

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

《关于对苏州海陆重工股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中  
小板年报问询函【2020】第 57 号）

审计意见的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

深证证券交易所中小板公司管理部于 2020 年 5 月 12 日下发了《关于对苏州海陆重工股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 57 号），其中询问事项 3、（6）：“请 2018 年报审计机构中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）及签字会计师说明，对公司 2018 年报发表审计意见时是否获取了充分、适当的审计证据，对江南集成存货、预付账款、营业收入及其他导致会计差错的事项所执行的审计程序，是否在执行审计过程中遵守审计准则的要求并勤勉尽责”，我所针对上述事项进行了认真核查，现回复如下：

宁夏江南集成科技有限公司（以下简称“江南集成”）为苏州海陆重工股份有限公司（以下简称“海陆重工”）的控股子公司。

一、 针对江南集成存货的核查

（一）经审计后截止 2018 年 12 月 31 日存货基本情况

（1）存货分类

项目	2018.12.31
----	------------

	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	124,393,540.09	7,118,507.71	117,275,032.38
建造合同形成的已完工未结算资产			
工程施工	373,760,692.10		373,760,692.10
工程结算	133,849,353.05		133,849,353.05
合计	364,304,879.14	7,118,507.71	300,389,390.48

(2) 存货跌价准备

项目	2018. 01. 01	本年增加金额		本年减少金额		2018. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		7,118,507.71				7,118,507.71
建造合同形成的						
工程施工						
工程结算						
合计		7,118,507.71				7,118,507.71

(3) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况:

项目	金额
累计已发生成本	499,887,187.99
累计已确认毛利	7,722,857.16
减: 预计损失	
已办理结算的金额	133,849,353.05
建造合同形成的已完工未结算资产	373,760,692.10

(二) 针对江南集成的存货实施的主要审计程序

- 1、对江南集成存货相关的内部控制（包括材料采购入库、项目管理领用、归集分配及完工百分比法计算等）的设计与执行有效性进行了评估；
- 2、对 EPC 项目、建安项目成本构成实施分析性程序，包括：不同项目成本构成中安装、设备、建筑工程费、推销费结构比例分析等分析性程序。

3、执行细节测试，例如施工项目抽取施工合同，查看合同日期、合同金额等关键条款，以及查看发票、工时表等检查已发生的成本，检查施工项目领用材料的领用单并重新计算完工百分比；抽取库存商品采购合同，查看发票、入库单；

4、获取库存商品收发存明细表，对存货计价进行测试；

5、取得工程施工项目明细表，结合预算成本，对实际成本超过预算成本项目进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；

6、对江南集成存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；

7、对江南集成存货中工程施工项目，抽取了部分项目走访，并现场确认。

综上所述，我们认为我们对存货实施的审计程序遵循了审计准则的要求并勤勉尽责。

## 二、针对江南集成预付账款的核查

### （一）经审计后截止 2018 年 12 月 31 日预付账款基本情况

#### （1）账龄分析及百分比

账龄	2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	179,039,674.48	85.06	491,946,020.58	94.73
1 至 2 年	24,781,511.71	11.77	27,349,947.12	5.27
2 至 3 年	6,669,423.14	3.17		
合计	<b>210,490,609.33</b>	<b>100.00</b>	<b>519,295,967.70</b>	<b>100.00</b>

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄
宁夏协佳光伏电力有限公司	非关联方	112,166,752.75	41.96	1年以内
江苏卓越新能建设工程有限公司	非关联方	35,853,202.92	13.41	1年以内
宁夏源品钢构工程有限公司	非关联方	11,340,997.31	4.24	1-2年
无锡市人可电气设备有限公司	非关联方	5,491,498.00	1.89	1年以内
江苏博达新能源技术有限公司	非关联方	5,055,914.03	2.61	1年以内、1-2年
合计		<b>169,908,365.01</b>	<b>80.72</b>	

(二) 针对江南集成预付账款实施的主要审计程序:

1、对江南集成预付账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试;

2、获取或编制预付款项明细表,分析其账龄的合理性,询问大额1年以上预付账款原因,评价坏账准备计提的合理性;

3、抽取大额合同结合付款凭证、入库单等,检查业务真实性;

4、实施函证程序。

综上所述,我们认为针对预付账款实施的审计程序遵循了审计准则的要求并勤勉尽责。

三、 针对江南集成营业收入的核查

(一) 经审计后2018年营业收入基本情况

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	802,122,717.34	675,731,672.19	2,007,511,986.91	1,670,594,448.97
其他业务	140,668,567.80	111,578,815.81	762,984,960.22	703,946,300.47
合计	<b>942,791,285.14</b>	<b>787,310,488.00</b>	<b>2,770,496,947.13</b>	<b>2,374,540,749.44</b>

## (2) 主营业务收入产品分类明细：

产品名称	2018 年度	
	收入	占比
光伏电站建设	564,059,916.04	70.32%
运行维护	13,245,282.74	1.65%
其他	224,817,518.56	28.03%
合计	802,122,717.34	100.00%

### (二) 针对江南集成业务收入执行的主要审计程序

1、测试江南集成销售与收款相关的内部控制的设计和运行有效性；

2、了解江南集成收入确认的会计政策，评估其会计政策是否符合企业会计准则的规定；

3、对收入和成本执行分析程序，包括：本期收入、成本、毛利波动等分析程序；

4、检查主要客户合同相关条款、工程并网确认单、出库单、签收单等并评价测试江南集成收入确认准确性及完整性；

5、结合应收账款、预收账款的审计，选择主要客户函证；

6、对重要客户进行走访，如惠山古庄等进行实地的查看并与甲方交流意见，关于后续的结算和还款计划等。

综上所述，我们认为针对营业收入实施的审计程序遵循了审计准则的要求并勤勉尽责。

### 四、针对海陆重工对原子公司张家港海陆沙洲科技公司丧失控制权账务处理的核查

#### (一) 对原子公司张家港海陆沙洲科技公司丧失控制权的基本情

陆重工对丧失控制权日的判断及账务处理的是否符合企业会计准则；

3、获取公司合并报表编制过程，实施了复核及重新计算程序。

综上所述，我们认为针对原子公司张家港海陆沙洲科技公司丧失控制权实施的审计程序遵循了审计准则的要求并勤勉尽责。

## 五、针对海陆重工职工薪酬的核查

### （一）经审计后 2018 年职工薪酬的基本情况

#### （1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	25,771,734.	89,743,647.	88,799,509.	26,715,872.
二、离职后福利-设	-	5,944,897.4	5,944,897.4	-
三、辞退福利		53,972.08	53,972.08	-
四、一年内到期的				-
五、其他	-72,949.60	160,511.10	87,561.50	-
合计	25,698,784.	95,903,027.	94,885,940.	26,715,872.

#### （2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、	23,406,093.	77,334,667.	75,331,036.	25,409,724.
2、职工福利费	330,753.00	5,339,969.4	5,583,834.7	86,887.67
3、社会保险费	-	3,434,445.5	3,434,445.5	-
其中：医疗保险费		2,606,858.4	2,606,858.4	-
工伤保险费		601,955.93	601,955.93	-
生育保险费		225,631.16	225,631.16	-
4、住房公积金	220,129.00	3,634,565.0	3,854,694.0	-
5、工会经费和职	1,814,758.1		595,498.29	1,219,259.8
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享				-
合计	25,771,734.	89,743,647.	88,799,509.	26,715,872.

#### （3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		5,770,051.	5,770,051.	
2、失业保险费		174,845.86	174,845.86	
3、企业年金缴费				
合计	-	5,944,897.48	5,944,897.48	-

## (二) 针对海陆重工应付职工薪酬执行的主要审计程序

1、了解海陆重工职工薪酬政策及社保政策，测试海陆重工应付职工薪酬相关的内部控制的设计和运行有效性；

2、对应付职工薪酬执行分析程序，包括：两期比较变动、月度波动等分析程序；

3、检查职工薪酬计提及成本费用分配的合理性；

4、细节性测试，包括职工薪酬的发放、社保缴纳凭证检查等。

综上所述，我们认为针对职工薪酬实施的审计程序遵循了审计准则的要求并勤勉尽责。

## 六、结论

尊敬的深证证券交易所中小板公司管理部，经我们认真核查，我们认为我们对海陆重工 2018 年报发表审计意见时获取了充分、适当的审计证据，对江南集成存货、预付账款、营业收入及其他导致会计差错的事项所执行的审计程序，在执行审计过程勤勉尽责并遵守了审计准则的要求。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

2020 年 6 月 11 日

