

**关于博迈科海洋工程股份有限公司  
2018 年年度报告的事后审核问询函  
的专项核查意见**

**华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）**

**中国·北京**

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)关于  
对博迈科海洋工程股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函的  
专项核查意见

(除特别说明外, 金额单位为人民币万元)

上海证券交易所上市公司监管一部:

贵部于 2019 年 5 月 14 日下发了《关于对博迈科海洋工程股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》(上证公函【2019】0653 号)(以下简称“问询函”), 本所作为博迈科海洋工程股份有限公司(以下称“公司”或“博迈科”)2018 年年度报告的会计师, 对问询函中提到的需要会计师说明或发表意见的问题进行了审慎核查。现将有关问题的核查情况和核查意见说明如下:

问题三、关于财务会计数据

7、应收账款情况。年报显示, 报告期末公司应收账款余额为 2.79 亿元, 同比增长 128.69%, 其中期末前五大客户应收账款余额合计占比 83.52%。请公司补充披露:(1) 结合报告期内营业收入下滑、经营活动现金流量净额大额为负等情况, 说明报告期内应收账款增长较快的原因, 是否存在通过调整收入确认及结算政策提升净利润的情形;(2) 补充说明报告期末应收账款余额前五大客户的账龄情况、账款产生原因、欠款方经营能力, 并说明当前账龄分析法计提坏账准备的计提比例是否适当, 相应账款是否存在无法足额收回的风险。请年审会计师发表意见。

回复:

一、结合报告期内营业收入下滑、经营活动现金流量净额大额为负等情况, 说明报告期内应收账款增长较快的原因, 是否存在通过调整收入确认及结算政策提升净利润的情形

2018 年度上半年营业收入 5,601.47 万元占全年营业收入的 14.12%, 下半年营业收



入 34,061.16 万元占全年营业收入的 85.88%，公司原存续订单 2017 年陆续完工，新增订单 2018 年下半年工作量才有明显增加，由于 2018 年度上半年缺少大额订单的支持，造成上半年营业收入降低幅度较大，虽然营业收入下半年有明显增幅，但无法完全弥补上半年营业收入降低的缺口，从 2018 年全年来看公司营业收入较 2017 年度依然减少了 18.91%。

2018 年末应收账款余额 28,645.82 万元，2018 年初应收账款余额 13,290.02 万元，年末较年初增长 115.54%，主要系 2018 年第四季度确认了新增订单 FPSO Carioca MV30 项目、South Flank 项目应收结算款 14,717.30 万元所致。以上项目合同在 2018 年第三季度签署，主要工作量进度发生在 2018 年第四季度，因此工作量结算发生在 2018 年底，14,717.30 万元结算款已于 2019 年第一季度收回。公司严格按照《建造合同》准则确认收入及工程结算，取得了经客户确认的工作量周报以及工作量结算单。同时 2018 年第四季度对新增大额订单在项目材料备货、预付材料采购款投入资金较大，造成经营性现金流出较大。因此，造成经营活动现金流量净额大额为负。

综上所述，报告期内营业收入下滑、经营活动现金流量净额大额为负、应收账款大幅增加符合公司实际经营情况，不存在通过调整收入确认及结算政策提升净利润的情形。

二、补充说明报告期末应收账款余额前五大客户的账龄情况、账款产生原因、欠款方经营能力，并说明当前账龄分析法计提坏账准备的计提比例是否适当，相应账款是否存在无法足额收回的风险

#### 1.报告期末应收账款余额前五大客户的账龄情况及账款产生原因

单位名称	期末余额	账龄	账款产生原因
BHP Billiton Iron Ore Pty Ltd	9,290.04	1 年以内	未达到收款时点
MODEC Offshore Production Systems (Singapore)Pte. Ltd	7,513.68	1 年以内	未达到收款时点
Petrofac International Ltd	2,639.24	1 年以内	未达到收款时点
中海石油（中国）有限公司	2,613.64	1 年以内	未达到收款时点
ABB Pte. Ltd	1,870.11	1 年以内	未达到收款时点
合计	23,926.71		

应收账款余额前五大客户账款 2019 年第一季度回款 20,779.69 万元，回款比例

86.85%。

## 2.报告期末应收账款余额前五大客户经营能力

公司的主要客户是全球知名的油气开发公司、矿业开采公司以及为其提供开发设施设计和配套设施的总包商和专业承包商。上述客户资金实力雄厚、信誉程度较高、盈利水平较好。同时，公司与上述客户建立了通畅的沟通渠道和良好的合作关系，能够保证项目按照客户要求顺利完成，并按时结算收款。

## 3.说明当前账龄分析法计提坏账准备的计提比例是否适当，相应账款是否存在无法足额收回的风险

公司应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法：

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将前五名或单项金额占总额 10%以上的应收账款和 100.00 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
----	--------------	---------------



1年以内（含1年）	1.00	1.00
1至2年	30.00	30.00
2至3年	60.00	60.00
3年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(4) 公司与同行业上市公司账龄计提比例比较

账龄	博迈科	海油工程	中海油服
1年以内（含1年）	1%	0%	0%
1-2年	30%	30%	30%
2-3年	60%	60%	60%
3年以上	100%	100%	100%

公司各账龄期应收账款坏账准备的计提比例与同行业公司基本一致，而公司1年以内应收款项按账龄组合计提坏账准备比例要高于同行业上市公司。

公司根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。从历史情况来看，公司1年以内的应收账款发生减值的可能性极小，但出于谨慎性原则对账龄1年以内的应收账款采用1%的坏账计提比例。公司各账龄段应收款项坏账准备计提比例设置符合其实际经济业务特性及企业会计准则的规定。

综上所述，公司当前账龄分析法计提坏账准备的计提比例是适当的，相应账款不存在无法足额收回的风险。

### 三、核查程序及核查结论

#### 1. 核查程序

(1) 了解、评估并测试与应收账款、应收账款减值准备、建造合同收入确认、采购与付款相关的内部控制；

(2) 获取公司报告期内应收账款明细表，并选取大额应收账款执行函证程序，对期末大额应收款项执行期后收款检查程序；

(3) 获取公司与客户签署的工程结算手续，并检查相关结算手续信息是否与账面信息相符；

(4) 获取主要客户销售合同，检查实际结算方式与合同约定是否相符，针对当期收回的应收账款执行凭证检查和银行流水核对程序；

(5) 获取公司对单项金额重大的应收账款单独执行的减值分析，获取公司对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项编制应收账款账龄分析表进行检查分析，并结合公司账龄计提比例重新计算坏账准备；

(6) 了解同行业上市公司关于建造合同收入的核算方式、会计处理，对比公司与同行业上市公司的处理方式是否一致；

(7) 获取报告期内建造项目的初始合同及变更合同资料，与财务处理中各项相关数据对比是否一致；

(8) 获取完工进度明细表并与客户签署确认的完工进度报告核对是否相符；选取重大项目，对项目组成员、项目经理及客户进行访谈，了解项目进度；

(9) 针对重大工程项目的合同金额、完工进度、累计结算金额及累计收款金额等信息执行函证及访谈程序；

(10) 依据经函证确认的完工进度、合同总金额按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》对合同收入进行重新测算，测算结果与账面记载金额、报表金额核对是否相符；

(11) 获取本年度新增主要项目大额采购合同，检查采购付款情况是否与合同一致；

(12) 获取应付账款、预付账款明细表，选取主要供应商针对报告期内采购额、付款额以及期末余额进行函证；

(13) 对采购付款情况执行凭证检查银行流水核对程序。



## 2. 核查结论

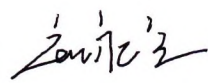

经核查，我们认为，公司报告期内应收账款真实完整，不存在通过调整收入确认及结算政策提升净利润的情形，公司应收账款坏账准备的会计政策、会计处理与同行业上市公司的处理方式不存在重大差别，符合企业会计准则中的相关规定，公司当前账龄分析法计提坏账准备的计提比例是适当的，相应账款不存在无法足额收回的风险。



(本页无正文，为《华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）关于对博迈科海洋工程股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函的专项核查意见》之签署页)



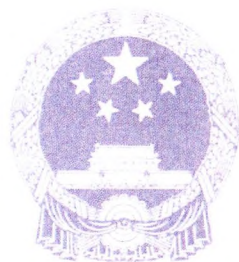
中国注册会计师（项目合伙人）： 

中国注册会计师： 

2019 年 5 月 21 日



编号: 1 05439130



# 营业执照

(副本) (2-1)

统一社会信用代码 911101020854927874

名称 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

执行事务合伙人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10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。(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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

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。

2019年02月20日



qyxy.baic.gov.cn

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



证书序号 0000087

## 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》。

会计师事务所

# 执业证书



名称：华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日



发证机关：北京市财政局

二〇一三年十月二十九日

中华人民共和国财政部制





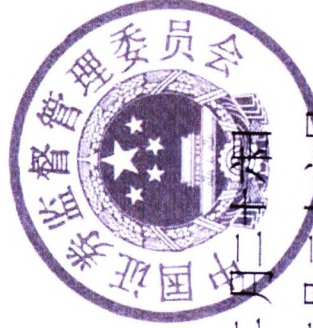
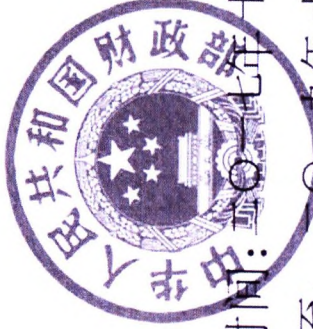
证书序号: 000414

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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



首席合伙人 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一九年十二月二十六日  
证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日





姓名	郁向军
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1972-11-01
Date of birth	
工作单位	华普天健会计师事务所(北京)有限公司安徽分所
Working unit	
身份证号码	342623721101001
Identity card No.	



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.

证书编号: 341301830006  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇一年六月二十日  
Date of Issuance /y /m /d

安徽省注册会计师协会证书专用章  
2001年6月28日







姓名: 祝永立  
 Full name: 祝永立  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1980-10-03  
 Date of birth: 1980-10-03  
 工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所  
 Working unit: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所  
 身份证号码: 370602198010033014  
 Identity card No.: 370602198010033014



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.

证书编号: 110100323792  
 No. of Certificate: 110100323792

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会

发证日期: 2014 年 09 月 16 日  
 Date of Issuance: 2014 / 9 / 16

年 月 日  
 / /