



关于恒拓开源信息科技股份有限公司 【2024年】第036号年报问询函的回复

众环专字(2024)0800116号

北京证券交易所上市公司管理部:

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”或“我们”)作为恒拓开源信息科技股份有限公司(以下简称“恒拓开源”或“公司”)2023年度财务报表的审计机构,于2024年4月28日出具了众环审字[2024]0800076号无保留意见审计报告。

2024年6月13日,上市公司管理部出具了《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”),我们以对恒拓开源公司相关财务报表执行的审计工作为依据,对问询函中需要本所回复的相关问题履行了核查程序,现将核查情况说明如下:

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。

【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、函证回函证等的抽查记录。

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。

【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。

【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。

【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。

【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。

【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，是否符合企业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。

【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 年受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。

【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。

【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、分期付款方式签订车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。

【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。

【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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

2024年6月27日

