

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于深圳证券交易所《关于对神州长城股份有限公司的年报问
询函》的回复

信会师函字[2019]第 ZB081 号

深圳证券交易所：

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”）是神州长城股份有限公司（以下简称“神州长城”或“公司”）聘请的 2015、2016、2017 年年报审计的会计师，本所就《关于对神州长城股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函〔2019〕第 164 号）相关事项回复公告如下：

问题 2（3）：立信会计师事务所对公司 2017 年财务报告出具了标准无保留意见。请相关年审会计师具体说明以往会计年度针对卡塔尔新港项目、科威特军事学院项目、科威特财政部大楼项目、科威特南艾哈迈德新民居机电项目等主要项目收入确认的审计方法和范围，具体核查手段，确保相关收入真实性的依据等，并进一步分析相关项目前期收入确认是否符合企业会计准则相关规定，是否存在应当更正披露情形。

回复：

一、 项目概况

1、 卡塔尔新港项目

2017 年项目情况													
甲方	2017 年合同 变更金额 (里亚尔)	2017 年预计 总收入 (里亚尔)	预计总成本 (人民币)	截止 2016 年 累计成本 (人民币)	2017 年当期 成本 (人民币)	2017 年 进度	2017 年累计确认 收入 (里亚尔)	截止 2016 年累 计确认收入 (里亚尔)	2017 年确认 收入 (里亚尔)	2017 年确认 收入 (人民币)	2017 年确认 应收 (人民币)	2017 年回款 (人民币)	2017 年应收余额 (人民币)
中电 建建 筑集 团有 限公 司 (原 名: 中 国水 利水 电第 二工 程局 有限 公司)	289,794,053.64	1,063,755,725.24	1,295,655,418.66	992,009,321.82	303,646,096.84	100.00%	1,063,755,725.24	773,596,826.72	290,158,898.52	536,217,335.62	525,924,557.67	250,000,000.00	578,903,295.87

2016 年项目情况

甲方	2016 年合同 变更金额 (里亚尔)	2016 年预计 总收入 (里亚尔)	预计总成本 (人民币)	截止 2015 年 累计成本 (人民币)	2016 年当期 成本 (人民币)	2016 年 进度	2016 年累计 确认收入 (里亚尔)	截止 2015 年 累计确认收入 (里亚尔)	2016 年确认 收入 (里亚尔)	2016 年确认 收入 (人民币)	2016 年确认应 收 (人民币)	2016 年回款 (人民币)	2016 年应收余 额 (人民币)
中电建建筑集团有限公司 (原名: 中国水利水电第二工程局有限公司)	56,904,204.55	794,247,255.36	1,018,507,537.82	370,992,314.72	621,017,007.10	97.40%	773,596,826.72	280,147,225.82	493,436,328.43	902,018,306.43	882,270,209.07	549,239,791.54	302,978,738.20

2015 年项目情况

甲方	2015 年合同 变更金额 (里亚尔)	2015 年预计 总收入 (里亚尔)	预计总成本 (人民币)	截止 2014 年 累计成本 (人民币)	2015 年当期 成本 (人民币)	2015 年进 度	2015 年累计确认 收入 (里亚尔)	截止 2014 年 累计确认收 入 (里亚尔)	2015 年确认收入 (里亚尔)	2015 年确认收入 (人民币)	2015 年确认应 收 (人民币)	2015 年回款 (人民币)	2015 年应收余额 (人民币)
中电建建筑集团有限公司 (原名: 中国水利水电第二工程局有限公司)	-	741,326,345.13	981,720,864.58	-	370,992,314.72	37.79%	280,147,225.82	-	280,147,225.82	488,950,689.76	491,147,290.15	521,198,969.48	-30,051,679.33

2、科威特军事学院项目

2017年项目情况

甲方	2017年合同 变更金额 (第纳尔)	2017年预计 总收入 (第纳尔)	预计总成本 (人民币)	截止2016年累计 成本(人民币)	2017年当期成本 (人民币)	2017年 进度	2017年累计 确认收入 (第纳尔)	截止2016年 累计确认收入 (第纳尔)	2017年确认 收入(第纳尔)	2017年确认收入 (人民币)	2017年确认应收 (人民币)	2017年回款 (人民币)	2017年应收余额 (人民币)
中国 港湾 建筑 工程 有限 公司		94,148,136.97	1,399,437,016.31	616,351,110.51	184,266,806.52	57.21%	53,862,149.16	41,464,028.30	12,398,120.85	273,496,069.04	266,153,446.69	98,289,136.21	756,699,847.33

2016年项目情况

甲方	2016年合同 变更金额 (第纳尔)	2016年预计 总收入 (第纳尔)	预计总成本 (人民币)	截止2015年累计 成本(人民币)	2016年当期 成本(人民币)	2016年 进度	2016年累计 确认收入 (第纳尔)	截止2015年 累计确认收入 (第纳尔)	2016年确认 收入(第纳尔)	2016年确认收入 (人民币)	2016年确认应收 (人民币)	2016年回款 (人民币)	2016年应收余额 (人民币)
中国 港湾 建筑 工程 有限 公司		94,148,136.97	1,399,437,016.31	169,042,150.05	447,308,960.46	44.04%	41,464,028.30	11,710,565.66	29,753,462.64	655,353,380.16	656,214,052.33	221,092,417.63	588,835,536.85

2015 年项目情况

甲方	2015 年合同 变更金额 (第纳尔)	2015 年预计 总收入 (第纳尔)	预计总成本 (人民币)	截止 2014 年累计 成本 (人民币)	2015 年当期成本 (人民币)	2015 年 进度	2015 年累计 确认收入 (第纳尔)	截止 2014 年 累计确认收入 (第纳尔)	2015 年确认 收入 (第纳尔)	2015 年确认收入 (人民币)	2015 年确认应收 (人民币)	2015 年回款 (人民币)	2015 年应收余额 (人民币)
中国 港湾 建筑 工程 有限 公司		94,148,136.97	1,358,859,727.04	437,143.49	168,605,006.56	12.44%	11,710,565.66	24,336.73	11,686,228.93	244,683,735.66	248,132,044.55	94,964,571.76	153,713,902.15

3、科威特财政部大楼项目

2017 年项目情况

甲方	2017 年合同 变更金额 (第纳尔)	2017 年预计 总收入 (第纳尔)	预计总成本 (人民币)	截止 2016 年 累计成本 (人民币)	2017 年当期成本 (人民币)	2017 年 进度	2017 年累计 确认收入 (第纳尔)	截止 2016 年 累计确认收入 (第纳尔)	2017 年确认 收入 (第纳尔)	2017 年确认收入 (人民币)	2017 年确认应收 (人民币)	2017 年回款 (人民币)	2017 年应收余额 (人民币)
河南 第一 火电 建设 有限 公司		39,706,775.24	666,510,765.00	289,022,428.25	87,161,255.00	56.44%	22,410,802.26	17,221,770.21	5,189,032.04	114,554,323.73	115,076,225.47	38,814,826.83	279,364,819.97

2016年项目情况

甲方	2016年合同 变更金额 (第纳尔)	2016年预计 总收入 (第纳尔)	预计总成本 (人民币)	截止2015年 累计成本 (人民币)	2016年当期成本 (人民币)	2016年 进度	2016年累计 确认收入 (第纳尔)	截止2015年累 计确认收入 (第纳尔)	2016年确认 收入(第纳尔)	2016年确认收入 (人民币)	2016年确认应收 (人民币)	2016年回款 (人民币)	2016年应收余额 (人民币)
河南 第一 火电 建设 有限 公司		39,706,775.24	666,510,765.00	170,390,952.94	118,631,475.31	43.36%	17,221,770.21	10,551,583.71	6,670,186.50	147,677,745.80	145,354,507.49	52,802,834.09	203,103,421.33

2015年项目情况

甲方	2015年合同 变更金额 (第纳尔)	2015年预计 总收入 (第纳尔)	预计总成本 (人民币)	截止2014年 累计成本 (人民币)	2015年当期成本 (人民币)	2015年 进度	2015年累计 确认收入 (第纳尔)	截止2014年累 计确认收入 (第纳尔)	2015年确认 收入(第纳尔)	2015年确认收入 (人民币)	2015年确认应收 (人民币)	2015年回款 (人民币)	2015年应收余额 (人民币)
河南 第一 火电 建设 有限 公司		39,706,775.24	641,290,752.41	36,255,833.81	134,135,119.13	26.57%	10,551,583.71	2,150,369.05	8,401,214.67	174,078,421.64	178,201,600.03	113,163,035.51	110,551,747.93

4、科威特南艾哈迈德新民居机电项目

2017年项目情况													
甲方	2017年合同 变更金额 (第纳尔)	2017年预计 总收入 (第纳尔)	预计总成本 (人民币)	截止2016年 累计成本 (人民币)	2017年当期成本 (人民币)	2017年 进度	2017年累计 确认收入 (第纳尔)	截止2016年 累计确认收入 (第纳尔)	2017年确认 收入(第纳尔)	2017年确认收入 (人民币)	2017年确认应收 (人民币)	2017年回款(人 民币)	2017年应收余额 (人民币)
中国 港湾 建筑 工程 有限 公司		9,034,403.55	153,123,860.08	105,453,896.51	28,998,596.92	87.81%	7,932,781.24	6,222,855.00	1,709,926.25	38,026,572.26	34,476,452.32	7,458,281.64	110,250,109.22

2016年项目情况													
甲方	2016年合同 变更金额 (第纳尔)	2016年预计 总收入 (第纳尔)	预计总成本 (人民币)	截止2015年 累计成本 (人民币)	2016年当期成本 (人民币)	2016年 进度	2016年累计 确认收入 (第纳尔)	截止2015年累 计确认收入 (第纳尔)	2016年确认 收入(第纳尔)	2016年确认收入 (人民币)	2016年确认应收 (人民币)	2016年回款 (人民币)	2016年应收余额 (人民币)
中国 港湾 建筑 工程 有限 公司		9,034,403.55	153,123,860.08	69,484,099.34	35,969,797.17	68.87%	6,222,855.00	4,099,605.34	2,123,249.66	46,853,654.06	50,532,075.42	21,846,518.80	83,231,938.54

2015年项目情况													
甲方	2015年合同 变更金额 (第纳尔)	2015年预计 总收入 (第纳尔)	预计总成本 (人民币)	截止2014年 累计成本 (人民币)	2015年当期成本 (人民币)	2015年 进度	2015年累计 确认收入 (第纳尔)	截止2014年 累计确认收入 (第纳尔)	2015年确认 收入(第纳尔)	2015年确认收入 (人民币)	2015年确认应收 (人民币)	2015年回款 (人民币)	2015年应收余额 (人民币)
中国 港湾 建筑 工程 有限 公司		9,034,403.55	153,123,860.08	18,683,812.67	50,800,286.67	45.38%	4,099,605.34	1,069,671.23	3,029,934.10	62,778,892.56	79,958,112.89	33,067,367.69	54,546,381.92

5、柬埔寨 500 万吨/年炼油厂项目

项目名称	2017年度项目情况						
	合同金额 (美元)	合同金额 (人民币)	预算总收入	预算总成本	收入(美元)	收入 (人民币)	成本 (人民币)
柬埔寨 500 万吨/年炼油厂项目一期工程总承包项目	563,636,363.64	3,880,000,000.00	3,880,000,000.00	2,532,738,899.52	55,987,838.54	369,885,008.26	251,585,216.50

二、 神州长城对上述项目收入确认的会计处理

神州长城按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》相关规定确认收入。

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

三、 会计师针对上述项目收入确认执行的审计程序及审计证据如下：

1、 卡塔尔新港项目

获取项目信息表，了解项目的甲方、预计总收入、预计总成本、完工进度等信息；对预计总收入进行检查。取得项目工程施工合同、补充协议、业主的索赔确认函，将合同金额、补充协议及业主的索赔确认函金额加计汇总后与项目信息表中的预计总收入进行核对；

对预计总成本进行检查。

- 1) 了解企业有关投标文件的编制和预算总成本的编制流程及相关内部控制；
 - 2) 将项目本年与上年的的预计总成本对比，并取得预算总成本变动的相关资料；
- (1) 对本期实际发生成本进行检查。
 - 1) 对本期实际发生的大额成本进行合同及凭证查验；
 - 2) 对主要供应商进行函证以确认应付账款发生额及余额的准确性；
 - (2) 取得经业主确认的月度支付证书（支付证中列示了业主应支付的工程款），以验证应收账款余额及确认收入金额，并将支付进度与完工进度做对比，以检查公司预计总成本是否合理、完工进度与业主确认的应付款进度是否存在较大偏差；
 - (3) 分析项目毛利率。将本期毛利率与上期比较，分析毛利率变动原因；
 - (4) 向甲方执行函证程序。我们对甲方（中电建建筑集团有限公司，以下简称“中电建”）进行了函证，函证内容包括项目合同总金额、项目进度、应收账款余额、本期回款及累计回款金额，我们取得了甲方的回函，回函结果相符；
 - (5) 向甲方确认索赔金额。我们取得了由中电建卡塔尔新港项目部出具的《关于收到业主对索赔金额的确认函的说明》，索赔金额得到甲方确认；
 - (6) 对项目现场进行实地走访。我们在该项目的项目经理的陪同指引下，对项目现场进行了查看，并向项目经理询问了项目的进度，预计完工时间等项目情况；
 - (7) 对甲方现场负责人进行访谈。我们对中电建在卡塔尔的项目负责人进行了访谈。

2、科威特军事学院项目

- (1) 获取项目信息表，了解项目的甲方、预计总收入、预计总成本、完工进度等信息；
- (2) 对预计总收入进行检查。取得项目工程施工合同，将合同金额与项目信息表中的预计总收入进行核对；
- (3) 对预计总成本进行检查。
 - 1) 了解企业有关投标文件的编制和预算总成本的编制流程及相关内部控制；
 - 2) 将项目本年与上年的的预计总成本对比，并取得预算总成本变动的相关资料；
- (4) 对本期实际发生成本进行检查。
 - 1) 对本期实际发生的大额成本进行合同及凭证查验；
 - 2) 对主要供应商进行函证以确认应付账款发生额及余额的准确性；
- (5) 取得经业主确认的季度支付证书（支付证中列示了业主应支付的工程款），以验证应收账款余额及确认收入金额，并将支付进度与完工进度做对比，以检查公司预计总成本是否合理、完工进度与业主确认的应付款进度是否存在较大偏差；
- (6) 分析项目毛利率。将本期毛利率与上期比较，分析毛利率变动原因；
- (7) 向甲方执行函证程序。我们对甲方（中国港湾建筑工程有限公司）进行了函证，函证内容包括项目合同总金额、项目进度、应收账款余额、本期回款及累计回款金额，我们取得了甲方的回函，回函结果相符；
- (8) 对项目现场进行实地走访。我们在该项目的项目经理的陪同指引下，对项目现场进行了查看，并向项目经理询问了项目的进度，预计完工时间等项目情况。

3、科威特财政部大楼项目

- (1) 获取项目信息表，了解项目的甲方、预计总收入、预计总成本、完工进度等信息；
- (2) 对预计总收入进行检查。取得项目工程施工合同，将合同金额与项目信息表中的预计总收入进行核对；
- (3) 对预计总成本进行检查。
 - 1) 了解企业有关投标文件的编制和预算总成本的编制流程及相关内部控制；
 - 2) 将项目本年与上年的的预计总成本对比，并取得预算总成本变动的相关资料；
- (4) 对本期实际发生成本进行检查。

- 1) 对本期实际发生的大额成本进行合同及凭证查验;
- 2) 对主要供应商进行函证以确认应付账款发生额及余额的准确性;
- (5) 取得经业主确认的季度支付证书(支付证中列示了业主应支付的工程款),以验证应收账款余额及确认收入金额,并将支付进度与完工进度做对比,以检查公司预计总成本是否合理、完工进度与业主确认的应付款进度是否存在较大偏差;
- (6) 分析项目毛利率。将本期毛利率与上期比较,分析毛利率变动原因;
- (7) 向甲方执行函证程序。我们对甲方(河南第一火电建设有限公司)进行了函证,函证内容包括项目合同总金额、项目进度、应收账款余额、本期回款及累计回款金额,我们取得了甲方的回函,回函结果相符;
- (8) 对项目现场进行实地走访。我们在该项目的项目经理的陪同指引下,对项目现场进行了查看,并向项目经理询问了项目的进度,预计完工时间等项目情况。

4、科威特军事学院项目

- (1) 获取项目信息表,了解项目的甲方、预计总收入、预计总成本、完工进度等信息;
- (2) 对预计总收入进行检查。取得项目工程施工合同,将合同金额与项目信息表中的预计总收入进行核对;
- (3) 对预计总成本进行检查。
 - 1) 了解企业有关投标文件的编制和预算总成本的编制流程及相关内部控制;
 - 2) 将项目本年与上年的的预计总成本对比,并取得预算总成本变动的相关资料;
- (4) 对本期实际发生成本进行检查。
 - 1) 对本期实际发生的大额成本进行合同及凭证查验;
 - 2) 对主要供应商进行函证以确认应付账款发生额及余额的准确性;
- (5) 取得经业主确认的月度支付证书(支付证中列示了业主应支付的工程款),以验证应收账款余额及确认收入金额,并将支付进度与完工进度做对比,以检查公司预计总成本是否合理、完工进度与业主确认的应付款进度是否存在较大偏差;
- (6) 分析项目毛利率。将本期毛利率与上期比较,分析毛利率变动原因;
- (7) 向甲方执行函证程序。我们对甲方(中国港湾建筑工程有限公司)进行了函证,函证内容包括项目合同总金额、项目进度、应收账款余额、本期回款及累计回款金额,我们取得了甲方的回函,回函结果相符;

(8) 对项目现场进行实地走访。我们在该项目的项目经理的陪同指引下，对项目现场进行了查看，并向项目经理询问了项目的进度，预计完工时间等项目情况。

5、柬埔寨 500 万吨/年炼油厂项目一期工程总承包项目

- (1) 获取项目信息表，了解项目的甲方、预计总收入、预计总成本、完工进度等信息；
- (2) 对预计总收入进行检查。取得项目工程施工合同，将合同金额与项目信息表中的预计总收入进行核对；
- (3) 对预计总成本进行检查。
 - 1) 了解企业有关投标文件的编制和预算总成本的编制流程及相关内部控制；
 - 2) 取得项目预算总成本汇总表及明细表，对项目成本构成进行分析；
 - 3) 对本期实际发生成本进行检查。对本期实际发生的大额成本进行合同及凭证查验；对主要供应商进行函证以确认应付账款发生额及余额的准确性；
- (4) 取得经业主确认的支付证书（支付证中列示了业主应支付的工程款），以验证应收账款余额及确认收入金额，并将支付进度与完工进度做对比，以检查公司预计总成本是否合理、完工进度与业主确认的应付款进度是否存在较大偏差；
- (5) 分析项目毛利率。
- (6) 向甲方执行函证程序。我们对甲方（柬埔寨石油化工有限公司）进行了函证，函证内容包括项目合同总金额、项目进度、应收账款余额、本期回款及累计回款金额，我们取得了甲方的回函，回函结果相符；
 - (7) 对项目现场进行实地走访并对甲方进行了沟通访谈。我们对项目现场进行了查看，确认工程项目地点、了解项目金额、工程款结算方式、结算周期等，通过对甲方的访谈，了解项目回款情况及股权质押情况等，取得股权质押协议及延期付款协议。

四、 会计师意见

会计师认为：根据前述所执行的审计程序，会计师的审计范围未受到限制，所获取的审计证据是充分、适当的，神州长城对上述项目前期收入确认符合企业会计准则相关规定，未发现存在应当更正披露的情形。

问题 8：根据《深圳中冠纺织印染股份有限公司与陈略、何飞燕关于神州长城国际工程有限公司之业绩补偿协议》及其补充协议，陈略、何飞燕承诺神州国际 2015 年度、2016 年度和 2017 年度经审计的扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润分别不低于 34,580 万元、43,850 万元以及 53,820 万元。如果神州国际实现净利润低于上述承诺净利润，则陈略、何飞燕将按照签署的《业绩补偿协议》及其补充协议的约定对上市公司进行补偿。相关公告显示，神州国际 2015 年度、2016 年度、2017 年度实际完成的扣非净利润分别为 34,944.85 万元、50406.17 万元、53,854.65 万元，2018 年净利润 -118,369.65 万元。请你公司说明神州国际在业绩承诺期结束后大幅亏损的原因及合理性。请年审会计师详细说明针对前期收入真实性所采取的核查方法、程序及核查结论，并在此基础上分析是否存在业绩承诺期内调节收入利润以达到承诺业绩的情形

回复：

一、 本所针对前期收入真实性所采取的核查方法和程序主要有：

1. 获取营业收入明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符；
2. 基于被审计单位的业务性质，了解行业整体情况，了解与工程项目合同签订及预计总收入相关的内控制度及执行情况，结合业务模式及其环境的了解，复核其收入确认原则及时点。
3. 对预计总收入进行检查，取得上述项目的中标通知书、开工报告、工程施工合同、增量协议，预计总成本的明细，工程进度确认单、工程结算资料；其中对项目中标通知书检查核实项目主体；将合同金额与预计总收入进行核对，并对合同工期及合同约定条款进行分析查验；对在建项目，检查其季度经甲方确认的在建工程进度单情况，验证其挂账应收及确认收入金额；对完工结算项目的结算报告、相关明细及项目结算金额进行检查核对；
4. 取得分项目收入成本配比表，计算项目的毛利率，按收入类型的总体毛利率与上期比较是否异常，各项目本期毛利率与累计毛利率比较是否异常；同一项目预计总收入及预计总成本未发生变动的情况下，毛利率与上年不同的查明原因；将工程项目的毛利率与同行业企业进行对比分析，检查是否存在异常；
5. 对项目合同金额、截止资产负债表日项目进度、累计回款及年度回款情况进行了函证；
6. 选取部分工程项目进行现场查看完工进度，并对甲方进行了沟通访谈，确认应收账款余额，工程项目地点、项目金额、工程款结算方式、结算周期等情况。

二、 会计师意见

会计师认为：根据前述所执行的审计程序，神州长城前期收入真实性可以确认。未发现业绩承诺期内调节收入利润以达到承诺业绩的情形。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年七月二日