

**关于博迈科海洋工程股份有限公司
2017 年年度报告的事后审核问询函
的专项核查意见**

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

华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）关于

对博迈科海洋工程股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函的

专项核查意见

（除特别说明外，金额单位为人民币万元）

上海证券交易所上市公司监管一部：

贵部于 2018 年 5 月 15 日下发了《关于对博迈科海洋工程股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2018】0513 号）（以下简称“问询函”），本所作为博迈科海洋工程股份有限公司（以下称“公司”或“博迈科”）2017 年年度报告的会计师，对问询函中提到的需要会计师说明或发表意见的问题进行了审慎核查。现将有关问题的核查情况和核查意见说明如下：

问题一、经营业绩情况

3、分季度业绩情况。年报显示，公司 2017 年一至四季度营业收入分别为 22150 万元、21154 万元、-2714 万元、8324 万元，对应期间的归母净利润分别为 2284 万元、7141 万元、-1760 万元和 3320 万元。请公司补充披露：（1）第三季度收入为负的原因，核实是否存在会计差错更正以及追溯调整的情况；（2）公司各季度收入波动较大的原因，尤其是二季度收入与一季度基本持平但净利润大幅增加的原因，以及三季度突然亏损的原因。请公司年审会计师对上述事项发表意见。

回复：

一、第三季度收入为负数的原因，核实是否存在会计差错更正以及追溯调整的情况

公司第三季度收入为负数的主要原因是当期实际订单实现收入减少和汇率波动较大所致。依据《企业会计准则第 15 号——建造合同》及公司会计政策规定，公司以期末汇率将建造项目的累计已确认外币合同收入折算成人民币合同收入，扣除前期累计已确认收入计算确认当期建造合同营业收入。由于美元对人民币第三季度末较第二季度末

大幅贬值以及当期实际订单实现收入较少，由此计算确认第三季度营业收入为负数。假如三季度末汇率维持二季度末汇率不变 2017 年第三季度营业收入为 3,975.91 万元。

综上所述，公司第三季度收入为负数不存在会计差错更正以及追溯调整的情况。

二、公司各季度收入波动较大的原因，尤其是二季度收入与一季度基本持平但净利润大幅增加的原因，以及三季度突然亏损的原因

1.公司各季度收入波动较大的原因

公司各季度收入波动较大的原因主要包括汇率波动及新增订单不足的影响

(1) 汇率波动因素

公司以期末汇率将建造项目的累计已确认外币合同收入折算成人民币合同收入，扣除前期累计已确认收入计算出当期建造合同营业收入。

2017 年度各期美元对人民币汇率变动情况如下：

时点	汇率	汇率较上期变动比率
期初	6.9370	-
第一季度末	6.8993	-0.54%
第二季度末	6.7744	-1.81%
第三季度末	6.6369	-2.03%
第四季度末	6.5342	-1.55%

由上表可以看出，2017 年美元对人民币持续贬值，汇率持续波动明显，从而对各期收入确认造成较大影响。

(2) 新增订单不足

不考虑汇率因素，公司各季度按完工百分比计算确认的原币收入情况如下表所示：

季度	美元计价合同	人民币计价合同
	营业收入（万美元）	营业收入（万元）
第一季度	3,425.38	83.95
第二季度	3,716.57	1,594.06
第三季度	597.12	26.4

第四季度	1,481.57	189.63
合计	9,220.64	1,894.05

受原油价格及行业因素的影响，公司 2017 年度新增订单大幅减少，同时以前年度承接的金额较大的项目在 2017 年陆续完工，导致公司第三、四季度营业收入较少，公司的收入水平在各季度间产生了较大波动。

2.公司二季度收入与一季度基本持平但净利润大幅增加的原因

第二季度与第一季度收入持平但净利润大幅增加的原因主要系 2017 年 5 月 YAMAL 项目客户确认了 1,150.00 万美元（折算成人民币为 7,790.56 万元）的项目奖励，从而导致第二季度净利润大幅增加。

3.公司第三季度突然亏损的原因

公司第三季度亏损的主要原因为公司第三季度实现收入为负。

三、核查程序及核查结论

1. 核查程序

- (1) 了解、评估并测试与建造合同收入及成本确认相关的内部控制；
- (2) 获取公司报告期内各季度所有建造项目的初始合同及累计变更合同资料，同时与公司销售台账核对；
- (3) 获取公司报告期内各季度完工进度明细表并与经客户签署确认的完工进度报告核对；
- (4) 根据获取的经客户签字的完工百分比确认单对报告期内各季度合同收入进行重新测算，并与财务账面记录核对；
- (5) 获取报告期内各季度汇率波动情况，与企业账面确认外币合同收入时所使用汇率对比是否存在差异；
- (6) 获取公司报告期内各季度经签字确认的各项目预算成本明细表。检查项目预算成本，分析项目预算成本结构与合理性，项目预算成本结构与实际情况是否相符；
- (7) 检查公司报告期内各季度建造项目实际成本归集的真实性，制造费用分配的

合理性；

(8) 查阅公司报告期内各季度对外披露的财务数据，执行审阅、重新计算等程序，验证其数据的真实性；

(9) 取得公司报告期内各季度的期间费用明细账，从中抽查大额期间费用，与记账凭证及后附的原始凭证进行核对，同时分析各季度期间费用增减变动情况，并与同行业上市公司的费用率进行比较。

2. 核查结论

经核查，我们认为，公司报告期内各季度营业收入、利润真实，不存在会计差错更正以及追溯调整的情况。

问题二、财务状况及会计处理

5、应收账款坏账准备。年报显示，公司 2017 年应收账款账面余额为 1.33 亿元，坏账准备约为 1098 万元，较上年同期 477 万元增长 130%。其中，1 年以内、1-2 年、2-3 年和 3 年以上账龄的应收账款坏账准备的计提比例分别为 1%、30%、60%和 100%。(1) 公司各账龄期应收账款坏账准备的计提比例差异较大，请公司说明 1 年以内账龄计提比例为 1%的原因及合理性，并与同行业上市公司比较；(2) 请公司按照坏账准备期末余额补充披露前五大应收账款客户名称、产生原因、账龄情况、以及公司的信用政策和催收措施。请公司年审会计师发表意见。

回复：

一、公司各账龄期应收账款坏账准备的计提比例差异较大，请公司说明 1 年以内账龄计提比例为 1%的原因及合理性，并与同行业上市公司比较

1. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

公司在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将前五名或单项金额占总额 10%以上

的应收账款和 100.00 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内	1.00
1-2 年	30.00
2-3 年	60.00
3 年以上	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

2. 公司与同行业上市公司账龄计提比例比较

公司与同行业上市公司应收账款坏账准备的计提比例比较如下：

账龄	博迈科	海油工程	中海油服
1 年以内	1%	0%	0%
1-2 年	30%	30%	30%
2-3 年	60%	60%	60%

3年以上	100%	100%	100%
------	------	------	------

从以上可以看出，公司各账龄期应收账款坏账准备的计提比例与同行业公司基本一致，而公司1年以内应收款项按账龄组合计提坏账准备比例要高于同行业上市公司。

3. 公司1年以内账龄计提比例为1%的原因及合理性

公司根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。从历史情况来看，公司1年以内的应收账款发生减值的可能性极小，但出于谨慎性原则对账龄1年以内的应收账款采用1%的坏账计提比例。公司各账龄段应收款项坏账准备计提比例设置符合其实际经济业务特性及企业会计准则的规定。

二、请公司按照坏账准备期末余额补充披露前五大应收账款客户名称、产生原因、账龄情况、以及公司的信用政策和催收措施

1. 应收账款坏账准备期末余额前5名

客户名称	应收账款期末余额	账龄	坏账准备期末余额	产生原因
TECHNIP FRANCE-ABU DHABI REFERRED	2,405.28	1-2年	721.58	未到质保期
LEIGHTON CONTRACTING (ABU DHABI) LLC	428.16	1-3年	226.28	未达到收款时点
ABB PTE. LTD.	6,491.69	1年以内	64.92	未达到收款时点
Integar Offshore Ltda	88.71	1-2年	26.61	未达到收款时点
华电曹妃甸重工装 备有限公司	20.00	3年以上	20.00	项目尾款
合计	9,433.84		1,059.39	

2. 公司信用政策和催收措施

(1) 公司的信用政策

公司根据不同类别的客户制定具体而有区别的信用政策。根据客户的信用状况和销

售额，公司分别给予其长短不一的信用期，由公司领导审核后执行。新客户的信用政策由销售人员提交，经分管领导审核后执行。公司在销售、发货环节对客户的信用额度、信用期进行核验；合同执行中超出信用政策的情形，逐级报公司领导审批。

(2) 超过信用期的催收措施

公司为强化应收账款管理、防范经营风险，并尽可能缩短应收账款占用资金的时间，加快企业资金周转，提高企业资金的使用效率以及变现能力，预防呆坏账的产生，制定了往来款项清理管理办法。应收账款的管理部门为财务部、项目管理部。财务部负责数据归集、传递和信息反馈，项目管理部负责客户的联系和款项催收。项目在建造过程中，根据合同规定的结算条款及信用政策，财务部门编制项目开票收款台账，包括开票日期、发票号、金额以及收款日期等信息，每月与项目管理部进行核对，对于可能存在逾期的款项及时通知项目管理部进行款项催收，确保款项及时收回，防止坏账的发生。催收方式主要有电话、传真、邮件以及上门拜访等方式，如果客户拒绝付款或者生产经营出现严重困难影响本公司债权安全的，将通过法律手段催收。项目管理部指定专人负责逾期应收账款的监管、统计和上报工作。

三、核查程序及核查结论

1. 核查程序

- (1) 了解并测试应收账款减值测试的内部控制设计的合理性及运行的有效性；
- (2) 了解公司的坏账政策，对比公司与同行业上市公司的坏账政策是否存在重大差别，并根据公司坏账的历史经验发生情况，核实其坏账政策的合理性；
- (3) 结合公司的坏账政策，对公司应收款项坏账准备进行复核及重新测算，验证其账面记录的准确性；
- (4) 对公司报告期内的主要客户执行函证、访谈程序，就信用政策和信用期等事项向相关人员进行沟通确认，评估应收账款的真实性及可回收性，应收账款函证情况如下表列示：

账面金额	13,290.02
发函金额	12,554.40

发函比例	94.46%
回函确认金额	12,554.40
回函比例	100.00%

(5) 通过检查银行对账单、会计凭证，核查报告期内的大额应收账款期后回款情况。

2. 核查结论

经核查，我们认为，公司应收账款坏账准备的会计政策、会计处理与同行业上市公司的处理方式不存在重大差别，符合企业会计准则中的相关规定。

6、建造合同收入。年报附注显示，公司 2017 年营业收入为 4.89 亿元，其中采用完工百分比法确认的建造合同收入金额为 4.72 亿元，占营业收入总额的 96.49%，建造合同收入金额及其占营业收入总额比例均重大。请公司结合自身生产业务模式，分项目详细披露各建造合同的销售收入确认会计政策、每一年相关收入确认的依据和金额、各项目的具体完工程度和结算时点、完工时点是否经过第三方认证，以及按照完工百分比法确认收入的会计处理的合理性。请公司年审会计师发表意见。

回复：

一、公司建造合同销售收入确认的会计政策、依据及合理性

1. 建造合同确认的一般原则

建造合同的结果在下列条件均能满足时，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。

- (1) 合同总收入能够可靠地计量；
- (2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- (4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合

同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提预计合同损失准备；待执行的亏损合同按其差额确认预计负债。

2. 合同收入的组成部分及确认依据

项目	确认依据
初始合同收入	合同约定的初始金额
合并变更	经公司与客户签署确认的变更单上约定的金额
业主奖励	公司达到客户约定的奖励条件后，经业主签署确认的金额

合同总收入 = 初始合同收入 + 合同变更 + 业主奖励

3. 完工进度的确认

采用累计实际发生的工作量占合同预计总工作量的比例作为建造合同完工进度的确定方法

(1) 公司预计工作量的确认依据

公司在收到客户的投标邀请函后，合同经理向项目计划工程师提供相应的规格书、图纸、项目要求的预估工期等信息，以便项目计划工程师确定整个合同的工作量。工作量确定后，公司与客户进行谈判，经协商一致后在合同中载明工作量的确认依据。

公司整个项目一般分为设计、采办、建造三个环节，设计环节根据设计文件数量确定工作量，采办环节根据采购量确定工作量，建造环节主要依据建造工时确定工作量。

(2) 公司实际工作量的确认依据

项目管理部汇总统计项目报表，设计环节根据完成并经客户确认的设计文件数量确定实际工作量，采办环节根据客户确认的采购量确定实际工作量，建造环节根据已完成并经客户确认的建造工时或工作量确定实际工作量。

(3) 完工进度的确认

公司定期向客户提交工作进度周报、月报。在周报中反映出每项工作的计划进度与

实际进度；在月报中反映出本月所完成的工作、计划进度与实际进度对比情况。客户定期签署完工进度报告。项目完工时，客户签署完工确认文件。

4. 建造合同销售收入的确认

公司收入的确认时点为客户签署进度报告日。

当期确认的销售收入=合同总收入×完工进度-以前会计期间累计已确认的收入

二、本期各项目建造合同完工进度和收入明细如下

项目名称	完工进度 (%)			收入确认金额		
	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度
YAMAL LNG PROJECT	100.00	91.94	30.21	32,332.46	202,174.37	65,413.62
KOC LFHOD Project	94.37	-	-	12,122.99	-	-
Greater Enfield (SRU 模块建造) Development CWF Module M40 Fabrication	56.76	-	-	1,951.98	-	-
Petronas FLNG2 Project	100.00	92.46	49.34	811.86	7,749.69	7,701.08
其他	-	-	-	-23.37	332.63	-
合计	-	-	-	47,195.92	210,256.69	73,114.70

三、完工进度、完工时点、合同总价、累计结算金额、累计收款金额均经过客户签署认证。

四、核查程序及核查结论

1. 核查程序

(1) 了解、评估并测试与建造合同收入确认相关的内部控制设计的合理性及运行

的有效性；

(2) 了解同行业上市公司关于建造合同收入的核算方式、会计处理，对比公司与同行业上市公司的处理方式是否一致；

(3) 获取报告期内建造项目的初始合同及变更合同资料，与财务处理中各项相关数据对比是否一致；

(4) 获取完工进度明细表并与客户签署确认的完工进度报告核对是否相符；选取重大项目，对项目组成员、项目经理及客户进行访谈，了解项目进度，结合对项目施工现场实地观察，验证观察结果与访谈进度是否相符；

(5) 针对重大工程项目的合同金额、完工进度、累计结算金额及累计收款金额等信息执行函证及访谈程序，函证情况如下表所示：

营业收入总额	48,914.22
发函金额	48,198.63
发函比例	98.54%
回函确认金额	48,198.63
回函比例	100.00%

(6) 依据经函证确认的完工进度、合同总金额按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》对合同收入进行重新测算，测算结果与账面记载金额、报表金额核对是否相符；

2. 核查结论

经核查，我们认为，公司报告期内建造合同销售收入的确认符合《企业会计准则》及公司会计政策的规定，与行业政策保持一致，收入真实、完整。

(本页无正文, 为《华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)关于对博迈科海洋工程股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函的专项核查意见》之签署页)



中国·北京

中国注册会计师(项目合伙人):



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2018 年 5 月 24 日



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



2017 年 12 月 14 日

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。

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

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

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0000087

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇一七年十月二十九日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000414

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、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: 二〇一七年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日



姓名 张良文
 Full name 张良文
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1968-07-13
 Date of birth 1968-07-13
 工作单位 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
 Working unit 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
 身份证号码 340521196807130012
 Identity card No. 340521196807130012



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 340501610003
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994-11-09
 Date of Issuance 年 月 日
 /y /m /d





姓名 郁向军
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-11-01
Date of birth
工作单位 华普天健会计师事务所(北京)有限公司安徽分所
Working unit
身份证号码 342623721101001
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 341301830006
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇一年六月二十日
Date of Issuance

安徽省注册会计师协会
2011年6月20日



姓名 王英航

Sex 男

1983-01-09

Date of birth

工作单位 华普天健会计师事务所(北京)有限公司山东分所

Working unit

身份证号码 370404198301093317

Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

华普天健会计师事务所(北京)有限公司山东分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 2月 10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华普天健会计师事务所
(特殊普通合伙)山东分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 2月 10日

110100320077

证书编号:
No. of Certificate

山东省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

二〇一四年 八月 二十二日