证券代码:002564　　证券简称:天沃科技公告编号:2019-093

苏州天沃科技股份有限公司 关于深圳证券交易所2018年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

苏州天沃科技股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年6月21日收到深圳证券交易所中小板管理部出具的《关于对苏州天沃科技股份有限公司2018年年报的问询函》(中小板年报问询函【2019】第407号,以下简称“《问询函》”)。公司组织相关人员对问询函中所列问题进行了核查,现就有关问询事项的回复公告如下:

1、你公司年审会计师将“电力工程总包工程收入的确认”识别为关键审计事项,电力工程总包业务按照建造合同准则进行核算,其完工百分比是根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定的。报告期内,你公司电力工程EPC业务实现营业收入58.73亿元,同比下降30.94%,毛利率为14.48%,比上年同期增加4.41个百分点;国外销售业务实现营业收入5.67亿元,同比下降60.19%,毛利率为-6.96%,比上年同期下降21.9个百分点。

(1)请说明你公司对合同预计总成本的计算方法,确认合同完工进度的依据。

(2)请结合电力工程EPC业务订单来源、原材料价格变化、你公司产品竞争力等,详细说明该项业务收入大幅下降情况下毛利率水平增长的具体原因和合理性。

(3)请结合公司战略布局、销售策略、国内外经营环境、同行业可比公司情况等因素,说明你公司国外销售收入同比下滑且海外业务营业利润出现亏损的具体原因和合理性。

【回复】:

一、请说明你公司对合同预计总成本的计算方法,确认合同完工进度的依据。

1、合同预计总成本的计算方法

公司合同预算总成本是根据招标文件,初步设计图纸,概算定额、指标,工程量计算规则,材料、设备的预算单价,建设主管部门颁发的有关费用定额或取费标准等资料,计算工程从筹建至竣工验收交付使用全过程建设费用总额,在项目执行中,再根据实际分包合同成本进行调整。

2、确认合同完工进度的依据

合同完工进度是公司每月根据项目实际完成工作量,计算当月完成产值情况申报业主审核,经业主审核确认后的累计产值金额占项目合同额的比例作为项目截止当月的完工进度。

报告期内,公司严格执行建造合同准则,事前预测合同总成本,在执行过程中根据实际情况进行修订,在项目完工后分析预算与实际成本的差异,做好“事前”、“事中”、“事后”的管控,确保收入成本的正确性。

二、请结合电力工程EPC业务订单来源、原材料价格变化、你公司产品竞争力等,详细说明该项业务收入大幅下降情况下毛利率水平增长的具体原因和合理性。

我公司的电力工程EPC项目主要通过市场竞标获得,经过多年的经营积累,中机电力在经营资质、工程设计、技术服务、项目经验、人才团队等方面形成了较强的竞争优势,中机电力拥有电力行业工程设计资质甲级证书、工程咨询资质甲级证书、工程勘察资质甲级证书等多项资质,在电力工程EPC市场中拥有较高的市场竞争地位。

报告期内,电力工程EPC主营业务收入及毛利率情况如下:

单位:万元

项目	2018年			2017年		
	收入	收入占比	毛利率	收入	收入占比	毛利率
火电业务	269,657.71	39.31%	14.61%	326,018.01	37.56%	11.78%
新能源业务	363,119.31	52.93%	10.93%	501,924.84	57.83%	8.63%
其中:风电	201,293.46	33.48%	10.36%	53,738.58	6.87%	2.94%
光伏	161,835.85	26.92%	11.63%	448,186.25	57.29%	9.32%
其他业务	53,209.13	7.76%	10.86%	39,973.20	4.61%	9.59%
主营业务合计	685,986.15	100.00%	12.37%	867,916.05	100.00%	9.86%

从上表可以看出,报告期火电及新能源业务较上年同期相比,收入占比总体变化不大,但均出现不同程度的下滑,尤其是新能源业务,收入下降27.65%,主要是新能源总包业务项目结构发生变化,由于光伏市场萎缩,光伏收入占收入的比重由57.29%降至26.92%,造成新能源业务收入大幅减少,报告期风电项目虽有增长,占收入的比重由上年的6.87%增至33.48%,但风电项目建设周期较长,收入的增长暂未显现出来。

报告期电力工程EPC业务综合毛利率较上年同期增长2.51个百分点,主要原因一是传统的火电工程项目毛利率较高,同时以前年度承接的火电项目陆续在接近完工阶段,项目分包合同全部签署完毕,且部分已办理结算,项目实际成本低于上一年度预算成本,导致本年火电项目毛利率较上年同期增长2.83个百分点;二是部分风电项目上一年度合同承接模式为委托管理,毛利固定且较低,本年度根据实际施工情况与业主协商增加项目管理收费,毛利增加使得毛利水平较上年有较大提升,导致新能源业务综合毛利率增长2.3个百分点。

三、请结合公司战略布局、销售策略、国内外经营环境、同行业可比公司情况等因素,说明你公司国外销售收入同比下滑且海外业务营业利润出现亏损的具体原因和合理性。

公司一直以来在稳步发展国内市场的基础上,亦积极拓展海外业务,紧紧抓住国家大力实施“一带一路”战略的历史机遇,将沿线国家和地区的电力工程市场、能源工程市场和石油化工市场作为天沃科技参与“一带一路”建设的主要目标市场,充分利用公司在电力工程EPC、高端装备制造领域的能力,以及控股股东上海电气在国际市场的品牌影响力和能源装备、工业装备和集成服务等领域的强大优势,继续深耕传统市场,积极拓展新的区域性市场,实现海外业务可持续发展,踏上了拓展国际市场的新“丝绸之路”。

作为“一带一路”的重要区域,将立足南亚和中东区域市场,充分利用目标市场的政策环境和自身的商务能力,把目标市场做大、做深、做透,并成为企业进一步拓展其他市场的基础和后盾。

近年来电力工程EPC海外项目主要分布在文莱、马来西亚、巴基斯坦和刚果等地,并已分别在南非、巴基斯坦设立了子公司和分公司,海外市场已成为公司重点开拓方向。

1、报告期内,公司海外收入分产品情况如下表:

单位:万元

海外收入分产品	2018年	2017年	增减变动
电力工程EPC	52,678.39	102,387.46	-48.55%
压力容器设备	76.56	2,512.66	-96.95%
海工设备	3,914.39	5,376.88	-27.20%
新材料	-	32,060.59	-100.00%
合计	56,669.34	142,337.59	-60.19%

2018年海外营业收入主要受电力工程EPC及新材料业务影响,整体下滑60.19%。电力工程EPC海外收入较上年同期下降48.55%,主要原因是目前海外项目主要由文莱和南非两项目构成,该两项目2017年度正处于整个工程的施工高峰,工程产值集中在该年度体现,而2018年度以上两项目已接近工程尾期,导致产值较2017年度有一定程度的下滑。此外整个工程行业与2017年海外收入相比2018年都有一定程度下降(如葛洲坝,中国建筑等)。新材料业务2017年3.21亿元的海外收入由子公司飞腾铝塑贡献,因2017年末公司已转让飞腾铝塑股权,2018年公司合并范围已不再有新材料业务。

2、报告期内,海外产品毛利率情况如下:

2018年海外产品毛利:

单位:万元

海外收入分产品	营业收入	营业成本	毛利	毛利率
电力工程EPC	52,678.39	52,355.94	322.46	0.61%
压力容器设备	76.56	339.86	-263.29	-343.89%
海工设备	3,914.39	7,918.50	-4,004.12	-102.29%
合计	56,669.34	60,614.30	-3,944.96	-6.96%

2017年海外产品毛利:

单位:万元

海外收入分产品	营业收入	营业成本	毛利	毛利率
电力工程EPC	102,387.46	88,077.59	14,309.87	13.98%
压力容器设备	2,512.66	2,185.38	327.28	13.03%
海工设备	5,376.88	5,549.09	-172.21	-3.20%
新材料	32,060.59	25,269.41	6,791.19	21.20%
合计	142,337.59	121,076.46	21,261.13	14.94%

报告期内,海外业务的毛利-3,944.96万元,综合毛利率-6.96%,较上年同期下降21.9个百分点,海外业务毛利出现亏损的主要是海工设备及压力容器设备,其中海工设备亏损-4,004.12万元,主要原因是公司承建的“360客位海洋工程居住驳船”,由于工程项目拖期较长,成本预算超支较多,导致毛利率大幅下降并出现较大亏损。

公司承接的电力工程EPC在手海外项目整体毛利率约14%,2018年度电力工程EPC海外项目毛利率降至0.61%,主要是项目处于结尾阶段,部分分包合同实际结算成本增加导致当年度毛利水平下降,项目整体毛利率是正常的。

公司针对预算超支情况,也在实践中不断总结经验,不断加强内控制度的执行力,提高内控水平,加大对重大项目招投标及项目评审的法律风险防范,加强前期工程预算管理及工程动态管理,严控施工过程中的成本费用,以保证项目目标的实现。

公司同时将积极响应“一带一路”建设以及国际产能和装备制造合作等国家战略,密切关注和研究海外市场政治局势、经济政策、利率、外汇政策的发展动态,并对业务展开充分调查,深耕核心市场、挖掘潜力市场、把握机会市场,创新海外市场营销机制,努力降低海外市场风险对公司经营成果的影响。

2、报告期末,你公司应收账款账面余额为81.53亿元,计提坏账准备6.91亿元,计提比例8.47%,应收账款期末余额较期初增长54.02%。其中,单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款为1,588万元,计提坏账准备比例为100%;按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款期末账面余额为81.37亿元,计提坏账准备比例为8.29%。

(1)请结合应收账款实际情况和同行业公司的会计政策,说明你公司将“单笔金额在100万元以上的应收账款,子公司中机电力应收款项单项金额在1,000万或以上的款项”确认为单项金额重大的应收账款的原因和合理性。

(2)请结合你公司业务模式、产品销售结构、收入确认情况及信用政策变化等,说明报告期内应收账款余额保持较高水平且与营业收入变化情况不一致的原因和合理性。

(3)请说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款具体情况,包括但不限于客户名称、交易背景、合同主要内容、对应确认的营业收入及其占比、你公司已采取的催收措施,截至回函日你公司上述应收账款的回款情况,以及你公司针对无法按期收回款项的应对措施。

(4)你公司对1名客户的1,588万元应收账款分类进入单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款,请说明相关应收账款形成的业务背景、账龄情况,欠款方经营状况和履约能力,你公司前期采取的催收措施,确定该类组合应收款项坏账准备计提比例的依据及合理性。

(5)请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】:

一、请结合应收账款实际情况和同行业公司的会计政策,说明你公司将“单笔金额在100万元以上的应收账款,子公司中机电力应收款项单项金额在1,000万或以上的款项”确认为单项金额重大的应收账款的原因和合理性。

1、子公司中机电力将单笔金额1000万或以上应收款项确认为单项金额重大的原因及合理性:

1)公司1000万以上应收账款占总应收账款95%,可代表中机电力整体应收账款情况;

2)同行业标准均以单项金额在1,000万或以上的款项(如中国核工业建设股份有限公司、中国建筑股份有限公司等等)确认为单项金额重大的应收款项

2、其他公司将单笔金额100万或以上应收款项确认为单项金额重大的原因及合理性:

1)除中机电力外,其他公司的销售模式历年来未发生根本性的变化,历史上一直按单项金额在100万元或以上的应收账款确认为单项金额重大,100万以上应收账款代表公司整体应收账款情况;

2)同行业标准均以单项金额在100万或以上的款项(如科新机电等)确认为单项金额重大的应收款项

会计师的核查程序及意见:

会计师实施的核查程序如下:

1、获取了公司应收账款余额表,子公司中机电力1000万以上应收账款占总应收账款95%,除中机电力外,其他公司的销售模式历年来未发生根本性的变化,历史上一直按单项金额在100万元或以上的应收账款确认为单项金额重大,100万以上应收账款代表公司整体应收账款情况;

2、查阅了同行业上市公司会计政策中确认单项金额重大的应收款项的金额,天沃科技与同行业上市公司的情况相当。

经过核查,会计师认为公司确认单项金额重大的应收账款金额是合理的,符合同行业水平。

二、请结合你公司业务模式、产品销售结构、收入确认情况及信用政策变化等,说明报告期内应收账款余额保持较高水平且与营业收入变化情况不一致的原因和合理性。

报告期内,公司营业收入主要来源于电力工程总包和装备制造,电力工程总包一般根据合同约定的付款节点实行分阶段收款,应收账款是按照EPC合同中约定的结算时间确认的;非标压力容器主要配套石油化工、煤化工等化工工程项目建设,客户将根据产品的生产进度,向公司支付预付款、进度款、设备发货款、安装调试验收款及质保金,公司产品收入确认的节点为按照合同约定完工发货或安装、客户验收合格,公司在产品收入确认的节点确认相应的应收账款。公司下游客户主要是国内外大型企业,企业信用较好,公司应收账款坏账风险较小。

报告期末,公司应收账款余额较高,但公司应收账款账龄主要集中在3年以内,1-3年占比分别为67.60%、16.08%、10.87%。其中,账龄超过2年的应收账款主要系工程总包业务及装备制造的质保金,与公司业务模式、收款政策以及行业特点相符。

报告期末,公司按账龄划分的应收账款如下:

单位:万元

账 龄	应收账款	占比
1年以内	550,055.19	67.60%
1至2年	130,859.95	16.08%
2至3年	88,429.97	10.87%
3至4年	21,426.66	2.63%
4至5年	11,977.84	1.47%
5年以上	10,980.09	1.35%
合 计	813,729.69	100.00%

报告期内,应收账款余额与营业收入的变化情况如下:

单位:万元

项目	2018/12/31	2017/12/31	增减变动
应收账款余额	815,317.69	532,027.56	53.25%
减:坏账准备	69,052.51	47,500.21	45.37%
应收账款净额	746,265.18	484,527.35	54.02%
当期营业收入	770,016.35	1,040,368.36	-25.99%
资产总额	2,586,475.18	2,258,671.74	14.51%
应收账款占资产总额的比例	28.85%	21.45%	7.40%

营业收入与应收账款变化不一致主要是受电力工程板块影响所致。报告期末应收账款总额815,317.69万元,其中电力工程EPC应收账款余额707,489.55万元,占总应收账款的86.77%,报告期内公司营业收入总额770,016.35万元,其中电力工程EPC营业收入587,346.53万元,电力工程EPC占营业收入的76.28%。

应收账款与营业收入变化不一致的原因是营业收入按照建造合同的工作量法确认而应收账款则按照收款权利的节点与业主结算来确认,应收账款与营业收入的确认时间不同步,应收账款是按照EPC合同中约定的结算时间确认的,而营业收入则是按照完工进度确认的,大多EPC合同中约定的结算时间与完工进度是不一致的,导致应收账款的确认时点与营业收入的确认时点不同,继而造成了应收账款与营业收入的变化不一致的结果。

综上所述,公司是按照企业会计准则的相关规定确认应收账款及营业收入,

应收账款余额保持较高水平且与营业收入变化情况不一致符合企业实际情况,是合理的。

会计师的核查程序及意见:

会计师实施的核查程序如下:

1、获取了公司关于建造合同的会计政策,与企业会计准则进行对照,符合企业会计准则的规定;对公司的销售和收款流程进行了风险评估和内控测试,其内控有效。

2、核查了确认应收账款的依据,包括但不限于销售合同、工程结算进度报告、送货单、入库单等资料,公司的应收账款确认依据充分。

3、查阅了同行业上市公司的年报,其应收账款余额也保持较高水平,故而是符合行业特征的。

4、检查了公司确认应收账款和营业收入的会计分录,符合会计准则的规定。按照会计准则的规定,应收账款与营业收入的确认时点不同步,会造成应收账款与营业收入的变化情况不一致的结果。

经过核查,会计师认为公司对应收账款及营业收入的会计处理符合企业会计准则的规定,应收账款余额保持较高水平且与营业收入变化情况不一致符合企业实际情况,是合理的。

三、请说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款具体情况,包括但不限于客户名称、交易背景、合同主要内容、对应确认的营业收入及其占比、你公司已采取的催收措施,截至回函日你公司上述应收账款的回款情况,以及你公司针对无法按期收回款项的应对措施。

报告期末,公司前五名的应收账款情况如下:

单位:元

单位名称	金额	账龄	坏账准备	交易背景、合同主要内容	本年对应确认的营业收入	占公司营业收入比重
南阳德才光伏发电有限公司	613,954,374.56	1年以内	18,418,631.24	我方作为南阳方城德才100兆瓦光伏电站项目设计、建设方承担项目设计、施工安装、调试等工作直至完成项目整体竣工验收。	139,737,911.48	1.81%
枣庄八一水煤浆热电有限责任公司	270,282,723.79	1年以内	8,108,481.71	我方为枣庄八一热电公司煤研石综合利用热电工程项目承担工程勘察、设计、设备和材料采购、建筑安装工程施工、项目管理、设备监造及试验和输交验运、调试、验收、培训(现场培训及设备厂家培训)、移交生产、性能质量保证、工程质量保修期限的服务(包括运行机组的保护及与项目建设有关的改造、拆迁等)。	-	-
	211,076,000.00	1-2年	10,553,800.00			
张家口下花园亿泰生态能源有限公司	373,400,000.00	1年以内	11,202,000.00	235MW光伏发电项目场区	-	-
抚顺矿业中机热电有限责任公司	34,643.00	1年以内	1,039.29	合同工程总承包范围包括辽宁抚顺热电厂“上大压小”新建项目EPC总承包工程的全部勘察、设计、设备和材料采购、建筑安装工程施工、项目管理、设备监造及试验和输交验运、调试、验收、培训(现场培训及设备厂家培训)、移交生产、性能质量保证、工程质量保修期限的服务过程的总承包	-	-
	34,073,600.00	1-2年	1,703,680.00			
	338,687,063.30	2-3年	67,737,412.66			
恒逸实业(文莱)有限公司	343,062,730.72	1年以内	10,291,881.92	本项目作为恒逸PMB石油化工项目配套电站,主要是满足PMB石油化工生产运行所需的电力和热力需求。本期建设5台380t/h循环流化床锅炉+4台55MW抽凝机组、600MW发电机+2X7MW余热发电机组+3套125000t/d热法海水淡化装置及配套设施以及配套相应的变电站。	275,631,625.63	3.58%
合计	2,184,571,135.37		128,016,926.82			

续:

单位名称	已采取的催收措施	截至回函日应收账款的回款情况	针对无法按期收回款项的应对措施	关联关系
南阳德才光伏发电有限公司	公司正积极催促后续回款	15,000,000.00		无
枣庄八一水煤浆热电有限责任公司	尽快与业主确认完工决算,催促工程回款	10,000,000.00		无
张家口下花园亿泰生态能源有限公司	已与业主方达成共识,预计最晚6中旬回款	11,000,000.00		无
抚顺矿业中机热电有限责任公司	已在2019年对业主方正式提出了诉讼	75,000,000.00	已提起诉讼	无
恒逸实业(文莱)有限公司	公司正积极催促后续回款	70,714,331.86		无
合计		181,714,331.86		

由上表可看出,公司前五名应收账款21.84亿元,占公司应收账款总额的26.80%,均为EPC电力工程总包工程款。前五名应收款中,除抚顺矿业部分账龄已达2-3年,其余客户主要账龄都在一年内,期后前五名客户均有不同程度的回款,总体回款情况良好。抚顺矿业因长期拖欠工程款,公司已向辽宁省高级人民法院提起诉讼,并于2019年4月15日收到辽宁省高级人民法院出具的《受理案件通知书》,目前该案正在等待开庭审理。前五名应收账款不存在公司控股股东及其关联方。

会计师的核查程序及意见:

会计师针对公司主要客户及其销售的真实性实施的核查程序如下:

1、对公司销售和收款流程执行风险评估和内控测试,以确定相关内部控制制度是否健全、执行是否有效。

2、抽取大额销售客户,检查了合同、产值报表、工程结算节点、发票等资料;

3、实施函证程序;

4、选择重要异常客户进行了实地走访;

5、通过全国企业信用信息公示系统、企查查等工具查询客户的工商信息,确认是否与公司存在关联关系;

6、核查资产负债表日至回函日或审计报告日的回款情况。

经过核查,会计师认为公司的应收账款是真实的,前五名应收账款的客户中不存在公司控股股东及其关联方。

四、你公司对1名客户的1,588万元应收账款分类进入单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款,请说明相关应收账款形成的业务背景、账龄情况,欠款方经营状况和履约能力,你公司前期采取的催收措施,确定该类组合应收款项坏账准备计提比例的依据及合理性。

2014年5月10日及2014年7月8日,苏州天沃科技股份有限公司(以下简称“公司”)与阳泉煤业集团平定化工有限公司(以下简称“阳泉煤业”)分别签订金额为3,290万元、890万元的设备买卖合同。上述合同签订后,阳泉煤业支付了部分合同款,公司按合同约定加工制作了设备装置,并于2015年按期交付合同约定的设备装置。

上述交易形成的应收账款,在约定账期到期后,公司多次催收上述款项,但对方没有还款计划,公司以前年度采用账龄分析法逐年计提了坏账准备,截至2018年12月31日,阳泉煤业尚欠公司应收账款1,588万元,账龄为3-4年。因款项已逾期且多次催讨均无法取得对方单位的还款计划表及还款承诺,按照会计准则的相关规定,客观证据表明该笔应收账款已存在减值风险。

鉴于以上情况,公司认为阳泉煤业偿债能力较弱,目前无力支付所欠公司应收账款,且未来预计可回收金额为零,从谨慎性角度出发,决定对阳泉煤业的应收账款1,588万元单项全额计提坏账准备。

会计师的核查程序及意见:

会计师获取了公司对应收账款单项全额计提坏账准备的说明,复核了单项计提坏账的审批流程,符合公司的内部控制制度。

经过核查,会计师认为从谨慎性角度出发,公司对阳泉煤业的应收账款1,588万单项全额计提坏账准备是合理的。

3、报告期末,你公司预付款项账面余额为21.16亿元,其中账龄在1年以内的预付款项账面余额16.15亿元,占比76.33%;账龄在1-2年的预付款项账面余额为3.95亿元,占比18.65%,占比较期初提升。

(1)请逐笔列示账龄超过1年的主要预付款项的具体情况,包括但不限于形成原因、形成时间、涉及交易的主要内容及截至目前进展情况、涉及对手方的情况及是否属于你公司关联方、相关资金是否最终流入你公司关联方,以及你公司就相关交易及预付情况履行的审议程序及信息披露义务情况等。

(2)结合上述情况以及行业惯例、可比交易的预付情况等因素,说明你公司相关预付及预付比例的合理性;针对长期未转结的预付,请详细说明账款长期未结转、供应商长期未发货的具体原因和合理性,相关减值计提是否充分合理,以及你公司拟采取的保障措施。

(3)请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】:

一、请逐笔列示账龄超过1年的主要预付款项的具体情况,包括但不限于形成原因、形成时间、涉及交易的主要内容及截至目前进展情况、涉及对手方的情况及是否属于你公司关联方、相关资金是否最终流入你公司关联方,以及你公司就相关交易及预付情况履行的审议程序及信息披露义务情况等。

截至报告期末,公司预付款项211,599.95万元,其中账龄在1年以内的预付款项161,517.68万元,占比76.33%,账龄超过一年的主要预付款项如下:

单位:元

客户名称	账龄1-2年	账龄2-3年	形成原因	形成时间	涉及交易的主要内容及截至目前进展情况	涉及对手方情况及是否属于你公司关联方	相关资金是否最终流入公司关联方
上海巨舜电气有限公司	19,000,000.00		采购设备预付款	2017年	2019年5月已结转无预付金额	否	否
江苏建兴建工集团有限公司	11,142,825.00	2,823,292.17	建安工程施工分包预付款	2016年	项目与分包结算中	否	否
江苏鑫晨光热技术有限公司	176,808,922.53	-	太阳能集热及太阳能储热系统设计、设备采购、施工等预付款	2017年	合同执行中	否	否
立德动力设备(浙江)有限公司	10,000,000.00	5,000,000.00	采购设备预付款	2016年	2019年1月已结转无预付金额	否	否
南通十建集团有限公司	28,960,783.00	17,077,236.00	建安工程施工分包预付款	2016年	项目与分包结算中	否	否
上海冀莱商务咨询服务中心	20,000,000.00	-	技术咨询服务预付款	2017年	合同执行中	否	否
源和电力股份有限公司	23,000,000.00	-	采购设备预付款	2017年	2019年2月已结转无预付金额	否	否
中国能源建设集团山西省电力勘测设计院有限公司	20,095,113.96	-	采购光组件预付款	2017年	项目与分包结算中	否	否
山东国之晟能源有限公司	-	10,000,000.00	建设合作及外包服务咨询预付款	2016年	合同执行中	否	否
中国十五冶金建设集团有限公司	-	11,276,430.00	建安工程施工分包预付款	2016年	由于项目前期暂缓,分包尚未履行完全部合同,目前该项目恢复执行中	否	否
合计	309,007,644.49	46,176,958.17					

报告期末,账龄超过1年的主要预付款均为电力工程总包项目的预付款项,中机电力作为电力EPC总承包方,设立招标采购中心,负责采购、分包各EPC项目所需的设备、材料和建筑安装劳务等。EPC项目中标后,首先由设计事业部和工程事业部拟定项目规划书,并交由主承建定。依据业主认可的项目初步设计和业主指定的采购要求,招标采购中心编制招标采购的总体计划,并由项目部、设计事业部会审。根据总体计划,招标采购中心依据项目进度等执行设备、建安等的采购。

上表显示,因EPC项目建设周期较长,一年以上的预付款项主要为部分正在执行的 EPC 项目尚未结算部分。

公司执行严格的供应商准入标准,经过招投标、对比价等环节确定符合公司要求的供应商,预付款项涉及对象中不存在控股股东及其关联方,不存在控股股东及其关联方资金占用的情形。预付款项严格按照公司审批程序付款,履行了相关的信息披露义务。

会计师的核查程序及意见:

会计师针对公司预付款项实施的核查程序如下:

1、对预付款项进行了穿行测试和控制测试,预付款项的内控是有效的并得到了一贯执行;

2、抽取大额预付款项,检查了采购合同、发票、送货单、入库单、分包产值报表、银行流水等资料;

3、实施函证程序;

4、通过全国企业信用信息公示系统、企查查等工具查询预付供应商的相关工商信息,确认供应商真实存在,是否与公司存在关联关系;

5、复核了公司成本结转方式,电力工程总包项目成本的结转是根据公司编制审核的预算总成本乘以完工百分比计算的,因此对于挂账的预付款项,公司已经将其全额预估计入了预算总成本,预付款项结转进度不影响当期的营业成本;

6、复核账龄超过一年的主要预付款项所对应的业务合同的执行情况。

经过核查,会计师认为预付款项是真实的,预付款项涉及对象中不存在控股股东及其关联方,预付款项按照公司审批程序付款,履行了相关的信息披露义务。

二、结合上述情况以及行业惯例、可比交易的预付情况等因素,说明你公司相关预付及预付比例的合理性;针对长期未转结的预付,请详细说明账款长期未结转、供应商长期未发货的具体原因和合理性,相关减值计提是否充分合理,以及你公司拟采取的保障措施。

公司预付款项中76.33%是在1年以内,这些预付款项都在陆续交货结算中,会随着收货情况逐渐减少;1-2年的预付款占18.65%,2年以上的预付款占5.02%,公司存在部分长期未结转的预付款项,主要是由于电力工程EPC总包项目建设周期较长,所采购的定制件、非标产品及部分其他物资加工周期较长,存在部分尚未到货等情况而形成,相关合同均在有效的执行中。电力工程EPC总包项目预付款项通常与具体EPC项目紧密相关,对于特定EPC项目,中机电力一般会预付部分下游供应商款项以确保分包商及设备供应商能及时提供相关劳务或设备。

公司一年以上的预付款项相对应的合同额约为21亿元,一年以上的预付款项占合同额的比重约为17%,根据《建设工程价款结算暂行办法》相关规定,建设工程原则上预付比例不低于合同金额的10%,不高于合同金额的30%,因此公司预付及预付比例是符合行业规定的,是合理的。

公司预付款项正常合理,根据历史上预付款项的结转情况及坏账实际发生情况,公司预付款项不存在较高的违约风险,未计提相关减值准备。

会计师的核查程序及意见:

会计师抽取大额预付款项,检查了采购合同、付款审批、银行流水等资料;复核了历年来公司预付款项的坏账情况。

经过核查,会计师认为公司预付款项是合理的,不计提相关减值准备也是合理的。

4、报告期内,你公司管理费用为2.76亿元,同比下降1.3%。同期来看,营业收入为77亿元,同比下降25.99%;销售费用为5,756.13万元,同比下降35.86%;财务费用为3.33亿元,同比下降25.57%。请结合合并报表范围变化情况、管理费用构成变化情况等,具体说明管理费用在报告期内的降幅比例与营业收入和其他期间费用明显不一致的原因和合理性。

【回复】:

2017年6月、2017年12月公司分别处置合并范围内子公司新煤化工及飞腾铝塑,2018年不再纳入合并报表范围。

报告期内,扣除合并范围变动影响公司营业收入及三项期间费用如下:

单位:万元

项 目	2018年	2017年	合并范围变动影响金额	扣除合并范围影响后增减变动
营业收入	770,016.35	1,040,368.36	52,677.31	-22.04%
销售费用	5,756.13	8,975.00	2,103.03	-16.24%
管理费用	27,620.40	27,984.24	2,407.83	7.99%
财务费用	33,252.10	44,675.83	989.41	-23.92%

报告期内,扣除合并范围变动影响后,公司营业收入下降22.04%,销售费用及财务费用分别下降16.24%、23.92%,管理费用增长7.99%。

报告期内,管理费用构成变化如下表:

单位:万元

项目	2018年	2017年	合并范围变动影响金额	扣除合并范围影响后增减变动
职工薪酬	11,839.18	12,128.93	1,475.70	11.13%
固定资产折旧	2,532.14	3,226.96	264.46	-14.53%
无形资产摊销	820.38	2,526.50	1.36	-67.51%
长期待摊费用摊销	2,062.14	455.85	31.42	385.86%
业务招待费	1,360.86	1,289.23	125.08	16.90%
办公费	901.71	636.10	35.64	50.17%
汽车费	444.85	522.76	34.11	-8.96%
物料消耗	69.24	75.17	0.00	-7.89%
差旅费	1,086.54	1,097.66	22.59	1.07%
租赁费	1,816.91	1,991.11	255.52	4.69%
中介咨询、服务费	1,526.64	2,110.96	9.39	-27.36%
股权激励费用	608.82	-	-	
其他	2,561.00	1,923.01	152.55	44.09%
合计	27,620.41	27,984.24	2,407.82	7.99%

扣除合并范围变动影响后,管理费用增长的原因如下:

1、因用工成本的不断上升,职工薪酬较上期实际增加1,185.96万元,增长11.13%;

2、报告期北京恩科公司所租办公楼解除租赁关系,一次性摊销北京恩科装修费用1,706.16万元;

3、报告期计提股权激励费用608.82万元,增加了本期管理费用;

5、招待费、办公费、差旅费及其他费用等,均有不同程度的增长。

公司管理费用以固定性费用为主,受营业收入变动的影响相对较小,综上因素影响,管理费用较上年同期相比增长7.99%,变动是合理的。

5、年报显示,你公司报告期内研发投入金额为3.18亿元,同比下降27.76%,其中资本化金额为0。合并财务报表中“研发费用”金额为8,088.62万元,同比增长94.74%。请说明你公司报告期内研发投入费用化情况,相关会计处理及其依据,上述研发金额数据不一致的原因和合理性。

【回复】:

公司研发投入金额3.18亿元,包含在产品或项目成本以及研发费用科目项下,而研发费用金额8,088.62万元,仅指费用化的研发投入,由此造成研发投入及研发费用的金额不一致。

报告期内,公司研发投入及研发费用如下:

单位:元

项 目	2018年	2017年	同比增减
研发投入	317,589,054.03	439,660,284.89	-27.76%
研发费用	80,886,177.75	41,534,891.33	94.74%

公司研发方向主要在三大板块,在EPC总包领域,公司积极开展热电联产、太阳能发电、风能发电、电网建设等领域的工艺设计研究,重点进军光热发电领域,积极推进玉门鑫能光热项目产业化,抢占技术、管理和市场先机;在装备制造方面,积极推动以锻焊容器、海水淡化系统、低温余热利用技术、光热发电配套设备、核电产品、罐式集装箱开发为代表的新产品研发项目;在军民融合领域,积极参与军品预研工作,打造装备维保基地,挖掘军品业务的新商机。

公司大部分研发投入包含在产品或项目成本里,费用化的研发投入相对较低,年报中披露的研发投入包含了在产品中或项目成本的研发费用以及费用化的研发费用,因此造成研发投入与研发费用科目披露的研发费金额不一致。公司研发投入三大板块的会计处理如下:

1、高端装备制造(张化机)的业务的特点是单件小批,研发投入一方面是针对新产品局部工序的研发,例如焊接工艺、部件结构、材质选用等;另一方面是以市场为导向整体研发新型产品,对产品功能、性能的研发延伸。目前研究及开发阶段的研发投入,均不符合资本化条件,在会计处理上,采用期末结转研发费用科目。

2、军工方面(红旗船厂)的采购模式发生了变化,现在以实物招标方式采购,新型号的军方项目采用招标形式,公司预研的项目如顺利完成招标,就会形成产品订单,研发投入结转为产品成本;但是如果不能中标,研发投入就结转为研发费用。

3、EPC总包领域(中机电力),研发课题是随工程建设开展的,研发课题投入同时也形成工程项目实体,为公允反映项目毛利,将单独归集的研发投入并入了项目成本披露。

6、报告期内,你公司存在与关联方上海电气集团股份有限公司(含其下属公司,以下简称“上海电气”)的多项采购业务。年报第五节“重大关联交易”部分披露你公司在报告期内向上海电气购买电站辅机、环保、鼓风机等形成关联交易6.64亿元。请结合你公司向上海电气采购产品的特点、上海电气的核心竞争力、公司采购政策等,补充披露你公司与其发生大额关联交易的必要性,并与非关联方同类交易价格进行对比,说明关联交易定价的公允性,是否存在对关联方的重大依赖。

【回复】:

报告期内,公司向上海电气购买电站辅机、环保、鼓风机等形成关联交易6.64亿元,主要是子公司中机电力在新能源风电项目中向上海电气采购风电配套设备而形成。

上海电气是中国最大的综合性装备制造企业集团之一,主营业务涉及新能源及环保设备、高效清洁能源设备、工业装备和现代服务业,致力于为客户提供绿色、环保、智能、互联于一体的技术集成和系统解决方案。上海电气拥有两大核心竞争力,一是产业联动与协同发展优势,重点聚焦发电设备、输配电设备、环保设备业务之间的战略联动、技术联动、市场联动、制造联动、内部供应链联动及人才联动优势;二是现代服务业与核心产业联动优势,工程服务带动装备制造产业、金融服务支持实体产业发展、国际贸易助力海外市场拓展,实现现代服务业与核心产业联动发展。

上海电气成为公司控股股东后,上海电气的品牌价值将进一步提升公司的市场信誉和竞争力;公司向上海电气采购,是为了将公司的风电EPC业务能够同上海电气