证券代码:002816 证券简称:*ST 和科 公告编号:2023-032

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2022 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内容的真实、准确和完整,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"、"上市公司")于 2023 年 5 月 7 日收到深圳证券交易所上市公司管理一部下发的《关于对深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司 2022 年年报的问询函》(公司部年报问询函〔2023〕第 69 号)(以下简称"《年报问询函》")。公司与和信会计师事务所(特殊普通合伙)等相关方积极组织相应人员对年报问询函所列问题进行了逐项检查,现就相关情况回复如下:

1.2022 年 12 月 13 日,你公司披露《关于处置全资子公司的公告》称,你公司拟转让三家全资子公司科达(珠海)科技有限公司、和科达(广州)科技有限公司、和科达(东莞)科技有限公司 100%股权和 100%债权,上述股权作价 762.28 万元,同时交易对手方为上述三家子公司对你公司的 7,237.72 万元债务提供连带责任保证担保并承诺分期偿还,其中在 2022 年 12 月 28 日前合计偿还 4,037.72 万元债务,剩余 3,200 万元债务在 2023 年 4 月 15 日前还清。年报显示,报告期末你公司其他应收款账面余额 4,753.34 万元,其中处置子公司待偿还债务 3,993.26 万元。

请你公司说明其他应收款余额中的"处置子公司待偿还债务"是否即前述交易事项相关债务余额;如是,进一步说明报告期后的偿还进展情况,已逾期未偿还的,说明减值准备计提是否充分(如适用),以及是否构成你公司对外提供财务资助;如否,说明"处置子公司待偿还债务"涉及的具体事项及形成原因。

【公司回复】:

其他应收款余额中的"处置子公司待偿还债务"3,993.26 万元是上述交易事项相关债务余额,报告期末债务余额及坏账准备明细如下:

单位:人民币万元

科目名称	全称	1 年以内	1-2 年	合计	披露性质	坏账准备
其他应收款	珠海汇添富科技有限公司	202.95	3,524.52	3,727.47	处置子公司待偿还债务	362.60
其他应收款	广州市汇添富科技有限公司	257.74	1.35	259.09	处置子公司待偿还债务	13.02
其他应收款	东莞市汇添富科技有限公司	6.70	–	6.70	处置子公司待偿还债务	0.34
合 计	–	467.39	3,525.87	3,993.26	–	375.96

注:2022 年 12 月,公司通过签订股权转让协议将持有的和科达(东莞)科技有限公司、和科达(广州)科技有限公司及和科达(珠海)科技有限公司的股权全部对外转让。2022 年 12 月 28 日股权转让完成,和科达(东莞)科技有限公司更名为东莞市汇添富科技有限公司,和科达(广州)科技有限公司更名为广州市汇添富科技有限公司,和科达(珠海)科技有限公司更名为珠海汇添富科技有限公司。

公司于 2022 年 12 月 12 日召开第四届董事会第二次会议、第四届监事会第一次会议,2022 年 12 月 22 日召开 2022 年第二次临时股东大会审议通过了《关于处置全资子公司的议案》,公司将上述三家子公司的 100%股权和 100%债权转让给深圳市汇添富资产管理有限公司(以下简称"汇添富资管"),同时,汇添富资管为上述三家子公司对公司的 7,237.72 万元债务提供连带责任保证担保并承诺分期分笔偿还。本次交易股权转让款和债务偿还担保合计 8,000 万。截止 2022 年 12 月 31 日,其他应收款中"处置子公司待偿还债务"余额为 3,993.26 万元。报告期末公司不再持有三家子公司的股权,由此导致公司因剥离而被动形成对合并报表范围以外公司提供财务资助的情形,其业务实质为公司对原全资子公司日常经营性借款的延续,不构成资金占用,均履行了审议程序和信息披露的义务。

三家子公司转让后,根据汇添富资管管理层反馈及公司掌握情况,汇添富资管对收购的资产后续发展有较高的期望和信心,其通过控制成本、加强业务拓展和相关资产处置,维持收购资产的发展经营,但因受宏观形势、业务拓展不达预期等影响,收购资产目前经营困难,导致其无法偿清公司欠款。公司多次催促并向汇添富资管及相关子公司发出《告知函》,催促上述欠款已到期,督促其尽快偿还,后期公司不排除采取法律诉讼手段进行追偿维护公司的合法权益。

截止本问询函回复日,报告期后交易对手偿还相关债务金额为 693.26 万元。针对剩余 3,300 万元债务,汇添富资管作出如下承诺:

"剩余款项我司将在筹措到资金后陆续支付,并且承诺将在 2023 年 8 月 30 日前全部付清。"

"处置子公司待偿还债务"主要为原三家子公司经营期间发生的业务往来款,由于交易对手未按合同约定在 4 月 15 日前偿付相关债务,故公司根据相关债务在原全资子公司形成的年限而非股权交易时间作为其相关债务的账龄计提减值准备。虽然交易对手未及时偿付债务,但是通过"天眼查"等查询,相关子公司及汇添富资管均经营正常,且其经营管理层对业务拓展有较大的信心,预计 2023 年下半年经营状况会有所好转,公司基于以上原因,判断债务可收回的可能性较高,故公司按金融资产减值政策对其计提坏账准备,共计提坏账准备 375.96 万元,坏账准备计提充分。

2.年报显示,报告期你公司实现营业收入仅 8,625.62 万元,同比下降 56.91%;归母净利润-8,107.05 万元,同比下降 710.61%;扣非后归母净利润-8,831.44 万元,已经连续四年为负值。此外,报告期你公司主要业务产品即清洗产品毛利率仅 1.67%,与 2021 年相比下降 20.88 个百分点。

请你公司:

(1)结合目前业务经营情况、行业环境、产品核心竞争力、在手订单等因素,说明报告期营业收入和归母净利润大幅下滑的原因,以及你公司改善相关业务盈利水平的具体措施(如有);

(2)结合清洗产品的成本结构、产品价格及定价政策、产能利用率等情况,分析说明其毛利率大幅下滑的原因,与同行业公司的同类产品相比是否存在显著差异,并说明差异原因(如适用);

(3)结合营业收入大幅下滑且不足一亿元、报告期大额亏损、扣非后净利润连续多年为负值、毛利率微薄等因素,说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性,财务报表的持续经营假设是否合理。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

一、结合目前业务经营情况、行业环境、产品核心竞争力、在手订单等因素,说明报告期营业收入和归母净利润大幅下滑的原因,以及你公司改善相关业务盈利水平的具体措施(如有);

【公司回复】:

1、公司从事的主要业务及经营情况

目前公司主要从事精密清洗设备的研发、设计、生产与销售,以满足客户在工业生产中各个环节的各类精密清洗需求。主要产品包括精密清洗(主要包括超声波清洗、平板清洗、喷淋清洗、碳氢清洗等)、纯水生产设备、污水处理设备和中水回用设备、电子类电镀设备、塑胶类电镀设备、五金类电镀设备等。公司产品应用行业广泛,包括消费电子、平板显示、汽车零部件、光伏、装备制造、家电、航天航空、光学、半导体等行业。

公司近两年各产品收入变动情况如下:

单位:人民币万元

产品类别	2022 年		2021 年		同比增减(%)
	金额	占营业收入比重(%)	金额	占营业收入比重(%)	
清洗产品	6,011.13	69.69	16,561.04	82.73	-63.70
水处理产品	1,259.24	14.60	1,471.71	7.35	-14.44
其他产品	598.80	6.94	327.79	1.63	82.68
其他业务收入	756.44	8.77	1,658.59	8.29	-54.39
合计	8,625.62	100.00	20,019.13	100.00	-56.91

截至本年报问询函回复出具之日,公司主营业务、主要产品、经营模式、主要的业绩驱动因素未发生重大变化。

2、核心竞争力

(1)技术优势

公司始终秉承"科技创新、品质第一、客户至上、诚信服务"的经营理念,致力于工业精密清洗设备的研发制造,凭借日益精进的技术与强大的产研能力,率先发展成为研发、设计、制造为一体的现代化大型超声波清洗设备和配套设备生产企业。公司致力于工业精密清洗设备的研发制造,坚持科技创新战略,积极提升企业自主创新能力,着重技术、销售、品质、研发人员的培养,在技术上不断突破,有利于提升公司技术竞争力。

(2)客户优势

公司拥有稳定优质的客户群体和丰富的配套经验,能够根据不同行业不同客户不同产品的各类清洗需求,提供整套精密清洗解决方案,有效帮助客户提升产品性能,延长产品寿命,实现清洁生产。公司通过多年的经营,凭借稳定的产品质量和良好的售后服务,在业内形成了良好的口碑和较高的行业知名度,公司积累了丰富的客户资源,与各个产业领先企业建立长期合作关系。

(3)管理优势

公司管理人员对行业具有深刻的理解,能够基于公司的实际情况、行业发展水平和市场需求制定适合公司的长远战略规划。核心管理团队均是从公司基层成长起来,对公司和团队有高度的认同感,相关行业经验丰富,是国内精密清洗行业最富有战斗力的团队之一。

3、公司目前在手订单情况

截止 2023 年 5 月 17 日,公司在手订单不含税 9,178.04 万元,具体明细情况如下:

单位:人民币万元

客户名称	产品名称	整机数量(台/套)	不含税金额
客户 1	超声波清洗机	1	77.88
客户 2	超声波清洗机	1	77.88
客户 3	废水达标处理系统	1	44.44
客户 4	超声波清洗机	3	8.5
客户 5	脱膜清洗机	1	41.03
	维修清洗机	2	27.61
客户 6	设备改造	1	19.47
客户 7	玻璃清洗机	4	243.16
	清洗机	29	866.17
	芯片清洗机	2	24.64
	清洗设备	10	619.66
客户 8	镀膜后清洗机	1	34.19
客户 9	半自动超声波清洗机	1	37.35
	三槽式超声波气相清洗机	1	6.02
客户 10	污水处理设备	1	132.51
客户 11	全自动超声波清洗机	1	28.21
客户 12	超纯水系统	1	400
客户 13	全自动超声波清洗机	2	84.96
客户 14	全自动超声波清洗机	1	49.56
客户 15	全自动多槽超声波清洗机	1	36.28
客户 16	镀膜前超声波清洗机	1	28.76
	蚀刻后平板清洗机	5	133.63
客户 17	纯水设备	3	885
客户 18	单槽超声波清洗机	1	0.88
客户 19	水处理设备	1	47.44
客户 20	清洗机改造	2	22.83
	全自动超声波清洗机	2	3.42
	全自动褪镀清洗机	2	91.38
客户 21	全自动超声波清洗机	1	17.7
客户 22	超纯水系统	1	7.33
客户 23	废水处理及中水回用系工程	1	870.09
	全自动清洗机	3	117.95
客户 24	清洗机改造	2	10.68
客户 25	清洗机	6	607.35
客户 26	全自动超声波清洗机	1	20.8
客户 27	清洗机	2	230.09
客户 28	全自动光学玻璃超声波清洗机	1	40.17
客户 29	全自动超声波清洗机	1	70.62
客户 30	单工位手动喷洗机	1	22.05
客户 31	全自动超声波清洗机	1	64.6
	清洗机	1	59.29
客户 32	清洗干燥机	3	244.25
	单水套六工位旋转清洗机	3	167.26
	总成高压清洗辊道精洗线	3	1,048.67
客户 33	一期纯水系统扩容	1	153.85
客户 34	全自动超声波清洗机	1	48.13
客户 35	清洗机改造	1	4.96
客户 36	清洗机	8	274.42
	磨边后清洗机入料扣改造	9	87.52
客户 37	清洗机	4	115.93
	平板清洗机改造	1	17.7
客户 38	全自动真空萃取机	2	159.29
客户 39	清洗机	1	46.5
客户 40	玻璃清洗机	2	119.47
售后维修及耗材销售	售后维修及耗材销售	0	478.51
合计		143	9,178.04

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。

4、报告期营业收入大幅下滑,主要原因如下:

(1)宏观环境影响

2022 年国内外经济形势复杂多变。在中美贸易摩擦持续反复、国内经济面临下行压力、结构转型等影响下,公司所属专用设备行业,国内传统制造业整体低迷,总体需求放缓,竞争加剧,行业经营下行压力加大。公司精密清洗设备主要应用领域玻璃产业及终端应用消费电子市场,市场整体需求放缓,公司订单量减少,业绩未达预期。

(2)根据谨慎性原则,公司第四季度部分项目收入确认采用净额法,涉及业务影响不含税收入金额约为 3200 万元。

(3)公司上半年处于实控权变更的过渡期,对公司产能和收入的提升在短期内产生一定的影响。

5、报告期归母净利润大幅下滑,主要原因如下:

(1)营业收入大幅下降(详情如上)

(2)毛利率降低,受直接人工、制造费用等营业成本分摊的影响,对公司整体毛利造成较大冲击。公司 2022 年度、2021 年度毛利分别为 900.33 万元、5,068.20 万元,毛利率下降 14.88%。

(3)母公司本期亏损,待弥补亏损金额较大,考虑到公司订单减少等原因,出于谨慎性原则,本期对母公司亏损等不再确认递延所得税资产,冲减以前年度确认的递延所得税资产,调减净利润约 822 万元。

(4)投资收益减少,报告期内公司处置子公司取得投资收益-286.89 万元,上年处置子公司取得投资收益 5,816.27 万元,同期对比减少营业利润 6,107.07 万元。

6、公司改善相关业务盈利水平的措施

(1)公司已于 2023 年初成立营销中心,下设销售部、渠道部、客服部及售后部,配备专人负责客户开发、维护等,将在不断加强与老客户的深入合作的同时,通过定位市场目标、增加广告宣传、加大营销力度等方式,大力开拓市场挖掘开发新客户,逐步提高产品和服务的质量,扩大市场份额,同时加强客户的验收和收款管理。

(2)稳定现有业务基本盘,积极开拓新兴业务,如工业清洗剂业务。紧扣"环保"主题的工业清洗剂行业,近年市场主体不断涌现,行业稳步发展并保持持续增长。作为超声波清洗设备使用的延生品,工业清洗剂业务将与公司的传统产业链形成良好的互补。

(3)进一步强化研发,加大研发投入,辐射各地制造工厂,通过同步设计、同步研发、快速响应,积极配合市场,确保产品的品质、交期、成本的实现,持续满足客户的需求,从而提升市场竞争力。

(4)加强财务管理、费用预算、资金预算与日常经营紧密结合,落实全面预算管理和全员成本控制意识,加强原材料采购成本的控制管理,降低产品成本,严格控制公司的各项费用支出,提升资金使用效率,建立和完善全员成本控制体系和制度。

(5)优化完善公司治理结构。完善的公司治理结构有助于促进公司未来经营业务的开展、盈利能力的改善以及风险管控能力的提升。公司正逐步对治理结构进行优化完善,规范企业经营决策管理,提升企业现代化治理能力。

(6)积极推进重组并购,全面提升公司发展质量。审慎考察并选择具有良好成长性的优质标的资产,充分利用新控股股东的资源优势,积极论证通过战略合作或收购整合等多种可行的方式改善盈利能力。

【会计师回复】:

年审会计师执行的核查程序包括但不限于:

(一)了解公司行业市场情况、市场拓展方式、订单来源、竞争格局以及公司的市场定位和产品定位;

(二)获取报告期内主要合同清单,检查合同内容、验收时点、履约进度、收入及成本确认等执行情况;

(三)执行实质性测试程序,检查收入确认依据,查验相关物流单、验收单等;

(四)向重要客户函证项目合同金额、验收时间及欠款余额等内容;

(五)结合对存货的审计程序,查阅项目成本中的人工成本、其他成本归集是否准确、合理,检查成本核算是否真实、准确、完整,营业成本结转与收入确认是否匹配;

(六)结合固定资产盘点程序,了解公司设备使用情况,了解产能利用率情况;

(七)了解公司应对营业收入及净利润下滑采取的举措等。

通过执行以上程序,我们认为:报告期内公司营业收入下降及归母净利润大幅下滑主要原因为公司精密清洗设备主要应用领域市场整体需求放缓,公司订单需求减少,导致营业收入下滑,同时订单不足直接影响产能利用率,导致单位成本增加,净利润随之下滑,公司正在采取多项举措改善相关业务盈利水平。

二、结合清洗产品的成本结构、产品价格及定价政策、产能利用率等情况,分析说明其毛利率大幅下滑的原因,与同行业公司的同类产品相比是否存在显著差异,并说明差异原因(如适用);

【公司回复】:

1、公司清洗产品毛利率变动如下:

单位:人民币万元

项目	2022 年度	2021 年度
营业收入	6,011.13	16,561.04
营业成本	5,910.75	12,825.76
毛利率	1.67%	22.55%

2、公司清洗产品的成本结构变动情况如下:

单位:人民币万元

成本结构	2022 年度		2021 年度	
	金额	占比	金额	占比
直接材料	2,995.41	50.68%	7,807.66	60.87%
人工成本	977.62	16.54%	1,749.49	13.64%
制造费用	1,937.72	32.78%	3,268.61	25.48%
合计	5,910.75	100.00%	12,825.76	100.00%

3、公司清洗产品成本构成与营业收入占比如下:

单位:人民币万元

年度	营业收入	直接材料	人工成本	制造费用
2022 年度	6,011.13	49.83%	16.26%	32.24%
2021 年度	16,561.04	47.14%	10.56%	19.74%

因公司产品属于"非标定制产品",公司定价系基于客户对产品具体需求定制,公司出具设计方案,确定所需材料用量,测算材料采购成本(一般材料成本约占订单金额 40%-60%),保留一定利润空间,客户确认产品价格后公司进行采购及生产。报告期内公司产品定价政策与上期保持一致,2022 年度、2021 年度直接材料占营业收入比例分别 49.83%、47.14%,变动基本保持一致。

报告期清洗产品毛利率由 2021 年度的 22.55%下降至 1.67%,毛利率减少了 20.88%,产品毛利率大幅下滑主要原因系生产订单不饱和,产能利用率低,导致分摊的直接人工和制造费用成本较高,报告期直接人工占营业收入的比例较上期增加 5.70%,制造费用占营业收入的比例较上期增加 12.50%。

公司及同行业可比上市公司营业收入、营业成本、毛利率情况如下:

单位:人民币万元								
公司	2022 年度			2021 年度			营业收入变动(%)	毛利率变动(%)
	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入	营业成本	毛利率(%)		
江苏神通	195,505.40	137,139.16	29.85	190,972.38	131,335.56	31.23	2.37	-1.37
金财互联	121,971.35	93,648.15	23.22	120,190.00	94,974.59	20.98	1.48	2.24
雪人股份	196,602.71	165,214.27	15.97	200,865.56	173,450.73	13.65	-2.12	2.32
机器人	357,574.56	326,757.25	8.62	329,819.13	304,847.70	7.57	8.42	1.05
佳士科技	123,209.60	91,888.67	25.42	124,934.71	87,169.70	30.23	-1.38	-4.81
隆华科技	230,110.16	174,861.04	24.01	220,907.49	158,773.36	28.13	4.17	-4.12
兴源环境	135,451.40	132,425.35	2.23	233,633.65	204,325.92	12.54	-42.02	-10.31
平均值			18.47			20.62		-2.15
本公司	8,625.62	7,725.29	10.44	20,019.13	14,950.94	25.32	-56.91	-14.88

报告期内未查询到同行业同类产品,因此对比分析了同行业整体毛利率的变动情况,由上表可见,同行业可比上市公司毛利率平均值减少 2.15 个百分点,呈现下滑趋势,本公司因营业收入较上期减少 56.91 个百分点,且报告期较上期分摊的人工制费较多,导致毛利率减少 14.88 个百分点。

【会计师回复】:

(一)访谈了公司管理层,了解公司的业务类型、业务特点、定价方式、成本构成等影响毛利率的因素;

(二)获取并检查公司销售收入明细表、成本明细表,分析毛利率的变化情况;

(三)结合收入、成本核查,获取并核查了重要销售合同、重要采购合同、验收单、入库单等原始资料,核查收入成本的真实性、准确性、完整性;

(四)获取公司在手订单,了解是否存在本期在手订单大幅减少等情况;

(五)结合固定资产盘点程序,了解主要设备利用率情况;

通过执行以上程序,我们认为:公司生产订单不饱和,产能利用率低,产品分摊的直接人工和制造费用成本较高,导致产品毛利率大幅下滑。

三、结合营业收入大幅下滑且不足一亿元、报告期大额亏损、扣非后净利润连续多年为负值、毛利率微薄等因素,说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性,财务报表的持续经营假设是否合理。

【公司回复】:

公司营业收入大幅下滑且不足一亿元、报告期大额亏损、扣非后净利润连续多年为负值,截止目前公司经营能力并未发生重大变化,公司的可持续经营能力不存在重大不确定性,财务报表的持续经营假设合理。

公司主要从以下两方面对公司的持续经营能力进行分析评价及判断:

(一)财务层面分析评价及判断

1、公司近三年经营现金净流量

2020 年-2022 年经营活动产生的现金流量净额分别为 4,015.90 万元、-8,406.13 万元、8,831.98 万元,近三年累计经营现金净流量为正值。

2、公司近三年资产负债率

2020 年-2022 年公司资产负债率分别为 27.40%、12.73%、23.01%,公司资产负债率较低并且相对稳定。

3、偿债能力

公司无银行借款,并且主要房产及设备均不存在抵押受限等情况,偿债能力较高。

综合上述分析,公司近三年经营现金净流量合计为正值,营运资金充裕,资金流较充足,资产负债率稳定,偿债能力较强。

我们从财务方面判断公司持续经营能力不存在重大不确定性。

(二)经营层面分析评价及判断

1、公司的经营性收入和历史订单的收款是具有一贯性且良好的,公司的客户多为上市公司和行业知名大企业,信誉良好。受到宏观环境的影响,客户的投资也在放慢,订单的总体数量虽然减少了,但是公司在行业的影响力和口碑是良好的,公司拥有丰富的配套经验,能够根据不同行业不同客户不同产品的各类清洗需求,提供整套精密清洗解决方案,有效帮助客户提升产品性能,延长产品寿命,实现清洁生产。

公司通过多年的经营,凭借稳定的产品质量和良好的售后服务,在业内形成了良好的口碑和较高的行业知名度,多年经营积累了丰富的客户资源,与各制造业细分领域的头部企业建立了长期合作关系。

2、截止 2023 年 5 月 17 日,公司在手订单合计不含税 9,178.04 万元,在手订单较充足,业务具有可持续性,目前公司的生产经营稳定,现金流较为充裕,各项业务有序进行。

经上述对公司经营层面分析评价及判断,公司业务持续经营能力不存在重大不确定性。

【会计师回复】:

针对公司持续经营能力是否存在重大不确定性,财务报表的持续经营假设是否合理,我们执行了包括不限于以下审计程序:

(一)了解财务方面存在的可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况,如是否存在净资产为负、在到期日无法偿还债务等情形;

(二)了解经营方面存在的可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况,如是否存在管理层计划清算被审计单位或终止经营、关键管理人员离职且无人替代情形;

(三)了解其他方面存在的可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况,如是否存在违反有关资本或其他法定要求、未决诉讼或监管程序,可能导致其无法支付索赔金额等情形;

(四)评价管理层对持续经营作出的评估,包括考虑管理层作出评估的过程、依据的假设、管理层的应对计划以及管理层的计划在当前的情况下是否可行;

(五)与管理层讨论,评价 2023 年度管理层改善经营措施的可行性;

(六)与治理层沟通管理层在编制财务报表时运用持续经营假设是否适当、以及对审计报告的影响。

通过执行上述程序,我们认为,公司营运资金充裕,资金流较充足,资产负债率稳定,偿债能力较强,公司采取多项举措改善相关业务盈利水平,公司在未来 12 个月能够持续经营,其持续经营能力不存在重大不确定性,财务报表的持续经营假设合理。

3. 年报显示,你公司 2022 年第四季度实现营业收入 4,309.95 万元,占全年营业收入的 49.97%,第四季度扣非后净利润为-4,962.51 万元,第四季度扣非后亏损占全年亏损的 56.19%。

请你公司结合自身业务模式、所处行业特点、订单的签订和执行时间、交付周期等因素,说明公司经营是否存在季节性特点,以及报告期第四季度营业收入占比高的原因及合理性,并说明 2022 年第四季度扣非后净利润和营业收入的波动情况明显不匹配的原因及合理性。

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、报告期第四季度营业收入占比高的原因及合理性。

(1)公司所处行业属于非标准化定制行业,采用"按单定制生产"的专业配套制造经营模式。公司产品为非标产品,从签订订单到发货、验收、确认收入周期长短主要取决于产品工艺的复杂性以及客户对于产品验收的时间长短,各季度订单签订情况不均匀,所以公司各季度实现营业收入存在波动。

公司已按照《企业会计准则》及公司收入政策确认收入即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入,产品销售收入为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。

(2)2022 年 9 月公司控股股东变更,在新的经营管理班子带领下,公司在客户验收方面加大管理及投入力度,第四季度收入较前三季度有所增长。

(3)报告期前五大客户订单的签订、执行及验收时间如下:

单位:人民币万元

客户名称	产品名称	整机数量(台/套)	签订时间	发货时间	验收时间	金额
客户一	全自动超声波清洗机	13	2022/6/19	2022/8/30、9/14、9/18、9/23、10/5、10/9	2022 年 11 月	415.71
	全自动 VI 清洗机	1	2022/2/25	2022/5/17	2022 年 6 月	311.25
	全自动 VI 清洗机	1	2022/2/25	2022/4/17	2022 年 6 月	302.40
	全自动超声波清洗机	4	2019/12/21	2021/9/26、2022/5/14	2022 年 6 月	134.51
	全自动超声波清洗机	7	2022/6/19	2022/9/14、9/18	2022 年 11 月	128.79
	全自动超声波清洗机	3	2020/1/16	2022/7/26、8/1、8/4	2022 年 11 月	79.65
	全自动褪镀清洗机	1	2018/11/1	2020/11/25	2022 年 11 月	45.69
	钢片清洗机	1	2022/9/23	2022/11/22	2022 年 12 月	40.71
	清洗机	1	2022/8/10	2022/12/11	2022 年 12 月	28.32
	全自动超声波清洗机	1	2020/1/16	2021/11/25	2022 年 6 月	26.55
	清洗机	1	2022/8/10	2022/12/11	2022 年 12 月	24.78
	料带清洗机	1	2022/9/7	2022/11/15	2022 年 12 月	23.01
	清洗机	1	2022/8/10	2022/8/15	2022 年 12 月	22.12
	全自动超声波清洗机	3	2017/5/18	2017/6/16	2022 年 9 月	5.13
	售后维修及耗材销售				2022 年 1-12 月	123.68
客户二	B5 纯水供给	1	2022/3/22	2022/7/15	2022 年 9 月	5.60
	售后维修及耗材销售				2022 年 1-12 月	810.26
客户三	镀膜前清洗机	3	2022/4/1	2022/5/7、5/27、6/9	2022 年 12 月	134.07
	双机桶清洗机	1	2022/10/1	2022/11/17	2022 年 12 月	125.40
	丝印后清洗机	3	2022/4/1	2022/5/18、6/22、7/8	2022 年 12 月	124.78
	钢化前脱油清洗机	2	2022/4/1	2022/6/22、7/21	2022 年 12 月	120.35
	SC 纯水清洗机+DF 纯水清洗机	1	2022/10/1	2022/11/12	2022 年 12 月	94.16
	平衡环器清洗机	1	2022/10/1	2022/11/17	2022 年 12 月	93.27
	镀膜前清洗机	1	2022/4/17	2022/7/1	2022 年 12 月	44.69
	HKD-T500 镀膜前清洗机	1	2022/8/3	2022/9/26	2022 年 12 月	19.47
	售后维修及耗材销售				2022 年 1-12 月	5.61
客户四	超纯水系统 600T/H	1	2022/10/8	2022/12/8	2022 年 12 月	403.65
	超纯水系统 200T/H	1	2022/11/5	2022/12/25	2022 年 12 月	
客户五	租赁费		2022/3/23		2022 年 5-7 月	500.28
合计						4,193.90

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。

由上表可见,公司产品根据生产工艺繁简程度生产周期一般为 1 至 6 个月不等,但存在一些订单生产及验收周期较长,原因一方面系客户公司负责对接人员变动导致沟通不畅,另一方面系双方验收过程存在整改或争议导致。

报告期及以前年度第四季度营业收入相关情况如下:

			单位:人民币万元
项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
第四季度营业收入	4,309.95	11,642.84	7,259.50
全年营业收入	8,625.62	20,019.13	15,042.49
占比(%)	49.97	58.16	48.26

上表可见,2022 年度、2021 年度、2020 年度第四季度营业收入占全年营业收入的比例分别为:49.97%、58.16%、48.26%,基本一致。

故公司经营不存在季节性特点,报告期第四季度收入占比高具有合理性。

2、第四季度扣非后净利润与营业收入的变动幅度不一致的原因及合理性。

报告期公司各季度扣非后净利润与营业收入变动情况如下:

单位:人民币万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	1,052.47	2,163.43	1,099.77	4,309.95
营业收入各季度占比	12.20%	25.08%	12.75%	49.97%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-1,105.19	-1,454.29	-1,309.45	-4,962.51
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润各季度占比	12.51%	16.47%	14.83%	56.19%
信用减值损失(损失以"-"号填列)	-10.31	63.46	-94.72	-966.94
资产减值损失(损失以"-"号填列)				-568.18
小计	-10.31	63.46	-94.72	-1,535.13
以上成本费用项各季度占比	0.65%	-4.02%	6.01%	97.36%
扣除季度变动较大的成本费用项后的净利率	-1,094.88	-1,517.75	-1,214.73	-3,427.38
扣除后各季度占比	15.09%	20.92%	16.74%	47.24%

公司 2022 年第四季度营业收入占比全年营业收入 49.97%,扣非后净利润占比 56.19%,两者存在差距的主要原因为 2022 年第四季度计提的信用减值损失和资产减值损失合计 1,535.13 万元,占全年比例为 97.36%。第四季度剔除以上变动较大的财务报表项目后扣非后净利润与营业收入变动幅度基本一致。

第四季度信用减值损失大幅增加,主要原因为第四季度转让子公司,对原应收子公司往来款计提信用减值损失约 376 万等事项导致。

第四季度资产减值损失大幅增加,主要原因为公司考虑到本期设备产能利用率低,故聘请评估师对公司固定资产及部分长账龄存货进行评估,根据评估结果计提资产减值损失。

【会计师回复】:

针对上述事项,我们执行不限于以下审计程序:

(1)了解与收入相关的内部控制;

(2)以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件,包括合同、订单、验收单、运输单据、回款单据等;

(3)获取了和科达公司与主要客户签订的合同,对合同关键条款进行核实,如①发货及验收;②付款及结算;③质保政策等;识别客户是否取得相关商品或服务控制权,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;

(4)在抽样的基础上,向主要客户函证本期收入及应收账款余额;

(5)就资产负债表前后记录的交易,选取样本,核对出库单,发票或结算单等证据,结合应收账款函证,评价收入确认完整性及是否计入恰当的会计期间;

(6)对本期新增客户及供应商执行走访程序,现场查验设备状况;

(7)获取公司坏账计提明细表,对坏账准备计提情况进行复核;

(8)获取并复核固定资产及存货评估报告,复核公司资产减值损失计提情况;

通过执行以上审计程序,我们认为公司产品为非标产品,从签订订单到发货、验收、确认收入周期长短主要取决于产品工艺的复杂性以及客户对于产品验收的时间长短,各季度订单签订情况不均匀,各季度实现营业收入存在波动具有合理性,对公司计提的资产减值损失和信用减值损失进行复核,相关减值损失计提合理充足,第四季度相关信用减值损失的计提导致扣非后净利润与营业收入的变动幅度不一致。

4. 年报显示,报告期你公司前五大客户销售收入合计 4,193.90 万元,占年度销售总额的 48.62%。

请你公司说明前五大客户名称、成立时间、注册资本、主营业务、合作年限、是否报告期新增客户,销售的具体产品、金额和截至目前的回款情况,与你公司董事、监事、高级管理人员、直接或间接持股 5%以上股东之间是否存在关联关系或其他业务往来;前五大客户系报告期新增客户的,进一步说明报告期前五大客户发生较大变化的原因,你公司主要销售渠道和客户合作关系是否稳定、持续。

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】:

公司前五大客户名称及相关信息详见下表,前五大客户与公司董事、监事、高级管理人员、直接或间接持股 5%以上股东之间不存在关联关系或其他业务往来。

公司本期前五大新增客户中的深圳市德郦达光电技术有限公司(以下简称德郦达)和南京大庭环保科技有限公司(以下简称南京大庭)实控人为原和科达员工,员工离职后从事与和科达同产品的生产和销售业务,鉴于德郦达和南京大庭的资金实力及生产产能限制,客户无法按时保质满足其客户要求,在这种情况下,公司与客户经过反复谈判后达成合作,客户承接订单后将其转包给公司生产加工。

公司与德郦达销售业务主要为精密清洗设备,单项订单或者合同金额均不大,公司自 2022 年 4 月开始与德郦达持续合作,合作关系稳定。

公司与南京大庭销售业务主要为水处理设备,单项订单或者合同金额较高,公司与该客户的合作需根据业务情况而定,不保证业务的持续及稳定性,公司编制《2022 年度营业收入扣除情况表》时,已将该业务收入作为营业收入扣除项目进行扣除。

公司本期前五大新增客户中的广东川湖科技有限公司为服务器租赁业务,从事该业务的子公司股权已对外转让,该业务不具有持续性和稳定性,公司编制《2022 年度营业收入扣除情况表》时,已将该业务收入作为营业收入扣除项目进行扣除。

单位:人民币万元

所属集团	直接客户名称	成立时间	注册资本	主营业务	合作年限	是否为新增客户	销售的具体产品	销售收入	2022 年末应收款余额	期后回款
客户 1	客户 1-1	2006-12-21	497347.9998 万人民币	电子产品零部件制造、销售等	5 年以上	否	清洗机改造及耗材销售	30.25	96.10	–
	客户 1-2	2016-05-03	415139.76 万人民币	电子产品零部件制造、销售等	2-3 年	否	清洗机、钢片清洗机等	777.43	181.07	142.40
	客户 1-3	2011-01-26	354388.76 万美元	电子产品零部件制造、销售等	5 年以上	否	全自动超声波清洗机等	904.62	816.41	284.00
客户 2	客户 2-1	2012-09-05	21000 万美元	电子产品零部件制造、销售等	2 年以上	否	耗材销售及安装服务	592.64	631.74	285.16
	客户 2-2	2015-08-05	3000 万美元	电子产品零部件制造、销售等	5 年以上	否	耗材销售及安装服务	1.86	2.10	2.10
	客户 2-3	2004-12-09	3450 万美元	电子产品零部件制造、销售等	5 年以上	否	售后维修	0.77	0.19	–
	客户 2-4	1999-11-24	1500 万美元	电子产品零部件制造、销售等	1 年以内	是	B5 纯水供给	5.60	–	–
	客户 2-5	2005-01-26	18100 万美元	电子产品零部件制造、销售等	10 年以上	否	售后维修及耗材销售	215.00	138.01	82.53
客户 3	客户 3	2020-07-08	900 万人民币	半导体电子工业专用设备的生产销售。	1 年以内	是	镀膜前清洗机等	761.80	375.90	40.95
客户 4	客户 4	2013-12-19	2000 万人民币	信息系统集成服务网络设备销售等。	1 年以内	是	服务器租赁费	500.28	–	–
客户 5	客户 5	2013-11-12	3000 万人民币	水处理设备安装、技术服务;等。	1 年以内	是	超纯水系统	403.65	1,119.74	550.00
合计	–	–	–	–	–	–	–	4,193.90	3,361.26	1,387.14

【会计师回复】:

针对上述事项,我们执行的核查程序包括但不限于:

(1)了解与收入相关的内部控制;

(2)以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件,包括合同、订单、验收单、运输单据、回款单据等;

(3)获取了公司与主要客户签订的合同,对合同关键条款进行核实,如①发货及验收;②付款及结算;③质保政策等;识别客户是否取得相关商品或服务控制权,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;

(4)就资产负债表前后记录的交易,选取样本,核对出库单,发票或结算单等证据,结合应收账款函证,评价收入确认完整性及是否计入恰当的会计期间;

(5)对本期新增主要客户及供应商执行走访程序,现场查验设备状况;

通过实施上述程序,我们认为公司上述客户销售收入真实,公司与南京大庭环保科技有限公司和广东川湖科技有限公司之间的业务不具备持续性和稳定性,与其他客户业务具有持续性和稳定性。

5.年报显示,报告期末你公司应收账款账面余额约 1.64 亿元,计提坏账准备共计 8,624.61 万元;其中三年以上应收账款账面余额 8,544.76 万元,占比约 52.11%;应收账款周转率从上年同期的 1.32 下降至 0.74。

请你公司结合应收账款的账龄构成、周转率变化等情况,说明报告期的坏账准备减值计提是否充分。

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】:

一、公司应收账款账龄构成如下:

单位:人民币万元

账龄	账面余额	其中按单项计提坏账准备金额	其中按组合计提坏账准备金额
1 年以内(含 1 年)	4,101.21		4,101.21
1 年至 2 年(含 2 年)	2,089.47	2.27	2,087.20
2 年至 3 年(含 3 年)	1,663.70		1,663.70
3 年至 4 年(含 4 年)	1,000.35	259.53	740.82
4 年至 5 年(含 5 年)	1,895.28	1,697.44	197.85
5 年以上	5,649.13	2,642.31	3,006.82
合计	16,399.14	4,601.54	11,797.60

公司三年以上应收账款账面余额为 8,544.76 万元,公司对账龄较长的应收款项均根据客户目前经营状态及未支付原因进行逐项分析,对履约能力存在问题及涉诉较多的客户应收款项单项计提坏账准备,账龄三年以上应收账款计提坏账准备金额为 7,606.10 万元,占应收账款比例 89.01%,应收账款坏账准备计提充分。

二、周转率变化分析

单位:人民币万元

项目	2022 年	2021 年
营业收入	8,625.62	20,019.13
平均应收账款	11,697.74	15,139.44
周转率	0.74	1.32

应收账款周转率从上年同期的 1.32 下降至 0.74,主要原因为公司本期部分业务按净额法确认收入,导致该部分项目应收账款增加的情况下,营业收入反而下滑,降低了应收账款周转率,净额法确认涉及影响营业收入约 3200 万,若按总额法确认,则周转率会提高至 1.01。

【会计师回复】:

针对上述事项,我们执行的核查程序包括但不限于:

(一)了解与应收款项日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性;

(二)结合以往应收款项收回情况,分析应收款项坏账准备会计政策的合理性;

(三)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;

(四)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及历史交易和还款情况,测试其可回收性;

(五)执行应收款项函证程序及检查期后回款,评价应收款项变动的合理性及坏账准备计提的合理性;

(六)通过天眼查查询客户的工商资料,检查客户是否存在大额诉讼,是否被列为失信执行人等;

(七)获取公司诉讼明细,了解诉讼情况和诉讼进展,评价涉诉客户应收款的可收回性;

(八)根据《企业会计准则第 14 号–收入》的相关规定,判断收入确认采用净额法还是总额法。

通过实施上述程序,我们认为:公司部分业务采用净额法确认导致应收账款周转率较上期有所降低,公司对长账龄应收账款可回收性已逐项分析并计提坏账准备,坏账准备计提充分合理。

6.年报显示,你公司报告期初对外投资额为 1 亿元,报告期末对外投资额为 3,080 万元。

请你公司说明对外投资额大幅变动的原因,涉及应披露事项的,说明你公司履行审议程序和临时信息披露义务的情况(如适用)。

【公司回复】:

报告期末,公司对外投资额为 3,080 万元,较报告期初减少 6,920 万元。报告期初与报告期末对外投资明细如下:

单位:人民币万元

投资时间	项目名称	投资金额	投资原因
2021 年度	东莞市汇添富科技有限公司(曾用名:和科达(东莞)科技有限公司)	500	系公司履行对全资子公司的出资义务
	广州市汇添富科技有限公司(曾用名:和科达(广州)科技有限公司)	5,000	系公司履行对全资子公司的出资义务
	珠海汇添富科技有限公司(曾用名:和科达(珠海)科技有限公司)	4,500	系公司履行对全资子公司的出资义务
合 计		10,000	
2022 年度	和科达科技(成都)有限公司	180	系公司履行对孙公司的出资义务,满足其正常运营的资金需要
	上海煦谋国际贸易有限公司	1,800	系公司履行对参股公司的出资义务
	和科达(深圳)科技有限公司	1,000	系公司履行对全资子公司的出资义务,满足其正常运营的资金需要
	和科达(阜阳)销售有限公司	100	系公司履行对全资子公司的出资义务,满足其正常运营的资金需要
合 计		3,080	

由上表可知,2022 年度公司对外投资额大幅减少系公司投资成立子公司的出资额较 2021 年度有所下降所致。在吸取了投资成立子公司跨界进军大数据服务器领域而未取得理想的经济效益的经验后,公司在对外投资方面更加审慎、严谨,成立新的子公司主要是为进一步加强主营业务的投入,促进主营业务的稳定发展。

公司对和科达(广州)科技有限公司、和科达(珠海)科技有限公司的增资的具体内容详见公司于 2021 年 7 月 17 日在指定信息披露媒体《证券时报》、《中国证券报》、《证券日报》、《上海证券报》和巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)披露的《关于向全资子公司增资的公告》(公告编号:2021-038),除前述外的其他投资事项,根据《深圳证券交易所股票上市规则(2022 年修订)》等相关规定,均未达公司 2020 年度/2021 年度经审计归母净资产 10%,投资金额未达审议程序以及应当披露的标准,故对外投资事项无需经董事会、股东大会审议,由总经理、总经理办公会决定。

7.年报重大诉讼、仲裁部分显示,报告期你公司重大诉讼、仲裁涉及金额共计 4,428.33 万元,占你公司 2021 年度归母净资产的 10.56%。

请你公司说明上述诉讼事项的发生时间,是否达到《股票上市规则》规定的披露标准及理由,以及你公司就相关诉讼事项的会计处理。

【公司回复】:

一、根据《深圳证券交易所股票上市规则(2022 年修订)》,公司应及时披露的诉讼、仲裁事项的标准为:

(一)涉案金额超过 1000 万元,且占上市公司最近一期经审计净资产绝对值 10%以上;

(二)涉及上市公司股东大会、董事会决议被申请撤销或者宣告无效的诉讼;

(三)证券纠纷代表人诉讼。

上市公司连续十二个月内发生的诉讼、仲裁事项,涉案金额累计达到上述第(一)项标准的,适用上述规定。

经核查,报告期公司及合并报表范围内子公司诉讼、仲裁案件未达到上述需要单独披露标准。具体明细如下:

单位:人民币万元

序号	原告	被告	案由	受理机构及受理案号	立案日期	涉案金额	进展详情	进度
1	苏州市和科达水处理科技有限公司	华夏易能(南京)新能源有限公司	买卖合同纠纷	江苏省南京市栖霞区人民法院 (2020)苏 0113 民初 5581 号	2020 年 9 月	165.56	已提交债权资料,待对方清算完毕确认可收回金额	未到执行阶段
2	深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司	米亚索乐装备集成(福建)有限公司	买卖合同纠纷	福建省泉州市鲤城区人民法院 (2020)闽 0502 民初 3816 号	2020 年 10 月	165.69	胜诉,判决被告立即支付原告货款及违约金共计人民币 1656858.33 元,申请执行中(破产审查过程中,待听证)	已申请强制执行
3	深圳市和科达水处理设备有限公司	贵州星云科技实业有限公司、贵州星瑞安科技有限公司	合同纠纷	贵州省都匀市人民法院 (2021)黔 2701 民初 6184 号	2020 年 10 月	78.40	胜诉,判决被告付原告本金 784000 及利息,已申请强制执行	已申请强制执行
4	深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司	福建铂阳精工设备有限公司	合同纠纷	福建省泉州市鲤城区人民法院 (2020)闽 0502 民初 3817 号	2020 年 11 月	650.24	胜诉,判决被告立即支付原告货款及违约金共计人民币 6502365.8 元,申请执行中(破产审查过程中)	已申请强制执行
5	深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司	北京汉能光伏技术有限公司	买卖合同纠纷	北京市怀柔区人民法院 (2020)京 0116 民初 6249 号	2020 年 12 月	742.69	目前案件正处于破产审查程序,还未开听证庭,没有进入破产程序,尚未到债权申报的阶段	已申请强制执行
6	深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司	北京汉能薄膜发电投资有限公司	买卖合同纠纷	北京市怀柔区人民法院 (2020)京 0116 民初 6328 号	2020 年 12 月	53.93	已进行破产听证,尚未正式进入破产程序	未到执行阶段
7	东莞市正宇物业投资有限公司	东莞市和科达液晶设备有限公司、深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司	居间合同纠纷	广东省东莞市第三人民法院 (2021)粤 1973 民初 7712 号 (2022)粤 19 民终 4277 号	2021 年 3 月	78.75	判决被告向原告支付居间费 787500 元及逾期付款利息,案件受理费 11675 元,连同关联案件(2021)粤 1973 财保 66 号保全费 4458 元由被告承担	2022/8/17 结案,公司已支付款项
8	深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司	法视特(上海)图像科技有限公司	买卖合同纠纷	广东省深圳市龙华区人民法院 (2021)粤 0309 民初 15177 号/(2022)粤 03 民终 20762 号	2021 年 9 月	65.97	胜诉,判决被告支付原告货款及违约金共计人民币 659677.23 元,已经过法院对被告所有财产的相应查控措施	未到执行阶段
9	深圳市和科达电镀设备有限公司	安吉亚太制动系统有限公司	承揽合同纠纷	江苏省苏州市苏州工业园区人民法院 (2021)浙 0523 民初 3781 号	2021 年 10 月	1012.90	判决被告安吉亚太制动系统有限公司支付原告货款 350 万元,于 2022 年 1 月底前付清。如逾期付款,则安吉亚太制动系统有限公司另外承担违约金 50 万元;原告放弃本案其余诉讼请求	2022/1/10 调解结案,款项已收回
10	深圳市和科达水处理设备有限公司	江西中和盛泰装饰工程有限公司	买卖合同纠纷	江西省南昌市南昌经济技术开发区人民法院 (2022)赣 0192 民初 385 号	2021 年 10 月 8	81.95	被告向原告支付货款 81.95 万元,已结案,已收到全额欠款	2022/3/28 结案,款项已收回
11	深圳市和科达水处理设备有限公司	江苏纳帝电子科技有限公司	买卖合同	江苏省睢宁县人民法院 (2021)苏 0324 民初 11729 号	2021 年 11 月	62.02	判令被告向原告支付拖欠款项本金及利息共计人民币 620200 元,一审已判决,对方已履行	2022/3/9 结案,款项已收回
12	苏州市和科达水处理科技有限公司	映瑞光电科技(上海)有限公司	合同纠纷	上海国际仲裁中心〔2022〕沪贸仲裁字第 1287 号	2021 年 12 月	342.00	裁决被申请人向申请人支付拖欠款项本金及利息共计人民币 342 万元,已仲裁,向法院申请强制执行中	已申请强制执行
13	深圳市和科达水处理设备有限公司	苏州阿特斯阳光电力科技有限公司	建设工程施工合同纠纷	江苏省苏州市虎丘区人民法院 (2022)苏 0505 民初 2567 号	2022 年 5 月	79.67	判令被告向原告支付拖欠款项本金及利息合计 796666 元,已调解结案	2022/5/31 结案
14	江苏吉创光电有限公司	深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司	买卖合同纠纷	江苏省宿迁市宿城区人民法院 (2022)苏 1302 民初 3708 号	2022 年 6 月	129.86	法院驳回原告的诉讼请求。已经结案	2022/8/31 结案,驳回原告请求
15	深圳市和科达水处理设备有限公司	刘建、贵州星瑞安科技有限公司	同业拆借纠纷	广东省深圳市龙华区人民法院 (2022)粤 0309 民初 8713 号/(2023)粤民终 6891 号	2022 年 6 月	95.40	一审胜诉,二审中。判令两被告向原告支付拖欠款项本金以及利息 954000 元	二审中
16	深圳市和科达电镀设备有限公司	赛峰飞机发动机(苏州)有限公司	买卖合同纠纷	江苏省苏州市苏州工业园区人民法院 (2022)苏 0591 民初 10834 号	2022 年 9 月	5.4	判令被告向原告支付拖欠款项本金 7831.10 美元及逾期利息,已调解结案	2022/9/29 已结案,款项已收回
17	深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司	芜湖东旭光电装备技术有限公司	买卖合同纠纷	广东省深圳市龙华区人民法院 (2022)粤 0309 民初 13414 号/(2023)粤 03 审前调 7687 号	2022 年 9 月	36.40	被告立即支付原告货款以及逾期付款违约金合计为 32.2 万元。对方上诉后,二审已调解,已签署调解笔录,尚未收到裁定书或调解书	法院调解中
18	张艳	和科达(珠海)科技有限公司、深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司	姓名权纠纷	广东省珠海市香洲区人民法院 (2022)粤 0402 民初 20523 号	2022 年 11 月	1.00	请求法院判令被告停止侵害原告的姓名权,并赔偿原告精神损失费 10000 元	一审开庭中
19	深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司	君泰创新(北京)科技有限公司	申请破产重整	北京市第一中级人民法院 (2022)京 01 破申 680 号	2022 年 10 月	580.52	以债权人身份向本院申请对君泰创新公司进行破产清算。破产清算申请不予受理,公司已撤诉	已撤诉
作为被告方涉案金额					209.61			
作为原告方涉案金额					4218.72			

如上表所示,公司单起案件均不构成重大影响,未达《股票上市规则》规定的披露标准。

年报中根据公司是否是主动起诉或被动应诉以及案件是否已完结情况划分成四类诉讼,分别为公司或子公司起诉他人已结、公司或子公司起诉他人未结、他人起诉公司或子公司已结、他人起诉公司或子公司未结,上述四大类案件共计 19 件,其中任意十二个月内累计涉案金额未达到公司最近一个会计年度经审计归母净资产的 10%,未达《股票上市规则》规定的披露标准。

二、公司就相关诉讼事项的会计处理

(一)公司诉讼他人案件:

公司诉讼他人案件,主要原因为客户长期不支付货款,公司采取法律手段进行催款,相关客户存在经营困难甚至进入破产清算,公司对该部分客户应收账款进行单项减值测试,均已经足额计提减值准备。

(二)他人诉讼公司案件:

已经结案的案件,根据诉讼判决结果,公司对他人已经付款,若他人被驳回则公司无付款义务,无需进行账务处理。

截至 2022 年末,公司年内新增且未结案件涉及金额仅为 1 万元,原告方起诉公司侵犯其姓名权,原告依据不足,公司胜诉概率较高,故无需计提预计负债。

8.年报显示,报告期你公司非经常性损益中与政府补助相关共计 136.56 万元,占 2021 年度归母净利润的 10.29%;财务报表附注显示,报告期你公司收到与收益相关的政府补助 133.50 万元,占 2021 年度归母净利润的 10.06%。

请你公司提供上述政府补助相关资料,并说明履行临时信息披露义务的情况(如适用)。

【公司回复】:

1、报告期与资产相关的政府补助

单位:人民币元

补助项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
深圳市经济贸易和信息化委员会技术改造发展专项补贴	260,000.00	递延收益	30,588.24	30,588.24	其他收益

2、报告期与收益相关的政府补助

单位:人民币元

补助项目	获得时间	发放主体	金额	列报项目	计入当期损益的金额
维稳补贴	2022 年 5-6 月	深圳市社会保险基金管理局、相城区社保代发专户稳岗返还	61,556.18	其他收益	61,556.18
深圳市龙华区科技创新局区研发资助款	2022 年 4 月	深圳市龙华区科技创新局	148,300.00	其他收益	148,300.00
深圳市科技创新委员会 2020 年企业研究开发资助	2022 年 1 月	深圳市科技创新委员会	100,000.00	其他收益	100,000.00
深圳市龙华区人力资源局以工代训补贴	2022 年 11 月	广东省社保保险基金管理局	930.00	其他收益	930.00
高新技术企业培育资助	2022 年 2 月	深圳市科技创新委员会	100,000.00	其他收益	100,000.00
2021 年国家高薪技术企业认定奖励	2022 年 3 月	深圳市龙华区科技创新局	200,000.00	其他收益	200,000.00
深圳市工业和信息化局 2022 年首台(套)重大技术装备扶持计划项目资助款	2022 年 12 月	深圳市工业和信息化局	590,000.00	其他收益	590,000.00
深圳市龙华区工业和信息化局工业企业防疫消杀补助	2022 年 11 月	深圳市龙华区工业和信息化局	10,000.00	其他收益	10,000.00
留工培训补贴	2022 年 6 月、2022 年 8 月	深圳市社会保险基金管理局、广东省社会保险基金管理局	120,750.00	其他收益	120,750.00
失业保险补助	2022 年 7 月	应付社保款项–代发专户	2,000.00	其他收益	2,000.00
深圳市社会保险基金管理局扩岗补助	2022 年 11 月	深圳市社会保险基金管理局	1,500.00	其他收益	1,500.00
合 计			1,335,036.18	–	1,335,036.18

根据《深圳证券交易所股票上市规则(2022 年修订)》《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号公告格式:其他事项类第六号 上市公司获得政府补助公告格式(2023 年修订)》等相关规则规定,"单笔收到的与收益相关的政府补助占上市公司最近一个会计年度经审计的归属于上市公司股东的净利润 10%以上且绝对金额超过 100 万元,或者收到的与资产相关的政府补助占最近一期经审计的归属于上市公司股东的净资产 10%以上且绝对金额超过 1,000 万元"应当对外披露。

如上表所示,报告期内公司收到的与资产相关的政府补助一笔,金额 3.05 万元;与收益相关的政府补助十一笔,合计金额 133.50 万元。公司报告期内收到的政府补助单笔均未达到上述规定的对外披露标准。

9.年报显示,报告期你公司控制权发生变更,2022 年 9 月相关股份过户完成,深圳市丰启智远科技有限公司(以下简称"丰启智远")成为你公司控股股东。2022 年 10 月,你公司董事会完成换届选举。2022 年 12 月,你公司董事会再次改选。

请结合报告期的控制权变更、董事会成员频繁变动等情况说明你公司治理结构是否存在不稳定风险,对日常运作管理和生产经营等是否存在重大不利影响;如是,请说明你公司已采取或拟采取的应对措施(如适用)。

【公司回复】:

公司于 2022 年 9 月完成控制权变更,丰启智远成为公司控股股东。根据《股份转让协议》的约定,公司启动董事会改组工作。2022 年 9 月 30 日,公司披露了《关于董事会换届选举的公告》,换届选举的相关议案于 2022 年 10 月 17 日召开的 2022 年第一次临时股东大会审议通过,公司第四届董事会由 4 名非独立董事和 2 名独立董事组成,任期自股东大会审议通过之日起三年。公司于 2022 年 12 月 7 日披露了《第四届董事会第一次会议决议公告》和《关于董事辞职及补选董事的公告》,公司原董事长兼总裁徐霁、董事王冠芳、董事沈颖涛分别因个人原因、工作岗位调整等原因辞去董事会及委员会相关职务,徐霁同时辞去总裁职务,同时公司董事会提名孟宇亮、金文明、王蓓蓓为第四届董事会非独立董事候选人,上述三名候选人经 2022 年第二次临时股东大会选举为公司第四届董事会非独立董事。

公司原董事长兼总裁徐霁的辞职原因为上文所述的因个人原因提出离职,其离职原因、披露与实际情况的一致性已经独立董事核查。董事王冠芳、沈颖涛辞去董事相关职务是为更好地履行其作为公司高级管理人员的职责而做出的岗位调整。改选后的董事会因引入多样化的董事有利于督促上市公司规范公司治理和内部控制,保证了董事会成员来源多元、结构合理、有效制衡。金文明作为公司原控股股东、现第二大股东瑞和成的法定代表人、执行董事,是公司目前主营业务的核心骨干之一,公司的平稳过渡需要其维持上市公司原有业务的经营和业绩指标;孟宇亮、王蓓蓓具有金融、法律等专业化背景和履职能力,有利于公司的稳定发展。

目前公司治理结构稳定,公司已根据法律法规以及《公司章程》的相关规定,设立了股东大会、董事会和监事会,选举了董事、监事,聘请了总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员,设置了与公司生产经营及战略发展相匹配的职能管理部门,制定了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》等公司治理制度,具备规范的法人治理结构和完善的内部管理制度,具备健全且运行良好的组织机构。公司董事会、高级管理人员能够按照法律法规和《公司章程》规定的职权依法独立规范运作。公司具有稳定、完整的组织架构,公司监事会成员、财务总监未发生变化,公司核心技术人员和生产管理人员未发生变化,公司经营方针和决策、组织机构运作及业务运营未发生重大变化,公司各项经营活动保持稳定。

综上,公司治理结构目前不存在不稳定风险,上述事项对日常运作管理和生产经营等不存在重大不利影响。

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
2023 年 5 月 23 日