

## 北京北信源软件股份有限公司

## 关于深圳证券交易所创业板年报问询函的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

我公司于2022年5月13日接到贵部《关于对北京北信源软件股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2022】第331号），公司董事会高度重视，已对问询函所提及的有关事项进行了认真核实，现就相关问题回复如下：

问题 1. 报告期内，你公司实现营业收入 67,515.4 万元，同比增长 5.36%，实现归属上市公司股东净利润（以下简称“净利润”）-43,973.02 万元，同比大幅下滑。你公司报告期内营业成本 27,538.9 万元，同比增长 32.7%，毛利率下降 8.42 个百分点，销售费用、管理费用分别同比增长 23.7%、45.5%。管理费用增长主要因员工增加所致，报告期内员工人数由 1459 人增至 1699 人。请你公司：

（1）结合行业上下游变化、主要成本变化、同行业可比公司情况，进一步分析毛利率存在较大下滑的原因及合理性。

## 【回复】

公司早期主要从事计算机病毒防治业务，随着市场的发展逐步拓展到终端安全领域。随着近年等保、分保标准的全面推广实施，公司业务模式也逐步从分散的小规模应用向集中的大规模部署实施转换，为客户提供体系化产品和解决方案，成功转型为政府、央企以及大型行业部门的信息安全产品及服务的全方位供应商。此外，公司顺应未来发展趋势，于 2021 年启动客户代采购业务，践行以客户为中心的服务理念，未来将为客户提供更多个性化的服务项目。

2021 年度同行业可比公司毛利率情况如下表：

序号	股票简称	2021 营业收入 (万元)	营业收入同 期变化%	2021 销售 毛利率%	毛利率同 期变化%	2021 营业 成本率%	营业成本率 同期变化%
1	浪潮信息	6,704,755.16	6.36%	11.44	-0.26	88.56	0.26
2	北信源	67,515.40	5.36%	59.21	-8.42	40.79	8.42
3	绿盟科技	260,899.51	29.80%	61.39	-9.04	38.61	9.04
4	深信服	680,490.35	24.67%	65.49	-4.49	34.51	4.49
5	数字认证	102,627.28	19.62%	56.43	-2.57	43.57	2.57
6	中孚信息	127,004.33	27.93%	64.14	-1.94	35.86	1.94

7	安恒信息	182,032.81	37.59%	63.96	-5.01	36.04	5.01
8	安博通	39,142.29	48.92%	60.51	-2.98	39.49	2.98

报告期内公司毛利率情况与同行业相比不存在较大差异。

报告期内，公司主要成本未发生重大变化，本期毛利率变动原因主要为：公司当年度从事了部分硬件销售业务，其中最大的一笔为对中国人寿保险股份有限公司的硬件销售项目，具体为笔记本、无线设备等，该项目在 2020 年中标，2021 年度实施，报告期内确认收入 5,327.43 万元，结转成本 5,169.14 万元，因其业务本质为公司从事的硬件适配销售，故其毛利率低于整体毛利率。若剔除本年度从事的硬件销售业务，同上年比较无明显变化，与行业趋势较为一致。

**(2) 结合你公司业务开展、营业收入变化情况，说明员工人数变化与业绩变化是否匹配，并说明员工人数增长的合理性、必要性。**

**【回复】**

2021 年公司积极响应政府稳就业、保就业的政策，在疫情期间公司并未发生因疫情解聘员工的情况，公司立足发展战略稳步推进实施招聘计划，员工人数相较 2020 年增长 240 人。

在信息技术应用创新领域（以下简称“信创”），公司始终高度重视自主创新，积极响应国家战略部署，2021 年度公司加大了对信创监管类产品的布局，积极调整信创产品策略，完善产品体系，形成了集识别、防护、检测、响应于一体的监管和防护一体化产品体系。为适应用户应用的多样性，满足用户信创的需求，建立了联络芯片、操作系统、数据库、中间件等适配闭环生态。信创项目用户环境均处于涉密状态，北信源以产品为基础积极为用户提供服务，用户对信创产品的使用以及后期维护均由公司派遣人员及时跟踪和服务，降低用户过渡的难度，提升用户满意度，服务体系的建立提高了用户黏性；同时由于信创用户地域性分布特点，公司加大了子分公司信创人员的配置。

在移动互联产品上，公司自主研发的信源密信（信源豆豆）系列产品，已经成功服务了国家部委、军工军队、科研单位、大型央企、金融机构等典型用户，为了将信源密信及相关衍生品向党政军企学和 C 端用户进行更为深入的推广和销售，公司基于对宏观政策、经济环境、社会环境、细分市场、竞争环境的分析，在报告期内，加大了市场营销的预算，成立了互联网运营团队，通过整合营销进

行全渠道获客、生态伙伴建设和渠道伙伴建设，强化自媒体矩阵建设和运营，开展短视频及直播、优势渠道信息流投放、搜索引擎营销，EDM 和 KOL 营销等整合营销工作。

综合上述原因，公司根据自身的战略发展规划增加了相应的员工，但相应的投入还没有得到充分释放，所以导致费用增加而收入未大幅增加。从公司的长远发展来看，员工人数增长与公司战略发展相契合，具有合理性和必要性。

**(3) 着重说明在销售费用增长较大的情况下，营业收入增长较小的原因，你公司所处市场环境是否存在较大不利变化，如是，请提示风险。**

**【回复】**

2021 年度公司销售费用同比增长 23.74%，营业收入同比增长 5.36%，其原因主要在于：①公司所处行业适用的监管规定和行业政策发生变化。自 2021 年开始，国家各个部委分别出台了《涉密信息系统集成资质管理办法》《工业互联网数据安全保护要求》《数据安全法》《关键信息基础设施安全保护条例》《网络安全审查办法》等若干相应的法律法规，网络安全产业已成为网络强国安全领域建设的重要基础。公司密切跟踪国家产业政策，适时在本年度加大了对信创监管类产品布局，完善监管和防护一体化的产品体系，由此导致咨询费、宣传及业务推广费增多；②公司自 2020 年底正式开启移动互联市场端的市场布局，随着产品推广力度的加大，公司管理费用和销售费用相应增加，同时产品和研发投入随之增加。一款新产品的面世，前三年最大的难点在于凝练客户需求、提升产品的适应度，因此产品初期形态及核心内容会因客户需求而变化。为此，公司需要继续加大研发投入，满足市场普适性需求，提升用户体验，持续进行产品技术、功能、用户体验、市场推广模式的快速迭代。在早期推广过程中，往往没有收入体现在当期报表上，由于开支增加，在报表上会体现为人员和推广费用增加，但整体收入结构并没有发生变化。公司对移动互联端市场的财务和技术投入，未来会成为公司的核心收入方向之一，对公司增长起到强有力的支撑；③为适应新业务的开展，公司加大了对原有业务历年形成欠款的清理力度。当前应收账款回收面临两大挑战。首先，历史应收账款因国家在信息化尤其在信息安全方面的产业政策发生大幅改变而增加回款难度，这里的产业政策变化主要是指国产化替代和信息创新，导致公司 2019 年之前所有应收账款的回款难度增加。公司从 2020 年

起调整相关政策和规则，投入专门力量加大对应收账款的催收考核力度，为此导致账面费用增加，同时对原有业务体系形成分流压力，影响了新业务拓展。这是在国家政策变化和转型的现实情况下公司亟需解决的问题。公司原计划在 2020 年启动应收账款催收内部考核机制，但受疫情影响，导致出差和与客户面对面交流的次数大幅度缩减，严重影响催收效果。2021 年疫情稍微放缓后，公司继续加大力度进行催收，因此公司 2021 年财务报表中现金回款呈向好模式。公司克服各种实际困难，通过与客户长期的经营互动，建立起稳固、互信的良好关系。其次，公司采用灵活的市场策略，在催收过程中也为移动互联产品做了广泛的铺垫和推广，使得客户对公司移动互联战略发展方向有了更深刻的认知，这将成为公司未来市场新的增长点。

综上所述，报告期内公司面临了市场环境变化、产品结构变化、考核体系变化等，因此对公司业绩产生部分影响。但相关的变化主要源于监管规定和行业政策变化，但公司主营业务方向之一即为信息技术应用创新，随着公司对相关市场布局的不断完善，公司面临的市场环境变化对公司并未带来不利影响。

**问题 2. 报告期内，你公司金融、军工、其他、政府、能源行业分别实现收入 8,699.5 万元、5,614.2 万元、17,611.3 万元、27,278.9 万元、8,311.2 万元，同比变化分别为 26.14%、-15.13%、-28.12%、22.06%、123.34%。请你公司：**

**(1) 分行业列示前五大客户的销售收入及占各业务报告期内收入的比例情况，结合各业务主要客户的历史业务往来及合作情况，说明与前述主要客户合作是否稳定。并向我部报备前述主要客户的名称、成立时间、注册资本、主营业务、结算周期及方式、截至报告期末应收账款余额、回款情况、前五名客户是否发生重大变化及与你公司是否存在关联关系。**

**【回复】**

公司 2019-2021 年分行业前五大客户情况如下：

公司 2021 年度金融客户前五大情况如下：

序号	客户	收入总额 (单位：元)	占本行业的比例
1	中国人寿保险股份有限公司	54,070,738.94	62.15%
2	中国人民人寿保险股份有限公司	4,906,651.33	5.64%
3	中信银行股份有限公司	1,946,902.65	2.24%

4	中国光大银行股份有限公司	1,866,117.44	2.15%
5	中国印钞造币总公司	1,445,132.76	1.66%

公司 2020 年度金融客户前五大情况如下：

序号	客户	收入金额 (单位：元)	占本行业的比例
1	中国人寿保险股份有限公司	20,055,742.48	29.08%
2	中信建投证券股份有限公司	18,663,787.62	27.06%
3	国开证券股份有限公司	6,194,690.27	8.98%
4	中国工商银行股份有限公司	2,783,962.26	4.04%
5	新华人寿保险股份有限公司	1,618,857.61	2.35%

公司 2019 年度金融客户前五大情况如下：

序号	客户	收入金额 (单位：元)	占本行业的比例
1	中国人寿保险股份有限公司	60,247,433.63	61.51%
2	中国农业银行股份有限公司	4,708,293.46	4.81%
3	中国农业银行股份有限公司六安分行	3,040,319.57	3.10%
4	中国工商银行股份有限公司	2,830,188.70	2.89%
5	中国人民银行青海省分行	2,654,867.25	2.71%

公司 2021 年度军工客户前五大情况如下：

序号	客户	收入总额 (单位：元)	占本行业的比例
1	军工 1	4,911,725.67	8.75%
2	军工 2	4,115,990.96	7.33%
3	军工 3	3,575,398.23	6.37%
4	军工 4	3,499,433.96	6.23%
5	军工 5	2,511,838.38	4.47%

公司 2020 年度军工类客户前五大明细如下：

序号	客户	收入金额 (单位：元)	占本行业的比例
1	军工 6	5,380,530.98	8.13%
2	军工 7	4,646,017.69	7.02%
3	军工 8	3,159,617.63	4.78%
4	军工 9	2,684,955.75	4.06%
5	军工 10	2,158,382.29	3.26%

公司 2019 年度军工类客户前五大明细如下：

序号	客户	收入金额 (单位: 元)	占本行业的比例
1	军工 11	4,424,778.76	7.07%
2	军工 12	3,301,178.38	5.27%
3	军工 13	2,477,876.11	3.96%
4	军工 14	2,137,264.15	3.41%
5	军工 15	1,991,150.44	3.18%

公司 2021 年度其他客户前五大情况如下:

序号	客户	收入总额 (单位: 元)	占本行业的比例
1	中国电信股份有限公司南京分公司	41,197,693.37	23.37%
2	中译语通科技股份有限公司	8,160,377.36	4.63%
3	西藏自治区党校	6,761,307.03	3.84%
4	中国铁路信息科技集团有限公司	5,787,168.15	3.28%
5	杭州上启网络科技有限公司	4,424,778.76	2.51%

公司 2020 年度其他客户前五大情况如下:

序号	客户	收入金额 (单位: 元)	占其他客户收入比例
1	招商局集团有限公司	11,814,159.30	4.82%
2	北京可信华泰信息技术有限公司	10,989,981.62	4.49%
3	深圳市金城保密技术有限公司	8,925,982.30	3.64%
4	中和慧云信息技术有限公司	8,849,557.52	3.61%
5	北京秦唐源码科技发展有限公司	6,637,168.14	2.71%

公司 2019 年度其他客户前五大情况如下:

序号	客户	收入金额 (单位: 元)	占本行业的比例
1	中品云仓(北京)科技发展有限公司	27,876,106.20	15.04%
2	南京长山智能科技工程有限公司	12,107,416.81	6.53%
3	北京科尔沁科贸有限责任公司	11,946,902.65	6.44%
4	南京正广科技有限公司	10,986,689.53	5.93%
5	哈尔滨惠得威科技开发有限公司	8,849,557.52	4.77%

公司 2021 年度政府客户前五大情况如下:

序号	客户	收入总额 (单位: 元)	占本行业的比例
1	国家市场监督管理总局信息中心	13,106,603.44	4.80%

2	中共黔东南州委办公室	12,085,943.57	4.43%
3	国家移民管理局	10,279,416.43	3.77%
4	福建省政府办公厅	8,825,460.20	3.23%
5	浙江省高级人民法院	7,079,646.02	2.59%

公司 2020 年度政府客户前五大情况如下：

序号	客户	收入金额 (单位：元)	占政府行业收入比例
1	国家粮食和物资储备局信息化推进办公室	23,535,457.00	10.53%
2	中共泰州市高港区纪律检查委员会	4,885,401.86	2.19%
3	中华人民共和国审计署	4,476,532.74	2.00%
4	北京市地铁科技发展有限公司	4,424,778.76	1.98%
5	中共云南省委办公厅	3,542,430.57	1.59%

公司 2019 年度政府客户前五大情况如下：

序号	客户	收入金额 (单位：元)	占本行业的比例
1	中国铁路总公司	18,618,656.48	5.62%
2	广东智修互联大数据有限公司	16,070,583.73	4.85%
3	定西市城管局	15,044,247.79	4.54%
4	泰州市市级机关后勤管理中心	11,520,394.63	3.48%
5	公安部第一研究所	9,382,137.15	2.83%

公司 2021 年度能源客户前五大情况如下：

序号	客户	收入总额 (单位：元)	占本行业的比例
1	国家电网有限公司	27,135,431.52	32.65%
2	中海油信息科技有限公司北京分公司	4,878,910.32	5.87%
3	北方联合电力有限责任公司	3,814,841.60	4.59%
4	中国石油天然气股份有限公司塔里木油田分公司	3,539,823.01	4.26%
5	中海石油炼化有限责任公司	2,773,835.36	3.34%

公司 2020 年度能源客户前五大情况如下：

序号	客户	收入总额 (单位：元)	占本行业的比例
1	中海石油炼化有限责任公司	4,079,128.42	10.96%
2	中海油信息科技有限公司北京分公司	2,813,974.06	7.56%
3	国家电网公司	2,358,490.57	6.34%
4	中海油能源发展股份有限公司	1,386,191.37	3.73%
5	国网重庆市电力公司	1,297,378.52	3.49%

公司 2019 年度能源客户前五大情况如下：

序号	客户	收入金额 (单位：元)	占本行业的比例
1	中海石油化学股份有限公司	2,535,752.21	5.66%
2	中国广核集团有限公司	2,106,194.69	4.70%
3	中海油能源发展股份有限公司	1,901,094.53	4.25%
4	中海石油炼化有限责任公司	1,630,866.34	3.64%
5	中国石油天然气股份有限公司塔里木油田分公司	1,379,310.34	3.08%

如上述图表所示，公司历年度分行业主要客户业务、往来及合作情况均有不同差异，此差异源于公司的业务模式不同。公司主要从事软件销售、技术服务及系统集成业务，软件销售业务具有其业务开展单次性的特点，公司历年持续对不同行业的客户进行增量开发，在完成软件销售后，即进入到后续技术服务阶段，而技术服务收入对公司业绩的创造低于软件销售业务，因技术服务内容不同，故对业绩的体现也存在差异；近年来公司努力开发系统集成业务，拟通过系统集成业务强化客户体验，从而增加客户粘性，从而带来软件销售及技术服务业绩的提升。然而系统集成业务仍具有单次性的特征，完成订单后该业务即终止，也会给公司各年度的主要客户序列带来变动。由于公司产品具备一定的排他性，上述客户在与公司完成软件销售、系统集成业务合作后将会持续选用公司的后续服务，从而确保公司业绩的稳定发展，故而公司同上述客户的合作较为稳定。

**(2) 结合各行业业务开展情况，说明各行业收入均较上年存在较大变化的原因及合理性。**

**【回复】**

公司各年业务均发生较大的不同主要在于公司从事的业务模式和行业类别不匹配。具体为公司从事的软件销售、技术服务、系统集成和其他业务模式，与金融、军工、其他、政府、能源等行业并非是一一对应的，在各个年度内不同行业会根据当年度的签单情况，从事不同的业务模式。同上年相比，报告期内公司各行业业务开展情况如下：

行业	2021 年		2020 年		同比增减
	金额（万元）	占营业收入比重	金额（万元）	占营业收入比重	
金融	8,699.54	12.89%	6,896.66	10.77%	26.14%

军工	5,614.16	8.32%	6,614.67	10.32%	-15.13%
其他	17,611.63	26.09%	24,501.47	38.23%	-28.12%
政府	27,278.86	40.39%	22,348.29	34.87%	22.06%
能源	8,311.21	12.31%	3,721.25	5.81%	123.34%

报告期内，公司各行业与同业比较情况如下：

2021 年同行业可比公司金融行业客户销售情况如下表：

公司名称	2021 年营业收入 (单位：元)	营业收入比上年同期增减
北信源	86,995,361.12	26.14%
绿盟科技	417,361,856.39	0.75%
东方通	83,322,771.54	101.36%

公司 2021 年度金融客户前五大情况如下：

序号	客户	收入总额 (单位：元)	占本行业的比例
1	中国人寿保险股份有限公司	54,070,738.94	62.15%
2	中国人民人寿保险股份有限公司	4,906,651.33	5.64%
3	中信银行股份有限公司	1,946,902.65	2.24%
4	中国光大银行股份有限公司	1,866,117.44	2.15%
5	中国印钞造币总公司	1,445,132.76	1.66%

公司 2020 年度金融客户前五大情况如下：

序号	客户	收入金额 (单位：元)	占金融客户收入比例
1	中国人寿保险股份有限公司	20,055,742.48	29.08%
2	中信建投证券股份有限公司	18,663,787.62	27.06%
3	国开证券股份有限公司	6,194,690.27	8.98%
4	中国工商银行股份有限公司	2,783,962.26	4.04%
5	新华人寿保险股份有限公司	1,618,857.61	2.35%

金融行业同上年同比增加 26.14%，其原因在于本年度公司对中国人寿保险股份有限公司的硬件销售增多所致，去掉中国人寿保险股份有限公司硬件销售影响，2020-2021 年度公司金融行业收入趋同。与同行业上市公司相比，公司收入增长幅度未见明显异常。

2021 年同行业可比公司军工客户销售情况如下表：

公司名称	2021 年营业收入	营业收入比上年同期增减
------	------------	-------------

	(单位: 元)	
北信源	56,141,592.00	-15.13%
佳缘科技	206,310,159.69	57.40%

公司 2021 年度军工客户前五大情况如下:

序号	客户	收入总额 (单位: 元)	占本行业的比例
1	军工 1	4,911,725.67	8.75%
2	军工 2	4,115,990.96	7.33%
3	军工 3	3,575,398.23	6.37%
4	军工 4	3,499,433.96	6.23%
5	军工 5	2,511,838.38	4.47%

公司 2020 年度军工类客户前五大明细如下:

序号	客户	收入金额 (单位: 元)	占军工客户收入比例
1	军工 6	5,380,530.98	8.13%
2	军工 7	4,646,017.69	7.02%
3	军工 8	3,159,617.63	4.78%
4	军工 9	2,684,955.75	4.06%
5	军工 10	2,158,382.29	3.26%

2021 年度军工行业收入减少 15.13%，主要原因在于国家信息技术应用创新产业政策的推出后，军工行业由于其特殊性，在 2021 年下半年才开始大规模启动信息技术应用创新项目。同时，公司在 2021 年改变了军工市场策略，将十一大军工集团作为客户去单向经营的模式，逐步向构建战略合作伙伴关系，深化技术、市场、资金等全面合作，形成更为稳定、深入、持久的合作双赢局面。同时，2021 年公司开启了在军方市场移动互联产品及信息技术应用创新产品的布局，进一步深化和军工体系内科研院所的合作，不仅拓展了公司客户群，同时又丰富了公司产业链生态，有利于共同拓展军方市场。

2021 年同行业可比公司“其他”类客户销售情况如下表:

公司名称	2021 年营业收入 (单位: 元)	营业收入比上年同期增减
北信源	176,116,283.79	-28.12%
太极股份	275,098,146.15	-48.50%
美亚柏科	102,793,531.02	-11.10%

公司 2021 年度其他客户前五大情况如下:

序号	客户	收入总额（单位：元）	占本行业的比例
1	中国电信股份有限公司南京分公司	41,197,693.37	23.37%
2	中译语通科技股份有限公司	8,160,377.36	4.63%
3	西藏自治区党校	6,761,307.03	3.84%
4	中国铁路信息科技集团有限公司	5,787,168.15	3.28%
5	杭州上启网络科技有限公司	4,424,778.76	2.51%

公司 2020 年度其他客户前五大情况如下：

序号	客户	收入金额 （单位：元）	毛利率	占其他客户收入比例
1	招商局集团有限公司	11,814,159.30	99.49%	4.82%
2	北京可信华泰信息技术有限公司	10,989,981.62	22.13%	4.49%
3	深圳市金城保密技术有限公司	8,925,982.30	94.28%	3.64%
4	中和慧云信息技术有限公司	8,849,557.52	94.50%	3.61%
5	北京秦唐源码科技发展有限公司	6,637,168.14	97.71%	2.71%

2021 年其他类客户收入减少 28.12%，减少的主要原因在于本年度公司受行业适用的监管规定和行业政策变化影响、员工考核体系的变化等原因，投入专门力量加大对应收账款的催收考核力度，同时对原有业务体系形成分流压力，影响了新业务拓展，从而导致公司其他类客户收入的减少。

2021 年同行业可比公司政府客户情况如下表：

公司名称	2021 年营业收入 （单位：元）	营业收入比上年同期增减
北信源	272,788,643.36	22.06%
深信服	3,420,229,952.58	15.53%
东方通	294,173,852.53	15.40%
太极股份	5,629,201,008.55	48.11%

公司 2021 年度政府客户前五大情况如下：

序号	客户	收入总额（单位：元）	占本行业的比例
1	国家市场监督管理总局信息中心	13,106,603.44	4.80%
2	中共黔东南州委办公室	12,085,943.57	4.43%
3	国家移民管理局	10,279,416.43	3.77%
4	福建省政府办公厅	8,825,460.20	3.23%
5	浙江省高级人民法院	7,079,646.02	2.59%

公司 2020 年度政府客户前五大情况如下：

序号	客户	收入金额 (单位: 元)	占政府行业收入比例
1	国家粮食和物资储备局信息化推进办公室	23,535,457.00	10.53%
2	中共泰州市高港区纪律检查委员会	4,885,401.86	2.19%
3	中华人民共和国审计署	4,476,532.74	2.00%
4	北京市地铁科技发展有限公司	4,424,778.76	1.98%
5	中共云南省委办公厅	3,542,430.57	1.59%

2021 年政府行业客户收入增长 22.06%，主要原因为随着国家信息技术应用创新产业政策的推出，我国各级政府以及各大央企先后部署实施落地，从而体现在公司 2021 年度财务收入之上，另外本年度公司为部分政府客户从事的系统集成业务达到终验条件，由此导致收入增加。

2021 年同行业可比公司能源客户情况如下表：

公司名称	2021 年营业收入 (单位: 元)	营业收入比上年同期增减
北信源	83,112,070.71	123.34%
东方通	47,265,903.45	6.50%
绿盟科技	649,752,954.27	35.86%
彩讯股份	28,390,112.28	68.03%

公司 2021 年度能源客户前五大情况如下：

序号	客户	收入总额 (单位: 元)	占本行业的比例
1	国家电网有限公司	27,135,431.52	32.65%
2	中海油信息科技有限公司北京分公司	4,878,910.32	5.87%
3	北方联合电力有限责任公司	3,814,841.60	4.59%
4	中国石油天然气股份有限公司塔里木油田分公司	3,539,823.01	4.26%
5	中海石油炼化有限责任公司	2,773,835.36	3.34%

公司 2020 年度能源客户前五大情况如下：

序号	客户	收入总额 (单位: 元)	占本行业的比例
1	中海石油炼化有限责任公司	4,079,128.42	10.96%
2	中海油信息科技有限公司北京分公司	2,813,974.06	7.56%
3	国家电网公司	2,358,490.57	6.34%
4	中海油能源发展股份有限公司	1,386,191.37	3.73%
5	国网重庆市电力公司	1,297,378.52	3.49%

能源行业是公司的另一个主要客户行业，无论是现在和未来，行业特性决定其有“大小年”的市场周期，若采购为大年则维护为小年，反之亦然。公司始终着眼于大局观，以大范畴、大周期的视角对待其行业发展。在细分行业，公司采取更为积极的市场策略，近5年发力深耕了石油行业，故石油行业在能源大行业这个领域有突出的表现，近几年市场业绩陆续兑现。对处于小周期的行业，由于产品更新及采购力度放缓，故公司采取相对保守的市场策略，以维护服务为主。

与同行业可比上市公司相比较，2021年度同行业上市公司能源类客户也呈现出增长态势，部分公司增长比例较高。公司2021年能源客户收入同比增长为123.34%，其主要原因是当年度公司为国家电网有限公司提供全国性质的软件产品升级维保服务带来的收入增长，该增长源于国家电网有限公司当年度的全国统一招标所致，去掉该因素影响，公司当年度增长幅度为50.42%，与同行业可比公司不存在较大差异。

综上所述，在公司整体策略和布局下，能源行业的营收虽然具有移动的波动性，但整体平稳可控。

**问题3. 报告期末，你公司应收账款余额63,821.36万元，计提应收账款信用减值损失49,263.2万元。你公司单项计提应收账款损失的对象中，存在较多经营异常、被列为失信被执行人的情形。请你公司：**

**(1) 逐项列示计提应收账款信用损失对象的名称、成立时间、注册资本、主营业务、应收金额、应收账款发生的时点，并说明计提应收款减值的具体依据。**

**【回复】**

截至2021年12月31日，公司组合方式主要计提应收账款信用损失对象如下：

交易对手方	2021-12-31余额	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	期末坏账余额	成立时间	注册资本	主营业务	经营情况
	应收账款发生时点	2021年度	2020年度	2019年度	2018年度	2017年度	2016年度					
北京联海	32,809,210.79	448,982.12	1,797,465.81	1,500,200.00	8,695,832.86	12,364,470.00	8,002,260.00	25,616,879.60	1993-06-14	3000.000000万人民币	技术开发、技术服务、技术咨询；软件开发；汽车租赁（九座以上乘用车除外）；计算机系统服务；销售计	存续（

科技有限公司										币	计算机、软件及辅助设备、电子产品、电子元器件、五金交电（不从事实体店店铺经营）、建筑材料（不从事实体店店铺经营）、通讯器材、日用品、劳保用品、办公用品、小饰品、工艺品；票务代理（不含机票）；设计、制作、代理、发布广告；货物进出口、代理进出口、技术进出口、经济贸易咨询；机械设备维修；物业管理；互联网信息服务；住宿；人力资源服务；中餐；销售饮料、酒；工程勘察设计；批发、零售食品。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；互联网信息服务、住宿、人力资源服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	在 营 、 开 业 、 在 册	
北京秦唐源码科技发展有限公司	28,179,969.42	5,714,102.84	22,465,866.58						12,056,490.16	2020-01-02	1050.0000万人民币	技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；计算机系统服务；基础软件服务；应用软件服务；软件开发；软件咨询；设计、制作、代理、发布广告；销售自行开发的产品；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、通讯设备（不从事实体店店铺经营）。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	存 续 （ 在 营 、 开 业 、 在 册 ）
中国人寿保险股份有限公司	22,524,911.92	22,524,911.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,779,998.49	2003-06-30	2826470.50000万人民币	提供个人寿保险、团体人寿保险、意外险和健康险等产品与服务。	存 续 （ 在 营 、 开 业 、 在 册 ）

公司												册)
西安佳林信息科技有限公司	20,517,948.18	1,749,025.40	18,768,922.78	0.00	0.00	0.00	0.00	9,162,038.02	2012-09-21	1000.000000万	一般项目：软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；计算机软硬件及辅助设备零售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机系统服务；工业自动化控制系统装置制造；电子产品销售；仪器仪表销售；网络技术服务；五金产品零售；电子、机械设备维护（不含特种设备）；建筑材料销售；办公用品销售；普通机械设备安装服务；新能源原动设备销售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；化妆品零售；家用电器销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	开业
北京神舟航天软件技术有限公司沈阳分公司	19,289,999.99	283,119.66	1,215,455.83	0.00	15,900,000.00	1,891,424.50	0.00	13,013,051.86	2008/8/15		一般项目：计算机软件、电子产品开发、技术成果转化、安装及批发、零售；电子产品手工装配。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）	存续
客户 1	19,277,100.89	48,119.47	920,555.57	18,308,425.85	0.00	0.00	0.00	10,687,088.37	1984-01-20			
客户 2	18,970,000.07	0.00	1,055,555.57	0.00	0.00	14,820,000.00	3,094,444.50	15,415,357.62				
北京浩普诚华科技	18,128,057.67	5,677,390.67	0.00	12,450,667.00	0.00	0.00	0.00	8,678,777.98	2005-02-06	12000.000000万人民币	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机信息系统的设计、集成、安装、调试和管理；计算机维修；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、机械设备、	存续（在营、开

有限公司										灯光音响（不从事实体店经营）、文化用品、安全技术防范产品、体育用品、照相器材、家用电器、医疗器械 I、II 类、日用品、卫生用品、建筑材料、五金交电（不含电动自行车）、厨房用具、乐器、家具、工艺品、食用农产品、通讯设备、服装；在线数据处理与交易处理业务（仅限经营类电子商务；不含网络借贷信息中介类的互联网金融业务）；信息服务业务（仅限互联网信息服务；不含信息搜索查询服务、信息社区服务、信息即时交互服务和信息保护和加工处理服务）（电信企业许可证有效期至 2022 年 06 月 20 日）；食品经营（销售预包装食品）。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；在线数据处理与交易处理业务（仅限经营类电子商务）不含网络借贷信息中介类的互联网金融业务，信息服务业务（仅限互联网信息服务）不含信息搜索查询服务、信息社区服务、信息即时交互服务和信息保护和加工处理服务、食品经营（销售预包装食品）以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	业、在册)	
天辽（北京）信息技术有限公司	18,063,945.45	8,623,167.08	9,440,778.37	0.00	0.00	0.00	0.00	3,379,244.64	2016-08-25	200.0000 万人民币	计算机咨询；技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；汽车租赁；婚庆服务；礼仪服务；旅游信息咨询；承办展览展示活动；会议服务；计算机系统集成；公共关系服务；设计、制作、代理、发布广告；企业管理；销售（含网上销售）计算机、软件及辅助设备、电子产品、电子元器件、家用电器。（企业依法自	存续（在营、开业、在册）

											主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	
深圳景天信息技术有限公司	17,987,000.01	976.29	14,651,301.72	2,580,000.00	18,120.00	736,602.00	0.00	8,786,266.29	2016-05-30	500.0000万人民币	一般经营项目是：信息技术开发；电子产品、通讯设备、计算机软件及辅助设备的研发与销售；计算机领域的技术咨询、技术服务；网络系统集成及维护；综合布线系统工程的设计。（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外），许可经营项目是：网络设备安装及维护。	存续（在营、开业、在册）
佰聆数据股份有限公司	17,678,268.25	17,678,268.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,321,158.74	2008-08-05	6500.0000万人民币	数据挖掘与分析服务及配套软件的销售	在营（开业）企业
广东智修互联大数据有限公司	15,421,329.05	376,581.05	1,146,970.00	13,897,778.00	0.00	0.00	0.00	8,421,047.92	2017-09-12	1000万人民币	一般项目：信息系统集成服务；数据处理和存储支持服务；信息技术咨询服务；网络技术服务；软件开发；网络设备销售；信息系统运行维护服务；安防设备销售；信息安全设备销售；家用视听设备销售；计算机软硬件及辅助设备零售；办公设备销售；办公设备耗材销售；办公设备租赁服务；计算机及办公设备维修；文具用品零售；云计算设备销售；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：安全技术防范系统设计施工服务；基础电信业务；计算机信息系统安全专用产品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体	在营（开业）企业

											经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)	
国网思极网安科技(北京)有限公司	14,399,287.70	9,000,000.00	399,996.00	141,250.00	4,858,041.70	0.00	0.00	6,289,666.59	2017-09-04	5000.0000万人民币	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；数据处理(数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.5以上的云计算数据中心除外)；电脑动画设计；产品设计；软件开发；计算机系统服务；基础软件服务；应用软件服务(不含医疗软件服务)；建设工程项目管理；专业承包；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品；维修计算机；企业管理咨询。(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	存续(在营、开业、在册)
北京计算机技术及应用研究所	16,989,133.87	3,585,864.46	3,965,689.98	1,085,393.00	2,481,722.00	5,870,464.43	0.00	9,894,483.01	1957-12-05			
北京国电通网络技术有限公司	14,157,830.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,680,000.00	11,477,830.00	13,618,078.00	2000-03-15	73000.0000万人民币	技术开发、技术服务、技术咨询、技术推广；合同能源管理；专业承包；销售汽车、计算机、软件及辅助设备、通讯设备、机械设备、电子产品；货物进出口；软件开发；计算机系统服务；应用软件服务；基础软件服务；数据处理(数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.5以上的云计算数据中心除外)；汽车租赁(不含九座以上乘用车)；租赁建筑工程机械、建筑工程设备；租赁计算机、通讯设备；企业管理；企业策划；经济贸易咨询；设	存续(在营、开业、在册)

											计、制作、代理、发布广告；会议服务，承办展览展示活动；工程和技术研究与试验发展；建设工程项目管理；产品设计；展厅的布置设计；计算机维修；仪器仪表修理；生产输变电、配电及控制设备（限分支机构经营）；法律咨询（律师执业活动除外）；人力资源服务；工程勘察、工程设计；经营电信业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；人力资源服务；经营电信业务；工程勘察、工程设计以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	
广州方集信息科技有限公司	13,186,577.02	89,759.82	194,242.70	1,200,000.00	11,702,574.50	0.00	0.00	8,779,836.90	2012-05-18	1000.000000万人民币	信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络技术的研究、开发；计算机和辅助设备修理；办公设备批发；通信设备零售；计算机、软件及辅助设备零售；计算机技术开发、技术服务；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；专用设备批发；	在营（开业）企业
中海油信息科技有限公司北京分公司	12,622,187.50	9,374,375.00	3,247,812.50	0.00	0.00	0.00	0.00	4,316,005.41	2013-11-29		信息网络系统技术开发和维护；建筑智能化、工业自动化及安全系统防范系统设计、维修；计算机软硬件及其网络系统的技术开发和维护；信息技术咨询；安全检测防范报警类系统工程的技术开发和技术咨询；测绘服务；摄影扩印服务；数据处理；会议及展览服务；销售计算机、软件及辅助设备、机械设备、电子产品。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制	存续（在营、开业、在册）

											类项目的经营活动。)	
中京信安(北京)科技有限公司	12,600,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,600,000.00	0.00	10,062,360.00	2017-08-10	2000.00000万人民币	技术开发、技术转让、技术咨询(中介除外)、技术服务、技术推广; 计算机系统集; 数据处理(不含银行卡中心及PUE值1.5以上云计算数据中心); 销售计算机软硬件及辅助设备、通信设备(卫星接收设备除外)、仪器仪表。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	存续(在营、开业、在册)
广西微致科技有限公司	12,079,999.39	0.00	27,243.58	0.00	12,052,755.81	0.00	0.00	8,243,361.71	2017-12-26	500.00000万人民币	计算机软硬件的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询; 计算机系统集; 会务信息咨询服务; 弱电智能化系统工程的设计与施工, 信息化网络安全建设工程的设计与施工, 安防消防系统工程的设计与施工, 建筑装饰装修工程、环保工程、交通设施工程、人防工程、市政工程的施工; 销售: 建筑材料(除危险化学品)、五金交电、环保用品、交通设施、计算机软硬件、消防设备。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)	存续(在营、开业、在册)
杭州雷盾安全技术开发有限公司	11,364,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,364,000.00	0.00	9,075,290.40	1998-12-24	200.00000万人民币	监控、防盗报警、计算机及通讯网络系统、机房配套工程、安全系统工程设计、安装; 防雷工程设计、施工(凭资质证经营); 防雷及电磁兼容测评(涉及许可证经营)**	存续

根据公司会计政策, 以预期信用损失为基础对应收账款计提减值。具体为:

公司应收账款划分为软件与信息技术服务业务客户、供应链业务客户两个组合，除单项评估风险的应收账款外，按逾期账龄组合，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预测，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。并以此为基础计量应收款项损失准备。

公司本年度对应收账款计提较大减值并不代表公司不再去追缴，公司依然本着对投资者负责，以客户为中心的核心思想，与客户友好沟通，采取适当的法律手段，进行应收账款回收，不会因为财务层面的计提而停止对某些客户应收款项的催收。

终端安全具有一定的行业特殊性，主要表现为海量终端的差异化、客户需求的个性化、业务边界的模糊化等特点。公司始终秉承客户至上的理念，早期投入大量的人力物力和财力，以提升用户体验和满意度。随着对客户需求的递进迭代，公司产品体系也逐步完善，公司将进一步规范产品管理和项目管理，实施以合同为导向的驱动机制。公司将加大对项目管理的管控以及调整变化，在与客户的前期沟通和项目规划过程中，实施以边界更加清晰、责权更加分明以及交付约束更加明确为主的新管理体系。

(2) 说明报告期软件与信息技术服务业务各账龄段的应收账款坏账计提比例均显著提升的原因，前述计提比例与同行业比较是否存在较大差异，如是，请说明原因，并说明是否存在通过提高组合坏账计提比例代替单项计提坏账准备的情形。

### 【回复】

同行业可比公司应收账款坏账计提比例如下：

序号	公司	1年以内	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上
1	北信源 软件与信息技术 服务业务客户	30.10%	46.01%	55.98%	68.29%	79.86%	100.00%
	供应链业务客户	8.49%	42.77%	42.77%			
2	任子行	5.00%	10.00%	30.00%	100.00%	100.00%	100.00%
3	蓝盾股份	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%
4	熙菱信息	11.29%	16.43%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%
5	深信服	2.5%/15%	35.00%	70.00%	100.00%	100.00%	100.00%

与同行业相比，5年以上应收账款坏账计提比例均为100%，未见明显差异。其他账龄段应收账款坏账计提比例与同行业上市公司深信服类似，同其他上市公司应收账款坏账计提比例存在差异的原因在于公司计提坏账的会计估计发生变更及相应的计算依据不同。

报告期软件与信息技术服务业务各账龄段的应收账款坏账计提比例均显著提升，其原因更为更加客观地反映公司及各子公司的财务状况和经营成果，公允地反映应收账款、其他应收款及合同资产的预期损失情况，提高会计质量，在第四届董事会第八次会议和第四届监事会第八次会议中审议通过了《关于会计估计变更的议案》所致。根据该议案，公司将5年以上的应收账款预期信用损失计提方法由“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预测，计算预期信用损失”调整为“指定5年以上应收账款预期信用损失率为100%”。

公司应收账款预期信用损失计提的计算方式为：

①依据上年度账龄段在本年度账龄段的回款金额计算迁徙率 Q1，由此计算出公司1年以内、1至2年、2至3年、3至4年、4至5年、5年以上共计6个账龄段的迁徙率 Q1-Q6；

②依据历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测方式，计算本年度各个账龄段的平均迁徙率 R1-R6；

③计算本年度的信用损失率。计算公式分别为：

账龄	预期信用损失率
1年以内	$R1 \times R2 \times R3 \times R4 \times R5 \times R6 \times 100\%$
1-2年	$R2 \times R3 \times R4 \times R5 \times R6 \times 100\%$
2-3年	$R3 \times R4 \times R5 \times R6 \times 100\%$
3-4年	$R4 \times R5 \times R6 \times 100\%$
4-5年	$R5 \times R6 \times 100\%$
5年以上	$R6 \times 100\%$

在公司变更了会计估计之后，5年以上账龄段的信用损失率的计算方法由  $R6 \times 100\%$  调整为  $100\% \times 100\%$ 。由此相应的影响到报告期软件与信息技术服务业务各账龄段的应收账款坏账计提比例，公司上年度信用损失率各年度分别为15.50%、22.77%、26.78%、33.78%、39.39%、70.13%，本年度调整之后应收账款坏账计提比例显著提升。

公司本年度单项计提坏账的客户共计 11 家 28,274,554.30 元，同上年度相比增加了对广州市浪奇实业股份有限公司、华讯方舟股份有限公司的单项计提。与金融工具组合方式评估信用风险不同，公司在资产负债表日对金融工具发生的违约风险进行持续评估，当发生债务人经营成果的严重恶化的情形之下，公司将以前年度单项金融工具评估债务人的信用风险。因此在资产负债表日，公司对两公司的违约风险进行了评估，结合两家公司经营情况出现异常的状况，出于谨慎性的考虑，本年度变更为单项计提方式。

前述金融工具组合计提方式与同行业相比不存在较大差异，同行业可比上市公司如奇安信其坏账计提政策为“根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征及坏账准备计提比例”，其 5 年以上应收账款预期信用损失率为 100%；与其他同行业可比上市公司相比，由于业务类型及模式的不同而导致计算出来的坏账计提比例不同，不存在通过提高组合坏账计提比例代替单项计提坏账准备的情形。

**问题 4. 你公司账龄 1 年以上应收账款账面余额占应收余额的比例高达 75.5%，请你公司：**

(1) 分别列式账龄 1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年、4 至 5 年、5 年以上应收账款欠款方名称、欠款金额、应收账款发生的具体时间，核实前述应收账款欠款方成立时间、注册资本、主营业务、经营情况。

**【回复】**

截至 2021 年 12 月 31 日，公司账龄 1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年、4 至 5 年、5 年以上应收账款主要欠款方为：

交易对手方	2021-12-31 余额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	成立时间	注册资本	主营业务	经营情况
北京联海科技有限公司	32,809,210.79	448,982.12	1,797,465.81	1,500,200.00	8,695,832.86	12,364,470.00	8,002,260.00	1993-06-14	3000.000000 万人民币	技术开发、技术服务、技术咨询；软件开发；汽车租赁（九座以上乘用车除外）；计算机系统服务；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、电子元器件、五金交电（不从事实体店经营）、建筑材料（不从事	存续（在营、开业、

										实体店辅经营)、通讯器材、日用品、劳保用品、办公用品、小饰品、工艺品; 票务代理(不含机票); 设计、制作、代理、发布广告; 货物进出口、代理进出口、技术进出口、经济贸易咨询; 机械设维修; 物业管理; 互联网信息服务; 住宿; 人力资源服务; 中餐; 销售饮料、酒; 工程勘察设计; 批发、零售食品。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 互联网信息服务、住宿、人力资源服务以及依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	在 册)
北京秦唐源码科技发展有限公司	28,179,969.42	5,714,102.84	22,465,866.58					2020-01-02	1050.00000万人民币	技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务; 计算机系统服务; 基础软件服务; 应用软件服务; 软件开发; 软件咨询; 设计、制作、代理、发布广告; 销售自行开发的产品; 销售计算机、软件及辅助产品、电子产品、通讯设备(不得从事实体店辅经营)。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。))	存 续 ( 在 营 、 开 业 、 在 册 )
中国人寿保险股份有限公司	22,524,911.92	22,524,911.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2003-06-30	2826470.500万人民币	提供个人人寿保险、团体人寿保险、意外险和健康险等产品与服务。	存 续 ( 在 营 、 开 业 、 在 册 )
西安佳林	20,517,948.18	1,749,025.40	18,768,922.78	0.00	0.00	0.00	0.00	2012-09-21	1000.00000	一般项目: 软件开发; 软件销售; 信息系统集成服务; 信息技	开

信息 科技 有限 公司									万	术咨询服务：计算机 软硬件及辅助设备零 售；技术服务、技术 开发、技术咨询、 技术交流、技术转 让、技术推广；计 算机系统服务；工 业自动控制系统装 置制造；电子产品 销售；仪器仪表销 售；网络技术服务 ；五金产品零售； 电子、机械设备维 护（不含特种设备 ）；建筑材料销售 ；办公用品销售； 普通机械设备安装 服务；新能源原动 设备销售；普通货 物仓储服务（不 含危险化学品等 需许可审批的项 目）；化妆品零售 ；家用电器销售。 （除依法须经批准的项目外， 凭营业执照依法自主开展经营活动）	业
北京 神舟 航天 软件 技术 有限 公司 沈阳 分公 司	19,289,999.99	283,119.66	1,215,455.83	0.00	15,900,000.00	1,891,424.50	0.00	2008/8/15		一般项目：计算机 软件、电子产品开 发、技术成果转让 、安装及批发、零 售；电子产品手工 装配。（依法须经 批准的项目，经 相关部门批准后 方可开展经营活 动。）	存 续
客户 1	19,277,100.89	48,119.47	920,555.57	18,308,425.85	0.00	0.00	0.00	1984-01-20			
客户 2	18,970,000.07	0.00	1,055,555.57	0.00	0.00	14,820,000.00	3,094,444.50				
北京 浩普 诚华 科技 有限 公司	18,128,057.67	5,677,390.67	0.00	12,450,667.00	0.00	0.00	0.00	2005-02-06	12000.000000万人民币	技术开发、技术推 广、技术转让、技 术咨询、技术服务 ；计算机信息系统 的设计、集成、安 装、调试和管理； 计算机维修；销 售计算机、软件及 辅助设备、电子产 品、机械设备、灯 光音响（不从事 实体店经营）、文 化用品、安全技术 防范产品、体育用 品、照相器材、家 用电器、医疗器械 I、II类、日用品 、卫生用品、建筑 材料、五金交电（ 不含电动自行车 ）、厨房用具、乐 器、家具、工艺 品、食用农产品、 通讯设备、服装； 在线数据处理与交 易处理业务（仅限 经营类电子商务； 不含网络借贷	存 续 （ 在 营 、 开 业 、 在 册 ）

										信息中介类的互联网金融业务)：信息服务业务(仅限互联网信息服务；不含信息搜索查询服务、信息社区服务、信息即时交互服务和信息保护和加工处理服务)。(电信企业许可证有效期至2022年06月20日)；食品经营(销售预包装食品)。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；在线数据处理与交易处理业务(仅限经营类电子商务)不含网络借贷信息中介类的互联网金融业务，信息服务业务(仅限互联网信息服务)不含信息搜索查询服务、信息社区服务、信息即时交互服务和信息保护和加工处理服务、食品经营(销售预包装食品)以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	
天辽(北京)信息技术有限公司	18,063,945.45	8,623,167.08	9,440,778.37	0.00	0.00	0.00	0.00	2016-08-25	200.00000万人民币	计算机咨询；技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；汽车租赁；婚庆服务；礼仪服务；旅游信息咨询；承办展览展示活动；会议服务；计算机系统集成；公共关系服务；设计、制作、代理、发布广告；企业管理；销售(含网上销售)计算机、软件及辅助设备、电子产品、电子元器件、家用电器。(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	存续(在营、开业、在册)
深圳景天信息技术有限公司	17,987,000.01	976.29	14,651,301.72	2,580,000.00	18,120.00	736,602.00	0.00	2016-05-30	500.00000万人民币	一般经营项目是：信息技术开发；电子产品、通讯设备、计算机软件及辅助设备的研发与销售；计算机领域的技术咨询、技术服务；网络系统集成及维	存续(在营、

											护；综合布线系统工程的设计。（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外），许可经营项目是：网络设备安装及维护。	开业、在册
佰聆数据股份有限公司	17,678,268.25	17,678,268.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2008-08-05	6500.000000	万人民币	数据挖掘与分析服务及配套软件的销售	在营（开业）企业
广东智修互联大数据有限公司	15,421,329.05	376,581.05	1,146,970.00	13,897,778.00	0.00	0.00	0.00	2017-09-12	1000	万人民币	一般项目：信息系统集成服务；数据处理和存储支持服务；信息技术咨询服务；网络技术服务；软件开发；网络设备销售；信息系统运行维护服务；安防设备销售；信息安全设备销售；家用视听设备销售；计算机软硬件及辅助设备零售；办公设备销售；办公设备耗材销售；办公设备租赁服务；计算机及办公设备维修；文具用品零售；云计算设备销售；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：安全技术防范系统设计施工服务；基础电信业务；计算机信息系统安全专用产品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	在营（开业）企业
国网思极网安科技（北京）有限公司	14,399,287.70	9,000,000.00	399,996.00	141,250.00	4,858,041.70	0.00	0.00	2017-09-04	5000.000000	万人民币	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.5以上的云计算数据中心除外）；电脑动画设计；产品设计；软件开发；计算机系统服务；基础软件服务；应用软件服务（不含医疗软件服务）；建设	存续（在营、开业、在册）

											<p>工程项目管理：专业承包；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品；维修计算机；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）</p>	)	
北京计算机技术及应用研究所	16,989,133.87	3,585,864.46	3,965,689.98	1,085,393.00	2,481,722.00	5,870,464.43			1957-12-05				
北京国电网络技术有限公司	14,157,830.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,680,000.00	11,477,830.00	2000-03-15	73000.000000万人民币			<p>技术开发、技术服务、技术咨询、技术推广；合同能源管理；专业承包；销售汽车、计算机、软件及辅助设备、通讯设备、机械设备、电子产品；货物进出口；软件开发；计算机系统服务；应用软件服务；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.5 以上的云计算数据中心除外）；汽车租赁（不含九座以上乘用车）；租赁建筑工程机械、建筑工程设备；租赁计算机、通讯设备；企业管理；企业策划；经济贸易咨询；设计、制作、代理、发布广告；会议服务，承办展览展示活动；工程和技术研究与试验发展；建设工程项目管理；产品设计；展厅的布置设计；计算机维修；仪器仪表修理；生产输变电、配电及控制设备（限分支机构经营）；法律咨询（律师执业活动除外）；人力资源服务；工程勘察、工程设计；经营电信业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；人力资源服务；经营电信业务；工程勘察、工程设计以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容</p>	）

存续（在营、开业、在册）

										开展经营活动：不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	
广州方集信息科技有限公司	13,186,577.02	89,759.82	194,242.70	1,200,000.00	11,702,574.50	0.00	0.00	2012-05-18	1000.000000万人民币	信息系统集成服务;信息技术咨询服务;网络技术的研究、开发;计算机和辅助设备修理;办公设备批发;通信设备零售;计算机、软件及辅助设备零售;计算机技术开发、技术服务;商品批发贸易(许可审批类商品除外);专用设备批发;	在营(开业)企业
中海油信息科技有限公司北京分公司	12,622,187.50	9,374,375.00	3,247,812.50	0.00	0.00	0.00	0.00	2013-11-29		信息网络系统技术开发和维护;建筑智能化、工业自动化及安全技术防范系统设计、维修;计算机软硬件及其网络系统的技术开发和维护;信息技术咨询;安全检测防范报警类系统工程的技术开发和技术咨询;测绘服务;摄影扩印服务;数据处理;会议及展览服务;销售计算机、软件及辅助设备、通讯设备、机械电子设备、电子产品。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	存续(在营、开业、在册)
中京信安(北京)科技有限公司	12,600,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,600,000.00	0.00	2017-08-10	2000.000000万人民币	技术开发、技术转让、技术咨询(中介除外)、技术服务、技术推广;计算机系统集成;数据处理(不含银行卡中心及PUE值1.5以上云计算数据中心);销售计算机软硬件及辅助设备、通信设备(卫星接收设备除外)、仪器仪表。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	存续(在营、开业、在册)
广西微致	12,079,999.3	0.00	27,243.58	0.00	12,052,755.8	0.00	0.00	2017-1	500.00	计算机软硬件的技术开发、技术转让、技术服	存

科技 有限公司	9				1			2-26	0000 万人民 币	务、技术咨询： 计算机系统集 成；会务信息咨 询服务；弱电智 能化系统工程 的设计与施工， 信息化网络安 全建设工程的 设计与施工，安 防消防系统工 程的设计与施 工，建筑装饰装 修工程、环保工 程、交通设施工 程、人防工程、 市政工程的施 工；销售：建筑 材料（除危险化 学品）、五金交 电、环保用品、 交通设施、计算 机软硬件、消防 设备。（依法须 经批准的项目， 经相关部门批准后方可开展 经营活动。）	续 （ 在 营 、 开 业 、 在 册 ）
杭州 雷盾 安全 技术 开发 有限 公司	11,364 ,000.0 0	0.00	0.00	0.00	0.00	11,364 ,000.0 0	0.00	1998-1 2-24	200.00 0000 万人民 币	监控、防盗报 警、计算机及通 讯网络系统、机 房配套工程、安 全系统工程设 计、安装；防雷 工程设计、施工 （凭资质证经 营）；防雷及 电磁兼容测评 （涉及许可证 凭证经营）**	存 续

(2) 结合同行业公司情况，说明你公司存在大额且长期未收回应收账款的原因及合理性。

### 【回复】

2021 年度同行业可比公司应收账款账龄情况如下表：

公司名称	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上
北信源	24.51%	22.09%	13.66%	14.01%	11.09%	14.64%
飞利信	28.84%	13.30%	11.08%	7.21%	22.46%	17.11%
卫士通	48.98%	14.09%	10.89%	4.59%	13.33%	8.11%
证通电子	37.94%	17.00%	16.81%	16.20%	4.34%	7.71%
熙菱信息	21.94%	37.58%	11.11%	9.65%	14.83%	4.89%

根据与同行业可比公司应收账款账龄相比，公司的账龄段分布与飞利信相似，其他上市公司账龄段分布也呈现出不均匀特征。

公司存在部分大额且长期未收回应收账款，主要明细如下：

单位名称	期末余额（元）	账龄	占相应账龄段比例
北京联海科技有限公司	448,982.12	1 年以内	0.12%
	1,797,465.81	1 至 2 年	0.53%
	1,500,200.00	2 至 3 年	0.72%

	8,695,832.86	3至4年	4.04%
	12,364,470.00	4至5年	7.26%
	8,002,260.00	5年以上	3.56%
北京神舟航天软件技术有限公司沈阳分公司	283,119.66	1年以内	0.08%
	1,215,455.83	1至2年	0.36%
	15,900,000.00	3至4年	7.39%
	1,891,424.50	4至5年	1.11%
客户2	1,055,555.57	1至2年	0.31%
	14,820,000.00	4至5年	8.70%
	3,094,444.50	5年以上	1.38%
北京国电通网络技术有限公司	2,680,000.00	4至5年	1.57%
	11,477,830.00	5年以上	5.11%
广州方集信息科技有限公司	194,242.70	1至2年	0.06%
	1,200,000.00	2至3年	0.57%
	11,702,574.50	3至4年	5.44%
广西微致科技有限公司	27,243.58	1至2年	0.01%
	12,052,755.81	3至4年	5.60%
杭州雷盾安全技术开发有限公司	11,364,000.00	4至5年	6.67%

上述款项近两年并未回款，其签约客户的最终用户明细如下：

签约主体	最终客户	备注
客户2	客户2	军工
北京联海科技有限公司	客户1	军工
北京联海科技有限公司	北京联海科技有限公司	军工
北京联海科技有限公司	兴唐通信科技有限公司	军工
北京联海科技有限公司	客户3	军工
北京联海科技有限公司	客户4	军工
北京联海科技有限公司	客户5	军工
北京联海科技有限公司	新疆应急厅	政府
北京联海科技有限公司	乌鲁木齐大数据产业发展投资有限公司	军工
北京国电通网络技术有限公司	国家电网公司下属电力公司、直属单位	能源
北京国电通网络技术有限公司	中电财福建分公司	能源
北京国电通网络技术有限公司	中电财江苏分公司	能源
北京国电通网络技术有限公司	北京国电通网络技术有限公司	能源

杭州雷盾安全技术开发有限公司	中国国电集团公司	能源
杭州雷盾安全技术开发有限公司	国电科技环保集团股份有限公司	能源
广州方集信息科技有限公司	中国南方电网有限责任公司超高压输电公司	能源
广州方集信息科技有限公司	中国南方电网有限责任公司	能源
广州方集信息科技有限公司	广东电网有限责任公司信息中心	能源
广州方集信息科技有限公司	英大证券有限责任公司	金融
广州方集信息科技有限公司	海南电网有限责任公司	能源
广州方集信息科技有限公司	东莞农村商业银行股份有限公司	金融
广州方集信息科技有限公司	云南电网有限责任公司	能源
广州方集信息科技有限公司	广东电网有限责任公司惠州供电局	能源
广州方集信息科技有限公司	广东华兴银行股份有限公司	金融
广州方集信息科技有限公司	广州供电局有限公司	能源
广州方集信息科技有限公司	广州银行股份有限公司	金融
广州方集信息科技有限公司	广州农村商业银行股份有限公司	金融
广州方集信息科技有限公司	广东网信办	政府
广州方集信息科技有限公司	广东省经济和信息化委员会	政府
北京神舟航天软件技术有限公司沈阳分公司	中国核电工程有限公司	军工
北京神舟航天软件技术有限公司沈阳分公司	上海航天无线电设备所	军工
北京神舟航天软件技术有限公司沈阳分公司	航天恒星科技有限公司	军工
北京神舟航天软件技术有限公司沈阳分公司	航天动力技术研究院	军工
北京神舟航天软件技术有限公司沈阳分公司	上海航天无线电设备研究所	军工
北京神舟航天软件技术有限公司沈阳分公司	北京神舟航天软件技术有限公司沈阳分公司	军工
北京神舟航天软件技术有限公司沈阳分公司	北京航天爱锐科技有限责任公司	军工
广西微致科技有限公司	广东高明农村商业银行股份有限公司	金融
广西微致科技有限公司	肇庆端州农村商业银行股份有限公司	金融
广西微致科技有限公司	肇庆市鼎湖农村信用合作社联合社	金融
广西微致科技有限公司	阳山县农村信用合作社联合社	金融
广西微致科技有限公司	英德市农村信用合作社联合社	金融
广西微致科技有限公司	清新县农村信用合作社联合社	金融
广西微致科技有限公司	怀集县农村信用合作社联合社	金融
广西微致科技有限公司	广东清远农村商业银行股份有限公司	金融
广西微致科技有限公司	佛冈县农村信用合作社联合社	金融
广西微致科技有限公司	攀枝花市商业银行股份有限公司	金融
广西微致科技有限公司	广州银行信用卡中心	金融

广西微致科技有限公司	广西蓝天航空职业学院	其他
广西微致科技有限公司	来宾市兴宾区教育局	政府
广西微致科技有限公司	玉林市工业和信息化委员会	政府
广西微致科技有限公司	广东电网有限责任公司	能源
广西微致科技有限公司	广东电网有限责任公司信息中心	能源
广西微致科技有限公司	海南电网责任有限公司	能源

上述大额且长期未收回应收账款客户其主要服务的最终用户多为政府、军工、金融、能源等大型企事业单位，公司部分签约主体以“背靠背”方式同公司结算，由于最终客户资金拨付流程复杂、进展缓慢，故存在大额且长期未回款现象。

各个公司的经营理念和企业文化各不相同。公司始终秉持以客户为中心、以客户需求为导向的经营理念，在 20 多年的发展历程中积累了大量的忠实客户。公司也一直本着与客户为善，以客户需求为首要的目标，在与客户的交往过程中，存在公司在满足客户所有需求后，出于对客户的尊重而没有采取强硬手段，导致部分客户回款流程偏慢、环节偏多、周期偏长的现象。为此，公司管理层经过深思熟虑，反复权衡市场和客户之间的关系，进行了管理体制调整，将应收账款回收作为重要的 KPI 指标纳入到考核体系，同时做到防患于未然，在项目立项阶段提前启动财务风险评估机制，这些措施有力的扼制了应收账款的持续恶化，降低了公司的财务风险。从 2020 年度开始，公司回款数据已经逐渐向好，未来公司项目的当期回款周期会进一步加快加大。

**问题 5. 请会计师结合问题 3、问题 4，对公司应收账款客户的真实性进行详细核查，说明公司历史年度是否存在虚构收入的情形。并报备详细核查过程及底稿。**

**会计师核查：**

经过核查，会计师认为：

在审计期间，会计师对应收账款客户的真实性进行了详细核查，执行的核查程序包括并不限于询问、检查、函证、访谈等，具体核查方式如下：

①了解并评价与应收账款客户及收入确认相关的内部控制制度设计和执行的有效性；

②选取应收账款客户样本，复核其自公开信息查询中获取的企业基本信息、经营状况，并检查其是否同公司具有关联方关系；

③获取并检查公司同其签订的销售合同，阅读合同细节内容，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价公司的收入确认是否符合企业会计准则的要求，并结合访谈情况判断其交易是否具备商业合理性；针对部分长期大额未回款客户，会计师询问了其未回款的原因，结合合同及收入确认依据，以判断其形成原因及合理性；

④根据公司本期因会计估计变更大幅增加应收账款坏账计提比例的实际，并结合公开渠道获取的信息，判断公司是否存在通过提高组合坏账计提比例代替单项计提坏账准备的情况；

⑤复核公司应收账款预期信用减值损失的计算依据，以确定公司是否存在计算错误导致报表披露出现重大错报；

⑥结合年审期间应收账款客户的回函情况及历史回款情况，以判断公司同客户之间的交易是否具备稳定及长期性；

⑦选取客户样本历年确认收入的相关支持性文件，如合同、验收单、客户回款单据，以判断其收入确认的真实性及是否符合准则及公司会计政策的规定。

经过核查，会计师未发现公司应收账款客户存在不真实、公司历史年度存在虚构收入的情形。

**问题 6. 报告期末，你公司存货余额 62,491.92 万元，较期初增长 112%，近三年你公司存货余额增长率分别为 108%、61%、112%，存货构成主要为库存商品和发出商品，近三年你公司营业收入增长率分别为 26.13%、-11.24%、5.36%。请你公司：**

**(1) 说明存货余额变化与营业收入变化高度不匹配的原因。请结合同行业可比公司存货变化情况说明存货余额大幅变动的合理性。**

**【回复】**

存货余额变化与营业收入变化高度不匹配的原因在于公司存货构成的主要类别为库存商品和发出商品，该类产品其主要业务模式为公司从事的系统集成业务板块，此类业务的性质与软件销售、技术服务类业务的性质相关度不高。同行业从事系统集成类业务上市公司近三年财务数据如下：

公司	项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
南天信息	存货增长比例	63.08%	14.55%	115.15%
	收入增长比例	31.92%	28.34%	
	存收变动倍数	197.62%	51.35%	
皖通科技	存货增长比例	56.21%	-42.33%	20.14%
	收入增长比例	-36.09%	7.97%	
	存收变动倍数	-155.76%	-531.07%	
航天信息	存货增长比例	90.41%	-24.27%	-21.66%
	收入增长比例	7.81%	-35.81%	
	存收变动倍数	1158.13%	67.77%	
东软集团	存货增长比例	29.95%	147.47%	2.35%
	收入增长比例	14.60%	-8.89%	
	存收变动倍数	205.13%	-1658.63%	
宝信软件	存货增长比例	-0.13%	294.76%	14.76%
	收入增长比例	15.01%	49.29%	
	存收变动倍数	-0.87%	597.98%	
北信源	存货增长比例	108.61%	61.00%	112.00%
	收入增长比例	26.13%	-11.24%	5.36%
	存收变动倍数	415.65%	-542.70%	

与同行业从事系统集成业务上市公司相比，其他上市公司的存货余额变化与营业收入变化也呈现出不匹配的现象，公司 2021 年度因承接了江苏省响水县等系统集成项目，该项目使得公司存货余额较 2020 年增加 2.2 亿，若去除此类影响，公司近三年存货增长比例分别为 37.27%、61%、112%，进一步与同行业相近，另外由于受 2020 年新冠疫情影响，公司 2020 年度收入出现一定的下滑，从而导致公司 2020 年度收入出现负增长。

随着十四五的数字化转型的浪潮推进，智慧城市、物联网等建设的深化，公司也进行了相应的布局。由于公司前期缺乏智慧城市总包方的项目实施经验，导致在以往的类似项目中，公司只能作为细分行业产品供应商进入，处于非强势地位，并未作为主体单位承接智慧城市项目。在 2021 年开启的两大项目，即都匀市智慧警务建设项目、响水县公安局社会面防控体系建设（二期）项目中，上述情形有所变化，公司以主体单位介入，由此使得报告期内存货大幅增长。2021 年度公司通过招投标方式分别中标了江苏省响水县项目及销售合同签署情况：

《响水县公安局社会面防控体系建设（二期）项目系统集成协议》（公告：2021-104）、《江苏响水县公安局水域监控租赁项目》、《江苏响水县 204 国道灌河大桥查缉区智能化工程项目》、《江苏响水县公安局铁路沿线视频监控建设项目》、《江苏响水县公安局物联防控建设项目》、《江苏响水县智慧交通新 320 平安大道建设项目》中标金额合计为 2.11 亿，并为此同厦门建益达有限公司签订了约 2.49 亿元的采购合同，截至 2021 年 12 月 31 日，备货基本完成，项目实施有序开展。

公司非常重视新业务的开拓和发展，由于初次承接此类大型智慧城市建设项目，故在整个项目的管理过程中采取以客户为中心的审慎原则，提前做好了项目实施所必需中的人员、技术和产品储备。在产品储备过程中，公司需要提前向下游采购。虽然受疫情影响，但考虑到客户项目工期会随时启动，公司积极备货，以便能快速交付保证客户项目顺利进行。

以响水县社会面防控体系建设项目为例，该项目最终委托方为响水县公安局，签约方为江苏移动信息系统集成有限公司，以此项目向外延伸拓展，后续签约销售合同合计金额约 2.11 亿。项目主要内容为助力响水县社会面防控体系建设，施工内容包括并不限于软件开发（含软件技术升级）、施工、安装、集成、调试等。公司对此项目高度重视，截至回函日项目已经备货完毕，主体项目实施工作基本完成。由于尚未取得最终委托方开具的验收单据，故公司并未确认收入，导致存货金额增长。

截至本问询函回复之日，公司系统集成业务中标及签约主要内容如下：

项目名称	中标时间	销售合同额 单位：万元	合同签约时间
江苏响水县 204 国道灌河大桥查缉区智能化工程项目	2021 年 5 月 21 日	645.70	2021 年 8 月 12 日
江苏响水县公安局铁路沿线视频监控建设项目	2021 年 10 月 14 日	717.96	2021 年 12 月 15 日
江苏响水县公安局物联防控建设项目	2021 年 9 月 3 日	259.25	2021 年 10 月 18 日
江苏响水县智慧交通新 320 平安大道建设项目	2021 年 9 月 3 日	412.16	2021 年 10 月 21 日
江苏响水县公安局社会面防控体系建设（二期）项目	2021 年 10 月 8 日	18,864.39	2021 年 11 月 22 日
中国电信抚州分公司金溪县公共安全视频监控建设联网应用设备采购项目		979.60	2021 年 9 月 13 日
2021 年中国电信抚州分公司金溪县公共安全视频监控建设联网应用设备（第二部分）		1,050.00	2021 年 11 月 1 日
江苏响水县公安局水域监控租赁项目	2021 年 4 月 12 日	157.50	正在签订中
都匀市智慧警务项目	2022 年 2 月 22 日	19,663.18	2022 年 3 月 23 日

合计	42,749.74
----	-----------

公司从事系统集成业务的主要目的在于，随着十四五的发展进程，公司开始布局规划进入到智慧城市、物联网等行业和领域，拟通过拓展系统集成业务范畴，带动公司自研产品的销售，增加客户体验及客户黏性。业务的主要开展方式为公司通过招投标方式或其他方式获取客户订单，根据客户需求采购相应的硬件设施，如摄像抓拍设备、服务器、交换器等，然后在项目现场组织安装实施，并调试安装公司开发的安防设施及相应的安防软件以达到客户需求。其收入确认方式为取得客户的验收单据后予以确认。由于各个项目的实施情况及验收条件不同，其收入确认时点与项目实施情况不匹配，从而导致公司存货余额与营业收入高度不匹配的现象。此次项目的承接和启动，标志着公司真正迈入智慧城市行业，并成为承接智慧城市类项目的大型集成商，并将系统集成作为公司的战略方向之一，智慧城市建设将会成为公司主导领域。公司将不断开拓更多的项目，实施更为严谨、透明的项目管控，降低系统风险和财务风险，进一步扩大智慧城市系统集成业务范畴，更好的反馈公司股东。

**(2) 核实发出商品存货对应的客户名称、金额，核实前述客户成立时间、注册资本、主营业务、经营情况以及截至目前发货情况。**

**【回复】**

截至 2021 年 12 月 31 日，发出商品主要对应客户情况如下：

客户	存货金额（元）	发货时间	是否验收 （截止目前）	成立时间	注册资本	主营业务
江苏移动信息系统集成有限公司	220,398,439.80	2021年12月	否	2010-02-08	10000.00万人民币	计算机信息系统、计算机网络系统、通信信息网络系统的设计、集成、安装、维护、咨询；计算机软硬件、计算机网络设备、通信设备器材（地面卫星接收设施除外）、电子产品的开发、制造、销售代理、租赁及维修；软件开发、技术转让、技术服务、技术咨询和培训服务（非学历职业技能培训）；信息安全技术服务，经营性互联网信息服务；信息系统运行维护服务；通信工程、安全技术防范工程、建筑智能化工程、监控系统工程、计算机网络工程、人防工程、机电设备安装工程的咨询、设计、施工、监理及维护；工程招标代理；项目环境影响评价（须取得许可证方可经营）；数据处理；第二类增值电信业务中的国内呼叫中心业务（按照《增值电信业务经营许可证》上范围经营）；设备销售代理；I、II类医疗器械销售；商务代理服务。

					(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
中国电信股份有限公司抚州分公司		2021年12月	否	2003-12-12	<p>基础电信业务:在抚州市区域内经营800MHzCDMA 第二代数字蜂窝移动通信业务、CDMA2000 第三代数字蜂窝移动通信业务和LTE/第四代数字蜂窝移动通信业务(TD-LTE/LTEFDD), 第五代数字蜂窝移动通信业务, 卫星移动通信业务、卫星固定通信业务、卫星转发器出租、出售业务;经营固定网本地电话业务(含本地无线环路业务)、固定网国内长途电话业务、固定网国际长途电话业务、互联网国际数据传送业务、国际数据通信业务、公众电报和用户电报业务(原《电信业务分类目录》(2003版)中的业务)、26GHz 无线接入设施服务业务、国内通信设施服务业务;增值电信业务:在抚州市区域内经营固定网国内数据传送业务、用户驻地网业务、网络托管业务、国内互联网虚拟专用网业务、互联网接入服务业务、在线数据处理与交易处理业务、存储转发类业务、国内呼叫中心业务、信息服务业务、无线数据传送业务, 国内甚小口径终端地球站通信业务、互联网数据中心业务、内容分发网络业务;IPTV 传输服务:服务内容为IPTV 集成播控平台与电视用户端之间提供信号传输和相应技术保障, 传输网络为利用固定通信网络(含互联网)架设IPTV 信号专用传输网络, IPTV 传输服务在限定的地域范围内开展;互联网地图服务(有效期至2019年12月31日);利用信息网络经营音乐娱乐产品, 游戏产品(含网络游戏虚拟货币发行), 演出剧(节)目、表演、动漫产品、从事网络文化产品的展览、比赛活动;经营与通信及信息业务相关的系统集成、技术开发、技术服务、技术咨询、信息咨询、设备及计算机软硬件等的生产、销售、安装和设计施工;房屋、通信设施租赁;安全技术防范系统的设计、施工和维修;广告业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)(以上项目国家有专项许可的凭证经营)</p>
中国移动通信集团江苏有限公司盐城分公司		2021年12月	否	1999-03-29	<p>基础电信业务(按照《基础电信业务经营许可证》上范围经营)、增值电信业务(按照《增值电信业务经营许可证》上范围经营);从事移动通信、IP电话和互联网等网络的设计、投资和建设;移动通信、IP电话和互联网等设施的安装、工程施工和维修;经营与移动通信、IP电话和互联网业务相关的系统集成、漫游结算清算、技术开发、技术服务、设备销售等;设计、制作、代理各类广告,利用自有网络发布各类广告;出售、出租移动电话终端设备、IP电话设备、互联网设备及其零配件,并提供售后服务;房屋、柜台出租;商务代理服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)</p>

中国移动通信集团江苏有限公司盐城分公司		2021年12月	否	1999-03-29		基础电信业务（按照《基础电信业务经营许可证》上范围经营）、增值电信业务（按照《增值电信业务经营许可证》上范围经营）；从事移动通信、IP电话和互联网等网络的设计、投资和建设；移动通信、IP电话和互联网等设施的安装、工程施工和维修；经营与移动通信、IP电话和互联网业务相关的系统集成、漫游结算清算、技术开发、技术服务、设备销售等；设计、制作、代理各类广告，利用自有网络发布各类广告；出售、出租移动电话终端设备、IP电话设备、互联网设备及其零配件，并提供售后服务；房屋、柜台出租；商务代理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
江苏移动通信系统集成有限公司		2021年12月	否	2010-02-08	10000.00万人民币	计算机信息系统、计算机网络系统、通信信息网络系统的设计、集成、安装、维护、咨询；计算机软硬件、计算机网络设备、通信设备器材（地面卫星接收设施除外）、电子产品的开发、制造、销售代理、租赁及维修；软件开发、技术转让、技术服务、技术咨询和培训服务（非学历职业技能培训）；信息安全技术服务，经营性互联网信息服务；信息系统运行维护服务；通信工程、安全技术防范工程、建筑智能化工程、监控系统工程、计算机网络工程、人防工程、机电设备安装工程的咨询、设计、施工、监理及维护；工程招标代理；项目环境影响评价（须取得许可证方可经营）；数据处理；第二类增值电信业务中的国内呼叫中心业务（按照《增值电信业务经营许可证》上范围经营）；设备销售代理；I、II类医疗器械销售；商务代理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
中国移动通信集团江苏有限公司盐城分公司		2021年12月	否	1999-03-29		基础电信业务（按照《基础电信业务经营许可证》上范围经营）、增值电信业务（按照《增值电信业务经营许可证》上范围经营）；从事移动通信、IP电话和互联网等网络的设计、投资和建设；移动通信、IP电话和互联网等设施的安装、工程施工和维修；经营与移动通信、IP电话和互联网业务相关的系统集成、漫游结算清算、技术开发、技术服务、设备销售等；设计、制作、代理各类广告，利用自有网络发布各类广告；出售、出租移动电话终端设备、IP电话设备、互联网设备及其零配件，并提供售后服务；房屋、柜台出租；商务代理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
成都三零凯天通信实业有限公司	23,679,976.99	2020年12月	否	2001-07-16	4085.00万人民币	通信设备研发、生产、销售（不含无线电广播电视发射设备及卫星地面接收设备）及建筑智能化工程设计、施工（凭资质证书从事经营）；多媒体系统的产品研发、生产、销售及工程建设；社会公共安全设备及器材研发、生产、销售及安防工程设计、施工（凭相关资质许可证经营）；软件开发、销售和服务；信息系统集成、技术咨询和服务；电子产品的开发、生产和

						销售；设计、制作、发布、代理国内各类广告（气球广告除外）；信息系统维护服务；建筑机电安装工程设计、施工（凭资质证书经营）；信息安全系统集成；信息技术开发、技术服务；（以上经营范围国家法律、法规禁止的除外，限制的取得许可后方可经营，涉及生产的，工业行业另设分支机构或另择经营场地经营）；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。
杨凌示范区大数据发展服务局	15,352,507.39	2021年12月	否	2011-10-26		
客户6	12,190,265.48	2021年10月	否			
客户7	12,161,277.87	2020年6月	否	2013-09-26	88600.00万人民币	
客户8	10,349,624.51	2021年1月	否			
客户9	8,516,823.05	2020年12月	否			
南京市鼓楼区河西公共服务中心	8,255,754.10	2019年7月	否	2000-06-01	20050.00万人民币	
客户10	5,640,511.78	2021年12月	否			
客户11	5,525,000.01	2021年2月	否	2003-09-28	5115.00万人民币	
客户12	5,217,265.49	2020年12月	否			
客户13	3,945,152.20	2020年7月	否			
铜川市档案馆	3,474,147.89	2021年8月	否	2011-10-26		
客户14	3,394,706.20	2021年6月	否	2015-04-30	1000.00万人民币	
客户15	3,100,716.82	2021年10月	否	2014-04-28	47404.915400万人民币	法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（一般经营项目：航空发动机、非航空发动机精密铸造叶片毛坯及成品、精密铸造结构件、陶瓷型芯、铸造母合金的研发、试制、生产、修理、销售和服务；本公司自产产品的出口业务及所需机械设备、零部件及原辅材料的进口业务（国家限制或禁止的项目除外）；发动机零部件转包生产、销售；以精密铸造为核心技术的相关业务产品发展及经营；与以上业务相关的技术转让、技术服务及技术的进出口业务。）
客户16	2,935,281.42	2020年10月	是			
北京新风航天装备有限公司	2,917,382.34	2021年10月	否	1992-09-14	20540.00万人民币	航空航天器及设备制造；销售安全技术防范产品、汽车零配件；合成材料制造；销售环境保护专用设备；租赁环境保护专用

						设备；维修环境保护专用设备；制造电子测量仪器；加工机械配件；技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；水污染治理；固体废物治理；大气污染治理；土壤污染治理与修复服务；其他污染治理。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）
客户 17	2,786,035.40	2021 年 12 月	否			
中国电信股份有限公司巴音郭楞蒙古自治州分公司	2,753,539.82	2020 年 10 月	否	2006-05-19		<p>基础电信业务：在全国范围内经营 800MHzCDMA 第二代数字蜂窝移动通信业务，CDMA2000 第三代数字蜂窝移动通信业务，LTE/第四代数字蜂窝移动通信业务（TD-LTE/LTEFDD），第五代数字蜂窝移动通信业务，卫星移动通信业务，卫星固定通信业务（仅限卫星国际专线业务），卫星转发器出租、出售业务；在本区域范围请填写经营范围。点击前置审批事项和后置内经营固定网本地通信业务（含本地无线环路业务）、固定网国内长途通信业务、固定网国际长途通信业务、互联网国际数据传送业务、互联网国内数据传送业务、互联网本地数据传送业务、国际数据通信业务、公众电报和用户电报业务、26GHz 无线接入设施服务业务、国内通信设施服务业务；增值电信业务：在本区域范围内经营第二类基础电信业务中的固定网国内数据传送业务、用户驻地网业务、网络托管业务（比照增值电信业务管理），第一类增值电信业务中的国内互联网虚拟专用网业务、互联网接入服务业务，第二类增值电信业务中的在线数据处理与交易处理业务、存储转发类业务、国内呼叫中心业务、信息服务业务以及无线数据传送业务；在全国经营第二类基础电信业务中的国内甚小口径终端地球站通信业务（比照增值电信业务管理），第一类增值电信业务中的互联网数据中心业务、内容分发网络业务；IPTV 传输服务：服务内容为 IPTV 集成播控平台与电视用户端之间提供信号传输和相应技术保障，传输网络为利用固定通信网络（含互联网）架设 IPTV 信号专用传输网络，IPTV 传输服务在限定的地域范围内开展；互联网地图服务（有效期至 2019 年 12 月 31 日）；利用信息网络经营音乐娱乐产品，游戏产品（含网络游戏虚拟货币发行），演出剧（节）目、表演，动漫产品，从事网络文化产品的展览、比赛活动；经营与通信及信息业务相关的系统集成、技术开发、技术服务、技术咨询、信息咨询、设备及计算机软硬件等的生产、销售、安装和设计施工；房屋租赁；通信设施租赁；安全技术防范系统的设计、施工和维修；广告业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经</p>

						相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)
武汉建工第三建筑有限公司	2,673,598.61	2018年10月	否	1999-10-18	36800.00 万元人民币	建筑工程施工总承包壹级；市政公用工程施工总承包贰级；钢结构工程专业承包贰级；地基基础工程专业承包贰级；建筑装饰装修工程专业承包贰级；建筑机电安装工程专业承包叁级（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）。

公司对上述客户发出商品时间大致集中在 2020-2021 年度，所从事的主要项目由于工期较长或者验收标准等因素，截至 2021 年 12 月 31 日公司尚未获取相关验收资料，根据公司会计政策的规定，对于系统集成业务，需要在取得验收资料后予以确认收入并结转相应的存货，由此导致公司存货较多。

**请会计师核查公司存货真实性，说明是否存在虚构客户及存货的情形并报备核查底稿。**

**会计师核查：**

经过核查，会计师认为：

在审计期间会计师执行了询问、观察、检查、盘点、访谈、函证等审计程序。

①了解并评价与发出商品对应的客户及采购与付款相关的内部控制制度设计和执行的有效性；

②针对公司存货类别繁杂，客户及供应商数量众多的实际情况，会计师选取样本进行抽样，并根据抽样结果对相应的存货类别执行审计程序；

③针对存货客户的情况，会计师检查了客户的基本经营信息、购销合同、购销发票、客户回款记录并获取了客户的回函；

④针对本期增加较大的存货项目，会计师了解了业务形成背景及其合理性、检查了相应的购销合同、对相关供应商执行了背景了解及穿透程序、观察了项目现场、综合评估了其项目进度、对发出商品执行了观察、检查、盘点、访谈、函证等审计程序。获取了相关购销合同、收付款单据、发票、盘点记录、访谈记录、函证等审计证据。

经过核查，会计师未发现公司存在虚构客户及存货的情形。

北京北信源软件股份有限公司

董事会

2022年5月19日