

成都坤恒顺维科技股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心
意见落实函中有关财务事项的说明

大华核字[2021]0011851 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

首次公开发行股票并在科创板上市审核中心 意见落实函中有关财务事项的说明

大华核字[2021]0011851 号

上海证券交易所：

由民生证券股份有限公司转来的《关于成都坤恒顺维科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函》（上证科审（审核）（2021）648 号，以下简称落实函）奉悉。我们已对落实函中所提及的成都坤恒顺维科技股份有限公司（以下简称坤恒顺维、发行人、公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

本报告除特别说明外所有数值保留 2 位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

二、请发行人进一步说明应收账款客户逾期回款原因中“下游客户回款影响”的具体含义，报告期各期退换货的具体情况以及对收入的影响。

请保荐机构及申报会计师核查并发表明确意见。

【回复】：

一、发行人说明

（一）应收账款客户逾期回款原因中“下游客户回款影响”的具体含义。

报告期内，公司应收账款逾期客户主要系国有科研院所，上述客户中的部分项目属于军工重大科研项目，资金来源于军方科研经费且具有专款专用的特点，该类项目的采购具有严格的预算管理制度和专款专用的要求，需按照其自身客户的付款进度向供应商支付货款。公司向从事军工重大科研项目的客户主要提供用于项目研发所用的定制化测试产品或方案，公司客户在利用公司定制化产品完成

项目研发后，将其自身开发的产品交付给军方用户，军方用户在完成产品整体测试验收后才会向公司客户支付相应的货款。对于该类项目，公司在取得客户验收报告到军方用户对公司客户自研项目的验收具有较长的时间周期，而按照公司客户的内部要求和付款习惯，其在收到军方用户进度款项后才会向公司支付货款，从而导致公司该类项目的应收账款逾期时间较长。

公司与上述客户签订的合同中，对定制化产品的性能指标、产品用途、交付时间及地点、验收方式、付款方式、质量保证等内容作出了明确约定，相关条款中均不涉及公司客户的下游用户。根据合同约定，公司在取得客户的验收报告后，即实现控制权（风险和报酬）转移，公司以取得客户验收报告作为收入确认条件，符合企业会计准则的要求；根据合同约定，在产品验收合格后公司客户即需向公司支付相应的货款，实际业务中，其根据下游用户付款进度向公司支付货款，并不影响公司收入确认；公司上述产品验收合格后，在质保期内如存在产品质量、故障问题，公司承担免费的维修服务，公司已根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》计提了售后服务费，不会对公司收入确认造成影响。

公司上述客户信誉度较高、实力较强，应收账款回收风险较低，报告期内除少数项目因公司客户未能收到军方用户款项导致其向公司支付货款延迟外，其余逾期应收账款已陆续予以收回。

截止目前，公司最近一期末主要应收账款客户因下游客户回款影响导致应收账款逾期的项目情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	逾期金额 (2021.6.30)	逾期产品或合同	收入确认时间	收入确认金额(含税)	累计回款	尚未回款金额	逾期具体原因
1	陕西航天技术应用研究院有限公司	79.10	定制化开发产品及系统解决方案	2019年12月	113.00	33.90	79.10	该项目是公司客户为其下游客户的弹载通讯组网测试项目定制开发的测试用产品，其客户为军方用户，属于重大科研项目，资金来源于军方科研费用，军方用户按照其与公司客户的合同约定支付货款，公司客户按照收到军方用户的款项进度向公司支付货款；目前公司客户已将其自身研发的产品交付给军方用户，但尚未收到下一进度款，因此公司客户未向公司支付货款，从而导致公司应收账款逾期。
		67.20	定制化开发产品及系统解决方案	2019年12月	96.00	28.80	67.20	
		133.70	定制化开发产品及系统解决方案	2019年11月	191.00	57.30	133.70	
		130.20	定制化开发产品及系统解决方案	2019年11月	186.00	55.80	130.20	
		53.34	定制化开发产品及系统解决方案	2020年6月	76.20	22.86	53.34	

序号	客户名称	逾期金额 (2021.6.30)	逾期产品或合同	收入确认时间	收入确认金额(含税)	累计回款	尚未回款金额	逾期具体原因
		118.30	定制化开发产品及系统解决方案	2020年6月	169.00	50.70	118.30	项目, 资金来源于军方科研费用, 军方用户按照其与公司客户的合同约定支付货款, 公司客户按照收到军方用户的款项进度向公司支付货款; 目前公司客户已将其自身研发的产品交付给军方用户, 但尚未收到下一进度款, 因此公司客户未向公司支付货款, 从而导致公司应收账款逾期。
		101.85	定制化开发产品及系统解决方案	2020年6月	145.50	43.65	101.85	
	小计	683.69			976.70	293.01	683.69	
2	中国船舶重工集团第七二二研究所	38.40	定制化开发产品及系统解决方案	2016年12月	128.00	89.60	38.40	该项目是公司客户为其下游客户的舰载通讯设备测试项目定制开发的测试用产品, 最终客户为军方用户, 属于重大科研项目, 资金来源于军方科研费用, 军方用户按照其与公司客户的合同约定支付货款, 公司客户按照收到军方用户的款项进度向公司支付货款; 目前公司客户已将其自身研发的产品交付给军方用户, 但尚未收到下一进度款, 因此公司客户未向公司支付货款, 从而导致公司应收账款逾期。
		172.20	定制化开发产品及系统解决方案	2017年12月	172.20	-	172.20	该项目是公司客户为其下游客户的舰载通讯设备测试项目定制开发的测试用产品, 其客户为军方用户, 属于重大科研项目, 资金来源于军方科研费用, 军方用户按照其与公司客户的合同约定支付货款, 公司客户按照收到军方用户的款项进度向公司支付货款; 目前公司客户已将其自身研发的产品交付给军方用户, 但尚未收到下一进度款, 因此公司客户未向公司支付货款, 从而导致公司应收账款逾期。
	小计	210.60			300.20	89.60	210.60	
3	西安空间无线电技术研究所	96.60	定制化开发产品及系统解决方案	2018年12月	138.00	41.40	96.60	该项目是公司客户为其下游客户的卫星通讯测试项目定制开发的测试用产品, 其客户为军方用户, 属于重大科研项目, 资金来源于军方科研费用, 军方用户按照其与公司客户的合同约定支付货款, 公司客户按照收到军方用户的款项进度向公司支付货款; 目前公司客户已将其自身研发的产品交付给军方用户, 但尚未收到下一进度款, 因此公司客户未向公司支付货款, 从而导致公司应收账款逾期。
4	北京怡嘉行科技有限公司	173.00	定制化开发产品及系统解决方案	2018年12月	173.00	30.00	143.00	该项目是公司客户为其下游客户的卫星通讯测试项目定制开发的测试用产品, 其客户为军方用户, 属于重大科研项目, 资金来源于军方科研费用, 军方用户按照其与公司客户的合同约定支付货款, 公司客户按照收到军方用户的款项进度向公司支付货款; 目前公司客户已将其自身研发的产品交付给军方用户, 但尚未收到下一进度款, 因此公司客户未向公司支付货款, 从而导致公司应收账款逾期。
	合计	1,163.89			1,587.90	454.01	1,133.89	

注: 累计回款、尚未回款金额截至本回复出具之日。

（二）报告期各期退换货的具体情况以及对收入的影响。

公司产品主要用于下游客户无线电设备的研发、测试工作，公司的标准化产品技术成熟、性能稳定，下游客户在已签署的框架协议下按订单采购，公司产品在交付给客户前，已完成内部测试，能够满足框架协议中规格产品的技术指标要求，该类产品发生退换货的可能性较小。公司的定制化产品，在产品交付前（客户下厂验收）或交付后需由客户进行性能指标测试，测试合格后向公司出具验收报告，该类产品的性能指标已满足客户的需求且取得了客户的验收报告，发生退换货的可能性较小。另外，公司部分定制化产品客户将公司产品用于国家重大科研项目、军工重大科研项目的研发和测试，其在使用公司产品完成项目研发后将其自主研发的产品交付其下游客户，其下游客户不对公司产品性能指标进行测试验收，该类产品不会因公司客户的下游客户对公司客户自研产品的测试、验收而产生退换货情况。

报告期内，公司未发生客户退换货情况，对公司报告期收入无影响。

二、中介机构核查意见

（一）核查程序

针对上述事项，申报会计师履行了以下核查程序：

（1）查阅发行人与客户签订的销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬或控制权转移相关的合同条款与条件，分析公司营业收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，复核客户付款进度与合同约定的匹配情况，了解分析应收账款逾期的形成原因；了解合同中退换货条款的相关约定，分析公司产品退换货的可能性；

（2）获取并检查发行人报告期主要客户的期后回款情况，重点关注逾期应收账款期后回款情况，进一步了解主要逾期客户未能及时回款的原因；

（3）对主要客户进行实地走访，访谈公司产品交付及验收时间、结算周期、付款方式、是否存在退换货情况等内容；

（4）获取并检查公司销售收入明细账，检查是否存在已确认收入后期转回

的情形，确认是否存在退换货情况；

(5) 获取发行人的内部控制制度，了解关于应收账款的控制制度和执行情况，评估发行人对长期逾期应收账款采取的措施及有效性；

(6) 查阅主要逾期客户的工商信息、官网信息、诉讼信息等，关注客户是否存在经营异常，分析应收账款回收的可能性，并结合应收账款坏账计提政策及具体计提金额，分析逾期应收账款对公司财务报表的影响；

(7) 对主要销售人员及主管销售的高级管理人员进行访谈，结合公司应收账款管理，了解部分客户未能按照约定及时付款原因，分析其合理性。

(二) 核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、发行人应收账款客户逾期回款原因中“下游客户回款影响”是指：报告期内发行人下游客户中部分项目属于军工重大科研项目，客户项目资金来源于军方科研经费，具有专款专用的特点，发行人客户的该类项目采购具有严格的预算管理制度和专款专用的要求，发行人下游客户需按照军方用户的付款进度向发行人支付货款。对于该类项目，发行人在取得客户验收报告到军方用户对发行人客户自研项目的验收具有较长的时间周期，而发行人客户在收到军方用户进度款项后才会支付货款，从而导致发行人该类项目的应收账款逾期时间较长，上述事项对发行人报告期内的收入确认不会造成影响。

2、报告期内，发行人未发生客户退换货情况，对发行人报告期收入无影响。

(以下无正文)

(此页无正文，为大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于成都坤恒顺维科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市审核中心意见落实函中有关财务事项的说明之盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



贺顺祥

中国注册会计师:



刘伟

310000060925

二〇二一年十一月二日