

关于对北京恒华伟业科技股份有限公司  
2022 年年报问询函的回复

大华核字[2023]0011643 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于对北京恒华伟业科技股份有限公司  
2022 年年报问询函的回复

	目 录	页 次
一、	关于对北京恒华伟业科技股份有限公司 2022 年年报问询函的回复	1-51

## 关于对北京恒华伟业科技股份有限公司 2022 年年报问询函的回复

大华核字[2023]0011643 号

深圳证券交易所：

我们收到北京恒华伟业科技股份有限公司（以下简称“恒华科技”或“公司”）转来的贵所下发的《关于对北京恒华伟业科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函〔2023〕第 50 号）（以下简称“问询函”）。我们对问询函中需要会计师发表意见的事项，进行了审慎核查，现回复如下：

（以下回复表格中数据如无特别说明，金额单位为人民币万元。）

一、问题 1：年报显示，你公司收入来源按产品分类为软件服务、技术服务、软件销售、硬件销售、EPC 工程总承包收入和特许经营权收入。你公司 2021 年和 2022 年的营业毛利率分别为 35.38%和 19.12%，同比下降 16.12 个百分点。你公司 EPC 工程总承包业务 2022 年、2021 年的收入分别为 0 元、14,177.22 万元，营业成本则分别为 4,911.69 万元、13,983.65 万元。请你公司：

（1）结合各类产品营业毛利率变动情况、所属行业发展趋势、竞

争格局及你公司的行业地位、近三年毛利率对比情况、同行业可比公司经营等情况，说明你公司各产品毛利率变化的原因。

(2) 结合主要合同条款、相关业务的具体内容、产品交付、验收及款项结算条件等，说明 EPC 工程总承包业务确认收入的依据以及 2022 年该项收入与 2021 年变动较大的原因。

请年审会计师核实并发表明确意见。

### 【公司回复】

(一) 结合各类产品营业毛利率变动情况、所属行业发展趋势、竞争格局及你公司的行业地位、近三年毛利率对比情况、同行业可比公司经营等情况，说明你公司各产品毛利率变化的原因。

#### 1. 公司所属行业发展趋势、竞争格局及行业地位

北京恒华伟业科技股份有限公司是 BIM 平台软件及行业数字化应用和运营服务商，基于公司的产品功能及用途，公司所处细分行业为工业软件之 BIM 软件行业。

当前，我国 BIM 软件仍处于发展的起步阶段，国内使用的平台类软件主要为国外软件，国内厂商主要以项目管理和单点应用类型的产品为主，BIM 底层核心技术大多掌握在国外厂商手中。基于国外平台进行二次开发会导致国内 BIM 软件的发展受限于国外 BIM 软件的开发水平和开放程度，全球复杂的政治形势对数据安全也会带来隐患。BIM 核心技术自主可控已成为行业重点发展方向之一。

公司坚持“独立研发、自主可控”的技术路线，经过多年的技术研发工作和在电力行业的积累，拥有了自主 BIM 核心技术以及完整的

业务体系，是国内少数基于自主底层技术平台进行 BIM 应用构建的企业。同时，公司也是国内为数不多的能够为电力能源行业提供全产业链一体化信息化服务的企业，在“发电-输电-变电-配电-用电”全过程为客户提供 BIM 系列软件，为数据流、业务流、能源流提供技术支撑。当前，公司 BIM 相关产品及服务在电力行业已取得相对领先的市场地位。其中，三维线路设计软件市场占有率超过 50%，占据了领先的市场地位。

此外，公司具备输变电设计、新能源设计、互联网地图及地理信息工程测绘等齐备的资质认证体系，可面向电力、水利、交通等行业，提供规划咨询、工程勘测、工程设计、项目管理、运维服务为一体的工程项目全过程咨询服务。公司以“专业技术优化软件产品，软件产品提升业务能力”的业务架构，为 BIM 平台及软件切入目标市场、深入相关应用场景提供了必要条件。

公司在“BIM 平台软件及行业数字化应用和运营的服务商”战略引领下，形成了自身完整且独特的基于 BIM 的研发体系和业务体系。公司面向电力、交通、水利等基础设施领域，以 BIM 平台及软件研发为核心，以设计咨询业务为技术支撑，以行业数字孪生应用为载体，以能源大数据智能化发展为驱动，以教育培训和认证为保障，构建了互为支撑的五大业务体系。

在产品类型上，公司的收入可分为软件服务收入、技术服务收入、软件销售收入、硬件销售收入以及 EPC 工程总承包收入、特许使用权收入六类。

## 2. 收入确认的一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 3. 收入确认的具体方法

(1) 软件服务收入

软件服务收入主要是定制软件，是指根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性。

定制软件收入在软件成果的使用权已经提供，客户最终验收确认，并收到价款或取得收取款项的证据时，认定项目已完工，确认收入。

(2) 技术服务收入

技术服务收入是指公司为客户提供数据采集及加工等技术服务实现的收入，在技术服务项目成果已经提供，客户最终验收确认，并收到价款或取得收取款项的证据时，认定项目已完工，确认收入。

(3) 自行开发研制的软件产品销售收入

自行开发研制的软件产品是指拥有自主知识产权，无差异化、可批量复制的软件产品。在批量生产的软件产品有偿出售给买方，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该软件产品有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入。

(4) 硬件销售收入

硬件销售收入是指公司为客户实施定制软件项目时，应客户要求外购硬件产品并安装集成所获得的收入，在完成硬件安装调试且已经收到或取得收款的证据时确认收入。

(5) EPC 工程总承包收入

公司的 EPC 工程总承包收入主要为勘察设计采购施工工程承包，包括勘察设计、材料采购、施工等全面承包获得收入，由于客户能够

控制公司履约过程中在建的商品，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司履约进度根据项目已完成工作量占预计总工作量的比例确定完工进度。客户在资产负债表日或接近资产负债表日对完工进度进行确认，以使其能够反映履约情况的变化。

#### (6) 特许使用权收入

公司通过建设—经营—移交方式（BOT）参与煤改电等公共基础设施（建设）运营业务，建造期间公司未提供实际建造服务，按照建造过程中支付的工程价款等确认为无形资产，运营期间取得的取暖费收入，按与客户确认的取暖面积、合同约定的单价按月确认收入。

#### 4. 近三年公司分产品毛利率情况

产品类别	2022 年	2021 年	2020 年
	营业收入	营业收入	营业收入
软件服务	45,337.59	52,091.61	43,314.29
毛利率	20.61%	40.40%	46.54%
技术服务	9,059.74	14,388.46	6,675.71
毛利率	20.18%	35.33%	48.57%
软件销售	4,941.39	5,187.97	6,433.26
毛利率	99.66%	80.77%	99.58%
硬件销售	1,134.97	1,372.42	1,216.85
毛利率	28.43%	25.30%	26.06%
EPC 项目	-	14,177.22	38,891.48
毛利率	-	1.37%	3.26%
特许经营权	261.54	-	-
毛利率	39.24%	-	-



合计	60,735.23	87,217.68	96,531.59
公司整体营业毛利率	19.12%	35.38%	32.52%

公司整体营业毛利率下降主要受软件服务毛利率和技术服务毛利率变动的影响，软件服务毛利率 2022 年较 2021 年下降 19.79 个百分点，技术服务毛利率 2022 年较 2021 年下降 15.15 个百分点。主要原因是受宏观环境影响，客户现场交付受阻，交付进度拖延，导致项目验收推迟，确认收入减少，同时物流运输受阻，导致外委成本及相关材料成本上升。其中主要受不可抗力影响，异地执行团队前往项目所在地作业受到限制，只能将部分赶进度项目的执行外委给当地公司进行，项目执行效率降低，外委费用增加。另外，本期签订的部分大型特高压智慧工地、水利信息化、港口信息化等项目对技术先进性要求较高，执行难度加大，提高项目的执行成本，间接减少了项目的毛利。但相关项目为该行业标杆示范性的项目，为公司未来业务拓展带来积极影响。综上原因致使成本的下降幅度小于收入的减少幅度。软件服务成本及技术服务成本具体波动情况如下：

(1) 软件服务成本

成本构成	2022 年	波动比率	2021 年	波动比率	2020 年
人工费用	6,917.13	-8.55%	7,563.96	15.65%	6,540.44
直接材料	2,065.36	13.11%	1,825.99	25.65%	1,453.20
外委费用	23,234.27	38.76%	16,743.97	40.49%	11,918.38
其他成本	3,775.35	-23.18%	4,914.10	51.58%	3,242.23
<b>合计</b>	<b>35,992.12</b>		<b>31,048.03</b>		<b>23,154.25</b>

(2) 技术服务成本

成本构成	2022 年	波动比率	2021 年	波动比率	2020 年
------	--------	------	--------	------	--------

人工费用	1,347.46	-25.52%	1,809.26	58.93%	1,138.41
直接材料	928.28	-14.92%	1,091.11	84.45%	591.57
外委费用	4,493.07	-9.50%	4,964.80	352.30%	1,097.68
其他成本	462.99	-67.83%	1,439.41	137.65%	605.69
<b>合计</b>	<b>7,231.80</b>		<b>9,304.58</b>		<b>3,433.34</b>

### (3) EPC 项目终止成本结转当期

2022 年 EPC 工程总承包业务结转成本 4,911.69 万元，但没有对应的收入，是由于公司 2021 年 11 月承接的贵州万峰电力股份有限公司的《兴义市电力有限责任公司 2022 年电网建设与改造项目》前期垫付的项目执行成本，但由于兴义市电力有限责任公司因项目政府专项债申请失败，致使兴义市电力有限责任公司无法继续履行合同，经双方协商同意，该合同于 2022 年 12 月 27 日予以终止。本着谨慎性原则，预计已发生的成本不能得到补偿，将已发生的相关项目执行成本 4,911.69 万元，在当期结转了损益。

以上因素导致公司 2022 年的营业毛利率下降了 16.26 个百分点。

### 5. 对比同行业可比公司营业毛利率情况

公司选取了创业板三家与公司业务相近的可比公司进行对比，相关营业毛利率情况如下：

公司名称	2022 年度	2021 年度	2020 年度
金现代（300830）	41.19%	42.45%	44.35%
恒实科技（300513）	23.08%	25.91%	28.60%
创意信息（300366）	18.30%	22.04%	21.13%
<b>平均值</b>	<b>27.52%</b>	<b>30.13%</b>	<b>31.36%</b>
<b>恒华科技（300365）</b>	<b>19.12%</b>	<b>35.38%</b>	<b>32.52%</b>

注：2022 年扣除 EPC 项目结转成本的因素，2022 年恒华科技公司的营业毛利率为

27.21%。上述可比公司的数据来源于其公开披露的年度报告数据。

由上表可知，报告期内，扣除 EPC 项目结转成本的因素，公司营业毛利率均高于恒实科技和创意信息，低于金现代，与可比公司平均值较为接近。

**（二）结合主要合同条款、相关业务的具体内容、产品交付、验收及款项结算条件等，说明 EPC 工程总承包业务确认收入的依据以及 2022 年该项收入与 2021 年变动较大的原因。**

2019 年 10 月 22 日，公司在中国证监会指定创业板信息披露媒体巨潮资讯网上发布了《关于签订重大合同的公告》（公告编码：2019（074）号），公司与兴义市电力有限责任公司签订了《兴义市 2019 年 10kV 及以下城市配电网建设与改造项目输变电工程设计、采购、施工 EPC 总承包合同》，合同总金额（暂定总价）为 79,336 万元人民币。

**合同的主要条款：**

**1. 工程概况**

（1）工程名称：兴义市 2019 年 10kV 及以下城市配电网建设与改造项目

（2）工程地点：贵州省兴义市

（3）工程批准文号：州发改发[2019]57号

（4）资金来源：自筹及银行贷款

（5）工程内容及规模

变电工程：新增配变 68.55MVA；

线路工程：10kV 及以下线路新建工程，线路总长度 601km，其中

入地部分322km；新建10kV电缆排管94km，改造低压户表54379户；  
建设自动化与中低压配套工程。

最终以实际实施并经第三方审计通过的工程量为准。

(6) 工程承包范围：本项目涵盖的所有工程，均为全过程的勘察设计采购施工总承包工程，包括从初步设计至质保期满期间的勘察设计、设备材料采购、施工、调试、造价、试运行移交以及生产、运行员工操作培训及日常运维检修培训等全部工作，且投标人对所有工程的安全、质量、造价、工期全面总承包。

本工程为EPC交钥匙工程，包括但不限于上述工作内容。

## 2. 合同工期

(1) 勘察设计开工日期（绝对日期或相对日期）：合同签订生效后。

(2) 施工开工日期（绝对日期或相对日期）：发包人书面通知的许可开工日。

(3) 工程施工总工期：从许可开工日起至竣工验收合格之日止，共计720日历天。

## 3. 合同价格和竣工结算

(1) 本项目投资估算约79,336万元。

(2) 本项目采用可调总价合同。根据招标文件响应性约定，EPC总承包合同价以有咨询资质的第三方审计通过的经发包人批准的概算中，属于EPC承包方的费用值为基数下浮7.3%。

(3) 合同价不等于结算价。本项目采用可调总价合同下的概算

单价计价，以经建设、监理、总包三方授权代表签字确认的实际完成工程量计量，按现行相关文件计取其它费，得出据实概算价，在此基础上按中标下浮率下浮得出据实结算总概算。甲方按据实结算总概算中属于EPC实际发生的费用部分，与乙方办理竣工结算。

(4) 工程竣工验收报告经发包人认可后120日内，承包人向发包人递交竣工结算报告及完整的结算资料，结算资料参照南方电网公司《基建工程结算管理规定》附录B编制，双方按照上述约定的办法，进行工程竣工结算。

**4. 项目进度计划：双方根据实际情况协商确定。**

**5. 合同生效及其他**

(1) 本合同在发包方和承包方的法定代表人或其授权代理人在本协议书上签字或盖印鉴章，并加盖各自单位公章或合同专用章后生效。

(2) 本工程质量缺陷责任期一年，质量缺陷责任期满，结清工程款后，本合同正式终止。

(3) 合同终止并不解除乙方质量保修责任，在材料、设备厂家质保范围及质保期内和本合同保修责任书界定保修范围对应期限内，乙方仍有义务履行其责任范围内的保修工作。

**依据公司 EPC 工程总承包收入的确认原则：**

公司的 EPC 工程总承包收入主要为勘察设计采购施工工程承包，包括勘察设计、材料采购、施工等全面承包获得收入，由于客户能够控制公司履约过程中在建的商品，公司将其作为在某一时段内履行的履约义

务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司履约进度根据项目已完成工作量占预计总工作量的比例确定。客户在资产负债表日或接近资产负债表日对完工进度进行确认，以使其能够反映履约情况的变化。

此项目截止 2021 年末根据甲方及监理确认的施工进度及合同额全部确认收入，2022 年 EPC 项目无收入，故 EPC 收入 2022 年与 2021 年变动较大。

### 【会计师回复】

#### （一）会计师核查程序

1. 了解、评价和测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。
2. 按收入类别分析毛利率变化趋势并与同行业公司对比，分析并核实公司毛利率变化与行业差异原因。
3. 抽查重要的销售或服务合同，识别与商品或服务控制权转移相关的合同条款与条件，识别合同中所包含的各单项履约义务，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求。
4. 对公司的收入选取样本，检查销售合同、验收报告、软件交付确认单等支持性文件。
5. 就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，核对验收报告、软件交付确认单等支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。
6. 结合应收账款的审计，选取重要客户，函证销售收入。

7. 分析成本的构成并通过函证、检查委外合同、结算单等程序验证成本的真实性和准确性。

**(二) 会计师核查结论**

公司主营业务毛利率下滑的主要原因：一是 2022 年度受不可抗力影响技术服务、软件服务执行进度缓慢，执行效率降低。二是因 EPC 单个项目的影响。

公司的 EPC 工程总承包业务依据甲方、监理确认的进度确认收入，2022 年该项收入与 2021 年变动较大的原因是 2021 年项目基本执行完毕，2022 年未新增类似重大项目。

二、问题 2：年报显示，你公司 2021 年和 2022 年销售人员数量分别为 121 人、103 人，销售费用分别为 3,076.34 万元、3,464.07 万元。请你公司结合报告期内经营业绩情况，说明销售人员数量与销售费用变动趋势不一致的原因及合理性，是否存在跨期确认费用的情形。请年审会计师核实并发表明确意见。

**【公司回复】**

公司销售费用由 2021 年的 3,076.34 万元增加到 2022 年的 3,464.07 万元，增加了 12.60%，主要是销售人员职工薪酬费用及差旅费和办公费的变动影响。

项目	2022 年度	2021 年度	变动
人员成本	2,601.82	2,260.13	15.12%
差旅费	287.06	266.30	7.79%
办公费	193.88	137.33	41.18%
外包产品服务费	272.75	292.18	-6.65%

其他	108.56	120.40	-9.83%
合计	3,464.07	3,076.34	12.60%

受宏观经济环境影响,2022年为争取市场份额和拓宽销售渠道,新增设了福建、湖北等销售网点,办公费用较上年同期增加41.18%。销售渠道的拓宽收到一定的效果,2022年期末公司的在手订单取得大幅增长,预收款项较上期增加312.69%。

公司为改变市场不利局面及时调整市场营销策略,在销售人员结构增减变动过程中进行了调整,新增设了区域总监、销售经理7人;另受宏观环境影响公司销售人员2022年度月平均人数为117人,2021年度月平均人数为121人,月平均人数虽较上期减少4人,销售人员的绩效工资与员工业绩挂钩,区域总监以岗定薪,基本工资高于一般销售人员,薪资结构调整及变化增加了销售人员人工成本。

综上,公司销售人员数量与销售费用变动趋势不一致,主要是由于公司销售人员结构和薪酬调整变化影响,不存在跨期确认费用的情形。

## 【会计师回复】

### (一) 会计师核查程序

1. 将销售费用中的工资等与相关的资产、负债科目核对,检查其勾稽关系的合理性。

2. 对销售费用执行分析性复核程序:(1)分析各个月份销售费用总额及主要项目金额占主营业务收入的比率,并与上一年度进行比较,判断变动的合理性;(2)计算分析各个月份销售费用中主要项目发生



额及占销售费用总额的比率，并与上一年度进行比较，判断其变动的合理性。

3. 检查销售人员的结构变化对薪酬费用发生额的影响，分析并核实薪酬变化的原因及合理性。

4. 对本期发生的销售费用，选取样本，检查其费用合同及支付审批文件等，确定销售费用的发生是否真实、账务处理是否正确。

5. 对销售费用实施截止性测试程序。

## （二）核查结论

公司销售费用变动与销售收入变动趋势不一致的原因主要系销售人员结构和薪酬调整所致，不存在跨期确认费用的情形。

**三、问题 3：**年报显示，你公司报告期末无形资产账面余额 1,824.76 万元，较期初增加 110.85%，主要系公司承接山西临县煤改电 BOT 项目建成结转无形资产(特许经营权)所致。你公司称，建造期间公司未提供实际建造服务，按照建造过程中支付的工程价款等确认为无形资产。请你公司说明前述会计处理是否符合《企业会计准则解释第 14 号》的要求如不符合，请说明对你公司财务报表的具体影响。请年审会计师核实并发表明确意见。

## 【公司回复】

2021 年 11 月 4 日，临县能源局与恒华科技控股孙公司奥斯康能源服务（吕梁）有限公司（以下简称：奥斯康公司）签订《临县煤改电改造工程 BOT 项目合同》。合同约定项目由奥斯康公司投资建设，

双方合作期限 20 年，在合作期内项目的所有权归奥斯康公司所有，由奥斯康公司收取项目煤改电区域取暖费。项目中标金额为 48.30 元/m/采暖季，按照临发改价字(2020)6 号文件精神，该中标价有效期自 2020 年 2 月 1 日起执行，2022 年 3 月 31 日止。后续由县发改委成本监审，重新核定正式价格。

根据 2021 年 1 月 26 日财政部发布的《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号）一、关于社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同的会计处理：（一）相关会计处理：1. 社会资本方提供建造服务（含建设和改扩建，下同）或发包给其他方等，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》确定其身份是主要责任人还是代理人，并进行会计处理，确认合同资产；4. 社会资本方根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，应当在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，并按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定进行会计处理；5. 社会资本方根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，应当在社会资本方拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时确认为应收款项，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。社会资本方应当在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，

将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。

奥斯康公司签订合同后将建设工程委托第三方建设施工，公司未承担建设施工相关工作，根据《企业会计准则解释第 14 号》，其身份是代理人，不确认建筑合同收入，同时，因运营期间的收费金额不固定，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，故将外包支付的建筑费用在 BOT 项目资产达到预定可使用状态时全部确认为无形资产。无形资产在合作期间内分摊计入成本费用，合作期内每年度收到的取暖费确认为收入，公司的会计处理符合企业会计准则的规定。

## 【会计师回复】

### （一）会计师核查过程

1. 访谈公司管理层，了解公司 BOT 项目情况、业务背景，检查 BOT 项目文件，包括合同、验收单、结算单、发票、收付款记录等。
2. 分析评估与收入确认有关的会计政策是否符合企业会计准则规定，核查 BOT 项目的会计处理是否符合会计准则要求。

### （二）核查结论

经核查，我们认为公司 BOT 项目会计处理符合《企业会计准则解释第 14 号》的规定。

**四、问题 4：**年报显示，报告期末你公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据中未终止确认的银行承兑票据为

151.91 万元。请你公司详细说明前述未终止确认的应收票据的会计处理。请年审会计师核实并发表明确意见。

### 【公司回复】

年报中披露已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据中未终止确认的票据151.91万元实际为公司期末已背书未到期且已终止确认的银行承兑汇票，在数据粘贴时由于公司工作人员疏忽，将应粘贴在表格左边“期末终止确认金额”的数据误粘贴在右边“期末未终止确认金额”处。

上述票据系银行承兑汇票，公司收到票据时账务处理记增加应收票据，因是银行承兑汇票，不存在重大的信用风险，在贴现或背书时终止确认。

### 【会计师回复】

#### （一）会计师核查过程

1. 取得“应收票据备查簿”并与账面记录核对。
2. 检查库存票据，并与“应收票据备查簿”的有关内容核对。
3. 对应收票据进行函证，并对函证结果进行汇总、分析。
4. 对于大额票据，检查相应销售合同或协议、销售发票和验收单等原始交易资料并进行核对，以证实是否存在真实交易。
5. 对贴现的应收票据，复核其贴现息计算是否正确，会计处理是否正确。

6. 检查已背书或贴现未到期的应收票据，评估承兑银行信用风险，分析已终止确认的银行承兑汇票是否符合终止确认条件，会计处理是否符合企业会计准则的规定。

7. 评价针对应收票据计提的坏账准备。

8. 检查应收票据是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

## （二）核查结论

公司年报中披露已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据中未终止确认的票据151.91万元实际为已终止确认的银行承兑汇票，会计处理符合公司会计政策及企业会计准则要求。

**五、问题 5：年报显示，你公司报告期末合同负债账面余额 8,066.91 万元，较期初增加 312.69%，主要为预收客户款。请你公司结合业务模式说明报告期内预收客户款大幅增长的原因及合理性，说明相关预收货款对应具体业务、预收方名称，合同在手订单履行情况及本期新签订合同订单预收款情况，并补充披露按预收对象归集的报告期末预收货款前五名的基本情况，说明其与你公司是否存在关联关系。请年审会计师核实并发表明确意见。**

### 【公司回复】

近年来公司逐步在探索与电力业务相关消费端客户直接对接提供服务，强化相应的收取款项话语权，项目的进度款项及收款有所增加。2022 年末合同负债大幅增长的主要原因：一是受单个项目的影

响，中珑云（涿州）数据科技有限公司项目于 2022 年末签约，至报表日尚未完工并结转收入；二是受内外部综合环境影响，部分项目实施进度未达确认收入的标准。报告期新签订合同订单预收款合计 7450.00 万元。公司主要预收货款情况如下：

客户名称	具体业务	对应合同/订单情况	合同/订单履行情况
中珑云（涿州）数据科技有限公司	数据中心建设服务	河北省涿州市松林店开发区中珑云（涿州）智能数字产业园项目 110kV 变电站输变电工程（线路部分）	正在执行中，2022 年 10 月（开始）-2023 年 12 月 31 日（执行完毕）
客户二	园区分布式光伏发电咨询设计服务	宜丰县工业园赣能 12MW 屋顶分布式光伏发电项目	正在执行中，预计 2023 年 6 月执行完毕
客户三	用户侧电力运维服务	2021 年通州阳光金融城工程运行维护（强电）服务	正在执行中，合同有效期从一年增加为三年；合同总金额：889.02 万元；补充协议增加 8 人；增加金额：648.96 万元；已经执行一年
客户四	新能源及储能设计与服务	新华水电莎车县 20 万千瓦（80 万千瓦时）配套储能和 80 万千瓦市场化并网光伏发电项目全阶段设计服务	正在执行中，预计 2023 年 6 月执行完毕
客户五	用户侧电力供应设计与服务	合肥国轩电池材料有限公司 220kV 变电站外部供电线路	正在执行中，我方承担设计部分，按约定 2023 年 1 月完工，暂未验收

**按预收对象归集的报告期末预收货款前五名的基本情况：**

客户名称	期末余额	占预收账款的比例	是否关联
中珑云（涿州）数据科技有限公司	5,620.00	69.67%	否
客户二	914.52	11.34%	否
客户三	471.23	5.84%	否
客户四	323.50	4.01%	否
客户五	308.00	3.82%	否
合计	7,637.26	94.67%	

上述客户均与公司不存在关联关系

### 【会计师回复】

#### （一）会计师核查程序

1. 检查形成预收账款的销售合同，并了解项目执行进度，确定预收款项期末余额的正确性和合理性。
2. 选取客户对预收账款执行函证程序。
3. 分析预收款项账龄分析表，检查是否存在长期挂账的预收款项。
4. 结合对资产负债表日后检查，关注期后预收款项的结转情况。
5. 通过访谈管理层、企查查查询等程序，核实预收账款的客户是否与公司存在关联关系。
6. 检查预收款项是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

#### （二）核查结论

公司的预收账款均为预收客户合同款，于报表日项目尚未完工，不符合确认收入的标准。2022 年末预收账款大幅增长的主要原因：一是受单个项目的影响，中珑云（涿州）数据科技有限公司项目于 2022 年末签约，至报表日尚未完工并结转收入；二是受内外部综合环境影响，部分项目实施进度未达确认收入的标准。

2022 年末预收账款的前五名与公司不存在关联关系。

六、问题 6：年报显示，2022 年末，你公司应收账款账面价值为 116,889.92 万元，较期初减少 8.15%；应收票据账面价值 9,648.95 万元，较期初减少 65.76%。2022 年，你公司按组合计提预期信用损

失的应收账款账面余额为 150,063.04 万元,计提坏账准备 33,173.12 万元,应收账款期初坏账准备占账面余额的比例为 14.11%,期末坏账准备占账面余额的比例为 22.11%;你公司按组合计提预期信用损失的应收票据账面余额为 18,649.50 万元,计提坏账准备 9,000.55 万元,应收票据期初坏账准备占账面余额的比例为 10.91%,期末坏账准备占账面余额的比例为 48.26%。请你公司:

(1) 列示采用组合方式计提预期信用损失的应收账款前十大欠款方的明细,包括但不限于具体明确的单位名称、金额、发生时间、账龄、发生原因,计提坏账准备的时间、金额、比例,并说明欠款方与你公司及你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

(2)说明 2022 年应收账款坏账准备较 2021 年大幅提升的原因,相关欠款方目前的运营状况和偿债能力是否发生重大变化,2022 年度计提大额应收账款坏账准备是否恰当,以前年度收入确认是否准确,以前年度应收账款坏账准备计提是否充分、谨慎,是否利用不合理的资产减值损失进行“业绩洗大澡”。

(3) 说明商业承兑汇票主要欠款方名称、交易实质、出票日及到期日、是否存在逾期情形,坏账准备计提比例的确定依据及合理性以及 2022 年应收票据坏账准备较 2021 年大幅提升的原因。

(4) 对比同行业上市公司情况,说明你公司对应收账款按账龄组合计提坏账准备的比例是否合理、恰当,是否存在通过不合理地延后应收账款坏账准备计提时点而调节利润的情形。



**【公司回复】**

(一)列示采用组合方式计提预期信用损失的应收账款前十大欠款方的明细，包括但不限于具体明确的单位名称、金额、发生时间、账龄、发生原因，计提坏账准备的时间、金额、比例，并说明欠款方与你公司及你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

**1. 公司应收账款前十大欠款方情况**

客户名称	金额	账龄				
		1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4年以上
兴义市电力有限责任公司	36,501.02		16,068.15	20,432.87		
客户二	3,705.60	159.02	1,256.77	740.63	1,549.17	
客户三	3,533.48	1,416.85	1,089.54	1,027.09		
客户四	3,080.51	2,168.68	911.83			
客户五	1,859.76		8.80	1,233.24		617.72
客户六	1,885.00	16.00	427.40	106.90	1,334.70	
客户七	1,704.23	730.55	935.94	37.74		
客户八	2,015.24	37.13	1,660.22	317.90		
客户九	1,565.11	371.31	696.46	229.05	268.29	
客户十	1,364.76		1,303.54	61.23		
合计	57,214.71	4,899.55	24,358.64	24,186.64	3,152.16	617.72

**2. 应收账款前十大欠款方坏账计提情况**

客户名称	坏账金额	坏账计提比例				
		1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4年以上
		5.00%	15.00%	25.00%	50.00%	100.00%
兴义市电力有限责任公司	7,518.44		2,410.22	5,108.22		
客户二	1,156.21	7.95	188.52	185.16	774.58	
客户三	491.05	70.84	163.43	256.77		
客户四	245.21	108.43	136.77			
客户五	927.35		1.32	308.31		617.72
客户六	758.99	0.80	64.11	26.73	667.35	
客户七	186.35	36.53	140.39	9.44		
客户八	330.36	1.86	249.03	79.48		
客户九	314.44	18.57	104.47	57.26	134.15	

客户十	210.84		195.53	15.31		
合计	12,139.23	244.98	3,653.80	6,046.66	1,576.08	617.72

### 3.应收账款前十大欠款方具体交易情况

#### (1) 兴义市电力有限责任公司

兴义市电力有限责任公司期末应收账款余额 36,501.02 万元，系 2019 年 10kV 及以下城市配电网建设与改造项目输变电工程项目公司分别于 2020 年、2021 年确认收入形成。

#### (2) 客户二

客户二期末应收账款余额 3,705.60 万元，系松岗供电局 2019 年第一、二、三、四、五批配电网基建勘测设计等项目公司分别于 2019 年、2020 年、2021 年、2022 年确认收入形成。

#### (3) 客户三

客户三期末应收账款余额 3,533.48 万元，系北京地铁 17 号线工程亦庄前区南站总配外电源工程设计等项目公司分别于 2020 年、2021 年、2022 年确认收入形成。

#### (4) 客户四

客户四期末应收账款余额 3,080.51 万元，系上海市北大渡河 220kV 变电站 35kV 送出等项目公司分别于 2021 年、2022 年确认收入形成。

#### (5) 客户五

客户五期末余额 1,859.76 万元，系方山红山 110kV 输变电工程 EPC 总承包项目公司分别于 2018 年、2020 年、2021 年确认收入形成。

#### (6) 客户六

客户六期末余额 1,885.00 万元，系西藏自治区那曲市梅帕塘水库配套灌区工程设计项目公司分别于 2019 年、2020 年、2021 年、2022 年确认收入形成。

(7) 客户七

客户七期末余额 1,704.23 万元，系太原市老旧小区配电改造工程等项目公司分别于 2020 年、2021 年、2022 年确认收入形成。

(8) 客户八

客户八期末余额 2,015.24 万元，系梁桥 220 千伏输变电工程设计等项目公司分别于 2020 年、2021 年、2022 年确认收入形成。

(9) 客户九

客户九期末余额 1,565.11 万元，系 2021 年 35kV 及以下配电网工程可研勘察设计（官渡区、盘龙区、禄劝县）等项目公司分别于 2019 年、2020 年、2021 年、2022 年确认收入形成。

(10) 客户十

客户十期末余额 1,364.76 万元，系天津港集疏运专用货运通道迁改工程（天祥路段）等项目公司分别于 2020 年、2021 年确认收入形成。

上述欠款方与公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方不存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

(二) 说明2022年应收账款坏账准备较2021年大幅提升的原因，相关欠款方目前的运营状况和偿债能力是否发生重大变化，2022年度

计提大额应收账款坏账准备是否恰当，以前年度收入确认是否准确，以前年度应收账款坏账准备计提是否充分、谨慎，是否利用不合理的资产减值损失进行“业绩洗大澡”。

### 1. 公司应收账款坏账准备的计提方法

公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	应收款项的账龄作为信用风险特征	根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
关联方组合	合并范围内关联方款项	根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司于 2014 年上市时参照同行业确定的应收账款坏账计提比例如下：

账龄	计提比例
6 个月以内	不计提
7~12 个月	5.00%
1 至 2 年	15.00%
2 至 3 年	25.00%

3 至 4 年	50.00%
4 至 5 年	100.00%
5 年以上	100.00%

自 2019 年执行新金融工具准则后，公司每年度末，根据准则要求采用简化方法账龄迁徙率模型计量预期信用损失。每年度末通过账龄迁徙率模型计算出历史损失率，并与公司固定计提比例对比，如发现代表历史损失情况的损失率与固定计提比例存在重大差异，及时按预期信用损失率调整应计提的坏账准备。

## 2. 2022 年末、2021 年末公司应收账款坏账准备计提情况及坏账余额大幅提升的原因

### (1) 合并报表应收账款坏账准备计提情况

账龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	30,150.62	1,208.23	4.00	53,985.13	-	
7-12 个月	12,416.34	620.82	5.00	17,338.04	866.90	5.00
1 年以内小计	42,566.96	1,829.05	4.30	71,323.18	866.90	1.22
1—2 年 (含 2 年)	50,893.02	7,633.95	15.00	45,674.60	6,851.19	15.00
2—3 年 (含 3 年)	34,954.10	8,738.52	25.00	19,834.19	4,958.55	25.00
3—4 年 (含 4 年)	13,354.72	6,677.36	50.00	6,205.41	3,102.71	50.00
4 年以上	8,271.19	8,271.19	100.00	5,118.31	5,118.31	100.00
合计	150,040.00	33,150.08	—	148,155.68	20,897.65	—

### (2) 母公司应收账款坏账准备计提情况

账龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

0-6 个月	24,083.06	1,204.15	5.00	49,783.03		0.00
7-12 个月	10,964.96	548.25	5.00	15,054.70	752.73	5.00
1 年以内小计	35,048.02	1,752.40	5.00	64,837.73	752.73	1.16
1—2 年（含 2 年）	47,402.76	7,110.41	15.00	44,570.78	6,685.62	15.00
2—3 年（含 3 年）	34,174.59	8,543.65	25.00	19,578.29	4,894.57	25.00
3—4 年（含 4 年）	13,231.40	6,615.70	50.00	6,076.17	3,038.08	50.00
4 年以上	8,213.11	8,213.11	100.00	5,095.75	5,095.75	100.00
合计	138,069.87	32,235.27		140,158.71	20,466.76	—

2022 年与 2021 年相比，公司 1 年以上的应收账款计提比例未发生变化，坏账准备大幅提升的原因是在内外部综合环境的影响下，公司的应收账款账龄逐渐加长，一年以上的应收账款由 2021 年末的 76,832.51 万元增长至 2022 年末的 107,473.04 万元，一年以上的应收账款按账龄分析计算的坏账准备由 2021 年末的 20,030.75 万元增长至 2022 年末的 31,321.03 万元，增长 11,290.28 万元。

1 年以内的应收账款减值准备计提比例极低，计提金额由 2021 年末的 866.90 万元增长至 2022 年末的 1,829.05 万元，增长 962.15 万元。

### 3. 公司客户的运营状况及偿债能力未发生重大变化

公司主要业务为向各地电力客户提供前期规划设计及电力信息化服务，直接客户为各地电力公司、设计院、研究院等单位，电力建设项目涉及的时间周期较长，公司的设计业务及信息化服务仅为电力建设前期的一部分，通常项目整体验收后，业主单位才向电力设计院等客户结算，然后公司才能向客户收回合同款，造成账龄较长，符合公司所在行业的业务特征。

公司的客户主要为电网及其相关企业，大部分具有国有性质，该

类客户实力雄厚，信誉良好，应收账款回收有可靠保障，产生损失的风险极小。从历史数据看，公司也并未发现有大量应收账款存在损失风险。目前公司与大部分客户均有业务往来，仅因上游结算时间长暂未收回。近年来因内外部综合环境的影响，客户预算、付款周期等均有调整，导致应收账款的账龄逐渐增长，按坏账政策计提减值准备增加，客户的运营状况和偿债能力并未发生重大变化。

2023 年，公司已加大了对电网客户的催款力度，将在合同进度结算跟踪、合同款项催收及合同权利维护等工作方面进行侧重，确保应收账款的及时回收。

#### 4. 2022 年末母公司 0-6 个月应收账款计提比例发生变化的原因

账龄段	计提比例	
	2022 年	2021 年
6 个月以内	5.00%	
7~12 个月	5.00%	5.00%
1 年以内小计	5.00%	-
1 至 2 年	15.00%	15.00%
2 至 3 年	25.00%	25.00%
3 至 4 年	50.00%	50.00%
4 至 5 年	100.00%	100.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

公司合并报表 0-6 个月坏账比例由 2021 年不计提变为 2022 年按 4.00%计提，主要原因是母公司由 2021 年 0-6 月不计提调整为 2022 年按 5.00%计提。因公司的业务主要集中于母公司，母公司应收账款占合并应收账款的 90%以上，且各子公司客户、回款特征与母公司存在不同，故以下描述母公司应收账款 0-6 个月计提比例变化原因。

## (1) 按照迁徙率模型计算预期信用损失率具体过程

第一步：取得较为稳定的历史期间应收账款账龄

考虑按照现行一致的会计政策和会计估计，除了单项评估信用风险的应收账款外，公司获取历史经营期间的应收账款及合同资产的账龄组合数据，在根据历史数据计算预期信用损失率时账龄段共分为 6 级，即：1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年和 5 年以上。

第二步：基于平均迁徙率的减值阵计算历史损失，并根据前瞻性信息对历史损失率进行调整得出预期信用损失率，公司 2021 年末、2022 年末确定的前瞻性调整因素均为 15.00%。

公司参考历史信用损失情况，根据各期末历史账龄的平均迁徙率计算各账龄段的历史损失率，并根据前瞻性信息对历史损失率进行调整得出预期信用损失率。

## (2) 2021 年 12 月 31 日公司按照迁徙率模型计算的预期信用损失率及与固定比例的对比情况

### 1) 确定分类到本组合下的应收账款余额及对应账龄

账龄	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31
1 年以内	61,534.87	65,378.02	95,166.99	67,842.69	65,374.60
1~2 年(含 2 年)	15,705.56	25,363.30	34,844.24	56,350.84	47,045.08
2~3 年(含 3 年)	3,367.36	7,534.45	12,054.76	12,061.24	33,378.29
3~4 年(含 4 年)	665.19	1,773.76	4,086.76	4,681.50	6,076.17
4~5 年(含 5 年)	682.45	258.33	1,055.08	1,152.57	3,083.90
5 年以上	417.11	738.25	355.99	1,155.54	2,011.85
合计	82,372.54	101,046.11	147,563.82	143,244.38	156,969.88

注：2021 年 2-3 年账龄段包含兴义市电力有限责任公司商业承兑汇票



13,800.00 万元。

2) 根据 2021 年 12 月近五年账龄分布情况计算平均迁徙率

账龄	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021	四年平均
1 年以内	41.22%	53.30%	59.21%	69.34%	55.77%
1~2 年(含 2 年)	47.97%	47.53%	34.61%	59.23%	47.34%
2~3 年(含 3 年)	52.67%	54.24%	38.84%	50.38%	49.03%
3~4 年(含 4 年)	38.84%	59.48%	28.20%	65.87%	48.10%
4~5 年(含 5 年)	67.14%	35.72%	81.89%	87.16%	67.98%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

3) 根据平均迁徙率计算历史损失率

账龄	平均迁徙率		计算历史损失率	
1 年以内	A	55.77%	$F=A*B*C*D*E$	4.23%
1~2 年(含 2 年)	B	47.34%	$G=B*C*D*E$	7.59%
2~3 年(含 3 年)	C	49.03%	$H=C*D*E$	16.03%
3~4 年(含 4 年)	D	48.10%	$I=D*E$	32.70%
4~5 年(含 5 年)	E	67.98%	E	67.98%
5 年以上	F	100.00%		100.00%

注：基于谨慎性原则，5 年以上平均迁徙率、历史损失率按照计提比例 100.00% 取值。

4) 考虑前瞻性信息调整后，计算预期信用损失率

公司考虑预期可能存在内外部综合环境影响情况，并可能对公司客户应收账款回收情况产生一定的负面影响，为了在历史损失经验基础上反映当前预期，公司基于以往经验和判断，考虑前瞻性调整系数设定为 15%，即：计算的预期信用损失率=该账龄段历史损失率\*(1+15%)，其预期信用损失率如下：

账龄	历史损失率		前瞻性信息调整	计算的预期信用损失率
1 年以内	$F=A*B*C*D*E$	4.23%	15%	4.87%
1~2 年(含 2 年)	$G=B*C*D*E$	7.59%	15%	8.73%

2~3 年(含 3 年)	H=C*D*E	16.03%	15%	18.44%
3~4 年(含 4 年)	I=D*E	32.70%	15%	37.60%
4~5 年(含 5 年)	E	67.98%	15%	78.18%
5 年以上		100.00%		100.00%

5) 比较按照迁徙率模型计算的预期信用损失与按照目前应收账款坏账计提比例计算的坏账比例

项目	2021 年 12 月 31 日				
	应收账款余额	按照迁徙率模型计提坏账		按照风险特征组合计算的坏账准备	
		计提比例	坏账准备	计提比例	坏账准备
6 个月以内	49,783.03	4.87%	2,424.43	0.00%	0.00
7~12 个月	15,054.70	4.87%	733.16	5.00%	752.73
1 年以内小计	64,837.73	4.87%	3,155.76	1.16%	752.73
1 至 2 年	44,570.78	8.73%	3,889.94	15.00%	6,685.62
2 至 3 年	19,578.29	18.44%	3,609.64	25.00%	4,894.57
3 至 4 年	6,076.17	37.60%	2,284.74	50.00%	3,038.08
4 至 5 年	3,083.90	78.18%	2,410.87	100.00%	3,083.90
5 年以上	2,011.85	100.00%	2,011.85	100.00%	2,011.85
合计	140,158.71		17,362.80		20,466.76

2021 年期末，按照预期信用损失率应计提的坏账准备 17,362.80 万元，按公司历史估计固定比例应计提 20,466.76 万元，高于公司历史数据反应的损失情况，基于谨慎性原则，2021 年公司按历史估计固定比例计提预期信用损失。

(3) 2022 年 12 月 31 日公司按照迁徙率模型计算的预期信用损失率及与目前应收账款坏账准备比例的对比情况

1) 确定分类到本组合下的应收账款及合同资产余额及对应账龄

账龄	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2022-12-31
1 年以内	65,378.02	95,166.99	67,842.69	65,374.60	35,967.87
1~2 年(含 2 年)	25,363.30	34,844.24	56,350.84	47,045.08	47,838.14

2~3 年(含 3 年)	7,534.45	12,054.76	12,061.24	33,378.29	36,525.26
3~4 年(含 4 年)	1,773.76	4,086.76	4,681.50	6,076.17	31,231.40
4~5 年(含 5 年)	258.33	1,055.08	1,152.57	3,083.90	4,567.39
5 年以上	738.25	355.99	1,155.54	2,011.85	3,668.76
合计	101,046.11	147,563.82	143,244.38	156,969.88	159,798.82

注：2021 年 2-3 年账龄段包含兴义市电力有限责任公司商业承兑汇票 13,800.00 万元，2022 年 3-4 年账龄段包含兴义市电力有限责任公司商业承兑汇票 18,000.00 万元。

## 2) 根据 2022 年 12 月近五年账龄分布情况计算平均迁徙率

账龄	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	四年平均
1 年以内	53.30%	59.21%	69.34%	73.18%	63.76%
1~2 年(含 2 年)	47.53%	34.61%	59.23%	77.64%	54.75%
2~3 年(含 3 年)	54.24%	38.84%	50.38%	93.57%	59.26%
3~4 年(含 4 年)	59.48%	28.20%	65.87%	75.17%	57.18%
4~5 年(含 5 年)	35.72%	81.89%	87.16%	72.00%	69.19%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

## 3) 根据平均迁徙率计算历史损失率

账龄	平均迁徙率		计算历史损失率	
1 年以内	A	63.76%	$F=A*B*C*D*E$	8.18%
1~2 年(含 2 年)	B	54.75%	$G=B*C*D*E$	12.84%
2~3 年(含 3 年)	C	59.26%	$H=C*D*E$	23.45%
3~4 年(含 4 年)	D	57.18%	$I=D*E$	39.57%
4~5 年(含 5 年)	E	69.19%	E	69.19%
5 年以上	F	100.00%		100.00%

注：基于谨慎性原则，5 年以上平均迁徙率、历史损失率按照 100.00%取值。

## 4) 考虑前瞻性信息调整后，计算预期信用损失率

公司预期可能存在宏观经济放缓情况，并可能对公司客户应收账款回收情况产生一定的负面影响，为了在历史损失经验基础上反映当前预期，公司基于以往经验和判断，考虑前瞻性调整系数设定为 15%，即：计算的预期信用损失率=该账龄段历史损失率\* (1+15%)，其预期

信用损失率如下：

账龄	历史损失率		前瞻性信息调整	计算的预期信用损失率
1年以内	$F=A*B*C*D*E$	8.18%	15.00%	9.41%
1~2年(含2年)	$G=B*C*D*E$	12.84%	15.00%	14.76%
2~3年(含3年)	$H=C*D*E$	23.45%	15.00%	26.96%
3~4年(含4年)	$I=D*E$	39.57%	15.00%	45.50%
4~5年(含5年)	E	69.19%	15.00%	79.57%
5年以上		100.00%		100.00%

5) 比较按照迁徙率模型计算的预期信用损失与固定计提比例计算的坏账比例

项目	2022年12月31日				
	应收账款余额	按照迁徙率模型计提坏账		按照风险特征组合计算的坏账准备	
		计提比例	坏账准备	计提比例	坏账准备
6个月以内	24,083.06	9.41%	2,266.22		
7~12个月	10,964.96	9.41%	1,031.80	5.00%	548.25
1年以内小计	35,048.02	9.41%	3,298.02	1.56%	548.25
1至2年	47,402.76	14.76%	6,996.65	15.00%	7,110.41
2至3年	34,174.59	26.96%	9,213.47	25.00%	8,543.65
3至4年	13,231.40	45.50%	6,020.29	50.00%	6,615.70
4至5年	7,594.63	79.57%	6,043.04	100.00%	7,594.63
5年以上	641.53	100.00%	641.53	100.00%	641.53
合计	138,092.91		32,212.99		31,054.16

2022年末，按照预期信用损失率计算的坏账准备金额 32,212.99 万元，按公司历史估计固定比例应计提 31,054.16 万元（若 0-6 个月账龄不计提坏账），受内外部综合环境的影响，客户预算、付款周期等均有调整，导致应收账款的账龄逐渐增长，代表历史损失情况的历史数据反应的损失率已经超过公司的计提比例，如 0-6 个月的应收账款与 2021 年保持一致，不计提坏账准备，使用模型计算的预期信用损失率 32,212.99 万元将大于账面计提的坏账准备余额 31,054.16 万

元，存在少提坏账准备的情况。公司未按计算出的信用损失率计提坏账，对 0-6 个月的应收账款计提损失准备 1,204.15 万元，补提后应收账款损失准备 32,258.31 万元，与使用模型计算的预期信用损失率 32,212.99 万元相当。

综上，公司的主要业务收入软件服务收入和技术服务收入均取得客户验收后确认，以前年度应收账款坏账准备计提充分、谨慎，不存在利用不合理的资产减值损失进行“业绩洗大澡”的情况。

(三) 说明商业承兑汇票主要欠款方名称、交易实质出票日及到期日、是否存在逾期情形，坏账准备计提比例的确定依据及合理性以及2022年应收票据坏账准备较2021年大幅提升的原因。

### 1. 2022 年末商业承兑汇票的主要构成

前手单位	出票单位	出票日	到期日	交易性质	审定期末数	坏账准备
北京国电通网络技术有限公司	北京国电通网络技术有限公司	2022 年 9 月 27 日	2023 年 3 月 27 日	合同款，应收账款回款	58.74	-
北京国电通网络技术有限公司	北京国电通网络技术有限公司	2022 年 10 月 28 日	2023 年 4 月 28 日	合同款，应收账款回款	49.88	-
北京红辉电力工程有限责任公司	文安县望津房地产开发有限公司	2022 年 10 月 27 日	2023 年 4 月 27 日	合同款，应收账款回款	30.00	-
广东电网能源投资有限公司	广东电网能源投资有限公司	2022 年 12 月 28 日	2023 年 3 月 28 日	合同款，应收账款回款	37.93	-
兴义市电力有限责任公司	兴义市电力有限责任公司	2022 年 12 月 22 日	2023 年 6 月 22 日	合同款，应收账款回款	18,000.00	9,000.00
云南电网有限责任公司大理供电局	云南电网有限责任公司大理供电局	2022 年 11 月 28 日	2023 年 3 月 20 日	合同款，应收账款回款	30.00	-
云南电网有限责任公司大理供电局	云南电网有限责任公司大理供电局	2022 年 12 月 30 日	2023 年 4 月 20 日	合同款，应收账款回款	2.11	-
云南电网有限责任公司怒江供电局	云南电网有限责任公司怒江供电局	2022 年 9 月 30 日	2023 年 1 月 20 日	合同款，应收账款回款	10.32	-

总计					18,218.97	9,000.00
----	--	--	--	--	-----------	----------

公司 2022 年末商业承兑汇票不存在逾期情况。

## 2. 坏账准备计提比例的确定依据及合理性以及 2022 年应收票据坏账准备较 2021 年大幅提升的原因

2021 年末公司收到兴义市电力有限责任公司支付的 30,000.00 万元商业承兑汇票，此商业承兑汇票系兴义市电力有限责任公司向公司支付《兴义市 2019 年 10kV 及以下城市配电网建设与改造项目输变电工程设计、采购、施工 EPC 总承包合同》对应的合同款，公司历年对兴义市电力有限责任公司应收账款按账龄组合计提坏账，收到此票后，公司应收账款中对兴义市电力有限责任公司的债权减少，应收账款按账龄组合对兴义市电力有限责任公司计提的损失准备减少。鉴于此种情况，商业承兑汇票并未收到现金，与应收账款有类似的信用风险，故应参照应收账款的计提方法对此商业承兑汇票计提减值损失。

2021 年末在对此票据计提减值损失时，30,000.00 万元票据中的 16,200.00 万元已于 2021 年末贴现，公司未终止确认，收到的贴现款列入短期借款，因兴义市电力有限责任公司与贴现银行宁波银行签订了电费收费权质押合同，对此笔贴现提供担保，故此 16,200.00 万元已贴现部分不存在减值风险。30,000.00 万元票据中未贴现部分 13,800.00 万元，按确认收入时形成应收账款的时点起算，至 2021 年末账龄为 2-3 年，按公司应收账款的计提方法 2-3 年计提比例为 25%，故计提信用减值损失 3,450 万元。

2022 年末，使用与上年一致的方法计提应收商业承兑汇票的减值损失，期末对兴义市电力有限责任公司商业承兑汇票 18,000.00 万元，按确认收入时形成应收账款的时点起算，至 2022 年末，账龄为

3-4 年，按公司应收账款的计提方法 3-4 年计提比例为 50%，故计提信用减值损失 9,000 万元。

公司对应收票据的减值损失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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。鉴于贵州地方政府债务问题突出，公司对兴义市电力有限责任公司的债权金额大、回款缓慢，按确认收入时形成应收账款的时点持续计算账龄并计提损失准备具有合理性。

**（四）对比同行业上市公司情况，说明你公司对应收账款按账龄组合计提坏账准备的比例是否合理、恰当，是否存在通过不合理地延后应收账款坏账准备计提时点而调节利润的情形**

公司选取了创业板三家与公司业务相近的可比公司金现代（300830）、恒实科技（300513）、创意信息(300366)其账龄组合坏账计提比例与公司的比较情况如下：

账龄组合	同行业违约损失率					公司违约损失率
	金现代	恒实科技	创意信息		平均损失率	
			非国企组合	国企组合		
1年以内	5.00%	5.00%	5.00%	3.00%	4.50%	5.00%
1~2年(含2年)	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%	15.00%
2~3年(含3年)	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	25.00%
3~4年(含4年)	100.00%	100.00%	50.00%	50.00%	75.00%	50.00%
4~5年(含5年)	100.00%	100.00%	50.00%	50.00%	75.00%	100.00%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

根据上表对比分析，公司与同行业可比公司各账龄段计提比例无重大差异。公司 1-2 年、4-5 年账龄的计提比例高于同行业平均，2-3

年、3-4 年账龄的计提比例低于同行业平均，综合来看，公司主要的坏账计提比例在根据损失模型计算的预期损失率之内，且近年来计提比例没有发生重大变化。公司按账龄组合计提坏账准备的比例合理、恰当，不存在通过不合理地延后应收账款坏账准备计提时点而调节利润的情形。

## 【会计师回复】

### （一）会计师核查程序

1. 了解并评价管理层在对应收账款可回收性评估方面的关键控制，包括应收账款的账龄分析和对应收账款余额的可收回性的定期评估；复核报告期坏账准备计提政策是否保持一致。

2. 复核管理层对基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测预期信用损失率的合理性，包括对迁徙率、历史损失率的重新计算，参考历史经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估。

3. 复核应收账款账龄划分的正确性，根据管理层的坏账准备计提政策及客户信誉情况，结合函证及回款查验，评估应收账款的坏账准备计提是否充分。

4. 实施函证程序，并将函证结果与公司账面记录的金额核对；

5. 对应收账款余额较大或超过信用期的债务人，通过公开渠道查询与债务人或其行业发展状况有关的信息，以识别是否存在影响收款坏账准备评估结果的情形。



6. 通过访谈管理层、企查查查询等程序，核实应收账款的客户是否与公司存在关联关系。

7. 结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性。

## （二）核查结论

1. 公司主要应收账款的欠款方与公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方不存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

2. 2022 年应收账款坏账准备较 2021 年大幅提升主要系内外部综合环境影响客户回款缓慢，对应的账龄增长，导致公司基于账龄组合计算的损失率增加，相关欠款方目前的运营状况和偿债能力没有发生明显的变化。公司以前年度收入确认准确，应收账款坏账准备计提充分、谨慎，符合企业会计准则的规定，不存在利用不合理的资产减值损失进行“业绩洗大澡”的情况。

3. 公司的商业承兑汇票不存在逾期情形。坏账准备的计提依据系采用与应收账款相同的方法，按确认收入时形成债权的初始时间计算账龄并计提坏账准备，2022 年应收票据坏账准备较 2021 年大幅提升的原因是形成原始债权的账龄增加。

4. 公司的坏账计提比例与同行业上市公司相比不存在重大差异，按账龄组合计提坏账准备的比例合理、恰当，不存在通过不合理地延后应收账款坏账准备计提时点而调节利润的情形。

**七、问题 7：**年报显示，你公司 2020-2022 年的经营活动产生的现金流量净额分别为 28,178.08 万元、-37,822.04 万元和 2,333.51

万元。请你公司：

(1) 结合 2020-2022 年营业收入、扣非净利润变动等情况说明经营活动产生的现金流量净额 2020-2022 年波动较大的原因及合理性。

(2) 说明在部分客户应收账款回收不及预期，资产减值损失及信用减值损失较上年大幅增加的情况下，2022 年经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 106.17%的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

**【公司回复】**

一、结合2020-2022年营业收入、扣非净利润变动等情况说明经营活动产生的现金流量净额2020-2022年波动较大的原因及合理性。

2020-2022 年度公司净利润与经营性现金流量净额的勾稽关系如下：

项目	2022 年	2021 年	2020 年
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>			
营业收入	60,735.23	87,217.68	96,531.60
扣非后净利润	-22,646.47	5,792.22	8,130.63
净利润	-21,231.88	6,415.50	8,223.10
加：信用减值损失	18,776.02	7,498.44	3,656.32
资产减值准备	353.82	379.31	-31.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	772.75	837.86	1,059.95
使用权资产折旧	1,017.90	821.65	-
无形资产摊销	202.01	150.00	149.29
长期待摊费用摊销	141.57	535.00	670.28

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-	-4.16	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	18.25	72.55	59.14
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	372.61	-110.71	1,013.82
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,001.86	-1,193.14	-1,287.05
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,244.91	-826.87	-412.75
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,639.75	-8,796.59	-4,532.41
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	26,428.02	-45,818.17	23,108.02
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-18,357.44	1,943.67	-3,498.47
其他	-273.61	273.61	-
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>2,333.51</b>	<b>-37,822.04</b>	<b>28,178.08</b>

公司所处行业为软件和信息技术服务业，2020 年至 2022 年，公司主营业务、核心竞争力、营业收入和费用的确认时点和政策以及信用政策未发生重大变化，且与行业趋势保持一致。

2020 年至 2022 年经营活动产生的现金流量净额波动较大主要受以下因素波动的影响：

### 1. 信用减值损失变动影响

项目	2022 年	2021 年	2020 年
信用减值损失	18,776.02	7,498.44	3,656.32

2022 年末信用减值损失 18,776.02 万元，较 2021 年增加 11,277.58 万元，2021 年末信用减值损失 7,498.44 万元，比 2020 年增加 3,842.12 万元；主要是受近三年内外部综合环境的影响，公司的应收账款未及时收回，账龄增加，按历史损失率计提的信用减值损失增加。公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考

虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期未收回的应收账款，公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。公司 2022 年度计提信用减值损失的详细情况详见问题 6 之回复。

## 2. 存货变动影响

项目	2022 年	2021 年	2020 年
存货的减少	-1,639.75	-8,796.59	-4,532.41

2022 年末公司存货余额较 2021 年末增加 1,639.75 万元，2021 年末存货余额较 2020 年末增加 8,796.59 万元；2020 年末较上期末增加 4,532.41 万元；公司存货主要为未完工的项目成本，以及在定制软件开发过程为满足客户需要购置的硬件设备成本。公司未完工的项目成本主要为人工费、差旅费及委外成本。2022 年主要原因系受宏观环境影响，公司承接的部分项目线下执行受阻，交付进度及验收延迟，且由于公司承接的项目增加，相关项目的未结转执行成本的期末余量也随之增加所致。

## 3. 经营性应收项目变动影响

项目	2022 年	2021 年	2020 年
应收票据及应收款项融资的减少	12,753.89	-27,745.71	-2,361.59
应收账款的减少	-1,884.31	-3,560.34	9,291.17
预付账款的减少	514.72	-526.71	-167.14

其他应收款的减少	5,950.50	-5,954.61	26,671.65
其他流动资产的减少	-230.30	213.01	-227.98
合同资产减少	-470.95	151.30	-3,237.48
应收款项的非收现减少及非经营活动的减少	-8,958.51	-15,927.47	-6,860.62
经营性应收项目合计	26,428.02	-45,818.17	23,108.02

2022 年度，经营性应收项目变动主要是应收票据及应收款项融资的减少、应收账款的增加、其他应收款的减少影响，主要原因是当期收入减少新确认的应收账款减少，及收回以前年度的应收账款。

2021 年度，经营性应收项目变动主要是应收票据及应收款项融资的增加、其他应收款的增加影响，主要原因是当期收入确认的应收账款回收不及预期、收到承兑票据增加，及支付承接相关项目的履约保证金增加。

2020 年度，经营性应收项目变动主要是应收票据及应收款项融资的增加、应收账款的减少、合同资产增加、其他应收款的减少影响，主要原因是当期确认收入对应的应收账款回款较好、收到承兑票据增加、及收回其他应收款中的相关项目履约保证金。

#### 4. 经营性应付项目的变动影响

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
应付票据的增加	-4,355.92	1,666.39	886.82
应付账款的增加	-2,022.98	-2,286.72	-4,886.14
预收账款及合同负债的增加	6,112.18	152.79	1,568.66
应付职工薪酬的增加	1,050.11	21.27	-86.50
应交税费的增加	-742.86	840.67	-4,579.36
其他应付款的增加	-502.59	-3,061.85	-3,703.16

其他流动负债的增加	190.51	1,333.48	39.45
应付款项的非经营性增加	-18,085.88	3,277.64	7,261.77
合计	-18,357.44	1,943.67	-3,498.47

2022 年度，公司经营性应付项目变动的的原因主要系应付票据、应付账款、合同负债变动所致。应付票据减少主要系以前年度用承兑票据结算的外委费用开具的承兑汇票兑付所致；合同负债增加主要系项目执行不及预期未能确认收入所致。

2021 年度，公司经营性应付项目变动的的原因主要系应付票据、应付账款、其他应付款的变动所致。应付票据增加主要系采用承兑票据方式支付外委费金额大幅增加；其他应付款减少主要系公司限制股票未行权回购对应的计入其他应付款限制性股票回购义务冲回所致。

2020 年度，公司经营性应付项目变动的的原因主要系应付账款、合同负债及应交税费、其他应付款的变动所致。应付账款减少是主要系支付的项目的外委费增加；合同负债增加主要系公司收到的项目执行进度款增加所致；应交税费的减少主要系缴纳了企业所得税及流转税增加；其他应付款的减少主要系公司限制股票行权及回购对应的计入其他应付款限制性股票回购义务冲回所致。

**（二）说明在部分客户应收账款回收不及预期，资产减值损失及信用减值损失较上年大幅增加的情况下，2022 年经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 106.17%的原因及合理性。**

2022 年经营性应收项目减少 26,428.02 万元，主要是应收票据兑付及回收的其他应收款。

2021 年经营性应收项目增加 45,818.17 万元，主要原因为公司当年销售款项收回大部分是应收票据，同时支付大额履约保证金。由于上述因素，2022 年经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 106.17%。

近年来因内外部综合环境的影响，客户预算、付款周期等均有调整，导致应收账款的账龄逐渐增长，一年以上的应收账款由 2021 年末的 76,832.51 万元增长至 2022 年末的 107,473.04 万元，一年以上的应收账款按账龄分析计算的坏账准备大幅增加，由 2021 年末的 20,030.75 万元增长至 2022 年末的 31,321.03 万元，增长 11,290.28 万元。

因此 2022 年在部分客户应收账款回收不及预期，资产减值损失及信用减值损失较上年大幅增加的情况下，2022 年经营活动产生的现金流量净额增长具备合理性。

## 【会计师回复】

### （一）会计师核查程序

复核经营活动现金流量表的编制过程，分析各年度盈利与经营活动现金流量的匹配性。

### （二）会计师核查结论

公司应收账款及应收票据合计由 2021 年末的 179,787.75 万元降低至 2022 年末的 168,689.49 万元，减少 11,098.26 万元，其他应收款由 2021 年末的 12,643.71 万元降低至 2022 年末的 6,693.21 万元，减少 5,950.50 万元。2022 年较 2021 年经营活动现金流净额的

增长具备合理性。但由于公司长账龄应收账款增加，一年以上的应收账款由 2021 年末的 76,832.51 万元增长至 2022 年末的 107,473.04 万元，导致公司坏账准备计提增加。

八、问题 8：年报显示，你公司其他应收款账面余额 6,283.00 万元，其中，押金及保证金 6,098.54 万元，账龄 1 年以上的其他应收款 5,129.41 万元，其他应收款坏账准备余额 1,020.00 万元，本期对兴义市电力有限责任公司的履约保证金计提 950.00 万元的坏账准备。请你公司：

(1) 补充披露其他应收款中押金及保证金的主要构成、形成原因、交易对象与公司是否存在关联关系。

(2) 结合公司坏账计提政策，说明本期只对兴义市电力有限责任公司的履约保证金计提坏账的原因及合理性。

(3) 说明账龄 1 年以上的其他应收款长期未结算的原因及合理性，是否存在无法收回的风险，结合前述情况说明公司其他应收款坏账准备计提是否充分、谨慎。

请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【公司回复】

(一) 补充披露其他应收款中押金及保证金的主要构成、形成原因、交易对象与公司是否存在关联关系。

公司 2022 年末其他应收款中押金及保证金的主要构成、形成原因、交易对象与公司是否存在关联关系情况如下：



客户名称	形成原因	金额	是否存在关联
兴义市电力有限责任公司	履约保证金	4,000.00	否
北京守华兴业工程咨询有限公司	投标保证金	422.00	否
北京中联京电电力工程有限责任公司	投标保证金	377.70	否
中国联合网络通信有限公司北京市分公司	履约保证金	200.00	否
华电招标有限公司	投标保证金	148.07	否
玖龙（中国）资源配送有限公司	投标保证金	70.00	否
山东鲁能三公招标有限公司	投标保证金	57.14	否
上海资文建设工程咨询有限公司	投标保证金	55.40	否
国泰瑞安股份有限公司	投标保证金	49.25	否
国网河北招标有限公司	投标保证金	44.04	否
合计		5,423.60	

（二）结合公司坏账计提政策，说明本期只对兴义市电力有限责任公司的履约保证金计提坏账的原因及合理性。

### 1. 以前年度不计提的坏账准备的原因和依据

公司的其他应收款主要为押金、保证金、备用金，2014 年上市时，根据其他应收款的性质、风险特征，并参照同行业公司制定的坏账计提政策为于每年末根据其他应收款未来现金流量的现值低于账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，如未发生减值迹象，则不计提坏账准备。2021 年及以前年度，公司于每年度末对重大的其他应收款单项减值测试后未发生减值，未计提坏账准备。公司对其其他应收款坏账计提方法、会计处理符合企业会计准则的规定。

### 2. 本年度计提坏账准备的原因

2022 年末，公司采用与以往年度相同的减值测试方法，对其他应收款减值测试，预期不会发生损失的，不计提减值准备。在对兴义市电力有限责任公司的保证金减值测试时，鉴于兴义市电力有限责任公司政府专项债申请失败的因素，且公司对兴义市电力有限责任公司的应收账款账龄逐渐加长，应收账款连同其他应收款（保证金）已经出现了可收回性风险。考虑到同一客户的应收债权应该具有相同的风险特征，故对其他应收款中兴义市电力有限责任公司的保证金需单独计提减值准备，在具体确定预期损失金额时，公司参照了应收账款的计提方法对兴义市电力有限责任公司的保证金计提减值准备 950.00 万元，减值测试及计提金额具有合理性，符合企业会计准则的规定。

**（三）说明账龄1年以上的其他应收款长期未结算的原因及合理性，是否存在无法收回的风险，结合前述情况说明公司其他应收款坏账准备计提是否充分、谨慎。请年审会计师核查并发表明确意见。**

公司账龄一年以上其他应收款 5,129.41 万元，主要为兴义市电力有限责任公司履约保证金。履约保证金均在合同期内，不存在回收风险。投标保证金均属于招标活动尚未完成，投标保证金尚未退回。公司历史上不存在履约保证金、投标保证金未能收回的情况。投标保证金与履约保证金不存在重大回收风险，坏账准备计提充分、谨慎。账龄一年以上的前十大其他应收款具体情况如下：

项目	性质	一年以上金额合计
兴义市电力有限责任公司	履约保证金	4,000.00
北京守华兴业工程咨询有限公司	投标保证金	295.00

北京中联京电电力工程有限责任公司	投标保证金	257.70
中国联合网络通信有限公司北京市分公司	履约保证金	200.00
玖龙（中国）资源配送有限公司	投标保证金	70.00
国泰瑞安股份有限公司	投标保证金	49.25
淮南矿业集团财务有限公司	投标保证金	20.00
天津茂业置业有限公司	押金	16.94
鹤庆县人力资源和社会保障局	投标保证金	14.65
广州云谷科技创业投资有限公司	押金	13.99
合计		4,937.52

## 【会计师回复】

### （一）会计师核查程序

1. 了解、评估并测试管理层对其他应收款相关的内部控制。
2. 了解其他应收款中大额明细项目内容及性质，进行类别分析，关注是否存在不属于该科目核算范围的各种应收、暂付款项；是否存在其他应收款长期挂账未及时清理的情况；重点关注是否存在资金被关联企业（或实际控制人）占用、变相拆借资金、隐形投资、误用会计科目、或有损失等现象。
3. 识别关联方其他应收款，了解关联方交易的商业理由，检查证实交易的支持性文件。
4. 实施函证程序，并将函证结果与账面记录的金额进行核对。
5. 获取坏账准备计算表，测试账龄划分的准确性。
6. 复核管理层对坏账准备会计政策的合理性及一致性，检查期末减值测试资料，复核坏账准备计提是否正确。

7. 对其他应收款余额较大或超过信用期的债务人，通过公开渠道查询与债务人或其行业发展状况有关的信息，以识别是否存在影响其他应收款坏账准备评估结果的情形。

8. 检查其他应收款是否已在财务报表中作出恰当列报。

## （二）核查结论

公司其他应收款中押金及保证金的主要为执行项目的押金和履约保证金、投标保证金，交易对象与公司不存在关联关系。

本期只对兴义市电力有限责任公司的履约保证金计提坏账的主要原因因为兴义市电力有限责任公司的偿债能力下降，具备合理性。

1 年以上的其他应收款长期未结算主要原因为项目未执行完毕或投标活动尚未结束，除已计提坏账准备的客户外，其他不存在违约损失风险，坏账准备计提充分、谨慎。

（以下无正文，为大华核字[2023]0011643 号报告签字盖章页）

(此页无正文，为大华核字[2023]0011643 号报告签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

刘国辉

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

李梦川

二〇二三年五月五日