

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

对深圳证券交易所创业板公司管理部《关于对徐州科融环境资源股份有限公司的年报问询函》相关问题的核查意见

深圳证券交易所创业板公司管理部：

根据贵部 2019 年 5 月 10 日《关于对徐州科融环境资源股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2019】第 173 号）要求，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“我们”）对相关问题发表核查意见：

【问题】1、报告期末，你公司就单项金额重大的武汉凯迪电力工程有限公司、凯迪生态环境科技股份有限公司应收账款 1.69 亿元单独全额计提坏账，而 2017 年根据账龄计提坏账准备。此外，你公司就合计 1.33 亿元单项金额不重大的应收账款单独全额计提坏账准备。

（1）请结合对武汉凯迪电力工程有限公司、凯迪生态环境科技股份有限公司的应收款项账龄、欠款方还款能力、公司提起诉讼、财产保全或其他追偿措施具体进展等，对比说明上年度和本报告期计提坏账方法和比例的合理性。

（2）请补充说明合计 1.33 亿元单项金额不重大的应收账款于 2017 年末计提的坏账准备，并以余额前十名的款项为例按照问题（1）的要求进行说明。

请会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

一、 公司说明：

1. 报告期末，你公司就单项金额重大的武汉凯迪电力工程有限公司、凯迪生态环境科技股份有限公司应收账款 1.69 亿元单独全额计提坏账，而 2017 年根

据账龄计提坏账准备。此外，你公司就合计 1.33 亿元单项金额不重大的应收账款单独全额计提坏账准备。

(1) 请结合对武汉凯迪电力工程有限公司、凯迪生态环境科技股份有限公司的应收款项账龄、欠款方还款能力、公司提起诉讼、财产保全或其他追偿措施具体进展等，对比说明上年度和本报告期计提坏账方法和比例的合理性。

回复如下：

① 武汉凯迪电力工程有限公司 2017 年及 2018 年账龄表

单位：元

账龄	2017.12.31		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	27,573,085.01	1	275,730.85
1 至 2 年	745,039.00	5	37,251.95
2 至 3 年	-200,406.54	15	-30,060.98
3 至 4 年	30,073,662.61	30	9,022,098.78
4 至 5 年	47,946,994.81	50	23,973,497.41
5 年以上		100	0.00
合计	106,138,374.89	31.35	33,278,518.01

账龄	2018.12.31		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	12,035,609.11	100	112,020,395.60
1 至 2 年	27,573,085.01		
2 至 3 年	745,039.00		
3 至 4 年	-200,406.54		
4 至 5 年	30,073,662.61		
5 年以上	41,793,406.41		
合计	112,020,395.60	100.00	112,020,395.60

截止 2017 年报披露以前武汉凯迪电力工程回款正常，2017 年度公司收回武汉凯迪电力工程有限公司应收账款 16,749,837.00 元，武汉凯迪电力工程有限公

司（以下简称“凯迪电力”）隶属于阳光凯迪新能源集团有限公司（以下简称“阳光凯迪”）全资子公司，并且阳光凯迪是凯迪生态环境科技股份有限公司第一大股东，依据上述因素我公司判断凯迪电力与 ST 凯迪财务联系紧密。凯迪电力工程不属于上市公司，我公司无法从网路及媒体途径获取相关披露信息，凯迪电力投资大量生物质节能发电厂，与我公司合作业务较多，并且有持续回款，根据上述原因我公司有理由判断凯迪电力具备还款能力，未来经济效益会流入我公司，2017 年对凯迪电力应收账款按照账龄计提坏账准备。

2018 年度凯迪电力股东阳光凯迪股权被质押，2018 年 5 月 24 日阳光凯迪被列入失信人名单，2018 年 11 月 15 日天津市第二中级人民法院判决阳光凯迪支付融资租赁租金 96,259,031.64 元，阳光凯迪全部未履行；2018 年武汉凯迪电力工程有限公司诉讼较多，所以我公司 2018 年对凯迪电力应收账款按照单项认定全额计提坏账准备。

我公司与凯迪电力的生物质发电厂合作项目多达 20 个，生物质发电厂分布在全国各地，合作领域涉及工程施工及设备供货两大部分。凯迪电力付款时不会在付款票据上备注付款用途即不会注明付款是工程款还是设备款，为了避免诉讼中出现的账目混乱，也为了能彻底查清案件事实，我公司在 2019 年 1 月向湖北省武汉市中级人民法院分别提起对凯迪电力工程款及设备款的应收账款诉讼，目前，与凯迪电力的设备买卖纠纷案正在湖北省武汉市中级人民法院审理当中，而工程款案件由于起诉时仅考虑了账目处理的方便而忽略了法律对专属管辖的强制规定，2019 年 3 月 11 日湖北省武汉市中级人民法院以（2019 年）鄂 01 民初 891 号民事裁定，驳回我公司对凯迪电力工程款的诉讼请求。目前我公司已在整理、收集各个生物质电厂项目资料，进一步提起对凯迪电力的工程款催收诉讼。

② 凯迪生态环境科技股份有限公司 2017 年及 2018 年账龄表：

单位：元

账龄	2017. 12. 31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	5,849,665.56	1	58,496.66
1 至 2 年	745,039.00	5	37,251.95
2 至 3 年	7,569,385.35	15	1,135,407.80

3 至 4 年	10,439,363.43	30	3,131,809.03
4 至 5 年	31,101,905.69	50	15,550,952.85
5 年以上		100	0.00
合计	55,705,359.03	35.75	19,913,918.29

账龄	2018.12.31		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	1,229,865.22	100	56,935,224.25
1 至 2 年	5,849,665.56		
2 至 3 年	745,039.00		
3 至 4 年	7,569,385.35		
4 至 5 年	10,439,363.43		
5 年以上	31,101,905.69	100.00	56,935,224.25
合计	56,935,224.25		

截止 2017 年报披露 ST 凯迪回款正常，2017 年度公司收回 ST 凯迪应收账款 33,172,292.00 元（不含 7,356 万商业承兑汇票），截止我公司 2017 年度年报披露之前，ST 凯迪未对外披露财务风险及投资警示。ST 凯迪于 2017 年 12 月 30 日披露关于子公司永顺凯迪绿色能源开发有限公司 1×30MW 生物质发电机组完成 72+24 小时试运行测试的自愿性信息披露公告，从公告可知，ST 凯迪业务正常，并且 ST 凯迪投资的生物质发电正常运营，我公司根据 ST 凯迪的良好的回款信用，外界也并无 ST 凯迪负面消息，ST 凯迪是我公司长期重要客户，根据上述原因我公司有理由判断 ST 凯迪有相应还款能力，所以我公司 2017 年对 ST 凯迪应收账款按照账龄计提坏账准备。

2018 年 6 月 29 日 ST 凯迪披露了 2017 年无法表示意见审计报告，报告显示 ST 凯迪持续经营存在重大不确定性，凯迪生态 2018 年到期的有息债务本息为 147.53 亿元，集中兑付金额巨大，期后已经发生多起债务违约，并导致多起诉讼及部分银行账户被冻结。因流动性危机，大部分电厂停机待料，出现拖欠员工工资以及违规使用募集资金等情形，ST 凯迪出现严重的财务危机，通过外部信息我公司判断 ST 凯迪应收账款收回的可能性极小，截止 2018 年 12 月 31 日 ST

凯迪资产负债率为 94%，负债率严重偏高，ST 凯迪 2018 年未向我公司支付任何货款，我公司有理由判断 ST 凯迪无还款能力，预计未来现金不会流入，所以我公司 2018 年对 ST 凯迪应收账款按照单项认定全额计提坏账准备。

我公司与 ST 凯迪票据付款请求权纠纷于 2018 年 11 月 26 日向湖北省武汉市中级人民法院提起诉讼，请求 ST 凯迪根据其开具的商业承兑汇票向我公司支付 73,563,487 元及相应利息，湖北省武汉市中级人民法院做出（2018 年）鄂 01 民初 4968 号民事判决书，判决 ST 凯迪向我公司支付 73,563,487 元及相应利息。我公司将向湖北省武汉市中级人民法院确认 ST 凯迪是否针对本判决提起上诉，如已提起上诉则该判决尚未生效，我公司将积极应对二审，如未上诉经开具生效证明后，我公司将向湖北省武汉市中级人民法院提出强制执行申请，通过法律程序维护我公司合法权益，同时我公司已成立凯迪专项清收小组，将加强催收力度。

综上，根据会计估计及公司坏账计提政策，公司 2017 年按照账龄计提坏账、2018 年按照单项认定全额计提减值准备是合理的。

（2）请补充说明合计 1.33 亿元单项金额不重大的应收账款于 2017 年末计提的坏账准备，并以余额前十名的款项为例按照问题（1）的要求进行说明。

回复如下：

单项金额不重大的应收账款前十 2017 年及 2018 年坏账准备余额明细如下表：

单位：元

序号	单位名称	截止 2017 年 坏账准备余额	截止 2018 年 坏账准备余额
1	四川**锅炉有限责任公司	3,028,398.67	9,748,000.00
2	中国**股份有限公司中州分公司	8,712,195.72	8,712,195.72
3	五河县**绿色能源开发有限公司	2,602,011.07	8,673,370.24
4	浙江省**设备安装集团有限公司	8,508,000.00	8,508,000.00
5	新疆**资源控股有限公司	6,063,200.00	6,063,200.00
6	洛阳**龙泉坑口自备发电有限公司	5,718,595.90	5,718,595.90
7	中国**股份有限公司河南分公司	4,828,000.00	4,828,000.00
8	监利县**绿色能源开发有限公司	2,602,011.07	4,823,674.12
9	湖南**石门发电有限公司	4,743,000.00	4,743,000.00

10	乌鲁木齐市**总公司	4,622,616.98	4,622,616.98
	合计	51,428,029.41	66,440,652.96

① 四川**锅炉有限责任公司 2017 年及 2018 年账龄表:

单位: 元

账龄	2017. 12. 31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	831,200.00	1	8,312.00
1 至 2 年	272,000.00	5	13,600.00
2 至 3 年	2,141,466.67	15	321,220.00
3 至 4 年	2,832,000.00	30	849,600.00
4 至 5 年	3,671,333.33	50	1,835,666.67
5 年以上		100	
合计	9,748,000.00	31.07	3,028,398.67

账龄	2018. 12. 31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内		100	9,748,000.00
1 至 2 年	831,200.00		
2 至 3 年	272,000.00		
3 至 4 年	2,141,466.67		
4 至 5 年	2,832,000.00		
5 年以上	3,671,333.33		
合计	9,748,000.00	100.00	9,748,000.00

说明: 截止 2017 年报披露以前四川**锅炉有限责任公司回款正常, 四川**锅炉有限责任公司尚好, 并且无迹象表明无法收回应收账款证据, 公司 2017 年根据会计估计及公司坏账计提政策, 2017 年按照账龄计提坏账; 2018 年对方存在大量法律诉讼, 且公司经过多次催要, 对方长期没有回款, 回款能力差, 从谨慎性的原则出发, 按照单项认定全额计提坏账减值准备是合理的。

② 中国**股份有限公司中州分公司 2017 年及 2018 年账龄表:

单位: 元

账龄	2017. 12. 31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内		100	8,712,195.72
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			

4至5年			
5年以上	8,712,195.72		
合计	8,712,195.72	100.00	8,712,195.72

账龄	2018.12.31		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内		100	8,712,195.72
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	8,712,195.72		
合计	8,712,195.72	100.00	8,712,195.72

说明：截止 2017 年报披露以前中国**股份有限公司中州分公司回款不正常，中国**股份有限公司中州分公司，涉及大量买卖合同纠纷、建筑工程施工合同纠纷，且公司经过多次催要，对方一直没有回款。我公司依据项目的实际情况判断该应收款项无法收回，于 2016 年当期单项计提全额坏账，并且 2017 年该公司账龄为 5 年以上，2018 年度按照单项全额计提坏账。根据会计估计及公司坏账计提政策，公司 2017 年按照账龄计提坏账、2018 年按照单项认定全额计提坏账减值准备是合理的。

③ 五河县**绿色能源开发有限公司 2017 年及 2018 年账龄表：

单位：元

账龄	2017.12.31		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内		1	
1至2年		5	
2至3年		15	
3至4年	8,673,370.24	30	2,602,011.07
4至5年		50	
5年以上		100	
合计	8,673,370.24	9.80	2,602,011.07

账龄	2018.12.31		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备

1 年以内		100	8,673,370.24
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	8,673,370.24		
5 年以上			
合计	8,673,370.24	100.00	8,673,370.24

说明：截止 2017 年报披露以前五河县**绿色能源开发有限公司回款正常。五河县**绿色能源开发有限公司隶属于凯迪生态环境科技股份有限公司的全资子公司，生物质电厂由 ST 凯迪投资建厂，款项前期均由 ST 凯迪代付，ST 凯迪 2017 年持续经营能力强，并且无证据表明该款项无法收回，公司 2017 年度采用账龄计提坏账。

2018 年 6 月 29 日 ST 凯迪披露了 2017 年无法表示意见审计报告，报告显示 ST 凯迪持续经营存在重大不确定性，凯迪生态 2018 年到期的有息债务本息为 147.53 亿元，集中兑付金额巨大，期后已经发生多起债务违约，并导致多起诉讼及部分银行账户被冻结。因流动性危机，大部分电厂停机待料，出现拖欠员工工资以及违规使用募集资金等情形，ST 凯迪出现严重的财务危机，作为 ST 凯迪全资子公司，并且通过外部信息我公司判断五河县**绿色能源开发有限公司应收账款收回的可能性极小，公司有理由判断五河县**绿色能源开发有限公司无还款能力，预计未来现金不会流入，所以我公司 2018 年对五河县**绿色能源开发有限公司应收账款按照单项认定全额计提坏账准备。

综上，根据会计估计及公司坏账计提政策，公司 2017 年按照账龄计提坏账、2018 年按照单项认定全额计提减值准备是合理的。

④ 浙江省**设备安装集团有限公司 2017 年及 2018 年账龄表：

单位：元

账龄	2017.12.31		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内		100	8,508,000.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	8,508,000.00		
合计	8,508,000.00	100.00	8,508,000.00

账龄	2018.12.31		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内		100	8,508,000.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	8,508,000.00		
合计	8,508,000.00	100.00	8,508,000.00

说明：截止 2017 年报披露以前浙江省**设备安装集团有限公司回款不正常，浙江省**设备安装集团有限公司企业履约信用差，公司多次催要无果，应收账款无法收回，2016 年-2017 年该公司已按单项计提坏账，2018 年度按照单项全额计提坏账，根据会计估计及公司坏账计提政策，公司 2017 年、2018 年按照单项认定全额计提坏账减值准备是合理的。

⑤ 新疆**资源控股有限公司 2017 年及 2018 年账龄表：

单位：元

账龄	2017.12.31		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内		100	6,063,200.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	6,063,200.00		
5 年以上			
合计	6,063,200.00	100.00	6,063,200.00

账龄	2018.12.31		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备

1 年以内		100	6,063,200.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	6,063,200.00		
合计	6,063,200.00	100.00	6,063,200.00

说明：截止 2017 年报披露以前新疆**资源控股有限公司回款不正常。2016 年 11 月新疆**资源控股有限公司被执行法院玛纳斯县人民法院列为被执行人，执行号分别为(2016)新 2324 执 920、执行标的 948404；(2016)新 2324 执 1017、执行标的 591711；(2016)新 2324 执 188 号，该企业履约信用差，应收账款无法收回，2016 年-2017 年该公司已按单项计提坏账，2018 年度按照单项全额计提坏账，根据会计估计及公司坏账计提政策，公司 2017 年、2018 年按照单项认定全额计提坏账减值准备是合理的。

⑥ 洛阳*****自备发电有限公司 2017 年及 2018 年账龄表：

单位：元

账龄	2017.12.31		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内		100	5,718,595.90
1 至 2 年	48,113.19		
2 至 3 年			
3 至 4 年	5,670,482.71		
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	5,718,595.90	100.00	5,718,595.90

账龄	2018.12.31		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内		100	5,718,595.90
1 至 2 年			
2 至 3 年	48,113.19		

3 至 4 年			
4 至 5 年	5,670,482.71		
5 年以上			
合计	5,718,595.90	100.00	5,718,595.90

说明：截止 2017 年报披露以前阳*****自备发电有限公司回款不正常。洛阳*****自备发电有限公司经多渠道工具查询，其信用风险高，公司经多次催要未果，且对方一直没有回款。2016 年-2017 年该公司已按单项计提坏账，2018 年度按照单项全额计提坏账，根据会计估计及公司坏账计提政策，公司 2017 年、2018 年按照单项认定全额计提坏账减值准备是合理的。

⑦ 中国**股份有限公司河南分公司 2017 年及 2018 年账龄表：

单位：元

账龄	2017. 12. 31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内		100	4,828,000.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	4,828,000.00		
合计	4,828,000.00	100.00	4,828,000.00

账龄	2018. 12. 31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内		100	4,828,000.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	4,828,000.00		

合计	4,828,000.00	100.00	4,828,000.00
----	--------------	--------	--------------

说明：截止 2017 年报披露以前中国**股份有限公司河南分公司回款不正常。中国**股份有限公司河南分公司，涉及大量买卖合同纠纷、建筑工程施工合同纠纷，且公司经过多次催要，对方长期没有回款，2016 年及 2017 年单项全额计提坏账，并且该公司账龄为 5 年以上，2018 年度按照单项全额计提坏账，根据会计估计及公司坏账计提政策，公司 2017 年、2018 年按照单项认定全额计提坏账减值准备是合理的。

⑧ 监利县**绿色能源开发有限公司 2017 年及 2018 年账龄表：

单位：元

账龄	2017.12.31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内		1	
1 至 2 年	698,349.00	5	34,917.45
2 至 3 年		15	
3 至 4 年	4,125,325.12	30	1,237,597.54
4 至 5 年		50	
5 年以上		100	
合计	4,823,674.12	26.38	1,272,514.99

账龄	2018.12.31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内		100	4,823,674.12
1 至 2 年			
2 至 3 年	698,349.00		
3 至 4 年			
4 至 5 年	4,125,325.12		
5 年以上			
合计	4,823,674.12	100.00	4,823,674.12

说明：截止 2017 年报披露以前监利县**绿色能源开发有限公司回款正常，监利县**绿色能源开发有限公司隶属于凯迪生态环境科技股份有限公司的全资子公司，生物质电厂由 ST 凯迪投资建厂，款项前期均由

ST 凯迪代付，ST 凯迪 2017 年持续经营能力强，并且无证据表明该款项无法收回，公司 2017 年度采用账龄计提坏账。

2018 年 6 月 29 日 ST 凯迪披露了 2017 年无法表示意见审计报告，报告显示 ST 凯迪持续经营存在重大不确定性，凯迪生态 2018 年到期的有息债务本息为 147.53 亿元，集中兑付金额巨大，期后已经发生多起债务违约，并导致多起诉讼及部分银行账户被冻结。因流动性危机，大部分电厂停机待料，出现拖欠员工工资以及违规使用募集资金等情形，ST 凯迪出现严重的财务危机，作为 ST 凯迪全资子公司，并且通过外部信息我公司判断监利县**绿色能源开发有限公司应收账款收回的可能性极小，公司有理由判断监利县**绿色能源开发有限公司无还款能力，预计未来现金不会流入，所以我公司 2018 年对监利县**绿色能源开发有限公司应收账款按照单项认定全额计提减值准备。

⑨ 湖南****发电有限公司 2017 年及 2018 年账龄表：

单位：元

账龄	2017. 12. 31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内		100	4, 743, 000. 00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	4, 743, 000. 00		
5 年以上			
合计	4, 743, 000. 00	100. 00	4, 743, 000. 00

账龄	2018. 12. 31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内		100	4, 743, 000. 00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	4, 743, 000. 00		

合计	4,743,000.00	100.00	4,743,000.00
----	--------------	--------	--------------

说明:截止 2017 年报披露以前湖南**发电有限公司回款不正常,公司通过查询发现 2016 年 4 月 23 日,湖南**发电有限公司资产整体管理权从中国**集团公司湖南分公司移交至陕西**发电有限公司,2016 年 6 月 2 日,公司名称由湖南**发电有限公司变更为**发电有限公司,公司在 2016 年经过管理权限的变更,且存在法律诉讼,且公司经过多次催要,对方一直没有回款,从谨慎性的原则出发,公司在 2016 年-2017 年对该公司单项全额计提坏账;对方公司欠款时间较长,我公司 2018 年度按照单项全额计提坏账,根据会计估计及公司坏账计提政策,公司 2017 年、2018 年按照单项认定全额计提坏账减值准备是合理的。

⑩ 乌鲁木齐市**总公司 2017 年及 2018 年账龄表:

单位:元

账龄	2017.12.31		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内		100	4,622,616.98
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	4,622,616.98		
合计	4,622,616.98	100.00	4,622,616.98

账龄	2018.12.31		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内		100	4,622,616.98
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	4,622,616.98		
合计	4,622,616.98	100.00	4,622,616.98

说明:截止 2017 年报披露以前乌鲁木齐市**总公司回款不正常,乌鲁木齐市**总公司,涉及法律诉讼,

且公司在 2016 年涉及到 2 起行政处罚，公司经过多次催要，对方一直没有回款，2016 年-2017 年单项全额计提坏账，并且该公司账龄为 5 年以上，2018 年度按照单项全额计提坏账，根据会计估计及公司坏账计提政策，公司 2017 年、2018 年按照单项认定全额计提坏账减值准备是合理的。

二、 会计师意见：

（1）我们核查了武汉凯迪电力工程有限公司 2017 年度向科融环境还款情况未见异常，2017 年度符合按照账龄进行计提坏账；2018 年度该公司出现了重大财务困难，并且该公司作为与凯迪生态环境科技股份有限公司同一控制下的关联企业，其关联方股东出现重大不利情形（如股权被质押、被列入失信名单、面临较多诉讼等）。科融环境管理层根据公司会计政策及会计估计的规定于 2018 年度对该公司的应收账款全额计提坏账。

凯迪生态环境科技股份有限公司 2017 年度全年度对外信息并未表明存在异常，2017 年度符合按照账龄进行计提坏账；该公司截至 2018 年 12 月 31 日对外公告的相关信息、实际还款情况、面临的相关诉讼等，表明该公司已处于严重的财务困难中，科融环境管理层基于上述情况并根据公司会计政策及会计估计的规定于 2018 年度对凯迪生态环境科技股份有限公司的应收账款全额计提坏账。

我们认为科融环境在 2017、2018 年对于该部分应收款项计提坏账的方法和比例符合实际情况，未发现异常。

（2）我们核查了单项金额不重大的应收账款中前十名于 2017、2018 年度坏账准备计提依据及比例，未见异常。

【问题】2、 报告期末，你公司预付款项账面价值 1.27 亿元，占流动资产比例达 12.71%，其中 1 至 2 年预付款项 8172.69 万元，2 至 3 年预付款项 3089.26 万元；你对预付账款计提 6484.61 万元坏账准备。

(1) 请按照年报披露格式, 补充披露报告期按坏账计提方法分类的预付款项期初期末账面余额、坏账准备和账面价值, 以及期末前五名预付款情况。

(2) 请结合公司业务模式特征及具体大额订单执行情况说明期末预付款占比较高的原因。

(3) 请补充说明 1 至 3 年预付款项账面价值前十名单位名称、是否关联方、预付款发生原因及长期未能结转的原因。

(4) 请补充说明预付款项计提坏账金额前十名单位名称、款项发生原因和账龄、是否关联方、减值计提金额, 减值测算依据和过程, 并结合相关项目进展情况、交易对方资信变化过程等分析说明 2017 年度和本年度计提比例的合理性。

请会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

一、 公司说明:

2. 报告期末, 你公司预付款项账面价值 1.27 亿元, 占流动资产比例达 12.71%, 其中 1 至 2 年预付款项 8172.69 万元, 2 至 3 年预付款项 3089.26 万元; 你对预付账款计提 6484.61 万元坏账准备。

(1) 请按照年报披露格式, 补充披露报告期按坏账计提方法分类的预付款项期初期末账面余额、坏账准备和账面价值, 以及期末前五名预付款情况。

回复如下:

1) 预付款项分类披露

单位: 元

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独	141,673,876.20	52.56	105,305,043.84	74.33	36,368,832.36

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
计提坏账准备的预付款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的预付款	90,867,229.67	33.71	-	-	90,867,229.67
无风险组合					-
组合小计	90,867,229.67	33.71	-	-	90,867,229.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的预付款	37,014,705.98	13.73	36,859,502.04	99.58	155,203.94
合计	269,555,811.85	100.00	142,164,545.88	52.74	127,391,265.97

续：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的预付款					-
按信用风险特征组合计提坏账准备的预付款	149,688,880.40	65.94	-	-	149,688,880.40
无风险组合					
组合小计	149,688,880.40	65.94	-	-	149,688,880.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的预付款	77,318,358.10	34.06	77,318,358.10	100	0.00
合计	227,007,238.50	100.00	77,318,358.10	34.06	149,688,880.40

2) 单项金额重大并单独计提坏账准备的预付款项

单位：元

单位	2018. 12. 31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
江苏****工程有限公司	76,841,225.36	40,548,100.00	52.77	预计收不回
杭州***科技有限公司	10,075,707.00	10,000,000.00	99.25	预计收不回
江苏****科技股份有限公司	29,463,155.84	29,463,155.84	100.00	预计收不回
杭州**贸易有限公司	16,199,000.00	16,199,000.00	100.00	预计收不回
浙江**工贸有限公司	9,094,788.00	9,094,788.00	100.00	预计收不回
合计	141,673,876.20	105,305,043.84	74.33	-

说明：以上预付账款单项计提对应主要项目如下：

供应 商名 称	预付账款 工程项目 名称	金额（元）	项目开 始时间	目前项 目进展	工程项目说明
江苏 **** 工程 有限 公司	**5-8 号 炉脱硫	18,586,000.00	2013 年 10 月	项目主 体实施 已完工	新疆 5-8 号炉脱硫项目与业主方签订的合同时间为 2013 年 10 月，项目内容为烟气脱硫岛 EPC 总承包；项目金额为 1.34 亿元，项目截止到 2017 年 1 月 4 号，项目主体实施已完工，由于业主方存在未批先建的原因，手续不齐全，没有办法进行结算。
	新疆**	16,783,624.00	2013 年 12 月	项目主 体实施 已完工	新疆项目与业主方签订的合同时间为 2012 年 4 月，项目内容为烟气脱硫岛 EPC 采购、施工；项目金额为 6104.8 万元，项目截止到 2013 年 12 月项目主体实施已完工，由于业主方有重大重组意图，一直拖着原因没有进行结算。
	铝电	11,182,912.37	2012 年 3 月	项目主 体实施 已完工	新疆铝电项目与业主方签订的合同时间为 2012 年 3 月，项目内容为烟气脱硫岛 EPC 总承包；项目金额为 11500 万元。
	宁夏** LTHB-TL2	2,644,186.96	2016 年 12 月	2018 年 11 月已 结算	项目内容为烟气脱硫岛 EPC；项目金额为 11659 万元，
	**三期	2,013,740.00	2014 年 12 月	正在与 业主沟 通结算	项目内容为烟气脱硫岛 EPC；项目金额为 4248 万元，
小计		51,210,463.33			
杭州 ***科 技有 限公 司	**5-8 号 炉脱硫	2,202,150.00	2013 年 10 月	项目主 体实施 已完工	新疆 5-8 号炉脱硫项目与业主方签订的合同时间为 2013 年 10 月，项目内容为烟气脱硫岛 EPC 总承包；项目金额为 1.34 亿元，项目截止到 2017 年 1 月 4 号，项目主体实施已完工，由于业主方存在未批先建的原

					因, 手续不齐全, 没有办法进行结算。
	**六枝	1, 117, 714. 43	2016 年 1 月	2019 年 3 月已结 算	项目内容为烟气脱硫岛 EPC; 项目金额为 11800 万元,
	**油田	771, 579. 06	2011 年 10 月	2017 年 已完成 结算	项目内容为烟气脱硫岛 EP; 项目金额为 8618. 39 万元,
	**脱硝运 维	751, 613. 62	2014 年 2 月	2015 年 已完成 结算	项目为脱硝的运维合同, 合同期限为 15 年
	**20t 余 热锅炉岛	571, 250. 00	2015 年 6 月	已完工	项目为 EP 项目, 为设备供应合同。
小计		5, 414, 307. 11			
江苏 **** 科技 股份 有限 公司	**热电二 期	2, 781, 835. 00	2007 年 1 月	2015 年 已完工	项目内容为烟气脱硫 EPC; 项目金额为 1367. 482 万元,
	**二期	1, 771, 965. 00	2007 年 11 月	2010 年 已完工	项目内容为烟气脱硫 EPC; 项目金额为 15800 万元,
	唐山**	1, 674, 050. 00	2009 年 8 月	项目主 体实施 已完工, 未结算	项目内容为烟气脱硫 EPC; 项目金额为 1468 万元, 业主方为民企, 且公司有其它原因, 一直没有给公司结算
	**六枝	1, 223, 114. 43	2016 年 1 月	2019 年 3 月已结 算	项目内容为烟气脱硫岛 EPC; 项目金额为 11800 万元,
	**5-8 号 炉脱硫	1, 120, 000. 00	2013 年 10 月	项目主 体实施 已完工	新疆 5-8 号炉脱硫项目与业主方签订的合 同时间为 2013 年 10 月, 项目内容为烟气脱 硫岛 EPC 总承包; 项目金额为 1. 34 亿元, 项目截止到 2017 年 1 月 4 号, 项目主体实 施已完工, 由于业主方存在未批先建的原 因, 手续不齐全, 没有办法进行结算。
小计		8, 570, 964. 43			
杭州 **贸 易有 限公 司	甘肃**	1, 000, 000. 00	2012 年 10 月	2016 年 已完成 结算	项目为脱硝的 EPC, 合同金额为 6748. 5 万 元
	**脱硝运 维	3, 000, 000. 00	2014 年 2 月	2015 年 已完成 结算	项目为脱硝的运维合同, 合同期限为 15 年
	铝电	7, 000, 000. 00	2012 年 3 月	项目主 体实施 已完工	新疆铝电项目与业主方签订的合同时间 为 2012 年 3 月, 项目内容为烟气脱硫岛 EPC 总承包; 项目金额为 11500 万元。

	新疆**	1,000,000.00	2013年 12月	项目主体实施 已完工	新疆项目与业主方签订的合同时间为2012年4月，项目内容为烟气脱硫岛EPC采购、施工；项目金额为6104.8万元，项目截止到2013年12月项目主体实施已完工，由于业主方有重大重组意图，一直拖着原因没有进行结算。
小计		12,000,000.00			
浙江**工贸有限公司	**电厂项目	9,094,788.00	2012年 12月	2016年 项目已完工	项目为脱销的EP
小计		9,094,788.00			
总计		86,290,522.87			

3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例%	预付款时间	未结算原因
江苏****工程有限公司	76,841,225.36	29.00%	2-3年、4-5年	未完全竣工决算
杭州**科技有限公司	10,075,707.00	4.00%	2-3年、3-4年	未完全竣工决算
江苏**环保科技股份有限公司	29,463,155.84	11.00%	3年以上	未完全竣工决算
杭州**贸易有限公司	16,199,000.00	6.00%	5年以上	未完全竣工决算
浙江**工贸有限公司	9,094,788.00	3.00%	5年以上	未完全竣工决算
合计	141,673,876.20	53.00%		

(2) 请结合公司业务模式特征及具体大额订单执行情况说明期末预付款占比较高的原因。

回复如下：

① 业务模式

公司现阶段主要采用的是EP及EPC的经营业务模式，公司受业主委托，按照合同约定对工程建设项目的的设计、采购、施工、试运行等实行全过程或若干阶段的承包，公司在总价合同条件下，对其所承包工程的质量、安全、费用和进度进行负责。所以，根据工程的范围界定、价格的构成多样、付款方式的限定和价款调整方式不一，使得工程款项的审核和结算较为特殊和复杂。

② 大额订单执行情况说明

本报告期末公司账面预付账款较高原因主要是未竣工决算，形成账面预付账款期末余额较高，以下为大额订单前五预付供应商明细：

序号	工程项目名称	工程项目预付前五供应商名称	金额（元）	工程项目说明
1、	新疆 **LTHB-TL2012-075/61048 000	江苏汉皇安装工程有 限公司	16,731,792.40	新疆项目与业主方签订的 合同时间为2012年4 月，项目内容为烟气脱硫 岛EPC采购、施工；项目 金额为6104.8万元，项 目截止到2013年12月项 目主体实施已完工，由于 业主方有重大重组意图， 一直拖着原因没有进行 结算。
		王建军	4,100,000.00	
		德清县伟盛铸造有限 公司	3,000,000.00	
		乐山晟嘉电气有限公 司	1,219,000.00	
		无锡市华东电力设备 有限公司	1,144,709.00	
小计			26,195,501.40	
2、	新疆**5-8号炉脱硫 LTHB-TL2013-044/1371800 00	江苏汉皇安装工程有 限公司	21,866,000.00	新疆5-8号炉脱硫项目与 业主方签订的合同时间 为2013年10月，项目内 容为烟气脱硫岛EPC总承 包；项目金额为1.34亿 元，项目截止到2017年1 月4号，项目主体实施已 完工，由于业主方存在未 批先建的原因，手续不齐 全，没有办法进行结算。
		江苏亿金环保科技股 份有限公司	5,493,155.84	
		石家庄工业泵厂有限 公司	2,082,000.00	
		杭州环能科技有限公 司	1,082,150.00	
		乐山晟嘉电气有限公 司	935,000.00	
小计			31,458,305.84	
3、	**脱硝 LTHB-TX2013-033/3050000 0	江苏天力建设集团	11,172,000.00	**脱硝项目与业主方签 订的合同时间为2013年1 月，项目内容为300MW机 组脱硝改造EPC工程；项 目金额为3050万元，项 目截止到2014年8月， 项目主体实施已完工，由 于业主方认为设备存在 局部磨损，一直没有进行 结算。
		安徽盛运钢结构有限 公司	2,607,786.00	
		洛阳市豫楚商贸有限 公司	2,565,080.81	
		安徽伟宏钢结构集团	2,352,000.00	
		北京雪迪龙科技股份 有限公司	1,026,110.00	
小计			19,722,976.81	
4、	新疆**铝电 LTHB-TL2012-045/1124132 00	江苏汉皇安装工程有 限公司	18,115,300.00	新疆**铝电项目与业主 方签订的合同时间为 2012年3月，项目内容为 烟气脱硫岛EPC总承包； 项目金额为11500万元，
		杭州贵时贸易有限公 司	7,000,000.00	
		江苏双楼建设集团有		

		限公司	6,443,300.00	项目截止到2014年8月,项目主体实施已完工,由于业主方资金问题,没有进行结算。
		新疆奎屯华能火电设备安装工程公司	3,104,900.00	
		襄阳五二五泵业有限公司	1,481,842.99	
小计			36,145,342.99	
5、	云南**脱硫项 LTHB-TL2014-027/1362200 00	江苏汉皇安装工程有 限公司	12,090,000.00	云南**脱硫项目与业 主方签订的合同时间为 2014年9月,项目内容为 6、7号机组脱硫改造EPC 工程;项目金额为13487 万元,项目截止到2016 年5月,项目主体实施已 完工,由于业主方原因没 有进行结算。
		中国化学工程第十六 建设有限公司	2,800,000.00	
		中国化学工程第十建 设公司	1,800,000.00	
		江苏中煤电缆有限公 司	1,012,700.00	
		南京国电南自美卓控 制系统有限公司	900,000.00	
小计			18,602,700.00	
总计			132,124,827.04	

(3)请补充说明1至3年预付款项账面价值前十名单位名称、是否关联方、预付款发生原因及长期未能结转的原因。

回复如下:

1) 1至3年预付款项账面价值前十名单位名称明细如下表:

单位:元

序号	单位名称	期末账面价值	是否关联方	预付款发生原因	未能结转原因
1	江苏**安装工程有限公司	36,293,125.36	否	工程项目预付款	未能完全竣工结算
2	江苏**建设集团有限公司	11,973,583.98	否	工程项目预付款	未能完全竣工结算
3	浙江省**建设公司华润电力(六枝)有限公司	9,574,800.00	否	工程项目预付款	未能完全竣工结算
4	山西***结构工程有限公司	7,154,241.64	否	工程项目预付款	未能完全竣工结算
5	河南省****开发有限公司	3,586,063.20	否	工程项目预付款	未能完全竣工结算

6	黑龙江***设备安装有限公司扬州分公司	3,544,881.10	否	工程项目 预付款	未能完全 竣工结算
7	浙江**建设集团有限公司	3,171,850.00	否	工程项目 预付款	未能完全 竣工结算
8	安徽***结构有限公司	2,224,354.80	否	工程项目 预付款	未能完全 竣工结算
9	陕西**建筑工程有限公司	2,179,540.00	否	工程项目 预付款	未能完全 竣工结算
10	北京**环境工程有限公司	2,126,526.20	否	工程项目 预付款	未能完全 竣工结算
合计		81,828,966.28			

(4) 请补充说明预付款项计提坏账金额前十单位名称、款项发生原因和账龄、是否关联方、减值计提金额，减值测算依据和过程，并结合相关项目进展情况、交易对方资信变化过程等分析说明 2017 年度和本年度计提比例的合理性。

回复如下：

1) 预付款项计提坏账金额前十单位名称明细如下表：

单位：元

序号	单位名称	2017 年预付账款余额	截止 2017 年 12 月 31 日坏账准备余额	2017 年计提比例	截止 2018 年 12 月 31 日坏账准备余额	2018 年预付账款余额	2018 年计提比例	账龄	发生原因	是否关联方
1	江苏**安装工程有限公司	43,583,248.76	40,548,100.00	93.04 %	40,548,100.00	76,841,225.36	52.77 %	4-5 年	预付工程款	否
2	江苏	960,200.00	960,200.00	100.00 %	29,463,155	29,463,155	100.00 %	3 年	预付工程	否

	***科技股份有限公司				.84	.84		以上	款	
3	杭州***贸易有限公司	16,199,000.00	16,199,000.00	100.00%	16,199,000.00	16,199,000.00	100.00%	5年以上	预付工程款	否
4	杭州***科技有限公司	4,169,471.00	4,169,471.00	100.00%	10,000,000.00	10,075,707.00	99.25%	3年以上	预付工程款	否
5	浙江***工贸有限公司	-	-		9,094,788.00	9,094,788.00	100.00%	5年以上	预付工程款	否
6	河南***	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00%	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00%	3-4年	预付工程款	否

	工程 有限 公司									
7	成 兴 * * 股 份 有 限 公 司	3,454,318. 30	3,454,318. 30	100.0 0%	3,454,318. 30	3,454,318. 30	100.0 0%	2-3 年	预付 工程 款	否
8	* * 机 电 工 程 有 限 公 司	1,290,628. 32	1,290,628. 32	100.0 0%	2,066,259. 15	2,066,259. 15	100.0 0%	3-4 年	预付 工程 款	否
9	* * 企 业 有 限 公 司	1,988,496. 37	1,988,496. 37	100.0 0%	2,056,922. 04	2,056,922. 04	100.0 0%	2-3 年	预付 工程 款	否
1 0	* * 工 程 有 限 公 司	59,990.74	59,990.74	100.0 0%	1,430,140. 34	1,430,140. 34	100.0 0%	3-4 年	预付 工程 款	否
合计		78,705,353	75,670,204		121,312,68	157,681,51				

	.49	.73		3.67	6.03				
--	-----	-----	--	------	------	--	--	--	--

① 江苏**安装工程有限公司坏账计提依据及合理

江苏**安装工程有限公司共涉及 111 个法律诉讼，对上述款项，公司经过多次催要，一直未还款也未提供劳务，账龄时间较长，对其在 2016 年及 2017 年单项计提坏账。2018 年度该公司未回款及提供劳务，公司仍按照单项计提坏账方法计提。根据会计估计及公司坏账计提政策，公司 2017 年、2018 年按照单项认定计提减值准备是合理的。

② 江苏**科技股份有限公司坏账计提依据及合理性：

江苏**科技股份有限公司诉讼较多，公司经过多次催要，一直未还款也未提供劳务，该公司欠款时间较长，对其在 2016 年及 2017 年单项计提坏账。2018 年度该公司未回款及提供劳务，公司仍按照单项计提坏账方法计提。根据会计估计及公司坏账计提政策，公司 2017 年、2018 年按照单项认定计提减值准备是合理的。

③ 杭州**贸易有限公司坏账计提依据及合理性：

杭州**贸易有限公司于 2015 年 6 月 2 日注销，由于杭州**贸易有限公司已解散，对其在 2016 年及 2017 年单项计提坏账。2018 年度该公司未回款及提供劳务，公司仍按照单项计提坏账方法计提。根据会计估计及公司坏账计提政策，公司 2017 年、2018 年按照单项认定计提减值准备是合理的。

④ 杭州**科技有限公司坏账计提依据及合理性：

对方公司拒不履行相关服务，我公司判断未来经济效益不会流入企业，对其在 2016 年及 2017 年单项计提坏账。2018 年度该公司未回款及提供劳务，公司仍按照单项计提坏账方法计提。根据会计估计及公司坏账计提政策，公司 2017 年、2018 年按照单项认定计提减值准备是合理的。

⑤ 浙江**工贸有限公司坏账计提依据及合理性：

通过查询发现：浙江浩鑫工贸有限公司因为金融借款合同纠纷，于 2018 年 3 月与 2018 年 9 被浦江县人民法院执行裁定，执行金额分别为 1,552.28 万元与 1,086.34 万元，依据执行裁定书的内容：“因穷尽财产调查措施未发现被执行人有可供执行的财产，申请执行人也无法提供被执行人可供执行的财产线索，故本

案已无继续执行的条件。”且公司在2018年被列入经营异常名录。公司2018年按照单项认定计提减值准备是合理的。

⑥ 河南**工程有限公司坏账计提依据及合理性：

河南**工程有限公司诉讼较多，公司在2016年对其的工程项目进行多次督促，由于种种质量原因对方没有完全履行相关服务项目，欠款账龄较长，我公司判断未来经济效益不会流入企业，对其在2016年及2017年单项计提坏账。2018年度该公司未回款及提供劳务，公司仍按照单项计提坏账方法计提。根据会计估计及公司坏账计提政策，公司2017年、2018年按照单项认定计提减值准备是合理的。

⑦ 成兴**股份有限公司坏账计提依据及合理性：

对方公司拒不履行相关服务，我公司判断未来经济效益不会流入企业，对其在2016年及2017年单项计提坏账。2018年度该公司未回款及提供劳务，公司仍按照单项计提坏账方法计提。根据会计估计及公司坏账计提政策，公司2017年、2018年按照单项认定计提减值准备是合理的。

⑧ **机电工程有限公司坏账计提依据及合理性：

对方公司拒不履行相关服务，我公司判断未来经济效益不会流入企业，对其在2016年及2017年单项计提坏账。2018年度该公司未回款及提供劳务，公司仍按照单项计提坏账方法计提。根据会计估计及公司坏账计提政策，公司2017年、2018年按照单项认定计提减值准备是合理的。

⑨ **企业有限公司坏账计提依据及合理性：

对方公司拒不履行相关服务，我公司判断未来经济效益不会流入企业，对其在2016年及2017年单项计提坏账。2018年度该公司未回款及提供劳务，公司仍按照单项计提坏账方法计提。根据会计估计及公司坏账计提政策，公司2017年、2018年按照单项认定计提减值准备是合理的。

⑩ **工程有限公司坏账计提依据及合理性：

对方公司拒不履行相关服务，我公司判断未来经济效益不会流入企业，对其在2016年及2017年单项计提坏账。2018年度该公司未回款及提供劳务，公司仍按照单项计提坏账方法计提。根据会计估计及公司坏账计提政策，公司2017年、2018年按照单项认定计提减值准备是合理的。

以上单位2017年与2018年坏账计提比例无变化，计提比例合理。

二、会计师意见：

我们核查了预付账款余额明细、坏账计提方法及比例，对于预付账款形成过程同时对于预付账款期末未结转的原因进行了解及分析其合理性，并与 2017 年度计提的比例进行比较分析，认为符合实际情况，未发现异常。

【问题】3、 报告期末，你对原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资、工程施工等存货合计计提跌价准备 4426.05 万元，除发出商品外，上年度其余类型存货并未计提跌价准备。请逐项说明对各类存货计提跌价准备的依据和测试过程，与上年度相比存在较大差异的原因及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

一、 公司说明：

3. 报告期末，你对原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资、工程施工等存货合计计提跌价准备 4426.05 万元，除发出商品外，上年度其余类型存货并未计提跌价准备。请逐项说明对各类存货计提跌价准备的依据和测试过程，与上年度相比存在较大差异的原因及合理性。

回复如下：

2018 年公司计提存货跌价准备共计 4426.05 万元，其中原材料 1081.54 万元，库存商品 244.72 万元，发出商品 523.56 万元，委托加工物资 9.85 万元，工程施工 2566.38 万元。

（1）原材料、库存商品跌价准备计提依据及测试过程：

经公司技术、生产、物流、安质等相关部门对现有存货鉴定，财务部门整理归集，截止 2018 年 12 月 31 日公司库存原材料 1081.54 万元、库存商品 244.72 万元使用价值较小，也无法用到其它项目上转卖其他客户，公司相关专业人员估计其可变现净值为零。现将被暂停或取消的部分主要项目列示如下：

单位：元

序号	项目	原材料	库存商品	备注
----	----	-----	------	----

1	*****石化工业园区工业气体岛项目高空火炬系统	1,076,489.01	31,888.68	客户该项目取消
2	***瓦斯电厂 270T/H 燃油燃气锅炉	632,004.86	3,600.00	客户所在地战乱
3	****新能源科技有限公司乙炔化工新工艺 40 万吨/年 PE 多联产示范项目高架火炬系统	0.00	904,603.22	客户资金问题，项目无限期搁置
4	*****煤气化有限公司煤气化及配套工程	894,982.32	15,152.88	煤化行业问题，客户该项目取消
5	***瓦纳 2×660MW	372,942.36	66,432.80	锅炉厂配套项目客户取消
6	****3X460t/h 煤粉锅炉项目油枪、点火装置及推进器、微油点火系统	647,865.56	78,954.63	客户该项目取消
7	****4×260t/h 循环流化床锅炉天然气点火系统	434,821.58	0.00	锅炉厂配套项目客户取消
8	****电厂 2×660MW 锅炉油枪及气动执行器	244,452.40	149,320.00	锅炉厂配套项目客户取消
9	****4×260t/h 循环流化床锅炉天然气点火系统快关阀、手动阀	384,605.14	0.00	锅炉厂配套项目客户取消
10	**锅炉项目	494,787.77	36,196.82	客户取消
11	****印度 2×120t/h 燃烧器	232,779.48	13,066.16	客户取消
12	*****煤油蒸汽排气系统设备	113,917.61	75,353.57	客户取消
13	*****物料循环系统、燃烧装置及炉前油系统	171,237.62	1,367.52	客户取消
14	*****电厂#1 炉 W 少油点火项目	163,868.05	101.86	客户取消
15	*****物料循环系统、燃烧装置及炉前油系统	159,093.92	0.00	客户取消
16	*****循环系统及烟风道系统	151,850.77		客户项目暂停
17	*****循环系统及烟风道系统	151,850.77		客户项目暂停
18	*****生化环保有限公司 6 万吨/年 WSA 废气综合利用制酸项目焚烧炉	7,718.73	0	客户取消

	系统及管道式燃烧器			
19	*****燃烧器	123,818.69	2,652.24	客户取消
20	*****化工有限公司地面火炬系统	84,409.31	34,252.40	客户取消
21	A.0177_印度巴班迪 2#	0.00	86,154.24	客户取消
22	*****垃圾焚烧发电厂项目炉燃烧器、管路及控制系统	988.50	84,094.34	客户取消
23	*****生物能源有限公司生物质热电联产工程 75t/H 锅炉设备甲烷气体燃烧器	62,075.61	22,729.80	客户取消
24	*****冷渣机项目	70,170.84	5,470.12	客户取消
25	*****物料循环及烟风道系统	72,558.85		客户取消
26	*****项目工业电视系统	69,385.65	940.18	客户取消
27	*****公共供热中心 4×60MW 机组微油点火装置	66,085.80	3,200.00	客户取消
28	*****项目冷渣器设备	68,537.18		客户项目暂停
29	***** 1×240TPH 高炉煤气燃烧器系统	66,551.09		客户取消
30	*****1#燃烧控制系统	0.00	66,410.56	客户取消
31	*****冷渣机设备	62,880.94		客户项目暂停
32	*****2#炉	0.00	52,237.91	客户取消
33	*****1#2#耐磨四件套	44,922.96		客户取消
34	*****纯氧燃烧器系统	40,931.62		客户取消
35	*****物料循环系统及烟风道系统	39,030.25		客户取消
36	*****物流循环及烟风道系统	39,030.25		客户取消
37	*****物料循环及烟风道系统	39,030.25		客户取消
38	*****物料循环及烟风道系统	39,030.25		客户项目暂停
39	*****物料循环系统及烟风道系统	39,030.25		客户取消
40	*****1#备件-点火枪气动推进器等	37,547.70		客户取消
41	*****1#2#锅炉点火小油枪改造	30,166.32	6,152.90	客户取消

42	*****燃烧装置及炉前油系统	36,157.97		客户项目暂停
43	*****平桥 440t/h CBF 锅炉燃烧器 技改项目	35,546.75		客户取消
44	*****项目冷渣器设备	35,120.26		客户项目暂停
45	*****生物质发电 75T/H 锅炉设备 点火燃烧机及推进装置	8,992.25	22,729.80	客户取消
46	*****嫩江项目工业电视系统	0.00	31,956.70	客户取消
47	***** (Amarkantak) 2×660MW 火 焰检测器冷却风系统	31,616.52		客户取消
48	*****燃烧装置及炉前油系统	30,404.46		客户取消
49	*****7 号燃煤锅炉脱硫脱硝环保 改造项目	30,384.63		客户取消
50	*****1×30MW 冷渣器	29,783.74		客户取消
51	*****4×260t/h 循环流化床锅炉 天然气点火系统火检	27,044.20		客户取消
52	*****能源秸秆成型机	26,849.84		客户取消
53	*****热电有限公司点火装置	22,826.47	3,466.79	客户取消
54	*****JSW 项目备件—气燃烧器	26,065.25		客户取消
55	*****电厂 50T 燃油启动锅炉	24,806.06		客户取消
56	*****绿色能源有限公司生物质热 电联产项目 2×60t/h 生物质循环 流化床锅炉—点火油燃烧器	24,286.66		客户取消
57	*****化工股份有限公司低氮燃烧 器 EPC	19,634.41		客户取消
58	*****燃烧装置及炉前油系统	19,624.62		客户取消
59	*****燃烧装置及炉前油系统	19,624.62		客户取消
60	*****燃烧装置及炉前油系统	19,572.86		客户取消
61	*****燃烧装置及炉前油系统	19,572.86		客户取消
62	*****燃烧装置及炉前油系统	19,572.86		客户取消

63	*****SASAN (莎圣) 6×660MW	18,086.72		客户取消
64	*****燃烧装置及炉前油系统	17,820.72		客户取消
65	*****1#, 3-8#, 9#锅炉低氮燃烧器改造	17,156.62		客户取消
66	*****2×660MW 机组少油点火系统	16,990.97		客户取消
67	*****燃烧装置及前油系统	14,750.58		客户取消
68	*****垃圾处理项目燃烧器系统	14,398.08		客户取消
69	*****元火炬改造项目	14,431.72		客户取消
70	*****720MW 联合循环电站项目余热锅炉补燃燃烧器	14,399.93		客户取消
71	*****生物质能发电工程 2×12MWCFB 锅炉	14,206.41		客户取消
72	*****利用水泥工业新型干法窑处置生活垃圾工程	14,198.51		客户取消
73	*****有限公司 1×110t/h 高温高压煤气锅炉燃气燃烧器	13,675.20		客户取消
74	*****一矿焦化有限公司焦炉煤气锅炉燃烧器低氮技术改造	13,448.28		客户取消
75	*****生活垃圾焚烧发电项目生活垃圾焚烧炉点火及辅助燃烧器系统	13,333.32		客户取消
76	*****二期 2×1000MW 扩建工程微油点火装置、油枪	12,923.08		客户取消
77	*****项目油燃烧器、高能点火器	10,467.72		客户取消
78	*****3#炉	0.00	10,237.91	客户取消
79	其他零星小额项目采购, 时间较长无利用价值	2,656,186.54	626,008.97	客户取消
合计		10,815,411.96	2,447,159.68	

依据:

①公司产品主要应用于哈尔滨锅炉厂、上海锅炉厂等大型企业的锅炉配套设备上，而其锅炉设备主要服务于电力、石化等能源型企业，比如火电厂项目，其审批程序复杂、建设周期较长，大多在三年左右才能彻底竣工，因此，公司存货不能短时间内流转或做相应减值处置。

②公司产品基本属于客户的定制品，从原材料采购、生产加工或委外加工、现场安装等都是按照不同客户要求来进行，其替代性小，因此客户该项目一旦出现问题，为此项目发生的所有外购、自制的存货难以再次利用或转卖其他客户。

基于公司产品上述①②的特点，上述存货未来预计不会产生相关的资金流入，不再符合资产的特征，基于谨慎性原则，估其可变现净值为 0。

(2) 发出商品跌价准备计提依据及测试过程：

2018 年公司被暂停或取消的部分主要项目列示如下：

单位：元

序号	项目	发出商品	备注
1	凯迪项目	1,095,738.27	凯迪出现问题
2	*****热力公司 1*300MW 锅炉机组少油点火系统	972,197.26	项目搁置
3	*****公司项目	334,090.81	项目搁置
4	**2×280t/h 高温高压循环流化床锅炉	205,089.45	客户取消
5	*****2×660MW	372,942.36	客户取消
6	其他零星小额项目 186 个	2,255,580.3	项目搁置
合计		5,235,638.45	

① 出商品 109.57 万元对应凯迪项目中止；由于凯迪生态环境科技股份有限公司（股票代码：*ST 凯迪）发生严重经营困难，至 2018 年底并未有所好转。

② 出商品 414 万元对应一些零星小项目长久搁置，公司经多次沟通项目仍未再次正常运作。

由于公司商品的定制特殊性（已在上述原材料及库存商品计提依据中阐明），即替代性较小。经公司技术人员鉴定其已无法再次利用，甚至有部分发出商品已经安装到业主主设备上，无法拆分；另一方面考虑到运费、保管等经济因素，对发出商品暂不作运回处理。

基于上述原因，该发出商品未来预计不会产生相关的资金流入，不再符合资

产的特征。基于谨慎性原则，估计可变现净值为 0。

(3) 委托加工物资跌价准备计提依据及测试过程：

公司委托加工发出材料到外协工厂还未加工完成之际，该项目即被取消，发出材料 9.85 万元暂未收回入库或已收回。公司考虑到运费、保管等多种原因，并没有对该部分存货进行运回处理。此委托加工物资未来预计不会产生相关的资金流入，不再符合资产的特征，基于谨慎性原则，同时基于公司有关部门对该存货可变现净值的判断，估其可变现净值为 0。

(4) 工程施工跌价准备计提依据及测试过程：

工程施工 2566.38 万元对应 ST 凯迪项目，公司于 2011 年 9 月分别和凯迪生态环境科技股份有限公司（原名武汉凯迪电力股份有限公司）及武汉凯迪电力工程有限公司签订《燃料存储系统 EPC 总承包合同》。自 2018 年 6 月因凯迪债务危机爆发，项目回款可能性极小，被迫停工。基于谨慎性原则，估其可变现净值为 0，明细表如下：

单位：元

序号	项目	工程施工金额	备注
1	丰*项目	494,135.67	干料棚钢结构款
2	宣*项目	6,452,050.32	干料棚钢结构款
3	湖南祁**工程	551,548.54	干料棚钢结构款
4	吉林**工程	137,481.60	干料棚钢结构款
5	旺清县**项目	173,900.00	材料款
6	松*项目	579,150.00	材料款
7	霍山县**项目	518,584.96	干料棚钢结构
8	赤*项目	244,465.28	干料棚钢结构
9	淮*项目工程款	526,930.00	干料棚钢结构
10	**安仁项目	206,582.40	燃料存储系统 EPC
11	**临澧项目	900,000.00	燃料存储系统 EPC
12	从**项目	5,895,575.74	料场硬化工程款
13	德**项目	93,000.00	布袋除尘器加工费
14	江**项目	93,000.00	布袋除尘器加工费
15	永**项目	568,000.00	燃料存储系统 EPC
16	平**项目	132,003.30	设备款
17	祁**项目	19,152.00	干料棚开工

18	凯迪**河项目	645,962.08	料场硬化工程款
19	淮**项目土方外运工程款	200,000.00	料场硬化工程款
20	凯*项目其他	6,353,631.96	凯迪项目材料款
21	江西**项目设备	878,632.47	设备款
合计		25,663,786.32	

针对上述存货减值与上年度相比存在较大差异的原因及合理性回复：

我公司对存货管理有严格的管理制度，2017 年度上述项目仍在继续与客户沟通商榷中，经公司管理层鉴定认为，该部分存货尚无减值迹象，公司认为相关产品未来很可能带来预期的经济收益，因此 2017 年公司对除发出商品外的其他存货没有进行计提跌价准备。

2018 年公司管理层对上述存货经公司技术、生产、物流、安质等相关部门对现有存货鉴定，财务部门整理归集，发现上述存货使用价值较小，也无法用到其它项目上转卖其他客户，并结合实际情况进行综合考虑，公司相关专业人员估计其可变现净值为零。故 2018 年对上述存货计提存货跌价准备。导致 2017 年与 2018 年存货减值相比存在较大差异。

二、会计师意见：

我们核查了科融环境公司对原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资、工程施工等存货的减值测试过程，并与上年度相应存货项目跌价准备进行比较，分析了 2018 年度增加的存货跌价部分的相关原因，未发现异常。

【问题】4、报告期内，你公司节能燃烧业务、垃圾发电业务毛利率分别为 11.61%、-12.75%，分别同比下降 12 个、44 个百分点。请结合上述业务主要订单收入成本确认情况、同行业上市公司毛利率情况等，补充说明毛利率同比大幅下滑的原因及合理性，是否存在以往年度少确认成本的情形。请会计师核查并发表明确意见。

一、 公司说明：

4. 报告期内，你公司节能燃烧业务、垃圾发电业务毛利率分别为 11.61%、-12.75%，分别同比下降 12 个、44 个百分点。请结合上述业务主要订单收入成本确认情况、同行业上市公司毛利率情况等，补充说明毛利率同比大幅下滑的原因及合理性，是否存在以往年度少确认成本的情形。

回复如下：

（1）业务毛利率下降原因：

节能燃烧业务毛利率为 11.61%，同比下降 12 个百分点，主要是因为如下几个原因：

① 电力行业的市场萎缩，主机厂的业务竞争激烈，价格降低，导致公司在签订业务订单时，低毛利的项目和产品进行签订；

② 原材料与人力成本上升，也属于公司毛利下降的主要因素。

年份	科融环境	龙源技术
2016 年	7.16%	-19.08%
2017 年	23.58%	3.16%
2018 年	11.61%	7.46%

公司查看了龙源技术等同行业上市公司，节能燃烧业务的毛利润近年来随着市场环境有所波动，公司目前的毛利率范围属于合理范围。

（2）垃圾发电业务毛利率下降原因：

垃圾发电业务毛利率为-12.75%，下降 44 个百分点，主要是公司的子公司诸城宝源在 2018 年度设备故障较多，发电量下降严重，公司决定 6 至 7 月份对设备进行停炉大修，在大修期间，增加大修费用 265 万元，除去大修费用的因素，公司当期成本变化不大，而对收入则减少近 310 万元，导致垃圾发电毛利率下降。

年份	科融环境	兴蓉环境	盛运环保
2016 年	-0.72%	-	18.04%
2017 年	31.46%	24.95%	18.69%
2018 年	-12.75%	32.27%	6.69%

除项目在建期及 18 年公司进行设备大修外，公司在垃圾发电业务的毛利率属于行业正常水平。

我公司主要订单收入成本确认情况如下表：

单位：元

序号	项目名称	合同号	2018 年确认收入	2018 年 确认成本	毛利率
1	****天然气输气管道工程地面放空火炬	1603002-RK	5,429,059.81	4,550,837.05	16.18%
2	****低热值煤 2*660MW 超临界发电工程等离子点火装置	1604054-RK	5,931,034.48	4,233,208.31	28.63%
3	****煤电一体化发电工程等离子点火装置及系统	1605004-RK	7,182,117.59	6,652,476.69	7.37%
4	****2×660MW 等离子点火煤粉燃烧器	1706108-RK	6,637,931.04	6,423,584.96	3.23%
5	****4×135MW 微油点火系统	1710044-HW	5,258,119.64	4,277,764.90	18.64%
合计			30,438,262.56	26,137,871.91	14.13%

经核查，我公司不存在以往年度少确认成本的情形。

二、会计师意见：

(1) 我们核查了节能燃烧业务毛利率及其变动原因，认为符合 2018 年度实际市场情况，未发现异常；(2) 我们核查了垃圾发电业务毛利率及其变动原因，认为属于 2018 年度实际业务情况，未发现异常。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

2019 年 5 月 21 日

