



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于对大唐高鸿网络股份有限公司 2023 年 年报的问询函的回复

中国·北京

BEIJING CHINA

关于对大唐高鸿网络股份有限公司 2023 年 年报的问询函的回复

中审亚太审字(2024)006266 号

深圳证券交易所上市公司管理一部：

2024年5月13日，贵部出具了《关于对大唐高鸿网络股份有限公司2023年年报的问询函》（以下简称“问询函”），我们作为大唐高鸿网络股份有限公司（以下简称“高鸿股份公司”）2023年度财务报表的审计机构，对问询函中需要本所回复的相关问题履行了核查程序，现将核查情况说明如下：

问题 1：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司出具了保留意见的审计报告和无法表示意见的内部控制审计报告。其中，形成审计报告保留意见的基础包括“重大诉讼”“其他应收款坏账准备计提充分性”和“使用权资产-天津凯乐商业广场减值准备计提”。其中事项一“重大诉讼”，主要为常州实道商贸有限责任公司（简称“常州实道”）因笔记本电脑买卖相关合同纠纷将你公司及原下属公司北京大唐高鸿科技发展有限公司（简称“高鸿科技”，2021年12月不再纳入合并范围）诉至常州市新北区人民法院，你公司分别于2022年5月和2024年4月收到9起和12起案件的应诉通知。年审会计师认为上述21起案件较复杂，无法获取充分、适当的审计证据以确认诉讼事项对公司财务报表可能产生的影响。年报显示，就此前9起案件，常州市新北区人民法院已于2023年1月作出一审判决，裁定你公司系债务加入，裁定高鸿科技和你公司共同支付常州实道货款2.83亿元以及相关费用。你对一审判决不服，已于2023年2月向常州市中级人民法院提起上诉，截至报告日尚未有进一步结果。针对近期12起案件，截至报告日，相关诉讼尚未一审开庭，相关案件涉案金额4亿元、违约金1.93亿元。另外，2023年8月，中国信息通信科技集团有限公司转来《关于对国家审计署发现问题进行整改的通知》，通知中明确国家审计署认定涉案业务无实物流转并要求立行立改，你认为2021年及以前年度财务报表存在差错的可能，公司待收到有生效的判决结果后予以判断并采取相应的整改措施。请你公司：（1）说明针对12起案件的有关会计处理情况，重大诉讼事项有关预计负债计提的充分性，相关会计处理是否符合

《企业会计准则》的有关规定。(2) 分情形说明判决结果及对涉案业务实质的判断可能对你公司以前年度买卖合同相关会计处理的具体影响，如果涉及需进行会计差错更正的，是否可能被认定为财务报告虚假记载并可能触及重大违法强制退市，请充分提示相关风险。(3) 请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

回复

(1) 说明针对 12 起案件的有关会计处理情况，重大诉讼事项有关预计负债计提的充分性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。

上市公司回复

针对 9 起和 12 起案件对应的合同，属于 2021 年度，公司原下属企业北京大唐高鸿科技有限公司（简称：高鸿科技，已于 2021 年对外转让）在 2021 年确认了收入 60727.31 万元，确认了毛利 302.20 万元。

关于是否涉及预计负债，公司认为目前情况下属于或有事项中的未决诉讼，计提预计负债的合理性不充分，主要原因是公司上述涉诉案件没有同时满足预计负债确认和计量的三个条件，具体分析如下：

与或有事项有关的义务应当在同时符合以下三个条件时确认为负债，作为预计负债进行确认和计量：（1）该义务是企业承担的现实义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业（很可能是指发生经济利益流出企业的可能性超过 50%）；（3）该义务的金额能够可靠地计量。对照此三个条件，公司所涉诉讼事项不满足存在现实义务、存在很可能导致经济利益流出企业的条件，分析如下：

对公司目前的案件情形来分析，常州公司并未交付涉案合同的货物，原下属企业高鸿科技公司对应销售业务也未交付货物，因此公司不需要共同承担现实义务，因不需要承担现实义务也相应导致公司发生经济利益流出的可能性预计也会很低。2023 年 8 月中国信息通信科技集团有限公司转来《关于对国家审计署发现问题进行整改的通知》，通知中认定涉案业务无实物流转并要求立行立改；2024 年 4 月 22 日公司聘请的北京海润天睿（南京）律师事务所出具的法律意见书也对上述涉诉的 21 案进行了胜诉可能性分析：“一审判决存在明显事实认定不清、法律适用错误等核心问题，高鸿股份无需对实道商贸或常州公司承担任何责任。二审法院向公安机关调取的笔录、中国信息通信科技集团

有限公司转来《关于对国家审计署发现问题进行整改的通知》、高鸿股份提交的对交货地点不具备交货条件进行公证的视频等证据进一步证实常州公司从未向高鸿科技交付过货物。”

综上，上述未决诉讼不符合确认并计量预计负债的条件，将根据有生效的判决结果确定是否产生损失，若产生损失则应当计入收到判决结果当期营业外支出。公司在收到有生效的判决结果后根据结果及时进行会计处理。

会计师意见

针对上述事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

1、通过企查查、天眼查、裁判文书网等，查询公司工商信息，查询公司涉及的所有已决、未决诉讼，与管理层提供的涉诉事项清单、律师函证交叉核对，确认需披露的重要涉诉事项均已披露；

2、与治理层就遵循法律法规的情况进行讨论，复核与监管部门的往来信函以发现违反法律法规的迹象，确定需要包括在管理层声明书中的声明事项；

3、与管理层沟通重大诉讼的进展情况，了解管理层对重大诉讼可能结果的判断及依据；

4、与公司的法律顾问和律师进行沟通，了解案件的最新进展及其对案件结果的判断及依据。对诉讼律师进行函证，函证与资产负债表日业已存在的以及资产负债表日至复函日期间存在的或有事项的进展情况、可能的结果及依据等；

基于实施的审计程序，我们认为：

2022年5月和2024年4月9起和12起案件性质相同，最终的结果应一致。2022年5月9起案件已于2023年1月作出一审判决，裁定高鸿股份败诉并承担债务加入责任，高鸿股份对一审判决不服，已于2023年2月向常州市中级人民法院提起上诉，截至报告日尚未有进一步结果。2024年4月，公司在该9起诉讼中部分被冻结的资金共计128,220,587.64元已解冻，我们对高鸿股份诉讼律师进行了函证，函证了诉讼的最新进展及可能的结果，律师回函表示二审改判的可能性较大。我们经综合分析判断，认为虽然高鸿股份一审判决败诉，二审已过1年多时间仍未有进一步结果，二审结果具有重大不确定性，我们无法判断二审结果的可能性，故无法判断高鸿股份是否应计提预计负债。上述判断已在高鸿股份2023年度审计报告保留事项中说明。

(2) 分情形说明判决结果及对涉案业务实质的判断可能对你公司以前年度买卖合同相关会计处理的具体影响，如果涉及需进行会计差错更正的，是否可能被认定为财务报告虚假记载并可能触及重大违法强制退市，请充分提示相关风险。

上市公司回复

若公司最终败诉，则基于一审法院对 2022 年 9 起案件事实的认定，即认定 2021 年涉案合同全部为真实有效的买卖合同且已履行、公司构成债务加入，公司无需调整 2021 年年度合并报表收入，公司作为被告共同承担相应的 21 起案件合同货款金额 682,803,840.00 元及逾期付款违约金（自逾期付款之日起以逾期付款金额为基数按违约时中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率的 4 倍计算至实际付清之日止）、案件受理费等的责任，赔偿金额在实际有生效的判决结果出具当年计入到营业外支出，相应减少出具当年扣非后净利润。公司败诉情形下，由于按照高鸿科技与常州长江国际物流有限公司、翰威达贸易常州有限公司 2020 年签订的买卖合同，高鸿科技尚欠货款金额共约 5.81 亿元，常州长江国际物流有限公司，翰威达贸易常州有限公司已将相应债权转让给了常州实道，常州实道有更大概率就该事项起诉高鸿科技公司，要求共同支付货款及违约金等款项。

若公司胜诉，法院认定涉案的 2021 年合同不属于有效买卖合同，由此确认的公司采销贸易收入不符合收入准则要求，需要进行会计差错更正，追溯调减上述 21 个案件对应的 2021 年收入大约 60,727.31 万元，若根据判决结果需要退回相关利润，则预计在退回利润的当年调减以前年度损益大约 302.20 万元。若法院等司法部门和行政部门延伸认定公司 2020 年、2021 年存在类似的不属于有效买卖合同的情况，则可能会涉及到 2020 年对应的收入大约 223,471.02 万元，对应毛利约 1,112.21 万元，涉及到 2021 年对应的收入大约 154,788.20 万元（包含上述 21 个案件金额），对应毛利约 766.55 万元（包含上述 21 个案件金额），若根据判决结果需要退回相关利润，则预计在实际退回利润的当年调减等同于毛利金额的以前年度损益。

针对上述胜诉可能导致的对 2020 年度会计差错更正的影响，根据公司《2020 年年度报告》，营业收入为 70.18 亿元，净资产为 36.89 亿元。按上述情况测算，2020 年度营业收入扣除上述因本次诉讼涉及合同确认收入的影响金

额后为 47.83 亿元，营业收入大于 3 亿元，净资产为正，未触发《深圳证券交易所股票上市规则》9.3.1 条第一款第一项、第二项内容。

针对上述胜诉导致的会计差错更正的影响，根据公司《2021 年年度报告》，营业收入为 85.48 亿元，净资产为 50.22 亿元。按上述情况测算，2021 年度营业收入扣除上述因本次诉讼涉及合同确认收入的影响金额后为 70 亿元，营业收入大于 3 亿元，剔除上述因本次诉讼涉及合同确认 2020 年、2021 年收入追溯调整后对 2021 年度的净资产影响额 1,878.76 万元，净资产预计仍为正，未触发《深圳证券交易所股票上市规则》9.3.1 条第一款第一项、第二项内容。

根据公司《2022 年年度报告》，营业收入为 68.58 亿元，净资产为 50.10 亿元，营业收入大于 3 亿元，剔除上述因本次诉讼涉及合同确认 2020 年、2021 年收入追溯调整后对 2022 年度的净资产影响额 1,878.76 万元，净资产预计仍为正，未触发《深圳证券交易所股票上市规则》9.3.1 条第一款第一项、第二项内容。

根据公司《2023 年年度报告》，营业收入为 59.31 亿元，净资产为 35 亿元，营业收入大于 3 亿元，剔除上述因本次诉讼涉及合同确认 2020 年、2021 年收入追溯调整后对 2023 年度的净资产影响额 1,878.76 万元，净资产预计仍为正，未触发《深圳证券交易所股票上市规则》9.3.1 条第一款第一项、第二项内容。

针对此事项，公司目前未收到有关行政部门的有效决定或司法部门的生效判决，未触发《深圳证券交易所股票上市规则》9.5.2 条第一款第一项至第八项情形。

会计师意见

我们目前取得的审计证据无法对重大诉讼判决结果及是否涉及前期差错更正进行判断。如高鸿股份二审败诉，高鸿股份需承担约 8.93 亿元的债务加入责任，应在判决结果出具年度计入营业外支出。我们无法判断是否触发《深圳证券交易所股票上市规则》9.5.2 条第一款第一项至第八项情形。

问题 3：审计报告显示，形成保留意见的基础之事项三“使用权资产-天津凯乐商业广场减值准备计提”具体为：天津凯乐商业广场项目自 2014 年签订房屋长期租赁协议租赁房屋后，一直未使用或对外出租。截止 2023 年 12 月 31 日，你公司账面使用权资产-天津凯乐商业广场余额 6,792.41 万元，其他非流动资产-预付长期租赁房屋装修费用 4,588 万元。使用权资产长期未使用或出租，未产生收益，存在减值迹象。你公司未对天津凯乐商业广场进行减值测试，年审会计师无法判断使用权资产-天津凯乐商业广场、其他非流动资产-预付长期租赁房屋装修费用减值准备计提的合理性。请你公司：（1）说明天津凯乐商业广场项目自 2014 年签订房屋长期租赁协议租赁房屋后一直未使用或对外出租的原因，使用权资产账面余额的确认依据，预付大额装修费用并计入其他非流动资产的原因和合理性。（2）说明你公司未对天津凯乐商业广场进行减值测试的原因，是否符合《企业会计准则》等有关规定，未计提减值准备的原因和判断依据，并说明对该项目的后续经营计划。（3）请年审会计师说明判断使用权资产-天津凯乐商业广场项目存在减值迹象的具体原因及判断依据。

（1）说明天津凯乐商业广场项目自 2014 年签订房屋长期租赁协议租赁房屋后一直未使用或对外出租的原因，使用权资产账面余额的确认依据，预付大额装修费用并计入其他非流动资产的原因和合理性。

上市公司回复

1.一直未使用或对外出租的原因：

关于天津凯乐商业广场房屋的长期租赁协议虽于 2014 年签订，但该房屋实际竣工验收交付时间为 2016 年 8 月 1 日。根据 2016 年签订的《补充协议》起租日调整为 2016 年 8 月 1 日。

2016 年 2 月 18 日中国共产党中央军事委员会印发了《关于军队和武警部队全面停止有偿服务活动的通知》（军发【2016】58 号），“停偿”工作全面展开。

2017 年 3 月军队和武警部队全面停止有偿服务活动领导下组办公室印发了《房地产租赁行业全面停止有偿服务活动试点政策指导意见》，明确了房地产行业的“停偿政策”。随后，全军停偿办又印发了《军队全面停止有偿服务房地产置换移交暂行办法》，明确了房地产租赁行业采取“置换移交”方式处置的政策和操作流程。

依据上述两个文件，军队各有关单位积极拟定房地产租赁行业各类项目的“停偿”处置意见，逐级上报全军停偿办审批。2017年8月在天津凯乐投资管理有限公司的积极推动下，北京军区房地产管理局塘沽办事处，将“工程复建租赁项目”的停偿处置意见逐级上报北京军区房地产管理局、郑州中部战区联保中心、武汉全军联保基地，得到采取“公开转让”的方式处置的意见后，上报全军停偿办审批。2018年9月，本项目被全军停偿办定为“公开转让”项目。但由于部队内部编制体制调整，导致项目的“公开转让”工作迟滞。经天津凯乐投资管理有限公司积极推进，2019年4月初，郑州联保中心指示此项目按照公开出让方式进行先行试点。根据此指示，天津片区起草了《启动“工程复建租赁项目”公开出让试点工作的请示》，并报送中国人民解放军第五储备资产管理局。

针对上述重大变动，公司认为可能对公司原有计划产生较大影响，故此针对该通知意见公司将该项目的运营规划决策时间拉长，等待部队统一处置方案后确定是否需要调整原有计划，进而确定是自营、出租或转让。

同时该项目业态初期规划为电子产品卖场随着电子产品的逐步普及化，电子产品利润逐渐下滑，同时受到电商冲击，故该业态已不符合项目商业规划。故后续重新规划商业业态，找寻万余平米意向整租客户，整租租户针对项目吸客能力、交通动线、周边客流需做大量投入调研，故延长了招商租赁时间。

2019年9月1日该项目由融通房地产(天津)有限公司与产权方及运营方签订了“军队房地产代管运营协议”。在此期间，因上述政策原因，该项目一直未进行出租及规划。

自2020年的后续三年疫情期间，本项目被天津区政府列为指定疫情隔离点，园区统一管控无法再进行招商。

2023年四季度，高鸿股份参股企业大唐信服公司有意向要租赁该项目3层用于自用办公使用，至2023年底初步明确拟承租此物业的第2、3层，并将其公司总部基地落到天津。

2.使用权资产账面余额的确认依据：

根据租赁协议约定，公司向天津凯乐投资管理有限公司共支付租金共计92,557,407.00元，涉及不含税金额83,385,051.35元记入“长期待摊费用”。租赁协议约定，该项目起租日为2016年8月1日，租赁期限40年。故账面自

2016年8月1日起开始在在租赁期间内40年内按月进行平均摊销。2021年根据《企业会计准则第21号——租赁》将该项目“长期待摊费用”转为“使用权资产”，按月摊销转入“使用权资产累计折旧。截止2023年底，使用权资产账面摊销余额为67,924,072.85元，共计已摊销15,460,978.5元。

3. 预付大额装修费用并计入其他非流动资产的原因和合理性：

2015年初，公司与北京鑫民顺达建筑工程有限公司签订《施工合同》，委托施工方承担天津凯乐商业广场1号楼1至3层楼装修装饰工程，合同总价4,820万元。截止目前，公司已支付施工方4,580万元工程款，施工方已完成部分项目施工，施工进度约为10%。施工方除完成以上施工进度以外，还完成了空调器、加湿器、静压器、阀门、钢管、配电箱、桥架、电缆、卫生间洁具、隔断、瓷砖、石材、灯具等主要材料的备货。

2016年2月18日中国共产党中央军事委员会印发了《关于军队和武警部队全面停止有偿服务活动的通知》（军发【2016】58号），“停偿”工作全面展开。天津凯乐商业广场的招商工作也因此受到影响，之前招商规划也被迫停止。公司为减少后期装修与招商布局不符造成的损失，经与施工方友好协商先暂时停止施工。待天津凯乐商业广场恢复招商后，根据招商布局调整后的设计方案再行进行施工。

因施工方北京鑫民顺达建筑工程有限公司已完成大部分备料及施工安排，且并非施工方原因造成的施工暂停，施工方对已收的工程款暂不退还高鸿信息。施工方后期会根据高鸿信息调整后的方案重新进行预算报价，并根据实际工程造价对高鸿信息进行多退少补。

若因不可抗力因素，天津凯乐商业广场后期不再进行装修施工，施工方会根据已确认的“项目施工进度确认单”合理评估己方的成本及损失。施工方应将已收工程款扣除评估的成本及损失后的差额全额退还给高鸿信息。

综上，故已支付的装修费用4,580万元暂计入“其他非流动资产-预付长期租赁房屋装修费用”进行核算。

(2) 说明你公司未对天津凯乐商业广场进行减值测试的原因，是否符合《企业会计准则》等有关规定，未计提减值准备的原因和判断依据，并说明对该项目的后续经营计划。

上市公司回复

1. 该项目的后续经营计划

2024年初已全面启动设计施工招商工作，其中项目整体业态规划为第1层便利店、简餐咖啡吧、美容美发等商业配套；第2、3层业务规划为写字楼办公使用。目前1-3层整体设计施工概预算已完成，下一步开展施工规划。

项目第1层招商已全面开展，与本地商业公司签订中介代理协议积极开展引客招商。同时项目第2、3层大唐信服计划整体承租将总部基地落到天津，大唐信服公司专注于呼叫中心服务外包产业的纵深发展，专注于呼叫中心BPO业务，现有呼叫中心基地10余个，物理坐席数量5000余的产业规模，为不断推动京津冀协同发展，实现良好的社会和经济效益，成为呼叫中心行业领军者，大唐信服公司计划天津总部基地设置外包服务中心坐席600余个、政企合作中心、新媒体中心、财务中心及经营支撑中心等业务及职能部门共计人员700余人入驻本项目。目前大唐信服与高鸿信息已于5月初签订租赁意向合同。

天津项目整体预计8月初启动装修年底实现大唐信服总部基地整体入驻及一层商业70%出租率。

2. 未计提减值准备的原因和判断依据:

本项目与天津凯乐投资管理有限公司签订租赁协议约定租赁期限为40年，自2016年8月1日开始计算起租日，目前剩余还可租赁期限为约32年，根据以上后续招商租赁计划，在剩余可租赁期内的租金收入测算如下：

目前大唐信服与高鸿信息已于5月初签订租赁意向合同，拟将第2、3层整体租赁给大唐信服作为总部基地，其中2、3层整体租赁面积为6899.04平。第1层整体业态规划为便利店、简餐咖啡吧、美容美发等商业配套，整体租赁面积为3160.75平，平均出租率预计为90%。按每5年涨租5%进行测算，在剩余可租赁期32年内预计可获得租金总收入不低于为1.4亿元。

账面租金成本自2016年8月1日起开始在在租赁期间内40年内按月进行平均摊销，截止2023年底，使用权资产账面摊销余额为67,924,072.85元，共计已摊销15,460,978.5元，已支付的装修费用4,580万元，目前账面摊余成本合计为1.14亿元。

若后续公司持有该项目一直出租，则该使用权资产未来给企业带来的租金收入按以上测算足以弥补摊余成本；若后续该项目获得产权可对外出售，根据调研目前天津该项目周边同等商业地产的平均销售价格不低于3万/平，该项目

第 1 至 3 层的总面积为 10059.79 平，预计可出售金额约为 3 亿元，即便考虑地价补偿等因素，其销售收入也应足以弥补摊余成本。综上经测算判断，公司未对该项资产计提减值。

(3) 请年审会计师说明判断使用权资产-天津凯乐商业广场项目存在减值迹象的具体原因及判断依据。

会计师意见

针对上述事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

- 1、向管理层了解天津凯乐商业广场项目历史业务背景，了解军房使证后续办理情况，了解资产后续运营处理方式，判断资产是否能为公司产生收益；
- 2、向管理层了解其他非流动资产-预付长期租赁房屋装修费用历史业务背景，及后续收回的方式及可能性等；
- 3、现场查看天津凯乐商业广场项目目前状态等。

基于实施的审计程序，我们认为：

天津凯乐商业广场项目自 2014 年签订房屋长期租赁协议，自 2016 年 8 月正式租赁开始，因各种原因一直未使用或对外出租，截止财务报告日已闲置 7 年多。2023 年度，高鸿信息公司未取得最新的“军队房地产使用许可证”，高鸿股份公司管理层表示 2023 年度，军队已不再向地方企事业单位开具“军队房地产使用许可证”，不影响公司对外出租使用。我们要求向资产管理方融通房地产（天津）有限责任公司进行走访，以确认未办理“军队房地产使用许可证”是否影响房产出租，高鸿股份表示因内部原因融通房地产（天津）有限责任公司不接受外部人员正式的访谈。上述情况表明，未办理最新的“军队房地产使用许可证”可能导致房产项目无法出租，且高鸿股份未提供其他审计证据证明未办理最新的“军队房地产使用许可证”不影响资产的正常使用。综上，使用权资产-天津凯乐商业广场项目存在减值迹象。

问题 4：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）连续两年将常州实道重大诉讼事项作为形成保留意见的基础，同时 2023 年审计报告还包括“与持续经营相关的重大不确定性”的强调事项段落，称公司 2019 年至 2023 年扣除非经常性损益后归属母公司股东的净利润持续为负，分别为-2.51 亿元、-1.96 亿元、-2.17 亿元、-2.80 亿元、-15.89 亿元，相关重大诉讼可能导致对公司持续

经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。请年审会计师说明对保留意见涉及事项已执行的审计程序，结合相关事项的是否具有重大性、广泛性等，说明是否存在以保留意见替代否定意见或无法表示意见的情形，在此基础上说明审计意见是否客观、谨慎，是否符合《监管规则适用指引——审计类第1号》的有关规定。

会计师意见

对保留意见涉及事项已执行的审计程序：

（1）关于重大诉讼事项已执行的审计程序

1、通过企查查、天眼查、裁判文书网等，查询公司工商信息，查询公司涉及的所有已决、未决诉讼，与管理层提供的涉诉事项清单、律师函证交叉核对，确认需披露的重要涉诉事项均已披露；

2、与治理层就遵循法律法规的情况进行讨论，复核与监管部门的往来信函以发现违反法律法规的迹象，确定需要包括在管理层声明书中的声明事项；

3、与管理层沟通重大诉讼的进展情况，了解管理层对重大诉讼可能结果的判断及依据；

4、与公司的法律顾问和律师进行沟通，了解案件的最新进展及其对案件结果的判断及依据。对诉讼律师进行函证，函证与资产负债表日业已存在的以及资产负债表日至复函日期间存在的或有事项的进展情况、可能的结果及依据等；

（2）关于其他应收款坏账准备计提充分性事项已执行的审计程序

1、检查其他应收款形成的会计凭证、银行对账单等附件；

2、与高鸿股份管理层沟通其他应收款形成的原因、商业合理性；

3、获取并检查与南京庆百签订的《备忘录》，向管理层了解涉及资产未签订资产转让协议的原因，了解资产公允价值的判断依据等；

4、对南京庆百进行函证，函证其他应收款余额的真实性；

5、对南京庆百进行走访，了解其他应收款形成的原因、《备忘录》所涉内容的真实性、资产是否为南京庆百所有等内容，了解资产未签订资产转让协议得原因、资产公允价值判断依据等。

（3）使用权资产-天津凯乐商业广场减值准备计提已执行的审计程序：

1、向管理层了解天津凯乐商业广场项目历史业务背景，了解军房使证后续办理情况，了解资产后续运营处理方式，判断资产是否能为公司产生收益；

2、向管理层了解其他非流动资产-预付长期租赁房屋装修费用历史业务背景，及后续收回的方式及可能性等；

3、现场查看天津凯乐商业广场项目目前状态等。

(2) 出具保留意见的依据：

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第七条的规定，当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。另根据第八条的规定，当注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性的结论情形之时，注册会计师应当发表保留意见。

1、重大诉讼

如财务报表附注 13.2.2 涉诉事项（2）所述，高鸿股份对一审判决不服，已于 2023 年 2 月向常州市中级人民法院提起上诉，截至财务报告日已 1 年多时间尚未有进一步结果。2024 年 4 月，公司在 2022 年 5 月发生的 9 起诉讼中部分被冻结的资金共计 128,220,587.64 元已解冻。我们向高鸿股份诉讼律师了解了案件最新的进展及可能的结果，并对律师进行了函证，律师回函表示二审改判的可能性较大。综上分析，我们认为重大诉讼具有不确定性，且诉讼结果仅影响预计负债、营业外支出项目，不会对财务报表其他项目造成影响，因此不具有广泛性。

2、其他应收款坏账准备计提充分性

高鸿股份对南京庆百电子科技有限公司（简称：南京庆百）其他应收款 3 亿元，为预付资产购置款。我们执行了函证、走访等程序对上述事项进行了确认，但高鸿股份未提供股权转让协议及评估报告等确认资产公允价值的依据，我们认为已获得的审计证据不够充分，无法判断坏账准备计提的充分性。其他应收款坏账准备计提仅影响其他应收款、信用减值损失项目，不会对财务报表其他项目造成影响，因此我们认为不具有广泛性。

3、使用权资产-天津凯乐商业广场减值准备计提

天津凯乐商业广场自 2014 年签订房屋长期租赁协议租赁房屋后，一直未投入使用，存在减值迹象，公司未进行减值测试，我们无法判断使用权资产-天津

凯乐商业广场、其他非流动资产-预付长期租赁房屋装修费用的减值准备计提的充分性，该事项不会对财务报表其他项目造成影响，因此我们认为不具有广泛性。

综上所述我们认为，上述事项对财务报表可能的影响重大但不具有广泛性，我们对高鸿股份公司 2023 年度财务报表发表了保留意见。

依据《监管规则适用指引--审计类第 1 号》“五、信息披露（三）”的要求，形成保留意见不具有广泛性判断依据：

1.上述事项仅对财务报表特定项目产生影响，不会对本期财务报表的其他主要组成部分形成重大影响；

2.保留意见事项不会使高鸿股份股票被实施退市风险警示，且高鸿股份已在财务报表附注中充分披露这些事项，能够帮助财务报表使用者理解财务报表，因此我们认为上述事项的影响不具有广泛性。

我们认为，我们发布的审计意见是否客观、谨慎的，符合《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的有关规定，不存在以保留意见替代否定意见或无法表示意见的情形。

问题 6：年报显示，你公司 2023 年确认应收账款坏账损失 9.68 亿元。你公司应收账款期末账面余额 22.4 亿元，坏账准备计提比例 52.81%；期初账面余额 31.28 亿元，坏账准备计提比例 11.29%，期末计提比例较期初大幅增加。其中，按单项计提坏账准备的应收账款账面余额 11 亿元，坏账准备计提比例为 84.35%；按组合计提坏账准备的应收账款账面余额 11.4 亿元，坏账准备计提比例为 22.38%。单项计提明细表显示，你对南京庆百电子科技有限公司、南京东州科技有限公司、江苏凯旋科技发展有限公司、南京贺坤物资实业有限公司、北京千禧世豪电子科技有限公司、北京神州黎明网络技术有限公司为期末新增划分进入按单项计提坏账准备的应收账款。年审会计师将“应收账款坏账准备”识别为关键审计事项。请你公司：（1）以列表形式说明单项计提坏账准备应收账款形成的业务背景、账龄情况，合同约定的付款期限，未能及时收回的原因及合理性，你公司已采取或拟采取的催收措施及效果（如有），上述款项的交易是否具备商业实质，以前年度是否存在虚构交易的情况，说明其与你公司、你公司董监高、5%以上股东是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。（2）说明单项计提坏账准备的应收账款占比较期初大幅提高的原因及合

理性，以前年度对相关款项的计提是否审慎、充分，你对南京庆百电子科技有限公司、南京东州科技有限公司和南京贺坤物资实业有限公司三家公司应收账款计提比例确定为 80% 的判断依据及合理性。（3）说明按欠款方归集的期末余额前五名应收账款的业务背景、欠款方的经营状况和履约能力，前五大欠款方与你公司、你公司董监高、5% 以上股东是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。（4）请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

回复

（1）以列表形式说明单项计提坏账准备应收账款形成的业务背景、账龄情况，合同约定的付款期限，未能及时收回的原因及合理性，公司已采取或拟采取的催收措施及效果（如有），上述款项的交易是否具备商业实质，以前年度是否存在虚构交易的情况，说明其与你公司、你公司董监高、5% 以上股东是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

上市公司回复

经查询，单项计提坏账准备应收账款交易具体情况如下：

单位名称	期末余额 (万元)	坏账准备 (万元)	业务背景	账龄	付款期限	未能及时收回的原因及合理性	已采取或拟采取的催收措施及效果	是否具备商业实质	以前年度是否存在虚构交易的情况	与你公司董监高、5%以上股东是否存在关联关系	与你公司是否存在可能导致利益倾斜的其他关系
南京庆百电子科技有限公司	41,177.10	32,941.68	贸易业务款	2-3年	协议生效后1年内分批支付给我公司	生效后当月收回货款0.51亿元, 剩余款项正在协商偿债方式	业务部采取催收、诉讼等程序积极催收, 已按应收账款余额的80%计提坏账损失	是	否	否	否
南京东州科技有限公司	33,800.27	27,040.21	贸易业务款	1年以内, 1-2年	货物验收合格之日起180天	对方没回款导致对公司支付困难, 回款延期	业务部采取催收、诉讼等程序积极催收, 已按应收账款余额的80%计提坏账损失	是	否	否	否
江苏凯旋科技发展有限公司	13,461.31	13,461.31	贸易业务款	2-3年	货物验收合格之日起80-100天	对方已联系不上, 回款受阻	业务部采取催收、诉讼等程序积极催收, 已全额计提坏账损失	是	否	否	否
南京贺坤物资	11,147.51	8,918.01	贸易业务款	2-3年	货物验收合格之日	对方回款慢导致对	业务部采取催收、诉讼等程	是	否	否	否

实业有限公司					起 90-100 天	公司支付困难, 回款延期。	序积极催收, 已按应收账款余额的 80%计提坏账损失				
北京千禧世豪电子科技有限公司	6,861.70	6,861.70	前期系统集成业务	2-3 年	到货验收支付 20%, 验收合格支付 70%, 质保尾款 10%, 质保期限 3 年	因 2020-2023 年整体社会环境影响, 同时相关业务线人员离职, 项目无法进一步实施, 未能回款。	与客户积极沟通回款事宜, 多项手段压降应收。已全额计提坏账损失	是	否	否	否
北京神州黎明网络技术有限公司	3,046.52	3,046.52	前期系统集成业务	2-3 年	到货验收支付 30%, 验收合格支付 60%, 质保尾款 10%, 质保期限 3 年	因 2020-2023 年整体社会环境影响, 同时相关业务线人员离职, 项目无法进一步实施, 未能回款	与客户积极沟通回款事宜, 多项手段压降应收。已全额计提坏账损失	是	否	否	否
成都市龙泉驿	238.94	238.94	2013 年教育信息化业务	5 年以上	集成项目, 客户	项目较早, 设备	于 2023 年 10 月 12 日已向成	是	否	否	否

区教育局					整体验收合格后支付尾款	已入场, 双方就验收存在争议。	都市龙泉驿区人民法院立案, 尚未开庭				
上海京联信息科技有限公司	119.9	119.9	早期 IT 销售业务	5 年以上	验收后 30 天内	该公司被列入失信人, 该销售款项账龄较长, 逾期未回款, 催收无效。	2017 年 5 月 31 日南京玄武区人民法院依法判决高鸿鼎恒胜诉	是	否	否	否
陕西高鸿恒昌科技有限公司	65.77	65.77	早期 IT 零售销售业务	5 年以上	验收后三个月半年内	该公司已注销。	早期已发催款函	是	否	否	否
万达网络科技有限公司	57.66	57.66	早期集成业务项目	4-5 年、5 年以上	合同签订后支付 20%, 到货验收支付 50%, 调试稳定运行后且验收合格支付 25%, 质保 5%三年	该公司已注销。	2023 年 3 月已向北京市海淀区人民法院提起诉讼, 2024 年三月判决我公司胜诉并强制执行	是	否	否	否
乐视体育文化	28.66	28.66	早期集成业务项目	5 年以上	产品验收合格后支	该公司被列入失信	2017 年 11 月份已向北京市朝	是	否	否	否

产业发展(北京)有限公司					付全额货款	人, 该销售款项账龄较长, 逾期未回款, 催收无效。	阳区人民法院提起诉讼, 于2019年达成和解, 不再支付我方货款				
乐视控股(北京)有限公司	17.12	17.12	早期集成业务项目	5年以上	产品验收合格后支付全额货款	该公司被列入失信人, 该销售款项账龄较长, 逾期未回款, 催收无效。	2017年11月份已向北京市朝阳区人民法院提起诉讼, 于2019年达成和解, 不再支付我方货款	是	否	否	否
四川蓝光发展股份有限公司	15	15	移动传媒的广告业务, 15万因对方经营困难未结算	3-4年	产品验收合格后支付全额货款	该公司被列入失信人, 该销售款项账龄较长, 逾期未回款, 催收无效。	于2023年10月25日已向成都市金牛区人民法院立案, 尚未开庭	是	否	否	否
合计	110,037.46	92,812.48									

会计师意见

针对上述事项, 我们实施的审计程序包括但不限于:

1、分析管理层对应收账款预期信用损失的合理性，包括确定应收账款组合的依据、坏账准备的计提比例、单项计提坏账准备的判断依据等；

2、获取应收坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确；

3、执行应收账款函证程序，确认应收账款期末余额的真实性；

4、对上述重要的应收账款，检查历史形成的原始凭证及附件、合同或协议、出库单、验收单、运输等支持性证据；

5、对上述重要的应收账款客户进行现场走访，了解应收账款真实性、已过信用期未还款原因、预计还款资金来源等；

6、对上述应收账款客户工商信息进行查询，询问高鸿股份管理层，向上述重要的应收账款客户走访确认是否存在关联方关系。

基于实施的审计程序，我们认为：

上述应收账款未见虚构交易的情况，未见不具有商业实质情况，未见与高鸿股份、高鸿股份董监高、5%以上股东存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

(2) 说明单项计提坏账准备的应收账款占比较期初大幅提高的原因及合理性，以前年度对相关款项的计提是否审慎、充分，你对南京庆百电子科技有限公司、南京东州科技有限公司和南京贺坤物资实业有限公司三家公司应收账款计提比例确定为 80%的判断依据及合理性。

上市公司回复

2023 年单项计提坏账准备应收账款较上一年度对比明细如下：

单位：万元

名称	期末余额				期初余额			
	账面余额	占应收账	坏账准备	计提比	账面余额	占应收	坏账准备	计提比

		款余额比 (%)		例 (%)		账款余 额比(%)		例 (%)
南京庆百电子科技有限公司	41,177.10	18.38	32,941.68	80.00				
南京东州科技有限公司	33,800.27	15.09	27,040.21	80.00				
江苏凯旋科技发展有限公司	13,461.31	6.01	13,461.31	100.00				
南京贺坤物资实业有限公司	11,147.51	4.98	8,918.01	80.00				
北京千禧世豪电子科技有限公司	6,861.70	3.06	6,861.70	100.00				
北京神州黎明网络技术有限公司	3,046.52	1.36	3,046.52	100.00				
成都市龙泉驿区教育局	238.94	0.11	238.94	100.00	238.94	0.08	238.94	100.00
上海京联信息科技有限公司	119.90	0.05	119.90	100.00	119.90	0.04	119.90	100.00
陕西高鸿恒昌科技有限公司	65.77	0.03	65.77	100.00	65.77	0.02	65.77	100.00
万达网络科技有限公司	57.66	0.03	57.66	100.00	57.66	0.02	57.66	100.00
乐视体育文化产业发展(北京)有限公司	28.66	0.01	28.66	100.00	28.66	0.01	28.66	100.00
乐视控股(北京)有限公司	17.12	0.01	17.12	100.00	17.12	0.01	17.12	100.00
四川蓝光发展股份有限公司	15.00	0.01	15.00	100.00	15.00	0.00	15.00	100.00
珠海雷诺威机电设备有限公司					498.79	0.16	498.79	100.00
汕头市昊智数码科技有限公司					476.62	0.15	476.62	100.00
北京众合信达科技有限公司					237.95	0.08	237.95	100.00
北京禄智科技股份有限公司					200.00	0.06	200.00	100.00
前途汽车(苏州)有限公司					146.97	0.05	146.97	100.00
恒大新能源科技集团有限公司					139.48	0.04	139.48	100.00
武汉世茂锦绣长江房地产开发有限公司					11.64	0.00	11.64	100.00
合计	110,037.46	49.11	92,812.48	--	2,254.51	0.72	2,254.51	--

公司 IT 销售业务计提坏账比例为 1 年以内 0.5%、1-2 年 2%、2-3 年 10%、3-4 年 30%、4-5 年 50%、5 年以上 100%，公司对南京庆百、江苏凯旋、南京贺坤、南京东州应收账款期末余额合计 9.96 亿，针对上述应收账款已过信用期较长时间，回款风险相应增加，出于审慎性原则考量，按照原有坏账计提比例可能不能公允反映信用减值风险，为此，公司拟对上述应收账款进行单项计提。

以前年度相关 IT 销售业务回款情况良好，回款周期一般在一年以内，故我公司以前年度对相关款项的计提较为审慎、充分。

我认为南京庆百、南京东州和南京贺坤三家公司目前虽然尚未还款，在与对方协调相关还款事宜时沟通良好，上述客商均表示后续等下游客户回款后会积极还款。但对应未回款的应收账款时间较长，加大了回款风险，基于财务报表审慎性原则的考量，决定提高计提比例。公司参考对标行业龙头企业神州数码公司 2023 年超期 271-360 天计提比例 80%和超期 361-720 天计提比例 70%的 2 种计提比例，基于谨慎性原则，公司选较大者 80%计提，审慎反映上述客户的主要信用风险，公司会在 2024 年度对上述客商应收款项采取催收、诉讼等程序积极催收，如后续上述程序仍不能催回款项及后续进一步证据表明上述应收已全部不能收回，公司会在后续年度进行全额计提。

以下 2 个表是神州数码 2023 年坏账计提比例（数据来源于 2023 年年度报告）。

按组合计提坏账准备：107,765,026.66 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
未超期	278,528,602.26	10,292,124.80	3.70%
超期1-90天	142,871,632.68	14,287,163.27	10.00%
超期91-180天	5,949,755.82	2,379,902.33	40.00%
超期181-270天	4,014,065.03	2,408,439.02	60.00%
超期271-360天	1,659,091.18	1,327,272.94	80.00%
超期361天及以上	77,070,124.30	77,070,124.30	100.00%
合计	510,093,271.27	107,765,026.66	

按组合计提坏账准备：452,459,313.55 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
未超期	6,638,162,860.85	66,381,628.62	1.00%
超期1-90天	1,480,635,451.56	29,612,709.03	2.00%
超期91-180天	148,463,207.17	14,846,320.72	10.00%
超期181-270天	189,322,189.51	56,796,656.86	30.00%
超期271-360天	47,805,234.39	23,902,617.20	50.00%
超期361-720天	51,041,709.79	35,729,196.85	70.00%
超期721天及以上	225,190,184.27	225,190,184.27	100.00%
合计	8,780,620,837.54	452,459,313.55	

下表为是爱施德计提比例如下（数据来源于 2023 年年度报告）：

按组合计提坏账准备：账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-3 个月	1,332,145,717.12	13,456.97	0.00%
3-6 个月	6,098,227.36	605,322.73	9.93%
6 个月-1 年	97,401,469.53	5,077,720.22	5.21%
1-2 年	1,234,108.04	286,548.99	23.22%
2-3 年	158,864.79	158,864.79	100.00%
3 年以上	28,038.66	28,038.66	100.00%
合计	1,437,066,425.50	6,169,952.36	

综上所述，我公司经综合权衡考虑，对南京庆百电子科技有限公司、南京东州科技有限公司和南京贺坤物资实业有限公司三家公司应收账款计提比例确定为 80%，认为较为合理地反映信用风险。

会计师意见

针对上述事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

- 1、分析管理层对应收账款预期信用损失的合理性，包括确定应收账款组合的依据、坏账准备的计提比例、单项计提坏账准备的判断依据等；
- 2、获取应收坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确；
- 3、执行应收账款函证程序，确认应收账款期末余额的真实性；
- 4、对上述重要的应收账款客户进行现场走访，了解应收账款真实性、已过信用期末还款原因、预计还款资金来源等；

基于实施的审计程序，我们认为：

公司 IT 销售业务计提坏账比例为 1 年以内 0.5%、1-2 年 2%、2-3 年 10%、3-4 年 30%、4-5 年 50%、5 年以上 100%，高鸿股份对南京庆百、江苏凯旋、南京贺坤、南京东州应收账款期末余额重大，已过信用期较长时间，且出现了回款困难的情况，客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，如按照原来的计提比例计提坏账准备是显著不合理的。高鸿股份根据审慎性原则对上述应收账款改按单项计提坏账符合会计准则的规定。高鸿股份对南京庆百、东州科技和南京贺坤三家公司应收账款计提比例确定为 80%，已能反应上述客户主要的信用风险，符合会计准则的谨慎性原则。

(3) 说明按欠款方归集的期末余额前五名应收账款的业务背景、欠款方的经营状况和履约能力，前五大欠款方与你公司、你公司董监高、5%以上股东是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

上市公司回复

单位名称	应收账款期末余额 (万元)	应收账款坏账准备余额 (万元)	业务背景	欠款方的经营状况	履约能力	与你公司董监高、5%以上股东是否存在关联关系	与你公司是否存在可能导致利益倾斜的其他关系
南京庆百电子科技有限公司	41,177.10	32,941.68	贸易业务款	正常经营	注册资本 500 万元, 拟以股权及实物资产偿债; 股东及关联方提供了资产证明。	否	否
南京东州科技有限公司	33,800.27	27,040.21	贸易业务款	正常经营	注册资本 3,000 万, 待下游回款后会及时给我公司回款; 股东及关联方提供了资产证明。	否	否
国唐汽车 (湖北) 有限公司	13,698.69	808.59	汽车零部件销售	正常经营	注册资本 2,000 万	其母公司国唐汽车有限公司法定代表人兼总经理张新中为我公司现任总经理。	否
江苏凯旋科技发展有限公司	13,461.31	13,461.31	贸易业务款	正常经营	注册资本 10,000 万元	否	否
南京贺坤物资实业有限公司	11,147.51	8,918.01	贸易业务款	正常经营	注册资本 3,000 万, 下游客户回款后会及时给我公司回款; 股东及关联方提供了资产证明。	否	否

会计师意见

- 1、执行应收账款函证程序, 确认应收账款期末余额的真实性;
- 2、对上述重要的应收账款, 检查历史形成的原始凭证及附件、合同或协议、出库单、验收单、运输等支持性证据;

3、对上述重要的应收账款客户进行现场走访，了解应收账款真实性、已过信用期末还款原因、预计还款资金来源等；

4、对上述应收账款客户工商信息进行查询，询问高鸿股份管理层，向上述重要的应收账款客户走访确认是否存在关联方关系。

基于实施的审计程序，我们认为：

2023年度高鸿股份与应收账款前五大欠款方中的国唐汽车（湖北）有限公司关联关系、关联交易已在财务报告中充分、适当的进行了披露。

问题 7：年报显示，你公司 2023 年确认存货跌价损失及合同履约成本减值损失 3.39 亿元。报告期末，存货（包括合同履约成本）账面余额为 13.33 亿元，计提存货跌价准备和合同履约成本减值准备 3.94 亿元，账面价值为 9.4 亿元，较期初下降 41.14%。其中，报告期内新增计提减值准备 3.94 亿元全部为“合同履约成本”项目。你公司称，在报告期内转让大唐融合通信股份有限公司的股权，将其相应存货放在持有待售资产核算；对部分存货进行了清理，计提了跌价准备。请你公司：（1）说明合同履约成本的具体内容，包括合同对手方、交易背景、合同履约进度、确认和计量的具体依据，是否存在未及时结转营业成本的情形。（2）结合合同履约成本项目的减值准备计提方法和测算过程等，说明你公司报告期内对合同履约成本计提大额减值准备的原因及合理性。

（3）请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见，并说明针对合同履约成本所执行的审计程序与获得的审计证据。

回复

（1）说明合同履约成本的具体内容，包括合同对手方、交易背景、合同履约进度、确认和计量的具体依据，是否存在未及时结转营业成本的情形。

上市公司回复

2023 年末合同履约成本具体内容：

单位：万元

客户	合同履约成本余额	计提跌价金额	具体内容	交易背景	合同履约进度	确认和计量的具体依据	是否存在未及时结转营业成

							本的情形
党政军项目	7,044.80	-	集成项目	按客户需求	按照各自项目计划正常推进中	已提供货物或服务对应的采购成本	否
山西经控科技有限公司	3,680.74	3,680.74	高仿真会商系统	高仿真会商系统建设项目	项目终止、退货	已提供货物对应的采购成本	否
河北题岩信息科技有限公司	3,660.10	3,660.10	远程监控系统	远程监控系统建设项目	项目终止、退货	已提供货物对应的采购成本	否
山西农数科技有限公司	3,578.20	3,578.20	智慧化校园系统	智慧化校园系统建设项目	项目终止、退货	已提供货物对应的采购成本	否
山西汇众得雅科技有限公司	3,551.00	3,551.00	视频安全准入控制系统	视频安全准入控制系统建设项目	项目终止、退货	已提供货物对应的采购成本	否
北京天华新瑞科技有限公司	3,425.25	3,425.25	立体化治安防控系统	立体化治安防控系统建设项目	项目终止、退货	已提供货物对应的采购成本	否
大连唐盛网络科技有限公司	3,388.05	3,388.05	新主楼安全技防系统	新主楼安全技防系统建设项目	项目终止、退货	已提供货物对应的采购成本	否
广东睿威信息科技有限公司	3,289.84	3,289.84	网络和安全系统	网络和安全系统建设项目	项目终止、退货	已提供货物对应的采购成本	否
石家庄耀福科技有限公司	3,044.75	3,044.75	智慧公路系统	智慧公路系统建设项目	项目终止、退货	已提供货物对应的采购成本	否
北京研数资创科技有限公司	2,643.67	2,643.67	服务器、早教机		项目执行中与客户存在争议,提供的货物未达		否

					对方要求；因教育环境以及电子设备更新换代，设备预计出售可能性低，因此，全额计提跌价		
云盈科技有限公司	2,292.90	2,292.90	智慧园区系统	智慧园区系统建设项目	项目终止、退货	已提供货物对应的采购成本	否
合肥浮点信息科技有限公司	2,202.64	2,202.64	网络高清视频会议系统	网络高清视频会议系统建设项目	项目终止、退货	已提供货物对应的采购成本	否
中国民用航空局运行监控中心	1,916.68	-	运行监控中心机场视频监控信息引接设备	运行监控中心机场视频监控信息引接工程	项目于2024年3月验收完毕	已提供服务及货物所对应的采购成本	否
学川科技河北有限公司	1,817.95	1,817.95	机柜和UPS系统	机柜和UPS系统建设项目	项目终止、退货	已提供货物对应的采购成本	否
中国交通信息科技集团有限公司	1,312.84	-	吕梁国投财经中心(一期)建设项目智能化系统	吕梁国投财经中心(一期)建设项目智能化系统	项目履约进行中	已提供的劳务对应的采购成本	否
中国交通信息科技集团有限公司	846.13	-	阳泉市公共安全视频监控建设联网应用项目施工	阳泉市公共安全视频监控建设联网应用项目施工	项目已完工、客户验收进行中	已提供的劳务对应的采购成本	否
中国电建集团山	659.95	-	咨询服务	中日(青岛)地方	甲方基础设施	已提供的工程	否

东电力建设第一工程有限公司				发展合作示范区核心区智能交通工程分包合同	施工与我司项目履约同步进行中	施工服务对应的采购成本	
中国建筑第五工程局有限公司	590.69	-	工程款	甘井子区体育新城东侧、岚岭路北侧部分宗地改造项目	甲方基础设施施工与我司项目履约同步进行中	已提供的工程施工服务对应的采购成本	否
盛唐威讯数媒科技(北京)有限公司	512.04	-	系统网络自动保护软件	系统网络自动保护软件项目	项目于2024年4月验收完毕	已提供货物对应的成本	否
中国海洋石油集团有限公司	493.92	-	中海油集团公司2023-2024年设备维保及人员服务项目	中海油集团公司2023-2024年设备维保及人员服务项目	执行阶段,已回款70%,进度正常。	已提供技术服务对应的采购成本	否
娄底工程建设有限公司	475.78	-	娄底市中心医院门诊综合楼和技住院综合楼建设施工	娄底市中心医院门诊综合楼和技住院综合楼建设项目	项目施工进度进行中	已提供的工程施工服务对应的采购成本	否
贵州久湛智通科技有限公司	471.70	-	智慧体育升级服务项目	智慧体育集成服务		已提供技术服务对应的采购成本	否
北京华胜天成科技股份有限公司	465.34	-	并行文件存储	2020-2022年移动云并行文件存储采购框架合同	2024年3月已全部验收并确认收入	以对方公司验收单为依据	否
国家工业信息安全发展研究中心	437.85	-	开源软件安全检测及供应链风险防范平台	开源软件安全检测及供应链风险防范平台	项目已交付,暂未结项,此为课题	已提供服务及货物对应的采购成本	否

					项目, 需要过国家机关验收, 目前项目组织验收中		
北京市信息技术研究所	429.03	-	Wi-Fi 信号检测仪	设备采购-无线信号保密检测系统	本项目2023年12月已到货签收入库, 由客户内部组织专家进行验收。	已提供货物对应的采购成本	否
北京鑫恒众达科技有限公司	418.40	-	光纤终端盒	网络视频录像机	项目实施进行中	已提供货物对应的采购成本	否
中国通信建设第三工程局有限公司	399.05	-	一体化建设工程	管理中心信息一体化建设项目工序分包框架合同	项目执行30%, 由于甲方项目执行变化, 现正在进行项目终止, 终止后按已提供30%工程量结算	已提供的工程施工服务对应的采购成本	否
北京世纪鹏程科技有限公司	384.64	-	安装调试费	警戒门管理系统设备	项目实施进行中	已提供货物对应的采购成本	否
北京鑫恒众达科技有限公司	384.00	-	网络系统	大屏显示及控制系统	项目实施进行中	已提供货物对应的	否

司						采购成本	
北京世纪鹏程科技有限公司	377.60	-	媒体转发软件	存储管理控制设备	项目实施进行中	已提供货物对应的采购成本	否
中国软件与技术服务有限公司	360.13	-	北京市政务服务移动端大数据分析系统建设	北京市政务服务移动端大数据分析系统建设项目	项目已完工,客户验收进行中	已提供服务对应的采购成本	否
西安热工研究院有限公司	358.90	-	全国产DCS可信增强研发及应用	全国产DCS可信增强研发及应用			否
淮南市城乡建设局	355.60	-	监控系统采购	世界银行贷款安徽淮南采煤塌陷区综合治理项目监控系统工程	项目已完工,客户验收进行中	已提供货物对应的采购成本	否
国电建投内蒙古能源有限公司	301.53	-	察哈素选煤厂智能供配电系统改造施工项目	察哈素选煤厂智能供配电系统改造施工项目	终验已完成,结算已完成。	已提供工程施工服务的采购成本/已提供货物的采购成本	否
国家工业信息安全发展研究中心	253.02	-	新能源和智能网联汽车行业密码应用产业链供需对接平台开发服务项目	国家工业信息安全发展研究中心开发服务项目	项目研发执行中,预计2025年完结。	已提供技术服务的采购成本	否
中国移动通信集团江苏有限公司南	243.40	-	技术服务费	南京移动设备采购合同	我方客户已正常按合同回款	按照项目执行阶段和合同约定	否

京分公司					到了75%，剩余25%回款包括：20%竣工结算款-完成政府审计结算后15个工作日内支付至审计金额的95%。5%尾款-缺陷责任期满后，15个工作日内支付至审计金额的100%。	定	
大唐新能源朔州风力发电有限公司	241.40	-	生产作业现场监控及森林草原防火视频全覆盖建设项目设备	生产作业现场监控及森林草原防火视频全覆盖建设项目	项目于24年2月份验收完毕	已提供货物对应的采购成本	否
河北医科大学第一医院	236.40	-	计算机网络及无线覆盖建设项目设备	河北医科大学第一医院计算机网络及无线覆盖建设项目(二期)	项目实施阶段，预计9月完成验收。	已提供货物对应的采购成本	否
北京市朝阳区教育项目发展指导中心	227.57	-	2021年朝阳教育监控建设联网应用第4包中小学安全视频监控	2021年朝阳教育监控建设中小学安全视频监控运维	项目已完工，监理已签字完毕，等待甲方盖章	已提供运维服务的采购成本	否

			控运维服务				
中海油能源发展股份有限公司	206.12	-	适配中心信创智能评估模型技术研究项目	适配中心信创智能评估模型技术研究项目	项目已完工,验收文件甲方已签字,等待甲方盖章	已提供运维服务对应的采购成本	否
汤阴县岳飞纪念馆	192.28	-	岳飞庙智慧景区项目设备	汤阴县岳飞庙智慧景区项目	项目进行中	已提供货物对应的采购成本	否
北京市地质研究所	191.66	-	北京市突发地质灾害监测预警系统	北京市地质灾害	项目业主方土建工程及基础施工条件暂未完成,目前正在同步进行中。	已提供货物对应的采购成本	否
天津万澜听湖房地产开发有限公司	181.13	-	滨海万科城四个地块智慧社区咨询规划方案服务	天津滨海新区滨海万科城智慧社区咨询规划方案	项目已交付完毕,等待甲方验收中	已提供技术服务对应的采购成本	否
北京新里程健康产业集团有限公司	180.22	-	究矿集团煤业公司托管医院信息化升级项目设备	究矿集团煤业公司托管医院信息化升级项目	项目审减结算,验收工作进行中。	已提供服务及货物对应的采购成本	否
北京市朝阳区教育项目发展指导中心	177.52	-	2020年中小学安全视频监控运维服务	2020年视频监控建设联网应用及运维第4包	项目已完工,监理已签字完毕,等待甲方盖章	已提供技术服务对应的采购成本	否
福州经济技术开发区公共交通发展有限公司	173.81	-	纯电动城市公交车	琅岐车路协同项目设备采购合同	福州琅岐车路协同项目在琅岐政府	已提供服务及货物对应的采购成本	否

					的支持下,由两家主体企业(琅岐文旅、琅岐公交)共同推进。根据合同及甲方资金情况,高鸿正在陆续交付中。		
汾河太原段综合治理三期工程及风峪河治理工程项目部	165.39	-	汾河太原段项目	汾河太原段综合治理工程	项目已完工,客户验收进行中	已提供货物对应的采购成本	否
山西大唐岢岚风电有限公司	163.50	-	燕家村、团龙沟、集控中心设备	生产作业现场监控及森林草原防火视频全覆盖建设项目	项目于24年2月份验收完毕	已提供货物对应的采购成本	否
武汉市天时建筑工程有限公司	160.40	-	弱电工程服务	大汉阳地区特警驻勤基地新建隔离点工程(弱电工程)专业分包合同	项目已按履约进度进行施工,主要建设内容为疫情隔离仓,后疫情结束,业需求变更,建议剩余隔离仓停止建设,目前处于	已提供工程施工服务的成本	否

					项目终止结算阶段。		
其他 150 万以下合同履约成本	5,303.29	255.87	集成项目	按客户需求	依据项目实际执行进度完成验收及付款。	已提供货物对应的采购成本	否
合计	63,868.80	36,830.96					

会计师意见

针对上述事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

1、获取合同履约成本明细表，与公司存货系统记录核对是否一致，检查合同履约成本账龄划分是否准确；

2、本期发生的重要合同履约成本项目，检查相关的销售合同、采购合同、入库记录、出库记录、运输单等，确认合同履约成本的真实性；

3、对重要的合同履约成本项目，向客户函证项目进度，合同金额等，确认合同履约成本项目的真实性；

4、对大额、长账龄或异常的合同履约成本项目，进行现场走访，确认项目的真实性；

5、检查公司合同履约成本减值计提过程，检查减值计提所依据的确定可收回金额的方法，判断其合理性；

基于实施的审计程序，我们认为：

高鸿股份期末合同履约成本项目未见未及时结转营业成本的情形。

(2) 结合合同履约成本项目的减值准备计提方法和测算过程等，说明你公司报告期内对合同履约成本计提大额减值准备的原因及合理性。

上市公司回复

报告期内公司计提大额合同履约成本减值主要集中在系统集成业务板块，合同履约成本属于行业企业板块业务，主要是自主研发产品的生产、销售及销售集成数据网络、融合通信类、车联网类、可信云计算安全类等系列行业企业信息化产品及提供解决方案。合同履约成本主要对应集成类业务，按项目归集成本，以每个存货项目对应的合同价格作为确定存货可变现净值的基础，并将

合同价格减去至项目完成时估计将要发生的成本等金额，确定其可变现净值。公司在为客户提供设备、软件的同时，还要完成项目整体的安装、测试、联调等工作，业务实施周期视合同约定的项目实施难度而定。

1.公司对于合同履约成本减值准备计提方法及测试过程：

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

公司对报告期末合同履约成本涉及的各个合同的具体条款进行分析与识别，判断其已投入的金额与合同金额，查阅合同的项目文档、项目成果文件等，掌握项目实施的进展情况，从合同投入金额与项目进度匹配度等方面识别异常合同项目，并按照规则计提跌价准备。

2.报告期内公司对合同履约成本计提大额减值准备明细如下：

客户	合同履约成本余额	计提跌价金额	库龄
山西经控科技有限公司	3,680.74	3,680.74	3年以上
河北题岩信息科技有限公司	3,660.10	3,660.10	3年以上
山西农数科技有限公司	3,578.20	3,578.20	3年以上
山西汇众得雅科技有限公司	3,551.00	3,551.00	3年以上
北京天华新瑞科技有限公司	3,425.25	3,425.25	3年以上
大连唐盛网络科技有限公司	3,388.05	3,388.05	3年以上
广东睿威信息科技有限公司	3,289.84	3,289.84	3年以上
石家庄耀福科技有限公司	3,044.75	3,044.75	3年以上
云盈科技有限公司	2,292.90	2,292.90	3年以上
合肥浮点信息科技有限公司	2,202.64	2,202.64	3年以上
学川科技河北有限公司	1,817.95	1,817.95	3年以上

合同履约成本的主要原因一是部分项目方因外部原因导致相关款项一直未能支付，项目实施进度较为缓慢，到本年度已经难以有实质性进展，二是受外围经济因素影响，项目发展具有不确定性，可收回金额无法合理预估，根据谨慎性原则全额计提存货跌价准备。

公司因项目执行过程中存在特殊情况导致个别项目出现可收回金额无法覆盖合同成本的风险，公司在存货跌价测试中严格把控合同的成本，充分识别了存在跌价迹象的项目并测试跌价金额，及时计提存货跌价准备。综上所述，公司存货跌价准备计提及时且充分合理。故基于谨慎性原则，计提存货跌价准备 33,931.42 万元。

会计师意见

针对上述事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

- 1、对重要的合同履行成本项目，向客户函证项目进度，合同金额等，确认合同履行成本项目的真实性；
- 2、对大额、长账龄或异常的合同履行成本项目，进行现场走访、电话访谈，了解项目进展情况，查看合同履行成本相关商品项目实施或存放情况；
- 3、检查公司合同履行成本减值计提过程，检查减值计提所依据的确定可收回金额的方法，判断其合理性；

基于实施的审计程序，我们认为：

高鸿股份上述 11 个合同履行成本项目，库龄已在 3 年以上，预计可收回性较低，高鸿股份根据谨慎性原则全额计提减值准备，符合会计准则的规定。

问题 8：年报显示，你公司子公司北京高阳捷迅信息技术有限公司（以下简称“高阳捷迅”）商誉账面原值分别为 3.5 亿元，期初商誉减值准备余额为 2,111.24 万元，本期新增计提商誉减值准备 5,101.91 万元。评估机构报告显示高阳捷迅的可收回金额为 4.76 亿元。年审会计师将“商誉减值”识别为关键审计事项。请你公司：(1) 说明商誉减值测试的核心参数选取依据、相关测算过程，并结合高阳捷迅经营状况、外部环境等因素以及核心参数相较以前年度发生调整的情况，说明报告期新增计提大额商誉减值准备的原因及合理性，以前年度商誉减值计提是否充分。(2) 请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

上市公司回复

报告期内公司委托北京合佳资产评估有限公司进行 2023 年度北京高阳捷迅信息技术有限公司商誉资产组可回收金额的评估，北京合佳资产评估有限公司

按照资产评估准则的要求，在持续经营和评估假设成立的前提下，计算商誉所在资产组于 2023 年 12 月 31 日的可回收金额为人民币 47,605.36 万元人民币，并出具资产评估报告（合佳评报字[2024]第 046 号），公司参考该价值依据判断北京高阳捷迅信息技术有限公司商誉存在减值，应减值 7213.15 万，以前年度减值余额 2111.24 万，本报告期减值 5101.91 万。

本次评估方法采用收益法，以高阳捷迅业务未来六年的企业自由现金流量作为依据经采用适当折现率折现加总后计算得出经营性资产价值，减去基准日营运资金后，得到高阳捷迅业务资产组公允价值。商誉减值测算程序中核心参数为折现率以及运营资本。

2023 年度折现率为 11.87%，折现率主要影响参数如下：

无风险报酬率 Rf	市场风险溢价 (rm-rf)	β系数	特有风险调整	股权资本成本 Ke
3.5300%	6.58%	0.6935	2.00%	10.09%
税前债务成本	所得税税率			债务的税后成本 Kd
3.45%	15.00%			2.93%
股权资本成本 Ke	债务的税后成本 Kd	付息债务价值 D	权益资本价值 E	加权平均成本 WACC
10.09%	2.93%	-	1.00	10.09%

2022 年度折现率为 11.57%，折现率主要影响参数如下：

无风险报酬率 Rf	市场风险溢价 (rm-rf)	β系数	特有风险调整	股权资本成本 Ke
3.5900%	6.84%	0.7672	1.00%	9.84%
税前债务成本	所得税税率			债务的税后成本 Kd
4.60%	15.00%			3.91%
股权资本成本 Ke	债务的税后成本 Kd	付息债务价值 D	权益资本价值 E	加权平均成本 WACC
9.84%	3.91%	-	1.00	9.84%

其中，无风险报酬率：根据中央国债登记结算有限责任公司发布的剩余期限在 10 年期以上的国债收益率，自 2014 年 12 月起至评估基准日所在月止分别按月计算各个月份的国债收益率的算术平均值并以此作为各个月份的国债收益率的估计值；2014 年 12 月至评估基准日所在月的所有月份的国债收益率的算术平均值即为该计算区间末的无风险利率 R_f 的估计值}。

市场风险溢价：中国市场风险溢价=中国市场证券长期投资的平均收益率-中国国债的长期投资的平均收益率(到期收益率){按照 CSI300 每个月的月末（该月最后一个交易日）的收盘指数相对于其基期指数（1000）的变化率（几何收益率）作为测算月的市场收益率，可以得出 2014 年 12 月至评估基准日所在月的各个月的市场收益率的估计值；2014 年 12 月至评估基准日所在月的所有月份的市场收益率的算术平均值即为该计算区间末的市场预期报酬率 R_m 的估计值。

个别风险调整系数、特定风险调整系数：北京高阳捷迅信息技术有限公司 2018 年至今深入布局信息服务业务，基本确立以“移动双 V 会员”为基础的通讯业务和营销为主的商业化变现业务，占据稳定市场份额；同时近年来运营商集团集中集约化的发展不断对高阳捷迅传统业务造成冲击，市场上话费采购成本一直呈上升趋势，互联网服务业务在未来将更紧密的与商业化变现业务发展相结合；基于高阳捷迅信息服务业务的现状与挑战以及考虑华胜天成、电科数字、榕基软件、鹏博士等我司同行业公司风险系数均值的综合估计值。

2023 年折现率较 2022 年折现率升高 0.3%，以上影响折现率变化的因素变动均为国内经济市场发展的结果，同时体现通信服务行业与整个市场经济相关度的敏感性。

综上，2023 年度我公司依据北京合佳资产评估有限公司计算的北京高阳捷迅信息技术有限公司商誉资产组可回收金额 4.76 亿，认为本报告期内商誉出现减值迹象，应充分计提商誉减值，依据《企业会计准则第 8 号—资产减值》确认本年度减值 5101.91 万。

2022 年度公司委托北京合佳资产评估有限公司计算的北京高阳捷迅信息技术有限公司商誉资产组可回收金额，该减值测试程序的折现率为 11.57%，对我国经济发展预期、行业发展预期等综合考虑合理预期，确定北京高阳捷迅信息技术有限公司商誉资产组可回收金额 5.63 亿，2022 年度计提 837.44 万商誉减值，该次减值计提是充分合理的。

会计师意见

针对上述事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

- 1、了解高鸿股份公司商誉减值测试的程序；

2、获取公司商誉减值测试相关资料，判断所依据的未来销售收入、经营费用以及折现率等是否合理；

3、评价外部估值专家的胜任能力、专业素质及客观性；

4、与外部估值专家进行沟通，判断对商誉减值测试所依据的评估和预测采用的相关假设是否合理，评估方法是否恰当；

5、评价商誉减值的相关测试和披露是否符合相关会计准则的规定。

基于实施的审计程序，我们认为：

高鸿股份商誉减值测试程序合理，减值测试依据充分，外部估值专家具有足够的胜任能力、专业素质及客观性，商誉减值测试所依据的评估和预测采用的相关假设合理，评估方法是恰当的，高鸿股份 2023 年度商誉减值测试结果是合理的，未见以前年度商誉减值计提不充分情况。

问题 10：年报显示，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 47.94%，其中第一大客户销售额为 18.65 亿元，占年度销售总额比例为 31.44%。前五名客户销售额中关联方销售额占年度销售总额比例为 3.31%。报告期内，你公司前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 56.29%，其中第一大供应商采购金额 14.35 亿元，占年度采购总额的 26.31%。请你公司：

(1) 提供报告期内前五名客户、供应商的名称，说明向上述客户、供应商销售、采购的具体产品、合作年限、是否本报告期内新增，分析前五名客户、供应商的销售、采购金额相比 2022 年度是否发生较大变动、主要客户、供应商是否发生重大变化，如是，进一步说明变化的原因及合理性。(2) 结合业务类型说明对第一大客户销售占比较高的原因，说明相关销售订单金额、定价政策、结算周期、应收账款及坏账准备计提情况、截至回函日的回款情况，进一步说明公司对其销售是否与该客户业务规模或经营情况相匹配，相关销售是否具备商业实质、定价是否公允，是否存在其他潜在利益安排。(3) 核查说明前五名客户、供应商是否与你公司、公司董监高、5%以上股东存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。(4) 请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

回复

(1) 提供报告期内前五名客户、供应商的名称,说明向上述客户、供应商销售、采购的具体产品、合作年限、是否本报告期内新增,分析前五名客户、供应商的销售、采购金额相比 2022 年度是否发生较大变动、主要客户、供应商是否发生重大变化,如是,进一步说明变化的原因及合理性。

上市公司回复

公司前五名客户和供应商的名称、成立时间见下表:

单位	类型	成立年限	合作年限	主要销售、采购产品	是否本报告期内新增	2023 年采购金额	2022 年采购金额	同比变动
南京安纳佳电子科技有限公司	供应商	2009 年 10 月 28 日	11 年	华硕、联想、think、戴尔、小米、宏基电脑	否	143,494.01	186,188.98	-22.93%
华硕电脑(上海)有限公司	供应商	2000 年 6 月 9 日	9 年	华硕电脑	否	72,447.04	95,711.03	-24.31%
南京驰飞电子科技有限公司	供应商	2008 年 11 月 25 日	8 年	华硕、联想电脑	否	47,475.67	40,630.66	16.85%
西门子工业软件(上海)有限公司	供应商	2000 年 6 月 21 日	7 年	NX 软件、Teamcenter 软件	否	21,846.70	17,592.75	24.18%

南京柏晁电子科技有限公司	供应商	2004年11月30日	11年	华硕、惠普电脑, hoover 净化器	否	21,781.82	33,148.23	-34.29%
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	客户	2004年12月17日	11年	华硕、联想电脑、三星手机、hoover 净化器	否	186,470.91	155,845.29	19.65%
深圳市前海志企能源投资有限公司	客户	2013年12月26日	4年	华硕电脑	否	48,648.16	67,060.62	-27.46%
南京众巨商贸有限公司	客户	2006年1月13日	5年	联想 Thinkpad 华硕	否	29,571.73	13,289.35	122.52%
国唐汽车(湖北)有限公司	客户	2019年5月29日	2年	汽车零配件	否	10,246.65	95.65	10613.04%
国唐汽车有限公司	客户	2018年12月28日	5年	汽车零配件、服务	否	9,366.21	8,214.97	14.01%

公司前五名客户和供应商均是已成立多年的单位，历年合作保持良好状态，前五名客户、供应商的销售、采购金额相比 2022 年度未发生较大变动、主要客户、供应商未发生重大变化。

会计师意见

针对上述事项，我们执行的审计程序包括但不限于：

1、检查主要客户的销售合同及对应的采购合同、客户验收单、发货单、运输单等，，检查主要客户应收账款回款凭证及附件等；

2、检查主要供应商的采购合同及对应的入库单、验收单等，检查主要供应商应付账款支付凭证及附件等；

3、对客户及供应商函证应收款项、收入、应付款项、采购金额等；

4、检查主要客户、供应商历史交易情况，对重要变动情况进行分析，分析变动的原因及合理性。

基于执行的审计程序，我们认为：

高鸿股份前五名客户、供应商的销售、采购金额相比 2022 年度未发生较大变动、主要客户、供应商未发生重大变化。

(2) 结合业务类型说明对第一大客户销售占比较高的原因，说明相关销售订单金额、定价政策、结算周期、应收账款及坏账准备计提情况、截至回函日的回款情况，进一步说明公司对其销售是否与该客户业务规模或经营情况相匹配，相关销售是否具备商业实质、定价是否公允，是否存在其他潜在利益安排。

上市公司回复

第一大客户销售占比较高的原因：

公司第一大客户苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心为 IT 销售业务产生，IT 销售业务主要为 IT 产品（笔记本、台式机、数码产品）销售和全球一线小家电品牌的产品销售以及整体配套服务业务。公司以联想，华硕等核心品牌产品，面向苏宁等大客户以及行业内分销客户，以最具竞争力的价格长期稳定向客户供货，销售模式主要采用 FA（Fulfillment Agent）模式，目前已开展业务涉及华硕、联想、三星、THINK、戴尔等品牌，下游客户包含苏宁线上，线下等，因此销售占比较高。

经查询，最近三年公司与苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心交易具体情况如下：

年限	交易类型	销售内容	销售金额 (万元)	收款金额 (万元)	占年度 销售总 额比例	交易 价格	结 算 方 式	实 际 控 制 人	控 股 股 东	董 监 高 人 员 情 况	是 否 具 有 关 联

											关系
2023年	销售	华硕、联想电脑、三星手机、hoover净化器	186,470.91	233,074.46	31.44%	市场价	电汇	苏宁易购集团股份有限公司	苏宁易购集团股份有限公司	负责人：戎金惠	否
2022年	销售	华硕、联想电脑、三星手机、hoover净化器	155,845.29	173,558.09	22.73%	市场价	电汇	苏宁易购集团股份有限公司	苏宁易购集团股份有限公司	负责人：戎金惠	否
2021年	销售	戴尔、联想、华硕、宏基、三星笔记本电脑、小米手机	58,596.16	55,045.92	6.85%	市场价	电汇	苏宁易购集团股份有限公司	苏宁易购集团股份有限公司	负责人：戎金惠	否

2023年公司与苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心的交易结算周期基本为预收，截止到2023年底公司对苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心的应收账款余额为257万元，坏账准备计提81.39万元，苏宁作为知名大卖场，公司对其的销售与其业务规模或经营情况相匹配，相关销售具备商业实质，定价以市场价格为基准，不存在其他潜在利益安排。

会计师意见

针对上述事项，我们执行的审计程序包括但不限于：

- 1、检查高鸿股份与苏宁易购销售合同、销售订单、出库单、验收单等，确认与苏宁易购业务真实性；
- 2、检查出入库记录，与销售订单核对一致；检查苏宁易购系统记录，与高鸿股份出入库记录、销售订单等核对一致；
- 3、对苏宁易购进行函证，函证往来余额、销售额等，确认交易业务真实性；
- 4、检查应收账款坏账准备计提情况，并重新测算，与账面记录核对一致；
- 5、结合销售合同、销售订单等，分析定价政策、结算周期是否与公司业务、账务处理等一致。

基于执行的审计程序，我们认为：

高鸿股份对苏宁易购销售与该客户业务规模或经营情况相匹配，相关销售具备商业实质，定价未见显失公允情况，未见存在其他潜在利益安排情况。

(3) 核查说明前五名客户、供应商是否与你公司、公司董监高、5%以上股东存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

上市公司回复

前五名客户、供应商情况如下：

年限	交易类型	单位	实际控制人	控股股东	董监高人员情况	是否具有关联关系
2023年	采购	南京安纳佳电子科技有限公司	严孝红	严孝红 75%	法人、执行董事兼总经理：严孝红	否
2023年	采购	华硕电脑（上海）有限公司	外资	ASUS TECHNOLOGYPTE. LIMITED 100%	法人兼董事：石文宏	否
2023年	采购	南京驰飞电子科技有限公司	陈轶	陈轶 75%	法人、执行董事兼总	否

					经理： 陈轶	
2023年	采购	西门子工业软件(上海)有限公司	外资	Siemens Industry Software Netherlands B.V.	法人、董事长：王海滨	否
2023年	采购	南京柏晁电子科技有限公司	葛军	葛军 99%	法人、执行董事兼总经理：葛军	否
年限	交易类型	客户名称	实际控制人	控股股东	董监高人员情况	是否具有关联关系
2023年	销售	苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	苏宁易购集团股份有限公司	苏宁易购集团股份有限公司	负责人：戎金惠	否
2023年	销售	深圳市前海志企能源投资有限公司	魏彩霞	魏彩霞 80%	法人：魏彩霞；总经理：魏蕾；	否
2023年	销售	南京众巨商贸有限公司	赵彬	赵彬 70%	法人、执行董事：赵彬	否
2023年	销售	国唐汽车(湖北)有限公司	国唐汽车有限公司	国唐汽车有限公司	法人：孙小宁	公司董监高拥有重大影响公司子企业
2023年	销售	国唐汽车有限公司	江苏悦达汽车集团有限公司 25.417%、盐城智能向往科技有限公司 25.0199%	江苏悦达汽车集团有限公司 25.417%、盐城智能向往科技有限公司 25.0199%	法人：张新中	公司董监高拥有重大影响公司

会计师意见

针对上述事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

- 1、检查主要客户的销售合同及对应的采购合同、客户验收单、发货单、运输单等，，检查主要客户应收账款回款凭证及附件等；
- 2、检查主要供应商的采购合同及对应的入库单、验收单等，检查主要供应商应付账款支付凭证及附件等；
- 3、对客户及供应商函证应收款项、收入、应付款项、采购金额等；
- 4、对主要客户、供应商，通过查询工商信息、向管理层确认等，判断是否与高鸿股份存在关联方关系，检查关联交易内容是否已恰当披露；
- 5、结合销售合同、采购合同、定价情况、往来款余额、资金占用等，分析判断是否存在利益倾斜的情况。

基于实施的审计程序，我们认为：

高鸿股份 2023 年度与国唐汽车（湖北）有限公司、国唐汽车有限公司关联交易已在财务报告中适当披露。

问题 11：年报显示，你公司交易性金融资产-以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期初金额为 7,000 万元，本期购买 6.1 亿元、出售 6.3 亿元，期末余额为 5,000 万元。请你公司：(1) 说明交易性金融资产的具体内容，并结合相关业务模式说明将其划分为交易性金融资产的依据。(2) 说明报告期内你公司大额购买和出售相关资产以及未产生公允价值变动损益的具体原因及合理性，公允价值变动损益计算是否准确。(3) 说明你公司就上述投资事项履行信息披露义务和审议程序的情况（如适用），并请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

回复

(1) 说明交易性金融资产的具体内容，并结合相关业务模式说明将其划分为交易性金融资产的依据。

上市公司回复

本报告期公司购买交易性金融资产为交通银行、兴业银行发售的结构存款产品，该产品的特征为保本浮动收益型；报告期内，购买的具体情况为：

单位：万元

产品名称	产品类型	受托方	产品起始日	到期日	预计年化收益率	购买本金	赎回金额
交通银行蕴通财富定期型结构性存款35天(挂钩汇率看跌)	结构性存款	交通银行	2023年2月2日	2023年3月9日	2.40%	7,000	7,000
交通银行蕴通财富定期型结构性存款35天(挂钩汇率看涨)	结构性存款	交通银行	2023年3月13日	2023年4月17日	2.40%	7,000	7,000
交通银行蕴通财富定期型结构性存款35天(挂钩汇率看跌)	结构性存款	交通银行	2023年4月20日	2023年5月25日	2.35%	7,000	7,000
交通银行蕴通财富定期型结构性存款35天(挂钩汇率看涨)	结构性存款	交通银行	2023年5月29日	2023年7月3日	2.15%	7,000	7,000
交通银行蕴通财富定期型结构性存款126天(挂钩汇率看涨)	结构性存款	交通银行	2023年8月7日	2023年12月11日	2.15%	7,000	7,000
交通银行蕴通财富	结构性存	交通银行	2023年12月29日	2024年6月27日	1.65%	5,000	0

定期型结构性存款 181天(挂钩汇率看涨)	款						
兴业银行 企业金融 人民币结 结构性存款 32天封闭 式产品	结构 性存款	兴业 银行	2023年 1月19 日	2023年 2月20 日	2.63%	3,000	3,000
兴业银行 企业金融 人民币结 结构性存款 29天封闭 式产品	结构 性存款	兴业 银行	2023年 2月28 日	2023年 3月29 日	2.89%	3,000	3,000
兴业银行 企业金融 人民币结 结构性存款 35天封闭 式产品	结构 性存款	兴业 银行	2023年 3月30 日	2023年 5月4日	2.91%	3,000	3,000
兴业银行 企业金融 人民币结 结构性存款 31天封闭 式产品	结构 性存款	兴业 银行	2023年 5月5日	2023年 6月5日	2.67%	3,000	3,000
兴业银行 企业金融 人民币结 结构性存款 32天封闭 式产品	结构 性存款	兴业 银行	2023年 5月6日	2023年 6月7日	2.88%	3,000	3,000
兴业银行 企业金融 人民币结 结构性存款 34天封闭 式产品	结构 性存款	兴业 银行	2023年 6月8日	2023年 7月12 日	2.57%	3,000	3,000
兴业银行	结构	兴业	2023年	2023年	2.57%	3,000	3,000

企业金融 人民币结 结构性存款 32天封闭 式产品	性存款	银行	7月13 日	8月14 日			
合计						61,000	63,000

其中，期初 7000 万交易性金融资产是我公司于 2022 年 10 月 17 日购买的交通银行结构性存款，该产品期限为：2022 年 10 月 17 日-2023 年 1 月 30 日。期末公司持有尚未到期的结构性存款 5000 万，该结构性存款为 2023 年 12 月 29 日购买，到期日为 2024 年 6 月 27 日。

我司对该业务的管理模式既不是以收取合同现金流量为目标，也不是既以收取合同现金流量又以出售为目标；基于该结构性存款保本浮动收益的类型特点，不符合金融资产合同现金流量特征，我公司根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产。

会计师意见

针对上述事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

- 1、检查交易性金融资产分类是否符合企业会计准则的规定，是否满足交易性确认条件，是由充分的证据支持；检查交易性金融资产的期限是否在一年以内，是否属于流动资产；
- 2、检查结构性存款协议、入账凭证、对账单等，确认账务处理正确；
- 3、向管理层了解交易性金融资产的持有目的，并根据协议内容判断计入交易性金融资产的合理性。
- 4、对交易性金融资产进行函证，确定交易性金融资产的会计记录是否完整、准确，并确定是否存在变现限制等。

基于实施的审计程序，我们认为：

企业持有的结构性存款，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》中金融资产合同现金流量特征和管理金融资产的业务模式的规定确定其分类，并进行相应确认、计量和列报。高鸿股份将持有的结构性存款划分为交易性金融资产符合会计准则的规定。

(2) 说明报告期内你公司大额购买和出售相关资产以及未产生公允价值变动损益的具体原因及合理性，公允价值变动损益计算是否准确。

上市公司回复

报告期内，我公司购买的结构性存款均为短期固定期限保本浮动收益型存款产品，交通银行结构性存款产品挂钩观察标的为 EUR/USD 汇率中间价（以彭博 BFIX 页面公布的数据为准），兴业银行结构性存款产品挂钩标的为上海黄金交易所之上海金（上午）；标的观察日为到期日前指定唯一观察日，由于观察标的不可预见性以及谨慎性原则，期末未对该交易性金融资产进行公允价值评估，由银行依据协议书约定到期兑付，到期实现的收益及为该交易性金融资产的公允价值变动损益，计入投资收益-交易性金融资产在持有期间的投资收益列报。报告期内我司交易性金融资产产生收益情况如下：

单位：元

结构性存款产品发售方	产品收益
中国交通银行	1,617,000.01
兴业银行股份有限公司	504,961.65
合计	2,121,961.66

会计师意见

高鸿股份期末交易性金融资产-结构性存款余额 5000 万，为保本浮动收益产品，购买日为 2023 年 12 月 29 日，到期日为 2024 年 6 月 27 日。资产负债表日与购买日相近，且为保本产品，可能产生的公允价值变动显著较小，显著小于重要性水平，公司以成本作为公允价值计量符合成本效益原则，符合会计准则规定。

(3) 说明你公司就上述投资事项履行信息披露义务和审议程序的情况（如适用），并请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

上市公司回复

公司在 2023 年年度报告对外披露后，发现公司控股子公司北京高阳捷迅信息技术有限公司 2023 年度使用闲置自有资金购买交易性金融资产为交通银行、兴业银行发售的结构性存款产品任一时点的交易金额未超过 1 亿元。根据《深

圳证券交易所股票上市规则》第六章 应当披露的交易 6.1.2、6.1.3 和 6.1.12，此事项未达披露标准和股东大会审议标准。

根据公司制度《对外投资管理办法》此事项达到董事会审议标准，在董事会审批权限范围内，无需提交股东大会审议批准。由于工作人员疏忽导致此事项尚未在事前提交董事会审议。2024 年 05 月 29 日，公司召开的第十届董事会第四次会议审议通过《关于补充确认及预计控股子公司使用闲置自有资金购买理财产品的议案》，补充确认同意公司控股子公司北京高阳捷迅信息技术有限公司使用闲置自有资金购买理财产品。

问题 12：年报显示，你公司在报告期内研发投入金额为 1.95 亿元，同比增长 3.63%，其中研发投入资本化金额为 1.11 亿元，资本化投入占比为 56.9%。请你公司说明研发投入资本化的详细情况、进行资本化的相关依据，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定，请年审会计师核查并发表明确意见。

上市公司回复

下表为公司研发资本化与费用化项目的情况及相关依据：

项目	2023 年度发生额	2023 年资本化相关依据
智能网联云控平台 V1.0	8,204,648.16	研发项目进行资本化的部分资本化依据： 1) 无形资产均已正式立项，立项报告及可行性分析报告完备，均已进入技术开发阶段。 2) 无形资产开发目的明确，具有明确的使用或出售意图。 3) 无形资产产生经济利益的方式为通过销售商品、咨询、适配及软件授权等形式实现商业价值变现。 4) 公司重视研发投入，研发人员占比 49.59%，有足够的技术、财物资源和其他资源支持，以完成无形资产的开发，公司产业底座稳固，有能力使回用或出售无形资产。 5) 公司设置研发支出辅助明细账，归属于无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。
可信国产计算平台适配项目	281,433.36	
公共数据中台项目	4,052,122.42	
工业互联网平台	16,643,379.52	
分散式污水处理云控平台 V2.0	180,009.80	
电力行业可信计算应用项目	10,987,900.66	
大数据基础平台 V2.0	232,711.74	
车路云协同平台 V3.0	7,902,189.67	
车路协同云控基础平台	3,157,939.97	
V2X 芯片项目	38,602,472.79	
综合电子营业厅	3,445,915.38	研发项目费用化的部分，不满足资本化要求
智能网联平台的协同应用技术	12,350,133.02	
智能人机协同外呼研发项目	3,225,587.84	
易准互动营销管理平台	1,844,038.23	
物联网应用场景验证	4,225,063.96	
物联网基础平台及应用 V2.0		
微服务运管平台升级	3,458,418.46	
天津车联网先导应用环境构建及场景测试验证平台	60.00	
私域营销精准投放管理系统	1,884,119.98	

水处理项目	8,741,742.06	
数字孪生车间 V1.0		
数字孪生场景编辑器	3,279,905.47	
生产运营管理系统 (MOM) V2.0	7,800,765.91	
渠道运营支撑平台	3,941,432.59	
区域工业互联网平台 V1.5	5,699,863.92	
企业级 BOM 管理平台项目	4,735,337.36	
秸秆发热平台项目	43,254.12	
基于 5G 的车路协同车联网大规模验证与应用	7,368,283.21	
机器人产业大脑一期	4,545,305.52	
华润万家效能平台项目	764,219.12	
海星低代码开发平台	1,725,494.90	
工业互联网数据基础平台	8,869,892.96	
高阳信息化建设研发项目	968,032.92	
大数据综合服务平台	4,846,368.45	
产品数字交付管理系统项目	2,329,267.68	
产品数字化三维管理系统项目	1,715,863.71	
测试开发外包服务项目	1,177,728.30	
仓储管理系统 (WMS) V3.0	7,447,477.33	
边缘平台产品 V3.0	1,787,277.51	
合计	198,465,658.00	
其中：费用化研发支出	108,220,849.91	
资本化研发支出	90,244,808.09	
资本化占比	45.47%	

比照项目资本化条件（5 个），公司相关研发项目满足资本化条件：

一是本年资本化项目立项审批书及可行性报告完备。

二是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要求；本年资本化项目开发目的参照企业年度报告研发投入模块所述，开发目的明确。

三是具有完成该无形资产并使用或出售的意图，企业应该能够说明其开发无形资产的目的；在无形资产投用上，公司基于前期在车联网方面的技术优势，在应用场景拓展方面持续投入，积极开展车联网在港口、园区、矿山物流作业无人化少人化应用，在自动驾驶示范区应用，在智慧公交和智慧出行方面的应用。在可信（云）计算方向，通过向客户提供可信（云）计算软件产品、可信咨询、适配及集成服务，通过咨询、适配、集成服务及软件授权形式实现商业价值变现。对于工业互联网业务，公司根据自身发展与探索，制定了两种业务模式，一是 2G2B 模式，为地方政府建立区域工业互联网平台，服务于当地中小企业，提升当地制造业水平，同时积累行业经验和客户，树立行业影响

力；二是 2B 模式，直接为大中型企业提供工业互联网平台，帮助企业完成数字化转型，进而实现智能化及智能制造的最终目标。

四是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，应当证明其有用性；公司研发技术团队各类研发人员 549 人，研发人员占比 49.59%，公司产业底座完备，满足第四项：有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产

五是公司设置研发项目辅助明细账，从立项至结项各阶段支出准确记录，归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

综上，本年研发项目资本化相关会计处理符合《企业会计准则》。

会计师意见

针对上述事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

- 1、评估并测试研发支出管理的内部控制设计和执行有效性；
- 2、获取开发支出明细表，复核加计是否正确，并与开发支出总账数和明细账合计数核对是否相符，并将所属的“资本化支出”明细账期末余额与报表数核对是否相符；
- 3、获取研发项目立项审批表、可行性研究报告、研发项目阶段性报告、结项报告等相关资料，确定公司已充分分析研究开发项目处于研究阶段还是开发阶段，核实研发项目资本化是否经过适当的论证及审批，分析判断研发项目资本化及费用化的合理性；

基于实施的审计程序，我们认为：

公司研发项目资本化已经过必要的分析论证及审批，研发项目相关会计处理，符合企业会计准则的规定。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

2024 年 5 月 30 日