

关于对天津赛象科技股份有限公司

2017 年年报问询函的回复

大华核字[2018]003351 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



关于对天津赛象科技股份有限公司 2017 年年报问询函的回复

大华核字[2018]003351 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

我们接受天津赛象科技股份有限公司（以下简称“赛象科技”或“公司”）的委托，对赛象科技 2017 年年度财务报表进行了审计，并出具了大华审字[2018]005543 号审计报告。现根据贵部《关于对天津赛象科技股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 239 号）的要求，我们对问询函中提及的需年报会计师说明的有关事项，特回复说明如下：

1、报告期内，你公司实现营业收入 5.67 亿元，同比增长 51.34%，其中，出口销售收入 3.53 亿元，同比增长 362.90%；最近三年，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为-1.07 亿元，-1,521.54 万元和-2,491.37 万元。请你公司说明以下事项：

（2）结合出口销售合同条款、收入确认依据等因素，说明是否存在提前确认出口销售收入的情形。请年审会计师发表专项意见。

回复：

公司说明：

2017 年度，受国家一带一路全面开放战略方针的指引，沿线国家间的合作进一步加强，新型全球发展伙伴关系得以深化。受此利好政策的影响，国内客户对外投资意愿增强，本年度新增此类订单产生的销售收入 1.06 亿元；2015 年公司与空客公司签订 5.9 亿元 10 年期合同，按照协议要求，2017 年度交货额为 1.38 亿元，较上一年度增加 1.2 亿元；2014 年和 2015 年签订的两单外贸合同，因客户原因一直未能发货，该两单业务于 2017 年度报关出口，合计金额为 0.78 亿元；此外，伴随公司技术力量和产品性能的不断提升，产品得到越来越多国内外客户的认可，因此本年度公司订单量较上年度大幅增长。

出口销售收入确认依据为货物已发出，并办理完报关出口手续，公司以报关单、出货单作为财务确认收入的主要依据，报关时间严格按照合同条款及客户的需求确定，不存在提前确认销售收入的情形。

会计师回复意见：

1、我们针对营业收入实施的审计应对措施：

(1) 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是否有效。经了解和测试，公司的收入确认符合相关制度要求，与收入相关的关键内部控制的设计和运行有效。

(2) 选取样本检查销售合同，并对合同中约定的资金支付、交货事项等关键条款进行分析，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。根据合同的付款安排，公司与客户签订合同后，一般客户按照合同规定预付 30%左右的货款，然后企业组织生产，生产完工后，客户到达赛象科技工厂进行初步验收，并按照合同规定支付 30%-60%的货款，企业组织装箱发货，货物到达客户并安装，客户再支付 10%-20%的货款，剩余约 10%的货款于质保期满后支付。公司部分销售合同附有验收条款，但公司的产品特殊，为大型机械设备，专门用于生产汽车轮胎或巨型工程轮胎，生产周期较长且体积巨大，客户一般在公司发货前到赛象科技工厂进行预安装调试，确认无明显质量问题后公司才发货。结合公司产品特征，发货时产品已经过客户初步验收，货物已发出并办理完报关出口手续，风险报酬已转移，收入确认时点符合企业会计准则的要求，而且保持了一贯性。

(3) 分产品进行分析性复核，就客户构成、销售单价和毛利率与历史数据、同行业数据、公开市场信息进行比对，识别异常的客户与交易。受下游轮胎行业市场回暖的影响，公司以前年度签订的橡胶机械产品销售合同在本期集中交货较多，母公司营业收入较上期增加约 49.35%，收入增长主要为外销合同在本期实现的交货。由于 2015 年和 2016 年下游轮胎行业受国外双反政策的影响，公司的产品与下游轮胎行业密切相关，导致 2015 年和 2016 年公司营业收入相比 2014 年的营业收入呈现大幅度下滑趋势。本期下游轮胎市场有所回暖，故公司营业收入有所回升。

(4) 对本年记录的收入交易选取样本，检查交易过程中的相关单据，包括出库单、出口报关单、销售发票、资金收款凭证等，确认交易是否真实。本期外

销收入约为 3.53 亿元，本期选取进行检查的外销收入样本金额约为 3.13 亿元，检查比例约为 89%，样本具有代表性，经检查未见异常。

(5) 向重要客户实施积极式函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，确认业务收入的真实性、完整性。本期外销收入约为 3.53 亿元，本期选取的向客户函证的大额样本金额合计约为 3.07 亿元，函证比例约为 87%，截至审计报告出具日，回函金额约为 7,583.99 万元，客户尚未回函部分我们已执行了替代审计程序。

(6) 向天津市海关实施积极式函证程序，询证本期发生的外销出口销售额，确认外销业务收入的真实性、完整性。我们已取得天津市海关提供的光盘一份，内附有相关进出口数据，我们已将光盘内容读取，并与账面数据进行了核对。

单位：美元

内容	金额	内容	金额
企业账面信息	52,244,464.05	海关信息	50,904,604.00
加：上期报关信息，海关在本期录入	596,345.00	加：本期企业已报关，海关未录入信息	1,936,205.05
1、出口报关单申报日期在 2016 年，已确认在 2016 年收入，但海关确认在 2017 年	596,345.00	1、出口报关单申报日期在 2017 年，已确认在 2017 年收入，但海关确认在 2018 年	785,950.00
---	---	2、修理修配海关数据只统计了货物价值，未统计修理的劳务收入	1,150,255.05
调节后余额	52,840,809.05	调节后余额	52,840,809.05

根据天津市海关提供的出口数据，本期外销收入约为 5,090.46 万美元，账面外销收入约为 5,224.45 万美元，差异主要为：① 部分出口报关单申报日期与海关统计的日期存在时间性差异。② 修理修配业务海关数据只统计了货物价值，未将修理的劳务收入统计纳入。我们已将存在差异的调节事项检查了报关单日期、货运提单日期和货物出库日期。经过逐笔核对，调节后账面出口数据与海关统计数据相符。

(7) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，检查出库单、报关单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。我们检查了 2017 年 12 月以及 2018 年 1 月的出口发货记录，检查了对应报关单和出口发票，未见跨期。

2、核查结论

基于已执行的审计程序，我们得出审计结论，公司收入确认符合企业会计准则的相关要求，不存在提前确认出口销售收入的情形。

(本页无正文,为《大华会计师事务所(特殊普通合伙)关于对天津赛象科技股份有限公司 2017 年年报问询函的回复》大华核字[2018]003351 号之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一八年五月三十日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 10 月 19 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019861



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 梁彦
办公场所: 北京市海淀区四环中路16号院7号楼12层



组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1330万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一七年一月十九日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000191

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
大华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 梁春



此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

证书号: 01

发证时间: 二〇〇八年九月

证书有效期至: 二〇〇八年九月

十六日