

珠海世纪鼎利科技股份有限公司  
关于 2022 年年报问询函中  
有关财务事项的说明  
大华核字[2023]0011926 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

珠海世纪鼎利科技股份有限公司  
关于 2022 年年报问询函中  
有关财务事项的说明

	目录	页次
一、	关于 2022 年年报问询函中有关财务事项的说明	1-73

## 关于 2022 年年报问询函中 有关财务事项的说明

大华核字[2023]0011926 号

### 深圳证券交易所创业板公司管理部：

由珠海世纪鼎利科技股份有限公司（以下简称“世纪鼎利”或“公司”）转来的《关于对珠海世纪鼎利科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2023】第72号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的需会计师发表专项意见的世纪鼎利财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

#### 一、问询函问题 1

报告期末，你公司应收账款账面余额为 50,817.39 万元，其中按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 6,235.46 万元，坏账准备计提比例为 100%；按组合计提坏账准备的应收账款账面余额为 44,581.93 万元，坏账准备计提比例为 45.14%，较 2021 年末提高 23.06 个百分点，各账龄区间坏账准备计提比例均较 2021 年末有较大提高。

(1) 请你公司补充说明向应收账款期末余额前十名客户的销售情况，包括但不限于客户名称、对应销售内容、已确认的销售收入及确认依据、应收账款及应收票据账面余额、账龄、已计提的坏账准备及期后回款情况，客户与你公司、公司主要股东、董监高人员是否存在关联关系或者其他利益安排，并逐一说明相关客户是否按照合同约定支付款项，若否，请说明原因以及公司已采取和拟采取的应对措施。

公司回复：

一、公司向应收账款期末余额前十名客户的销售情况

单位：万元

序号	客户名称	销售内容	报告期销售收入	收入确认依据	应收账款期末余额	账龄	期末坏账准备	期后回款金额	与公司、公司主要股东、董监高人员是否存在关联关系或者其他利益安排	是否按合同约定支付款项
1	客户1	教育装备设备、教育服务	994.34	设备验收单、服务人数确认函	2,542.24	1年以内1,054万元，1-2年489.64万元，5年以上998.6万元。	1,229.70	138.97	否	否
2	客户2	优化服务及通信设备销售	2,766.97	服务结算单、设备签收单	2,447.94	一年以内2,447.94万元。	156.42	345.03	否	是
3	客户3	培训服务	621.64	服务结算单	1,288.28	1年以内658.93万元，2-3年629.35万元。	552.44	659.95	否	是
4	客户4	教育服务	---	服务人数确认函	1,222.90	1-2年412.93万元，2-3年430.77万元，3-4年129.20万元，4-5年250万元。	640.45	100.00	否	否
5	客户5	教育服务	436.76	按服务人数确认函	1,201.39	1年以内10万元，1-2年1,191.39万元。	209.91	---	否	否
6	客户6	设备租赁	---	设备租赁期间	1,147.17	1-2年262.86万元，2-3年314.72万元，3-4年	533.04	---	否	否

						373.34 万元，4-5 年 196.25 万元。				
7	客户 7	智慧消防 配套硬件 产品	---	设备验收 单	1,064.32	4-5 年 1,064.32 万 元。	1,054.75	---	否	否
8	客户 8	智能终端 设备	---	设备验收 单	1,044.62	4-5 年 441.06 万 元，5 年以上 603.56 万元。	1,044.62	---	否	否
9	客户 9	培训服务	---	服务结算 单	944.34	3-4 年 306 万元， 4-5 年 638.34 万 元。	944.34	---	否	否
10	客户 10	通信及监 控产品销 售	---	设备验收 单	924.92	3-4 年 400.33 万 元，4-5 年 524.59 万元。	890.33	---	否	否

## 二、说明相关客户是否按照合同约定支付款项，若否，请说明原因以及公司已采取和拟采取的应对措施。

序号	客户名称	是否按合同约定支付款项	未按合同约定支付原因	公司已采取和拟采取的应对措施
1	客户 1	协议约定服务款学校应于每年 10 月 31 日前结算，设备款应于验收后结算。2021-2022 年学年服务款项未按约定支付，设备款未按约定支付。	公办院校根据政府拨付预算支付，结算延迟。	公司已发催款函并与客户积极沟通，催收货款。
2	客户 2	是	不适用	不适用
3	客户 3	是	不适用	不适用
4	客户 4	协议约定学校应于每年 10 月 31 日前结算，2018-2020 年学年服务款项未按约定支付。	双方合作终止，已签订终止协议。	公司已发催款函并持续跟进款项催收进度。
5	客户 5	协议约定学校应于每年 10 月 31 日前结算，2021 年学年服务款项未按约定支付。	双方合作终止，已签订终止协议。	公司已发催款函并持续跟进款项催收进度。

序号	客户名称	是否按合同约定支付款项	未按合同约定支付原因	公司已采取和拟采取的应对措施
6	客户6	租赁期开始, 双方约定每年租赁期末结算, 客户一直未按约定付款。	客户多年经营情况不佳, 暂时无力偿还。	公司与客户积极沟通和协商中。
7	客户7	公司于2018年发货, 客户未按合同约定, 发货后60天付款。	客户经营情况不佳, 暂时无力偿还。	公司已向客户发律师函。
8	客户8	公司于2018年开票, 客户未按合同约定, 开具发票后半年内付清。	海外客户, 以海外市场启用新的认证规则, 公司交付设备不适应为理由推迟结算。	公司已向客户发送多次催款函。并拟寻求法律手段追索。
9	客户9	双方约定结算时间为2019年12月31日前, 客户未按结算约定支付。	客户于2021年10月12日注销, 该公司经清算后无可执行财产。	客户公司已注销。
10	客户10	公司于2018年完成交付, 客户未按合同约定, 验收通过后半年内付清。	客户以终端客户对于铁路项目验收和结算进度慢为理由推迟结算。	公司已向客户发起诉讼。

(2) 请你公司说明通信、物联网及职业教育业务三大业务类型收入确认与结算政策, 说明未按照业务分类对账龄组合分别计提坏账准备的原因及合理性。请会计师发表意见。

公司回复:

## 一、通信、物联网及职业教育业务收入确认与结算政策

### (一) 通信业务

#### 1、收入确认

公司通信业务主要包括通信仪表业务及通信服务业务。

#### (1) 通信仪表业务

通信仪表销售属于在某一时点履行的履约义务, 主要是根据客户的需求提供相关的通信仪表, 在产品已交付、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

## （2）通信服务业务

通信服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据客户确认的项目工作量确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2、结算政策

公司通信业务主要为客户提供产品和技术服务，网络优化产品按照初验、终验、维保期或分阶段收款，账期一般为 1-2 年，网络优化及技术服务业务结算通常有季度、半年度、年度结算多种方式，总回款期为 1-3 年。

## （二）教育业务

### 1、收入确认

公司教育业务主要包括教育服务业务、教育装备业务、教育培训业务。

#### （1）教育服务业务

教育服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据协议规定向合作院校提供计划内全日制项目的教学教育服务，按照权责发生制原则确认收入，于实际收到合作院校支付的合作办学收入计入预收款项，再按所在学年确认相关收入。每学年收入在 12 个月内（本年 9 月至次年 8 月）分摊。

#### （2）教育装备业务

教育装备业务属于在某一时点履行的履约义务，主要是根据客户的需求提供相关的集成类教育装备产品，在产品已交付、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

### （3）教育培训业务

教育培训业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据协议规定向其服务对象提供服务取得的收入，按照权责发生制原则确认学费收入，于实际收到学生缴纳的学费计入预收款项，再按所在学年确认相关收入。

#### 2、结算政策

公司教育服务业务、教育培训业务主要通过与国内高等院校进行合作开展，正常业务结算以一学年为一个结算周期。并根据服务学生人数和合作协议约定规则进行结算。职业教育装备业务的销售涉及安装、调试、培训、验收等环节，结算周期介于 12-24 个月之间。

### （三）物联网业务

#### 1、收入确认

公司物联网业务主要包括 RFID 产品销售业务和物联网行业解决方案业务。

##### （1）RFID 产品销售业务

RFID 产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，公司 RFID 销售业务主要分为内销业务和外销业务。

内销业务：在产品已交付、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

外销业务：在产品交付给装运港（船上交货），以装船日、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

##### （2）物联网行业解决方案业务



物联网行业解决方案业务属于在某一时点履行的履约义务，在产品已交付或通过验收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

## 2、结算政策

RFID 产品业务为订单生产业务方式，回款周期基本在 1 年期内。物联网解决方案业务一般以项目为单位，通常有到货、初验、终验、质保期多个阶段，且过程中涉及客户需求或者技术指标的调整，项目执行周期较长，总体回款周期介于 1-3 年之间。

## 二、未按照业务分类对账龄组合分别计提坏账准备的原因及合理性

报告期内，公司在测算应收账款历史违约损失率、坏账准备过程中，已按照公司各业务分类对账龄组合分别计算。公司在年报附注中，将各业务应收账款坏账准备进行了综合汇总后披露。公司对各业务账龄组合的具体计算过程可详见本问询函回复问题 1（3）的回复。

### 会计师回复：

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）测试管理层与应收账款日常管理及可收回性评估相关的关键内部控制；

（2）复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据；

（3）对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性；

(4) 对于管理层按照单项金额重大并单项计提信用损失的应收款项，结合预计未来现金流量现值与其账面价值的分析，评价管理层信用损失计提的合理性；

(5) 获取公司的信用政策，对合同签订及信用政策的执行进行了解，获取主要客户的合同，对结算方式进行核实；

(6) 对主要客户的应收账款进行函证，核实应收账款期后回款情况。

基于已执行的审计程序，我们认为：

公司已按照各业务主体分别计算历史违约损失率、坏账准备。

(3) 请你公司按照三大业务类型分别列示各账龄应收账款的平均回收率、迁徙率、历史损失率、前瞻性信息调整情况及依据，说明按组合计提坏账准备的应收账款的预期信用损失率的确认过程，并说明报告期各类业务下游客户信用情况及生产经营情况是否发生较大变化，坏账准备计提比例大幅提升的原因与合理性，是否存在以前年度确认了不实的销售收入导致应收账款无法收回而大幅计提坏账的情形。请会计师对应收账款的真实性、可回收性及以前年度坏账准备计提的充分性核查并发表意见。

公司回复：

## 一、按组合计提坏账准备的应收账款的预期信用损失率的确认过程

### (一) 电信业务

第一步：确定分类到本组合下的应收账款余额及对应账龄

单位：万元

账龄	2020-12-31	2021-12-31	2022-12-31	最近一年	近三年	结构比
	余额	余额	余额	结构比	平均余额	
1年以内	20,537.94	8,992.03	13,336.87	69.04%	14,288.95	61.09%
1-2年	3,109.66	12,199.77	2,611.48	13.52%	5,973.64	25.54%

账龄	2020-12-31	2021-12-31	2022-12-31	最近一年	近三年	结构比
	余额	余额	余额	结构比	平均余额	
2-3 年	1,495.13	1,882.61	942.91	4.88%	1,440.22	6.16%
3-4 年	504.98	666.31	1,251.93	6.48%	807.74	3.45%
4-5 年	157.14	399.03	591.13	3.06%	382.43	1.63%
5 年以上	625.27	287.26	583.00	3.02%	498.51	2.13%
合计	26,430.12	24,427.01	19,317.32	100.00%	23,391.49	100.00%

## 第二步：计算历史收回金额

单位：万元

账龄	根据账龄迁移情况确定历史账龄减少额					
	2020-12-31	2021-12-31	2022-12-31	最近一年	近三年	结构比
	余额	余额	余额	结构比	平均余额	
1 年以内	14,525.90	7,819.80	6,380.55	34.59%	9,575.41	64.10%
1-2 年	1,936.27	598.46	11,256.86	61.02%	4,597.20	30.77%
2-3 年	465.50	507.03	630.68	3.42%	534.40	3.57%
3-4 年	74.04	51.08	75.18	0.41%	66.77	0.45%
4-5 年	77.77	121.88	60.30	0.33%	86.65	0.58%
5 年以上	24.30	169.08	42.98	0.23%	78.79	0.53%
合计	17,103.78	9,267.33	18,446.55	100.00%	14,939.22	100.00%

## 第三步：计算迁徙率

账龄	2020-12-31	2021-12-31	2022-12-31	三年平均
1 年以内	17.70%	61.93%	29.11%	36.25%
1-2 年	44.05%	80.85%	11.49%	45.46%
2-3 年	59.01%	66.74%	75.04%	66.93%
3-4 年	73.56%	92.38%	92.61%	86.18%
4-5 年	74.71%	40.84%	90.26%	68.60%
5 年以上	94.68%	74.47%	92.55%	87.23%

#### 第四步：确定本期的违约损失率

账龄	被审计单位			上期采用的 违约损失率	变动
	历史违约损失率	前瞻性估计调整	调整后违约损失率		
1年以内	5.69%	0.69%	6.38%	5.00%	1.38%
1-2年	15.69%	1.29%	16.99%	10.00%	6.99%
2-3年	34.52%	2.57%	37.09%	20.00%	17.09%
3-4年	51.58%	4.34%	55.91%	40.00%	15.91%
4-5年	59.84%	20.16%	80.00%	80.00%	0.00%
5年以上	87.23%	12.77%	100.00%	100.00%	0.00%

各通信业务公司单独采用迁徙率模型计算违约损失率，由于广州市贝讯通信技术有限公司、香港鼎利通信科技有限公司、北京世源信通科技有限公司等子公司样本量不足的局限性，为保持数据的一贯性，部分公司选择账龄分析法下计提的比例作为预期信用损失率。因各公司账龄结构分布不一样，按照业务版块汇总各期间账龄后，导致通信业务迁徙率、违约损失率下降，为了与各公司单独计算的坏账准备汇总金额保持一致，所以在前瞻性估计进行了调整，确保调整后违约损失率与实际经营情况相符。

#### （二）教育业务

##### 第一步：确定分类到本组合下的应收账款余额及对应账龄

单位：万元

账龄	2020-12-31	2021-12-31	2022-12-31	最近一年	近三年	结构比
	余额	余额	余额	结构比	平均余额	
1年以内	5,824.94	4,690.69	3,925.90	27.12%	4,813.85	27.96%
1-2年	7,393.59	2,764.27	1,935.42	13.37%	4,031.09	23.42%
2-3年	5,235.13	2,932.16	2,403.65	16.61%	3,523.64	20.47%
3-4年	2,353.97	1,848.91	2,355.61	16.27%	2,186.16	12.70%
4-5年	51.49	779.24	758.33	5.24%	529.69	3.08%

账龄	2020-12-31 余额	2021-12-31 余额	2022-12-31 余额	最近一年 结构比	近三年 平均余额	结构比
5 年以上	979.25	2,315.87	3,095.11	21.38%	2,130.08	12.37%
合计	21,838.37	15,331.14	14,474.03	100.00%	17,214.51	100.00%

## 第二步：计算历史收回金额

单位：万元

账龄	根据账龄迁移情况确定历史账龄减少额					
	2020-12-31 余额	2021-12-31 余额	2022-12-31 余额	最近一年 结构比	近三年 平均余额	结构比
1 年以内	6,174.71	1,897.72	2,755.27	65.77%	3,609.23	61.66%
1-2 年	2,683.00	1,066.64	414.98	9.91%	1,388.21	23.71%
2-3 年	625.61	176.91	576.54	13.76%	459.69	7.85%
3-4 年	--	748.13	442.58	10.56%	396.90	6.78%
合计	9,483.32	3,889.40	4,189.37	100.00%	5,854.03	100.00%

## 第三步：计算迁徙率

账龄	2020-12-31	2021-12-31	2022-12-31	三年平均
1 年以内	49.10%	65.89%	41.26%	52.09%
1-2 年	64.75%	82.10%	88.68%	78.51%
2-3 年	71.89%	96.41%	88.21%	85.51%
3-4 年	100.00%	53.25%	90.69%	81.31%
4-5 年	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

## 第四步：确定本期的违约损失率

账龄	被审计单位			上期采用的 违约损失率	变动
	历史违约损失率	前瞻性估计调整	调整后违约损失率		
1 年以内	28.43%	-12.45%	15.98%	5.06%	10.92%
1-2 年	54.59%	-20.68%	33.91%	13.47%	20.44%

账龄	被审计单位			上期采用的	变动
	历史违约损失率	前瞻性估计调整	调整后违约损失率	违约损失率	
2-3 年	69.53%	-15.03%	54.50%	27.66%	26.84%
3-4 年	81.31%	11.53%	92.85%	47.38%	45.47%
4-5 年	100.00%	---	100.00%	80.00%	20.00%
5 年以上	100.00%	---	100.00%	100.00%	0.00%

公司各教育业务公司单独采用迁徙率模型计算违约损失率，因各公司账龄结构分布不一样，按照业务版块汇总各期间账龄后，导致教育业务迁徙率、违约损失率被放大，如上海智翔信息科技发展有限公司（以下简称“上海智翔”）应收账款金额主要集中在 3 年以上，上海世纪鼎利教育科技有限公司应收账款金额主要集中在 3 年以内，按照版块汇总后导致各期间迁徙率均变大，为了与各公司单独计算的坏账准备汇总金额保持一致，因此在前瞻性估计进行了调整，确保调整后违约损失率与实际经营情况相符。

### （三）物联网业务

第一步：确定分类到本组合下的应收账款余额及对应账龄

单位：万元

账龄	2020-12-31 余额	2021-12-31 余额	2022-12-31 余额	最近一年 结构比	近三年 平均余额	结构比
1 年以内	4,927.38	1,732.18	1,764.86	16.59%	2,808.14	21.84%
1-2 年	4,611.65	1,375.78	70.09	0.66%	2,019.17	15.71%
2-3 年	7,110.43	2,214.19	1,709.85	16.07%	3,678.15	28.61%
3-4 年	863.97	4,171.26	2,153.24	20.24%	2,396.16	18.64%
4-5 年	---	765.17	4,095.86	38.51%	1,620.34	12.60%
5 年以上	78.10	78.10	843.27	7.93%	333.15	2.59%
合计	17,591.53	10,336.68	10,637.16	100.00%	12,855.12	100.00%

第二步：计算历史收回金额

单位：万元

账龄	根据账龄迁移情况确定历史账龄减少额					
	2020-12-31 余额	2021-12-31 余额	2022-12-31 余额	最近一年 结构比	近三年 平均余额	结构比
1 年以内	7,989.76	3,164.37	1,662.09	79.53%	4,272.08	60.63%
1-2 年	1,102.60	2,397.46	291.39	13.94%	1,263.82	17.94%
2-3 年	1,356.83	2,939.17	60.95	2.92%	1,452.32	20.61%
3-4 年	---	98.80	75.40	3.61%	58.07	0.82%
4-5 年	0.35	---	---	0.00%	0.12	0.00%
5 年以上	---	---	---	0.00%	---	0.00%
合计	10,449.54	8,599.81	2,089.82	100.00%	7,046.39	100.00%

### 第三步：计算迁徙率

账龄	2020-12-31	2021-12-31	2022-12-31	三年平均
1 年以内	36.60%	38.74%	4.05%	26.46%
1-2 年	86.58%	48.01%	85.44%	73.34%
2-3 年	38.90%	58.66%	97.25%	64.94%
3-4 年	0.00%	88.56%	98.19%	93.38%
4-5 年	98.20%	0.00%	100.00%	99.10%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

### 第四步：确定本期的违约损失率

账龄	被审计单位			上期采用的 违约损失率	变动
	历史违约损失率	前瞻性估计调整	调整后违约损失率		
1 年以内	11.66%	-0.05%	11.61%	5.00%	6.61%
1-2 年	44.07%	12.27%	56.34%	10.00%	46.34%
2-3 年	60.09%	-0.49%	59.60%	20.00%	39.60%
3-4 年	92.54%	-5.36%	87.18%	40.00%	47.18%
4-5 年	99.10%	0.00%	99.10%	80.00%	19.10%

账龄	被审计单位			上期采用的	变动
	历史违约损失率	前瞻性估计调整	调整后违约损失率	违约损失率	
5年以上	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%

各物联网业务公司单独采用迁徙率模型计算违约损失率，由于子公司 ESIMTECHNOLOGYLTD 客户较少，样本量不足的限制性，为保持数据的一贯性，选择账龄分析法下计提的比例作为预期信用损失率，所以在 3-4 年进行了前瞻性调整。同时上海一芯智能科技有限公司（以下简称“一芯智能”）上期部分应收账款存在单项计提，本期纳入账龄组合分析法计算迁徙率导致需要对其进行前瞻性调整。

## 二、报告期各类业务下游客户信用情况及生产经营情况是否发生较大变化，坏账准备计提比例大幅提升的原因与合理性

### （一）公司各业务下游客户信用情况及生产经营情况

公司 2022 年期末应收账款下游客户结构情况：

单位：万元

客户类型	2022 年应收账款			2021 年应收账款		
	应收账款余额	坏账准备金额	计提比例	应收账款余额	坏账准备金额	计提比例
国有单位或企业	13,045.38	1,683.36	12.90%	16,515.83	1,115.82	6.76%
境外企业	3,904.15	2,347.96	60.14%	2,479.73	2,049.28	82.64%
上市公司	718.52	69.11	9.62%	1,537.96	338.21	21.99%
政府机构	334.51	228.69	68.37%	388.6	42.70	10.99%
公办院校	4,499.73	2,469.86	54.89%	8,440.59	2,632.23	31.19%
民办院校	6,920.39	2,917.85	42.16%	4,884.61	780.77	15.98%
民营企业及其他	21,394.71	16,641.18	77.78%	24,420.73	10,922.09	44.72%
合计	50,817.39	26,358.02	51.87%	58,668.05	17,881.11	30.48%

从上述表格可见，报告期内公司整体业务的下游客户从客户结构上来看，并未发生重大变化。其中公司通信业务的客户主要为国内电



信运营商等国有单位，其信用情况良好；教育业务的客户主要为高等教育的公办或民办院校，其经营情况正常稳定，但国内部分院校的付款审批受到预算拨款进度的影响，进而延后应收账款的回款速度；物联网业务的客户主要为国内上市公司、民营企业以及境外企业，从单个客户上来看，个别民营企业客户受经济下行的影响，出现生产经营困难和资金紧张的情形。

## （二）坏账计提比例大幅提升的原因和合理性

### 1、公司2022年期初期末应收账款坏账计提情况如下：

单位：万元

项目	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例	金额	计提比例
电信业务	19,372.69	38.12%	3,455.88	17.84%	24,427.00	41.64%	2,919.10	11.95%
教育业务	16,715.26	32.89%	10,875.39	65.06%	17,427.37	29.71%	7,291.94	41.84%
物联网业务	14,576.02	28.68%	11,981.74	82.20%	16,741.55	28.54%	7,644.02	45.66%
其他业务	153.42	0.31%	45.00	29.33%	72.13	0.11%	26.05	36.11%
合计	50,817.39	100.00%	26,358.02	51.87%	58,668.05	100.00%	17,881.11	30.48%

2022年期末公司应收账款余额为50,817.39万元，坏账准备金额为26,358.02万元，计提比例为51.87%，较2021年同期增长21.39%，主要原因是公司教育业务以及物联网业务坏账准备计提比例提高，具体情形如下：

#### 1、教育业务

公司教育业务2022年期初期末应收账款计提坏账准备变动情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	占比	坏账准备	计提比例
单项计提预期信用损失的应收账款	2,241.23	13.41%	2,241.23	100.00%
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,474.03	86.59%	8,634.16	59.65%
其中：1 年以内	3,925.90	23.49%	627.49	15.98%
1—2 年	1,935.42	11.58%	656.27	33.91%
2—3 年	2,403.65	14.38%	1,309.89	54.50%
3—4 年	2,355.61	14.09%	2,187.07	92.85%
4—5 年	758.33	4.54%	758.33	100.00%
5 年以上	3,095.11	18.52%	3,095.11	100.00%
合计	16,715.26	100.00%	10,875.39	65.06%

续：

项目	2022 年 1 月 1 日			
	账面余额	占比	坏账准备	计提比例
单项计提预期信用损失的应收账款	2,096.23	12.03%	2,055.71	98.07%
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,331.14	87.97%	5,236.23	34.15%
其中：1 年以内	4,690.69	26.92%	237.52	5.06%
1—2 年	2,764.27	15.86%	372.40	13.47%
2—3 年	2,932.16	16.83%	811.04	27.66%
3—4 年	1,848.91	10.61%	876.01	47.38%
4—5 年	779.24	4.47%	623.39	80.00%
5 年以上	2,315.87	13.29%	2,315.87	100.00%
合计	17,427.37	100.00%	7,291.94	41.84%

从上表可见，公司教育业务 2022 年期末 3 年以上应收账款余额为 6,209.05 万元，较上年同期增加 25.59%。2022 年期末 3 年以上应收账款坏账计提比例为 97.29%，较上年同期提高 20.12%。报告期内坏账准备计提比例较上年增加主要是由于部分合作院校内部审批流

程冗长以及受预算拨款等影响回款出现延后，导致公司 3 年以上长账龄的应收账款较上期有所增加。同时由于历史回款周期较长，造成教育业务应收账款迁徙率较上期呈上升趋势，导致报告期违约损失率提高。

## 2、物联网业务

公司物联网业务 2022 年期初期末应收账款计提坏账准备变动情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	占比	坏账准备	计提比例
单项计提预期信用损失的应收账款	3,938.86	27.02%	3,938.86	100.00%
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,637.16	72.98%	8,042.88	75.61%
其中：1 年以内	1,764.86	12.11%	204.90	11.61%
1—2 年	70.09	0.48%	39.49	56.34%
2—3 年	1,709.85	11.73%	1,019.10	59.60%
3—4 年	2,153.24	14.77%	1,877.13	87.18%
4—5 年	4,095.86	28.10%	4,059.00	99.10%
5 年以上	843.27	5.79%	843.27	100.00%
合计	14,576.02	100.00%	11,981.74	82.20%

续：

项目	2022 年 1 月 1 日			
	账面余额	占比	坏账准备	计提比例
单项计提预期信用损失的应收账款	5,537.18	33.07%	4,556.46	82.29%
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,204.37	66.93%	3,087.56	27.56%
其中：1 年以内	2,396.96	14.32%	119.85	5.00%
1—2 年	1,496.02	8.94%	149.60	10.00%
2—3 年	2,296.87	13.72%	459.37	20.00%

项目	2022 年 1 月 1 日			
	账面余额	占比	坏账准备	计提比例
3-4 年	4,171.26	24.92%	1,668.50	40.00%
4-5 年	765.17	4.57%	612.14	80.00%
5 年以上	78.10	0.47%	78.10	100.00%
合计	16,741.55	100.00%	7,644.02	45.66%

从上表可见，公司物联网业务 2022 年期末 3 年以上应收账款余额为 7,092.37 万元，较上年同期增长 41.44%。2022 年期末 3 年以上应收账款坏账计提比例为 95.59%，较上年同期提高 48.55%。报告期内坏账准备计提比例较上年增加主要是由于公司近两年逐步缩减工业机器人以及物联网解决方案业务，相关业务人员以及技术人员出现流失的情况，部分历史项目的业务持续存在困难，导致应收账款的回收较为缓慢。因此公司报告期内按照应收账款迁徙率计算该部分应收账款的违约损失率有所提高，导致报告期内物联网业务的应收账款坏账准备计提比例大幅增加。

综上，公司报告期内坏账准备计提比例大幅提升主要是由于教育业务以及物联网业务长账龄应收账款增加，造成账龄组合迁徙率提高，导致按账龄组合计提的坏账准备比例增加所致。因此公司报告期内坏账准备计提比例大幅提升具有合理性。公司营业收入严格按照《企业会计准则第 14 号—收入》的规定确认收入，同时均有销售合同、出库单、签收单（或结算单）、发票等收入确认要件作为支撑依据，不存在以前年度确认了不实的销售收入导致应收账款无法收回而大幅计提坏账的情形。

#### 会计师回复：

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) 测试管理层与应收账款日常管理及可收回性评估相关的关键内部控制;

(2) 获取应收账款明细表、账龄分析表,对应收账款执行分析程序;

(3) 对重要的应收账款(含以前年度形成的)进行函证,检查销售合同、发票、签收单等相关支持性文件,确定交易的真实性;

(4) 获取公司的信用政策,对合同签订及信用政策的执行进行了解,获取主要客户的合同,对结算方式进行核实,了解客户未及时回款的原因,分析是否具有商业合理性;

(5) 复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据;

(6) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项,结合信用风险特征及账龄分析,评价管理层坏账准备计提的合理性;

基于已执行的审计程序,我们认为:

公司上述说明,与我们在执行世纪鼎利 2022 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。公司应收账款的真实性、可回收性及以前年度坏账准备计提的充分性是合理的。

## 二、问询函问题 2

报告期内,你公司职业教育服务营业收入 4,961.78 万元,较 2021 年下滑 47.10%,毛利率为-33.67%。报告期内,你对长期待摊费用中合作办学权计提资产减值 4,958.71 万元,年报显示计提原因为部分合作院校出现生源减少、合作关系变化等情形。报告期内,你公司合作办学权处置损失金额为 8,317.82 万元。

(1)请你公司按照合作院校列示合作办学权资产减值计提情况,包括账面余额、已计提减值金额、报告期减值计提金额、预计可收回

金额,并结合与合作院校所签订协议的具体内容说明预计可收回金额的确认依据。请会计师对长期待摊费用中合作办学权减值计提的合规性发表意见。

公司回复:

一、公司合作办学权减值计提情况如下:

单位: 万元

合作院校名称	账面余额	已计提减值金额	报告期减值计提金额	预计可收回金额
山东**职业技术大学	2,808.15	2,624.10	394.37	184.05
**职业大学	946.50	740.68	176.44	205.82
广东**理工技工学校	485.30	445.23	62.72	40.08
**职业技术学院	638.60	638.60	638.60	---
**科技大学城市学院	6,126.58	3,686.58	3,686.58	2,440.00
合计	11,005.12	8,135.18	4,958.71	2,869.95

二、公司合作办学权预计可收回金额的确认依据

2021 年度公司聘请了专业评估机构对公司合作办学权资产进行了评估,并按照评估结果对部分合作办学权计提了减值准备。2022 年期末,公司根据各个合作办学权项目的协议约定情况以及项目实际运营情况等,对合作办学权资产进行了评估测试。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第六条:“资产存在减值迹象的,应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定”。由于公司合作办学权不存在销售协议价格,同时不存在活跃交易市场且无法获取可比的交易参照物,故无法可靠估计其公允价值。根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第八条:“无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的,应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额”。因此公司预计合

作办学权未来现金流量的现值，并以预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。具体确认过程如下：

### （一）山东\*\*职业技术大学

2016 年 11 月，公司与山东\*\*科技职业学院（山东\*\*科技职业学院后改名为“山东\*\*职业技术大学”，以下简称“山东\*\*”）签订了《山东\*\*科技职业学院珠海世纪鼎利科技股份有限公司共建“中德学院”项目合作框架协议》（以下简称《合作协议》）。

合作协议约定：公司与山东\*\*拟于 2017 年挂牌成立山东\*\*科技职业学院中德学院，双方依托各自资源优势，在相关专业基础上深化产教融合，提升人才培养质量，全面进行校企合作，共建共管中德学院。合作时间为 2016 年 11 月-2032 年 8 月，合作 13 届，合作期限为 16 年。2017 年 9 月，中德学院开始第一届招生。

#### 1、合作办学权基本情况

学校性质	每届学年制	预期收益 最后一年	截止评估基准日 剩余收益期限	协议约定稳定期最低招生人数（人/届）
专科	三学年	2032 年	11 年	800

#### 2、历史收益情况

单位：万元

项目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
营业收入	271.23	244.50	279.25	236.48
运营成本	368.66	348.29	124.06	142.98
毛利率	-36%	-42%	56%	40%

#### 3、预计可收回金额的确认依据

截至 2021 年期末，经专业评估机构测算，山东\*\*合作办学权项目的预计可收回金额为 687 万元，期末账面价值为 2,916.73 万元。该项目可收回金额低于账面价值，2021 年期末计提减值准备 2,229.73 万元。其未来收益预测及测算结果如下：

单位：万元

项目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
营业收入	260.07	227.36	232.25	270.69	306.77	327.92
营业成本	157.24	120.50	123.09	143.47	162.59	173.80
毛利率	39.54%	47.00%	47.00%	47.00%	47.00%	47.00%
税金及附加	1.87	1.64	1.67	1.95	2.21	2.36
净收益	100.96	105.22	107.49	125.27	141.97	151.76
营运资金追加额	136.75	-17.91	2.56	20.09	18.86	11.05
净现金流量	-35.79	123.13	104.93	105.18	123.11	140.71
折现率	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%
年期	1	2	3	4	5	6
折现期	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	5.50
折现系数	0.9474	0.8504	0.7633	0.6851	0.6150	0.5520
净现金流量现值	-33.91	104.71	80.09	72.06	75.71	77.67
累计现值	-33.91	70.80	150.89	222.95	298.66	376.33

单位：万元

项目	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	终期回收
营业收入	338.41	349.57	319.82	204.53	81.81	—
营业成本	179.36	185.27	169.50	108.40	43.36	—
毛利率	47.00%	47.00%	47.00%	47.00%	47.00%	—
税金及附加	2.44	2.52	2.30	1.47	0.59	—
净收益	156.61	161.78	148.02	94.66	37.86	—
营运资金追加额	5.49	5.83	-15.55	-60.26	-42.77	-64.14
净现金流量	151.12	155.95	163.57	154.92	80.63	64.14
折现率	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%
年期	7	8	9	10	11	11
折现期	6.50	7.50	8.50	9.50	10.50	11.00



项目	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	终期回收
折现系数	0.4955	0.4447	0.3992	0.3583	0.3216	0.3047
净现金流量现值	74.88	69.36	65.29	55.51	25.93	19.54
累计现值	451.21	520.57	585.86	641.37	667.30	686.84

2022 年期末，公司对山东\*\*合作办学权可收回金额进行测算，测算结果为其预计可收回金额为 184.05 万元，期末账面价值为 578.42 万元。该项目可收回金额低于账面价值，2022 年期末计提减值准备 394.37 万元。其未来收益预测及测算结果如下：

单位：万元

项目	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
营业收入	128.30	42.77	0.00	0.00	0.00
营业成本	68.00	22.67	0.00	0.00	0.00
毛利率	47.00%	47.00%	47.00%	47.00%	47.00%
税金及附加	0.92	0.31	0.00	0.00	0.00
收益	59.38	19.79	0.00	0.00	0.00
营运资金追加额	-57.28	-44.69	-22.37	0.00	0.00
净现金流量	116.66	64.48	22.37	0.00	0.00
安全资金持有量	5.74	1.92	0.00	0.00	0.00
应收款项	64.15	21.39	0.00	0.00	0.00
应付款项	2.83	0.94	0.00	0.00	0.00
营运资金	67.06	22.37	0.00	0.00	0.00
营运资金追加额	-57.28	-44.69	-22.37	0.00	0.00
折现率	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%
年期	2	3	4	5	6
折现期	1.50	2.50	3.50	4.50	5.50
折现系数	0.9474	0.8504	0.7633	0.6851	0.6150

项目	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
净现金流量现值	110.53	54.83	17.08	0.00	0.00
累计现值	110.53	165.36	182.44	182.44	182.44

单位：万元

项目	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	终期回收
营业收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	—
营业成本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	—
毛利率	47.00%	47.00%	47.00%	47.00%	47.00%	—
税金及附加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	—
收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	—
营运资金追加额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	—
净现金流量	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	—
安全资金持有量	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	—
应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	—
应付款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	—
营运资金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	—
营运资金追加额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	—
折现率	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%
年期	7	8	9	10	11	11
折现期	6.50	7.50	8.50	9.50	10.50	11.00
折现系数	0.5520	0.4955	0.4447	0.3992	0.3583	0.3216
净现金流量现值	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
累计现值	182.44	182.44	182.44	182.44	182.44	184.05

## （二）\*\*职业大学

2017 年 10 月，公司与\*\*职业大学（以下简称“\*\*职业”）签订了《\*\*职业大学珠海世纪鼎利科技股份有限公司共建“鼎利学院”项目合作框架》（以下简称《合作协议》）。

合作协议约定：公司与\*\*职业拟于 2017 年挂牌成立\*\*职业大学—鼎利学院。鼎利学院为双方深度产教融合，全面校企合作，共建共管的二级学院。合作时间为 2017 年 10 月-2035 年 8 月，合作 15 届，合作期限为 18 年。2018 年 9 月，鼎利学院开始第一届招生。

### 1、合作办学权基本情况

学校性质	每届学年制	预期收益 最后一年	截止评估基准日 剩余收益期限	协议约定稳定期最低招生人数（人/届）
专科	三学年	2035 年	14 年	500

### 2、历史收益情况

单位：万元

项目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
营业收入	53.19	153.39	195.16	169.36
运营成本	44.68	179.35	83.49	140.23
毛利率	16%	-17%	57%	17%

### 3、预计可收回金额的确认依据

截至 2021 年期末，经专业评估机构测算，\*\*职业合作办学权项目的预计可收回金额为 417 万元，期末账面价值为 981.24 万元。该项目可收回金额低于账面价值，2021 年期末计提减值准备 564.24 万元。其未来收益预测及测算结果如下：

单位：万元

项目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
营业收入	189.49	176.31	204.59	247.52	255.68
营业成本	131.01	121.90	141.45	171.14	176.78
毛利率	30.86%	30.86%	30.86%	30.86%	30.86%
税金及附加	1.36	1.27	1.47	1.78	1.84
净收益	57.12	53.14	61.67	74.60	77.06
营运资金追加额	100.32	-6.98	14.98	22.72	4.32

项目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
净现金流量	-43.20	60.12	46.69	51.88	72.74
折现率	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%
年期	1	2	3	4	5
折现期	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50
折现系数	0.9474	0.8504	0.7633	0.6851	0.6150
净现金流量现值	-40.93	51.13	35.64	35.54	44.73
累计现值	-40.93	10.20	45.84	81.38	126.11

单位：万元

项目	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
营业收入	263.84	272.27	281.25	290.23	299.52
营业成本	182.42	188.25	194.46	200.67	207.09
毛利率	30.86%	30.86%	30.86%	30.86%	30.86%
税金及附加	1.90	1.96	2.03	2.09	2.16
净收益	79.52	82.06	84.76	87.47	90.27
营运资金追加额	4.32	4.47	4.75	4.76	4.91
净现金流量	75.20	77.59	80.01	82.71	85.36
折现率	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%
年期	6	7	8	9	10
折现期	5.50	6.50	7.50	8.50	9.50
折现系数	0.5520	0.4955	0.4447	0.3992	0.3583
净现金流量现值	41.51	38.44	35.58	33.02	30.59
累计现值	167.62	206.06	241.64	274.66	305.25

单位：万元

项目	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	终期回收
营业收入	309.40	283.07	181.03	72.41	—
营业成本	213.92	195.71	125.16	50.06	—

项目	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	终期回收
毛利率	30.86%	30.86%	30.86%	30.86%	—
税金及附加	2.23	2.04	1.30	0.52	—
净收益	93.25	85.32	54.57	21.83	—
营运资金追加额	5.23	-13.93	-54.03	-38.34	-57.50
净现金流量	88.02	99.25	108.60	60.17	57.50
折现率	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%
年期	11	12	13	14	14
折现期	10.50	11.50	12.50	13.50	14.00
折现系数	0.3216	0.2887	0.2591	0.2326	0.2203
净现金流量现值	28.31	28.65	28.14	13.99	12.67
累计现值	333.56	362.21	390.35	404.34	417.01

2022 年期末，公司对\*\*职业合作办学权可收回金额进行测算，测算结果为其预计可收回金额为 205.82 万元，期末账面价值为 382.26 万元。该项目可收回金额低于账面价值，2022 年期末计提减值准备 176.44 万元。其未来收益预测及测算结果如下：

单位：万元

项目	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
营业收入	95.80	63.70	64.36	66.48	68.60
营业成本	66.24	44.04	44.50	45.96	47.43
毛利率	30.86%	30.86%	30.86%	30.86%	30.86%
税金及附加	0.69	0.46	0.46	0.48	0.49
收益	28.87	19.20	19.40	20.04	20.68
营运资金追加额	-39.91	-17.00	0.36	1.11	1.12
净现金流量	68.78	36.20	19.04	18.93	19.56
安全资金持有量	5.58	3.71	3.75	3.87	3.99

大华核字[2023]0011926 号  
关于 2022 年年报问询函中有关财务事项的说明

项目	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
应收款项	47.90	31.85	32.18	33.24	34.30
应付款项	2.76	1.84	1.85	1.92	1.98
营运资金	50.72	33.72	34.08	35.19	36.31
营运资金追加额	-39.91	-17.00	0.36	1.11	1.12
折现率	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%
年期	2	3	4	5	6
折现期	1.50	2.50	3.50	4.50	5.50
折现系数	0.9474	0.8504	0.7633	0.6851	0.6150
净现金流量现值	65.16	30.78	14.53	12.97	12.03
累计现值	65.16	95.94	110.47	123.44	135.47

单位：万元

项目	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年
营业收入	70.80	73.13	75.46	77.86	80.43
营业成本	48.95	50.56	52.17	53.83	55.61
毛利率	30.86%	30.86%	30.86%	30.86%	30.86%
税金及附加	0.51	0.53	0.54	0.56	0.58
收益	21.34	22.04	22.75	23.47	24.24
营运资金追加额	1.17	1.24	1.23	1.27	1.36
净现金流量	20.17	20.80	21.52	22.20	22.88
安全资金持有量	4.12	4.26	4.39	4.53	4.68
应收款项	35.40	36.57	37.73	38.93	40.22
应付款项	2.04	2.11	2.17	2.24	2.32
营运资金	37.48	38.72	39.95	41.22	42.58
营运资金追加额	1.17	1.24	1.23	1.27	1.36
折现率	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%
年期	7	8	9	10	11

项目	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年
折现期	6.50	7.50	8.50	9.50	10.50
折现系数	0.5520	0.4955	0.4447	0.3992	0.3583
净现金流量现值	11.13	10.31	9.57	8.86	8.20
累计现值	146.60	156.91	166.48	175.34	183.54

单位：万元

项目	2033 年	2034 年	2035 年	终期回收
营业收入	73.59	47.07	18.83	—
营业成本	50.88	32.54	13.02	—
毛利率	30.86%	30.86%	30.86%	—
税金及附加	0.53	0.34	0.14	—
收益	22.18	14.19	5.67	—
营运资金追加额	-3.62	-14.04	-9.96	-14.96
净现金流量	25.80	28.23	15.63	14.96
安全资金持有量	4.28	2.74	1.65	—
应收款项	36.80	23.54	14.12	—
应付款项	2.12	1.36	0.81	—
营运资金	38.96	24.92	14.96	—
营运资金追加额	-3.62	-14.04	-9.96	—
折现率	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%
年期	12	13	14	14
折现期	11.50	12.50	13.50	14.00
折现系数	0.3216	0.2887	0.2591	0.2326
净现金流量现值	8.30	8.15	4.05	3.48
累计现值	191.84	199.99	204.04	205.82

(三) 广东\*\*理工技工学校

2018 年 12 月，公司子公司上海世纪鼎利教育科技有限公司（以下简称“上海世纪鼎利”）与广东\*\*理工技工学校（以下简称“广东\*\*”）签订了《广东\*\*理工技工学校上海世纪鼎利教育科技有限公司共建“鼎利学院”项目合作框架协议》（以下简称《合作协议》）。

合作协议约定：上海世纪鼎利与广东\*\*拟于 2018 年挂牌成立广东\*\*理工技工学校—鼎利学院，合作开办特色专业建设项目。合作时间为 2018 年 12 月-2033 年 8 月，合作 10 届，合作期限为 15 年。2019 年 9 月，鼎利学院开始第一届招生。

### 1、合作办学权基本情况

学校性质	每届学年制	预期收益 最后一年	截止评估基准日 剩余收益期限	协议约定稳定期最低招生人数（人/届）
专科	三学年	2033年	12年	300

### 2、历史收益情况

单位：万元

项目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
营业收入	11.80	40.86	53.45	47.03
运营成本	0.00	0.00	29.43	32.52
毛利率	100%	100%	45%	31%

### 3、预计可收回金额的确认依据

截至 2021 年期末，经专业评估机构测算，广东\*\*理工办学权项目的预计可收回金额为 118 万元，期末账面价值为 500.51 万元。该项目可收回金额低于账面价值，2021 年期末计提减值准备 382.51 万元。其未来收益预测及测算结果如下：

单位：万元

项目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
营业收入	53.55	54.43	68.34	80.14	82.78
营业成本	37.02	37.63	47.25	55.41	57.23



项目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
毛利率	30.86%	30.86%	30.86%	30.86%	30.86%
税金及附加	0.39	0.39	0.49	0.58	0.60
净收益	16.14	16.41	20.60	24.15	24.95
营运资金追加额	28.36	0.46	7.36	6.25	1.40
净现金流量	-12.22	15.95	13.24	17.90	23.55
折现率	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%
年期	1	2	3	4	5
折现期	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50
折现系数	0.9474	0.8504	0.7633	0.6851	0.6150
净现金流量现值	-11.58	13.56	10.11	12.26	14.48
累计现值	-11.58	1.98	12.09	24.35	38.83

单位：万元

项目	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
营业收入	85.42	88.15	91.06	93.97	85.25
营业成本	59.06	60.95	62.96	64.97	58.94
毛利率	30.86%	30.86%	30.86%	30.86%	30.86%
税金及附加	0.62	0.63	0.66	0.68	0.61
净收益	25.74	26.57	27.44	28.32	25.70
营运资金追加额	1.39	1.45	1.54	1.54	-4.62
净现金流量	24.35	25.12	25.90	26.78	30.32
折现率	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%
年期	6	7	8	9	10
折现期	5.50	6.50	7.50	8.50	9.50
折现系数	0.5520	0.4955	0.4447	0.3992	0.3583
净现金流量现值	13.44	12.45	11.52	10.69	10.86
累计现值	52.27	64.72	76.24	86.93	97.79

单位：万元

项目	2032 年	2033 年	终期回收
营业收入	53.28	21.31	—
营业成本	36.84	14.73	—
毛利率	30.86%	30.86%	—
税金及附加	0.38	0.15	—
净收益	16.06	6.43	—
营运资金追加额	-16.93	-11.28	-16.92
净现金流量	32.99	17.71	16.92
折现率	11.41%	11.41%	11.41%
年期	11	12	12
折现期	10.50	11.50	12.00
折现系数	0.3216	0.2887	0.2735
净现金流量现值	10.61	5.11	4.63
累计现值	108.40	113.51	118.14

2022 年期末，公司对广东\*\*理工合作办学权可收回金额进行测算，测算结果为其预计可收回金额为 40.08 万元，期末账面价值为 102.79 万元。该项目可收回金额低于账面价值，2022 年期末计提减值准备 62.72 万元。其未来收益预测及测算结果如下：

单位：万元

项目	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年
营业收入	29.06	25.45	24.84	25.66	26.48	27.33
营业成本	20.09	17.60	17.17	17.74	18.31	18.90
毛利率	30.86%	30.86%	30.86%	30.86%	30.86%	30.86%
税金及附加	0.21	0.18	0.18	0.18	0.19	0.20
收益	8.76	7.67	7.49	7.74	7.98	8.23

大华核字[2023]0011926 号  
关于 2022 年年报问询函中有关财务事项的说明

项目	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年
营运资金追加额	15.38	-1.90	-0.33	0.43	0.44	0.45
净现金流量	-6.62	9.57	7.82	7.31	7.54	7.78
折现率	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%
安全资金持有量	1.69	1.48	1.45	1.49	1.54	1.59
应收款项	14.53	12.73	12.42	12.83	13.24	13.67
应付款项	0.84	0.73	0.72	0.74	0.76	0.79
营运资金	15.38	13.48	13.15	13.58	14.02	14.47
营运资金追加额	15.38	-1.90	-0.33	0.43	0.44	0.45
年期	1	2	3	4	5	6
折现期	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	5.50
折现系数	0.9474	0.8504	0.7633	0.6851	0.6150	0.5520
净现金流量现值	-6.27	8.14	5.97	5.01	4.64	4.29
累计现值	-6.27	1.87	7.84	12.85	17.49	21.78

单位：万元

项目	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	终期回收
营业收入	28.23	29.13	26.43	16.52	6.61	—
营业成本	19.52	20.14	18.27	11.42	4.57	—
毛利率	30.86%	30.86%	30.86%	30.86%	30.86%	—
税金及附加	0.20	0.21	0.19	0.12	0.05	—
收益	8.51	8.78	7.97	4.98	1.99	—
营运资金追加额	0.48	0.48	-1.43	-5.26	-3.49	-5.25
净现金流量	8.03	8.30	9.40	10.24	5.48	5.25
折现率	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%
安全资金持有量	1.64	1.70	1.54	0.96	0.58	—
应收款项	14.12	14.57	13.22	8.26	4.96	—
应付款项	0.81	0.84	0.76	0.48	0.29	—

项目	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	终期回收
营运资金	14.95	15.43	14.00	8.74	5.25	—
营运资金追加额	0.48	0.48	-1.43	-5.26	-3.49	—
年期	7	8	9	10	11	11
折现期	6.50	7.50	8.50	9.50	10.50	11.00
折现系数	0.4955	0.4447	0.3992	0.3583	0.3216	0.3047
净现金流量现值	3.98	3.69	3.75	3.67	1.76	1.60
累计现值	25.76	29.45	33.20	36.87	38.63	40.08

#### （四）\*\*职业技术学院

2018 年，公司子公司上海智翔与\*\*职业技术学院（以下简称“\*\*职院”）签订了《\*\*职业技术学院上海智翔信息科技发展有限公司校企合作协议书》（以下简称《合作协议》）。

合作协议约定：上海智翔与\*\*职院于 2012 年 10 月 17 日签订《智翔集团与\*\*职业技术学院合作建设校内实训基地协议》，双方协商同意将上海智翔投入的 800 万元用于实训基地环境建设，并基于实训基地联合开展长期的人才培养实训服务项目。该实训基地主要面向\*\*职院学生提供实训服务，并在满足\*\*职院需求的基础上，对\*\*地区的高等院校及企业开展相关的人才培养服务。

##### 1、合作办学权基本情况

学校性质	每届学年制	预期收益 最后一年	截止评估基准日 剩余收益期限	协议约定稳定期最低招生人数（人/届）
专科	三学年	不适用	不适用	不适用

##### 2、历史收益情况

单位：万元

项目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
营业收入	42.45	42.45	—	—
运营成本	0.00	-22.89	—	—

项目	2019年	2020年	2021年	2022年
毛利率	100%	154%	—	—

### 3、预计可收回金额的确认依据

2021年9月，上海智翔就服务结算事宜与\*\*职院进行沟通，但\*\*职院未能在当年度内给出明确回复，因此2021年度公司未确认该项目服务收入。考虑到双方合作关系存续时间较长，且对方未明确表示终止意向，同时该项目在2018-2020年的收入较为稳定，因此在2021年期末，公司未对该项目计提资产减值准备。

鉴于2021年度\*\*职院未与上海智翔确认服务结算事宜，2022年度内公司对\*\*职院多次发函，但对方均未回函。同时由于\*\*职院的管理人员变动与业务人员离职，导致上海智翔无法与对方院校取得对接沟通。公司为了减少损失，目前已在项目运营层面停止合作，因此未来预计不存在相关的业务收入。基于谨慎性原则，2022年期末公司对其可收回金额评估为零。截止报告期末该项目的账面净值为638.60万元，计提资产减值638.60万元。

### （五）\*\*科技大学城市学院

2017年11月8日，公司子公司西藏云在线信息科技有限公司（以下简称“西藏云在线”）与\*\*科技大学城市学院（以下简称“\*\*科大”）签订了《\*\*科技大学城市学院西藏云在线信息科技有限公司“鼎利学院”服务合作协议》（以下简称《合作协议》）。

合作协议约定：西藏云在线与\*\*科大拟于2017年挂牌成立\*\*科技大学城市学院—鼎利学院。合作时间为2017年11月-2036年8月，合作15届（专科合作16届），合作期限为19年。2018年9月，鼎利学院开始第一届招生。

#### 1、合作办学权基本情况

学校性质	每届学年制	预期收益最后一年	截止评估基准日 剩余收益期限	协议约定稳定期最低招生人数（人/届）
本科部	四学年	2036年	15年	1200

学校性质	每届学年制	预期收益 最后一年	截止评估基准日 剩余收益期限	协议约定稳定期最低招 生人数（人/届）
专科部	三学年	2036年	15年	

## 2、历史收益情况

单位：万元

项目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
营业收入	703.12	1,566.43	1,770.81	—
运营成本	478.79	848.04	893.02	—
毛利率	32%	46%	50%	—

## 3、预计可收回金额的确认依据

截至 2021 年期末，经专业评估机构测算，\*\*科大合作办学权项目的预计可收回金额为 8,060.40 万元，期末账面价值为 6,572.20 万元。该项目可收回金额高于账面价值，2021 年期末不存在减值情况。其未来收益预测及测算结果如下：

单位：万元

项目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
营业收入	2,221.78	2,621.97	2,808.69	2,934.76	2,869.20
营业成本	1,118.67	1,320.16	1,414.18	1,477.65	1,444.64
毛利率	49.65%	49.65%	49.65%	49.65%	49.65%
税金及附加	16.00	18.88	20.22	21.13	20.66
净收益	1,087.11	1,282.93	1,374.29	1,435.98	1,403.90
营运资金追加额	1,158.84	208.73	97.39	65.75	-34.19
净现金流量	-71.73	1,074.20	1,276.90	1,370.23	1,438.09
折现率	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%
年期	1	2	3	4	5
折现期	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50
折现系数	0.9474	0.8504	0.7633	0.6851	0.6150
净现金流量现值	-67.96	913.49	974.67	938.80	884.39

项目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
累计现值	-67.96	845.53	1,820.20	2,759.00	3,643.39

单位：万元

项目	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
营业收入	2,552.83	2,375.60	2,465.16	2,531.73	2,613.17
营业成本	1,285.35	1,196.11	1,241.21	1,274.73	1,315.73
毛利率	49.65%	49.65%	49.65%	49.65%	49.65%
税金及附加	18.38	17.10	17.75	18.23	18.81
净收益	1,249.10	1,162.39	1,206.20	1,238.77	1,278.63
营运资金追加额	-165.02	-92.44	46.71	34.74	42.47
净现金流量	1,414.12	1,254.83	1,159.49	1,204.03	1,236.16
折现率	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%
年期	6	7	8	9	10
折现期	5.50	6.50	7.50	8.50	9.50
折现系数	0.5520	0.4955	0.4447	0.3992	0.3583
净现金流量现值	780.59	621.73	515.66	480.63	442.92
累计现值	4,423.98	5,045.71	5,561.37	6,042.00	6,484.92

单位：万元

项目	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	终期回收
营业收入	2,711.68	2,631.93	2,120.19	1,342.50	537.00	—
营业成本	1,365.33	1,325.18	1,067.52	675.95	270.38	—
毛利率	49.65%	49.65%	49.65%	49.65%	49.65%	—
税金及附加	19.52	18.95	15.27	9.67	3.87	—
净收益	1,326.83	1,287.80	1,037.40	656.88	262.75	—
营运资金追加额	51.37	-41.59	-266.91	-405.62	-280.10	-420.13
净现金流量	1,275.46	1,329.39	1,304.31	1,062.50	542.85	420.13
折现率	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%	11.41%

项目	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	终期回收
年期	11	12	13	14	15	15
折现期	10.50	11.50	12.50	13.50	14.50	15.00
折现系数	0.3216	0.2887	0.2591	0.2326	0.2088	0.1978
净现金流量现值	410.20	383.77	337.97	247.12	113.33	83.09
累计现值	6,895.12	7,278.89	7,616.86	7,863.98	7,977.31	8,060.40

2022年度内,\*\*科大股东方出现变动,对方新管理层与公司在业务合作上存在分歧。报告期内,西藏云在线多次催促\*\*科大支付应付服务款无果,2022年8月和10月西藏云在线分别向\*\*科大出具催款函催收服务款,但\*\*科大以开展办学质量评估为由拒不付款。同年,\*\*科大就鼎利学院后续合作事宜提出了诸多要求,包括合作专业的调整、鼎利学院服务费支付方式的变更、软硬件资源的更新维护及招生工作等。西藏云在线与\*\*科大就上述事项进行了多次沟通协商。但\*\*科大对于双方协调事宜消极应对。鉴于上述情况,以及目前\*\*科大拖欠西藏云在线服务款金额较大,为维护公司的合法权益并确保鼎利学院的有序运营,西藏云在线对\*\*科大进行诉讼,同时\*\*科大也提起了反诉,要求双方解除合作协议。现案件正在审理过程中。

因此2022年度内公司在该鼎利学院合作项目没有产生相关的业务收入,未来相关的业务收入存在较大不确定性,基于谨慎性原则,公司根据对\*\*科大鼎利学院的投入成本8,550万元,参照本年度公司处置四川科技职业学院鼎利学院项目的投资损失率,评估\*\*科大鼎利学院合作终止的损失为6,110.00万元,预计可收回金额2,440.00万元。截止报告期末该项目的账面净值为6,126.58万元,计提资产减值3,686.58万元。

综上,报告期公司根据与各合作院校所签订协议中的合作期间、生均学费收费标准等约定条件,以及报告期末项目实际运营情况、双方合作关系情况,评估测算合作办学权的未来现金流量的现值作为其



可收回金额的确认依据，并计提减值准备。相关会计处理符合企业会计准则谨慎性客观性原则。

**会计师回复：**

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、评价和测试与合作办学减值相关的内部控制设计和运行是否有效；

（2）获取合作办学相关协议，了解项目投资情况、合作年限以及服务收入的模式；

（3）获取各学院合作办学学生人数确认函，核实招生人数、学费分成标准、教学服务收入等结算情况；

（4）对重要合作办学服务收入进行函证，对未回函的实施了替代测试程序；

（5）与管理层沟通合作办学院校情况，了解是否存在新增、减少及异常的合作院校；

（6）针对合作异常的院校，分析异常原因并进行减值测试，与账面数进行比较。

基于已执行的审计程序，我们认为：

公司执行的相关资产减值测试及减值准备计提是合理的。

（2）请你公司列示报告期内合作办学权的具体处置情况，包括处置时间、处置标的、交易对手方、交易价格及作价依据、账面价值、处置损益计算过程，说明相关资产往期的减值计提是否充分，并自查前述交易事项是否已履行相应审议程序和信息披露义务。请会计师对相关会计处理的合规性发表意见。

**公司回复：**

**一、报告期内合作办学权的具体处置情况**

单位：万元

处置标的	处置时间	交易对手方	交易价格	作价依据	账面价值
四川科技职业学院— 合作办学权	2022 年 11 月	四川科技职业学院	4,000.00	双方协商 议定	9,068.01
四川长江职业学院— 合作办学权	2022 年 12 月	四川长江职业学院	500.00	双方协商 议定	3,626.23

由于公司自 2021 年开始，负责教育服务业务的运营管理团队不断流失，新的管理团队未能快速与合作院校进行磨合，至报告期内，合作双方对于师资投入、研发投入、教学交付、学生管理等方面存在不同的理解和分歧，并对招生以及费用结算造成较大的影响。另外，如要维持这两个合作项目的运营，保持合作专业的竞争力，需要针对合作专业的课程及教学设备进行升级投入，这将对项目预期的盈利造成一定影响，鉴于合作双方在合作过程中出现一定的分歧，本着控制风险角度，公司决定在争取到相对合理的补偿后终止了与该两所院校的合作。

## 二、处置损益计算过程

1、四川科技职业学院。2022 年 11 月 4 日，公司与四川科技职业学院签订《关于终止四川科技职业学院“鼎利学院”合作项目的协议书》以及《关于终止四川科技职业学院“中德学院”合作项目的协议书》，协议约定四川科技职业学院应支付项目终止补偿款共 4,000.00 万元。在此合作项目中，公司共投入现金 14,000.00 万元。截至处置日账面净值 9,068.01 万元，回收补偿款 4,000.00 万元，报告期确认资产处置损失金额 5,068.01 万元。

2、四川长江职业学院。2022 年 12 月 8 日，公司与四川长江职业学院签订《关于终止四川长江职业学院“鼎利学院”合作项目的解除协议》。协议约定四川长江职业学院应支付终止“鼎利学院”合作补偿款。在此项目中，公司共投资现金 5,000.00 万元。截至处置日

账面净值 3,626.23 万元，回收补偿款 500.00 万元，报告期确认资产处置损失金额 3,126.23 万元。

### 三、相关资产往期的减值计提是否充分

公司与四川科技职业学院、四川长江职业学院合作建设的鼎利学院项目往期经营数据如下：

单位：万元

项目		四川科技职业学院	四川长江职业学院
2019 年	在校生人数	4034	1488
	服务收入	2,826.42	879.39
	项目毛利	644.42	237.78
2020 年	在校生人数	3982	1548
	服务收入	2,840.57	935.85
	项目毛利	469.63	201.32
2021 年	在校生人数	4734	1248
	服务收入	2,992.55	465.66
	项目毛利	420.69	11.46

从上表数据来看，四川科技职业学院合作办学权项目在以前年度经营情况良好，未出现减值迹象，故往期未计提资产减值准备。四川长江职业学院合作办学权项目在 2021 年在校学生人数减少、经营利润下降，出现减值迹象，因此公司在当年度对其进行减值测试，并按照可回收金额计提减值准备 159.07 万元。公司往期计提资产减值准备的判断符合会计准则规定，减值计提充分合理。

### 四、已履行的审议程序

按照《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第 7.1.2 条以及《公司章程》第一百零六条的相关规定，处置四川科技职业学院、四川长江职业学院合作办学权事项并未达到公司董事会审议和披露的标准，公司已按照相关制度履行内部审议程序。有关审议标准判断如下：

单位：万元

类别	上市公司董事会 审议披露标准	四川科技职业学院		四川长江职业学院	
		金额	是否达到标准	金额	是否达到标准
资产总额	15,824.99	9,068.01	否	3,626.23	否
成交金额	10,111.56	4,000.00	否	500.00	否
交易利润	13,933.81	-5,068.01	否	-3,126.23	否
标的收入	3,768.70	不适用	不适用	不适用	不适用
标的净利润	13,933.81	不适用	不适用	不适用	不适用

### 会计师回复：

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）查阅公司就合作办学权处置事项的审议和决策程序；
- （2）获取双方签署的合作办学终止协议，评估补偿价格的公允性；
- （3）与管理层进行沟通，了解合作终止办学的具体原因，对终止的合作办学院校进行实地查看、走访，分析上述交易的真实性、相关资产减值计提是否充分；
- （4）检查合作办学终止的相关会计处理是否准确、依据是否充分、原始单据是否完整；

基于已执行的审计程序，我们认为：

公司对合作办学权的具体处置情况的相关会计处理是合理的。

### 三、问询函问题 3

报告期末，你公司其他应收款账面余额为 13,028.68 万元，坏账准备期末余额为 10,328.47 万元。报告期内对按单项计提坏账准备的其他应收款计提坏账准备 2,527.05 万元。请你公司说明本报告期计

提坏账涉及的按单项计提坏账准备的其他应收款的具体情况，包括形成的时间、背景、交易对象名称、交易内容、相关会计处理依据、还款安排与履约情况、交易对象与公司、5%以上股东、实际控制人、控股股东及董监高人员是否存在关联关系、公司采取的催款措施、是否存在资金占用或财务资助情形，并说明以前期间计提坏账准备的充分性及本期计提坏账准备的合理性。请会计师发表意见。

公司回复：

一、报告期按单项计提坏账准备的其他应收款的具体情况

交易对象名称	账面余额(万元)	形成的时间	形成的背景	交易内容	相关会计处理依据	还款安排与履约情况	与公司、5%以上股东、实际控制人、控股股东及董监高人员是否存在关联关系	公司采取的催款措施	是否存在资金占用或财务资助情形
重庆****股份有限公司	5,373.65	2019年	IT 产品分销业务	IT 产品采购预付款	预计无法收回预付账款转入其他应收款	未履约	否	公司已向法院提起诉讼，目前案件还在审程中	否
上海****咨询有限公司	2,609.53	2021年	上海美都原股东未支付的业绩补偿款项	往来兜底款	公司应收赔偿款计入其他应收	未履约	否	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施	否
重庆****商贸有限公司	534.92	2018年	IT 产品分销业务	IT 产品采购预付款	预计无法收回预付账款转入其他应收款	未履约	否	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施	否
上海****传播有限公司	169.56	2019年	IFM 证书培训业务	IFM 学生学习卡预付款	预计无法收回预付账款转入	未履约	否	公司已向法院提起诉讼，胜诉。对方无其他可执行财产。	否

交易对象名称	账面余额(万元)	形成的时间	形成的背景	交易内容	相关会计处理依据	还款安排与履约情况	与公司、5%以上股东、实际控制人、控股股东及董监高人员是否存在关联关系	公司采取的催款措施	是否存在资金占用或财务资助情形
					其他应收款				
重庆****科技有限公司	31.56	2019年	重庆联通项目业务	重庆联通项目的预付款	预计无法收回预付账款转入其他应收款	未履约	否	已发催款函,对方列入失信人被执行人	否
上海****科技有限公司	29.98	2018年	电子标签产品推广费用	合同采购预付款	预计无法收回预付账款转入其他应收款	未履约	否	已发催款函,对方列入失信人被执行人	否

## 二、以前期间计提坏账准备的充分性及本期计提坏账准备的合理性

公司上述按单项计提坏账准备的其他应收款以前期间计提坏账准备情况如下:

单位: 万元

名称	2020年		2021年		2022年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
重庆****股份有限公司	5,373.65	537.37	5,373.65	2,838.74	5,373.65	5,373.65
上海****咨询有限公司	--	--	2,609.53	2,609.53	2,609.53	2,609.53
重庆****商贸有限公司	534.92	106.98	534.92	534.92	534.92	534.92
上海****传播有限公司	188.55	--	169.56	169.56	169.56	169.56

重庆****科技有 限公司	39.43	--	39.43	39.43	31.56	31.56
上海****科技有 限公司	29.98	29.98	29.98	29.98	29.98	29.98

## 1、重庆\*\*\*\*股份有限公司

公司子公司一芯智能于 2019 年因 IT 产品分销业务向重庆\*\*\*\*股份有限公司支付预付款 8,818.65 万元用于采购华硕品牌笔记本电脑等 IT 产品，在支付采购预付款后，因重庆\*\*\*\*股份有限公司与其他方存在债务纠纷，导致其未能向公司履约发货。一芯智能多次督促其尽快按照合同约定发货或退款。截至 2020 年期末一芯智能对重庆\*\*\*\*股份有限公司预付账款余额为结余为 5,373.65 万元。当时，公司综合判断对其剩余款项收回存在一定困难，因此，2020 年度将该笔预付账款 5,373.65 万元转入其他应收款。同时一芯智能原经营管理负责人王莉萍对该笔预付账款进行了兜底承诺。因此在 2020 年度对其按账龄组合计提坏账准备 537.37 万元，2021 年度按照收到兜底款项与应收款项的差额，计提坏账准备 2,838.74 万元。

自预付款形成以来，公司持续与重庆\*\*\*\*股份有限公司沟通，但仍未取得实质进展。同时公司向王莉萍发送《告知函》，督促其尽快履行预付款兜底承诺，但截至 2022 年期末仍未履行完毕，且其已被列入失信被执行人名单。一芯智能于 2022 年 6 月对重庆\*\*\*\*股份有限公司向法院提起诉讼，目前案件正在审理中。因此 2022 年度公司将其他应收款余额 5,373.65 万元按单项 100%比例计提坏账准备。

## 2、上海\*\*\*\*咨询有限公司

根据公司收购上海美都管理咨询有限公司(以下简称“上海美都”)的《股权转让协议》约定，上海美都 2017-2020 年度约定归属于母公司股东的税后净利润达不到承诺的业绩，不足部分由上海\*\*\*\*咨询有

限公司按照《股权转让协议之补充协议》约定向公司进行业绩补偿。根据上海美都实际完成业绩情况，上海\*\*\*\*咨询有限公司应支付公司业绩补偿金额为 4,499.53 万元。上海\*\*\*\*咨询有限公司于 2021 年向公司支付业绩补偿金额 1,890.00 万元。由于上海\*\*\*\*咨询有限公司经营困难，不具备履约能力，且股东为外资个人企业，公司综合判断对其剩余应收账款 2,609.53 万元存在难以收回的情形，因此在 2021 年按单项 100%比例计提坏账准备。

### 3、重庆\*\*\*\*商贸有限公司

公司子公司一芯智能于 2018 年与重庆\*\*\*\*商贸有限公司签订 DELL 电脑采购合同，并支付采购预付款 2,498.41 万元。在支付电脑采购款后，重庆\*\*\*\*商贸有限公司未按照合同约定向公司交付货物。经一芯智能多次交涉，重庆\*\*\*\*商贸有限公司于 2018 年向一芯智能退还部分预付款项及交付部分电脑产品。截至 2020 年期末，一芯智能对重庆\*\*\*\*商贸有限公司的预付账款余额为 534.92 万元。一芯智能将该笔长账龄预付账款 534.92 万元转入其他应收款，并在当年度对其按账龄组合计提坏账准备 106.98 万元。

期后经公司多次催收及发送律师函，重庆\*\*\*\*商贸有限公司一直未做回复。考虑到重庆\*\*\*\*商贸有限公司经营困难，履约能力较低，经公司综合判断对其剩余款项存难以收回，因此在 2021 年度将其他应收款项余额 534.92 万按单项 100%比例计提坏账准备。

### 4、上海\*\*\*\*传播有限公司

公司子公司上海美都于 2019 年向上海\*\*\*\*传播有限公司预付 IFM 学生学习卡款项 200 万元，用于开展国际财务管理师（IFM）职业资格认证项目的培训业务，约定结算期为 2020 年至 2021 年期间。截至 2020 年 12 月 21 日已结算 11.45 万元。后期上海\*\*\*\*传播有限公司一直未按约定履行义务。因此上海美都于 2020 年 8 月向法院发起



诉讼，于 2021 年 1 月取得胜诉。但由于上海\*\*\*\*传播有限公司可执行财产仅有 18.99 万元，已于 2021 年 5 月经法院强制执行收回。剩余款项 169.56 万元对方无偿债能力，经公司综合判断对其剩余款项难以收回，因此 2021 年度将其预付账款 169.56 万元转入其他应收款，并按单项 100%比例计提坏账准备。

#### 5、重庆\*\*\*\*科技有限公司

公司子公司一芯智能于 2019 年向重庆\*\*\*\*科技有限公司预付重庆联通项目款项 39.43 万元。付款后重庆\*\*\*\*科技有限公司一直未履行义务，一芯智能多次与对方沟通无果后，发函要求对方退回预付款项，但重庆\*\*\*\*科技有限公司已被列入失信名单，偿还能力较低。经公司综合判断对其预付款项难以收回，因此 2021 年度将其预付账款 39.43 万元转入其他应收款，并按单项 100%比例计提坏账准备。

#### 6、上海\*\*\*\*科技有限公司

公司子公司一芯智能于 2018 年向上海\*\*\*\*科技有限公司预付电子元器件采购款项 29.98 万元，付款后上海\*\*\*\*科技有限公司一直未履行义务，一芯智能多次与对方沟通无果后，发函要求对方退回预付款项，但上海\*\*\*\*科技有限公司已被列入失信名单，偿还能力较低。经公司综合判断对预付款项难以收回，因此 2020 年度将其预付账款 29.98 万元转入其他应收款，并按单项 100%比例计提坏账准备。

综上所述，按照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定公司对应收款项进行审慎分析，核查往来单位是否存在经营异常、合同纠纷等情况，导致未来发生违约概率的风险提高。针对有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的，公司对该部分应收款项进行单独测试，按单项认定计提坏账准备。因此公司以前期间计提坏账准备充分，本期计提坏账准备具有合理性。

**会计师回复：**

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、检查历年的交易合同、验收单、业务结算单、银行回单、汇票以及往来函证，确认交易的真实性；
- 2、检查了王莉萍兜底协议，并对王莉萍的财产状况持续关注；
- 3、通过网络渠道查询客户信用信息，获取管理层对该款项的催收函、律师函等，了解该款项收回的可能性，判断坏账计提的合理性；
- 4、评价坏账准备计提所依据的资料、假设及计提方法并形成工作底稿。

基于已执行的审计工作，我们认为：

公司前期计提坏账准备是充分的，本期计提坏账准备是合理的。

#### 四、问询函问题 4

报告期内，你公司处置长期股权投资产生的投资收益金额为-2,924.81 万元。请你公司列示报告期内长期股权投资处置情况，包括处置时间、处置标的、交易对手方、交易价格及作价依据、处置损益计算过程，并请自查前述交易事项是否已履行相应审议程序和信息披露义务。请会计师对相关会计处理的合规性发表意见。

公司回复：

##### 一、长期股权投资处置情况

###### （一）北京世源信通科技有限公司

1、2022 年 10 月，公司与南京贝斯平数据科技有限公司（以下简称“南京贝斯平”）签署了《股权转让协议》，将公司持有北京世源信通科技有限公司（以下简称“世源信通”）100%股权以 365 万元的价格转让给南京贝斯平，并于 2022 年 11 月 8 日完成工商变更。公司于 2022 年 11-12 月收到股权转让款 282.50 万元。本次交易作价依据以世源信通的财务报表为参考依据，并由交易双方协商确定。

## 2、世源信通的主要财务指标如下：

单位：万元

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产总额	509.17	1,258.90
负债总额	200.94	513.32
净资产	308.22	745.58

  

项目	2022 年 1-10 月	2021 年年度
营业收入	272.74	522.72
营业利润	-456.71	-487.43
净利润	-458.42	-504.00

## 3、处置世源信通的损益计算过程如下：

单位：万元

项目	金额
股权处置价款	365.00
减：子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产	308.22
减：资本公积	1,398.91
加：其他未实现利润处置损益	1.97
子公司处置损益	-1,340.17

### （二）四川着急打车科技有限公司

1、2022 年 11 月，公司与成都冠博商务服务有限公司（以下简称“成都冠博”）签署了《股权转让协议》，将公司持有四川着急打车科技有限公司（以下简称“着急打车”）100%股权以 53.50 万元的价格转让给成都冠博，并已于 2022 年 12 月 1 日完成工商变更。公司于 2022 年 11 月收到股权转让款 53.50 万元。本次交易作价依据以着急打车的财务报表为参考依据，并由交易双方协商确定。

2、着急打车的主要财务指标如下：

单位：万元

项目	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
资产总额	108.51	---
负债总额	470.38	---
净资产	-361.87	---
项目	2022 年 1-11 月	2021 年 1-12 月
营业收入	937.93	---
营业利润	-130.16	---
净利润	-130.16	---

3、处置着急打车的损益计算过程如下：

单位：万元

项目	金额
股权处置价款	53.50
减：子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产	-361.87
减：商誉	279.22
子公司处置损益	136.16

(三) 重庆芯坤智能科技有限公司

1、2022 年 11 月，公司与广元蜀新新能源有限公司（以下简称“广元蜀新”）签署了《股权转让协议》，将公司持有重庆芯坤智能科技有限公司（以下简称“重庆芯坤”）70%股权以 1 元的价格转让给广元蜀新，并已于 2022 年 11 月 4 日完成工商变更。本次交易作价依据以重庆芯坤的财务报表为参考依据，并由交易双方协商确定。

2、重庆芯坤的主要财务指标如下：

单位：万元

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

资产总额	1,589.50	4,656.47
负债总额	2,100.39	5,029.96
净资产	-510.90	-373.49
项目	2022 年 1-10 月	2021 年年度
营业收入	113.64	432.17
营业利润	-130.38	-761.75
净利润	-137.41	-877.37

3、处置重庆芯坤的损益计算过程如下：

单位：万元

项目	金额
股权处置价款	0.0001
减：合并财务报表层面享有该子公司净资产份额	-210.90
减：财务资助业务实质为资本性的投入	1,928.33
子公司处置损益	-1,716.43

（四）广西桂林一嘉教育管理有限责任公司

1、2022 年 10 月，公司与西安长电教育管理有限公司（以下简称“西安长电教育”）签署了《股权转让协议》，将公司持有广西桂林一嘉教育管理有限责任公司（以下简称“广西一嘉”）80%股权以 1,200 万元的价格转让给西安长电教育，并已于 2022 年 10 月 28 日完成工商变更。公司于 2022 年 11 月收到股权转让款 1,200 万元。鉴于广西一嘉自成立以来未实质开展相关业务，经交易双方协商，本次交易价格以公司实际缴纳的出资额 1,200 万元作为交易对价。

2、广西一嘉的主要财务指标如下：

单位：万元

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产总额	1,513.59	1,511.79

负债总额	9.37	10.85
净资产	1,504.22	1,500.94
项目	2022 年 1-10 月	2021 年年度
营业收入	---	---
营业利润	3.27	0.97
净利润	3.27	0.94

### 3、处置广西一嘉的损益计算过程如下：

单位：万元

项目	金额
股权处置价款	1,200.00
减：子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产	1,203.37
子公司处置损益	-3.37

## 二、前述交易事项履行相应审议程序和信息披露义务的情况

### （一）北京世源信通科技有限公司

公司转让世源信通的对价占公司上一年度经审净资产的 0.36%，根据创业板上市规则等相关法律法规及《公司章程》的规定，转让事项未达到董事会审议和披露的标准，公司已履行内部审议程序。

### （二）四川着急打车科技有限公司

公司转让着急打车的对价占公司上一年度经审净资产的 0.05%，根据创业板上市规则等相关法律法规及《公司章程》的规定，转让事项未达到董事会审议和披露的标准，公司已履行内部审议程序。

### （三）重庆芯坤智能科技有限公司

根据创业板上市规则等相关法律法规及《公司章程》的规定，重庆芯坤股权转让事项无需提交董事会、股东大会审议，交易完成后，重庆芯坤欠公司全资子公司一芯智能的往来款项被动构成公司的对外财务资助，公司已于 2022 年 11 月 2 日披露了《关于出售控股孙公司股权后相关债权被动构成财务资助的公告》（公告编号：2022-052）。

#### （四）广西桂林一嘉教育管理有限责任公司

公司转让广西一嘉的交易对手方西安长电教育为过去 12 个月内公司实际控制人控制的公司，根据创业板上市规则的相关规定，西安长电教育为公司的关联法人，广西一嘉股权转让事项构成关联交易。公司已于 2022 年 10 月 26 日召开了第五届董事会第二十次会议和第五届监事会第十九次会议，审议通过了《关于转让三级控股子公司股权暨关联交易的议案》，并于 2022 年 10 月 27 日披露了《关于转让三级控股子公司股权暨关联交易的公告》（公告编号：2022-051）。

#### 会计师回复：

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）查阅公司就转让子公司股权交易事项的审议和决策程序、信息披露情况，评估相关行为是否符合《公司法》等相关法律、法规和规范性文件的要求；

（2）与公司管理层沟通，了解公司出售股权目的，分析上述交易的真实性，以及评价上述行为是否具有商业实质；

（3）获取双方签署的股权转让协议，评估交易价格的公允性；

（4）检查相关资产权属变动、工商登记情况、交易款项的收付情况，判断交易是否完成；

（5）检查股权转让相关会计处理是否准确、依据是否充分、原始单据是否完整；

（6）检查与股权转让相关信息是否作出恰当的披露。

基于已执行的审计工作，我们认为：

公司对转让子公司股权投资收益的确认的总体评估是可以接受的、公司对转让子公司股权投资收益的确认的相关判断及估计是合理的。

## 五、问询函问题 5

报告期末，你公司存货账面余额为 15,544.38 万元，存货跌价准备金额为 7,781.25 万元。报告期内，你公司计提存货跌价准备 1,050.43 万元，转回或转销存货跌价准备 3,353.44 万元。请你公司说明报告期内存货跌价准备大额转回或转销的具体原因，如存在以前年度计提的存货跌价准备在报告期转回的，请你公司结合转回的确定依据、与计提时测算的差异，说明前期存货跌价准备计提的充分性与合理性。请会计师对前期存货跌价准备计提的充分性及合理性发表意见。

公司回复：

### 一、报告期内存货跌价准备大额转回或转销的具体原因

报告期公司存货跌价准备转回或转销情况如下：

单位：万元

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额			期末余额
		计提	转回	转销	其他	
原材料	1,243.10	226.11	---	---	100.16	1,369.04
在产品	167.58	---	159.83	---	---	7.75
库存商品	8,117.48	776.75	---	3,125.48	341.84	5,426.91
发出商品	997.65	47.57	---	67.67	---	977.54
周转材料	1.56	---	0.45	---	1.10	---
合计	10,527.36	1,050.43	160.28	3,193.16	443.10	7,781.25

### 二、存在以前年度计提的存货跌价准备在报告期转回的，说明前期存货跌价准备计提的充分性与合理性

报告期内，公司存货跌价准备转回 160.28 万元，转销 3,193.16 万元，其转回的具体原因及确定依据如下：

#### （一）以前年度计提的存货跌价准备在报告期转销的情况



报告期内，公司以前年度计提的存货跌价准备在报告期转销金额为 3,193.16 万元，存货跌价准备转销的具体情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度期	2022 年度	2022 年度转销情况			2022 年度
	初余额	计提	实现销售	报废	核销	转销金额
技术服务费	1,430.23	--	--	--	1,430.23	1,430.23
教育装备产品	440.59	--	440.59	--	--	440.59
呆坏存货	989.93	332.41	--	1,322.34	--	1,322.34
合计	2,860.75	332.41	440.59	1,322.34	1,430.23	3,193.16

1、技术服务费核销。公司存货中的技术服务费是指在教育装备产品的销售合同中，部分销售产品包含的技术服务内容。2021 年度公司聘请了专业评估机构对公司存货进行了评估测试。由于该部分技术服务费属于定制化产品，不能单独出售，因此在 2021 年度对该部分技术服务费计提了存货跌价准备 1,430.23 万元。报告期内，公司对于久滞库存进行优化改造或升级，因此该部分技术服务费已被迭代且无法形成二次销售，公司在报告期内对该部分存货余额 1,430.23 万元以及对应存货跌价准备 1,430.23 万元进行核销处理。

2、存货销售。2022 年度，为更好消化公司库存商品，公司对库存商品进行了仔细的分类及甄别，将其中迭代小、仍有销售市场、完全可改造利用的商品实行有效的销售政策。同时，借助公司现有管理团队在民办职业教育领域多年积累的资源，协助销售拓展部门广泛与行业内的企业和院校建立联系，拓宽销售渠道、加大销售力度，从而实现了部分库存商品的转销。由于公司库存商品多为过时产品，因此公司对该部分存货进行优化改造，配合采购部分前缘性适销商品、开发或升级软件，进行重新组合、配置，并在报告期内实现销售。随着存货的结转，按照其成本 905.15 万元和对应的存货跌价准备 440.59 万元一起结转到主营业务成本。

3、存货报废。报告期末，公司对存货进行全面清查盘点，发现部分存货已存在损毁、变质等现象，无法满足公司经营销售使用，因此2022年度内对该部分存货按100%计提存货跌价准备332.41万元。报告期末，为了提升公司仓存管理空间，公司对账面已全额计提存货跌价准备的呆坏存货进行报废出库处理，同时对该部分存货余额1,322.34万元以及对应存货跌价准备1,322.34万元进行结转。

(二) 以前年度计提的存货跌价准备在报告期转回的情况

报告期内，公司以前年度计提的存货跌价准备在报告期转回金额为160.28万元，具体情况如下：

单位：万元

项目	2021年12月 31日存货跌价 准备余额	在产品转回		报告期内转 回净额	库存商品 计提金额	2022年12月 31日存货跌价 准备余额
		计提金额	转回金额			
身份核验 设备	164.45	---	164.45	164.45	164.45	164.45
机箱丝印 相机检测	3.13	4.62	---	-4.62	---	7.75
周转材料	1.56	-0.45	---	0.45	---	1.11
合计	169.14	4.17	164.45	160.28	164.45	8.86

从上表可见，公司报告期内转回存货跌价准备160.28万元，其中主要是对身份核验设备的在产品转回存货跌价准备164.45万元。其转回的确定依据以及计提时测算过程如下：

公司于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以

前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。存货在出售或者领用时，随着存货的结转，存货跌价准备一起结转。

2021 年期末，公司对身份核验设备的在产品进行减值测试。公司自制半成品、在产品及委托加工物资均为尚未生产完成的产品，全部用于加工成产成品后对外出售。资产负债表日公司以其所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值进行减值测试。具体存货跌价准备具测试过程如下：

单位：万元

库存类型	项目	存货余额	估计售价	要完工时估计将要发生的成本	销售费用	相关税费	可变现净值	存货跌价准备
在产品	身份核验设备	213.25	67.83	---	18.72	0.31	48.80	164.45

2022 年期末，身份核验设备完成产成品入库流程，转入库存商品。公司对库存商品进行减值测试时，首先对期末结存的库存商品判断其可执行销售合同情况，对于有对应销售合同的库存商品，公司依据其对应的销售合同约定价格减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值进行减值测试。对于暂时无对应销售合同的库存商品，公司以其未来预计可实现的销售为基础，同时考虑本年已实现销售的合同价格确定其可变现净值进行减值测试。

公司于 2021 年客户签订身份核验设备的销售合同，合同总额为 368,352 欧元，并于 2021 年收到客户 30% 预付款，金额为 110,497 欧元。2022 年度公司已完成了全部产品的生产和调试。截至 2022 年期末，客户共欠公司货款 606.35 万元未支付。经公司多次催收无果后，考虑该项目存在较大的收款风险，故公司决定停止给客户继续供货。由于该产品为定制化产品，无法对外二次销售，因此报告期内，公司将已完工的产成品转入库存商品，并对该部分库存商品按对应市场

价格（已持有销售合同）已收取的现金（合同预付 30%，约 67.83 万元）进行测算其可变现净值。2022 年期末，公司对上述库存商品计提存货跌价准备 164.45 万元。

综上，公司本期存货跌价准备转回和转销的会计处理合理，前期计提存货跌价准备的判断符合谨慎客观性原则，存货跌价准备计提充分。

### **会计师回复：**

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、评价和测试与存货相关的内部控制设计和运行是否有效；

（2）获取存货明细表，对存货进行盘点，检查存货的数量、状况等；

（3）检查期末存货的构成及其变动情况，分析本期存货跌价准备大额转回或转销的具体原因；

（4）检查被审计单位存货报废处理程序是否经过适当层级的审批；

（5）对期后已销售的存货，抽样获取实际销售价格，对管理层预估销售价格合理性进行评估。

基于已执行的审计程序，我们认为：

公司上述说明，与我们在执行世纪鼎利 2022 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，存货跌价准备计提是充分的、合理的，符合《企业会计准则》相关规定。

## **六、问询函问题 6**

报告期内，公司国际教育业务实现营业收入 2,700.12 万元，较上年同期下降 40.17%，主要原因包括上海美都配合合作院校针对教

育部政策进行整改，报告期内收入结算比例较以往出现调整，对营业收入产生较大影响。请你公司结合政策要求说明收入结算比例调整的依据与合理性，并说明收购上海美都以来往期该业务收入结算比例确认的依据与合理性。请会计师核查并发表意见。

公司回复：

#### 一、收入结算比例调整的依据与合理性

公司子公司上海美都的国际教育业务主要与上海\*\*\*\*学院合作开办财经金融类国际本科项目。合作协议每五年一签，协议约定公司可以分配学费的比例为 75%。2021 年 11 月 11 日，教育部办公厅印发有《教育部办公厅关于印发〈普通高等学校举办非学历教育管理规定（试行）〉的通知》以及于 2021 年 12 月 8 日印发有《教育部办公厅关于做好普通高等学校非学历教育对照检查整改工作的通知》，要求国内各高校举办非学历教育原则上要以自招、自办、自管为主，落实自身办学主体责任。受上述政策影响，上海\*\*\*\*学院要求公司配合按照政策指引对合作项目进行整改，以符合上海教委的要求，为此，上海美都与上海\*\*\*\*学院于 2022 年签署终止合作协议书。终止协议约定在协议终止之后，对于在教育部办公厅“通知”文件出台前已招生的学员（以下简称“存续学员”）及相关的教学管理工作全部由上海\*\*\*\*学院承担。存续学员的费用结算，双方本着善后工作的原则，在保质保量完成存续学员教学服务工作的前提下，待存续学员完成国内阶段的培训课程之后，按离校批次陆续结清费用，费用结算比例从原来的学校占学费的 25%，上海美都占学费的 75%，变更为双方各占学费的 50%。根据终止协议的约定 2022 年上海美都对存续学员的服务收入从以往的按 75%比例结算调整至按 50%比例进行收入确认。

报告期内，公司国际教育业务收入结算比例的调整主要系受政策变化的影响，以与合作院校新签订的终止协议约定的结算比例作为结算依据，具有合理性。

## 二、公司收购上海美都以来往期该业务收入结算比例确认的依据与合理性

2017 年 9 月，公司全资收购上海美都 100% 股权，并于 2017 年 9 月 30 日取得实质控制，从 2017 年 10 月起将其纳入合并报表范围。上海美都自 1997 年开始与上海\*\*\*\*学院开展国际教育项目合作，期间合作协议每五年一签，依据上海美都与上海\*\*\*\*学院分别于 2013 年 4 月以及 2018 年 6 月签订的合作协议。按照合作协议约定，学员培训收入的 25% 由上海\*\*\*\*学院获取，作为教学设施和教学管理费用，学员培训收入的 75% 由上海美都获取，作为上海美都教学和教务管理费用。自公司完成对上海美都的并购后，上海美都一直按照所签订的合作协议约定的结算比例进行收入确认，收入确认依据充分，具有合理性。

### 会计师回复：

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）获取上海美都与合作院校签订的合作协议，检查以前年度收入结算分配比例是否与合同约定一致；

（2）获取上海美都与合作院校 2022 年签订的终止合作协议，了解合作终止、收入结算分配比例变更的原因，检查本年收入确认比例是否与终止合作协议约定一致，对差异进行调整；

（3）与上海美都管理层进行访谈，关注是否与合作院校签订新的合作协议/模式，了解上海美都未来发展方向。

基于已执行的审计工作，我们认为：

上海美都与合作院校以前年度、本年的业务收入结算比例确认依据总体是合理的。

## 七、问询函问题 7

报告期内，你对公司对固定资产中房屋及建筑物计提减值 1,517.22 万元。请你公司说明对固定资产计提减值的具体情况，包括所涉资产位置、用途、面积、账面原值、累计折旧等，并说明减值迹象判断过程及相关资产可回收金额的确认依据。请会计师对固定资产减值计提的合规性发表意见。

公司回复：

### 一、固定资金减值的具体情况

单位：万元

资产位置	用途	面积（m <sup>2</sup> ）	账面原值	累计折旧
江苏省南通市港闸区科泽路 199 号智汇科技园内第 18 幢、19 幢、20 幢、21 幢、22 幢、23 幢、29 幢、34 幢、44 幢（共 9 幢）房地产	闲置状态	1,5644.12	11,773.30	671.08

### 二、资产形成的过程

公司于 2014 年并购上海智翔，南通智翔信息科技有限公司（以下简称“南通智翔”）为其下属子公司。南通智翔于 2012 年启动产业园项目，由于当地政策变化，一直未能办理销售许可证，且当地政府部门以项目的建设进度远远低于计划进度，对南通智翔产业园项目予以批评并警告考虑收回项目建设用地。

考虑到公司不具备运作产业园区的能力，2018 年 2 月 14 日，公司将南通智翔 100% 股权以人民币 6,920 万元作价转让给自然人应玉绳，同时约定应玉绳应在 2019 年 12 月 31 日前向上海智翔偿还往来款 9,393.49 万元。2018 年 3 月 8 日，应玉绳已向上海智翔支付第一期股权转让款 3,520 万元，剩余款项一直未支付。主要原因系应玉绳受让南通智翔后，开始着手清理项目开发过程中的历史问题，并积极与当地政府部门进行沟通，但当地政府部门要求变更项目开发之初给予的政策条件。由于其暂时未与政府部门达成一致解决方案，项目迟迟未

能取得销售许可证，未能正常回笼资金，且仍需要投入资金解决项目农民工工程款等问题，资金压力较大。

后应玉绳与公司沟通，拟将南通智翔按当地政府政策要求自持的房产转让给公司用于冲抵应付公司的款项。各方于 2020 年 5 月 25 日签署的《股权转让协议书之补充协议（二）》约定，应玉绳将南通智翔自持房产抵偿债务，房产的具体位置为江苏省南通市港闸区科泽路 199 号智汇科技园内第 18 幢、19 幢、20 幢、21 幢、22 幢、23 幢、29 幢、34 幢、44 幢（共 9 幢）房地产，该部分房产评估价值合计为 127,030,254.40 元，剩余不足抵偿部分，应玉绳以已于 2020 年 6 月 5 日向上海智翔支付人民币 904,645.60 元补足款。

### 三、减值迹象判断过程及相关资产可回收金额的确认依据

公司于 2020 年取得位于江苏省南通市港闸区科泽路 199 号智汇科技园内 9 幢房地产，但由于房产所在地政策规定，该部分自持房产须在满 5 年后方可进行转让过户，因此该房地产过户手续暂无法办理，公司目前无法仍未取得对应房产证。因该房产为毛坯状态未装修较难用于出租，且长期处于闲置状态。同时该房产土地性质为工业用地，属于商业建筑。国内房地产市场在 2022 年呈整体下行趋势。因此，公司判断该房产在 2022 年度出现减值迹象。

按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》相关规定，公司于资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额。减值测试结果表明可收回金额低于其账面价值的，公司按照相关资产的可收回金额与其账面价值的差额计提固定资产减值准备。

2022 年度末公司对该房产进行了减值测试，并聘请了上海大华资产评估有限公司对上述房地产市场价格进行评估。评估采用了市场法和成本法两种估值方法对上述房地产进行了估值，并最终选择了市场法的估值作为估值结果，出具了沪大华评报字[2023]第 1018 号评估报告，评估结果显示上述房产的评估价格为 9,585 万元。



截至 2022 年 12 月 31 日，上述房产的账面价值为 11,102.22 万元，公司以评估价格 9,585.00 万元作为可回收金额的确认依据，报告期内公司按照上述房产的可收回金额与其账面价值的差额计提减值准备 1,517.22 万元。

#### 会计师回复：

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、评价和测试与固定资产减值相关的内部控制设计和运行是否有效；

(2) 与公司管理层沟通，了解资产长期闲置的原因；

(3) 利用外部评估专家的工作，获取资产评估相关参数，评价专家所采用的估值方法，分析评估参数、评估过程的合理性；

基于已执行的审计工作，我们认为：

公司对固定资产减值确认的相关判断及计提是合理的。

#### 八、问询函问题 8

年报显示，2022 年末你公司研发人员数量为 160 人，较 2021 年同期下降 38.70%。公司称主要原因为报告期内公司对部分产值较低、盈利情况持续不佳的产业进行转移或出售，导致对应产业的研发人员数量有较大的变化。报告期内，你公司研发投入 3,025.16 万元，研发投入资本化率为 0，2020 年与 2021 年资本化率均在 20%以上。报告期内开发支出中转入当期损益的金额为 421.71 万元。

(1) 请你公司结合报告期内对相关产业进行转移或出售的具体情况说明研发人员数量大幅减少的原因，是否对公司研发能力、核心产品研发进度构成影响。

#### 公司回复：

公司截至 2022 年 12 月 31 日，研发人员数量为 160 人，较 2021 年 12 月 31 日减少 101 人，公司各业务研发人员具体变动情况如下：

业务类型	研发人员人数			
	2022 年	2021 年	变动人数	变动率
无线网络优化产品业务	116.00	114.00	2.00	1.75%
大数据业务	2.00	54.00	-52.00	-96.30%
职业教育业务	18.00	15.00	3.00	20.00%
物联网业务	12.00	12.00	---	0.00%
产教基地业务	---	57.00	-57.00	-100.00%
集团信息系统开发	12.00	9.00	3.00	33.33%
合计	160.00	261.00	-101.00	-38.70%

注释：无线网络优化产品业务以及集团信息系统开发研发人员主要归属于上市公司母公司；大数据业务研发人员主要归属于子公司北京世源信通科技有限公司；职业教育业务研发人员主要归属于子公司上海智翔信息科技发展有限公司；物联网业务研发人员主要归属于子公司上海一芯智能科技有限公司；产教基地业务研发人员主要归属于北京知新树科技有限公司。

从上表来看，2022 年公司研发人员人数为 160 人，较 2021 年同期下降 38.70%，主要变动系大数据业务以及产教基地业务研发人员减少所致。公司大数据业务以及产教基地业务变动的具体情况如下：

### 1、大数据业务

公司在面向通信运营商提供产品和服务的过程中，为进一步满足客户需求，提升客户粘性，通过招聘及培养的形式，组建了大数据业务团队，为运营商提供基于通信大数据的产品开发、运维服务。但运营商大数据服务市场较为局限，为寻求发展，公司大数据业务团队开

始涉及公安、政务、农业等垂直行业的服务，受市场环境影响，大数据业务发展持续多年未达公司预期，且团队人员庞大，总体运营成本过高。报告期内，在公司收缩亏损以及未有明确发展前景的业务线条背景下，为减轻公司的经营负担，公司将承载大数据业务的运营主体北京世源信通科技有限公司 100% 股权进行转让。本次转让完成后，公司大数据研发人员数量从 2021 年的 54 人减少至 2 人。

## 2、产教基地业务

公司产教基地业务原规划为公司职业教育服务提供相关平台软件开发，由于整体业务量不够饱和，为维持运营，产教基地团队开始承接一些软件外包业务，但作为非专业从事软件外包业务团队，经营压力与风险愈发明显。报告期内，在公司收缩亏损以及未有明确发展前景的业务线条背景下，为减轻公司的经营负担，公司主动对该业务线条进行收尾处理，经调整，原隶属产教基地的人员于报告期内全部离职。

综上，公司总体研发人员数量的下降是公司从实际经营状况出发，主动对大数据业务及产教基地业务调整所致。而公司的核心研发能力主要以面向无线通信研发相关的测量仪表为主，此部分能力及相关研发队伍并未受到影响，因此，报告期内，公司总体研发人员数量的减少并不会对公司的研发能力、核心产品研发进度构成影响。

**(2) 请你公司结合研发项目进展情况及研发费用资本化的具体确认原则，分析资本化率波动原因及其合规性。请会计师核查并发表意见。**

**公司回复：**

### **一、公司研发项目进展情况**

公司 2020 年至 2022 年主要研发项目情况如下：

项目名称	项目的基本情况及目标	2020 项目 进度	2021 年项目 进度	2022 年项 目进度
信息系统开发服务合同-DL 供应链信息系统	根据公司的管控模式、组织架构、运营模式等，建设符合业务发展的信息化管理平台。	开发调试	已结项	---
第五代移动通信网络大容量自动化测试系统项目	专门针对既能对 5G 网络进行测试还能同时兼容支持 2/3/4G 网络测试需求而设计的一款产品，将全面满足中国和世界其他国家的 5G 建设和优化需求，同时满足 2/3/4G 网络的优化需求。	开发调试	已结项	---
大数据（本科和高职）内容研发	大数据专业建设标准统一化课程体系，提高教学效果，减低教学成本。	开发调试	已结项	---
工业物联网实训产品系列研发项目	基于现有物联网产品线，做工业物联网部分的补充和升级，研发一套工业物联网产教融合系列实训产品。	开发调试	已结项	---
人工智能（本科和高职）内容研发	人工智能专业建设标准统一化课程体系，提高教学效果，减低教学成本。	开发调试	已结项	---
通信（高职）内容研发	通信专业建设标准统一化课程体系，提高教学效果，减低教学成本。	开发调试	已结项	---
物联网（本科和高职）内容研发	物联网专业建设标准统一化课程体系，提高教学效果，减低教学成本。	开发调试	已结项	---
线上线下直播智能教学测评系统	主要解决如何在线上授课让更多的学习者可以统一使用最好的内容和讲师资源，同时在线完成测评。	开发调试	已结项	---
知新云课堂系统	开发实现直播在线教学系统，解决无法线下授课的需求。	开发调试	已结项	---

项目名称	项目的基本情况 & 目标	2020 项目 进度	2021 年项目 进度	2022 年项 目进度
秸秆处理智能终端项目	公司为抓住国产农业设备自动化的发展机遇，在现有的自动化设备技术和经验下开展秸秆机智能终端的研发。	开发调试	已结束，经评审资本化条件不满足，转费用化	---
胶囊饮品智能终端项目	开发一款全自动的胶囊饮品智能终端。	开发调试	已结束，经评审资本化条件不满足，转费用化	---
ClouDiliService 高并发行业应用服务平台	研究面向互联网的高并发、高可用应用系统所需的关键技术，确定系统技术方案，搭建相对通用的基础服务平台。	--	已结项	---
5G 智能节电系统	面向网管的指令交互平台，执行策略中心输出的节能方案。	--	实验测试阶段	已结项
集团信息系统建设项目	借助信息系统完善企业业务流程管理，提升信息化程度，固化业务流程，及提高各流程流转效率。	开发调试	运维测试阶段	已结项
信息系统开发服务合同-DL 人力资源管理系统	根据公司的管控模式、组织架构、运营模式等，建设符合业务发展的信息化管理平台。	--	运维测试阶段	已结项
“学岸”项目制教学管理系统	让学校和机构统一组织和管理项目制课程内容资源的管理系统。	开发调试	运维测试阶段	已结束，经评审资本化条件不满足，转费用化

项目名称	项目的基本情况及目标	2020 项目 进度	2021 年项目 进度	2022 年项 目进度
网优通讯工程物联网项目	物联网专业工业物联网方向、通信专业工程实施方向、通信专业网络优化方向建设标准统一化的教程体系。	--	开发调试	已结束， 经评审资 本化条件 不满足， 转费用化
大数据、人工智能软件开发项目	数据专业方向、软件开发方向、人工智能方向建设标准统一化的教程体系。	--	开发调试	已结束， 经评审资 本化条件 不满足， 转费用化

## 二、研发费用资本化的具体确认原则

根据《企业会计准则第 6 号—无形资产》第七条至第九条规定：“企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。”内部研究开发项目开发阶段的支出，符合条件的予以资本化，不符合资本化条件的计入当期损益。

结合企业会计准则的内部研究开发项目开发阶段支出资本化的条件，公司研发项目资本化确认原则如下：

1、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

公司的研发项目由研发部门编制研发项目立项报告，对立项目的、开发内容和目标、计划进度、预算等进行说明，对完成该项目以使其能够使用或出售在技术上具体可行性通过可行性论证。

2、具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

项目在立项时，对研发项目意图已明确，其研发成果可以有效转化为公司软件产品，并可实现用于对外销售或者内部使用。

3、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性。

研发项目形成的研发成果与公司业务相关技术密切相关，研发成果可提升公司的市场竞争力，并通过产业化应用为公司带来经济利益的流入。

4、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

公司始终坚持将产品创新、科技创新作为重要的发展战略，经过多年的研发投入，已经形成了比较成熟的研发体系。同时公司销售队伍完善，产品覆盖面广，公司用优质的产品和有利的技术支持保障客户需求，保障了产品的顺利销售。

5、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司有着健全的内控制度，会计基础规范，保证了公司研发支出归集的真实、准确和完整。同时公司在研发项目立项时对研发支出进行严格的预算管理，按照项目对各研发项目实际发生的费用进行归类，各项目的实际支出均能进行合理可靠计量。

综上所述，2022 年度公司研发资本化率下降，主要是由于公司处于研发战略调整时期，前期研发项目形成的成果在本年度完成资本化，部分项目经公司评审不再满足研发支出资本化条件，而在报告期内转费用化处理计入当期损益。同时公司新布局的研发方向相关项目尚未在研究阶段。因此报告期公司资本化率波动具有合理性。

#### **会计师回复：**

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、评价和测试与研发费用相关的内部控制设计和运行是否有效；

(2) 了解完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(3) 是否具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(4) 了解无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产在内部使用的，应当证明其有用性；

(5) 是否有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(6) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

基于已执行的审计程序，我们认为：

公司上述说明，与我们在执行审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致，研发费用资本化相关判断及确认原则总体是合理的。

(3)请你公司说明报告期内开发支出转入当期损益的具体情况，包括所涉研发项目及具体内容、资本化时间、报告期末减值金额确定过程等，并结合所涉项目前期达到资本化条件的判断过程、依据等，说明前期相关研发投入资本化金额是否准确、相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请会计师核查并发表意见。

公司回复：

#### 一、报告期内开发支出转入当期损益的具体情况

2022 年公司开发支出转入当期损益的具体情况如下：

单位：万元

研发项目	项目内容	资本化时间	报告期末减值金额	转入当期损益金额
------	------	-------	----------	----------



大数据、人工智能软件开发项目	数据专业方向、软件开发方向、人工智能方向建设标准统一化的教程体系。	2021 年 3 月	---	159.52
网优通讯工程物联网项目	物联网专业工业物联网方向、通信专业工程实施方向、通信专业网络优化方向建设标准统一化的教程体系。	2021 年 3 月	---	148.78
学岸项目制教学管理系统	搭建用于教育教学管理的统一平台。	2021 年 1 月	---	113.41

## 二、研发项目前期达到资本化条件的判断过程、依据

根据《企业会计准则》，内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足 5 个具体条件的，确认为无形资产。公司研发项目资本化条件及判断依据如下：

开发支出资本化的条件	判断依据
1、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。	研发项目通过可行性分析报告及评审后正式立项，项目经公司内部评审通过了技术、产品、市场的可行性，对于完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
2、具有完成该无形资产并使用或出售的意图	公司研发项目与主营业务密切相关，研发成果可有效转化为公司产品并最终实现销售或内部有效使用。
3、无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，如果无形资产将在内部使用，应当证明其有用性	研发项目形成的研发成果与公司业务相关技术密切相关，研发成果可提升公司的市场竞争力，并通过产业化应用为公司带来经济利益的流入。

4、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产	公司研发立项时，综合考虑了该项目的市场前景、技术方案、现有的技术和业务基础、知识产权等方面，并配置了相应的研发团队、研发设备、财务、人力等资源。因此公司有足够的技术、财务资源和其它资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。
5、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量	研发项目立项时对研发支出进行严格的预算管理，按照项目对各研发项目实际发生的费用进行归类，保证各项目的实际支出均能进行合理可靠计量。

公司的大数据、人工智能软件开发项目、网优通讯工程物联网项目、学岸项目制教学管理系统均主要应用于公司职业教育业务的服务教学运营以及交付使用。截至 2022 年期末，公司与部分鼎利学院合作院校终止了合作关系，导致相关研发项目的未来经济利益流入存在不确定性，无法满足“无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，如果无形资产将在内部使用，应当证明其有用性”的资本化条件。因此报告期内公司将该部分研发项目所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。

综上，受公司业务调整变化影响，导致对应研发项目报告期内在开发阶段不符合经济效益原则，为避免发生更多的损失，公司决定终止该部分研发项目，从而导致研发支出转入当期损失。由于研发终止的原因是在开发阶段出现的，不影响前期开发支出的真实性、准确性。公司研发费用资本化确认政策谨慎，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

#### 会计师回复：

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) 与公司管理层沟通，了解公司研发人员变动、研发项目进展以及业务经营情况等，分析研发项目费用化合理性；

(2) 检查前期资本化时点的依据，计算资本化金额的准确性，核对会计处理的是否符合企业会计准则的规定。

基于已执行的审计程序，我们认为：

公司上述说明，与我们在执行世纪鼎利 2022 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，开发支出转入当期损益、资本化金额以及相关会计处理符合企业会计准则的规定。

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：\_\_\_\_\_

程银春

中国·北京 中国注册会计师：\_\_\_\_\_

张旭东

二〇二三年五月十四日