

**天奇自动化工程股份有限公司**

**问询函专项说明**

## 问询函专项说明

天健函〔2019〕3-23号

深圳证券交易所：

由天奇自动化工程股份有限公司(以下简称天奇股份公司或公司)转来的《关于对天奇自动化工程股份有限公司 2018 年年报的问询函》(中小板年报问询函〔2019〕86 号,以下简称问询函)奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查,现汇报说明如下。

**请列示报告期内你公司所实现营业收入中采用完工百分比法确认的收入比例,说明该部分收入的确认是否符合企业会计准则的相关规定。请年审会计师发表专项意见,说明已执行的审计程序(问询函第 3 条)**

一、2018 年度,公司营业收入中采用完工百分比法确认的收入比例

项 目	金额/比例
营业收入(单位:元)	3,502,762,534.57
其中:完工百分比法确认的收入金额(单位:元)	1,246,983,326.15
采用完工百分比法确认收入金额占营业收入总额的比例	35.60%

二、公司完工百分比法确认收入的具体方法

(一)建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的,根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;若合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。

(二)固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计:合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计:与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

(三)确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

(四) 资产负债表日, 合同预计总成本超过合同总收入的, 将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同, 按其差额计提存货跌价准备; 待执行的亏损合同, 按其差额确认预计负债。

### 三、我们已执行的审计程序及专项意见

为核实公司完工百分比法确认收入是否符合企业会计准则的规定, 我们执行的主要审计程序包括:

(一) 分析公司是否满足采用完工百分比法确认收入的条件, 完工建造合同的结果在资产负债表日是否能够可靠估计;

(二) 了解公司完工百分比法运用及收入确认流程, 分析关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

(三) 选取重要合同复核合同总收入的准确性, 同时核对累计实际发生的合同成本与合同预计总成本, 重新计算完工百分比, 以验证收入计算的准确性;

(四) 选取重要项目进行现场监盘, 现场了解工程进度, 与公司账面确认的完工进度核对, 分析是否存在重大差异;

(五) 针对完工项目, 检查客户出具的完工单或验收报告;

(六) 选取重要项目向客户询证, 包括合同金额、完工状况、项目开票及收款金额等重要信息;

(七) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至外部支持性文件, 评价营业收入是否在恰当期间确认。

经核查, 我们认为, 公司采用完工百分比法确认收入金额占营业收入总额的 35.60%, 该部分收入确认符合企业会计准则的相关规定。

专此说明, 请予察核。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

 

中国注册会计师:

 

二〇一九年四月三十日

证书序号 0007496

### 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. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2018年5月8日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月22日改制



仅为天奇自动化工程股份有限公司 2018 年年报问询函专项说明之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明 天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质 未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



证书序号: 000455

# 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  
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



证书序号: 44

发证时间: 二〇一〇年十一月八日

证书有效期至: 二〇一九年十一月八日



仅为天奇自动化工程股份有限公司2018年年报问询函专项说明之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明 天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质 未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



应当于每年1月1日至6月30日通过核发营业执照的登记机关报送2019年01月25日年度年度报告

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为天奇自动化工程股份有限公司2018年年报问询函专项说明之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

此证书在下一年度检验合格前有效。  
This certificate is valid for another year after this renewal. 2018.7.30



姓名: 李振华  
Sex: 男  
出生日期: 1980-08-08  
工作单位: 天元信德会计师事务所有限公司  
身份证号: 430419198008080000



注册编号: 1100015499000  
注册日期: 2014年11月28日

仅为天奇自动化工程股份有限公司 2018 年年报问询函专项说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李振华是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018.7.30



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018.7.30



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018.4.30





姓名 钟俊  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1990-07-28  
Date of birth  
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 360761199007260630  
Identity card No.



仅为天奇自动化工程股份有限公司 2018 年年报问询函专项说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明钟俊是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2018 年 12 月 15 日

证书编号: 330000015025  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 02 月 12 日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal

