
关于深圳证券交易所

《关于对中达安股份有限公司的年报问询
函》的回复

大信备字【2023】第 3-00056 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于深圳证券交易所

《关于对中达安股份有限公司的年报问询函》的回复

大信备字【2023】第 3-00056 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

中达安股份有限公司（以下简称“中达安”、“上市公司”）于 2023 年 5 月 21 日收到贵部下发的《关于对中达安股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函[2023]第 211 号）（以下简称“《问询函》”）。大信会计师事务所（特殊普通合伙）现就贵部年报问询函中提及的需会计师核实的相关事项进行了核查，并发表本专项核查意见，请贵部予以审核。

问题 3. 年报显示，你公司存货期末账面余额为 0.16 亿元，均为本期新增。

（3）请会计师说明核查存货的真实性、计量的准确性所实施的具体程序，涉及监盘的，说明监盘人员、比例、结果等，并发表明确意见。

会计师回复

年报存货期末余额为尚未达到收入确认条件，未结转至营业成本的监理项目实际发生的合同履行成本，主要包括项目发生的人工成本、折旧与摊销、差旅费、办公费等费用，由于存货不构成有形资产，因此不适用于监盘程序。期末存货明细情况如下：

金额单位：万元

序号	项目	人工成本	差旅费、办公费等项目费用	折旧与摊销	项目成本
1	纳米智能技术科技园（二期）项目工程委托监理合同	140.88	22.67	-	163.54
2	黄埔区 HP-DS-11 地块纳米商业配套项目监理合同	139.40	22.43	-	161.83
3	莆田平海湾海上风电场三期项目工程施工监理	78.33	19.23	0.09	97.65

序号	项目	人工成本	差旅费、办公费等项目费用	折旧与摊销	项目成本
4	中山凤凰城项目四期监理服务工程监理合同	70.85	11.40	-	82.25
5	珠海中科先进技术研究院创新科技园项目建设工程监理合同	74.39	2.70	0.01	77.11
6	广州市白云区水务局白云智慧水务（一期）2022年建设服务项目监理服务合同	33.40	39.04	-	72.44
7	华能（漳州）清洁能源有限责任公司古雷港经济开发区整区屋顶 10.27134MW 分布式光伏项目	45.22	5.35	0.10	50.67
8	商业航天指挥展示中心、商业航天系统工程中心项目室内装修工程监理	31.45	16.34	-	47.79
9	商业航天指挥展示中心、商业航天系统工程中心项目监理	29.36	15.25	-	44.60
10	江门市（鹤山）精细化工产业园（扩园）基础配套设施建设项目一兴龙工业区改造项目监理合同	28.34	10.08	0.02	38.44
11	2021年-2023年白云区区管市政道路、桥梁、隧道养护维修监理服务建设工程监理合同	16.73	18.69	-	35.41
12	北滘镇居宁小区雨污分流改造工程建设工程监理合同	24.53	3.05	-	27.58
13	万景豪庭商住小区（四期）工程建设工程委托监理合同	26.32	0.95	0.01	27.28
14	澳葡青创园场地平整多余砂石资源（资产）对外处置项目监理合同	18.45	6.56	0.01	25.03
15	德庆县社会治安视频监控系统（第四期）监理合同	21.01	3.79	0.01	24.80
16	珠海市斗门区 71 亩项目工程监理技术服务合同	21.59	0.78	0.00	22.37
17	闽峡风电场风机消缺和综合性能提升项目全过程施工监理合同	18.04	3.79	0.09	21.92
18	乐昌市全民健身文化广场建设工程监理合同	14.59	6.20	-	20.78
19	琼海保利时代安居房项目工程监理委托合同	20.37	0.35	-	20.72
20	迪森孵化园工程监理服务合同等 78 个单项目合同履行成本小于 20 万元汇总	387.32	114.22	0.30	501.84
合计		1,240.58	322.84	0.65	1,564.06

核查程序

针对上述所列存货的真实性、计量准确性，我们实施了以下主要审计程序：

1、抽取重要项目，获取并审核该项目的中标通知书、合同、开工令、项目结算单据等业务资料以验证项目的真实性；

2、抽取期末存货的主要监理项目进行成本费用真实性检查，针对人工成本，检查了相关工资分配及发放凭证；针对折旧与摊销费用，检查了折旧及摊销表，并进行重新复核测算；针对差旅费及办公费等项目费用，检查了与项目成本相关的报销单、合同、发票等资料；

3、获取项目成本费用分配表，并进行重新复核计算。

核查结论

经核查，我们认为上市公司期末存货真实、计量准确。

问题 4. 2023 年 4 月 9 日，你公司披露公告称，对应收账款、合同资产的预期信用损失率进行调整。年报显示，应收账款期末余额 1.38 亿元，全部按组合计提坏账准备，累计计提坏账准备 0.39 亿元，其中本期新增 0.2 亿元；合同资产期末账面余额 6.51 亿元，累计计提减值准备 3.04 亿元，其中本期新增 1.88 亿元。

（6）会计师将应收账款、合同资产的预期信用损失列为关键审计事项。请会计师说明核查应收账款、合同资产真实性、减值计提的充分性所实施的具体审计程序、获得的审计证据及结论，涉及函证的，请说明函证金额、比例、未回函比例、未回函比例较高的原因及合理性（如适用）、回函不符情况、执行的具体替代程序。

会计师回复

1、针对应收账款、合同资产真实性核查，我们实施了以下核查程序：

（1）了解、测试与评估中达安工程项目管理相关内部控制的设计和运行有效性；

（2）检查。获取并检查公司项目台账，根据重要性水平，抽取一定的项目样本，获取并检查该等项目的招投标文件、中标通知书、合同、开工令、产值证明文件、回款记录、结算报告、发票等与项目建设和应收款相关的原始资料，核查合同资产和应收账款余额的真实性和准确性；

（3）查询。通过公开渠道查询并了解主要客户的背景、与中达安及主要关联方是否存在未披露的关联方关系；了解该等客户应收款余额与其性质、规模是否匹配；

（4）函证。采取分层抽样与特定样本相结合的方式，选取重点的项目，对合同金额、产值、收款、开票、余额等项内容进行函证，具体见回复“3、执行函证情况”；

（5）走访客户。选取重点项目、重要客户进行现场走访，了解项目建设进度、结算、付款等情况，且对客户与中达安是否有关联关系进行了调查。

2、针对应收账款、合同资产减值计提的充分性，我们实施了以下核查程序：

(1) 了解并评估中达安信用政策及与预期信用损失确定相关内部控制的设计和运行有效性；

(2) 取得应收账款、合同资产账龄明细表，并对账龄进行复核，取得客户回款单据并对其回款情况进行检查，评价应收账款、合同资产预期信用损失计提的合理性；

(3) 获取应收账款、合同资产预期信用损失模型，检查管理层对预期信用损失的假设和计算过程，分析检查应收账款、合同资产预期信用损失的计提依据是否充分合理，检查计提方法是否按照既定的会计政策执行，并重新计算公司实际迁徙率，测算减值准备计提金额是否准确。

3、执行函证情况

(1) 函证基本情况

应收账款及合同资产的函证采取分层抽样与特定样本相结合的方式，根据重要性水平，对重要性水平以上全部函证，对重要性水平以下采取分层抽取样本进行发函，对客户有关项目的合同金额、收款、开票、余额等内容进行函证，函证情况如下：

单位：万元

项目	公式	金额
应收账款及合同资产余额	a	78,940.16
发函金额	b	57,139.42
函证比例	$c=b/a$	72.38%
已回函金额	d	40,007.71
回函金额占发函金额比例	$e=d/b$	70.02%
未回函金额	$f=b-d$	17,131.71
未回函比例	$g=1-e$	29.98%
回函不符金额	h	1,985.22
回函不符金额占发函金额比例	$i= h/b$	3.47%

(2) 未回函比例较高的原因及合理性

未回函比例为 29.98%，比例较高。未回函的原因主要如下：

①部分项目存在由集团进行统一招标，项目实施则由各地项目部分散开展，导致存在项目部了解项目实际情况，却无回函权限，集团对于项目不了解，不愿进行回函；

②公司根据会计政策按照履约进度进行收入及应收款项确认，而客户按照结算证据进行确认，结算证据与完工进度不同步，导致客户回函有差异或不进行回函。

对于上述未回函的客户，我们通过执行替代程序确认其真实性与准确性，替代程序如下：

①检查与客户有关的记账凭证、合同、产值证明、发票、银行回款凭证等原始单据；

②检查相关客户期后回款情况；

③对重要客户通过现场走访进行确认。

(3) 回函不符情况及执行的进一步审计程序

本期函证回函不符金额 1,985.22 万元，回函不符金额占发函金额比例为 3.47%，占比较低，针对回函不符情况，我们追加了如下进一步审计程序：

①检查项目相关的合同、开工令、发票、产值证明、银行回款凭证等原始单据，核查应收账款及合同资产入账依据的充分性和金额的准确性；

②检查公司函证差异调节表，了解回函不符原因并核查相关原始凭证，经核查回函数据差异原因主要是公司与客户核算口径不一致（履约进度与结算）所导致，不存在重大异常。

核查结论

经核查，我们认为公司应收账款、合同资产真实，减值计提充分；未回函比例虽较高但符合实际情况，具有合理性。

问题 5. 年报显示，你公司其他应收款期末账面余额 0.37 亿元，其中，账龄 1 年以上款项余额 0.14 亿元。请逐笔说明账龄 1 年以上款项形成原因、欠款方情况、是否与你公司、大股东、董监高存在关联关系、协议约定回款时间、款项是否已逾期，结合前述信息，说明公司其他应收款是否存在资金占用或财务资助等情形、是否存在回收风险、减值计提是否充分。请会计师核查并发表意见。

公司说明：

报告期末，公司其他应收款中账龄 1 年以上款项共计 1,438.35 万元，具体分类如下：

项目	金额	占比（%）
履约保证金	1,133.87	78.83
投标保证金	78.36	5.45
押金	159.61	11.10
备用金及其他	66.51	4.62
合计	1,438.35	100.00

(1) 履约保证金

期末，履约保证金账龄 1 年以上余额 1,133.87 万元，明细如下：

序号	单位名称	账龄 1 年以上金额（万元）	款项形成原因	协议约定回款时间	款项是否已逾期	是否与公司、大股东、董监高存在关联关系
1	中国**通信集团**有限公司	389.00	履约保证金	工程项目已完工，待项目结算审计后对方单位退款	否	否

序号	单位名称	账龄1年以上金额(万元)	款项形成原因	协议约定回款时间	款项是否已逾期	是否与公司、大股东、董监高存在关联关系
2	中国**通信有限公司**市分公司	89.51	履约保证金	工程项目已完工,待项目结算审计后对方单位退款	否	否
3	佛山市**区**投资建设有限公司	45.44	履约保证金	工程完工验收后	否	否
4	**县水管总站	39.80	履约保证金	工程完工验收后	否	否
5	**大桥**咨询监理有限责任公司	38.10	履约保证金	工程完工验收后	否	否
6	崇左市左江****工程管理局	37.29	履约保证金	工程完工验收后	否	否
7	莆田市**区**建设有限公司	35.60	履约保证金	工程项目已完工,待项目结算审计后对方单位退款	否	否
8	中国**通信集团**有限公司	30.00	履约保证金	待项目完工验收后退回	否	否
9	佛山市南海**文化中心有限公司	28.63	履约保证金	待项目完工验收后退回	否	否
10	中国**通信集团**有限公司	22.00	履约保证金	3年合同期结束后退	否	否
11	**水务集团	20.76	履约保证金	工程完工验收后	否	否
12	**华南实业有限公司	20.00	履约保证金	工程完工验收后	否	否
13	**省**院水利枢纽输水及灌溉工程建设管理局等89户单项20万以下小计	337.74	履约保证金	工程完工验收后	否	否
合计		1,133.87				

如上表所示,公司履约保证金主要为水利工程监理、通信工程监理等项目支付的保证金,由于项目周期长,履约保证金需待项目完工验收后或项目完工竣工结算审计后退回,导致履约保证金账龄超过1年。

(2) 投标保证金

期末,投标保证金账龄1年以上余额78.36万元,明细如下:

序号	单位名称/个人名称	账龄1年以上金额 (万元)	款项形成原因	款项是否已逾期	是否与公司、大股东、董监高存在关联关系
1	青海**水电开发有限责任公司	20.00	投标保证金	否	否
2	中国**设备有限公司	8.67	投标保证金	否	否
3	福建**电力设计股份有限公司	6.30	投标保证金	否	否
4	**招标有限责任公司	5.85	投标保证金	否	否
5	北京**科技开发有限公司	5.34	投标保证金	否	否
6	福建省**物流有限公司等19户单项5万元以下小计	32.21	投标保证金	否	否
	合计	78.36			

公司投标保证金一般为投标结束后或者区域整体投标结束后退回，由于部分项目退回保证金不及时，其账龄超过1年。

(3) 押金

期末，公司押金账龄1年以上余额159.61万元，明细如下：

序号	单位名称/个人名称	账龄1年以上金额 (万元)	款项形成原因	协议约定回款时间	款项是否已逾期	是否与公司、大股东、董监高存在关联关系
1	福州**置业有限公司	89.31	押金	退租后	否	否
2	广州**宾馆有限责任公司	22.34	押金	退租后	否	否
3	广州**运营管理有限公司	13.75	押金	退租后	否	否
4	上海**科技有限公司	10.00	押金	协议终止后	否	否
5	罗*文	7.34	押金	退租后	否	否
6	徐*剑	6.94	押金	退租后	否	否
7	肖*茹等8户单项5万元以下小计	9.93	押金	退租后	否	否
	合计	159.61				

如上表所示，公司由于项目部分散，期末押金多为房产租赁押金，押金按照协议约定为退租后退回，由于房产存在连年续租的现象，导致押金账龄超过1年。

(4) 备用金及其他

期末，公司备用金及其他项账龄1年以上余额66.51万元，明细如下：

序号	单位名称/个人名称	账龄1年以上金额(万元)	款项形成原因	协议约定回款时间	款项是否已逾期	是否与公司、大股东、董监高存在关联关系
1	龙*峰	25.60	项目部备用金	项目结束	否	否
2	张*中	21.46	项目部备用金	项目结束	否	否
3	李*	6.00	备用金	与平台合作结束	否	否
4	邓*先等单户5万元以下小计	13.45	备用金及其他	合约终止退回	否	否
	合计	66.51				

上表列示的龙海峰、张振中备用金为项目周转金，由于该项目地处异地、规模及资金需求较大，公司对其备用金实行定额管理模式，导致备用金账龄超过1年。

(5) 其他应收款坏账准备计提情况

2022年末，公司其他应收款余额3,655.92万元，坏账准备余额913.32万元，坏账准备计提比例24.98%。

综上，公司的其他应收款均系正常生产经营而产生，主要为保证金、押金和备用金，不存在资金占用或财务资助等情形。相关款项的回收风险可控，公司已按照坏账准备计提政策，计提了充分的减值准备。

会计师回复

核查程序

针对上述其他应收款项，我们执行以下审计程序：

- (1) 了解其款项性质，核查了其他应收款项形成原因；
- (2) 抽查了公司其他应收款期末账龄超过1年，且余额为10万元以上的监理项目合同、银行收付款记录及结算等原始资料，并对重要款项进行函证；
- (3) 通过企查查、天眼查等平台查询欠款方的征信情况、经营情况，并对关联关系进行核实；
- (4) 获取其他应收款账龄明细表，并对期末账龄划分进行分析，重新计算坏账准备。

核查结论

我们认为，其他应收款不存在资金占用或财务资助等情形、不存在回收风险、减值计提充分。

问题6. 年报显示，你公司收购福建省宏闽电力工程监理有限公司（以下简称“宏闽电力”）形成商誉1.74亿元，已计提减值准备0.39亿元，其中本期新增0.36亿元；收购广东顺水工程建设监理有限公司（以下简称“广东顺水”）形成商誉0.41亿元，收购福州维思电力勘察设计有

限公司（以下简称“维思电力”）形成商誉 0.04 亿元，均未计提减值准备。你公司称，广东顺水及维思电力利润大幅下降，主要系公司基于谨慎性原则，提高了合同资产减值准备及应收账款坏账计提比例所致。

（1）报告期内，你公司完成对宏闽电力的吸收合并，宏闽电力的独立法人资格被注销，全部资产、债权债务及其他一切权利和义务均由公司依法承继。请说明吸收合并相关会计处理过程、宏闽电力商誉期末存在余额的原因、是否符合企业会计准则的规定。请会计师核查并发表意见。

公司说明

1、吸收合并会计处理过程

公司吸收合并全资子公司宏闽电力，根据相关会计准则，将被合并方宏闽电力的相关资产、负债，按照原母公司自购买日所取得的被合并方各项资产、负债的公允价值并入合并方报表，合并方在合并日抵消长期股权投资，原合并报表层面确认的商誉转移至原母公司单体报表。

上述会计处理参照《企业会计准则解释第 7 号》第四条相关规定，“原母公司（即子公司改为分公司后的总公司）应当对原子公司（即子公司改为分公司后的分公司）的相关资产、负债，按照原母公司自购买日所取得的该原子公司各项资产、负债的公允价值以及购买日（或合并日）计算的递延所得税负债或递延所得税资产持续计算至改为分公司日的各项资产、负债的账面价值确认。

原母公司购买原子公司时产生的合并成本大于合并中取得的可辨认净资产公允价值份额的差额，应按照原母公司合并该原子公司的合并财务报表中商誉的账面价值转入原母公司的商誉。

2、宏闽电力商誉期末存在余额的原因

（1）公司于 2017 年 12 月收购了宏闽电力 60% 股权，支付对价人民币 15,855.70 万元，取得可辨认净资产公允价值份额 2,939.68 万元。根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》，公司将支付的合并成本超过应享有被收购方宏闽电力的可辨认净资产公允价值份额的差额 12,916.02 万元确认为商誉（100%商誉为 21,526.71 万元）。

（2）公司 2021 年度根据中联资产评估集团（浙江）有限公司 2022 年 4 月 26 日出具的《资产评估报告》（浙联评报字[2022]第 149 号），按照资产组预计未来现金流量现值的方法测算资产组可收回金额，计提减值准备 285.83 万元。

（3）公司 2022 年度根据中联资产评估集团（湖北）有限公司 2023 年 4 月 24 日出具的《资产评估报告》（中联鄂评报字[2023]第 008 号），按照资产组预计未来现金流量现值的方法测算资产组可收回金额，计提减值准备 3,585.69 万元。

2022 年 6 月，公司吸收合并宏闽电力，截至 2022 年 12 月 31 日，商誉期末账面价值 9,044.50 万元。

会计师回复

核查程序

针对吸收合并相关会计处理以及商誉期末存在余额，我们复核了首次合并日商誉的形成，对历任评估师出具的评估报告进行复核，对 2022 年吸收合并宏闽电力在吸收合并日的合并报表进行了复核，对公司针对吸收合并进行的会计处理进行复核。

核查结论

经核查，我们认为上市公司吸收合并相关会计处理过程、宏闽电力商誉期末存在余额符合企业会计准则的规定。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年六月十二日