证券代码:603690　　证券简称:至纯科技　　公告编号:2023-073

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
关于上海证券交易所对公司2022年年度报告的信息披露监管工作函回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

风险提示:

1、应收账款无法回收的风险:公司应收账款账龄2年内占比低于同行业可比公司,公司应收账款余额较大,主要与公司销售季节性及信用政策执行情况等有关。虽然公司应收账款客户主要为国内先进半导体制造企业,下游行业发展良好,客户资金实力雄厚,且资信良好,但若应收账款不能及时收回,将对公司资产质量及财务状况产生较大不利影响。

2、预付款项规模较大:公司近三年半导体相关业务规模持续增长,随着半导体产业外部政策趋紧,公司上游半导体产业链的原料(数量及交货周期)获取难度进一步加大,公司进行了积极的备货策略,预付款项后续可能会进一步增大,但同时交货的不确定性进一步增大,可能对公司未来业务拓展产生影响。

3、流动性风险:随着公司业务规模扩张,资金需求进一步增大,公司利息费用高于同行业其他公司,若银行贷款政策全面收紧或银行利率大幅提升,公司可能面临流动性风险,经营资金可能出现短缺,从而影响公司的稳定经营。

4、经营性现金流为负的风险:公司经营性现金流出趋势与行业同行业可比公司相近,但规模大于同行业公司,公司订单生产所需的现金流出早于客户回款的现金流入,且存在一定间隔时间,在营业收入快速增长的上行周期,公司生产经营所占用的流动资金逐年增加,叠加持续扩大在半导体设备的研发、管理团队及市场开拓相关投入的影响,导致购买商品、接受劳务支付的现金增长幅度快于销售商品、提供劳务收到的现金,使得经营活动现金流量持续为负。如未来公司经营活动现金流量净额为负的情况仍出现并持续,公司可能会存在营运资金紧张的风险,进而可能会对公司业务持续经营产生不利影响。

5、商誉减值风险:公司已收购波汇科技100%股权,构成非同一控制下企业合并。截至2022年12月31日,公司商誉账面价值为25,592.55万元,其中波汇科技相关的商誉账面原值为24,683.96万元。由于市场环境及竞争格局变化,波汇科技出现收入及毛利率下滑情况,如未来波汇科技经营状况恶化,将有可能出现商誉减值,从而对上市公司业绩产生不利影响。

6、存货余额较大的风险:公司主要采取“以销定产”的生产模式,绝大部分采购行为以客户订单或需求计划为基础。随着半导体产业外部政策趋紧,公司上游半导体产业链的原料(数量及交货周期)获取难度进一步加大,公司采取了积极的备货策略,但订单的履行存在一定的不确定性导致公司不能及时消化存货,未来存货价值有减值的可能。

如无特别说明,本回复中简称或名词的释义与年报相同。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司(以下简称“公司”)于2023年6月5日收到上海证券交易所(以下简称“上交所”)出具的《关于上海至纯洁净系统科技股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2023】0654号)(以下简称“《工作函》”),根据上海证券交易所的要求,经公司认真研究和讨论,结合公司的实际情况,现就工作函之相关事项回复如下:

问题一、关于往来款

1.关于应收账款。年报显示,2022年末公司应收账款账面价值21.12亿元,同比增长75.07%;营业收入同比增长46.32%,应收账款增长幅度高于营业收入增长幅度。公司应收账款账面余额24.17亿元,其中三年以上的应收账款2.44亿元,占比10.09%;应收账款按组合累计计提坏账准备2.79亿元。

请公司:(1)补充披露应收账款前五大对象的名称、关联关系、交易内容、销售金额及占比、账龄、逾期情况、期后回款情况,说明较上年是否发生重大变化;(2)结合公司业务开展情况、结算方式、信用政策、收入确认方式及时点等变动情况等,并对比同行业公司,说明应收账款增长幅度高于营业收入增长幅度的原因和合理性,公司收入确认是否审慎,是否存在提前确认收入、通过放宽信用政策刺激销售的情形;(3)补充披露按组合计提的应收账款账龄结构、坏账准备计提政策,与同行业可比公司是否存在重大差异及其原因;(4)补充披露账龄在3年以上的应收账款的主要构成,包括但不限于应收账款对象名称、关联关系、对应金额及占比、形成背景、长期挂账的原因以及坏账计提情况等,并结合客户资质、信用等情况说明回款风险及应收账款坏账准备计提的充分性。请年审会计师发表意见。

公司回复:

(一)补充披露公司应收账款前五大对象的名称、关联关系、交易内容、销售金额及占比、账龄、逾期情况、期后回款情况:

公司主营业务主要包括系统集成业务和半导体设备业务,其中系统集成业务主要包括高纯工艺系统业务和光传感及光器件业务。

高纯工艺系统业务主要为下游客户提供高纯工艺系统的设计、安装、测试调试服务并提供系统中所需的高纯特气设备、高纯化学品供应设备、研磨液供应设备、前驱体供应设备、工艺尾气液处理设备等工艺支持设备。2022年度公司该类业务占主营业务收入比为64.23%。

光传感及光器件业务为公司全资子公司上海波汇科技有限公司的主要业务,光传感业务专注于分布式光纤振动监测、温度监测、光纤光栅传感、算法仿真、智能视频等,主要应用于电力电网、石油石化、城市地下综合管廊、消防、安防等领域。光学镀膜业务主要产品为光电子元器件,主要应用于数据通信领域。2022年度公司该类业务占主营业务收入比为9.69%。

半导体设备业务主要为湿法清洗设备的研发、制造与销售,主要应用于集成电路领域,聚焦芯片制造的前道核心工艺。2022年度公司该类业务占主营业务收入比为26.07%。

因涉及商业秘密,根据《上海证券交易所股票上市规则》第22.7条规定“上市公司及相关信息披露义务人拟披露的信息属于商业秘密、商业敏感信息,按照本规则披露或者履行相关义务可能引致不当竞争、损害公司及投资者利益或者误导投资者的,可以按照本所相关规定暂缓或者豁免披露该信息。”,公司对文中涉及客户及供应商名称豁免披露。

2022年12月31日公司应收账款前五大客户情况:

单位:万元

公司名称	关联关系	交易内容	当年度销售金额	销售占比	应收账款余额	应收账款余额占比	账龄	是否逾期	期后回款金额(截至2023年5月31日)	期后回款比例
客户一	非关联方	高纯工艺业务及湿法设备销售	44,631.33	14.64%	37,772.97	15.63%	1年以内、1-2年	否	10,353.77	27.41%
客户二	非关联方	高纯工艺业务及湿法设备销售	14,946.92	4.90%	11,425.77	4.73%	1年以内	否	3,304.08	28.92%
客户三	非关联方	高纯工艺业务	15,646.92	5.13%	11,231.73	4.65%	1年以内、1-2年	否	9,152.63	81.49%
客户四	非关联方	高纯工艺业务	12,240.23	4.01%	9,893.88	4.09%	1年以内	否	2,288.36	23.13%
客户五	非关联方	湿法设备销售	10,283.04	3.37%	8,131.20	3.36%	1年以内	否	6,969.60	85.71%
合计			97,748.44	32.05%	78,455.55	32.46%			32,068.44	40.87%

注:因涉及商业机密,公司应收账款前五大客户使用数字排序。

2021年12月31日公司应收账款前五大客户情况:

单位:万元

公司名称	关联关系	交易内容	当年度销售金额	销售占比	当期应收账款余额	应收账款余额占比	账龄	是否逾期	期后回款金额(截至2023年5月31日)	期后回款比例
客户一	非关联方	高纯工艺业务	17,255.05	8.28%	10,037.87	7.13%	1年以内	否	10,037.87	100.00%
客户二	非关联方	湿法设备销售	3,980.75	1.91%	6,259.13	4.45%	1年以内、1-2年	否	6,259.13	100.00%
客户三	非关联方	高纯工艺业务及湿法设备销售	27,933.08	13.40%	5,908.35	4.20%	1年以内	否	5,908.35	100.00%
客户四	非关联方	湿法设备销售	9,675.85	4.64%	5,371.11	3.82%	1年以内、2-3年	否	5,371.11	100.00%
客户五	非关联方	高纯工艺业务	1,906.67	0.91%	4,669.44	2.32%	1年以内、1-2年、2-3年	否	218.71	4.68%
合计			60,751.40	29.14%	32,245.90	21.92%			27,795.17	86.20%

注:1、因涉及商业机密,公司应收账款前五大客户使用数字排序。2、2021年前五大客户的期后回款截止日也是2023年5月31日,故相应客户在2022年期末依然有1年以上的账龄款项。

2021年客户五的应收款期后回款较低,主要系总包与业主结算流程中出现纠纷情况,故客户无法按照合同节点支付款项。公司正积极沟通,协商解决中,预计2023年年底前可以正常回款。

公司的主营业务主要为系统集成和半导体设备,其中以系统集成中高纯工艺系统类业务为主。该类业务主要与客户其自身或下游公司的大型基建项目投资性支出有关,由于投资性支出金额较大,一般周期较长,因此每年前五大客户会有变动;同时,该类业务客户为满足在项目后续改扩建阶段发生的相关支出需求也会与公司进行业务合作,因此会与公司保持长期合作关系。

应收账款2021年和2022年的前五大客户中,除客户五为2022年新增客户外,其余客户均在2021年及2022年期间在存在长期稳定合作关系,客户五是一家专注于车规级碳化硅芯片制造企业,其碳化硅芯片制造项目是广东省“强芯工程”重点建设项目。因此,本期应收账款前五大较上期而言未发生较大变化。

(二)结合公司业务开展情况、结算方式、信用政策、收入确认方式及时点等变动情况等,并对比同行业公司,说明应收账款增长幅度高于营业收入增长幅度的原因和合理性,公司收入确认是否审慎,是否存在提前确认收入、通过放宽信用政策刺激销售的情形。

1、公司业务开展情况、结算方式、信用政策、收入确认方式及时点等变动情况:

报告期内,公司主营业务收入主要为系统集成收入和半导体设备收入。主要来源于泛半导体领域下游行业客户。公司主要下游行业持续性高资本投入,尤其是随着近几年国家对半导体行业的政策支持、贸易摩擦加剧带来的国产替代、半导体行业的高速发展带动公司来源于相关领域客户的营业收入快速增长。

近三年公司主营业务收入分板块占比情况表如下:

单位:万元

业务类型	2022年度		2021年度		2020年度	
	营业收入	占比	营业收入	占比	营业收入	占比
半导体设备	79,396.97	26.07%	70,111.61	33.67%	21,769.72	15.60%
系统集成-高纯工艺及材料	195,613.27	64.23%	107,780.38	51.77%	86,318.70	61.85%
系统集成-光传感及光器件	29,517.91	9.69%	30,310.94	14.56%	31,481.54	22.56%
合计	304,528.15	100.00%	208,202.93	100.00%	139,569.96	100.00%

由上表可见,公司近三年营业收入以系统集成中的高纯工艺及材料业务为主,占比分别61.58%、51.77%和64.23%;半导体设备业务增长迅猛,占比为15.60%、33.67%和26.07%;而光传感及光器件业务则逐年下滑,占比为22.56%、14.56%和9.69%,由于占公司营收比例较小,公司将光传感及光器件业务与高纯工艺及材料进行合并披露为系统集成业务。

公司集成系统以定制化模式为不同客户的工艺要求制定系统的整体设计方案。单个项目金额较大,通常给予客户1-2年信用期,当年确认的收入,通常需要1-2年回款,报告期内随着业务规模的扩张,期末应收账款金额随着增长。

报告期内公司的信用政策未发生变化。

公司收入确认政策:本公司销售产品及销售产品与设计、安装、调试一起签订的合同属于在某一时点履行的履约义务。收入确认的方法为:对于没有安装调试要求的产品销售,以货物签收作为收入确认的依据;对于销售产品与设计、安装、调试等一起签订的合同,以客户验收作为收入确认的依据。报告期内公司收入确认方式及时点未发生变动。

2、2022年公司及同行业可比公司应收账款及营业收入增长情况:

单位:万元

公司名称	营业收入	营业收入增长率	应收账款	应收账款增长率	应收账款增长率与营业收入增长率比较
北方华创	1,468,811.20	51.68%	299,518.31	57.71%	6.03%
盛美上海	287,304.55	77.25%	106,633.35	96.67%	19.42%
正帆科技	270,474.26	47.26%	82,138.46	64.86%	17.60%
行业平均	675,530.00	58.73%	162,763.37	73.08%	14.35%
至纯科技	304,952.53	46.32%	211,195.20	75.07%	28.75%

北方华创主要收入来源于电子工艺装备及电子元件。其中电子工艺装备主要包括半导体装备(包括刻蚀、薄膜、清洗、热处理、晶体生长等核心工艺装备)、真空装备和新能源锂电设备,电子元器件主要包括电阻、电容、晶体器件、模块电源、微波组件等。

盛美上海主要收入来源于半导体清洗设备、半导体电镀设备以及先进封装湿法设备等。其中前道半导体工艺设备,包括清洗设备、半导体电镀设备、立式炉管系列设备(包括氧化、扩散、真空回火、LPCVD、ALD)、前道涂胶显影Track设备、等离子体增强化学气相沉积PECVD设备、无应力抛光设备;后道先进封装工艺设备以及硅材料衬底制造工艺设备等,致力于为全球集成电路行业提供先进的设备及工艺解决方案。

正帆科技主要收入来源于高端电子工艺设备、生物制药设备、高纯特种气体、工艺介质供应系统等。主要向客户提供电子大宗气、电子特气和湿化学品,相关气化供应系统、物料供应系统和特种装备,以及快速响应、设备维保和TGCM等增值服务。

其中公司系统集成业务与正帆科技的部分业务有一定可比性,半导体设备业务与北方华创及盛美上海的部分业务有一定可比性。

2022年,公司及同行业可比公司营业收入及应收账款均存在大幅增长,主要由下游行业发展所带动。

公司应收账款增长幅度高于营业收入增长幅度的主要原因系:

(1)所处行业特征导致应收账款金额较大

公司系统集成与材料业务的快速扩张及行业特征使得公司报告期内应收账款金额大幅增长,具体表现如下:

① 报告期内,公司所服务的主要下游集成电路产业是国家大力支持发展的产业。在国家大基金配套各地产业基金的带动下,整个集成电路产业的迅速发展。公司营业规模迅速扩张,应收账款随营业收入的增加逐年增加。

② 2022年度及2021年分季度营业收入结构及应收账款余额情况如下:

单位:万元

项目	2022年度营业收入	营业收入占比	期末应收账款	2021年度营业收入	营业收入占比	期末应收账款
第一季度	54,772.00	17.96%	135,388.52	23,112.08	11.09%	87,688.18
第二季度	57,221.18	18.76%	160,532.40	68,935.53	33.08%	120,508.05
第三季度	80,556.47	26.42%	150,202.90	36,203.80	17.37%	114,998.72
第四季度	112,402.87	36.86%	211,195.20	80,158.37	38.46%	120,634.00
合计	304,952.52	100.00%		208,409.78	100.00%	

由上表可见:2022年及2021年下半年营业收入占当年度营业收入总额比例分别为63.28%及55.83%,2022年及2021年第四季度营业收入占当年度营业收入总额比例分别为36.86%及38.46%,而对应的应收账款余额通常因营业收入的增加而呈增长趋势。

形成上述季度性收入结构的原因主要为:公司收入构成占比较高的系统集成业务受传统春节假期影响,一季度的开工与签约量相对较低,且由于下游行业工程建设和设备安装等主要集中在下半年尤其是第四季度,因此收入经常确认在下半年尤其是第四季度,导致年末确认的应收账款较大。

2022年度,系统集成业务规模进一步扩大,期末应收账款金额迅速增长。

(2)公司业务及信用模式对应收账款的影响情况

公司集成系统以定制化模式为不同客户的工艺要求制定系统的整体设计方案。单个项目金额较大,通常给予客户1-2年信用期,当年确认的收入,通常需要1-2年回款,报告期内随着业务规模的扩张,期末应收账款金额随着增长。

综上所述,应收账款增长幅度高于营业收入增长幅度较为合理,公司业务发展与行业发展趋势一致,收入确认审慎,不存在提前确认收入、通过放宽信用政策刺激销售的情形。

(三)补充披露按组合计提的应收账款账龄结构、坏账准备计提政策,与同行业可比公司是否存在重大差异及其原因。

1、报告期末,公司按组合计提的应收账款及坏账准备账龄结构如下:

单位:万元

账龄	2022年12月31日			
	余额	占比	坏账准备	坏账计提比例
1年以内	169,947.79	71.09%	7,881.15	4.64%
1至2年	33,301.77	13.93%	4,171.59	12.53%
2年以内小计	203,249.55	85.02%	12,052.73	5.93%
2至3年	14,106.18	5.90%	3,219.03	22.82%
3至4年	7,351.49	3.08%	2,598.01	35.34%
4至5年	9,979.04	4.17%	5,715.52	57.28%
5年以上	4,369.46	1.83%	4,275.22	97.84%
合计	239,055.72	100.00%	27,860.51	11.65%

公司应收账款组合分为组合一:系统集成高纯工艺类及半导体设备客户应收款,组合二:系统集成光传感器及光电子元器件应收款,这两个应收账款组合考虑了不同客户的信用风险特征,并在此信用风险基础上计算预期损失率,计提坏账准备。其中系统集成高纯工艺类及半导体设备客户应收款对5年以上客户100%计提坏账准备,光传感器及光电子元器件应收款则对6年以上客户100%计提坏账准备,从而导致公司整体5年以上坏账计提比例为97.84%。

报告期期末,公司应收账款主要集中在2年以内,账龄在2年以内的应收账款为203,273.28万元,占比85.03%。剔除光传感器及光电子元器件应收款业务之后,公司系统集成及半导体设备客户应收款账龄在2年以内的应收账款为191,509.00万元,占比89.36%。

应收账款中,两个组合应收账款及同行业可比公司坏账账龄情况如下:

(1)报告期末,公司组合一:系统集成高纯工艺类及半导体设备客户应收账款及坏账准备账龄情况如下:

单位:万元

账龄	2022年12月31日			
	余额	占比	坏账准备	坏账计提比例
1年以内	146,442.81	76.47%	7,573.14	5.17%
1至2年	24,697.05	12.90%	3,158.75	12.79%
2年以内小计	171,139.86	89.36%	2,124.84	17.96%
2至3年	8,931.66	4.66%	1,348.68	23.79%
3至4年	3,286.27	1.72%	3,498.60	41.04%
4至5年	5,161.70	2.70%	2,989.51	67.78%
5年以上	2,989.51	1.56%	20,693.53	100.00%
合计	191,509.00	100.00%	30,655.16	10.81%

报告期期末,同行业可比公司应收账款账龄情况如下:

单位:万元

同行业可比公司	北方华创		盛美上海		正帆科技		行业平均占比
账龄	余额	占比	余额	占比	余额	占比	
1年以内	280,499.97	85.29%	93,072.33	84.14%	69,354.04	76.32%	81.92%
1至2年	33,272.32	10.12%	14,901.27	13.47%	14,296.51	15.73%	13.11%
2年以内小计	313,772.29	95.40%	107,973.60	97.61%	83,650.55	92.05%	95.02%
2至3年	2,375.94	0.72%	2,640.36	2.39%	3,056.37	3.36%	2.16%
3至4年	462.10	0.14%	0.00	0.00%	1,534.80	1.69%	0.61%
4至5年	1,248.09	0.38%	0.00	0.00%	2,391.98	2.63%	1.00%
5年以上	11,028.99	3.35%	0.00	0.00%	239.03	0.26%	1.21%
合计	328,887.41	100.00%	110,613.96	100.00%	90,872.73	100.00%	100.00%

报告期期末,公司系统集成高纯工艺类及半导体设备客户应收款账龄在2年以内的应收账款为191,509.00万元,占比89.36%。

公司系统集成高纯工艺类及半导体设备客户应收款账龄在2年以内占比(89.36%)略低于同行业可比公司(95.02%)是因为同行业可比公司业务所属具体细分领域不同所导致。报告期内公司主要业务为系统集成高纯工艺类业务,而同行业可比公司业务构成中,设备业务占比较高,设备业务回款周期通常短于系统集成业务。系统集成业务单个项目建设周期较长,金额较大,通常回款周期需要1-2年,但设备业务自设备交付后,回款周期通常为6-12个月,公司应收账款账龄结构与公司的所处行业特征相符。

(2)报告期末,公司组合二:系统集成光传感器及光电子元器件业务客户应收账款及坏账准备账龄情况如下:

单位:万元

账龄	2022年12月31日			
	余额	占比	坏账准备	坏账计提比例
1年以内	23,504.97	49.44%	308.01	1.31%
1至2年	8,604.72	18.10%	1,012.83	11.77%
2年以内小计	32,109.69	67.53%	1,320.85	4.11%
2至3年	5,174.52	10.88%	1,094.19	21.15%
3至4年	4,065.22	8.55%	1,249.32	30.73%
4至5年	4,817.34	10.13%	2,216.91	46.02%
5年以上	1,379.95	2.90%	1,285.71	93.17%
合计	47,546.71	100.00%	7,166.98	15.07%

报告期期末,同行业可比公司应收账款账龄情况如下:

单位:万元

同行业可比公司	联创光电		同方股份		理工光科		行业平均占比
账龄	余额	占比	余额	占比	余额	占比	
1年以内	59,219.60	88.70%	454,325.01	54.25%	20,750.90	47.94%	56.39%
1至2年	858.15	1.29%	114,330.89	13.65%	7,821.69	18.07%	12.98%
2年以内小计	60,077.75	89.99%	568,655.91	67.90%	28,572.58	66.02%	69.37%
2至3年	547.3	0.82%	44,064.45	5.26%	4,820.76	11.14%	5.22%
3至4年	502.43	0.75%	24,930.80	2.98%	3,647.96	8.43%	3.07%
4至5年	734.83	1.10%	30,610.79	3.66%	1,279.35	2.96%	3.44%
5年以上	4,898.66	7.34%	169,222.31	20.21%	4,960.13	11.46%	18.90%
合计	66,760.98	100.00%	837,484.27	100.00%	43,280.77	100.00%	100.00%

联创光电公司主营业务为激光系列及传统LED芯片产品、智能控制系列产品、背光源及应用产品,光电通信与智能装备线缆及金属材料产品的研发、生产和销售。

同方股份的主要产品包括了安防安检设备、CNKI知识数据产品、大数据应用、楼宇智能化及节能化应用、城市热网、轨道交通的智能化、热泵节能产品、照明以及科工装备等,还包括计算机及周边产品等商用和消费类电子设备等相关产品,以及为推动科技创新发展助力的科技金融服务。

理工光科是国内领先的光纤传感技术和物联网应用系统解决方案供应商,主要收入来源于光纤传感监测系统、消防报警一体化服务及智能化应用。

公司光传感器及光电子元器件与联创光电、理工光科、同方股份部分业务有一定可比性。

报告期期末,公司光传感器及光电子元器件业务客户应收款账龄在2年以内的应收账款为32,109.69万元,占比67.53%,与同行业可比公司中同方股份和理工光科的应收账款账龄结构相似。

公司光传感器及光电子元器件业务应收账款2年以上账龄占比偏高的主要原因是光纤传感系统业务客户回款周期普遍较长,该类业务主要客户包括电力电网、轨道交通、石油石化、城市地下综合管廊等行业内大型国有企业及上市公司,该业务采取分期付款的信用政策,销售款一般按到货验收、安装验收、调试验收、质保期满等节点分期收取,相关合同中未明确约定具体回款期间。上述客户由于总体工程工期较长,投资较大,需根据财政资金预算情况安排资金,付款审批流程较为复杂、周期较长,且需要通过项目审计等流程,导致该类业务应收账款余额较大、回收期较长;另外,部分客户为工程总包商,虽然合同约定按照到货验收、安装验收、调试验收、质保期满等时间节点分期收款,但绝大部分总包商在实际执行中通常在收到业主的工程款项后再同比例支付给标的公司,因此总体工程工期往往较长,业主付款进度相对较慢,回款进度也相对较慢。

风险提示:公司应收账款账龄2年内占比低于同行业可比公司,公司应收账款余额较大,主要与公司销售季节性及信用政策执行情况等有关。虽然公司应收账款客户主要为国内先进半导体制造企业等,下游行业发展良好,客户资金实力雄厚,且资信良好,但若应收账款不能及时收回,将对公司资产质量及财务状况产生较大不利影响。

2、报告期末,公司及同行业可比公司应收账款坏账计提比例情况如下:

单位:万元

可比公司名称	应收账款余额	坏账准备余额	计提比例
北方华创	328,887.42	29,369.11	8.93%
盛美上海	110,613.96	3,980.61	3.60%
正帆科技	91,733.47	9,595.01	10.46%
行业平均	177,078.28	14,314.91	7.66%
至纯科技	239,055.72	27,860.51	11.65%

公司制定了稳健的坏账准备计提政策,按照不同业务板块划分组合,其中针对系统集成高纯工艺类及半导体设备业务,出于业务持续性及一贯性的考虑,选取了报告期前六年的应收账款账龄迁徙率的平均数为基数,计算得出历史违约损失率,根据企业自身情况,依据公司性质及业务类别选择经济因子(诸如国内生产总值增长率、市场利率变化、相关企业指数等)进行加权打分,计算结果作为前瞻性调整比率,将历史违约损失率转化为预期损失率,以此计提的坏账准备充分,具有合理性。

同行业可比公司中,半导体设备销售占比较高,其中北方华创电子工艺装备收入占2022年营业收入比重为82.27%,盛美上海半导体设备收入占主营业务收入100%;公司系统集成收入占比较高,2022年来自系统集成业务占营业总收入比重为73.82%,回款较长,故公司的坏账准备计提更为谨慎。报告期内,公司应收账款坏账计提比例均高于行业可比公司,应收账款坏账准备计提充分,公司的坏账准备计提政策较为谨慎。

(四)补充披露账龄在3年以上的应收账款的主要构成,包括但不限于应收账款对象名称、关联关系、对应金额及占比、形成背景、长期挂账的原因以及坏账计提情况等,并结合客户资质、信用等情况说明回款风险及应收账款坏账准备计提的充分性。

报告期末,公司账龄3年以上主要应收账款情况:

单位:万元

客户名称	关联关系	款项性质	是否逾期	3年以上应收账款余额	占3年以上账龄应收账款余额比例	占应收账款余额比例	计提坏账准备余额	坏账计提比例
长账龄客户一	非关联方	光传感业务项目工程款	否	2,107.50	8.64%	0.87%	907.91	43.08%
长账龄客户二	非关联方	光传感业务货款	否	1,457.36	5.98%	0.60%	413.45	28.37%
长账龄客户三	非关联方	高纯系统项目工程款	否	1,452.61	5.96%	0.60%	984.58	67.78%
长账龄客户四	非关联方	光传感业务项目工程款	是	1,048.41	4.30%	0.43%	297.43	28.37%
长账龄客户五	非关联方	高纯系统项目工程款及设备款	是	1,032.80	4.23%	0.43%	688.00	66.61%
长账龄客户六	非关联方	高纯系统项目工程款	否	912.40	3.74%	0.38%	374.45	41.04%
长账龄客户七	非关联方	高纯系统设备款	否	682.29	2.80%	0.28%	462.46	67.78%
长账龄客户八	非关联方	高纯系统项目工程款及材料款	否	655.57	2.69%	0.27%	534.88	81.59%
长账龄客户九	非关联方	高纯系统项目工程款及设备款	否	646.12	2.65%	0.27%	437.94	67.78%
长账龄客户十	非关联方	光传感业务项目工程款	否	561.90	2.30%	0.23%	242.07	43.08%
长账龄客户十一	非关联方	光传感业务项目工程款	否	530.91	2.18%	0.22%	228.72	43.08%
长账龄客户十二	非关联方	光传感业务项目工程款	否	429.82	1.76%	0.18%	121.94	28.37%
长账龄客户十三	非关联方	高纯系统项目工程款及设备款	否	427.17	1.75%	0.18%	402.71	94.27%
长账龄客户十四	非关联方	光传感业务货款	否	366.65	1.50%	0.15%	157.95	43.08%
长账龄客户十五	非关联方	光传感业务项目工程款	是	326.33	1.34%	0.13%	140.58	43.08%
单项计提坏账准备的客户	非关联方	高纯系统及光传感业务	是	2,670.73	10.95%	1.10%	2,670.73	100.00%
合计				15,308.57	62.76%	6.32%	9,065.80	59.22%
3年以上应收账款合计				24,390.72	100.00%	10.09%	15,279.48	62.64%
应收账款合计				241,746.45				

注:因涉及商业机密,公司账龄3年以上主要应收账款客户使用数字排序。

上述表格可见,除已经确定无法收回并全额计提坏账准备外,主要客户大部分为国有企业或大型公众公司,信用资质良好,主要原因为项目审核或付款审批流程周期较长导致。

公司报告期末账龄3年以上的应收账款合计24,390.72万元,占应收账款余额比例为10.09%,计提坏账准备15,279.48万元,计提比例为62.64%。其中,账龄3-4年的应收账款余额为7,351.84万元,占应收账款余额比例为3.04%,计提坏账准备2,598.37万元,计提比例为35.34%;账龄4-5年的应收账款余额为9,991.51万元,占应收账款余额比例为4.13%,计提坏账准备5,727.99万元,计提比例为57.33%;账龄5年以上的应收账款余额为7,047.37万元,占应收账款余额比例为2.92%,计提坏账准备6,953.12万元,计提比例为98.66%。公司存在3年以上应收账款的原因主要为:3-4年账龄,项目进入结算期后,涉及业主及总包的结算支付流程,款项收回的可能性在可控范围内,故坏账准备计提比例适中;4-5年账龄,出现部分客户账期逾期,公司一般会与客户重新协商收款节点,出现坏账损失的可能性加大,故坏账准备计提比例也上升;5年以上账龄,该部分客户已出现逾期,且协商无果或已进入诉讼阶段,款项收回可能性低,公司对该部分应收账款已充分计提坏账准备。

根据公司应收账款坏账准备计提政策,公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值,则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

公司针对3年以上应收账款坏账符合计提政策,坏账准备计提充分。

会计师核查意见:

会计师针对上述事项履行了以下核查程序:

1、获取公司报告期各期末应收账款明细表,检查账龄划分是否准确,了解公司与主要客户的信用政策、结算方式、结算流程及期后回款情况;

2、查阅同行业可比公司相关公告文件,就应收账款占比和坏账计提情况与同行业可比公司进行对比分析;

3、对报告期期末应收账款余额向主要客户进行函证,函证比例为84.99%,回函率为54.97%;对于未回函的重要客户,通过抽查销售原始单据及期后回款等执行替代程序,回函及替代程序覆盖率为98.43%;

4、通过国家企业信用信息公示系统等公开搜索引擎对主要客户公示信息进行查询客户公司经营是否出现异常,是否存在影响其信用状况的重大诉讼;

5、获取了管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料,评价其恰当性和充分性;通过比较前期损失准备计提数与实际发生数,并结合对期后回款的检查,评价应收账款损失准备计提的充分性。

经核查,会计师认为:公司应收账款增长幅度高于营业收入增长幅度与公司所处的行业特点、业务模式和结算方式信用政策相符,应收账款增长与公司整体营业收入的增长相匹配,具有合理性;公司营业收入确认审慎,不存在提前确认收入、通过放宽信用政策刺激销售的情形;公司主营业务形成的应收账款账龄较短账龄分布合理,且应收账款坏账准备计提充分,期后回款情况与公司的账龄结构、生产经营特点相符,因此,公司坏账计提较为谨慎,坏账准备计提充分。

2.关于预付款项。年报及相关公告显示,报告期末公司预付款项6.29亿元,同比增长30.28%,变动原因系预付材料采购款增加。其中,账龄超过一年的合计约为9458万元,同比增长55.11%。公司预付款项连续三年增长,公司解释原因系在半导体设备业务领域,国外供应商在支付条款方面比较强势,同时由于半导体业务全球产能紧张,供应链交期延长,公司为支撑未来预计增长的订单需求,采取较为积极的备货策略,导致预付款项大幅增长。由于半导体设备业务部分材料设备供应链交期延长,通常都要超过一年,故存在部分预付款项账龄超过1年的情况,部分半导体管制件(管制阀门、管制泵)由于欧美日政策限制,交货周期由原来的6个月左右延长到12-18个月;而部分系统集成类业务的供应商由于前期付款后合同中结算条款变更,如开票税率等,对方公司内部流程相对繁琐,导致结算周期拉长,故也存在部分预付款项超过1年的情况。

综上所述,公司部分预付款项账龄超过1年的情况符合公司实际经营情况,原因合理,不存在资金占用或其他侵占上市公司利益的情形。

风险提示:公司近三年半导体相关业务规模持续增长,随着半导体产业外部政策趋紧,公司上游半导体产业链的原料(数量及交货周期)获取难度进一步加大,公司进行了积极的备货策略,预付款项后续可能会进一步增大,但同时交货的不确定性进一步增大,可能对公司未来业务拓展产生影响。

会计师核查意见:

针对上述事项会计师执行了以下核查程序:

1、获取或编制预付款项明细表,并与总账和明细账核对相符;结合应付账款明细账审计,核查有无重复付款或重复挂账的情况;

2、对期末预付账款余额与上期期末余额进行比较,分析其波动原因是否合理,是否存在明显异常;

3、了解和评估采购与付款、付款活动相关的内部控制;

4、实施函证程序,严格控制函证过程;检查回函情况,对未回函的重要预付款项实施替代程序;函证比例为96.48%,回函率为80.25%;对于未回函的重要供应商,通过抽查采购原始单据及相关采购合同等执行替代程序,回函及替代程序覆盖率为97.38%;

5、复核大额预付款项长期挂账的原因;

6、重新复核账龄超