

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对北京飞利信科技股份有限公司

2023 年年报问询函的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

由北京飞利信科技股份有限公司（以下简称“飞利信公司”或“公司”）转来的深圳证券交易所《关于对北京飞利信科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函〔2024〕第 232 号，以下简称“问询函”）奉悉。我们已对问询函中需要会计师回复的问题进行了认真的核查和落实，现回复如下：

问题 2. 报告期末，你公司应收账款余额为 142,719 万元，计提坏账准备 69,092 万元，计提比例达 48.41%。其中，按单项计提坏账准备的应收账款金额 20,786 万元，同比大幅增加 268%，均全额计提坏账准备；按组合计提坏账准备的应收账款 121,934 万元，账龄在 1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年、4 至 5 年、5 年以上的应收账款余额分别为 22,859 万元、31,220 万元、14,390 万元、10,535 万元、9,853 万元、33,076 万元，坏账准备计提比例分别为 5%、10%、20%、30%、50%、100%。请你公司：

(1) 说明按单项计提坏账准备的应收账款具体情况，包括客户的基本情况、销售内容及金额、对应收入的确认期间等，说明单项计提坏账准备的及时性与准确性，相关销售的真实性，并报备相关销售合同；

(2) 结合应收账款历史坏账损失率、应收账款周转率、同行业公司计提比例等，说明应收账款按账龄划分组合的预期信用损失率的确定依据及合理性；

(3) 按欠款方归集的期末余额前十名的应收账款的具体内容，包括但不限于交易对方及其关联关系、交易时间、交易背景及内容、账期、截至回函日的回

款情况等，对相关应收账款计提坏账准备的充分性；

(4) 结合业务模式和结算周期等因素，说明账龄 1 年以上的应收账款占比较高的原因及合理性，是否符合合同约定，与同行业公司是否存在重大差异，相关应收账款主要欠款方的还款意愿和还款能力是否发生重大变化，是否存在应单项计提而未单项计提的情形。

年审会计师回复：

1、核查程序：

(1) 了解、评价并测试了管理层对于应收账款、坏账政策、款项催收、相关日常管理及期末可回收性评估相关的内部控制；

(2) 对公司的预期信用损失模型的关键定义、参数和假设的应用进行评估，包括阶段划分、违约概率、违约损失率、前瞻性信息等；抽样检查预期信用损失模型输入数据，以评价数据输入的完整性和准确性，复核预期信用损失模型相关计算；复核坏账准备计提的会计政策及计提比例，结合公司应收账款的账龄结构，核查其坏账准备计提是否充分；

(3) 关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

(4) 对于按照单项金额评估的应收账款选取样本，复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证，包括客户的背景信息、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等；

(5) 对于管理层按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，包括对迁徙率、历史损失率的重新计算，参考历史审计经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估，并选取样本检查销售合同、客户明细账及验收报告等测试应收账款的

组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；

(6) 获取大额应收对象名称、销售产品及金额、销售时间及应收账款账龄等信息，了解与客户的结算周期、结算方式。核查是否与公司存在关联关系；

(7) 针对长期挂账未及时收回款项的客户，通过询问公司相关财务及法务人员，了解是否存在相关诉讼、诉讼进展情况，以及公司对客户偿还能力的判断，并检查相关诉讼文件；

(8) 实施函证程序，项目组对往来证函的全过程保持控制，选取重要客户进行函证，函证内容包括报告期内的销售总额及应收账款或预收账款的期末余额，并将结果与管理层记录的金额进行了核对；

(9) 结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

2、核查结论

我们未发现公司回复中与财务报告相关的信息与我们在审计过程中所了解的情况存在重大不一致的情形，公司对坏账准备计提的会计政策具有一贯性，对应收账款减值准备计提是充分、合理的。年末 1 年以上账龄应收账款占比较高的原因具有合理性，坏账准备计提比例、账龄 1 年以上应收账款占比均与同行业计提比例、变化趋势基本一致。

问题 3. 报告期末，你公司其他应收款余额为 15,776 万元，主要为保证金及押金、往来款，已计提坏账准备 12,201 万元，计提比例达 77.34%；账龄 5 年以上的其他应收款占比 67.92%。请你公司说明上述其他应收款的形成原因、初始金额及截至目前的回款情况，坏账准备的计提原因及依据，主要欠款方的还款意愿和还款能力是否发生重大变化，你公司已采取及拟采取的追偿措施，并说明对逾期应收款项是否已采取诉讼等方式追偿；如否，请补充说明原因。

年审会计师回复：

1、核查程序

(1) 了解、评价并测试了管理层与其他应收款坏账政策、款项催收相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 了解其他应收款中与各客户交易的业务内容、款项性质，与公司是否构成关联关系，是否形成资金占用；

(3) 通过第三方平台查询公司关键客户的工商登记信息，核查公司客户的真实性、经营情况及信用状况，核查是否与公司构成关联关系；

(4) 复核坏账准备计提的会计政策及计提比例，结合公司其他应收款的账龄结构，核查其坏账准备计提是否充分，核查长期挂账未及时收回款项的原因；

(5) 针对长期挂账未及时收回款项的客户，通过询问公司相关财务及法务人员，了解是否存在相关诉讼、诉讼进展情况，以及公司对客户偿还能力的判断，并检查相关诉讼文件；

(6) 收集其他应收款相关的业务合同，检查相关合同条款，评价公司是否按照合同约定条款执行；

(7) 对大额其他应收款函证，核查其他应收款余额的真实性和准确性；

(8) 抽查会计凭证，核实其他应收款业务的真实性；

(9) 检查期后回款情况。

2、核查结论

经核查，我们认为公司其他应收款坏账准备计提充分、合理，公司关于其他应收款的回复事项与我们在执行审计过程中了解的信息一致。

问题 4. 报告期末，你公司预付款项余额为 **8,690** 万元，账龄 **1** 年以上的预付款项占比为 **47.55%**，同比增加 **32.98** 个百分点。请你公司说明大额预付款超过 **1** 年以上未结算的原因，并说明前十名预付款项形成的背景、交易对象是否为公司关联方、采购内容、预付比例、约定结算期限、截止目前款项结转情况等，

是否存在关联方占用资金的情形。

年审会计师回复：

1、核查程序

(1) 了解、评估并测试了与预付账款相关的内部控制设计和运行的有效性；

(2) 执行预付账款分析性复核，将期末预付账款余额与上期期末余额进行比较，分析其波动原因；了解预付账款惯例以及收回货物的平均天数，并分析预付账款的账龄；

(3) 检查本期支付的款项是否根据有关购货合同支付，业务是否真实有效；检查预付账款对应的合同，根据合同查至明细账、原始凭证、支出凭单等支持性资料，对具体预付事项、预付金额等进行核查；

(4) 检查1年以上预付账款挂账的原因及发生坏账的可能性，检查不符合预付账款性质的或因供货单位破产、撤销等原因无法再收到所购货物的是否已转入其他应收款；

(5) 通过天眼查等工商查询平台查询供应商的工商登记等公开信息，检查其与公司、董监高人员、控股股东及实际控制人是否存在关联方关系；

(6) 实施关联方及其交易的审计程序，检查对关联方的预付账款的真实性、合法性，检查其会计处理是否正确；

(7) 选择预付账款的重要项目独立函证其余额及全年交易额，并且对函证全过程进行控制，对未回函的再次发函或实施替代的检查程序（检查原始凭单，如合同、发票、验收单等），核实预付账款的真实性及准确性；

(8) 检查资产负债表日后的预付账款、存货及在建工程明细账，并检查相关凭证，核实期后是否已收到实物并转销预付账款，分析资产负债表日预付账款的真实性和完整性。

2、核查结论

经核查，我们认为公司回复事项与我们在执行审计过程中了解的信息一致，预付款项供应商与公司、董监高人员、控股股东及实际控制人等不存在关联关系，不存在资金占用等情形。

问题 5. 报告期末，你公司存货账款余额为 **50,452** 万元，同比增加 **8.22%**；其中，合同履约成本余额 **36,476** 万元，未计提存货跌价准备。请你公司列示上述合同履约成本对应的主要项目情况，包括项目名称、客户名称、合同签署日期、合同金额、履约进度、约定完成时间，近三年确认收入金额、结算金额及回款情况，项目履约进展、回款情况与合同约定是否存在较大差异，如是，请说明对应合同履约成本未计提存货跌价准备的原因及合理性。

年审会计师回复：

1、核查程序：

(1) 获取期末合同履约成本项目明细表，按业务类型统计各类业务项目成本的构成，了解报告期内企业存货余额波动的驱动因素，并评估企业合同履约成本余额是否与项目进度匹配，是否存在未及时结转成本的情形；

(2) 获取主要项目实施起始时间、预计验收时间、实际完工验收时间、计划实施周期、实际实施周期等，检查主要项目与收入确认相关的支持性文件，包括中标文件、销售合同及验收报告等，了解并核查合同履行时间；

(3) 访谈业务负责人，了解项目实际实施周期超过计划实施周期的原因；访谈财务负责人了解相关项目的成本控制措施和执行情况，询问了解合同预算成本是否发生较大变化；结合合同及成本预算资料等相关支持性文件，分析期末合同履约成本余额的合理性，判断项目发生减值的可能性；

(4) 执行监盘程序，对未实施监盘程序的，执行向客户询证以及检查采购合同和到货签/验收单、工程、劳务结算单资料等替代程序；

(5) 对交易金额重大的客户进行函证，确认项目情况；

(6) 对企业主要项目的期后验收单及结算资料进行检查，并与对应销售合同及出库记录进行核对，核实期后结转金额准确性及完整性；

(7) 检查在实施项目减值准备的计提政策是否符合会计准则规定。复核管理层计提存货跌价准备的方法、主要参数及计算过程，分析减值准备计提政策是否适当，存货跌价准备计提是否充分。

2、核查结论

经核查，我们认为公司回复事项与我们在执行审计过程中了解的信息一致，公司对合同履行成本存货跌价准备计提的会计政策具有合理性。

问题 6. 报告期末，你公司在建工程为丽水云大数据建设项目，累计已投入 37,142 万元，投资进度 39%。请你公司结合房屋、数据中心租赁及其他业务本期收入、毛利率大幅下滑的情况，说明丽水云大数据建设项目的可行性是否发生重大不利变化，在建工程是否存在减值迹象。

年审会计师回复：

(一) 核查程序

(1) 获取在建工程项目明细表、工程合同及相关预算、结算等资料，了解工程尚未完工的原因以及预计完工的时间等；

(2) 对在建工程项目进行盘点，实地勘察方式了解在建工程的施工情况，核实工程实际建设进度；

(3) 评价主要建设工程的实际完工进度和项目状态，判断在建工程是否及时转入固定资产，以及是否存在减值迹象；

(4) 检查在建工程相关支出凭证，查看付款单据等资料；

(5) 查阅公司建设项目可行性研究报告，了解该项目的投资建设计划以及该

项目与市场需求的匹配性。

（二）核查结论

经核查，我们认为公司回复事项与我们在执行审计过程中了解的信息一致，公司主要在建工程明细及建设情况的披露符合实际情况，不存在重大异常情况，在建工程不存在减值迹象。

考虑到公司后续经营业务与丽水云大数据建设项目关系密切，截止目前的项目建设进度，并结合公司管理层对于该项目继续推进的计划，该项目的可行性未发生重大变化。

问题 7. 报告期内，你公司营业外支出为 **3,087** 万元。请你公司说明上述营业外支出的具体情况。

会计师回复：

已报备。

问题 9. 年报显示，你公司其他权益工具投资期末余额为 **2.08** 亿元，报告期内未发生公允价值变动。请你公司说明截至目前该项金融不良债权的处置进展，仍未能取得变现或其他收益的原因，对该债权公允价值的判断依据，并结合其长期未能变现的情况说明判断该项其他权益工具投资的公允价值未下降的原因及合理性。

会计师回复：

1、核查程序：

(1) 了解该金融不良债权的取得具体原因，查阅公司取得该不良债权的转让协议；

(2) 了解抵押物基本信息，查阅抵押物对应的房地产评估报告；

(3) 了解该金融不良债权司法处理进展情况，尚未取得实质性进展的原因，并查阅相关司法文件；

(4) 向公司聘请的律师了解上述事项司法进展情况。

2、核查结论

经核查，我们认为公司回复事项与我们在执行审计过程中了解的信息一致，公司对其他权益工具投资的相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定，结合相关依据判断该金融不良债权报告期末计提减值依据具有合理性，上述债权投资在整个存续期未发生信用减值损失，不需要计提资产减值准备。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

2024年6月6日