

容诚专字[2021]230Z0586 号

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于
科大智能科技股份有限公司申请向特定对象发行股票的
审核问询函的核查意见（修订稿）

深圳证券交易所：

根据贵所《关于科大智能科技股份有限公司申请向特定对象发行股票的审核问询函》（审核函（2020）020385 号）的要求，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）作为科大智能科技股份有限公司（以下简称“科大智能”、“公司”）向特定对象发行股票之会计师，针对问询函中相关财务问题，本所组织相关人员进行了详细核查，现对有关问题报告如下：

本次核查意见中 2020 年 1-9 月财务数据由科大智能提供，未经本所审计。

问题 2、根据 2019 年年度报告，受汽车行业产销量下滑、市场竞争等原因，2019 年度公司业绩大幅下滑，扣非归母净利润-27.07 亿元，同比下滑 857.78%；报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额持续为负，分别为-6,107.91 万元、-27,938.61 万元、-1,816.79 万元和-11,568.60 万元。最近一期末，公司存货余额为 20.08 亿元，占当期营业成本的 186.67%，计提跌价准备 4.53 亿元。2020 年 5 月 12 日，公司对我所 2019 年年报问询函的回复公告显示，受汽车行业不景气、行业竞争加剧、中标价格偏低、项目合同增补、项目设计变更、项目执行周期加长等因素影响，公司部分项目合同成本大于可变现净值，2019 年度对 CPH 地板线项目、DNL 新平台主线项目、CPH 总拼项目、IM31 发动机舱和顶盖项目、CAP4 地板线项目、U540 侧围焊接生产线项目等合计计提跌价准备 3.23 亿元；最近一期末，公司应收账款余额为 17.15 亿元，已计提坏账损失 2.27 亿

元。

请公司补充说明或披露：(1)说明报告期内导致业绩大幅下滑的因素是否已经消除，相关因素是否会对募投项目实施产生重大不利影响，并充分披露相关风险；(2)说明截至目前上述存货中的部分项目是否已完成验收，实际收入、成本与测算跌价数据是否存在差异，如是，说明差异原因及合理性；结合最近一期末存货的具体内容，包括但不限于各存货项目的形成原因、金额、实施进展、预计实施完毕及存货结转的时间，说明项目实施是否存在重大障碍或风险，存货跌价准备计提是否充分；(3)结合应收款项账龄、期后回款及坏账核销情况、同行业可比公司情况、下游客户的经营情况和回款能力等，说明应收账款坏账准备计提是否充分。请保荐人和会计师核查并发表明确意见。

答复：

一、说明报告期内导致业绩大幅下滑的因素是否已经消除，相关因素是否会对募投项目实施产生重大不利影响，并充分披露相关风险

(一) 报告期内导致公司业绩大幅下滑的原因及变化情况

1、2019 年度公司业绩大幅下滑的原因

(1) 宏观经济下行压力加大

2019 年，面对复杂多变的国际政治经济环境和国内经济运行新情况新变化，我国经济下行压力加大。根据国家统计局相关数据，2019 年度我国 GDP 增速下滑至 6.1%，为近年来新低。当宏观经济走弱时，消费者购买力及购买意愿也会随之下降。根据中国汽车流通协会相关资料显示，2019 年我国汽车消费指数始终运行在 100 以下，反映汽车消费需求和意愿不足。

(2) 汽车行业因素

受到宏观经济增速回落以及汽车环保标准提高等多重因素影响，2019 年我国汽车行业产销量呈现较大下滑趋势，汽车制造业固定资产投资近年来首次出现负增长。2019 年，汽车产销量分别完成 2,572.1 万辆和 2,576.9 万辆，同比分别下降 7.5%和 8.2%；汽车制造业固定资产投资增长率为-1.5%，为我国近年来首次负增长。

(3) 商誉减值

2019 年，我国汽车制造商以及产业链上下游企业均面临严峻的经营压力，公司主要

子公司冠致自动化、华晓精密、永乾机电 2019 年度营业收入大幅下滑，经营业绩出现较大亏损，2019 年商誉出现了减值迹象，公司根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》及相关会计政策规定，基于谨慎性原则，2019 年度对冠致自动化、华晓精密、永乾机电等公司计提商誉减值 160,917.47 万元，占商誉总额的比例为 90.41%。

(4) 存货、应收款项减值

2019 年，受宏观经济环境、汽车行业产销量下滑、汽车制造业固定资产投资出现负增长等因素影响，公司部分客户现金流紧张，部分合同款项逾期，部分应收账款因客户经营异常、合同纠纷等原因导致预计不能回收；同时，由于汽车行业客户新增订单大幅减少，市场竞争激烈，冠致自动化、华晓精密等子公司新承接项目价格竞争加剧，中标价格偏低；此外，在合同执行过程中，由于项目设计变更、项目实施难度加大、项目交付周期拉长等原因，导致项目整体成本大幅增加。受以上因素影响，2019 年度公司部分应收账款及部分存在较大回收风险的其他应收款和部分存货出现较为明显的减值迹象，基于谨慎性原则，公司对部分应收款项和存货分别计提资产减值准备为 11,319.05 万元和 42,716.04 万元。

受上述主要因素综合影响，公司 2019 年实现营业总收入 231,331.90 万元，较上年同期减少 35.63%；归属于上市公司股东的净利润为-264,289.64 万元，较上年同期减少 772.55%。

2、导致公司业绩大幅下滑的因素逐步消除

(1) 宏观经济增长

2020 年面对严峻复杂的国内外环境，特别是新冠肺炎疫情的严重冲击，国务院坚持统筹疫情防控和经济社会发展工作，加大宏观政策的对冲力度，疫情防控工作取得重大战略成果，我国经济运行持续稳定恢复，在世界主要经济体中率先实现正增长，经济总量迈上百万亿元新台阶。2020 年，我国 GDP 为 1,015,986 亿元，迈上百万亿元新台阶，比 2019 年增长 2.3%。

(2) 汽车行业市场逐步恢复

根据中汽协公布的数据，2019 年，我国汽车产销分别完成 2,572.1 万辆和 2,576.9 万辆，同比分别下降 7.5%和 8.2%，2019 年产销量降幅较大。汽车产业作为周期性产业，

其产业的发展趋势与市场经济发展及政府宏观政策密不可分。2020 年以来，政府出台了相关政策性文件、各地政府实施的产业措施，自 2020 年 4 月起，我国汽车行业的产销量均出现环比增长趋势，汽车行业在受疫情冲击后逐渐恢复。2020 年，汽车产销 2,522.5 万辆和 2,531.1 万辆，同比下降 2.0%和 1.9%，与上年相比，分别收窄 5.5 个百分点和 6.3 个百分点。2021 年汽车行业有望继下行后将迎来上升周期。

(3) 2019 年业绩大幅下滑子公司的经营情况

2019 年业绩大幅下滑的子公司，2020 年 1-9 月经营业绩与 2019 年度对比如下：

单位：万元

项目	上海冠致		华晓精密		永乾机电	
	2020 年 1-9 月	2019 年	2020 年 1-9 月	2019 年	2020 年 1-9 月	2019 年
营业收入	12,371.73	19,563.31	2,194.35	9,262.61	29,217.25	48,048.37
资产减值损失、信用减值损失	2,295.34	33,031.82	-1,592.98	8,577.71	287.34	3,148.93
净利润	-4,739.10	-49,764.11	-4,824.84	-19,688.79	-1,754.74	-14,708.42

面对汽车行业持续低迷造成公司主营业务受到较大冲击的不利局面，公司主动积极进行战略和业务调整，2020 年 1-9 月，上述汽车行业子公司经营情况较 2019 年度有所改善，未出现应收款项及存货大额计提减值准备的情形。

截至 2020 年 9 月 30 日，公司商誉金额 17,041.90 万元，已经计提 160,917.47 万元，剩余部分主要为江苏宏达电气有限公司、浙江新余宏智能装备有限公司形成，目前上述子公司经营情况较好，不存在商誉减值的迹象。公司 2019 年度导致业绩大幅下滑的因素逐步消除。

(二) 相关因素不会对本次募投项目构成不利影响

本次募投项目中产业化项目分别为高端智能装备产业化项目、智能换电站产业化项目、一二次融合智能成套设备产业化项目、5G 通信控制模组及智能终端研发项目，其中仅智能换电站产业化项目与汽车行业相关，且目前政府已出台一系列政策支持新能源汽车发展，2020 年新能源汽车产销 136.6 万辆和 136.7 万辆，同比增长 7.5%和 10.9%，未来市场前景良好。

因此，2019 年度公司业绩下滑的因素不会对本次募投项目造成重大不利影响。

公司已在本本次发行募集说明书“特别提示”和“第六节 与本次发行相关的风险因素”中补充披露经营业绩持续下滑的风险：

2017 年度、2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-9 月，公司营业收入分别为 255,927.56 万元、359,383.08 万元、231,331.90 万元和 164,496.42 万元，净利润分别为 35,138.06 万元、40,647.90 万元、-263,188.55 万元和 6,405.41 万元，2019 年净利润为负主要原因系受宏观经济环境、汽车行业产销量下滑、汽车制造业固定资产投资出现负增长等因素影响，公司部分客户现金流紧张，部分合同款项逾期，部分应收账款因客户经营异常、合同纠纷等原因导致预计不能回收；同时，汽车行业客户新增订单大幅减少，市场竞争激烈，冠致自动化、华晓精密等子公司新承接项目价格竞争加剧，中标价格偏低，此外，在合同执行过程中，由于项目设计变更、项目实施难度加大、项目交付周期拉长等原因，导致部分项目整体成本大幅增加，相关项目可变现净值远低于项目成本，公司对部分应收款项和存货分别计提资产减值准备；2019 年，我国汽车制造商以及产业链上下游企业均面临严峻的经营压力，公司主要子公司冠致自动化、华晓精密、永乾机电 2019 年度营业收入大幅下滑，经营业绩出现较大亏损，公司对冠致自动化、华晓精密、永乾机电等子公司计提大额商誉减值，已计提商誉减值 160,917.47 万元，占商誉总额的比例为 90.41%。面对日趋激烈的市场竞争，如果公司不能持续保持竞争优势、不能及时开发满足市场需求的工业智能化产品等，则公司面临较大的经营压力，存在业绩下滑的风险。此外，2020 年新型冠状病毒肺炎疫情的发生，已对公司 2020 年 1-9 月经营业绩造成较大影响。同时，根据公司发布的业绩预告，2020 年公司扣除非经常性损益后的净利润预计为-26,522 至-33,522 万元，公司存在经营业绩持续下滑的风险。

二、说明截至目前上述存货中的部分项目是否已完成验收，实际收入、成本与测算跌价数据是否存在差异，如是，说明差异原因及合理性；结合最近一期末存货的具体内容，包括但不限于各存货项目的形成原因、金额、实施进展、预计实施完毕及存货结转的时间，说明项目实施是否存在重大障碍或风险，存货跌价准备计提是否充分

（一）说明截至目前上述存货中的部分项目是否已完成验收，实际收入、成本与测算跌价数据是否存在差异，如是，说明差异原因及合理性

上述项目存货具体情况如下：

单位：万元

项目名称	2020 年末项目所处阶段	2020 年 9 月末余额	2020 年 9 月末跌价准备余额	2019 年末测算跌价准备的预算金额	2020 年 9 月末测算跌价准备的预算金额
CPH 地板线项目	SOP	9,544.95	3,438.46	9,890.00	9,890.00
DNL 新平台主线项目	终验收	8,251.53	5,553.59	8,260.00	8,260.00
CPH 总拼项目	OS	8,373.61	4,959.96	8,750.00	8,750.00
IM31 发动机舱和顶盖项目	SOP	6,147.47	4,349.83	6,570.00	6,570.00
CAP4 地板线项目	OS	8,603.85	7,176.15	8,700.00	8,700.00
U540 侧围焊接生产线项目	SOP	8,360.58	6,851.00	8,630.00	8,630.00
合计	—	49,282.00	32,328.99	50,800.00	50,800.00

注：①OS 阶段：设备生产优化调试、达到设计的节拍进行稳定性验证调试，进行小批量生产调试阶段；②SOP 阶段：进行全节拍试生产，达到可量产状态的阶段；③终验收：产品符合客户要求，达到客户要求的量产数量，客户进行最终验收。

1、受汽车行业客户投资周期及新车型投产进度放缓的影响，截至 2020 年末上述 6 个项目中除 DNL 新平台主线项目已完成终验收，其他项目均处于小批量生产调试或全节拍试生产阶段。

2、2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号—收入》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”），要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

在新收入准则下，上述项目属于在某一时刻履行履约义务，公司对于上述项目在客户取得相关商品控制权时点确认收入，公司 2020 年度在上述项目 SOP 阶段完成即生产线达到可量产状态时一次性确认收入。

3、截至 2020 年 9 月 30 日，上述项目测算存货跌价准备的预算金额与 2019 年末相比未发生变化。

（二）结合最近一期末存货的具体内容，包括但不限于各存货项目的形成原因、金额、实施进展、预计实施完毕及存货结转的时间，说明项目实施是否存在重大障碍或风险，存货跌价准备计提是否充分

1、2020 年 9 月末存货的分类、形成原因及金额

单位：万元

存货分类	形成原因	2020 年 9 月 30 日		
		期末余额	跌价准备	期末净额

原材料	备货	16,073.61	1,411.21	14,662.39
在产品	生产中的产品或未完工项目	105,692.34	36,043.26	69,649.08
库存商品	完工产品	79,071.49	7,810.54	71,260.95
合计	-	200,837.44	45,265.01	155,572.42

2020 年 9 月末存货跌价准备金额较大，主要系 2019 年末计提的存货跌价准备中 43,117.13 万元在 2020 年 9 月末尚未转销所致。

2、存货中在产品的实施进展、预计实施完毕及存货结转的时间

2020 年 9 月末存货余额 1,000.00 万以上的存货项目具体情况如下：

单位：万元

项目名称	客户类型	2020 年末项目所处阶段	2020 年 9 月末余额	2020 年 9 月末跌价准备	预计完工时间
CPH 地板线项目	汽车整车制造商	SOP	9,544.95	3,438.46	2021 年 3 月
CAP4 地板线项目	汽车整车制造商	OS	8,603.85	7,176.15	2021 年 6 月
CPH 总拼项目	汽车整车制造商	OS	8,373.61	4,959.96	2021 年 6 月
U540 侧围焊接生产线项目	汽车整车制造商	SOP	8,360.58	6,851.00	2021 年 5 月
DNL 新平台主线项目	汽车整车制造商	终验收	8,251.53	5,553.59	2020 年 12 月
CX483 地板三大件与主线焊接生产线	汽车整车制造商	SOP	6,897.48	-	2021 年 6 月
IM31 发动机舱和顶盖项目	汽车整车制造商	SOP	6,147.47	4,349.83	2021 年 1 月
CX482 门盖焊接生产线	汽车整车制造商	SOP	5,275.83	-	2021 年 3 月
S203 焊接生产线项目	汽车整车制造商	PVS	5,141.02	-	2021 年 6 月
AM132 侧围生产线	汽车整车制造商的供应商	暂停	4,764.75	-	客户原因暂停
VX1 车身地板线项目	汽车整车制造商	OS	3,700.37	-	2021 年 8 月
CAP4 NEB-NEO 地板线项目	汽车整车制造商	PVS	2,862.29	1,360.27	2021 年 12 月
CX482 地板三大件焊接生产线	汽车整车制造商	SOP	2,603.71	-	2021 年 3 月
CPH LamandoNF 主线项目	汽车整车制造商	PVS	2,496.47	758.59	2022 年 3 月
AP31&EP22 地板三大件项目	汽车整车制造商	OS	2,221.53	-	2021 年 3 月

U540 机舱前地板焊接生产线项目	汽车整车制造商	SOP	2,100.96	-	2021 年 5 月
CX482 侧围焊接生产线	汽车整车制造商	SOP	1,803.38	-	2021 年 3 月
AP32 机舱地板侧围线项目	汽车整车制造商	SOP	1,454.60	-	2021 年 3 月
T-CROSS 侧围外板项目	汽车整车制造商	终验收	1,026.58	-	2020 年 11 月

注：①PVS 阶段：设备安装完成，进行整线调试阶段；②OS 阶段：设备生产优化调试、达到设计的节拍进行稳定性验证调试，进行小批量生产调试阶段；③SOP 阶段：进行全节拍试生产，达到可量产状态的阶段；④终验收：产品符合客户要求，达到客户要求的量产数量，客户进行最终验收。

上述存货项目预计完工时间基本在 2021 年，除 AM132 车型侧围生产线由于客户原因目前处于暂停状态，其余项目目前均处于正常实施过程中，项目实施不存在重大障碍或风险。

上述计提存货跌价准备的项目主要由子公司冠致自动化承接，存货跌价准备计提金额较大主要是因为 2019 年度，受宏观经济环境、汽车行业产销量下滑、汽车制造业固定资产投资出现负增长等因素影响，汽车行业客户新增订单大幅减少，市场竞争激烈，冠致自动化新承接项目价格竞争加剧，中标价格偏低；冠致自动化在签订项目合同时已合理预计相关成本费用，但是由于项目实施过程中发生设计变更、项目实施难度加大、项目交付周期拉长等原因，导致部分项目整体成本大幅增加，相关项目可变现净值远低于项目成本，故计提了相应的存货跌价准备。

3、存货跌价准备计提是否充分

公司存货项目均按照存货成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，公司报告期各期末已按存货跌价准备的计提政策进行了跌价测试，并计提了足额的存货跌价准备，公司存货跌价准备计提充分。

公司最近一期末存货跌价准备占存货余额的比例与同行业上市公司对比如下：

公司名称	最近一期末存货跌价准备占存货余额的比例
智云股份	24.96%
三丰智能	—
天奇股份	3.96%
埃斯顿	3.86%
平均值	4.93%
科大智能（2020 年 6 月 30 日）	21.71%

科大智能（2020年9月30日）	22.54%
------------------	--------

注：同行业上市公司未披露2020年9月30日存货跌价准备金额，因此选取2020年6月30日数据进行对比。

公司的存货跌价准备占存货余额的比例为21.71%，与同行业上市公司智云股份接近，公司存货跌价准备计提充分。

三、结合应收款项账龄、期后回款及坏账核销情况、同行业可比公司情况、下游客户的经营情况和回款能力等，说明应收账款坏账准备计提是否充分

（一）公司坏账准备整体计提情况

2017年、2018年公司按照单项金额重大、按信用风险特征组合、单项金额不重大计提坏账准备，自2019年1月1日起，根据新金融工具准则，公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。2019年和2020年1-9月，公司按照单项计提和信用风险特征组合计提坏账准备。

报告期各期末，公司应收账款坏账准备计提情况如下表所示：

单位：万元

类别	2020.9.30				2019.12.31			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	4,473.05	2.61	4,473.05	-	5,272.53	3.01	5,272.53	-
按组合计提坏账准备	166,999.44	97.39	18,188.95	148,810.49	170,083.97	96.99	17,392.34	152,691.63
合计	171,472.48	100.00	22,661.99	148,810.49	175,356.50	100.00	22,664.87	152,691.63

（续上表）

类别	2018.12.31				2017.12.31			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	643.95	0.29	321.98	321.98	329.08	0.27	164.54	164.54
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	224,485.35	99.61	17,185.78	207,299.57	122,205.26	99.61	8,931.98	113,273.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	237.20	0.10	192.40	44.80	147.60	0.12	147.60	-
合计	225,366.50	100.00	17,700.16	207,666.34	122,681.93	100.00	9,244.12	113,437.81

（二）公司应收账款账龄情况

报告期各期末，公司应收账款按信用风险特征组合计提坏账的账龄构成情况如下：

单位：万元

账龄	2020.9.30	占比 (%)	2019.12.31	占比 (%)	2018.12.31	占比 (%)	2017.12.31	占比 (%)
1 年以内	96,168.45	57.59	100,499.84	59.10	179,382.74	79.91	99,886.33	81.74
1 至 2 年	50,379.56	30.17	52,762.27	31.02	34,100.08	15.19	16,198.87	13.26
2 至 3 年	13,458.96	8.06	11,365.87	6.68	6,441.59	2.87	4,800.06	3.93
3 至 4 年	5,045.67	3.02	3,001.05	1.76	3,119.47	1.39	785.36	0.64
4 至 5 年	823.77	0.49	1,368.81	0.80	635.26	0.28	247.78	0.20
5 年以上	1,123.03	0.67	1,086.13	0.64	806.22	0.36	286.85	0.23
合计	166,999.44	100	170,083.97	100	224,485.35	100	122,205.26	100

（三）应收账款期后回款及坏账核销情况

公司报告期各期末应收账款截至 2020 年 12 月 31 日期后回款及坏账核销情况如下：

单位：万元

项目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应收账款余额	171,472.48	175,356.50	225,366.50	122,681.93
期后回款金额	37,073.33	112,419.15	203,421.87	112,024.75
期后回款比例（%）	21.62	64.11	90.26	91.31
当期核销金额	—	282.04	1.04	—
核销比例（%）	—	0.16	0.0005	—

截至 2020 年 12 月 31 日，报告期内应收账款期后回款金额分别为 112,024.75 万元、203,421.87 万元、112,419.15 万元、37,073.33 万元，期后回款比例分别为 91.31%、90.26%、64.11%、21.62%，2020 年 9 月 30 日应收账款期后回款比例较低主要系公司客户大部分为汽车、电力等行业，客户回款周期较长所致；报告期内应收账款坏账核销比例较小。

（四）公司应收账款坏账准备计提政策与同行业比较情况

报告期内，公司应收账款主要为按信用风险特征组合计提的坏账准备，计提比例与可比上市公司比较情况如下：

账龄	科大智能	智云股份	三丰智能	天奇股份	埃斯顿
1 年以内	5%	1%	6.37%	1%、5%	2%
1 至 2 年	10%	10%	9.80%	10%	10%
2 至 3 年	30%	50%	22.94%	20%	30%

3 至 4 年	50%	100%	33.47%	50%	50%
4 至 5 年	80%	100%	61.98%	100%	70%
5 年以上	100%	100%	100%	100%	100%

报告期内，同行业可比公司应收账款坏账准备计提政策由于预期信用损失率不同存在差异，公司的应收账款账龄主要集中在 1 年以内及 1 至 2 年，公司坏账计提比例与同行业上市公司不存在显著差异，应收账款坏账准备计提充分。

（五）报告期内，公司应收账款余额前五名客户坏账准备计提及经营情况

单位：万元

报告期	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备	经营情况	截至 2020 年 12 月 31 日期后回款
2020 年 9 月 30 日	第一名	3,036.53	1.77	151.83	正常	750.19
	第二名	2,605.86	1.52	185.12	正常	1,015.06
	第三名	2,150.31	1.25	112.12	正常	1,188.69
	第四名	2,135.19	1.25	115.85	正常	1,155.34
	第五名	2,121.13	1.24	106.06	正常	713.65
	小计	12,049.03	7.03	670.98	—	4,822.93
2019 年 12 月 31 日	第一名	5,005.23	2.85	262.95	正常	2,214.44
	第二名	2,962.54	1.69	155.88	正常	2,962.54
	第三名	2,598.40	1.48	132.08	正常	2,216.49
	第四名	2,296.39	1.31	114.82	正常	2,296.39
	第五名	2,273.43	1.30	113.67	正常	1,176.00
	小计	15,135.99	8.63	779.40	—	10,865.86
2018 年 12 月 31 日	第一名	7,245.07	3.21	363.62	正常	7,245.07
	第二名	3,983.76	1.77	199.19	正常	3,983.76
	第三名	3,790.64	1.68	189.53	正常	3,790.64
	第四名	3,433.63	1.52	186.39	正常	3,433.63
	第五名	2,409.00	1.07	120.45	正常	1,023.72
	小计	20,862.09	9.25	1,059.17	—	19,476.82
2017 年 12 月 31 日	第一名	3,383.85	2.76	169.19	正常	3,383.85
	第二名	2,785.58	2.27	139.28	正常	2,785.58
	第三名	2,658.05	2.17	132.90	正常	2,658.05
	第四名	1,626.12	1.33	81.31	正常	1,626.12

报告期	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备	经营情况	截至 2020 年 12 月 31 日期后回款
	第五名	1,486.33	1.21	74.32	正常	1,486.33
	小计	11,939.93	9.74	597.00	—	11,939.93

公司的应收账款余额前五大客户主要为电力、汽车等行业内的优质企业，具有较强的还款能力，期后回款情况正常，客户信用风险较低，因此公司按账龄分析法对上述客户的应收账款计提坏账准备是充分的。

四、会计师履行的核查程序

- 1、网络检索了近年汽车产、销量相关数据，查阅了汽车行业相关研究报告、本次募投项目可行性研究报告，获取了公司主要子公司近一年一期财务报表；
- 2、查阅公司关于存货跌价准备相关的内部控制制度，检查公司存货跌价准备计提的具体政策和计提情况；
- 3、获取公司存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备计提的充分性和准确性；
- 4、查询并对比同行业上市公司的存货跌价准备情况，分析公司期末存货跌价准备计提的合理性；
- 5、了解公司计提应收账款坏账的相关会计政策与内部控制；
- 6、对公司各类应收账款的账龄情况进行复核及分析，核查报告期内公司核销的应收账款情况；
- 7、核查报告期内公司应收账款期后回款情况，了解应收账款回款周期较长的主要原因；
- 8、检查报告期内前五名应收账款客户的合同、账龄及期后回款情况，重新计算公司应收账款坏账准备计提是否准确；
- 9、查阅同行业可比上市公司的定期报告等公开资料，了解同行业可比公司应收账款的余额、应收账款坏账准备的计提情况等。

五、会计师的意见

经核查，会计师认为：

1、报告期内导致业绩大幅下滑的因素**逐步**消除，相关因素不会对募投项目实施产生重大不利影响；公司已在本次发行募集说明书“特别提示”和“第六节 与本次发行相关的风险因素”中**补充**披露经营业绩**持续**下滑的风险；

2、受汽车行业客户投资周期及新车型投产进度放缓的影响，截至 2020 年末上述 6 个项目中除 DNL 新平台主线项目已完成终验收，其他项目均处于小批量生产调试或全节拍试生产阶段；在新收入准则下，公司 2020 年度在上述项目 SOP 阶段完成即生产线达到可量产状态时一次性确认收入；公司的项目实施不存在重大障碍或风险，公司已按照企业会计准则的规定计提了存货跌价准备，存货跌价准备计提充分；

3、公司坏账计提比例与同行业上市公司不存在显著差异，应收账款坏账准备计提充分。

(此页无正文，为容诚专字 [2021]230Z0586 号《容诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于科大智能科技股份有限公司申请向特定对象发行股票的审核问询函的核查意见（修订稿）》之签字盖章页）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021 年 2 月 22 日