(上接 85 版)

2018 年 –2019 年前五大客户应收账款、坏账准备的波动主要系公司新承接的项目周期长，付款审批周期长所致。

（二）航天长峰各业务板块 2018 年、2019 年前五大供应商情况

1、安保科技业务

2018 年 –2019 年前五大供应商情况表

单位：万元

供应商	是否关联交易	2019年			
		采购额	占采购总额比（%）	期末应付账款	应付账款余额占比（%）
富盛科技股份有限公司	否	7,174.86	4.80	787.45	1.29
西藏国路安科技股份有限公司	否	4,462.82	2.99	249.13	0.41
磐基技术有限公司	否	2,609.90	1.75	439.36	0.72
北京无线电计量测试研究所	是	2,185.26	1.46	109.46	0.18
北京天天网联信息科技有限公司	否	1,862.52	1.25	120.31	0.20
合计		18,295.36	12.25	1,705.71	2.80
供应商	是否关联交易	2018年			
		采购额	占采购总额比（%）	期末应付账款	应付账款余额占比（%）
磐基技术有限公司	否	10,994.69	7.61	439.36	0.98
锦州辽晶电子科技有限公司	否	12,775.78	8.84	560.74	1.25
内蒙古航联科技开发有限责任公司	是	7,940.70	5.49	319.44	0.71
北京航天紫光科技有限公司	是	6,349.03	4.39	–	–
深圳市锐科信息技术有限公司	否	3,836.16	2.65	2,589.58	5.76
合计		41,896.36	28.98	3,909.12	8.70

安保科技业务板块供应商结算方式多为背靠背付款模式，公司在收到甲方同比例付款后支付，由上表可知，安保科技业务 2018 年 –2019 年前五大供应商交易额波动较大，供应商较为分散。主要系：一是安保科技业务的特性，供应商随项目的变动而变动。二是 2018 年前五大采购额系服务于航天云网项目，而 2019 年由于航天云网项目处于接近收尾阶段导致交易额较上年大幅下降。

2、电子信息业务

2018 年 –2019 年前五大供应商情况表

单位：万元

供应商	是否关联交易	2019年			
		采购额	占采购总额比（%）	期末应付账款	应付账款余额占比（%）
供应商一	否	6,842.53	32.96	–	–
中国电子进出口东方贸易有限公司	否	6,168.35	29.71	–	–
江苏航天龙梦信息技术有限公司	是	1,302.02	6.27	8.02	0.61
武汉辰因科技有限公司	否	922.12	4.44	371.68	28.40
武汉远盈科技有限公司	否	420.00	2.02	–	–
合计	–	15,655.02	75.40	379.70	29.01
供应商	是否关联交易	2018年			
		采购额	占采购总额比（%）	期末应付账款	应付账款余额占比（%）
供应商一	否	4,108.00	18.49	10.80	4.43
北京特种机械研究所	是	4,000.00	18.00	–	–
中国电子产业工程有限公司	否	2,077.82	9.35	17.35	7.11
武汉辰因科技有限公司	否	1,462.56	6.58	–	–
兴山沅洋科技有限公司	否	1,226.20	5.51	–	–
合计	–	12,873.58	57.93	28.15	11.54

电子信息业务板块采购多以预付款形式和货到付款等形式结算，期末应付账款较小。由上表可知，2018 年 –2019 年、前五大供应商交易额波动较大，主要系子公司长峰科威根据业务需求，增加元器件采购量所致。

3、电源业务

2018 年 –2019 年前五大供应商情况表

单位：万元

供应商	是否关联交易	2019年			
		采购额	占采购总额比（%）	期末应付账款	应付账款余额占比（%）
北京为华新业电子技术有限公司	否	2,232.54	6.15	181.34	1.92
卧龙电气集团股份有限公司绍兴电源分公司	否	1,892.96	5.21	962.83	10.20
山东圣阳电源股份有限公司	否	1,370.37	3.77	570.31	6.04
深圳市迪斯卡特科技有限公司	否	1,317.71	3.63	–	–
广东汇创新能源有限公司	否	1,243.87	3.43	231.12	2.45
合计	–	8,057.45	22.19	1,945.60	20.61
供应商	是否关联交易	2018年			
		采购额	占采购总额比（%）	期末应付账款	应付账款余额占比（%）
深圳市盈讯科技有限公司	否	2,092.53	8.40	–352.57	–2.72
山东尚嘉商贸有限公司	否	1,903.93	7.65	561.69	4.34
北京为华新业电子技术有限公司	否	1,882.13	7.56	989.14	7.64
卧龙电气集团股份有限公司绍兴电源分公司	否	1,492.87	6.00	593.97	4.59
山东轩宇物资有限公司	否	1,156.87	4.65	768.94	5.94
合计	–	8,528.33	34.26	2,561.17	19.79

电源业务板块采购多采用承兑汇票、货到付款和预付款的形式结算，账期一般为到货后 30–90 天不等。由上表可知，电源业务板块 2019 年、2018 年采购额未存在明显变化。

4、医疗器械业务

2018 年 –2019 年度前五大供应商情况表

单位：万元

供应商	是否关联交易	2019年			
		采购额	占采购总额比（%）	期末应付账款	应付账款余额占比（%）
苏州鑫勇信息技术有限公司	否	880.07	8.09	759.55	8.10
国药（北京）医疗供应链管理有限公司	否	785.22	7.22	612.75	6.53
上海朗地医疗设备有限公司	否	539.97	4.96	424	4.52
北京医尚德医疗器械有限公司	否	457.01	4.20	178.68	1.91
青岛睿成净化科技有限公司	否	425.45	3.91	439.04	4.68
合计	–	3,087.72	28.38	2,414.02	25.74
供应商	是否关联交易	2018年			
		采购额	占采购总额比（%）	期末应付账款	应付账款余额占比（%）
青岛睿成净化科技有限公司	否	774.24	8.68	226.95	4.55
综保区（北京）国际医药分拨中心有限公司	否	345.10	3.87	253.05	5.07
江苏特裕贸易有限公司	否	343.63	3.85	126.07	2.53
苏州鑫勇信息技术有限公司	否	321.45	3.60	166.54	3.34
北京航天奔诚科技发展有限公司	否	160.92	1.80	25.50	0.51
合计	–	1,945.34	21.80	798.11	16.00

医疗器械业务板块按照工程进度或者合同约定付款比例进行结算。由上表可知，2018 年 –2019 年前五大供应商交易额波动较大，供应商相对分散，主要系 2019 年新承接了海口市妇幼保健院项目等采购额增加所致。

年审会计师核查意见：

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

1、询问航天长峰管理层，了解公司各业务板块业务模式，产业链上下游状况；2、通过公开网站查询主要客户以及供应商的基本工商信息，重点核查其成立时间、注册资本、注册地址、经营范围、法定代表人及股权结构等情况，关注是否存在未识别的关联关系以及关联交易；3、检查航天长峰与主要客户和供应商签署的销售、采购合同，了解双方交易背景、主要合作条款、结算方式、质保情况等；识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，确定其是否得到执行，对于存在招投标的项目，检查项目的中标信息，核实项目的真实性；4、执行函证程序，向客户、供应商函证，函证内容包括往来余额以及交易金额、项目进度等明细，对大额未回函客户、供应商执行替代测试程序；5、对部分客户、供应商进行电话访谈，了解业务进展情况、交易条款、结算方式等情况；6、为确保交易记录的准确性，以抽样的方式获取并检查与销售、采购确认相关的支持性资料；7、复核了管理层对于应收账款组合划分、应收账款账龄划分及信用风险特征判断的合理性，复核了管理层综合迁徙率、历史损失率及前瞻性因素等对预期信用损失的评估和计算过程；重新计算验证了预期信用损失计提金额的准确性；8、针对本年前五大客户、供应商的交易金额、结算方式、账龄、坏账计提情况与上年进行对比，检查是否发生重大变化并分析变化原因。

基于上述执行的审计程序，我们认为：

公司对于上述客户、供应商的说明，与我们在执行航天长峰 2019 年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致。

二、关于财务数据披露

5.关于货币资金与短期借款。年报显示，报告期末公司期末货币资金余额 9.72 亿元，同比增长 22.28%，其中银行存款 9.33 亿元，存放在关联方航天科工财务有限责任公司（以下简称财务公司）中的银行存款为 2.88 亿元，同比增长 582.50%，利息收入 284 万元，其中自财务公司取得的利息收入 135 万元。公司短期借款 1.27 亿元，同比增长 47.07%，利息支出 1272 万元，同比增长 142.45%。请公司补充披露：（1）列示 2019 年月度货币资金余额，并结合货币资金的存储、使用及限制性等情况，说明公司利息收入与货币资金规模的匹配性和合理性；（2）列示你公司 2019 年以来与财务公司的资金往来情况，截至目前于财务公司的存贷款，及是否存在资金受限，包括但不限于受限金额、受限原因、相应的信息披露情况等；（3）说明公司同时在财务公司存款和贷款的合理性，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户等其他潜在安排。请年审会计师核查并发表意见。

回复：

一、列示 2019 年月度货币资金余额，并结合货币资金的存储、使用及限制性等情况，说明公司利息收入与货币资金规模的匹配性和合理性。

公司 2019 年月度货币资金余额情况如下：

单位：万元

月份	货币资金余额	其中：银承及保函保证金等受限资金
1月	53,119.86	5,703.17
2月	50,263.48	4,547.49
3月	54,479.34	5,655.01
4月	46,808.38	6,456.40
5月	44,826.29	6,516.60
6月	43,104.09	5,799.54
7月	45,230.04	4,542.50
8月	49,361.37	4,816.08
9月	52,198.87	4,645.50
10月	49,045.37	3,812.50
11月	51,761.37	4,018.13
12月	97,183.46	3,896.48

从上表数据可知，公司 12 月销售回款增加导致月末货币资金余额较其他月份大幅增加，但全年货币资金月平均余额为 5.31 亿。

2019 年度，公司合并财务报表利息收入合计 394.40 万元，其中母公司利息收入 284 万元。根据公司存款类型列示利息收入明细如下：

单位：万元

存款类型	2019年度利息收入
七天通知存款	62.63
定期存款	101.95
保证金存款	36.76
活期存款	164.73
其他利息收入	28.33
合计	394.40

2019 年度，公司七天通知存款、定期存款计提的利息收入如下表所示：

单位：万元

存款类型	金额	存款时间	利率	利息收入	存储银行
定期存款	3,000.00	≤3 个月	1.65%	13.06	中国银行
	3,000.00	3–6个月	1.95%	30.39	中国银行
	1,000.00	一年	1.95%	19.50	财务公司
	2,000.00	未到期	1.95%	39.00	财务公司
七天通知存款	5,500.00	≤3 个月	1.35%	10.43	财务公司
	7,000.00	3–6个月	1.35%	34.88	财务公司
	1,000.00	未到期	1.35%	17.33	财务公司
合计	–	–	–	164.58	–

公司定期存款和七天通知存款均为一般存款，不存在使用限制。

公司保证金存款为受限资金，包括银承保证金、履约保证金及保函保证金。存放于中国银行的银承保证金存款，按照 6 个月定期存款利率 1.55%计算利息，2019 年产生利息收入约 19 万元；其他保证金存款均按照活期存款利率 0.30%计算利息，2019 年产生利息收入约 17 万元。

公司活期存款的利率区间为 0.3%–0.42%，活期存款月均余额约 4 亿元，按照平均活期存款利率 0.36%计算，公司活期存款利息收入约 144 万元。

其他利息收入主要核算的收回涉诉应收账款时，取得的利息收入 27.4 万元。以及收回项目投标保证金产生的利息收入约 1 万元。

二、列示你公司 2019 年以来与财务公司的资金往来情况，截至目前于财务公司的存贷款，及是否存在资金受限，包括但不限于受限金额、受限原因、相应的信息披露情况等。

公司 2019 年以来与财务公司资金往来情况如下：

单位：万元

项目	2018年 12 月 31 日	2019年 12 月 31 日	2020年 6 月 20 日
财务公司存款余额	4,226.92	28,849.17	46,363.63
其中：活期存款账户余额	2,226.92	26,831.85	6,363.63
定期存款账户余额	1,000.00	1,000.00	3,000.00
七天通知存款账户余额	1,000.00	1,017.33	37,000.00
财务公司贷款余额	1,000.00	5,000.00	2,000.00

截至 2020 年 6 月 20 日，本公司及所属分子公司在财务公司开立的活期存款账户余额 6,363.63 万元，定期存款账户余额 3,000.00 万元，七天通知存款账户余额 37,000.00 万元，合计 46,363.63 万元资金存储于财务公司。截至 2020 年 6 月 20 日，本公司及所属分子公司在财务公司贷款余额为 2,000.00 万元。本公司及所属分子公司独立地在财务公司开立存款账户，对各自存放于财务公司的存款可以自主支配，不存在资金使用受限的情况。

2019 年 4 月 23 日，公司发布了《北京航天长峰股份有限公司关于与航天科工财务有限责任公司签订金融合作协议的关联交易公告》（公告编号：2019–015），公司拟与财务公司签订《金融合作协议》，协议有效期为三年，自公司股东大会审议通过之日起生效。2019 年 5 月 27 日，公司 2018 年度股东大会审议通过了关于与航天科工财务有限责任公司签订《金融合作协议》的议案。财务公司为本公司提供存款服务、贷款及融资租赁服务、结算服务和经中国银行监督管理委员会批准的可从事的其他业务，本合作协议的范围不包括募集资金，上述事项构成关联交易。合作协议的主要内容：本公司在财务公司的存款利率不低于中国人民银行就该种类存款规定的利率下限，不低于一般商业银行向集团公司各成员提供同类存款服务所适用的利率，不低于吸收集团公司各成员单位同种类存款所定的利率。贷款利率不高于一般商业银行提供同种类贷款服务所适用的利率。除存款和贷款外的其他金融服务收费标准应不高于国内其他一般商业银行同等业务费用水平。由于提供结算服务而产生的结算费用均由财务公司承担。存款服务：日均存款余额不低于货币资金的 55%(不含募集资金余额)；贷款服务：综合授信额度不低于人民币伍亿元。

在存款业务上，财务公司内部户活期存款利率为 0.42%，高于商业银行活期存款利率 0.3%。在贷款业务上，财务公司贷款利率为 3.93%左右。自贷款市场报价利率（LPR）推出后，财务公司以一年期 LPR 作为一年期贷款利率，远低于商业银行在原一年期基准利率基础上上浮一定百分比的贷款利率。

三、说明公司同时在财务公司存款和贷款的合理性，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户等其他潜在安排。

2019 年 12 月 31 日公司在财务公司存款、贷款情况如下：

单位：万元

公司名称	存款余额	2019年度利息收入	贷款余额	2019年度利息支出
北京航天长峰股份有限公司本部	11,420.33	82.95	–	–
航天精一（广东）信息科技有限公司	500.00	–	–	–
北京长峰科威光电技术有限公司	6,021.14	43.05	5,000.00	75.02
北京航天长峰科技工业集团有限公司	6,835.60	9.28	–	20.89
浙江航天长峰科技发展有限公司	4,068.23	0.22	–	–
航天长峰朝阳电源有限公司	3.88	–	–	–
合计	28,849.18	135.50	5,000.00	95.91

公司所属子公司根据自身业务规模和资金需求独立地与银行、财务公司等金融机构开展存款与贷款业务，结合问题 3 季度间经营活动现金流分析可知，公司上半年度受客户性质、业务模式、项目备货等因素影响，经营性现金为净流出，所属子公司通过与财务公司、银行等金融机构进行贷款业务以保证项目正常开展，年底随着大型项目回款，公司经营性活动现金流为逐步转正并达到最好状态，所属子公司综合考虑项目付款以及年后生产安排等，不会提前偿还对银行、财务公司等金融机构借款，综上，公司在银行、财务公司同时有存款和贷款是合理的，符合所属子公司业务发展需要。

其中子公司长峰科威 2019 年第四季度因生产经营需要投入较多资金，为缓解营运资金紧张，保持适当流动性，11 月从财务公司借款 5,000.00 万元。12 月底，将部分应收账款办理保理业务后，取得资金 5,202.00 万元，其中 3,250.00 万元存入财务公司账户，子公司长峰科威期末在财务公司同时有存款和贷款。

公司不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户等其他潜在安排。

年审会计师核查意见：

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

1、了解、评价与货币资金循环相关的内部控制，并测试相关内部控制流程的运行有效性；2、执行现场监盘程序，包括库存现金、银行定期存单原件；3、获取银行开户清单、企业信用报告并进行核对；4、执行函证程序，对所有银行账户包括零余额账户以及报告期内注销账户进行函证，并取得回函原件；对在财务公司开立的账户进行函证并取得回函原件；5、获取资产负债表日银行存款对账单与银行存款余额调节表，检查大额银行存款流入流出，将银行对账单与银行日记账进行双向核对，核实记录是否一致。检查与控股股东、实际控制人及其关联人的资金往来，核实其交易真实性，检查是否存在挪用、占用、受限等情形；6、获取并检查货币资金受限资料包括银行保函协议、银行承兑协议、银行对账单等，与企业信用报告信息进行勾稽检查，并对资金受限情况向银行函证；7、检查公司与财务公司资金往来相关资料，包括双方签订的金融合作协议、股东会审批决议、开户资料、贷款协议等资料；8、对利息收入执行分析性程序，按照协议约定的利率测算利息收入，核实利息收入是否合理、准确。

基于上述执行的审计程序，我们认为：

公司对于上述货币资金问题的说明，与我们在执行航天长峰 2019 年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致。

6.关于应收账款。年报显示，自 2016 年至 2019 年，公司应收账款占营业收入的比例由 27.89% 上升至 48.57%。报告期末，公司应收账款账面余额为 12.59 亿元，计提坏账准备余额 1.68 亿元。其中，按单项金额重大单独计提 2639.62 万元，计提比例为 100%；按组合计提坏账准备中应收安保科技业务客户余额 7.13 亿元，坏账准备 8775.76 万元，坏账计提比例为 12.3%。请公司补充披露：（1）结合近两年产品结构、销售收入、信用政策、结算方式等的变动情况，具体分析应收账款占营业收入比重增加的原因和合理性，相关收入确认是否准确；（2）分业务板块列示前五大应收账款对象名称、关联关系、金额、账龄、坏账准备计提金额；（3）列示按单项金额重大计提坏账准备客户交易背景、关联关系以及本年度是否新增交易等；（4）公司应安保科技业务客户坏账计提比例高于其他客户坏账计提比例的原因及合理性，结合安保科技业务收入确认政策性、时点说明前期收入确认是否审慎，坏账准备计提是否及时充分。请年审会计师核查并发表意见。

回复：

一、结合近两年产品结构、销售收入、信用政策、结算方式等的变动情况，具体分析应收账款占营业收入比重增加的原因和合理性，相关收入确认是否准确。

公司 2019 年主营业务板块包括安保科技、电子信息、医疗器械以及电源业务，各业务板块 2019 年、2018 年营业收入、应收账款情况如下：

单位：万元

业务板块	2019年			2018年		
	营业收入	应收账款余额	应收账款余额占收入比（%）	营业收入	应收账款余额	应收账款余额占收入比（%）
安保科技业务	149,401.91	72,257.62	48.36	144,538.37	56,318.22	38.96
电子信息业务	30,184.31	9,147.45	30.31	30,809.53	8,656.73	28.10
医疗器械业务	14,247.81	10,932.37	76.73	13,534.98	5,628.93	41.59
电源业务	64,974.01	33,531.17	51.61	45,828.07	31,466.30	68.66

以上可知，2019 年应收账款占营业收入的比重较 2018 年增加系安保科技业务、医疗器械业务应收账款占营业收入比重增加所致。

（一）安保科技业务板块营业收入较上期增长 3.36%，应收账款较上年末增长 26.78%。

安保科技业务应收账款占营业收入比重增长主要系：一是安保科技业务以完工百分比法确认收入，因此部分合同尽管已达到收入确认条件但并未达到付款节点。二是承接的部分大型系统集成类建设项目，客户群体主要是政府、公共安全等部门，资金批复流程长、客户人事变动等因素导致付款周期延长。

（二）医疗器械业务板块营业收入较上期增长 5.27%，应收账款较上年末增长 135.50%。

医疗器械业务主营生产及销售医疗器械产品、承接数字一体化手术室工程、手术室洁净工程服务。医疗器械产品以销售出库取得客户验收单确认收入，医疗工程项目采用完工百分比法确认收入，以累计实际发生的工程成本占合同预估总成本的比例确定合同完工进度同时参考取得的项目进度单或验收单等外部证据确定合同完工进度。医疗器械业务收入确认方式未发生改变。

2018 年 4 月处置子公司北京市北科数字医疗技术有限公司，丧失对其控制权，2018 年 1–4 月纳入合并报表的收入 3,400.86 万元，该部分收入因处置子公司期末未有应收账款与其对应，导致 2018 年应收账款占营业收入的比重较低。

2019 年，公司医疗器械分公司承接多项数字一体化手术室工程、手术室洁净工程项目，医疗工程收入增速明显，并拉动医疗器械业务板块整体收入增长，客户群体主要为医院，项目周期长，一般按照阶段性比例付款，但随着大型项目比例不断增加，医院的付款程序、流程更加复杂，实际付款周期较长。

综上所述，公司应收账款占收入比重增长系随着公司业务拓展的需要，项目规模变大，付款流程更加复杂所致，公司不存在跨期调节收入的情形，收入确认符合会计准则的要求。

二、分业务板块列示前五大应收账款对象名称、关联关系、金额、账龄、坏账准备计提金额。

单位：万元

业务板块	序号	客户名称	关联关系	金额	账龄	坏账准备
安保科技业务	1	张家口公安局崇礼分局	否	6,947.56	2年以内	343.70
	2	新疆中科丝路物联科技有限公司	否	5,845.63	1年以内	246.10
	3	北京市公安局	否	2,890.46	4年以内	324.34
	4	中电科新型智慧城市研究院有限公司	否	2,880.56	1年以内	121.27
	5	郑州市公安局	否	2,864.45	1年以内	120.59
		合计		21,428.66	–	1,156.00
电子信息业务	1	客商一	否	6,557.87	1年以内	98.37
	2	中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	否	1,780.40	3–5年	1,602.36
	3	北京军华北方光电科技发展有限公司	否	323.00	5年以上	323.00
	4	江苏中航航星航空工业有限公司	否	198.00	5年以上	198.00
	5	北京遥感设备研究所	是	188.00	2年以内	4.51
		合计		9,047.27	–	2,226.24
电源业务	1	江苏欧力特能源科技有限公司	否	1,830.00	1年以内	54.90
	2	广州市地山电力设备有限公司	否	965.97	1年以内	28.98
	3	开之阑（上海）科技有限公司	否	745.65	1年以内	22.37
	4	北京长征天民高科技有限公司	否	671.93	1年以内	24.86
	5	河北冠腾电子科技有限公司	否	648.39	1年以内	19.45
		合计		4,861.94	–	150.56
医疗器械业务	1	海口市医疗健康产业投资发展有限公司	否	1,251.58	1年以内	50.06
	2	客商三	否	1,217.10	1年以内	48.68
	3	韶关市曲江区妇幼保健计划生育服务中心	否	1,024.74	1年以内	40.99
	4	贵州力天工程建设有限公司	否	972.38	1年以内	38.90
	5	武汉市黄陂区人民医院	否	782.90	1年以内	31.32
		合计		5,248.70	–	209.95

注：安保科技和医疗器械业务 2018–2019 年前五大工程项目明细参见问题 4 分版块前五大客户明细。

三、列示按单项金额重大计提坏账准备客户交易背景、关联关系以及本年度是否新增交易等。

2019 年 12 月 31 日，公司按单项金额重大计提坏账准备的客户情况，有关明细如下：

单位：万元

客户名称	关联关系	本年是否新增交易	交易背景	应收账款余额	坏账准备
北京爱克斯系统技术有限责任公司	否	否	2005年确认收入 650.00 万元，回款 112.90 万，2006 年确认收入 600.00 万，回款 200 万，剩余款项一直未回。2009 年公司根据坏账计提政策对 537.10 万全额计提减值准备，2011 年对剩余款项 400 万全额计提减值减值。	937.10	937.10
北京市公安局	否	否	“1010”项目“政治中心区”综合管理物联网应用示范工程第一包项目尾款，合同额 16,722.29 万，项目已完成此部分因工程未最终结算，尾款尚未支付。2017 年公司根据坏账计提政策对剩余质保金 881.52 万全额计提减值准备。	881.52	881.52
北京军华北方光电科技发展有限公司	否	否	2005年确认收入 770.00 万，至 2006 年 9 月累计回款 447.00 万，剩余款项一直未回。2011 年公司根据坏账计提政策对剩余款项 323.00 万全额计提减值准备。	323.00	323.00
江苏中陆航星航空工业有限公司	否	否	2013年确认收入 750.00 万，2014 年确认收入 2,546.84 万，2013 年回款 3,308.00 万，剩余款项一直未回。2017 年公司根据坏账计提政策对剩余款项 198.00 万全额计提减值准备。	198.00	198.00
上海新立电池制造有限公司	否	否	2004年确认收入 188.03 万，至 2005 年 12 月累计回款 60.00 万，剩余款项一直未回。2009 年公司根据坏账计提政策对剩余款项 160.00 万全额计提减值准备。	160.00	160.00
浙江网新恩普软件有限公司	否	否	2005年确认收入 140.00 万，未回款。2010 年公司根据坏账计提政策对 140.00 万应收账款全额计提减值准备。	140.00	140.00

2012 年，公司承接北京市公安局“1010”项目“政治中心区”综合管理物联网应用示范工程第一包，为北京市公安局提供集成服务，此部分金额为项目尾款。该项目由于政府部门工程审计结算延后导致应收账款账龄较长，基于谨慎性原则，按照坏账计提政策全额计提坏账准备，目前公司正积极推进工程审计结算工作，协调项目回款。

其余五家单位，由于该类应收账款时间较长，公司出于谨慎性原则，对此部分应收账款单项全额计提减值准备，公司已经组织业务部门梳理大额长期挂账应收账款，搜集与之相关的销售合同、销售发票以及验收单据等证据材料，相关证据材料已提交法律部门汇总后进行法律诉讼，后期公司拟通过诉讼手段进行应收账款追收。

四、公司应收安保科技业务客户坏账计提比例高于其他客户坏账计提比例的原因及合理性，结合安保科技业务收入确认政策性、时点说明前期收入确认是否审慎，坏账准备计提是否及时充分。

公司依据新金融工具准则相关要求计算应收账款预计信用损失率计提坏账准备，建立应收账款预期信用损失模型，采用基于观察期赊销额后续回收的减值矩阵、滚动率（迁徙率）的减值矩阵或平均迁徙率的减值矩阵计算历史信用损失率，并根据前瞻性信息调整历史信用损失率计算预期信用损失率。公司基于上述方法计算的预期信用损失率情况如下：

单位：万元

账龄	安保科技业务				其他业务			
	应收账款余额	余额占比（%）	坏账准备	预期信用损失率（%）	应收账款余额	余额占比（%）	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	47,755.21	66.06	2,147.14	4.50	41,788.48	81.30	1,304.85	3.12
1–2年	12,002.46	16.83	1,692.42	14.10	4,871.12	9.48	690.50	14.18
2–3年	5,642.14	7.91	1,507.02	26.71	2,235.07	4.35	608.26	27.21
3–4年	3,372.05	4.73	1,388.43	41.17	1,157.04	2.25	1,061.29	91.72
4–5年	1,418.60	1.99	914.15	64.44	1,266.87	2.46	1,155.28	91.19
5年以上	1,128.33	1.58	1,126.40	99.83	79.19	0.15	76.51	96.62
合计	71,318.79	100.00	8,775.57	12.30	51,397.77	100.00	4,896.68	9.53

安保科技业务应收账款账龄在 1 年以内、5 年以上的预期信用损失率略高于其他业务，其他账龄段均低于其他业务，但安保科技业务应收账款整体坏账计提比例高于其他业务，主要是账龄结构不同导致的。安保科技业务由于业务规模、项目建设周期长，客户群体主要是政府、公共安全等部门，受财政预算拨付、资金批复以及客户人事变动等因素的影响，使得项目回款周期较其他业务长。

安保科技业务收入确认政策具体详见问题 1 中相关内容表述，公司前期收入均严格按照收入确认政策要求的时点进行确认，收入确认是合理的、审慎的，公司一直积极推进账龄较长的应收账款催款力度。报告期内公司按照新金融工具准则的要求计算预期信用损失率计提相应的坏账准备，坏账准备计提及时充分。

年审会计师核查意见：

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

1、询问公司管理层并检查公司主要销售合同，了解公司产品结构、信用政策及结算方式的变化情况；2、通过公开网站查询主要客户以及供应商的基本工商信息，重点核查其成立时间、注册资本、注册地址、经营范围、法定代表人及股权结构等情况，关注是否存在未识别的关联关系以及关联交易；3、获取公司应收账款明细表、应收账款账龄分析表，了解 1 年以上大额应收账款的形成原因；结合公司业务模式、信用政策、客户履约能力和收入情况，对应收账款余额及账龄进行分析性复核，核查应收账款账龄与合同规定信用账期匹配情况；4、对营业收入及应收账款执行分析性程序，并针对重大客户的收入、应收账款期末余额以及收款进度进行分析等，分析应收账款占营业收入比重增加的原因及合理性；

5、对营业收入执行细节性测试，选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，如合同、中标文件、项目进度确认单、产品验收单、客户回款单据等，确定收入发生的真实性以及截止的准确性，并根据客户交易的特点和性质，选取样本对余额和交易额进行函证；6、对主要客户的销售回款进行检查，向公司管理层了解部分应收账款回款较慢的原因、客户的经营情况，通过公开渠道查询与客户及其行业发展状况有关的信息，判断应收账款的可收回性；7、向公司管理层了解单项计提坏账准备的应收账款的背景情况，获取并检查单项计提坏账准备的依据资料，评价单项计提坏账准备的合理性；8、对应收账款账龄进行检查，检查各账龄应收账款的回款情况，结合以往应收款项的收回及坏账发生情况，评价应收账款坏账准备计提的充分性；9、评估公司管理层使用的预期信用损失计算模型与方法，复核应收账款组合划分及风险特征的判断是否合理，重新计算各组合的历史损失率，验证公司对不同组合预期信用损失计算的准确性，分析应收安保科技业务客户坏账计提比例高于其他客户坏账计提比例的原因及合理性。

基于上述执行的审计程序，我们认为：

公司对于应收账款占营业收入比重增加的原因说明合理，公司收入确认政策符合企业会计准则要求，前期收入确认符合审慎性原则，计提的应收账款坏账准备充分合理。

7.关于应收票据。年报显示，报告期末公司应收票据期末余额 1.92 亿元，其中商业承兑票据 1.57 亿元，已背书或贴现尚未到期终止确认金额 971.63 万元。请公司补充披露：（1）列示应收票据的主要对象、票据金额、交易背景、是否存在关联关系；（2）列示报告期已背书或贴现尚未到期已终止确认的应收票据情况，包括贴现或背书情况、交易背景、承兑人信誉及履约能力、到期日、是否带追索权等，并说明是否符合终止确认的条件。请年审会计师核查并发表意见。

回复：

一、列示应收票据的主要对象、票据金额、交易背景、是否存在关联关系。

单位：万元

票据种类	票据前手	票据金额	占应收票据余额比例（%）	交易背景	关联关系
商业承兑汇票	北方导航控制技术股份有限公司	480.00	2.49	销售回款	否
商业承兑汇票	北京机电工程研究所	224.00	1.16	销售回款	是
商业承兑汇票	北京计算机技术及应用研究所	3,747.10	19.47	销售回款	是
商业承兑汇票	北京无线电测量研究所	326.18	1.69	销售回款	是
商业承兑汇票	北京无线电测量研究所	220.15	1.14	销售回款	是
商业承兑汇票	北京无线电测量研究所	375.84	1.95	销售回款	是
商业承兑汇票	北京无线电测量研究所	218.92	1.14	销售回款	是
商业承兑汇票	上海航天计算机技术研究所	148.40	0.77	销售回款	否
商业承兑汇票	天津津航技术物理研究所	288.00	1.50	销售回款	是
商业承兑汇票	天津津航技术物理研究所	116.62	0.61	销售回款	是
商业承兑汇票	西北机电工程研究所	229.12	1.19	销售回款	否
商业承兑汇票	中国船舶重工集团公司第七一五研究所	252.88	1.31	销售回款	否
商业承