

关于南威软件股份有限公司 2023 年  
年度报告的信息披露监管工作函的回复

大华核字[2024] 0011015706 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京247QE4RK8G



关于南威软件股份有限公司 2023 年  
年度报告的信息披露监管工作函的回复

	目 录	页 次
一、	关于南威软件股份有限公司 2023 年年度 报告的信息披露监管工作函的回复	1-43





## 关于南威软件股份有限公司 2023 年 年度报告的信息披露监管工作函的回复

大华核字[2024]0011015706 号

上海证券交易所上市公司管理一部：

南威软件股份有限公司（以下简称“公司”、“南威软件”）近期收到贵部下发的《关于南威软件股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函》上证公函【2024】第 0824 号（以下简称“监管工作函”），对监管工作函中提及的需要年审会计师说明并发表意见的事项进行了审慎说明，现就监管工作函中所关注的相关问题回复如下：

问题 1：年报显示，报告期内公司实现营业收入 16.77 亿元，同比下降 3.58%，但应收账款期末账面余额 26.99 亿元，同比增长 18.36%，连续两年远超营收增幅，且账龄一年以上的款项占比由 2021 年的 33.42% 升至 47.88%。其中，企业客户应收账款账面余额 14.26 亿元，而 2021 年末仅 4.53 亿元，该类客户的合同资产账面余额也自 4,516 万元增至 1.56 亿元。公司按政府、事业单位组合和企业单位组合计提坏账准备，但计提比例差异不大；本期按单项计提坏账准备 2,284.73 万元，而过去两年均无此类计提。此外，公司本期新增因分期收款销售商品形成的长期应收款，期末账面余额为 1.64 亿元，坏账准备余额 961.95 万元。

请公司补充披露：（1）结合行业情况、客户类型、业务内容、信用政策、结算方式等，说明在收入规模相对稳定的情况下应收账款及合同资产近年来持续大幅增加、账龄明显拉长的原因及合理性，是否与行业趋势和可比公司情况一致；（2）分期收款销售商品涉及的业务板块、交易对象及其所涉关联关系、交易内容、款项结算安排，结合业务模式说明本期新增相关款项的原因及会计处理依据，说明相关收入确认是否准确，并结合款项回收风险说明计提坏账准备的依据及合理性；（3）列示各业务板块应收账款、合同资产前五名的客





户名称及所涉关联关系、交易背景、对应金额、账龄和坏账准备计提金额，说明对应业务的结算进度、收入确认金额及其依据；（4）确定坏账准备计提组合的依据及合理性，结合客户信用情况、回款周期及其变化，说明不同款项组合坏账计提比例差异不大的原因，相关减值计提是否充分；（5）按单项计提坏账准备的客户名称及其所涉关联关系、交易内容、账龄、对应坏账准备计提金额，结合交易对方资信情况说明本期单项计提坏账准备大幅增加的原因，结合具体减值迹象及其出现的时点说明前期未计提的合理性、相关减值计提是否及时。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）结合行业情况、客户类型、业务内容、信用政策、结算方式等，说明在收入规模相对稳定的情况下应收账款及合同资产近年来持续大幅增加、账龄明显拉长的原因及合理性，是否与行业趋势和可比公司情况一致。

1、公司行业情况、客户类型、业务内容、信用政策及结算方式

近年来，受宏观经济环境的影响，政府信息化建设投入规模阶段性收紧。公司主营业务为数字政府、公共安全、社会治理和智慧产业，业务主要来自于政府项目，终端用户大部分是政府单位与政府企事业单位。政府部门在进行数字政府相关项目建设时，以公开招投标的方式选择供应商，公司凭借自身的技术实力、行业经验和解决方案，参与投标竞争，获取订单。公司通过参与政府公开招投标获取的项目，招标文件中明确了项目的付款方式、结算方式。

公司 2023 年信用政策较 2022 年未有发生变化，根据公司与客户签订的项目合同，一般结算方式（信用政策）如下：

客户类型	结算方式（信用政策）
政府事业单位	财政资金投资项目合同签订后一般是财政资金到位后支付 10%-30%，项目通过验收且财政资金到位后支付至 80%-95%，剩余款项质保期结束且财政资金到位后支付项目余款。 PPP 投资项目及用户购买服务项目验收后一般分 3-10 年支付项目款项，每年付款比例为 10%-35%，具体付款金额与当年度运营维护考核评分挂钩，付款时间一般在财政资金到位后 30 日内支付。
企业单位	通常合同签订后支付 0-20%，项目验收后支付至 70%-90%，质保期结束后支付项目余款。 部分项目验收后分 3-5 年支付，每年付款比例 20%-35%。

2、应收账款及合同资产的变动情况

2021-2023 年，公司营业收入及应收账款、合同资产的变动情况如下：





单位：万元

项目	2023 年	2021 年	增加金额	增长率 (%)
营业收入	167,731.63	171,633.35	-3,901.72	-2.27
PPP 等分期收款业务应收账款及合同资产	121,769.29	69,457.86	52,311.43	75.31
其中：应收账款	87,957.36	42,035.47	45,921.89	109.25
合同资产	33,811.93	27,422.39	6,389.54	23.30
正常业务应收账款及合同资产	189,568.20	110,450.71	79,117.49	71.63
其中：应收账款	181,972.59	103,702.06	78,270.53	75.48
合同资产	7,595.61	6,748.65	846.96	12.55
应收账款及合同资产合计	311,337.49	179,908.57	131,428.92	73.05

### (1) 宏观经济环境的影响

公司承担建设项目的终端客户主要为政府单位与政府企事业单位，自 2020 年开始，受宏观经济环境的影响，各地财政资金处于紧张状态，导致公司主要客户的应收账款回款周期延长。

### (2) 分期收款项目的影响

近年来公司投入的 PPP 项目（智慧丰泽（一期）PPP 项目、泉州市公安智能交通系统工程（一期）PPP 项目、智慧邹城（一期）政府与社会资本合作（PPP）项目）及政府购买服务等为财政专项拨款项目，且通过分期付款进行结算，付款期在 3-10 年，因此合同资产（含长期合同资产）的规模呈大幅增加趋势，合同资产（含长期合同资产）到期后转入应收账款。受财政专项资金到位时间、财政审批支付流程及各地政府财政排款优先级的影响，导致项目实际回款进度滞后，分期收款项目应收账款余额增加。

综上，受宏观经济环境、PPP 项目及政府购买服务等项目的影 响，公司应收账款及合同资产持续大幅增加，账龄拉长。

注：智慧丰泽（一期）PPP 项目：以“智慧政务”为核心，构建丰泽区云计算中心，以及平安丰泽、智慧社区、智慧政务和智慧教育等应用服务平台。泉州市公安智能交通系统工程（一期）PPP 项目：搭建公安交通管理控制中心、智能交通管控平台、交通大数据分析研判平台、交通信息服务平台、交通管控仿真平台、系统运维管理平台及集成多业务应用子系统，以及运营维护服务。智慧邹城（一期）政府与社会资本合作（PPP）项目：搭建城市大数据综合治理平台、天网工程建设、“智慧民调”项目建设。

### 3、行业趋势和同行业公司情况

2021-2023 年同行业上市公司营业收入增长率、应收账款及合同资产增长率以及账龄一



年以上应收账款占比变动情况如下：

单位：万元

公司	营业收入增长率	应收账款及合同资产增长率	2023 年账龄 1 年以上应收账款占比	2021 年账龄 1 年以上应收账款占比	应收账款占营业收入的占比
榕基软件	-47.71%	3.06%	46.41%	36.32%	54.17%
浪潮软件	39.50%	62.40%	43.73%	29.68%	37.84%
万达信息	-30.02%	-12.10%	61.92%	62.70%	30.54%
太极股份	-12.47%	24.17%	42.31%	40.81%	57.93%
华宇软件	-69.22%	-46.70%	67.20%	33.69%	63.33%
数字政通	-18.07%	27.61%	58.56%	46.61%	157.79%
中国软件	-35.05%	21.59%	46.82%	29.61%	37.44%
平均值	-24.72%	11.43%	52.42%	39.92%	62.72%
南威软件	-2.27%	73.05%	47.88%	33.42%	160.93%

说明：以上增长率为 2023 年相对于 2021 年的增长比例。

从可比公司的变动趋势看，各可比公司应收账款及合同资产增长率均大幅高于营业收入增长率；2021 年至 2023 年，同行业可比公司营业收入下降 24.72%，但应收账款及合同资产增长 11.43%。同时，上述可比公司中，除万达信息存在分期收款销售业务外，数字政通和浪潮软件仅有少量的分期收款项目，其他公司无分期收款项目，与大部分可比公司相比，公司存在相对较多的分期收款项目，公司客户回款周期拉长及合同约定分期应收款项陆续到期转入应收账款，导致公司应收账款及合同资产增长率高于可比公司。2023 年公司新增的应收账款和合同资产中 39,365.93 万元为其他非流动资产-长期合同资产转入，非收入确认引起，考虑到其他非流动资产-长期合同资产变动的影响，如果将其并入应收账款和合同资产一并计算，公司应收账款等应收项目（以下如未特别注明，应收账款等应收项目均包含应收账款、合同资产、其他非流动资产中的长期合同资产）增加 41.58%。另外公司营业收入基本持平，而榕基软件、数字政通、中国软件等营业收入下降幅度较大，综合以上因素，公司应收账款等应收项目的增加幅度与榕基软件、数字政通、中国软件基本持平。

从账龄结构看，同行业可比公司账龄 1 年以上应收账款比例均呈现上升趋势，虽然公司应收账款账龄有所拉长，但账龄 1 年以上应收账款占比仍优于可比公司平均水平，公司应收账款账龄变化符合行业特征。

受上述宏观经济环境及分期收款项目的综合影响，公司主要客户的应收账款回款周期拉长，导致应收账款占营业收入的比例较高。同行业可比公司中，数字政通的客户主要为各类政府职能部门或其授权机构、下属企事业单位，终端客户构成与公司基本一致，相应的应收





账款占营业收入的比例较为接近,而其他可比公司终端客户或业务结构与公司存在较大差异,如浪潮软件涉及电子政务、烟草等行业,万达信息主要涉及智慧医卫和智慧政务领域,太极股份和中国软件主要客户为政府部门和大型央国企,这些公司中大型央国企、烟草行业客户、智慧医卫客户资金相对充足,应收账款回款周期较短,因此应收账款占营业收入的比例较低。

综上,由于公司 PPP 等分期收款项目客户回款周期拉长及合同约定分期应收款项的陆续到期,导致其他非流动资产-长期合同资产转入应收账款和合同资产,进而引起公司应收账款及合同资产增长率、应收账款占收入的比重高于行业内多数可比公司;应收账款账龄结构的变动与行业内可比公司的整体趋势基本一致。



(二) 分期收款销售商品涉及的业务板块、交易对象及其所涉关联关系、交易内容、款项结算安排，结合业务模式说明本期新增相关款项的原因及会计处理依据，说明相关收入确认是否准确，并结合款项回收风险说明计提坏账准备的依据及合理性；

1、分期收款销售商品涉及的业务板块、交易对象及其所涉关联关系、交易内容、款项结算安排及收入确认情况

2023 年分期收款项目构成如下：

单位：万元

客户名称	交易内容	业务板块	关联关系	应收账款	合同资产	长期应收款	结算安排	坏账准备	累计收入确认
中科盛世科技有限公司	公安智能化建设项目采购及施工劳务合同	公共安全	否		13,455.62		安装完成后支付合同额的 50%，保修运维服务满一年后支付合同额的 30%，保修运维服务满两年后支付剩余 20%	713.15	11,952.34
韩城市信息产业投资有限责任公司	数字韩城（雪亮工程 2022+政务视频网）项目设计、采购、施工（EPC）总承包合同书	公共安全	否	132.50		10,478.73	在项目终验合格后 90 日内支付合同价款的 20%；终验合格之次日起届满一年后、两年后、三年后、四年后 45 日内各支付合同价款的 20%	631.41	9,381.38
中国移动通信集团山东有限公司济宁分公司	【邹城市公安局天网工程高质量全覆盖建设服务项目 B 包】信息和通信系统信息化服务协议	数字政府	否	77.13	7,814.45		项目款分 6 年等比例支付，服务期满 1 年后依据当年度绩效考核成绩，支付第一年服务费；以此类推，到服务期满 6 年后依据当年绩效考核成绩，支付最后一年服务费	418.25	7,003.32
中国联合网络通信有限公司济宁市分公司	邹城市公安局天网工程高质量全覆盖建设购买服务项目 B 包技术服务采购合同	数字政府	否	27.15	4,407.20		项目款分 6 年等比例支付，服务期满 1 年后依据当年度绩效考核成绩，支付第一年服务费；以此类推，到服务期满 6 年后依据当年绩效考核成绩，支付最后一年服务费	235.02	3,948.60
中国移动通信集团山东有限公司济宁分公司	微山县高质量全覆盖应用项目信息和通信系统服务协议	公共安全	否	44.47		1,807.56	验收合格且结算审计后付至审计结算值的 20%，结算审计完成之日起第二年、第三年、第四年、第五年、第六年各支付审计结算值的 20%、20%、10%、10%、20%	104.61	1,701.15
中国联合网络通信有限公司济宁市分公司	2022 高新区天网工程高质量全覆盖建设项目技术服务合同	数字政府	否	5.56		1,111.03	验收合格后支付合同金额的 20%，验收合格之日起第二年、第三年、第四年、第五年 30 日内各支付合同金额的 20%	65.58	984.37





客户名称	交易内容	业务板块	关联关系	应收账款	合同资产	长期应收款	结算安排	坏账准备	累计收入确认
山东九龙市政园林工程有限公司	坊子区智慧城市新型基础设施建设项目天网工程扩大劳务及主材采购项目(二标段:主材采购)	公共安全	否			1,073.55	自 2024 年开始付款,分四年付清,第一年付款 40%,第二年付款 40%,第三年付款 10%,第四年付款 10%	61.51	950.92
中国移动通信集团河南有限公司商丘分公司	河南省商丘市梁园区融合基础设施能力提升项目(智慧政务一期)	数字政府	否			1,100.90	验收后分 6 期支付,验收通过后支付合同价款的 60%,第二年同期 60 日内支付合同价款的 20%,第三、四、五、六年同期各支付合同价款的 5%	58.60	1,024.49
河南顺博智能科技有限公司	中牟县公安局 S312 沿线智能交通管理系统项目	公共安全	否			751.34	验收起第一年支付合同款的 30%,第二年同期支付合同款的 35%,第三年同期支付合同款的 35%	43.33	667.14
许昌晟创安防科技有限公司	鄢陵县公安局购买公共安全视频监控应用系统运维服务合同	公共安全	否		463.47		甲方按照验收合格后 6 个月内、18 个月内、30 个月内分别支付金额合同额的 30%,30 个月期满本合同终止后一年内付 10%,每期实际付款金额与当期维保考核成绩挂钩	24.56	410.45
曙光云计算集团有限公司	泉州市政务数据汇聚与共享应用平台(二期)项目采购合同	数字政府	否		205.86		合同签订后支付合同价款的 30%;验收合格后支付合同价款的 40%;运维护服务满 1 年后、2 年后按照运维考核结果各最高支付合同价款的 15%	10.91	295.77
北京中实信息技术有限公司	河南省南阳市西峡县新大厅智能化建设项目硬件采购二期	数字政府	否	2.04		121.06	验收合格分 3 期支付,验收合格付 60%,合格后满一年付 30%,合格后满 3 年付 10%	6.69	108.19
合计				288.84	26,346.60	16,444.18		2,373.62	38,428.11



**2、2023 年新增长期应收款的原因、会计处理依据及收入确认的准确性**

从分期收款项目的结算条款看，每期收取合同对价的权利可以划分为两种情况，一种是项目验收后，公司提供维保服务，在当期维保期满后支付相应阶段的款项，由于该收取合同对价的权利除了时间流逝之外，还取决于其他条件，即按照合同履行维保义务，因此确认为合同资产；另一种情况在项目验收后取得分期无条件收取合同对价的权利，即公司仅是随着时间的流逝即可收款，因此确认为长期应收款。

根据《企业会计准则第 14 号—收入》第四十一条，公司根据合同条款将分期收款项目拆分为项目建设和服务保证两个履约义务，项目建设控制权在客户验收时转移给客户，公司在相应的单项履约义务履行后，客户验收完成时点确认该单项履约义务的收入，收入确认金额为应收合同或协议价款的公允价值（折现值）；服务保证在一段时间内确认收入。公司分期收款项目收入确认准确，符合准则规定。

**3、坏账准备计提的依据及充分性**

公司对于长期应收款减值的判断基于对应合同已经进入结算期所确认的应收账款及回收情况予以预测计算预期信用损失，即以对应合同所产生的应收账款账龄长短来判断对应的长期应收款的减值风险，由于其信用风险与同组合内 1 年以内应收账款的风险相近，因此选择相应客户组合信用损失率即 1 年以内应收账款的坏账计提比例。从同行业看，涉及长期应收款的可比公司中，数字政通、浪潮软件、万达信息 2023 年长期应收款坏账准备计提的比例分别为 0%、3.29%和 14.32%，公司坏账准备计提在行业正常范围内，坏账准备计提充分。

**(三) 列示各业务板块应收账款、合同资产前五名的客户名称及所涉关联关系、交易背景、对应金额、账龄和坏账准备计提金额，说明对应业务的结算进度、收入确认金额及其依据；**

**1、各业务板块应收账款前五名情况**

**(1) 人工智能/数据要素+数字政府板块**

单位：万元

客户名称	交易背景	关联关系	金额	坏账准备	账龄
中国电子系统技术有限公司	福建省莆田市信创云平台项目及福建 PTXC 项目设备集成项目采购合同等	否	3,418.84	648.51	1 年以内 199.82 1-2 年 98.32 2-3 年 3,107.50 3-4 年 13.20
蚂蚁云科技集团股份有限公司	基于 AI 深度学习任务调度系统开发项目、生物医学与环境控制技术开发合同等	否	2,292.95	121.53	1 年以内





客户名称	交易背景	关联关系	金额	坏账准备	账龄
深圳市宝安区信息中心	广东省深圳市宝安区亲清政企平台（二期）工程等	否	2,287.41	91.06	1年以内 2,232.00 1-2年 37.23 2-3年 18.18
焦作市信息产业投资有限公司	焦作市政务服务能力提升系统建设项目合同、焦作市工程建设项目审批管理系统建设项目等	否	1,932.05	302.03	1年以内 730.99 1-2年 60.24 2-3年 1,043.86 3-4年 96.96
河南云政数据管理有限公司	网上政务服务平台二期技术支持项目采购合同、河南省云政公司数字经济可办理“一件事”项目等	否	1,676.75	900.70	1年以内 18.40 1-2年 173.60 2-3年 107.00 3-4年 804.15 4-5年 573.60
总计			11,608.00	2,063.83	

(2) 人工智能/数据要素+公共安全板块

单位：万元

客户名称	交易背景	关联关系	金额	坏账准备	账龄
泉州市公安局交通警察支队	泉州市公安智能交通系统工程（一期）PPP项目、中心市区电子警察建设与整修二期项目泉州市政府采购合同等	否	14,311.14	2,741.30	1年以内 3,574.41 1-2年 3,886.59 2-3年 4,032.93 3-4年 2,805.85 4-5年 11.36
福州市公安局	福州市高清视频监控系统公安界面购买服务项目、科技信息化系统（设备）运维服务项目采购合同等	否	10,621.09	398.29	1年以内
邹城市公安局	山东邹城市公安局智慧邹城（一期）项目	否	10,229.83	1,125.32	1年以内 3,569.00 1-2年 3,406.88 2-3年 3,253.95
中睿信数字技术有限公司	惠安县智慧城市PPP项目、软硬件产品采购合同等	否	9,988.15	691.50	1年以内 6,538.74 1-2年 3,449.41
福清市公安局	智慧福清暨高清视频监控（天网）项目一期合同书、福清市公安局办案一中心	否	8,009.66	611.81	1年以内 3,026.51 1-2年 4,983.15
总计			53,159.87	5,568.22	

(3) 人工智能/数据要素+社会治理板块

单位：万元

客户名称	交易背景	关联关系	金额	坏账准备	账龄
蚂蚁云科技集团股份有限公司	电子病历与心电监测系统—技术开发合同、城市大脑与城市IOC平台技术开发合同等	否	1,728.25	91.59	1年以内
菏泽职业学院	菏泽职业学院二期建设智慧校园项目A包	否	1,516.09	149.80	1年以内 29.00 1-2年 1,487.09
河南数聚天中信息技术有限公司	驻马店市智慧城市管理平台建设支撑中台软件产品采购合同	否	1,458.80	77.32	1年以内
中国移动通信集团福建有限公司三明分公司	尤溪县城市公共停车场智能化建设项目代建合作协议	否	563.86	29.88	1年以内



客户名称	交易背景	关联关系	金额	坏账准备	账龄
云上贵州大数据产业发展有限公司	事件协同平台项目	否	469.20	24.87	1年以内
总计			5,736.20	373.46	

(4) 智慧产业板块

单位：万元

客户名称	交易背景	关联关系	金额	坏账准备	账龄
福建省华广建设发展有限公司	四川省德阳智慧园区建设标段一、二、三项目合同书	否	15,803.82	1,580.38	1-2年
泉州市丰泽区经济和信息化局	智慧丰泽一期	否	10,269.62	385.11	1年内
中国水利水电第三工程局有限公司	福建省汀州医院主体功能搬迁项目信息化工程	否	4,465.00	236.65	1年内
中睿信数字技术有限公司	CPE 软硬件平台产品采购项目 2	否	2,640.00	139.92	1年内
河南顺博智能科技有限公司	河南省焦南监狱安防设施升级改造项目、中牟县防洪“五预”系统建设项目施工合同等	否	2,639.51	139.89	1年内
总计			35,817.95	2,481.95	

2、各业务板块合同资产前五名情况

(1) 人工智能/数据要素+数字政府板块

单位：万元

客户名称	交易背景	关联关系	金额	坏账准备	账龄
泉州市行政服务中心管理委员会	泉州市“互联网+政务服务”一体化行政服务平台采购项目	否	2,114.74	79.30	1年内到期
中国移动通信集团山东有限公司济宁分公司	【邹城市公安局天网工程高质量全覆盖建设服务项目 B 包】信息和通信系统信息化服务协议	否	1,484.83	78.70	1年内到期
中国联合网络通信有限公司济宁市分公司	2022 年度微山县高质量全覆盖应用项目（A 包 B 包）技术服务合同、邹城市公安局天网工程高质量全覆盖建设购买服务项目 B 包技术服务采购合同	否	1,427.33	75.65	1年内到期
河南英明电子科技有限公司	商丘事梁园区融合基础设施能力提升项目建设运维服务协议	否	1,050.78	55.69	1年内到期
太极计算机股份有限公司	天津市“政务一网通”平台	否	494.05	26.18	1年内到期
总计			6,571.74	315.52	

(2) 人工智能/数据要素+公共安全板块

单位：万元

客户名称	交易背景	关联关系	金额	坏账准备	账龄
福州市公安局	福州市高清视频监控系统公安界面购买服务项目、福州公共安全云平台（公安部分）项目	否	5,516.93	206.88	1年内到期





客户名称	交易背景	关联关系	金额	坏账准备	账龄
中科盛世科技有限公司	公安智能化建设项目采购及施工劳务合同	否	3,343.08	177.18	1年内到期
泉州市公安局交通警察支队	泉州市公安智能交通系统工程（一期）PPP项目、泉州市中心市区公共停车诱导二期项目复建协议	否	3,055.79	114.59	1年内到期
邹城市公安局	山东邹城市公安局智慧邹城（一期）项目	否	3,035.86	113.84	1年内到期
河南省磐石电子科技有限公司	长垣市雪亮工程建设项目系统集成合同	否	1,505.43	79.79	1年内到期
总计			16,457.09	692.28	1年内到期

(3) 人工智能/数据要素+社会治理板块

单位：万元

客户名称	交易背景	关联关系	金额	坏账准备	账龄
中国电信股份有限公司深圳分公司	广东省深圳市大鹏新区民生诉求服务平台	否	333.81	17.69	1年内到期
惠州九联智城科技有限公司	广东省惠州市仲恺高新区一网统管（数据治理）项目	否	301.2	15.96	1年内到期
深圳市思友科技有限公司	贵州省贵阳市一网统管场景服务	否	220.8	11.70	1年内到期
中国电子系统技术有限公司	数字西咸城市综合运营管理中心软件项目IOS版本驾驶舱采购合同、甘肃省金昌市镍都金昌城市APP项目采购合同	否	15.59	0.83	1年内到期
厦门市民数据服务股份有限公司	i 厦门支撑体系升级迭代技术开发（委托）合同、翔安区政务服务事项掌上办建设服务项目技术开发（委托）合同	否	6.52	0.35	1年内到期
总计			877.92	46.53	

(4) 智慧产业板块

单位：万元

客户名称	交易背景	关联关系	金额	坏账准备	账龄
泉州市丰泽区经济和信息化局	智慧丰泽一期	否	6,391.34	239.68	1年内到期
安溪县卫生和计划生育局	智慧安溪县域医疗卫生信息一体化建设项目合同书	否	760.14	28.51	1年内到期
北京云软数智科技有限公司	四川省德阳市数字科创城产业园管理服务运营平台施工工程	否	490.00	25.97	1年内到期
湖北省楚天云有限公司	“数字兵团”建设一期工程“政务服务门户PC、APP、公众号小程序”项目	否	102.88	5.45	1年内到期
华为技术有限公司	河北邢台政务云项目（数据共享交换）采购协议	否	52.91	2.80	1年内到期
总计			7,797.27	302.41	



3、对应业务的款项回收进度、收入确认情况及其收入确认依据

截止 2023 年 12 月 31 日，对应业务各类应收账款、合同资产及其他非流动资产等应收项目：

单位：万元

客户名称	交易背景	交易类型	应收账款等应收项目合计	坏账准备	累计回款金额	收入确认金额	确认依据
泉州市丰泽区经济和信息化局	智慧丰泽一期	PPP 项目	34,918.54	1,309.45	27,362.38	49,362.70	验收报告
邹城市公安局	山东邹城市公安局智慧邹城（一期）项目	PPP 项目	30,277.97	1,877.12		21,532.72	验收报告
福州市公安局	福州市高清视频监控公安界面购买服务项目	购买服务	16,875.44	632.83	44,418.34	64,344.50	验收报告
	福州市公安局科技信息化系统（设备）运维服务（“平安福州”部分）项目采购合同等其他项目	其他	1,957.94	73.42	34,649.16	32,956.79	验收报告和运维按季度确认
	小计		18,833.38	706.25	79,067.50	97,301.29	
泉州市公安局交通警察支队	泉州市公安智能交通系统工程（一期）PPP 项目	PPP 项目	17,777.11	2,555.77		14,586.11	验收报告
	泉州市中心市区公共停车诱导二期项目等其他项目	其他	892.73	348.98	3,779.38	4,066.33	验收报告
	小计		18,669.84	2,904.75	3,779.38	18,652.43	
福建省华广建设发展有限公司	四川省德阳智慧园区建设标段一、二、三（产业施工）项目合同书		15,803.81	1,580.38	15,688.20	28,212.60	验收报告
中科盛世科技有限公司	公安智能化建设项目采购及施工劳务合同	分期收款	13,455.62	713.15		11,952.34	验收报告
中睿信数字技术有限公司	惠安县智慧城市 PPP 项目	其他	6,463.73	342.58	3,425.83	8,751.82	验收报告
	软硬件产品采购合同	其他	3,524.42	348.92		4,292.68	验收报告
	CPE 软硬件平台产品采购项目 2	其他	2,640.00	139.92		2,490.57	验收报告
	小计		12,628.15	831.41	3,425.83	15,535.06	
福清市公安局	智慧福清暨高清视频监控（天网）项目一期合同书	购买服务	7,319.08	463.90	13,391.46	17,987.78	验收报告
	福清市公安局办案一中心	其他	2,053.01	199.00	533.64	2,313.59	验收报告
	福清市公安局平安福清高清视频监控建设（二期）项目	分期收款	1,545.67	290.59	381.92	1,526.81	验收报告
	其他项目	分期收款/其他	131.97	26.00	144.91	216.90	验收报告
	小计		11,049.73	979.49	14,451.93	22,045.08	





客户名称	交易背景	交易类型	应收账款等应收项目合计	坏账准备	累计回款金额	收入确认金额	确认依据
河南省磐石电子科技有限公司	长垣市雪亮工程项目系统集成合同	分期收款	10,497.54	676.42	1,650.00	10,661.07	验收报告
	其他项目	其他	200.38	25.07	1,602.10	1,546.08	验收报告和运维按季度确认
	小计		10,697.92	701.49	3,252.10	12,207.15	
韩城市信息产业投资有限责任公司	数字韩城项目设计、采购、施工（EPC）总承包合同书	EPC	10,611.24	631.41		9,381.38	验收报告

注 1：公司与上述客户均无关联关系；

注 2：由于同一项目存在应收账款、合同资产、其他非流动资产及长期应收款列示情况，故本表按应收账款、合同资产、其他非流动资产及长期应收款合计前十大客户列示分析。

（四）确定坏账准备计提组合的依据及合理性，结合客户信用情况、回款周期及其变化，说明不同款项组合坏账计提比例差异不大的原因，相关减值计提是否充分；

1、确定坏账准备计提组合的依据及合理性

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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为两个组合，在组合基础上计算预期信用损失。政府事业单位客户以财政资金为支付依托，企业单位客户无财政预算支持，因此该两个组合的信用风险特征存在差异。因此将应收款项划分为政府事业单位组合、企业组合，分别计算预期信用损失率。

2、主要客户信用情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司政府事业单位应收账款余额前十大客户款项余额为 79,977.94 万元，占本应收账款组合余额的 63.98%，前十大客户信用情况如下：

单位：万元

客户名称	应收账款余额	截止 2024 年 6 月 30 日回款	客户性质
泉州市公安局交通警察支队	14,311.14	2,102.26	政府单位
福州市公安局	10,621.11	155.85	政府单位
泉州市丰泽区经济和信息化局	10,269.62	5,000.00	政府单位
邹城市公安局	10,229.83		政府单位
福清市公安局	9,683.29	2,013.68	政府单位
泉州市公安局	6,980.40	5,128.42	政府单位
闽侯县公安局	6,375.79	955.10	政府单位
晋江市公安局	4,758.36	1,803.27	政府单位
泉州市公安局丰泽分局	3,603.26		政府单位



客户名称	应收账款余额	截止 2024 年 6 月 30 日回款	客户性质
南安市公安局	3,145.14	100.00	政府单位
合计	79,977.94	17,258.58	

截至 2023 年 12 月 31 日,公司企业单位应收账款余额前十大客户款项余额为 72,491.49 万元, 占本应收账款组合余额的 50.82%, 前十大客户信用情况如下:

单位: 万元

客户名称	应收账款余额	截止 2024 年 6 月 30 日回款	主营业务	注册资本	客户性质
福建省华广建设发展有限公司	15,803.81	15,803.81	建设工程施工	10099 万元	民营企业
中睿信数字技术有限公司	12,628.14	1,100.00	安全技术防范系统设计施工服务, 智慧城市的规划、设计、咨询、运营服务;	8 亿元	民营企业
中科盛世科技有限公司	7,635.28		信息系统集成服务、智能控制系统集成	3 亿元	民营企业
河南省磐石电子科技有限公司	7,124.84	900.00	软件开发销售、系统集成	1008 万元	民营企业
河南顺博智能科技有限公司	6,892.60		建筑智能化工程施工	5100 万元	民营企业
德阳市鸿德智慧供应链科技有限公司	5,507.55	5,507.55	供应链管理服 务、物联网技术 研发	500 万元	民营企业
蚂蚁云科技集团股份有限公司	4,754.00	1,239.70	信息系统集成服 务、信息系统运 行维护服务	1 亿元	民营企业
中国水利水电第三工程局有限公司	4,465.00		房屋建筑和市政 基础设施项目工 程总承包	17.677 亿元	国有控股
河南数聚天中信息技术有限公司	4,225.67		数据处理和存储 支持服务、计算 机系统服务、信 息系统集成服务	1000 万元	国有控股
中国电子系统技术有限公司	3,454.59		软件开发、信息 系统集成服务	10 亿元	国有控股
合计	72,491.49	24,551.06			

公司政府事业单位客户涉及的主要项目均纳入政府财政预算,实际发生坏账的可能性很低; 主要企业单位客户大部分为大型企业或国有控股企业, 虽然部分客户为民营企业, 但公司对民营企业的信用风险管理较好, 期后回款较为理想, 整体信用风险可控。

### 3、回款周期

从近五年应收账款平均迁徙率看, 除了 1 年以内政府事业单位组合客户 (39.52%) 大幅低于企业单位组合 (54.74%) 外, 两个应收账款组合其他各账龄段的迁徙率差别不大, 根据





各组合平均迁徙率计算的历史违约损失率以及确定的 2023 年预期信用损失率如下：

账龄	政府事业单位			企业单位		
	平均迁徙率	历史违约损失率	预期信用损失率	平均迁徙率	历史违约损失率	预期信用损失率
1 年内	39.52%	3.73%	3.75%	54.74%	5.27%	5.30%
1-2 年	51.89%	9.45%	10.00%	64.19%	9.62%	10.00%
2-3 年	48.72%	18.22%	20.00%	62.95%	14.98%	20.00%
3-4 年	61.56%	37.41%	50.00%	45.02%	23.80%	50.00%
4-5 年	77.72%	60.78%	80.00%	66.31%	52.87%	80.00%
5 年以上	78.21%	78.21%	100.00%	79.74%	79.74%	100.00%

公司各应收账款组合在历史违约损失率基础上，结合前瞻性因素调整，得到 2023 年的预期信用损失率。整体来看，两个组合账龄 1 年以上应收账款的历史违约损失率基本接近。

综上，公司主要客户的信用状况良好，但由于政府事业单位组合账龄 1 年以内应收账款历史违约损失率低于企业单位组合，而两个应收账款组合账龄 1 年以上历史违约损失率无明显差异，因此通过预计信用损失模型计算后，两个应收账款组合坏账计提比例差异不大。对比同行业可比公司看，华宇软件政府事业单位组合和其他组合应收账款坏账准备计提比例也基本接近。公司不同组合应收账款坏账准备计提比例是在综合考虑各类客户信用风险特征、信用状况、历史违约损失等基础上确定的，符合公司实际经营情况。

#### 4、坏账准备计提的充分性

公司应收账款分政府事业单位组合、企业单位组合，各组按预计信用损失模型分别以账龄为基础计算历史信用损失率，根据 2023 年经营状况以及对未来经济状况的预测进行了前瞻性调整，得到 2023 年应收账款预期信用损失率，该预期信用损失率高于历史违约损失率。同时，从行业对比看，公司应收账款坏账准备计提比例与同行业公司基本保持一致，具体情况如下：

公司	组合	1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以上
榕基软件	政府事业单位	6.00%	18.23%	32.92%	70.61%	70.61%	70.61%
	其他	10.89%	26.92%	45.63%	75.83%	75.83%	75.83%
浪潮软件	账龄组合	2.33%	9.47%	20.07%	38.67%	51.71%	100.00%
万达信息	账龄组合	3.00%	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%	100.00%
太极股份	账龄组合	2.79%	9.92%	19.21%	29.63%	42.68%	100.00%
华宇软件	政府事业单位	0.20%	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	95.00%
	其他	1.00%	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	100.00%
数字政通	政府事业单位	3.00%	7.00%	15.00%	25.00%	50.00%	90.00%
	其他	6.00%	12.00%	30.00%	50.00%	70.00%	90.00%





公司	组合	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
中国软件	账龄组合	5.00%	8.00%	10.00%	20.00%	50.00%	100.00%
平均值	政府事业单位	3.07%	10.08%	19.31%	41.87%	56.87%	85.20%
	账龄组合及其他	4.43%	11.54%	21.36%	39.27%	58.78%	95.73%
南威软件	政府事业单位	3.75%	10.00%	20.00%	50.00%	80.00%	100.00%
	企业单位	5.30%	10.00%	20.00%	50.00%	80.00%	100.00%

公司分期收款项目形成的合同资产余额 33,811.93 万元，占合同资产余额的比例为 81.66%，其余为未到收款期的质保服务款。由于合同资产信用风险与同组合内 1 年以内应收账款的风险相近，公司选择相应客户组合信用损失率即 1 年以内应收账款的预期损失率。

综上，公司坏账计提政策符合公司实际经营情况，与同行业基本一致，坏账准备及合同资产减值准备计提充分合理。

(五) 按单项计提坏账准备的客户名称及其所涉关联关系、交易内容、账龄、对应坏账准备计提金额，结合交易对方资信情况说明本期单项计提坏账准备大幅增加的原因，结合具体减值迹象及其出现的时点说明前期未计提的合理性、相关减值计提是否及时。

2023 年单项计提坏账准备金额超过 100 万元的客户，合计计提金额 1,937.94 万元，占单项计提总金额的比例为 84.82%，账龄主要集中在 4 年以上，合计金额 1,832.65 万元，占比 94.57%，账龄 4 年以下的应收账款金额较小，主要系拆分履约义务后，在质保期内确认的服务保证收入对应的应收款项，并不是由于 2023 年公司与客户发生项目建设业务而产生。具体构成如下：

单位：万元

客户	单项计提原因	关联关系	交易内容	期末金额	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	坏账准备
福建省第五建筑工程公司	最终用户结算困难；经多次催收，仍未还款；存在涉诉债务。	非关联方	楼宇智能化系统工程建设	1,005.89			25.36		980.53		1,005.89
厦门经济特区房地产开发集团有限公司	回款周期长，回款风险加大，公司拟发起诉讼	非关联方	楼宇智能化系统工程建设	472.29					388.81	83.48	472.29
芮城县政务服务中心	多年催收无果，回款风险加大，准备发起诉讼	非关联方	行政审批电子平台建设	218.22	5.88	7.06	5.51			199.76	218.22
智慧神州（北京）科技有限公司	系统停用，预计业主方不再支付剩余项目款	非关联方	大数据中心建设和软件平台建设	141.54	24.80	12.40	21.60			82.74	141.54
河南易凡备特电子科技有限公司	最终用户资金结算困难，预计无法收回	非关联方	“一窗受理”平台建设	100.00				2.67	97.33		100.00
合计				1,937.94	30.68	19.46	52.47	2.67	1,466.67	365.98	1,937.94





2023 年新增单项认定款项涉及的项目均在 2019 年以前验收，主要由项目尾款和质保金构成。公司对客户进行了审慎评估后认为部分客户 2023 年底回款风险明显加大、信用风险显著提升，因此对该等客户单项计提信用减值损失，公司应收账款单项计提坏账准备及时、准确。

#### 会计师回复：

##### （一）执行的审计程序

- 1、了解、测试与销售及收款相关的内部控制制度；
- 2、访谈了解业绩下降原因、分析业绩下降的合理性；
- 3、区别不同的业务类型，结合具体业务的实际情况，检查相关合同的约定，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求；
- 4、对不同类型收入选取样本进行测试，检查项目合同、验收报告并与收入确认记录进行核对；
- 5、根据收入的发生额及应收款项、合同资产余额，选取样本执行函证程序以确认应收账款、合同资产余额及营业收入金额的真实性及准确性。
- 6、了解管理层预期信用损失模型中所运用的关键参数及假设，对迁徙率计算过程进行了复核；
- 7、根据公司预期信用准备计提对应收账款、合同资产坏账准备进行重新测算；
- 8、检查应收账款期后回款情况。

##### （二）我们的意见

- 1、受宏观经济环境及分期收款因素的影响，公司营业收入同比下降 3.58%，应收账款及合同资产近年来持续大幅增加、账龄明显拉长，具有合理性，符合行业发展趋势，与可比公司情况一致；
- 2、公司分期收款项目会计处理准确，长期应收款坏账准备计提充分；
- 3、公司“建设、运营及移交合同”、分期收款项目等各类收入确认依据充分，收入确认金额准确；
- 4、公司应收账款、合同资产坏账准备计提充分，应收账款单项计提坏账准备及时、准确。

问题 2：年报显示，公司 2021 年至 2023 年归母净利润同比变动比例分别为-43.49%、



3.83%、-59.18%，波动较大，而同期营业收入相对平稳，且毛利率持续增长。此外，公司 2023 年四季度营收 9.79 亿元，占全年营业收入的比重为 58.39%，在前三季度持续亏损的情况下于第四季度扭亏。

请公司补充披露：（1）结合各类业务成本及费用构成及同比变动情况，说明在收入水平相对稳定的情况下，毛利率持续上升，但利润大幅波动的原因及合理性，与可比公司业绩表现是否存在明显差异；（2）结合行业季节性特征、往年同期业绩波动情况、收入确认依据、合同条款、合同执行及结算周期，说明公司四季度收入占比较高，前三季度持续亏损、四季度扭亏的原因，是否存在跨期确认等收入确认不准确的情形。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）结合各类业务成本及费用构成及同比变动情况，说明在收入水平相对稳定的情况下，毛利率持续上升，但利润大幅波动的原因及合理性，与可比公司业绩表现是否存在明显差异。

1、各类业务成本构成及毛利率变动情况

公司在主营业务领域深耕 20 余年，在数字政府、公共安全、社会治理和智慧产业等各领域业务场景形成深厚业务沉淀和技术积累。从主营业务收入情况上看，对比 2022 年下降 3.57%，收入水平相对平稳，毛利率从 34.79% 上升至 38.51%，上升 3.72 个百分点。毛利率增加主要原因是 2023 年毛利率较高的数字政府业务收入占比由 2022 年 26.55% 提高到 31.05%，提高了 4.50 个百分点。社会治理板块毛利率从 41.26% 上升到 62.86%，增长了 21.60 个百分点。

（1）人工智能/数据要素+数字政府板块

数字政府板块 2022-2023 年收入成本构成及毛利率变动情况如下：

单位：万元

分类	2023 年度				2022 年度			
	营业收入	收入占比	营业成本	毛利率	营业收入	收入占比	营业成本	毛利率
软件	34,875.71	67.00%	11,037.92	68.35%	36,388.94	78.85%	15,563.59	57.23%
硬件	17,178.68	33.00%	13,760.58	19.90%	9,760.36	21.15%	7,457.50	23.59%
合计	52,054.39	100.00%	24,798.51	52.36%	46,149.30	100.00%	23,021.09	50.12%

尽管板块内软件部分收入占比下降 11.85%，但受益于 2023 年主要项目的软件部分以定制软件开发项目为主，2023 年定制软件的收入占软件收入的比例为 65.41%，2022 年定制软





件的收入占软件收入的比例为 59.50%，增加了 5.91 个百分点，且在开发过程基于公司成熟的技术储备，软件部分毛利率提高 11.22%，进而拉动了整个板块毛利率的小幅度提高。毛利率较高的定制开发软件产品如政务服务一体化、可信电子文件、云协同办公平台、云会议平台、政务大数据等。

**(2) 人工智能/数据要素+社会治理板块**

社会治理板块 2022-2023 年收入成本构成及毛利率变动情况如下：

单位：万元

分类	2023 年度				2022 年度			
	收入	收入占比	成本	毛利率	收入	收入占比	成本	毛利率
软件	6,199.63	71.69%	1,020.69	83.54%	2,260.41	25.32%	395.33	82.51%
硬件	2,448.29	28.31%	2,190.91	10.51%	6,665.32	74.68%	4,847.50	27.27%
合计	8,647.91	100.00%	3,211.60	62.86%	8,925.74	100.00%	5,242.83	41.26%

公司在 2023 年持续加大研发投入，升级一网统管、城市运管服平台产品内容，同时在行业内率先研发了面向城市治理领域的“深海”行业大模型，产品能力进一步获得客户的认可。公司 2023 年落地了多地的一网统管项目，项目均以纯软件开发为主，产品标准化程度高，涉及城市运行管理服务平台、一码通城、城市停车大脑、社会网格化治理、房屋安全防控云平台等产品，因此 2023 年软件收入由 2,260.41 万元增至 6,199.63 万元，软件收入占比由 25.32%提升到 71.69%，社会治理板块毛利率大幅增加。

基于以上原因，2023 年公司整体毛利率有所提高。

**2、各类费用构成及同比变动**

2023 年对比 2022 年期间费用变动情况如下：

单位：万元

项目	2023 年	2022 年	增加额	增减比率
销售费用	12,277.93	10,675.20	1,602.73	15.01%
管理费用	22,486.66	20,559.19	1,927.47	9.38%
研发费用	15,503.97	12,841.80	2,662.17	20.73%
财务费用	-760.18	-2,915.83	2,155.65	不适用
合计	49,508.38	41,160.35	8,348.03	20.28%

2023 年公司期间费用对比去年同期增加 8,348.03 万元，主要原因是：（1）公司员工从 2022 年的 2563 名增至 2666 名，人力成本上升；（2）随着公司加大全国市场的布局、拓展福建省外业务，公司 2023 年新增中标项目同比增长 7.07%，相应业务宣传费及差旅费增



加 1,751.59 万元；（3）研发费用增加影响 2,662.17 万元；（4）公司融资规模增加，财务费用增加 2,155.65 万元。

### 3、净利润下降的其他原因

除毛利和期间费用的影响外，利润大幅波动还受以下两方面的影响：（1）2023 年对比 2022 年公司的信用减值损失增加 3,850.3 万元，主要是应收账款余额增加及长账龄分布增加的影响；（2）2023 年对比 2022 年公司的非流动金融资产公允价值变动损益减少 1,924.25 万元，主要受公司投资的北京人大金仓信息技术股份有限公司估值的影响，2023 年其估值未见明显增值，其评估采用市场比较法，2023 年利润增长速度低于 2022 年，利润增长带来估值提升相对少，同时 2023 年二级市场整体表现差，评估的同行可比公司 PE 倍数均有下滑，评估选取平均 PE 倍数降低。

基于上述原因，公司在收入水平相对稳定、毛利率持续上升的情况下，受期间费用增长、信用减值损失增加、公允价值变动损益减少的影响，净利润大幅下降。

### 4、与可比公司的业绩表现对比情况

2022-2023 年，同行业可比公司营业收入、归属于母公司所有者的净利润等业绩指标变动情况如下：

单位：万元

公司	营业收入		毛利率（%）		归属于母公司所有者的净利润	
	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年
榕基软件	37,500.92	66,573.05	28.33	32.54	-14,564.79	1,330.94
浪潮软件	255,320.12	207,424.50	34.44	31.37	9,098.87	6,378.26
万达信息	245,857.36	322,353.70	19.85	26.41	-89,856.64	-28,990.38
太极股份	919,461.73	1,060,083.10	23.48	20.16	37,524.08	37,766.11
华宇软件	177,038.91	222,163.75	22.82	20.85	-131,082.55	-98,384.74
数字政通	121,311.74	152,563.17	40.04	39.38	13,438.42	25,460.17
中国软件	672,327.02	964,018.54	36.89	31.42	-23,274.64	4,533.24
平均值	346,973.97	427,882.83	29.41	28.88	-28,388.18	-7,415.20
南威软件	167,731.63	173,966.29	38.51	34.79	5,628.68	13,789.04

近年来，公司所在行业信息化建设投入规模阶段性收紧，市场需求未能得到充分释放，市场竞争激烈，且客户主要集中在政府和事业单位，部分项目招投标延期，造成实际的市场项目金额和数量不及预期；部分项目实施及验收进度放缓、未按进度收到项目款项等，导致项目验收及回款进度放缓。综上所述的多种因素对行业内公司生产经营造成一定压力和挑战。





从上表可以看出，同行业可比公司收入规模总体呈现下降趋势，平均收入下降 18.90%；公司毛利率增长趋势与浪潮软件、太极股份、中国软件等行业内大部分可比公司一致，公司毛利率水平与数字政通和中国软件基本接近，高于可比公司平均水平，主要原因是公司聚焦主营产品，自主核心的软件竞争实力得到提升，2023 年公司自主及定制软件占软件收入的比例达到 74.51%。除浪潮软件和太极股份外，其他公司归属于母公司所有者的净利润快速下降，榕基软件和中国软件由盈利转为亏损。因此，从总体来看，公司业绩现状与可比公司业绩变动趋势相吻合。

**（二）结合行业季节性特征、往年同期业绩波动情况、收入确认依据、合同条款、合同执行及结算周期，说明公司四季度收入占比较高，前三季度持续亏损、四季度扭亏的原因，是否存在跨期确认等收入确认不准确的情形**

**1、行业季节性特征、往年同期业绩波动**

公司聚焦数字政府、公共安全、社会治理和智慧产业等核心主营业务产品，最终客户主要为政府单位与政府企事业单位。政府部门在实施信息化建设时有严格的预算管理制度，通常在政府全年采购预算确定后，经过方案规划设计、立项审批、财政评审、组织招投标、合同签订等程序进行采购，整体采购流程较长。一般在年初制定预算和投资计划，上半年和年中进行采购招标，项目实施、验收则更多集中在下半年，特别是第四季度集中进行验收移交。由于公司以验收作为收入确认依据，这就导致营业收入呈现前三季度较低，第四季度较高的分布特点。

2021-2023 年公司业绩季度波动情况如下：

单位：万元

项目	前三季度情况			第四季度		
	2023 年	2022 年	2021 年	2023 年	2022 年	2021 年
营业收入	69,792.57	60,806.46	65,215.38	97,939.06	113,159.82	106,417.97
营业成本	45,355.43	39,299.79	41,999.66	57,780.11	74,146.87	75,220.60
归属于母公司股东的净利润	-6,917.39	-3,438.15	-881.37	12,546.07	17,227.19	14,161.89

由上表可知，公司业绩分布具有明显的季节性特征，全年营业收入主要集中在第四季度确认，前三季度收入确认占比较低。同时由于各项目合同实现的业务功能存在差异，软硬件构成比例有所不同，因此公司各季度实现验收的项目毛利水平存在一定波动，而公司期间费用在四个季度的发生相对均衡，因此公司历年的业绩情况均呈现出前三季度亏损，第四季度



扭亏为盈的现象。

## 2、公司收入确认符合企业会计准则规定

公司的主营业务分为“建设、运营及移交合同”、分期收款项目及其他正常建设项目、技术服务项目类三大类，其中：“建设、运营及移交合同”包括 PPP 项目、政府购买服务、BOT 项目；分期收款项目及其他正常建设项目包括软件开发项目、系统集成项目。

公司在签订合同日即对各项目合同进行评估，识别该项目合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。公司各类项目收入确认情况具体方法如下：

①“建设、运营及移交合同”客户一般为政府事业单位，此类项目包含项目建设及项目运营两个履约义务，项目建设期通常在 9 个月至 1 年不等。项目建设控制权在客户验收并取得验收报告时转移给客户，公司在取得验收报告时确认该单项履约义务的收入；项目运营的运营期一般 5 至 10 年不等，项目运营属于某一时段内履行的履约义务，项目运营在各会计年度按月平均确认收入。

②分期收款项目及其他正常建设项目包括项目建设、服务保证两个履约义务。项目建设期通常在 3 个月至 1 年不等，项目建设控制权在客户验收并取得验收报告时转移给客户，公司在取得验收报告时确认该单项履约义务的收入。项目服务保证属于某一时段内履行的履约义务（其中：分期收款项目质保期与收款期一致，其他项目质保期一般 1-3 年不等），项目服务保证在各会计年度按照时段法确认收入。

③技术服务项目属于某一时段内履行的履约义务，按照投入法确定提供服务的履约进度并按照履约进度确认收入，技术服务项目款项一般于项目结束时收款。

公司严格按照以上收入确认政策，不存在跨期确认等收入确认不准确的情形。

### 会计师回复：

#### （一）执行的审计程序

- 1、访谈了解业绩下降原因、分析业绩下降的合理性；
- 2、对主营业务收入、期间费用等执行分析性程序和细节测试；
- 3、取得非流动金融资产公允价值相关评估报告，了解并评价公司管理层聘用的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性，评价评估方法是否恰当，所用的主要输入数据是否合理；
- 4、分析公司历年业绩的季节性变动情况，了解是否符合行业特征；





5、区别不同的业务类型，结合具体业务的实际情况，检查相关合同的约定，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求；

6、对不同类型收入选取样本进行测试，检查项目合同、验收报告并与收入确认记录进行核对；

7、对营业收入进行截止测试。

## （二）我们的意见

1、公司通过产品化转型，优化产品结构等举措，提高公司运营效率，推动公司收入相对稳定，毛利率上升，具有合理性；

2、尽管整体毛利水平上升，但由于期间费用、信用减值损失大幅增加，公允价值变动减少，导致公司利润大幅下降，符合公司实际情况，与可比公司业绩表现相吻合；

3、公司业绩的季节性波动符合公司业务特点，不存在跨期确认等收入确认不准确的情形。

问题 3：年报显示，公司无形资产期末账面价值为 5.67 亿元，同比大幅增加 101.05%。其中，本期购置土地使用权形成无形资产 2.75 亿元，内部研发形成著作权无形资产 1.11 亿元。报告期末，公司通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比重为 67.97%。2021 年至 2023 年，公司资本化研发支出分别为 9,216.98 万元、9,757.23 万元及 1.09 亿元，研发投入资本化率分别为 54.9%、58.99%、62.08%，持续增长。

请公司补充披露：（1）相关土地使用权的受让时间、交易目的、交易对方及是否关联方、建设计划和使用安排，结合周边地块市场价格水平及使用年限，说明相关交易作价的依据及公允性；（2）分不同业务板块列示报告期主要研发项目的投入金额、预计完成时间、预测收益、预计形成资产（如有）及其使用年限，结合当前进展、实际产生效益情况，分析说明研发投入与产出的匹配性；（3）结合公司历史研发项目的流程、关键时点、成功概率及同行业公司资本化情况，说明公司近年来资本化研发支出及研发投入资本化率持续增长的原因及合理性，相关处理是否符合《企业会计准则》规定。请年审会计师对问题（2）（3）发表意见。

公司回复：

（一）相关土地使用权的受让时间、交易目的、交易对方及是否关联方、建设计划和使用安排，结合周边地块市场价格水平及使用年限，说明相关交易作价的依据及公允性；



2023年1月11日，公司与北京市规划和自然资源委员会丰台分局签订《国有建设用地使用权出让合同》，通过协议出让的方式取得北京市丰台区中关村科技园区丰台园东区三期1516-59B地块使用权。公司受让该地块用于研发办公以及南威软件北京全球总部园区的建设。截至目前，项目已在进行土方施工、基坑支护施工等工作，预计2026年12月31日前竣工。

公司受让的土地性质为M4工业研发用地，出让年限为20年。交易作价是根据公司与北京市规划和自然资源委员会丰台分局签署的《土地出让协议》约定，一级开发成本为243,157,953元，土地出让收益为24,200,776元，上述出让价款由北京市丰台区政府评估审议确认。

本次交易中，交易对方为北京市规划和自然资源委员会丰台分局，非关联方，是公司依法取得的国有建设用地使用权，交易价格经过北京市丰台区政府评估审议确认，价格公允。

(二)分不同业务板块列示报告期主要研发项目的投入金额、预计完成时间、预测收益、预计形成资产(如有)及其使用年限，结合当前进展、实际产生效益情况，分析说明研发投入与产出的匹配性；

1、主要研发项目基本情况

2023年，公司基于人工智能与数据服务的产品战略，提高对相关产品和技术的研发投入力度，主要研发项目基本情况如下：

单位：万元

板块	项目	报告期投入金额	累计投入	预计(实际)完成时间	预计形成无形资产	使用年限
人工智能及数据要素	数据要素大数据平台	1,797.37	1,797.37	2023/12/31	数据要素大数据平台，软著登记号：2024SR0461093	5年
	基于大模型引擎的AI平台	1,016.34	1,016.34	2024/2/29	基于大模型引擎的AI平台	5年
	数字政府新型底座	1,400.24	1,400.24	2024/2/29	数字政府新型底座	5年
	政策智答应用系统	533.98	533.98	2023/9/20	政策智答应用系统，软著登记号：2024SR0008522	5年
数字政府	工改项目办理系统	613.84	613.84	2023/12/31	工改项目办理系统，软著登记号：2024SR0440082	5年
	电子证照数据应用服务平台	603.76	603.76	2023/12/31	电子证照数据应用服务平台，软著登记号：2024SR0439808	5年
	流程管理平台	550.03	550.03	2023/12/31	流程管理平台，软著登记号：2024SR0439670	5年
	墨斗表单平台	546.49	546.49	2024/1/31	墨斗表单平台	5年
	政务意图交互平台	531.04	531.04	2023/12/31	政务意图交互平台，软著登记号：2024SR0438002	5年





板块	项目	报告期投入金额	累计投入	预计（实际）完成时间	预计形成无形资产	使用年限
	方舟技术平台	924.99	924.99	2023 年已中止	未形成无形资产，研发支出全部费用化	不适用
	基石技术中台之低代码开发平台	540.05	697.9	2023 年已中止	未形成无形资产，研发支出全部费用化	不适用
	政务评价管理系统	548.19	548.19	2023 年已中止	未形成无形资产，研发支出全部费用化	不适用
社会治理	AIOC 城市运行管理中台	703.98	703.98	2024/12/31	AIOC 城市运行管理中台	5 年
智慧产业	鸿鹄 AI 智能计算系列	511.30	511.30	2024/2/29	鸿鹄 AI 智能计算系列	5 年
	合计	10,821.59	10,979.44			

注：1、数据要素大数据平台主要为数据交易所、数据产品提供商、数据加工技术提供商、数据安全技术提供商、市场配套服务商提供数据运营服务，对于数据持有方可全面登记整合数据资产信息、确定数据资产权属，并形成表级/字段级的数据资产底账，从应用、质量、成本、风险等多维度评估数据资产价值，发现高价值的数据资产；对于数据管理方，通过对数据要素的登记和监管，确保数据市场的合规性，防止数据滥用和非法交易，维护市场秩序；对于运营方平台为数据要素市场提供交易支持，包括交易撮合、价格发现、合同管理等。

2、基于大模型引擎的 AI 平台主要为政务服务、公共安全、司法、城市治理、审计、监管、营商等多个垂直细分领域提供专属智能体应用和定制化模型应用解决方案，具备多样化智能体应用构建能力，包括从 Agent 构建到 AI Workflow 编排、RAG 检索、模型管理等能力。

3、数字政府新型底座产品的主要目标客户涵盖了政务、公共安全等有建设需求的行业客户，为数字政府、智慧政务、智慧公安、城市治理和国央企数字化部门等提供核心能力的集中统一管理、构建应用生产与管理体系、运营监控与运维管理体系，帮助政府充分复用技术能力，统筹规划和管理数字政府各类应用的建设。

## 2、已完成的研发项目实际产生效益情况及研发投入与产出的匹配性

近年来，公司紧跟行业趋势，始终坚持自主创新，立足于公司发展战略的需要，重点围绕人工智能、数据要素、数字政府等领域，持续加大研发投入，加快研发成果转化，打造重点产品，提高研发投入的产出效益。2023 年的研发项目具体情况如下：





板块	研发项目	公司在手订单及预计市场效益
人工智能及数据要素	数据要素大数据平台	上海数据交易所年度发布会发布的《2023年中国数据交易市场研究分析报告》显示，2021年至2022年，中国数据交易行业市场规模由617.6亿元增长至876.8亿元，年增长率约为42%。预计未来3年至5年，中国数据交易市场仍能保持较高速增长，到2025年，规模有望增至2046亿元。截止目前，公司该项目在手订单金额2,423万元。
	基于大模型引擎的AI平台	基于大模型引擎的AI平台在政务领域的市场前景极为广阔，国家“十四五”政策支持行业发展，据此前瞻测算，2024-2029年期间，我国人工智能行业市场规模将进一步扩大，2029年市场规模将突破万亿大关，提前实现《新一代人工智能发展规划》中2030年人工智能产业规模达到1万亿元的规模目标。截止目前，公司该项目在手订单金额4,788万元。
	数字政府新型底座	得益于国家政策的坚定支持、技术创新的持续推动、公众对高效政府服务需求的增长等，数字政府新型底座的市场前景广阔。随着政府对数字化基础设施的不断投资，以及国际合作与竞争的促进，数字政府底座预计将进一步巩固其作为提升政府服务能力和治理现代化的关键基础设施的地位，实现稳定且持续的市场增长。截止目前，公司该项目在手订单金额9,538万元。
	政策智答应用系统	2024年《政府工作报告》中提出要加快发展新质生产力，深化大数据、人工智能等研发应用，开展“人工智能+”行动，打造具有国际竞争力的数字产业集群，AI技术创新将驱动AI产业化和“业化和应用场景”进一步落地，AI大模型、AIGC、多模态、数字人、智能决策将迎来更多发展机遇。根据市场研究咨询公司QY Research调研显示，2022年全球对话式人工智能聊天机器人市场规模大约为401亿元（人民币），预计2029年将达到642亿元，2023-2029期间年复合增长率为7.3%。截止目前，公司该项目在手订单金额2,364万元。
数字政府	工改项目办理系统	2023年9月，《工程建设项目审批管理系统数据共享交换标准3.0》的发布，对各地工改系统提出了按照标准进行业务改造要求，各地将爆发工改系统升级改造需求，为公司进行市场拓展提供了市场契机。截止目前，公司该项目在手订单金额1,283万元。
	电子证照数据应用服务平台	电子证照应用场景创新节奏加快将会带来证照数据膨胀、共享服务能力不足等问题。通过提高电子证照数据质量，快速支撑省市两级的证照业务、统一管理与应用标准、支撑全省跨区域的电子证照共享应用与业务创新，提升产品服务场景的数量。截止目前，公司该项目在手订单金额1,824万元。
	流程管理平台	伴随着国家的政务信息化建设不断深入，以及“放管服改革”不断深化，各政府部门大部分以自建系统为主，由于系统间的业务数据与流程数据不互通，业务流程的应用局限在单系统内部的流传与管理，当各应用系统之间存在业务关系时，无法灵活的适应。加快业务流程的自动化、规范化已经非常必要。截止目前，公司该项目在手订单金额2,718万元。
	墨斗表单平台	基于配置可视化，利用组件、模块搭建表单，灵活多样，可独立售卖，且接口协议统一标准化，可与政务服务体系中的各业务系统实现快速集成应用整合，为各政务系统提供高复用的表单模板，多表单融合形成“一表制”的解决方案。通过与各业务系统在线联动，进行数据验证、抽取、自动关联，实现表单自动填充、输出定制化数据格式，为其它业务系统复用。截止目前，公司该项目在手订单金额4,583万元。
	政务意图交互平台	政务领域的数字化转型已经成为现代社会的重要趋势，政府机构和公共服务部门面临着日益增长的需求和挑战。随着人们对便捷、高效和个性化服务的期望不断提高，传统的政务服务方式已经难以满足用户的需求。为了更好地满足公众对政务服务的期望，政府机构迫切需要一种创新的交互方式，能够提供智能化、个性化和高效的服务体验。截止目前，公司该项目在手订单金额1,108万元。
社会治理	AIOC城市运行管理中台	“一网统管”是平台治理的创新应用，已经成为城市治理典型范式，2023年7月，赛迪顾问发布《2022-2023年中国城市数字治理发展研究年度报告》，指出在数字中国建设推动下，各地政府将进一步加大对基础设施、基层治理方面的数字化投入，一网统管领域市场规模预计到2025年将达到282.8亿元。公司一网统管具备从底座到应用的全链条业务支撑能力。截止目前，公司该项目在手订单金额15,397万元。





板块	研发项目	公司在手订单及预计市场效益
智慧产业	鸿鹄 AI 智能计算系列	随着人工智能技术的广泛应用和边缘计算的不断发展，边缘计算市场在未来几年将继续保持快速增长的趋势。根据国际电信咨询公司 STL Partners 预计，2030 年全球边缘计算潜在市场规模将达到 4,450 亿美元。截止目前，公司该项目在手订单金额 70 万元。

说明：工改项目办理系统、电子证照数据应用服务平台、流程管理平台、政务意图交互平台、墨斗表单平台项目主要服务于数字政府板块业务，根据 IDC 的研究，2021 年中国数字政府整体市场达 1235 亿元人民币，市场规模巨大。在“十四五”及数字政府相关政策的驱动下，整体市场规模预计到 2026 年将超过 2000 亿元人民币，复合增长率为 12%。（信息来源：中国电子云的《2023 中国数字政府建设与发展白皮书》）。

综上，在政策支持和市场需求的双重驱动下，公司全面拥抱人工智能技术，并基于数字政府、公共安全、社会治理及智慧产业等业务领域进行深入研究。目前，公司相关研发项目已有在手订单，公司产品研发战略贴合数字政府建设需求，随着数字中国建设进程的加速推进，产品市场前景可观。

（三）结合公司历史研发项目的流程、关键时点、成功概率及同行业公司资本化情况，说明公司近年来资本化研发支出及研发投入资本化率持续增长的原因及合理性，相关处理是否符合《企业会计准则》规定。

1、公司研发项目的内部控制程序和关键时点

（1）项目立项

公司的研发项目均需经过立项，研发项目的立项基础是根据市场的需求与技术研发的需求，完成技术调研、论证项目技术的可行性与先进性、与公司主营产品的相关性（可形成公司的技术开发平台或形成产品），并形成项目申请书，申请书应对研发产品的市场需求分析、国内外同类研究情况、技术可行性、研究开发方案和技术路线、研究开发内容及主要创新点、能达到的技术和效益指标、研发团队及投入计划、研发设备需求、经费预算、产业化前景、经济社会效益分析等做出说明。

公司技术委员会通过召开立项评审会议来判断该研发项目是否符合立项条件，评审主要是对设立项目的必要性、可行性及其定位、目标、任务、投入、组织管理、预算等进行评价，来判断该研发项目是否可以通过立项评审，并形成《立项评审报告》、《立项评审会会议纪要》，评审通过后报技术中心负责人批准项目立项后形成《立项决议》，评审通过后报请总经理办公会议批准项目立项。



## (2) 项目研发

公司研发项目经立项后进入开发阶段。项目组进行系统概要设计、详细设计、编码调试、配置管理等工作。每一个阶段完成后，都要进行各种级别的测试工作，以保证项目按计划和设计目标完成。

## (3) 季度评审

公司每季度对在研项目进行季度评审，重点是对项目的进展情况、发展前景及存在的问题进行评价，以判断研发项目是否持续符合资本化条件。公司研发项目季度评审程序如下：项目研发负责人汇报项目的进展情况，包括评估项目阶段工作目标与阶段工作成果的完成情况、市场需求变化情况、项目的人力资源投入与管理情况、软硬件资源投入及应用情况、相关风险措施的完成情况等，同时展示中期成果、存在的问题及对策。技术委员会再次评估项目的价值，并形成项目季度评审报告。

## (4) 验收评审

公司研发项目验收评审主要是对目标的实现程度、完成效果与影响、经费投入的效益、组织管理的有效性等进行评价。程序如下：研发项目完成后，研发部门提交技术总结、工作总结、全套设计文档、源程序及验收申请后，项目与质量管理部组织测试，测试通过后技术委员会组织专家组（专家组由技术专家、财务专家、行业专家等组成）召开项目验收评审会议。

验收会议审核提交的材料、考察系统演示、质疑有关问题、验证项目所完成的指标与计划的符合性，产品化程度等关键指标，经评审后形成验收意见，确定项目是否可以通过验收。

## 2、成功概率

公司以市场为导向实施研发工作，在研发项目立项前，进行充分的技术调研、技术可行性与先进性论证、与公司主营产品的相关性分析、市场前景分析、经济社会效益分析等多角度论证研发项目的可行性，加强研发过程管控，谨慎立项，提高研发成功概率，降低新研发失败和研发成果市场化失败的风险。2021-2023年，公司共新增研发项目115个，公司结合研发进度、行业技术更新、市场需求变动等因素，对研发项目进行评估，对预期收益较低的研发项目及时中止投入，避免研发资源的浪费，最终研发成功的项目为53个，研发成功率为46.09%。

## 3、同行业公司研发支出资本化情况

### (1) 与同行业公司资本化时点一致





同行业公司研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出，研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，当研发项目具备技术可行性，确定能够将产品推向市场并产生收益，且有充足的资源支持后续开发，相关支出能够准确计量，此时就达到了研发资本化时点，进入到开发阶段。公司研发项目资本化时点与其他可比上市公司基本一致，且近年来研发项目资本化的时点不存在变化，即在经过市场调研、可行性分析等基础上，在项目立项审批或相关评审后开始资本化，具体如下：

公司名称	资本化时点
榕基软件	通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。开发阶段的支出，同时满足完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图等五个条件时开始资本化。
浪潮软件	经过前期研究阶段的研究论证后出具可行性研究报告，在相应研发人员、设备已经到位，公司资金预算支持充足，足以支撑整个产品研发完成，并经公司相关部门评审通过后决定研发项目开始资本化。
中国软件	开发阶段的支出资本化的条件为满足完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图等五个条件。具体依据是具有技术优势，其使用或出售在技术上具有可行性，行业及市场前景广阔，能够获取经济效益。
万达信息	开发阶段的支出资本化的条件为满足完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图等五个条件。开始资本化的具体依据是已完成研究阶段工作，通过可行性研究，并经董事会会议审批对项目进行立项。
太极股份	开发阶段的支出资本化的条件为满足完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图等五个条件。开始资本化的具体依据是立项审批。
华宇软件	公司将产品策划阶段作为研究阶段，即开发部门根据市场调研情况，对计划开发的产品进行可行性论证，撰写立项报告，并经审批通过。产品论证结束后，由开发部门提交软件产品立项审批表申请立项，经审批通过后，产品正式立项，组建产品开发项目组，指定产品经理，开发支出资本化过程开始。
数字政通	开发阶段的支出资本化的条件为满足完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图等五个条件。开始资本化的具体依据是立项报告。
南威软件	公司开发阶段的支出资本化的条件为满足完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图等五个条件。公司通过召开立项评审会议对研发项目完成后能够使用或出售在技术上的可行性，以及基于特定市场需求进行开发，项目完成后的市场前景和预期经济效益，是否能够掌握研发项目的核心技术并有能力完成开发工作，是否能够按项目核算相关支出等进行评价和论证，来判断该研发项目是否可以通过立项评审，并形成《立项评审报告》、《立项评审会会议纪要》，评审通过后报技术中心负责人批准项目立项后形成《立项决议》。公司研发项目经立项后开始资本化。

(2) 根据可查询到的公开披露年报，公司及同行业可比上市公司 2023 年研发支出资本化率情况如下：

单位：万元

公司名称	研发支出资本化金额	研发支出	研发支出资本化率
榕基软件	6,813.84	15,460.25	44.07%
浪潮软件	1,664.77	31,197.85	5.34%
中国软件	24,162.37	171,101.57	14.12%





公司名称	研发支出资本化金额	研发支出	研发支出资本化率
万达信息	41,884.60	89,217.06	46.95%
太极股份	22,600.16	74,330.96	30.40%
华宇软件	5,797.18	51,307.90	11.30%
数字政通	4,448.91	15,498.51	28.71%
南威软件	10,896.66	17,553.10	62.08%

说明：上表中榕基软件、浪潮软件和万达信息的研发支出包括自行开发无形资产在 2023 年的摊销金额，如按照该口径，公司 2023 年研发支出金额为 26,400.63 万元（其中自行开发无形资产摊销金额 8,847.53 万元），研发支出资本化率为 41.27%，低于榕基软件和万达信息。

由上表可知，与存在研发支出资本化情况的同行业可比公司相比，公司研发费用资本化率处于同行业较高水平，主要原因如下：

1) 具备明确且有效的研发战略及良好的市场预测和需求分析能力。公司制定了清晰的研发规划，围绕着人工智能与数据要素方向的技术创新，将新技术赋能于数字政府、公共安全、社会治理、智慧产业等核心主营业务产品，持续进行转型升级。公司深耕行业 20 余年，能够准确识别具有较高商业价值和成功率的项目，并通过前期已有的项目经验积累，缩短研发项目落单周期，从而将更多的研发投入资本化。同时，公司能准确把握市场需求和趋势，使得研发项目更具针对性和市场前景，增加了研发成果能够产生未来经济利益的确定性。2023 年，公司形成了政务服务“AI 秒批”“视频办”“码上办，马上就办”、亲清政企平台、全省一体化大融合行政执法平台等核心产品和首创案例，2023 年的研发项目截至目前已形成在手订单 4.61 亿元。

2) 强大的技术实力和研发团队。公司拥有高素质、经验丰富的研发人员，具备解决复杂技术难题的能力，提高了研发项目的成功率。2021 年 7 月 29 日，公司与清华大学联合成立“清华大学-南威软件数字治理信息技术联合研究中心”，致力于数字治理信息技术领域产学研用的联合创新，通过紧密合作推动科研创新和科研成果转化推广。2024 年 1 月 16 日，公司与清华大学联合研发发布“白泽”政务大模型，进行相关大模型标准体系建设，推动了政务服务、政法服务、企业服务、执法服务等一批政务大模型应用落地。同时，为满足市场和用户的需求，公司成立了人工智能与数据服务业务群，并积极从大型科技公司引进 AI 高端人才 7 人，团队规模 180 人，目前已推出“白泽”行业大模型、行业智能应用构建平台“白泽启元”、智能写作助手“白泽文墨”以及行业大模型训推一体机等一系列大模型应用





产品。2024年6月12日，公司参与了中国信通院组织的首轮可信 AI 大模型智能对话专项评估，公司的白泽行业大模型顺利通过各项检验并获得 4+级证书，成为国内首家通过该项评估并获得当前最高评级的企业。

#### 4、公司研发项目的会计处理

公司按研发项目分别归集不同研发活动发生的各项支出，严格划分研究阶段和开发阶段，研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出以研发项目立项为资本化时点，项目研发失败或者终止时，全部投入计入当期损益。根据《企业会计准则第六号——无形资产》第九条，企业内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。因此，公司研发费用资本化的依据充分且合理，符合《企业会计准则》的相关规定。

问题 4：年报显示，公司存货期末余额 3.01 亿元，同比增加 66.12%，主要系在建系统集成大幅增长。在建系统集成期末存货账面价值为 2.9 亿元，同比增加 67.05%，相关存货跌价准备余额 107.78 万元，同比上升 7.29%。

请公司补充披露：（1）分业务板块列示在建系统集成的金额、主要构成、业务背景、订单时间、客户名称及其所涉关联关系、实施交付周期、库龄情况，说明本期在建系统集成大幅增加的原因及合理性；（2）在建系统集成存货大幅增加的情况下，存货跌价准备余额保持稳定的原因，相关计提及转回或转销是否合理。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）分业务板块列示在建系统集成的金额、主要构成、业务背景、订单时间、客户名称及其所涉关联关系、实施交付周期、库龄情况，说明本期在建系统集成大幅增加的原因及合理性；

2023 年在建系统集成余额为 29,171.30 万元，较 2022 年增加 11,672.23 万元，增长率 66.70%，主要集中在公共安全和智慧产业板块，具体如下表所示：



单位：万元

业务板块	2023-12-31	2022-12-31	增长金额	增长率
人工智能/数据要素+数字政府	8,465.12	7,460.80	1,004.32	13.46%
人工智能/数据要素+公共安全	12,755.80	5,844.84	6,910.96	118.24%
人工智能/数据要素+社会治理	2,302.66	815.28	1,487.38	182.44%
智慧产业	5,647.73	3,378.15	2,269.58	67.18%
合计	29,171.30	17,499.07	11,672.23	66.70%

### 1、各业务板块在建系统集成的主要构成

2023 年末，公司各业务板块在建系统集成余额前五大项目的业务背景、合同签订时间、客户名称等分析如下：

#### (1) 人工智能/数据要素+数字政府板块

数字政府板块主要项目构成如下：

单位：万元

业务背景	客户名称	是否关联方	金额	合同签订时间	库龄	交付周期(月数)	已实施月数
海南省政法委刑事辅助办案系统	中共海南省委政法委员会	否	1,799.86	2020 年 3 月	1 年以内 5.61, 1-2 年 181.52, 2-3 年 398.02, 3 年以上 104.70	13	45
福建省政法委智慧政法项目	福建省电子政务建设运营有限公司	否	459.68	2024 年 5 月	1 年以内 254.25, 1-2 年 205.43	6	20
郑州市智汇人才一件事项目	数字郑州科技有限公司	否	318.02	2024 年 2 月	1 年以内 173.80, 1-2 年 116.96, 2-3 年 27.26	6.6	27
中国电子工业集团总公司一带一路玻利维亚项目	中国电子产业工程有限公司	否	296.84	2022 年 12	1 年以内 293.84, 1-2 年 2.81, 2-3 年 0.19	24	15
漯河市“市民之家”信息化建设项目施工建设工程施工增补项目	漯河市政务服务和大数据管理局	否	275.20	2022 年 10 月	1 年内	12	12
合计			3,149.60				

海南省政法委刑事辅助办案系统项目在建系统集成项目实施周期远长于交付周期，目前该项目已经完成系统集成建设，正处于综合调试阶段。公司依据合同已按业主要求的需求进





行建设，但由于业主内部组织架构调整等原因，从而影响项目验收，目前海南省相关部门正在督办推进该项目，预计 2024 年下半年组织项目初验。

公司于 2022 年 4 月开始参与建设福建省政法委智慧政法项目，合同金额 6,468.60 万元，目前该项目正在正常履行。

郑州市智汇人才一件事项目属于公司 2020 年已承接的郑州城市大脑二期项目的续建内容，2024 年 6 月公司中标了河南省郑州市政务服务一件事项目（中标金额 1,408.68 万元），本项目包含在该合同建设内容范围内。

漯河市“市民之家”信息化建设项目施工建设工程施工增补项目为基于原合同的增补项目，2023 年项目已经完成建设，处于验收结算阶段。

**(2) 人工智能/数据要素+公共安全板块**

公共安全板块主要项目构成如下：

单位：万元

业务背景	客户名称	是否关联方	金额	合同签订时间	库龄	交付周期 (月数)	已实施 月数
智慧高邑 PPP 项目	高邑县发展和改革委员会	否	8,309.45	2022 年 6 月	1 年内 8,275.23 及 1-2 年 34.22	12	18
福建省厦门市翔安区社会监控资源联网共享二期项目	中国移动通信集团福建有限公司厦门分公司	否	767.38	2023 年 4 月	1 年以内	12	8
福建省智慧公安提升工程（建设完善新一代警务综合应用及升级移动警务平台）	福建省星云大数据应用服务有限公司	否	538.27	2023 年 2 月	1 年以内	12	10
河南省开封市尉氏县智慧城市信息化建设项目（雪亮工程）项目	联通数字科技有限公司河南省分公司	否	395.45	2023 年 10 月	1 年以内	6	2
福建省泉州市完善提升城市安全信息系统采购续建项目（2023 项目）	泉州市公安局	否	148.62	2024 年 2 月	1 年以内	12	8
合计			10,159.17				

智慧高邑 PPP 项目，于 2022 年 6 月签订，预计静态总投资额 2.69 亿元，合同约定建设周期一年，2023 年 3 月财政部下达《关于推进政府和社会资本合作规范发展的实施意见》的通知后，高邑县发展和改革委员会通知暂缓建设，同时高邑县按程序将河北省石家庄市高邑县



智慧城市(一期)PPP 项目转为地方政府专项债项目，因此项目阶段性停滞，实施周期延长。2023年12月申报的石家庄市高邑县数字城市综合建设项目于2024年4月获得国家发改委、财政部审批通过，目前公司正推进项目建设。

公司在2023年12月中标福建省泉州市完善提升城市安全信息系统采购续建项目(2023项目)，合同金额1.56亿元，在项目策划过程中及投标前，公司为确保成本可控性及准确性，于2023年5月委托第三方进行项目勘察、规划、技术支撑工作。

**(3) 人工智能/数据要素+社会治理板块**

社会治理板块主要项目构成如下：

单位：万元

业务背景	客户名称	是否关联方	金额	合同签订时间	库龄	交付周期(月数)	已实施月数
福建省泉州市房屋建筑工程网格化管理平台建设项目	泉州市住房和城乡建设局	否	909.64	2021年4月	1年以内 907.61 及 2-3年 2.03	9	32
河南省周口市沈丘县智慧城市基础设施建设项目	中科盛世科技有限公司	否	723.17	2023年12月	1年以内	24	1
河南省漯河市西城区智慧西城展示中心	漯河市西城区新城管理办公室	否	228.23	2022年3月	1年以内 0.3 及 1-2年 227.93	24	21
山东省菏泽职业学院智慧校园建设项目	菏泽职业学院	否	165.82	2023年3月	1年以内	12	9
陕西省西咸新区城市通项目	中国电子系统技术有限公司	否	69.46	2021年7月	1年以内 23.46, 1-2年 33.22 及 2-3年 12.78	36	29
合计			2,096.32				

福建省泉州市房屋建筑工程网格化管理平台建设项目由于客户原因，项目实施时间推迟，2023年双方已签署《项目延期单》。目前项目已全部完工，2024年1月已经通过初验，正在推进项目终验工作。

2021年12月，公司中标漯河市西城区智慧西城建设项目(EPC总承包)，合同初步计划总投资1.2亿元，公司完成了智慧党建展馆部分的建设，但城市运营中心及其他应用系统由于设计调整，业主方尚未对方案进行最终确认，预计2024年下半年进行设计方案的确认并开始推进项目后续建设。





(4) 智慧产业板块

单位：万元

业务背景	客户名称	是否关联方	金额	合同签订时间	库龄	交付周期 (月数)	已实施 月数
内蒙古赤峰市市民中心智能化信息化建设项目	中电科普天科技股份有限公司	否	1,486.81	2023年8月	1年以内	24	4
福建省莆田市市直XC项目	莆田市信息中心	否	1,383.88	2023年9月	1年以内	12	3
河南省濮阳市燃气安全设备安装项目	中国电信股份有限公司濮阳分公司	否	339.81	2023年7月	1年以内	60	5
合川区污水管网信息化系统项目	重庆市合川区住房和城乡建设委员会	否	262.00	2023年6月	1年以内	9	7
南安市建筑垃圾资源化利用中心智慧平台	南安市金同再生资源有限公司	否	115.14	2023年6月	1年以内	9	7
合计			3,587.64				

2、2023 年在建系统集成增加的原因及合理性

公司的终端客户主要集中于政府单位与政府企事业单位。公司项目的验收，特别是大项目的验收，通常依照合同中的验收条款进行。这一过程由业主主导，监理单位加以核查，业主决定组织召开验收会的时间，并组织相关专家参与评审。历经一系列严格流程后，最终出具验收报告，公司依据验收报告确认收入，与商品销售有所不同，客户的验收程序更为严密且繁杂，公司难以对验收时间施加影响。

通常，公司项目订单的交付周期平均约为 10 个月，但不排除由于业主缓建等原因造成项目实施周期延长的情况，另外金额较大的项目，实施周期可能会更长，当年大额投入的项目可能在以后年度验收，导致对年末存货余额会产生较大影响，存货余额发生一定的波动。如“智慧高邑 PPP 项目”、“内蒙古赤峰市市民中心智能化信息化建设项目”2023 年分别投入金额 8,275.22 万元和 1,486.81 万元，投入金额较大，但实施周期超过 18 个月，2023 年末仍处于建设阶段。

综上因素，导致公司 2023 年在建系统集成余额较 2022 年大幅增加。

(二) 在建系统集成存货大幅增加的情况下，存货跌价准备余额保持稳定的原因，相关计提及转回或转销是否合理。

根据公司的内部控制制度，在项目立项时，售前工程师填写项目预算及净利润空间测算表，并由相关部门进行复核，确保项目的利润空间，因此在建系统集成存在跌价的可能性很小。同时在项目实施过程中，方案部门根据销售合同约定的设备品牌及型号参数确定采购供



应商及预算价格，市场价格的波动对销售价格无影响，这种业务模式有效控制了在建系统集成中设备材料跌价的风险。公司少部分库存商品由于库龄较长，已经淘汰或过时，公司根据跌价测试结果计提了存货跌价准备，但应计提金额相对较小。基于以上原因，公司在在建系统集成余额大幅增加的情况下，存货跌价准备保持基本稳定，存货跌价准备计提合理。

2023 年度，公司对老旧损坏无使用价值的交换产品及终端设备等库存商品进行报废处置，相应转销已计提的存货跌价准备 0.79 万元；由于计提跌价准备在建系统集成完工确认收入，相应的存货跌价准备 0.66 万元转至营业成本。公司出售已计提存货跌价准备的存货时，结转已计提的跌价准备，冲减当期营业成本，此会计处理合理，符合《企业会计准则》规定。

#### 会计师回复：

##### （一）执行的审计程序

- 1、对大额在建系统集成项目，进行函证、走访；
- 2、对在建系统集成余额的变动执行分析性程序
- 3、获取公司在建系统集成项目归集情况和物料投入及使用明细，抽样检查相关物料的领料单据及归属项目；
- 4、针对在建系统集成中计入的人员薪酬进行抽样测试，确认职工薪酬归集是否合理、准确；
- 5、检查期末在建系统集成库龄分析表，对库龄超过 1 年的项目，了解项目实施进度，是否存在延期或中止等情况；
- 6、对大额的在建系统集成项目，检查项目合同等资料，并结合合同金额对在建系统集成项目进行跌价测试；
- 7、检查本年存货跌价准备的转回或转销情况。

##### （二）我们的意见

- 1、公司项目验收程序严谨，涉及环节较多，同时较大项目本身交付周期较长，并受到客户缓建、需求变更等因素影响，导致在建系统集成余额发生波动，本期在建系统集成大幅增加具有合理性；
- 2、公司存货跌价准备的计提依据充分，转回或转销符合准则规定。

问题 5：年报显示，公司报告期经营活动产生的现金流量净额为-1.71 亿元，去年同期





为 4,861.59 万元,本期新增大额流出主要系购买商品、接受劳务支付的现金达 10.53 亿元,同比增长 64.58%。此外,报告期末,公司预付账款账面价值 6,511.54 万元,同比大幅增长 391.12%。

请公司补充披露:

(1) 报告期前五大供应商的名称、是否为关联方、采购内容、采购金额、支付方式及同比变动情况,结合业务开展情况、采购计划、供应商结算模式、账期等,说明本期采购现金支出大幅增加的原因及合理性,是否与同行业可比公司一致;(2) 前五大预付对象、采购内容及金额、对应预付金额及比例,结合上游市场情况、行业惯例说明报告期内预付款项大幅增加的原因,公司、控股股东等关联方与预付对象之间是否存在关联关系、业务往来或其他利益安排;(3) 结合合同约定,说明截至目前向前述供应商和预付对象采购商品的交付及使用情况,是否存在款项或商品退回等异常情形。

公司回复:

(一) 报告期前五大供应商的名称、是否为关联方、采购内容、采购金额、支付方式及同比变动情况,结合业务开展情况、采购计划、供应商结算模式、账期等,说明本期采购现金支出大幅增加的原因及合理性,是否与同行业可比公司一致。

1、公司前五大供应商采购情况及同比变动情况

单位:万元

供应商名称	是否关联方	采购内容	2023 年采购金额	支付方式	2022 年采购金额	采购同比变动比例
上海闪马数据科技有限公司	否	软件开发等	7,847.79	验收运行满 6 个月支付 20%, 其余款项验收后运行满 12 个月内支付, 电汇方式支付。		23 年新增
山东新众通信信息科技有限公司	否	系统集成业务等	6,877.50	预付 0-40%, 完工/初验支付至 75-80%, 终验支付至 94-96%, 维保完成支付尾款, 采用电汇或银行承兑汇票方式支付。		23 年新增
中国移动通信集团	否	链路服务等	6,503.00	运维费用、线路租赁费用以及设备费用均按照季度为周期进行支付, 其中每批次每个合作年度的前三个季度, 甲方将扣留季度结算金额的 5% 做为该年度履约保证金, 剩余 95% 季度费用在甲方收到对应发票后的 15 个工作日内支付给乙方, 采用电汇或银行承兑汇票方式支付。	5,725.39	13.58%



供应商名称	是否关联方	采购内容	2023 年采购金额	支付方式	2022 年采购金额	采购同比变动比例
泉州市锐博光电科技有限公司	否	智能化设备及软件等	6,480.09	合同签订后预付 30%，剩余款项到货后支付，或硬件到货验收合格后/软件上线验收合格后支付对应合同金额的 100%。对于智慧医疗类业务，需要供应商提前进行备货，预付比例为合同额的 70-90%，项目验收后支付合同尾款。可银行转账或半年期银承或一年期国内信用证等方式，支付合同款项。	4,095.13	58.24%
福建泉州桐安智能工程有限公司	否	系统集成及软硬件等	5,100.00	合同签订后预付 30%，到货并安装完毕后支付至合同额的 100%，或者到货完工后支付至 100%。部分工期紧张的项目，如赤峰市市民中心（市民政务服务中心）智能化信息化建设项目，为缩短项目交付工期，在合同签署前已要求供应商开始备货及实施，合同签署后预付至 90%，余款验收后支付。可采用电汇或银行承兑汇票方式支付。	17,301.80	-70.52%
中国电信股份有限公司	否	链路服务、SDH 专线等	4,924.37	系统集成类按照合同签订后付 20%的预付款，初验后付 20%，终验后付 30%，三年维保按期末经考核合格后，每年支付合同金额的 10%运维费用。对于链路租赁费用类，按照季度为周期进行支付，其中每批次每个合作年度的前三个季度，甲方将扣留季度结算金额的 10%作为该年度履约保证金，剩余 90%季度费用在甲方收到对应发票后的 15 个工作日内支付给乙方。对于项目运营服务费年缴支付方式按照季度结算支付，首期项目使用费在业务开通时的第一个计费周期内一次性支付，下一年度业务使用费在该年度使用期开始的第一个计费周期内一次性支付；对于短信、SDH 专线费用在业务开通后或者竣工后 15 天内以电汇支付合同全款。	5,825.22	15.46%

注：上海闪马数据科技有限公司及山东新众通信息科技有限公司为 2023 年新增供应商，主要系公司新增中标项目所致，2022 年公司中标高邑项目，根据建设内容向上海闪马数据科技有限公司采购相关软硬件产品；2023 年公司中标邹城和微山项目，根据建设内容向山东新众通信息科技有限公司采购相关软硬件及服务的采购。泉州市锐博光电科技有限公司主要提供摄像机、机柜、服务器、存储硬盘等硬件产品；福建泉州桐安智能工程有限公司主要提供工程劳务及设备安装、智慧园区配套服务施工服务等。公司依据项目建设需求进行采购，





各年度项目实施内容存在差异，对应的采购需求和采购量也会发生波动。

## 2、供应商结算模式

公司承接的政府公共安全、政务服务和城市治理项目，各项目间因合同实施内容不同，在供应商选择和支付进度上差异化程度较高，根据不同项目的具体内容、实施需求和品牌参数，选择合适供应商并采购相应的服务与产品，采购内容的重复性较低。就业务模式而言，公司采用以销定采的模式，根据销售合同清单开展采购工作，对单一供应商不存在长期依赖的情况。设备和软件采购通常采用预付、进度、验收节点结算的方式，工程和劳务通常按照实施进度结算。针对涉密项目、信创类项目、医疗教育类项目，鉴于市场上可供选择的供应商比较单一，供应商的话语权相对较强，通常预付比例较高，甚至会要求全款发货。对于业主工期紧迫的项目，为了缩短交付工期，公司会要求供应商提前备货，在此类情形下预付比例往往较高。供应商在产业链中的话语权和销售策略存在差异，不同供应商的付款条款亦不统一，同一供应商针对不同的采购内容和项目，支付方式也会存在差异，如下表举例：

供应商	采购内容	支付方式	项目
中国移动	光纤链路	完成每年链路租赁服务后，据实结算当年已完成的链路租赁费。	福建省公安大数据中心泉州分中心建设项目
	三维电子沙盘产品	预付 30%；系统部署完成支付至 100%。	河南省驻马店雪亮工程项目
海康威视	海康监控设备	收到全部设备后 7 个工作日内，甲方支付合同总额的 100%。	福建省泉州市公安局完善提升城市安全信息系统（2023 年）
	海康服务器	预付 15%，分批到货后支付至当批次货物的 100%。	TW 二期设备及软件采购项目
	软件平台	预付 40%，初验支付 30%，初验 3 个月后支付尾款。	福建公安大数据平台（视频智能解析部分）项目
	GPU 服务器	合同签订后，预付 97%，到货后支付至 100%。	福建省公安大数据中心泉州分中心建设项目
	原厂驻点服务	甲方应当于本合同生效后，预付 100%。	智慧福清暨高清视频监控（天网）项目一期合同书

## 3、2023 年采购现金支出大幅增加的原因

（1）公司主营业务成本下降，近三年支付货款占营业成本与存货总额的比例分别为 79.00%、48.61%、68.67%（具体见下表），2022 年采购现金支出金额较 2021 年和 2023 年处于偏低水平。原因如下：1、公司各个项目的建设内容差异较大，公司根据项目采购内容与各个供应商进行具体磋商，采购付款节点与成本结转时点不完全匹配；2、2022 年受宏观经济环境影响，前三季度公司客户的资金紧张，回款难度增加，公司基于经营需要对供应商款项结算和支付适度进行控制，部分项目与供应商的结算支付推迟至 2023 年进行，导致 2022 年采购现金支付金额较少，2023 年采购现金支出较 2022 年增加较多。如下表：





单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
购买商品、接受劳务支付的现金 (A)	105,271.08	63,963.53	94,033.34
主营业务成本 (B)	103,135.54	113,446.66	117,220.26
存货(C)	30,126.69	18,135.58	19,720.46
支付货款/ (营业成本+存货) =A/(B+C)	79.00%	48.61%	68.67%

(2) 2023 年同行业可比公司支付货款占营业成本与存货总额的比例情况

单位：万元

可比公司	购买商品、接受劳务支付的现金 (A)	主营业务成本 (B)	存货 (C)	支付货款/ (营业成本+存货) =A/ (B+C)	产品结构
中国软件	473,912.35	424,295.26	97,655.66	90.80%	行业解决方案占收入比重为 51.33%
浪潮软件	143,685.65	167,384.85	37,501.75	70.13%	软件及系统集成占收入比重为 99.61%
万达信息	148,545.51	197,063.92	73,567.72	54.89%	系统集成占收入比重为 28.83%
太极股份	700,505.47	703,551.43	320,788.60	68.39%	行业解决方案及数字基础设施业务占收入比重为 64.58%
华宇软件	81,070.54	136,642.84	60,103.65	41.21%	系统建设服务占收入比重为 24.43%
数字政通	34,775.69	72,741.87	11,113.96	41.47%	系统集成类业务占收入比重为 6.35%
榕基软件	23,836.06	26,878.64	81,973.36	21.90%	系统集成占收入比重为 30.40%
南威软件	105,271.08	103,135.54	30,126.69	79.00%	行业解决方案占收入比重为 43.29%

2023 年公司支付货款占营业成本与存货总额的比例高于行业内大部分可比公司，主要原因是：（1）由于部分应于 2022 年与供应商结算支付的货款推迟至 2023 年支付，导致支付比例由 2022 年的 48.61%提高到 2023 年的 79.00%，如果按照近两年合并计算，公司支付货款占营业成本与存货总额的比例为 63.90%，低于中国软件(80.69%)、浪潮软件(73.82%)、太极股份（65.94%）；（2）公司产品结构以行业解决方案为主，公司及与中国软件、浪潮软件、太极股份行业解决方案收入占比较高，需外购软硬件产品后，结合自研软件产品和综合解决方案能力进行集成交付，因此支付货款占存货与营业成本的比例较高，而万达信息、数字政通和榕基软件行业解决方案占收入偏低，以软件开发、实施和运维为主，因此比例略低。综上，公司支付货款占存货与营业成本的比例符合公司业务特点。

(二) 前五大预付对象、采购内容及金额、对应预付金额及比例，结合上游市场情况、行业惯例说明报告期内预付款项大幅增加的原因，公司、控股股东等关联方与预付对象之间是否存在关联关系、业务往来或其他利益安排





前五大预付对象、采购情况如下：

单位：万元

预付对象	是否为关联方	采购内容	采购金额	预付金额	预付比例	预付款原因
福建泉州桐安智能工程有限公司	否	科创城、韩城雪亮、赤峰市民中心、泉州城市安全文明提升等项目设备采购及施工服务	28,172.71	2,736.42	30-55%	已完成项目交付，相关材料成本已暂估入账，部分项目尚未收到发票
德阳市鸿德智慧供应链科技有限公司	否	科创城项目设备采购	8,297.08	885.35	20%	设备已到货，相关材料成本已暂估入账，尚未收到发票
福建凯博飞智能技术有限公司	否	PT 项目麒麟操作系统及公安部三所数字证书适配	811.00	732.68	100%	系统软件等需要预付全款后提供正版授权。已付款并收到供应商开具发票，供应商尚未提供授权
中科盛世科技有限公司	否	沈丘县智慧城市基础设施建设项目智慧养老、智慧纪委、信息安全产品采购及实施	5,300.00	500.00	10%	合同约定后预付 10%，剩余根据项目里程碑节点支付，全部到货实施完毕后付清。目前在实施阶段，尚未进行阶段性结算
泉州市锐博光电科技有限公司	否	泉州城市安全文明提升项目、智慧惠安项目、医院智能化等项目设备采购及安装服务	8,873.65	425.18	30-90%	已到货并实施完毕，部分项目尚未收到发票

公司在与前五名供应商的合作中，主要采购项目系统软件、主要软硬件设备以及技术服务等核心建设内容。一般情况下，公司根据项目交付进度进行材料采购，采取按进度付款。但对于部分信创类软件业务，上游供应商会要求比较高预付甚至全款，如系统软件等需要预付全款厂家才提供正版授权文件；对于系统集成工期比较短的业务，会要求供应商提前完成备货，公司会采取比较高的预付比例完成项目交付及回款。

公司预付账款较上年同期增长主要原因：（1）受宏观经济环境影响，2022 年验收项目延迟至 2023 年进行结算，2023 年与供应商结算量增加，由于与部分供应商结算量增大，已完成付款但部分项目尚未收到供应商开具发票；（2）项目所需的软件系统和信息安全产品依据采购合同支付条件履行支付，但尚未到货。

公司预付账款均基于商业逻辑，具有充分的合理性。此外，公司前五名预付账款供应商与公司、实际控制人之间不存在关联关系、业务往来或其他潜在的利益安排。

**（三）结合合同约定，说明截至目前向前述供应商和预付对象采购商品的交付及使用情况，是否存在款项或商品退回等异常情形。**

截至目前向前述供应商和预付对象采购商品均正常交付，未存在款项或商品退回等异常情形，具体如下表：



单位：万元

供应商	采购内容	采购金额	使用情况
福建泉州桐安智能工程有限公司	科创城、韩城雪亮、赤峰市民中心、泉州城市安全文明提升等项目设备采购及施工服务	28,172.71	正常交付使用
德阳市鸿德智慧供应链科技有限公司	科创城项目设备采购	8,297.08	正常交付使用
福建凯博飞智能技术有限公司	PT 项目麒麟操作系统及三所数字证书适配	811.00	正常交付使用
中科盛世科技有限公司	沈丘县智慧城市基础设施建设项目智慧养老、智慧纪委、信息安全产品采购及实施	5,300.00	履行中
泉州市锐博光电科技有限公司	泉州城市安全文明提升项目、智慧惠安项目、医院智能化等项目设备采购及安装服务	8,873.65	正常交付使用
上海闪马数据科技有限公司	中台软件及模块	8,868.00	正常交付使用
山东新众通信息科技有限公司	邹城项目、微山项目安防智能化采购	6,877.50	正常交付使用
中国移动通信集团	运维服务/链路租赁及点位维护/校园智能化/软件系统	6,503.00	正常交付使用

其中与中科盛世科技有限公司采购合同为采购河南省周口市沈丘县智慧城市基础设施建设项目智慧养老、智慧纪委、安全产品等，目前尚在履行中。该合同约定：“合同签订后，甲方向乙方支付合同总价 10%的预付款；乙方备货完毕正式发货前，向乙方支付至合同总价 80%；全部货到经甲方清点无误后，向乙方支付合同余款。” 截止目前，该项目清单已提报业主财审，供应商在备货阶段，公司尚未与供应商进行阶段性结算。

**会计师回复：**

**（一）执行的审计程序**

- 1、了解、测试与采购和付款相关的内部控制制度；
- 2、对预付账款执行分析性程序，了解变动的原因及合理性；
- 3、对主要预付项目，取得采购合同，了解结算条款及到货情况，检查结算条款是否符合商业惯例，款项支付与结算条款是否一致，
- 4、了解供应商的基本情况、业务合作情况、业务模式、交易定价、结算模式、关联关系等内容；
- 5、根据本年采购金额、预付账款余额，选取样本执行函证程序以确认采购金额和预付账款余额的真实性及准确性；
- 6、检查期后到货情况。

**（二）我们的意见**

- 1、本期采购现金支出大幅增加符合公司实际情况，具有合理性，与同行业可比公司一





致；

2、报告期内公司对部分信创类软件业务和系统集成工期比较短的业务支付了较高的预付比例导致预付款项大幅增加，公司、控股股东等关联方与预付对象之间不存在关联关系、业务往来或其他利益安排；

3、截止目前，公司向前五大供应商和前五十大预付供应商的采购已经正常交付使用或在履行中，不存在款项或商品退回等异常情形。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)




中国注册会计师：

  
中国注册会计师  
郑丽惠

郑丽惠

中国注册会计师：

  
中国注册会计师  
石占伟

石占伟

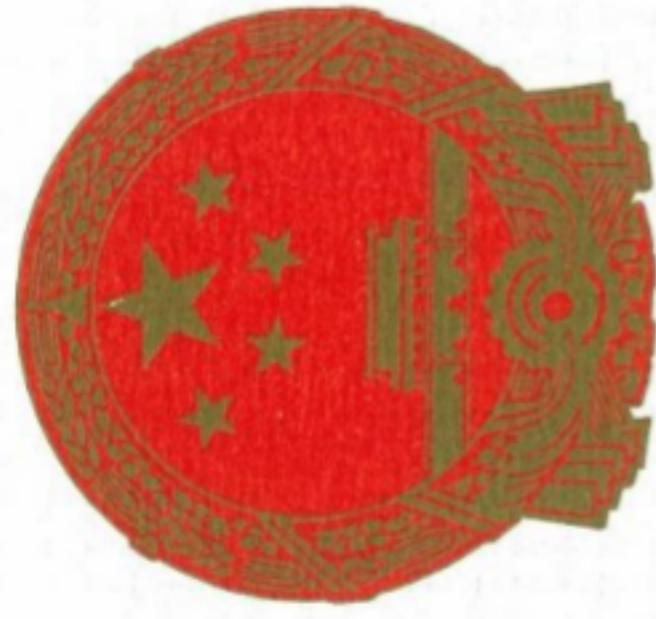
二〇二四年八月十四日











会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]20号

批准执业日期：2011年11月03日

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

证书序号：0000093

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制



郑丽惠  
 女  
 1973-12-16  
 福建华兴会计师事务所(特  
 殊普通合伙)  
 350203197312164023

姓名 Full name  
 性别 Sex  
 出生日期 Date of birth  
 工作单位 Working unit  
 身份证号码 Identity card No.



证书编号: 350100010049  
 No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 07 月 07 日  
 Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 11 月 26 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 11 月 26 日  
 /y /m /d

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



郑丽惠 350100010049

年 月 日  
 /y /m /d



石占伟  
 姓名 Full name  
 男  
 性别 Sex  
 1984-01-06  
 出生日期 Date of birth  
 福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)  
 工作单位 Working unit  
 372926198401061475  
 身份证号码 Identity card No.



证书编号: 350100010072  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2018 年 06 月 28 日  
 Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2020 年 4 月 20 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020 年 4 月 20 日  
 /y /m /d

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



石占伟 350100010072

年 月 日  
 /y /m /d