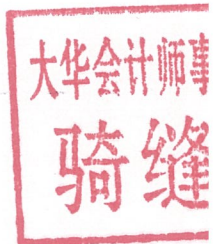


《关于对北京北纬通信科技股份有限公司
2019 年年报的问询函》的回复

大华核字[2020]006243 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

《关于对北京北纬通信科技股份有限公司 2019 年年报的问询函》的回复

大华核字[2020] 006243 号

深圳证券交易所：

我们接受委托，对北京北纬通信科技股份有限公司（以下简称“北纬科技”）2019 年度财务报表进行了审计，并出具大华审字[2020] 004514 号标准无保留意见审计报告。根据贵所《关于对北京北纬通信科技股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 250 号，简称“问询函”）要求，我们对需要会计师核查的问题进行了认真核实与确认，现将有关情况回复如下：

一、问询函事项 1、(2) 报告期内，你公司对联营企业天宇经纬计提减值准备 764 万元。请结合评估机构对天宇经纬全部股权的评估情况（包括评估方法、评估过程、评估假设及评估结论），说明计提减值准备的依据及充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

（一）公司回复

公司联营企业天宇经纬（北京）科技有限公司（以下简称“天宇经纬”）致力于无人机行业应用相关业务领域，创始团队在无人机领域有着非常深厚的技术背景，成立以来，在无人机行业应用技术方面取得了一些突破和成果。但从当前市场环境来看，业务布局相对较早，技术成果在商业上的转化未能显现出来，公司累计亏损额很高等对公司经营管理存在负面影响的事件。依据《企业会计准则第 8 号--资产减值》相关规则，公司管理层认为该笔长期股权投资存在确定的减值迹象，本着审慎原则，于报告期末聘请大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华会计师”）对其进行独立审计，并同时聘请北京天健兴业资产评估有限公司（以下简称“天健评估”）对天宇经纬长期股权投资的可收回金额进行了评估。

天健评估接受委托后，执行了现场清查资产负债、进行收益预测分析、确定评估方法、评估测算、与被评估单位沟通评估结果、内部复核等程序后，于 2020 年 4 月 3 日出具了天兴评报字（2020）第 0188 号《评估报告》，如报告所述：

①评估方法：本次评估选用资产基础法进行评估，并对管理层提供的未来年度的利润预测表进行分析，最终以资产基础法评估结果作为最终结论；

②评估假设：本次评估以交易假设、公开市场假设、持续使用假设、持续经营假设作为评估结论成立的前提条件；

③评估结论：假设企业持续经营条件下，评估人员采用资产基础法对评估对象进行了评估。并对公司未来年度现金流进行了分析，由于未来年度收益预测持续负数，本次评估采用资产基础法评估结果作为本次评估的最终评估结论，天宇经纬总资产账面价值为 708.74 万元，负债账面价值为 2,068.15 万元，净资产账面价值为-1,359.41 万元；评估后的总资产为 898.20 万元，评估增值 189.45 万元，增值率 26.73%；负债为 2,068.15 万元，无增减值；净资产为-1,169.95 万元，评估增值 189.45 万元，增值率 13.94%。”

参考天宇经纬《审计报告》以及《评估报告》，公司管理层对天宇经纬当前所处市场环境、团队构成、经营情况及财务状况，并结合天宇经纬未来年度的现金流预测进行综合考量，认为公司对天宇经纬长期股权投资可收回金额为零，于本报告期末对其全额计提减值准备 764 万元。

综上所述，本报告期对天宇经纬长期股权投资计提减值准备，是公司管理层综合多方信息作出的审慎判断，依据充分，符合《企业会计准则第 8 号--资产减值》相关规定，并履行了相应的审批和信息披露程序。

（二）会计师回复

针对该事项我们的核查程序如下：

- ①对天宇经纬财务报表执行了审计程序。
- ②与天宇经纬管理层进行访谈，对天宇经纬的业务经营等情况进行了解。
- ③与北纬科技管理进行访谈，了解其对资产负债表日长期股权投资减值迹象的识别情况。
- ④对天宇经纬股权减值测试项目资产评估报告所采用的评估方法、评估过程、评估假设、评估结论进行复核。
- ⑤复核评估师的独立性、专业胜任能力。
- ⑥复核北纬科技关于长期股权投资减值计提的相关决策程序。

经核查，我们认为北纬科技对天宇经纬长期股权投资计提减值准备符合会计准则规定，北纬科技对联营企业天宇经纬长期股权投资的减值计是充分的、合理的。

二、问询函事项 4、年报披露，你对账面余额 2,782 万元的应收账款采用账龄分析法计提坏账准备，报告期内计提坏账准备 75.84 万元。其中 1 年以内的应收账款计提比例 1%，1-2 年的应收账款计提比例 5%，2-3 年的应收账款计提比例 10%。请结合应收账款的历史及期后回款情况，以及同行业可比公司情况，说明坏账准备计提比例是否符合行业惯例，以及坏账准备计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

(一) 公司回复

1. 报告期末公司应收账款计提坏账准备（以下或简称“计提坏账准备”）的会计政策和会计估计说明

依据《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》相关规定，公司对应收账款计提坏账准备的会计政策为：①按单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失；②当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失充分证据时，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为两个组合，在此基础上测算预期信用损失。其中：

组合 1——账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项：该组合依据公司历史应收账款回款及损失经验，分账龄按差异化的准备率计提坏账准备，不同账龄计提坏账准备率如下所示：

账龄	计提比率
1 年以内	1%
1~2 年	5%
2~3 年	10%
3 年以上	100%

组合 2——应收合并范围内关联方款项：不计提坏账准备。

2. 报告期末公司计提坏账准备的整体情况

报告期末，公司计提坏账准备的整体情况如下表所示：

金额单位：人民币万元

项目	2019 年末			2019 年初		
	应收金额	计提金额	计提比率	应收金额	计提金额	计提比率
按组合 1 计提	2,781.74	75.85	3%	2,803.07	94.35	3%
1 年以内	2,618.56	26.19	1%	2,580.16	25.80	1%
1~2 年	91.72	4.59	5%	121.40	6.07	5%
2~3 年	29.31	2.93	10%	43.37	4.34	10%
3 年以上	42.15	42.14	100%	58.14	58.14	100%
按单项计提	277.65	277.65	100%	388.85	388.85	100%
合计	3,059.39	353.50	11.55%	3,191.92	483.20	15.14%

如上所示，公司对于单项金额不重大、初始确认后信用风险未发生显著变化且以单项计提方式耗费成本不合理的应收账款，划分为组合1区分不同账龄计提坏账准备，计提比率分别为：1年以内1%、1~2年为5%、2~3年10%、3年以上100%。同时于每一报告年末，对在业务合作过程中有不良信用记录或有明显证据表明已发生预期信用损失应收账款进行专项评估，不论账龄，根据评估后的结果对该等应收账款单项计提坏账准备。

下表为按公司“组合1”中的应收账款账龄分布情况，统计的回款时间在一年以上的应收账款的历史回款情况，并计算简单平均回款率（已剔除单项计提坏账准备的应收账款）：

金额单位：人民币万元

项目	2018年度	2017年度	2016年度	2015年度	平均回款率
当年形成应收账款	2,580.16	4,314.36	2,689.26	5,378.20	—
2019年末累计回款	2,488.44	4,285.05	2,657.66	5,377.98	—
2019年末回款率	96.45%	99.32%	98.82%	100.00%	98.65%

从公司历史回款分析来看，公司目前采用的坏账准备计提方式和会计估计，能够在所有重大方面覆盖公司当前状况下可能发生的坏账损失风险，公允地反映应收账款账面价值，也遵循了一贯性的原则。

3.报告期末同行业公司计提坏账准备的执行情况

下表为报告期内部分同行业公司就计提坏账准备执行的具体会计政策和会计估计：

公司名称	计提方式	按账龄组合计提比例（摘录）
北纬科技	单项计提+组合计提	1年以内：1%；1~2年：5%；2~3年：10%；3年以上：100%
梦网集团	单项计提+组合计提	1年以内：5%；1~2年：12%；2~3年：21%；3~4年：37%；4~5年：58%；5年以上100%
神州泰岳	单项计提+组合计提	1年以内：5%；1~2年：10%；2~3年：30%；3~4年：50%；4~5年：80%；5年以上100%
朗玛信息	单项计提+组合计提	1年以内：1.17%；7-12个月：1.14%；1~2年：1.48%；2~3年：24.49%；3~4年：68.62%；4~5年：100%；5年以上100%
三五互联	单项计提+组合计提	1年以内：5%；1~2年：10%；2~3年：30%；3年以上：100%
中青宝	单项计提+组合计提	1年以内：2.57%；1~2年：41%；2~3年：86%；3年以上：100%

如上所述，就坏账准备计提方式而言，公司采用的方式与大部分同行公司相同，在按账龄计提坏账准备比例上，公司在账龄为“1年以内”、“1~2年”、“2~3年”三个区间的计提比例与同行公司相比偏低，但在账龄为“3年以上”的计提比例以及对于单项计提坏账准备的执行上则较部分同行公司更谨慎。为测算公司坏账准备计提比例是否符合行业惯例，就报

告期内完整坏账准备金额占应收账款比例的实际情况，与同行业公司进行作了进一步比对，如下表所示：

金额单位：人民币万元

项目	北纬科技	梦网集团	神州泰岳	朗玛信息	中青宝	三五互联
应收账款余额	3,059.39	166,354.59	100,884.63	6,738.20	23,227.47	2,719.31
期末坏账准备	353.5	47,983.41	26,017.26	367.36	2,656.42	239.99
按组合计提	75.84	13,553.92	17,046.45	205.06	2,639.15	164.61
按单项计提	277.65	34,429.49	8,970.81	162.29	17.27	75.37
坏账准备比例	11.55%	28.84%	25.79%	5.45%	11.44%	8.83%

如上所列，在坏账准备整体计提比例的对比上，显示尽管公司在前述的部分账龄区间计提比例低于同行公司，但整体坏账准备计提比例并不低，在已选的五家同行公司中，处于中等的水平（第三名）。

综上所述，公司虽然在“1年以内”、“1~2年”、“2~3年”的账龄区间计提比例上，确实存在低于部分同行公司的情况，但在“3年以上”账龄区间和按单项计提坏账准备比例的执行上更谨慎，公司整体坏账准备的计提比例水平符合行业惯例。

（二）会计师回复

针对该事项的核查程序如下：

1. 了解北纬科技的应收账款总体情况，结合业务内容及主要客户情况确定应收账款余额的合理性。
2. 了解北纬科技应收账款的收款政策、回收周期、年度间是否存在重大变化。
3. 复核北纬科技单项计提、账龄组合等分类情况是否符合其会计政策。
4. 复核北纬科技应收账款坏账准备的计算是否正确。
5. 查阅北纬科技同行业公司公开信息，了解同行业公司应收账款坏账准备计提政策、账龄结构、预期信用损失率以及坏账准备的整体计提情况。
6. 复核北纬科技应收账款期后回款情况。

经复核，北纬科技的应收账款各年度回款情况良好，北纬科技应收账款坏账准备整体计提情况符合行业惯例，应收账款坏账准备计提是充分的。

大华核字[2020]006243 号签字页，此页无正文。



中国注册会计师: 
马宁



中国注册会计师: 
赵玮



二〇二〇年七月二日

