

# 北京清大天达光电科技股份有限公司

## 《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》的说明回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵司公司监管一部于2020年7月29日出具的《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（以下简称“问询函”）已收悉。根据贵司问询函的要求，我公司针对有关事项进行了核查与落实，现将相关问题说明回复如下：

### 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；

回复：

公司是专注于显示面板产业、MEMS 半导体传感器产业专用自动化生产线设备制造商，主要产品有超声波清洗设备、全自动老化测试线、MEMS 半导体传感器微组装设备、MEMS 半导体传感器标定线等自动化专用设备。

公司的生产经营模式主要为以销定产为生产模式，直销为销售模式，即根据客户的定制化设备要求竞标或直采，中标签署合同后，进行相关的原材料采购，并安排生产。根据设备要求不同，从合同签订，到设备安装调试完毕可确认收入，

周期约为 6-12 个自然月。

公司 2019 年前五大客户营业收入占总收入的 98.83%，主要是由下游客户的行业分布集中而导致，公司客户主要为全球性的显示面板制造行业巨头与国内高速增长 MEMS 半导体传感器制造上市公司，下游客户具有技术壁垒高、产线投资规模大、行业集中度较高、技术更迭快的特点，但显示面板产业与 MEMS 半导体传感器产业作为当今世界高科技工业的基础材料，虽然具有一定的技术更迭波动周期，但行业整体规模仍旧呈现高速增长态势，市场需求持续增长且短期不会消失。

因此，公司前五大客户集中度较高的主要原因，为下游客户行业集中度过高，但下游行业发展健康，未发现公司存在可持续经营性风险。

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%，主要原因为 2018 年-2019 年公司显示面板产业客户，OLED 新一代显示技术产线在前期完成一期投产运营后，多数产线尚处于技术爬坡中，有待产线良率提高后，再进一步追加投资释放产能，使得整体设备交付需求延后所致。

截至本说明回复报出日，延期交付的 OLED 新一代显示技术产线订单已正常交付，显示面板产业新增订单充沛；以此同时，为减轻上述行业客户集中所导致的周期性业绩波动，积极研发和拓展 MEMS 半导体传感器产业自动化设备机会，已成功拓展多家行业领军企业客户，并已实现了销售收入，未发现公司存在可持续经营性风险。

**(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。**

**回复：**

经自查显示，公司近年来对同类客户签署的设备销售合同信用政策条款未有变化，不存在为增加营业收入放宽信用政策的情况。

公司所生产显示面板设备正常发货在客户现场完成安装调试确认收入后，客户公司内部付款流程约 1-2 自然月，期间形成应收账款。

2019 年度公司营业收入 132,700,231.61 元同比上一年度减少 31.76%，而 2019

年末应收账款 105,240,773.41 元增加 19.30%。

其主要因为根据行业惯例，下半年生产设备交付较为集中，2019 年度世界经济形势紧张，中美贸易战加剧，下游行业客户整体对市场预期看淡，在合同信用政策没有变化的情况下，有意放慢整体付款节奏；另一方面，下游显示面板客户 2019 年度 OLED 新一代显示技术爬坡进度未达预期，在合同信用政策没有变化的情况下，下游客户整体付款有所延迟。与此同时，因公司所处行业特点，单笔订单涉及金额均较大，单笔订单的付款延后，对 2019 年期末应收账款余额影响数值较大。

经公司自查截至 2020 年 6 月 30 日，2019 年末应收账款 105,240,773.41 元中，已收到回款 4583.81 万元，回款良好，剩余应收账款多为往年项目质保期尾款，均在合同约定的信用政策内，未发现大额逾期应收账款事项。

## 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；

回复：

公司所服务的下游行业客户为新型显示面板生产制造商，根据第三方市场研究机构TrendForce数据显示，2020年度上半年中国大陆液晶面板企业全球市场占有率为38%，位居世界第一。Wind资讯公开资料显示，2019年度京东方公司在五大主流显示领域出货位居全球第一；柔性OLED方面，2019年公司出货位居全球第二，在中国大陆以86.7%的市占率位居首位，行业集中度较高。

公司所生产显示面板自动化设备，主要供应京东方、华星光电、维信诺等国内面板产线行业巨头，虽然具体产线和合同签署主体坐落在华中、西南、华东等地区，但从实际控制而言，均为以上几家行业巨头的控股子公司或实际控制法律

主体。因此，在产销合同条款设置、信用风险、账期等方面，公司所涉及的应收账款属性差异性较小，预期信用损失趋同。

因此，根据会计重要性原则，我司未对客户进行地区、群体的划分。与此同时，因公司下游客户发展势头良好，现金流充裕，截至本回复报出日，未发现大额应收账款逾期未收回的情况。

**(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；**

**回复：**

公司近两年均无应收票据；其他应收款2018及2019年占应收款项总额的比例分别为2.10%和1.23%，所占比例小，且其款项主要为员工备用金借款，存在逾期的可能性小。

因此，综合本说明回复2(1)项回复内容，我司认为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对我司反应业务实际情况无实质影响。

**(3) 量化说明预期信用损失率的测算过程和测算结果**

**回复：**

公司根据预期信用损失率的确认依据和过程确定预期信用损失模型中所运用的关键参数及假设，包括基于客户信用风险特征对应收账款进行分组的基础、以及预期损失率中包含的历史违约数据等。并根据当前经济状况及前瞻性信息进行调整历史违约率，以评价坏账准备估计的合理性。

公司对2016-2019年应收账款和其他应收款的形成过程和合同要件进行分析，以对单笔往来余额确定其逾期账龄。根据汇总后的逾期账龄填列预期信用损失计算模型计算出三年平均迁徙率和历史损失率。并使用前瞻性信息调整后的预期损失率和公司原坏账计提比例作对比分析，基于谨慎、重要和一贯性原则确定预期信用损失率。

应收账款是公司主要的需测算坏账准备的资产往来，根据其测算结果确定公司的坏账计提政策和比例，其他应收款和应收票据以应收账款预期损失率比例为准。

2019年12月31日列报日测算数据如下：

北京清大天达光电科技股份有限公司：

应收账款账龄	三年平均迁徙率	历史损失率	公司原坏账计提比例	使用前瞻性信息调整后的预期信用损失率
未逾期	33.45%	0.00%	2.00%	2.00%
1年以内	0.86%	0.00%	2.00%	2.00%
1-2年	1.25%	0.06%	6.00%	6.00%
2-3年	33.33%	4.94%	15.00%	15.00%
3-4年	66.67%	14.81%	30.00%	30.00%
4-5年	33.33%	22.22%	50.00%	50.00%
5年以上	66.67%	66.67%	100.00%	100.00%

北京京城清达电子设备有限公司：

应收账款账龄	三年平均迁徙率	历史损失率	公司原坏账计提比例	使用前瞻性信息调整后的预期信用损失率
未逾期	0.00%	0.00%	2.00%	2.00%
1年以内	0.00%	0.00%	2.00%	2.00%
1-2年	0.00%	0.00%	6.00%	6.00%
2-3年	0.00%	0.00%	15.00%	15.00%
3-4年	0.00%	0.00%	30.00%	30.00%
4-5年	0.00%	0.00%	50.00%	50.00%
5年以上	78.20%	78.20%	100.00%	100.00%

### 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。

回复：

公司现销售产品库存为显示面板产业专用自动化设备，生产方式主要为以销定产，每个产品根据客户工艺和技术要求而定制，截至本说明回复报出日，公司销售的产品均按照，签署订单、研发设计、原材料采购、生产加工、产品交付、安装调试的经营流程实施。

公司现销售产品均在按照已有合同价格执行，现销售产品存货交付周期正常，回款正常，不存在需要计提存货跌价准备的迹象。

因此，对公司现销售产品形成的存货未计提存货跌价准备。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司存货跌价准备余额为 10,251,545.02 元，均为生产转型前产品库存，详见下表。公司生产转型前产品存货中尚存在部分前期生产薄膜太阳能自动化专用设备，由于该产品的下游产业结构调整，使用价值存在不确定性，公司已将其中不能再用于公司现有产品的原材料全额计提跌价准备；生产转型前在产品，为公司 09 年为客户研发的试验样机，因使用价值存在不确定性，已全额计提跌价准备；公司对生产转型前产品存货-库存商品中激光划线机进行了单独减值测试，其中，重要组成零部件可变现净值，大于成品的账面金额，未发现新增减值迹象。

因此，公司 2019 年度，未发现需要额外计提存货跌价准备的事项。

类别	项目	期末余额（2019 年 12 月 31 日）				上年年末余额（2018 年 12 月 31 日）		
		账面余额	比例	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
现销售产品存货	原材料	16,792,096.40	38.33%	0.00	16,792,096.40	14,016,150.05	0.00	14,016,150.05
	在途物资	769,067.96	1.76%	0.00	769,067.96	96,147.40	0.00	96,147.40
	在产品	23,652,866.49	54.00%	0.00	23,652,866.49	17,376,201.31	0.00	17,376,201.31
	库存商品	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	发出商品	2,591,402.09	5.92%	0.00	2,591,402.09	9,532,642.25	0.00	9,532,642.25
	小计	43,805,432.94	100.00%	0.00	43,805,432.94	41,021,141.01	0.00	41,021,141.01
生产转型前产品存货	原材料	2,688,893.33	24.49%	2,688,893.33	0.00	2,688,893.33	2,688,893.33	0.00
	在途物资	0.00	0.00%		0.00	0.00		0.00
	在产品	1,923,756.76	17.52%	1,923,756.76	0.00	1,923,756.76	1,923,756.76	0.00
	库存商品	6,366,041.63	57.99%	5,638,894.93	727,146.70	8,849,278.38	5,638,894.93	3,210,383.45
	发出商品	0.00	0.00%		0.00	0.00		0.00
	小计	10,978,691.72	100.00%	10,251,545.02	727,146.70	13,461,928.47	10,251,545.02	3,210,383.45
合计		54,784,124.66		10,251,545.02	44,532,579.64	54,483,069.48	10,251,545.02	44,231,524.46

#### 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。

##### 回复：

经公司自查截至 2019 年末，公司短期借款 3350 万元的加权平均贷款利率约为 4.79%；期末银行结构性存款 3000 万元的加权平均存款利率约为 2.95%，存在约 1.84%的年利率利差。

公司未归还银行短期借款其主要原因为公司战略性预期与考虑。公司从 2019 年度起，持续增大 MEMS 半导体传感器自动化标定、测试、微组装专用设备的研发投入与市场开发，该产业市场订单较多，公司预期 2020 年度该产品线将有较大的新增订单与客户设备研发需求，因此，公司预期需要更多流动资金以支持新产业订单的研发实验投入需求与客户订单签订后的原材料采购资金占款现金流需求。

由于公司所生产显示面板产业和 MEMS 半导体传感器设备订单合同金额均较大，单个合同金额多为千万级别及以上，竞争产品均为日韩欧美进口设备，国产设备厂商在前期研发生产过程中需垫资进行采购，待产品发货并在客户现场安装调试进行初步验收后方能进入客户付款程序，占用资金周期约在 5-6 个月左右，且整体占用资金较大。

公司经研究决定，为降低届时银行申请短期贷款的周期和额度不确定性，牺牲一部分财务费用，换取战略性现金流充沛，以争取更多 MEMS 半导体传感器订单机会，暂不归还短期借款，并将部分现金转入保本可取的结构型存款账户。

北京清大天达光电科技股份有限公司

董事会

2020 年 08 月 12 日