（上接B281版）

下:

序号	客户名称	项目名称	合同约定验收条款	公司收入确认依据	企业会计准则规定	公司收入确认政策	成本归集政策	匹配情况
1	厦门xx有限公司	智能运维管理系统项目	乙方将产品交付给甲方,产品交付后5日内为验货期,如发现产品与合同有出入时,应在验货期内提出书面诉讼,甲方出具验收报告后该项目即验收通过。					匹配
2	厦门xx有限公司	xx市智慧城市一期(智慧警务)项目	产品交付后,甲方应在收到产品的【3】日内进行验货,对产品的数量、规格、型号、品牌、产品外观、尺寸、产品相应证明文件进行验收,若验收通过,甲方应在【5】日内向乙方提供书面验收报告;如验收有问题,甲方需在【5】日内书面通知乙方,否则视为乙方所交产品质量符合协议约定,即为验收合格。超出上述时间后发现的质量问题,按照双方有关质保的约定处理。					匹配
3	厦门xx有限公司	xx县治安防控体系建设(二期)	产品交付后,甲方应在收到产品的【3】日内进行验货,对产品的数量、规格、型号、品牌、产品外观、尺寸、产品相应证明文件进行验收,若验收通过,甲方应在【5】日内向乙方提供书面验收报告;如验收有问题,甲方需在【5】日内书面通知乙方,否则视为乙方所交产品质量符合协议约定,即为验收合格。超出上述时间后发现的质量问题,按照双方有关质保的约定处理。					匹配
4	河北xx科技开发有限公司	智慧社区、智慧交管及城区治安防控项目	产品交付后,甲方应在收到产品的【3】日内进行验货,对产品的数量、规格、型号、参数、产品序列号、产品外观、尺寸、产品相应证明文件进行验收,若验收通过,甲方应在【5】日内向乙方提供书面验收报告;如验收有问题,甲方需在【5】日内书面通知乙方,否则视为乙方所交产品质量符合协议约定,即为验收合格。超出上述时间后发现的质量问题,按照双方有关质保的约定处理。					匹配
5	中国电信股份有限公司xx分公司、中国移动通信集团江苏有限公司xx分公司	xx公安局智慧警务平台	乙方需按照业主方xx县公安局要求的合同时间节点完成整体的部署任务。乙方需充分考虑备货周期及实施的时间安排。甲方应在收到货物的1日内进行验货,如有发现损坏或对产品数量、质量有异议,应在收到货物后3日内书面通知乙方,否则视为乙方所交产品符合协议约定。					匹配
6	中国移动通信集团江苏有限公司xx分公司	xx县治安防控体系建设(一期)	交货验收程序 (1)乙方应在合同规定的交货期内提供所有产品,在用户指定的安装地点进行产品交付。所交付的软、硬件产品应包括全部的完整配件、相关资料以及装箱单等。(2)开箱检验 1)货物开箱后,目测产品应无损伤。2)核对货物清单,检查交付货物的型号、数量以及相关配件。3)货物外观受损,货物包括附件与合同货物清单或装箱单不符视为检验不合格。(3)加电测试。对货物进行加电测试,确认产品能工作正常。若通电不能正常工作,视为检验不合格。(4)特殊产品。对安装有特殊要求的产品,乙方应在产品安装前10天,应以书面形式通知甲方,提出安装场地环境要求,并对安装场地环境要求向最终用户提供技术咨询。四、安装规格和标准 1、乙方应向甲方提供安装调试过程中的各种文档资料。1)有关产品正确安装与详细配置(包括安装方法、安装步骤及各种配置参数等)资料要以易理解的方式(包括详细说明及图示)形成中文文档,交与甲方。2)乙方对本次采购的软、硬件产品提供正式的操作手册和维护手册。提供中文版技术文档。3)交货时,技术文档应与货物一起交付。乙方提交的技术文档的内容必须与所提供的产品相一致,应尽可能详细。所提交的技术文档必须是正式出版和装订的,复印件无效,其费用应包括在该品目的基本报价中。为了本项目的培训的目的,甲方有权复制这些资料而不受限制和另付费用。4)在产品验收后,乙方应将所有技术文档和安装、调试资料移交给甲方。	公司已获取合同甲方出具的验收单并在验收当月确认收入。	与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;④合同具有商业实质,即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。	发货经客户验收后确认收入。	详见本回复之"问题二"之"一、公司回复"之"(一)各项成本归集、结转的方法和过程"之"1、各项成本总体归集、结转的方法和过程"。	匹配
7	河北xx科技开发有限公司	xx监控系统采购	质量保证:所供设备必须满足国家标准,并且符合国家质量性能检测标准及该产品的合格品标准。提供叁年保修服务。4.2验收期限:1)甲方应在收到货物后5日内组织产品验收,甲方在验收中,如果发现产品的品种、型号、规格、数量和质量不合规定,应一面妥为保管,一面在验收期内向乙方提出书面异议。甲方怠于通知或者自标的物收到之日起过验收期内未通知乙方的,视为产品合乎规定。					匹配
8	某部队	大连项目	合同签订后40天内组织验收,甲方配合,货物送达后如发现有部分不符合货物标准应及时与甲方沟通。					匹配
9	厦门xx有限公司	xx省xx市xx县公安局雪亮工程项目	4.产品交付后,甲方应在收到产品的【3】日内进行验货,对产品的数量、规格、型号、品牌、产品外观、尺寸、产品相应证明文件进行验收,若验收通过,甲方应在【5】日内向乙方提供书面验收报告;如验收有问题,甲方需在【5】日内书面通知乙方,否则视为乙方所交产品质量符合协议约定,即为验收合格。超出上述时间后发现的质量问题,按照双方有关质保的约定处理。					匹配
10	中国电信股份有限公司xx分公司	xx市智慧停车项目	验收方式 1、设备安装后,使用科室正常使用10天后无问题由供货单位的负责人、使用科室负责人等相关人员共同签字验收。2、如果发现数量不足或有质量、技术等问题,乙方应负责按照甲方的要求采取补足或更换等处理措施,并承担由此发生的一切损失和费用。3、验收时乙方应将产品技术说明书等相关文件一并交付,否则视同为验收不合格,按延期交货处理。					匹配

综上,近三年公司安防视频监控产品销售项目收入确认依据与合同约定一致,成本归集及核算的方法与业务实际情况匹配,符合《企业会计准则》的规定。

四、结合公司安防视频监控产品销售业务的业务特征、行业环境、核心竞争力、同类业务可比公司毛利率水平及报告期内相关变动情况,说明公司安防视频监控产品销售业务毛利率持续下滑的原因,是否具有可持续性,并进行充分的风险提示

公司安防视频监控产品销售业务毛利率变动主要受业务特征、行业环境、核心竞争力、同行业竞争因素的影响,具体如下:

1.从业务特征来看,公司硬件产品主要通过外购取得,硬件采购成本变化直接影响公司业务毛利率

公司安防视频监控产品销售收入主要是成套的模块化安防软硬件产品的销售,在安防视频监控产品销售业务中,公司根据不同客户的具体项目需求,对项目整体进行设计,硬件产品基本通过外购或外协代工取得,公司在采购硬件产品后根据不同项目的具体需求进行算法或软件的嵌入;软件算法产品主要由公司根据客户需求自行开发完成,并辅以部分外购软件,然后以成套的模块化安防视频监控产品的形式对外出售。

由于公司硬件产品主要通过外购取得,硬件采购成本的变化直接影响公司业务毛利率。2022年度,部分材料设备受芯片短缺、设备供给减少、运输不畅等影响,采购价格上涨,项目材料成本支出增加,导致公司安防视频监控产品销售业务毛利率下滑。

2023年以来,芯片短缺和物流运输等状况逐步缓解,预计公司材料和设备的采购价格将逐步回落,预计毛利率将逐步回升。

2.从行业环境来看,政府财政预算紧张的情况下,优先削减信息化、数字化投入,导致安防视频监控产品销售毛利率下降

2022年受全球宏观经济不景气的影响,地方一般公共预算收入108,818亿元,同比下降2.1%,地方一般公共预算支出225,039亿元,比上年增长6.4%,主要围绕在基础民生保障相关科目支出,其中卫生健康支出22,542亿元,比上年增长17.8%,其他科目支出相应减少,在政府财政预算紧张的情况下,往往优先削减信息化、数字化投入,因此各级地方政府数字化建设相对放缓进度、减少投入。对于公共安全、城市治理等方面投入上,政府会优先保障涉及民众生命财产安全方面的前端监控硬件设备的投入,以实现基础的安全监控管理,对提高治理效率与质量的中后台信息化平台的投入则会相对缩减或推迟,而公司安防视频监控产品销售业务主要利润来自于后端信息化平台的建设,而非前端监控硬件设备,前述政府投入的变化,导致公司安防视频监控产品业务毛利率下降。

2023年以来,随着社会生活的常态化和国民经济发展状况的逐步好转,预计政府预算紧张的状况将得到缓解,信息化平台的采购需求会逐步回升,进而带动公司安防视频监控产品业务毛利率的回升。

3.从公司安防视频监控产品核心竞争力来看,公司产品核心竞争力主要体现在软件和信息化平台模块,未发生实质性变化

公司安防视频监控产品主要为前端视频监控设备与后端的软件和信息化平台。关于前端监控设备部分,为了更好的发挥公司的技术优势,有效利用产业分工,针对前端监控设备公司主要进行工业设计,生产采用委外加工的方式,销售的前端监控硬件产品毛利率较低;对于软件和信息化平台部分产品,为公司的核心竞争力产品,经过十八年的行业经验积累,公司打造了系统统一技术中台产品、平台产品,研发产品化效率及质量大大提升,软件产品模块化、标准化大幅提高,有效降低公司软件成本,软件产品盈利能力较好,为公司的重要盈利来源。2022年度,公司产品核心竞争力并未发生实质性变化,只是由于政府采购重点和结构的变化,导致公司安防视频监控产品销售业务毛利率下降,该下降是暂时性因素导致,预计未来随着政府财政预算的回升而回升。

4.从同行业公司竞争来看,2022年度行业竞争的加剧导致公司安防视频监控产品业务毛利率有所下降

2022年度,因各地政府财政预算紧张,社会公共安全领域支出有所下降,行业竞争压力增大,公司在个别重点项目竞争或投标过程中,适当调低了产品报价;另外,政府部门在信息化、数字化投入预算削减,导致软件及信息化平台收入下降,个别大项目硬件设备收入占比较高,软件及信息化平台收入占比偏低,进一步导致了安防视频监控产品销售业务毛利率的下降。

具体到项目来看,2022年最大的安防视频监控产品销售项目为青岛智慧灯杆项目,主要为硬件产品销售,利润率较低,导致2022年视频监控产品整体毛利率大幅下降。相比而言,2021年公司安防视频监控产品销售规模较大,软件及信息化平台产品销售占比较高,如立体防控系统、智慧警务系统、视频监控系统等软件平台产品,盈利能力较好。

为了能够进一步的提高安防监控产品销售业务毛利润,公司一方面进一步打造供应商生态,降低委外加工的成本,优化供应商结构,另一方面加快上海研发中心的建设,加快标准化产品的研发与市场化,提升业务的毛利率水平,公司毛利率水平有望止跌回升。

5、风险提示

公司已在2022年年报"第三节 管理层讨论与分析/四、风险因素"中就安防视频监控产品销售业务毛利率下滑的风险进行了补充披露如下:

"(四)经营风险

……

4、安防视频监控产品销售业务毛利率下滑的风险

2022年度,公司安防视频监控产品销售业务毛利率27.08%,较2021年度大幅下滑。一方面系部分材料设备受芯片短缺、设备供给减少、运输不畅等影响,采购价格上涨,项目材料成本支出增加,导致公司安防视频监控产品销售业务毛利率下滑;另一方面系政府预算紧张的情况下,优先削减信息化、数字化投入,导致安防视频监控产品销售业务中毛利率较高的软件和信息化平台收入占比下降,毛利率下降;此外,2022年度行业竞争的加剧也导致公司在个别重点项目竞争或投标过程中,适当调低了产品报价,导致安防视频监控产品销售业务毛利率进一步下降。

虽然2023年以来,芯片短缺及交通物流等状况逐步缓解,预计公司材料和设备的采购价格将逐步回落,且随着社会生活的常态化和国民经济发展状况的逐步好转,预计政府预算紧张的状况将得到缓解,信息化平台的采购需求会逐步回升,进而带动公司安防视频监控产品业务毛利率的回升。但若宏观经济回暖不及预期导致政府预算持续紧张,公司安防视频监控产品销售业务毛利率存在进一步下滑的风险,提请投资者特别关注。"

五、说明报告期内公司维保及安防教育服务及其他产品业务收入规模增长而毛利率水平大幅下降的原因

2022年、2021年公司维保及安防教育服务及其他产品业务收入列示如下:

单位:万元

项目性质	2022年度			2021年度		
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率
运营维保	941.42	561.03	40.41%	427.69	136.64	68.05%
安防教育	26.05	4.44	82.95%	39.39	7.45	81.07%
合计	967.47	565.47	41.55%	467.08	144.09	69.15%

公司维保及安防教育服务及其他产品业务收入规模增长而毛利率水平大幅下降的原因如下:

1、公司2022年度"维保及安防教育服务及其他"业务收入的增长主要系"运营维保"业务的增长,2022年度公司承接的运营维保项目数量增加,运营维保收入为941.42万元,较2021年度的427.69万元,增长54.57%。

2、公司2022年度"维保及安防教育服务及其他"业务毛利率下降也主要系"运营维保"毛利率由2021年度的68.05%下降至2022年度的40.41%所致,毛利率下降原因如下:(1)随着公司以前年度确认收入的项目陆续进入维保期,维保工作量明显增大,公司运营维保人员较为紧张,且2022年受各地出行管控影响,运营维保人员出差受到较大限制,部分外地维保项目委托第三方执行合同服务内容,因此维保外部采购成本有所上升。(2)同时,部分运营维订单为客户续约订单,公司在前期订单价格基础上给予一定优惠,也进一步降低了运营维保业务的毛利率水平。

问题三:关于应收账款与应收票据。

年报显示,2022年末,公司应收账款账面余额为64,540.79万元,累计计提坏账准备15,135.66万元,坏账计提比例为23.45%,同比增长12.39%;公司应收票据账面余额为22,436.23万元,累计计提坏账准备8,207.40万元,坏账计提比例为36.58%,同比增长21.65%。其中,公司对客户A的应收账款及应收票据按单项计提坏账准备,2022年末客户A的应收票据余额为22,336.23万元,坏账计提比例为36.71%;应收票据余额为14,873.17万元,坏账计提比例为26.71%。

请公司:(1)结合公司分产品类型下的经营模式、合同结算方式、结算周期、信用政策变化及可比公司情况说明公司营收大幅下滑,但应收账款及应收票据账面余额合计金额与上一年基本持平的原因;(2)列示公司近三年前十大欠款方名称、是否为关联方、是否为报告期内新增客户、交易背景、支付条款约定、应收账款期末余额、账龄、逾期情况、坏账计提比例及公司采取的催收措施。结合上述情况说明基于预期信用损失模型确定的参数及计提比例是否合理、是否符合《企业会计准则》的相关规定,是否存在通过计提坏账准备调节利润的情形;(3)补充披露客户A的应收账款及应收票据的形成背景、账龄、财务状况、公司采取的催款措施和效果,评估款项回收可能性,说明公司连续2年对客户A单项计提坏账准备的依据及合理性;结合回款情况及客户A支付能力等情况,说明形成客户A应收账款的相关收入确认是否符合《企业会计准则》的相关规定。

公司回复:

一、结合公司分产品类型下的经营模式、合同结算方式、结算周期、信用政策变化及可比公司情况说明公司营收大幅下滑,但应收账款及应收票据账面余额合计金额与上一年基本持平的原因

1、公司的经营模式

公司系视频智能分析技术、数据感知及计算技术在社会安全领域开发及应用的安全综合服务商和解决方案提供商,主营业务包括社会安全系统解决方案设计实施、软硬件设计开发、产品销售及运维服务业务。近年来,公司经营模式一直以为客户提供计算机视觉智能产品、大数据产品及AI+行业应用的系统级整体解决方案为主,未发生变化。但公司不同项目在规模、实施难度上均存在差异,信用政策亦存在一定的差异,不同项目按其具体情况与客户约定相应的付款方式和付款期限。

2、公司应收票据、应收账款相关合同结算方式、结算周期、信用政策情况

截至2022年12月31日,公司应收票据、应收账款主要客户相关合同结算方式、结算周期、信用政策情况如下:

(1)应收票据

单位:万元

客户名称	期末余额	余额占比	余额形成年度	项目类型	项目名称	合同结算方式及结算周期	信用政策
客户A	13,808.05	61.54%	2020年	安防视频监控产品销售	xx县治安防控体系建设项目	(1)到货款:产品到货验收后30日内甲方支付本协议总价款的50%到货款;(2)余款:产品到货验收后90日内甲方支付本协议总价款的50%余款。	验收后按合同约定于90天内分两次收款
客户A	8,528.18	38.01%	2020年	安防视频监控产品销售	xx市智慧警务项目	(1)到货款:产品到货验收后30日内甲方支付本协议总价款的 50%到货款;(2)余款:产品到货验收后90日内甲方支付本协议总价款的50%余款。	验收后按合同约定于90天内分两次收款
客户B	100.00	0.45%	2021年	安防视频监控产品销售	xx县公共安全视频监控建设联网应用项目	合同价款分两次付清,第一笔于2021年6月30日前甲方支付50%货款;第二笔于2021年11月30日前甲方支付剩余款项。	按照项目进度收款,项目验收后按合同约定收取剩余款项。
小计	22,436.23	100.00%	–	–	–	–	–

(2)应收账款

单位:万元

客户名称	期末余额	余额占比	余额形成年度	项目类型	项目名称	合同结算方式及结算周期	信用政策
客户A	14,873.17	23.04%	2021年	安防视频监控产品销售	xx智慧警务系统建设项目以及xx市智慧智慧警务项目	全部产品到货验收合格后30个日历日内以1年期的商业承兑汇票支付合同总金额的100%。	验收后按合同约定开1年期商票收款。
xx市xx区公安局	6,141.23	9.52%	2020年/2021年	社会安全系统解决方案	xx区社会公共安全视频监控建设联网应用工程	第一期:1、主设备到货后的10个工作日内付至合同金额的30%;2、设备安装调试完成,经甲方审定,进入试运行后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的60%;3、第一期工程完工验收合格并经甲方审定,交付使用后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的85%。4、2020年3月付至甲方审定合同的97%。5、设备质保金为设备采购结算总价的3%,缺陷责任期(一年)届满后一次性不计息结算支付。第二期:1、主设备到货后的10个工作日内付至合同金额的30%(付款总额不超过乙方采购设备总价);2、设备安装调试完成,经甲方审定,进入试运行后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的80%(付款总额不超过乙方采购设备总价);3、第二期工程完工验收合格并经甲方审定,交付使用后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的97%。4、设备质保金为设备采购结算总价的3%,缺陷责任期(一年)届满后一次性不计息结算支付。第三期:1、主设备到货后的10个工作日内付至合同金额的30%(付款总额不超过乙方采购设备总价);2、设备安装调试完成,经甲方审定,进入试运行后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的80%(付款总额不超过乙方采购设备总价);3、第三期工程完工验收合格并经甲方审定,交付使用后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的97%。4、设备质保金为设备采购结算总价的3%,缺陷责任期(一年)届满后一次性不计息结算支付。5、甲方可以根据乙方提报的实际工程量的情况进行款项的支付,支付前,需经过监理及相关的审核机构审核确认后的工程量为准。相关款项支付,需符合甲方的财政预算要求。6、以上付款安排,如到付款安排的时间节点,财审金额未定,则已甲方评审后的分期方案建设清单金额作为支付依据。	按照项目进度收款,项目验收后按合同约定收取剩余款项。
客户B	5,353.95	8.30%	2020年/2021年	安防视频监控产品销售	xx县公共安全视频监控建设联网应用项目	合同价款分两次付清,第一笔于2021年6月30日前甲方支付50%货款;第二笔于2021年11月30日前甲方支付剩余款项。	按照项目进度收款,项目验收后按合同约定收取剩余款项。
xx自治区xx监狱	3,823.04	5.92%	2019年/2022年	社会安全系统解决方案	xx自治区xx监狱驻监武警设施设备采购及安装项目	合同签订后乙方按时完成招标需求中全部内容,经甲方验收合格无问题,乙方按照合同约定价提供全额发票后,甲方再支付合同总价的95%,剩余5%作为质量保证金,质保期满后无任何质量问题一次性付清。	验收后按合同约定收款。
江西xx智慧运营管理有限公司	3,308.81	5.13%	2020年	安防视频监控产品销售	xx智慧停车项目	1、预付款:甲乙双方签订购销合同后5个工作日内,甲方支付合同总价20%;2、到货款:乙方设备供货完成后3个工作日内,甲方支付乙方金额为合同总价的20%的货款;3、验收款:项目整体验收后1年内,甲方支付乙方剩余货款。	按照项目进度收款,验收后按合同约定收款。
中移xx系统集成有限公司	3,046.63	4.72%	2022年	社会安全系统解决方案	xx市xx县网络扶贫建设项目(一期)	第四条 工程款的支付 4.1 结算方法:工程款项结算均通过银行办理,且采用人民币结算。4.2 支付进度:(1)预付款:甲方应在合同签订后7天内向乙方支付合同总额30%的预付款;(2)进度款:按月计量支付进度款(按进度、按节点计量支付进度款的参考按月计量支付进度款原则执行),按照每月完成工程量的90%支付进度款给承包方。(3)验收款:甲方应在系统工程验收合格7日内向乙方支付至合同总额的97 %;(4)保修款:保修款为合同总额的3 %,甲方应在本合同保修期届满后3天内无息支付乙方。	按照项目进度收款,验收后按合同约定收取剩余款项。
中国移动通信集团xx有限公司xx分公司	1,712.50	2.65%	2021年/2022年	社会安全系统解决方案	xx市环省环市封控圈感知建设服务项目	第一笔付款:本合同内第一期服务环境完成搭建后并通过甲方初验,经双方协商达成一致,支付该项目合同总价款的25%。第二笔付款:该项目服务环境搭建完毕,经甲方终验合格后,经双方协商达成一致,支付该项目合同总价款的65%。第三笔付款:剩余10%预留为服务保证金,5年服务期满以后,甲方根据服务质量扣除相应考核款后一次性无息支付乙方,甲方收到以上金额的增值税专用发票后支付给乙方。	按照项目进度收款,验收后按合同约定收取剩余款项。
xx市生态环境局xx县分局	1,608.20	2.49%	2022年	社会安全系统解决方案	xx县智慧环保项目	1、预付款:甲方应在项目合同签订后7日内向乙方支付至合同总额25%的预付款;2、验收款:甲方应在项目验收合格后7日内向乙方支付至合同总额95%的验收款;3、保修款:保修款为合同总额的5%,甲方应在本合同保修期届满后3天内根据乙方保修义务履行情况将剩余保修款无息支付乙方。	按照项目进度收款,验收后按合同约定收取剩余款项。
xx科工xx发展有限公司	1,560.00	2.42%	2021年	安防视频监控产品销售	xx无人巡航预警监测系统采购	1.付款方式:(1)全部产品到货验收合格后3个月内以1年期的商业承兑汇票支付第一笔50%合同价款;(2)全部产品到货验收合格后1年内以1年期的商业承兑汇票支付剩余合同货款。	验收后按合同约定分两次收款。
xx投资集团有限公司	1,543.83	2.39%	2022年	社会安全系统解决方案	xx轨道交通产业示范区新型智慧社区项目	1、每月25日承包方应主动上报当月工程完成产值(逾期上报,承包人按照1万元/天向发包人支付违约金,前述违约金发包人有权在任何应付款项中直接扣除),经发包人审批确认后按季支付进度款,当季支付上季完成产值的60%;2、竣工前检查完成后,付至累计已完工程产值总和的70%。3、在工程的完工移交证书颁发且完成工程结算后,付至结算价款的97%;4、缺陷责任期满后,结算价款的3%。	按照项目进度收款,验收后按合同约定收款。
小计	42,971.36	66.58%	–	–	–	–	–

截至2022年12月31日,公司应收票据、应收账款主要客户除个别安防视频监控产品销售客户采用验收后开具一年期商业承兑汇票结算方式外,其他大部分客户信用政策一般为按照项目进度收款,项目完工验收累计收取65%-97%左右的款项,验收后一定时间内收取剩余尾款,同时预留3%-5%质保金。

对于安防视频监控产品销售项目,公司信用政策分为两种:①分期收款业务,例如"雪亮工程"类项目,由于单项目体量较大,合同金额较高,对当地财政资金压力较大,公司按照行业惯例,采取分期的方式进行收款,一般期限在3-6年不等。同行业可比公司中熙菱信息、千方科技、易华录、汉邦高科等普遍存在分期收款的情形,公司分期收款的信用政策符合行业一般惯例;②非分期收款业务,公司一般与客户约定在产品验收合格后开具商业承兑汇票收取大部分款项。公司上述信用政策在近年来保持着一贯性,未发生显著变更。

综上,公司应收票据、应收账款主要客户相关合同结算方式、结算周期、信用政策未发生重大变化。

3、本期应收账款、应收票据余额与上期基本持平主要系历史客户未能按期回款所致

截至2022年12月31日,公司应收账款余额64,540.79万元,其中账龄1年以内余额为12,466.46万元,1年以上余额为52,074.33万元;公司应收票据余额22,436.23万元,其中账龄1年以上余额为22,336.23万元。

(1)本期新增主要项目对期末应收账款、应收票据情况

2022年,公司主营业务收入16,901.59万元,截至2022年12月31日,公司2022年主营业务收入对应应收款项期末余额为12,466.46万元,其中主要新增收入及对应客户回款情况列表如下:

单位:万元

客户名称	主营业务收入	收入占比	2022年回款金额	2021年预收款项结转	回款率	2022应收款项期末余额(1年以内)
中移xx系统集成有限公司	2,842.38	16.82%	–	–	0.00%	3,046.63
联通系统集成有限公司xx分公司	2,571.82	15.22%	–	1,363.06	55.56%	1,090.45
xx投资集团有限公司	1,864.63	11.03%	500.00	–	24.46%	1,543.83
中国建筑第xx工程局有限公司	1,700.26	10.06%	396.05	–	22.02%	1,402.22
xx市生态环境局xx县分局	1,498.09	8.86%	–	–	0.00%	1,608.20
xx市政园林工程有限公司	1,079.89	6.39%	550.00	–	48.99%	572.65
xx信息科技发展股份有限公司	733.76	4.34%	497.70	–	60.03%	331.39
合计	12,290.83	72.72%	1,943.75	1,363.06	25.63%	9,595.37
报表审定金额	16,901.59	–	–	--		12,466.46
占比	72.72%	–	–	–	–	76.97%

由于公司项目验收结转具有一定的季节性,主要集中在第四季度,故在全年16,901.59万元收入基础上,新形成12,466.46万元应收账款余额,占公司期末应收账款(票据)余额14.33%。

(2)历史项目本期回款对于期末应收账款、应收票据之影响

2022年,公司主要历史项目(1年以上余额客户)本期回款情况如下:

单位:万元

历史客户	2022年应收账款期初余额	2022年应收票据期初余额	2022年收入导致新增	2022年质保期到期质保金转应收导致新增	2022年项目财审(核增或核减)	2022年回款金额	2022应收账款期末余额	2022年应收票据期末余额
客户A	14,873.17	22,376.37	–	–	–	40.14	14,833.03	22,336.23
xx市xx区公安局	6,141.23	–	–	–	–	–	6,141.23	–
客户B	5,703.95	–	–	–	–	350.00	5,353.95	100.00
xx自治区xx监狱	3,535.28	–	–	291.70	–	3.95	3,823.04	–
江西xx智慧运营管理有限公司	3,308.81	–	–	–	–	–	3,308.81	–
中国移动通信集团xx有限公司xx分公司	1,750.34	–	112.16	–	–	150.00	1,712.50	–
xx科工xx发展有限公司	1,560.00	–	–	–	–	–	1,560.00	–
xx自治县城市管理综合行政执法大队	1,148.75	–	–	–	–	–	1,148.75	–
中国移动通信集团xx有限公司xx分公司	1,268.27	–	–	–	–	291.38	976.89	–
xx市应急管理局	1,448.87	–	–	–	-124.40	387.11	937.36	–
历史客户小计	40,738.67	22,376.37	112.16	291.70	-124.40	1,222.58	39,795.56	22,436.23
报表审定数	63,725.07	22,676.37					52,074.34	22,436.23
占比	63.93%	98.68%				–	76.42%	100.00%

由上可知,历史项目(客户)本期回款不佳是造成公司本期应收账款、应收票据余额与上期基本持平的主要原因。

(3)同行业可比公司情况

公司同行业可比公司2021年度、2022年度营业收入、应收账款、应收票据的情况如下:

单位:万元

可比公司名称	2022年度				2021年度			
	营业收入	应收账款账面余额	应收票据账面余额	应收账款及应收票据账面余额合计	营业收入	应收账款账面余额	应收票据账面余额	应收账款及应收票据账面余额合计
千方科技	700,342.93	423,173.53	2,194.53	425,368.06	1,028,109.60	461,050.57	1,989.24	463,039.81
易华录	160,394.33	239,951.59	2,237.90	242,189.49	202,010.97	275,956.38	298.00	276,254.38
浩云科技	44,712.60	33,898.47	34.64	33,933.11	56,481.17	36,495.16	33.63	36,528.79
汉邦高科	12,410.56	40,252.40	0	40,252.40	29,242.86	40,131.69	0.00	40,131.69
熙菱信息	注	注	注	注	14,533.85	32,218.10	307.82	32,525.92
高新兴	233,294.30	200,133.70	1,229.02	201,362.72	267,294.13	193,838.14	2,454.26	196,292.40
罗普特	16,920.54	64,540.79	22,436.23	86,977.02	72,435.70	63,725.07	22,676.37	86,401.44

注:截至2023年4月26日,熙菱信息2022年年度报告尚未披露,故无法获取相关数据。

公司同行业可比公司本期普遍出现收入下滑但应收款项与上期基本持平或略有下降的情况,与公司情况较为一致,相较之下公司更为明显。有以下几个方面原因:

①公司项目终端使用客户主要集中于公安、政法、监所等政府机构,近几年部分政府财政资金不足,进而影响财政拨款进度。因此,公司的应收款项中,无论是已验收尚未结算的款项还是质保金,均存在客户延期付款问题,导致本期回款率尤为不佳。

②地方政府推迟了很多订单的招投标;且公司考虑到部分4-5线城市财政状况,公司管理层出于平衡利润和现金流的考虑,选择项目方面更加谨慎;由于人员流动减少的影响亦导致部分项目验收较原计划推迟。故公司本期收入亦出现大幅度下滑。

二、列示公司近三年前十大欠款方名称、是否为关联方、是否为报告期内新增客户、交易背景、支付条款约定、应收账款期末余额、账龄、逾期情况、坏账计提比例及公司采取的催收措施。结合上述情况说明基于预期信用损失模型确定的参数及计提比例是否合理、是否符合《企业会计准则》的相关规定,是否存在通过计提坏账准备调节利润的情形

1、近三年前十大欠款方情况

(1)截至2022年12月31日公司前十大欠款方情况列表:

单位:万元

客户名称	是否关联方	是否新增客户	交易背景	合同支付条款约定	挂账科目	余额	账龄	逾期情况	坏账计提余额	坏账计提比例
客户A	非关联方	否	竞争性谈判	全部产品到货验收合格后30个日历日内以1年期的商业承兑汇票支付合同总金额的100%。	应收账款	14,873.17	1-2年	逾期	3,972.47	26.71%
				(1)到货款:产品到货验收后30日内甲方支付本协议总价款的50%到货款;(2)余款:产品到货验收后90日内甲方支付本协议总价款的50%余款。	应收票据	22,336.23	2-3年	逾期	8,199.40	36.71%
xx市xx区公安局	非关联方	否	招投标	第一期:1、主设备到货后的10个工作日内付至合同金额的30%(付款总额不超过乙方采购设备总价);2、设备安装调试完成,经甲方审定,进入试运行后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的60%(付款总额不超过乙方采购设备总价);3、第一期工程完工验收合格并经甲方审定、交付使用后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的85%。4、2020年3月付至甲方审定合同的97%。5、设备质保金为设备采购结算总价的3%,缺陷责任期(一年)届满后一次性不计息结算支付。第二期:1、主设备到货后的10个工作日内付至合同金额的30%(付款总额不超过乙方采购设备总价);2、设备安装调试完成,经甲方审定,进入试运行后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的80%(付款总额不超过乙方采购设备总价);3、第二期工程完工验收合格并经甲方审定、交付使用后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的97%。4、设备质保金为设备采购结算总价的3%,缺陷责任期(一年)届满后一次性不计息结算支付。第三期:1、主设备到货后的10个工作日内付至合同金额的30%(付款总额不超过乙方采购设备总价);2、设备安装调试完成,经甲方审定,进入试运行后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的80%(付款总额不超过乙方采购设备总价);3、第三期工程完工验收合格并经甲方审定、交付使用后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的97%。4、设备质保金为设备采购结算总价的3%,缺陷责任期(一年)届满后一次性不计息结算支付。5、甲方可以根据乙方提报的实际工程量的情况进行款项的支付,支付前,需经过监理及相关的审核机构审核确认后的工程量为准。相关款项支付,需符合甲方的财政预算要求。6、以上付款安排,如到付款安排的时间节点,财审金额未定,则已甲方评审后的分期方案建设清单金额作为支付依据。	应收账款	6,141.23	1年以内、1-2年、2-3年	部分逾期	1,166.67	19.00%
客户B	非关联方	否	竞争性谈判	合同价款分两次付清,第一笔于2021年6月30日前甲方支付乙方50%货款;第二笔于2021年11月30日前甲方支付剩余款项。	应收账款	5,353.95	1-2年、2-3年	逾期	1,275.94	23.83%
					应收票据	100.00	1年以内	未逾期	8.00	8.00%
xx自治区xx监狱	非关联方	否	招投标	合同签订后乙方按时完成招标需求中全部内容,经甲方验收合格无问题,乙方按照合同约定价提供全额发票后,甲方再支付合同总价的95%,剩余5%作为质量保证金,质保期满后无任何质量问题一次性付清。	应收账款	3,823.04	1年以内、3-4年	部分逾期	1,789.00	46.80%
江西xx智慧运营管理有限公司	非关联方	否	竞争性谈判	1、预付款:甲乙双方签订购销合同后5个工作日内,甲方支付合同总价20%;2、到货款:乙方设备供货完成后3个工作日内,甲方支付乙方金额为合同总价的20%的货款;3、验收款:项目整体验收后1年内,甲方支付乙方剩余货款。	应收账款	3,308.81	2-3年	逾期	827.20	25.00%
中移xx系统集成有限公司	非关联方	是	招投标	第四条 工程款的支付 4.1 结算方法:工程款项结算均通过银行办理,且采用人民币结算。4.2 支付进度:(1)预付款:甲方应在合同签订后7天内向乙方支付合同总额30%的预付款;(2)进度款:按月计量支付进度款(按进度、按节点计量支付进度款的参考按月计量支付进度款原则执行),按照每月完成工程量的90%支付进度款给承包方。(3)验收款:甲方应在系统工程验收合格7日内向乙方支付至合同总额的97 %;(4)保修款:保修款为合同总额的3 %,甲方应在本合同保修期届满后3天内无息支付乙方。	应收账款	3,046.63	1年以内	未逾期	243.73	8.00%
中国移动通信集团xx有限公司xx分公司	非关联方	否	招投标	第一笔付款:本合同内第一期服务环境完成搭建后并通过甲方初验,经双方协商达成一致,支付该项目合同总价款的25%,甲方收到以上金额的增值税专用发票后支付给乙方。第二笔付款:该项目服务环境搭建完毕,经甲方终验合格后,经双方协商达成一致,支付该项目合同总价款的65%,甲方收到以上金额的增值税专用发票后支付给乙方。第三笔付款:剩余10%预留为服务保证金,5年服务期满以后,甲方根据服务质量扣除相应考核款后一次性无息支付乙方,甲方收到以上金额的增值税专用发票后支付给乙方。	应收账款	1,712.50	1年以内、1-2年	部分逾期	249.02	14.54%
xx市生态环境局xx分局	非关联方	是	招投标	(1)预付款:甲方应在项目合同签订后7日内向乙方支付至合同总额25%的预付款;(2)验收款:甲方应在项目验收合格后7日内向乙方支付至合同总额95%的验收款;(3)保修款:保修款为合同总额的5%,甲方应在本合同保修期届满后3天内根据乙方保修义务履行情况将剩余保修款无息支付乙方。	应收账款	1,608.20	1年以内	未逾期	128.66	8.00%
xx科工xx发展有限公司	非关联方	否	竞争性谈判	1.付款方式:(1)全部产品到货验收合格后3个月内以1年期的商业承兑汇票支付第一笔50%合同价款;(2)全部产品到货验收合格后1年内以1年期的商业承兑汇票支付剩余合同货款。	应收账款	1,560.00	1-2年	逾期	234.00	15.00%
xx投资集团有限公司	非关联方	是	招投标	1.每月25日承包方应主动上报当月工程完成产值(逾期上报,承包人按照1万元/天向发包人支付违约金,前述违约金发包人有权在任何应付款项中直接扣除),经发包人审批确认后按季支付进度款,当季支付上季完成产值的60%;2.竣工前检查完成后,付至累计已完工程产值总和的70%。3. 在工程的完工移交证书颁发且完成工程结算后,付至结算价款的97% 4.缺陷责任期满后,结算价款的3%。	应收账款	1,543.83	1年以内	未逾期	123.51	8.00%
合计	–	–	–	–	–	65,407.59	–	–	18,217.60	–

(2)截至2021年12月31日公司前十大欠款方情况列表:

单位:万元

客户名称	是否关联方	是否新增客户	交易背景	合同支付条款约定	挂账科目	余额	账龄	逾期情况	坏账计提余额	坏账计提比例
客户A	非关联方	否	竞争性谈判	全部产品到货验收合格后30个日历日内以1年期的商业承兑汇票支付合同总金额的100%。	应收账款	14,873.17	1年以内	未逾期	1,487.32	10.00%
				(1)到货款:产品到货验收后30日内甲方支付本协议总价款的50%到货款;(2)余款:产品到货验收后90日内甲方支付本协议总价款的50%余款。	应收票据	22,376.37	1-2年	逾期	3,356.45	15.00%
xx市xx区公安局	非关联方	否	招投标	第一期:1、主设备到货后的10个工作日内付至合同金额的30%(付款总额不超过乙方采购设备总价);2、设备安装调试完成,经甲方审定,进入试运行后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的60%(付款总额不超过乙方采购设备总价);3、第一期工程完工验收合格并经甲方审定、交付使用后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的85%。4、2020年3月付至甲方审定合同的97%。5、设备质保金为设备采购结算总价的3%,缺陷责任期(一年)届满后一次性不计息结算支付。第二期:1、主设备到货后的10个工作日内付至合同金额的30%(付款总额不超过乙方采购设备总价);2、设备安装调试完成,经甲方审定,进入试运行后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的80%(付款总额不超过乙方采购设备总价);3、第二期工程完工验收合格并经甲方审定、交付使用后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的97%。4、设备质保金为设备采购结算总价的3%,缺陷责任期(一年)届满后一次性不计息结算支付。第三期:1、主设备到货后的10个工作日内付至合同金额的30%(付款总额不超过乙方采购设备总价);2、设备安装调试完成,经甲方审定,进入试运行后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的80%(付款总额不超过乙方采购设备总价);3、第三期工程完工验收合格并经甲方审定、交付使用后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的97%。4、设备质保金为设备采购结算总价的3%,缺陷责任期(一年)届满后一次性不计息结算支付。5、甲方可以根据乙方提报的实际工程量的情况进行款项的支付,支付前,需经过监理及相关的审核机构审核确认后的工程量为准。相关款项支付,需符合甲方的财政预算要求。6、以上付款安排,如到付款安排的时间节点,财审金额未定,则已甲方评审后的分期方案建设清单金额作为支付依据。	应收账款	6,141.23	1年以内、1-2年、2-3年	部分逾期	516.82	8.42%
客户B	非关联方	否	竞争性谈判	合同价款分两次付清,第一笔于2021年6月30日前甲方支付乙方50%货款;第二笔于2021年11月30日前甲方支付剩余款项。	应收账款	5,703.95	1年以内、1-2年	部分逾期	539.12	9.45%
					应收票据	300.00	1-2年	逾期	30.00	10.00%
xx自治区xx监狱	非关联方	否	招投标	12.3.1 合同签订后,主要设备到场后,甲方在七个工作日内支付乙方合同总价的30%。12.3.2 完成验收,乙方出具发票后,甲方在七个工作日内支付乙方合同总价的65%。12.3.3 预留合同总价的5%作为质保金,三年后无质量问题,甲方在7个工作日内向乙方一次性无息支付所有质保金。	应收账款	3,535.28	2-3年	逾期	707.06	20.00%
江西xx智慧运营管理有限公司	非关联方	否	竞争性谈判	1、预付款:甲乙双方签订购销合同后5个工作日内,甲方支付合同总价20%;2、到货款:乙方设备供货完成后3个工作日内,甲方支付乙方金额为合同总价的20%的货款;3、验收款:项目整体验收后1年内,甲方支付乙方剩余货款。	应收账款	3,308.81	1-2年	逾期	330.88	10.00%
xx市xx区公安局	非关联方	是	招投标	6.1. 项目完成初验后,甲方向乙方支付合同总额的30%,乙方需提供初验报告以及相应的发票;6.2.初验通过后,项目进入试运行期,待90天试运行期结束后,且通过项目终验,支付至工程建设审定结算金额60%的进度款。6.3.终验通过后,项目进入质保期,质保期自终验之日起算,质保期第一年内无任何系统整合、平台对接、设备质量、服务延迟等问题,在质保期一年满后,30日内甲方向乙方支付至工程竣工验收结算总额的80%,质保期第二年内无任何系统整合、平台对接、设备质量、服务延迟等问题,在质保期两年满后,30日甲方向乙方支付至工程竣工验收结算总额的90%。质保期第三年内,在无任何系统整合、平台对接、设备质量、服务延迟等问题前提下,在质保期三年满后,30日内甲方向乙方支付至工程竣工验收结算总额的100%。注意事项:自终验之日起三年,为项目质保期,质保期内产生的考核扣款在每年度支付合同款时,首先应减去当年所有考核扣减费用之和,再计算当年应支付的合同金额。如未产生考核扣减费用,则按约定比例进行支付。	应收账款	2,487.20	1年以内	未逾期	124.36	5.00%
中国移动通信集团xx有限公司xx分公司	非关联方	是	招投标	5.2.1 本合同签订生效且卖方按时交付本合同服务所需的全部产品设备,并经买方和最终业主单位验收合格后,买方在收到最终业主单位支付的与该双方相关的合同款项后,卖方向买方提交书面付款申请和合格有效的相应金额的增值税专用发票,买方在收到前述付款凭证后15个工作日内,向卖方支付本合同服务费,具体支付方式如下:本项目服务期限5年,自项目验收合格之日起,采用分期付款的方式,按季度支付,总共分为20期,每季度全额季度服务费5%,具体支付金额如下:项目验收合格之日起,从第二个季度开始,买方在收到最终业主单位支付的与该双方相关的合同款项后,每个季度按照一个季度中的每个月前端点位平均在线率计算,每季度平均在线率为三个月前端点位平均在线率的平均值,每季度具体支付金额计算如下:1、当季度平均在线率大于等于95%时,支付全额季度服务费。2、当季度平均在线率大于等于85%,小于95%时:应支付服务费金额 =(1-(1-季度平均在线率)/2)* 全额季度服务费3、当季度平均在线率大于等于60%,小于85%时:应支付服务费金额 = 季度平均在线率 * 全额季度服务费4、当季度平均在线率小于60%,支付全额季度服务费的50%。	应收账款	2,027.90	1年以内	未逾期	101.39	5.00%
xx市xx建设开发有限公司	非关联方	否	招投标	1 工程设计费:不单独进行结算和支付,在提交审查合格的施工图后支付设计总费用的50%,剩余设计费在工程审计结算完成后支付。2 施工费:设备进场、出形象进度后支付合同金额的10%,工程主体完工支付至合同金额的60%,双福新区智慧双福项目(一期)工程(即雪亮工程)整体经竣工验收合格、竣工资料交付完成并经业主审定且经项目所在地区级公安部门对整个雪亮工程检测验收合格后支付至经审定金额的80%,剩余工程款(质保金除外)在审计完成后发包人视资金情况支付(工程质保金为合同金额的3%,质保期一年)。若工程竣工验收合格后,建设单位未在两年内支付完审计工程款(质保金除外),则从竣工验收合格之日的第三年起,按中国人民银行同期贷款基准利率计算应付而未付部分的资金占用利息。3 设备费用 (1) 主设备到货后支付至合同设备金额的30%(付款总额不超过中标人已到货设备总价);(2)双福新区智慧双福项目(一期)工程(即雪亮工程) 整体工程竣工验收合格并经招标人审定及项目所在地区级公安部门对整个雪亮工程检测验收合格并交付使用后支付至经业主审定的合同设备金额的80%;(3) 工程交付使用一年后支付至经业主审定的合同设备金额的97%;(4)设备质保金为设备采购结算总价的3%,质保期两年,届满后一次性不计息结算支付。4 软件开发费用 (1)合同签订后支付软件开发费用的30%;(2)双福新区智慧双福项目(一期)工程(即雪亮工程) 整体完工验收合格并经业主审定及项目所在地区级公安部门检测验收合格并交付使用后支付至软件开发费用的60%;(3) 软件正常使用一年后支付至软件开发费用的80%;(4)软件正常使用两年后支付软件开发费用余款。	应收账款	2,004.94	2-3年	逾期	400.99	20.00%
中国移动通信集团xx有限公司xx分公司	非关联方	否	招投标	第一笔付款:本合同内第一期服务环境完成搭建后并通过甲方初验,经双方协商达成一致,支付该项目合同总价款的25%,甲方收到以上金额的增值税专用发票后支付给乙方。第二笔付款:该项目服务环境搭建完毕,经甲方终验合格后,经双方协商达成一致,支付该项目合同总价款的65%,甲方收到以上金额的增值税专用发票后支付给乙方。第三笔付款:剩余10%预留为服务保证金,5年服务期满以后,甲方根据服务质量扣除相应考核款后一次性无息支付乙方,甲方收到以上金额的增值税专用发票后支付给乙方。	应收账款	1,750.34	1年以内	未逾期	87.52	5.00%
联通(福建)产业互联网有限公司xx分公司	非关联方	否	招投标	项目双方合同签订完成后甲方/最终用户验收后15个工作日内支付本合同总金额15%的预付款,甲方/最终用户验收合格后120个工作日内以银行转账方式向乙方支付45 %的价款。甲方/最终用户验收合格后180个工作日内,甲方以银行转账 方式向乙方支付项目40%的价款。	应收账款	1,572.27	1年以内	未逾期	78.61	5.00%
合计	–	–	–	–	–	66,081.46	–	–	7,760.52	–

(3)截至2020年12月31日公司前十大欠款方情况列表:

单位:万元

客户名称	是否关联方	是否新增客户	交易背景	合同支付条款约定	挂账科目	余额	账龄	逾期情况	坏账计提余额	坏账计提比例
厦门xx有限公司	非关联方	是	竞争性谈判	(1)到货款:产品到货验收后30日内甲方支付本协议总价款的50%到货款。(2)余款:产品到货验收后90日内甲方支付本协议总价款的50%余款。	应收账款	24,176.37	1年以内	未逾期	1,208.82	5.00%
xx市xx公安局	非关联方	否	招投标	第一期:1、主设备到货后的10个工作日内付至合同金额的30%(付款总额不超过乙方采购设备总价);2、设备安装调试完成,经甲方审定,进入试运行后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的60%(付款总额不超过乙方采购设备总价);3、第一期工程完工验收合格并经甲方审定、交付使用后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的85%。4、2020年3月付至甲方审定合同的97%。5、设备质保金为设备采购结算总价的3%,缺陷责任期(一年)届满后一次性不计息结算支付。第二期:1、主设备到货后的10个工作日内付至合同金额的30%(付款总额不超过乙方采购设备总价);2、设备安装调试完成,经甲方审定,进入试运行后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的80%(付款总额不超过乙方采购设备总价);3、第二期工程完工验收合格并经甲方审定、交付使用后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的97%。4、设备质保金为设备采购结算总价的3%,缺陷责任期(一年)届满后一次性不计息结算支付。第三期:1、主设备到货后的10个工作日内付至合同金额的30%(付款总额不超过乙方采购设备总价);2、设备安装调试完成,经甲方审定,进入试运行后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的80%(付款总额不超过乙方采购设备总价);3、第三期工程完工验收合格并经甲方审定、交付使用后10日内,累计支付至经甲方审定的合同金额的97%。4、设备质保金为设备采购结算总价的3%,缺陷责任期(一年)届满后一次性不计息结算支付。5、甲方可以根据乙方提报的实际工程量的情况进行款项的支付,支付前,需经过监理及相关的审核机构审核确认后的工程量为准。相关款项支付,需符合甲方的财政预算要求。6、以上付款安排,如到付款安排的时间节点,财审金额未定,则已甲方评审后的分期方案建设清单金额作为支付依据。	应收账款	5,961.90	1年以内、1-2年	部分逾期	470.76	7.90%
客户B	非关联方	是	竞争性谈判	合同价款分两次付清,第一笔于2021年6月30日前甲方支付乙方50%货款;第二笔于2021年11月30日前甲方支付剩余款项。	应收账款	5,417.89	1年以内	未逾期	270.89	5.00%
xx自治区xx监狱	非关联方	否	招投标	12.3.1 合同签订后,主要设备到场后,甲方在七个工作日内支付乙方合同总价的30%。12.3.2 完成验收,乙方出具发票后,甲方在七个工作日内支付乙方合同总价的65%。12.3.3 预留合同总价的5%作为质保金,三年后无质量问题,甲方在7个工作日内向乙方一次性无息支付所有质保金。	应收账款	4,297.28	1-2年	逾期	429.73	10.00%
中国电信股份有限公司xx分公司	非关联方	是	招投标	每年6月30日按比例付款:1 第一次 2020-06-30 20% 2 第二次 2021-06-30 20% 3 第三次 2022-06-30 20% 4 第四次 2023-06-30 20% 5 第五次 2024-06-30 20%	应收账款	3,808.81	1年以内	未逾期	190.44	5.00%
xx市xx建设开发有限公司	非关联方	否	招投标	1 工程设计费:不单独进行结算和支付,在提交审查合格的施工图后支付设计总费用的50%,剩余设计费在工程审计结算完成后支付。2 施工费:设备进场、出形象进度后支付合同金额的10%,工程主体完工支付至合同金额的60%,双福新区智慧双福项目(一期)工程(即雪亮工程)整体经竣工验收合格、竣工资料交付完成并经业主审定且经项目所在地区级公安部门对整个雪亮工程检测验收合格后支付至经审定金额的80%,剩余工程款(质保金除外)在审计完成后发包人视资金情况支付(工程质保金为合同金额的3%,质保期一年)。若工程竣工验收合格后,建设单位未在两年内支付完审计工程款(质保金除外),则从竣工验收合格之日的第三年起,按中国人民银行同期贷款基准利率计算应付而未付部分的资金占用利息。3 设备费用 (1)主设备到货后支付至合同设备金额的30%(付款总额不超过中标人已到货设备总价);(2)双福新区智慧双福项目(一期)工程(即雪亮工程)整体工程竣工验收合格并经招标人审定及项目所在地区级公安部门对整个雪亮工程检测验收合格并交付使用后支付至经业主审定的合同设备金额的80%;(3)工程交付使用一年后支付至经业主审定的合同设备金额的97%;(4)设备质保金为设备采购结算总价的3%,质保期两年,届满后一次性不计息结算支付。4 软件开发费用 (1)合同签订后支付软件开发费用的30%;(2)双福新区智慧双福项目(一期)工程(即雪亮工程)整体完工验收合格并经业主审定及项目所在地区级公安部门检测验收合格并交付使用后支付至软件开发费用的60%;(3)软件正常使用一年后支付至软件开发费用的80%;(4)软件正常使用两年后支付软件开发费用余款。	应收账款	2,004.94	1-2年	逾期	200.49	10.00%
天津xx新城房地产开发有限公司	非关联方	是	竞争性谈判	6.货款结算和支付 6.1.甲方于本合同签署后10日内通过电汇或转账向乙方支付本合同总金额的 30%作为预付款;6.2.软件系统安装完毕调试验收合格后取得甲方、监理的书面确认、乙方提供等额的增值税专用发票后28个工作日内支付本合同总金额的 60%;6.3.硬件物料到工地并取得甲方、监理的验收合格书面确认、乙方提供等额的增值税专用发票后28个工作日内,支付该批本合同总金额的 10%;	应收账款	1,540.56	1年以内	未逾期	77.03	5.00%
中国移动通信集团xx有限公司xx分公司	非关联方	是	招投标	甲方在项目验收合格收到业主方相应的验收支付报告后15日内支付乙方合同总额的30%,项目验收合格后满1年的次月15日前支付合同总额的20%,项目验收合格后满2年的次月15日前支付合同总额的20%,项目验收合格后满3年的次月15日前支付合同总额的20%,项目质保期结束的次月15日前支付合同总额剩余的10%。	应收账款	1,268.27	1年以内	未逾期	63.41	5.00%
中国电信股份有限公司xx分公司	非关联方	否	招投标	合同签订且生效后,且承租方在收到中国共产党厦门市海沧区委员会政法委员会(下称:最终用户)相应款项及出租方提供的相应单据后10日内,承租方支付设备及施工部分费用的40%给出租方;在施工阶段,按实际施工完成进度且收到最终用户相应款项及出租方提供的相应单据后10日内,承租方支付相对应比例的合同款。维护部分,出租方完全履行合同义务,在当年租赁期满的次月,承租方在收到最终用户相应款项及出租方提供相应单据后10日,分别支付第一年与第二年各30%的维护款;支付第三年40%的维护款。	应收账款	1,003.25	1年以内、1-2年、2-3年	部分逾期	121.56	12.12%
联通(福建)产业互联网有限公司xx分公司	非关联方	否	竞争性谈判	项目双方合同签订完成后甲方/最终用户验收后15个工作日内支付本合同总金额15%的预付款,甲方/最终用户验收合格后120个工作日内以银行转账方式向乙方支付45 %的价款。甲方/最终用户验收合格后180个工作日内,甲方以银行转账 方式向乙方支付项目40 %的价款。	应收账款	958.66	1-2年	逾期	95.87	10.00%
合计	–	–	–	–	–	50,437.93	–	–	3,129.00	–

2、采取的催收措施

截至2022年12月31日,公司应收前十大欠款方应收款项逾期金额合计约5.9亿元。对于欠款公司采取的催收追偿措施包括:(1)成立公司领导挂帅的催款专项小组;(2)安排专人实际关注和跟进项目回款;(3)与下游客户协商建立回款共管账户确保回款安全。

3、预期信用损失模型确定的参数及计提比例是否合理、是否符合《企业会计准则》的相关规定,是否存在通过计提坏账准备调节利润的情形

(1)公司预期信用损失模型对应收款项计提坏账准备的具体方法

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收账款,其他应收款及长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。当应收账款、其他应收款及长期应收款不存在客观证据表明其存在减值或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款及长期应收款等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

应收账款确定组合的依据如下:

应收账款组合1 应收合并范围内关联方款项

应收账款组合2 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款,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预测,编制应收账款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。

其他应收款确定组合的依据如下:

其他应收款组合1 应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合2 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款,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预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下:

分期收款销售商品组合1 未到合同约定收款日的款项

分期收款销售商品组合2 已到合同约定收款日但尚未收取的款项

对于划分为组合的长期应收款,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预测,通过违约风险敞口和编制应收款项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。

2019年1月1日起,公司执行新金融工具准则,对应收款项采用简化模型计提坏账准备,按照整个存续期预期信用损失的金额计量应收账款损失准备。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预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。公司以账龄为依据划分应收账款组合,相同账龄的客户具有类似预期损失率。

(2)坏账准备计提政策与同行业可比公司的对比情况

公司简称	账龄及计提比例%					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
千方科技	1.00	10.00	20.00	50.00	80.00	100.00
易华录	–	10.00	30.00	80.00	80.00	100.00
浩云科技	3.00	10.00	20.00	50.00	50.00	100.00
汉邦高科	5.00	10.00	30.00	50.00	80.00	100.00
熙菱信息	5.00	10.00	30.00	80.00	100.00	100.00
行业平均	2.80	10.00	26.00	62.00	78.00	100.00
本公司	5.00	10.00	20.00	50.00	80.00	100.00

注:截至2023年4月26日,熙菱信息2022年年度报告尚未披露,故无法获取相关数据。

公司应收账款(含应收票据)坏账准备计提政策处于同行业可比上市公司的平均水平,与同行业可比上市公司基本一致。

(3)2022年应收款项的预期信用损失模型确定的参数及计提比例

①计算迁徙率、损失率

账龄	2016-2017年迁徙率	2017-2018年迁徙率	2018-2019年迁徙率	2019-2020年迁徙率	2020-2021年迁徙率	2021-2022年迁徙率	迁徙率(平均值)	损失率	历史损失率计算过程
1年以内	58.41%	61.19%	27.68%	40.87%	65.36%	71.63%	54.19%(a)	7.68%	a*b*c*d*e*f
1-2年	52.68%	53.75%	48.05%	44.50%	66.70%	97.42%	60.52%(b)	14.18%	b*c*d*e*f
2-3年	14.82%	59.87%	40.37%	38.37%	69.21%	67.47%	48.35%(c)	23.43%	c*d*e*f
3-4年	100.00%	100.00%	74.29%	68.07%	78.31%	69.07%	81.62%(d)	48.45%	d*e*f
4-5年	29.65%	15.54%	16.26%	100.00%	95.79%	98.94%	59.36%(e)	59.36%	e*f
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%(f)	100.00%	f

注:当年迁徙率为上年末该账龄余额至下年末仍未收回的金额占上年末该账龄余额的比重。

②结合前瞻性等因素,调整2022年末应收账款的预期损失率

公司结合历史款项回收率、历史坏账准备计提率和前瞻性信息,确定1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上的应收款的预期信用损失率分别为8%、15%、25%、50%、80%和100%,具体计算过程如下:

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
平均迁徙率	54.19%	60.52%	48.35%	81.62%	59.36%	100.00%
历史损失率(a)	7.68%	14.18%	23.43%	48.45%	59.36%	100.00%
前瞻性信息调整(b)	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	–
理论预期损失率a*(1+b)	8.07%	14.89%	24.60%	50.88%	62.33%	100.00%
预期损失率	8.00%	15.00%	25.00%	50.00%	80.00%	100.00%

经计算,各账龄段预期损失率总体上高于或与计算的理论预期损失率相接近,对应收账款客户的预期损失率设置合理,已充分预计相关风险,符合谨慎性原则。

③使用预期信用损失模型计提的信用损失金额是否充分

根据以账龄为依据划分的应收款项(应收票据、应收账款、(长期应收款之逾期部分)、合同资产)组合及对应预期信用损失率计算坏账准备金额如下:

单位:万元

账龄	2022年底应收款项余额	理论预期损失率及对应的坏账准备		调整后的预期信用损失率及对应的坏账准备	
		损失率	坏账准备	损失率	坏账准备
1年以内	23,105.71	8.07%	1,864.01	8.00%	1,848.46
1-2年	20,724.22	14.89%	3,085.22	15.00%	3,108.63
2-3年	14,036.18	24.60%	3,452.91	25.00%	3,509.04
3-4年	6,559.89	50.88%	3,337.52	50.00%	3,279.94
4-5年	592.17	62.33%	369.11	80.00%	473.73
5年以上	496.32	100.00%	496.32	100.00%	496.32
合计	65,513.49		12,604.09		12,715.12

经测算,调整后的预期信用损失率对应的坏账准备接近各账龄计算的理论预期损失率对应的坏账准备,报告期按照公司信用政策计提应收款项坏账准备金额为12,715.12万元,按照预期损失率及对应的坏账准备金额为12,604.09万元,公司计提信用损失金额充分。

④特别计提

本期公司对客户A继续进行了特别计提,原因系客户A已经连续两年亏损,信用风险增加。同时考虑到客户A偿债能力仍较为正常、相关业务回款可能性较大,出于审慎考虑,公司于2021年对客户A的应收款项按照原账龄组合与坏账损失历史迁徙率孰高的基础上增加5%计提了坏账准备,于2022年对客户A的应收款项按照原账龄组合与坏账损失历史迁徙率孰高的基础上,按相关业务预期回款模型折现之差额加计坏账准备(折现年限按相关业务最终业主方招标资料中公布的还款计划),具有合理性,符合谨慎性原则。

综上所述,公司预期信用损失模型确定的参数及计提比例合理,符合《企业会计准则》的相关规定,不存在通过计提坏账准备调节利润的情形。

三、补充披露客户A的应收账款及应收票据的形成背景、账龄、财务状况、公司采取的催款措施和效果,评估款项回收可能性,说明公司连续2年对客户A单项计提坏账准备的依据及合理性;结合回款情况及客户A支付能力等情况,说明形成客户A应收账款的相关收入确认是否符合《企业会计准则》的相关规定

1、公司连续2年对客户A单项计提坏账准备的依据及合理性

(1)公司对客户A应收账款及应收票据的形成背景

公司与客户A是在xx智慧警务系统建设项目、xx市智慧智慧警务项目及xx县治安防控体系建设项目的具体跟进过程中形成合作关系的,由公司为客户A提供项目投标过程中的技术支持与产品选型,客户A中标项目后向公司采购相应的产品。在合同谈判过程中客户A要求提供相应的账期或票据的支持,公司评估后与客户A达成合同的签订。由于受经济大环境的影响,导致客户A没有按照合同约定支付款项,所以形成了应收账款及应收票据。

(2)公司对客户A应收账款及应收票据的基本情况

截至2022年12月31日,公司对客户A应收账款及应收票据账面余额、账龄及计提坏账准备情况如下:

单位:万元

科目	账面余额	账龄	坏账准备余额	其中:本期计提	其中:上期计提
应收票据	22,336.23	2-3年	8,199.40	4,842.95	3,356.45
应收账款	14,873.17	1-2年	3,972.47	2,485.15	1,487.32
合计	37,209.40		12,171.87	7,328.10	4,843.77

(3)客户A的基本情况

①客户A财务状况

客户A2021年、2022年净利润分别为-44,818.55万元、-18,847.76万元。客户A自上市以来2021年首次出现经营亏损,2022年亏损有所收窄。根据客户A年报披露,2021年度,其各类应收款项信用减值损失-48,282.55万元是其形成经营亏损的主要原因;2022年,受国内宏观经济增速放缓等因素对公司业务开展形成了不利影响,导致其亏损。

②客户A的偿债能力情况

虽然客户A在2021年度、2022年度连续两年出现亏损,但公司分析其偿债能力仍较为正常,主要原因如下:

1)客户A经营能力不存在重大风险。根据客户A公布的2021年及2022年年度报告,其近两年连续亏损最主要原因系信用减值损失的大幅计提所致,客户A于2021年报所述:"公司根据年度内积极催收应收账款的情况及催收进展进行梳理后,基于谨慎性原则以及行业情况,重新对以前年度业务或事项形成的应收账款进行了风险评估,提高了应收账款坏账计提比率,导致亏损。公司主营业务、核心竞争力、主要财务指标未发生重大不利变化,与行业趋势一致,公司所处行业不存在产能过剩、持续衰退或者技术替代等情形,公司持续经营能力不存在重大风险。",客户A于2022年报所述:"报告期内受国内宏观经济增速放缓等因素对公司业务开展形成了不利影响,导致亏损;公司主营业务、核心竞争力、主要财务指标未发生重大不利变化,与行业趋势一致。公司所处行业市场规模保持持续增长态势,发展前景广阔,不存在产能过剩、持续衰退等不利情况。公司具备较强的持续经营能力,不存在重大风险。"

2)偿债指标较为正常。客户A在2021年末资产负债率为38.87%,流动比率为1.71;2022年末资产负债率为42.83%,流动比率为1.45。资产负债率相对较低,短期偿债能力仍然较强。

3)融资能力较强。客户A上市以后进行了多次股权融资,无长期借款和应付债券,不存在被列为失信被执行人等影响其融资能力的风险事项,融资渠道较为畅通。

(4)公司与客户A形成应收款项的具体合作业务情况

客户A向公司采购的成套软硬件产品最终运用于政府招投标项目上,前述项目均在正常实施中;由于受人员流动减少的影响有所延期,其中部分项目已经进入回款程序,部分项目将于2023年上半年陆续启动验收。该等项目最终业主均为以地方财政收入和中央及各级政府部门专项拨款作为还款来源,项目公开招投标之前有相应的政府预算,通常政府项目应收款项发生坏账的可能性较低,还款能力有保障。

(5)公司采取的催款措施和效果

公司对客户A的应收款项采取了积极的催收措施,包括协商建立回款共管账户、积极配合并督促项目验收程序等。

综上所述,公司考虑到客户A已经连续两年亏损,信用风险增加,对其进行单项坏账准备计提,同时考虑到其偿债能力仍较为正常、相关业务回款可能性较大,出于审慎考虑,公司于2021年对客户A的应收款项按照原账龄组合与历史坏账迁徙率孰高的基础上增加5%计提坏账准备,于2022年对客户A的应收款项按照原账龄组合与历史坏账迁徙率孰高的基础上,按相关业务预期回款模型折现差值加计坏账准备,具有合理性。

2、结合回款情况及客户A支付能力等情况,说明形成客户A应收账款的相关收入确认是否符合《企业会计准则》的相关规定

公司对形成客户A应收账款确认的相关收入符合《企业会计准则》的相关规定,具体如下:

(1)符合《企业会计准则第14号—收入》(2017年修订)"第四条企业应当在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。"

①相关业务皆系通过正规的政府招投标程序开展的,客户A是通过公开信息能证实的中标方或分包商。

②公司系根据双方正式签章的产品验收报告,判断商品的控制权已经转移,按验收报告日期将收入记录于适当的会计期间。

(2)符合《企业会计准则第14号—收入》(2017年修订)"第五条当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时,企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入:……"

①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务。

相关业务,买卖双方皆签订了《供货协议》,合同明确约定了交货、验收及风险转移条款。

②该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务。

《供货协议》皆有类似明确约定。譬如"产品到货后,甲方应在收到产品的7日内进行验货,对产品的数量、规格、型号、参数、产品序列、产品外观、尺寸、产品相应证明文件进行验收,若验收通过,甲方应在5日内向乙方提供书面的到货验收证明,如验收有问题,甲方需在5日内书面通知乙方,乙方应在甲方的规定时间内采取补救措施,直至到货验收合格,并承担由此产生的逾期责任。甲方收货验收并不免除乙方对货物质量应当承担的责任,如果在甲方或甲方用户使用过程中出现的涉及产品性能问题,乙方仍应承担相应责任。"、"货物交货前的风险由乙方承担,到货验收后的风险由甲方承担。"

③该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款。

《供货协议》规定采购方分两个阶段付款:A、全部产品到货验收合格后3个月内以1年期的商业承兑汇票支付合同总金额的50%;B、全部产品到货验收合格后1年内以1年期的商业承兑汇票支付合同总金额的50%。

④该合同具有商业实质,即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额。

上述《供货协议》签订并履行后,已经明显改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额,具有商业实质。

⑤企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

客户A于2021年度回款1800万元、2022年度还款40.14万元,还款情况不如预期。但如前文已述,客户A上市后在2021年以前一直保持盈利,尽管2021年、2022年出现亏损,信用风险增加,但考虑到其偿债能力仍较为正常,且相关业务属于政府公开招投标项目,最终回款较有保障,公司认为向其转让商品而有权取得的对价很可能收回。

综上所述,公司认为形成客户A应收账款的相关收入确认符合《企业会计准则》的相关规定。

问题四:关于存货。

报告期内,公司存货账面余额17,764.27万元,对工程施工计提存货跌价准备2,623.33万元,未对原材料及库存商品计提存货跌价准备。请公司:(1)按项目列示工程施工明细,说明是否存在未按合同约定及时结算与回款的情况、交易对手方的履约能力是否存在重大变化、相关项目结算是否存在重大风险;(2)结合库存商品的具体内容、结转情况、库龄、成新率、是否具有专项性、产品销售价格变动及退换货情况,说明公司本年度毛利率下滑的情况下,未对库存商品计提存货跌价准备的依据和合理性。

公司回复:

一、按项目列示工程施工明细,说明是否存在未按合同约定及时结算与回款的情况、交易对手方的履约能力是否存在重大变化、相关项目结算是否存在重大风险

截至2022年12月31日,公司工程施工主要项目列示如下:

单位:万元

项目名称	交易对手方	期末余额	占比	是否存在未按合同约定结算条款回款的情况等	交易对手方履约情况评估	期末项目结算重大风险评估	存货跌价准备
xx市xx县雪亮工程暨天网二期建设项目	xx县公安局	5,092.40	36.91%	否,此项目合同金额比较大,施工周期较长,业主正常按照工程进度结算工程款。工程结算符合合同约定条款。	该客户为政府部门,具有公信力,履约能力较强。	根据合同约定进行项目结算,不存在重大风险。	–
视频监控系统	项目所在地运营商	2,935.55	21.28%	否,此项目尚未最终结算,根据经验预先备货施工,合同尚未签订。	交易对手为政府单位、国有电信运营商,信用状况良好,履约能力未发生重大变化。	因合同尚未签订,款项回收存在不确定性,已根据项目进展及会计准则的规定计提了适当的存货跌价准备。	1,767.37
xx三类点项目	中国电信股份有限公司xx分公司	355.04	2.57%	否,此项目整体尚在运维过程中,业主正常按照运维进度结算工程款。运维结算符合合同约定条款。	交易对手为国有电信运营商,信用状况良好,履约能力未发生重大变化。	根据合同约定进行项目结算,不存在重大风险。	–
xx高新区智慧社区项目	中国移动通信集团xx有限公司xx分公司	278.63	2.02%	否,此项目整体尚在实施过程中,业主正常按照工程进度结算工程款。工程结算符合合同约定条款。	交易对手为国有电信运营商,信用状况良好,履约能力未发生重大变化。	根据合同约定进行项目结算,不存在重大风险。	–
xx大学理学院应用数学研究平台	xx大学	260.15	1.89%	否,此项目整体尚在实施过程中,业主正常按照工程进度结算工程款。工程结算符合合同约定条款。	该客户为公办大学,承担公共职能,有事业性拨款,履约能力较强。	根据合同约定进行项目结算,不存在重大风险。	–
xx县智慧治理平台	xx市xx县区小吃文化旅游发展集团有限公司	257.53	1.87%	否,此项目整体尚在实施过程中,业主正常按照工程进度结算工程款。工程结算符合合同约定条款。	该客户为国有企业,履约能力较强。	根据合同约定进行项目结算,不存在重大风险。	–
xx雪亮项目增补	中国移动通信集团xx有限公司	218.41	1.58%	否,此项目尚未最终结算,客户需求变更,工程施工中的产品不符合客户新的需求。	交易对手为国有电信运营商,信用状况良好,履约能力未发生重大变化。	客户需求变更,工程施工项目不符合客户新的需求。款项回收存在不确定性,已根据项目进展及会计准则的规定全额计提了存货跌价准备。	218.41
xx电力与清水进岛隧道土建工程通信管线迁改工程	中国联合网络通信有限公司xx市分公司	205.46	1.49%	否,此项目整体尚在实施过程中,业主正常按照工程进度结算工程款。工程结算符合合同约定条款。	交易对手为国有电信运营商,信用状况良好,履约能力未发生重大变化。	根据合同约定进行项目结算,不存在重大风险。	–
xx公安智慧警务一期	中国电信股份有限公司xx分公司	188.88	1.37%	否,此项目整体尚在实施过程中,业主正常按照工程进度结算工程款。工程结算符合合同约定条款。	交易对手为国有电信运营商,信用状况良好,履约能力未发生重大变化。	根据合同约定进行项目结算,不存在重大风险。	–
xx市公安局xx分局2022年为民办实事项目平安家园智能天网数字社会治理视频监控建设项目包2-电信部分	中国电信股份有限公司xx分公司	182.68	1.32%	否,此项目整体尚在实施过程中,业主正常按照工程进度结算工程款。工程结算符合合同约定条款。	交易对手为国有电信运营商,信用状况良好,履约能力未发生重大变化。	根据合同约定进行项目结算,不存在重大风险。	–
xx区智慧交通运用系统建设(含视频监控设备)	xx市公安局xx分局	159.13	1.15%	否,此项目整体尚在实施过程中,业主正常按照工程进度结算工程款。工程结算符合合同约定条款。	该客户为政府部门,具有公信力,履约能力较强。	根据合同约定进行项目结算,不存在重大风险。	–
xx区治安监控及雪亮工程点位增补采购项目	中国移动通信集团福建有限公司xx分公司	120.54	0.87%	否,此项目整体尚在实施过程中,业主正常按照工程进度结算工程款。工程结算符合合同约定条款。	交易对手为国有电信运营商,信用状况良好,履约能力未发生重大变化。	根据合同约定进行项目结算,不存在重大风险。	–
小计	–	10,254.40	74.32%	–	–	–	1,985.78

分析:公司2022年末工程施工余额13,797.02万元,计提存货跌价准备2,623.33万元,主要的工程施工项目如上表所示。公司2022年末工程施工主要是工程物资备货和未完工项目。公司主要的工程施工项目的交易对手方一般为国有电信运营商或者政府部门,信用状况良好,履约能力未发生重大变化。

公司工程施工存货跌价准备主要是"视频监控系统"和"xx雪亮项目增补"分别计提存货跌价准备1,767.37万元和218.41万元。"视频监控系统"计提存货跌价准备的具体原因是:因合同尚未签订,款项回收存在不确定性,已根据项目进展及会计准则的规定计提了适当的存货跌价准备;"xx雪亮项目增补"计提存货跌价准备的具体原因是:客户需求变更,工程施工项目不符合客户新的需求。款项回收存在不确定性,已根据会计准则的规定全额计提了存货跌价准备。除上述项目外,公司主要工程施工项目均根据合同约定进行项目结算,不存在重大风险。

二、结合库存商品的具体内容、结转情况、库龄、成新率、是否具有专项性、产品销售价格变动及退换货情况,说明公司本年度毛利率下滑的情况下,未对库存商品计提存货跌价准备的依据和合理性

截至2022年12月31日,公司库存商品明细(余额大于50万元)列示如下:

单位:万元

商品类别	具体内容	期末余额	期末余额占比	库龄	期末成新率	近期同类型产品销售价格(不含税)	本期是否存在退换货	普适性或专项性	本期结转
库存商品	云存储服务器	2,476.91	66.88%	1年以内	100%	注1	否	通用产品,为某项目备货	–
库存商品	900万大华慧系列AI一体化抓拍单元	64.71	1.75%	1年以内,2-3年	100%	产品销售价格未发生重大变动注2	否	通用产品,适当备货	0.41
库存商品	视频安全接入认证网关	61.95	1.67%	1年以内	100%	产品销售价格未发生重大变动注2	否	通用产品,适当备货	–
库存商品	3G-SDI视频光端机(发射机)	56.65	1.53%	2-3年	100%	产品销售价格未发生重大变动注2	否	通用产品,适当备货	–
库存商品	数据库服务器	51.45	1.39%	1年以内	100%	产品销售价格未发生重大变动注2	否	通用产品,适当备货	–
小计		2,711.67	73.22%						0.41

1、云存储服务器期末余额2,476.91万元,用于某区视频监控存储中心扩容项目备货,当地政府启动了视频监控存储中心扩容项目,存储中心的扩容主要是增加存储服务器,项目正式启动需要快速完成交付,该服务器是系统集成项目中所需要的标准化产品。由于宏观原因,截止2022年年末当地区政府的存储扩容项目延后,未按计划进行招投标。考虑到该云存储服务器为标准化产品,且该项目预计是盈利的,故未计提存货跌价准备。

2、其余库存商品主要为抓拍单元、发射机、网关、服务器等通用产品,不同项目间适配性较强,近期销售单价皆高于期末库存商品单价,故未计提存货跌价准备。

问题五:关于预付账款。

年报显示,2022年末公司预付款项期末余额为1,394.04万元,其中一年以上预付款项金额为385.59万元,较上年增长38.52%,三年以上预付款项金额为151.04万元,较上年增长2倍以上。请公司:(1)逐笔列示账龄超过1年的主要预付款项的具体情况,包括形成背景、交易内容、交付模式、预付比例、交易对手方情况、资金是否流入公司关联方等;(2)说明是否存在预付款项长期未结转、供应商未发货的情况,公司未对预付账款计提减值是否具备合理性。

公司回复:

一、逐笔列示账龄超过1年的主要预付款项的具体情况,包括形成背景、交易内容、交付模式、预付比例、交易对手方情况、资金是否流入公司关联方等

截至2022年12月31日,公司账龄超过1年的预付款项余额385.59万元,主要构成如下:

单位:万元

供应商名称	期末余额	期末余额占比	交易背景	是否关联方	交易内容	交付模式	截至期末预付比例	账龄
江西xx科技有限公司	66.48	17.24%	项目实施所需采购	否	采购支架、杆件等设备预付款	合同签订后甲方一次性向乙方支付合同总金额的100%全款。	注	1-2年,3年以上
河北xx信息科技有限公司	65.85	17.08%	项目实施所需采购	否	采购摄像设备、软件算法等设备预付款	合同签订后3个自然日内,支付50%的货款作为预付款,供方收到预付款后安排第一次备货、发货;需方收到货物后应在3个月内支付剩余50%的货款,供方收到剩余货款后安排第二次备货、发货。		1-2年
甘肃省xx智能系统工程技术有限公司	43.14	11.19%	项目实施所需采购	否	采购存储系统、转发平台等预付款	初次交货前,甲方以银行转账方式支付合同总金额的60%,签收后10个工作日内以三个月银行承兑汇票方式向乙方支付剩余应付的40%款项。		1-2年
厦门xx商贸有限公司	35.82	9.29%	项目实施所需采购	否	采购服务器、网关等设备预付款	合同签订后,乙方按约定日期向甲方供货,货到30天内甲方已汇款方式向乙方支付56%的货款,尾款于合同签订3个月内甲方开具两个月的银行承兑汇票方式向乙方付清货款。		2-3年,3年以上
江西xx科技发展科技有限公司	31.67	8.21%	项目实施所需采购	否	采购防火墙、交换机等设备预付款	合同签订生效后,甲方已银行转账方式支付66%采购款,以三个月银行承兑汇票方式向乙方支付剩余34%的货款。		3年以上
福建xx网络有限公司	10.28	2.67%	项目实施所需采购	否	采购可燃气体探测器等设备预付款	本合同签订生效后,甲方收到业主预付款后15个工作日内,甲方按照同等比例向乙方支付本合同应支付的预付款项,具体支付方式:30天中企云链(云信);项目全部完工并经业主验收合格,甲方收到业主余款后30个工作日内,甲方向乙方支付本合同应支付的余款。		1-2年
海南xx船舶技术有限公司	9.50	2.46%	项目实施所需采购	否	采购顶载固定平台稳定转台结构件等设备预付款	合同签订后,甲方以银行转账的方式一次性支付合同总金额给乙方,乙方收到甲方付款凭证后即日安排发货。		3年以上
厦门xx智安信息技术有限公司	9.29	2.41%	项目实施所需采购	否	采购主板、显示屏等设备预付款	货到签收无误,甲方在十个工作日内向乙方付清全款。		1-2年
深圳xx智能服务有限公司	7.63	1.98%	项目实施所需采购	否	技术开发服务	合同签订后5个工作日内,甲方预付乙方合同额24%;乙方完成本合同要求开发内容的80%进度,甲方向乙方支付合同额26%;乙方完成本合同要求开发内容的100%,经甲方最终验收合格后,乙方按本合同及附件要求将最终研究开发成果资料提交甲方,经甲方认可无误后5个工作日内,甲方向乙方支付合同额50%,银行转账方式支付。		1-2年
北京xx科技有限公司	6.74	1.75%	项目实施所需采购	否	采购液晶屏等设备预付款	合同签订后3个工作日内,甲方一次性向乙方支付合同总金额的100%现款,付款方式为三个月供应链金融。		2-3年
小计	286.40	74.28%	–	–	–	–		–

注:截至2022年12月31日,项目绝大部分皆已经完工结转,预付账款余额基本属于未到票的进项税额,待收到发票后结转至应交税费。该等供应商与公司不存在关联关系或潜在关联关系。

二、说明是否存在预付款项长期未结转、供应商未发货的情况,公司未对预付账款计提减值是否具备合理性

截至2022年12月31日,公司账龄超过1年的预付款项余额385.59万元,大部分属于未到票的进项税额,待收到发票后结转至应交税费。公司正在加紧督促相关供应商开具合规发票,不存在发票收不回来的迹象,故未计提减值准备。

问题六:关于人员变动与期间费用。

年报显示,公司2022年度销售人员数量为112人,较上一年仅增长10人,而公司销售费用同比增长68.34%。其中,职工薪酬同比增长53.47%,售后维保费幅同比增长260.14%。请公司:(1)说明销售人员职工薪酬增长显著快于销售人员数量增长幅度的合理性;(2)结合售后维保费的具体内容、计算依据,说明在公司业务规模大幅下滑的情况下售后维保费大幅增长的合理性。

公司回复:

一、说明销售人员职工薪酬增长显著快于销售人员数量增长幅度的合理性

2022年度,公司销售费用中职工薪酬发生额2,134.96万元,较2021年度1,391.10万元增加743.86万元,增长率为53.47%。公司当期销售人员数量、平均薪酬变动情况与往年同期对比情况如下:

单位:万元

项目	2022年度	2021年度	对比情况
销售人员职工薪酬	2,134.96	1,391.10	增加743.86万元,增长53.47%
销售人员期末人数	112	102	增加10人,增长9.80%
销售人员平均人数	129	99	增加30人,增长30.30%
销售人员平均薪酬	16.55	14.05	增加2.5万元/年,增长17.79%

如上表所示,2022年度公司销售人员平均人数由去年同期的99人增长至129人,同比增长30.30%;公司销售人员职工薪酬由去年同期的1,391.10万元增长至2,134.96万元,同比增长53.47%。公司销售人员平均人数与销售人员职工薪酬增长幅度相匹配,增长幅度较大主要系公司为加速开拓自身业务,布局销售网络,于多地增设分支机构,相应引进销售人员,同时平均薪酬亦有一定增长,进而导致公司销售人员职工薪酬增加较多。公司销售网络增加主要为:

优化公司全国销售网络布局,公司2022年在上海设立办公场所,其定位为公司辐射华东地区的办公中心;在三明、南昌、抚州、武宁、昆明等多地设立公司运营,公司定位为公司辐射全国各地区的销售中心,与公司原有的设立实体一起进一步实现全国化销售网络布局。

综上所述,公司当期销售人员职工薪酬增长明显主要系公司自身市场战略规划实行所致,分支机构增多,销售人员数量增加以及销售人员平均薪酬维持适当增长。

二、结合售后维保费的具体内容、计算依据,说明在公司业务规模大幅下滑的情况下售后维保费大幅增长的合理性

2022年度,公司发生售后维保费1,183.14万元,较2021年度328.52万元增长854.62万元,增长率为260.14%。2022年度,部分以前年度收入确认项目在本年度发生售后维保费,其中主要项目如下:

单位:万元

售后维保项目	2022年度售后维保费	项目收入确认年度	计算依据
2021年确认收入项目	523.27	2021年	据实发生
2020年确认收入项目	306.98	2020年	据实发生
2018年确认收入项目	154.55	2018年	据实发生
合计	984.80	–	–

公司2022年度以前确认收入项目设备运行时间较长,仍在售后维保内,公司按照合同约定集中对运行期间满足售后维保条件的设备设施进行了更换及调试。

综上所述,受前期确认收入项目后续发生售后维保费用的影响,2022年度业务规模大幅下滑的情况下售后维保费有所增长。

特此公告。

罗普特科技集团股份有限公司董事会

2023年4月27日

证券代码:688619　　证券简称:罗普特　　公告编号:2023-016

罗普特科技集团股份有限公司关于召开2022年度业绩暨现金分红说明会的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

重要内容提示:

●会议召开时间:2023年05月16日(星期二) 下午 15:00-16:30

● 会议召开地点:上海证券交易所上证路演中心(网址:http://roadshow.sseinfo.com/)

●会议召开方式:视频录播+网络文字互动方式

●投资者可于2023年05月09日(星期二) 至05月15日(星期一)16:00前登录上证路演中心网站首页点击"提问预征集"栏目或通过公司邮箱ir.ropeok@ropeok.com进行提问。公司将在说明会上对投资者普遍关注的问题进行回答。

罗普特科技集团股份有限公司(以下简称"公司")已于2023年04月08日发布公司2022年年度报告,为便于广大投资者更全面深入地了解公司2022年度的经营成果、财务状况,公司计划于2023年05月16日下午15:00-16:30举行2022年度业绩暨现金分红说明会,就投资者关心的问题进行交流。

一、说明会类型

本次投资者说明会以网络互动形式召开,公司将针对2022年度的经营成果及财务指标的具体情况与投资者进行互动交流和沟通,在信息披露允许的范围内就投资者普遍关注的问题进行回答。

二、说明会召开的时间、地点

(一)会议召开时间:2023年05月16日 下午 15:00-16:30

(二)会议召开地点:上证路演中心(http://roadshow.sseinfo.com/)

(三)会议召开方式:上证路演中心网络互动

三、参加人员

董事长:陈延行先生

总经理:江文涛先生

独立董事:林晓月女士

董事会秘书、财务总监:余丽梅女士

(如有特殊情况,参会人员将可能进行调整)

四、投资者参加方式

(一)投资者可在2023年05月16日下午 15:00-16:30,通过互联网登录上证路演中心(http://roadshow.sseinfo.com/),在线参与本次业绩说明会,公司将及时回答投资者的提问。

(二)投资者可于2023年05月09日(星期二) 至05月15日(星期一)16:00前登录上证路演中心网站首页,点击"提问预征集"栏目(http://roadshow.sseinfo.com/questionCollection.do),根据活动时间,选中本次活动或通过公司邮箱ir.ropeok@ropeok.com向公司提问,公司将在说明会上对投资者普遍关注的问题进行回答。

五、联系人及咨询办法

联系部门:公司证券部

电话:0592-3662258

邮箱:ir.ropeok@ropeok.com

六、其他事项

本次投资者说明会召开后,投资者可以通过上证路演中心(http://roadshow.sseinfo.com/)查看本次投资者说明会的召开情况及主要内容。

特此公告。

罗普特科技集团股份有限公司董事会

2023年4月27日

证券代码:688619　　证券简称:罗普特　　公告编号:2023-018

罗普特科技集团股份有限公司关于2022年年度报告的补充披露公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

罗普特科技集团股份有限公司(以下简称"公司")于2023年4月8日在上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露了公司《2022年年度报告》。现根据监管要求,公司对《2022年年度报告》"第三节 管理层讨论与分析/四、风险因素"中就安防视频监控产品销售业务毛利率下滑的风险进行补充披露,具体情况如下:

"(四)经营风险

……

4、安防视频监控产品销售业务毛利率下滑的风险

2022年度,公司安防视频监控产品销售业务毛利率27.08%,较2021年度大幅下滑。一方面系部分材料设备受芯片短缺、设备供给减少、运输不畅等影响,采购价格上涨,项目材料成本支出增加,导致公司安防视频监控产品销售业务毛利率下滑;另一方面系政府预算紧张的情况下,优先削减信息化、数字化投入,导致安防视频监控产品销售业务中毛利率较高的软件和信息化平台收入占比下降,毛利率下降;此外,2022年度行业竞争的加剧也导致公司在个别重点项目竞争或投标过程中,适当调低了产品报价,导致安防视频监控产品销售业务毛利率进一步下降。

虽然2023年以来芯片短缺及交通物流状况逐步缓解,预计公司材料和设备的采购价格将逐步回落,且随着社会生活的常态化和国民经济发展状况的逐步好转,预计政府预算紧张的状况将得到缓解,信息化平台的采购需求会逐步回升,进而带动公司安防视频监控产品业务毛利率的回升。但若宏观经济回暖不及预期导致政府预算持续紧张,公司安防视频监控产品销售业务毛利率存在进一步下滑的风险,提请投资者特别关注。"

除上述补充内容外,公司《2022年年度报告》其他内容不变,补充披露更新后的《2022年年度报告》与本公告同日在指定媒体披露,供投资者查阅。

特此公告。

罗普特科技集团股份有限公司董事会

2023年4月27日