

海峡创新互联网股份有限公司 关于对深圳证券交易所 2023 年年报问询函 的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

海峡创新互联网股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2024 年 4 月 25 日收到深圳证券交易所出具的《关于对海峡创新互联网股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函〔2024〕第 34 号）（以下简称“问询函”），公司董事会高度重视，立即组织相关人员对问询函中的问题进行认真核查，现将问询函中相关问题回复公告如下：

1.年报显示，2023 年你公司实现营业收入 1.24 亿元，同比下降 23.74%，营业收入扣除金额为 1389.4 万元，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-3.14 亿元，同比下降 78.18%，实现扣非后归属母公司股东的净利润（以下简称“扣非净利润”）-1.95 亿元，同比下降 65.19%，经营活动现金流量净额 1763.3 万元，同比增长 30.83%。你公司在年报中披露，经营活动产生的现金流量净额与本年度净利润差异较大的原因系报告期内公司计提信用减值损失、资产减值损失、公允价值变动损失、长期资产折旧摊销、递延所得税、财务费用等导致。年报同时显示，你公司“智慧医疗与商业”毛利率为-34.85%，较去年同期增加 9.73%。

请你公司：

（1）结合行业发展、近三年主要客户变化情况以及同行业可比公司情况，说明报告期公司营业收入、扣非前后净利润等大幅下滑的原因及合理性，在此基础上说明持续经营能力是否存在重大不确定性，如是，请及时、充分提示风险；

【回复】

一、行业发展情况

（一）智慧城市领域整体情况

智慧城市是指运用信息和通信技术手段感测、分析、整合城市运行核心系统的各项关键信息，从而对包括民生、环保、公共安全、城市服务、工商业活动在内的各种城市服务需求做出智能响应；智慧城市实质是利用先进的信息技术，实现城市智慧式管理和运行，进而为城市居民创造更美好的生活，促进城市和谐、可持续成长。

我国智慧城市经历了三个发展阶段：2008-2012 年为概念导入期，该阶段智慧城市建设主要以行业应用为驱动，国外软件系统集成商引入概念后主导智慧城市产业发展；2012-2015 年为试点探索期，该阶段在中国城镇化加速发展的大背景下，主要以信息技术全面应用为驱动，国内外软件开发商、系统集成商、设备商等积极参与各环节建设；2016 年之后进入统筹推进期，国家提出新型智慧城市概念，强调以数据为驱动，推进方式上逐步形成政府指导、市场主导的格局。近年来，我国陆续开展和推广智慧城市试点工作，智慧城市相关政策红利不断释放，智慧城市市场规模日益扩大。

（二）行业竞争格局

目前国内智慧城市领域的服务供应商较多且区域分布较为明显，市场份额较为分散，呈现出较低的市场集中度，多数企业仅致力于少数细分领域，具有专业化优势或区域优势，但不具备行业整合能力或跨地域整合能力，在智慧城市多个细分领域具备综合竞争优势的企业较少，智慧城市行业竞争格局呈现整体竞争日趋激烈。

随着行业整合要求以及区域化合作发展，行业内部分公司已逐渐向综合型公司发展，行业内各家公司均在保持原有核心竞争优势基础上，积极拓展在智慧城市相关领域布局，市场竞争日益激烈。面对当下不断增长的行业规模及不断深化的行业需求，行业大额订单比例正在不断增加，而行业中的头部公司依靠较强的综合服务能力在获取订单方面优势明显，将充分受益；行业内的头部公司多为上市公司，能够借助资本市场通过并购扩大市场份额及丰富自身产品线，因此整个

行业的产业集中度将会进一步提升。为此，越来越多的企业突破创新走差异化竞争路线，抢占市场份额，树立行业地位。

智慧城市建设是一个与国家宏观经济运行状况和行业政策密切相关的行业。由于经济的不确定性和竞争加剧等因素，智慧城市行业市场竞争日益严峻，公司需要适应外部宏观环境和行业政策的调整，否则将面临业务开展和经营产生一定风险的情况。随着智慧城市行业的不断发展，市场容量不断增长，公司将面临更多发展机会，同时也面临不断加剧的竞争压力。未来，公司将不断提高运营能力，科学做好行业和市场研究预测工作，合理布局前瞻性细分领域，提高专业技术水平和市场品牌影响，以适应市场变化和保持竞争优势，公司也将继续加强与政府和公众的沟通和合作，以实现可持续发展。

二、报告期公司营业收入、扣非前后净利润等大幅下滑的原因及合理性

（一）营业收入整体概况及变动原因

项 目	2023 年	2022 年	变动额	变动比例
营业收入(万元)	12,496.84	16,386.38	-3,889.54	-23.74%
归属于上市公司股东的净利润(万元)	-31,419.63	-17,633.70	-13,785.93	-78.18%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(万元)	-19,522.38	-11,817.85	-7,704.53	-65.19%

报告期公司营业收入、归属于上市公司股东的扣非前后净利润较 2022 年均大幅下滑。2023 年营业收入 12,496.84 万元，较 2022 年减少 3,889.54 万元，下降 23.74%；2023 年净利润-31,419.63 万元，较 2022 年减少 13,785.93 万元，下降 78.18%；2023 年扣非后净利润-19,522.38 万元，较 2022 年减少 7,704.53 万元，下降 65.19%。

1、营业收入变化情况及原因

项目	2023 年		2022 年		变动比例
	金额（万元）	占比	金额（万元）	占比	
智慧城市及金融	8,734.61	69.89%	13,062.67	79.72%	-33.13%
影城板块	2,372.78	18.99%	2,014.03	12.29%	17.81%

智慧医疗	55.43	0.44%	41.61	0.25%	33.21%
商业及其他	1,334.02	10.67%	1,268.07	7.74%	5.20%
合 计	12,496.84	-	16,386.38	-	-23.74%

公司营业收入主要构成内容未发生变化，仍以智慧城市和影院业务为主。
2023年，公司营业收入下滑主要系智慧城市收入大幅下降的影响：

1、目前国内智慧城市领域的服务供应商较多且区域分布较为明显，市场份额较为分散，呈现出较低的市场集中度，智慧城市行业竞争格局呈现整体竞争日趋激烈。

2、智慧城市行业与国家宏观经济运行状况、国家顶层规划布局、产业发展政策密切相关，公司主要客户为政府及其附属机构、央企、国企等。各地财政资金近年趋紧，政府支付审批流程增长，公司承接实施的部分项目回款有所滞后，为控制经营风险，公司对风险较高、回款能力不能保障、实施环境发生重大变化、实施周期严重延迟的项目进行终止。基于上述原因，公司在新订单承接上也更为谨慎，剔除部分风险较高的订单。

3、受公司长期亏损、被中国证监会立案等不利因素影响，公司2023年智慧城市项目新增订单、在手订单均不同程度减少。

（二）扣非前后净利润变动情况及原因

报告期公司利润表项目变动情况如下表：

单位：万元

项目	2023年	2022年	变动额	变动比例
营业收入	12,496.84	16,386.38	-3,889.54	-23.74%
营业成本	13,508.28	17,216.94	-3,708.66	-21.54%
税金及附加	312.27	260.53	51.74	19.86%
销售费用	789.40	871.43	-82.03	-9.41%
管理费用	4,221.34	4,383.57	-162.23	-3.70%
研发费用	1,000.68	1,448.51	-447.83	-30.92%
财务费用	4,226.30	2,392.02	1,834.28	76.68%

其他收益	47.31	154.27	-106.96	-69.33%
投资收益	2,036.88	2,394.89	-358.01	-14.95%
公允价值变动收益	-9,380.50	-6,518.61	-2,861.89	43.90%
信用减值损失	-452.06	-2,931.22	2,479.16	-84.58%
资产减值损失	-5,532.14	-1,745.98	-3,786.16	216.85%
资产处置收益	-244.22	-1.05	-243.17	-23159.05%
营业外收入	324.11	16.14	307.97	1908.12%
营业外支出	2,366.96	579.60	1,787.36	308.38%
所得税费用	4,312.12	-1,695.38	6,007.50	354.35%
净利润	-31,441.12	-17,702.41	-13,738.71	-77.61%
归属于上市公司股东的净利润	-31,419.63	-17,633.70	-13,785.93	-78.18%
归属于上市公司股东的非经常性损益	-11,897.25	-5,815.85	-6,081.40	-104.57%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-19,522.38	-11,817.85	-7,704.53	-65.19%

如上表所述，报告期公司扣非前后净利润下滑，主要系财务费用、资产减值损失、营业外支出及所得税费用等增加、以及公允价值变动收益减少，受公司处理与主业不相关的业务、投资项目、资产带来的亏损以及公司对部分历史项目计提减值准备的影响。1、财务费用增加，系借款利息增加和汇兑收益减少的影响，详见本回复函问题 9（1）之回复说明。2、公允价值变动收益减少，系公司持有的非交易性权益工具投资公允价值变动收益减少的影响。3、资产减值损失增加，系本期计提的合同资产减值准备增加所致，详见本回复函问题 5（7）之回复说明。4、营业外支出增加，系本期对外担保和未决诉讼相关预计负债增加所致。5、所得税费用增加，系冲回前期多确认的递延所得税资产所致，详见本回复函问题 10 之回复说明。

三、近三年主要客户变化情况

公司主要收入构成来源于智慧城市业务。鉴于单个工程项目的金额一般较大，故在大项目建设期间相应业主方会成为公司重要客户，但由于本公司与业主

方一般是单项目合作模式，因此主要客户变化情况较大。同时，近三年公司对主要客户的收入存在大幅下滑情况。近三年主要客户情况如下：

1、2023 年主要客户情况表

序号	客户名称	销售额（万元）	占年度销售总额比例
1	2023 年客户 1	2,092.83	16.75%
2	2023 年客户 2	1,504.33	12.04%
3	2023 年客户 3	664.68	5.32%
4	2023 年客户 4	658.31	5.27%
5	2023 年客户 5	547.45	4.38%
	合 计	5,467.60	43.76%

2、2022 年主要客户情况表

序号	客户名称	销售额（万元）	占年度销售总额比例
1	2022 年客户 1	2,434.21	14.86%
2	2022 年客户 2	1,401.38	8.55%
3	2022 年客户 3	1,064.60	6.50%
4	2022 年客户 4	947.01	5.78%
5	2022 年客户 5	900.06	5.49%
	合 计	6,747.26	41.18%

3、2021 年主要客户情况表

序号	客户名称	销售额（万元）	占年度销售总额比例
1	2021 年客户 1	15,158.52	31.97%
2	2021 年客户 2	4,684.30	9.88%
3	2021 年客户 3	3,222.93	6.80%
4	2021 年客户 4	2,355.25	4.97%
5	2021 年客户 5	2,245.74	4.74%
	合 计	27,666.74	58.36%

四、智慧城市同行业可比公司分析

单位：万元

项目	2023 年	2022 年	变动额	变动比例
赛为智能 300044. SZ				
营业收入	44,817.33	38,622.17	6,195.16	16.04%
其中：智慧城市领域	30,096.37	28,802.73	1,293.64	4.49%
净利润	-16,077.37	-22,647.71	6,570.34	29.01%
扣非后净利润	-20,410.37	-29,064.66	8,654.29	29.78%
恒锋信息 300605. SZ				
营业收入	48,437.52	51,524.99	-3,087.47	-5.99%
其中：智慧城市信息 服务商	34,150.23	42,326.54	-8,176.31	-19.32%
净利润	1,687.97	3,930.29	-2,242.31	-57.05%
扣非后净利润	1,074.23	3,696.15	-2,621.93	-70.94%
达实智能 002421. SZ				
营业收入	383,310.95	359,433.59	23,877.36	6.64%
其中：智慧空间整体解决 方案业务	327,950.25	292,280.35	35,669.90	12.20%
净利润	11,477.79	21,177.16	-9,699.37	-45.80%
扣非后净利润	7,422.28	19,434.16	-12,011.88	-61.81%

如上表所述，智慧城市同行业上市公司营业收入均未出现大幅增长情况，赛为智能、达实智能智慧城市收入保持上年水平略微增长，恒锋信息智慧空间整体解决方案业务收入呈现下滑趋势，下降 19.32%，公司智慧城市收入下降 33.13%，收入下滑变动趋势与恒锋信息一致。

扣非前后净利润情况，恒锋信息、达实智能均呈现大幅下滑趋势，恒锋信息扣非前后净利润分别下降 57.05%和 70.94%，达实智能扣非前后净利润分别下降 45.80%和 61.81%，公司扣非前后净利润分别下降 78.18%和 65.19%，与同行业公司变动趋势一致。

综上，报告期受行业竞争加剧和公司自身不利因素影响，公司营业收入、扣非前后净利润等大幅下滑，与同行业可比公司变动趋势一致，具有合理性。

五、说明持续经营能力是否存在重大不确定性

结合上述问题回复，公司目前实际经营情况稳定，主营业务稳步发展。公司正通过聚焦主营业务，调整资产结构、积极拓宽融资渠道等方式积极改善公司主营业务及流动性状况。

(1) 截至目前，公司在手拟实施或仍在实施的大额订单数量为 13 个，范围涉及 IDC、智慧园区、智慧社区、公共安全等领域，相关金额超过 11 亿。上述订单项目存在一定延期或变更的风险，公司将积极执行在手订单。

(2) 同时公司将积极拓展新能源项目以及高端医疗器械及耗材等业务，提高公司盈利能力。

(3) 目前，公司持有投资性房地产账面价值 21,833.03 万元，长期股权投资 36,378.83 万元，其中蜂助手账面价值 30,278.62 万元，具有较强的变现能力。同时，公司持有有一定规模的其他速动资产，其中交易性金融资产 2,242.40 万元，应收账款和合同资产 28,511.34 万元，其他应收款 2,448.12 万元，能够较快变现补充资金需求。公司将继续加大应收账款回收力度，加强对项目回款管理，做好项目预算管理，提高资金运营效率。

综上，公司持续经营能力不存在重大不确定性。

(2) 结合业务情况，定量分析你公司报告期第一季度至第四季度的经营活动产生的现金流量净额大幅波动的原因，经营活动现金流量净额与净利润变动趋势不匹配的原因及合理性；

【回复】

一、报告期第一季度至第四季度的经营活动产生的现金流量净额变动情况

单位：万元

项 目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
-----	------	------	------	------

销售商品、提供劳务收到的现金	7,648.55	3,767.09	3,328.12	240.91
收到的税费返还	5.24	3.13	0.00	-8.37
收到其他与经营活动有关的现金	1,043.64	787.64	2,062.29	2,209.23
经营活动现金流入小计	8,697.43	4,557.85	5,390.41	2,441.77
购买商品、接受劳务支付的现金	3,182.85	2,063.04	2,149.46	1,492.53
支付给职工以及为职工支付的现金	860.92	911.68	688.43	1,027.58
支付的各项税费	169.68	67.17	80.63	161.83
支付其他与经营活动有关的现金	1,719.30	1,676.96	3,680.77	-608.69
经营活动现金流出小计	5,932.75	4,718.84	6,599.29	2,073.26
经营活动产生的现金流量净额	2,764.68	-160.99	-1,208.88	368.51

公司主要客户为政府及其附属机构等国有企业，受财政预算、政府支付审批等影响，同时，智慧城市项目实施具有一定的季节性。因此公司回款具有一定的季节波动特征。报告期公司第一季度经营活动产生的现金流量净额金额较大主要系“销售商品、提供劳务收到的现金”金额较大，“销售商品、提供劳务收到的现金”金额较大主要系公司年末及年初加大催收应收款项力度，导致第一季度回款较多，公司第一季度应收账款期末数比期初数减少 1,994.41 万元。公司第二至第四季度经营活动产生的现金流量净额较小主要系收回应收款项较少导致“销售商品、提供劳务收到的现金”金额较小所致。

二、经营活动现金流量净额与净利润变动趋势不匹配的原因

具体净利润调节为经营活动现金净流量的过程如下表所示：

单位：万元

项 目	本期金额
净利润	-31,441.12
资产减值准备	5,984.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,040.26

使用权资产折旧	942.10
无形资产摊销	18.26
长期待摊费用摊销	1,169.61
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)	244.22
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.32
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	9,380.50
财务费用（收益以“-”号填列）	3,794.42
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,036.88
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,313.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1.27
存货的减少（增加以“-”号填列）	-140.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,449.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,044.11
其 他	-
经营活动产生的现金流量净额	1,763.32

如上表述，公司经营活动产生的现金流量净额与本年度净利润差异较大的原因系报告期不涉及现金收付的经营性现金流项目影响所致，公司经营活动产生的现金净流量远大于本年度净利润，主要由于资产减值准备、资产折旧与摊销、公允价值变动损失、财务费用、递延所得税资产、经营性应收与应付变动等科目变动所致。以上原因导致经营活动现金流量净额与净利润变动趋势不匹配，因此经营活动现金流量净额与净利润变动趋势不匹配具有合理性。

（3）结合同行业可比公司、成本费用变动等情况，说明你公司“智慧医疗与商业”毛利率是否处于行业合理水平以及变动的合理性，并说明继续开展相关业务的商业合理性及业务可持续性。

【回复】

一、公司智慧医疗与商业毛利率情况

单位：万元

项 目	2023 年	2022 年	变动额	变动比例
-----	--------	--------	-----	------

1、营业收入	3,762.23	3,323.72	438.51	13.19%
其中：智慧医疗	55.43	41.61	13.82	33.21%
影城	2,372.78	2,014.03	358.75	17.81%
租赁	654.24	1,027.09	-372.85	-36.30%
其他	679.78	240.98	438.80	182.09%
2、营业成本	5,073.54	4,805.73	267.81	5.57%
其中：智慧医疗	21.00	22.08	-1.08	-4.89%
影城	3,038.57	3,189.76	-151.19	-4.74%
租赁	1,512.33	1,593.90	-81.57	-5.12%
其他	501.63	-	501.63	-
3、毛利率	-34.85%	-44.59%	9.74%	-
其中：智慧医疗	62.12%	46.95%	15.17%	-
影城	-28.06%	-58.38%	30.32%	-
租赁	-131.16%	-55.19%	-75.97%	-
其他	26.21%	100.00%	-73.79%	-

公司智慧医疗与商业收入构成主要系智慧医疗、影城收入、租赁收入及其他，其他包括贸易、影院衍生的其他商业服务等。

公司智慧医疗与商业本期毛利率-34.85%，上期毛利率-44.59%，毛利率较上期增加 9.74%。智慧医疗与商业毛利率水平较低，主要系影城和租赁业务的影响。影城业务毛利率为负，主要系影院场地租赁、人员成本、固定成本投入较高，设备等固定成本折旧摊销较高；同时由于公司各地影院分散分布在全国各地，不利于总部管理，经济效益差。租赁业务毛利率为负，主要系租赁行情下行，部分房产空置时间较长未能产生收入，而房产采用成本模式计提折旧，折旧成本稳定且较高。

二、同行业可比公司情况

1、医疗器械代理

智慧医疗板块同行业可比公司营业收入均呈一定的上升趋势，公司智慧医疗

收入上升 33.21%，与同行业趋势一致。同行业毛利率在 50%-70%水平，公司 2023 年毛利率 62.12%，2022 年毛利率 46.95%，毛利率处于同行业合理水平。同行业本期毛利率与上期比较保持稳定或出现下滑，公司毛利率较上期大幅提升，主要系产品结构的影响，公司 2023 年选择部分毛利较高的产品作为主打产品。

医疗器械同行业公司情况如下：

单位：万元

项目	禾信仪器（688622）			理邦仪器（300206）			大博医疗（002901）		
	2023 年	2022 年	变动	2023 年	2022 年	变动	2023 年	2022 年	变动
营业收入	1,420.97	1,453.46	-2.24%	193,798.89	174,241.23	11.22%	153,312.13	143,409.92	6.90%
营业成本	1,041.46	1,185.01	-12.11%	82,591.53	76,231.48	8.34%	49,223.94	33,391.98	47.41%
毛利率	26.71%	18.47%	8.42%	57.38%	56.25%	1.13%	67.89%	76.72%	-8.83

2、影城业务

影城同行业可比公司营业收入均呈大幅上升趋势，公司影城收入较上期大幅增加 17.81%，增长趋势一致，增长幅度低于同行业。同行业毛利率上期均为负，本期毛利率均有所提升，公司上期毛利率-58.38%，本期毛利率-28.06%，毛利率变动趋势与同行业上升趋势一致，毛利率略低于同业，但仍处于较合理水平。

影城同行业公司情况如下：

单位：万元

项目	金逸影视（002905）			横店影视（603103）			文投控股（600715）		
	2023 年	2022 年	变动	2023 年	2022 年	变动	2023 年	2022 年	变动
营业收入	118,479.19	70,159.42	68.87%	213,058.21	122,867.06	73.41%	35,551.94	25,403.37	39.95%
营业成本	98,745.63	88,794.95	11.21%	188,450.77	144,945.65	30.01%	41,486.07	46,799.80	-11.35%
毛利率	16.66%	-26.56%	43.22%	11.55%	-17.97%	29.52%	-16.69%	-84.23%	67.54%

3、租赁及其他业务

租赁业务区域性差异影响较大，与同行业可比性较差。公司根据房产所在区域的市场租赁价格进行定价，租赁业务收入公允，毛利率低系详见本回复函问题 1（3）回复一之说明。

其他业务主要系贸易、影院的其他商业和服务等，规模较小，同行业可比性

较差。

三、继续开展相关业务的商业合理性及业务可持续性

1、医疗器械

医疗器械行业与人类生命健康息息相关，是医疗卫生体系建设的重要组成部分，具有高度的战略地位。医疗器械行业的发展程度已经成为衡量一个国家科技水平和国民现代化水平的重要指标。医疗器械行业的需求属于刚性需求，行业抗风险能力较强，同时在人口老龄化的趋势下，新的需求不断增加，进而激发新的技术层出不穷。

公司医疗器械代理销售在未来3年内，以陕西、广西、甘肃、福建等省份的“大三甲”医院为主要市场，联合德国费森、德国西门子、美国BD等国际品牌、以高毛利、高壁垒的产品体系为支柱，主打代理ECMO（体外循环设备）、生化/免疫分析高端设备、人工心脏瓣膜等高值耗材，构建“设备+耗材”可持续业务模式，通过高端设备切入稳定流量的医院科室，依靠封闭系统的耗材产品，扩大业务规模，提升产品毛利。

目前公司已与德国费森、仙居制药（002332）、普惠生物等厂家签署省级或区域性经销协议，部分产品已切入医院。核心产品主要布局在心脑血管领域的高端设备及耗材，且未进入国家集中采购。在三甲医院的主要分布科室为胸外科、胸内科、ICU病房、急救中心及健康管理中心。经过两年的市场开拓，公司医疗器械领域已经累积一定的客户资源，未来智慧医疗业务收入将实现大幅增长。

公司继续开展医疗器械相关业务具有商业合理性及业务可持续性。

2、影城业务

2023年，电影放映行业受益于不确定因素影响消除，在市场放开后，随着“扩内需，促消费”政策措施持续发力，供给结构不断优化，国内消费市场整体稳步复苏，电影作为线下消费的重要场景，呈现复苏回暖态势，公司2023年年初通过调整院线排片计划，电影放映业务收入有所增长，因公司各地影院分散分布在全国各地，不利于总部管理，且场地租赁、人员成本、设备折旧及摊销等刚性支出较高，经济效益差，导致目前仍处于亏损状态。公司对影城业务进行战略整顿规划，依靠平潭地区区位优势，依靠当地文化旅游产业，计划在继续开展影院业务的同时，发展其他娱乐文化板块业务，详见本回复函问题8（3）之

回复说明。公司继续开展影城相关业务具有商业合理性及业务可持续性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【会计师意见】

一、针对营业收入和净利润下滑、持续经营能力不确定性，会计师执行了以下程序：

1、评价和测试与建造合同收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。根据公司营业收入类型，了解业务模式和流程，获取大额工程项目合同，查验重大建造合同并复核关键合同条款，评价公司不同类型收入确认会计政策的合理性。对营业收入实施细节测试：针对智慧城市收入，抽样检查大额工程项目合同、项目报价清单、验收结算单据、进度确认单，针对影院收入，抽样检查票务系统票房清单、合同、票房日报表、微信和支付宝及银行收账流水、发票清单。结合应收账款、合同资产的审计，对主要客户进行函证和走访。

2、对本期利润表科目，均执行了分析和检查程序。与历史同期、同行业的营业收入、毛利率、净利润等指标进行对比，分析营业收入、毛利率、净利润变动情况及合理性。

3、与管理层进行访谈，了解公司未来经营战略规划，获取管理层和治理层提供有关未来盈利预测和应对计划，获取公司在手订单明细及相关合同，评价公司管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划可行性；获取管理层和治理层提供有关未来应对计划可行性的书面声明。

经核查，会计师认为，公司营业收入、扣非前后净利润等大幅下滑受行业竞争加剧和公司自身不利因素影响，与同行业可比公司变动趋势一致，具有合理性。公司经营业务有序开展，持续经营能力不存在重大不确定性。

二、针对经营活动现金流量净额，会计师执行了以下程序：

1、获取并查阅了2023年各季度现金流量表，了解管理层对季度现金流量表的编制方法；与管理层分析讨论各季度经营活动现金流量表的变动原因；复核2023年度现金流量表。

2、对各类业务重要合同进行检查，关注客户和供应商信用政策，重点查看收款及付款条款，并对本期重要收付款进行原始凭证的抽查，确认本期收款和付

款的真实性。

3、检查经营活动现金流量净额与净利润的勾稽关系，了解主要项目波动的原因并进行检查核实。

经核查，会计师认为，公司经营活动现金流量净额季度波动，主要系“销售商品、提供劳务收到的现金”的波动影响。经营活动现金流量净额与净利润变动趋势不匹配主要系报告期不涉及现金收付的经营性现金流量项目影响所致，经营活动现金流量净额与净利润变动趋势不匹配具有合理性。

三、针对智慧医疗与商业毛利率及业务可持续性，会计师执行了以下程序：

1、对智慧医疗与商业具体构成项目的收入、成本进行了检查。

2、实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况及合理性

3、了解智慧医疗与商业相关业务所处行业情况，与管理层进行访谈，了解公司相关业务的未来经营战略规划，分析评价开展相关业务的商业合理性和业务可持续性。

经核查，会计师认为，公司智慧医疗与商业毛利率处于行业合理水平，继续开展相关业务具有商业合理性和业务可持续性。

2.年报显示，你公司致景纺织科技屏山智能织造智慧产业园（一期）工程建设项目合同金额为 4 亿元，履行情况为“缓于预期”，本期确认的销售收入金额 119.68 万元。

请你公司：

（1）针对致景纺织科技屏山智能织造智慧产业园（一期）工程建设项目合同，详细说明合同主要内容、回款情况、2023 年开工建设情况、相关诉讼的进展情况，并结合该项目对手方经营情况、履约能力，详细说明相关业务是否具有商业实质、合同履行的各项条件是否发生重大变化；

【回复】

一、合同主要内容

2021 年 8 月，公司与重庆北新融建建设工程有限公司（以下简称“北新融

建”）签订了《致景纺织科技屏山智能织造智慧产业园（一期）施工专业分包合同》，合同暂定总价为 400,000,000 元（含税）。具体建设内容为完成致景纺织科技屏山智能织造智慧产业园智慧化工程的建设，详见公司于 2021 年 9 月 1 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于签订智能织造智慧产业园合同的公告》。

二、项目回款情况

截至 2023 年 12 月 31 日，该项目已完成总产值约 1,856.89 万元，其中已完成审核的产值为 1,726.41 万元，累计回款 849.39 万元。

三、2023 年开工建设情况

2023 年 1 月 1 日起，公司积极履行施工义务，工程进度产值已经审核确定，但北新融建未按合同约定支付工程进度款、未按合同约定退还保证金，严重损害公司合法权益。2023 年 6 月，为维护公司合法权益及股东利益，公司向四川省屏山县人民法院对北新融建提起诉讼。

四、相关诉讼的进展情况

2023 年 6 月，公司诉重庆北新融建建设工程有限公司，请求判决重庆北新融建建设工程有限公司退还履约保证金 1,000.00 万元，支付工程进度款 445.42 万元，并支付逾期退还保证金和逾期付款相应的违约金。2023 年 12 月 11 日，公司收到一审判决结果，公司诉求得到支持。后续，重庆北新融建建设工程有限公司提起上诉。2024 年 4 月 24 日，二审维持原判。

五、该项目对手方经营情况、履约能力

该项目对手方为重庆北新融建建设工程有限公司，为国有企业，其经营正常，具备履约能力。其未按合同约定支付工程进度款及退还保证金的原因为项目业主方四川宜景纺织科技有限公司资金链断裂，无能力支付北新融建工程款。但该项目为四川省重点项目工程，具备良好的市场前景，总包方及政府部门正在通过贷款、总包出资等方式筹资复工，因此合同履行的各项条件未发生重大变化。

(2) 结合问题 1 的回复，进一步说明针对上述项目在 2023 年所确认的收入及成本情况，收入确认政策，收入确认的具体时点，确认收入的具体依据及其合理性、合规性，成本核算是否存在相应的管控制度并严格执行，成本费用的确认是否真实、准确、完整，在此基础上说明相关收入及成本是否存在提前确认或跨期确认的情形，并结合风险报酬转移等情况，进一步说明相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定；

【回复】

一、项目在 2023 年确认收入成本情况、收入确认政策、收入确认时点和依据

2023 年该项目确认收入 119.68 万元，同时确认成本 81.72 万元。

该项目合同包含工程建设的履约义务，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。公司采用投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。

公司依据成本投入比例和项目现场施工进度合理预计履约进度，结合已发生的成本、业主方确认的产值、以及合同预计总收入，作为收入确认的具体计算依据，项目总包方存在支付能力，相关收入预计可收回，收入确认具有合理性，不存在提前确认或跨期确认的情形。

二、成本核算的管控制度

公司签订承包合同后，项目部按照公司成本核算机制，分析项目材料及劳务等成本内容，编制项目成本预算，并提交运营中心及财务管理中心审批，项目实施过程项目部严格按照审批后的成本方案组织施工。项目部根据施工需求发起采购及分包合同评审，经由采购管理部、财务部、法务部共同评审，就采购内容数量、价格是否在预算范围内，预算范围外的采购内容是否完成了相应的变更手续，支付条件、违约责任等条款是否合理等内容进行审核。运营中心及财务管理中心根据项目部提供项目到货单、劳务进度结算等单据整理项目成本核算台账，及时完成成本信息的归集，并通过不定期的资料核对、现场盘点等方式，对项目的履行情况，成本核算准确性进行核对。通过多部门、多维度的控制方式，保障成本

核算严格按照相应的管控制度执行，确保成本费用真实、准确、完整，不存在提前确认或跨期确认的情形。

三、相关会计处理符合《企业会计准则》的有关规定

公司作为该项目分包方，负责智慧产业园系统、机电、装饰装修等工程施工，是该项目分包内容的主要责任人，向业主方承担工程范围内的主要责任及风险，按照总额法确认收入，符合相关规定。该项目建设地点为四川省宜宾市屏山县经济开发区王场产业园区浙川大道，业主在建设期间能控制本公司在履约过程中在建的工程，公司将该项目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，符合《企业会计准则》的有关规定。

(3) 结合上述问题的回复及公司其他项目业务模式，详细你公司是否存在挂靠、转包、内部承包（将其承包的全部或部分工程交由其下属分支机构或员工个人承包）的情况，如是，请说明具体的业务模式，你公司是否有相关制度对该类业务模式进行管控，是否符合《中华人民共和国建筑法》等相关规则的规定，是否存在被主管部门处罚的风险，如是，说明详情。

【回复】

公司不存在挂靠、转包、内部承包（将其承包的全部或部分工程交由其下属分支机构或员工个人承包）的情况，按组织架构，公司主营业务智慧城市业务版块分为智慧城市业务中心、创新业务中心、市场孵化部（湖北子公司）三大事业部，事业部下设商务、售前支持、采购、工程交付部门，负责项目承接、实施、维保的全过程工作，公司管理层面通过财务部、法务部、运营管理中心（含采购管理部、项目监管部、市场支持部）等中后台管理部门，在项目的立项、合同签订、项目实施、竣工决算的项目全过程中对项目进度、安全、质量、成本利润进行全方位监督管理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【会计师意见】

针对致景纺织科技屏山智能织造智慧产业园（一期）工程建设项目，会计师执行了以下程序：

- 1、核查项目合同，复核公司对该项目收入确认的政策和具体方法合理；
- 2、获取项目产值进度资料、成本合同等项目成本资料进行检查，确认项目真实、成本发生真实、完整、准确；结合成本投入分析确认项目履约进度；
- 3、与管理层就该项目进行沟通，了解项目搁置的原因，对业主和总包方进行背景核查，分析项目继续履行的能力；
- 4、检查项目诉讼资料，并就公司诉讼事项向律师函证；
- 5、与管理层进行访谈，了解公司业务模式和流程，询问不存在挂靠、转包、内部承包情况。

经核查，致景纺织科技屏山智能织造智慧产业园（一期）工程建设项目具有商业实质、合同履行的各项条件未发生重大变化，收入确认合理、合规，成本确认真实、准确、完整，不存在提前确认或跨期确认的情形；不存在挂靠、转包、内部承包的情形。

3.请你公司结合对问题 1、2 的回复、2023 年营业收入下降原因及核算方法（总额法或净额法）、销售模式、生产经营条件及是否已形成稳定业务模式、相关业务与主营业务关联性、以及相关交易是否具备商业实质等因素，分析说明营业收入扣除项目的判断依据及合理性，并按照本所《创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》“营业收入扣除相关事项”的有关规定，逐项核查是否存在其他应当予以扣除的营业收入，在此基础上说明是否存在扣除后营业收入低于 1 亿元的情形。

【回复】

一、公司 2023 年营业收入下滑情况、具体原因及核算方法

（一）公司营业收入情况

单位：万元

项目	2023 年		2022 年		同比增减
	金额	占比	金额	占比	
智慧城市及金融	8,734.61	69.90%	13,062.67	79.72%	-33.13%

影城板块	2,372.78	18.99%	2,014.03	12.29%	17.81%
智慧医疗	55.43	0.44%	41.61	0.25%	33.21%
商业及其他	1,334.02	10.67%	1,268.07	7.74%	5.20%
营业收入合计	12,496.84	-	16,386.38	-	-23.74%

公司营业收入主要构成内容未发生变化，以智慧城市和影院业务为主。

2023 年营业收入下滑，主要系智慧城市收入大幅下降的影响详见本问回复函问题 1（1）回复一之说明。

（二）核算方法

报告期内，公司收入确认核算方法未发生变化，智慧城市收入根据具体项目业务合同进行具体分析，以上各类型收入总体按照总额法原则核算，部分智慧城市项目因不满足总额法确认条件的，已依据企业会计准则相关规定，按照净额法核算调减相关项目收入。

二、营业收入扣除项目情况

公司主要从事智慧城市与金融、智慧医疗与商业业务，本次扣除的与主营业务无关的业务收入是指与公司正常经营业务无直接关系，或者虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊、具有偶发性和临时性，影响报表使用者对公司持续经营能力做出正常判断的各项收入。

（一）2023 年营业收入扣除项目具体内容及判断依据如下：

扣除项目	扣除金额 (万元)	判断依据
租赁收入	632.22	房产租赁收入，与公司主营业务无直接相关关系
贸易收入	556.76	贸易业务收入，与公司主营业务无直接相关关系
广告业务收入	37.98	影院广告收入，与公司主营业务无直接相关关系
服务收入	109.81	与主营业务无关的服务收入
其他收入	52.68	与主营业务无关的其他收入
合计	1,389.45	

如上表所示，公司 2023 年营业收入扣除项目主要为租赁收入、贸易收入、服务收入和广告费收入等。扣除项目均为与主营业务无关或者具有偶发性、临时

性的收入，具有合理性。

(二) 扣除后营业收入的具体构成

单位：万元

收入类型	具体项目	2023年	2022年
智慧城市及金融	智慧城市	8,734.61	13,060.35
	其他（融资租赁）	0.00	2.32
	小计	8,734.61	13,062.67
智慧医疗与商业	影城板块	2,372.78	2,014.03
	智慧医疗	0.00	41.61
	小计	2,372.78	2,055.64
合计		11,107.39	15,118.31

智慧城市与金融业务板块中，主要为智慧城市业务,智慧医疗与商业板块主要由影城板块组成。

三、分析说明营业收入扣除项目的判断依据及合理性

自 2020 年起，公司坚定聚焦主业的发展战略。报告期内，公司聚焦智慧城市和智慧医疗的发展战略。智慧城市是公司目前的主要业务板块，相关行业前景较好；公司目前已陆续停止智慧金融板块相关业务，此板块业务对公司影响较小。2023 年，公司智慧城市营业收入 8,734.61 万元，占营业收入比重 69.90%。

公司凭借获得工程领域“11 甲”资质的业务积淀，为业主方提供智慧城市规划、设计、咨询、工程建设、集成和运营等全方位服务，业务链涵盖信息化和智能化规划咨询、工程设计、系统设备采购、施工和集成调试、项目管理及运维增值服务的全过程。公司利用数字转型、智能升级、安全应急等维度的技术手段来重构项目的实施逻辑，并结合以物联网、人工智能、大数据等新一代信息技术，来提升项目的精细化、智能化水平和抗风险能力，获得智慧城市领域可持续竞争的优势，高效整合产业生态资源，实现智慧城市全方位发展和助力产业数字化转型。公司智慧城市业务销售经营模式、采购模式、结算模式和回款情况未发生显著变化。

在多年推动处置与不良项目和低效资产的努力下，公司影院板块尚具备多家影院播放场所及影院业务团队，受外部经济环境影响，近几年业绩有所下滑，但

目前已形成稳定的业务模式，为公司其他商业相关业务的主要组成部分。

综上所述，营业收入扣除项目与公司主营业务无直接相关关系，符合《创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》“营业收入扣除相关事项”的有关规定，扣除项目列示完整，不存在其他应扣除未扣除项目。

四、说明是否存在扣除后营业收入低于 1 亿元的情形

逐项核查营业收入扣除项目和扣除后营业收入构成情况，公司 2023 年营业收入扣除项目已列示完整，未发现存在其他应当予以扣除的营业收入项目，扣除后营业收入高于 1 亿元。

综上所述，公司营业收入扣除项目的判断依据充分且合理，符合《创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》“营业收入扣除相关事项”的有关规定，不存在其他应当予以扣除的营业收入，不存在扣除后营业收入低于 1 亿元的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【会计师意见】

针对营业收入扣除事项，会计师主要执行了以下程序：

- 1、了解主营业务经营情况和各业务收入的分类取得并复核公司各业务营业收入的构成情况；
- 2、了解并复核各业务收入的商业合理性，并分析营业收入中的扣除项目与主营业务的关系，根据相关规定，结合公司经营范围，检查公司主营业务经营情况，复核管理层对收入扣除项目划分的合理性；
- 3、检查收入扣除相关披露的完整性、准确性。

经核查，会计师认为，公司营业收入扣除项目主要系与主营业务无关的业务收入包括租赁收入、贸易销售收入、影院广告业收入、服务收入及其他与主营业务无关的收入，符合《创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》“营业收入扣除相关事项”的有关规定，未发现存在扣除后营业收入低于 1 亿元的情形。

4.年报显示，你公司报告期向前五大客户销售、从前五名供应商采购金额分别为 5467.6 万元、3801.1 万元，占年度总销售、总采购比例分别为 43.75%、26.44%。

请你公司：

(1) 详细说明公司前五大客户具体情况，包括但不限于名称、成立时间、经营范围、注册资本、合作期限、是否报告期新增客户，销售的具体产品、金额和截至回函日的回款情况、应收账款及坏账准备、信贷政策，经营规模与其订单金额是否匹配，以及是否与你公司、控股股东、实控人、董监高及其关联方等存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

【回复】

公司报告期向前五大客户销售金额为 5,467.60 万元，占年度总销售比例为 43.76%，前五大客户具体情况如下：

客户	成立时间	注册资本/万元	经营范围	合作期限	具体产品	合同金额/万元	经营规模与订单金额是否匹配	是否存在关联关系	是否报告期新增客户	本期确认销售金额/万元	截至回函日的回款/万元	应收账款和合同资产余额/万元	坏账准备/万元	信用政策
2023年客户1	1999-05-20	572,800.00	建设工程施工；建设工程勘察；建设工程设计；公路管理与养护等	2022年10月25日至今	横畈污水处理厂一期工程机电安装工程；仪表及自控系统、工艺管道、设备安装、智能化工程	2,857.00	是	否	是	2,092.83	1,325.38	1,363.69	32.84	在公司向业主方提供其所有债权债务、民工工资与业主方无涉的承诺函后，且完工结算经公司审批后，根据公司审批确定的结算金额，在扣留 5%质量保证金、5%安全生产投入保

														证金、5%农民工工资保证金和应扣款后，可支付金额在30天内给予支付。
2023 年客户 2	2019 -03- 28	/	政府单位	2022 年 06 月 20 日 至今	凤庆县智慧公园智慧系统平台建设项目设计、施工总承包 项目设计、建筑工程、安装工程和系统集成类设备内容及配套设施。	5,084.88	/	否	否	1,504.32	0.00	4,186.22	27.50	<p>工程建设费按工程进度支付：</p> <p>1) 承包人完成工程进度的 50%，发包人支付至已完成工程量 60% 的费用；2) 承包人安装调试完毕、进行初步验收合格后（初步验收之后，进行试运行期），发包人支付至已完成工程量 60% 的费用；3) 承包人完成竣工验收，发包人支付至已完成工程量 75% 的费用；4) 稳定运行 1 年后，发包人支付至审计结算总额 97% 的费用；剩余工程建设费转换为质保金。运维期 5 年，竣工验收后即进入运维期，</p>

														后期运维费每年支付一次，每次支付前由发包人对承包人当期(以一年为周期)的运维工作结果进行考核，并基于发包人考核结果进行支付。如承包人考核结果未达到相关要求，发包人将扣除相应运维费。
2023 年客户 3	/	/	政府单位	2017 年 11 月 12 日 至 今	重庆市南川区公共安全视频监控建设联网应用及运维承包内容为新建社会公共安全视频监控镜头 1455 个(包括枪机 1314 个、球机 141 个)，移动警眼 50 套，视频督察监控镜头 495 个，视频督察系统及视频督察监控中心;改造移动警眼 120 套;搭建公	3,171.56	/	否	否	664.68	5,843.18	297.60	22.32	(1) 承包人完成工程进度的 50%，发包人支付至已完成工程量 60%的费用; (2) 承包人安装调试完毕、进行初步验收合格后(初步验收之后，进行试运行期)，发包人支付至已完成工程量 60%的费用; (3) 承包人完成竣工验收，发包人支付至已完成工程量 75%的费用;

					共安全视频图像信息共享平台、综治办分平台、公安局分平台、政府部门和社会单位视频整合子平台等。									(4) 稳定运行 1 年后, 发包人支付至审计结算总额 97% 的费用; 剩余工程建设费转换为质保金。运维期 5 年, 竣工验收后即进入运维期, 后期运维费每年支付一次,
2023 年客户 4	2015 -11- 19	180,000.00	房地产开发经营	2021- 12-8 至今	厦门海上世界项目二期 7 号地块商业及文化设施智能化工程	1,877.97	是	否	否	658.31	1,821.64	56.34	4.23	(1) 工程进度款按每月实际完成的合格工程量的 75% (支付时需提供按合同约定增值税率的等额增值税专用发票, 下同) 分月度进行支付。 (2) 工程达到验收条件, 进度款支付至合同价款的 80% (如发生工程量减少, 发包人可视情况调低该付款比例)。 (3) 工程竣工验收合格, 承包人按发包人代表要求按时退

														<p>场后 30 日内,发包人支付至合同价款的 90%(如发生工程量减少),</p> <p>(4)其余 3%工程结算总价作为工程保修金(保证金),承包人在工程缺陷责任期间充分履行保修责任且缺陷责任期满后由发包人向承包人一次性支付该保修金,不计利息。保修金的支付在专用条款中约定。</p>
2023 年客户 5	2020 -02- 14	5,000.00	房地产开发经营;旅游业务; 餐饮服务	2021 年 6 月 9 日 至 今	青田环球购物中心工程(弱电智能化)系统设备及软件等安装工程	788.00	是	否	否	547.45	592.81	149.17	0.88	<p>(1)工程进度款按月支付,每月支付实际已完工程量 80%的工程进度款,支付时间为次月的 25 日前;(2)工程质量竣工验收合格且按发包人要求提交完整的竣工资料、完整的竣工图结算资料后支付至签约合同价</p>

(2) 说明在直销模式下，前五大客户销售占比逐年上升的原因及合理性，在此基础上说明你公司是否存在客户依赖的风险及应对措施（如适用）；

【回复】

一、前五大客户销售占比情况

2023 年度前五大客户情况			2022 年度前五大客户情况		
单位名称	不含税销售额/万元	占营业收入的比例	单位名称	不含税销售额/万元	占营业收入的比例
2023 年 客户 1	2,092.83	16.75%	2022 年 客户 1	2,434.21	14.86%
2023 年 客户 2	1,504.33	12.04%	2022 年 客户 2	1,401.38	8.55%
2023 年 客户 3	664.68	5.32%	2022 年 客户 3	1,064.60	6.50%
2023 年 客户 4	658.31	5.27%	2022 年 客户 4	947.01	5.78%
2023 年 客户 5	547.45	4.38%	2022 年 客户 5	900.06	5.49%
合计	5,467.60	43.76%	合计	6,747.26	41.18%

2022 年前五大客户销售合计 6,747.25 万元，占当年营业收入总额的 41.18%，2023 年前五大客户销售合计 5,467.60 万元，占本年营业收入的 43.76%。2023 年前五大客户销售占营业收入比较上年升高 2.58%，变动幅度较小。

二、前五大客户销售占比上升原因及合理性

2023 年前五大客户占营业收入比较上年升高 2.58%，上升幅度较小，从总金额来看前五大客户销售额下降，占比升高主要系本年营业收入下降导致，工程项目单个项目金额较大，因此在大项目建设期间相应业主方会成为公司重大客户，但由于本公司与业主方一般是单项目合作模式，每年前五大客户重叠性较小。

三、客户依赖的风险及应对措施

公司与业主方一般是单项目合作模式，虽然前五大客户销售占比增加但每年前五大客户几乎不存在重叠的情况，因此公司不存在对重要客户的依赖。公司聚集智慧城市与金融、智慧医疗与商业双板块并行发展，积极参与工程项目招投标，通过多渠道开拓市场，不断拓展客户范围，不断提升核心竞争力及市场占有率，促进销售收入实现增长，避免客户依赖风险。

综上，公司不存在客户依赖的风险。

(3) 详细说明公司前五大供应商情况，包括但不限于名称、成立时间、经营范围、采购内容、信贷政策、注册资本、合作期限、是否报告期新增供应商，经营规模与其订单金额是否匹配，是否与你公司、控股股东、实控人、董监高及其关联方等存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

【回复】

公司前五大供应商成立时间较长，非本期新增供应商，经营范围与公司采购内容相符，经营规模与订单金额匹配。因公司项目性质原因，供应商系项目合作制，大多为单项目合作模式，合作期限以项目实施周期为准。前五大供应商与我公司、控股股东、实控人、董监高及其关联方不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

前五大供应商情况如下表：

供应商	成立时间	注册资本	经营范围	合作期限	采购内容	合同金额	经营规模与其订单金额是否匹配	是否存在关联关系	是否报告期新增供应商
2023年供应商1	2003-03-28	5,118万	城市及道路照明工程专业承包，照明工程设计专项；建筑装饰装修工程专业承包	项目合作模式，以项目实施周期为准	凤庆县智慧公园智慧系统平台建设项目设计、施工总承包：综合执法系统、智慧园区管理系统、智慧园区服务系统、智慧园区运营系统、公园环境监控系统、统一服务平台、快报服务系统等技术服务及项目设备供应	1,450万	是	否	否
2023年供应	2018-05-14	2,000万	技术开发、技术转让、技	项目合作	凤庆县智慧公园智慧系统平台建	849.5	是	否	否

商 2			术服务	模式，以项目实施周期为准	设项目设计、施工总承包：数字孪生系统、统一 GS 服务、统一定位服务、指挥中心可视化展示平台、综合指挥调度系统、数据中台、可视化数据分析服务、物联感知平台等	2 万			
2023 年供应商 3	2007-04-27	500 万	技术服务、技术开发、技术咨询	项目合作模式，以项目实施周期为准	横畈污水处理厂一期工程机电安装工程：数据服务器 2 台、网络服务器、软件 4 套、各类控制箱、接线箱等项目设备	829.9 3 万	是	否	否
2023 年供应商 4	2008-08-01	30,000 万	房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；建筑劳务分包	项目合作模式，以项目实施周期为准	横畈污水处理厂一期工程机电安装工程：劳务分包	714.2 7 万	是	否	否
2023 年供应商 5	2020-07-02	30,000 万	建设工程施工；建筑劳务分包	项目合作模式，以项目实施周期为准	重庆市南川区公共安全视频监控建设联网应用项目：项目设备及系统维护	800 万	是	否	否

(4) 说明报告期前五大供应商是否较前一报告期发生较大变化及原因。

【回复】

报告期前五大供应商较前一报告期发生较大变化，除 2023 年供应商 1 外其他四家皆与上年不同。2023 年供应商 1 系公司凤庆县智慧公园智慧系统平台建设项目设计、施工总承包项目的供应商，凤庆项目作为公司 2022 至 2023 年度体量较大、推进较快的项目，施工高峰周期在 2022 年 9 月至 2023 年 6 月，故 2023 年供应商 1 连续两年成为公司前五大供应商之一。

公司主要是以智慧城市项目为主，智慧城市项目是对各类子系统的集成，分系统多，设备产品品牌多，各个项目需采购的材料设备不同，项目地点也较为分散。供应商为项目合作制模式，公司选择供应商在考虑采购成本的同时，也综合考虑账期、物料质量、运输成本等；同时各品牌供应商在每个区域有特定的产品销售渠道或代理授权商；受以上因素的综合影响，公司报告期前五大供应商较前一报告期变化较大。

报告期前五大供应商变化情况如下表：

2023 年度前五大供应商情况			2022 年度前五大供应商情况		
单位名称	采购额/万元	占年度采购总额比例	单位名称	采购额/万元	占年度采购总额比例
2023 年供应商 1	1,367.92	9.51%	2022 年供应商 1	1,311.29	6.52%
2023 年供应商 2	801.43	5.57%	2022 年供应商 2	833.36	4.15%
2023 年供应商 3	645.47	4.49%	2022 年供应商 3	604.79	3.01%
2023 年供应商 4	586.99	4.08%	2022 年供应商 4	557.12	2.77%
2023 年供应商 5	399.33	2.78%	2022 年供应商 5	503.89	2.51%
合计	3,801.14	26.43%	合计	3,810.45	18.96%

请年审会计师核查并发表明确意见。

【会计师意见】

针对前五大客户和前五大供应商及其他变动，会计师主要执行了以下程序：

1、评价和测试与销售和采购相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

2、对主要客户和供应商的交易事项，获取主要客户合同、验收结算单据、进度确认单、项目成本资料，获取主要供应商合同、送货单、结算单或验收单等资料进行检查，确认交易事项真实发生。

3、对主要客户和供应商进行函证。

4、通过现场走访、视频访谈的方式，向客户了解项目实施及相关财务业务情况。

5、对主要客户和供应商通过公开网络进行背景核查，了解客户股权结构，核查与公司是否存在关联关系；了解其注册资本、营业资质、经营范围、经营状态，确认交易发生具有商业合理性和规模匹配性。

6、对报告期内主要客户和供应商进行比较，分析变动原因及其合理性。

经核查，会计师认为，1、公司前五大客户销售真实准确，坏账准备计提充分，与公司不存在关联关系；2、前五大客户销售上升系但项目实施和公司营业收入下降影响具有合理性，不存在客户依赖风险；3、前五大供应商与公司不存在关联关系；供应商变动系业务合作模式和项目变动影响具有合理性。

5.年报显示，你公司报告期末应收账款余额为 2.08 亿元，坏账准备 1.43 亿元，本期计提坏账准备 25.9 万元，收回、转回金额为 0；其他应收款期末余额 1.81 亿元，本期计提坏账准备 27.9 万元；合同资产期末余额 4.54 亿元，本期计提减值准备 5532.1 万元。年报同时显示，你公司按单项计提坏账准备的应收款计提比例由 11.65% 上升至 11.73%，按组合计提坏账准备的应收款计提比例由 88.35% 下降至 88.27%，其中你公司账龄 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年计提比例分别为 7.49%、19.31%、31.05%、48.37%、84.63%。

(1) 结合报告期应收款回款情况，说明单项、组合计提比例分别上升、下降的原因及合理性，在此基础上说明坏账准备计提是否充分；

【回复】

本期单项计提坏账准备的应收账款金额 2,443.62 万元，单项计提坏账准备余额为 2,443.62 万元，计提比例 100%；上期单项计提坏账准备的应收账款金额 2,855.73 万元，单项计提坏账准备余额 2,855.73 万元，计提比例 100%。单项计提坏账准备金额差异主要系：1、上年厦门中联永亨建设集团有限公司应收账款 360.53 万元，2023 年已全部收回；2、上年南通中显建材有限公司应收账款 63.04 万元，2023 年回款 38.99 万元，剩余款项 24.05 万元预计收回可能性较大因此转入账龄组合；3、其余本年新增按单项计提坏账准备的应收账款金额 116.75 万元，客户分别为鄂尔多斯市东胜区炜业房地产开发有限责任公司、杭州新明置业投资有限公司、临安市人民检察院、诸暨市五泄置业有限公司，经评估以上款项账龄偏长，结合客户实际经营情况，款项预计无法收回，因此全额计提坏账准备。应收账款单项计提情况如下表：

单位：万元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
五洋建设集团股份有限公司	30.92	30.92	30.92	30.92	100.00	客户已破产
厦门中联永亨建设集团有限公司	360.53	360.53				

南通中显建材有限公司	63.04	63.04				
中国(舟山)大宗商品交易中心管理委员会	157.46	157.46	157.46	157.46	100.00	预计无法收回
浙江易健生物制品有限公司	561.00	561.00	561.00	561.00	100.00	客户已破产
镇江深国投商用置业有限公司	139.97	139.97	139.97	139.97	100.00	客户已破产
鄂尔多斯市东胜区炜业房地产开发有限责任公司			48.80	48.80	100.00	预计无法收回
杭州华盛达房地产开发有限公司	411.91	411.91	411.91	411.91	100.00	预计无法收回
杭州新明置业投资有限公司			39.99	39.99	100.00	预计无法收回
江苏省苏中建设集团股份有限公司	130.00	130.00	130.00	130.00	100.00	预计无法收回
江苏中江国际房地产公司海安分公司	141.70	141.70	141.70	141.70	100.00	预计无法收回
金源百荣投资有限公司	421.54	421.54	421.54	421.54	100.00	预计无法收回
临安市人民检察院			17.92	17.92	100.00	预计无法收回
益阳嘉兆海洋城房地产开发经营有限公司	160.00	160.00	160.00	160.00	100.00	客户已破产
诸暨市五泄置业有限公司			10.04	10.04	100.00	预计无法收回
湖州浩成投资有限公司	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	预计无法收回
重庆上善置地有限公司	60.93	60.93	60.93	60.93	100.00	预计无法收回
其他零星客户	116.75	116.75	11.45	11.45	100.00	预计无法收回
合计	2,855.73	2,855.73	2,443.62	2,443.62	100.00	

本期按组合计提坏账准备的应收账款 18,394.89 万元，计提坏账准备余额 11,907.74 万元，计提比例 64.73%；上期按组合计提坏账准备的应收账款 21,657.29 万元，计提坏账准备余额 11,469.66 万元，计提比例 52.96%；按组合计提的坏账准备余额增加 438.08 万元，增幅 3.82%，计提比例上升，主要系长账龄应收账款回款较少，应收账款账龄延长。

公司对 1 年以上大额长账龄应收账款逐笔核查，分析客户回款意愿和回款能力，对预计回款可能性较低的款项进行了单项全额计提坏账准备，对正常回款且具备较强支付能力的应收账款客户按账龄组合，根据预期信用损失率计提，预期信用损失率与上年未发生重大变化。坏账准备计提较为充分。

(2) 结合可比上市公司账龄计提情况，说明你公司按账龄计算的坏账计提比例是否处于行业合理水平，是否与预期信用损失相符；

【回复】

一、本公司及可比上市公司坏账计提政策

本公司坏账准备政策，与同行业可比公司情况基本类似，不存在特殊坏账政策。本公司及可比上市公司具体坏账政策如下：

(一) 本公司

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	

已完工未结算款	本组合为业主尚未结算的建造工程款项。
---------	--------------------

本公司按应收账款及合同资产的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

本公司按其他应收款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点

（二）恒锋信息

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1	应收其他客户
应收账款组合 2	合并范围内各公司的应收款项

对于划分为组合的应收账款，本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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收押金、保证金
其他应收款组合 2	合并范围内各公司的其他应收款
其他应收款组合 3	应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或

整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
合同资产组合 1	未结算项目
合同资产组合 2	未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本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。

（三）达实智能

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1：账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
组合 2：合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项
合同资产：	
组合 1：已完工未结算工程	本组合为业主尚未结算的建设工程款项。
组合 2：尚未到期质保金	本组合为质保金

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分

为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项。

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法如下：

对于不含重大融资成分的合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

合同资产组合预期信用损失率计算具体方法：

项目	预期减值损失计提方法
已完工未结算工程	按各事业部、子公司近三年已完工结算项目的结算额与其合同额（含有效变更增补）的偏差率
尚未到期质保金	按各公司近三年质保金损失率

（四）赛为智能

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
----	---------

账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内关联方组合	应收本公司合并范围内关联公司款项

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	员工备用金
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
已完工未结算工程	本组合为业主尚未结算的建设工程款项

二、公司及可比上市公司坏账计提情况

（一）账龄计提比例（%）：

项目	公司	恒锋信息	达实智能	赛为智能
应收账款：				
1 年内	7.49	5.51	3	3
1-2 年	19.31	12.11	5	10
2-3 年	31.05	20.6	10	20
3-4 年	48.37	30.83	50	50
4-5 年	84.63	53.6	50	80
5 年以上	100	100	50	100
合同资产：				
1 年内	0.5	/	/	/
1-2 年	1	/	/	/

2-3年	3	/	/	/
3-4年	10	/	/	/
4-5年	15	/	/	/
5年以上	30	/	/	/
其他应收款：		应收押金、保 证金	应收其 他款项	
1年内	6.33	6.8	1.07	3
1-2年	11.05	11.26	6.9	5
2-3年	24.5	13.94	11.66	10
3-4年	68.97	21.56	32.58	50
4-5年	88.89	32.43	59.21	50
5年以上	100	100	100	50

(二) 2023年账龄计提坏账准备比例结果如下(%)：

项目	公司	恒锋信息	达实智能	赛为智能
应收账款	64.73	19.37	8.86	40.04
合同资产[注]	4.21	5.97	0.83	2.14
其他应收款	39.42	22.34	13.02	26.50

注：同行业公司合同资产均系按组合计提减值准备，组合划分主要均为已完工未结算款项，以上合同资产计提比例结果系组合计提比例。

对比本公司与可比上市公司账龄坏账计提政策比例，本公司坏账计提政策比例处于行业合理水平，由于账龄差异，公司最终计提结果比例高于同行业水平。

(3) 结合年报披露 2023 年公司部分项目通过催收收回应收款项的情况，说明报告期通过催收收回应收款项的明细，以及应收账款收回、转回金额为 0 的理由；

【回复】

一、通过催收收回应收款项的明细

2023 年催收回款合计 12,796.15 万元，主要系工程款设计费、保证金意向金

等。

款项性质	金额/万元
工程款设计费	12,276.24
保函撤销	52.71
履约保证金	17.01
其他	51.82
保证金意向金退回	398.38
合计	12,796.15

2023年工程款设计费回款明细：

客户单位	项目明细	回款金额/万元	2023年应收账款期末余额/万元	账龄
杭州市公安局萧山区分局	萧山分局柴油发电机组	25.38	0.00	
保亿临湖（杭州）置业有限公司	保亿临安青山湖项目	1.59	0.00	
保亿置业（金华）有限公司	保亿金华公园里地块项目智能化工程设计	7.15	0.00	
北京建工四建工程建设有限公司	天恒成都高新区69亩项目智能家居工程	23.98	35.65	1年以内
博大绿泽生态建设集团有限公司	岐山县太平塔广场PPP项目弱电智能化工程项目	10.00	1.00	1年以内
成都恒锦新程房地产有限公司	天恒瑞云府邸	59.60	0.00	
	天恒·傲云天府（叠拼）智能家居工程	67.16		
成都铭泰赛车体育发展有限公司	成都天都府国际赛道项目	8.08	0.00	
滁州市南谯区人民政府信访局（中共滁州市南谯区委信访局）	南谯区矛盾调解中心建设项目	300.00	261.74	1-2年
淳安润枫房地产开发有限公司	东润紫园项目智能化系统工程	0.68	0.00	
德清鼎成置业有限公司	德清阜溪街道2019-013-1号地块	1.05	0.00	
福建平潭海峡中药材交易有限责任公司	平潭对台中药材交易中心及中药材跨境电子交易平台信息化一期综合布线项目	15.42	0.00	
富汇房地产开发（富阳）有限公司	雍景山（四期）项目智能化设计	2.42	0.00	
	雍景山（五期）项目智能化设计	8.98		
杭州市上城区笕桥街道区域发展与治理中心	杭政储出（2017）89号地块项目市政配套工程	23.60	5.90	1年以内

杭州市上城区科技文化中心工程建设筹建办公室	杭州市上城区行政中心及科技文化馆建设项目智能化工程	1,053.18	0.00	
杭州星溪置业有限公司	杭政储出(2019)17号地块商业商务用房项目智能化系统工程	0.79	0.00	
合肥城建发展股份有限公司	合肥城建琥珀御宾府智能化工程	157.51	0.00	
河南五建建设集团有限公司	郑州市民中心活动中心项目第一标段	85.00	133.08	1年以内
湖州金达置业有限公司	乌山单元02-03D地块项目智能化系统设计	1.04	0.00	
湖州金睿置业有限公司	湖州市湘几漾单元XN-03-02-04A地块开发建设项目	10.92	0.00	
汇天网络科技有限公司	北京市通州区IDC数据研发中心18#楼数据中心建设工程施工承包项目	59.19	0.00	
嘉善嘉业阳光房地产开发有限公司	嘉善“嘉业阳光城”一期部分调整项目安保工程设备供货及安装	79.35	0.00	
嘉兴市民卡服务中心有限公司	嘉兴市民数据中心建设项目	43.90	0.00	
嘉兴胤达置业有限公司	虹桥大厦弱电智能化工程	60.00	0.00	
江苏城开地产集团有限公司城开开元酒店分公司	城开开元名都大酒店智能化工程	30.00	31.60	2-3年
江苏今日阳光房地产发展有限公司	今日阳光灯具销售合同	3.92	11.17	1年以内
	阳光盛景智能化项目	22.15		
	阳光瑞城商业智能化设计	0.30		
林州红旗渠医院	林州市第二人民医院新院区一期弱电智能化工程	800.00	0.00	
龙鼎房地产(杭州)有限公司	杭政储出[2017]92号地块项目智能化设计	2.30	0.00	
绿地集团苏州高新置业有限公司	苏州绿地中央广场项目3号地块智能化工程	58.09	0.00	
南京市溧水区人民医院	南京市溧水区人民医院新建综合病房楼工程	40.00	236.92	1年以内
	南京市溧水区人民医院新建综合病房楼工程会议系统、信息发布及手术示教设备材料采购及安装服务	20.00		
南通中昱建材有限公司	盐城市城南新区医院门急诊医技楼、住院综合楼智能化工程	20.95	24.05	1-2年
南通市中央创新区建设投资有限公司	南通市中央创新区九年一贯制学校智能化工程	89.13	0.00	

宁波方太厨具有限公司	方太 320 亩机房项目	17.13	0.00	
宁波杭州湾吉利汽车部件有限公司	吉利汽车 PMA 杭州湾工厂 19 年 IT 网络	102.27	37.54	1 年以内
宁波吉利汽车研究开发有限公司	吉利集团研发中心整车试制中心二期弱电工程	114.00	66.00	1-2 年
宁波铭泰投资有限公司	宁波国际赛道智能化工程	97.01	0.00	
沛县公安局	沛县公安局指挥中心指挥大厅设备及改造采购部分	98.55	0.00	
青田之心商业发展有限公司	青田环球购物中心工程	462.65	0.00	
三一集团有限公司	浙江三一装备南区灯塔工厂弱电施工采购项目	120.28	17.18	1-2 年
厦门海投物业有限公司	厦门海投智能化设施设备维保合同	0.69	0.00	
厦门市全和资产运营管理集团有限公司	思明建筑设计与研发产业园智能化系统工程	63.81	0.08	1 年以内
厦门市杏林建设开发有限公司	杏林营运中心 1-6 智能化增补	1.09	63.75	2-3 年
	J2015P01 地块智能化系统	47.90		
厦门西海湾邮轮城投资有限公司	厦门海上世界项目二期 7 号地块商业及文化设施智能化工程	426.97	56.34	1 年以内
厦门中联永亨建设集团有限公司	厦门杏林湾营运中心七号楼空调自动控制系统安装工程专业承包工程	360.53	0.00	
上海华高汇元工程服务有限公司	安吉智慧排水管控平台（二期）系统采购项目	52.38	0.00	
上海聚博房地产开发有限公司	虹口区 171 街坊 180 地块项目	9.00	0.00	
上海盛闵智能医疗科技开发有限公司	上海智能医疗示范基地一期项目智慧园区设计	17.79	0.00	
上海水业设计工程有限公司	新登污水处理三期工程 EPC 工程总承包电气、自控仪表设备采购安装项目	89.80	60.00	1 年以内
上海远大医谷国际投资管理有限公司	上海医谷医大医院项目	5.34	0.04	1-2 年
	上海医谷医大医院项目院士楼（26#楼）消防控制中心精装修工程	0.19		
上海招商宝欣置业有限公司	上海招商花园城三期商业智能化工程安装合同	19.00	0.00	
绍兴滨海新区城市建设发展有限公司	绍兴滨海新区启动区配套道路四期工程 I、II 标智能化工程款	28.00	0.00	
绍兴毓林置业有限公司	绍兴越城区 YC-21-02 地块项目	2.44	0.00	
双峰县公安局	双峰县公安局科技信息化建设项目（一期）采购项目	100.00	11.00	2-3 年
四川大学华西医院	四川大学华西医院建筑能耗监管系统建设工程项目	33.05	3.32	1 年以内

四川领克汽车制造有限公司	吉利汽车 BMA 成都工厂 IT 综合布线项目	56.24	1.55	1 年以内
	BMA 成都项目厂区插座及广播系统	7.89		
台州海悦置业有限公司	黄岩区西城街道金带路西侧、仪凤街北侧地块新建商住配套用房项目	4.36	0.00	
万郡房地产(淮安)有限公司	万郡房产涟水住宅项目设计费	8.61	0.00	
网讯信息技术(福建)有限公司	东湖·海西高新技术企业港软件开发基地智慧中心智能化系统设计及安装工程	12.00	7.34	5 年以上
湘湖逍遥有限公司	萧政储出(2014)46 号地块陈家埠地块项目智能化工程	158.37	0.60	1 年以内
孝感市世界银行贷款物流基础设施项目管理办公室	孝感临空经济区物流公共信息平台项目	687.86	0.00	
宜宾市科教产业投资集团有限公司	西华大学宜宾校区全国计算机等级考试标准化考场设备采购	1.27	0.00	
永青科技集团有限公司	永青科技航天设备购销	33.00	0.00	
浙江大华系统工程有限公司	数字电路协议	56.88	183.40	1 年以内
浙江大华智联有限公司	翼城县公安局设备采购项目	438.91	5.09	1-2 年
浙江交工集团股份有限公司	横畈污水处理厂机电安装工程	510.64	369.50	1 年以内
浙江青山湖科研创新基地投资有限公司	青山湖科技城国际社区公寓项目智能化工程	88.84	12.05	1-2 年
浙江省建工集团有限责任公司	之江实验室一期工程-园区工程设计采购施工总承包项目精装修工程	150.00	530.00	3-4 年
浙江省建设投资集团股份有限公司	景宁县山哈大剧院工程 EPC 项目	400.00	210.35	2-3 年
浙江移动信息系统集成有限公司	大江东产业集聚区天网一期项目维保	47.35	0.00	
中国光大银行股份有限公司南昌分行	南昌光大银行	121.67	0.00	
中国光大银行股份有限公司厦门支行	白鹭洲支行空调工程	1.33	0.00	
中国建筑第五工程局有限公司	驻马店市青少年宫科技馆综合体建设 PPP 项目	388.81	10.00	1-2 年
中国建筑一局(集团)有限公司浙江分公司	杭州市下城区长木、草庵、沈家三村连片综合改造工程项目-东新单元 XC0603-R21-02 地块拆迁安置房-12	119.16	0.00	
中国人民解放军陆军第七十三集团军医院	临床决策支持系统	9.36	0.00	
中国五冶集团有限公司	青羊区白家塘街、楞伽庵街文殊坊文创区二期(B8、B9、B10 地块)项目机电安装工程	600.00	16.11	1 年以内
	成都市环城生态修复综合项目(东、西片区)	600.00		

	(南片区)施工熊猫基地扩建一期项目-建筑外装幕墙工程			
中建三局集团有限公司	温州南湖 E-1-10 地块项目(温州万象城)西区弱电系统工程	8.19	0.00	
中铁二局集团有限公司 河北雄安分公司	容西片区安置房及配套设施项目 B1 标段弱电智能化工程标段二	200.00	809.72	1 年以内
重庆合绘房地产开发有限公司	交投香漫溪岸住宅小区智能化系统工程	15.00	54.90	2-3 年
重庆市公共交通控股(集团)有限公司	2019 年重庆市主城区公交优先道路建设项目	113.16	0.00	
重庆市南川区公安局	重庆市南川区公共安全视频监控建设联网应用项目维保部分	1,074.44	297.60	1 年以内
重庆市万州区城市建设中心	万州区智慧市政管理系统二级扩容升级项目(第二次重签)	141.74	0.18	1-2 年
重庆万达城投资有限公司	西永组团 L75-3 / 01 地块(万达文旅城中学项目(暂定)) 和 L79-4 / 01 地块(树人万达第二小学(暂定))-建筑智能化工程	100.00	370.77	1 年以内、2-3 年
重庆中烟工业有限责任公司	重庆中烟工业有限责任公司宏声大厦智慧大楼建设项目	344.93	0.00	
舟山海星轮船有限公司	舟山市朱家尖禅意小镇停车楼智能化工程	313.54	0.00	
合计		12,276.24	3,935.54	

二、应收账款收回、转回金额为 0 的原因

应收账款的收回，主要是按账龄组合计提坏账准备的应收账款。按账龄组合计提坏账准备，日常增加或收回应收账款时不对坏账准备进行计提和冲回，定期按季度或月度计算期末应收账款坏账准备进行调整，故坏账准备当期变动均在本期计提金额中反映。按单项计提坏账准备的应收账款实际收回金额合计 399.52 万元，转入按账龄组合计提坏账的应收账款金额 24.05 万元，具体详见本回复函 5(1)之回复说明，收回金额相对较小，年报披露时未严格进行区分，与计提金额合并列示，存在披露瑕疵，该事项预计对报告使用者不存在较大影响。

(4) 结合年报披露 2023 年公司按单项计提坏账准备的应收账款为 2443.6 万元、坏账准备计提比例为 100%的情况，说明按单项计提坏账准备的项目的具体情况，包括但不限于交易发生的时间、内容、金额、账龄、历史回款情况、交易对方与你公司的关联关系，近 3 年坏账准备计提情况、计提依据、具体判断过程，公司采取的催收、追偿措施以及实施效果，同时说明相关销售是否真实，相关款项收回的可行性及风险；

【回复】

一、按单项计提坏账准备的项目的具体情况如下：

名称	账面余额 /万元	坏账准备 /万元	计提比 例%	计提理由	交易发生 时间(合同 签订时间)	交易内容(合同内容)
五洋建设集团 股份有限公司	30.92	30.92	100.00	客户已破 产	2015-1-7	本工程设计施工图纸及施工总承包合同范围内的主体水电安装工程(除办公楼塔楼及购物中心裙楼负责预留预埋外)；室内外给排水工程给水总表之后的所有工程、室外第一个排水井之后的所有工程；强电工程低压柜出线至各动力箱、配电箱、照明箱、包含车库照明及楼梯间的照明灯具供货安装；室外管网工程；项目内道路涉及的管线工程(除甲方分包的市政道路工程)；所有甲方分包工程涉及到的预留孔洞及套管、线管、水管、底盒、铁件预埋、接地镀锌件等(所有业主分包安装工程的管内穿线均有业主分包单位负责，乙方必须穿好引线并保证线管通畅，并协助业主单位分包穿线)，以及预留预埋及洞口封堵与修补；强、弱电桥架、支架安装；智能化、泛光照明、墙上及砼内的管线预埋；电梯临时调试电缆及电源接驳工程；土建防雷接地工程等。
中国(舟山)大 宗商品交易中 心管理委员会	157.46	157.46	100.00	预计无法 收回	2011-7-11	中国舟山大宗商品交易中心硬件采购及集成。
浙江易健生物 制品有限公司	561.00	561.00	100.00	客户已破 产	2015-5-19	本项目属机电安装施工总承包工程。工程承包范围：包括综合车间、

						基因工程亚单位疫苗车间、物料与成品仓库、检验动物房及区域内室外所有机电安装工程和工艺设备安装工程。
镇江深国投商用置业有限公司	139.97	139.97	100.00	客户已破产	2011-4-13	镇江东方伟业广场智能化工程中的闭路监视系统、停车场收费管理系统。
鄂尔多斯市东胜区炜业房地产开发有限公司	48.80	48.80	100.00	预计无法收回	2011-11-15	鄂尔多斯市怡馨花园二期智能化、鄂尔多斯东胜区准格尔北路 N-1 地块政府安置智能化、鄂尔多斯市杭锦路西安置小区智能化
杭州华盛达房地产开发有限公司	411.91	411.91	100.00	预计无法收回	2011-7-26	分包工程承包范围： 1) 本次招标的工程范围为施工图所包含的全部设备采购、安装、调试及竣工验收。2) 本次招标的设备采购范围为设备采购清单所含的全部设备的采购、运输、开箱验收及安装调试、技术培训、售后服务、通过相关部门联合调试及验收。
杭州新明置业投资有限公司	39.99	39.99	100.00	预计无法收回	2017-9-18	杭政储出[2013]97 号地块商业商务用房亮化工程施工图及电子版动画效果范围内的全部内容
江苏省苏中建设集团股份有限公司	130.00	130.00	100.00	预计无法收回	2015-5-12	吉祥佳苑项目智能化系统施工
江苏中江国际房地产公司海安分公司	141.70	141.70	100.00	预计无法收回	2015-1-1	盛世佳苑智能化系统施工
金源百荣投资有限公司	421.54	421.54	100.00	预计无法收回	2014-11-28	承包内容包括但不限于智能化系统的设备材料的采购和安装、电缆电线、室外综合管网、调试及运行、保修、操作人员培训以及政府要求的验收备案等内容，向总包方交竣工验收资料等
临安市人民检察院	17.92	17.92	100.00	预计无法收回	2011-2-10	临安市人民检察院看守所监控联网、临安市人民检察院机房改造
益阳嘉兆海洋城房地产开发经营有限公司	160.00	160.00	100.00	客户已破产	2016-9-1	工程内容:按照合同文件规定和图纸及工料规范要求,于已完成结构工程的建筑物内执行及完成所述弱电智能化工程,直至所完成的工程通过竣工验收,并负责完成保修期内的全部工程保修服务。

诸暨市五泄置业有限公司	10.04	10.04	100.00	预计无法收回	2011-9-22	承包范围和内容: 诸暨市五泄置业有限公司开发的五泄维罗纳庄园项目一期室内外智能化系统供货安装, (不含俱乐部) 乙方负责本弱电工程的方案细化, 各系统的设备与材料供应、施工管理、现场协调、技术把关、安装施工、调试开通、系统验收、维修服务等工作, 并负责、协调各子系统的配套并代表甲方通过政府部门的各项申报与验收。在此过程中发生的所有风险由乙方承担。
湖州浩成投资有限公司	100.00	100.00	100.00	预计无法收回	2016-10-1	工程内容: 本工程设计图纸范围内安装强电, 弱电工程。
重庆上善置地有限公司	60.93	60.93	100.00	预计无法收回	2018-3-20	(1) 设备网光纤主干系统、楼宇可视对讲系统、视频监控系统、电子巡更系统、入侵报警系统、弱电机房 UPS 配电系统、停车管理系统、机房工程等工作, 具体包括管线敷设、设备安装、系统调试等。 (2) 通信光纤入户线缆、弱电桥架、户内弱电箱、有线电视系统不在本次招标范围内。
其他零星客户	11.45	11.45	100.00	预计无法收回	/	平台包场、团购票业务
合计	2,443.62	2,443.62	100.00	-	-	-

续上表:

名称	历史回款金额/万元	是否为关联方	应收账款余额账龄	近三年坏账准备计提情况	单项计提坏账准备依据和判断过程
五洋建设集团股份有限公司	191.33	否	5年以上	均按单项全额计提坏账准备	法院出具裁定书, 业主方已破产, 预计无法收回
中国(舟山)大宗商品交易中心管理委员会	2,464.92	否	5年以上	均按单项全额计提坏账准备	账龄过长, 失去业务联系, 预计未来回款可能性较小
浙江易健生物制品有限公司	561.00	否	5年以上	均按单项全额计提坏账准备	法院出具破产裁定书, 业主方已破产, 预计无法收回
镇江深国投商用置业有限公司	58.88	否	4-5年	均按单项全额计提坏账准备	业主方经营异常, 预计未来回款可能性较小
鄂尔多斯市东胜区炜业房地产开发有限责任公司	444.81	否	5年以上	按单项全额计提坏账准备	账龄过长, 失去业务联系, 预计未来回款可能性较小

杭州华盛达房地产开发有限公司	368.53	否	5年以上	均按单项全额计提坏账准备	账龄过长，结算困难，公司提起诉讼，预计未来回款可能性较小
杭州新明置业投资有限公司	150.00	否	4-5年	按单项全额计提坏账准备	账龄过长，结算困难，预计未来回款可能性较小
江苏省苏中建设集团股份有限公司	171.75	否	2-3年、4-5年、5年以上	均按单项全额计提坏账准备	账龄过长，结算困难，业主支付能力差，已发律师催款函，预计未来回款可能性较小
江苏中江国际房地产公司海安分公司	426.58	否	2-3年、4-5年、5年以上	均按单项全额计提坏账准备	账龄过长，结算困难，业主支付能力差，已发律师催款函，预计未来回款可能性较小
金源百荣投资有限公司	2,735.60	否	2-3年、5年以上	均按单项全额计提坏账准备	结算困难，已经法院判决调解，预计未来回款可能性较小
临安市人民检察院	8.02	否	5年以上	均按单项全额计提坏账准备	账龄过长，结算困难，预计未来回款可能性较小
益阳嘉兆海洋城房地产开发经营有限公司	419.32	否	2-3年、5年以上	均按单项全额计提坏账准备	业主方已进入破产清算流程，预计未来回款可能性较小
诸暨市五泄置业有限公司	104.72	否	5年以上	均按单项全额计提坏账准备	账龄过长，结算困难，预计未来回款可能性较小
湖州浩成投资有限公司	650.00	否	4-5年	2021年按账龄计提坏账准备，2022年2023年按单项全额计提坏账准备	账龄较长，结算困难，公司已起诉，法院出具调解书，预计未来回款可能性较小
重庆上善置地有限公司	100.62	否	2-3年	2021年按账龄计提坏账准备，2022年2023年按单项全额计提坏账准备	账龄较长，结算困难公司已起诉，法院出具调解书，预计未来回款可能性较小
其他零星客户	488.24	否	1年以内、1-2年	2023年前按账龄计提坏账，2023年按单项全额计提坏账准备	影院业务战略性调整，账面应收账款预计收回可能性较小
合计	9,344.32				

2023年公司按单项计提坏账准备的应收账款2,443.60万元，主要系公司业务形成，业务真实，相关项目发生时间较早，大部分账龄5年以上，近三年主要采用了单项计提坏账准备的方式充分计提坏账准备，均有历史回款，对方与公司不存在关联关系，因对方破产、失去业务联系、催收无实际效果等各种原因导致长期挂账未收回。公司定期对应收账款进行账期分析，并评估分析客户支付能

力，采取电话和上门催收、发送律师催款函、诉讼仲裁等多种措施，收回了个别具有支付能力和意愿的客户款项，整体来看追偿效果不佳。

公司结合账龄、客户经营实力和支付能力、诉讼情况、催款追偿效果等多因素综合评估，预计未来收回可能性较小，因此按单项全额计提坏账准备。

(5) 结合年报披露公司其他应收款期末余额为 1.81 亿元、其中存在 990.5 万元往来款的情况，说明往来款项的交易背景及形成原因，交易对手方是否与你公司、控股股东、实控人、董监高及其关联方等存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系，在此基础上说明相关往来款是否构成对外提供财务资助、关联方资金占用等情形；

【回复】

一、公司其他应收款中的往来款项具体明细如下：

单位	是否存在关联关系	账龄	期末余额（万元）
沈阳兴迪电子科技有限公司	否	5 年以上	400.28
深圳市云影易投资管理有限责任公司	否	5 年以上	261.90
杭州市下城区国有房产管理有限公司	否	5 年以上	200.00
其余零星往来款项	否	1 年以内、1-2 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	128.42
合计	-		990.60

二、往来款项的交易背景及形成原因

(一) 沈阳兴迪电子科技有限公司

沈阳兴迪电子科技有限公司（以下简称“沈阳兴迪”）是公司的供应商，截至 2021 年末，沈阳兴迪已完全履行了其供货义务，公司亦已完全支付了采购货款，由于项目纠纷，公司未能及时向沈阳兴迪索取相应的发票，预计后续取得发票进行抵扣的可能性较低。基于此情况，公司将未能及时索取的发票对应的预付款项税额转入其他应收款，并对这部分款项进行单项全额计提坏账准备。

（二）深圳市云影易投资管理有限责任公司

2017年3月，公司之全资子公司杭州汉鼎宇佑互动娱乐管理有限公司（以下简称“汉鼎互动娱乐”）受让深圳市大易科技有限公司（以下简称“大易科技”）持有的深圳市云影易投资管理有限责任公司（以下简称“云影投资”）80%股权，云影投资成为公司控股孙公司。2017年12月汉鼎互动娱乐将持有的云影投资60%股权转让给大易科技，具体详见公司于2017年12月13日披露于巨潮资讯网的《关于出售控股孙公司60%股权暨相关主体豁免履行承诺事项的公告》。2017年云影投资作为公司控股孙公司期间，为支持其日常经营业务开展，汉鼎互动娱乐与云影投资签订借款合同，向云影投资提供250万元借款，期限至2020年6月15日，及支付其他往来款项11.9万元。2017年底汉鼎互动娱乐因股权转让处置丧失对云影投资的控制权，借款未到期未能及时主张收回相应款项。2020年汉鼎互动娱乐提起诉讼，主张归还上述借款，2021年经法院二审判决（2021浙-01民终7319号，2021浙01民终7065号）汉鼎互动娱乐胜诉，云影投资未按判决执行偿还款项。汉鼎互动娱乐申请对云影投资强制清算，深圳市罗湖区人民法院于2022年8月29日裁定受理，云影投资清算组针对全体债权人出具云影投资债务清偿方案，汉鼎互动娱乐主张本金及利息286.51万元，分配金额37.49万元。该款项于2024年2月已支付至汉鼎互动娱乐账户。公司前期预计该笔款项收回可能性较小，已对该款项单项全额计提坏账准备。

（三）杭州市下城区国有房产管理有限公司

公司为子公司杭州汉鼎宇佑商业发展有限公司与杭州财富盛典投资有限公司（以下简称“财富盛典”）和杭州市下城区国有房产管理有限公司（现名：杭州市拱墅区国有房产管理有限公司，以下简称“下城国投”）签订的两份《房屋租赁合同》提供保证担保，由于公司募投项目变更，杭州汉鼎宇佑商业发展有限公司将前述两份《房屋租赁合同》转租给杭州汉鼎俏星商业发展有限公司（现名：杭州海碇俏星商业发展有限公司，以下简称“汉鼎俏星”），但公司需继续为《房屋租赁合同》提供担保，直至合同项下债务履行期满后三年。汉鼎俏星的股东杭州俏星商业发展有限公司为上述担保提供反担保。鉴于上述担保义务，公司代汉鼎俏星向下城国投预付租金200万元。根据双方的口头约定，下城国投应在汉鼎

俏星支付相应租金后返还公司预付的款项。由于汉鼎俏星未能履行其支付义务，导致公司无法收回该预付款项，鉴于此，公司将无法收回的预付租金转入其他应收款，并基于对汉鼎俏星当前财务状况及历史支付行为的分析，对该款项单项全额计提坏账准备。

（四）其他，主要核算公司代垫的诉讼费、工程项目代垫款等款项。

三、相关往来款是否构成对外提供财务资助、关联方资金占用等情形

上述相关往来款项交易对手方与公司、控股股东、实控人、董监高及其关联方等不存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系，往来款形成均有合理的商业背景，不构成对外提供财务资助、关联方资金占用等情形。

（6）结合年报披露公司其他应收款中有 P2P 平台代垫款 3779.2 万元的情况，说明你公司与该 P2P 平台的具体商业关系，交易背景合作内容、业务模式，是否存在合规风险，是否履行相应审议程序及信息披露义务；

【回复】

公司 2023 年年报披露的 P2P 平台代垫款的期末账面余额 3,779.20 万元，主要系二级子公司杭州鼎有财金融服务有限公司在开展互联网金融业务时，2020 年 1 月，杭州鼎有财金融服务有限公司完成平台先行垫付的工作，即先行垫付各借款人的本息，然后由杭州鼎有财金融服务有限公司向借款人追偿。

一、P2P 平台的具体商业关系，交易背景合作内容、业务模式

2015 年 9 月，公司设立杭州鼎有财金融服务有限公司并上线综合理财平台《鼎有财》以开展“基于智慧城市的互联网金融平台”业务。《鼎有财》为互联网前端平台和汉鼎互联网金融生态圈的窗口性平台，主要提供投资理财服务，平台规模较小。

2017 年 12 月，国家互联网金融风险专项整治、P2P 网贷风险专项整治工作领导小组办公室正式下发《关于规范整顿“现金贷”业务的通知》后，国家相继出台了大量规范互联网金融市场的规范性文件。2018 年 6 月，鉴于政策环境和市场环境变化，投资回报存在较大不确定性，项目总体进度滞后等原因，公司决

定终止实施“基于智慧城市的消费金融平台”项目。2020年1月，杭州鼎有财金融服务有限公司完成平台先行垫付的工作，即先行垫付各借款人的本息，然后由杭州鼎有财金融服务有限公司向借款人追偿。截止2019年12月31日公司累积代垫余额为2,622.63万元。多年来针对逾期款项公司已通过电话催款、上门催收、诉讼追讨等多种方式进行催款，截至2023年12月31日，P2P平台代垫款的期末账面余额3,779.29万元。

二、合规风险、相应审议程序及信息披露义务

2015年8月24日，公司召开了第二届董事会第四十三次会议，审议通过了《关于汉鼎金服投资设立全资子公司鼎有财的议案》，同意汉鼎金服以自有资金1000万投资设立全资子公司——杭州鼎有财金融服务有限公司，具体详见公司具体详见公司于2015年8月25日披露于巨潮资讯网的《关于全资子公司汉鼎金服投资设立宇佑众筹和鼎有财的公告》。

2015年6月5日召开公司2015年第二次临时股东大会，审议并通过了《关于公司<非公开发行A股股票预案>的议案》。根据公司《非公开发行A股股票预案（修订稿）》本次非公开发行股票的募集资金总额不超过24亿元（含发行费用），扣除发行费用后计划投资基于智慧城市的互联网金融平台项目及补充营运资金。

2016年6月17日，公司第二届董事会第六十三次会议、公司第二届监事会第三十五次会议，审议通过了《关于变更部分募集资金投资项目实施地点的议案》，公司将“基于智慧城市的互联网金融平台”的建设地点由杭州市变更为北京和杭州两地实施，公司独立董事对此发表了独立意见，保荐机构发表了核查意见，具体详见公司2016年6月17日刊登在中国证监会指定信息披露网站巨潮资讯网上的专项公告《关于变更部分募集资金投资项目实施地点的公告》。

2016年9月29日，公司第二届董事会第六十八次会议、公司第二届监事会第三十八次会议，审议并通过了《关于调整募集资金实施主体暨向全资孙公司增资的议案》《关于全资孙公司杭州鼎有财金融服务有限公司拟签订<募集资金三方监管协议>的议案》，部分议案已经2016年10月18日公司2016年第七次临时股东大会审议通过。公司将“基于智慧城市的互联网金融平台”实施主体由全

资子公司浙江汉鼎宇佑金融服务有限公司变更至全资孙公司杭州鼎有财金融服务有限公司实施。

2018年6月7日，公司召开第三届董事会第二十一次会议、第三届监事会第十二次会议，审议并通过了《关于终止部分募集资金投资项目并将结余募集资金永久补充流动资金的议案》，该议案已经2018年第二次临时股东大会审议通过。公司在充分考虑自身发展情况和上述项目的政策环境和市场环境的基础上，决定终止实施“基于智慧城市的消费金融平台”项目和“基于智能技术的新商业运营项目之体验式商业”项目，并将上述项目结余募集资金永久补充流动资金。具体详见公司于2018年6月7日披露于巨潮资讯网的《关于终止部分募集资金投资项目并将结余募集资金永久补充流动资金的公告》。

2020年1月，杭州鼎有财金融服务有限公司完成平台先行垫付的工作，即先行垫付各借款人的本息，然后由杭州鼎有财金融服务有限公司向借款人追偿。截止2019年12月31日公司累积代垫余额为2,622.63万元，针对逾期款项公司已通过电话催款、上门催收等多种方式进行催款。2020年1月在经济下行的情况下，对小微企业及借款人的还款能力造成了较大程度的影响，借款人逾期和产生坏账的可能性急剧上升。出于谨慎性原则考虑，公司调整了前述代垫款项的坏账准备计提比例，全额计提坏账准备，同时公司将采取包括诉讼的措施，保障公司的合法权益。

综上，公司已终止互联网金融相关业务并履行相应审议程序及信息披露义务，不存在合规风险。

(7)结合年报披露公司2023年期末合同资产均为已完工未结算状态的情况，列示已完工未结算资产主要项目或产品名称、客户名称、合同金额及签订时间、业务内容、项目开始时间、截至目前的完工进度、收入确认、成本结转、预计后续交付安排，同时结合未结算的原因、客户支付能力等因素，说明2023年期末合同资产是否存在结算风险，减值准备计提是否充分、合理。

【回复】

2023 年期末主要合同资产情况如下：

项 目	客 户	合同资产 期末余额/ 万元	合同金额/万元	签订时间	业务内容	项目开始 时间
阿尔及利亚阿尔及 尔国际会议中心项目 弱电工程	中国建筑股份有 限公司阿尔及利 亚分公司	616.95	4,605.46	2012 年 3 月 21 日	安装工程	2012 年 3 月 1 日
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(阿尔及利亚)	中建股份阿尔及 利亚分公司康斯 坦丁万豪酒店项 目	1,196.35	2,466.62	2013 年 6 月 3 日	安装工程	2013 年 9 月 1 日
新民智慧城市一期 -智慧公安	新民市公安局	2,363.98	9,379.52	2015 年 1 月 1 日	系统集成	2014 年 8 月 1 日
阿 尔 及 利 亚 DOUERA 四万人 体育场项目安装工 程（弱电）分包合 同	浙江省建设投资 集团有限公司阿 尔及利亚分公司	703.61	2,984.14	2014 年 9 月 25 日	安装工程	2015 年 3 月 1 日
南宁五象湖 1 号二 至五期的安装工程	五洋建设集团股 份有限公司	1,332.94	2,6500.00	2015 年 1 月 7 日	机电总包	2015 年 7 月 1 日
诸暨市岭外生物医 药产业园区采购施 工建设项目	浙江易健生物制 品有限公司	6,276.36	8,000.00	2015 年 5 月 19 日	机电总包	2015 年 7 月 1 日
重庆市渝北区人民 医院弱电	中冶建工集团有 限公司	1,194.45	5,478.30	2019 年 1 月 16 日	智能化工 程	2019 年 8 月 1 日
内蒙古乌海天盛广 场机电及装饰工程 施工合同 电梯安 装	内蒙古贺友置业 有限公司	540.35	1,406.60	2018 年 3 月 1 日	电梯安 装 工程	2018 年 6 月 19 日
内蒙古乌海天盛广 场机电及装饰工程 施工合同 弱电智 能化	内蒙古贺友置业 有限公司	615.38	680.00	2018 年 3 月 1 日	智能化工 程	2018 年 6 月 19 日
驻马店市青少年宫 科技馆综合体建设 PPP 项目舞台机 械、灯光及音视频 设备专业分包项目	中国建筑第五工 程局有限公司	725.08	2,167.70	2018 年 8 月 1 日	智能化工 程	2018 年 12 月 1 日
安庆市第一人民医院 龙山院区智能化 项目（二次）	安庆市重点工程 建设局、安庆市 第一人民医院	1,031.11	4,548.50	2019 年 3 月 28 日	智能化工 程	2019 年 3 月 28 日

青羊区白家塘街、楞伽庵街文殊坊文创区二期(B8、B9、B10 地块)机电安装总承包工程	四川捷瑞建筑安装工程有限公司	1,741.00	5,670.00	2020 年 10 月 16 日	机电安装工程	2021 年 1 月 1 日
青羊区白家塘街、楞伽庵街文殊坊文创区二期(B8、B9、B10 地块)项目剧场专业工程	中国五冶集团有限公司	1,739.65	4,212.00	2021 年 1 月 7 日	智能化工程	2021 年 1 月 7 日
翼城县公安局(翼城雪亮项目)设备购置项目	浙江大华智联有限公司	713.57	1,324.50	2020 年 11 月 2 日	工程项目	2021 年 12 月 1 日
成都市环城生态修复综合项目(东、西片区)(南片区)施工熊猫基地扩建一期项目-建筑外装工程	中国五冶集团有限公司	861.78	15,058.70	2020 年 12 月 3 日	智能化工程	2020 年 12 月 3 日
浙江省文成至泰顺(浙闽界)公路 WTJD-2 标段	浙江高信技术股份有限公司	571.94	883.30	2021 年 4 月 26 日	智能化工程	2021 年 2 月 1 日
北京市通州区 IDC 数据研发中心 16# 楼数据中心建设工程	汇天网络科技有限公司	3,270.77	29,900.00	2021 年 5 月 18 日	IDC 机房建设工程	2021 年 5 月 25 日
军山大道智慧交通工程项目	四川候匠建筑工程有限公司	607.57	823.00	2022 年 1 月 12 日	智慧交通工程	2022 年 3 月 1 日
北京市通州区 IDC 数据研发中心 1#楼数据中心建设工程施工承包项目	汇天网络科技有限公司	717.56	27,300.00	2021 年 6 月 21 日	IDC 机房建设工程	2021 年 11 月 1 日
凤庆县智慧公园智慧系统平台建设项目设计、施工总承包	凤庆县住房和城乡建设局	4,186.22	8,036.50	2022 年 6 月 20 日	系统集成	2022 年 6 月 27 日
横畈污水处理厂一期工程机电安装工程	浙江交工集团股份有限公司	994.19	2,857.10	2022 年 10 月 28 日	机电安装工程	2023 年 3 月 1 日

续上表:

项目	账龄	完工进度	收入确认金额/万	成本结转金额/万	预计后续交付安排	未结算原因及支付能力	减值计提比例
----	----	------	----------	----------	----------	------------	--------

			元	元			
阿尔及利亚阿尔及尔国际会议中心项目弱电工程	5 年以上	100%	4,603.95	2,660.87	已验收交付	账龄过长,失去业务联系,项目实质上不具备继续收款可能性,预计无法收回	100%
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(阿尔及利亚)	5 年以上	100%	2,464.65	1,474.21	已验收交付	账龄过长,失去业务联系,项目实质上不具备继续收款可能性,预计无法收回	100%
新民智慧城市一期-智慧公安	5 年以上	95%	6,063.47	5,690.25	项目中止	需求变更导致项目中止,业主单位支付能力较差,预计无法收回	100%
阿尔及利亚 DOUERA 四万人体育场项目安装工程(弱电)分包合同	5 年以上	/	703.61	560.51	项目终止	账龄过长,失去业务联系,项目实质上不具备继续收款可能性,预计无法收回	100%
南宁五象湖 1 号二至五期的安装工程	5 年以上	/	1,573.61	1,480.79	项目终止	客户破产,款项无法收回	100%
诸暨市岭外生物医药产业园区采购施工建设项目	5 年以上	/	6,837.36	5,807.62	项目终止	客户破产,款项无法收回	100%
重庆市渝北区人民医院弱电	4-5 年	80%	4,032.06	3,593.36	已验收交付	未完成项目决算,客户有支付能力,回款推进缓慢,账龄较长	30%
内蒙古乌海天盛广场机电及装饰工程施工合同电梯安装	1 年以内、5 年以上	100%	540.35	402.01	已验收交付已决算	客户资金紧张,支付能力较差	100%
内蒙古乌海天盛广场机电及装饰工程施工合同弱电智能化	1 年以内、5 年以上	100%	615.38	532.24	已验收交付已决算	客户资金紧张,支付能力较差	100%
驻马店市青少年宫科技馆综合体建设 PPP 项目舞台机械、灯光及音视频设备专业分包项目	4-5 年	100%	2,477.38	2,216.69	已验收交付	客户有支付能力,已在按调解书履行支付义务	按账龄比例计提
安庆市第一人民医院龙山院区智	4-5 年	95%	3,702.42	3,359.06	已验收交付	未完成决算未到支付节点,客户有支付能力	按账龄比例计

能化项目(二次)							提
青羊区白家塘街、楞伽庵街文殊坊文创区二期(B8、B9、B10地块)机电安装总承包工程	2-3年	95%	6,083.20	5,691.64	已验收交付	未完成决算未到支付节点,客户有支付能力	按账龄比例计提
青羊区白家塘街、楞伽庵街文殊坊文创区二期(B8、B9、B10地块)项目剧场专业工程	2-3年	100%	2,282.23	1,742.36	已验收交付	未完成决算未到支付节点,客户有支付能力	按账龄比例计提
翼城县公安局(翼城雪亮项目)设备购置项目	2-3年	94%	1,106.49	1,028.48	已验收交付	款项账龄过长,不符合双方合同约定,预计回款可能性较小,客户有支付能力	30%
成都市环城生态修复综合项目(东、西片区)(南片区)施工熊猫基地扩建一期项目-建筑外装工程	3-4年	90%	9,454.97	8,422.24	已验收交付	未完成决算未到支付节点,客户有支付能力	按账龄比例计提
浙江省文成至泰顺(浙闽界)公路WTJD-2标段	2-3年	100%	810.39	525.53	正在推进项目验收	待验收后支付,客户有支付能力	按账龄比例计提
北京市通州区IDC数据研发中心16#楼数据中心建设工程	2-3年	12%	3,270.77	3,029.31	项目暂缓,正在协商推进复工	项目暂缓,不复工预计部分款项无法收回,客户有支付能力	20%
军山大道智慧交通工程项目	1-2年	90%	683.09	615.87	推进项目验收	非公司原因导致项目暂时无法继续施工,客户有支付能力但拒绝结算,准备诉讼	50%
北京市通州区IDC数据研发中心1#楼数据中心建设工程施工承包项目	2-3年	协议解除	717.56	913.17	协议解除已决算	未完成验收和项目决算,客户有支付能力	按账龄比例计提
凤庆县智慧公园智慧系统平台建	1年以内、1-2	91%	1,504.33	1,270.66	正在推进调试及验	未完成验收未到支付节点,客户有支付能力	按账龄比例计

设项目设计、施工总承包	年				收		提
横坂污水处理厂一期工程机电安装工程	1 年以内、1-2 年	80%	2,092.83	1,933.18	正在推进项目验收	未完成认价及决算，客户有支付能力	按账龄比例计提

如上表所述，合同资产主要项目大部分已验收交付，个别已终止或中止暂缓，剩余部分公司根据项目具体情况及实际施工进度，积极与业主方保持沟通，及时推进项目验收与结算。公司对主要合同资产逐项分析，结合账龄、项目进度、结算推进情况、业主经营和支付能力、项目诉讼情况等多种因素，识别项目结算风险，对存在结算风险的合同资产单项计提减值准备，对正常履行、结算风险低的项目根据账龄情况，按照公司坏账政策比例计提，减值准备计提充分、合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【会计师意见】

针对应收账款、其他应收款和合同资产的坏账准备和减值准备，会计师执行了以下程序：

- 1、评价和测试与坏账准备、减值损失确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。
- 2、复核管理层对坏账准备、减值损失确认所依据的客观证据的充分及合理性。
- 3、对应收账款、合同资产和其他应收款进行函证。
- 4、对主要应收账款、合同资产项目，获取合同、验收结算单据、进度确认单、项目成本资料进行检查，确认款项真实存在；对主要其他应收款，了解款项的具体内容，形成原因，并获取如合同、银行收付款单据及其他等原始支持性文件进行检查；针对其他应收款中的 P2P 平台代垫款，向管理层询问，了解具体内容、交易背景、业务模式，相应审议程序及信息披露情况。
- 5、选择样本，通过现场走访、视频访谈的方式，向客户了解项目实施及相

关财务业务情况。

6、对主要的应收账款、合同资产和其他应收款客户单位通过公开网络进行背景核查，了解客户股权结构，核查与公司是否存在关联关系；评估客户经营范围和规模与业务规模匹配性。

7、对应收账款、合同资产和其他应收款进行账龄分析，了解款项未结算收回的原因，了解公司催收追偿措施和实施效果，分析客户支付能力，评估结算和收回风险。

8、检查公司坏账政策、计提比例，与同行业可比公司进行比较，确认公司坏账政策和计提比例与同行业比较具有合理性；并复核重新计算应收账款、合同资产和其他应收款的坏账准备和资产减值损失。

经核查，会计师认为，1、公司应收账款、合同资产、其他应收款坏账准备和减值准备计提充分、合理；2、坏账准备变动披露有瑕疵但对报告使用者预计不存在较大影响；3、其他应收款往来款项的交易对手方与公司不存在关联关系，不构成财务资助和资金占用；4、其他应收款的 P2P 平台代垫款不存在合规风险，并已履行相关审议程序及信息披露义务。

6.年报显示，你公司报告期末其他非流动金融资产余额为 6980.1 万元，报告期其他非流动金融资产公允价值变动损益为-9290.7 万元，主要系 MacArthur Court Acquisition Corp.（以下简称“MCAC”）公允价值变动损益所致。

请你公司：

（1）说明报告期 MCAC 主要财务数据及业务开展情况，与你公司 2021 年、2022 年对 MCAC 估值所预测的主要财务数据相比是否存在差异及差异原因；

【回复】

报告期 MCAC 主要财务数据及业务开展情况：

MCAC 公司成立于 2017 年 11 月，并于 2018 年 12 月收购美国加利福尼亚州医疗保健计划公司（GoldenStateMedicareHealthPlan），拥有在加利福尼亚州

特定县销售医疗保险优良计划产品的牌照(Knox-Keene 许可)，为 65 岁以上的人提供医疗保险优势计划项目。

2023 年 MCAC 公司被美国监管机构暂停牌照及相关经营许可且公司经营层与美国监管机构关于牌照及相关经营许可恢复事宜沟通未果，MCAC 已在美国相关法规要求下，在其公司网站发布吊销许可及相关保险牌照事宜。MCAC 公司 2023 年业务全部被迫中止，90%以上员工离职，仅有 8 人负责监管机构要求的业务收尾工作，营业收入为 0，日常经营基本停滞。

MCAC 公司 2023 年实际经营情况，与公司 2021 年、2022 年对 MCAC 估值所预测的主要财务数据相比存在差异，主要由于 MCAC 公司受美国政府吊销牌照及经营许可的突发事件影响。MCAC 公司经营层与美国监管机构关于牌照及相关经营许可恢复事宜沟通未果，对 MCAC 公司经营业绩产生重大影响。

(2) 结合对 MCAC 公允价值的评估方法、关键假设、关键参数及确定依据、关键参数与以前年度相比存在差异的原因，说明对 MCAC 估值的具体过程及依据、公允价值发生变动的具体时点、估值的公允性、以前年度价值评估是否公允、本次估值是否审慎、相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。

【回复】

2023 年 9 月，公司委派人员赴美现场调研 MCAC 公司经营情况发现，MCAC 公司全部经营活动基本停滞，保险及相关 DCE 所有业务许可均被终止。MCAC 公司与监管机构关于牌照及相关经营许可恢复事宜沟通无果，无法获得新的经营牌照，同时工作人员已基本离职，目前无法正常开展业务，MCAC 公司经营管理层已计划筹备清算事宜。

公司在以前年度评估 MCAC 估值是基于当时可获取的信息，预期通过估算评估对象未来预期的净现金流量并采用适宜的折现率折算成现值，以确定评估价值。评估时的价值分析以被分析单位按预定的经营目标持续经营为前提，即被分析单位的所有资产仍然按照目前的用途和方式使用，不考虑变更目前的用途或用途不变而变更规划和使用方式，以宏观环境相对稳定为假设前提，即国内外现有

的宏观经济、政治、政策及被分析单位所处行业的产业政策无重大变化，或其变化能明确预期；国家货币金融政策基本保持不变，现行的利率、汇率等无重大变化，或其变化能明确预期；国家税收政策、税种及税率等无重大变化，或其变化能明确，以被分析单位经营环境相对稳定为假设前提，即被分析单位主要经营场所及业务所涉及地区的社会、政治、法律、经济等经营环境无重大改变；被分析单位能在既定的经营范围内开展经营活动，不存在任何政策、法律或人为障碍。综上，以前年度价值评估具有公允性。

本期鉴于 MCAC 已不具备可持续经营能力和盈利能力，存在明显减值迹象，相关股权已不存在市场价值，2023 年公司将该投资账面价值调整至 0，确认公允价值变动损失，该财务处理符合《企业会计准则》的有关规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【会计师意见】

针对 MCAC 公允价值变动，会计师执行了以下程序：

- 1、评价和测试金融资产公允价值确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- 2、了解管理层对 MCAC 投资进行管理的业务目标，评估管理层管理 MCAC 投资业务模式以及合同现金流量特征，确定其分类恰当；
- 3、对管理层进行访谈，了解 MCAC 经营业务开展情况，对 MCAC 所处行业及行业环境进行了解，分析其公允价值变动的合理性；
- 4、复核管理层所采用的估值方法，评估所使用估值技术的恰当性、输入值的合理性。

经核查，会计师认为，公司对 MCAC 估值公允、本次估值审慎、相关会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。

7.年报显示，你公司报告期末归母净资产为 1.88 亿元。请你公司结合对问题 5、6 的回复及其他各项资产减值准备计提（包括但不限于应收账款、长期股权投资、投资性房地产等）的充分性、准确性，说明公司 2023 年末经审计净资产是否实际为负值，如是，请说明详情并及时、充分提示风险。

【回复】

一、各项资产减值准备计提情况、公允价值变动情况如下表：

项目	期末原值/万元	期末减值准备/公允价值变动(正数为收益,负数为损失)/万元	账面价值/万元	减值或者公允价值变动损失计提比例
交易性金融资产	1,134.45	1,107.95	2,242.40	97.66%
应收账款	20,838.50	-14,351.36	6,487.14	-68.87%
应收款项融资	67.20	-5.04	62.16	-7.50%
其他应收款	19,050.51	-16,602.39	2,448.12	-87.15%
存货及合同履约成本	12,022.65	-10,725.54	1,297.11	-89.21%
合同资产	45,457.01	-23,432.81	22,024.20	-51.55%
长期股权投资	37,305.81	-926.98	36,378.83	-2.48%
其他非流动金融资产	28,787.87	-21,807.70	6,980.17	-75.75%
投资性房地产(扣除折旧摊销后金额)	21,833.03	-	21,833.03	0.00%
固定资产(扣除折旧后金额)	3,083.93	-304.33	2,779.60	-9.87%
商誉	742.89	-742.89	-	-100.00%

二、各项资产减值准备计提的充分性、准确性

公司于 2023 年末对应收账款、长期股权投资、投资性房地产等各项资产进行减值测试，对交易性金融资产和其他非流动金融资产等以公允价值计量的资产进行公允价值评估测试。

(一) 应收账款、合同资产、应收款项融资、其他应收款

公司根据坏账政策对期末应收账款、应收账款融资、其他应收款、合同资产计提坏账准备和资产减值准备比例分别为 68.87%、7.50%、87.15%、51.55%，计提合理、充分，具体计提政策和方法详见本问询函回函问题 5（1）和（2）之回

复说明。

（二）存货及合同履约成本

存货及合同履约成本按成本与可变现净值孰低法进行的减值测试，公司通过已签订的订单单价以及对未来销售单价的预测，确定预期销售价格计算可变净现值，并与期末存货成本进行比较，从而计算存货跌价准备。期末存货计提跌价比例 89.21%，计提合理、充分。

（三）商誉

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。公司商誉资产均系收购影院项目产生，相关影院业务长期亏损经营不良，商誉在以前年度全额计提减值准备，计提合理、充分。

（四）固定资产、投资性房地产、长期股权投资

公司于资产负债表日判断资产是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。公司投资性房地产采用成本模式计量，预计可收回金额高于账面价值，未计提减值准备。期末主要固定不存在减值迹象，闲置的影院设备和闲置的金融业务相关设备存在明显减值迹象，全额计提减值准备，期末固定资产减值准备计提比例 9.87%，计提合理、充分。期末长期股权投资项目经营良好，未发生重大不利变化，前期计提了资产减值，期末计提比例 2.48%。

（五）交易性金融资产、其他非流动金融资产

公司的交易性金融资产、其他非流动金融资产主要为股权投资，期末按照公允价值计量，并调整原有账面价值。资产公允价值主要参考被投资单位的评估报告或者最近 3-6 个月增资的投资入股价。期末交易性金融资产、其他非流动金融资产公允价值变动确认合理。

综上，公司各项资产减值准备计提和各项金融公允价值变动确认充分、准确，2023 年未经审计净资产不存在实际为负值的情况。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【会计师意见】

1、评价和测试与各项资产减值损失确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

2、复核管理层对各项资产确认减值损失所依据的客观证据的充分及合理性；

3、选取存在客观证据表明已发生减值的样本，复核管理层评估预计未来现金流量的依据以及依据的合理性。

4、评价和测试交易性金融资产、其他非流动金融资产公允价值确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

5、了解管理层对交易性金融资产、其他非流动金融资产进行管理的业务目标，评估管理层管理非交易性权益工具投资的业务模式以及合同现金流量特征，确定其分类是否恰当；

6、对交易性金融资产、其他非流动金融资产的被投资单位所处行业及行业环境进行了解，分析其公允价值变动的合理性；

7、复核管理层所采用的估值方法，评估所使用估值技术的恰当性、输入值的合理性；

8、评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性。

经核查，会计师认为，公司各项资产减值准备、各项金融投资损失准备计提充分、准确，2023 年未经审计净资产不存在实际为负值的情况。

8.年报显示，你公司 2023 年继续推动处置与主营业务无关的投资项目和资产，关停部分影院，并终止相应的房屋租赁合同。2023 年 6 月，你对 2022 年年报问询函回函中称，公司将持续根据影院行业发展趋势以及各门店经营情况，配合公司整体战略规划，根据不同门店的盈利能力，经营优质资产、处置低效资产，进而有效提升毛利率。

请你公司：

(1) 列表说明 2023 年公司处置投资项目和资产的具体情况 & 损益情况，并说明是否存在显失公允的资产处置，如是，说明详情及合理性；

【回复】

一、处置投资项目

2023 年公司处置影院投资项目主要系注销的方式关停部分影院，本期注销关停 2 家影院，其中，深圳星海太平洋影业投资有限公司于 2023 年 9 月 8 日注销完毕，淮安汉鼎宇佑电影院有限公司于 2023 年 9 月 4 日注销完毕，注销未产生收入，不存在显失公允的处置情况。

二、处置资产情况

公司	处置资产类型	账面价值/ 万元	处置收入/ 万元	处置费用/ 万元	处置损益 /万元
深圳星海太平洋影业投资有限公司	固资资产	10.11	1.18	-	-8.93
深圳星海太平洋影业投资有限公司	使用权资产	490.79	-	-	26.34
宁波汉鼎宇佑电影院有限公司	固资资产	47.40	12.23	-	-35.17
宁波汉鼎宇佑电影院有限公司	使用权资产	406.49	-	-	12.58
淮安汉鼎宇佑电影院有限公司	固资资产	72.25	23.30	-	-48.95
淮安汉鼎宇佑电影院有限公司	使用权资产	70.23	-	-	13.88
淳安县汉鼎宇佑电影院有限公司	固资资产	96.75	39.50	0.80	-57.25
合肥市汉鼎宇佑电影院有限责任公司	固资资产	60.53	42.58	0.80	-17.96

合肥市汉鼎宇佑电影院有限责任公司	使用权资产	253.33	-	-	10.66
宁波镇海宇佑互动电影院有限公司	固资资产	175.26	50.00	0.80	-125.26
江油市辉煌影业有限公司	固资资产	97.84	-	0.80	-97.84
江油市辉煌影业有限公司	使用权资产	204.40	-	-	76.20
丽水市汉鼎宇佑电影放映有限公司	使用权资产	191.70	-	-	28.85
丽水市汉鼎宇佑电影放映有限公司	固资资产	56.13	21.46	1.30	-34.68
西安华昕影院有限公司	固资资产	16.83	18.58	-	1.75
合计		2,250.05	208.82	4.50	-255.78

公司处置影院固定资产主要采取出售给第三方和内部调拨的方式，处置定价以评估价或市场询价方式确定，其中：淳安县汉鼎宇佑电影有限公司、合肥市汉鼎宇佑电影院有限责任公司、宁波镇海宇佑互动电影院有限公司和江油市辉煌影业有限公司固定资产处置经北京众合永信资产评估有限公司评估并出具众合永信评报字[2023]第 268 号、279 号、280 号和 284 号评估报告，丽水市汉鼎宇佑电影放映有限公司固定资产处置经丽水经济资产评估有限公司评估并出具丽经评字(2023)第 276 号评估报告，西安华昕影院有限公司固定资产处置经陕西华威资产评估合伙企业(普通合伙)评估并出具陕华威评报字[2024]第 1001 号评估报告；深圳星海太平洋影业投资有限公司、宁波汉鼎宇佑电影院有限公司和淮安汉鼎宇佑电影院有限公司的固定资产处置参考市场交易价格，进行三方询价比价后确定处置定价，不存在显失公允的资产处置情况。

处置使用权资产采取终止相关房屋租赁合同方式，未产生处置收入，个别租赁解除时豁免支付尚未支付的部分租金产生收益，不存在显失公允的处置情况。

(2) 说明相关交易的收益确认时点，具体会计处理及是否符合《企业会计准则》的有关规定；

【回复】

公司处置影院投资项目，注销影院业务相关公司，视为处置子公司进行会计处理，相关交易的收益在投资项目公司注销完毕时确认。母公司单体报表层面，终止确认长期股权投资，将处置股权取得的收入与长期股权投资账面价值的差额，确认投资收益；编制合并报表时投资收益应当扣除以前年度已经实现的收益作为本期的转让收益，在编制合并报表时进行相应的抵销处理。

报告期内处置子公司，不继续将其纳入合并财务报表的合并范围，不调整合并资产负债表的期初数，但继续将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。处置股权取得的对价减去原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入当期的投资收益，公司会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

资产处置在相关资产转让合同签订且收到相关价款后确认收益，并终止确认固定资产，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益，处置利得或损失通过“资产处置收益”科目核算，具体会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

(3) 结合影院业务 2023 年及 2024 年一季度收入情况、观影人数、影院具体名称和地址等情况，详细说明你公司影院业务的经营及处置情况，在此基础上说明该业务是否具有可持续性及其稳定性。

【回复】

影院业务 2023 年实现收入（主营业务收入+其他业务收入）2,573.14 万元，观影人数 61.18 万人次；2023 年底对影院业务进行全面停业整顿，2024 年一季度未实现收入。

2023 年影院经营情况如下：

序号	公司	影院名	地址	收入/万元	观影人数 (万人次)
1	杭州海峡创新互动娱乐管理有限公司	-	浙江省杭州市拱墅区费家塘路588号8幢4层407室	99.04	-
2	淳安县汉鼎宇佑	汉鼎宇佑	浙江省淳安县千岛湖	302.72	6.60

	电影有限公司	影城千岛湖店	镇渔歌府 3-1、3-2号		
3	杭州超象娱乐管理有限公司	汉鼎宇佑影城滨江店	杭州市滨江区东冠路611号9号楼三楼301室	548.56	13.09
4	深圳星海太平洋影业投资有限公司（已注销）	汉鼎宇佑影城深圳店	深圳市南山区深南路前海路西南侧星海名城七期6楼01、04号商铺及03号会所	149.74	3.29
5	宁波汉鼎宇佑电影院有限公司	汉鼎宇佑影城宁波翠柏里店	浙江省宁波市海曙区体育场路43号16幢三楼	142.95	4.13
6	合肥市汉鼎宇佑电影院有限责任公司	汉鼎宇佑影城合肥店	安徽省合肥市经济技术开发区金寨路东、紫云路北紫金公馆S1幢、S2幢三层	256.10	7.32
7	淮安汉鼎宇佑电影院有限公司（已注销）	汉鼎宇佑影城淮安店	淮安经济技术开发区弘康兴旺角贰期J幢楼	70.49	1.73
8	丽水市汉鼎宇佑电影放映有限公司	汉鼎宇佑影城丽水店	浙江省丽水市莲都区中山街525号	136.16	3.46
9	宁波镇海宇佑互动电影院有限公司	汉鼎宇佑影城镇海银泰店	浙江省宁波市镇海区骆驼街道镇海大道中段699号	369.20	8.68
10	江油市辉煌影业有限公司	汉鼎宇佑影城江油店	江油市中坝镇金轮干道10号楼10栋4楼1号	244.01	6.41
11	西安华昕影院有限公司	汉鼎宇佑影城西安店	西安市高新区唐延路3号2楼2A-08	254.17	6.47
合计				2,573.14	61.18

截至目前，公司下属公司杭州海峡创新互动娱乐管理有限公司拥有8家自营影城，分散在全国各地，不利于总部管理，部分影院原地理位置优势逐渐失去，人流量不足，经济效益差，长年亏损，公司于2021年5月13日召开总经理办公会议，通过了《关于择机缩减影城板块经营规模和择机退出的议案》，同意公司梳理各具体影院项目，根据影院整体行业发展，具体门店的周边竞争格局、未来发展预期、盈利预测、现金流、处置的成本效益对比等因素，综合考虑处置的进度和方式。

1、对经营成本过高，盈利能力较差的门店公司将适时处置，与市场意向收购商家进行洽谈，包括出售、转让、注销等方式，预计将有效减少公司营业现金流出。

2、对于盈利能力较强的门店，后续将加强各门店营运组的经营数据分析能力，跟进改善经营管理进一步推进门店标准化管理流程，根据市场行情变化，调整门店经营时间、出勤人员编制，进一步降低成本费用，持续开展市场业务，拓展业务渠道，针对影城管理组、市场专员等，开展营运管理、市场拓展类培训，全方面加强门店管理能力与技巧、市场业务沟通，为影城开源节流，促进盈利能力较强门店恢复经营，进一步提高盈利能力。

2023年6月，公司在回复深交所2022年年报问询函中明确，公司持续根据影院行业发展趋势以及各门店经营情况，配合公司整体战略规划，根据不同门店的盈利能力，经营优质资产、处置低效资产，进而有效提升毛利率。公司问询函回复情况经过大信会计师事务所核查并对外披露（详见公司2023年6月6日披露的《关于对深圳证券交易所2022年年报问询函的回复公告》及《大信会计师事务所(特殊普通合伙)关于海峡创新互联网股份有限公司年报问询函的回复》）。

公司影院文化产业发展计划旨在通过创新与改进，提升影城竞争力，吸引更多的观众。通过提供高品质的观影体验、丰富的电影选择和特色活动，公司相信可以在激烈的影城市场中脱颖而出，实现稳定的盈利。在市场规模不断扩大的背景下，本业务板块将持续调整发展策略，追求更大的市场份额和用户满意度。

根据公司决策将影院业务重心转移至浙江、福建尤其是杭州、平潭及其周边城市开展影院业务，抓住电影院市场的机遇，企业需要不断创新与提升。通过增加影片种类和数量举办特色电影展映和主题活动，提高服务质量和观影体验，电影院可以吸引更多观众并提高市场份额。同时，与其他文化娱乐场所和平台进行合作和联动，打造综合性的文化娱乐体验中心，也是促进电影院市场发展的重要途径。目前杭州滨江的影院已基本整顿完毕，公司进行降租谈判，完成了新租赁合同的审批已落实签订，设备升级改造已在调试，人员已部分招聘，计划在2024年上半年升级后恢复营业。2023年11月份左右平潭已接触三家影院并在谈判收购，并签订了相关的框架协议。

同时，平潭主要发展文化旅游业为主，有影视基地，公司计划在继续开展影

院业务的同时，发展其他娱乐文化板块业务，例如参与宣传片影片制作、影视基地项目等。相关业务规划经过公司战略委员会审议，并且得到控股股东支持。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【会计师意见】

- 1、对影院业务子公司进行审计，分析识别影院主要业务环节，对收入、成本、资产等进行了重点核查；
- 2、检查并复核影院投资项目处置和资产处置的会计处理和处置损益；
- 3、与管理层进行访谈，了解公司影院业务的现状和未来经营规划；
- 4、获取并检查公司影院业务未来继续经营相关的实质进展资料。

经核查，会计师认为，公司处置投资项目和资产不存在显失公允的资产处置；相关交易的收益确认时点准确，会计处理符合《企业会计准则》的有关规定；公司影院业务正在整顿优化，具有可持续性及其稳定性。

9.年报显示，你公司报告期末资产负债率 84.3%，货币资金为 3316.7 万元（其中受限资金 621.3 万元）。本期财务费用 4226.2 万元，较去年同期增长 76.6%，其中利息费用由去年的 2981.2 万元大幅增加至 4336.7 万元。

请你公司：

（1）结合融资情况、费用偿还情况等，说明财务费用同比大幅增加的原因及合理性；

【回复】

一、公司财务费用变动分析

公司 2023 年度财务费用较上年增加 1,834.27 万元，同比增长 76.68%，主要系利息费用的增加和汇兑收益减少。

公司近两年财务费用变动情况如下：

单位：万元

项目	2023 年	2022 年	变动金额	变动比例
----	--------	--------	------	------

利息费用	4,336.74	2,981.20	1,355.54	45.47%
其中：租赁负债	237.23	388.86	-151.63	-38.99%
银行借款利息	2,099.74	2,274.01	-174.27	-7.66%
非银行机构借款利息	1,999.77	318.33	1,681.44	528.21%
减：利息收入	13.09	102.25	-89.16	-87.20%
减：汇兑收益	122.83	621.30	-498.47	-80.23%
手续费支出	25.48	134.37	-108.89	-81.04%
财务费用	4,226.30	2,392.02	1,834.28	76.68%

本期汇兑收益较上期减少 498.47 万元，同比下降 80.23%，主要系人民币对美元汇率变动影响，上期汇率急剧上升，本期汇率上升幅度相对较小。

本期利息费用较上期增加 1,355.54 万元，同比增长 45.47%，系融资渠道变化，借款利率上升的影响。本期因公司注册地址变更，原贷款银行无法异地授信，致使银行融资渠道受阻，故公司使用非银行机构融资渠道进行替换，非银行机构借款利率高，融资成本大幅上升。报告期公司融资和偿还情况如下表：

单位：万元

项目	2023 年期初数	2023 年新增借款	2023 年偿还借款	2023 年期末数	变动比例 (%)	年平均借款
短期借款	36,720.00	66,120.00	61,420.00	41,420.00	12.80	37,466.85
其中：银行借款	36,220.00	34,420.00	56,720.00	13,920.00	-61.57	27,291.78
非银行借款	500.00	31,700.00	4,700.00	27,500.00	5,400.00	10,175.07
长期借款(含一年内到期的长期借款)	5,300.00	-	100.00	5,200.00	-1.89	5,297.73
合计	42,020.00	66,120.00	61,520.00	46,620.00	10.95	42,764.58
项目	2022 年期初数	2022 年新增借款	2022 年偿还借款	2022 年期末数	变动比例 (%)	年平均借款
短期借款	47,669.03	57,053.00	68,002.03	36,720.00	-22.97	43,183.98
其中：银行借款	46,069.03	40,253.00	50,102.03	36,220.00	-21.38	42,235.49
非银行借款	1,600.00	16,800.00	17,900.00	500.00	-68.75	948.49
长期借款(含一年内到期的)	-	5,300.00	-	5,300.00	100.00	783.79

长期借款)						
合计	47,669.03	62,353.00	68,002.03	42,020.00	-11.85	43,967.77

如上表所述:2023年和2022年新增借款分别为66,120.00万元和62,353.00万元,2023年和2022年偿还借款分别为61,520.00万元和68,002.03万元,2023年平均占用借款金额42,764.58万元,2022年平均占用借款金额43,967.77万元,但平均占用的非银行机构借款大幅增加9,226.58万元。

综上,公司本期因融资渠道变化,非银机构融资替代银行机构融资,导致借款利息较上期大幅增加,财务费用大幅上升具有合理性。

(2)说明截至回函日公司兑付相关负债的情况,并结合你公司有息负债及到期情况、可自由支配货币资金、预计经营性现金流、资产变现能力、融资能力和计划等因素,说明公司是否存在流动性风险,如是,请及时、充分提示风险。

【回复】

一、公司有息负债偿还及到期情况

公司2023年末合计借款本金46,620.00万元,截至2024年4月30日合计已偿还借款15,420.00万元,借款偿还日期均在合同约定期限内,不存在借款逾期情况。

公司尚未到期未偿还的借款合计金额31,200.00万元,其中2024年5月到期借款金额2,000.00万元,2024年6月到期借款3,050.00万元,2024年9月到期借款21,000.00万元,2024年12月到期借款50.00万元,2025年到期借款5,100.00万元。存在一定的集中到期偿还压力,系非银行机构借款集中在2024年9月到期的,公司尚有足够的时间计划安排融资替换。

公司有息负债偿还及到期情况详见下表:

贷款银行	贷款类型	融资性质	借款本金(万元)	到期日	是否已偿还	偿还金额(万元)	偿还日期
杭州联合银行 丁桥支行	短期借款	抵押、质押借款	2,200.00	2024-3-12	提前偿还	2,200.00	2024-3-8

杭州联合银行 丁桥支行	短期借 款	抵押、质 押借款	1,560.00	2024-3-19	提前偿还	1,560.00	2024-3-8
杭州联合银行 丁桥支行	短期借 款	抵押、质 押借款	1,550.00	2024-3-21	提前偿还	1,550.00	2024-3-8
杭州联合银行 丁桥支行	短期借 款	抵押、质 押借款	1,800.00	2024-5-4	提前偿还	1,800.00	2024-4-24
杭州联合银行 丁桥支行	短期借 款	抵押、质 押借款	1,800.00	2024-5-4	提前偿还	1,800.00	2024-4-24
杭州联合银行 丁桥支行	短期借 款	抵押、质 押借款	2,070.00	2024-5-4	提前偿还	2,070.00	2024-4-24
杭州联合银行 丁桥支行	短期借 款	抵押、质 押借款	2,050.00	2024-5-4	提前偿还	2,050.00	2024-4-24
杭州联合银行 丁桥支行	短期借 款	抵押、质 押借款	890.00	2024-5-30	提前偿还	890.00	2024-4-24
浙江人才小额 贷款有限公司	短期借 款	保证借款	500.00	2024-10-13	提前偿还	100.00	2024-3-22
						400.00	2024-4-9
浙江人才小额 贷款有限公司	短期借 款	保证借款	500.00	2024-2-28	提前偿还	500.00	2024-2-28
中潭（平潭） 资产管理有限 公司	短期借 款	保证借款	500.00	2024-2-22	提前偿还	194.00	2024-1-22
						306.00	2024-1-23
淮北市同创典 当有限公司	短期借 款	质押借款	1,000.00	2024-5-13	未到期 未偿还	-	-
淮北市同创典 当有限公司	短期借 款	质押借款	1,000.00	2024-5-13	未到期 未偿还	-	-
武汉市江夏区 铁投小额贷款 有限责任公司	短期借 款	质押借款	2,400.00	2024-9-9	未到期 未偿还	-	-
武汉市江夏区 铁投小额贷款 有限责任公司	短期借 款	质押借款	2,400.00	2024-9-9	未到期 未偿还	-	-
武汉市江夏区 铁投小额贷款 有限责任公司	短期借 款	质押借款	1,000.00	2024-9-9	未到期 未偿还	-	-
武汉市江夏区 铁投小额贷款 有限责任公司	短期借 款	质押借款	200.00	2024-9-9	未到期 未偿还	-	-
湖南通程典当 有限责任公司	短期借 款	质押借款	5,000.00	2024-9-8	未到期 未偿还	-	-
国民信托有限 公司	短期借 款	质押借款	10,000.00	2024-9-12	未到期 未偿还	-	-

西藏信托有限公司	短期借款	质押借款	3,000.00	2024-6-1	未到期未偿还	-	-
华夏银行股份有限公司福州金融街支行	一年内到期的长期借款	抵押借款	50.00	2024-6-21	未到期未偿还	-	-
			50.00	2024-12-21	未到期未偿还	-	-
华夏银行股份有限公司福州金融街支行	长期借款	抵押借款	5,100.00	2025-12-26	未到期未偿还	-	-
合计			46,620.00	-		15,420.00	-

二、公司可自由支配货币资金、经营性现金流预计

截止 2023 年 12 月 31 日，公司货币资金 3,316.80 万元，可自由支配的货币资金 2,695.43 万元，截止 2024 年 3 月 31 日，货币资金 1,786.38 万元，可自由支配的货币资金 1,153.33 万元，可自由支配货币资金规模相对较小，结合经营性现金流预测和资产变现对资金的补充，预计公司日常经营业务需求资金需求可以满足。

公司对经营性现金流进行了详细预算，现金收支严格审批控制，预计经营性现金流基本持平略有盈余。经公司初步预测，2024 年四个季度经营活动产生的现金流入分别为 6,124.80 万元，3,647.48 万元，7,754.43 万元，4,963.0 万元。经营活动产生的现金流出分别为 8,234.45 万元，2,933.38 万元，5,697.09 万元，3,902.85 万元。经营活动产生的现金流量净额分别为-2,109.65 万元，714.10 万元，2,057.34 万元，1,060.22 万元。经营性现金流预测详见下表：

单位：万元

经营活动产生的现金流量：	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
销售商品、提供劳务收到的现金	4,635.32	3,397.48	5,504.43	2,793.06	16,330.30
收到的税费返还	0.35	-	-	-	0.35
收到其他与经营活动有关的现金	1,489.12	250.00	2,250.00	2,170.00	6,159.12
经营活动现金流入小计	6,124.80	3,647.48	7,754.43	4,963.06	22,489.77

购买商品、接受劳务支付的现金	5,118.71	2,059.16	4,818.43	2,947.71	14,944.01
支付给职工以及为职工支付的现金	761.90	520.00	520.00	620.00	2,421.90
支付的各项税费	148.69	54.22	58.66	35.14	296.71
支付其他与经营活动有关的现金	2,205.16	300.00	300.00	300.00	3,105.16
经营活动现金流出小计	8,234.45	2,933.38	5,697.09	3,902.85	20,767.77
经营活动产生的现金流量净额	-2,109.65	714.10	2,057.34	1,060.22	1,722.01

三、资产变现能力及相应融资计划

公司持有有一定规模的其他速动资产，其中交易性金融资产 2,242.40 万元，应收账款和合同资产 28,511.34 万元，其他应收款 2,448.12 万元，能够较快变现补充资金需求。同时，公司持有投资性房地产账面价值 21,833.03 万元，长期股权投资 36,378.83 万元，其中蜂助手账面价值 30,278.62 万元，截止 2024 年 5 月 13 日每股价格 26.14 元，具有较强的变现能力。

公司计划维持并加深现有银行及非银行机构的友好合作关系的同时，积极开拓其他融资渠道。通过出售长期投资性房地产及股权投资等预计回笼资金 15,000.00 万元左右。并考虑通过资本运作项目进行融资。

本期拟转让房产清单如下：

序号	转让标的	评估值（万元）
1	锦江区东大街芷泉段 6 号 1 栋 1 单元 11 层 5 号	558.58
2	延安东路 175 号 1610 室和 1611 室	823.86
3	丽丰商业中心 7 处商铺	718.29
4	朝阳区望京东园四区 11 号楼 49 层 4908 号	1,384.87
5	下城区永福桥路汉鼎国际大厦 8-10 层	10,185.78
6	下城区永福桥路汉鼎国际大厦 11-12 层	6,339.56

合计	20,010.94
----	-----------

公司目前持有的速动资产、拟处置的投资性房地产及股权投资，以及公司未来资本运作融资计划均能够确保公司能够及时获得充足的资金以偿还到期债务。

综上，公司有息负债目前正常到期兑付，经营性现金流预算控制严格，具有良好资产变现能力能较快速补充资金，满足公司日常经营业务资金需求；公司仍具有较强的资产变现能力和融资能力，拟定了可行的资产变现和融资计划，相关现金流能够应对有息负债及利息的偿付。

总体而言，公司现有的负债水平、融资能力与营运资金需求相匹配，总体风险可控，不存在流动性风险。公司待偿还借款到期日较分散，同时公司有充足的融资计划并不会给企业带来流动性风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【会计师意见】

针对财务费用增加和公司流动性风险，会计师执行了以下程序：

1、对财务费用执行实质性分析程序，分析财务费用的构成和变动情况及合理性；根据借款的利率和期限，重新计算公司借款利息，检查公司账面利息的准确性。

2、获取公司借款台账、借款合同、银行对账单等，检查借款的增加和减少，了解借款数额、借款用途、借款条件、借款日期、还款期限、借款利率，并与相关会计记录相核对。

3、获取公司信用报告，对信用报告上列示的信息与账面记录核对，核实账面记录是否完整，检查公司历史信用表现情况。

4、对货币资金、借款事项向银行进行函证。

5、获取已开立银行账户清单和银行对账单，检查银行账户的完整性，检查对账单金额以及账面记录的准确性，将对账单金额、账面记录金额与银行回函结果核对是否一致，抽样核对账面记录的已付款金额及存款金额是否与对账单记录

一致；关注是否有质押、冻结等对变现有限制、或存放在境外或有潜在回收风险的款项。

6、关注公司报表日期后的融资和偿还情况，获取期后融资和偿还相关合同、银行回单进行检查。

7、与管理层进行询问，了解公司融资计划，分析公司资产变现能力，获取预计经营性现金流，分析讨论公司流动性风险。

经核查，会计师认为，本报告期内公司财务费用增加主要系利息费用的增加，与借款规模相匹配；公司有息负债到期兑付表现良好，资产变现能力和融资能力较强，可支配货币资金和预计经营性现金流符合业务需求并预计能及时补充，不存在流动性风险。

10.年报显示，你公司报告期末可抵扣暂时性差异为 6.04 亿元，递延所得税资产为 9062.3 万元。

请你公司说明报告期递延所得税资产及可抵扣暂时性差异的具体计算过程、确认依据，并说明其核算依据和计算的准确性，会计处理及是否符合《企业会计准则》的有关规定；是否有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异，在此基础上说明递延所得税资产的确认是否审慎、合理。

【回复】

报告期末，公司确认的递延所得税资产均来源于母公司海峡创新。

一、递延所得税资产及可抵扣暂时性差异的具体情况

公司的可抵扣暂时性主要系各类资产与账面的账面价值和计税基础的差异、以及可抵扣亏损。递延所得税资产及可抵扣暂时性差异的具体计算过程如下：

单位：万元

项目	可抵扣暂时性差异			确认递延所得税资产适用税率	递延所得税资产
	已确认递延所得税资产	未确认递延所得税资产	合计		

1、资产减值准备	57,245.59	12,091.92	69,337.51	15%	8,586.84
其中：应收账款坏账准备	13,494.18	857.18	14,351.36	15%	2,024.12
其他应收款坏账准备	9,118.10	6,609.28	15,727.38	15%	1,367.72
应收款项融资坏账准备	5.04	-	5.04	15%	0.76
合同资产减值准备	22,975.75	457.05	23,432.80	15%	3,446.36
存货跌价准备	10,725.54	-	10,725.54	15%	1,608.83
长期股权投资减值准备	926.98	-	926.98	15%	139.05
长期应收款坏账准备	-	1,645.77	1,645.77		-
应收股利坏账准备	-	875.00	875.00		-
固定资产减值准备	-	304.33	304.33		-
使用权资产减值准备	-	40.83	40.83		-
租赁	-	1,302.48	1,302.48		-
2、可抵扣亏损	-	53,854.27	53,854.27		-
3、公允价值变动	1,005.65	20,802.04	21,807.70	15%	150.85
4、预计负债	2,164.41	218.17	2,382.58	15%	324.66
合计	60,415.65	86,966.42	147,382.07	15%	9,062.35

二、《企业会计准则》的有关规定

根据《企业会计准则第18号-所得税》有关递延所得税的规定，企业对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，应当以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

可抵扣暂时性差异，是指在确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额时，将导致产生可抵扣金额的暂时性差异。该差异在未来期间转回时会减少转回期间的应纳税所得额，减少未来期间的应交所得税。在可抵扣暂时性差异产生当期，符合确认条件时，应当确认相关的递延所得税资产。

可抵扣暂时性差异一般产生于以下情况：

- (1) 资产的账面价值小于其计税基础
- (2) 负债的账面价值大于其计税基础

对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损及税款抵减，虽不是因资产、负债的账面价值与计税基础不同产生的，但与可抵扣暂时性差异具有同样的作用，均能够减少未来期间的应纳税所得额，进而减少未来期间的应交所得税，会计处理上视同可抵扣暂时性差异，符合条件的情况下，应确认与其相关的递延所得税资产。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

三、核算依据和会计处理

公司以预计很可能获得的未来应纳税所得额为限，根据适用税率，计算确认相应递延所得税资产金额。未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。核算依据充分，计算准确，会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。

四、未来期间很可能获得足够的应纳税所得额预测

（一）公司目前经营情况

公司长期深耕智慧城市领域，依托丰富的项目经验和良好的业务资质、技术研发和人才优势、生态融合优势、国资控股及区位优势，为客户提供完备成熟的智慧城市不同场景应用解决方案；公司始终坚持在智慧城市领域探索实践，凭借获得工程领域“11 甲”资质的业务积淀，参建了上千项智慧工程项目，为业主方提供智慧城市规划、设计、咨询、工程建设、集成和运营等全方位服务，业务链涵盖信息化和智能化规划咨询、工程设计、系统设备采购、施工和集成调试、项目管理及运维增值服务的全过程，积累了丰富的项目经验，建立了稳定完善的业务体系，为智慧城市业务的持续发展提供了保障，现已成为领先的新型智慧城市服务商。

2023 年，为了加快智慧城市的发展，公司以新基建、数字经济等战略新兴产业为重要载体，在 IDC、城市大脑、智慧文旅、智慧交通、智慧园区、智慧社区、数据中心等重点领域持续拓展。公司充分利用新基建和数字经济发展的机遇，

重视智慧城市战略的实施，通过加强科技赋能、加速核心技术产品的创新，以“保存量、促增量、强核心”的业务发展目标为导向，持续改善和优化智慧城市业务结构，并积极探索智慧城市新内涵，扩大公司的业务范围。过去一年，公司积极推进原有项目的闭环工作，创新建设项目资源池，推进新增订单落地，为智慧城市业务带来新的增长潜力与发展新动能。

（二）未来业务规划

2024 年，公司将聚焦智慧城市业务，并努力培育发展新能源、医疗器械及美妆代理业务。此外，将积极处置与主营业务无关的投资项目与资产，进一步优化资产负债结构，提高资产运营效率。并积极探索发挥好上市公司平台作用的路径与方案。

（1）截至 2023 年期末，公司在手拟实施或仍在实施的订单数量为 13 个，范围涉及 IDC、智慧园区、智慧社区、公共安全等领域，相关金额超过 11 亿，其中主要项目包括鹏博士西北 5G 大数据产业园、北京市通州区 IDC 数据研发中心等项目。随着外部不利因素的影响逐渐消失，工程收入将恢复好转，有希望主业转亏为盈；（2）公司将积极处置与主营业务无关的投资项目，积极回笼资金，处置资金将全力发展主营业务；（3）公司计划积极处置闲置房产资产，补充资金需求。

经过 2020-2023 年的非主营项目处置，公司非主营项目对财务数据影响逐渐减弱。后续战略投资将围绕智慧城市作为主营业务，补足上下游产业链，加强主营业务市场竞争力；公司目前尚有多份大额在手合同，2024 年及以后宏观因素等外部影响因素渐渐消除，公司将会迸发出更强大的活力，在继续推进现有项目的同时，继续承接高质量的智慧城市相关业务，积极扩大业务规模，预计 2024 年公司将实现扭亏为盈，未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。

综上，公司递延所得税资产及可抵扣暂时性差异的核算依据充分，计算准确，会计处理符合《企业会计准则》的有关规定，递延所得税资产的确认审慎、合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【会计师意见】

针对公司报告期递延所得税资产确认，会计师执行了以下程序：

1、获取递延所得税资产明细表，识别公司各类可抵扣暂时性差异及形成原因，并重新计算可抵扣暂时性差异；

2、获取公司未来业务发展规划和盈利预测，检查预测依据，检查递延所得税资产的确认以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限；

3、检查用于确认递延所得税资产的税率符合税法的规定；

4、复核并重新计算递延所得税资产。

经核查，会计师认为，公司递延所得税资产及可抵扣暂时性差异的核算依据充分，计算准确，会计处理符合《企业会计准则》的有关规定，递延所得税资产的确认审慎、合理。

11.年报显示，你公司报告期末研发人员数量为 34 人，较期初下降 35.85%，其中 30 岁以下研发人员数量仅为 5 人。你公司研发人员已持续多年下降。

请你公司说明报告期研发人员数量大幅下降的原因、是否存在劳动纠纷或潜在风险，剩余研发人员能否维持你公司日常经营所需的研发水平，你公司生产经营是否受到重大影响及应对措施。

【回复】

报告期内，公司坚持聚焦主营业务，继续推动处置与主营业务无关的投资项目和资产。研发投入更聚集智慧城市领域内有一定技术积累和优势的行业板块，2023 年继续优化技术研发投入方向，打造核心技术竞争力。同时考虑到公司近年来经营业绩不佳，公司于报告期内持续开展降本增效工作，报告期末公司全体员工人数 143 人，较年初 267 人减少 46.4%，研发人员下降 38.85%。公司研发人员的调整以公司战略目标为指导，实现人员、资源最优化投入，2023 年公司研发费用为 1,000.68 万元，占公司营业收入的 8%，2022 年研发费用占营业收入

的比重为 8.84%，部分非核心研发环节通过委外开展，2023 年度公司委外研发费用为 144.68 万元，具体情况见下表。目前公司研发人员能维持公司现有日常经营所需的研发水平。

单位：万元

序号	项目名称		合同额	受托方	委外研发费用
1	双碳节能数字化园区平台的研究与开发	园区大数据基础支撑平台	85.00	上海积成能源科技有限公司	54.53
		智能化低碳运营管理	45.00	杭州双禄科技有限公司	28.30
		智慧园区低碳综合管理	40.00	杭州实想科技有限公司	2642
2	互联网医院云服务	互联网医院云应用		中国电信股份有限公司平潭分公司	35.43
合计					144.68

公司高度重视技术研发与创新，坚持以技术驱动企业发展。2023 年，公司新增 5 项软件著作权，截至报告期末，公司共拥有 15 项发明专利、40 项实用新型专利，以及 319 项软件著作权。公司积极关注和跟踪大数据、人工智能等新一代信息技术的迭代更新，结合公司业务实际，培育研发公司专属先进的技术应用和解决方案创新能力，在不同业务场景中，提升技术水平和创新应用解决能力，致力于为行业提供优质、可靠、成熟的软硬件产品和系统集成方案。

人才是支撑公司经营创造的重要资源，公司加大高技能人才培养力度、健全人才引进、培养、配置体系，建立完善人才激励机制，进一步保障公司稳健发展。

公司严格遵守《劳动法》《劳动合同法》，坚持依法用工。研发过程中的需求调查、设计、开发、测试、发布等环节分工明确，工作交接顺畅，目前未因研发人员变动出现劳动纠纷。

公司研发人员及研发投入的调整以公司战略目标为指导，实现人员、资源最优化投入，研发人员数量减少对公司核心业务的技术研发活动未造成重大不利影响。

特此公告。

海峡创新互联网股份有限公司

董 事 会

2024年5月15日