

(上接91版)

6、请年审会计师说明对期末货币资金、金融资产、其他应收款等科目执行的审计程序,获取的审计证据是否充分、有效。

根据会计师事务所的说明,其审计程序和审计结论如下:“

年审会计师针对期末货币资金、金融资产、其他应收款等科目执行的审计程序如下:

(1) 严格实施银行函证程序,保持对函证全过程控制;

(2) 关注是否存在未披露的资金受限及关联方资金占用等情况;

(3) 通过银行征信,确认借款额、借款利率、已偿还数额及利息支付等情况,关注企业的流动性风险;

(4) 派人亲临现场打印银行对账单,银行开户明细、企业信用报告,并对重要银行做双向测试;

(5) 将交易性金融资产与投资权益基金、公允价值变动损益等项目的变动进行核对,复核其勾稽关系。

检查非记账科目比量值的交易性金融资产的折算汇率及折算是否准确;

(6) 检查其他应收款明细账,原始凭证、相关合同、发票,确定是否真实存在;对其他应收款进行账龄分析,结合账龄的分析关注长期收不回款项的性质;

(7) 对大额其他应收款进行函证,对未回函的项目,实施替代审计程序,检查合同、发票、付款单等资料,确定账户余额及是否真实。

年审会计师获取的审计证据充分、有效。”

(二) 核查意见

1. 经公司模拟测算以及结合公司当前授信额度情况,公司不存在显著资金缺口,不存在显著债务逾期风险。

2. 公司的货币资金主要存放于主要经营银行知名金融机构,安全性较高。

3. 公司的货币负债主要来自与与主要经营银行知名金融机构贷款业务所形成的孳息,符合法律法规的规定,具有商业合理性。

4. 货币资金与利息收入、交易性金融资产与投资权益收益以及借款和利息支出具有匹配性。

5. 将交易性金融资产与投资权益基金、公允价值变动损益等项目的变动进行核对,复核其勾稽关系。检查非记账科目比量值的交易性金融资产的折算汇率及折算是否准确;

6. 分析货币资金与利息收入、交易性金融资产与投资权益、借款与利息支出的匹配性。

基于执行的审计程序,我们认为:

1. 经公司模拟测算以及结合公司当前授信额度情况,公司不存在显著资金缺口,不存在显著债务逾期风险。

2. 公司的货币资金主要存放于主要经营银行知名金融机构,安全性较高。

3. 公司的货币负债主要来自与与主要经营银行知名金融机构贷款业务所形成的孳息,符合法律法规

的规定,具有商业合理性。

4. 货币资金与利息收入、交易性金融资产与投资权益收益以及借款和利息支出具有匹配性。

5. 我们将对期末货币资金、金融资产、其他应收款等科目执行了审计程序,获取的审计证据充分、适当。

问题九、关于往来款情况。

2025 年末,公司其他应收款 0.47 亿元,同比增长 57%;其他应付款 0.69 亿元,同比增长 32%,其中预提费用 0.46 亿元,同比增长 54%。请公司:(1) 列示其他应收款对手名称、款项性质、发生时间、账龄、坏账准备计提金额及比例、关联关系,逐项说明长期未收回的具体原因,是否存在未披露的关联方往来或资金占用;(2) 按业务类型列示其他应付款项下“预提费用”的具体构成、计提依据、近三年预提费用的实际支付周期,结合海外项目执行情况、运费支付周期,分析预提费用大幅增长的原因及合理性。

公司说明

1. 列示其他应收款对手名称、款项性质、发生时间、账龄、坏账准备计提金额及比例、关联关系,逐项说明长期未收回的具体原因,是否存在未披露的关联方往来或资金占用。

2025 年末,公司其他应收款账面价值按照款项性质分类情况列示如下:

款项性质	期末账面价值	期初账面价值
保证金及押金	2,989.8	1,859.56
个人借款及员工备用金情况	4,919.71	2,167.26
代收代付税费及社会杂费	4,919.71	2,167.26
其他	6,882.72	4,919.71
合计	4,919.71	2,167.26

2025 年末,公司其他应收款按账龄列示情况如下:

账龄	期末账面价值	期初账面价值
1 年以内(含 1 年)	4,919.71	2,167.26
1 至 2 年	1,014.16	688.27
2 至 3 年	1,014.16	688.27
3 年以上	688.27	688.27
合计	3,014.16	1,859.56

(1) 2025 年末,保证金及押金具体情况如下:

单位:人民币 万元

对手方	账面余额	账龄	坏账金额	坏账比例	账面价值	关联关系
客户 12	688.27	1 年以内	3,167.26	0%	688.27	无
客户 13	688.27	1 年以内	3,167.26	0%	688.27	无
客户 20	2,167.26	1 年以内, 3 年	12,167.26	0%	2,167.26	无
客户 24	2,167.26	1 年以内	11,167.26	0%	2,167.26	无
客户 33	1,859.56	1 年以内	5,167.26	0%	1,859.56	无
客户 34	1,740.00	3 年	8,700.00	0%	1,740.00	无
客户 35	1,859.56	1 年以内	5,167.26	0%	1,859.56	无
客户 37	3,333.33	1 年以内	4,000.00	0%	750.00	无
客户 39	3,333.33	1 年以内	4,000.00	0%	750.00	无
客户 40	37,388.89	1 年以内	2,167.26	0%	35,221.63	无
客户 43	32,244.44	1 年以内	2,167.26	0%	30,077.18	无
客户 44	32,244.44	1 年以内	2,167.26	0%	30,077.18	无
其他 (合计)	3,066.67	-	2,167.26	0%	900.00	无
合计	3,066.67		13,167.26	0%	3,066.67	