

## 南威软件股份有限公司

### 关于上海证券交易所对公司 2021 年年度报告的信息 披露监管工作函回复的公告

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、准确性和完整性承担个别及连带责任。

南威软件股份有限公司（以下简称“公司”）于近期收到上海证券交易所（以下简称“上交所”）出具的《关于南威软件股份有限公司2021年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2022】0520号）（以下简称“《工作函》”），公司根据《工作函》的要求，对相关事项进行认真核查后，现将相关问题回复如下：

**问题1：年报披露，公司主营业务包括公安行业、政务行业及其他，其中公安行业、政务行业业务的毛利率同比分别减少12.12个百分点、8.19个百分点。报告期内，公司营业收入同比增长11.51%，归母净利润同比减少43.44%，扣非后归母净利润同比减少59.02%。**

请公司补充披露：（1）区分不同业务板块，结合行业发展情况、竞争格局、上下游情况等，说明在营业收入增长的情况下，毛利率和净利润均明显下滑的原因，是否与行业趋势、可比公司情况相一致；（2）相关因素是否具有持续性，对公司盈利能力的影响及应对措施，并充分提示风险。请年审会计师就问题（1）发表意见。

公司回复：

（一）区分不同业务板块，结合行业发展情况、竞争格局、上下游情况等，说明在营业收入增长的情况下，毛利率和净利润均明显下滑的原因，是否与行业趋势、可比公司情况相一致

1、公司所属行业发展情况

自 2020 年初疫情爆发以来，政府的工作重心向疫情防控及相关工作倾斜，信息化建设投资金额减少，公司较多项目特别是重大项目签订及验收时间滞后。但因疫情而导致的政府对信息化建设的投入减少与放缓是临时性、阶段性的，从长期来看，疫情防控对推进我国社会治理体系与治理能力现代化提出了更迫切与更明确的需求。随着政策推动，可以预期数字政府建设将进一步加大，下游应用领域的扩展以及下游市场规模的增长使得公司产品所面向的市场空间相应扩大，为公司带来新的重大发展机遇。

信创产业发展是国家经济数字化转型、提升产业链发展的关键。推进信创产业的发展，促进信创产业在区域性落地生根，带动传统 IT 信息产业转型，构建区域级产业聚集集群，国产信创生态的建设将成为推动经济发展的重要力量。国家信创替代政策要求在 3 年内（2020-2022）实现政府机关单位的信息化系统信创替代，因此近三年政府较多的信息化投入都集中于信创产品的采购，而信创替代工程主要集中在 PC 终端、服务器、办公软件、应用中间件、数据库等基础性、通用性等产品。2021 年，国家信创迎来行业高峰，各地政府均加大投入推进信创替代工作。国家对于信创产品价格均有统一目录指导，各厂商为了实现市场布局，竞争激烈，公司作为信创集成商需要采购指定的信创产品并为业主提供系统集成建设及开发软件服务，受整个市场环境的影响，利润空间较小，具体情况如下：

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	本期比上年同期增减(%)
信创项目收入	39,835.57	9,930.16	301.16
毛利率	11.87%	20.92%	减少 9.05 个百分点
占主营业务收入比例	23.22%	5.79%	增加 17.43 个百分点

## 2、公司上下游情况

公司上游行业为硬件设备、平台软件、中间件、开发工具以及云计算服务提供商，下游行业为政府部门、各类企事业单位等。

### (1) 上游行业情况

近三年公司上游产业厂商因信创产品原因有部分变动，但长远来看不存在较大差异。公司的政务行业、公安行业的上游行业均为计算机硬件设备制造业和基础软件业。计算机设备制造业和基础软件行业的发展时间长，产品成熟，质量稳定，货源充足。上游产业厂商众多，竞争较为充分，不存在来源单一、寡头垄断

的情况。2021 年全球疫情持续以及国内芯片紧缺，极大影响了设备厂商芯片、内存等基础元器件的供应，部分设备处于缺货状态，导致公司成本增加。同时 2021 年公司涉及较多信创类项目，由于信创项目处于推广期，市场需求较大，厂商话语权较高，定价权大多由厂商控制，采购成本上升，故利润率较低。2022 年公司信创项目将有较大幅度下降，对公司未来业绩影响较小。

## （2）下游行业情况

近三年公司下游行业因疫情原因建设投入有部分变动，但长远来看不存在较大差异。公司政务行业的下游客户主要是各级政务部门及国有企业，公安行业的下游客户主要是各地公安部门等相关单位，公司销售主要来自于政府采购，招标价格受客户的预算控制。公司现有产品定价会根据市场竞争和项目因素进行调整，在产品研发阶段，根据市场竞争情况及产品标准化程度，确认产品的定价，在市场竞争较为激烈的区域，针对战略型项目，适当降低项目利润，确保市场占有率。在市场竞争较为缓和的区域，考虑市场占有率的情况下，利润优先。近几年疫情导致政府对信息化建设投入出现阶段性放缓，但长期而言，国家以及各级政府将持续加大对数字政府的投资建设，为公司带来新的发展机遇。

### 3、在营业收入增长的情况下，公司毛利率和净利润均明显下滑的原因

公司在主营业务领域深耕 20 年，在政务服务、公共安全、城市管理及社会运营服务等各领域业务场景形成深厚业务沉淀和技术积累。从收入情况上看，公司政务行业与公安行业收入对比 2020 年增长 12.14%，占公司主营业务收入 90.65%。收入增长毛利率下降的主要原因是受疫情以及公司承接信创项目导致摄像机、服务器、计算机等硬件材料占比较高影响，政务行业毛利率从 46.53% 下降至 38.34%，公安行业毛利率从 37.52% 下降至 25.4%。同时，公司的产品化转型、研发投入加大，导致研发费用增加，全国性市场布局加大，造成销售成本增加等造成 2021 年公司净利润的下滑。具体收入、成本变化情况如下：

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	本期比上年同期增减 (%)
主营业务收入	171,543.56	153,810.75	11.53
公安行业	77,943.00	77,020.32	1.20
政务行业	77,553.87	61,640.47	25.82
主营业务成本	117,196.89	92,060.38	27.30

项目	2021年	2020年	本期比上年同期增减(%)
公安行业	58,143.01	48,122.73	20.82
政务行业	47,818.57	32,959.29	45.08
<b>毛利率</b>	<b>31.68%</b>	<b>40.15%</b>	<b>减少 8.47 个百分点</b>
公安行业	25.40%	37.52%	减少 12.12 个百分点
政务行业	38.34%	46.53%	减少 8.19 个百分点

(1) 政务行业毛利率下降主要原因

公司政务行业毛利率下降主要是材料成本占比上升的影响，政务行业 2021 年材料成本比 2020 年上升 80.23%，主要是公司政务行业的信创项目增加导致该业务类型的结构发生变化。2021 年公司政务行业中信创项目收入同比去年增加 310.88%，毛利率 11.56%，占比 43.48%，信创项目成本中的材料占比比较大。扣除信创产品后政务行业 2020 年及 2021 年的毛利率分别为 50.17%、58.95%，不存在下降情况，信创项目直接影响公司 2021 年政务行业的整体毛利下降。政务行业的营业成本构成及信创及非信创收入毛利率情况如下：

① 公司政务行业营业成本如下：

单位：万元

分类	2021年度	2020年度	本期比上年同期增减(%)
材料	38,078.18	21,127.36	80.23
人工	9,178.97	10,674.65	-14.01
费用	561.43	1,784.53	-68.54
合计	47,818.57	33,586.54	42.37

注：材料包含项目建设中直接领用的材料（包括摄像机、服务器、计算机、软件系统等）以及将项目的组成部份外包给其他合作单位的成本（包括施工外包，链路外包等），人工是指项目建设中投入的人工成本，费用是指项目的检测费、调试费、中标服务费等与项目建设相关的费用（下文公安行业营业成本构成表中的成本构成类同）。

② 政务行业的信创及非信创收入毛利率情况：

单位：万元

项目	2021年度	2020年度	本期比上年同期增减(%)
信创项目收入	33,723.62	8,207.64	310.88
毛利率	11.56%	22.83%	减少 11.27 个百分点
占政务行业收入比例	43.48%	13.32%	增加 30.16 个百分点
非信创项目收入	43,830.25	53,432.83	-17.97
非信创项目毛利率	58.95%	50.17%	增加 8.78 个百分点

## (2) 公安行业毛利率下降主要原因

2021 年公司公安行业毛利率下降主要受材料成本占比上升及费用增加的影响，其中：信创项目材料占比高，信创项目增加导致材料成本增加，同时 2021 公安行业中非信创项目硬件占比比较大，原材料上涨及交付周期延长导致非信创项目的材料成本增加亦减少非信创项目毛利率；因疫情影响，部分项目复工时间延迟，且复工后仅能安排部分人员入驻现场进行项目建设，导致项目施工、设备到货、安装调试等工作均较计划工期推迟，部分项目进度延缓，公司项目其他费用成本上升。另外 2021 年公安行业中信创项目收入同比去年增加 253.70%，占比 7.82%。综合以上原因，导致 2021 年公安行业毛利率减少 12.12 个百分点。公安行业的营业成本构成及信创及非信创收入毛利率情况如下：

### ① 公安行业营业成本如下：

单位：万元

分类	2021年度	2020年度	本期比上年同期增减(%)
材料	55,008.64	49,018.29	12.22
人工	2,324.90	2,315.10	0.42
费用	809.47	569.65	42.10
合计	<b>58,143.01</b>	<b>51,903.05</b>	<b>12.02</b>

### ② 公安行业信创及非信创收入毛利率情况：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	本期比上年同期增减(%)
信创项目收入	6,092.61	1,722.52	253.70
毛利率	13.34%	11.81%	增加 1.53 个百分点
占公安行业收入比例	7.82%	2.24%	增加 5.58 个百分点
非信创项目收入	71,850.39	75,297.80	-4.58
非信创项目毛利率	26.43%	38.11%	减少 11.68 个百分点

## (3) 净利润下降主要原因

2021 年归属于母公司所有者的净利润 13,548.34 万元，同比下降 10,404.38 万元，主要由于：上述（1）、（2）所述导致 2021 年营业毛利同比下降 7,409.28 万元；区域业务规模扩大，工资薪资增加，公司的销售及管理费用增加 3,655 万元；公司加大研发投入，自主研发的费用化增加，研发费用同比增加 1,635.75 万元。

## 4、与行业利润水平对比情况

数字政府属于典型的技术密集型和人才密集型行业，且行业的应用需求在不

断扩大，行业处于快速成长阶段，行业利润水平较高。但受疫情、信创项目毛利率低等因素影响，导致行业存在主营业务收入增长的情况下，毛利率出现下滑。2020年-2021年行业平均毛利率分别是33.38%、31.28%，行业毛利率有所下降。公司2021年毛利率水平与同行业上市公司平均值基本一致，并无重大差异。同行业上市公司毛利率情况如下：

单位：万元

同行业公司	2021年度		2020年度	
	主营业务收入	毛利率	主营业务收入	毛利率%
中国软件	1,031,790.33	29.56	737,405.23	30.69
榕基软件	71,721.01	36.87	73,047.55	37.00
浪潮软件	183,018.77	34.03	132,889.76	42.68
万达信息	351,311.40	33.49	300,827.11	18.99
太极股份	1,050,487.83	20.30	853,260.96	22.69
华宇软件	575,184.30	25.17	335,584.42	34.83
数字政通	148,060.87	38.47	141,399.71	33.19
罗普特	72,435.70	32.37	61,737.34	46.93
<b>平均值</b>	<b>435,501.28</b>	<b>31.28</b>	<b>329,519.01</b>	<b>33.38</b>
<b>南威软件</b>	<b>171,543.56</b>	<b>31.68</b>	<b>153,810.75</b>	<b>40.15</b>

注：上述同行业公司前7名系参考公司公开发行可转换公司债券募集说明书中所列的同行业可比上市公司，罗普特系2021年上市的同行业上市公司，上述公司是主营业务为政务服务、公共安全、城市管理，与公司主营业务领域相关。

## （二）相关因素是否具有持续性，对公司盈利能力的影响及应对措施

针对疫情的影响，公司在积极推进销售订单签订的同时，将结合国家对企业相关纾困政策，加强与客户关于在建项目交付和验收的沟通，促进项目及时验收，保障公司收入，但不排除由于宏观政策及全国疫情反复等原因对公司持续造成影响。此外，公司以取得验收报告时确认收入，项目订单的交付周期平均约为10个月，即2021年确认的收入大部分来源于2020年的项目订单，因此相对于2020年，2021年公司业绩受疫情的影响更大。

针对信创项目的影响，国家信创替代政策要求在3年内（2020-2022）实现政府机关单位的信息化系统信创替代，公司作为信创集成商深度参与其中，受整个市场环境的影响，利润空间较小。公司2021年确认验收的项目有20%-30%为信创项

目，直接导致2021年项目毛利下降。公司2022年及未来信创项目的销售订单占比缩小，将不再对公司整体毛利产生持续影响。

针对产品化转型，研发投入加大，导致利润下降，未来公司将持续推进产品化转型，研发的投入将不断增加，且在产品化转型策略上将更聚焦公司具有市场竞争力的政务服务、公共安全等行业。随着产品化转型的阶段性推进，产品反哺市场订单的效益也将持续显现，产品不断打磨成熟后，将逐渐提升项目利润率，但可能存在产品更新迭代快导致项目利润率不及预期的风险。

针对全国性市场布局加大、增加销售成本导致的利润下降，随着全国性市场布局的深化，公司市场基础也不断成熟，销售成本合理增加的同时，市场销售订单也将逐步增加。

## 会计师的核查与结论

### （一）我们执行的核查程序主要包括：

1、向公司管理层了解行业发展情况、竞争格局、上下游情况；公司毛利率和净利润均明显下滑的原因及合理性；

2、对收入执行分析程序，判断本期收入金额、毛利率以及净利润波动的合理性；

3、查阅同行业上市公司的年度报告、问询函回复报告等公开资料，分析同行业上市公司毛利率和净利润变动情况。

### （二）经核查，我们认为：

公司2021年毛利率水平与同行业上市公司平均值，无重大差异；受疫情、信创项目毛利率低等因素影响，公司在主营业务收入增长的情况下，毛利率和净利润均同比下滑；公司毛利率和净利润下降的原因客观合理。

**问题2：**年报披露，公司应收账款期末余额**13.31**亿元，同比增加**67.19%**，主要系报告期收入增加，以及相关PPP合同资产重分类至此项目。账龄1年以上款项占比由上年**24.56%**增至**33.42%**；本期计提应收账款坏账准备**0.54**亿元，同比增加**163.84%**。公司合同资产期末余额**3.30**亿元，同比增加**368.13%**，主要系相关长期应收款重分类至此项目；其他非流动资产期末余额**8.44**亿元，同比增加**2293.53%**，主要系相关合同资产根据流动性重分类至此项目。前期年报显示，

2017年至2020年应收款项规模变动也较大，其中应收账款期末余额由2.79亿元增至7.96亿元，长期应收款期末余额由2.07亿元增至10.28亿元。

请公司补充披露：（1）本期对应收账款、合同资产、长期应收款、其他非流动资产等科目进行重分类的具体过程、调整金额、对应关系、会计处理依据及合规性；（2）区分是否为PPP项目，列示各业务板块应收账款、合同资产、其他非流动资产前五名客户名称及所涉关联关系、交易背景、对应金额、账龄和坏账准备，说明对应业务的结算进度、收入确认情况及其合规性；（3）结合行业情况、业务特点及变化、信用政策等，说明应收账款等应收项目近年来持续大幅增加的原因及合理性；（4）结合客户资信情况、账龄及款项逾期情况，分析公司应收账款等应收项目的回收风险，相关坏账准备计提是否充分、合理。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）本期对应收账款、合同资产、长期应收款、其他非流动资产等科目进行重分类的具体过程、调整金额、对应关系、会计处理依据及合规性

#### 1、会计处理的依据

对应收账款、合同资产、长期应收款、其他非流动资产等科目进行重分类的主要系依据财政部发布《企业会计准则解释第14号》等相关规定，具体如下：

（1）解释14号之“一、关于社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同的会计处理”之“（一）相关会计处理。”之规定“1. 社会资本方提供建造服务（含建设和改扩建，下同）或发包给其他方等，应当按照《企业会计准则第14号—收入》确定其身份是主要责任人还是代理人，并进行会计处理，确认合同资产。2020年12月31日前开始实施且至本解释施行日尚未完成的有关PPP项目合同，未按照以上规定进行会计处理的，应当进行追溯调整；追溯调整不切实可行的，应当从可追溯调整的最早期间期初开始应用本解释。社会资本方应当将执行本解释的累计影响数，调整本解释施行日当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。”

（2）财政部2021年8月发布的《PPP项目合同社会资本方会计处理应用案例——金融资产模式》中明确，公司在确认建造收入的同时确认合同资产，并在以后年度公司拥有收取对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时，将合同



资产转为应收款项。

(3) 财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知（财会〔2018〕15号）》之“附件2. 一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则或新收入准则的企业）”之“修订新增项目说明：”之“6. ‘合同资产’和‘合同负债’行项目”规定，应分别根据“合同资产”科目、“合同负债”科目的相关明细科目期末余额分析填列，同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示，其中净额为借方余额的，应当根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中填列，已计提减值准备的，还应减去“合同资产减值准备”科目中相关的期末余额后的金额填列。

## 2、重分类调整的对对应关系及相应金额

(1) 重分类调整过程中涉及应收账款、合同资产、长期应收款、其他非流动资产等科目，具体重分类过程及对应关系如下：

单位：万元

调整前科目	调整说明	调整后科目
其他流动资产	原科目用于列示逾期未收回的长期应收款，由于公司已拥有收取对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素），根据《PPP项目合同社会资本方会计处理应用案例——金融资产模式》案例的规定调整计入应收款项。此类应收账款除因分期收款逾期原因形成外，与常规的应收账款在收款权利上没有本质区别。	应收账款
一年内到期的非流动资产	原科目用于列示一年内到期的长期应收款账面价值，即原值减去未实现融资收益和坏账准备后的净额，根据合同约定，该收款权利取决于提供运营服务、维保服务等其他因素，因此调整计入合同资产项目列示。	合同资产
长期应收款	预计一年以内进行结算的金额列入合同资产，在扣除一年内到期的非流动资产金额后，由于该部份金额于一年以内到期，根据流动性由长期应收款补充重分类至合同资产。	合同资产
	剩余部分款项，该部分款项预计一年以上进行结算的金额，根据流动性列入其他非流动资产。	其他非流动资产

长期应收款包括货币时间价值，即按本金加利息扣除账面未实现融资收益摊销后金额列示；而合同资产及其他非流动资产在初始确认时按应收款项本金列示，在以后年度确认利息收入时增加合同资产。因此，长期应收款转入合同资产即未确认融资收益。

(2) 根据《企业会计准则第 14 号解释》及相关规定追溯调整 2021 年年初留存收益及财务报表相关科目，具体情况如下表：

单位：万元

重分类前列示科目	重分类前金额	重分类金额	重分类后列示科目	补提坏账准备	重分类计提坏账后金额
其他流动资产	3,075.39	3,075.39	应收账款	-1.92	3,077.31
一年内到期的非流动资产	24,872.98	24,872.98	合同资产	866.30	29,214.79
长期应收款	102,779.98	5,208.17	其他非流动资产	2,959.97	94,611.84
		97,571.81			

综上所述，本期对应收账款、合同资产、长期应收款、其他非流动资产等科目进行的重分类调整符合企业会计准则等相关规定，具有合理性。

### 3、重分类调整后相关科目对比情况

2021 年 12 月 31 日及 2020 年调整后的两年相关科目对比情况如下表：

单位：万元

项目	2021 年 12 月 31 日			2021 年 1 月 1 日		
	报表金额	其中		报表金额	其中	
		分期收款项目金额	其他项目金额		分期收款项目金额	其他项目金额
应收账款	133,077.10	35,657.58	97,419.52	82,674.10	3,077.31	79,596.79
合同资产	33,024.86	26,527.17	6,497.69	36,269.45	29,214.79	7,054.66
其他非流动资产	84,419.89	81,315.06	3,104.83	98,138.85	94,611.84	3,527.01
<b>合计</b>	<b>250,521.85</b>	<b>143,499.81</b>	<b>107,022.04</b>	<b>217,082.40</b>	<b>126,903.94</b>	<b>90,178.46</b>

(二) 区分是否为 PPP 项目，列示各业务板块应收账款、合同资产、其他非流动资产前五名客户名称及所涉关联关系、交易背景、对应金额、账龄和坏账准备，说明对应业务的结算进度、收入确认情况及其合规性；

#### 1、各业务板块应收账款前五名情况：

##### (1) 公安行业板块

单位：万元

客户名称	关联关系	交易背景	交易类型	金额	坏账准备	账龄
福州市公安局	否	福州市高清视频监控系统公安界面购买服务项目	购买服务	10,290.47	387.38	1年以内及1-2年
		福州市公安局科技信息化系统(设备)运维服务(“平安福州”部分)项目	其他	155.19	5.01	1年以内
泉州市公安局交通警察支队	否	泉州市公安智能交通系统工程(一期)PPP项目	PPP项目	6,140.93	360.96	1年以内及1-2年
		泉州市中心市区公共停车诱导二期项目等	其他	982.7	83.86	1年以内及1-3年
晋江市公安局	否	晋江市公安局完善提升城市安全信息系统采购项目等	其他	5,350.31	451.65	1年以内及1-2年
泉州市公安局丰泽分局	否	泉州市公安局丰泽分局完善提升城市安全信息系统项目等	其他	3,909.71	296.37	1年以内及1-2年
福清市公安局	否	智慧福清暨高清视频监控(天网)项目	购买服务	3,478.32	112.35	1年以内
		福清市公安局平安福清高清视频监控建设(二期)项目	分期收款	723.92	48.89	1年以内及1-2年
		福清市镜洋公安检查站治安管控系统采购项目等	其他	70.55	2.28	1年以内
<b>合计</b>				<b>31,102.10</b>	<b>1,748.75</b>	

## (2) 政务行业板块

单位：万元

客户名称	关联关系	交易背景	交易类型	金额	坏账准备	账龄
中国电子系统技术有限公司	否	福建省莆田市信创云平台项目等	其他	4,360.23	219.81	1年以内及1-2年
福建南平数字城市运营有限公司	否	福建南平数字城市运营有限公司“互联网+”放管服一体化平台货物及维保采购项目等	其他	2,699.87	417.87	1年以内及1-3年
漯河市政务服务和大数据管理局	否	漯河市“市民之家”信息化建设项目	其他	2,154.44	69.59	1年以内
河南云政数据管理有限公司	否	河南云政数据管理有限公司网上政务服务平台二期技术支持项目等	其他	1,765.95	278.32	1年以内及1-3年
阿里云计算有限公司	否	郑州大脑政务板块政务中台建设+政务一体化+成套软件项目等	其他	1579.06	114.8	1年以内及1-2年

客户名称	关联关系	交易背景	交易类型	金额	坏账准备	账龄
合计				<b>12,559.55</b>	<b>1,100.39</b>	

### (3) 其他业务板块

单位：万元

客户名称	关联关系	交易背景	交易类型	金额	坏账准备	账龄
泉州市丰泽区经济和信息化局	否	智慧丰泽一期 PPP 项目	PPP 项目	11,846.69	382.65	1 年以内
中城智能互联科技（深圳）有限公司	否	海南省定安县城污水处理 4-65 吨一体化设备采购项目等	其他	1775.92	74.05	1 年以内
安溪县卫生和计划生育局	否	智慧安溪县域医疗卫生信息一体化建设项目	购买服务	1,204.09	47.48	1 年以内及 1-2 年
福建省晋华集成电路有限公司	是	晋华 IT 项目网络工程包项目等	其他	1112.2	46.38	1 年以内
龙岩技师学院	否	龙岩技师学院第二校区智慧校园物联网（一期）建设项目	其他	1,080.07	108.46	1 年以内及 1-2 年
合计				<b>17,018.97</b>	<b>659.02</b>	

## 2、各业务板块合同资产前五名情况：

### (1) 公安行业板块

单位：万元

客户名称	关联关系	交易背景	交易类型	金额	坏账准备	到期日
福州市公安局	否	福州市高清视频监控系统公安界面购买服务项目	购买服务	9,794.33	316.36	1 年以内
泉州市公安局交通警察支队	否	泉州市公安智能交通系统工程（一期）PPP 项目	PPP 项目	3,446.47	111.32	1 年以内
		中心市区电子警察建设与整修二期项目	其他	94.48	3.05	1 年以内
福清市公安局	否	智慧福清暨高清视频监控（天网）项目	购买服务	2,684.98	86.73	1 年以内
		福清市公安局平安福清高清视频监控建设（二期）项目	分期收款	380.61	12.29	1 年以内
邹城市公安局	否	山东邹城市公安局智慧邹城（一期）项目	PPP 项目	2,701.91	87.27	1 年以内
中国移动通信集团福建有限公司龙岩分公司	否	武平县公安局武平县第八期公共安全视频监控建设项目货物购销及技术服务项目	分期收款	221.92	9.25	1 年以内
合计				<b>19,324.70</b>	<b>626.27</b>	

注：合同资产及其他非流动资产系核算未到收款期的项目款，因此此处列示为未来收款日，即到期日（以下均同）。

## （2）政务行业板块

单位：万元

客户名称	关联关系	交易背景	交易类型	金额	坏账准备	到期日
福建省应急通信运营有限公司	是	福建省应急通信工程宽带集群通信系统建设项目	其他	576.38	24.03	1年以内
太极计算机股份有限公司	否	天津市人民政府政务服务办公室政务一网通平台政务服务业务办理系统开发合同	其他	522.75	21.8	1年以内
湖北省楚天云有限公司	否	“数字兵团”建设一期工程“政务服务门户PC、APP、公众号小程序”项目	其他	503.2	20.98	1年以内
余干县人民政府行政服务中心管理委员会	否	余干县人民政府行政服务中心智能化系统采购项目合同书	其他	426.97	13.79	1年以内
莆田市信息中心	否	莆田市电子政务公共平台数据中心（二期）项目政府采购合同等	其他	335.14	10.83	1年以内
<b>合计</b>				<b>2,364.44</b>	<b>91.43</b>	

## （3）其他行业板块

单位：万元

客户名称	关联关系	交易背景	交易类型	金额	坏账准备	到期日
泉州市丰泽区经济和信息化局	否	智慧丰泽一期PPP项目	PPP项目	5,777.03	186.6	1年以内
安溪县卫生和计划生育局	否	智慧安溪县域医疗卫生信息一体化建设项目	购买服务	824.88	26.64	1年以内
华为技术有限公司	否	河北邢台政务云项目（数据共享交换）采购项目	分期收款	218.91	9.13	1年以内
泉惠石化工业园区应急救援中心	否	泉惠石化工业园区有毒有害气体环境风险预警体系建设项目	其他	59.68	1.93	1年以内
福建龙睿智城信息科技有限公司	是	数字漳浦地理空间框架建设项目等	其他	15.56	0.65	1年以内
<b>合计</b>				<b>6,896.06</b>	<b>224.95</b>	

### 3、各业务板块其他非流动资产前五名情况：

#### （1）公安行业板块

单位：万元

客户名称	关联关系	交易背景	交易类型	金额	坏账准备	到期日
邹城市公安局	否	山东邹城市公安局智慧邹城（一期）项目	PPP项目	20,238.80	653.71	1-9年
福州市公安局	否	福州市高清视频监控系统公安界面购买服务项目	购买服务	13,895.02	448.81	1-4年
		福州市公安局人像卡口补点建设服务类采购项目	其他	51.34	1.66	1-2年
泉州市公安局交通警察支队	否	泉州市公安智能交通系统工程（一期）PPP项目	PPP项目	6,781.21	219.03	1-4年
		泉州市中心市区公共停车诱导二期复建项目	其他	22.24	0.72	1-3年
福清市公安局	否	智慧福清暨高清视频监控（天网）项目	购买服务	2,373.43	76.66	1-3年
		福清市公安局平安福清高清视频监控建设（二期）项目	分期收款	354.05	11.44	1-2年
		福清市公安局交通指挥中心（二、三期）扩容项目等	其他	0.96	0.03	1-3年
闽侯县公安局	否	闽侯县“雪亮工程”二期建设项目	分期收款	2,341.47	75.63	1-4年
<b>合计</b>				<b>46,058.52</b>	<b>1,487.69</b>	

## (2) 政务行业板块

单位：万元

客户名称	关联关系	交易背景	交易类型	金额	坏账准备	到期日
泉州市行政服务中心管理委员会	否	泉州市“互联网+政务服务”一体化行政服务平台采购项目	分期收款	3,989.02	128.85	1-5年
泉州市数字泉州建设办公室	否	泉州市市级协同办公平台项目	其他	823.85	26.61	1-4年
河南银拓科技有限公司	否	南阳市政务服务和大数据管理局2021年南阳市网上政务服务平台升级改造项目	其他	518.72	21.63	1-3年
石狮市城市资源经营有限责任公司	否	智慧石狮管控指挥中心项目	分期收款	498.84	20.8	1-3年
宜宾市政务服务和非公经济发展局	否	宜宾市“互联网+政务服务”云上审批平台项目	分期收款	433.27	13.99	1-5年
<b>合计</b>				<b>6,263.70</b>	<b>211.88</b>	

## (3) 其他行业板块

单位：万元

客户名称	关联关系	交易背景	交易类型	金额	坏账准备	到期日
泉州市丰泽区经济和信息化局	否	智慧丰泽一期 PPP 项目	PPP 项目	27,642.61	892.86	1-6 年
安溪县卫生和计划生育局	否	智慧安溪县域医疗卫生信息一体化建设项目	购买服务	2,021.46	65.29	1-4 年
福建龙睿智城信息科技有限公司	是	漳浦生态环境资源数据汇聚平台（一期）建设项目服务类采购项目	分期收款	192.93	8.05	1-4 年
华为技术有限公司	否	河北邢台政务云项目（数据共享交换）采购项目	分期收款	119.73	4.99	1-4 年
武汉市汉阳区人民政府江堤街办事处	否	武汉市汉阳区人民政府采购项目	其他	4.5	0.15	1-2 年
<b>合计</b>				<b>29,981.23</b>	<b>971.34</b>	

#### 4. 对应业务的款项回收进度、收入确认情况及其合规性

(1) 公司以上对应业务各类应收账款、合同资产及其他非流动资产等应收款项合计的前十大客户如下：

单位：万元

客户名称	项目名称	交易类型	应收账款等应收项目				坏账准备	应收账款账龄	合同资产到期日	其他非流动资产到期日	累计回款金额	累计确认收入情况
			应收账款	合同资产	其他非流动资产	合计						
泉州市丰泽区经济和信息化局	智慧丰泽一期 PPP 项目	PPP 项目	11,846.69	5,777.03	27,642.61	45,266.33	1,462.11	1 年以内	1 年以内	1-6 年	4,793.83	50,060.16
福州市公安局	福州市高清视频监控系 统公安界面 购买服务项目	购买服务	10,290.47	9,794.33	13,895.02	33,979.82	1,152.55	1 年以内	1 年以内	1-4 年	28,012.75	61,992.57
	其他项目	其他	206.53	0.00	0.00	206.53	6.67	1 年以内及 1-2 年	-		2,890.96	3,097.49
小计			10,497.00	9,794.33	13,895.02	34,186.35	1,159.22				30,903.72	65,090.06
邹城市公安局	山东邹城市公安局智慧邹城（一期）项目	PPP 项目	3,253.95	2,701.91	20,238.80	26,194.66	846.08	1 年以内	1 年以内	1-9 年	-	26,194.66



泉州市公安局交通警察支队	泉州市公安智能交通系统工程（一期）PPP项目	PPP项目	6,140.93	3,446.47	6,781.21	16,368.61	691.31	1年以内	1年以内	1-4年	-	16,368.61
	其他项目	其他	1,099.42	0.00	0.00	1,099.42	87.63	1年以内及1-3年	-		4,747.89	5,847.31
小计			7,240.35	3,446.47	6,781.21	17,468.03	778.94				4,747.91	22,215.92
福清市公安局	智慧福清暨高清视频监控（天网）项目一期	购买服务	3,478.32	2,684.98	2,373.43	8,536.73	275.74	1年以内	1年以内	1-3年	8,624.00	17,160.73
	福清市公安局平安福清高清视频监控建设（二期）项目	分期收款	723.92	380.61	354.05	1,458.58	72.62	1年以内及1-2年	1年以内	1-2年	417.92	1,876.50
	其他项目	其他	71.51	-	-	71.51	2.31	1年以内及2-3年	-		80.68	152.18
小计			4,273.75	3,065.59	2,727.48	10,066.82	350.67				9,122.60	19,189.41
晋江市公安局	晋江市公安局完善提升城市安全信	其他	4,627.79	-		4,627.79	386.42	1年以内及1-2年	-		-	4,627.78

	息系统采购项目											
	其他项目	其他	827.68	-	-	827.68	68.63	1年以内及1-2年	-		2,954.22	3,781.91
	小计		5,455.47	-		5,455.47	455.05				2,954.23	8,409.69
中国电子系统技术有限公司	福建省莆田市信创云平台项目	其他	3,768.21	-		3,768.21	157.13	1年以内	-		-	3,768.21
	其他项目	其他	610.12	-	-	610.12	63.43	1年以内及1-2年	-		1,207.46	1,817.58
	小计		4,378.33	-		4,378.33	220.56				1,207.46	5,585.79
安溪县卫生和计划生育局	智慧安溪县域医疗卫生信息一体化建设项目合项目	购买服务	1,204.09	824.88	2,021.46	4,050.43	139.41	1年以内	1年以内	1-4年	-	4,050.43
泉州市行政服务中心管理委员会	泉州市“互联网+政务服务”一体化行政服务平台采购项目	分期收款	79.18	-	3,989.02	4,068.20	131.41	1年以内	1年以内	1-5年	1,232.58	5,300.78

泉州市公安局丰泽分局	泉州市公安局丰泽分局完善提升城市安全信息系统项目	其他	3,171.82	-		3,171.82	214.03	1年以内及1-2年	-		562.61	3,734.44
	其他项目	其他	824.03	0.00	0.00	824.03	85.12	1年以内及1-2年	-		2,610.15	3,434.18
小计			3,995.85	-		3,995.85	299.15				3,172.75	7,168.61
<b>合计</b>			<b>52,224.66</b>	<b>25,610.21</b>	<b>77,295.60</b>	<b>155,130.47</b>	<b>5,842.60</b>				<b>58,135.07</b>	<b>213,265.51</b>

注1：公司与上述客户均无关联关系；

注2：由于同一项目存在在应收账款、合同资产及其他非流动资产列示情况，故本表按应收账款、合同资产及其他非流动资产合计前十大客户列示分析，分期收款项目由于未到收款的项目款项在合同资产及其他非流动资产列示，因此列示其到期日情况；

注3：应收账款等应收项目合计金额小于1,000万元未单独列示，项目名称统一为“其他项目”。

(2) 上述业务收入确认符合企业会计准则的规定

公司的主营业务分为“建设、运营及移交合同”、分期收款项目及其他正常建设项目、技术服务项目类三大类，其中：“建设、运营及移交合同”包括 PPP 项目、政府购买服务、BOT 项目；分期收款项目及其他正常建设项目包括软件开发项目、系统集成项目。

公司在签订合同日即对各项目合同进行评估，识别该项目合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。公司各类项目收入确认情况具体方法如下：

①“建设、运营及移交合同”客户一般为政府事业单位，此类项目包含项目建设及项目运营两个履约义务，项目建设期通常在 9 个月至 1 年不等。项目建设控制权在客户验收并取得验收报告时转移给客户，公司在取得验收报告时确认该单项履约义务的收入；项目运营属于某一时段内履行的履约义务，运营期一般 5 至 10 年不等，项目运营在各会计年度按月平均确认收入；项目建设及运营收入结算款项根据合同约定在运营期内分期回收，根据合同约定，存在分年平均收款以及各年收款金额不等情况。

②分期收款项目及其他正常建设项目包括项目建设、服务保证两个履约义务。项目建设期通常在 3 个月至 1 年不等，项目建设控制权在客户验收并取得验收报告时转移给客户，公司在取得验收报告时确认该单项履约义务的收入。分期收款项目建设收入根据合同约定分期收款，根据合同约定，存在分年平均收款以及各年收款金额不等情况，其他正常项目一般约定在项目验收后半年内收款；项目服务保证属于某一时段内履行的履约义务（其中：分期收款项目质保期与收款期一致，其他项目质保期一般 1-3 年不等），项目服务保证在各会计年度按月平均确认收入；分期收款项目质保服务款每年与项目建设款一起收款，其他项目质保服务款一般在质保服务期满收款。

③技术服务项目属于某一时段内履行的履约义务，按照投入法确定提供服务的履约进度并按照履约进度确认收入，技术服务项目款项一般于项目结束时收款。

公司对上述前十大客户所列示相关项目累计确认收入 213,265.51 万元，其中分期收款项目累计确认收入 183,004.44 万元，分期收款收入占比为 85.81%；应收账款等项目余额为 155,130.47 万元，其中分期收款项目期收款项目共计

139,923.36 万元（逾期应收账款为 37,017.55 万元，未到收款项金额为 102,905.81 万元）占分期收款占比为 90.19%。上述项目由于分期收款方式导致收入已确认但款项并未完全收回，同时部份客户的项目预算指标及财政资金处于紧张状态，该等客户的应收账款回款周期延长，同时存在部分客户财政预算不足、财政审批及款项拨付流程较长等原因导致项目款项存在逾期情况。但分期收款方式及款项逾期并不影响收入确认，公司相关收入确认符合企业会计准则的规定。公司分期收款项目的建设周期、验收情况、分期收款相关情况如下：

客户名称	项目名称	应收账款等项目金额	累计确认收入情况	建设周期及验收情况	分期收款方式
泉州市丰泽区经济和信息化局	智慧丰泽一期 PPP 项目	45,266.33	50,060.16	合同建设期 1 年，2017 年投入建设，建设期根据不同板块分批验收，分别在 2017 年及 2018 年取得验收报告	运营期 9 年，该项目建设期收款均摊到运营期的 9 年中，在每个运营年度的第 12 个月支付，运营期从第 4 个运营年度开始收费，考核后付款
福州市公安局	福州市高清视频监控公安界面购买服务项目	33,979.82	61,992.57	合同建设期 5 年，2017 年投建分批次验收，根据实际批次验收报告确认建设期收入	运营期 5 年，建设及运营款项每年支付 16,330 万元
邹城市公安局	山东邹城市公安局智慧邹城（一期）项目	26,194.66	26,194.66	合同建设期 1 年，2020 年验收确认收入	运营期 10 年，按 10 年分期收款，收款金额每年递减
泉州市公安局交通警察支队	泉州市公安智能交通系统工程（一期）PPP 项目	16,368.61	16,368.61	合同建设期 1 年，2019 年验收确认收入	从项目进入运营期的 5 年间，根据考核评分，每 6 个月支付一次
福清市公安局	智慧福清暨高清视频监控（天网）项目一期	8,536.73	17,160.73	合同建设期 1 年，2019 取得验收报告确认建设期收入	运营期 5 年，按 5 年分期收款，根据考核评分收款，每年收款金额不等
福清市公安局	福清市公安局平安福清高清视频监控建设（二期）项目	1,458.58	1,876.50	2016 年投建，2018 取得验收报告确认建设期收入	运营期 5 年，按 5 年根据考核评分分期收款，每年收款金额不等

客户名称	项目名称	应收账款等项目金额	累计确认收入情况	建设周期及验收情况	分期收款方式
安溪县卫生和计划生育局	智慧安溪县域医疗卫生信息一体化建设项目合项目	4,050.43	4,050.43	合同建设期1年，2018年投建，2020取得验收报告确认建设期收入	运营期5年，每年根据考核评分支付项目建设费用及维护费用最高不超过该两项费用之和的20%
泉州市行政服务中心管理委员会	泉州市“互联网+政务服务”一体化行政服务平台采购项目	4,068.20	5,300.78	合同建设期210天，2018年投建，2021取得验收报告确认建设期收入	运营期5年，每年根据考核评分支付项目建设费用及维护费用最高不超过该两项费用之和的20%
其他项目		15,207.11	30,261.07	建设期3个月至1年不等，取得验收报告确认建设期收入	一般约定在项目验收后半年内收款
合计		<b>155,130.47</b>	<b>213,265.51</b>		

综上，公司的各类业务，建设部份履约义务属于某一时点履约义务在取得在验收报告时控制权转移给客户，在该时点确认收入。运营、服务履约义务属于某一时段内履行的履约义务，在一段时间内确认收入。公司的收入确认符合《会计准则第14号-收入》的规定。

(三) 结合行业情况、业务特点及变化、信用政策等, 说明应收账款等应收项目近年来持续大幅增加的原因及合理性

### 1、电子政务市场规模不断增加

随着云计算、大数据、人工智能、物联网等新兴技术在政务领域的广泛应用, 基础信息资源库、电子政务信息系统等多个重大工程项目建设的不深入, 我国电子政务市场规模处于不断增长趋势。根据中商情报网于2021年12月发布的《2022年中国电子政务行业市场规模及发展趋势预测分析》, 2020年我国电子政务市场规模为3,682亿元。随着智慧城市建设的不断推进, 预计2022年我国电子政务市场规模将超4,000亿元。



### 2、公司业务特点、市场形势和信用政策

公司主营业务为政务服务、公共安全、城市管理等领域, 销售订单以常规收款条款的系统集成及软件开发合同为主, 结合PPP、EPC和政府购买服务等多种形式, 项目存在回款节点多、周期长等特点, 回款里程碑需经审计结算、付款审批、财政审批、财政汇款等, 重要节点的周期和主导多为外部因素不受控, 对回款时效性影响较大。

公司主要客户对象为各地、各级政府部门, 自2020年开始, 受全国疫情影响和防控举措资金压力, 客户的项目预算指标及财政资金多处于紧张状态, 公司主要客户的应收账款回款周期延长。其中13.31亿应收账款中约10%部分, 仍处于客户结算审计流程, 约65%部分在付款审批、财政审批及款项拨付流程, 其中有一部分客户财政预算不足以支付, 此类问题也较大制约了公司的回款效率。

公司在保障客户服务提升的同时，积极结合国家近期对企业的相关纾困政策，加强客户沟通，配置应收账款的绩效考核及激励管理机制，多维度、多举措全面清收欠款，改善公司现金流。

### 3、近年来公司应收账款等应收项目大幅增长主要系分期收款项目增加所致

随着“十三五”规划建议的提出，PPP的推广空间进一步拓宽，民间资本、民营企业在电子政务、智慧城市等领域得以快速发展。近年来公司投入的PPP项目及政府购买服务等分期收款项目建设通过验收确认收入导致收入增长，同时应收账款等应收项目（以下无未特别注明，应收账款等应收项目均包含应收账款、合同资产、其他非流动资产中的长期合同资产）大幅增加。自2017年与2021年营业收入与应收账款等应收项目对比情况如下表：

单位：万元

项目	2017年12月31日	2021年12月31日	增长金额	增长率(%)
营业收入	80,731.31	171,633.35	90,902.04	112.6
应收账款等应收项目合计	48,571.60	250,138.01	201,566.41	414.99
其中：PPP项目等分期收款项目	30.96	143,499.82	143,468.86	463,400.71
正常收款业务	48,540.64	106,638.19	58,097.55	119.69

注：2017年12月31日应收账款等应收项目包含长期应收款30.96万元，2021年12月31日公司账面无长期应收款

2021年12月31日，由于PPP项目及政府购买服务等分期收款项目形成的应收账款等应收项目主要项目余额如下表：

单位：万元

项目	应收账款等应收项目合计	坏账准备及减值准备合计	应收账款等应收项目净值
智慧丰泽（一期）PPP项目	45,266.33	1,462.11	43,804.22
福州市高清视频监控系统公安界面购买服务项目	33,979.82	1,152.55	32,827.27
智慧邹城（一期）PPP项目	26,194.66	846.08	25,348.58
泉州公安智能交通系统工程一期PPP项目	16,368.61	691.32	15,677.29
智慧福清暨高清视频监控（天网）一期、二期项目	8,536.74	275.74	8,261.00
智慧安溪县域医疗卫生信息一体化建设项目	4,050.43	139.42	3,911.01
闽侯县公安局闽侯县“雪亮工程”二期建设项目	4,195.84	135.53	4,060.314



项目	应收账款等应 收项目合计	坏账准备及减 值准备合计	应收账款等 应收项目净值
<b>合计</b>	<b>138,592.43</b>	<b>4,702.75</b>	<b>133,889.68</b>

近年来公司主动参与PPP项目及政府购买服务项目的投标并在中标后进行项目承建,由于该类分期收款项目陆续建成通过验收确认收入而相应的款项为分期收款,特定项目的特定付款方式导致应收账款类增加幅度较大公司应收账款类增加具备合理性。另外,特定项目的付款方式符合行业惯例,公司整体信用政策未发生重大变化。市场上部分上市公司签订的PPP项目或政府购买协议的付款方式如下:

上市公司	PPP或政府购买服务项目	付款方式	付款期限
腾达建设	台州湾大桥PPP项目	分期付款	12年
巴安水务	昆明市宜良县一厂三网PPP项目	分期付款	24年
	海南省文昌市龙楼镇区及铜鼓岭旅游区 污水处理及管网工程PPP项目	分期付款	30年
岭南股份	寮步镇香市科技产业园(市政基础设施) 建设PPP项目	分期付款	8年
	乳山市城市绿化景观建设及提升改造 PPP项目	分期付款	8年
	嘉祥县曾子广场及洪山河景观绿化工程 PPP项目	分期付款	10年
蒙草生态	内蒙古自治区乌兰察布市创建国家生态 园林城市3绿化提升改造政府和社会资 本合作(PPP)项目	分期付款	8年
	锡林郭勒盟阿巴嘎旗别力古台镇周边绿 化工程PPP项目	分期付款	7年
高新兴	四川省泸州市公安局城市监控报警联网 系统(天网四期)政府采购项目	分期付款	5年
启迪桑德	武威市凉州区静脉产业园PPP项目社会 资本方采购项目(一期)	分期付款	30年
铁汉生态	梅州市江南新城棚改区剑英湖片区改造 项目“PPP+政府购买服务”模式	分期付款	30年
中国天楹	通州区环卫作业市场化运营项目	分期付款	25年

(四) 结合客户资信情况、账龄及款项逾期情况,分析公司应收账款等应收项目的回收风险,相关坏账准备计提是否充分、合理。

请年审会计师发表意见。

(1) 应收账款等应收项目账龄分析及坏账计提情况

截止2021年12月31日,公司应收账款类应收项目及计提坏账情况如下表:

单位:万元

项目	政府事业单位组合			企业单位组合			合计计提比例
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
1年以内	71,346.57	2,304.49	3.23	25,681.95	1,070.94	4.17	3.48
1-2年	23,771.55	2,534.05	10.66	12,506.79	1,474.55	11.79	11.05
2-3年	2,917.25	769.57	26.38	5,195.34	1,515.48	29.17	28.17
3-4年	1,416.60	770.63	54.40	1,203.55	631.86	52.50	53.53
4-5年	292.83	234.26	80.00	202.05	151.54	75.00	77.96
5年以上	721.10	721.10	100.00	481.97	481.97	100.00	100.00
应收账款小计	100,465.90	7,334.10	7.30	45,271.65	5,326.34	11.77	8.69
合同资产	29,655.00	957.86	3.23	4,516.04	188.32	4.17	3.35
其他非流动资产中的长期合同资产	83,074.41	2,683.30	3.23	3,803.55	158.61	4.17	3.27
<b>合计</b>	<b>213,195.31</b>	<b>10,975.26</b>	<b>5.15</b>	<b>53,591.24</b>	<b>5,673.27</b>	<b>10.59</b>	<b>6.24</b>

公司应收天津宝坻区人民政府账龄在 5 年以上的应收款项 650 万元，指定的项目第三方经营出现困难，且未提供满足系统正常运营的标准化机房，导致项目不具备甲方付款条件，因多次协调无法收回，全额单项计提坏账准备，经履行核销程序于 2021 年核销；因无客观证据表明因客户信用风险导致无法正常回款的情况，故期末无单项计提坏账准备的应收账款。

公司应收账款分政府事业单位组合、企业单位组合，各组合按预计信用损失模型分别计算各账龄段的应收账款预期信用损失率，由于两个组合的历史回收率不同，相应两个组合的坏账计提比例不同。由于应收政府事业单位账龄在 3 年以内的款项历史回收率高于企业单位组合，而上年应收企业单位账龄在 3-4 年的款项于本年回收率高达 71.92%，因此按预计信用损失模型计算的政府事业单位账龄在 3 年以内的计提比例低于企业单位组合，而账龄在 3 年至 5 年的计提比例高于企业单位组合。

公司对于合同资产以及长期合同资产减值的判断基于对应合同已经进入结算期所确认的应收账款及回收情况予以预测计算预期信用损失，即以对应合同所产生的应收账款账龄长短来判断对应的合同资产的减值风险，由于其信用风险与同组合内 1 年以内应收账款的风险相近，因此选择相应客户组合信用损失率即 1 年以内应收账款的坏账计提比例。

## **(2) 应收账款等应收项目的回收风险分析**

公司主要客户系政府事业单位，截止2021年12月31日，公司应收政府事业单位客户账龄在1年以上款项29,119.33万元，PPP项目等分期收款项目逾期账龄一年以内33,008.15万元，上述共计64,776.91万元，占应收项目款项比例为29.14%。由于各地不断爆发疫情导致回款放缓导致应收政府事业单位款项逾期有所增加。公司政府事业单位客户经营及资信情况良好，同时PPP项目及政府购买服务项目均纳入各级政府财政预算，因此公司应收政府事业单位款项虽然存在逾期情况，但其回收风险较小。

公司企业单位客户主要是大型企业，资信状况较好，截止 2021 年 12 月 31 日，公司应收企业单位客户款项账龄在一年以上款项金额为 19,589.69 万元，占应收企业单位款项比例为 36.55%。由于 2020 年以来疫情原因导致逾期款项增加，因此逾期应收企业单位款项主要集中在 3 年以内。公司应收企业客户款项存在一

定回收风险，公司将加大催收力度。

公司应收政府事业单位客户款项回收风险低于企业单位，因此坏账整体计提比例亦低于企业单位，期末政府事业单位组合及企业单位组合整体计提比例分别为 5.15%、10.59%。

### (3) 坏账准备计提充分、合理

公司 2021 年应收账款类应收项目坏账准备与主要同行业对比情况如下表：

应收账款账龄/项目	可比上市公司计提比例 (%)						公司计提比例 (%)
	中国软件	浪潮软件	万达信息	太极股份	罗普特	平均	
1年以内	6.00	2.05	3.00	2.79	5.00	3.77	3.48
1—2年	8.00	9.81	5.00	9.92	10.00	8.55	11.05
2—3年	10.00	26.92	10.00	19.21	20.00	17.23	28.17
3—4年	20.00	45.67	20.00	29.63	50.00	33.06	53.53
4—5年	50.00	60.83	50.00	42.68	80.00	56.70	77.96
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100
合同资产减值准备	18.41	不适用	3.00	12.66	10.00	12.21	3.35
其他非流动流动中的长期合同资产减值准备	不适用	不适用	不适用	不适用	7.64	7.64	3.27
长期应收款坏账准备	不适用	不适用	7.95	不适用	1.60	4.23	不适用

注：公司原在长期应收款核算的应收款项均符合并按《企业会计准则解释第14号》的规定重分类至应收账款、合同资产、其他非流动资产，故期末无长期应收款。

公司应收账款坏账准备计提政策与同行业可比上市公司不存在重大差异。其中：同行业中罗普特的客户主要也是政府事业单位，公司与罗普特的可比性比较高。由于公司账龄在 1 年以内的 5 年平均迁徙率低于罗普特，因此公司账龄在 1 年以内的坏账计提比例低于罗普特；虽然公司账龄 4-5 年的计提比例低于罗普特，若按其比例计算，差异仅为 9.89 万元；除账龄在 1 年以内及 4-5 年外，公司其他账龄段的计提比例均高于罗普特。公司坏账准备计提比例恰当。公司与罗普特应收账款 5 年平均迁徙率、坏账计提比例如下表：

项目	5 年平均迁徙率 (%)		坏账计提比例(%)	
	南威软件	罗普特	南威软件	罗普特
1 年以内	37.65	44.45	3.48	5.00
1—2 年	44.84	53.14	11.05	10.00
2—3 年	48.96	44.53	28.17	20.00

项目	5年平均迁徙率(%)		坏账计提比例(%)	
	南威软件	罗普特	南威软件	罗普特
3-4年	56.25	84.13	53.53	50.00
4-5年	63.83	51.45	77.96	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

公司分期收款项目形成的合同资产及长期合同资产账面原值合计106,932.88万元，占合同资产及长期合同资产账面原值合计的比例为88.34%，其余为未到期收款期的质保服务款，由于其信用风险与同组合内1年以内应收账款的风险相近，公司选择相应客户组合信用损失率即1年以内应收账款的预期损失率。公司因分期收款形成的合同资产及长期合同资产与罗普特的长期应收款均为已结算未达到收款时点的应收分期收款项目款，具有可比性，公司合同资产及长期合同资产减值准备计提比例分别为3.25%、3.27%，而罗普特长期应收款计提比例为1.60%（若罗普特按长期应收款项加质保金后与公司口径一致，其计提比例为2.13%），公司合同资产及长期合同资产计提比例高于罗普特的计提比例。

综上，公司根据所处行业的经营特点，在综合考虑各类客户预期信用风险以及账龄结构的基础上，确定的坏账准备及合同资产减值准备计提比例合理，公司坏账计提政策符合公司实际经营情况，坏账准备及合同资产减值准备计提充分合理。

### 会计师的核查与结论

#### （一）我们执行的核查程序主要包括：

1、了解并复核公司根据《企业会计准则解释第14号》进行会计政策变更的计算及调整过程；

2、了解公司的收入确认政策，并确认其是否一贯执行；了解并测试与收入相关的内部控制，判断其是否有效；

3、向管理层了解导致应收账款类应收项目大幅增加的原因；

4、核对各业务板块应收账款、合同资产、其他非流动资产账龄分析明细表，并分别检查各科目前五名客户销售合同、收入确认依据及结算情况，同时重点检查近年来导致公司应收账款等增加的PPP项目及政府买服务项目等分期收款项目；

5、了解公司的信用政策、坏账准备计提政策，并查询对比同行业上市公司坏账计提政策及计提比例。

**(二) 经核查，我们认为：**

1、公司根据《企业会计准则解释第14号》进行会计政策变更，调整财务报表可比期间的应收账款、合同资产、长期应收款、其他非流动资产等科目，该会计政策变更符合企业会计准则的规定，会计处理恰当；

2、公司对各业务板块应收账款、合同资产、其他非流动资产前五名客户的相关信息披露数据准确；

3、应收账款等应收项目近年来持续大幅增加主要因为PPP项目、政府购买服务项目等分期收款项目陆续建成通过验收确认收入相应的应收款项为分期收款所致；

4、公司根据所处行业的经营特点，在综合考虑各类客户预期信用风险以及账龄结构的基础上，确定的坏账准备及合同资产减值准备计提比例合理，公司坏账计提政策符合公司实际经营情况，坏账准备及合同资产减值准备计提充分合理。

**问题3：年报披露，公司存货期末余额1.97亿元，同比减少58.45%，主要系报告期内项目验收所致。存货类型主要为在建系统集成和库存商品。本期对在建系统集成计提存货跌价准备1047.14万元，同比增加922.27%，对库存商品等合计转回或转销存货跌价准备166.03万元。**

请公司补充披露：（1）近两年存货所属业务板块、主要项目、业务背景、实施交付周期、库龄情况；（2）结合相关业务涉及的年份及实施交付周期，说明本期存货大幅减少的原因及合理性，相关收入确认是否真实、准确；（3）在建系统集成存货减少的情况下，对其计提大额跌价准备以及对库存商品等转回或转销存货跌价准备的原因，相关计提及转回或转销是否合理。请年审会计师发表意见。

公司回复：

**（一）近两年存货所属业务板块、主要项目、业务背景、实施交付周期、库龄情况**

**1、近两年存货所属业务板块及主要项目**

2020年末公司存货所属业务板块主要系公安行业，2021年末公司存货所属业务板块主要系政务行业。存货所属业务板块主要是项目所属行业板块的影响，

公司的中标项目在行业分布不等，且验收时间不同，在不同年末并非处于各行业均衡比例，2020年公司存量的主要项目是公安行业项目，2021年公司存量的主要项目是政务行业项目。2020年及2021年存货的主要项目是在建系统集成。在建系统集成所属业务板块具体情况如下（原材料金额小，且为通用材料，无法区分业务板块）：

单位：万元

分类	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
政务行业	9,987.72	49.93%	16,506.56	35.16%
公安行业	5,565.65	27.82%	23,252.49	49.54%
其他行业	4,451.58	22.25%	7,182.38	15.30%
<b>合计</b>	<b>20,004.95</b>	<b>100.00%</b>	<b>46,941.43</b>	<b>100.00%</b>

## 2、近两年存货业务背景、实施交付周期、库龄情况

（1）2021年前五大存货项目情况如下：

单位：万元

项目名称	客户名称	业务板块	账面余额	库龄情况	交付周期（月）	已实施（月）
福建省省级一体化协同办公平台项目	福建省经济信息中心	政务行业	1,834.25	1年以内	14	12
海南省政法委刑事辅助办案系统项目	中共海南省委政法委员会	政务行业	1,502.73	1-2年	28	22
福清市公安局办案一中心项目	福清市公安局	公安行业	1,272.67	2-3年	33	25
三门峡信创电子设备采购项目二期项目	三门峡市政务服务和大数据管理局	政务行业	1,096.32	1年以内	4	1
广东省深圳市平安公司智慧发改项目	平安科技（深圳）有限公司	政务行业	442.93	1-2年	33	21

（2）2020年前五大存货项目情况如下：

单位：万元

项目名称	客户名称	业务板块	账面余额	库龄情况	交付周期（月）	已实施（月）
福州安全云平台项目	福州市公安局	公安行业	10,330.10	1年以内	20	8
闽侯公安局雪亮工程二期项目	闽侯县公安局	公安行业	3,857.65	1年以内	24	12
福建省高级人民法院1115项目（一期终端）采购项目	福建省高级人民法院	政务行业	3,184.70	1年以内	8	2
晋华IT项目网络工程包项目	福建省晋华集成电路有限公司	其他行业	2,860.64	2-3年	36	30

项目名称	客户名称	业务板块	账面余额	库龄情况	交付周期 (月)	已实施 (月)
泉州市互联网+政务服务一体化平台建设项目	泉州市行政服务中心管理委员会	政务行业	2,702.38	1-2年	36	24

**(二) 结合相关业务涉及的年份及实施交付周期, 说明本期存货大幅减少的原因及合理性, 相关收入确认是否真实、准确**

公司以客户验收确认收入, 项目订单的交付周期平均约为10个月, 但不排除由于业主缓建、国际局势等原因造成项目交付周期延长的情况, 另外, 如金额较大的项目, 交付周期可能会更长, 一般当年度的验收来自上年及前期的项目, 年末存货余额受大项目在当年度是否取得客户验收报告有较大影响, 存在一定的波动, 如“晋华IT项目网络工程包项目”系国际局势原因导致缓建, “晋江市电子警察和交通信号控制系统三期工程项目”系业主缓建导致交付周期较长。2021年末存货较2020年末的存货下降了约2.69亿, 主要系2020年末的“福州安全云平台项目”、“闽侯公安局雪亮工程二期项目”和“福建省高级人民法院1115项目(一期终端)采购项目”等大项目在2021年验收, 例如下表:

单位: 万元

项目名称	客户名称	业务板块	存货金额	开始实施年份	项目验收年份	交付周期 (月)
福州安全云平台项目	福州市公安局	公安行业	10,330.10	2020	2021	20
闽侯公安局雪亮工程二期项目	闽侯县公安局	公安行业	3,857.65	2020	2021	24
福建省高级人民法院1115项目(一期终端)采购项目	福建省高级人民法院	政务行业	3,184.70	2020	2021	8
晋华IT项目网络工程包项目	福建省晋华集成电路有限公司	其他行业	2,860.64	2018	2021	48
泉州市互联网+政务服务一体化平台建设项目	泉州市行政服务中心管理委员会	政务行业	2,702.38	2019	2021	36
福建省福州市公安局春芽项目	福州市公安局	政务行业	2,591.02	2020	2021	17
晋江市电子警察和交通信号控制系统三期工程项目	晋江市公安局交通警察大队	公安行业	1,029.68	2015	2021	70
<b>合计</b>			<b>26,556.17</b>			

公司的客户基本为政府部门、事业单位等, 业务特点公司的项目验收尤其大项目验收, 一般依据合同验收条款, 由业主主导, 监理单位核查, 业主确定组织召开验收会时间, 组织相关专家参与评审, 经过一系列严格的程序, 最终出具验



收报告,公司在取得客户验收报告时确认收入是否实现,与一般的商品销售不同,公司的验收程序更为严谨和复杂,公司并无法左右验收时间。

此外,公司的主要客户群是政府单位及事业单位,自2020年初疫情爆发以来,政府的工作重心、时间与精力以及大量财政投资,都向疫情防控及相关工作倾斜,导致信息化建设方面的投资金额减少或者推迟,新签项目减少或推迟也导致公司投建也跟着下降,相应影响公司年末存货的减少,部分项目原拟在2021年度投建,因疫情原因也推迟到2022年春节后开始,例如合同额为2,199万的河南省发展和改革委员会经济运行项目等。综上因素,导致我司2021年末的存货较2020年末有较大减少。

(三) 在建系统集成存货减少的情况下,对其计提大额跌价准备以及对库存商品等转回或转销存货跌价准备的原因,相关计提及转回或转销是否合理

1、公司 2021 年度存货跌价准备变动情况如下表:

单位: 万元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	170.74				145.41		25.33
在建系统集成	102.43	1,047.14			20.62		1,128.95
<b>合计</b>	<b>273.17</b>	<b>1,047.14</b>			<b>166.03</b>		<b>1,154.28</b>

2、2021 年计提存货跌价准备及转销存货跌价准备的原因

截至 2021 年 12 月公司承建的福建省经济信息中心某信创项目的投入成本高于合同金额,导致预计完工成本低于可变现净值,公司对该项目计提跌价准备金额 1,047.14 万元。该项目为信创项目,国家对于信创产品价格均有统一目录指导,各厂商为了实现市场布局,竞争激烈,公司基于战略性布局投入该项目。除上述项目外,公司其他项目不存在存货跌价减值情况。

2021 年度,公司对老旧损坏无使用价值的交换产品及终端设备进行报废处置,相应转销已计提的存货跌价准备 145.41 万元;由于计提跌价准备在建系统集成完工确认收入,相应的存货跌价准备 20.62 万元转至营业成本。

会计师的核查与结论

(一) 我们执行的核查程序主要包括:

- 1、取得公司存货明细表及库龄分析表,并核对主要存货的项目合同、库龄

情况：

- 2、向公司管理层了解存货大幅减少的原因并分析其合理性；
- 3、检查公司存货跌价准备计提及转销情况。

**（二）经核查，我们认为：**

1、公司近两年存货所属业务板块、主要项目、业务背景、实施交付周期、库龄情况披露准确；

2、公司期末存货大幅减少系 2020 年末存货于 2021 年验收确认收入结转成本；疫情原因导致客户信息化建设方面的投资金额减少，公司总体项目的在建投入金额也随着下降。公司不存在提前或推迟确认收入的情况；

3、公司 2021 年根据预计完工成本与低于可变现净值孰低原则对福建省经济信息中心某信创项目计提跌价准备金额 1,047.14 万元，同时转销已销售及报废的存货原计提的跌价准备 166.03 万元，相关会计处理符合会计准则的规定。

**问题4：年报披露，公司本期经营活动产生的现金流量净额为-1.51亿元，2018年至2021年累计净流出3.85亿元。其中，销售商品、提供劳务收到的现金持续低于当期营业收入，本期占营业收入的比例为76.10%。**

请公司补充披露：（1）结合货款收回情况、采购支付情况、费用支付情况等，逐年分析各主要业务的现金流情况；（2）结合采购销售政策，说明近年来经营活动现金流持续净流出的原因，是否与同行业可比公司存在明显差异。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）结合货款收回情况、采购支付情况、费用支付情况等，逐年分析各主要业务的现金流情况

**1、近年来公司经营活动产生的现金流量情况：**

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度	2018 年度
销售商品、提供劳务收到的现金	130,607.81	124,726.13	84,492.79	73,766.64
收到的税费返还	1,178.84	3,102.96	710.75	1,439.50
收到其他与经营活动有关的现金	5,441.73	9,735.61	9,217.77	7,759.03
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>137,228.38</b>	<b>137,564.70</b>	<b>94,421.31</b>	<b>82,965.17</b>

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度	2018 年度
购买商品、接受劳务支付的现金	94,033.34	67,775.25	52,693.84	73,935.62
支付给职工及为职工支付的现金	35,830.68	31,363.11	26,714.05	14,112.04
支付的各项税费	5,535.07	3,938.42	7,600.52	7,875.32
支付其他与经营活动有关的现金	16,934.66	18,663.87	19,612.34	14,020.29
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>152,333.74</b>	<b>121,740.64</b>	<b>106,620.75</b>	<b>109,943.27</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-15,105.36</b>	<b>15,824.06</b>	<b>-12,199.44</b>	<b>-26,978.10</b>

## 2、近年来货款收回情况、采购支付情况占营业收入情况：

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	2019 年	2018 年度
营业收入	171,633.35	153,915.04	137,925.89	97,904.39
销售商品、提供劳务收到的现金流	130,607.81	124,726.13	84,492.79	73,766.64
销售商品、提供劳务收到的现金流占营业收入比重	76.10%	81.04%	61.26%	75.35%
购买商品、接受劳务支付的现金	94,033.34	67,775.25	52,693.84	73,935.62
购买商品、接受劳务支付的现金占营业收入比重	54.79%	44.03%	38.20%	75.52%

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额分别为-26,978.1万元、-12,199.44万元、15,824.06万元和-15,105.36万元，存在一定波动，具体情况如下：

2018年公司经营活动现金流量净额为-26,978.1万元，主要系自2017年以来，公司开始参与PPP及政府购买服务类项目，先后中标包括智慧丰泽（一期）PPP项目、福州市高清视频监控系统公安界面购买服务等多个重大项目。该类项目具有建设期投入大、合同款项于运营期分期支付的特点。考虑到公司承建的PPP及政府购买服务集中于最近五年、尤其是2018年开展建设，使得当期公司整体采购金额大幅提高；同时鉴于建设期内达到付款条件的项目金额较少，导致当期因销售商品及提供劳务收到的现金远低于因项目采购及日常工资和费用的支出导致的现金流出。公司所有项目均采用“以销定产”的经营模式，在取得客户验收报告并支付相关款项前，公司需垫付大量的资金用于供应商货款的结算和其他成本费用的支付，故于当期内存货金额的快速增长意味着现金的持续流出，2018年末对比上年初存货增加19,044.92万元。

2019年公司经营活动现金流量净额为-12,199.44万元，主要系2019年营业收入为137,925.89万元，而销售回款为84,492.79万元，销售回款与销售收入差额为-53,433.1万元。销售回款与营业收入存在差异主要系公司客户集中在党委、政府、

公安等政务部门，受宏观经济调整影响，地方政府加强了财政资金的拨付审批程序管理。同时因公司收入存在季节性波动，第四季度的营业收入占公司全年营业收入的比例通常在40%以上，部分第四季度预计的回款延迟到了次年，客观上亦影响了公司的销售回款，导致销售回款占收入比重61.26%。

2020年公司经营活动现金流量净额为15,824.06万元，一方面是因为公司加大应收账款的催收力度，项目货款持续回笼，应收账款周转率提高；另一方面是因为公司为提高资金使用效率加大应付票据的使用比例，同时合理利用供应商给予的账期，采用票据结算货款，2020年末应付票据对比年初增加28,523.70万元。

2021年公司经营活动现金流量净额为-15,105.36万元，一方面是因为2020年开始为充分提升资金效率，对供应商开始启用较多票据结算货款，2021年到期支付款项导致购买商品、接受劳务支付的现金增加；另一方面受疫情的影响，政府的工作重心、时间与精力以及大量财政投资，都向疫情防控及相关工作倾斜，导致信息化建设方面的投资金额减少或进度放缓，且财政压力增大，部分项目工程款支付延缓，导致公司项目回款进度放缓甚至暂停。

此外，随着业务规模扩大，公司人员不断增加，从2018年2241个员工扩大到2021年2801个员工，职工的薪酬水平也逐年提升，为增强公司实力，公司也不断引进高端人才，为此相应支付的职工薪酬由2018年14,112.04万元增加至2021年35,830.68万元。还有，随着区域布局的扩大和研发投入的增长，公司付现费用支付的现金由2018年的8,111.67万元增加至2021年的13,957.29万元，这些因素也导致了经营活动现金支出增加。

**（二）结合采购销售政策，说明近年来经营活动现金流持续净流出的原因，是否与同行业可比公司存在明显差异。请年审会计师发表意见。**

公司经营活动2018年2021年累计净流出3.85亿元，主要系：

（1）公司在2018年至2021年期间，承接了部分PPP项目和政府购买服务项目，这些项目主要包括智慧丰泽（一期）PPP项目、福州市高清视频监控系统公安界面购买服务、智慧福清暨高清视频监控（天网）项目（一期）及智慧邹城（一期）PPP项目，这些项目建设期投入大、回款周期较长，合同款项需要根据合同约定，在运营期分期回收，故形成了较大的累计现金净流出，2018年至2021年期间承接

的PPP项目及政府购买服务项目均已投建完毕，运维期间后续投入少，进入回款期后，将保障公司有充裕的款项净流入。2022年至今公司仅承接了河北省石家庄市高邑县智慧城市（一期）PPP项目（项目预计静态总投资额为26892.78万元），未来公司将更加谨慎评估并参与PPP项目。

（2）公司的客户主要系政府事业单位，自2020年初疫情爆发以来，财政压力增大，部分项目工程款支付延缓，政府的工作重心、时间与精力以及大量财政投资，都向疫情防控及相关工作倾斜，导致信息化建设方面的投资金额减少或进度放缓，且财政压力增大，部分项目工程款支付延缓，导致公司项目回款进度放缓甚至暂停，同时公司的企业单位客户亦存在逾期情况。

（3）公司所有项目均采用“以销定产”的经营模式，在取得客户验收报告并支付相关款项前，公司需垫付大量的资金用于供应商货款的结算和其他成本费用的支付。2020年公司为提高资金使用效率加大应付票据的使用比例，同时合理利用供应商给予的账期，采用应付票据与供应商结算导致经营现金流支出各年的差异。

## 2、同行业可比公司营业收入现金流情况

表一：同行业的营业收入及销售商品、提供劳务收到的现金流情况如下：

单位：万元

公司名称	项目	2021年	2020年	2019年
南威软件	营业收入	171,633.35	153,915.04	137,925.89
	销售商品、提供劳务收到的现金流	130,607.81	124,726.13	84,492.79
中国软件	营业收入	1,035,158.82	740,815.16	581,959.22
	销售商品、提供劳务收到的现金流	1,228,473.19	724,856.09	674,556.83
榕基软件	营业收入	71,721.01	73,047.55	72,732.28
	销售商品、提供劳务收到的现金流	79,227.86	77,282.46	80,876.33
浪潮信息	营业收入	6,704,755.16	6,303,799.04	5,165,328.02
	销售商品、提供劳务收到的现金流	7,404,475.73	8,192,754.24	5,754,741.06
万达信息	营业收入	351,311.40	300,827.11	212,450.10
	销售商品、提供劳务收到的现金流	342,087.84	318,429.78	257,341.95
太极股份	营业收入	1,050,487.83	853,260.96	706,273.50
	销售商品、提供劳务收到的现金流	1,136,030.98	881,647.85	710,615.36

公司名称	项目	2021年	2020年	2019年
华宇软件	营业收入	575,184.30	335,584.42	351,014.79
	销售商品、提供劳务收到的现金流	471,747.74	444,398.28	352,592.36
数字政通	营业收入	148,060.87	141,399.71	125,753.89
	销售商品、提供劳务收到的现金流	126,254.06	128,557.50	128,513.92
罗普特	营业收入	72,435.70	61,737.34	50,733.88
	销售商品、提供劳务收到的现金流	32,532.91	47,593.54	21,861.90

表二：同行业的经营活动产生的现金流量净额情况如下：

单位：万元

公司名称	2021年	2020年	2019年
南威软件	-15,105.36	15,824.06	-12,199.44
中国软件	78,991.42	18,076.19	98,876.91
榕基软件	6,421.78	7,222.46	10,824.40
浪潮信息	-828,957.40	233,031.44	86,534.92
万达信息	6,398.74	25,754.14	16,667.51
太极股份	73,929.17	108,397.51	-28,255.96
华宇软件	-21,920.10	65,892.99	47,310.77
数字政通	10,167.79	22,569.48	18,378.81
罗普特	-10,189.92	6,988.85	-10,440.14

同行业中罗普特公司的客户主要也是政府事业单位，大部分货款也是分期收款方式，公司与罗普特公司的可比性比较高，公司的销售商品收到的现金占营业收入的比重76.1%远高于同行业罗普特公司44.91%。与同行业其他公司对比，公司的销售收现占营业收入比重，处于较低水平，原因主要系：

行业情况和业务特点。公司销售订单多为传统采购型为主，结合PPP、EPC和政府购买服务等多种形式，项目存在回款节点多、周期长等特点，回款里程碑需经付款审批、财政审批、财政汇款等，重要节点的周期和主导多为外部不受控，对回款时效性影响较大。

市场形势和信用政策。公司主要客户对象各地、各级政府部门，自2020年开始，受全国疫情影响和防控举措资金压力，客户的项目预算指标及财政资金多处于紧张状态导致回款周期延长；近年来公司PPP项目、政府购买服务项目等陆续建成通过验收确认收入，但特定的分期付款方式而该等项目需要公司垫付大量的资金用于供应商货款的结算和其他成本费用的支付司导致经营现金流减少。

公司将进一步促进公司项目回款，全面改善公司经营性现金流。

## 会计师的核查与结论

### （一）我们执行的核查程序主要包括：

1、向公司管理层了解公司近年来经营活动现金流持续净流出的原因及各主要业务的现金流情况、检查核对此次披露数据；

2、访谈公司管理层、销售部门、采购部门等，了解公司销售政策、采购政策、信用政策，销售收款及采购付款情况；

3、查阅同行业上市公司的年度报告、问询函回复报告等公开资料，分析同行业上市公司经营活动的现金流量情况。

### （二）经核查，我们认为

公司近年来经营活动现金流持续净流出主要由于：近年来公司PPP项目等分期收款项目建设期投入大且项目分期收款的业务特点导致回款周期较长，但公司垫付大量的资金用于供应商货款的结算和其他成本费用的支付；公司的政府事业单位客户由于2020年以来疫情原因，工作重心向疫情防控及相关工作倾斜，导致信息化建设方面的投资金额减少或进度放缓，公司项目回款放缓；区域业务扩张，工资薪金等支出及自主研发费用化投入增加。

**问题5：年报披露，公司短期借款期末余额4.06亿元，上年末仅0.29亿元。货币资金期末余额2.82亿元，其中受限资金1.14亿元，主要包括银行承兑汇票保证金0.80亿元、保函保证金0.32亿元及信用证保证金等。报告期末委托理财未到期余额1.45亿元。**

请公司补充披露：（1）结合日常资金需求和使用计划，说明在货币资金金额较大且以闲置资金购买理财的同时，大额新增银行借款的原因及合理性；（2）结合应付票据规模、保证金比例等，说明银行承兑汇票保证金等受限资金金额较大的合理性，货币资金是否存在其他存取受限或被他方实际使用的情形。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）结合日常资金需求和使用计划，说明在货币资金金额较大且以闲置资金购买理财的同时，大额新增银行借款的原因及合理性

## 1、截止 2021 年 12 月 31 日，公司货币资金及理财具体情况如下：

### (1) 货币资金

单位：万元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	0.47	0.84
银行存款	16,778.74	15,364.81
其他货币资金	11,427.60	14,791.67
<b>合计</b>	<b>28,206.81</b>	<b>30,157.32</b>

其中受限制的货币资金明细如下：

单位：万元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	7,981.65	11,226.27
保函保证金	3,227.15	3,542.91
信用证保证金	198.69	
其他	2.03	
<b>合计</b>	<b>11,409.51</b>	<b>14,769.17</b>

### (2) 理财情况

单位：万元

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	14,528.30	32,999.86

截至2021年末公司货币资金28,206.81万元，其中11,409.51万元是票据及保函保证金，扣除该部分受限制货币资金，公司的不受限货币资金16,797.30万元，资金保持在合理存量范围。公司购买的理财金额14,528.3万元，持有理财产品目的是为了在保障经营资金需求的前提下，提升临时闲置资金的利用效率，增加公司收益，公司的理财产品主要系添利快线等，这些理财产品安全性高且随时可以赎回。

## 2、短期借款情况说明

单位：万元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	13,013.72	
保证借款	950.00	2,850.00
信用借款	26,494.56	
未到期应付利息	128.07	3.20



项目	期末余额	期初余额
合计	40,586.35	2,853.20

截至2021年末公司短期借款余额为40,586.35万元，其中：（1）计提利息金额128.07万元，（2）根据《企业会计准则解释第5号》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》的相关规定，企业集团内部单位之间结算的票据用于贴现或者背书不符合终止确认条件的，在集团合并报表层面体现为一项短期借款。公司在合并层面将内部结算形成且已贴贴现或背书的票据从应付票据重分类到短期借款金额10,513.72万元，以及并表范围的子公司内部交易采用国内信用证方式结算并贴现金额200万元，合计10,713.72万元；（3）扣除上述两项后公司对银行的流动资金贷款为29,744.56万元。

### 3、新增银行借款的原因及合理性说明

截至2021年末短期借款扣除计提利息及应付票据和信用证贴现重分类后金额29,744.56万元，对比期初扣除计提利息后的借款金额2,850万元，实际流动资金贷款增加额为26,894.56万元，原因包括：

（1）公司2021年初扣除计提利息后的借款金额2,850万元，占资产总额458,603.49万元的0.62%，2021年末的短期借款扣除计提利息及应付票据和信用证贴现重分类后金额29,744.56万元仅占公司资产总额450,645.72万元的6.6%；2021年初公司的资产负债率为41.21%，2021年末资产负债率为39.88%，新增的借款并未导致资产负债率上升，借款存量处于合理区间。

（2）近年来公司PPP项目、政府购买服务项目等陆续建成通过验收确认收入，但特定的分期付款方式需要公司垫付大量的资金用于供应商货款的结算和其他成本费用的支付导致经营现金流减少，2018年至2021年经营活动现金流入为-26,978.1万元、-12,199.44万元、15,824.06万元和-15,105.36万元，经营资金存在不足；加之，国家“十四五”规划加快数字社会建设步伐、提高数字政府建设水平的行业发展机遇下，为保障公司的业务高速发展，经营资金需求加大，为此，2021年公司适度启用了银行信贷资金进行补充。

（3）公司客户主要为各级政府部门，政府部门的信息化建设项目有严格的预算及管理制度，项目执行具有明显的季节性特征：审批及招标通常于上半年开展，项目投建和人工投入相对均衡，而项目的验收及回款时间则通常集中于第四

季度。第四季度的回款占全年比重较大，2019年为49.57%，2020年为58.66%，2021年为47.82%，公司也需要通过银行借款补充资金投入，弥补季节性波动带来的资金缺口。同时，由于款项收取的季节性，在年末会集中形成较多的资金存量，而公司流动资金借款系在年度内陆续借入，期限一般为完整的一年，故在年末尚处于借款期无法提前归还，也会阶段性形成闲置资金购买理财同时尚保留一定金额的银行借款的情况。

(二) 结合应付票据规模、保证金比例等，说明银行承兑汇票保证金等受限资金金额较大的合理性，货币资金是否存在其他存取受限或被对方实际使用的情形

1、截止2021年12月31日，公司受限的货币资金为11,409.51万元，具体如下：

单位：万元

项目	期末余额
银行承兑汇票保证金	7,981.65
保函保证金	3,227.15
信用证保证金	198.68
其他（票据质押业务）	2.03
<b>合计</b>	<b>11,409.51</b>

2、截止2021年12月31日，公司应付票据及相关保证金情况如下：

单位：万元

项目	应付票据			保证金	保证金比例
	合并报表数	合并层面重分类至短期借款及内部抵销	合计		
银行承兑汇票	21,124.80	10,715.87	31,840.67	7,981.65	25.07%

根据《企业会计准则解释第5号》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》的相关规定，企业集团内部单位之间结算的票据用于贴现或者背书不符合终止确认条件的，在集团合并报表层面体现为一项短期借款。故公司在合并层面将内部结算形成且已贴贴现或背书的票据从应付票据重分类到短期借款。

银行对票据申请人要求存入的保证金比例从0%-100%之间，由于公司资信良好，公司开具的银行承兑票据的缴交保证金比例从15%-30%之间。2021年12月31日公司银行承兑票据保证金总额7,981.65万元占实际公司开具票据

31,840.67 万元的 25.07%。公司银行承兑汇票保证金比例在合理范围内。视项目合同签订要求，公司会开出履约保函，银行对保函申请人视保函期限等要求存入的保证金比例从 20%-40%之间，截至 2021 年 12 月 31 日，公司开出保函保证金金额 3,227.15 万元占保函票面金额为 9,429.59 万元比例为 34.22%，公司保函保证金比例在合理范围内。

除上述因正常经营产生的银行承兑汇票保证金 7,981.65 万元、保函保证金 3,227.15 万元、信用证保证金 198.68 万元、其他保证金 2.03 万元外，公司不存在其他存取受限或被对方实际使用的情形。

### **会计师的核查与结论**

#### **（一）我们执行的核查程序主要包括：**

1、向管理层了解公司现金流量特点以及在货币资金金额较大且以闲置资金购买理财的同时大额新增银行借款的原因；询问公司管理层是否存在其他存取受限或被对方实际使用的情形；

2、检查公司应付票据明细及保证金明细，并与年度审计取得的银行询证函核对；

3、向管理层了解并检查公司货币资金受限的原因及受限金额；

4、询问并检查公司、实际控制人是否存在占用公司资金等情形。

#### **（二）经核查，我们认为：**

1、由于近年来公司营业规模不断扩大，PPP 项目等分期收款项目建设期投入大，分期收款导致回款周期较长，政府的工作重心倾斜导致公司项目回款放缓，公司业务及客户特点导致资金的季节性短缺等原因导致公司资金需求增加而适度增加借款；而为了提高资金的效益，公司在保证资金需求的情况下，将临时储备资金投资于风险低、流动性好的现金理财类产品；

2、2021 年 12 月 31 日公司银行承兑票据保证金为人民币 7,981.65 万元，票据保证金占实际公司开出票据的比例为 25.07%。公司银行承兑汇票保证金比例在合理范围内。除因正常经营产生的银行承兑汇票保证金 7,981.65 万元、保函保证金 3,227.15 万元、信用证保证金 198.68 万元、其他保证金 2.03 万元外，公司不存在其他存取受限或被对方实际使用的情形。

**问题6：**年报披露，公司商誉期末余额1.82亿元，主要为收购深圳太极数智技术有限公司（以下简称深圳太极）形成商誉1.79亿元，未计提减值准备。前期公告显示，公司于2018年以2.13亿元收购深圳太极61%股权，业绩承诺期最后一年即2020年，深圳太极净利润由上年4380.19万元下滑至3986.81万元，低于当年4225万元的业绩承诺数；2021年，公司再次以7240万元收购深圳太极36.2049%股权，合计持股97.2016%，当年其净利润继续下滑至3511.79万元。

请公司补充披露：（1）结合行业及经营情况，说明深圳太极近两年业绩持续下滑的原因，公司分两次收购其股权的主要考虑、定价存在差异的原因及其合理性；（2）自收购深圳太极以来历年商誉减值测试的具体过程，并结合收购时收益法估值中对收入、增长率、净利润、折现率等的预测，说明未计提商誉减值准备的依据及合理性，是否存在减值风险。请年审会计师就问题（2）发表意见。

公司回复：

（一）结合行业及经营情况，说明深圳太极近两年业绩持续下滑的原因，公司分两次收购其股权的主要考虑、定价存在差异的原因及其合理性

#### 1、深圳太极近两年业绩持续下滑的原因

深圳太极数智技术有限公司（以下简称“深圳太极”），成立于1990年，是数字政府数据应用赛道的科技创新企业。公司主要向党政机关客户提供自主软件产品销售、定制软件开发、技术服务等。2018年公司第一次收购了深圳太极60.9967%的股份。收购后深圳太极2019-2021年报告期净利润分别为4,380.19万元、3,986.81万元、3,511.79万元。近两年深圳太极业绩出现连续小幅下滑，主要原因如下：

（1）疫情影响签约及交付周期，导致收入下降

2020年开始，受疫情影响，各地政府在工作重心上需要去应对抗疫工作，原定的信息化项目投入普遍出现延期现象。同时防疫控制原因，深圳太极的市场签约和项目交付均延期，导致深圳太极近两年收入下滑带来净利润下滑。深圳太极近年经营情况如下表：

单位：万元

指标名称	2019年	2020年	2021年	2020年同比增减率	2021年同比增减率
------	-------	-------	-------	------------	------------

营业收入	23,373.57	19,629.02	17,570.03	-16.02%	-10.49%
毛利率	46.81%	56.96%	63.61%	21.68%	11.67%
净利润	4,380.19	3,986.81	3,511.79	-8.98%	-11.91%
净利润率	18.74%	20.31%	19.99%	8.38%	-1.58%

在持续疫情的背景下，行业业绩有所下滑，2019年-2021年同行业上市公司归属于母公司股东的净利润如下表：

单位：万元

公司名称	2019年	2020年	2021年	2020年同比增减率	2021年同比增减率
南威软件	21,353.50	23,952.72	13,548.34	12.17%	-43.44%
万达信息	-139,732.54	-129,155.24	6,924.16	7.57%	105.36%
东华软件	58,370.18	55,037.71	45,952.43	-5.71%	-16.51%
榕基软件	4,981.60	4,959.86	2,993.82	-0.44%	-39.64%

## （2）加大研发投入，削弱短期利润

2020年以来疫情对企业的经营管理节奏产生一定冲击，在普遍不利的大环境下深圳太极开始思考公司的长期发展赛道和如何提高核心竞争问题。公司一方面优化发展方向，确定在数据治理领域发力，成为大数据治理产品和服务提供商，着力提升软件产品化的发展；另一方面加大研发投入，产品研发涵盖了政务大数据治理、智慧发改、企业服务、互联网+监督监管和智慧终端等五大领域。2019年-2021年公司研发投入加大，短期内对净利润有一定削弱。深圳太极2019年-2021年利润表中的研发费用如下：

单位：万元

名称	2021年	2020年	2019年
研发费用	3,258.42	3,022.48	2,870.17
营业收入	17,570.03	19,629.02	23,373.57
研发费用占收入比	18.55%	15.40%	12.28%

长远看，经过三到五年的产品化投入，产品化提升后降低交付的人力投入，将有效提高深圳太极毛利率和交付效率，形成转型后的有力的市场竞争力。深圳太极可向社会提供城市智脑、企业营商环境优化、数字经济分析和行业数据服务等居于数据治理的综合服务及产品。产品结构优化和持续研发投入对深圳太极的短期经营业绩形成了制约，但有利于公司的长期经营。

综上，公司近年来业绩下滑，一方面是受到外部环境影响，致使公司项目交付延期，拖累业绩；另一方面是公司主动调整经营结构，加大研发投入，逐步增加自主研发产品比重，但研发投入见效存在滞后性。上述原因致使公司近年短期业绩有所下滑。

## 2、公司分两次收购其股权的原因及其合理性

### (1) 两次股权收购交易情况

①2018年8月，根据《南威软件股份有限公司与深圳太极云软技术股份有限公司股东之资产购买框架协议》，公司以21,348.85万元交易对价收购深圳太极云软股权投资管理合伙企业(普通合伙)等6名股东持有的深圳太极共计4,879.74万股股份，收购股权占深圳太极股权比例为60.9967%。根据北京亚超资产评估有限公司出具的评估报告，深圳太极于2018年6月30日评估基准日时点的股东全部权益价值为35,581.17万元。交易双方以评估值为依据，协商后确定深圳太极全部股权定价为35,000万元。

本次股权变更完成后，深圳太极股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量(万股)	持股比例
1	南威软件股份有限公司	4,879.74	60.9967%
2	查树衡	2,119.85	26.4981%
3	查兵兵	388.27	4.8534%
4	查燕燕	388.27	4.8534%
5	巩福	142.40	1.7800%
6	曾崛	81.47	1.0184%
合计		<b>8,000.00</b>	<b>100.00%</b>

注：2019年7月，南威软件股份有限公司将其持有的公司60.9967%股权无偿划转给全资子公司福建南威政通科技集团有限公司

②2021年1月，根据《股权转让协议书》，福建南威政通科技集团有限公司收购了查树衡等父女三人的股份，将查树衡等共计持有的公司36.20%股权以7,240万元的对价转让给福建南威政通科技集团有限公司。交易双方协商确定深圳太极云软技术有限公司全部股权定价为20,000万元。

本次股权变更完成后，深圳太极股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量(万股)	持股比例
1	福建南威政通科技集团有限公司	7,776.13	97.2016%

2	巩福	142.40	1.7800%
3	曾崛	81.47	1.0184%
合计		<b>8,000.00</b>	<b>100.00%</b>

(2) 公司分两次收购其股权的主要考虑:

公司第一次股权原计划收购深圳太极 100%股权。由于深圳太极原股东查树衡、查燕燕、查兵兵等父女三人（一致行动人，以下简称“查树衡父女三人”）及其他两个小股东在交易方案、支付方式等方面与未能与公司达成共识。因此，第一次收购比例由原计划的 100%调整为 60.9967%。第一次股权收购后，公司仍继续与查树衡父女三人及其他两个小股东在交易方案付款方式等部分细节内容上进行磋商和确认，如各方最终能达成一致意见则再行签署收购剩余部分股份的相关协议。

(3) 定价存在差异的原因及其合理性:

第二次收购定价 20,000 万元较第一次收购定价 35,000 万元下降，收购定价存在差异的原因如下:

①第一次收购股份时在定价上充分考虑了上市公司对深圳太极控制股价值及上市公司的战略意义，而第二次收购股份时不存在控股权价值。

②第二次股权收购时，查树衡先生已近 80 高龄。其两位女儿均在国内金融机构任高层管理人员且无意于公司经营。家庭共同意愿出售其持有深圳太极股权。

第二次收购时点为 2020 年 12 月，相较于第一次收购时间 2018 年，同行业可比公司市盈率下滑明显，变化情况如下表:

序号	证券名称	市盈率(PE) 2018.06.30	市盈率(PE) 2020.12.31	差异值
1	南威软件	44.47	25.73	-18.74
2	万达信息	66.60	-18.43	-85.03
3	东华软件	81.44	44.30	-37.14
4	榕基软件	135.25	77.56	-57.69

两次收购在定价上充分考虑了控制权的变化、原股东出售意愿等因素，且定价的变化与同行业可比公司的估值变化是一致的。因此，两次收购定价存在差异是合理的。

(二) 自收购深圳太极以来历年商誉减值测试的具体过程，并结合收购时收

益法估值中对收入、增长率、净利润、折现率等的预测，说明未计提商誉减值准备的依据及合理性，是否存在减值风险。

### 1、收购深圳太极以来历年商誉减值测试的具体过程

#### (1) 资产组的划分依据

公司收购深圳太极以来对于资产组的认定标准一致，均以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或资产组的现金流入为依据。深圳太极可独立产生现金流入，公司管理层将深圳太极作为资产组进行商誉减值的评估。

#### (2) 可收回金额的确定方法

根据《企业会计准则第8号——资产减值》，可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司收购深圳太极以来可收回金额均采用预计未来现金流量的现值确定，其中，预计现金流量根据公司批准的现金流量预测为基础。

#### (3) 关键参数

公司收购深圳太极以来历年商誉减值测试采用的关键参数如下：

年份	预测期首年收入增长率	预测期第二年收入增长率	预测期第三年收入增长率	预测期第四年收入增长率	预测期第五年收入增长率	预测期收入复合增长率	预测期内平均毛利率	折现率
2018年	29.68%	30.25%	7.69%	25.56%	8.28%	19.85%	46.07%	15.22%
2019年	3.96%	17.31%	6.56%	5.23%	0.00%	6.46%	46.84%	15.22%
2020年	40.83%	5.00%	5.00%	5.00%	0.00%	10.27%	48.43%	15.64%
2021年	9.71%	18.17%	14.37%	7.19%	4.17%	10.61%	62.03%	14.40%

注：各年份预测的稳定期增长率均为0%。详细预测期为五年，2018年预测期是指2019-2023年，其余年份以此类推。2021年折现率较以往年度低，系由于公开查询到的如无风险利率、 $\beta$ 系数等折现率相关参数低于以往年度，具体参数见下文折现率关键参数。

#### ①近年商誉减值测试中盈利预测的考虑

各个时点的盈利预测，公司管理层均根据以前年份实际经营情况、以前年度预算实现情况、行业发展情况以及对未来的预判所做出，充分地考虑了不同时间点的差异。

2020年年报时点预测收入的增长率较2019年时预测收入增长率高，一方面是受疫情影响，2020年收入下滑，基数变低。另一方面是管理层考虑到公司订单



未有流失，延期交付项目会在以后年度释放。

2021 年年报时点预测收入的增长率较 2019 年时预测收入增长率高，原因与 2020 年年报时点预测类似。一方面是 2021 年收入进一步下滑，基数进一步降低。另一方面，公司订单未流失，甚至出现新增高毛利率订单，原有业务订单会延期释放。虽然看似增长率略高于 2019 年时预测，但 2021 年预测的收入绝对金额相较于 2019 年同期已大幅下调。

2018 年-2020 年预测毛利率稳定，2021 年年报预测毛利率较高，系由于公司自 2020 年起主动调整业务，针对性进行经营结构调整，研发投入初见成效，自主研发产品占比逐步增加，带动实际经营毛利率逐步攀升至 63.61%。公司预计未来将维持现有业务结构，预计未来毛利率水平会高于以往年份。因此，2021 年年报时的预测毛利率水平较以往年度的毛利率水平高。②近年商誉减值测试中的折现率考虑

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》，折现率是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。该折现率是企业在购置或者投资资产时所要求的必要报酬率。如果用于估计折现率的基础是税后的，应当将其调整为税前的折现率。公司历年减值测试均首先计算税后加权平均成本（WACC），再将其转换为税前加权平均资本成本（WACCBT）作为折现率。税后加权平均成本（WACC）计算公式如下：

$$WACC = R_d \times (1 - T) \times \frac{D}{D + E} + R_e \times \frac{E}{D + E}$$

其中：Re—权益资本成本；Rd—付息债务资本成本；E—权益价值；D—付息债务价值；T—企业所得税税率。

减值测试采用资本资产定价模型（CAPM）确定权益资本成本，计算公式如下：

$$R_e = R_f + \beta \times (R_m - R_f) + \varepsilon$$

其中：Re—权益资本成本；Rf—无风险利率；β—权益系统性风险调整系数；(Rm - Rf)—市场风险溢价；ε—特定风险报酬率。

然后将税后加权平均成本（WACC）转换为税前加权平均资本成本（WACCBT），计算公式如下：

$$WACC_{BT} = \frac{WACC}{1-T}$$

折现率关键参数如下表：

参数	2018年	2019年	2020年	2021年	取值依据
无风险利率Rf	4.02%	3.96%	3.95%	2.78%	10年期国债收益率
市场风险溢价MRP	6.43%	6.39%	7.37%	6.92%	2018-2020年采用估值专家AswathDamodaran的方法，2021年采用中国证券市场指数的历史风险溢价数据。（差异原因见下方“注1”）
资本结构D/E	10.69%	8.31%	12.26%	17.70%	采用可比公司的平均资本结构
权益的系统性风险系数β	1.0304	0.9944	0.7508	0.8470	根据可比公司β、资本结构计算
债务资本成本Rd	4.90%	4.90%	4.65%	3.97%	2018-2020年参考全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR）确定，2021年根据中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR），以及同行业可比公司短期付息债务和长期付息债务的占比确定。（差异原因见下方“注2”）

注1：根据中国证监会2021年1月22日发布的《监管规则适用指引——评估类第1号》，对于市场风险溢价，监管要求“如果被评估企业主要经营业务在中国境内，应当优先选择利用中国证券市场指数的历史风险溢价数据进行计算”。因此，公司按照指引要求，自2021年起市场风险溢价采用中国证券市场指数的历史风险溢价数据计算。

注2：根据中国资产评估协会2020年12月30日发布的《资产评估专家指引第12号——收益法评估企业价值中折现率的测算》，债权期望报酬率是企业债务融资的资本成本，一般可以通过下列几种途径确定：

（一）以全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR）为基础调整得到；（二）采用企业债务的实际利率，前提是其利率水平与市场利率不存在较大偏差。”因此，公司按照指引要求，自2021年起债务资本成本根据中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR），以及同行业可比公司短期付息债务和长期付息债务的占比确定。

历史年度折现率关键参数的取值依据一致。历年折现率有所差异，主要系由于基准日不一样，每年年末公开数据查询到的国债收益率、行业β系数、市场风险溢价MRP等参数发生变化所致。

#### （4）商誉减值测试计算过程

单位：万元

项目	公式	2018年	2019年	2020年	2021年
商誉账面金额	A	29,270.58	29,270.58	29,270.58	29,270.58
商誉减值准备余额	B	-	-	-	-
商誉账面价值	C=A-B	29,270.58	29,270.58	29,270.58	29,270.58
资产组账面价值	D	7,893.10	6,194.54	5,862.91	5,035.29
包含商誉的资产组账面价值	E=C+D	37,163.68	35,465.12	35,133.49	34,305.88
资产组可收回金额	F	38,535.13	40,757.89	37,087.45	34,800.00

经过测算，各个年份的资产组可收回金额大于含商誉资产组的账面值，公司自收购深圳太极以来商誉不存在减值。

## 2、未计提商誉减值准备的依据及合理性分析

自收购深圳太极以来，深圳太极经营稳健，各年份盈利预测和实际实现情况对比如下表：

单位：万元

项目	2018年7-12月	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年
收购时预测收入	13,371.91	25,718.12	33,709.23	41,137.42	47,143.13	51,395.02	--	--	--
收购时预测EBIT	2,630.74	3,765.79	4,852.17	6,358.19	7,841.07	8,151.51	--	--	--
2018年预测收入	--	26,426.83	34,421.44	37,069.55	46,543.13	50,395.02	--	--	--
2018年预测EBIT	--	3,591.54	5,667.11	5,407.13	7,703.05	7,548.13	--	--	--
2019年预测收入	--	--	24,299.07	28,504.68	30,373.83	31,962.62	31,962.62	--	--
2019年预测EBIT	--	--	4,591.86	5,952.94	6,649.35	6,482.93	6,482.93	--	--
2020年预测收入	--	--	--	27,643.02	29,025.17	30,476.43	32,000.25	32,000.25	--
2020年预测EBIT	--	--	--	5,809.57	6,218.31	6,828.36	7,416.74	7,524.01	--
2021年预测收入					19,276.52	22,778.19	26,050.61	27,924.24	29,088.83
2021年预测EBIT					3,254.31	4,463.66	5,711.73	6,278.43	6,510.76
实际收入	13,315.87	23,373.57	19,629.02	17,570.03					
实际EBIT	3,032.21	5,125.17	4,568.28	3,585.59					

2018年和2019年深圳太极预测的息税前利润均超额实现，管理层判断商誉不存在减值风险。

2020年，由于不可预见的疫情原因致使项目周期拖长，交付延迟，致使公司营业收入首次出现下滑，净利润亦下滑至3,986.81万元，低于收购时4,225万元

的业绩承诺。但公司积极部署，有针对地进行调整，一方面维持原有客户，稳固原有订单；另一方面针对性调整项目结构，开拓高毛利率项目，2020年毛利率相对于2019年上涨约10%。公司息税前利润基本实现2019年的预算金额（详见上表中预测数据和实际实现数据）。

2020年二季度后，全国疫情得到有效控制。公司综合判断认为，2021年全国经济逐渐步入正轨，公司的经营在经历了首次下滑后会在2021年恢复到疫情前水平。管理层判断在2020年延迟的订单会在后续年份实现，2021年会出现报复性反弹，经营向好的趋势不变。同时出于谨慎性考虑，考虑到疫情会在短期内一定程度上影响公司的发展增速，因此2020年年报时点预测的2021-2023年营业收入较2019年年报时间预测的同期营业收入平均下浮4.04%。基于上述分析，管理层做出2020年年报时点的盈利预测。经过测算，2020年的商誉不存在减值风险。

2021年，疫情并未如预期消失，依然在全国各区域零星爆发，致使公司收入进一步下滑、预算息税前利润未能实现。2021年末至2022年初，公司管理层认为疫情呈动态变化态势，预计至2023年后才能逐步恢复到疫情前2019年的经营水平。因此，公司管理层依据新的疫情研判修正了预算。2021年年报时点预测2022年营业收入相较于2021年增长9.71%，但相较于2019年和2020年分别下降17.53%、1.80%。考虑到持续的研发投入，预测2022年息税前利润相较于2021年下降9.24%。5年期的预测收入复合增长率为10.61%，相较于2019年收入水平复合增长率仅为4.47%；5年期的预测息税前利润复合增长率为12.67%，相较疫情前2019年的息税前利润水平复合增长率仅为4.90%。相较于收购时点、以及以前年报时点的盈利预测，管理层在2021年报表时点根据实际经营情况、行业发展情况、目前最新外部环境做了大幅向下修正。

但从长期来看，随着疫情影响因素逐步消退，及政策推动，可以预期数字政府建设将进一步加大，深圳太极仍有较大的发展空间，未来增长潜力较大。因此，管理层对于未来整体盈利预测依然维持小幅增长趋势。考虑到2021年年报时点的盈利预测考虑了疫情动态变化的复杂形势，并与“十四五”规划中对于数字经济核心产业增加值以及行业分析相匹配，公司管理层做出盈利预测是审慎的、合

理的。经测算，2021 年商誉未发生减值。

因此，鉴于：

(1) 公司管理层在每个报告期做出的盈利预测均充分考虑了行业发展趋势、深圳太极自身经营情况以及未来年度规划，盈利预测充分考虑了不同报告时点的变化；

(2) 公司商誉减值测试的方法符合《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》和《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关要求；

(3) 每个报告期，公司均聘请了具有证券资质的评估机构对公司的商誉减值进行了测试。评估机构在测算含商誉资产组的可收回金额时选取的关键参数符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关要求，参数的选择也是一贯的，并出具了商誉减值测试评估报告。

综上分析，各个时点的盈利预测审慎、合理，商誉减值测试方法、重要假设、关键参数的选择均符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》以及《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的相关规定。因此，公司收购深圳太极以来商誉减值测试准备依据是充分的、合理的，截至 2021 年年报时点，含商誉资产组不存在减值风险。

### 会计师的核查与结论

#### (一) 我们执行的核查程序主要包括：

1、复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法，评价管理层估计资产组的可收回金额采用的方法和假设，评价商誉减值测试关键假设的适当性，复核现金流量预测和所采用折现率的合理性；

2、对预计未来现金流量的主要参数和采用的折现率等关键假设进行敏感性分析，评价关键假设的变化对减值评估结果的影响以及考虑对关键假设的选择是否存在管理层偏向；

3、复核各期商誉减值测试在评估方法、重要假设、主要参数等方面是否存在重大差异，评价相关差异的合理性；

4、评价管理层聘任的专业评估机构的胜任能力、专业素质和客观性，了解其评估工作，对其出具的评估报告进行复核。

**（二）经核查，我们认为：**

公司各报告期商誉减值测试时做出的盈利预测均充分考虑了行业发展趋势、深圳太极自身经营情况以及未来年度规划，盈利预测充分考虑了不同报告时点的变化；商誉减值测试方法、重要假设、关键参数的选择均符合《企业会计准则第8号—资产减值》以及《会计监管风险提示第8号—商誉减值》的相关规定。因此，公司收购深圳太极以来商誉减值测试准备依据是充分的、合理的，截至2021年年报时点，含商誉资产组不存在减值风险。

特此公告。

南威软件股份有限公司

董事会

2022年6月22日