

北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
关于珠海欧比特宇航科技股份有限公司
发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金报告书的
问询函相关问题回复

中证天通（2018）证特审字第 1001005 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

珠海欧比特宇航科技股份有限公司于 2018 年 11 月 16 日收到深圳证券交易所出具的《关于对珠海欧比特宇航科技股份有限公司的重组问询函》（创业板许可类重组问询函【2018】第 45 号），该问询函针对目前公司正在推进的发行股份及支付现金购买资产交易事项进行了问询，针对问询会计师的问题，我们进行了核查并回复如下：

1、2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日佰信蓝图应收票据及应收账款账面价值分别为 4,701.33 万元、3,841.14 万元、2,507.30 万元，预收账款余额分别为 568.13 万元、816.02 万元、1,388.30 万元。（1）结合销售政策、客户特点、回款周期等补充说明应收票据及应收账款大幅增长的原因；（2）请结合佰信蓝图业务构成、客户结构、议价能力等补充说明预收账款逐期下滑的原因。请会计师核查后发表明确意见。（《问询函》4、）

回复：

一、结合销售政策、客户特点、回款周期等补充说明应收票据及应收账款大幅增长的原因；

报告期内佰信蓝图应收账款变动如下：

项目	2018 年 6 月 30 日	增长率	2017 年 12 月 31 日	增长率	2016 年 12 月 31 日
应收账款	50,568,913.57	20.19%	42,073,869.13	57.51%	26,712,498.07

由上表可见，2018 年 6 月 30 日应收账款比 2017 年 12 月 31 日增长 20.19%，增加金额为 8,495,044.44 元。

2017 年 12 月 31 日应收账款比 2016 年 12 月 31 日增长 57.51%，增加金额为 15,361,371.06 元。除 2016 年期末，佰信蓝图应收票据 600,000.00 元，其他年度无应收票据。

1) 核查了报告期内的项目合同、付款方式、验收方式、保证期限、违约条款等，未发现销售政策的重大变化，导致应收账款增加的主要原因系营业收入增加（详见下表）：

项目	2018 年 1-6 月	增长率	2017 年度	增长率	2016 年度
营业收入	34,668,294.80	3.42%	67,045,162.91	146.76%	27,170,009.95

注：为达到可比性 2018 年 1-6 月增长率的计算公式为（2018 年 1-6 月收入*2-2017 年收入）/2017 年收入；

特别是 2017 年，收入增长率为 146.76%，导致应收账款较大幅度增加。

2) 从客户特点看，佰信蓝图的客户大部分为政府类客户，报告期内政府类客户和企业类客户期末应收账款占比详见下表，报告期内政府类客户的占比均在 74%以上。

类别	2018 年 6 月 30 日	占比	2017 年 12 月 31 日	占比	2016 年 12 月 31 日	占比
政府类	37,726,155.59	74.60%	32,591,257.13	77.46%	20,226,248.07	75.72%
企业	12,842,757.98	25.40%	9,482,612.00	22.54%	6,486,250.00	24.28%
合计	50,568,913.57	100.00%	42,073,869.13	100.00%	26,712,498.07	100.00%

客户特点导致应收票据及应收账款增加较多的原因有：

政府类客户的资金来源多为财政拨款，受影响因素较多，且政府类客户款项支付受预算制度影响，通常在年末会进行集中支付，导致 2018 年 6 月 30 日应收账款金额较大，但是该类客户信誉较好，应收账款回收风险较小；

3) 回款周期对应收票据及应收账款的影响

政府类客户的资金来源多为财政拨款，受影响因素较多，导致付款周期较长，由于政府类客户应收账款的占比在 74%以上，因此会影响公司项目的整体回款周期，导致应收账款余额增加，但是报告期内账龄在一年以内的应收账款比例均在 85%（详见下表）以上，说明应收账款回收风险较小。

账龄	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额（万元）	比例	金额（万元）	比例	金额（万元）	比例
1 年以内	45,923,812.32	90.81	35,968,244.23	85.32	23,266,809.33	87.10
1 至 2 年	3,185,901.25	6.30	3,384,625.00	8.14	1,286,688.74	4.82
2 至 3 年	373,200.00	0.74	561,999.90	1.35	440,000.00	1.65
3 至 4 年	-	-	440,000.00	1.06	1,057,000.00	3.96
4 至 5 年	440,000.00	0.87	1,057,000.00	2.54	662,000.00	2.48

5 年以上	646,000.00	1.28	662,000.00	1.59	-	-
合计	50,568,913.57	100.00	42,073,869.13	100.00	26,712,498.07	100.00

二、请结合佰信蓝图业务构成、客户结构，议价能力等补充说明预收账款逐期下滑的原因，请会计师核查后发表明确意见。

报告期内预收账款金额如下：

单位：元

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
预收账款	5,681,280.53	8,160,193.67	13,883,020.16

报告期内佰信蓝图的预收账款变动主要是母公司北京佰信变动导致，北京佰信 2018 年 6 月 30 日预收账款比 2017 年 12 月 31 日减少 172.21 万元，占佰信蓝图减少额的 69.47%；北京佰信 2017 年 12 月 31 日预收账款比 2016 年减少 549.17 万元，占佰信蓝图减少额的 95.96%；

2017 年预收账款下降幅度较大的主要原因系 2017 年的收入大幅度增长，因 2016 年预收账款未在 2016 年达到确认收入的条件，在 2017 年满足确认收入的条件，导致 2017 年预收账款下降较多。

1) 从业务构成分析预收账款

单位：元

业务类别	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
规划咨询	3,086,377.24	3,521,306.17	5,593,564.57
测绘业务	2,044,293.30	3,033,324.80	6,280,262.59
农险信息化	440,000.00	1,385,762.70	1,767,171.00
其他服务	110,609.99	219,800.00	242,022.00
合计	5,681,280.53	8,160,193.67	13,883,020.16

规划咨询业务和测绘业务 2016 年的预收账款下降较多，主要是因为 2016 年部分合同金额较大的项目，根据合同约定预收了部分款项，但尚未达到确认收入的条件，导致 2016 年的预收账款较高，比如北京市规划和国土资源管理委员会延庆分局、北京市规划和国土资源管理委员会门头沟分局等客户的部分项目。

2) 从客户结构分析预收账款：

单位：元

客户结构	2018 年 6 月 30 日	比例	2017 年 12 月 31 日	比例	2016 年 12 月 31 日	比例
政府类	3,095,383.56	54.48%	4,519,994.04	55.39%	10,929,403.23	78.72%
企业	2,585,896.97	45.52%	3,640,199.63	44.61%	2,953,616.93	21.28%
合计	5,681,280.53	100.00%	8,160,193.67	100.00%	13,883,020.16	100.00%

从客户结构看，北京佰信的政府类客户占比较高，其中 2016 年的政府类客户的占比最高，为 78.72%，由于政府类客户的合同一般为签订合同后支付一定比例的预付款，因尚未达到确认收入的条件，导致 2016 年的预收账款较高；

3) 议价能力

报告期内，佰信蓝图政府类项目的支付受预算制度影响较大，此类项目的预收款项均按照合同约定严格执行，与议价能力无太多关联性；企业类项目完工后一次性付款的较多，预付款较少，与议价能力关联性也比较少。

三、核查意见

经核查，会计师认为：

1) 应收票据及应收账款大幅增长主要系：营业收入增加导致，同时政府类客户付款周期较长也导致应收账款大幅增长，应收账款的大幅增长符合经营状况。

2) 佰信蓝图预收账款逐期下滑主要与项目验收完成结转收入有关，同时受政府类客户预算支付进度影响，预收账款增长与佰信蓝图实际经营状况匹配。

2、请补充说明佰信蓝图：（1）存货会计政策、应收账款会计政策以及与上市公司相应政策的一致性；（2）收入确认是否符合业务合同的约定、是否存在提前确认收入的情形，请会计师核查并发表明确意见；（3）佰信蓝图于2018年11月8日在新三板披露前期会计差错更正公告，请补充说明前期会计差错更正的原因及影响。（《问询函》13、）

回复：

一、存货会计政策、应收账款会计政策以及与上市公司相应政策的一致性

1) 佰信蓝图的存货会计政策

①存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

②存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，佰信蓝图按照单个存货项目计提存货跌价准备。

③存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

④周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

经核查：佰信蓝图的存货主要为未完工项目的劳务成本，具体如下：

单位：元

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
规划咨询	5,106,467.52	-	5,106,467.52
测绘业务	4,797,616.06	-	4,797,616.06
农险信息化	350,906.16	-	350,906.16
其他服务	28,025.78	-	28,025.78
合 计	10,283,015.52	-	10,283,015.52

存货按实际成本法核算，在日常核算时，按照权责发生制的原则在取得发票、项目人工、差旅费等发生时计入存货，项目验收后确认收入时，企业按该项目实际发生的成本结转至营业成本。对期末结余的存货，对项目的存货余额与可回收金额对比，确认存货跌价准备，与上市公司存货会计政策一致。

2) 佰信蓝图的应收账款的会计政策如下：

①应收款项坏账准备的确认标准：

资产负债表日，佰信蓝图对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

②坏账准备的计提方法：

(1) 对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

单项金额 100 万元以上的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

(2) 对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据信用风险划分为若干组合，根据以前年度与之有类似风险特征应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提的坏账准备。

不同组合的确定依据及计提方法：

组合名称	依据	计提方法
应收子孙公司组合	单个报表主体且属于母公司合并报表抵销的母子孙公司之间的应收款项	如无客观证据发生减值的，不计提
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例：

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	5

1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明该债务人资不抵债、濒临破产、债务重组、兼并收购及其他财务状况恶化的情形。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。

经核查，佰信蓝图的应收账款会计政策与上市公司相应政策是一致的。

二、收入确认是否符合业务合同的约定、是否存在提前确认收入的情形

佰信蓝图主要从事规划设计、测绘、农险信息化等业务。公司与客户签订的合同一般会约定项目的付款方式、验收方式、保证期限、违约条款等，在向客户提供文字、图像、数据等劳动成果并经客户验收（如资料交接单、使用证明等）后或取得客户的完工进度表后，公司取得了合同约定的收款权，并按该时点确认收入。佰信蓝图收入确认符合业务合同的约定，不存在提前确认收入的情形。

三、佰信蓝图 2018 年 11 月 8 日在新三板披露前期会计差错更正公告，补充说明前期会计差错更正的原因及影响。

前期会计差错更正的主要原因系：①公司未按照权责发生制的原则计提费用；②公司未按照正确的期间摊销费用。影响净利润金额如下：

单位：元				
项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度	2015 年度
未按照权责发生制的原则计提费用	747,123.11	-218,170.77	-100,729.99	-184,505.96
未按照正确的期间摊销费用	-48,892.02	-364,138.16	-335,609.92	-228,755.05
合计	698,231.09	-582,308.93	-436,339.91	-413,261.01

四、核查意见：

经核查，会计师认为：①佰信蓝图存货会计政策、应收账款会计政策与上市公司相应政策是一致的；②佰信蓝图的收入确认符合业务合同的约定、不存在提前确认收入的情形。

3、2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日浙江合信应收票据及应收账款账面价值分别为 2962.08 万元、2127.95 万元、1554.14 万元，2018 年 6 月 30 日未对沿河土家族自治县农牧科技局预收账款期末余额 584 万元。（1）请结合

浙江合信销售政策、客户特点、回款周期等补充说明应收票据及应收账款大幅增长的原因。（2）请补充说明上述预收账款的交易内容，尚未验收的具体原因，是否存在纠纷，确认收入是否存在障碍。请会计师核查后表明意见。（《问询函》18、）

回复：

一、请结合浙江合信销售政策、客户特点、回款周期等补充说明应收票据及应收账款大幅增长的原因。

（1）销售政策和客户特点

报告期内，浙江合信的客户主要为国有企业、民营企业、政府类单位等三类，浙江合信根据自身经营、业务性质、议价能力等因素，在面对三类客户时销售政策会有所不同：①政府类业务往往需要招投标，回款有国家或地方财政支付，信用良好，浙江合信会给予较长信用期，但是在投标时也会和政府单位先行沟通，针对不同地方的项目其收款条件也有所不同。在结算时，由于政府单位的款项是由当地财政专户拨出，政府单位除了考虑合同约定还要根据从当地财政请款来予以付款致使回款较慢。②对于国有企业，跟浙江合信合作的国有企业多为自负盈亏，在业务洽谈时，大型国企也较为强势。浙江合信面对国有企业议价能力不强，且大国企付款流程较长，对应收账款回款有一定影响。③对于民企，浙江合信可以与客户进行沟通，并根据与下游客户的合作情况、战略关系、客户的资信情况、项目性质、盈利空间等因素给予民企客户一定的账期，并在合同中约定。

报告期内，按客户分类的应收账款占比如下：

单位：元

分类	2018年6月30日		2017年12月31日		2017年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
国有企业	9,822,466.99	30.30%	11,419,836.00	51.57%	6,529,489.40	39.85%
民营企业	7,990,975.77	24.65%	8,118,117.19	36.66%	8,324,645.52	50.80%
政府类机关	14,608,581.60	45.06%	2,605,747.06	11.77%	1,531,967.01	9.35%
合计	32,422,024.36	100.00%	22,143,700.25	100.00%	16,386,101.93	100.00%

从上表可以看出，随着浙江合信的业务发展，来自于政府类机关的收入有所增加，在一定程度上导致了回款放缓，应收账款余额增加。

（2）报告期内按业务分类的应收账款余额如下：

单位：元

项目类别	2018年6月30日	增长率	2017年12月31日	增长率	2016年12月31日
------	------------	-----	-------------	-----	-------------

不动产测绘	15,917,071.68	533.35%	2,513,163.10	423.46%	480,109.10
航测遥感	14,569,475.83	-17.69%	17,700,377.10	11.28%	15,905,992.83
工程测量	1,935,476.86	0.28%	1,930,160.05	-	-
合计	32,422,024.36	46.42%	22,143,700.25	35.14%	16,386,101.93

另外除 2017 年期末，浙江合信应收票据 500,000.00 元，其他年度无应收票据。

以及报告期内销售收入按业务分类情况如下：

单位：元

项目	2018 年 1-6 月	增长率	2017 年	增长率	2016 年
不动产测绘	16,919,127.33	772.67%	1,938,780.69	94.11%	998,805.75
航测遥感	9,144,962.23	-69.59%	30,070,207.23	5.04%	28,628,659.49
工程测量	1,528,829.09	-82.91%	8,945,376.69	3.13%	8,673,530.58
合计	27,592,918.65	-32.63%	40,954,364.61	6.93%	38,300,995.82

从应收账款余额的数据上看，2017 年 12 月 31 日比 2016 年 12 月 31 日应收账款余额增长 35.14%，主要系：a 不动产测绘项目收入增加，而不动产测绘项目的客户主要为政府机关，因受付款流程及财政因素影响，致使回款较慢；b 航测遥感项目周期较短，因收入增长，致使应收账款增长；c 工程测量类项目主要客户为中国铁路设计集团有限公司，因铁路四横四纵铁路建设正式收官，工程测量业务需求有所下降，致使公司承接的项目减少，后期几个项目虽已验收，但尚未结算，致使本期工程类项目应收账款增加 1,930,160.05 元。

2018 年 6 月 30 日比 2017 年 12 月 31 日的应收账款余额增长 46.42%，主要系受到不动产确权类项目收入确认的影响。不动产确权类项目主要为 2016 年度开始的农经权，项目周期长，到 2018 年逐步完成验收，2018 年 1-6 月确认收入大幅增长，但政府单位除了考虑合同约定还要根据从当地财政请款来予以付款，致使 2018 年 6 月末尚未回款，应收账款余额也因此大幅增加。

(3) 报告期内应收账款余额账龄情况如下：

单位：元

账龄	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额（万元）	比例	金额（万元）	比例	金额（万元）	比例
1 年以内	19,322,677.97	59.60	17,622,672.95	79.58	15,895,554.82	97.01
1 至 2 年	8,776,674.48	27.07	4,211,442.39	19.02	481,497.71	2.94
2 至 3 年	4,013,087.00	12.38	309,584.91	1.40	9,049.40	0.06
3 至 4 年	309,584.91	0.95	-	-	-	-
合计	32,422,024.36	100.00	22,143,700.25	100.00	16,386,101.93	100.00

从应收账款账龄来看，2017 年 12 月 31 日的余额中超过 1 年以上的余额比 2016 年 12 月 31 日账龄超过 1 年以上余额增加 4,030,480.19 元，主要系应收国企和大型民营企业的超过 1 年以上的款项增加，因国企和大型民营企业的付款流程审批较长，对应收账款回款有一定影响。

2018 年 6 月 30 日的余额中超过 1 年以上的余额 13,099,346.39 元，比 2017 年 12 月 31 日账龄超过 1 年以上余额增加 8,578,319.09 元，主要系①政府类客户超过 1 年以上的余额增加，因政府机关，因受付款流程及财政因素影响，致使回款较慢；②国企和大型民营企业的超过 1 年以上的款项增加，因国企和大型民营企业的付款流程审批较长，对应收账款回款有一定影响。因浙江合信客户主要为政府农牧局、经济局、规模较大的国企和大型民营企业等，资信状况较好，应收账款发生大额坏账的可能性较小。

二、2018 年 6 月 30 日末对沿河土家族自治县农牧科技局预收账款期末余额 584 万元。请补充说明上述预收账款的交易内容，尚未验收的具体原因，是否存在纠纷，确认收入是否存在障碍：

上述预收账款的交易内容主要为：根据 2016 年 4 月 13 日浙江合信与沿河土家族自治县农牧科技局签订的合同约定对沿河土家族自治县和平街道、团结街道、沙子街道、晓景乡、谯家镇、淇滩镇进行农村土地承包经营权确权登记颁证工作的培训、资料收集及录入、影像资料采购、工作地图制作、入户权属调查、测量地块成图、审核公示、调查成果签字、建立登记簿、建设农村土地承包经营权数据库、信息平台、资料归档、打印证书及颁证等。

根据合同的付款条件约定：合同签订后，待浙江合信完成航飞及正摄影完成后 30 日内付款 20%；确权调查及审核公示完成后付合同总额的 50%；省级验收合格后一次性付清剩余款项。

截至 2018 年 6 月 30 日，项目尚未完工，未达到合同约定的验收条件，按合同约定收到的项目款 584 万计入了预收账款。

截至 2018 年 8 月 23 日该项目经贵州省农委土地确权办组织验收完成，并经贵州省农委土地确权办出具证明文件，不存在纠纷，收入确认不存在障碍。

三、核查意见

经核查，会计师认为：

(1) 应收票据及应收账款大幅增长的原因主要系：不动产测绘类项目收入增长，该类项目的客户为政府机关，因受付款流程及财政因素影响，回款较慢，致使应收票据及应收账款大幅增加。

(2) 沿河县农村土地确权项目截至 2018 年 6 月 30 日尚未完工，未达到合同约定的验收条件，按合同约定收到的项目款 584 万计入了预收账款。截至 2018 年 8 月 23 日该项目经贵州省农委土地确权办组织验收完成，并经贵州省农委土地确权办出具证明文件，不存在纠纷，收入确认不存在障碍。

4、草案显示，2018年1-6月浙江合信向张娟采购52.8万元，2017年向李直荣及其关联方采购172.5万元、向霍荣先及其关联方采购169.06万元，请补充说明向上述自然人采购劳务外协的原因、内容、交易合规性。请会计师核查后表明确意见。（《问询函》19、）

回复：

一、向自然人采购劳务外协的内容：

浙江合信的不动产测绘项目实施向自然人张娟、李直荣、霍荣先等自然人采购劳务外协的主要内容为辅佐性、暂时性的工作，如：农村土地承包经营权确权登记颁证工作的培训、资料收集及录入；入户权属调查、审核公示、完善土地承包合同；调查成果签字建立健全登记簿；打印土地承包经营权证书及颁证；资料整理、归档。

二、向自然人采购劳务外协的原因：

浙江合信自 2016 年开始不动产测绘项目大幅增加，其中以农村土地承包经营权确权登记颁证项目和房地一体调查类项目为主。该类型的项目的特点：以户为单位，采集相关的人口信息、产权信息（如田地、房子）并整理入库、签字公示等相关手续，这些工作点多面广，并需要和村民反复沟通。聘请当地人进行劳务外协有如下的优势：①语言沟通上，熟悉当地语言的个人不存在语言隔阂，同时可以避免各地用语不同导致的语言冲突，方便工作进行；②当地人了解一些土地的历史问题以及当地的风土人情，且部分地方排外情绪明显，当地人可以消除排外的麻烦；③在辅助性岗位上，当地用工成本比自己公司长途派人的工资、差旅费更低，减少公司的成本支出。

三、核查意见：

经核查，会计师认为：浙江合信向自然人采购的劳务外协主要为辅助性、暂时性工作，不涉及需要资质限制的情况，且在交易中，劳务外协提供方找税局开具发票，

依法纳税，故该类采购的交易是合规的。

5、2016 年 12 月朱正荣将其持有的公司 20%出资额转让给德合投资，转让价款为 200 万元，朱正荣、王建文、许成友三人分别持有德合投资股权 80%、10%、10%。请补充说明：（1）上述股权转让的原因及合理性，是否为股权激励。请会计师核查并发表明确意见；（《问询函》23、）

回复：

一、上述股权转让的原因及合理性，是否为股权激励：

2016 年朱正荣将部分股权转让给德合投资，德合投资分别由朱正荣、王建文、许成友三人 80%、10%、10%股权。该次转让主要是王建文和许成友看好公司发展，有意打算入股公司，朱正荣为了保持股份的控制权，设立了合伙企业并担任执行事务合伙人，王建文和许成友享受浙江合信的分红权和未来升值，本次交易合理。2016 年 12 月，朱正荣与交易对方签订转让协议时，商定以 2016 年 10 月 31 日的每出资 1 元的净资产 0.92 元（未经审计）作为定价参考依据，交易价格为 1 元每出资，上述转让价格是交易双方自愿协商而得，交易价格公允。

综上，上述股权转让不满足股权激励条件，不属于股权激励。

二、核查意见

经核查，会计师认为：上述股权转让主要是交易双方平等自愿的商业行为，交易合理，价格公允，不属于股权激励。

6、请补充说明浙江合信：（1）存货会计政策、应收账款会计政策以及与上市公司相应政策的一致性；（2）收入确认是否符合业务合同的约定、是否存在提前确认收入的情形，请会计师核查并发表明确意见。（《问询函》25、）

回复：

一、存货会计政策、应收账款会计政策以及与上市公司相应政策的一致性

1) 浙江合信的存货会计政策

①存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

②存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，浙江合信按照单个存货项目计提存货跌价准备。

③存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

④周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

经核查：浙江合信的存货主要为未完工项目的劳务成本，具体如下：

单位：元

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
不动产测绘	21,569,512.63	-	21,569,512.63
工程测量	145,726.25	-	145,726.25
航测遥感	2,003,417.70	-	2,003,417.70
合 计	23,718,656.58	-	23,718,656.58

存货按实际成本法核算，在日常核算时，按照权责发生制的原则在取得发票、项目人工、差旅费等发生时计入存货，项目验收后确认收入时，企业按该项目实际发生的成本结转至营业成本。对期末结余的存货，对项目的存货余额与可回收金额对比，确认存货跌价准备，与上市公司存货会计政策一致。

2) 浙江合信的应收账款的会计政策如下：

①应收款项坏账准备的确认标准：

资产负债表日，浙江合信对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

②坏账准备的计提方法：

(1) 对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

单项金额 100 万元以上的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

(2) 对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据信用风险划分为若干组合，根据以前年度与之有类似风险特征应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提的坏账准备。

不同组合的确定依据及计提方法：

组合名称	依据	计提方法
应收子孙公司组合	单个报表主体且属于母公司合并报表抵销的母子孙公司之间的应收款项	如无客观证据发生减值的，不计提
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例：

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	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明该债务人资不抵债、濒临破产、债务重组、兼并收购及其他财务状况恶化的情形。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。

经核查，浙江合信的应收账款会计政策与上市公司相应政策是一致的。

二、收入确认是否符合业务合同的约定、是否存在提前确认收入的情形

浙江合信与客户业务合同中一般会约定项目的结算时点、验收时点和要求等，如浙江合信提供正摄影影像资料时结算 20%、项目资料需要经省级主管单位验收合格等，若没有约定经特定单位验收的，则以客户单位接收材料成果、对材料成果检验、对材料成果无异议并在交接单、使用证明等文件上确认为准。浙江合信在获取合同约定或行业惯例（如资料交接、使用证明等）的确切可靠文件时，确认收入，不存在提前确认收入的情况。

三、核查意见：

经核查，会计师认为：①浙江合信存货会计政策、应收账款会计政策与上市公司相应政策是一致的；②浙江合信的收入确认符合业务合同的约定、不存在提前确认收入的情形。

本页无正文

北京中证天通会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 · 北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：二〇一八年十一月十九日