

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于《关于对山西科达自控股份有限公司的
年报问询函》的回复

大华核字[2025]0011007569号

大华
骑

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京2526PRPXNV



关于《关于对山西科达自控股份有限公司的 年报问询函》的回复

	目 录	页 次
一、	关于《关于对山西科达自控股份有限公司的 年报问询函》的回复	1-46



关于《关于对山西科达自控股份有限公司的年报问询函》的回复

大华核字[2025]0011007569号

北京证券交易所上市公司管理部：

《关于对山西科达自控股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2025】第048号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的山西科达自控股份有限公司（以下简称科达自控公司或公司）相关问询事项进行了审慎核查，现汇报如下：

一、关于经营业绩

报告期内，你公司营业收入4.34亿元，同比增长1.76%，营业成本2.48亿元，同比增长4.38%，归属于上市公司股东的净利润3,451.16万元，同比下降37.42%，毛利率42.91%，上年毛利率44.34%，经营活动现金流量净额7,583.48万元，较上年增长2,192.87%。分产品类别看，矿山数据监测与自动控制系统产品实现营业收入2.59亿元，同比下降14.55%，自动控制相关产品实现营业收入5,482.91万元，同比下降11.30%，365在现(线)技术服务实现营业收入2,167.45万元，同比下降21.03%，充电桩（站）业务实现营业收入9,720.71万元，营业收入占年度营业收入的比例为22.42%，同比增长208.65%，毛利率42.21%，同比下降15.32个百分点。分季节来看，你公司第四季度营业收入1.82亿元，占全年营业收入的比例为41.86%，归属于上市公司股东的净利润1,034.45万元，占全年归属于上市公司股东的净利润的比例为29.97%。

报告期内，你公司前五大客户销售金额9,789.53万元，占年度销售额的比例为22.57%，其中第一、二、四、五大客户为本期新增主要客户。

请你公司：



1. 分产品类别，列示矿山数据监测与自动控制系统产品、自动控制产品、365在现（线）技术服务收入确认政策、成本结转方法、收入成本结构、主要合同执行情况、在手订单金额、期后业绩等，结合行业周期、战略布局、经营规划、竞争环境及市场需求等，量化分析公司整体毛利率下滑、净利润大幅下滑的原因及合理性；

2. 说明充电桩（站）业务是否为公司重点发展领域，是否具备周期性及持续盈利预期，该项业务与公司当前主营业务是否具备协同性，公司是否采取扩张性政策刺激业绩增长，结合最近两年收入成本结构、主要合同签署及执行情况、定价策略及毛利率等，进一步说明充电桩（站）业务收入大幅增长、毛利率大幅下滑的原因及合理性；

3. 结合报告期内供应商及客户信用期、回款情况变化、应收应付科目余额变化、现收现付占收入、成本比例等，量化分析经营活动现金流量大幅增长且与净利润差异较大的原因及合理性；

4. 结合主要合同签署、发货、安装、调试及验收过程及时点，对照公司历史业绩及同行业可比上市公司情况，说明公司第四季度经营业绩占全年比例较高的原因及合理性，是否存在年末突击销售、年底集中确认收入或跨期确认收入情形；

5. 补充披露最近两年前五大客户的主要工商信息、经营规模、业务资质、合作背景、合作历史、历年合同签署数量、合同金额、合同执行及收入确认情况，结合行业情况及公司经营特点，说明公司前五大客户变动较大的原因及合理性。

请年审会计师说明对公司营业收入、营业成本执行的审计程序、获取的审计证据及形成的审计结论，就公司利润下滑、收入结构变化的原因及合理性发表意见。

（一）公司回复

一、分产品类别，列示矿山数据监测与自动控制系统产品、自动控制产品、365在现（线）技术服务收入确认政策、成本结转方法、收入成本结构、主要合同执行情况、在手订单金额、期后业绩等，结合行业周期、战略布局、经营规划、竞争环境及市场需求等，量化分析公司整体毛利率下滑、净利润大幅下滑



的原因及合理性；

（一）收入确认的政策

（1）销售系统和产品的收入确认政策

①矿山数据监测与自动控制系统、市政数据远程监测系统：公司根据销售合同组织发货、安装和调试，客户最终验收后出具验收报告。客户出具验收报告后表明商品的控制权转移给客户，公司根据验收报告确认收入。

②自动控制相关产品：公司根据销售合同组织发货，产品送达客户指定地点后，客户检验核对无误，在发货单上签字确认。客户在发货单上签字后表明商品的控制权转移给客户，公司根据客户签字的发货单确认收入。

③寄售产品确认收入：根据寄售合同约定向客户发送产品，并存放于客户仓库，待客户领用后公司根据客户的领用明细单确认收入。该等产品一般为不需安装调试的标准化产品，该等产品以客户领用确认收入。

（2）提供服务的收入确认政策

①365 在现（线）自动化技术服务：公司与客户签订合同，派遣人员入驻，按照合同提供服务并接受客户日常考核，客户定期对服务效果进行考核评价。公司根据合同、客户的考核评价文件按某一时段内履约情况确认收入。

②充电桩（站）业务：公司在各个小区安装充电桩（站）为居民提供电动车充电服务，居民需要充电时，通过扫描二维码把充电费用充入平台，随后电源接通进行充电，公司在平台结算该笔充电款项的当月确认收入。因充电桩（站）业务收取的电费部分，实质上为应付给电网公司的款项，属于代收代付性质，不满足主要责任人认定，按照净额法确认收入。

（二）成本结转方法

在确认收入时将相关的合同履约成本结转计入主营业务成本。

1. 合同履约成本：公司对于为履行合同发生的成本，将不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围内的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因



该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

2. 合同取得成本：公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销：上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

（三）收入成本结构

单位：万元

收入类别	2024年			2023年		
	收入	占营业收入的比重	成本	收入	占营业收入的比重	成本
营业收入合计	43,364.89	100.00%	24,757.11	42,613.73	100.00%	23,719.15
矿山数据监测与自动控制系统产品	25,936.40	59.81%	14,891.79	30,351.97	71.23%	17,410.16
自动控制产品	5,482.91	12.64%	3,052.54	6,181.36	14.51%	3,477.64
365在现（线）技术服务	2,167.45	5.00%	1,146.35	2,744.59	6.44%	1,468.16

（四）主要合同执行情况

1. 矿山数据监测与自动控制系统产品

2024年4月公司与国能数智科技开发（北京）有限公司签订了多功能车载监控终端的采购协议，合同金额为1,339.00万元。目前项目正在推进中，公司累计供货305.89万元。

2024年9月公司与大同东沟煤业有限责任公司签订东沟煤业全矿智能化建设合同，合同金额为1,174.36万元，目前项目已经供货完成。

2024年3月公司与山西晋煤集团沁秀煤业有限公司岳城煤矿签订岳城煤矿主通风机电控合同，合同金额为946.91万元，目前项目已经供货完成。

2. 自动控制产品



2024年10月公司与河南大有能源股份有限公司千秋煤矿签订千秋煤矿井下变电所泵房巡检机器人合同，合同金额为245.80万元，目前项目已经供货完成。

2024年11月公司与山西高河能源有限公司签订高河能源工作面柔轨式机器人应用研究项目合同，合同金额为160.21万元，目前项目已经供货完成。

2024年12月公司与山西煤炭运销集团泰山隆安煤业有限公司签订电子围栏合同，合同金额为149.00万元，目前项目已经供货完成。

3.365 在现（线）技术服务

2024年5月公司与山西西山晋兴能源有限责任公司斜沟煤矿签订斜沟煤矿大型机电设备电控系统专业化技术服务合同，合同期限为两年，合同金额为935.62万元，该项服务正在进行。

2024年10月公司与山西同煤大唐塔山煤矿有限公司签订塔山煤矿井下通信及矿井工业网络专业运营维护服务项目，服务期限为一年，合同金额为318.96万元，该项服务正在进行。

2024年7月公司与晋能控股煤业集团同忻煤矿山西有限公司签订晋能控股煤业集团同忻煤矿山西有限公司人员定位系统与车辆辅助系统运维服务，服务期限为一年，合同金额为228.38万元，该项服务正在进行。

截止2025年6月30日，公司各类业务在手订单金额约2.27亿元，在手订单充足。2025年一季度，公司取得矿山数据监测与自动控制系统产品收入3,558.74万元，自动控制产品收入322.07万元，365在现（线）技术服务收入336.50万元。

行业周期：智慧矿山业务方面，受煤炭行业周期性波动影响，煤矿项目招标和实施进度会有暂缓、推迟等情况，但我国“富煤、贫油、少气”的资源禀赋特征，决定了煤炭是我国基础能源和重要原料。作为煤炭工业的核心环节，煤炭生产在国家政策的有力支持和以物联网、大数据、人工智能、机器人等为代表的新一代信息技术驱动下，正经历深刻的智能化升级。旨在显著降低安全事故风险、有效缓解劳动力短缺压力、助力企业降本增效，并更好地满足日益严格的环保要求。这不仅是适应现代工业技术革命浪潮的必然选择，更是保障国家能源安全、推动煤炭工业高质量发展的核心支撑。因此，尽管当前煤炭市场正经历周期性波动调整，行业短期内面临一定压力，但随着国家对煤炭工业高质量发展的要求，



以及智慧矿山建设在政策推动、技术创新和市场需求的共同作用下，呈现出持续增长态势，蕴含巨大的发展潜力与广阔的市场空间。

公司战略布局：坚持“立足矿山，加强市政，万物互联”的指导思想，积极利用推动智能化升级的契机，加强矿山智能化产品创新、开发、产品链延伸、业务扩张；扩大 365 服务的市场覆盖面，为市场开拓提供有效支撑。一方面，通过成立杭州科达数智科技有限公司、山西科达机器人有限公司等，加速推进具身智能机器人在矿山场景的研发与落地。此外，2025 年 6 月科达自控以 2.09 亿元现金收购海图科技 51% 的股份，强化在智慧矿山领域的技术闭环。

公司经营规划：智慧矿山业务计划向中小型煤矿和非煤矿山延伸，通过矿山大模型和机器人技术提升客单价。以煤矿智能化为主，非煤矿山智能化为辅，坚决推动“一体两翼”商业模式的优化和执行，坚持聚焦矿山安全生产环节无人值守，打造有科达特色的 M-CPS 智慧矿山整体解决方案，巩固井工矿智能化六大系统的竞争优势，露天矿在卡车防撞系统现有业务的基础上向全矿井智能化解决方案扩展；加快标准化产品的提炼和质量控制，为整体解决方案提供强有力的支撑；加大力度推进 365 在现（线）技术服务的布局。“一体两翼”相互支撑、相互促进，共同推动公司在智慧矿山领域的持续稳定发展。

目前竞争环境：随着智慧矿山建设已进入快速发展阶段，行业竞争进一步加剧，一些国内通信及 IT 巨头纷纷进入智慧矿山行业布局生态，凭借资金、技术等方面优势布局业务，抢占市场份额。针对以上竞争风险，公司将抓住机会，与华为、西门子、宇树科技、新华三等企业开展合作，将其提供的新技术、新产品快速融入公司现有系统，提升公司市场竞争力。同时，公司将持续加强内部研发，保持行业领先。

公司市场情况：智慧矿山业务方面，公司积极在布局全国市场，业务已覆盖全国各大产煤省份。

2024 年公司毛利率为 42.91%，2023 年毛利率为 44.34%，2022 年毛利率为 41.93%，整体保持稳定。最近两年按产品类别毛利率比较如下：

单位：元



分产品类别	2024年营业收入	2024年营业成本	2024年毛利率	2023年营业收入	2023年营业成本	2023年毛利率	毛利率比上年同期增减百分点
矿山数据监测与自动控制系统	259,364,002.23	148,917,913.26	42.58%	303,519,722.63	174,101,645.59	42.64%	减少0.06个百分点
市政设备远程监测及控制系统	569,545.45	327,871.15	42.43%	1,863,731.72	256,735.81	86.22%	减少43.79个百分点
自动控制相关产品	54,829,120.53	30,525,415.80	44.33%	61,813,639.53	34,776,437.87	43.74%	增加0.59个百分点
365在现(线)技术服务	21,674,450.49	11,463,450.26	47.11%	27,445,879.81	14,681,564.59	46.51%	增加0.60个百分点
充电桩(站)业务	97,207,107.73	56,179,169.46	42.21%	31,494,288.35	13,375,071.74	57.53%	减少15.32个百分点
其他业务收入	4,654.87	157,301.89	-3279.30%				
合计	433,648,881.30	247,571,121.82	42.91%	426,137,262.04	237,191,455.60	44.34%	减少1.43个百分点

由上表可知，2024年比2023年毛利率下降1.43个百分点，主要因市政设备远程监测及控制系统、充电桩(站)业务的毛利率下滑导致。矿山数据监测与自动控制相关产品、365在现(线)技术服务的毛利率保持稳定。其中市政设备远程监测及控制系统毛利率下降的主要原因是：2024年收入中主要为销售智能水表产品，毛利率基本40%左右，2023年收入中主要为提供技术支持的项目类产品，该项目成本中材料很少，主要为人员技术服务；充电桩(站)业务的毛利率下滑在问题1第(2)回复中有详细分析。



2024 年与 2023 年利润表比较如下：

单位：元

项目	2024 年度 (①)	2023 年度 (②)	变动金额 (③=①-②)	对净利润的影响 (④)
营业收入	433,648,881.30	426,137,262.04	7,511,619.26	13.63%
减：营业成本	247,571,121.82	237,191,455.60	10,379,666.22	-18.83%
税金及附加	2,976,638.95	1,624,835.27	1,351,803.68	-2.45%
销售费用	43,685,909.22	38,636,691.35	5,049,217.87	-9.16%
管理费用	24,762,383.60	31,008,761.85	-6,246,378.25	11.33%
研发费用	51,235,186.14	41,888,836.89	9,346,349.25	-16.96%
财务费用	21,422,019.80	9,689,701.54	11,732,318.26	-21.29%
加：其他收益	15,583,428.37	20,238,610.10	-4,655,181.73	8.45%
投资收益	-126,563.35	6,207.97	-132,771.32	0.24%
信用减值损失	-21,645,705.95	-23,532,128.36	1,886,422.41	-3.42%
资产减值损失	-2,387,230.83	-4,046,496.02	1,659,265.19	-3.01%
资产处置收益	61,460.32	2,015,903.15	-1,954,442.83	3.55%
营业利润	33,481,010.33	60,779,076.38	-27,298,066.05	-49.53%
加：营业外收入	2,769.95	1,767.41	1,002.54	0.00%
减：营业外支出	79,041.80	12,344.44	66,697.36	-0.12%
利润总额	33,404,738.48	60,768,499.35	-27,363,760.87	-49.65%
减：所得税费用	-646,637.42	5,656,236.94	-6,302,874.36	11.44%
净利润	34,051,375.90	55,112,262.41	-21,060,886.51	-38.21%

备注：对净利润的影响 (④) 分为：增加净利润项目为正③/2023 年度净利润；减少净利润的项目为负③/2023 年度净利润。

综上，2024 年度净利润较上年同期下滑，除整体毛利率有所下降外，主要归因于报告期期间费用的大幅增长，其一是 2023 年度募投项目建设的 M-CPS 研发平台转为固定资产，报告期折旧费用增加导致研发费用大幅上升，其二是公司为扩大新能源充换电业务布局范围，融资产生的财务费用较高。

二、说明充电桩（站）业务是否为公司重点发展领域，是否具备周期性及持续盈利预期，该项业务与公司当前主营业务是否具备协同性，公司是否采取扩张性政策刺激业绩增长，结合最近两年收入成本结构、主要合同签署及执行情况、定价策略及毛利率等，进一步说明充电桩（站）业务收入大幅增长、毛利率大幅下滑的原因及合理性；

充电桩（站）业务是公司培育的第二增长曲线，是公司长期战略规划的重要



方向，属于公司“物联网+”板块重要组成部分。该板块业务以社区两轮车充电为主，关系到社区居民充电安全，符合国家双碳政策，能够解决国务院、国家安监总局、各级政府高度重视的民生问题，因此该业务不存在周期性，具备持续稳定的收益来源。

从技术方面而言，该业务所使用的物联网、软件平台、大数据、无线通讯及控制技术，与智慧矿山领域所使用的技术为同一类别，且其难度低于智慧矿山；从市场角度而言，开拓充换电业务是为了对冲智慧矿山行业的大周期性及资金周转慢的问题。因此，该项业务与公司当前主营业务具备高度的协同性。

该业务的商业模式为自主研发、委托生产、自主投资、自主运营，因此前期固定资产的投入较大，社区居民两轮车充换电是刚性需求，收益持续稳定，不存在有意刺激业绩增长的意图。

本业务属于 To C 业务，居民扫码付费充电，无需形成销售合同。定价策略为：根据 2024 年 6 月 11 日国家发展改革委办公厅、市场监管总局办公厅印发的《关于规范电动自行车充电收费行为的通知》规定，充电业务需实行电费与服务费分离，服务费按照充电时长收费，电动自行车充电设施用电，按其所在场所电价政策执行。

充换电业务收入大幅增长的原因：该业务作为公司战略规划的重点发展方向，且此类业务属于物联网平台类业务，需快速具备规模效应，基于社区资源的稀缺性，需快速占领市场。因此公司近两年在社区电动自行车充换电固定资产投资方面进行了重点布局和投资，业务增长较快，现已成为社区充电行业的领先企业。

近两年充电桩（站）业务收入成本结构、毛利率如下：

单位：万元

项目	2024 年	2023 年
营业总收入	43,364.89	42,613.73
充电桩（站）业务-收入	9,720.71	3,149.43
充电桩（站）业务-成本	5,617.92	1,337.51
毛利率	42.21%	57.53%
收入增长率	208.65%	806.60%



项目	2024年	2023年
收入占总收入的比重	22.42%	7.39%
成本占总成本的比重	22.71%	5.64%

充电桩（站）业务的收入确认原则是：公司在各个小区安装充电桩（站）为居民提供电动车充电服务，居民需要充电时，通过扫描二维码把充电费用充入平台，随后电源接通进行充电，公司在平台结算该笔充电款项的当月确认收入。因充电桩（站）业务收取的电费部分，实质上为应付给电网公司的款项，属于代收代付性质，不满足主要责任人认定，按照净额法确认收入。

毛利率对比分析：

单位：万元

年度	项目	收入	占比	成本	折旧	运营费	其他	毛利率
2024年	充电桩收入合计	9,720.71	-	5,617.92	3,084.93	2,171.09	361.89	42.21%
	其中：自建充电桩	2,493.95	25.66%	884.46	791.59	-	92.86	64.54%
	购买充电桩	7,226.76	74.34%	4,733.46	2,293.34	2,171.09	269.03	34.50%
2023年	充电桩收入合计	3,149.43	-	1,337.51	805.76	508.27	23.47	57.53%
	其中：自建充电桩	1,280.59	40.66%	337.30	327.75	-	9.55	73.66%
	购买充电桩	1,868.84	59.34%	1,000.21	478.01	508.27	13.92	46.48%

备注：其他包括现场零星材料、其他现场人员差旅费等。

2024年与2023年毛利率差异分析：

1、2023年平均使用充电桩5万台，其中40.66%为自建充电桩，59.34%为购买充电桩；2024年平均使用充电桩11万台，其中25.66%为自建充电桩，74.34%为购买充电桩。

2、自建充电桩的毛利率高于购买充电桩的毛利率，如2023年自建充电桩毛利率73.66%，比购买充电桩的毛利率46.48%高27.18%，2024年自建充电桩毛利率64.54%比购买充电桩的毛利率34.50%高30.04%。2023年自建充电桩比重40.66%，高于2024年自建充电桩比重25.66%，故2023年整体充电桩的毛利率57.53%高于2024年整体充电桩的毛利率42.21%。

3、由于充电桩统一平台需要更换部分部件，导致2024年充电桩成本中的“其



他”支出增加。随着充电安全事故频发，国家高度重视居民的安全充电问题，对充电桩建设标准要求提高，增加了硬件资产（如车棚、摄像头、防火等安全设施）的投入，导致固定资产折旧费上升，毛利率下降。今后公司将进一步优化平台功能，提高运营效率，提高利润水平。

三、结合报告期内供应商及客户信用期、回款情况变化、应收应付科目余额变化、现收现付占收入、成本比例等，量化分析经营活动现金流量大幅增长且与净利润差异较大的原因及合理性；

就公司情况而言，报告期内公司对于供应商的选择、更换标准除考虑生产能力及供货能力、产品质量状况、产品技术水平等之外，依旧考虑供应商对公司的财务支持能力，上述因素均未发生变化，同一类物资供应商为公司提供的账期未发生明显变化。但报告期因充电桩（站）业务扩大，对充电桩的运维服务采购量较大，发生的现付现金支出较以前年度有所增加，所以应付项目本期使得经营活动现金流量减少。报告期内公司各产品类型对客户提供的信用期较以前年度未发生变化，但各产品类型占收入的比重较以前年度有所变化，主要是充电桩（站）业务收入占营业总收入的比重上升且其属于及时收现业务，故应收项目本期使得经营活动现金流量增加。

报告期经营活动产生的现金流量净额和净利润与上期变动情况如下表：

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度	本年比上年增减
经营活动产生的现金流量净额	75,834,758.61	-3,623,482.51	2192.87%
净利润	34,051,375.90	55,112,262.41	-38.21%

经营活动产生的现金流量净额大幅增长，增长率为 2192.87%，净利润较上期下降，降幅为 38.21%，两者变动趋势相反，主要原因为（1）充电桩（站）业务报告期营业收入较上年同期增长了 208.65%，该业务产生的营业收入占报告期内总营业收入的 22.42%，较去年同期增长约 15 个百分点。此业务现金流充裕，有效改善了公司现金流状况；（2）随着国家营商环境的持续优化，公司持续强化内部考核，加强回款力度，持续提高项目实施效率，报告期应收账款的收回较上年同期增加所致。

经营活动现金流量与净利润的调节过程如下：



单位：元

项目	2024 年度金额 (①)	2023 年度金额 (②)	变动金额 (③=①-②)	对经营活动产生的现金流量净额的影响 (④=③/负 2023 年度经营活动产生的现金流量净额)
净利润	34,051,375.90	55,112,262.41	-21,060,886.51	-581.23%
加：信用减值损失	21,645,705.95	23,532,128.36	-1,886,422.41	-52.06%
资产减值准备	2,387,230.83	4,046,496.02	-1,659,265.19	-45.79%
固定资产折旧	45,221,999.70	14,548,877.92	30,673,121.78	846.51%
使用权资产折旧	10,191,896.19	4,130,277.81	6,061,618.38	167.29%
无形资产摊销	2,027,589.32	1,963,252.62	64,336.70	1.78%
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-61,460.32	-2,015,903.15	1,954,442.83	53.94%
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	29,287.37	11,833.55	17,453.82	0.48%
财务费用（收益以“-”号填列）	13,807,746.14	5,720,793.34	8,086,952.80	223.18%
投资损失（收益以“-”号填列）	126,563.35	-6,207.97	132,771.32	3.66%
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,958,544.65	675,680.20	3,282,864.45	90.60%
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,879,260.01	1,032,668.19	-6,911,928.20	-190.75%
存货的减少（增加以“-”号填列）	13,569,108.89	-9,635,714.17	23,204,823.06	640.40%
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-58,238,518.55	-247,241,259.51	189,002,740.96	5216.05%
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,003,050.80	144,501,331.87	-151,504,382.67	-4181.18%
经营活动产生的现金流量净额	75,834,758.61	-3,623,482.51	79,458,241.12	2192.87%

自上表可知，经营活动现金流量大幅增长且与净利润差异较大的原因除上述充电桩（站）业务占比增大和回款良好外，还有 3 项因素影响较大：（1）报告期非付现成本的增加：固定资产和使用权资产折旧加大，虽使得净利润减少，但对经营活动现金流量无影响；（2）融资活动承担的利息支出增加，通过增加财务费用使得净利润减少，但对经营活动现金流量无影响；（3）递延所得税资产的变动，通过影响所得税费用使得净利润减少，但对经营活动现金流量无影响。

综上所述，虽然报告期内公司智慧矿山业务因遇到煤炭周期性波动影响，导致业绩下降，但本期回款较好；由于新能源充换电业务保持高速增长，营业收入



大幅提升，且该业务板块为直接收现业务，使得经营活动现金流入大幅增加，而占成本比例较高的折旧费用为非付现成本，因此本期经营活动现金流量大幅增长且与净利润差异较大具有合理性。

四、结合主要合同签署、发货、安装、调试及验收过程及时点，对照公司历史业绩及同行业可比上市公司情况，说明公司第四季度经营业绩占全年比例较高的原因及合理性，是否存在年末突击销售、年底集中确认收入或跨期确认收入情形；

公司 2024 年确认收入合同额前十大项目的订单周期、验收周期统计如下：

单位：万元

序号	项目名称	对应客户名称	合同约定金额	合同签订日期	约定交付日期	开始施工时间	结转收入时间
1	同忻洗选系统智能化升级	晋能控股煤业集团同忻煤矿山西有限公司	1,957.27	2023.11.14	自合同签订90日内交货	2024.04.13	2024.06.15
2	榆树湾煤矿有限公司智能化管控平台研究与应用	榆林市榆神煤炭榆树湾煤矿有限公司	1,180.89	2024.07.03	合同签订后180日内，卖方完成项目交付	2024.09.03	2024.12.25
3	东沟煤业数据中心、机房及调度中心装修项目	大同东沟煤业有限责任公司	1,174.36	2024.09.05	竣工验收时间	2024.09.10	2024.12.25
4	沁秀煤业有限公司岳城煤矿主通风机电控	山西晋煤集团沁秀煤业有限公司	946.91	2024.03.01	2024年9月30日前交货	2024.06.28	2024.09.30
5	神东煤炭分公司神东煤炭2022年10月第19批通用电气(智能车载辅助系统)集中采购	中国神华能源股份有限公司神东煤炭分公司	870.21	2023.02.04	产品达到使用要求时	2023.02.24	2024.12.10
6	中国移动通信集团山西有限公司阳泉分公司阳泉平定古州同意煤业智能矿山项目	中国移动通信集团山西有限公司阳泉分公司	827.06	2024.09.09	合同签订后20天内交货	2024.09.09	2024.09.29
7	SC2024003(山西新景矿煤业有限责任公司)	山西新景矿煤业有限责任公司	657.00	2024.06.10	合同签订后20天内交货	2024.07.01	2024.07.31
8	西山煤电(集团)有限责任公司屯兰矿主井胶带机变频改造	西山煤电(集团)有限责任公司	643.61	2024.10.18	竣工验收时间	2024.10.28	2024.12.15
9	阳泉煤业集团物资	阳泉煤业集团物	638.90	2024.07.19	合同签订后	2024.10.15	2024.12.14



序号	项目名称	对应客户名称	合同约定金额	合同签订日期	约定交付日期	开始施工时间	结转收入时间
	经销有限责任公司开元智能管控平台	资经销有限责任公司			60日内供货		
10	西山煤电(集团)有限责任公司杜儿坪抽放站辅助设备集中控制系统	西山煤电(集团)有限责任公司	630.00	2019.06.17 (由于采购方不具备施工条件, 合同延期执行)	竣工验收时间	2024.08.23	2024.09.27

施工周期说明: 对于系统类产品, 公司一般需在车间进行系统构件的组装、初步调试, 然后再到客户项目现场进行最终安装调试工作, 项目实施过程一般需要 1-3 个月, 比较复杂的大项目需要 3-6 个月, 特殊项目周期会超过 6 个月。

2024 年度, 公司及同行业可比上市公司营业收入分季度占比情况如下:

可比公司营业收入	第一季度 (1-3 月份)	第二季度 (4-6 月份)	第三季度 (7-9 月份)	第四季度 (10-12 月份)
龙软科技	14.11%	28.61%	22.58%	34.70%
美腾科技	20.00%	31.56%	21.16%	27.28%
尤洛卡	14.52%	27.67%	25.00%	32.81%
平均值	16.21%	29.28%	22.91%	31.60%
科达自控	15.39%	20.60%	22.15%	41.86%

公司近三年各季度确认收入情况:

单位: 元

年份	第一季度 (1-3 月份)	第二季度 (4-6 月份)	第三季度 (7-9 月份)	第四季度 (10-12 月份)	第四季度占全年总额比例
2022 年	53,578,400.74	79,138,231.34	55,742,601.53	158,099,484.68	45.62%
2023 年	60,877,692.11	92,780,235.56	83,078,801.74	189,400,532.62	44.45%
2024 年	66,759,467.06	89,321,389.95	96,057,990.06	181,510,034.23	41.86%

公司第四季度经营业绩占全年比例较高, 主要由于 (1) 公司第四季度矿山数据监测与自动控制系统收入占比较大, 其主要客户为大型国有煤炭企业, 公司根据客户提供的验收报告确认收入, 该类客户的采购主要遵循预算管理制度, 每年的投资计划、立项申请和审批等工作通常集中在上半年, 而公司项目实施更多集中在下半年, 造成第四季度完工、验收较为集中。这些特征导致公司经营与收入确认存在一定的季节性波动。(2) 2024 年第四季度由于前期采购电桩设备逐步验收, 接入平台并投入使用, 充电桩业务收入增加明显, 但该业务自身不具备



季节性。

综上，公司第四季度经营业绩占全年比例较高符合实际情况，不存在年末突击销售、年底集中确认收入或跨期确认收入情形。

五、补充披露最近两年前五大客户的主要工商信息、经营规模、业务资质、合作背景、合作历史、历年合同签署数量、合同金额、合同执行及收入确认情况，结合行业情况及公司经营特点，说明公司前五大客户变动较大的原因及合理性。

2024 年前五大客户主要信息：



单位：万元



客户名称	西山煤电（集团）有限责任公司	晋能控股煤业集团同忻煤矿山西有限公司	中国神华能源股份有限公司神东煤炭分公司	山西潞安环保能源开发股份有限公司	大同东沟煤业有限公司
<p>主要工商信息</p>	<p>西山煤电（集团）有限责任公司于1999年4月15日成立，注册地址：太原市万柏林区西矿街335号；法定代表人王晓东，增纳税一般纳税，经营范围主要有：矿产资源开采；煤炭开采和洗选业，煤制品制造、销售，电力、热力、水的生产和供应，电力技术开发与信息咨询，电力设施修理校验，工矿工程建筑施工，房地产业，自有机械设备租赁；职业技能鉴定（仅限分支机构）；科学研究和技术服务业，公共设施管理业，居民服务、修理业，铁路、道路货物运输及辅助活动，仓储业；水泥及制品、瓶（罐）装饮用水、服装、劳动防护用品、矿灯的制造和销售，木材加工，普通机械产品、工矿机械设备及配件的制造、修理、销售；钢材、轧钢产品加工；聚氨酯、抗磨油、齿轮油、乳化油、防冻液、润滑油的生产和销售，废弃资源回收利用，煤炭、焦炭、金属及金属矿、建材（木材除外）、五金产品、电子产品、化工产品（不含危险品）、橡胶制品、仪器仪表、日用品、水暖器材的批发零售，综合零售，艺术表演场馆、体育场馆，文艺创作与表演，住宿和餐饮，农业、林业、畜牧业；旅行社业务；入境旅游业务、出境旅游业务和国内旅游业务；会议及展览服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）</p>	<p>晋能控股煤业集团同忻煤矿山西有限公司于2008年7月10日成立，注册地址：大同市云冈区窑子坪村南；法定代表人徐新华，增纳税一般纳税，经营范围主要有：矿产资源开采；煤矿开采、煤炭洗选、煤炭销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）</p>	<p>中国神华能源股份有限公司神东煤炭分公司于2005年1月27日成立，注册地址：陕西省榆林市神木市大柳塔镇；法定代表人魏永胜，增纳税一般纳税，经营范围主要有：组织煤炭开采、洗选及其加工；煤炭运输、销售；开展煤炭经营的配套服务；矿用机械设备的研制、生产、销售、维修；煤炭综合利用；建筑安装；转供电、供热、供水；办公自动化设备的销售及维修；地质测量；环境治理；建筑材料开发、生产销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）</p>	<p>山西潞安环保能源开发股份有限公司于2001年7月19日成立，注册地址：山西省长治市长治高新技术产业开发区东大街65号；法定代表人王志清，经营范围主要有：原煤开采（仅限分支机构）；煤炭洗选；焦炭冶炼；洁净煤技术的开发与利用；煤层气开发；煤矸石砖的制造；煤炭的综合利用；气体矿产勘查、固体矿产勘查、地质勘探。住宿、餐饮、会务、旅游服务（仅限分支机构）。销售机械设备；机械设备租赁。道路运输普通货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）</p>	<p>大同东沟煤业有限公司于2012年9月29日成立，注册地址：山西省大同市左云县店湾镇柏山村西；法定代表人王富强，增纳税一般纳税，经营范围主要有：矿产资源开采；煤炭开采及销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）</p>

客户名称	西山煤电（集团）有限责任公司	晋能控股煤业集团同忻煤矿山西有限公司	中国神华能源股份有限公司神东煤炭分公司	山西潞安环保能源开发股份有限公司	大同东沟煤业有限责任公司
经营规模	<p>注册资本 925032.72 万元</p> <p>矿产资源开采；煤炭开采和洗选业，煤制品制造、销售，电力、热力、水的生产和供应，电力技术开发与信息咨询，电力设施修理校验，工矿工程建筑施工，房地产业，自有机械设备租赁；职业技能鉴定（仅限分支机构）；科学研究和技术服务业，公共设施管理业，居民服务、修理业，铁路、道路货物运输及辅助活动，仓储业；水泥及制品、瓶（罐）装饮用水、服装、劳动防护用品、矿灯的制造和销售，木材加工，普通机械产品、工矿机械设备及配件的制造、修理、销售；钢材、轧辊产品加工；聚氨酯、抗磨油、齿轮油、乳化油、防冻液、润滑油的生产和销售，废弃资源回收利用，煤炭、焦炭、金属及金属矿、建材（木材除外）、五金产品、电子产品、化工产品（不含危险品）、橡胶制品、仪器仪表、日用品、水暖器材的批发零售，综合零售，艺术表演场馆，体育场馆，文艺创作与表演，住宿和餐饮，农业、林业、畜牧业；旅行社业务；入境旅游业务、出境旅游业务和国内旅游业务；会议及展览服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）</p>	<p>注册资本 101850 万元</p> <p>矿产资源开采；煤炭开采、煤炭洗选、煤炭销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）</p>	<p>注册资本 1986851.9955 万元</p> <p>组织煤炭开采、洗选及其加工；煤炭运输、销售；开展煤炭经营的配套服务；矿用机械设备的研制、生产、销售、维修；煤炭综合利用；建筑安装；转供电、供热、供水；办公自动化设备的销售及维修；地质测量；环境治理；建筑材料开发、生产销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）</p>	<p>注册资本 299140.92 万元</p> <p>原煤开采（仅限分支机构）；煤炭洗选；煤焦冶炼；洁净煤技术的开发与利用；煤层气开发；煤矸石砖的制造；煤炭的综合利用；气体矿产勘查、固体矿产勘查、地质勘探。住宿、餐饮、会务、旅游服务（仅限分支机构）。销售机械设备；机械设备租赁。道路普通货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）</p>	<p>注册资本 2000 万元</p> <p>矿产资源开采；煤炭开采及销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）</p>
业务资质					
合作背景	公开招投标				
合作历史	2018 年开始合作				
当年签署合同数量	15				
合作背景	公开招投标				
合作历史	2012 年开始合作				
当年签署合同数量	1				
合作背景	公开招投标				
合作历史	2011 年开始合作				
当年签署合同数量	2				
合作背景	公开招投标				
合作历史	2009 年开始合作				
当年签署合同数量	4				
合作背景	商务谈判				
合作历史	2024 年开始合作				
当年签署合同数量	2				





客户名称	西山煤电（集团）有限责任公司	晋能控股煤业集团同忻煤矿山西有限公司	中国神华能源股份有限公司神东煤炭分公司	山西潞安环保能源开发股份有限公司	大同东沟煤业有限公司
当年合同金额	2,543.50	228.38	33.23	447.40	1,350.00
确认收入金额	3,320.70	1,911.26	1,825.79	1,537.09	1,194.69
往年（21-23）签署合同数量	23	4	12	18	-
往年（21-23）合同金额	2,511.59	3,224.27	4,636.25	1,417.63	-
往年（21-23）确认收入金额	1,841.86	1,361.18	5,005.46	312.96	-

2023年前五大客户主要信息：

单位：万元

客户名称	鄂尔多斯市宏河能源科技有限公司	伊金霍洛旗振兴煤炭有限责任公司	内蒙古伊泰煤炭股份有限公司	内蒙古伊泰大地煤炭有限公司	中国神华能源股份有限公司神东煤炭分公司
主要工商信息	鄂尔多斯市宏河能源科技有限公司于2019年11月11日成立，注册地址：内蒙古自治区鄂尔多斯市伊金霍洛旗纳林陶亥镇曼赖村；法定代表人李佃强，增值税一般纳税人，经营范围主要有：能源技术研发；洁净煤技术开发及利用；供应链管理；采矿技术服务；节能环保技术服务；信息咨询服务；劳务派遣（不含劳务派遣服务）	伊金霍洛旗振兴煤炭有限责任公司于2006年6月23日成立，注册地址：内蒙古自治区伊金霍洛旗纳林陶亥镇新庙村阿会沟社；法定代表人梁源，增值税一般纳税人，经营范围主要有煤炭开采；煤炭及制品销售	内蒙古伊泰煤炭股份有限公司于1997年9月23日，注册地址：内蒙古自治区鄂尔多斯市东胜区天骄北路；法定代表人张晶泉，增值税一般纳税人，经营范围主要有：煤炭开采；旅游业务；公路管理与养护；输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验；地质灾害治理工程的设计；餐饮服务；酒类经营；食品销售；建设工程施工；道路货物运输（不含危险货物）；发	内蒙古伊泰大地煤炭有限公司成立于2019年6月12日，注册地址：内蒙古自治区鄂尔多斯市伊金霍洛旗纳林陶亥镇大柳塔村；法定代表人苏红信，增值税一般纳税人，经营范围主要有：煤炭开采；旅游业务；公路管理与养护；输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验；地质灾害治理工程的设计；餐饮服务；食品销售；建设工程施工；道路货物运输（不含危险货物）；发	中国神华能源股份有限公司神东煤炭分公司于2005年1月27日成立，注册地址：陕西省榆林市神木市大柳塔镇；法定代表人魏永胜，增值税一般纳税人，经营范围主要有：组织煤炭开采、洗选及其加工；煤炭运输、销售；开展煤炭经营的配套服务；矿用机械设备的研制、生产、销售、维修；煤炭综合利用；建筑安装；转供电、供热、供水；办公自动化设备的销售及维修；地质测量；环境治理；建筑材料开



客户名称	鄂尔多斯市宏河能源科技有限公司	伊金霍洛旗旗源兴煤炭有限责任公司	内蒙古伊泰煤炭股份有限公司	内蒙古伊泰大地煤炭有限公司	中国神华能源股份有限公司 神东煤炭分公司
	<p>造)；煤炭销售；工矿配件销售；化工产品(不含危险品)的技术开发及销售。</p>		<p>电业务、输电业务、供(配)电业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:煤炭洗选;煤炭及制品销售;矿山机械销售;矿山机械制造;旅游开发项目策划咨询;普通机械设备安装服务;装卸搬运;会议及展览服务;租赁服务;货物进出口;租赁服务(不含许可类租赁服务);花卉种植(除中国稀有和特有的珍贵优良品种);水果种植(除中国稀有和特有的珍贵优良品种);草种植(除中国稀有和特有的珍贵优良品种);蔬菜种植(除中国稀有和特有的珍贵优良品种)。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)</p>	<p>(不含危险货物);发电业务、输电业务、供(配)电业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:煤炭洗选;煤炭及制品销售;炼焦;矿山机械销售;矿山机械制造;旅游开发项目策划咨询;普通机械设备安装服务;装卸搬运;会议及展览服务;租赁服务;货物进出口;租赁服务(不含许可类租赁服务);花卉种植(除中国稀有和特有的珍贵优良品种);水果种植(除中国稀有和特有的珍贵优良品种);草种植(除中国稀有和特有的珍贵优良品种);蔬菜种植(除中国稀有和特有的珍贵优良品种)。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)</p>	<p>发、生产销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)</p>
经营规模	注册资本 10000 万元	注册资本 3200 万元	注册资本 325400.7 万元	注册资本 26272.347711 万元	注册资本 1986851.9955 万元
业务资质	<p>能源技术研发;洁净煤技术开发及利用;供应链管理;采矿技术服务;节能环保技术服务;信息咨询服务;劳务服务(不含劳务派遣);煤炭销售;工矿配件销售;</p>	<p>煤炭开采、煤炭及制品销售</p>	<p>煤炭开采;旅游业务;公路管理与养护;输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验;地质灾害治理工程监理;地质灾害治理工程设计;餐饮服务;住宿服务;洗浴服务;酒类经营;食品销售;建设工程施工;代理记账;</p>	<p>煤炭开采;旅游业务;公路管理与养护;输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验;地质灾害治理工程监理;地质灾害治理工程设计;餐饮服务;住宿服务;洗浴服务;酒类经营;食品销售;建设工程施工;代理记账;</p>	<p>组织煤炭开采、洗选及其加工;煤炭运输、销售;开展煤炭经营的配套服务;矿用机械设备的研制、生产、销售、维修;煤炭综合利用;建筑安装;转供电、供热、供水;办公自动化设备的销售及维修;地质</p>

<p>客户名称</p>	<p>鄂尔多斯市宏河能源科技有限公司</p>	<p>伊金霍洛旗源兴煤炭有限责任公司</p>	<p>内蒙古伊泰煤炭股份有限公司</p>	<p>内蒙古伊泰大地煤炭有限公司</p>	<p>中国神华能源股份有限公司 神东煤炭分公司</p>
	<p>化工产品(不含危险品)的技术开发及销售。</p>		<p>公共铁路运输; 道路运输(不含危险货物); 发电业务、输电业务、供(配)电业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:煤炭洗选; 煤炭及制品销售; 炼焦; 矿山机械销售; 矿山机械制造; 旅游开发项目策划咨询; 普通机械设备及安装工程服务; 装卸搬运; 会议及展览服务; 健身休闲活动; 农副产品销售; 货物进出口; 租赁服务(不含许可类租赁服务); 花卉种植(除中国稀有和特有的珍贵优良品种); 水果种植(除中国稀有和特有的珍贵优良品种); 草种植(除中国稀有和特有的珍贵优良品种); 蔬菜种植(除中国稀有和特有的珍贵优良品种); 谷物种植(除中国稀有和特有的珍贵优良品种)。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)</p>	<p>公共铁路运输; 道路运输(不含危险货物); 发电业务、输电业务、供(配)电业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:煤炭洗选; 煤炭及制品销售; 炼焦; 矿山机械销售; 矿山机械制造; 旅游开发项目策划咨询; 普通机械设备及安装工程服务; 装卸搬运; 会议及展览服务; 健身休闲活动; 农副产品销售; 货物进出口; 租赁服务(不含许可类租赁服务); 花卉种植(除中国稀有和特有的珍贵优良品种); 水果种植(除中国稀有和特有的珍贵优良品种); 草种植(除中国稀有和特有的珍贵优良品种); 蔬菜种植(除中国稀有和特有的珍贵优良品种); 谷物种植(除中国稀有和特有的珍贵优良品种)。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)</p>	<p>测量; 环境治理; 建筑材料开发、生产销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)</p>
<p>合作背景</p>	<p>公开招标</p>	<p>商务谈判</p>	<p>公开招标</p>	<p>公开招标</p>	<p>公开招标</p>
<p>合作历史</p>	<p>2023年开始合作</p>	<p>2023年开始合作</p>	<p>2022年开始合作</p>	<p>2022年开始合作</p>	<p>2011年开始合作</p>
<p>当年签署合同数量</p>	<p>7</p>	<p>1</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>2</p>
<p>当年合同金额</p>	<p>6,353.03</p>	<p>2,450.00</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>1,793.79</p>



客户名称	鄂尔多斯市宏河能源科技有限公司	伊金霍洛旗派兴煤炭有限责任公司	内蒙古伊泰煤炭股份有限公司	内蒙古伊泰大地煤炭有限公司	中国神华能源股份有限公司 神东煤炭分公司
确认收入金额	4,685.66	2,168.14	1,672.51	1,592.03	1,523.67
往年(20-22)签署合同数量	-	-	1	1	16
往年(20-22)合同金额	-	-	1,869.08	1,778.90	2,978.06
往年(20-22)确认收入金额	-	-	-	-	4,053.67

2023年公司前五大客户主要为内蒙、新疆等省外大型矿井，为其完成整体改造大型项目。2024年度，面临煤炭行情的下行压力，公司充分利用省内矿山建设布局多年的资源优势，积极发掘客户各项升级改造需求，公司前五大客户为省内大型煤矿企业，为其主风机电控系统、万兆环网、生产全流程视频实时监控系统等升级改造项目。不同地区、不同集团智能矿山推进力度不同、大项目中标具有偶然性、项目数量保持稳定增长。本年度前五大客户变化较大，不存在严重依赖少数客户的情形，主要系客户采购需求变化所致。



（二）会计师审计程序及意见

1. 执行的审计程序及获取的审计证据

（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的有效性；

（2）我们通过查阅合同及与管理层访谈，对与收入确认有关的控制权转移时点进行分析评估，进而评估科达自控收入确认政策是否符合企业会计准则规定；

（3）执行分析性复核程序，针对科达自控主营业务收入划分为矿山数据监测与自动控制系统、市政设备远程监测及控制系统、自动控制相关产品、365 在现（线）技术服务、充电桩（站）业务，分别将收入、毛利率与上年同期进行对比，判断其合理性；

（4）选取样本执行函证程序，询证本期发生的收入金额及往来款项余额，确认收入的真实性、完整性；

（5）执行细节测试，抽样检查重要业务凭证、查阅销售合同、验收报告、验收单、服务考核评价文件、客户回款单据等原始资料；确定科达自控是否按照收入确认政策真实、准确、完整的确认、记录及列报；

（6）对收入执行截止性测试，确认收入是否记录在正确的会计期间；

（7）获取公司报告期各期营业收入明细表，通过全国企业信用信息公示网、企查查等网站查询客户的股权结构、实际控制人情况，对同一控制下的客户进行合并统计，检查合并口径下的收入归集和客户名称是否准确；

（8）了解并测试成本核算相关的内部控制，评估公司成本核算相关的内部控制设计是否有效并一贯执行；

（9）抽查成本费用结转的原始凭证，包括成本计算单、工资分配表和报销单等原始凭证，检查成本费用的归集和分配与财务核算制度是否一致，记账金额与原始凭证是否保持一致；

（10）获取并检查收入成本明细表，关注毛利率异常的项目，分析成本结转是否完整，是否存在漏转情况，核实销售成本金额是否准确。

2. 会计师意见

基于上述程序，我们认为，就财务报表整体的公允反映而言，科达自控公司在 2024 年度营业收入、营业成本的确认方面不存在重大错报，相关审计证据充



分适当。另外，公司利润下滑的原因主要系报告期期间费用的大幅增长，其一是2023年度募投项目建设的研发用平台转为固定资产，报告期折旧费用增加导致研发费用大幅上升，其二是公司为扩大新能源充换电业务布局范围，融资产生的财务费用较高，故利润下滑具有合理性；收入结构变化与公司战略布局密切相关，报告期智慧矿山业务因煤炭周期性波动影响，业绩有所下降，而公司前期在新能源充换电业务的战略布局助力该板块业务收入占比提升，故收入结构变化具有合理性。

二、关于固定资产及在建工程

截至2024年末，你公司固定资产期末余额6.98亿元，同比增长76.90%，计提固定资产折旧4,522.20万元，你公司解释固定资产增加原因为根据战略布局投资充电桩、换电柜等资产所致；在建工程期初余额2,878.19万元，本期增加9,399.21万元，转入固定资产1.02亿元，期末余额为2,102.54万元；报告期末，你公司预付款项余额4,499.96万元，按预付对象归集的期末余额第一大预付款项为无锡市欣鹏充电设备有限公司，预付款项期末余额446.87万元，占预付款项的比例为9.93%。

请你公司：

1. 列示报告期内新增主要固定资产明细情况，包括但不限于资产用途、购置/施工方、资产明细、购置/入账价款、款项支付安排及期内、期后结算情况（如有）、主要投放区域、运营模式、当前使用状态等，说明你固定资产大幅增加的原因及合理性，是否与公司业绩变动趋势及后续经营规划相匹配；

2. 说明在建工程的具体情况，包括施工方、预算金额、实际金额及变动情况、资金来源、项目建设周期、建成后预计用途等，说明在建工程转为固定资产的明细情况，转固时点是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在提前或推迟结转固定资产的情形。

请年审会计师说明就公司固定资产、在建工程实施的监盘程序、监盘比例及监盘成果，对固定资产购置及在建工程投入真实性发表意见。

（一）公司回复

一、列示报告期内新增主要固定资产明细情况，包括但不限于资产用途、购置/施工方、资产明细、购置/入账价款、款项支付安排及期内、期后结算情



况（如有）、主要投放区域、运营模式、当前使用状态等，说明你固定资产大幅增加的原因及合理性，是否与公司业绩变动趋势及后续经营规划相匹配；

2024年固定资产明细如下：

单位：万元

项目	期末账面价值	占总资产的比重	期初账面价值	增长情况
固定资产	61,093.32	40.85%	35,109.62	74.01%
其中：房屋及建筑物	78.86	0.05%	82.87	-4.85%
机器设备	60,545.27	40.48%	34,554.88	75.21%
运输工具	244.77	0.16%	277.60	-11.83%
电子设备	7.28	0.00%	9.06	-19.66%
办公设备	217.14	0.15%	185.20	17.25%

报告期内新增主要固定资产明细如下：

单位：万元

新增固定资产明细	购置/施工方	资产类别	数量	购置/入账价款	投放区域	运营模式	当前使用状态	预算金额（万元）	资金来源	项目建设周期
煤矿智能化装车系统	外购材料、自行安装	机器设备	1	2,667.59	山西省临汾市	合作运营	项目已完成技术开发和工程建设，且达到预定运行状态	2,700.00	自筹	2024年1月-2024年12月
煤矿生产智能管控系统	外购材料、自行安装	机器设备	1	2,365.57	贵州省贵阳市	合作运营	项目已完成技术开发和工程建设，且达到预定运行状态	2,400.00	自筹	2024年1月-2024年12月
充电桩	外购材料、委外安装	机器设备	7,000	2,393.94	安徽、北京、广西、海南、河北、河南、湖南、江苏、江西、内蒙古自	自营	-	-	自筹	-
充电桩	中建投租赁（天津）有	机器设备	29,706	6,185.45	安徽、北京、广西、海南、河北、河南、湖南、江苏、江西、内蒙古自	合作运营	-	-	融资租赁	-



新增固定资产明细	购置/施工方	资产类别	数量	购置/入账价款	投放区域	运营模式	当前使用状态	预算金额(万元)	资金来源	项目建设周期
	限责任公司				治区、宁夏、山东、山西、陕西、上海、天津、新疆、浙江、重庆					
充电桩	芯鑫融资租赁(厦门)有限责任公司	机器设备	21,025	5,782.37			-	-	融资租赁	-
充电桩	千头牛(上海)智能科技有限公司	机器设备	18,687	4,785.48			-	-	自筹	-
充电桩	上海能途智能科技有限公司	机器设备	4,928	1,283.19			-	-	自筹	-

上述固定资产项目建成后用途和款项支付安排如下：

新增固定资产明细	建成后用途	款项支付安排
煤矿智能化装车系统	该项目在山西临汾投资建设一个煤矿智能化装车系统，项目的实施旨在实现煤炭装车作业的智能化、高效化和环保化，将公司智慧矿山业务由安全生产环节延伸至装卸、物流运输的全流程、全方位覆盖，通过该项目的实施，有效提升公司的智能矿山系统的市场竞争力。通过该项目的实施，公司以收取煤炭装车服务费的形式获取收益，有效提升盈利能力和市场竞争力。	已支付



新增固定资产明细	建成后用途	款项支付安排
煤矿生产智能管控系统	<p>项目实施为公司针对煤矿井下地质构造复杂，断层丰富且落差较大、高瓦斯、地表敏感区等极端条件开展矿井综合智能化技术研究，项目涉及多学科融合(地质勘探、机械自动化、物联网、AI 算法)，完善“技术预研-工程化-商业化”的创新链条，项目投入为行业提供示范案例，可迁移至西南地区（如贵州、云南）同类地质条件的煤矿改造项目，推动公司持续发展。该项目可以使公司直接参与煤矿的生产获取利润分配，获取直接收益，同时也有助于在矿山的智能化建设可以获取较多的合同，参与矿山的运维服务，获取边际协同收益。</p>	已支付
充电桩-中建投	为居民提供电动车充电服务	和供应商协商同意分次支付租赁物购买价款的，已按比例支付相应的首付款、保证金和租赁手续费
充电桩-芯鑫融资	为居民提供电动车充电服务	和供应商协商同意分次支付租赁物购买价款的，已按比例支付相应的首付款、保证金和租赁手续费
充电桩-千头牛	为居民提供电动车充电服务	<p>自协议签字生效当日起双方安排相关人员进行标的物的交接（交接资料包括但不限于充电桩小区相关资料，充电桩硬件设备以及充电运行平台和数据），相关数据核对无误后甲方支付标的物价格的 45%给乙方。甲方取得标的设备的所有权和收益权，乙方需配合甲方完成收入账户和账号切换。乙方收到甲方首笔款项后，需积极配合甲方工作人员到乙方实际安装的小区查验并对接设备数量，需要更换主机的设备乙方需配合甲方完成储值转移和储值结算。设备对接完成后，甲方在五个工作日内支付标的物价格的 45%给乙方，若标的设备数量存在误差，将按照以上规则扣除相应的费用，届时实际付款额度为 45%的标的物价格减去实际扣除费用。合同签订后 8 个月内，标的设备若有拆除，被拆除的设备由乙方负责在一周之内安装到其他小区，若 8 个月内有拆除设备乙方没有重新安装的，相关费用在剩余 10%的质保金中予以扣除。如无上述情况放生，剩余 10%的质保金在合同签订满 8 个月时付清。</p>



新增固定资产明细	建成后用途	款项支付安排
充电桩-上海能途	为居民提供电动车充电服务	甲方应于本合同签订之日起三个月内将全部款项支付给乙方。乙方应向甲方提供适用税率的增值税专用发票，开票金额以实际付款金额为准。甲方验收完成后，乙方将相对应的管理账户移交甲方。

结合上表，固定资产大幅上涨主要是由于机器设备的增加所致，机器设备主要系公司投资充电桩、换电柜等资产所致。新能源充换电行业目前处于高速发展阶段，公司为了抓住市场发展机遇，保持自身在行业内的领先地位，加大新能源充换电业务在全国范围的覆盖面而增加投资。2024年充电桩（站）业务报告期营业收入较上年同期增长了208.65%，该业务产生的营业收入占报告期内总营业收入的22.42%，较去年同期增长约15个百分点；煤矿智能化装车系统项目的实施旨在实现煤炭装车作业的智能化、有效提升公司的智能矿山系统的市场竞争力，延伸了公司在智慧矿山的产业链，由原来的井下智能化延伸到地面的运输环节；煤矿生产智能管控系统项目有助于公司获取更多的矿山智能化建设及运维服务合同，有助于公司未来业绩提升。

综上，固定资产大幅增加具备合理性，与公司业绩变动趋势及后续经营规划相匹配。

二、说明在建工程的具体情况，包括施工方、预算金额、实际金额及变动情况、资金来源、项目建设周期、建成后预计用途等，说明在建工程转为固定资产的明细情况，转固时点是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在提前或推迟结转固定资产的情形。

2024年在建工程明细如下：

单位：元

项目	期末账面价值	占总资产的比重	期初账面价值	增长情况	预算数(万元)	工程投入占预算比例	工程进度	施工方	资金来源
在建工程	21,025,420.26	1.41%	28,781,881.80	-26.95%	-	-	-	-	自有资金
其中：二轮充电桩项目	11,770,960.77	0.79%	26,498,847.12	-55.58%	7,000.00	82.36%	80.00%	自行建设	自有资金



项目	期末账面价值	占总资产的比重	期初账面价值	增长情况	预算数(万元)	工程投入占预算比例	工程进度	施工方	资金来源
汽车充电电站项目	4,571,221.66	0.31%	80,000.00	5614.03%	1,000.00	63.51%	65.00%	自行建设	自有资金
科创城项目	2,514,912.83	0.17%	1,847,312.04	36.14%	6,300.00	39.90%	4.00%	自行建设	自有资金
换电站项目	1,797,525.00	0.12%	55,722.64	3125.84%	1,000.00	55.50%	55.00%	自行建设	自有资金
新能源财务系统	370,800.00	0.02%	300,000.00	23.60%	61.80	60.00%	60.00%	自行建设	自有资金

2024 年度在建工程转固如下：

单位：元

序号	工程项目名称	本期转入固定资产金额
1	二轮充电桩项目	45,884,443.83
2	汽车充电站项目	1,779,874.07
3	换电站项目	3,752,658.75
4	煤矿智能化装车系统	26,675,919.80
5	煤矿生产智能管控系统	23,655,691.06
合计		101,748,587.51

上表中二轮充电桩项目、汽车充电站项目、换电站项目为公司新能源充换电业务版块，该业务自 2021 年度规划布局，根据（1）《关于山西科达自控股份有限公司 2023 年度董事会工作报告的议案》，议案内汇报了“三、2024 年董事会工作重点……‘物联网+’方面：聚焦‘物联网+’核心技术，打造 ToC 业务新模式，加快新能源充换电业务推广，在立体式新能源充换电管理系统前期布局及业务拓展的基础上，加快全国范围内业务的推广。2024 年度，继续扩大充换电设备在全国范围的覆盖面；进一步加快钠离子电池换电业务拓展，满足居民安全高效低成本补能需求；力争 3-5 年内在全国逐步建设形成重卡换电网络”。（2）

《关于山西科达自控股份有限公司 2023 年年度总经理工作汇报的议案》议案内汇报了“二、2024 年工作安排……‘物联网+’业务方面，城市立体式新能源充电管理系统，下一步要继续向全国市场拓展；新能源重卡换电站将继续巩固山西市场进行拓展”。（3）《山西科达自控股份有限公司 2024 年度经营责任书》责任书签订双方为本部山西科达自控股份有限公司与子公司山西科达新能源科技



有限公司（以下简称新能源公司），考核书中“二、考核指标新增充电桩数量参与考核……”决定了本公司2024年在新能源充换电业务继续拓展的规划。公司为自建充电桩和供应商签订了充电桩采购合同和充电桩推广安装合作协议，实现充电桩布局规划。根据各项目的验收表，项目施工结束由在建工程转为固定资产。煤矿智能化装车系统和煤矿生产智能管控系统是智慧矿山业务，其中：

煤矿智能化装车系统根据（1）《煤矿智能化装车系统商业计划书》，经过分析论证得出该项目在社会效益和经济效益方面可行；（2）《关于“煤矿智能化装车系统”的立项决定》“为解决传统的人工装车方式效率低下、成本高昂等问题，进一步拓展公司的市场空间，将公司智慧矿山业务由安全生产环节延伸至仓储、装卸、加工、交易、物流运输的全流程、全方位覆盖，率先打造全国领先的煤炭工业互联网平台，现决定实施《煤矿智能化装车系统》项目。”（3）《煤矿智能化装车系统竣工验收书》“煤矿智能化装车系统”项目已完成技术开发和工程建设，且达到预定运行状态；项目经费支出合理，同意验收，由在建工程转为固定资产。

煤矿生产智能管控系统根据（1）《贵州煤矿生产智能管控系统可行性研究报告》，经过分析论证得出本公司“技术基础雄厚，项目实施具备技术可行性、研发团队实力雄厚，项目实施具备人才可行性、市场前景广阔，项目实施具备市场可行性”（2）《关于“贵州煤矿生产智能管控系统”的立项决定》（晋科研字[2023]第007号），该立项文件“为进一步丰富公司产品体系，拓展市场空间，现决定进行《贵州煤矿生产智能管控系统》研发建设。该项目针对煤矿井下地质构造复杂，断层丰富且落差较大、高瓦斯、地表敏感区等极端条件，开展矿井综合智能化技术研究，项目涉及多学科融合（地质勘探、机械自动化、物联网、AI算法），倒逼公司研发团队提升跨领域协同能力，完善“技术预研-工程化-商业化”的创新链条，为后续智慧矿山技术迭代奠定基础。”（3）《贵州煤矿生产智能管控系统竣工验收书》“贵州煤矿生产智能管控系统”项目已完成技术开发和工程建设，且达到预定运行状态；项目经费支出合理，同意验收，由在建工程转为固定资产。

本次转入固定资产的充电桩、充电站、煤矿智能化装车系统及煤矿生产智能管控系统是用于生产经营活动，而非直接用于出售。使用寿命超过一个会计年度。



实际发生的成本能够可靠计量，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。上述在建工程已达到预定可使用状态，综上，公司在建工程转固时点符合《企业会计准则》的规定，不存在提前或推迟转固的情形。

(二) 会计师审计程序及意见

1. 实施的监盘程序、监盘比例及监盘成果

项目	固定资产	在建工程
监盘程序	①获取科达自控公司固定资产盘点计划，了解固定资产内容、性质及存放地点等信息，评估盘点方式的合理性及可操作性； ②根据参与监盘的项目组成员情况，合理安排监盘分工； ③在盘点现场实施监盘，观察盘点计划的执行情况，盘点人员是否准确记录资产的数量和状态。 ④按监盘计划要求对固定资产进行抽样复点，从盘点记录中选取项目追查至实物，以测试盘点记录的准确性；从实物中选取项目追查至盘点记录，以测试盘点记录的完整性； ⑤对于分布在各地区的充电桩，借助充电桩管理平台核查各地区的数量及上线情况，同时选取分布广泛的地区山西、江苏、内蒙前往当地进行实地盘点（盘点过程同上）。 ⑥根据监盘结果，编制固定资产监盘表，与账面数量进行核对并复核有无监盘差异。	①获取科达自控公司在建工程盘点计划，了解在建工程内容、性质及施工地点等信息，评估盘点方式的合理性及可操作性； ②根据参与监盘的项目组成员情况，合理安排监盘分工； ③在盘点现场实施监盘，观察盘点计划的执行情况，盘点人员是否准确记录在建工程的施工状态。 ④对于施工地的外地的，运用微信视频通话功能，完成视频盘点。 ⑤根据监盘结果，编制在建工程监盘表，与账面记录的在建工程项目进行核对并复核有无监盘差异。
监盘比例	89.21%	100.00%
监盘成果	得出结论：公司的固定资产均处于正常使用状态，同时结合对公司管理层的访谈，不存在资产已经损坏、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置的情形，固定资产真实存在。	得出结论：公司 2024 年年末在建工程主要为扩张新能源充换电业务而进行的，在建工程在正常施工中，且符合科达自控公司战略规划。

2. 会计师意见

针对固定资产购置及在建工程投入真实性问题，我们认为：固定资产购置及在建工程投入主要系充换电行业处于高速发展阶段，科达自控公司为了抓住市场发展机遇，保持自身在行业内的领先地位，通过购置和自建积极推进新能源充换电覆盖区域，因此大额投入固定资产及在建工程具有合理性和必要性，所执行的审计程序和获取的审计证据是充分适当的，相关审计程序符合审计准则的相关规定。

四、关于应收账款



报告期末，你公司应收账款期末账面价值为 5.02 亿元，占资产总额 33.59%，较期初同比增长 4.45%，除 1 年以内的其他账龄段的应收账款期末余额均较期初增长，其中期末余额第一、三、四名客户应收账款期末余额占其本期销售额分别为 95.10%、124.96%、109.85%，2025 年第一季度末，应收账款账面价值为 5.03 亿元，本期计提信用减值损失 2,006.27 万元，较上期同比下降 7.5%。

请你公司：

1. 结合业务模式、结算方式及信用政策等，说明期末应收账款较期初增长且 2025 年度第一季度持续增长、应收账款账面价值高于营业收入的合理性，是否存在延长信用期限扩大销售的情况；

2. 列示重要应收款欠款方、账龄、形成时间、账面余额、减值计提及账面金额变动过程、合同回款约定与实际回款进度差异情况、已逾期金额、逾期原因及期后回款，说明相关款项是否存在回款风险，你公司应对应收账款回款风险已采取或拟采取的具体措施及效果；

3. 列示管理层对应收账款的信用风险评估、组合划分的合理性、预计信用损失最佳估计的依据及对应的坏账政策，说明在长账龄应收账款增长的情况下，本期计提信用减值损失是否充分，说明坏账政策是否与同行业可比上市公司存在较大差异。

请年审会计师说明对应收账款所执行的审计程序、获取的审计证据及形成的审计结论，就公司应收账款真实性发表意见。

(一) 公司回复

一、结合业务模式、结算方式及信用政策等，说明期末应收账款较期初增长且 2025 年度第一季度持续增长、应收账款账面价值高于营业收入的合理性，是否存在延长信用期限扩大销售的情况；

公司对不同类型产品，信用政策的情况如下：

序号	产品类型	信用政策
1	矿山数据监测与自动控制系统	一般为签订合同后，预付 0-30%；发货后支付 0-20%；验收后支付 50%；质保期满支付 10%
2	市政数据远程监测系统	
3	自动控制相关产品	一般为款到发货；或预付 90%后发货，质保期满后支付 10%



4	365 在现（线）技术服务	一般为 30 天
5	充电桩（站）业务	及时收现，无账期

从上表可知，公司对不同客户的信用政策主要与对其销售的产品类型相关，报告期内信用政策基本未发生变化，公司主要客户为国有煤炭企业，此类客户回款因为内部付款审批流程较为复杂，回款周期相对较长。所以导致公司应收账款占比较高。不存在延长信用期限扩大销售的情况。

公司与行业可比公司应收账款周转率情况如下：

可比公司	2024 年	2023 年
龙软科技	0.53	0.72
美腾科技	1.07	1.64
尤洛卡	1.35	1.39
平均值	0.98	1.25
科达自控	0.76	0.90

注：根据公开数据计算所得。

同行业可比公司中，公司应收账款周转率和与行业平均水平较为接近，报告期内公司应收账款周转率符合合理水平。

应收账款增长率高于营业收入增长率，主要系：

1) 行业特点

国有煤炭集团经济体量巨大，煤炭行业每年的投资计划、立项申请和审批等工作通常集中在上半年，而公司中标后的实施更多集中在下半年，因而造成下半年完工、验收较为集中，导致期末应收账款余额增长较快，符合行业现状，见上表可比公司；

2) 2024 年受煤炭周期性影响，煤炭行业持续下行导致主要客户支付款项能力受到较大影响。

总之，公司应收账款账面价值余额较高符合行业特点具备合理性，不存在延长信用期限扩大销售的情况。由于公司的主要客户为大型国有煤炭企业或上市公司，该类客户属于煤炭行业，经营和资信状况良好，实际发生坏账的可能性很小。

二、列示重要应收款欠款方、账龄、形成时间、账面余额、减值计提及账面金额变动过程、合同回款约定与实际回款进度差异情况、已逾期金额、逾期



原因及期后回款，说明相关款项是否存在回款风险，你公司应对应收账款回款风险已采取或拟采取的具体措施及效果；

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：



单位：元

序号	单位名称	应收账款期末余额	形成时间	期初应收账款余额	账龄	逾期金额	逾期原因	期后回款
1	西山煤电(集团)有限责任公司	31,580,477.80	2024年	11,228,247.50	1年以内	-	客户为大型国企, 资金拨付及审批流程复杂、回款速度略慢。历史期间未出现过实际坏账损失	10,652,287.40
2	鄂尔多斯市宏河能源科技有限公司	34,240,073.69	2024年、2023年	32,265,335.37	1年以内至2年	29,334,998.62	客户为大型国企, 资金拨付及审批流程复杂、回款速度略慢。历史期间未出现过实际坏账损失	8月份预计回款700万
3	晋能控股煤业集团同忻煤矿山西有限公司	23,883,898.80	2024年、2023年、2022年	8,333,660.00	1年以内至3年	5,453,194.80	客户为大型国企, 资金拨付及审批流程复杂、回款速度略慢。历史期间未出现过实际坏账损失	144,027.52
4	山西潞安环保能源开发股份有限公司	16,884,552.00	2024年、2023年、2022年	3,053,715.88	1年以内至3年	1,275,515.88	客户为大型国企, 资金拨付及审批流程复杂、回款速度略慢。历史期间未出现过实际坏账损失	2,450,000.00
5	淮南矿业(集团)有限责任公司	16,945,000.00	2021年	16,945,000.00	3年到4年	16,945,000.00	客户为大型国企, 资金拨付及审批流程复杂、回款速度略慢。历史期间未出现过实际坏账损失	14,274,000.00
	合计	123,534,002.29	-	71,825,958.75	-	53,008,709.30	-	27,520,314.92

公司主要客户为大型国有煤炭企业, 该类客户的采购主要遵循预算管理制, 每年的投资计划、立项申请和审批等工作通常集中在上半年, 而公司中标后的实施更多集中在下半年, 造成下半年完工、验收较为集中, 导致期末应收账款余额增长较快。项目完成后需经过多层验收审批, 付款进度受其采购预算拨付流程、内部付款审批程序等因素综合影响, 付款周期较长, 造成公司回款进度滞后, 回款不及预期。由于公司的主要客户为大型国有煤炭企业或上市公司, 信用度较高, 经营和资信状况良好, 坏账损失风险较小; 且报告期后仍在陆续回款, 经核查其持续经营正常、未被列入失信被执行人、未发现破产清算等情况, 实际发生坏账的可能性很小。



公司应对应收账款回款风险已采取的措施如下：

1、加强应收账款催收：优化应收账款催收制度和流程，明确催收责任人和催收时间节点。根据应收账款账龄和客户信用状况，采取差异化的催收策略，如电话催收、邮件催收、上门催收等。对逾期账款加大催收力度，必要时通过法律手段维护公司合法权益。

2、调整考核激励机制：将应收账款回收情况纳入销售人员绩效考核体系，与销售人员的薪酬、奖金、晋升等挂钩，充分调动销售人员对应收账款回收的积极性和主动性。同时，加强各部门协同合作，共同实现应收账款预期净下降目标。

3、大力拓展新能源充换电业务，该业务属于民生类项目，现金流较好，与智慧矿山业务形成良性循环。

三、列示管理层对应收账款的信用风险评估、组合划分的合理性、预计信用损失最佳估计的依据及对应的坏账政策，说明在长账龄应收账款增长的情况下，本期计提信用减值损失是否充分，说明坏账政策是否与同行业可比上市公司存在较大差异。

1. 列示管理层对应收账款的信用风险评估、组合划分的合理性、预计信用损失最佳估计的依据及对应的坏账政策

(1) 管理层对应收款项的信用风险评估框架符合新金融工具准则要求：公司依据新金融工具准则，对所有应收款项采用“整个存续期预期信用损失模型”，结合历史信用损失经验、当前状况及未来经济预测计提坏账准备，符合《企业会计准则第22号--金融工具确认和计量》的要求；在历史数据支撑方面，通过迁徙模型测算各账龄段的历史损失率，以2021-2024年的迁徙率为基础计算平均迁徙率，确保数据具有时间维度的代表性；在前瞻性调整方面，在历史损失率基础上，考虑当前可观察因素(如客户信用状况变化、行业政策)及未来经济预测(如市场环境波动)，对各账龄段计提比例进行修正，体现了对“预期信用损失”的合理估计。



(2) 组合划分的合理性：公司将应收款项按账龄划分为账龄组合符合行业惯例。账龄是反映应收款项回收风险的核心指标，通常账龄越长，回款可能性越低，违约风险越高。

(3) 预计信用损失的最佳估计依据及合理性：从迁徙模型的应用与历史损失率计算方面来看，迁徙率计算符合迁徙模型的标准流程，通过长期数据平均化降低个别年份波动的影响；各账龄段计提比例在历史损失率基础上叠加前瞻性调整，调整幅度与账龄风险正相关(账龄越长，调整幅度越大)，体现了对未来风险的谨慎估计。

本公司的坏账政策如下：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1年以内	5
1—2年	10
2—3年	30
3—4年	50
4—5年	80
5年以上	100

2. 说明在长账龄应收账款增长的情况下，本期计提信用减值损失是否充分

报告期与上期应收账款余额账龄递增变动情况如下：

单位：元

账龄	期末余额	期初余额	期初账龄递增至期末账龄减少金额
1年以内	295,913,133.30	312,462,176.30	-
1—2年	174,129,623.37	155,128,457.37	138,332,552.93
2—3年	65,086,666.60	51,906,552.29	90,041,790.77
3—4年	35,072,198.50	14,632,623.64	16,834,353.79
4—5年	6,911,839.50	4,095,639.40	7,720,784.14
5年以上	17,187,976.95	14,624,685.55	1,532,348.00
小计	594,301,438.22	552,850,134.55	-

公司主要客户为国有煤炭企业，此类客户回款因为内部付款审批流程较为复杂，回款周期相对较长，导致其无法严格按照合同约定的进度付款，使得公司长账龄款项余额较大。但由上表可知，虽长账龄应收账款有所增加，但各账龄组合内均有回款，且账龄长短与回款金额反向变动，与管理层确定的应收账款账龄组合计提的预期信用损失率相符，故本期计提信用减值损失是充分的。



3. 说明坏账政策是否与同行业可比上市公司存在较大差异

坏账政策与同行业可比公司比较：

可比公司	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	2024年12月31日坏账计提比例	
龙软科技	8.24%	15.57%	25.31%	53.41%	72.53%	100.00%	20.11%	
美腾科技	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%	12.51%	
尤洛卡	应收国企客户	4.39%	7.51%	29.61%	53.11%	83.34%	96.72%	9.46%
	应收其他客户	4.62%	14.50%	43.66%	68.53%	88.00%	100.00%	
平均值	5.56%	11.90%	32.15%	56.26%	80.97%	99.18%	14.03%	
科达自控	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%	15.47%	

由上表可知：公司坏账计提比例与同行业公司对比无重大差异，与行业平均水平相符。且报告期坏账计提比例略高于可比公司，本期计提信用减值损失是充分的。

(二) 会计师审计程序及意见

1. 执行的审计程序及获取的审计证据

(1) 取得并查阅主要客户的销售合同, 检查信用政策及其报告期内的变动情况；

(2) 对应收账款进行账龄分析, 了解账龄结构是否较以前年度发生重大变化, 关注应收账款的周转情况, 并与行业可比公司进行比较；

(3) 了解应收账款的客户情况, 通过企查查等公开信息进行查询确认, 同时确认公司主要客户与公司是否存在关联关系等情形；

(4) 获取公司的银行对账单, 并检查大额银行流水记录与银行日记账、应收账款回款记录进行交叉核对, 核实客户的回款情况；

(5) 对期末应收账款余额重大或发生额重大的客户进行函证, 以确认应收账款的真实性和准确性；

(6) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性；



(7) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(8) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(9) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

(10) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

2. 会计师意见

基于我们对公司 2024 年财务报表审计所执行的相关审计程序，我们认为公司的上述回复与实际情况相符，公司应收账款信用期符合行业惯例、坏账减值准备计提审慎充分。

五、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额 9,708.35 万元，同比下滑 12.26%，其中在产品账面余额 6,122.18 万元，占存货账面余额的比例为 63.06%，本期计提存货跌价准备 268.91 万元，较上期同比下降 13.55%，未对原材料、库存商品计提跌价准备。

请你公司：

1. 结合订单平均执行周期、发货安装周期、验收周期等，说明最近两年原材料、在产品、库存商品规模及占比的合理性，与公司在手订单及业务规模是否匹配；

2. 说明对各类存货跌价准备的具体测算过程、可变现净值的确认依据，结合产品销售价格变动及毛利率波动情况、可比上市公司存货跌价准备计提情况等，说明存货跌价准备计提是否充分合理；

3. 说明长库龄存货种类、金额、占比及对应产品情况，无订单对应存货的具体构成、库龄、用途、金额及占比，是否为定制化产品或原材料，跌价准备计



提是否充分。

请年审会计师说明对存货执行的审计程序、获取的审计证据及形成的审计结论，对存货真实性及会计核算的合理性发表意见。

(一) 公司回复

一、结合订单平均执行周期、发货安装周期、验收周期等，说明最近两年原材料、在产品、库存商品规模及占比的合理性，与公司在手订单及业务规模是否匹配；

公司 2024 年确认收入合同额前十大项目的订单周期、验收周期统计如下：

单位：万元

序号	项目名称	对应客户名称	合同约定金额	合同签订日期	约定交付日期	开始施工时间	结转收入时间
1	同忻洗选系统智能化升级	晋能控股煤业集团同忻煤矿山西有限公司	1,957.27	2023.11.14	自合同签订90日内交货	2024.04.13	2024.06.15
2	榆树湾煤矿有限公司智能化管控平台研究与应用	榆林市榆神煤炭榆树湾煤矿有限公司	1,180.89	2024.07.03	合同签订后180日内，卖方完成项目交付	2024.09.03	2024.12.25
3	东沟煤业数据中心、机房及调度中心装修项目	大同东沟煤业有限责任公司	1,174.36	2024.09.05	竣工验收时间	2024.09.10	2024.12.25
4	沁秀煤业有限公司岳城煤矿主通风机电控	山西晋煤集团沁秀煤业有限公司	946.91	2024.03.01	2024年9月30日前交货	2024.06.28	2024.09.30
5	神东煤炭分公司神东煤炭2022年10月第19批通用电气（智能车载辅助系统）集中采购	中国神华能源股份有限公司神东煤炭分公司	870.21	2023.02.04	产品达到使用要求时	2023.02.24	2024.12.10
6	中国移动通信集团山西有限公司阳泉分公司阳泉平定古州同意煤业智能矿山项目	中国移动通信集团山西有限公司阳泉分公司	827.06	2024.09.09	合同签订后20天内交货	2024.09.09	2024.09.29
7	SC2024003（山西新景矿煤业有限责任公司	山西新景矿煤业有限责任公司	657.00	2024.06.10	合同签订后20天内交货	2024.07.01	2024.07.31
8	西山煤电（集团）有限责任公司屯兰矿主井胶带机变频改造	西山煤电（集团）有限责任公司	643.61	2024.10.18	竣工验收时间	2024.10.28	2024.12.15
9	阳泉煤业集团物资经销有限责任公司开元智能管控平台	阳泉煤业集团物资经销有限责任公司	638.90	2024.07.19	合同签订后60日内供货	2024.10.15	2024.12.14



序号	项目名称	对应客户名称	合同约定金额	合同签订日期	约定交付日期	开始施工时间	结转收入时间
10	西山煤电(集团)有限责任公司杜儿坪抽放站辅助设备集中控制系统	西山煤电(集团)有限责任公司	630.00	2019.06.17 (由于采购方不具备施工条件,合同延期执行)	竣工验收时间	2024.08.23	2024.09.27

施工周期说明:对于系统类产品,公司一般需要在车间进行系统构件的组装、初步调试,然后再到客户项目现场进行最终安装调试工作,项目实施过程一般需要1-3个月,比较复杂的大项目需要3-6个月,特殊项目周期会超过6个月。

报告期及上期末公司原材料、在产品、库存商品余额占营业收入的比重如下:

单位:万元

项目	2024年账面余额	2023年账面余额	变动比例
原材料	2,801.38	2,012.58	39.19%
在产品	6,122.18	7,936.84	-22.86%
库存商品	784.79	1,115.84	-29.67%
合计	9,708.35	11,065.26	-12.26%
营业收入	43,364.42	42,613.73	1.76%
原材料占营业收入比重	6.46%	4.72%	36.78%
在产品占营业收入比重	14.12%	18.63%	-24.20%
库存商品占营业收入比重	1.81%	2.62%	-30.89%

2023年公司获取订单45,484.32万元,2024年获取订单39,465.79万元,2023年、2024年前十大合同分别统计如下:

单位:元

2023年				
序号	合同签订日期	客户名称	合同内容	合同金额
1	2023.05.20	鄂尔多斯市宏河能源科技有限公司	宏河智能化综采工作面及配套系统项目(一期)	46,106,117.00
2	2023.07.20	伊金霍洛旗振兴煤炭有限责任公司	振兴煤矿智能化建设整体规划项目	24,500,000.00
3	2023.11.14	晋能控股煤业集团同忻煤矿山西有限公司	同忻洗选系统智能化升级	19,572,700.00
4	2023.10.20	鄂尔多斯市宏河能源科技有限公司	智能化掘进工作面及其他项目(二期)	17,181,182.00
5	2023.09.18	太原金辉新力贸易有限	照金煤矿智能化建设项目	15,500,000.00



2023年				
序号	合同签订日期	客户名称	合同内容	合同金额
		公司		
6	2023.11.21	中联润世新疆煤业有限公司	新疆煤业有限公司露天煤矿智能卡车调度系统研发与应用	11,090,000.00
7	2023.07.21	山西美锦集团锦富煤业有限公司	智能化矿山建设	11,000,000.00
8	2023.04.15	中国神华能源股份有限公司神东煤炭分公司	神东煤炭矿山智能化安全管理体系研究	9,235,800.00
9	2023.03.13	陕西陕煤澄合矿业有限公司西卓煤矿	西卓煤矿建设智能通风系统采购	7,290,000.00
10	2023.11.02	中煤平朔集团有限公司	井工矿无轨胶轮车智能调度系统	6,663,868.77
2023年前十大合同合计				168,139,667.77
2024年				
序号	合同签订日期	客户名称	合同内容	合同金额
1	2024.04.19	国能数智科技开发（北京）有限公司	数智科技2024年度承揽多功能车载监控终端框架协议	13,390,000.00
2	2024.11.17	榆林市榆神煤炭榆树湾煤矿有限公司	榆树湾煤矿智能化管控平潭研究与应用	11,808,888.00
3	2024.09.05	大同东沟煤业有限责任公司	东沟煤业全矿智能化建设	11,743,570.00
4	2024.03.01	山西晋煤集团沁秀煤业有限公司岳城煤矿	岳城煤矿主通风机电控	9,469,067.00
5	2024.05.14	山西西山晋兴能源有限责任公司斜沟煤矿	斜沟煤矿大型设备电控系统专业化服务（2024.07.06-2026.07.05）	9,356,200.00
6	2024.07.09	中国移动通信集团山西有限公司阳泉分公司	阳泉平定古州同意煤业智能矿山项目	8,270,573.00
7	2024.11.18	西山煤电（集团）有限责任公司	屯兰矿主井胶带机变频改造	6,436,124.00
8	2024.06.20	阳泉煤业集团物资经销有限责任公司	开元智能管控平台	6,389,020.00
9	2024.11.04	山西寿阳潞阳祥升煤业有限公司	通风机电控系统	5,880,235.00
10	2024.11.25	晋能控股煤业集团和顺李阳煤业有限公司	李阳煤业通风机及其配套电控设备	5,849,600.00
2024年前十大合同合计				88,593,277.00

公司库存商品规模主要受公司在手订单、客户交易规模、预测备货量以及客户采购节奏等因素影响。报告期原材料、在产品、库存商品占营业收入的比重分别为 6.46%、14.12%和 1.81%，相较上期原材料占比上升、在产品和库存商品占比下降，主要受煤炭行业周期波动的影响，智慧矿山业务受此影响有所下降所致，存货占比与业务规模相匹配。

二、说明对各类存货跌价准备的具体测算过程、可变现净值的确认依据，结合产品销售价格变动及毛利率波动情况、可比上市公司存货跌价准备计提情况等，说明存货跌价准备计提是否充分合理；

报告期末，公司存货跌价准备计提情况如下：



单位：元

项目	期末余额				期初余额			
	账面余额	存货跌价准备	存货跌价计提比例	账面价值	账面余额	存货跌价准备	存货跌价计提比例	账面价值
原材料	28,013,810.08	968,995.68	3.46%	27,044,814.40	20,125,757.47	968,995.68	4.81%	19,156,761.79
在产品	61,221,834.30	6,358,402.65	10.39%	54,863,431.65	79,368,427.58	6,047,000.41	7.62%	73,321,427.17
库存商品	7,847,874.84	788,927.40	10.05%	7,058,947.44	11,158,443.06	788,927.40	7.07%	10,369,515.66
合计	97,083,519.22	8,116,325.73	8.36%	88,967,193.49	110,652,628.11	7,804,923.49	7.05%	102,847,704.62

1. 存货跌价准备的具体测算过程、可变现净值的确认依据

报告期内，各类存货的可变现净值确认依据如下：

项目	可变现净值的具体确认依据
原材料	①通用原材料：用其生产的产成品不存在跌价的，则说明该材料不存在跌价风险，不计提跌价准备；若用其生产的产成品存在跌价，则按照成本与可变现净值孰低法计提跌价准备，可变现净值=预计销售收入-加工至完工成品预计发生的成本-预计销售费用-预计相关税金及附加。 ②为执行销售合同或者劳务合同而持有的原材料，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算
在产品	①日常备货在产品：用其生产的产成品不存在跌价的，则说明该材料不存在跌价风险，不计提跌价准备；若用其生产的产成品存在跌价，则按照成本与可变现净值孰低法计提跌价准备，可变现净值=预计销售收入-加工至完工成品预计发生的成本-预计销售费用-预计相关税金及附加。 ②为执行销售合同或者劳务合同而形成的在施项目：其可变现净值以合同价格为基础计算
库存商品	①可变现净值与成本间差额计提存货跌价准备，可变现净值=预计销售收入-预计销售费用-预计相关税金及附加。估计售价具体方法：选取与该产品相同或相似产品当年最近1个月的月平均销售价格作为预计销售单价。首先选择相同产品的销售单价进行计算，其次选择相似产品的销售单价进行计算。 ②为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算

具体测算过程：

报告期内，公司存货主要为原材料、在产品、库存商品。资产负债表日，存货按照账面成本与可变现净值孰低计量，期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。存在减值风险的存货跌价准备测算过程如下：

单位：元

项目	期末账面余额	可变现净值	存货跌价金额
----	--------	-------	--------



项目	期末账面余额	可变现净值	存货跌价金额
原材料	28,013,810.08	27,044,814.40	968,995.68
在产品	61,221,834.30	54,863,431.65	6,358,402.65
库存商品	7,847,874.84	7,058,947.44	788,927.40
合计	97,083,519.22	88,967,193.49	8,116,325.73

注：此处可变现净值为按照上文可变现净值的具体确认依据测算的可变现净值和存货账面余额孰低列示。

2. 产品销售价格变动及毛利率波动情况

公司存货主要是为智慧矿山类业务进行准备，涉及矿山数据监测与自动控制系统、自动控制相关产品这两个产品类型，以下为上述两类产品在报告期的变动情况：

单位：元

项目	本期发生额			上期发生额		
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率
矿山数据监测与自动控制系统	259,364,002.23	148,917,913.26	42.58%	303,519,722.63	174,101,645.59	42.64%
自动控制相关产品	54,829,120.53	30,525,415.80	44.33%	61,813,639.53	34,776,437.87	43.74%
合计	314,193,122.76	179,443,329.06	42.89%	365,333,362.16	208,878,083.46	42.83%

报告期智慧矿山业务因煤炭周期性波动影响，业绩有所下降，两项合计营业收入为 314,193,122.76 元，同比下降 14.00%，但毛利率与上期基本持平。

公司 2024 年两类产品合计 490 个项目，2023 年合计 411 个项目，项目平均收费有所下降，故提高存货跌价准备计提比例 1.31 个百分点。

3. 可比上市公司存货跌价准备计提情况

单位：元

可比公司	账面余额	存货跌价准备	存货跌价计提比例
龙软科技	45,095,920.33	-	-
美腾科技	237,213,003.57	17,757,242.43	7.49%
尤洛卡	246,434,162.15	5,631,827.37	2.29%
平均值	176,247,695.35	11,694,534.90	6.64%
科达自控	97,083,519.22	8,116,325.73	8.36%



由上表可知：公司存货跌价计提比例略高于与同行业公司，但符合行业趋势及自身的业务特点，存货跌价准备充分。

三、说明长库龄存货种类、金额、占比及对应产品情况，无订单对应存货的具体构成、库龄、用途、金额及占比，是否为定制化产品或原材料，跌价准备计提是否充分。

长库龄存货种类金额、占比及对应产品情况：

单位：万元

存货项目	对应产品	账面余额 2024年12月31日	占比
原材料	基于物联网的煤矿综合自动化数据监测系统	0.49	0.10%
	基于物联网的矿用防爆产品	5.46	1.09%
	矿山防爆产品	237.02	47.31%
	矿山生产控制设备	26.08	5.21%
	小计	269.05	53.71%
在产品	基于物联网的煤矿综合自动化数据监测系统	85.29	17.02%
	基于物联网的矿用防爆产品	63.09	12.59%
	矿山防爆产品	43.89	8.76%
	矿山生产控制设备	0.76	0.15%
	小计	193.03	38.53%
库存商品	基于物联网的煤矿综合自动化数据监测系统	-	-
	基于物联网的矿用防爆产品	34.20	6.83%
	矿山防爆产品	-	-
	矿山生产控制设备	4.68	0.93%
	小计	38.89	7.76%
合计		500.97	100.00%

注1：库龄在3年以内（含3年）的存货为正常库龄存货，库龄在3年以上（不含3年）的存货为长库龄存货

注2：对应产品列为现有库存经加工后可对外直接销售的产品

无订单对应存货主要为原材料中电容、电阻、继电器等生产通用耗材，占原材料的比重为0.08%，其中库龄在一年以内的占比为60.37%。具体如下：

单位：元

名称	金额	1年以内	1-3年	3年以上
电容	2,559.19	1,252.66	289.89	1,016.64
电阻	3,355.52	1,607.81	559.26	1,188.45
继电器	15,707.96	10,669.08	4,986.15	52.73



名称	金额	1年以内	1-3年	3年以上
其他	788.38	-	-	788.38
合计	22,411.05	13,529.55	5,835.30	3,046.20

报告期内，公司出于供应链安全、客户需求响应速度、生产效率等因素考虑，存在基于未来业务发展预期提前备货的情况。由于公司目前处于业务稳定发展阶段，销售渠道逐渐丰富，客户数量逐步提升，且公司产品生命周期均较长，存货期后整体消化情况良好，预计前期备货均能够顺利消化，因此不存在长期呆滞存货。

公司的矿山数据监测与自动控制系统主要按照各生产环节研发的生产过程控制系统以及针对矿山整体管控环节研发的控制系統，公司需根据不同的地质环境、实现功能以及客户的特殊要求，对产品进行差异化设计、定制化生产。存货周转率虽然较低，但随着采购生产管理的优化，存货在手订单覆盖率较高，期后结转率总体较好。

公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，当其可变现净值低于成本时提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

综上，公司跌价准备计提政策符合行业惯例，在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，符合《企业会计准则》的规定，存货跌价准备计提充分。

（二）会计师审计程序及意见

1. 执行的审计程序及获取的审计证据

（1）了解与存货核算相关的采购与付款、生产与仓储等关键内部控制，评价其设计的合理性，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）对采购入库、领用出库执行截止测试，通过核对资产负债表日前后的入库单、出库单，以确认采购入库及出库是否存在跨期现象；

（3）检查存货的入账基础和计价方法是否正确；对发出存货进行计价测试，检查存货的计价方法是否前后一致；检查存货的发出计价和结存金额是否正确；



(4) 获取并检查各项目的成本明细项，对成本费用的归集和分配进行复核，分析成本的构成、占比等与上期进行比较分析，以识别是否存在重大异常波动及波动原因的合理性；

(5) 取得公司存货跌价准备计算表，分析公司测算存货可变现净值涉及的会计估计是否合理，执行存货减值测试，复核管理层计提存货跌价准备的方法是否适当，前后期是否一致，分析存货跌价准备计提是否充分；

(6) 获取公司期末存货盘点表，并进行实地监盘；对于在客户单位开展的工程施工项目执行函证程序。

2. 会计师意见

基于我们对公司 2024 年财务报表审计所执行的相关审计程序，我们认为公司存货减值准备计提审慎充分。

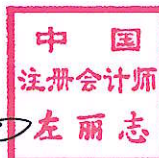
专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

左丽志



左丽志

中国注册会计师:

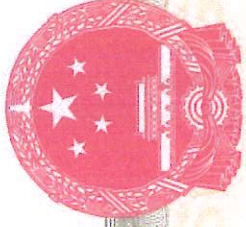
石慧



石慧

二〇二五年七月三十一日





营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



出资额 1490万元
成立日期 2012年02月09日
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 梁春

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；受托代理记账、编制资产负债表、现金流量表、损益表等财务报表；税务咨询、税务代理等法律、法规规定的其他经营活动；(市场主体自主选择经营的项目，许可本项目经营的市场主体，需经项目审批、许可或备案，方可经营；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

本证专用，复印无效。



登记机关

2025年05月13日

证书序号: 0000093

说明

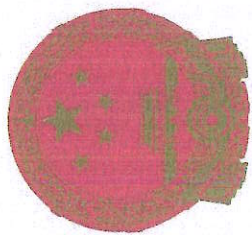
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

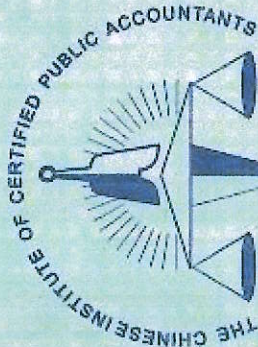
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



中国注册会计师协会



姓名 Full name 左丽志
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1973-08-06
 工作单位 Working unit 山西注册会计师协会有限公司
 身份证号码 Identity card No. 142431197308060028



左丽志 140100100025

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

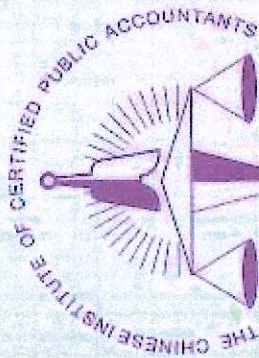
证书编号: 140100100025
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 10 月 14 日
Date of issuance



16 日



姓名 Full name 石慧
性 Sex 女
出生 Date of birth 1991-06-06
工作单位 Working unit 山西晋城普通会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 14032119910626047



石慧 110101480589

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 110101480589

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山西省

发证日期:
Date of Issuance 2019 年 /y 07 月 /m 29 日 /d