

关于云鼎科技股份有限公司
重组问询函的回复

大信备字[2022]第 1-00540 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于云鼎科技股份有限公司 重组问询函的回复

大信备字[2022]第 1-00540 号

深圳证券交易所上市公司管理二部：

贵所《关于对云鼎科技股份有限公司的重组问询函》（非许可类重组问询函（2022）第16号）已收悉。作为天津德通电气有限公司（以下简称“德通电气”或“标的公司”）的审计机构，大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）对审核问询函提及的标的公司有关财务事项进行了审慎核查，现将核查情况予以说明。

问题9：报告书显示，标的公司2020年、2021年四季度收入占比分别为59.76%和72.38%。请结合近五年分季度收入情况、会计政策变化情况等，进一步说明四季度收入占比较高的原因及合理性，与同行业可比上市公司是否不存在差异。请独立财务顾问和会计师结合对标的公司的业绩真实性核查情况，进一步核查标的公司是否存在期末集中确认或提前确认收入的情形。

回复：

一、四季度收入占比较高的原因及合理性，与同行业可比上市公司是否不存在差异

（一）标的公司收入季度分布情况

2017年至2021年，标的公司主营业务收入分季度情况如下：单位：万元，%

年度	第一季度		第二季度		第三季度		第四季度	
	收入	占比	收入	占比	收入	占比	收入	占比
2021 年度	729.24	2.51	3,499.20	12.04	3,798.60	13.07	21,037.46	72.38
2020 年度	827.47	4.82	1,589.81	9.26	4,492.60	26.16	10,262.47	59.76
2019 年度	2,192.35	17.81	2,436.45	19.80	3,524.83	28.64	4,154.50	33.75
2018 年度	971.03	8.39	1,386.23	11.97	3,550.20	30.66	5,673.01	48.98
2017 年度	1,393.88	14.73	1,526.11	16.13	2,003.47	21.18	4,536.92	47.96

注：2020年度及2021年度数据为经审计的模拟财务报表，合并范围不包含北京中矿博能节能科技有限公司（以下简称“中矿博能”）。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

2017年至2021年,标的公司下半年收入普遍占比较高,分别为69.13%、79.64%、62.39%、85.92%和85.45%,均占全年收入的60%以上,其中四季度收入占比分别为47.96%、48.98%、33.75%、59.76%和72.38%。

标的公司的主营业务收入呈现一定的季节性特征,标的公司的主要客户和终端客户为煤炭领域的大中型企业,客户通常在上半年对全年的投资和采购进行规划和实施,下半年进行项目验收、项目结算,第四季度通常是全年规划的重点完成阶段。基于下游煤炭行业客户的采购特点,标的公司日常经营的投标工作通常多集中于第二、第三季度,项目验收多集中于第三季度末和第四季度。标的公司于第四季度集中确认收入符合其实际经营情况和行业特性,具备合理性。

标的公司2020年度及2021年度四季度收入占比较以前年度高的主要原因如下:(1)报告期内,标的公司承接中矿博能部分煤矿余热利用系统总承包项目中的建筑安装施工部分项目,该类项目合同金额大,且多在四季度完成验收,导致2020年和2021年四季度收入确认占比增高。(2)2020年以来,国家和各地方政府密集印发煤矿智能化相关政策,叠加当年煤价上涨,加速推动了煤矿智能化建设。标的公司在2020年承接数个合同金额较大的选煤厂智能化项目并于2021年四季度完成验收并确认收入,如2020年6月签订的转龙湾三化系统集成合同,合同额2,526万元,于2021年11月取得验收单,四季度确认收入2,276万元;2020年8月签订的胜利一矿系统集成合同,合同额4,170万,于2021年11月取得验收单,四季度确认收入3,716万元。

(二) 同行业可比上市公司收入季节分布情况

2020 年度及 2021 年度,标的公司同行业可比上市公司收入季节性分布情况如下:

单位: 万元, %

可比上市公司	2021 年度							
	第一季度	比例	第二季度	比例	第三季度	比例	第四季度	比例
北路智控	10,747.14	18.60	13,100.76	22.68	16,312.64	28.24	17,613.72	30.49
梅安森	5,502.84	17.79	5,946.24	19.22	6,992.38	22.60	12,493.28	40.39
科达自控	3,649.98	13.86	5,353.93	20.33	4,523.25	17.17	12,809.32	48.64
龙软科技	2,502.43	8.60	7,336.61	25.22	7,228.09	24.85	12,019.59	41.32



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

可比上市公司	2021 年度							
	第一季度	比例	第二季度	比例	第三季度	比例	第四季度	比例
天地科技	514,504.97	21.83	564,080.79	23.93	593,349.02	25.17	685,136.62	29.07
平均值	-	16.14	-	22.28	-	23.61	-	37.98
德通电气	729.24	2.51	3,499.20	12.04	3,798.60	13.07	21,037.46	72.38
可比上市公司	2020 年度							
	第一季度	比例	第二季度	比例	第三季度	比例	第四季度	比例
北路智控	6,601.84	15.18	14,973.55	34.42	14,230.17	32.72	7,690.76	17.68
梅安森	4,989.20	17.52	5,776.20	20.29	6,381.75	22.41	11,326.18	39.78
科达自控	1,465.53	7.28	5,048.12	25.07	2,337.14	11.61	11,286.60	56.05
龙软科技	2,607.99	13.20	5,692.52	28.80	3,842.81	19.44	7,620.85	38.56
天地科技	356,192.16	17.33	495,802.19	24.12	517,453.31	25.18	685,792.59	33.37
平均值	-	14.10	-	26.54	-	22.27	-	37.09
德通电气	827.47	4.82	1,589.81	9.26	4,492.60	26.16	10,262.47	59.76

报告期内，标的公司同行业可比上市公司收入均存在一定程度的季节性波动，四季度确认收入的比例普遍高于其他季度，符合下游煤炭行业客户的特点。标的公司收入季节性分布情况与同行业可比公司存在一定差异，主要原因为：（1）标的公司主营业务服务于煤炭行业，其收入季节性波动受下游煤炭行业客户影响较大。其他可比上市公司主营业务除服务于煤炭行业外，还服务于其他行业领域，其收入受煤炭行业的影响相对弱于标的公司。（2）报告期内，标的公司煤矿自动化及选煤厂智能化解决方案业务和以建筑工程施工为主的其他主营业务收入占比较高，2020 年和 2021 年，以上两类业务收入占比分别为 85.45%和 96.23%，且以上两类业务多集中在四季度完成验收。其他可比上市公司主营业务中如软件类、纯设备销售类、技术服务及运维类等在各季度均可确认收入的业务占比普遍高于标的公司，其收入季节性相较标的公司显著性较弱。

综上，标的公司与其可比上市公司相比，在服务行业和业务结构上均存在一定差异，导致四季度收入确认占比与可比上市公司平均水平存在一定差异，具备合理性。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

（三）标的公司收入确认会计政策情况

标的公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益；履约义务是指合同中标的公司向客户转让可明确区分商品的承诺；交易价格是指标的公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及标的公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则标的公司按照履约进度确认收入。否则，标的公司于客户取得相关资产控制权的时点确认收入。报告期内标的公司针对不同业务合同的具体收入确认的方法如下：

1、销售商品合同

标的公司与客户之间的销售商品，属于在某一时点履行的履约义务。标的公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该产品，进行安装调试并经客户验收时，确认销售收入；标的公司将备品备件发出至客户指定地点，由客户进行到货签收时，确认销售收入；标的公司销售软件产品，已履行完销售合同约定的相关条款并经客户出具验收凭证后确认收入。

2、提供服务合同

标的公司与客户之间的服务合同主要包括日常运维服务、修理修缮服务。标的公司运维服务按照运营合同约定的运营期间确认收入；修理修缮、检查、保养等服务在完成为客户服务的义务并经客户确认后确认收入，具体确认收入的依据及凭证为客户确认的售后服务单。

3、系统集成业务合同

标的公司与客户之间的系统集成业务合同包含系统集成的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。标的公司在将产品发至客户指定地点，且项目安装调试完毕后经客户验收，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时确认销售收入。

近五年内，标的公司的收入确认会计政策未发生重大变化。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(四) 同行业可比上市公司收入确认会计政策

根据公开披露信息，报告期内同行业可比上市公司的收入确认具体原则如下：

可比上市公司	收入类别	收入确认具体原则
北路智控	销售产品	(1) 公司为客户提供不需安装调试（寄售模式除外）的产品，公司按照合同的约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点，客户签收后，以客户签署的验货单日期作为收入确认的时点；寄售模式下，公司按照合同的约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点，客户签收后，经领用并与客户对账确认，以客户实际领用确认时间作为收入确认的时点。 (2) 公司为客户提供需安装调试的产品，公司按照合同的约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点，客户签收、安装调试后，以安装调试验收单日期作为收入确认的时点。
	提供劳务	按照合同约定完成所提供的劳务并经客户确认的时点作为收入确认的时点。
梅安森	系统产品的销售	公司对需要安装的煤矿安全生产监控系统产品、非煤矿山安全生产监控系统产品、公共安全监控系统产品等，根据和客户签订的系统产品销售合同组织发货，项目安装完毕，客户验收后出具安装调试报告或验收报告，控制权转移后，公司根据销售出库单、安装调试报告或验收报告确认收入。
	非系统产品的销售	公司根据和客户签订的产品销售合同组织发货，产品送达客户指定地点后，由客户检验核对无误控制权转移后，公司根据客户签收单确认收入。
	维修服务	提供劳务完成时确认收入。
	租赁服务	根据合同约定，按月确认收入。
科达自控	销售产品	(1) 矿山数据监测与自动控制系统、市政数据远程监测系统：公司根据销售合同组织发货、安装和调试，客户最终验收后出具验收报告。客户出具验收报告后表明商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，公司根据验收报告确认收入。 (2) 自动控制相关产品：公司根据销售合同组织发货，产品送达客户指定地点后，客户检验核对无误，在发货单上签字确认。客户在发货单上签字后表明商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，公司根据客户签字的发货单确认收入。 (3) 寄售产品确认收入：根据寄售合同约定向客户发送产品，并存放于客户仓库，待客户领用后公司根据客户的领用明细单确认收入。该等产品一般为不需安装调试的标准化产品，该等产品以客户领用确认收入。
	提供服务	365 在现（线）自动化技术服务：公司与客户签订合同，派遣人员入驻，按照合同提供服务并接受客户日常考核，客户定期对服务效果进行考核评价。公司根据合同、客户的考核评价文件确认收入。
龙软科技	销售商品	(1) 通用软件及单独计价的硬件产品销售收入：同时满足下列条件时才能予以确认：①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。 (2) 定制软件及技术服务项目：在定制软件产品销售或提供劳务的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认收入：①发行人根据累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定完工进度，其中累计实际发生的成本是指形成项目完工进度的工作量所耗用的直接成本和间接成本，预计总成本是根据项目预算估计的项目总成本，同时，公司取得经客户确认的项目进度确认书作为收入确认的外部佐证，但不作为收入确认依据。②在项目完工时，以经客户确认的验收报告作为项目 100%完工确认收入的依据。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

可比上市公司	收入类别	收入确认具体原则
		定制软件产品销售的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③定制软件产品的完工程度能够可靠地确定；④已发生和将发生的成本能够可靠地计量。 (3) 系统集成业务：①如果软件收入与设备、配件及安装服务收入能分开核算，则硬件收入按上述单独计价的硬件产品收入确认的原则进行确认，以验收单或者验收报告作为收入确认依据，软件收入按上述定制软件、技术服务收入确认的原则进行确认，以完工百分比法作为收入确认方法；②如果不能分开核算的情况下，按照建造合同原则确认收入，以完工百分比法作为收入确认方法。
	提供劳务	在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。
天地科技	未披露收入确认的具体原则	

综上，标的公司的收入确认会计政策与同行业可比上市公司相比，无实质性差异。

二、独立财务顾问和会计师结合对标的公司的业绩真实性核查情况，进一步核查标的公司是否存在期末集中确认或提前确认收入的情形

对标的公司收入真实性、准确性的核查措施主要如下：

1、对标的公司管理层进行访谈，了解标的公司与收入确认相关的内部控制制度，了解收入存在季节性特征的原因及合理性。

2、取得标的公司报告期内所有销售业务合同，在销售合同台账的基础上登记了报告期各期销售统计表，并查验销售合同以及对应的发票、货物物流单、业主验收单、竣工报告等与收入确认相关关键业务文件，通过销售穿行测试检查标的公司收入确认是否与会计政策相一致。

3、客户出具的验收资料作为收入确认的重要依据，对于需要客户验收的项目，均取得了客户验收资料，对验收资料日期与德通电气收入确认日期进行了核对，以判断收入确认归属期间是否正确。对于关联方销售，同时通过最终客户的验收单予以印证。

4、对于重要关联方大地工程开发（集团）有限公司（以下简称“大地集团”）（合并口径，包括中矿博能）的关联销售，在以上查验的基础上，除查验最终业主的验收单或竣工结算报告等业务文件外，抽取部分项目最终业主对大地集团的回款进行了核查，报告期内，对大地集团关联交易的穿透核查情况如下：



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

单位：万元

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
大地集团关联销售收入金额	484.42	13,590.98	8,826.23
穿透核查收入金额	484.42	11,800.39	6,022.45
穿透核查比例	100.00%	86.83%	68.23%

5、进行收入确认截止性检查，查验标的公司在2020年末及2021年末确认收入项目的主要业务文件，主要查验货物发货日期、业主出具验收单日期，判断是否存在提前确认收入或推迟确认收入的情形。

6、对标的公司客户执行函证程序，对未回函客户实施替代程序，替代程序包括但不限于检查销售合同、出库单、到货签收或验收单、安装调试验收单、客户销售回款单、期后回款检查等。报告期内，对客户实施函证程序及回函情况如下：

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
收入金额（万元）	1,847.47	29,064.51	17,232.81
发函金额（万元）	1,739.09	28,411.13	16,073.71
回函金额（万元）	1,207.44	25,161.08	15,225.13
发函率	94.13%	97.75%	93.27%
回函率	69.43%	88.56%	94.72%

7、对标的公司重要客户进行走访，在访谈过程中，了解双方合作开始时间、是否存在关联方关系、德通电气合同取得方式、二年一期的合同签订情况及执行情况、合同执行进度、合同结算情况、收入确认情况、提供的产品或服务的质量情况、定价方式及依据、与大地集团合作情况、其他交易情况、客户选取供应商的标准及长期合作计划等。报告期内，对客户实施走访程序的情况如下：

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
访谈客户家数	4 家	16 家	9 家
访谈客户收入金额（万元）	1,501.06	25,237.12	14,757.81
访谈比例	81.25%	86.83%	85.64%

8、获取并检查标的公司主要客户应收账款的期后回款情况，确认应收账款的回收情况。

9、获取标的公司报告期内银行对账单、银行流水以及销售收款明细，检查销售收款对应的记账凭证、银行回单等原始资料，确认销售回款的真实性。

10、检查了重要存货的收发存记录和物流单据，从成本端对项目真实性和收入进行了核



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

查。

11、查阅同行业可比上市公司公开资料，比较分析收入确认核算方法以及季节性波动情况。

经核查，标的公司于第四季度集中确认收入符合自身业务实质和行业特点，具备合理性，收入确认真实准确，不存在期末集中确认或提前确认收入的情形。

三、中介机构意见

经核查，会计师认为：标的公司收入具备季节性特征，标的公司于第四季度集中确认收入符合其实际经营情况和行业特性，具备合理性；报告期内，同行业可比上市公司四季度确认收入的比例普遍高于其他季度，标的公司四季度收入占比与同行业可比公司存在一定差异，主要系服务行业和业务结构差异所致，具备合理性；报告期内，标的公司收入确认真实、准确，不存在期末集中确认或提前确认收入的情形。

问题10：报告书显示，各报告期末标的公司存货余额分别为8,251.48万元、8,238.35万元、9,254.82万元，占总资产比例分别为29.47%、20.24%、25.27%。请说明以下事项：

（1）请分类补充披露存货构成，结合产品单位成本补充说明发出商品、产成品金额与产销量匹配性，并说明存货占总资产比例持续较高的合理性。

（2）请说明标的公司报告期末存货构成及账龄、计提存货跌价准备情况，并说明减值计提充分性。

请独立财务顾问和会计师对上述事项进行核查并发表明确意见，并具体说明对存货真实性核查的方式、过程及结论。

回复：

一、分类补充披露存货构成，结合产品单位成本补充说明发出商品、产成品金额与产销量匹配性，并说明存货占总资产比例持续较高的合理性

（一）标的公司存货构成情况

报告期各期末，标的公司存货的构成情况如下：



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

单位：万元

项目	2022年3月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
原材料	669.89	7.24%	492.99	5.98%	366.36	4.44%
在产品	8,584.94	92.76%	7,745.35	94.02%	7,885.12	95.56%
其中：现场材料	6,461.13	69.81%	5,911.18	71.75%	6,092.24	73.83%
车间材料	1,817.97	19.64%	1,581.30	19.19%	1,506.35	18.26%
电气安装费及调试费	132.42	1.43%	105.95	1.29%	173.72	2.11%
制造费用摊销	149.78	1.62%	126.33	1.53%	75.42	0.91%
运费	23.64	0.26%	20.60	0.25%	37.39	0.45%
合计	9,254.82	100.00%	8,238.35	100.00%	8,251.48	100.00%

报告期内，标的公司的主营业务为煤矿自动化和选煤厂智能化解决方案及相关配套设备。标的公司根据不同项目需求采用“以销定产”的模式进行非标定制生产，并采用“以产定购”的采购模式，采购产品入库后标的公司即进行生产，标的公司主要生产产品的生产制造一般需要在客户现场进行系统集成、安装、调试，在安装调试及验收前发生的项目成本在在产品科目进行核算，达到技术指标要求后方可完成项目验收，因此标的公司在产品金额较高。报告期内，标的公司主营业务快速扩张，承接项目数量增多，同时因标的公司产品整体生产执行周期在几个月至一年，导致期末存货余额占总资产的比例较高。

上市公司已在《云鼎科技重大资产购买报告书（草案）（修订稿）》中“第八节 管理层讨论与分析”之“三、标的公司的财务状况和经营成果的讨论与分析”之“（一）财务状况分析”之“1、资产结构及其变动分析”中补充披露报告期各期末标的公司存货构成情况。

（二）在产品与产销量的匹配性

报告期各期末，标的公司在在产品与产销量的匹配性情况如下：

单位：万元

项目	2022年3月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
在产品账面余额	8,584.94	7,745.35	7,885.12
已签销售合同的在产品余额	8,584.94	7,745.35	7,885.12
在产品已签销售合同比例	100.00%	100.00%	100.00%

报告期内，标的公司只有在确定承做相关项目后才会执行大件原材料采购和产品设计、



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

集成，在产品为在客户现场实施但尚未完成验收之前发生的成本。报告期各期末，标的公司在产品均对应已签销售合同，完全与销售相匹配。报告期内，标的公司相关业务均能够正常推进，不存在停滞或取消的项目。

报告期内，标的公司在产品期后确认收入并结转成本情况如下：

单位：万元

项目	2022年3月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
在产品账面余额	8,584.94	7,745.35	7,885.12
在产品期后结转余额	2,696.51	3,049.20	7,714.04
期后结转比例	31.41%	39.37%	97.83%

注：期后确认收入、结转成本统计时间截止至2022年9月30日；期后结转比例=在产品期后结转余额/在产品账面余额。

2021年12月31日和2022年3月31日，标的公司在产品期后结转比例分别为31.41%和39.37%，因标的公司的收入集中在第四季度确认，因此标的公司2021年12月31日和2022年3月31日的在产品截至2022年9月30日的结转比例较低。报告期各期末，标的公司在产品期后确认收入并结转成本情况较好，不存在期后项目停滞或取消的情况。

综上，报告期内标的公司存货占总资产的比例持续较高符合标的公司实际经营情况，具备合理性。标的公司报告期各期末在产品均对应已签销售合同，期后确认收入并结转成本情况较好。

二、标的公司报告期末存货构成及账龄、计提存货跌价准备情况

（一）标的公司报告期末存货构成及账龄情况

报告期各期末，标的公司存货构成及账龄情况如下：

单位：万元

项目	2022年3月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比
原材料	669.89	7.24%	492.99	5.98%	366.36	4.44%
在产品	8,584.94	92.76%	7,745.35	94.02%	7,885.12	95.56%
合计	9,254.82	100.00%	8,238.35	100.00%	8,251.48	100.00%
1年以内	8,662.92	93.60%	7,862.22	95.43%	8,051.27	97.57%
1-2年	591.91	6.40%	376.13	4.57%	200.21	2.43%



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

报告期各期末，标的公司存货账龄均在2年以内，账龄在1年以内的存货占比分别为97.57%、95.43%和93.60%。

（二）标的公司对各类存货进行跌价准备计提测试的方法

标的公司期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备，标的公司存货可变现净值的确定方法具体如下：

（1）需要经过加工的材料存货：在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时将要发生成本、销售费用和相关税后的金额，确定其可变现净值。

（2）为执行销售合同或者劳务而持有的存货：其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货净值以存货的销售价格为基础计算。

对于主要存货，标的公司各期末按照单个项目计提跌价准备；但对于数量、品类繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

（三）标的公司报告期各期末计提存货跌价准备情况

报告期内，标的公司不存在质量瑕疵、损坏、无使用价值的原材料，也不存在存货可变现净值低于合同价格的情况，因此，标的公司未计提存货跌价准备。

标的公司制定了严格的采购管理制度、存货管理制度和存货盘点制度，报告期内，标的公司主要采购设备及电子元器件、劳务及安装服务和软件及技术服务。基于煤矿自动化和选煤厂智能化解决方案业务的非标准化特点，标的公司根据项目需求采用“以销定产”的模式进行非标定制生产，并采用“以产定购”的采购模式。针对通用性强、采购量大的零部件，标的公司会对该类原材料进行适当备货，同时要求供应商按需求进行部分储备，保证原材料的及时供应。

标的公司的仓库管理员及财务部门在每月结账前或不定期对存货进行盘点，并对盘点差异进行核对并查找原因，发现问题及时处理。标的公司在实际执行盘点制度中，每月末进行盘点，并对原材料进行全盘，在产品进行抽盘，抽盘比例在50%以上；每年资产负债表日进行全面盘点。

综上，标的公司制定了完善的存货采购制度和盘点制度并严格执行，报告期各期末各类存货不存在需要计提跌价准备的情形，符合标的公司实际经营情况，具备合理性。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

三、对存货真实性核查的方式、过程及结论

对标的公司存货真实性、准确性的核查措施主要如下：

1、获取标的公司存货相关的内部控制制度，包括存货管理制度、存货盘点制度等，了解、测试和评价与存货相关的内部控制，核查标的公司制度设计是否合理，相关制度的执行是否有效；查看财务软件核算流程及相关数据，分析成本核算方法、制造费用的分摊方式是否正确。

2、根据标的公司业务模式，结合标的公司会计政策和同行业类似处理，对存货计量方式和原则进行了讨论和分析。

3、获取标的公司报告期内存货进销存及存货明细账，并进行核对，分析其变动合理性；根据进销存对标的公司库存存货进行计价测试；对标的公司原材料采购入库，原材料、设备等销售出库及期末确认收入情况进行了截止性测试。

4、了解标的公司存货跌价准备计提政策，复核标的公司存货跌价的测算并分析存货跌价准备计提的充分性，特别是针对在产品部分，在收入检查的同时核实了项目是否存在停工、亏损等损失风险，查阅同行业可比公司存货跌价准备的计提数据、生产周期并与标的公司的进行对比分析。

5、获取标的公司的历史存货盘点记录并在本次审计过程中实施存货监盘程序，监盘程序主要包括：（1）制定监盘计划，获取存货的存放地点对于存放在标的公司的备用原材料，实施了现场盘点；对在项目现场的存货，进行讨论研究分析，因疫情原因采取了现场盘点和视频盘点结合的方式；（2）对于在项目施工现场的在产品，抽取一定比例执行了视频盘点。

存货监盘时间、人员、比例等情况如下：

盘点地点	标的公司仓库、生产车间、项目现场
盘点方式	视频监盘、实地监盘
盘点人员	各中介人员、标的公司人员
盘点范围	原材料、在产品
报告期末 存货监盘 比例	原材料账面余额 6,698,872.46 元，监盘确认金额 6,698,872.46，监盘比例 100%；在产品账面余额 85,849,377.49 元，监盘确认金额 51,580,768.79，监盘比例 60.08%；合计监盘比例为 62.97%

6、取得标的公司材料采购明细，查验了标的公司主要供应商的采购情况并结合材料采



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

购、监盘程序、库龄情况、销售订单情况，分析标的公司存货减值情况及存货变动情况，重点关注库龄在一年以上存货的原因及合理性。

7、对标的公司大额采购商品供应商进行走访及函证，了解供应商的主要经营及生产情况、与标的公司交易的模式和合同具体条款，向供应商核对了向标的公司销售商品的金额，核实其与标的公司是否有其他往来交易及关联关系。报告期内，对存货采购实施访谈及函证的情况如下：

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
采购金额（万元）	2,693.02	16,731.16	12,817.58
发函金额（万元）	2,447.54	14,172.56	11,139.25
回函金额（万元）	2,208.91	12,344.71	9,822.34
发函率	90.88%	84.71%	86.91%
回函率	90.25%	87.10%	88.18%
访谈供应商家数	10 家	13 家	13 家
访谈供应商采购额（万元）	1,568.70	6,598.23	6,860.73
访谈比例	58.25%	39.44%	53.53%

8、对标的公司大额发出商品客户进行访谈和函证，了解客户的主要经营及生产情况、与标的公司交易的模式和合同具体条款，向客户核对了向标的公司采购商品的金额，核实其与标的公司是否有其他往来交易及关联关系。

9、获取标的公司大额发出商品客户的销售合同、送货单、物流单等单据，执行穿行测试，将发出商品的数量与金额与销售合同进行匹配，并核查至相关的送货单或物流单。

经核查，报告期各期末标的公司存货计量具备真实性、准确性。

四、中介机构意见

经核查，会计师认为：

1、报告期内标的公司存货占总资产的比例持续较高符合标的公司实际经营情况，具备合理性。标的公司报告期各期末在产品均对应已签销售合同，期后结转成本情况较好。

2、报告期各期末标的公司存货账龄主要集中在1年以内。标的公司制定了完善的存货采购制度和盘点制度并严格执行，报告期各期末各类存货不存在需要计提跌价准备的情形，符



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

合标的公司实际经营情况，具备合理性。

问题11：报告书显示，报告期内标的公司的应收账款账面价值分别为7,513.72万元、15,603.23万元和12,042.80万元，占总资产的比例分别为26.84%、38.34%和32.88%，占比较高。请说明以下事项：

（1）请结合标的公司收款流程，说明各期末应收账款占比较高的具体原因及合理性，并结合标的公司销售信用期情况、同行业可比公司应收账款实际情况，说明坏账准备计提是否充分，是否存在重大的坏账损失风险。

（2）截至2022年一季度末，标的公司对大地集团应收账款账面余额为5,321.88万元，占应收账款账面余额总额的38.40%，计提坏账准备501万元，计提比例9.41%。请结合你公司账龄结构、坏账计提政策、期后回款情况等说明对大地集团应收账款坏账准备计提比例的合理性。

请独立财务顾问、会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

回复：

一、各期末应收账款占比较高的具体原因及合理性，坏账准备计提是否充分，是否存在重大的坏账损失风险

（一）标的公司的收款流程

标的公司的主要收款流程如下：

- 1、根据与客户的合同约定，对即将到收款节点的应收账款，标的公司安排项目经理或清收责任人，与客户就款项收取进行预沟通，及时提醒客户依约付款；
- 2、销售人员对其经办的应收账款全程负责，并对客户的经营情况、支付能力进行追踪分析，及时了解客户信用变化情况、资金持有量与调剂程度，保证应收账款的回收；
- 3、对账龄较长的应收账款，催收账款的方式为：信函通知、电报电话传真催收、派人面谈、发律师函、法律诉讼等方式。

（二）应收账款占比较高的具体原因及合理性分析

报告期各期末，标的公司的应收账款账面价值分别为7,513.72万元、15,603.23万元和12,042.80万元，占总资产的比例分别为26.84%、38.34%和32.88%。报告期内，应收账



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

款账面价值呈上升趋势，一方面系标的公司业务规模持续扩大，营业收入持续上升，导致应收账款规模相应增长；另一方面部分客户受疫情等因素的影响回款较慢。标的公司的业务开展具备一定季节性特征，项目多集中于年底进行验收，详见本回复问题9的相关内容。且由于标的公司客户多为大型国有煤炭企业，付款审批流程普遍较长，导致标的公司年末应收账款账面余额较高。

报告期各期末，标的公司同行业可比上市公司应收账款占总资产的比例情况如下：

可比上市公司	2022年3月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
北路智控	30.33%	32.31%	28.52%
梅安森	22.82%	26.51%	30.64%
科达自控	31.70%	29.65%	50.52%
龙软科技	40.99%	41.51%	24.87%
天地科技	22.95%	20.00%	22.01%
平均值	29.76%	30.00%	31.31%
德通电气	32.88%	38.34%	26.84%

标的公司2021年12月31日和2022年3月31日应收账款占比总资产的比例高于同行业可比公司平均水平，2020年12月31日应收账款占总资产的比例低于同行业平均水平，总体来看与同行业可比上市公司平均水平不存在重大差异。

综上，标的公司应收账款期末占比较高符合标的公司实际经营情况和行业特性，具有合理性。

（三）标的公司的销售信用期情况

标的公司报告期内主要客户为国内大中型煤炭企业以及大地集团等工程总承包单位。标的公司的业务获取方式主要为招投标和商务谈判等方式，合同条款主要依据行业及客户惯例确定。针对以招投标方式取得的业务，标的公司主要依据招标文件中的合同主要条款及格式与客户签订合同，其结算方式主要参考客户提供的条款及格式文件确定；针对以商务谈判取得客户合同的情形，因标的公司客户主要系国内大中型煤炭企业，标的公司提供的产品及服务占客户整体采购和投资规模相对较小，合同结算方式通常参照客户提供的方式或依据行业惯例执行。与价格、技术条款等合同主要条款相比，合同结算方式在承揽业



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

务过程中重要性相对较低，谈判调整的空间相对较小，部分合同中未明确约定具体的回款周期。

报告期各期，标的公司各期对主要客户的销售信用期情况如下：

客户名称	主要业务类型	信用期
大地集团	煤矿自动化和选煤厂智能化解决方案	未约定信用期
中矿博能	煤矿自动化和选煤厂智能化解决方案、其他	未约定信用期
中煤科工集团沈阳设计研究院	煤矿自动化和选煤厂智能化解决方案	一个月
中煤科工集团武汉设计研究院有限公司	配套设备销售	一个月
兖煤菏泽能化有限公司	煤矿自动化和选煤厂智能化解决方案	未约定信用期
国家能源集团乌海能源有限责任公司	煤矿自动化和选煤厂智能化解决方案	三个月
神华准格尔能源有限责任公司	煤矿自动化和选煤厂智能化解决方案	未约定信用期
蒲县宏源煤业集团有限公司	煤矿自动化和选煤厂智能化解决方案	未约定信用期
山西吕梁中阳桃园鑫隆煤业有限公司	煤矿自动化和选煤厂智能化解决方案	未约定信用期
淮南矿业集团选煤有限责任公司	煤矿自动化和选煤厂智能化解决方案	三个月
华润电力（锡林郭勒）煤业有限公司	煤矿自动化和选煤厂智能化解决方案	一个月
中铁工程设计咨询集团有限公司	煤矿自动化和选煤厂智能化解决方案、配套设备销售	15个工作日
义马煤业集团孟津煤矿有限责任公司	煤矿自动化和选煤厂智能化解决方案、配套设备销售	一个月
神木狼窝渠矿业有限公司	煤矿自动化和选煤厂智能化解决方案	未约定信用期
陕西煤业物资榆通有限责任公司	煤矿自动化和选煤厂智能化解决方案	三个月
山西潞安集团潞宁忻峪煤业有限公司	配套设备销售	未约定信用期

（四）标的公司应收账款坏账准备计提充分，不存在重大的坏账损失风险

1、标的公司应收账款坏账计提政策

报告期内，标的公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》准则规范的交易形成的应收账款（无论是否含重大融资成分），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。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则标的公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。除单项评估信用风险的应收账款外，标的公司根据信用风



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

险特征将应收账款进行组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况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、标的公司应收账款坏账准备计提情况

报告期各期末，标的公司应收账款账龄结构及坏账准备计提情况如下：

单位：万元

账龄	2022年3月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占比	计提比例	计提金额
1年以内	10,335.67	74.57%	4.98%	514.80
1至2年	1,883.89	13.59%	13.10%	246.77
2至3年	388.13	2.80%	24.87%	96.52
3至4年	265.64	1.92%	34.96%	92.86
4至5年	229.25	1.65%	47.47%	108.83
5年以上	757.99	5.47%	100.00%	757.99
合计	13,860.57	100.00%	13.11%	1,817.77

账龄	2021年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占比	计提比例	计提金额
1年以内	13,234.63	74.57%	4.98%	659.19
1至2年	2,650.76	14.94%	13.10%	347.22
2至3年	475.80	2.68%	24.87%	118.32
3至4年	265.64	1.50%	34.96%	92.86
4至5年	369.32	2.08%	47.47%	175.32
5年以上	750.70	4.23%	100.00%	750.70
合计	17,746.84	100.00%	12.08%	2,143.61

账龄	2020年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占比	计提比例	计提金额
1年以内	6,048.94	66.18%	4.98%	301.29
1至2年	1,274.65	13.95%	13.10%	166.97
2至3年	282.54	3.09%	24.87%	70.26
3至4年	388.06	4.25%	34.96%	135.66
4至5年	368.76	4.03%	47.47%	175.06
5年以上	777.28	8.50%	100.00%	777.28
合计	9,140.22	100.00%	17.80%	1,626.50



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

报告期各期末,标的公司应收账款中1年内到期(含1年)的占比分别为66.18%、74.57%和74.57%,应收账款账龄大部分集中在1年以内。

3、同行业可比上市公司应收账款坏账准备计提情况

报告期内,标的公司与同行业上市公司对以账龄组合计提的应收账款坏账准备的计提比例具体如下:

单位: %

账龄	德通电气	可比公司平均值	北路智控	梅安森	科达自控	龙软科技	天地科技
1年以内	4.98	4.56	5.00	3.22	5.00	4.59	5.00
1至2年	13.10	9.61	10.00	6.57	10.00	11.48	10.00
2至3年	24.87	24.75	30.00	14.52	30.00	29.25	20.00
3至4年	34.96	46.03	50.00	25.47	50.00	54.68	50.00
4至5年	47.47	78.99	80.00	65.75	80.00	89.20	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

报告期内,标的公司账龄在1年以内、1至2年、2至3年的应收账款坏账计提比例均高于同行业可比上市公司平均水平;账龄在3至4年、4至5年的应收账款坏账计提比例虽低于同行业上市公司平均水平,但标的公司此账龄区间的应收账款余额占比较低,对整体坏账准备计提的影响较小。综合来看,报告期内标的公司应收账款坏账计提比例与同行业可比公司的平均水平不存在重大差异,标的公司应收账款坏账准备计提充分,能够客观反映标的公司实际财务状况。

综上所述,报告期内,标的公司应收账款坏账准备计提比例与同行业可比公司不存在重大差异,标的公司应收账款坏账准备计提充分,符合会计准则要求,不存在重大的坏账损失风险。

二、对大地集团应收账款坏账准备计提比例的合理性

(一) 标的公司应收账款的账龄结构

报告期各期末,标的公司应收账款账龄结构如下:



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

单位：万元

账龄	2022 年 3 月 31 日		2021 年度		2020 年度	
	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比
1 年以内	10,335.67	74.57%	13,234.63	74.57%	6,048.94	66.18%
1 至 2 年	1,883.89	13.59%	2,650.76	14.94%	1,274.65	13.95%
2 至 3 年	388.13	2.80%	475.80	2.68%	282.54	3.09%
3 至 4 年	265.64	1.92%	265.64	1.50%	388.06	4.25%
4 至 5 年	229.25	1.65%	369.32	2.08%	368.76	4.03%
5 年以上	757.99	5.47%	750.70	4.23%	777.28	8.50%
合计	13,860.57	100.00%	17,746.84	100.00%	9,140.22	100.00%

报告期各期末，标的公司应收账款账龄结构保持稳定，账龄 2 年以内的应收账款占比均超过 80%，整体账龄较短。其中，报告期各期末，标的公司对大地集团的应收账款账龄结构如下：

单位：万元

账龄	2022 年 3 月 31 日		2021 年度		2020 年度	
	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比
1 年以内	4,289.08	80.59%	4,603.35	81.68%	1,154.41	54.17%
1 至 2 年	555.05	10.43%	555.05	9.85%	391.39	18.37%
2 至 3 年	196.69	3.70%	196.69	3.49%	188.69	8.85%
3 至 4 年	177.29	3.33%	177.29	3.15%	7.29	0.34%
4 至 5 年	-	-	7.29	0.13%	350.30	16.44%
5 年以上	103.77	1.95%	96.48	1.71%	38.90	1.83%
合计	5,321.88	100.00%	5,636.15	100.00%	2,130.99	100.00%

报告期各期末，标的公司对大地集团的应收账款账龄集中在 1 年以内，整体账龄较短，与标的公司应收账款整体账龄情况相符。

（二）标的公司应收账款的坏账计提政策

报告期内，标的公司应收账款的坏账计提政策详见本回复问题 11 之“一”之“（四）标的公司应收账款坏账准备计提充分，不存在重大的坏账损失风险”相关内容。报告期内，标



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

的公司对应收账款划分账龄组合不区分关联方与非关联方，标的公司对大地集团和其他非关联方客户采用同一预期信用损失率对应收账款坏账准备进行计提。

（三）标的公司对大地集团应收账款的期后回款情况

截至 2022 年 9 月 30 日，标的公司对大地集团报告期各期末应收账款的期后回款情况如下：

单位：万元

项目	期末应收账款余额	累计期后回款 (截至 2022 年 9 月 30 日)	回款比例
2020 年 12 月 31 日	2,130.99	1,764.30	82.79%
2021 年 12 月 31 日	5,636.15	1,973.74	35.02%
2022 年 3 月 31 日	5,321.88	1,553.20	29.19%

截至本回复出具日，标的公司对大地集团的应收账款能够保持正常回款。

综上，报告期内，标的公司对大地集团的应收账款均形成于双方业务合作项目，应收账款规模处于合理水平，账龄集中于1年以内，期后回款情况良好，款项收回不存在实质障碍。标的公司对大地集团应收账款坏账准备计提比例与其他客户不存在差异，应收账款坏账准备计提充分、合理。

三、中介机构意见

经核查，会计师认为：

1、标的公司各期末应收账款占比较高符合公司实际经营情况和行业特性，具有合理性；报告期内，标的公司应收账款坏账准备计提比例与同行业可比公司不存在重大差异，标的公司应收账款坏账准备计提充分，符合会计准则要求，不存在重大的坏账损失风险。

2、报告期内，标的公司对大地集团应收账款坏账准备计提比例与其他客户不存在差异，具备合理性。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(本页无正文，为云鼎科技股份有限公司大信备字[2022]第 1-00540 号报告签字页)

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中 国 • 北 京

中国注册会计师：

二〇二二年十月十四日