

(上接B6版)

项目名称	客户名称	1-2年	2-3年	减值准备	长期未结转金额
项目五十三	客户二十	9,144,434.70		1,371,515.21	未结转债权-应收账款
项目三	客户二	5,812,453.61		871,868.04	项目设备尚未全部完工
项目四十九	客户四	35,603.27	5,431,278.01	1,634,723.89	尚未取回竣工验收报告
项目十一	客户九	26,782.02		340,177.80	项目设备尚未全部完工
小 计		17,259,343.60	5,431,278.01	4,218,284.94	

已完工未结算资产组合在账龄1年以上的情况,系因项目设备尚未全部完工,或尚未取得竣工验收报告。

(四)年审会计师核查程序及核查意见

1. 核查程序:

1) 询问客户,了解报告期应收款项明细表,了解公司应收款项的构成情况,了解行业地位,下游客户议价能力,核查客户对公司的付款期款情况,分析报告期内应收款项周转率下降的原因及合理性。

2) 了解公司收款政策和合同条款,评价相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性。

(3) 通过对管理层以前年度坏账准备和减值准备所作估计,复核其结果或管理层对其作出的后续重新估计。

(4) 复核坏账管理层对应收账款和合同资产信用减值评估的相关考虑和客观证据,评价管理层是否恰当识别应收账款和合同资产的信用风险特征。

(5) 对于单笔为基本单位评估信用损失的应收款项和合同资产,复核管理层对预期现金流量的预测,评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性,并与获取的外部证据进行核对。

(6) 对于组合为基础计量信用损失的应收款项和合同资产,评价管理层按信用风险特征划分的适当性以及数据的适当性,相关性和可靠性;测算管理层对坏账准备减值准备的计算是否准确。

(7) 结合应收账款和合同资产减值以及期间费用情况,评价管理层计算坏账准备和减值准备的合理性;

(8) 查阅公司定期报告,对公司披露资料,对比应收款项周转率、坏账计提政策;

(9) 获取公司《应收款项期后合同负债明细表》,了解公司账龄较长资产的构成及期后结转情况,分析1年以上已完工未结算资产组合存在的原因和合理性。

2. 核查意见:

经核查,大健会计对财务(特殊普通合伙)认为:公司客户信用政策等状况不存在重大变化;公司应收账款账龄率逐年下降,主要由于收入下降和行业环境等因素导致的回款周期较长所致;公司的应收账款周转率与同行业公司相比不存在显著差异,公司不存在放宽信用政策的情况;

(2) 公司应收账款坏账准备计提充分;

(3) 因项目设备尚未全部完工或尚未取得竣工验收报告,故公司已完工未结算资产组合存在1年以上的具体情况。

四、关于商誉减值

2022年,公司通过并购控股捷碳(上海)科技有限公司(以下简称捷碳科技),持股比例为51%,捷碳科技主营业务为双碳综合双碳服务。2024年度,捷碳科技实现营业收入552.76万元。2024年,公司对捷碳科技计提减值准备514.89万元,商誉减值余额624.40万元。

公司补充说明:(1)捷碳科技业务的生产手段、人员储备、生产能力、客户及经营情况,是否达到收购捷碳科技的预期效果;(2)公司对捷碳科技的估值、收购价格,以及是否在盈亏平衡点上存在,请说明收购时点对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(3) 2022-2024年公司确认收入、费用情况,评价商誉减值准备的计提是否充分;

(4) 2023-2024年公司对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(5) 公司对设备尚未全部完工或尚未取得竣工验收报告,故公司已完工未结算资产组合存在1年以上的具体情况。

四、关于商誉减值

2022年,公司通过并购控股捷碳(上海)科技有限公司(以下简称捷碳科技),持股比例为51%,捷碳科技主营业务为双碳综合双碳服务。2024年度,捷碳科技实现营业收入552.76万元。2024年,公司对捷碳科技计提减值准备514.89万元,商誉减值余额624.40万元。

公司补充说明:(1)捷碳科技业务的生产手段、人员储备、生产能力、客户及经营情况,是否达到收购捷碳科技的预期效果;(2)公司对捷碳科技的估值、收购价格,以及是否在盈亏平衡点上存在,请说明收购时点对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(3) 2022-2024年公司确认收入、费用情况,评价商誉减值准备的计提是否充分;

(4) 2023-2024年公司对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(5) 公司对设备尚未全部完工或尚未取得竣工验收报告,故公司已完工未结算资产组合存在1年以上的具体情况。

四、关于商誉减值

2022年,公司通过并购控股捷碳(上海)科技有限公司(以下简称捷碳科技),持股比例为51%,捷碳科技主营业务为双碳综合双碳服务。2024年度,捷碳科技实现营业收入552.76万元。2024年,公司对捷碳科技计提减值准备514.89万元,商誉减值余额624.40万元。

公司补充说明:(1)捷碳科技业务的生产手段、人员储备、生产能力、客户及经营情况,是否达到收购捷碳科技的预期效果;(2)公司对捷碳科技的估值、收购价格,以及是否在盈亏平衡点上存在,请说明收购时点对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(3) 2022-2024年公司确认收入、费用情况,评价商誉减值准备的计提是否充分;

(4) 2023-2024年公司对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(5) 公司对设备尚未全部完工或尚未取得竣工验收报告,故公司已完工未结算资产组合存在1年以上的具体情况。

四、关于商誉减值

2022年,公司通过并购控股捷碳(上海)科技有限公司(以下简称捷碳科技),持股比例为51%,捷碳科技主营业务为双碳综合双碳服务。2024年度,捷碳科技实现营业收入552.76万元。2024年,公司对捷碳科技计提减值准备514.89万元,商誉减值余额624.40万元。

公司补充说明:(1)捷碳科技业务的生产手段、人员储备、生产能力、客户及经营情况,是否达到收购捷碳科技的预期效果;(2)公司对捷碳科技的估值、收购价格,以及是否在盈亏平衡点上存在,请说明收购时点对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(3) 2022-2024年公司确认收入、费用情况,评价商誉减值准备的计提是否充分;

(4) 2023-2024年公司对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(5) 公司对设备尚未全部完工或尚未取得竣工验收报告,故公司已完工未结算资产组合存在1年以上的具体情况。

四、关于商誉减值

2022年,公司通过并购控股捷碳(上海)科技有限公司(以下简称捷碳科技),持股比例为51%,捷碳科技主营业务为双碳综合双碳服务。2024年度,捷碳科技实现营业收入552.76万元。2024年,公司对捷碳科技计提减值准备514.89万元,商誉减值余额624.40万元。

公司补充说明:(1)捷碳科技业务的生产手段、人员储备、生产能力、客户及经营情况,是否达到收购捷碳科技的预期效果;(2)公司对捷碳科技的估值、收购价格,以及是否在盈亏平衡点上存在,请说明收购时点对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(3) 2022-2024年公司确认收入、费用情况,评价商誉减值准备的计提是否充分;

(4) 2023-2024年公司对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(5) 公司对设备尚未全部完工或尚未取得竣工验收报告,故公司已完工未结算资产组合存在1年以上的具体情况。

四、关于商誉减值

2022年,公司通过并购控股捷碳(上海)科技有限公司(以下简称捷碳科技),持股比例为51%,捷碳科技主营业务为双碳综合双碳服务。2024年度,捷碳科技实现营业收入552.76万元。2024年,公司对捷碳科技计提减值准备514.89万元,商誉减值余额624.40万元。

公司补充说明:(1)捷碳科技业务的生产手段、人员储备、生产能力、客户及经营情况,是否达到收购捷碳科技的预期效果;(2)公司对捷碳科技的估值、收购价格,以及是否在盈亏平衡点上存在,请说明收购时点对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(3) 2022-2024年公司确认收入、费用情况,评价商誉减值准备的计提是否充分;

(4) 2023-2024年公司对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(5) 公司对设备尚未全部完工或尚未取得竣工验收报告,故公司已完工未结算资产组合存在1年以上的具体情况。

四、关于商誉减值

2022年,公司通过并购控股捷碳(上海)科技有限公司(以下简称捷碳科技),持股比例为51%,捷碳科技主营业务为双碳综合双碳服务。2024年度,捷碳科技实现营业收入552.76万元。2024年,公司对捷碳科技计提减值准备514.89万元,商誉减值余额624.40万元。

公司补充说明:(1)捷碳科技业务的生产手段、人员储备、生产能力、客户及经营情况,是否达到收购捷碳科技的预期效果;(2)公司对捷碳科技的估值、收购价格,以及是否在盈亏平衡点上存在,请说明收购时点对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(3) 2022-2024年公司确认收入、费用情况,评价商誉减值准备的计提是否充分;

(4) 2023-2024年公司对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(5) 公司对设备尚未全部完工或尚未取得竣工验收报告,故公司已完工未结算资产组合存在1年以上的具体情况。

四、关于商誉减值

2022年,公司通过并购控股捷碳(上海)科技有限公司(以下简称捷碳科技),持股比例为51%,捷碳科技主营业务为双碳综合双碳服务。2024年度,捷碳科技实现营业收入552.76万元。2024年,公司对捷碳科技计提减值准备514.89万元,商誉减值余额624.40万元。

公司补充说明:(1)捷碳科技业务的生产手段、人员储备、生产能力、客户及经营情况,是否达到收购捷碳科技的预期效果;(2)公司对捷碳科技的估值、收购价格,以及是否在盈亏平衡点上存在,请说明收购时点对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(3) 2022-2024年公司确认收入、费用情况,评价商誉减值准备的计提是否充分;

(4) 2023-2024年公司对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(5) 公司对设备尚未全部完工或尚未取得竣工验收报告,故公司已完工未结算资产组合存在1年以上的具体情况。

四、关于商誉减值

2022年,公司通过并购控股捷碳(上海)科技有限公司(以下简称捷碳科技),持股比例为51%,捷碳科技主营业务为双碳综合双碳服务。2024年度,捷碳科技实现营业收入552.76万元。2024年,公司对捷碳科技计提减值准备514.89万元,商誉减值余额624.40万元。

公司补充说明:(1)捷碳科技业务的生产手段、人员储备、生产能力、客户及经营情况,是否达到收购捷碳科技的预期效果;(2)公司对捷碳科技的估值、收购价格,以及是否在盈亏平衡点上存在,请说明收购时点对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(3) 2022-2024年公司确认收入、费用情况,评价商誉减值准备的计提是否充分;

(4) 2023-2024年公司对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(5) 公司对设备尚未全部完工或尚未取得竣工验收报告,故公司已完工未结算资产组合存在1年以上的具体情况。

四、关于商誉减值

2022年,公司通过并购控股捷碳(上海)科技有限公司(以下简称捷碳科技),持股比例为51%,捷碳科技主营业务为双碳综合双碳服务。2024年度,捷碳科技实现营业收入552.76万元。2024年,公司对捷碳科技计提减值准备514.89万元,商誉减值余额624.40万元。

公司补充说明:(1)捷碳科技业务的生产手段、人员储备、生产能力、客户及经营情况,是否达到收购捷碳科技的预期效果;(2)公司对捷碳科技的估值、收购价格,以及是否在盈亏平衡点上存在,请说明收购时点对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(3) 2022-2024年公司确认收入、费用情况,评价商誉减值准备的计提是否充分;

(4) 2023-2024年公司对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(5) 公司对设备尚未全部完工或尚未取得竣工验收报告,故公司已完工未结算资产组合存在1年以上的具体情况。

四、关于商誉减值

2022年,公司通过并购控股捷碳(上海)科技有限公司(以下简称捷碳科技),持股比例为51%,捷碳科技主营业务为双碳综合双碳服务。2024年度,捷碳科技实现营业收入552.76万元。2024年,公司对捷碳科技计提减值准备514.89万元,商誉减值余额624.40万元。

公司补充说明:(1)捷碳科技业务的生产手段、人员储备、生产能力、客户及经营情况,是否达到收购捷碳科技的预期效果;(2)公司对捷碳科技的估值、收购价格,以及是否在盈亏平衡点上存在,请说明收购时点对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(3) 2022-2024年公司确认收入、费用情况,评价商誉减值准备的计提是否充分;

(4) 2023-2024年公司对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(5) 公司对设备尚未全部完工或尚未取得竣工验收报告,故公司已完工未结算资产组合存在1年以上的具体情况。

四、关于商誉减值

2022年,公司通过并购控股捷碳(上海)科技有限公司(以下简称捷碳科技),持股比例为51%,捷碳科技主营业务为双碳综合双碳服务。2024年度,捷碳科技实现营业收入552.76万元。2024年,公司对捷碳科技计提减值准备514.89万元,商誉减值余额624.40万元。

公司补充说明:(1)捷碳科技业务的生产手段、人员储备、生产能力、客户及经营情况,是否达到收购捷碳科技的预期效果;(2)公司对捷碳科技的估值、收购价格,以及是否在盈亏平衡点上存在,请说明收购时点对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(3) 2022-2024年公司确认收入、费用情况,评价商誉减值准备的计提是否充分;

(4) 2023-2024年公司对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(5) 公司对设备尚未全部完工或尚未取得竣工验收报告,故公司已完工未结算资产组合存在1年以上的具体情况。

四、关于商誉减值

2022年,公司通过并购控股捷碳(上海)科技有限公司(以下简称捷碳科技),持股比例为51%,捷碳科技主营业务为双碳综合双碳服务。2024年度,捷碳科技实现营业收入552.76万元。2024年,公司对捷碳科技计提减值准备514.89万元,商誉减值余额624.40万元。

公司补充说明:(1)捷碳科技业务的生产手段、人员储备、生产能力、客户及经营情况,是否达到收购捷碳科技的预期效果;(2)公司对捷碳科技的估值、收购价格,以及是否在盈亏平衡点上存在,请说明收购时点对捷碳科技的商誉减值准备的计提是否充分;

(3) 2022-2024年公司确认收入、费用情况,评价商誉减值准备的计提是否充分;

(