证券代码: 300092

证券简称: 科新机电

公告编号: 2020-023

四川科新机电股份有限公司 关于深圳证券交易所对公司 2019 年年度报告问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

四川科新机电股份有限公司(以下简称"公司"或"本公司")于 2020 年 5 月 6 日收到深圳证券交易所(以下简称"深交所")创业板公司管理部下发的《关于对四川科新机电股份有限公司的 2019 年年报问询函》(创业板年报问询函【2020】第 139 号)(以下简称"《问询函》")。收到《问询函》后,公司董事会高度重视,就《问询函》所关注问题会同会计师进行了认真的核查及分析,并按要求提请会计师对有关问题发表意见。公司已向深交所提交了对问询函的回函,现将深交所问询函内容以及公司对问询函相关回复情况公告如下:

一、深交所问询函问询内容

我部在年报事后审查中关注到以下情况:

1. 报告期内,公司前五大客户销售额合计 33,881.72 万元,占销售总额的 57.01%,前五大供应商采购额合计 12,513.14 万元,占采购总额的 29.17%。请补充说明前五大客户和供应商的具体情况,包括但不限于名称、法定代表人、地址,与你公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

请年审会计师发表意见。

- 2. 报告期末,公司单项计提坏账准备的应收账款余额为 4,911.09 万元,累计计提坏账准备 4,008.60 万元;按欠款方归集的前五名应收账款客户金额合计12,735.93 万元,累计计提坏账准备 3,574.44 万元。
- (1)请结合应收账款的形成原因、相关客户资信以及催收工作情况等,补 充说明对单项应收账款计提大额坏账准备的原因及合理性;
 - (2) 请补充说明前五名应收账款客户对应的销售收入、账龄、期后回款情

况,坏账准备计提的原因及合理性,是否与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东存在关联关系。

请年审会计师发表意见。

3. 报告期末,公司预付款项余额为 6,161.13 万元,同比增长 56.50%,前五名 预付对象金额合计 4,221.19 万元,占总额的 68.51%。请结合公司在手订单、采购模式等补充说明预付款项大幅增长的原因及合理性、预付对象与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东是否存在关联关系,预付款项是否按照合同约定条款付款、是否存在提前付款情况、预付对象是否存在未按期供货等违约情况,是否存在资金占用或财务资助情形。请报备与前十名预付对象签订的相关合同。

请年审会计师发表意见。

- 4. 报告期末,公司存货余额为 24,685.21 万元,同比增长 40.60%,跌价准备 余额为 396.67 万元,本次转回或转销 134.80 万元。
- (1)请结合公司在手订单、产品销售等情况,补充说明存货余额大幅增长的原因及合理性,是否存在滞销风险;
- (2)请补充说明公司对存货跌价测试的具体情况,计提存货跌价准备和存货转回或转销的原因及合理性。

请年审会计师发表意见。

5. 报告期末,公司应收票据余额为7,543.04万元,同比增长108.99%,均为商业承兑汇票,已质押597.22万元应收票据。请说明商业承兑票据的开票人、开票时间、承兑日、截止目前的汇兑情况,票据质押的原因,并结合承兑人的支付能力说明收回相关款项是否存在重大风险,是否存在无真实商业背景的应收票据。

请年审会计师发表意见。

6. 报告期内,公司计入当期损益的政府补助 1,131.47 万元,同比上升 323.74%。请补充说明公司承担相关国家、地方科技项目课题的背景、成果、相 关成果是否为公司所有、收到经费的时间、相关会计处理是否合规。

请年审会计师发表意见。

7. 报告期末,公司在手订单金额为8.66亿元,其中金额超过1000万元的大

额合同订单金额合计 6.5 亿元, 部分合同完工进度较慢。请补充说明截至本问询函回函日在手合同执行情况, 进度与合同约定是否相符, 相关合同是否存在终止的风险。

二、公司对年报问询函的回复内容如下:

问题 1:报告期内,公司前五大客户销售额合计 33,881.72 万元,占销售总额的 57.01%,前五大供应商采购额合计 12,513.14 万元,占采购总额的 29.17%。请补充说明前五大客户和供应商的具体情况,包括但不限于名称、法定代表人、地址,与你公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

请年审会计师发表意见。

(一)公司回复

(1) 报告期内,公司前五大客户具体情况如下:

序号	客户名称	销售收入 (万元)	占年度 销售总 额比例	法定代表人	地址								
1	湖北三宁化工股份有限 公司	11,047.07	18.59%	李万青	湖北省枝江市姚家港沿江 路9号								
2	云南祥丰石化有限公司	7,491.18	12.60%	杨利荣	云南省昆明市安宁市禄脿 街道办事处安丰营村委会 下禄脿村								
3	合盛硅业 (鄯善) 有限 公司	6,265.01	10.54%	董浩	新疆吐鲁番市鄯善县石材 工业园区柯克亚路以西(合 盛产业园)								
4	恒力石化(大连)有限 公司	4,897.33	8.24%	陈琪	辽宁省大连市长兴岛临港 工业区长松路 299 号								
5	恒力石化(大连)化工 有限公司	4,181.13	7.04%	许锦	辽宁省大连市长兴岛临港 工业区长松路 298 号								
	合计	33,881.72	57.01%										

报告期内,公司前五大客户与本公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

(2) 报告期内,公司前五大供应商具体情况如下:

序号	供应商名称	采购金额 (万元)	占年度采 购总额比 例	法定代表 人	地址
1	四川信益琢商贸有 限公司	3,086.31	7.19%	史建钊	成都市郫都区安靖镇土柏路 258号9栋1-4层212号
2	无锡宏达重工股份 有限公司	2,750.04	6.41%	张瑞庆	无锡市滨湖区滨湖镇壬港村周 家湾 48 号
3	江苏武进不锈股份 有限公司	2,667.54	6.22%	朱国良	江苏省常州市天宁区郑陆镇武 澄西路1号

4	上海金保莱新材料 科技有限公司	2,485.91	5.79%	余大德	上海市金山区朱泾镇新农新顺 路8号4幢
5	江苏银环精密钢管 有限公司	1,523.34	3.56%	庄建新	江苏宜兴经济开发区
	合计	12,513.14	29.17%		

报告期内,公司前五大供应商与本公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

(二)会计师意见

基于本所为科新机电公司 2019 年度财务报表整体发表审计意见而执行的审计工作,我们获取公司对于与前五大客户和供应商不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系的声明,并通过"天眼查",查询上述客户、供应商的相关信息,未发现上述客户、供应商与科新机电公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

问题 2:报告期末,公司单项计提坏账准备的应收账款余额为 4,911.09 万元,累计计提坏账准备 4,008.60 万元;按欠款方归集的前五名应收账款客户金额合计 12,735.93 万元,累计计提坏账准备 3,574.44 万元。(1)请结合应收账款的形成原因、相关客户资信以及催收工作情况等,补充说明对单项应收账款计提大额坏账准备的原因及合理性;(2)请补充说明前五名应收账款客户对应的销售收入、账龄、期后回款情况,坏账准备计提的原因及合理性,是否与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东存在关联关系。

请年审会计师发表意见。

(一) 公司回复

(1) 报告期内,公司对单项应收账款计提大额坏账准备的原因及合理性说明如下:

客户名称	应收账款 期末余额 (万元)	坏账准备 期末余额 (万元)	单项计提 坏账准备 比例	坏账准备占 总单项计提 坏账比例	应收账款的形成原因	客户资信	催收工作情况
贵州合众社有限公司	3,870.30	3,096.24	80.00%	77.24%	合同金额 6000 万元,该 笔欠款 3870.30 万元主 要系工程安装款、验收 款和质保金,其中,账 龄 3-4 年 3211.31 万元, 账龄 2-3 年 563.36 万元,	产能利用率不断扩大,从年初的15% 达到了40%后,至12月无法继续向 上攀升,且产出的硫酸锰品质不合 格,销售受阻,投入资金停产技改数 次,这不到预期。生产开工率严重不 足,经营亏损。 3.加之由于前期大量举债用于项目 建设,借款资金成本高,加大方面,借款资金成本高等化,流动资金紧张。 4.另一方面,合众锰业的自有锰矿在 2019年度受国家土地调规限制,开 采活动停止,当地政府是否能协调解 决该调规问题,合众锰业今后能不在	多次磋商,于2019年7月5日双方达成和解协议,合众锰业同意分期向我公司支付欠款和相应利息,并以其子公司六盘水比德锰业开发有限公司向我公司提供担保。 4.合众锰业是否能最终达产达效、偿清我公司欠款,具有重大不确定性,如该公司出现严重资不抵债,难以为继而破产时,土地已被银行抵押,厂房设备设施具有专用



客户名称	应收账款 期末余额 (万元)	坏账准备 期末余额 (万元)	单项计提 坏账准备 比例	坏账准备占 总单项计提 坏账比例	应收账款的形成原因	客户资信	催收工作情况
腾龙化学 (漳浦) 有限公司	310.00	310.00	100.00%	7.73%	我公司于 2013 年开始 与该公司发生业务,总 合同金额 775 万元,该 笔欠款 310 万元主要系 验收款尾款及质保金, 账龄 3-4 年。	定性。 2015年腾龙化学公司发生重大安全事故,处于停产状态,无资金运转; 经查截止报告期末该公司已有数十起作为被告的司法案件,当前已被列为失信人。	根据上述情况, 我公司预计收回该款项风险较大, 按80%比例单项计提坏账。 2015年至2017年间我公司多次派人到现场催款,并于2017年6月12日对该公司进行起诉, 法院判决, 腾龙化学公司应于2017年11月30日前支付我公司货款310万元,但我公司至今未收到该货款。我公司预计该欠款无法收回,已于2018年末按照100%比例单项计提坏账。2019年末该公司情况未发生变化,仍按照100%比例单项计提坏账。
四川宝利 丰科技有 限公司	216.23	216.23	100.00%	5.39%	我公司于2012年开始 与该公司发生业务,总 合同金额427.6万元, 截止报告期末,我公司 已累计收到211.37万元;当前欠款216.23万元,主要系到货验收款 尾款、开车运行款和质 保金,账龄5年以上。	该公司项目在建过程中资金突然断裂,至今未完成建设,我们完全不能确定是否该项目最终是否能建成和成功投产运转;截止2019年12月该公司负债累累,自身产生不了资金解决其各类到期欠款。 该公司的动产从2017年持续至今被银行抵押,经查截止报告期末已发生数起作为被告的司法案件。	我公司 2015年及以前一直保持对该公司陆续到期款进行催收,2016年针对该公司资金链突然断裂问题,我公司为加强货款催收,与该公司进一步签订了付款协议,该公司承诺从 2016年起每年支付我公司货款,2019年支付完毕,我公司已于 2018年末按照 80%比例单项计提坏账。但截止2019年末,该公司只支付了 6,733.33 元(资金来源于其企业法人代表个人工资性收入对宝利丰的临时部分借款),远不够抵付所欠款本金及逾期利息。考虑到该企业存在的整体经营风险和资金严重短缺,我公司决定于 2019年末对宝利丰的应收账款按照100%比例单项计提坏账。



客户名称	应收账款 期末余额 (万元)	坏账准备 期末余额 (万元)	单项计提 坏账准备 比例	坏账准备占 总单项计提 坏账比例	应收账款的形成原因	客户资信	催收工作情况
韩城市黑 猫化工有 限责任公 司	111.40	111.40	100.00%	2.78%		2015年我公司完成供货后,该公司 项目至今未建成投产产生效益,2019 年经我公司业务部门进一步调查反 映该公司经营业务十分困难、企业重 组运行后不能持续经营风险仍然非 常大,资金严重短缺。	2017 年以来多次派人到现场催收、电话催收,款项无法收回,我公司已于 2017 年末按照 50%比例单项计提坏账,, 2018 年末按照 70%比例单项计提坏账。虽然 2019 年对方支付了我公司少部分款项,但我公司了解到剩余款项收回的难度极大,故决定于2019 年末按照 100%比例单独计提坏账。
四川联腾 建设有限 公司	196.27	98.14	50.00%	2.45%	我公司于2016年开始 与该公司发生业务,总 合同金额1,092.78万 元,该笔欠款196.27万 元主要系工程项目结算 尾款及工程项目质保 金,其中工程项目结算 尾款156.27万元于2018 年到期,账龄2年;工 程项目质保金54.64万 元尚未到期。	据查,该公司因发生建设项目纠纷、 拖欠欠款被提起的司法诉讼案件数 起。虽然该公司尚在运行,但考虑到 具有较大收回风险和一定赖账可能 性。	2015 年以来多次派人到现场催收、电话催收无果,我公司于2019年6月对该公司提起诉,法院判决该公司应于2019年11月10日前支付我公司货款141.63万元,截止2019年底我公司仍未收到该笔欠款。2020年1月我公司向法院申请强制执行,截止审计报告日仍未收到该款项。虽然该公司仍在运行,但基于上述收款的异常性,我公司按应收账款余额的50%计提了坏账准备。
合计	4,704.20	3,832.01		95.59%			



(2) 报告期内,公司前五名应收账款客户对应的销售收入、账龄、期后回款情况、坏账准备计提的原因及合理性如下:

 序号	客户名称	应收账款期 末余额 (万	对应的销售收		应收账款账	龄(万元)		期后回款情况(万	坏账准备 期末余额	坏账准备	坏账准备计提的原因及
A.2	谷厂石砂	不示领(7) 元)	入 (万元)	1年以内	1至2年	2至3年	3至4年	元)	· 万元)	计提比例	合理性
1	贵州合众锰业科技 有限公司	3,870.30	5,158.31		95.63	563.36	3,211.31	84.43	3,096.24	80%	参见问题 2 (1) 相关回 复说明
2	合盛硅业 (鄯善) 有限公司	2,983.21	6,957.25	2,983.21				679.62	149.16	5%	按销售合同进度正常回 款,以账龄组合评估信 用风险计提坏账准备
3	云南祥丰石化有限 公司	2,100.38	8,183.49	2,100.38				1,813.43	105.02	5%	按销售合同进度正常回 款,以账龄组合评估信 用风险计提坏账准备
4	恒力石化(大连) 炼化有限公司	1,966.47	17,304.63	1,268.00	698.47			224.61	133.25	6.78%	按销售合同进度正常回 款,以账龄组合评估信 用风险计提坏账准备
5	湖北三宁化工股份 有限公司	1,815.57	11,047.07	1,815.57				1,500.00	90.78	5%	按销售合同进度正常回 款,以账龄组合评估信 用风险计提坏账准备
	合计	12,735.93	48,650.75	8,167.16	794.10	563.36	3,211.31	4,302.09	3,574.45		

报告期内,公司前五名应收账款客户与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东不存在关联关系。



针对应收账款坏账准备,本所在 2019 年度审计工作中设计并执行的主要审计程序包括但不限于:

- 1. 了解科新机电公司销售与收款循环的内部控制,识别关键控制点,并进一步测试与财务报告相关的内部控制关键控制点的设计和运行。
- 2. 我们对科新机电公司 2019 年末应收账款主要单位的交易合同、款项形成过程进行了检查。
- 3. 对科新机电公司于 2019 年 12 月 31 日的应收账款余额按照抽样方法执行 函证程序。对于回函有差异的情况,我们要求管理层解释原因并提供相应的支持 性文件;对于未回函样本,我们执行了相应的替代性测试程序。
 - 4. 对欠款单位与科新机电公司是否存在关联关系进行了调查及了解。
- 5. 对科新机电公司坏账计提政策进行了评估;获取管理层编制的于 2019 年 12 月 31 日的应收账款单项计提坏账准备表及应收账款账龄分析表,并抽样对应收账款账龄进行测试。对于单项计提坏账的样本,获取公司关于相关应收账款可收回性分析及坏账计提的说明,并评估应收账款坏账准备计提的合理性、充分性。对于根据账龄组合计提的样本,我们按照应收账款坏账准备的会计政策检查坏账准备余额计算的准确性。
- 6. 比较前期坏账准备计提数和实际发生数,并对科新机电公司 2019 年 12 月 31 日应收账款余额期后回款情况进行测试,考虑坏账准备计提的历史准确性。

基于本所为科新机电公司 2019 年度财务报表整体发表审计意见而执行的审计工作,我们认为,就财务报表整体公允反映而言,科新机电公司在编制 2019 年度财务报表时计提的应收账款坏账准备在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题 3. 报告期末,公司预付款项余额为 6,161.13 万元,同比增长 56.50%,前五名预付对象金额合计 4,221.19 万元,占总额的 68.51%。请结合公司在手订单、采购模式等补充说明预付款项大幅增长的原因及合理性、预付对象与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东是否存在关联关系,预付款项是否按照合同约定条款付款、是否存在提前付款情况、预付对象是否存在未按期供货等

违约情况,是否存在资金占用或财务资助情形。请报备与前十名预付对象签订的相关合同。

请年审会计师发表意见。

(一)公司回复

- 1、在手订单情况:截止报告期末,公司在手销售订单为8.66亿元,同比上期末6.61亿元增加2.05亿元,增长31.01%。这些在手销售订单中,处于备料及在制状况的订单为7.38亿元,比上期末5.38亿元增加2亿元,增长37.17%。
- 2、采购模式:公司主营的压力容器属非标产品,采购模式为订单式采购。 公司签订营销订单后,组织技术部门相关人员进行图纸设计和产品提料,物资供 应部组织原材料提前备料。公司产品的主要原材料为各类钢材,钢材的供应商主 要为钢材厂和钢材经销商,这些供应商大部分要求在供货前收取预付款。
- 3、报告期末,采购预付款余额为 6, 161. 13 万元,同比上期末余额 3, 936. 78 万元增长 56. 50%,主要为报告期内增加的在手订单提前备料而依据采购合同约定预付的钢材款。

综上,报告期末支付的采购预付款增加,符合公司生产经营组织计划要求, 与公司在手订单增加情况是相适应的。

报告期末,公司主要预付款项的具体情况如下:

	预付对象名					供应商类 别	合同	约定付款	条件	期末合同执行状态	期末预付金	是否	=	是否存在 资金占用
序号	称	预付合同号	合同签订日期	合同金额	合同类型			发货款	质保金		额	提削		或财务资 助
1	新疆科新 重装有限 公司	KXJC-19D-123B-W	2019-9-25	3,215.00	整体外包	制造 厂	款 20%, 发货款 10	目进度付 主材进场 0%,到货 20%,质保	款 20%, 款 20%,	主材进场及个别产品具备 发货,累计付款至 42%	1,346.86	否	否	否
•••••		KXJS-19Y-H06060	2019-6-26	478.68			20%	70%	10%	累计支付预付款及发货款 至82.92%,材料部分到货。				
2	2 特殊钢有 限公司	KXJS-19Y-H07048	2019-7-22	1,240.45	材料采购	钢厂	20%	70%	10%	累计支付预付款及发货款 至73.64%,材料部分到货。	1,141.74	否	否	否
		KXJS-19Y-H11008	2019-11-4	20.09		ичу	20%	70%	10%	合同签订,支付预付款 20%				
		KXJS-19Y-H11039	2019-11-13	32.24			20%	70%	10%	合同签订,支付预付款 20%				
•••••		KXJS-19Y-H07065	2019-7-31	121.83			30%	70%		合同签订,支付预付款 30%				否
		KXJS-19Y-H10009	2019-10-8	147.42			30%	70%		合同签订,支付预付款 30%				
		KXJS-19Y-H10018	2019-10-10	438.82			30%	70%		合同签订,支付预付款 30%				
3	四川信益 琢商贸有	KXJS-19Y-H09068	2019-9-19	315.32	材料采购	经销商	30%	70%		累计支付预付款及发货款 至92%,材料部分到货。	925.44	否	否	
3	限公司	KXJS-19Y-H10086	2019-10-31	817.60	= · · · · ·	工机网	30%	70%		合同签订,支付预付款 30%	723.++	В	D	D
		KXJS-19Y-H11041	2019-11-14	869.54			30%	70%		累计支付预付款及发货款 至 42.63%,材料部分到货。				
		KXJS-19Y-H11078	2019-11-25	81.06			30%	70%		合同签订,预付款 30%				
		KXJS-19Y-H12022	2019-12-5	119.69			30%	70%		合同签订,预付款30%				



	预付对象名					供应商类	合同	约定付款	 条件	期末合同执行状态	期末预付金	走台		是否存在 资金占用
序号	称	预付合同号	合同签订日期	合同金额	合同类型	别		发货款	质保金		额	7 7 2 10 1		或财务资 助
4	浙江久立 特材科技	KXJS-19Y-H10065	2019-10-28	1,517.07	材料采购	经销商	30%	70%		合同签订,支付预付款 30%,少部分材料入库	563.74	否	否	否
4	股份有限 公司	KXJS-19Y-H10068	2019-10-28	709.46	材料采购	经钥间	30%	70%		合同签订,支付预付款 30%,少部分材料入库	303.74	否	否	否
***********	1n + 10 +t	KXJS-19Y-H11061	2019-11-20	112.51	材料采购		100%			合同签订,支付预付款 100%		否	否	否
5	湖南华菱湘潭钢铁	KXJS-19Y-H10013	2019-10-9	62.70	材料采购	钢厂	100%			合同签订,支付预付款 100%大部分材料已入库	243.41	否	否	否
	有限公司	KXJS-19Y-H10037	2019-10-17	128.58	材料采购		100%			合同签订,支付预付款 100%,少部分材料已入库		否	否	否
•••••	泰安市华 伟重工有	KXJS-19Y-H11067	2019-11-22	720.00	材料采购		30%	70%		合同签订,支付预付款 30%				
6	限责任公 司	KXJS-19F-H12035	2019-12-9	8.15	材料采购	经销商	30%	70%		合同签订,支付预付款 30%	216.15	否	否	否
***********	常熟华新	KXJS-19Y-H10017	2019-10-11	389.01	材料采购		20%	80%				否	否	否
7	特殊钢有	KXJS-19Y-H10050	2019-10-25	471.60	材料采购	经销商	20%	80%		签订合同,支付预付款 20%	214.84	否	否	否
	限公司	KXJS-19Y-H11083	2019-11-26	213.57	材料采购		20%	80%				否	否	否
8	重庆方和 环保科技 有限公司	KXJS-19B-H11055		250.90	成套设备	制造厂	Ē	0%,进度 25%,质值		设备制作中,分批付款累计 至 69%	173.50	否	否	否
0	常熟市吉	KXJS-19Y-H11063	2019-11-20	287.85	材料采购	级战运	30%	70%		合同签订,分批支付预付款	95.57	否	否	否
<i>-</i>	9 恒钢管有 限公司	KXJS-19Y-H10026	2019-10-14	52.31	材料采购	经销商	30%	70%		30%	93.3 <i>1</i>	否	否	否



<u> </u>	预付对象名		合同签订日期	合同金额	合同类型	供应商类 别	合同约定付款条件			#= #= # == 11.	期末预付金	是否	是否存在 未按期供	是否存在 资金占用
<i>ው</i> ን	称	预付合同号					预付款	发货款	质保金	期末合同执行状态	额	提削 付款	货等违约 情况	或财务资 助
10	山东恒通 膨胀节制 造有限公 司	KXJS-19Y-H09060	2019-9-18	141.20	材料采购	经销商	30%	65%	5%	材料发货中,分批付款累计 至 95%	94.74	否	否	否
	合计			12,962.65							5,015.99			

报告期内,公司主要预付对象与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东不存在关联关系。



针对预付款项,本所在 2019 年度审计工作中设计并执行的主要审计程序包括 但不限于:

- 1. 了解科新机电公司采购与付款循环的内部控制,识别关键控制点,并进一步测试与财务报告相关的内部控制关键控制点的设计和运行。
- 2. 我们获取并检查了与上述供应商签订合同,并就合同约定的付款进度与预付款项期末余额进行检查核对。
- 3. 对科新机电公司于 2019 年 12 月 31 日的预付款项余额按照抽样方法执行 函证程序。对于回函有差异的情况,我们要求管理层解释原因并提供相应的支持 性文件:对于未回函样本,我们执行了相应的替代性测试程序。
 - 4. 对预付款项单位与科新机电公司是否存在关联关系进行了调查及了解。

基于本所为科新机电公司 2019 年度财务报表整体发表审计意见而执行的审计工作,我们认为,就财务报表整体公允反映而言,科新机电公司在编制 2019 年度财务报表时确认的预付款项在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题 4. 报告期末,公司存货余额为 24,685.21 万元,同比增长 40.60%,跌价准备余额为 396.67 万元,本次转回或转销 134.80 万元。(1) 请结合公司在手订单、产品销售等情况,补充说明存货余额大幅增长的原因及合理性,是否存在滞销风险;(2) 请补充说明公司对存货跌价测试的具体情况,计提存货跌价准备和存货转回或转销的原因及合理性。

请年审会计师发表意见。

(一)公司回复

(1) 存货余额大幅增长的原因及合理性,是否存在滞销风险

报告期末,公司存货账面余额较期初的变动情况如下:

项目	期末账面余额 (万元)	期初账面余额(万元)	同比增减 (万元)	变动比例
原材料	4,382.61	3,086.54	1,296.07	
在产品	12,320.69	6,377.17	5,943.52	
库存商品	2,381.97	2,476.72	-94.75	0.0070
发出商品	5,597.86	5,751.18	-153.33	

项目		期初账面余额(万元)		
劳务成本	2.08	80.45	-78.37	-97.42%
合计	24,685.21	17,772.06		

报告期末,公司存货余额增长 6,913.15 万元,主要来自于在产品余额的增长,在产品报告期末余额增长了 5,943.52 万元,占存货余额增长的 85.97%。

报告期末在产品余额的增长的原因为: (a) 截止报告期末,在手销售订单总额相比上年末增长了31%,主要分布于在产品对应的在手订单,本年末在产品对应的在手订单为5.13亿元,同比上年末增长54.84%;(b)截止报告期末,在产品中完工进度达到80%以上的在产品成本金额为4,925万元同比上年末的676万元增长了4,249万元。因此基于上述2种情况导致了报告期末在产品余额同比上年大幅增长。具体情况如下表所示:

	本年末(万元)		上年末 (万元)		同比增减	(万元)	变动	比例
项目	订单金额	存货余额	订单金额	存货余额	订单金额	存货余额	订单金额	存货余额
在手订单总额	86,600.00	24,685.21	66,100.00	17,772.06	20,500.00	6,913.15	31.01%	38.90%
其中: 在产品	51,342.00	12,320.69	33,158.00	6,377.17	18,184.00	5,943.52	54.84%	93.20%
其中:完工 进度80%及以上	9,689.00	4,925.00	1,598.00	676.00	8,091.00	4,249.00	506.32%	628.55%
完工进度 80% 以下	41,653.00	7,395.69	31,560.00	5,701.17	10,093.00	1,694.52	31.98%	29.72%

综上所述,报告期末公司存货余额较上年同比增长 40.60%,与公司在手订单增长、产品销售增长是相适应的。

报告期末公司持有的在手订单中,2020年一季度已实现销售 1.57亿元,公司 所有销售订单均在正常履行中,产品不存在滞销风险。

(2) 存货跌价测试的具体情况,计提存货跌价准备和存货转回或转销的原因 及合理性。

a. 存货跌价测试的具体情况

报告期末,公司按照企业会计准则相关规定,根据不同存货的性质特点和持有存货的目的,对所有存货均执行了减值测试,测试具体情况如下表所示:



	2019 年年	预计可变	2019年计提	
存货项目	末账面余	现净值(万	存货跌价准	计提方法及过程
	额(万元)	元)	备 (万元)	
				根据原材料的用途,对用于生产在手订单
				的原材料,以原材料成本高于可变现净值
				的差额计提减值准备。可变现净值按照订
原材料	4,382.61	4,382.61	0.00	单价格减去加工至完工产品尚需投入的成
				本、估计销售费用及税费后确定。对于库
				存的余料,按是否具有利用价值确定原材
				料的减值。
				按在产品的账面成本高于可变现净值的差
在产品	12,320.69	12 220 60	0.00	额计提减值准备。可变现净值按订单价格
在广加	12,320.09	12,320.69	0.00	减去至完工产品尚需投入成本、估计的销
				售费用和相关税费后的金额确定。
				按库存商品的账面成本高于可变现净值的
库存商品	2,381.97	2,349.44	32.53	差额计提减值准备。可变现净值按该库存
件付问吅	2,361.77	2,343.44	32.33	商品的订单价格减去估计的销售费用和相
				关税费后的金额确定。
				按发出商品的账面成本高于可变现净值的
少山玄口	5 507 96	5 505 00	1.87	差额计提减值准备。可变现净值按该发出
发出商品	5,597.86	5,595.99	1.6/	商品的订单价格减去估计的销售费用和相
				关税费后的金额确定。
				按劳务成本的账面成本高于可变现净值的
劳务成本	2.08	2.08	0.00	差额计提减值准备。可变现净值按订单价
-设计费	2.08	2.08	0.00	格减去至完工尚需投入成本、估计的销售
				费用和相关税费后的金额确定。
合计	24,685.21	24,650.81	34.40	

经过减值测试,公司对存在减值的存货计提了存货跌价准备,存货跌价准备的计提充分且合理。

b. 计提存货跌价准备和存货转回或转销的原因及合理性

报告期末,公司存货跌价准备明细及其变动如下:

项目	期初余额	本期增加金	额(万元)	本期减少金	额 (万元)	期末余额
	(万元)	计提	其他	转回或转销	其他	(万元)
原材料	240.24				5.68	234.56
在产品	80.59			80.59		
库存商品	162.94	32.53	5.68	40.92		160.23
发出商品	13.29	1.88		13.29		1.88
合计	497.06	34.40	5.68	134.80	5.68	396.67



报告期内,公司按企业会计准则及公司会计政策进行存货跌价测试,计提存存货跌价准备为34.4万元(具体见上述(2)a)。

报告期内,存货跌价准备转销134.8万元,原因系产品在本报告期实现了销售,相应结转报告期初及本期已累计计提的存货跌价准备。

注:上表中"其他"列,系存货形态变化,相应存货跌价准备进行了重分类。

(二)会计师意见

针对存货及存货跌价准备,本所在 2019 年度审计工作中设计并执行的主要审计程序包括但不限于:

- 1. 了解科新机电公司采购与付款、生产与仓储循环的内部控制,识别关键控制点,并进一步测试与财务报告相关的内部控制关键控制点的设计和运行。
- 2. 我们对科新机电公司 2019 年末存货余额及构成进行了关注,对存货性质、相关销售合同签订情况、执行进度等进行了检查,并对期后发货及客户验收情况进行了检查。
 - 3. 我们对科新机电公司 2019 年末存货进行监盘,并现场查看存货状况。
- 4. 对存货跌价准备测试过程进行了复核,根据存货类别及性质,对存货的可变现净值的确认方法、金额进行了检查,对存货及存货跌价准备的披露进行了复核。

基于本所为科新机电公司 2019 年度财务报表整体发表审计意见而执行的审计工作,我们认为,就财务报表整体公允反映而言,科新机电公司在编制 2019 年度财务报表时确认的存货及计提和转销的存货跌价准备在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题 5:报告期末,公司应收票据余额为 7,543.04 万元,同比增长 108.99%,均为商业承兑汇票,已质押 597.22 万元应收票据。请说明商业承兑票据的开票人、开票时间、承兑日、截止目前的汇兑情况,票据质押的原因,并结合承兑人的支付能力说明收回相关款项是否存在重大风险,是否存在无真实商业背景的应收票据。

请年审会计师发表意见。

(一)公司回复

报告期末,公司应收票据余额为7,543.04万元(即持有的应收票据账面余额7,969.49万元减去计提的坏账准备余额426.45万元),截止2020年5月11日,公司已按期兑付商业承兑汇票收款6,438.59万元,剩余未兑付应收票据1,530.90万元全部未到期。

对于剩余未兑付应收票据,公司历史上均收到过这些出票人开出的商业承兑 汇票,并且均按期实现兑付,从未发生过无法兑付的情况,目前公司也未发现可 能影响应收票据到期兑付的其他异常因素,因此公司认为承兑人具有相应的票据 支付能力,公司收回相关款项不存在重大风险。公司所收到的应收票据均具有真 实商业背景。公司所质押的应收票据系用于质押给兴业银行股份有限公司德阳分 行办理票据池业务开具银行承兑汇票。

商业承兑汇票明细如下:

					截止 2020 年 票据承兑	, i	是否
序号	票据号	开票人	开票时间	承兑日	已到期托收	未到期金	质押
1	2 313883210206 20190613 41351747 3	中国石油天然气股份有限 公司吐哈油田分公司	2019-6-13	2020-3-18	金額(万元) 202.00	额(万元)	
2	4 309222000025 20190916 47518701 1	恒力石化 (大连) 有限公司	2019-9-16	2020-3-16	246.31		
3	2 309222000025 20190927 48552063 4	恒力石化 (大连) 有限公司	2019-9-27	2020-3-27	24.74		
4	2 309222000025 20190927 48552064 2	恒力石化 (大连) 有限公司	2019-9-27	2020-3-27	226.00		
5	2 309222000025 20190927 48552062 6	恒力石化 (大连) 有限公司	2019-9-27	2020-3-27	285.73		
6	2 309222000025 20190927 48588820 7	恒力石化 (大连) 炼化有限 公司	2019-9-27	2020-3-27	69.09		
7	2 309222000025 20190927 48588819 6	恒力石化 (大连) 炼化有限 公司	2019-9-27	2020-3-27	151.80		
8	2 309222000025 20190927 48588823 1	恒力石化 (大连) 炼化有限 公司	2019-9-27	2020-3-27	200.79		
9	2 309222000025 20190927 48588818 8	恒力石化 (大连) 炼化有限 公司	2019-9-27	2020-3-27	239.99		
10	2 309222000025	恒力石化 (大连) 炼化有限	2019-9-27	2020-3-27	358.81		

					截止 2020年		—————————————————————————————————————
序号	票据号	开票人	开票时间	承兑日	票据承兑 已到期托收		是否
					□到朔北収 金额 (万元)		
	20190927 48588817 0	公司					
11	2 309222000025 20190927 48588822 3	恒力石化 (大连) 炼化有限 公司	2019-9-27	2020-3-27	539.97		
12	2 309222000025 20191014 49253933 5	恒力石化 (大连) 有限公司	2019-10-14	2020-4-14	44.42		
13	2 309222000025 20190916 47518702 0	恒力石化 (大连) 有限公司	2019-9-16	2020-3-16	220.74		
14	2 313882000037 20191126 52351546 5	中油(新疆)石油工程有限 公司	2019-11-26	2020-2-18	38.00		
15	2 313882000037 20191126 52351448 9	中油(新疆)石油工程有限 公司	2019-11-26	2020-2-18	62.00		
16	2 313791050029 20191128 52689635 2	中国石油天然气第一建设 有限公司	2019-11-28	2020-5-28		189.00	
17	2 102658003088 20190926 48426116 1	东方电气风电有限公司	2019-9-26	2020-3-26	20.00		
18	2 104658039014 20191104 50885751 7	东方电气自动控制工程有 限公司	2019-11-4	2020-11-4		36.62	
19	2 313882000045 20191212 53648056 9	中国石油集团西部钻探工 程有限公司	2019-12-12	2020-12-12		30.00	
20	2 313882000037 20191101 50795449 5	中油(新疆)石油工程有限 公司	2019-11-1	2020-4-16	20.00		
21	2 907651000019 20190702 42741144 4	东方电气集团东方电机有 限公司	2019-7-2	2020-1-2	172.22		是
22	2 313888011033 20190717 43572934 9	中国石油天然气股份有限 公司塔里木油田分公司	2019-7-17	2020-1-17	140.00		是
23	2 907651000019 20190718 43610784 5	东方电气集团东方电机有 限公司	2019-7-17	2020-1-17	48.50		是
24	2 907651000019 20190718 43610808 0	东方电气集团东方电机有 限公司	2019-7-17	2020-1-17	48.50		是
25	2 102651021101 20190910 47237146 6	中国石油工程建设有限公 司西南分公司	2019-9-10	2020-3-10	70.00		是
26	2 907651000019 20190905 46990172 5	东方电气集团东方电机有 限公司	2019-9-4	2020-3-2	30.00		是
27	2 313882000140 20191125 52192672 5	中国寰球工程有限公司	2019-11-25	2020-5-22		88.00	是

					截止 2020 年 票据承兑		是否
序号	票据号	开票人	开票时间	承兑日	已到期托收 金额 (万元)	未到期金	
28	HLHGDL-20191231-0 02-000001	恒力石化 (大连) 化工有限 公司	2019-12-31	2020-7-13		214.55	
29	HLHGDL-20191231-0 01-000001	恒力石化 (大连) 化工有限 公司	2019-12-31	2020-7-13		378.01	
30	2 104658039014 20190705 42979763 0	东方电气自动控制工程有 限公司	2019-07-05	2020-01-04	46.57		
31	2 907651000019 20190710 43183905 8	东方电气集团东方电机有 限公司	2019-07-10	2020-01-10	44.80		
32	2 907651000019 20190718 43610851 6	东方电气集团东方电机有 限公司	2019-07-17	2020-01-17	16.00		
33	2 907651000019 20190718 43610675 0	东方电气集团东方电机有 限公司	2019-07-17	2020-01-17	38.60		
34	2 907100000191 20190705 42953218 0	二重(德阳)重型装备有限 公司	2019-07-05	2020-01-17	11.27		
35	00100062 26409880	东方电气集团东方电机有 限公司	2019-08-16	2020-02-15	18.10		
36	2 102658137310 20190826 46118349 9	东方电气集团东方汽轮机 有限公司	2019-08-26	2020-02-26	10.50		
37	2 102658137310 20190827 46248519 2	东方电气集团东方汽轮机 有限公司	2019-08-27	2020-02-27	31.79		
38	2 102651021101 20190813 45314913 3	中国石油工程建设有限公 司西南分公司	2019-08-13	2020-02-13	20.00		
39	2 309222000025 20190916 47518703 8	恒力石化 (大连) 有限公司	2019-9-16	2020-03-16	21.01		
40	3 309222000025 20190916 47518702 0	恒力石化 (大连) 有限公司	2019-9-16	2020-03-16	220.74		
41	2 102658137310 20190923 47938980 1	东方电气集团东方汽轮机 有限公司	2019-9-23	2020-03-23	57.33		
42	2 309222000025 20190927 48588807 3	恒力石化 (大连) 炼化有限 公司	2019-9-27	2020-03-27	114.40		
43	2 309222000025 20191014 49253929 8	恒力石化 (大连) 有限公司	2019-10-14	2020-04-14	23.77		
44	2 309222000025 20191014 49254925 2	恒力石化 (大连) 有限公司	2019-10-14	2020-04-14	23.77		
45	2 907651000019 20190905 46990231 9	东方电气集团东方电机有 限公司	2019-9-4	2020-03-02	30.00		

					截止 2020 年 票据承兑	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	是否
序号	票据号	开票人	开票时间	承兑日	已到期托收 金额(万元)	未到期金	质押
46	2 907651000019 20190905 46990221 4	东方电气集团东方电机有 限公司	2019-9-4	2020-03-02	30.00		
47	2 907651000019 20190905 46990270 8	东方电气集团东方电机有 限公司	2019-9-4	2020-03-02	30.00		
48	2 907651000019 20190905 46990185 6	东方电气集团东方电机有 限公司	2019-9-4	2020-03-02	30.00		
49	2 907651000019 20190905 46990233 5	东方电气集团东方电机有 限公司	2019-9-4	2020-03-02	30.00		
50	2 907651000019 20190905 46990171 7	东方电气集团东方电机有 限公司	2019-9-4	2020-03-02	30.00		
51	2 907651000019 20190923 47984240 2	东方电气集团东方电机有 限公司	2019-9-23	2020-03-23	28.30		
52	2 313882000140 20191018 49636271 1	中国寰球工程有限公司	2019-10-18	2020-04-17	112.34		
53	2 102658137310 20191024 50059591 4	东方电气集团东方汽轮机 有限公司	2019-10-24	2020-04-24	5.00		
54	2 102658003088 20190925 48174937 2	东方电气风电有限公司	2019-9-25	2020-03-25	100.00		
55	2 309222000025 20191031 50740250 7	恒力石化 (大连) 炼化有限 公司	2019-10-31	2020-05-01	273.10		
56	2 104658039014 20191104 50885754 1	东方电气自动控制工程有 限公司	2019-11-4	2020-11-04		27.97	
57	2 102658137310 20190925 48197083 3	东方电气集团东方汽轮机 有限公司	2019-9-25	2020-03-25	9.93		
58	2 102658003088 20190926 48427174 2	东方电气风电有限公司	2019-9-26	2020-03-26	8.25		
59	2 102658137310 20191108 51185507 0	东方电气集团东方汽轮机 有限公司	2019-11-8	2020-05-08	7.18		
60	2 9076510000019 20191110 51213685 6	东方电气集团东方电机有 限公司	2019-11-10	2020-05-08	71.28		
61	2 104658039014 20191111 51279390 2	东方电气自动控制工程有 限公司	2019-11-11	2020-11-11		39.15	
62	2 102651021101 20191009 48970036 2	中国石油工程建设有限公 司西南分公司	2019-10-9	2020-03-10	66.60		
63	2 102658137310 20191125 52167436 0	东方电气集团东方汽轮机 有限公司	2019-11-25	2020-05-25		69.09	

					截止 2020 年 票据承兑		是否
序号	票据号	开票人	开票时间	承兑日	示据承元 已到期托收		
					金额 (万元)		/ 火 3T
64	2 907651000019 20191123 52120439 0	东方电气集团东方电机有 限公司	2019-11-21	2020-05-21		103.51	
65	2 313882000037 20191126 52351531 0	中油 (新疆) 石油工程有限 公司	2019-11-26	2020-02-18	100.00		
66	2 313882000037 20191126 52351579 5	中油 (新疆) 石油工程有限 公司	2019-11-26	2020-05-21		107.00	
67	2 313882000037 20191126 52351495 4	中油 (新疆) 石油工程有限 公司	2019-11-26	2020-05-21		93.00	
68	2 313882000037 20191126 52351572 0	中油 (新疆) 石油工程有限 公司	2019-11-26	2020-05-21		100.00	
69	2 102651021101 20191122 52090182 7	中国石油工程建设有限公 司西南分公司	2019-11-22	2020-06-03		28.00	
70	2 907651000019 20191108 51188133 2	东方电气集团东方电机有 限公司	2019-11-8	2020-05-06	41.48		
71	210265506203520191 212536187989	东方电气集团东方锅炉股 份有限公司	2019-12-12	2020-06-12		7.00	
72	2 309222000025 20190927 48588812 9	恒力石化 (大连) 炼化有限 公司	2019-9-27	2020-03-27	1,241.97		
73	2 907791000041 20190319 36358605 1	陕西煤业化工新型能源有 限公司	2019-3-19	2020-3-19	34.88		
74		中国石油集团西部钻探工 程有限公司巴州分公司	2019-11-27	2020-11-27		20.00	
合计					6,438.59	1,530.90	



针对应收票据,本所在2019年度审计工作中设计并执行的主要审计程序包括但不限于:

- 1. 了解科新机电公司销售与收款循环的内部控制,识别关键控制点,并进一步测试与财务报告相关的内部控制关键控制点的设计和运行。
- 2. 我们获取 2019 年度科新机电公司编制的应收票据备查簿,对科新机电公司 2019 年末应收票据主要单位的交易合同、款项形成过程进行了检查。
- 3. 对科新机电公司于 2019 年 12 月 31 日质押的应收票据余额执行了函证程序。
- 4. 对欠款单位与科新机电公司是否存在关联关系、真实商业背景进行了调查 及了解。
- 5. 对科新机电公司 2019 年 12 月 31 日应收票据余额期后承兑情况进行测试, 并检查科新机电公司以前年度应收票据余额期后承兑情况。

基于本所为科新机电公司 2019 年度财务报表整体发表审计意见而执行的审计工作,我们认为,就财务报表整体公允反映而言,科新机电公司在编制 2019 年度财务报表时确认的应收票据在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题 6: 报告期内,公司计入当期损益的政府补助 1,131.47 万元,同比上升 323.74%。请补充说明公司承担相关国家、地方科技项目课题的背景、成果、相关 成果是否为公司所有、收到经费的时间、相关会计处理是否合规。

请年审会计师发表意见。

(一)公司回复

报告期内,公司计入当期损益的政府补助项目具体情况如下:



政府补助项 目名称	相关批准文件	文件号	批准机关	项目课题背景	项目内容	项目成果	成果是 否为公 司所有	政府补助 金额(万 元)	收到经费的 时间	会计处理是否合规
总部企业奖励资金	关于申请科斯机 电和川恒化工两 总部企业奖励资 金的请示的审批	什发科呈 [2018]109 号	什邡市人民政 府	/	/	/	/	380.00	2019-2-3	按照《办法》第十三条规定, 科新机电在 2015 年至 2016 年间合计缴纳个人所得税 3700 万元,给予地方留成(缴 纳所得税的 26%)的 40%(即 380 万元)作为奖励资金。由 于系 2015 年至 2016 年科新 机电发放员工薪酬缴纳个人 所得税对应的补贴,属于与 经营活动相关的,与收益相 关的政府补助。
省级第四批 工业发展资 金-重大技 术装备首台 (套)首批 次保险补助	四川省财政厅四 川省经济和信息 化委关于下达 2017年省级第四 批工业发展资金 的通知	川建财 (2017) 257号	四川省财政厅 四川省经济和 信息化委	本项目研制的热气导管产品 于2017年2月被四川省经济 和信息化委员会(现四川省 经济和信息化厅)认定为 "2016年度四川省重大技术 装备国内首台(套)产品"。 根据有关文件,项目获三级 财政保费支持。	高温气电 北京 温电 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二	1、取得1 项型 权; 文号利 权;完成制, 统一, 统一, 统一, 统一, 有一种。	是	2.00	2019-2-27	国内首台(套)产品:200MW 高温气冷堆热气导管(型号 规格:Φ1170x5781);应用 单位名称:中核能源科技有 限公司;销售总额:528.6万 元;首次销售年度:2016年。 属于与经营活动相关的,与 收益相关的政府补助。
什亦市工业 发展专项资 金补助	什亦市人民政府 常务会项通知 会议以用意之,同意执 时四川有限公司和 股份有限专项补助 少发展专项补助 资金490万元。	什经信呈 [2019] 23 号、什开呈 [2019]2 号	什邡市人民政 府常务会议	项目研制了适用不同工况的 "高性能换热器"的样机,基 于取得的系列技术成果,实 施成果的再次转化。项目符 合"什邡市人民政府关于印 发《什邡市工业发展专项资 金管理办法》的通知(什府 发[2017]7号)"文件精神。	高性能换 热器创新 研制及产 业化技术	1、机 并 售 2、年 (技 力)	是	490.00	2019-7-2	高性能換热器已于 2015 年 研发成功,并实现销售,所 有高性能换热器产品的研发 费用均已费用化,未资本化, 因此该工业发展专项补助资 金为属于与经营活动相关 的,与收益相关的政府补助。



政府补助项 目名称	相关批准文件	文件号	批准机关	项目课题背景	项目内容	项目成果	成果是 否为公 司所有	政府补助 金额 (万元)	收到经费的 时间	会计处理是否合规
稳岗补贴	关于使用失业保 险基金支持企业 稳定就业岗位有 关问题的通知	徳人社 [2015]71 号	什邡市就业服 务管理局	/	/	/	/	12.34	2019-8-28	收到就业局对企业 2018年 的稳岗补助,属于与经营活 动相关的,与收益相关的政 府补助。
2019 年省 级科技计划 项目资金	四川省科学技术 厅关于下达 2019 年第一批省级科 技计划项目的通 知	川科计 (2019]6号	四川省科学技 术厅	基于换热器不同的工况和性能指标要求,开展了7项重大技术研究,各种技术及其组合构成不同种类的高性能换热器技术。项目被四川省科学技术厅列为2019年第一批省级科技计划项目。	高性能换 热器核心 技术研究	取得了3 项发明专 利和8项 实用新型 专利授 权。	是	40.00	2019-8-29	科技成果转移转化引导计划 项目-高性能换热器,属于后 补助,成果已转化,属于与 经营活动相关的,与收益相 关的政府补助。
德阳市市级 工业发展专 项资金-首 台套补助	德阳市财政局德阳市经济和信息化委员会关于下达 2018 年市级工业发展专项资金的通知	德市财建 [2018] 83 号	德阳市财政局 德阳市经济和 信息化委员会	本项目研制的热气导管产品 于2017年2月被四川省经济 和信息化委员会(现四川省 经济和信息化厅)认定为 "2016年度四川省重大技术 装备国内首台(套)产品"。 根据有关文件,项目获德阳 市政府市场推广奖励。	高温气冷 堆核 正	/	/	51.00	2019-9-5	国内首台(套)产品:200MW 高温气冷堆热气导管(型号 规格:Φ1170x5781);应用 单位名称:中核能源科技有 限公司;销售总额:528.6万 元;首次销售年度:2016年。 属于与经营活动相关的,与 收益相关的政府补助。
2018 年西 博会参展补 贴	/	/	什邡市商务和 经济合作局	/	/	/	/	0.40	2019-10-18	属于与经营活动相关的,与 收益相关的政府补助。
什邡市发展 改革和科技 局知识产权 贯标资金	德阳市科学技术 和知识产权局关 于下达 2018 年省 级因素法分配知 识产权专项资金 项目的通知	德市科知 发(2018) 86 号	德阳市科学技 术和知识产权 局	/	/	/	/	3.00	2019-10-23	属于与经营活动相关的,与 收益相关的政府补助。



政府补助项目名称	相关批准文件	文件号	批准机关	项目课题背景	项目内容	项目成果	成果是 否为公 司所有	政府补助 金额(万 元)	收到经费的 时间	会计处理是否合规
其他流动负 债转入本年 利润	/	/	/	/	/	/	/	121.90		属于与经营活动相关的,与 资产相关的政府补助,分期 计入损益。
外经贸发展 促进专项资 金(鼓励企 业出口保规 模)	/	/	什邡市商务和 经济合作局	/	/	/	/	6.00	2019-6-6	属于与经营活动相关的,与 收益相关的政府补助。
"万企出国 门"奖励	/	/	什邡市商务和 经济合作局	/	/	/	/	23.33	2019-6-6	2018 年参加第十五届俄罗斯 石油天然气博览会及阿曼国 际石油天然气展览会参展会 补助,属于与经营活动相关 的,与收益相关的政府补助。
2017 年外 贸进出口考 核奖励	/	/	什邡市商务和 经济合作局	/	/	/	/	0.50	2019-9-20	属于与经营活动相关的,与 收益相关的政府补助。
2018 年外 贸进出口考 核奖励	/	/	什邡市商务和 经济合作局	/	/	/	/	1.00	2019-12-24	属于与经营活动相关的,与 收益相关的政府补助。
合计								1,131.47		



针对政府补助,本所在2019年度审计工作中设计并执行的主要审计程序包括但不限于:

- 1. 获取科新机电公司收到政府补助的银行回单,并于银行流水进行核对。
- 2. 获取政府机构下达发放政府补助相关文件和科新机电公司申请政府补助相关文件。
- 3. 检查科新机电公司申报政府补助的相关产品研发情况,在研发过程中,研发支出是否资本化。
 - 4. 获取科新机电公司高性能换热器专项审计报告进行检查。

基于本所为科新机电公司 2019 年度财务报表整体发表审计意见而执行的审计工作,我们认为,就财务报表整体公允反映而言,科新机电公司在编制 2019 年度财务报表时将上述政府补助确认为其他收益在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题 7. 报告期末,公司在手订单金额为 8.66亿元,其中金额超过 1000万元的大额合同订单金额合计 6.5亿元,部分合同完工进度较慢。请补充说明截至本问询函回函日在手合同执行情况,进度与合同约定是否相符,相关合同是否存在终止的风险。

公司回复:

报告期末,公司在手订单总额为 8.66 亿元,截至本问询函回函日,公司主要 大额合同订单执行情况如下:

合同编号	合同签订 时间	合同金 额(万元)	截止 2020 年 5 月 11 日 执行情况	进度是否 与合同约 定相符	是否存 在终止 风险	备注
KXJC-18D-129B	2018-9-17	3,480.00	己销售	是	否	
KXJC-18D-134B	2018-10-19	1,469.80	己销售	是	否	
KXJC-19D-001B	2019-1-3	4,361.22	己销售	否	否	截止报告期末,产品已完成制作,因客户安装现场尚不具备收货条件,我公司无法按照合同约定时间发货至客户实现验收确认。
KXJC-19D-002B	2019-1-3	1,242.03	己销售	否	否	与 KXJC-19D-001B 属同一个项目,该合同产品大部份已完成制作,客户安装现场一直不具备收货条件,故实际交货时间迟延。



合同编号	合同签订时间	合同金 额(万元)	截止 2020 年 5 月 11 日 执行情况	进度是否 与合同约 定相符	是否存 在终止 风险	备注
KXJC-19D-003B	2019-1-8	1,534.27	己销售	是	否	
KXJC-19D-006B	2019-1-15	1,363.79	已销售	否	否	与 KXJC-19D-001B 属同一个项目,该合同产品大部份已完成制作,客户安装现场一直不具备收货条件,故实际交货时间迟延。
KXJC-19D-052B	2019-4-24	2,040.00	己销售	是	否	
KXJC-19D-063A	2019-5-20	1,288.00	在制 40%	否	否	该合同属核电合同,在执行 过程中许多节点需要业主和 第三方进行鉴证,故进度较 慢。
KXJC-19D-069B	2019-5-28	3,080.00	在制 98%	是	否	
KXJC-19D-068B	2019-5-28	1,545.00	在制 98%	是	否	
KXJC-19D-075B	2019-6-13	1,540.00	在制 40%	是	否	
KXJC-19D-081B	2019-7-5	3,300.00	在制 50%	否	否	该合同在惠州现场制作,因原材料供应商推迟交货以及生产工人延迟到现场,故计划6月交货,已与客户达成晾解。
KXJC-19D-092B	2019-7-24	7,300.00	在制 15%	是	否	
KXJC-19D-093B	2019-7-24	1,552.03	在制 30%	是	否	
KXJC-19D-094B	2019-7-24	6,952.71	在制 30%	是	否	
KXJC-19D-091B	2019-8-12	2,540.00	在制 35%	是	否	
KXJC-19D-114B	2019-9-5	1,300.00	在制 70%	否	否	与 KXJC-19D-081B 属同一个项目,该合同在惠州现场制作,因原材料供应商推迟交货以及生产工人延迟到现场,故计划 5 月交货,已与客户达成晾解。
KXJC-19D-115B	2019-9-19	3,770.00	在制 20%	是	否	
KXJC-19D-123B	2019-10-4	3,400.00	在制 75%	是	否	
KXJC-19D-120B	2019-10-9	1,375.00	在制 20%	是	否	
KXJC-19D-125B	2019-10-11	2,000.00	在制 30%	是	否	
KXJC-19D-138B	2019-11-7	3,176.00	在制 50%	是	否	
KXJC-19D-144B	2019-12-5	1,990.00	在制 5%	是	否	
KXJC-19D-150B	2019-12-19	3,430.00	在制 1%	是	否	
合计		65,029.84				



特此公告!

四川科新机电股份有限公司董事会 2020 年 5 月 13 日