

江苏京源环保股份有限公司  
2022 年年度报告的信息披露监管问询  
函中有关财务事项的专项说明

大华核字[2023]0013530 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

江苏京源环保股份有限公司  
2022 年年度报告的信息披露监管问询函中有关财务事项的  
专项说明

目 录	页 次
一、 2022 年年度报告的信息披露监管问询函中有 关财务事项的专项说明	1-20

## 2022 年年度报告的信息披露监管问询函 中有关财务事项的专项说明

大华核字[2023]0013530 号

### 上海证券交易所科创板公司管理部：

由江苏京源环保股份有限公司（以下简称“京源环保”或“公司”）转来的《关于江苏京源环保股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证科创公函【2023】0205 号，以下简称“问询函”）奉悉。我们已对问询函所提及的需年审机构发表专项意见的京源环保财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

#### 问题 4：关于合同资产。

根据年报，2022 年末，公司流动资产中，合同资产余额为 4,972.87 万元，同比增加 166.79%，计提减值准备 149.19 万元，占比 3%；其他非流动资产中，合同资产余额为 4,037.34 万元，与期初相近，计提减值准备 278.77 万元，同比增加 61.13%。请公司：结合合同资产具体构成及划分依据，分析合同资产大幅增长的原因，是否存在未按期完工、未及时确认收入的情形，相关项目质保金（如有）计提比例是否高于平均计提比例及其原因，并结合收入确认条款、项目情况、期后销售等，说明合同资产减值计提是否充分。

**公司回复：**

**结合合同资产具体构成及划分依据，分析合同资产大幅增长的原因，是否存在未按期完工、未及时确认收入的情形，相关项目质保金（如有）计提比例是否高于平均计提比例及其原因，并结合收入确认条款、项目情况、期后销售等，说明合同资产减值计提是否充分。**

**（一）合同资产具体构成及划分依据**

公司流动资产中的合同资产和其他非流动资产中的合同资产均为尚未达到收款条件的产品（项目）质保金。

公司依据销售合同约定的质保金比例及质保年限，计算质保金金额并测算质保金到期日，按照流动性对质保金进行分别列报，其中，质保期一年以内的作为合同资产列报，质保期超过一年的作为其他非流动资产列报。

**（二）合同资产增长原因及合理性分析**

公司合同资产质保金期末余额、占营业收入比例及增长幅度情况如下：

单位：万元

项目	2022 年末/2022 年度	2021 年末/2021 年度	增长幅度
流动资产列示的合同资产质保金	4,972.87	1,867.72	166.25%
其他非流动资产列示的合同资产质保金	4,037.34	4,080.49	-1.06%
合同资产质保金合计	9,010.21	5,948.20	51.48%
营业收入	51,429.44	42,211.24	21.84%
合同资产质保金占营业收入比例	17.52%	14.09%	3.43%

2022 年末合同资产质保金余额前五名明细如下：

单位：万元

项目	合同金额	确认收入 时间	合同约定 质保期	合同资产 金额	质保金 比例
河南安钢周口钢铁有限责任公司	10,390.00	2022 年 9 月	1 年/2 年	2,017.00	29.27%
山西高义钢铁有限公司	7,575.00	2022 年 4/5/12 月	1 年	757.50	10%
山东鲁电国际贸易有限公司	2,927.07	2022 年 6 月	1 年	292.71	10%
国投钦州发电有限公司	4,678.00	2022 年 11 月	1 年	233.90	5%
大唐杨凌热电有限公司	2,168.00	2022 年 12 月	1 年	216.80	10%
合计	27,738.07			3,517.91	16.37%

由上表可知，公司 2022 年末、2021 年末合同资产质保金余额大幅增长，合同资产质保金余额占 2022 年度、2021 年度营业收入比例分别为 17.52%、14.09%，比例亦略有增长。增长的主要原因为：公司 2022 年度营业收入同比增长 21.84%，销售规模持续增大；根据不同客户的合同条款，质保期集中在 1 年和 2 年，少数项目质保期在 2 年以上，截至 2022 年末，1 年以上质保期的质保金尚未到期导致累计余额增加。另外，2022 年个别新增项目质保金比例较高，亦导致 2022 年末质保金余额增加，其中比例较高的大额质保金项目如：公司 2022 年承接河南安钢周口钢铁有限责任公司“石灰窑及 168 万吨焦化外围配套综合水处理站项目”质保金比例 29.27%，该项目合同质保金相关约定高于其他项目。

综上所述，合同资产增加是合理的。

（三）是否存在未按期完工、未及时确认收入的情形

公司流动资产中的合同资产和其他非流动资产中的合同资产均为尚未达到收款条件的质保金，公司不存在除质保金之外的如已完工

未结算资产等合同资产，不存在未按期完工、未及时确认收入的情形。

#### （四）项目质保金比例及与同行业平均比例对比情况

项目质保金比例及与同行业平均比例对比情况如下：

公司名称	2022 年比例	2021 年比例
鹏鹞环保（300664）	15.27%	19.14%
力源科技（688565）	42.98%	25.65%
龙净环保（600388）	13.26%	12.06%
中建环能（300425）	5.22%	6.08%
久吾高科（300631）	5.66%	9.55%
同行业平均比例	16.48%	14.50%
京源环保计提比例	17.52%	14.09%

公司 2022 年末合同资产质保金余额占 2022 年度营业收入的比例为 17.52%，虽略高于同行业平均比例，但质保金比例在同行业比例变动范围内，且变动趋势与同行业保持一致，处于合理范围内。

（五）结合收入确认条款、项目情况、期后销售等，说明合同资产减值计提是否充分

##### 1、收入确认相关政策、项目情况、期后销售情况

公司营业收入按照业务类型分为设备及系统集成业务、工程承包业务、设计与咨询服务，其中在设备及系统集成业务中，公司不负责安装施工；在工程承包业务中，公司除提供设备及系统集成之外，还附带提供安装施工服务。公司具体确认收入的原则如下：

（1）设备及系统集成业务：设备及系统集成业务，主要是为客户提供设计服务、设备采购及系统集成的服务。该类业务，公司不承

担安装调试责任，在业主或业务委托方后续安装调试时进行技术培训及指导义务。按照《企业会计准则第 14 号——收入》的判断标准，在履行了合同中的履约义务，将设备运抵指定交付地点并验收合格后，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

（2）工程承包业务：工程承包业务，主要是为客户提供设计服务、设备采购及系统集成、设备安装的服务，或提供设备采购及系统集成、设备安装的服务。该类业务，公司在设备安装工程施工完工并取得客户确认的调试验收单后，确认收入。

（3）设计与咨询服务：设计与咨询服务，主要是公司除为自身项目提供设计服务外，还为外部客户提供水处理项目的项目计划书、可行性研究报告、施工图设计、项目技术咨询等服务。根据合同约定，公司不需要提供后续设备及系统集成、安装、土建及调试服务，因此公司在提交设计或咨询报告书并取得客户确认后确认收入。

（4）其他业务：其他业务为除设备及系统集成业务、工程承包业务和设计咨询服务之外的业务类型，主要包括由客户与公司签订服务合同，由公司建设、拥有、运营设施，或由公司对客户设施的日常运营负责。根据合同约定，公司在服务期内分期确认运营收入。

公司流动资产中的合同资产和其他非流动资产中的合同资产均为已实现销售，但尚未达到收款条件的质保金，公司不存在除质保金之外的如已完工未结算资产等合同资产，期末合同资产不涉及期后销售情况。

## 2、合同资产减值准备计提情况

### (1) 流动资产列示的合同资产减值准备计提情况

单位：万元

账龄	2022 年末			2021 年末		
	账面余额	减值准备	计提比例	账面余额	减值准备	计提比例
1 年以内	4,972.87	149.19	3.00%	1,867.72	56.03	3.00%
合计	4,972.87	149.19	3.00%	1,867.72	56.03	3.00%

### (2) 其他非流动资产列示的合同资产减值准备计提情况

单位：万元

账龄	2022 年末			2021 年末		
	账面余额	减值准备	计提比例	账面余额	减值准备	计提比例
1 年以内	1,855.84	55.67	3.00%	3,428.69	102.86	3.00%
1-2 年	2,150.98	215.10	10.00%	602.08	60.21	10.00%
2-3 年	24.20	4.84	20.00%	49.71	9.94	20.00%
3-4 年	6.32	3.16	50.00%	--	--	--
合计	4,037.34	278.77	6.90%	4,080.49	173.01	4.24%

合同资产均由项目质保金形成，项目验收合格后在一定时间内无其他质量问题付清；工程项目合同约定质保期限大部分为1年或2年，合同资产账龄与质保期限相匹配；合同资产主要集中在2年以内，计提减值准备的比例与应收账款计提坏账准备是一致的，故公司合同资产计提减值损失是合理的。

## 会计师意见：

### (一) 核查程序

针对上述事项，我们主要执行了以下核查程序：

1、了解公司应收账款及合同资产管理政策，分析合同资产增长

原因；取得应收账款及合同资产账龄明细表，复核期末应收账款及合同资产账龄；

2、执行应收账款及合同资产函证程序及检查期后回款情况，结合应收账款及合同资产账龄和客户信誉情况分析，评价应收账款及合同资产主要单体客户的付款能力和坏账准备计提的合理性；

3、检查公司管理层编制的应收账款及合同资产坏账计提明细表，获取管理层对不同组合预期信用损失的计算文件，验证其计算的准确性，重新计算坏账准备计提金额是否准确、充分；

4、查阅公司同行业相关资料，对比同行业公司合同资产情况。

## （二）核查意见

经核查，我们认为：

1、公司合同资产均为尚未达到收款条件的产品（项目）质保金，不存在未按期完工、未及时确认收入导致的情形，合同资产的构成及划分依据合理；

2、通过与同行业上市公司对比，公司合同资产质保金余额占营业收入比例不存在重大差异；

3、通过检查收入确认条款、项目情况、期后回款情况等资料，公司合同资产减值准备计提充分。

### **问题 5、关于预付账款。**

**根据年报及一季报，2022 年末，公司预付账款余额 11,514.89 万元，同比增加 92.45%；2023 年一季度末，公司预付账款余额 16,907.64 万元，较期初增加 46.84%。公司预付款持续大幅增加。请**

公司：结合预付账款采购产品、订单覆盖率、截至目前预付账款对应商品到货情况、与主要预付对象 2021 年度预付金额，分析预付账款大幅增加的原因与必要性，截至目前是否存在取消采购协议并退款的情况。

公司回复：

结合预付账款采购产品、订单覆盖率、截至目前预付账款对应商品到货情况、与主要预付对象 2021 年度预付金额，分析预付账款大幅增加的原因与必要性，截至目前是否存在取消采购协议并退款的情况。

（一）结合预付账款采购产品、订单覆盖率、截至目前预付账款对应商品到货情况、与主要预付对象 2021 年度预付金额，分析预付账款大幅增加的原因与必要性分析

1、公司期末预付账款及订单覆盖率、截至目前预付账款对应商品到货（结转）情况如下：

单位：万元

项目	2023 年 3 月	2022 年	2021 年
预付账款期末余额	16,907.64	11,514.89	5,983.65
在手订单期末余额	54,892.61	47,355.15	40,403.09
各期末订单覆盖率	236.05%	256.33%	410.12%
截至目前对应到货（结转）金额	2,956.41	4,239.64	5,414.86

注：订单覆盖金额=在手订单金额\*(1-毛利率)；订单覆盖率=订单覆盖金额/期末预付账款余额

2、主要预付对象情况

公司期末预付账款主要预付对象情况如下：

(1) 2023年3月末预付账款主要预付对象情况

单位：万元

供应商名称	期末余额	占预付款项总额 比例	截至 2023 年 6 月 25 日到货（结转）金额
江苏仁龙建设集团有限公司	664.04	3.93%	--
中邺建设（上海）有限公司	501.88	2.97%	501.88
南通市昌泰金属管件有限公司	404.31	2.39%	11.46
华东建设安装有限公司	380.24	2.25%	--
宝胜科技创新股份有限公司	299.80	1.77%	--
南通旭腾金属材料有限公司	291.07	1.72%	9.94
山东诚通电力建设工程有限公司	279.04	1.65%	--
河南隼奥建设工程有限公司	273.00	1.61%	13.00
河南江乔建筑工程有限公司	261.09	1.54%	0.50
河北骏昌浩达防腐设备制造有限公司	256.90	1.52%	0.32
合计	3,611.37	21.36%	537.10

(2) 2022年末预付账款主要预付对象情况

单位：万元

供应商名称	期末余额	占预付款项总额 比例	截至 2023 年 6 月 25 日到货（结转）金额
江苏天力建设集团有限公司	614.10	5.33%	520.70
清华苏州环境创新研究院	485.94	4.22%	320.66
重庆燊猷商贸有限公司	457.77	3.98%	21.58
中邺建设（上海）有限公司	429.83	3.73%	429.83
南通市昌泰金属管件有限公司	338.48	2.94%	15.21
南通旭腾金属材料有限公司	304.90	2.65%	66.09
江苏仁龙建设集团有限公司	281.04	2.44%	--
宜兴市山鹰环保设备有限公司	262.33	2.28%	262.33
广东争光科技有限公司	228.70	1.99%	66.90
北京安昆润达国际科技发展有限公司	219.18	1.90%	27.15
合计	3,622.27	31.46%	1,730.45

(3) 2021年末预付账款主要预付对象情况

单位：万元

供应商名称	期末余额	占预付款项总额	截至 2023 年 6 月 25
		比例	日到货（结转）金额
盐城明智科技发展有限公司	494.47	8.26%	494.47
清华苏州环境创新研究院	283.02	4.73%	283.02
北京普兰德电力技术有限公司	274.00	4.58%	274.00
南通市昌泰金属管件有限公司	272.94	4.56%	272.94
江苏宸翰建筑工程有限公司	243.24	4.07%	243.24
江苏金马工程有限公司	200.03	3.34%	200.03
江苏腾丰环保科技有限公司	194.00	3.24%	63.50
江苏天力建设集团有限公司	135.10	2.26%	135.10
信邦建设集团有限公司	102.46	1.71%	92.47
江苏帝邦建设工程有限公司	100.91	1.69%	100.91
合计	2,300.17	38.44%	2,159.68

如上所述，2023年3月末、2022年末、2021年末公司预付款项余额分别为16,907.64万元、11,514.89万元、5,983.65万元，呈不断上升的趋势。增长的主要原因及必要性为：

(1) 随着公司经营规模扩大，相应的采购规模增大

公司2023年3月末、2022年末、2021年末在手订单金额分别为54,892.61万元、47,355.15万元、40,403.09万元，公司2022年度、2021年度营业收入分别为51,429.44万元、42,211.24万元，公司业务持续增长，采购规模相应增加，导致预付账款不断增长。

(2) 项目完工进度对付款进度的影响，以及为完成个别大项目导致采购预付账款阶段性增加

公司根据合同约定的供货时点以及项目的实际进度进行备货。如公司2022年承接的邯郸钢铁集团有限责任公司“河钢邯钢老区退城整合项目脱盐水处理站及生活水处理站工程总承包项目子项目钢后脱盐水处理站”及新疆华电喀什热电有限责任公司“深度优化用水及水污染防治改造工程项目”，项目合同金额分别为5,394.10万元、1,738.88万元，为保障2023年供货速度，公司于2022年为上述项目预付货款分别为704.21万元、1,269.92万元，上述项目已于2023年1季度完成。相比之下，公司2021年末在执行的“大唐临清2×350MW热电联产工程锅炉补给水处理系统扩容改造总承包项目”及国家能源集团山东公司“聊城电厂全厂水资源分级利用改造工程项目”，合同金额分别为2,420.00万元、2,196.88万元，上述项目于2021年末已完成部分备货，待项目现场工程环节结束后即可将物料发往现场，公司期末预付款项较少。除此之外，一季度为公司业务淡季，公司在一季度主要为在手订单进行备货，导致2023年3月末预付款项余额较大。

另外，公司近年来单体业务规模越来越大，故需预付大量款项进行原材料、工程服务采购，导致各年度预付账款金额逐步加大。如公司承接河南安钢周口钢铁有限责任公司“石灰窑及168万吨焦化外围配套综合水处理站项目”，项目签约总价款10,390万元；公司承接的邯郸钢铁集团有限责任公司“河钢邯钢老区退城整合项目”，项目签约总价款12,320万元，需预付大量款项进行原材料等采购；公司于2022年与邯郸钢铁集团有限责任公司合作建设运营的BOT项目，项目预计投入1.8亿元，公司为此项目于2022年预付货款1,575.74万元。以上具体项目都对预付款增加产生重大影响。

(3) 上游原材料价格波动，为锁定交易价格，提前预付订货

由于公司主要原材料的基础材料主要为钢材，原材料价格主要受钢材价格市场波动的影响，易呈现出周期性波动。通过预付款方式可以合理控制原材料采购价格，因此公司与主要原料供应商建立了长期的稳定合作关系，签订长期协议确保物料供应，并通过预付货款的方式，在一定程度上锁定原材料采购价格。2023年初，钢材价格呈小幅回升走势，为预防钢铁等上游原材料价格的不断上涨，公司增加了钢管等原材料等的采购，既可在一定程度上降低原材料价格增长对公司的不利影响，也保证了公司可按照订单合同要求，按时保质保量交付产品或服务。

钢铁原材料（铁矿石）期货价格走势图中：



注：上图数据来源于<https://finance.sina.com.cn/futures/quotes/I0.shtml>

如上钢铁原材料期货价格走势图中，2021年末和2022年末钢铁原材料期货价格均在当年低水平，为预防钢铁等上游原材料价格的上涨而在年末提前预付订货符合商业逻辑。

综上所述，公司预付款项余额与业务规模相匹配，预付款项余额的变动趋势符合公司业务状况。

(二) 截至目前是否存在取消采购协议并退款的情况

2022年至2023年5月发生的采购退款是由于账户有误、付款方式有误或供应商找零等情况产生，退款日期基本为当日或次日，不涉及取消采购协议并退款情形。公司依据资金使用等相关内部控制制度进行采购付款，未发现存在取消采购协议并退款的情况。

**会计师意见：**

(一) 核查程序

针对上述事项，我们主要执行了以下核查程序：

1、核查了公司的预付采购模式及公司预付款项与公司业务模式的匹配性，比较当年度及以前年度预付账款的增减变动、具体构成及订单覆盖率；

2、检查相关采购合同及其结算条款，结合行业政策、市场惯例核实是否具有真实交易背景和商业实质；

3、检查期后是否收到相关货物，是否存在变更交易、取消交易等情形；

4、检查采购合同及采购退回原因，检查预付对象是否存在非经营性资金占用的情形。

(二) 核查意见

经核查，我们认为：

1、通过分析预付账款采购产品、订单覆盖率、截至目前预付账款对应商品到货情况、与主要预付对象2021年度预付金额，公司预付

账款大幅增加与其经营业务相匹配；

2、2022年至2023年5月，公司不存在取消采购协议并退款的情况。

**问题 6：关于存货。**

根据年报，2022 年底，公司存货余额 11,322.28 万元，同比增加 97.97%，其中，库存商品与合同履约成本均大幅增加，同比增幅分别为 55.35%、142.03%，发出商品 2,594.12 万元均为新增，期末工业废污水处理设备及系统与给水处理设备及系统库存量均为 0。根据 2023 年一季报，公司存货余额较期初继续增长 506.69 万元。公司存货持续增长，且未计提减值准备。请公司：（1）结合公司收入增幅、存货订单覆盖情况、交付周期、验收条件等，说明公司存货大幅增长的原因，以及未计提减值准备的合理性，是否存在未及时结转成本的情况；（2）结合发出商品存放地点、客户名称，说明新增发出商品的合理性，是否对该部分存货采用新的销售与收入确认模式。

**公司回复：**

**一、结合公司收入增幅、存货订单覆盖情况、交付周期、验收条件等,说明公司存货大幅增长的原因,以及未计提减值准备的合理性,是否存在未及时结转成本的情况；**

（一）结合公司收入增幅、存货订单覆盖情况、交付周期、验收条件等，说明公司存货大幅增长的原因

1、公司各期营业收入、各期末存货及订单覆盖率

公司各期营业收入、各期末存货及订单覆盖率如下：

单位：万元

期间	营业收入	期末存货余额	在手订单金额	收入变动幅度	存货订单覆盖率
2021 年度	42,211.24	5,719.07	40,403.09	19.99%	429.09%
2022 年度	51,429.44	11,322.28	47,355.15	21.84%	260.69%
2023 年 1-3 月	8,282.95	11,828.97	54,892.61	92.14%	337.40%

注：订单覆盖金额=在手订单金额\*(1-毛利率)；订单覆盖率=订单覆盖金额/期末存货余额

## 2、交付周期、验收条件

### (1) 交付周期

公司与客户签署销售合同或技术协议中，一般对交货期有明确约定，公司按照销售合同约定的交付时间安排设备的生产、采购与集成。如买方因项目实施情况要求公司提前或延后交货，需以电话、邮件或传真方式提前通知公司。

在买方未通知延迟交货的情况下，公司交货周期均在1年以内。

### (2) 验收条件

公司营业收入按照业务类型分为设备及系统集成业务、工程承包业务、设计与咨询服务。

①设备及系统集成业务：主要是为客户提供设计服务、设备采购及系统集成的服务。该类业务，公司不承担安装调试责任，在业主或业务委托方后续安装调试时进行技术培训及指导义务。将设备运抵指定交付地点并由客户开箱检查产品外观及性能合格，并取得客户确认的验收单后完成验收。

②工程承包业务：主要是为客户提供设计服务、设备采购及系统集成、设备安装的服务，或提供设备采购及系统集成、设备安装的服务。该类业务，公司在设备安装工程施工完工，设备调试运行正常，并取得客户确认的验收单后完成验收。

③设计与咨询服务：主要是公司除为自身项目提供设计服务外，还为外部客户提供水处理项目的项目计划书、可行性研究报告、施工图设计、项目技术咨询等服务。公司在提交设计或咨询报告书并取得客户确认后完成验收。

### 3、公司存货大幅增长的原因

#### (1) 随着公司经营规模扩大，相应的采购规模及备货增长

2021年以来，公司各期末的在手订单金额持续增加，2021年、2022年营业收入增长幅度均接近20%，2022年末、2021年末存货余额增长与在手订单及营业收入增长趋势一致。

2022年末，公司工业废污水处理设备及系统与给水处理设备及系统库存量均为0，是因为项目尚未完工，整套水处理设备尚未做入库处理。水处理设备未入库虽然影响了公司期末库存商品金额，但公司2022年末库存商品仍大幅增加，主要原因是公司为保障项目进度提前采购了无需加工即可出售的部分材料及设备。

另外，在手订单项目执行进度对存货余额波动影响较大，如一季度为公司业务淡季，公司在一季度主要为在手订单预付采购款项，待项目开始执行时，供应商能及时按照公司要求供货，因此，在公司在手订单及营业收入同比仍然增长、预付款项余额较大的情况下，公司2023年3月末存货余额与2022年末持平。

#### (2) 个别在建项目尚未完工

2022年末存货项目合同履约成本余额为5,464.31万元，主要是以下几个项目累计成本支出：①邯郸钢铁集团有限责任公司河钢邯钢老区退城整合项目钢后脱盐水处理站累计发生成本支出3,298.12万元；截至

2023年3月，该项目已取得客户出具的验收单并确认收入。②新疆华电喀什热电有限责任公司深度优化用水及水污染防治改造工程EPC总承包累计发生成本支出577.55万元；截至2023年3月，该项目已取得客户出具的验收单并确认收入。③公司与华能应城热电有限责任公司签订全厂节水与废水综合治理项目，项目包括“含煤废水处理系统升级改造合同”、“脱硫废水处理升级改造合同”及“全厂末端废水零排放工程合同”，其中“含煤废水处理系统升级改造合同”及“脱硫废水处理升级改造合同”应业主要求，分别于2020年1月及2022年8月份完成并通过验收合格。“全厂末端废水零排放工程合同”合同金额838万，截至目前公司已为该项目已投入343.05万元，项目进度约40%。该项目属于全厂节水与废水综合治理项目的后端处理，工程施工进度受到前端出水量影响。因客户前端出水量暂处于非饱和状态，需要暂时停止后端水处理工程，待上述影响消除后，工程可继续进行。

### （3）发出商品尚未验收

2022年末，存货项目发出商品余额为2,594.12万元，为存放于河钢邯钢老区退城整合项目浓盐水零排放工程项目部分前端管道等材料，由于该货物未验收，因此确认为发出商品。

（二）未计提减值准备的合理性，是否存在未及时结转成本的情况

#### 1、存货未计提减值准备的合理性

（1）公司账面原材料及库存商品库龄基本为1年以内，主要为泵、弯头、法兰等钢铁制原材料，考虑钢铁市场价格走势及市场销售价格

判断，其可变现净值高于账面成本，因此未对原材料及库存商品计提存货跌价准备。

(2) 公司账面合同履行成本主要为项目采购的设备及工程，通过检查合同履行成本对应的销售合同，考虑预计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后，测试未发现跌价迹象，因此未对合同履行成本计提存货跌价准备。

(3) 发出商品为销售给中冶京诚工程技术有限公司代建河钢邯钢老区退城整合项目浓盐水零排放工程项目的工程材料，对比合同销售价格，未发现跌价迹象。

综上所述，未对存货计提减值准备是合理、准确的。

## 2、是否存在未及时结转成本的情况

公司按照上述的收入确认政策及合同约定的验资条款及时确认收入及结转成本，库存商品的销售出库数量与结转至主营业务成本的数量与各期销量一致，不存在未及时结转成本的情形。

## 二、结合发出商品存放地点、客户名称，说明新增发出商品的合理性，是否对该部分存货采用新的销售与收入确认模式。

公司发出商品存放地点、客户名称等具体情况如下：

单位：万元

期间	发出商品余额	存放地点	客户名称
2021 年末	---	---	---
2022 年末	2,594.12	河北省邯郸市涉县河钢邯钢老区退城整合项目浓盐水零排放工程项目临时仓库	中冶京诚工程技术有限公司
2023 年 3 月末	2,594.12	河北省邯郸市涉县河钢邯钢老区退城整合项目浓盐水零排放工程项目临时仓库	中冶京诚工程技术有限公司

上述发出商品由公司子公司广东京源环保科技有限公司销售给

中冶京诚工程技术有限公司用于建设邯郸京源环保智慧水务有限公司BOT运营项目资产的工程材料；该存货为一般商品销售，经客户验收后确认收入，不涉及新的销售与收入确认模式。由于中冶京诚工程技术有限公司未组织人员对该发出商品进行验收，公司未取得对方验收确认，故2023年1季度仍确认为发出商品，截至报告日前该发出商品已经中冶京诚工程技术有限公司验收，公司已按一般商品销售确认收入。

### **会计师意见：**

#### **（一）核查程序**

针对上述事项，我们主要执行了以下核查程序：

（1）复核公司存货核算内容、核算方法是否符合企业会计准则的相关规定，获取公司与生产、仓储、存货管理相关的内部控制制度，检查公司是否严格按制度对存货进行管理，测试相关内部控制运行的有效性；

（2）获取报告期各期末订单情况，了解存货中有具体订单支持的金额及比例，并分析其变动情况；

（3）获取公司各期末发出商品明细表，了解公司发出商品的管理制度，询问并核查各期末发出商品大幅增长的原因及合理性；

（4）获取公司各期末在产品、库存商品和发出商品在手订单明细及订单金额，检查主要存货订单覆盖率；

（5）获取报告期内存货的库龄明细表，复核库龄划分的准确性，了解长库龄存货的形成原因并分析其合理性，同时结合库龄情况评价存货跌价准备计提充分性；

（6）对于发出商品，通过检查发货记录及合同。

(二) 核查意见

经核查，我们认为：

1、2022年末，公司存货大幅增长的原因合理；未计提减值准备具有合理性；

2、新增发出商品符合商业合理性，不涉及新的销售与收入确认模式。

专此说明，请予察核。

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：\_\_\_\_\_

余东红

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

李俊

二〇二三年六月三十日



# 营业执照

(副本) (7-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

统一社会信用代码  
91110108590676050Q

名称 大德会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
经营范围 梁春,杨雄

出资额 2880万元  
成立日期 2012年02月09日  
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关



2023年01月09日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

会计师事务所(特殊普通合伙) 经营范围 梁春,杨雄

证书序号: 0000093

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



发证机关:

北京市财政局

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 大华会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

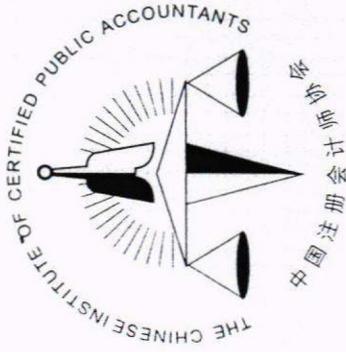
经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



姓名 Full name 余东红  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1972-06-06  
工作单位 Working unit 天大会计师事务所(特殊普通合伙)珠海分所  
身份证号码 Identity card No. 441402197206020226



此件仅用于业务报告专用  
复印无效。



余东红(440300010011), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。

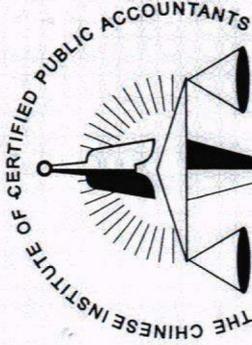


证书编号: 440300010011  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996年01月24日  
Date of Issuance /y /m /d

2021年5月换发



中国注册会计师协会

110101480016

姓名: 李俊

性别: 男

出生日期: 1981-07-29

工作单位: 大德会计师事务所(特殊普通合伙) 珠海分所

Working unit: 大德会计师事务所(特殊普通合伙) 珠海分所

身份证号码: 430923198107292956

Identity card No. 430923198107292956



此件仅用于业务报告专用，  
复印无效。



李俊(110101480016)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。



110101480016

证书编号: 110101480016  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年 04月 26日  
Date of Issuance



月 /d