

证券代码：300092

证券简称：科新机电

公告编号：2021-017

四川科新机电股份有限公司
关于深圳证券交易所对公司 2020 年年报问询函的回复公告

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 2021 年 4 月 12 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 2020 年年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第 48 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、独立董事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：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，公司实现营业收入 73,516.08 万元，同比增长 23.70%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）7,998.98 万元，同比增长 82.90%，经营活动产生的现金流量净额-9,01.63 万元，同比减少 106.78%。

（1）请结合市场环境、销售数量、单价、成本费用等说明公司净利润大幅增长，以及净利润增长幅度远超过营业收入的原因及合理性。

（2）请结合销售信用政策、存货周转率变化、客户资信情况等说明经营活动现金流量净额大幅下降，以及与营业收入和净利润变化趋势背离的原因及合理性。

（3）报告期内，公司贸易业务营业收入为 5,674.85 万元，同比增长 88.85%。请补充披露贸易业务毛利率情况，与同行业是否存在差异，如是，请结合贸易业务经营主体、贸易业务涉及主要产品明细、产品来源、经营模式、成本构成、定

价方式、主要客户情况、收入确认方式等说明原因及合理性，核实贸易业务盈利能力真实性。请独立董事核查并发表明确意见。

2. 2018 年至 2020 年，公司前五大客户销售额分别为 31,173.91 万元、33,881.72 万元和 34,490.13 万元，占销售总额的比重分别为 65.55%、57.01%和 46.92%。请补充说明近三年前五大客户的具体情况，包括但不限于名称、法定代表人、地址，与公司及公司实际控制人、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，是否存在大客户依赖。

3. 报告期末，公司应收账款账面余额和坏账准备余额分别为 23,219.37 万元和 5,732.31 万元，同比分别增长 45.35%和 10.02%。请结合客户资信、截至回函日款项回收金额、公司经营活动产生的现金流量净额大额为负等情况，补充说明坏账准备计提是否充分。

4. 报告期末，公司存货账面余额和存货跌价准备分别为 35,923.92 万元和 394.45 万元，同比分别增长 45.53%和下降 0.56%。

(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。

(2) 请补充说明公司对存货跌价测试的具体情况，存货跌价准备余额与存货余额变动不一致的原因及合理性。

5. 报告期末，公司在手订单共计 8.76 亿元，其中金额在 1000 万元以上的大额合同金额为 6.91 亿元。请补充说明截至回函日在手大额合同执行情况，进度与合同约定是否相符，相关合同是否存在终止的风险。

6. 请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

二、公司对年报问询函的回复内容如下：

问题一、报告期内，公司实现营业收入 73,516.08 万元，同比增长 23.70%，归属于上市公司股东的净利润(以下简称净利润)7,998.98 万元，同比增长 82.90%，经营活动产生的现金流量净额-901.63 万元，同比减少 106.78%。

(1) 请结合市场环境、销售数量、单价、成本费用等说明公司净利润大幅增

长，以及净利润增长幅度远超过营业收入的原因及合理性。

1、公司回复：

（一）市场环境分析

公司主营的高端过程装备制造产品为现代化工工艺流程中的关键设备，广泛应用于炼油、化工、核电军工、新材料等领域，是国家鼓励自主生产的核心设备。

近年来公司经营订单持续稳步增长，企业效益得到不断提升，主要原因为以下两个方面（1）虽受国际经济环境不景气、油价持续低迷、国内经济增长有所放缓等影响，但国家对石油化工、煤化工、核电军工等重（大）型化工产业项目的新增及改扩建投资并没有明显放缓，甚至有所增长。（2）公司多年来始终以质量至上为根本，牢固树立制造精品理念，创新能力和专有化技术实力不断增强，市场认可度不断提升，在同行业中位居前列。

国家“十三五”规划的多个世界级规模炼化一体化项目正在分阶段实施，“十四五”规划要求石化行业实施产业布局优化和结构调整，推动煤炭等化石能源清洁高效利用，深入实施智能制造、绿色转型实现积极发展，未来一段时期，压力容器装备行业仍将面临良好的发展空间。

（二）公司净利润大幅增长，以及净利润增长幅度远超过营业收入的原因及合理性分析

2020 年度净利润为 7,998.98 万元，比 2019 年度的 4,373.48 万元增加了 3,625.50 万元，增长 82.90%。主要来自于 2020 年销售毛利额比 2019 年增加 5,353.82 万元、2020 年信用减值损失比 2019 年减少 1,937.77 万元，以及由于销售收入增长其他费用等相应增加所致。具体情况分析如下：

1、近两年公司主营产品（制造业务）的销售数量、价格、成本比较分析

金额单位：万元

年度	销售数量 (吨)	销售收入	销售成本	毛利额	毛利率	吨平 均销 售单 价	吨平 均销 售成 本
2020 年	19,994.06	67,841.23	47,269.86	20,571.37	30.32%	3.39	2.36
2019 年	17,681.09	56,427.28	41,209.73	15,217.55	26.97%	3.19	2.33

变动额（2020年 比2019年）	2,312.97	11,413.95	6,060.13	5,353.82	3.35%	0.20	0.03
变动率（2020年 比2019年）	13.08%	20.23%	14.71%	35.18%	/	6.27%	1.29%

比较上表数据可看出：

（1）2020年销售数量比2019年增加了2,312.97吨，增长13.08%；2020年吨平均销售价格比2019年增加了0.20万元，增长6.27%；相应地2020年销售收入比2019年增加了11,413.95万元，增长20.23%。

（2）2020年销售数量比2019年增加了2,312.97吨，增长13.08%；2020年吨销售成本比2019年增加了0.03万元，增长1.29%，相应地2020年销售成本比2019年增加了6,060.13万元，增长14.71%。

根据上述情况，2020年销售毛利额比2019年增加5,353.82万元，主要来自于销售数量的增加，并且销售价格的增幅大于单位销售成本的增幅，产品结构优化，附加值增加所致。

2、期间费用、减值损失等占销售收入比例的变动情况分析

金额单位：万元

项目	2020年	2019年	变动额 (2020年比 2019年)	变动率 (2020年比 2019年)	2020年各 项目占收 入比	2019年各 项目占收 入比
税金及附加	600.15	459.98	140.17	30.47%	0.82%	0.77%
销售费用	4,780.28	3,936.60	843.68	21.43%	6.50%	6.62%
管理费用	4,105.70	3,093.62	1,012.08	32.72%	5.58%	5.21%
研发费用	2,597.35	1,868.47	728.88	39.01%	3.53%	3.14%
财务费用	-10.77	79.38	-90.15	-113.57%	-0.01%	0.13%
信用减值损失 (损失以“-”列 示)	-675.25	-2,613.02	1,937.77	-74.16%	-0.92%	-4.40%
资产减值损失 (损失以“-”列 示)	-465.49	-270.44	-195.05	72.12%	-0.63%	-0.46%
投资收益(损失)	79.70	20.77	58.93	283.73%	0.11%	0.03%

以“-”列示)						
资产处置收益 (损失以“-”列示)	30.70	-0.45	31.15	-6922.22%	0.04%	0.00%
其他收益	239.69	1,131.47	-891.78	-78.82%	0.33%	1.90%
营业外收入	14.95	324.27	-309.32	-95.39%	0.02%	0.55%
营业外支出	248.43	217.38	31.05	14.28%	0.34%	0.37%
所得税费用	1,264.86	585.64	679.22	115.98%	1.72%	0.99%

根据上表分析如下：

(1) 2020年税金及附加、销售费用、管理费用、研发费用等项目对本年净利润的影响与营业收入的增长基本匹配；

(2) 2020年财务费用、资产处置收益、营业外支出等项目对本年净利润的影响较小；

(3) 2020年信用减值损失、其他收益、营业外收入等项目对本年净利润产生重大影响。信用减值损失发生变化的情况为：2020年信用减值损失为675.25万元，比2019年的2,613.02万元减少了1,937.77万元，下降了74.16%；公司2020年未新增发生大额预期信用减值，按账龄组合计提信用减值损失，2019年除按账龄法计提信用减值损失外，还按单项80%比例计提了贵州合众锰业科技有限公司应收账款的坏账准备，使信用减值损失增加2,386.86万元。2020年其他收益、营业外收入的大幅下降系2019年有什邡市工业发展专项资金补助、总部企业奖励资金、拆迁补偿款等偶发性收益所致。

综上所述，根据公司市场环境状况、产品销售数量、价格、成本费用分析，本年公司净利润大幅增长以及净利润增长幅度远超过营业收入的增长是合理的。

(2) 请结合销售信用政策、存货周转率变化、客户资信情况等说明经营活动现金流量净额大幅下降，以及与营业收入和净利润变化趋势背离的原因及合理性。

1、公司回复：

(一) 公司销售信用政策及客户资信变化分析

公司销售信用政策为根据项目的进度分阶段收款，包括在签订合同、主材料

到厂、产品发货、调试验收、试运行等节点阶段收取进度款。公司主要销售客户为大型国企、央企、上市公司以及集团企业等，客户背景实力强，信誉良好。本年销售客户的信用政策及客户资信相对上年未发生重大不利变化，应收账款风险可控。2020年受新冠疫情及客户商业惯例付款有所延迟影响，2020年末到期应收账款为23,219.37万元，比2019年的15,974.36万元增加了7,245.01万元，增长了45.35%，导致销售商品、提供劳务收到的现金增长放缓。

公司2020年主要销售客户应收账款及资信情况详见下述问题3的回复。

（二）存货周转率变化分析

单位：万元

项目	2020年	2019年	变动额	变动率
营业成本	51,228.36	43,459.05	7,769.31	17.88%
平均存货余额	30,304.57	21,228.64	9,075.93	42.70%
存货周转率	1.69	2.05	-0.36	-17.43%
期初存货余额	24,685.21	17,772.06	6,913.15	38.90%
期末存货余额	35,923.92	24,685.21	11,238.72	45.53%
其中：在产品	18,475.40	12,320.69	6,154.71	49.95%
发出商品	11,583.53	5,597.86	5,985.67	106.93%

上表数据显示，公司2020年存货周转率为1.69次，同比2019年的2.05次减少了0.36次，主要原因是本年末平均存货余额增加9,075.93万元，增长42.70%，而本年度营业成本增加了7,769.31万元，增加了17.88%。平均存货余额的增长大于营业成本的增长。

2020年末存货相对2019年末增加了11,238.72万元，增长45.53%，主要系在手订单备货需求而增加的在产品 and 发出商品，而这些增加的存货金额，大部分已完成材料采购款项支付，形成大量现金流出，导致购买商品、接受劳务支付的现金大量增加。

综上所述，由于销售收款放缓、增加的存货支付了大量现金，导致经营活动现金流量净额大幅下降，以及与营业收入和净利润变化产生背离。

(3) 报告期内, 公司贸易业务营业收入为 5,674.85 万元, 同比增长 88.85%。请补充披露贸易业务毛利率情况, 与同行业是否存在差异, 如是, 请结合贸易业务经营主体、贸易业务涉及主要产品明细、产品来源、经营模式、成本构成、定价方式、主要客户情况、收入确认方式等说明原因及合理性, 核实贸易业务盈利能力真实性。请独立董事核查并发表明确意见。

1、公司回复:

(一) 2020 年公司贸易业务毛利率如下表所示:

单位: 万元

营业收入	营业成本	毛利额	毛利率
5,674.85	3,958.50	1,716.35	30.24%

公司贸易业务同行业平均毛利率为 20%左右, 公司毛利率为 30.24%, 比行业平均毛利率要高一些。

(二) 贸易业务经营主体情况

公司贸易业务的经营主体系公司全资子公司-四川科新能源环保科技有限公司(以下简称“科新能源”)。科新能源成立于 2015 年 9 月, 为公司全资新设成立, 注册资本 3000 万元, 注册地四川省什邡市, 法定代表人为强凯。科新能源主营石油钻采设备、油田环保设备、采油机械设备、井口设备、输油等设备的销售及进出口业务, 业务性质为贸易。

公司贸易业务商品主要出口至俄罗斯和乌兹别克斯坦市场, 2020 年实现贸易业营业收入 5,674.85 万元, 同比 2019 年 3,004.97 万元增加 2,669.88 万元, 增长 88.85%, 贸易业营业收入大幅增加的原因:

a. 随着与客户合作时间的增加, 合作关系的进一步深化, 客户对公司的信任、依赖程度也随之深化。在此情况下, 公司获得了更多的订单。

b. 2020 年贸易销售产品种类增加。集成设备如: 柴油发电机组、泥浆实验室、呼吸器等产品的销售取得了初步的成果, 新产品附加值相对配件类产品高, 影响收入增加。

c. 2020 年公司贸易产品销售结构有所变化, 钻机零配件产品销售仍占有较大

比重，但设备类，如：液压大钳、振动筛、泥浆搅拌器等产品的销售数量有所增长，且公司与以上产品的供应商属于战略合作关系，以上产品属于公司优势产品，从而公司可获得最具优势的价格和最具优势的条款。

d. 2020年随着设备、配件产品供应需求的增加，和公司有着战略合作关系的供应商在产品价格、付款条件等方面提供了更多的支持。因此，公司能以较低的成本取得商品，这也导致公司能获取更多的订单。

（三）贸易业务涉及主要产品明细

公司贸易业务产品包括石油钻采设备与零配件。2020年主要产品明细如下：

单位：万元

产品类别	产品名称	销售金额	占全年销售比重
石油钻采设备	柴油机发电机组	508.00	8.95%
	呼吸器	504.00	8.88%
	消防泵组	224.33	3.95%
	钻井液振动筛	200.00	3.52%
	超声波强度分析仪	98.80	1.74%
	超声波水泥分析仪	95.30	1.68%
	套管动力钳	91.67	1.62%
	砂泵（配套电机）	84.00	1.48%
	扭矩仪	83.32	1.47%
	其他设备	935.54	16.49%
	小计	2,824.96	49.78%
零部件	水龙带	207.13	3.65%
	吊环	171.42	3.02%
	高压软管	121.06	2.13%
	牙板	77.46	1.37%
	旋转头	68.35	1.20%
	阀箱总成	67.54	1.19%
	工作接头	54.40	0.96%

	直筒体	52.00	0.92%
	蝶阀	51.41	0.91%
	其他零部件	1,979.12	34.88%
	小计	2,849.89	50.22%
合计		5,674.85	

(四) 产品来源

公司贸易业务销售的产品全部为外购取得。公司贸易业务的采购模式系与客户签订销售合同后，向多家合格供应商询价，在选择供应商时，综合考虑公司的利润、商品的质量及交货期等因素。公司主要的贸易业务供应商及2020年采购情况下：

单位：万元

供应商名称	2020年采购金额	占全年采购比重
江苏宏泰石油设备有限公司	717.61	15.82%
四川汉创石油设备有限公司	590.46	13.02%
成都西部石油装备股份有限公司	461.54	10.17%
成都海悦科技有限责任公司	380.00	8.38%
辽宁贝斯瑞德石油装备制造有限公司	221.91	4.89%

为争取最优的质量、成本、交期，公司与优质贸易业务供应商建立了长期战略合作关系，公司与主要贸易业务供应商不存在关联关系，也不存在对相关供应商依赖的情况。

(五) 销售模式

公司出口贸易销售模式主要为EXW，具体流程如下：

- ①销售部门接受客户询价；
- ②公司报价（比对以往成交价格或查询、或询价。标注有疑问的项次或推荐型号）；
- ③技术问题澄清；
- ④签订销售合同；

⑤逐个与供应商洽谈具体合同内容，最终确定供应商明细及价格，并与供应商签订采购合同；

⑥货物准备好后，向客户发送一份清关文件。客户根据单据的情况指定货代，由货代和销售人员进行联系；

⑦货代将货物提至港口等仓库，销售人员准备好报关文件，委托报关行报关。报关完成后由货代安排运输至客户指定地点交货。

（六）成本构成

公司贸易业务的营业成本构成包括商品的不含税采购成本、采购进项税额与出口退税额的差额。销售、采购人员的工资薪酬、销售货代费、报关费等计入期间费用核算。

（七）主要客户

公司最大的贸易业务客户为 ERIELL 集团公司，ERIELL 集团公司是 2004 年设立的一家俄罗斯公司，雇员超过 8000 人，年销售收入 10 亿美元，该集团公司主要从事国际性油田服务，为油气行业的领先企业提供钻井建设和检修服务，集团业务分布于俄罗斯联邦、中亚、中东和南亚等。公司的客户 ERIELL NEFTEGAZSERVICE 和 ERIELL OILFIELD SERVICES MIDDLE EAST DMCC 属于 ERIELL 集团公司的控股子公司，2020 年对该两家客户的产品销售收入为 4,421.59 万元，占公司全年贸易业务收入 5,674.85 万元的 77.92%。

（八）收入确认方式

对于外销的合同，公司在商品报关后并从中国电子口岸中查询到报关单时确认收入；对于内销的合同，公司在发货后并取得客户书面验收文件时确认收入。

2、独立董事意见：

经核查，我们认为：公司 2020 年度贸易业务营业收入主要来源于合并报表范围内的全资子公司四川科新能源环保科技有限公司。该公司主要从事石油钻采设备、钻机零配件等商品的销售及进出口业务，发生的贸易业务及盈利能力真实，与其自身实际经营情况相符，未发现贸易业务存在重大异常等不合理情况。

3、会计师意见：

基于本所为科新机电公司 2020 年度财务报表整体发表审计意见而执行的审计

工作，本所在 2020 年度审计工作中设计并执行的主要审计程序如下：

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. 我们通过抽样检查销售合同及对销售与收款内部控制进行了解测试，对与产品销售或服务收入确认有关合同的控制权转移时点进行了分析评估，进而评估科新机电产品销售收入的确认政策。

3. 对主要合同进行逐项检查，获取生产、仓储、发运等不同业务部门资料进行核对，并核对至客户签收单等支持性文件。对在资产负债表日前大额发货进行重点关注，并执行专项函证程序，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

4. 对毛利率异常或毛利额贡献大的合同单独进行分析。

5. 选取收入样本，结合应收账款、合同资产、合同负债余额、销售收入金额进行函证，以验证销售收入和应收账款、合同资产、合同负债是否存在/发生及金额的准确记录。

6. 结合存货盘点，对已完工产品的发货情况和发出商品进行检查，判断是否满足收入确认条件，检查收入确认的完整性。

7. 我们通过网上公开信息以及“天眼查”、“企查查”等工具，查询主要客户的相关信息，对客户资信进行分析。

8. 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 2020 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。

9. 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 2020 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。

10. 对期间费用进行实质性检查，并分析其变动原因。

11. 对现金流量表进行复核，对经营活动产生的现金流量净额为负的原因进行分析和检查。

基于本所为科新机电公司 2020 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，科新机电公司编制的 2020 年度财务报表在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题二、2018 年至 2020 年，公司前五大客户销售额分别为 31,173.91 万元、33,881.72 万元和 34,490.13 万元，占销售总额的比重分别为 65.55%、57.01%和 46.92%。请补充说明近三年前五大客户的具体情况，包括但不限于名称、法定代表人、地址，与公司及公司实际控制人、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，是否存在大客户依赖。

1、公司回复：

公司近三年前五大销售客户的具体情况如下表所示：

单位：万元

序号	2018 年前五大销售客户				
	客户名称	销售收入	占年度销售总额比例	法定代表人	地址
1	客户 1	14,036.69	29.52%	程*春	武汉市东湖新技术开发区***
2	客户 2	13,609.40	28.62%	倪*华	辽宁省大连长兴岛***
3	客户 3	1,232.58	2.59%	刘*横	成都市天府大道***
4	客户 4	1,161.13	2.44%	张*利	银川市北京中路***
5	客户 5	1,134.11	2.38%	黄*君	重庆市涪陵区***
	合计	31,173.91	65.55%		

(续)

序号	2019 年前五大销售客户				
	客户名称	销售收入	占年度销售总额比例	法定代表人	地址
1	客户 1	11,047.07	18.59%	李*清	枝江市姚家港***

2	客户 2	7,491.18	12.60%	杨*荣	云南省昆明市安宁市***
3	客户 3	6,265.01	10.54%	代*	新疆吐鲁番市鄯善县***
4	客户 4	4,897.33	8.24%	陈*	辽宁省大连长兴岛经济区***
5	客户 5	4,181.13	7.04%	许*	辽宁省大连长兴岛经济区***
	合计	33,881.72	57.01%		

(续)

序号	2020 年前五大销售客户				
	客户名称	销售收入	占年度销售总额比例	法定代表人	地址
1	客户 1	9,570.79	13.02%	姚*前	海南省东方市八所镇***
2	客户 2	7,894.63	10.74%	程*春	武汉市东湖新技术开发区***
3	客户 3	6,165.52	8.39%	许*涛	北京市朝阳区***
4	客户 4	5,482.29	7.46%	刘*华	惠州大亚湾霞涌石化大道***
5	客户 5	5,376.90	7.31%	袁*民	北辰区京津路***
	合计	34,490.13	46.92%		

2020 年，公司前五大客户销售收入 34,490.13 万元，占年度销售总额的 46.92%，均为公司的高端过程装备制造业收入，以上客户与公司及公司实际控制人、控股股东、董监高、主要股东均不存在关联关系。销售合同都是采用招投标方式中标，不存在可能造成利益倾斜的其他关系。

公司主要采用“订单式生产”的经营模式，不同报告期完成的订单所属的主要客户不同。公司经过多年积累，在品牌形象和市场地位上不断提升，新客户不断增加，近三年来对前五大客户销售占比逐年下降，不存在对相关大客户依赖情况。

2、会计师意见：

基于本所为科新机电公司 2018、2019、2020 年度财务报表整体发表审计意见而执行的审计工作，我们获取了公司对于与前五大客户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”、“企查查”等工具，查询了上述客户的相关信息，未发现上述客户与科新机电公司、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。

问题三、报告期末，公司应收账款账面余额和坏账准备余额分别为 23,219.37 万元和 5,732.31 万元，同比分别增长 45.35%和 10.02%。请结合客户资信、截至回函日款项回收金额、公司经营活动产生的现金流量净额大额为负等情况，补充说明坏账准备计提是否充分。

1、公司回复：

报告期末，公司本年末应收账款账面余额 23,219.37 万元，同比本年初应收账款余额 15,974.36 万元增加 7,245.01 万元，增长 45.35%，本年末坏账准备余额 5,732.31 万元，同比本年初坏账准备余额 5,210.09 万元增加 522.22 万元，增长 10.02%。其中：按组合计提坏账准备的应收账款账面余额增加 7,778.15 万元，坏账准备增加 790.17 万元，按单项计提坏账准备的应收账款账面余额减少 533.14 万元，坏账准备减少 267.95 万元。

本年末，公司应收账款余额增长主要是按组合计提坏账准备的应收账款增长较大，公司按组合计提坏账的前十名应收账款如下表：

单位：万元

序号	客户名称	2020 年末组合账龄应收账款余额	占组合账龄应收账款比率	2020 年末坏账准备余额	坏账准备计提比率	截止回函日收款	客户资信
1	客户 1	3,412.35	18.11%	193.19	5.66%	13.40	公司属于 ERIELL 集团控股子公司，ERIELL 集团公司是 2004 年设立的一家俄罗斯公司，雇员超过 8000 人，年销售收入 10 亿美元，该集团公司主要从事国际性油田服务。
2	客户 2	1,989.93	10.56%	134.7	6.77%	800.00	公司是一家集煤化工、磷化工

序号	客户名称	2020 年末组合账龄应收账款余额	占组合账龄应收账款比率	2020 年末坏账准备余额	坏账准备计提比率	截止回函日收款	客户资信
							和精细化工为一体的大型化工民营企业，装备水平和主要经济指标居全国同行业前列。公司注册资本 2.67 亿，拥有资产 72 亿元，系国家高新技术企业、中国化工 100 强、中国化肥 50 强和中国化肥品牌 100 大企业。注册商标为中国驰名商标，信誉良好。
3	客户 3	1,529.42	8.12%	435.07	28.45%		公司为上市国企全资子公司，注册资本 20 亿，是国内最早一批拥有综合甲级设计资质的工程公司，公司拥有多项国家专利，纯碱等技术处于国际先进水平，工程大型化和工程数字化交付能力处于行业先进水平。背景实力强，信誉良好。
4	客户 4	1,464.91	7.77%	73.25	5.00%	812.01	公司隶属于中石油集团，注册资本 14.8 亿，是集咨询、研发、设计、采购、施工管理、设备制造、开发指导等多功能为一体，为项目建设提供全过程服务的国际型工程公司。背景实力强，信誉良好。
5	客户 5	1,110.28	5.89%	68.98	6.21%		公司为上市国企全资子公司，注册资本 2 亿，公司拥有化工、石化、医药行业工程设计、工程咨询甲级资质和工程总承包、项目管理等相关资质。背景实力强，信誉良好。
6	客户 6	1,061.55	5.63%	53.08	5.00%	817.52	公司属于 ERIELL 集团控股子公司，ERIELL 集团公司是 2004 年设立的一家俄罗斯公司，雇员超过 8000 人，年销售收入 10 亿美元，该集团公司主要从事国际性油田服务。
7	客户 7	1,026.41	5.45%	51.32	5.00%		公司为上市公司控股子公司，注册资本 5 亿，主要从事新材料及相关产品研发、销售。

序号	客户名称	2020 年末组合账龄应收账款余额	占组合账龄应收账款比率	2020 年末坏账准备余额	坏账准备计提比率	截止回函日收款	客户资信
8	客户 8	947.6	5.03%	47.38	5.00%	947.60	公司为上市合资企业全资子公司，注册资本 5.96 亿，背景实力雄厚，母公司是一家集研发、生产和销售为一体专注硅基新材料的高新技术企业。
9	客户 9	438.67	2.33%	94.09	21.45%		公司隶属于中石油集团，注册资本 14.8 亿，是集咨询、研发、设计、采购、施工管理、设备制造、开发指导等多功能为一体，为项目建设提供全过程服务的国际型工程公司。背景实力强，信誉良好。
10	客户 10	413	2.19%	20.65	5.00%	2.00	公司注册资本 4 亿元，是集化工生产、采矿选矿、进出口贸易、房地产开发、餐饮服务为一体的现代化大型企业集团，目前已形成年产化肥 284.5 万吨、化工产品 36.7 万吨的生产能力。2020 年全年，产销化肥 200 万吨，实现营业收入 90 亿元。
	合计	13,394.12	71.08%	1,171.71	8.75%	3,392.53	

公司主要客户为大型国企、央企、上市公司以及集团企业等，客户背景实力强，信誉良好，但受新冠病毒疫情和客户商业惯例付款有所延迟的影响，2020 年回款较 2019 年整体有所减缓，本年经营活动产生的现金流量净额为负主要是本年购买商品、接受劳务支付的现金增加所致。结合过往客户款项收回和实际发生坏账的情况，应收账款整体风险可控，坏账准备计提充分。

2、会计师意见：

针对应收账款坏账准备，本所在 2020 年度审计工作中设计并执行的主要审计程序如下：

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 2020 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. 对科新机电公司截至 2020 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，并根据支持性文件复核差异原因；对于未回函样本，我们执行了相应的替代性测试程序。

4. 我们通过网上公开信息以及“天眼查”、“企查查”等工具，查询上述客户的相关信息，对客户资信进行分析。

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 2020 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 2020 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。

7. 对现金流量表进行复核，对经营活动产生的现金流量净额为负的原因进行分析和检查。

基于本所为科新机电公司 2020 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，科新机电公司编制的 2020 年度财务报表在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题四、报告期末，公司存货账面余额和存货跌价准备分别为 35,923.92 万元和 394.45 万元，同比分别增长 45.53%和下降 0.56%。

(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。

1、公司回复：

报告期末，公司存货年末账面余额较年初账面余额的变动情况如下：

单位：万元

项目	年末账面余额	年初账面余额	同比增减	变动比例
----	--------	--------	------	------

原材料	3,844.96	4,382.61	-537.65	-12.27%
在产品	18,475.39	12,320.69	6,154.70	49.95%
库存商品	2,020.04	2,381.97	-361.93	-15.19%
发出商品	11,583.53	5,597.86	5,985.67	106.93%
劳务成本	0	2.08	-2.08	-100.00%
合计	35,923.92	24,685.21	11,238.71	45.53%

报告期末，公司存货余额 35,923.92 万元，主要系在产品和发出商品余额增长所致，在产品报告期末余额增长 6,154.70 万元，发出商品报告期末余额增长 5,985.67 万元。

报告期末在产品余额和发出商品余额增长较大，结合公司在手销售订单情况，原因分析如下：

单位：万元

项目	本年末		上年末		同比增减		变动比例	
	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
在手销售订单总额	87,635.00	35,923.92	86,600.00	24,685.21	1,035.00	11,238.71	1.20%	45.53%
其中：在产品	43,087.00	18,475.40	51,342.00	12,320.69	-8,255.00	6,154.71	-16.08%	49.95%
其中：发出商品	17,987.00	11,583.53	9,170.00	5,597.86	8,817.00	5,985.67	96.15%	106.93%

根据上表数据，本年末公司在手销售订单总额相比上年末增长 1,035.00 万元，增长 1.2%，存货余额增长 11,238.71 万元，增长 45.53%。

其中：（1）在产品对应的在手销售订单减少 8,255.00 万元，减少 16.08%，在产品余额增长 6,154.71 万元，增长 49.95%，在产品余额变动与在手销售订单变动出现背离的主要原因系本年末在产品的完工进度高于上年末，已发生的材料成本、人工成本、折旧费、燃动费等各项成本费用均已计入在产品存货成本所致；（2）发出商品对应的在手销售订单增长 8,817.00 万元，增长 96.15%，发出商品余额增长 5,985.67 万元，增长 106.93%。

上述增加的存货因 2021 年第一季度实现销售，余额减少，2021 年第一季度实现销售主营业务收入 29,129.81 万元，主营业务成本 22,930.93 万元；2019 年第一季度实现销售主营业务收入 14,586.02 万元，主营业务成本 9,629.47 万元；主营业务成本较上年同期增加 13,301.46 万元。2020 年与 2019 年期后存货余额变动详见下表：

单位：万元

项目	账面余额		2020 年期后变动额 (2) - (1)	2020 年期后变动率	账面余额		2019 年期后变动额 (4) - (3)	2019 年期后变动率
	2020 年年末 (1)	2021 年 1 季度末 (2)			2019 年年末 (3)	2020 年 1 季度末 (4)		
原材料	3,844.96	4,428.78	583.82	15.18%	4,382.61	4,692.14	309.53	7.06%
在产品	18,475.39	12,243.35	-6,232.04	-33.73%	12,320.69	16,309.46	3,988.77	32.37%
库存商品	2,020.04	3,442.78	1,422.74	70.43%	2,381.97	2,579.65	197.68	8.30%
发出商品	11,583.53	4,156.65	-7,426.88	-64.12%	5,597.86	3,756.94	-1,840.92	-32.89%
劳务成本					2.08	2.08	0	0.00%
存货合计	35,923.92	24,271.56	-11,652.36	-32.44%	24,685.21	27,340.27	2,655.06	10.76%

上表中，2020 年期后存货账面余额减少 11,652.36 万元，其中在产品减少 6,232.04 万元，库存商品增加 1,422.74 万元，发出商品减少 7,426.88 万元；而 2019 年期后存货账面余额增加 2,655.06 万元，其中在产品增加 3,988.77 万元，库存商品增加 197.68 万元，发出商品减少 1,840.92 万元；期后存货余额的变动说明 2020 年年末在产品完工进度高，已发生的各项成本费用均已计入在产品存货成本。

基于上述原因，本年末公司存货余额较上年同比增长 45.53%，该增长是合理的，与公司在手订单、产品销售是相适应的。

(2) 请补充说明公司对存货跌价测试的具体情况，存货跌价准备余额与存货余额变动不一致的原因及合理性。

1、公司回复：

（一）公司对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：

1、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。

经测试，原材料可变现净值高于账面价值，不需计提。

2、按在产品的账面成本高于可变现净值的差额计提减值准备。可变现净值按订单价格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。

经测试，在产品可变现净值高于账面价值，不需计提。

3、按库存商品的账面成本高于可变现净值的差额计提减值准备。可变现净值按该库存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。

经测试，控股子公司四川科德孚石化装备有限公司生产的样机可变现净值低于其账面价值，计提库存商品存货跌价准备 9.18 万元。

4、按发出商品的账面成本高于可变现净值的差额计提减值准备。可变现净值按该发出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。

经测试，发出商品可变现净值高于账面价值，不需计提。

（二）存货跌价准备余额与存货余额变动不一致的原因分析

1、2020 年末，公司存货账面余额同比上年末增加 11,238.72 万元，增长 45.53%，增长原因已见上述第 4（1）的回复；存货跌价准备余额同比上年末减少 2.21 万元，下降 0.56%，主要变动原因系本年生产耗用原材料，相应原材料的跌价准备转销了 10.65 万元，同时根据存货跌价测试，除库存商品中控股子公司四川科德孚石化装备有限公司生产的样机发生新增跌价而新增计提跌价准备 9.18 万元外，其他存货均未新增计提存货跌价准备。

具体情况列示如下：

单位：万元

项目	本年末		上年末		账面余额 变动额	存货跌价准备 变动额	账面余额 变动率	存货跌价准备 变动率
	账面余额	存货跌价准备	账面余额	存货跌价准备				
原材料	3,844.96	223.91	4,382.61	234.56	-537.65	-10.65	-12.27%	-4.54%
在产品	18,475.39		12,320.69		6,154.70		49.95%	
库存商品	2,020.04	168.67	2,381.97	160.23	-361.93	8.44	-15.19%	5.27%
发出商品	11,583.53	1.88	5,597.86	1.88	5,985.67		106.93%	0.00%
劳务成本			2.08		-2.08		-100.00%	
合计	35,923.92	394.46	24,685.21	396.67	11,238.71	-2.21	45.53%	-0.56%

2、公司产品主要为非标产品，均采用“订单式”生产模式，各类大宗原材料均基于销售订单实施采购，公司正常生产经营，并持续盈利，存货产生呆滞造成损失的风险小；就目前在手订单分析，发生合同终止的风险小、可变现净值高于账面价值并能销售变现。

综上所述，存货跌价准备余额与存货余额变动不一致具有合理原因。

2、会计师意见：

针对存货及存货跌价准备，本所在2020年度审计工作中设计并执行的主要审计程序如下：

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2020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2020年末存货进行监盘，并现场查看存货状况。

4. 我们对科新机电公司进行存货、成本跨期检查。

5. 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 2020 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，科新机电公司编制的 2020 年度财务报表在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题五、报告期末，公司在手订单共计 8.76 亿元，其中金额在 1000 万元以上的大额合同金额为 6.91 亿元。请补充说明截至回函日在手大额合同执行情况，进度与合同约定是否相符，相关合同是否存在终止的风险。

1、公司回复：

报告期末，2020 年 12 月 31 日公司在手订单共计 8.76 亿元，其中金额在 1000 万元以上的大额合同金额为 6.91 亿元。截至 2021 年 3 月 31 日（最近会计结算期末），在手大额合同执行情况如下：

单位：万元

合同编号	合同签订时间	合同金额	截止 2021 年 3 月 31 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-063A	2019-05-20	1,288.00	在制	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-092B	2019-07-24	6,698.00	已销售	否	否	截止报告期末，该合同产品已完成制作陆续发货，部份产品尚在运输途中客户未签收，故不能实现销售。
KXJC-19D-138B	2019-11-07	3,176.00	已销售	否	否	截止报告期末，产品已完成生产制作，因客户现场产品试压条件具备延迟，期末时未完成试压客户未签收，故不能实现销售。
KXJC-19D-150B	2019-12-19	3,430.00	在制	否	否	截止报告期末，产品已完成生产制作，因客户现场尚不具备试压条件客户未签收，故不能实现销

合同编号	合同签订时间	合同金额	截止 2021 年 3 月 31 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
						售。
KXJC-20D-009B	2020-01-21	2,900.00	已销售	否	否	截止报告期末, 产品现场收尾工作未完客户未签收, 故不能实现销售。
KXJC-20D-019B	2020-3-24	1,120.00	在制	否	否	该合同在腾州现场制作, 因上半年疫情原材料到货及生产工人到现场均有延迟, 故交货推迟, 已与客户达成谅解。
KXJC-20D-026B	2020-04-01	1,601.80	部分发货	否	否	因上半年疫情原材料到货及复工有一定影响, 故交货推迟, 已与客户达成谅解。
KXJC-20D-034B	2020-04-15	2,060.00	部分发货	否	否	因上半年疫情原材料到货及复工有一定影响, 故交货推迟, 已与客户达成谅解。
KXJC-20D-035B	2020-04-20	9,499.30	已销售	否	否	因上半年疫情原材料到货及复工有一定影响, 故交货推迟, 已与客户达成谅解。
KXJC-20D-042B	2020-05-01	3,199.33	已销售	否	否	因上半年疫情原材料到货及复工有一定影响, 故交货推迟, 已与客户达成谅解。
KXJC-20D-054B	2020-05-23	1,500.00	已销售	否	否	因客户现场冬季作业延缓, 故推迟交货, 已与客户达成谅解。
KXJC-20D-057B	2020-05-25	1,775.60	已销售	否	否	因客户现场冬季作业延缓, 故推迟交货, 已与客户达成谅解。
KXJC-20D-056B	2020-05-25	1,019.40	已销售	否	否	因客户现场冬季作业延缓, 故推迟交货, 已与客户达成谅解。
KXJC-20D-062B	2020-06-05	5,259.96	在制	是	否	

合同编号	合同签订时间	合同金额	截止 2021 年 3 月 31 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-20D-063B	2020-06-05	1,334.00	在制	否	否	在德州现场制作, 由于客户现场具备生产制作条件延迟, 导致我方人员进场时间也延迟。后期现场一直不具备试压条件不能试压, 客户未签收, 故不能实现销售。
KXJC-20D-068B	2020-06-18	2,740.00	在制	是	否	
KXJC-20D-070A(H)	2020-06-19	1,047.51	在制	是	否	
KXJC-20D-091B	2020-07-18	2,006.00	在制	是	否	
KXJC-20D-101B	2020-08-19	2,850.00	在制	是	否	
KXJC-20D-103B	2020-08-20	2,333.60	在制	是	否	
KXJC-20D-107A(H)	2020-08-28	2,180.00	在制	是	否	
KXJC-20D-128B	2020-10-23	1,799.99	在制	是	否	
KXJC-20D-131B	2020-11-03	1,045.00	在制	是	否	
KXJC-20D-136B	2020-11-13	1,860.00	在制	是	否	
KXJC-20D-138B	2020-11-20	1,195.00	在制	是	否	
KXJC-20D-139B	2020-11-21	1,313.40	在制	是	否	
KXJC-20D-141A(H)	2020-11-30	1,725.00	未投产	是	否	
KXJC-20D-151B	2020-12-25	1,136.00	未投产	是	否	
合计		69,092.89				

2、会计师意见：

针对在手订单, 本所在 2020 年度审计工作中设计并执行的主要审计程序如下:

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 2020 年末在手订单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期后尚未实现销售且执行进度与合同约定不符的在手订单，对客户单位经办人员事实了电话访谈，了解合同执行情况及是否存在终止风险。

4. 我们通过网上公开信息查询在手订单项目新闻，查看是否存在项目终止的情况。

本所在科新机电公司 2020 年报审计及本次专项核查中未发现在手大额合同存在终止风险的情形，基于本所为科新机电公司 2020 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，科新机电公司编制的 2020 年度财务报表在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

特此公告！

四川科新机电股份有限公司董事会

2021 年 4 月 20 日