

深圳超纯水科技股份有限公司

关于 2023 年年报问询函的回复



全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

深圳超纯水科技股份有限公司（以下简称“公司”）对贵司下发的《关于对深圳超纯水科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2024】第 288 号）进行了认真核查与讨论，并逐项落实后，现将相关意见回复如下：

一、关于在产品

报告期末，你公司存货-在产品账面余额 2.07 亿元，期初账面余额为 7644.55 万元，增幅 171.09%，计提存货跌价准备 217.65 万元。

请你公司：

1、结合你公司主要产品的生产周期、主要产线的更新及运转情况、生产人员数量变动情况、期末在手订单情况、生产订单的交货条件等说明报告期末在产品余额大幅增长的主要原因，其后在产品的产成情况，交付情况；并说明在本期生产线未更新换代的情况下，新增的在产品实际存放位置及如何进行存货管理；

2、说明在产品的库龄、状态、年末余额的跌价准备测算依据及过程，并说明在产品的存货跌价准备是否计提充分，是否存在相关产成品延迟交付、降价交付等情况，在产品是否存在变现风险。

【回复】

（一）结合你公司主要产品的生产周期、主要产线的更新及运转情况、生产人员数量变动情况、期末在手订单情况、生产订单的交货条件等说明报告期末在产品余额大幅增长的主要原因，其后在产品的产成情况，交付情况；并说明在本期生产线未更新换代的情况下，新增的在产品实际存放位置及如何进行存货管理；



1、结合你公司主要产品的生产周期、主要产线的更新及运转情况、生产人员数量变动情况、期末在手订单情况、生产订单的交货条件等说明报告期末在产品余额大幅增长的主要原因，其后在产品的产成情况，交付情况；

(1) 公司的主要业务

公司是一家专业为泛半导体高科技产业（太阳能光伏、半导体、平板显示等）提供超纯水处理系统、超纯水处理系统集成、MRO 业务、绿色循环资源化应用的国家级高新技术企业，具有完整的水处理系统集成和全面的技术服务能力。

(2) 公司的主要产品

公司主要产品为水处理系统，包括超纯水处理系统、废水处理系统及脱盐水处理系统等。

2022 年、2023 年分产品的销售情况如下：

单位：万元

项目	本年金额	占比	上年金额	占比
水处理系统	43,920.14	80.66%	32,072.97	74.82%
水处理系统维护保养及相关配件、耗材销售	4,732.85	8.69%	5,817.06	13.57%
印染碱减量白泥回收利用	5,752.62	10.56%	4,937.08	11.52%
其他	45.35	0.08%	38.77	0.09%
合计	54,450.96	100.00%	42,865.88	100.00%

(3) 公司的产品生产、交付流程

水处理系统属于专用设备，每一套设备均需依据客户的技术、质量要求及客户工厂现场条件进行定制化生产。

水处理系统的生产、交付是按项目管理方式执行，产品的生产、交付过程就是项目的交付过程，一般包括产品设计、材料采购、部件预制、安装、验收等阶段。其中，设计工作需要 10-30 天，材料采购和部件预制需要 30-60 天，安装和验收需要 60-150 天。产品实际生产、交付时间会受到项目类型、项目规模等因素的影响。

(4) 公司在产品

公司在产品主要指年末未验收的水处理系统已发生的生产成本。

2022 年末在产品成本分项目列示如下：

单位：万元

项目名称	2022 年末	验收情况
项目 A	1,711.55	2023 年
项目 B	922.72	2023 年
项目 C	796.48	2023 年
项目 D	685.06	2023 年
项目 E	373.36	2023 年
项目 F	324.00	2023 年
项目 G	322.20	2023 年
项目 H	306.00	2023 年
项目 I	294.80	2023 年
项目 J	229.11	2023 年
其他项目	1,679.27	
合计	7,644.55	

2023 年末在产品分项目列示如下：

单位：万元

项目名称	2023 年末	验收情况
项目 A	3,024.38	2024 年
项目 B	2,288.80	
项目 C	1,870.88	2024 年
项目 D	1,393.87	2024 年
项目 E	1,319.77	2024 年
项目 F	1,310.17	2024 年
项目 G	1,237.89	2024 年
项目 H	1,146.23	
项目 I	897.05	2024 年
项目 J	779.83	2024 年
其他项目	5,455.05	
合计	20,723.92	

如上表所示，2023 年末在产品成本较 2022 年末大幅增加，主要系因 2023 年末未完工验收项目增多，且项目规模较大所致。

(5) 公司年末项目规模

从年末项目规模（按合同额划分）来看，2022 年末和 2023 年末在产品项目规模如下：

项目规模区间	2023 年末	2022 年末	增减数量
500 万元以下	12	9	3
500-1000 万元	5	6	-1
1000-2000 万元	11	7	4
2000 万元以上	8	6	2
合计	36	28	8

如上表所示，2023 年末较 2022 年末项目合同额在 1000 万元以上项目增加 6 个。

2022 年、2023 年项目平均合同额分别为 1,164.79 万元、1,373.58 万元。

2023 年末大型项目显著增加。

(6) 公司生产人员情况

公司生产人员包括项目现场生产人员和工厂车间生产人员。项目现场生产人员主要负责项目生产现场的作业管理、技术指导、设备安装和调试工作；工厂车间生产人员负责部件预制生产。

2022 年末、2023 年末生产人员分别为 121 人、153 人，增加 32 人。

(7) 期末在手订单情况

2022 年、2023 年末在手订单分客户类型如下：

单位：万元

客户类型	2022 年末	2023 年末
国有企业	7,247.60	14,247.38
上市公司	8,901.12	9,868.54
民营企业	16,465.26	25,332.91
合计	32,613.98	49,448.83

由上表知，2022 年、2023 年在手订单分别为 32,613.98 万元、49,448.83 万元，增长 51.62%。

(8) 在产品期后产成和交付情况

截止 2024 年 6 月，2023 年末在产品 2.7 亿元中有 1.40 亿元已完成并交付客户，占 2023 年末在产品成本的 67.73%，上述在产品在 2023 年末的综合完工度为 77%。具体如下表：

单位：万元

项目名称	2023 年在产品成本	2023 年末完工进度
项目 A	3,024.38	95.27%
项目 B	1,870.88	77.40%
项目 C	1,393.87	89.85%
项目 D	1,319.77	67.54%
项目 E	1,310.17	99.50%
项目 F	1,237.89	99.75%
项目 G	897.05	39.75%
项目 H	779.83	99.48%
项目 I	698.67	100.00%
项目 J	578.86	54.02%
其他项目	925.61	55.20%
合计	14,036.98	77.37%

2、在本期生产线未更新换代的情况下，新增的在产品实际存放位置及如何进行存货管理。

公司新增在产品主要存放在客户生产现场，在设备完工交付前由公司现场管理人员负责日常管理，包括材料、设备到场清点，现场生产领用，材料报废处理及期末存货盘点等；部分预制但未完工在产品存放在公司生产工厂，由工厂生产人员或库管人员负责日常管理，包括在产品清理、完工入库、报废处理及期末盘点。

综上，公司在产品主要是年末未完工验收的水处理系统的生产成本，随着公司业务加快扩张，在手订单增长，大型项目增加，导致项目交付周期更长，导致 2023 年末在产品较 2022 年末大幅增长。

(二) 说明在产品的库龄、状态、年末余额的跌价准备测算依据及过程，并说明在产品的存货跌价准备是否计提充分，是否存在相关产成品延迟交付、降价交付等情况，在产品是否存在变现风险。

1、2023 年末在产品库龄、状态

单位：万元

账龄	2023 年末余额	其中：正常项目余额	其中：停滞项目余额
原值：			
1 年以内	19,905.88	19,894.56	11.31
1 至 2 年	30.84	14.46	16.37
2 年以上	787.21		787.21
小计	20,723.92	19,909.03	814.90
跌价准备：			
1 年以内	11.31		11.31
1 至 2 年	16.37		16.37
2 年以上	189.96		189.96
小计	217.65		217.65
期末净值：			
1 年以内	19,894.56	19,894.56	
1 至 2 年	14.46	14.46	
2 年以上	597.25		597.25
合计	20,506.28	19,909.03	597.25

公司在产品主要集中在 1 年以内，1 年以上的在产品项目基本均已停滞，并已根据跌价政策对存货跌价准备进行计提。

停滞项目是指由于客户原因项目暂停，未来不确定是否重启的项目。

2、年末在产品跌价准备测算依据及过程，并说明在产品的存货跌价准备是否计提充分

(1) 在产品跌价准备计提政策

若项目正常进行，则根据项目 BOM 或投料单匹配对应项目的预算成本和合同金额，按成本与可变现净值孰低计量。

若项目已停滞，则按结存成本和已收款金额（不含税）的差额计提跌价，若回款已覆盖成本，则不计提跌价。

(2) 年末在产品跌价准备测算过程

由上表，2023 年末正常项目在产品成本为 19,909.03 万元，依据在产品对应项目的 BOM 表或投料单测算在产品预计成本，并与其合同销售金额对比，均未出现亏损合同情况，故未计提跌价。

停滞项目主要集中在 2 年以上，账面结存成本为 814.90 万元，截至期末停滞项目已收款金额为 607.36 万元，根据项目结存成本和已收款金额（不含税）的差额计提跌价准备 217.65 万元。

综上，公司 2023 年末在产品的存货跌价准备已计提充分。

3、是否存在相关产成品延迟交付、降价交付等情况，在产品是否存在变现风险

(1) 公司产品交付条件。水处理系统的生产工作主要在客户生产线现场完成，每套系统在完成安装并经客户验收合格后即移交客户。

公司一般严格按照合同约定的交付日期执行，但由于公司产成品交付过程涉及很多现场安装工作，其完成进度受到客户场地条件准备及客户生产计划调整等因素的影响，有时系统会因客户原因或关键材料采购原因导致延迟交付情况。

公司的客户主要是国有企业和上市公司，从已验收项目情况看，不存在降价交付情况。

每一套水处理系统的生产均是在与客户进行充分沟通、确认且收到客户预付款后方才正式开工，除较少的定制部件外，其他主要材料属于通用材料，故在产品变现风险较小。

二、关于应收账款

你公司年报显示，2023 年末应收票据、应收账款和应收款项融资账面余额合计 2.48 亿元，较 2022 年末增长 0.4 亿元，涨幅 19.23%；应收账款期末账龄在 1-2 年的账面余额为 5299.05 万元，较 2022 年末增长 155.14%。

请你公司说明主要客户的客户资质、信用政策和结算方式的变化情况，说明报告期末超信用期的应收款项金额，较上期末是否显著增加，并说明坏账风险是否进一步增加，应收款项的坏账准备计提是否充分。

【回复】

（一）公司主要客户的资质情况

公司是一家专业为泛半导体高科技产业（太阳能光伏、半导体、平板显示等）提供超纯水处理系统、超纯水处理系统集成、MRO 业务、绿色循环资源化应用的国家级高新技术企业，具有完整的水处理系统集成和全面的技术服务能力。公司核心客户均为行业一线光伏及半导体制造企业。

1、2023 年末应收账款余额排名前 10 大客户明细如下：

单位：万元

序号	客户名称	客户类型	注册资本	2023 年末应收账款余额	占比
1	客户 A	国有企业	54,529.79	3,608.99	13.54%
2	客户 B	国有企业	62,007.35	2,104.48	7.90%
3	客户 C	国有企业	10,000.00	1,945.38	7.30%
4	客户 D	民营企业	168,750.00	1,194.00	4.48%
5	客户 E	上市公司	411,651.86	970.54	3.64%
6	客户 F	上市公司	750,000.00	919.00	3.45%
7	客户 G	国有企业	14,444.54	822.00	3.08%
8	客户 H	上市公司	80,000.00	804.00	3.02%
9	客户 I	上市公司	221,500.00	793.35	2.98%
10	客户 J	上市公司	200,000.00	781.28	2.93%
	合计			13,943.02	52.31%

如上表所示，应收账款排名前 10 大客户 2023 年末应收账款余额为 13,943.02 万元，占全部应收账款余额比例为 52.31%。

2、对应收账款排名前 10 大客户按企业类型汇总如下（期后回款统计截止日为 8 月 21 日）：

单位：万元

企业类型	2023 年末应收账款	占比	期后回款金额	占比
------	-------------	----	--------	----

	余额			
国有企业	8,480.85	60.83%	2,532.67	58.20%
上市公司	4,268.17	30.61%	1,468.99	33.76%
民营企业	1,194.00	8.56%	350.00	8.04%
合计	13,943.02	100.00%	4,351.66	100.00%

如上表所示，公司应收账款前 10 大客户中，国有企业占比 60.83%、上市公司占比 30.61%、大型民营企业占比 8.56%。

（二）信用政策、结算方式

公司水处理系统商务合同约定的结算方式为按合同节点进行收款，各节点收款比例一般为：预付款 10-30%、发货或到货款 20-40%、验收结算 30-40%、质保款 5-10%。

除个别合同由于商务谈判原因收款节点及比例不一样外，公司一般严格按上述合同节点进行收款，即产品交付达到合同约定收款节点后，公司向客户提出请款申请，并经客户内部流程审核后收款，没有针对个别客户的特别信用政策。

报告期内，公司信用政策和结算方式无变化。

（三）报告期末超信用期应收账款情况，坏账风险是否进一步增加，应收款项的坏账准备计提是否充分

1、公司报告期末应收账款情况

鉴于公司主要业务的模式及特点，且主要客户为上市公司和国有企业等大型企业，项目验收后通常会有第三方机构进行造价审核，导致其内部付款审批流程较长，从而使公司应收账款账龄较长、余额较大。

2022 年、2023 年应收账款账龄及期后回款情况（期后回款统计截止日为 8 月 21 日）：

账龄区间	单位：万元		
	2022 年末	2023 年末	期后回款金额
1 年以内	14,950.19	16,900.85	5,141.58
1-2 年	2,076.90	5,299.02	1,334.36
2-3 年	1,037.05	1,257.59	278.45
3-4 年	551.38	700.96	58.10
4-5 年	1,162.99	472.87	170.44
5 年以上	1,421.27	2,023.14	1.00
合计	21,199.78	26,654.43	6,983.93

如上表所示，2023年应收账款余额比2022年增加5,454.64万元，增幅25.73%。

2、应收账款坏账准备计提情况。

(1) 应收账款坏账准备计提方法。

公司根据应收账款的款项性质、账龄、信用风险敞口、历史回款情况等为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组，对不同分组采用不同的坏账计提方法。

按单项应收账款计提：对于金额超过应收账款余额的10%，且面临特殊回收风险的应收账款确认为单项金额重大的应收账款；对单项金额重大的应收账款单独进行减值测试并计提信用减值损失。

按账龄组合应收账款计提：对于账龄组合应收账款，根据应收账款的账龄分布计算账龄迁徙率，参考历史信用损失经验，结合当前状况、未来经济预测，通过违约风险敞口及未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计提信用减值损失。

(2) 2022年、2023年坏账准备计提情况：

类别	2022年			2023年		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	1,783.73	1,783.73	-	1,514.57	1,514.57	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	19,416.04	2,093.86	17,322.18	25,139.86	2,918.53	22,221.33
合计	21,199.78	3,877.59	17,322.18	26,654.43	4,433.09	22,221.33

如上表所示，2022年计提坏账准备金额为3,877.59万元，其中，按单项计提坏账准备金额为1,783.73万元、按账龄组合及迁徙率法计提坏账准备金额为2,093.86万元；2023年计提坏账准备金额为4,433.09万元，其中，按单项计提坏账准备金额为1,514.57万元、按账龄组合及迁徙率法计提坏账准备金额为2,918.53万元。

2023年收回2022年已按单项计提的坏账准备23.03万元，核销246.13万元。

2022年、2023年应收账款坏账准备综合计提比例分别为18.30%、16.63%。

与同行业可比公司比较来看，2022年、2023年公司及其可比公司应收账款坏账准备计提比例如下：

公司名称	2023年计提比例	2022年计提比例
至纯科技	14.15%	12.64%

正帆科技	9.00%	10.50%
三达膜	18.16%	18.14%
平均计提比例	13.77%	13.76%
超纯科技	16.63%	18.30%

如上表所示，2022 年、2023 年同行业可比公司平均应收账款坏账准备计提比例分别为 13.76%、13.77%，公司计提比例分别为 18.30%、16.63%，显著超过同行业可比公司平均计提水平。

综上，随着公司经营规模的扩大，项目数量的增加以及国有企业客户由于需要外部审核造价等付款审批流程较长等因素，公司应收账款总额有所增长，客户付款周期有所延长。但由于公司应收账款排名前 10 大客户主要系上市公司和国有企业等大型企业，其实力较强、资信较好、经营良好，发生违约的风险较低。同时，公司坏账准备计提充分，坏账风险总体可控。

三、关于其他事项

你公司其他流动资产-预缴增值税期末余额为 3,036.53 万元，上年期末余额为 0。

你公司应收款项融资 2023 年末账户余额为 25.27 万元，按照坏账计提方法分类列示的年末余额为 287.68 万元，数据披露不一致。

请你公司：

- (1) 说明预缴增值税大额增加的原因及合理性；
- (2) 核实应收款项融资披露的准确性，若年报数据披露存在错误，请更正。

【回复】

(一) 说明预缴增值税大额增加的原因及合理性；

“预缴增值税”系为了收款而应客户要求先开具发票，公司按开票金额先缴纳增值税，但尚未确认收入并计提增值税销项税额所致。

公司 2023 年末未完工项目大幅增长，公司已开票未确认收入的金额远高于 2022 年末。截止 2023 年末，公司已开票但未确认收入并计提增值税销项税额的金额为 26,351.57 万元，由此导致预缴值为 3,036.53 万元。2022 年公司已开票但未确认收入并计提增值税销项税额的金额为 10,368.53 万元，由此导致预缴增值税

1,192.84 万元，该金额 2022 年末未重分类至其他流动资产科目，而是以净额列示在“其他流动负债”项目，故期末“预缴增值税”为 0。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十九条规定，增值税纳税义务发生时间为收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天。如果先开具发票的，则为开具发票的当天。

由上知，公司由于先开具发票而导致“预缴增值税”大额增加符合相关规定。

（二）核实应收款项融资披露的准确性，若年报数据披露存在错误，请更正。

经核实，2023 年年报披露的应收款项融资为 252,700.00 元，合并会计报表注释披露的应收款项融资为 2,876,848.97 元，系填报错误，正确数据为 252,700.00 元。

应收款项融资原披露为：

4. 应收款项融资

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					上年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	2,876,848.97	100.00			2,876,848.97	3,509,000.00	100.00			3,509,000.00
其中：										
银行承兑汇票	2,876,848.97	100.00			2,876,848.97	3,509,000.00	100.00			3,509,000.00
合计	2,876,848.97	100.00			2,876,848.97	3,509,000.00	100.00			3,509,000.00

更正披露为：

4. 应收款项融资

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					上年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	252,700.00	100.00			252,700.00	3,509,000.00	100.00			3,509,000.00
其中：										
银行承兑汇票	252,700.00	100.00			252,700.00	3,509,000.00	100.00			3,509,000.00
合计	252,700.00	100.00			252,700.00	3,509,000.00	100.00			3,509,000.00

(以下无正文)

（本页无正文，为《关于对深圳超纯水科技股份有限公司的年报问询函》的回复之盖章页）

深圳超纯水科技股份有限公司
2024年8月29日

