

关于对全国中小企业股份转让系统 年报问询函需要说明事项的回复

全国中小企业股份转让系统：

北京九恒星科技股份有限公司（以下简称：九恒星公司）收到贵部《关于对北京九恒星科技有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第 066 号）后，对需要说明的事项进行了复核，现专项说明回复如下：

1、关于信用减值损失

你公司本期信用减值损失 4,491.23 万元，年报显示“较同期增加了 1955.04%，主要是报告期内计提应收账款的减值准备增加了 4272.69 万元，针对账龄时间长的应收账款，主要是 4 年以上的应收账款龄全额计提了减值准备影响所致及保理应收款计提的减值准备”。

请你公司：

- (1) 说明单项计提坏账准备应收款项的划分标准；
- (2) 说明单项计提坏账的应收账款产生的原因、账龄、欠款方关联关系、期后回款情况；
- (3) 区分账龄组合计提坏账和单项计提坏账的应收款项，分别说明坏账计提的具体计算过程和账务处理，报告期内坏账计提政策是否存在变化；
- (4) 结合大额信用减值损失计提，说明收入确认是否谨慎，是否符合

合《企业会计准则》的规定；

(5) 说明保理应收款产生的商业背景、欠款方及关联关系、欠款方是否存在偿债能力；

专项说明回复如下：

(1) 九恒星公司自 2019 年起执行新金融工具准则，采用以预期信用损失为基础，对需确认减值损失的金融工具按照其适用的预期信用损失计量方法计算减值准备并确认信用减值损失。对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收账款如对方存在争议或涉及诉讼，仲裁的应收款项，已有明显迹象表明债务人可能无法履行还款义务的应收账款进行单项评价信用风险，单项评估预期信用损失率超过账龄组合计提坏账准备的应收账款，按照单项计提坏帐准备，根据其单项预期信用损失率计提坏帐准备。单项评估信用风险的金融资产，九恒星公司按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

(2) 九恒星公司在资产负债表日，结合应收账款的账龄，应收账款单位经营情况等，对信用风险较高的应收账款进行单项预计信用评估。单项计提坏帐准备的应收账款产生的原因、账龄、欠款关联关系、期后回款情况如下表列示：

应收账款（按单位）	计提原因	账龄	欠款方关联关系	应收账款金额	期后回款
-----------	------	----	---------	--------	------

中联重科股份有限公司	税率差额，预计收回可能性较小	4-5 年	非关联方	2,230.77	0
新华联控股集团财务有限责任公司	集团拟破产重组，预计收回可能性较小	4-5 年	非关联方	629,913.78	0
重庆力帆财务有限公司	集团破产重组，预计收回可能性较小	4-5 年	非关联方	160,000.00	0
北京智仁智信系统集成有限公司	税率差额，预计收回可能性较小	4-5 年	非关联方	2,577.58	0
河南双汇集团财务有限公司	税率差额，预计收回可能性较小	4-5 年	非关联方	2,516.73	0
恒大地产集团有限公司	资金链断裂，预计收回可能性较小	1-2 年	非关联方	1,193,547.60	0
淮南矿业集团财务有限公司	管理层变更，预计收回可能性较小	3-4 年	非关联方	75,000.00	75,000.00
上海斯瑞科技有限公司	时间较长，经营困难，预计收回可能性较小	5 年以上	非关联方	14,000,000.00	0
上海腾生频光自动化科技有限公司	时间较长，经营困难，预计收回可能性较小	5 年以上	非关联方	11,000,000.00	0
一掌控（上海）实业有限公司	时间较长，经营困难，预计收回可能性较小	5 年以上	非关联方	3,080,000.00	0
合计				30,145,786.46	75,000.00

(3) 九恒星公司除了单项评估信用风险的金融资产外，基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险，根据预期信用损失率，对账龄组合的应收款项计提坏账准备。

账龄组合预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3 年以上	50.00

金融资产信用损失确定方法：

单项评估信用风险的金融资产，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。

信用风险特征组合确定，对信用风险较高的应收款项，结合账龄情况，应收单位经营情况等综合因素，对信用风险进行评估，并计提相应金额信用减值损失。

金融资产减值的会计处理

期末，九恒星公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当期减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当期减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

计提坏帐准备应收账款类别：

类别	应收账款金额	计提坏账准备金额	计提坏账准备比例	账面价值
按账龄组合计提坏账准备的应收款项	66,398,860.53	8,045,350.96		58,353,509.57
其中：1年内	45,883,517.46	458,835.17	1%	45,424,682.29
1-2年	5,224,033.57	522,403.36	10%	4,701,630.21
2-3年	1,938,474.42	387,694.88	20%	1,550,779.54
3年以上	13,352,835.08	6,676,417.54	50%	6,676,417.54
单独计提坏账的应收款项	30,145,786.46	30,145,786.46	100%	0.00
总计	96,544,646.99	38,191,137.42		58,353,509.57

其中：组合计提账龄客户明细前10名及具体计提金额如下：

	客户名称	期末应收余额	计提坏账准备
1年内	中电金信技术有限公司	7,792,500.00	77,925.00
	五矿集团财务有限责任公司	5,208,000.00	52,080.00
	鞍钢集团有限公司	3,985,494.00	39,854.94
	山西焦煤集团财务有限责任公司	2,169,000.00	21,690.00
	中铁云网信息科技有限公司	1,799,000.00	17,990.00
	国家电投集团财务有限责任公司	1,427,375.00	14,273.75
	浙江省能源集团财务有限责任公司	1,425,000.00	14,250.00
	中国民生银行股份有限公司深圳分行	1,196,000.00	11,960.00
	中国民生银行股份有限公司北京分行	1,133,600.00	11,336.00
	特变电工股份有限公司	1,074,700.00	10,747.00
	陕西投资集团财务有限责任公司等104家客户	18,672,848.46	186,728.48
	1年内合计	45,883,517.46	458,835.17
1-2年	农业银行股份有限公司合肥分行	1,486,300.00	148,630.00
	江苏江南农村商业银行股份有限公司	419,000.00	41,900.00

	浙江省能源集团财务有限责任公司	312,000.00	31,200.00
	中国铁路信息科技集团有限公司	306,000.00	30,600.00
	中国电信集团有限公司河南省分公司	284,292.00	28,429.20
	中国电信集团有限公司黑龙江分公司	281,960.00	28,196.00
	北京居业房地产咨询有限公司	276,000.00	27,600.00
	中国移动通信集团陕西有限公司	256,520.00	25,652.00
	中国电信股份有限公司广西分公司	243,219.00	24,321.90
	广州市品高软件股份有限公司	162,500.00	16,250.00
	北京农村商业银行股份有限公司等 23 家客户	1,196,242.57	119,624.26
	1-2 年合计	5,224,033.57	522,403.36
2-3 年	中国建设银行股份有限公司株洲市分行	358,800.00	71,760.00
	贵州盘江集团财务有限公司	294,000.00	58,800.00
	中国铁路信息科技集团有限公司	270,000.00	54,000.00
	平安银行股份有限公司郑州分行	160,000.00	32,000.00
	泰禾集团股份有限公司北京分公司	148,800.00	29,760.00
	深圳中兴网信科技有限公司	110,547.12	22,109.42
	北京智仁智信系统集成有限公司	81,600.00	16,320.00
	中国电信集团有限公司黑龙江分公司	65,995.60	13,199.12
	江苏江南农村商业银行股份有限公司	56,790.00	11,358.00
	中国农业银行股份有限公司威海支行	47,895.73	9,579.15
	首钢集团财务有限公司等 17 家客户	344,045.97	68,809.19
	2-3 年合计	1,938,474.42	387,694.88
3 年以 上	苏州联跃科技有限公司	5,250,000.00	2,625,000.00
	上海亚桥金融信息技术有限公司	4,595,000.00	2,297,500.00
	潞安集团财务有限公司	322,000.00	161,000.00
	中国建设银行股份有限公司嘉峪关分行	300,000.00	150,000.00
	农业银行股份有限公司	284,840.59	142,420.30
	郑州银行股份有限公司	210,000.00	105,000.00
	兴业银行股份有限公司	196,800.00	98,400.00

	酒钢集团财务有限公司	183,995.00	91,997.50
	山东能源集团财务有限公司	177,750.00	88,875.00
	北京智仁智信系统集成有限公司	140,000.00	70,000.00
	山东豪沃汽车金融有限公司等 26 家客户	1,692,449.49	846,224.75
	3 年以上合计	13,352,835.08	6,676,417.54
	账龄组合计提合计	66,398,860.53	8,045,350.96
单独计 提	上海斯瑞科技有限公司	14,000,000.00	14,000,000.00
	上海腾生频光自动化科技有限公司	11,000,000.00	11,000,000.00
	一掌控（上海）实业有限公司	3,080,000.00	3,080,000.00
	恒大地产集团有限公司	1,193,547.60	1,193,547.60
	新华联控股集团财务有限责任公司	629,913.78	629,913.78
	重庆力帆财务有限公司	160,000.00	160,000.00
	淮南矿业集团财务有限公司	75,000.00	75,000.00
	北京智仁智信系统集成有限公司	2,577.58	2,577.58
	河南双汇集团财务有限公司	2,516.73	2,516.73
	中联重科股份有限公司	2,230.77	2,230.77
		单独计提小计	30,145,786.46
	合计	96,544,646.99	38,191,137.42

公司计提坏账准备的账务处理为：

借：信用减值损失

贷：坏账准备

报告期内，九恒星公司未发生会计政策变更，坏账计提政策不存在变化。

(4) 九恒星公司自 2020 年执行《新收入准则》，对收入确认和计量准则引入五步法模型，核心原则为公司确认收入方式应当反映其向客户转让商品/提供服务模式，收入确认金额应当反映公司因转让商品/提供服务预期有权收取对价金额。

九恒星公司收入确认原则：

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各项履约义务，并确定各单项履约义务是按时段/时点履行。

对于在时段履约义务按照履约进度确认收入。

对于在时点履约义务在客户取得相关商品/服务控制权时点确认收入。

跟收入相关的应收款项，按会计谨慎性原则，按照坏账准备计提政策在资产负债表日对信用风险进行评估，并按准则要求计提相应信用减值损失。

九恒星公司收入确认是谨慎的，符合《新收入准则》规定。

(5) 九恒星公司在经营过程中为核心客户提供商业保理，旨在实现商业利益并促进合作发展。公司基于市场需求和风险控制考量，与债权人、债务人建立商业合作关系，在与客户签订《商业保理合同》前进行背景调查及严格的风险评估，以确保其具备偿债能力。商业保理业务模式成熟，具备贸易背景真实，基础债权确实，影响基础债权有效行使不利因素已基本排除并具有保理追索权，从而规避商业保理业务风险。

部分客户因市场变化、经营困难等原因暂时无法按时偿还款项，导致合同延期，九恒星公司积极与欠款方密切沟通，追踪账款回收进展，妥善处理逾期款项，并与相关方进行协商解决手段，力争尽快实现回款，以保障公司的利益。

商业保理项目的商业背景及偿债能力列表如下：

保理客户	业务类型	商业背景	关系	偿债能力
上海优覆科技有限公司	有追索权	2020年，上海优覆通信科技有限公司针对深圳市鼎盛信息工程咨询有限公司应收账款向公司申请保理融资业务，公司受让应收账款债权并为其提供保理融资款。	业务发生时为非关联方	房地产行业逐渐复苏，上游工程类会先复苏，长期来看，偿债能力较强。
安徽华茂高新建材科技有限公司	有追索权	安徽华贸针对中建七局和中建七局二公司应收账款向公司申请保理融资业务，公司受让应收账款债权并为其提供保理融资款。	非关联方	截至2023年4月，安徽华贸已履约完成一笔保理合同的本金和利息支付，4月已收30.87万，2023预计可收回，合同结束。
安徽北天建筑劳务有限公司	有追索权	安徽北天针对中建一局应收账款向公司申请保理融资业务，该公司主要依托中建一局在安徽及周边地区开展业务。公司受让应收账款债权并为其提供保理融资款。	非关联方	地产行业逐渐复苏，工程陆续开工，2023年预计可先收回50%。

铜陵亚摩管业有限公司	有追索权	铜陵亚摩针对铜陵有色集团、紫金矿业等矿企和冶炼加工企业两笔应收账款向公司申请保理融资业务，铜陵有色集团为公司核心客户，与公司保持长期友好的合作关系，公司受让应收账款债权并为其提供保理融资款。	非关联方	2023 预计可收回 500 万，法人名下有林场可抵押，价值 4000 万。
合肥凯帝曼橱柜销售有限公司	有追索权	凯帝曼公司针对中建一局安徽分公司应收账款向公司申请保理融资业务，保理公司受让应收账款债权并为其提供保理融资款。该客户主要业务是基于中建各局工程项目上的配套设备供应。	非关联方	随着地产行业逐渐复苏，装修行业工程陆续开工，2023 年预计可先收回 50%。
深圳登仪科技有限公司	有追索权	该公司针对深圳市鼎盛信息工程咨询有限公司应收账款向我保理公司申请保理融资业务，保理公司受让应收账款债权并为其提供保理融资款。	非关联方	随着行业逐渐复苏，预计可收。
中浩泽（北京）科技文化有限公司	有追索权	中浩泽（北京）科技文化有限公司针对姚科乐读教育科技有限公司（北京）有限公司应收账款向公司申请保理融资业务，公司受让应收账款债权并为其提供保理融资款。	非关联方	随着行业逐渐复苏，预计可收。
东方茗酿（北京）酒	有追索权	新君禾（北京）投资管理有限公司针对北京戴顿国际传媒有限公司应收账款向公司申请保	非关联方	随着行业逐渐复苏，预计可收。

业有限公司	理融资业务，公司受让应收账款债权并为其提供保理融资款。2021 年底，新君禾（北京）投资管理有限公司、北京戴顿国际传媒有限公司、东方茗酿（北京）酒业有限公司、中融国泰（北京）商业保理有限公司签订四方协议，协议约定由东方茗酿（北京）酒业有限公司承接新君禾（北京）投资管理有限公司对中融国泰（北京）商业保理有限公司保理债务余额。		
-------	--	--	--

2、关于资产减值损失

报告期内，你公司资产减值损失为 5,545.88 万元，年报显示“较同期增加了 100%，主要是报告期内增加计提了存货减值损失 2858 万元，及其他非流动资产减值损失 2687 万元影响所致”。针对其他非流动资产，你公司解释“因为经济下的影响，对项目资产错过了最佳处置时机，导致部分债权处置清偿困难，存在可能发生减值的迹象。

根据兴边富民（北京）资本管理公司项目投资资产包分析报告，基于谨慎性考虑，本公司对项目资产包计提了 26,873,921.62 元减值准备。”永拓会计师事务所（特殊普通合伙）将资产减值损失确定为关键审计事项，“九恒星公司 2022 年资产减值损失为 -55,458,839.65 元。由于资产减值损失对九恒星公司本年净利润影

响重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项”。

请你公司：

(1) 结合计提减值准备存货对应的销售情况、协议主要条款、履约进度、结算情况、回款情况，说明本期计提大额存货减值且前期未计提的原因及合理性；

(2) 说明其他非流动资产-北京卓瑜宏信投资管理中心(有限合伙)和其他非流动资产-兴边富民(北京)资本管理公司项目投资资产包的具体内容、投资时点、投资原因、历年收益情况及收益计算依据、历年减值测试具体过程、兴边富民(北京)资本管理公司项目投资资产包的期后回款情况。

请年审会计师事务所说明对资产减值损失计提执行的审计程序、是否已获取充分、适当的审计证据。

专项说明回复如下：

九恒星公司资产负债表日(报告期末)对存货资产进行减值测试，报告期末存货成本与可变现净值按孰低计量，存货成本高于其可变现净值计提存货跌价准备。

九恒星公司上期末进行存货资产减值测试，上期末产品项目订单金额为 19651.28 万元，有效支撑库存项目成本，未计提存货跌价准备具备其合理性。

报告期末计提存货减值损失 2858 万元，其中项目成本计提 1744.06 万元，外购软件计提 1114.42 万元，本期计提减存货减值准备原因及合理性分析如下：

1) 报告期末计提减值准备项目合同涉及客户 41 个，金额较大的主要客户合同余额，协议主要条款，履约进度，结算情况等列表如下：

客户名称	协议主要条款 (首付/上线/ 验收/质保)	合同履 约进度	结算开 票金额	回款金额	期末存 货余额	合同余 额	计提跌 价准备
中国平煤 神马集团 财务有限 责任公司	30/20/40/10	90.00%	497.00	485.30	118.87	11.70	107.17
中信银行 股份有限 公司	30/60/10	100.00%	406.52	406.52	344.59	-	344.59
建信金融 科技有限 责任公司	30/60/10	30.00%	170.46	170.46	201.21	82.96	118.25
中国移动 通信集团 甘肃有限 公司	20/80	20.00%	10.91	-	142.07	50.00	92.07
德邦物流 股份有限 公司	40/50/10	100.00%	182.80	182.80	68.47	-	68.47
丝路基金 有限责任 公司	60/25/15	85.00%	88.23	88.23	91.75	40.64	51.11
三只松鼠 股份有限 公司	50/20/25/5	100.00%	120.00	108.00	46.53	-	46.53
世纪金源 投资集团 有限公司	30/40/20/10	100.00%	84.80	76.32	31.86	-	31.86
中科寒武 纪科技股	40/30/20/10	90.00%	105.00	94.50	39.12	10.50	28.62

份有限公司							
锦江国际集团财务有限责任公司	50/40/10	100.00%	85.00	85.00	27.45	-	27.45
泰康健康产业投资控股有限公司	30/20/20/20/10	90.00%	108.00	108.00	33.14	10.80	22.34
金川集团财务有限公司	15/25/30/20/10	100.00%	238.00	238.00	33.97		33.97
郑州地铁集团有限公司	40/50/10	90.00%	108.00	102.86	32.84		32.84
北汽福田等其他履约项目		履行中	2,429.77	1,908.80	1,582.80	844.01	738.79
合计					2,794.67	1,050.61	1,744.06

2) 为了适应市场环境变化, 并更好满足客户需求, 九恒星公司智能资金平台 (N 系列) / 集团财资管理平台 (G 系列) / 集团企业全球司库管理信息系统的核心产品不断升级迭代, 水晶易表软件已不能满足嵌套至三大系列产品中的客户需求。结合公司未来产品及业务情况, 对水晶易表软件可变现净值评估, 该软件产品未来单独售卖或嵌套至三大系列产品中售卖所创现金流均低于预期, 报告期末对水晶易表软件产品 1114 万元存货, 全额计提存货跌价准备。

(2) 其他非流动资产减值

1) 九恒星公司于 2018 年 9 月 28 日召开第四届董事会第十二次会议, 审计通过《关于调整对外投资合作投资方的协议》并按相关规

定发布了《对外投资公告》。九恒星公司与宁波梅山保税港区卓瑜投资管理有限公司签署组建《有限合伙企业》合伙协议。九恒星公司出资 7000 万元为有限合伙人，占 98.59% 合伙份额；宁波市梅山保税港区卓瑜投资管理有限公司出资 100 万元为普通合伙人（执行事务合伙人），占 1.41% 合伙份额；共同投资成立北京卓瑜宏信投资管理中心（有限合伙）；经营范围：投资管理、资产管理、项目投资、企业管理、财务咨询、投资咨询、经济贸易咨询；合伙期限为 10 年（其中经营期限为 5 年、延长期限 5 年）。决策机构及决策方式、管理费用及权益分配方式；合伙人退出机制均按有合伙企业相关规划办理。目前有限合伙企业仍在经营管理期，据以未对投资款计提减值具有其合理性。

北京卓瑜宏信投资管理中心（有限合伙）投资项目如下：

投资公司	投资时间	投资金额（万元）	持股比例	主营业务	投资原因
某信息技术有限公司	2018 年 10 月	1,000	15%	公司致力于通过 5G、大数据、AI、云计算等新兴技术，结合软硬件优化，为客户提供海量数据处理和智能分析产品、平台，助力政府部门和企业的数字化转型，驱动业务创新与管理变革。	该公司已拥有一定的软件及互联网服务技术，本次投资为公司进一步技术研发助力，促进公司互联网技术快速提升，为九恒星未来业务发展提供所需的技术支持。

某企业管理顾问有限公司	2018年11月	1,325	11%	公司专注于为企业提供企业融资、IPO上市、新三板培育、新三板股权买卖、个人抵押及信用融资的服务。同时，公司联合多家知名企业共同打造属于商家自己的APP及微信小程序“同城网络”，致力于帮助更多的线下商家及实体工厂解决销售难及锁定客户。	该公司不仅为企业传统提供传统债权服务，而且提供债股结合的融资服务和融资租赁服务，已拥有一定的业务基础和客户群。
某管理咨询有限公司	2018年11月	4,244.96	17.24%	公司是专业高等院校教育产品研发服务机构，多年来一直致力于国家产业发展对应用型人才需求标准的探索与研究，学科与专业体系课程的改革、研发与实践。根据企业与社会需求，以就业为导向，有针对性的强化高等院校实践教学能力，完善多位教学体系，打造新时期的高素质应用型人才。	公司已与合作院校实现建筑信息建模、学前教育、酒店管理、旅游管理四大专业群的学科共建，并已有一定发展规模，对未来发展和管理也已有全面规划，进一步促进公司业务快速发展，完成在教育行业的线上线下布局。

报告期末，有限合伙企业资产总额 7192 万元，其中预付账款 120 万元，其他应收款 7072 万元，其他应付款 193 万元，实收资本 7000 万元，未分配利润-1 万元，负债及所有者权益为 7192 万元。报告期末，利润表/现金流量表各栏次发生额均为零。

附：有限合伙企业 2019/2022 年财务决算报表中关键财务数据：

项目	期末余额/发生额	期末余额/发生额	期末余额/发生额	期末余额/发生额
	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
流动资产	7,192.18	7,192.15	7,192.15	7,192.15
非流动资产	0.00	0.00	0.00	0.00
资产合计	7,192.18	7,192.15	7,192.15	7,192.15
流动负债	193.00	193.00	193.00	193.00
非流动负债	0.00	0.00	0.00	0.00

负债合计	193.00	193.00	193.00	193.00
实收资本				
所有者权益	6,999.18	6,999.15	6,999.15	6,999.15
营业收入				
费用总额	0.1567	0.0358	0	0
净利润	-0.16	-0.04	0.00	0.00
经营活动现金产生现金流量净额	0.00	0.00	0.00	0.00
投资活动现金产生现金流量净额	0.00	0.00	0.00	0.00
筹资活动现金产生现金流量净额	0.00	0.00	0.00	0.00

上述财务报表数据表明 有限合伙企业投资项目均在实施管理期，历年末未对有限合伙企业投资计提减值。

2) 九恒星公司与兴边富民（北京）资本管理公司投资购买“辽宁100”资产包，该资产包括底层资产为债权590项。投资购买资产包为打包资产，其实质是其他长期投资，将其作为投资资产核算，资产包购买价格为初始计量作为入账依据，在持有期间，需对该项投资价值测试，检测是否发生减值迹象，若有减值要对该项投资计提减值，真实反映投资价值。

报告期末，对该资产包的相关资产进行重新估值，该资产包中已经确定有收益价值的资产不少于22项，预计可收回金额不低于6800万元。

资产包收益价值资产构成：

序号	企业名称	金额	利息	本息合计	预计回款	回收策略
1	葫芦岛市物资工贸公司	789,332.00	4,221,900.88	5,011,232.88	789,332.00	吊销未注销,股东怠于履行清算责任,可通过强制清算程序追究股东责任。 股东为葫芦岛市属国企,有实力解决债务按本金和解。
2	建昌纺织厂	9,680,000.00	1,543,132.69	11,223,132.69	9,622,313.20	吊销未注销,可通过强制清算程序追究股东责任。股东为葫芦岛市属国企,有实力解决债务按本金和解。
3	兴城锦山配件厂	1,595,000.00	1,861,803.85	3,456,803.85	805,680.30	债务人未涉诉,为中国兵工集团下属企业,通过协商解决,按本金5折回收。
4	兴城市关东铝业公司	33,470,000.00	6,211,678.42	39,681,678.42	0.00	
5	大连空中补给娱乐有限公司	6,000,000.00	16,815,111.60	22,815,111.60	0.00	吊销未注销,可通过强制清算程序追究股东责任,实际控制人百年城资产较多,且近期和江西资产共同出资10亿设立了地方资产管理公司。
6	辽宁科联房地产开发股份有限公司	1,780,000.00	7,530,000.00	9,310,000.00	0.00	股东为国企,有实力解决债务
7	大连国泰大厦有限公司	4,800,000.00	7,797,000.00	12,597,000.00	0.00	可通过强制清算程序追究股东责任。股东为大连市属单位,有实力解

						决债务免除全部利息按照本金核销债务
8	辽宁普兰店市向前实业公司	8,000,000.00	23,660,000.00	31,666,000.00	0.00	
9	大连供销社联合社	7,810,000.00	33,580,000.00	41,130,000.00	781,000.00	可通过强制清算程序追究股东责任股东为大连市属单位,有实力解决债务,按本金回收。
10	阜新福美铁选有限公司	300,000.00	370,232.87	670,232.87	0.00	大股东为美国公司,追查难度较大
11	中信华美建设开发公司	27,950,000.00	85,010,000.00	112,960,000.00	0.00	挂账公司,无实际经营
12	辽宁农垦大厦	300,000.00	-	300,000.00	30,000.00	国有企业,可协商解决,按本金回收
13	开原市汽车配件总公司	1,940,000.00	2,195,700.75	4,135,700.75	1,940,000.00	即将被吊销,可通过强制清算程序追究股东责任,股东为国企,有实力解决债务。
14	清河区清河供销社	241,000.00	160,902.69	401,902.69	0.00	
15	沈阳纺织厂	49,740,406.44	20,136,941.60	69,877,348.04	0.00	
16	辽宁玉深股份有限公司	2,300,000.00	1,493,766.63	3,793,766.63	1,150,000.00	国有企业,可协商解决,免除利罚息后按本金5折和解
17	铁岭玉米厂	120 万美元	112 万美元	232 万美元	1,610,000.00	
18	铁岭阀门(集团)有限责任公司	3,980,000.00	1,517,327.32	5,497,327.32	2,000,000.00	国有企业,可协商解决,免除利罚息,后再按本金5折和解

	公司					
19	辽宁省康益制药厂	200,000.00	325,162.64	525,162.64	0.00	可通过强制清算程序追究股东责任,按本金回收
20	辽宁省铁岭市对外贸易公司	5,750,000.00	3,808,226.45	9,558,226.45	5,750,000.00	即将被吊销,可通过强制清算程序追究股东责任,股东为国企,有实力解决债务,按本金回收。
21	铁岭市广播电视器材公司	2,149,379.06	2,425,641.49	4,575,020.75	0.00	通过强制清算程序追究股东责任,股东为国企,有实力解决债务,按本金回收
22	铁岭市化工厂	2,200,000.00	1,762,297.66	3,962,297.66	2,200,000.00	通过强制清算程序追究股东责任,股东为国企,有实力解决债务,按本金回收。
23	辽宁省铁岭市种畜厂肉禽加工厂	11,040,000.00	3,044,542.87	14,084,542.87	0.00	通过强制清算程序追究股东责任,股东为国企,有实力解决债务,按本金回收。
24	中国辽宁北方铸钢厂	2,650,000.00	2,380,000.00	5,030,000.00	2,650,000.00	即将被吊销,可通过强制清算程序追究股东责任,股东为国企,有实力解决债务按本金回收
25	铁岭市国银化工材料有限责任公司	1,000,000.00	368,659.28	1,368,659.28	0.00	通过强制清算程序追究股东责任,股东为国企,有实力解决债务,按本金回收。
26	海城市光大高纯镁砂厂	780,000.00	630,000.00	1,410,000.00	780,000.00	通过强制清算程序追究股东责任,股东为国企,有实力解决债务,按本金回收。
27	海城第一高纯	5,920,000.00	4,530,000.00	10,450,000.00	2,000,000.00	存续正常经营企业。免除利罚息后

	镁有限公司					按照本金3折和解
28	海城市镁制品总厂	14,560,000.00	31,860,000.00	46,420,000.00	0.00	通过强制清算程序追究股东责任,股东为国企,有实力解决债务,按本金回收。
29	鞍山市印染厂	3,914,246.00	3,667,745.46	7,581,991.46	1,173,000.00	即将被吊销,可通过强制清算程序追究股东责任,股东为国企,有实力解决债务,按本金3折回收。
30	辽宁省工业安装工程公司第五分公司	8,450,000.00	11,290,000.00	19,740,000.00	2,800,000.00	国有企业,可协商解决,按本金3折回收。
31	鞍山市化工二厂	262 万美元	218 万美元	480 万美元	5,000,000.00	国有企业,可协商解决,按本金3折回收。
32	抚顺市石化三环物产中心	92,730,000.00	64,430,000.00	157,160,000.00	18,730,000.00	存续企业有并购重组价值,据了解中石油存在收购意向。按照本金2折测降额协商和解
33	抚顺市进出口公司	46,519,000.00	79,900,000.00	126,410,000.00	1,550,000.00	国有企业,可协商解决,按本金3折回收。
34	辽宁省工业安装工程公司第五分公司	2,500,000.00	2,250,000.00	4,750,000.00	700,000.00	国有企业,可协商解决,按本金3折回收。
35	本溪化学工业集团有限公司	324 万元及 292 万美元	182 万元及 242 万美元	506 万元及 535 万美元	6,310,000.00	国有企业,可协商解决,按本金3折回收。
36	本溪市华夏联运公司	6,500,000.00	5,370,000.00	11,870,000.00	0.00	通过强制清算程序追究股东责任,股东为国企,有实

						力解决债务,按本金回收
37	丹东工具总厂	9,910,000.00	5,340,000.00	15,250,000.00	0.00	通过强制清算程序追究股东责任,股东为国企,有实力解决债务,按本金回收
38	丹东随机工具有限公司	9.1 万元美元	41.6 万元美元	50.7 万元美元	0.00	
39	丹东纺织厂	7,400,000.00	6,218,000.00	13,618,000.00	247,000.00	国有企业,可协商解决,按本金3折回收。
40	阜新市化工厂一分厂	250,000.00	496,032.94	746,032.94	0.00	通过强制清算程序追究股东责任,股东为国企,有实力解决债务,按本金3折回收。
	合计	1,800,266,398	2,289,113,781	4,089,380,180	68,618,325.50	

3、关于其他权益工具投资

截至期末,你公司其他权益工具投资余额为 1,156.01 万元,上期期末余额为 318.32 万元,上涨 263.16%。你公司披露“报告期内子公司出资成立青岛兴祁投资合伙企业,投资 1000 万元,持股 20%,期末余额为 825.89 万元。”

请你公司:

(1) 结合持股比例、青岛兴祁投资合伙企业(有限合伙)主营业务,说明投资该公司的原因及合理性,并结合 2022 年以来其业务拓展等方面的进展情况说明与公司主营业务是否存在协同效应;

(2) 说明对其他权益工具投资公允价值计量的具体过程及相关依据。

专项说明回复如下：

(1) 2022年，九恒星公司全资子公司金在（北京）金融信息服务有限公司与中国新兴资产管理有限责任公司、青岛兴年投资合伙企业（有限合伙）、华夏易维物业管理有限公司共同成立青岛兴邦投资合伙企业（有限合伙）。出资比例20%，公司为有限合伙人，以实缴出资为上限承担有限责任。

对外投资的主要原因：

1) 获取投资收益，该项目底层资产为大连市39套房产所有权及7户房抵贷债权，资产的收购价格远低于市场价格，相关债权均有借款合同，抵债资产相关法律关系均有以物抵债裁定、委托处置协议。权属清晰，具有合法性。

2) 中国新兴资产管理有限责任公司作为央企中国通用技术（集团）控股有限责任公司孙公司，央企、国企是九恒星公司主营业务的重要客户，公司有意与其达成深度业务合作意向。中国通用技术（集团）控股有限责任公司主营业务为先进制造与技术服务，客户群为高端装备及智能制造，随着数字化和智能化驱动，传统制造业会不断创新提升数字化和智能化水平，九恒星公司是国内持续领先的资金管理软件和解决方案提供商，高端制造行业一直都是拓展的市场，此次业务合作可促进与中国通用技术（集团）控股有限责任公司更加深入业务合作，促进主营业务不断拓展新领域。

2022年经济下行情况超出预期，导致青岛兴祁投资项目进展缓慢，款项回收较预期减少。随着经济逐渐回暖复苏，按青岛兴祁投资

团队对房地产行业专业判断，今年第三季度房地产市场可好转，该笔投资预计年底前可溢价收回。

(2) 报告期内九恒星公司出资成立青岛兴祁投资合伙企业，作为其他权益工具投资。2022 年基于审慎原则且经审计师确认，按照青岛兴祁公司净资产的账面价值对应相应比例确认权益工具投资的公允价值。

报告期末，青岛兴祁投资合伙企业其财务报表净利润为：-887.86 万元，净资产 4212.14 万元，其注册资本为 5100 万元，九恒星子公司投资 1000 万元，持有比例为 19.61%，承担净利润-174.11 万元，对青岛兴祁投资合伙企业投资额为 825.89 万元。

4、 关于合同负债

截至期末，你公司合同负债余额为 5,520.33 万元，“同比增加 177.62%：主要是报告期内，增加了金额 3531.89 万元，主要是按照新准则规定，预收的客户合同款，按合同的履行情况尚未达到验收，暂未实现转入营业收入影响”。永拓会计师事务所（特殊普通合伙）将收入确认确定为关键审计事项，“九恒星公司 2022 年营业收入为 253,494,052.57 元。由于收入为九恒星公司重要财务指标，管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项”。

请你公司：

(1) 结合收入确认依据、收入确认时点，说明报告期内收入确认政策的具体变化，前期收入确认政策是否谨慎，并说明对于合同负债的具体影响；

(2) 说明合同负债期后履约情况、收入确认情况。

请年审会计师事务所说明对收入确认执行的审计程序、是否已获取充分、适当的审计证据，并说明各报告期挂牌公司收入确认政策是否均符合《企业会计准则》的相关规定。

专项说明回复如下：

1、报告期末，九恒星公司合同负债 5520.33 万元，比期初的 1988.44 万元，增加 3531.89 万元，同比增加 177.62%。合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务，如公司在转让承诺的商品之前已收取的款项。收入准则中核算的销售商品或提供服务预收的款项，通过“合同负债”科目核算，“合同负债”科目核算公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

九恒星公司自 2020 年起执行《新收入准则》收入确认原则。于合同开始日，对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务。明确按时段/时点履行，并按履约进度确认收入。合同负债的确认是以履约义务为前提，如果所预收款项与合同规定履约业务相关联，则作为合同负债核算。

九恒星公司主营业务为销售自行开发研制的软件产品及定制化软件产品，并提供相关服务，公司会对合同进行评估，识别合同所包

舍的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是时段/时点履行。对于在时段履行的履约义务，公司在该时段内按照履约进度确认收入。对于销售自行开发研制的软件产品，在产品交付验收后确认收入，对于定制化开发软件，按照履约进度及约定项目成果验收单进行收入确认。对于定期运行维护服务按照合同总额在合同期间平均确认收入。对于以工作量交付的服务，在相关服务提供后，根据工作任务确认单确认收入。公司按照财政部要求，自2020年实行《新收入准则》，对于合同负债，根据合同履约情况及验收情况结转收入。2022年因特殊因素影响导致项目履约进度放缓，合同负债金额较高。

(2) 截止报告期末，合同负债金额为5520.33万元，共涉及145家客户计183项合同，合同负债金额期后已实可现收入确认金额为1319.07万元。

现将金额较大的主要客户的合同负债的期后履约情况、收入确认情况，列示如下：

序号	客户名称	合同负债金额	合同负债确认收入	履约情况
1	中铁云网信息科技有限公司	282.83	282.83	完成系统阶段测试运行，并验收。
2	中煤财务有限责任公司	262.83	262.83	完成系统阶段测试运行，并验收。
3	中建财务有限公司	163.58	163.58	完成系统上线并验收
4	百联集团财务有限责任公司	106.55	106.55	系统上线验收
5	湖北宜化集团财务有限公司	103.01	103.01	系统上线验收
6	江铃汽车集团财务有限公司	76.05	76.05	系统上线并确认
7	锦江国际集团财务有限责任公司	68.87	68.87	系统上线确认并验收。

8	金川集团财务有限公司	67.83	67.83	系统上线确认并验收。
9	传化集团财务有限公司	63.72	63.72	系统上线确认
10	湖北交投集团财务有限公司	62.81	62.81	系统上线验收
11	山东重工集团财务有限公司	60.99	60.99	系统上线验收
12	五矿集团财务有限责任公司	491.32	0.00	完成需求报告及业务蓝图方案
13	中粮信息科技有限公司	192.45	0.00	完成需求报告及业务蓝图方案
14	山西焦煤集团财务有限责任公司	175.22	0.00	完成系统上线测试运行
15	中国民生银行股份有限公司西安分行	121.50	0.00	实施系统搭建阶段
16	中国民生银行股份有限公司北京分行	106.94	0.00	实施系统搭建阶段
17	中国民生银行股份有限公司北京分行	105.96	0.00	实施系统搭建阶段
18	国电投等 128 家客户项目	3,007.87	0.00	系统实施过程中
	合计	5,520.33	1,319.07	

5、关于毛利率

你公司本期归母净利润为-15,428.47 万元，上期归母净利润为 795.87 万元。本期综合毛利率为 40.48%，上期综合毛利率为 59.16%。

“净利润同期下降了 2056.34%，主要是报告期内，公司收入增长 1347 万元，上涨比例为 5.61%，总体综合各项成本费用上涨 8979.56 万元，上涨比例为 38.25%，成本增长远远高于收入增长”。

请你公司区分不同类别业务，说明毛利率波动的具体原因及合理性。

专项说明回复如下：

报告期内公司整体毛利率下降主要原因是：收入增幅小于成本增

幅。

一直以来，公司的营业收入都存在明显的季节性波动，4季度验收及收款占全年营收比率超过60%。本报告期内，受特殊因素影响，4季度项目验收及收款远低于预期，导致全年收入增幅不足。

公司产品类别毛利率列表如下：

单位：元

类别/项目	2022年			2021年		
	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入	营业成本	毛利率%
智能资金平台系统及客户化开发	175,730,187.64	103,554,621.67	41.07%	145,843,351.79	61,839,470.25	57.60%
电信业务产品	10,597,082.75	6,483,140.68	38.82%	13,979,285.74	3,867,383.34	72.33%
商业智能通用分析平台	12,884,979.14	8,579,083.74	33.42%	13,667,861.23	6,002,290.36	56.08
金云多银行财资管理平台	24,072,989.47	14,140,748.52	41.26%	38,805,880.47	9,242,339.78	76.18%
配套安全及硬件产品	16,266,099.47	11,528,238.71	29.13%	16,305,464.78	12,664,891.00	22.33%
其他外围产品收入	13,819,066.95	6,603,318.12	52.22%	11,164,898.26	4,399,999.64	60.59%
合计	253,370,405.42	150,889,151.44	40.48%	239,766,742.27	98,016,374.37	59.16%

2022年主营业务成本增加了5287.28万元，原因主要是公司加大了对核心人才倾斜的薪酬福利政策，项目实施及履约技术人员较期初增加了72人，薪酬成本和直接费用同比增加了4,594万元，增幅59.25%。

公司主营业务成本构成包括：薪酬成本、直接费用（差旅&招待&运营等）、外包成本、硬件及软件采购成本等。主营业务成本中薪酬成本占比 59.10%，直接费用占比 12.28%，外包成本占比 12.25%，硬件及软件成本占比 16.37%。

1)智能资金平台系统及客户化开发的毛利率较同期减少 16.53%，主要是收入增长了 2,988.68 万元，增幅 20.49%，成本增长了 4,171.52 万元，增幅 67.46%，收入增幅小于成本增幅。集团、央企类客户对资金系统平台项目的配置要求不断提高，要求项目现场人员保证固定单一及“两点一线”的模式，公司对项目投入的人员数量较上年同期增加，项目履约的人力成本和直接费用各项成本上涨。

2)电信业务产品的毛利率较同期减少 33.51%，主要是电信业务市场持续萎缩，新客户的业务需求降低，市场方面新订单逐渐减少，收入有所下降。报告期内电信业务维持老客户的运营，客户要求项目人员保证固定单一及“两点一线”的模式，履约项目的成本增加，收入未达到预期，毛利率下降明显。

3)商业智能通用分析平台毛利率较同期减少 22.66%，主要是成本增加 257.67 万，增幅 42.93%。项目要求现场人员保证固定单一及“两点一线”的模式，公司对项目投入的人员数量较上年同期增加，项目履约的人力成本和直接费用各项成本上涨所致。

4) 金云多银行财资管理平台的毛利率较同期减少 34.92%，主要是收入下降所致，收入较同期减少 1,473.29 万元，下降比例 37.97%。受银行政策及银行方内部各项流程的影响，在项目招投标、合同签订及项目履约验收的周期过程时间较长，项目整体推进速度缓慢，项目周期长，收入有所下降。

随着客户的业务需求不断提升，市场竞争加剧，公司需要不断完善薪酬激励制度，更多倾斜于高级别技术骨干和技术管理人才，不断提升履约团队的人员配置，来满足客户需求及业务发展，毛利率有所波动属于合理范围。

特此函复。

北京九恒星科技股份有限公司

2023 年 6 月 29 日



关于对北京九恒星科技股份有限公司 的年报问询函的回复

永证函字（2023）第 710240 号

全国中小企业股份转让系统：

北京九恒星科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 6 月 13 日收到全国中小企业股份转让系统挂牌公司管理一部发出的《关于对北京九恒星科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函（2023）第 0660 号）（以下简称“《年报问询函》”），本所会计师按照问询函的要求，结合年报审计过程中获取的审计证据，对问询函问题进行回复并对公司的回复内容进行了核查，现回复如下：

问题 2、关于资产减值损失

报告期内，你公司资产减值损失为 5,545.88 万元，年报显示“较同期增加了 100%，主要是报告期内增加计提了存货减值损失 2,858 万元，及其他非流动资产减值损失 2,687 万元影响所致”。针对其他非流动资产，你公司解释“因为经济下的影响，对项目资产包错过了最佳处置时机，导致部分债权处置清偿困难，存在可能发生减值的迹象。根据兴边富民(北京)资本管理公司项目投资资产包分析报告，基于谨慎性考虑，本公司对项目资产包计提了 26,873,921.62 元减值准备。”

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）将资产减值损失确定为关键审计事项，“九恒星公司 2022 年资产减值损失为-55,458,839.65 元。由于资产减值损失对九恒星

公司本年净利润影响重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项”。

请你公司：

(1) 结合计提减值准备存货对应的销售情况、协议主要条款、履约进度、结算情况、回款情况，说明本期计提大额存货减值且前期未计提的原因及合理性；

(2) 说明其他非流动资产-北京卓瑜宏信投资管理中心（有限合伙）和其他非流动资产-兴边富民（北京）资本管理公司项目投资资产包的具体内容、投资时点、投资原因、历年收益情况及收益计算依据、历年减值测试具体过程、兴边富民（北京）资本管理公司项目投资资产包的期后回款情况。

请年审会计师事务所说明对资产减值损失计提执行的审计程序、是否已获取充分、适当的审计证据。

会计师回复：

1、针对公司资产减值损失，会计师执行的主要审计核查程序如下：

(1) 了解和评价管理层与资产减值损失确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；

(2) 检查管理层资产减值损失计提的方法和依据，评价资产减值损失计提的充分性和合理性；

(3) 对管理层计提的资产减值损失进行重新计算；

(4) 对存货项目对应的销售情况进行抽样检查，检查包括销售合同，验收单，回款凭单，销售发票等相关的支持性文件。

会计师核查意见：

(1) 公司报告期内计提存货跌价损失 2,858 万元,其中，项目成本存货跌价损失 1,744.06 万元,外购软件存货跌价损失 1,114.42 万元，与账面记录一致；

(2) 公司本期计提项目成本存货跌价损失 1,744.06 万元，主要原因是由于经济因素影响，导致实际项目成本大于预计合同收款金额，对于实际项目成本超出预计合同收款金额的部分，计提相应的存货跌价损失，具有合理性；公司在前期对项目成

本进行存货跌价测试时，未发现该种情况，故在前期末计提项目成本存货跌价损失，具有合理性；

(3) 公司本期计提外购软件存货跌价损失 1,114.42 万元，主要原因是公司软件产品随着技术进步不断升级迭代，外购水晶易表软件作为嵌套至公司软件产品中配套软件，其服务功能弱化，出于谨慎性原则，公司本期对其全额计提存货跌价损失，具有合理性。

(4) 公司报告期内对公司与兴边富民（北京）资本管理公司投资购买的“辽宁 100”资产包计提资产减值损失 2,687.39 万元，主要原因是受国内经济因素影响，对项目资产包错过了最佳处置时机，导致部分债权处置清偿困难，存在可能发生减值的迹象。公司根据资产管理人兴边富民(北京) 资本管理公司对“辽宁 100”资产包出具的项目分析报告，基于谨慎性考虑，计提了 2,687.39 万元资产减值损失，具有合理性。

(5) 综上分析，会计师对公司资产减值损失执行了必要的审计程序，所获取的审计证据充分、适当。

问题 4、关于合同负债

截至期末，你公司合同负债余额为 5,520.33 万元，“同比增加 177.62%：主要是报告期内，增加了金额 3,531.89 万元，主要是按照新准则规定，预收的客户合同款，按合同的履行情况尚未达到验收，暂未实现转入营业收入影响”。永拓会计师事务所（特殊普通合伙）将收入确认确定为关键审计事项，“九恒星公司 2022 年营业收入为 253,494,052.57 元。由于收入为九恒星公司重要财务指标，管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项”。

请你公司：

(1) 结合收入确认依据、收入确认时点，说明报告期内收入确认政策的具体变化，前期收入确认政策是否谨慎，并说明对于合同负债的具体影响；

(2) 说明合同负债期后履约情况、收入确认情况。

请年审会计师事务所说明对收入确认执行的审计程序、是否已获取充分、适当的

审计证据，并说明各报告期挂牌公司收入确认政策是否均符合《企业会计准则》的相关规定。

会计师回复：

针对公司收入确认，会计师执行的主要审计核查程序如下：

- (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；
- (2) 对收入和成本执行分析性程序，包括：收入、成本、毛利率情况分析，本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序；
- (3) 选取样本检查软件开发、软件销售合同，并对合同中约定的资金支付、交货事项等关键条款进行分析；
- (4) 检查交易过程中的单据，包括项目实施资料、验收报告等，确定交易是否真实；
- (5) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，检查验收报告及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；
- (6) 评价收入确认政策是否符合会计准则的相关规定；
- (7) 对应收账款期末余额抽样进行函证，对收入收款情况进行检查，评价收入确认交易金额的真实性和准确性。

会计师核查意见：

(1) 公司自2020年开始执行《新收入准则》，公司收入确认的具体方法：(1) 按时点确认的收入：公司销售产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。(2) 按履约进度确认的收入：公司销售服务/提供服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益/客户能够控制公司履约过程中在建商品

或服务/公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，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，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法/投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；

(2) 公司上述收入确认具体方法符合企业会计准则的相关规定，公司在2020-2022年度均执行该收入确认方法；

(3) 报告期末，公司合同负债大幅增加，主要原因是公司有较多软件开发项目通常在年末验收，而由于2022年12月特殊因素影响，公司部分软件开发项目未能完成验收工作，不符合收入确认原则，故导致合同负债报告期末余额大幅增加，具有合理性，与实际情况一致；

(4) 综上分析，会计师对公司收入确认执行了必要的审计程序，所获取的审计证据充分、适当。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年6月29日

