

# 专项核查报告

---

森特士兴集团股份有限公司

会专字[2017]4153号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



# 华普天健会计师事务所

HuaPu TianJian Certified Public Accountants

## 对《关于对森特士兴集团股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函》有关问题的回复

会专字[2017]4153 号

上海证券交易所：

我们接受委托，对森特士兴集团股份有限公司（以下简称“森特股份”或“公司”）2016 年度财务报表进行审计。我们的审计工作是按照中国注册会计师审计准则的规定执行。根据贵所上证公函【2017】0676 号《关于对森特士兴集团股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函》的要求，我们对该问询函的相关问题回复如下：

1、分季度财务数据和变动趋势波动较大，公司 2016 年分季度营业收入、净利润、扣非后净利润差异较大，尤其第二、四季度营业收入、净利润、扣非后净利润较上一季度均有较大幅度增长。请公司结合行业及业务特点、经营安排以及营业收入、利润的确认时点和政策、分季度现金流的变动情况等，补充披露四个季度营业收入，净利润及扣非后净利润存在较大差异的原因。请公司会计师核查并发表意见。

回复：

2016 年公司营业收入、净利润等分季度主要财务指标如下：

金额单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	176,701,441.79	479,998,006.59	386,229,686.18	653,132,640.43
净利润	22,560,099.60	66,209,759.36	51,310,177.09	66,808,575.00
扣非后净利润	21,554,613.30	66,924,048.09	40,674,947.53	66,920,132.20
经营活动现金流量净额	78,350,432.20	-41,420,092.97	23,828,284.23	-328,071.19

公司主营业务包括金属围护系统和声屏障系统的工程业务和销售业务。金属围护系统和声屏障系统的工程业务具体是指公司承接的金属围护、声屏障生产加工并安装的业务；金属围护系统和声屏障系统的销售业务具体是指公司承接的金属围护、声屏障生产加工但不安装的业务。公司 2016 年工程业务收入占营业收入的比例 88.41%，业绩波动

主要受工程业务的影响。

2016 年第一季度营业收入相对较低，主要原因是建筑类行业施工普遍受春节假期影响，工程整体开工率低于其他季度。

2016 年第二季度较第一季度的营业收入增长 172%，主要原因是二季度施工项目较多。

2016 年第三季度较第二季度的营业收入下降 20%，主要原因是较多大项目在第二季度末已接近完工，第三季度处于收尾阶段。

2016 年第四季度较第三季度的营业收入增长 69%，主要原因是武汉机场、贵阳地铁 1 号线和辽阳忠旺特种车辆等较大项目在第四季度完成工作量较大，同时第四季度开工的项目数量较多。

净利润及扣非后净利润第四季度和第二季度分别较第三季度和第一季度有较大增长，主要系营业收入同期增长所致。

公司于资产负债表日按完工百分比法确认工程合同收入的实现。所以收入与实际发生的成本相关，与收款并不直接相关。公司收款一般包括预付工程款、进度款及质保金，收取预付工程款时，实际成本并未发生所以收入并未确认；公司收取进度款，需要根据合同向业主或总包申报截至上月的工程量，待业主或总包审批后支付工程款，同一工程的进度款收款进度会滞后于工程完工进度，而工程完工后会全额确认收入但质保金一般会在质保期满后收取，所以经营活动现金流入与收入确认进度并不同步。从具体资金流情况看，2016 年各季度资金流波动主要受以下因素影响：

建筑行业普遍存在春节前结算力度大的特点，春节前期效果很好，回款金额较多，同时没有大项目开工备料，从而一季度经营活动现金流量净额较高。第二季度经营活动现金净流量净额为负，主要是开工量大，大项目实际完成量较大，但结算进度延后，致使当季回款同步增长。第三季度经营活动现金净流量收入主要是前期项目回款，且当季供应商付款较前二季度没有明显增加。第四季度经营活动现金净流量净额为负，主要是工程量大供应商付款增加所致。

**执行程序：**

1) 获取公司各季度建造合同、销售合同收入成本统计表，分析各季度收入变动情

况，对异常变动查明原因；

2) 核实收入确认时点，与公司会计政策保持一致；公司的收入确认原则保持一致性，在满足收入确认条件时才进行收入的会计处理。检查完工进度计算过程，与产值确认单进行核对；

3) 检查相关的合同、发票、结算单、出库单等资料以及收付款、银行流水情况，并对主要客户进行函证；

4) 对于部分 2016 年收入金额较大的项目进行现场查看及访谈，确认合同完工进度、合同金额、业务性质与公司账面记录保持一致。

#### 核查结论：

经核查，公司四个季度营业收入、净利润及扣非后净利润存在的差异合理，与行业及公司自身特点相符。

3、毛利率。年报披露，公司本年度营业收入比上年同期增长 58.19%，但毛利率同比减少 7.13%，主要因为公司营业成本较上年同期增长 70.84%，其中，建筑金属围护系统成本更是较上年同期增长 77.24%。同时，公司产品毛利率从 2013 年的 33.51% 起，呈现逐年下降的趋势。请公司结合具体业务开展情况、市场地位、定价策略等，补充披露毛利率逐年下降的原因。请公司会计师核查并发表意见。

回复：

2013-2016 年度公司毛利率变化情况如下：

金额单位：元

项目	分类	2016 年	2015 年	2014 年	2013 年
收入	金属围护系统	1,536,323,084.35	959,168,991.48	1,180,167,016.79	1,188,275,402.09
	声屏障系统	159,708,300.25	112,950,089.56	198,242,381.60	20,414,333.25
	合计	1,696,031,384.60	1,072,119,081.04	1,378,409,398.39	1,208,689,735.34
成本	金属围护系统	1,138,306,477.72	642,245,234.29	779,599,088.25	785,546,393.49
	声屏障系统	120,828,257.82	94,650,728.63	142,929,261.94	18,076,569.64
	合计	1,259,134,735.54	736,895,962.92	922,528,350.19	803,622,963.13
毛利率	金属围护系统	25.91%	33.04%	33.94%	33.89%
	声屏障系统	24.34%	16.20%	27.90%	11.45%
	合计	25.76%	31.27%	33.07%	33.51%
毛利变	金属围护系统	-7.13%	-0.90%	0.05%	-

动	声屏障系统	8.14%	-11.70%	16.45%	-
	合计	-5.51%	-1.81%	-0.44%	-

1) 2013年至2015年,公司整体毛利率略有下滑。

2013年至2015年公司金属围护系统毛利率变化不大。

声屏障系统毛利率波动是由于2013年该业务仍处于起步阶段,为开拓市场报价较低导致业务毛利较低;而2014年公司执行的主要项目如诸永高速瓯江段等项目包含施工,由于施工难度较大毛利率相对较高,大幅提升了2014年该业务的毛利率;毛利较高的施工项目在2014年基本完工,2015年声屏障业务毛利率回落。

2) 2016年公司整体毛利率较2015年下降5.51%,主要系金属围护系统毛利率下降的影响。

公司金属围护系统的毛利率从2015年的33%下降至2016年的26%,公司2016年金属围护系统毛利率出现下降的原因分析如下:

A. 2016年新开工部分工程项目毛利率较低。

建筑金属围护工程项目	2016年1-12月	
	收入比例	毛利率
新开工项目	57%	22%
旧工程项目	43%	31%

公司积极响应国家“一带一路”计划的倡议,2016年公司承建了敦煌国际会展中心和敦煌国际酒店等有重大影响的工程项目,为了抓住“一带一路”计划带来的业务机会,公司承建的上述两个项目报价相对较低。

2016年公司承建的辽阳忠旺特种车辆项目是公司承建的忠旺集团系列工业厂房项目的后续项目,考虑到客户关系、市场竞争等综合因素,公司报价相对较低。

B. 2016年钢卷单价上涨较快。2016年钢卷平均单价较2015年钢卷平均单价上涨,材料成本提高,致使毛利率有所下降。

C. 部分项目采取成本领先战略。

公司金属围护系统2016年较2015年增长60.17%,为进入工业厂房的新市场和新的应用领域,公司采取成本领先战略、调低项目定价,从而增强竞争力。

公司声屏障毛利率较上年增加8.14%,因为16年公司占据稳定的市场份额,同时

整个声屏障市场回暖，公司调高了产品定价。公司金属围护系统业务收入占 2016 年营业收入 90.58%，公司综合毛利率主要受金属围护系统业务的影响。

执行程序：

1) 对公司生产成本管理、预算成本管理的内部控制执行穿行测试和控制测试，相关内部控制制度设计合理，并得到有效执行；

2) 取得工程项目收入成本明细表，核对合同金额、预算总成本、实际发生成本等，重新计算完工进度，与计算收入使用的完工进度、工程产值确认单进度比较，检查是否存在差异；

3) 实地走访重大工程项目；

4) 核查公司销售和施工合同，工程决算价款的确认依据；

5) 获取公司的建造合同、销售合同毛利统计表，按收入类别对毛利率进行分析；

6) 按收入类别对本期和上期毛利率进行比较分析，对毛利率有异常的工程项目进一步调查和分析，查明原因。

核查结论：

经核查，2013 年至 2015 年，公司整体毛利率略有下滑，主要由于声屏障毛利率变动所致。2016 年毛利率下降系金属围护系统业务开拓新市场、主要原材料价格上涨较快及维持客户关系等因素的影响。

4、客户和供应商情况。年报披露了公司前五名客户和前五名供应商的交易总额，请补充披露：（1）前十名客户和前十名供应商的名称、交易金额；（2）与上一报告期主要客户和供应商相比，说明本报告期前五大客户或供应商的变化情况及其原因；（3）核实公司与上述客户或供应商是否存在长期合作协议，是否实质存在最终主要向同一客户销售或同一供应商采购的情况；（4）公司向前五名供应商采购占比达 21.35%、向前五名客户销售占比达 39.21%，请说明是否存在对大额采购或大客户依赖的风险。请会计师对上述问题进行核查并发表意见。

回复：

（1）前十名客户和前十名供应商的名称、交易金额；

2016年前十大客户	序号	客户名称	本期收入金额(元)	占比2016年全年收入的比例(%)
	1	中建三局集团有限公司	262,269,038.89	15.46
	2	中建钢构有限公司	176,596,438.07	10.41
	3	中国建筑第八工程局有限公司	95,667,397.03	5.64
	4	辽阳忠旺特种车辆制造有限公司	77,998,939.03	4.60
	5	营口忠旺铝业有限公司	52,528,446.92	3.10
	6	盘锦忠旺铝业有限公司	50,781,545.11	2.99
	7	哈尔滨万达城投资有限公司	46,960,243.45	2.77
	8	中国建筑一局(集团)有限公司	41,774,408.51	2.46
	9	哈尔滨铁路局	41,197,926.69	2.43
	10	北京国际建设集团有限公司	40,550,157.58	2.39
	合计			886,324,541.28

  

2016年前十大供应商(含税)	序号	供应商名称	本期采购金额(元)	占比2016年全年采购的比例(%)
	1	烨辉(中国)科技材料有限公司	105,313,144.51	7.29
	2	上海港平钢铁贸易有限公司	66,756,552.55	4.62
	3	上海企叶实业有限公司	62,967,872.00	4.36
	4	南宁南重士兴钢结构有限公司	41,265,963.38	2.86
	5	博思格钢铁(苏州)有限公司	31,918,406.84	2.21
	6	淀钢建材(杭州)有限公司	29,272,135.33	2.03
	7	雅泰实业集团有限公司	29,133,069.71	2.02
	8	上海荣升建筑劳务有限公司	26,470,846.46	1.83
	9	欧文斯科宁(中国)投资有限公司	23,550,481.82	1.63
	10	卡莱森泰(上海)企业管理有限公司	22,624,198.45	1.57
	合计			439,272,671.05

(2) 与上一报告期主要客户和供应商相比, 说明本报告期前五大客户或供应商的变化情况及其原因;

A. 前五大客户变化情况及原因

年度	序号	客户名称	2016年度营业收入(元)	占公司本期全部营业收入的比例(%)
2016年度	1	中建三局集团有限公司	262,269,038.89	15.46
	2	中建钢构有限公司	176,596,438.07	10.41
	3	中国建筑第八工程局有限公司	95,667,397.03	5.64

	4	辽阳忠旺特种车辆制造有限公司	77,998,939.03	4.60
	5	营口忠旺铝业有限公司	52,528,446.92	3.10
		合计	665,060,259.94	39.21
2015 年度	1	中建钢构有限公司	119,999,395.96	11.19
	2	中国建筑第八工程局有限公司	68,186,670.38	6.36
	3	北京建工集团有限责任公司	67,897,481.91	6.33
	4	哈尔滨万达城投资有限公司	47,108,366.25	4.39
	5	上海船舶运输科学研究所	31,119,068.73	2.91
			合计	334,310,983.23

2015 年度前五名客户中，仅有中建钢构有限公司和中国建筑第八工程局有限公司仍在 2016 年度的前五名客户中，其余均发生了变化。主要由于工程类企业各年度项目不同，所对应的客户也就有所不同，同时受开工时间、工期、完成工程量不同的影响，每年客户收入排名有所差异。

#### B. 前五大供应商变化情况及原因

年度	序号	供应商名称	2016 采购金额 (万元)	占公司本期全部采购的比例 (%)
2016 年度 (含税)	1	焯辉(中国)科技材料有限公司	10,531.31	7.29
	2	上海港平钢铁贸易有限公司	6,675.66	4.62
	3	上海企叶实业有限公司	6,296.79	4.36
	4	南宁南重士兴钢结构有限公司	4,126.60	2.86
	5	博思格钢铁(苏州)有限公司	3,191.84	2.21
			合计	30,822.20
2015 年度 (含税)	1	焯辉(中国)科技材料有限公司	7,851.55	10.03
	2	南宁南重士兴钢结构有限公司	4,344.61	5.55
	3	上海港平钢铁贸易有限公司	4,164.45	5.32
	4	博思格钢铁(苏州)有限公司	3,149.39	4.02
	5	淀钢建材(杭州)有限公司	2,695.57	3.44
			合计	22,205.57

2016 年度前五名供应商与 2015 年度相比较，仅有上海企叶实业有限公司替代了 2015 年度的淀钢建材(杭州)有限公司，其余四名供应商均未发生变化。主要影响因素分析如下：

①因承接的项目个性化定制程度较高，公司须按照客户对工程项目的具体要求进行原材料采购。上海企叶实业有限公司为宝钢产品经销商，受辽阳忠旺特种车辆、福州京东方等项目业主指定宝钢产品影响，2016 年向上海企叶实业有限公司采购了较多钢卷。

②工程项目种类较多，包括工业厂房屋墙面系统、公共建筑屋面系统、钢结构工程和声屏障系统等。各类项目所需的原材料种类不尽相同，如工业厂房屋墙面系统主要原材料为钢卷、公共建筑屋面系统为铝镁锰卷和铝板、钢结构工程为钢结构件、声屏障系统为铝合金板、水泥板和亚克力板等。公司承接项目结构变化导致采购原材料种类变化，进而导致报告期内供应商结构发生了一定变化。

③随着工程项目的增多，原材料采购量增加，公司扩大了材料供应商范围。

(3) 上述客户或供应商是否存在长期合作协议，是否实质存在最终主要向同一客户销售或同一供应商采购的情况

公司承接的建筑金属围护系统工程项目主要为大型工业厂房和铁路车站、机场航站楼、会展中心、博览中心等公共建筑，总承包商主要为国内大型建筑企业，通过项目的实施，公司积累了丰富的行业实践经验，深受广大客户信赖。成功案例及行业经验的丰富积累，使公司更易获得新老客户的信任而赢得业务机会。公司按项目进行投标，没有与客户存在长期合作协议。不存在最终主要向同一客户销售的情况。

为保证原材料质量稳定和降低原材料采购价格，公司同焯辉（中国）科技材料有限公司、欧文斯科宁（中国）投资有限公司、博思格钢铁（苏州）有限公司签订了长期合作协议，同时为卡莱森泰（上海）企业管理有限公司全球战略合作伙伴。不存在最终主要向同一供应商采购的情况。

公司前十大客户与前十大供应商之间不存在关联方关系。

(4) 是否存在对大额采购或大客户依赖的风险

A. 大额采购

公司按制定的《采购管理程序》严格执行采购程序，由于建筑围护工程项目工期紧、合同要求个性化，要求围护系统承包单位能够在短时间内按订单采购限定型号与数量的原材料，已形成了较为稳定的主材供货渠道，并且在采购价格、质量以及到货速度上均有较大优势，报告期内公司向前五名供应商的原材料采购较为集中。近年来公司积极拓展主要原材料合格供应商以分散采购集中风险，公司主要钢卷供应商包括焯辉（中国）科技材料有限公司、上海港平钢铁贸易有限公司、上海企叶实业有限公司、博思格钢铁（苏州）有限公司等。报告期内前五名供应商合计采购金额占采购总额比重总体呈下降趋势，由 2013 年的 41.17% 逐渐降至 2016 年的 21.35%。

## B.大客户

公司实行多业务领域协同发展，具有较强的抗风险能力和可持续发展的优势，建筑金属围护系统主要应用于工业建筑与公共建筑两大领域，公司是建筑金属围护行业内少数几家同时做大型工业建筑与公共建筑两个市场的企业之一。此外公司业务还涵盖声屏障领域，与行业内主要企业相比，公司已形成一条具有自身特色的多业务协同发展模式，极大提升了公司的持续发展能力。同时公司加大市场营销力度，不断拓宽新应用领域，加大开发新产品，多种业务经营使得公司对大客户的依赖程度逐渐降低。

### 执行程序：

- 1) 访谈公司相关人员，了解客户变动、供应商变动原因；
- 2) 获取收入成本明细表，客户供应商往来明细表，检查销售、采购金额；
- 3) 检查销售合同、采购合同，对客户、供应商执行函证程序，同时检查发票及收款凭证；
- 4) 对报告期内收入较大的项目实地走访；
- 5) 检查前十大客户、前十大供应商工商信息。

### 核查结论：

经核查，公司不存在最终主要向同一客户销售或同一供应商采购的情况，不存在大额采购或大客户依赖的风险。前十大客户与前十大供应商之间不存在关联方关系。

5、应收账款。年报显示，公司应收账款报告期内期末较期初增长 46.48%，其中，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款达 30.93%。请公司补充披露：（1）导致应收账款产生变化的主要影响因素，并结合公司各项营运能力和偿债能力的财务指标进行分析；（2）上述大额应收款项的形成原因、账龄、款项回收的进展，及可能存在的风险。请公司会计师核查并发表意见。

### 回复：

（1）导致应收账款产生变化的主要影响因素，并结合公司各项营运能力和偿债能力的财务指标进行分析；

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

金额单位：元

账龄	期末余额	期初余额	账面余
----	------	------	-----

	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	额变动 (%)
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)		
1年以内	486,134,777.75	69.90	24,306,738.89	335,388,513.61	71.29	16,769,425.68	44.95
1至2年	127,924,424.39	18.39	12,792,442.44	83,326,751.45	17.71	8,332,675.15	53.52
2至3年	38,835,120.75	5.58	11,650,536.23	27,445,183.86	5.83	8,233,555.16	41.50
3至4年	21,499,543.79	3.09	10,749,771.90	17,283,824.67	3.67	8,641,912.35	24.39
4至5年	15,451,686.09	2.22	12,361,348.86	2,133,285.36	0.45	1,706,628.29	624.31
5年以上	5,688,261.71	0.82	5,688,261.71	4,849,866.19	1.05	4,849,866.19	-
合计	695,533,814.48	100.00	77,549,100.03	470,427,425.14	100.00	48,534,062.82	46.48

主要财务指标如下：

指标	2016年	2015年
营业收入(元)	1,696,061,774.99	1,072,155,480.62
应收账款周转率(次/年)	2.91	2.57
应收账款周转天数(天)	124	140
资产负债率(%)	35.07	37.71
流动比率(倍)	2.62	2.47

应收账款增加主要系营业收入及结算增加所致。2016年应收账款周转率比2015年增加0.34次，周转天数缩短16天，周转速度加快，流动性增强。2016年、2015年资产负债率分别为35.07%、37.71%，长期偿债能力增强；2016年、2015年流动比率分别为2.62、2.47，流动比率有所提高，短期偿债能力增强。

(2) 上述大额应收款项的形成原因、账龄、款项回收的进展，及可能存在的风险。

金额单位：元

序号	单位名称	账面余额	账龄	2017年1-5月回款情况	回款比例 (%)
1	中建钢构有限公司	72,179,808.71	1年以内	17,777,512.33	24.63
2	中建三局集团有限公司	58,584,276.11	1年以内	21,223,646.58	36.23
3	中国新兴建设开发总公司	29,645,723.34	1年以内	25,308,408.34	85.37
4	中铁建工集团有限公司	28,076,705.73	1-5年	7,200,000.00	25.64
5	沈阳桃仙机场三期建设工程指挥部	26,623,145.82	1-2年	25,300,000.00	95.03
	合计	215,109,659.71		96,809,567.25	45.00

中建钢构有限公司余额主要系重庆机场、敦煌国际酒店、哈尔滨太平机场等项目形成的，应收款项符合合同约定的付款条款，应收款项收回不确定性较小。

中建三局集团有限公司余额主要系武汉机场等项目形成的，应收款项符合合同约定

的付款条款，应收款项收回不确定性较小。

中国新兴建设开发总公司余额主要系株洲北汽二厂冲焊等项目形成的，应收款项符合合同约定的付款条款，应收款项收回不确定性较小。

中铁建工集团有限公司余额主要系沈阳南站站房、西宁火车站、福州火车站等项目形成的，其中部分项目是原铁道部时期的火车站项目，账龄三年以上应收金额 815.28 万元(含质保金)，公司正在根据合同条款积极进行催收，应收款项收回不确定性较小。

沈阳桃仙机场三期建设工程指挥部主要系沈阳桃仙机场所致，沈阳桃仙机场三期建设工程指挥部应收账款 2017 年收回 2,530.00 万元。

**执行程序：**

1) 对公司应收账款、销售与收款的内控制度执行穿行测试和控制测试，相关内部控制制度设计合理，并得到有效执行；

2) 获取应收账款明细表，重新计算坏账准备；

3) 对客户进行函证、检查发票及应收账款回款情况；

4) 检查销售和施工合同、产值确认单和工程价款结算依据；

5) 检查期后回款。

**核查结论：**

经核查，我们认为 2016 年公司应收账款增加主要系营业收入及结算增加所致，公司各项营运能力和偿债能力指标稳定。此外，公司客户综合实力较强，款项到期不能收回的风险较低。

6、其他应付款。年报显示，其他应付款期末较期初增长 574.85%，主要系本年末单位往来款增加所致。请你公司补充披露往来款产生的原因和主要内容。请公司会计师核查并发表意见。

**回复：**

按款项性质列示其他应付款

金额单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

往来款	10,000,000.00	-
应付上市费用	2,830,188.68	-
应付费用	1,314,806.02	1,630,624.65
其他	648,777.67	561,537.37
合计	14,793,772.37	2,192,162.02

其他应付款期末较期初增长 574.85%，系 2016 年向华永环境新能源有限公司借入 1,000.00 万元所致。华永环境新能源有限公司系公司的参股公司，公司持股比例 31.60%，经营范围：风力发电；新能源发电技术开发、技术咨询；产品设计；垃圾处理项目投资；投资管理；垃圾处理技术咨询；专业承包、施工总承包。华永环境新能源有限公司自 2015 年设立起，未开始实际经营业务，资金闲置，故公司借入 1,000.00 万元经营周转使用。

**执行程序：**

- 1) 检查银行进账单及银行流水及进账单；
- 2) 执行函证程序，已取得回函，回函相符。

**核查结论：**

经核查，往来款增加 1,000.00 万元系公司 2016 年向华永环境新能源有限公司借入 1,000.00 万元所致。

7、重大项目进展。年报显示，公司承接的工程项目中大项目较多。另外、报告期内，公司其他应收款同期增长 39.73%，主要原因为公司对外工程投标保证金增加，及在建项目的增加导致开具保函数量及保函保证金大幅度增加。请你公司补充披露在建重大项目的进展情况，包括项目名称、项目金额，业务模式、工期、完工百分比、本期及累计确认收入、本期和累计成本投入、回款情况，以及报告期内新增在建项目的情况。请公司会计师核查并发表意见。

**回复：**

**1) 重大在建项目情况**

根据《上市公司行业信息披露指引第十号——建筑》的规定，重大项目或重大项目合同，是指项目金额或合同金额占公司上一会计年度营业收入 10%以上，或者利润占上市公司上一会计年度净利润 10%以上的项目或合同。公司披露的重大项目为合同金额

1.07 亿元以上的项目。重大项目情况如下：

金额单位：元

序号	客户	项目名称	项目金额	业务模式	工期 (月)	完工百分比 (%)
1	中建三局集团有限公司	武汉机场	263,472,882.70	单一施工模式	20	100.00
2	中建钢构有限公司	重庆机场	119,630,221.12	单一施工模式	12	100.00
合计			383,103,103.82			

(续上表)

序号	客户	项目名称	本期及累计确认收入		
			期初累计确认收入	本期	期末累计确认收入
1	中建三局集团有限公司	武汉机场	7,057,134.33	228,160,002.32	235,217,136.65
2	中建钢构有限公司	重庆机场	84,916,437.75	23,381,575.18	108,298,012.93
合计			91,973,572.08	251,541,577.50	343,515,149.58

(续上表)

序号	客户	项目名称	回款情况	
			累计回款金额	累计回款比例 (%)
1	中建三局集团有限公司	武汉机场	187,020,000.00	70.98
2	中建钢构有限公司	重庆机场	74,103,953.63	61.94
合计			261,123,953.63	-

因重大项目正在与甲方办理结算，本期及累计成本投入情况尚不方便披露。

## 2) 报告期内新增在建项目的情况：

金额单位：元

项目情况	已完工	未完工	合计
业务模式	单一施工模式	单一施工模式	单一施工模式
个数	35.00	45.00	80.00
合同金额	485,741,311.83	1,041,261,022.82	1,527,002,334.65
2016 年确认收入	430,616,654.50	524,274,774.02	954,891,428.52
2016 年确认成本	344,099,729.31	405,324,570.48	749,424,299.79
累计收款金额	310,839,893.59	260,848,672.26	571,688,565.85

### 执行程序：

获取建造合同项目统计表，核对项目金额与施工合同金额是否一致；检查预计总成本；重新计算完工百分比，与产值确认单核对，与账面收入金额核对；检查工程施工成

本归集的完整性；检查工程项目回款金额。

**核查结论：**

经核查，重大在建项目、本期新增在建项目已按照要求披露。

11、存货。2014年、2015年、2016年各期末，公司存货账面价值分别为70,076.18万元、69,261.00万元和75,234.81万元，主要原因是存货中已完工未结算的工程施工余额，2014年-2016年分别为62,299.16万元、62,915.31万元和69,354.96万元，占各期末存货比例分别为88.90%、90.84%、和92.18%。但没有相应计提任何减值准备。请公司结合存货工程项目合同具体情况，补充说明原因及合理性。请会计师核查并发表专项意见。

**回复：**

公司按存货跌价准备的计提方法，对期末各类存货的跌价情况及预计合同损失情况进行了测试，不存在需要计提存货跌价准备的情况。

公司前五大已完工未结算项目的情况如下：

金额单位：元

序号	客户	项目	未结算金额	项目状态	完工时间
1	上海中建八局装饰有限责任公司	上海中博会四标段	31,133,211.75	已完工	2015.10
2	福建省永富建设集团有限公司厦门分公司	厦门机场	28,301,112.01	已完工	2014.07
3	辽阳忠旺特种车辆制造有限公司	辽阳忠旺特种车辆	25,985,431.83	未完工	-
4	中建三局集团有限公司	武汉机场	25,588,006.04	已完工	2016.12
5	营口忠旺铝业有限公司	营口忠旺 A3A7C3	24,092,133.85	已完工	2016.12
	合计		135,099,895.48		
	占比		19.48%		

因上述项目尚未办理结算，尚不方便披露累计已发生成本、累计已确认毛利情况。

公司主要承接机场、火车站、高端工业厂房项目，在行业中处于技术领先的地位，拥有广泛的客户群体，因此公司可以对项目和客户进行筛选。在选择客户和项目过程中，公司对客户的实力、诚信、成长性、偿债能力和项目本身施工风险、履约风险等多方面进行考核，选择优质客户的项目进行合作。如：上海博览会、厦门机场、重庆机场、武汉机场、营口忠旺等项目，均是优质的项目，同时，合作的总包及业主单位均是中国建筑工程总公司、中国中铁股份有限公司、中国铁建股份有限公司、上海建工集团有限公

司、中国忠旺控股有限公司等世界 500 强或行业的龙头企业及其子公司。所以项目成本的收回是能够实现的。

执行程序：

1) 复核公司存货跌价准备的计提方法，期末对工程项目进行减值测试，如果工程合同的预计总成本超过合同总收入，则形成合同预计损失，计提存货跌价准备，并确认资产减值损失；

2) 检查售价、预计总成本的依据，具体依据如下：

①售价为工程施工合同、销售合同金额；

②预计总成本为预算成本。

核查结论：

经核查，公司不存在亏损合同，期末存货已完工未结算不存在需要计提存货跌价准备的情况。





# 营业执照

(2-1)

(副本)

统一社会信用代码 911101020854927874

**名称** 华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）

**类型** 特殊普通合伙企业

**主要经营场所** 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

**执行事务合伙人** 肖厚发

**成立日期** 2013年12月10日

**合伙期限** 2013年12月10日至 长期

**经营范围** 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017 年 01 月 09 日



证书序号: 000456

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发

证书号: 18

发证时间: 二〇一五年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日

