

关于对河北志晟信息技术股份有限公司 2022 年年报问询函的回复

众环专字(2023)0101248 号

北京证券交易所上市公司管理部:

我们接受河北志晟信息技术股份有限公司(以下简称“志晟信息公司”或“公司”)的委托,对志晟信息 2022 年度的财务报表进行审计并出具了审计报告,根据贵部出具的《关于对河北志晟信息技术股份有限公司的年报问询函》(年报问询函【2023】第 007 号,以下简称“问询函”),我们对相关问题进行了专项核查,现将核查情况说明如下:

问题 1: 你公司应收账款期末账面余额 2.63 亿元,同比增加 39.38%;本期计提应收账款信用减值损失 3,612.86 万元,同比增长 514.74%。分账龄看,公司 1 年以上账龄的应收账款期末余额为 1.27 亿元,上年同期为 1.01 亿元,同比增加 25.69%。

你公司合同资产期末账面余额为 971.40 万元,较期初增加 22.91%,合同资产减值准备期末余额 129.05 万元,计提比例为 13.29%;本期计提合同资产减值损失 78.97 万元。

请年审会计师说明对应收账款执行的审计程序及获得的审计证据,包括但不限于函证比例、回函情况、替代程序并对减值计提的充分性发表明确意见。

核查情况如下:

1、对应收账款执行的审计程序及获得的审计证据:

实施的主要审计程序	获取的主要证据
1.对销售与收款循环有关的内部控制进行了了解与测试;	销售与收款测试记录
2.了解并测试管理层与应收账款减值相关的内部控制,包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制;	减值测试记录
3.选取部分往来客户进行函证、访谈,以了解客户对债务是否存在争议;	往来询证函回函、访谈记录;替代测试底稿
4.收集志晟信息客户的相关资料,查询客户工商信息以了解客户目前状况;	客户工商信息查询
5、获取银行交易流水,检查客户回款的真实性;	银行交易流水检查记录

实施的主要审计程序	获取的主要证据
6.实施期后回款检查;	期后回款检查记录
7.对金额较大的客户进行具体分析,结合以前年度志晟信息实际发生坏账的情形分析年末应收账款整体坏账计提是否充分。	大额应收账款未能收回的具体原因

2、函证比例、访谈比例、回函情况及替代程序

应收账款+合同资产的函证情况如下:

项目	应收账款+合同资产发函金额	应收账款+合同资产回函金额	应收账款+合同资产替代测试金额	应收账款+合同资产发函金额中,已进行访谈的项目对应金额
金额	255,432,266.32	234,011,267.06	21,420,999.26	229,010,132.52
应收账款+合同资产审定数	272,752,675.20			
访谈比例				83.96%
发函比例	93.65%			
可确认金额比例		85.80%	7.85%	

3、应收账款减值计提的充分性

本期,应收账款信用损失的确定方法:除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合。考虑到公司的客户以政府机构、事业单位为主,预计回款风险较低。

公司与可比公司坏账计提比例对比如下:

公司	账龄	2022年度计提比例	2021年度计提比例	2020年度计提比例	2019年度计提比例	2018年度计提比例
恒锋信息	1年以内(含1年)	5.35%	5.35%	6.49%	6.15%	5.00%
	1年至2年(含2年)	10.58%	10.82%	12.40%	15.27%	10.00%
	2年至3年(含3年)	18.88%	21.43%	20.09%	34.86%	50.00%
	3年至4年(含4年)	30.89%	38.52%	61.54%	100.00%	100.00%
	4年至5年(含5年)	61.01%	71.65%	61.54%	100.00%	100.00%

公司	账龄	2022年度 计提比例	2021年度 计提比例	2020年度 计提比例	2019年 度计提 比例	2018年 度计提 比例
	5年以上	100.00%	100.00%	61.54%	100.00%	100.00%
科创信 息	1年以内(含1年)	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%
	1年至2年(含2年)	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%
	2年至3年(含3年)	20.00%	20.00%	20.00%	20.00%	20.00%
	3年至4年(含4年)	50.00%	50.00%	50.00%	50.00%	50.00%
	4年至5年(含5年)	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%
	5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
南威软 件	1年以内(含1年)	3.50%	3.23%	3.17%	3.00%	3.00%
	1年至2年(含2年)	10.00%	10.66%	10.55%	13.00%	10.00%
	2年至3年(含3年)	20.00%	26.38%	26.37%	32.00%	20.00%
	3年至4年(含4年)	50.00%	54.40%	52.74%	56.00%	50.00%
	4年至5年(含5年)	80.00%	80.00%	75.34%	80.00%	80.00%
	5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
平均值	1年以内(含1年)	4.62%	4.53%	4.89%	4.72%	4.33%
	1年至2年(含2年)	10.19%	10.49%	10.98%	12.76%	10.00%
	2年至3年(含3年)	19.63%	22.60%	22.15%	28.95%	30.00%
	3年至4年(含4年)	43.63%	47.64%	54.76%	68.67%	66.67%
	4年至5年(含5年)	73.67%	77.22%	72.29%	86.67%	86.67%
	5年以上	100.00%	100.00%	87.18%	100.00%	100.00%
志晟信 息	1年以内(含1年)	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%
	1年至2年(含2年)	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%
	2年至3年(含3年)	50.00%	50.00%	50.00%	50.00%	50.00%
	3年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

注：表中的南威软件计提比例为政府、事业单位组合计提比例。

通过上表可以看出，公司1年以内（含1年）、1年至2年（含2年）的坏账计提比例接近于同行业上市公司；公司2年以上（不含2年）的坏账计提比例高于同行业上市公司。公司的坏账准备计提充分。

问题 2：报告期内，你公司前五大客户销售金额为 1.53 亿元，占年度销售总额的比例为 63.93%，较上年增长近 28 个百分点。你公司 2022 年前五大客户较 2021 年均发生变化。

请你公司：

（一）结合销售政策、信用政策、经营特点等，说明报告期内客户集中度大幅增高的原因和合理性，并说明近三年前五大客户变动较大的具体原因。

请年审会计师说明针对主要客户及相关收入真实性执行的审计程序，并就上述事项发表明确意见。

核查情况如下：

公司关于此事项的说明：

2020 年度至 2022 年度，公司前五大客户情况如下：

单位：万元

序号	2022 年度前五大客户	销售金额	年度销售占比
1	无极县医院	8,855.20	37.07%
2	廊坊市公安局	2,918.44	12.22%
3	中国建设银行股份有限公司廊坊分行	1,375.51	5.76%
4	中电科普天科技股份有限公司	1,117.56	4.68%
5	石家庄市鹿泉区大数据中心	1,003.14	4.20%
	合计	15,269.85	63.93%

序号	2021 年度前五大客户	销售金额	年度销售占比
1	廊坊市中级人民法院	4,389.83	15.64%
2	香河县科学技术和工业信息化局	2,952.71	10.52%
3	廊坊银行股份有限公司	989.13	3.53%
4	廊坊市广阳区住房和城乡建设局	942.30	3.37%
5	廊坊市房屋交易与产权管理中心	798.26	2.84%
	合计	10,075.23	35.90%

序号	2020 年度前五大客户	销售金额	年度销售占比
1	隆化县智慧城市建设和运营有限公司	5,962.61	19.79%
2	三河市公安局交通警察大队	3,524.56	11.70%
3	廊坊市广阳区教育和体育局	3,393.32	11.27%
4	三河市公安局	2,713.64	9.01%
5	中国建设银行股份有限公司廊坊分行	866.85	2.88%
合计		16,461.00	54.65%

2022 年度，公司前五大客户集中度变动幅度较大的原因主要系公司智慧城市业务的部分项目单个合同体量较大。其中，2021 年 9 月 22 日，公司中标无极县医院迁建项目智慧医院集成系统设计项目（以下简称“无极项目”），合同金额为 1 亿元，作为公司在智慧医疗领域首单承接的重大项目，项目在报告期内建设、实施、验收并确认收入。由于该合同体量较大，年度销售收入占比 37.07%，导致了 2022 年度客户集中度大幅增高，具有合理性。

二、说明近三年前五大客户变动较大的具体原因

智慧城市业务一般以政府部门为主导，每年公开招投标项目的建设需求、合同标的额等均以财政资金预算为准，因此各年度间招投标项目计划存在不平衡性、不确定性，且覆盖行业较广。公司主要从事智慧城市业务，通过公开招投标及商业谈判等方式承接项目，因此公司具体客户与公司各年度中标项目直接相关，存在不确定性。

综上，公司销售前五大客户变动符合行业特征及公司实际经营情况，具有合理性。

会计师核查程序及结论：

我们针对该事项实施了如下审计程序：

实施的主要审计程序	获取的主要证据
1、对销售与收款循环相关的内部控制进行了解与测试；	销售与收款测试记录
2、对营业收入实施分析性程序；	营业收入分析记录
3、根据不同收入类型选择不同样本，收集销售合同，检查验收确认单、货物出库单、物流记录、银行收款等情况，复核收入确认的准确性；	销售合同、货物出库单、物流记录、项目验收单、银行回单
4、对重要的合同项目与客户实施访谈、函证，验证项目实施情况与收款真实性；	访谈记录；收入及往来确认函

实施的主要审计程序	获取的主要证据
5、获取银行交易流水，检查客户回款的真实性；	银行交易流水检查记录
6、查询志晟公司部分客户的工商信息以了解客户目前状况；	客户工商信息查询结果
7、对未回款的销售客户与合同实施期后回款检查；	期后收款记录
8、对收入实施截止性测试。	收入截止测试记录

经核查，公司已经补充如实披露了报告期内客户集中度大幅增高的原因和合理性，并如实说明了近三年前五大客户变动较大的具体原因。

问题 3：报告期内，你公司向前五名供应商采购金额为 **6,880.33 万元**，占比 **36.55%**，较上年增加 **12.30** 个百分点。本期前五大供应商中仅廊坊市凯信亚电子工程有限公司属于 **2021 年度前五大供应商**。

你公司应付账款中应付货款期末余额为 **8,284.34 万元**，较期初增长 **36.81%**。

请你公司：

（一）结合具体项目开展及同行业可比公司情况、公司采购需求以及你公司供应商遴选机制等，说明主要供应商变化较大的原因及合理性；

（二）结合采购合同执行情况、货款结算条款、在手订单或未来经营计划等说明应付货款大幅增长的合理性。

请年审会计师就上述事项发表明确意见。

核查情况如下：

公司关于此事项的说明：

一、结合具体项目开展及同行业可比公司情况、公司采购需求以及你公司供应商遴选机制等，说明主要供应商变化较大的原因及合理性

报告期内，公司前五名供应商采购金额合计 6,880.33 万元，占比为 36.55%，较上年增加 12.30 个百分点，公司前五大供应商及对应项目明细如下：

单位：元

序号	2022 年前五大供应商	采购金额	年度采购占比	采购需求
1	廊坊市凯信亚电子工程有限公司	17,838,964.80	9.48%	无极县医院迁建项目智慧医院集成系统设计项目

序号	2022 年前五大供应商	采购金额	年度采购占比	采购需求
2	山东浪潮新基建科技有限公司	17,185,840.71	9.13%	廊坊市公安局视频实战应用平台项目-A 包公安基础环境技术项目
3	贵州华邦你安智能科技有限公司	12,141,017.24	6.45%	无极县医院迁建项目智慧医院集成系统设计项目
4	东软集团股份有限公司	12,007,346.81	6.38%	无极县医院迁建项目智慧医院集成系统设计项目
5	河北智领数字科技有限公司	9,630,177.71	5.11%	鹿泉区信创项目（一期）
	合计	68,803,347.27	36.55%	

关于项目开展情况，公司供应商变化较大的原因主要系为满足公司不同项目的差异化建设需要。报告期内，公司客户变动较大，且覆盖行业较广，不同项目所需原材料的需求存在较大差异，导致公司采购产品的内容及性能指标需求方面存在较大差异。2022 年度，公司前五名供应商采购金额合计 6,880.33 万，其中有三名均为公司报告期内承建无极项目的供应商，采购金额为 4,198.73 万，占前五名供应商采购金额比例为 61.03%。

关于同行业可比公司情况，经查询，可比上市公司汉鑫科技、恒锋信息、科创信息、南威软件、数字政通、南天信息等 2021 年度及 2022 年度报告中，均未披露供应商名称，无法进行有效对比。

为更好满足客户的个性化、定制化需求，公司建立了供应商评估和准入机制，选用“以销定采，并保证适当安全库存”的采购模式，由公司采购中心统一负责组织供应商询比价并进行供应商遴选，并建立供应商管理库，对供应商所提供产品或劳务的质量、价格、交货及时性、供货条件及其资信、经营状况等进行相应的管理和评价，根据客户项目规划和建设需求，合理匹配产品更优质、合作风险更低的上、下游供货商。

综上，为满足承接项目的差异化建设需要，公司供货商会随着客户需求的变化而进行调整，符合公司业务特征，具有合理性。

二、结合采购合同执行情况、货款结算条款、在手订单或未来经营计划等说明应付货款大幅增长的合理性

公司应付账款中应付货款期末余额为 8,284.34 万元，较期初增长 36.81%，主要系部分项目应收账款回款不及预期，未触发采购合同“结算条款”：

公司部分项目应收账款存在逾期情况，而公司在该项目供货商采购合同中，除设置 1

年以上质保期，同时会综合考虑下游客户的回款周期，在结算条款”中明确约定“根据销售项目结算进度支付”的付款节点要求，因此，由于部分项目应收账款回款不及预期，采购合同“结算条款”尚未触达，因此导致应付货款期末余额有所增加。

会计师核查程序及结论：

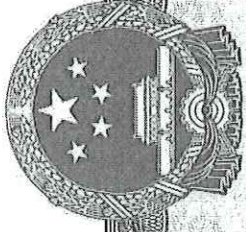
我们对供应商执行了以下程序：①对与采购相关的内部控制进行了解与测试②选取部分往来供应商进行函证，以确认对供应商债权的准确性③对存货进行盘点、函证④查询部分供应商工商资料，以了解交易是否存在异常情形⑤获取销售出库明细，将销售明细与销售合同明细进行核对，检查销售出库明细是否与合同清单一致⑥获取部分采购合同，检查成本结转金额是否与采购合同一致⑦检查报告期内对供应商付款的银行回单，并对供应商实施期后付款检查。

经核查，公司已经如实披露了主要供应商变化较大的原因及合理性，并如实披露了应付货款大幅增长的合理性。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

2023年6月2日





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 肆仟万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；企业破产清算业务，提供审计服务；法律、法规规定的其他业务；(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)



登记机关

2023年1月7日

证书序号: 0002385

说明

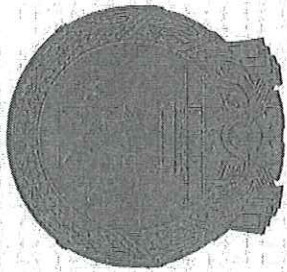
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 湖北省财政厅

二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日