

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对科华恒盛股份有限公司的问询函回复

容诚专字[2020]361Z0286 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵部于 2020 年 5 月 18 日向科华恒盛股份有限公司（以下简称“科华恒盛”或“公司”）发出了《关于对科华恒盛股份有限公司的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 108 号）（以下简称“问询函”），对问询函中需要年审会计师发表专项意见的有关事项，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）将核查情况和核查意见回复如下：

“近日，你公司披露《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》称，因“数据中心建设过程中通过集成商采购的部分集成产品包括来自于集团内部的产品，该内部交易存在未实现毛利未完全抵消的情形，导致自建工程存在部分未抵消的成本”等原因，对你公司 2014 年度至 2018 年度财务数据进行了追溯调整，涉及固定资产、在建工程、递延所得税资产、未分配利润、营业收入、营业成本、所得税费用等科目。

我部对此表示高度关注，请你公司认真核查，并就以下事项做出书面说明：

1、请补充披露 2014 年至 2018 年相关数据中心的建设情况、采购政策、集成产品采购明细、内部交易未实现毛利未完全抵消的原因、你公司内部控制制度和执行等相关情况，并说明你公司出现和未及时发现上述会计差错的原因。

2、请结合上述问题情况，详细说明你公司进行前期会计差错更正的具体情况，包括但不限于固定资产、在建工程等会计科目更正前的会计处理，更正的具体原因，以及更正事项是否符合《企业会计准则》的相关规定等。

3、请年审会计师对上述事项核查并发表专项意见。

4、其他你公司认为应予以说明的事项。”

【回复】

一、公司说明

（一）1、公司 2014-2018 年数据中心的建设情况

公司作为专业的电力电子技术解决方案提供商，自 1988 年成立以来，始终秉承“自主创新，自有品牌”的发展理念，通过自身产品优化升级及业务转型发展，从最初的不间断电源产品销售转型至今，在云基础业务领域，为客户提供包含数据中心产品研发、生产及销售、IDC 规划建设、运营管理以及增值服务在内的数据中心全生命周期服务。

从 2014 年开始，公司转型延伸到数据中心建设运营领域，先后分期投资建设包括北京科华众生云计算科技有限公司、上海科众恒盛云计算有限公司、广东科云辰航计算科技有限责任公司、广东科华乾昇云计算科技有限公司等子公司运营的 IDC 数据中心项目，以项目公司独立运作的模式开展 IDC 项目建设运营，截止 2018 年完成超过 12,000 个机柜规模。

2、采购政策：

在公司转型进入数据中心建设运营的初期，通过并购/外聘，引入 IDC 行业内专业团队对项目进行管理，公司对每一个建设运营的数据中心项目，根据预计的项目投资金额进行项目投资收益分析，采取项目概预算管理制，在概预算的基础上，由项目公司总经理组织采购的落实及建设运营。随着公司数据中心项目建设经验的不断积累，通过发现问题，持续调整完善公司项目采购政策和管理制度。

3、集成产品采购情况：

（1）各年数据中心集成产品采购金额：

期 间	供应商	设备名称	金额（不含税万元）
2014	供应商 1	线缆等	44.82
2014	供应商 2	机柜、空调、发电机组、电缆等	1,242.86
2015	供应商 10	自然冷却风冷螺旋杆冷水机组等	902.56
2015	供应商 11	监控系统、机柜系统、空调系统、冷通道等	3,495.38
2015	供应商 12	网络设备等	68.38
2015	供应商 13	室内通道摆闸等	16.84

期 间	供应商	设备名称	金额（不含税万元）
2015	供应商 14	集装箱等	2,706.67
2015	供应商 2	电缆等	82.58
2015	供应商 3	安检门等	2.05
2015	供应商 4	大金空调等	13.92
2015	供应商 5	高低压配电柜等	2,051.28
2015	供应商 6	轴流风机等	0.90
2015	供应商 7	水冷机组、水源热泵机组等	367.70
2015	供应商 8	干式变压器等	340.17
2015	供应商 9	IPPBX 企业统一通讯平台等	1.71
2015	内部供应商	UPS、监控、空调、机柜等机房设备	2,674.98
2016	供应商 11	监控系统、机柜系统、空调系统、冷通道等	6,157.62
2016	供应商 15	消防器材等	7.90
2016	供应商 16	ZDA 顶柜设备及安装调试等	1.20
2016	供应商 17	变风量通风地板等	20.85
2016	供应商 18	风口板风量调节器等	26.49
2016	供应商 19	办公设备等	18.80
2016	供应商 20	电池及电池架等	6.59
2016	供应商 21	密集型母线槽等	179.41
2016	供应商 22	发电机组等	37.50
2016	供应商 23	低压密集母线排设备等	440.00
2016	供应商 24	岗位式轴流风机等	0.30
2016	供应商 25	监控台等	4.14
2016	供应商 26	柴油发电机组设备及安装调试等	1,709.40
2016	供应商 27	离心式水冷机组等	324.79
2016	供应商 28	办公区域无线网络覆盖等	1.35
2016	供应商 29	冷冻水系统内部分设备及调试等	685.98
2016	供应商 30	低压配电系统、动环监控系统等	2,883.73
2016	供应商 31	消防器材等	16.26
2016	供应商 32	光模块、光跳线及耦合器等	23.37
2016	供应商 33	低压成套配电系统等	898.31
2016	供应商 34	机柜盲板等	17.83
2016	供应商 35	道闸及安装调试等	2.56

期 间	供应商	设备名称	金额（不含税万元）
2016	供应商 36	PDU 等	2.30
2016	供应商 37	精密空调等	20.86
2016	供应商 38	动环监控平台和门禁平台等	48.95
2016	供应商 4	大金空调等	19.81
2016	供应商 40	空调系统等	43.16
2016	供应商 41	密集型低压封闭母线槽等	273.50
2016	供应商 42	抗拒绝服务系统等	8.21
2016	供应商 43	柴发与市电切换控制系统等	84.62
2016	供应商 7	水冷机组等	31.77
2016	内部供应商	UPS、监控、空调、机柜等机房设备	12,631.69
2017	供应商 33	低压成套配电系统等	1,403.74
2017	供应商 36	PDU 等	8.18
2017	供应商 44	速通门等	17.52
2017	供应商 45	监控软件等	5.13
2017	供应商 46	机电安装设备材料	38.50
2017	供应商 47	电源等	11.52
2017	供应商 48	机房设备等	13.77
2017	供应商 49	机房设备等	1.02
2017	供应商 50	机房设备等	0.32
2017	供应商 51	电梯等	33.09
2017	供应商 52	电缆等	6.74
2017	供应商 53	管理室及弱电间、监控室空调等设备	49.83
2017	供应商 54	防汛挡板等	2.48
2017	供应商 56	无线对讲信号覆盖系统工程等	8.38
2017	供应商 57	访客系统等	3.25
2017	供应商 58	X 光射线安检机配套等	7.78
2017	供应商 59	联络柜等	37.92
2017	供应商 60	有源滤波设备等	30.77
2017	供应商 61	机柜空调等	0.91
2017	供应商 62	机柜等	7.63
2017	供应商 63	机房设备等	0.07
2017	供应商 39	电梯-货梯等	25.64

期 间	供应商	设备名称	金额（不含税万元）
2017	内部供应商	UPS、监控、空调、机柜等机房设备	11,585.30

（注：上述外部供应商与公司及公司控股股东之间不存在关联关系）

（2）本次涉及调整的供应商采购情况：

时 间	供应商	设备名称	金额（不含税万元）
2014 年	供应商 2	机柜、空调、发电机组等	1,238.59
2015 年	供应商 11	机柜系统、空调系统、冷通道等	1,919.40
2015 年	供应商 2	湿膜加湿器、机柜等	82.36
2016 年	供应商 11	动环监控、机柜系统、空调系统、冷通道等	3,890.23
2016 年	供应商 30	低压配电系统、动环监控系统等	2,769.64
2016 年	供应商 33	低压成套配电系统等	868.89
2017 年	供应商 33	低压成套配电系统等	1,348.16

（注：上述供应商与公司及公司控股股东之间不存在关联关系）

4、内部交易未实现毛利未完全抵消及未及时发现的原因：

项目公司建设过程中，涵盖了规划设计、土建装修、电气集成、暖通工程、弱电系统、消防工程、系统测试及验证等，项目涉及的设备、工程和服务的类别、型号多，设备供应商和集成供应商较多，部分集成供应商向市场上各类设备经销商进行采购。而公司的渠道经销商和代理商客户较多，因此公司未能及时发现集成供应商采购的部分产品为公司渠道经销的产品，导致项目公司的采购设备中存在未实现毛利未完全抵消的情形。

5、公司内部控制制度和执行情况：

公司已按《公司法》、《会计法》、企业会计准则等法律法规及其补充规定的要求，依托 ERP 系统制定了《科华恒盛财务管理制度》，明确制订收入确认、成本确认、资产管理、会计差错更正等处理程序，合理地保证交易和事项能以正确的金额在恰当的会计期间及时地记录于恰当的账户，使会计报表的编制符合企业会计准则和相关要求。

（二）公司在编制 2019 年度报告过程中，经自查发现，存在内部交易未实现毛利未完全抵消的情形，经与年审会计师事务所沟通，公司对项目采购成本进行了认真仔细核查并进行追溯调整。

前期会计差错的相关会计处理：针对上述差错，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，公司采用追溯重述法对公司 2014 年度至 2018 年度财务数据进行了追溯调整：对上述发现的内部交易未实现的毛利进行抵消，冲减各年度的营业收入、营业成本和在建工程，同时对这部分抵消的毛利确认递延所得税资产，冲减当期所得税费用。对于已结转固定资产的在建工程，冲减固定资产原值，并冲减每期的营业成本和累计折旧，确认所得税费用，冲减递延所得税资产。本次更正对 2014 年度至 2018 年度相应调整其中固定资产、在建工程、递延所得税资产、未分配利润、营业收入、营业成本、所得税费用等科目。

公司 2014 年度至 2018 年度财务报表主要项目调整前后对照如下：

1、本次更正对 2014 年度财务报表主要项目调整前后对照如下：

（1）对合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前	调整后	调整金额	调整占比
在建工程	73,306,421.85	68,938,250.10	-4,368,171.75	-5.96%
递延所得税资产	13,096,714.20	14,188,757.14	1,092,042.94	8.34%
非流动资产合计	678,603,404.07	675,327,275.26	-3,276,128.81	-0.48%
资产总计	2,114,297,172.35	2,111,021,043.54	-3,276,128.81	-0.15%
未分配利润	450,159,628.23	446,883,499.42	-3,276,128.81	-0.73%
所有者权益合计	1,235,788,300.49	1,232,512,171.68	-3,276,128.81	-0.27%

（2）对合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前	调整后	调整金额	调整占比
营业收入	1,485,664,667.67	1,473,278,755.67	-12,385,912.00	-0.83%
营业成本	1,007,346,285.41	999,328,545.16	-8,017,740.25	-0.80%
营业利润	133,882,152.34	129,513,980.59	-4,368,171.75	-3.26%
利润总额	154,965,409.68	150,597,237.93	-4,368,171.75	-2.82%
所得税费用	17,699,537.70	16,607,494.76	-1,092,042.94	-6.17%

报表项目	调整前	调整后	调整金额	调整占比
净利润	137,265,871.98	133,989,743.17	-3,276,128.81	-2.39%

2、本次更正对 2015 年度财务报表主要项目调整前后对照如下：

(1) 对合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前	调整后	调整金额	调整占比
在建工程	405,319,935.41	388,079,614.13	-17,240,321.28	-4.25%
递延所得税资产	23,243,460.04	27,553,540.36	4,310,080.32	18.54%
非流动资产合计	1,489,626,875.01	1,476,696,634.05	-12,930,240.96	-0.87%
资产总计	3,186,455,933.14	3,173,525,692.18	-12,930,240.96	-0.41%
未分配利润	560,252,559.49	547,322,318.53	-12,930,240.96	-2.31%
所有者权益合计	1,530,120,792.03	1,517,190,551.07	-12,930,240.96	-0.85%

(2) 对合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前	调整后	调整金额	调整占比
营业收入	1,669,728,074.19	1,639,804,919.35	-29,923,154.84	-1.79%
营业成本	1,092,415,817.11	1,075,364,811.80	-17,051,005.31	-1.56%
营业利润	159,415,474.73	146,543,325.20	-12,872,149.53	-8.07%
利润总额	180,738,380.33	167,866,230.80	-12,872,149.53	-7.12%
所得税费用	23,101,427.16	19,883,389.78	-3,218,037.38	-13.93%
净利润	157,636,953.17	147,982,841.02	-9,654,112.15	-6.12%

3、本次更正对 2016 年度财务报表主要项目调整前后对照如下：

(1) 对合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前	调整后	调整金额	调整占比
固定资产	923,637,890.40	918,441,512.97	-5,196,377.43	-0.56%
在建工程	586,023,837.04	556,756,280.77	-29,267,556.27	-4.99%
递延所得税资产	43,161,637.24	49,527,777.51	6,366,140.27	14.75%

报表项目	调整前	调整后	调整金额	调整占比
非流动资产合计	2,258,651,916.24	2,230,554,122.81	-28,097,793.43	-1.24%
资产总计	5,062,606,022.72	5,034,508,229.29	-28,097,793.43	-0.56%
未分配利润	637,306,718.97	609,208,925.54	-28,097,793.43	-4.41%
所有者权益合计	3,257,288,258.93	3,229,190,465.50	-28,097,793.43	-0.86%

(2) 对合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前	调整后	调整金额	调整占比
营业收入	1,769,996,350.07	1,704,614,203.58	-65,382,146.49	-3.69%
营业成本	1,116,888,345.54	1,069,621,201.73	-47,267,143.81	-4.23%
营业利润	171,772,990.02	153,657,987.34	-18,115,002.68	-10.55%
利润总额	196,791,420.42	178,676,417.74	-18,115,002.68	-9.21%
所得税费用	16,591,306.26	13,643,856.05	-2,947,450.21	-17.77%
净利润	180,200,114.16	165,032,561.69	-15,167,552.47	-8.42%

4、本次更正对 2017 年度财务报表主要项目调整前后对照如下：

(1) 对合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前	调整后	调整金额	调整占比
固定资产	932,040,105.01	921,150,073.13	-10,890,031.88	-1.17%
在建工程	852,821,998.82	830,677,248.03	-22,144,750.79	-2.60%
递延所得税资产	56,939,061.71	62,646,082.43	5,707,020.72	10.02%
非流动资产合计	3,377,784,169.88	3,350,456,407.93	-27,327,761.95	-0.81%
资产总计	6,234,271,307.94	6,206,943,545.99	-27,327,761.95	-0.44%
未分配利润	956,426,051.64	929,098,289.69	-27,327,761.95	-2.86%
所有者权益合计	3,688,689,322.83	3,661,361,560.88	-27,327,761.95	-0.74%

(2) 对合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前	调整后	调整金额	调整占比
------	-----	-----	------	------

报表项目	调整前	调整后	调整金额	调整占比
营业收入	2,409,726,760.47	2,400,613,345.87	-9,113,414.60	-0.38%
营业成本	1,598,919,402.46	1,588,376,836.83	-10,542,565.63	-0.66%
营业利润	483,691,187.44	485,120,338.47	1,429,151.03	0.30%
利润总额	482,828,761.47	484,257,912.50	1,429,151.03	0.30%
所得税费用	42,423,685.79	43,082,805.34	659,119.55	1.55%
净利润	440,405,075.68	441,175,107.16	770,031.48	0.17%

5、本次更正对 2018 年度财务报表主要项目调整前后对照如下：

(1) 对合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前	调整后	调整金额	调整占比
固定资产	1,344,032,895.27	1,328,449,999.63	-15,582,895.64	-1.16%
在建工程	1,506,624,450.06	1,491,030,712.77	-15,593,737.29	-1.04%
递延所得税资产	58,056,171.02	62,732,665.97	4,676,494.95	8.06%
非流动资产合计	4,383,219,204.44	4,356,719,066.46	-26,500,137.98	-0.60%
资产总计	7,542,152,558.69	7,515,652,420.71	-26,500,137.98	-0.35%
未分配利润	752,949,065.02	726,448,927.04	-26,500,137.98	-3.52%
所有者权益合计	3,546,611,183.59	3,520,111,045.61	-26,500,137.98	-0.75%

(2) 对合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前	调整后	调整金额	调整占比
营业收入	3,436,927,692.19	3,436,927,692.19	---	---
营业成本	2,407,096,298.49	2,405,238,148.75	-1,858,149.74	-0.08%
营业利润	133,650,033.62	135,508,183.36	1,858,149.74	1.39%
利润总额	134,592,926.86	136,451,076.60	1,858,149.74	1.38%
所得税费用	43,593,056.71	44,623,582.48	1,030,525.77	2.36%
净利润	90,999,870.15	91,827,494.12	827,623.97	0.91%

本次前期差错更正能够更加客观反映公司实际财务状况，体现公司的经营情况，并提高公司财务信息质量，未损害公司和全体股东的合法权益。公司应进一

步强化内部控制、加强经营管理工作、财务管理等工作，加强相关人员的培训和监督，提升财务管理水平，避免类似问题发生，切实维护公司和投资者的利益。

二、年审会计师的核查程序及核查意见

（一）核查程序

- （1）询问管理层，了解公司本次前期差错更正的原因及合理性；
- （2）检查公司本次前期差错更正是否经过董事会审批；
- （3）获取公司数据中心机房通过集成商采购的集成产品采购合同明细；
- （4）获取公司通过经销商销售的集成产品的销售明细；
- （5）将数据中心机房的集成产品采购合同中的产品名称、型号、数量与公司通过经销商销售的集成产品销售明细进行匹配，检查公司通过经销商、集成商销售给数据中心机房的集成产品的销售明细；
- （6）复核公司数据中心机房通过集成商采购的集成产品中来自公司的未实现毛利的准确性，并考虑转固及折旧、所得税的影响；
- （7）复核公司本次前期差错更正的会计处理、披露是否符合企业会计准则的规定。

（二）核查意见

公司在编制 2019 年度报告过程中，经自查发现上述前期差错更正事项，公司对上述事项认真仔细核查并进行追溯调整，在 2019 年度审计之前均全部调整，确保了 2019 年度报告数据的真实、准确。经核查，上述前期差错更正的会计处理、披露符合企业会计准则的规定。

（本页无正文，为容诚专字[2020]361Z0286 号《容诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于对科华恒盛股份有限公司的问询函回复》之盖章页。）

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

2020 年 5 月 20 日