

关于北京清科筑成科技股份有限公司

年报问询函相关问题的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部：

根据贵部于2025年4月28日出具的《关于对北京清科筑成科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2025】第005号）的要求，就贵部在问询函中提到的问题进行了认真落实，现将有关问题的落实情况回复如下：

一、关于主营业务

公司本期营业收入为 130,272,699.01元，其中工程劳务收入67,589,134.46元，较上年同期下降28.13%；技术服务收入62,683,564.55元，较上年同期增长108.49%，毛利率为 18.49%。2021至 2024 年，工程劳务收入占营业收入比例均为九成以上，本期占比为 51.88%。关于技术服务的增长原因，公司解释为“本期公司对蓝领建工数字化施工管理系统进行了研发升级，升级后的系统更加贴合客户需求，显著提升了客户满意度，从而推动了服务收入的增长”。

报告期内，公司期初研发人员4人，期末研发人员5人。本期研发支出-资本化研发支出为 5,993,650.47 元，为自主研发 APP，主要为外部开发费。

公司本期第一大客户为北京棋森集团股份有限公司（以下简称“棋森公司”），向其销售金额为 30,925,571.21元，对其应收账款期末余额为 21,303,217.78元，根据公开信息查询，棋森公司近1年有 12 条被执行记录，被执行总金额为 1,123.14 万元。

请你公司：

（1）说明本期工程劳务收入大幅下跌的原因，并结合业务发展方向、期后在手订单、客户拓展情况等，说明工程劳务业务是否存在持续下滑的风险；

（2）说明技术服务业务的主要内容，包括但不限于技术服务的应用场景、主要客户、提供服务的方式、是否存在外包、定制化还是标准化等，并结合开发及验收周期、收入确认时点、内外部证据等说明本期该类业务收入大幅增长的原因；

(3) 列示技术服务业务的明细成本构成, 涉及对外采购的, 列示主要供应商名称以及采购的内容, 供应商是否与公司及实际控制人等存在关联关系, 是否存在客户指定供应商的情况; 涉及自有成本支出的, 列示人员工时、薪酬、在职员工数量与成本的匹配过程, 说明你公司现有研发人员是否能够满足研发需求; 结合明细成本构成、可比公司类似业务的毛利率等, 说明技术服务业务的毛利率是否合理, 是否符合行业惯例;

(4) 列示研发支出-资本化研发支出中外部开发费的内容, 包括但不限于与支付对象是否存在关联关系、开发内容、开发成果的后续应用等, 并结合研发支出资本化的条件, 逐项说明资本化的依据是否充分;

(5) 本期第一大客户棋森公司为前五大客户中的新增客户, 说明获取该客户的方式、提供服务的内容、合同签署的时间及金额、收入确认时点及金额, 对该客户的项目毛利率, 与其他同类业务的客户毛利率是否存在明显差异; 结合棋森公司的资信情况, 说明公司与其合作的背景, 相关收入确认是否真实、审慎, 并结合信用政策、期后回款情况、客户还款能力等, 说明对棋森公司应收款项的减值准备是否计提充分;

请年审会计师说明对技术服务的收入与成本、资本化研发支出所执行的具体审计程序, 获得的审计证据等, 涉及函证的, 请说明具体的发函及回函情况, 对问题(2)(3)(4)(5)发表明确意见。

1、说明本期工程劳务收入大幅下跌的原因, 并结合业务发展方向、期后在手订单、客户拓展情况等, 说明工程劳务业务是否存在持续下滑的风险;

公司回复:

报告期内, 公司全资子公司北京清科蓝领建筑工程有限公司实现工程劳务收入67,589,134.46元, 同比下降28.13%, 收入下降的主要原因是公司主动调整业务结构, 更加注重业务本身的盈利能力和现金流状况。鉴于工程劳务分包业务整体净利润率较低, 且产生的应收账款相对较大, 为保障公司稳健运营, 报告期内经过全面评估, 有选择的落地了部分风险可控、回款条件良好的项目, 暂缓了大规模业务扩张。

公司的主营业务为工程技术服务, 包括但不限于投标服务、工程管理技术咨

询服务及数字化施工管理服务。数字化施工管理服务需要通过线上管理实现线下各类建筑施工场所的管理数据。子公司工程劳务项目的实施，能够为公司的数字化施工管理系统提供真实的落地场景和用户反馈，有助于持续优化产品和服务，确保满足客户需求。目前，公司通过市场拓展、招投标等方式获取工程劳务项目，主要在手订单如下，

序号	客户名称	项目名称	金额（万元）
1	北京棋森集团股份有限公司	北京城建怀柔科学城市B项目	429.00
2	北京众鑫旺达劳务分包有限公司	平谷区2017年农村治污工程（第一批）PPP项目（第一标段）一污水收集管网一标段	289.00
3	北京亿尊装饰工程有限公司	中关村温泉科技园二期1号楼	161.85
4	北京京水建设集团有限公司	北京市永定河管理处水利工程日常维修养护1标-日常维修养护一标延续服务协议	70.00
5	平遥县光祥园建筑工程有限公司	平遥县-麓台东苑小区（一期）	68.00
6	中建-大成建筑有限责任公司	动物园体验区项目主体结构	67.00
7	北京圣霖特门窗有限公司	北京市平谷区户用光伏电站安装项目	19.00
8	北京凯道工程技术有限公司	北京疾病预防控制中心迁建项目抗震支吊架工程项目	12.00
合计：			1,115.85

除上述在手订单外，公司目前拓展及正在跟进的主要项目有沅陵县人民医院分院（南院）特装分包项目，项目总金额预计16,897,369.43元；融创高铁新城项目二次结构，项目总金额预计19,025,258.64元。综上所述，预计工程劳务业务不存在持续下滑的风险。

2、说明技术服务业务的主要内容，包括但不限于技术服务的应用场景、主要客户、提供服务的方式、是否存在外包、定制化还是标准化等，并结合开发及验收周期、收入确认时点、内外部证据等说明本期该类业务收入大幅增长的原因；

公司回复：

公司提供技术服务的主要内容包括工程造价、投标服务、工程管理技术咨询及服务及数字化施工管理服务。公司为主要客户提供技术服务的应用场景、服务

方式等情况如下：

序号	主要客户	应用场景	服务方式	是否外包	定制化或标准化
1	北京八月瓜科技有限公司	对客户提供的原始数据提取关键信息，根据数据特征构建主数据信息库。针对技术功效、发明点提取标注，形成关联数据关系。	数据处理服务	部分专业分包	定制化
2	北京恒商电力市政工程有限公司	为客户的工程项目提供全过程的管理咨询服务和数字化施工管理服务	工程管理咨询和数字化施工管理服务	部分专业分包	标准化
3	河北煦禾新能源科技有限公司	为客户的农光互补发电项目提供工程总承包并网的技术服务	工程管理技术服务	部分专业分包	定制化
4	北京凯道工程技术有限公司	为客户提供数字化服务综合平台建设、售前售后支撑等技术服务	数字化平台建设及运维	部分专业分包	定制化
5	长沙星捷房地产开发有限公司	为客户的配电工程提供管理咨询服务	工程管理咨询服务	部分专业分包	定制化

公司与客户签署技术服务合同，服务周期按照合同约定的履约进度或以客户向其甲方交付时点为完工时间。公司向客户提供技术服务，在单项履约义务完成的时点确认收入。其中：技术服务，依据与客户签订的合同，在形成相关成果文件资料经客户验收确认后确认收入；工程咨询服务，按合同约定提供相应的项目成果文件，且经业主方确认后确认收入。

本期技术服务业务收入大幅增长的原因：一方面，公司加大了市场拓展力度，公司通过资源的整合及研发力度的提升，服务内容不限于技术开发服务、建筑工程项目管理咨询服务、电力项目管理咨询服务、水利项目管理咨询服务、工程项目保险咨询服务及政府市场提升管理项目咨询服务等多个领域，积累了丰富的项目实施经验、管理经验和技術经验，能够为客户规范并高效的完成成果交付；另一方面，公司自2018年启动线上服务平台的开发，经过多年技术积累，公司在数字化开发技术方面取得了显著进步，技术开发能力大幅提升，也具备了承接独立开发项目的能力；以及工程技术服务类业务回款理想、净利润率优于工程劳务类

的特点，公司将其作为主营业务重点，人力及资源逐步往技术服务倾斜，因此公司本期技术服务收入大幅增长。

3、列示技术服务业务的明细成本构成，涉及对外采购的，列示主要供应商名称以及采购的内容，供应商是否与公司及实际控制人等存在关联关系，是否存在客户指定供应商的情况；涉及自有成本支出的，列示人员工时、薪酬、在职员工数量与成本的匹配过程，说明你公司现有研发人员是否能够满足研发需求；结合明细成本构成、可比公司类似业务的毛利率等，说明技术服务业务的毛利率是否合理，是否符合行业惯例；

公司回复:

技术服务业务前五大客户的明细成本构成如下:

序号	客户名称	明细成本构成	涉及对外采购的				涉及自有成本支出的			
			供应商名称	采购内容	是否与客户存在关联关系	是否存在客户指定供应情况	人员工时	薪酬(元)	在职员工数量与成本的匹配过程	现有研发人员是否能够满足研发需求
1	北京八月瓜科技有限公司	①技术服务 ②工资	杭州贸源信息技术服务有限公司	①对不同数据库的原始数据的抽取、清理和重整技术服务 ②制定详细的技术方案和工作计划,并严格执行	否	否	1,820	67,629	本期在职人员中项目人员平均15人。根据项目规模及进展匹配项目人员参与项目实施。	是
			杭州淘禧科技有限公司							
			杭州铜锌技术服务有限公司							
			杭州宇拾信息技术有限公司							
2	北京恒商电力市政工程有限公司	①电力工程项目提供全过程的管理咨询和商务服务 ②工资	杭州嘉馨技术服务有限公司	石家庄桂语听澜项目电力工程项目提供技术管理与服务	否	否	1,631	60,589		是
			杭州天信网络科技有限公司							

			北京中京瑞丰科技有限公司	涿瀑生态区八家堡村集体土地上棚户区(城中村)改造项目DK-3 开发地块供电工程项目技术管理与服务						
3	河北熙禾新能源科技有限公司	①农光互补发电项目技术服务 ②工资	北京有虞科技有限公司	提供并网的技术服务、信息资料的提供, 并网的安装及测试服务等关键技术服务	否	否	980	36, 425	是	
4	北京凯道工程技术有限公司	①怀柔区数字化技术服务 ②工资	北京云庐科技有限公司	怀柔区数字化服务综合平台建设、技术运维、售后支持, 数字化服务综合平台与全栈专属云ECS0技术对接	否	否	740	27, 496		
5	长沙星捷房地产开发有限公司	①E地块38#栋无施工证情况下提前取得 37#栋配电施工蓝图、配合甲方提前沟通后续E地块分楼栋送电验收事宜, 以及相关 EF 地块施工过程配电相关咨询服务 ②工资	北京有虞科技有限公司	EF地块施工过程配电相关咨询服务事宜项目需要进行送电相关的技术服务	否	否	514	19, 114		
									是	

公司选取了工程设计咨询类挂牌公司的技术服务业务进行对比，情况如下：

单位：万元

序号	企业简称	股份代码	主营业务	技术服务收入（2024年）	技术服务毛利率
1	交设股份	872665	勘察设计、机电施工、工程监理、试验检测	3,290.67	23.80%
2	昆自股份	832848	工程技术与设计、电力工程管理、智慧能源等	33,213.45	16.02%
3	胜利监理	836665	工程监理、工程设计、招标代理服务、安全评价、无损检测、勘察测绘、造价咨询	31,297.61	12.51%
4	嘉博设计	839537	建筑工程设计、咨询	1,255.23	6.66%
5	清科筑成	871507	技术开发，技术咨询服务	6,268.36	18.49%

由上表与可比挂牌公司的技术服务业务对比可知，工程设计咨询类公司因服务领域及具体服务内容各异，导致其毛利率存在较大差异。清科筑成技术服务毛利率为18.49%，鉴于行业特点，该水平属于合理区间，符合行业惯例。

4、列示研发支出-资本化研发支出中外部开发费的内容，包括但不限于与支付对象是否存在关联关系、开发内容、开发成果的后续应用等，并结合研发支出资本化的条件，逐项说明资本化的依据是否充分；

公司回复：

（1）研发支出-资本化研发支出中外部开发费的内容如下：

序号	支付对象	是否存在关联关系	开发内容	开发成果的后续应用
1	北京商懿科技有限公司	否	构建蓝领建工APP平台系统开发搭建	开发成果为数字化施工管理服务系统的模块组成部分。该系统为建筑企业提供施工项目全流程管理，实现从业人员及服务项目的合规管理、降本增效。
2	浙江九汾科技有限公司	否	蓝领建工平台系统模块的系统实名管理、考勤管理两项模块	
3	广州市一枝源科技有限公司	否	工程造价管理服务系统	
4	北京金融联盟管理咨询服务有限公司	否	对其蓝领建工系统进行测试，以确保系统的质量和稳定性	

（2）研发支出资本化条件

公司对同时满足下列条件的研发支出予以资本化，计入研发支出-资本化研发支出：

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。

具体到上述开发成果：

①上述开发成果均为数字化施工管理服务系统（蓝领建工app）的功能模块组成部分，旨在为蓝领建工app进行研发升级，解决建筑工人安全教育、实名认证、考勤管理、支付结算管理、施工项目管理全程留痕。上述成果开发使用了JAVA语言、MySQL数据库工具等成熟技术，完成该无形资产在技术上具有可行性。

②该无形资产开发是为建筑企业客户提升施工现场管理水平和各工种协同效率，实现降本增效目的，能够提升公司技术服务收入，因此，具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③公司开发上述无形资产是基于建筑行业组织效率低下、项目与人员不相匹配、用工管理不规范等现状，以施工项目全过程留痕管理为核心，能够实时采集和统计施工过程中的关键管理数据，从而实现从业人员的合规管理与服务项目的高效运作，具有良好的市场前景。

④根据开发进度和财务能力，公司部分委托外部研发机构，有足够的能力完成该无形资产的开发并接入蓝领建工app平台为更多客户提供技术服务。

⑤公司设立研发部门负责产品研发并进行独立核算，开发支出按具体开发项目准确核算，该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

5、本期第一大客户棋森公司为前五大客户中的新增客户，说明获取该客户的方式、提供服务的内容、合同签署的时间及金额、收入确认时点及金额，对该客户的项目毛利率，与其他同类业务的客户毛利率是否存在明显差异；结合棋森公司的资信情况，说明公司与其合作的背景，相关收入确认是否真实、审慎，并结合信用政策、期后回款情况、客户还款能力等，说明对棋森公司应收

款项的减值准备是否计提充分；

公司回复：

(1) 报告期内，公司的全资子公司北京清科蓝领建筑工程有限公司第一大客户为北京棋森集团股份有限公司，该客户为公司内部人员市场化拓展获取。子公司为其提供服务内容为工程劳务，合同签署时间及金额、收入确认时点及金额、项目毛利率情况如下：

单位：元

序号	项目名称	服务内容	合同签署时间	合同金额	收入确认时点	确认收入	毛利率
1	房山区京西棚户区改造安置房项目	工程劳务	2024. 3. 1	6, 869, 153. 00	2024. 6. 25	2, 667, 632. 23	16. 81%
					2024. 12. 25	4, 001, 448. 35	
2	通州发展大厦项目装修项目	工程劳务	2024. 4	5, 578, 794. 69	2024. 6. 25	2, 437, 337. 49	15. 29%
					2024. 12. 25	2, 978, 968. 04	
3	通州样板间精装修项目	工程劳务	2024. 10	156, 000. 00	2024. 12. 1	151, 456. 31	8. 42%
4	北京城建怀柔科学城市项目	工程劳务	2024. 9	22, 558, 500. 22	2024. 12. 25	17, 787, 984. 00	18. 08%

除北京棋森集团股份有限公司外，子公司为中国建筑第二工程局有限公司、中铁十九局集团有限公司、北京京水建设集团有限公司提供同类业务(工程劳务)的毛利率分别为：16.00%、15.14%、17.94%，因此，公司对北京棋森集团股份有限公司的项目毛利率，与其他同类业务的客户毛利率不存在明显差异。

(2) 公司与北京棋森集团股份有限公司主要合作的劳务分包项目如房山区京西棚户区改造安置房项目、通州发展大厦项目装修项目、北京城建怀柔科学城市项目主要为政府项目或央国企项目，项目质量相对较好，回款风险低。

子公司向棋森公司提供工程劳务，因在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，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据累计已完成的工作量确定。收入确认政策符合《企业会计准则第14号-收入》(2017年修订)之相关规定。

子公司向棋森公司提供工程劳务项目的信用政策及截止到2025年4月30日的回款情况如下：

单位：元

序号	项目名称	信用政策	截止到2024年末 应收账款余额	截止到2025年4月 30日已收回金额
1	房山区京西棚户区改造安置房项目	每月按照实际完成工程量结算80%进度款，甲方收到业主单位支付进度款后30天内支付。工程结算完成后甲方收到业主单位结算款后60天内支付至总额的97%。工程交付使用满2年后无息支付剩余3%质保金。	1,801,243.41	0.00
2	通州发展大厦项目装修项目	每月按照产值70%结算，甲方收到总包款后20个工作日内支付。全部完工且通过验收后结算至合同的80%，甲方收到总包款后20个工作日内支付。项目竣工后支付至总价97%。保修期满后无息支付3%尾款。	1,024,350.85	0.00
3	通州样板间精装修项目	项目完工后支付合同额100%。	156,000.00	156,000.00
4	北京城建怀柔科学城市项目	每月按照产值70%结算，甲方收到总包款项后20个工作日内支付。全部完工且通过验收后结算至合同额的80%，甲方收到总包款后20个工作日支付。项目竣工后结算至总价97%。保修期满后无息支付3%尾款。	18,321,623.52	0.00

公司定期走访棋森公司了解其资金周转情况，同时制定了回款政策，目前未发现其应付子公司的劳务款存在支付风险。公司按照组合方式对棋森公司的应收账款进行坏账准备计提，其应收款项的减值准备计提充分。

二、关于应收账款

公司本期营业收入同比增长4.97%，应收账款期末余额为98,553,349.72 元，较期初增长 24.96%，占总资产的比重为 81.73%，其中账龄为 1-2 年的应收账款期末余额为 37,768,158.43 元，较期初增长 114.86%。

请你公司：

(1) 结合四季度收入尤其是 12月的收入确认金额、信用政策等情况，说明本期末应收账款增长的原因及合理性，是否存在突击确认收入、放宽信用政策刺激收入的情况，应收账款占总资产的比重较高对公司流动性的影响；

(2) 结合信用政策、客户资信情况、期后回款情况等，说明 1-2年应收账款

款大幅增加的原因及合理性，是否存在较大回款风险，坏账准备计提是否充分，公司已采取和拟采取的催缴措施。

请年审会计师结合已采取的审计程序和已获取的审计证据，就公司应收账款真实性、期末收入截止性发表明确意见。

1、结合四季度收入尤其是 12月的收入确认金额、信用政策等情况，说明本期末应收账款增长的原因及合理性，是否存在突击确认收入、放宽信用政策刺激收入的情况，应收账款占总资产的比重较高对公司流动性的影响；

公司回复：

公司2024年四季度确认收入合计69,851,805.97元，其中12月份确认收入金额53,711,093.03元。12月份收入中，工程劳务收入25,135,365.90元，技术服务收入28,575,727.13元。劳务分包业务的信用政策主要是公司每月定期向甲方报送劳务分包人员完成的形象进度及工程量，客户核实完成后支付70%-80%，竣工验收完成后支付至已完工程产值的80%-85%，双方结算办理完毕后半年内累计支付至结算金额的95%-97%，余3%-5%的保修金质保到期后，并在劳务分包方全部按合同履行情况下无息返还。技术服务业务的信用政策主要是完成合同约定的服务内容并交付成果后一次性结算服务费。

本期公司应收账款增幅较大主要是技术服务业务增长导致，不存在突击确认收入、放宽信用政策刺激收入的情况。期末应收账款余额较高是因为各报告期内滚动累计导致，应收账款占总资产的比重较高对公司流动性产生一定影响，因此，本期公司主动调整业务结构，注重拓展和落地风险可控、回款条件良好的项目。公司通过银行借款、股票定向发行等方式融资，补充经营发展所需流动资金。

2、结合信用政策、客户资信情况、期后回款情况等，说明 1-2年应收账款大幅增加的原因及合理性，是否存在较大回款风险，坏账准备计提是否充分，公司已采取和拟采取的催缴措施。

公司回复：

公司1-2年应收账款明细、已回款情况如下：

单位：元

序号	客户名称	截止到2024年末 应收账款余额	截止到2025年4月 30日已收回金额
----	------	---------------------	------------------------

1	中国建筑第二工程有限公司	29,502,635.48	-
2	中铁十九局集团电务工程有限公司	5,246,049.31	1,412,000.00
3	北京城建北方众邦装饰工程有限公司	1,490,000.00	-
4	河北龙和岩土工程有限公司	992,621.36	-
5	中建交通建设集团有限公司	115,601.80	-
6	北京盛全畅建筑工程有限公司	100,000.00	-
7	北京中标建设工程有限公司	85,000.00	-
8	北京弘洁建设集团有限公司	70,999.95	-
9	北京金通远建筑工程公司	60,800.00	-
10	北京广通汇达科技有限公司	18,286.12	-
11	北京元辰工程技术有限公司	6,164.41	-
合计:		37,688,158.43	1,412,000.00

根据上表,公司1-2年应收账款客户中央国企有中国建筑第二工程有限公司、中铁十九局集团电务工程有限公司、北京城建北方众邦装饰工程有限公司、中建交通建设集团有限公司,应收账款合计占比96.46%,其他民营企业占比3.54%。款项性质主要是劳务分包款。劳务分包业务的赊销政策主要是公司每月定期向甲方报送劳务分包人员完成的形象进度及工程量,客户商务部核实完成后次月支付70%-80%,竣工验收完成后支付至已完工程产值的80%-85%,双方结算办理完毕后半年内累计支付至结算金额的95%-97%,余3%-5%的保修金质保到期后,并在劳务分包方全部按合同履行情况下无息返还。

1-2年应收账款增加的原因主要是由于结算周期较长,客户未收到其甲方或业主单位的结算款,资金暂时周转不畅影响了客户与公司的款项支付,公司部分应收账款存在回款不及时的风险。2021年7月,人社部等十部门联合印发《工程建设领域农民工工资专用账户管理暂行办法》,明确专用账户的开立及撤销、人工费用拨付、工资支付流程、监控平台建设等相关要求,规范农民工工资专用账户管理,确保农民工工资专款专用。因此,劳务分包款为专项资金。另一方面,公司1-2年应收账款客户主要集中在央国企,公司定期走访客户了解其资金周转情况,目前未发现资金链紧张或经营困难的客户。因此,子公司的工程劳务款不存在较大回款风险。公司严格按照会计准则以组合方式进行坏账准备计提充分。公司内部制定了相关的回款激励政策,积极催收应收账款。

北京清科筑成科技股份有限公司

董事会

2025年5月14日





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

《关于北京清科筑成科技股份有限公司年报问询函》相关问题的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部：

根据贵部于2025年4月28日出具的《关于对北京清科筑成科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2025】第005号）的要求，就贵部在问询函中提到的问题进行了认真落实，现将有关问题的落实情况回复如下：

一、关于主营业务

公司本期营业收入为 130,272,699.01元，其中工程劳务收入67,589,134.46元，较上年同期下降28.13%；技术服务收入62,683,564.55元，较上年同期增长108.49%，毛利率为 18.49%。2021至 2024 年，工程劳务收入占营业收入比例均为九成以上，本期占比为 51.88%。关于技术服务的增长原因，公司解释为“本期公司对蓝领建工数字化施工管理系统进行了研发升级，升级后的系统更加贴合客户需求，显著提升了客户满意度，从而推动了服务收入的增长”。

报告期内，公司期初研发人员4人，期末研发人员5人。本期研发支出-资本化研发支出为 5,993,650.47 元，为自主研发 APP，主要为外部开发费。

公司本期第一大客户为北京棋森集团股份有限公司（以下简称“棋森公司”），向其销售金额为 30,925,571.21元，对其应收账款期末余额为 21,303,217.78元，根据公开信息查询，棋森公司近1年有 12 条被执行记录，被执行总金额为 1,123.14 万元。



请你公司：

(1) 说明本期工程劳务收入大幅下跌的原因，并结合业务发展方向、期后在手订单、客户拓展情况等，说明工程劳务业务是否存在持续下滑的风险；

(2) 说明技术服务业务的主要内容，包括但不限于技术服务的应用场景、主要客户、提供服务的方式、是否存在外包、定制化还是标准化等，并结合开发及验收周期、收入确认时点、内外部证据等说明本期该类业务收入大幅增长的原因；

(3) 列示技术服务业务的明细成本构成，涉及对外采购的，列示主要供应商名称以及采购的内容，供应商是否与公司及实际控制人等存在关联关系，是否存在客户指定供应商的情况；涉及自有成本支出的，列示人员工时、薪酬、在职员工数量与成本的匹配过程，说明你公司现有研发人员是否能够满足研发需求；结合明细成本构成、可比公司类似业务的毛利率等，说明技术服务业务的毛利率是否合理，是否符合行业惯例；

(4) 列示研发支出-资本化研发支出中外部开发费的内容，包括但不限于与支付对象是否存在关联关系、开发内容、开发成果的后续应用等，并结合研发支出资本化的条件，逐项说明资本化的依据是否充分；

(5) 本期第一大客户棋森公司为前五大客户中的新增客户，说明获取该客户的方式、提供服务的内容、合同签署的时间及金额、收入确认时点及金额，对该客户的项目毛利率，与其他同类业务的客户毛利率是否存在明显差异；结合棋森公司的资信情况，说明公司与其合作的背景，相关收入确认是否真实、审慎，并结合信用政策、期后回款情况、客户还款能力等，说明对棋森公司应收款项的减值准备是否计提充分；

请年审会计师说明对技术服务的收入与成本、资本化研发支出所执行的具体审计程序，获得的审计证据等，涉及函证的，请说明具体的发函及回函情况，对问题（2）（3）（4）（5）发表明确意见。

(2) 说明技术服务业务的主要内容，包括但不限于技术服务的应用场景、主要客户、提供服务的方式、是否存在外包、定制化还是标准化等，并结合开

发及验收周期、收入确认时点、内外部证据等说明本期该类业务收入大幅增长的原因；

公司回复：

公司提供技术服务的主要内容包括工程造价、投标服务、工程管理技术咨询及服务及数字化施工管理服务等。公司为主要客户提供技术服务的应用场景、服务方式等情况如下：

序号	主要客户	应用场景	服务方式	是否外包	定制化或标准化
1	北京八月瓜科技有限公司	对客户提供的原始数据提取关键信息，根据数据特征构建主数据信息库。针对技术功效、发明点提取标注，形成关联数据关系。	数据处理服务	部分专业分包	定制化
2	北京恒商电力市政工程有限公司	为客户的工程项目提供全过程的管理咨询服务和数字化施工管理服务	工程管理咨询和数字化施工管理服务	部分专业分包	标准化
3	河北煦禾新能源科技有限公司	为客户的农光互补发电项目提供工程总承包并网的技术服务	工程管理技术服务	部分专业分包	定制化
4	北京凯道工程技术有限公司	为客户提供数字化服务综合平台建设、售前售后支撑等技术服务	数字化平台建设及运维	部分专业分包	定制化
5	长沙星捷房地产开发有限公司	为客户的配电工程提供管理咨询服务	工程管理咨询服务	部分专业分包	定制化

公司与客户签署技术服务合同，服务周期按照合同约定的履约进度或以客户向其甲方交付时点为完工时间。公司向客户提供技术服务，在单项履约义务完成的时点确认收入。其中：技术服务，依据与客户签订的合同，在形成相关成果文件资料经客户验收确认后确认收入；工程咨询服务，按合同约定提供相应的项目成果文件，且经业主方确认后确认收入。

本期技术服务业务收入大幅增长的原因：一方面，公司加大了市场拓展力度，公司通过资源的整合及研发力度的提升，服务内容不限于技术开发服务、建筑工程项目管理咨询服务、电力项目管理咨询服务、水利项目管理咨询服务、工程项

目保险咨询服务及政府市场提升管理项咨询服务等多个领域，积累了丰富的项目实施经验、管理经验和技術经验，能够为客户规范并高效的完成成果交付；另一方面，公司自2018年启动线上服务平台的开发，经过多年技术积累，公司在数字化开发技术方面取得了显著进步，技术开发能力大幅提升，也具备了承接独立开发项目的能力；以及工程技术服务类业务回款理想、净利润率优于工程劳务类的特点，公司将其作为主营业务重点，人力及资源逐步往技术服务倾斜，因此公司本期技术服务收入大幅增长。

会计师回复：

核查程序：

- 1、了解、评估并测试了与合同收入确认相关的内部控制，判断其是否可以依赖；
- 2、通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料等，确认主要客户的背景、与公司及主要关联方是否存在未披露的关联方关系；
- 3、对本期收入进行函证，函证内容包括交易额、回款情况等；
- 4、获取并复核公司的合同台账，检查重要客户的信用政策、结算条件和方式、执行情况等。取得和检查对应的外包合同相关条款；
- 5、取得并检查项目（包括产值确认单、验收单等）与收入确认相关的原始资料，判断收入确认的真实性和准确性；
- 6、对临近资产负债表日前后的收入确认执行截止性测试，检查收入确认是否记录在正确的会计期间。

通过以上核查程序，我们认为，公司收入确认符合《企业会计准则》的相关规定。

（3）列示技术服务业务的明细成本构成，涉及对外采购的，列示主要供应商名称以及采购的内容，供应商是否与公司及实际控制人等存在关联关系，是否存在客户指定供应商的情况；涉及自有成本支出的，列示人员工时、薪酬、在职员工数量与成本的匹配过程，说明你公司现有研发人员是否能够满足研发需求；结合明细成本构成、可比公司类似业务的毛利率等，说明技术服务业务的毛利率是否合理，是否符合行业惯例；

公司回复:

技术服务业务前五大客户的明细成本构成如下:

序号	客户名称	明细成本构成	涉及对外采购的				涉及自有成本支出的			
			供应商名称	采购内容	是否与实控人存在关联关系	是否存在客户指定供应情况	人员工时	薪酬(元)	在职员工数量与成本的匹配过程	现有研发人员是否能够满足研发需求
1	北京八月瓜科技有限公司	①技术服务 ②工资	杭州贸源信息技术服务有限公司	①对不同数据库的原始数据的抽取、清理和重整技术服务 ②制定详细的技术方案和工作计划,并严格执行	否	否	1,820	67,629	本期在职人员中项目人员平均15人。根据项目规模及进展匹配项目人员参与项目实施。	是
			杭州淘禧科技有限公司							
			杭州铜锌技术服务有限公司							
			杭州宇拾信息技术服务有限公司							
2	北京恒商电力市政工程有限公司	①电力工程项目提供全过程的管理咨询和商务服务 ②工资	杭州嘉馨技术服务有限公司	石家庄桂语听澜项目电力工程项目提供技术管理与服务	否	否	1,631	60,589		是
			杭州天僊网络科技有限公司	无锡梅村XDG-2020-49号地块项目供电总承包工程项目提供技术管理与服务						

序号	客户名称	明细成本构成	涉及对外采购的				涉及自有成本支出的			
			供应商名称	采购内容	是否与实控人存在关联关系	是否存在客户指定供应情况	人员工时	薪酬(元)	在职员工数量与成本的匹配过程	现有研发人员是否能够满足研发需求
			北京中京瑞丰科技有限公司	泸灞生态区八家堡村集体土地上棚户区(城中村)改造项目DK-3 开发地块供电工程项目技术管理与服务						
3	河北煦禾新能源科技有限公司	①农光互补发电项目技术服务 ②工资	北京有虞科技有限公司	提供并网的技术服务、信息资料的提供, 并网的安装及测试服务等相关技术服务	否	否	980	36,425		是
4	北京凯道工程技术有限公司	①怀柔区数字化技术服务 ②工资	北京云庐科技有限公司	怀柔区数字化服务综合平台建设、技术运维、售后支持, 数字化服务综合平台与全栈专属云ECSO技术对接	否	否	740	27,496		是

序号	客户名称	明细成本构成	涉及对外采购的				涉及自有成本支出的			
			供应商名称	采购内容	是否与实控人存在关系	是否存在客户指定供应情况	人员工时	薪酬(元)	在职员工数量与成本的匹配过程	现有研发人员是否能够满足研发需求
5	长沙星捷房地产开发有限公司	①E地块38#栋无施工证情况下提前取得 37#栋配电施工蓝图、配合甲方提前沟通后续E地块分楼栋送电验收事宜, 以及相关 EF 地块施工过程配电相关咨询服务	北京有虞科技有限公司	EF地块施工过程配电相关咨询服务事宜项目需要进行送电相关的技术服务	否	否	514	19,114		是

公司选取了工程设计咨询类挂牌公司的技术服务业务进行对比，情况如下：

单位：万元

序号	企业简称	股份代码	主营业务	技术服务收入（2024年）	技术服务毛利率
1	交设股份	872665	勘察设计、机电施工、工程监理、试验检测	3,290.67	23.80%
2	昆自股份	832848	工程技术与设计、电力工程管理、智慧能源等	33,213.45	16.02%
3	胜利监理	836665	工程监理、工程设计、招标代理服务、安全评价、无损检测、勘察测绘、造价咨询	31,297.61	12.51%
4	嘉博设计	839537	建筑工程设计、咨询	1,255.23	6.66%
5	清科筑成	871507	技术开发，技术咨询服务	6,268.36	18.49%

由上表与可比挂牌公司的技术服务业务对比可知，工程设计咨询类公司因服务领域及具体服务内容各异，导致其毛利率存在较大差异。清科筑成技术服务毛利率为18.49%，鉴于行业特点，该水平属于合理区间，符合行业惯例。

会计师回复：

核查程序：

- 1、取得并检查了报告期内公司与供应商相关采购合同、交付成果、付款记录等资料；
- 2、对本年度新增部分供应商关于交易情况、定价政策以及关联方关系等情况进行了访谈；
- 3、通过公开渠道查询主要供应商的工商登记资料等，确认背景、与公司主要关联方是否存在未披露的关联方关系；
- 4、取得并检查研发人员名单、个税、社保缴纳证明等资料，核查研发人员成本支出情况；
- 5、获取成本计算表、分析成本构成、成本变化等原因，将本期主营业务毛利率与上年同期毛利率进行比较，分析变动原因；将公司毛利率与同行业毛利率进行比较，判断是否符合行业发展趋势。

通过以上核查程序，我们未发现公司与供应商存在关联关系，未发现客户指定供应商，技术服务收入、成本确认未发现异常情况。

（4）列示研发支出-资本化研发支出中外部开发费的内容，包括但不限于与支付对象是否存在关联关系、开发内容、开发成果的后续应用等，并结合研发支

出资资本化的条件，逐项说明资本化的依据是否充分；

公司回复：

(1) 研发支出-资本化研发支出中外部开发费的内容如下：

序号	支付对象	是否存在 关联关系	开发内容	开发成果的后续应用
1	北京商懿科技有限公司	否	构建蓝领建工APP平台系统开发搭建	开发成果为数字化施工管理服务系统的模块组成部分。该系统为建筑企业提供施工项目全流程管理，实现从业人员及服务项目的合规管理、降本增效。
2	浙江九汾科技有限公司	否	蓝领建工平台系统模块的系统实名管理、考勤管理两项模块	
3	广州市一枝源科技有限公司	否	工程造价管理服务系统	
4	北京企融联盟管理咨询服务有限公司	否	对其蓝领建工系统进行测试，以确保系统的质量和稳定性	

(2) 研发支出资本化条件

公司对同时满足下列条件的研发支出予以资本化，计入研发支出-资本化研发支出：

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。

具体到上述开发成果：

①上述开发成果均为数字化施工管理服务系统（蓝领建工app）的功能模块组成部分，旨在为蓝领建工app进行研发升级，解决建筑工人安全教育、实名认证、考勤管理、支付结算管理、施工项目管理全程留痕。上述成果开发使用了JAVA语言、MySQL数据库工具等成熟技术，完成该无形资产在技术上具有可行性。

②该无形资产开发是为建筑企业客户提升施工现场管理水平和各工种协同效率，实现降本增效目的，能够提升公司技术服务收入，因此，具有完成该无形

资产并使用或出售的意图。

③公司开发上述无形资产是基于建筑行业组织效率低下、项目与人员不相匹配、用工管理不规范等现状，以施工项目全过程留痕管理为核心，能够实时采集和统计施工过程中的关键管理数据，从而实现从业人员的合规管理与服务项目的高效运作，具有良好的市场前景。

④根据开发进度和财务能力，公司部分委托外部研发机构，有足够的能力完成该无形资产的开发并接入蓝领建工app平台为更多客户提供技术服务。

⑤公司设立研发部门负责产品研发并进行独立核算，开发支出按具体开发项目准确核算，该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

会计师回复：

核查程序：

1、了解公司研发支出管理的内部控制制度，是否符合国家法律法规及会计准则；

2、了解并检查研发项目立项、审批流程及费用归集情况。检查研发项目的立项文件、研发合同、研发报告及相关技术成果，确认研发活动的真实性；

3、检查报告期研发投入金额、研发人员数量的同比，向管理层了解研发项目的业务发展；

4、核查研发支出资本化的依据，是否符合企业会计准则中关于资本化的规定。评估研发成果的经济效益和技术可行性，确认研发支出的资本化处理是否合理。

通过以上核查程序，我们认为公司研发支出资本化处理符合《企业会计准则》的相关规定。

(5) 本期第一大客户棋森公司为前五大客户中的新增客户，说明获取该客户的方式、提供服务的内容、合同签署的时间及金额、收入确认时点及金额，对该客户的项目毛利率，与其他同类业务的客户毛利率是否存在明显差异；结合棋森公司的资信情况，说明公司与其合作的背景，相关收入确认是否真实、审慎，并结合信用政策、期后回款情况、客户还款能力等，说明对棋森公司应收款项的减值准备是否计提充分；

公司回复：

(1) 报告期内，公司的全资子公司北京清科蓝领建筑工程有限公司第一大客户为北京棋森集团股份有限公司，该客户为公司内部人员市场化拓展获取。子公司为其提供服务内容为工程劳务，合同签署时间及金额、收入确认时点及金额、项目毛利率情况如下：

单位：元

序号	项目名称	服务内容	合同签署时间	合同金额	收入确认时点	确认收入	毛利率
1	房山区京西棚户区改造安置房项目	工程劳务	2024.3.1	6,869,153.00	2024.6.25	2,667,632.23	16.81%
					2024.12.25	4,001,448.35	
2	通州发展大厦项目装修项目	工程劳务	2024.4	5,578,794.69	2024.6.25	2,437,337.49	15.29%
					2024.12.25	2,978,968.04	
3	通州样板间精装修项目	工程劳务	2024.10	156,000.00	2024.12.1	151,456.31	8.42%
4	北京城建怀柔科学城市项目	工程劳务	2024.9	22,558,500.22	2024.12.25	17,787,984.00	18.08%

除北京棋森集团股份有限公司外，子公司为中国建筑第二工程局有限公司、中铁十九局集团有限公司、北京京水建设集团有限公司提供同类业务（工程劳务）的毛利率分别为：16.00%、15.14%、17.94%，因此，公司对北京棋森集团股份有限公司的项目毛利率，与其他同类业务的客户毛利率不存在明显差异。

(2) 公司与北京棋森集团股份有限公司主要合作的劳务分包项目如房山区京西棚户区改造安置房项目、通州发展大厦项目装修项目、北京城建怀柔科学城市项目主要为政府项目或央企项目，项目质量相对较好，回款风险低。

子公司向棋森公司提供工程劳务，因在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，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据累计已完成的工作量确定。收入确认政策符合《企业会计准则第14号-收入》(2017年修订)之相关规定。

子公司向棋森公司提供工程劳务项目的信用政策及截止到2025年4月30日的回款情况如下：

单位：元

序号	项目名称	信用政策	截止到2024年末 应收账款余额	截止到2025年4月 30日已收回金额
1	房山区京西棚户区改造安置房项目	每月按照实际完成工程量结算80%进度款，甲方收到业主单位支付进度款后30天内支付。工程结算完成后甲方收到业主单位结算款后60天内支付至总额的97%。工程交付使用满2年后无息支付剩余3%质保金。	1,801,243.41	
2	通州发展大厦项目装修项目	每月按照产值70%结算，甲方收到总包款后20个工作日内支付。全部完工且通过验收后结算至合同的80%，甲方收到总包款后20个工作日内支付。项目竣工后支付至总价97%。保修期满后无息支付3%尾款。	1,024,350.85	
3	通州样板间精装修项目	项目完工后支付合同额100%。	156,000.00	156,000.00
4	北京城建怀柔科学城市项目	每月按照产值70%结算，甲方收到总包款项后20个工作日内支付。全部完工且通过验收后结算至合同额的80%，甲方收到总包款后20个工作日支付。项目竣工后结算至总价97%。保修期满后无息支付3%尾款。	18,321,623.52	

公司定期走访棋森公司了解其资金周转情况，同时制定了回款政策，目前未发现其应付子公司的劳务款存在支付风险。公司按照组合方式对棋森公司的应收账款进行坏账准备计提，其应收款项的减值准备计提充分。

会计师回复：

核查程序：

- 1、取得并检查劳务合同，了解对棋森公司的信用政策、结算条件和方式、执行情况及变化情况的合理性；
- 2、取得应收账款明细表，核查应收账款信用期情况及期后回款情况，查询客户信用状况，分析应收账款可收回性；
- 3、检查公司应收账款坏账准备的测算过程，分析应收账款的预期信用损失率情况，评估应收账款坏账准备计提比例；
- 4、取得并检查了公司与棋森公司工程项目产值确认表、产值明细表等资料；
- 5、对应收账款期末余额及当期交易额进行函证，并评价其回函的可靠性；

6、核查了同时期与其他客户劳务合同及项目毛利率情况。

通过以上核查程序，我们认为公司收入确认、应收账款坏账准备的计提符合《企业会计准则》的相关规定。

二、关于应收账款

公司本期营业收入同比增长4.97%，应收账款期末余额为98,553,349.72 元，较期初增长 24.96%，占总资产的比重为 81.73%，其中账龄为 1-2 年的应收账款期末余额为 37,768,158.43 元，较期初增长 114.86%。

请你公司：

(1) 结合四季度收入尤其是 12月的收入确认金额、信用政策等情况，说明本期末应收账款增长的原因及合理性，是否存在突击确认收入、放宽信用政策刺激收入的情况，应收账款占总资产的比重较高对公司流动性的影响；

(2) 结合信用政策、客户资信情况、期后回款情况等，说明 1-2年应收账款大幅增加的原因及合理性，是否存在较大回款风险，坏账准备计提是否充分，公司已采取和拟采取的催缴措施。

请年审会计师结合已采取的审计程序和已获取的审计证据，就公司应收账款真实性、期末收入截止性发表明确意见。

(1) 结合四季度收入尤其是12月的收入确认金额、信用政策等情况，说明本期末应收账款增长的原因及合理性，是否存在突击确认收入、放宽信用政策刺激收入的情况，应收账款占总资产的比重较高对公司流动性的影响；

公司回复：

公司2024年四季度确认收入合计69,851,805.97元，其中12月份确认收入金额53,711,093.03元。12月份收入中，工程劳务收入25,135,365.90元，技术服务收入28,575,727.13元。劳务分包业务的信用政策主要是公司每月定期向甲方报送劳务分包人员完成的形象进度及工程量，客户核实完成后支付70%-80%，竣工验收完成后支付至已完工程产值的80%-85%，双方结算办理完毕后半年内累计支付至结算金额的95%-97%，余3%-5%的保修金质保到期后，并在劳务分包方全部按合同履行约情况下无息返还。技术服务业务的信用政策主要是完成合同约定的服务内容并交付成果后一次性结算服务费。

本期公司应收账款增幅较大主要是技术服务业务增长导致，不存在突击确认收入、放宽信用政策刺激收入的情况。期末应收账款余额较高是因为各报告期内滚动累计导致，应收账款占总资产的比重较高对公司流动性产生一定影响，因此，本期公司主动调整业务结构，注重拓展和落地风险可控、回款条件良好的项目。公司通过银行借款、股票定向发行等方式融资，补充经营发展所需流动资金。

会计师回复：

核查程序：

- 1、检查并取得公司主要客户的销售合同，比较分析报告期内信用政策是否发生重大变化、是否存在放松信用政策增加收入的情况；
- 2、与公司业务部门进行访谈，了解公司的业务模式情况与主要客户的合作情况，分析相关业务模式是否具有可持续性；
- 3、访谈公司业务部门相关人员，了解逾期应收账款的详细情况以及是否存在纠纷及可收回性；
- 4、了解公司应收账款内控制度是否建立健全并实施控制测试以检查内部控制制度是否有效执行；
- 5、取得并检查销售合同台账，检查重大合同订单获取方式、合同金额、合同签订及完工日期、约定验收及实际验收日期、付款结算条款、收入确认金额、毛利率、期末应收账款余额、期后回款等情况；
- 6、对期末重要客户的应收账款期末余额、交易金额、收款情况等实施函证程序。

通过执行以上核查程序，我们认为，公司应收账款期末余额真实准确。相关项目的收入处理符合《企业会计准则》的相关规定。

(2) 结合信用政策、客户资信情况、期后回款情况等，说明 1-2年应收账款大幅增加的原因及合理性，是否存在较大回款风险，坏账准备计提是否充分，公司已采取和拟采取的催缴措施。

公司回复：

公司1-2年应收账款明细、已回款情况如下：

单位：元

序号	客户名称	截止到2024年末 应收账款余额	截止到2025年4月 30日已收回金额
1	中国建筑第二工程有限公司	29,502,635.48	
2	中铁十九局集团电务工程有限公司	5,246,049.31	1,412,000.00
3	北京城建北方众邦装饰工程有限公司	1,490,000.00	
4	河北龙和岩土工程有限公司	992,621.36	
5	中建交通建设集团有限公司	115,601.80	
6	北京盛全畅建筑工程有限公司	100,000.00	
7	北京中标建设工程有限公司	85,000.00	
8	北京弘洁建设集团有限公司	70,999.95	
9	北京金通远建筑工程公司	60,800.00	
10	北京广通汇达科技有限公司	18,286.12	
11	北京元辰工程技术有限公司	6,164.41	
合计:		37,688,158.43	1,412,000.00

根据上表，公司1-2年应收账款客户中央国企有中国建筑第二工程有限公司、中铁十九局集团电务工程有限公司、北京城建北方众邦装饰工程有限公司、中建交通建设集团有限公司，应收账款合计占比96.46%，其他民营企业占比3.54%。款项性质主要是劳务分包款。劳务分包业务的赊销政策主要是公司每月定期向甲方报送劳务分包人员完成的形象进度及工程量，客户商务部核实完成后次月支付70%-80%，竣工验收完成后支付至已完工程产值的80%-85%，双方结算办理完毕后半年内累计支付至结算金额的95%-97%，余3%-5%的保修金质保到期后，并在劳务分包方全部按合同履行情况下无息返还。

1-2年应收账款增加的原因主要是由于结算周期较长，客户未收到其甲方或业主单位的结算款，资金暂时周转不畅影响了客户与公司的款项支付，公司部分应收账款存在回款不及时的风险。2021年7月，人社部等十部门联合印发《工程建设领域农民工工资专用账户管理暂行办法》，明确专用账户的开立及撤销、人工费用拨付、工资支付流程、监控平台建设等相关要求，规范农民工工资专用账户管理，确保农民工工资专款专用。因此，劳务分包款为专项资金。另一方面，公司1-2年应收账款客户主要集中在央国企，公司定期走访客户了解其资金周转情况，目前未发现资金链紧张或经营困难的客户。因此，子公司的工程劳务款不存在较大回款风险。公司严格按照会计准则以组合方式进行坏账准备计提充分。公司内部制定了相关的回款激励政策，积极催收应收账款。

会计师回复：

核查程序：

1、了解公司与应收账款日常管理、业务结算流程、计提坏账准备相关的内部控制设计和运行的有效性；

2、取得并检查销售合同，了解对客户的信用政策、结算条件和方式、执行情况的变化情况的合理性；

3、取得并检查主要客户销售合同，核查合同约定的关键结算条款是否符合公司信用政策的相关规定；

4、取得并复核应收账款账龄分析表，分析应收账款账龄合理性及准确性；

5、对报告期末重要客户的应收账款实施函证程序，并检查期后回款情况。

通过以上核查程序，我们认为公司2024年末应收账款坏账准备计提与公司的会计政策相符且在重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2025年5月14日

