



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.12Zhichun Road,Haidian Dist. Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 深圳证券交易所

### 关于对湖北华昌达智能装备股份有限公司的年报问询函的回复

#### 深圳证券交易所创业板公司管理部：

收到贵所问询函(创业板年报问询函【2017】第97号)后，我所即针对问询事项进行了自查，现将问询事项说明如下：

你公司（湖北华昌达智能装备股份有限公司（以下简称：“华昌达公司”））报告期末应收账款较去年同期增长 44.9%，占本期营业收入的 51.32%；公司近五年经营活动现金净流量持续为负，资产负债率持续上升，期末资产负债率为 64.01%，较去年同期增长 17.36%。请你公司补充说明以下问题：

（1）请结合公司的收入确认会计政策及对主要客户的信用政策说明应收账款占收入比重大及大幅增长的原因；

情况说明：

本公司根据《企业会计准则第14号——收入》及《企业会计准则指南》等规定制定收入确认会计政策。

对于公司的集成项目收入：公司的产品完工后由客户对产品进行终验收，终验收合格代表公司产品风险的真正转移。依据企业会计准则的有关规定并结合公司的实际经营特点，公司集成项目销售以终验收合格作为收入确认时点。当集成项目合同由多个子项目构成且由客户对各子项目分别进行终验收时，以客户对各子项目分别进行终验收合格的时点，分别作为各子项目收入确认时点。

公司对客户的信用政策主要有两种：

① 项目合同签订后收款 30%，预验收完成后收款 30%，终验收完成后收款 30%，质保期届满后收款 10%，如对北汽银翔汽车有限公司。

② 项目终验收完成后收款 90%，质保期届满后收款 10%，如对上海通用汽车有限公司。

报告期末应收账款占收入比重大及增长的原因如下：

公司 2016 年全年营业收入较上年同期增长了 29.32%，因此应收账款期末余额同比大幅增加；



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号15/F, Xueyuan International Tower  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
No.12hichun Road,Haidian Dist. Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

公司承接大多为大型制造项目，业务合同的执行期一般较长，因此验收结束后客户的内部单据流转及请款流程也相当复杂，通常需要3-6个月的时间完成，个别项目可能需要更长时间。

公司的工程项目通常约定为12个月的质保期，个别项目质保期可达24个月，根据主要信用政策，项目尾款在质保期届满后再进入付款流程，与前期项目款收款相类似，尾款的支付流程一般也较长。因此，期末应收账款余额中还包含以前年度项目尾款。

综上所述，应收账款占收入比重大且较上年度有所增加。

**(2) 请按境内及境外、资产规模等对客户进行分类，并分类补充说明应收账款的金额及账龄情况，补充说明前五大应收账款的情况；**

情况说明

应收账款信息补充如下：

1、应收账款按销售区域划分

项目	境内		境外	
	应收账款	坏账准备余额	应收账款	坏账准备余额
1年以内	669,459,278.68	33,472,963.93	366,603,832.49	18,330,191.52
1至2年	123,971,147.64	12,397,114.77		
2至3年	71,630,802.37	21,489,240.70		
3至4年	23,405,798.99	11,702,899.51		
4至5年	12,129,028.09	8,490,319.66		
5年以上	1,886,799.32	1,886,799.32		
合计	902,482,855.09	89,439,337.89	366,603,832.49	18,330,191.52

2、应收账款按行业划分

项目	汽车		物流仓储		军工	
	应收账款	坏账准备余额	应收账款	坏账准备余额	应收账款	坏账准备余额
1年以内	956,668,948.68	47,833,447.33	41,969,840.81	2,098,492.04	37,424,321.68	1,871,216.08
1至2年	117,562,589.09	11,756,258.91			6,408,558.55	640,855.86
2至3年	67,462,528.13	20,238,758.43			4,168,274.24	1,250,482.27
3至4年	22,526,351.60	11,263,175.81			879,447.39	439,723.70
4至5年	10,799,828.09	7,559,879.66			1,329,200.00	930,440.00
5年以上	1,806,299.32	1,806,299.32			80,500.00	80,500.00
合计	1,176,826,544.91	100,457,819.46	41,969,840.81	2,098,492.04	50,290,301.86	5,213,217.91

3、前五大应收账款



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号15/F, Xueyuan International Tower  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
No.12hichun Road,Haidian Dist. Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

单位名称	所属产品线	期末余额	坏账准备余额
FCA CHRYSLER US LLC	自动化输送智能装配生产线	185,517,018.65	9,275,850.93
上汽通用汽车有限公司武汉分公司	工业机器人集成装备	105,617,070.00	5,280,853.50
江西昌河汽车有限责任公司	工业机器人集成装备	96,207,050.00	5,679,352.50
北汽银翔汽车有限公司	自动化输送智能装配生产线	84,616,673.73	12,909,531.73
GM GENERAL MOTORS LLC	自动化输送智能装配生产线	62,183,557.62	3,109,177.88
合计		534,141,370.00	36,254,766.54

### (3) 请补充应收账款的期后回款情况；

情况说明：

截止 2017 年 4 月末，公司共收回 2016 年及以前年度应收账款人民币 48,849 万元（含外币折算金额），占期末应收账款余额的 38.49%。其中账龄为 1 年以内（含 1 年）的应收账款回款金额为人民币 45,919 万元；账龄为 1 年以上的应收账款回款金额为人民币 2,930 万元。

对于尚未回款的客户，公司会从项目跟财务两条线跟进，以保证款项能尽快收回。对于尚未回款且账龄较长的应收款，公司会成立清欠小组，对款项进行清理分析，采取不同的途径进行的催收，尽量降低坏账风险，提高资金周转效率。

### (4) 请结合客户的还款能力、前期回款情况等说明应收账款坏账比例计提的充分性；

情况说明：

公司管理层会定期对应收账款进行分析，对在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。在对应收账款进行分析时，分别从单项金额重大及按款项账龄组合两方面进行。组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	30.00%
3-4 年	50.00%
4-5 年	70.00%
5 年以上	100.00%

此外，对于单项金额不重大、但有客观证据表明可收回性与以信用期和账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合存在明显差异的应收款项，会对其单独进行减值测试。

近年来公司凭借综合实力、优质产品，在汽车和工程机械领域建立了稳定客户资源关系，



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号15/F, Xueyuan International Tower  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
No.12Zhichun Road,Haidian Dist. Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

客户群主要集中在知名汽车厂商、设计研究院等。其资金流通常较为稳定，还款能力有一定的保障。

此外，公司每月会从项目跟财务两条线对款项的可回收性进行跟进分析，对于长账龄款项，由于项目的延续性很强，客户信用度均很高，实际发生坏账的可能性非常小。

对于偿债风险较大的客户，公司会及时采取法律手段，保障公司利益、降低公司应收账款总额和坏账风险。对于确实已无法收回的应收款项，公司会根据相关法律、法规政策进行核销。公司2016年度实际核销应收账款金额人民币629,185.20元，即为在执行法律诉讼程序后，确认无法收回的款项。

综上所述，本公司当期的坏账计提比例是充分的。

**(5) 请补充说明会计师就应收账款及坏账准备的真实、准确性所作的具体的审计程序；请会计师就上述问题发表明确意见。**

情况说明：

我们对华昌达公司应收账款及坏账准备实施的审计程序如下：

- 1、获取或编制应收账款明细表。经复核，与报表总账一致；
- 2、检查涉及应收账款的相关财务指标。经检查，未发现异常指标；
- 3、获取或编制应收账款账龄分析表。经复核，账龄分析勾稽关系正确；
- 4、实施函证程序，除非有充分证据表明应收账款对财务报表不重要或函证很可能无效。

经实施函证程序，未发现异常情况；

5、对未函证应收账款实施替代审计程序，检查相关支持性文件（如销售合同、销售订单、销售发票副本、发运凭证及回款单据等），以验证与其相关的应收账款的真实性。经实施替代审计程序，未发现异常情况；

6、浏览应收账款发生额，关注有无不属于结算业务的债权。经检查，未发现异常情况；

7、通过检查自资产负债表20日至次月10日止被审计单位授予欠款单位的、金额大于10万元的减免应收账款的支持性文件，以及资产负债表日前后销售退回和赊销水平，确定应收账款是否真实存在。经检查，未发现跨期事项及大额退货情况；

8、评价坏账准备计提的适当性：

(1) 取得或编制坏账准备计算表，复核加计正确，与坏账准备总账数、明细账合计数核对相符。将应收账款坏账准备本期计提数与资产减值损失相应明细项目的发生额核对，是否



相符;

(2) 检查应收账款坏账准备计提和核销的批准程序, 取得书面报告等证明文件。评价计提坏账准备所依据的资料、假设及方法; 复核应收账款坏账准备是否按经股东大会或董事会批准的既定方法和比例提取, 其计算和会计处理是否正确;

(3) 根据账龄分析表中, 选取金额大的账户, 逾期账户, 以及认为必要的其他账户。复核并测试所选取账户期后收款情况。针对所选取的账户, 与授信部门经理或其他负责人员讨论其可收回性, 并复核往来函件或其他相关信息, 以支持被审计单位就此作出的声明。针对坏账准备计提不足情况进行调整;

(4) 实际发生坏账损失的, 检查转销依据是否符合有关规定, 会计处理是否正确;

(5) 已经确认并转销的坏账重新收回的, 检查其会计处理是否正确;

(6) 通过比较前期坏账准备计提数和实际发生数, 以及检查期后事项, 评价应收账款坏账准备计提的合理性。

(7) 选取同行业公司(上市公司), 分析比较计提坏账准备的比例与行业内其他企业相比, 有无显著差异。若存在, 分析原因。

经检查、测算坏账准备计提正确, 未发现异常情况;

9、检查应收账款中是否存在债务人破产或者死亡, 以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回, 或者债务人长期未履行偿债义务的情况, 如果是, 应提请被审计单位处理。

经检查, 未发现异常情况;

10、检查关联方往来及交易情况。经检查, 本期未发现有应收关联方的情况;

11、检查银行存款和债务询证函回函、会议纪要、借款协议和其他文件, 确定应收账款是否已被质押或出售。经检查, 未发现异常情况;

12、检查应收账款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

在执行上述审计程序后, 并经检查、复核后, 未发现华昌达公司应收账款及坏账准备的真实、准确性存在异常。

综上, 公司应收账款及坏账准备的真实性、准确性未见异常。

特此回复

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

2017年5月12日