

（上接B098版）

人确认时点，与公司及股东是否存在关联关系、是否损害公司利益，说明应收账款减值计提是否充分合理；

公司3年以上应收账款余额55,434.92万元，其中应收特种单位、政府部门、国企、大专院校及政府所属事业单位的比例是89.91%，应收其他客户的比例是10.09%。3年以上应收账款前二十大客户名称、余额、客户性质等情况如下表所示：

单位：万元									
序号	客户名称	3年以上应收账款	客户性质	形成原因	收入确认时点	与公司及股东是否存在关联关系或其他关系	是否损害公司利益	信用组合方式	单项计提比例
1	客户33	17,763.14	军政国	1、客户承接的项目主要为政府整体项目的子部分，一般在整体项目验收后才会收到资金拨付，然后对公司支付相关项目款，由于整体项目规模较大，涉及到项目较多，验收周期较长，导致对应收账款计提时间延迟。2、客户提交的设计报告批后后才执行资金拨付流程，审批链条长，审批流程复杂，项目周期较长，审批流程复杂，收款支付延迟。3、近几年受市场环境影响，客户与主体对合同的履行有所收缩，资金拨付的审批过程相对较长。客户在2024年中接受了特种单位审计第四审计中心的延伸审计，审计持续75-6个月，审计期间所有对外的支付流程全部暂停，也影响了公司的回款。5、客户受当地行业环境影响，经营出现现金流紧张，延期对公司的款项支付。	2019年、2020年、2021年、2022年	否	否	账龄组合	-
2	客户57	2,624.00	军政国	待相关整体项目验收款项后支付，由于整体项目还未验收，本项目尚未结算。	2020年	否	否	单项计提	20.00%
3	客户66	1,841.80	军政国	地方财政对应紧张，资金拨付进度较慢。	2021年	否	否	账龄组合	-
4	客户67	1,265.86	军政国	资金未到位，内部流程冗长。	2020年	否	否	账龄组合	-
5	客户68	1,135.00	军政国	客户更换领导，批复资金内部流程较长。	2021年	否	否	账龄组合	-
6	客户69	1,042.11	军政国	客户在收到专项财政资金拨款后对公司支付相关项目款，由于相关整体项目尚未验收，导致对应收账款支付时间较长。	2016年、2020年、2022年	否	否	账龄组合	-
7	客户70	1,037.83	军政国	政府财政紧张，资金紧张。	2021年	否	否	账龄组合	-
8	客户71	800.00	军政国	政府财政紧张，资金紧张。	2021年	否	否	账龄组合	-
9	客户72	787.90	军政国	客户在收到专项财政资金拨款后对公司支付相关项目款，由于相关整体项目尚未验收，本项目尚未结算。	2020年	否	否	账龄组合	-
10	客户73	746.94	军政国	政府财政紧张，资金紧张。	2021年	否	否	账龄组合	-
11	客户59	556.00	其他	客户经营异常，已于2024年4月30日注销，预计无法收回，已全额计提减值准备，截至2025年核销应收账款余额。	2013年	否	否	单项计提	100.00%
12	客户74	491.00	军政国	政府财政紧张，内部流程冗长。	2021年	否	否	账龄组合	-
13	客户60	458.00	其他	客户由于资金紧张，回款较慢。	2016年	否	否	单项计提	100.00%
14	客户30	466.00	军政国	待相关整体项目验收款项后支付，由于整体项目还未验收，本项目尚未结算。	2014年、2021年	否	否	账龄组合	-
15	客户75	446.89	军政国	客户资金尚未到位，预计上半年可以收到拨款。	2019年、2020年	否	否	账龄组合	-
16	客户76	435.50	军政国	批复资金内部流程较长。	2020年	否	否	账龄组合	-
17	客户62	336.00	其他	客户由于资金紧张，回款较慢。	2016年	否	否	单项计提	100.00%
18	客户77	382.00	其他	客户由于资金紧张，回款较慢。	2019年	否	否	账龄组合	-
19	客户63	380.97	其他	客户由于资金紧张，回款较慢。	2015年	否	否	单项计提	100.00%
20	客户78	371.00	军政国	客户在收到用户款后对客户支付相关项目款，由于客户未及时收到用户款，导致回款时间延长。	2021年	否	否	账龄组合	-
合计	31,465.94	-	-	-	-	-	-	-	-

公司客户主要分为政府部门、大型国企、特种单位，受财政资金拨款进度、内部审批流程影响，叠加宏观经济压力大，回款存在一定周期，但该类客户信誉较好，具有较高的稳定性和计划性，支付能力相对较强，可收回性较高。

公司应收账款减值计提充分合理，具体如下：

（1）公司严格按照会计准则确定应收账款预期信用损失

根据财政部2017年3月31日修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》，公司根据持续经营所形成的客户性质及信用特征的不同，将应收账款分为两个组合：组合1为特种单位、政府部门、国企、大专院校及政府所属事业单位客户，组合2为民营企业客户，对于划分为组合的应收账款，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，计算预期信用损失率，确定坏账准备。

（2）公司总体客户资质情况较好，应收账款可收回性较高

公司来自于特种单位、政府部门、国企、大专院校及政府所属事业单位客户的应收账款余额占当期末应收账款余额的比例均约为90%以上。该类客户信誉较好，具有较高的稳定性和计划性，支付能力相对较强，可收回性较高。

（3）公司与同行业可比公司坏账准备计提比例不存在重大差异

公司本期坏账准备计提比例26.05%，同行业坏账准备计提比例平均21.60%，公司与同行业可比公司坏账准备计提比例不存在重大差异，具体参见本题（四）第2点回复。

（四）结合主要客户信用风险变化情况，说明坏账计提是否充分、合理，并充分揭示应收账款回收风险；

1、主要客户信用风险变化情况，期后回款情况

报告期末，按欠款方归集的期末余额前二十大的应收账款和合同资产情况，信用风险变化情况、期后回款情况如下：

序号	客户	应收账款余额	合同资产余额	应收账款和合同资产期末余额	坏账计提金额	是否发生明显信用风险变化	期后回款金额	客户性质
1	客户33	23,310.78	-	23,310.78	16,448.73	否	833.87	军政国
2	客户32	6,046.32	-	6,046.32	843.93	否	-	军政国
3	客户1	5,516.50	-	5,516.50	685.46	否	76.00	军政国
4	客户9	3,736.32	59.16	3,435.48	413.42	否	2,722.50	军政国
5	客户30	3,266.41	72.00	3,338.41	567.40	否	538.16	军政国
6	客户11	2,748.09	388.43	3,146.52	498.08	否	-	军政国
7	客户7	2,752.20	225.95	2,981.15	403.31	否	-	军政国
8	客户57	2,624.00	-	2,624.00	524.80	否	-	军政国
9	客户3	2,189.20	166.54	2,355.74	194.82	否	200.88	军政国
10	客户12	2,162.03	95.41	2,257.44	322.65	否	340.36	军政国
11	客户52	2,224.95	-	2,224.95	487.04	否	-	军政国
12	客户6	1,933.97	207.69	2,201.66	182.24	否	-	军政国
13	客户4	2,008.50	154.50	2,163.00	178.88	否	-	军政国
14	客户79	1,991.34	153.18	2,144.52	200.66	否	-	军政国
15	客户8	1,961.00	145.80	2,106.80	330.05	否	-	军政国
16	客户37	1,840.32	255.60	2,095.92	173.33	否	460.08	军政国
17	客户66	1,841.80	52.80	1,894.60	996.57	否	-	军政国
18	客户2	1,772.06	18.67	1,790.73	228.81	否	83.40	军政国
19	客户80	1,621.59	102.15	1,724.14	147.82	否	224.12	军政国
20	客户61	1,681.53	-	1,681.53	129.06	否	-	军政国
合计	72,931.31	2,107.88	75,039.18	24,057.36	-	5,119.17	-	-

注：期后回款数据截至2025年5月末的回款情况。

应收账款主要客户均为特种单位、政府部门、国企、大专院校及政府所属事业单位，该类客户信誉较高，支付能力较强，无明显信用风险变化，应收账款可收回性较高。

2、与同行业可比公司对比情况

同行业可比公司坏账准备计提情况如下：

公司名称	应收账款坏账准备计提政策
超图软件	在资产负债表日，按应收账款合同金额与预期可收回金额之间的差额计提减值准备。计提比例如下：（1）单项计提：对于单项金额重大且存在客观证据表明其发生了减值损失的应收账款，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。（2）组合计提：对于单项金额不重大，或单项金额虽重大但不存在减值迹象的应收账款，按信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备。组合计提坏账准备的计提比例如下：（1）账龄组合：按账龄计提坏账准备。（2）信用风险组合：按信用风险特征计提坏账准备。（3）其他组合：按其他信用风险特征计提坏账准备。
合众思壮	本公司对以公允价值计量的金融资产，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具违约损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的应收款项账面余额与预期收取的现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。对于应收款项，本公司按照信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备。组合计提坏账准备的计提比例如下：（1）账龄组合：按账龄计提坏账准备。（2）信用风险组合：按信用风险特征计提坏账准备。（3）其他组合：按其他信用风险特征计提坏账准备。
北斗星通	本公司对以公允价值计量的金融资产，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具违约损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的应收款项账面余额与预期收取的现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。对于应收款项，本公司按照信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备。组合计提坏账准备的计提比例如下：（1）账龄组合：按账龄计提坏账准备。（2）信用风险组合：按信用风险特征计提坏账准备。（3）其他组合：按其他信用风险特征计提坏账准备。
数字政通	本公司根据信用风险是否发生显著增加以及是否发生初始减值，公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的应收款项账面余额与预期收取的现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。对于应收款项，本公司按照信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备。组合计提坏账准备的计提比例如下：（1）账龄组合：按账龄计提坏账准备。（2）信用风险组合：按信用风险特征计提坏账准备。（3）其他组合：按其他信用风险特征计提坏账准备。
中国卫星	如逾期金额工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金額计提损失准备；如逾期金额工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金額计提损失准备。本公司在资产负债表日重新评估金融工具的信用风险，并据此对减值准备的金额进行调整。本公司在资产负债表日重新评估金融工具的信用风险，并据此对减值准备的金额进行调整。

公司与同行业可比公司坏账准备计提比例如下：

公司名称	坏账准备计提比例
超图软件	30.77%
合众思壮	21.83%
北斗星通	36.47%
数字政通	22.48%
中国卫星	14.44%
平均值	21.60%
期间	26.05%

报告期末，公司计提坏账准备比例低于同行业平均水平，高于同行业可比上市公司。公司与同行业可比公司坏账准备计提政策不存在重大差异。

3、坏账计提充分、计提比例合理

公司严格按照会计准则确定应收账款预期信用损失。

根据财政部2017年3月31日修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》，公司根据持续经营所形成的客户性质及信用特征的不同，将应收账款分为两个组合：组合1为特种单位、政府部门、国企、大专院校及政府所属事业单位客户，组合2为民营企业客户，对于划分为组合的应收账款，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，计算预期信用损失率，确定坏账准备。

综上，公司客户主体资质较好，应收账款可收回性较高，公司严格按照会计准则计提坏账准备，坏账准备计提比例与同行业可比公司不存在显著差异，坏账准备计提充分、合理。

4、应收账款回收风险披露

报告期末，公司客户主要集中在政府部门、特种单位、国有企业事业单位，受行政审批流程长、宏观经济环境承压等因素影响，客户应收账款余额较大。若不能及时收回，将影响公司的经营性现金流。若未来宏观经济环境持续发生不利变化，公司可能面临部分应收账款无法收回、经营性现金流紧张的风险。

（五）补充说明公司对大额应收账款已采取或拟采取的应对措施和效果。

公司已采取相应措施提高回款效率，已采取或拟采取的应对措施如下：

1、加大对应收账款催收负责人的奖惩力度，如：销售人员通过个人努力，独立收回因销售人员变更形成的长期应收账款的，给予回款额一定比例的提成奖励；针对逾期款项超过一定期限的项目，相关提成将按折后发放。

2、销售团队定期采用电话、电子邮件等方式进行催收，并对主要客户实地拜访，提高回款效率。

3、针对大额应收账款，通过管理层拜访等方式积极催收所欠货款。

4、对逾期超过一定期限的，公司向客户发催款通知或律师函，经多次催收无效的，公司酌情提起诉讼。

公司2024年回款情况较上期已有所改善，2024年营业收入同比下降13.39%，但营业收入收现率仍为108.55%，同比增加6.93%。2024年末，前二十大客户应收账款合同资产余额合计为75,039.19万元，占应收账款和合同资产余额合计的比例为30.24%，截至2025年5月31日，前二十大客户期后回款金额为9,119.17万元。

二、会计处理

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

1、了解、评价了公司与应收账款及坏账准备计提有关的内部控制制度的有效性，并测试了关键控制运行的有效性；对逾期客户的清单进行了解，取得相关催收资料，评价催收政策有效性。

2、访谈管理层，了解公司业务模式及信用政策是否发生变化，账龄较长的大额其他应收账款未收回的原因，单项计提坏账准备的原因，公司针对大额应收账款已采取或拟采取的应对措施和效果。

3、了解公司应收账款预期信用损失及坏账准备计提的相关方法，复核应收账款坏账准备计算表，分析应收账款坏账准备会计政策和估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单独计提坏账准备的判断、组合对应的坏账准备计提比例。

4、取得应收账款账龄分析表，检查账龄计算的准确性；对重要应收账款执行函证程序，实地走访长账龄重要未回款客户，了解未回款原因及后续计划。

5、取得应收账款期后回款明细并查看银行回单，检查应收账款期后回款情况。

6、对比分析同行业坏账准备计提政策，计提比例、分析坏账准备计提是否充足。

7、查询主要客户的工商信息，了解与客户的具体结算方式、客户经营情况和还款能力等。

基于执行的审计程序，我们认为：

1、公司报告期末应收账款前五大客户均为军政国客户，与公司不存在关联关系，较上期未发生重大变化。

2、公司根据客户未来回款的最佳估计计提，进行单项坏账准备计提，具有合理性。

3、公司3年以上以上长账龄应收账款对应的主要客户为政府部门、特种单位、国有企业事业单位，与公司实际控制人不存在关联关系及其他利益关系，不存在损害公司利益的情形，相关应收账款减值计提充分合理。

4、报告期末，公司主要客户信用风险未发生明显变化，与同行业坏账准备计提政策不存在重大差异，坏账计提充分、合理，已充分揭示应收账款回收风险。

5、公司针对大额应收账款已采取积极的应对措施，并已收到部分回款。

三、保荐机构核查意见

（一）核查程序

1、了解公司与应收款项减值及坏账准备计提相关的内部控制制度，对逾期客户的清欠计划，取得相关催收资料，评价催收政策有效性，复核公司针对应收账款账龄相关的内控测试记录；

2、访谈管理层，了解公司业务模式及信用政策是否发生变化，账龄较长的大额其他应收账款未收回的原因，单项计提坏账准备的原因，公司针对大额应收账款已采取或拟采取的应对措施和效果；

3、了解公司应收款项预期信用损失及坏账准备计提相关方法，复核应收账款坏账准备计算表，分析应收账款坏账准备会计政策和估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单独计提坏账准备的判断、组合对应的坏账准备计提比例；

4、取得应收账款账龄分析表，检查账龄计算的准确性；复核会计师对长账龄重要未回款客户的走访记录，了解未回款原因及后续计划；

5、取得应收账款期后回款明细并查看银行回单，检查应收账款期后回款情况；

6、复核会计师事务所的应收账款函证，以及未回款项的替代程序；

7、对比分析同行业坏账准备计提政策，计提比例、分析坏账准备计提是否充足；

8、查询主要客户的工商信息，了解与客户的具体结算方式、客户经营情况和还款能力等。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

1、公司报告期末应收账款前五大客户均为军政国客户，与公司不存在关联关系，较上期未发生重大变化。

2、公司根据客户未来回款的最佳估计计提，进行单项坏账准备计提，具有合理性。

3、公司3年以上以上长账龄应收账款对应的主要客户为政府部门、特种单位、国有企业事业单位，与公司实际控制人不存在关联关系及其他利益关系，不存在损害公司利益的情形，相关应收账款减值计提充分合理。

4、报告期末，公司主要客户信用风险未发生明显变化，与同行业坏账准备计提政策不存在重大差异，坏账计提充分、合理，已充分揭示应收账款回收风险。

5、公司针对大额应收账款已采取积极的应对措施，并已收到部分回款。

6、关于长期应收款。年报显示，2024年，公司长期应收款账面余额1,481.49元，已计提坏账准备1,221.03元，1年内到期的非流动资产为1年内到期的长期应收款，期末账面余额3,147.67元，已计提坏账准备260.31万元；公司以前年度无长期应收款，本期新增长期应收款主要为分期收款提供劳务。

请你们公司：（1）补充说明本期大额长期应收款的交易背景，包括但不限于交易时间、交易对手方及其是否关联方、合作期限、业务金额、相关项目实际开展情况，以及说明关于长期应收款的合理性；（2）结合公司经营战略、销售规划及其变化情况，以及同行业可比上市公司情况等，说明报告期内公司大规模增加分期收款销售结算模式的商业背景、具体业务模式和业务内容、以及，进行分期收款的原因及合理性；（3）结合长期应收款的回收情况，说明相关坏账准备计提是否充分、准确，以及是否与同行业公司会计处理方式存在差异。请年审会计师补充说明对分期收款执行的具体审计程序，并对上述问题发表意见。

回复：

一、公司说明

（一）补充说明分期收款提供劳务的交易背景，包括但不限于交易时间、交易对手方及其是否关联方、合作期限、业务金额、相关项目实际开展情况如下表所示：

序号	项目名称	交易对手名称	交易时间（含收款期限）	合同金额	业务金额	长期应收款余额	相关项目实际开展情况	是否为关联方
1	项目A	客户1	2022年4月	1,000.00	1,000.00	1,000.00	项目A于2022年4月启动，目前处于前期准备阶段，尚未开始实施。	否
2	项目B	客户2	2022年6月	2,000.00	2,000.00	2,000.00	项目B于2022年6月启动，目前处于前期准备阶段，尚未开始实施。	否
3	项目C	客户3	2022年8月	3,000.00	3,000.00	3,000.00	项目C于2022年8月启动，目前处于前期准备阶段，尚未开始实施。	否
4	项目D	客户4	2022年10月	4,000.00	4,000.00	4,000.00	项目D于2022年10月启动，目前处于前期准备阶段，尚未开始实施。	否
5	项目E	客户5	2022年12月	5,000.00	5,000.00	5,000.00	项目E于2022年12月启动，目前处于前期准备阶段，尚未开始实施。	否
6	项目F	客户6	2023年2月	6,000.00	6,000.00	6,000.00	项目F于2023年2月启动，目前处于前期准备阶段，尚未开始实施。	否
7	项目G	客户7	2023年4月	7,000.00	7,000.00	7,000.00	项目G于2023年4月启动，目前处于前期准备阶段，尚未开始实施。	否
8	项目H	客户8	2023年6月	8,000.00	8,000.00	8,000.00	项目H于2023年6月启动，目前处于前期准备阶段，尚未开始实施。	否
9	项目I	客户9	2023年8月	9,000.00	9,000.00	9,000.00	项目I于2023年8月启动，目前处于前期准备阶段，尚未开始实施。	否
10	项目J	客户10	2023年10月	10,000.00	10,000.00	10,000.00	项目J于2023年10月启动，目前处于前期准备阶段，尚未开始实施。	否

本期在长期应收款核算的项目为：（1）与鹤岗市多个市属签订的鹤岗市遥感应用系统建设项目，合同约定收款期限为6年；（2）与客户48签订的农业三维项目，已履行的收款期限为10年。上述项目均与公司存在具有法律效力的合同且具有明确收款权利，合同履行相关义务，经济利益均能流入且金额能够可靠计量，收款期限超过一年并符合金融工具会计准则的分类，实质上属于具有融资性质的经营活动产生的长期应收款。

（二）结合公司经营战略、销售规划及其变化情况，以及同行业可比上市公司情况等，说明报告期内公司大规模增加分期收款销售结算模式的商业背景、具体业务模式和业务内容、以及，进行分期收款的原因及合理性；

公司已搭建起覆盖全国的营销网络，并与多个城市建立了深入的发展合作关系，营销与服务能力已深入重点省市。公司多年来一直坚持“深入挖掘需求，自上而下推广”的销售策略，即面向政府客户通过获得国家部委的中标项目，依托遍布全国的营销网络，实现业务的快速推广；与“深度下沉”，同时深入挖掘客户需求，进一步拓展市场空间。2021年后，公司为进一步拓展城市遥感云服务业务落地，拟建立2至3个地市级标杆标杆，再面向300多个地市开展推广。公司顺利中标了后续具有较大推广价值的农垦三推包试点项目及鹤壁遥感城市大应急项目。考虑到项目属于该领域的试水项目，公司希望获取订单并做成标杆进行规模推广，同时让和鹤壁市该市政府的信用较好，在客户的坚持下，公司签订了包含整体交付但分期收款的合作框架协议。

截至本回复出具之日，以上两个项目已按合同约定回款。报告期内公司增加分期收款销售结算模式仅在特殊的少量具有推广品牌效应的标杆项目上，不具备普适性，目前公司其他项目仍按照正常的收款模式开展。

同行业公司可比公司，数字政通也存在分期收款提供劳务产生的长期应收款，长期应收款账面余额1.07亿，1年内到期的长期应收款期末账面余额约为2,624.44万元。

综上，公司分期收款业务具有合理性。

（三）结合长期应收款的回收情况，说明相关坏账准备计提是否充分、准确，以及是否与同行业公司会计处理方式存在差异。

截至本回复出具之日，长期应收款已按合同约定收款。公司长期应收款信用风险特征与应收账款信用风险特征一致，因此其预期应选取应收账款同类项、同账龄段的预提率计算坏账金额。本期长期应收款对应的客户均为政府部门、大型国企类客户，上述客户信用等级较高，资金充足，回款风险较低，本期长期应收款账龄阶段均为1年以内，已计提坏账准备金额1,481.34万元，坏账计提比例为8.27%。

同行业公司可比公司，数字政通存在分期收款提供劳务产生的长期应收款，但未针对分期收款计提坏账。公司相关坏账计提比例为8.27%，与同行业公司会计处理不存在重大差异。

综上，公司长期应收款坏账准备计提充分、准确。

二、会计师回复

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

1、检查相关项目合同、验收单及银行回单，并针对重要客户进行走访，核实交易的真实性是否发生重大变化；

2、访谈公司管理层，了解相关项目开展情况和商业合理性、公司业务模式及信用政策是否发生重大变化；

3、查询同行业公司可比公司分期收款业务情况及坏账计提政策，并与公司情况进行对比，分析公司业务模式的合理性及坏账计提是否充分；

4、复核长期应收款确认金额准确性，采用实际利率法折现至初始确认时的现值，将其与合同名义金额的差额确认为未实现融资收益，避免高估资产账面价值，确保数据真实反映企业的财务状况和经营成果。

基于执行的审计程序，我们认为：

1、鹤壁市遥感应用系统建设项目及包头农垦三维项目相关款项计入长期应收款，具有合理性；

2、结合公司经营战略、销售规划及其变化情况，以及同行业可比上市公司情况等，公司增加分期收款销售结算模式，具有合理性；

3、截至本回复出具之日，长期应收款项目已按合同约定回款；相关坏账准备计提充分、准确，与同行业公司会计处理方式不存在重大差异。

三、保荐机构核查意见

（一）核查程序

1、查看相关销售合同、验收单、银行回单以及会计师的走访记录，核实交易的真实性及金额的准确性；

2、访谈公司管理层，了解相关项目开展情况和商业合理性、公司业务模式及信用政策是否发生重大变化；

3、查询同行业公司可比公司分期收款业务情况及坏账计提政策，并与公司情况进行对比，分析公司业务模式的合理性及坏账计提是否充分；

4、复核长期应收款确认金额准确性，采用实际利率法折现至初始确认时的现值，将其与合同名义金额的差额确认为未实现融资收益，避免高估资产账面价值，确保数据真实反映企业的财务状况和经营成果。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

1、鹤壁市遥感应用系统建设项目及包头农垦三维项目相关款项计入长期应收款，具有合理性；

2、结合公司经营战略、销售规划及其变化情况，以及同行业可比上市公司情况等，公司增加分期收款销售结算模式，具有合理性；

3、截至本回复出具之日，长期应收款项目已按合同约定回款；相关坏账准备计提充分、准确，与同行业公司会计处理方式不存在重大差异。

三、保荐机构核查意见

（一）核查程序

1、查看相关销售合同、验收单、银行回单以及会计师的走访记录，核实交易的真实性及金额的准确性；

2、访谈公司管理层，了解相关项目开展情况和商业合理性、公司业务模式及信用政策是否发生重大变化；

3、查询同行业公司可比公司分期收款业务情况及坏账计提政策，并与公司情况进行对比，分析公司业务模式的合理性及坏账计提是否充分；

4、复核长期应收款确认金额准确性，采用实际利率法折现至初始确认时的现值，将其与合同名义金额的差额确认为未实现融资收益，避免高估资产账面价值，确保数据真实反映企业的财务状况和经营成果。

（三）核查意见

经核查，我们认为：

1、鹤壁市遥感应用系统建设项目及包头农垦三维项目相关款项计入长期应收款，具有合理性；

2、结合公司经营战略、销售规划及其变化情况，以及同行业可比上市公司情况等，公司增加分期收款销售结算模式，具有合理性；

3、截至本回复出具之日，长期应收款项目已按合同约定回款；相关坏账准备计提充分、准确，与同行业公司会计处理方式不存在重大差异；

7、关于研发投入资本化及数据资产。2024年，公司研发投入3,621.2万元，其中资本化研发投入5,017.52万元，1.77亿元，同比增长13.87%，上年度资本化投入为0；报告期末，无形资产账面价值1.91亿元，同比增长128.26%，其中包含数据资源数据1,491.02万元，具体为本期内部研发形成的数据资产5,017.52万元，计提摊销526.50万元，为公司首次将数据资源入账。

请你们公司：（1）补充说明研发投入费用资本化的具体时点、判断依据、相关具体会计政策，说明研发投入资本化率与同行业公司相比是否存在较大差异，以及本年首次资本化研发投入占大比例资本化的原因及合理性；（2）数据资源对应的具体项目、金额等；（3）结合公司对确认的数据资源持有目的、形成方式、业务模式、以及数据资源有关的经济利益的预期消耗方式等，具体说明是否满足无形资产定义和确认条件及后续计量方式，相关会计处理是否符合《企业会计准则第6号——无形资产》相关规定。请年审会计师补充说明对数据资源的确认和计量执行的具体审计程序，并对上述问题发表意见。

回复：

一、公司说明

（一）补充说明研发投入费用资本化的具体时点、判断依据、相关具体会计政策，说明研发投入资本化率与同行业公司相比是否存在较大差异，以及本年首次资本化研发投入占大比例资本化的原因及合理性；

1、研发投入费用资本化的具体时点、判断依据、相关具体会计政策

对照《企业会计准则第6号——无形资产》（财会〔2006〕3号），公司对自有卫星生产的数据相关研发投入是否符合资本化条件进行逐项分析，具体情况如下：

企业会计准则相关规定	项目具体情况分析	是否符合企业会计准则相关规定
完成无形资产开发工作，使无形资产能够以可靠的方式提供经济利益	公司自主研发的北斗星通遥感卫星数据资源，具有高精度、高分辨率、DSM、DEM数据，能够用于地面沉降监测、全球气候变化监测、生态环境监测、农业、林业、水利、能源、交通、国防等领域。该数据资源具有广泛的应用前景，能够为政府、企业、科研机构等提供重要的决策支持。公司已经建立了完善的数据资源管理制度，确保数据资源的安全性和完整性。公司已经建立了完善的数据资源销售体系，确保数据资源能够以可靠的方式提供经济利益。	是
具有完成无形资产开发工作的意图	（1）根据公司于2024年1月在上海数据交易所正式挂牌，挂牌产品名称为“北斗星通遥感卫星数据资源”，挂牌价格为1.0元/GB。该数据资源具有广泛的应用前景，能够为政府、企业、科研机构等提供重要的决策支持。公司已经建立了完善的数据资源管理制度，确保数据资源的安全性和完整性。公司已经建立了完善的数据资源销售体系，确保数据资源能够以可靠的方式提供经济利益。	是
无形资产开发过程中，为使无形资产达到预定用途而发生的支出，应当予以资本化	（1）研发投入费用资本化的具体时点、判断依据、相关具体会计政策。研发投入费用资本化的具体时点、判断依据、相关具体会计政策。研发投入费用资本化的具体时点、判断依据、相关具体会计政策。研发投入费用资本化的具体时点、判断依据、相关具体会计政策。	是
无形资产开发过程中，为使无形资产达到预定用途而发生的支出，应当予以资本化	（1）研发投入费用资本化的具体时点、判断依据、相关具体会计政策。研发投入费用资本化的具体时点、判断依据、相关具体会计政策。研发投入费用资本化的具体时点、判断依据、相关具体会计政策。研发投入费用资本化的具体时点、判断依据、相关具体会计政策。	是

综上，公司自有卫星生产的数据经过加工后形成可以交易的数据资产的相关成本，满足企业会计准则关于研发投入费用资本化的相关规定。研发投入费用资本化具体时点是2024年1月，将每月数据资源维护、运行、处理的成本进行资本化，研发支出资本化率低于同行业可比公司，符合公司自身情况及相关法规，具有合理性；本年首次资本化研发投入占大比例资本化，主要由于卫星成本极高，导致相关折旧较高，具有合理性。

2、数据资源对应的具体项目、金额等

公司2024年研发投入用于研发支出资本化、资本化率与同行业公司相比水平。由于公司能够产生数据资产的时间为2023年1月开始投入使用，且数据资产形成时间自2024年1月1日起施行（具体参见本题第3点的回复），因此，基于谨慎性原则，公司2023年及以前年度未对研发投入资本化。公司研发投入资本化率符合公司自身情况及相关法规，具有合理性。

3、本年首次资本化研发投入占大比例资本化的原因及合理性

截至2023年8月发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》，明确数据资源相关会计处理方法，规范企业会计核算，强化报表披露，推进会计领域创新研究，服务数字经济治理体系建设。相关法规自2024年1月1日起施行。

报告期内，公司资本化研发投入支出主要用于卫星项目、人工成本、服务费。其中，卫星折旧成本是数据资产的主要成本之一，数据资源的获取前提是通过卫星采集原始数据，由于卫星成本较高，导致相关折旧成本较高；人工成本主要是研发人员根据需求调控卫星运行基础性和常规性担保任务，获取卫星采集的原始遥感数据后进行标准化处理和深度加工处理，以形成符合使用要求的数据产品；服务费主要是卫星相关的成像、定标等成本费用。具体情况如下：

</