

证券代码：834415

证券简称：恒拓开源

公告编号：2024-065

恒拓开源信息科技股份有限公司

关于对北京证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实、准确和完整承担个别及连带责任。

北京证券交易所上市公司管理部：

恒拓开源信息科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年6月13日收到贵部下发的《关于对恒拓开源信息科技股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2024】第036号）（以下简称“《问询函》”），公司对此予以高度重视，本着勤勉尽责、诚实守信的原则，对问询函提出的问题逐项进行了认真分析及核查，现回复如下，请予以审核：

问题 1、关于经营业绩：

报告期内你公司实现营业收入 1.91 亿元，同比增长 6.55%；毛利率为 39.28%，与上年基本持平；归属于上市公司股东的净利润为 2,008.39 万元，同比增长 191.20%。

请你公司量化分析报告期内营业收入与净利润大幅增长的原因，并说明是否具有可持续性。

请年审会计师说明针对营业收入与营业成本实施的审计程序，取得的审计证据及结论。

【公司回复】：

公司 2023 年主要利润指标对比 2022 年的增减额及变动幅度如下表所示：

单位：万元

主要利润指标		2023 年	2022 年	本年比上年 增减	本年比上年 变动幅度
营业收入		19,076.04	17,903.80	1,172.24	6.55%
毛利		7,493.14	7,131.20	362.94	5.09%
毛利率		39.28%	39.83%	-0.55%	-
归属于上市公司股东的净利润		2,008.39	689.69	1,318.70	191.20%
其中： 归属于上市公司股东的 扣除非经常性 损益后的 净利润	合计	1,004.68	328.50	676.18	205.84%
	自身业务的经营 性净利润（剔除 收购亿迅信息产 生的投资收益）	488.25	328.50	159.75	48.63%
	收购亿迅信息产 生的投资收益	516.43	0.00	516.43	-
非经常性损益净额		1,003.71	361.19	642.52	177.89%

上表中：

1、营业收入与净利润增加的原因：

（1）营业收入相比上期增长 6.55%，公司的收入规模整体增加，主要源于：
①系统集成及其服务业务规模显著增长；②运维服务的业务规模增长；③软件开发及技术服务与上年基本持平。具体数据如下图所示：

单位：万元

收入类型	2023 年收入	2022 年收入	本年比上年 增减	本年比上年变 动幅度
软件开发及技术服务	11,880.82	11,905.18	-24.36	-0.20%
系统集成及其服务	4,364.00	3,539.32	824.68	23.30%
运维服务	2,831.22	2,459.30	371.92	15.12%
合计	19,076.04	17,903.80	1,172.24	6.55%

（2）净利润相比上期增加 1,318.70 万元，其中：

①得益于航空业复苏、公司加大业务拓展力度、持续推进技术创新等系列因素的影响，公司自身业务产生的净利润增加 159.75 万元，增幅 48.63%；

②为延展公司的能力线、扩大业务覆盖的行业范围、分散经营风险、增强经营的稳定性，公司于 2023 年 5 月完成对亿迅信息 40% 股权的收购，并于本期产生投资收益 516.43 万元；

③非经常性损益净额增加 642.52 万元，增幅 177.89%，增加主要源于包括取得的政府补助增加 145.43 万元，持有交易性金融资产的公允价值变动损益以及

出售交易性金融性金融资产取得的投资收益增加 437.97 万元，委托他人投资或管理资产的损益增加 197.65 万元。

2、营业收入与净利润增加的持续性

公司预计未来营业收入与归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润的增长具备一定的可持续性，其变动幅度与影响因素的变动情况有关。非经常性损益净额的变动具备一定的不可控性，公司将通过采取一系列的措施，降低波动性。其中：

（1）营业收入：

公司将持续在航空行业深挖客户需求，非航空行业继续拓展新的行业新的客户。公司认为客户将陆续恢复至正常经营水平，信息化需求逐步增大，有望逐步恢复至疫情前的水平，预计 2024 年营业收入较 2023 将持续上升；

（2）净利润：

①归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润具备一定的可持续性，其中：

自身业务的净利润受公司营业收入、毛利率、期间费用、所得税等多项因素的影响。2024 年，公司将通过提升营业收入、提高毛利率、合理控制期间费用的发生、适度加大研发投入、加快推进产品化进程等措施，提高此项净利润，持续提升综合盈利能力。

收购亿迅信息产生的投资收益受到该公司合并期内净利润金额变化的影响。2023 年，亿迅信息净利润业绩承诺 1,700 万元，实际完成 1,969.02 万元，完成率 115.82%，合并期（2023 年 6-12 月）内，净利润为 1,701.08 万元。2024 年，亿迅信息净利润业绩承诺为 1,900 万元，合并期为 2024 年全年。公司将持续关注亿迅信息业务发展以及净利润业绩承诺的预期达成情况，若达成率达到 100%，则该项投资收益金额将高于 2023 年。

②非经常性损益净额的变动具备一定的不可控性和波动性，其中：

政府补贴受到政府补贴政策及发放速度的影响，公司将采取一系列的措施，包括安排专人对接、收集补贴政策、与补贴部门加强交流等措施尽可能多地申请相关补贴并督促到账。

持有交易性金融资产的公允价值变动损益、出售交易性金融性金融资产取得

的投资收益以及委托他人投资或管理资产的损益与公司购买的交易性金融资产的规模及收益率相关，公司将通过有效的现金流管理保持并提高资金规模，并在资金流动性、投资风险可控的前提下，选择收益率相对于较高的产品，从而增加此项收益。

【会计师回复】：

1、履行的主要审计程序

（1）向公司管理层了解公司的客户类型、业务划分等情况是否发生变化；获取公司与收入成本相关的核算制度、了解和评价公司有关销售、成本归集、结转以及职工薪酬相关的内部控制，并进行测试。

（2）取得和检查被审计单位本期关于收入的项目明细表与收入明细账进行核对。结合公司收入确认政策，对不同业务采取针对性的检查。

针对软件开发及服务类业务：整包项目，检查销售合同约定条款、验收报告、核对合同价格；人天结算项目，检查相应人力外包合同、客户出具的人天结算凭证，核实人力业务外包项目的实际发生情况；

针对系统集成及服务类业务：检查销售合同及验收报告，核对合同关于收入确认金额及验收条件的约定条款；

针对于运维服务类业务：检查运维服务合同条款，根据合同约定的服务期限及年度或月度标准，对本期按合同约定应入账收入进行测算复核该类型收入完整性。

（3）获取公司成本归集和分配计算过程，并进行复核。

（4）对被审计单位本期新增的客户，查询工商信息及股权结构情况，按照收入准则的要求进行合同识别，检查是否存在关联方交易，关注是否存在公司成立时间短但交易量大的情况。

（5）对项目收入执行函证，并抽取部分具有较大影响业务合同，于函证中增加关键合同约定条款内容；对未回函的客户进行替代性程序，检查销售合同、验收凭证及验收时间、收款凭证等原始凭据，未见异常。

（6）抽取资产负债表日前后的大额收入确认凭证，进行收入截止性测试，以检查收入是否记录于恰当的期间，未发现收入跨期情况。

（7）交叉比对存货本期发生额的减少与成本的增加，核查对应项目的结转

情况，是否存在已确认收入未完整结转成本的情况，是否存在存货减少未结转入成本的情况，经检查，未见异常。

(8) 分析项目毛利，对于毛利率异常的项目，访谈相关项目负责人，分析毛利率异常的原因，结合报告期内主要项目毛利率水平，进一步分析同类业务在不同年度毛利率变化的合理性。

2、获取的审计证据

销售业务管理及核算相关的制度；重大销售及采购合同、人天结算凭证、项目验收凭证、销售及采购发票、收款付款凭证、函证回函等的抽查记录。

3、审计结论及意见

通过执行上述审计程序，我们认为公司的收入本期增长的情况与公司的实际情况相符，与历史年度趋势相比未发现重大异常，具备合理性。

问题 2、关于应收账款及合同资产

报告期末你公司应收账款账面余额 1.33 亿元，计提坏账准备 904.79 万元，账面价值 1.24 亿元；合同资产账面余额 268.54 万元，计提减值准备 2.69 万元，账面价值 265.85 万元。除了单项评估信用风险的应收账款外，你对应收账款及合同资产按照信用客户、一般客户划分不同的组合，分别计提减值准备。本期信用客户、一般客户的应收账款坏账准备计提比例分别为 7.16%、4.57%，信用客户、一般客户的合同资产坏账准备计提比例均为 1%。按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名的款项合计 6,592.72 万元，计提坏账准备 185.60 万元，计提比例为 2.82%。

请你公司：

(1) 说明信用客户与一般客户的划分标准及合理性、相应坏账准备计提比例的确定依据，并说明坏账准备计提是否充分；

(2) 列示应收账款和合同资产期末余额前五名的客户名称、客户类型、账龄、坏账准备计提依据及过程、期后回款情况等。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

【公司回复】：

(1) 说明信用客户与一般客户的划分标准及合理性、相应坏账准备计提比例的确定依据，并说明坏账准备计提是否充分

公司基于应收账款及合同资产的信用风险特征，将其划分为 2 种不同组合，其中，信用等级主要是基于客户是否具有国有控股背景、是否上市公司，对其抗市场风险能力、是否可能出现坏账进行判断，具有国有控股背景或为上市公司的划为信用客户，其他公司划为一般客户。

公司于期末进行减值测试时，公司对客观证据表明存在减值以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。依据信用风险特征将应收账款、合同资产划分为两个组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收账款、合同资产，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

公司应收账款坏账损失在账龄分析法的基础上，利用账龄迁徙率对历史损失率进行估计，并在考虑前瞻信息后对信用损失进行预测。公司合同资产为销售合同质保金，由于尚未到期，公司尚不具备无条件收款权利，根据其流动性，将在一年以内进行结算的在“合同资产”列示，超过一年的在“其他非流动资产”列示。由于合同资产采用迁徙率模型测算时，存在样本量不足的局限性，为保持数据的一致性，公司选择应收账款的减值计提比例作为合同资产预期信用损失率，故合同资产减值计提比率参照 1 年内应收账款计提，同时，公司对已到期尚收回的质保金，于到期时转入应收账款，按照相关组合计提坏账准备。公司认为上述处理符合企业会计准则中谨慎性的相关规定。

与同行业公司的相关划分标准相比，公司按照客户性质进行组合划分并无明显异常，具体如下：

公司名称	确定组合的依据
川大智胜	本组合以应收货款的账龄作为信用风险特征
千方科技	应收账款组合 1：应收合并范围内关联方 应收账款组合 2：智慧交通-应收政府、事业单位及国企客户 应收账款组合 3：智慧交通-应收其他客户 应收账款组合 4：智能物联-应收国内客户

	应收账款组合 5: 智能物联-应收国外客户 应收账款组合 6: 单项计提客户
中科软	应收账款组合 1: 应收中央/国有企业客户 应收账款组合 2: 应收政府/事业单位客户 应收账款组合 3: 应收外资企业客户 应收账款组合 4: 应收其他/民营企业客户 应收账款组合 5: 应收关联方客户
东华软件	账龄组合 参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

公司对于信用客户（组合一）和一般客户（组合二）的应收账款坏账准备计提比例测算方式如下：

对于账龄超过五年的应收账款，历史损失率直接以 100% 设定；对于账龄五年以内的应收账款坏账计提比例，首先根据该账龄阶段平均迁徙率及下一账龄阶段历史信用损失率，计算该账龄阶段历史信用损失率（如下表“历史信用损失率”所示，历史信用损失率=该账龄阶段平均迁徙率×下一账龄阶段历史信用损失率），再在此基础上，出于谨慎性的考虑，对该损失率进行一定程度的前瞻性调整，由此计算得出不同账龄下的应收账款坏账计提比例。

考虑到信用客户例如大型航司，回款节奏会受到集团预算等情况的影响而在几年内有所延迟和波动，但一般不会超过四年，因此对于账龄 4-5 年的信用客户应收账款历史损失率也以 100% 设定。

根据上述测算方法，两个组合坏账计提比例情况如下表：

项目	信用客户			一般客户		
	历史信用损失率	前瞻性调整	考虑前瞻性后	历史信用损失率	前瞻性调整	考虑前瞻性后
1 年以内	0.65%	取整	1.00%	0.52%	取整	1.00%
1-2 年	2.49%	+10%	2.70%	1.72%	+10%	1.90%
2-3 年	6.94%	+10%	7.60%	4.27%	+10%	4.70%
3-4 年	13.18%	+10%	14.50%	9.17%	+10%	10.10%
4-5 年	100.00%	-	100.00%	48.32%	+10%	53.20%
5 年以上	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%

2021-2023 年不同组合客户的应收账款坏账计提比例如下表：

项目	2021年坏账计提比例	2022年坏账计提比例	2023年坏账计提比例
组合一	4.40%	4.11%	7.16%
组合二	3.44%	4.41%	4.57%

受过去三年的情况影响，组合一客户的回款周期有所拉长，出现整体坏账计提比例与组合二客户持平或高于其的现象，但公司基于客户的国有控股背景及上市公司背景，认为此类客户的最终回款仍有较大的保障，因此将此类客户的信用等级划分为信用；对于组合二的客户，公司认为其抵抗市场风险能力较弱，出现坏账的概率较高，需在日常经营中，对收款条款、结算时间、催款频率等加强管理，因此将此类客户的信用等级划分为一般；组合一坏账计提比例更高，主要是由于：①疫情对客户回款周期的阶段性影响；②公司对信用等级一般的客户重点催收。

综上所述，公司对应收账款及合同资产坏账准备的计提测试方法未发生变化，均为根据迁徙率模型计算，应收账款及合同资产的坏账准备的计提符合《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》的要求，符合公司的实际情况，坏账准备计提是充分和合理的。

(2) 列示应收账款和合同资产期末余额前五名的客户名称、客户类型、账龄、坏账准备计提依据及过程、期后回款情况等

公司2023年应收账款和合同资产期末余额前五名的客户名称、客户类型、账龄、坏账准备计提依据及过程、期后回款情况如下表所示：

单位：万元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	坏账准备年末余额	客户类型	截止24年5月31日期后回款
文思海辉技术有限公司	2,328.45	-	2,328.45	33.58	一般	1,601.33
四川航空股份有限公司	1,341.52	-	1,341.52	78.55	信用	357.92
中国国际航空股份有限公司	1,035.49	-	1,035.49	39.70	信用	802.83
多彩贵州航空有限公司	1,026.52	-	1,026.52	19.31	信用	240.00
中国东方航空股份有限公司	845.13	15.60	860.73	14.45	信用	339.30
合计	6,577.12	15.60	6,592.72	185.60		3,341.38

续：

单位名称	账龄						合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	
文思海辉技术有限公司	1,619.40	705.05	-	3.99	-	-	2,328.45
四川航空股份有限公司	229.95	757.30	147.07	190.15	17.05	-	1,341.52
中国国际航空股份有限公司	670.35	6.41	325.06	29.88	-	3.79	1,035.49
多彩贵州航空有限公司	498.80	526.14	1.58	-	-	-	1,026.52
中国东方航空股份有限公司	616.78	209.98	33.48	0.49	-	-	860.73
合计	3,635.28	2,204.89	507.19	224.51	17.05	3.79	6,592.72

公司对前五名客户的坏账准备判断过程与前述本题回复（1）中的描述一致，除文思海辉技术有限公司 3-4 年的一笔 3.99 万元应收账款，因最终用户结算时对于工时及服务认定存在一定争议公司判断可回收性较低而单独计提 100% 坏账准备外，其余均以账龄为基础使用预计损失率计算。

综上所述，公司应收账款和合同资产期末余额前五名的客户，其坏账准备计提符合相关准则的要求，且如上表所示，其账龄主要集中在 3 年以内，期后回款情况良好。

【会计师回复】：

1、履行的主要审计及核查程序

（1）了解、评估并测试与信用政策相关内部控制设计与执行的有效性，分析应收账款坏账准备估计的合理性，确定应收账款组合的依据、预期信用损失率金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等。

（2）对于以组合为基础评估预期信用风险的应收账款，评价管理层基于其信用风险特征划分组合的合理性，在此基础上，评价应收账款预期信用损失率的合理性及其坏账准备计提的准确性。

（3）对主要客户进行期后回款检查，核对回款单位与销售客户的名称是否一致，并与销售合同等进行核对。

（4）通过公开渠道查询与债务人或其行业发展状况有关的信息，以识别是否存在影响应收账款坏账准备评估结果的情形。

(5) 参考比较同行业其他可比公司对应的坏账政策、组合划分依据、账龄结构等情况，以判断公司的相关情况是否存在异常。

2、核查结论及意见

通过执行上述核查程序，结合公司对于上述问题的答复，我们认为公司对于应收账款组合的划分标准具备合理性，相较同行业公司，公司长账龄应收账款比重小，期后回款情况正常，坏账准备的计提符合《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的要求，符合公司的实际情况，坏账准备计提是充分和合理的。

问题 3、关于其他应收款

报告期末你公司其他应收款账面余额 357.82 万元，计提坏账准备 79.64 万元，账面价值 278.17 万元。按欠款方归集的其他应收款年末余额前五名中，第一名为自然人肖永忠，款项余额 49.12 万元，款项性质为往来款；其余四名账龄均在 1 年以上，款项性质为保证金或押金。

请你公司：

(1) 说明对肖永忠其他应收款的形成原因，期后收回情况，是否存在非经营性资金占用的情形；

(2) 结合其他欠款方的主营业务，说明其他应收款的形成背景、长期未收回的原因及合理性。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

【公司回复】：

(1) 说明对肖永忠其他应收款的形成原因，期后收回情况，是否存在非经营性资金占用的情形

为了集聚更多“空管领域”的技术、市场等资源，使空管业务获得更好的发展，公司“空管 BU”与业内资深人士肖永忠合作，由其承接公司空管 BU 的人员、业务，企业化运营，从成立 BU 部门起至合作决定做出之日期间公司人工等费用共 49.12 万元由肖永忠承担，后续公司可与肖永忠团队共享空管领域相关的知识产权、联合进行市场推广。肖永忠分批支付前述款项，期后已支付 25 万元，余款将于近期支付。

该笔款项因公司与肖永忠团队合作模式的调整而产生，不存在非经营性资金占用的情形。

(2) 结合其他欠款方的主营业务，说明其他应收款的形成背景、长期未收回的原因及合理性

除肖永忠外，公司 2023 年末其他应收款前五名中的其他四名的金额、占其他应收款年末余额合计数的比例、款项性质、坏账准备年末余额及形成背景如下表所示：

单位：万元

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	坏账准备年末余额	与欠款方从事的业务及形成背景
海南福顺投资开发有限公司	41.95	11.72	保证金	3.03	海南福顺投资开发有限公司是由海南航空控股股份有限公司在招标文件及销售合同中指定的投标保证金及履约保证金的收款单位。 根据招标文件及销售合同的约定，公司参与海南航空投标项目或履行销售合同，需要支付一定金额的投标保证金或履约保证金。 截至 2023 年末，余额中 335,750.00 元暂未达到回收条件；83,750.00 元达到收款条件，目前相关款项正在走退款流程，由销售人员催收中。
深圳市普天宜通网络有限公司	20.20	5.65	保证金	7.08	深圳市普天宜通网络有限公司是公司的终端设备供应商。 为保证公司持续采购，根据采购合同约定，公司需向供应商支付一定金额的履约保证金，在双方业务结束后予以退回。 截至 2023 年末，公司与该供应商仍有在执行的交易，其他应收款未达到收款条件。
北京空港赛瑞安防科技有限公司	19.90	5.56	保证金	1.84	北京空港赛瑞安防科技有限公司是公司安检移动工作台项目的甲方单位。 根据合同约定，履行该合同需要支付合同金额 10% 的履约保证金。 截至 2023 年末，该笔款项达到收款条件，目前相关款项正在走退款流程，由销售人员催收中。
广州诚元鹿商贸有限公司	17.14	4.79	押金	3.41	广州诚元鹿商贸有限公司是目前公司在广州地区所租赁的办公室的出租方。 公司于 2021 年 6 月 30 日与该公司签署了短期房屋租赁合同，并根据合同约定于 2021 年 6 月支付押金 171,400.00 元，至今处于续租状态，故而押金一直未曾收回。

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	坏账准备年末余额	与欠款方从事的业务及形成背景
合计	99.19	27.72	—	15.37	

从上表看，公司 2023 年末其他应收款前五名中的其他四名均为保证金性质，未收回的原因包括两类：①未达到收回条件；②已达到收回条件，相关款项正在走退款流程中，由经办人员负责催收。

【会计师回复】：

1、履行的主要审计及核查程序

- (1) 取得并检查公司其他应收款明细账。
- (2) 取得并检查其他应收款中往来款形成所涉及的协议、合同、支付记录等资料。
- (3) 取得并检查其他应收款中保证金、押金的支付记录、相关投标文件、租赁合同、保证金回款单据等。
- (4) 检查其他应收款挂账单位及个人与公司是否存在关联关系。
- (5) 取得并复核其他应收款账龄明细，检查是否存在长期挂账的其他应收款项及合理性，复核计算坏账准备的计提是否合理、充分。

2、核查结论及意见

通过执行上述核查程序，结合公司对于上述问题的答复，我们认为公司对肖永忠其他应收款的形成，基于公司的业务发展需要，不存在非经营性资金占用的情形；前五名其他应收款欠款的形成背景与公司业务相符，报告期内正常履约，账龄划分正确，具备合理性。

问题 4、关于商誉

报告期末你公司商誉原值为 4,539.04 万元，其中恒赢智航资产组原值 1,916.12 万元，未计提减值准备。恒赢智航报告期内营业收入为 9,641.03 万元，净利润为-206.18 万元。北京天健兴业资产评估有限公司采用收益法对恒赢智航资产组组合的未来现金流量的现值进行计算，预测 5 年内收入增长率为 5%-12%，净利率为 2%-8%，根据评估结果，相应商誉未发生减值。

请你公司说明对恒赢智航资产组商誉进行减值测试的过程、未来经营收益情况预测的确定过程及依据，并结合恒赢智航的实际经营情况、主要财务数据，说明相关预测数据及其增长情况的合理性及可实现性。

请评估机构说明对恒赢智航资产组组合的可收回金额采用收益法评估的评估过程，包括但不限于增长率、利润率、折现率等关键参数及其确定依据，说明评估结果的合理性。

请年审会计师说明针对商誉减值测试实施的审计程序，取得的审计证据及结论。

【公司回复】：

公司期末对与商誉相关的资产组组合进行了减值测试，现对商誉减值测试的详细过程分析如下：

1、未来经营收益情况预测

恒赢智航根据历史经营情况、未来规划以及行业整体水平，对未来年度的经营收益情况预测如下：

未来年度经营收益预测表

单位：万元

项目	预测数据					
	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	永续期
一、营业收入	10,216.70	11,136.20	12,472.55	13,470.35	14,143.87	14,143.87
减：营业成本	6,794.11	7,205.22	8,069.84	8,715.43	9,151.20	9,151.20
营业税金及附加	41.03	74.63	83.83	90.55	95.00	93.21
销售费用	735.12	774.29	824.98	866.50	899.88	900.09
管理费用	1,889.06	1,969.34	2,039.56	2,104.91	2,169.29	2,157.30
研发费用	536.16	558.09	574.40	584.61	602.41	607.01
二、营业利润	221.23	554.64	879.92	1,108.35	1,226.09	1,235.05
加：营业外收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
减：营业外支出	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
三、利润总额	221.23	554.64	879.92	1,108.35	1,226.09	1,235.05
减：所得税	0.00	0.00	0.00	54.98	93.55	94.21
四、净利润	221.23	554.64	879.92	1,053.38	1,132.54	1,140.84

2、相关预测数据及其增长情况的合理性说明

恒赢智航历史期经营收益水平统计如下：

单位：万元

项目	2021年	2022年	2023年
营业收入	8,794.63	9,261.54	9,730.19
营业成本	5,690.20	6,590.80	6,947.01
净利润	1,385.73	537.61	-144.38
收入增长率	1.54%	5.31%	5.06%
毛利率	35.30%	28.84%	28.60%
净利润率	15.76%	5.80%	-1.48%

恒赢智航预测期增长率和净利率水平：

项目	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	永续期
收入增长率	5.00%	9.00%	12.00%	8.00%	5.00%	0.00%
毛利率	33.50%	35.30%	35.30%	35.30%	35.30%	35.30%
净利润率	2.17%	4.98%	7.05%	7.82%	8.01%	8.07%

(1) 恒赢智航 2021 年-2023 年营业收入增长率在 1.54%-5.31%之间，受多重不利因素影响，在此期间客户采取了暂时缩减年度预算、暂停部分项目、延迟签约及验收等措施，致使公司项目执行进度及验收时点有所延后。2023 年开始，宏观经济恢复、民航业复苏，客户经营状况触底反弹，公司营业收入实现了小幅增长。对于预测期收入增长率的合理性从以下几方面阐述：

①在手订单层面：恒赢智航截止 2023 年 12 月 31 日在手订单为 8,564.04 万元，2024 年预测营业收入为 10,216.70 万元，在手订单占预测收入的 83.82%，说明 2024 年收入预测是相对谨慎的。其两者对比情况见下表：

单位：万元

项目	截至 2023 年 12 月 31 日在手订单	2024 年预测收入	占比
营业收入	8,564.04	10,216.70	83.82%

②公司未来规划层面：在航空业快速复苏的背景下，航空信息化业务、软件服务及解决方案业务也随之有较大发展和增长空间。《“十四五”民用航空发展规划》提出容量挖潜提升、航空运输便捷、民航绿色低碳、科技创新引领、产业协同示范和人才强业等六大工程，是推动“十四五”智慧民航建设的重要抓手，其中前三大工程需要依靠智慧民航建设来实现，要强化科技创新和新技术应用，提升

数字化、智能化水平，提升相关效能，以实现航班计划精细管理、网络扩容增效、出行时间缩短、航空物流强链等；后三大工程包含了科技、人才和产业协同方面对智慧民航建设的支撑保障。公司认为，随着客户投资预算逐步恢复，以及行业业务扩展，未来年度预测增值率为 5%-12% 是合理的。

(2) 恒赢智航 2022 年和 2023 年综合毛利率偏低，主要是受其中部分大额项目毛利率偏低的影响。此类项目具有项目金额大、执行周期长、定制化程度高、复杂程度高、验收条件严格等特点，导致公司 2022 年和 2023 年整体毛利率水平下降。公司认为，随着公司相关解决方案的逐渐成熟，产品化程度逐步提升，恒赢智航的业务毛利率将逐步回复至正常水平，相应的，公司也将扭亏为赢，并逐步恢复至正常盈利水平。公司历史五年平均净利润率水平为 8.50%，故本次预测期净利润率水平预测从 2.17% 逐年恢复至 8.07% 是合理的。

综合上述对公司历史经营水平、目前在手订单、行业发展规划等方面分析，恒赢智航未来收益预测是合理且谨慎的。

3、恒赢智航商誉减值测试过程

公司于 2017 年 6 月 30 日收购北京三赢伟业科技有限公司 51% 股权，收购完成日合并成本大于被收购企业可辨认净资产公允价值份额的差额 1,916.12 万元，确认为合并报表的商誉。2017 年 12 月 4 日，恒拓开源信息科技股份有限公司将持有北京三赢伟业科技有限公司 51% 的股权转让给了恒拓开源信息科技股份有限公司全资子公司北京恒赢智航科技有限公司。2018 年 9 月 7 日，北京恒赢智航科技有限公司收购自然人刘德永持有的北京三赢伟业科技有限公司 49% 的股权，至此，北京恒赢智航科技有限公司持有北京三赢伟业科技有限公司 100% 股权。由于恒赢智航和北京三赢业务协同一致，两公司人员统一调配，技术高度共享，共同对客户提供服务，两家公司对应的长期资产组共同分摊商誉。

公司收购北京三赢伟业科技有限公司 51% 的股权，购买日合并报表确认归属公司的商誉金额为 1,916.12 万元，考虑归属少数股东商誉后，完全商誉的金额为 3,757.11 万元。

该商誉所在资产组组合为恒赢智航对应的相关经营性固定资产、无形资产等长期资产。截至本次商誉减值测试日（2023 年 12 月 31 日），该资产组组合具备独立产生现金流的能力，与该商誉初始确认时认定的资产组相一致。

单位：万元

名称	全部商誉账面价值	资产组组合内其他资产账面价值	包含商誉的资产组组合账面价值
恒赢智航与商誉相关的资产组组合	3,757.11	712.09	4,469.20

公司聘请评估机构北京天健兴业资产评估有限公司对恒赢智航资产组组合2023年末的商誉进行了减值测试，并出具了天兴评报字（2024）第0726号《资产评估报告》。

相关资产组包括固定资产、无形资产及商誉。经收益法评估，恒赢智航资产组于评估基准日2023年12月31日的可收回金额高于相关资产组组合账面价值，无需计提商誉减值准备。

【评估师回复】：

1、商誉减值测试的评估方法

按照《以财务报告为目的的评估指南》，评估人员执行以财务报告为目的的评估业务，应当根据评估对象、价值类型、资料收集情况和数据来源等相关条件，参照会计准则关于评估对象和计量方法的有关规定，选择评估方法。

本次评估所选用的价值类型为资产组组合可收回金额，以被评估资产组组合公允价值减去处置费用后净额或预计未来现金流量现值确定可收回金额。

（1）公允价值减去处置费用后的净额

①根据公平交易中资产组组合的销售协议价格减去可直接归属于该资产组组合处置费用后的金额确定。

②不存在销售协议但存在资产组组合交易活跃市场的，应当按照该资产组组合的市场价格减去处置费用后的金额确定，资产组组合的市场价格通常应当根据资产组组合的买方出价确定。

③在不存在资产组组合销售协议和资产组组合活跃市场的情况下，应当以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。

（2）预计未来现金流量的现值

资产组组合预计未来现金流量的现值通常采用收益法，即按照资产组组合在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其

进行折现后的金额加以确定。

根据资产组组合减值测试的规定，资产组组合减值测试应当估计其可收回金额，然后与其账面价值比较，以确定是否发生了减值。资产组组合可收回金额，应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产组组合预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。在已确信资产组组合预计未来现金流量的现值或公允价值减去处置费用的净额其中任何一项数值已超过所对应的账面价值，并通过减值测试的前提下，可以不必计算另一项数值。

2、评估方法确定

评估人员与恒拓开源管理层、北京恒赢智航科技有限公司管理层和执行审计业务的注册会计师进行了必要的沟通：

产权持有单位管理层对于资产组组合未来的业务进行了预测，评估人员根据产权持有单位管理层提供的盈利预测，按未来现金流量的现值来测算资产组组合的可收回金额，已确信资产组组合预计未来现金流量的现值已经超过所对应的账面价值，并通过减值测试的前提下，可以不必计算另一项数值。鉴于测试资产组组合的预计未来现金流量的现值高于资产组组合的账面价值，无需评估资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额。

本次评估中，我们取得了产权持有单位提供的经管理层批准的未来预测资料，并对其预测数据的可靠性进行了核实，因此，我们选用收益法对商誉相关资产组的预计未来现金流量的现值进行计算。

3、具体评估方法介绍

(1) 计算模型：

$$P = \sum_{t=1}^n [R_t \times (1+r)^{-t}] + \frac{R_{n+1}}{(r-g)} \times (1+r)^{-n}$$

上式前半部分为明确预测期价值，后半部分为永续期价值。

上式中：

R_t ：明确预测期的第 t 期的资产组组合预计现金流；

t：明确预测期期数 0.5，1.5，2.5，…，n；

r：折现率；

R_{n+1} ：永续期资产组组合现金流；

g: 永续期的增长率, 本次评估 $g = 0$;

n: 明确预测期第末年。

(2) 模型中关于参数的确定

①预期收益的确定

本次将资产组组合预计现金流量作为资产组组合预期收益的量化指标。其计算公式为:

资产组组合预计未来现金流量 = 息税前利润 + 折旧与摊销 - 资本性支出 - 营运资金变动。

②收益期的确定

本次评估资产组组合包含合并商誉, 不考虑将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项, 其收益期限主要取决于产权持有人的经营期限, 根据产权持有人生产经营的特点以及有关法律法规、契约和合同等, 本次对委估资产组组合的收益期限按无限期考虑。其中, 第一阶段为 2024 年 1 月 1 日至 2028 年 12 月 31 日, 在此阶段根据被评估资产组组合相关业务运营情况, 收益状况处于变化中; 第二阶段 2029 年 1 月 1 日起为永续期, 在此阶段被评估资产组组合将保持稳定的盈利水平。

③折现率的确定

确定折现率有多种方法和途径, 按照收益额与折现率口径一致的原则, 本次评估收益额口径为资产组组合税前现金流量, 则折现率按同口径选择税前折现率。

本次评估, 资产组组合税前折现率, 参照企业价值评估中折现率计算方法, 选取加权平均资本成本 (WACC), 再转换成税前口径确定。

$$WACC = K_e \times \frac{E}{D+E} + K_d \times (1-t) \times \frac{D}{D+E}$$

式中: WACC 为加权平均资本成本;

E 为权益的市场价值;

D 为债务的市场价值;

K_e 为权益资本成本;

K_d 为债务资本成本;

T 为所得税税率。

加权平均资本成本 WACC 计算公式中，权益资本成本 K_e 按照国际惯常作法采用资本资产定价模型（CAPM）估算，计算公式如下：

$$K_e = R_f + \beta \times MRP + R_c$$

式中： K_e ：权益资本成本；

R_f ：无风险收益率；

β ：权益系统风险系数；

MRP：市场风险溢价；

R_c ：企业特定风险调整系数；

4、本次资产组组合的确定

本项目评估范围为北京恒赢智航科技有限公司与商誉相关的长期资产（包括固定资产、无形资产）及商誉。各类资产组组合账面价值见下表：

资产评估申报汇总表

单位：万元

科目名称	资产组组合账面价值
固定资产	13.26
无形资产	698.83
商誉	3,757.11
与商誉相关的资产组组合	4,469.20

委托人和产权持有单位已承诺委托评估对象和评估范围与经济行为所涉及的评估对象和评估范围一致，评估人员已对资产评估范围进行核实，评估对象和评估范围与经济行为一致，不重不漏。

5、关键参数的选取依据及合理性

（1）关键参数预测过程、选取依据及合理性

①营业收入预测

本次北京恒赢智航科技有限公司与商誉相关的资产组组合所对应的经营性业务为航空软件服务及解决方案业务，即北京恒赢智航科技有限公司的全部营业收入，历史数据详见下表：

单位：万元

项目	历史数据
----	------

	2021年	2022年	2023年
航空软件服务及解决方案	8,794.63	9,261.54	9,730.19
合计	8,794.63	9,261.54	9,730.19

在航班量快速回升下，2024年1-2月份全国民航旅客运输量近1.2亿人次，同比增长44.4%，恢复至2019年同期的100%，其中，国内旅客运输量恢复至100%，国际旅客运输量恢复至76%。

在航空业的快速复苏的背景下，航空信息化业务、软件服务及解决方案业务也随之有较大发展和增长空间。《“十四五”民用航空发展规划》明确提出：坚持安全发展底线和智慧民航建设主线，更加注重创新驱动、质量效益、产业协同。航空产业信息化和数字化是将是重要的发展方向。

结合宏观经济分析和行业分析，通过对产权持有单位2023年预算完成情况分析，以及统计已签订的合同或订单，结合产权持有单位提供的未来五年经营规划，资产组组合收入预测如下：

单位：万元

项目	预测数据					
	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	永续期
航空软件服务及解决方案	10,216.70	11,136.20	12,472.55	13,470.35	14,143.87	14,143.87
合计	10,216.70	11,136.20	12,472.55	13,470.35	14,143.87	14,143.87

②营业成本预测

北京恒赢智航科技有限公司营业成本包括人工成本、直接费用和外包费用，详见下表：

单位：万元

项目	历史数据		
	2021年	2022年	2023年
人员成本	4,566.69	4,593.23	4,002.79
直接费用	151.50	201.58	148.43
外包费用	972.01	1,796.00	2,795.79
合计	5,690.20	6,590.80	6,947.01

结合历史期人工成本、直接费用和外包费用等，根据营业收入的变动情况，在与历史期平均毛利率较为接近的条件下，对营业成本预测如下：

单位：万元

项目	预测数据					
	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	永续期
人员成本	4,801.85	5,782.57	6,476.48	6,994.60	7,344.33	7,344.33
直接费用	153.25	191.84	214.86	232.05	243.65	243.65
外包费用	1,839.01	1,230.81	1,378.50	1,488.79	1,563.22	1,563.22
合计	6,794.11	7,205.22	8,069.84	8,715.43	9,151.20	9,151.20

③税金及附加预测

北京恒赢智航科技有限公司的税项主要有城建税、教育费附加、地方教育费附加、印花税等。其中：城建税按应纳流转税额的7%计征，教育附加按应纳流转税额的3%计征，地方教育费附加按应纳流转税额的2%计征，按照历史期印花税额占营业收入比例的平均值0.05%计算；

评估人员通过了解资产组组合历史年度税金及附加并和相关财务人员进行访谈，在此基础上预测资产组组合未来年度营业税及附加的金额如下：

单位：万元

项目	预测数据					
	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	永续期
城建税	20.93	40.26	45.24	48.86	51.26	50.22
教育费附加	8.97	17.25	19.39	20.94	21.97	21.52
地方教育费附加	5.98	11.50	12.92	13.96	14.65	14.35
印花税	5.15	5.61	6.28	6.79	7.13	7.13
合计	41.03	74.63	83.83	90.55	95.00	93.21

④销售费用预测

根据北京恒赢智航科技有限公司销售费用历史经营数据、2024年财务经营预算和未来年度发展规划进行预测，固定费用未来年度预测时以历史年度正常水平作为依据，变动费用根据产权持有单位收入及业务规模的扩大，折旧根据基准日资产组组合资产规模测算确定，销售费用预测如下表所示：

销售费用预测表

单位：万元

项目	预测数据					
	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	永续期

工资薪酬	449.35	462.83	476.72	491.02	505.75	505.75
服务费	111.55	121.59	136.18	147.07	154.42	154.42
差旅费	66.35	72.32	81.00	87.48	91.86	91.86
业务招待费	71.26	77.67	86.99	93.95	98.64	98.64
办公费	17.58	19.17	21.46	23.18	24.34	24.34
房租物业费	5.69	5.86	6.04	6.22	6.41	6.41
交通费	7.50	8.17	9.15	9.89	10.38	10.38
通讯费	2.37	2.59	2.90	3.13	3.29	3.29
折旧费	0.00	0.31	0.31	0.00	0.00	0.21
其他	3.46	3.77	4.23	4.57	4.79	4.79
合计	735.12	774.29	824.98	866.50	899.88	900.09

⑤管理费用预测

根据北京恒赢智航科技有限公司管理费用历史经营数据、2024年财务经营预算和未来年度发展规划进行预测，固定费用未来年度预测时以历史年度正常水平作为依据，折旧根据基准日资产组资产规模测算确定，管理费用预测如下表所示：

管理费用预测表

单位：万元

项目	预测数据					
	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	永续期
职工薪酬	1,286.56	1,325.15	1,364.91	1,405.86	1,448.03	1,448.03
房租物业费	148.90	153.37	157.97	162.71	167.59	167.59
中介咨询费	29.38	30.26	31.17	32.11	33.07	33.07
折旧摊销费	95.71	112.68	111.65	109.47	109.81	97.83
办公费	79.73	82.13	84.59	87.13	89.74	89.74
技术服务费	158.55	172.82	193.56	209.04	219.50	219.50
业务招待费	18.70	19.26	19.83	20.43	21.04	21.04
差旅费	34.00	35.02	36.07	37.15	38.26	38.26
交通费	6.39	6.58	6.78	6.98	7.19	7.19
残疾人保障金	0.99	1.02	1.05	1.08	1.11	1.11
误餐费	7.19	7.40	7.63	7.85	8.09	8.09
其他	22.96	23.65	24.36	25.09	25.84	25.84

合计	1,889.06	1,969.34	2,039.56	2,104.91	2,169.29	2,157.30
----	----------	----------	----------	----------	----------	----------

⑥研发费用预测

根据北京恒赢智航科技有限公司研发费用历史经营数据、2024年财务经营预算和未来年度发展规划进行预测，未来年度预测时以历史年度正常水平作为依据，折旧根据基准日资产组资产规模测算确定，研发费用预测如下表所示：

研发费用预测表

单位：万元

项目	预测数据					
	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	永续期
人员人工费用	515.86	531.34	547.28	563.70	580.61	580.61
折旧	1.32	7.21	7.00	0.18	0.44	5.05
其他相关费用	18.97	19.54	20.13	20.73	21.35	21.35
合计	536.16	558.09	574.40	584.61	602.41	607.01

⑦折现率的预测

按照预计未来现金流与折现率口径统一的原则，折现率 r 采用税前折现率。税前折现率 r 采用加权平均资本成本（WACC）作为基础，经调整后作为税前折现率 r 。参考同行业上市公司的目标资本结构，经综合分析，选取的税前折现率为 11.96%。

⑧恒赢智航参数选取情况

通过上述测算，恒赢智航参数选取情况如下：

项目	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	永续期
收入增长率	5.00%	9.00%	12.00%	8.00%	5.00%	0.00%
毛利率	33.50%	35.30%	35.30%	35.30%	35.30%	35.30%
销售费用率	7.20%	6.95%	6.61%	6.43%	6.36%	6.36%
管理费用率（含研发）	23.74%	22.70%	20.96%	19.97%	19.60%	19.54%
销售利润率	2.17%	4.98%	7.05%	8.23%	8.67%	8.73%
净利润率	2.17%	4.98%	7.05%	7.82%	8.01%	8.07%
税前折现率	11.96%	11.96%	11.96%	11.96%	11.96%	11.96%

⑨恒赢智航与可比公司财务指标参数对比情况

与恒赢智航类似的可比上市公司主要包括川大智胜（002253.SZ）、东华软件（002065.SZ）、中科软（603927.SH），主要参数如下：

证券代码	公司名称	项目	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
002253 .SZ	川大 智胜	毛利率	33.64	36.76	29.39	14.85	4.23
		销售费用率	3.75	4.25	6.06	6.20	18.99
		管理费用率	17.29	12.87	20.04	27.98	45.51
		净利润率	16.62	20.62	8.08	-24.88	-105.52
002065 .SZ	东华 软件	毛利率	27.73	23.00	23.20	23.16	23.98
		销售费用率	3.89	4.02	3.91	2.83	2.96
		管理费用率	12.62	12.46	13.81	14.34	15.37
		净利润率	6.53	5.96	3.48	3.46	5.52
603927 .SH	中科 软	毛利率	25.17	28.02	29.52	29.29	31.56
		销售费用率	5.36	5.02	4.99	4.82	5.02
		管理费用率	12.45	14.78	14.70	14.75	16.12
		净利润率	7.01	8.24	9.19	9.52	10.07

由上表可知，可比公司 2019-2023 年的毛利率水平在 4.32%-36.76%，恒赢智航预测期毛利率水平在 33.50-35.30%，符合行业水平；可比公司 2019-2023 年的销售费用率水平在 2.83%-18.99%，恒赢智航预测期销售费用率水平在 6.36%-7.20%，符合行业水平；可比公司 2019-2023 年的管理费用率水平在 12.45%-45.51%，恒赢智航预测期管理费用率水平在 19.54%-23.74%，符合行业水平；可比公司 2019-2023 年的净利润率水平在 -105.52-20.62%，恒赢智航预测期净利润率水平在 2.17%-8.07%，符合行业水平。

综上所述：恒赢智航在商誉减值测试过程中选取的关键参数符合公司经营情况及行业发展趋势，在此基础上测算相关商誉未发生减值是合理的。

【会计师回复】：

1、履行的主要审计程序

（1）分析公司对合并财务报表商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性。

（2）获取独立估值专家出具的评估报告，评价专家的胜任能力、专业素质和客观性。

(3) 对减值评估中采用的折现率、经营和财务假设执行敏感性分析，考虑这些参数和假设在合理变动时对减值测试结果的潜在影响。

(4) 评估公司对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

2、获取的审计证据

公司与恒赢智航资产组盈利预测的相关数据、在手订单、评估专家资历情况、评估报告等。

3、审计结论及意见

通过执行上述程序，我们认为公司本年度对于恒赢智航资产组的商誉减值测试的相关过程及结论具备合理性，符合《企业会计准则》的相关要求。

问题 5、关于合同负债

报告期末你公司合同负债账面余额 1,979.06 万元，较期初增长 28.30%，为预收开发软件款。

请你公司说明报告期内合同负债的发生额及结转额，列示与合同负债相关的主要合同情况，包括但不限于客户名称、合作背景及期限、交易内容、合同签署时间、合同金额、合同进展、期后合同履约及收入确认情况等，并说明合同负债期末余额增长的原因及合理性。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

【公司回复】：

报告期内，公司合同负债的发生额及结转额分别为 3,116.67 万元、2,680.09 万元。

2023 年期末合同负债相关的主要合同情况，包括但不限于项目名称、合作背景及期限、交易内容、合同签署时间、合同金额、结算进度、期后合同履约及收入确认情况等如下表所示：

单位：万元

客户名称	项目名称	合作背景及期限	交易内容	合同签署时间	合同金额	合同负债金额	收款条款	2023 年期末结算进度	期后合同履约及收入确认情况
客户 A	XX 物流一体化智慧物流平	客户 A 作为项目总集成方，将开发工作部分下包给我司。	基于物流一体化智慧物流平台的技术	2023 年 7 月	1,078.00	508.49	合同签订后，甲方收到客户回款后支付合同总额的 30%；乙方完成方	收到预付款 30%（¥323400.00 元）+	项目完工进度 77%，未确认收入

	台（二期）项目货站系统开发	该项目系统软件开发，一期由我司承接且成功交付，获得客户方的一致认可。	开发及服务				案且甲方收到客户回款后支付合同总额的 20%；测试验收通过且甲方收到客户回款后支付合同总额的 20%；上线验收通过且甲方收到客户回款后支付合同总额的 20%；质保期 2 年，每年支付合同总额的 5%	方案规划 20%（¥215600.00 元）；	
客户 B	XX 航空数字化转型项目采购协议	客户 B 作为项目总集成方，将开发工作部分分包给我司。我和最终用户有着长久的项目合作，且深得客户信任。经过商务谈判，本次数字化转型项目，客户 B 选择我司的三个优势产品，展开合作	基于数字化转型项目的技术开发及服务	2023 年 3 月	875.00	247.64	需求分析完成支付 30%，功能开发完成支付 20%，初验合格支付 20%，终验合格支付 25%，维护期满 1 年支付 3%，维护期满 2 年支付 1%，维护期满 3 年支付 1%	收到需求分析款 30%（¥262500.00 元）	项目完工进度 75%，未确认收入
客户 C	智慧 XX 系统建设	我司做了全国五大片区的智慧 XX 系统改造且能与其总部云平台进行对接，该客户为了实现与总部软件平台的对接，因此对该系统进行替换改造	基于智慧 XX 系统建设系统集成及其服务类	2023 年 7 月	242.00	214.13	合同签订后，支付 30%，车载硬件产品运抵甲方指定地点后，支付 30%，安装调试完成，支付 20%，项目验收通过，支付 15%，质保期结束，支付 5%	收到项目款 97%（¥2354675.00 元）	项目完工进度 97%，未确认收入
客户 D	XX 支付中心（2022）账户管理能力开发、测试采购项目合同	该项目经过公开招标，我司成功中标	基于支付中心（2022）账户管理能力开发、测试项目的技术开发及服务	2023 年 5 月	262.44	74.28	完成合同签署且乙方提供的项目计划验收后支付 30%，终验后支付 60%、一年质保期满支付 10%	收到项目计划验收款 30%（¥787320.00 元）	项目完工进度 97%，未确认收入
客户 E	飞行员技能全生命周期管理（PLM）系统建设与开发合	PLM 系统是我司优势产品，该项目经过公开招标，我司成功中标	基于飞行员技能全生命周期管理（PLM）系统建设与开发项目的技术	2023 年 8 月	318.00	60.00	合同签订后甲方支付合同总额的 20%；初验通过后甲方支付合同总额的 30%；终验通过后甲方支付合同总额的 30%；维护期满 3 年后甲支付合	收到预付款 20%（¥636000.00 元）	项目完工进度 98%，未确认收入

	同		开发及服务				同总额的 20%		
客户 F	XX 会员天地项目合同	该项目经过公开招投标, 我司成功中标	基于 XX 会员天地项目的技术开发及服务	2023 年 07 月	68.00	32.08	合同生效后支付 15%, 初验合格后支付 35%, 终验合格后支付 40%, 1 年维护期满支付 10%	收到预付款 + 初验款共计 50% (¥340000.00 元)	项目完工进度 99%, 未确认收入
合计						1,136.62			

如上表所示, 公司合同负债期末显著增加的主要原因为: ①多个大金额项目根据合同约定及项目进度, 截止期末所收到的进度款按会计准则的约定计入合同负债科目; ②部分项目截止期末所收到的进度款超过根据合同进度应收的款项; 增长具备合理性。

【会计师回复】:

1、履行的主要审计及核查程序

- (1) 了解、评估并测试与销售相关内部控制设计与执行的有效性。
- (2) 获取合同负债明细表, 检查报告期内主要业务合同, 查阅合同约定的结算条款, 与现金流入及收入结转情况进行比对, 分析合同负债变动的合理性。
- (3) 了解形成期末合同负债的主要客户对应的业务形成背景、产品情况进度以及收款情况。
- (4) 检查合同负债确认的客户名称和金额是否与发票、银行回单和合同等描述的客户名称一致。
- (5) 对合同负债余额较大或账期较长的客户进行函证, 检查其期末数据的存在及完整性。
- (6) 检查合同负债期后履约情况及收入确认情况, 评价其期末余额的合理性。

2、核查结论及意见

通过执行上述核查程序, 结合公司对于上述问题的答复, 我们认为公司期末合同负债的增长主要是由于部分新增项目未达到验收节点而未结转, 以及部分客户由于预算相对宽松提前支付了进度款所致。合同负债期末余额的增长与公司实际业务情况相符, 具备合理性。

问题 6、关于研发支出

报告期内你公司研发支出 1,789.93 万元，其中职工薪酬 1,750.72 万元，占比 97.81%，费用化支出 1,357.09 万元，资本化支出 432.84 万元，资本化率为 24.18%。你公司年报中披露：按照公司研发业务流程，以“完成产品研发立项”，即经公司内部评审通过作为项目进入开发阶段的具体依据（资本化时点），以“通过内部测试，项目结项”作为项目完成开发阶段的标准。

请你公司：

(1) 结合研发活动的主要内容及过程，说明研发支出中职工薪酬占比较高的原因及合理性，研发费用结构与同行业可比公司相比是否存在较大差异，并说明研发人员的认定范围及依据，是否存在研发人员参与非研发活动的情形，相关费用计量是否准确；

(2) 结合内部“完成产品研发立项”的具体标准，说明研发项目资本化时点与条件是否符合企业会计准则的规定，是否符合行业惯例，是否存在产品研发立项后研发失败或测试未通过的情形。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

【公司回复】：

(1) 结合研发活动的主要内容及过程，说明研发支出中职工薪酬占比较高的原因及合理性，研发费用结构与同行业可比公司相比是否存在较大差异，并说明研发人员的认定范围及依据，是否存在研发人员参与非研发活动的情形，相关费用计量是否准确

公司的研发活动主要是系统软件的开发或功能开发，研发活动主要依赖研发人员的活动投入，研发人员的研发活动主要需要通过市场调研、可行性论证等活动确立研发目标，而后视任务需要，进行封闭或不封闭研发，因而研发活动中主要成本为人员薪酬，其次还有一定的差旅费、封闭研发所涉及的房租、水电、误餐费等少量支出。公司研发费结构与同行业可比公司相比具体情况如下：

单位：万元

项 目	恒拓开源		东华软件		中科软		千方科技	
	本年发生额	占比 (%)	本年发生额	占比 (%)	本年发生额	占比 (%)	本年发生额	占比 (%)
职工薪酬	1,750.72	97.81	72,701.19	82.26	89,572.00	95.03	70,418.15	63.84
实验测试费							1,326.54	1.20
交通及差旅费	15.86	0.89	9,212.21	10.42				
房租物业费	13.33	0.74	274.80	0.31			4,112.90	3.73

项 目	恒拓开源		东华软件		中科软		千方科技	
	本年发生额	占比 (%)	本年发生额	占比 (%)	本年发生额	占比 (%)	本年发生额	占比 (%)
折旧及摊销			1,082.20	1.22	143.93	0.15	18,942.58	17.17
技术开发、咨询及服务费			2,363.54	2.67			7,588.15	6.88
材料费	0.23	0.01					2,619.82	2.37
办公费用及其他	9.79	0.55	2,746.93	3.12	4,544.28	4.82	5,302.41	4.81
合 计	1,789.93	100.00	88,380.87	100.00	94,260.21	100.00	110,310.55	100.00

从统计表中可以看出，同行业可比公司薪酬支出占比均在费用结构中占据第一位，虽然各公司受业务规模和具体业务的影响，研发费结构存在一定的不同，但公司的研发费用结构与同行业可比公司相比不存在较大差异。

公司对于研发人员的认定范围及依据为：直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员。主要包括：在研发部门中直接从事研发项目的专业人员以及具有相关技术知识和经验，在专业人员指导下参与研发活动的技术人员，关于非全时研发人员，当期研发工时占比低于 50%的，需综合考虑其对于研发项目的贡献及作用，原则上不认定为研发人员。

目前，公司存在研发人员参与非研发活动的情形，参与情形包括：①参与与研发人员研发成果相关的项目交付。研发人员参与此类项目，一方面可以对项目交付起到保障作用——产品研发人员参与研发成果的实施至关重要，他们对产品技术细节和设计理念有深刻的理解，能够确保实施过程中的技术问题得到及时解决，同时保障产品质量；另一方面可以为产品迭代提供支持——直接与客户沟通有助于产品研发人员更好地理解客户需求，收集市场反馈，从而指导产品的优化和迭代。②零星的其他项目交付和售前支持工作，此类工时占比占研发人员总工时的比例在 3% 以内。

公司对研发费用的归集与统计以项目为起点，项目立项时便确立了主要参与该项目的研发人员名单，公司研发部门及研发人员工作岗位职责清晰，由项目负责经理按名单开通工时系统的填写权限，参与项目的研发人员按承担研发任务的实际投入情况，填写研发工时。因此，研发支出主要构成部分职工薪酬的归集有充分的依据，职工薪酬归集到研发费用准确、合理。

(2) 结合内部“完成产品研发立项”的具体标准，说明研发项目资本化时点与条件是否符合企业会计准则的规定，是否符合行业惯例，是否存在产品研发

立项后研发失败或测试未通过的情形

关于内部完成产品研发立项的具体标准，公司结合《企业会计准则》的相关规定制定了《研发支出核算管理办法》，公司在会计政策中披露开发阶段的支出需同时满足下列条件（以下简称“资本化五项条件”）方可进行资本化：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

公司产品立项需要经过审慎的可行性分析和评审，首先产品经理会联合业务专家、技术专家、销售等人员进行产品市场分析，做好产品目标、产品范围、产品实施计划以及投资回报分析、风险评估等准备工作，然后由公司 PMO（项目管理办公室）组织相关专家进行一轮或多轮评审论证产品可行性，评审通过后会由分管领导及事业部领导审批，PMO 发布《项目章程》并在系统中立项，同时研发部门会向财务部门提交该项目是否满足资本化五项条件的相关说明，并与财务部进行讨论。与可比公司对于内部研发项目的描述进行比较，公司的开发阶段标准及资本化时点描述无明显异常，符合行业惯例，具体情况如下：

公司名称	政策摘要
川大智胜	研发投入资本化依据： 对符合进入开发阶段的研发项目，公司按项目管理的要求提交开发项目立项材料，并按项目管理业务流程进行评审，经评审同意后作为开发阶段的起始时点
千方科技	具体研发项目的资本化条件：（1）研发项目已通过技术可行性及经济可行性研究，且项目立项得到批准；（2）项目预计能带来较高的收益；（3）该项目相关的技术预计使用寿命在 2 年以上。

<p>中科软</p>	<p>满足资本化五项条件 本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。</p>
<p>东华软件</p>	<p>内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足资本化五项条件时确认为无形资产。本公司相应项目，同时满足资本化五项条件时，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段才能予以资本化。</p>

公司对每一个立项研发项目，于完成时同样会组织专家进行结项评审，目前所有已进行资本化的研发项目产品均通过了测试和结项评审并出具测试报告与结项报告，具备市场化条件，并在实际得到了应用或者取得了著作权等知识产品证书。目前已资本化的产品不存在立项后研发失败或测试未通过的情形。

【会计师回复】：

1、履行的主要审计及核查程序

(1) 了解、评估并测试与研发相关内部控制设计与执行的有效性。

(2) 获取研发支出明细表、人员花名册、工时记录以及与支出相关的会计凭证，检查研发人员的身份归属及工时核算，与工时系统进行比对，检查研发薪酬的归集及数据合理性。核对计入研发费用的相关费用的性质，检查其归集的合理性，实施截止性测试，检查有无跨期情况。

(3) 获取同行业公司的年报数据及会计政策，将公司相关研发情况与同行业相对应，检查在认定标准及数据结构上是否存在较大差异或明显的趋势不符。

(4) 对当期资本化项目进行资本化的合理性分析，检查其在技术上的可行性、是否具备完成并使用或出售的意图、了解其产生经济利益的方式、是否具备足够的技术及财务资源的支持，以及能否可靠计量，是否符合会计准则的相关规定。

(5) 检查期末项目进度及完成状态，了解其应用性及是否存在研发失败的情况。分析资本化研发项目转入无形资产核算需满足的条件以及关注转入无形资产后的预计使用寿命、摊销方法、减值测试等事项是否存在异常，对摊销金额的准确性进行测试。

2、核查结论及意见

通过执行上述核查程序，结合公司对于上述问题的答复，我们认为公司研发费用结构与同行业可比公司相比不存在重大差异，研发人员的认定范围及依据符合公司的相关规定，研发人员参与非研发项目的情况，与公司实际业务开展情况相对应，相关费用计量准确，资本化阶段划分明确，与同行业相比不存在重大差异，符合《企业会计准则》相关规定。目前已资本化的产品不存在立项后研发失败或测试未通过的情形。

问题 7、关于职工薪酬及用工情况

报告期内你公司销售费用-职工薪酬 603.80 万元，同比减少 35.34%；管理费用-职工薪酬 2,780.88 万元，同比减少 4.91%；研发费用-职工薪酬 1,341.66 万元，同比增长 23.04%。你公司第一大供应商为北京易才人力资源顾问有限公司（以下简称北京易才），采购金额 913.78 万元，占比 27.32%。

请你公司：

（1）结合各岗位员工人数变动情况，说明各项费用中职工薪酬变动的原因及合理性；

（2）说明你公司与北京易才的合作年限、合作模式、采购内容、相关费用的会计处理，如涉及劳务用工的，说明涉及的用工人数及岗位安排，是否符合相关法律法规的规定。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

【公司回复】：

（1）结合各岗位员工人数变动情况，说明各项费用中职工薪酬变动的原因及合理性；

①销售费用中的职工薪酬变动

公司 2021、2022、2023 年销售费用中职工薪酬总额分别为 785 万元、933.75 万元、603.8 万元，从数据上看，2022 年销售费用中的职工薪酬对比 2021 年显著上升，2023 年该项数据相比 2022 年明显下降，且低于 2021 年。

公司 2021、2022、2023 年销售费用中职工薪酬总数及人均数如下：

单位：万元

指标	2021 年	2022 年	2023 年
----	--------	--------	--------

职工薪酬总额	785	933.75	603.8
年度平均人数	30.6	27.4	25
职工薪酬/人/年	25.65	34.08	24.15

如上表所示，2022 年销售费用中的薪酬总额及人均薪酬较 2021 年均显著增长，主要因公司为促进销售额增长、布局并开拓新的行业细分领域，一方面招聘了具备资深销售经验及客户资源的销售人员，其人均薪酬成本较高，另一方面，为开拓销售渠道，推行“全员营销”的销售激励政策，由此产生了一部分销售成本。

2023 年开始，销售工作进入常态化，同时对部分高薪但不适合公司的销售人员进行了优化，人均职工薪酬回归至正常水平，与 2021 年基本持平，相较于 2022 年有所下降。

②管理费用中的职工薪酬变动

2021 年、2022 年、2023 年管理费用中的薪酬总额分别为 2,626.61 万元、2,924.47 万元、2,780.88 万元，从数据上看，2022 年管理费用中的职工薪酬对比 2021 年显著上升，2023 年该项数据相比 2022 年有所下降，略高于 2021 年。

公司管理费用中的职工薪酬包括业务部门中业务人员的空闲工时以及管理人员的管理工时对应的工资性费用等与软件开发项目无关的支出。2021 年-2023 年管理费用中职工薪酬的结构如下表所示：

单位：万元

指标	2021 年	2022 年	2023 年
职工薪酬总额	2,626.61	2,924.47	2,780.88
其中：业务人员的空闲工时对应的职工薪酬总额	1,141.96	1,281.60	1,250.82
管理人员薪酬总额	1,484.65	1,642.87	1,530.07
管理人员平均人数	64	60	54
管理人员的平均薪酬/人/年	23.20	27.38	28.33
其中：高级管理人员薪酬总额	396.48	411.54	379.43
高级管理人员人数	10	10	9
高级管理人员的平均薪酬/人/年	39.65	41.15	42.16
其中：普通管理人员薪酬总额	1,088.17	1,231.33	1,150.64

普通管理人员人数	54	50	45
普通管理人员的平均薪酬/人/年	20.15	24.63	25.57

如上表所示，2023 年管理费用中的职工薪酬总额相比 2022 年减少 143.59 万元，降幅为 4.91%，其中：

(1) 业务人员的空闲工时对应的职工薪酬总额减少 30.78 万元。主要原因是：①2022 年受多重不利因素影响，客户现场不定期、不定区域封控，而部分客户要求业务人员必须入驻现场办公，导致公司业务人员在一个时期内无法办公，且这一现象的时长不确定、封控解除后人员还需继续入项，因而公司无法进行人员优化，只能让员工以调休、休年假、事假等方式进行休假，对应的薪酬成本计入管理费用，管理费用显著增加（根据公司会计核算原则，交付、研发人员的月度薪酬成本按其所在项目及在项时间，分摊入对应的项目及科目，未在项时间对应的成本则计入管理费用，即空闲工时、带薪休假工时对应的成本均核算计入管理费用）。若人员正常在项，该部分薪酬成本会计入履约成本或研发费用、开发支出等科目。②过去两年民航业受到巨大冲击，公司经营出现了一定的不确定性，给公司员工的稳定性带来了一定刺激，因此对部分员工特别是业务人员进行薪资调整，增加了 2022 年的薪酬成本。2023 年公司通过调整人事政策，降低了不在项人员的薪酬，管理费用中列示的职工薪酬减少。

(2) 管理人员薪酬总额减少 112.80 万元。主要原因是公司近年来为适应外部环境变化的影响，一直致力于开源节流，并通过一系列技能提升培训，使员工能够一岗多能，同时借助内部管理系统来提高工作效率（如 OA 系统），以改善公司的工作流程和效率。通过持续努力，公司逐步实现人均效能的提升，同时也逐渐削减了管理支持团队的总体规模（包括平均人数和薪酬总额）。这一转变使得管理支持团队的更精简和更高效，坚定了公司对优化流程、提升效率和降低成本的决心。

3、研发费用中的职工薪酬变动

公司研发支出包括费用化支出和资本化支出两类，其中，2021、2022、2023 年研发费用化支出中的职工薪酬总额分别为 1,004.97 万元、1,090.41 万元、1,341.66 万元，研发资本化支出中的职工薪酬总额分别为 212.72 万元、369.89 万元、409.05 万元，两项合计分别为 1,217.69 万元、1,460.30 万元、1,750.72 万元，

各项数据均呈现连续上升趋势。

2021 年-2023 年研发支出对应的职工薪酬总额、年度平均人数及人均数薪酬如下：

单位：万元

指标	2021 年	2022 年	2023 年
职工薪酬总额	1,217.69	1,460.30	1,750.72
年度平均人数（人）	45	45	56
职工薪酬/人/年	27.06	32.45	31.26

如上表所示，公司 2022 年、2023 年研发支出对应的职工薪酬总额、年度平均人数及人均薪酬均呈现上升趋势。

近年来，中国民航业已经实现了从规模扩张到质量提升的历史性跨越，过去所引进的国外系统或者传统系统已经越来越跟不上业务的发展速度。因此，通过国内 IT 供应商实现中国民航的数字化转型和智慧化民航成为了刻不容缓的任务。

公司作为行业信息化服务的领跑者，近年来，一方面新增了多个领域的高级产品经理和高级技术人员，如智慧运控、智慧机组、智慧营销、智慧航油等。另一方面公司对研发团队的投资也在逐年增加，这种投资不仅表现在对研发人员的数量上，也表现在人均薪酬的整体提升上。这些新增的高级产品经理和高级技术人员，其加入不仅带来了新的视角和思维方式，还为公司的研发工作注入了新的活力。同时，由于他们都是行业中的佼佼者，所以他们的加入也提升了整个研发团队的水平，有助于推动公司的研发工作向前发展。

综上所述，公司研发人数和研发成本逐年上升的趋势，一方面是因为业务发展的时代使命所致，另一方面是因为公司对研发的高度重视和持续投入。未来，公司还会持续关注产品研发，依靠先进的产品为行业提供一流的服务。

这种趋势不仅有利于公司的发展，也有利于整个民航业的技术进步。

(2) 说明你公司与北京易才的合作年限、合作模式、采购内容、相关费用的会计处理，如涉及劳务用工的，说明涉及的用工人数及岗位安排，是否符合相关法律法规的规定。

北京易才是一家专门的人力资源服务公司，其成立于 2003 年，服务网络覆盖全国超 400 座城市，服务雇员总数逾百万，全国网点覆盖服务能力与民企百万级别服务能力均居业内之首。公司与易才的合作始于 2015 年（当时由子公司北京三赢伟业科技有限公司与易才签署服务合同，后陆续与恒拓开源、恒赢智航签署了合同与关联协议）。

北京易才向公司提供的服务包括两种：

1、业务外包服务。

恒拓开源是一家 IT 公司，其产品交付的主要形式为项目型交付，因此其在交付人员管理上会出现以下几个特点：①人员需求有一定的波动性；②团队管理以稳定核心人员为主；③不同区域人员招聘难度差异较大；④交付人员本身流动性较大。其中第①和第③项，使得公司需要通过类似于北京易才公司这样的外部公司进行人员补充，以完成部分工作量，主要涉及的岗位有：初级测试工程师、初级开发工程师、用户界面设计师等角色，这些角色承担公司项目中的部分模块和服务，相关的人员统一由易才公司进行日常管理，我公司对结果进行管理。

相关会计处理如下：

①每月根据交付部门提供的项目工时明细：借记“库存商品-外包服务费”，贷记“应付账款-易才公司”；

②支付易才业务外包服务费时，借记“应付账款-易才公司”，贷记“银行存款”。

2、五险一金代理服务。

由于公司员工分散在全国各地，但未在各地均设立分子公司，为了满足员工属地化福利的要求，公司通过专业的代理机构（即北京易才）为员工进行属地化服务缴纳，以满足员工在当地落户、买房、享受职工医疗等服务。

相关会计处理如下：

1) 每月月末计提社保公积金时，借记：“库存商品-人员成本/管理费用/销售费用/研发费用”，贷记“其他应付款-易才公司”；

2) 公司向易才支付五险一金代理服务款项时，借记“其他应付款-易才公司”，贷记“银行存款”。

上述两项服务均不涉及劳务用工，且符合相关法律法规的规定。

【会计师回复】：

1、履行的主要审计及核查程序

(1) 查阅报告期内员工花名册，就报告期内员工变动情况与管理层及人事部进行了访谈，了解报告期内的人员变动情况，结合员工职级、平均薪酬情况等，对报告期内销售费用、管理费用及研发费用中职工薪酬的变动情况执行分析性复核。

(2) 复核报告期各期支付给职工以及为职工支付的现金与应付职工薪酬、期间费用及成本情况，了解北京、上海等地关于缓缴社保的相关政策，与公司薪酬支出情况及缓缴情况进行合理性分析。

(3) 查阅公司与北京易才的采购合同，了解其合作的模式与计费方式等，了解用工人员的工作领域以及对应的核算处理是否规范。

(4) 检查薪酬分配情况，复核相关数据的计算过程及数据来源。

(5) 对研发支出的人员工时进行检查核对，检查人员身份及工时投入的准确性。

2、核查结论及意见

通过执行上述核查程序，结合公司对于上述问题的答复，公司 2023 年管理费用、销售费用薪酬下降主要是作为比较参照的 2022 年因疫情影响产生了较多的闲置工时所致，研发费用的增加主要是研发投入及研发人员增加所致，各项费用中薪酬的变动具备合理性。公司与北京易才的相关采购业务涉及的会计处理，符合企业会计准则的规定。

问题 8、关于长期股权投资

2023 年 6 月，你公司以现金 8,416.04 万元购买亿迅信息技术有限公司（以下简称亿迅信息）40% 股权，确认为长期股权投资，以权益法核算。报告期内确认投资收益 516.43 万元。

请你公司说明亿迅信息的经营情况、财务状况及投资收益的计算过程，并说明相关数据是否经审计。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

【公司回复】：

1、亿迅信息的经营情况

亿迅信息是一家全媒体交互中心解决方案供应商，业务主要包括全媒体智能客服平台及相应维保、订阅和技术服务，为客户提供语音、视频，APP 等多媒体渠道下定制化智能客服解决方案。亿迅信息作为全球 CTI 领先品牌 Genesys 中国地区的主要合作伙伴，以及全球录音产品领先品牌 Verint 的重要合作伙伴，已在北京、上海、深圳和香港多地设有办事处，亿迅信息的全媒体智能客服平台已服务于银行、保险、互联网、航空、文旅娱乐、公共服务等多个行业客户，始终致力于为客户打造全媒体一体化联络中心平台，提供智能化联络中心系统解决方案。

2023 年呼叫中心行业经历了显著的发展和变革，在这一年里亿迅信息不仅面临着市场的挑战，也迎来了新的机遇。

（1）市场及业务拓展

2023 年呼叫中心行业趋于成熟，在当前经济环境下，企业持续为呼叫中心市场提供发展动力，市场正朝着更加智能化、自主化和个性化的方向发展。亿迅信息充分利用市场机遇，积极拓展业务领域，不仅在传统的金融、保险、制造、电商等领域保持了稳定的市场份额，还成功开拓了中国企业在海外客服系统建设新的业务领域。

（2）技术升级和创新应用

亿迅信息在 2023 年积极引进和升级先进的技术支持，以提升运营效率和服务质量。围绕着客户中心平台、坐席应用系统及智能化集成，提供整体解决方案，实现了更智能个性化的客户服务。同时 5G 视频应用的发展，丰富客户服务场景。这些技术创新不仅提升了呼叫中心的服务水平，也为客户带来了更好的体验。

主要提供的业务如下：

①随着国家的各项信创政策的出台，国家对金融行业系统安全要求进一步提高，亿迅信息和华为公司合作，以华为全面自研的 AICC 产品搭建客服中心平台，全面适配国产芯片服务器和操作系统，和实现符合金融行业的，实现信创环境的全面融合。

②提供呼叫中心平台、坐席业务系统一体化的集成业务，为客户提供端到端的整体方案，增加客户的粘性。

③提供多种销售模式，软件订阅（按年付费）和一次性购买的灵活销售模式，

以适应市场的不同客户的需求。

④提供呼叫中心系统的长期运维服务，保障系统的稳健运行。

（3）团队的建设和培训

在 2023 年，亿迅信息加大了对员工的培训力度，提升了员工的业务服务水平和综合素质。通过团队建设活动和内部培训，制定行业属性的解决方案，增强了员工的凝聚力和向心力，为公司的稳定发展提供了有力保障。

（4）服务质量与优化

服务质量是呼叫中心公司的生命线。亿迅信息通过建立严格的服务质量标准，以及定期的服务质量检查和客户反馈机制，不断优化服务流程和服务质量。此外，还将关注客户需求的变化，及时调整服务策略，以满足客户的期望和需求。

综上所述，2023 年亿迅信息在市场增长、技术升级、团队建设、服务质量等方面都取得显著的进展，面对未来的挑战和机遇，将持续保持创新和进取的精神。不断提升自身的竞争力和服务水平，为客户和社会创造更多的价值。

2、亿迅信息的财务状况

2023 年亿迅信息实现净利润 1,970.61 万元，业绩承诺完成率为 115.92%。

亿迅信息报告期的财务状况如下：

单位：人民币元

项目	2023 年度
营业收入	152,211,982.92
营业成本	75,359,348.19
期间费用	58,000,485.54
营业利润	20,714,429.21
利润总额	20,700,794.14
归属于母公司净利润	19,706,127.95

公司于 2023 年 5 月分别召开董事会及股东大会审议通过了《关于收购亿迅信息技术有限公司 40% 股权的议案》，并于 2023 年 6 月完成工商变更登记。

3、亿迅信息投资收益的计算过程

公司与亿迅信息 2023 年度不存在关联交易，以亿迅信息 2023 年度 6-12 月的净利润为基础，以取得投资时亿迅信息固定资产、无形资产等的以公允价值为

基础计提的折旧额或摊销额对净利润进行调整，在此基础上计算投资收益，具体计算过程如下：

单位：人民币元

项目	2023 年度
6-12 月归属于母公司净利润①	17,010,790.41
固定资产评估增值摊销影响②	48,161.19
无形资产评估增值摊销影响③	4,051,766.95
调整后净利润④（④=①-②-③）	12,910,862.27
持股比例⑤	40%
投资收益⑥（⑥=④×⑤）	5,164,344.91

亿迅信息的相关数据业经中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)进行审计，并出具众环审字(2024)0800092 号审计报告。

【会计师回复】：

1、履行的主要审计及核查程序

（1）获取公司与收购亿迅信息事项相关的公告、决议，核对投资事项的时点、金额、约定等内容。

（2）取得亿迅信息的章程、营业执照等资料。根据有关合同和文件，确认对被投单位的股权比例、表决权等，了解对被投单位的持有目的，检查对该投资的分类和核算方法是否正确；

（3）了解亿迅信息的经营政策、法律环境、市场需求、所处行业及盈利状况等，结合经审计的财务数据及业绩承诺的实现情况，复核公司对该项长期股权投资是否存在减值迹象的判断。

（4）复核计算恒拓开源对亿迅信息的投资收益，并与确认的金额进行核对。

2、分析过程及结论意见

通过执行上述核查程序，结合公司对于上述问题的答复，我们认为公司对于亿迅信息投资的会计处理符合《企业会计准则》相关规定，亿迅信息相关数据已经审计，投资收益计算准确。

问题 9、关于其他应付款

报告期末你公司其他应付款余额 1,595.91 万元，较期初增加 1341.64%，其中限制性股票回购义务为 1,357.02 万元。

请你公司说明确认限制性股票回购义务的背景、计算过程及相应会计处理，是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

【公司回复】：

公司于 2022 年 10 月 24 日召开第三届董事会第二十二次会议审议通过《关于公司回购股份方案的议案》，本次回购股份主要用于实施股权激励及实施员工持股计划，本次拟回购资金总额不少于 10,000,000 元，不超过 20,000,000 元，同时根据拟回购资金总额及拟回购价格上限测算预计回购股份数量区间为 1,250,000 股~2,500,000 股。截至 2023 年 5 月 8 日，公司通过回购专用证券账户以竞价交易方式累计回购公司股份 4,562,789.00 股，占公司总股本 3.25%，最高成交价为 4.15 元/股，最低成交价为 3.59 元/股，成交总金额为人民币 17,953,391.67 元（不含印花税、佣金等交易费）。2023 年员工持股计划通过非交易过户方式过户的股份数量为 3,506,500 股，占公司现有总股本的 2.50%，全部来源于上述回购股份。本次非交易过户完成后，公司回购专用证券账户持有公司股票数量为 1,056,289 股，占公司现有总股本的 0.75%。

公司依据企业会计准则及准则解释第 7 号的相关解释进行会计处理：回购股份时，借记“库存股”科目，贷记“银行存款”科目；职工认购时，按照职工缴纳的认股款，借记“银行存款”等科目，按照职工认购股数*回购平均成本，贷记“库存股”科目，按照其差额，借记或贷记“资本公积——股本溢价”科目；同时，就回购义务确认负债，借记“库存股”科目，贷记“其他应付款——限制性股票回购义务”科目。

2023 年公司上述员工持股计划收到认购款 6,907,805 元，同时就回购义务确认负债，应依据员工持股计划的相关约定按员工原始出资价格（不考虑利息）借记“库存股”6,907,805 元，贷记“其他应付款——限制性股票回购义务”6,907,805 元。公司在实际计算时误将授予日的收盘价格作为了计算回购义务的单价，导致多计其他应付款 6,662,350 元。

针对上述情况，公司已发布更正公告，对此次更正给投资者带来的不便深表歉意。公司将进一步加强信息披露的复核，不断优化信息披露流程，持续改善信

息披露质量。

【会计师回复】：

1、履行的主要审计及核查程序

(1) 查阅公司关于员工持股计划的相关公告、决议等文件，核对关于股数、价格等相关信息是否准确。

(2) 获取公司关于员工持股计划账务处理的计算表及账务记录，复核其计算过程并检查相关的账务处理是否恰当，计算是否准确。

2、核查结论及意见

通过执行上述措施，我们发现公司对于限制性股票回购义务的计算，在取值时存在错误，该事项不影响当期损益，对公司期末净资产的影响为 1.29%，未对财务报表整体产生重大影响。

问题 10、关于分期收款及分期付款业务的进展情况

2021 年,你公司以分期收款、分期付款方式签订机载娱乐系统销售合同及对应的硬件采购合同。报告期末你公司长期应收款-分期收款销售商品账面余额为 1,684.77 万元，计提坏账准备 17.50 万元，账面价值 1,667.27 万元；长期应付款-以分期付款方式支付的应付款项账面余额为 555.23 万元。

请你公司列示 2022-2023 年上述销售、采购业务的收款、付款及会计处理情况，说明对公司损益的影响，收付款是否符合合同约定，相关款项是否存在逾期；如逾期，请说明逾期时间、逾期原因及公司采取的催收措施等，说明坏账准备计提是否充分。

请年审会计师说明针对长期应收款和长期应付款所执行的审计程序、获取的审计证据及结论。

【公司回复】：

1、2022-2023 年上述销售、采购业务的收款、付款情况、会计处理方式及对公司损益的影响：

(1) 上述销售、采购业务，历年收付款情况如下表：

单位：万元

年度	销售业务	采购业务
----	------	------

	当期应收款	当期实收款	说明	当期应付款	当期实付款	说明
2021年	1,010.00	960.00	期末应收未收的50万元于2022年1月收到	1,845.50	1,795.50	期末应付未付的50万元于2022年1月支付
2022年	471.9088	405.4544	期末应收未收的116.45万元于2023年1月收到	155.7733	89.3189	期末应付未付的116.45万元于2023年2月支付
2023年	610.9088	322.9088	期末逾期404.45万元,暂未收到	232.9088	232.9088	期末逾期116.45万元,暂未支付
合计	2,092.8176	1,688.3632	/	2,234.1821	2,117.7277	/

上表中,“当期应收款”、“当期应付款”指根据销售合同、采购合同约定,应于当年度收到和支付的合同款,上年度应收未收、应付未付的部分未计入;“当期实收款”、“当期实付款”指当年实际收到和支付的合同款,含收到和支付的上年度逾期部分款。

(2) 会计处理方式

该销售业务及对应的采购已于2021年当年完成对应的交付,由于公司在硬件WIFI购买的过程中承担的是代理人的角色,因而在2021年收入确认时以净额法计入当期主营业务收入。2022-2023年该业务只涉及对应的收款及付款活动,具体处理如下:

①销售业务收款会计处理方式

收到客户项目回款时,冲减长期应收款账面余额,借记“银行存款”,贷记“长期应收款-原值”

②采购业务付款会计处理方式

支付供应商采购款时,冲减长期应付款账面余额,借记“长期应付款-原值”,贷记“银行存款”

(3) 对公司损益影响

对公司损益影响主要为两个方面,一个是长期应收款、长期应付款当期应确认的未实现融资收益及未确认融资费用的净额为31.37万元,计入当期财务费用;一个是长期应收款当期计提的坏账准备-6.11万元,冲减当期信用减值损失。

2、收付款情况统计(含逾期)

截至2023年末,公司该业务分期收款逾期未收款金额为404.45万元,逾期

未支付 116.45 万元。

截止目前，两批机载娱乐系统销售合同及对应的硬件采购合同涉及分期收款及付款的相关信息及执行情况统计如下（单位：万元）：

第一批 35 套机载娱乐系统销售合同截至目前的收款情况：

对方支付期	各期支付金额	具体时间	是否收到或逾期 (截至目前)
协议生效后 30 日内	960.00	2021 年 11 月	已收到
协议生效之日起 12 个月届满之日前	189.00	2022 年 10 月	已收到
协议生效之日起 18 个月届满之日前	189.00	2023 年 4 月	已收 90 万，逾期 99 万元 逾期 14 个月
协议生效之日起 24 个月届满之日前	189.00	2023 年 10 月	逾期 8 个月
协议生效之日起 30 个月届满之日前	189.00	2024 年 4 月	逾期 2 个月
协议生效之日起 36 个月届满之日前	189.00	2024 年 10 月	未到期
协议生效之日起 42 个月届满之日前	189.00	2025 年 4 月	未到期
协议生效之日起 48 个月届满之日前	313.15	2025 年 10 月	未到期
合计	2,407.15	-	-

如上表所示，截至目前，第一批 35 套机载娱乐系统销售分期收款合同额逾期共计 477 万元，其中截至 2023 年末逾期 288 万元，2024 年当年逾期 189 万元。

第二批 15 套机载娱乐系统销售合同截至目前的收款情况：

对方支付期	各期支付金额	具体时间	是否支付或逾期 (截至目前)
协议生效之日起 2 个月届满之日前	50.00	2021 年 12 月	已收到
协议生效之日起 4 个月届满之日前	50.00	2022 年 2 月	已收到
协议生效之日起 8 个月届满之日前	116.4544	2022 年 6 月	已收到
协议生效之日起 14 个月届满之日前	116.4544	2022 年 12 月	已收到
协议生效之日起 20 个月届满之日前	116.4544	2023 年 6 月	已收到
协议生效之日起 26 个月届满之日前	116.4544	2023 年 12 月	逾期 6 个月
协议生效之日起 32 个月届满之日前	116.4544	2024 年 6 月	尚未收到
协议生效之日起 38 个月届满之日前	116.4544	2024 年 12 月	未到期
协议生效之日起 44 个月届满之日前	116.4544	2025 年 6 月	未到期
协议生效之日起 50 个月届满之日前	116.4547	2025 年 12 月	未到期
合计	1031.6355	-	-

如上表所示，截至目前，第二批 15 套机载娱乐系统销售分期收款合同额逾期共计 116.45 万元，其中截至 2023 年末逾期 116.45 万元，2024 年 6 月应收 116.45 万元，尚未收到。

第一批 35 套客舱 WIFI 系统采购合同的付款方式为：

我方支付期	各期支付金额	具体时间	是否支付或逾期 (截至目前)
协议生效后 30 个工作日内	1,795.50	2021 年 11 月	已支付
协议生效之日起 48 个月届满之日前	315.00	2025 年 10 月	未到期

合计	2,110.50	-	-
----	----------	---	---

第二批 15 套客舱 WIFI 系统采购合同的付款方式为：

我方支付期	各期支付金额	具体时间	是否支付或逾期 (截至目前)
协议生效之日起 2 个月届满之日前	50.00	2021 年 12 月	已支付
协议生效之日起 4 个月届满之日前	22.8645	2022 年 2 月	已支付
协议生效之日起 8 个月届满之日前	16.4544	2022 年 6 月	已支付
协议生效之日起 14 个月届满之日前	116.4544	2022 年 12 月	已支付
协议生效之日起 20 个月届满之日前	116.4544	2023 年 6 月	已支付
协议生效之日起 26 个月届满之日前	116.4544	2023 年 12 月	逾期 6 个月
协议生效之日起 32 个月届满之日前	116.4544	2024 年 6 月	尚未支付
协议生效之日起 38 个月届满之日前	116.4544	2024 年 12 月	未到期
协议生效之日起 44 个月届满之日前	116.4544	2025 年 6 月	未到期
协议生效之日起 50 个月届满之日前	116.4547	2025 年 12 月	未到期
合计	904.50	-	-

如上表所示，截至目前，第二批 15 客舱 WIFI 系统采购同分期付款合同额逾期共计 116.45 万元，其中截至 2023 年末逾期 116.45 万元，2024 年 6 月应付 116.45 万元，尚未收到。

综上，截止目前，以分期收款、分期付款方式签订的机载娱乐系统销售合同及对应的硬件采购合同，销售收款逾期共计 593.45 万元（含 2024 年 4 月应收款 189 万元），采购付款逾期共计 116.45 元。

长期应收账款逾期的主要原因为：①疫情结束后，民航行业尚处于逐步恢复中；②疫情原因导致飞享互联（机载娱乐系统销售合同中的甲方）的机上业务（包括机上流量、电商、广告等）发展速度未及预期，收入及收款规模缩小。两项原因导致飞享互联现金流紧张，未能按期付款。

针对逾期，我公司采取了以下催收措施：①公司管理层定期向飞享互联了解其业务情况，以确保应收款安全；②要求飞享互联出具付款承诺函，承诺 2024 年 9 月 30 日前结清全部到期款项。同时，由于分期收款未能按节点收到资金，公司与供应商深圳多尼卡进行了沟通，暂不支付对应的分期应付款项，对方目前未对上述逾期款项进行催收。

综合以上分析，基于目前掌握的信息，公司判断面向飞享互联的应收款有一定保障，不可收回的风险较小，信用风险自初始确认后未显著增加，无需单独进行减值测试，对逾期部分与应收账款采取一致的预期信用损失率计提减值准备。

【会计师回复】：

1、履行的主要审计及核查程序

(1) 获取长期应收款、长期应付款明细表，分析长期应收、应付款账龄及余额构成，检查报告期会计处理是否正确。

(2) 检查收款、付款凭证，核对长期款项是否按合同或协议规定按期收款、付款。

(3) 结合相关协议及对债务人信用风险的分析，了解有无未能按合同规定收款或延期收款现象，与管理层进行讨论坏账准备的计提方法和比例是否恰当，计提是否充分。核查长期应收款的坏账准备计提的充分性。

(4) 获取并复核测算未确认融资费用/收益的计算过程是否正确，摊销金额是否入账。

(5) 执行函证程序，以核实报告期该业务长期应收、应付款（含一年到到期）的期末余额。

2、获取的审计证据

长期应收款、长期应付款明细表、收、付款凭证、坏账准备计提表、未确认融资费用/收益计算表、函证回函等。

3、审计结论及意见

通过执行上述核查程序，我们认为公司对于该业务采取的措施相对谨慎，分期收款业务的回款风险未显著增加，会计核算及回款风险判断具备合理性，报告期坏账准备计提充分。

问题 11、关于委托理财

报告期内你公司购买理财产品共计 4.76 亿元，期末未到期余额为 2.18 亿元。你公司将理财产品确认交易性金融资产，本期实现投资收益 507.94 万元，公允价值变动损益 440.10 万元，期末余额 2.20 亿元。

请你公司说明委托理财的具体情况，包括但不限于产品名称、产品类型、风险级别、理财机构名称、投资期限、购买金额、收益率及实际到账情况、相关产品是否与控股股东及实际控制人存在关联关系等，是否包含高风险投资产品及风险控制措施，投资收益及公允价值变动损益的具体计算过程，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

【公司回复】：

1、本期购买及期末未到期委托理财的具体情况，包括但不限于产品名称、产品类型、风险级别、理财机构名称、投资期限、购买金额、收益率及实际到账情况（持有期内实际到账收益）情况如下：

(1) 2023 年购买的 4.76 亿理财明细

单位：万元

序号	委托理财产品类型	产品名称	风险等级	理财机构名称	投资金额	委托理财起始日期	委托理财终止日期	收益类型	预计年化收益率	到期实际收益率	实际到账收益金额
1	净值类周期性	安信证券-安信资管周周盈1号	R3	安信证券	1,000.00	2023年2月13日	2023年7月26日	固定收益型	3.40%	4.43%	19.77
2	净值类周期性	安信证券-安信资管双周盈1号(SJE391)	R3	安信证券	1,000.00	2023年2月14日	2023年7月27日	固定收益型	3.50%	4.49%	20.06
3	净值类周期性	安信证券-安信资管周周盈1号	R3	安信证券	800.00	2023年3月6日	2023年7月26日	固定收益型	3.40%	4.43%	13.78
4	ABS类	中信建投-信益嘉2号12单元(X02121)	R3	中信建投	2,500.00	2023年3月6日	2024年3月6日	固定收益型	4.50%	4.35%	108.98
5	净值类周期性	安信证券-安信资管双周盈1号(SJE391)	R3	安信证券	700.00	2023年3月7日	2023年7月27日	固定收益型	3.50%	4.49%	12.23
6	净值类周期性	中金财富-百瑞信托-恒赢3号-第5期-004号	R3	中金财富证券	3,000.00	2023年3月7日	2023年9月2日	固定收益型	4.80%	2.82%	41.42
7	净值类周期性	中信信托信智协同6M-32期债券投资集合资金	R2	中信银行	2,000.00	2023年3月20日	2023年9月18日	固定收益型	4.00%	4.27%	42.60
8	净值类周期性	中金鑫益3号集合资产管理计划(SEV609)	R3	中金财富证券	2,900.00	2023年7月7日	未到期	固定收益型	3.51%	-	-
9	债券净值型	固收加力(B8F87FCE0534BB)	R3	中金财富证券	100.00	2023年7月7日	2024年2月27日	固定收益型	3.00%	0.53%	0.34
10	净值类周期性	安信资管双周盈2号(AD8858)	R3	安信证券	1,000.00	2023年8月1日	2024年5月7日	固定收益型	3.30%	3.42%	26.27
11	净值类周期性	安信资管双周盈1号(SJE391)	R3	安信证券	500.00	2023年8月1日	2024年5月7日	固定收益型	3.30%	3.71%	14.23
12	债券净值周期类	瑞利稳富定开6M-7号(BR3EQF)	R3	中信建投	1,000.00	2023年8月2日	未到期	固定收益型	4.30%	-	-
13	ABS类	中信建投-信益嘉301号6单元(301061)	R3	中信建投	1,000.00	2023年8月2日	2023年11月24日	固定收益型	4.00%	3.69%	11.54
14	债券净值周期类	平安信托鑫益优选8号集合资金信托计划(B95768)	R3	中金财富证券	3,000.00	2023年9月8日	2024年6月4日	固定收益型	3.27%	4.55%	101.05

序号	委托理财产品类型	产品名称	风险等级	理财机构名称	投资金额	委托理财起始日期	委托理财终止日期	收益类型	预计年化收益率	到期实际收益率	实际到账收益金额
15	债券净值型	中信建投-国债逆回购(7天)-GCO07/204007	R1	中信建投	1,000.05	2023年9月26日	2023-10-10	固定收益型	4.39%	3.95%	1.51
16	债券净值型	中信建投-国投瑞银同业存单指数7天持有-017924	R3	中信建投	1,000.00	2023年9月27日	2023年10月10日	固定收益型	2.95%	3.06%	1.09
17	债券净值周期类	中信信托信智协同6M-45期债券投资集合资金(XA4647)	R2	中信银行	2,000.00	2023年10月13日	2024年4月22日	固定收益型	3.88%	3.88%	40.80
18	债券净值周期类	方正证券稳盛6号(CWS006)	R3	方正证券	600.00	2023年11月28日	2024年2月29日	固定收益型	4.40%	6.40%	9.78
19	债券净值型	中信建投-国债逆回购(3天)	R1	中信建投	400.01	2023年11月29日	2023年12月5日	固定收益型	4.27%	3.37%	0.22
20	债券净值周期类	华安证券尊享季季赢1号集合资产管理计划(BB7301)	R3	华安证券	400.00	2023年12月6日	2024年5月8日	固定收益型	4.80%	5.49%	9.27
21	债券净值型	五矿信托-信投稳圆1号2期	R3	中信建投	600.00	2023年1月11日	2023年1月30日	固定收益型	2.95%	2.95%	0.92
22	债券净值型	沪R007国债逆回购	R1	中信建投	800.00	2023年1月18日	2023年1月30日	固定收益型	3.26%	3.26%	0.86
23	债券净值型	惠沣嘉文147号A类	R3	中信建投	1,000.00	2023年2月3日	2023年5月4日	固定收益型	4.56%	4.56%	11.25
24	债券净值型	中金鑫安83号第4期	R3	中金财富证券	2,200.00	2023年1月10日	2023年2月21日	固定收益型	3.33%	3.33%	8.44
25	债券净值周期类	中信建投信投睿享1号	R3	中信建投	2,000.00	2023年3月9日	2023年7月4日	固定收益型	4.65%	4.65%	29.81
26	债券净值周期类	中信建投信投睿享2号	R3	中信建投	1,000.00	2023年3月2日	2023年7月18日	固定收益型	4.45%	4.45%	16.81
27	债券净值型	2天期国债逆回购GC002	R1	中信建投	1,200.00	2023年3月2日	2023年3月6日	固定收益型	1.92%	1.92%	0.25

序号	委托理财产品类型	产品名称	风险等级	理财机构名称	投资金额	委托理财起始日期	委托理财终止日期	收益类型	预计年化收益率	到期实际收益率	实际到账收益金额
28	债券净值型	7 天期国债逆回购 R007	R1	中信建投	1,000.00	2023 年 5 月 11 日	2023 年 5 月 18 日	固定收益型	1.85%	1.85%	0.35
29	债券净值型	建信同业存单指数 7 天持有	R2	中信建投	1,000.00	2023 年 5 月 15 日	2023 年 6 月 13 日	固定收益型	3.60%	3.60%	2.86
30	债券净值型	广银理财幸福理财幸福臻金日日薪 1 号净值型理财产品	R2	广发银行	5.00	2023 年 6 月 27 日	未到期	固定收益型	2.23%	-	-
31	债券净值型	五矿信托-稳圆 1 号	R2	中信建投	1,500.00	2023 年 7 月 12 日	2023 年 8 月 1 日	固定收益型	3.08%	3.08%	2.53
32	债券净值型	平安中证同业存单 AAA 指数 7 天持有期	R3	中信建投	500.00	2023 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 25 日	固定收益型	2.13%	2.13%	0.44
33	债券净值型	平安中证同业存单 AAA 指数 7 天持有期	R3	中信建投	500.00	2023 年 8 月 10 日	2023 年 9 月 6 日	固定收益型	1.05%	1.05%	0.39
34	债券净值周期类	百瑞至诚-信投汇曦 1 号集合资金信托计划	R3	中信建投	500.00	2023 年 8 月 17 日	2024 年 5 月 12 日	固定收益型	5.89%	3.72%	13.69
35	债券净值周期类	百瑞至诚-信投汇曦 1 号集合资金信托计划	R3	中信建投	500.00	2023 年 10 月 17 日	2024 年 5 月 12 日	固定收益型	5.89%	3.72%	10.59
36	债券净值周期类	平安信托固益联 1M-9 号集合资金信托计划	R3	中信建投	500.00	2023 年 8 月 22 日	2024 年 5 月 12 日	固定收益型	3.52%	3.57%	12.92
37	债券净值周期类	百瑞至诚-信投汇曦 4 号集合资金信托计划	R3	中信建投	500.00	2023 年 9 月 5 日	2024 年 5 月 24 日	固定收益型	3.87%	3.39%	12.18
38	债券净值周期类	百瑞至诚-信投汇曦 3 号集合资金信托计划	R3	中信建投	500.00	2023 年 9 月 6 日	2024 年 6 月 11 日	固定收益型	3.69%	3.54%	13.53
39	债券净值型	平安中证同业存单 AAA 指数 7 天持有期	R3	中信建投	1,000.00	2023 年 9 月 25 日	2023 年 10 月 9 日	固定收益型	2.54%	2.54%	0.97
40	债券净值型	民生加银同业存单指数 7 天持有	R2	中信建投	500.00	2023 年 9 月 25 日	2023 年 10 月 9 日	固定收益型	2.05%	2.05%	0.39

序号	委托理财产品类型	产品名称	风险等级	理财机构名称	投资金额	委托理财起始日期	委托理财终止日期	收益类型	预计年化收益率	到期实际收益率	实际到账收益金额
41	债券净值型	沪市7天期国债逆回购	R1	中信建投	500.03	2023年9月27日	2023年10月9日	固定收益型	5.28%	4.84%	0.80
42	债券净值型	沪市7天期国债逆回购	R1	中信建投	500.03	2023年9月27日	2023年10月9日	固定收益型	5.41%	4.96%	0.82
43	债券净值型	广发银行-广银理财幸福添利稳享日开固定收益类理财产品第1号-TLWXD01B	R2	广发银行	500.00	2023年10月13日	未到期	固定收益型	2.26%	-	-
44	债券净值型	沪市4天期国债逆回购	R1	中信建投	500.02	2023年11月29日	2023年12月4日	固定收益型	4.31%	4.31%	0.30
45	债券净值型	沪市4天期国债逆回购	R1	中信建投	400.02	2023年11月29日	2023年12月4日	固定收益型	4.31%	4.31%	0.24
46	债券净值型	沪市7天期国债逆回购	R1	中信建投	1,000.07	2023年12月25日	2024年1月1日	固定收益型	5.64%	6.18%	1.19
47	债券净值周期类	平安信托周周成长	R3	中信建投	1,000.00	2023年12月26日	2024年1月10日	固定收益型	4.00%	2.92%	1.20
合计					47,605.22						618.67

(2) 2023年末未到期2.18亿理财产品明细

单位：万元

序号	委托理财产品类型	产品名称	风险等级	理财机构名称	投资金额	委托理财起始日期	委托理财终止日期	收益类型	预计年化收益率	到期实际收益率	实际到账收益金额
1	ABS类	中信建投-信益嘉2号12单元(X02121)	R3	中信建投	2,500.00	2023年3月6日	2024年3月6日	固定收益型	4.50%	4.35%	108.98
2	净值类周期性	中金鑫益3号集合资产管理计划(SEV609)	R3	中金财富证券	2,900.00	2023年7月7日	未到期	固定收益型	3.51%	-	-
3	债券净值型	固收加力(B8F87FCE0534BB)	R3	中金财富证券	100.00	2023年7月7日	2024年2月27日	固定收益型	3.00%	0.53%	0.34
4	净值类周期性	安信资管双周盈2号(AD8858)	R3	安信证券	1,000.00	2023年8月1日	2024年5月7日	固定收益型	3.30%	3.42%	26.27
5	净值类周期性	安信资管双周盈1号(SJE391)	R3	安信证券	500.00	2023年8月1日	2024年5月7日	固定收益型	3.30%	3.71%	14.23

序号	委托理财产品类型	产品名称	风险等级	理财机构名称	投资金额	委托理财起始日期	委托理财终止日期	收益类型	预计年化收益率	到期实际收益率	实际到账收益金额
6	债券净值周期类	瑞利稳健定开 6M-7 号 (BR3EQF)	R3	中信建投	1,000.00	2023 年 8 月 2 日	未到期	固定收益型	4.30%	-	-
7	债券净值周期类	平安信托鑫益优选 8 号集合资金信托计划 (B95768)	R3	中金财富证券	3,000.00	2023 年 9 月 8 日	2024 年 6 月 4 日	固定收益型	3.27%	4.55%	101.05
8	债券净值周期类	中信信托信智协同 6M-45 期债券投资集合资金 (XA4647)	R2	中信银行	2,000.00	2023 年 10 月 13 日	2024 年 4 月 22 日	固定收益型	3.90%	3.88%	40.80
9	债券净值周期类	方正证券稳盛 6 号 (CWS006)	R3	方正证券	600.00	2023 年 11 月 28 日	2024 年 2 月 29 日	固定收益型	4.40%	6.40%	9.78
10	债券净值周期类	华安证券尊享季季赢 1 号集合资产管理计划 (BB7301)	R3	华安证券	400.00	2023 年 12 月 6 日	2024 年 5 月 8 日	固定收益型	4.80%	5.49%	9.27
11	债券净值型	广银理财幸福理财幸福臻金日日薪 1 号净值型理财产品	R2	广发银行	5.00	2023 年 6 月 27 日	未到期	固定收益型	2.23%	-	-
12	债券净值周期类	百瑞至诚-信投汇曦 1 号集合资金信托计划	R3	中信建投	500.00	2023 年 8 月 17 日	2024 年 5 月 12 日	固定收益型	5.89%	3.72%	13.69
13	债券净值周期类	百瑞至诚-信投汇曦 1 号集合资金信托计划	R3	中信建投	500.00	2023 年 10 月 17 日	2024 年 5 月 12 日	固定收益型	5.89%	3.72%	10.59
14	债券净值周期类	平安信托固益联 1M-9 号集合资金信托计划	R3	中信建投	500.00	2023 年 8 月 22 日	2024 年 5 月 12 日	固定收益型	3.52%	3.57%	12.92
15	债券净值周期类	百瑞至诚-信投汇曦 4 号集合资金信托计划	R3	中信建投	500.00	2023 年 9 月 5 日	2024 年 5 月 24 日	固定收益型	3.87%	3.39%	12.18
16	债券净值周期类	百瑞至诚-信投汇曦 3 号集合资金信托计划	R3	中信建投	500.00	2023 年 9 月 6 日	2024 年 6 月 11 日	固定收益型	3.69%	3.54%	13.53
17	债券净值型	广发银行-广银理财幸福添利稳享日开固定收益类理财产品第 1 号-TLWXD01B	R2	广发银行	500.00	2023 年 10 月 13 日	未到期	固定收益型	2.26%	-	-
18	债券净值型	沪市 7 天期国债逆回购	R1	中信建投	1,000.07	2023 年 12 月 25 日	2024 年 1 月 1 日	固定收益型	5.64%	6.18%	1.19
19	债券净值周期类	平安信托周周成长	R3	中信建投	1,000.00	2023 年 12 月 26 日	2024 年 1 月 10 日	固定收益型	4.00%	2.92%	1.20
20	债券净值周期类	平安信托固益联 3M-24 号集合资金信托计划	R3	中信建投	2,800.00	2022 年 10 月 13 日	2024 年 2 月 27 日	固定收益型	3.91%	4.27%	164.50
合计					21,805.07						540.52

2、相关产品是否与控股股东及实际控制人存在关联关系，是否包含高风险投资产品及风险控制措施

1) 公司所购买的均为银行、证券公司公开发行的理财产品，与控股股东及实际控制人不存在关联关系；

2) 公司理财产品中不包含高风险投资产品，风险可控，主要风险控制措施包括：

①选择综合排名前 30 的证券公司及银行购买理财产品；

②理财产品选择风险等级：R3 及以下且产品封闭时长在 6 个月以内的产品；

③日常管理中做到：a.稳健投资，资金分布于多家机构，其中大部分资金投向头部机构、少量资金投向大中型机构；b.对实际收益率与预计收益率偏差较大的（含正负向偏差），向机构了解原因，判断风险；c.保证每月有可赎回的资金（特别是自有资金）用于满足计划外资金需求；d.决策是否对即将到期的产品进行赎回，并向合作中的机构进行询价，选择合适的替换产品；e.非月底时，若出现理财产品收益的巨大波动，及时向总经理汇报，进行决策；f.年底盘点全年理财收益情况，为次年理财规划提供依据。

3、投资收益及公允价值变动损益的具体计算过程，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定

公司按月从证券公司或银行处取得理财产品每月最后一日的对账单，将对账单上的期末市值与期初相比较计算当月的公允价值变动损益，借记“交易性金融资产-公允价值变动”，贷记“公允价值变动损益”科目，理财产品到期赎回时，按实际收到的金额，借记“银行存款”，贷记“交易性金融资产-本金、公允价值变动”科目，按其差额确认投资收益，贷记或借记“投资收益”科目。相关会计处理符合企业会计准则的规定。

【会计师回复】：

1、履行的主要审计及核查程序

(1) 了解公司与购买理财产品相关的控制活动及控制措施。

(2) 获取理财产品明细表及产品购买协议，核对产品信息以检查对理财产品核算类别是否合理，是否存在关联交易。

(3) 将理财产品的购置与赎回产生的现金流与银行对账单进行核对检查，对赎回的理财产品进行投资收益复核计算。

(4) 获取理财产品按月的对账单测试公允价值变动损益情况。

(5) 向理财产品的销售方或发行方函证期末理财产品的持有情况及公允价值情况。

2、分析过程及结论意见

通过执行上述核查程序，结合公司对于上述问题的答复，我们认为公司报告期内购买的理财产品与控股股东及实际控制人不存在关联关系，未涉及高风险投资产品，相关投资收益及公允价值变动损益的计算准确，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

恒拓开源信息科技股份有限公司

董事会

2024年6月27日