

伟志股份公司

关于年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部：

伟志股份公司（以下简称：“公司”）于 2023 年 9 月 5 日收到贵公司下发的《关于对伟志股份公司的年报问询函》，对该问询函所提的问题，公司回复如下：

问题 1、关于经营业绩

你公司主营业务为测绘服务。根据年度报告，你公司 2020 年至 2022 年营业收入分别是 182,207,576.87 元、142,968,705.01 元、100,958,605.77 元，毛利率分别为 48.18%、47.36%、47.17%。2020 年至 2022 年你公司生产人员人数分别为 308 人、192、145 人。

请你公司：

(1) 结合公司业务类型、获取方式、业务区域、市场空间、国家相关政策、行业周期、业务的延续性、目前在手订单等相关情况，分析说明公司各项业务持续下降的原因及合理性，并进一步说明公司未来期间业务的可持续性；

(2) 列示最近三年的成本构成内容、主要劳务提供方式、劳务人员数量、结算标准、主要项目的合同执行情况等，定量分析最近三年在收入规模持续下降的情况下，毛利率保持稳定的原因，是否存在人为调节收入成本的情况。

回复问题 1-（1）：

结合公司业务类型、获取方式、业务区域、市场空间、国家相关政策、行业周期、业务的延续性、目前在手订单等相关情况，分析说明公司各项业务持续下降的原因及合理性，并进一步说明公司未来期间业务的可持续性

(一) 公司各项业务持续下降的原因及合理性

1、公司业务类型、获取方式及业务区域

公司业务主要分为空间信息采集与处理服务、空间信息分析与应用服务、空间信息技术与监理服务三大业务类型。公司业务获取方式主要以招投标为主，是一家全国性的地理信息企业，近三年公司业务以福建、广东、北京、安徽、贵州等区域为主。

2、各项业务持续下降的原因及合理性

公司近三年各业务类型收入变动情况如下：

业务类型	收入金额（万元）			2022年同比 变动（%）	2021年同 比变动（%）
	2022年	2021年	2020年		
空间信息技术与监理服务	0.00	149.17	458.24	-100.00	-67.45
空间信息采集与处理服务	8,927.63	10,913.81	13,574.40	-18.20	-19.60
空间信息分析与应用服务	1,166.85	3,232.41	4,186.63	-63.90	-22.79
其他业务收入	1.38	1.49	1.49	-7.38	0.00
合计	10,095.86	14,296.87	18,220.76	-29.38	-21.54

注：其他业务收入是公司出租房产取得的收入。

从以上列示数据可见，近三年公司各项业务类型均出现了不同程度的下降。具体原因分析如下：

(1) 空间信息技术与监理服务主要包括检验检测、测绘监理等服务，相关业务主要为服务于政策驱动型项目。此类业务历年占公司收入比重均不足 3%，2022 年相关业务收入为零，主要是由于自 2015 年以来开展的土地承包经营权确权登记业务至 2022 年已经基本结束，确权登记业务需要提供的检验检测服务、监理服务也随之大幅减少。

(2) 空间信息采集与处理服务主要包括资源调查、基建测量、房产测绘等技术服务，此类业务收入 2021 年同比下降 19.60%，2022 年同比下降 18.60%，但 2020 年至 2022 年此类收入占当期总收入比重持续增长，分别为 74.50%、76.34%、88.43%。

此类业务收入 2020 年至 2022 年占公司总收入比重持续增长，收入总量却持续下降的主要原因是：①近三年来受突发公共卫生事件影响，政府部门的政策性项目延缓释放，公司此类政策驱动型项目近几年获取较少。②公司采取稳妥的经营策略，实施提质增效的措施，重点选择符合“周转快、短周期、效益高”等特点的项目，主动放弃部分周转较慢的项目，以有利于公司当期经营的良性发展。

空间信息分析与应用服务主要包括国土空间规划、信息系统集成等服务，此类业务收入 2021 年同比下降 22.79%，2022 年同比下降 63.90%，2020 年至 2022 年占当期总收入比重分别为 22.98%、22.61%、11.56%。虽然收入总量有所下降，但收入比重变化不大。

此类业务主要是客户需求驱动型的项目，在此期间客户受宏观经济因素影响，对此类项目的投入较为保守，导致公司此类业务近三年收入有所下滑。

综上所述，公司近三年各项业务持续下降具有合理性。

（二）公司未来期间业务的可持续性

随着疫情结束、宏观经济回暖，国家各项红利政策不断出台，全社会固定资产投资规模增长，公司自身竞争实力的不断夯实，公司未来期间的业务具有可持续性，具体分析如下：

1、行业市场空间

目前，地理信息产业的市场空间依然非常广阔，地理信息技术在城市规划、土地管理、交通运输、环境保护等领域有着广泛的应用需求。

依据中研普华产业院研究报告《2023-2028 年中国地理信息行业市场前瞻与未来投资战略分析报告》分析，得益于国家战略需求持续增加、社会需求日益旺盛、新兴

应用市场蓬勃兴起、科技创新政策与高新技术驱动及全球地理信息市场持续增长等机遇，中国地理信息产业将迎来前所未有的发展机遇。随着国家行业法律法规的完善，以及相关产业鼓励政策的出台，地理信息、遥感领域的技术创新以及在各领域的商业化、规模化应用持续推进，行业正迎来历史性的战略发展机遇，产业链条得到补充和完善，产业规模持续扩大，有利于行业加速全国化、多领域的业务布局。

2、国家相关政策

政府对于地理信息技术的支持和推动是地理信息企业可持续发展的重要因素。政府在城市规划、土地管理、环境保护等领域的政策和规划中，通常会提出对地理信息技术的需求和要求，为地理信息企业提供了良好的发展机遇。

2023 年以来，政府持续出台了相关政策，主要如下：2023 年 1 月中央一号《关于做好 2023 年全面推进乡村振兴重点工作的意见》发布；2023 年 2 月中共中央、国务院印发了《数字中国建设整体布局规划》并发出通知，要求各地区各部门结合实际认真贯彻落实；2023 年 5 月发布《自然资源部关于深化规划用地“多审合一、多证合一”改革的通知》（自然资发〔2023〕69 号），要求推进用途管制全周期数字化管理；2023 年 8 月发布《自然资源部关于加快测绘地理信息事业转型升级 更好支撑高质量发展的意见》（以下简称《意见》），提出加快推进测绘地理信息事业理念创新、管理创新、技术创新、服务创新，确定了“为数字中国建设打造统一的时空基底、为高质量发展提供丰富的数据要素保障、为地理信息产业发展营造优良环境、为构建新安全格局严守测绘地理信息管理底线”的工作方向，从新型基础测绘体系建设、实景三维中国建设、测绘地理信息数据基础制度建设和地理信息产业发展等方面明确了到 2025 年的发展目标，并展望了到 2030 年的中长期目标。

随着自然资源、农业农村等相关领域的政策出台，地理信息企业迎来了良好的发展机遇。

3、行业周期

行业周期方面，行业整体呈向上发展趋势，不存在明显周期性特征，但政策项目存在滚动周期。地理信息产业的周期性特征主要体现在国家政策和宏观经济状况。未来，新型基础测绘、实景三维中国建设、数字孪生城市建设等重点工作陆续推进，以及农村宅基地基础信息调查、自然资源统一确权登记、自然资源调查及动态监测、国土空间规划、乡村振兴等领域的国家级重大项目的深入开展，国家各类政策的持续推出，将为地理信息企业带来众多可预期的业务机会。同时，宏观经济回暖会影响社会整体固定资产投资规模，为地理信息企业未来业务可持续性发展提供重要保障。

4、业务延续性

地理信息企业的业务通常具有一定的延续性，尤其在长期合作关系下，企业可以通过提供持续的技术支持和服务来增强客户的粘性。公司深耕主营业务近 20 年，通过不断的项目积累，在行业内建立起了良好的品牌，拥有相对较为稳定的客户群体。

公司拥有地理信息 9 项专业甲级资质及电子与智能化工程专业承包、土地规划、档案数字化服务等资质，是具有“双软”认证的软件企业，且通过了软件能力成熟度 CMMI5 认证。在多领域内，公司具备保持持续性竞争优势的硬件、软件、技术等关键资源，具有提供高质量、高效率数据产品、技术和服务的综合能力。同时，公司业务领域涵盖规划、测绘、数字化、软件开发、信息系统集成等，拥有全产业链的服务能力和市场拓展能力，从而能够满足客户全产业链中相应环节的需求，使得业务具有一定的延续性。

近年来，公司通过研发创新，技术攻关，获取了摄影测量与遥感、地下管网勘测等领域的多项发明专利，通过项目精细化管理，提升项目的质量、成本控制水平，确保公司保持较强的持续盈利能力和业务持续能力。

5、在手订单

公司目前拥有充足的订单，截至今年8月末确认收入的在手订单金额约为0.8亿元，为未来的业务发展提供了良好的基础。同时，2023年上半年公司实现营业收入4,605.12万元，同比上升10.23%，收入下降的部分影响因素正逐步消除或减弱。

综上所述，虽然近三年受公共卫生事件及宏观经济放缓等综合因素影响，导致公司各项业务持续下降，但从市场空间、国家相关政策、行业周期、业务的延续性、目前在手订单等方面分析，公司未来期间业务具有可持续性。公司将继续关注市场动态、政策变化和行业发展趋势，不断调整战略和业务布局，以保持业务的可持续发展，并为客户提供持续优质的地理信息技术服务。

回复问题1-（2）：

列示最近三年的成本构成内容、主要劳务提供方式、劳务人员数量、结算标准、主要项目的合同执行情况等，定量分析最近三年在收入规模持续下降的情况下，毛利率保持稳定的原因，是否存在人为调节收入成本的情况

（一）列示最近三年的成本构成内容、主要劳务提供方式、劳务人员数量、结算标准、主要项目的合同执行情况等，定量分析最近三年在收入规模持续下降的情况下，毛利率保持稳定的原因

1、最近三年的成本构成内容、主要劳务提供方式、劳务人员数量及结算标准

近三年公司成本构成内容、主要劳务提供方式、劳务人员数量、结算标准如下：

年份	成本构成内容	主要劳务提供方式	劳务人员数量	劳务费结算标准
2020年	直接人工、劳务费、其他费用	劳务外包	不适用	包干价,具体根据项目协商确定
2021年	直接人工、劳务费、其他费用	劳务外包	不适用	包干价,具体根据项目协商确定
2022年	直接人工、劳务费、其他费用	劳务外包	不适用	包干价,具体根据项目协商确定

公司根据行业惯例,将一些项目生产中技术含量要求较低且工作量较大的部分辅助性工作通过外购劳务服务的方式完成。在项目实施过程中,公司仅对劳务合作单位项目实施及进度进行管理,无需对其提供的劳务人员数量进行统筹管理,因此未统计劳务合作单位的人员数量。

2、主要项目的合同执行情况

近三年公司 500 万元以上的主要项目对应的采购合同执行情况如下:

单位:万元

年份	项目名称	项目金额	供应商名称	采购合同金额	执行情况
2020年	汨罗市农村宅基地和集体建设用地房地一体权籍调查和确权登记服务项目(四标段)	501.67	江苏深蓝测绘地理信息服务有限公司	150	执行完毕
2020年	雷州市“房地一体”农村不动产确权登记发证项目	1545.02	湖南君泰空间科技有限公司	196	执行完毕
			深圳市惠佳达科技有限公司	156.9	执行完毕
			惠州市大航科技有限公司	19.38	执行完毕
			福建逸通劳务有限公司	20	执行完毕
			中国建筑材料工业地质勘察中心黑龙江总队	70	正在执行

2020年	湛江经济技术开发区“房地一体”农村不动产确权登记发证项目	1450	惠州市力航科技有限公司	100	执行完毕
			深圳市惠佳达科技有限公司	50.88	执行完毕
			吉林顺升劳务服务有限公司	60	执行完毕
			广东泰一高新技术有限公司	73.85	执行完毕
			广州慧地土地规划设计有限公司	161	正在执行
2020年	乾县农村“房地一体”宅基地及集体建设用地确权登记发证项目	836.75	西安广域数码测绘工程有限公司	100	执行完毕
			西安融达通信技术有限公司	57.37	执行完毕
			陕西勤信鸿劳务有限公司	36	执行完毕
			陕西曙光绿洲建筑工程有限公司	124.78	执行完毕
2021年	贵安新区湖潮乡农村“房地一体”宅基地和集体建设用地权籍调查与确权登记项目	575.34	深圳市宇鑫泰信息科技有限公司	125.27	执行完毕
			深圳市奇升佳实业有限公司	42.86	执行完毕
2021年	中国烟草总公司福建省公司云平台建设项目(硬件部分)	1048	中兴通讯股份有限公司	950	执行完毕, 此项目属硬件类信息系统项目
2021年	晋江市金井镇镇区雨污水管网普查服务采购	582.55	泉州市老李家政服务有限公司	95.29	执行完毕
			福建逸通劳务有限公司	107.59	执行完毕
			泉州鸿娟建材有限公司	16.3	执行完毕
2021年	某单位用地测绘机构采购	821.61	福建经纬测绘信息有限公司	396.48	执行完毕

2021年	晋江市全国自然灾害综合风险普查房屋建筑调查服务项目采购	1314.42	福建逸通劳务有限公司	209.42	执行完毕
	晋江市全国自然灾害综合风险普查房屋建筑调查服务项目采购		吉林顺升劳务服务有限公司	93.6	执行完毕
			福建慎峰建设工程质量检测有限公司	97.97	正在执行
			山东弘润勘测测绘有限公司	51.88	执行完毕
			保定炬海企业管理咨询有限公司	124.62	执行完毕
2022年	埭桥区第一次全国自然灾害综合风险普查房屋建筑调查工作采购项目	886	安徽骅信测绘规划科技有限公司	30	执行完毕
			安徽骅信测绘规划科技有限公司	30	执行完毕
			吉林顺升劳务服务有限公司	250	执行完毕
2022年	甘肃省某单位智慧自然资源创新平台采购项目合同	510.14	儒安物联科技集团有限公司	188.6	执行完毕
2022年	晋江市自然资源一体化信息平台及应用（一期）项目	918.47	山东华太科技工程集团有限公司	60	执行完毕
			福建省经纬数字科技有限公司	166.25	执行完毕
2022年	南安市不动产登记存量数据整合汇交服务类采购项目	1145.60	宜昌晖辰网络科技有限公司	172.04	执行完毕
			福建省经纬数字科技有限公司	298.75	正在执行

3、近三年公司主营业务收入、主营业务成本、毛利率变动情况

近三年公司各业务类型的主营业务收入、主营业务成本、毛利率变动情况如下：

单位：元

年份	业务类型	主营业务收入	主营业务成本	毛利率
2020年	空间信息技术与监理服务	4,582,391.54	1,667,693.05	63.61%
	空间信息采集与处理服务	135,743,999.57	70,798,685.72	47.84%
	空间信息分析与应用服务	41,866,328.62	21,922,750.63	47.64%
	合计	182,192,719.73	94,389,129.40	48.19%

2021 年	空间信息技术与监理服务	1,491,705.99	700,663.41	53.03%
	空间信息采集与处理服务	109,138,059.91	52,649,243.50	51.76%
	空间信息分析与应用服务	32,324,081.95	21,869,858.75	32.34%
	合计	142,953,847.85	75,219,765.66	47.38%
2022 年	空间信息技术与监理服务	-	-	-
	空间信息采集与处理服务	89,276,296.50	44,646,445.62	49.99%
	空间信息分析与应用服务	11,668,542.58	8,652,852.26	25.84%
	合计	100,944,839.08	53,299,297.88	47.20%

从以上数据可见，公司主营业务收入主要来自于空间信息采集与处理服务，2020年至2022年此类业务占总体收入比重分别为74.50%、76.34%、88.43%，毛利率分别为47.84%、51.76%、49.99%，变化不大，且此类业务占收入比重大，故总的毛利率相对稳定。

（二）公司是否存在人为调节收入成本的情况

1、收入确认的准确性

（1）公司收入确认的具体原则

公司依据所提供服务的类型、提供方式、签约的合同条款等，结合某一时段内履行履约义务的三个条件进行具体判断，对于满足条件的项目，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。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。履约进度按已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。于资产负债表日，公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

对于不符合某一时段内履行履约义务的三个条件的项目，属于在某一时点履行履约义务，在交付客户并经客户验收后确认收入。

公司所有项目类型的收入确认方法保持一致，相关方法符合企业会计准则的要求。

（2）收入确认的外部证据

属于某一时段履行履约义务的项目，公司主要通过获取能够佐证履约进度的具有较强证明力的外部证据确认收入，如客户盖章的进度确认表等。

属于在某一时点履行履约义务的项目，公司主要通过获取能够佐证已交付客户或验收的具有较强证明力的外部证据确认收入，如客户盖章的验收单、项目成果移交单等。

(3) 与收入相关的内部控制

公司建立了切实可行的收入确认内部控制制度并严格执行，同时聘请了外部审计进行监督，有效保证了收入确认的准确性、及时性和完整性。关于公司收入确认的内控制度和执行情况如下：

①公司制定了《项目流程管理制度》，明确规定项目中标或合同签订后，由公司项目运营中心负责项目具体执行和监督管理，应定期或不定期以纸质、电话、微信、会议等形式与客户沟通项目进展情况，并在当期编制《项目进度计算表》作为汇报项目进度的依据。

②由品控中心对项目负责人所提交的《项目进度计算表》进行专项审核，按照公司质控流程，检查已完成项目的质量，确保项目完成的工作量符合公司质控要求。

③公司成立了专门的内审部门，对公司财务数据进行审核监督，对于不能获取外部证据佐证履约进度的项目，内审部门会通过现场走访等形式与客户进行沟通，并调查项目部与客户成果汇交的工作记录，核实项目的实际情况，以确保项目进度比例真实、收入确认准确。

④公司开发了专门的项目管理系统，对项目生产过程和档案进行管理，要求项目人员在移交成果时提醒客户在系统上对项目成果进行签收，符合条件的情况下还要上

传纸质成果移交单或验收材料扫描件等项目完成确认单据。

综上所述，公司的收入确认方法符合企业会计准则的规定，收入确认依据有效可靠，收入确认相关的内部控制有效执行，因此收入确认是准确的，不存在人为调节收入的情况。

2、成本确认的准确性

（1）成本归集方法

公司成本按照项目进行核算，主营业务成本包括劳务费、直接人工以及其他费用，归集方法如下：

劳务费：按照项目实际发生的劳务费金额计入相关项目成本；

直接人工：直接参与项目的生产人员的薪酬，每月末按照具体参与项目进行归集；

其他费用：主要系项目所耗用的材料费用、现场办公人员的办公费、交通差旅费、折旧摊销费等，相关费用在实际发生时按照项目进行归集。

（2）成本归集资料

公司各明细成本归集的基础资料扎实、准确。

直接人工：以绩效审批单为准，绩效审批单由项目负责人根据项目预算审批表、项目执行进度、前期绩效计提情况等因素进行编制，并报经公司总工办、财务总监和总经理审批；财务人员根据签章版的绩效审批单归集至对应项目成本；

劳务费：以劳务采购确认单为准，劳务采购确认单由项目负责人根据劳务合同、劳务供应商定期提供的工作量等因素进行编制，并报经财务负责人、分管副总经理审核后，发送给供应商核对确认，财务在取得双方盖章版的劳务采购确认单后归集至对应项目成本；

其他费用主要为材料费、生产人员食宿费、资产折旧摊销费及交通差旅费等，定期以实报实销形式归集至对应项目成本，报销单据主要包括报销审批单、合同、发票等。

公司能够准确以项目为核算单位归集成本，且其中大部分成本为直接归集，而非合理分摊。此外，与项目成本核算的相关基础资料扎实、准确，均为项目的实际成本支出，不存在人为调节成本的情况。

综上所述，公司的收入和成本核算具有准确性，不存在人为调节收入成本的情况。

问题 2、关于应收款项

你公司 2022 年应收账款期末账面余额为 264,750,331.54 元，上期应收账款期末余额为 186,994,571.42 元，同比增长 29.37%，坏账准备期末余额为 67,815,899.08 元，计提比例为 25.62%。其中，本期 1-2 年、2-3 年、5 年以上金额分别为 49,719,058.81 元、65,799,200.72 元、31,790,494.25 元，上期账龄 1 年以内、1-2 年及 4 年以上合计金额分别为 44,774,858.99 元、59,757,710.69 元、31,328,418.84 元。

根据公司 2021 年 8 月公开发行第一轮问询的回复，你公司 5 年以上迁徙率为 37.75%。

请你公司：

(1) 结合应收账款信用期、账龄、期后回款、坏账发生情况，说明 1 年以上应收账款占比较高的原因，应收账款的可回收性及催收措施，坏账准备计提是否合理充分，是否存在大额应收账款的无法回收风险；

(2) 列示同行业公司的应收账款周转率、预期信用损失率，并与公司应收账款周转率、预期信用损失率对比分析说明差异原因；列示期末应收账款预期信用损失率

的具体计算过程，重点详细说明 5 年以上的迁徙率具体计算过程及确定原则；

(3) 结合应收账款按账龄披露金额，说明本期 1-2 年、2-3 年、5 年以上金额大于上期 1 年以内、1-2 年及 4 年以上金额的原因及合理性，请检查账龄披露是否正确。

回复问题 2- (1)：

结合应收账款信用期、账龄、期后回款、坏账发生情况，说明 1 年以上应收账款占比较高的原因，应收账款的可回收性及催收措施，坏账准备计提是否合理充分，是否存在大额应收账款的无法回收风险

(一) 应收账款信用期

公司客户主要为政府部门、国有企业、事业单位等，此类客户信用良好，出现坏账的风险较低，因此对于此类客户，公司会与客户通过具体合同约定项目进度及付款比例。由于不同项目的复杂程度、实施条件各不相同，公司针对每个合同项目约定具体收付款条件，未对客户制定统一的信用政策。

(二) 应收账款账龄、期后回款、坏账发生情况

公司应收账款 2022 年末余额 26,475.03 万元，期后截至 2023 年 8 月 31 日回款 5,277.97 万元，账龄及期后回款情况如下表：

单位：元

账龄	2022 年末应收账款余额	期后回款	2022 年度坏账发生情况
1 年以内	73,205,688.17	18,294,531.23	未发生坏账
1-2 年	49,719,058.81	9,306,084.56	未发生坏账
2-3 年	65,799,200.72	14,585,202.42	未发生坏账
3-4 年	29,844,675.04	3,761,953.99	未发生坏账
4-5 年	14,391,214.55	1,267,870.56	未发生坏账
5 年以上	31,790,494.25	5,564,058.63	未发生坏账

合计	264,750,331.54	52,779,701.39	
----	----------------	---------------	--

（三）1年以上应收账款占比较高的原因

报告期公司1年以上的应收账款金额为19,154.46万元，占比72.35%。1年以上应收账款占比较高的原因主要系对于达到请款条件后的应收账款，由于公司主要客户为政府部门、国有企业、事业单位，此类客户付款审批流程相对复杂、受其资金预算管控等诸多因素影响，付款周期较长，回款相对较慢，且最近三年突发的公共卫生事件也在一定程度上增加了客户的资金压力，从而进一步加长了客户的回款期限。近年来，1年以上应收账款占比较高已经成为行业普遍现象，同行业可比公司1年以上应收款项均存在余额较大的情况。

（四）应收账款的可回收性及催收措施、是否存在大额应收账款无法收回的风险

公司的客户大部分为政府部门、国有企业、事业单位等，信誉较好、履约能力较强，发生实质性违约而导致款项无法收回的可能性较小。

公司对应收账款管理采取的多项催收措施，具体如下：（1）项目实施方面，按照《项目管理制度》，定期上报项目进度，根据项目进度对比合同约定的付款条件，在满足付款条件第一时间与客户协商，促进结算请款工作进度，申请开具发票，预判回款时间；（2）制定了较为严格的《应收账款管理制度》，明确了各部门对应收账款管理工作内容与责任，再由内控部门对应收账款管理工作进行日常监督，确保应收账款及时回笼；（3）建立了应收账款账期预警制度和重点关注账款管理制度，把一年以上的大额应收账款，作为重点关注账款进行管理，加强催收，提高回款效率；（4）将应收账款管理指标纳入员工绩效考核，通过激励制度提高员工催收工作积极性和实效性；（5）通过日常商务沟通，针对个别存在刻意回避支付或恶意拖延支付的企业客户采取法律诉讼手段进行催收，并取得了一定效果。

综上，公司客户性质稳定，应收账款回收风险可控，公司多措并举进行应收款项催收，公司不存在大额应收账款无法收回的风险。

（五）坏账准备计提是否合理充分

公司采取的会计政策为：以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备，具体计量方法如下。

按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产：

1、具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-应收客户款项	账龄	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

2、应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内	7.08
1-2年	12.09
2-3年	19.00
3-4年	25.97
4-5年	31.83
5年以上	100.00

3、公司 2022 年 12 月 31 日应收账款坏账计提情况

单位：元

项目	余额	坏账准备	计提比例(%)
应收账款	264,750,331.54	67,815,899.08	25.62
其中：单项计提金额	5,240,928.00	5,240,928.00	100.00

报告期内，公司根据公开查询及交易中了解的信息对主要客户的经营风险及信用风险进行判断，对于已出现异常迹象的主要客户，已足额计提坏账准备；对未出现经营风险及信用风险的客户，按照公司制定的统一会计政策预期信用损失率计提坏账准备。2020年公司采用预期信用损失下的迁徙率模型计算的坏账准备金额高于按账龄分析法下计算的坏账准备金额，公司在选择坏账计提比例时，遵循谨慎性原则，选择预期信用损失下的迁徙率模型的计提比例作为2020年预期信用损失率，2021年度和2022年度沿用预期信用损失下的迁徙率模型的计提比例作为预期信用损失率，符合一致性原则。

综上所述，公司应收账款坏账准备计提合理且充分，亦不存在大额应收账款的无法回收风险。

回复问题 2-（2）：

列示同行业公司的应收账款周转率、预期信用损失率，并与公司应收账款周转率、预期信用损失率对比分析说明差异原因；列示期末应收账款预期信用损失率的具体计算过程，重点详细说明5年以上的迁徙率具体计算过程及确定原则

（一）列示同行业公司的应收账款周转率、预期信用损失率，并与公司应收账款周转率、预期信用损失率对比分析说明差异原因

1、2022年度应收账款周转率与同行业公司对比分析

2022年度应收账款周转率与同行业公司对比分析如下：

单位：次

国源科技	建通测绘	大地测绘	平均值	本公司
------	------	------	-----	-----

0.56	0.33	1.15	0.68	0.29
------	------	------	------	------

公司应收账款周转率低于可比公司平均值，与国源科技和建通测绘比较接近。大地测绘的应收账款周转率高于其他同行业公司，主要是由于它具有国有企业背景，而且主要承接其公司所属地域的项目，故而回款较好所致，也因此拉高了平均值。国源科技、建通测绘与公司业务范围相似、业务类型相近，均属地理信息民营企业，相对而言更具可比性。因此公司应收账款周转率与可比公司存在一定差异具有合理性。

2、报告期预期信用损失率与同行业对比分析

报告期预期信用损失率与同行业对比分析如下：

账龄	国源科技	建通测绘	大地测绘	平均值	本公司
1年以内	5%	5%	5%	5.00%	7.08%
1-2年	10%	10%	10%	10.00%	12.09%
2-3年	30%	30%	30%	30.00%	19.00%
3-4年	50%	50%	50%	50.00%	25.97%
4-5年	70%	80%	80%	76.67%	31.83%
5年以上	100%	100%	100%	100.00%	100.00%

公司2年以内的预期信用损失率高于可比公司平均水平，2-5年的预期信用损失率低于可比公司平均水平。同行业可比公司在适用新金融工具准则后的预期信用损失率与原准则下的坏账计提比例一致，公司采用预期信用损失模型评估坏账风险，2020年采用预期信用损失下的迁徙率模型计算的坏账准备金额高于按账龄分析法下计算的坏账准备金额，公司在选择坏账计提比例时，遵循谨慎性原则，选择预期信用损失下的迁徙率模型的计提比例作为2020年预期信用损失率，2021年度和2022年度沿用预期信用损失下的迁徙率模型的计提比例作为预期信用损失率，符合一致性原则。

公司应收账款坏账准备计提符合公司业务特征及企业会计准则的相关规定，与同行业可比公司之间存在一定差异具有合理性。

(二) 列示期末应收账款预期信用损失率的具体计算过程，重点详细说明 5 年以上的迁徙率具体计算过程及确定原则

1、公司 2022 年度平均迁徙率情况

公司 2022 年度平均迁徙率情况如下：

账龄	2022 年度平均迁徙率
1 年以内	58.54% (A)
1-2 年	63.66% (B)
2-3 年	73.14% (C)
3-4 年	81.59% (D)
4-5 年	89.27% (E)
5 年以上	35.00% (F)

注：上述平均迁徙率系依据 2015 年 12 月 31 日至 2021 年 12 月 31 日各账龄至下一年度的迁徙率计算所得。

各年度 5 年以上的迁徙率计算如下：

账龄	2015-2016 年迁徙率	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
5 年以上	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	37.75%	97.60%	96.94%

2015 年 12 月 31 日至 2021 年 12 月 31 日，5 年以上的迁徙率只有三期，且最近几年由于受到疫情影响，各地方政府的财政吃紧，回款速度较慢。公司的客户大部分为政府部门、国有企业、事业单位等，信誉较好、履约能力较强，发生实质性违约而导致款项无法收回的可能性较小。随着经济的逐步恢复，管理层预期回款将逐步恢复正常，截至到今年的 8 月共回款 5,277.97 万元，5 年以上账龄回款 556.41 万元，管理层判断 5 年以上的迁徙率按照 35% 设定。

2、公司应收账款预期损失率的具体计算过程

公司应收账款预期损失率的具体计算过程如下：

账龄	预期信用损失率（历史经验） ①	前瞻性调整②	预期信用损失率 ③=①*（1+②）
1 年以内	6.95%（L=A*K）	1.88%	7.08%
1-2 年	11.87%（K=B*J）	1.88%	12.09%
2-3 年	18.64%（J=C*I）	1.88%	19.00%
3-4 年	25.49%（I=D*H）	1.88%	25.97%
4-5 年	31.24%（H=E*F）	1.88%	31.83%
5 年以上	100.00%（G）		100.00%

前瞻性调整说明：公司以中国银行保险监督管理委员会公布的同期商业银行贷款拨备率的增长率作为当期前瞻性调整系数，其理由是“贷款拨备率实际上就是呆、坏账准备金的提取比率，是指贷款损失准备计提余额与贷款余额的比率，是反映商业银行拨备计提水平的重要监管指标之一，该拨备率反映的是全国银行对全国贷款客户的信用减值计提比例，该比例年度间的波动一定程度上能够反映当期宏观经济环境的变动对企业信用的影响”。由于 2022 年该增长率是负数，基于谨慎性仍采取 2020 年度数据。

回复问题 2-（3）：

结合应收账款按账龄披露金额，说明本期 1-2 年、2-3 年、5 年以上金额大于上期 1 年以内、1-2 年及 4 年以上金额的原因及合理性，请检查账龄披露是否正确

依据新收入准则，公司对于已完工未结算款项计入合同资产进行核算，当相关款项到达结算条件时转入应收账款核算。考虑到合同资产和应收账款是同一项资产的不同阶段，同时基于坏账计提的谨慎性，公司按照账龄连续计算的原则，在合同资产转入应收账款时延续计算账龄，从而导致本期 1-2 年、2-3 年、5 年以上金额大于上期 1 年以内、1-2 年及 4 年以上金额，相关原因合理，账龄披露正确。

问题 3、关于职工薪酬

根据你公司 2022 年度报告，销售人员薪酬本期与上期发生额分别为 937,163.88

元、1,580,049.10 元，管理人员薪酬本期与上期发生额分别为 4,673,773.51 元、7,433,357.59 元，研发人员薪酬本期与上期发生额分别为 3,872,766.22 元、5,228,441.16 元，销售人员期末与期初分别为 10 人、12 人，管理人员期末与期初分别为 58 人、68 人，研发人员期末与期初分别为 46 人和 50 人。

应付职工薪酬科目本期计提金额为 18,539,313.42 元，期末余额为 18,294,633.74 元。

请你公司：

(1) 结合公司的薪酬政策、各部门人数变动情况、同行业薪酬水平等，分部门分析单位人均薪酬前后年度的波动情况，并说明其波动的原因及合理性；

(2) 说明公司薪酬的计提及发放政策，期末余额应付职工薪酬对应的期间，你公司是否存在拖欠员工薪酬情况。

回复问题 3- (1)：

结合公司的薪酬政策、各部门人数变动情况、同行业薪酬水平等，分部门分析单位人均薪酬前后年度的波动情况，并说明其波动的原因及合理性

(一) 公司薪酬政策

公司依据制定的《薪酬管理制度》，结合薪酬岗级、技能等级核定员工的工资标准，具体的人员工资再根据工作岗位、个人能力、业绩成果，进行考核最终确定。

(二) 公司各部门人数变动情况

按部门列示人数变动情况如下：

部门分类	2022 年度		2021 年度		变动情况	
	人数 (人)	占比	人数 (人)	占比	变动人数 (人)	变动幅度
管理部门	58	22.39%	68	21.12%	-10	-17.24%
销售部门	10	3.86%	12	3.73%	-2	-20.00%

生产部门	145	55.98%	192	59.63%	-47	-32.41%
研发部门	46	17.76%	50	15.53%	-4	-8.70%
合计	259	100.00%	322	100.00%	-63	-24.32%

据上表可知，2022 年度各部门人员人数同比均有所有下降，主要是由于公司 2022 年度收入下降，公司调整经营策略，降本增效，适当减少员工数量所致。

（三）同行业可比公司人均薪酬水平

公司人均薪酬与同行业可比公司对比如下：

单位：万元

公司名称	2022 年	2021 年
建通测绘	19.26	12.99
国源科技	16.19	12.04
大地测绘	13.05	11.60
平均值	16.17	12.21
伟志股份	7.16	7.54

注：人均薪酬=应付职工薪酬贷方合计数/期末时点人数

公司前后年度人均薪酬均低于可比公司平均值，主要系公司所在地区用工成本较低所致。2022 年福建省城镇私营单位就业人员年平均工资为 6.53 万元，科学研究和技术服务业的私营单位就业人员年平均公司为 6.48 万元，公司用工工资水平符合当地平均工资水平，符合当地地理信息企业平均工资水平，具有地方特点，具有合理性。

（四）公司各部门人均薪酬前后年度的波动情况

按部门列示单位人均薪酬前后年度的波动情况如下：

单位：元

部门分类	2022 年度		2021 年度		人均薪酬变动情况	
	薪酬	人均薪酬	薪酬	人均薪酬	变动金额	变动幅度
管理部门	4,673,773.51	80,582.30	7,433,357.59	109,314.08	-28,731.78	-26.28%
销售部门	937,163.88	93,716.39	1,580,049.10	131,670.76	-37,954.37	-28.83%
生产部门	9,055,609.81	62,452.48	10,067,093.07	52,432.78	10,019.71	19.11%
研发部门	3,872,766.22	84,190.57	5,228,441.16	104,568.82	-20,378.25	-19.49%

合计	18,539,313.42	71,580.36	24,308,940.92	75,493.61	-3,913.24	-5.18%
----	---------------	-----------	---------------	-----------	-----------	--------

管理部门人均薪酬同比减少 26.28%，主要系公司基于当年度绩效考核，实施减员、减少年度奖金金额等降本增效措施所致。

销售部门人均薪酬同比减少 28.83%，主要系公司 2022 年收入下滑，市场部门依据绩效考核相应的减少奖金所致。

生产部门人均薪酬同比增长 19.11%，主要系在此期间的特殊环境下，公司资源更加倾向于一线生产员工，提高生产人员的业绩奖金，保障公司的正常运转，使得生产部门人均薪酬有所增长。

研发部门人均薪酬同比减少 19.49%，主要系公司 2022 年减少了智慧城市类研发项目有专项研发奖金支出所致。

综上，公司人均薪酬波动情况主要受公司业绩波动、薪酬政策等综合因素影响，符合公司实际经营情况，具备合理性。

回复问题 3-（2）：

说明公司薪酬的计提及发放政策，期末余额应付职工薪酬对应的期间，你公司是否存在拖欠员工薪酬情况

（一）公司薪酬的计提及发放政策

公司薪酬主要包括基本薪资、奖金、项目绩效，其中基本薪资与奖金一般按当月计提，在下月发放；项目绩效则主要根据项目预算总成本以及项目执行进度进行计提，主要结合项目回款情况进行发放。

（二）期末余额应付职工薪酬对应的期间

期末余额应付职工薪酬对应的期间如下：

单位：元

对应期间	金额	占比
2022年	7,066,284.01	38.62%
2021年	4,439,921.02	24.27%
2020年	4,690,510.72	25.64%
2019年	1,686,420.70	9.22%
2018年	411,497.29	2.25%
合计	18,294,633.74	100.00%

由于项目绩效主要在项目回款后发放，导致以前年度或当期计提的员工绩效工资无法及时全额发放，余额逐年滚动，从而使得期末应付职工薪酬余额较高。

综上所述，2022 公司应发薪酬余额较高主要系公司薪酬政策所致，项目绩效所对应的项目款项尚未回款，按照政策尚未达到发放标准，因此公司不存在拖欠员工薪酬情况。

