

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于苏文电能科技股份有限公司
2023 年年报问询函的回复

信会师函字[2024]第 ZA327 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“我们”）作为苏文电能科技股份有限公司（以下简称“苏文电能”或“公司”）2023 年年审会计师，近日我们收到贵部发出的《关于对苏文电能科技股份有限公司的年报问询函》（以下简称“问询函”）。根据问询函要求，我们对苏文电能下列问题进行了专项核查，具体回复如下：

说明 1：以下金额单位若未特别注明，均为人民币万元。

说明 2：除特别说明外，所有数值保留 2 位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

1、年报显示，报告期内，你公司电力咨询设计业务实现收入 1.41 亿元，同比减少 3.58%，电力工程建设及智能用电服务业务实现收入 15.03 亿元，同比减少 2.83%，电力设备供应业务实现收入 10.49 亿元，同比增加 58.59%。

(7) 你公司披露的《2021 年限制性股票激励计划（草案）》显示，2023 年是考核年度之一，业绩考核目标为以 2020 年营业收入为基数，2023 年营业收入复合增长率不低于 25%。请说明实际收入复合增长率，请年审会计师说明所采取的审计程序、获取的审计证据、做出的审计结论。

公司回复：

一、公司 2023 年度实际业绩满足业绩考核指标要求

2021 年，公司实施限制性股票激励计划，2021-2023 年实际业绩与约定的业绩考核指标对比情况如下：

年度	营业收入 (万元)	业绩考核指标	实际收入较 2020 年的复 合增长率	是否达标
2021 年	185,591.93	以 2020 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 25%	35.58%	是
2022 年	235,724.03	以 2020 年营业收入为基数，2022 年营业收入复合增长率不低于 25%	31.23%	是
2023 年	269,435.54	以 2020 年营业收入为基数，2023 年营业收入复合增长率不低于 25%	25.32%	是

2023 年度，公司收入增长放缓，收入实际复合增长率为 25.32%，达到业绩考核指标要求，公司收入增长放缓系宏观经济环境波动、电力工程市场景气度下降等综合因素影响下的自然结果，公司根据实际业务开展情况，严格按照符合《企业会计准则》要求的收入确认政策确认收入。

2023 年度，电力设备供应业务收入增长为公司营业收入增长的主要原因，公司营业收入 269,435.54 万元，同比增加 33,711.51 万元，增幅为 14.30%，其中电力设备供应业务实现收入 104,888.20 万元，同比增加 38,954.00 万元，增幅为 59.08%。2023 年度，公司及主要从事电力设备业务的可比公司的收入变动情况如下：

单位：万元

公司名称	2023 年收入	2022 年收入	同比增速
双杰电气	313,977.19	188,218.57	66.82%
北京科锐	195,300.53	217,668.42	-10.28%
泰永长征	103,800.72	89,574.29	15.88%
长高电新	149,338.29	122,290.01	22.12%
特锐德	1,460,177.39	1,162,963.76	25.56%
平均值	444,518.82	356,143.01	24.02%
公司电力设备供应业务	104,888.20	65,934.20	59.08%

2023 年度，5 家主要从事电力设备供应业务的可比公司中，除北京科锐收入下滑外，其余 4 家可比公司营业收入均保持快速增长，与公司电力设备供应业务收入变动趋势一致；由于公司电力设备供应业务起步较晚，2022 年营业收入基数相对较小，导致公司电力设备供应业务 2023 年营业收入增速高于可比公司的平均值。

会计师回复：

二、年审会计师核查情况

（一）采取的审计程序和获取的审计证据

针对管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，会计师执行的主要审计程序如下：

1、了解公司经营情况、行业发展情况、业务模式及公司与主要客户、主要供应商的业务合作背景情况，对新增重要客户进行背景调查。

2、了解、评价和测试公司与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

3、根据不同业务类型并结合相关合同，评价公司各类业务收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求。

4、选取相关业务合同，复核关键合同条款，验证合同收入，并与公司的收入明细表进行核对。根据不同业务类型检查收入确认相关的支持性文件，确认相关交易的真实性。

(1) 电力咨询设计业务

查验与电力咨询设计业务收入确认相关的合同、成品交付单、增值税发票、回款记录等。2023 年度电力咨询设计业务确认收入 14,081.42 万元，查验金额 9,133.13 万元，占比 64.86%。

(2) 电力工程建设及智能用电服务业务

查验与电力工程建设及智能用电服务业务收入确认相关的合同、验收单、增值税发票、回款记录等。获取与电力工程建设收入确认相关的客户进度确认证明，并与公司的工程项目履约进度进行分析比对，并复核按履约进度确认的收入是否正确；获取电力工程项目的竣工验收资料，复核已完工交付的项目是否已在应收账款中进行列报。2023 年度电力工程建设及智能用电服务业务确认收入 150,377.22 万元，查验金额 113,171.87 万元，占比 75.26%。

(3) 电力设备供应业务

查验与电力设备供应业务收入确认相关的业务合同、发货单、客户验收单等，验证结果详见“问询事项 1、(8)”相关回复内容。

5、就本期交易额、期末应收账款及合同资产余额等对主要客户实施函证程序，并将函证结果与公司记录的金额进行核对。对存在差异的函证了解差异原因，考虑是否进行审计调整；对回函不符和未回函的函证执行替代性程序，并检查重要应收账款期后的回款情况。具体函证执行情况详见“问询事项 1、(10)”相关回复内容。

6、对重要项目的实际执行情况进行现场盘点和实地走访。2023 年度，公司电力工程建设及智能用电服务业务收入 150,377.22 万元，盘点和实地走访的项目对应收入 111,721.06 万元，占比 74.29%；公司电力设备供应业务收入 104,888.20 万元，盘点和实地走访的项目对应收入 52,184.91 万元，占比 49.75%。

7、聘请第三方工程建设咨询机构对尚未完工的采用完工进度确认收入的重要工程项目按产出法的方式实施现场工程进度的勘察和测算，与被审计单位按投入法确认的完工进度进行比较分析（以下简称“工程进度复核”），对存在较大差异的情况，核查差异原因，根据实际情况调整相关收入。2023 年末尚未完工的采用完工进度确认收入的项目 2023 年度确认收入 27,966.98 万元，第三方工程建设咨询机构复核的金额 21,424.79 万元，占比 76.61%。

8、对报告期各季度收入波动进行分析、对各类业务年度毛利率与上年度相关指标进行比较分析，评价各类业务收入季度波动及年度毛利率变动的合理性。

9、查询行业资讯、同行业可比公司的定期报告、业绩预告等，了解行业现状、市场行情、同行业的业绩变动情况及变动原因等，分析公司经营情况变动是否符合行业变动趋势、是否与可比公司业绩变动情况相符，对于不相符的核实原因并评价其合理性。

10、执行截止性测试，获取资产负债表日前后明细账，检查收入确认的支持性文件，以确定收入是否存在跨期情况。检查资产负债表日后是否存在大额收入冲销情况，分析冲销的原因是否合理，账务处理是否正确。检查资产负债表日后大额结算和回款情况。

（二）审计结论

经核查，会计师认为：公司报告期内确认的营业收入在所有重大方面真实、准确，符合《企业会计准则》的相关规定。

（8）请年审会计师说明针对电力设备供应业务选取业务合同验证合同收入的具体过程，包括但不限于合同选取标准、选取合同数量、金额及占该业务合同总数及总额的比例、验证结果。

会计师回复：

2023 年度，公司电力设备供应业务确认收入对应的项目共 482 个，会计师对此类业务合同查验采取收入分层抽样方式，主要通过核查合同主要条款或条件，查看发货单、验收单等原始凭证等方式，对公司电力设备业务收入确认的真实性和准确性进行查验。对于 2023 年度公司电力设备供应业务确认收入 300 万元以上的 86 个项目全部进行查验，对于 300 万元以下的 396 个项目随机抽取 6 个项

目进行查验，已查验项目数量占该类业务项目总数的比例为 19.08%，已查验项目合同金额占该业务合同总额的比例为 74.49%。

2023 年度，会计师对公司电力设备供应业务合同查验具体情况如下：

单位：个/万元

分类	项目数量	数量占比	合同金额	合同金额占比
查验的确认收入 300 万以上项目	86	17.84%	86,710.52	73.16%
查验的确认收入 300 万以下项目	6	1.24%	1,575.59	1.33%
合计	92	19.08%	88,286.11	74.49%

此外，会计师还对电力设备供应业务抽取 100 个项目进行了现场盘点和实地走访，盘点和实地走访项目对应收入为 52,184.91 万元，占电力设备供应业务收入的比例为 49.75%。

通过查验，会计师认为：2023 年公司电力设备供应业务收入确认在所有重大方面真实准确，未发现存在未按照合同条款确认收入的情形。

(9) 请年审会计师说明针对电力设备供应业务进行收入截止性测试的具体过程，列示资产负债表前后交易明细、样本选取标准、检查的具体支持性文件。

会计师回复：

一、截止性测试具体过程，检查的具体支持性文件

2023 年度，会计师对公司电力设备供应业务的收入截止性测试实施的主要审计程序包括：

1、了解与收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2、获取电力设备供应业务的销售收入明细表，对资产负债表日前 3 个月、后 2 个月的销售明细抽样进行截止性测试检查。

对于抽样样本，会计师检查的具体支持性文件包括销售合同、发货单、验收单等，会计师通过查验上述支持性文件，并与财务入账日期进行核对，检查收入确认是否记录在正确的会计期间、是否存在收入确认不准确的情况；

3、检查资产负债表日后 2 个月，公司电力设备供应业务收入是否有大额冲

销情况。

二、样本选取标准

2023 年度，会计师对公司电力设备供应业务截止性测试抽样的具体选择标准包括：1、资产负债表日前 3 个月内，对于确认收入 300 万元以上的 28 个项目全部进行抽样测试，对于确认收入 300 万元以下的 82 个项目抽取 1 个项目进行查验；2、资产负债表日后 2 个月内，对于确认收入 50 万元以上的 12 个项目全部进行查验。具体截止性测试抽样查验情况如下：

单位：个/万元

分类	数量	数量占比	收入金额	收入金额占比
截止日前3个月抽样项目	29	26.36%	27,939.96	80.23%
截止日前3个月全体项目	110	100.00%	34,823.36	100.00%
分类	数量	数量占比	收入金额	收入金额占比
截止日后2个月抽样项目	12	75.00%	1,196.99	93.63%
截止日后2个月全体项目	16	100.00%	1,278.43	100.00%

三、资产负债表前后交易明细

2023 年度，资产负债表日前 3 个月内公司设备收入前十大项目合计收入为 17,677.01 万元，占比为 50.76%；资产负债表日后 2 个月内公司设备收入前十大项目合计收入为 1,083.25 万元，占比为 84.73%，前述项目具体明细情况如下：

单位：万元

项目名称	收入金额	收入占比	验收单时间	收入确认时间	是否存在收入确认不准确的情形
资产负债表日前 3 个月内公司设备收入前十大项目					
嘉华特种尼龙（江苏）有限公司光伏	3,986.73	11.45%	2023 年 12 月	2023 年 12 月	否
六合经济开发区新能源汽车零部件研发、生产基地项目	2,821.27	8.10%	2023 年 12 月	2023 年 12 月	否
天津市津沽污水处理厂三期工程 PPP 项目高压设备采购	1,560.69	4.48%	2023 年 12 月	2023 年 12 月	否

融创曹山未来城C01地块云溪苑小区居配工程（设备）	1,548.67	4.45%	2023年12月	2023年12月	否
融创曹山未来城C02地块竹隐苑小区居配工程（设备）	1,455.75	4.18%	2023年12月	2023年12月	否
江苏区域15MW屋顶分布式光伏发电项目	1,327.43	3.81%	2023年12月	2023年12月	否
华润怡宝(六安)5.9943MWp屋顶分布式光伏项目	1,299.11	3.73%	2023年12月	2023年12月	否
天津腾讯10.53MW屋顶分布式光伏项目PC工程	1,267.37	3.64%	2023年12月	2023年12月	否
上饶晶科能源五厂晶科能源新倍增24MW屋顶分布式光伏发电项目	1,214.19	3.49%	2023年12月	2023年12月	否
三福船舶12兆瓦屋顶分布式光伏发电项目	1,195.80	3.43%	2023年12月	2023年12月	否
合计	17,677.01	50.76%			
资产负债表日后2个月内公司设备收入前十大项目					
比亚迪韶关10#厂房W1变、13#厂房W1变、14#厂房W1、W2、E1、E2变、15#厂房E1、E2变	281.80	22.04%	2024年1月	2024年1月	否
比亚迪台州1-2#厂房4#13#14#变(13#变一拖二)低压柜采购	123.81	9.68%	2024年2月	2024年2月	否
浙能德清新能源储能项目	112.58	8.81%	2024年1月	2024年1月	否
比亚迪安阳一期4#厂房3AH高压柜、4#厂房10#12#变低压柜采购	91.91	7.19%	2024年1月	2024年1月	否
比亚迪韶关15#厂房E1、E2变低压柜采购	89.25	6.98%	2024年1月	2024年1月	否
苏地2020-WG-4号地块湖畔春晓总承包居住区供配电工程-电缆分支箱	88.65	6.93%	2024年2月	2024年2月	否
比亚迪韶关10#厂房WG、13#厂房WG、14#厂房EG、综合站高压柜采购	80.50	6.30%	2024年1月	2024年1月	否
无锡铭润XDG-2020-73地块居配高压柜	78.01	6.10%	2024年2月	2024年2月	否
比亚迪合肥三期16#厂房13G、14G高压柜采购	71.79	5.62%	2024年1月	2024年1月	否

比亚迪合肥一期南31#厂房 39-40G高压柜采购	64.95	5.08%	2024年1月	2024年1月	否
合计	1,083.25	84.73%			

四、资产负债表日后大额销售冲销情况

会计师检查了公司资产负债表日后2个月内设备销售收入明细表，确认资产负债表日后2个月内无销售设备收入冲回情况。

五、会计师核查结论

经核查，会计师认为：通过对公司电力设备供应业务收入履行截止性测试程序，未发现公司电力设备供应业务收入存在收入确认时点不准确的情形。

(10) 请年审会计师说明针对上述三类业务实施函证的具体过程，包括但不限于函证抽样标准、函证数量及金额占比、函证结果、是否存在回函不符情形、执行的具体替代性程序。

会计师回复：

2023年度，会计师对公司本期形成的收入和期末往来余额情况执行独立函证程序，独立选定函证样本并自行填制有关函证内容，函证内容包含与客户相关的合同金额、项目执行情况、收款和开票情况以及余额等，函证全部通过会计师的函证中心进行统一的寄发和收取。

一、函证抽样标准

2023年度，会计师按照公司业务类型，分别选取电力咨询设计业务的前二十大客户、电力工程建设及智能化业务的前三十天客户以及电力设备供应业务的前三十天客户进行函证，同时对其他客户随机抽样进行函证。

报告期内，会计师对公司电力咨询设计业务52家客户发函，发函金额对应该业务收入占比为73.38%；对公司电力工程建设及智能化业务115家客户发函，发函金额对应该业务收入占比为74.06%；对公司电力设备供应业务73家客户发函，发函金额对应该业务收入占比为87.83%。

二、具体发函及回函情况

2023 年度，会计师发函及回函情况如下：

单位：万元

分类	项目	公式	电力咨询设计业务	电力工程建设及智能用电服务业务	电力设备供应业务	合计
发函情况	收入金额	A	14,081.42	150,377.22	104,888.20	269,346.84
	发函金额	B	10,333.22	111,364.50	92,119.92	213,817.64
	函证比例	C=B/A	73.38%	74.06%	87.83%	79.38%
	回函金额	D	8,333.67	75,345.73	76,562.21	160,241.61
	回函比例	F=D/B	80.65%	67.66%	83.11%	74.94%
回函情况	回函相符金额	G	5,557.08	55,690.26	41,241.59	102,488.93
	回函不符金额	H=D-G	2,776.59	19,655.47	35,320.63	57,752.68
	回函不符执行替代程序金额	I	2,776.59	19,655.47	35,320.63	57,752.68
	回函不符执行替代程序比例	J=I/H	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

三、回函不符的原因及执行的具体替代性程序

2023 年度，会计师对公司客户函证的回函不符金额为 57,752.68 万元，回函不符金额占发函金额比例为 27.01%，回函不符主要原因包含：1、客户发票入账时间存在跨期；2、公司根据会计政策按照履约进度进行收入确认，而客户按照结算证据进行确认，结算证据与完工进度不同步，导致客户回函有差异；3、发函内容包含项目具体信息，因部分客户财务部门对项目具体情况不了解，导致客户回函有差异等。

针对回函不符情况，会计师执行的替代程序包含：1、了解回函不符原因，对不符事项进行分析；2、针对不同的不符事项，分别通过检查客户相关项目的合同、发票、验收单、银行回款凭证等原始单据，对重要客户相关项目实施盘点及走访，聘请专业的工程建设咨询机构实施工程进度复核，检查客户相关项目的期后回款等不同方式，执行替代测试来验证收入确认的真实性。

会计师对 2023 年度公司电力咨询设计业务、电力工程建设及智能化业务以及电力设备供应业务回函不符情况执行替代性程序的比例均为 100%。

3、年报显示，你公司应收账款期末账面余额 19.26 亿元，其中按单项计提坏账的应收账款账面余额 0.33 亿元，按组合计提坏账的应收账款账面余额 18.93 亿元。你公司合同资产期末账面余额 2.38 亿元。

(4) 请年审会计师说明针对应收账款、合同资产真实性执行的审计程序、获取的审计证据及结论，涉及函证的，说明函证金额及比例、回函金额及比例、回函不符情况、执行的具体替代性程序，涉及实地走访的，说明走访项目选择标准、项目名称、项目相关合同资产期末余额及占比、是否存在账实不符情况，并就应收账款、合同资产真实性发表明确意见。

会计师回复：

一、会计师针对应收账款、合同资产真实性执行的审计程序、获取的审计证据及审计结论

(一) 执行的审计程序、获取的审计证据

会计师针对公司应收账款、合同资产真实性执行的审计程序及获取的审计证据主要包括：

1、了解、测试与评估公司收入和应收账款、合同资产相关内部控制的设计和运行有效性；

2、通过选取各类业务当期重大项目的合同验证合同收入，复核关键合同条款，查验发票和回款、验收单或履约进度确认资料等原始资料，以及抽取部分项目的招投标资料、对重要客户或项目实施盘点、走访或聘请工程建设咨询机构实施工程进度复核等方式，核查合同资产和应收账款余额的真实性和准确性；

3、对应收账款、合同资产期末余额执行函证程序，函证内容包含与客户相关主要项目的合同金额、项目执行情况、收款和开票情况以及余额；并将函证结果与公司记录的金额进行了核对；

4、通过公开渠道查询并了解主要新增客户的背景，了解该等客户应收款余额与客户业务、规模是否匹配；

5、了解公司应收款项收款计划，并检查重要客户或项目的期后收款。

（二）审计结论

经查验，会计师认为：报告期末公司应收账款、合同资产在所有重大方面具备真实性。

二、说明函证金额及比例、回函金额及比例

2023 年度，会计师对应收账款、合同资产函证情况如下：

单位：万元

分类	项目	公式	应收账款	合同资产	合计
发函情况	账面余额	A	192,586.64	23,802.94	216,389.57
	发函金额	B	141,552.65	13,739.75	155,292.40
	函证比例	C=B/A	73.50%	57.72%	71.77%
	回函金额	D	98,468.53	8,769.26	107,237.79
	回函比例	F=D/B	69.56%	63.82%	69.06%
回函情况	回函相符金额	G	65,543.82	3,478.08	69,021.90
	回函不符金额	H=D-G	32,924.71	5,291.18	38,215.89
	回函不符执行替代程序金额	I	32,924.71	5,291.18	38,215.89
	回函不符执行替代程序比例	J=I/H	100.00%	100.00%	100.00%

注：截至 2023 年末，公司合同资产前十大客户包含常州牡丹弘都房地产有限公司之名墩道雅苑小区项目，合同资产账面余额为 4,061.44 万元，公司已就该项目对该客户于 2023 年向江苏省常州市新北区人民法院提起民事诉讼。鉴于公司与客户至审计截止日已处于诉讼状态，会计师未对此客户发函。剔除此客户后，会计师合同资产发函比例为 69.60%。

三、回函不符情况、执行的具体替代性程序

（一）应收账款

本期应收账款函证回函不符金额 32,924.71 万元，回函不符金额占发函金额比例为 23.26%，回函不符的具体情况的主要原因如下：

单位：万元

项目	回函差异金额	函证数量	回函差异主要原因
	19,059.48	30	客户发票入账时间存在跨期，主要因为部分项目存在公司将发票提交至客户项目部由其转交客户财务部，

应收账款 回函不符 情况			可能导致客户财务部收到发票时间较晚，2023 年客户未能及时入账，导致客户回函有差异
	6,557.55	4	根据企业会计准则，公司尚未满足因债务重组事项终止确认应收账款的条件，而客户对应科目已按照净额列示或转出其他科目，导致客户回函有差异
	4,954.35	4	因函证项目名称与客户账面项目名称不一致、同一集团下属企业项目归属不一致等导致客户回函有差异
	2,353.33	1	公司函证内容包含代该客户付国网公司及其附属企业款项的情况，客户因项目未结算不予核对公司代付金额而导致回函不符
合计	32,924.71	39	-

针对应收账款回函不符的情况，会计师对于不同的不符事项，分别通过检查项目相关的合同、发票和银行回款凭证、验收单或履约进度确认资料等原始单据，检查相关客户或项目期后结算及回款情况等不同方式，执行替代测试程序。

会计师对 2023 年度公司应收账款回函不符情况执行替代性程序的比例为 100%。

（二）合同资产

本期合同资产函证回函不符金额 5,291.18 万元，回函不符金额占发函金额比例为 38.51%，公司合同资产回函不符的比例较高，主要原因为：合同资产余额为公司对尚未完工的项目根据企业会计准则的相关规定按照履约进度进行收入确认，并减去双方已开票结算部分后确认的金额；因客户回函由财务部负责，部分客户财务部对项目进度不了解，对项目进度不予确认，从而导致合同资产回函不符占比较高。

针对合同资产回函不符的情况，会计师对于不同的不符事项，分别通过检查项目相关的合同、发票和银行回款凭证、验收单或履约进度确认资料等原始单据，检查相关客户或项目期后结算及回款情况，对重要客户或项目实施盘点及走访，聘请专业的工程建设咨询机构对以完工百分比确认收入的期末未完工工程项目进行工程进度复核等不同方式，执行替代测试程序。

会计师对 2023 年度公司合同资产回函不符情况执行替代性程序的比例为 100%。

四、说明走访项目选择标准、项目名称、项目相关合同资产期末余额及占比、是否存在账实不符情况

2023 年度，会计师根据项目确认收入金额确定实地盘点及走访项目，选取收入 500 万以上的主要项目以及随机抽取部分项目进行实地走访及盘点，其中涉及合同资产科目的已盘点及走访项目共 19 个，已盘点及走访项目占期末合同资产余额的比例为 72.36%，具体情况如下：

单位：万元

项目名称	合同资产余额	占比	执行程序
东方西路北侧，横塘河西路西侧地块居配总包	4,542.07	19.08%	现场盘点、聘请工程建设咨询机构实施工程进度复核
名墩道雅苑小区总包项目	4,061.44	17.06%	现场盘点
常熟爱情溪岸花园项目供电大总包工程	2,014.60	8.46%	现场盘点、聘请工程建设咨询机构实施工程进度复核
永州零陵吾悦广场项目住宅 A 地块供电工程	1,186.98	4.99%	现场盘点、聘请工程建设咨询机构实施工程进度复核
浙江明德精密机械厂房变电站工程	710.75	2.99%	现场盘点、聘请工程建设咨询机构实施工程进度复核
江苏卓立 110kV 变电项目	601.41	2.53%	现场盘点
珑玥花园 C 地块（三期、四期）供配电工程	562.99	2.37%	现场盘点、聘请工程建设咨询机构实施工程进度复核
烟台华润锦纶退城进园 35kV 用户变项目	505.78	2.12%	现场盘点、聘请工程建设咨询机构实施工程进度复核
昆山明月璟辰苑项目红线内配电工程（自主实施部分）	493.69	2.07%	现场盘点、聘请工程建设咨询机构实施工程进度复核
中航工业南京轻型航空动力建设项目 110kV 外线工程总承包项目	455.73	1.91%	现场盘点
芜湖新泉志和汽车外饰系统有限公司建设自有屋顶 2.31418MWp 分布式光伏发电工	437.88	1.84%	现场盘点、聘请工程建设咨询机构实施工程进度复核

南京溧水区沙河地块安置房项目项目 A 地块电力工程	401.38	1.69%	现场盘点
向阳庭项目红线内居配工程（框架）	378.35	1.59%	现场盘点、聘请工程建设咨询机构实施工程进度复核
常州铂樾云庭居配项目	283.47	1.19%	现场盘点、聘请工程建设咨询机构实施工程进度复核
江苏铂悦建设有限公司铂悦春秋三期供配电工程	263.35	1.11%	现场盘点、聘请工程建设咨询机构实施工程进度复核
溧阳市恒大翡翠湾充电设施建设工程	170.48	0.72%	现场盘点
常州工学院二期 110KV 及 10KV 项目	84.88	0.36%	现场盘点
常州华润国际社区 8 期商业项目供电工程	50.45	0.21%	现场盘点、聘请工程建设咨询机构实施工程进度复核
常州金坛 30MW 分布式光伏项目第二批 18.2MW 工程总承包	18.62	0.08%	现场盘点、聘请工程建设咨询机构实施工程进度复核
合计	17,224.30	72.36%	-

注：对于期末未完工的按照完工百分比确认收入的工程项目，会计师已聘请工程建设咨询机构抽样进行工程进度复核，复核项目占期末合同资产余额的比例为 48.10%，占本年合同资产对应项目确认收入的比例为 70.84%。

上述走访及盘点的 19 个项目中，仅名墩道雅苑小区总包项目处于停工状态，公司已根据与客户的沟通及诉讼情况，对相关合同资产计提单项减值准备。

五、审计结论

经查验，会计师认为：结合已获取的内外部审计依据及现场盘点、走访的实际情况，公司应收账款及合同资产在所有重大方面具有真实性，未发现账实不符的情况。

(5) 请年审会计师说明核查应收账款、合同资产减值准备计提的充分性、及时性所实施的审计程序、获取的审计证据、得出的审计结论。

会计师回复：

一、会计师实施的审计程序、获取的审计证据

会计师针对公司应收账款、合同资产减值准备计提的充分性、及时性执行的审计程序及获取的审计证据主要包括：

1、了解、评价公司确定应收账款和合同资产预期信用损失相关的内部控制；

2、复核公司对应收账款和合同资产的账龄分析，查验账龄划分是否准确；并复核公司进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注公司是否充分识别已发生减值的项目；

3、对于公司按照信用风险特征组合、预期信用损失计提减值准备的应收账款和合同资产，评价管理层确定的预期信用损失计提比例是否合理；对账龄超过1年以上的重要应收账款和合同资产按客户和合同进行了分析，同时查验了期后的回款情况，了解账龄较长的原因；对应收账款余额大于500万以上的此类客户采取大额加随机的方式查询其公开信息，如果其信用状况发生变化，则结合公司对其的收款计划以及期后回款情况进行判断该客户应收账款是否需要单项计提；

4、对于公司按照单项计提坏账准备的款项，了解应收账款催收情况，并评价公司结合客户信用情况、历史还款情况、期后回款情况、抵押及担保情况等确定单项计提坏账的合理性；

5、对公司应收账款、合同资产减值计提进行分析并与可比公司进行比较；

6、实施函证程序，并将函证结果与公司记录的金额进行了核对；对存在差异的函证了解差异原因并执行替代测试，检查重要应收账款期后的回款情况及重要合同资产期后履约情况，进而评价公司减值准备计提的合理性。

二、审计结论

经查验，会计师认为：公司对应收账款、合同资产减值准备的计提是充分、及时的。

4、年报显示，你公司报告期内在建工程转入固定资产 1.72 亿元，新增计提减值准备 0.13 亿元。截至报告期末，闲置固定资产的账面价值 1.09 亿元。

(2) 请列示 2023 年新增计提减值的固定资产明细，包括资产名称、资产状态及所在地点、资产取得方式、资产入账时间及会计分录、入账金额确认依据、入账后历年减值及折旧情况、历次减值迹象发生时点及判断依据、历次减值金额测算依据。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

一、公司 2023 年新增计提减值的固定资产明细

公司 2023 年固定资产新增减值准备金额 1,272.28 万元，其中包括房屋及建筑物新增计提减值 1,218.26 万元，专业工具及设备新增计提减值 39.66 万元，其他非流动资产转入固定资产相应减值准备转入 14.35 万元。新增计提减值的固定资产明细如下：

单位：万元

固定资产名称	资产状态	资产性质	资产所在地	取得方式	固定资产入账时间	入账金额	累计折旧	2019年度计提减值	2020年度计提减值	2021年度计提减值	2022年度计提减值	2023年度计提减值
北控安耐得余热蒸汽项目	闲置	专业工具及设备	常州市	自建	2018.12	968.72	462.08	35.05	64.52			39.66
融熙诚园 28-2904	闲置	房产	常州市	债务重组	2022.05	122.39	9.20					2.47
融熙诚园 28-2401	闲置	房产	常州市	债务重组	2022.05	126.58	9.52					5.21
融熙诚园 28-1801	闲置	房产	常州市	债务重组	2022.05	124.48	9.36					4.40
融熙诚园 28-1304	闲置	房产	常州市	债务重组	2022.05	121.93	9.17					5.34
融熙诚园 26-3004	闲置	房产	常州市	债务重组	2022.05	122.75	9.23					2.81
融熙诚园 26-2304	闲置	房产	常州市	债务重组	2022.05	126.70	9.53					7.56
融熙诚园 26-1801	闲置	房产	常州市	债务重组	2022.05	125.54	9.44					5.37
桃源名筑 32 号 201 室	闲置	房产	无锡市	债务重组	2022.09	299.63	17.70					62.45
桃源名筑 50 号 201 室	闲置	房产	无锡市	债务重组	2022.09	294.95	17.42					58.04
桃源名筑 33 号 201 室	闲置	房产	无锡市	债务重组	2022.09	298.97	17.66					61.82
桃源名筑 1 号 302 室	闲置	房产	无锡市	债务重组	2022.09	266.09	15.71					55.28
桃源名筑 31 号 201 室	闲置	房产	无锡市	债务重组	2022.09	299.63	17.70					62.45
桃源名筑 31 号 301 室	闲置	房产	无锡市	债务重组	2022.09	300.79	17.76					60.95
桃源名筑 32 号 301 室	闲置	房产	无锡市	债务重组	2022.09	300.30	17.73					60.85
桃源名筑 2 号 301 室	闲置	房产	无锡市	债务重组	2022.09	266.09	15.71					53.32
桃源名筑 1 号 301 室	闲置	房产	无锡市	债务重组	2022.09	264.13	15.60					51.12

固定资产名称	资产状态	资产性质	资产所在地	取得方式	固定资产入账时间	入账金额	累计折旧	2019年度计提减值	2020年度计提减值	2021年度计提减值	2022年度计提减值	2023年度计提减值
桃源名筑 31 号 101 室	闲置	房产	无锡市	债务重组	2022.09	403.73	23.84				27.01	53.95
文澜台花园 15-乙-1002	闲置	房产	常州市	债务重组	2023.01	198.44	8.64					10.44
文澜台花园 15-甲-402	闲置	房产	常州市	债务重组	2023.01	189.76	8.26					5.72
文澜台花园 1-1002	闲置	房产	常州市	债务重组	2023.01	188.57	8.21					2.41
启宸雅苑 14-104	闲置	房产	常州市	债务重组	2023.02	186.85	7.37					6.20
启宸雅苑 11-104	闲置	房产	常州市	债务重组	2023.02	191.90	7.57					10.82
桃源名筑 174-401 室	闲置	房产	无锡市	债务重组	2023.03	272.45	9.71					59.51
澜峯苑 10 幢甲 802	闲置	房产	常州市	债务重组	2023.04	140.50	4.45					0.06
澜峯苑 8 幢 1103	闲置	房产	常州市	债务重组	2023.04	107.61	3.41					1.49
和樾花园 9 栋一大高层一 2108	闲置	房产	苏州市	外购	2023.04	135.43	4.29				7.23 (注)	12.41
和樾花园 9 栋一大高层一 2008	闲置	房产	苏州市	外购	2023.04	134.40	4.26				7.12 (注)	11.53
宸悦花园 24 幢乙单元 802 室	闲置	房产	常州市	债务重组	2023.10	342.58	2.71					49.99
宸悦花园 24 幢乙单元 602 室	闲置	房产	常州市	债务重组	2023.10	338.81	2.68					49.44
宸悦花园 24 幢乙单元 1002 室	闲置	房产	常州市	债务重组	2023.10	346.35	2.74					50.54
宸悦花园 24 幢乙单元 1001 室	闲置	房产	常州市	债务重组	2023.10	347.52	2.75					50.71
宸悦花园 24 幢乙单元 401 室	闲置	房产	常州市	债务重组	2023.10	336.22	2.66					49.06
宸悦花园 24 幢乙单元 901 室	闲置	房产	常州市	债务重组	2023.10	345.64	2.74					50.44
宸悦花园 24 幢乙单元 402 室	闲置	房产	常州市	债务重组	2023.10	335.05	2.65					48.89

固定资产名称	资产状态	资产性质	资产所在地	取得方式	固定资产入账时间	入账金额	累计折旧	2019年度计提减值	2020年度计提减值	2021年度计提减值	2022年度计提减值	2023年度计提减值
宸悦花园 24 幢乙单元 301 室	闲置	房产	常州市	债务重组	2023.10	334.34	2.65					48.79
宸悦花园 24 幢乙单元 902 室	闲置	房产	常州市	债务重组	2023.10	344.46	2.73					50.27
宸悦花园 24 幢乙单元 101 室	闲置	房产	常州市	债务重组	2023.10	247.70	1.96					36.15
合计						9,897.98	796.80	35.05	64.52	-	41.36	1,257.92

注：和樾花园 9 栋-大高层-2108 和和樾花园 9 栋-大高层-2008 系 2022 年出资购买，因 2022 年尚未办理交付手续，故 2022 年末列报于“其他非流动资产”，并计提减值准备 14.35 万元。2023 年房屋完成交付后结转至“固定资产”核算，对应减值准备同步结转至“固定资产减值准备”，从而导致 2023 年固定资产减值准备相应新增 14.35 万元。

二、相关资产入账确认方式及依据、不存在入账金额高估的情形

2023 年新增减值的自建固定资产“北控安耐得余热蒸汽项目”，系以前年度由“在建工程”转入，涉及的会计分录为“借：在建工程；贷：应付账款、银行存款等”、“借：固定资产；贷：在建工程”。除自建的“北控安耐得余热蒸汽项目”外，外购和债务重组取得的固定资产均为“其他非流动资产”转入，涉及的会计分录为“借：其他非流动资产；贷：应收账款、其他应收款、银行存款等”、“借：固定资产、应交税费-应交增值税；贷：其他非流动资产”。

公司自建的固定资产按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为入账价值；外购的固定资产以取得时实际发生的成本作为入账价值；以债务重组方式取得的固定资产以放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金等其他成本作为入账价值，相关资产入账金额不存在高估的情形。

三、公司固定资产资产减值计提充分

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》及其相关规定，当有确凿证据表明资产存在减值迹象的，应当在资产负债表日进行减值测试，估计资产的可回收金额。公司于每个资产负债表日判断固定资产是否存在减值迹象，当企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响，则表明固定资产存在减值迹象。公司对存在减值迹象的资产聘请外部机构评估其可回收金额，如果资产的可回收金额低于其账面价值，则按其差额计提资产减值准备，计入当期损益。

公司每年末对相关固定资产的使用状况进行评估，对于存在闲置等减值迹象的固定资产进行减值测试，具体为：

北控安耐得余热蒸汽项目系 2018 年 12 月转入固定资产，2019-2023 年度，公司每年均聘请联合中和土地房地产资产评估有限公司采用重置成本法（即资产的公允价值减去处置成本）对其可回收金额进行评估，并出具闽联合中和评报字

(2019)第 6123 号、联合中和评报字(2020)第 6018 号、联合中和评报字(2020)第 6148 号、联合中和评报字(2021)第 6001 号、联合中和评报字(2022)第 6081 号、联合中和评报字(2023)第 6109 号和联合中和评报字(2024)第 6101 号资产评估报告。2019 年末、2020 年末和 2023 年末，公司根据评估报告结果对该项目新增计提减值准备 35.05 万元、64.52 万元和 39.66 万元。2021 年末和 2022 年末，根据评估报告结果未发生减值，当期未计提减值准备。

公司债务重组及外购的房屋建筑物主要自 2022 年起开始取得，2022 年度，公司聘请银信资产评估有限公司，出具银信评报字(2023)第 020013 号资产评估报告采用市场比较法对相关房屋建筑物的市场价值进行评估。2022 年末，公司根据评估报告结果对固定资产-房屋建筑物新增计提减值准备 27.01 万元。2023 年度，公司聘请江苏新大陆房地产土地评估造价咨询有限公司，出具苏新大陆房估字(2024)第 0522-0540、0685 号房地产估价报告采用市场比较法对相关房屋建筑物的市场价值进行评估。2023 年末，公司根据评估报告结果对固定资产-房屋建筑物新增计提减值准备 1,218.26 万元。

综上，报告期内公司固定资产减值计提充分，符合《企业会计准则》的规定。

四、会计师核查意见

(一) 核查程序

会计师针对上述事项实施的审计程序主要包括：

1、了解和评价公司与固定资产减值相关的内部控制制度的设计和运行有效性；

2、了解公司所处发展阶段、经营情况、未来发展规划以及对因债务重组形成资产的处置计划等情况，分析公司固定资产变动的原因及合理性；

3、获取报告期内新增自购的固定资产的相关资料，查验投资预算、固定资产采购申请单、采购合同、采购发票、银行回单等，核实固定资产验收单与固定资产入账金额、入账日期是否相符，新增固定资产的入账金额是否正确；

4、了解因债务重组形成的资产的交易流程，检查相关交易合同及协议，获取已交付房产的产权证明文件并向相关房产交易中心获取不动产登记信息，判断房产归属是否明确；

5、访谈公司财务人员，了解公司固定资产减值测试的执行过程及依据；结合固定资产使用情况及状态，执行固定资产监盘程序，评估各项固定资产的使用情况以及是否存在闲置等减值迹象，针对因债务重组形成的资产，检查房产实际状态，复核固定资产减值范围是否充分；

6、获取管理层编制的固定资产减值测试表，复核其减值的计算过程；

7、获取公司提供的减值资产的评估报告和房地产估价报告，评估了资产评估师的资格、专业胜任能力、独立性及复核评估所采用的可比实例等基础数据，并聘请第三方评估复核机构检测评估方法、评估时采用的评估单价以及评估结果的合理性；

8、检查公司对于固定资产减值准备计提的相关会计处理；

9、检查公司对固定资产与固定资产减值相关的披露情况。

（二）核查结论

经核查，会计师认为：公司主要固定资产入账金额不存在高估，公司对固定资产减值测试的方式和过程具有合理性，符合《企业会计准则》的相关规定，未发现固定资产减值准备计提不充分的情况。

（3）请逐项说明闲置固定资产名称、金额、闲置原因、资产状态及所在地、期末资产盘点情况。请年审会计师就闲置固定资产的真实性进行核查并发表明确意见。

公司回复：

一、公司闲置固定资产情况

2023 年末，公司闲置的固定资产主要为北控安耐得余热蒸汽项目和债务重组所得的房屋，具体情况如下：

单位：万元

固定资产名称	账面价值	闲置原因	资产状态	资产所在地
北控安耐得余热蒸汽项目	367.41	计划改造中，待改造完成后投入使用	闲置专业工具及设备	常州市
宸悦花园 10 套房产	2,808.10	公司持有以备增值后对外转让，受宏观市场环境影响，尚未对外出售	闲置的房屋建筑物	常州市
和樾花园 2 套房产	223.00			苏州市
竞业园 1 套房产	394.79			常州市
澜峯苑 2 套房产	238.70			常州市
启宸雅苑 2 套房产	346.79			常州市
融熙诚园 9 套房产和 10 个车位	1,050.80			常州市
瑞湖花园 2 套房产	421.73			无锡市
桃源名筑 11 套房产	2,413.48			无锡市
文澜台花园 6 套房产	1,115.78			常州市
雅乐花园 34 幢 401 室	203.51			常州市
中景华府 10 套房产	1,282.96			常州市
合计	10,867.05			

注:上表闲置固定资产中北控安耐得余热蒸汽项目为公司自建，和樾花园 2 套房产为外购，其他均为债务重组取得。

报告期末，公司闲置的固定资产全部系专业工具及设备 and 房屋建筑物，公司于 2023 年末检查了相关房产的不动产权证书原件，并于 2024 年 1-2 月对上述闲置专业工具及设备、房屋建筑物实施现场抽盘，抽盘比例为 75.02%。

二、会计师核查意见

（一）核查程序

会计师针对上述事项实施的审计程序主要包括：

1、获取报告期新增自购固定资产的相关资料，查验投资预算、固定资产采购申请单、采购合同、采购发票、银行回单等，核实固定资产验收单与固定资产入账金额、入账日期是否相符，新增固定资产的入账金额是否正确；

2、了解因债务重组形成的资产的交易流程，检查相关交易合同及协议，获

取已交付房产的产权信息，判断房产归属是否明确；

3、查看房屋建筑物的不动产产权证书原件，并从房产交易中心获取不动产登记信息，核实不动产的权属情况；

4、获取期末闲置的固定资产清单，询问管理层了解闲置固定资产的原因及未来使用安排；

5、对闲置的固定资产抽取部分实施监盘程序，观察固定资产的运行或使用情况。

（二）核查结论

经核查，会计师认为：根据我们实施的审计程序，公司闲置固定资产的真实性可以确认。

（以下无正文）

（本页无正文，为《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于苏文电能科技股份有限公司 2023 年年报问询函的回复》之签字盖章页）

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二四年七月八日