

关于对湖北视纪印象科技股份有限公司的 年报问询函反馈的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

湖北视纪印象科技股份有限公司（以下简称“公司”或“视纪印象”）收到贵司下发的《关于对湖北视纪印象科技股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2021】第042号），现就相关事项回复如下：

1、关于持续经营能力

你公司2020年财务报表被年审会计师出具无法表示意见的审计报告，涉及事项包括持续经营存在重大不确定性。

你公司本期营业收入金额为4,940,238.91元，上期金额为27,184,193.27元，较上期下降81.83%；营业成本金额为5,995,449.63元，上期金额为25,511,291.22元，较上期下降76.50%。

按产品分类分析收入构成，智能信息化收入为4,548,729.48元，较上期下降82.89%；智慧旅游本年无收入；军品事业部收入为339,622.64元，较上期增长141.61%；智慧社区收入为51,886.79元，较上期增长5%。你公司解释收入构成变动的原因为：“2020年公司受疫情影响，没有签订大额项目合同，但公司聚焦军品软件开发业务，虽然面临新冠疫情冲击和宏观经济持续下滑等不利因素，公司依然明确战略发展目标和经营目标，推进业务结构转型升级，军品收入提高141.61%。另智能信息化项目存在2019年竣工验收，按合同确认收入，2020年项目进行审计，按最终审计金额调整当期收入的情况。”

请你公司：

(1) 结合期后最新财务数据，说明经营状况是否有所改善，对未来 12 个月内具备持续经营能力的判断是否发生变化；

回复：公司 2021 年 1-5 月经营活动现金流入 702 万元，经营活动现金流出 693 万元，经营活动产生的现金流量净额 9 万元。公司每月固定支出约 45 万，全年预计 550 万的费用支出，目前公司已签署在执行军品定制开发软件合同 266 万元，后续预计今年还有 500 万合同签订，毛利率 80%，毛利预计为 600 万左右，基本可以覆盖全年费用支出。同时公司也在加大催收欠款的力度，包括但不限于通过司法手段，催收占用的资金。由于定制开发软件业务主要为人工费用，无需垫付大额资金，因此公司经营状况在逐渐改善，对未来 12 个月内具备持续经营能力的判断未发生变化。

(2) 结合在手订单情况，说明你公司按产品分类的收入构成是否发生显著变化，是否与你公司未来发展目标和经营目标一致。

回复：2020 年 10 月底到目前公司新签在执行合同共计 10 个，合同额 266 万元，全部为军品定制开发软件合同，除 2019 年底签订的部分智能信息化项目还在验收审计过程中延续至 2020 年外无新签订的其他类型项目收入，因此我公司按产品分类的收入构成未发生显著变化，与我公司未来以聚焦军品软件开发业务为主的发展目标和经营目标一致。

2、关于应收账款

你公司应收账款期末账面余额为 52,713,270.83 元，已计提坏账准备 50,605,945.14 元，账面价值 2,107,325.69 元，较上期末账面价值下降 88.95%。

你公司按信用风险特征组合计提坏账准备，上述应收账款余额全部分类为组合 1-应收一般客户。你对 3 年以上应收账款坏账准备计提比例为 99.86%。

请你公司：

(1) 说明选择按信用风险特征组合计提应收账款坏账准备而不是按单项计提应收账款坏账准备的原因及合理性；

回复：考虑到以下两点，公司选择按信用风险特征组合计提应收账款坏账准备而不是按单项计提应收账款坏账准备：

- ①延续前期披露规则，保持财务信息的可比性；
- ②由于人员变动较大，无法对应收账款所有挂账公司分别获取有证据支撑的坏账比例，因此无法按单项计提。

(2) 结合应收账款回款情况，说明账龄较长的应收账款未全额计提坏账准备的原因及合理性。

回复：经核实，该处为公式取数错误，坏账准备余额总数无错误，但对应各区间的坏账取数有部分错误：

原内容：

② 期末余额组合中，按组合 1：应收一般客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,422,228.37	323,243.39	22.73

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	2,424,071.99	1,950,205.24	80.45
2 至 3 年	3,723,783.61	3,252,724.98	87.35
3 年以上	45,143,186.86	45,079,771.53	99.86
合计	52,713,270.83	50,605,945.14	96.00

更正后数据为：

② 期末余额组合中，按组合 1：应收一般客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,422,228.37	611,842.64	43.02
1 至 2 年	2,424,071.99	1,598,190.66	65.93
2 至 3 年	3,723,783.61	3,252,724.98	87.35
3 年以上	45,143,186.86	45,143,186.86	100.00
合计	52,713,270.83	50,605,945.14	96.00

3、关于预付款项

你公司预付款项期末余额 4,370,305.31 元，上期末金额为 5,162,207.76 元，较上期末下降 15.34%；一年以上预付款项金额为 4,153,473.31 元，占比 95.04%。除武汉利亨达办公环境设计配套有限公司外，你公司披露的按预付对象归集的期末余额前五名的预付款涉及的单位与你公司披露的主要供应商均不一致。

请你公司：

(1) 说明账龄一年以上预付款项形成的具体情况以及尚未结算的原因及合理性，是否有必要计提坏账准备；相关预付款项是否具

有商业实质；

回复：账龄一年以上预付款项主要是两个项目的分包商预付款项（北京东联世纪科技股份有限公司和武汉亚美空间展示工程有限公司），两家公司预付款项共计 4,158,473.31 元，占比 95.15%。因相关项目竣工审计结算资料还在获取中，故对应支付的项目进度款均放在预付款项，待项目竣工资料取得后全部计入成本予以冲减；从目前所有资料及联络最终客户获取的信息，这两个项目均为真实存在的项目，且基本实施完成，无计提坏账准备的必要，相关预付款项具备商业实质。

(2) 说明预付对象与你公司主要供应商不一致的原因及合理性。

回复：我公司预付对象主要是北京东联世纪科技股份有限公司和武汉亚美空间展示工程有限公司，这两个对应的项目合同签署时间是 2019 年及以前年度签署的，主要付款期间也是在 2020 年以前，2020 年仅发生 5 万元的支付款项，由于受到疫情影响，相关项目竣工审计结算资料还在获取中，不属于 2020 年我公司的主要供应商，因此披露中与我公司当期主要供应商不一致。

4、 关于其他应收款

你公司其他应收款期末余额为 70,070,422.05 元，已计提坏账准备 44,307,857.80 元，账面价值为 25,762,564.25 元，上期末账面价值为 33,497,765.28，较上期末下降 23.09%。你认为其他应收款

期末余额仍处于第一阶段，按未来 12 个月预期信用损失计提坏账准备。你公司按单项计提坏账准备的其他应收款金额为 385,918.75 元，按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款金额为 69,684,503.30 元，全部属于组合 1-应收押金、保证金及其他款项组合。

你公司按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款中，第一名武汉智物互联科技有限公司借款 38,687,988 元，账龄 2-3 年，已计提坏账准备 23,510,690.31 元；第二名武汉中天一业文化传媒有限公司借款 28,680,000 元，账龄 2-3 年，已计提坏账准备 17,428,836 元。

请你公司：

(1) 说明判断其他应收款期末余额仍处于第一阶段，按未来 12 个月预期信用损失计提坏账准备的依据，是否符合会计准则要求；

回复：其他应收款主要为押金、保证金及借款，该往来相对稳定，除武汉智物互联科技有限公司、武汉中天一业文化传媒有限公司的借款外判断初始确认后信用风险并未显著增加，由于武汉智物互联科技有限公司、武汉中天一业文化传媒有限公司的借款事宜相关部门还在调查处理中，无法做出准确决断，故判断其他应收款期末余额仍处于第一阶段，符合会计准则的要求。

(2) 说明对武汉智物互联科技有限公司、武汉中天一业文化传媒有限公司的借款按照按信用风险特征组合计提坏账准备而不是按照单项计提坏账准备的原因及合理性，针对上述借款的坏账准备计提是否充分；说明上述借款截至目前的收回情况，以及你公司拟

采取的进一步的具体催收措施。

回复：武汉智物互联科技有限公司、武汉中天一业文化传媒有限公司的借款因涉及股东林际军和张辉德，尚处于相关部门调查处理中，目前并无明确结果，且 2020 年陆续收到两人的部分还款，目前仍无法判断可收回金额及坏账比例，因此继续沿用信用风险特征计算的坏账比例进行了充分计提。截至目前，两家欠款共计 65,367,988.00 元（武汉智物互联科技有限公司欠款 36,687,988.00 元、武汉中天一业文化传媒有限公司欠款 28,680,000.00 元，其中 2020 年林际军归还 339 万元，张辉德归还 387 万元）。公司将进一步加大催收力度，已提交资料通过公安等司法途径正在主张自身权利进行追讨。

5、 关于存货

你公司期末存货账面余额 27,448,365.77 元，已全额计提跌价准备；上期末存货账面余额 22,973,884.51 元，已全额计提跌价准备。你公司董事会就该事项说明：“由于公司资金紧张，所有项目存在停滞及无法完工的风险，从谨慎性原则考虑，公司已经对已使用的留转成本存货全额计提了存货跌价准备。”

请你公司：

（1） 说明对存货进行盘点的具体程序及存货的实际状况；

回复：所有存货实物均已在项目中使用，公司无实物，仅是由于因未结转对应成本费用科目而留存在存货科目中，实物需到项目现场方可逐一盘点。由于公司一直存在资金短缺，项目均存在停滞无法完

工的风险，因此所有存货均从谨慎性原则考虑，全额计提了存货跌价准备。

(2) 说明上期末对存货全额计提减值的情况下，本期存货增加的原因及合理性，涉及项目的具体情况，结合存货跌价准备计提的具体测算过程，说明全额计提存货跌价准备是否符合企业会计准则的要求。

回复：本期增加存货金额 4,474,481.26 元，分为两部分：一、涉及可能无法完工项目暂停的存货金额 3,761,212.86 元，全额计提了存货跌价准备；二、在执行项目待结转成本的存货金额 713,268.40 元，其主要是“宜昌市防灾减灾文化宣传教育基地工程项目”，由于该项目我司与分包商存在可能拖欠货款，分包商不配合公司完成项目验收收款，鉴于公司也确实存在资金紧张的状况，因此从谨慎性原则考虑，公司也对该项目留转成本存货全额计提了存货跌价准备。全额计提存货跌价准备是符合企业会计准则的要求。

6、关于其他权益工具投资

年审会计师在形成无法表示意见的基础中就其他权益工具投资事项指出，你公司未提供对厦门南鹏电子有限公司的可收回性评估的充分证据，也未对该项其他权益工具投资计提减值准备导致年审会计师无法就该项其他权益工具投资的可收回性及是否存在减值迹象获取充分、适当的审计证据，无法判断其对你公司财务状况、经营成果的影响。你公司对于山东联科云计算科技有限公司的其他权益工具投

资，期初余额与期末余额均为 20,000,000.00 元。山东联科云计算股份有限公司为新三板挂牌的基础层公司，该公司 2019 年和 2020 年归母净利润均为负且持续下降。

请你公司说明对于其他权益工具投资的核算是否符合企业会计准则的要求，对于联科云的投资是否发生减值，初始投资金额即为公允价值的原因及合理性。

回复：我公司其他权益工具投资包含山东联科云计算科技有限公司和厦门南鹏电子有限公司，其中山东联科云计算股份有限公司为新三板挂牌的基础层公司，但由于该公司股权交易不活跃，甚至长期没有交易，交易量非常小，因此其挂牌价格不能等同为公允价值。根据山东联科云计算科技有限公司及厦门南鹏电子有限公司近几年连续经营亏损情况，我公司注意到该类投资可能出现了减值迹象，但由于公司资金紧张，无力聘请专业评估机构确定减值金额，故无法对应进行会计处理，也无法得出真实的公允价值，因此暂以初始投资金额记录，待后期进行评估后再准确进行记录反映，符合会计准则的要求。

7、关于应付账款

你公司应付账款期末金额为 17,877,520.33 元。你公司披露账龄超过一年的重要应付账款对象分别为厦门快商通科技股份有限公司，（期末余额 1,800,000 元）、广州市广软科技有限公司（期末余额 1,465,000 元），未支付原因均是未到付款期，上述 2 家公司均不在你公司主要供应商之列。

请你公司：

(1) 补充说明期末应付账款的具体情况，包括不限于交易对手方名称、金额、逾期情况、逾期原因及期后付款情况等；

回复：期末应付账款的具体明细表如下：

客户名称	应付金额	是否逾期	逾期原因	期后付款
厦门快商通科技股份有限公司	1,800,000.00	否		
西塞山区惠家装饰经营部	1,295,242.59	否		
武汉云图智城科技有限公司	952,656.69	否		
陕西烽火电子股份有限公司	794,950.00	是	无充足资金支付	
湖南正海现代实验室设备有限公司	371,681.42	是	无充足资金支付	50,000.00
意超家具（上海）有限公司	369,004.00	否		369,004.00
武汉泓泽科技有限公司	342,711.75	是	无充足资金支付	50,000.00
武汉零点视觉数字科技有限公司	198,000.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
武汉市测绘研究院	174,000.00	否		
北京新水墨意象文化	150,000.00	否		
北京意诚意科技有限公司	150,000.00	是	无充足资金支付	
长飞光纤光缆股份有限公司	146,000.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
武汉无线飞翔科技有限公司	119,796.72	是	存在项目纠纷，暂不支付	
武汉博锐佳诚科技有限公司	116,967.00	否		116,950.00
随州市鑫达智能科技有限公司	113,918.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
武汉创灵文化传播有限公司	102,198.30	是	存在项目纠纷，暂不支付	
武汉智丽丰信息科技有限公司	88,500.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
武汉坤达安信息安全技术有限公司	84,400.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
武汉摩索科技有限公司	84,150.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
武汉棕林装饰工程有限公司	70,000.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
红安新思路广告有限公司	70,000.00	否		50,000.00
广安市广安区李伟记装饰材料经营部	60,635.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
秦仁武	55,000.00	否		32,862.00
武汉泛美文仪家具有限公司	54,000.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
武汉盛海盛装饰设计有限公司	53,359.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
武汉易兹维兹科技有限公司	53,350.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
武汉微梦文化传媒有限公司	53,000.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
武汉众睿科技发展有限公司	52,900.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
武汉合亨信息科技有限公司	52,500.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
山西远扬钢结构有限公司	50,000.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
鄂州市梁子湖博阳蟹鱼专业合作社	50,000.00	是	无充足资金支付	
武汉翌达机电设备工程有限公司	47,012.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	

天津精工阁建筑装饰工程有限公司	45,750.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
武汉汉赋鹏卓信息咨询有限公司	44,800.00	是	无充足资金支付	
广安市广安区秦氏英格莱墙纸店	44,646.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
广州元易科技有限公司	44,000.00	否		44,000.00
武汉诚安电子有限公司	43,946.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
武汉御龙科技有限公司	37,865.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
渠江木业	31,418.50	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
武汉昆仑防水材料有限公司	30,515.23	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
武汉千江汇达科技有限公司	30,450.00	是	无充足资金支付	1,000.00
广安经济技术开发区美萃装饰材料	26,805.60	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
泛亚楚天光电文化湖北有限公司	24,000.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
锡林郭勒盟嘉亿特科技服务有限公司	23,437.40	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
四川金博艺模型设计有限公司	22,750.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
鄂州星星模型沙盘制作中心	22,000.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
广安市广安区树林板材	22,000.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
深圳中创联合科技发展有限公司	21,000.00	否		21,000.00
武汉天元美敦印刷有限公司	20,800.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
武汉易达恒通科技有限公司	20,000.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
武汉三度空间艺术有限公司	19,200.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
北京永阳泰达商贸有限公司	19,000.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
武汉朗胤科技有限公司	18,433.00	是	无充足资金支付	
武汉信诺瑞得信息技术有限公司	15,530.00	是	无充足资金支付	
锡林浩特市鑫柏泰地毯壁纸营销部	15,050.00	是	无充足资金支付	
广州粤道电线电缆有限公司	13,786.60	是	无充足资金支付	
武汉鑫鑫文彩广告工程有限公司	13,500.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
上海大视电子科技有限公司	13,200.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
昭美(武汉)智能科技有限公司	13,097.35	是	存在项目纠纷, 暂不支付	13,097.35
武汉义奥华隆建设工程有限公司	12,590.60	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
武汉瑞合雕塑制作有限公司	12,000.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
湖南中吉科技有限责任公司	11,400.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
武汉现代诚信建设工程有限公司鄂东分公司	10,500.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
光明电器修理部	10,326.30	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
四川省兴发规划建筑设计有限公司	10,000.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
公安县爱网网络服务有限公司	9,500.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
武汉万律影音工程技术有限公司	9,425.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
河南蔬菜帮文化传播有限公司	8,000.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
南京融倍祺信息科技有限公司	7,524.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
湖北中豫防水工程有限公司	7,000.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
湖北点易通科技有限公司	7,000.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
广州市富腾建材科技有限公司	6,000.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
呼和浩特市新城区江海恒泰装饰材料经销部	5,980.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	

岳池县冯玻璃艺术世界	5,880.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
武汉楚天风云装饰工程有限公司	5,040.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
武汉卡希莱装饰工程有限公司	5,020.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
深圳市智圆行方广告有限公司	5,000.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
广安尚品栖装饰工程有限公司	5,000.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
武汉新起典装饰工程有限公司	4,200.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
武汉高宜办公家具有限公司	4,200.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
武汉市桥口区宏佳地毯营销中心	4,194.30	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
武汉策点装饰工程有限公司	4,060.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
广州市水一方信息科技有限公司	4,050.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
成都泥源雕塑有限公司	3,720.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
刘修梁	3,238.00	是	存在项目纠纷, 暂不支付	
武汉市天蝎科技有限公司	3,000.00	是	无充足资金支付	
武汉美堂时代文化传播有限公司	2,900.00	是	无充足资金支付	
红安县平和租赁服务部	2,820.00	是	无充足资金支付	
武汉众思合信息科技有限责任公司	2,750.00	是	无充足资金支付	
蕲春大圣广告有限公司	2,700.00	是	无充足资金支付	
武汉市洪山区文诺宇电子经营部	2,437.00	是	无充足资金支付	
武汉瑞齐创新科技有限公司	2,300.00	是	无充足资金支付	
武汉尚新创梦科技有限公司	1,935.41	是	无充足资金支付	
新城区炫享耳图文设计店	1,732.50	是	无充足资金支付	
广州新峰龙电子科技有限公司	1,275.00	是	无充足资金支付	
武汉麦斯文仪家具有限公司	1,216.00	是	无充足资金支付	
湖北亮亮消防装饰工程有限公司蕲春分公司	1,200.00	是	无充足资金支付	
爱珂智能科技(武汉)有限公司	1,185.00	是	无充足资金支付	
武汉华瑾科技有限公司	1,089.00	是	无充足资金支付	
湖北德众兴科技有限责任公司	1,000.00	是	无充足资金支付	
湖北灰科信息技术有限公司	963.00	是	无充足资金支付	
武汉滴艾歪空间设计有限公司	900.00	是	无充足资金支付	
湖北瑞通创新科技有限公司	840.00	是	无充足资金支付	
覃勇军	679.80	是	无充足资金支付	
厦门由达物流有限公司	600.00	是	无充足资金支付	
彭承伟	491.25	是	无充足资金支付	
湖北迪东科技有限公司	400.00	是	无充足资金支付	
武汉市中影瑞航影音工程有限公司	390.00	是	无充足资金支付	
武汉科琳盛光电科技有限公司	270.00	是	无充足资金支付	
宣化富华装饰装潢有限公司	245.00	是	无充足资金支付	
湖北视界文旅数字科技有限公司	7,032,347.31	否		
中国石油化工股份有限公司湖北武汉石油分公司	4,000.00	否		
中国电信股份有限公司武汉分公司	226,007.09	否		
中石油湖北武汉销售分公司	6,698.90	否		

广州市广软科技有限公司	1,465,000.00	否		
武汉中州游企业管理咨询有限公司	5,500.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
叶秋生	1,825.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
昭美（武汉）智能科技有限公司	11,859.73	是	无充足资金支付	
湖北世纪众焱科技有限公司	16,800.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
湖南宇凡电子科技有限公司	1,642.99	是	存在项目纠纷，暂不支付	
武汉市广致网络有限公司	9,960.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
广州兴进消防设备有限公司	2,350.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
武汉广源欣丰智能科技有限公司	4,449.00	是	存在项目纠纷，暂不支付	
合计	17,877,520.33			747,913.35

(2) 说明应付账款的交易对手方与你公司披露的主要供应商情况存在差异的原因及合理性。

回复：主要供应商是按当期发生额归集统计，因此不一定和应付账款较大余额的交易对手方一致。厦门快商通科技股份有限公司是2017年发生委托研究开发的系统研发费用支出，2017年交付的系统目前存在争议，我认为不符合支付条件。广州市广软科技有限公司是2016年签订的委托技术开发合同，2016年交付的系统目前也存在争议，公司也认为不符合支付条件。以上两家供应商在2020年均无往来发生，不属于2020年我公司的主要供应商，因此披露中与我公司当期主要供应商不一致。

8、关于合同负债

你公司合同负债期末余额为7,397,860.81元，期初由预收款项重分类至合同负债的金额为7,329,868.31元。你公司披露合同负债主要是货款。

请你公司：

(1) 说明预收款项重分类至合同负债时，是否考虑增值税的影响，相关处理是否符合企业会计准则的要求；

回复：预收款项系前期调账所致，调整出来的预收款项均为不含税金额，故本期重分类至合同负债时，没有增值税的影响，相关处理符合企业会计准则的要求。

(2) 说明期末合同负债的账龄，长期未结转收入的原因及合理性，并补充说明截至目前相关合同期后结转收入情况；

回复：期末合同负债的账龄，未结转收入原因等情况说明表如下：

债务人名称	期末贷方余额	贷方余额账龄分析				期后转 收入金 额	未结转收入原因
		1年以内	1-2年	2-3年	3年 以上		
宜昌市减灾备灾中心	3,144,487.92	682,571.70	2,461,916.22			0	近期会取得竣工报告转收入
罗田县国家税务局	166,037.74			166,037.74		0	项目实施过程中存在纠纷，暂停
中蕊（武汉）光电科技有限公司	141,509.43			141,509.43		0	项目实施过程中存在纠纷，暂停
潜江市农业技术推广中心	2,364,710.80		2,364,710.80			0	近期会取得竣工报告转收入
武穴市财政局	81,509.43			81,509.43		0	项目实施过程中存在纠纷，暂停
国家税务总局黄石市税务局	692,030.80		692,030.80			0	项目存在纠纷，暂停，已走仲裁程序
陆军工程大学军械士官学校	118,867.92	118,867.92				0	项目未完工
中国人民解放军海军工程大学	160,754.71	160,754.71				0	项目未完工
湖北公众信息产业有限责任公司	56,253.96	56,253.96				0	项目实施过程中存在纠纷，正在协商解决
岳池县银通建筑工程有限公司	471,698.10	471,698.10				0	项目实施过程中存在纠纷，暂停
合同负债余额合计	7,397,860.81	1,490,146.39	5,518,657.82	389,056.60	-	0	

(3) 说明合同负债的交易对手方是否为你公司主要客户。

回复：合同负债的交易对手方中除中国人民解放军海军工程大学、湖北公众信息产业有限责任公司以及岳池县银通建筑工程有限公司三家公司为我公司主要客户，均有数次项目成交完工，其他客户均为一次性项目客户，不是我公司的主要客户。

湖北视纪印象科技股份有限公司

2021年6月15日

