

苏州海陆重工股份有限公司
关于深圳证券交易所 2016 年年报问询函的回复

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

信会师函字[2017]第 ZA301 号

深圳证券交易所:

苏州海陆重工股份有限公司(以下简称“公司”)于近日收到深圳证券交易所《关于对苏州海陆重工股份有限公司 2016 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2017】第 63 号), 函中就公司 2016 年年报审查过程中关注的事项要求会计师进行回复。我们已按相关要求向贵所做了回复。现将相关事项的回复内容说明如下:

事项 5、报告期末, 你公司应收账款中应收江苏德龙镍业有限公司 7,323.33 万元、应收中国寰球工程有限公司 7,148.08 万元, 占应收账款期末总额分别为 8.4%和 8.2%, 大于你公司报告期内对第一大客户的全年销售额 4,090.07 万元, 坏账准备计提比例分别为 5%和 6.65%。根据你公司制定的应收账款账龄分析法下的计提比例, 1 年以内的应收账款计提比例为 5%, 1-2 年的应收账款计提比例为 10%。请说明你公司对江苏德龙镍业有限公司和中国寰球工程有限公司相关销售确认收入的详细情况, 包括但不限于收入金额、确认收入的依据与时间, 以及应收账款账龄情况、是否充分计提坏账准备、截至目前的回款情况、是否存在回收风险与对公司的影响等。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

(一) 公司收入确认原则

(1) 销售商品收入的确认一般原则

- ①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- ②本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制;
- ③收入的金额能够可靠地计量;
- ④相关的经济利益很可能流入本公司;
- ⑤相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 本公司销售商品收入确认的具体标准

①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;

②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;

③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;

④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。

(3) 提供劳务服务收入确认和计量的总体原则。

公司已根据合同约定提供服务;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入公司;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认劳务服务收入实现。

(4) 让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

与交易相关的经济利益很可能流入公司,收入的金额能够可靠地计量时。

(二) 2016年度公司对江苏德龙镍业有限公司实现销售 137,607,131.89 元、中国寰球工程有限公司实现销售 40,900,683.76 元,主要销售明细如下:

期间	销售单位	合同编号	销售内容	金额
2016年1月	江苏德龙镍业有限公司	HZHL2015-ZJ-016	德龙镍业 4.6T/H 镍铁余热锅炉	4,529,914.55
2016年3月		HZHL2015-ZJ-019	印尼项目自备电厂 6*240T	16,068,376.06
2016年6月			高温高压蒸汽锅炉	80,341,880.30
2016年5月		HZHL2015-ZJ-005	德龙镍业 2*45t/h 中温中压煤粉炉	3,521,367.52
2016年5月		HZHL2015-ZJ-008	德龙镍业 6*75t/h 高温高压蒸汽锅炉	5,572,649.57
2016年7月		HZHL2015-ZJ-015	德龙镍业 75T/H 高温高压煤粉锅炉	5,572,649.57

立信会计师事务所
特殊普通合伙
文件

期间	销售单位	合同编号	销售内容	金额
2016年8月		HZHL2016-GZ-030XG	德龙 10*4.6 吨余热锅炉改造	3,418,803.42
2016年10月		HZHL2015-ZJ-006	德龙二期精炼 AOD 炉配套余热利用设备烟道部分	3,603,418.80
2016年10月		HZHL2015-ZJ-007	德龙二期精炼 AOD 炉配套余热利用设备蓄热器、余热锅炉部分	11,025,641.02
	主要收入小计			133,654,700.81
	德龙收入总计			137,607,131.89
	占比			97.13%
2016年11月		合同号-2015029	1#丙烯塔	6,714,273.50
2016年12月		合同号-2015072	超限设备 C 包	13,435,897.44
2016年10月		合同号-2015243	抽提塔、抽余油水洗塔等	6,307,692.32
2016年10月	中国寰球工程	合同号-2015244	氨分离器、氨闪蒸罐等	4,290,598.28
2016年11月	公司	合同号-2015245	C4 选择性加氢反应器等	4,668,461.54
2016年10月		合同号-2015253	轻组分汽提塔、载气分离塔等	5,299,145.30
2016年10月		合同号-2015340	生产污水罐	184,615.38
	主要收入小计			40,900,683.76
	寰球收入合计			40,900,683.76
	占比			100%

公司与上述两家客户单位签订的均为设备销售合同，不包含设备安装义务，适用公司收入确认具体标准 2.(1)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。以上合同均已在销售确认期前完成了设备交付并取得了客户签收确认手续，符合收入确认条件。

(三) 2016 年度两家客户账龄分析情况:

公司	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	1 年以内	1-2 年
江苏德龙镍业有限公司	-5,538,600.00	161,138,100.00	77,366,200.00	78,233,300.00	78,233,300.00	
中国寰球工程有限公司	62,323,620.00	47,853,800.00	38,696,596.00	71,480,824.00	47,853,800.00	23,627,024.00

坏账计提明细表:

单位名称	2016 年 12 月 31 日			
	账龄	应收账款	坏账比例	坏账准备
江苏德龙镍业有限公司	1 年以内	73,233,300.00	5%	3,661,665.00
	1 年以内	47,853,800.00	5%	2,392,690.00
中国寰球工程有限公司	1-2 年	23,627,024.00	10%	2,362,702.40
	小计	71,480,824.00		4,755,392.40

根据账龄分析结果, 账面计提坏账余额符合公司应收账款计提政策。

(四) 截止目前两家客户期后回款情况:

客户单位	2016 年末余额	期后回款金额	回款比例
江苏德龙镍业有限公司	73,233,300.00	13,000,000.00	17.75%
中国寰球工程有限公司	71,480,824.00	16,218,468.15	22.69%

根据事项 4 回复内容可见, 公司 2016 年末主要客户应收款余额上升主要受经济环境所影响, 根据公司收入确认原则、坏账计提政策、期后回款等情况结合公司销售业务管理信息表明, 截至目前公司与两家客户的后续业务及回款沟通均正常开展, 未见实质性影响应收款的风险, 故 2016 年末坏账计提是充分的。

(五) 核查程序及情况

我们通过核查公司销售确认的相关证据(不限于合同订单、发货及签收单据、发票、回款凭证等)、执行往来函证程序以及对江苏德龙镍业有限公司执行访谈、复核坏账计提金额、询问公司销售业务人员、核查期后回款等程序,确认上述两家公司应收款未出现实质性风险,报告期末充分计提了坏账准备。

事项 10、你公司披露的《2016 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表》中,“占用性质”或“往来性质”一栏填写了具体信息但该行对应的金额及对象等栏目为空白。请说明公司是否存在相关方的资金占用或其他关联方的资金往来,会计师是否对关联方交易执行了充分、适当的审计程序。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

我们对公司是否存在相关方的资金占用或其他关联方的资金往来执行了下列程序:

- 1、询问被审计单位管理层包括但不限于关联方的名称和特征,包括关联方自上期以来发生的变化;被审计单位和关联方之间关系的性质;被审计单位在本期是否与关联方发生交易,如发生,交易的类型、定价政策和目的。
- 2、获取管理层编制的关联方关系及其交易的清单,将审计中形成的有关关联方的工作底稿与管理层提供的信息进行比较。
- 3、检查记录或文件包括实施审计程序时获取的银行询证函回函、股东会和治理层会议的纪要,以确定是否存在管理层以前未识别或未向注册会计师披露的关联方关系或关联方交易。
- 4、执行各报表项目的交易和余额的细节测试;复核大额、偶发或异常的交易、账户余额的会计记录,特别关注接近报告期末或在报告期末确认的交易,关注是否存在关联方交易。

经核查,公司不存在相关方的资金占用或其他关联方的资金往来。

