

北京聚能鼎力科技股份有限公司

关于 2023 年年度报告反馈意见的回复

关于全国中小企业股份转让系统有限责任公司《年报问询函【2024】第 169 号》对公司 2023 年年报的反馈意见，公司回复如下：

1、关于经营业绩与应收账款

你公司主营业务为 5G 基站智慧新锂电系列产品、两三轮车专用智能磷酸铁锂、钛酸锂电池、特制全兼容锂电池 BMS 及智能电池溯源管理平台，报告期内实现营业收入 31,028,618.84 元，较上年同期增长 15.47%；综合毛利率 15.66%，较上年同期下降 3.83 个百分点；净利润-36,784,300.62 元，连续三年亏损。按产品分类分析，锂电池销售及相关服务实现营业收入 23,374,399.25 元，毛利率 3.44%，较上年同期下降 14.98 个百分点；本期新增电商代运营业务，实现营业收入 7,654,219.59 元，毛利率 52.97%。

你公司报告期末应收账款期末账面价值 36,612,294.43 元，较上年期末增长 119.69%。报表附注显示账龄 1 年以内的应收账款余额为 28,255,783.93 元，按欠款方归集的期末余额第一名为阿米巴科技（天津）有限公司，对其应收账款余额合计 24,850,163.85 元，占应收账款余额的 25.06%。

请你公司：

(1) 结合产品或服务销售价格、成本要素价格变动等情况分析锂电池销售及相关服务毛利率较上年同期大幅下降的原因及合理性，是



否与行业趋势一致；结合你公司产品或服务的市场竞争力、期后订单签订情况等说明是否存在毛利率持续下滑的风险，公司已采取或拟采取的应对措施；

【公司回复】

1.1 毛利率下降原因分析：

销售价格方面：报告期内新能源锂电池市场竞争加剧，公司仍是中国铁塔的合格供应商，但公司未中标 2022-2023 年中国铁塔锂电池供应项目，为了扩大市场份额，我们采取将电池销售给已中标供应商的销售方式。对锂电池产品销售价格降低，从而收入增长的同时，此类业务的毛利率下降。

成本要素价格变动方面：报告期内供货的锂电池产品是 2021-2022 年采购的锂电池，成本要素价格未发生变动。

综合以上因素，导致锂电池销售及相关服务的毛利率较上年同期大幅下降。锂电价动荡下，锂电行业公司均受影响，这与当前行业竞争激烈、原材料价格波动等因素影响下的行业趋势基本一致，此类业务的毛利率下降是合理的。

1.2 公司判断及应对措施

(1)市场竞争力方面：尽管目前市场竞争激烈，但我们公司一直致力于产品研发和技术创新，不断提升产品性能和质量。我们的锂电池在安全性、稳定性和续航能力等方面具有一定的优势，能够满足不同客户的需求。然而，市场竞争的不确定性仍然存在，如果不能持续保持技术领先和产品优势，可能会对毛利率产生不利影响。

(2) 期后订单签订情况：截至目前，期后未签订新订单，如果有新订单产生，其价格和毛利率仍会受到市场竞争和成本变动的的影响。

(3) 为了应对毛利率可能持续下滑的风险，公司正在采取以下措施：

A. 加强成本控制：优化生产和供货流程，降低成本；加强与各个供应商的合作，争取更有利的采购价格。

B. 产品升级和创新：加大研发投入，推出更高附加值的产品，提升产品的市场竞争力，从而提高销售价格和毛利率。

C. 拓展市场渠道：积极开拓新的客户群体和市场领域，降低对单一客户或市场的依赖，增加销售规模，以分摊固定成本。

综上所述，锂电池销售及相关服务毛利率下降具有一定的合理性，存在毛利率持续下滑的风险，但公司正在采取积极有效的应对措施。

(2) 说明对阿米巴科技（天津）有限公司提供商品或服务的具体内容、收入确认金额及赊销比例，对其具体收入确认政策、采用依据及合理性，确认收入是否真实、准确；

【公司回复】

2.1 阿米巴科技（天津）有限公司提供的商品或服务具体内容为特定规格的锂电池产品及相关配套服务。

2.2 2023 年我对阿米巴科技的收入确认金额为 2,199.13 万元。赊销比例为 70.87%，主要是基于双方的长期合作意向以及对方良好的商业信誉和经营状况评估。

2.3 我对阿米巴科技（天津）有限公司的具体收入确认政策遵循企业会计准则的相关规定。在商品已经发出，对方已签收，并且相关风险和报酬已经转移给购买方时确认收入。采用这一依据是合理的，因为在此时我已经

履行了合同中的主要义务，商品的控制权已经转移给购买方，符合收入确认的原则，确认的收入是真实、准确的。

2.4 综上，公司认为对阿米巴科技确认收入是真实、准确的。

(3) 结合销售模式、客户信用政策及期后回款情况等说明对阿米巴科技（天津）有限公司应收账款计提坏账准备是否充分；

【公司回复】

3.1 在销售模式方面：我公司与阿米巴科技（天津）有限公司的合作主要基于合同、根据客户要求进行供货交付。客户信用政策根据其经营状况、合作历史和信誉等因素综合评估确定。根据合同约定的结算及付款方式：阿米巴公司按照中国铁塔备电结算账期规定 N+3 为结算依据，产品交付中国铁塔 QA 确认签收之日算起，三个月自然月后，支付乙方发出货物的货款。截止 2023 年 12 月 31 日，阿米巴公司尚未取得中国铁塔 OA 确认签收通知，未达到付款条件。

从预期信用损失法（平均迁徙率）分析：预期信用损失率的计算分为四步：
①获取四个年末账龄：②计算应收账款迁徙率：③计算历史损失率：④考虑前瞻性信息。阿米巴公司的应收款 24,850,163.85 元，账龄全部是一年以内，应收账款迁徙率 0%，历史损失率 0%，预计信用损失率为 0%。

公司目前对锂电池销售及服务业务的应收款坏账准备计提比例为：1 年以内 5%，1-2 年 10%，2-3 年 50%，3 年以上 100%。对阿米巴科技（天津）有限公司应收账款已计提坏账准备 1,242,861.70 元，计提的坏账准备充分。

3.2 期后回款情况方面：截至 2024 年 6 月 30 日，已收到阿米巴科技（天津）有限公司的回款 6,236,708.90 元。

综合考虑销售模式、客户信用政策及期后回款情况，我们认为对阿米巴科技（天津）有限公司应收账款计提的坏账准备是充分的。我们依据过往的回款经验、客户的状况以及市场环境等因素进行了谨慎评估和测算，按照公司既定的坏账准备计提政策计提了相应的坏账准备，能够合理反映可能存在的信用风险。

（4）说明净利润连续亏损的主要原因，同时结合市场情况、同行业情况等说明净利润下降的原因及合理性，你公司持续经营是否存在重大风险，公司已采取或拟采取的应对措施及有效性。

【公司回复】

4.1 净利润连续亏损的主要原因：

锂电池销售及相关服务的毛利率大幅下降，原因是：由于市场竞争加剧，报告期内我司仍是中国铁塔的合格供应商，但未中标 2022-2023 年中国铁塔锂电池招标项目，但为了扩大市场份额，我们采取将电池销售给已中标供应商的销售方式。对锂电池产品销售价格降低，从而导致收入增长的同时，此类业务的毛利率下降，进而导致公司整体的盈利能力减弱。

公司的运营成本较高，如研发投入、管理费用、销售费用等。有限的收入增长，对利润增长贡献也很有限。

因此，公司 2023 年净利润继续亏损，未能在收入增长情况下扭转亏损趋势。

4.2 净利润下降的原因及合理性：

从市场情况来看，5G 基站及两三轮车的锂电池销售和服务业务相关市场竞争愈发激烈。同行业中，不少企业也面临着类似的挑战，原材料价格波动、技术更新换代快等因素都影响着毛利率。在 5G 基站领域，随着 5G 建设的推进，

市场逐渐饱和，对锂电池的需求增长放缓，而供应过剩导致价格竞争激烈。在两三轮车锂电池租售市场，由于准入门槛相对较低，新进入者众多，使得价格战频繁发生。

从同行业相关情况来看，锂价动荡下，锂电行业公司的业绩也都受到影响。

就公司自身而言，产品的研发投入较大，但短期内未能转化为显著的经济效益。同时，市场拓展费用的增加也在一定程度上影响了净利润。

综合上述来看，净利润下降具有合理性。

4.3 公司持续经营是否存在重大风险：

财务方面：公司净利润连续三年亏损，且亏损额达到 -36,784,300.62 元，综合毛利率较上年同期下降 3.83%，锂电池销售及相关服务的毛利率更是大幅下降 14.98%，反映出公司产品的盈利空间的压缩。应收账款期末账面价值大幅增长 119.69%，增加了资金回收的风险。如果部分客户出现财务困难无法按时支付账款，公司可能需要计提更多的坏账准备，进一步影响利润。

经营方面：公司主营业务中的锂电池销售及相关服务毛利率下降明显，可能意味着在市场竞争中面临压力，产品竞争力有所减弱。新增的电商代运营业务毛利率较高，业务规模相对较小，但未来将成为公司新的利润增长点。

综合来看，公司虽然在财务、经营方面存在一定的问题和风险，但目前来看持续经营不存在重大风险。一方面，公司有可持续的营业收入，表明公司的产品和服务在市场上仍有一定的需求和竞争力。另一方面，新开展的电商代运营业务毛利率较高，为公司未来的盈利提供了新的增长点。

公司已采取优化产品结构、降低运营成本和费用、开拓新的市场领域、加强品牌建设和市场推广活动，以及提升产品质量与技术创新等有效的措施来改善经营状况、提高盈利能力、加强应收账款管理，寻找未被充分开发的客户群体和应用场景，扩大销售渠道。

4.4 公司已采取或拟采取的应对措施：

公司警惕应收账款增长过快带来的资金周转压力和坏账风险，已采取或拟采取的应对措施及有效性如下：

(1) 已采取的措施：

加强成本控制，优化供货前各个环节流程，降低成本。

加大研发投入，提升产品的技术含量和附加值，力争能够切实降低成本并推出有竞争力的新产品，将有助于提高毛利率和盈利能力。

(2) 拟采取的措施：

进一步拓展市场，尤其是开拓高利润的市场领域和客户群体。

加强应收账款的管理，加大催收力度，降低坏账风险。及时收回款项，将改善公司的资金状况。

优化资源配置，对盈利能力较弱的业务进行调整或收缩。

这些措施的有效性将取决于实施的力度和市场环境的变化。但市场环境的不确定性仍可能对措施的效果产生影响。

2、关于无形资产

你公司报告期末无形资产期末账面价值 **25,605,910.39** 元，占总资产的比例为 **33.76%**，根据附注显示无形资产期末账面价值均为专利权。你公司对 **2023** 年半年报问询函的回复显示“公司无形资产包括专利权 **14** 项、软件著作权 **13** 项、作品著作权 **6** 项，分别用于新能源锂电池业务及互联网信息服务业务，其中 **8** 项专利权、**13** 项软件著作权、**6** 项作品著作权全部用于公司第二大主业互联网信息服务业务。”

根据公司 2023 年年报，2023 年度信息及技术服务业务收入 0 元、电商代运营业务收入 7,654,219.59 元。

请你公司补充说明以上专利权、软件著作权及作品著作权对公司收入的影响及未来如何为你公司带来经济利益，同时结合以上情况说明无形资产未计提减值准备的合理性。

【公司回复】

1、专利权、软件著作权及作品著作权对公司收入的影响：

为了适应市场，公司虽然调整了主营业务，但互联网信息服务一直是公司的重点业务领域，公司作为互联网服务企业，多来借助互联网的发展浪潮，形成了明确合理的商业模式，实现了自身的发展。

当前来看，这些专利权、软件著作权及作品著作权对公司收入的直接影响较小。尽管公司拥有多项用于互联网信息服务业务的相关权利，但 2023 年度信息及技术服务业务收入为 0 元，表明这些权利尚未有效转化为实际的业务收入。

然而，电商代运营业务取得了 7,654,219.59 元的收入，虽然不能直接归功于上述特定的无形资产，但它们在电商代运营业务的运营数据统计分析和 AI 技术研发等方面，一定程度上为公司开展电商代运营业务提供了技术支持增强了公司竞争优势。

2、未来为公司带来经济利益的方式：

在未来，这些无形资产有望通过以下方式为公司创造经济利益：

(1) 对于互联网信息服务业务：随着市场环境的变化和公司业务的调整优化，会吸引更多客户，从而实现业务收入的增长。例如，利用专利权开发出更具竞争力的信息服务产品，借助软件著作权提升服务的质量和效率，以吸引更多付费用户。

(2) 在电商代运营业务方面：相关的技术和知识产权资产可以帮助公司不断优化运营流程，提高服务水平，从而扩大业务规模，增加收入。通过软件著作权改进数据分析和营销工具，提升代运营效果，吸引更多商家合作。

3、无形资产未计提减值准备的合理性：

尽管当前相关业务收入表现不佳，但考虑到以下因素，无形资产未计提减值准备具有合理性：

从市场前景来看，互联网信息服务和电商行业仍具有较大的发展潜力。公司所拥有的专利权等无形资产在未来仍有机会发挥重要作用，实现商业价值。

公司的业务战略调整和市场拓展工作正在进行中。虽然目前尚未产生显著收入，但未来随着业务的推进，这些无形资产会为公司带来可观的经济利益。新兴的互联网服务模式正在兴起，公司的相关无形资产可能与这些新模式具有适配性，只是尚未完全开发和利用。公司已经与潜在客户进行了接触和洽谈，有望在未来实现业务的突破。

同时，这些无形资产的成本已经在前期进行了合理摊销，其账面价值已经反映了使用损耗。

综上所述，虽然目前无形资产对收入的贡献有限，但基于市场潜力、公司战略和成本摊销等因素，未计提减值准备具有合理性，公司会密切关注市场变化和业务发展，及时评估无形资产的价值。

3、关于预付账款

你公司报告期末预付账款余额 **1,389,939.11** 元，较期初减少 **21,447,591.14** 元，减少比例为 **93.91%**，你公司解释主要原因是以前年度为降低互联网信息推送业务成本，公司集中采购了流量资源。报告期内，未使用的资源在合同有效期内分摊所致。你公司对 **2022** 年年报问询函的回复显示“预采资源和流量要在合同有效期内使用（合同截止日期大部分为 **2023** 年 **12** 月 **31** 日），按公司要求进行信息推广、信息推送、精美图片及照片资源采购、新能源行业信息收集，进行媒介购买，并进行公司企业及产品的宣传推送服务。在以前年度取得互联网信息推送业务收入时，对应消耗的流量资源费用计入了营业成本。本报告期内，互联网信息推送业务没有实现收入。剩余未使用的流量和资源在合同有效期内仍可继续使用，所以我们采用了在合同剩余有效期内分摊的处理方法。”

你公司披露的具体摊销情况为“预采资料和流量的合同服务期间主要开始于 **2019** 年 **1** 月 **1** 日及之前，合同交易金额合计 **78,621,035.71** 元，但是预付费用的摊销主要集中于 **2022** 年和 **2023** 年，其中 **2022** 年摊销 **35,900,640.12** 元、**2023** 年摊销 **20,727,221.67** 元，合计占交易金额的 **72.03%**。

请你公司：

(1) 结合合同具体条款，说明向供应商预采的资源和流量的具体提供方式和结算方式，在公司未实现推送业务收入的情况下，仍按照合同金额分摊费用的合理性；

(2) 结合合同签订日期逐年说明公司摊销金额、摊销依据、摊销原因及合理性。

【公司回复】

1. 结合合同具体条款，说明向供应商预采的资源 and 流量的具体提供方式和结算方式，在公司未实现推送业务收入的情况下，按照合同金额分摊费用的合理性

1.1 向供应商预采的资源 and 流量的具体提供方式和结算方式：

根据合同约定，公司委托乙方代理公司自有 APP 产品的信息推广，绘本精美图片、照片资源采购、新能源行业信息收集，进行媒介购买并为甲方企业开展企业宣传推送服务。具体提供方式是公司提前 5 天将服务需求书面通知乙方，双方协商确定相关具体事项等事宜，并签署服务排期表。公司向乙方交付相关基础资料，由乙方按具体业务要求制定实施方案。乙方将实施方案应提交本公司确认后提供相关服务。公司要求乙方调整服务时，乙方应当立即做出相应调整。公司无需另行支付任何费用。非本公司原因造成乙方未提供服务的情况，乙方应在事件发生 12 小时内通知公司。公司有权要求乙方顺延投放或解除合同。乙方未按公司要求完成服务，公司有权解除合同，并有权要求乙方退还公司已支付但未履行合同义务相对应的费用。

结算方式为：合同签订后，甲方分期付款，甲方应在本合同签署之后预付乙方的推广费用，乙方收到款项后应及时提供相同金额、合规的增值税专用发票。支付方式为转账。

1.2 在公司未实现推送业务收入的情况下，仍按照合同金额分摊费用的合理性：

公司预采资源和流量要在合同有效期内使用，乙方按公司要求进行信息推广、信息推送、精美图片及照片资源采购、新能源行业信息收集，进行媒介购买，并进行公司企业及产品的宣传推送服务。在以前年度取得互联网信息推送业务收入时，对应消耗的流量资源费用计入了营业成本。本报告期内，互联网信息推送业务没有实现收入。剩余未使用的流量和资源在合同有效期内仍可继续使用，所以公司采用了在合同剩余有效期内分摊的处理方法。

这种分摊方式的合理性在于，公司已经支付了预采资源和流量的费用，这些资源和流量在合同有效期内仍然可以为公司带来潜在的收益。虽然本报告期内没有实现推送业务收入，但这些资源和流量可以为未来的业务发展提供支持。此外，按照合同金额分摊费用也符合会计准则的要求，能够准确反映公司的成本和费用情况。

2. 结合合同签订日期逐年说明公司摊销金额、摊销依据、摊销原因及合理性。

详见下表：

对方单位	合同签订日期	2021年 摊销	2022年 摊销	2023年 摊销	摊销依据	摊销原因	合理性
郑州市新感觉电子科技有限公司	2019-1-1	2,866,449.02	5,732,898.05	5,732,898.05	根据合同约定的服务期间和公司制定的摊销方式进行摊销	以前年度取得互联网信息推送业务收入时，对应消耗的流量资源费用计入了营业成本。本报告期内，互联网信息推送业务没有实现收入，剩余未使用的流量和资源在合同有效期内仍可继续使用，所以采用了在合同剩余有效期内分摊的处理方法	符合会计准则的要求，能够准确反映公司的成本和费用情况
河北勇华文化传播有限公司	2019-1-1	2,110,522.34	4,221,044.70	4,221,044.70			
杭州博运科技有限公司	2019-1-1	3,851,758.21	7,703,516.44	7,703,516.44			
广州柏柯信息科技有限公司	2019-3-1	754,957.91	1,509,915.80	251,652.63			
广州市容大计算机科技有限公司	2019-3-1	1,934,114.10	3,868,228.19	644,704.70			
北京上方传媒科技股份有限公司	2018-9-1	2,306,079.60	2,897,873.49	2,173,405.11			
北京华宇海洋数字科技有限公司	2018-1-1	-	604,960.00	-			
杭州炫火科技有限公司	2017-11-3	-	800,000.00	-			
北京零度聚焦广告有限公司	2017-7-1	-	5,484,687.71	-			
中文在线数字出版集团股份有限公司	2016-6-16	-	3,077,515.81	-			

东莞市南软计算机信息系统有限公司	2019-1-1	599,130.98	-	-		
南宁市书轩网络科技有限公司	2019-3-1	3,186,987.66	-	-		
山西正弘智道科技有限公司	2020-3-1	1,810,966.66	-	-		
合计		19,420,966.48	35,900,640.17	20,727,221.62		

4、关于流动性

你公司报告期末货币资金余额 **380,387.63** 元，有息负债中短期借款余额 **6,498,427.00** 元、长期借款余额 **3,500,000.00** 元、对实际控制人的其他应付款 **11,383,470.11** 元，报告期末资产负债率 **79.98%**，较期初增长 **28.61** 个百分点。

请你公司结合经营活动现金流量、应收账款的回款周期、应付账款的付款时间、长短期借款及其他应付款的偿还计划、投融资计划等，说明你公司是否存在流动性风险及应对安排。

【公司回复】

公司存在一定的流动性风险，针对这一风险公司采取了以下应对安排：

1. 从经营活动现金流量来看，若经营活动产生的现金流量净额持续为负或较低，将难以满足日常经营所需的资金支出。公司已推进优化经营策略，加强销售管理，提高经营活动现金流量。例如，推出更具市场竞争力的产品，加大市场推广力度，加快销售回款速度。

2. 应收账款的回款周期较长，可能导致资金回笼缓慢，影响公司的资金周转效率。公司正在加强应收账款管理，缩短回款周期。与客户协商更有利的回款条款，如对按时付款的客户给予一定的优惠，对逾期付款的客户采取法律手段追讨。

3. 应付账款有明确的付款时间，若不能按时支付，可能影响公司的商业信誉。公司与供应商协商后确定收到下游客户货款后支付供应商的款项，争取到了更宽松的付款条件。

4. 长短期借款及对实际控制人的其他应付款数额较大，还款压力较重。短期借款 6,498,427.00 元，若到期无法按时偿还，可能引发信用危机。截止 2024 年 5 月，公司以经营性现金流入资金偿还了全部短期贷款 6,498,427.00 元。长期贷款的到期日为 2026 年 5 月。对报告期和 2024 年度未构成还款压力。公司已合理规划了长期借款及其他应付款的偿还计划，并制定了投融资计划，寻找新的融资渠道，优化债务结构，以缓解资金压力。

上述应对安排的效果存在一定的不确定性。在优化经营策略方面，市场反应可能不如预期；在投融资计划方面，可能会受到市场环境和政策的影响。公司需要密切关注市场动态，灵活调整应对策略，以降低流动性风险。

北京聚能鼎力科技股份有限公司



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对北京聚能鼎力科技股份有限公司 2023 年度年报问询函的 回复

关于全国中小企业股份转让系统有限责任公司《年报问询函【2024】第 169 号》对公司 2023 年年报的反馈意见，本所回复如下：

一、关于无形资产

问询函问题 2、关于无形资产你公司报告期末无形资产期末账面价值 25,605,910.39 元，占总资产的比例为 33.76%，根据附注显示无形资产期末账面价值均为专利权。你公司对 2023 年半年报问询函的回复显示“公司无形资产包括专利权 14 项、软件著作权 13 项、作品著作权 6 项，分别用于新能源锂电池业务及互联网信息服务业务，其中 8 项专利权、13 项软件著作权、6 项作品著作权全部用于公司第二大主业互联网信息服务业务。”根据公司 2023 年年报，2023 年度信息及技术服务业务收入 0 元、电商代运营业务收入 7,654,219.59 元。

请你公司补充说明以上专利权、软件著作权及作品著作权对公司收入的影响及未来如何为你公司带来经济利益，同时结合以上情况说明无形资产未计提减值准备的合理性。

请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）说明年报审计过程中对以上无形资产减值测试所执行的审计程序、获取的审计证据，以及对相关信息可靠性作出判断的过程及结论。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）答复：

2023 年年报审计过程中对以上无形资产减值测试所执行的审计程序和获取的审计证据如下：

一、在年报审计过程中，我们对公司的无形资产减值测试执行了以下审计程序：

1. 了解无形资产的性质、用途和使用状况：通过与公司管理层人员的沟通，了解专利权、软件著作权和作品著作权的具体内容、应用领域以及对公司业务的重要性。

2. 了解无形资产应用领域的行业状况和市场前景：通过公司管理层人员介绍，了解无形资产在应用领域（互联网信息服务业务和新能源锂电池业务）的行业状况和市场前景等以及其他可能影响价值的考虑因素，管理层对无形资产价值的判断，评估其对无形资产价值的影响及如何为公司带来经济利益。

3. 评估减值测试的方法和假设：对公司采用的减值测试方法进行评估，包括检查是否符合会计准则的要求，以及假设的合理性和一致性。

4. 检查减值测试的计算过程：对公司进行的减值测试计算过程进行详细检查，确保计算的准确性和合理性，为期末无形资产不存在明显减值迹象提供支持。

5. 检查相关证据的支持：检查公司提供的与无形资产减值测试相关的证据如合同和协议等，和确定无形资产使用寿命的依据，以分析验证减值测试的合理性。

6. 独立评估：在必要时，我们会聘请独立的评估专家对无形资产进行评估，以获取更专业的意见和支持。

二、基于以上审计程序，我们获取了以下审计证据：

1. 公司关于无形资产的管理制度和会计政策：包括无形资产的确认、计量、摊销和减值政策等。

2. 无形资产的权属证书原件复印件及电子版、无形资产的研发投入记录合同、记账凭证及相关发票。

3. 无形资产的使用和收益情况：检查相关无形资产预计能否为被审计单位带来经济利益，如相关产品或服务的销售收入等。

4. 减值测试的计算表和相关说明。

5. 管理层关于在资产负债表日就无形资产减值情况的判断说明和解释：包括对无形资产在具体应用领域互联网信息服务业务和新能源锂电池业务的行业状况和市场前景、无形资产价值的判断、减值迹象的识别和考虑因素等。

三、通过对这些审计证据的分析和评估，我们对公司无形资产减值测试的可靠性作出了以下判断：

1. 公司对无形资产减值测试的方法和假设合理：减值测试方法符合会计准则的要求，假设具有合理性和一致性。

2. 减值测试的计算过程准确无误。

3. 无形资产在其应用领域的行业状况和竞争环境对其价值有一定影响：行业发展趋势和市场竞争情况表明，公司的无形资产面临一定的市场风险，但目前尚未出现明显的减值迹象。

4. 公司提供的审计证据充分、适当：相关证据能够支持公司的减值测试结果，不存在重大遗漏或虚假陈述。

综上所述，我们认为公司的无形资产减值测试在所有重大方面是合理的，无形资产未计提减值准备是合理的。但随着未来市场环境的变化可能会对无形资产的价值产生影响。因此，我们已提醒公司管理层应持续关注无形资产的使用状况和市场变化，及时进行减值测试和评估，以确保资产价值的准确性和合理性。同时，我们也将继续关注公司的无形资产情况，并在必要时进行进一步的审计和评估。

二、关于预付账款

问询函问题 3、关于预付账款你公司报告期末预付账款余额 1,389,939.11 元，较期初减少 21,447,591.14 元，减少比例为 93.91%，你公司解释主要原因是以前年度为降低互联网信息推送业务成本，公司集中采购了流量资源。报告期内，未使用的资源在合同有效期内分摊所致。你对 2022 年年报问询函的回复显示“预采资源和流量要在合同有效期内使用（合同截止日期大部分为

2023年12月31日)，按公司要求进行信息推广、信息推送、精美图片及照片资源采购、新能源行业信息收集，进行媒介购买，并进行公司企业及产品的宣传推送服务。在以前年度取得互联网信息推送业务收入时，对应消耗的流量资源费用计入了营业成本。本报告期内，互联网信息推送业务没有实现收入。剩余未使用的流量和资源在合同有效期内仍可继续使用，所以我们采用了在合同剩余有效期内分摊的处理方法。”你公司披露的具体摊销情况为“预采资料和流量的合同服务期间主要开始于2019年1月1日及之前，合同交易金额合计78,621,035.71元，但是预付费用的摊销主要集中于2022年和2023年年，其中2022年摊销35,900,640.12元、2023年摊销20,727,221.67元，合计占交易金额的72.03%”

请你公司：（1）结合合同具体条款，说明向供应商预采的资源和流量的具体提供方式和结算方式，在公司未实现推送业务收入的情况下，仍按照合同金额分摊费用的合理性；（2）结合合同签订日期逐年说明公司摊销金额、摊销依据、摊销原因及合理性。

请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）说明年报审计过程中对以上预付账款真实性和摊销金额确认准确性进行核查的审计程序。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）答复：

在年报审计过程中，我们对预付账款真实性和摊销金额确认准确性进行核查的审计程序包括以下步骤：

1、获取或编制预付账款明细表，复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对相符。

2、分析预付账款账龄及余额构成，根据审计策略选择大额或异常的预付账款重要项目（包括零余额账户），函证其余额是否正确。对未回函的项目实施查阅合同、付款凭证和发票等替代程序。

3、结合应付账款明细账抽查记录，查核有无重复付款或将同一笔已付清的账款在预付账款和应付账款两个科目中同时挂账的情况。

4、分析预付账款明细账余额，对于出现贷方余额的项目，进行重新分类调整。

5、检查预付账款长期挂账的原因。检查预付账款摊销时间表，根据实际情况进行摊销，相关部门进行核对，明确预付款项是基于实际发生的费用还是预计的费用进行确认。对业务发展的各个阶段有清晰的把握，确保预付款项的确认时点和摊销时点能够真实反映业务的实际情况。重点审查支付的正确性、时效性和合法性。通过上述程序确保预付账款摊销金额的确认准确性。

6、检查预付款项是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

通过执行以上审计程序，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）可以对预付账款的真实性和摊销金额确认准确性进行核查，确保公司的财务报表真实、准确地反映了预付账款的情况。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2024年7月23日