

(上接D57页)

(三)针对一年以内应收账款占比较高的情况,结合业务模式、信用政策、结算条件等因素,说明本期截至一年以内的应收账款占比较高的原因及合理性,是否符合合同约定,与同行业公司是否存在重大差异,并披露公司应收账款坏账计提政策,结合账龄分析,说明坏账计提是否充分、合理。

截至2023年末,公司应收账款1年内以内应收账款占营业收入比例如下:

项目	2023年	2022年	2021年
1年内以内应收账款	23,149.05	21,819.20	57,355.42
当期新增应收账款	33,818.6	23,530.56	61,028.81
合计	56,967.65	45,349.76	118,384.23

公司最近三年账龄1年内以内应收账款期末余额占当年营业收入的比例在90%以上,未发生重大销售政策变化。2023年度,公司销售模式未发生变化,公司作为总体的配套供应商,主要通过与客户/总体单位签订的招投标、竞争性谈判以及委托研制研发产品研制、生产加工,最终通过向各类客户提供满足其要求的产品获取销售收入。公司账龄一年以内的应收账款占比较高的原因主要受客户存在付款账期相对较长、年度集中付款等因素影响,导致公司前期回款较慢,同时公司客户款项执行一般采取集中客户付款执行进度受总体单位资金安排影响,结算周期普遍较长,从而导致应收账款余额较大。截至2023年末,公司客户款项执行一般采取集中客户付款执行进度受总体单位资金安排影响,结算周期普遍较长,从而导致应收账款余额较大。截至2023年末,公司客户款项执行一般采取集中客户付款执行进度受总体单位资金安排影响,结算周期普遍较长,从而导致应收账款余额较大。

2023年末,公司同行业可比上市公司一年以内的应收账款占比情况如下:

公司名称	1年内以内应收账款余额	当期营业收入	占比(%)
宁德时代	53,770.59	17,324.82	75.39
比亚迪	26,217.93	31,275.00	83.83
赛力斯	18,965.53	25,827.47	67.67
科达制造	23,349.05	25,620.08	98.81

注:数据来源为各同行业公司上市公司年度报告。

从上表可见,公司1年内以内应收账款余额占当年营业收入的比例高于同行业公司上市公司,主要原因在于:公司客户结构与上述上市公司存在差异,从而导致账龄1年内以内应收账款占比高于同行业公司上市公司,但同行业上市公司上年的该指标普遍较低,因此公司在同行业上市公司中不存在重大差异。同行业上市公司存在较大金额逾期应收账款,因此公司在同行业上市公司中不存在重大差异。(四)针对应收账款坏账计提,请说明报告期内坏账计提是否充分、合理,坏账计提是否充分、合理,坏账计提是否充分、合理,坏账计提是否充分、合理。

2023年度,公司应收账款坏账准备情况如下:

类别	期初余额	计提	本期增加/减少	期末余额
按账龄计提坏账准备	11,006.88	5,034.46	5,972.42	5,972.42
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,979.67	528.57	8,508.25	8,508.25
其中:应收款项融资组合	7,979.67	528.57	8,508.25	8,508.25
合计	18,986.55	5,562.97	14,480.66	14,480.66

公司2023年应收账款坏账准备计提金额为5,034.46万元,均为单项计提坏账准备,具体情况如下:

单位名称	收回或转回金额	计提或转回金额	期末账面价值
中国兵器八单位	3,888.16	2-3年,3-4年,4-5年	1,460.00
合计	1,460.00	2-3年,3-4年,4-5年	5,034.46

2023年度,公司高度重视应收账款管理,中国兵器八单位回款1,460.00万元,应收账款余额下降至21,017.51万元,计提坏账准备1,460.00万元,计提坏账准备9,222.56万元。

2022年度,公司高度重视应收账款管理,中国兵器八单位回款1,460.00万元,应收账款余额下降至3,888.16万元,计提坏账准备3,888.16万元。

2022年度,公司高度重视应收账款管理,中国兵器八单位回款1,460.00万元,应收账款余额下降至1,784.32万元,计提坏账准备1,784.32万元。

2022年度,公司高度重视应收账款管理,中国兵器八单位回款1,460.00万元,应收账款余额下降至1,612.00万元,计提坏账准备1,612.00万元。

2022年度,公司高度重视应收账款管理,中国兵器八单位回款1,460.00万元,应收账款余额下降至1,416.30万元,计提坏账准备1,416.30万元。

综上所述,中国兵器八单位坏账准备转回主要原因是2023年度回款,TC公司坏账准备转回是2023年度回款坏账计提方式变更合作的结果,公司重新评估其预期信用损失充分与否。TC公司2023年回款坏账计提充分,具备合理性,因此,公司对中国兵器八单位及TC公司坏账准备转回处理符合企业会计准则的规定。

(二)保荐机构核查意见

1.核查程序

1.获取公司2023年末前十大应收账款客户明细与应收账款坏账准备余额明细,访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户交易内容、回款安排及后续情况等,分析公司销售回款相对较弱的的原因,是否于2023年度发生重大变化。

2.获取2023年末前十大应收账款客户当期付款明细,并访谈公司高级管理人员,了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回收风险,检查公司是否已采取相关措施。

3.查阅公司销售合同,访谈公司高级管理人员了解公司的业务模式、信用政策、结算条件等因素,并对比同行业公司一年以内应收账款占比情况,检查公司截至一年以内的应收账款占比是否合理。

4.查阅并复核公司2023年度应收账款坏账准备及转回明细,获取中国兵器八单位和TC公司2023年度回款凭证及预期信用损失会计计提表,访谈公司高级管理人员了解前期减值计提依据,报告期末减值转回的原因。

(三)保荐机构核查意见

1.核查程序

1.获取公司2023年末前十大应收账款客户明细与应收账款坏账准备余额明细,访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户交易内容、回款安排及后续情况等,分析公司销售回款相对较弱的的原因,是否于2023年度发生重大变化。

2.获取2023年末前十大应收账款客户当期付款明细,并访谈公司高级管理人员,了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回收风险,检查公司是否已采取相关措施。

3.查阅公司销售合同,访谈公司高级管理人员了解公司的业务模式、信用政策、结算条件等因素,并对比同行业公司一年以内应收账款占比情况,检查公司截至一年以内的应收账款占比是否合理。

4.查阅并复核公司2023年度应收账款坏账准备及转回明细,获取中国兵器八单位和TC公司2023年度回款凭证及预期信用损失会计计提表,访谈公司高级管理人员了解前期减值计提依据,报告期末减值转回的原因。

(二)保荐机构核查意见

1.核查程序

1.获取公司2023年末前十大应收账款客户明细与应收账款坏账准备余额明细,访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户交易内容、回款安排及后续情况等,分析公司销售回款相对较弱的的原因,是否于2023年度发生重大变化。

2.获取2023年末前十大应收账款客户当期付款明细,并访谈公司高级管理人员,了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回收风险,检查公司是否已采取相关措施。

3.查阅公司销售合同,访谈公司高级管理人员了解公司的业务模式、信用政策、结算条件等因素,并对比同行业公司一年以内应收账款占比情况,检查公司截至一年以内的应收账款占比是否合理。

4.查阅并复核公司2023年度应收账款坏账准备及转回明细,获取中国兵器八单位和TC公司2023年度回款凭证及预期信用损失会计计提表,访谈公司高级管理人员了解前期减值计提依据,报告期末减值转回的原因。

(二)保荐机构核查意见

1.核查程序

1.获取公司2023年末前十大应收账款客户明细与应收账款坏账准备余额明细,访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户交易内容、回款安排及后续情况等,分析公司销售回款相对较弱的的原因,是否于2023年度发生重大变化。

2.获取2023年末前十大应收账款客户当期付款明细,并访谈公司高级管理人员,了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回收风险,检查公司是否已采取相关措施。

3.查阅公司销售合同,访谈公司高级管理人员了解公司的业务模式、信用政策、结算条件等因素,并对比同行业公司一年以内应收账款占比情况,检查公司截至一年以内的应收账款占比是否合理。

4.查阅并复核公司2023年度应收账款坏账准备及转回明细,获取中国兵器八单位和TC公司2023年度回款凭证及预期信用损失会计计提表,访谈公司高级管理人员了解前期减值计提依据,报告期末减值转回的原因。

(二)保荐机构核查意见

1.核查程序

1.获取公司2023年末前十大应收账款客户明细与应收账款坏账准备余额明细,访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户交易内容、回款安排及后续情况等,分析公司销售回款相对较弱的的原因,是否于2023年度发生重大变化。

2.获取2023年末前十大应收账款客户当期付款明细,并访谈公司高级管理人员,了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回收风险,检查公司是否已采取相关措施。

3.查阅公司销售合同,访谈公司高级管理人员了解公司的业务模式、信用政策、结算条件等因素,并对比同行业公司一年以内应收账款占比情况,检查公司截至一年以内的应收账款占比是否合理。

4.查阅并复核公司2023年度应收账款坏账准备及转回明细,获取中国兵器八单位和TC公司2023年度回款凭证及预期信用损失会计计提表,访谈公司高级管理人员了解前期减值计提依据,报告期末减值转回的原因。

(二)保荐机构核查意见

1.核查程序

1.获取公司2023年末前十大应收账款客户明细与应收账款坏账准备余额明细,访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户交易内容、回款安排及后续情况等,分析公司销售回款相对较弱的的原因,是否于2023年度发生重大变化。

2.获取2023年末前十大应收账款客户当期付款明细,并访谈公司高级管理人员,了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回收风险,检查公司是否已采取相关措施。

3.查阅公司销售合同,访谈公司高级管理人员了解公司的业务模式、信用政策、结算条件等因素,并对比同行业公司一年以内应收账款占比情况,检查公司截至一年以内的应收账款占比是否合理。

4.查阅并复核公司2023年度应收账款坏账准备及转回明细,获取中国兵器八单位和TC公司2023年度回款凭证及预期信用损失会计计提表,访谈公司高级管理人员了解前期减值计提依据,报告期末减值转回的原因。

(二)保荐机构核查意见

1.核查程序

1.获取公司2023年末前十大应收账款客户明细与应收账款坏账准备余额明细,访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户交易内容、回款安排及后续情况等,分析公司销售回款相对较弱的的原因,是否于2023年度发生重大变化。

2.获取2023年末前十大应收账款客户当期付款明细,并访谈公司高级管理人员,了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回收风险,检查公司是否已采取相关措施。

3.查阅公司销售合同,访谈公司高级管理人员了解公司的业务模式、信用政策、结算条件等因素,并对比同行业公司一年以内应收账款占比情况,检查公司截至一年以内的应收账款占比是否合理。

4.查阅并复核公司2023年度应收账款坏账准备及转回明细,获取中国兵器八单位和TC公司2023年度回款凭证及预期信用损失会计计提表,访谈公司高级管理人员了解前期减值计提依据,报告期末减值转回的原因。

(二)保荐机构核查意见

1.核查程序

1.获取公司2023年末前十大应收账款客户明细与应收账款坏账准备余额明细,访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户交易内容、回款安排及后续情况等,分析公司销售回款相对较弱的的原因,是否于2023年度发生重大变化。

2.获取2023年末前十大应收账款客户当期付款明细,并访谈公司高级管理人员,了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回收风险,检查公司是否已采取相关措施。

3.查阅公司销售合同,访谈公司高级管理人员了解公司的业务模式、信用政策、结算条件等因素,并对比同行业公司一年以内应收账款占比情况,检查公司截至一年以内的应收账款占比是否合理。

4.查阅并复核公司2023年度应收账款坏账准备及转回明细,获取中国兵器八单位和TC公司2023年度回款凭证及预期信用损失会计计提表,访谈公司高级管理人员了解前期减值计提依据,报告期末减值转回的原因。

(二)保荐机构核查意见

1.核查程序

1.获取公司2023年末前十大应收账款客户明细与应收账款坏账准备余额明细,访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户交易内容、回款安排及后续情况等,分析公司销售回款相对较弱的的原因,是否于2023年度发生重大变化。

2.获取2023年末前十大应收账款客户当期付款明细,并访谈公司高级管理人员,了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回收风险,检查公司是否已采取相关措施。

3.查阅公司销售合同,访谈公司高级管理人员了解公司的业务模式、信用政策、结算条件等因素,并对比同行业公司一年以内应收账款占比情况,检查公司截至一年以内的应收账款占比是否合理。

4.查阅并复核公司2023年度应收账款坏账准备及转回明细,获取中国兵器八单位和TC公司2023年度回款凭证及预期信用损失会计计提表,访谈公司高级管理人员了解前期减值计提依据,报告期末减值转回的原因。

(二)保荐机构核查意见

1.核查程序

1.获取公司2023年末前十大应收账款客户明细与应收账款坏账准备余额明细,访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户交易内容、回款安排及后续情况等,分析公司销售回款相对较弱的的原因,是否于2023年度发生重大变化。

2.获取2023年末前十大应收账款客户当期付款明细,并访谈公司高级管理人员,了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回收风险,检查公司是否已采取相关措施。

3.查阅公司销售合同,访谈公司高级管理人员了解公司的业务模式、信用政策、结算条件等因素,并对比同行业公司一年以内应收账款占比情况,检查公司截至一年以内的应收账款占比是否合理。

4.查阅并复核公司2023年度应收账款坏账准备及转回明细,获取中国兵器八单位和TC公司2023年度回款凭证及预期信用损失会计计提表,访谈公司高级管理人员了解前期减值计提依据,报告期末减值转回的原因。

(二)保荐机构核查意见

1.核查程序

1.获取公司2023年末前十大应收账款客户明细与应收账款坏账准备余额明细,访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户交易内容、回款安排及后续情况等,分析公司销售回款相对较弱的的原因,是否于2023年度发生重大变化。

2.获取2023年末前十大应收账款客户当期付款明细,并访谈公司高级管理人员,了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回收风险,检查公司是否已采取相关措施。

3.查阅公司销售合同,访谈公司高级管理人员了解公司的业务模式、信用政策、结算条件等因素,并对比同行业公司一年以内应收账款占比情况,检查公司截至一年以内的应收账款占比是否合理。

4.查阅并复核公司2023年度应收账款坏账准备及转回明细,获取中国兵器八单位和TC公司2023年度回款凭证及预期信用损失会计计提表,访谈公司高级管理人员了解前期减值计提依据,报告期末减值转回的原因。

(二)保荐机构核查意见

1.核查程序

1.获取公司2023年末前十大应收账款客户明细与应收账款坏账准备余额明细,访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户交易内容、回款安排及后续情况等,分析公司销售回款相对较弱的的原因,是否于2023年度发生重大变化。

2.获取2023年末前十大应收账款客户当期付款明细,并访谈公司高级管理人员,了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回收风险,检查公司是否已采取相关措施。

3.查阅公司销售合同,访谈公司高级管理人员了解公司的业务模式、信用政策、结算条件等因素,并对比同行业公司一年以内应收账款占比情况,检查公司截至一年以内的应收账款占比是否合理。

4.查阅并复核公司2023年度应收账款坏账准备及转回明细,获取中国兵器八单位和TC公司2023年度回款凭证及预期信用损失会计计提表,访谈公司高级管理人员了解前期减值计提依据,报告期末减值转回的原因。

(二)保荐机构核查意见

1.核查程序

1.获取公司2023年末前十大应收账款客户明细与应收账款坏账准备余额明细,访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户交易内容、回款安排及后续情况等,分析公司销售回款相对较弱的的原因,是否于2023年度发生重大变化。

2.获取2023年末前十大应收账款客户当期付款明细,并访谈公司高级管理人员,了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回收风险,检查公司是否已采取相关措施。

3.查阅公司销售合同,访谈公司高级管理人员了解公司的业务模式、信用政策、结算条件等因素,并对比同行业公司一年以内应收账款占比情况,检查公司截至一年以内的应收账款占比是否合理。

4.查阅并复核公司2023年度应收账款坏账准备及转回明细,获取中国兵器八单位和TC公司2023年度回款凭证及预期信用损失会计计提表,访谈公司高级管理人员了解前期减值计提依据,报告期末减值转回的原因。

(二)保荐机构核查意见

1.核查程序

1.获取公司2023年末前十大应收账款客户明细与应收账款坏账准备余额明细,访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户交易内容、回款安排及后续情况等,分析公司销售回款相对较弱的的原因,是否于2023年度发生重大变化。

2.获取2023年末前十大应收账款客户当期付款明细,并访谈公司高级管理人员,了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回收风险,检查公司是否已采取相关措施。

3.查阅公司销售合同,访谈公司高级管理人员了解公司的业务模式、信用政策、结算条件等因素,并对比同行业公司一年以内应收账款占比情况,检查公司截至一年以内的应收账款占比是否合理。

4.查阅并复核公司2023年度应收账款坏账准备及转回明细,获取中国兵器八单位和TC公司2023年度回款凭证及预期信用损失会计计提表,访谈公司高级管理人员了解前期减值计提依据,报告期末减值转回的原因。

(二)保荐机构核查意见

1.核查程序

1.获取公司2023年末前十大应收账款客户明细与应收账款坏账准备余额明细,访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户交易内容、回款安排及后续情况等,分析公司销售回款相对较弱的的原因,是否于2023年度发生重大变化。

2.获取2023年末前十大应收账款客户当期付款明细,并访谈公司高级管理人员,了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回收风险,检查公司是否已采取相关措施。

3.查阅公司销售合同,访谈公司高级管理人员了解公司的业务模式、信用政策、结算条件等因素,并对比同行业公司一年以内应收账款占比情况,检查公司截至一年以内的应收账款占比是否合理。

4.查阅并复核公司2023年度应收账款坏账准备及转回明细,获取中国兵器八单位和TC公司2023年度回款凭证及预期信用损失会计计提表,访谈公司高级管理人员了解前期减值计提依据,报告期末减值转回的原因。

(二)保荐机构核查意见

1.核查程序

1.获取公司2023年末前十大应收账款客户明细与应收账款坏账准备余额明细,访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户交易内容、回款安排及后续情况等,分析公司销售回款相对较弱的的原因,是否于2023年度发生重大变化。

2.获取2023年末前十大应收账款客户当期付款明细,并访谈公司高级管理人员,了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回收风险,检查公司是否已采取相关措施。

3.查阅公司销售合同,访谈公司高级管理人员了解公司的业务模式、信用政策、结算条件等因素,并对比同行业公司一年以内应收账款占比情况,检查公司截至一年以内的应收账款占比是否合理。

4.查阅并复核公司2023年度应收账款坏账准备及转回明细,获取中国兵器八单位和TC公司2023年度回款凭证及预期信用损失会计计提表,访谈公司高级管理人员了解前期减值计提依据,报告期末减值转回的原因。

(二)保荐机构核查意见

1.核查程序

1.获取公司2023年末前十大应收账款客户明细与应收账款坏账准备余额明细,访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户交易内容、回款安排及后续情况等,分析公司销售回款相对较弱的的原因,是否于2023年度发生重大变化。

2.获取2023年末前十大应收账款客户当期付款明细,并访谈公司高级管理人员,了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回收风险,检查公司是否已采取相关措施。

3.查阅公司销售合同,访谈公司高级管理人员了解公司的业务模式、信用政策、结算条件等因素,并对比同行业公司一年以内应收账款占比情况,检查公司截至一年以内的应收账款占比是否合理。

4.查阅并复核公司2023年度应收账款坏账准备及转回明细,获取中国兵器八单位和TC公司2023年度回款凭证及预期信用损失会计计提表,访谈公司高级管理人员了解前期减值计提依据,报告期末减值转回的原因。

(二)保荐机构核查意见

1.核查程序

1.获取公司2023年末前十大应收账款客户明细与应收账款坏账准备余额明细,访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户交易内容、回款安排及后续情况等,分析公司销售回款相对较弱的的原因,是否于2023年度发生重大变化。

2.获取2023年末前十大应收账款客户当期付款明细,并访谈公司高级管理人员,了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回收风险,检查公司是否已采取相关措施。

3.查阅公司销售合同,访谈公司高级管理人员了解公司的业务模式、信用政策、结算条件等因素,并对比同行业公司一年以内应收账款占比情况,检查公司截至一年以内的应收账款占比是否合理。

4.查阅并复核公司2023年度应收账款坏账准备及转回明细,获取中国兵器八单位和TC公司2023年度回款凭证及预期信用损失会计计提表,访谈公司高级管理人员了解前期减值计提依据,报告期末减值转回的原因。

(二)保荐机构核查意见

1.核查程序

1.获取公司2023年末前十大应收账款客户明细与应收账款坏账准备余额明细,访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户交易内容、回款安排及后续情况等,分析公司销售回款相对较弱的的原因,是否于2023年度发生重大变化。

2.获取2023年末前十大应收账款客户当期付款明细,并访谈公司高级管理人员,了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回收风险,检查公司是否已采取相关措施。

3.查阅公司销售合同,访谈公司高级管理人员了解公司的业务模式、信用政策、结算条件等因素,并对比同行业公司一年以内应收账款占比情况,检查公司截至一年以内的应收账款占比是否合理。

4.查阅并复核公司2023年度应收账款坏账准备及转回明细,获取中国兵器八单位和TC公司2023年度回款凭证及预期信用损失会计计提表,访谈公司高级管理人员了解前期减值计提依据,报告期末减值转回的原因。

(二)保荐机构核查意见

1.核查程序

6	中国电子(单位)	中国电子(单位)	100,000.00	2023-2-27	已到期余额
---	----------	----------	------------	-----------	-------

上述客户均为国内企业,具备良好的商业信誉及偿付能力,期末未予支付的账款虽大,但未发生过坏账,故被归类为低风险账龄。

综上,公司对上述商业承兑汇票,在背书转让前按照应收账款处理,待背书转让后,公司将背书转让方式支付供应商的货款或应付账款等负债科目重分类至其他流动负债,符合会计准则的规定。

(一)保荐机构核查意见

1.核查程序

1.获取并复核公司2022年末和2023年末应收账款明细账,结合公司近两年回款情况分析本期应收账款坏账准备计提的合理性。

2.查阅公司应收账款坏账准备计提方式,获取公司2023年末应收账款计提坏账准备明细表,核查公司应收账款坏账准备计提的合理性。

3.获取公司2023年末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据信息,查询应收账款客户信息,访谈公司高级管理人员了解公司是否曾发生被追索的情况以及对上述票据的会计处理。

(二)核查意见

经核查,保荐机构认为:

1.公司本期应收账款坏账准备增加的原因主要是公司前期回款情况得到较大改善以及中国兵器八单位及中国兵器九单位2023年度回款较大。

2.公司已按照应收账款坏账准备计提方式选择计提依据,公司对兵八单位的商业承兑汇票单项计提坏账准备具备合理性,对其他客户的相应坏账准备计提符合会计准则的规定。

3.公司对2023年末未终止确认的应收票据有追索权,但追索的风险较低,公司相关的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

三、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,设计并执行了相关程序,针对上述问题我们执行的主要程序如下:

1.了解应收账款管理,检查其是否与账期一致,包含余额和账龄的核对;

2.获取应收账款明细账,检查期末余额与上期余额,通过企业信用报告、企查查、信用中国及人民征信等平台查询应收账款主要欠款方的相关信息,了解相关客户的偿债能力、信用状况及经营情况,审慎判断是否存在流动性风险或违约风险;

3.获取应收账款明细,并核对账龄分析汇总表,分析对不符事项进行调查;

4.检查应收账款账龄及评价程序执行的准确性,复核账龄划分政策,重新计算账龄准备;

5.了解应收账款计提依据,检查是否存在到期无法兑付或在票面金额的情况;

6.检查已背书并继续确认的应收账款是否符合会计准则第23号——金融资产转移的终止确认条件,核算是否恰当处理是否充分。

基于已执行的核查程序,我们认为:

1.本期应收账款坏账增加具有合理性;

2.对兵八单位的商业承兑汇票单项计提坏账准备具有合理性,对其他客户的应收账款坏账准备计提充分;

3.期末未终止确认的应收票据违约风险低,相关会计处理符合企业会计准则有关规定。

5.年审意见

5.年审意见

5.年审意见

5.年审意见

5.年审意见

5.年审意见

5.年审意见

5.年审意见

5.年审意见

5.年审意见

5.年审意见

5.年审意见

5.年审意见

5.年审意见

5.年审意见

5.年审意见

5.年审意见

5.年审意见

5.年审意见

5.年审意见

5.年审意见

5.年审意见