

# 关于对北京浩丰创源科技股份有限公司的 年报问询函的回复

众环专字（2023）0204068号



## 关于对北京浩丰创源科技股份有限公司 的年报问询函的回复

众环专字(2023)0204068号

深圳证券交易所创业板公司管理部:

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”或“我们”)作为北京浩丰创源科技股份有限公司(以下简称“浩丰科技”或“公司”)2022年度财务报表的审计机构,于2023年4月26日出具了众环审字(2023)0204668号无保留意见审计报告。

2023年5月17日,深圳证券交易所创业板公司管理部出具了《关于对北京浩丰创源科技股份有限公司的年报问询函》(创业板年报问询函(2023)第182号)(以下简称“问询函”),我们以对浩丰科技公司相关财务报表执行的审计工作为依据,对问询函中需要本所回复的相关问题履行了核查程序,现将核查情况说明如下:

### 问题一:

“1、2022年你公司实现营业收入10.6亿元,同比增长66.41%,实现归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)3988.8万元,同比增长250.2%,实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(以下简称“扣非后净利润”)为3187.1万元,同比增长169.42%,经营活动产生的现金流量净额-1.55亿元,同比下降9.44%。2022年第四季度实现收入4.14亿元,占营业收入总额的39.1%。请你公司:

(1)结合行业发展状况、上游采购成本及下游终端需求的变化情况及发展趋势、成本费用控制情况等因素,详细说明你公司2022年业绩大幅增长的原因及合理性,是否符合行业规律,是否具有可持续性。

(2)结合公司主营业务、同行业可比公司情况等,说明报告期内经营活动产生的现金流量净额变动趋势与经营业绩变动趋势存在背离的原因及合理性。

(3) 结合所处行业特征、业务模式、收入确认政策等说明第四季度营业收入占比较高的原因及合理性，期后退货及回款情况，是否存在跨期确认收入的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。”

公司回复：

(一) 结合行业发展状况、上游采购成本及下游终端需求的变化情况及发展趋势、成本费用控制情况等因素，详细说明你公司 2022 年业绩大幅增长的原因及合理性，是否符合行业规律，是否具有可持续性。

1、2022 年业绩大幅增长的原因及合理性

(1) 行业发展情况

《“十四五”数字经济发展规划》提到数字经济是以数据资源为关键要素，以现代信息网络为主要载体，以信息通信技术融合应用、全要素数字化转型为重要推动力，促进公平与效率更加统一的新经济形态。到 2025 年，数字经济迈向全面扩展期，数字经济核心产业增加值占 GDP 比重达到 10%，数字化创新引领发展能力大幅提升，智能化水平明显增强，数字技术与实体经济融合取得显著成效，数字经济治理体系更加完善，我国数字经济竞争力和影响力稳步提升。

在当前发展背景下，国产软件、国产数据库、AI、数据安全等细分领域以及该类领域的拓展领域呈现高速发展趋势。公司主要向大型企业、金融机构、政府部门提供综合数字化解决方案，通过高端咨询、系统实施及定制软件开发服务、系统及运维服务等可靠的交付体系满足客户复杂管理下的数字化转型需求，助力客户的全面数字化转型升级。。

近年来，商业银行核心系统逐步向分布式架构转型以满足业务端新需求、新产品的快速响应，分布式架构转型涉及从数据中心、中台到业务应用的升级需求，也为国产信创设备及软件厂商带来了更多业务机会，国内大型银行的金融科技投入仍处于稳步增长的趋势。

近三年，国内大型银行的金融科技投入情况如下：

单位：亿元

银行名称	2020 年	2021 年	2022 年	2022 年同比变化
中国工商银行	238.19	259.87	262.24	0.91%
中国建设银行	221.09	235.76	232.90	-1.21%
中国农业银行	183.00	205.32	232.11	13.05%
中国银行	167.07	186.18	215.41	15.70%

银行名称	2020年	2021年	2022年	2022年同比变化
招商银行	119.12	132.91	141.68	6.60%
交通银行	70.79	87.50	116.31	32.93%
中国邮政储蓄银行	69.26	100.30	106.52	6.20%
中信银行	69.26	75.37	87.49	16.08%
兴业银行	48.62	63.64	82.51	29.65%
平安银行	72.10	73.83	69.26	-6.19%
中国光大银行	51.50	57.86	61.27	5.89%
中国民生银行	37.02	45.07	47.07	4.44%

数据来源：银行年度报告

(2) 2022年业绩大幅增长的具体原因

报告期内，浩丰科技主要经营业绩变动情况如下：

单位：万元

序号	项目	2022年度	2021年度	变动额	变动比例(%)
1	营业收入	105,939.12	63,661.61	42,277.51	66.41
2	营业成本	90,520.34	52,941.26	37,579.08	70.98
3	销售费用	2,155.53	2,450.86	-295.33	-12.05
4	管理费用	5,270.18	6,539.49	-1,269.31	-19.41
5	研发费用	3,731.64	4,893.69	-1,162.05	-23.75
6	资产减值损失	-67.70	-1,050.18	982.48	93.55
7	资产处置收益	753.85	-4.03	757.88	18,805.96
8	归属于母公司股东的净利润	3,988.82	-2,655.33	6,644.15	250.22

2022年归属于母公司股东的净利润较2021年度增加6,644.15万元，增长比例为250.22%，面对激烈的竞争环境，公司加强与客户的沟通及服务机制，通过加强沟通、提高交付效率、提高服务质量等一系列措施，在稳定业务的同时加快项目的交付、结算及回款等进度，确保2022年公司大额订单全部如期结算。2022年公司进行了战略调整，重新梳理业务体系和人员结构，从人员成本上大幅压缩了开支。同时加强内部管理，压缩各类费用支出，也从一定程度上确保了公司利润指标。具体如下：

①营业收入增长影响

A、浩丰科技业务主要是按项目执行，项目执行周期一般为一年，收入变动受项目完成

时间、项目规模影响较大。IT 系统解决方案业务于 2022 年度验收项目较多，导致营业收入增加，净利润增加；

B、2022 年度，浩丰科技同一控制下企业合并山东华软金科信息技术有限公司（以下简称“华软金科”），华软金科 2022 年收入为 8,184.86 万元，导致收入增加。华软金科主营业务为软件开发及销售，该类业务毛利率较高。2022 年度，华软金科净利润为 2,999.25 万元，影响合并净利润。

②相关费用变动影响

A、销售费用较上期减少 295.33 万元，主要原因为 2021 年度，浩丰科技股东发生变更，对销售人员结构调整，职工薪酬较上期减少 198.80 万元；

B、管理费用较上期减少 1,269.31 万元，主要原因为 2021 年度，浩丰科技股东发生变更，对管理人员结构调整，职工薪酬较上期减少 1,019.81 万元；

C、研发费用较上期减少 1,162.05 万元，主要原因为 IT 系统解决方案业务市场竞争激烈，利润空间较小，公司研发计划及投资准备向其他高附加值领域配置，研发支出较上期减少 1,162.05 万元；

D、资产减值损失较上期增加 982.48 万元，主要原因为 2021 年度，浩丰科技子公司华远智德（北京）科技有限公司和北京路安世纪文化发展有限公司发生商誉减值，减值金额为 858.01 万元，导致 2021 年净利润减少；

E、资产处置收益较上期增加 757.88 万元，主要原因为 2022 年度，公司处置自有投资性房地产产生收益 756.21 万元。

综上所述，浩丰科技 2022 年业绩大幅增长的原因具有合理性。

2、是否符合行业规律，是否具有可持续性。

以软件和信息技术服务业同行业公司常山北明（000158.SZ）、银信科技（300231.SZ）、先进数通（300541.SZ）为例。2018-2022 年可比公司相关业务营业收入及变化趋势情况如下：

单位：亿元

可比公司	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
常山北明	35.56	32.33	31.51	35.83	47.29
银信科技	7.42	10.04	14.75	15.09	13.31
先进数通	7.69	7.49	11.32	17.69	16.54

由上表可知，银信科技 2019-2020 年来的收入大幅增长，2022 年略有下降；先进数通 2020-2021 年收入增速较快，2022 年略有下降；常山北明软件和信息技术服务 2022 年实现的增速较快。

由于各可比公司具体重点客户不同，其收入确认高点时间不同，因此存在收入在不同年份间有较大波动。以银信科技第一大客户中国建设银行为例，2018-2022 年来自中国建设银行的收入分别为 1.27 亿元、1.50 亿元、5.71 亿元、4.44 亿元和 2.01 亿元，在 2020 年确认收入远高于以前年度，2021-2022 年则呈下降趋势。

常山北明全资子公司北明软件与华为技术有限公司在智慧城市、央国企数字化转型、金融信创、国产化自主可控、能源、交通、教育等多行业多业态开展全领域合作，是华为钻石级经销商、华为云战略级经销商，在数通、IT 等多种产品具备五钻的交付能力，其收入变化反映了金融、大型政企信创改造需求的持续趋势。

随着 IT 产业的变迁，传统系统集成业务的盈利水平不断下滑，竞争也日趋激烈。因此，2022 年公司明确了数字化转型的业务升级战略。

在这一战略的指引下，2022 年，公司通过内生外延并重的模式激活公司持续发展的“新动力”。公司主要是通过自主创新和管理优化，不断提升品牌效应来实现。

首先，公司积极研发满足信创战略的创新产品及服务，不断加强与国产信创厂商的战略合作，增加了各业务领域综合解决方案中产品和服务“信创”的权重，以满足大型银行客户基础设施的安全可靠需求。

其次，公司努力开拓农信农商银行及城商行等客户提供面向业务创新和管理创新的成熟软件解决方案、中台系统及运维服务，支持中小银行的业务数字化转型。

同时，随着业务升级战略的实施，公司明确了“总部(经营管理和决策机构)+业务单元”的扁平化管理架构，初步构建了“集中决策-分散运营”的授权经营体系，优化了经营决策体系和管理效率。

综上所述，公司业绩变动符合行业规律，具有一定可持续性。

**(二) 结合公司主营业务、同行业可比公司情况等，说明报告期内经营活动产生的现金流量净额变动趋势与经营业绩变动趋势存在背离的原因及合理性。**

1、报告期内，经营活动现金流情况

报告期内，浩丰科技经营活动现金流情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额	变动比例 (%)
销售商品、提供劳务收到的现金	89,127.23	77,407.55	15.14
收到的税费返还	27.80	137.70	-79.81
收到其他与经营活动有关的现金	3,260.90	1,769.49	84.28
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>92,415.93</b>	<b>79,314.74</b>	<b>16.52</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	90,694.44	79,665.43	13.84
支付给职工以及为职工支付的现金	9,597.03	6,365.22	50.77
支付的各项税费	2,040.06	1,547.24	31.85
支付其他与经营活动有关的现金	5,636.96	5,948.42	-5.24
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>107,968.49</b>	<b>93,526.31</b>	<b>15.44</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-15,552.57</b>	<b>-14,211.57</b>	<b>-9.44</b>

由上表可知，2022 年度经营活动产生的现金流量净额较上年减少 9.44%。

## 2、浩丰科技经营活动产生的现金流量净额与经营业绩情况

报告期内，浩丰科技经营活动产生的现金流量净额与经营业绩情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动情况	变动比例 (%)
经营活动产生的现金流量净额	-15,552.57	-14,211.57	-1,341.00	-9.44
营业收入	105,939.12	63,661.61	42,277.51	66.41
净利润	3,988.82	-2,659.66	6,648.48	249.97

浩丰科技 2022 年较 2021 年净利润增长 249.97%，经营活动产生的现金流量净额较 2021 年度减少 9.44%，变动趋势不一致，净利润金额与经营活动产生的现金流量净额差异较大原因如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动情况	变动比例 (%)
预付款项	21,789.09	10,912.45	10,876.64	99.67
存货	13,737.58	49,249.84	-35,512.26	-72.11

应付账款	8,043.03	12,309.53	-4,266.50	-34.66
合同负债	10,261.18	48,826.78	-38,565.60	-78.98

由上表可知：

(1) 对经营活动产生的现金流入的影响

合同负债期末余额减少 38,565.60 万元，主要是因为于前期收到项目预收款，项目于 2022 年验收完成，导致 2022 年经营性现金流入减少。

(2) 对经营活动产生的现金流出的影响

①预付款项期末余额增加 10,876.64 万元，主要因为本期预付采购货款较大，导致本期现金流出增加；

②应付账款期末余额减少 4,266.50 万元，主要为 2022 年度支付以前年度采购的货款，导致本期现金流出增加。

综上所述，浩丰科技报告期经营活动产生的现金流量净额变动趋势与经营业绩变动趋势存在背离的情况具有合理性。

**(三) 结合所处行业特征、业务模式、收入确认政策等说明第四季度营业收入占比较高的原因及合理性，期后退货及回款情况，是否存在跨期确认收入的情形。**

公司主营业务是向大型客户提供从基础设施到业务应用的综合数字化转型解决方案服务。因公司主营业务的典型特征是按项目合同执行，项目的执行周期通常都在 1 年左右，因项目金额大小以及工期长短不同，导致营业收入存在季节性波动。

2022 年，浩丰科技按季度确认收入情况如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入	25,359.51	21,559.70	17,571.24	41,448.66	105,939.11
占营业收入比例 (%)	23.94	20.35	16.59	39.12	100.00

由上表可以看出，公司营业收入 105,939.11 万元，其中第四季度业务收入 41,448.66 万元，占全年度总收入的 39.12%，主要系第四季度验收项目单个订单金额较大所致。

根据公司的收入确认政策，公司将完成验收程序作为商品的控制权转移时点，并确认收入。2021 年 12 月，浩丰科技与中国光大银行股份有限公司签订一份合同金额为 21,172.18



万元的项目，项目于 2022 年 10 月验收并确认收入，导致 2022 年第四季度收入占比较高。

截至 2023 年 5 月 23 日，不存在期后退货的情况，第四季度确认收入项目期后回款金额为 9,558.72 万元。

同行业可比公司常山北明（000158.SZ）、先进数通（300541.SZ）2019-2022 年第四季度收入占比平均在 40%-50%左右，具体情况如下：

（1）先进数通实现营业收入及第四季度营业收入占比情况

单位：亿元

年度	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年收入	第四季度收入占比
2019 年	3.42	4.67	2.62	7.21	17.93	40.22%
2020 年	6.28	2.92	10.56	25.17	44.93	56.02%
2021 年	5.68	16.28	5.73	11.46	39.14	29.27%
2022 年	4.90	5.22	6.45	11.49	28.05	40.95%

（2）常山北明相关业务实现营业收入及第四季度营业收入占比情况

单位：亿元

年度	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年收入	第四季度收入占比
2019 年	7.90	10.07	10.54	18.78	47.28	39.72%
2020 年	2.52	14.15	2.13	34.32	53.11	64.62%
2021 年	2.49	14.88	8.37	35.24	60.97	57.79%
2022 年	9.10	14.26	10.82	34.79	68.95	50.45%

注：常山北明 2019-2022 年软件和信息技术服务业分别实现营业收入 47.19 亿元、45.73 亿元、47.85 亿元和 68.95 亿元，由于常山北明棉纺织业收入占比较高但各季度波动率较小，因此将常山北明各季度营业收入扣除预估的棉纺织业收入后估算其软件和信息技术服务业收入如上表所示，其第四季度收入占比平均为 53.15%。

截至目前，前期已确认收入的销售合同项目无期后退货情况发生，且回款情况良好。

综上所述，浩丰科技第四季度营业收入占比较高具有合理性，不存在跨期确认收入的情形。

**会计师回复：**

**针对上述事项，我们履行的主要核查程序及核查意见如下：**

## 1、履行的主要核查程序

- (1) 了解与收入确认相关的内部控制制度，测试关键内部控制设计和执行的有效性；
- (2) 了解收入确认政策，检查主要客户合同条款，并分析评价实际执行的收入确认政策及确认方法是否适当；
- (3) 通过了解业务实质及检查相关合同等，判断公司系主要责任人还是代理人，以确定收入按总额法确认还是净额法确认；
- (4) 检查主要客户的工商资料信息，对主要客户进行现场走访或视频访谈，实地走访主要客户的经营场所，并核实与公司的业务合作情况、关联方关系等；
- (5) 结合同行业上市公司情况，分析浩丰科技公司报告期内主营业务收入及主营业务毛利率波动情况；
- (6) 访谈相关部门负责人，了解公司的行业特点、经营模式、主营业务开展情况、业务季节性特点，营业收入、净利润、各季度净利润、经营活动现金流量净额变动的原因及合理性；
- (7) 选取样本对客户进行函证；
- (8) 对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## 2、核查意见

基于上述核查程序，我们认为，浩丰科技 2022 年业绩大幅增长具有合理性，符合行业规律，具有一定可持续性；报告期内经营活动产生的现金流量净额变动趋势与经营业绩变动趋势存在背离具有合理性；第四季度营业收入占比较高具有合理性，未发现跨期确认收入的情形。

### 问题二：

**“2、2022 年，你公司向前五大客户销售金额合计占营业收入的 75.65%，向前五大供应商采购金额合计占营业成本的 68.25%，占比均较高。请你公司：**

**(1) 结合前五大客户、供应商的合作关系情况，详细说明销售采购集中度较高的原因及合理性，是否存在过度依赖个别客户或供应商的情形，与同行业可比公司情况是否存在**

重大差异，相关客户、供应商与你公司控股股东、实际控制人及董监高等是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的情形。

(2) 补充说明报告期末你对前述客户、供应商的应收、应付账款及预收、预付账款金额情况；并结合相关合同、信用期等，说明是否存在异常情形。

(3) 说明近三年前五大客户、供应商变动情况及合理性，报告期内是否存在重大变化，结合前述情况说明公司主要销售渠道和供应链是否稳定、持续，以及你公司在拓宽客户与供应商方面已采取和拟采取的措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。”

公司回复：

(一) 结合前五大客户、供应商的合作关系情况，详细说明销售采购集中度较高的原因及合理性，是否存在过度依赖个别客户或供应商的情形，与同行业可比公司情况是否存在重大差异，相关客户、供应商与你公司控股股东、实际控制人及董监高等是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的情形。

1、前五大客户情况

(1) 2022 年度，前五大客户情况如下：

客户	首次合作时间	收入金额 (万元)	占比 (%)	是否存在关联关系 或其他可能导致利 益倾斜的情形
中国光大银行股份有限公司	2012 年	58,641.71	55.47	否
中国农业银行股份有限公司	2014 年	9,719.63	9.20	否
北京先进数通信息技术股份公司	2016 年	5,339.87	5.05	否
山东省农村信用社联合社	2009 年	3,798.33	3.59	否
中国民生银行股份有限公司	2013 年	2,471.07	2.34	否
合计		<b>79,970.61</b>	<b>75.65</b>	——

公司主营业务为向大型客户提供从基础设施到业务应用的综合数字化转型解决方案服务，公司与主要客户均保持了较为长期稳定的合作，2022 年度，公司与前五大客户合作时间均较长。

由上表可见，2022 年度，中国光大银行股份有限公司收入占比为 55.47%，占比较高，主要因为 2021 年，基于国内金融行业数字化转型浪潮为发展契机，光大银行启动了基础设

施数字化服务业建设，不断提升其数据中心数字化集成方案中的“信创”权重。在此背景下，公司积极响应国家在数字经济的政策，把握市场机遇，通过优质的解决方案，提升了公司在光大银行的业务占比权重。因此，报告期内，公司有较多稳定的客户，同时在持续开拓新客户，对中国光大银行股份有限公司不存在过度依赖。

## （2）同行业情况

同行业可比公司近三年前五大客户占营业收入比例情况与公司对比如下：

同行业可比公司	2022 年度	2021 年度	2020 年度
宇信科技	45.24%	46.22%	45.99%
先进数通	39.47%	64.48%	74.97%
高伟达	54.39%	67.45%	54.92%
四方精创	79.88%	77.52%	78.59%
平均值	54.75%	63.92%	63.62%
浩丰科技	75.65%	70.50%	59.67%

## 2、供应商情况

（1）2022 年度，前五大供应商情况如下：

供应商	首次合作时间	采购额(万元)	占比 (%)	是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的情形
北京铜牛信息科技股份有限公司	2017 年	14,253.22	25.97	否
合肥神州数码有限公司	2021 年	13,740.42	25.04	否
北京天一恩华科技股份有限公司	2020 年	6,314.40	11.51	否
北京神州数码有限公司	2014 年	1,683.88	3.07	否
北京国信联创新技术发展有限公司	2019 年	1,460.53	2.66	否
合计		<b>37,452.45</b>	<b>68.25</b>	—

2022 年度，公司前五大供应商主要为公司长期合作的供应商。公司采购设备主要为华为品牌的存储设备、交换机、路由器等，上述供应商是国内主要代理商。另外，采购额达到一定规模也会形成采购的价格优势。

报告期内，公司不存在对单一供应商依赖的情形。

（2）同行业可比公司近三年前五大供应商占采购总额的比例情况与公司对比如下：

公司	2022 年度	2021 年度	2020 年度
宇信科技	68.19%	56.89%	62.73%
先进数通	61.48%	65.99%	63.55%
高伟达	23.12%	46.34%	38.05%
四方精创	63.47%	87.14%	100%
平均值	54.07%	64.09%	66.08%
浩丰科技	68.25%	57.04%	58.14%

由上表可知,浩丰科技近三年前五大供应商占采购总额的比例与同行业可比公司不存在重大差异。

综上所述,报告期内,浩丰科技有较多稳定的客户,同时在持续开拓新客户,不存在过度依赖个别客户或供应商的情形。销售采购集中度较高的情况,与同行业可比公司情况不存在重大差异。前五大客户、供应商与公司控股股东、实际控制人及董监高等不存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的情形。

(二) 补充说明报告期末你公司对前述客户、供应商的应收、应付账款及预收、预付账款金额情况;并结合相关合同、信用期等,说明是否存在异常情形。

1、前五大客户情况

2022 年度,前五大客户应收账款、预收账款情况如下:

单位:万元

序号	客户	销售额	2022-12-31 应收账款	2022-12-31 合同负债
1	中国光大银行股份有限公司	58,641.71	487.46	1,839.88
2	中国农业银行股份有限公司	9,719.63	345.96	
3	北京先进数通信息技术股份公司	5,339.87		
4	山东省农村信用社联合社	3,798.33	2,901.59	83.16
5	中国民生银行股份有限公司	2,471.07	762.97	59.79
合计		<b>79,970.61</b>	<b>4,497.98</b>	<b>1,982.83</b>

根据合同约定,公司收款方式主要分为两种:①采取“预收合同款+进度款或发货收款+验收合格后收款+质保金”的收款方式,通常签订合同后公司预收 30%的货款,发货后交

与客户后收款 30%-40%，经安装调试验收合格后收款 20%-35%，剩余 5%-10%的货款作为质保金；②采取“初验合格后收款+终验后收尾款”的收款方式，通常在设备安装完成后，项目初验通过后收取 90% 货款，在试运行结束、项目终验完成后收取 10% 货款。

公司给予客户的信用期一般为一年左右，山东省农村信用社联合社（以下简称“山东农信”）回款周期较长。

公司根据与不同客户的谈判情况，综合确定信用期，信用政策整体稳定，报告期内没有发生变化。上述客户应收账款及预收账款不存在异常。

## 2、前五大供应商情况

2022 年度，前五大供应商应付账款、预付账款情况如下：

单位：万元

序号	供应商	采购额	2022-12-31 应付账款	2022-12-31 预付账款
1	北京铜牛信息科技股份有限公司	14,253.22	992.64	
2	合肥神州数码有限公司	13,740.42	1,711.61	
3	北京天一恩华科技股份有限公司	6,314.40	70.92	
4	北京神州数码有限公司	1,683.88		7.08
5	北京国信联创新技术发展有限公司	1,460.53	1,450.39	
	<b>合计</b>	<b>37,452.45</b>	<b>4,225.56</b>	<b>7.08</b>

不同供应商给予浩丰科技不同的信用期，浩丰科技根据合同约定进行付款，

上表中，应付北京国信联创新技术发展有限公司款项较大，主要原因如下：①根据合同约定，在销售项目完成且浩丰科技收到最终用户款项后，支付货款。按照合同约定，尚未达到付款条件；②2022 年 12 月到货签收，尚未到付款周期。

综上所述，截至 2022 年 12 月 31 日，上述供应商应付账款余额与采购额相匹配，应付账款及预付账款不存在异常。

**（三）说明近三年前五大客户、供应商变动情况及合理性，报告期内是否存在重大变化，结合前述情况说明公司主要销售渠道和供应链是否稳定、持续，以及你公司在拓宽客户与供应商方面已采取和拟采取的措施。**

### 1、近三年前五大客户变化情况

单位：万元

年度	客户名称	收入金额	收入占比 (%)
2022 年度	中国光大银行股份有限公司	58,641.71	55.47
	中国农业银行股份有限公司	9,719.63	9.20
	北京先进数通信息技术股份公司	5,339.87	5.05
	山东省农村信用社联合社	3,798.33	3.59
	中国民生银行股份有限公司	2,471.07	2.34
	<b>合计</b>	<b>79,970.61</b>	<b>75.65</b>
2021 年度	中国光大银行股份有限公司	32,208.77	50.75
	中国农业银行股份有限公司	7,371.46	11.62
	北京华航无线电测量研究所	1,905.67	3.00
	北京先进数通信息技术股份公司	1,714.37	2.70
	中国人民财产保险股份有限公司	1,545.25	2.43
	<b>合计</b>	<b>44,745.52</b>	<b>70.50</b>
2020 年度	中国光大银行股份有限公司	17,200.68	26.97
	中国农业银行股份有限公司	7,623.35	11.95
	中国邮政储蓄银行股份有限公司	5,679.29	8.90
	北京银行股份有限公司	4,900.69	7.68
	北京华航无线电测量研究所	2,662.02	4.17
	<b>合计</b>	<b>38,066.03</b>	<b>59.67</b>

前五大客户均是公司多年的稳定客户，从公司采购产品为 IT 系统解决方案。

①近三年，中国光大银行股份有限公司、中国农业银行股份有限公司均为公司前五大客户。

②2022 年度，前五大客户中新增山东省农村信用社联合社，主要是因为 2022 年公司采取积极的外延并购战略来加速公司数字化转型业务升级战略，于 2022 年第一季度完成同一控制下企业合并华软金科，新增主要客户。

③北京先进数通信息技术股份公司、中国民生银行股份有限公司、北京银行股份有限公司均为公司多年的稳定客户，业务持续存在。近三年收入金额变化，主要是受客户采购额变化影响，近三年收入情况如下：

单位：万元

客户	2022 年度	2021 年度	2020 年度
北京先进数通信息技术股份公司	5,339.87	1,714.37	2,298.18
中国民生银行股份有限公司	2,471.07	742.34	1,315.72
北京银行股份有限公司	2,015.46	1,435.36	4,900.69

由上表可知，浩丰科技对上述三家客户业务规模较为稳定。

④2021 年度，浩丰科技大股东发生变化，对公司业务进行战略调整，导致北京华航无线电测量研究所、中国人民财产保险股份有限公司、中国邮政储蓄银行股份有限公司的业务规模逐渐减少。

综上所述，公司近三年前五大客户变动合理。

## 2、近三年前五大供应商变化情况

单位：万元

年度	供应商名称	采购额	采购额占比 (%)
2022 年度	北京铜牛信息科技股份有限公司	14,253.22	25.97
	合肥神州数码有限公司	13,740.42	25.04
	北京天一恩华科技股份有限公司	6,314.40	11.51
	北京神州数码有限公司	1,683.88	3.07
	北京国信联创新技术发展有限公司	1,460.53	2.66
	<b>合计</b>	<b>37,452.45</b>	<b>68.25</b>
2021 年度	北京神州数码有限公司	13,243.79	24.09
	南京城铁信息技术有限公司	7,002.01	12.74
	上海铜牛电子科技有限公司	4,968.69	9.04
	北京天一恩华科技股份有限公司	3,117.43	5.67
	合肥神州数码有限公司	3,023.86	5.50
	<b>合计</b>	<b>31,355.78</b>	<b>57.04</b>
2020 年度	北京神州数码有限公司	22,349.43	32.71
	上海阿尔太珂环境控制技术有限公司	4,971.31	7.28
	北京天一恩华科技股份有限公司	4,323.47	6.33
	苏州秀兰薇网络科技有限公司	4,121.41	6.03



年度	供应商名称	采购额	采购额占比 (%)
	重庆佳杰创盈科技有限公司	3,954.03	5.79
	<b>合计</b>	<b>39,719.65</b>	<b>58.14</b>

公司与华为已建立长期深度合作关系，公司前五大供应商均为华为的深度合作伙伴。上述供应商与公司保持长期合作关系，公司从上述供应商进行采购，有利于公司提高公司运营效率，降低采购风险。

综上所述，公司的主要销售渠道和供应链是稳定的、持续的。

### 3、公司在拓宽客户与供应商方面已采取和拟采取的措施

公司在拓宽客户方面有拟采取以下举措：

(1) 借助公司现有管理团队在大型金融企业领域多年积累的资源，协助销售拓展部门广泛与行业内的企业建立联系，拓展数字金融业务销售渠道，加大销售力度。

(2) 公司将积极响应国家在数字经济的政策，通过自身的投入和数字经济发展过程中的市场机遇，推出优质的解决方案。公司将积极参与华为的 ISV 合作伙伴体系建设，完善产品布局。

公司在拓宽供应商方面，措施如下：

(1) 基于信创国家战略及发展趋势，公司积极研发满足信创战略的创新产品及服务，不断加强与国产自主产品供应商的战略合作。

(2) 为了提高公司经营效率，加强与本行业总分销商的战略合作。

### 会计师回复：

针对上述事项，我们履行的主要核查程序及核查意见如下：

#### 1、履行的主要核查程序

(1) 获取公司销售及采购台账；获取主要销售及供应商采购合同；访谈了解公司销售及采购较为集中的原因及合理性；获取资产负债表日在手订单，评价业务的稳定性和可持续性；对比分析主要客户及供应商变动情况并分析变动原因；

(2) 获取可比上市公司的定期报告等公开文件、比对公司与其前五大客户、供应商销售及采购占比情况，了解公司前五大供应商及客户集中度是否与同行业存在重大不一致；

(3) 查询公司的股权信息并进行了关联方穿透核查，同时查询公司前五大客户及供应

商的工商登记信息，了解其与公司的合作背景，核查其股权信息，核查前五大客户及供应商与公司、公司控股股东、实际控制人及董监高等是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的情形；

(4) 执行函证程序，函证公司前五大客户及供应商的交易发生额及往来余额，并对前五大供应商执行采购付款测试，对前五大客户执行销售回款测试；

(5) 对前五大客户、供应商期后回款及期后付款进行核查。

## 2、核查意见

基于上述核查程序，我们认为，报告期内，浩丰科技不存在过度依赖个别客户或供应商的情形；销售采购集中度较高具有合理性，与同行业可比公司情况不存在重大差异；未发现报告期末对前五大客户、供应商的应收、应付账款及预收、预付账款金额情况存在异常情形；我们认为近三年前五大客户、供应商变动情况具有合理性，未发现在报告期内存在重大变化；

### 问题三：

**“3、2022 年期末，你公司存货账面余额为 1.37 亿元，较期初下降 72.15%，存货跌价准备和合同履约成本减值准备期末余额为 38.7 万元。请你公司：**

(1) 以表格列示各类产品涉及的存货项目在期末、期初的账面余额、存货跌价准备或合同履约成本减值准备余额以及账面价值，并结合行业发展趋势、竞争情况、营业收入变动情况、产销模式、业务发展规划等详细分析期末存货账面余额大幅下降的具体原因与合理性，说明存货规模与变动情况是否与业务规模相匹配。

(2) 结合存货用途、在手订单情况、存货销售可能性等，详细说明各类产品报告期内存货跌价准备计提的情况，包括成本、估计售价、所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本（如适用）、销售费用、相关税费的确定依据及金额以及存货跌价准备计算的过程，并说明报告期存货跌价准备的具体原因与合理性，相关存货跌价准备计提是否及时、充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。”

### 公司回复：

(一) 以表格列示各类产品涉及的存货项目在期末、期初的账面余额、存货跌价准备或合同履约成本减值准备余额以及账面价值，并结合行业发展趋势、竞争情况、营业收入

变动情况、产销模式、业务发展规划等详细分析期末存货账面余额大幅下降的具体原因与合理性，说明存货规模与变动情况是否与业务规模相匹配。

1、公司各类产品存货明细

(1) 报告期内，公司各业务板块存货分类明细具体情况如下

单位：万元

产品类别	科目	2022-12-31			2021-12-31		
		账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
IT 系统解决方案	未完工项目	13,221.70		13,221.70	48,978.48		48,978.48
	备品备件	136.44		136.44	48.62		48.62
	<b>小计</b>	<b>13,358.14</b>		<b>13,358.14</b>	<b>49,027.10</b>		<b>49,027.10</b>
酒店及家庭传媒服务	未完工项目	168.29		168.29	53.73		53.73
	备品备件	249.85	38.71	211.14	208.98	39.97	169.01
	<b>小计</b>	<b>418.14</b>	<b>38.71</b>	<b>379.43</b>	<b>262.71</b>	<b>39.97</b>	<b>222.74</b>
<b>合计</b>	<b>13,776.28</b>	<b>38.71</b>	<b>13,737.57</b>	<b>49,289.81</b>	<b>39.97</b>	<b>49,249.84</b>	

由上表可知，2022 年末存货账面余额较期初减少 35,513.53 万元，主要原因为 IT 系统解决方案业务未完工项目，于 2022 年度验收完毕，同时结转成本。

2、并结合行业发展趋势、竞争情况、营业收入变动情况、产销模式、业务发展规划等详细分析期末存货账面余额大幅下降的具体原因与合理性

IT 系统解决方案涉及存货下降主要项目情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	2022 年度/ 2022-12-31		2021 年度/ 2021-12-31		变动比例 (%)	
		存货金额	收入金额	存货金额	收入金额	存货	收入
1	中国光大银行股份有限公司	6,144.98	58,641.71	27,495.29	32,208.77	-77.65	82.07
2	中国农业银行股份有限公司		9,719.63	2,426.32	7,371.46	-100.00	31.85
3	北京先进数通信息技术股份公司		5,339.87	4,356.53	1,714.37	-100.00	211.48
4	山东省农村信用社联合社	79.77	3,798.33		651.20	新增	483.28

序号	客户名称	2022 年度/ 2022-12-31		2021 年度/ 2021-12-31		变动比例 (%)	
		存货金额	收入金额	存货金额	收入金额	存货	收入
					(注)		
5	中国民生银行股份有限公司	455.81	2,471.07	1,607.53	742.34	-71.65	232.88
6	中国邮政集团有限公司	988.10	1,797.90	1,351.26	979.77	-26.88	83.50
7	天津天地伟业科技有限公司	2,642.71	780.15	3,240.85	530.96	-18.46	46.93
合计		<b>10,311.37</b>	<b>82,548.66</b>	<b>40,477.78</b>	<b>44,198.87</b>	<b>-74.53</b>	<b>86.77</b>

注：根据《企业会计准则解释第 6 号》第二条规定，比较数据追溯调整的期间为 2021 年 12 月。华软金科的客户山东省农村信用社联合社 2021 年 12 月的收入为 651.20 万元。

由上表可知，存货大幅下降主要是由于光大银行项目在期初的备货于 2022 年度验收较多。

公司主营业务是向大型客户提供从基础设施到业务应用的综合数字化转型解决方案服务，业务主要聚焦在数字金融、大型企业数字化转型、政府数字化创新等业务领域。随着传统系统集成业务的竞争日趋激烈，2022 年公司也调整了战略布局，明确了数字化转型的业务升级战略，努力将公司打造成为国内领先的数字化转型综合解决方案服务商。

### 3、说明存货规模与变动情况是否与业务规模相匹配

截至 2022 年 12 月 31 日，存货在手订单的情况如下：

单位：万元

项目	期末存货余额	在手订单	期末存货余额占在手订单比例 (%)
IT 系统解决方案	13,358.14	43,389.34	30.79
酒店及家庭传媒服务	418.14	4,038.98	10.35
合计	<b>13,776.28</b>	<b>47,428.32</b>	<b>29.05</b>

由上表可知，公司主要采取订单式销售，期末存货余额占在手订单比例为 29.05%，公司存货基本存在对应的销售订单，存货规模与变动情况与业务规模相匹配。

## (二) 结合存货用途、在手订单情况、存货销售可能性等，详细说明各类产品报告期

内存货跌价准备计提的情况，包括成本、估计售价、所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本（如适用）、销售费用、相关税费的确定依据及金额以及存货跌价准备计算的过程，并说明报告期存货跌价准备的具体原因与合理性，相关存货跌价准备计提是否及时、充分。

1、存货用途、在手订单情况、存货销售可能性

单位：万元

项目	期末存货 余额	存货跌 价准备	期末账面 价值	存货 用途	期末在手订单 金额	在手订单 覆盖率
未完工项目	13,389.99		13,389.99	销售	47,428.32	354.21%
备品备件	386.29	38.71	368.78	销售		
<b>合计</b>	<b>13,776.28</b>	<b>38.71</b>	<b>13,737.57</b>	——	<b>47,428.32</b>	<b>345.25%</b>

注：在手订单覆盖率=在手订单金额/期末账面价值

公司主营业务是向大型客户提供从基础设施到业务应用的综合数字化转型解决方案服务，业务主要聚焦在数字金融、大型企业数字化转型、政府数字化创新等业务领域，客户群体主要为银行、保险等金融机构。

公司针对客户采用订单式定制采购模式。具体如下：公司根据招投标获取客户订单，与客户沟通设备性能、技术规格后，进行采购。根据上述业务模式，公司存货销售实现可能性较高。

2、年末主要未完工项目结合对应订单跌价准备计提情况

单位：万元

存货类别	账面成本	可变现净值计算					账面成本 与可变现 净值的差 额	企业 已提 跌价 准备	与企 业已 提跌 价准 备的 差额
		估计售价	至完工时 估计将要 发生的成 本	估计的 销售费	相关税费	可变现净 值			
未完工项目	13,389.99	17,364.73	注 1	353.37	251.03	16,760.33	3,370.34		
备品备件-通用件	308.88	321.91		6.55	5.02	310.34	1.46		

存货类别	账面成本	可变现净值计算					账面成本 与可变现 净值的差 额	企业 已提 跌价 准备	与企 业已 提跌 价准 备的 差额
		估计售价	至完工时 估计将要 发生的成 本	估计的 销售费	相关税费	可变现净 值			
备品备件-募投项目	77.41	38.70				38.70	-38.71	38.71 注 2	
<b>合计</b>	<b>13,776.28</b>	<b>17,725.34</b>		<b>359.92</b>	<b>256.05</b>	<b>17,109.37</b>	<b>3,333.09</b>	<b>38.71</b>	

注 1：项目为整体备货，备货后基本不存在至完工时尚需发生的成本。

注 2：2021 年，募投项目终止，因此对该部分备品备件计提存货跌价准备。

公司于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

存货可变现净值=估计售价-至完工时估计将要发生的成本-销售费用-相关税费。

(1) 估计售价。对于已签订销售的未完工项目存货，按合同不含税金额作为估计售价；对于备品备件，按销售预计售价确定。

(2) 至完工时估计将要发生的成本的确定。以该项目签订而暂未执行的不含税采购合同的金额作为存货至完工时估计将要发生的成本。

(3) 销售费用的确定。综合考虑公司历史销售费用情况及存货实际情况和市场需求确定销售费用率。

(4) 相关税费的确定。相关税费仅包括附加费和印花税。附加费包括城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。城市维护建设税税率为 7%、教育费附加税率为 3%、地方教育附加税率为 2%。计税基础均为应交增值税额，应交增值税额按照不含税售价乘以增值税率确定。

综上所述，报告期存货跌价准备形成的原因具有合理性，相关存货跌价准备计提及时、充分。

**会计师回复：**

针对上述事项，我们履行的主要核查程序及核查意见如下：

1、履行的主要核查程序

- (1) 了解公司存货管理的内部控制制度，并测试关键内部控制设计和执行的有效性；
- (2) 获取公司与重要供应商签订的采购合同，对合同中约定的交货方式及货权转移、合同价格及货款结算等关键条款进行检查；
- (3) 分析期末存货的构成，对存放于公司库房的备品备件进行监盘；
- (4) 抽样选取存放在项目现场的存货实施函证程序；
- (5) 选取未完工项目样本，检查其销售合同、对应的采购合同及客户签收单等；
- (6) 了解公司的在手订单情况，合同金额及存货期后结转情况；
- (7) 了解公司存货跌价准备计提政策及存货减值的测试方法，复核存货跌价计提依据和方法是否合理，是否符合企业会计准则的规定；
- (8) 取得公司存货跌价准备计算表，复核管理层对可变现净值的估计以及存货跌价准备的具体计算过程，分析计提存货跌价准备的原因，测试公司存货跌价准备计提是否充分、合理。

2、核查意见

基于上述核查程序，我们认为，期末存货账面余额大幅下降的原因具有合理性；未发现存货规模与变动情况与业务规模存在不相匹配的情况；报告期存货跌价准备形成的原因具有合理性，相关存货跌价准备计提及时、充分。

问题四：

“4、年报显示，华软金科 2022 年度经审计净利润为 2,931.60 万元，超过业绩承诺净利润 2800 万元，业绩承诺完成率为 104.7%。正华信息 2022 年度经审计净利润为 1,760.52 万元，超过业绩承诺净利润 1700 万元，业绩承诺完成率为 103.56%。请你公司：

(1) 补充说明华软金科、正华信息近两年的经营业绩数据，包括但不限于注册资本、总资产、净资产、营业收入、主要产品情况及毛利率水平、涉诉情形等情况。

(2) 补充说明华软金科、正华信息 2022 年前五大客户的具体情况，包括客户名称、合同签订时间、销售内容、发货时间、收入确认金额、时间及依据、报告期内和期后的销售回款情况、截至目前应收账款余额、是否存在销售退回情形，相关客户与公司、5%以上

股东、实际控制人、控股股东、董监高是否存在关联关系，结合前述情况说明两家公司是否存在跨期确认收入的情形，收入确认是否合规，是否存在通过虚增业绩规避履行业绩补偿义务的情况，并报备重要销售合同。

请年审会计师针对华软金科、正华信息业绩承诺情况执行的具体审计程序，并就华软金科、正华信息业绩情况的真实性发表明确意见。”

公司回复：

（一）补充说明华软金科、正华信息近两年的经营业绩数据，包括但不限于注册资本、总资产、净资产、营业收入、主要产品情况及毛利率水平、涉诉情形等情况。

1、华软金科相关情况

（1）经营业绩数据

单位：万元

项目	2022 年度/2022-12-31	2021 年度/2021-12-31
注册资本	2,000.00	2,000.00
总资产	16,557.03	15,358.59
净资产	9,066.19	6,066.94
营业收入	8,184.86	8,251.79

（2）主要产品情况

产品类型	2022 年度		2021 年度	
	收入（万元）	毛利率（%）	收入（万元）	毛利率（%）
软件开发	5,140.94	59.19	7,775.12	50.83
运维服务	1,748.31	71.09	476.67	86.07
软件销售	1,295.61	100.00		
合计	<b>8,184.86</b>	<b>68.19</b>	<b>8,251.79</b>	<b>52.87</b>

（3）诉讼情况

华软金科 2022 年度无诉讼情况。

2、正华信息相关情况

（1）经营业绩数据

单位：万元



项目	2022 年度/2022-12-31	2021 年度/2021-12-31
注册资本	1,333.34	1,333.34
总资产	9,433.41	7,011.85
净资产	7,373.10	5,583.02
营业收入	5,056.42	5,518.50

(2) 主要产品情况

产品类型	2022 年度		2021 年度	
	收入 (万元)	毛利率 (%)	收入 (万元)	毛利率 (%)
公安大数据平台系统	1,963.80	65.65	2,679.80	66.74
公安基础设施建设	1,307.62	26.48	770.47	12.41
智慧社区安防项目	1,404.50	56.67	2,028.29	59.12
其他销售项目	380.48	58.11	39.94	50.98
<b>合计</b>	<b>5,056.42</b>	<b>52.46</b>	<b>5,518.50</b>	<b>56.24</b>

(3) 诉讼情况

正华信息 2022 年度无诉讼情况。

(二) 补充说明华软金科、正华信息 2022 年前五大客户的具体情况，包括客户名称、合同签订时间、销售内容、发货时间、收入确认金额、时间及依据、报告期内和期后的销售回款情况、截至目前应收账款余额、是否存在销售退回情形，相关客户与公司、5%以上股东、实际控制人、控股股东、董监高是否存在关联关系，结合前述情况说明两家公司是否存在跨期确认收入的情形，收入确认是否合规，是否存在通过虚增业绩规避履行业绩补偿义务的情况，并报备重要销售合同。

1、华软金科相关情况

(1) 前五大客户情况

2022 年度，华软金科前五大客户情况如下：

单位：万元

客户名称	业务类型	收入金额	2022 年回款	期后回款	截至 2023-5-23 应收账款余额	是否存在关联关系
------	------	------	----------	------	---------------------	----------

客户名称	业务类型	收入金额	2022年回款	期后回款	截至 2023-5-23 应收账款余额	是否存在关联关系
山东省农村信用社联合社	软件开发、运维服务	3,798.33	5,260.56	309.38	3,520.05	否
北京鑫港科技有限公司	软件开发	1,154.70			1,225.27	否
山东聚和诚信息科技有限公司	软件开发、运维服务	609.45			709.07	否
山东浪潮超高清视频产业有限公司	软件销售	490.00	553.70			否
北京企通易久软件有限公司	软件开发	452.83	100.00		380.00	否
<b>合计</b>		<b>6,505.31</b>	<b>5,914.26</b>	<b>309.38</b>	<b>5,834.39</b>	

(2) 前五大客户主要合同情况

2022 年度，华软金科前五大客户主要合同情况如下：

单位：万元

客户	销售内容	合同签订时间	合同金额	营业收入	验收时间	2022年回款	期后回款	截至 2023-5-23 应收账款余额	是否存在 销售退回
山东省农村信用社联合社	软件开发	2021年10月	3,276.00	2,178.64	2022年1-12月	1,299.78	17.82	1,315.60	否
	软件开发	2019年5月	585.00	95.75	2022年3月	199.49	35.10		否
	运维服务	2019年11月	1,749.84	311.50	2022年1-6月	349.97			否
	运维服务	2020年5月	318.56	68.76	2022年1-6月	79.64		46.24	否
	运维服务	2021年1月	214.17	82.01	2022年1-12月	85.67		72.50	否
	运维服务	2021年9月	87.00	53.21	2022年1-12月	26.10		43.10	否
	软件开发	2019年5月	693.00	58.54	2022年3月	51.59		1.35	否
	软件开发	2022年6月	57.50	57.50	2022年11月	34.50		23.00	否
	运维服务	2022年6月	2,160.00	339.62	2022年7-12月	216.00	216.00	166.64	否
	运维服务	2022年7月	270.00	63.68	2022年7-12月			67.50	否
	小计			<b>9,411.07</b>	<b>3,309.21</b>		<b>2,342.74</b>	<b>268.92</b>	<b>1,735.93</b>
北京鑫港科技有限公司	软件开发	2022年2月	100.00	94.34	2022年12月			100.00	否
	软件开发	2021年12月	766.21	722.84	2022年1-12月			766.21	否
	软件开发	2022年1月	150.00	141.51	2022年10月			150.00	否
	软件开发	2022年1月	27.60	26.04	2022年7-12月			27.60	否
	软件开发	2022年5月	31.46	29.68	2022年5-12月			31.46	否
	软件开发	2021年11月	16.00	15.09	2022年5-12月			16.00	否

客户	销售内容	合同签订时间	合同金额	营业收入	验收时间	2022年回款	期后回款	截至 2023-5-23 应收账款余额	是否存在 销售退回
	软件开发	2022年6月	80.00	74.26	2022年11月			80.00	否
	软件开发	2022年8月	24.00	22.64	2022年8-12月			24.00	否
	软件开发	2022年1月	30.00	28.30	2022年12月			30.00	否
	小计			<b>1,225.27</b>	<b>1,154.70</b>				<b>1,225.27</b>
山东聚和诚信息技术有限公司	软件开发	2022年1月	125.66	118.55	2022年1-12月			125.66	否
	运维服务	2022年1月	132.50	114.58	2022年2-12月			121.46	否
	运维服务	2021年12月	67.37	63.56	2022年1-12月			67.37	否
	运维服务	2022年1月	107.80	101.70	2022年1-12月			107.80	否
	运维服务	2022年1月	238.50	211.06	2022年1-12月			238.50	否
	小计			<b>671.83</b>	<b>609.45</b>				<b>660.79</b>
山东浪潮超高清视频产业有限公司	软件销售	2022年12月	553.70	490.00	2022年12月	553.70			否
	小计			<b>553.70</b>	<b>490.00</b>		<b>553.70</b>		
北京企通易久软件有限公司	软件开发	2022年5月	480.00	452.83	2022年12月	100.00		380.00	否
	小计			<b>480.00</b>	<b>452.83</b>		<b>100.00</b>		<b>380.00</b>
合计			<b>12,341.87</b>	<b>6,016.19</b>	-	<b>2,996.44</b>	<b>268.92</b>	<b>4,001.99</b>	

### (3) 收入确认依据

华软金科业务主要为软件技术开发、运维服务及软件销售，针对不同业务，收入确认依据不同，具体情况如下：

①软件开发：对于提供软件开发的服务，属于在某一时点履行的履约义务，在软件产品得到客户认可上线或取得验收证明后确认收入。

②运维服务：对于签订固定期限的运维服务，满足公司履约的同时客户即取得并消耗华软金科履约所带来的经济利益，属于在某一时段内履行的履约义务，华软金科根据合同规定在服务期间内按期确认收入。

③软件销售：华软金科将标准化产品交付给客户后，控制权转移，该业务属于在某一时点履行的履约义务，在标准化软件产品交付完成且取得验收报告后确认收入。

## 2、正华信息相关情况

### (1) 前五大客户情况

2022 年度，正华信息前五大客户情况如下：

单位：万元

客户名称	业务类型	收入金额	2022 年回款	期后回款	截至 2023-5-23 应收账款余额	是否存在关联关系
西安市公安局灞桥分局	公安基础设施建设	813.69	916.02			否
电信科学技术第十研究所有限公司	公安大数据平台系统	571.24	269.97	419.21	572.19	否
北京众谱达科技有限公司	智慧社区安防项目、公安大数据平台系统	532.24	516.60		329.80	否
青岛海信网络科技股份有限公司	公安基础设施建设	493.95	259.33	270.92	27.91	否
中科网安（陕西）科技有限公司	公安大数据平台系统	457.00	89.50	20.00	347.50	否
<b>合计</b>		<b>2,868.12</b>	<b>2,051.42</b>	<b>710.13</b>	<b>1,277.40</b>	

由上表可知，回款情况良好。2022 年，正华信息销售内容主要为公安基础设施建设、公安大数据平台系统和智慧社区安防项目，在取得验收报告时确认收入。

(2) 前五大客户主要合同情况

2022 年度，正华信息前五大客户主要合同情况如下：

单位：万元

客户名称	销售内容	签订时间	合同金额	发货时间	收入金额	时间及依据	2022 年回款	期后回款	截至 2023-5-23 应收账款余额	是否存在销售退回
西安市公安局灞桥分局	公安基础设施建设	2021 年 12 月	916.02	2021 年 11 月	813.69	2022 年 4 月 验收报告	916.02			否
	小计		<b>916.02</b>		<b>813.69</b>		<b>916.02</b>			
电信科学技术第十研究所有限公司	公安大数据平台系统	2021 年 11 月	644.94	2021 年 11 月	571.24	2022 年 11 月 验收报告		419.21	32.25	否
	小计		<b>644.94</b>		<b>571.24</b>			<b>419.21</b>	<b>32.25</b>	
北京众谱达科技有限公司	智慧社区安防项目	2022 年 11 月	228.75	2022 年 4 月	205.77	2022 年 11 月 验收报告	228.75			否
	智慧社区安防项目	2022 年 10 月	160.00	2022 年 10 月	141.59	2022 年 11 月 验收报告	96.00		64.00	否
	智慧社区安防项目	2022 年 10 月	102.25	2022 年 9 月	95.28	2022 年 11 月 验收报告	102.25			否
	公安大数据平台系统	2022 年 11 月	89.60	2022 年 12 月	89.60	2022 年 12 月 验收报告	89.60			否

客户名称	销售内容	签订时间	合同金额	发货时间	收入金额	时间及依据	2022年回款	期后回款	截至2023-5-23应收账款余额	是否存在销售退回
	小计		<b>580.60</b>		<b>532.24</b>		<b>516.60</b>		<b>64.00</b>	
青岛海信网络科技股份有限公司	公安基础设施建设	2022年4月	416.80	2022年4月	368.85	2022年11月验收单	125.04	270.92	20.84	否
	公安基础设施建设	2021年11月	131.63	2022年4月	116.49	2022年12月验收单	125.05		6.58	否
	公安基础设施建设	2022年4月	9.73	2022年4月	8.61	2022年4月验收单	9.24		0.49	否
	小计		<b>558.16</b>		<b>493.95</b>		<b>259.33</b>	<b>270.92</b>	<b>27.91</b>	
中科网安（陕西）科技有限公司	公安大数据平台系统	2022年11月	197.00	2022年11月	197.00	2022年12月验收报告	24.00		173.00	否
	公安大数据平台系统	2022年11月	115.00	2022年11月	115.00	2022年12月验收报告		20.00	95.00	否
	公安大数据平台系统	2022年11月	85.00	2022年12月	85.00	2022年12月验收报告	25.50		59.50	否
	公安大数据平台系统	2022年12月	60.00	2022年12月	60.00	2022年12月验收报告	40.00		20.00	否
	小计		<b>457.00</b>		<b>457.00</b>		<b>89.50</b>	<b>20.00</b>	<b>347.50</b>	

客户名称	销售内容	签订时间	合同金额	发货时间	收入金额	时间及依据	2022年 回款	期后回 款	截至 2023-5-23 应收账款余额	是否存在 销售退回
合计			3,156.72		2,868.12		1,781.45	710.13	471.66	



正华信息不存在跨期确认收入的情形，收入确认合规，不存在通过虚增业绩规避履行业绩补偿义务的情况。

**会计师回复：**

**请年审会计师针对华软金科、正华信息业绩承诺情况执行的具体审计程序，并就华软金科、正华信息业绩情况的真实性发表明确意见**

**我们履行的主要审计程序及核查意见如下：**

**（一）履行的主要审计程序**

**1、关于营业收入的审计程序**

（1）了解收入确认政策，检查主要客户合同条款，并分析评价实际执行的收入确认政策及确认方法是否适当；

（2）取得销售合同、验收报告或结算证明，检查收入确认时间与收入确认金额；

（3）选取样本对客户进行函证；

（4）对山东农信进行访谈，询问山东农信是否提供验收报告；询问项目工作说明书约定上线时间与实际是否一致；询问是否存在关联关系、关联交易；

（5）对软件开发类业务客户进行访谈，询问软件上线时间；询问终端客户信息以及终端客户验收时间；询问是否存在关联关系、关联交易；

（6）对软件销售类业务客户进行访谈，询问是否购买华软金科软件，业务如何交付以及交付时间；询问采购软件原因，是否为再次对外销售，如是，询问终端客户信息；询问产品如何定价；

（7）对于包含自有软件的项目取得软件产品和软件著作权证书，检查是否具有所有权或使用权。

**2、关于营业成本的审计程序**

（1）了解采购与付款的内部控制制度，测试关键内部控制设计和执行的有效性；

（2）对于设备成本，获取采购台账，获取公司与重要供应商签订的采购合同，对合同中约定的交货方式及货权转移、合同价格及货款结算等关键条款进行检查，检查硬件成本结转情况；

(3) 对于人工成本，基于对人工成本的实质性分析程序，核查人工成本在各费用和成本的结转情况是否正确，分析营业成本中职工薪酬变动情况。

### 3、关于费用的审计程序

(1) 针对费用中的折旧摊销费用，进行重新计算；

(2) 针对费用中的职工薪酬，基于对人工成本的实质性分析程序，核查人工成本在各费用和成本的结转情况是否正确，分析费用中职工薪酬变动情况；通过抽样，查阅工资费用会计凭证并与相关工资社保计算表、工资及社保支付凭证进行比较；

(3) 针对费用中除职工薪酬和折旧摊销费用之外的项目，基于抽样基础，对报告期内的费用执行细节性测试，检查相关费用的真实性和准确性；

(4) 检查大额费用的合同、协议、付款或报账凭据，确定费用发生的真实性、准确性；实施费用截止性测试程序，检查公司是否存在跨期确认费用的情况。

### (二) 核查意见

基于上述核查程序，我们认为，华软金科、正华信息业绩情况真实。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

2023年5月25日