证券代码:605081　　证券简称:*ST太和　　公告编号:2025-084

上海太和水科技发展股份有限公司关于上海证券交易所信息披露监管工作函的回复公告

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、准确性和完整性承担法律责任。

风险提示:

1、公司被终止上市的风险。公司股票已于2025年04月29日被实施退市风险警示。根据已披露的定期报告,截止2025年第三季度末,公司营业收入为81,386,642.64元,归属于上市公司股东的净利润为-82,457,695.17元,归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-75,506,609.42元。根据《上海证券交易所股票上市规则》,如公司2025年年度经审计的利润总额、净利润或者扣除非经常性损益后的净利润孰低者为负值且营业收入低于3亿元,或者公司2025年度财务报告或内部控制被年审会计师出具非标审计意见等,公司股票将触及财务类退市情形,股票将被终止上市。

2、主营业务收入调整风险。公司工程业务根据履约进度确认收入,截至目前,公司相关财务数据尚未经过审计,公司的履约进度需年审会计师进一步复核确认。后续不排除对已确认收入进行调整,请投资者关注相关风险。

3、其他应收款备用金流向不明及回款不确定风险。经核查,公司其他应收款中,员工备用金的金额为1,470.21万元,上述款项支付合理性存疑,暂未获知相关资金是否流向关联方及其他潜在利益关联方的情况,可能对公司资金安全及资产完整性构成潜在风险。公司已启动整改,并采取发送律师函、提起诉讼等追款措施,但存在追款效果不及预期、相关资金无法足额收回的风险。

4、主营业务回款风险。公司水环境生态建设与水环境生态维护业务的主要客户的资金周转面临困境,致使回款结算周期大幅延长,回款难度进一步增加。截至目前,公司应收款余额70,228.04万元,已计提 44,690.63万元减值,后续回款情况存在较大不确定性。

上海太和水科技发展股份有限公司(以下简称“公司”或“太和水”)近日收到上海证券交易所发出的《关于上海太和水科技发展股份有限公司2025年三季度报告的信息披露监管问询函》(上证公函【2025】第3864号)、《关于上海太和水科技发展股份有限公司信息披露有关事项的监管工作函》(上证公函【2025】3918号)(以下合称“监管工作函”),公司收到上述《监管工作函》后高度重视,对《监管工作函》有关问题进行了认真分析、逐项落实,现就有关事项回复如下:

本回复下列表式数据中的金额单位,除非特别注明外均为人民币万元。

问题一、关于收入确认。公司营业收入主要来自于水环境业务、子公司黑龙江海赫的饮用水业务及子公司中科砚云的软件及技术服务业务。季报显示,公司前三季度实现营业收入8,138.66万元,同比下降14.33%,其中第三季度营业收入4,833.58万元,同比增长143.45%,报告期内公司仍处于亏损状态。请公司:(1)补充披露水环境工程业务报告期内确认收入的项目及对应客户名称、合同签订时间、履约进度、收入确认金额、成本结转金额、是否存在期后结算调减、结算方式及回款情况,前五名供应商名称、交易内容及金额等,结合收入确认政策、合同权利义务安排等,说明相关收入确认时点及依据是否符合会计准则规定,是否存在提前确认收入、跨期确认收入等情况;(2)补充披露中科砚云报告期内确认收入的前五名项目、对应客户及供应商名称、业务往来内容、合同签订及执行日期、交易金额及回款情况等,结合业务模式、合同条款、公司承担的责任义务等,说明相关收入采取总额法确认的依据及合规性;(3)补充披露黑龙江海赫前五大客户及供应商情况,包括名称、是否为新增、是否为关联方、交易金额及回款情况、合同签订时间及供货时间、终端销售情况等,是否存在退换货约定,收入确认是否符合会计准则的规定。

公司回复:(1)

水环境工程业务报告期内确认收入的项目信息

单位:万元　币种:人民币

序号	项目名称	客户名称	合同签订时间或项目时间	合同金额(注1)	2025年9月履约进度	2025年1至9月收入金额	累计确收金额	2025年1至9月成本结转金额	累计成本结转金额	项目预算	是否存在期后结算调整	累计回款金额	是否为关联方
1	2025年度舟山市普陀区东港内涌水质日常维护项目	东港投资发展集团有限公司	2025年2月17日	38.50	25%(认为收入,按季度确认;不适用)	24.21	24.21	3.44	3.44	不适用	否	9.63	否
2	常湖公园水生态维护	成都市双流区常湖公园管理处	2025年4月11日	69.99	25%(认为收入,按季度确认;不适用)	16.51	16.51	13.02	13.02	不适用	否	17.23	否
3	曹妃甸装备制造产业园区基础设施配套服务项目(第一期)-高标准厂房项目室外工程专业分包合同	河北省安装工程有限公司	2025年7月4日	2,578.62	15.61%	369.24	369.24	312.11	312.11	1,999.68	否	477.63	否
4	学府商务中心砂地块项目景观园林及室外工程	慈邦房地产开发集团有限公司	2025年7月24日	3,511.75	59.63%	1,921.17	1,921.17	1,638.65	1,638.65	2,748.01	否	注2	–
5	郴州志诚-资格赛道项目道路及附属工程承包施工	浙江耀盈建设有限公司	2025年7月28日	10,461.86	6.26%	506.17	506.17	440.37	440.37	8,250.29	否	–	–
6	邯郸美的湖月爱湖水生态修复工程	邯郸添石建设工程有限公司	2025年8月	2,291.97	4.89%	102.81	102.81	44.86	55.26	917.39	否	–	–
7	常湖公园水治理服务项目	成都市双流区常湖公园管理处	2024年4月12日	69.99	25%(认为收入,按季度确认;不适用)	16.51	66.03	8.56	34.53	不适用	否	51.91	69.25
8	雅东软件园汇智湖水体生态治理项目养护服务合同(2024-2025)	上海浦园物业管理有限公司	2024年10月15日	54.91	25%(认为收入,按季度确认;不适用)	36.90	45.54	25.74	27.38	不适用	否	19.22	35.69
9	内湖水质治理工程船舶行养护项目	东港投资发展集团有限公司	2024年12月14日	9.60	25%(认为收入,按季度确认;不适用)	5.43	9.60	–	–	不适用	否	4.80	9.60
10	文昌市锦山镇山村太平安洞湿地综合治理及循环农业示范项目	文昌市锦山镇人民政府	2023年4月	2,136.56	79.58%	187.71	1,569.23	59.44	1,032.33	1,257.34	否	12.14	762.14
11	句容市老句容河水生态修复工程	句容市人民政府华阳街道办事处	2023年5月22日	68.44	100.00%	-12.16	62.79	1.58	37.19	30.88	-12.16	32.40	32.40
12	句容市老句容河水生态修复工程(兴华段)	句容市人民政府华阳街道办事处	2023年7月20日	78.43	100.00%	-11.17	71.95	0.42	36.00	35.42	-11.17	36.20	36.20
13	丰城市玉龙河及其支流水生态修复治理	丰城市市政园林服务中心	2023年8月27日	888.01	92.00%	-14.68	746.98	63.89	692.49	663.05	否	–	600.00
14	古美公园水系生态治理工程	上海市闵行区人民政府古美路街道办事处	2023年9月6日	291.37	100.00%	0.10	267.41	3.05	164.51	166.62	否	–	254.89
15	张家湾段水生态修复工程	句容市人民政府华阳街道办事处	2023年9月22日	65.24	100.00%	-23.96	59.85	0.22	30.90	28.78	-23.96	–	36.50
16	四川省成都市郫都区查证湖湿地水生态	成都酒弘投资集团有限公司	2023年12月8日	330.02	92.39%	9.10	287.63	3.54	111.72	126.38	否	16.50	313.52
17	鱼复新城断湖公园(都幫环水库)水生态修护项目	重庆两江新区鱼复工业园建设投资有限公司	2023年12月21日	31.99	25%(认为收入,按季度确认;不适用)	–	30.18	–	17.06	不适用	否	16.00	31.99
18	荔湾湖水质养护服务项目	广州市荔湾区河湖管理所	2022年1月21日	666.39	25%(认为收入,按季度确认;不适用)	17.46	626.78	20.75	371.23	不适用	否	74.04	654.39
19	明光市九道湾湿地公园生态修复	明光跃龙投资控股集团有限公司	2022年9月26日	2,168.26	100.00%	57.12	1989.23	19.97	1157.45	1,110.71	57.12	1540.0	1306.32
20	鹅梁湖、双龙湖、龙舌湖、鹅湖园水生态维护项目	重庆市渝北区生态环境局	2022年10月	986.84	25%(认为收入,按季度确认;不适用)	35.23	531.75	190.25	725.47	不适用	否	66.80	564.71
21	四川省资阳市资阳雁溪湖水生态	中信建设有限责任公司资阳分公司	2022年10月29日	94.68%		1,323.99	11,496.07	713.99	4,838.25	4,829.96	否	–	2,565.23
22	肥西县丰乐河生态清洁流域建设及厕工程专业分包项目	安徽海兴生态科技有限公司	2022年11月6日	661.77	93.67%	10.12	568.67	3.51	315.24	317.02	否	140.40	570.40
23	河湖水环境治理体系构建技术研究	中信建设有限责任公司资阳分公司	2022年11月19日	440.00	不适用	415.09	415.09	–	–	不适用	否	–	220.00
24	人工湿地生态系统构建技术研究	中信建设有限责任公司资阳分公司	2022年11月19日	404.35	不适用	381.46	381.46	–	–	不适用	否	–	202.17
25	重庆市两江新区协同创新区智汇湖水体水生态修复项目	重庆两江协同创新区投资发展有限公司	2021年1月28日	202.60	100.00%	7.22	185.87	–	81.49	59.26	7.22	147.00	147.00
26	九江八里湖新区CBD公园蓝藻治理项目(有偿维护)	九江市八里湖新区农林水利服务中心	2021年4月1日	18.72	25%(认为收入,按季度确认;不适用)	-20.46	17.66	0.63	54.36	不适用	否	-20.46	–
27	四川成都蓝天音乐公园及凤凰山体育中心周边环境品质提升工程项目水生态	成都建工第七建筑工程有限公司	2021年9月8日	70.28	100.00%	-25.07	64.48	–	28.69	28.49	-25.07	0.28	70.28
28	盐城市大丰区城北污水厂尾水湿地净化项目	中国市政工程中南设计研究总院有限公司	2021年9月21日	3,045.67	100.00%	183.49	2,794.20	–	2,315.45	1,777.60	183.49	2433.5	1,767.02
29	盐城市大丰区城北污水厂尾水湿地净化项目(维护期)	中国市政工程中南设计研究总院有限公司	2021年9月21日	680.06	25%(认为收入,按季度确认;不适用)	86.65	623.91	57.74	360.42	不适用	否	–	–
30	怡心湖水生态修复项目	成都交港城市发展集团有限公司	2020年3月25日	6,294.16	100.00%	-438.61	5,043.99	164.53	3,046.15	3,087.36	-438.61	–	3,067.75
31	四川成都龙泉驿区东安湖水生态修复工程	成都经开建设管理有限公司	2020年4月10日	14,928.63	100.00%	-1,644.30	13,696.99	2.15	7,616.26	7,353.95	-1,644.30	5000.0	10,480.10
32	重庆九龙坡渝高公园水生态修复工程	重庆市九龙坡区城市管理局	2020年9月20日	176.99	100.00%	-7.38	162.38	–	85.94	85.95	-7.38	–	147.15
33	重庆市两江新区鱼复滨河路城整治吴家两水库水体水生态修复项目	中国水利水电第十四工程局有限公司	2020年11月16日	688.26	100.00%	-51.96	631.53	–	285.42	104.77	-51.96	–	549.31
34	宜昌沙河水体生态修复工程	中交第二航务工程勘察设计院有限公司	2019年3月	1,434.56	100.00%	-178.09	1,316.11	2.97	395.14	334.11	-178.09	357.49	1,147.64
35	邵州经济技术开发区滨河国际新城水系工程概算,廊河下段,中央水系及荷湖生态修复工程	河南省水利第二工程建集团有限公司	2019年7月18日	1,964.11	100.00%	33.27	1,792.76	–	970.92	1,019.25	33.27	561.89	1,975.91
36	邵州经济技术开发区滨河国际新城水系工程概算,廊河下段,中央水系及荷湖生态修复工程	河南省水利第二工程建集团有限公司	2019年7月18日	411.05	25%(认为收入,按季度确认;不适用)	-131.74	391.51	–	261.55	不适用	-131.74	411.05	411.05
37	南县市新建区农村水环境村点生活污水治理项目(有偿维护)	南县市新建区水利投资有限公司	2019年12月5日	102.50	25%(认为收入,按季度确认;不适用)	10.08	96.78	1.94	69.84	不适用	否	–	–
38	成都市环城生态区比墓湾生态修复综合工程	四川海燕建筑劳务有限公司	2018年4月17日	225.26	100.00%	-2.24	206.66	–	97.53	96.18	-2.24	–	120.00
39	息县市城南新区水系综合治理工程(水生态一期)项目(有偿维护部分)	息县市城南新区投资开发管理有限公司	2017年3月20日	806.50	25%(认为收入,按季度确认;不适用)	91.47	775.66	29.14	520.16	不适用	否	–	–
40	雅莲湖水质净化及维护服务采购项目	重庆市鼎源区住房和城乡建设局	2016年9月19日	2,210.00	25%(认为收入,按季度确认;不适用)	26.89	1,651.04	15.13	720.83	不适用	否	10.00	790.30
合计				74,775.55		3,313.58	51,606.34	3841.59	28,994.75		-2,266.04	3360.36	29452.31

注1:关于项目合同金额的填列,涉及结算、诉讼或仲裁调整的项目,依据结算、诉讼或仲裁的最终金额进行填列;其他项目,按照合同金额扣除下浮率或暂列金额后的数值进行填列。

注2:于2025年10月14日已按照合同回款1,800.00万元金额,尚未回款294.07万元金额。

前五名供应商

单位:万元　币种:人民币

排名	供应商名称	交易内容	交易金额	是否为关联方	合作时间	是否为新增
1	上海[illegible]有限公司	[illegible]	240.82	否	2022年[illegible]	否
2	[illegible]	[illegible]	231.12	否	2022年[illegible]	否
3	[illegible]	[illegible]	231.09	否	2018年[illegible]	否
4	[illegible]	[illegible]	220.18	否	2021年[illegible]	否
5	[illegible]	[illegible]	177.09	否	2022年[illegible]	否
合计			1,206.77			

根据《企业会计准则第14号－收入》中“合同中存在可变对价的,企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数…”“对于已履行的履约义务,其分摊的可变对价后续变动额应当调整变动当期的收入”。公司结合市场环境和具体项目情况,在合同约定的收入确认时点以最佳估计数确认收入,在本期收到最新结算报告后,根据结算金额调减收入的依据充分,相关项目前期营业收入确认金额准确,符合《企业会计准则》的规定,不存在提前确认收入、跨期确认收入等情况。

1、水生态建设业务中,公司与业主方之间的工程合同通常包含建设施工履约义务,由于业主方能够控制公司履约过程中在建的项目,公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定工程项目的履约进度。

(1)公司水生态建设业务的收入确认涉及预计总收入、预计总成本、实际成本和履约进度的确认,其中:

①预计总收入

根据公司与客户签订的合同不含税金额确认,按照补充合同和变更签证等进行调整。工程合同总金额根据公司与客户签订的初始合同中的固定合同总价或暂定合同总价确定。

补充合同:在原合同约定的施工范围及内容之外进行增项工程施工时,公司通常与甲方签订补充合同明确各自的权利及义务,同时根据补充合同约定的合同金额相应调整合同总收入。

变更签证:甲方对合同规定的作业内容提出调整导致工程量或施工方式发生变更时,通常由公司出具签证申请单或者由甲方出具设计变更指令, 公司根据签证或设计变更指令出具详细的工程变更签证单,报监理方、甲方确认。初始合同约定该事项的,按照初始合同约定单独就变更工程量向甲方申报工程进度,未申报确认工程进度的工程变更签证单,于工程竣工结算时一并调整处理。

②预计总成本

将整个合同工程量涉及的全部施工步骤及施工程序分项细化至其所需的全部成本对应的预算造价总额。公司预计总成本的编制经项目工程部负责人、项目财务负责人结合施工合同、工程量清单等相关资料对成本预算表进行审核,公司领导审批后,各部门按照审批意见执行,依据招投标文件、施工组织设计、总分包合同、公司内部相关定额标准、项目具体人员配置以及市场询价等资料进行编制。

③实际成本和履约进度的确认

实际成本金额系已完成的合格工程量对应的工程造价总金额。履约进度根据累计确认成本占合同预计总成本的比例确定,即履约进度=累计已确认成本/预计总成本×100.00%。公司已经根据项目实际发生的人工、材料、分包和间接费用来计算成本,并根据项目当前的进展情况来确认,待收到甲方提供的产值表或进度表之后,对成本予以相应的调整。公司会考虑项目的当前阶段、已经完成的工作量等因素,对成本进行分析,确保成本计算和项目实际进度一致。

水环境生态建设业务中需要办理竣工结算审计的项目:针对业主方(项目方)尚未完成竣工结算审计的项目,按照合同暂定金额在符合收入确认条件时根据合同暂定金额和履约进度确认收入,在竣工结算金额出具时根据竣工结算金额与合同金额差异调减当期收入。公司建立了健全的内部控制制度,能够合理保证项目预计总收入及预计总成本的准确性,除因工程项目变更导致合同预计总收入、合同预计总成本较原有估计发生变动外,不存在调节履约进度、调整预估合同成本的情形,不存在提前或延迟确认营业收入的情形。

(2)本公司结算方式说明

①公司承包项目:项目完工后启动验收及结算流程。公司依据合同约定向甲方正式提交竣工资料,甲方收到资料后按合同约定的验收标准组织验收;验收合格后,公司提交完整结算资料,该资料经甲方监理单位及审计部门审核后,与公司开展核对工作(核对过程中需对工程量进行多轮确认)。经我方确认无误后,由审计单位出具审计结算报告及审计定案表(或结算表),经各方签字盖章后完成结算。

②公司分包项目:待总包方整体工程完工后,公司依据项目施工实际情况及合同约定,向总包方正式提交竣工资料;总包方验收合格后出具相应工程验收凭证,公司随即向总包方报送结算资料,总包方按合同约定对结算资料开展审核工作。

公司水环境生态建设项目合同约定的结算与付款条款一般由预付款、工程进度款(含完工结算款)、竣工结算款以及质保金构成。其中,工程进度款主要在达到合同约定的工作量节点后支付约定比例的款项,不同项目约定的工作量节点及支付比例存在差异,主要包括以下几种类型:

a)以完成总工作量的一定比例作为工作量节点,支付约定比例的款项;

b)以完成固定的工作内容(如水草种植面积等)作为工作量节点,支付约定比例;

c)以标的水体的水质达到阶段性标准作为工作量节点,支付约定比例的款项。

具体项目的建造合同中关于工程进度款的约定通常会包含上述一种或多种类型。

2、水环境生态维护业务根据履约期间按照在某一时间段内确认收入。

本公司水环境生态维护业务主要是针对已完成水生态系统建设的标水体提供的维护服务,由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益,本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,公司在维护服务期限内,按照服务期限平均确认收入,并依据经甲方认可的水质监测报告对项目收入进行调整。

款项结算确认:公司水环境生态维护业务的款项结算参照水环境建设合同条款,以达到合同约定的工作量节点后支付约定比例的款项,不同项目约定的工作量节点及支付比例存在差异,主要包括以下几种类型:

①维护期内,约定现场履约内容,作业时间段以及人数,达到某种效果;

②每隔一时间段提供书面形式的自查结果(第三方的水质报告)报甲方,并由甲方进行审核,在5个工作日内以书面形式反馈审核结果;

③维护期内,约定现场维护要求,第三方不定期检测,到期一次性验收。

(2)

中科砚云报告期内确认收入的前五名项目(上表)

单位:万元　币种:人民币

排名	项目名称	客户名称	是否为关联方	合同签订及执行日期	交易金额	含税交易金额	回款情况
1	Y24026--国家气象中心海洋气象综合保障二期工程应洋导航业务支撑硬件资源建设采购项目	国家气象中心(中央气象台)	否	2024年6月17日	906.83	1,020.00	1,020.00
2	Y24052--国家知识产权局商标局信息化网络环境优化改造采购项目	国家知识产权局商标局	否	2024年10月9日	541.67	680.10	680.10
3	Y24009--上海市气象信息与技术支持中心松江、青浦、嘉定区气象预报预警业务支撑平台和业务运行环境配套建设项目采购项目	上海市气象信息与技术支持中心(上海市气象台秋弥)	否	2024年12月13日	356.64	403.00	403.00
4	Y24101--海洋观测卫星地面站站网信息交换区和安全隔离区建设项目合同协议书	国家卫星海洋应用中心	否	2025年1月21日	235.92	265.18	212.14
5	Y24090--2024年度领导通用设备采购项目	外交部领事司	否	2024年12月11日	176.90	199.90	199.90
合计					2,217.86	2,568.18	2,515.14

中科砚云报告期内确认收入的前五名项目(下表)

单位:万元　币种:人民币

排名	项目名称	供应商	是否为关联方	业务往来内容	采购金额	含税采购金额	是否新增	开始合作时间
1	Y24026--国家气象中心海洋气象综合保障二期工程应洋导航业务支撑硬件资源建设采购项目	四川长虹佳华信息产品有限责任公司	否	桌面存储设备、负载均衡服务器、网络交换机	133.19	150.50	否	2021年3月10日
		四川长虹佳华信息产品有限责任公司	否	服务器1、工作站、业务显示器	385.97	436.15	否	2021年3月10日
		四川长虹佳华信息产品有限责任公司	否	服务器2、服务器3、服务器4	271.64	306.95	否	2021年3月10日
		四川长虹佳华信息产品有限责任公司	否	统信服务器操作系统V20	39.29	44.40	否	2021年3月10日
		东莞市维良电子科技有限公司	否	欧标电源线	0.29	0.33	是	2024年12月25日
		北京智建人电子工程技术有限公司	否	材料费、技术服务	1.96	2.14	否	2021年3月11日
2	Y24052--国家知识产权局商标局信息化网络环境优化改造采购项目	奇安信网神信息技术(北京)股份有限公司	否	网络安全隔离与信息交换产品、网络流量采集与威胁检测设备、IOS,VPN,弱网毒中间件、产品定制开发服务	80.75	90.00	否	2022年5月17日
		北京众欣融智科技发展有限公司	否	磁盘阵列、光纤交换机、特权账号管理系统、运维操作安全审计系统、文件鉴定分析、网络安全准入设备等	207.47	234.25	是	2024年12月27日
		北京泰福特电子科技有限公司	否	时钟同步服务器	6.37	7.20	是	2024年10月9日
		深圳市齐普生科技股份有限公司	否	防火墙	10.44	11.80	否	2021年3月11日
		网眼科技股份有限公司	否	安全网关	35.40	40.00	是	2024年7月16日
		北京科实四通水电工程有限公司	否	市政施工	5.94	6.00	是	2024年10月22日
		北京北方通泰科技有限公司	否	服务器	2.21	2.50	否	2021年3月11日
		北京艾瑞信系统工程技术有限责任公司	否	材料费、施工	2.22	2.47	是	2024年11月11日
		奇安信网神信息技术(北京)股份有限公司	否	板卡	0.88	1.00	否	2022年5月17日
		北京文恒电子技术有限公司	否	六类网线	0.11	0.12	否	2021年3月10日
3	Y24009--上海市气象信息与技术支持中心松江、青浦、嘉定区气象预报预警业务支撑平台和业务运行环境配套建设项目采购项目	上海冠世信息技术有限公司	否	核心交换机、接入交换机、路由器、统一监控审计、日志审计	174.92	197.66	是	2024年6月24日
		上海耀商科技股份有限公司	否	防火墙	56.68	62.92	是	2024年12月18日
		上海福通信息科技有限公司	否	APT威胁检测探针(万兆)、APT威胁检测探针(千兆)	66.37	75.00	是	2024年11月26日
		上海硕贤信息科技发展有限公司	否	技术服务费	13.21	14.00	是	2024年12月25日
		上海桥孚网络科技有限公司	否	技术服务费	28.30	30.00	是	2024年6月24日
4	Y24101--海洋观测卫星地面站站网信息交换区和安全隔离区建设项目合同协议书	北京世世时代科技有限公司	否	网络安全隔离与信息交换产品、数据安全交换代理设备、交换管理与审计网关	53.10	60.00	是	2025年3月4日
		奇安信网神信息技术(北京)股份有限公司	否	级护区防火墙、VPN、主机管控系统	24.78	28.00	否	2022年5月17日
		北京天成力控科技有限公司	否	服务器操作系统1、服务器操作系统2、桌面操作系统、显示器、终端	4.70	5.32	是	2025年3月4日
		北京万正慧新科技有限公司	否	存储设备C	61.06	69.00	是	2024年6月25日
		北京京东世纪信息技术有限公司	否	光驱	0.03	0.03	否	2020年9月16日
		北京中青旅创格科技有限公司	否	处理服务器、千兆接入交换机、数据转发服务器、核心交换机	81.20	91.76	否	2021年3月11日
5	Y24090--2024年度领导通用设备采购项目	重庆新科佳都科技有限公司	否	服务器、防火墙	141.62	160.03	否	2023年11月17日
		北京星辅南天科技有限公司	否	万兆交换机、千兆接入交换机	8.43	9.43	是	2024年8月21日
		北京世纪先锋科技有限公司	否	网络线缆、布线安装	0.68	0.75	是	2025年3月19日
合计					1,983.12	2,229.71		

结合业务模式、合同条款、公司承担的责任义务等,说明相关收入采取总额法确认的依据及合规性

根据《企业会计准则第14号—一收入》(2017年修订)第三十四条,结合中科砚云实际业务开展模式、销售及采购合同条款、公司在交易中所承担的责任与义务,现就其采用总额法确认收入的依据及合规性说明如下:

中科砚云的主营业务为智能计算系统及软硬件集成解决方案的销售与实施。其业务模式核心是提供“硬件+系统集成”一体化交付,而非单纯硬件买卖;公司主要通过招投标等方式获取订单;公司作为集成商,凭借长期业务积累已建立覆盖各合作厂商的专属销售对接渠道,投标后对接客户公开招标的产品需求,筛选适配厂商开展合作,明确产品型号、定价、账期及供货渠道等核心合作要素;采买物品到货签收入库后在自有场地或客户现场进行软硬件联调、系统配置、性能优化、安全防护、安装部署;最终形成可独立运行的“完整系统”,安装调试完成后以整体形式交付给客户验收,客户验收合格并签订终验报告;质保期内,公司将免费为客户提供整件更换、零部件保养服务、运维服务,并自行承担相关费用。

根据合同约定,中科砚云作为整体解决方案提供方,承担系统全生命周期的首要责任,具体涵盖整体系统的交付实施、调试适配、验收落地及后续售后支持等核心履约义务。即使系统中部分硬件由第三方品牌供应,合同亦明确约定,客户就系统的质量达标、性能保障、软硬件兼容性等所有相关责任,均直接向中科砚云主张权利,中科砚云为上述责任的最终承担主体。依据《企业会计准则第14号—一收入》关于主要责任人与代理人的判断原则,公司在交易中承担向客户转让系统服务的主要责任,主导整体履约流程,并对最终交付成果的质量和功能负全责,已构成交易中的“主要责任人”。因此,公司对该类业务采用总额法确认收入,符合会计原则及相关准则规定。

(3)黑龙江海赫前五大客户情况

单位:万元　币种:人民币

排名	客户名称	是否新增	是否为关联方	应收金额	回款金额	合同签订时间	终端销售情况	是否存在退换货约定	是否存在期后退货	收入确认是否符合会计准则
1	拜泉华夏经贸有限公司	否	否	812.33	589.39	2023年1月 2025年2月	经销商	是	否	是
2	冠城餐饮管理(沈阳)有限公司	否	否	640.78	622.20	2022年1月 2025年6月12日	直销	是	否	是
3	上海多玛食品科技有限公司	否	否	230.89	230.89	2024年1月	直销	是	否	是
4	北京惠而普电子商务有限公司	是	否	111.66	106.56	2025年2月	直销	是	否	是
5	浙江天猫技术有限公司	否	否	68.64	53.73	2024年9月	线上电商	是	否	是
合计				1,864.30	1,600.77					

注:公司直销与经销模式在收入确认政策上无差异,均严格按照《企业会计准则第14号——收入》的相关规定执行。

根据《企业会计准则第14号——收入》(2017年修订),货物的销售收入应在客户取得相关商品控制权时点予以确认。在公司直销与经销模式下,当客户完成验收并签收货物时,即表明客户已能够对商品进行控制并获取其全部经济利益,此时公司进行收入确认。若发生销售退货,公司将直接冲减退货当期的营业收入。鉴于公司历史退货率极低,且退货情况极为罕见,因此在收入确认时,公司不对退货进行预估,亦不计提退货准备。

问题二、关于应收应付款项。季报显示,截至9月30日,公司应收账款3.86亿元,较期初下降34.02%,合同资产1.40亿元,较期初增长9.38%。公司应付账款1.70亿元,较期初下降38.85%。关注到,公司向上海嘉唐销售算力服务器,合同总价3.43亿元,对方未按约定支付款项,公司已通过诉讼方式追讨。请公司:(1)补充披露应收账款、合同资产期末余额前十名交易对方的名称、业务内容、交易金额、信用政策、账龄、期后回款、是否存在关联关系等情况,说明应收账款逾期未收回、合同资产长期未结算的原因,前期收入确认是否准确,相应减值计提是否充分;(2)补充披露本期支付应付账款前十名交易对方名称、采购内容、账龄、剩余未支付金额,结合业务开展情况及付款政策,说明本期集中支付应付账款的合理性,并核实相关资金是否实际流向关联方及其他潜在利益方;(3)补充披露本期上海嘉唐回款情况、尚未回款金额、后续回款安排、减值计提情况,结合诉讼进展及上海嘉唐资信情况,说明相关减值计提是否充分。

公司回复:

(1)截至三季度末,公司应收账款总计83,372.69万元,具体情况如下:

单位:万元　币种:人民币

序号	客户名称	应收账款	账龄					坏账准备	计提方式	累计回款金额	到现在核工结算情况	是否为关联方
			一年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上					
1	汉中文化旅游投资集团有限公司	10,135.00				3,000.03	4,679.97	2,455.00	10,135.00	单项计提	545.00	注1	否
2	上海嘉唐信息科技有限公司	9,824.00	9,824.00						491.20	组合计提	24,448.00	不适用	否
3	中信建设有限责任公司资阳分公司	7,191.82	981.08	6,210.74					670.13	组合计提	2,368.23	未完工未结算	否
4	成都经开建设管理有限公司	4,600.39			3,960.99	506.60	132.80		1,547.84	组合计提	11,002.81	注2	否
5	中国水利水电第七工程局有限公司成都天府新区分公司	4,087.09				116.95	3,970.14		4,087.09	单项计提	1,050.00	未完工未结算	否
6	河南九通建筑工程有限公司	3,701.03				3,013.33	687.70		2,056.83	组合计提	1,000.00	已完工已结算	否
7	干湖百江(武汉)环境治理工程有限公司	2,215.18				1,800.00	1,415.18		2,032.14	组合计提	2,636.00	不适用	否
8	抚州市文化旅游投资发展有限责任公司	2,581.05						2,581.05	2,581.05	单项计提	11,698.32	已完工未结算	否
9	沃源彤地开发管理有限公司	2,317.14				2,317.14			1,158.57	组合计提	5,828.86	已完工已结算	否
10	四川省金麟建设有限责任公司	1,947.05		46.67	58.33	80.00	107.50	1,654.55	1,892.72	组合计提	150.00	已完工未结算	否
合计		49,599.75	10,805.08	6,257.41	4,019.32	10,833.05	10,993.29	6,690.60	26,562.56				

注1:该客户涉及四个项目:其中,汉源湖项目已完工并完成结算,其余的兴元湖、东区