

关于对青岛市恒顺众昇集团股份有限公司 半年报问询函的回函

深圳证券交易所创业板公司管理部：

我公司于 2017 年 9 月 22 日收到贵部提出的关于对青岛市恒顺众昇集团股份有限公司的半年报问询函（创业板半年报问询函【2017】第 12 号），现对相关问题作出回复说明如下：

1、公司于 2016 年 11 月签订了菲律宾风光一体化项目合同，合同金额为 43,778 万美元，履约期限为 12 个月，报告期内该项目确认收入 75,924.68 万元。请补充说明：

（1）项目的执行进展，包括但不限于基础设计审查情况、设备发货安装情况等，以及相关收入成本确认的会计处理等；

（2）业主已向公司支付的价款金额，并说明支付进度是否与合同约定一致。

回复：

（1）我公司依据《企业会计准则》对出口销售合同按照建造合同收入核算。建造合同确认收入的方法是完工百分比法。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法，我公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。我公司菲律宾风光一体化 EPC 项目合同金额为 43,778 万美元，金额较大，执行周期长，采用完工百分比法确认收入能够客观公允的反映公司的经营活动。其他上市公司如中钢国际、大连重工、九洲电气等，均采用完工百分比法确认收入。

截至 2017 年半年报，我公司菲律宾风光一体化项目的基础设计审查已全部完成，设备的风电部分按照完工进度已完成 76%，光伏部分预计会在下半年完成，目前设备未到双方约定的发货节点。

相应的会计处理如下：

1) 统计并结转完工验收产品的材料费

借：工程施工-合同成本-材料费

贷：生产成本-基本生产成本-直接材料

2) 分摊人工费用

借：工程施工-合同成本-人工费

贷：应付职工薪酬

3) 计提安全生产费等其他直接费用

借：工程施工-合同成本-其他直接费

贷：主营业务成本/应付账款等

4) 根据完工验收情况及实际发生总成本占项目总预算的比例，确认完工百分比，计算并结转合同收入、合同毛利

借：工程施工-合同毛利

借：主营业务成本

贷：主营业务收入

5) 工程结算确认应收账款

借：应收账款

贷：工程结算

6) 进度款工程结算

借：工程结算

贷：工程施工-合同成本-人工费

贷：工程施工-合同成本-材料费

贷：工程施工-合同成本-其他直接费

贷：工程施工-合同毛利

7) 收到客户回款

借：银行存款

贷：应收账款

(2) 按照合同约定，我公司提供 10%的履约保证金和 5%预付款保函后，对方支付 10%的预付款；基础设计审查后，支付合同总金额的 5%；设备材料从中国发运后，支付合同金额的 70%。由于客观原因，目前双方正在协商发货前的付款方式，发货前的付款方式不影响合同的正常执行，货物目前未到发货时点，未到结算期。

2、2016 年你公司新增矿产产销业务，占当年营业收入比重为 9.54%，该业务毛利率为 55.49%。请补充说明报告期内公司矿产产销业务的收入占比和毛利率，并对比 2016 年业务情况说明是否存在较大差异，如存在请说明原因。

回复：

我公司矿产主要销售给入园企业，公司是根据入园企业的需求进行矿产采掘。2017 年上半年，入园企业未提出采购需求，故我公司报告期内没有发生矿产产销业务。

3、2016 年年报显示，公司签订的《RKEF 特种冶炼设备成套合同》剩余批次货物将在 2017 年 8 月 31 日前交付验收，《印尼苏拉威西 PSDI 2*65MW 燃煤电厂设备成套合同》将在 2017 年 6 月底前交付验收，《循环流化床燃煤电厂项目及配套工程的 EPC 总承包工程合同》，截至 2016 年 12 月 31 日尚未执行。请根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 3 号——半年度报告的内容与格式》第三十九条相关规定，补充披露上述合同截至报告期末的执行情况。

回复：

公司已签订的重大销售合同截至报告期末的履行情况如下：

（1）2014年10月份，公司与PT.Metal Smeltindo Selaras签订了《RKEF特种冶炼设备成套合同》，合同额为7,985万美元。2016年1月11日，公司与PT.Metal Smeltindo Selaras签订了《RKEF特种冶炼设备成套合同变更协议》，合同由2条RKEF特种镍铁冶炼生产线变更为4条，合同金额变更为92,814万元人民币。该项目合同2017年上半年完成了一个批次的交付验收，根据合同约定，剩余批次的货物应在2017年8月31日前分批交付验收。因工业园近两年雨季较长，施工难度增加，致使建设周期拉长，经与客户协商，剩余货物会按照建设进度分批交付。

截至2017年半年报，本项目共确认收入59,447.17万元，完工进度为64%。

（2）2016年2月份，公司与PT.Pembangkit Sumber Daya Indonesia签订了《印尼苏拉威西PSDI 2*65MW燃煤电厂设备成套合同》，合同额为

76,112,274美元。该项目合同2017年上半年完成了两个批次的交付验收，根据合同约定，剩余批次的货物应在2017年6月底之前分批交付验收。因工业园近两年雨季较长，施工难度增加，致使建设周期拉长，经与客户协商，剩余货物会按照建设进度分批交付。

截至2017年半年报，本项目共确认收入32,083.63万元，完工进度为65%。

(3) 2016年11月份，公司与菲律宾 OZAMIZ POWER GENERATION, INC. 公司签订了《ENGINEER, PROCURE AND CONSTRUCT CONTRACT FOR OZAMIZ 300MW CFB COAL-FIRED PROJECT》，公司将承接位于菲律宾 Ozamis 市 barangay pulot 地区 2×150MW 循环流化床燃煤电厂项目及配套工程的 EPC 总承包工程，合同金额为422,979,216 美元。按照合同约定，自公司接到业主通知开工之日起，48个月内完成。

截至2017年半年报，本项目合同尚未接到业主方的开工通知。

4、报告期末，公司应收账款账面余额为 103,221 万元，其中一年以上的应收账款账面余额为 43,561 万元。请结合同行业可比上市公司的坏账准备计提比例说明坏账准备计提是否充分，并说明公司为回收应收账款采取的催收措施。

回复：

(1) 报告期末，公司应收账款账面余额为 103,221 万元，分为单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款为 35,471 万元；按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款为 66,150 万元；单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款为 1,600 万元。其中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款中，一年以上的应收账款账面余额为 43,561 万元，计提坏账的明细如下：

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例
1 至 2 年	39,126.54	3,912.65	10.00%
2 至 3 年	2,706.13	541.23	20.00%
3 至 4 年	1,488.56	744.28	50.00%
4 至 5 年	28.41	14.20	50.00%
5 年以上	211.37	211.37	100.00%

合计	43,561.02	5,423.74	
----	-----------	----------	--

同行业部分上市公司中，按信用风险特征组合的应收账款计提坏账准备的相关可比数据如下：

企业简称	证券代码	应收账款计提比例(%)					
		1年以内	1—2年	2—3年	3—4年	4—5年	5年以上
恒顺众昇	300208	5	10	20	50	50	100
中成股份	000151	5	10	30	50	80	100
大连重工	002204	3	5	20	30	50	70
湘电股份	600416	5	20	50	80	90	100
阳光电源	300274	5	10	30	50	80	100
九洲电气	300040	5	10	15	30	50	100
太原重工	600169	0.5	2	5	15	30	60

由上述可比数据可知，我公司计提坏账的水平与同行业上市公司无较大差异。此外我公司与主要客户合作关系良好，未出现减值迹象。我公司一直按照会计准则的规定并结合行业情况计提相应的坏账准备，计提充分谨慎。

（2）报告期集团应收账款的主要客户为入园企业，入园企业的全面运营是回款的必要条件。由于客观原因我公司工业园建设进度延期，导致入园企业未能满负荷运行，双方协商给予一定的回款账期。公司正在通过各种措施加快工业园的施工进度，同时也在向入园企业积极采取催收措施，如发送催款函、多次电话沟通等，以保证货款的顺利回收。

5、2016 年年报显示，你公司青岛印尼综合产业园项目截至 2016 年 12 月 31 日工程进度为 58.34%，2017 年半年报显示截至报告期末工程进度为 59.11%，请补充说明该项目进展缓慢的原因及对公司生产经营的影响。

回复：

（1）青岛印尼综合产业园项目本年度进展缓慢的主要原因如下：

1）由于央行信贷额度偏紧调控，金融机构不同程度地收缩信贷投放规模，银行间市场资金面延续紧张态势，短期限资金供给不多，整个资金市场流动性较差。公司将经营资金优先用于在手订单的执行，导致投资放缓。

2）近两年印尼园区雨季时间持续加长、雨量加大，大型设备的施工作业难度增加，在一定程度上影响了工业园的建设进度。

3) 工业园投资放缓导致入园企业未能满负荷生产, 经双方协商给予入园企业一定账期, 从而相对影响了我公司的现金流周转。

(2) 货币政策紧缩对我公司的生产经营造成了一定的影响, 公司也多方面进行融资, 以保证生产订单正常执行。

6、报告期末你公司应付账款余额为 98,167 万元, 相比期初增加 60.52%。请补充说明截至报告期末前十名供应商的名称、欠款金额、发生时间、偿还安排、与公司是否存在关联关系等情况。

回复:

截至 2017 年 6 月 30 日, 我公司应付账款前十名明细如下:

单位: 万元

序号	供应商	欠款金额	发生时间
1	上海电力设计院物资有限公司	33,535	1 年以内
2	PT. Indo Fudong Konstruksi	3,620	1 年以内
3	北方重工集团有限公司	3,032	1 年以内及 1-2 年
4	杭州市机电设备有限公司	1,978	1 年以内及 1-2 年
5	上海川仪工程技术有限公司	1,881	1 年以内
6	杭州恒达钢构股份有限公司	1,811	1-2 年
7	辽宁恒大重工有限公司	1,775	1-2 年
8	湖北双剑鼓风机股份有限公司	1,729	1-2 年
9	漯河市鑫源耐火材料有限公司	1,613	1 年以内及 1-2 年
10	内蒙古纳顺装备工程(集团)有限公司	1,580	1-2 年
	合计	52,554	

我公司与上述供应商合作关系良好, 且均无关联关系。因客观原因公司资金优先用于在手订单的执行, 致使对已执行完毕的采购合同的付款有所延期。经与供应商协商, 主要供应商对此给予了很多的理解和支持, 给予了公司一定的付款账期, 公司会根据资金状况, 有计划的安排应付款支付。

7、半年报显示, 报告期末其他应付款项下“借款”余额为 5,502 万元, 请补充说明该项借款对应的债权人名称、金额、借款期限、利率等, 并自查说明是否履行相应的审议程序。

回复:

报告期末其他应付款项下“借款”明细如下:

单位：万元

债权人名称	金额	借款期限	利率	备 注
青岛熹源控股有限公司	4,900.00	5 年	0%	2015 年 7 月 31 日，公司第二届董事会第二十三次会议审议通过了《关于控股股东及员工向公司提供借款的议案》。
PT. Metal Smeltindo Selaras	407.20	1 年	0%	PT. Transon Bumindo Resources（以下简称 TBR）与 PT. Metal Smeltindo Selaras（以下简称 MSS）于 2016 年 11 月 2 日签订借款合同，约定由 MSS 公司借款给 TBR 公司合计不超过 650 万人民币，借款期限一年，借款期内无利息。
戴一鸣	143.41	临时性	0%	
AN CHIN XIN	44.22	临时性	0%	
何镇	6.46	临时性	0%	
刘白雪	0.41	临时性	0%	
闻建	0.04	临时性	0%	
合计	5,501.74			

公司通过自查，相关资金往来需要履行审议程序的均已履行，符合相关规定。

青岛市恒顺众昇集团股份有限公司董事会

二零一七年九月二十八日