（上接A19版）

项目	2022.09.30		2021.12.31		2020.12.31		2019.12.31	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料	496.02	–	375.72	–	444.21	–	540.38	–
在产品	3,564.30	–	970.76	–	584.30	–	463.68	–
库存商品	1,858.84	526.32	1,302.12	526.32	884.23	526.32	890.03	526.32
发出商品	–	–	–	–	–	–	274.81	–
合 计	5,919.16	526.32	2,648.60	526.32	1,912.74	526.32	2,168.89	526.32

公司通常按照“以销定采”、“以销定产”的原则进行采购及生产，存货出现减值的风险减小。但对于部分提前备货的产品，因市场变化会导致滞销，存在减值风险。公司在资产负债表日，对存货按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。

发行人主要业务是为金融、轨道交通、城市公共安全的行业用户提供智能化、信息化、行业化的安防整体解决方案和安防运营服务。

在金融行业领域，发行人向客户提供以自主产品报警主机、事件记录仪、IP对讲为核心的监控报警系统，外购商品如摄像机、门磁、震动探测器等均为该业务模式下通用产品，非为客户或项目定制采购或生产，通常不会发生确认销售前退换货情形。

在轨道交通和城市公共安全领域，通常项目规模较大，项目招标前或合同签订前会进行详细的现场勘察和方案设计。发行人签订销售合同后，严格按照合同要求、客户的生产指令进行货物采购和交付，通常也不会发生确认销售前退换货情形。

如货物到达客户现场后发现质量问题需要退换，外购产品直接退回供应商处进行退换货，自产品则返回公司换货，并进行维修处理。自产品维修成本较低，不会导致产品成本高于产品可变现净值，无需计提存货跌价准备。

截至2022年9月末，公司计提存货跌价准备的金额为526.32万元。主要是由于公司将面向邮政寄递业的通道式X光机行李检查仪计提了存货跌价准备，因该型号X光机出现滞销，公司根据存货成本与可变现净值的差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。

（6）合同资产

公司2020年1月1日开始执行新收入准则，即《企业会计准则第14号—收入》（2017年7月），本公司将不满足无条件收款权的应收质保金重分类为合同资产。

截至报告期各期末，公司合同资产的具体情况如下：

单位：万元

项目	2022.09.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
合同资产	3,183.56	3,345.35	2,836.90	–
减：合同资产减值准备	1,124.63	1,063.02	616.72	–
合同资产账面价值	2,058.93	2,282.33	2,220.18	–

报告期内，公司合同资产主要为应收客户质保金。

（7）其他流动资产

报告期各期末，公司其他流动资产具体构成情况如下：

单位：万元

项目	2022.09.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
待抵扣进项税	2,215.89	1,958.96	2,369.20	49.42
预缴企业所得税等	0.00	7.73	–	4.11
待摊短期房租	60.57	69.43	109.58	29.63
IPO中介费用	–	–	–	124.53
债券评级费用及其他	76.00	42.45	–	–
合计	2,352.46	2,078.56	2,468.78	207.69

报告期各期末，公司其他流动资产分别为207.69万元、2,468.78 万元、2,078.56 万元和2,352.46万元，占流动资产的比例分别为0.46%、3.90%、3.57%和4.72%。2020年末其他流动资产较2019年末增加较多主要是由于公司当期购进房产用于运营服务中心、研发中心升级项目，待抵扣进项税较多所致。

3、非流动资产构成及其变动分析

报告期各期末，公司长期应收款、固定资产、在建工程、无形资产、递延所得税资产和其他非流动资产占非流动资产比例超过95%，是非流动资产的主要组成部分，公司各期末非流动资产构成及变动情况如下：

单位：万元、%

项目	2022.09.30		2021.12.31		2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
长期应收款	1,568.54	4.32	1,550.74	5.39	1,739.95	6.72	1,964.07	42.35
长期股权投资	1,591.22	4.39	–	–	–	–	–	–
固定资产	24,938.96	68.73	25,289.81	87.88	611.10	2.36	657.54	14.18
在建工程	849.31	2.34	–	–	21,834.86	84.39	–	0.00
使用权资产	63.89	0.18	92.64	0.32	–	–	–	–
无形资产	6,247.95	17.22	104.39	0.36	48.01	0.19	66.23	1.43
长期待摊费用	46.67	0.13	786.53	2.74	819.17	3.17	810.40	17.47
递延所得税资产	980.73	2.70	919.89	3.20	689.82	2.67	970.06	20.92
其他非流动资产	–	–	30.07	0.10	130.98	0.50	169.31	3.65
非流动资产合计：	36,287.28	100.00	28,744.07	100.00	25,873.89	100.00	4,637.61	100.00

报告期各期末，公司非流动资产金额分别为4,637.61 万元、25,873.89 万元、28,744.07万元和36,287.28万元，占资产总额的比例分别为9.26%、28.99%和33.08%和42.15%。2020年末非流动资产金额较上一年增加457.91%，主要是由于公司募集资金投入募投项目，在建工程增加较多所致。

（1）长期应收款

①长期应收款构成

报告期各期末，公司长期应收款分别为1,964.07万元、1,739.95万元、1,550.74万元和1,568.54 万元，占资产总额的比例分别为3.92%、1.96%、1.78%和1.82%，长期应收款占资产总额的比例较低。报告期各期末，公司长期应收款具体构成情况如下：

单位：万元

项目	2022.09.30			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
岳阳市中心城区治安电子防控系统（三期）及补充项目	48.38	8.47	39.91	4.75%
岳阳市中心城区治安卡口增补项目	298.89	14.94	283.95	4.75%
华容县公安局平安乡镇电子视频监控系统工程建设项目	13.80	0.69	13.11	4.75%
岳阳市中心城区治安电子防控系统（四期）项目	604.11	60.41	543.70	4.75%
岳阳市中心城区城市治安电子防控系统（一、二期）升级改造项目	730.56	9.74	687.87	4.75%
合计	1,695.74	94.25	1,568.54	
项目	2021.12.31			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
岳阳市中心城区治安电子防控系统（三期）及补充项目	604.11	60.41	543.70	4.75%
岳阳市中心城区治安卡口增补项目	48.38	8.47	39.91	4.75%
华容县公安局平安乡镇电子视频监控系统工程建设项目	13.80	0.69	13.11	4.75%
岳阳市中心城区治安电子防控系统（四期）项目	298.89	14.94	283.95	4.75%
岳阳市中心城区城市治安电子防控系统（一、二期）升级改造项目	679.81	9.74	670.07	4.75%
合计	1,644.99	94.25	1,550.74	
项目	2020.12.31			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
岳阳市中心城区治安电子防控系统（三期）及补充项目	604.11	30.21	573.90	4.75%
岳阳市中心城区治安卡口增补项目	47.28	2.42	44.86	4.75%
华容县公安局平安乡镇电子视频监控系统工程建设项目	42.77	–	42.77	4.75%
岳阳市中心城区治安电子防控系统（四期）项目	298.70	–	298.70	4.75%
岳阳市中心城区城市治安电子防控系统（一、二期）升级改造项目	799.98	8.26	791.72	4.75%
合计	1,793.83	40.88	1,739.95	–
项目	2019.12.31			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
岳阳市中心城区治安电子防控系统（三期）及补充项目	576.71	–	576.71	4.75%
岳阳市中心城区治安卡口增补项目	46.24	–	46.24	4.75%
华容县公安局平安乡镇电子视频监控系统工程建设项目	82.14	–	82.14	4.75%
岳阳市中心城区治安电子防控系统（四期）项目	275.05	–	275.05	4.75%
岳阳市中心城区城市治安电子防控系统（一、二期）升级改造项目	983.92	–	983.92	4.75%
合计	1,964.07	–	1,964.07	–

长期应收款中包括岳阳市中心城区治安电子防控系统（三期）、岳阳市中心城区治安卡口增补项目、华容县公安局平安乡镇电子视频监控系统工程建设项目、岳阳市中心城区治安电子防控系统（四期）项目、岳阳市中心城区城市治安电子防控系统（一、二期）升级改造项目等五个项目。具体如下：

a.2014年11月，2015年7月，本公司与岳阳市公安局及岳阳市电子政务管理办签定了《岳阳市中心城区治安电子防控系统（三期）项目》及补充合同，合同总建设及服务款3,954.78万元，分5年期限收回，系统集成部分折现值2,735.99 万元作为公允价值，截至2015年12月31日，该项目已经完工验收。

b.2015年12月，本公司与岳阳市公安局及岳阳市电子政务管理办签定岳阳市中心城区治安电子防控系统（三期）补充项目（岳阳市中心城区治安卡口增补项目），合同建设款120.96万元，分5年期限收回，折现值109.56 万元作为公允价值，截至2016年12月31日，该项目已经完工验收。

c.2015年10月，本公司与华容县公安局及华容县政府采购管理办公室签订了《华容县公安局平安乡镇电子视频监控系统工程建设（五年购买社会化服务）政府采购项目》合同，合同总建设及服务款249.00万元，分5年期限收回，系统集成部分折现值195.31万元作为公允价值，截至2016年12月31日，该项目已经完工验收。

d.2016年11月至2017年7月，本公司与岳阳市公安局签定了《岳阳市中心城区治安电子防控系统（四期）项目》及补充合同，合同总建设及服务款1,261.92万元，分4年期限收回，系统集成部分折现值994.26万元作为公允价值，截至2017年12月31日，该项目已经完工验收。

e.2019年9月，本公司与岳阳市公安局签订了《岳阳市中心城区治安电子防控系统（一、二期）升级改造政府采购项目》的合同，合同总建设及服务款1,398.00万元，分5年期限收回，系统集成部分折现值983.92 万元作为公允价值，截至2019年12月31日，该项目已经完工验收。

上述项目合同建设款的回款期较长，因此按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额及长期应收款。

②长期应收款账龄情况及坏账准备计提政策情况

公司将长期应收款项目合同约定的收款日作为长期应收款账龄的起始日，按应收款项的账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。在合同约定的收款日前，不计提坏账准备。

截至2019年末，长期应收款未能按照合同约定回款的长期应收款金额为244.41万元，因影响金额较小，公司未对部分未能按照合同约定回款的长期应收款计提坏账准备，对报告期内财务报表不构成重大影响。

截至2020年末，长期应收款未能按照合同约定回款的长期应收款账龄及其坏账准备计提情况如下：

单位：万元

项目名称	1年以内	1–2年	2年以上
岳阳市中心城区城市治安电子防控系统（一、二期）升级改造项目	165.17	–	–
岳阳市中心城区治安卡口新增项目	–	24.19	–
岳阳市中心城区治安电子防控系统（三期）项目	604.11	–	–
合计	769.27	24.19	–

坏账准备：

项目名称	1年以内（5%）	1–2年（10%）	2年以上
岳阳市中心城区城市治安电子防控系统（一、二期）升级改造项目	8.26	–	–
岳阳市中心城区治安卡口新增项目	–	2.42	–
岳阳市中心城区治安电子防控系统（三期）项目	30.21	–	–
合计	38.46	2.42	–

截至2021年末，长期应收款未能按照合同约定回款的长期应收款账龄及其坏账准备计提情况如下：

单位：万元

项目名称	1年以内	1–2年	2年以上
岳阳市中心城区城市治安电子防控系统（一、二期）升级改造项目	165.17	14.85	–
岳阳市中心城区治安卡口新增项目	24.19	–	24.19
岳阳市中心城区治安电子防控系统（三期）项目	–	604.11	–
华容县公安局平安乡镇电子视频监控系统工程建设项目	13.80	–	–
岳阳市中心城区治安电子防控系统（四期）项目	298.89	–	–
合计	502.05	618.96	24.19

坏账准备：

项目名称	1年以内（5%）	1–2年（10%）	2年以上
岳阳市中心城区城市治安电子防控系统（一、二期）升级改造项目	8.26	1.48	–
岳阳市中心城区治安卡口新增项目	1.21	–	7.26
岳阳市中心城区治安电子防控系统（三期）项目	–	60.41	–
华容县公安局平安乡镇电子视频监控系统工程建设项目	0.69	–	–
岳阳市中心城区治安电子防控系统（四期）项目	14.94	–	–
合计	25.10	61.90	7.26

截至2022年9月末，长期应收款未能按照合同约定回款的长期应收款账龄及其坏账准备计提情况如下：

单位：万元

项目名称	1年以内	1–2年	2年以上
岳阳市中心城区城市治安电子防控系统（一、二期）升级改造项目	165.17	14.85	0.00
岳阳市中心城区治安卡口新增项目	24.19	0.00	24.19
岳阳市中心城区治安电子防控系统（三期）项目	0.00	604.11	0.00
华容县公安局平安乡镇电子视频监控系统工程建设项目	13.80	0.00	0.00
岳阳市中心城区治安电子防控系统（四期）项目	298.89	0.00	0.00
合计	502.05	618.96	24.19

坏账准备：

项目名称	1年以内（5%）	1–2年（10%）	2年以上
岳阳市中心城区城市治安电子防控系统（一、二期）升级改造项目	8.26	1.48	0.00
岳阳市中心城区治安卡口新增项目	1.21	0.00	7.26
岳阳市中心城区治安电子防控系统（三期）项目	0.00	60.41	0.00
华容县公安局平安乡镇电子视频监控系统工程建设项目	0.69	0.00	0.00
岳阳市中心城区治安电子防控系统（四期）项目	14.94	0.00	0.00
合计	25.10	61.90	7.26

（2）固定资产

报告期各期末，公司固定资产的构成如下：

单位：万元、%

类别	2022.09.30			
	原值	累计折旧	净值	净值占比
房屋建筑物	23,975.24	446.06	23,529.18	94.53
机器设备	509.61	174.77	334.84	1.35
运输工具	771.93	612.63	159.30	0.64
电子及其他设备	1,969.74	1,054.09	915.64	3.49
合计	27,226.52	2,287.55	24,938.96	100.00
类别	2021.12.31			
	原值	累计折旧	净值	净值占比
房屋建筑物	23,975.12	–	23,975.12	94.91
机器设备	156.53	119.26	36.27	0.14
运输工具	799.36	577.36	222.02	0.88
电子及其他设备	1,845.69	819.29	1,026.40	4.06
合计	26,775.70	1,515.89	25,259.81	100.00
类别	2020.12.31			
	原值	累计折旧	净值	净值占比
机器设备	156.53	114.42	41.11	6.73
运输工具	787.81	560.20	227.67	37.26
电子及其他设备	1,152.19	809.86	342.32	56.02
合计	2,096.60	1,484.48	611.10	100.00
类别	2019.12.31			
	原值	累计折旧	净值	净值占比
机器设备	153.77	109.06	44.72	6.80
运输工具	698.69	512.93	185.76	28.25
电子及其他设备	1,234.45	807.38	427.07	64.95
合计	2,086.91	1,429.37	657.55	100.00

报告期各期末，公司固定资产账面价值分别为657.55万元、611.10万元、25,259.81 万元和24,938.96万元，2021年末固定资产增加较多主要是由于当期期末在建工程转固所致。报告期内，公司固定资产管理和运行状况良好，不存在可收回金额低于账面价值的情形，因而未计提固定资产减值准备。

（3）在建工程

报告期各期末，公司在建工程分别为0.00万元、21,834.86万元、0.00万元和849.31万元，占非流动资产的比例分别为0.00%、84.39%、0.00%和2.34%。报告期各期末，公司在建工程明细情况如下表所示：

单位：万元

项目	2022.09.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
运营服务中心及营销网络建设项目	–	–	11,743.12	–
研发中心升级建设项目	–	–	8,256.88	–
总部办公基地建设项目	–	–	1,834.86	–
北京新办公楼顶楼装修项目	136.74	–	–	–
长沙安防产业园项目	712.57	–	–	–
合计	849.31	–	21,834.86	–

2020年末在建工程较2019年末增加21,834.86万元，主要系公司当年新增投入运营服务中心及营销网络建设项目、研发中心升级建设项目和总部办公基地建设项目。

截至2021年末，在建工程运营服务中心及营销网络建设项目、研发中心升级建设项目、总部办公基地建设项目达到可使用状态，于2021年12月份转固。

（4）无形资产

报告期各期末，公司无形资产构成情况如下：

单位：万元、%

项目	2022.09.30		2021.12.31		2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
无形资产原值：								
土地使用权	6,321.08	97.17	768.38	80.66	768.38	81.88	768.38	86.26
办公软件	184.23	2.83	184.23	19.34	170.02	18.12	122.37	13.74
合计	6,506.31	100.00	952.61	100.00	938.40	100.00	890.75	100.00
无形资产净值：								
土地使用权	6,177.19	98.87	691.54	87.92	706.91	86.30	722.28	89.13
办公软件	70.76	1.13	94.98	12.08	112.26	13.70	88.12	10.87
合计	6,247.95	100.00	786.53	100.00	819.17	100.00	810.40	100.00

报告期各期末，公司持有的无形资产包括土地使用权及软件，公司无形资产的账面价值分别为810.40万元、819.17万元、786.53万元和6,247.95万元，占当期末非流动资产的比例分别为17.47%、3.17%、2.74%和17.22%，2020年末占比下降较多的原因主要是由于非流动资产总额增加较多所致，2022年9月末无形资产占比增加较多主要是土地使用权的增加较多所致。

（5）递延所得税资产

报告期各期末，公司的递延所得税资产账面价值分别为970.06 万元、689.82 万元、919.89万元和980.73万元，占当期末非流动资产的比例分别为20.92%、2.67%、3.20%和2.70%，报告期各期末，公司的递延所得税资产及相关可抵扣暂时性差异的具体构成情况如下表所示：

单位：万元

项目	2022年9月末		2021年末		2020年末		2019年末	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	2,990.17	560.12	3,717.72	560.12	2,760.30	417.48	4,075.32	572.75
资产减值准备	1,600.20	237.62	1,538.59	237.62	1,143.04	170.67	475.56	78.17
内部交易未实现利润	670.77	156.66	474.49	95.82	347.88	48.47	1,596.46	244.04
递延收益	0.00	0.00			–	–	0.65	0.03
股份支付	167.57	25.13	167.57	25.13	–	–	–	–
预计负债	6.00	1.20	6.00	1.20	350.68	53.20	494.47	75.07
合计	5,434.70	980.73	5,904.36	919.89	4,601.90	689.82	6,642.46	970.06

（6）其他非流动资产

报告期各期末，公司其他非流动资产分别为169.31万元、130.98万元、30.07万元和0.00万元，占当期非流动资产的比例分别为 3.65%、0.50%、0.01%和0.00%，占比较低，主要为公司预付房屋租赁费。

（二）负债结构及变动分析

1、负债总体构成分析

报告期各期末，公司负债构成情况如下：

单位：万元、%

项目	2022.09.30		2021.12.31		2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例	金额	占比	金额	占比	金额	占比
流动负债	15,784.40	98.50	15,603.05	98.61	17,673.89	98.04	21,179.24	97.71
非流动负债	239.88	1.50	220.07	1.39	353.84	1.96	496.72	2.29
负债合计	16,024.29	100.00	15,823.12	100.00	18,027.73	100.00	21,675.96	100.00

报告期各期末，公司的负债总额分别为21,675.96 万元、18,027.73万元、15,823.12万元和16,024.29 万元。报告期各期末，公司负债以流动负债为主，占各期末负债总额的比例分别为97.71%、98.04%、98.61%和98.50%，占比较为稳定。公司的非流动负债主要为预计负债及递延收益，占负债总额的比例较低。

2、流动负债构成及其变动分析

报告期各期末，公司短期借款、应付账款、应付职工薪酬和应交税费占流动负债的比例合计分别为97.30%、97.85%、86.51%和82.06%，是流动负债的主要组成部分。公司各期末流动负债构成及变动情况如下：

单位：万元、%

项目	2022.09.30		2021.12.31		2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
流动负债：								
短期借款	3,076.09	19.49	–	–	5,600.00	31.69	7,950.00	37.54
应付票据	2,502.05	15.85	3,025.15	19.39	101.00	0.57	22.00	0.10
应付账款	6,525.47	41.34	8,510.93	54.55	9,331.26	52.80	8,381.66	39.57
预收款项	–	–	–	–	–	–	341.86	1.61
合同负债	2,533.57	16.05	408.16	2.62	190.75	1.07	–	–
应付职工薪酬	550.92	3.49	1,070.15	6.86	1,315.63	7.44	1,231.40	5.81
应交税费	298.75	1.89	890.55	5.71	945.47	5.35	3,024.79	14.28
其他应付款	297.56	1.89	1,698.10	10.88	189.79	1.08	80.32	0.38
其他流动负债	–	–	–	–	–	–	147.21	0.70
流动负债合计	15,784.40	100.00	15,603.05	100.00	17,673.90	100.00	21,179.24	100.00

（1）短期借款

报告期各期末，公司短期借款明细情况如下表所示：

单位：万元

项目	2022.09.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
保证借款	3,076.09	–	4,000.00	7,000.00
质押借款	–	–	–	950.00
信用借款	–	–	1,600.00	–
合计	3,076.09	–	5,600.00	7,950.00

报告期各期末，公司短期借款分别为7,950.00万元、5,600.00万元和0.00万元和3,076.09万元。

（2）应付票据

报告期各期末，公司应付票据分别为22.00万元、101.00万元、3,025.15万元和2,502.05万元，主要采购原材料开具的银行承兑汇票。2021年末较上年末增加较多主要是由于公司增加了银行承兑支付采购款比例所致。报告期内，公司无应付未付或者逾期的票据。

（3）应付账款

报告期各期末，公司应付账款余额分别为8,381.66万元、9,331.26万元、8,510.93万元和6,525.47万元，占流动负债的比例分别为39.57%、52.80%和54.55%和41.34%。

截至2022年9月30日，公司应付账款前五名供应商情况如下：

单位：万元、%

序号	单位名称	余额	占应付账款总额的比例
1	深圳市天和时代电子设备有限公司	1,619.47	24.82
2	深圳市神飞电子科技有限公司	967.68	14.68
3	湖南国信科智信息系统有限公司	238.94	3.66
4	吉林市江机机械设备制造有限公司	212.46	3.26
5	北京宏运合创科技有限公司	175.68	2.69
合计		3,204.23	49.10

截至2021年12月31日，公司应付账款前五名供应商情况如下：

单位：万元、%

序号	单位名称	余额	占应付账款总额的比例
1	深圳市神飞电子科技有限公司	1,798.01	21.13
2	深圳市天和时代电子设备有限公司	1,452.39	17.06
3	杭州海康威视科技有限公司	532.32	6.25
4	深圳市英泰腾达科技有限公司	364.56	4.28
5	深圳市成玉信息技术有限公司	339.31	3.99
合计		4,486.60	52.72

截至2020年12月31日，公司应付账款前五名供应商情况如下：

单位：万元、%

序号	单位名称	余额	占应收账款总额的比例
1	杭州海康威视科技有限公司	1,821.04	19.52
2	深圳市天和时代电子设备有限公司	1,345.32	14.42
3	深圳市神飞电子科技有限公司	1,284.89	13.77
4	上海克劳安智能科技有限公司	287.92	3.09
5	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	240.57	2.58
合计		4,979.73	53.37

截至2019年12月31日，公司应付账款前五名供应商情况如下：

单位：万元、%

序号	单位名称	余额	占应收账款总额的比例
1	深圳市神飞电子科技有限公司	2,063.82	24.50
2	深圳市天和时代电子设备有限公司	1,371.33	16.36
3	湖南兴舟远图信息技术有限公司	354.68	4.23
4	北京泰祥和科技有限公司	333.32	3.98
5	浙江大华科技有限公司	257.47	3.07
合计		4,370.63	52.15

报告期各期末，公司应付账款前五名合计金额分别为4,370.63万元、4,979.73万元、4,486.60万元和3,204.23万元，分别占当期应付账款余额的比例为52.15%、53.37%、52.72%和49.10%。公司应付账款主要以未到结算期的采购材料款为主。

（4）?预收款项和合同负债

公司自2020年1月1日起开始执行新收入准则，将预收客户的合同对价由“预收款项”科目调整至“合同负债”科目列报。为便于数据的可比性，公司以下预收款项均包含合同负债。

报告期各期末，公司预收款项（含合同负债，下同）的余额分别为341.86 万元、190.75 万元、408.16万元和2,533.57万元，占流动负债的比例分别为1.61%、1.08%、2.62%和16.05%。公司的预收款项主要为本公司预收客户的款项，2022年1–9月预收款项大幅度增长，主要系报告期内收到北京3号线、福州4号线等项目预收款项所致。报告期各期末，公司预收款项余额情况如下表所示：

单位：万元、%

项目	2022.09.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
预收款项	2,533.57	408.16	190.75	341.86
预收款项增长率	520.73	113.98	–44.20	–45.38
预收款项占流动负债的比例	16.05	2.62	1.08	1.61

（5）应付职工薪酬

报告期各期末，公司应付职工薪酬分别为1,231.40万元、1,315.63万元、1,070.15 万元和550.92万元，占流动负债比例分别为5.81%、7.44%、6.86%和3.49%，主要为应付工资、奖金、津贴和补贴。

（6）应交税费

报告期各期末，公司应交税费分别为3,024.79万元、945.47万元、890.55万元和298.75万元，占流动负债的比例分别为14.28%、5.35%、5.71%和1.89%，主要为应交的企业所得税、增值税等，具体构成如下：

单位：万元

项目	2022.09.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
增值税	245.68	302.44	481.96	1,540.50
企业所得税	9.22	416.82	293.75	1,139.23
城建税	15.07	18.72	32.09	140.75
教育费附加	7.82	8.86	13.85	64.01
地方教育附加	4.84	5.54	8.86	42.3
地方水利建设基金	–	0.14	–	0.14
个人所得税	14.12	56.11	102.08	91.72
印花税	0.75	2.31	11.65	4.65
综合调节基金	–	–	–	0.17
残疾人保障金	–	–	–	0.08
土地使用税	1.24	1.24	1.24	1.24
房产税	–	79.36	–	–
合计	298.74	890.55	945.47	3,024.79

（7）其他应付款

报告期各期末，公司其他应付款账面价值为80.32万元、189.79万元、1,698.10 万元和297.56万元，占流动负债的比例分别为0.38%、1.08%、10.88%和1.89%，主要为押金及保证金和往来及代垫款项。报告期各期末，公司其他应付款明细如下：

单位：万元

项目	2022.09.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
押金及保证金	36.01	36.01	6.79	2.11
应付股利	–	882.00	–	–
往来及代垫款项	261.55	780.09	183.00	78.21
合计	297.56	1,698.10	189.79	80.32

2021年末较上年增加较多，主要是由于公司应付广州声迅少数股东广州未然信息科技有限公司的股权收购款增加718.00万元所致。

3、非流动负债构成及其变动分析

报告期各期末，公司非流动负债构成及变动情况如下：

单位：万元、%

项目	2022.09.30		2021.12.31		2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
预计负债	6.00	2.50	6.00	2.73	350.68	99.11	494.47	99.55
递延收益	230.48	96.08	210.67	95.73	2.69	0.76	2.26	0.45
递延所得税负债	3.40	1.42	3.40	1.55	0.47	0.13	–	–
非流动负债合计	239.88	100.00	220.07	100.00	353.84	100.00	496.72	100.00

报告期各期末，公司非流动负债分别为496.72万元、353.84万元、220.07万元和239.88万元，主要由预计负债、递延收益构成。

（1）预计负债

报告期各期末，公司预计负债具体构成如下：

单位：万元

项目	2022.09.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
售后服务费	6.00	6.00	350.68	494.47
合计	6.00	6.00	350.68	494.47

报告期内，公司对以下两类项目确认预计负债：

①中国银行监控设备集中采购项目中所安装设备提供三年定期巡检及免费维保售后服务，根据该项目售后服务费历史数据，在各批次设备安装调试验收合格确认收入的同时，按照各批次收入的18%预提质保期内的售后服务费计入销售费用（每年6%，3年18%），同时确认预计负债，实际发生的售后服务费与预提费用的差额计入当期销售费用。

②根据合同约定，公司部分系统集成项目需按照设备总价的5%免费提供备品备件及专用工具等，公司按照具体项目预提该部分费用。

（2）递延收益

报告期各期末，公司的递延收益分别为2.26万元、2.69万元、210.67万元和230.48万元。递延收益主要为需要分期计入损益的政府补助。

（三）偿债能力分析

1、公司偿债能力指标

报告期内，公司偿债能力主要财务指标如下：

项目	2022.09.30/2022年1–9月	2021.12.31/2021年度	2020.12.31/2020年度	2019.12.31/2019年度
流动比率（倍）	3.16	3.73	3.59	2.15
速动比率（倍）	2.81	3.59	3.51	2.07
资产负债率（合并）（%）	18.61	18.21	20.20	43.28
资产负债率（母公司）（%）	31.43	29.54	30.66	62.25
利息保障倍数（倍）	33.26	68.96	22.79	33.99

报告期各期末，公司合并报表层面的资产负债率分别为43.28%、20.20%、18.21%和18.61%，其中2020年末公司资产负债率下降较多，主要系2020年公司IPO募集资金到位，总资产增加较多所致。

报告期各期末，公司的流动比率分别为2.15、3.59、3.73和3.16，速动比率分别为2.07、3.51、3.59和2.81。2020年末，公司流动比率、速动比率有所上升，主要系2020年公司IPO募集资金净额37,808