



问询函专项说明

天健函〔2020〕824号

深圳证券交易所中小板公司管理部

由浙江哈尔斯真空器皿股份有限公司（以下简称哈尔斯公司或公司）转来的《关于对浙江哈尔斯真空器皿股份有限公司2019年年报的问询函》（中小板年报问询函〔2020〕312号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

一、报告期末，你公司货币资金余额为5亿元，同比增长284.62%，其中5,000万元使用受限；短期借款余额为4.5亿元，一年内到期的长期借款余额为8,915万元。请补充说明以下问题：（1）请补充说明报告期内你公司货币资金增长较大的原因及合理性，请年审会计师核查货币资金的真实性并发表明确意见。（2）……。（问询函第1条第1点）

（一）公司2019年货币资金明细情况如下

单位：万元

项目	期末数
库存现金	4.52
银行存款	49,756.06
其他货币资金	259.45
合计	50,020.03

（二）核查过程及核查意见

针对货币资金的真实性，我们实施了以下主要审计程序，包括但不限于：

1. 了解与货币资金业务相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，

并测试相关内部控制的运行有效性；

2. 监盘库存现金，将盘点金额与现金记账金额进行核对；
3. 获取已开立银行账户清单，并与公司账面银行账户信息进行核对，检查银行账户的完整性；
4. 取得银行对账单及银行存款余额调节表，对银行账户实施函证，并对函证过程实施控制；
5. 获取企业信用报告，检查货币资金是否存在抵押、质押或冻结等情况；
6. 对重要账户实施资金流水双向测试，并检查大额收付交易；
7. 对货币资金进行截止测试；
8. 检查与货币资金相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，2019 年度末公司的银行存款均为存放于各银行网点的存款，其他货币资金主要系公司电商店铺账户资金，因此我们认为公司的货币资金期末金额系真实存在的。

二、报告期内，你公司实现国外营业收入 14.25 亿元，同比增长 2.67%，占营业收入的 79.45%。(1)……。 (2)请年审会计师说明针对国外营业收入所执行的审计程序与获取的审计证据，并对该营业收入的真实性发表明确意见。(问询函第 5 条第 2 点)

(一) 针对国外营业收入所执行的审计程序与获取的审计证据

1. 获取公司销售相关的内部控制制度，了解与国外收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
2. 取得了公司主要销售客户销售合同(或订单)，检查国外客户销售合同(或订单)，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；。
3. 取得分月度、分产品、分客户的销售收入成本明细表，对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；。
4. 获取电子口岸的信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票、银行回单等支持性文件；

5. 以抽样方式独立向主要国外客户函证本期销售额及应收账款余额，独立发函金额为 115,172.80 万元，回函确认金额 102,882.70 万元，替代测试确认金额 12,290.11 万元，函证及替代测试确认收入金额占国外客户收入的比例为 80.82%。

6. 取得了资产负债表日前后确认营业收入的相关原始单据，对营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

7. 查看资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

8. 获取海关出口数据证明，与账面收入确认进行核对。

(二) 核查意见

经核查，我们认为，2019 年度公司国外营业收入均系真实发生，确认时点无误。

三、报告期内，你公司计入当期损益政府补助为 1,286.85 万元，同比增长 158.25%。请说明报告期内政府补助的具体情况，以及你公司是否已履行信息披露义务。请年审会计师核查与政府补助相关的会计处理是否合规并发表明确意见。（问询函第 7 条）

(一) 2019 年度公司政府补助明细如下

1. 与资产相关的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
企业配套设施建设资金	812,000.00		56,000.00	756,000.00	其他收益	永经贸(2010)9号
厂房改造补助	1,132,501.25		78,555.00	1,053,946.25	其他收益	永政办发(2015)26号
2016 年第二期工业企业技术改造项目财政奖励资金	1,995,745.87		280,807.91	1,714,937.96	其他收益	永经信联(2016)23号
2018 年度强化工业有效投入项目补助		4,832,400.00	659,313.10	4,173,086.90	其他收益	临经信综(2019)67号
小计	3,940,247.12	4,832,400.00	1,074,676.01	7,697,971.11		

2. 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
----	----	------	----

2018 年度外经贸各项奖励	3,922,000.00	其他收益	永商务联发(2019)13号
社保返还	3,661,344.03	其他收益	永康市人力资源和社会保障局:失业保险 稳就业企业社保费返还
清算下达 2019 年及以前年度中央 外贸发展专项资金	1,119,400.00	其他收益	浙财企(2019)59号
永康市 VOCs 污染深化治理示范项 目奖励	100,000.00	其他收益	永环发(2019)38号
2018 年度实施精细化管理奖励	180,000.00	其他收益	永经信联(2019)5号
永康市挥发性有机物(VOCs)在线 监控项目资金补助	193,000.00	其他收益	永环发(2019)36号
2018 年度永康市品牌建设和标准 制修订先进企业评选	200,000.00	其他收益	永政办发(2019)14号
表彰发展工业循环经济先进单位 奖励	200,000.00	其他收益	永经信联(2019)7号
2018 年授权发明专利奖励资金	210,000.00	其他收益	永市监发(2019)35号
2018 年度永康市促进电子商务发 展奖励	300,000.00	其他收益	永政办发(2019)69号
2018 年度永康市科学技术先进单 位评选奖励	300,000.00	其他收益	永政办发(2019)26号
2018 年第二批技改信息化项目财 政奖励	382,500.00	其他收益	永经信联(2019)14号
杭州市临安区 2018 年度工业和信 息化财政资金(第二批)的通知	388,500.00	其他收益	临经信综[2019]55号
2018 年度永康市品牌建设和标准 制修订先进企业评选奖励	500,000.00	其他收益	永政办发(2019)14号
零星政府补助	137,126.00	其他收益	
小 计	11,793,870.03		

(二) 核查过程及核查意见

我们针对上述政府补助的会计处理是否合规,执行的主要审计程序包括:

1. 检查政府补助相关文件,包括政府出具的补助文件和公司已获得相关资产的凭据;
2. 检查了公司针对政府补助分类恰当性;
3. 检查了公司政府补助的确认时点、会计处理是否符合企业会计准则的相关规定;
4. 对以前年度收到而至本期初尚未结转完毕的政府补助项目的摊销金额进行了重新计算,检查其计入当期其他收益金额准确性。

经核查，我们认为，公司与政府补助相关的会计处理正确，计入当期其他收益的金额准确。

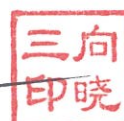
专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师

Handwritten signature of the first CPA in black ink.



中国注册会计师

Handwritten signature of the second CPA in black ink.



二〇二〇年七月九日

1111

1111

1111