金 | 2018 年 1 月 | — |
| 观致汽车有限公司西安分公司 | 210.00 | 履约保证金 | 项目验收后收回 | 200.00 |
| 国网福建招标有限公司 | 141.01 | 投标保证金 | 开标后收回 | 141.00 |
| 上海高新技术成果转化基地开发有限公司 | 130.30 | 厂房押金 | 租赁到期日退回 | — |
| 合肥公交集团有限公司 | 118.80 | 履约保证金 | 项目完结后收回 | — |
| 中国建筑第八工程局有限公司 | 113.60 | 工地临时用电保证金 | 基建竣工结算时 | — |

| | | | | |
|----------------|----------|---------|---------------|----------|
| 国网浙江浙电招标咨询有限公司 | 100.00 | 年度投标保证金 | 转为 2020 年度保证金 | — |
| 小计 | 5,356.63 | | | 1,694.10 |

说明：1、上海三渠智能科技有限公司原系公司控股公司（公司间接控股 66%），由于经营不善，不能清偿到期债务，并且资产不足以清偿全部债务，公司向法院提出上海三渠智能科技有限公司破产清算申请并获得受理，2019 年 9 月上海三渠智能科技有限公司不再纳入公司的合并报表范围。

2、上表中列示的其他应收款中除上海三渠智能科技有限公司以外的单位与公司、持股 5% 以上股东及董监高不存在任何形式的关联关系。

2019 年三季度末其他应收款情况：

单位：万元

| 账龄 | 2019 年 9 月 30 日 其他应收款期末余额 | 占期末余额比例 | 2019 年 9 月 30 日 坏账准备期末余额 |
|-------|------------------------------|---------|-----------------------------|
| 1 年以内 | 11,970.21 | 70.89% | 593.00 |
| 1-2 年 | 3,859.96 | 22.86% | 386.00 |
| 2-3 年 | 352.66 | 2.09% | 105.80 |
| 3-4 年 | 343.36 | 2.03% | 171.68 |
| 4-5 年 | 87.14 | 0.52% | 69.71 |
| 5 年以上 | 271.12 | 1.61% | 271.12 |
| 合计 | 16,884.44 | 100.00% | 1,597.31 |

2019 年三季度末较年初大幅增长，主要系公司主要客户为电力行业和汽车行业客户，该类客户一般在上半年批准采购计划、履行招投标、谈判等程序后签订采购合同，公司前三季度投入的投标保证金和备用金较大；此外，公司原控股公司上海三渠智能科技有限公司申请破产清算，公司对上海三渠智能科技有限公司的内部往来款项 2,501.96 万元转入其他应收款核算。

截止 2019 三季度末，公司 70.89% 的其他应收款账龄均在一年之内，且其他应收款对象主要为电力公司或下属招标单位、汽车主机厂或招标代理单位、公司员工等，上述其他应收款对象信用风险相对较低，其他应收款账龄较短。因此，

2019年三季度末公司按账龄分析法对其他应收款计提了坏账准备，坏账准备的计提是充分的、合理的，相关会计估计判断和会计处理是谨慎的。

(三) 请补充披露拟单项计提坏账准备的应收款项的具体情况，包括客户名称，与你公司、5%以上股东及董监高是否存在任何形式的关联关系，交易内容、约定还款时间、客户出现异常的时间、你公司的催款措施及效果等，并结合上述情况说明前期坏账准备计提是否充分、合理、谨慎；

单项计提坏账准备的主要应收款项的具体情况：

单位：万元

| 项目 | 客户 | 交易内容 | 2019年12月31日期末余额 | 约定还款时间 | 催款措施及效果 | 关联关系 |
|------|------|------------|-----------------|----------|---------------------------|------|
| 应收账款 | 客户1 | AGV产品及附属设备 | 799.48 | 2017年12月 | 多次催收无果 | 否 |
| 应收账款 | 客户2 | 微波通信产品 | 607.73 | 2019年4月 | 委托债务催收公司催收，但客户拒绝支付，回款无果 | 否 |
| 应收账款 | 客户3 | AGV产品及附属设备 | 536.60 | 2017年10月 | 多次催收无果 | 否 |
| 应收账款 | 客户4 | 微波通信产品 | 524.06 | 2017年10月 | 客户资不抵债，无力偿还 | 否 |
| 应收账款 | 客户5 | 配电箱 | 319.95 | 2018年6月 | 已向客户发起诉讼，但客户无力偿还 | 否 |
| 应收账款 | 客户6 | AGV产品及附属设备 | 269.40 | 2017年1月 | 已向客户发起诉讼但目前尚无效果 | 否 |
| 应收账款 | 客户7 | 机电组装线设备 | 228.46 | 2017年12月 | 已向客户发起诉讼但目前尚无效果 | 否 |
| 应收账款 | 客户8 | 智能机械手及附属设备 | 210.19 | 2018年11月 | 拟向客户发起诉讼 | 否 |
| 应收账款 | 客户9 | 智能机械手及附属设备 | 202.00 | 2019年3月 | 已向客户发起诉讼但目前尚无效果 | 否 |
| 应收账款 | 客户10 | 智能机械手及附属设备 | 187.14 | 2018年11月 | 已发催款函无果，拟向客户发起诉讼 | 否 |
| 应收账款 | 客户11 | AGV产品及附属设备 | 159.81 | 2017年4月 | 多次催收无果 | 否 |
| 应收账款 | 客户12 | AGV产品及附属设备 | 135.00 | 2018年11月 | 多次催收无果 | 否 |
| 应收账款 | 客户13 | 智能机械手及附属设备 | 114.40 | 2016年11月 | 已拿到民事调解书，客户未按约定付款 | 否 |
| 应收账款 | 客户14 | 智能机械手及附属设备 | 108.00 | 2018年12月 | 已拿到民事判决书，客户未按约定付款，已申请诉讼保全 | 否 |
| 应收账款 | 客户15 | 智能机械手及附属设备 | 105.83 | 2020年8月 | 已发催款函无果，拟向客户发起诉讼 | 否 |
| 应收账款 | 客户16 | 智能机械手及附属设备 | 99.00 | 2020年4月 | 多次催收无果 | 否 |

| | | | | | | |
|-------|-------|------------|------------------|-------------|------------------------------|---|
| 应收账款 | 客户 17 | 智能机械手及附属设备 | 82.63 | 2018 年 6 月 | 拟向客户发起诉讼 | 否 |
| 应收账款 | 客户 18 | 智能机械手及附属设备 | 70.35 | 2017 年 10 月 | 已向客户发起诉讼但目前尚 无效果 | 否 |
| 应收账款 | 客户 19 | 车门分装线 | 69.55 | 2017 年 12 月 | 多次催收无果 | 否 |
| 应收账款 | 客户 20 | 智能机械手及附属设备 | 53.26 | 2016 年 11 月 | 已向客户发起诉讼但目前尚 无效果 | 否 |
| 其他应收款 | 客户 21 | 内部借款、利息及房租 | 2,389.69 | 2019 年 8 月 | 已破产清算 | 是 |
| 其他应收款 | 客户 22 | 预付材料货款 | 2,028.02 | 2019 年 11 月 | 客户取消项目，合同存在较 大纠纷，款项回收风险较高 | 否 |
| 其他应收款 | 客户 23 | 预付材料货款 | 470.00 | 2019 年 11 月 | 客户取消项目，合同存在较 大纠纷，款项回收风险较高 | 否 |
| 其他应收款 | 客户 24 | 投标保证金 | 252.82 | 2018 年 1 月 | 多次催收无果 | 否 |
| 其他应收款 | 客户 25 | 预付材料货款 | 130.00 | 2019 年 11 月 | 客户取消项目，合同存在较 大纠纷，款项回收风险较高 | 否 |
| 合计 | | | 10,153.37 | | | |

说明：上表中列示的应收款项中除客户 21 以外的单位与公司、持股 5% 以上股东及董监高不存在任何形式的关联关系。

2019 年前三季度，公司一直对上述客户或欠款方的应收款项进行积极催收，前期应收账款或其他应收款相应客户或欠款方未出现明显发生减值的迹象，客户或欠款方的信用情况亦未发生重大变化或实质性变化，故 2019 年前三季度按账龄分析法对上述应收款项计提了坏账准备，所计提坏账准备是充分、合理的。

由于上表中所列应收账款或其他应收款相应客户或欠款方出现异常的时间是在 2019 年四季度或 2020 年初，因此 2019 年末公司对上述应收账款或其他应收款单项计提坏账准备是根据客户或欠款方的实际信用情况的变化进行计提的，2019 年末单项计提坏账准备的相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的规定。

（四）请核实说明前期已确认的收入、应收账款是否真实、准确。

公司客户主要为电力、汽车、机械设备等行业内的优质企业，公司与客户发生的交易是真实的，公司前期已确认的收入、应收账款是真实、准确的。

二、年审会计师主要核查程序及核查意见

（一）主要核查程序

1、通过国家企业信用信息公示系统（<http://www.gsxt.gov.cn/>）、企查查（<https://www.qcc.com/>）、天眼查（<https://www.tianyancha.com/>）的公开信息查询 2019 年三季度末前十名应收账款客户、2019 年三季度末主要其他应收款单位及单项计提坏账准备的应收款项单位的基本情况、注册时间、注册资本、注册地、股权结构、实际控制人或主要股东与公司 5% 以上股东及董监高是否存在关联关系；

2、通过“中国裁判文书网”（<http://wenshu.court.gov.cn>）、“全国法院被执行人信息查询”平台（<http://zxgk.court.gov.cn/zhzxgk>）及“全国法院失信被执行人名单信息公布与查询平台”（<http://zxgk.court.gov.cn/shixin>）的公开信息查询 2019 年三季度末前十名应收账款客户及 2019 年三季度末主要其他应收款单位的涉诉情况，以及客户的期后回款情况，综合判断客户的资信状况、还款能力及 2019 年三季度末相关坏账准备计提是否充分、合理、谨慎；

3、根据公司 2019 年三季度末应收账款及其他应收款账龄及坏账政策重新测算公司 2019 年三季度末应收款项坏账准备计提是否正确；

4、通过“中国裁判文书网”（<http://wenshu.court.gov.cn>）、“全国法院被执行人信息查询”平台（<http://zxgk.court.gov.cn/zhzxgk>）及“全国法院失信被执行人名单信息公布与查询平台”（<http://zxgk.court.gov.cn/shixin>）的公开信息查询单项计提坏账准备的应收款项单位的涉诉情况，关注客户出现异常的时间。

（二）核查意见

经核查，年审会计师认为：2019 年三季度末公司按账龄分析法对应收账款及其他应收款计提了坏账准备，应收账款坏账准备的计提是充分、合理的，相关会计估计判断和会计处理是谨慎的；2019 年末公司对部分应收账款或其他应收款单项计提坏账准备是根据客户或欠款方的实际信用情况的变化进行计提的，2019 年末单项计提坏账准备的相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的规定；公司客户主要为电力、汽车、机械设备等行业内的优质企业，公司与客户发生的交易是真实的，公司前期已确认的收入、应收账款是真实、准确的。

问题 4. 截至 2019 年三季度末，你公司存货账面金额为 171,651.79 万元，较 2018 年末增长 28.75%。关注函回复公告称，2019 年度部分项目合同成本大于可变现净值，出现大额跌价现象，计提存货跌价项目包括 U540 侧围焊接生产线项目、CAP4 LoungeSUV 地板线项目等。受项目合同增补、项目实施难度、项目设计变更、项目执行周期等因素影响，公司业务经营存在明显季节性，项目实施及验收主要集中在四季度，公司在 2019 年前三季度进行存货跌价测试时，上述因素尚未有明显迹象或存在较大不确定性，故 2019 年前三季度没有对上述项目计提存货跌价准备。

(1) 请补充说明 2019 年三季末存货的主要类型、数量、库龄等，结合行业需求、订单情况等说明存货大幅增加的原因及合理性；

(2) 请核实说明截至 2019 年末存货账面余额、本次计提存货跌价准备的比例及具体测算过程、计提跌价准备后的相关存货账面价值；

(3) 请补充说明拟计提跌价准备存货的主要供应商情况，与你公司、5%以上股东及董监高是否存在任何形式的关联关系，是否存在变相资金占用情形，并核实相关存货是否真实存在，相关账面金额确认是否真实、准确；

(4) 请结合行业发展情况、市场需求、相关项目的进展情况、存货价格及成本变化、公司知悉前述事项时点等，说明本次计提存货跌价准备的合理性、以前期间计提的充分性。

回复：

一、公司的分析及说明

(一) 请补充说明 2019 年三季末存货的主要类型、数量、库龄等，结合行业需求、订单情况等说明存货大幅增加的原因及合理性；

回复：

2019 年三季度末公司存货分类及库龄情况如下：

单位：万元

| 项 目 | 2019 年 9 月 30 | 2018 年 12 月 31 日期 | 增长率 | 2019 年 9 月 30 日库龄 |
|-----|---------------|-------------------|-----|-------------------|
|-----|---------------|-------------------|-----|-------------------|

| | 日期末余额 | 未余额 | | 1年以内 | 1-2年 |
|-----------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|------------------|
| 原材料 | 26,805.01 | 25,173.91 | 6.48% | 23,335.44 | 3,469.56 |
| 在产品 | 26,694.92 | 17,709.53 | 50.74% | 23,650.28 | 3,044.65 |
| 库存商品 | 66,593.74 | 47,598.30 | 39.91% | 57,301.79 | 11,436.72 |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | 51,558.12 | 42,844.59 | 20.34% | 51,558.12 | — |
| 合计 | 171,651.79 | 133,326.33 | 28.75% | 155,845.63 | 17,950.91 |

截止 2019 年三季度末，公司存货账面金额 171,651.79 万元，较 2018 年末增长 28.75%。其中增长较大的为在产品、库存商品和建造合同形成的已完工未结算资产，增长率分别为 50.74%、39.91% 和 20.34%。

公司 2019 年三季度末在手订单金额（203,019.44 万元）较 2018 年末在手订单（176,448.17 万元）增加 15.06%，为保证及时交货、公司加大投产力度，因此公司在产品、库存商品、建造合同形成的已完工未结算资产余额较年初相比有较大增长。

（二）请核实说明截至 2019 年末存货账面余额、本次计提存货跌价准备的比例及具体测算过程、计提跌价准备后的相关存货账面价值；

回复：

1、2019 年末存货情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2019 年末 存货余额 | 2019 年末 存货跌价准备余额 | 2019 年末存货 账面价值 | 2019 年末 存货跌价准备 计提比例 |
|-----------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------------|
| 原材料 | 21,110.01 | 2,189.93 | 18,920.08 | 10.37% |
| 在产品 | 15,745.35 | 655.31 | 15,090.04 | 4.16% |
| 库存商品 | 63,954.91 | 8,937.37 | 55,017.54 | 13.97% |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | 47,361.02 | 32,328.99 | 15,032.03 | 68.26% |
| 合计 | 148,171.29 | 44,111.60 | 104,059.69 | 29.77% |

上表中计提的存货跌价准备主要由库存商品中发出商品和建造合同形成的已完工未结算资产计提存货跌价准备形成，上述存货的2019年末存货跌价准备余额占2019年末存货跌价准备余额的比例为93.55%。

2、存货跌价准备的具体测算过程

(1) 存货跌价准备的测算方法

公司根据《企业会计准则第1号—存货》的规定，期末对存货进行了全面的跌价测试，具体测算方法如下：

①确定存货可变现净值

公司一般根据合同订单采购和组织生产，并按项目归集成本，一个合同对应一个项目，因此公司以每个成本项目相对应的合同价格作为存货可变现净值的确定依据。在确定可变现净值时，公司同时考虑了为执行完合同预计将要发生的成本和相关的销售费用，为执行完合同预计将要发生的成本以项目预算为基础确定，预计销售费用以当年报表层面销售费用率为依据。

②测算存货跌价准备金额

由于公司存货成本按项目归集，因此，公司采用了按单个存货项目计提存货跌价准备的方式，公司将每个存货项目的成本与其可变现净值逐一进行比较，按较低者计量存货，并且按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

(2) 存货跌价准备具体测算过程

①建造合同形成的已完工未结算资产的跌价准备的测算过程

单位：万元

| 项目名称 | 2019年末待结转成本 | 2019年末可变现净值 | 2019年末应计提存货跌价准备 | 2019年末存货余额 | 2019年末实际计提存货跌价准备 | 2019年末预计负债 |
|---------------|-------------|-------------|-----------------|------------|------------------|------------|
| CPH地板线项目 | 3,987.91 | -239.01 | 4,226.92 | 3,438.46 | 3,438.46 | 788.46 |
| DNL新平台主线项目 | 4,740.42 | -1,662.86 | 6,403.28 | 5,553.59 | 5,553.59 | 849.69 |
| CPH总拼项目 | 5,819.41 | -364.92 | 6,184.34 | 4,959.96 | 4,959.96 | 1,224.38 |
| IM31发动机舱和顶盖项目 | 4,961.17 | -476.15 | 5,437.32 | 4,349.83 | 4,349.83 | 1,087.49 |

| | | | | | | |
|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| CAP4 地板线项目 | 8,291.44 | 1,115.29 | 7,176.15 | 7,826.44 | 7,176.15 | - |
| U540 侧围焊接生产线项目 | 6,779.68 | -129.68 | 6,909.36 | 6,851.00 | 6,851.00 | 58.36 |
| 合计 | 34,580.03 | -1,757.33 | 36,337.37 | 32,979.29 | 32,328.99 | 4,008.37 |

②库存商品-发出商品及在产品主要项目的跌价准备的测算过程

单位：万元

| 项目名称 | 2019 年末存货余额 | 2019 年末可变现净值 | 2019 年末实际计提存货跌价准备 |
|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 总装&焊装 AGC 配送 | 4,113.41 | 1,038.45 | 3,074.96 |
| 总装 AGV 及上下线设备采购项目 | 2,331.07 | 617.55 | 1,713.52 |
| 新能源电机装配线项目 | 1,642.28 | 975.39 | 666.89 |
| AGV 输送系统项目 | 767.66 | 173.64 | 594.02 |
| 物流交叉带项目 | 333.83 | — | 333.83 |
| 自动售货机项目 | 1,185.06 | 894.24 | 290.82 |
| 挡风玻璃涂胶系统项目 | 594.18 | 419.93 | 174.25 |
| 高效永磁同步电机生产线项目 | 893.66 | 750.63 | 143.03 |
| 商用车传动总成装配线项目 | 363.54 | 221.34 | 142.20 |
| 其他项目、在产品及库存商品 | 7,908.94 | 5,449.78 | 2,459.16 |
| 合计 | 20,133.63 | 10,540.95 | 9,592.68 |

③原材料跌价准备的测算过程

本公司的原材料主要是为合同项目而准备的材料，由于公司主要以项目制、非标产品为主，为项目采购的原材料具有专用性。在公司的生产经营过程中，由于项目设计发生变化、项目需求变更等综合因素，导致某些原材料不符合项目要求，而其他项目也无法使用，另外，公司原有通信业务目前无新项目，对应的部分原材料亦无法使用，因此基于谨慎性的原则，公司对此部分原材料计提存货跌价准备，此部分共计提存货跌价 2,189.93 万元。

(三) 请补充说明拟计提跌价准备存货的主要供应商情况，与你公司、5%以上股东及董监高是否存在任何形式的关联关系，是否存在变相资金占用情形，并核实相关存货是否真实存在，相关账面金额确认是否真实、准确；

2019 年末计提存货跌价准备的项目对应的主要供应商情况：

单位：万元

| 供应商名称 | 2019 年度采购 金额 | 2019 年度已付款 金额 |
|---------------------|-----------------|------------------|
| 江苏万亦得机械设备有限公司 | 1,458.10 | 854.11 |
| 厦门金龙汽车车身有限公司 | 1,029.60 | 1,029.60 |
| 阿特拉斯科普柯工业技术（上海）有限公司 | 879.28 | 879.28 |
| 小原（上海）有限公司 | 721.30 | 721.30 |
| 上海维誉自动化设备有限公司 | 625.00 | 475.00 |
| 博图瑞德智能装备(昆山)有限公司 | 559.35 | 559.35 |
| 上海旌品精密机械有限公司 | 493.63 | 493.21 |
| 晓创科技(北京)有限公司 | 434.47 | 434.47 |
| 上海澜野自动化科技有限公司 | 424.80 | 424.80 |
| 莱尼电气线缆（中国）有限公司 | 424.11 | 421.81 |
| 合计 | 7,049.63 | 6,292.93 |

上表中的主要供应商与公司、持股 5% 以上股东及董监高不存在任何形式的关联关系，不存在变相资金占用情形，相关存货真实存在，相关账面金额确认真实、准确。

（四）请结合行业发展情况、市场需求、相关项目的进展情况、存货价格及成本变化、公司知悉前述事项时点等，说明本次计提存货跌价准备的合理性、以前期间计提的充分性。

2019 年度，受国内外宏观经济环境、汽车行业产销量下滑、汽车制造业固定资产投资出现负增长等因素影响，汽车行业客户新增订单大幅减少，市场竞争激烈，上海冠致、华晓精密等子公司新承接项目价格竞争加剧，中标价格偏低；此外，在合同执行过程中，由于项目实施过程中发生设计变更、项目实施难度加大、项目合同增补存在较大不确定性、项目交付周期拉长等原因，导致项目整体成本大幅增加。

存货跌价准备的测算涉及重大的会计估计和判断，公司业务经营存在明显季节性，项目实施及验收主要集中在四季度，公司在 2019 年前三季度进行存货跌价测试时，上述因素尚未有明显迹象或存在较大不确定性，故 2019 年前三季度没有对上述项目计提存货跌价准备；2019 年度财务初步决算时，根据相关存货

对应项目的实际情况，部分项目出现较为明显的减值迹象，经减值测试，基于谨慎性原则，公司拟对上述项目计提存货跌价准备。

综上，公司 2019 年末计提存货跌价准备是合理的，以前期间计提是充分的。

二、年审会计师主要核查程序及核查意见

（一）主要核查程序

1、检查公司 2018 年末及 2019 年三季度末主要在手订单情况，结合 2018 年末及 2019 年三季度末在手订单情况分析存货余额变动的合理性；

2、了解、评价和测试与计提存货跌价准备相关内部控制设计和运行的有效性；

3、了解并评价公司存货跌价准备计提政策的适当性；

4、了解本期计提存货跌价准备金额较大的原因及合理性，对期末金额较大的存货实施了现场监盘程序，关注期末存货现状，存货跌价准备计提的真实性及完整性；

5、评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

6、取得管理层编制的存货跌价准备计算表，执行存货减值测试程序，检查分析可变现净值的合理性，评估存货跌价准备计提及转销的准确性；

7、通过国家企业信用信息公示系统（<http://www.gsxt.gov.cn/>）、企查查（<https://www.qcc.com/>）、天眼查（<https://www.tianyancha.com/>）的公开信息查询计提跌价准备存货的前十大供应商基本情况、注册时间、注册资本、注册地、股权结构、实际控制人或主要股东与公司、5%以上股东及董监高是否存在关联关系；

8、选取部分供应商进行走访，核查其与公司、5%以上股东及董监高是否存在关联关系；

9、对大额计提存货跌价准备的项目，向管理层询问跌价形成的原因，选取部分跌价原因向客户进行访谈，核实公司存货跌价形成原因的真实性。

（二）核查意见

经核查，年审会计师认为：2019年三季度末存货较2018年末增加主要系在手订单增加所致，2019年三季度末存货增加具有合理性；拟计提跌价准备存货的前十大供应商与公司、5%以上股东及董监高不存在任何形式的关联关系，不存在变相资金占用情形，相关存货真实存在，相关账面金额确认真实、准确；公司2019年末计提存货跌价准备是合理的，以前期间计提是充分的。

问题 5. 截至 2019 年三季度末，你公司货币资金余额为 102,240.29 万元，较 2018 年末增长 15.33%；短期借款余额为 133,107.23 万元，较 2018 年末增长 96.18%。请详细说明你公司 2019 年前三季度新增借款的主要用途，并结合公司货币资金变动情况说明短期借款大幅增长的原因及合理性。

回复：

一、公司的分析及说明

（一）2019 年前三季度新增借款的主要用途

公司 2019 年三季度末短期借款较 2018 年末新增 65,257.22 万元，扣除 2019 年三季度末货币资金较 2018 年末增加 13,586.72 万元，实际使用新增短期借款 51,670.50 万元；2019 年前三季度新增短期借款主要用于以下事项：

单位：万元

| 主要支出项目 | 金额 | 说明 |
|-------------|-----------|---------------------------|
| 补充经营活动流动资金 | 37,601.17 | 2019 年 1-9 月经营活动产生的现金流量净额 |
| 支付现金分红及贷款利息 | 9,204.80 | - |

（二）2019 年三季度末短期借款大幅增长的原因及合理性

1、截止 2019 年三季度末，公司货币资金余额为 102,240.29 万元，其中银行承兑汇票保证金和银行保函保证金为 21,474.37 万元，实际可用资金为 80,765.92 万元。

2、报告期末公司预计近三个月主要资金支出如下表：

单位：万元

| 主要支出项目 | 金额 |
|------------|-----------|
| 归还银行借款 | 34,585.78 |
| 银行承兑汇票到期兑付 | 21,074.26 |
| 合计 | 55,660.04 |

扣除上述金额后，公司实际日常可用运营资金为 25,105.88 万元，因此 2019 年三季度末公司短期借款大幅增长具有合理性。

二、年审会计师主要核查程序及核查意见

（一）主要核查程序

1、查阅公司三季度财务报表，关注公司三季度经营活动现金流，并与以前年度三季度经营活动现金流量进行对比，评价公司三季度运营资金保有的合理性；

2、检查公司主要银行账户的银行流水，关注其资金流出是否存在异常情形，是否存在将资金转入关联方银行账户的情形。

（二）核查意见

经核查，年审会计师认为：公司 2019 年前三季度新增借款主要用于公司日常经营及归还银行到期借款，2019 年三季度末公司短期借款大幅增长具有合理性。

问题 6. 截至 2019 年三季度末，你公司预付账款余额为 18,519.35 万元，较 2018 年末增长 42.45%。请补充说明前十名预付账款的具体情况，包括相关供应商名称，与你公司、5%以上股东及董监高是否存在任何形式的关联关系，具体采购内容、合同约定付款时间、实际付款时间、截至目前的结转情况，是否存在资金占用或财务资助的情形，并报备相关合同、付款凭证、入库凭证等。

回复：

一、回复说明

截止 2019 年三季度末，公司前十名预付账款的具体情况如下：

单位：万元

| 供应商名称 | 2019 年 9 月 30 预付账款期末余额 | 采购内容 | 合同约定付款时间 | 实际付款时间 | 截至目前的结转情况 | 是否存在资金占用或财务资助的情形 |
|------------------|------------------------|--------------------------|---|---|-------------------------------|------------------|
| 上海零野自动化设备有限公司 | 1,872.56 | 小件交叉带分拣设备及相关技术专有权 | 合同签订后 7%-10%，安装调试后 30%，验收款 50%-55%，剩余为质保款 | 2018 年 12 月和 2019 年 1 月 | 客户取消项目，合同存在较大纠纷，供应商预付款转入其他应收款 | 否 |
| 北京智芯微电子科技有限公司 | 1,617.75 | 通信单元和芯片 | 款到发货 | 2019 年 6-7 月、8-9 月 | 已到货 | 否 |
| 西门子工厂自动化工程有限公司 | 1,209.81 | 高速滚床成套设备 | 合同签订后 30%，发货款 70%；款到发货 | 2019 年 5 月和 7-9 月 | 已到货 | 否 |
| 上海旌品精密机械有限公司 | 1,024.08 | 夹具及输送机零部件 | 合同签订后 80%，发货款 20% | 2017 年 11 月 | 已到货 | 否 |
| 成都龙科重型机械制造有限公司 | 630.27 | 吊具和钢构 | 合同签订后 30%，发货款 30%，验收款 30%，质保款 10% | 2016 年 12 月和 2017 年 6-7 月、10-12 月和 2018 年 1 月和 2019 年 1 月、9 月 | 已到货 | 否 |
| 泉州维盾电气有限公司 | 557.51 | 一二次融合断路器本体 | 预付 50%，余下款到发货 | 2019 年 3-6 月、8 月 | 已到货 | 否 |
| 上海井丞智能科技有限公司 | 470.00 | 自动生产线相关设备 | 合同签订后 30%，发货前 30%，验收后 30%，质保款 10% | 2018 年 12 月和 2019 年 1 月 | 客户取消项目，合同存在较大纠纷，供应商预付款转入其他应收款 | 否 |
| 河南安达高压电气有限公司 | 349.41 | 一二次融合断路器本体 | 预付 50%，余下款到发货或货到 2 个月内付清 | 2019 年 7-8 月 | 已到货 | 否 |
| 北京博然特电气自动化技术有限公司 | 326.34 | 电站 UPS 系统及箱式预制式电气舱和相关附件等 | 收到客户款项后 7 日内，支付剩余款项 | 2016 年 11 月 1 日 | 已到货 | 否 |
| 华威博奥电力设备有限公司 | 288.19 | 单相一表箱 | 与客户背靠背结算 | 2018 年 11 月 | 已到货 | 否 |

说明：上表中列示预付账款的供应商与公司、持股 5% 以上股东及董监高不存在任何形式的关联关系。

二、年审会计师主要核查程序及核查意见

（一）主要核查程序

1、通过国家企业信用信息公示系统（<http://www.gsxt.gov.cn/>）、企查查（<https://www.qcc.com/>）、天眼查（<https://www.tianyancha.com/>）的公开信息查询公司 2019 年三季度末预付账款前十名供应商基本情况、注册时间、注册资本、注册地、股权结构、实际控制人或主要股东与公司、5%以上股东及董监高是否存在关联关系；

2、检查 2019 年三季度末预付账款前十名供应商的采购合同、付款凭证、入库凭证，并关注其期后到货结转情况，核查交易的真实性。

（二）核查意见

经核查，年审会计师认为：截止 2019 年三季度末，公司预付账款前十名供应商与公司、持股 5%以上股东及董监高不存在任何形式的关联关系。

（本页无正文，为《容诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于对科大智能科技股份有限公司问询函的回复》之盖章页）

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年4月24日