

关于浙江华铁建筑安全科技股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函回复

信会师函字[2017]第 ZF134 号

上海证券交易所：

由浙江华铁建筑安全科技股份有限公司（以下简称“公司”）转来贵所上证公函【2017】0600 号《关于对浙江华铁建筑安全科技股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函》（以下简称“问询函”）奉悉。对此，我们作了认真研究，根据问询函的要求，对问询函进行了逐项回复。具体如下：

一、关于问询函“1.报告期内，公司融资租赁及商业保理业务分别实现营业收入 1.03 亿元及 1604 万元，未确认营业成本。请公司依据《企业会计准则》，分别补充说明相关业务成本或费用的归集、确认、会计核算方法，主要成本或费用的构成及列报项目。请会计师发表意见。”

答：

（一）本期融资租赁和商业保理业务相关收入及成本、费用金额如下表所示：

单位：元

项目	融资租赁业务	商业保理业务	合计
营业收入	103,856,886.43	16,046,045.27	119,902,931.70
销售费用	1,675,131.11		1,675,131.11
其中：薪酬	978,487.00		978,487.00
其中：差旅费	317,653.45		317,653.45
其中：业务招待费	378,990.66		378,990.66
管理费用	4,371,420.94	506.00	4,371,926.94
其中：薪酬	3,371,028.92		3,371,028.92
其中：业务招待费	23,735.00		23,735.00
其中：差旅费	12,864.20	6.00	12,870.20
其中：印花税	600,020.00		600,020.00
其中：其他	363,772.82	500.00	364,272.82
财务费用	-2,595,540.43	-15,843.21	-2,611,383.64
其中：利息收入	2,638,623.58	20,448.58	2,659,072.16
其中：其他	43,083.15	4,605.37	47,688.52



（二）成本、费用列表的合理性核实

1、公司开展融资租赁业务、商业保理业务所用资金均来自股东的原始投入，未发生其他融资成本，故营业成本无发生额。

2、公司本期销售费用发生额主要为薪酬、差旅费、业务招待费；管理费用本期发生额主要为薪酬、印花税等；财务费用本期发生额主要为利息收入。均符合《企业会计准则》的相关规定：销售费用指企业在销售产品、自制半成品和提供劳务等过程中发生的各项费用；管理费用是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各项费用；财务费用指企业在生产经营过程中为筹集资金而发生的筹资费用。经核实，本期期间费用的归集、确认符合《企业会计准则》的相关规定。

（三）存在同类业务的上市公司相关数据查询

查询存在同类上市公司相关营业收入、成本披露情况，经核实，道氏技术（300409）、三元达（002417）、汉得信息（300170）等几家公司有保理业务发生但无相关营业成本确认，具体 2016 年相关营业收入、成本披露数据如下：

1、道氏技术（300409）2016 年营业收入、成本数据：

类别	营业收入
全抛印刷釉	201,121,849.36
基础釉	135,079,611.66
陶瓷墨水	380,014,820.64
其他	87,437,151.05
小计：	803,653,432.71
类别	营业成本
原材料	397,287,382.83
制造费用	45,233,479.12
人工费用	16,830,528.24
燃料动力费用	19,764,595.80
小计：	479,115,985.99

2、三元达（002417）2016 年营业收入、成本数据：

项目	营业收入	营业成本
通讯制造业	321,595,333.63	252,924,451.64
保理服务业	3,025,782.00	
其他	409,389.72	
合计：	325,030,505.35	252,924,451.64

3、汉得信息（300170）2016 年营业收入、成本数据：

项目	营业收入	营业成本
软件服务业	1,700,926,267.15	1,039,668,160.93
商业保理	5,848,962.91	
教育	120,435.85	363,914.44
其他	3,322,362.60	
小计	1,710,218,028.51	1,040,032,075.37

（三）结论意见

综上所述，我们认为，公司融资租赁业务和商业保理业务相关业务成本或费用的归集、确认、会计核算方法符合《企业会计准则》的相关要求。

二、关于问询函“2.报告期末，公司融资租赁长期应收款为 12 亿，其中未实现融资收益 3.05 亿元，一年内到期的长期应收账款为 7.44 亿元。请公司补充披露：（3）公司对长期应收款及一年内到期的长期应收款未计提坏账准备，请说明公司对长期应收款的坏账计提政策、目前未计提坏账准备的原因及合理性。请会计师发表意见。”

答：

（一）长期应收款的坏账计提政策

（1）单项计提减值准备的长期应收款

综合考虑承租人的还款能力；承租人的还款记录；承租人的还款意愿；租赁资产的盈利能力；租赁资产的担保；承租人还款的法律责任；公司内部租赁资产管理状况等因素单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

（2）按信用风险特征组合计提减值准备的长期应收款在期末对每一单项租赁合同按照逾期天数分为正常、关注、次级、可疑和损失五类，其主要分类的标准和计提损失准备的比例为：

分类	分类依据	计提损失比例（%）
正常	未逾期或逾期 10 天以内	0.00
关注	逾期 11-90 天	2.00
次级	逾期 90-180 天	25.00
可疑	逾期 180-360 天	50.00
损失	逾期 360 天以上	100.00

（二）目前未计提坏账准备的原因及合理性

公司融资租赁目前客户群体主要为从事政府公共事业的国有企业、医院、水务公司及建筑支护行业客户等质地优良的企业，且相关合同均有保证人提供保证，客户发生违约风险极低，所以坏账准备计提政策中“正常”类长期应收款不计提坏账准备。

公司目前长期应收款按上述坏账计提政策进行计提坏账。截至 2016 年 12 月 31 日，公司账面长期应收款客户单位均按合同约定支付租金，未发生逾期现象，期末余额均属于坏账准备计提政策中的“正常”类类别，按“0.00%”的坏账计提比例计提坏账。

（三）我们执行的程序

1、获取与公司及其客户签订的合同等业务资料。经核实，业务真实、完整，符合长期应收款相关会计准则账务处理的要求。

2、测算长期应收款、未确认融资费用初始确认金额。经核实，长期应收款、未确认融资费用初始确认金额与合同相关条款一致。

3、测算本期确认的相关利息收入金额。经核实，相关利息收入确认完整、准确。

4、核对公司本期和期后（截至 2017 年 5 月 23 日止）收取相关租金的银行单据日期。经核实，截止 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 5 月 23 日公司均按合同要求收取了相关租金，未见逾期现象。

5、对比部分上市公司存在融资租赁、保理业务等同类业务坏账准备的计提政策，如下表所示：

险类型	公司	摩恩电气	瑞茂通	道氏技术
正常（%）	0	0	0	0
关注（%）	2	1	10	3
次级（%）	25	25	50	25
可疑（%）	50	50		50
损失（%）	100	100	100	100

由上表可知，公司融资租赁、保理业务的坏账准备计提政策与其他存在同类业务的上市公司的政策基本一致。

（四）结论意见

综上所述，我们认为，公司长期应收款的坏账准备计提政策与部分同行保持基本一致，较为合理，符合公司实际运营情况。公司按长期应收款坏账计提政策的要求计提相关坏账准备，相关长期应收款均按期回收本金及利息，不存在逾期情况，故本期未计提长期应收款坏账准备合理。

三、关于问询函“3、报告期内公司保理业务收入 1604 万元， 一年内到期的发放保理款 2.53 亿元。请公司补充披露：（3）一年以上到期的发放保理款金额及其在会计报表中的列报项目；（4） 期末应收账款中因保理业务承接的应收账款金额；（5）年报显示， 一年内到期的发放保理款未计提坏账准备。请说明保理业务最近 3 年发放保理款、所承接应收账款的实际回收情况、逾期情况，并说明两类应收款项的坏账计提政策及是否存在差异、 差异原因， 以及期末未对发放保理款计提坏账准备的原因。请会计师对以上（3）、（4）、（5）项发表意见。”

答：

（一）一年以上到期的发放保理款金额及其在会计报表中的列报项目；

一年以上到期的发放保理款金额为 80,000,000.00 元，其在会计报表列示项目为“发放贷款及垫款”，具体披露如下：

项目	期末余额	年初余额
发放的保理款	80,000,000.00	43,500,000.00
合计	80,000,000.00	43,500,000.00

（二）期末应收账款中因保理业务承接的应收账款金额

根据公司所签订的商业保理合同相关条款约定：“对于乙方向甲方支付的针对任何债务人的任何一笔应收账款项下的保理融资以及保理融资产生的保理融资利息、逾期违约金等，无论因任何原因，只要上述款项未按时足额获得偿付，则乙方均有权要求甲方予以归还，甲方承诺不提出任何异议”，公司因保理业务承接的应收账款系附带追索权，对方报表未终止确认该应收账款，公司报表也未对其进行确认。所以期末应收账款中因保理业务承接的应收账款金额为 0。

(三) 保理业务最近3年发放保理款、所承接应收账款的实际回收情况、逾期情况

天津商业保理有限公司于2015年10月注册成立并开展保理业务，开展保理业务所承接的应收账款附带追索权，公司未对其承接的应收账款进行确认。近三年的保理业务情况如下：

1、保理业务相关保理款本金的发放及收回情况

债务人名称	2015年		2016年		期末金额	是否按合同履行 权利及义务	款项收回是否逾期
	增加	减少	增加	减少			
宜春市天一投资发展有限公司			80,000,000.00		80,000,000.00	是	否
温岭市利恒机械有限公司			60,000,000.00		60,000,000.00	是	否
杭州协长设备租赁有限公司			50,000,000.00		50,000,000.00	是	否
浙江九恒建筑安全技术股份有限公司	25,000,000.00		40,000,000.00	25,000,000.00	40,000,000.00	是	否
上海圣三翱贸易有限公司			66,000,000.00	33,000,000.00	33,000,000.00	是	否
江西龙天有色金属有限公司			60,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	是	否
杭州杭拓设备租赁有限公司			30,000,000.00		30,000,000.00	是	否
杭州市西湖区柏瑞钢管租赁站	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	是	否
浙江顺建实业有限公司	3,500,000.00			3,500,000.00		是	否
杭州市拱墅区柏琦钢管租赁站	5,000,000.00			5,000,000.00		是	否
小计：	43,500,000.00		396,000,000.00	106,500,000.00	333,000,000.00		

2、保理业务相关利息、服务费的确认及收回情况

债务人名称	2015 年		2016 年		期末金额	是否按合同 履行权利义务	款项收回是否逾期
	增加	减少	增加	减少			
温岭市利恒机械有限公司			1,760,000.00		1,760,000.00	是	否
宜春市天一投资发展有限公司			250,000.00		250,000.00	是	否
浙江九恒建筑安全技术股份有限公司	210,416.67		3,561,500.00	3,647,916.67	124,000.00	是	否
上海圣三翱贸易有限公司			4,268,000.00	3,960,000.00	308,000.00	是	否
江西龙天有色金属有限公司			3,260,000.00	3,140,000.00	120,000.00	是	否
杭州杭拓设备租赁有限公司			78,000.00		78,000.00	是	否
杭州市西湖区柏瑞钢管租赁站	204,166.67		1,479,166.67	1,625,000.01	58,333.33	是	否
杭州协长设备租赁有限公司			50,000.00		50,000.00	是	否
浙江顺建实业有限公司	49,583.33		504,583.34	554,166.67		是	否
杭州市拱墅区柏琦钢管租赁站	12,500.00		644,000.00	656,500.00		是	否
杭州东新管件有限公司			566,667.00	566,667.00		是	否
应收保理服务费	13,461.54		36,538.46	50,000.00		是	否
小计:	490,128.21		16,458,455.47	14,200,250.35	2,748,333.33		

(四) 两类应收款项的坏账计提政策及是否存在差异、差异原因, 以及期末未对发放保理款计提坏账准备的原因。

1、由于公司未对因保理业务而承接的应收账款进行确认, 所以不存在两类应收款项坏账计提政策有差异的情况。

2、应收保理款减值准备

(1) 单项计提减值准备的应收保理款

应收保理款于初始确认入账后, 当有客观证据显示已出现减值时, 对该应收保理款单项计提减值损失。客观证据是指能可靠地预测一项或多项事件对应收保理款的预计未来现金流量将造成影响。本公司持有的应收保理款均有追索权, 有追索权项下应收保理款发生减值的客观证据包括但不限于:

- ①卖方发生严重财务困难;
- ②卖方违反了合同条款, 如偿付利息或本金发生违约或逾期等;
- ③卖方很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ④卖方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化;
- ⑤其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(2) 按信用风险特征组合计提减值准备的应收保理款

按信用风险特征组合计提应收保理款减值准备的计提方法: 包括采用分类标准计提减值准备和采用其他方法计提减值准备。

组合中, 采用分类标准计提减值准备的: 在期末对每一单项保理合同按照逾期天数分为正常、关注、次级、可疑和损失五类, 其主要分类的标准和计提损失准备的比例为:

分类	分类依据	计提损失比例 (%)
正常	未逾期或逾期 10 天以内	0.00
关注	逾期 11-90 天	2.00
次级	逾期 90-180 天	25.00
可疑	逾期 180-360 天	50.00
损失	逾期 360 天以上	100.00

组合中, 采用其他方法计提减值准备的:

组合名称	计提损失比例 (%)
应收保理业务利息	0.00

3、公司目前保理业务客户群体主要为核心企业即债务人为特级、一级建筑企业的建筑支护行业内客户、上市公司的相关供货商、公用事业相关供应商单位等质地较优的企业, 且公司所签订的商业保理合同均附带追索权, 客户发生违约风险极低, 所以目前公司坏账准备计提政策中“正常”类保理款按“0.00%”计提坏账。

公司按上述坏账准备计提政策计提相应的坏账准备,由于公司已发放的保理款均能按期收回对应的本金和利息,属于“正常”类的保理合同,所以本期末对已发放的保理款计提坏金额为 0.00。

(五) 我们执行的程序

1、获取与公司和其客户签订的合同等业务资料。经核实,业务真实、完整,符合相关会计准则账务处理的要求。

2、测算本期确认的相关利息收入金额。经核实,相关利息收入确认完整、准确。

3、核对公司本期和期后(截至 2017 年 5 月 23 日止)收取相关本金和利息的银行单据日期。经核实,截止 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 5 月 23 日公司均按合同要求收取了相关本金和利息,未见逾期现象。

4、对比部分上市公司存在融资租赁、保理业务等同类业务坏账准备的计提政策,如下表所示:

险类型	公司	摩恩电气	瑞茂通	道氏技术
正常(%)	0	0	0	0
关注(%)	2	1	10	3
次级(%)	25	25	50	25
可疑(%)	50	50		50
损失(%)	100	100	100	100

由上表可知,公司融资租赁、保理业务的坏账计提政策与其他存在同类业务的上市公司坏账计提政策基本一致。

(六) 结论意见

综上所述,我们认为,一年以上到期的发放保理款金额及其在会计报表中的已正确列报;发放的保理款已按坏账计提政策规定计提了坏账准备。

四、关于问询函“6.公司提起诉讼追讨欠款 39 起，其中部分欠款时间达 5 年以上。请公司说明上述诉讼涉及欠款逾期的年限、对应的金额、计提坏账准备的比例。请会计师发表意见。”

答：

(一) 上述诉讼涉及欠款逾期的年限、对应的金额、计提坏账准备的比例如下表所示：

被告单位名称	坏账计提标准	相关款项审定金额	账龄				坏账准备金额	计提比例
			1 年以内	1—2 年	2—3 年	3 年以上		
安徽湖滨建设集团银江建设工程有限公司	全额计提	893,957.00			893,957.00		893,957.00	100.00%
广西顶盛大力神路桥技术有限公司	全额计提	287,137.43		50,008.61	237,128.82		287,137.43	100.00%
河北建设集团有限公司	全额计提	149,897.52		23,159.78	99,842.00	26,895.74	149,897.52	100.00%
湖北省地质勘察基础工程公司	账龄计提	196,186.58				196,186.58	196,186.58	100.00%
湖南铭泰建筑设备租赁有限公司	全额计提	202,286.06				202,286.06	202,286.06	100.00%
湖南省第三工程有限公司	账龄计提	564,045.27			559,237.46	4,807.81	284,426.54	50.43%
黄必强	全额计提	300,035.49				300,035.49	300,035.49	100.00%
江苏华宝建设工程有限公司	全额计提	576,087.68				576,087.68	576,087.68	100.00%
江苏省第一建安集团股份有限公司	全额计提	373,228.02			373,228.02		373,228.02	100.00%
江苏盐城四建建设集团有限公司	全额计提	44,534.40	4,520.00	40,014.40			44,534.40	100.00%
连云港立宝建筑工程有限公司	全额计提	719,730.12				719,730.12	719,730.12	100.00%
柳州市市政工程集团有限公司	全额计提	738,571.45			409,822.89	328,748.56	738,571.45	100.00%
融天建设工程有限公司	全额计提	417,075.62		417,075.62			417,075.62	100.00%
山东菏泽黄河工程局	账龄计提	1,172,249.76	44,697.99	1,076,115.69	51,436.08		243,176.08	20.74%
四川桦宜建设工程有限公司	全额计提	591,242.61	5,979.90	106,947.84	478,314.87		591,242.61	100.00%

被告单位名称	坏账计提标准	相关款项审定金额	账龄				坏账准备金额	计提比例
			1年以内	1-2年	2-3年	3年以上		
新浦建设工程有限公司	账龄计提	59,993.22			28,838.97	31,154.25	45,573.74	75.96%
枣庄市北方建筑工程有限公司	全额计提	277,613.52				277,613.52	277,613.52	100.00%
镇江中瑞交通工程有限公司	全额计提	678,942.82	240,268.12	242,745.15	30,700.32	165,229.23	678,942.82	100.00%
郑州合力劳务分包有限公司、中国水利水电第五工程局	账龄计提	379,751.77		228,006.29	151,745.48		121,474.00	31.99%
郑州市第一建筑工程集团有限公司	全额计提	609,736.38	89,581.98	274,020.42	246,133.98		609,736.38	100.00%
中铁二十五局集团第三工程有限公司	账龄计提	1,659,664.16	769,949.75	889,714.41			216,440.37	13.04%
中铁二十五局集团有限公司、中铁二十五局集团第二工程有限公司	账龄计提	5,505,993.59	398,761.30	5,107,232.29			1,041,384.52	18.91%
中铁二十五局集团有限公司、中铁二十五局集团第三工程有限公司	账龄计提	1,849,842.19	164,350.29	1,685,491.90			345,315.89	18.67%
中铁十六局集团第一工程有限公司	账龄计提	889,048.09	2,703.48	805,818.41	80,526.20		201,561.96	22.67%
中铁十五局集团有限公司	账龄计提	230,628.01			230,628.01		115,314.01	50.00%
中铁五局集团有限公司	账龄计提	126,632.67			126,632.67		63,316.34	50.00%
重庆二航物资集团有限公司	全额计提	2,631,558.21	158,037.78	1,572,685.26	900,835.17		2,631,558.21	100.00%
重庆玉屏建筑工程有限公司	全额计提	1,192,304.35		924,940.45	267,363.90		1,192,304.35	100.00%
广西建工集团第二建筑工程有限公司	全额计提	299,657.40				299,657.40	299,657.40	100.00%
辽宁山泰泽海建筑工程有限公司	全额计提	63,980.70				63,980.70	63,980.70	100.00%
上海春帆建筑安装工程有限责任公司	全额计提	20,000.00				20,000.00	20,000.00	100.00%
杭州丰腾贸易有限公司	全额计提	54,332.67				54,332.67	54,332.67	100.00%
辽宁城建集团工程总承包有限公司	全额计提	15,922.26			15,922.26		15,922.26	100.00%
合计:		23,771,867.02	1,878,850.59	13,443,976.52	5,182,294.10	3,266,745.81	14,012,001.74	

（二）我们执行的程序

- 1、获取公司诉讼清单，核对相应诉讼事项的诉讼资料。经核实，公司真实、完整地披露了相关诉讼事项；
- 2、就诉讼事项函证公司聘请的代理律师事务所。经核实，公司披露诉讼相关信息与代理律师事务所回复情况一致。
- 3、复核公司涉诉应收账款及其他应收款坏账准备计提情况。经核实，公司已按相关坏账准备计提的要求准确、完整地计提了相关坏账准备。

（三）结论意见

综上所述，我们认为公司涉诉单位往来款坏账准备计提准确、完整。

五、关于问询函“7.请公司核实财务报表附注应收账款及其他应收款的坏账准备计提比例数据是否正确，如否，请予以更正。”

答：

（一）公司应收账款、其他坏账准备坏账计提政策

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例
组合 2	合并范围内关联方的应收账款、其他应收款
组合 3	不存在无法收回风险或无法收回风险极低的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备
组合 3	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1—2 年 (含 2 年)	20.00	20.00
2—3 年 (含 3 年)	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由：

有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：

结合实际情况分析确定坏账准备计提的比例。

(二) 公司本期应收账款坏账计提情况：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	423,052,945.43	97.09	60,420,422.08	14.28	362,632,523.35
组合 3	2,748,333.33	0.63			2,748,333.33
组合小计	425,801,278.76	97.72	60,420,422.08	14.19	365,380,856.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	9,948,299.85	2.28	9,948,299.85	100.00	
合计	435,749,578.61	100.00	70,368,721.93		365,380,856.68

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	342,397,160.00	98.17	39,115,086.77	11.42	303,282,073.23
组合 3	490,128.21	0.14			490,128.21
组合小计	342,887,288.21	98.31	39,115,086.77	11.41	303,772,201.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	5,887,850.02	1.69	5,887,850.02	100.00	
合计	348,775,138.23	100.00	45,002,936.79		303,772,201.44

应收账款种类的说明：

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	265,070,710.56	62.66	13,253,535.54
1—2 年 (含 2 年)	111,318,746.88	26.31	22,263,749.38
2—3 年 (含 3 年)	43,520,701.65	10.29	21,760,350.83
3 年以上	3,142,786.34	0.74	3,142,786.33
合计	423,052,945.43	100.00	60,420,422.08

组合 3 中，不存在无法收回风险或无法收回风险极低的款项

应收账款内容	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收保理业务利息	2,748,333.33		

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

(1) 期末涉诉单位单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
重庆二航物资集团有限公司等 21 家客户	9,948,299.85	9,948,299.85	100.00	预计无法收回
合计	9,948,299.85	9,948,299.85		

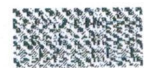
(三) 公司本期其他应收账款坏账计提情况:

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	18,649,648.38	94.00	3,987,327.04	21.38	14,662,321.34
组合小计	18,649,648.38	94.00	3,987,327.04	21.38	14,662,321.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,189,531.86	6.00	1,189,531.86	100.00	
合计	19,839,180.24	100.00	5,176,858.90		14,662,321.34

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	10,780,731.09	90.06	2,718,926.27	25.22	8,061,804.82
组合小计	10,780,731.09	90.06	2,718,926.27	25.22	8,061,804.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,189,531.86	9.94	1,189,531.86	100.00	
合计	11,970,262.95	100.00	3,908,458.13		8,061,804.82

其他应收款种类的说明:

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。



组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	12,969,530.55	69.54	648,476.53
1—2 年 (含 2 年)	1,909,182.00	10.24	381,836.40
2—3 年 (含 3 年)	1,627,843.45	8.73	813,921.73
3 年以上	2,143,092.38	11.49	2,143,092.38
合计	18,649,648.38	100.00	3,987,327.04

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
连云港立宝建筑工程有限公司等 5 家	1,189,531.86	1,189,531.86	100.00	预计无法收回
合计	1,189,531.86	1,189,531.86	100.00	

经核实，公司应收账款、其他应收款坏账计提比例正确无误。

专此说明，请予察核。

