（上接 C64 版）

五、存货在产品报告期末明细、库龄情况，报告期末存货跌价准备计提是否充分。

回复：

（一）存货在产品报告期末明细、库龄情况

项目名称	年末余额			库龄情况			
	账面余额	跌价准备	账面价值	1 年以内	1–2 年	2–3 年	3 年以上
上冠下环叶片铸件项目	2,558.20	1,690.02	868.18	1,530.38	1,027.82		
钠泵锻件项目	2,028.75	1,278.28	750.47	161.6	739.98	1,127.16	
圈环锻件项目	1,394.57	1,214.74	179.83	1,394.57			
循环水泵项目	1,364.85	443.29	921.56	0.29	18.84	252.97	1,092.74
漳州 1\2# 蒸发器支撑用	1,207.82	789.77	418.06	1,207.82			
徐大堡后续屏蔽主泵项目	1,103.47	134.71	968.76	232.48	870.99		
电极棒项目	1,036.09	625.08	411.00				1,036.09
屏蔽主泵铸件项目	1,000.62		1,000.62	167.5	194.76	218.09	420.26
爆破阀阀体铸件项目	944.53		944.53	1.11			943.42
管件项目	869.24	495.44	373.79	564.26	0.02	56.77	248.18
叶轮铸件项目	754.10	214.21	539.88	753.97	0.13		
型筒项目	711.42		711.42	711.42			
CAP1400 屏蔽泵飞轮护环项目	645.55		645.55				645.55
WDC180403 项目	643.09		643.09		643.09		
主管道短管锻件项目	638.12	539.28	98.85	638.12			
高压主汽调节阀体项目	635.00	396.66	238.34			380.89	254.10
陆丰 1 号 2 号机组叶轮项目	573.66	321.65	252.02	2.45	174.06	223.01	174.14
飞轮护环项目	560.88	524.69	36.20			6.66	554.22
江油长祥铬钼钢锻件项目	557.66		557.66	557.66			
圆钢项目	551.10	298.92	252.18	551.1			
500 万元以下项目汇总（126 个）	10,676.70	4,713.44	5,963.26	4,679.57	1,729.10	1,399.20	2,868.83
合计	30,455.40	13,680.18	16,775.22	13,154.29	5,398.80	3,664.76	8,237.56

（二）公司在产品报告期末存货跌价准备计提是否充分

公司在产品存货跌价准备计提系根据在产品预计售价和加工成产品尚需投入的成本测算可变现净值，其中，为执行销售合同而持有的存货，以合同价格确定产品预计售价，未签订销售合同的，以同类产品的销售价格确定产品预计售价。加工成产品尚需投入的成本是根据已实际发生的全部成本为基础进行估计。若在产品成本高于可变现净值，则对该部分在产品相应计提跌价准备；若在产品成本低于可变现净值，则对该部分在产品不计提存货跌价准备，账面价值按成本计量。报告期末，公司按照会计政策的相关规定，对在产品进行减值测试并计提存货跌价准备。截至 2019 年末在产品存货跌价准备的余额为 13,680.18 万元。

公司根据《企业会计准则 1 号——存货》的规定对于存在减值迹象的在产品，已相应计提存货跌价准备，且所计提的存货跌价准备是充分的，符合企业会计准则规定。

问题 5、报告期内，你公司对关联方销售收入合计 2.8 亿元，2018 年发生额为 11.04 亿元，其中对烟台市台海集团有限公司（以下简称“台海集团”）2018 年、2019 年销售金额分别为 6.78 亿元、806 万元，对台海玛努尔核原（上海）能源设备有限公司（以下简称“玛努尔核原”）2018 年、2019 年销售金额分别为 1.42 亿元、0 元，对烟台玛努尔高温合金有限公司（以下简称“玛努尔高温”）2018 年、2019 年销售金额分别为 2.28 亿元、2.62 亿元。你公司报告期末关联方应收款期末余额 6.7 亿元，坏账准备 4586 万元，其中对台海集团、玛努尔高温、玛努尔核原应收款期末余额分别为 1.58 亿元、3.9 亿元、2950 万元。请你公司：（1）结合你公司前期与关联方签订订单合同、合同执行情况，补充说明报告期内关联方销售同比大幅下降的原因及合理性。（2）报告期内你公司关联销售的定价公允性，结合同行业公司可比产品毛利率，补充说明关联销售毛利率的合理性；（3）补充说明报告期内关联方应收账款的变动情况（与报告期内关联方销售是否匹配），回款情况，结合关联方主要财务状况及期后回款情况，补充说明你公司报告期末应收账款坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、结合公司前期与关联方签订订单合同、合同执行情况，补充说明报告期内关联方销售同比大幅下降的原因及合理性。

（一）公司前期与关联方签订订单合同、合同执行情况

公司前期签订订单合同的关联方主要系烟台市台海集团有限公司、烟台玛努尔高温合金有限公司、德阳市九益锻造有限公司、烟台市台海冶金科技有限公司、中核台海烟台光伏发电有限公司、烟台市凯实工业有限公司。详情如下：

1、与烟台市台海集团有限公司签订订单合同、合同执行情况明细

签订时间	合同标的	合同金额	合同执行情况
2017 年	容器类设备及锻件等	361,000.00	正在执行，部分回款
	竞优项目	7,016.00	正在执行，部分回款
2018 年	容器类设备及锻件等（补充合同）	214,280.00	正在执行，部分回款
合计		582,296.00	

2、与台海玛努尔核原（上海）能源设备有限公司签订订单合同、合同执行情况明细

签订日期	合同编号	合同标的	数量（套）	合同金额	合同执行情况
2017/11/10	THH –2017 –IN0020	放射性废物蒸汽重整工艺装置	1	35,000.00	完工发货，部分回款
合计				35,000.00	

3、与烟台玛努尔高温合金有限公司签订订单合同、合同执行情况明细

签订日期	合同编号	合同标的	数量（批）	合同金额	合同执行情况
2017/12/28	THM –JV2 –20171228–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	124	2,611.28	合同执行完毕
2018/1/30	THM –JV2 –20180130–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	111	1,447.15	
2018/2/28	THM –JV2 –20180228–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	195	3,742.13	
2018/3/29	THM –JV2 –20180329–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	128	2,871.24	
2018/4/30	THM –JV2 –20180430–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	165	3,006.59	
2018/5/31	THM –JV2 –20180531–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	118	2,104.58	
2018/6/29	THM –JV2 –20180629–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	76	926.22	发货，部分回款
2018/7/30	THM –JV2 –20180730–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	176	1,715.69	
2018/8/31	THM –JV2 –20180831–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	220	1,860.62	
2018/9/28	THM –JV2 –20180928–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	107	1,467.93	
2018/10/30	THM –JV2 –20181030–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	162	1,891.18	
2018/11/30	THM –JV2 –20181130–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	130	2,382.79	
2018/12/28	THM –JV2 –20181228–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	174	3,273.47	
2019/1/31	THM –JV2 –20190131–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	168	1,569.83	
2019/2/28	THM –JV2 –20190228–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	149	1,986.53	
2019/3/29	THM –JV2 –20190329–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	150	1,578.77	发货，尚未回款
2019/4/30	THM –JV2 –20190430–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	125	2,398.86	
2019/5/31	THM –JV2 –20190531–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	224	2,996.18	
2019/6/28	THM –JV2 –20190628–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	197	2,520.46	
2019/7/30	THM –JV2 –20190730–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	161	2,215.75	
2019/8/29	THM –JV2 –20190829–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	147	2,501.89	
2019/9/30	THM –JV2 –20190930–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	111	2,937.50	
2019/10/31	THM –JV2 –20191031–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	100	3,701.66	
2019/11/29	THM –JV2 –20191129–001	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	62	1,552.62	
合计				55,260.92	

4、公司与其他关联方日常关联交易合同执行情况

其他关联方	合同标的	合同金额	合同执行情况
德阳市九益锻造有限公司	转轴、锻坯、转轴锻件、中空轴锻件、非传动轴锻件等	3,374.04	在限额内持续发生，正常结算
烟台市凯实工业有限公司	钻精矿、镍湿法冶炼中间品	3,590.91	在限额内持续发生，正常结算
烟台市台海冶金科技有限公司	电渣钢锭、锻板坯、板坯、封头加工等	726.41	在限额内持续发生，正常结算
中核台海烟台光伏发电有限公司	5.3MWp 分布式光伏发电运维服务	18.00	在限额内持续发生，正常结算
小计		7,709.36	

注：上述合同金额系与 2018、2019 年收入相关的合同金额。

（二）报告期内关联方销售同比大幅下降的原因及合理性

单位名称	交易内容	关联方销售额		变动率
		2019 年	2018 年	
烟台市台海集团有限公司	容器类设备及锻件等、竞优项目	805.82	67,790.10	−98.81%
烟台玛努尔高温合金有限公司	离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件	26,152.10	22,758.03	14.91%
德阳市九益锻造有限公司	锻件及成套设备	626.30	2,358.71	−73.45%
烟台市台海冶金科技有限公司	电渣锭及锻件	441.09	166.82	164.41%
中核台海烟台光伏发电有限公司	光伏电板维护费	8.49	8.49	0.00%
烟台市凯实工业有限公司	钻精矿、镍湿法冶炼中间品		3,096.03	−100.00%
台海玛努尔核原（上海）能源设备有限公司	蒸汽重整工艺装置管道		14,195.20	−100.00%
合计		28,033.80	110,373.38	−74.60%

公司 2019 年关联销售收入 2.8 亿元，2018 年关联销售收入 11 亿元，整体变动率−74.60%，关联方销售同比大幅下降的主要原因如下：

公司与烟台市台海集团有限公司关联销售收入大幅下降的原因一系本期无新增销售订单；二系 2019 年度浮动难项目确认收入大幅下降。

公司与台海玛努尔核原（上海）能源设备有限公司于 2017 年签订蒸汽重整工艺装置管道合同，该项目是台海玛努尔核原（上海）能源设备有限公司承担的国内首个中、低放射性树脂处理系统试验全架示范项目，2018 年公司已完成产品的生产交付，2019 年无新增订单，故关联方销售收入同比下降。

公司与烟台市凯实工业有限公司主要为钴精矿、镍湿法冶炼中间品销售业务。公司进口钴精矿、镍湿法冶炼中间品，按照市场公允价格销售给烟台市凯实工业有限公司。该业务于 2018 年底结束，故关联方销售收入同比下降。

公司与德阳市九益锻造有限公司关联方销售同比下降主要系 2019 年度受市场环境影响，公司承揽的订单减少所致。

二、报告期内公司关联销售的定价公允性，结合同行业公司可比产品毛利率，补充说明关联销售毛利率的合理性。

（一）公司的定价政策及流程

1、价格构成要素

（1）工艺成本。与工艺相关的各种费用总和，主要工序包括冶炼、铸造、电渣、锻造、热处理、机械加工、焊接、检验等。

（2）变动成本。主要包括采购金属材料、辅助材料成本及能源费用。

（3）制造费用。主要包括折旧费用等。

（4）财务费用。主要包括贷款利息和资金占用产生利息费用。

（5）其它管理费用。

（6）税金及利润。

2、价格管理机构和决策体系

重大项目产品价格经价格管理机构评审。公司价格管理机构有三个层次：

（1）价格决策层——董事会及公司经理层。

（2）管理层——营销中心、财务部、审计部。

（3）执行层——营销中心业务人员。

3、产品价格日常管理规定要点

（1）项目或产品首先走评审流程，技术部门对相关产品进行技术评审、产品策划。

（2）采购部门随时掌握原材料等市场价格，并提供给相关部门。

（3）营销人员了解产品市场价格变化情况、竞争对手情况等，并提供给相关部门。

（4）财务部门牵头组织各部门进行产品成本测算。

（5）价格管理机构根据各部门提供的数据进行决策。

（二）报告期内公司关联销售的定价公允性

公司关联销售的定价原则如下：

1、核电业务

（1）关于容器类设备及锻件等设备定价

公司生产的上述产品结构复杂，产品组件多、弯制角度规格多，容器类要求一体化成型、焊接工艺要求高，涉及多项专业、繁杂的工艺和技术，制造难度极大。产品定价采用新型材料，模块化制造和产品特性为定价基础，同时考虑设备复杂结构带来的制造难度、加工风险，最终确定设备价格。

（2）关于蒸汽重整工艺装置管道设备定价

台海玛努尔核原（上海）能源设备有限公司（下文简称“上海核原”）通过吸收引进等方式，深入研究蒸汽重整技术，该技术已得到国内三大核电下属设计院、核电业主的认可。为尽快实现该技术在我国的应用，实现与中国核动力设计院等在核废处理、工艺推广上的应用，亟需开启蒸汽重整试验台架建设。2017 年上海核原根据台架建设要求与公司签订关于蒸汽重整工艺装置管道设备的采购订单。该项目是国内首个中、低放射性树脂处理系统示范项目，根据产品特殊的技术条件、生产工艺等，定价参照了二代核电 AP1000 示范堆和“华龙一号”首堆主管道价格。

2、其他业务

公司利用离心铸造技术的优势，根据烟台玛努尔高温合金有限公司的需求，为其提供离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件等。烟台玛努尔高温合金有限公司在签订外部销售订单后，根据生产计划向公司下达采购订单，定价参考产品成本以及客户最终销售合同，遵循市场公平交易原则。

公司与德阳市九益锻造有限公司、烟台凯实工业有限公司的业务均是根据客户实际需求及公司生产、采购能力，组织实施。德阳市九益锻造有限公司业务定价参考产品成本、市场价格等，烟台凯实工业有限公司业务定价参考国内有色金属牌价等，遵循市场公平交易原则。

综上所述，报告期内公司关联销售的定价符合市场公平交易原则，具有公允性；且公司生产产品多为定制产品，与同行业产品无可比性。

（三）关联销售毛利率合理性的说明

1、公司与烟台市台海集团有限公司关联销售的产品属于全国首例。本年度产品毛利率较上年度下降的主要原因系公司产品本年无实质性进展，又因公司 2019 年度订单不足，项目分摊的固定成本较高，从而导致毛利率降低。

2、公司与烟台玛努尔高温合金有限公司关联销售的产品系高温合金初级产品，无同行业上市公司类似产品毛利率公开数据。2019 年度本公司产品毛利较上年较低的主要原因系公司本年度产能未充分释放，固定费用分摊较高所致。

3、公司与德阳市九益锻造有限公司关联销售的产品系锻件等，属于定制产品，无同行业公司类似产品毛利率公开数据。由于本年度公司承揽的订单减少，固定成本分摊较高，导致毛利率降低。

三、补充说明报告期内关联方应收账款的变动情况，包括期初余额、报告期内应收账款确认情况（与报告期内关联方销售是否匹配）、回款情况，结合关联方主要财务状况及期后回款情况，补充说明你公司报告期末应收账款坏账准备计提是否充分。

（一）报告期内关联方应收账款的变动情况

名称	期初余额	本期增加	本期收回	期末余额
烟台玛努尔高温合金有限公司	27,125.28	29,637.05	17,804.38	38,957.94
烟台市台海集团有限公司	29,000.90	1,417.20	14,622.39	15,795.71
德阳市九益锻造有限公司	1,930.22	3,105.97	1,071.23	3,964.96
台海玛努尔核原（上海）能源设备有限公司	19,010.68		16,061.00	2,949.68
烟台市凯实工业有限公司	1,299.22			1,299.22
烟台市台海冶金科技有限公司	65.41	507.14	356.5	216.06
中核台海烟台光伏发电有限公司		9.00		9.00
合计	78,431.71	34,676.36	49,915.50	63,192.57

（二）关联方应收账款确认与报告期内关联方销售匹配情况

名称	应收账款确认	销售收入	应收账款确认与报告期内关联方销售匹配情况
烟台市台海集团有限公司	1,417.20	805.82	该交易按照建造合同准则的相关规定进行核算，按完工百分比确认收入，按建造合同结算节点确认应收账款。
烟台玛努尔高温合金有限公司	29,637.05	26,152.10	应收账款确认金额与销售收入确认金额之间的差额系税费，两者之间关系匹配
德阳市九益锻造有限公司	3,105.97	626.30	应收账款 711.96 万元系确认收入 626.30 万元及相关税费所致；应收账款 2,394.01 万元系德阳台海、万达机械厂、德阳九益签订三方抵账协议转移债权债务，明晰债权债务关系合户增加所致。
烟台市台海冶金科技有限公司	507.14	441.09	应收账款确认金额与销售收入确认金额之间的差额系税费，两者之间关系匹配
中核台海烟台光伏发电有限公司	9.00	8.49	应收账款确认金额与销售收入确认金额之间的差额系税费，两者之间关系匹配
合计	34,676.36	28,033.80	

（三）关联方主要财务状况

名称	总资产	营业收入	数据来源
烟台市台海集团有限公司	772,161.74	99,222.98	关联方提供
烟台玛努尔高温合金有限公司	74,515.79	36,777.59	关联方提供
德阳市九益锻造有限公司	22,183.11	2,260.46	关联方提供
烟台市台海冶金科技有限公司	1,183.25	942.19	关联方提供
中核台海烟台光伏发电有限公司	3,896.85	431.42	关联方提供
烟台市凯实工业有限公司	94,843.00	84,720.00	关联方提供
台海玛努尔核原（上海）能源设备有限公司	34,138.15	2,147.66	关联方提供

（四）关联方应收账款坏账准备情况及期后回款情况

名称	应收账款期末余额	应收账款坏账准备				期后回款情况	
		期初余额	本期计提	本期减少	期末余额	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 4 月 27 日回款金额	2020 年 4 月 28 日至 2020 年 7 月 31 日回款金额
烟台市台海集团有限公司	15,795.71	1,450.04	70.61		1,520.65	625.77	1,417.37
烟台玛努尔高温合金有限公司	38,957.94	1,388.20	1,045.92		2,434.12	5,263.43	4,290.32
德阳市九益锻造有限公司	3,964.96	96.51	144.69		241.20	240.66	86.84
烟台市台海冶金科技有限公司	216.06	3.27	7.53		10.80	130.00	47.81
中核台海烟台光伏发电有限公司	9.00		0.45		0.45		
烟台市凯实工业有限公司	1,299.22	64.96	64.96		129.92		
台海玛努尔核原（上海）能源设备有限公司	2,949.68	950.53		803.05	147.48		2,949.68
合计	63,192.57	3,953.51	1,334.16	803.05	4,484.62	6,259.86	8,792.02

2、关联方应收账款坏账准备计提说明

对关联方应收账款先进行单项分析，根据关联方信用风险及历史回款情况，综合判断，不存在特别的信用风险。考虑到关联方应收账款单项金额重大，在单项分析无特别减值风险下，将其计入账龄组合计提坏账准备。截至本函回复日，关联方应收账款累计回款 15,051.88 万元。结合公司期后回款情况和历史回款情况，公司已按应收账款坏账准备相关会计政策规定充分计提了关联方应收账款坏账准备。

问题 6、报告期内，你公司第四季度营业收入、净利润分别为−2.75 亿元、−7.66 亿元，请你公司补充说明 2019 年第四季度营业收入为负的原因，公司 2019 年其他报告期营业收入、净利润是否存在需要追溯调整、差错更正的情形，公司会计基础是否存在重大缺陷。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

公司按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》采用完工百分比法确认建造合同业务收入，以已经发生的成本占预计总成本的比例确定完工进度。公司第四季度营业收入为负，主要原因一系冲回 2019 年 3 月无进度的蒸汽重整工艺装置管道项目营业收入 1.59 亿元；二系 2019 年度公司根据本期实际发生的成本计算确认了容器类设备及锻件等项目收入，2020 年 4 月，公司在进行 2019 年度财务决算时，发现上述项目在 2019 年度实质性进展不大，经进一步核实测算，公司对于本期无实质性进度的项目收入 2.15 亿元予以冲回。

公司 2019 年其他报告期，蒸汽重整工艺装置管道项目需要追溯调减收入 1.59 亿元，净利润 1.12 亿元；容器类设备及锻件等项目需要追溯调减收入 2.15 亿元，净利润 1.83 亿元；其他项目不存在各季度间需要追溯调整的情形。

公司上述事项涉及重大会计估计和判断，需要根据各事项的进展做出恰当的会计处理，与会计基础规范关系不大。公司按照《会计法》、财政部《会计基础工作规范》等法律法规建立健全了会计基础，设立会计机构、配备会计人员，依法依规进行会计核算。公司根据企业会计准则规定，以持续经营为前提，以权责发生制为基础对本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告；如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整；并基于公司的会计政策及会计估计编制财务报表。

综上所述，公司会计基础不存在重大缺陷。

问题 7、报告期内，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 75.19%，前五大供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 15.85%。请你公司：（1）说明公司客户及供应商管理、销售及采购相关的内部控制制度、业务流程是否严格按照相关制度执行；（2）请补充说明前五大客户、前五大供应商名称，并说明公司前五大客户及供应商的经营范围、业务资质、业务及人员规模是否与你公司销售或采购规模相匹配。请年审会计师：（1）说明报告期对公司前五大客户及供应商函证的具体情况，包括但不限于函证对象、函证金额、回函情况，是否采取替代测试等；（2）说明对销售与收入循环、采购与成本循环执行的内部控制测试的具体情况，是否发现异常。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、说明公司客户及供应商管理、销售及采购相关的内部控制制度、业务流程是否严格按照相关制度执行；

公司建立的客户及供应商管理、销售及采购相关的内部控制制度主要有《合同管理制度》、《产品发货规程》、《采购控制程序》、《招标管理办法》、《物资需求计划提交管理规定》、《物料及产品运输管理办法》、《发票管理办法》、《原始单据使用规范》、《内部会计控制制度》、《财务结算支付程序》、《销售回款制度》等。

（一）客户管理

公司所在的核工业领域，主要终端客户为大型央企或国有控股公司，最终用户都是重大的基础建设项目的投资管理方。公司秉承“以客户为中心，客户第一”的理念开展客户管理与服务工作，建立了客户关系管理体系。通过对客户概况、行业需求、产品分析、服务跟踪、忠诚度、利润率等多维度要素持续跟踪分析，建立维护客户档案。依据客户所在行业供应链上下游的不同环节对客户进行分类管理与服务。为客户与最终用户提供符合国家核安全标准的产品。

（二）供应商管理

公司供应商管理采取合格供应商清单的方式。所有纳入公司供应链体系的供应商首先要经过公司的评审认证程序。依据《合格供方评审程序》通过资质查证、现场审核的方式对潜在供应商的资质、质量控制体系、供货能力、成本控制、生产场地、设备规模、人力资源配置、交货期管控、持续经营能力、业内信誉等方面进行全方位考察。通过公司评审标准的供应商将纳入合格供应商清单管理，获得为公司供货的资格。

公司对合格供应商清单内的供应商进行年度审核，对供应商当期财年的供货表现进行评分。低于标准分数的供应商将被降级，降低付款条件，减少采购数量；低于合格分数的供应商将被直接剔除出合格供应商清单。对于涉核的供应商，公司依据国家核质量保证的相关要求进行专项核质量保证体系的审查，以确认其符合国家及公司核质量保证管理的要求。不符合管理要求的将暂停其合格供应商资格并责令其整改，整改合格后将重新进行合格供应商评价，合格后重新纳入合格供应商清单。

（三）销售管理

公司设立营销中心全面负责公司的销售管理工作。营销中心按照职能划分下设销售、市场与销售支持、项目管理三个管理部室。按地理区划划分销售管理区域，分别由不同销售团队负责具体的销售管理工作。公司主要产品为核电站一回路主管道及其他核一、二、三级锻件产品。客户采购大部分采取公开招标方式。国家对核级产品采用许可证管理方式。公司已取得核一、二、三级锻件等承制资格，同时已成为了国内主要核电采购方合格供应商。

公司建造合同销售业务流程：客户资质调查→销售谈判→合同审批→合同签订→根据制造大纲编制质量计划→编制项目预算→组织生产→确认进度→收入确认→开具销售发票→收款。

公司其他销售业务流程：客户资质调查→销售谈判→合同审批→合同签订→组织生产→发货→收入确认→开具销售发票→收款。

（四）采购管理

公司依据 ISO9000、HAF003 等相关国际、国家标准，建立了完善的质量控制体系。公司订单多以核电设备制造项目为主，采用按单生产、柔性制造模式为客户提供产品及服务，采购与生产订单相匹配。对于常用大宗物资公司采用年度招标形式确定年度供应商。依据公司《招投标管理办法》成立招标组，经过发标、报价、评审、中标的管理流程，选取供货稳定、质量优异、价格合理的中标厂家。在年度合同中明确供货的规格、数量、交期、订单价格形成机制、奖励处罚等条款，确保公司大宗物资供应的稳定。非常用物资、设备、工程、服务等采购，超过特定金额时公司采用招标形式确定供应商确保公司风险可控及最大利益。公司重视采购过程中的廉洁建设，通过制度程序设计及事后审计持续对采购过程进行监督。采购询价、招标比价、合同授予、款项支付等环节由不同部门分别办理管办分开，最大程度上的保持采购过程的专业与廉洁，保护公司与供应商的利益。

采购业务流程：请购→采购谈判→合同审批→合同签订→采购→验收→付款。

公司在日常经营中严格执行客户及供应商的遴选管控机制。在选择客户和供应商时，先通过市场了解公司或其实际控制人的真实背景、资信情况、产品质量水平，是否有违约等不良历史，并查询其工商信息、征信信息等公开资料，对客户和供应商进行资格审查，充分评估其资信状况，降低交易风险。在销售业务执行过程中，公司坚持资质调查在先，谈判、签约在后的原则，销售合同按照合同金额分级审批；对于生产周期较长的建造合同一般按合同进度节点收款，其他合同一般发货开票后收款。在采购业务执行过程中，生产车间根据生产计划及公司库存情况提报物资需求，相关部门审核后，由采购部门执行采购；其中大额采购执行公司公开招标管理规定，公司组织评审选择合格供应商，依据合同评审要求与供应商进一步沟通并形成最终合同；支付货款时，财务部严格审查付款相关的合同、发票、审批流程的完备性，全部符合相关制度规定后办理付款。

综上所述，公司在客户与供应商管理、销售与采购管理方面建立了有效的管理制度与业务流程；公司的管理体系、质量保证体系通过了国家相关业务监管机构和客户的定期及非定期审核；公司建造合同收入确认涉及重大会计估计和判断，需要根据各事项的进展做出恰当的会计处理，2019 年公司业绩预告与实际利润存在重大差异，与财务报告相关的内部控制存在执行缺陷。除此之外，公司严格执行了客户及供应商管理、销售及采购相关的内部控制制度及业务流程。公司将不断优化改进相关制度与业务流程，提高公司管理水平及经营效益。

二、补充说明前五大客户、前五大供应商名称，并说明公司前五大客户及供应商的经营范围、业务资质、业务及人员规模是否与你公司销售或采购规模相匹配。

（一）公司 2019 年前五大客户具体情况

客户名称	销售金额（不含税）	经营范围	业务资质	注册资本	人员规模
烟台玛努尔高温合金有限公司	26,071.37	从事石化、玻璃和钢铁工业用耐热合金钢制离心管道和静态铸件的生产及其安装，并销售公司上述所列自产产品（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。	①环境管理体系认证证书，证书编号：10417E10451R0M ②劳氏认证，证书编号 A：ISO9001–066305	10,000.00 万元	400–499 人
沈阳鼓风机集团核电泵业有限公司	4,600.38	核主泵、二、三级泵和火电等其他泵类产品及配件的制造、安装、调试；技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；泵类产品的维修；备品备件制造、安装、调试以及资料加工业务；环保设备及配件制造；经营本企业自产产品及相关技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务；产品的包装、装卸服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）	《民用核安全设备设计许可证》、《民用核安全设备制造许可证》	133,771.1799 万元	400–500 人
中广核工程有限公司	2,618.57	一般经营项目是：软件和信息技术、工程建设技术、质检技术的服务、咨询；经济信息咨询；工程建筑项目招标代理；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；电力设备和材料的购销（不含国家专营、专控、专卖商品）；租赁和商务服务。（许可经营项目是：核电、火电、水电、风电、太阳能发电、热电联产、生物质能发电、其他电力、热力、燃气、水利、港口、码头、隧道、桥梁、公路、市政、工矿工程、架线和管道工程、节能工程、环保工程、生态保护工程以及民用建筑工程的承包、管理、咨询、监理；建筑工程施工（凭建筑资质证书经营）；工程设计（取得建设行政主管部门颁发的资质证书方可经营）；乏燃料中间储存、乏燃料后处理工程的承规和经营管理；境外投资及对外工程承包。	①工程监理房屋建筑工程专业甲级、工程监理电力工程专业甲级、工程监理机电安装工程专业甲级监理资质，资质证书编号 E144011533 ②工程监理港口与航道工程专业乙级，工程监理市政公用工程专业乙级监理资质，资质证书编号 E244011530	128,600.00 万元	超过 3000 人
吉林大学	1,956.38	培养高等学历人才，促进科技文化发展。哲学类、经济学类、法学类、教育学类、文学类、历史学类、理学类、工学类、农学类、医学类、管理学类学科高等专科、本科学历教育哲学类、经济学类、法学类、教育学类、文学类、历史学类、理学类、工学类、医学类、管理学类学科研究生班、硕士研究生、博士研究生学历教育博士后培养相关科学研究、继续教育、专业培训、学术交流与科技法律政策咨询	本科专业 139 个，一级学科硕士点 60 个，一级学科博士学位授权点 48 个，博士后科研流动站 42 个，一级学科国家重点学科 4 个（覆盖 17 个二级学科），二级学科国家重点学科 15 个，国家重点（培育）学科 4 个	156,847.00 万元	超过 5000 人
中国核动力研究设计院	1,876.45	医用核素设备、医用 X 线设备、射线防护器材、一、二类压力容器制造；射线探伤机、建筑机械、纺织机械、非标设备制造；计算机软件开发及相应网络服务；机械零部件加工；公路货运（只限本企业设备运输）；机电产品制造技术服务及核技术服务。（以上经营范围涉及国家政策规定的，按国家政策规定和凭许可证经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	①工程设计核工业行业核技术及园位素应用工程专业乙级、工程设计核工业行业核设施退役及放射性三废处理处置工程专业甲级设计资质，资质证书编号 A251010375	非法人单位无注册资本	超过 2000 人
合计	37,123.15				

注：上述客户信息来源于外部公开资料。

1、烟台玛努尔高温合金有限公司全套引进了法国玛努尔专利合金的专有技术工艺和诀窍，并配备了最先进的合金炉管自动化生产线及检验设备，专业致力于各种耐热合金离心浇铸管和静态铸造件的生产。离心铸管产能达每年 6000 吨，是目前国内最大的离心铸造厂，也成为法国玛努尔石化全球市场战略的两大核心生产厂之一。多年来为国内外客户提供了大量的转化炉管、裂解管排、热辐射管、炉辊、玻璃辊等产品，广泛应用于石油化工、钢铁以及浮法玻璃行业。目前该公司已成为我国生产石油转化、裂解炉管为主的北方生产基地，产品可基本满足国内石化、冶金、玻璃行业各种炉管产品需求。

2、沈阳鼓风机集团核电泵业有限公司是中国重大技术装备行业的支柱型、战略型领军企业，占地 70 万平方米，现有员工 7000 人。担负着为石油、化工、空分、电力、冶金、环保、国防等关系国计民生的重大工程项目提供国产装备的任务，其生存与发展关系到国家经济安全，被党和国家领导人誉为“国家砝码”。目前，沈鼓已具备百万吨乙烯压缩机组、千万吨炼油装置、10 万空分、大型 PTA、大型 LNG、大型 MTO、大型长输管线压缩机、150 吨大推力往复压缩机、以及 AP1000 核主泵、核二级泵、核三级泵、国防海军装备用泵等重大技术装备研发制造能力，大型离心压缩机总体设计制造技术已达到国际先进水平。沈鼓集团先后购置大型龙门铣、五坐标加工中心等大型高、精、稀设备 200 余台套，进口数控机床设备 400 余台套，高速动平衡机、五坐标测量仪、超声波探伤仪等先进检测设备 400 余台套。装备和制造能力达到国际先进水平。

3