

(上接B086版)

一年以上应收账款占比及上升的原因主要为公司的相关业务应收款项有所逾期,这部分应收账款属于智慧城市业务,截至2019年底期末余额35,745.13万元,其中一年以上以内期末余额3,046.57万元,一年以上期末余额2,696.50万元,占2019年底公司应收账款余额的13.17%。

由于业务涉及非居民客户,大部分项目建设和验收及结算流程,回款保障程度较低,形成应收账款逾期,公司应收账款逾期,收入确认准确。

三、说明对应收账款减值计提是否充分的依据,单项计提坏账准备的依据及是否涉及关联方,并综合应收账款减值计提是否充分及分类依据等,评估上述应收账款的坏账风险,坏账准备计提的合理性和充分性。

1.单项计提坏账准备明细

2019年公司根据新金融工具准则,以预期信用损失为基础对应收款项进行减值会计处理,会计政策变更导致2019年计提的信用减值损失较上年增加53.2万元,公司单项计提坏账准备的交易对方明细如下,均不涉及关联方,单项计提坏账准备的账龄及客户产生信用逾期或涉诉,信用风险显著区别于按组合计提坏账准备的应收账款。

客户名称	业务	账龄余额		坏账准备	计提比例%	计提理由
		2019年末	2018年末			
客户一	智慧城市	26,237.09	4,826.71	0.00%	0.00%	回款逾期
客户二	智慧城市	4,196.61	820.86	16.52%	0.00%	回款逾期
客户六	智慧城市	3,120.07	499.48	13.90%	0.00%	回款逾期
客户八	智慧城市	897.64	77.01	8.68%	0.00%	回款逾期
山东威远集团有限公司	进口商品,目前已无此类业务	666.36	666.36	100.00%	100.00%	涉诉应收
北京中电华通信息技术有限公司	ICT产品与服务	532.44	532.44	100.00%	100.00%	涉诉应收
安徽天信信息科技有限公司	ICT产品与服务	406.56	122.41	32.57%	0.00%	涉诉应收
扬州智通物联网技术有限公司	ICT产品与服务	203.09	50.31%	24.78%	0.00%	涉诉应收
山东福来电子科技有限公司	ICT产品与服务	264.00	264.00	100.00%	100.00%	涉诉应收
惠州海能物联网有限公司	ICT产品与服务	247.50	247.50	100.00%	100.00%	涉诉应收
北京中电华通信息技术有限公司	ICT产品与服务	229.09	229.09	100.00%	100.00%	涉诉应收
发展物联网	ICT产品与服务	1,397.13	1,476.19	74.99%	0.00%	回款逾期
合计		40,424.07	10,128.92	25.06%	/	

2.应收账款坏账准备计提充分性

公司将持有的应收账款分类为应收票据,将持有的银行承兑票据分类为应收账款。由于客户更多的使用票据作为付款方式,2019年末公司应收账款与应收款项融资期末余额合计为3,363.60万元,相比2018年末余额增加4,026.70万元,增长140.56%。

公司将持有的银行承兑票据分类为应收账款,因为公司经常以贴现或背书等形式进行银行承兑票据承兑,到期承兑,该业务属于低风险,涉及金额也较大,因此公司将其与应收账款的相关数据,公司管理应收银行承兑票据的业务作为应收账款合并现金流量表并计提坏账准备,将其列示至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,列报为应收账款。

3.坏账准备的充分性和充分性

公司应收账款对应的客户多为地方政府、事业单位、大型国企,该类客户历史信用情况良好,回款保障程度高,发生坏账的风险较小;公司近年来应收账款坏账准备计提比例与同行业上市公司相比如下:

公司简称	2019年	2018年	2017年
新华富	5.33%	3.08%	2.68%
神州数码	10.01%	8.33%	8.48%
神州信息	9.98%	8.62%	8.48%
达实智能	9.00%	8.62%	7.19%
行业均值	8.27%	7.16%	6.78%
佳数科技	8.26%	6.26%	4.20%

由上表可知,公司应收账款坏账准备计提比例与同行业其他上市公司相比,不存在显著差异,处于合理水平。公司近年来应收账款坏账准备计提与核销情况如下:

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账准备期末余额	21,586.12	11,709.07	6,430.89
当期计提坏账准备	9,376.26	5,308.21	2,360.78
当期转销坏账	17.91	19.00	-

如上表可知,公司实际发生的坏账远小于计提的坏账准备,坏账准备计提充分。公司应收账款坏账准备的计提与核销情况如下:

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账准备期末余额	21,586.12	11,709.07	6,430.89
当期计提坏账准备	9,376.26	5,308.21	2,360.78
当期转销坏账	17.91	19.00	-

如上表可知,公司实际发生的坏账远小于计提的坏账准备,坏账准备计提充分。公司应收账款坏账准备的计提与核销情况如下:

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账准备期末余额	21,586.12	11,709.07	6,430.89
当期计提坏账准备	9,376.26	5,308.21	2,360.78
当期转销坏账	17.91	19.00	-

如上表可知,公司实际发生的坏账远小于计提的坏账准备,坏账准备计提充分。公司应收账款坏账准备的计提与核销情况如下:

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账准备期末余额	21,586.12	11,709.07	6,430.89
当期计提坏账准备	9,376.26	5,308.21	2,360.78
当期转销坏账	17.91	19.00	-

如上表可知,公司实际发生的坏账远小于计提的坏账准备,坏账准备计提充分。公司应收账款坏账准备的计提与核销情况如下:

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账准备期末余额	21,586.12	11,709.07	6,430.89
当期计提坏账准备	9,376.26	5,308.21	2,360.78
当期转销坏账	17.91	19.00	-

如上表可知,公司实际发生的坏账远小于计提的坏账准备,坏账准备计提充分。公司应收账款坏账准备的计提与核销情况如下:

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账准备期末余额	21,586.12	11,709.07	6,430.89
当期计提坏账准备	9,376.26	5,308.21	2,360.78
当期转销坏账	17.91	19.00	-

如上表可知,公司实际发生的坏账远小于计提的坏账准备,坏账准备计提充分。公司应收账款坏账准备的计提与核销情况如下:

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账准备期末余额	21,586.12	11,709.07	6,430.89
当期计提坏账准备	9,376.26	5,308.21	2,360.78
当期转销坏账	17.91	19.00	-

如上表可知,公司实际发生的坏账远小于计提的坏账准备,坏账准备计提充分。公司应收账款坏账准备的计提与核销情况如下:

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账准备期末余额	21,586.12	11,709.07	6,430.89
当期计提坏账准备	9,376.26	5,308.21	2,360.78
当期转销坏账	17.91	19.00	-

如上表可知,公司实际发生的坏账远小于计提的坏账准备,坏账准备计提充分。公司应收账款坏账准备的计提与核销情况如下:

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账准备期末余额	21,586.12	11,709.07	6,430.89
当期计提坏账准备	9,376.26	5,308.21	2,360.78
当期转销坏账	17.91	19.00	-

如上表可知,公司实际发生的坏账远小于计提的坏账准备,坏账准备计提充分。公司应收账款坏账准备的计提与核销情况如下:

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账准备期末余额	21,586.12	11,709.07	6,430.89
当期计提坏账准备	9,376.26	5,308.21	2,360.78
当期转销坏账	17.91	19.00	-

如上表可知,公司实际发生的坏账远小于计提的坏账准备,坏账准备计提充分。公司应收账款坏账准备的计提与核销情况如下:

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账准备期末余额	21,586.12	11,709.07	6,430.89
当期计提坏账准备	9,376.26	5,308.21	2,360.78
当期转销坏账	17.91	19.00	-

如上表可知,公司实际发生的坏账远小于计提的坏账准备,坏账准备计提充分。公司应收账款坏账准备的计提与核销情况如下:

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账准备期末余额	21,586.12	11,709.07	6,430.89
当期计提坏账准备	9,376.26	5,308.21	2,360.78
当期转销坏账	17.91	19.00	-

如上表可知,公司实际发生的坏账远小于计提的坏账准备,坏账准备计提充分。公司应收账款坏账准备的计提与核销情况如下:

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账准备期末余额	21,586.12	11,709.07	6,430.89
当期计提坏账准备	9,376.26	5,308.21	2,360.78
当期转销坏账	17.91	19.00	-

如上表可知,公司实际发生的坏账远小于计提的坏账准备,坏账准备计提充分。公司应收账款坏账准备的计提与核销情况如下:

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账准备期末余额	21,586.12	11,709.07	6,430.89
当期计提坏账准备	9,376.26	5,308.21	2,360.78
当期转销坏账	17.91	19.00	-

如上表可知,公司实际发生的坏账远小于计提的坏账准备,坏账准备计提充分。公司应收账款坏账准备的计提与核销情况如下:

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账准备期末余额	21,586.12	11,709.07	6,430.89
当期计提坏账准备	9,376.26	5,308.21	2,360.78
当期转销坏账	17.91	19.00	-

如上表可知,公司实际发生的坏账远小于计提的坏账准备,坏账准备计提充分。公司应收账款坏账准备的计提与核销情况如下:

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账准备期末余额	21,586.12	11,709.07	6,430.89
当期计提坏账准备	9,376.26	5,308.21	2,360.78
当期转销坏账	17.91	19.00	-

如上表可知,公司实际发生的坏账远小于计提的坏账准备,坏账准备计提充分。公司应收账款坏账准备的计提与核销情况如下:

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账准备期末余额	21,586.12	11,709.07	6,430.89
当期计提坏账准备	9,376.26	5,308.21	2,360.78
当期转销坏账	17.91	19.00	-

存货类别	2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1年内	162,320.80	76.64%	127,022.87	74.68%	104,167.60	70.17%
1-2年	33,000.57	15.41%	30,576.63	17.65%	34,497.40	16.65%
2年以上	19,232.22	8.96%	12,778.51	7.46%	6,889.76	4.27%
合计	214,554.59	100.00%	171,279.80	100.00%	208,264.43	100.00%

2017-2019年各期末,公司一年以上存货余额占比在70%以上,2年以上存货余额占比在30%以上,长库龄存货较少,2年以上存货余额占比形成原因已完工未结算资产,公司分期智慧城、智能轨交业务、智能轨交业务工程逾期及结算周期长,部分项目工程需要结算,导致存在不少账龄较长未结算的工程施工。

4.建造合同已完工未结算资产

公司2019年末建造合同形成的已完工未结算资产前五名如下(基于客户商业秘密等原因的考虑,以下客户名称仅以代号形式披露):

客户名称	合同金额	已完工未结算收入	收入确认	已确认收入占比	收入确认减值计提方法	账龄	工程进度	工程结算安排
客户一	27,067.57	18,162.77	2019年确认收入10,562.76	70.98%		2019-2022年	7.64%	按照工程进度进行分期结算
客户一	14,401.54	9,126.04	2019年确认收入9,943.43	77.75%		2019-2022年	7.41%	按照工程进度进行分期结算
客户二十七	19,729.06	8,385.15	2019年确认收入10,156.07	58.65%		2019-2022年	10.14%	2019-2022年分期结算
客户二十六	8,901.00	6,746.82	2019年确认收入6,746.82	88.16%		2018-2021年	9.42%	按照工程进度进行分期结算
客户二十七	8,304.50	4,946.21	2019年确认收入4,946.21	60.74%		2019-2022年	0.00%	自项目竣工验收之日起分月结算

公司依据《企业会计准则第14号-收入》相关规定,识别合同,判断相关合同满足按进度确认收入的条件。公司将完工百分比确认收入,以实际发生成本占预计总成本的比例确认完工进度,实际发生的成本有设备签收、客户验收确认等支持性文件,收入确认准确。每个报告期末,公司按照完工进度确认收入,结转成本,按照履约进度确认收入,发生成本时,借:工程施工—合同成本,贷:应付账款、银行存款、应付职工薪酬等;按完工进度确认收入结转成本时,借:主营业务成本,工程施工—合同毛利,贷:主营业务收入;与客户结算时,借:应收账款,贷:工程施工;工程施工完工时,借:应付账款,贷:应付账款;与客户结算时,借:应收账款,贷:工程施工;发生施工时,借:合同履约成本,贷:应付账款、银行存款、应付职工薪酬等;按完工进度确认收入结转成本时,借:合同结算—收入结转,贷:主营业务收入;借:主营业务成本,贷:合同履约成本;与客户结算时,借:应收账款,贷:合同结算—价款结算;合同结算期末余额为合同资产,与客户结算期末余额为合同负债,合同履约成本余额为存货。

一、结合上述情况,说明存货增长的原因,以及形成存货的合理性和充分性。

二、公司2019年存货余额大幅增长,主要是建造合同形成的已完工未结算资产增长所致,2019年末,公司建造合同形成的已完工未结算资产占当期智慧城、智能轨交业务合同资产的比例为76.85%,2019年占比较高,主要系完工类业务部分处于下半年实施,期末尚未达到结算条件,相应导致期末建造合同形成的已完工未结算资产余额较大。

公司2017-2019年存货周转率情况如下:

会计期间	存货余额	截至2020年3月31日累计结转金额	累计结转比例
2019年12月31日	214,554.59	47,556.33	22.14%
2018年12月31日	171,279.80	121,966.43	71.21%
2017年12月31日	208,264.43	92,468.57	44.41%

从上表可以看出,公司近三年以上的存货周转比例分别为22.14%、71.21%和44.41%,结转周期较长。报告期内,公司按照项目实际施工进度,项目按期竣工,项目按期结转,结转周期较短,无结转情形较少,2020年一季度,受春节疫情影响,公司2019年末存货周转率结转比例相对较低。

2017-2019年公司存货跌价准备计提情况如下:

项目	2019	2018	2017
原材料	3,704.76	1,129.22	3,491.76
在产品	-	-	-
库存商品	8,474.40	361.19	9,496.26
周转材料	-	-	-
建造合同形成的已完工未结算资产	184,568.46	1,111.25	131,272.95
存货合计	1,916.37	2,502.43	6,152.21
发出商品	16,320.60	26,998.94	63,386.38
合计	214,554.59	1,477.44	171,279.80

公司对存货按照账面价值和可变现净值孰低计量,存货跌价准备的计提为可变现净值,计提存货跌价准备,确认减值损失。对于原材料,主要用于研发费用,且数量最后形成的自研产品价值减去预计开发过程中发生的其他费用摊销后超过存货账面价值,一般不计提存货跌价准备。

对于在产品,这部分存货有对应的销售合同,除非存货不计提存货跌价准备,否则一般不计提存货跌价准备。对于库存商品,公司按照存货可变现净值计提存货跌价准备,存货跌价准备的计提与存货账面价值低于可变现净值,若差额大于存货账面价值,存货跌价准备的计提与存货账面价值。

公司存货主要在建合同形成的已完工未结算资产构成,对于建造合同,公司按照单个工程项目预计亏损按照计提存货跌价准备,公司智慧城、智能轨交业务发生亏损的项目较少,公司存货跌价准备计提符合企业会计准则,存货跌价准备计提充分。

在审计过程中,存在存货科目,我们主要执行以下程序:

(1)了解存货实物盘点(工程施工)控制程序并执行,并对其中的关键节点执行控制测试程序。

(2)获取主要项目的存货收发情况,关注存货收发台账是否与工程进度一致,是否与合同约定相符。

(3)获取工程科目与存货的结转资料,并与合同约定的结转条款及实际工程进度情况进行核对。

(4)检查长期未结转的工程施工项目是否异常,减值准备计提是否充分。

(5)关注本期工程项目采购情况,并执行穿行测试。

(6)检查主要项目的存货信息,关注是否存在存货毁损的情形。

经核查,我们认为,公司建造合同相关收入符合企业会计准则,公司收入确认准确,与建造合同相关的工程结算准确,存货周转率与公司的经营情况相符,跌价准备计提合理。

二、近年应收账款及存货余额大幅增长,其中年末之商业票据余额后收后收2019年期末余额大幅下降,请结合标的公司应收账款及存货余额变动,说明其变动较大的原因,前期减值准备计提是否充分,评估减值风险及对未来业务的影响。

【回复】

一、自收购以来历年商誉减值测试的具体情况,并结合收购时收益法估值中对收入、增长率、净利润、折现率的预测,明确说明各期商誉减值准备计提的充分性和准确性;

(一)公司最近一期未商誉减值及商誉形成的原因

被投资单位名称或形成商誉的原因	账面余额		减值准备	
	2019年12月31日	2018年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
广东华之源建设工程有限公司	16,489.48	-	-	16,489.48
广东天信有限公司	3,616.08	1,142.77	-	2,473.31
合计	20,105.56	1,142.77	-	18,966.79

2015年11月,公司以现金对价20,000万元购买华之源100%股权,收购完成后,公司将华之源纳入合并报表范围,收购价款与购买日华之源可辨认净资产公允价值之间的差额16,489.48万元确认为商誉。2016年12月,公司发行股份及支付现金购买资产收购华之源4