



华普天健会计师事务所

HuaPu TianJian Certified Public Accountants

关于对合肥常青机械股份有限公司

2017 年年度报告事后审核问询函的回复

上海证券交易所上市公司监管一部：

贵部《关于对合肥常青机械股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函（2018）0359 号）业已收悉，现就合肥常青机械股份有限公司（以下简称“公司”）年报事项回复如下：

问题 4：年报显示，公司报告期内实现营业收入 19.16 亿元，同比增长 28.41%。公司报告期末应收账款余额 2.19 亿元，同比增长 70.66%；应收票据余额 1.43 亿元，同比增长 71.87%。公司应收账款和应收票据余额增幅远高于营业收入增幅。请公司：（1）结合客户结构、销售模式、结算政策等，补充披露应收账款余额同比大幅增长的原因，并说明报告期内信用政策是否发生变化；（2）结合主要客户结算方式、信用期等情况，补充披露应收票据余额同比大幅增长的原因；（3）结合前期应收账款的回收情况，补充说明应收账款坏账准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

回复：

公司 2017 年营业收入、截至 2017 年末应收账款及应收票据与 2016 年比较如下：

单位：万元

项目	2017 年	2016 年	增减额	增减幅度
营业收入	191,629.04	149,232.53	42,396.51	28.41%
应收账款余额	23,236.24	13,503.47	9,732.77	72.08%
应收票据余额	14,285.26	8,311.83	5,973.43	71.87%

1、应收账款余额波动分析

公司的主要客户为整车厂商，包括江淮汽车、奇瑞汽车、福田戴姆勒汽车、陕重汽等。公司收入确认主要有两种方式：一种是发货至客户指定地点，客户验收入库后确认收入，该销售模式包括汽车零部件业务和其他业务；另一种是发货至客户指定地点，客户上线使用后出具验单，公司在收到客户验单后确认收入，

该销售模式全部为汽车零部件业务。公司的主要客户为整车厂商，各整车厂商的结算期各不相同，报告期内公司的销售模式、信用政策未发生变化。

截至 2017 年末，应收账款余额较 2016 年末大幅增长主要系：2017 年第四季度销售收入增加，未到付款期应收货款增加所致。2017 年第四季度，公司实现销售收入 58,450.99 万元，较 2016 年第四季度增加 11,311.56 万元，从而导致期末尚未收回的应收账款余额较高。

2、应收票据余额波动分析

报告期内公司的主要客户结算方式、信用期均未发生变化。2017 年末，应收票据余额较 2016 年末增加 5,973.43 万元，增长 71.87%，主要原因系：①2017 年收入较 2016 年增加 28.41%，使用银行承兑汇票方式进行货款结算的金额相应增加，2017 年公司销售收到银行承兑汇票 162,520.05 万元，较 2016 年增加 45,522.07 万元，增长 38.91%。②2017 年度，公司以直接开具银行承兑汇票的形式向供应商支付货款情况增加，使用应收票据背书支付供应商货款相应减少，2017 年末应付票据期末余额较 2016 年末增加 4,786.20 万元，从而间接导致期末应收票据余额增加。

3、期末应收账款期后回款情况及坏账分析

2017 年末，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款余额 23,022.24 万元。截至 2018 年 4 月 26 日止，该应收款项已回款 22,121.91 万元，回款比例 96.09%，其中应收账款余额前五名的客户款项已全部回收，回款情况良好。

期末按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款余额 23,022.24 万元（其中 1 年以内的应收账款余额占比为 99.97%），计提坏账金额为 1,151.42 万元，坏账准备计提比例为 5.00%。

我们认为，公司应收账款坏账准备计提政策合理，坏账准备计提充分。

