



关于对广州高澜节能技术股份有限公司的年报问询函 相关问题的会计师回复

本所函件编号：信会师函字[2019]第 ZC025 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

关于贵所出具的《关于对广州高澜节能技术股份有限公司的年报问询函》（创业板问询函【2019】第 327 号），其中需要我所发表意见的问题，现回复如下：

一、问题 1

你公司 2018 年第四季度实现营业收入 23,409 万元，占全年营业收入 35.83%，较 2016 年同期（14,130 万元，30.13%）、2017 年同期（14,690 万元，26.28%）明显增长。请分产品列示 2018 年第四季度销售情况及期后回款情况、主要客户是否为关联方，并自查说明有无虚构收入、跨期确认收入及期末突击创利等情形。请会计师发表意见，并说明针对收入真实性执行的审计程序及获得的审计证据。

（一）公司回复：

公司 2018 年第四季度分产品销售情况如下表所示：

单位：人民币元

产品大类	10 月份	11 月份	12 月份	合计
新能源发电水冷产品	35,834,562.21	23,888,143.96	23,431,077.64	83,153,783.81
直流水冷产品	11,337,534.13		46,963,294.43	58,300,828.56
柔性交流水冷产品	2,315,833.10	644,684.01	26,832,069.95	29,792,587.06
电气传动水冷产品	36,982.76	5,418,189.66	23,927,278.09	29,382,450.51
工程运维服务	2,767,616.61	8,211,816.47	14,945,841.65	25,925,274.73
其他	1,004,959.43	4,191,802.23	2,347,285.27	7,544,046.93
合计	53,297,488.24	42,354,636.33	138,446,847.03	234,098,971.60

根据公司所处行业及经营业务的特点，公司营业收入呈季节性波动，一、三季度营业收

入较低，二、四季度营业收入较高。

2018 年第四季度销售收入增长主要源于以下几方面：

（1）新能源发电水冷产品收入增长：2018 年，我国电力需求持续增长，电力生产延续绿色低碳发展趋势，非化石能源发电量快速增长。得益于风电市场的稳步发展，公司下游客户新增装机容量增长尤其明显，市场集中，公司作为其水冷系统的核心供应商，其收入有同步的增长。

（2）柔性交流水冷产品收入增长：近年来钢铁、冶金行业整体回暖，相关行业客户经营状况得到明显改善，客户有更充裕的资金用于可保证其生产质量及提高生产效率的无功补偿及电能质量治理设备的采购及改造项目实施，公司下游集成设备商对于水冷设备的需求相应增加。

（3）电气传动水冷产品收入增长：主要是来自于石油石化行业的建设进度加快，加压机（压气）站新建，改造项目纷纷上马，公司配套的变频器冷却系统是此类项目不可或缺的配套设备，2018 年下半年相关订单开始集中交付。

（4）工程运维服务收入的增长：基于设备存量市场年限增长，改造需求增多；国家对设备的运维要求更重视，政策环境好；新行业新领域的开拓等原因，工程运维服务收入增长幅度较大。

公司 2018 年第四季度前十大客户情况如下表所示：

单位：人民币元				
产品大类	第四季度 销售排名	销售收入	形成的应收账款	截至 2019 年 4 月 30 日回款情况
直流水冷产品	第一名	46,824,371.57	54,316,271.00	51,418,030.07
新能源发电水冷产品	第二名	42,340,146.52	49,119,434.29	44,478,491.21
新能源发电水冷产品	第三名	23,287,632.84	27,016,165.69	26,482,141.48
柔性交流水冷产品	第四名	16,701,106.00	16,701,106.00	15,030,995.40
电气传动水冷产品	第五名	12,275,272.62	14,251,521.36	9,990,000.00
电气传动水冷产品	第六名	9,622,068.92	11,161,600.00	10,705,700.00
柔性交流水冷产品	第七名	9,353,070.69	10,849,562.00	10,299,495.71
新能源发电水冷产品	第八名	7,858,162.89	9,165,972.26	4,511,150.20
工程运维服务	第九名	7,298,308.31	9,092,975.80	7,970,510.88
直流水冷产品	第十名	6,758,070.26	7,873,036.79	2,973,352.59
小计		182,318,210.62	209,547,645.19	183,859,867.54

以上客户的销售收入合计为 182,318,210.62 元，占第四季度总收入的 77.88%。辽宁荣信兴业电力技术有限公司（以下简称“辽宁荣信”）、梦网荣信科技集团股份有限公司（以下简称“梦网荣信”）为公司关联方，两家公司在第四季度共确认收入 11,475,223.17 元，占第四季度总收入的 4.90%，关联方对第四季度销售收入影响程度较小。

据统计，高澜股份第四季度确认的销售收入为 234,098,971.60 元，形成应收账款 268,626,273.86 元，截至 2019 年 4 月 30 日，已收回 225,451,285.08 元，回款情况良好。

（二）会计师核查

高澜股份的销售收入可以分为内销收入和出口收入两大类，我们在取得高澜股份的收入成本对照表并与账面核对无误后，按如下原则抽样进行了收入细节测试：

- （1）抽取金额重大的销售合同；
- （2）抽取临近期末确认销售收入的合同；
- （3）新增客户重大项目；
- （4）抽取毛利偏高/偏低的项目；
- （5）抽取期末应收账款余额占合同金额比例较高的项目。

根据选取的样本，我们进行了以下检查：

（1）针对内销收入，我们检查了各销售测试样本的会计凭证、销售发票、销售合同（订单）、发运单、客户签收单、客户验收单，内销收入测试比例约占内销总收入的 65%，经检查，未见重大异常情况。

（2）针对出口收入，我们检查了各销售测试样本的会计凭证、销售发票、销售合同（订单）、报关单、货运提单。外销收入测试比例约占外销总收入的 91%，经检查，未见重大异常情况。

（3）对于临近期末确认的大额收入项目，我们向客户就产品签收、验收时点进行专项函证，客户回函无误。

（三）核查意见

经核查，公司主要客户非关联方客户，我们认为，公司不存在虚构收入、跨期确认收入及期末突击创利等情形。

二、问题 2

报告期内，你公司向关联方梦网荣信科技集团股份有限公司（以下简称“梦网荣信”）销售商品 941.56 万元，向关联方辽宁荣信兴业电力技术有限公司（以下简称“辽宁荣信”）

销售商品 990.94 万元。《2018 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表》显示，2018 年你公司向梦网荣信销售商品形成应收账款及应收票据 2,838.70 万元，向辽宁荣信销售商品形成应收账款及应收票据 2,012.39 万元，期末应收梦网荣信 1,504 万元，应收辽宁荣信 889 万元。

(1) 请说明上述数据是否准确，如有误请更正。

(2) 请说明对上述公司的信用政策与公司对外销售相比是否一致，是否出现回款逾期情况。

(3) 请自查是否存在资金占用或财务资助情形。

请年审会计师发表明确意见。

(一) 公司回复：

1、关联交易数据与形成往来款对应关系

(1) 公司 2018 年度向梦网荣信销售及往来情况

2018 年度，公司向梦网荣信实现不含税销售收入 9,415,602.31 元，形成含税应收账款为 10,922,724.00 元。2018 年度，公司从梦网荣信收回承兑汇票 18,164,260.62 元，其中收回本期或以前期间已确认收入形成的应收账款金额为 8,641,470.62 元，收到已签订合同、尚未形成销售收入的预收账款金额为 9,522,790.00 元。2018 年度，公司向梦网荣信销售商品形成应收账款及应收票据合计 29,086,984.62 元，比《2018 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表》披露金额 28,386,984.62 多 700,000.00 元。

(2) 公司 2018 年度向辽宁荣信销售及往来情况

2018 年度，公司向辽宁荣信实现不含税销售收入 9,909,412.06 元，形成含税应收账款为 11,541,502.08 元。2018 年度，公司从辽宁荣信收回承兑汇票 7,882,350.00 元，全部系收回本期或以前期间已确认收入形成的应收账款。2018 年度，公司向辽宁荣信销售商品形成应收账款及应收票据合计 19,423,852.08 元，比《2018 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表》披露金额 20,123,852.08 少 700,000.00 元。

(3) 公司 2018 年度向关联方销售形成的应收账款及应收票据与《2018 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表》披露金额差异 700,000.00 元原因

2018 年 4 月，公司与关联方客户进行对账时发现 2017 年公司误将应记入辽宁荣信的应收账款记入梦网荣信（销售商品分别为：荣信华润电力 LSF100 水冷系统 2 套，应收账款

400,000.00 元；荣信山东恒富重工 LSF300SVG 水冷系统 1 套，应收账款 300,000.00 元），因此在此 2018 年进行了应收账款科目内重分类调整。此事项未对 2017 年、2018 年应收账款余额产生影响。

综上，公司披露的关联销售金额、2018 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表数据准确，不需要更正。

2、公司客户信用政策如下表所示：

类别		A 类客户	B 类客户	C 类客户	D 类客户	新客户（含 2 年内新客户）
付款方式	电汇	电汇	电汇	电汇	全款发货	电汇
	承兑	≤6 个月	≤6 个月	≤3 个月		≤3 个月
款项支付比例	备品类预付款	无限制	≥70%	全款发货	全款发货	全款发货
	备品类质保金	≤5%	不允许			
	整套水冷设备预付款（含备件）	≥10%	≥30%	≥50%	全款发货	≥50%
	整套水冷设备质保金（含备件）	≤10%	≤10%	≤5%		≤5%
质保期：	直流类质保期	≤3 年	≤3 年	≤3 年	≤3 年	≤3 年
	整套水冷设备质保期（含备件）	≤3 年	≤3 年	≤3 年	≤3 年	≤3 年
	备品类质保期	≤1 年	≤1 年	≤1 年	≤1 年	≤1 年
	检修类质保期	≤1 年	≤1 年	≤1 年	≤1 年	≤1 年
无合同订单预投	当年报价金额累计占去年合同额	允许	允许	≤20%	不允许	允许
无合同发货	当年报价金额累计占去年合同金额	≤30%	≤20%	不允许	不允许	不允许
免费赠送	当年免费赠送金额占去年合同金额	≤0.1%	≤0.05%	不允许	不允许	不允许

梦网荣信、辽宁荣信均在 2018 年与其他客户公司在高澜股份内部接受了同一管理制度下客户信用评级（GL-A-30012 客户信用等级管理应用制度），同一等级的信誉客户享有相同的信用政策。2018 年上述两家关联方公司的信誉等级均为 A 等。

截止 2018 年 12 月 31 日，关联方应收票据及应收账款余额：

单位：人民币元

项目	梦网荣信	辽宁荣信
应收票据及应收账款	15,051,343.47	8,897,930.08
其中：应收票据	7,741,470.62	1,700,000.00
应收账款	7,309,872.85	7,197,930.08

2019 年 1-4 月梦网荣信、辽宁荣信回款情况：

单位：人民币元

客户	2018.12.31	1 年以内（含 1 年）	1-2 年（含 2 年）	2019 年 1-4 月 回款金额
梦网荣信	7,309,872.85	7,309,872.85		7,309,872.85
辽宁荣信	7,197,930.08	6,876,477.08	321,453.00	1,649,000.00

辽宁荣信截至 2019 年 4 月 30 日未回款的金额中包含了未到结算日期的质保金 145.77 万元，剩余进度款项高澜股份已按合同约定期限向客户申请付款，暂未出现逾期未按时回款的情况。

3、2018 年度，公司与关联方往来挂账情况与合同对应情况如下：

辽宁荣信：

项目	2018 年增加额	对应合同号	合同金额
应收账款	400,000.00	GLCT01-****019	400,000.00
应收账款	198,290.60	GLCT01-****022	198,290.60
应收账款	300,000.00	GLCT01-****051	300,000.00
应收账款	1,500,000.00	GLCT01-****081	1,500,000.00
应收账款	5,850.00	GLCT01-****055	5,850.00
应收账款	729,166.00	GLCT01-****047	729,166.00
应收账款	760,000.00	GLCT01-****051	760,000.00
应收账款	470,000.00	GLCT01-****093	470,000.00
应收账款	23,000.00	GLCT01-****023	23,000.00
应收账款	200,000.00	GLCT01-****032	200,000.00
应收账款	59,670.00	GLCT01-****004	59,670.00

项目	2018 年增加额	对应合同号	合同金额
应收账款	18,330.00	GLCT01-****023	18,330.00
应收账款	29,835.00	GLCT01-****024	29,835.00
应收账款	2,479.00	GLCT01-****025	2,479.00
应收账款	25,545.00	GLCT01-****036	25,545.00
应收账款	29,835.00	GLCT01-****037	29,835.00
应收账款	51,234.00	GLCT01-****040	51,234.00
应收账款	1,820,000.00	GLCT01-****042	1,820,000.00
应收账款	700,000.00	GLCT01-****054	700,000.00
应收账款	257,777.78	GLCT01-****062	257,777.78
应收账款	356,923.00	GLCT01-****003	356,923.00
应收账款	10,000.00	GLCT01-****022	10,000.00
应收账款	36,000.00	GLCT01-****024	36,000.00
应收账款	25,617.00	GLCT01-****033	25,617.00
应收账款	118,974.36	GLCT01-****014	118,974.36
应收账款	19,791.00	GLCT01-****015	19,791.00
应收账款	515,555.56	GLCT01-****019	515,555.56
应收账款	456,068.38	GLCT01-****020	456,068.38
应收账款	347,009.00	GLCT01-****051	347,009.00
应收账款	549,000.00	GLCT01-****056	549,000.00
应收账款	41,170.00	GLCT01-****072	41,170.00
应收账款	31,127.00	GLCT01-****001	31,127.00
应收账款	10,378.40	GLCT01-****007	10,378.40
应收账款	320,000.00	GLCT01-****009	320,000.00
应收账款	59,279.00	GLCT01-****026	59,279.00
应收账款	720,000.00	GLCT01-****079	720,000.00
应收账款	50,796.00	GLCT01-****085	50,796.00
应收账款	230,000.00	GLCT01-****086	230,000.00
应收账款	29,653.50	GLCT01-****024	29,653.50
应收账款	29,653.50	GLCT01-****083	29,653.50
应收账款	120,000.00	GLCT01-****095	120,000.00
应收账款	17,717.00	GLCT01-****096	17,717.00
应收账款	25,372.50	GLCT01-****030	25,372.50
应收账款	14,800.00	GLCT01-****062	14,800.00
应收账款	29,629.50	GLCT01-****064	29,629.50
应收账款	338,000.00	GLCT01-****064	338,000.00
应收账款	29,617.50	GLCT01-****114	29,617.50
应收账款	268.00	GLCT01-****045	268.00
应收账款	25,372.50	GLCT01-****022	25,372.50

项目	2018 年增加额	对应合同号	合同金额
应收账款	24,792.00	GLCT01-****053	24,792.00
应收账款	71,325.00	GLCT01-****018	71,325.00
应收账款	6,600.00	GLCT01-****093	6,600.00
合计	12,241,502.08		12,241,502.08

梦网荣信：

项目	2018 年增加额	对应合同号	合同金额
应收账款	13,440.00	GLCT01-****008	13,440.00
应收账款	1,600.00	GLCT01-****012	1,600.00
应收账款	33,760.00	GLCT01-****072	33,760.00
应收账款	-400,000.00	GLCT01-****019	400,000.00
应收账款	-300,000.00	GLCT01-****051	300,000.00
应收账款	24,362.00	GLCT01-****040	24,362.00
应收账款	3,066.29	GLCT01-****018	3,066.29
应收账款	10,846,495.71	GLCT01-****026	10,846,495.71
合计	10,222,724.00		11,622,724.00
预收账款	9,222,790.00	GLCT01-****030	54,529,914.52
应收票据	9,222,790.00	GLCT01-****030	54,529,914.52

由上表可知，公司应收、预收关联公司所有款项均有销售合同对应，不存在与经营无关的资金占用及财务资助情况。

（二）会计师核查

我们检查本期公司应收、预收关联方款项对应的销售合同签订、发运、签收、验收情况，并对本期收款情况进行了复核。

同时，对于期末往来余额向关联方发函询证并得到关联方回函确认。

（三）核查意见

经核查，公司披露的关联方交易数据与关联方资金占用数据准确，不需要更正；公司对关联方的信用政策与对外销售信用政策一致，未出现回款逾期的情况；公司应收、预收关联公司所有款项均有销售合同对应，不存在与经营无关的资金占用及财务资助情况。

三、问题 4

“重要在建工程项目本期变动情况”显示，办公楼、倒班楼项目期末工程进度分别达110.46%、116.76%，未转入固定资产。请说明2018年度未转固的原因及合理性，是否存在利用推迟转固调节利润的情形。请年审会计师发表明确意见。

（一）公司回复：

公司在建工程中办公楼及倒班楼2018年底及2019年4月底建设投入情况如下表所示：

单位：人民币元

项目	预算数	2018.12.31 余额	工程累计投入 占预算比例	2019.4.30 余额	工程累计投入 占预算比例
办公楼	20,900,000.00	23,085,515.27	110.46%	23,200,434.73	111.01%
倒班楼	14,050,000.00	16,404,537.42	116.76%	16,404,537.42	116.76%

在建工程中的“办公楼”工程累计投入超预算比例超支，主要原因系公司编制办公楼建造预算时未包含专属配套设施，建造过程中，实际产生办公楼专属道路及附属配套工程103.81万元与给、排水管网工程款334.81万元，导致办公楼截至2018年12月31日建造成本超出预算金额。

倒班楼预算明细：

单位：人民币万元

项目	原预算金额	实际支出金额
倒班楼、食堂主体及装修工程	1,316.22	1,613.35
厨房设备设施及倒班楼空调、电梯等	88.78	27.10
合计	1,405.00	1,640.45

在建工程中的“倒班楼”工程累计投入占预算比例超支，主要原因系：

- 1、主体工程签证变更增加工程增加79.34万元；
- 2、外墙内保温增加61.36万元；
- 3、钢筋水泥砂石砌体材料调差价29.84万元；
- 4、新增电子感应门及钢雨篷28.52万元；
- 5、宿舍增加热水管道及冷热水表19.80万元；
- 6、桩基础加深与门头大理石新增17.72万元。

“办公楼”、“倒班楼”两项工程于 2018 年 12 月 31 日工程完成了工程量的 95%，经预验收还有局部和细部饰面工程需完善。截至目前，办公楼、倒班楼项目工程的局部和细部饰面工程已完善。现正在办理竣工验收手续，预计 2019 年 7 月份完成竣工验收。

（二）会计师核查

我们检查了本期在建工程建设对应的合同及双方确认的工程量清单及工程款项支付情况，并对工程现场进行了实地查看；

同时，对于重要施工单位就往来余额情况进行函证并取得回函确认。

（三）核查意见

经核查，公司上述在建工程 2018 年末尚未达到在建工程转固条件，不存在利用推迟转固调节利润的情形。

四、问题 5

报告期内你公司参与出资湖南森革精密机械有限公司，持股 20%，并向其采购原材料 508 万元。请说明参投该公司的原因及必要性、采购交易是否公允。请年审会计师发表明确意见。

（一）公司回复：

1、参股投资湖南森革的原因及必要性

湖南森革精密机械有限公司（以下简称“湖南森革”）是岳阳高澜节能装备制造有限公司（以下简称“岳阳高澜”）在 2018 年参股 20%投资设立的公司。

岳阳高澜的机加工供应商主要有广州市弘田金属制品有限公司、余姚市三兴工量具配件厂（普通合伙）、广州市森革金属制品有限公司、广州奥磁五金科技有限公司等，岳阳高澜作为公司的生产基地，随着岳阳高澜陆续投产，产值不断提高，机加工产品是公司采购的重要产品，上述机加工供应商均不在湖南岳阳，岳阳高澜面临物料交付时间长、配套不及时、运输环节成本高、产品质量维护不方便等问题，导致岳阳高澜生产产品成本上升、交付产品不及时、产品质量维护不到位等情况发生，降低了公司产品的品牌形象和竞争力。

因此，公司觉得有必要加强供应链管理，降低采购成本、缩短物料交付时间、提升产品质量维护等适当整合上游产业链，提高公司产品的核心竞争力。

最终选择参股投资设立湖南森革的原因有三个。一是湖南森革成立之前，岳阳高澜及当地相关部门对岳阳及周边产业供应链进行了充分考察与调研，岳阳市及周边机加工产业整体较为薄弱，周边企业在经营理念、成本控制、质量保证等方面均无法达到岳阳高澜的要求，

公司需要寻求外部合作方。二是岳阳高澜广泛寻求合作方，与上述主要机加工供应商均探讨了在岳阳高澜生产基地附近设厂配套供应事宜，最终于 2018 年与毛左全、罗何平（两人系机加工供应商广州市森革金属制品有限公司的全体股东）达成一致，公司与毛左全、罗何平合作投资设立湖南森革。三是广州市森革金属制品有限公司是公司长期合作经认证合格的机加工供应商，技术可靠，产品稳定，符合岳阳高澜的要求，湖南森革的技术来自于广州市森革金属制品有限公司，可以保证产品质量。

公司参股湖南森革的必要性，一方面是合作方的顾虑，合作方在湖南岳阳除岳阳高澜外暂无大量客户，合作方会担心大客户依赖，只有一个大客户会导致经营不确定性，因此寻求深度合作，希望公司可以参股；另一方面是公司考虑到市场容量，岳阳市及周边机加工产业整体较为薄弱，而市场需求潜力较大，参股不仅可以保障优先供应、降低采购成本等提高核心竞争力，还可以填补当地产业空白，满足当地市场需求，成为岳阳高澜一个新的利润增长点。

2、采购价格公允

针对采购交易价格问题，我们抽取了岳阳高澜向湖南森革采购的 10 种原材料，把其采购价格与其他供应商的采购价格进行了对比。情况如下表所示：

单位：人民币元

存货	供应商	湖 南 森 革 精 密 机 械 有 限 公 司	其他供应商					湖南森 革与平 均单价 差额	湖南森 革价格 下降 比例
	采购单价		供应 商 一	供应 商 二	供应 商 三	供应 商 四	平均 单价		
锥管接头		49.75	52.22	51.89	50.61	51.03	51.44	-1.69	-3.29%
阀座		264.32	283.54				283.54	-19.22	-6.78%
内丝接头		21.63	30.68	23.04	24.44	18.92	24.27	-2.64	-10.88%
上盖板		106.74	112.37	101.13			106.75	-0.01	-0.01%
阀芯		63.65	67.86				67.86	-4.21	-6.20%
对丝接头		28.69	30.29	31.78	28.18	45.33	33.90	-5.21	-15.37%
锥管外丝		24.14	38.61	19.68	19.92	18.46	24.17	-0.03	-0.12%
IGBT 模块冷板 转接头		31.02	31.27	31.02	31.02	32.22	31.38	-0.36	-1.15%
锥管螺母		12.57	13.11	14.41	12.62	15.91	14.01	-1.44	-10.31%
SAE 直通法兰 接头		71.21	78.42	70.41	78.36	77.77	76.24	-5.03	-6.60%

从上表数据可以看出，向湖南森革采购原材料的采购单价比向其他供应商采购的单价均有所下降。

（二）会计师核查

我们检查了公司向湖南森革精密机械有限公司采购的采购订单签订及执行情况，并对采购价格与同类产品历史采购单价及同期其他供应商单价进行对比，未见异常。

（三）核查意见

经核查，公司向湖南森革精密机械有限公司采购原材料，其交易价格按照市场公允价格进行，与第三方采购的价格不存在明显差异，交易公平合理。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

2019 年 6 月 5 日