

大华会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于对苏州海陆重工股份有限公司的  
问询函的回复

大华核字[2022]0010350 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对苏州海陆重工股份有限公司 2021 年年报问询函的回复

	目 录	页 次
一、	关于对苏州海陆重工股份有限公司 2021 年年报问询函的回复	1-28

## 关于对苏州海陆重工股份有限公司 2021年年报问询函的回复

大华核字[2022]0010350号

深圳证券交易所公司管理部:

苏州海陆重工股份有限公司(以下简称“海陆重工”或“公司”)转来贵部《关于对苏州海陆重工股份有限公司2021年年报的问询函》(公司部年报问询函〔2022〕第217号)收悉,根据相关要求,我们对需要会计师发表意见的相关问题回复如下:

### 一、问题1

1、根据年报,你公司2021年度实现营业收入25.33亿元,其中第四季度实现10.94亿元,占全年的43.19%(2020年度占比为35.80%)。根据你公司前期对我部《关于对苏州海陆重工股份有限公司2020年年报的问询函》(公司部年报问询函〔2021〕第12号)的回复(以下简称“2020年报问询回复”),你公司截至2020年末在手订单对应有22.49亿元预计将于2021年度确认收入。你公司压力容器产品的收入逐年增长,2019年至2021年实现营业收入分别为2.98亿元、4.06亿元、9.07亿元。

请你公司:

(1)按订单列示第四季度收入、成本并说明两者的匹配性,说明2021年第四季度收入占比同比上升的原因及合理性,收入截止性测试的具体情况;

(2) 根据你公司 2020 年报问询回复估计，你公司 2021 年度就新增订单确认收入为 2.84 亿元，请说明 2021 年新获订单数量、金额，相较 2020 年度是否存在大幅下降，如是，说明下降原因及对你公司生产经营的影响；

(3) 请列示 2019 年至 2021 年相关产品的销量、单价及各年间变化原因，说明各年间的核算政策及其变化情况，该业务与其他工程类项目之间的关系，在其他业务未发生大幅变化的情况下而此类产品收入大幅增长的原因及合理性。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

**回复：**

(一) 按订单列示第四季度收入、成本并说明两者的匹配性，说明 2021 年第四季度收入占比同比上升的原因及合理性，收入截止性测试的具体情况；

**1、按订单列示第四季度收入、成本并说明两者的匹配性**

公司 2021 年第四季度收入金额、成本金额及毛利率情况如下：

产品类别	订单数量 (个)	第四季度收入金 额(万元)	第四季度成本金 额(万元)	第四季度毛利率 (%)	全年毛利率 (%)
锅炉及相关配套 产品	124	38,067.74	27,375.76	28.09	25.65
压力容器产品	27	46,249.06	37,238.12	19.48	18.46
核电产品	5	992.22	799.01	19.47	24.44
污水处理工程	29	2,160.82	1,598.40	26.03	27.07
环保工程服务	6	13,444.82	10,154.06	24.48	19.70
其他业务(注)	-	8,525.33	4,698.96	44.88	46.50
合计	191	109,439.98	81,864.32	25.20	25.06

注：其他业务主要系新能源电力销售、固废污水处理和废料销售等滚动模式业务。

由上表可见，公司第四季度综合毛利率与全年毛利率基本一致，主要产品类别的第四季度毛利率与全年毛利率存在略微差异但不重大，主要系公司的锅炉及相关配套产品、压力容器产品、核电产品和工程类服务均属于定制化业务，每个订单的价格通常通过招投标等方式确定，受市场竞争的激烈程度、技术要求、制作难度以及客户对价格的敏感程度等各方面的因素影响，因而每个订单的定价水平、成本情况不尽相同。此外，公司根据收入及成本核算原则，在满足收入确认

条件时确认收入，同时结转相关成本至营业成本，收入、成本的确认是准确、完整、真实的。公司第四季度收入与成本是匹配的。

## 2、说明 2021 年第四季度收入占比同比上升的原因及合理性

公司 2021 年度实现营业收入 25.33 亿元，其中：第四季度实现 10.94 亿元，占全年的 43.19%；公司 2020 年度实现营业收入 20.25 亿元，其中：第四季度实现 7.25 亿元，占全年的 35.80%，2021 年第四季度收入较 2020 年第四季度收入占比提高主要系：盛虹炼化（连云港）有限公司近年来签订的订单在第四季度集中交付，确认收入 2.47 亿元，如剔除该客户的影响，2021 年第四季度收入占全年收入的比例为 33.47%，同比变动较小。

此外，公司与同行业可比公司按季度统计的营业收入情况如下表所示：

项目	西子洁能（002534）		兰石重装（603169）		天沃科技（002564）		同行业平均		海陆重工	
	金额（万元）	占比（%）	金额（万元）	占比（%）	金额（万元）	占比（%）	金额（万元）	占比（%）	金额（万元）	占比（%）
<b>2021 年度</b>										
第一季度	98,426.02	14.96	80,858.95	20.03	201,902.20	29.66	127,062.39	21.88	35,293.04	13.93
第二季度	180,550.08	27.45	88,335.11	21.88	211,206.44	31.03	160,030.54	27.56	63,212.76	24.96
第三季度	140,961.10	21.43	104,430.43	25.87	65,049.40	9.56	103,480.31	17.82	45,333.31	17.90
第四季度	237,875.91	36.16	130,081.61	32.22	202,521.08	29.75	190,159.53	32.74	109,439.99	43.21
<b>合计</b>	<b>657,813.11</b>	<b>100.00</b>	<b>403,706.10</b>	<b>100.00</b>	<b>680,679.12</b>	<b>100.00</b>	<b>580,732.78</b>	<b>100.00</b>	<b>253,279.10</b>	<b>100.00</b>
<b>2020 年度</b>										
第一季度	92,521.87	17.28	63,833.79	22.01	101,129.81	13.11	85,828.49	16.12	20,795.26	10.27
第二季度	144,797.40	27.04	52,606.72	18.13	125,966.05	16.33	107,790.06	20.25	63,595.07	31.40
第三季度	128,055.12	23.91	68,482.65	23.61	273,922.38	35.52	156,820.05	29.46	45,621.02	22.53
第四季度	170,192.24	31.78	105,160.92	36.25	270,229.12	35.04	181,860.76	34.17	72,499.64	35.80
<b>合计</b>	<b>535,566.63</b>	<b>100.00</b>	<b>290,084.08</b>	<b>100.00</b>	<b>771,247.36</b>	<b>100.00</b>	<b>532,299.36</b>	<b>100.00</b>	<b>202,510.99</b>	<b>100.00</b>

如上表所示，从公司与同行业可比公司按季度汇总的销售收入可以看出，通常下半年稍高于上半年，公司各季度之间收入波动情况与同行业可比公司无重大差异。2021 年第四季度收入较 2020 年第四季度收入占比提高主要系盛虹炼化（连云港）有限公司的订单在 2021 年第四季度集中交付，确认收入 2.47 亿元所致。

## 3、收入截止性测试情况

针对公司是否存在跨期确认收入情形，我们执行的截止性测试主要程序包括：

（1）了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制关键控制设计及运行的有效性；

(2) 对公司主要销售人员进行访谈，了解公司与主要客户的交易情况及收入波动原因，了解公司发货情况及客户签收或验收相关情况；

(3) 结合预收合同款的收款情况、合同约定等分析判断收入确认是否合理，获取期末发出商品明细，核对大额发出商品期后转销情况；

(4) 对主要客户在报告期内收入发生额及往来余额进行函证；

(5) 对于内销收入，对公司资产负债表日后一个月确认的营业收入执行截止性测试程序，获取销售收入明细账，从中抽取记账凭证，并与出库单、客户签收单等支持性单据进行核对，核查收入是否计入了恰当的期间，截止性测试核查比例为 64.36%；

(6) 对于外销收入，获取公司资产负债表日前后一个月的中国电子口岸（出口退税联网稽查系统）的成交记录及报关单等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间，资产负债表日前后核查比例为 100.00%。

经核查，公司 2021 年度收入不存在跨期情况。

(二) 根据你公司 2020 年报问询回复估计，你公司 2021 年度就新增订单确认收入为 2.84 亿元，请说明 2021 年新获订单数量、金额，相较 2020 年度是否存在大幅下降，如是，说明下降原因及对你公司生产经营的影响；

报告期内，公司在手订单的执行情况如下：

单位：万元

项目	公式	金额
2020 年末在手订单金额	A	278,066.77
<b>2020 年末在手订单在 2021 年确认收入金额</b>	<b>B</b>	<b>189,301.50</b>
2021 年度新增订单确认收入金额	C	33,524.72
2021 年度其他业务确认收入金额（注）	D	30,452.88
2021 年度收入金额合计	E=B+C+D	253,279.10
2020 年末在手订单在 2021 年末未确认收入金额	F=A-B	88,765.27
<b>2021 年度新接订单金额</b>	<b>G</b>	<b>229,597.23</b>
2021 年末在手订单金额	H=A+G-B-C	284,837.79

注：其他业务主要来自于固废污水处理、新能源电力销售和废料销售等滚动模式业务。

由上表可见，2020 年末在手订单在 2021 年确认收入金额 18.93 亿元，与公司 2020 年报问询回复预计的 22.49 亿元有差异，主要系部分订单因设计图纸变更、

技术要求变更、生产环节复杂等原因，建造周期超过 1 年；另外部分现场制作的项目受疫情影响，项目实施进度慢，影响交货期。

2021 年，公司新接订单数量、金额分别为 557 个、22.96 亿元，较去年同比分别增长 14.14%、1.51%，不存在大幅下降的情形。

(三) 请列示 2019 年至 2021 年相关产品的销量、单价及各年间变化原因，说明各年间的核算政策及其变化情况，该业务与其他工程类项目之间的关系，在其他业务未发生大幅变化的情况下而此类产品收入大幅增长的原因及合理性。

### 1、2019 年至 2021 年相关产品的销量、单价

2019 年至 2021 年压力容器产品的销量、单价变动情况如下：

项目	2021 年度		2020 年度		2019 年度
	金额	变动率 (%)	金额	变动率 (%)	金额
销售收入 (万元)	90,681.86	123.34	40,602.44	36.41	29,766.05
销售数量 (台)	354.00	84.38	192.00	0.52	191.00
平均销售单价 (万元/台)	256.16	21.13	211.47	35.69	155.84

2020 年至 2021 年，压力容器产品的销售数量分别较上期增长 0.52% 和 84.38%，平均销售单价增长率分别为 35.69% 和 21.13%。

2021 年度销售数量较 2020 年度大幅增长，主要系 2020 年疫情影响导致部分订单的生产进度有所延长，2021 年疫情有所好转后开始集中交付所致。

报告期内，压力容器销售单价呈上涨趋势，一方面，由于公司生产的压力容器属于非标设备，单台设备之间的重量、材质、材料规格、工艺要求差异较大，因此销售单价有所不同；另一方面，压力容器产品的销售单价呈逐年上升趋势，与钢材的市场价格变化有一定联系，2019 年至 2021 年，钢材综合价格指数变动情况如下：



数据来源：Wind

由上图可见，钢材综合价格指数从 2020 年下半年开始大幅上升，至 2021 年仍维持在高位，公司压力容器产品的单价变动趋势与钢材价格的整体变动趋势基本一致。

## 2、公司的核算政策

### (1) 成本核算

参见“四、（一）、3 公司成本核算过程和结转方法”。

### (2) 收入确认

#### ①自 2020 年 1 月 1 日起适用的具体收入确认政策

公司压力容器产品销售业务属于在某一时刻履行的履约义务，具体确认方法如下：

A. 合同约定由公司负责送货且无需现场安装的，以产品已经发出并送达客户指定地点，经客户签收确认时客户即取得所转让商品控制权，此时确认为销售收入实现；

B. 合同约定由客户自提且无需安装的，以客户自提并在提货单上签收确认时客户即取得所转让商品控制权，此时确认销售收入实现；

C. 现场制作的产品，以产品完工经客户验收合格并在交接单上签收时客户即取得所转让商品控制权，此时确认销售收入实现；

D. 合同约定需要由公司现场安装的产品，以产品完成安装并经客户验收合格，并在交接单上签收时客户即取得所转让商品控制权，此时确认销售收入实现。

#### ②2020 年 1 月 1 日之前适用的具体收入确认政策



本公司商品销售方式确认收入具体原则如下：

A. 合同约定由公司负责送货且无需现场安装的，以产品已经发出并送达客户指定地点，经客户签收后确认收入的实现；

B. 合同约定由客户自提且无需安装的，以客户自提货物时并在提货单上签收后确认收入的实现；

C. 现场制作的产品，以产品完工经客户验收合格并在交接单上签收后确认收入的实现；

D. 合同约定需要由公司现场安装的产品，以产品完成安装并经客户验收合格，并在交接单上签收后确认收入的实现。

综上所述，公司收入确认政策、收入确认时点符合企业会计准则的相关要求，且符合行业惯例，公司的核算政策在各年度间未发生变化。

### **3、该业务与其他工程类项目之间的关系**

公司的压力容器产品主要应用于炼油及石油化工、煤化工、基础化工等领域，客户群体多为炼化行业的大型国企，与公司其他工程类项目如污水处理工程、环保工程服务的应用领域和客户群体有所不同。

### **4、在其他业务未发生大幅变化的情况下而此类产品收入大幅增长的原因及合理性**

2019年至2021年，压力容器产品的销售收入增长率分别为36.41%和123.34%，原因主要系：下游炼油及石油化工、煤化工行业需求旺盛，国内多个大型炼化项目开工建设，公司凭借多年积累的竞争优势，获得了多个大型炼化项目的合同，订单量和销售量稳定增长。其中2021年销售收入增幅较大，主要系2021年疫情影响逐步消除等原因，延迟的主要订单开始集中交付，如公司与盛虹炼化（连云港）有限公司的订单在2021年第四季度集中交付，确认收入2.47亿元。

#### **（四）执行的核查程序**

针对上述问题，我们在执行2021年度财务报表审计中实施的主要程序包括：

1、获取公司各类产品的收入成本明细表，结合定价和生产情况等因素分析收入与成本的匹配性；

2、获取销售台账，与报表核对一致，筛选第四季度收入情况，分析第四季度收入的变动原因及合理性；

3、对公司营业收入执行截止性测试；

4、获取公司 2020 年、2021 年新接订单及在手订单明细表，访谈公司销售负责人、财务负责人，抽取主要新增订单及在手订单并核查相关合同；筛选 2020 年末在手订单情况在当期确认收入的情况，并与前期预估数据进行比较，分析差异原因及合理性；对 2021 年新接订单情况与 2020 年进行比较，核查是否存在大幅下降的情形；

5、结合销售台账及相关合同，对相关产品销售数量和销售价格的变动进行分析，并对销售收入变动较大的产品类别分析变动原因；

6、访谈公司管理层和销售负责人，了解公司的各类业务板块情况、板块间的业务模式及关联性；

7、访谈公司财务负责人，了解公司各类业务的核算政策，结合行业惯例，分析是否合理以及近年来是否存在重大变动情况。

#### （五）核查意见

经核查，我们认为：

1、公司 2021 年第四季度收入、成本基本匹配，无重大异常情形；

2、由于公司生产的非标准化产品制作周期较长，根据客户要求，公司安排生产和交货，因而部分月度交货较为集中。公司 2021 年第四季度收入占全年收入比重较高，主要系部分客户交货较为集中且订单金额较高所致；

3、收入截止测试未发现公司存在跨期事项，收入均被记录于恰当的会计期间；

4、2021 年新获订单数量、金额较 2020 年仍保持增长，不存在大幅下降的情形；

5、2021 年受疫情逐步消除及下游市场需求旺盛的影响，压力容器产品销售数量及销售收入大幅增长，由于公司生产的压力容器属于非标设备，单台设备之间的重量、材质、材料规格、工艺要求差异较大，因此销售单价有所不同；

6、公司的相关核算政策符合行业惯例，各年间不存在重大变动；压力容器产品与公司其他工程类项目应用领域、客户群体间存在差异。

## 二、问题 2

2. 根据年报，你公司向宁夏江南集成科技有限公司（以下简称“江南集成”）于 2018 年 6 月 5 日提供 1 亿元担保，担保期为 12 个月，但截至报告期末仍未履行完毕。该笔贷款出现逾期并已于 2020 年结清本金，尚有罚息 219.52 万元。

根据你公司 2020 年报问询回复，江南集成于 2020 年 6 月 30 日出售给你公司实际控制人徐元生的哥哥徐鸿武控制的张家港信科诚新能源科技发展有限公司（以下简称“信科诚”），不再属于你公司合并范围内的子公司。你公司在论证前述出售股权行为具有商业实质时提及，信科诚受让后将为江南集成在法律诉讼、债务重组、资产变现、业务重整等方面提供帮助，以期能尽快让江南集成摆脱债务危机、走出困境，最大限度的实现江南集成现有资产、业务、人员的价值最大化。

请你公司在向相关方核实的基础上说明以下事项：

（1）自 2020 年 7 月以来，信科诚为化解江南集成债务危机等开展的具体工作及所取得的成果，与你公司 2020 年报问询回复内容是否相符，仍未能解除你对江南集成担保责任的原因，并说明前述对于出售股权事宜具有商业实质的结论是否依然成立及理由，如否，请说明你公司前期就相关股权出售事项的会计处理是否合规、准确；

（2）说明前述江南集成的贷款本金是否由你公司履行担保责任而结清、结清的具体时间是否晚于 2020 年 6 月 30 日，如是，说明江南集成对你公司应付款的会计处理、相应款项对你公司转让江南集成股权时的作价影响、你公司尚未追偿的情形是否构成关联方对你公司非经营性资金占用及理由，并说明你公司后续追偿措施（如有）；

（3）就你公司仍对罚息 219.52 万元负有担保责任，说明在 2020 年 6 月 30 日后仍承担担保责任所履行的审议程序及临时信息披露情况。

请年审会计师对上述问题（1）（2）、你公司独立董事对上述问题（2）（3）进行核查并发表明确意见。

**回复：**

(一) 自 2020 年 7 月以来, 信科诚为化解江南集成债务危机等开展的具体工作及所取得的成果, 与你公司 2020 年报问询回复内容是否相符, 仍未能解除你公司对江南集成担保责任的原因, 并说明前述对于出售股权事宜具有商业实质的结论是否依然成立及理由, 如否, 请说明你公司前期就相关股权出售事项的会计处理是否合规、准确;

**1、自 2020 年 7 月以来, 信科诚为化解江南集成债务危机等开展的具体工作及所取得的成果, 与你公司 2020 年报问询回复内容是否相符**

自 2020 年 6 月起控股股东关联方信科诚在受让江南集成股权后, 集中利用了自身资源, 为江南集成在法律诉讼、债务重组、资产变现、业务重整等方面提供帮助。具体包括:

(1) 提议江南集成制定应收账款管理制度, 并成立专项小组, 激励积极追讨应收账款的相关人员。江南集成加大力度回笼应收款, 已偿还银行贷款 6,082.46 万元; 对于江南集成已胜诉但尚未执行到的应收账款, 专项小组一直加大追讨力度, 以期尽早回收应收款项, 减少损失。

(2) 协助江南集成开展追讨有效建设工程款的诉讼、仲裁案件共 3 件, 其中 1 件已经生效法律文书确认, 2 件仍在法院审理阶段。

(3) 协助江南集成应诉 2 件民事纠纷, 截止目前上述案件均在审理过程中。

(4) 协助江南集成向法院提起执行异议和执行复议 2 件。

(5) 协助江南集成解决已建设电站的运维问题, 以便回收质保金。

(6) 协助江南集成出售现有电站, 以期能让江南集成进一步摆脱亏损局面。

(7) 协助江南集成稳定现有的团队, 化解多起劳务纠纷, 保证重要的岗位人员不流失。

综上所述, 自 2020 年 7 月以来, 信科诚为化解江南集成债务危机等给江南集成在法律诉讼、资产变现等方面提供帮助, 与公司 2020 年报问询回复内容相符。

## **2、仍未能解除你公司对江南集成担保责任的原因**

2018 年 6 月 5 日, 公司、吴卫文与包商银行股份有限公司乌海分行 (以下简称“包商银行乌海分行”) 签订最高额保证合同, 为江南集成与包商银行乌海分行签订的流动资金借款合同提供担保, 主债权金额人民币 10,000 万元, 担保合同起

止时间为2018年6月5日至2019年6月4日，该笔贷款本金已于2020年结清，截止2021年12月31日，尚有罚息219.52万元，公司对此仍负有担保责任，未能解除的原因系：

海陆重工已偿还该笔贷款的本金及合同利息，公司向包商银行乌海分行申请减免余下的罚息219.52万元，并于2020年5月向包商银行乌海分行提交了减免申请（2020年12月20日转让给徽商银行股份有限公司北京分行），截止2021年12月31日，该减免申请尚未得到银行的处理意见，相应的担保责任未解除。

**3、说明前述对于出售股权事宜具有商业实质的结论是否依然成立及理由，如否，请说明你公司前期就相关股权出售事项的会计处理是否合规、准确**

如本回复二\（一）\1所述，控股股东关联方信科诚为改善江南集成经营状况做了很多工作，以期能整合利用江南集成原有的客户资源、人力资本、创新能力、组织管理等无形资产，原有行业资源尚能整合利用，只是目前仍处于解决前期亏损情况的阶段，尚未开展新业务。

上市公司对其关联企业，即受让方信科诚不存在任何形式的担保，控股股东控制的上市公司从事的主营业务中有与江南集成具备相关性的业务，其中约10亿元资产的光伏发电业务，即电站的发电运营，2021年度实现净利润约占上市公司扣除非经常性损益后净利润的16.87%。该部分业务日常需要运维团队进行运维管理，以保证其盈利能力，而江南集成进入光伏行业较早，有较丰富的经验和技術，对电站提高性能、降低运营成本具备相关的协同性。

综上所述，信科诚收购江南集成股权有其商业实质性的结论依然成立。

**（二）说明前述江南集成的贷款本金是否由你公司履行担保责任而结清、结清的具体时间是否晚于2020年6月30日，如是，说明江南集成对你公司应付款的会计处理、相应款项对你公司转让江南集成股权时的作价影响、你公司尚未追偿的情形是否构成关联方对你公司非经营性资金占用及理由，并说明你公司后续追偿措施（如有）**

**1、说明前述江南集成的贷款本金是否由你公司履行担保责任而结清、结清的具体时间是否晚于2020年6月30日**

2018年6月5日，海陆重工、吴卫文与包商银行股份有限公司乌海分行签订最高额保证合同，为江南集成与包商银行股份有限公司乌海分行签订的流动资金借款合同提供担保，主债权金额人民币10,000万元，担保合同起止时间为2018年6月5日至2019年6月4日，具体偿还及海陆重工代偿后应收江南集成款项的结清情况如下：

单位：万元

偿还主体	偿还时间	本金	利息及罚息	合计	海陆重工代为偿还后 应收江南集成款项的结清情况
江南集成	2019.7	50.00		50.00	不适用
	2019.9	20.00		20.00	不适用
小计		<b>70.00</b>		<b>70.00</b>	
海陆重工	2019.10	2,000.00		2,000.00	2019年11月，江南集成以银行存款偿还
	2019.12	3,000.00	419.64	3,419.64	注1
	2020.3	4,930.00	70.00	5,000.00	注2
	2020.5		369.09	369.09	注3
小计		<b>9,930.00</b>	<b>858.73</b>	<b>10,858.73</b>	
合计		<b>10,000.00</b>	<b>858.73</b>	<b>10,878.73</b>	

注1：2019年12月，海陆重工代江南集成偿还本金、利息及罚息共计3,419.64万元，海陆重工对江南集成债权3,419.64万元。2019年12月，江南集成以应收票据的方式偿还海陆重工款项300万元；2020年1月，以应收票据的方式偿还海陆重工款项119.64万元；差额部分3,000万元（3,419.64-300-119.64=3,000）于2019年12月以三方抵账的方式清偿，其具体情况为：

海陆重工下设子公司阜城县汇光新能源有限公司原建造电站资产时的总承包方为江南集成，在海陆重工代江南集成偿还包商银行借款时，上述子公司仍对江南集成存在应付工程款，与此同时，海陆重工代江南集成偿还借款后，形成对江南集成的应收。此时，海陆重工、阜城汇光、江南集成各方的债权债务关系为海陆重工应收江南集款项、江南集成应收阜城汇光款项。

上述各方为了简化债权债务关系，同时考虑到减少资金的划拨，各方同意债权债务相互抵账，其具体操作方式：2019年12月，各方签订协议，同意海陆重工

以对江南集成的债权等额抵减江南集成对阜城汇光债权，经此抵减后，海陆重工对江南集成的债权为零。

注 2：2020 年 3 月，海陆重工代江南集成偿还本金、利息及罚息共计 5,000 万元，海陆重工对江南集成债权 5,000.00 万元。同样基于海陆重工子公司阜城县汇光新能源有限公司、阜城县银阳新能源有限公司应付江南集成工程款，而海陆重工因代偿享有对江南集成的债权，2020 年 3 月，各方签订协议，同意海陆重工以对江南集成的债权等额抵减江南集成对阜城汇光、阜城银阳债权，经此抵减后，海陆重工对江南集成的债权为零。

注 3：2020 年 5 月，海陆重工代江南集成偿还利息及罚息 369.09 万元，从而形成海陆重工对江南集成债权 369.09 万元。同样基于海陆重工子公司阜城县汇光新能源有限公司应付江南集成工程款，而海陆重工因代偿享有对江南集成的债权，2020 年 6 月，各方签订协议，同意海陆重工以对江南集成的债权等额抵减江南集成对阜城汇光债权，经此抵减后，海陆重工对江南集成的债权为零。

综上所述，海陆重工因履行担保责任形成的对江南集成的债权在 2020 年 6 月 30 日前均已收回。

## 2、说明江南集成对你公司应付款的会计处理

(1) 海陆重工代江南集成偿还上述款时，江南集成作如下会计处理：借：短期借款，财务费用等，贷：其他应付款-苏州海陆重工股份有限公司；

(2) 江南集成偿还海陆重工款项时，江南集成作如下会计处理：借：其他应付款-苏州海陆重工股份有限公司，贷：银行存款、应收票据、应收账款-阜城县汇光新能源有限公司等。

## 3、相应款项对你公司转让江南集成股权时的作价影响、你公司尚未追偿的情形是否构成关联方对你公司非经营性资金占用及理由，并说明你公司后续追偿措施（如有）

如本回复二\（二）\1 所述，海陆重工因履行担保责任形成的对江南集成的债权在 2020 年 6 月 30 日前均已收回，因此，海陆重工代江南集成偿还包商银行款

项一事不会对海陆重工转让江南集成股权时的作价产生影响，也不构成关联方对海陆重工非经营性资金占用。

### （三）执行的核查程序

1、对信科诚相关人员、海陆重工相关人员进行访谈，了解相关信科诚为化解江南集成债务危机等开展的具体工作及成果，仍未能解除公司对江南集成担保责任的原因；

2、获取海陆重工付江南集成偿还包商银行贷款的资料，包括但不限于银行单据、包商银行出具的还款说明；

3、获取各方签订的债权债务转账协议并与账面进行核对；

4、查阅海陆重工代江南集成偿还借款后，双方的会计处理。

### （四）核查意见

经核查，我们认为：

1、自 2020 年 7 月以来，信科诚为化解江南集成债务危机等开展的具体工作及所取得的成果，与公司 2020 年报问询回复内容是相符的；

2、由于海陆重工对江南集成的借款提供担保而承担有连带责任，但本金已偿还且已支付部分罚息，公司与包商银行沟通希望减免掉部分罚息，因此，截止 2021 年 12 月 31 日，公司尚未解除对江南集成担保责任；

3、出售股权事宜具有商业实质的结论依然成立，公司前期就相关股权出售事项的会计处理是合规、准确的；

4、海陆重工因履行担保责任形成的对江南集成的债权在 2020 年 6 月 30 日前均已收回，因此，海陆重工代江南集成偿还包商银行款项一事不会对海陆重工转让江南集成股权时的作价产生影响，也不构成关联方对海陆重工非经营性资金占用。

### 三、问题 3

3. 根据你公司 2020 年报问询回复，江南集成 2017 年度、2018 年度、2019 年度实际完成金额分别为 25,610.13 万元、4,417.78 万元、-16.87 亿元，合计-13.87 亿



元，未完成业绩承诺。其中，聚宝行控股集团有限公司（以下简称“聚宝行”）持有的你公司 4,421.05 万股股票未被质押且被你公司予以首轮冻结，你认为收回该等股票的可能性较大，按 2020 年 12 月 31 日收盘价 4 元确认与聚宝行相关的业绩补偿金 1.77 亿元计入交易性金融资产。根据年报，你公司 2021 年度确认业绩补偿或有对价变动的公允价值变动收益 1.32 亿元；前述保全期限届满，且截止财务报表报出日你公司尚未收到广东省深圳市福田区人民法院对吴卫文、聚宝行所持你公司股票采取续保措施的书面通知。

请你公司：

（1）说明前述保全措施的进展以及聚宝行所持你公司股份的冻结状态，在 2020 年初已达到业绩补偿条件但截至目前仍未完成补偿的情况下，确认交易性金融资产以及其公允价值变动损益的合规性；

（2）说明前述业绩补偿事项所涉及诉讼的进展，以及在相关机构长时间未能审理案件的情况下，业绩补偿得以履行的可能性及判断依据，以及你公司拟采取的补救措施（如有）；

（3）说明对交易性金融资产进行减值测试的具体情况，以及随着未能回购注销、现金补偿的时间延长，你公司未对交易性金融资产计提减值准备的合规性。

请年审会计师对上述问题（1）（3）进行核查并发表明确意见。

回复：

（一）说明前述保全措施的进展以及聚宝行所持你公司股份的冻结状态，在 2020 年初已达到业绩补偿条件但截至目前仍未完成补偿的情况下，确认交易性金融资产以及其公允价值变动损益的合规性；

#### 1、说明前述保全措施的进展以及聚宝行所持你公司股份的冻结状态

公司 2017 年通过发行股份及支付现金的方式，购买了吴卫文、聚宝行控股集团有限公司（以下简称“聚宝行”）持有的宁夏江南集成科技有限公司（以下简称“江南集成”）83.6% 股权。

根据本公司与吴卫文、聚宝行签署的《盈利预测补偿协议》，吴卫文、聚宝行承诺标的公司（江南集成）2017 年度、2018 年度及 2019 年度净利润预测值分别为 23,601.57 万元、28,826.25 万元、29,899.20 万元。上述三个年度累计实现的扣非后净利润数不低于 82,327.02 万元。

江南集成 2017 年度-2019 年度 3 个年度实际累计实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为-138,648.66 万元。

因江南集成在业绩承诺期内未能实现承诺的业绩,根据《盈利预测补偿协议》及《发行股份及支付现金购买资产协议之补充协议》的约定,吴卫文、聚宝行需对公司补偿 155,960.00 万元(即交易对价 175,560.00 万元扣除尚未支付的对价 19,600.00 万元的余额),其中:吴卫文应补偿 121,520.00 万元(其中:股票 41,520.00 万元,现金 80,000.00 万元);聚宝行应补偿股票 34,440.00 万元。

为督促保障业绩承诺方履行业绩补偿承诺,公司(申请人)已于 2019 年 3 月就公司与吴卫文、聚宝行股权转让合同纠纷一案向苏州仲裁委员会提起仲裁,请求裁决要求吴卫文、聚宝行将其持有申请人的全部股票划至申请人指定账户,并在申请人股东大会通过该等回购事项的决议后,配合申请人以 1 元的总价格回购全部股份并办理注销手续。公司同时向法院申请对吴卫文、聚宝行名下财产采取保全措施。

广东省深圳市福田区人民法院已于 2019 年 3 月出具了《民事裁定书》((2019)粤 0304 财保 997 号),于 2019 年 4 月出具了《查封、冻结、扣押财产通知书》((2019)粤 0304 执保 2177 号),依法裁定保全了被申请人吴卫文、聚宝行名下的以下财产:冻结被申请人吴卫文名下持有海陆重工 53,299,101 股的股票(轮候冻结)、冻结被申请人聚宝行控股集团有限公司名下持有海陆重工 44,210,526 股的股票(首轮冻结),保全期限 3 年,保全到期日为 2022 年 3 月 31 日。

2022 年 2 月,公司向广东省深圳市福田区人民法院申请继续冻结被申请人吴卫文名下持有海陆重工 53,299,101 股的股票以及被申请人聚宝行控股集团有限公司名下持有海陆重工 44,210,526 股的股票。

截止 2021 年度财务报表报出日(2022 年 4 月 7 日),公司尚未收到广东省深圳市福田区人民法院对吴卫文、聚宝行名下持有的海陆重工股票采取续保措施的书面通知。

2022 年 5 月,公司收到广东省深圳市福田区人民法院对吴卫文、聚宝行名下持有的海陆重工股票采取续保措施的书面通知,其内容:广东省深圳市福田区人民法院于 2022 年 4 月出具了《查封、冻结、扣押财产通知书》((2019)粤 0304 执保 2177 号之一),依法裁定保全了被申请人吴卫文、聚宝行名下的以下财产:

冻结被申请人吴卫文名下持有海陆重工 53,299,101 股的股票、冻结被申请人聚宝行控股集团有限公司名下持有海陆重工 44,210,526 股的股票，保全期限 3 年，保全到期日为 2025 年 2 月。

此外，被申请人吴卫文名下持有海陆重工 53,299,101 股的股票处于轮候冻结状态，被申请人聚宝行控股集团有限公司名下持有海陆重工 44,210,526 股的股票处于首轮冻结状态。

## **2、在 2020 年初已达到业绩补偿条件但截至目前仍未完成补偿的情况下，确认交易性金融资产以及其公允价值变动损益的合规性**

因江南集成在业绩承诺期内未能实现承诺的业绩，根据《盈利预测补偿协议》及《发行股份及支付现金购买资产协议之补充协议》的约定，吴卫文、聚宝行需要对公司补偿 155,960.00 万元（即交易对价 175,560.00 万元扣除尚未支付的对价 19,600.00 万元的余额），其中：吴卫文应补偿 121,520.00 万元（其中：股票 41,520.00 万元（对应股份 53,299,101 股），现金 80,000.00 万元）；聚宝行应补偿股票 34,440.00 万元（对应股份 44,210,526 股）。

如本回复三\（一）\1 中所述，被申请人吴卫文名下持有海陆重工 53,299,101 股的股票处于轮候冻结状态，被申请人聚宝行名下持有海陆重工 44,210,526 股的股票处于首轮冻结状态，公司在综合考虑交易对方的信用风险及偿付能力等因素后，最终只确认了聚宝行应补偿股票 44,210,526 股作为交易性金融资产（非同一控制下企业合并形成的或有对价）并确认公允价值变动损益。

然而，根据中国证监会《监管规则适用指引—会计类第 1 号》的相关规定：“非同一控制下企业合并形成的或有对价中，若购买方根据标的公司的业绩情况确定收回自身股份的数量，该或有对价在购买日不满足“固定换固定”的条件，不属于一项权益工具，而是属于一项金融资产。因此，购买方应当在购买日将该或有对价分类为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产。随着标的公司实际业绩的确定，购买方能够确定当期应收回的自身股份的具体数量，则在当期资产负债表日，该或有对价满足“固定换固定”的条件，应将其重分类为权益工具（其他权益工具），以重分类日相关股份的公允价值计量，并不再核算相关股份的后续公允价值变动。”

依照上述规定，公司根据《盈利预测补偿协议》的条款，并依据大华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2020 年 4 月 27 日出具《重大资产重组业绩承诺实现情况说明的审核报告》（大华核字[2020]004568 号）审核确认，江南集成 3 个年度累计实现经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润-138,648.66 万元，能够确定应收回的自身股份的具体数量，据此公司向苏州仲裁委员会提交恢复仲裁申请并获得受理，同期公司也启动了回购及注销对应补偿股份的程序，因此，2020 年该或有对价满足“固定换固定”的条件，应将其重分类为权益工具（其他权益工具），以重分类日相关股份的公允价值计量，并不再核算相关股份的后续公允价值变动。而实际上，公司在 2020 年末、2021 年末仍将上述或有对价确认为金融资产并调整其公允价值变动损益。基于上述原因，本公司应对 2020 年度、2021 年度财务报表中该事项进行更正，更正情况如下：

（1）公司对该前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2020 年度、2021 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

**A、对 2020 年度合并财务报表项目及金额具体影响**

报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
交易性金融资产	189,742,104.00	-176,842,104.00	12,900,000.00
递延所得税负债	47,334,419.49	-5,371,578.91	41,962,840.58
其他权益工具		-141,031,577.94	-141,031,577.94
未分配利润	-461,306,021.43	-30,438,947.15	-491,744,968.58
公允价值变动损益	35,810,526.06	-35,810,526.06	
所得税费用	84,630,403.03	-5,371,578.91	79,258,824.12
（一）基本每股收益	0.938	-0.036	0.902
（二）稀释每股收益	0.938	-0.036	0.902

注：前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

**B、对 2021 年度合并财务报表项目及金额具体影响**

报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
交易性金融资产	325,473,682.00	-309,473,682.00	16,000,000.00
递延所得税负债	65,978,044.24	-25,266,315.61	40,711,728.63
其他权益工具		-141,031,577.94	-141,031,577.94

报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
未分配利润	-18,970,096.13	-143,175,788.45	-162,145,884.58
公允价值变动损益	132,631,578.00	-132,631,578.00	
所得税费用	23,258,241.01	-19,894,736.70	3,363,504.31
(一) 基本每股收益	0.525	-0.134	0.391
(二) 稀释每股收益	0.525	-0.134	0.391

注：前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

(2) 前期会计差错更正事项对相关期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

#### A、对 2020 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
交易性金融资产	176,842,104.00	-176,842,104.00	
递延所得税负债	26,526,315.60	-5,371,578.91	21,154,736.69
其他权益工具		-141,031,577.94	-141,031,577.94
未分配利润	-573,742,110.32	-30,438,947.15	-604,181,057.47
公允价值变动损益	35,810,526.06	-35,810,526.06	
所得税费用	-3,543,779.62	-5,371,578.91	-8,915,358.53

注：前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

#### B、对 2021 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
交易性金融资产	309,473,682.00	-309,473,682.00	
递延所得税负债	46,421,052.30	-25,266,315.61	21,154,736.69
其他权益工具		-141,031,577.94	-141,031,577.94
未分配利润	-221,818,789.24	-143,175,788.45	-364,994,577.69
公允价值变动损益	132,631,578.00	-132,631,578.00	
所得税费用	16,865,494.30	-19,894,736.70	-3,029,242.40

注：前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

综上所述，公司根据江南集成实际完成的业绩对赌情况、《盈利预测补偿协议》及《发行股份及支付现金购买资产协议之补充协议》的约定，并综合考虑交易对方的信用风险及偿付能力等因素，确认对聚宝行应补偿股票 44,210,526 股是

合理的，但是在 2020 年末、2021 年末仍将其确认为交易性金融资产存在差错，对此，公司将作出会计差错更正，将该应收业绩补偿确认为其他权益工具。

**（二）说明对交易性金融资产进行减值测试的具体情况，以及随着未能回购注销、现金补偿的时间延长，你公司未对交易性金融资产计提减值准备的合规性；**

海陆重工对江南集成未能完成业绩承诺而应收被申请人吴卫文、聚宝行的业绩补偿 155,960.00 万元，其中：吴卫文应补偿 121,520.00 万元，聚宝行应补偿股票 34,440.00 万元（对应股份 44,210,526 股，以下简称“聚宝行股票”），公司在综合考虑交易对方的信用风险及偿付能力等因素后，未确认与吴卫文相关的业绩补偿，而只确认了聚宝行股票对应的业绩补偿，并作为交易性金融资产（非同一控制下企业合并形成的或有对价）核算，公司对该交易性金融资产未确认减值准备，原因如下：

尽管由于苏州仲裁委员会作出中止本案仲裁程序的决定【《苏州仲裁委员会决定书》（2019）苏仲裁字第 0190 号】，使得上述股票的回购注销、现金补偿的时间延长，但如本回复三\（一）\1 中所述，聚宝行股票已于 2019 年 3 月由广东省深圳市福田区人民法院裁定冻结，保全到期日为 2022 年 3 月 31 日，到期后公司申请继续冻结，2022 年 4 月广东省深圳市福田区人民法院裁定继续冻结，保全期限 3 年，保全到期日为 2025 年 2 月。此外，聚宝行股票处于首轮冻结状态，因此公司认为收回聚宝行股票的可能性较大。

根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的规定，金融工具的减值的范围为：（一）以摊余成本计量的金融资产和按照本准则第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（二）租赁应收款；（三）合同资产；（四）企业发行的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺和适用本准则第二十一条（三）规定的财务担保合同。依据上述规定，交易性金融资产无需计提减值准备。

此外，如本回复三\（一）\2 中所述，根据中国证监会《监管规则适用指引—会计类第 1 号》的相关规定，由于 2020 年、2021 年公司已能够确定应收回的自身股份的具体数量，即能够确定应收聚宝行的股票数量，因此，2020 年、2021 年该或有对价满足“固定换固定”的条件，应将原作为交易性金融资产核算的聚宝行股

票重分类为权益工具（其他权益工具）进行核算，公司对此将作为会计差错予以更正。更正后聚宝行股票作为其他权益工具核算，按照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》的规定，亦无需对其他权益工具计提减值准备。

综上所述，由于聚宝行股票已被法院裁定冻结且属于首轮冻结，公司综合考虑交易对方的信用风险及偿付能力等因素后，确认了聚宝行股票对应的业绩补偿，原将该业绩补偿作为交易性金融资产（非同一控制下企业合并形成的或有对价）核算，依据中国证监会《监管规则适用指引—会计类第 1 号》的相关规定应将其重分类为权益工具（其他权益工具）进行核算，公司对此将作会计差错更正。根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》的规定，无论聚宝行的股票是更正前作为交易性金融资产还是更正后作为其他权益工具均无需计提减值准备，因此，公司未对聚宝行股票计提减值准备符合企业会计准则相关规定。

### （三）执行的核查程序

- 1、获取并查阅海陆重工与吴卫文、聚宝行签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》及《盈利预测补偿协议》等资料；
- 2、从互联网查阅公司发布的与业绩承诺相关的公告；
- 3、与公司管理层等沟通与江南集业绩承诺有关的事项及进展情况；
- 4、获取并查阅吴卫文、聚宝行股票质押、冻结的相关资料；
- 5、根据《发行股份及支付现金购买资产协议》及《盈利预测补偿协议》等资料中对业绩补偿的相关约定，计算各补偿义务人应补偿金额；
- 6、查阅《监管规则适用指引—会计类第 1 号》中关于非同一控制下企业合并形成的或有对价的相关规定。

### （四）核查意见

经核查，我们认为：

吴卫文名下持有海陆重工 53,299,101 股的股票处于轮候冻结状态、聚宝行控股集团集团有限公司名下持有海陆重工 44,210,526 股的股票处于首轮冻结状态；

公司确认对聚宝行应补偿股票 44,210,526 股是合理的，但是在 2020 年末、2021 年末仍将其确认为交易性金融资产存在差错，应将该应收业绩补偿重分类为其他权益工具。

#### 四、问题 4

4. 根据年报，截至报告期末你公司在产品余额为 8.57 亿元，占存货余额的比例为 73.69%。

请你公司列示在产品的主要构成、库龄等情况，以及年末在手订单情况、建造周期及履约进度，并说明是否存在成本结转不及时、不充分等情况。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

(一) 请你公司列示在产品的主要构成、库龄等情况，以及年末在手订单情况、建造周期及履约进度，并说明是否存在成本结转不及时、不充分等情况；

##### 1、在产品的主要构成、库龄

公司生产的产品属于非标准产品，建造周期通常为 6 至 12 个月，报告期末，在产品的主要构成、库龄情况如下：

单位：万元

在产品项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计	1 年以内比例 (%)
锅炉及相关配套产品	43,301.94	2,013.92	286.67	363.87	45,966.39	94.20
压力容器产品	28,849.97	1,393.35	248.42	1,270.53	31,762.27	90.83
核电产品	2,883.90	612.00	851.45	3,239.42	7,586.76	38.01
污水处理工程	333.98	-	-	-	333.98	100.00
环保工程服务	85.67	-	-	-	85.67	100.00
合计	75,455.46	4,019.26	1,386.54	4,873.82	85,735.08	88.01

如上表所示，公司 1 年以内在产品余额占各期末在产品余额的比重在 90% 左右，与 6 至 12 个月的建造周期相匹配；1 年以上在产品主要系：一方面核电项目受国家政策影响生产周期较长，另一方面部分产品因工艺复杂生产周期较长，此外，部分合同因客户整体项目进度和疫情形势影响导致交货期延长。



## 2、年末在手订单情况、建造周期及履约进度

随着国家“双碳”系列政策的陆续出台和持续落实，行业下游客户需求依然相对旺盛，报告期内公司的在手订单和销售收入稳步增长。截至 2021 年末，公司在手执行订单金额约为 28.48 亿元，其中：主要订单（在执行订单金额超过 1000 万元）情况如下表所示：

单位：万元

序号	合同编号	产品名称	客户名称	在执行订单金额（不含税）	截至 2021 年末的执行进度	期后是否交货	计划建造期间
1	2021041	锅炉及相关配套产品	客户一	9,309.73	部分在制造、部分已完工	部分交货	2021-2022
2	2013	环保工程服务	客户二	8,897.83	在制造	否	2021-2022
3	2021171	锅炉及相关配套产品	客户三	8,422.21	在图纸设计	否	2021-2022
4	2020372	锅炉及相关配套产品	客户四	8,389.73	在制造	否	2020-2022
5	2021-外 002	锅炉及相关配套产品	客户五	7,493.21	在备料	否	2021-2022
6	2021263	锅炉及相关配套产品	客户六	6,713.95	部分在制造、部分已完工	是	2021-2022
7	2021252	锅炉及相关配套产品	客户七	6,647.79	在制造	部分交货	2021-2022
8	2021254	压力容器产品	客户八	6,630.97	在制造	否	2021-2022
9	2021475	压力容器产品	客户九	6,192.92	在图纸设计	否	2021-2022
10	2018156	压力容器产品	客户十	5,854.82	部分在制造、部分已完工	否	2018-2022
11	2032	环保工程服务	客户十一	5,798.79	在制造	否	2021-2022
12	2020417	压力容器产品	客户十二	5,634.51	部分在制造、部分已完工	是	2020-2022
13	2019392	压力容器产品	客户十三	5,011.06	部分在制造、部分已完工	部分交货	2019-2022
14	2021253	锅炉及相关配套产品	客户十四	4,849.56	在制造	否	2021-2022
15	2021391	压力容器产品	客户十五	4,734.51	在制造	否	2021-2022
16	2021200	压力容器产品	客户十六	3,924.78	部分在制造、部分已完工	部分交货	2021-2022
17	2021276	锅炉及相关配套产品	客户十七	3,769.81	在制造	否	2021-2022
18	2021167	压力容器产品	客户十八	3,671.24	在制造	是	2021-2022
19	2020359	锅炉及相关配套产品	客户十九	3,442.48	在制造	否	2020-2022
20	2021412	锅炉及相关配套产品	客户二十	3,345.13	在备料	否	2021-2022
21	2020233	锅炉及相关配套产品	客户二十一	3,345.13	在制造	否	2020-2022
22	2019293	锅炉及相关配套产品	客户二十二	3,150.44	在制造	否	2019-2022
23	2021411	锅炉及相关配套产品	客户二十三	3,097.35	在备料	否	2021-2022
24	2021474	压力容器产品	客户二十四	3,005.31	在图纸设计	否	2021-2022

序号	合同编号	产品名称	客户名称	在执行订单金额（不含税）	截至 2021 年末的执行进度	期后是否交货	计划建造期间
25	2021107	锅炉及相关配套产品	客户二十五	2,911.50	在制造	部分交货	2021-2022
26	2021003	锅炉及相关配套产品	客户二十六	2,761.06	在制造	否	2020-2022
27	1728	环保工程服务	客户二十七	2,593.10	在制造	否	2018-2022
28	2020101	核电产品	客户二十八	2,477.88	在制造	否	2020-2023
29	2021336	压力容器产品	客户二十九	2,477.88	部分在制造、部分已完工	是	2021-2022
30	2020311	锅炉及相关配套产品	客户三十	2,402.65	在制造	否	2020-2022
31	2021440	锅炉及相关配套产品	客户三十一	2,389.38	在备料	否	2021-2022
32	2021371	核电产品	客户三十二	2,387.61	在图纸设计	否	2021-2024
33	2021081	压力容器产品	客户三十三	2,297.35	部分在制造、部分已完工	是	2021-2022
34	2021470	锅炉及相关配套产品	客户三十四	2,238.94	在图纸设计	否	2021-2022
35	2018124	核电产品	客户三十五	2,189.38	暂停	否	2017-2022
36	2020157	锅炉及相关配套产品	客户三十六	2,185.84	在制造	已发货, 在安装	2020-2022
37	2021353	压力容器产品	客户三十七	2,159.29	在备料	否	2021-2022
38	2021086	锅炉及相关配套产品	客户三十八	2,123.89	在制造	是	2021-2022
39	2021272	锅炉及相关配套产品	客户三十九	2,114.94	在制造	否	2021-2022
40	2020360	锅炉及相关配套产品	客户四十	1,988.14	在制造	否	2020-2022
41	2020255	锅炉及相关配套产品	客户四十一	1,980.88	在制造	否	2020-2022
42	2020341	压力容器产品	客户四十二	1,980.53	在制造	否	2020-2022
43	2020320	锅炉及相关配套产品	客户四十三	1,909.73	在制造	否	2020-2022
44	2020394	锅炉及相关配套产品	客户四十四	1,870.09	在制造	否	2020-2022
45	1902	环保工程服务	客户四十五	1,840.40	在制造	否	2020-2022
46	2019125	核电产品	客户四十六	1,786.36	在制造	否	2019-2022
47	2021264	锅炉及相关配套产品	客户四十七	1,768.14	在制造	是	2021-2022
48	2021153	锅炉及相关配套产品	客户四十八	1,739.82	在制造	是	2021-2022
49	2021179	锅炉及相关配套产品	客户四十九	1,705.31	在制造	否	2021-2022
50	2021454	锅炉及相关配套产品	客户五十	1,663.72	在图纸设计	否	2021-2022
51	2020063	锅炉及相关配套产品	客户五十一	1,631.42	部分在制造、部分已完工	已发货, 在安装	2020-2022
52	2021279	压力容器产品	客户五十二	1,557.52	在制造	是	2021-2022
53	2021085	压力容器产品	客户五十三	1,528.32	在图纸设计	否	2021-2022
54	2021038	锅炉及相关配套产品	客户五十四	1,458.41	在制造	否	2021-2022
55	2021205	核电产品	客户五十五	1,437.88	在制造	否	2021-2024
56	2021210	锅炉及相关配套产品	客户五十六	1,433.63	在制造	否	2021-2022
57	2021026	锅炉及相关配套产品	客户五十七	1,431.86	在制造	否	2021-2022
58	2021340	压力容器产品	客户五十八	1,398.23	在制造	否	2021-2022
59	2021-外 003	锅炉及相关配套产品	客户五十九	1,397.22	在制造	否	2021-2022
60	2021204	核电产品	客户六十	1,385.13	在制造	否	2021-2024

序号	合同编号	产品名称	客户名称	在执行订单金额（不含税）	截至 2021 年末的执行进度	期后是否交货	计划建造期间
61	2021316	锅炉及相关配套产品	客户六十一	1,327.43	在制造	否	2021-2022
62	2021239	压力容器产品	客户六十二	1,309.73	在制造	否	2021-2022
63	2021002	锅炉及相关配套产品	客户六十三	1,280.51	在制造	否	2020-2022
64	2021043	锅炉及相关配套产品	客户六十四	1,269.91	部分在制造、部分已完工	是	2021-2022
65	2021433	压力容器产品	客户六十五	1,190.27	在制造	否	2021-2022
66	2021190	锅炉及相关配套产品	客户六十六	1,141.59	在制造	否	2021-2022
67	2020053	压力容器产品	客户六十七	1,132.74	部分在制造、部分已完工	是	2020-2022
68	2021400	锅炉及相关配套产品	客户六十八	1,132.74	在制造	否	2021-2022
69	2021406	锅炉及相关配套产品	客户六十九	1,113.27	在备料	否	2021-2022
70	2020364	锅炉及相关配套产品	客户七十	1,097.35	在制造	是	2020-2022
71	2021047	锅炉及相关配套产品	客户七十一	1,092.92	在制造	是	2020-2022
72	2021422	锅炉及相关配套产品	客户七十二	1,085.84	在图纸设计	否	2021-2022
73	2021280	压力容器产品	客户七十三	1,071.33	在制造	否	2021-2022
74	2021277	锅炉及相关配套产品	客户七十四	1,060.18	在制造	否	2021-2022
75	2021007	锅炉及相关配套产品	客户七十五	1,013.27	在制造	是	2020-2022
合计				219,255.77			

由上表可见，公司主要在手订单在报告期末尚未完工交货，执行进度与计划的建造期间相匹配。

### 3、公司成本核算过程和结转方法

公司生产的产品为非标设备，公司按单台产品核算成本，成本主要包括材料成本、人工成本、制造费用和外协成本。产品成本核算及结转方法如下：

#### （1）生成产品编号

公司根据产品编号规则按年度及订单顺序编制产品编号。销售合同签订后，销售部将订单信息录入 ERP 系统中。

#### （2）编制物料清单

技术部门按图纸为每个产品编号编制物料清单，并在 ERP 系统录入清单中的物料信息。

#### （3）材料采购及入库

采购部根据物料清单及库存情况进行比价采购，并将采购订单信息录入 ERP 系统，材料送达仓库经质量部验收后办理入库手续。

#### （4）下达生产计划及领料

生产计划部编制并下达生产计划，并根据物料清单，申请领料，并录入 ERP 系统。仓库根据产品编号物料清单及领料单编制材料出库单。

#### （5）成本归集与分配

财务部门根据出库单进行账务处理，按月从 ERP 系统导出生产领料清单，将各产品编号的领用材料成本直接归集到相应产品上；直接人工、制造费用根据当月各产品耗用工时分配到各产品编号产品上；财务部门按月汇总外协成本，将各产品编号的外协成本直接归集到相应产品上。

#### （6）完工入库

生产加工完成并检验合格后，根据各产品编号实际发生的成本转入产成品。

#### （7）销售出库

相关产品交付并满足收入确认条件的，在确认收入的同时将产成品账面成本结转至营业成本。

综上，公司成本核算过程与主要生产流程一致，成本核算过程及结转方法保持一贯性，成本结转及时、充分。

### （二）执行的核查程序

针对上述问题，我们在执行 2021 年度财务报表审计中实施的主要程序包括：

1、获取公司的生产流程图、抽查生产与仓储环节流转单据（生产订单、领料申请单、材料出库单、生产入库单等），了解公司的内部控制制度，并对其内部控制进行测试；

2、获取了公司在产品明细账，确认了在产品的构成明细、金额、库龄等信息；

3、对公司采购负责人、销售负责人、成本主管会计进行访谈，了解存货的采购周期、生产周期、销售模式、供货周期、在手订单情况，对在产品构成及库龄变动原因及合理性进行分析，对主要在手订单的执行情况和建造周期进行分析。

### （三）核查意见

经核查，我们认为，公司在产品的构成明细、金额、库龄等信息真实、准确；主要在手订单按照生产计划组织生产，执行进度与计划建造期间相匹配；公司成本核算过程与主要生产流程一致，成本核算过程及结转方法保持一贯性，成本结转及时、充分。

（以下无正文）

（本页无正文，为大华核字[2022]0010350 号问询函回复之签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

孙广友

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

姚植基

二〇二二年五月三十日