

关于对深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 132 号

深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行事后审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，你公司 2021 年实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1,327.69 万元，其中因出售子公司苏州市和科达超声设备有限公司（以下简称“苏州超声”）100% 股权产生了 5,820.18 万元投资收益。你公司在出售苏州超声股权过程中与交易对手方发生过争议，该争议曾导致你公司未能在 2020 年度对苏州超声的股权投资予以终止确认。

请你公司：

（1）说明你公司与交易对手方关于出售苏州超声的争议是否已彻底解决，你公司不再将苏州超声纳入公司合并报表范围的认定依据及合理合规性；

（2）说明出售苏州超声的投资收益确认的方法、依据和具

体测算过程，在此基础上说明投资收益确认的合规性、准确性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

2. 年报显示，你公司 2021 年实现营业收入 2.002 亿元，同比增长 33.08%；其中第四季度实现营业收入 1.16 亿元，占全年营业收入的 58.16%；实现扣除非经常性损益后的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-3,561.10 万元，已连续三年为负值。根据你公司对我部 2021 年三季度报问询函（公司部三季度报问询函〔2021〕第 6 号）的回复，你公司于 2021 年 6 月投资新设和科达（广州）科技有限公司、和科达（珠海）科技有限公司、和科达（东莞）科技有限公司探索开展大数据相关业务，于 2021 年第三季度新从事数据中心业务。

请你公司：

（1）列示截至回函日你公司在手订单主要情况，并说明连续三年扣非后净利润为负值对你公司持续经营能力的影响及你公司的应对措施（如有）；

（2）列示第四季度所确认收入对应的客户名称、合同签订日期、验收日期、截至回函日对应款项收回情况，在此基础上说明收入确认时点的合规性；

（3）说明 2021 年新从事数据中心业务和其他新业务（如有）分别产生的收入金额，结合具体业务模式、客户开拓情况、生产经营条件、未来业务开展计划等因素，说明相关营业收入的确认方法是否恰当，以及相关营业收入是否应当扣除及理由；

(4) 说明你公司各类业务的结算方式、销售政策及其变化情况(如有),截至回函日的主要客户回款情况等因素,说明报告期是否存在提前确认收入的情形。

请年审会计师对上述问题(2)(3)(4)进行核查并发表明确意见,并说明审计意见的恰当性。

3. 年报显示,你公司报告期末应收账款账面余额为 2.47 亿元,已计提坏账准备 9,040.20 万元,账面价值 1.56 亿元,其中账龄为三年以上的应收账款余额为 1.89 亿元,占应收账款期末账面余额的 76.45%。此外,报告期末你公司已单项计提坏账准备的应收账款合计 3,712.79 万元。

请你公司:

(1) 结合你公司采用的收入确认政策、销售信用政策及其合理性,说明坏账计提的充分性及理由;

(2) 说明账龄在三年以上的应收账款的具体明细,包括但不限于应收账款对方的名称、应收账款对应交易的发生背景、时间、金额及交易标的、合同履行期限、长期未收回的原因、应收账款对方是否与你公司、公司董监高、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系;

(3) 说明公司按单项计提坏账准备的应收账款的具体明细,包括但不限于应收账款对方的名称、该应收账款对应交易的背景、时间、金额及交易标的、合同履行期限、单项计提减值的具体原因、应收账款对方是否与你公司、公司董监高、5%以上股东、实

际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

(4) 结合前述问题的回复以及相关交易是否具有商业实质，说明你公司是否存在资金被关联方非经营性占用或违规对外提供财务资助的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，公司属于非标准化定制行业，采用“接单定制生产”的专业配套制造经营模式。报告期末你公司存货账面余额 14,339.56 万元，报告期计提存货跌价准备 686.72 万元，计提比例 4.79%。同时，报告期存货跌价准备转回或转销 600.13 万元；2020 年末存货账面余额 14,468.07 万元，当年计提存货跌价准备 1,904.06 万元，计提比例 13.16%。

请你公司：

(1) 说明跌价准备转回或转销涉及的存货类别或性质、跌价准备的计提时间、报告期转回的具体原因，存在 2020 年计提的存货跌价准备在报告期转回的，结合转回的确定依据及其与计提时测算的差异，说明前期存货跌价准备计提的合理性；

(2) 说明报告期存货跌价准备的具体测算过程，并结合同行业可比上市公司情况、存货市场价格变动等因素，说明 2021 年计提存货跌价准备较 2020 年大幅下降的原因及合理性，两年间存货跌价准备计提金额出现大幅波动是否与你公司“接单定制生产”的模式相匹配，在此基础上说明报告期存货跌价准备的计提是否充分、准确。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司报告期末发出商品账面价值 4,422.74 万元，占存货期末账面价值 10,244.27 万元的 43.17%。

请你公司结合收入确认政策以及是否在报告期有所变化、以前年度期末发出商品账面价值占存货期末账面价值的比重以及是否与报告期相当、报告期相关发出商品期后结转情况以及与历史规律是否一致等因素，说明报告期末存在大额发出商品是否与公司“按单定制生产”的专业配套制造经营模式相匹配，在此基础上说明你公司是否存在跨期确认收入以调节业绩的情形。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

6. 2022 年 4 月 15 日，你公司披露《关于终止筹划公司控制权变更以及非公开发行事项的公告》称，公司收到控股股东通知，因未能就本次控制权变更及非公开发行股票的条件达成一致，经与交易对方协商，决定终止筹划公司本次控制权变更及向数京（上海）数字科技中心（有限合伙）或其关联方非公开发行股票等事宜。前期公告显示，你公司控股股东益阳市瑞和成所持有的公司 29.99%的股份已全部被质押、冻结和司法再冻结，多宗针对控股股东务违约的诉讼已经进入财产保全或执行程序。

请你公司：

（1）逐笔说明截至回函日瑞和成所持股票质押的具体情况，包括质押时间、质押期限、质押权人、融资金额、融资用途、预警线、平仓线、到期日（回购日）等，分析说明质押股份是否存

在平仓风险，以及针对可能存在平仓风险的应对措施（如有）；

（2）结合控股股东筹划控制权变更终止、对控股股东所持股份财产保全、强制执行的现状、公司目前股权结构的分布情况等因素，说明你公司是否存在控制权不稳定的风险，对控股股东所持公司股份的诉讼保全、强制执行是否可能导致你公司处于无控股股东、无实际控制人状态，如是，请及时、充分进行风险揭示。

7. 2020年4月16日，你公司披露《关于总经理辞职的公告》称，俞祺因个人原因，申请辞去公司总经理职务，辞职后不再担任公司及控股子公司的任何职务。4月23日，你公司披露《关于公司副总经理辞职的公告》称，张艳因个人原因，申请辞去公司副总经理职务，辞职后不再担任公司及控股子公司的任何职务。2020年年报显示，2020年内你公司也有多名董监高离职，其中前任财务总监庞志刚任职四个月后离职。

请你公司：

（1）结合总经理俞祺、副总经理张艳具体的工作职责、分管领域和业务、过渡期工作交接安排等，说明总经理、副总经理相继辞职对你公司生产经营的影响（如有），以及你公司就高管层重要职位空缺已采取或拟采取的应对措施（如有）；

（2）请你公司独立董事复核公司总经理俞祺、副总经理张艳的辞职原因，说明是否存在其他应披露而未披露的辞职原因，并说明核查过程及发表意见的依据；

(3) 说明你公司高管层人事频繁变动对你公司内部控制及公司治理有效性是否产生负面影响,如是,请说明不利影响的具体方面,以及你公司已采取或拟采取的应对措施(如有);

(4) 结合近年来高管人员频繁离职和公司持续经营能力变化情况,说明你公司是否存在应对外披露的重大风险事项,如是,请说明相关事项详情并及时、充分进行风险揭示。

8. 年报附注“78、现金流量表项目”显示,你公司报告期“收到的其他与投资活动有关的现金”和“支付的其他与投资活动有关的现金”中存在“资金拆借归还”1,845万元及“资金拆借支出”5,720.22万元。

请你公司:

(1) 说明“资金拆借归还”“资金拆借支出”涉及事项履行的审议程序及临时信息披露义务的情况(如适用);

(2) 说明相关事项是否构成对外财务资助或非经营性资金占用。

请年审会计师对上述问题(2)进行核查并发表明确意见。

9. 年报显示,截至报告期末你公司新增诉讼8个,涉案金额2,021.92万元;未完结诉讼11个,涉案金额1,754.94万元。19个诉讼中,部分案件已执行完结,部分案件正在诉讼中。你公司未就前述19个诉讼确认预计负债。

请你公司:

(1) 列表说明报告期新增诉讼、存量诉讼的具体明细,包

包括但不限于个案涉及金额、目前所处阶段、诉讼/败诉情况、执行情况，履行临时信息披露的情况（如适用）；

（2）结合对前述问题（1）的回复，详细说明你公司未就前述 19 个诉讼案件计提预计负债的原因及合理性。

请年审会计师对上述问题（2）进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 11 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2022 年 4 月 26 日