

关于汉鼎宇佑互联网股份有限公司 年报问询函的回复

大信会计师事务所（特殊普通合伙）
二〇一九年五月

大信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于汉鼎宇佑互联网股份有限公司年报问询函
的回复

大信备字[2019]第 4-00023 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下称“会计师”）作为汉鼎宇佑互联网股份有限公司（以下简称“公司”或“汉鼎宇佑”）2018 年年报审计的会计师，根据贵部《关于对汉鼎宇佑互联网股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函[2019]第 199 号），现将有关问题回复如下：

问题 3、你公司报告期内投资收益超过 2 亿元，占利润总额比例为 157.28%。请你公司说明投资收益的具体构成和收益计算过程，以及报告期内投资收益对应的现金流入情况。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

公司 2018 年度投资收益的具体构成主要明细如下：

类别	被投资单位	发生额
权益法核算的长期股权投资收益	Weidai Ltd. (Cayman Island)	104,787,939.20
	广东峰助手网络技术股份有限公司	11,141,844.25
	其他单位	-441,459.81
处置长期股权投资产生的投资收益	微贷（杭州）金融信息服务有限公司	61,499,106.12
	浙江汉动信息科技有限公司	18,177,423.70
	其他单位	5,249,595.71
合计		200,414,449.17

主要投资收益的计算过程以及对应的现金流入情况：

(1) 对 Weidai Ltd. (Cayman Island) 按权益法核算确认的投资收益

期间	被投资单位实现的净利润	持股比例	确认的投资收益
2018 年 1-3 月	121,551,871.21	17.04%	20,712,317.30
2018 年 4-11 月	515,861,427.75	15.20%	78,400,619.79
2018 年 12 月	39,906,068.57	14.22%	5,675,002.11
合计	677,319,367.53		104,787,939.20

公司原权益法核算的被投资单位为微贷（杭州）金融信息服务有限公司（以下简称“微贷网”），该公司于2018年11月通过VIE架构实现在纽交所上市，上市实体为在开曼设立的Weidai Ltd. (Cayman Island)。根据VIE架构相关协议，汉鼎宇佑对微贷网的投资将通过境外上市实体的利润分配或其他途径来实现其收益，故汉鼎宇佑以Weidai Ltd. (Cayman Island)在中国会计准则下合并报表的净损益以及相应的持股比例确认权益法的投资收益。

持股比例变动情况如下：

公司对微贷网年初持股比例为17.04%，2018年3月，公司转让1.5%的股权给杭州杉安投资合伙企业（有限合伙）；2018年年初，微贷网启动境外上市工作，于2018年4月10日成立Weidai Ltd. (Cayman Island)作为上市实体，设立时发行1,309,815股股票，汉鼎宇佑在开曼设立Hakim Unique Technology Limited，由其认购199,066股股票，持股比例15.20%。故公司按权益法确认对Weidai Ltd. (Cayman Island)的投资收益在1至3月按17.04%的比例计算，从4月开始按15.20%计算。

2018年11月15日Weidai Ltd. (Cayman Island)在纽交所上市，发行4,500,000份ADS，发行完成后汉鼎宇佑持股比例变为14.22%。故从12月开始按14.22%的比例计算确认投资收益。

2018年度，因微贷网未实施股利分配，公司对微贷网按权益法核算的投资收益，无对应的现金流流入。

（2）对广东蜂助手网络技术股份有限公司按权益法核算确认的投资收益

期间	被投资单位实现的净利润	持股比例	确认的投资收益
2018年度	53,747,439.70	20.73%	11,141,844.25
合计	53,747,439.70		11,141,844.25

广东蜂助手网络技术股份有限公司于2018年分配2017年度利润，分配方式为现金股利，公司于2018年10月实际收到现金股利42.34万元。

（3）处置微贷（杭州）金融信息服务有限公司部分股权产生的投资收益

2018年3月，公司将持有的微贷网1.5%的股权转让给杭州杉安投资合伙企业（有限合伙），转让价款12,750.00万元，转让日汉鼎宇佑对微贷网1.5%股权长期股权投资的账面价值为6,600.09万元，转让价款与账面价值的差额6,149.91万元确认为投资收益。

公司已于2018年3至6月收回全部股权转让款12,750.00万元，其中3月收到7,650.00万元，4月收到2,300.00万元，5月收到500.00万元，6月收到2,300.00万元。

（4）处置子公司浙江汉动信息科技有限公司产生的投资收益

汉鼎宇佑原持有浙江汉动信息科技有限公司 80%的股权，为公司控股子公司。2018 年 3 月，公司将其持有的股权全部转让给浙江小营投资管理有限公司，转让价款 2,600.00 万元，转让日汉鼎宇佑账面投资成本为 782.26 万元，转让价款与投资成本的差额 1,817.74 万元确认为投资收益。

股权转让款 2,600.00 万元于 2018 年 3 月 29 日全部收到。

会计师对投资收益执行的核查程序包括：

(1) 了解股权转让受让方的情况，取得管理层提供的关联方关系清单，识别是否存在未披露的关联交易；

(2) 检查股权转让相关的协议、银行入账单据等资料；

(3) 获取并分析股权转让相关的资产评估报告、公开市场同期同类标的公司股权交易相关数据，对比检查交易价格的公允性；

(4) 对重要的被投资单位 Weidai Ltd. (Cayman Island) 2018 年度财务报表实施审阅程序。

经核查，会计师认为：汉鼎宇佑 2018 年投资收益的确认符合企业会计准则的规定，计算过程正确。

问题 4、你公司报告期末 1 年以上账龄应收账款的占比超过 60%，请你公司：

(1) 结合业务模式、信用政策等说明 1 年以上账龄应收账款占比较高的原因，回款情况是否符合合同约定的进度，相关款项的回收是否存在重大不确定性，对回款不符约定的款项仅按账龄计提坏账准备是否充分。

(2) 说明前五大应收账款客户中新民市公安局和新民市人民政府办公室款项长期未收回的原因，付款情况与合同条款是否一致，以及你公司采取的催款措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

(1) 公司应收账款账龄在 1 年以上的主要客户金额及原因

公司账龄在 1 年以上的应收账款余额 17,528.24 万元，占应收账款总额的 59.57%，主要为项目质保金以及项目尚未决算或终验未达付款条件的欠款。截止 2018 年底，公司账龄超过 1 年的主要客户金额和原因分析如下表：

客户名称	账龄超过1年的余额	账龄	业务模式	信用政策（付款周期）	欠款形成原因	是否符合合同约定进度	客户支付能力	期后回款金额
新民市公安局	66,698,211.70	3-5年	工程承包	终验完成后支付95%，余款在质保期满后无息退还。	新民智慧公安建设项目，其中大部分子系统已验收，另有部分子系统目前暂不具备竣工验收条件，导致项目整体验收迟缓。暂无法收款。	符合，项目尚未终验	市政府财政支持	
拉萨市暖心燃气热力有限责任公司	23,087,134.35	1-4年	工程承包	安装完成、国家资金到位支付进度款；竣工后，国家资金到位后支付验收款；国家审计完成后，支付余款。	质保金5%，质保期2年；须经自治区财政审计和国家财政审计，该类型项目较多导致审计周期较长。	符合，国审中	拉萨市属事业单位，财政支持	
新民市人民政府办公室	20,174,312.73	3-4年	工程承包	终验完成后支付95%，余款在质保期满后无息退还。	项目已完工，已结算已完成财政审计。暂未完成回款。	已终验，陆续回款中	市政府财政支持	1,000万元
拉萨市住房和城乡建设局	5,555,693.16	1-2年	工程承包	安装完成、国家资金到位支付进度款；竣工后，国家资金到位后支付验收款；国家审计完成后，支付余款。	建设单位终验未完成，须经财政审计。	符合，国审中	市政府财政支持	
浙江易健生物制品有限公司	5,610,000.00	3-4年	工程承包	月进度80%，完工90%，结算95%，质保5%。	业主方此前股权调整，造成批款延迟，故未付款。现业主方表示项目近期已正常实施，项目经理在跟进催款。	业主方此前股权调整，造成批款延迟，故未付款。	五粮液下属宜宾制药投资产业园，客户资金能力有保障	
杭州华盛达房地产开发有限公司	3,919,054.80	3-4年	工程承包	室内预埋10%，室外预埋10%，设备安装35%，竣工验收30%，竣工满1年10%，满2年5%。	剩余质保金，质保未完成，待质保问题解决后回款。	基本符合	客户是杭州区域有较强开发能力的房产开发商	
中交一公局第二工程有限公司	3,059,710.36	1-2年	工程承包	无预付款，月进度支付，根据施工工程业主计量支付卡到位情况进行支付。	已回款88%，须经自治区财政审计和国家财政审计，该类型项目较多导致审计周期较长。	符合，国审中。	最终客户是拉萨市集中供暖工程，有自治区和国家财政支持	50万元
中建四局第六建筑工程有限公司淮南分公司	2,950,000.00	2-3年	工程承包	月进度70%，竣工验收合格90%，结算审定95%，质保5%2年。	发包方提议以房抵债，最终结算方式尚在协商中	基本符合	最终用户是淮南事业单位，央企整体支付能力有	

客户名称	账龄超过1年的余额	账龄	业务模式	信用政策（付款周期）	欠款形成原因	是否符合合同约定进度	客户支付能力	期后回款金额
							保障	
江苏中江国际房地产公司海安分公司	3,225,830.00	1-2年	工程承包	进场后支付合同价款的30%；全部设备进场安装完成具备调试条件后支付至合同价款的50%；验收合格后支付至合同价款的70%。竣工验收移交、结算完成后支付至结算审核价的95%，余款5%为质保金，质保期三年。	正在安装调试中，尚未全部完工。合同付款节点未到。	基本符合	项目系政府保障房项目，	
重庆海康威视系统技术有限公司	3,361,487.04	1-2年	工程承包	月进度70%，竣工80%，结算（业主审计）90%，质保期满付清。	其中2个项目已审定，2个项目结算审定报告尚未拿到；结算须经重庆财政审计，审计时间和付款延迟。	基本符合	客户是安防领域领头羊企业海康威视的项目子公司，重庆平安城市是财政资金，支付能力良好。	213.99万元
宜宾市水务局	1,558,740.00	2-3年	工程承包	所采购货物经过省水文局测试完成并取得测试合格报告、全部设备到达现场二个环节后，付30%，经过安装调试系统试运行和市场竣工验收测试合格后两个环节后支付到中标金额的80%，待省级竣工验收后30个日历天内付到中标金额的95%，工程质保期满后并设备质保期满后，若无重大质量问题，付清余款。	已收款80%，待安排省级复验。	基本符合	政府财务支持项目，支付能力有保证	
江苏省苏中建设集团股份有限公司	1,540,416.00	1-2年	工程承包	全部设备进场安装完成具备调试条件后支付至合同总价款的50%；验收合格后支付至合同总价款的70%。竣工验收完成，竣工结算审核完成后支付至结算审核价的95%，余款5%为质保金，质保期三	已完工，尚未验收结算。	基本符合	项目系地方政府保障房投资建设项目，整体资金有较好的保障	

客户名称	账龄超过1年的余额	账龄	业务模式	信用政策（付款周期）	欠款形成原因	是否符合合同约定进度	客户支付能力	期后回款金额
				年,质保期自竣工验收合格交付使用之日起计算。				
苏州工业园区金鸡湖大酒店有限公司	1,399,342.58	5年以上	工程承包	月进度支付75%直至验收,结算经发包人委托的社会造价咨询单位审定后90日内支付至核定价的95%,余5%作为保修期内的质保金。	等项目二审审计结束后支付。	基本符合,二审后结算。	国有企业政府投资项目,资金有良好保障	
伊厦成都国际商贸城股份有限公司	1,392,510.03	4-5年	工程承包	月进度80%,验收后付至90%,结算后付至95%,质保5年。	质保金,竣工后满5年退还。	基本符合	在成都投资建设的庞大商贸城项目已投入运营,实力强,支付能力有保障	
中铁二局集团电务工程有限公司	1,224,000.00	1-2年	工程承包	根据业主的验工计价结果支付工程款。	共3个项目。已验收已结算。尾款已在申请业主支付。	基本符合	央企下子公司,整体信誉有良好保障	
中国建筑第四工程局有限公司	1,220,524.16	2-3年	工程承包	月进度60%,结算付至95%,质保2年5%。	质保金,竣工后满2年退还。	基本符合	央企下属子公司,整体信誉有良好保障	
合计	147,558,545.72							

公司对账龄超过 1 年的主要应收账款项目依据合同条款、项目实际情况、客户的支付能力逐一进行分析，截止 2018 年 12 月 31 日公司应收账款不存在重大不确定性，按账龄分析法计提坏账准备是充分、合理的。报告期内，公司着力对账龄较长、金额较大的新民、拉萨等项目应收账款的跟踪催收，并取得了一定成效，公司 1 年以上应收账款余额已由上年期末的 25,785.13 万元下降到报告期末的 17,528.24 万元。

(2) 关于新民市公安局和新民市人民政府办公室应收账款的说明

应收账款余额及期后回款情况：

单位名称	合同付款条件	2017 年 12 月 31 日 余额	2018 年 12 月 31 日 余额	2019 年回款
新民市公安局	竣工验收终验后，付至合同额的 95%；质保 3 年，满 1 年后开具质保保函并退质保金。	66,698,211.70	66,698,211.70	
新民市人民政府办公室	项目通过竣工验收，甲乙双方共同签署终验证书后，支付合同总价款的 95%；质保 3 年，5%满 1 年退，另开 2 年质保保函。	84,481,157.98	20,174,312.73	1,000 万元

新民智慧城市项目涉及到整个城市方方面面的智慧互联工程，包括政务、公安、公共信息发布、教育等多个大类和几十个子系统，工程建设范围遍布新民市城区及下辖各乡镇，施工量很大，建设方和具体使用单位的涉及面也很广，需要具体使用单位对其实际操作的子系统设备平台进行试运行验收通过之后，才能进行相应大类的竣工验收，故最终验收涉及多个行政职能部门及其下属单位的移交与接收确认，且须市财政预先批准资金预算，综合多个因素导致欠款较久未能结清。

上述所示新民市公安局应收账款系新民智慧公安建设项目的配套项目，整个新民智慧城市项目体量较大，在建已建部分子系统不具备单体独立运行和验收条件，导致项目整体验收时间延迟，应收账款账龄较长。

公司业务负责人已多次与业主方包括市委分管领导、财政、发改、公安、教育等相关负责部门和负责人洽商，正积极推进落实资产交付及对应收款方案。通过不懈努力，新民市人民政府办公室项目于 2018 年度已回款 6,430.68 万元，2019 年度 1 季已回款 1,000 万元。

(3) 针对应收账款，会计师实施的核查程序包括：

① 选定样本实施函证程序，验证期末余额的真实性；

② 对余额较大，且账龄超过 1 年的单位，通过查询公开信息，了解其经营状况，逐项判断其款项的可回收性；

③访谈业务负责人，逐项分析账龄较长的原因；

④针对余额较大的新宁市公安局和新宁市人民政府办公室，现场观察了项目的进度，针对工程的进度以及款项的支付情况访谈了相关债务单位负责人。

经核查，会计师认为：公司应收账款账龄划分正确，未发现对应收账款的回收有重大不利影响的情形，按账龄分析法计提的坏账准备充分合理。

问题 5、你公司报告期末存货余额为 5.16 亿元，其中建造合同形成已完工未结算资产的金额为 3.68 亿元。请结合建造合同所属项目的名称、客户情况、项目实施周期、建设进展、验收结算安排等，说明已完工未结算资产金额较大的原因和合理性，是否符合合同约定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

截止 2018 年 12 月 31 日，公司建造合同形成的已完工未结算资产的余额为 36,834.35 万元，已完工未结算主要项目原因分析如下（单位：万元）：

项目名称	已完工未结算余额	客户名称	实施周期	项目进展	验收结算安排	已完工但未结算原因	是否符合双方合同约定
西溪湿地三期艺术村建筑智能化、机电安装系统工程	571.41	杭州西溪国家湿地公司三期工程有限公司	2011年-至今(审计)	已完工, 已验收。结算尚未完成。	已验收, 配合财政审计安排	尚未完成结算审定。累计已收款1387万, 余款未开票未收款, 故列入完工未结算。	基本符合, 已提交材料, 尚未终审完毕。
阿尔及利亚阿尔及尔国际会议中心项目弱电工程	720.03	中国建筑股份有限公司阿尔及利亚分公司	2012年4月-至今(维保)	已完工, 已验收	已验收	以人民币结算的收入已结算完毕, 以当地币结算的收入未结算完毕	基本符合
阿尔及利亚大清真寺项目机电劳务分包	664.14	中国建筑股份有限公司阿尔及利亚分公司	2013年5月-至今	正常施工中, 前期施工较慢, 现已基本完工, 近收尾和零星整改。	目前已基本完工, 19年验收, 19年结算。	项目每隔半年结算一次, 有时间差。	基本符合
黑龙江省肿瘤医院门诊综合楼弱电工程	237.21	黑龙江省肿瘤医院	2013年6月-2018年12月	已完工, 已初审, 待财政复审。	待复审完毕后请款。2019年度财政复核已完成。	工程结算终审未完成, 结算尾款未开票暂未收款。预计2019年度财政复核完成	符合, 2019年度已结算。
康斯坦丁万豪酒店项目智能化工程及机电咨询服务分包合同	1,196.35	中建股份阿尔及利亚分公司	2013年8月-2017年10月	已完工, 已验收	已验收, 涉欧采购程序致结算确认拖延。争取19年落实最终结算审定。	因海外项目现场结算时采用部分供货委托欧洲供货商采购的处理, 现海外项目部与项目发包单位协商推进落实符合财务规范的结算报告	基本符合
天津市社会山中心及广场一标段-社会山中心智能化系统工程、深化设计、供应及安装分包工程	222.08	天津安泰民生文化发展有限公司	2013年8月-至今	基本完工, 暂未拿到验收报告, 未结算。	预计19年验收, 19年提交结算申请资料, 争取19年末完成结算	已回款累计工程量的约85%, 基本达到合同约定的验收后付至合同额的85%的条款。项目未结算, 故申请支付结算款的条件未达到, 不能开票、不能收款。	符合, 在准备结算材料
淮南市山南剧院舞美、智能化工程	327.03	中铁四局集团建筑工程有限公司	2013年8月-至今(维保、结算)	已完工, 已投入使用, 尚未结算。合同额结算会有调减。	争取19年落实项目结算(核减未施工部分和核增工程变更)和款项支付。	确认产值比例为合同额的73.7%, 已回款合同额的53%; 须结算审定后, 再开票和申请收款。	基本符合
中海城南西区39号地商业项目	205.27	中海嘉泓(成都)房地产开发有限公司	2014年7月-至今	J座已施工完成; I座有部分区域因结构调整暂停施工; 待I座复工通知	须视开发商工期安排; 如本年I座局部不能复工, 争取19年内完成用项验收和结算。	I座部分区域因结构调整暂停施工, 合同付款条件不能成就, 故实际收款比例约为已完工程量的80%, 余款暂不具备开票收款条件。	基本符合

项目名称	已完工未结算余额	客户名称	实施周期	项目进展	验收结算安排	已完工但未结算原因	是否符合双方合同约定
重庆市社会安全事件应急联动指挥系统建设工程渝北区建设项目前端感知系统—治安类	717.34	重庆海康威视系统技术有限公司	2014年8月-至今(维保、结算)	已完工, 201901 回款约 92 万	因发包方须与地方财政进行审计结算, 故须结合财政二审审核情况。预计在 19 年落实。	二审审计未完成, 未向发包方开票, 未收款	基本符合
重庆市社会安全事件应急联动指挥系统建设工程沙坪坝区建设项目治安监控工程	306.64	重庆海康威视系统技术有限公司	2014年8月-至今(维保、结算)	已完工, 未结算。	因发包方须与地方财政进行审计结算, 故须结合财政二审审核情况。预计在 19 年落实。	已回款 80%, 余款须等结算后申请支付并开票。	基本符合
阿尔及利亚 DOUERA 四万人体育场项目安装工程 (弱电) 分包合同	569.71	浙江省建设投资有限公司阿尔及利亚分公司	2014年10月-至今	前 2 年进展较慢。现在是深化设计、预埋施工阶段	须跟随发包方工期进度安排, 预计在 2021 年可能完工验收	项目进展较慢, 尚未结算	合同约定项目施工须跟随并满足总包方施工进度。项目整体进度有逾期但不属于违约。
凤凰花城 P02 地块通风与空调工程	363.98	厦门市杏林建设开发有限公司	2015年9月-至今	已完工, 须通水电后整体调试验收; 暂未拿到验收报告。	19 年水电正式通电后, 完成整体调试与验收。	小部分工程款的付款节点未到, 未能收款未开票	基本符合
文二西路 (上仓路-荆长大道) 一标二标智能交通工程	211.79	杭州未来科技城建设有限公司	2015年1月-至今 (结算)	已完工, 已验收, 尚未结算。	交通须接入市交警远程控制, 预计在 19 年完成清点验收和结算。	回款约 70%, 满足合同付款条件约定; 验收后付至结算价的 80%, 资料归档后付至 95%, 项目结算审定未完成, 付款条件不具备, 故未开票。	基本符合
解放碑地下停车系统一、二期智能化弱电系统	295.06	重庆市渝中城市建设投资有限公司	2016年6月-至今(维保、结算)	已完工, 已验收。	19 年完成结算, 并争取按合同回款。	已回款 80%, 余款须等验收并结算后申请支付至合同额的 90% 并开票。	基本符合
舟山港综合保税区国际商品展销中心弱电工程项目	227.4	舟山港综合保税区国际贸易有限公司	2016年11月-至今(维保、结算)	已完工, 已验收。尚未结算。	19 年完成项目结算审定, 开票收款。	按工程量的 75% 支付进度款; 结算审定后付至 97%; 部分工程款的付款条件未成就, 故未开票未收款, 列入完工未结算。	基本符合

项目名称	已完工未结算余额	客户名称	实施周期	项目进展	验收结算安排	已完工但未结算原因	是否符合双方合同约定
盐城市社会福利院二期智能化工程	208.78	盐城市社会福利院	2016年7月-至今(维保、结算)	合同有增补, 已完工, 已验收。结算中	19年完成结算审定, 开票收款。	合同付款条件未达到; 项目有增补须进行审计; 须结算审定后, 方可向甲方开票和申请收款。	项目有增补须进行审计, 基本符合
山东文登抽水蓄能电站基建期安全监控“五系统一中心”建设合同	249.36	山东文登抽水蓄能有限公司	2017年3月-至今	完工约40%, 正常施工中	19年完成主要设备的安装调试并争取落实验收交付。	累计回款395万; 部分工程量为暂不具备付款条件故未开票未收款。	基本符合
阿尔及利亚东方商业广场项目机电工程	240.29	中国建筑股份有限公司阿尔及利亚分公司	2017年1月-至今	已基本完工, 未验收。	19年配合总包完成项目验收交付。完成结算审定。	尚未结算, 已收款, 在2019年结算。	基本符合
南沙图书馆建设工程机电工程施工总承包	300.56	广州市水电设备安装有限公司	2017年6月-至今	已经完成全部隐蔽工程布线、部分监控安防设备安装、部分网络设备安装。目前项目剩余工作量为所有系统设备安装、调试、联调。但因室内装修部分施工滞后导致部分智能化设备无法安装。工期有延期。	19年完成项目全部安装调试和验收交付工作。争取完成工程结算。	因室内装修安装不能按照计划完成、导致整体进度延后, 进度款项相应推迟。部分工作量的付款条件未达成, 发包方不能付款, 故也未开票, 相应工程量列入已完工未结算。	基本符合
猫儿石实验学校配套业务用房弱电智能化系统工程(3号楼公安技术用房部分)	331.85	重庆中鹏实业(集团)有限公司	2017年9月-至今(结算)	完工, 已验收。	19年完成项目结算审定, 并争取收结算款。	按合同条款验收后付到80%; 201901收款220万, 已收款合同额的约80%; 余款须待结算审计完成后支付。	基本符合
崇礼密苑旅游度假区雪道监控工程	357.21	密苑(张家口)旅游胜地有限公司	2017年10月-至今	基本完工, 整体调试中。未验收。	19年完成项目全部设备的调试验收和交付。	合同达到竣工验收条件, 甲方已支付55%的货款; 未结算, 故余款的付款条件未达到; 故未开票未收款。	基本符合
重庆市南川区公共安全视频监控建设联网应用项目合同	2,595.51	重庆市南川区公安局	2017年12月-至今	项目包括施工、运维两个部分。施工已经基本完成。运维部分须在施工完成验收后5年分年结算收款。	19年落实施工部分的全部验收和交付。进入运维期第1年。	项目包括施工部分和运维部分; 项目已基本完工, 收款进度为60%, 待项目终验并稳定运行1年后可收剩余部分。	基本符合

项目名称	已完工未结算余额	客户名称	实施周期	项目进展	验收结算安排	已完工但未结算原因	是否符合双方合同约定
海语君悦住宅小区节能安装工程	434.79	中天建设集团有限公司	2014年3月-至今	项目施工进度缓慢	须结合总包单位的施工进度, 预计工期仍然较慢。	发包方未审定可付款金额, 故不能确定开票金额, 未开票未收款。	基本符合
南宁五象湖 1 号二至五期的安装工程	1,352.39	五洋建设集团股份有限公司	2015年1月-至今	二期部分工程已完成; 总包单位五洋建设重整中	结合五洋建设的重整进程, 进行工程结算。	总包五洋建设重整中, 需结合总包及相关方重整情况推进工程款结算。	总包五洋建设重整中, 需结合总包及相关方重整情况推进工程款结算。
诸暨市岭外生物医药产业园区采购施工建设项目	6,276.36	浙江易健生物制品有限公司	2015年5月-至今	项目暂时处于停工状态	19年复工, 预计2020年完工和交付生产。	由于甲方小股东变更, 停止大额支付。	因出包方停工未结算, 2019年复工
湖州吴兴物联创智生态园总承包工程	515.87	湖州浩成投资有限公司	2016年10月-至今	强电部分已完成, 弱电部分在施工中	19年强电、弱电均完成验收, 进行工程结算。	项目进行中, 弱电施工支付已经提交申请, 等对方付款流程中。未能收款, 故暂未开票, 列入完工未结算。	基本符合
嘉兴市秀洲区油车港镇小城镇环境综合整治工程	372.2	中国联合工程公司	2017年6月-至今	已基本完工, 正在准备验收。	19年项目完工整体验收交付, 进行工程结算。	项目整体已基本完工, 未验收。回款月进度工程量的65%; 部分工程量未到收款节点。	基本符合
拉萨市城市供暖(试点)户内供暖查漏补缺项目四标	1,114.25	四川省科茂建筑工程有限公司	2014年9月-至今(维保、审计)	项目已完工, 自治区财评完成, 等国家财政审计	配合国审安排, 在19年完成国审及回款。	项目已完成财政初审, 须等国家财政审计(预计2019年完成)。	基本符合
思明建筑设计与研发产业园智能化系统工程	205.4	厦门市全和开发集团有限公司	2017年12月-至今	正在正常施工中	19年项目完工验收交付。	付款条件按月进度80%, 但18年完成工程量审核支付有一定时间差, 在19年已实现开票和收款136万。因上报工程量须经业主监理审核, 审核周期略长, 未完成审批前无法开票也无法收款。	基本符合
寿县文化艺术中心智能化系统采购及安装项目	2,378.23	寿县重点工程建设管理局	2018年3月-至今	目前各系统在微调阶段, 正在系统试运行期间, 已拿到初验报告	19年拿到终验报告, 根据合同开票收工程款。	初验完成, 试运行期还未拿到终验报告, 未收款未开票, 故列入已完工未结算。	基本符合

项目名称	已完工未结算余额	客户名称	实施周期	项目进展	验收结算安排	已完工但未结算原因	是否符合双方合同约定
兰江航道五升四整治改造工程信息化工程	202.58	金华市婺舟航运开发建设有限公司	2017年12月-至今	正常施工中,因项目机房配套工程未完成,造成我司工程进度延迟	19年完工、试运行和验收交付,申请支付结算款。	本工程各个子系统调试完成后支付合同总价的20%;待工程全部交工验收合格后(以各个子系统完成联网测试为准)支付至合同总价的85%;暂未达到合同约定的付款条件,暂不能开票和收款。	基本符合
绵阳京东方第6代AMOLED(柔性)生产线项目	735.72	中国建筑一局(集团)有限公司	2018年3月-至今	正常施工,合同主体基本完成,过程增补工程量在实施中	19年完工验收交付;提交工程结算资料。	项目按施工进度确认收入;根据甲方的付款条款暂没到付款节点,故完工未结算部分金额未开具发票。	基本符合
怀集监狱“十二五”基础设施建设(视频监控报警系统)一期项目	634.69	广东省肇庆监狱	2018年4月-至今	本项目基础建设已完成,已初验,进入试运行阶段	19年完成终验,申请支付工程款。	因建设主电区域在试运行阶段,试运行通过终验后,支付货款并开票。	基本符合
郑州市民活动中心项目第一标段弱电智能化工程	240.5	河南五建建设集团有限公司	2018年1月-至今	正常施工中,已完工进度30%多	19年项目基本完工、争取验收合格,并提交工程结算资料。	完工工程量与总包方支付工程款存在一定时间差;实际付款一般为完工工程量的80%,付款条件成就前不开票,故列入已完工未结算。	基本符合
内蒙古乌海天盛广场机电及装饰工程施工合同	793.43	内蒙古贺友置业有限责任公司	2018年4月-至今	管线桥架施工大部分,项目已收款800万,正常施工中	19年项目基本完工,争取满足项目验收和交付条件。	项目进行,未到付款的节点,未开发票。	基本符合
宜宾临港开发区大学城职业教育基地-西华大学宜宾研究院(一期)	1,804.40	宜宾市科教产业投资集团有限公司	2018年3月-2019年6月(预计)	调试基本完成,已拿到初步验收报告。19年上半年进行项目终验。	19年完成项目终验交付,收取项目验收结算款。	初验完成,还未拿到终验报告,部分工程款(约合同额的56%)已开票已收款,其余工程款(约合同额的44%)未开票未收款,列入已完工未结算。	基本符合
合计	28,179.81						

针对大额已完工未结算资产的项目，会计师实施的核查程序包括：

- ①获取重大建造合同，复核关键合同条款并验证合同预计收入及合同预计成本；
- ②抽样检查相关文件验证已发生的合同成本；
- ③抽样检查经监理单位或业主确认的进度表或结算单；
- ④抽取重要的工程项目实施函证程序，并实地观察、盘点、访谈。
- ⑤访谈相关业务负责人，就大额已完工未结算资产项目的原因进行分析；

经核查，会计师认为，公司建造合同形成的已完工未结算资产符合合同约定，与工程实际进度相匹配。

(此页无正文，为会计师关于汉鼎宇佑互联网股份有限公司年报问询函的回复之盖章页)



大信会计师事务所(特殊普通合伙)

2019年5月20日