

新疆熙菱信息技术股份有限公司 关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

新疆熙菱信息技术股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 5 月 5 日收到《关于对新疆熙菱信息技术股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2022】第 216 号，以下简称“问询函”）。公司对问询函关注的事项进行了逐项核查、落实，现将有关事项的说明回复并公告如下：

问题 1、报告期末你公司应收账款余额为 32,218.1 万元，较期初减少 28.73%，应收账款合计占营业总收入比例为 222.03%，应收账款周转率为 0.332，同比下滑 37.75%。三年以上账龄的应收款项占比为 29.11%。应收账款坏账准备合计 18,358.65 万元，占营业总收入比例 126.32%。按欠款方归集的期末余额第一名应收账款金额为 12,040.3 万元，占应收账款期末余额合计数的比例为 23.81%。请你公司：

（1）结合应收账款的形成背景、相关欠款方的资信情况、采取的信用政策等情况详细说明报告期内你公司应收账款合计占营业总收入比例较高、应收账款周转率同比大幅下滑的原因及合理性，是否存在放宽信用政策以增加销售的行为。

（2）结合销售模式、信用政策、主要客户资信情况、同行业可比公司相关情况说明三年以上账龄的应收款项占比较高的原因及合理

性。

(3) 向我部报备按欠款方归集的期末余额第一名的应收账款的交易内容、交易对方、期末余额、账龄、坏账准备、未收回的原因、对手方是否具备履约能力、双方是否存在关联关系。

(4) 结合期后回款、催收政策和措施等情况说明应收账款占比较大对你公司生产经营的影响,是否导致公司存在较大的营运风险和偿债风险。

请年审会计师核查并发表专业意见。

【公司回复】

(一) 结合应收账款的形成背景、相关欠款方的资信情况、采取的信用政策等情况详细说明报告期内你公司应收账款合计占营业总收入比例较高、应账款周转率同比大幅下滑的原因及合理性,是否存在放宽信用政策以增加销售的行为。

公司目前的主营业务是向政府机关、国有企业等单位提供公共安全和智慧城市相关解决方案与产品,主要客户为政府机关或国有企业。公司的项目承接和产品销售等销售活动主要通过公开招投标的方式在市场中公平公开进行,具体的付款方式、结算周期在招标文件中已有明确的规定,不存在普遍适用的信用政策

公司主要项目类型分为普通项目和分期收款项目。对于普通项目,合同通常约定具体的付款节点和付款比例,一般为签订合同后 7-15 日内支付合同总价的 20-40%,设备安装调试完成、验收合格支付合同总价的 30-40%,项目竣工验收、审计完成 30 日内支付至审定价的 80-95%,剩余部分在质保期满后支付,质保期一般为 1-3 年。对于分期收款项目,一般约定在项目完成后 3-5 年分期支付项目款。近几年签订的合同中约定的付款方式、结算周期等未发生重大的变化。

1、公司前十大应收客户应收余额、形成背景、客户资信情况分别如下：

单位：万元

序号	客户名称	应收余额	形成背景	资信情况
1	某县公安局	12,040.30	应收账款余额主要由一期、二期项目到收款节点但未回款部分组成，2017年7月我公司中标一期、二期项目，总项目金额为4.06亿元，其中一期项目已于2017年完成验收，二期项目分成多个子项目，按照各子项目完成情况分别验收。因客户为政府单位，付款申请和审批主要受财政预算的影响。	客户属于政府单位，履约和偿债能力需根据当地财政拨款的情况确定。
2	北京航天长峰科技工业集团有限公司	6,837.78	我公司作为分包方，从北京航天长峰科技工业集团有限公司承接其中标的天网工程二期项目中部分建设内容，项目发包人为遵义市新区开发投资有限责任公司，2018年，我方建设内容完成并通过验收，应收账款回款主要受最终用户对总包方付款进度的影响。	客户为国有企业，北京航天长峰科技工业集团有限公司为上市公司航天长峰全资子公司，隶属于中国航天科工集团。
3	某保安武装守护押运有限公司	4,522.09	2016年10月我公司中标某保安武装守护押运有限公司发包的《综合智能视频监控三期项目》，该项目于2017年完成初验和终验。最终用户为某市公安局。2017年国家相关政策对政府购买服务贷款做了详细限制，该项目无法由贷款支付，只能通过财政拨款由某市公安局付款。	客户为国有企业，其股东某市国有资产投资经营有限责任公司持股51%，某市保安服务公司持股49%。
4	某市公安局	1,706.43	应收账款余额主要是某市重点公共区域治安监控系统（三期）项目到期未回款部分构成，2014年10月我公司中标该项目，2014年11月与某市公安局签订合同，我方按合同履行全部内容并于2016年完成终验。受财政预算及申请审批流程影响，未能按时回款。	客户属于政府单位，履约和偿债能力需根据当地财政拨款的情况确定。
5	洪溜（上海）智能工程有限公司	1,661.80	我公司与该客户就闵行、青浦、崇明公安用户项目签订分包合同，2020年12月项目完成并通过验收，但因客户尚未收到该项目款项，导致回款延期。	其他企业，无涉诉，跟我公司就付款事宜也在积极沟通。
6	枣庄市公安局峰城分局	1,606.47	2019年10月我公司中标枣庄市公安局峰城分局指挥中心建设项目，2019年11月签订合同，2020年6月项目通过验收，2021年10月完成项目结算。受财政预算及申请审批流程影响，未能按时回款。	客户属于政府单位，履约和偿债能力需根据当地财政拨款的情况确定。

7	某保安有限公司	1,587.71	2015年8月我公司中标某市项目，2015年9月我公司与某保安有限公司签订合同，2016年9月完成项目初验。2016年10月我公司中标某项目，2016年11月公司与某保安有限公司签订合同，2017年6月完成项目初验，两个项目最终用户均为某市公安局。2017年国家相关政策对政府购买服务贷款做了详细限制，只能通过财政拨款由某市公安局付款，受财政预算及申请审批流程影响，未能按时回款。	该项目欠款由某市公安局偿还。某市公安局属于政府单位，履约和偿债能力需根据当地财政拨款的情况确定。
8	湖南千视通信息科技有限公司	1,417.00	2020年11月，我公司与该客户签订深圳特区智慧盐田项目和惠州智慧城市一期项目合同，2020年12月完成项目验收。但因客户未收到该项目款项，导致回款延期。	湖南千视通信息科技有限公司为苏州千视通视觉科技股份有限公司的全资子公司，该公司目前无涉诉。
9	贵州新蒲经济开发投资有限责任公司	1,217.36	2017年5月我公司中标遵义综合保税区信息化系统建设项目，2017年9月与贵州新蒲经济开发投资有限责任公司签订合同，2018年10月完成项目终验。但受当地财政预算的影响，回款延期。	客户为国有企业，股东为遵义市新蒲发展集团有限责任公司，持股比例97.5%，遵义市新蒲发展集团有限责任公司股东为遵义市国有资产监督管理委员会。
10	某县公安局	1,051.44	2017年3和2017年4月我公司与某县公安局签订项目合同，两个项目于2017年10月已全部验收完成。但受当地财政预算的影响，回款延期。	客户属于政府单位，履约和偿债能力需根据当地财政拨款的情况确定。
	合计	33,648.38		
	占期末应收账款比重	66.53%		

报告期内公司营业收入总计为 14,533.85 万元，较上年同期减少 46.27%。报告期内公司应收账款合计占营业总收入比例较高、应账款周转率同大幅下滑的原因如下：

（1）公司主要客户为政府机关和国有企业，近年来受宏观经济下行的影响，各地财政均较为紧张，尤其在西北、西南等公司业务所在地，政府客户项目验收后的款项拨付较往年更为收紧，主要体现在项目的验收、审计和款项支付等流程环节更加严格，时间周期也同时延

长，导致公司应收账款周转率下降。

(2) 公司 2017-2018 年期间营业收入规模较大，但是受地方政府客户财政资金紧张影响，至今尚未完全收回，导致公司应收账款余额，尤其是 3 年以上账龄的应收账款占报告期内营业收入比例较高。

(3) 因公司部分项目为分期收款项目，在项目验收年度公司按照付款期限相同的银行贷款利率考虑长期应收款折现值确定收入金额，同时根据合同约定的时间在确认收入的同时将对应的应收款项计入应收账款、一年内到期的非流动资产及长期应收款，根据合同约定的收款时间节点将一年内到期的非流动资产转入应收账款，但不增加当期收入金额。以前年度验收且在 2021 年 12 月 31 日尚未收回的在 2021 年从一年内到期的非流动资产转入应收账款金额为 5,980.91 万元。

综上，公司应收账款占营业总收入比例较高、应账款周转率较去年下降是受到市场因素、业务模式特点等因素共同影响，导致公司在 2021 年收入下滑的情况下，应收账款余额较上一年度并未同比例下降造成的，不存在放宽信用政策以增加销售的情形。

(二) 结合销售模式、信用政策、主要客户资信情况、同行业可比公司相关情况说明三年以上账龄的应收款项占比较高的原因及合理性。

公司三年以上账龄的客户应收账款账面余额为 14,854.60 万元，其中账龄三年以上前十名客户应收账款为 11,224.44 万元，占三年以上账龄的应收账款账面余额 75.56%，公司销售模式、客户资信情况分别如下：

单位：万元

客户名称	应收账款 余额	三年以上 应收账款 金额	客户性质	销售模式	资信情况
------	------------	--------------------	------	------	------

某市保安武装守护押运有限公司	4,522.09	4,522.09	国有企业	招投标	详见问题 1（一）前十大应收客户应收余额、形成背景、客户资信情况分析
贵州新蒲经济开发投资有限责任公司	1,217.36	1,217.36	国有企业	招投标	详见问题 1（一）前十大应收客户应收余额、形成背景、客户资信情况分析
某县公安局	1,051.44	1,051.44	政府单位	招投标	详见问题 1（一）前十大应收客户应收余额、形成背景、客户资信情况分析
某保安有限公司	1,587.71	819.47	国有企业	招投标	详见问题 1（一）前十大应收客户应收余额、形成背景、客户资信情况分析
某县司法局	783.51	783.51	政府单位	招投标	客户属于政府单位，履约和偿债能力需根据当地财政拨款的情况确定。
某市公安局	743.32	743.32	政府单位	招投标	客户属于政府单位，履约和偿债能力需根据当地财政拨款的情况确定。
某市公安局	1,706.43	692.43	政府单位	招投标	客户属于政府单位，履约和偿债能力需根据当地财政拨款的情况确定。
某县公安局	496.06	496.06	政府单位	招投标	客户属于政府单位，履约和偿债能力需根据当地财政拨款的情况确定。
某市公安局	452.56	452.56	政府单位	招投标	客户属于政府单位，履约和偿债能力需根据当地财政拨款的情况确定。
某公安局	446.21	446.21	政府单位	招投标	客户属于政府单位，履约和偿债能力需根据当地财政拨款的情况确定。
合计	13,006.68	11,224.44			
占三年以上应收账款比重		75.56%			

账龄三年以上的应收客户主要为新疆地区的政府单位及国有企业，项目通过招投标方式取得，付款方式按照招标文件约定，不存在普遍适用的信用政策，付款节点和具体进度由客户通过招投标文件确

定，中标单位需要按照招投标文件的规定签订业务合同。账龄在 3 年以上的客户的应收余额占比较高主要是由于政府单位付款受财政资金预算安排以及付款审批程序的影响，付款周期较长。2021 年，新疆地区客户到期应收账款基本都纳入自治区清欠清单范围内，并且公司已与部分客户签订了分期还款协议。

同行业可比公司 2021 年的应收账款账龄分布情况如下：

账龄	南威软件	高新兴	立昂技术	佳都科技	千方科技	银江技术	平均值	熙菱信息
1 年以内(含 1 年)	66.58%	61.78%	39.10%	63.80%	55.22%	57.07%	57.26%	21.94%
1-2 年(含 2 年)	24.89%	20.00%	20.52%	14.69%	25.40%	20.59%	21.02%	37.58%
2-3 年(含 3 年)	5.57%	8.83%	21.80%	8.19%	7.93%	13.85%	11.03%	11.11%
3 年以上	2.96%	9.39%	18.58%	13.31%	11.45%	8.49%	10.70%	29.37%

从上表来看，公司账龄 1 年以内的应收账款占比低于同行业可比公司，账龄在 1-2 年和 2-3 年占比与同行业可比公司平均值处于同一水平，3 年以上应收账款占比较同行业公司相比较高。主要原因为公司 2017 年-2018 年营业收入规模较大，受财政资金紧张对于客户支付能力的影响，目前尚未完全收回，同时 2019 年-2021 年度因受区域市场的影响，营业收入下降明显，导致公司账龄在 3 年以内的应收账款占比较小，账龄在 3 年以上的应收账款占比较大。公司 3 年以上账龄的应收账款主要来自于新疆区域客户，我们将 2019 年末、2020 年末、2021 年末账龄在 3 年以上应收账款余额，与同属于新疆区域的同行业公司立昂技术作了进一步比对，如下表所示：

单位：万元

名称	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日
	应收账款余	变动金	变动	应收账款余	变动金	变动率	应收账款余额

	额	额	率	额	额		
立昂技术	24,416.62	421.49	1.76%	23,995.13	17,990.43	299.61%	6,004.70
熙菱信息	14,854.59	904.16	6.48%	13,950.43	9,478.75	211.97%	4,471.68

从上表可以看出，公司 2020 年 12 月 31 日账龄在 3 年以上的应收账款较 2019 年同比大幅增长，2021 年 12 月 31 日较 2020 年 12 月 31 日小幅增加，主要是由于 2017、2018 年营业收入处于较高水平，但并未完全回款所致，与同一区域市场同行业的立昂技术变动趋势一致。

(三) 向我部报备按欠款方归集的期末余额第一名的应收账款的交易内容、交易对方、期末余额、账龄、坏账准备、未收回的原因、对手方是否具备履约能力、双方是否存在关联关系。

公司期末应收账款欠款第一名具体情况如下：

单位：万元

单位名称	期末余额	1 年以内	1-2 年	5 年以上	坏账准备
某县公安局	12,040.30	6,995.05	4,988.75	56.50	1,695.07

相关应收账款余额主要系公司于 2017 年-2021 年陆续验收的某项目一期及二期子项目款项，交易对方为某县公安局。具体项目内容以及应收款项形成过程详见问题 1 之（一）之“公司前十大应收客户应收余额、形成背景、客户资信情况、采取的信用政策”。由于某县公安局为政府单位，付款受地方财政资金统筹安排所限，未能按协议约定付款。某县公安局 2019 年、2020 年、2021 年分别向我公司支付货款 7,900.00 万元、0.00 万元、2,318.54 万元，截至本回复函披露日，某县公安局 2022 年累计向我公司支付货款 1,000 万元。

某县公安局为政府单位，具备履约能力，和本公司不存在关联关

系。

(四) 结合期后回款、催收政策和措施等情况说明应收账款占比较大对你公司生产经营的影响,是否导致公司存在较大的营运风险和偿债风险。

1、公司的催收政策和措施

公司十分重视应收账款的回款与催收工作,尤其针对应收款项较为集中的西北地区客户,公司成立了回款专项小组,确保每个欠款地区和重点欠款客户有专人全过程跟进。同时建立了明确的应收账款回款考核和激励制度,明确各部门和角色的职责,确保应收账款回款的及时性。回款专项小组首先会对应收账款项目状态进行评估,判断项目是否已全部完成客户认可的项目验收工作并履行了客户方收款前流程和手续。若未完成,公司将会协调相关业务部门推进项目收尾工作,使应收账款达到可收款状态。同时,回款专项小组定期与业务部门、公司管理层开展应收账款专项会议,分析具体客户的资信状况、付款预算、催收方式等重点事项,并积极对接欠款单位所在区域的清欠办、财政等相关部门,了解最新的清欠政策并加以落地。对于应收账款回款难度较大的客户,公司也会择时择机采取诉讼等必要的法律手段推进付款进度,保障公司的合法权益。

近年来,为清理政府部门和国有大企业拖欠民营企业账款问题,国务院也多次召开常务会部署相关工作。2020年7月1日,国务院第99次常务会通过《保障中小企业款项支付条例》,进一步从制度上规范机关、事业单位和大型企业及时支付中小企业款项,维护中小企业合法权益,优化营商环境。2020年2月25日,新疆维吾尔自治区人民政府办公厅印发《关于应对新冠肺炎疫情支持中小微企业复工复产健康发展的十六条措施的通知》(新政办发【2020】7号)第十

四条规定，全面贯彻落实党中央、国务院决策部署，在确保 2020 年底对拖欠民营企业无分歧欠款应清尽清的前提下，近期优先清理受疫情影响较大的中小微民营企业账款。

2、期后回款情况

公司自 2020 年 1 月 1 日起实施新收入准则，原应收账款中已完工未结算资产和未到期质保金分类至合同资产和其他非流动资产，公司 2019-2021 年各期末应收账款、合同资产、其他非流动资产的账面余额、坏账准备/减值准备、账面价值分别如下：

单位：万元

科目	分类	2021/12/31	2020/12/31	2019/12/31
应收账款	账面余额	50,576.75	61,105.53	56,548.99
	坏账准备	18,358.65	15,902.50	10,381.29
	账面价值	32,218.10	45,203.03	46,167.70
合同资产	账面余额	5,953.61	9,999.56	-
	减值准备	2,343.25	1,999.62	-
	账面价值	3,610.36	7,999.94	-
其他非流动资产	账面余额	1,694.43	2,808.48	-
	减值准备	534.01	643.21	-
	账面价值	1,160.42	2,165.27	-
合计	账面余额	58,224.78	73,913.56	56,548.99
	坏账准备/减值准备	21,235.91	18,545.33	10,381.29
	账面价值	36,988.88	55,368.23	46,167.70

公司 2019-2021 年各期末以上三项资产的期后回款情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收账款、合同资产、其他	58,224.78	73,913.56	56,548.99

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
非流动资产账面余额			
期后 1 月回款	1,088.75	1,448.12	1,121.30
期后 2 月回款	457.18	7,508.09	47.13
期后 3 月回款	449.46	3,552.73	280.08
期后 4 月回款	2,334.00	581.83	1,582.14
期后 5 月回款	-	1,112.56	761.23
期后 6 月回款	-	1,175.05	298.76
期后 7 月回款	-	1,319.57	1,451.59
期后 8 月回款	-	125.66	229.04
期后 9 月回款	-	772.77	1,029.36
期后 10 月回款	-	903.19	1,038.78
期后 11 月回款	-	2,038.03	863.28
期后 12 月回款	-	6,621.44	3,096.20
期后四个月回款合计	4,329.39	13,090.76	3,030.64
期后四个月回款占比	7.44%	17.71%	5.36%
期后十二个月回款合计		27,159.03	11,798.88
期后十二个月回款占比		36.74%	20.86%

注：2021 年 12 月 31 日的期后回款统计至 2022 年 4 月 30 日。

在公司的催收措施以及国家相关保障民营企业应收账款收款的清欠政策的支持和推动下，公司的应收账款回款情况在 2021 年第四季度开始逐步有所改善，导致 2020 年的期后回款率较 2019 年有较大幅度的提升。

3、应收账款占比较大对公司生产经营的影响，是否导致公司存在较大的营运风险和偿债风险

客户应收账款的拖欠对公司的生产经营活动产生了一定的负面影响，主要包括：①因应收账款无法妥善回款，公司的货币资金受限，

导致公司在业务活动的开展过程中不得不放弃一些需要前期资金投入的大型智慧城市项目，进而影响到公司收入规模增长；②公司需要通过短期银行贷款补充流动资金，导致公司财务费用上升。

除上述影响外，应收账款造成的营运风险和偿债风险总体可控。截至 2021 年末，公司的流动资产占总资产比例为 91.25%，其中货币资金余额为 27,279.39 万元，占流动资产的比例为 30.04%，目前货币资金较为充足。截至 2022 年 4 月 30 日，公司银行贷款余额为 3,750.00 万元，公司现金流充足，可以通过自有资金偿还。综上，公司不存在较大的营运风险和偿债风险。

【年审会计师意见】

(一) 针对上述事项，我们执行的核查程序包括但不限于：

- 1、了解和评价管理层对于收入确认相关的内部控制的设计和运行的有效性；
- 2、获取并检查主要客户销售合同、验收报告，并分析合同中关于付款条件、验收条件及结算方式的描述以及确认应收账款的真实性；
- 3、计算应收账款周转率及应收账款周转天数等指标，与公司以前年度指标、同行业同期相关指标对比分析；
- 4、选取重要客户进行实地走访或者访谈，并将访谈结果与管理层记录进行了核对；
- 5、对主要应收账款实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对；
- 6、选取样本查验期后的回款情况。

(二) 基于执行的核查工作，我们认为：

- 1、公司应收账款合计占营业总收入比例较高、应账款周转率同比大幅下滑的具体说明情况符合实际情况，未发现公司存在放宽信用政策以增加销售的情况；
- 2、公司三年以上账龄的应收款项占比较高的具体说明符合实际情况；
- 3、公司对按欠款方归集的期末余额第一名的应收账款所涉及的具体说明符合实际情况；
- 4、公司应收账款占比较大对公司生产经营产生一定影响，但未发现可能导致公司存在较大的营运风险和偿债风险的情况。

问题 2、你公司自 2021 年 12 月 31 日起变更应收款项预期信用损失率，基于 2021 年 12 月 31 日应收款项余额及账龄基础上进行测算，本次会计估计变更预将导致公司 2021 年增加信用减值损失 2,371.05 万元，增加资产减值损失 154.33 万元。2019 年 8 月你公司曾披露公告称考虑到客户主要为政府，回款情况良好，因此调整会计估计，对按账龄分析为信用风险特征的应收款项坏账准备计提比例相调低。请你公司：

（1）说明本次会计估计对预期信用损失率调整的前后对比情况，并说明本次调整的具体原因，本次会计估计变更自 2021 年 12 月 31 日起实施却导致 2021 年增加信用减值损失的原因，相关调整是否符合《企业会计准则》的有关规定。

（2）结合预期信用损失率的测算过程和依据、坏账准备计提政策、同行业可比公司情况、公司客户实际回款情况和坏账情况，说明公司应收账款坏账准备计提是否充分。

（3）结合 2019 年 8 月至 2021 年 12 月期间你公司主要客户及信用风险变化情况，说明自 2019 年 8 月调低对应收款项坏账准备计提比例后再次调整该会计估计的原因及依据，是否符合企业会计准则相关规定，

是否存在利用不合理的会计估计变更调节利润情形。

请年审会计师核查并发表专业意见。

【公司回复】

(一) 说明本次会计估计对预期信用损失率调整的前后对比情况,并说明本次调整的具体原因,本次会计估计变更自 2021 年 12 月 31 日起实施却导致 2021 年增加信用减值损失的原因,相关调整是否符合《企业会计准则》的有关规定。

1、本次会计估计对预期信用损失率调整的前后对比情况

账龄阶段	原预期信用损失率	等级保护测评以外业务		等级保护测评业务	
		按迁徙率计算后的预期信用损失率	调整后预期信用损失率	按迁徙率计算后的预期信用损失率	调整后预期信用损失率
1年以内(含1年)	5.00%	11.65%	11.65%	0.16%	5.00%
1-2年(含2年)	10.00%	16.51%	16.51%	0.61%	10.00%
2-3年(含3年)	30.00%	24.40%	30.00%	2.14%	30.00%
3-4年(含4年)	50.00%	44.05%	50.00%	0.00%	50.00%
4-5年(含5年)	80.00%	58.16%	80.00%	0.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%

公司等级保护测评业务系依据国家及行业网络安全等级保护相关标准,对网络和信息系统的保护状况提供等级测评服务等专业服务的业务。其主要为人工成本,项目实施周期较短,一般为3个月以内,并且每项业务合同单笔金额较小,收款周期较快,按时回款率较高。

公司智能安防及信息化工程及其他软件开发与服务中的系统集成需要大量材料采购、安装调试等实施工序,平台型软件产品、软件开发及服务涉及对客户系统的对接以及一些定制化工作项目实施周期一般为6-7个月,合同主要为分阶段收款,收款周期较长。

因此等级保护测评业务与其他业务有明显不同，公司将其与其他业务区分，分别评估其预期信用损失情况。

2、本次调整的主要原因

公司客户主要为政府客户、国有企业、事业单位，款项支付主要受政府财政资金安排影响。虽然 2021 年公司客户回款较往年有明显好转，但是平均应收款项迁徙率上升，对应预期信用损失率上升，加之近两年受新冠疫情反复影响，项目回款进度推迟滞后的状况尚未得到显著改善，故公司出于谨慎性考虑，重新计算近 4 年各账龄段平均预期损失率，并以此为依据来确认预期信用损失。

3、相关调整是否符合《企业会计准则》的有关规定。

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》：第八条会计估计变更，是指由于资产和负债的当前状况及预期经济利益和义务发生了变化，从而对资产或负债的账面价值或者资产的定期消耗金额进行调整。

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》：第四十八条除了按照本准则第五十七条和第六十三条的相关规定计量金融工具损失准备的情形以外，企业应当在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动。

公司于报告期末即 2021 年 12 月 31 日对应收款项的信用风险进行评估，使用 2021 年度全年回款情况和 2021 年末应收账款余额计算 2020 年至 2021 年的整体迁徙率，估计其未来损失情况。并根据预估的信用损失情况针对 2021 年 12 月 31 日期末应收款项余额计提损失，故相关损失金额确认于 2021 年度报告期当期，符合《企业会计准则》

规定

(二) 结合预期信用损失率的测算过程和依据、坏账准备计提政策、同行业可比公司情况、公司客户实际回款情况和坏账情况，说明公司应收账款坏账准备计提是否充分。

1、公司的坏账准备计提政策

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司将应收账款按类似信用风险特征进行组合（应收客户货款），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，编制应收账款账龄表与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2、公司按应收款项迁徙情况对预期信用损失率测算过程

(1) 选择前瞻性系数

对于应收账款的预期信用损失，公司以历史违约率为基础，并根据前瞻性估计予以调整，公司选择合理的前瞻性调整因子的参数及比重，以线性方法确定调整因子系数并直接调整历史损失率模型计算结果。通过给每个相关因素设置一个分数，用历史数据来估计当前情况对违约的影响，根据重要性程度，给不同的因素赋予不同的权重，采用的是近3年来的历史数据，假定其有推广性，将年末状况与近3年的情

况作比较，以 1 至 5 分来衡量当前情况，最后根据该分数映射至相应经济因子。

①确定评分标准及线性关系

分值 (X)	定义	对应经济因子 (Y)
$1 \leq X < 3$	年末情况优于近 3 年来的情况	$0.8 \leq Y < 1$
$X = 3$	年末情况与近 3 年来的情况相当	$Y = 1$
$3 < X \leq 5$	年末情况较近 3 年来的情况有所下降	$1 < Y \leq 1.2$

②选择合适的前瞻性因子及比重，并根据实际情况对各因子进行评分，计算出前瞻性调整系数

经济因子	描述	权重	评分	加权评分
			(1-5)	权重*评分
国内生产总值增长性	国家统计局发布 2021 年中国经济数据。初步核算，全年国内生产总值 1143670 亿元，按不变价格计算，比上年增长 8.1%，两年平均增长 5.1%。分季度看，一季度同比增长 18.3%，二季度增长 7.9%，三季度增长 4.9%，四季度增长 4.0%。	20%	4	0.8
市场利率变化	中国经济运行总体平稳，结构调整扎实推进，投资缓中趋稳，消费、就业总体稳定，物价上涨结构性特征明显，同时国内外形势复杂严峻，困难挑战增多，经济下行压力持续加大。按照党中央、国务院决策部署，中国人民银行坚持金融服务实体经济的根本要求，实施稳健的货币政策，加强逆周期调节，加强结构调整，将改革和调控、短期和长期、内部均衡和外部均衡结合起来，用改革的办法疏通货币政策传导，促进降低社会综合融资成本，为实现“六稳”和经济高质量发展营造了适宜的货币金融环境。	15%	3	0.45
第二产业产值	全年全国规模以上工业增加值比上年增长 9.6%，两年平均增长 6.1%。分三大门类看，采矿业增加值增长 5.3%，制造业增长 9.8%，电力、热力、燃气及水生产和供应业增长 11.4%。高技术制造业、装备制造业增加值分别增长 18.2%、12.9%，增速分别比规模以上工业快 8.6、3.3 个百分点。分产品看，新能源汽车、工业机器人、集成电路、微型计算机设备产量分别增长 145.6%、44.9%、33.3%、22.3%。分经济类型看，国有控股企业增加值增长 8.0%；股份制企业增长 9.8%，外商及港澳台商投资企业	10%	2.5	0.25

经济因子	描述	权重	评分	加权评分
			(1-5)	权重*评分
	业增长 8.9%；民营企业增长 10.2%。12 月份，规模以上工业增加值同比增长 4.3%，环比增长 0.42%。制造业采购经理指数为 50.3%，比上月上升 0.2 个百分点。2021 年，全国工业产能利用率为 77.5%，比上年提高 3.0 个百分点。 1-11 月份，全国规模以上工业企业实现利润总额 79750 亿元，同比增长 38.0%，两年平均增长 18.9%。规模以上工业企业营业收入利润率为 6.98%，同比提高 0.9 个百分点。			
金融机构贷款质量	2021 年四季度末，商业银行信贷资产质量基本稳定。2021 年四季度末，商业银行(法人口径，下同)不良贷款余额 2.8 万亿元，较上季末增加 135 亿元；商业银行不良贷款率 1.73%，较上季末下降 0.02 个百分点。	20%	3	0.6
企业信心指数	2021 年第三季度，企业家信心指数为 120.9，较上年下降 3.0，整体宏观经济信心基本稳定。	15%	2.5	0.375
市场对股票价格的总体预期	2021 年末，沪深 300 指数收于 4940.37 点，本季上升 73.99 点，上涨 1.52%；上证指数本季上涨 2.01%，深证成指本季上涨 3.83%。与环球市场相比，沪深市场本季度表现居后。	20%	2.5	0.5
合计				2.975
经济因子	$Y=0.1X+0.7$			1.00

综上所述，计算出前瞻性系数为 1。

(2) 计算预期信用损失率

公司自 2020 年 1 月 1 日起实施新收入准则，原应收账款中已完工未结算资产和未到期质保金分类至合同资产和其他非流动资产，虽然列报科目不同，其整体仍为公司对客户的应收款项，均存在预期信用损失风险，因此，公司基于上述部分整体状况计算迁徙率和预期信用损失率。

公司各时点应收账款、合同资产、其他非流动资产账面余额分别如下：

单位：万元

科目	2021/12/31	2020/12/31	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
----	------------	------------	------------	------------	------------

科目	2021/12/31	2020/12/31	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
应收账款	50,576.75	61,105.53	56,548.99	61,510.59	47,083.55
合同资产	5,953.61	9,999.56			
其他非流动资产	1,694.43	2,808.48			
合计	58,224.78	73,913.56	56,548.99	61,510.59	47,083.55

①计算等级保护测评以外业务的预期信用损失：

单位：万元

时点	应收款项期末余额	1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4-5 年	5 年以上
2017.12.31	46,929.44	31,630.82	9,043.86	2,727.73	2,777.61	660.75	88.68
2018.12.31	61,160.42	30,049.25	20,036.63	6,213.06	1,798.40	2,324.72	738.35
2019.12.31	55,839.93	17,345.78	19,600.75	14,421.73	2,027.81	1,374.45	1,069.42
2020.12.31	73,108.48	29,355.08	14,709.16	15,097.61	10,695.13	1,370.13	1,881.37
2021.12.31	57,367.78	11,517.82	20,094.18	7,582.41	7,402.09	8,054.07	2,717.21
迁徙率（2017-2018）		63.35%	68.70%	65.93%	83.70%	98.32%	100.00%
迁徙率（2018-2019）		65.23%	71.98%	32.64%	76.43%	14.24%	100.00%
迁徙率（2019-2020）		84.80%	77.03%	74.16%	67.57%	59.07%	100.00%
迁徙率（2020-2021）		68.45%	51.55%	49.03%	75.31%	61.00%	100.00%
4 年平均		70.46%	67.31%	55.44%	75.75%	58.16%	100.00%
历史损失率		11.65%	16.51%	24.40%	44.05%	58.16%	100.00%
前瞻性系数		1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
测算预期信用损失		11.65%	16.51%	24.40%	44.05%	58.16%	100.00%
公司原使用的预期信用		5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%

时点	应收款项期末余额	1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4-5 年	5 年以上
损失率							
公司 2021 年使用的预期信用损失		11.65%	16.51%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%

②计算等级保护测评业务的预期信用损失：

单位：万元

时点	应收款项期末余额	1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4-5 年	5 年以上
2017.12.31	154.10	142.10	12.00				
2018.12.31	350.17	318.62	31.55				
2019.12.31	709.06	616.33	70.57	22.16			
2020.12.31	805.08	611.17	167.32	22.80	3.80		
2021.12.31	857.01	641.36	196.61	19.03			
迁徙率（2017-2018）		22.20%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
迁徙率（2018-2019）		22.15%	70.24%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
迁徙率（2019-2020）		27.15%	32.31%	17.15%	0.00%	0.00%	0.00%
迁徙率（2020-2021）		32.17%	11.38%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

时点	应收款项期末余额	1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4-5 年	5 年以上
4 年平均		25.92%	28.48%	4.29%	0.00%	0.00%	0.00%
历史损失率		0.16%	0.61%	2.14%	0.00%	0.00%	0.00%
前瞻性系数		1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
预期信用损失		0.16%	0.61%	2.14%	50.00%	80.00%	100.00%
公司原使用的预期信用 损失率		5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%
公司 2021 年使用的预期 信用损失		5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%

3、同行业可比公司情况

公司预期信用损失率与可比上市公司预期信用损失率比较如下：

账龄	南威软件	高新兴	立昂技术	佳都科技	千方科技	银江技术	平均值	熙菱信息
1年以内(含1年)	3.23%	5.00%	5.00%	3.49%	3.97%	5.00%	4.28%	11.65%
1-2年(含2年)	10.66%	15.00%	35.61%	9.02%	7.64%	10.00%	14.66%	16.51%
2-3年(含3年)	26.38%	35.00%	34.67%	17.23%	15.25%	20.00%	24.76%	30.00%
3-4年(含4年)	54.40%	50.00%	50.92%	29.92%	24.16%	50.00%	43.23%	50.00%
4-5年(含5年)	80.00%	80.00%	80.00%	51.66%	36.51%	50.00%	63.03%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	68.60%	100.00%	94.77%	100.00%

注：以上数据来源于上市公司 2021 年年报；上市公司如存在多种应收账款信用组合，则选取与公司相似业务的预期信用损失率比；其中佳都科技 0-6 个月以内预期信用损失率为 1.75%。

根据上述的预期信用损失率比较情况表，公司在各账龄区间的预期信用损失率与同行业可比公司相比无明显差异或更高。

2019年-2021年各期末公司与可比公司应收账款坏账准备计提比例情况比较如下：

名称	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
南威软件	8.69%	9.52%	12.88%
佳都科技	11.65%	10.52%	8.28%
千方科技	10.33%	9.41%	7.71%
银江技术	14.82%	15.14%	16.63%
高新兴	15.03%	18.04%	10.68%
立昂技术	30.65%	22.53%	13.48%
平均值	15.20%	14.19%	11.61%
熙菱信息	36.30%	25.09%	18.36%

从坏账准备占应收账款总额的计提比例对比来看，公司较同行业

可比公司整体坏账准备计提比例处于较高水平，与同为新疆地区的立昂技术计提比例较为接近。

4、公司客户实际回款情况

公司 2021 年末、2020 年末、2019 年末、2018 年末应收账款、合同资产、其他非流动资产截至 2022 年 4 月 30 日的期后回款分别如下：

单位：万元

账面余额	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收账款	50,576.75	61,105.53	56,548.99
合同资产	5,953.61	9,999.56	-
其他非流动资产	1,694.43	2,808.48	-
以上三项资产合计	58,224.78	73,913.56	56,548.99
截至 2022 年 4 月 30 日累计期后回款	4,329.39	30,349.48	30,565.86
期后回款率	7.44%	41.06%	54.05%

5、按单项计提减值准备

存在客观证据表明存在减值迹象或者已经发生信用减值的情况，以及其他适用于单项评估的应收账款，公司进行单独的减值测试，单项计提坏账准备并确认预期信用损失。公司单项计提主要是考虑合同逾期未支付导致涉诉、已破产或已注销、列入失信企业或发生重大财务困难的客户。2021 年度公司计提金额占原值的比例为 100.00%，占对应资产账面余额的比例为 9.76%，具体如下表。

单位：万元

报表科目	款项余额	特殊计提金额	计提比例	计提金额占对应资产账面余额比例
应收账款	5,487.52	5,487.52	100.00%	10.85%
合同资产	142.89	142.89	100.00%	2.40%

报表科目	款项余额	特殊计提金额	计提比例	计提金额占对应资产账面余额比例
其他流动资产	52.89	52.89	100.00%	3.12%
合计	5,683.30	5,683.30	100.00%	9.76%

具体明细及计提理由如下：

单位：万元

报表科目	对方单位	款项余额	特殊计提金额	计提比例	计提理由
应收账款	某保安武装守护押运有限公司	4,522.09	4,522.09	100.00%	无力偿还，预计无法收回
应收账款	新疆浦汇信息技术有限公司	250.00	250.00	100.00%	失信被执行人，预计无法收回
应收账款	上海美赞美数码科技有限公司	238.00	238.00	100.00%	合同逾期未支付导致涉诉，预计无法收回
应收账款	新疆亿科智能技术开发有限公司	202.72	202.72	100.00%	失信被执行人，预计无法收回
应收账款	贵州建工集团第四建筑工程有限责任公司	174.70	174.70	100.00%	合同逾期未支付导致涉诉，预计无法收回
应收账款	宁波市东望智能系统工程有 限公司	100.00	100.00	100.00%	失信被执行人，预计无法收回
合同资产	武汉宏数信息技术有限责任 公司	120.00	120.00	100.00%	合同逾期未支付导致涉诉，预计无法收回
合同资产	贵州建工集团第四建筑工程 有限责任公司	22.89	22.89	100.00%	合同逾期未支付导致涉诉，预计无法收回
其他非流动资产	武汉宏数信息技术有限责任 公司	30.00	30.00	100.00%	合同逾期未支付导致涉诉，预计无法收回
其他非流动资产	贵州建工集团第四建筑工程 有限责任公司	22.89	22.89	100.00%	合同逾期未支付导致涉诉，预计无法收回
合计		5,683.30	5,683.30	100.00%	

综上，公司在各账龄区间的预期信用损失率与同行业可比公司基本一致，坏账准备占应收账款总额的计提比例处于行业较高水平，无论是账龄区间还是按单项计提坏账准备比例的执行上都更为谨慎，公司整体坏账准备的计提比例水平符合行业惯例。此外，公司对已经申请破产或无偿债能力的公司全额计提减值准备，整体来看，坏账准备计提政策符合公司客户的回款情况及所属行业的实际运营情况，公司认为本期坏账准备的计提是充分的。

(三) 结合 2019 年 8 月至 2021 年 12 月期间你公司主要客户及信用风险变化情况，说明自 2019 年 8 月调低对应收款项坏账准备计提比例后再次调整该会计估的原因及依据，是否符合企业会计准则相关规定，是否存在利用不合理的会计估计变更调节利润情形。

1、公司于 2019 年对应收账款坏账准备计提比例进行会计估计变更的概况

2019 年，公司根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号），对应收账款的坏账准备计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”。同时，公司根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》第八条“企业据以进行估计的基础发生了变化，或者由于取得新信息、积累更多经验以及后来的发展变化，可能需要对会计估计进行修订”的规定，综合评估了 2019 年前几年的应收款项回收情况、应收款项客户结构及历史坏账核销情况以及参考同行业应收款项坏账准备计提标准，于 2019 年 4 月 1 日起对应收账款坏账准备计提比例作出了如下变更：

账龄	应收账款坏账准备计提比例	
	变更前	变更后
1年以内（含1年）	5%	5%
1-2年（含2年）	10%	10%
2-3年（含3年）	30%	30%
3-4年（含4年）	80%	50%
4-5年（含5年）	100%	80%
5年以上	100%	100%

同时，公司根据迁徙率模型计算截至 2019 年 12 月 31 日应收账款余额需计提的预期信用损失，并与按账龄分析法下计算应收账款需计提的坏账准备进行比较，结果如下：

单位：万元

账龄	应收账款余额	原资产减值率	坏账准备	预期损失率	预期损失准备	差额
1年以内（含1年）	17,962.11	5%	898.11	7.02%	1,260.09	-361.98
1-2年（含2年）	19,671.31	10%	1,967.13	13.33%	2,621.24	-654.11
2-3年（含3年）	14,443.89	30%	4,333.17	23.95%	3,458.85	874.31
3-4年（含4年）	2,027.81	50%	1,013.90	42.47%	861.18	152.72
4-5年（含5年）	1,374.45	80%	1,099.56	49.46%	679.78	419.78
5年以上	1,069.42	100%	1,069.42	80.00%	855.54	213.88
合计	56,548.99		10,381.29		9,736.68	644.61

从对比结果看，采用迁徙率模型计算的预期信用损失金额低于会计估计变更后按账龄分析法下计算的坏账准备金额，公司于 2019 年变更后的坏账准备计提比例在当时是审慎的，符合企业会计准则的相关规定。

2、公司 2019 年 8 月至 2021 年 12 月期间主要客户及信用风险变化情况

2020 年初新冠疫情在全球爆发，在随后的两年内仍时有反复。新冠疫情对公司的经营活动造成了较为显著的影响，各级政府部门集中资源和精力全面抗疫，对信息化和数字化的建设进度推迟放缓，导致公司的项目招投标、实施交付和回款均发生不同程度上的滞后。同时，叠加国内宏观经济增速放缓，公司主要客户为政府机关、国有企业或事业单位，各地财政均较为紧张，政府客户项目验收后的款项拨付较往年更为收紧，时间周期也同时延长。综合以上因素导致公司 2021 年末信用风险特征组合应收账款的预期信用损失率较 2019 年末有所增加：

账龄	2021-12-31	2019-12-31
	预期信用损失率	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	11.65%	7.02%
1-2 年	16.51%	13.33%
2-3 年	24.40%	23.95%
3-4 年	44.05%	42.47%
4-5 年	58.16%	49.46%
5 年以上	100.00%	80.00%

综合公司对市场环境的观察与判断，以及基于迁徙率的减值矩阵计算的预期信用损失率，公司认为在当前疫情反复、宏观经济增速放缓的形势下调高公司应收账款坏账准备计提比例更为审慎，符合企业会计准则相关规定，不存在利用不合理的会计估计变更调节利润的情形。

【年审会计师意见】

(一) 针对上述事项，我们执行的核查程序包括但不限于：

- 1、获取并检查公司应收款项账龄分析表；
- 2、对公司坏账准备计提的会计政策进行了复核，评估其合理性；

- 3、参考历史审计经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估；
- 4、获取并复核公司预期信用损失率计算过程；
- 5、查阅了同行业上市公司的年报等公开信息，分析判断公司坏账准备政策制定的合理性。

(二) 基于执行的核查工作，我们认为：

- 1、公司本次会计估计的变更及相关调整在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定；
- 2、就财务报表整体公允反映而言，公司应收账款坏账准备的计提在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定；
- 3、未发现存在利用不合理的会计估计变更调节利润的情况。

问题 3、报告期内你公司实现营业收入 14,533.85 万元，同比减少 46.27%，主营业务毛利率为 32.74%，同比增加 18.69 个百分点。你公司 2019 至 2021 年扣非后净利润均为负值。《2021 年度营业收入扣除情况表》显示，报告期内你公司营业收入扣除项目合计金额包括租金收入 61.44 万元，废品销售 1.18 万元，扣除后营业收入为 14,471.23 万元。请你公司：

（1）按细分业务分别列示 2020 年度、2021 年度营业收入的构成、两年间发生变化的原因，并结合报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、未来业务开展计划等，说明各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，营业收入扣除是否充分、完整。

（2）结合公司生产经营情况、毛利率水平、行业情况、疫情影响、市场地位、主要客户的变化情况以及同行业可比公司情况等，详细说

明你公司 2021 年收入大幅下滑、毛利率大幅增长、归母净利润及扣非后净利润均为负的原因，结合你公司扣非后净利润已连续 3 年为负值的情况，说明你公司的持续经营能力是否存在不确定性，如是，请说明你公司采取持续经营假设为基础编制年报的具体依据及合理性，你公司已采取或拟改善持续经营能力的措施，是否触及应实施其他风险警示的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。同时，说明对公司收入确认所执行的主要审计程序及获取的审计证据，并就获取的审计证据是否充分，公司收入确认是否合规等发表明确意见。

【公司回复】

(一) 按细分业务分别列示 2020 年度、2021 年度营业收入的构成、两年间发生变化的原因，并结合报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、未来业务开展计划等，说明各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，营业收入扣除是否充分、完整。

1、2020 年度、2021 年度营业收入的构成、两年间发生变化的原因

公司依据《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》之“4.2 营业收入扣除相关事项”的相关要求，对营业收入中是否满足与主营业务无关、不具备商业实质等情况进行了核实，2021 年度经审计应扣除的营业收入为 62.62 万元。公司 2020、2021 年度营业收入构成和营业收入扣除情况具体如下：

单位：万元

项目	2021 年度		2020 年度	
	金额	占比	金额	占比
营业收入金额	14,533.85	100.00%	27,049.07	100.00%
其中：智能安防及信息化工程	8,185.82	56.32%	14,517.03	53.67%

信息安全产品、服务与综合解决方案	3,922.06	26.99%	2,477.10	9.16%
其他软件开发与服务	2,363.35	16.26%	10,010.62	37.01%
其他收入	62.62	0.43%	44.32	0.16%
营业收入扣除项目合计金额	62.62	0.43%	44.32	0.16%
其中：租金收入	61.44	0.42%	44.32	0.16%
废品销售收入	1.19	0.01%	-	0.00%
营业收入扣除后金额	14,471.23	99.57%	27004.75	99.84%

两年间公司各项细分业务营业收入的变化原因分析详见本问题之（二）之“1、营业收入下滑的原因”。

2、报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、未来业务开展计划

（1）智能安防及信息化工程：

定义：智能安防及信息化业务主要是向政府公安部门及相关企事业单位提供安全防范系统、以维护社会公共安全为主要目的的产业。随着物联网、云计算、大数据和人工智能技术等的发展，传统的安防系统正由数字化、网络化，而逐步走向智能化。智能化安防技术已迈入了一个全新的领域，物联网分别在应用、传输、感知三个层面为智能安防提供可以应用的技术内涵，使得智能安防实现了局部的智能、局部的共享和局部的特征感应。智能安防具有数字化与集成化特性。

业务的持续时间：公司长期从事智能安防及信息化工程业务。

生产经营条件：公司是全国领先的大数据智能应用服务提供商，致力于为智慧公安和智慧城市领域提供核心技术、产品及创新解决方案，由售前技术支持、产品、系统、研发、交付、质量与安全等人员组成，总人数超过 250 人。

公司于 2021 年获批专精特新“小巨人”企业和国家级博士后科研工作站。目前涉及智能安防及信息化工程业务的资质超过 60 项，发明

专利超过 80 项，软件著作权超过 300 项，产品登记超过 220 项，包括信息系统建设和服务能力等级证书，安防工程企业设计施工维护能力证书（一级），电子与智能化工程专业承包（一级），国家信息安全测评信息安全服务资质证书（安全工程类一级）、省部级企业技术中心、SVAC 副理事长单位、ITSS 信息技术服务运行维护标准符合性证书(贰级)、CMMI 软件成熟度模型认证企业、ISO9001、ISO14001、ISO18000、ISO20000、ISO27000、高新技术企业和软件企业等。

公司重点突破了知识图谱技术在智能数据治理和关系挖掘领域的应用，并在多个项目上实现了出众的实战应用效果。依托知识图谱算法能力，公司的智能数据治理平台能够极大的提升数据归集、关联和治理效率及准确性；并研发了具有自主知识产权的知识图谱关系引擎，赋能于“星图禁毒大数据研判分析系统”、“鹰眼识踪禁毒大数据智能分析平台”、“智慧警情分析系统”和“多维大数据融合实战平台”等面向智能安防及信息化市场的核心产品，实现了快速的外部数据智能对标及数据清洗能力，进一步巩固了产品的竞争力和创新性。

未来业务开展计划：

公司定位于大数据智能应用服务提供商，始终坚持自主研发和技术创新，以视频+大数据深度融合为核心技术，形成视频、大数据智能、数据创新以及网络安全四大产品序列和技术服务，将面向数字政府和数字产业的智能安防及信息化工程业务作为持续发展的核心赛道。

市场层面公司明确以上海+新疆为双中心，建立新疆、华东、华北、华南、西北、西南六个营销大区，深耕区域市场；成立智慧城市事业部，加大生态合作，纵向上和行业主管部门、行业研究所、行业协会、标杆客户建立更深层次的合作关系和样板点；横向上和运营商、华为、

腾讯和集成商形成联合解决方案，辐射全国市场。

产品和技术层面进一步确立以视频+大数据双中台为基座构建场景应用的产品和技术战略方向，进一步升级技术中台、数据中台和业务中台，持续推出和优化易联物联网网关产品系列、天启多维大数据分析产品系列、鹰眼禁毒大数据分析产品系列、天玑情指大数据分析产品系列等产品。其中，网关系列产品已在公共安全、应急消防、教育、城市运行、新零售等行业得到应用，目前项目线索、POC 测试和已签项目已涵盖六个营销大区。基于公司中台的能力我们形成了知识图谱引擎，在禁毒、多维感知大数据应用、智能警情分析场景中都得到了充分的应用。

（2）信息安全产品、服务与综合解决方案：

定义：信息安全产品、服务和解决方案是指通过采取措施对信息系统的软硬件、数据及依托其开展的业务进行保护，使得它们不会由于偶然的或者恶意的原因而遭到未经授权的访问、泄露、破坏、修改、审阅、检查、记录或销毁，保证信息系统连续可靠地正常运行。信息安全产品主要包括安全硬件、安全软件及安全服务。公司所提供的信息安全产品、服务和综合解决方案主要包括：网络安全等级测评、工业互联网安全评测、信息安全风险评估、安全咨询服务、密码应用安全评估咨询服务、渗透测试、网络攻防服务等。

业务的持续时间：公司长期从事信息安全产品、服务与综合解决方案业务

生产经营条件：

公司的信息安全产品、服务与综合解决方案业务主要有全资子公司固平安全实施。固平安全拥有行业领先的行业资质和技术团队，成立至今已连续近 10 年面向政府、金融、能源、烟草等行业提供网络

安全等级保护测评、风险评估、安全咨询、信息安全前沿技术研究与咨询等服务。固平安全是国内较早获得公安部颁发的“网络安全等级保护测评机构”证书的测评机构，并获得“工业互联网安全评估评测机构能力认定证书”、“工业信息安全产业发展联盟工业信息安全测评评估机构能力认证证书（三级）”，是中关村信息安全测评联盟单位；新疆电子政务外网测评支撑单位；教育信息安全等级保护测评中心新疆测评部；自治区信息化“十三五”专家组成员单位；新疆网络与信息安全应急支撑单位。先后获得信息安全风险评估服务资质；ISO9001质量管理体系认证；ISO27001 信息安全管理体系统认证；ISO20000 信息技术服务管理体系认证；ISO14001 环境管理体系认证；ISO45001 职业健康安全管理体系认证等相关证书。

固平安全的评估人员具有丰富的网络安全相关资质，包括网络安全等级测评师证书、工业互联网安全评估师、网络安全应用检测专业人员（NSATP-A）、注册信息安全工程师（CISP）、注册信息安全专业人员-渗透测试工程师（CISP-PTE）、信息安全保障人员（CISAW 风险管理专业级）、信息安全保障人员（CISAW 工控网络安全专业级）、信息安全保障人员（CISAW 安全运维专业级）、信息安全保障人员（CISAW 应急服务专业级）、云计算安全 CCSK 认证、云计算安全 CIIP-A 认证、国家重要信息系统保护人员培训证书（CIIP-I）、项目管理师（高级工程师）、工业控制系统安全管理师等。同时拥有电信、金融、政府背景的安全顾问专家，熟悉各行业的安全特点，了解各行业的安全需求。通过深入分析用户业务的安全性，对用户的业务安全现状进行客观的评价，并且结合用户实际需求，制定适合的风险控制方案，指导组织客户进行安全建设。

未来业务开展计划：

公司网络安全服务业务板块的未来发展计划主要包括：①网络安全等级测评：建立以行业为属性的客户管理中心，以新疆为总部，在全国拓展网络安全业务；②软件评测业务：正在申请办理 ISO/IEC17020 检验机构能力认可 ISO/IEC17025 检测和校准实验室能力认可资质 CMA 检验检测认证机构证书，预计 2023 年取得证书后即可开展业务。

（3）其他软件开发与服务

定义：公司面向除智慧公安以外的细分行业领域（如教育、消防、烟草、数字政府、智慧园区等领域），运用已经建立的物联网、大数据、信息安全和人工智能等技术能力，为包含政府部门、企事业单位在内的客户提供信息化、数字化转型所需要的软件开发、解决方案系统集成业务。

业务的持续时间：公司长期从事该业务

生产经营条件：

公司是新疆较早从事软件开发的信息类公司，为新疆地区的社保、税务、教育、交通、海关、金融、烟草、石化等各类政府部门、企事业单位提供过基于软件开发与服务的解决方案，积累了丰富的行业信息化和数字化业务经验，公司拥有快速高效的实施部署能力和实战经验为客户提供融合前沿信息技术的整体解决方案能力。

其次，公司在智慧公安领域积累的技术能力具备向其他行业数字化转型业务迁移复用的基础。现阶段，视频图像数据是城市治理中非常重要的数据种类，而公司长期为各类客户提供视频和数据产品及服务，为客户解决视频数据联网、汇聚、存储、解析、分析应用的问题，积累了大量的多系统复杂图像数据处理技术及实战经验。

公司同时也具备开展相关业务的资质条件，并获得了一定的市场

认可。公司是高新技术企业、双软企业、全国专精特新“小巨人”企业，通过了 CMMI3 认证，拥有系统集成一级资质。自治区信息系统集成、软件开发和信息服务行业示范单位；自治区“两化融合”先进集体。2019 中国智慧城市技术应用 TOP30、2019AI 创新应用优胜奖、2020 中国大数据企业 50 强。公司的“市域治理可视化实战平台”揭榜 2021 年数字中国创新大赛数字政府赛道优胜奖；由公司易联视频应用网关支撑的“智慧消防泛感知数据交换共享平台”获得了 2021 年广电物联网开发者大赛优胜奖，也是公司在智慧消防场景中的重要突破。

未来业务开展计划：

公司原定位于“公共安全领域的实战应用专家”，2020 年，公司拓展经营思路，不再局限于智慧公安市场领域，提升自身定位为“大数据智能应用服务商”，依托公司常年在安防领域服务公安客户积累的数据技术能力，快速研发社会面数据类软件产品，拓展智慧城市信息化建设的广阔市场。

公司将以智慧公安沉淀的大数据和人工智能技术能力为基础，以产业生态合作为支点，将公司的“大数据+视觉”中台能力和一系列软件产品赋能给包括能源电力、新零售、交通、应急、环保等更多创新场景中，充分发挥与现有技术、产品和客户的协同效应，打造基于大数据智能应用的产业生态，并以此孵化出公司未来新的增长引擎，带动公司业绩增长。

综上所述，智能安防及信息化工程、信息安全产品、服务与综合解决方案和其他软件开发与服务业务一直为公司的主营业务，无论疫情前后，前述主营业务均不存在偶发性、临时性、无商业实质等特征；公司将前述主营业务以外的房租收入等其他收入作为营业收入扣除，

符合《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理》的要求。因此公司各类主营业务不存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，营业收入扣除充分、完整。

(二) 结合公司生产经营情况、毛利率水平、行业情况、疫情影响、市场地位、主要客户的变化情况以及同行业可比公司情况等，详细说明你公司2021年收入大幅下滑、毛利率大幅增长、归母净利润及扣非后净利润均为负的原因，结合你公司扣非后净利润已连续3年为负值的情况，说明你公司的持续经营能力是否存在不确定性，如是，请说明你公司采取持续经营假设为基础编制年报的具体依据及合理性，你公司已采取或拟改善持续经营能力的措施，是否触及应实施其他风险警示的情形。

1、营业收入下滑的原因

2019年-2021年公司实现营业收入2.81亿元、2.70亿元和1.45亿元，呈现下降趋势。从主营业务产品类型来看，公司各细分业务板块收入及占比变动如下：

单位：万元

分产品	2021年		2020年		2019年	
	营业收入	占营业收入比重	营业收入	占营业收入比重	营业收入	占营业收入比重
智能安防及信息化工程	8,185.82	56.32%	14,517.03	53.67%	20,063.08	71.38%
信息安全产品、服务与综合解决方案	3,922.06	26.99%	2,477.10	9.16%	1,966.02	7.00%
其他软件开发与服务	2,363.35	16.26%	10,010.62	37.01%	6,069.86	21.60%
合计	14,471.23	99.57%	27,004.75	99.84%	28,098.96	99.98%

从上表分析，公司的智慧公安和智慧城市解决方案及软件开发类收入（收入分类中对应“智能安防及信息化工程”和“其他软件开发与服务”）的收入下降幅度较大，从 2019 年的 2.61 亿元下降到 2021 年的 1.05 亿元；以等级保护测评业务为主的“信息安全产品、服务与综合解决方案”收入保持稳定增长，从 2019 年的 1,966.02 万元上升到 2021 年的 3,922.06 万元，收入占比也从 7% 上升到 26.99%。公司智慧公安和智慧城市解决方案及其他软件开发与服务下滑的主要原因包括：

（1）疆内客户支付能力未发生显著改善

2019 年、2020 年和 2021 年，公司来源于新疆地区的营业收入分别为 12,299.47 万元、8,940.29 万元，和 8,258.89 万元，同比分别下降 55.76%、27.31% 和 7.62%。

公司业务起源于新疆，在与政府部门客户长期的合作与探索中，公司在智能安防和数字政府领域形成了具有较强竞争优势，取得了客户的高度认可。从业务占比结构来看，2021 年度新疆地区收入占收入总额比例为 56.83%，构成公司主营业务收入的主要部分。公司主要从事的智慧公安等业务的客户主要为包括公安部门在内的相关政府部门。由于智慧公安项目建设内容主要为公共服务性质，不直接产生经济效益，因此客户的建设资金来源主要为地方政府财政收入和地方政府债权融资。

2018 年以来，受新疆地区的宏观经济增长放缓，以及地方政府性债务管控趋严影响，公司所面对的政府部门客户的投资和支付能力受到较大影响。新疆地区在财政支出尤其是公安业务支出的投资出现了较为显著的下滑迹象，新疆地区各年公共安全支出预决算金额如下：

单位：万元

财政支出项目	预算数	完成数	决算数				
	2022 年	2021 年	2020 年	2019 年	2018 年	2017 年	2016 年
公共安全支出	4,070,000	4,299,862	4,743,855	5,672,262	5,669,604	5,763,869	3,009,036
其中：公安	未公布	未公布	2,933,121	3,161,236	3,109,622	3,083,085	1,744,759
其中：公安业务支出*	未公布	未公布	76,689	234,258	548,194	623,705	255,310
公共安全支出同比变化	-5.35%	-9.36%	-16.37%	0.05%	-1.64%	91.55%	

*公安业务支出为全部公安支出扣除行政运行、一般行政管理事务、机关服务、事业运行、其他公安支出后的支出

数据来源：新疆财政厅

区域市场客户支付能力的变化对公司业务拓展产生了较大的影响，导致新增项目数量和金额下降，公司 2019-2021 年疆内前五大客户销售金额及变化情况如下：

单位：万元

2021 年		2020 年		2019 年	
客户	金额	客户	金额	客户	金额
客户一	2,005.38	客户二	4,028.85	客户一	4,634.37
客户二	1,248.79	客户一	787.63	客户二	1,050.49
客户三	236.77	客户六	561.50	客户九	880.87
客户四	231.26	客户七	442.48	客户十	665.29
客户五	206.11	客户八	341.95	客户十一	409.46
疆内前五大客户销售额合计	3,928.30		6,162.41		7,640.47
占公司疆内收入比重	47.56%		68.93%		62.12%

另一方面既有项目因面临客户资金不足推迟进度或推迟付款，导致公司新疆地区应收账款余额仍处于较高水平，长账龄应收款项占比高于同行业公司，对公司在疆外市场拓展、研发投入和战略方向转型都产生了一定的不利影响。

（2）疫情影响

2020 年以来新型冠状病毒肺炎疫情爆发，虽然全国疫情防控形势在 2021 年有所好转，但全国常态化疫情防控、局部区域的疫情反复以及各地防疫政策的差异，仍对公司的生产经营活动造成了较大影响。

首先，公司主要政府类客户的财政预算资金投入更多地倾向于投入疫情防控、民生保障和基建等方面，在科技信息化领域的投资有所放缓。公司业务也持续受到一定影响，一方面体现在对于已验收项目，因资金紧张及防疫管控措施等的影响，政府财政审批流程有所滞后，公司回款进度受到影响；另一方面，在智慧公安业务的新拓展项目上，部分地区政府的相关项目招投标时间有所延后或项目机会有所减少，导致公司销售情况较往年有较大程度下滑。其次，局部地区的疫情反复和防控措施升级导致公司员工出行、货物往来受限，如 2021 年末和 2022 年初分别在西安、上海两个公司主要的区域中心实施的疫情防控静态管理措施，以及新疆区域较全国其他省市更严格的疫情防控措施等，造成公司项目招投标、实施交付、验收等业务活动推迟、周期拉长。

（3）疆外市场尚未形成规模，受个别项目影响收入波动率较大

依托公司在新疆市场积累的大量技术优势和项目经验，近年来，公司加大了拓展全国市场的力度，在项目方面先后完成了 2018 年北京“中非论坛”和 2018-2020 年三届“中国国际进口博览会”等相关样板项目。上述项目的实施展现了公司优秀的技术实力和项目管理水平，为公司在全国市场的拓展打造了样板工程，创造了良好的市场形象。2019、2020 和 2021 年度，公司来源于疆外地区的营业收入分别为 15,806.19 万元、18,108.78 万元和 6,274.96 万元，同比变化率分别为 -57.62%、14.57%和-65.35%。尽管公司在新疆之外的业务取得了一定

的发展，但整体而言，公司疆外业务规模仍偏小、客户基础较疆外本地公司弱，各年收入容易受到大项目进度的影响产生较大波动。公司2019-2021年疆外前五大客户销售额及占比情况如下：

单位：万元

2021 年		2020 年		2019 年	
客户	金额	客户	金额	客户	金额
客户一	1,227.85	客户六	2,083.75	客户十一	1,989.76
客户二	806.40	客户七	1,777.77	客户五	1,481.59
客户三	763.29	客户八	1,695.86	客户十二	1,428.76
客户四	630.87	客户九	1,342.70	客户十三	1,390.52
客户五	556.60	客户十	888.46	客户十四	1,302.93
疆外前十大客户销售额合计	3,985.01		7,788.52		7,593.57
占公司疆外收入比重	63.51%		43.01%		48.04%

从近三年疆外业务主要客户的销售变化情况来看，公司疆外业务的项目型特征较为明显，前十大客户中持续性销售的情况较少，主要原因系：①政府类科技信息化投资具有一定的周期性，通常客户在某一次投资建设后需要在 2-3 年后才会产生更新换代的需求；②公司在疆外区域的客户基础较公司自身疆内业务和疆外区域本土同行业公司相比相对较弱，尚未形成广泛的客户群基础以平衡个体客户间需求的波动性；③受客户应收账款滞后拖累，公司近年来主动减少疆外区域需要前期资金投入且付款周期较长的大型项目承接，以控制现金流风险。

受上述因素影响，目前公司疆外业务的收入受个别大项目的影响波动性较大，2020-2021 年公司疆外区域千万级别以上的客户数量分别为 4 个和 1 个，贡献的营业收入分别为 6,900.07 万元和 1,227.85 万元，同比减少 82.21%，进而导致公司 2021 年疆外收入大幅下降。

（4）同行业可比公司情况

相关行业可比上市公司 2019 年-2021 年营业收入同比增长率对比如下：

公司名称	2021 年	2020 年	2019 年
银江技术	-6.48%	2.82%	-13.83%
高新兴	14.91%	-13.63%	-24.41%
立昂技术	-3.84%	-27.17%	106.66%
千方科技	9.15%	7.99%	20.28%
佳都科技	45.19%	-14.47%	7.09%
南威软件	11.51%	11.59%	40.88%
海康威视	28.21%	10.14%	15.69%
大华股份	24.07%	1.21%	10.50%
平均值	11.74%	-5.48%	20.36%
熙菱信息	-46.27%	-3.76%	-56.82%

如上表对比情况，2020 年行业内公司普遍出现营收下滑或营收增速下滑的特点，2020 年营业收入行业平均增长率为-5.48%。在营业收入普遍下滑的行业背景下，行业头部企业凭借更强的资金能力和基于更广泛产品线的解决方案能力，在同业竞争中具备了较强的竞争优势，2021 年行业竞争格局呈现了较为突出的头部聚集效应，行业头部企业海康威视和大华股份，在可比公司大部分处于增长率下滑或连续负增长的情况下，2021 年分别实现了 28.21%和 24.07%的增长率，行业竞争愈加激烈。

2、 毛利率增长的原因

公司 2019 年-2021 年各产品类型毛利率及收入占比情况如下：

单位：万元

分产品	2021 年			2020 年			2019 年		
	收入	占比	毛利率	收入	占比	毛利率	收入	占比	毛利率
1、智能安防及信息化工程	8,185.82	56.32%	19.52%	14,517.03	53.67%	8.03%	20,063.08	71.38%	32.46%
2、信息安全产品、服务与综合解决方案	3,922.06	26.99%	66.69%	2,477.10	9.16%	68.37%	1,966.02	7.00%	67.11%
3、其他软件开发与服务	2,363.35	16.26%	21.03%	10,010.62	37.01%	9.02%	6,069.86	21.60%	22.57%
4、其他业务收入	62.62	0.43%	76.09%	44.32	0.16%	81.44%	6.70	0.02%	83.11%
合计	14,533.85	100.00%	32.74%	27,049.07	100.00%	14.04%	28,105.66	100.00%	32.76%

由上表可知，2021 年毛利率水平基本与 2019 年持平，比 2020 年大幅增加。

公司毛利率水平主要受以下因素的影响：一、公司是以政府客户为主要服务对象的项目型公司，在项目投标时，需先行取得主要设备厂商的授权书、报价及账期，预估项目的总成本，然后以成本加成为基础，综合考虑客户建设预算及竞争对手的报价水平进行投标报价。因此，公司毛利率水平更多受到行业竞争和客户预算水平的影响。二、公司整体毛利率受各产品业务占比的影响，其中信息安全产品、服务与综合解决方案毛利率近三年基本维持在 66%-69%区间内，高于智能安防及信息化工程及其他软件开发与服务毛利率。信息安全产品、服务与综合解决方案的占比也会对整体毛利率产品影响。

2020 年公司整体毛利率为 14.04%，其中智能安防及信息化工程 8.03%，其他软件开发及服务 9.02%，均低于 2019 年和 2021 年毛利

率水平。主要由于 2020 年公司新疆区域业务缩减严重，叠加疫情影响，公司削减了新疆区域工程项目承揽，转而在疆外市场采取了较为激进的市场策略，以加快品牌知名度的树立和样板工程打造，同时探索泛安防领域新的智慧城市建设场景，因此，公司在疆外的工程总包项目承揽过程中，在部分市场区域采取了低价竞争策略。同时因公司部分前期投入项目在 2020 年出现项目停滞迹象，公司于当年进行了项目结项，将计在存货项下的项目前期投入一次性结转成本，涉及金额 913.07 万元，导致智能安防及信息化工程毛利率水平出现较大幅度的下滑。

2021 年因信息安全产品、服务与综合解决方案收入比 2020 年上升 58.33%，收入占比达到 26.99%，导致整体毛利率上升。同时公司在承接业务时，谨慎评估项目风险，减少了垫资低毛利项目的承接，导致 2021 年整体毛利率恢复至 2019 年的水平。

同行业可比公司综合毛利率对比

公司名称	2021 年	2020 年	2019 年
南威软件	31.70%	40.17%	41.72%
佳都科技	16.67%	15.90%	13.49%
千方科技	28.38%	29.68%	30.99%
银江技术	25.64%	24.72%	23.22%
高新兴	28.03%	25.41%	26.74%
立昂技术	17.24%	18.55%	32.23%
平均值	24.61%	25.74%	28.06%
熙菱信息	32.74%	14.04%	32.76%

由上表可见，2019 年和 2021 年公司综合毛利率略高于同行业可比公司平均水平。2020 年因前述几个方面因素的影响，出现了短暂

的下滑，2021 年回归至公司正常水平。除去 2020 年出现的阶段性状况，公司综合毛利率符合行业整体情况，与行业可比公司不存在显著差异。

3、 归母净利润及扣非后净利润为负的原因

2021 年公司扣非后净利润为-9,209.56 万元，2020 年扣非后净利润为-13,608.64 万元，2021 年扣非后净利润较 2020 年减少亏损 4,399.08 万元。具体成本与费用分析如下：

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	变动额
营业收入	14,533.85	27,049.07	-12,515.22
营业成本	9,775.77	23,250.31	-13,474.54
毛利率	32.74%	14.04%	18.69%
毛利润	4,758.08	3,798.76	959.32
期间费用	10,313.81	9,330.55	983.26
期间费用率	70.96%	34.49%	36.47%
资产减值损失	4,324.76	7,948.17	-3,623.41
净利润	-8,545.86	-13,577.12	5,031.26
非经常性损益	663.70	31.52	632.18
扣非后净利润	-9,209.56	-13,608.64	4,399.08

公司归母净利润和扣非后净利润为负的主要原因包括：

（1）营业收入下滑

具体分析详见本问题之（二）之“1、营业收入下滑的原因”

（2）期间费用上升

2021 年期间费用较 2020 年增长 983 万元，主要原因系：①公司近年来专注于项目型业务向产品型业务的转型，以及全国营销服务体系的建设，加大了在全国销售团队、渠道体系方面的建设，同时通过

引入人才的方式加强组织能力建设以适应向全国业务进行布局的战略规划，因而导致销售费用、管理费用均有所增长；②2020 年度因新冠疫情对企业的冲击，国家对企业基本养老保险、失业保险、工伤保险实行了阶段性减免，自 2021 年 1 月 1 日起恢复正常缴纳，造成报告期内计入销售费用和管理费用的员工社保费用同比增加 595.89 万元，增长率为 219.94%；③2021 年公司有多款自主研发的产品完成验收转入无形资产以及摊销年限变更，导致 2021 年的无形资产摊销金额较 2020 年增加了 429.24 万元。

（3）信用减值损失和资产减值损失金额较大

公司主要客户为政府机关、国有企业或事业单位，近年来受宏观经济下行的影响，各地财政均较为紧张，尤其在西北、西南等公司业务所在地，政府客户项目验收后的款项拨付较往年更为收紧，主要体现在项目的验收、审计和款项支付等流程环节更加严格，时间周期也同时延长，导致公司应收账款周转率下降，根据迁徙率模型测算的预期信用损失率上升，导致 2021 年信用减值损失和资产减值损失金额虽较 2020 年有所下降但仍保持在高位。

（4）可比公司 2020-2021 年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润变化对比

单位：万元

公司名称	2021 年	2020 年	变动额
南威软件	8,626.47	21,050.70	-12,424.23
佳都科技	29,379.96	7,792.05	21,587.91
千方科技	63,060.27	78,533.47	-15,473.20
银江技术	7,664.62	13,657.13	-5,992.51
高新兴	-7,815.43	-115,547.10	107,731.67（连续亏损）
立昂技术	-60,409.60	-91,611.92	31,202.31（连续亏损）

公司名称	2021 年	2020 年	变动额
熙菱信息	-9,209.56	-13,608.64	4,399.08（连续亏损）

从同行业可比公司情况来看，南威软件、千方科技、银江技术扣非净利润下滑，高新兴、立昂技术及公司连续处于扣非净利润为负状态，可比公司中仅有一家公司扣非后净利润正向增长，公司扣非净利润变化与行业整体变动趋于一致。

4、公司持续经营能力不存在不确定性

（1）公司所在的外部市场环境未发生重大不利变化

1) 被美列入“实体清单”未对公司造成重大不利影响

2021 年 7 月 9 日，美国商务部将新疆熙菱信息技术股份有限公司（以下简称“公司”）列入其“实体清单”，进行出口管制。根据美国相关法规，公司被列入实体清单后，针对适用于美国《出口管制条例》的产品或技术，供应商须获得美国商务部的出口许可才能向公司供应。公司目前暂不涉及境外客户和供应商，除与部分涉美产业链公司合作受到限制外，短期内不会对公司正常生产经营活动和对客户提供的产品及服务产生实质不利影响。

2) 不存在因业务合规风险导致的持续经营不确定性

公司始终保持合法合规经营，截至本回复出具之日，公司及其子公司在最近三年内均未因违反相关法律、法规和规范性文件而受到重大行政处罚。不存在因业务合规风险导致公司持续经营能力存在重大不确定性的情形。

3) 公司所处的数字产业发展前景广阔

2021 年初发布的《国家“十四五”规划纲要》将数字中国建设提升到了国家战略高度，提出了“加快数字化发展，打造数字经济新优势，

协同推进数字产业化和产业数字化转型，加快数字社会建设步伐，提高数字政府建设水平，营造良好数字生态，建设数字中国”的远景目标。未来，数字经济产业快速发展并成为我国经济稳定增长的重要引擎。到 2025 年，数字经济核心产业增加值占 GDP 比重预计将从 7.4% 增加至 10%，年均增长率达到 11.57%，是 GDP 整体增长倍数的 2.3 倍。《数字经济蓝皮书：中国数字经济前沿(2021)》显示，“十四五”时期，我国数字经济将延续快速增长势头。预计 2025 年，中国数字经济增加值规模将超过 32 万亿元。其中，数字产业化增加值约为 15.52 万亿元，产业数字化增加值为 17.15 万亿元。数字产业市场规模将快速增长。

公司所从事的业务主要在智慧公安和数字政府领域，属于智慧城市和数字经济产业中的重要业务板块。未来随着各级政府对智慧城市和数字政府建设的推进力度加大，也会带动智慧公安领域的相关投入增加。除此之外，公司也在积极探索除智慧公安外的其他智慧城市业务，包括政务服务，智慧市监、智慧教育等，依托公司形成的“大数据+视频”双中台业务底座，公司已经具备了向其他横向智慧城市领域复制拓展的机会，寻求更广阔的业务增长空间。

（2）公司的行业和技术竞争力未发生重大不利变化

公司始终坚持自主研发，对行业发展趋势和用户所需的核心技术进行重点投入，以“视频+数据”双中台为架构构建自己的技术平台能力。公司设有国家级博士后科研工作站、省级企业技术中心、国家级工程实验室等研发平台，承担过国家高新技术产业化专项、国家重点研发专项、国家火炬计划项目等国家级科研项目，主导或参与制定 3 项国家标准、3 项行业标准、5 项地方标准。截至 2021 年 12 月 31 日，公司共获得授权专利 20 项，其中发明专利 19 项，实用新型专利 1 项，

软件著作权 199 项。2021 年，公司入选了全国专精特新“小巨人”企业；获批国家级博士后科研工作站；“基于 5G 的智能安防行为多维度数据感知关键技术及示范应用”入选自治区科技厅重点研发任务专项；公司的“市域治理可视化实战平台”揭榜 2021 年数字中国创新大赛数字政府赛道优胜奖；由公司易联视频应用网关支撑的“智慧消防泛感知数据交换共享平台”获得了 2021 年广电物联网开发者大赛优胜奖，也是公司在智慧消防场景中的重要突破。

在视频技术领域，公司凭借多年深耕公安行业所积累的视频秒播、多算法融合调度、视频编解码等核心技术构建了较为成熟的产品体系，形成了包括视频综合应用系统、“易联”系列音视频数据网关等多款自主研发的核心产品。在大数据技术领域，近年来公司以知识图谱作为核心方向进行大力投入，在多维数据融合、ID-mapping、数据标签和大数据可视化分析等关键技术上已实现突破，形成了从数据接入、治理、智能分析到业务应用的较为完成的技术栈和工具链，为公司从公安行业向更广阔的的数字城市、数字经济场景的拓展与延伸提供了技术基础。

由于智慧城市各应用领域行业特点差异明显，企业不仅需要拥有技术一流的研发团队，还需要配备具有丰富项目实施经验和对行业有深刻理解的技术团队及销售团队。公司在新疆地区长期为政府部门提供智慧安防服务，拥有经验丰富的技术与销售团队，建立了本地化的服务网络，是公司进一步拓展以公共安全为核心的智慧城市业务的有力保障。同时，公司始终重视疆外市场的开拓和人才积累，在上海、西安、北京等地设立了产品中心、研发中心和解决方案中心，聚集了一批高端管理与技术人才，形成了东西部高度融合的人才竞争优势。

（3）公司现金流状况逐步好转，货币资金储备安全，不存在较大的

营运和偿债风险

2021 年，公司进一步强化了应收账款收款工作，在公司上下全体员工的通力配合下，2021 年公司各季度的回款情况均较 2020 年有大幅好转。全年销售商品、提供劳务收到的现金为 3.95 亿元，较 2020 年增加 41.52%；经营活动产生的现金流量净额为 5,433.09 万元，较 2020 年同期增加 10,044.00 万元，实现转正。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司流动资产占资产总额比例为 91.25%，其中货币资金余额为 27,279.39 万元，交易性金融资产余额为 11,000.00 万元，两项资产合计占流动资产比例 41.15%，占资产总额比例为 38.46%，流动比率 1.88，资产负债率 51.50%，关键财务指标良好。截至本回复出具之日，公司银行贷款余额 3,750 万元，公司现金流充足，可以通过自有资金偿还。公司预计 2022 年经营活动现金流量能够维持正常的生产经营，不存在较大的营运风险和偿债风险。

（4）在手订单及客户储备充足，经营状况有所改善

在 2021 年仍然严峻的市场环境下，公司加快能够快速实现销售的商业化软件产品的推出，同时根据支付能力聚焦重点客户。尽管全年公司营业收入受疫情反复及行业政策影响出现较大幅度的下滑，但是公司主营业务贡献的毛利润较 2020 年同期增长 25.25%，主营业务毛利率提升 18%，盈利能力正在逐渐修复。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司尚未履行完毕的履约义务对应的收入金额为 33,416.40 万元，较 2020 年 12 月 31 日增长 9.68%，其中 16,115.56 万元预计在 2022 年验收并确认收入。

综上所述，公司最近三年扣除非经常损益后净利润为负，一方面是受原有区域市场环境及客户支付能力影响处于业务发展的低谷期，同时叠加全国疫情影响，新市场拓展尚处于投入期，未形成稳定客户

基础和产出；另一方面同样是受上述因素影响，导致公司客户的项目招投标、验收和回款进度不及预期，使公司近几年来连续多年对应收账款计提较大额的资产减值损失和信用减值损失，影响经营业绩和再投资能力。在严峻的经营环境下，公司采取了积极的改善措施，在改善盈利状况和现金流方面都做了较为充足的准备和工作，行业发展趋势和公司经营状况在逐渐改善向好，不存在影响持续经营能力的相关重大经营风险，公司持续经营能力不存在不确定性。

需要提示的风险是，尽管公司已经制定了业绩改善措施并积极应对和实施，但受宏观经济环境、产业政策、技术更新、新冠疫情等因素影响，仍有可能导致公司战略调整进度放缓，存在营业收入与利润规模无法达到预期的风险。

【年审会计师意见】

(一) 针对上述事项，我们执行的核查程序包括但不限于：

- 1、了解和评价管理层对于收入确认相关的内部控制的设计和运行的有效性；
- 2、获取并检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、客户验收单、审价报告等，复核收入确认的真实性和完整性；
- 3、根据合同条款和服务提供方式，评价熙菱信息收入确认政策的适当性；
- 4、执行分析性复核程序，评价收入的合理性；
- 5、获取并检查公司已签署尚未执行的相关合同；检查已中标项目的相关信息；
- 6、查阅了同行业上市公司的年报等公开信息；
- 7、获取公司未来盈利预测和现金流量预测，并复核相关假设及计算过程。

(二) 基于执行的核查工作，我们认为：

- 1、公司将主营业务以外的房租收入等其他收入作为营业收入扣除后，在所有重大方面，未发现公司各类业务存在偶发性、临时性、无商业实质等特征的情形，营业收入扣除充分、完整。
- 2、未发现公司的持续经营能力存在重大不确定性。

问题 4、 公司自 2021 年 12 月 31 日起将无形资产中自主研发的软件预计使用寿命变更为 3 年，公司基于 2021 年 12 月 31 日自主研发的软件的余额及剩余使用寿命的基础上进行测算，本次会计估计变更将导致公司 2021 年无形资产摊销增加 158.32 万元。请你公司结合自主研发的软件平均使用寿命，说明该会计估计变更的原因及合理性。请年审会计师核查并发表专业意见。

【公司回复】

公司产品主要围绕视频和数据的场景应用进行开发，近些年随着人工智能算法的应用与升级，大数据和物联网技术的快速发展，对于行业数据接入标准、网络结构、应用场景相关部委也提出了相关的标准及建设要求，相关技术发展变化速度加快。

2019 年，公安部发布了《GA/DSJ 200-2019 公安大数据处理总体技术要求》，2020 年 4 月公安部科技信息化局发布了《公安视频图像智能化建设应用指南》，指南提出需要遵循《GA/DSJ 200-2019 公安大数据处理总体技术要求》和《GA/T 1400-2017 公安视频图像信息应用系统》等标准，公安视频图像智能化建设必须将视频图像技

术和公安大数据技术进行融合；2021 年工业和信息化部陆续发布《“十四五”软件和信息技术服务业发展规划》《“十四五”大数据产业发展规划》等政策文件，我国将在“十四五”时期深入实施国家软件发展战略，加快建设行业大数据平台，着力推动数据资源高质量发展，全面支撑制造强国、网络强国、数字中国建设。

在智慧公安、数字政务、新型智慧城市领域，随着政策更新和技术的加速进步，软件产品的更新迭代周期也同步缩短。例如，公司于 2018 开发的熙菱 Merlineye 视频图像综合应用平台软件，2019 年累计销售 7 套，2020 年销售 8 套，2021 年销售 1 套，因国家对数智融合与安防应用技术提出新要求，目前该产品已被多维融合软件产品所替代。

涉及公司目前主要几款自主开发软件产品金额在 300 万以上的在手订单和在跟订单的分布情况如下：

单位：万元

项目名称	产品金额	已签单/预计签单年份
江苏省某县警务大数据项目	390.00	2023 年
贵州省某县公安警务建设平台 1	390.00	2022 年
新疆某地区项目 1	400.00	2022 年
贵州省某县公安警务建设平台 2	400.00	2023 年
北京市某分局二期项目	300.00	2022 年
广西省某市视频联网改造项目	300.00	2023 年
新疆某地区项目 2	300.00	2022 年
新疆某市信息化项目	457.00	2022 年
陕西省某单位大数据支撑项目	467.00	2021 年已签单

江苏省某市公安局大数据综合应用平台项目	400.00	2021 年已签单
---------------------	--------	-----------

从销售订单的分布情况来看，目前的项目机会和订单能够支撑相关软件产品三年左右的销售生命周期。对于三年以上相关产品的市场空间和竞争力，公司根据目前的技术迭代和政策发展趋势判断存在较大的不确定性。因此，公司根据谨慎性的原则，将无形资产中自主研发的软件产品的摊销年限从 5 年调整为 3 年，具备合理性。

同行业上市公司的软件摊销年限如下：

公司名称	软件摊销年限	备注
南威软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
高新兴	3-5 年	
立昂技术	3 年	
佳都科技	5-10 年	
千方科技	2-10 年	
银江技术	10 年	
熙菱信息	3 年	

由上表可见，变更后公司自主研发软件摊销年限较同行业情况相比不存在重大差异。

【年审会计师意见】

(一) 针对上述事项，我们执行的核查程序包括但不限于：

- 1、获取并检查公司自主研发软件清单；
- 2、检查公司自主研发软件权属证书原件，检查相关资产的性质、构成内容、计价依据、使用状况和受益期限；
- 3、获取公司对自主研发软件使用寿命预期的相关支持性文件，并评

价其合理性；

4、检查并复核使用寿命有限的无形资产的摊销费用；

5、查阅了同行业上市公司的年报等公开信息，分析判断公司摊销政策制定的合理性。

(二) 基于执行的核查工作，我们认为：

就财务报表整体公允反映而言，公司对无形资产中自主研发软件的预计使用寿命进行变更具有合理性。

问题 5、2022 年 4 月 13 日，你公司披露《2021 年度业绩预告修正公告》，将预计 2021 年度归属于上市公司股东的净利润区间由亏损 4800 万-3800 万元下修至亏损 9100 万元-7600 万元。主要是对长期应收款及一年内到期的非流动资产补提信用减值损失约 450 万元，公司对于研发费用化的项目进行重新归集减少当期利润约 1,300 万元，补提存货跌价准备约 900 万元，因股权转让款未及时回款，公司和会计师对该股权转让事项产生的投资收益重新评估，调减相关损益约 1,600 万元。请你公司：

(1) 结合前述差异产生的原因，说明在业绩预告时未能对前述事项形成有效预计的原因及合理性；

(2) 年报显示报告期内你公司出售杭州熙菱信息技术有限公司（以下简称：杭州熙菱）23.3%股权，交易价格为 1,747.5 万元，出售日为 2021 年 3 月 22 日。请说明前述调整事项是否涉及杭州熙菱股权，如是，请说明股权转让款未及时回款的原因，是否已超出股权转让协议中约定的付款期限，相应损益确认及调整的具体依据，报告期内对杭州熙菱股权投资的会计处理；如否，请说明相关股权转让所涉及的涉及的具体事项，损益确认及调整的具体依据。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

(一) 结合前述差异产生的原因,说明在业绩预告时未能对前述事项形成有效预计的原因及合理性;

1、长期应收款及一年内到期的非流动资产补提信用减值损失约 450 万元,系基于疫情影响,公司于 2022 年 4 月对客户资金状况重新进行评估后,补充计提信用减值损失,较 2022 年 1 月时更为谨慎;

2、存货调整如下:

单位: 万元

序号	调整产生原因	金额	注释
1	对可变现净值再次复核, 计提减值准备	385.24	注 1
2	受疫情影响, 项目终止或前期项目开拓计入成本费用	325.06	注 2
3	项目前期税差计入成本	207.93	注 3
	合计	918.23	

注 1: 受 2022 年 3 月新冠疫情反复, 公司重新评估各项目进展情况, 对正在进行的项目, 按可变现净值与账面成本孰低的原则计提减值准备, 具体假设和过程见问题 8 回复。

注 2: 公司为开拓市场内部做提前立项投入, 受 2022 年疫情影响, 部分项目因客户内部预算有限、客户人员变更等客户内部问题, 导致项目搁置难以继续推进, 最终无法签署相关的项目合同, 故无法形成合同履约成本, 本公司将已归集的合同履约成本调整计入当期损益。

注 3: 已验收项目供应商实际结算的进项税税率低于原成本暂估的进项税税率, 无法抵扣的进项税调整计入当期成本。

3、无形资产调整如下:

单位: 万元

序号	事项	金额	注释
1	对熙菱 Merlineye 视频图像综合应用平台 计提减值准备	940.32	注 4

序号	事项	金额	注释
2	熙菱易联数据接入网关软件 V2.0, 对原有软件版本升级	99.42	注 5
3	既有软件变更摊销年限影响	158.32	注 6
	合计	1,198.06	

注 4: 公司根据公安部科技信息化局要求及中国安全防范产品行业协会对安防行业应用产品的进一步要求,对自主研发软件的应用场景进行评估,认为原有产品应用场景更为专业化,已不再适应市场对多维度融合的要求,目前市场客户需求较少,同时公司未来研究及推广向也为多维度融合的方向进行。因此对原有软件产品计提减值准备 940.32 万元。

注 5: 经 2022 年 2 月年报会计师进场后,经与公司进一步讨论认为,对原有软件版本升级产生的相关支出,应予以费用化,而非资本化,因此进行调整,增加费用 99.42 万元。

注 6: 如问题 4 的阐述,由于软件产品更新迭代速度较快,及市场需求变化较为迅速,因此调整自主研发软件预期使用寿命,补提摊销 158.32 万元。

4、投资收益:

(1) 公司于 2022 年 4 月获得杭州熙菱 2021 年度审计报告后,对杭州数安企业运营管理合伙企业(有限合伙)的还款能力产生疑虑,出于谨慎性考虑,按已收到款项作为交易对价,调减投资收益 947.50 万元。

(2) 股权转让后,公司将剩余股权认定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具,列报于其他权益工具投资。于转换日,公司原以股权转让时的每股估值(3.375003 元/股)作为转换日的公允价值确认依据,由于按已收到款项作为交易对价,公司认为在转换日,杭州熙菱每股净资产(0.13 元/股)更能代表其公允价值,因此调减投资收益 721.11 万元,共计调减投资收益 1,668.61 万元。

基于上述情况,公司在业绩预告时未能对前述事项形成有效预计。

(二) 年报显示报告期内你公司出售杭州熙菱信息技术有限公司(以下简称:杭州熙菱) 23.3%股权,交易价格为 1,747.5 万元,出售日为 2021 年 3 月 22 日。请说明前述调整事项是否涉及杭州熙菱股权,如是,请说明股权转让款未及时回款的原因,是否已超出股权转让协议中约定的付款期限,相应损益确认及调整的具体依据,报告期内对杭州熙菱股权投资的会计处理;如否,请说明相关股权转让所涉及的涉及的具体事项,损益确认及调整的具体依据。

1、前述事项涉及杭州熙菱的股权转让。

(1) 股权转让处置收益:

公司于 2021 年 2 月 8 日公告(公告编号: 2021-002), 公司下属全资子公司上海熙菱向杭州数安企业运营管理合伙企业(有限合伙)(以下简称:杭州数安)以 1,747.50 万元转让其持有的杭州熙菱 23.3% 的股权。

根据股权转让协议约定,杭州数安应于本协议签订之日起 30 日内向上海熙菱支付首期转让款人民币(大写)伍佰万元(¥5,000,000.00)。杭州数安应于杭州熙菱股权变更登记经工商行政部门批准之日(2022 年 3 月 22 日)起 30 日内,向上海熙菱支付第二期转让款人民币(大写)伍佰万元(¥5,000,000.00)。杭州数安应于本次股权转让完成工商变更登记(2022 年 3 月 22 日)起 60 日内,向上海熙菱支付第三期转让款人民币(大写)柒佰肆拾柒万伍仟元(¥7,475,000.00)。上海熙菱分别于 2021 年 3 月 18 日、2021 年 9 月 23 日收到杭州数安汇入股权转让款共计 800 万元。截至公司年报对外报出日,上海熙菱未收到其他股权转让款。杭州数安未按合同执行付款义务。

杭州数安为杭州熙菱的员工持股平台,自身筹资能力非常有限。经查询企业工商信息,杭州数安目前仅有杭州熙菱一个投资项目,其

利润和资金的来源均来源于杭州熙菱的利润分配，或向其他投资机构转让其持有的杭州熙菱股权，来源较为单一。

公司查阅了杭州信服会计师事务所于 2022 年 4 月 8 日出具的杭信会审字（2022）第 259 号杭州熙菱 2021 年度财务审计报告，审计报告显示杭州熙菱 2021 年末未分配利润为-16,702,252.38 元，无可供分配的利润。

因此，公司认为尚未收取的股权受让款项的可回收性尚存在较大的不确定性，出于谨慎性原则，账面暂按已收取的 800 万元作为股权转让的交易对价，确认股权处置收益。

（2）转换日的投资收益

股权转让后，上海熙菱持有杭州熙菱 10%的股权且未在董事会派驻董事。因此，上海熙菱对杭州熙菱目前不具有重大影响，公司将剩余股权认定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具，列报于其他权益工具投资。

杭州熙菱于各个时点的报表情况如下：

单位：元

杭州熙菱净资产	上海熙菱处置股权时点	风险投资者增资时点	期末
	2021.2.28	2021.3.31	2021.12.31
实收资本	12,922,000.00	12,922,000.00	14,192,040.00
资本公积	7,777,800.00	7,777,800.00	16,507,960.00
未分配利润	-18,958,256.85	-20,091,843.25	-16,702,252.38
所有者权益合计	1,741,543.15	607,956.75	13,997,747.62
每股净资产	0.13	0.05	0.99
	1-2 月	1-3 月	2021 年度
净利润	-2,403,169.29	-3,536,755.69	11,371.22

如上表可见，上海熙菱进行股权转让时按照 7,500 万估值计算每

股价格 3.375003 元，较股权处置日的每股净资产存在明显差异。由于杭州熙菱的风险投资者在增资或购买股权时存在一定的对杭州熙菱利润承诺要求和补偿条款，故股权交易价格公允性不确定。出于谨慎性原则，公司以杭州熙菱转换日财务报表的每股净资产（0.13 元/股）作为其公允价值的最佳估计。

2、报告期内对杭州熙菱股权投资的会计处理：

（1）股权转让的投资收益：

转让时股权账面价值

单位：元

项目	股数	账面价值	处置价款	处置收益 A
处置部分	5,177,773.00	2,365,101.97	8,000,000.00	5,634,898.03
剩余部分	2,222,227.00	1,015,068.34		
合计	7,400,000.00	3,380,170.31	8,000,000.00	5,634,898.03

对应会计处理：

借：其他应收款-杭州数安 8,000,000.00

贷：长期股权投资-杭州熙菱 2,365,101.97

贷：投资收益 5,634,898.03

（2）转换日的投资收益：

转换日剩余股权公允价值为：

单位：元

剩余股权数量 (a)	剩余股权价值 (b=a*0.13)	剩余投资部分 账面价值 (c)	加：其他权益变动 结转入投资收益 (d)	转换产生投资收益 (B=b-c+d)
2,222,227.00	288,889.51	1,015,068.34	2,590,007.40	1,863,828.57

对应会计处理：

借：其他权益工具投资-杭州熙菱 288,889.51

借：资本公积-其他资本公积 2,590,007.40

贷：投资收益 1,863,828.57

贷：长期股权投资-杭州熙菱 1,015,068.34

故该项交易产生投资收益 749.87 万元（A+B），较原上海熙菱未审报表中处置杭州熙菱股权产生的投资收益 2,418.48 万元调减 1,668.61 万元。在后续计量时，上海熙菱公司同样以杭州熙菱每股净资产作为计量依据，确认其期末公允价值，确认其他综合收益 191 万元。

【年审会计师意见】

(一) 针对上述事项，我们执行的核查程序包括但不限于：

- 1、获取并检查公司内部的提前立项、项目终止和异常结项等审批文件，向负责实施项目的项目负责人询问并了解项目的主要工作内容及进展情况，评估企业相关调整的合理性；
- 2、获取并检查公司项目成本构成，复核项目投入的准确性；
- 3、获取并检查项目采购合同、发票及银行回单等，并向供应商实施函证；
- 4、获取并检查安防产品相关要求文件及公司未来市场推广规划说明，分析其合理性；
- 5、获取并复核相关减值准备的计算过程；
- 6、获取并检查上海熙菱处置杭州熙菱相关股权转让协议、收款回单；
- 7、获取并检查杭州熙菱历次股权变更相关协议；
- 8、获取并检查杭州熙菱各相关时点的财务报表及 2021 年度审计报告；
- 9、查看杭州数安工商信息及其对外投资情况，评价其资金来源的合理性；

- 10、获取并检查杭州熙菱股权结构及公司章程，复核公司对杭州熙菱重大影响的判断过程及相关依据；
- 11、对杭州数安的执行合伙人进行访谈，了解杭州数安无法按合同履行原因及其未来资金来源的情况；
- 12、获取并复核公司股权处置收益和转换日投资收益计算过程。

(二) 基于执行的核查工作，我们认为：

- 1、公司对于业绩预告修正产生的原因，以及在业绩预告时未能对前述事项形成有效预计的原因及合理性的说明，与我们实施核查工作所了解到的情况在所有重大方面一致；
- 2、公司调整事项涉及杭州熙菱股权，公司对于相关股权转让所涉及的具体事项说明符合实际情况，损益确认及调整的具体依据充分合理。

问题 6、报告期内你公司研发投入金额为 2,063.99 万元，研发支出资本化的金额为 683.95 万元，资本化研发支出占研发投入的比例为 33.14%。请你公司结合各个研发项目进入研究阶段、进入开发阶段、通过技术可行性和经济可行性研究、形成项目立项的时间、各项目有关资本化条件的判断过程及结论、同行业可比上市公司相关情况，说明研发投入资本化比例较高的原因，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。

请年审会计师核查并发表专业意见。

【公司回复】

1、公司研发管理制度及研发支出资本化时点

公司建立了研发管理制度体系，对研发投入进行管理。公司的研发分为产品市场预研、产品立项、项目启动、开发实施、项目验收等

阶段。其中，产品立项完成，标志着研发项目在技术上和市场需求上均具有可行性，可以进入开发阶段。

根据《企业会计准则第 6 号——无形资产》第七条规定：“企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等”。

公司将产品立项完成作为研发支出可以资本化的时点，产品立项完成前的研发流程划分为研究阶段，包括：产品市场预研、产品立项，发生的相关费用计入当期损益；产品立项完成后的研发流程划分为开发阶段，包括：项目启动、开发实施、项目验收等阶段，发生的研发费用符合资本化条件的先计入开发支出，验收完成后转入无形资产核算。

综上，公司将产品立项完成作为研发支出资本化的时点，满足《企业会计准则第 6 号-无形资产》中各项研发资本化要求以及公司内部研发阶段性要求。

2、各个研发项目进入研究阶段、进入开发阶段、通过技术可行性和经济可行性研究、形成项目立项的时间、各项目有关资本化条件的判断过程及结论

各资本化项目进入立项阶段、开发阶段时间、截至 2021 年 12 月 31 日所处阶段及 2021 年资本化发生额分别如下：

单位：万元

序号	项目名称	立项时间	进入研究阶段时间	技术可行性和经济可行性完成时间	进入开发阶段时间	所处阶段（截止2021.12.31）	2021年资本化发生额
1	熙菱得心可视化业务重塑系统软件 V2.0	2021 年 1 月	2019 年 10 月	2020 年 4 月	2021 年 1 月	已完成验收	277.16
2	熙菱多维感知大数据融合实战软件 V1.0	2020 年 4 月	2019 年 10 月	2020 年 4 月	2020 年 4 月	开发实施阶段	275.76
3	熙菱智能数据治理平台软件 V2.0	2020 年 11 月	2019 年 10 月	2020 年 4 月	2020 年 11 月	已完成验收	119.71
4	熙菱易联多维感知网关软件 V1.0	2020 年 4 月	2019 年 10 月	2020 年 4 月	2020 年 4 月	已完成验收	11.32
	合计						683.95

以上四个研发项目均为城市治理大脑解决方案项目的组成部分。各项目有关资本化条件的判断过程

根据《企业会计准则第 6 号-无形资产》第九条规定，“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：

- 1、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；
- 2、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3、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；
- 4、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；
- 5、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。”

公司致力于运用视频图像分析及大数据建模等信息技术，提供社

会公共安全防范及信息安全领域相关软件产品、整体解决方案和技术服务。公司具有丰富的项目开发经验和人才储备，近年来不断加大研发投入，公司结合客户需求及根据行业、供应商、政策环境确定的城市治理大脑解决方案，技术上具有可行性，符合“1、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”的要求。

在市域社会治理现代化体系构建的大背景下，我国智慧城市建设逐渐进入包括智慧城市 2.0、城市大脑、城市神经网络、城市超脑等新的形态。城市治理大脑项目旨在通过城市治理大脑解决方案建设，完善城市数据解析产品，深度研发各类专项领域大数据应用系统，最终实现相关技术、产品、服务、市场等方面的拓展和升级，以提升自身产品应用能力，保持行业领先地位，更好的服务于国家治理现代化体系建设即各类智慧城市建设需求。因此，公司对城市治理大脑项目形成的无形资产具有明确的产业化意图，符合“2、具有完成该无形资产并使用或出售的意图”的要求。

公司启动城市治理大脑解决方案项目时，针对客户解决城市治理的各类需求，同时结合行业、供应商、政策环境等情况进行可行性研究后所确定，且目前已有部分意向客户。因此，城市治理大脑解决方案项目的实施符合“3、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”的要求。

公司长期服务于安防领域，研发方向主要是基于公安业务深入研

究人、车、人车案事件关联的数据收集和分析处理能力，同时解决公安业务现实应用的高效性、有效性问题。公司具有足够的技术资源支持本项目的开发；同时，公司 2019 年-2021 年流动资产分别为 7.76 亿元、7.78 亿元和 9.08 亿元，公司具有充足的财力支持城市治理大脑解决方案项目的开发，也可为城市治理大脑项目无形资产的开发及实现经济效益提供有力的资金支持。因此，城市治理大脑解决方案项目符合“4、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”的要求。

因公司按项目核算成本和费用，将发生的研发人员费用支出等按相关开发阶段研发活动归集，相关支出可以单独核算和可靠计量，符合“5、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量”的要求。

截至本回复函日，以上资本化开发项目涉及在手订单及在跟项目中软件产品金额在 300 万以上的项目清单如下：

单位：万元

项目名称	产品金额
江苏省某县警务大数据项目	390.00
贵州省某县公安警务建设平台 1	390.00
新疆某地区项目 1	400.00
贵州省某县公安警务建设平台 2	400.00
北京市某分局二期项目	300.00
广西省某市视频联网改造项目	300.00
新疆某地区项目 2	300.00
陕西省某单位大数据支撑项目	467.00
新疆某市信息化项目	457.00

江苏省某市公安局大数据综合应用平台项目	400.00
合计	3,804.00

3、同行业上市公司比较：

(1) 相关会计政策比较

公司及同行业可比公司研发资本化均需满足会计准则规定，公司的研发投入资本化具体时点的会计政策和同行业可比公司对比如下：

序号	公司	资本化具体时点的会计政策	资本化时点
1	高新兴	1、本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。2、在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。	出具可行性分析报告
2	千方科技	本公司研究开发项目在满足上述条件，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。	项目立项完成
3	佳都科技	研究开发项目通常需要经历研究阶段与开发阶段，其中，研究阶段是指为获取新的技术和知识等所进行的有计划的调查。公司的研究阶段一般是指研发部门根据市场需求、技术需要等因素对需研究开发的项目进行相关分析立项，由项目管理部门对该项目进行技术创新能力、成果转化能力、实际需求能力及项目预算资金保障能力等情况进行评审分析的阶段。 开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。公司的开发阶段是指项目立项申请经过研究阶段的研究、分析、评审形成立项报告后，研发项目组完成软件详细设计、代码编写、系统测试等工作，并且通过不断修订完善	项目立项完成

		直至达到可使用或可销售状态。	
4	南威软件	公司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》。公司研发项目经立项后进入开发阶段。	项目立项完成
5	熙菱信息	研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。包括：产品市场预研、产品立项。 开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。包括：项目启动、开发实施、项目验收等阶段。	产品立项完成

注：同行业可比上市公司会计政策来源于年报披露，银江股份和立昂技术未披露资本化具体时点，故未在上表列示。

由上表可见，公司研发资本化会计政策与可比同行业上市公司基本一致，且以产品立项评审完成作为资本化时点，符合同行业上市公司的普遍情况。

（2）可比公司 2021 年研发投入资本化情况：

单位：万元

公司名称	研发投入总额	资本化金额	研发投入资本化比例
南威软件	16,789.18	9,216.98	54.90%
高新兴	35,628.50	0.00	
立昂技术	3,927.66	0.00	
佳都科技	30,741.43	18,525.37	60.26%
千方科技	118,311.74	19,968.78	16.88%
银江股份	14,187.74	2,944.19	20.75%
平均值	45,007.52	12,663.83	38.20%

公司名称	研发投入总额	资本化金额	研发投入资本化比例
熙菱信息	2,063.99	683.95	33.14%

注：平均值已剔除资本化金额为 0 的公司样本

2021 年公司研发投入资本化比例为 33.14%，同行业可比公司比例在 16.88%-60.26%之间，对比同行业可比上市公司 2021 年研发投入资本化情况，公司研发投入资本化比例与同行业上市公司不存在重大差异。

综上，公司研发资本化会计政策与同行业上市公司一致，且相关会计政策延续了一贯性，符合会计准则的规定。公司研发项目支出为开发阶段支出，且符合资本化条件，公司将其列入资本化支出符合企业会计准则的规定。

(一) 【年审会计师意见】针对上述事项，我们执行的核查程序包括但不限于：

- 1、了解和评价公司对于研发活动相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；
- 2、获取并检查公司对研究阶段和开发阶段的确认时点判断的支持性依据；
- 3、获取并检查主要研发项目的立项、评审、结项等各阶段进度文件，了解研发项目执行情况；
- 4、获取并检查公司各研发项目投入情况；
- 5、查阅了同行业上市公司的年报等公开信息，并与公司相关数据进行比较。

(二) 基于执行的核查工作，我们认为：

就财务报表整体公允反映而言，公司研发投入资本化的会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定。

问题 7、报告期内你公司销售费用、管理费用、研发费用分别为 4,031.14 万元、4,902.64 万元、1,380.03 万元，分别同比变化 22.97%、22.21%、-32.37%，三项费用合计占营业收入的比例为 70.96%。请你公司说明报告期内营业收入大幅下滑的情况下销售费用、管理费用同比增长的原因及合理性，并说明三项费用合计占营业收入的比例较高的原因，与同行业上市公司是否一致。

【公司回复】

（一）报告期末，公司销售、管理、研发费用之和占营业收入比例较高的主要原因

公司 2019 年-2021 年销售费用、管理费用和研发费用波动及占营业收入比重如下：

报告期内，公司销售费用、管理费用、研发费用（以下简称“期间费用”）之和为 10,313.81 万元，占当年营业收入比例为 70.96%（以下简称“期间费用占比”）。公司近三年营业收入和期间费用占比变动情况如下表所示：

单位：万元

项目	2021 年		2020 年		2019 年	
	金额	同比变动率	金额	同比变动率	金额	同比变动率
营业收入	14,533.85	-46.27%	27,049.07	-3.76%	28,105.66	-56.82%
销售费用	4,031.14	22.97%	3,278.20	-12.00%	3,725.14	4.73%
管理费用	4,902.64	22.21%	4,011.69	-29.54%	5,693.64	19.47%
研发费用	1,380.03	-32.37%	2,040.66	54.53%	1,320.53	-66.48%
期间费用占比	70.96%		34.49%		38.21%	

上表数据信息，基本反映了影响公司期间费用占比变动的主要因素：由于销售费用、管理费用同比变动幅度远低于营业收入变动幅度，报告期内公司营业收入的大幅下降，使得期间费用占比大幅上升。

（二）报告期内公司销售费用、管理费用同比增长的原因及合理性

（1）销售费用

公司 2021 年及 2020 年销售费用列示如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	变动金额	变动率
职工薪酬	3,082.89	2,201.44	881.44	40.04%
业务招待费	227.25	177.49	49.75	28.03%
差旅费	218.44	159.30	59.14	37.13%
售后维护费	194.06	405.06	-211.00	-52.09%
办公费及招投 标费用	131.33	112.90	18.43	16.33%
折旧	109.03	6.60	102.44	1552.49%
运输费用	32.55	29.65	2.90	9.78%
其他	35.59	185.76	-150.16	-80.84%
合计	4,031.14	3,278.20	752.94	22.97%

报告期内，销售费用增加主要是由于职工薪酬的增加及业务活动费用的增加。公司为快速完成产品体系、服务体系、销售及渠道体系等方面的建设和完善，进行了相关体系和人员规模扩张。报告期内，公司在疆外市场及新行业主要销售区域引进了一批成熟销售人员，造成职工薪酬费用中工资收入同比增长 26.20%；另一方面，2020 年度因新冠疫情对企业的冲击，国家对企业基本养老保险、失业保险、工伤保险实行了阶段性减免，自 2021 年 1 月 1 日起恢复正常征收，致使 2021 年销售费用中的社保费用同比增长 244.26%，增长额为 326.95

万元，对销售费用的同比增长亦产生较大影响。

（2）管理费用

公司 2021 年及 2020 年管理费用列示如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	变动金额	变动率
职工薪酬	2,860.79	2,374.79	486.00	20.47%
无形资产/长期待 摊费用摊销	704.07	274.83	429.24	156.18%
折旧费	503.65	154.07	349.58	226.90%
中介咨询费	276.41	403.10	-126.69	-31.43%
办公费	210.01	185.59	24.42	13.16%
业务招待费	132.15	116.88	15.28	13.07%
差旅费	83.90	105.61	-21.71	-20.56%
房租及物业费	78.96	355.69	-276.73	-77.80%
股权激励	0.97	-19.08	20.05	-105.08%
其他	51.73	60.22	-8.49	-14.09%
合计	4,902.64	4,011.69	890.96	22.21%

管理费用 2021 年度为 4,902.64 万元，比 2020 年增加 22.21%，管理费用的增加主要原因有：

1) 职工薪酬增加

2021 年，除正常年度薪资调整外，公司为提升组织能力，引进了部分中高端岗位人员，导致职工薪酬中工资总额比 2020 年增加 14.78%。其次，因 2020 年新冠疫情国家对 2020 年企业社保部分进行阶段性减免，2021 年管理费用中的社保费用同比增长 196.20%，增长额为 268.94 万元，对于管理费用的同比增长亦产生较大影响；

2) 无形资产摊销增加

2021 年无形资产/长期待摊费用摊销比 2020 年增加了 429.24 万元，一方面是由于 2020 年底自主开发的软件产品完成转入无形资产，计入 2021 年的无形资产摊销金额；另一方面是 2021 年底对无形资产摊销年限重新评估，摊销年限由 5 年变为 3 年，导致 2021 年无形资产摊销金额增加。公司期间费用的构成主要为职工薪酬、无形资产摊销、日常办公、专业及技术服务费等固定性支出，与营业收入直接相关或间接相关的费用支出比例相对较小，使得期间费用变化与营业收入的变化并不线性相关。前述期间费用性质构成也符合公司实际业务特征，公司业务主要为软件产品研发及技术服务，因此即使营业收入出现暂时性波动，从长远发展考虑，仍需继续保持必要的运营和技术投入。并且公司上述营销及管理体系建设升级仍在投入期，在短期内不能为公司带来直接的经济利益。

（三）同行业上市公司期间费用对比如下：

单位：万元

项目	银江技术	高新兴	立昂技术	千方科技	南威软件	佳都科技	平均值	熙菱信息
营业收入	199,968.62	267,294.13	96,776.53	1,028,109.60	171,633.35	622,375.52	397,692.96	14,533.85
期间费用	30,950.24	86,479.80	17,159.41	231,565.90	43,705.52	66,813.49	79,445.73	10,313.82
期间费用占比	15.48%	32.35%	17.73%	22.52%	25.46%	10.74%	19.98%	70.96%
员工数量	681	2951	1159	7090	2801	2564	2,874	407
人年均费用	45.45	29.31	14.81	32.66	15.60	26.06	27.64	25.34

从同行业期间费用对比来看，报告期内公司期间费用占比偏高，

从人均费用对比来看，公司期间费用处于行业中等水平。

综上所述，报告期公司期间费用占营业收入比例偏高，主要原因系报告期营业收入下降幅度较大所致，但从公司业务特征、费用性质

构成以及当前经营状况综合评估，公司期间费用发生金额应该处于行业合理水平。

问题 8、报告期末你公司存货余额为 8,543.01 万元，较期初增加 16.42%，主要为合同履约成本。报告期内你公司存货周转率为 1.231，同比下滑 58.51%，本期计提合同履约成本减值准备 385.24 万元。请你公司结合项目或者合同执行进展、存货周转率较低且同比大幅下滑、减值测试的关键假设和具体减值测试过程等，补充说明合同履约成本减值准备计提的依据及充分性。

请年审会计师核查并发表专业意见。

【公司回复】

（一）公司 2021 年末存货主要构成及对应项目进展如下：

单位：万元

序号	项目名称	期末存货 账面余额	存货 跌价 准备	对应销售合 同金额(不含 税)	项目进展情况
1	封丘县雪亮工程及监理项目	1,867.94	0.00	3,095.98	正在执行
2	新乡市综治中心建设项目（硬件集成）	697.00	0.00	921.78	正在执行
3	开封市公安局业务技术用房配套附属工程-交警指挥中心智能化硬件工程项目设备采购	657.18	0.00	0.00	正在执行
4	昆明地铁 5 号线项目	641.49	0.00	818.40	正在执行
5	云南能投项目采购	458.32	40.90		提前立项备货
6	提升政府治理能力大数据应用技术国家工程实验室创新能力建设项目-安全防护体系二期设备采购	392.74	0.00	463.22	正在执行
7	西安高新综保区视频监控信息化软件开发及系统集成服务合同	288.45	104.02	346.23	已完工待验收

序号	项目名称	期末存货 账面余额	存货 跌价 准备	对应销售合 同金额(不含 税)	项目进展情况
8	新疆某县升级改造项目	215.57	0.00	396.62	正在执行
9	通信网管及业务系统安全防护设备 2021	194.03	0.00	201.77	正在执行
10	贵州电网有限责任公司 2021 年科技 项目物资及计量中心物资专项采购- 二档机架式微机服务器	178.44	0.00	230.09	正在执行
11	贵州电网有限责任公司 2020 年第三 批省级集中采购物资-OS2 省级主站 基	173.94	0.00	189.63	正在执行
12	新疆某信息化建设项目	159.44	0.00	186.98	已验收项目的 增补工程，已 完工待审价结 算
13	遵义市公安局系统采购	154.99	0.00	178.41	项目暂停
14	西安高新综合保税区信息化平台建 设个性化需求项目硬件采购合同	149.95	51.75	154.70	已完工待验收
15	908 地块项目智能化	140.30	0.00	210.26	已完工，2022 年 1 月已验收
	合计	6,369.78	196.66	7,394.07	
	占期末余额比重	71.34%	51.05 %		

（二）存货周转率下降的原因

主要系受新冠疫情反复以及短期内行业市场环境影响，使得部分政府行业客户在科技信息化方面的投资预算缩减，项目招投标发生推迟滞后，导致公司报告期内业务量不达预期目标，营业成本同比下滑 57.95%；项目验收发生滞后导致存货较期初增加 16.42%，从而形成存货周转率较低且同比大幅下滑的结果。公司在合同履约成本减值准备计提时，结合项目执行进展，充分考虑了已完工未验收项目验收滞后带来的潜在亏损。

（三）减值测试的关键假设和具体减值测试过程

资产负债表日，公司对存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

库存商品，主要用于项目少量备货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，对项目实际已完工超过 2 年但客户尚未验收的长库龄存货，以每个项目已预收合同款项与不含税合同价孰低确定其可变现净值；对项目或合同执行情况特殊的存货，依据各项目的项目或合同执行情况，确定其可变现净值；对其他已完工待验收、正在执行项目的存货，以合同价格减去至完工时估计将要发生的成本以及相关税费后，确定其可变现净值。

对项目实际已完工长库龄（超过 2 年）但客户尚未验收的主要存货项目减值过程如下：

单位：万元

序号	项目名称	期末存货账面 余额 a	税后预收款 b	不含税合同金额 c	预计可变现净值 d=min(b,c)	存货跌价准备 e=a-d
1	西安高新综保区视频监控信息化软件开发及系统集成服务合同	288.45	184.43	346.23	184.43	104.02
2	西安高新综合保税区信息化平台建设个性化需求项目硬件采购合同	149.95	98.20	154.70	98.20	51.75
3	西安综合保税区信息化区区联动、区港联动系统采购项目	124.36	102.64	128.30	102.64	21.72
4	郑州海关监管查验场信息管理系统应用软件项目开发合同	109.74	33.96	113.21	33.96	75.78
5	上海市政协办公厅新建车辆、人员识别系统施工合同	82.58	71.78	89.72	71.78	10.80
6	一车一档项目	56.60	0.00		0.00	56.60
7	云南省商务厅建设云南电子口岸大通关服务平台（一期）补充项目合同（注）	52.89	50.00	55.56	50.00	0.00
8	西安高新综合保税区信息化平台建设个性化需求项目区港联动系统技术开发合同	29.70	6.04	30.19	6.04	23.66
	合计	894.27	547.05		547.05	344.33

序号	项目名称	期末存货账面 余额 a	税后预收款 b	不含税合同金额 c	预计可变现净值 d=min(b,c)	存货跌价准备 e=a-d
	占期末余额比重	10.02%				89.38%

注：预计可变现净值比期末存货账面余额小 2.89 万，就财务报表整体公允反映而言无重大影响，公司未计提存货跌价准备。

对正在执行的主要存货项目减值过程如下:

单位: 万元

序号	项目名称	期末存货账 面余额 a	不含税销售合 同金额 b	其他税金及 附加 c	至完工时估计将要 发生的成本 d	预计可变现 净值 e=b-c-d	预计可变现净值- 存货余额 f=e-a	存货跌价 准备
1	封丘县雪亮工程及监理项目	1,867.94	3,095.98	49.85	848.76	2,197.37	329.43	0.00
2	新乡市综治中心建设项目（硬件集成）	697.00	921.78	14.84	77.52	829.42	132.42	0.00
3	开封市公安局业务技术用房配套附属工程-交警指挥中心智能化硬件工程项目设备采购	657.18	923.34	14.87	201.83	706.64	49.46	0.00
4	昆明地铁 5 号线项目	641.49	818.40	13.18	150.31	654.91	13.42	0.00
5	云南能投项目采购（注）	458.32				417.42	40.90	40.90
6	提升政府治理能力大数据应用技术国家工程实验室创新能力建设项目-安全防护体系二期设备采购	392.74	463.22	7.46	0.00	455.76	63.02	0.00
7	新疆某县升级改造项目	215.57	396.62	6.39	0.00	390.23	174.66	0.00
8	通信网管及业务系统安全防护设备 2021	194.03	201.77	3.25	0.00	198.52	4.49	0.00
9	贵州电网有限责任公司 2021 年科技项目物资及计量中心物资专项采购-二档机架式微机服务器	178.44	230.09	3.70	0.00	226.39	47.95	0.00
10	贵州电网有限责任公司 2020 年第三批省级集中采购物资-OS2 省级主站基	173.94	189.63	3.05		186.58	12.64	0.00
	合计	5,476.65	7,240.83	116.59	1,278.42	6,263.24	786.59	40.90

	占期末余额比重	61.34%						10.62%
--	---------	--------	--	--	--	--	--	--------

注：合同尚在协商中，公司提前备货。

因此，上述主要存货项目跌价准备计提充分。

综上，公司结合自身的业务特点和报告期内的业务情况，制定了谨慎的存货跌价准备计提政策，报告期内无需补充计提库存商品跌价准备；本期合同履约成本已按照企业会计准则要求计提存货跌价准备385.24万元，计提金额充分、合理。

(一) 【年审会计师意见】针对上述事项，我们执行的核查程序包括但不限于：

- 1、获取公司期末存货明细表，计算存货库龄，结合公司业务模式，了解公司存货持有目的；
- 2、执行存货监盘程序，了解存货库龄结构，关注公司存货保管状况，是否存在减值迹象，判断期末余额及其构成的总体合理性；
- 3、对存放于客户现场的大额存货结存项目进行监盘和函证；
- 4、对期末大额存货结存项目，向负责实施存货项目的项目负责人了解项目的完工进度、是否取得验收报告；
- 5、查验期末大额长账龄存货结存项目所对应的销售合同签署及款项预收情况，关注是否存在潜在亏损的情形；
- 6、取得存货跌价测试相关资料，检查存货跌价准备的计提情况，判断计提存货跌价准备计提的依据合理性，是否符合存货资产的实际状况。

(二) 基于执行的核查工作，我们认为：

就财务报表整体公允反映而言，公司合同履约成本减值准备计提相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定。

问题 9、你公司对前期会计差错进行更正，相应调整 2020 年报应收账款、合同资产、其他非流动资产、信用减值损失、资产减值损失科目的列报金额。请你公司说明前期发生会计差错的具体原因，相关调整是否符合《企业会计准则》的有关规定。

【公司回复】

根据证监会 2021 年 8 月发布的《2020 年上市公司会计监管报告》，及参考同行业可比公司的会计处理，公司发现对《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称：《收入准则》）的相关政策理解不充分，2020 年末未将质保金和已完工未结算资产未作为合同资产列报。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》：

第十一条前期差错，是指由于没有运用或错误运用下列两种信息，而对前期财务报表造成省略漏或错报。

（一）编报前期财务报表时预期能够取得并加以考虑的可靠信息。

（二）前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息。

前期差错通常包括计算错误、应用会计政策错误、疏忽或曲解事实以及舞弊产生的影响以及存货、固定资产盘盈等。

第十二条企业应当采用追溯重述法更正重要的前期差错，但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外。

《收入准则》于 2017 年修订，并要求 A 股上市公司于 2020 年 1 月 1 日起启用。2020 年末未将质保金和已完工未结算资产作为应收账款而未作为合同资产及其他非流动资产于资产负债表列报，其减值损失作为信用减值损失而未作为资产减值损失于利润表列报属于应用会计政策错误。据此，公司于 2021 年年报时对前期会计差错予以更正，相关调整符合《企业会计准则》的有关规定。

新疆熙菱信息技术股份有限公司董事会

2022 年 5 月 19 日