

(上接D34版) (二)核查结论

经核查,保荐机构持续督导机构认为: 1.公司已分别列明报告期内销售费用和管理费用的支出金额、具体构成及同比变动情况,并结合业务规模变化、人员结构调整等,说明相关费用支出较高的合理性。公司不存在财务性投资及资源浪费情形,与业务具有匹配性;

2.公司已结合销售模式变化、主要市场推广需求、市场推广活动形式、销售人员变动、薪酬机制等因素,说明报告期内销售费用占营业收入比例较高的合理性;公司不存在财务性投资及资源浪费情形,与业务具有匹配性;

3.结合主要管理费用的具体构成、人员和薪酬等情况,公司已说明本年度期间费用上涨的原因,公司可行行业可比公司期间费用率存在可比性。

问题4 关于合同负债 年报显示,2024年,公司实现营业收入4.13亿元,同比基本持平,期末合同负债账面价值为1.55亿元,去年同期为3,398.87万元,同比增长54.64%。其中预收账款账面价值为1.51亿元,去年同期为3,291.93万元,2024年12月新承接业务GSSMNET水汽观测试站采购项目,涉及金额1.09亿元,已收到部分预收款超过1年的重要合同负债及金额2,791.16万元,目前尚未确认。

请公司:(1)结合公司业务性质、在手订单、客户支付模式变动等情况,说明新承接业务GSSMNET水汽观测试站采购项目,账龄超过1年的重要合同负债及其他重要合同负债的具体构成,包括客户名称及关联关系、交易背景、交易产品及金额、账期、收款时间、条款具体内容,截至目前的合同履行进展等情况;(2)结合公司营业收入同比增长、存货跌价准备同比增长92.18%等情况,说明合同负债大幅增长的原因和合理性,是否与公司及业务情况相匹配,以及截至目前相关合同后续结转收入情况,是否存在逾期确认收入的情形。请年审会计师发表意见。

【公司回复】 一、结合公司业务性质,在手订单、客户支付模式变动等情况,说明新承接业务GSSMNET水汽观测试站采购项目,账龄超过1年的重要合同负债及其他重要合同负债的具体构成,包括客户名称及关联关系、交易背景、交易产品及金额、账期、收款时间、条款具体内容,截至目前的合同履行进展等情况;

1.公司1000万元以上的合同负债账龄超过1年的重要合同负债情况如下: 单位:万元

Table with columns: 序号, 客户名称, 合同金额, 收款时间, 是否关联方, 交易背景, 交易产品及金额, 账期, 收款时间, 条款具体内容, 截至目前的合同履行进展

1.3 江苏省气象信息中心 1,164.60 2024年12月 否 预付款 水汽气象监测设备采购及其配套设施安装调试等

1.4 陕西省气象信息中心 1,151.20 2024年12月 否 预付款 水汽气象监测设备采购及其配套设施安装调试等

1.5 贵州省气象信息中心 5,868.27 2024年12月 否 预付款 水汽气象监测设备采购及其配套设施安装调试等

2.中国气象科学研究院 1,288.04 2024年9月 否 预付款 水汽气象监测设备采购及其配套设施安装调试等

注:截至2025年5月31日,公司在手订单合同金额合计为3.18亿元,上表中合同负债主要项目的合同金额占比55.96%。

2.合同负债快速增长背景 2024年公司合同负债增长12,053.72万元,其中预收账款增长金额为11,777.14万元,增长占比为97.71%,主要用于2024年12月公司中新承接GSSMNET水汽观测试站采购项目,客户按合同约定预付预付款,公司预收该项目含税金额为10,888.41万元,占预收账款比重为92.45%。该项目具体情况如下:

- (1)合同名称及主要条款 1)合同名称:2024年GSSMNET水汽观测试站采购项目 2)合同金额:14,475.80万元(含税) 3)合同内容:公司提供符合气象水文电液层综合观测设备,提供GSSMNET水汽观测试站建设服务及验收或交付后运维8年维保服务。

截至2024年末,公司共收到甘肃省气象信息与技术装备保障中心45家采购单位预付合同金额12,239.44万元,占合同金额的84.55%。

2.与存货跌价准备变动匹配性 公司2024年末存货跌价准备同比增长7.14%,主要因公司对库存备库材料计提跌价准备增加,与合同负债增长不存在直接关联。

综上所述,公司虽然存在2024年营业收入同比增长、存货跌价准备同比增长92.18%等情况,但合同负债大幅增长与公司及业务情况相匹配。

(一)核查程序 针对合同负债及其期末余额增长情况,年审会计师执行了以下核查程序: 1.获取并复核截至期末合同负债明细,检查合同条款、付款安排与收款凭证是否一致;访谈管理层,了解交易背景、账期、合同履行进展等情况;合同履约义务是否完成,是否满足收入确认条件;是否存在逾期确认收入的情形;

2.对合同负债账龄超过1年的项目,抽样检查相关销售合同、验收记录及期后收入确认情况,判断合同是否仍在正常履约周期内,分析超过1年的合同负债账龄原因,判断合同负债存在的合理性;

3.结合收入确认政策和分析程序,检查是否存在期末提前确认收入或收入跨期结转问题;

4.了解存货构成,结合存货内容与合同履约义务,评估是否与客户合同负债具有逻辑关联性;分析存货跌价准备的合理性。

经核查,年审会计师认为: 公司上述关于合同负债的说明与我们在核查过程中了解的信息在重大方面具有一致性;公司2024年收入确认在所有重大方面符合企业会计准则14号的要求。

(一)核查程序 针对上述事项,保荐机构持续督导机构执行了如下核查程序: 1.获取并复核截至期末合同负债明细,检查合同条款、付款安排与收款凭证是否一致;访谈管理层,了解交易背景、账期、合同履行进展等情况;合同履约义务是否完成,是否满足收入确认条件;是否存在逾期确认收入的情形;

2.对合同负债账龄超过1年的项目,抽样检查相关销售合同、验收记录及期后收入确认情况,判断合同是否仍在正常履约周期内,分析超过1年的合同负债账龄原因,判断合同负债存在的合理性;

3.结合收入确认政策和分析程序,检查是否存在期末提前确认收入或收入跨期结转问题;

4.了解存货构成,结合存货内容与合同履约义务,评估是否与客户合同负债具有逻辑关联性;分析存货跌价准备的合理性。

2.结合营业收入同比增长、存货跌价准备同比增长92.18%等情况,公司已说明合同负债大幅增长的原因和合理性,合同负债大幅增长与公司经营及业务情况相匹配;公司说明了截至目前相关合同期结转收入情况,不存在逾期确认收入的情形。

问题5 关于其他应收款 年报显示,2024年,公司其他应收款期末账面金额2,094.01万元,同比增长213.16%,均未计提坏账准备,其中1年以内其他应收款期末账面金额为1,604.39万元,去年同期为213.80万元,4至5年账龄的其他应收款期末账面金额为168.89万元,去年同期为3.70万元。其他应收款中存在其他应收往来1,439.99万元,去年同期为181.74万元,其中第一大应收账款欠方期末余额为1,059.87万元,第二大应收账款欠方期末余额为167.74万元,账龄为4至5年,未计提坏账准备。经营活动现金流中,其他经营活动有关的现金中预付账款、保证金、押金、往来款等1,622.32万元,支付备用金、保证金、往来款等1,921.69万元,年报没有说明其他应收款的业务性质及内容。

请公司:(1)列示其他应收款前十大欠款方的具体情况,包括欠款方名称及关联关系、款项金额和账龄、交易背景、收入确认时点和金额、相关信用政策、欠方信用状况、回款情况,并说明年内其他应收款大幅增长的原因和合理性,以及是否存在回款风险,若存在,请充分提示风险;(2)结合欠款方业务性质、偿还能力和意愿等情况,补充说明在长期其他应收款的原因及合理性,以及公司对计提坏账准备的依据,计提坏账准备是否充分,是否构成非经营性资金占用;(3)补充说明其他经营活动有关的现金(含收入和支付备用金、保证金、押金、往来款等)的主要构成,包括不限于交易背景、金额、发生时间、款项用途及形成原因等,并说明与公司在关联方及其他利益安排,相关款项是否构成体外支付补助款或者对公司的非经营性资金占用。请年审会计师发表意见。

【公司回复】 一、列示其他应收款前十大欠款方的具体情况,包括欠款方名称及关联关系、款项金额和账龄、交易背景、收入确认时点和金额、相关信用政策、欠方信用状况、回款情况,并说明年内其他应收款大幅增长的原因和合理性,以及是否存在回款风险,若存在,请充分提示风险。

Table with columns: 单位, 名称, 其他应收款余额, 交易背景, 账期, 是否关联方, 回款情况, 是否存在关联关系, 是否构成非经营性资金占用

单位:万元

Table with columns: 客户名称, 其他应收款余额, 交易背景, 账期, 是否关联方, 回款情况, 是否存在关联关系, 是否构成非经营性资金占用

除上述往来款外,其他应收款主要为已支付待收回的押金、保证金、员工备用金及临时借款等,无对收入确认的影响。公司所租赁房屋及投标保证金的支付和收回均按照合同约定,不存在逾期支付或收回的情况。公司历史上不存在押金、保证金未合法回收的情况,员工备用金账龄均较短,亦不存在逾期支付或收回的情况。

2.公司2024年、2023年其他应收款按款项性质分类情况如下: 单位:万元

Table with columns: 款项性质, 期末账面余额, 上年末账面余额

公司其他应收款期末账面金额2,094.01万元,同比增长213.16%,主要系其他应收往来增加所致。2024年末“其他应收款-往来款”明细如下: 单位:万元

Table with columns: 单位, 名称, 期末金额, 占比, 备注

其中大额款项其他: (1)公司2023年预付单位AQ 1,059.77万元,其中1,059.56万元为预付三期芯片采购费,因合作模式发生变化,公司经修改为其他供应商采购,经协商,单位AQ已退回公司预付三期芯片采购费,于2024年12月31日,公司将该笔款项暂时挂其他应收款核算,期后该款项已全额回款,其中:2025年1月1日回款309.56万元,2025年2月回款750万元,不再计提坏账。

(2)2023-2024年,公司预付单位AR合同金额为167.35万元,产生原因为:公司2019年10月中标提供AR 5G智能网联自动驾驶技术服务项目,该项目采用总包总承包价格为4,080.84万元,公司仅提供60套智能网联AR接收机(含税价格为48.30万元)用于搭建5G自动驾驶管理网络系统的移动化应用,其他产品及服务均由公司委托的第三方AS提供。基于该项目的商业模式,公司采用“净额法”确认该部分收入,并将单位AR已获取项目中的实物商品或实物的价值但未完成结算支付的金

额在“其他应收款”中核算,即将需支付给单位AS的金额在“其他应收款”中核算,截至2024年末,公司应付单位AS的款项金额为176.58万元。公司认为,上述应收款项可代偿支付,不存在坏账风险。截至2025年1月31日,公司已收到该笔AR期后回款122.89万元。

综上,公司其他应收款-往来款主要系应收账款欠款AQ 1,059.56万元、应收账款AR 167.35万元,经分析判断,应收往来款项存在坏账回收的风险较小,基于重要性原则,公司未对该部分款项计提坏账准备。

二、结合欠款方资信、偿还能力和意愿等情况,补充说明在长期其他应收款的原因及合理性,以及公司对计提坏账准备的依据,计提坏账准备是否充分,是否构成非经营性资金占用

Table with columns: 单位, 名称, 其他应收款余额, 占比, 备注

由上表可见,1年以上其他应收款489.62万元,占比23.38%,1年以上其他应收款具体情况如下: 单位:万元

Table with columns: 客户名称, 其他应收款余额, 账期, 用途及是否合理, 回收/结转时间, 是否存在关联关系, 是否构成非经营性资金占用

单位AR 167.35 其他往来 4-5年 122.89 否 2025年12月 否 否 上海浦东国际机场建设服务中心 44.75 房屋租赁押金 3-4年 - 否 2025年12月 否 否 单位AT 39.60 投标保证金 2-3年 - 否 2025年12月 否 否 单位AZ 20.00 投标保证金 3-4年 - 否 2025年6月 否 否 江苏省气象信息中心 20.00 投标保证金 2-3年 - 否 2025年6月 否 否 上海亨泰金业贵金属有限公司 12.90 房屋租赁合同 2-3年 - 否 2025年11月 否 否 上海亨泰金业贵金属有限公司 11.68 房屋租赁合同 2-3年 - 否 2025年11月 否 否 安邦财产保险股份有限公司 10.10 押金 2-3年 - 否 2025年10月 否 否 单位AA 14.64 投标保证金 1-2年 - 否 2025年10月 否 否 北京和信会计师事务所(普通合伙) 10.95 房屋租赁合同 1-2年 - 否 2025年5月 否 否 单位AAA 10.35 投标保证金(含税) 1-2年 7.71 否 2025年6月 否 否 上海市浦东新区人 10.21 其他押金 1-2年 - 不适用 2025年6月 否 否 合计 372.54 130.60

根据上述,公司其他应收款主要为已支付待收回的押金、保证金、员工备用金及临时借款,往来款等,不构成非经营性资金占用。公司历史上不存在押金、保证金未合法回收的情况,员工备用金及临时借款亦未出现不能及时收回的情况,往来款经分析不存在坏账回收风险,因此公司对未对其他应收款计提坏账准备。

二、补充说明其他经营活动有关的现金(含收入和支付备用金、保证金、押金、往来款等)的主要构成,包括不限于交易背景、金额、发生时间、款项用途及形成原因等,并说明与对方是否与公司存在关联关系或其他利益安排,相关款项是否构成体外支付补助款或者对公司的非经营性资金占用,公司其他经营活动有关的现金中支付备用金、保证金、押金、往来款的主要构成如下: 单位:万元

Table with columns: 客户名称, 其他应收款余额, 交易背景, 账期, 是否关联方, 回款情况, 是否存在关联关系, 是否构成非经营性资金占用

单位:万元

Table with columns: 客户名称, 其他应收款余额, 交易背景, 账期, 是否关联方, 回款情况, 是否存在关联关系, 是否构成非经营性资金占用

注:北京全球通移动通信有限公司,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定比例或金额享受政府补助的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定比例或金额享受政府补助的政府补助除外。

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》第二条“计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定比例或金额享受政府补助的政府补助除外”的规定,因此之外的政府补助均计入非经常性损益。基于对企业会计准则的理解,公司将上述收到的“严格遵循以及审计师的会计处理原则,公司历年均符合非经常性损益口径的政府补助计入非经常性损益”,因此公司将上述收到的政府补助计入非经常性损益,符合会计准则规定,按照确定的标准享有,对公司生产经营产生持续的政府补助除外”项目。

Table with columns: 支付备用金、保证金、押金、往来款, 1,921.69, 48.99%

根据上表可知,公司其他经营活动有关的现金中收入和支付的备用金、保证金、押金及往来款均为正常非经营活动,公司不存在关联关系或其他利益安排,相关款项不构成对外财务资助或者对公司的非经营性资金占用。

为核查其他经营活动的真实性,回收可回收性,是否构成财务资助及坏账准备计提合理性,年审会计师执行了以下审计程序: 1.获取并复核其他应收款明细及账龄结构,重点关注余额较大、账龄较长项目的形成背景、合同依据及期后回款情况;

2.了解其他经营活动中往来款的形成原因,查询交易对象的工商信息,分析与公司是否存在关联关系;检查分析相关款项形成是否具有合理性;

3.针对前十大其他应收款客户,查询和核实包括:查阅相关合同、付款协议、结算文件;结合对方经营情况,判断其履约能力和回款意愿;实施银行对账单检查或期后回款测试;

4.获取账龄超过1年款项交易背景,回款情况及是否存在违约风险,并复核管理层是否具有合理依据说明计提坏账的依据;

5.检查公司对其其他经营活动的会计核算政策与减值测试依据,复核其是否在重大方面遵循企业会计准则规定,以及相关减值准备是否对财务报表存在重大影响;

6.评估是否存在非经营性资金占用或对外财务资助行为,通过检查:款项是否与非生产经营有关;是否支付给关联方或利益相关方;是否存在异常大额资金往来;检查相关的资金流水;结合经营活动现金流,分析“其他与经营活动有关的现金”中相关款项的支文明细、金额合理性及是否构成非经营性资金流出。

经核查,保荐机构持续督导机构认为: 公司上述说明与我们在核查过程中了解的信息在重大方面具有一致性。

(一)核查程序 针对上述事项,保荐机构持续督导机构执行了如下核查程序: 1.获取并复核其他应收款明细及账龄结构,重点关注余额较大、账龄较长项目的形成背景、合同依据及期后回款情况;

2.了解其他经营活动中往来款的形成原因,查询交易对象的工商信息,分析与公司是否存在关联关系;检查分析相关款项形成是否具有合理性;

3.针对前十大其他应收款客户,查询和核实包括:查阅相关合同、付款协议、结算文件;结合对方经营情况,判断其履约能力和回款意愿;实施银行对账单检查或期后回款测试;

4.获取账龄超过1年款项交易背景,回款情况及是否存在违约风险,并复核管理层是否具有合理依据说明计提坏账的依据;

5.检查公司对其其他经营活动的会计核算政策与减值测试依据,复核其是否在重大方面遵循企业会计准则规定,以及相关减值准备是否对财务报表存在重大影响;

6.评估是否存在非经营性资金占用或对外财务资助行为,通过检查:款项是否与非生产经营有关;是否支付给关联方或利益相关方;是否存在异常大额资金往来;检查相关的资金流水;结合经营活动现金流,分析“其他与经营活动有关的现金”中相关款项的支文明细、金额合理性及是否构成非经营性资金流出。

经核查,保荐机构持续督导机构认为: 公司上述说明与我们在核查过程中了解的信息在重大方面具有一致性。

(一)核查程序 针对上述事项,保荐机构持续督导机构执行了如下核查程序: 1.获取并复核其他应收款明细及账龄结构,重点关注余额较大、账龄较长项目的形成背景、合同依据及期后回款情况;

2.了解其他经营活动中往来款的形成原因,查询交易对象的工商信息,分析与公司是否存在关联关系;检查分析相关款项形成是否具有合理性;

3.针对前十大其他应收款客户,查询和核实包括:查阅相关合同、付款协议、结算文件;结合对方经营情况,判断其履约能力和回款意愿;实施银行对账单检查或期后回款测试;

4.获取账龄超过1年款项交易背景,回款情况及是否存在违约风险,并复核管理层是否具有合理依据说明计提坏账的依据;

5.检查公司对其其他经营活动的会计核算政策与减值测试依据,复核其是否在重大方面遵循企业会计准则规定,以及相关减值准备是否对财务报表存在重大影响;

6.评估是否存在非经营性资金占用或对外财务资助行为,通过检查:款项是否与非生产经营有关;是否支付给关联方或利益相关方;是否存在异常大额资金往来;检查相关的资金流水;结合经营活动现金流,分析“其他与经营活动有关的现金”中相关款项的支文明细、金额合理性及是否构成非经营性资金流出。

经核查,保荐机构持续督导机构认为: 公司上述说明与我们在核查过程中了解的信息在重大方面具有一致性。

(一)核查程序 针对上述事项,保荐机构持续督导机构执行了如下核查程序: 1.获取并复核其他应收款明细及账龄结构,重点关注余额较大、账龄较长项目的形成背景、合同依据及期后回款情况;

2.了解其他经营活动中往来款的形成原因,查询交易对象的工商信息,分析与公司是否存在关联关系;检查分析相关款项形成是否具有合理性;

3.针对前十大其他应收款客户,查询和核实包括:查阅相关合同、付款协议、结算文件;结合对方经营情况,判断其履约能力和回款意愿;实施银行对账单检查或期后回款测试;

4.获取账龄超过1年款项交易背景,回款情况及是否存在违约风险,并复核管理层是否具有合理依据说明计提坏账的依据;

5.检查公司对其其他经营活动的会计核算政策与减值测试依据,复核其是否在重大方面遵循企业会计准则规定,以及相关减值准备是否对财务报表存在重大影响;

6.评估是否存在非经营性资金占用或对外财务资助行为,通过检查:款项是否与非生产经营有关;是否支付给关联方或利益相关方;是否存在异常大额资金往来;检查相关的资金流水;结合经营活动现金流,分析“其他与经营活动有关的现金”中相关款项的支文明细、金额合理性及是否构成非经营性资金流出。

经核查,保荐机构持续督导机构认为: 公司上述说明与我们在核查过程中了解的信息在重大方面具有一致性。

(一)核查程序 针对上述事项,保荐机构持续督导机构执行了如下核查程序: 1.获取并复核其他应收款明细及账龄结构,重点关注余额较大、账龄较长项目的形成背景、合同依据及期后回款情况;

四、请年审会计师发表意见 (一)核查程序 针对上述事项,年审会计师执行的检查程序包括但不限于: 1.获取并复核公司的政府补助明细表,各政府补助项目相关补助文件及收到政府补助的银行单据、验收文件等,检查相关政府补助获取的依据是否充分;

2.复核与收益相关和与资产相关政府补助的划分标准,计入当期损益或递延收益的划分标准,依据和金额是否准确,检查相关会计处理是否符合《企业会计准则第16号——政府补助》的规定;

3.复核公司列入经常性损益、非经常性损益的具体项目及依据,是否符合《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》的相关规定。

经核查,年审会计师认为: 报告期内,公司政府补助相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则第16号——政府补助》的规定;公司对于政府补助计入经常性损益、非经常性损益的标准在所有重大方面符合《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》的相关规定。

五、保荐机构持续督导机构核查意见 (一)核查程序 针对上述事项,保荐机构持续督导机构执行了如下核查程序: 1.获取并复核公司的政府补助明细表,各政府补助项目相关补助文件及收到政府补助的银行单据、验收文件等,检查相关政府补助获取的依据是否充分;

2.复核与收益相关和与资产相关政府补助的划分标准,计入当期损益或递延收益的划分标准,依据和金额是否准确,检查相关会计处理是否符合《企业会计准则第16号——政府补助》的规定;

3.复核公司列入经常性损益、非经常性损益的具体项目及依据,是否符合《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》的相关规定。

经核查,保荐机构持续督导机构认为: 公司上述说明与我们在核查过程中了解的信息在重大方面具有一致性。

(一)核查程序 针对上述事项,保荐机构持续督导机构执行了如下核查程序: 1.获取并复核其他应收款明细及账龄结构,重点关注余额较大、账龄较长项目的形成背景、合同依据及期后回款情况;

2.了解其他经营活动中往来款的形成原因,查询交易对象的工商信息,分析与公司是否存在关联关系;检查分析相关款项形成是否具有合理性;

3.针对前十大其他应收款客户,查询和核实包括:查阅相关合同、付款协议、结算文件;结合对方经营情况,判断其履约能力和回款意愿;实施银行对账单检查或期后回款测试;

4.获取账龄超过1年款项交易背景,回款情况及是否存在违约风险,并复核管理层是否具有合理依据说明计提坏账的依据;

5.检查公司对其其他经营活动的会计核算政策与减值测试依据,复核其是否在重大方面遵循企业会计准则规定,以及相关减值准备是否对财务报表存在重大影响;

6.评估是否存在非经营性资金占用或对外财务资助行为,通过检查:款项是否与非生产经营有关;是否支付给关联方或利益相关方;是否存在异常大额资金往来;检查相关的资金流水;结合经营活动现金流,分析“其他与经营活动有关的现金”中相关款项的支文明细、金额合理性及是否构成非经营性资金流出。

经核查,保荐机构持续督导机构认为: 公司上述说明与我们在核查过程中了解的信息在重大方面具有一致性。

(一)核查程序 针对上述事项,保荐机构持续督导机构执行了如下核查程序: 1.获取并复核其他应收款明细及账龄结构,重点关注余额较大、账龄较长项目的形成背景、合同依据及期后回款情况;

2.了解其他经营活动中往来款的形成原因,查询交易对象的工商信息,分析与公司是否存在关联关系;检查分析相关款项形成是否具有合理性;

3.针对前十大其他应收款客户,查询和核实包括:查阅相关合同、付款协议、结算文件;结合对方经营情况,判断其履约能力和回款意愿;实施银行对账单检查或期后回款测试;

4.获取账龄超过1年款项交易背景,回款情况及是否存在违约风险,并复核管理层是否具有合理依据说明计提坏账的依据;

5.检查公司对其其他经营活动的会计核算政策与减值测试依据,复核其是否在重大方面遵循企业会计准则规定,以及相关减值准备是否对财务报表存在重大影响;

6.评估是否存在非经营性资金占用或对外财务资助行为,通过检查:款项是否与非生产经营有关;是否支付给关联方或利益相关方;是否存在异常大额资金往来;检查相关的资金流水;结合经营活动现金流,分析“其他与经营活动有关的现金”中相关款项的支文明细、金额合理性及是否构成非经营性资金流出。

经核查,保荐机构持续督导机构认为: 公司上述说明与我们在核查过程中了解的信息在重大方面具有一致性。

(一)核查程序 针对上述事项,保荐机构持续督导机构执行了如下核查程序: 1.获取并复核其他应收款明细及账龄结构,重点关注余额较大、账龄较长项目的形成背景、合同依据及期后回款情况;

2.了解其他经营活动中往来款的形成原因,查询交易对象的工商信息,分析与公司是否存在关联关系;检查分析相关款项形成是否具有合理性;

3.针对前十大其他应收款客户,查询和核实包括:查阅相关合同、付款协议、结算文件;结合对方经营情况,判断其履约能力和回款意愿;实施银行对账单检查或期后回款测试;

4.获取账龄超过1年款项交易背景,回款情况及是否存在违约风险,并复核管理层是否具有合理依据说明计提坏账的依据;

5.检查公司对其其他经营活动的会计核算政策与减值测试依据,复核其是否在重大方面遵循企业会计准则规定,以及相关减值准备是否对财务报表存在重大影响;

6.评估是否存在非经营性资金占用或对外财务资助行为,通过检查:款项是否与非生产经营有关;是否支付给关联方或利益相关方;是否存在异常大额资金往来;检查相关的资金流水;结合经营活动现金流,分析“其他与经营活动有关的现金”中相关款项的支文明细、金额合理性及是否构成非经营性资金流出。

经核查,保荐机构持续督导机构认为: 公司上述说明与我们在核查过程中了解的信息在重大方面具有一致性。

(一)核查程序 针对上述事项,保荐机构持续督导机构执行了如下核查程序: 1.获取并复核其他应收款明细及账龄结构,重点关注余额较大、账龄较长项目的形成背景、合同依据及期后回款情况;

2.了解其他经营活动中往来款的形成原因,查询交易对象的工商信息,分析与公司是否存在关联关系;检查分析相关款项形成是否具有合理性;