

(上接B169版)

公司已积极采取措施提高回款效率,在原有的应收账款管理制度基础上,制定了《应收账款风险控制及催收实施细则》以加强应收账款的催收,主要内容包括:①加大对应收账款催收责任人的奖惩力度,如:销售人员通过个人努力,独立完成因销售人员变更影响的长账龄应收账款的,给予回款额一定比例的奖励;针对逾期款项超过一定期限的项目,相关销售提成将按折扣发放;②对逾期超过一定期限的,公司向客户发催款函或律师函,经多次催收无果的,公司将提起诉讼。

公司本期回款情况较上期已有改善,本期营业收入不及预期,金额较上期下降 25.9%,但销售回款仍供劳务收到的现金略上升 8.66%。公司本期已收到部分单笔计提客户应收账款的款项,上单笔项计提坏账准备的客户中,公司均与客户保持积极沟通推进回款,争取在 2024 年陆续回款。

(五)补充披露应收账款期后回款情况,截至目前逾期情况,公司后续催收措施,并充分揭示应收账款回款风险。

(1)报告期末应收账款期后回款情况如下:

单位:万元

应收账款金额 期初回款金额 期初回款占比

250,617.02 21,346.80 8.52%

注:期后回款数据为截至 2024 年 4 月末的回款情况。

截至 2024 年 4 月 30 日,报告期末公司应收账款回款比例为 8.52%。由于公司客户主要为政府部门,特种单位,国有企业事业单位,此类客户的应收账款余额占公司本期应收账款余额的比例为 90.36%,公司的回款进度在一定程度上受到政府资金预算,内部财务审批流程影响。上述单笔具有良好的信誉及履约能力,信用风险较低,回款能力较强,但较长的账期导致公司的应收账款回款较慢。

(2)公司催收情况

公司制定了《应收账款风险控制及催收实施细则》加强应收账款的催收,详见问题 3(四)。

(3)应收账款回款风险提示

报告期末,公司客户主要集中在政府部门,特种单位,国有企业事业单位,受宏观经济环境承压等因素,公司应收账款余额大幅增加。若不能及时回款,可能影响公司的现金流流量。若未来宏观经济环境仍继续导致行业变化,公司可能面临部分应收账款无法收回而发生坏账风险。

2、请年审会计师补充披露针对应收账款可回收性、坏账准备计提合理性采取的审计程序,获取的主要审计证据及其有效性。

会计师答复:

①针对应收账款可回收性、坏账准备计提合理性采取的审计程序、获取的主要审计证据及其有效性评价:

1.了解公司与应收账款催收及坏账准备计提相关的关键内部控制,评价控制的设计,确定其是否得到执行,测试相关内部控制的运行有效性。

2.与管理层沟通,了解公司业务模式及信用政策是否发生变化。

3.了解行业特点及公司发展情况,对比如分析同行业公司的回款情况,分析应收账款增长与营业收入变动趋势不相称的原因。

4.实地走访长账龄重要回款客户,了解未回款原因及回款计划。

5.取得应收账款明细表,查看回款明细,核查应收账款期后回款情况。

6.对应收账款执行函证程序,未函证的全部实施替代程序。

7.编制应收账款账龄分析表,检查账龄较长的大量应收账款未收回的原因。

8.与管理层沟通了解为单项计提坏账准备应收账款的原因,及评价款项可收回性,分析坏账准备计提是否充分。

9.编制应收账款坏账准备计算表,复核是否正确,分析评价应收账款坏账准备会计政策和估计合理性,包括确定应收账款坏账准备的依据,单项金额重大的判断,单独计提坏账准备的判断。

10.对比如分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

11.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

12.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

13.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

14.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

15.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

16.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

17.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

18.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

19.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

20.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

21.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

22.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

23.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

24.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

25.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

26.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

27.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

28.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

29.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

30.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

31.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

32.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

33.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

34.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

35.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

36.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

37.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

38.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

39.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

40.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

41.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

42.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

43.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

44.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

45.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

46.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

47.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

48.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

49.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

50.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

51.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

52.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

53.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

54.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

55.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

56.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

57.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

58.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

59.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

60.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

61.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

62.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

63.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

64.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

65.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

66.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

67.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

68.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

69.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

70.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

71.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

72.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

73.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

74.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

75.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

76.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

77.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

78.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

79.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

80.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

81.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

82.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

83.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

84.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

85.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

86.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

87.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

88.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

89.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

90.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

91.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

92.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

93.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

94.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

95.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

96.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

97.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

98.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

99.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

100.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

101.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

102.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

103.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

104.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

105.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

106.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

107.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

108.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

109.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

110.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

111.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

112.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

113.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

114.对分析行业坏账准备计提政策,计划提比例,分析坏账准备计提是否充足。

115.对分析行业坏账准备计提政策,计划提