（上接B74版）

2023年末，同行业可比公司及公司的应收账款账龄分布情况如下：

金额单位：万元

账龄		1年以内	1—2年	2—3年	3—4年	4—5年	5年以上	账面余额
罗普特	期末余额	23,272.36	8,399.14	9,149.79	9,849.42	1,857.30	1,187.76	53,715.76
	占比	43.33%	15.64%	17.03%	18.34%	3.46%	2.21%	100.00%
华胜天成	期末余额	55,306.29	13,869.18	7,132.49	3,273.13	7,906.26	23,956.75	111,444.11
	占比	49.63%	12.44%	6.40%	2.94%	7.09%	21.50%	100.00%
杰创智能	期末余额	29,584.25	15,999.38	4,826.09	916.28	636.55	823.20	52,785.75
	占比	56.05%	30.31%	9.14%	1.74%	1.21%	1.56%	100.00%
恒锋信息	期末余额	18,969.61	9,610.14	6,946.00	3,263.10	3,326.10	2,146.74	44,261.68
	占比	42.86%	21.71%	15.69%	7.37%	7.51%	4.85%	100.00%
立昂技术	期末余额	37,637.25	20,579.41	16,337.82	13,789.74	12,711.58	11,684.58	112,740.38
	占比	33.38%	18.25%	14.49%	12.23%	11.28%	10.36%	100.00%
易华录	期末余额	59,808.34	56,551.44	30,838.72	67,203.97	3,103.03	6,992.54	224,498.04
	占比	26.64%	25.19%	13.74%	29.94%	1.38%	3.11%	100.00%
高新兴	期末余额	104,668.32	33,433.39	26,482.20	12,081.54	4,901.91	9,700.63	191,267.99
	占比	54.72%	17.48%	13.85%	6.32%	2.56%	5.07%	100.00%
银江股份	期末余额	65,996.11	34,242.50	45,169.43	18,913.39	4,688.02	14,105.55	183,114.99
	占比	36.04%	18.70%	24.67%	10.33%	2.56%	7.70%	100.00%
同行业平均账龄结构		42.83%	19.97%	14.38%	11.15%	4.63%	7.05%	100.00%
中科通达	期末余额	21,710.47	17,889.63	8,961.38	5,335.60	1,119.58	291.38	55,308.03
	占比	39.25%	32.35%	16.20%	9.65%	2.02%	0.53%	100.00%

经对比，公司与同行业可比上市公司应收账款账龄分布结构，除1-2年和2-3年账龄占比高于同行业公司平均值外，其他账龄期间占比均略低于同行业公司平均水平，1年以上应收账款占比与同行业可比公司基本一致，均在60%左右。

公司下游终端客户主要为公安机关等政府机构，合同对象客户为公安机关及公安机关确定的总包方（运营商、城投公司、市政单位、大型央国企等），近年来受宏观环境、行业周期变化及财政资金紧缩影响，各地政府在信息化建设项目的财政付款普遍出现延迟。一方面，因财政预算资金拨付到位时间延期，导致付款等待期延长；另一方面，分包模式下客户一般采用“背靠背”付款方式，即总包方收到终端客户款项后再付给公司，总包方的付款周期受其内部审批流程、资金计划安排等诸多因素影响，部分客户自身现金流较为紧张，导致公司应收款项回收速度未达到合同约定的收款进度。

综上所述，公司应收账款账龄较长、长期挂账未能结算，1年以上应收账款余额占比大幅上升具有合理性。

（二）结合单项计提坏账准备的会计政策及依据、公司客户经营情况，说明未按单项计提坏账准备的原因及合理性，是否符合同行业可比公司惯例，公司坏账计提金额是否合理、充分；

同行业可比公司单项计提坏账准备情况与相关会计政策及依据如下：

可比公司	是否存在单项计提	计提理由	相关会计政策
罗普特	是	预计无法收回	对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。 当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。
华胜天成	是	未披露	对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。 除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。
杰创智能	是	经营不善、债务危机	本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。 除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。
恒锋信息	否	——	对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。 除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。
立昂技术	是	预计无法收回	如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。 除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。
易华录	是	预计无法收回、经仲裁仍未收回	本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。 除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。
高新兴	是	收回困难	对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和合同资产，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。 除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。
银江股份	否	——	本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。 除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

公司单项计提坏账准备的会计政策具体为：如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。该客观证据表现为与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁，已有明显迹象如对方公司出现注销吊销、破产清算、资不抵债、因诉讼需赔付大额违约金、经营困难等因素表明债务人很可能无法履行还款义务的情形，导致本公司对其应收款项预计无法收回。

同行业上市公司单项计提坏账准备的会计政策与公司类似，不存在显著差异，符合同行业可比公司惯例。公司下游客户以各地公安机关和政府部门为主，上述单位信用状况良好，均以国家财政资金支付项目回款，虽存在延期支付情况，但无法回款的风险较小。公司对于客户的信用情况和履约情况进行合理评估后，未发现存在无法正常履约或其他上述不利因素可认定客户已发生信用减值，因此公司不存在按单项计提坏账准备的情况具有合理性，公司坏账计提金额合理、充分。

（三）分别列示报告期末前十名应收账款欠款方相关情况，包括但不限于客户名称、与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高人员是否存在关联关系、形成时间、信用情况、合同期限、销售内容、金额、坏账准备计提比例、金额及依据、未能结算的原因，并结合报告期及期后至今回款情况，说明应收账款收回是否存在障碍；

截至2023年12月31日，公司应收账款期末余额前十名客户如下：

金额单位：万元

客户名称	是否存在关联关系	应收账款期末余额	坏账准备计提比例	坏账金额	信用情况	坏账计提依据	收回是否存在障碍	主要项目	形成时间	合同期限	销售内容	应收账款期末余额	收款期末余额	坏账准备计提比例	坏账金额	未能结算的原因	报告期末回款情况	期后2024/5/31回款情况
XX省XX信息网络股份有限公司	否	12,973.83	15.55%	2,018.05	国有企业，信用状况良好	账龄分析法	否	XX市安视频建网应用项目	2021-2023年	6年	信息化系统开发建设及信息化系统运维	4,284.73	19.91%	853.09	财政资金收紧	1,525.94	300.00	
								XX市治视系统项目	2022-2023年	8年	信息化系统开发建设及信息化系统运维	2,735.76	9.00%	246.17	财政资金收紧	3,484.48	–	
								XX县安视频建联网项设应用	2022-2023年	6年	信息化系统开发建设及信息化系统运维	1,501.45	10.56%	158.59	财政资金收紧	439.46	–	
								XX市局中楼化息改造项目	2022年	1年	信息化系统开发建设	1,190.00	14.27%	169.81	财政资金收紧	–	50.00	
中国电信股份有限公司	否	9,893.81	13.83%	1,367.86	国有企业，信用状况良好	账龄分析法	否	XX市安视频建联网工程项目	2021-2023年	6年	信息化系统开发建设及信息化系统运维	2,963.96	14.63%	433.72	财政资金收紧	619.56	242.40	
								XX市安视频建联网项设应用目	2022-2023年	6年	信息化系统开发建设及信息化系统运维	1,950.89	16.85%	328.82	财政资金收紧	180.06	–	
								XX县安视频建联网项设应用目	2022-2023年	8年	信息化系统开发建设及信息化系统运维	1,057.61	11.38%	120.34	财政资金收紧	41.37	156.81	
								XX市XX指挥化项目	2021年	3年	信息化系统开发建设	800.98	31.86%	255.19	项目结算审计延迟导致回款延期	–	–	
								XX市安“平城暨雪亮”一体化建设项目	2023年	1年	信息化系统开发建设	769.21	7.41%	57.00	项目整体未验收	–	–	
XX发展有限公司	否	5,244.50	45.05%	2,362.86	上市企业控股，信用状况良好	账龄分析法	否	XX省厅公安智能平台项目	2020-2021年	1年	信息化系统开发及信息化系统运维	5,244.50	45.05%	2,362.86	总包内部流程影响	–	2,400.94	
XX市公安局交通警察支队	否	2,479.18	16.67%	413.26	国家行政机关，信用状况良好	账龄分析法	否	全维感知网络数据统一建设	2022-2023年	1年	信息化系统开发建设	1,170.32	14.11%	165.19	财政资金收紧	115.14	–	
								XX市公安交通管理局警支队通过技术施交管理项目	2021-2022年	1年	信息化系统运维	940.98	23.47%	220.81	财政资金收紧	90.00	–	
XX省XX局	否	1,320.04	14.97%	197.63	事业单位，信用状况良好	账龄分析法	否	XX省厅交通安全监控指挥前端采集设施项目	2021-2023年	3年	信息化系统开发建设及信息化系统运维	1,265.05	15.30%	193.55	财政资金收紧	–	1,265.05	
中国移动通信集团	否	1,225.55	12.94%	158.62	国有企业，信用状况良好	账龄分析法	否	XX县“雪亮”工程建设项目	2021-2023年	5年	信息化系统开发建设及信息化系统运维	553.95	11.07%	61.33	财政资金收紧	89.63	34.04	
								XX市安视频建联网应用公共安全监控设施应用信息化（ICT）项目	2021-2023年	8年	信息化系统开发建设及信息化系统运维	671.60	13.47%	90.45	财政资金收紧	–	–	
中国联合网络通信有限公司	否	1,094.75	11.73%	128.41	国有企业，信用状况良好	账龄分析法	否	XX公安局大数据智能化平台项目	2022年	3年	信息化系统开发建设	574.71	14.27%	82.01	财政资金收紧	–	574.71	
								XX市（本级）公共安全视频监控网络系统工程项目	2022-2023年	8年	信息化系统开发建设及信息化系统运维	257.12	8.63%	22.20	财政资金收紧	–	–	
中建X集团有限公司	否	1,089.64	8.89%	96.83	国有企业，信用状况良好	账龄分析法	否	中电科XX产业基地一期套道路工程项目	2023年	1年	信息化系统开发建设	855.11	7.41%	63.36	项目整体验收未	–	200.00	
XX房地产开发有限责任公司	否	1,064.53	25.05%	266.66	民营企业，经营情况正常	账龄分析法	否	XX市XX区政务大厅政务管服务理建设项目	2021-2023年	1年	信息化系统开发建设	1,064.53	25.05%	266.66	客户现金流紧张	–	–	
XX市公安局XX区分局	否	845.08	7.41%	62.62	事业单位，信用状况良好	账龄分析法	否	XX区城市视频监控系统四期工程	2023年	5年	信息化系统开发建设及信息化系统运维	592.61	7.41%	43.91	未到结算时间	–	–	
合计		37,230.92		7,072.81								30,445.06		6,195.07		6,585.65	5,223.95	

近年来，受宏观环境、行业周期变化及财政资金紧缩影响，各地政府在公共安全信息化建设的财政付款降低或延迟，导致公司应收款项回收速度未达到合同约定的收款进度。但由于公司终端客户主要为公安机关等政府机构，项目款主要来源于地方财政资金，因此公司应收账款虽然存在部分逾期的情况，但收回不存在实质性障碍。本报告期后截至2024年5月31日，公司应收账款已收回10,383.84万元，其中前十大客户主要项目的应收款已收回5,223.95万元，期后回款情况有所改善。

（四）说明公司已采取及拟采取改善回款情况的措施。

1、提升经营质量，加快业务出省步伐，通过多地布局，平抑地方财政趋紧风险的影响；加强重大项目的预评估，审慎选择项目、客户和合作伙伴，提升项目质量，着力控制资金风险；加速推进原有在手项目的顺利实施，推动尽快交付与验收，以保障公司项目回款，增加现金流入，促进公司经营稳健发展。

2、加大应收款项的催收力度，促进长账龄款项的回收；加强应收账款回收考核管理，每笔款项落实到人并严格考核；实施事前、事中和事后全流程管控，通过严格评审、强化管控和压实责任等措施，确保项目回款的及时性。

3、制定风险评估机制，结合应收账款回收情况和客户财务状况等，评估应收账款回收风险并采取相应的追讨措施，加速资金回笼以缓解资金压力。

通过以上举措，公司2023年项目回款额同比有所提升。2024年1-5月份，公司已收回三年以上的长账龄款项2,773.76万元，长账龄款项回款情况亦在逐步改善。

（五）保荐机构核查意见

经核查，保荐机构认为：公司对于账龄分布情况与同行业可比公司类似，公司应收账款账龄较长、长期挂账未能结算、1年以上应收账款占比大幅增加的原因具有合理性；公司不存在单项计提情形，在所有重大方面坏账计提金额合理、充分，符合同行业可比公司惯例；应收账款收回不存在实质性障碍，但存在逾期风险。

（六）会计师核查意见

1、核查程序

年审会计师执行的核查程序包括但不限于：

（1）了解公司应收账款坏账准备计提政策，主要客户的销售内容、信用政策、历史合作情况，主要客户变动情况；

（2）查阅应收账款账龄明细表及坏账准备计提表，根据公司坏账准备计提政策，分析应收账款坏账计提是否充分，查阅同行业上市公司定期报告等资料，并与同行业可比公司应收账款坏账准备计提政策及计提比例进行比较分析；

（3）通过查询国家企业信用信息公示系统、企业官方网站等公开信息，对主要客户的履约能力进行分析，结合报告期内及期后应收账款回款情况，对公司应收账款的可回收性进行评估；

（4）对主要客户及期末应收账款余额较大的项目实施函证程序；

（5）结合报告期内公司的实际经营情况对报告期期末1年以上应收账款占比大幅增加的原因及合理性进行分析。

2、核查结论

经核查，年审会计师认为，公司上述对于账龄分布情况与同行业可比公司类似，公司应收账款账龄较长、长期挂账未能结算、1年以上应收账款占比大幅增加的原因具有合理性；公司不存在单项计提情形，在所有重大方面坏账计提金额合理、充分，符合同行业可比公司惯例；应收账款收回不存在实质性障碍，但存在逾期风险的说明与我们在核查过程中了解的情况在所有重大方面一致。

4、关于长期应收款。年报显示，公司长期应收款期末账面价值为18,471.72万元，占总资产的15%，未计提减值准备。请公司：（1）说明长期应收款的主要构成及账龄分布；（2）列示长期应收款主要项目的交易背景、客户信息、交易金额、分期收款的必要性、约定的结算方式、款项是否逾期、客户信用情况等，并结合长期应收款坏账计提的相关政策，说明公司未确认预期信用损失的依据，是否与同行业公司会计处理方式存在差异。

【公司回复】

（一）说明长期应收款的主要构成及账龄分布；

1、长期应收款的主要构成

公司终端客户主要为公安机关，其采购的公共安全管理信息化系统由当地财政资金予以支付。受财政资金预算等因素的限制，客户对部分公共安全管理信息化系统建设项目采用分期付款的方式支付，由于该部分项目整体付款周期一般在3年至10年，带有重大融资成分，公司将该类项目形成的应收款项在“长期应收款”进行核算。公司在项目完工后确认“长期应收款”，其中“长期应收款”以现值进行列报，“长期应收款”账面价值与账面余额的差异计入“未实现融资收益”。

至合同约定收款日，公司依据合同约定的回款金额将“长期应收款”转入“应收账款”，自转移日开始计算账龄，并根据账龄所对应的预期信用损失率计提坏账准备。对于一年内到期的长期应收款项，公司在“一年内到期的非流动资产”列报。

截至2023年12月31日，长期应收款的主要构成如下：

金额单位：万元

构成	列报科目	账面余额	减：未实现融资收益	账面价值
分期回款的项目应收款	长期应收款	19,705.88	1,234.16	18,471.72
	一年内到期的长期应收款	11,787.21	1,091.41	10,695.80
合计		31,493.09	2,325.57	29,167.52

截至2023年12月31日，公司长期应收款余额31,493.09万元，均在合同约定的收款期限内，不存在逾期情形。

2、长期应收款的账龄分布（未来收款计划）

截至2023年12月31日，公司长期应收款的账龄分布，即未来收款计划如下：

金额单位：万元

回款时间安排	依据合同约定的回款金额
2024年	11,787.21
2025年	9,042.26
2026年	4,717.16
2027年	3,303.81
2028年	1,216.68
2029年	522.54
2030年	903.44
合计	31,493.09

注：上表包括一年内到期的长期应收款。

（二）列示长期应收款主要项目的交易背景、客户信息、交易金额、分期收款的必要性、约定的结算方式、款项是否逾期、客户信用情况等，并结合长期应收款坏账计提的相关政策，说明公司未确认预期信用损失的依据，是否与同行业公司会计处理方式存在差异。

1、长期应收款主要项目的交易背景、客户信息、交易金额、分期收款的必要性、约定的结算方式、款项是否逾期、客户信用情况

金额单位：万元

项目名称	客户名称	信息化系统开发建设合同金额	长期应收款期末账面价值	约定的结算方式	客户信用状况	款项是否逾期
XX市公共视频图像信息资源共享平台项目	中国电信股份有限公司XX分公司	373.80	44.67	验收合格后分8年等额支付	国有企业，信用状况良好	否
XX市公安局视频监控系统建设项目	XX市公安局	119.90	28.21	验收合格后分8年等额支付	政府单位，信用状况良好	否
XX市社会治安视频监控系统三期外场项目	XX网络股份有限公司	517.74	112.88	验收合格后支付192.72万元，剩余款项分4年等额支付	民营企业，注册资本5,100万元，经营情况正常	否
XX市公共安全视频监控联网应用工程项目	中国电信有限公司XX分公司	8,253.31	1,418.46	项目验收结算审计后支付20%，剩余款项分5年等额支付	国有企业，信用状况良好	否
XX市公共安全视频监控建设联网应用项目	XX省XX信息网络股份有限公司	11,860.11	2,082.69	验收合格后分6年等额支付	国有企业，信用状况良好	否
XX市公安局“平安乡村”视频监控系统人脸识别点位扩建项目	XX市公安局	686.19	91.43	验收合格后分5年等额支付	政府单位，信用状况良好	否
XX市公共安全视频监控建设联网应用项目	中国电信股份有限公司XX分公司	9,970.01	4,651.07	验收合格后支付1,640万元，剩余款项分6年等额支付	国有企业，信用状况良好	否
XX县共安全视频监控建设联网应用工程平台体系服务项目	中国电信股份有限公司XX分公司	2,863.00	1,062.44	验收合格后分5年等额支付	国有企业，信用状况良好	否
XX大数据中心建设项目	中国电信股份有限公司XX分公司	1,540.08	393.42	验收合格后支付40%，验收一年后支付30%，验收二年后支付20%，验收三年后支付10%	国有企业，信用状况良好	否
XX县公共安全视频监控建设联网应用项目	中国电信股份有限公司XX分公司	4,885.80	1,919.79	验收后支付1,630万元，剩余款项前7年等额支付，最后一年支付尾款。	国有企业，信用状况良好	否
XX大数据中心建设项目	XX系统工程有限公司	1,128.00	416.97	验收合格后分5年等额支付	上市公司子公司，信用状况良好	否
XX区城市视频监控系统四期工程	XX市公安局XX区分局	3,431.68	1,233.95	验收合格后支付30%，剩余款项分5年等额支付	政府单位，信用状况良好	否
XX公安局大数据智能化平台项目	中国联合网络通信有限公司XX分公司	1,436.77	413.85	验收合同后付总价款的40%，验收合格之日起满2年后支付30%，验收合格之日起满3年后支付30%	国有企业，信用状况良好	否
XX市（本级）公共安全视频联网系统工程项目（公安）	中国联合网络通信有限公司XX分公司	5,099.16	1,183.79	合同签订后支付2,666.3万元，合同内主要硬件设备到货后支付761.8万元，剩余款项前7年等额支付，最后一年支付尾款	国有企业，信用状况良好	否
XX县改补建全县治安防控设施信息化建设项目	XX公安局	3,378.87	526.00	合同签订后7个工作日内付30%，验收后支付到2,000万元，其余款分三年支付，初验合格之日起计算第一年的最后一个月内支付到结算款的80%，初验第二年的最后一个月付10%，初验第三年付10%	政府单位，信用状况良好	否
XX大数据中心云平台存储扩容项目	XX省楚天XX信息网络有限责任公司XX支公司	63.01	23.01	项目交付完成验收后支付20%，2023年6月30日前支付20%，2024年6月30日前支付20%，2025年6月30日前支付20%，2026年6月30日前支付20%	国有企业，信用状况良好	否
数字“一网统管”社会治安及数据展示中心建设项目	湖北公众信息产业有限责任公司XX分公司	609.67	170.80	合同签订支付10%预付款，验收后支付30%，验收后第一年支付30%，验收后第二年支付20%，验收后第三年支付10%	国有企业子公司，信用状况良好	否
某单位智慧交通建设采购项目	中移信息系统集成有限公司	4,559.99	2,505.46	设备到货后支付20%，验收合格后按4年等额支付	国有企业子公司，信用状况良好	否
XX市综治视联网暨政务视频一张网项目	XX省楚天XX信息网络有限责任公司XX支公司	500.00	192.83	项目验收后第一年付40%，第二年付20%，第三年付20%，第四年付10%，第五年付10%	国有企业，信用状况良好	否
合计		62,676.84	18,471.72			

公司终端客户主要为公安机关等政府部门，其采购的公共安全管理信息化系统由当地财政资金予以支付，政府根据每年的资金预算及建设内容等因素决定政府采购付款方式，通常在招标文件中会对支付方式进行明确，公司中标后根据招标条款与客户签署销售合同，对于客户的付款周期公司谈判空间很小。对于基础网络运营商等总包方分包给公司的项目，总包方一般采用“背靠背”付款方式，即总包方收到公安机关的付款后再付款给公司；受终端付款节奏影响，部分项目的总包方亦采用按年度分期支付方式，以减少财政资金压力，该业务模式在全国具有普遍性。

2、结合长期应收款坏账计提的相关政策，说明公司未确认预期信用损失的依据，是否与同行业公司会计处理方式存在差异。

公司长期应收款计提坏账准备政策具体为：公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。其中以摊余成本计量的金融资产应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，公司对于处于正常履约状态的合同所对应的长期应收款参照历史信用损失经验，结合当前信用状况以及对未来经济状况的预测、履约能力分析、违约风险迹象等方式，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失测算其是否应计提坏账准备。对于履约状态异常的合同形成的长期应收款采用单项分析预期信用损失风险的方法，异常情况包括但不限于合同终止、项目暂停、长期未回款等情况。

截至2023年末，公司未对长期应收款计提坏账准备的原因具体如下：

（1）公司采用长期应收款核算的项目客户主要属于政府单位、运营商等资金信誉良好的客户，相关客户与公司持续多年业务合作，未发现客户的偿债能力及履约能力存在异常的情形，未发生实质性违约导致款项不能收回的情形。在客户信用风险未发生明显变化的前提下，长期应收款自确认日至合同约定收款日均处于未逾期状态。另外，项目资金的最终来源主要为财政预算，出现不能收回的可能性较小，但仍存在逾期应收账款及坏账准备增加的相关风险，因此公司分期回款项目达到合同约定收款时点时，将合同约定应回款金额由“长期应收款”科目转入“应收账款”科目，自转移日开始计算账龄，并根据账龄所对应的预期信用损失率计提坏账准备。

（2）项目完工后确认长期应收款，其中长期应收款以现值进行列报，长期应收款账面价值与账面余额的差异计入“未实现融资收益”，即长期应收款账面价值已考虑了货币时间价值损失，2023年末未实现融资收益占长期应收款账面余额的比例为7.38%。公司认为在客户信用风险未发生显著变化的背景下，货币时间价值损失已经超过未逾期的长期应收款的预期信用损失，长期应收款预计可收回金额大于长期应收款账面价值，故未计提长期应收款减值准备。

（3）通过查询同行业可比上市公司的披露信息可知，部分公司对于长期应收款未计提坏账准备，例如杰创智能、恒锋信息；部分公司对于长期应收款计提了坏账准备，例如罗普特、高新兴、立昂技术、华胜天成。

（三）保荐机构核查意见

经核查，保荐机构认为：公司对于报告期内存在融资性质的长期应收款项目均处于正常履约状态，未发现客户存在偿债能力及履约能力异常的情形，长期应收款未发现存在减值迹象，因此未计提坏账准备，与同行业通行做法不存在重大差异。

（四）会计师核查意见

1、核查程序

年审会计师执行的核查程序包括但不限于：

（1）了解公司与客户签署的存在重大融资成分的销售合同具体情况，以及各项目的实施情况、项目验收方式、付款方式等；

（2）获取报告期内与客户签署的所有存在重大融资成分的销售合同，查阅合同中关于分期支付的相关安排，复核长期应收款转应收账款的时点准确性；

（3）向长期应收款的客户发函，核对报告期内的合同金额、分期支付安排、长期应收款金额等；

（4）对具有重大融资成分的项目实施进度进行核查，核查收入确认的真实性、准确性；

（5）获取项目完工验收报告，确认长期应收款确认的时点、金额是否真实、准确；

（6）查阅同行业公司长期应收款的坏账计提政策，分析是否与公司存在差异。

2、核查结论

经核查，年审会计师认为，公司上述对于报告期内存在融资性质的长期应收款项目均处于正常履约状态，未发现客户存在偿债能力及履约能力异常的情形，长期应收款未发现存在减值迹象，因此未计提坏账准备，与同行业通行做法不存在重大差异的说明与我们在核查过程中了解的情况在所有重大方面一致。

5、关于存货。年报显示，公司存货账面价值为2,412.49万元，其中库存商品账面价值405.09万元，合同履约成本账面价值2,007.40万元，均未计提减值。请公司：（1）补充披露合同履约成本对应的主要项目情况，包括合同金额、签订时间、开工时间、已发生成本、完工进度等；（2）说明合同履约成本中是否存在长库龄项目或亏损合同，如存在，请逐一说明原因及未计提存货跌价准备的依据；（3）结合库存商品的主要构成、库龄、商品状态等，说明判断库存商品不存在减值迹象的依据、可变现净值的计算过程，存货跌价准备的计提是否充分。

【公司回复】

（一）补充披露合同履约成本对应的主要项目情况，包括合同金额、签订时间、开工时间、已发生成本、完工进度等；

截至2023年12月31日，公司前十大合同履约成本项目情况列示如下：

金额单位：万元

项目名称	合同金额	签订时间	开工时间	收入确认方式	完工进度	累计已发生成本	累计已结转成本	合同履约成本期末余额	占合同履约成本余额比例
XX公安分局指挥调度系统项目	——	——	2022.11.7	履约时点	——	411.51	–	411.51	20.50%
XX道路交通安全智能管理建设项目	4,994.88	2021.11.15	2021.11.26	履约时段	90.86%	3,269.78	3,139.19	130.59	6.51%
网络违法犯罪案件侦办技术服务	230.00	2023.7.28	2023.8.25	履约时点	——	126.37	–	126.37	6.30%
XX市集成指挥平台车像识别和人脸识别项目	——	——	2022.10.10	履约时点	——	124.42	–	124.42	6.20%
公安“情指行”一体化社会治安防控体系建设项目	1,530.24	2023.10.11	2023.11.21	履约时段	43.25%	771.08	652.30	118.78	5.92%
XX监狱管理局监控项目	150.00	2020.12	2021.2.5	履约时点	——	118.49	–	118.49	5.90%
XX市“平安城市”暨雪亮工程一体化建设项目	8,573.45	2022.06	2022.9.16	履约时段	96.08%	6,588.14	6,474.54	113.59	5.66%
XX二桥连接线信号灯监控项目	——	——	2023.7.7	履约时段	——	78.76	7.34	71.42	3.56%
某单位智慧交通建设采购项目	4,392.64	2022.4.26	2022.5.6	履约时段	90.43%	2,636.63	2,567.46	69.17	3.45%
XX县看守所“智慧监所”及武警中队信息化项目	580.65	2022.2.24	2022.11.2	履约时点	——	67.52	–	67.52	3.36%
合计						14,192.70	12,840.83	1,351.87	67.34%

由于公安信息化系统涉及到公共安全防控管理、刑事侦查等重大方面，因此业主对部分公安信息化项目的建设周期要求较为紧张。客户在对公司进行考察评价后、正式确立合作关系前，会就项目实施周期与公司进行沟通。公司鉴于部分项目实施周期较紧，为避免正式签订合同后再施工导致的项目延期风险，公司在获得客户对投入成本及合理利润进行补偿的承诺，并充分评判项目风险、项目重要性、竞争对手等因素后，先行开展项目建设。公司对于此类项目会持续跟进合同签订、建设实施及验收，防范重大财务风险。

截至2023年12月31日，公司前十大合同履约成本项目的减值测试情况如下：

金额单位：万元

项目名称	合同履约成本余额	可变现净值				是否存在减值
		预计未来收入	预计未来新增合同履约成本	相关税费	可变现净值	
XX公安分局指挥调度系统项目	411.51	867.26	198.61	13.53	655.12	否
XX道路交通安全智能管理建设项目	130.59	410.62	69.56	6.41	334.66	否
网络违法犯罪案件侦办技术服务	126.37	216.98	39.44	3.38	174.15	否
XX市集成指挥平台车像识别和人脸识别项目	124.42	176.99	6.85	2.76	167.38	否
公安“情指行”一体化社会治安防控体系建设项目	118.78	758.47	331.57	11.83	415.06	否
XX监狱管理局监控项目	118.49	141.51	6.25	1.02	134.24	否
XX市“平安城市”暨雪亮工程一体化建设项目	113.59	283.73	4.29	4.43	275.01	否
XX二桥连接线信号灯监控项目	71.42	265.49	105.86	4.14	155.48	否
某单位智慧交通建设采购项目	69.17	398.18	239.97	6.21	151.99	否
XX县看守所“智慧监所”及武警中队信息化项目	67.52	513.85	436.91	8.02	68.92	否
合计	1,351.87	4,033.07	1,439.33	61.73	2,532.02	–

注：预计未来收入为项目金额中尚未确认收入的部分；预计未来新增合同履约成本为预计总成本减去已确认的合同履约成本。

根据减值测试，合同履约成本余额前十大项目可变现净值均大于合同履约成本期末余额，不存在减值迹象。

（二）说明合同履约成本中是否存在长库龄项目或亏损合同，如存在，请逐一说明原因及未计提存货跌价准备的依据；

根据企业会计准则的相关规定，在履行合同义务过程中，发生的成本预期将超过合同相关的未来流入经济利益的，待执行合同即变成亏损合同。待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务满足预计负债确认条件的，应当确认为预计负债。

公司合同履约成本核算的是为履行合同而发生的软硬件采购、外包施工费、人工成本和其他费用。资产负债表日，公司对合同履约成本余额进行减值测试，以未确认的履约进度对应的不含税合同金额减去预计未来新增成本和税费作为可变