

华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所《关于
对科大国创软件股份有限公司的重组问询函》
相关财务问题的专项核查意见

深圳证券交易所创业板公司管理部：

根据贵部《关于对科大国创软件股份有限公司的重组问询函》（创业板许可类重组问询函【2018】第 31 号）的要求，华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）针对有关问题进行了核查，现将有关事项报告如下：

3、2018年1-6月、2017年度和2016年度，标的公司来自前五名客户的销售收入占营业收入的比重为100.00%、99.02%和97.24%，存在客户集中度较高的风险。2018年6月末、2017年末和2016年末，标的公司应收票据及应收账款项目金额分别为7,616.14万元、7,056.35万元和2,048.30万元，占同期营业收入的比例分别为107.44%、71.26%和45.48%。请补充披露：

(1) 报告期标的公司前五大客户的名称、销售收入、销售产品名称及相应金额，标的公司产品主要适用车型及其装载数量，上述客户与标的公司及上市公司是否存在关联关系，并核实说明公司是否依赖于主要客户；

(2) 报告期标的公司应收账款前五名的名称，并结合收入确认方式、账期调整、坏账计提政策等，说明2017年末和2018年上半年标的公司应收账款大幅增加的原因，坏账计提的充分性及期后回款情况；

请财务顾问及会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

答复：

一、【说明与分析】

(一) 报告期标的公司前五大客户的名称、销售收入、销售产品名称及相应金额，标的公司产品主要适用车型及其装载数量，上述客户与标的公司及上市公司是否存在关联关系，并核实说明公司是否依赖于主要客户

1、2018年1-6月标的公司前五大客户情况

单位：万元

序号	客户	产品名称	主要适用车型	销售收入 (万元)	装载数量(台)	
					BMS主机	BMS从机
1	芜湖奇达动力电池系统有限公司	BMS	EQ、EQ1、艾瑞泽5e、瑞虎3Xe	6,093.00	19,124	77,724
2	天津市捷威动力工业有限公司	BMS	EQ、EQ1、艾瑞泽5e、瑞虎3Xe	653.59	2,271	7,372
3	河南锂想动力科技有限公司	BMS	轻型卡车、箱式货车、物流面包车	340.29	1,025	4,058
4	荷贝克电源系统(溧阳)有限公司	BMS样机	其他	1.83	1	5

	合计	-	-	7,088.71	22,421	89,159
--	----	---	---	----------	--------	--------

2、2017 年度标的公司前五大客户情况

单位：万元

序号	客户	产品名称	主要适用车型	销售收入 (万元)	装载数量 (台)	
					BMS 主机	BMS 从机
1	浙江天能能源科技有限公司	BMS	奇瑞 EQ1	7,040.59	20,371	81,472
2	天津市捷威动力工业有限公司	BMS	奇瑞 EQ	1,722.47	4,270	21,058
3	芜湖奇达动力电池系统有限公司	BMS	EQ、EQ1、艾瑞泽 5e、艾瑞泽 7e、瑞虎 3Xe	913.86	2,770	11,071
4	安徽汇信金融投资集团有限责任公司	软件开发	—	86.98	—	—
5	北京华腾开元电气有限公司	系统集成	—	42.05	—	—
	合计	-	-	9,805.95	27,411	113,601

3、2016 年度标的公司前五大客户情况

单位：万元

序号	客户	产品名称	主要适用车型	销售收入 (万元)	装载数量 (台)	
					BMS 主机	BMS 从机
1	天津市捷威动力工业有限公司	BMS	奇瑞 EQ	3,195.26	7,340	36,700
2	芜湖奇达动力电池系统有限公司	BMS	奇瑞 EQ	742.46	1,682	8,405
3	天津理工大学	BMS	奇瑞 EQ	182.46	400	2,000
4	浙江天能能源科技有限公司	BMS	奇瑞 EQ1	163.1	451	1,800
5	安徽盛运重工机械有限责任公司	其他	-	95.73	-	-
	合计	-	-	4,379.01	9,873	48,905

注：上述财务数据未经审计

上述客户与贵博新能及上市公司均不存在关联关系。其中，天津市捷威动力工业有限公司、芜湖奇达动力电池系统有限公司、浙江天能能源科技有限公司为奇瑞新能源汽车等整车厂家的一级供应商，其对 BMS 产品的采购需求实际

来自于最终客户奇瑞新能源汽车等整车厂，贵博新能开展 BMS 业务初期，主要集中精力服务于最终客户奇瑞新能源汽车，进而进入并不断开发新能源汽车 BMS 市场。贵博新能在保持与强化与奇瑞新能源汽车合作关系的基础上，积极开拓新客户并取得良好成效。2018 年，标的公司已开发新客户河南锂想动力科技有限公司并批量供货，已中标入围桑顿新能源科技有限公司 BMS 产品供应商。

我国新能源汽车产业链中，普遍存在零部件生产企业的客户相对集中的特点，核心部件生产企业与整车厂商的合作关系较为紧密。作为新能源汽车动力电池系统的核心部件，贵博新能的 BMS 产品开发在项目前期即需要与整车厂商进行充分沟通和技术确认，针对不同车型进行 BMS 产品方案设计、技术选型、样品测试、小批量试产、整车厂商技术认可与测试通过等多个流程，才能大批量生产并交付给等厂商配套的动力电池供应商。整车厂商会对特定车型的 BMS 产品进行严格的技术确认，以保证电池管理系统的稳定性、可靠性、安全性等指标达到其特定车型的要求，对 BMS 供应商的技术研发能力、行业应用积累、产品设计及工艺水平均有较高的要求。因此，贵博新能与上述整车厂商保持深度合作并成为其 BMS 产品供应商后，客户粘性较强，整车厂商在选定符合其车型要求的 BMS 产品后，不会轻易更换该车型的 BMS 供应商，保障了贵博新能 BMS 业务的持续稳定发展。标的公司凭借其技术、产品、服务等竞争优势，与奇瑞新能源汽车保持长期稳定的合作关系。奇瑞新能源在我国新能源乘用车领域具有较为领先的市场地位。根据新能源汽车销售量进行排名，奇瑞新能源汽车在我国 2017 年新能源汽车销售市场中的排名前 6 位。现阶段标的公司产品主要应用于奇瑞新能源汽车，存在最终用户较为集中的特点。未来随着新能源汽车行业的发展，以及贵博新能技术的提升和产品的丰富，标的公司产品的用户将会得到不断的拓展。上市公司已就标的公司现阶段客户集中的风险进行了信息披露。

（二）报告期标的公司应收账款前五名的名称，并结合收入确认方式、账期调整、坏账计提政策等，说明 2017 年末和 2018 年上半年标的公司应收账款大幅增加的原因，坏账计提的充分性及期后回款情况

1、报告期标的公司应收账款前五名情况及应收账款大幅增加的原因

(1) 2018年6月标的公司应收账款前五名情况

单位：万元

客户名称	2018年6月30日	占应收账款2018年6月末余额合计数的比例(%)	坏账准备
芜湖奇达动力电池系统有限公司	3,670.53	59.72	183.53
浙江天能能源科技有限公司	1,224.03	19.91	61.20
天津市捷威动力工业有限公司	820.95	13.36	41.05
河南理想动力科技有限公司	389.38	6.33	19.47
安徽盛运重工机械有限责任公司	11.26	0.18	11.26
合计	6,116.15	99.50	316.51

(2) 2017年末标的公司应收账款前五名情况

单位：万元

客户名称	2017年12月31日	占应收账款2017年末余额合计数的比例(%)	坏账准备
浙江天能能源科技有限公司	3,839.17	81.40	191.96
天津市捷威动力工业有限公司	399.39	8.47	19.97
芜湖奇达动力电池系统有限公司	385.71	8.18	19.29
安徽汇信金融投资集团有限责任公司	36.00	0.76	1.80
远东福斯特新能源有限公司	22.32	0.47	1.12
合计	4,682.59	99.28	234.14

(3) 2016年末标的公司应收账款前五名情况

单位：万元

客户名称	2016年12月31日	占应收账款2016年末余额合计数的比例(%)	坏账准备
天津市捷威动力工业有限公司	1,390.03	83.04	69.50
浙江天能能源科技有限公司	135.24	8.08	6.76
芜湖奇达动力电池系统有限公司	88.88	5.31	4.44
安徽盛运环保工程有限公司	27.60	1.65	1.38
太极计算机股份有限公司	13.89	0.83	2.60
合计	1,655.65	98.90	84.68

贵博新能按照与客户签订的销售合同或订单发货，经客户验收合格并取得客户确认的对账单后确认收入，报告期内贵博新能收入确认方法始终保持一致。贵博新能与客户签订销售合同时，一般给予 6 个月左右的账期，报告期内，贵博新能与主要客户的结算账期保持稳定。

2017 年末和 2018 年 6 月末贵博新能应收账款大幅增加，主要系贵博新能销售规模持续快速增长，应收账款相应增加所致。

综上，报告期内贵博新能收入确认方法始终保持一致，与主要客户的结算账期保持稳定，应收账款大幅增加主要受销售增长影响所致。

2、坏账计提的充分性及期后回款情况

报告期内，贵博新能各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例与同行业类似公众公司的比较情况如下：

账龄	贵博新能	东软集团	国轩高科	金杯电工	欣旺达	科列技术
半年以内	5%	1%	5%	1%	0%	5%
半年至 1 年	5%	1%	5%	1%	5%	5%
1 至 2 年	10%	2%	10%	10%	10%	30%
2 至 3 年	30%	5%	30%	30%	30%	80%
3 至 4 年	50%	10%	50%	100%	100%	100%
4 至 5 年	80%	10%	80%	100%	100%	100%
5 年以上	100%	100%	100%	100%	100%	100%

报告期各期末，标的公司账龄在一年以内的应收账款余额占比均在 90%以上。与同行业类似公众公司相比，贵博新能坏账政策谨慎，且保持了一贯性。报告期内，贵博新能应收账款坏账计提充分，期后回款正常。截至本问询函回复日，贵博新能期后回款金额 1,227.64 万元，占 2018 年 6 月末应收账款余额的 20.07%。

二、核查程序

(1) 询问贵博新能公司相关人员主要客户是否存在关联关系、信用政策以及对客户依赖情况的判断；

(2) 获取报告期内贵博新能前五大客户的销售情况以及应收账款前五大客户情况；

(3) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(4) 检查客户合同或订单、对账单等收入确认证据；

(5) 函证主要客户报告期内各期销售金额、应收账款余额等信息；

(6) 实地走访主要客户，核实各期销售金额、应收账款余额、是否存在关联关系等信息；

(7) 检查公司坏账计提政策是否合理，并与同行业进行比较分析；

(8) 结合期后回款情况、客户资信状况判断公司坏账计提是否充分。

三、核查结论

经核查，会计师认为：报告期标的公司前五大客户与标的公司及上市公司不存在关联关系，现阶段标的公司产品主要应用于奇瑞新能源汽车，上市公司已就标的公司现阶段客户集中的风险进行了信息披露；标的公司 2017 年末和 2018 年 6 月末应收账款大幅增加，主要系受益于新能源行业的快速发展和自身竞争力的不断提升，标的公司销售规模持续快速增长，应收账款相应增加，标的公司应收账款坏账计提充分，期后回款正常。

（本页无正文，为《华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所<关于对科大国创软件股份有限公司的重组问询函>相关财务问题的专项核查意见》之签章页）

华普天健会计师事务所
（特殊普通合伙）

2018年8月6日