

# 众华会计师事务所（特殊普通合伙）

## 关于对苏州天沃科技股份有限公司

### 2019 年年报的问询函的回复

众会字（2020）第 6414 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

我们收到贵部《关于对苏州天沃科技股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 298 号，以下简称“《问询函》”），组织相关人员进行了核查，现将有关事项答复如下：

3、2019 年度，你公司第四季度实现的营业收入为 40.24 亿元，占年度总额的 37.33%。请结合主营业务行业特征、合同履行情况等要素，详细说明你公司第四季度营业收入占比较高的原因及合理性，是否存在提前确认收入的情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

一、2019 年度，你公司第四季度实现的营业收入为 40.24 亿元，占年度总额的 37.33%。请结合主营业务行业特征、合同履行情况等要素，详细说明你公司第四季度营业收入占比较高的原因及合理性，是否存在提前确认收入的情况。

公司回复：

公司历年季度收入占比如下图所示：

单位：万元

年度	项目	第一季度		第二季度		第三季度		第四季度		全年合计
		金额	占全年比例	金额	占全年比例	金额	占全年比例	金额	占全年比例	
2019 年	营业收入	219,303.19	20.35%	171,571.30	15.92%	284,644.13	26.41%	402,401.09	37.33%	1,077,919.71
2018 年	营业收入	118,724.30	15.42%	279,244.25	36.26%	157,156.99	20.41%	214,890.81	27.91%	770,016.35
2017 年	营业收入	301,442.81	28.97%	396,332.44	38.10%	203,767.84	19.59%	138,825.26	13.34%	1,040,368.35

一方面，2019 年度，公司在高端装备制造业进行了产业延伸，尝试拓展了铜加工业务，在第四季度产生了 12 亿收入。目前该业务遇到了瓶颈，很难提高其毛利水平，且资金占用过多，公司今年及时进行了业务调整，未来将聚焦主业，因此 2020 年度该业务已经暂停。

另一方面，公司所处的工程服务业务和装备制造业务由于行业特性，导致各季度营业收入相对是不均衡的。第四季度由于公司布局新的业务以及订单的完成使得第四季度收入较高。

## 二、请年审会计师核查并发表明确意见。

### 会计师的核查程序及意见：

会计师实施的核查程序如下：

1、获取了公司关于收入的会计政策，与企业会计准则进行对照，符合企业会计准则的规定；对公司的销售和收款流程进行了风险评估和内控测试，其内控有效。

2、抽取大额销售客户，核查了确认收入的依据，包括销售合同、产值报表、监理报告、送货签收单、验收单等与收入确认相关的单据，公司的营业收入确认符合准则的规定。

3、实施函证程序；

4、选择重要异常客户进行了实地走访；

经过核查，会计师认为公司第四季度营业收入占比较高是基于合同的执行情况，是合理的，不存在提前确认收入的情况。

**5、2019 年末，你公司存货账面余额为 29.66 亿元，同比增长 64.66%，其中库存商品（18.50 亿元）同比增长 182.97%。存货跌价准备为 5,740.07 万元，计提比率为 1.94%，同比减少 0.89 个百分点。**

**（1）请说明你公司库存商品大幅增加的原因及合理性，库存商品的主要构成情况。**

**（2）请说明你公司存货跌价准备计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。**

**一、请说明你公司存货跌价准备计提的充分性。**

**公司回复：**

公司的存货跌价政策如下：

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末对在建的工程项目进行减值测试，如果建造合同的预计总成本超过合同总收入时，则形成合同预计损失，应提取跌价准备，并确认为当期费用，在施工期内随着施工进度将已提取的跌价准备冲减合同成本。公司对工程项目按照单个存货项目计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

遵循上述减值测试方法，公司根据库存商品和原材料可变现净值情况，对 2019 年末存货计提了 57,400,700.73 元存货跌价准备，存货跌价准备计提充分。

## 二、请年审会计师核查并发表明确意见

### 会计师的核查程序及意见：

会计师实施的核查程序如下：

- 1、查阅了存货明细账、存货结构表、销售合同、期后产品市场价格；
- 2、现场对存货进行了实地盘点，观察存货的情况；
- 3、测算了产品销售税费、单位产品的成本结构；
- 4、就材料采购和生产建造过程对采购部、生产部、工程部等相关的负责人进行了访谈；
- 5、从财务部获取了存货跌价准备计算表，在此基础上对公司的存货跌价情况进行了复核；

6、获取了公司的工程项目合同、预算总成本，复核是否存在亏损合同。

经核查，会计师认为，公司期末存货的跌价准备计提充分。

**6、2019 年末，你公司其他应收款中“保证金及押金”项目为 16.85 亿元，同比增长 350.80%，预付账款为 29.62 亿元，同比增长 39.96%。请结合你公司 2018 年末、2019 年末合同订单金额变化情况，说明上述款项变化的合理性。请年审会计师核查上述款项的真实性，以及是否存在关联方非经营性资金占用的情况。**

**一、请结合你公司 2018 年末、2019 年末合同订单金额变化情况，说明上述款项变化的合理性。**

**公司回复：**

单位：亿元

科目	年末	年初	增减比例%
预付账款	29.62	21.16	39.96%
其他应收款（保证金）	16.85	3.75	350.80%
在手订单	236.42	230.78	2.45%
其中：风电	80.67	51.08	57.93%

2019 年末，公司承接订单 236.42 亿，比上年略有增长，但从构成内容来看，工程施工项目中风电项目订单比去年增加 57.93%。

2019 年新增的其他应收款中“保证金及押金”中，风电项目施工的履约保证金占比较高，其中主要原因是：原根据风电项目业主指定供应商并支付的风机等采购款，由于垫付金额较高且时间较长，在与业主沟通后，业主同意将相关性质转换为履约保证金，并就相关事项与业主签订了协议。由于相关履约保证金比例较高，我司已经积极开展与业主的谈判与沟通，相关履约保证金将由业主干于 2020 年下半年陆续归还。

2019 年年末，我司预付账款同比增加 39.96%，其中主要是公司承接了汕特燃机热电项目的订单近 23.7 亿，针对该项目的辅机设备采购（业主指定）支付了对应的预付账款；同时，由于大量风电项目需要在 2020 年前并网发电以获得国家补贴，因此对应支付了相应风机电设备采购预付款

**二、请年审会计师核查上述款项的真实性，以及是否存在关联方非经营性资金占用的情况。**

## 会计师的核查程序及意见：

会计师实施的核查程序如下：

1、对预付款项、其他应收款进行了穿行测试和控制测试，预付款项、其他应收款的内控是有效的并得到了一贯执行；

2、抽取大额预付款项，检查了采购合同、发票、送货单、入库单、分包产值报表、银行流水等资料；

抽取大额其他应收款，检查了合同、银行流水等资料，复核了合同条款；

3、实施函证程序；

4、通过全国企业信用信息公示系统、企查查等工具查询预付供应商的相关工商信息，确认供应商真实存在，是否与公司存在关联关系；查询支付的保证金及押金的相关公司的工商信息，确认公司真实存在，是否与公司存在关联关系；

5、复核了公司成本结转方式，电力工程总包项目成本的结转是根据公司编制审核的预算总成本乘以完工百分比计算的，因此对于挂账的预付款项，公司已经将其全额预估计入了预算总成本，预付款项结转进度不影响当期的营业成本；

6、复核账龄较长的预付款项、支付保证金及押金公司所对应的业务合同的执行情况。

经核查，会计师认为预付款项、支付保证金及押金是真实的，预付款项、支付保证金及押金涉及对象中不存在关联方非经营性资金占用的情况。

(此页无正文)

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·上海

2020年07月09日