

**关于对北京久其软件股份有限公司
2020 年年报问询函
有关财务会计问题的专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对北京久其软件股份有限公司 2020 年年报问询函 有关财务会计问题的专项说明

深圳证券交易所：

贵所 2021 年 5 月 20 日《关于对北京久其软件股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2021〕第 157 号）（以下简称“问询函”）收悉，致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对北京久其软件股份有限公司（以下简称“久其软件”“公司”）问询函中提到的需要会计师说明的问题进行了专项核查。现将核查情况和核查意见说明如下：

一、问询函问题 1（2）：年报显示，你公司于 2019 年 10 月 31 日将上海移通调出合并范围，而你公司将对上海移通的第三期股权支付款确认为 2020 年度的营业外收入。请你公司说明将上海移通调出合并范围时点的判断依据，相关处置款的收回时间，并说明将股权支付款确认为营业外收入的会计处理是否合规，营业外收入的确认时点及判断依据，确认期间是否合规，未在 2019 年确认收入的原因，是否存在延后确认收入避免 2020 年亏损的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

（一）公司说明

1、将上海移通调出合并范围时点的判断依据

2019 年 9 月 16 日，公司与关联方北京启顺通达科技有限公司（以下简称“启顺通达”）、上海移通网络有限公司（以下简称“上海移通”）共同签署《北京久其软件股份有限公司与北京启顺通达科技有限公司关于上海移通网络有限公司的股权转让协议》（以下简称“股权转让协议”），以评估师事务所出具的《评估报告》中确定的标的股权评估值为定价基础，上海移通股权作价 30,300.00 万元进行交易。同时，久其软件与上海移通、启顺通达以及控股股东北京久其科技投资有限公司（以下简称“久其科技”）签署了《关于上海移通网络有限公司的诉讼及赔偿款分配安排协议》，久其科技签署了《北京久其科技投资有限公司关于就北京启顺通达科技有限公司之承诺向北京久其软件股份有限公司承担补足责任的承诺函》，于协议及承诺函中就启顺通达和久其科技因上海移通 49% 股权存在重大问题时对公司造成损失的情形作出了补偿安排及承诺。

2019年9月16日，前述股权转让交易及相关协议的签署已经启顺通达股东会批准。

2019年9月16日，前述股权转让交易及相关协议的签署已经公司第六届董事会第四十三次（临时）会议审议通过，并提交股东大会审议。2019年10月10日，公司2019年第四次临时股东大会审议通过了《关于签订〈北京久其软件股份有限公司与北京启顺通达科技有限公司关于上海移通网络有限公司的股权转让协议〉的议案》。

2019年10月23日，启顺通达已按照股权转让协议的约定向公司支付完毕全部30,300.00万元股权转让价款；公司与启顺通达已完成上海移通经营管理工作的交接。

2019年10月31日，上海移通向上海市静安区市场监督管理局办理法定代表人、主要成员、章程等工商变更登记。由于公司尚未解除上海移通的股权质押，故上海移通未办理股东变更登记。因启顺通达同意豁免此项交易先决条件，且双方已完成实质性交割，故上海移通股权质押未解除及未完成股权变更登记的情形不影响主要交易内容的执行和股权的实质性交割。

此外，公司和启顺通达签署《交割确认函》，确认：“双方已于2019年10月31日完成上海移通各项工作的交接，上海移通自2019年10月31日起不再纳入久其软件合并范围”。

因此，截至2019年10月31日，公司和启顺通达双方已完成上海移通股权及控制权的实质性交割，公司丧失对上海移通的控制，不再将其纳入合并范围，符合《企业会计准则》的相关规定。

2、相关处置款的收回时间

公司自启顺通达收到股权处置款情况如下：

单位：万元

收回时间	金额
2019年10月16日	6,150.00
2019年10月22日	3,000.00
2019年10月23日	21,150.00
合计	30,300.00

3、股权支付款确认为2020年度营业外收入的说明

2017年，公司并购上海移通，协议约定公司根据业绩承诺完成情况分期履行股权转让款支付义务。2019年初，公司发现上海移通原股东涉嫌合同诈骗及个别员工涉嫌公章造假并报案。经立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司、上海移通2018年度财务报表进行审计，上海移通未完成2018年度业绩承诺，且

上海移通商誉经评估测试发生减值，触发原收购协议中的补偿约定，业绩承诺方（即补偿义务人）应向公司履行补偿承诺。根据收购协议约定，公司有权以未支付的股权转让款冲抵业绩承诺方的补偿款，而补偿义务人按前述审计结果及收购协议约定应补偿的款项大于第三笔股权转让款 2.448 亿元，因此公司认为无需再向受让方支付第三笔股权转让款。

2019 年初，香港移通就公司未支付第三笔股权转让款 2.448 亿元提起仲裁申请并于 2019 年 4 月 22 日获得上海仲裁委员会受理。截至 2020 年 4 月 23 日公司董事会审议批准 2019 年度财务报表时，上海移通刑事案件尚处于公安机关侦查阶段，前述仲裁案也处于审理程序中，刑事案件及仲裁案件的进展、结果均存在较大不确定性，公司无法对第三笔股权转让款履行的可能性作出判断。因此，以当时的情况来看，确认该股权转让款无需支付并计入 2019 年度营业外收入的条件并不满足。

上海移通刑事案件移送检察机关后，检察机关于 2020 年 7 月以涉嫌合同诈骗罪为由向人民法院提起了公诉。人民法院于 2021 年 1 月开庭审理，被告香港移通缺席未应诉，其余被告人在庭审时均表示对检察机关起诉书中指控的事实无异议。此外，公司聘请律师根据相关事实对上海移通案件涉及的相关纠纷出具《法律意见书》。因此，截至 2021 年 4 月 15 日公司董事会审议批准 2020 年度财务报表时，公司根据 2020 年获取的事实及证据以及资产负债表日后获取的截至资产负债表日已存在的事实及证据判断第三笔股权转让款的支付义务无需继续履行，计入 2020 年度营业外收入。

综上，公司根据检察机关《起诉书》及相关证据对上海移通合同诈骗事实的认定，结合上述事实及证据分析判断无需继续履行上海移通股权转让款的支付义务，故于 2020 年度将该股权转让款作为无需支付的应付款项计入营业外收入，符合《企业会计准则》的相关规定。公司因 2019 年度财务报表批准时未获取充分证据判断未来继续履行第三笔股权转让款支付义务的可能性，故不满足于 2019 年度确认该股权转让款无需支付并计入营业外收入的条件，符合《企业会计准则》的相关规定，不存在延后确认收入避免 2020 年亏损的情形。

（二）会计师核查及意见

针对久其软件将上海移通调出合并范围的处理，我们执行的主要审计程序包括：

- 1、获取了久其软件与启顺通达和久其科技就转让上海移通股权所签署及出具的相关协议、承诺函、豁免确认书、交割确认函等文件，查阅启顺通达股东会决议、久其软件股东大会决议；

- 2、获取了上海移通经营管理工作交接记录、工商变更备案登记文件等，检索了关联方启顺通达、上海移通于国家企业信用信息公示系统、百度企业信用网站所公示的相关信息等；

3、获取了久其软件关于股权转让交易的会计处理凭证及银行回单等原始单据。

经核查，我们认为，久其软件于 2019 年 10 月 31 日因丧失控制权将上海移通调出合并范围的处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定。

针对久其软件将无需履行支付义务的股权转让款计入营业外收入的处理，我们执行的主要审计程序包括：

1、了解、评估了与长期股权投资、债务相关内部控制设计的合理性，并测试关键控制的有效性；

2、获取了股权收购的相关资料，了解股权转让款的形成过程，评估了管理层有关确认股权转让款的会计处理是否符合企业会计准则的要求；

3、获取了检察院对上海移通合同诈骗事实认定相关文书，评价管理层对无需履行股权转让款支付义务判断的合理性，并判断管理层所依据的证据是否充分、适当；

4、就无需履行股权转让款支付义务的判断分析过程，获取了久其软件的管理层认定说明、久其软件聘用律师出具的《法律意见书》等资料，并获取了久其软件聘用律师的询证函，查阅了北京市第一中级人民法院公开庭审录像，复核管理层对无需履行支付义务结论的恰当性；

5、检查了管理层对无需支付股权转让款的结转金额是否准确；

6、检查了管理层对无需支付股权转让款的会计处理相关信息在财务报表附注中的披露是否充分、适当。

经核查，我们认为，久其软件因 2019 年度财务报表批准时未获取充分证据判断未来继续履行第三笔股权转让款的可能性，不满足于 2019 年度确认该股权转让款无需支付并计入营业外收入的条件；久其软件 2020 年度财务报表批准时根据相关事实及证据分析判断无需继续履行上海移通股权转让款的支付义务，于 2020 年度将该股权转让款作为无需支付的应付款项计入营业外收入；相关处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定，不存在延后确认收入避免 2020 年亏损的情形。

二、问询函问题 4（1）：请说明相关案件的诉讼情况，并结合相关案件在 2020 年的进展情况说明保理款坏账准备计提金额的具体测算过程及依据，2019 年坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

（一）公司说明

1、相关案件的诉讼情况

(1) 深圳市久金保商业保理有限公司（以下简称“久金保”）在北京市西城区人民法院提起的民事诉讼立案时间为 2019 年 1 月 9 日，诉讼标的 2,600 万元保理款本金及利息服务费，被告为中新能业及华科光辉等 7 名连带保证人。过程中已采取措施保全银行账户共计 27 个，实际已冻结金额约 31 万元；轮候冻结被告中健翔投资管理有限公司持有的股票资产；保全被告北京中健祥电子科技有限公司对中核集团下属公司的应收账款 1,500 万元（已取得签收回执，但具体金额以实际结算为准）。2020 年 5 月 14 日，久金保收到北京市西城区人民法院出具的民事裁定书，裁定书编号为（2019）京 0102 民初 6452 号，判决被告向久金保支付本金 2,600 万元、支付期间内利息和管理费 117.71 万元、支付逾期利息和律师费用，同时判决华科光辉等 7 名保证人承担连带清偿责任，久金保有质权的中新能业 49% 股权经折价或拍卖、变卖所得价款进行优先受偿。2020 年 8 月 27 日，北京市西城区人民法院下达第 202014105 号生效裁判证明书，证明（2019）京 0102 民初 6452 号民事判决书于 2020 年 8 月 15 日发生法律效力。2020 年 9 月 10 日，久金保向北京市西城区人民法院申请强制执行，目前法院正在办理久金保所申请的相关财产强制执行工作。

(2) 久金保在天津市河东区人民法院提起的民事诉讼立案时间为 2019 年 3 月 19 日，诉讼标的为 2,400 万元保理款对应的约 3,155 万元应收账款，诉讼对象为中新能业及标的应收账款债务人核工业理化研究院。立案后，核工业理化研究院提出保理业务合同中的确权文件上的所盖公章及对应的基础贸易合同均为伪造，故久金保向法院提出验章申请诉求，经法院比对公章不一致。针对案件进展的综合考虑，久金保于 2019 年 7 月 19 日撤销该起诉讼。

(3) 公司在向应收保理款逾期债务人中新能业及华科光辉进行上述维权的过程中，发现逾期债务人存在造假嫌疑，并且其实际控制人石某峰已因涉嫌多起债务纠纷被公安机关立案，随即向公安机关反映相关情况并提供证据线索。2020 年 4 月 16 日，久金保收到北京市海淀区人民检察院针对石某峰出具的《不起诉决定书》（京海检二部科技刑不诉[2020]37 号），并于 2020 年 4 月 22 日向北京市人民检察院第一分院递交了《不服不起诉决定申诉书》，申请撤销海淀区检察院作出的《不起诉决定书》，并依法对石某峰提起公诉、追究其刑事责任，该申诉已于 2020 年 6 月初获得受理。2020 年 10 月 20 日，北京市人民检察院第一分院出具刑事申诉复审决定书（京一分检四部刑申复决[2020]23 号），决定维持海淀区检察院京海检二部科技刑不诉（2020）37 号不起诉决定书，并认为：由于本案对涉案款项是如何使用的以及是否用于经营活动并未查清，认定非法占有目的的证据不足，尚未达到事实清楚、证据确实充分的提起公诉的证据标准，海淀区检察院对石某峰做出的存疑不起诉决定正确。2020 年 10 月 21 日，北京市人民检察院第一分院组织召开听证会进行公开答复，涉及案件中的诸多疑点已要求公安部门重新补充侦察。目前，该刑事案件仍处于侦查阶段。

2、保理款坏账准备计提金额的具体测算过程及依据

久金保应收保理款的坏账计提政策为：根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

久金保对于应收保理款按照三阶段模型来计算预期信用损失，区分各笔应收保理款属于三阶段中的哪个阶段，并以概率加权平均为基础对预期信用损失进行计量。即，久金保针对每一客户的信用风险特征将应收保理款识别为相应的阶段，并估计每项应收保理款可能发生的信用损失和发生概率，从而估计预期信用损失，相应计提坏账准备。

截至 2020 年 12 月 31 日，久金保应收保理款账面余额及坏账准备明细如下：

单位：元

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值
北京丽贝亚建筑装饰工程有限公司	5,000,000.00	1.00	50,000.00	4,950,000.00
北京贝能达科技股份有限公司	800,000.00	80.00	640,000.00	160,000.00
北京贝能达技术有限公司	8,800,000.00	80.00	7,040,000.00	1,760,000.00
北京中新能业世纪科技有限公司	57,584,712.37	97.35	56,059,474.30	1,525,238.07
北京华科光辉科技有限公司	40,000,000.00	97.35	38,940,525.70	1,059,474.30
合计	112,184,712.37	91.57	102,730,000.00	9,454,712.37

(1) 北京丽贝亚建筑装饰工程有限公司

北京丽贝亚建筑装饰工程有限公司为久金保长期客户，信誉良好，未发生过违约、逾期，已提供相应的质押物或增信措施，属于第一阶段。截至 2019 年 12 月 31 日，久金保对该客户的信用风险进行测试后判断预期信用损失率为 1.35%，应收保理款余额为 2,000.00 万元，计提坏账准备 27.00 万元。2020 年该客户履约情况良好，上年应收保理款 2,000.00 万元已全部收回并新发生应收保理款 500.00 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，久金保对该客户的信用风险进行测试后判断预期信用损失率为 1.00%，该客户应收保理款余额为 500.00 万元，计提坏账准备 5.00 万元。

(2) 北京贝能达科技股份有限公司与北京贝能达技术有限公司

2018 年，久金保与北京贝能达科技股份有限公司（以下简称“贝能达股份”）签订了《国内有追索权保理业务合同》（合同编号为 JJBBND2018111402），贝能达股份向久金保转让应收账款进行保理，保理金额为 300 万元。因主合同约定还款计划已逾期，双方签订补充协议，约定贝能达股份需支付截至 2019 年 12 月 31 日的违约金 23.90 万元；故经双方协商，原本金变更为 323.90 万元展期按新约定的还款计划执行。

2018年，久金保对北京贝能达技术有限公司（以下简称“贝能达技术”）签订了《国内有追索权保理业务合同》（合同编号为JJB20180311001），贝能达技术向久金保转让应收账款进行保理，保理金额为1,000万元。因主合同约定还款计划已逾期，双方签订补充协议，约定贝能达技术需支付自2018年10月16日至2019年7月31日期间的违约金128万元，原本金变更为1,128万元展期按新约定的还款计划执行。

贝能达股份、贝能达技术2019年均发生违约，未及时还款，经诉讼和解后重新制定了新的还款计划，并已提供相应的质押物或增信措施。截至2019年12月31日，贝能达股份、贝能达技术按新的还款计划正常履行，客户信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，属于第二阶段；久金保对该客户的信用风险进行测试后判断预期信用损失率为10.00%，应收保理款余额为1,110.00万元，计提坏账准备111.00万元。2020年贝能达股份、贝能达技术经营状况不佳，应收保理款项未按新约定的还款计划按期收回，2020年共收回150.00万元，利息按本金及约定利率结算收回，因其2020年再次发生逾期违约，经营状况恶化、营业收入规模下降，客户信用风险显著增加、发生信用减值，转入第三阶段。截至2020年12月31日，久金保对贝能达股份、贝能达技术的信用风险进行测试后判断预期信用损失率为80.00%，应收保理款余额为960.00万元，计提坏账准备768.00万元。

（3）北京中新能业世纪科技有限公司、北京华科光辉科技有限公司

2017年，久金保与北京中新能业世纪科技有限公司（以下简称“中新能业”）签订《国内有追索权保理业务合同》（合同编号JJBZXNY20170808），中新能业向久金保转让对中核新能核工业工程有限责任公司、核工业理化工程研究院的应收账款进行保理，保理金额6,000万元。2018年12月及2019年3月，久金保向北京市西城区人民法院、天津市河东区人民法院对保理申请人、保证人、债务人提起诉讼。鉴于维权过程中发现可能存在合同欺诈行为，综合考虑案件情况，久金保于2019年7月向天津市河东区人民法院提出撤销诉讼。

2017年，久金保与北京华科光辉科技有限公司（以下简称“华科光辉”）签订《国内有追索权保理业务合同》（合同编号JJBHKGH20170803），华科光辉转让对中核兰州铀浓缩有限责任公司的应收账款进行保理，保理金额4,000万元。

中新能业、华科光辉自2018年度已发生违约，久金保向法院提起民事诉讼并申请保全措施。中新能业及华科光辉均涉及多起经济纠纷并被列为失信被执行人。至2019年12月31日，中新能业、华科光辉仍未继续履约，客户信用风险较高、已经发生信用减值，属于第三阶段；为追回应收保理款，久金保采取了对应收保理款的债务人及保证人申请资产保全（银行账户、股票、应收账款）、提起诉讼、报案、调查债务人资产及隐藏资产状况，以及提供证据线索至公安机关等一系列措施，并根据上述措施的执行情况估计可能发生的信用损失和发生概率，经测试预期信用损失率为70.00%，应收保理款余额为10,000.00

万元，计提坏账准备 7,000.00 万元。2020 年久金保向北京市西城区人民法院提起的诉讼已胜诉并采取强制执行措施，2020 年通过强制执行共收回 241.53 万元，执行难度大；2020 年公安机关对石某卿的刑事案件仍在侦查阶段，检察院对石某峰做出的存疑不起诉决定且经复审维持此决定，久金保获得司法救济的结果存在不确定性，客户信用风险进一步增加，属于第三阶段。截至 2020 年 12 月 31 日，久金保已申请保全待执行的财产金额约 340 万元，强制执行结果存在不确定性，2021 年实际强制执行并累计收回 33.73 万元；未保全的财产线索约 170 万元。久金保根据上述措施的执行情况估计可能发生的信用损失和发生概率，对中新能源业的本金 6,000 万元、对华科光辉的本金 4,000 万元（共计 10,000 万元）的预期信用损失率为 95%（以剩余本金计算的预期信用损失率为 97.35%），截至 2020 年 12 月 31 日累计计提应收保理款坏账准备共 9,500.00 万元。

综上所述，2019 年久金保根据当时所获取的证据进行合理估计可能发生的信用损失和发生概率，从而估计预期信用损失率并计提坏账准备，2019 年的坏账准备计提充分。2020 年久金保根据所获取的最新证据对各客户的预期信用损失率进行合理估计，并计提坏账准备，2020 年的坏账准备计提充分。

（二）会计师核查及意见

针对上述应收保理款坏账准备的计提，我们执行的主要审计程序包括：

1、了解、评估了与应收保理款管理相关内部控制设计的合理性，并测试关键控制的有效性；

2、与管理层沟通，了解坏账准备计提政策，并评估相关坏账准备计提政策的合理性；

3、对于单独进行减值测试的应收保理款，获取了应收保理款对应的业务合同、预期信用损失计提表，了解并获取管理层应收保理款计提减值的认定说明及相关证据，复核用于确认坏账准备的信息，包括检查客户经营情况、客户以往付款历史及期后收款情况，检查已提起诉讼、仲裁程序的相关资料及司法判决、裁决及执行情况资料，并就未决诉讼仲裁事项获取了律师询证函，复核管理层对信用风险评估结论的恰当性；

4、对应收保理款客户执行函证程序，检查应收保理款的存在及可收回性；

5、重新计算应收保理款坏账准备金额，检查管理层计提的金额是否准确，结合期后回款情况分析预期信用损失计提是否充分。

经核查，我们认为，久金保对应收保理款的坏账准备测算程序和方法在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定，测算过程正确、依据充分，应收保理款坏账准备计提充分。

三、问询函问题 5: 报告期末, 你公司应收账款账面余额 4.83 亿元, 应收账款坏账准备期末余额 0.72 亿元, 计提比例 14.96%。

(1) 请说明应收账款坏账准备的计算过程, 并结合期后回款情况说明坏账准备计提是否充分, 交易对方是否依约支付款项, 是否存在逾期情形。

(2) 年报显示, 你公司 2019 年应收账款坏账准备计提比例为 3.47%。请说明应收账款坏账准备计提比例大幅增长的原因。

... ..

请年审会计师就问题 (1) (2) 发表明确意见。

回复:

(一) 问询函问题 5 (1) 公司说明

1、公司坏账计提政策

对于应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 公司依据信用风险特征对应收账款划分组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

应收账款

- 应收账款组合 1: 软件及服务相关业务客户
- 应收账款组合 2: 数字传播业务客户
- 应收账款组合 3: 合并范围内的关联方客户

对于划分为组合的应收账款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

2、应收账款坏账准备计算过程

(1) 按单项计提坏账准备

公司数字传播业务板块子公司针对主营业务产生的应收款项相关回收管理工作进行专项风险排查, 针对欠款回收难度大的客户情况开展调查、拜访、协商等方式沟通欠款回收解决方式及追加增信措施等, 对无法联系或协商未果的

客户启动法律手段进行解决。公司管理层根据专项风险排查中所获取的客户信息、证据等相关资料，对可收回风险较高的客户应收款项进行单项认定预计信用风险损失率，并计提坏账准备。截至 2020 年末，数字传播业务按单项计提坏账准备的应收账款余额 8,623.90 万元，累计计提坏账准备 4,701.42 万元，本期计提坏账准备 3,691.51 万元（含本期外币折算影响数）。单项计提坏账准备的情况如下：

单位：万元

账龄	2020/12/31			2020/1/1		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	8,623.90	4,701.42	54.52	1,325.45	1,009.91	76.19

(2) 按组合计提坏账准备

公司在执行新金融工具准则时，除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，公司应收账款按账龄信用风险特征组合分不同业务，采取迁徙率测算各账龄历史损失率，同时考虑前瞻性制定各账龄预期损失率。公司根据所从事业务应收账款组合分为软件及服务相关业务客户组合和数字传播业务客户组合。经测算，按组合计提坏账准备的情况如下：

① 软件及服务相关业务客户组合

单位：万元

账龄	2020/12/31			2020/1/1		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,991.54	204.25	2.04	13,619.85	185.35	1.36
1 至 2 年	2,761.83	305.93	11.08	2,594.07	201.40	7.76
2 至 3 年	929.93	310.95	33.44	819.05	101.11	12.34
3 年以上	1,038.52	654.32	63.00	943.86	386.96	41.00
合计	14,721.82	1,475.46	10.02	17,976.84	874.81	4.87

② 数字传播业务客户组合

单位：万元

账龄	2020/12/31			2020/1/1		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,140.32	259.21	1.29	45,091.88	277.66	0.62
1 至 2 年	4,485.76	678.97	15.14	292.64	52.32	17.88
2 至 3 年	230.28	53.95	23.43	76.75	28.01	36.50
3 年以上	87.06	53.84	61.84	10.31	7.53	73.00
合计	24,943.42	1,045.97	4.19	45,471.59	365.52	0.80

3、应收账款期末余额前五名单位期后回款情况

单位：万元

序号	单位名称	2020年 应收账款 期末余额	2020年 坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	账龄	截至2020年5 月25日期后 回款金额	期后回 款占比 (%)	是否依 约支付 款项	是否存 在逾期 情形
1	客户 1	4,646.73	417.67	8.99	2年以内	1,214.36	26.13	否	是
2	客户 2	2,734.97	1,367.48	50.00	1年以内	514.19	18.80	否	是
3	客户 3	1,762.80	881.40	50.00	2年以内	-	-	否	是
4	客户 4	1,397.18	110.69	7.92	2年以内	200.00	14.131	否	是
5	客户 5	1,274.40	42.54	3.34	2年以内	953.79	74.84	是	否
小计		11,816.08	2,819.78	23.86		2,882.34			

(1) 客户 1 为子公司北京瑞意恒动科技有限公司（以下简称“瑞意恒动”）和久其数字传播有限公司（以下简称“久其数字”）的国内品牌营销业务客户。公司与该客户自 2019 年 6 月起开展合作，合作项目主要为品牌汽车客户，为品牌汽车做线上、线下等推广业务，公司向该客户提供项目合作外包服务，并由该客户向终端客户——品牌汽车客户提供整体营销服务。截至 2021 年 5 月 25 日该客户向公司期后累计支付 1,214.36 万元，其余款项暂未支付。汽车行业具有回款周期较长的特殊性，基于与优质客户的合作惯例，公司向该客户实际提供较为宽松的信用政策。公司对该客户信用损失风险评价时已充分考虑该等交易惯例的影响，因此，该客户虽未依约付款已逾期，但其信用损失风险并未增加，公司对该客户按信用风险组合计提坏账，坏账准备计提具有充分性。

(2) 客户 2 为三级公司久其数字传播（香港）有限公司（以下简称“久其数字香港”）的海外媒介代理业务客户。公司与该客户自 2019 年 8 月起开展合作，主要为该客户提供出海营销服务。因该客户未按约定付款，公司积极采取措施与该客户及其实际控制人多次沟通协商，追加该客户实际控制人为公司债权提供最高额连带保证，仍有大额债权未收回。公司提起诉讼并于 2021 年 1 月 12 日由法院受理立案，经法院调解于 2021 年 2 月 25 日达成民事调解。截至 2021 年 5 月 25 日该客户向公司期后累计支付欠款 40 万美元和保证金 256.25 万元人民币保证金（折合人民币共计 514.19 万元），其余款项暂未支付，未能按调解所达成的协议约定回款。公司根据对该客户的调查及调解执行情况对该客户的应收账款可收回性进行单项分析和评估，认定该客户预期信用风险损失率为 50%，对该客户应收账款单项计提坏账准备，坏账准备计提具有充分性。

(3) 客户 3 为三级公司久其数字香港的海外媒介代理业务客户。公司与该客户自 2018 年 12 月起开展合作，主要为该客户提供出海营销服务。因该客户未按约定付款，公司积极采取措施与该客户及其实际控制人多次沟通协商，追加该客户关联公司为公司债权提供连带责任保证，仍有大额债权未收回。公司提起仲裁并于 2020 年 5 月 25 日由北京仲裁委员会受理立案，尚未裁决。截至 2021 年 5 月 25 日该客户未向公司期后支付欠款。公司根据对该客户的调查及调解执行情况对该客户的应收账款可收回性进行单项分析和评估，认定该客户预期信

用风险损失率为 50%，对该客户应收账款单项计提坏账准备，坏账准备计提具有充分性。

(4) 客户 4 为子公司瑞意恒动和久其数字的国内品牌营销业务客户。公司与该客户自 2019 年 9 月起开展合作，合作项目主要为品牌汽车客户，为品牌汽车做线上、线下等推广业务，公司向该客户提供项目合作外包服务，并由该客户向终端客户——品牌汽车客户提供整体营销服务。截至 2021 年 5 月 25 日该客户向公司期后累计支付 200.00 万元，其余款项暂未支付。汽车行业具有回款周期较长的特殊性，基于与优质客户的合作惯例，公司向该客户实际提供较为宽松的信用政策。公司对该客户信用损失风险评价时已充分考虑该等交易惯例的影响，因此，该客户虽未依约付款已逾期，但其信用损失风险并未增加，公司对该客户按信用风险组合计提坏账，坏账准备计提具有充分性。

(5) 客户 5 为子公司瑞意恒动的国内社会化营销业务客户。该客户按约定付款未逾期，截至 2021 年 5 月 25 日该客户向公司期后累计支付 953.79 万元，其余款项预计于 2021 年 6 月底前支付。公司对该客户按信用风险组合计提坏账，坏账准备计提具有充分性。

综上所述，公司已按照会计政策恰当的测算坏账准备，单项计提坏账准备的应收账款计提依据充分、合理，按组合计提坏账准备的应收账款计提测试程序和方法与会计政策一致且一贯执行，公司 2020 年末应收账款坏账准备的计提具有充分性、谨慎性。

(二) 问询函问题 5 (2) 公司说明

公司 2020 年应收账款坏账准备计提比例为 14.96%，较期初应收账款坏账准备计提比例 3.47 % 大幅增长，主要是由于：① 数字传播业务因专项风险排查识别收回风险较高的应收账款，单项计提坏账准备导致应收账款坏账准备大幅增加；② 受新冠肺炎疫情对全球经济的严重影响，公司应收账款整体账龄较上年呈现增长趋势，可回收风险增加导致按账龄组合计提的坏账准备和计提比例增加。其中：

单位：万元

账龄	2020/12/31			2020/1/1		
	账面余额	占比 (%)	计提比例 (%)	账面余额	占比 (%)	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	8,623.90	4,701.42	54.52	1,325.45	1,009.91	76.19
按组合计提坏账准备	39,665.24	82.14	6.36	63,448.42	97.95	1.95
合计	48,289.14	100.00	14.96	64,773.88	100.00	3.47

1、按单项计提坏账准备大幅增加原因说明

由于 2020 年初疫情的全球蔓延，许多电商出海客户在物流延迟、收款延迟的影响下，出现资金周转问题，造成公司出现无法收回欠款的风险，使得本期对未收回的应收款项单项计提信用减值损失的金额较大，单项计提坏账准备增加 3,691.51 万元（含本期外币折算影响数）。

2、按组合计提坏账准备大幅增加原因说明

公司根据所从事业务应收账款组合分为软件及服务相关业务客户组合和数字传播业务客户组合。

（1）软件及服务相关业务客户组合

单位：万元

账龄	2020/12/31			2020/1/1		
	账面余额	占比 (%)	计提比例 (%)	账面余额	占比 (%)	计提比例 (%)
1 年以内	9,991.54	67.87	2.04	13,619.85	75.76	1.36
1 至 2 年	2,761.83	18.76	11.08	2,594.07	14.43	7.76
2 至 3 年	929.93	6.32	33.44	819.05	4.56	12.34
3 年以上	1,038.52	7.05	63.00	943.86	5.25	41.00
合计	14,721.82	100.00	10.02	17,976.84	100.00	4.87

公司软件及服务相关业务客户主要以政企单位为主，历史信用风险较低、违约率低。因受新冠肺炎疫情影响 2020 年应收账款结算有所延缓，导致公司 1 年以上账龄结构占比增加。软件及服务相关业务应收账款迁徙率上升，因此软件及服务相关业务客户应收账款整体预期信用损失率增加，坏账计提金额及比例整体增加。

（2）数字传播业务客户组合

单位：万元

账龄	2020/12/31			2020/1/1		
	账面余额	占比 (%)	计提比例 (%)	账面余额	占比 (%)	计提比例 (%)
1 年以内	20,140.32	80.74	1.29	45,091.88	99.16	0.62
1 至 2 年	4,485.76	17.98	15.14	292.64	0.64	17.88
2 至 3 年	230.28	0.92	23.43	76.75	0.17	36.50
3 年以上	87.06	0.35	61.84	10.31	0.02	73.00
合计	24,943.42	100.00	4.19	45,471.59	100.00	0.80

公司数字传播业务客户主要以广告主为主，结算周期较短，历史信用风险较低、结算情况良好。由于 2020 年初疫情的全球蔓延，许多电商出海客户受物流延迟、收款延迟的影响，导致公司 1 年以内的应收账款由期初的 99.16%下降至期末的 80.74%，1-2 年的应收账款由期初的 0.64%上升至期末的 17.98%。因公司已对可回收风险高的应收账款单项计提坏账准备，期末 1 年以上账龄组合应收账款迁徙率水平优于期初账龄组合应收账款，客户应收账款预期信用损失率下降；同时，因期初 1 年以内的应收账款迁徙至期末 1-2 年的比重大幅增加，即期末 1 年以内可回收风险增加、预期信用损失率增加。数字传播业务应收账款 1 年以内迁徙率上升且占比较高，因此数字传播业务客户应收账款整体预期信用损失率增加，坏账计提金额及比例整体增加。

综上所述，公司 2020 年应收账款坏账准备计提比例较 2019 年大幅增长具有合理性。

（三）会计师意见

针对上述应收账款坏账准备计提情况，我们执行的主要审计程序包括：

1、了解、评估了与应收账款管理相关内部控制设计的合理性，并测试关键控制的有效性；

2、与管理层沟通，了解坏账准备计提政策，并评估相关坏账准备计提政策的合理性；

3、对于单独进行减值测试的应收账款，获取了大额应收账款对应的业务合同、预期信用损失计提表，了解并获取管理层应收账款单项计提减值的认定说明及相关证据，复核用于确认坏账准备的信息，包括检查客户经营情况、客户以往付款历史及期后收款情况，检查已提起诉讼、仲裁程序的相关资料及司法判决、裁决及执行情况资料，并就未决诉讼仲裁事项获取了律师询证函，复核管理层对信用风险评估结论的恰当性；

4、对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，评估管理层基于历史信用损失经验并结合当前状况对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，评估管理层对前瞻性信息调整的合理性并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算迁徙率、历史损失率以及预期信用损失计提金额是否准确；

5、对应收账款客户执行函证程序，检查应收账款的存在及可收回性；

6、重新计算应收账款坏账准备金额，检查管理层计提的金额是否准确，结合期后回款情况分析预期信用损失计提是否充分。

经核查，我们认为，久其软件对 2020 年应收账款的坏账准备测算程序和方
法在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定，测算过程正确、依据充分，

应收账款坏账准备计提充分，2020年应收账款坏账准备计提比例较2019年大幅增长具有合理性。

四、问询函问题7：报告期末，你公司商誉账面原值10.33亿元，累计计提商誉减值准备5.53亿元，其中，收购北京亿起联科技有限公司形成商誉4.46亿元，计提商誉减值准备4.09亿元；收购北京华夏电通科技股份有限公司形成商誉4.07亿元，未计提商誉减值准备；收购北京瑞意恒动科技有限公司形成商誉1.77亿元，计提商誉减值准备1.41亿元。请结合各资产组行业状况、历史经营业绩、未来盈利预测、关键参数确定（如预计未来现金流量现值时的预期增长率、稳定期增长率、折现率、预测期）等详细说明商誉减值准备的测算过程，相关盈利预测是否合理，商誉减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

（一）公司说明

1、对北京亿起联科技有限公司商誉减值测试的说明

公司采用预计未来现金流现值计算与亿起联科技相关的商誉所在资产组的可收回金额。资产组的可收回金额参考北京中同华资产评估有限公司出具的报告编号为中同华评报字（2021）第020288号的《北京久其软件股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的北京亿起联科技有限公司商誉所在资产组可收回金额评估项目资产评估报告》（以下简称“亿起联科技资产评估报告”）。根据亿起联科技资产评估报告，预计未来现金净流量的现值为12,400.00万元；经评估测试，商誉所在资产组的可收回金额为12,400.00万元。商誉所在资产组的账面价值10,960.91万元，商誉所在资产组的可收回金额高于商誉所在资产组的账面价值，2020年未发生进一步减值。

（1）亿起联科技未来现金流量现值的关键参数

①本次测试的资产组与商誉的初始确认及以后年度进行减值测试时的资产组业务内涵相同，保持了一致性；

②管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制了财务预算，本次测试根据管理层批准的财务预算预计未来5年内现金流量（永续期收入增长率为0）；

③本次测试计算未来现金流现值所采用的税前折现率为15.63%（上期：15.40%），已反映了相对于有关分部的风险。

（2）亿起联科技所处行业状况、历史经验业绩、未来经营计划及收入预测

亿起联科技属于互联网营销行业，主要从事海外业务，与海外各大社交平台 Facebook、Twitter 等合作，在社交平台上为企业投放广告推广，同时也为品牌客户提供网络平台投放广告和线下推广活动相结合的服务。

亿起联科技近三年的收入情况如下：

单位：万元

项目	2020 年	2019 年	2018 年
主营业务收入	164,556.12	145,371.90	80,001.93

2019 年，来自 APP-互联网客户收入处于高速增长阶段，主要因为国内移动互联网白热化竞争、全球化进程的加快以及海外市场潜在用户规模的增长，国内各大 APP 厂商开始另辟蹊径，纷纷将出海这一举措划为企业的重要发展战略规划。预计未来一段时期内来自 APP-互联网客户收入仍将处于上升趋势。但互联网营销行业透明度较高，利润率较低，亿起联科技有意控制其收入规模，拓展毛利率较高的业务，提高其利润率，因此预计 2021 年媒介代理业务收入规模将有所放缓。

2017-2020 年，亿起联科技客户留存率在不断上升，表明亿起联科技客户粘度较大，客户稳定性较好。随着留存客户的增加，亿起联科技收入规模也在扩大，因此预测 2021 年之后年度，海外业务收入仍处于上升状态。

2018-2020 年，品牌客户收入处于下降的趋势，2020 年受疫情影响，国内品牌企业出海业务收入下降。预计 2021 年品牌客户收入与 2020 年基本持平。未来年度随着疫情状况的好转，预计品牌客户收入会逐步增长。

（3）亿起联科技成本及期间费用预测

营业成本主要是亿起联科技支付给各大媒体平台采购广告资源的费用，主要考虑对历史营业成本明细项、营业毛利的分析结合市场状况以及管理层的未来规划进行营业成本预测。

期间费用预测的主要因素：根据历史工资水平结合人力发展策略预测人工成本，根据历史年度期间费用明细项占营业收入的比重，根据历史水平考虑一定增长因素及未来规划等。

（4）亿起联科技未来现金流现值测试结果

管理层预计未来现金净流量的关键参数及现值如下：

预测期间	2021 年至 2025 年
预测期营业收入增长率	2021-2025 年：-21%、5%、5%、4%、3%
预测期利润率	2021-2025 年：1.09%、1.21%、1.25%、1.27%、1.35%
预测期净利润	年净利润 1,420.20 万元至 2,081.73 万元

稳定期间	永续年度
稳定期营业收入增长率	0%
稳定期利润率	1.35%
稳定期净利润	2,081.73 万元
折现率	15.63% (参考收购时加权平均回报率)
预计未来现金净流量的现值	12,400.00 万元

历史和未来现金流预测数据主要包括：

单位：万元

项目	历史数据			未来预测					
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	稳定期
营业收入	80,002	145,372	164,556	130,600	137,136	143,999	149,766	154,273	154,273
营业利润	1,964	2,295	-3,209	1,428	1,673	1,814	1,920	2,097	2,097
利润总额	2,000	2,345	-3,200	1,428	1,673	1,814	1,920	2,097	2,097
净利润	1,925	2,517	-3,266	1,420	1,661	1,800	1,906	2,082	2,082
净现金流	3,831	247	2,701	670	1,640	1,845	1,988	1,983	2,097
折现率				15.63%	15.63%	15.63%	15.63%	15.63%	15.63%
折现系数				0.9299	0.8042	0.6955	0.6015	0.5201	3.3272
净现金流现值				623	1,319	1,283	1,196	1,031	6,978

与历史经营业绩相比，亿起联科技预测期内的营业收入、毛利率等关键假设符合业务经营特点及未来发展趋势，费用预测水平合理、谨慎。在合理预测亿起联科技预测期内的收入、毛利率水平及相关期间费用的基础上，审慎合理的预测了亿起联科技自由现金流。根据亿起联科技资产评估报告，商誉所在资产组的可收回金额为 12,400.00 万元，高于其账面价值，商誉未出现进一步减值，2020 年不计提商誉减值准备。

2、对北京华夏电通科技股份有限公司商誉减值测试的说明

公司采用预计未来现金流现值计算与华夏电通相关的商誉所在资产组的可收回金额。资产组的可收回金额参考北京中同华资产评估有限公司出具的报告编号为中同华评报字（2021）第 020289 号的《北京久其软件股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的北京华夏电通科技股份有限公司商誉所在资产组可收回金额评估项目资产评估报告》（以下简称“华夏电通资产评估报告”）。根据华夏电通资产评估报告，预计未来现金净流量的现值为 54,600.00 万元；经评估测试，商誉所在资产组的可收回金额为 54,600.00 万元。商誉所在资产组的账面价值 40,746.00 万元，商誉所在资产组的可收回金额高于商誉所在资产组的账面价值，2020 年未发生减值。

（1）华夏电通未来现金流量现值的关键参数

① 本次测试的资产组与商誉的初始确认及以后年度进行减值测试时的资产

组业务内涵相同，保持了一致性；

②管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制了财务预算，本次测试根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量（永续期收入增长率为 0）；

③本次测试计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 14.80%（上期：13.81%），已反映了相对于有关分部的风险。

（2）华夏电通所处行业状况、历史经验业绩、未来经营计划及收入预测

华夏电通属于软件和信息技术服务业，主营业务为司法领域信息化建设相关软硬件产品的研发、设计、生产、销售及服务，主要产品为智慧法庭、智慧审判、智慧管理、智慧诉服和智慧检务等司法业务系统软硬件。

华夏电通近三年收入情况如下：

单位：万元

项目	2020 年	2019 年	2018 年
主营业务收入	15,399.03	19,565.08	29,239.31

由于华夏电通会根据不同客户的需求，提供差异化的产品及服务，本次以不同产品的整体收入情况对未来年度的收入进行预测，不单独对销量及单价进行预测。华夏电通 2019 年至 2020 年销售收入开始连续大幅下降，2019 年的业绩下降主要是由于华夏电通深化智慧类业务升级导致。2018 年开始，华夏电通由科技法庭业务拓展到智慧法庭业务，科技法庭业务模式较为单一，销售模式主要为代理商模式，华夏电通通常采取与区域系统集成商合作并以自主产品销售为主，即由区域系统集成商负责项目的招投标过程，华夏电通通过提供综合技术论证、产品方案设计、技术咨询和售后运维跟踪等服务来贴近终端客户需求，产品交付后即可收款，回款能力较强。智慧法庭业务模式较为复杂，大部分项目需要华夏电通直接参与项目招投标并全面负责解决方案实施，产品交付流程更加复杂，对产品集成能力求更高，回款周期相应更长。因此导致 2019 年华夏电通业绩大幅下降。

2020 年收入下降主要是受新冠肺炎影响，2020 年第一季度项目基本停滞，智慧类产品交付流程延长。并且由于实施股权激励承担股份支付费用，导致 2020 年华夏电通净利润有所下降。

随着疫情有效控制，随着我国司法信息化的建设的逐渐深化，人民法院对智慧法庭的投资将保持较快增长，总体规模将进一步扩大。通过一定时期的竞争，优质智慧法庭技术供应商的市场占有率将不断提高。而华夏电通作为智慧法院行业的专业供应商，在智慧法庭业务模式成熟后，业务收入将呈现稳定增长的趋势。

据统计，智慧法院行业市场规模（以营业收入计）从 2014 年 9.5 亿元人民币增长至 2018 年 15.3 亿元人民币，期间年复合增长率 12.6%。综合考虑行业发展情况以及华夏电通实际情况，预测其以后年度保持一定的收入增长。

（3）华夏电通成本及期间费用预测

营业成本主要是华夏电通采购、自主研发的硬件、软件和服务。因华夏电通产品的特殊性，无法用人工、材料等成本明细对成本进行预测，本次根据历史年度毛利率进行成本预测。历史年度华夏电通毛利率逐年上涨，主要是由于华夏电通业务开始由于科技法庭向智慧法院转变，导致毛利率相对较高的技术开发收入占比大幅增加，因此华夏电通整体毛利率上涨，2021 年华夏电通逐渐适应市场的转变，且市场竞争加剧，出于谨慎考虑，自 2021 年开始，华夏电通毛利率呈微量下降趋势。

期间费用预测的主要因素：根据历史工资水平结合人力发展策略预测人工成本，根据历史年度期间费用明细项占营业收入的比重，根据历史水平考虑一定增长因素及未来规划等。

（4）华夏电通未来现金流现值测试结果

管理层预计未来现金净流量的关键参数及现值如下：

预测期间	2021 年至 2025 年
预测期营业收入增长率	2021-2025 年：31%、14%、6%、4%、2%
预测期利润率	2021-2025 年：14.06%、18.09%、22.80%、26.97%、27.61%
预测期净利润	年净利润 2,857.29 万元至 7,194.23 万元
稳定期间	永续年度
稳定期营业收入增长率	0%
稳定期利润率	27.61%
稳定期净利润	7,194.23 万元
折现率	14.80%（参考收购时加权平均回报率）
预计未来现金净流量的现值	54,600.00 万元

历史和未来现金流预测数据主要包括：

单位：万元

项目	历史数据			未来预测					
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	稳定期
营业收入	29,447	19,816	15,470	20,327	23,172	24,563	25,545	26,056	26,056
营业利润	10,178	3,567	2,363	3,175	4,657	6,222	7,654	7,994	7,994
利润总额	10,298	3,464	2,392	3,175	4,657	6,222	7,654	7,994	7,994
净利润	9,269	3,232	2,339	2,857	4,191	5,599	6,889	7,194	7,194
净现金流	5,216	2,433	4,764	4,795	7,174	7,617	8,031	9,165	7,994
折现率				14.80%	14.80%	14.80%	14.80%	14.80%	14.80%
折现系数				0.9333	0.8130	0.7082	0.6169	0.5373	3.6304
净现金流现值				4,475	5,832	5,394	4,954	4,924	29,020

与历史经营业绩相比，华夏电通预测期内的营业收入、毛利率等关键假设符合业务经营特点及未来发展趋势，费用预测水平合理、谨慎。在合理预测华夏电通预测期内的收入、毛利率水平及相关期间费用的基础上，审慎合理的预测了华夏电通自由现金流。根据华夏电通资产评估报告，商誉所在资产组的可收回金额为 54,600.00 万元，高于其账面价值，商誉未出现减值，2020 年不计提商誉减值准备。

3、对北京瑞意恒动科技有限公司商誉减值测试的说明

公司采用预计未来现金流现值与公允价值减去处置费用后的净额孰高计算与瑞意恒动相关的商誉所在资产组的可收回金额。资产组的可收回金额参考北京中同华资产评估有限公司出具的报告编号为中同华评报字（2021）第 020290 号的《北京久其软件股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的北京瑞意恒动科技有限公司商誉所在资产组可收回金额评估项目资产评估报告》（以下简称“瑞意恒动资产评估报告”）。根据瑞意恒动资产评估报告，预计未来现金净流量的现值为 12,300.00 万元，公允价值减去处置费用后的净额金额评估为 12,100.00 万元；经评估测试，商誉所在资产组的可收回金额为 12,300.00 万元。商誉所在资产组的账面价值 21,772.38 万元，商誉所在资产组的可收回金额低于商誉所在资产组的账面价值，发生进一步减值，2020 年应计提商誉减值准备 9,472.38 万元。

（1）瑞意恒动未来现金流量现值的关键参数

①本次测试的资产组与商誉的初始确认及以后年度进行减值测试时的资产组业务内涵相同，保持了一致性；

②管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制了财务预算，本次测试根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量（永续期收入增长率为 0）；

③本次测试计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 17.51%（上期：16.90%），已反映了相对于有关分部的风险。

(2) 瑞意恒动所处行业状况、历史经验业绩、未来经营计划及收入预测

瑞意恒动由于多年积累的品牌优势和营销能力，社会化营销业务和媒介投放一直是能为瑞意恒动创造稳定营业收入的核心业务，收入份额也一直保持较大占比。

瑞意恒动 2018 年度至 2020 年度的收入情况如下：

单位：万元

项目	2020 年	2019 年	2018 年
主营业务收入	11,373.72	15,949.58	20,373.88

社会化营销业务：

2020 年由于疫情原因导致线下营销策划业务无法开展，影响了原本以线下策划营销为主的社会化营销业务的收入份额，2021 年瑞意恒动预计结合各种线上传播方式对社会化营销业务展开新的营销策划思路，以减少疫情对社会化营销业务的影响，因此，综合考虑未来社会化营销市场行情以及瑞意恒动实际情况，预计社会化营销业务未来将平稳增长。

媒介代理业务：

2020 年媒介代理业务收入规模较 2019 年上升，主要原因为疫情导致各业务合作伙伴的营销预算需求主要转为线上，因此媒介代理业务收入规模上升。在媒介代理业务链条中，营销企业本身不创造任何产品，只是起到联络广告主和投放端的信息服务作用，因此毛利率较低，而且会随着未来投放端的激烈竞争，毛利率空间受到进一步压缩。为了紧跟市场需求和企业的长远发展，瑞意恒动未来预期战略规划是，媒介代理业务方面会加强开拓互联网客户，逐步实现从平面图文传播到短视频等动态传播的转变，进而提升业务毛利，使其毛利率在企业运营可接受范围内。因此，根据瑞意恒动现有客户规模、后疫情时代影响，预计未来媒介代理业务平稳发展。

Social-CRM 业务：

Social-CRM 业务属于公司新拓展的新兴业务，占瑞意恒动营业收入份额较小，根据 Social-CRM 业务近三年的研发情况和相关市场的反馈，瑞意恒动 2021 年及以后继续维持现有的收入规模。

(3) 瑞意恒动成本及期间费用预测

营业成本主要由三项业务的成本构成，主要考虑对历史营业成本明细项、营业毛利的分析结合市场状况以及管理层的未来规划进行营业成本预测。

期间费用预测的主要因素：根据历史工资水平结合人力发展策略预测人工成本，根据历史年度期间费用明细项占营业收入的比重，根据历史水平考虑一

定增长因素及未来规划等。

(4) 瑞意恒动未来现金流现值测试结果

管理层预计未来现金净流量的关键参数及现值如下：

预测期间	2021年至2025年
预测期营业收入增长率	2021-2025年：0%、10%、10%、8%、5%
预测期利润率	2021-2025年：11.24%、11.61%、11.51%、11.35%、11.04%
预测期净利润	年净利润1,284.31万元至1,729.25万元
稳定期间	永续年度
稳定期营业收入增长率	0%
稳定期利润率	11.04%
稳定期净利润	1,729.25万元
折现率	17.51%（参考收购时加权平均回报率）
预计未来现金净流量的现值	12,300.00万元

历史和未来现金流预测数据主要包括：

单位：万元

项目	历史数据			未来预测					
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	稳定期
营业收入	20,374	15,950	11,374	11,430	12,567	13,817	14,918	15,664	15,664
营业利润	3,198	2,383	-103	1,511	1,716	1,871	1,993	2,034	2,034
利润总额	3,198	2,383	-102	1,511	1,716	1,871	1,993	2,034	2,034
净利润	2,717	2,138	-25	1,284	1,459	1,591	1,694	1,729	1,729
净现金流	589	-898	1,121	3,563	1,169	1,271	1,431	1,680	2,034
折现率				17.51%	17.51%	17.51%	17.51%	17.51%	17.51%
折现系数				0.9225	0.7850	0.6681	0.5685	0.4838	2.7631
净现金流现值				3,287	918	849	814	813	5,621

与历史经营业绩相比，瑞意恒动预测期内的营业收入、毛利率等关键假设符合业务经营特点及未来发展趋势，费用预测水平合理、谨慎。在合理预测瑞意恒动预测期内的收入、毛利率水平及相关期间费用的基础上，审慎合理的预测了瑞意恒动自由现金流。根据瑞意恒动资产评估报告，商誉所在资产组的可收回金额为12,300.00万元，小于其账面价值，商誉出现减值，2020年应计提9,472.38万元。

因此，公司本期商誉减值测试过程中已按照各资产组所处行业状况、历史经营业绩和管理层经营计划对相关盈利预测作出合理估计，计算商誉所在资产组可收回金额，评价商誉所在组是否存在减值。经测试，瑞意恒动商誉所在资产组存在进一步减值，已计提商誉减值准备，商誉减值准备计提具有充分性、合理性。

（二）会计师核查及意见

针对上述商誉减值测试，我们执行的主要审计程序包括：

1、评估及测试与商誉减值测试相关的内部控制有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核与审批；

2、了解管理层采用的未来现金流量现值测算方法，评价管理层在编制折现的现金流量预测时采用的方法是否符合企业会计准则的要求；

3、复核管理层对商誉所在资产组或资产组组合的划分，以及商誉是否按照合理的方法分摊至相关资产组或资产组组合；

4、结合宏观经济和所属行业的发展趋势、资产组的实际经营情况、发展规划以及对于市场的分析、预测，并考虑同行业可比上市公司数据，将商誉减值测试所使用的假设和参数与历史数据以及其他支持性证据进行核对，同时对比以前年度用于测算商誉减值的假设数据是否与实际情况接近，考虑久其软件的商誉减值测试过程是否存在偏见，评估商誉减值测试方法的适当性及采用的相关假设和参数的合理性，判断是否需要根据最新情况调整未来关键经营假设；

5、了解管理层聘用的评估专家的工作范围、评估思路和方法等，评价其胜任能力、专业素质和客观性；

6、获取管理层进行减值测试时所聘用专家出具的商誉减值测试评估报告，利用注册会计师的评估专家的工作，评价了专业评估机构及管理层在商誉减值测试时采用的评估方法、相关假设和折现率的合理性，评价了注册会计师的评估专家的胜任能力、专业资质和独立性；

7、检查了管理层对于未来现金流量的预测及未来现金流量现值相关计算过程和计算结果；

8、检查了商誉减值测试相关信息在财务报表附注中的披露是否充分、适当。

我们认为，久其软件对商誉减值测试程序和方法在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定，商誉减值测试使用的关键参数等信息符合各资产组所处行业状况及运营状况，商誉减值准备计提具有充分性、合理性。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年六月十六日