



**关于安徽容知日新科技股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市
审核中心意见落实函的回复**

保荐人（主承销商）



二〇二一年三月

**关于安徽容知日新科技股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市
审核中心意见落实函的回复**

上海证券交易所：

根据贵所下发的上证科审（审核）〔2021〕175号《关于安徽容知日新科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函》（以下简称“意见落实函”）的要求，安徽容知日新科技股份有限公司（以下简称“公司”、“发行人”或“容知日新”）与国元证券股份有限公司（以下简称“保荐机构”或“国元证券”）、北京市康达律师事务所（以下简称“发行人律师”）、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚会计师”或“申报会计师”），本着勤勉尽责、诚实信用的原则，认真履行了尽职调查义务，针对问询函相关问题进行了认真核查，现回复如下，请予审核。

如无特别说明，本回复中使用的简称或名词释义与《安徽容知日新科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市招股说明书》（以下简称“招股说明书”）一致。

本回复中若出现总计数尾数与所列数值总和尾数不符的情况，均为四舍五入所致。

本回复报告中的字体代表以下含义：

意见落实函所列问题	黑体（加粗）
对意见落实函所列问题的回复	宋体（不加粗）
涉及招股说明书的修改或补充披露	楷体（加粗）

目 录

目 录	2
问题 1	3
问题 2	6
保荐机构总体意见	20

问题 1

一、请发行人按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 41 号——科创板公司招股说明书》的规定，全面梳理“重大事项提示”各项内容，突出重大性，增强针对性，强化风险导向，删除冗余表述，按重要性进行排序。

回复：

【发行人披露】

发行人已按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 41 号——科创板公司招股说明书》的规定，对招股说明书“重大事项提示”章节进行了梳理，突出重大性，增强针对性，强化风险导向，删除冗余表述。将“九、环保风险”从“重大提示”中予以删除，按重要性对相关风险进行排序并补充完善，具体情况如下：

“.....

二、下游客户所属行业集中度较高的风险

公司的主要产品为状态监测与故障诊断系统，结合行业的需求及自身技术特点，报告期内将主要生产、研发以及销售的侧重点集中运用于风电、石化及冶金等领域。报告期内，来自上述行业的收入占公司主营业务收入的比例分别为 90.44%、87.14%和 88.51%，**集中度较高**；其中对风电行业客户的销售占公司主营业务收入的比例分别为 62.81%、51.10%和 48.62%，销售占比较高。未来若上述行业受到行业政策、宏观经济形势等因素的不利影响发生重大不利变化，或上述行业客户对公司产品需求量下降，或公司在上述领域的市场份额下降，或在其他行业的市场拓展不及预期，将对公司的生产经营活动产生不利影响。

三、应收账款回收的风险

报告期各期末，公司应收账款分别为 12,398.85 万元、14,912.44 万元和 14,831.12 万元，占各期末流动资产的比例分别为 54.31%、48.45%和 36.82%，公司应收账款呈增长趋势。此外，报告期各期末公司逾期应收账款金额分别为 6,695.34 万元、6,829.82 万元和 9,952.70 万元，占应收账款及合同资产比例分别为 47.96%、40.13%和 48.57%，应收账款逾期比例较高。报告期各期末应收账

款坏账准备余额分别为 1,562.77 万元、2,106.16 万元和 1,928.87 万元，其中由于客户财务困难等原因单项计提坏账的金额分别为 131.50 万元、345.87 万元和 643.07 万元。报告期各期末逾期应收账款期后回款金额分别为 5,765.03 万元、**5,217.95 万元和 2,180.01 万元**，逾期应收账款期后回款比例分别为 86.11%、**76.40%和 21.90%**。未来，随着公司营业收入的快速增长，应收账款余额和应收账款逾期金额均可能持续增加。

公司主要客户属于风电、石化、冶金领域且多为大型企业，付款周期较长。如果未来客户受到行业市场环境变化或国家宏观政策等因素的影响，经营情况或财务状况等发生重大不利变化，或公司应收账款管理不当，可能存在应收账款不能按期收回或无法收回产生坏账的风险，进而对公司业绩和生产经营产生不利影响。

.....

五、经营业绩季节性波动的风险

报告期内，公司第四季度主营业务收入占比分别为 78.86%、75.17%和 42.25%，公司主要客户属于风电、石化、冶金领域且多为大型企业，通常采取预算管理和产品集中采购制度，一般在上年末编制项目预算，次年上半年完成预算审批，年中或下半年组织采购。受此影响，公司主要客户采购具有明显的季节性，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，公司经营业绩存在一定的季节性波动风险。**公司收入呈现季节性波动，但员工工资、研发费用、固定资产折旧等各项费用在年度内均衡发生，因此可能会造成公司出现季节性亏损或盈利较低的情形。**经营业绩季节性波动对公司资金管理能力提出了更高的要求，若公司在资金使用和融资安排等方面不能有效应对季节性波动，则可能对公司的生产经营造成不利影响。

.....

七、募投项目新增固定资产折旧导致业绩下降的风险

发行人本次拟募集资金用于设备智能监测系统产业化项目、数据中心建设项目和研发中心建设项目，募集资金投资项目实施完成后，公司固定资产规模将大

幅提高。根据公司的固定资产折旧政策测算，本次募投项目建成投产后公司将增加固定资产原值 38,262.76 万元，预计每年增加折旧 2,873.35 万元，折旧金额增幅较大。如本次募投项目不能较快产生效益以弥补新增固定资产折旧或募投项目实际效益低于预期，则本次募投项目新增折旧将对公司经营业绩带来不利影响。

.....”

同时，公司已根据上述调整同步修改招股说明书“第四节 风险因素”部分的相关表述，并按照《关于切实提高招股说明书（申报稿）质量和问询回复质量相关注意事项的通知》的要求，对“一、经营风险”之“（十）环保风险”进行了修订完善。

问题 2

二、请发行人进一步说明：（1）逾期应收账款期后回款主要方式是否存在商票回款的情形；报告期末主要逾期客户的具体情况，包括但不限于报告期内销售情况、回款情况及回款风险等；（2）结合公司主要业务的具体实施流程，分析说明发行人的收入确认时点是否准确；（3）结合发行人报告期内机器设备金额情况，进一步说明募投项目大量投入设备购置费的原因，是否会导致公司生产经营模式发生变化。

请保荐机构、申报会计师核查并发表明确意见。

回复：

【发行人说明】

（一）逾期应收账款期后回款主要方式是否存在商票回款的情形；报告期末主要逾期客户的具体情况，包括但不限于报告期内销售情况、回款情况及回款风险等

1、逾期应收账款期后回款主要方式是否存在商票回款的情形

报告期内公司的逾期应收账款以及逾期应收账款的期后回款情况如下：

单位：万元

项目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应收账款余额①	20,490.96	17,018.60	13,961.62
应收账款逾期金额②	9,952.70	6,829.82	6,695.34
其中：逾期 1 年以内	7,798.25	4,973.09	5,300.33
逾期 1-2 年	1,456.12	1,207.79	1,163.34
逾期 2 年以上	698.33	648.94	231.67
逾期金额占比③=②/①	48.57%	40.13%	47.96%
逾期应收账款期后回款金额④	2,180.01	5,217.95	5,765.03
逾期应收账款期后回款比例⑤=④/②	21.90%	76.40%	86.11%

注：2020 年 12 月 31 日相关金额包括合同资产金额；逾期应收账款期后回款金额统计至 2021 年 3 月 19 日。

截止 2021 年 3 月 19 日，报告期内逾期应收账款期后回款方式情况如下：

单位：万元

项 目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例

商业承兑 汇票回款	6.62	0.30%	203.96	3.91%	3.96	0.07%
银行承兑 汇票回款	1,060.11	48.63%	1,593.51	30.54%	3,500.32	60.72%
银行转账	1,099.63	50.44%	3,406.06	65.28%	2,238.00	38.82%
其他	13.66	0.63%	14.42	0.28%	22.75	0.39%
合计	2,180.01	100.00%	5,217.95	100.00%	5,765.03	100.00%

注：回款方式中的其他主要包括现金折扣等

如上表所示，报告期内公司逾期应收账款期后回款金额分别为 5,765.03 万元、5,217.95 万元和 2,180.01 万元，其中以商业承兑汇票回款的金额分别为 3.96 万元、203.96 万元和 6.62 万元，占逾期应收账款期后回款金额的比例分别为 0.07%、3.91%和 0.30%，占比较小。公司接受以商业承兑汇票方式结算逾期应收款项的客户主要为三一重能股份有限公司和宝武装备智能科技有限公司，截至 2021 年 3 月 19 日，上述回款的商业承兑汇票中已到期的商业承兑汇票已正常解付，不存在到期未支付的情况。

2、报告期末主要逾期客户的具体情况，包括但不限于报告期内销售情况、回款情况及回款风险等

（1）2020 年末

2020 年末，公司应收账款余额（包含合同资产）为 20,490.96 万元，逾期金额为 9,952.70 万元，占应收账款期末余额的比例为 48.57%，主要系公司部分下游客户未按合同约定及时支付合同款项所致。主要逾期客户的具体情况如下表所示：

单位：万元

序号	逾期客户名称	2020 年末 逾期金额	2020 年 销售金额	2020 年末 应收账款余额	期后回 款金额	期后回 款占比
1	江苏金风软件技术有限公司	858.06	-	1,050.73	-	-
2	北京金风慧能技术有限公司	585.64	2,562.90	3,009.11	277.19	9.21%
3	太原钢铁（集团）电气有限公司	361.43	371.58	420.31	-	-
4	太原重工股份有限公司	349.55	-	511.50	63.00	12.32%
5	福建三钢闽光股份有限公司	305.65	796.75	396.04	-	-
6	华仪风能有限公司	276.20	227.59	457.23	-	-
7	中天合创能源有限责任公司	243.38	239.31	270.43	-	-
8	中海油能源发展装备技术有限公司	227.26	264.14	245.15	227.26	92.70%

序号	逾期客户名称	2020年末 逾期金额	2020年 销售金额	2020年末 应收账款余额	期后回 款金额	期后回 款占比
9	石家庄钢铁有限责任公司	210.00	468.11	420.00	210.00	50.00%
10	沈阳恩图科技有限公司	195.50	23.69	195.50	70.50	36.06%
合计		3,612.67	4,954.07	6,975.98	847.95	12.16%

(2) 2019 年末

2019 年末，公司应收账款余额为 17,018.60 万元，逾期金额为 6,829.82 万元，占应收账款期末余额的比例为 40.13%，主要系公司部分下游客户未按合同约定及时支付合同款项所致。主要逾期客户的具体情况如下表所示：

单位：万元

序号	逾期客户名称	2019年末 逾期金额	2019年 销售金额	2019年末 应收账款余额	期后回 款金额	期后回 款占比
1	中国石化上海石油化工股份有限公司	510.02	483.73	510.02	510.02	100.00%
2	中国石油化工股份有限公司北京燕山分公司	453.95	401.73	453.95	453.95	100.00%
3	北京金风慧能技术有限公司	395.48	632.83	1,286.71	733.24	56.99%
4	华仪风能有限公司	326.20	-	346.00	159.96	46.23%
5	宝武装备智能科技有限公司	279.37	311.90	327.25	327.25	100.00%
6	南京旭诺电力科技有限公司	243.71	-	251.30	153.00	60.88%
7	沈阳恩图科技有限公司	239.40	299.14	239.40	114.40	47.79%
8	内蒙古华电辉腾锡勒风力发电有限公司	237.98	-	264.42	237.98	90.00%
9	湘电风能有限公司	157.58	44.18	286.95	171.77	59.86%
10	临涣焦化股份有限公司	155.68	229.61	182.57	150.00	82.16%
合计		2,999.36	2,403.12	4,148.57	3,011.57	72.59%

(3) 2018 年末

2018 年末，公司应收账款余额为 13,961.62 万元，逾期金额为 6,695.34 万元，占应收账款期末余额的比例为 47.96%，主要系公司部分下游客户未按合同约定及时支付合同款项所致。主要逾期客户的具体情况如下表所示：

单位：万元

序号	逾期客户名称	2018年末 逾期金额	2018年 销售金额	2018年末 应收账款余额	期后回 款金额	期后回 款占比
----	--------	----------------	---------------	------------------	------------	------------

序号	逾期客户名称	2018 年末 逾期金额	2018 年 销售金额	2018 年末 应收账款余额	期后回款 金额	期后回 款占比
1	中国石油化工股份有限公司 镇海炼化分公司	602.45	519.35	602.45	602.45	100.00%
2	江苏金风软件技术有限公司	561.33	246.79	716.10	664.13	92.74%
3	北京金风慧能技术有限公司	323.09	1,451.52	1,316.59	1,028.91	78.15%
4	内蒙古华电辉腾锡勒风力发 电有限公司	237.98	-	264.42	237.98	90.00%
5	湘电风能有限公司	216.60	82.05	337.13	235.63	69.89%
6	远景能源河北有限公司	196.52	440.37	480.12	402.81	83.90%
7	张家港宏昌钢板有限公司	192.10	211.03	244.80	241.45	98.63%
8	太原重工股份有限公司	192.10	146.13	508.90	336.73	66.17%
9	中国石油化工股份有限公司 广州分公司	189.63	353.03	360.79	360.79	100.00%
10	中车株洲电力机车研究所有 限公司风电事业部	177.50	-	196.00	172.50	88.01%
合计		2,889.30	3,450.28	5,027.30	4,283.36	85.20%

(4) 上述逾期客户的基本情况 & 回款风险情况

截至本回复出具之日，上述逾期客户的基本情况 & 回款风险情况如下：

客户名称	成立日期	注册资本	股东情况	实际控制人	回款风险
江苏金风软件技 术有限公司	2017/1/6	5,000 万元	新疆金风科技股份 有限公司持股 100%	新疆维吾尔 自治区人民 政府国有资 产监督管理 委员会	上市公司新疆金风科技股 份有限公司（002202.SZ, 02208.HK）子公司，为公 司长期合作客户，经营正 常，风险较低
北京金风慧能技 术有限公司	2012/11/5	10,000 万元	北京天源科创风 电技术有限责 任公司持股 100%		
太原钢铁（集团） 电气有限公司	2008/3/13	2,460 万元	太原钢铁（集团）有 限公司持股 100%	国务院国有 资产监督管 理委员会	国企子公司，经营正常， 风险较低
太原重工股份有 限公司	1998/7/6	333,314.15 万元	太原重型机械集团 有限公司持股 29.03%，太原重型 机械（集团）制造有 限公司 19.88%，其 他股东持股合计 51.09%	山西省人民 政府国有资 产监督管理 委员会	国有上市公司太原重工 （600169.SH），经营正常， 风电业务盈利较好，陆续 回款中，风险较低
福建三钢闽光股 份有限公司	2001/12/26	245,157.62 万 元	福建省三钢（集团） 有限责任公司持股 56.55%，其他股东 持股合计 43.45%	福建省国有 资产监督管 理委员会	国有上市公司三钢闽光 （002110.SZ），盈利状况 良好，经营正常，风险较 低

客户名称	成立日期	注册资本	股东情况	实际控制人	回款风险
华仪风能有限公司	2002/3/29	116,000 万元	华仪电气股份有限公司持股 100%	陈道荣	上市公司*ST 华仪（600290.SH）子公司，公司存在财务困难迹象，已单项计提 70% 坏账准备
中天合创能源有限责任公司	2007/10/24	1,751,600 万元	中国石化长城能源化工有限公司持股 38.75%，中国中煤能源股份有限公司持股 38.75%，中能股份有限公司持股 12.50%，内蒙古满世煤炭集团股份有限公司持股 10.00%	国务院国有资产监督管理委员会	国企子公司，经营正常，风险较低
中海油能源发展装备技术有限公司	2014/3/19	23,000 万元	中海油能源发展股份有限公司持股 100%	国务院国有资产监督管理委员会	国有上市公司海油发展（600968.SH）的子公司，经营正常，逾期金额期后已全部回款，风险较低
石家庄钢铁有限责任公司	1997/05/22	200,000 万元	河钢集团有限公司持股 75%，河钢国际控股有限公司持股 25%	河北省人民政府国有资产监督管理委员会	国企子公司，经营正常，逾期金额期后已全部回款，风险较低
沈阳恩图科技有限公司	2013/10/14	1,200 万元	孔宪华持股 80%，曲魁永持股 20%	孔宪华	公司长期合作客户，经营正常，陆续回款中，风险较低
中国石化上海石油化工股份有限公司	1993/6/21	1,082,381.35 万元	中国石油化工股份有限公司持股 50.44%，香港中央结算（代理人）有限公司持股 31.91%，其他股东持股合计 17.65%	国务院国有资产监督管理委员会	国有上市公司上海石化（600688.SH），盈利状况良好，期后已全部回款，不存在回收风险
中国石油化工股份有限公司北京燕山分公司	2000/4/25	12,107,120.96 万元	中国石油化工集团有限公司持股 68.31%，香港中央结算（代理人）有限公司持股 21.07%，其他股东持股合计 10.62%	国务院国有资产监督管理委员会	国有上市公司中国石化（600028.SH）分支机构，经营正常，期后已全部回款，不存在回收风险
宝武装备智能科技有限公司	1994/6/30	49,905 万元	中国宝武钢铁集团有限公司持股 100%	国务院国有资产监督管理委员会	大型央企子公司，经营正常，逾期金额期后已全部回款，风险较低
南京旭诺电力科	2011/8/5	200 万元	蔡旭东持股 90%，	蔡旭东	公司经营正常，陆续回款

客户名称	成立日期	注册资本	股东情况	实际控制人	回款风险
技有限公司			雍小娟持股 10%		中，风险较低
内蒙古华电辉腾锡勒风力发电有限公司	2005/9/6	97,559 万元	华电福新能源发展有限公司持股 100%	国务院国有资产监督管理委员会	大型央企子公司，经营正常，陆续回款中，风险较低
湘电风能有限公司	2006/6/9	356,915.58 万元	湖南兴湘资产经营有限公司持股 100%	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会	国有独资公司，经营正常，陆续回款中，风险较低
临涣焦化股份有限公司	2005/5/24	109,081.69 万元	淮北杨柳煤业有限公司持股 67.65%，上海华谊集团资产管理有限公司 8.25%，其他股东持股合计 24.10%	安徽省人民政府国有资产监督管理委员会	国有上市公司淮北矿业（600985.SH）子公司，经营正常，陆续回款中，风险较低
中国石油化工股份有限公司镇海炼化分公司	2006/9/28	12,107,120.96 万元	中国石油化工集团有限公司持股 68.31%，香港中央结算（代理人）有限公司持股 21.07%，其他股东持股合计 10.62%	国务院国有资产监督管理委员会	国有上市公司中国石化（600028.SH）分支机构，经营正常，期后已全部回款，不存在回收风险
远景能源河北有限公司	2015/11/17	1,000 万元	远景能源有限公司持股 100%	张雷	公司长期合作客户，经营正常，陆续回款中，风险较低
张家港宏昌钢板有限公司	2002/7/15	18,100 万美元	江苏沙钢集团有限公司持股 75%，香港恒得有限公司持股 25%	沈文荣	公司经营正常，陆续回款中，风险较低
中国石油化工股份有限公司广州分公司	2000/4/7	12,107,120.96 万元	中国石油化工集团有限公司持股 68.31%，香港中央结算（代理人）有限公司持股 21.07%，其他股东持股合计 10.62%	国务院国有资产监督管理委员会	国有上市公司中国石化（600028.SH）分支机构，经营正常，陆续回款中，风险较低
中车株洲电力机车研究所有限公司风电事业部	2010/6/30	844,684 万元	中国中车股份有限公司持股 100%	国务院国有资产监督管理委员会	国有上市公司中国中车（601766.SH）全资子公司所属事业部，经营正常，陆续回款中，风险较低

由上表可知，公司应收账款的逾期客户主要为国企、上市公司及其下属单位等，该等客户的应收账款可回收性较高，其在与公司的实际合作过程中存在决策

周期较长、付款审批流程较复杂等情况，一定程度上导致公司回款速度较慢。上述逾期客户中除华仪风能有限公司已按照预计可回收金额单项计提坏账准备外，公司总体回款风险可控。

（二）结合公司主要业务的具体实施流程，分析说明发行人的收入确认时点是否准确

1、公司主要业务的实施流程

公司主要向客户提供工业设备状态监测与故障诊断系统解决方案，主要业务的实施流程包含如下：

①售前交流：通过了解客户的需求，并结合客户的应用场景情况，为客户提供符合要求的技术解决备选方案，最终对技术方案达成一致；

②合同签订：公司与客户就合同相应的产品价格、产品配置、产品数量、权利义务安排等条款进行商讨，最终形成签约；

③项目实施：公司组织人员对客户的现场进行调研，并形成材料清单和具体实施方案，之后公司进行生产，包装，发货；客户对收到的产品进行货物签收，并根据实际情况确定是否需要进行工程实施和系统安装调试；

④项目验收：对于不需要安装调试的产品，公司在将产品发送至收货地点后，提请客户对产品型号、数量、破损情况等情况进行验收，并取得客户签发的验收单据；对于需要安装调试的产品，公司根据客户要求将产品安装调试完毕后，提请客户对产品型号、数量、破损情况及产品系统功能运行情况进行验收，并取得客户签发的完工验收单据；

⑤诊断服务：公司依托以大数据分析和智能算法为支撑的远程诊断中心，为客户免费提供远程监测、设备体检、故障诊断等服务，并可实现为客户运维决策、备件采购等提供数据支撑，以提高产品竞争力，增强客户黏性。

2、发行人的收入确认时点与主要业务实施流程的分析

公司主要从事状态监测与故障诊断系统产品的研发、生产和销售，在主要业务的实施流程中，根据需要安装调试的产品和不需要安装调试的产品其收入确认时点存在一定区别，具体如下：

（1）需要安装调试的货物

根据合同约定本公司已将产品交付给客户（对应主要业务实施流程中之“③项目实施”阶段中的“货物签收”），在货物安装调试合格（对应主要业务实施流程中之“③项目实施”阶段中的“工程实施”）并获取客户签发的完工验收单（对应主要业务实施流程中之“④项目验收”阶段）后确认销售收入。

（2）不需要安装调试的货物

根据合同约定本公司已将产品交付给客户（对应主要业务实施流程中之“③项目实施”阶段中的“货物签收”），在货物验收合格并获取客户签发的签收单（对应主要业务实施流程中之“④项目验收”阶段）后确认销售收入。

在项目验收完成后，客户即可通过使用公司的产品实现对设备的智能监测与故障诊断功能，公司销售的产品由客户所控制，与产品所有权相关的主要风险和报酬转移给客户，客户并就该产品负有现时付款义务。发行人免费提供的诊断服务，不影响收入确认时点的认定，发行人在项目验收完成后确认收入符合企业会计准则的规定。

3、发行人的收入确认与企业会计准则的分析

发行人主要业务实施流程中的收入确认时点与企业会计准则的分析情况如下：

类别	旧收入准则	新收入准则
企业会计准则对收入确认条件的规定	销售商品收入同时满足下列条件的，才能予以确认：①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；②企业既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。	对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，企业应当考虑下列迹象：①企业就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；③企业也已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品。
发行人收入确认时点之	需要安装调试的货物在安装调试合格并获取客户签发的完工验收单后，公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给	需要安装调试的货物在安装调试合格并获取客户签发的完工验收单后，客户已实际控制该商品，并拥有该商品的法

需要安装调试的货物	客户；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。	定所有权，取得该商品所有权上的主要风险和报酬，并就该商品负有现时付款义务。
发行人收入确认时点之不需要安装调试的货物	不需要安装调试的货物在将商品交付客户并获取客户签发的签收单后，公司企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；企业既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。	不需要安装调试的货物在将商品交付客户并获取客户签发的签收单后，客户已实际控制该商品，并拥有该商品的法定所有权，取得该商品所有权上的主要风险和报酬，并就该商品负有现时付款义务。

由上表可见，发行人主要业务的收入确认符合企业准则的要求。

4、发行人的收入确认与可比公司的比较情况

发行人收入确认时点与可比公司不存在重大差异，具体对比情况如下：

公司名称	具体收入确认政策
恩普特	直销方式收入确认时点为在产品安装实施验收后确认收入；代销方式收入确认时点为代理商在货到验收合格后确认收入。
博华科技	销售商品收入包括销售无线和风电监测产品。公司销售设备交付客户并取得客户验收单后，确认收入。
江凌股份	公司以商品发出、客户收到货物并验收合格后确认销售商品收入。
东华测试	产品销售出库，并取得客户的收货确认单时确认收入。
发行人	需要安装调试的货物：根据合同约定本公司已将产品交付给客户，在货物安装调试合格并获取客户签发的完工验收单后确认销售收入；不需要安装调试的货物：根据合同约定本公司已将产品交付给客户，在货物验收合格并获取客户签发的签收单后确认销售收入。

综上，公司收入确认符合企业会计准则的相关规定，符合行业惯例，收入确认时点准确。

（三）结合发行人报告期内机器设备金额情况，进一步说明募投项目大量投入设备购置费的原因，是否会导致公司生产经营模式发生变化

1、结合发行人报告期内机器设备金额情况，进一步说明募投项目大量投入设备购置费的原因

报告期内，发行人机器设备原值及增长情况如下：

单位：万元

项目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
机器设备原值	1,071.08	892.52	813.61
机器设备原值较上期增长率	20.01%	9.70%	18.36%

报告期各期末，发行人机器设备原值分别为 813.61 万元、892.52 万元和 1,071.08 万元，增长率分别为 18.36%、9.70%和 20.01%。发行人机器设备金额呈现上述情况主要系公司考虑自身的资金实力、当前的发展阶段，将有限的资源聚焦于难度较大、更能体现公司优势的软硬件技术研发和产品体系创新方面。公司目前正处于全面快速发展阶段，而公司现有主要的机器设备局限于满足公司当前的生产和研发所需，无法支撑未来业务规模的提升和适应行业快速发展的需要。

公司本次募集资金拟投资项目的建设投资金额合计 53,249.88 万元，募投项目中用于设备购置的投资为 24,386.90 万元，具体情况如下：

单位：万元

序号	募投项目名称	项目投资总额	设备购置费	设备购置费占比
1	设备智能监测系统产业化项目	25,383.09	9,713.70	38.27%
2	数据中心建设项目	16,680.81	14,056.00	84.26%
3	研发中心建设项目	11,185.98	617.20	5.52%
合计		53,249.88	24,386.90	45.80%

(1) 设备智能监测系统产业化项目设备购置情况及原因

本项目拟投资 25,383.09 万元，通过新建生产车间、办公楼、智能仓库等生产配套设施，引进行业先进的生产设备、检测设备及信息化设备，构建智能化的产品制造、组装、测试生产线。本项目主要设备的购置情况如下：

单位：台、万元

序号	设备类型	数量	总金额	主要设备名称
1	生产设备	371	7,247.20	传感器及总装生产线、码垛机器人、机械手臂、传感器振动台、等离子清洗机
2	检测设备	54	1,325.50	Halt 试验箱、AOI 自动光学检测仪、失效分析仪、X-Ray 检测机、光谱分析仪
3	环保及公辅设备	254	1,058.00	空调系统、消防系统、环保系统等
4	办公设备	182	83.00	服务器、笔记本等
合计		861	9,713.70	-

设备智能监测系统产业化项目设备购置的原因如下：

- 1) 抓住行业快速发展机遇和应用领域快速拓展的需要

随着我国工业智能化升级战略不断推进和工业互联网技术的不断进步，工业设备智能运维迎来快速发展期，工业设备状态监测与故障诊断系统作为工业智能运维的重要组成部分，市场空间广阔，发行人迎来发展机遇期。智能运维行业的快速发展，必然带动工业设备监测与故障诊断产品市场需求快速增长。公司经过多年发展，已在风电、石化、冶金行业积累了较高的市场竞争优势，未来，公司将抓住我国工业智能化转型升级的机遇，大力拓展水泥、煤炭、轨道交通其他行业应用领域。本项目通过购置先进的生产及检测设备，有利于公司及时抓住工业设备智能运维市场发展和下游应用领域快速拓展机遇，从而提高市场份额，增强公司的核心竞争力。

2) 进一步提高公司生产规模和提升产品品质的需要

公司产品主要应用于风电、石化、冶金等多个行业领域的工业设备状态监测，该类行业的设备多呈现大型化、连续化、高速化、精密化、自动化、综合化、系统化等特点，对于公司产品的品质及性能要求较高，不同行业下游客户的产品监测需求也呈现差异化特征。近年来，公司收入规模呈现较快发展，下游应用领域的不断拓展，对公司产品的供应量和交期也提出了更高要求，公司当前的生产规模和设备较难满足公司未来快速发展的需要。为满足公司生产规模不断扩大、进一步提升产品质量以及交货期等需求，公司需购置先进的生产和检测设备，可进一步扩大公司的生产能力，加强公司对产品进行全系统、全流程的全面质量管理，从而进一步提高产品生产效率，提高产品质量，保障公司经营发展的生产需要。

(2) 数据中心建设项目设备购置情况及原因

本项目拟投资 16,680.81 万元，建设内容主要包括建设公司数据中心和搭建大数据平台。随着公司业务规模的不断扩大，在线远程监测的设备数量不断增加，对服务器性能、数据存储能力要求不断提升，通过建设数据中心和搭建大数据平台，将有利于大幅提高公司设备状态监测效率和数据存储与计算能力，为公司故障诊断能力提升、产品开发与技术升级提供重要基础支撑。本项目主要设备的购置情况如下：

单位：台、万元

序号	设备类型	数量	总金额	主要设备名称
1	容知数据中心设备	605	6,270.00	计算服务器、一体化机柜、网络设备等
2	托管数据中心设备	611	6,060.00	计算服务器、存储服务器、机柜等

3	云中心设备	80	780.00	计算节点、存储接单、应用节点等
4	办公设备	10	5.00	办公电脑等
5	公用辅助设备	108	941.00	网络交换机、空调系统、消防系统等
合计		1,414	14,056.00	-

数据中心建设项目设备购置的原因如下：

1) 进一步提升公司数据存储及计算能力的需要

公司拥有较为完整的技术和产品体系，搭建了大数据平台和专家诊断系统，成立了专业的远程诊断中心，已累计实现远程监测设备超 40,000 台，监测设备的类型超百种，为客户运维决策提供数据支撑。随着公司业务规模的快速增加和远程监测设备数量的不断增长，对数据中心的性能提出了更高的要求。现有数据中心的数据收集、存储及处理系统规模等性能已不能满足快速增长的海量数据存储及处理需要，若数据中心发生瘫痪，将造成公司业务停顿，将给成公司带来损失，因此数据中心的规模及各项性能亟待提升。通过构建架构科学合理、技术水平更高的数据中心平台，可进一步提升公司数据中心性能，满足公司业务增长带来的数据存储需求，因此需要加大设备购置投资。

2) 强化数据备份建设，促进公司可持续发展

数据中心具备支持应用或日常数据存储和计算功能，并可为整个业务运营系统的正常运行提供支撑和服务，确保公司业务的持续性、稳定性。未来公司需要在增强数据计算能力管理的同时，强化数据备份建设，从而在重大灾难来临时也能够维持数据运算，防止业务中断，避免数据丢失，实现业务可持续发展。本项目数据中心建成后，可为公司实现经营目标、确保市场地位提供保障，促进公司实现可持续发展。

(3) 研发中心建设项目设备购置情况及原因

本项目拟投资 11,185.98 万元，通过建设公司研发中心，扩大研发场地，购置研发所需设备，引入高层次研发人才，进一步提升公司技术研发和新产品开发能力，更好的执行公司技术发展战略，以满足公司发展的需要。研发中心建设项目研发方向主要包括在线监测产品拓展、下一代智能化及多场景无线产品拓展、多场景应用传感器开发以及工业 AI 等。本项目主要设备的购置情况如下：

单位：台、万元

序号	设备类型	数量	总金额	主要设备名称
----	------	----	-----	--------

1	研发设备	97	180.00	网络分析仪、高精度测试仪、服务器等
2	测试设备	26	195.00	振动台、倾角测试台、冲击脉冲测试台等
3	办公设备	672	242.20	电脑、显示器、投影仪等
合计		795	617.20	-

研发中心建设项目设备购置的原因主要系进一步增强公司研发创新能力的需要。当前工业领域对于工业互联网、智能制造的理念与技术的吸收不断强化，港口、油田、轨道交通、火电、矿山、造纸、煤化工、精细化工等行业都已经开始进行智能化的发展规划，工业领域新行业拓展空间巨大。在此背景下，公司的研发水平及产品技术创新能力需不断结合行业情况及市场需求进行升级改造，公司需购置研发设备，引进技术人才，从而进一步完善公司研发平台，增强公司创新能力、自主研发能力和产品竞争力。

2、是否会导致公司生产经营模式发生变化

公司所处的工业设备状态监测与故障诊断行业属于技术密集型行业。公司经过多年的经营与发展，形成了以自主生产为主，外协生产为辅的生产经营模式。在此模式下，公司可有效利用外部资源，减少自身的固定资产及设备投入，从而可将有限的资源集中配置到研发与产品体系创新。随着公司业务规模的不断扩大以及市场需求的不断上升，公司需进一步扩大生产能力、提高产品品质、提升公司数据存储计算备份能力以及增强公司研发创新能力，因此公司需新增相关生产设备、检测设备、数据存储设备、研发设备等的购置。本次募投项目的投入与实施围绕公司主营业务展开，是现有业务的升级、延伸与补充，不会导致公司生产经营模式发生变化。

【中介机构核查情况】

（一）请保荐机构、申报会计师核查，并发表明确意见

1、核查过程

针对上述事项保荐机构、申报会计师执行了以下核查程序：

（1）查阅发行人与主要客户签订的销售合同或订单，同时对公司销售部负责人、财务部负责人进行访谈，了解公司应收账款相关的内部控制制度、给予客户的信用政策等相关情况，并检查各期末客户应收账款的逾期情况；

(2) 检查报告期各期应收账款期后回款情况，编制应收账款期后回款明细表，与客户结算政策、信用期限进行对比，对于异常事项分析其原因；

(3) 获取发行人商业承兑汇票明细，查阅分析其有关交易情况及风险特征，检查逾期应收账款期后商业承兑汇票回款情况；

(4) 对报告期内主要客户进行函证及访谈，以确认公司与客户的应收余额的真实性、准确性；

(5) 对公司应收账款的账龄进行复核，对期末余额较大仍未收回或者账龄较长的应收款项分析未收回的原因以及可收回性；

(6) 查询逾期客户股东情况，并与发行人销售部负责人进行访谈，了解逾期客户经营情况以及对公司货款回收的影响；

(7) 查询国家企业信用信息公示系统、中国裁判文书网等网站，关注逾期客户应收账款是否存在可回收风险；

(8) 访谈公司管理层了解主要产品情况及业务流程，并获取销售的收入确认资料，包括合同、验收单、交工单等；并分析收入确认是否符合企业会计准则的规定；分析可比公司收入确认政策情况；

(9) 访谈公司管理层，了解本次募投项目中新增大量设备购置费用的原因及必要性、募投项目投产后对公司的生产经营模式的影响；

(10) 查阅募投项目相关可行性研究报告，对其中的设备购置情况询问公司相关技术负责人，了解了相关设备购置对公司生产、研发方面的影响。

2、核查意见

经核查，保荐机构、申报会计师认为：

(1) 报告期内，公司逾期应收账款期后回款存在少量商票回款的情形，公司应收账款的逾期客户主要为国企、上市公司及其下属单位等，报告期末主要逾期客户中除已单项计提坏账准备的客户外，公司总体应收账款回款风险可控；

(2) 根据公司主要业务的具体实施流程，公司的收入确认符合企业会计准则的相关规定，与同行业公司不存在重大差异，收入确认时点准确；

(3) 公司募投项目中大量投入设备购置费具有合理性，公司募投项目的投入与实施围绕公司主营业务展开，是现有业务的升级、延伸与补充，不会导致公司生产经营模式发生变化。

保荐机构总体意见

对本回复中发行人回复（包括补充披露和说明的事项），本保荐机构均已进行核查，确认并保证其真实、完整、准确。

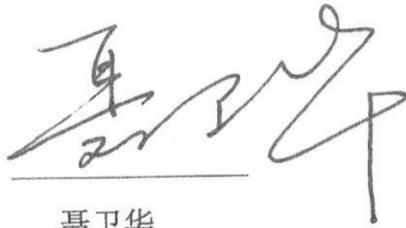
（本页无正文，为《关于安徽容知日新科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函的回复》之盖章页）



发行人董事长声明

本人已认真阅读《关于安徽容知日新科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函的回复》的全部内容，本次审核问询函回复不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

发行人董事长：



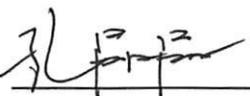
聂卫华



安徽容知日新科技股份有限公司

2021年 3月19日

(本页无正文，为国元证券股份有限公司《关于安徽容知日新科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函的回复》之签章页)

保荐代表人（签名）：

孔晶晶



蒋贻宏



2021年3月19日

保荐机构（主承销商）董事长声明

本人已认真阅读《关于安徽容知日新科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函的回复》的全部内容，了解本回复涉及问题的核查过程、本公司的内核和风险控制流程，确认本公司按照勤勉尽责原则履行核查程序，本回复不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性、及时性承担相应法律责任。

保荐机构董事长：



俞仕新



国元证券股份有限公司

2021年3月19日

保荐机构总经理声明

本人已认真阅读《关于安徽容知日新科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函的回复》的全部内容，了解本回复涉及问题的核查过程、本公司的内核和风险控制流程，确认本公司按照勤勉尽责原则履行核查程序，本回复不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性、及时性承担相应法律责任。

保荐机构总经理：


陈 新



国元证券股份有限公司

2021 年 3 月 19 日