

关于对北京清大天达光电科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2020】第 228 号

北京清大天达光电科技股份有限公司（清大天达）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于应收账款周转率、应收账款坏账准备

根据年报，你公司 2019 年度和 2018 年度的应收账款周转率分别为 1.80 和 2.82。2019 年度和 2018 年度的营业收入分别为 132,700,231.61 元、194,467,938.87 元，变动比率-31.76%，其中 2019 年前五大客户营业收入占总收入的 98.83%。2019 年末和 2018 年末的应收账款余额分别为 105,240,773.41 元和 88,216,820.32 元，变动比率 19.30%，其中，2019 年末账龄在 1 年以内的应收账款为 102,780,161.18 元，占营业收入比 77.07%。

请你公司：

(1) 结合业务模式和客户特征，详细说明营业收入减少的具体原因，大客户依赖是否对未来公司的生产经营产生不利影响；

(2) 从主要应收账款信用账期、应收账款催收及回款风险等角度，说明报告期内是否有为增加营业收入放宽信用政策的情况，营业收入减少而应收账款大幅增加的合理性。

2、关于信用减值损失

根据你公司年报披露的会计政策，应收票据、应收账款、其他应

收款除“根据业务性质，合并范围内关联方组合等认定无信用风险”界定为“无风险组合”外，其余均划分为“账龄分析法”组合，并且1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上坏账计提比例均为2%、6%、15%、30%、50%、100%。

请你公司：

(1) 说明将除“合并范围内”组合外剩余款项全部归类为“账龄分析法”组合，如何合理揭示不同业务、不同客户群体、不同地区客户、不同款项性质的预期信用损失；

(2) 说明以单一且相同的账龄比例作为应收账款、应收票据、其他应收款的预期信用损失率的合理性；

(3) 量化说明预期信用损失率的测算过程和测算结果。

3、关于存货跌价准备

根据年报，2019年末和2018年末的存货余额分别为54,784,124.66元和54,483,069.48元，2019年末和2018年末的存货跌价准备余额均为10,251,545.02元。

请你公司结合存货跌价准备计提方式、存货跌价准备计提的测算过程、存货库龄，说明报告期末计提存货跌价准备的依据及合理性。

4、关于结构性存款、短期借款

根据年报，你公司2019年末短期借款3350万元，期末银行结构性存款3000万元。

请你公司结合短期借款的贷款利率和结构性存款的存款利率，说明公司在存在短期借款的情况下，存在银行结构性存款的合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在8月12日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2020年7月29日