

**(上接D54版)**

1. 检查公司对应收账款计提减值准备是否合理并符合会计准则规定。

2. 检查公司应收账款坏账准备的计提是否充分。

3. 检查公司应收账款坏账准备的计提是否充分。

4. 检查公司应收账款坏账准备的计提是否充分。

5. 检查公司应收账款坏账准备的计提是否充分。

由上表可知,公司西南基地2020年度收回的2019年末应收账款余额为15,481.05万元,占比90.00%;2021年度收回的2020年末应收账款余额为13,178.77万元,占比94.37%;截至2022年4月末收回的2021年度应收账款余额为9,016.27万元,占比56.65%。公司西南基地近三年报告期内应收账款逾期后回款情况良好,应收账款回收率较高。

3. 应收账款坏账准备的计提是否充分

①西南基地应收账款于计提坏账准备前准备

西南基地应收账款2016年末至2021年末应收账款账龄分布:

账龄	2016.12.31	2017.12.31	2018.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2021.12.31
1年以内(含1年)	20,320.01	44,821.48	37,364.94	43,173.32	25,517.54	36,012.64
1-2年(含2年)	5,246.66	6,886.15	29,396.56	17,161.00	32,951.07	19,081.53
2-3年(含3年)	977.23	4,527.86	5,802.74	21,429.47	12,471.84	25,940.63
3-4年(含4年)	67.22	725.52	4,080.29	2,380.14	18,489.59	9,360.10
4-5年(含5年)	350.63	41.65	600.50	3,108.66	1,982.04	11,567.81
5年以上	32.61	334.72	324.91	432.85	3,337.41	3,151.82
合计	26,957.36	57,317.38	77,569.95	86,745.23	94,749.69	105,104.52

客户名称	营业收入	应收账款期末余额	账龄	期末未计提坏账准备	期末计提坏账准备	计提比例	是否计提坏账准备	是否计提坏账准备	是否计提坏账准备	是否计提坏账准备
1 客户 A	5,294.20	14,337.92	1年以内	14,337.92	0.00	0.00%	否	否	否	否
2 客户 B	13,608.99	8,978.80	1年以内	8,978.80	0.00	0.00%	否	否	否	否
3 客户 C	12,214.80	7,905.68	1年以内	7,905.68	0.00	0.00%	否	否	否	否
4 客户 D	4,589.82	6,332.25	1年以内	6,332.25	0.00	0.00%	否	否	否	否
5 客户 E	5,848.29	1,548.29	1-2年	1,548.29	0.00	0.00%	否	否	否	否
6 客户 F	4,844.08	1,484.08	1年以内	1,484.08	0.00	0.00%	否	否	否	否
7 客户 G	46.61	3,027.08	1年以内	3,027.08	0.00	0.00%	否	否	否	否
8 客户 H	3,529.00	3,529.00	3-4年	3,529.00	0.00	0.00%	否	否	否	否
9 客户 I	3,520.34	3,520.34	1-2年	3,520.34	0.00	0.00%	否	否	否	否
10 客户 J	214.73	2,840.00	1年以内	2,840.00	0.00	0.00%	否	否	否	否
合计	53,939.15	61,632.34		61,632.34	0.00	0.00%	否	否	否	否

注:1. 截至2021年12月31日,西南基地应收账款期末余额4,848.44万元,其中:1年以内1,331.10万元,1-2年1,616.78万元,2-3年1,543.40万元,3-4年2,107.87万元,4-5年1,419.93万元,5年以上1,998.13万元。2021年度收回的2020年末应收账款余额为13,178.77万元,占比94.37%。2021年度收回的2020年末应收账款余额为13,178.77万元,占比94.37%。2021年度收回的2020年末应收账款余额为13,178.77万元,占比94.37%。

客户名称	合同/订单约定付款条件	未收到账款的原因	公司是否采取催收措施
客户 A	合同/订单约定根据工程进度进行验收,验收合格或交付前最后一笔支付款项时	待验收合格或交付前最后一笔支付款项时	已采取催收措施
客户 B	合同/订单约定20%工程款,根据工程进度支付,验收合格或交付前最后一笔支付款项时	待验收合格或交付前最后一笔支付款项时	已采取催收措施
客户 C	1. 工程业务,合同/订单约定根据工程进度进行验收,验收合格或交付前最后一笔支付款项时; 2. 通信网络维护业务,按季度进行付款	待验收合格或交付前最后一笔支付款项时	已采取催收措施
客户 D	项目开工前期支付预付款,项目完工后支付尾款	待项目完工后支付尾款	已采取催收措施
客户 E	合同/订单约定,验收合格或交付前最后一笔支付款项时	待验收合格或交付前最后一笔支付款项时	已采取催收措施
客户 F	项目验收合格后,甲方分5年支付	客户属于政府单位,履约未能按期付款	已采取催收措施
客户 G	项目验收合格后,甲方分5年支付	客户属于政府单位,履约未能按期付款	已采取催收措施
客户 H	合同/订单约定,验收合格或交付前最后一笔支付款项时	待验收合格或交付前最后一笔支付款项时	已采取催收措施
客户 I	合同/订单约定,验收合格或交付前最后一笔支付款项时	待验收合格或交付前最后一笔支付款项时	已采取催收措施
客户 J	验收合格30个工作日内支付尾款	待验收合格30个工作日内支付尾款	已采取催收措施

针对未收到账款原因,西南基地应收账款逾期,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地应收账款坏账准备的计提是否充分,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地应收账款坏账准备的计提是否充分,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

项目	2019年末	2020年末	2021年末
应收账款余额	24,738.76	61,759.45	45,914.19
占比	61.75%	45.91%	38.40%
1年以内(含1年)	18,399.07	15,206.37	16,857.07
占比	74.78%	24.59%	36.87%
1-2年(含2年)	5,246.66	15,206.37	16,857.07
占比	21.22%	24.59%	36.87%
2-3年(含3年)	2,188.01	18,009.71	12,803.68
占比	8.85%	29.15%	28.12%
3-4年(含4年)	2,397.03	1,985.15	15,645.25
占比	9.65%	3.21%	34.08%
4-5年(含5年)	3,108.66	2,626.11	1,996.72
占比	12.47%	4.25%	4.35%
5年以上	499.21	0.36%	3,344.77
占比	1.99%	0.00%	7.31%
合计	30,347.39	100.00%	119,570.07

公司业务按业务类型分为三个板块,即西南基地、华东基地、华南基地。

西南基地主要承接政府及企事业单位信息化项目,项目周期较长,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

华东基地主要承接政府及企事业单位信息化项目,项目周期较长,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

华南基地主要承接政府及企事业单位信息化项目,项目周期较长,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地主要承接政府及企事业单位信息化项目,项目周期较长,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地主要承接政府及企事业单位信息化项目,项目周期较长,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地主要承接政府及企事业单位信息化项目,项目周期较长,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地主要承接政府及企事业单位信息化项目,项目周期较长,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地主要承接政府及企事业单位信息化项目,项目周期较长,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地主要承接政府及企事业单位信息化项目,项目周期较长,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地主要承接政府及企事业单位信息化项目,项目周期较长,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地主要承接政府及企事业单位信息化项目,项目周期较长,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

由上表可知,公司西南基地2020年度收回的2019年末应收账款余额为15,481.05万元,占比90.00%;2021年度收回的2020年末应收账款余额为13,178.77万元,占比94.37%;截至2022年4月末收回的2021年度应收账款余额为9,016.27万元,占比56.65%。公司西南基地近三年报告期内应收账款逾期后回款情况良好,应收账款回收率较高。

3. 应收账款坏账准备的计提是否充分

①西南基地应收账款于计提坏账准备前准备

西南基地应收账款2016年末至2021年末应收账款账龄分布:

账龄	2016.12.31	2017.12.31	2018.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2021.12.31
1年以内(含1年)	20,320.01	44,821.48	37,364.94	43,173.32	25,517.54	36,012.64
1-2年(含2年)	5,246.66	6,886.15	29,396.56	17,161.00	32,951.07	19,081.53
2-3年(含3年)	977.23	4,527.86	5,802.74	21,429.47	12,471.84	25,940.63
3-4年(含4年)	67.22	725.52	4,080.29	2,380.14	18,489.59	9,360.10
4-5年(含5年)	350.63	41.65	600.50	3,108.66	1,982.04	11,567.81
5年以上	32.61	334.72	324.91	432.85	3,337.41	3,151.82
合计	26,957.36	57,317.38	77,569.95	86,745.23	94,749.69	105,104.52

客户名称	营业收入	应收账款期末余额	账龄	期末未计提坏账准备	期末计提坏账准备	计提比例	是否计提坏账准备	是否计提坏账准备	是否计提坏账准备	是否计提坏账准备
1 客户 A	5,294.20	14,337.92	1年以内	14,337.92	0.00	0.00%	否	否	否	否
2 客户 B	13,608.99	8,978.80	1年以内	8,978.80	0.00	0.00%	否	否	否	否
3 客户 C	12,214.80	7,905.68	1年以内	7,905.68	0.00	0.00%	否	否	否	否
4 客户 D	4,589.82	6,332.25	1年以内	6,332.25	0.00	0.00%	否	否	否	否
5 客户 E	5,848.29	1,548.29	1-2年	1,548.29	0.00	0.00%	否	否	否	否
6 客户 F	4,844.08	1,484.08	1年以内	1,484.08	0.00	0.00%	否	否	否	否
7 客户 G	46.61	3,027.08	1年以内	3,027.08	0.00	0.00%	否	否	否	否
8 客户 H	3,529.00	3,529.00	3-4年	3,529.00	0.00	0.00%	否	否	否	否
9 客户 I	3,520.34	3,520.34	1-2年	3,520.34	0.00	0.00%	否	否	否	否
10 客户 J	214.73	2,840.00	1年以内	2,840.00	0.00	0.00%	否	否	否	否
合计	53,939.15	61,632.34		61,632.34	0.00	0.00%	否	否	否	否

注:1. 截至2021年12月31日,西南基地应收账款期末余额4,848.44万元,其中:1年以内1,331.10万元,1-2年1,616.78万元,2-3年1,543.40万元,3-4年2,107.87万元,4-5年1,419.93万元,5年以上1,998.13万元。2021年度收回的2020年末应收账款余额为13,178.77万元,占比94.37%。2021年度收回的2020年末应收账款余额为13,178.77万元,占比94.37%。2021年度收回的2020年末应收账款余额为13,178.77万元,占比94.37%。

客户名称	合同/订单约定付款条件	未收到账款的原因	公司是否采取催收措施
客户 A	合同/订单约定根据工程进度进行验收,验收合格或交付前最后一笔支付款项时	待验收合格或交付前最后一笔支付款项时	已采取催收措施
客户 B	合同/订单约定20%工程款,根据工程进度支付,验收合格或交付前最后一笔支付款项时	待验收合格或交付前最后一笔支付款项时	已采取催收措施
客户 C	1. 工程业务,合同/订单约定根据工程进度进行验收,验收合格或交付前最后一笔支付款项时; 2. 通信网络维护业务,按季度进行付款	待验收合格或交付前最后一笔支付款项时	已采取催收措施
客户 D	项目开工前期支付预付款,项目完工后支付尾款	待项目完工后支付尾款	已采取催收措施
客户 E	合同/订单约定,验收合格或交付前最后一笔支付款项时	待验收合格或交付前最后一笔支付款项时	已采取催收措施
客户 F	项目验收合格后,甲方分5年支付	客户属于政府单位,履约未能按期付款	已采取催收措施
客户 G	项目验收合格后,甲方分5年支付	客户属于政府单位,履约未能按期付款	已采取催收措施
客户 H	合同/订单约定,验收合格或交付前最后一笔支付款项时	待验收合格或交付前最后一笔支付款项时	已采取催收措施
客户 I	合同/订单约定,验收合格或交付前最后一笔支付款项时	待验收合格或交付前最后一笔支付款项时	已采取催收措施
客户 J	验收合格30个工作日内支付尾款	待验收合格30个工作日内支付尾款	已采取催收措施

针对未收到账款原因,西南基地应收账款逾期,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地应收账款坏账准备的计提是否充分,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地应收账款坏账准备的计提是否充分,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地应收账款坏账准备的计提是否充分,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地应收账款坏账准备的计提是否充分,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地应收账款坏账准备的计提是否充分,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地应收账款坏账准备的计提是否充分,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地应收账款坏账准备的计提是否充分,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地应收账款坏账准备的计提是否充分,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地应收账款坏账准备的计提是否充分,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地应收账款坏账准备的计提是否充分,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地应收账款坏账准备的计提是否充分,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地应收账款坏账准备的计提是否充分,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地应收账款坏账准备的计提是否充分,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地应收账款坏账准备的计提是否充分,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地应收账款坏账准备的计提是否充分,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地应收账款坏账准备的计提是否充分,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地应收账款坏账准备的计提是否充分,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

西南基地应收账款坏账准备的计提是否充分,主要是受到疫情影响,客户付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢,部分客户受疫情影响,付款进度较慢。

截止分析西南基地2021年末应收账款按账龄分析组合计算的坏账准备与按账龄历史损失率计算的坏账准备,并对比差异如下表所示:

账龄	2021.12.31	坏账计提比例	坏账准备 C=A*B	历史损失率	按历史损失率计算的坏账准备 E=A*D	差异 F=C-E
1年以内(含1年)	14,570.84	5.00%	728.54	0.58%	84.40	644.14
1-2年(含2年)	298.62	10.00%	29.86	8.88%	25.91	3.96
2-3年(含3年)	323.65	30.00%	97.04	23.29%	75.06	21.98
3-4年(含4年)	5.31	50.00%	2.66	87.27%	4.64	-1.98
4-5年(含5年)	144.66	80.00%	115.73	100.00%	144.66	-28.93
5年以上	14.68	100.00%	14.68	100.00%	14.68	0.00
合计	15,357.58		988.51		349.35	639.17

由上表可知,西南基地应收账款按账龄分析组合计算的坏账准备与按账龄历史损失率计算的坏账准备金额639.17万元,西南基地应收账款坏账准备计提充分。

①西南基地应收账款于计提坏账准备前准备

西南基地应收账款2016年末至2021年末应收账款账龄分布:

账龄	2016.12.31	2017.12.31	2018.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2021.12.31
1年以内(含1年)	20,320.01	44,821.48	37,364.94	43,173.32	25,517.54	36,012.64
1-2年(含2年)	5,246.66	6,886.15	29,396.56	17,161.00	32,951.07	19,081.53
2-3年(含3年)	977.23	4,527.86	5,802.74	21,429.47	12,471.84	25,940.63
3-4年(含4年)	67.22	725.52	4,080.29	2,380.14	18,489.59	9,360.10
4-5年(含5年)	350.63	41.65	600.50	3,108.66	1,982.04	11,567.81
5年以上	32.61	334.72	324.91	432.85	3,337.41	3,151.82
合计	26,957.36	57,317.38	77,569			