

**关于成都鹏业软件股份有限公司  
公开发行股票并在北交所上市申请文件  
的审查问询函中  
有关财务会计问题的专项说明**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

关于成都鹏业软件股份有限公司  
公开发行股票并在北交所上市申请文件的审查问询函中  
有关财务会计问题的专项说明

致同专字（2023）第 210A017621 号

北京证券交易所：

贵所《关于成都鹏业软件股份有限公司公开发行股票并在北交所上市申请文件的审核问询函》（以下简称问询函）收悉。对审核问询函所提财务会计问题，致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称我们）对成都鹏业软件股份有限公司（以下简称成都鹏业、发行人或公司）相关资料进行了核查，现做专项说明如下：

## 问题 2. 商业模式披露不充分

根据申请文件：（1）公司产品包括智慧物业监管、智慧工地、数字造价三大业务板块，具体包括标准软件、定制软件开发及系统集成、数据服务、视频处理设备、维护服务等。（2）住宅专项维修资金管理系统以及在此基础上的定制开发，是公司的核心产品和优势业务，其用户主要是各地政府住建管理部门和银行。智慧物业监管采用“基础软件+定制开发+数据服务”的方式为客户提供系统建设服务。定制软件开发及系统集成是在公司已有的基础软件功能基础上，根据客户需求定制化开发。部分客户将软硬件环境搭建工作一并交由公司完成，公司以外部采购的方式完成前期软硬件环境的建设后再部署系统，包括采购服务器、投票器等硬件设备，以及中间件、数据库管理软件、服务器操作系统等。（3）公司针对建筑工地监管的特殊应用场景，将硬件和自主开发的软件进行集成，开发出以视频分析处理为主要功能的视频处理设备，主要产品是“筑目”视频智能处理服务器。该产品客户主要是贸易商客户，主要是由于无需部署和实施，属于标准化程度较高的产品。（4）公司标准软件是数字造价业务中的算量软件、计价软件等标准化桌面套装软件。算量软件用户主要是参与设计、施工、咨询等与造价相关工作的人员，计价软件主要面向业主、施工单位、咨询公司及财政审计单位。公司经销收入来自于数字造价业务中标准软件销售。

请发行人：（1）说明公司整体及各业务板块的各类业务各期收入、成本构成、毛利、毛利率，各期前十大项目及其开始完成时间、主要软件产品、订单获取方式、直接客户、终端客户、项目金额、各期收入确认金额和回款金额等情况。（2）分别说明定制软件开发及系统集成业务、视频处理设备业务中，自有软件、外采软件、外采硬件是否分别定价，如是，说明各业务板中自有软件、外采软件、外采硬件的销售收入和成本及占比情况、毛利率。说明定制软件开发、系统集成的销售收入和成本及占比情况、毛利率，系统集成业务在具体项目实施中是否均与定制化软件开发绑定，是否仅包括前期软硬件环境的搭建；视频处理设备是否就是系统集成业务；系统集成业务是否存在对外采购成品或半成品后直接销售的情形，是否属于贸易类业务，如何体现发行人的核心技术，相关收入是否能完全归属于依靠核心技术产生的产品收入。（3）说明数据服务业务的商业模式，包括但不限于业务取得方式、服务主要内容、是否均与发行人定制软件开发业务配套，服务方式（自有服

务、外采服务），发行人从事的具体工作、在项目中所起的主要作用，公司业务人员配置。说明数据服务业务与定制化系统开发及系统集成业务中的数据治理工作有什么区别。（4）补充披露各类标准软件的各期销售数量、销售单价及其变化情况；说明标准软件销售的主要渠道、销售区域、客户结构及其中个人客户数量及收入占比。（5）说明报告期内贸易商、经销商客户的基本情况、销售收入及占比，贸易商、经销商与发行人及其关联方是否存在关联关系，终端销售的实现情况。（6）说明各类业务在项目来源、客户类型、合同主要约定、业务开展方式、收费标准、平均工程周期、单个项目的平均用工人数，对外采购情况等方面的异同。根据招股说明书披露的合同履约成本项目情况，住宅专项维修资金管理系统单个项目存在多个客户的情况（如惠州市维修资金 V5 升级项目），请说明发行人主要软件开发项目的合作模式，单个项目存在多个客户的原因。（7）对于软件开发类业务，说明各业务板块的单个合同金额的区间分布情况。区分软件类型，分别选取合同金额较大的一个典型案例，说明客户采购的模块种类、各模块数量、订单总计的计算方式。（8）结合典型案例，对照业务流程图，采取简明易懂、浅白平实的语言分别补充披露各业务板块下各类业务开展情况，清晰准确地描述各项业务开展的主要环节、具体工作内容，是否能与已签订和已执行合同的业务实质相匹配，相关划分是否符合行业惯例，以及各环节是否对外采购劳务、技术或产品，如是，请进一步说明是否属于行业普遍做法及其是否合规、是否符合与客户的约定。并结合智慧物业监管、智慧工地业务开展流程及产品实现功能，说明公司“智慧物业监管”“智慧工地”的业务名称是否可能存在误导，请发行人客观、准确披露主营业务情况，避免夸大及误导。

请保荐机构核查上述事项，请申报会计师核查问题（1）（2）（4）（5），并发表明确意见，说明核查方式、过程、范围及结论。

【回复】

一、发行人说明

(一) 说明公司整体及各业务板块的各类业务各期收入、成本构成、毛利、毛利率，各期前十大项目及其开始完成时间、主要软件产品、订单获取方式、直接客户、终端客户、项目金额、各期收入确认金额和回款金额等情况。

1、公司整体及各业务板块的各类业务各期收入、成本构成、毛利、毛利率情况

(1) 公司整体及各业务板块的各期收入、成本构成、毛利、毛利率情况

单位：万元

项目	2022 年度				2021 年度				2020 年度			
	智慧物业监管业务	智慧工地业务	数字造价业务	合计	智慧物业监管业务	智慧工地业务	数字造价业务	合计	智慧物业监管业务	智慧工地业务	数字造价业务	合计
营业收入	10,055.11	797.36	2,130.37	12,982.84	6,406.18	1,752.29	2,411.80	10,570.26	4,657.74	1,359.88	2,011.70	8,029.32
营业成本	4,173.21	303.82	317.07	4,794.10	1,848.64	592.01	632.82	3,073.48	1,822.13	436.78	232.79	2,491.70
其中：员工薪酬	1,609.51	232.11	254.53	2,096.15	1,023.83	320.76	378.49	1,723.09	554.42	72.05	142.50	768.98
技术服务费用	1,747.35	4.47	18.89	1,770.72	343.28	137.71	21.35	502.35	522.80	68.03	29.33	620.16
软件、硬件与材料费用	384.76	52.01	10.76	447.53	290.19	102.09	169.24	561.52	579.57	271.79	28.84	880.21
差旅与交通费用	256.17	3.24	4.54	263.94	110.07	7.56	35.26	152.89	96.80	4.90	2.51	104.21
办公费用	175.41	11.99	28.36	215.76	81.26	23.89	28.48	133.63	68.53	20.01	29.60	118.14
毛利	5,881.90	493.54	1,813.29	8,188.74	4,557.54	1,160.27	1,778.98	7,496.79	2,835.61	923.10	1,778.91	5,537.62
毛利率	58.50%	61.90%	85.12%	63.07%	71.14%	66.21%	73.76%	70.92%	60.88%	67.88%	88.43%	68.97%

报告期内，发行人主营业务毛利主要来自于智慧物业监管板块，2022 度、2021 年度和 2020 年度智慧物业监管板块实现业务毛利 5,881.90 万元、4,557.54 万元和 2,835.61 万元，占当期业务毛利比重为 71.83%、60.79%和 51.21%。

## (2) 各业务板块的各类业务各期收入、成本构成、毛利、毛利率情况

### 1) 智慧物业监管板块的各类业务各期收入、成本构成、毛利、毛利率情况

单位：万元

智慧物业监管板块	2022 年度				2021 年度				2020 年度			
	定制软件开发及系统集成业务	运行维护服务业务	数据清理业务	合计	定制软件开发及系统集成业务	运行维护服务业务	数据清理业务	合计	定制软件开发及系统集成业务	运行维护服务业务	数据清理业务	合计
营业收入	7,220.99	1,194.50	1,639.62	10,055.11	5,355.04	1,046.41	4.72	6,406.18	4,091.58	564.83	1.33	4,657.74
营业成本	2,486.80	767.78	918.63	4,173.21	1,313.27	533.84	1.52	1,848.64	1,667.81	153.08	1.24	1,822.13
其中：员工薪酬	998.60	428.28	182.63	1,609.51	695.08	327.29	1.46	1,023.83	495.16	59.25	0.02	554.42
技术服务费用	851.80	297.33	598.23	1,747.35	207.22	136.06	-	343.28	463.16	58.44	1.21	522.80
软件、硬件与材料费用	332.52	8.04	44.20	384.76	258.91	31.27	-	290.19	557.77	21.80	-	579.57
差旅与交通费用	191.49	14.38	50.30	256.17	86.58	23.49	-	110.07	91.51	5.29	-	96.80
办公费用	112.39	19.75	43.27	175.41	65.48	15.72	0.06	81.26	60.20	8.31	0.02	68.53
毛利	4,734.19	426.72	720.99	5,881.90	4,041.77	512.57	3.20	4,557.54	2,423.77	411.75	0.08	2,835.61
毛利率	65.56%	35.72%	43.97%	58.50%	75.48%	48.98%	67.81%	71.14%	59.24%	72.90%	6.30%	60.88%

### 2) 智慧工地板块的各类业务各期收入、成本构成、毛利、毛利率情况

单位：万元

智慧工地板块	2022 年度				2021 年度				2020 年度			
	定制软件开发及系统集成业务	运行维护服务业务	视频处理设备销售业务	合计	定制软件开发及系统集成业务	运行维护服务业务	视频处理设备销售业务	合计	定制软件开发及系统集成业务	运行维护服务业务	视频处理设备销售业务	合计
营业收入	451.33	260.50	85.53	797.36	1,262.78	330.92	158.59	1,752.29	244.89	302.87	812.12	1,359.88
营业成本	124.75	128.82	50.25	303.82	327.76	202.06	62.20	592.01	79.40	135.52	221.86	436.78
其中：员工薪酬	101.30	120.20	10.62	232.11	209.86	107.58	3.32	320.76	20.97	38.66	12.42	72.05
技术服务费用	-	4.47	-	4.47	83.32	53.35	1.04	137.71	22.72	39.99	5.32	68.03
软件、硬件与材料费用	13.56	-	38.45	52.01	17.26	28.85	55.97	102.09	29.42	51.25	191.12	271.79
差旅与交通费用	2.51	0.69	0.04	3.24	2.51	5.05	-	7.56	2.69	1.17	1.04	4.90
办公费用	7.39	3.47	1.14	11.99	14.81	7.23	1.86	23.89	3.60	4.46	11.95	20.01
毛利	326.59	131.68	35.28	493.54	935.02	128.86	96.39	1,160.27	165.49	167.35	590.26	923.10
毛利率	72.36%	50.55%	41.25%	61.90%	74.04%	38.94%	60.78%	66.21%	67.58%	55.25%	72.68%	67.88%

3) 数字造价板块的各类业务各期收入、成本构成、毛利、毛利率情况

单位：万元

数字造价板块	2022 年度				2021 年度				2020 年度			
	定制软件开发及系统集成业务	运行维护服务业务	标准软件销售业务	合计	定制软件开发及系统集成业务	运行维护服务业务	标准软件销售业务	合计	定制软件开发及系统集成业务	运行维护服务业务	标准软件销售业务	合计
营业收入	363.62	103.65	1,663.10	2,130.37	851.54	86.91	1,473.36	2,411.80	703.10	77.41	1,231.19	2,011.70
营业成本	188.68	50.79	77.60	317.07	433.51	48.95	150.37	632.82	151.69	30.82	50.28	232.79
其中：员工薪酬	168.74	49.40	36.39	254.53	301.43	45.70	31.37	378.49	98.40	29.42	14.69	142.50

数字造价板块	2022 年度				2021 年度				2020 年度			
	定制软件开发及系统集成业务	运行维护服务业务	标准软件销售业务	合计	定制软件开发及系统集成业务	运行维护服务业务	标准软件销售业务	合计	定制软件开发及系统集成业务	运行维护服务业务	标准软件销售业务	合计
技术服务费用	13.74	-	5.16	18.89	21.35	-	-	21.35	29.28	0.05	-	29.33
软件、硬件与材料费用	-	-	10.76	10.76	65.95	2.00	101.30	169.24	11.36	-	17.48	28.84
差旅与交通费用	1.37	0.01	3.16	4.54	34.80	0.03	0.43	35.26	2.31	0.20	-	2.51
办公费用	4.84	1.38	22.14	28.36	9.98	1.22	17.27	28.48	10.35	1.14	18.12	29.60
毛利	174.94	52.86	1,585.50	1,813.29	418.03	37.96	1,322.99	1,778.98	551.41	46.59	1,180.91	1,778.91
毛利率	48.11%	51.00%	95.33%	85.12%	49.09%	43.68%	89.79%	73.76%	78.43%	60.19%	95.92%	88.43%

2、各期前十大项目及其开始完成时间、主要软件产品、订单获取方式、直接客户、终端客户、项目金额、各期收入确认金额和回款金额等情况

(1) 定制软件开发及系统集成业务

1) 2022 年度定制软件开发及系统集成业务前十大项目情况

单位：万元

序号	项目名称	主要软件产品	直接客户名称	获取方式	立项时间	完成时间	合同金额	收入金额	累计回款额 <sup>注</sup>	终端客户
1	广州维修资金 V5	住宅专项维修资金管理系统	广东南方通信建设有限公司	商务谈判	2021/7/29	2022/4/8	1,100.00	973.45	1,100.00	广州市房屋安全管理所
2	惠州交易系统	房产交易管理及资金监管系统	惠州市住房和城乡建设局	公开招标	2020/12/8	2022/12/25	915.50	903.22	866.66	惠州市住房和城乡建设局

序号	项目名称	主要软件产品	直接客户名称	获取方式	立项时间	完成时间	合同金额	收入金额	累计回款额 <sup>注</sup>	终端客户
										设局
3	贵阳市维修资金	住宅专项维修资金管理系统	贵阳银行股份有限公司	公开招标	2018/9/10	2022/12/29	420.15	387.80	305.28	贵阳市住房和城乡建设局
			贵阳银行股份有限公司	商务谈判			12.00	10.62	12.00	
4	中山市维修资金	住宅专项维修资金管理系统	中山市住房和城乡建设局	公开招标	2019/6/24	2022/12/5	409.50	386.32	368.55	中山市住房和城乡建设局
5	南京维修资金	住宅专项维修资金管理系统	南京图慧信息技术有限公司	商务谈判	2020/4/29	2022/12/21	349.00	329.25	244.30	南京市物业服务

序号	项目名称	主要软件产品	直接客户名称	获取方式	立项时间	完成时间	合同金额	收入金额	累计回款额 <sup>注</sup>	终端客户
										指导中心
6	雅安市定制开发项目	房产交易管理及资金监管系统	中国农业银行股份有限公司雅安分行	商务谈判	2021/1/6	2022/12/2	276.70	261.03	185.01	雅安市住房保障和房地产事务中心
			雅安农村商业银行股份有限公司名山支行	商务谈判		2022/3/23	25.00	23.58	22.50	雅安市名山区住房保障和房

序号	项目名称	主要软件产品	直接客户名称	获取方式	立项时间	完成时间	合同金额	收入金额	累计回款额 <sup>注</sup>	终端客户
										地产事务中心
7	阳春市维修资金管理系统项目	住宅专项维修资金管理系统	中国建设银行股份有限公司阳江市分行	商务谈判	2021/7/27	2022/11/11	66.61	58.94	53.28	阳春市住房和城乡建设局
			广东阳春农村商业银行股份有限公司	商务谈判			66.41	58.77	59.77	
			中国邮政储蓄银行股份有限公司阳江市分行	商务谈判			34.20	30.26	30.78	
			中国工商银行股份有限公司阳江分行	商务谈判			39.84	35.26	39.84	
			中国银行股份有限公司阳江分行	商务谈判			30.78	29.04	15.39	
			中国农业银行股份有限公司阳江分行	商务谈判			71.98	67.90	71.98	
8	眉山市建筑市场领域信用信息管理系统（二期）	建筑市场信用管理系统	眉山市数字城市管理指挥中心	竞争性磋商	2021/7/20	2022/5/12	258.65	258.65	245.72	眉山市数字城市管理指挥中心

序号	项目名称	主要软件产品	直接客户名称	获取方式	立项时间	完成时间	合同金额	收入金额	累计回款额 <sup>±</sup>	终端客户
9	海陵岛维修资金	住宅专项维修资金管理系统	中国建设银行股份有限公司阳江市分行	商务谈判	2022/6/15	2022/11/2	47.09	41.67	37.67	阳江市海陵岛经济开发试验区房管中心物业管理办公室
			阳江农村商业银行股份有限公司	商务谈判			62.96	59.40	56.67	
			中国农业银行股份有限公司阳江分行	商务谈判			78.57	74.12	0.00	
			中国银行股份有限公司阳江分行	商务谈判			46.10	43.49	23.05	
10	乐昌市维修资金	住宅专项维修资金管理系统	中国邮政储蓄银行股份有限公司韶关市分行	公开招标	2020/2/3	2022/2/28	34.62	32.66	34.62	乐昌市住房和城
			中国工商银行股份有限公司韶关分行			2022/8/19	155.79	146.97	155.79	
			中国银行股份有限公司韶关分行			2022/8/1	43.43	38.44	43.43	

序号	项目名称	主要软件产品	直接客户名称	获取方式	立项时间	完成时间	合同金额	收入金额	累计回款额 <sup>注</sup>	终端客户
										乡建设局

注：累计回款额的统计口径为截至 2023 年 6 月 30 日的回款金额，下同。

## 2) 2021 年度定制软件开发及系统集成业务前十大项目情况

单位：万元

序号	项目名称	主要软件产品	直接客户名称	获取方式	立项时间	完成时间	合同金额	收入金额	累计回款额	终端客户
1	武汉维修资金	住宅专项维修资金管理系统	交通银行股份有限公司湖北省分行	公开招标	2019/12/4	2021/12/8	758.69	671.40	758.69	武汉市物业管理事务指导中心
2	东莞市维修资金项目	住宅专项维修资金管理系统	东莞农村商业银行股份有限公司	商务谈判	2020/3/20	2021/10/20	36.72	34.64	34.88	东莞市住宅专项维修资金中心
			东莞银行股份有限公司	邀请招标			490.00	433.63	490.00	
			中国农业银行股份有限公司东莞分行	竞争性磋商			68.60	64.72	20.58	
3	成都市住建局智慧工地（二期）建设项目（第二批次）	智慧工地监管系统	成都市住房和城乡建设信息档案中心	公开招标	2021/5/24	2021/12/13	445.50	445.50	445.50	成都市住房和城乡建设信息档案中心
4	中国石油工程建设有限公司投标报价协同工作平台	石油造价管理平台	中国石油工程建设有限公司	商务谈判	2018/9/18	2021/3/5	373.32	374.30	396.76	中国石油工程建设有限公司

序号	项目名称	主要软件产品	直接客户名称	获取方式	立项时间	完成时间	合同金额	收入金额	累计回款额	终端客户
5	深圳市维修资金综合管理系统之微信平台及账户可靠性升级改造项目	住宅专项维修资金管理系统	平安银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/1/1	2021/5/24	389.00	366.98	389.00	深圳市物业管理服务促进中心
6	成都市建设信息中心成都市智慧工地(二期)	智慧工地监管系统	成都市住房和城乡建设信息档案中心	公开招标	2021/1/4	2021/11/12	338.00	338.00	338.00	成都市住房和城乡建设信息档案中心
7	石家庄维修资金	住宅专项维修资金管理系统	河北银行股份有限公司石家庄分行	邀请招标	2021/5/12	2021/11/9	310.00	292.45	279.00	石家庄市住房维修资金管理中心
			河北银行股份有限公司石家庄分行	商务谈判			24.00	21.24	22.80	
8	榆林维修资金	住宅专项维修资金管理系统	长安银行股份有限公司榆林分行	公开招标	2020/10/27	2021/9/16	331.00	310.63	331.00	榆林市住房和城乡建设局
9	智慧物业项目实施	智慧物业监管系统	中国建设银行股份有限公司四川省分行	商务谈判	2020/12/24	2021/6/8	59.00	55.66	59.00	四川省20个县市物业管理中心
			中国建设银行股份有限公司四川省分行	商务谈判			234.65	221.37	234.65	
10	咸阳县预售资金监管	房产交易管理及资金监管系统	中国建设银行股份有限公司咸阳分行	商务谈判	2019/9/23	2021/12/13	56.00	49.56	50.40	咸阳市房地产交易管理处
			咸阳市房地产交易管理处	商务谈判		2021/11/1	213.00	213.00	213.00	

### 3) 2020年度定制软件开发及系统集成业务前十大项目情况

单位: 万元

序号	项目名称	主要软件产品	直接客户名称	获取方式	立项时间	完成时间	合同金额	收入金额	累计回款额	终端客户
1	韶关市维修资金	住宅专项维修资金管理系统	韶关市住房和城乡建设管理局	公开招标	2018/1/22	2020/6/2	768.21	707.91	768.21	韶关市住房和城乡建设管理局

序号	项目名称	主要软件产品	直接客户名称	获取方式	立项时间	完成时间	合同金额	收入金额	累计回款额	终端客户
2	深圳物业监管平台	智慧物业监管系统	平安银行股份有限公司深圳分行	邀请招标	2018/11/30	2020/5/18	487.35	459.76	487.35	深圳市物业管理服务促进中心
3	南昌市维修资金	住宅专项维修资金管理系统	中国银行股份有限公司南昌市红谷滩支行	公开招标	2019/12/2	2020/4/21	24.18	21.39	24.18	南昌市住房资金管理中心
			北京银行股份有限公司南昌分行	公开招标			22.66	21.23	22.66	
			江西银行股份有限公司	公开招标			151.87	142.28	151.87	
			中国工商银行股份有限公司南昌分行	公开招标			55.96	52.42	55.96	
			兴业银行股份有限公司南昌分行	公开招标			36.79	34.46	19.60	
			中信银行股份有限公司南昌分行	公开招标			32.45	30.40	32.45	
			中国建设银行股份有限公司南昌分行	公开招标			124.51	110.19	124.51	
4	深圳市维修资金升级改造项目（建行）	住宅专项维修资金管理系统	中国建设银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2019/12/2	2020/11/25	408.90	391.37	358.90	深圳市物业管理服务促进中心
5	秦皇岛维修资金	住宅专项维修资金管理系统	秦皇岛银行股份有限公司	公开招标	2019/9/20	2020/11/26	268.24	251.40	241.41	秦皇岛市住宅专项维修资金管理中心
6	无锡市维修资金项目	住宅专项维修资金管理系统	无锡市物业管理中心	公开招标	2019/11/15	2020/11/20	235.58	222.25	235.58	无锡市物业管理中心
7	滁州维修资金项目	住宅专项维修资金管理系统	滁州市物业专项维修资金管理中心	公开招标	2020/5/13	2020/12/28	181.90	181.90	181.90	滁州市物业专项维修资金管理中心
8	恩施州维修资金项目	住宅专项维修资金管理系统	中国银行股份有限公司恩施分行	竞争性磋商	2020/5/6	2020/7/3	28.61	25.32	28.61	恩施市住建局
			中国银行股份有限公司恩施分行	竞争性磋商			25.75	24.29	15.45	
			中国银行股份有限公司恩施分行	竞争性磋商			120.00	106.19	120.00	

序号	项目名称	主要软件产品	直接客户名称	获取方式	立项时间	完成时间	合同金额	收入金额	累计回款额	终端客户
9	安庆市农民工工资支付管理系统项目	建设领域施工现场人员实名制及专户管理系统	中国建设银行股份有限公司安徽省分行	商务谈判	2019/5/30	2020/12/16	120.00	113.21	120.00	安庆市人力资源和社会保障局
			中国建设银行股份有限公司安徽省分行	商务谈判			48.71	43.10	46.27	
10	钻井页岩气新功能建设	石油造价管理平台	中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司通信与信息技术中心	商务谈判	2020/2/4	2020/12/30	149.00	140.57	149.00	中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司通信与信息技术中心

## (2) 运行维护服务业务

### 1) 2022 年度运行维护服务业务前十大项目情况

单位：万元

序号	项目名称	直接客户名称	获取方式	开始时间	结束时间	合同金额	收入金额	累计回款额	终端客户
1	深圳市维修资金运维项目（深圳）	招商银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2021/8/30	2022/6/30	80.67	45.66	80.67	深圳市物业管理服务促进中心
			商务谈判	2022/8/30	2023/6/30	80.67	30.44	40.33	
		中国银行股份有限公司深圳市分行	商务谈判	2021/9/29	2022/6/30	80.00	50.31	80.00	
			商务谈判	2022/8/3	2023/8/3	165.00	64.86	74.25	
2	成都市住建局信息化综合应用平台运维服务（2021-2022年度）	成都市住房和城乡建设信息档案中心	公开招标	2021/9/18	2022/9/17	166.80	118.02	166.80	成都市住房和城乡建设信息档案中心
3	韶关市维修资金运维项目	中国工商银行股份有限公司韶关分行	竞争性磋商	2021/1/1	2023/12/31	275.74	86.71	229.78	韶关市住房和城乡建设管理局

序号	项目名称	直接客户名称	获取方式	开始时间	结束时间	合同金额	收入金额	累计回款额	终端客户
		中国建设银行股份有限公司韶关市分行	竞争性磋商	2021/1/1	2023/12/31	13.28	4.18	11.07	
		中国农业银行股份有限公司韶关分行	竞争性磋商	2021/1/1	2023/12/31	18.59	5.85	15.49	
		中国银行股份有限公司韶关分行	竞争性磋商	2021/1/1	2023/12/31	16.89	5.31	14.08	
4	深圳市维修资金运维项目	中信银行股份有限公司深圳分行	竞争性磋商	2022/1/1	2022/12/31	80.00	75.47	64.00	深圳市物业管理服务促进中心
5	成都房管局项目	成都市住房和城乡建设信息档案中心	竞争性磋商	2021/11/28	2022/11/27	59.38	51.35	59.38	成都市住房和城乡建设信息档案中心
			竞争性磋商	2022/11/28	2023/11/27	59.38	4.67	44.54	
			公开招标	2021/11/14	2022/11/13	14.30	11.24	14.30	
			商务谈判	2022/11/14	2023/11/13	14.36	1.69	7.18	
6	深圳市维修资金共有资金运维项目	华夏银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	2.37	4.31	深圳市物业管理服务促进中心
			商务谈判	2022/7/27	2023/7/26	4.31	1.69	4.31	
		中国银行股份有限公司深圳市分行	商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2022/7/27	2023/7/26	4.31	1.69	4.31	
		中国光大银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2022/7/27	2023/7/26	4.31	1.69	4.31	
		上海银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2022/7/27	2023/7/26	4.31	1.69	4.31	
上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	2.37	4.31			
	商务谈判	2022/7/27	2023/7/26	4.31	1.69	-			

序号	项目名称	直接客户名称	获取方式	开始时间	结束时间	合同金额	收入金额	累计回款额	终端客户
		深圳农村商业银行股份有限公司	商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2022/7/27	2023/7/26	4.31	1.69	4.31	
		宁波银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2022/7/27	2023/7/26	4.31	1.69	4.31	
		中国民生银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2022/7/27	2023/7/26	4.31	1.69	4.31	
		中国工商银行股份有限公司深圳市分行	商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2022/7/27	2023/7/26	4.31	1.69	4.31	
		中国农业银行股份有限公司深圳市分行	商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2022/7/27	2023/7/26	4.31	1.69	4.31	
		江苏银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	2.37	4.31	
		中信银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2022/7/27	2023/7/26	4.31	1.69	4.31	
		交通银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2022/7/27	2023/7/26	4.31	1.69	4.31	
		平安银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2022/7/27	2023/7/26	4.31	1.69	-	
		中国建设银行股份有限公司深圳市分行	商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.29	2.36	4.29	
商务谈判	2022/7/27		2023/7/26	4.31	1.69	-			

序号	项目名称	直接客户名称	获取方式	开始时间	结束时间	合同金额	收入金额	累计回款额	终端客户
		招商银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2022/7/27	2023/7/26	4.31	1.69	4.31	
		兴业银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2022/7/27	2023/7/26	4.31	1.69	4.31	
7	东莞市维修资金运维项目	中国银行股份有限公司东莞分行	商务谈判	2021/12/1	2024/11/30	59.53	18.72	51.69	东莞市住宅专项维修资金中心
	广发银行股份有限公司东莞分行	商务谈判	2021/12/1	2024/11/30	59.53	18.72	39.69		
	中国邮政储蓄银行股份有限公司东莞市分行	单一来源谈判	2022/1/1	2024/12/31	71.55	22.50	47.70		
8	广州物业管理运维项目	广州市智慧城市投资运营有限公司	竞选	2022/1/21	2023/1/20	64.49	55.77	51.59	广州市智慧城市投资运营有限公司
9	成都市住建局信息化综合应用平台运维服务	成都市住房和城乡建设信息档案中心	公开招标	2022/9/18	2023/9/17	166.80	52.45	125.10	成都市住房和城乡建设信息档案中心
10	广州市维修资金运维项目	广州禹穗信息科技有限公司	商务谈判	2021/5/13	2022/5/12	53.24	20.93	45.25	广州市房屋安全管理所
			商务谈判	2022/5/13	2023/5/12	30.52	19.19	13.73	
		中国工商银行股份有限公司广州分行	商务谈判	2022/6/1	2026/5/31	4.80	0.75	-	
		招商银行股份有限公司广州分行	商务谈判	2022/6/1	2026/5/31	4.80	0.75	-	
		上海浦东发展银行股份有限公司广州分行	商务谈判	2022/6/1	2026/5/31	4.80	0.75	-	
		广发银行股份有限公司广州分行	商务谈判	2022/6/1	2026/5/31	4.80	0.75	-	

序号	项目名称	直接客户名称	获取方式	开始时间	结束时间	合同金额	收入金额	累计回款额	终端客户
		中国银行股份有限公司广州越秀支行	商务谈判	2022/6/1	2026/5/31	4.80	0.75	1.20	
		交通银行股份有限公司广东省分行	单一来源谈判	2022/6/1	2026/5/31	4.80	0.75	-	

## 2) 2021 年度运行维护服务业务前十大项目情况

单位：万元

序号	项目名称	直接客户名称	获取方式	开始时间	结束时间	合同金额	收入金额	累计回款额	终端客户
1	成都市智慧工地（二期）建设项目（运营维护服务）	成都市住房和城乡建设信息档案中心	竞争性磋商	2020/12/4	2021/12/31	113.00	106.60	113.00	成都市住房和城乡建设信息档案中心
2	韶关市维修资金运维项目	中国工商银行股份有限公司韶关分行	竞争性磋商	2021/1/1	2023/12/31	275.74	86.71	229.78	韶关市住房和城乡建设管理局
		中国建设银行股份有限公司韶关市分行	竞争性磋商	2021/1/1	2023/12/31	13.28	4.18	11.07	
		中国农业银行股份有限公司韶关分行	竞争性磋商	2021/1/1	2023/12/31	18.59	5.85	15.49	
		中国银行股份有限公司韶关分行	竞争性磋商	2021/1/1	2023/12/31	16.89	5.31	14.08	
3	成都市建委信息化综合应用平台（一期）及扩容项目（2020-2021）	成都市住房和城乡建设信息档案中心	公开招标	2020/8/1	2021/7/31	162.90	86.93	162.90	成都市住房和城乡建设信息档案中心
4	深圳市维修资金运维项目	中信银行股份有限公司深圳分行	采购邀请	2021/1/1	2021/12/31	80.67	76.10	80.67	深圳市物业管理服务促进中心
5	成都房管局项目	成都市住房和城乡建设信息档案中心	竞争性磋商	2020/11/28	2021/11/27	59.38	51.35	59.38	成都市住房和城乡建设信息档案中心
			竞争性磋商	2021/11/28	2022/11/27	59.38	4.67	59.38	
			竞争性磋商	2020/11/14	2021/11/13	14.30	12.37	14.30	

序号	项目名称	直接客户名称	获取方式	开始时间	结束时间	合同金额	收入金额	累计回款额	终端客户
			公开招标	2021/11/14	2022/11/13	14.30	2.25	14.30	
6	深圳市维修资金共有资金运维项目	华夏银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/7/27	2021/7/26	4.31	2.37	4.31	深圳市物业管理服务促进中心
			商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	1.69	4.31	
		中国银行股份有限公司深圳市分行	商务谈判	2020/7/27	2021/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	1.69	4.31	
		中国光大银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/7/27	2021/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	1.69	4.31	
		上海银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/7/27	2021/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	1.69	4.31	
		上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/7/27	2021/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	1.69	4.31	
		深圳农村商业银行股份有限公司	商务谈判	2020/7/27	2021/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	1.69	4.31	
		宁波银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/7/27	2021/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	1.69	4.31	
		中国民生银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/7/27	2021/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	1.69	4.31	
		中国工商银行股份有限公司深圳市分行	商务谈判	2020/7/27	2021/7/26	4.31	2.37	4.31	
			商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	1.69	4.31	

序号	项目名称	直接客户名称	获取方式	开始时间	结束时间	合同金额	收入金额	累计回款额	终端客户			
		中国农业银行股份有限公司深圳市分行	商务谈判	2020/7/27	2021/7/26	4.31	2.37	4.31				
			商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	1.69	4.31				
		江苏银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/7/27	2021/7/26	4.31	2.37	4.31				
			商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	1.69	4.31				
		中信银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/7/27	2021/7/26	4.31	2.37	4.31				
			商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	1.69	4.31				
		交通银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/7/27	2021/7/26	4.31	2.37	4.31				
			商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	1.69	4.31				
		平安银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/7/27	2021/7/26	4.31	2.37	4.31				
			商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	1.69	4.31				
		中国建设银行股份有限公司深圳市分行	商务谈判	2020/7/27	2021/7/26	4.31	2.37	4.31				
			商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.29	1.69	4.29				
		招商银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/7/27	2021/7/26	4.31	2.37	4.31				
			商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	1.69	4.31				
		兴业银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/7/27	2021/7/26	4.31	2.37	4.31				
			商务谈判	2021/7/27	2022/7/26	4.31	1.69	4.31				
		7	广州市维修资金运维项目	广州华资软件技术有限公司	商务谈判	2021/1/1	2021/12/31	5.90		5.57	1.77	广州市房屋安全管理所
				广州禹穗信息科技有限公司	商务谈判	2020/5/13	2021/5/12	65.21		25.63	65.21	
商务谈判	2021/5/13				2022/5/12	53.24	29.30	45.25				

序号	项目名称	直接客户名称	获取方式	开始时间	结束时间	合同金额	收入金额	累计回款额	终端客户
8	深圳市维修资金运维项目(深圳)	招商银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2021/8/30	2022/6/30	80.67	30.44	80.67	深圳市物业管理服务促进中心
		中国银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2021/9/29	2022/6/30	80.00	25.16	80.00	
9	江门市维修资金运维项目	广发银行股份有限公司江门分行	商务谈判	2021/9/6	2021/12/31	2.00	1.89	2.00	江门市住宅专项维修资金管理中心
		中国工商银行股份有限公司江门分行	商务谈判	2021/7/1	2022/6/30	6.00	2.83	6.00	
		广东台山农村商业银行股份有限公司	商务谈判	2021/7/30	2021/12/31	5.00	4.72	5.00	
		中国银行股份有限公司江门分行	商务谈判	2021/11/18	2021/12/31	9.00	8.49	9.00	
		中国建设银行股份有限公司江门市分行	商务谈判	2021/1/1	2021/12/31	37.00	34.91	37.00	
10	惠州市维修资金运维项目	中国建设银行股份有限公司惠州市分行	商务谈判	2016/10/28	2021/10/28	305.00	43.24	277.50	惠州市房产管理局

### 3) 2020 年度运行维护服务业务前十大项目情况

序号	项目名称	直接客户名称	获取方式	开始时间	结束时间	合同金额	收入金额	累计回款额	终端客户
1	成都市建设信息中心综合应用平台(一期)扩容维护服务(2019-2020)	成都市住房和城乡建设信息档案中心	公开招标	2019/8/1	2020/7/31	168.30	92.03	168.30	成都市住房和城乡建设信息档案中心
2	成都市建委信息化综合应用平台(一期)及扩容项目(2020-2021)	成都市住房和城乡建设信息档案中心	公开招标	2020/8/1	2021/7/31	162.90	66.75	162.90	成都市住房和城乡建设信息档案中心
3	2019 年全过程监管信息平台运维	海南省住房和城乡建设厅信息中心	公开招标	2019/10/16	2020/10/15	85.00	60.14	85.00	海南省住房和城乡建设厅信息中心
4	成都房管局项目	成都市住房和城乡建设信息档案中心	竞争性磋商	2019/11/14	2020/11/13	14.30	11.24	14.30	成都市住房和城乡建设信息档案中心
			竞争性磋商	2020/11/14	2021/11/13	14.30	1.12	14.30	

序号	项目名称	直接客户名称	获取方式	开始时间	结束时间	合同金额	收入金额	累计回款额	终端客户
			竞争性磋商	2019/11/28	2020/11/27	46.50	40.21	46.50	
			竞争性磋商	2020/11/28	2021/11/27	59.38	4.67	59.38	
5	广州市维修资金运维项目	广州禹穗信息科技有限公司	商务谈判	2019/11/13	2020/5/12	32.61	20.51	32.61	广州市房屋安全管理所
			商务谈判	2020/5/13	2021/5/12	65.21	35.89	65.21	
6	惠州市维修资金运维项目	中国建设银行股份有限公司惠州市分行	商务谈判	2016/10/28	2021/10/28	305.00	51.89	277.50	惠州市房产管理局
7	南充市维修资金运维项目	南充市商业银行股份有限公司	商务谈判	2020/1/11	2025/1/10	43.10	8.13	12.93	南充维修资金管理中心
		中国工商银行股份有限公司南充分行	商务谈判	2019/1/17	2021/6/30	29.40	9.25	29.40	
		南充农村商业银行股份有限公司	商务谈判	2018/12/1	2021/11/30	29.40	9.25	29.40	
		中国建设银行股份有限公司南充分行	商务谈判	2019/6/30	2022/6/29	29.40	9.25	29.40	
8	海口市维修资金运维项目	中国银行股份有限公司海南省分行	商务谈判	2016/4/19	2020/4/18	48.80	3.84	48.80	海口市住房和城乡建设局
		海口农村商业银行股份有限公司	商务谈判	2018/4/19	2020/4/18	34.40	3.84	24.40	
		中国光大银行股份有限公司海口分行	商务谈判	2018/12/31	2020/12/30	27.72	11.51	24.40	
		海口农村商业银行股份有限公司	商务谈判	2020/4/19	2021/4/18	17.20	7.67	12.20	
		中国银行股份有限公司海口龙珠支行	商务谈判	2020/4/19	2022/5/1	29.25	7.67	24.40	
9	泸州市维修资金运维项目	泸州银行股份有限公司	商务谈判	2016/5/6	2022/5/6	186.00	31.32	152.80	泸州市住房保障和房地产管理局
10	深圳市维修资金共有资金运维项目	华夏银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/07/27	2021/7/26	4.31	1.69	4.31	

序号	项目名称	直接客户名称	获取方式	开始时间	结束时间	合同金额	收入金额	累计回款额	终端客户
		中国银行股份有限公司深圳市分行	商务谈判	2020/07/27	2021/7/26	4.31	1.69	4.31	深圳市物业管理服务促进中心
		中国光大银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/07/27	2021/7/26	4.31	1.69	4.31	
		上海银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/07/27	2021/7/26	4.31	1.69	4.31	
		上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/07/27	2021/7/26	4.31	1.69	4.31	
		深圳农村商业银行股份有限公司	商务谈判	2020/07/27	2021/7/26	4.31	1.69	4.31	
		宁波银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/07/27	2021/7/26	4.31	1.69	4.31	
		中国民生银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/07/27	2021/7/26	4.31	1.69	4.31	
		中国工商银行股份有限公司深圳市分行	商务谈判	2020/07/27	2021/7/26	4.31	1.69	4.31	
		中国农业银行股份有限公司深圳市分行	商务谈判	2020/07/27	2021/7/26	4.31	1.69	4.31	
		江苏银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/07/27	2021/7/26	4.31	1.69	4.31	
		中信银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/07/27	2021/7/26	4.31	1.69	4.31	
		交通银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/07/27	2021/7/26	4.31	1.69	4.31	
		平安银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/07/27	2021/7/26	4.31	1.69	4.31	
		中国建设银行股份有限公司深圳市分行	商务谈判	2020/07/27	2021/7/26	4.31	1.69	4.31	
		招商银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/07/27	2021/7/26	4.31	1.69	4.31	
		兴业银行股份有限公司深圳分行	商务谈判	2020/07/27	2021/7/26	4.31	1.69	4.31	

### (3) 数据服务业务

#### 1) 2022 年度数据服务主要项目情况

单位：万元

序号	项目名称	主要软件产品	直接客户名称	获取方式	立项时间	验收时间	合同金额	项目收入	累计回款额	终端客户
1	广州维修资金数据清理	数据清理平台	广州农村商业银行股份有限公司 华夏支行	公开招标	2021/6/2	2022/12/1	14.88	14.04	13.40	广州市房屋安全管理所
			平安银行股份有限公司 广州分行				36.74	34.66	33.07	
			中国农业银行股份有限公司 广州北秀支行				513.79	484.71	462.41	
			广州银行股份有限公司				217.95	205.61	196.15	
			中国建设银行股份有限公司 广州分行				805.14	759.57	724.63	
2	深圳数据核查比对项目		中信银行股份有限公司 深圳分行	单一来源	2022/2/4	2022/6/13	65.50	61.79	65.50	深圳市物业管理服务促进中心
			招商银行股份有限公司 深圳分行	商务谈判			66.00	62.26	66.00	
3	德阳市中江数据清理项目		中国建设银行股份有限公司 德阳分行	商务谈判	2021/11/19	2022/5/31	18.00	16.98	18.00	中江县住房和城乡建设局

#### 2) 2021 年度数据服务主要项目情况

单位：万元

序号	项目名称	主要软件产品	直接客户名称	获取方式	立项时间	验收时间	合同金额	项目收入	累计回款额	终端客户
----	------	--------	--------	------	------	------	------	------	-------	------

1	黄石大冶维修资金数据清理项目	数据清理	中国银行股份有限公司黄石分行	商务谈判	2020/11/23	2021/06/08	5.00	4.72	5.00	大冶市住房和城乡建设局
---	----------------	------	----------------	------	------------	------------	------	------	------	-------------

3) 2020 年度数据服务主要项目情况

单位：万元

序号	项目名称	主要软件产品	直接客户名称	获取方式	立项时间	验收时间	合同金额	项目收入	累计回款额	终端客户
1	天津维修资金数据清理项目	数据清理	天津市房屋维修资金管理中心	商务谈判	2020/3/25	2020/4/8	1.41	1.33	1.41	天津市房屋维修资金管理中心

#### (4) 视频处理设备销售业务

##### 1) 2022 年度视频处理设备销售业务前十大客户情况

单位：万元

序号	客户名称	类型	收入	累计回款额	终端客户
1	智建通（成都）科技有限公司	贸易商	23.17	26.18	注释 1
2	成都因莱特科技有限公司	贸易商	22.51	25.44	注释 1
3	成都城投智慧城市科技有限公司	终端用户	13.07	14.77	/
4	成都伦俊科技发展有限公司	贸易商	7.30	8.25	未提供
5	四川瞭望环保科技有限公司	贸易商	6.79	7.67	未提供
6	成都泛川科技有限公司	贸易商	5.08	5.74	未提供
7	成都宏基建材股份有限公司	终端用户	2.83	3.20	/
8	慧工地物联网科技（上海）有限公司	终端用户	1.77	2.00	/
9	四川良益商品混凝土有限公司	终端用户	1.59	1.71	/
10	成都汇龙商品混凝土有限公司龙泉分公司	终端用户	1.42	1.52	/

##### 2) 2021 年度视频处理设备销售业务主要客户情况

单位：万元

序号	客户名称	类型	收入	累计回款额	终端客户
1	成都因莱特科技有限公司	贸易商	48.71	55.04	注释 1
2	成都泛川科技有限公司	贸易商	35.75	40.40	注释 1
3	智建通（成都）科技有限公司	贸易商	22.77	25.73	注释 1
4	四川瞭望环保科技有限公司	贸易商	20.03	22.64	未提供
5	中建新疆建工（集团）有限公司	终端用户	12.48	7.95	/
6	成都城投智慧城市科技有限公司	终端用户	9.97	11.26	/
7	成都建正科技有限公司	贸易商	6.84	7.73	注释 1
8	成都伦俊科技发展有限公司	贸易商	2.04	2.30	未提供

##### 3) 2020 年度视频处理设备销售业务前十大客户情况

单位：万元

序号	客户名称	类型	收入	累计回款额	终端客户
1	智建通（成都）科技有限公司	贸易商	327.27	369.80	注释 1
2	成都因莱特科技有限公司	贸易商	228.66	258.38	注释 1

3	四川瞭望环保科技有限公司	贸易商	85.22	96.30	未提供
4	成都建正科技有限公司	贸易商	47.69	53.89	注释 1
5	成都金北科软件有限公司	贸易商	45.84	51.80	注释 1
6	成都泛川科技有限公司	贸易商	41.68	47.10	未提供
7	成都瑞斯麒科技有限公司	贸易商	22.57	25.50	未提供
8	安庆市卓诚建筑科技服务中心	终端用户	7.98	9.02	/
9	成都米氏电子科技有限公司	终端用户	3.19	3.60	/
10	中铁建工集团有限公司	终端用户	2.04	2.30	/

注释 1: 智建通(成都)科技有限公司、成都因莱特科技有限公司、成都金北科软件有限公司、成都建正科技有限公司终端客户情况详见“问题 2、商业模式披露不充分”之“一、发行人说明”之“(五)说明报告期内贸易商、经销商客户的基本情况、销售收入及占比, 贸易商、经销商与发行人及其关联方是否存在关联关系, 终端销售的实现情况”之“1、贸易商客户的基本情况”。

### (5) 标准软件销售业务

#### 1) 2022 年度标准软件销售业务前十大客户情况

单位: 万元

序号	客户名称	类型	收入	累计回款额	终端客户
1	国泰新点软件股份有限公司	经销商	92.92	105.00	未提供
2	南京科天尚信息工程有限公司	经销商	76.99	79.00	未提供
3	中石化石油工程设计有限公司	终端客户	52.83	56.00	/
4	四川科宏石油天然气工程有限公司	终端客户	51.93	55.05	/
5	江西新标杆科技有限公司	经销商	22.12	25.00	未提供
6	中国石油天然气管道工程有限公司	终端客户	20.30	7.70	/
7	贵阳市财政预算评审中心	终端客户	20.18	22.80	/
8	中建西南咨询顾问有限公司	终端客户	17.26	18.30	/
9	长沙仁瑞信息技术有限公司	经销商	15.93	18.00	未提供
10	青岛鹏业工程管理咨询有限公司	经销商	15.93	-	未提供

#### 2) 2021 年度标准软件销售业务前十大客户情况

单位: 万元

序号	客户名称	类型	收入	累计回款额	终端客户
1	江西新标杆科技有限公司	经销商	44.64	50.44	未提供

2	四川华油集团有限责任公司	终端客户	43.36	46.55	/
3	国泰新点软件股份有限公司	经销商	39.82	45.00	未提供
4	大庆油田有限责任公司	终端客户	35.87	40.53	/
5	四川蜀渝石油建筑安装工程有限责任公司	终端客户	32.65	34.61	/
6	中国有色工程有限公司	终端客户	26.55	26.82	/
7	中国石油天然气股份有限公司 西南油气田分公司川中油气矿	终端客户	26.07	29.46	/
8	南京科天尚信息工程有限公司	经销商	24.97	28.22	未提供
9	中国石油天然气股份有限公司 吉林油田分公司	终端客户	20.08	22.70	/
10	长沙仁瑞信息技术有限公司	经销商	16.33	18.45	未提供

### 3) 2020 年度标准软件销售业务前十大客户情况

单位：万元

序号	客户名称	类型	收入	累计回款额	终端客户
1	南京科天尚信息工程有限公司	经销商	35.42	40.30	未提供
2	南京鹏客工程咨询有限公司	经销商	31.86	36.00	未提供
3	四川石油天然气建设工程有限责任公司	终端客户	26.29	28.90	/
4	中国石油天然气管道工程有限公司	终端客户	23.59	26.66	/
5	广西建咨源工程咨询有限公司	经销商	20.17	22.79	未提供
6	长沙仁瑞信息技术有限公司	经销商	18.05	20.40	未提供
7	青岛鹏业工程管理咨询有限公司	经销商	15.93	18.00	未提供
8	河南洪佰商贸有限公司	经销商	15.93	18.00	未提供
9	中铁二院工程集团有限责任公司	终端客户	15.65	17.69	/
10	中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司	终端客户	13.18	14.90	/

(二) 分别说明定制软件开发及系统集成业务、视频处理设备业务中, 自有软件、外采软件、外采硬件是否分别定价, 如是, 说明各业务板中自有软件、外采软件、外采硬件的销售收入和成本及占比情况、毛利率。说明定制软件开发、系统集成的销售收入和成本及占比情况、毛利率, 系统集成业务在具体项目实施中是否均与定制化软件开发绑定, 是否仅包括前期软硬件环境的搭建; 视频处理设备是否就是系统集成业务; 系统集成业务是否存在对外采购成品或半成品后直接销售的情形, 是否属于贸易类业务, 如何体现发行人的核心技术, 相关收入是否能完全归属于依靠核心技术产生的产品收入。

1、分别说明定制软件开发及系统集成业务、视频处理设备业务中, 自有软件、外采软件、外采硬件是否分别定价, 如是, 说明各业务板中自有软件、外采软件、外采硬件的销售收入和成本及占比情况、毛利率。

(1) 报告期内, 发行人定制软件开发及系统集成业务当中存在部分项目, 在业务合同签订时分别就自有软件及定制开发、外采软件、外采硬件分别进行定价。

①各业务板块中自有软件、外采软件、外采硬件的销售收入(三年合计)及占比情况

单位: 万元

项目		收入	自有软件	外采软件	外采硬件	收入占比	自有软件收入占比	外采软件收入占比	外采硬件收入占比
合同未明确 分别定价	定制软件开发及系统集成业务	13,940.62	/			67.85%	/		
	智慧物业监管	10,379.93	/			50.52%	/		
	智慧工地	1,802.69	/			8.77%	/		
	数字造价	1,758.01	/			8.56%	/		
合同明确 分别定价	定制软件开发及系统集成业务	6,604.25	5,587.19	197.95	819.11	32.15%	27.20%	0.96%	3.99%
	智慧物业监管	6,287.68	5,319.92	197.95	769.81	30.60%	25.89%	0.96%	3.75%
	智慧工地	156.31	113.21	-	43.10	0.76%	0.55%	0.00%	0.21%
	数字造价	160.25	154.06	-	6.19	0.78%	0.75%	0.00%	0.03%
合计		20,544.87	5,587.19	197.95	819.11	100.00%	27.20%	0.96%	3.99%

②各业务板块中自有软件、外采软件、外采硬件的成本(三年合计)及占比、毛利率情况

单位: 万元

项目		成本	自有软件	外采软件	外采硬件	技术服务费用	差旅与交通费用	办公费用	毛利率
合同未明确分别定价	定制软件开发及系统集成业务	4,279.51	2,406.69	-	327.39	1,051.57	296.77	197.09	69.30%
	智慧物业监管	3,113.15	1,554.58	-	256.80	892.61	258.86	150.30	70.01%
	智慧工地	493.07	325.00	-	30.83	106.04	7.70	23.50	72.65%
	数字造价	673.28	527.10	-	39.76	52.92	30.20	23.29	61.70%
合同明确分别定价	定制软件开发及系统集成业务	2,494.17	682.85	171.60	787.77	641.01	118.99	91.95	62.23%
	智慧物业监管	2,354.72	634.26	171.60	720.80	629.57	110.72	87.77	62.55%
	智慧工地	38.84	7.12	-	29.42	-	-	2.30	75.15%
	数字造价	100.60	41.46	-	37.55	11.44	8.27	1.88	37.22%
合计		6,773.67	3,089.53	171.60	1,115.16	1,692.58	415.76	289.04	67.03%

(2) 发行人视频处理设备的销售方式是对贸易商进行直销，自有软件、硬件分别定价。

① 视频处理设备销售收入中自有软件、外采软件、外采硬件的销售收入（三年合计）及占比情况如下所示：

单位：万元

项目	收入	自有软件	外采软件	外采硬件	收入占比	自有软件收入占比	外采软件收入占比	外采硬件收入占比
合同明确分别定价	1,056.24	691.64	-	364.60	100.00%	65.48%	0.00%	34.52%
合计	1,056.24	691.64	-	364.60	100.00%	65.48%	0.00%	34.52%

② 视频处理设备销售成本中自有软件、外采软件、外采硬件的成本（三年合计）及占比、毛利率情况

单位：万元

项目	成本	自有软件	外采软件	外采硬件	技术服务费用	差旅与交通费用	办公费用	毛利率
合同明确分别定价	334.31	26.36	-	285.54	6.36	1.08	14.95	68.35%
合计	334.31	26.36	-	285.54	6.36	1.08	14.95	68.35%

2、系统集成业务在具体项目实施中是否均与定制化软件开发绑定，是否仅包括前期软硬件环境的搭建；视频处理设备是否就是系统集成业务；系统集成业务是否存在对外采购成品或半成品后直接销售的情形，是否属于贸易类业务，如何体现发行人的核心技术，相关收入是否能完全归属于依靠核心技术产生的产品收入

发行人定制软件开发及系统集成业务，是指发行人在基础软件功能基础上，根据客户需求做进一步的定制化开发，并在系统开发完成后为客户完成软件部署、上线、测试、集成以及软硬件环境搭建等工作。

视频处理设备是发行人在硬件设备中集成了自主研发的嵌入式软件，以标准化的硬件产品形式对外销售，并非是系统集成业务。

发行人系统集成业务，均与软件定制开发业务相关，是根据客户需求将自主软件产品以及在此基础上的定制开发、外采软件、外采硬件等组合起来为用户解决信息化需求。发行人不存在仅为客户部署外采硬件、外采软件的系统集成情形，也不存在与系统建设无关的外采购成品或半成品后直接销售的情形，没有贸易类业务。

发行人核心技术收入主要体现在定制软件开发及系统集成业务中，视频处理设备业务不涉及核心技术收入。发行人共有 5 项核心技术，其中 4 项核心技术与定制软件开发及系统集成业务相关，具体如下：

序号	核心技术名称	对应的软件产品	核心技术的体现
1	宏语言技术	全部软件产品	宏语言（PsMacro），是公司住建信息化领域特定语言（DSL）的主要实现方式，主要用于软件二次开发。宏语言技术内嵌于公司软件开发平台中，与公司全部软件产品深入契合，可实现功能定制、计算规则适应、报表定制、流程定制、凭证定制等功能，满足客户的差异化需求，运行维护也可使用宏语言进行。
2	视图模型引擎技术	住宅专项维修资金管理系统	视图模型引擎技术，是一项专用于信息管理类软件系统的技术，其主要作用是在系统运行状态下快速定制界面视图、快速实现客户个性化需求的技术，满足客户在系统运行过程中对数据新增或修改的需求。该技术还可满足用户报表填写、数据统计、数据展示等需求。该技术既可应用于基础软件研发阶段，也可以应用于项目二次开发阶段，还可以在运维阶段通过配置的方式进行功能升级调整。
		智慧物业监管系统	
物业公共事务管理投票表决平台			
3	商业智能分析处理技术（BI）	石油造价管理平台	公司 BI 技术可深度结合行业实际情况，由行业专家和软件开发人员应用该技术开发出数据中心后与系统整合后部署。客户能够基
		智慧工地监管系统	

			于该数据中心完成自定义统计，通过统计报表即可完成数据可视化的自定义，实现数据中心化、统计个性化、数据可视化，助力决策等。目前，该技术涉及到的应用场景主要是石油造价系统和智慧工地监管系统。
4	组件式 GIS 平台技术	智慧物业监管系统	公司基于组件的 GIS 平台技术是通过图层方式将地图信息和数据信息融合展示的地理信息系统应用平台，解决智慧物业监管、智慧工地、石油造价管理类软件产品管理者驾驶舱建设过程中 GIS 数据展示和交互的问题。
		智慧工地监管系统	
		石油造价管理平台	

发行人定制软件开发及系统集成业务，均是围绕客户对信息系统的需求所展开，业务核心是发行人依托于自主研发的基础软件，并根据客户的个性化需求进行二次开发。定制软件开发及系统集成业务中的“系统集成”，是为了发行人自主开发完成的信息系统可以顺利部署，属于系统部署的必要环节，如果没有定制软件开发业务，就没有“系统集成”业务内容。

综上，定制软件开发及系统集成业务收入，均归属于依靠核心技术产生的产品收入。

**（四）补充披露各类标准软件的各期销售数量、销售单价及其变化情况；说明标准软件销售的主要渠道、销售区域、客户结构及其中个人客户数量及收入占比。**

#### 1、补充披露各类标准软件的各期销售数量、销售单价及其变化情况

发行人已在招股说明书“第八节管理层讨论与分析”之“三、盈利情况分析”之“（一）营业收入分析”“2. 主营业务收入按产品及服务分类”之“（3）数字造价业务”补充披露以下内容：

##### “1）通过经销商实现销售的销售数量、销售单价及其变化情况

报告期内，发行人通过经销商实现销售的标准软件主要为安装算量软件，另有少量计价软件，安装算量软件具体经销数量及单价情况如下：

	项目	安装算量	经销收入	占比
2022 年度	收入（万元）	226.57	253.86	89.25%
	数量（套）	3,121	/	/
	单价（不含税，元）	725.94	/	/
	单价变动率	14.08%	/	/
2021 年度	收入（万元）	157.62	158.70	99.32%
	数量（套）	2,477	/	/
	单价（不含税，元）	636.33	/	/

	单价变动率	-20.33%	/	/
2020 年度	收入（万元）	143.53	151.30	94.86%
	数量（套）	1,797	/	/
	单价（不含税，元）	798.72	/	/

2021 年度，安装算量软件经销单价较 2020 年度下降 162.39 元/套，套均价降幅 20.33%，主要原因为：发行人针对经济实力及产业升级较慢的区域经销商，单独给予价格优惠，此举拉低了全年的经销单价。2022 年度，安装算量软件经销单价较 2021 年度上涨 89.61 元/套，套均价涨幅 14.08%，主要原因为：发行人在前述区域的经销商销售数量较上期减少 50%，占当年销售数量的 16.02%，因此总体经销单价有所回升。

## 2) 安装算量软件直销与经销情况

项目		经销	直销
2022 年度	收入（万元）	226.57	260.82
	数量（套）	3,121	833.00
	单价（不含税）	725.94	3,131.12
	单价变动率	14.08%	-3.45%
2021 年度	收入（万元）	157.62	263.97
	数量（套）	2,477	814.00
	单价（不含税）	636.33	3,242.87
	单价变动率	24.70%	7.62%
2020 年度	收入（万元）	143.53	312.48
	数量（套）	1,797	1,037.00
	单价（不含税）	798.72	3,013.30

报告期内，发行人安装算量软件直销价格基本维持稳定，各期安装算量软件直销价格波动主要是各年度内促销期间销售数量占比高低导致。发行人安装算量软件经销价格约为直销价格的一点五折至两折左右，经销与直销的价差属于软件行业惯例，主要是由于经销商需承担所经销的标准软件的市场营销推广费用及售后服务费用，因此给予经销商较终端销售价格较大的折扣优惠，保障其合理的商业利润，有利于提升经销商销售积极性。

## 3) 报告期内，标准软件主要版本的各期销售数量、销售单价及其变化情况

发行人标准软件分为安装算量软件和计价软件，安装算量软件包含单机版与网络版，计价软件涵盖地方计价类、行业计价类，版本繁多，发行人选取了报告期内直销模式下销售金额较大的主要品种，具体情况如下所示：

软件版本	2022 年度			2021 年度			2020 年度	
	数量 (套)	平均单价 (不含税, 元)	单价 变动率	数量 (套)	平均单价 (不含税, 元)	单价 变动率	数量 (套)	平均单价 (不含税, 元)
安装算量	833.00	3,131.12	-3.45%	814.00	3,242.87	7.62%	1,037.00	3,013.30
石油概算指标 2022	31.00	7,400.63	2.07%	37.00	7,250.85	4.04%	8.00	6,969.03
石油-贵州工程计价定额 2016	36.00	6,866.52	15.34%	11.00	5,953.34	12.12%	6.00	5,309.73
石油建设工程清单编制规则 2017	47.00	5,112.97	17.20%	71.00	4,362.46	-0.44%	37.00	4,381.73
石油-四川省 2020 清单计价定额	153.00	5,259.96	42.45%	365.00	3,692.54	-13.75%	74.00	4,281.25
石油预算定额 2022	196.00	6,857.29	8.11%	206.00	6,343.10	-0.43%	79.00	6,370.55
石油-重庆 2018 清单计价定额	81.00	5,496.69	6.33%	49.00	5,169.51	-3.59%	22.00	5,362.03
云计价 i20(四川)	335.00	2,410.47	36.03%	620.00	1,772.08	7.22%	816.00	1,652.73
云计价 i20(四川轨道)-四川定额	69.00	2,895.99	35.92%	65.00	2,130.70	-34.14%	109.00	3,235.37
云计价 i20(四川机场)-四川定额	27.00	2,284.50	0.04%	46.00	2,283.57	-27.35%	87.00	3,143.12
云计价 i20(西藏)	449.00	5,394.63	8.82%	352.00	4,957.46	2.07%	333.00	4,856.91
云计价 i20(西藏机场) -西藏定额+民航定额	8.00	9,800.88	2.55%	19.00	9,557.52	3.45%	32.00	9,238.38

发行人选取的上述软件版本报告期内实现销售收入分别为 820.03 万元、945.98 万元和 948.88 万元，占当期标准软件直销收入的比例分别为 75.94%、71.96%、67.33%。

上述软件版本不同年度销售平均单价出现较大波动，主要原因是：①各年度内，某版本促销期间销售数量占比高低影响该版本当年度销售平均单价；②发行人针对老用户升级，给予较高的折扣优惠价，各年度内，某版本升级销售数量占比高低影响该版本当年度销售平均单价。”

## 2、说明标准软件销售的主要渠道、销售区域、客户结构及其中个人客户数量及收入占比

### (1) 销售渠道和销售区域

发行人标准软件销售模式是以“直销为主，经销为辅”，其中直销模式覆盖地区为销售区域为四川、西藏、重庆、北京、河南、广东。销售渠道是通过发行人设在各地的办事处以及销售人员推广，采取陌生客户拜访、原有客户介绍、互联网推广、各类专业展会以及用户通过公开信息主动联系发行人采购等方式开展业务；经销模式下发行人按照内部制定的《经销商管理制度》选择和

考核经销商，通过经销协议约定其授权经销区域、全国统一销售价格等，并以年度为期间对经销商考核。经销模式下的销售区域为湖南、广西、江苏、浙江、河南、河北、山东、江西、安徽。直销与经销区域不重叠，以此保障经销商的权益。

## (2) 客户结构

发行人标准软件下游客户主要由经销商、各类建筑工程设计院、建筑施工企业、工程造价咨询企业、房地产开发企业、政府机构与事业单位、石油行业企业，及工程设计、咨询的造价从业人员。

## (3) 个人客户数量及收入占比情况

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
个人客户数量 (户)	484	484	537
个人客户收入 (万元)	175.12	176.64	211.67
客户总数量 (户)	1,674	1,691	1,643
标准软件收入总额 (万元)	1,663.10	1,473.36	1,231.19
个人客户数量占比	28.91%	28.62%	32.68%
个人客户收入占比	10.53%	11.99%	17.19%

发行人标准软件自然人客户是从事工程设计、咨询的造价从业人员。

(五) 说明报告期内贸易商、经销商客户的基本情况、销售收入及占比，贸易商、经销商与发行人及其关联方是否存在关联关系，终端销售的实现情况。

### 1、贸易商客户的基本情况

报告期内，发行人视频处理设备销售业务主要通过贸易商客户开展，贸易商客户以买断方式采购公司产品后，再销售给施工单位或其他用户。视频处理设备主要销售给贸易商的原因是：该产品无需部署和实施，属于标准化程度较高的产品，直接向贸易商销售可以快速拓展销售渠道，提升销售效率。发行人与贸易商及其关联方不存在关联关系。

### (1) 报告期内视频处理设备销售情况

单位：万元

序号	客户名称	客户类型	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1>	智建通（成都）科技有限公司	贸易商	23.17	22.77	327.27
2>	成都建正科技有限公司	贸易商	-	6.84	47.69

序号	客户名称	客户类型	2022 年度	2021 年度	2020 年度
3>	成都因莱特科技有限公司	贸易商	22.51	48.71	228.66
4>	四川瞭望环保科技有限公司	贸易商	6.79	20.03	85.22
5>	成都金北科软件有限公司	贸易商	-	-	45.84
6>	成都泛川科技有限公司	贸易商	5.08	35.75	41.68
7>	成都瑞斯麒科技有限公司	贸易商	-	-	22.57
8>	成都伦俊科技发展有限公司	贸易商	7.30	2.04	-
9>	成都米氏电子科技有限公司	终端用户	-	-	3.19
10>	慧工地物联网科技(上海)有限公司	终端用户	1.77	-	-
11>	安庆市卓诚建筑科技服务中心	终端用户	-	-	7.98
12>	中铁建工集团有限公司	终端用户	-	-	2.04
13>	成都城投智慧城市科技有限公司	终端用户	13.07	9.97	-
14>	中建新疆建工(集团)有限公司	终端用户	-	12.48	-
15>	成都宏基建材股份有限公司	终端用户	2.83	-	-
16>	成都汇龙商品混凝土有限公司 龙泉分公司	终端用户	1.42	-	-
17>	四川良益商品混凝土有限公司	终端用户	1.59	-	-
合计			85.53	158.59	812.12

## (2) 主要贸易商情况及终端销售的实现情况

### 1) 智建通(成都)科技有限公司

公司名称	智建通(成都)科技有限公司		
成立时间	2018/4/16		
注册资本	100 万元人民币		
注册地址	中国(四川)自由贸易试验区成都高新区府城大道西段 399 号天府新谷 10 栋 1 单元 10-1-1504		
经营范围	一般项目:软件开发;计算机软硬件及辅助设备零售;计算机系统服务;计算机及通讯设备租赁;信息系统集成服务;信息技术咨询服务;网络技术服务;环境保护专用设备销售;生态环境监测及检测仪器仪表销售;安防设备销售;电子产品销售;电子专用设备销售;大气污染治理;大气污染监测及检测仪器仪表销售;人工智能硬件销售;人工智能公共数据平台;人工智能基础资源与技术平台;人工智能基础软件开发;人工智能应用软件开发;人工智能理论与算法软件开发;人工智能通用应用系统;人工智能行业应用系统集成服务;物联网应用服务;物联网技术服务;物联网技术研发;物联网设备销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。		
股权结构	刘玉萍 100%		
销售情况	2022 年度	2021 年度	2020 年度

视频处理设备收入 (元)	228,318.58	224,778.75	3,268,761.01
数量(台)	64	60	435
单价(元)	3,567.48	3,746.31	7,514.39
配件收入(元)	3,353.98	2,929.20	3,889.54
合计	231,672.56	227,707.95	3,272,650.55

终端销售情况:

单位: 台

终端客户名称	2022年	2021年	2020年
	销售数量	销售数量	销售数量
成都市绿芳科技有限公司	5		
四川鸿达安视科技有限公司	5		
四川众联致诚科技有限公司	8		50
鲁班软件股份有限公司	5		
四川峰禾易诚科技有限公司	7		
成都云雄科技有限公司	8		
成都市温江区倍立农业科技有限责任公司	6		
四川华川智控安防设备有限公司	0	20	100
成都市中吉成信息技术有限公司	3		
中建三局集团有限公司		5	20
中国华西企业有限公司		5	10
四川双发建筑工程有限公司		1	8
成都建工集团有限公司	10	15	40
中国建筑一局(集团)有限公司		2	12
中国五冶集团有限公司		5	10
成都建工第二建筑工程有限公司			10
成都建工第六建筑工程有限公司		2	5
四川省建筑机械化工程有限公司	7	5	34
四川省蜀宇建筑工程有限公司			6
成都建工第三建筑工程有限公司			9
四川省第六建筑有限公司			15
成都建工第七建筑工程有限公司			9
成都建工第五建筑工程有限公司			13

终端客户名称	2022 年	2021 年	2020 年
	销售数量	销售数量	销售数量
四川航天建筑工程有限公司			17
中国建筑第八工程局有限公司			20
成都倍特建筑安装工程有限公司			20
西安市建总工程集团有限公司			7
成都建工建筑工程有限公司			20
<b>合计</b>	<b>64</b>	<b>60</b>	<b>435</b>

## 2) 成都建正科技有限公司

公司名称	成都建正科技有限公司		
成立时间	2015/12/1		
注册资本	200 万元人民币		
注册地址	中国（四川）自由贸易试验区成都高新区府城大道西段 399 号 10 栋 1 单元 10-1-1204-01 号		
经营范围	软件开发；销售计算机软件及辅助设备、安防设备（国家有专项规定的除外）、电子设备；信息系统集成；信息技术咨询；互联网信息服务；数据处理；研发、销售环境保护专用设备；大气污染治理。（依法须经批准的项目、经相关部门批准后方可开展经营活动）。		
股权结构	智建通（成都）科技有限公司 99%；敖彬 1%		
<b>销售情况</b>	<b>2022 年度</b>	<b>2021 年度</b>	<b>2020 年度</b>
视频处理设备收入（元）	-	67,699.11	476,858.44
数量（台）		17	72
单价（元）		3,982.30	6,623.03
配件收入（元）		743.36	
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>68,442.47</b>	<b>476,858.44</b>

终端销售情况：

单位：台

终端客户名称	2022 年销售数量	2021 年销售数量	2020 年销售数量
西安建工绿色建筑集团有限公司			5
绵竹市汉旺建筑有限责任公司			3
四川宜建建筑工程有限公司			13
中天建设集团有限公司			10
中国建筑第二工程局有限公司			11

终端客户名称	2022年 销售数量	2021年 销售数量	2020年 销售数量
中铁建工集团有限公司			14
重庆一建建设集团有限公司			7
四川域高建筑工程有限公司			9
甘肃第三建设集团公司		1	
四川省蜀凯建筑有限公司		4	
四川宇鸿建筑工程有限责任公司		3	
北京建工集团有限责任公司		5	
四川荣薪建筑工程有限公司		4	
<b>合计</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>72</b>

### 3) 成都因莱特科技有限公司

公司名称	成都因莱特科技有限公司		
成立时间	2018/5/28		
注册资本	100 万元人民币		
注册地址	中国（四川）自由贸易试验区成都高新区天府五街 200 号 4 栋 A、B 区 6 楼		
经营范围	计算机软、硬件开发、销售及技术咨询；计算机系统集成；信息系统集成服务；数据处理及存储服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。		
股权结构	尹冲 90%；刘钊 2.5%；高建波 2.5%；孟焯 2.5%；杨爽 2.5%。		
<b>销售情况</b>	<b>2022 年度</b>	<b>2021 年度</b>	<b>2020 年度</b>
视频处理设备收入（元）	224,690.25	464,336.29	2,163,369.92
数量（台）	61	115	276
单价（元）	3,683.45	4,037.71	7,838.30
配件收入（元）	424.67	22,730.22	123,222.29
<b>合计</b>	<b>225,114.92</b>	<b>487,066.51</b>	<b>2,286,592.21</b>

#### 终端销售情况：

终端客户名称	2022 年	2021 年	2020 年
	销售数量	销售数量	销售数量
四川建研善建科技发展有限公司	10		
四川青旗科技有限公司	14	5	
四川云梯智建科技有限公司	5	4	6
成都远距网络科技有限公司			51



终端客户名称	2022 年	2021 年	2020 年
	销售数量	销售数量	销售数量
成都力杨拓达科技有限公司			35
成都远控科技有限公司		1	93
成都云雄科技有限公司		2	30
成都法美尔科技有限公司	22	65	40
雨云智建（成都）科技有限公司			1
成都百州行科技有限公司	9	13	
四川省建筑科学研究院有限公司		16	2
四川志德岩土工程有限责任公司			2
成都耐特恩科技有限公司			6
四川铭辰凯瑞科技有限公司		1	
四川旷影科技有限公司		3	
中建三局集团有限公司		1	1
四川省商业建设有限责任公司		1	
成都安网贝腾科技有限公司		2	
北京市政建设集团有限责任公司		1	
四川峰禾易诚科技有限公司	1		
成都建工集团有限公司			1
四川省佳成建设有限公司			1
四川省巨丰建设工程有限公司			1
成都建工工业设备安装有限公司			1
成都建工第三建筑工程有限公司			1
四川省射洪建设集团有限责任公司			1
成都润扬城南置业有限公司			1
四川吉福建筑工程有限公司			1
四川省高标建设工程有限公司第一分公司			1
<b>合计</b>	<b>61</b>	<b>115</b>	<b>276</b>

4) 四川瞭望环保科技有限公司

公司名称	四川瞭望环保科技有限公司
成立时间	2016/8/16
注册资本	1000 万元人民币

注册地址	成都高新区南华路 1616 号 1 栋 2 单元 10 层 1015 号		
经营范围	一般项目: 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 环保咨询服务; 大气污染治理; 大气环境污染防治服务; 环境保护专用设备销售; 环境保护专用设备制造【分支机构经营】; 仪器仪表制造【分支机构经营】; 大气污染监测及检测仪器仪表销售; 环境监测专用仪器仪表销售; 水质污染物监测及检测仪器仪表销售; 生态环境监测及检测仪器仪表销售; 环境应急检测仪器仪表销售; 仪器仪表销售; 软件开发; 地理遥感信息服务; 电子产品销售; 专业设计服务; 工业设计服务; 工程管理服务; 信息系统集成服务; 数据处理和存储支持服务; 技术进出口; 货物进出口; 机械设备租赁; 租赁服务(不含许可类租赁服务); 机械设备销售; 机械设备研发; 工程和技术研究和试验发展; 环境保护监测。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动) 许可项目: 建筑劳务分包; 测绘服务; 建设工程设计; 建设工程施工。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)		
股权结构	刘泽东 51%; 侯辉乾 20%; 雷柳 20%; 四川瞭望工业自动化控制技术有限公司 9%。		
<b>销售情况</b>	<b>2022 年度</b>	<b>2021 年度</b>	<b>2020 年度</b>
视频处理设备收入(元)	67,699.11	198,371.68	852,212.40
数量(台)	17	52	103
单价(元)	3,982.30	3,814.84	8,273.91
配件收入(元)	194.69	1,955.75	
<b>合计</b>	<b>67,893.80</b>	<b>200,327.43</b>	<b>852,212.40</b>

该贸易商未提供终端销售情况。

#### 5) 成都金北科软件有限公司

公司名称	成都金北科软件有限公司		
成立时间	2005/9/8		
注册资本	50 万元人民币		
注册地址	成都市武侯区燃灯寺北街 99 号 6 幢底层 99 号		
经营范围	计算机软件销售、技术开发、技术咨询; 销售: 电脑、电子产品; 网络工程设计、施工(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。		
股权结构	敖道友 100%		
<b>销售情况</b>	<b>2022 年度</b>	<b>2021 年度</b>	<b>2020 年度</b>
视频处理设备收入(元)	-	-	458,407.05
数量(台)			50
单价(元)			9,168.14
配件收入(元)	-	-	-

合计	-	-	458,407.05
----	---	---	------------

终端销售情况

终端客户名称	2022年	2021年	2020年
	销售数量	销售数量	销售数量
成都家多美科技有限公司			20
中建三局第二建设工程有限责任公司			7
成都东升兴旺建设有限公司			4
广西建工集团冶金建设有限公司			4
中国新兴建筑工程有限责任公司			1
四川省泸州市世纪建筑工程有限公司			2
苏州建筑工程集团有限公司			1
成都建工集团有限公司			6
四川省建筑机械化工程有限公司			5
合计	-	-	50

6) 成都泛川科技有限公司

公司名称	成都泛川科技有限公司		
成立时间	2012/6/12		
注册资本	500 万元人民币		
注册地址	成都市武侯区龙腾中路10号1栋3单元3层2号		
经营范围	一般项目：通讯设备销售；机械设备租赁；光通信设备销售；建筑工程机械与设备租赁；建筑工程用机械销售；计算机软硬件及辅助设备零售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；计算机及办公设备维修；软件开发；计算机软硬件及辅助设备批发；安防设备销售；人工智能行业应用系统集成服务；物联网应用服务；办公用品销售；文具用品零售；环境保护专用设备销售；教学用模型及教具销售；教学专用仪器销售；电子元器件零售；电子专用材料销售；电子产品销售；建筑材料销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；轻质建筑材料销售；建筑废弃物再生技术研发；消防器材销售；消防技术服务；新材料技术推广服务；标准化服务；人工智能应用软件开发；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；会议及展览服务；大数据服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；安全咨询服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。		
股权结构	刘远 99%；柴超 1%		
销售情况	2022年度	2021年度	2020年度
视频处理设备收入（元）	50,796.47	357,522.14	416,814.14
数量（台）	14	82	51

单价（元）	3,628.32	4,360.03	8,172.83
配件收入（元）			
合计	50,796.47	357,522.14	416,814.14

该贸易商未提供终端销售情况。

7) 成都瑞斯麒科技有限公司

公司名称	成都瑞斯麒科技有限公司		
成立时间	2015/12/2		
注册资本	5000 万元人民币		
注册地址	中国（四川）自由贸易试验区成都高新区天府大道北段 1700 号 9 栋 1 单元 16 层 1624 号		
经营范围	计算机软硬件研发、销售及技术咨询、技术服务、技术转让；计算机系统集成；楼宇智能化工程设计施工（凭资质经营）；安全技术防范工程设计、施工（凭资质经营）；通信工程设计、施工（凭资质经营）；室内外装饰装修工程设计施工（凭资质经营）；销售：办公设备、安防设备、通信设备及配件、电子产品及配件、办公用品、文具、日用品、服装鞋帽、体育用品、建材、五金交电、工艺美术品、家用电器；电子产品维修及技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。		
股权结构	彭在琼 99.20%；查丽君 0.80%		
销售情况	2022 年度	2021 年度	2020 年度
视频处理设备收入（元）			225,663.73
数量（台）			20
单价（元）			11,283.19
配件收入（元）			
合计	-	-	225,663.73

该贸易商未提供终端销售情况。

8) 成都伦俊科技发展有限公司

公司名称	成都伦俊科技发展有限公司		
成立时间	2020/5/19		
注册资本	100 万元人民币		
注册地址	中国（四川）自由贸易试验区成都高新区天府大道中段 666 号 1 栋 34 层 3401 号		
经营范围	一般项目：软件开发；计算机系统服务；机械设备研发；普通机械设备安装服务；机械设备销售；环境监测专用仪器仪表销售；信息安全设备销售；安防设备销售；专用设备修理；物联网应用服务；物联网技术服务；物联网技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术		

	推广;专业设计服务;信息系统集成服务(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。		
股权结构	陈清惠 100%		
<b>销售情况</b>	<b>2022 年度</b>	<b>2021 年度</b>	<b>2020 年度</b>
视频处理设备收入(元)	73,008.86	20,353.98	-
数量(台)	19	5	
单价(元)	3,842.57	4,070.80	-
配件收入(元)			
<b>合计</b>	<b>73,008.86</b>	<b>20,353.98</b>	<b>-</b>

该贸易商未提供终端销售情况。

## 2、贸易商客户的销售收入及占比

客户类别	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	金额(万元)	占比	金额(万元)	占比	金额(万元)	占比
贸易商	64.85	75.82%	136.14	85.85%	798.92	98.37%
终端用户	20.68	24.18%	22.45	14.15%	13.20	1.63%
<b>合计</b>	<b>85.53</b>	<b>100.00%</b>	<b>158.59</b>	<b>100.00%</b>	<b>812.12</b>	<b>100.00%</b>

报告期内,发行人视频处理设备系列产品销售地域性强,主要用于四川地区的智慧工地建设相关项目。因报告期内市场竞争加剧,产品销售价格和销售数量持续下降,导致视频处理设备销售收入大幅下滑。2022 年度终端用户销售收入占比上升,主要是向终端用户销售的维修配件金额增加所致。

## 3、经销商的基本情况

报告期内,发行人标准软件销售通过直销和经销模式开展,“直销为主,经销为辅”,经销模式下,公司销售的产品主要是算量软件、计价软件等标准软件产品,且采用经销模式销售的收入占比较小。标准软件类产品的终端用户相对较为分散,采用经销模式可以提高整体销售效率。公司所选经销商分布在全国各地,其在所属经销区域具有自身的客户资源优势,有助于公司拓宽销售渠道,节约营销成本。

发行人与经销商及其关联方不存在关联关系。

### (1) 报告期内经销商销售情况

单位:元

序号	名称	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1>	国泰新点软件股份有限公司	929,203.54	398,230.10	
2>	南京科天尚信息工程有限公司	769,911.53	249,734.52	354,247.80
3>	江西新标杆科技有限公司	221,238.94	446,371.71	
4>	长沙仁瑞信息技术有限公司	159,292.05	163,274.34	180,530.98
5>	南京鹏客工程咨询有限公司			318,584.08
6>	广西建咨源工程咨询有限公司	176.99	159,292.04	201,681.42
7>	青岛鹏业工程管理咨询有限公司	159,292.04		159,292.05
8>	河南洪佰商贸有限公司			159,292.04
9>	河南图洋软件科技有限公司		159,292.04	
10>	宁波科邦信息工程有限公司	159,292.04		
11>	武汉风鹏正举科技有限公司	132,743.37		
12>	沈阳鹏业教育咨询有限公司	7,433.63	10,796.47	62,389.39
13>	河北宾实智能科技有限公司			66,371.68
14>	吉林省比目技术咨询有限公司			10,619.47
合计		2,538,584.13	1,586,991.22	1,513,008.91

## (2) 主要经销商的基本情况

### 1) 广西建咨源工程咨询有限公司

公司名称	广西建咨源工程咨询有限公司		
成立时间	2019/10/21		
注册资本	200 万元人民币		
注册地址	南宁市青秀区竹溪大道 2 号荣恒名都 B 栋 14 层 01、02 号		
经营范围	一般项目: 工程管理服务; 招投标代理服务; 工程造价咨询业务; 政府采购代理服务; 信息技术咨询服务; 信息咨询服务 (不含许可类信息咨询服务); 计算机软硬件及辅助设备零售; 软件销售; 教育咨询服务 (不含涉许可审批的教育培训活动); 业务培训 (不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训); 建筑信息模型技术开发、技术咨询、技术服务; 办公用品销售; 非居住房地产租赁; 食品互联网销售 (仅销售预包装食品); 食品销售 (仅销售预包装食品) (除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)		
股权结构	庞文武 80%; 冯科森 20%		
销售情况	2022 年度	2021 年度	2020 年度
安装算量-代理			
金额 (元)	176.99	159,292.04	182,831.86
数量 (套)	1	220	182

单价 (元/套)	176.99	724.05	1,004.57
安装算量-代理网络版			
金额 (元)			18,849.56
数量 (套)			1
单价 (元/套)	-	-	18,849.56

### 2) 国泰新点软件股份有限公司

公司名称	国泰新点软件股份有限公司		
成立时间	1998/10/6		
注册资本	33000 万元人民币		
注册地址	张家港经济开发区 (杨舍镇长兴路)		
经营范围	计算机软件、电子设备研发、销售; 计算机系统服务; 计算机应用服务; 信息服务; 智能化工程设计、施工; 电子工程专业承包; 计算机及软件、电子设备、现代办公用品购销; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动) 许可项目: 第一类增值电信业务; 第二类增值电信业务; 互联网信息服务 (依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以审批结果为准)		
股权结构	江苏国泰国际贸易有限公司 18.82%; 曹文斌 10.74%; 黄素龙 9.54%; 李强等人合计 60.90%		
<b>销售情况</b>	<b>2022 年度</b>	<b>2021 年度</b>	<b>2020 年度</b>
安装算量-代理			
金额 (元)	929,203.54	398,230.09	
数量 (套)	1000	500	
单价 (元/套)	929.20	796.46	-

### 3) 江西新标杆科技有限公司

公司名称	江西新标杆科技有限公司		
成立时间	2013/8/2		
注册资本	200 万元人民币		
注册地址	江西省南昌市南昌高新技术产业开发区紫阳大道 3088【泰豪科技广场】-B 栋 2407		
经营范围	软件开发; 计算机系统集成; 弱电工程; 经济贸易咨询; 技术转让; 国内贸易。(以上项目国家有专项规定的凭许可证或资质证经营)		
股权结构	肖飞 80%; 罗裕平 20%		
<b>销售情况</b>	<b>2022 年度</b>	<b>2021 年度</b>	<b>2020 年度</b>
安装算量-代理			
金额 (元)	221,238.94	446,371.68	



数量 (套)	500	1002	
单价 (元/套)	442.48	445.48	-

4) 南京科天尚信息工程有限公司

公司名称	南京科天尚信息工程有限公司		
成立时间	2016/11/7		
注册资本	100 万元人民币		
注册地址	南京市浦口区江浦街道浦滨大道 88 号科创一号大厦 B 座 9 层 907 室		
经营范围	计算机软硬件销售、技术开发、技术转让、技术服务; 计算机维修及维护服务; 弱电工程设计安装; 综合网络布线; 系统集成; 网页设计; 电脑平面设计; 美术设计制作; 电脑图文设计、制作; 绘图服务; 网络技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务; 电子科技领域内技术开发、技术转让及咨询服务; 安防工程; 企业管理咨询、市场调研; 安防产品、安防监控系统设备、节能产品销售; 工程信息咨询。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)		
股权结构	祁德胜 90%; 马海燕 10%		
<b>销售情况</b>	<b>2022 年度</b>	<b>2021 年度</b>	<b>2020 年度</b>
安装算量-代理			
金额 (元)	637,168.16	249,734.51	341,858.41
数量 (套)	880	334.00	463.00
单价 (元/套)	724.05	747.71	738.36
云计价 i20(四川)-代理			
金额 (元)	132,743.36		
数量 (套)	500		
单价 (元/套)	265.49		
安装算量-代理网络版			
金额 (元)			12,389.38
数量 (套)			1
单价 (元/套)	-	-	12,389.38

5) 宁波科邦信息工程有限公司

公司名称	宁波科邦信息工程有限公司		
成立时间	2020/7/13		
注册资本	100 万元人民币		
注册地址	浙江省宁波市海曙区解放南路 15 号 5093 室		
经营范围	一般项目: 计算机软硬件及辅助设备零售; 软件开发; 网络技术服务; 信息技术咨询服务; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交		

	流、技术转让、技术推广；计算机及办公设备维修；信息系统集成服务；图文设计制作；专业设计服务；平面设计；集成电路设计；办公服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；市场调查；安防设备销售；安全系统监控服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：各类工程建设活动；电力设施承装、承修、承试（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。		
股权结构	翟斌斌 100%		
<b>销售情况</b>	<b>2022 年度</b>	<b>2021 年度</b>	<b>2020 年度</b>
安装算量-代理			
金额（元）	159,292.03		
数量（套）	300		
单价（元/套）	530.97	-	-

#### 6) 青岛鹏业工程管理咨询有限公司

公司名称	青岛鹏业工程管理咨询有限公司		
成立时间	2019/6/11		
注册资本	200 万元人民币		
注册地址	山东省青岛市市北区富源二路 4 号 B8 号楼 3 单元 102		
经营范围	工程项目管理；招投标代理；政府采购代理；工程设计咨询；工程造价咨询；建筑模型设计；网络信息技术咨询、技术服务（不含互联网信息服务及电信增值业务）；计算机软硬件开发、批发零售；经营无需行政审批即可经营的一般经营项目。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		
股权结构	李娟 51%；杨金婷 49%。		
<b>销售情况</b>	<b>2022 年度</b>	<b>2021 年度</b>	<b>2020 年度</b>
安装算量-代理			
金额（元）	159,292.04		159,292.04
数量（套）	220		220
单价（元/套）	724.05	-	724.05

#### 7) 沈阳鹏业教育咨询有限公司

公司名称	沈阳鹏业教育咨询有限公司		
成立时间	2009/12/1		
注册资本	3 万元人民币		
注册地址	辽宁省沈阳市沈河区北站路 146 号（1-15-4 室）		
经营范围	教育信息咨询；旅游项目策划；旅游信息咨询；商务信息咨询；健康信息咨询；房地产信息咨询；企业管理咨询；会议及展览展示服务；票务代理服务、汽车租赁服务、汽车代驾服务、餐饮信息咨询；代订酒店服务；房地产经纪与代理业务；投资咨询；计算机软件技术开发、技术服务；计		



	计算机软件零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）		
股权结构	赵影 100%。		
<b>销售情况</b>	<b>2022 年度</b>	<b>2021 年度</b>	<b>2020 年度</b>
安装算量-代理			
金额（元）			26,548.67
数量（套）			20
单价（元/套）			1,327.43
辽宁计价-代理			
金额（元）	7,433.62	10,796.46	35,840.71
数量（套）	2	23	58
单价（元/套）	3,716.81	469.41	617.94

## 8) 武汉风鹏正举科技有限公司

公司名称	武汉风鹏正举科技有限公司		
成立时间	2021/1/12		
注册资本	100 万元人民币		
注册地址	武汉市江汉区唐家墩村 K7 地块顶琿国际城 C 区第 10 幢 31 层商 14 号		
经营范围	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；信息技术咨询服务；计算机系统服务；信息系统集成服务；企业管理咨询；计算机软硬件及辅助设备批发；电子产品销售；软件销售；广告设计、代理；广告制作；平面设计；办公设备租赁服务；会议及展览服务；办公用品销售（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）		
股权结构	罗银辉 95%；罗华平 5%。		
<b>销售情况</b>	<b>2022 年度</b>	<b>2021 年度</b>	<b>2020 年度</b>
湖北计价-代理			
金额（元）	132,743.36		
数量（套）	805		
单价（元/套）	164.90	-	-

## 9) 长沙仁瑞信息技术有限公司

公司名称	长沙仁瑞信息技术有限公司		
成立时间	2010/8/27		
注册资本	50 万元人民币		
注册地址	长沙市天心区黄土岭后街蓉苑二期 C 栋 2011 房		

经营范围	计算机信息技术的研发; 计算机软、硬件的研发、销售及技术咨询; 计算机网络系统集成; 电子监控设备的设计、安装、维修服务; 仪器仪表的销售、安装与维修服务。(涉及行政许可经营的凭许可证经营)		
股权结构	姚向东 60%; 王红 20%; 杨水 10%; 曾天梅 10%。		
<b>销售情况</b>	<b>2022 年度</b>	<b>2021 年度</b>	<b>2020 年度</b>
安装算量-代理			
金额(元)	159,292.04	163,274.34	180,530.97
数量(套)	220	221	222
单价(元/套)	724.05	738.80	813.20

#### 10) 河南图洋软件科技有限公司

公司名称	河南图洋软件科技有限公司		
成立时间	2021/6/10		
注册资本	100 万元人民币		
注册地址	河南省郑州市管城回族区紫荆山路 56 号 6 层 0601 号		
经营范围	一般项目: 软件开发; 信息系统集成服务; 计算机系统服务; 安全系统监控服务; 通用设备修理; 计算器设备销售; 网络设备销售; 通讯设备销售; 电子专用设备销售; 机械设备销售; 办公设备销售; 数字视频监控系统销售; 计算机软硬件及辅助设备零售; 计算机软硬件及辅助设备批发(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)		
股权结构	孟宪法 70%; 徐永莉 30%		
<b>销售情况</b>	<b>2022 年度</b>	<b>2021 年度</b>	<b>2020 年度</b>
安装算量-代理			
金额(元)		159,292.04	
数量(套)		200	
单价(元/套)	-	796.46	-

#### 11) 南京鹏客工程咨询有限公司

公司名称	南京鹏客工程咨询有限公司		
成立时间	2018/4/26		
注册资本	500 万元人民币		
注册地址	南京市浦口区江浦街道浦滨大道 88 号科创一号大厦 B 座 9 层 907 室		
经营范围	工程咨询; 工程项目管理; 工程造价咨询; 工程招标代理; 策划阶段项目管理服务; 企业管理咨询。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)		
股权结构	祁德胜 100%		
<b>销售情况</b>	<b>2022 年度</b>	<b>2021 年度</b>	<b>2020 年度</b>
安装算量-代理			

金额（元）			318,584.07
数量（套）			440
单价（元/套）	-	-	724.05

12) 河南洪佰商贸有限公司

公司名称	河南洪佰商贸有限公司		
成立时间	2017/7/4		
注册资本	100 万元人民币		
注册地址	郑州市金水区凤台路 322 号 15 号楼东 2 单元 29 号		
经营范围	一般项目：建筑材料销售；体育用品及器材零售；普通露天游乐场所游乐设备销售；体育场地设施经营（不含高危险性体育运动）；办公用品销售；电子产品销售；塑料制品销售；信息技术咨询服务；软件销售；计算机软硬件及辅助设备零售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）		
股权结构	余洪然 100%		
<b>销售情况</b>	<b>2022 年度</b>	<b>2021 年度</b>	<b>2020 年度</b>
安装算量-代理			
金额（元）			159,292.04
数量（套）			200
单价（元/套）	-	-	796.46

13) 河北宾实智能科技有限公司

公司名称	河北宾实智能科技有限公司		
成立时间	2016/2/3		
注册资本	300 万元人民币		
注册地址	辛集市北区古城大街北侧、锦绣街南侧、宴西路东侧名品服装制造区 36-07 号厂房一楼		
经营范围	智能家居产品、楼宇自控系统、安防系统、智能机器人、太阳能产品及相关设备设计、研发、技术服务、销售、安装调试及维护；物联网设备、体感设备、仪器仪表、传感器、玩具、电子产品（卫星地面接收设备除外）、计算机软硬件、打印设备及耗材、消防器材批发、零售及技术服务；信息系统集成服务；增强现实产品销售及技术服务；广告设计、制作、发布。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		
股权结构	梁开基 98%；杨亚 2%		
<b>销售情况</b>	<b>2022 年度</b>	<b>2021 年度</b>	<b>2020 年度</b>
安装算量-代理			
金额（元）			66,371.68
数量（套）			50

单价 (元/套)			1,327.43
----------	--	--	----------

14) 吉林省比目技术咨询有限公司

公司名称	吉林省比目技术咨询有限公司		
成立时间	2017/3/8		
注册资本	100 万元人民币		
注册地址	吉林省长春市北湖科技开发区盛北大街 3333 号长春北湖科技产业一期 B3 栋 2 层 113 号		
经营范围	软件开发、销售，信息技术服务，技术咨询及服务，职业技能培训，业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。		
股权结构	吕志 90%；陶桂清 10%		
<b>销售情况</b>	<b>2022 年度</b>	<b>2021 年度</b>	<b>2020 年度</b>
安装算量-代理网络版			
金额 (元)			10,619.47
数量 (套)			1
单价 (元/套)	-	-	10,619.47

4、经销收入及占比

单位：万元

销售模式	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
直销	1,409.24	84.74%	1,314.66	89.23%	1,079.89	87.71%
经销	253.86	15.26%	158.70	10.77%	151.30	12.29%
合计	1,663.10	100.00%	1,473.36	100.00%	1,231.19	100.00%

序号	发文单位	文件名称	主要内容	与发行人产品功能对应程度
1	北京市住房和城乡建设委员会	北京市住房和城乡建设委员会关于印发《北京市“十四五”时期建筑业发展规划》的通知	大力推进智慧工地建设，完善智慧工地相关技术标准并推动实施，健全智慧工地动态评价监督检查及失信企业（项目）处理机制，引导施工企业、项目大力开展技术创新，搭建智慧工地管理平台	较高
2	上海市人民政府办公厅	上海市人民政府办公厅关于印发《上海市城市管理精细化“十四五”规划》的通知	提高行业智慧管理能级水平。加快推进智慧城管、智慧物业、智慧工地等管理体系和系统建设	较高
3	重庆市住房和城乡建设委员会	重庆市人民政府关于印发重庆市城市基础设施建设“十四五”规（2021—2025年）的通知	全面推行智慧工地，推动人脸识别、视频监控、物联传感设施、智能穿戴设备等在工地深度应用，提升工程现场智能化和精细化管控水平	较高
4	广东省住房和城乡建设厅	广东省住房和城乡建设厅等部门关于推动智能建造与建筑工业化协同发展的实施意见	建立数字化智慧工地管理平台，通过物联网、大数据、云计算、移动互联网等信息技术打造智慧工地，实现全要素数字化管控赋能项目管理，提升工程安全、质量管控能力……实现数字技术与现场监管的深度融合	较高
5	四川省住房和城乡建设厅	四川省“十四五”建筑业发展规划	大力发展智能施工，推动自动化施工机械、建筑机器人、3D打印等相关设备集成与创新应用，并通过对施工现场“人、机、料、法、环”等各关键要素的全面感知和实时互联，构建虚实融合智慧工地。加快推进“智慧工地”建设，提升工程项目信息化、智能化、精细化管理水平	较高
6	广西壮族自治区人民政府	广西壮族自治区人民政府关于印发广西贯彻落实《质量强国建设纲要》实施方案的通知	推进智慧工地建设，深入推行施工现场质量安全评价，实现建筑市场监管和施工现场监管“两场联动”，完善建筑业企业诚信管理体系，建立健全建筑市场主体失信惩戒制度	较高
7	海南省住房和城乡建设厅	海南省住房和城乡建设事业“十四五”规划	重点推进装配式建筑部品部件管理、数字化交付和智慧工地等功能应用，整合建筑业平台与房产管理系统的数据库，建设高水平的建筑工地监管信息平台	较高

8	云南省住房和城乡建设厅	云南省住房和城乡建设厅关于推行工程项目建设全过程数字化管理的通知	积极推行房屋建筑和市政基础设施工程施工智慧工地建设，采用信息化、智能化等手段，加强工程质量过程管控，提升工程质量水平。	较高
---	-------------	----------------------------------	---	----

此外，智慧工地所应用到的技术一般为BIM、5G、互联网、物联网、云计算、大数据、区块链、人工智能等，发行人在智慧工地产品中运用相关技术情况如下：

官方定义使用的技术	发行人产品使用技术情况
BIM	利用 BIM 技术模拟建造过程，与施工现场视频画面、考勤设备、运渣车监控等工地设备进行实时集成，以更立体的方式展示项目现场的各类数据情况，与施工过程中的问题数据进行叠加，以更明确的方式展示隐患点的位置信息，提升监管效率，辅助管理人员决策；主要应用于项目监管场景展示、项目建设情况展示等模块
5G	通过 5G 网络的运用，实现对工地前端设备的控制及数据的传输，收集施工现场各类数据为企业和监管部门提供可靠的数据支撑以及实时的业务监控。主要应用于前端视频设备的画面传输于控制、远程视频巡查、远程视频调度、设备状态监测与管理等模块
互联网	物联网、5G 通讯、大数据、云计算等等技术的应用都依托于互联网信息技术，主要为了实现数据互通互联，达到工地的智能化管理，应用于所有数据的传输与共享
物联网	采用物联网技术将前端物联网设备采集的数据进行传输，汇聚，并基于数据内容进行定制化判断，实现声音播报、数据加密、视频抓拍等联动操作，主要应用于工地现场环境数据监测、施工车辆管理、考勤打卡、安全监管
云计算	利用云计算技术将各种前端设备、业务子系统采集的数据进行计算分析并存储，并结合业务模型对工地的相关行为进行预估和判断，主要应用于设备离线、人员到岗、运渣车未备案、扬尘污染情况、停工停建、夜间违规施工的模式计算及分析预警等
大数据	应用大数据技术对工程的各个环节的数据采集、加工、清洗、汇聚形成海量的数据应用池，为施工各个阶段的监管提供数据支撑，明确重点、难点，对一些施工过程进行模拟，降低施工风险及问题的发生率；主要应用于塔吊运行数据、扬尘监测数据、车辆运输数据、人员考勤情况、混凝土砂浆数据生产使用数据、材料检测数据、智能识别数据及其他工地数据的处理与共享
区块链	无应用
人工智能	针对工地现场光线变化大、背景多样、摄像头抖动转动、业务场景变化多的复杂环境，采用人工智能技术对工地现场的视频流和图像进行智能分析，识别关键信息点，形成风险信息进行及时预警，保证现场施工以及管理的高效和安全，主要用于作业面安全帽佩戴识别、通道安全帽佩戴识别、反光衣识别、车辆识别、裸土覆盖识别、危险区域闯入识别、基坑积水识别、电瓶车识别、人员聚集等识别等

发行人涉入和发展智慧工地业务领域与成都市建设“智慧工地”项目密切相关，该项目 2019 年启动，内容是在工程建设项目施工现场推广应用信息化管理和物联网技术及相应设备，创新推进“市场现场”两场联动新方式，构建覆盖“主管部门、企业、项目”三级智慧监管服务体系，全面提升监管服务效能和企业生产力、核心竞争力，全面提高施工现场精细化管理水平，进一步推动

建筑产业现代化。发行人为该项目二期的主要建设方，相关软件产品及系统也是为满足该项目要求而进行的研发、开发，已经客户验收满足智慧工地的建设要求，因此，发行人在该业务开展过程中以及后续拓展也沿用了这一业务名称。

发行人智慧工地业务目前主要客户为各地政府住建管理部门，也有部分客户为企业客户，该业务未来的发展方向也是面向政府和企业客户，因此没有使用“智慧工地监管”而使用“智慧工地”更能准确描述发行人业务内容。

综上，发行人使用“智慧工地”命名既符合产品、技术特点，又与客户特征相符，不存在夸大与误导。

## 二、核查程序及核查意见

### （一）核查程序

我们执行了以下核查程序：

#### 1、针对问题（1）：

（1）根据项目明细表筛选各业务类型前十大项目，并核查发行人各期前十大项目情况，抽查相关业务合同、验收单据、发票及回款单据，核查相关项目收入、成本及回款情况。

#### 2、针对问题（2）：

（1）获取发行人报告期内软件开发及系统集成业务、视频处理设备业务的主要销售合同，核查并分析自有软件、外采软件、外采硬件的定价方式，分析系统集成与软件定制开发的业务关系，分析系统集成具体实施内容等，分析系统集成业务是否存在对外采购成品或半成品后直接销售的情形，是否属于贸易类业务；

（2）访谈发行人管理人员、销售人员，了解发行人定制软件开发业务、系统集成业务的业务开展情况，了解自有软件、外采软件、外采硬件是否分别定价，了解系统集成业务在具体项目实施中是否均与定制化软件开发绑定，了解视频处理设备是否就是系统集成业务等；

（3）复核发行人核心技术内容，核查发行人核心技术具体内容，与主营业务之间的关系等。

#### 3、针对问题（4）：

获取标准软件销售的明细统计表，了解标准软件销售的直销情况和经销情况，主要渠道、销售区域、客户结构情况。

#### 4、针对问题（5）：

(1) 通过国家企业信用信息公示系统检索主要贸易商客户、经销商的工商登记资料，获取发行人董事、监事、高级管理人员、核心人员和发行人控股股东、实际控制人及一致行动人的调查表，并结合对贸易商客户、经销商的访谈情况，判断主要贸易商客户、经销商是否与公司或发行人董事、监事、高级管理人员、核心人员和发行人控股股东、实际控制人及一致行动人存在关联关系；

(2) 现场走访主要贸易商客户，获取访谈记录、贸易商客户签署的无关联关系确认函和贸易商客户终端销售情况的说明。贸易商客户访谈情况如下所示：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
访谈贸易商数量	4	5	6
访谈确认贸易商销售收入 A	57.55	134.11	776.35
视频处理设备销售业务收入总额 B	85.53	158.59	812.12
访谈确认贸易商销售收入占比 C=A/B	67.28%	84.56%	95.60%
访谈确认贸易商终端销售实现情况金额 D	45.68	78.32	649.45
访谈确认贸易商终端销售实现情况金额占比 E=D/B	53.41%	49.39%	79.97%

(3) 检查发行人视频处理设备运行情况后台监测数据，抽查部分视频处理设备终端用户注册情况及设备首次上传数据时间、IP 地址等信息，验证贸易商客户终端销售情况。具体抽查数量统计情况如下：

单位：台

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
贸易商视频处理设备销售数量 A	175	331	1,007
抽查验证数量 B	151	298	796
占比 C=B/A	86.28%	90.03%	79.05%

(4) 现场走访主要经销商，获取访谈记录、经销商签署的无关联关系确认函。走访的经销商均拒绝提供其经销的标准软件终端销售情况。经销商访谈情况如下所示：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
访谈经销商数量	3	3	2
访谈确认经销商销售收入 A	192.04	109.43	67.28
经销商标准软件销售收入总额 B	253.86	158.70	151.30
访谈确认经销商销售收入占比 C=A/B	75.65%	68.96%	44.47%

(5) 检查发行人标准软件运行情况后台监测数据，抽查通过经销商销售的标准软件终端用户使用情况及活跃度情况（登录次数、登录地址），验证经销商终端销售情况。具体抽查数量统计情况如下：

单位：套

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
标准软件经销商销售数量 A	4,428	2,500	1,858
抽查验证数量 <sup>注</sup> B	1,709	1,426	1,517
占比 C=B/A	38.60%	57.04%	81.65%

注：抽查验证数量为存在活跃度统计的 U-key 数量。由于发行人安装算量软件、计价软件可以离线使用，且部分终端用户因其信息安全、单位涉密等因素仅能离线使用，叠加经销商自身的销售周期，因此 2022 年度经销商终端用户活跃度情况较低具有合理性。

## (二) 核查意见

经核查，我们认为：

### 1、针对问题（1）：

发行人已说明公司整体及各业务板块的各类业务各期收入、成本构成、毛利、毛利率，各期前十大项目及其开始完成时间、主要软件产品、订单获取方式、直接客户、终端客户、项目金额、各期收入确认金额和回款金额等情况。

### 2、针对问题（2）：

发行人已说明定制软件开发及系统集成业务、视频处理设备业务中，自有软件、外采软件、外采硬件存在分别定价的情形。发行人已说明各业务板中自有软件、外采软件、外采硬件的销售收入和成本及占比情况、毛利率。

发行人系统集成业务在具体项目实施中均与定制化软件开发绑定，仅包括前期软硬件环境的搭建，视频处理设备不是系统集成业务，系统集成业务不存在对外采购成品或半成品后直接销售的情形，发行人不存在贸易类业务。

发行人已说明定制软件开发及系统集成业务如何体现发行人的核心技术，发行人已说明相关收入归属于依靠核心技术产生的产品收入的依据。

### 3、针对问题（4）：

发行人已在招股说明书中补充披露了各类标准软件的各期销售数量、销售单价及其变化情况；

发行人已说明标准软件销售的主要渠道、销售区域、客户结构及其中个人客户数量及收入占比。



Grant Thornton

致同

4、针对问题（5）：

发行人已说明报告期内贸易商、经销商客户的基本情况、销售收入及占比，贸易商、经销商与发行人及其关联方是否存在关联关系，终端销售的实现情况。

## 问题 6. 财务及内控不规范的原因及整改情况

根据申请文件，发行人在报告期内存在个人卡、第三方回款、收入确认跨期等财务及内控不规范问题。其中：（1）报告期内，公司曾使用员工刘合跃开立的个人银行卡账户作为公司现金卡使用并按照库存现金核算和管理。该个人卡用途主要为代收标准软件销售款项，支付员工报销款项和业务备用金，向公司董事、监事、高级管理人员发放补贴，支付费用等。（2）报告期内，公司存在第三方回款情况，其中定制软件开发与系统集成、运行维护服务、数据服务与视频处理设备销售业务中，各期第三方回款的比例分别为 35.89%、31.07%和 25.76%；标准软件销售业务中，各期第三方回款的比例分别为 34.52%、33.01%和 22.82%。（3）公司于 2022 年、2023 年两次进行会计差错更正，涉及内容包括跨期收入的调整、研发支出资本化的部分全部费用化处理、外协费用和硬件采购暂估入账等。跨期收入调整方面，调减 2020 年营业收入 948.18 万元、调增 2021 年营业收入 965.69 万元。

请发行人：（1）补充说明报告期使用个人卡的原因及具体情况，包括但不限于个人卡账户及数量、各期笔数、金额及占比、发生时间及个人卡转入及转出发行人公司账户时间；个人卡交易的具体事项，与相关方资金往来的实际流向和使用情况。说明个人卡规范清理情况，相关交易入账情况及入账依据。结合公司管理制度及财务审批流程说明后续规范措施，报告期后是否仍存在使用个人卡的情况。（2）对照《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第 1 号》1-21 关于第三方回款的具体要求，说明各期第三方回款占营业收入的比例、客户数量、付款次数，第三方回款的原因及真实性，各类情形是否具有必要性和合理性，是否存在虚构交易情形，第三方回款的改进措施期后实施情况；说明客户指定代付款、通过第三方支付平台回款、员工代收款的理由及真实性，涉及客户的基本情况，相关收入确认及成本核算的原则与依据、是否具有可验证性，内部控制设计以及执行情况。（3）说明报告期内各项会计差错更正事项的具体原因、处理情况及对财务报表的影响数和影响比例，相关处理是否符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，是否反映发行人存在会计基础工作薄弱和内控缺失的情形。说明为保障财务信息披露质量，在完善会计核算和内控制度、人员配置及培训等方面采取的措施。（4）对于会计差错更正中跨期收入调整，请详细说明各类业务收入调整的依据、项目及合同具体情况，会计政策的执行是否具有一致性，是否存在改变收入确认方式调节报告期内业绩的情形。

请申报会计师核查上述问题并发表明确意见，说明核查方式、过程、范围及结论。

【回复】

一、发行人说明

(一) 补充说明报告期使用个人卡的原因及具体情况，包括但不限于个人卡账户及数量、各期笔数、金额及占比、发生时间及个人卡转入及转出发行人公司账户时间；个人卡交易的具体事项，与相关方资金往来的实际流向和使用情况。说明个人卡规范清理情况，相关交易入账情况及入账依据。结合公司管理制度及财务审批流程说明后续规范措施，报告期后是否仍存在使用个人卡的情况。

1、补充说明报告期使用个人卡的原因及具体情况，包括但不限于个人卡账户及数量、各期笔数、金额及占比、发生时间及个人卡转入及转出发行人公司账户时间；个人卡交易的具体事项，与相关方资金往来的实际流向和使用情况。

报告期内，发行人存在使用员工个人银行卡作为发行人现金卡使用，并按照库存现金核算和管理的情况，具体情况如下：

(1) 基本情况

个人卡账户号	开户银行	账户数量	账户所有人	注销时间
62270038131****9949	中国建设银行	1	刘合跃	2021年4月7日

(2) 报告期内个人卡使用情况

单位：元

项目	2021 年度			2020 年度		
	金额	笔数	占营业收入比例	金额	笔数	占营业收入比例
收款总额	892,082.74	41	0.84%	2,546,581.35	177	3.16%
其中：数字造价标准软件未入账销售收入（含税）	130,000.00	1	0.12%	151,420.00	4	0.19%
数字造价标准软件已入账销售收入（含员工代收转存，含税）	-	-	-	448,342.00	20	0.56%
归还备用金	180,000.00	5	0.17%	452,332.00	20	0.56%
第三方转入	-	-	-	42,501.00	8	0.05%
公司银行账户提现后存入	582,000.00	33	0.55%	1,451,800.00	121	1.80%
利息收入	82.74	2	0.0001%	186.35	4	0.0002%
付款总额	1,403,836.06	331	1.32%	2,630,816.42	884	3.27%
其中：员工报销款	963,274.54	202	0.91%	1,444,366.48	559	1.79%

项目	2021 年度			2020 年度		
	金额	笔数	占营业收入比例	金额	笔数	占营业收入比例
支付费用	156,203.02	53	0.15%	578,807.44	168	0.72%
备用金借款	11,300.00	9	0.01%	168,301.00	23	0.21%
董事、监事、高级管理人员补贴	42,000.00	12	0.04%	159,340.00	26	0.20%
股东张大明 2019 年年度权益分派股息	-			150,000.00	1	0.19%
取现后存回公司银行账户	231,021.50	31	0.22%	129,900.00	38	0.16%
手续费	37.00	24	0.00003%	101.50	69	0.0001%

(3) 各期笔数、金额及占比、发生时间及个人卡转入及转出发行人公司账户时间，个人卡交易的具体事项，与相关方资金往来的实际流向和使用情况

#### 1) 代收款情况

报告期内，该张个人卡代收款情况主要是数字造价标准软件未入账销售收入（含税）（以下简称“未入账收入”）及数字造价标准软件已入账销售收入（含员工代收转存，含税）（以下简称“已入账收入”），具体情况如下：

单位：元

年度	时间	未入账收入			已入账收入		
		金额	占比	笔数	金额	占比	笔数
2020 年	2020 年 1 月				68,097.00	15.19%	2
	2020 年 2 月						
	2020 年 3 月	10,220.00	6.75%	2	81,520.00	18.18%	4
	2020 年 4 月				116,150.00	25.91%	3
	2020 年 5 月				115,600.00	25.78%	7
	2020 年 6 月				18,800.00	4.19%	3
	2020 年 7 月						
	2020 年 8 月						
	2020 年 9 月						
	2020 年 10 月						
	2020 年 11 月						
	2020 年 12 月	141,200.00	93.25%	2	48,175.00	10.75%	1
合计		151,420.00	100.00%	4	448,342.00	100.00%	20
2021 年度	2021 年 1 月						

年度	时间	未入账收入			已入账收入		
		金额	占比	笔数	金额	占比	笔数
	2021年2月						
	2021年3月	130,000.00	100.00%	1			
	2021年4月						
	<b>合计</b>	<b>130,000.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>1</b>	-	-	-

发行人报告期内使用个人卡代收标准软件销售款系两方面原因：一是发行人数字造价标准软件部分客户需要发行人销售人员送货上门，由于标准软件单价较低，现场安装完毕后客户工作人员将款项支付给销售人员个人，为便于销售款及时入账，因此通过个人卡收取销售人员代收的销售款；二是个别客户在结算时因其购买数字造价标准软件为个人自用且无需报销，未要求发行人开具销售发票，该部分销售款项亦转入个人卡。

## 2) 存入情况

单位：元

年度	时间	归还备用金			公司银行账户提现后存入			第三方存入		
		金额	占比	笔数	金额	占比	笔数	金额	占比	笔数
2020年	2020年1月				90,000.00	6.20%	9	11,667.00	27.45%	2
	2020年2月	60,000.00	13.26%	2	2,000.00	0.14%	1	6,667.00	15.69%	1
	2020年3月				128,300.00	8.84%	13	6,667.00	15.69%	1
	2020年4月	10,000.00	2.21%	2	29,800.00	2.05%	3			
	2020年5月	138,000.00	30.51%	5						
	2020年6月				11,000.00	0.76%	2	6,000.00	14.12%	1
	2020年7月				502,600.00	34.62%	40	1,500.00	3.53%	2
	2020年8月	50,092.00	11.07%	3	19,700.00	1.36%	2			
	2020年9月				100,000.00	6.89%	7			
	2020年10月				54,600.00	3.76%	5			
	2020年11月	3,500.00	0.77%	1	117,100.00	8.07%	11	10,000.00	23.53%	1
	2020年12月	190,740.00	42.17%	7	396,700.00	27.32%	28			
	<b>合计</b>	<b>452,332.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>20</b>	<b>1,451,800.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>121</b>	<b>42,501.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>8</b>
2021年	2021年1月	80,000.00	44.44%	2	167,100.00	28.71%	17			
	2021年2月				273,000.00	46.91%	9			
	2021年3月	100,000.00	55.56%	3	141,900.00	24.38%	7			

年度	时间	归还备用金			公司银行账户提现后存入			第三方存入		
		金额	占比	笔数	金额	占比	笔数	金额	占比	笔数
	2021年4月									
合计		180,000.00	100.00%	5	582,000.00	100.00%	33	-	-	-

报告期内，发行人个人卡存入情况具体如下：

①归还备用金

2020年度、2021年度，发行人存在通过个人卡收取员工退回的备用金的情形，主要是根据发行人《资金管理制度》《出差管理制度》，员工报销费用的同时退回尚未使用完毕的备用金借款所形成。2020年度、2021年度以该方式存入个人卡的资金为45.23万元、18.00万元。

②公司银行账户提现后存入

2020年度、2021年度，发行人存在银行账户提现后存入个人卡的情形，存在主要用途为支付员工报销款项、员工差旅备用金借款、向董监高发放津贴、支付各项业务费用及向股东支付股息等用途。2020年度、2021年度以该方式存入个人卡的资金为145.18万元、58.20万元。

### 3) 代付款情况

单位：元

年度	时间	员工报销款			备用金借款			董事、监事、高级管理人员补贴			支付费用			股东张大明 2019 年度 权益分派股息		
		金额	占比	笔数	金额	占比	笔数	金额	占比	笔数	金额	占比	笔数	金额	占比	笔数
2020 年	2020 年 1 月	553,084.67	38.29%	97	105,467.00	62.67%	9	26,668.00	16.74%	4	20,363.86	3.52%	8			
	2020 年 2 月	20,613.00	1.43%	11	11,667.00	6.93%	3	26,668.00	16.74%	4	19,400.00	3.35%	6			
	2020 年 3 月	67,269.01	4.66%	36	6,667.00	3.96%	2	26,668.00	16.74%	4	30,794.71	5.32%	11			
	2020 年 4 月	61,236.19	4.24%	37				26,668.00	16.74%	4	33,942.00	5.86%	12			
	2020 年 5 月	69,273.80	4.80%	34	4,000.00	2.38%	2	26,668.00	16.74%	4	26,910.00	4.65%	9			
	2020 年 6 月	167,272.82	11.58%	78	30,000.00	17.83%	1				26,628.99	4.60%	10			
	2020 年 7 月	168,929.85	11.70%	36							205,195.52	35.45%	29	150,000.00	100.00%	1
	2020 年 8 月	15,425.49	1.07%	26							23,492.55	4.06%	7			
	2020 年 9 月	53,636.39	3.71%	44							32,218.81	5.57%	11			
	2020 年 10 月	26,332.06	1.82%	26	9,500.00	5.64%	5	3,000.00	1.88%	1	27,804.80	4.80%	11			
	2020 年 11 月	88,637.28	6.14%	45				3,000.00	1.88%	1	55,718.70	9.63%	17			
	2020 年 12 月	152,655.92	10.57%	89	1,000.00	0.59%	1	20,000.00	12.55%	4	76,337.50	13.19%	37			
合计		<b>1,444,366.48</b>	<b>100.00%</b>	<b>559</b>	<b>168,301.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>23</b>	<b>159,340.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>26</b>	<b>578,807.44</b>	<b>100.00%</b>	<b>168</b>	<b>150,000.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>1</b>
2021 年	2021 年 1 月	495,540.32	51.44%	107	3,000.00	26.55%	3	20,000.00	47.62%	4	114,962.52	73.60%	37			
	2021 年 2 月	226,812.90	23.55%	38	2,300.00	20.35%	4	11,000.00	26.19%	4	19,836.70	12.70%	8			

年度	时间	员工报销款			备用金借款			董事、监事、高级管理人员补贴			支付费用			股东张大明 2019 年度 权益分派股息		
		金额	占比	笔数	金额	占比	笔数	金额	占比	笔数	金额	占比	笔数	金额	占比	笔数
	2021 年 3 月	240,921.32	25.01%	57	6,000.00	53.10%	2	11,000.00	26.19%	4	21,403.80	13.70%	8			
	2021 年 4 月															
	合计	963,274.54	100.00%	202	11,300.00	100.00%	9	42,000.00	100.00%	12	156,203.02	100.00%	53	-	-	-

报告期内，发行人个人卡代付款情况具体如下：

①员工报销款

2020 年度、2021 年度，发行人存在通过个人卡支付员工费用报销款的情形，主要原因是个人卡转账便捷实时到账，员工报销的各项费用已按照所属部门和报销费用性质计入当期成本费用，2020 年度、2021 年度，以该种方式支付的资金为 144.44 万元、96.33 万元，是发行人个人卡代付款的主要情形。

②备用金借款

2020 年度、2021 年度，发行人存在通过个人卡支付员工备用金借款的情形，主要原因是个人卡转账便捷实时到账，员工根据发行人制定的《资金管理制度》《出差管理制度》按需借支备用金，并在规定期限内报销和余额归还，2020 年度、2021 年度，以该种方式支付的资金为 16.83 万元、1.13 万元。

③董事、监事、高级管理人员补贴

2020 年度、2021 年度，发行人存在通过个人卡向董事、监事、高级管理人员发放生活补贴的情形，接受现金生活补贴的董监高共四人，均已补缴个人所得税。2020 年度、2021 年度，以该种方式支付的资金为 15.93 万元、4.20 万元。

④支付费用

2020 年度、2021 年度，发行人存在通过个人卡支付员工无票费用报销款的情形，主要原因是发行人日常运营中发生的各项业务招待的餐饮住宿，日常办公的各类零星付现费用，因未取得相关费用发票而通过个人卡支付，相关未入账费用已按照费用性质调整入账，2020 年度、2021 年度，以该种方式支付的资金为 57.88 万元、15.62 万元。

⑤股东张大明 2019 年度权益分派股息

2020 年度，发行人存在通过个人卡支付股东权益分派股息的情形，系发行人 2019 年年度权益分派采取自派方式实施，发行人通过个人卡向股东张大明支付其现金股利 15.00 万元，根据《个人股东、投资基金适用股息红利差别化个人所得税政策（财政部税务总局证监会公告 2019 年第 78 号）》规定，上述现金股利免征个人所得税。

4) 取出情况

单位：元

年度	时间	取现存回公司		
		金额	占比	笔数
2020 年度	2020 年 1 月	50,000.00	38.49%	14
	2020 年 2 月			
	2020 年 3 月	14,400.00	11.09%	9
	2020 年 4 月			
	2020 年 5 月	20,000.00	15.40%	4
	2020 年 6 月	37,000.00	28.48%	8
	2020 年 7 月			
	2020 年 8 月			
	2020 年 9 月			
	2020 年 10 月			
	2020 年 11 月	8,500.00	6.54%	3
	2020 年 12 月			
合计		<b>129,900.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>38</b>
2021 年度	2021 年 1 月	119,700.00	51.81%	10
	2021 年 2 月			
	2021 年 3 月	60,000.00	25.97%	12
	2021 年 4 月	51,321.50	22.22%	9
合计		<b>231,021.50</b>	<b>100.00%</b>	<b>31</b>

2020 年度、2021 年度，发行人存在个人卡提现后存入发行人对公账户的情形，2020 年度、2021 年度以该方式存入对公账户的资金为 12.99 万元、23.10 万元。

综上所述，报告期内，发行人个人卡支付的费用均已流向员工（费用报销、备用金借款）、董监高（发放生活补贴）和股东（现金股息），相关资金支出公司均已纳入账务核算，不存在通过体外资金循环代垫成本费用、调节业绩的情形。

## 2、说明个人卡规范清理情况，相关交易入账情况及入账依据

### （1）个人卡规范清理情况

发行人已于 2021 年 4 月 7 日将该个人卡予以注销，针对未入账收入，发行人已补缴相应税款及滞纳金，并取得了税务机关出具的公司报告期内无重大违

法违规行为的证明文件。针对向董事、监事、高级管理人员发放津贴，相关人员已补缴个人所得税。自 2021 年 4 月后，发行人未再发生上述不规范情形。

## (2) 相关交易入账情况及入账依据

发行人使用个人卡办理各项业务，除少量未入账收入及费用支出外，其余均经过内部审批流程并附有相关单据。对于纳入发行人个人卡的收付款业务，均经过发行人内部控制流程审批后，由财务人员根据审批结果办理收付款业务，并按照“库存现金”核算并记录明细账。报告期内，个人卡收付款业务均已如实反映在各期财务报表中，个人卡交易的财务核算准确完整。

## 3、结合公司管理制度及财务审批流程说明后续规范措施，报告期后是否仍存在使用个人卡的情况

发行人已在招股说明书“第八节管理层讨论与分析”之“二、资产负债等财务状况分析”之“（九）其他资产负债科目分析”之“1. 货币资金”之“（3）个人卡情况”披露：

“针对上述不规范使用个人卡代收代付款项的情形，公司及时进行了整改，整改措施如下：

1) 公司已于 2021 年 4 月 7 日停止通过使用个人卡代收代付公司款项的行为，并将该个人卡予以注销；

2) 公司已制定和完善了《内部审计制度》《资金管理制度》等内部控制制度，加强了销售回款途径的管理，禁止通过公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员等关联方及其近亲属、公司在职员工等个人银行账户收取货款。货款必须由客户直接汇入公司指定的银行账户，不允许销售人员直接收取货款。公司已开立支付宝账户、财付通账户、高汇通账户和银联二维码支付等多种支付工具，提供给客户结算使用，从而杜绝销售人员通过其个人银行账户收取销售款的行为；

3) 公司已对使用个人卡代收代付款项的事项进行了会计差错更正，将个人卡涉及的收付款项按照权责发生制调整入相应年度进行账务核算。

综上，公司使用个人卡代收代付款项的不规范情形已进行了充分的披露并均已调整入账，保证了财务核算的真实与准确，同时公司采取了切实有效的整改措施，已有针对性地建立健全了内部控制制度并得到有效执行。报告期后发行人不存在使用个人卡的情况。”

(二) 对照《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》1-21关于第三方回款的具体要求,说明各期第三方回款占营业收入的比例、客户数量、付款次数,第三方回款的原因及真实性,各类情形是否具有必要性和合理性,是否存在虚构交易情形,第三方回款的改进措施期后实施情况;说明客户指定代付款、通过第三方支付平台回款、员工代收款的原因及真实性,涉及客户的基本情况,相关收入确认及成本核算的原则与依据、是否具有可验证性,内部控制设计以及执行情况。

### 1、第三方回款金额及占比情况

由于发行人标准软件第三方回款情况与定制软件开发及系统集成、运行维护服务、数据服务业务、视频处理设备销售第三方回款情况存在较大不同,因此予以分别列示,具体情况如下所示:

(1) 报告期内,发行人定制软件开发及系统集成、运行维护服务、数据服务业务、视频处理设备销售第三方回款金额及占比情况如下:

单位:万元

项目	2022年度	2021年度	2020年度
客户集团内公司代付款	2,234.11	2,726.09	1,629.86
客户指定代付款	567.02		771.21
财政部门代付款	114.50	100.73	29.49
客户法人、实际控制人、员工等代付款			9.34
<b>第三方回款合计</b>	<b>2,915.63</b>	<b>2,826.82</b>	<b>2,439.90</b>
<b>占定制软件开发与系统集成、运行维护服务、数据服务与视频处理设备销售收入比例</b>	<b>25.76%</b>	<b>31.07%</b>	<b>35.89%</b>

### (2) 标准软件销售业务第三方回款情况

单位:万元

项目	2022年度	2021年度	2020年度
通过第三方支付平台回款	318.27	267.59	218.61
客户法人、实际控制人、员工等代付款	61.33	123.22	83.16
发行人员工代收款	-	95.50	123.20
<b>第三方回款合计</b>	<b>379.60</b>	<b>486.31</b>	<b>424.97</b>
标准软件销售收入金额	1,663.10	1,473.36	1,231.19
占标准软件销售收入比例	22.82%	33.01%	34.52%

## 2、第三方回款的客户数量、付款次数

(1) 定制软件开发与系统集成、运行维护服务、数据服务第三方回款的客户数量、付款次数具体情况

业务板块	第三方回款类型	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
		客户数量	付款次数	客户数量	付款次数	客户数量	付款次数
智慧物业 监管	客户集团内公司代付款	79	126	84	119	60	93
	客户指定代付款	5	32	-	-	2	9
	财政部门代付款	1	1	-	-	2	2
	客户法人、实际控制人、 员工等代付款	-	-	-	-	1	1
智慧工地	客户集团内公司代付款	6	6	3	4	-	-
	财政部门代付款	1	1	1	3	-	-
	客户法人、实际控制人、 员工等代付款	-	-	-	-	3	3
数字造价	客户集团内公司代付款	3	3	5	9	1	2
	财政部门代付款	-	-	1	2	1	1
	客户法人、实际控制人、 员工等代付款	-	-	-	-	-	-
合计		95	169	94	137	70	111

(2) 视频处理设备销售业务第三方回款的客户数量、付款次数具体情况

板块	项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
		客户数量	付款次数	客户数量	付款次数	客户数量	付款次数
智慧 工地	客户法人、实际控制人、员 工等代付款	-	-	-	-	1	3

(3) 标准软件销售业务第三方回款的客户数量、付款次数具体情况

板块	项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
		客户数量	付款次数	客户数量	付款次数	客户数量	付款次数
数字 造价	通过第三方支付平台回款	742	802	681	749	521	593
	发行人员工代收款	-	-	181	186	227	249
	客户法人、实际控制人、员 工等代付款	59	81	82	113	71	85

### 3、第三方回款的原因、必要性和合理性，是否存在虚构交易情形

(1) 发行人定制软件开发与系统集成、运行维护服务、数据服务第三方回款主要由以下四种类型构成：

#### ①客户集团内公司代付款

部分客户因财务管理需求，由客户同一集团内其他关联公司代为付款。报告期内，此种情况涉及客户数量分别为 61 家、92 家和 88 家，是发行人上述三类业务第三方回款的主要情形。所涉及的客户主要集中于发行人智慧物业监管业务板块，且基本来自于银行客户。银行客户的合同签署单位为该银行的分行或支行，由于银行内部相关约定所致相关款项支付由该分行或支行的上级或下级单位代为支付。

#### ②客户指定代付款

此种第三方回款是发行人智慧物业监管业务板块所特有的情形，是发行人与最终用户即地方政府住建管理部门签署业务合同，合同款项支付方式为：1) 合同当中约定由专户银行付款；2) 地方政府住建管理部门向专户银行出具分摊系统建设费用函件要求专户银行付款。

对于此种模式，公司获取客户的方式主要为地方政府住建管理部门的招标采购，由地方政府住建管理部门负责项目进程，并组织实施验收工作。在此种模式下，公司将地方政府住建管理部门认定为客户符合经济实质。银行代付款的行为，发行人统称为“客户指定代付款”。

#### ③财政部门代付款

发行人部分客户为地方政府住建管理部门，政府机构或事业单位，部分地方政府基于其财政预算资金监管要求，由行政事业单位向地方财政部门申请项目专项预算，地方政府财政部门审核无误后付款给发行人，或者由上级行政事业单位代下级行政事业单位付款。

#### ④客户法人、实际控制人、员工等代付款

该情形具有偶发性，仅在 2020 年发生 4 笔第三方回款，涉及 4 家客户，回款金额 7.30 万元，主要是发行人智慧工地业务一商品混凝土（砂浆）生产数据采集系统涉及各工地数据接口部署，因单个接口收费低，个别客户直接由其法人、实际控制人、员工等向发行人支付接口费用。

(2) 发行人视频处理设备销售业务第三方回款是客户法人、实际控制人、员工等代付款，该情形具有偶发性，仅在 2020 年发生 3 笔第三方回款，涉及 1

家客户，销售额 2.04 万元，系客户采购配件，由该客户的法人、实际控制人、员工等向发行人直接支付了货款。

(3) 发行人标准软件销售业务第三方回款主要由以下三种类型构成：

#### ① 员工代收款

发行人 2020 年度、2021 年度存在销售人员代收标准软件销售款的情形。主要原因是公司数字造价标准软件部分客户需要公司销售人员登门送货或安装，由于标准软件单价较低，现场安装完毕后客户工作人员将款项支付给销售人员个人，再由销售人员将销售款交还发行人。

针对此种不规范的情形，发行人已制定和完善了《内部审计制度》《资金管理制度》等内部控制制度，加强了销售回款途径的管理，禁止通过公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员等关联方及其近亲属、公司在职员工等个人银行账户收取货款。货款必须由客户直接汇入公司指定的银行账户，不允许销售人员直接接触货款。公司已开立支付宝账户、财付通账户、高汇通账户和银联二维码支付等多种支付工具，提供给客户结算使用，从而杜绝销售人员通过其个人银行账户收取销售款的行为。2022 年度及报告期后，发行人未再发生员工代收款的情形。

#### ② 通过第三方支付平台回款

为规范员工代收款的不规范行为，发行人已开立支付宝账户、财付通账户、高汇通账户和银联二维码支付等多种支付工具，提供给标准软件的购买用户结算使用。由于涉及交易对手方的信息安全，支付宝、财付通、高汇通、银联这四家第三方支付平台均不向平台商户提供完整的交易对手方信息，因此，发行人将通过第三方支付平台支付且无法直接证实付款人身份的客户归入第三方回款。

#### ③ 客户法人、实际控制人、员工等代付款

发行人标准软件售价区间主要在每套 2,000 元至 10,000 元之间，由于单价较低，部分客户购买时，会由其公司法人代表、实际控制人、员工等自然人直接向发行人转账付款，并由发行人将发票开具给付款人所指定的公司、单位，因此形成了第三方回款。

综上，发行人第三方回款的原因与发行人经营模式、业务特点相关，具有必要性和合理性，不存在虚构交易的情形。

#### 4、第三方回款的改进措施期后实施情况

发行人报告期内制定并完善了《销售与收款管理制度》，明确货款必须由客户直接汇入发行人指定的银行账户或第三方平台账户，禁止销售人员以个人账户收取货款，2022年度及报告期后，未再发生员工代收货款情况。

针对第三方支付平台回款无法显示交易对手方信息的问题，发行人在实际业务过程中，要求销售人员提示客户在付款时，填写销售单编号（唯一编码）和客户名称作为付款备注，用于财务人员识别交易对手方信息并对账，财务人员确认资金实际支付后方可记账确认回款。

对于客户法人、实际控制人、员工等代付款问题，发行人收到代付款项后与销售人员进行付款信息确认，同时财务人员检查购销合同或订单、发货、签收等单据资料互相印证，核对无误后作为该客户回款入账。

#### 5、客户指定代付款、通过第三方支付平台回款、员工代收货款的原因及真实性，涉及的客户基本情况

##### （1）客户指定代付款原因及真实性，涉及的客户基本情况

此种第三方回款是发行人智慧物业监管业务板块所特有的情形，是发行人与最终用户即地方政府住建管理部门签署业务合同，合同款项支付方式为：1）合同当中约定由专户银行付款；2）地方政府住建管理部门向专户银行出具分摊系统建设费用函件要求专户银行付款。

对于此种模式，公司获取客户的方式主要为地方政府住建管理部门的招标采购，其负责项目进程，并组织实施验收工作。在此种模式下，公司将地方政府住建管理部门认定为客户符合经济实质。银行代付款的行为，发行人统称为“客户指定代付款”。此种业务模式具有商业合理性，与地方政府住建管理部门作为最终用户但不作为客户情形下，银行的承建角色本质上一致，符合行业惯例。

报告期内，客户指定代付款涉及的主要项目情况：

单位：万元

序号	项目名称	收入金额	收入所属年度	甲方	合同签订日期	合同金额	付款方	确定方式	分摊方式
1	中山市维修资金	386.32	2022 年度	中山市住房和城乡建设局	2019/7/16	409.50	交通银行股份有限公司中山分行	合同指定	按比例分摊
							中国工商银行股份有限公司中山分行		
							中国建设银行股份有限公司中山市分行		
							中国农业银行股份有限公司中山分行		
							中国银行股份有限公司中山分行		
中山农村商业银行股份有限公司									
2	珠海维修资金 V5 升级	130.19	2022 年度	珠海市物业维修资金管理办公室	2021/8/20	138.00	交通银行股份有限公司珠海分行	分摊函件	平均分摊
							中国工商银行股份有限公司珠海分行		
							中国建设银行股份有限公司珠海市分行		
							中国农业银行股份有限公司珠海分行		
							中国银行股份有限公司珠海分行		
3	韶关市维修资金	707.91	2020 年度	韶关市住房和城乡建设管理局	2018/4/1	768.21	中国建设银行股份有限公司韶关市分行	合同指定	按比例分摊
							中国银行股份有限公司韶关分行		
							中国工商银行股份有限公司韶关分行		
							中国农业银行股份有限公司韶关分行		

### **(2) 通过第三方支付平台回款原因及真实性，涉及的客户基本情况**

发行人为规范员工代收款的违规行为，陆续开立了支付宝账户、财付通账户、高汇通账户和银联二维码支付等多种支付工具，提供给标准软件的购买用户结算使用。由于涉及交易对手方的信息安全，支付宝、财付通、高汇通、银联这四家第三方支付平台均不向平台商户提供完整的交易对手方信息，发行人对不显示对方转账户名的汇款执行相应核对程序，检查购销合同或订单、送货单、快递签收单等单据资料互相印证，核对无误后作为该客户回款入账。

通过第三方支付平台回款涉及的客户类型涵盖发行人标准软件的全部客群，主要是由发行人标准软件直销模式的业务特点导致，即发行人标准软件直销单价主要集中在每套 2000 元至 10000 元区间内，发行人销售人员登门送货（U-key）的同时，部分法人客户具体经办人员为图省时省事，通常会先支付货款，而后再由其内部报销报账。由于第三方支付平台相较于网银转账操作更为便利，法人客户具体经办人员或自然人客户会首选通过第三方支付平台付款。

### **(3) 员工代收款的原因及真实性，涉及的客户基本情况**

报告期内，发行人标准软件销售出现员工代收款的原因系发行人销售人员为客户支付便捷性考虑，以个人名义代收货款。发行人针对该类回款执行相应核对程序，检查购销合同或订单、送货单、快递签收单等单据资料互相印证，核对无误后作为该客户回款入账。2022 年度发行人强化相关内控制度执行层面的管控，杜绝了员工代收款的情形。

通过员工代收款回款涉及的客户类型涵盖发行人标准软件的全部客群，主要是由发行人标准软件直销模式的业务特点导致，即发行人标准软件直销单价主要集中在每套 2000 元至 10000 元区间内，发行人销售人员登门送货（U-key）的同时，部分法人客户具体经办人员为图省时省事，通常会先支付货款，而后再由其内部报销报账，法人客户具体经办人员、自然人客户在发行人未提供便利支付通道的情形下，选择将货款直接转账（多以支付宝、财付通即“微信”）方式支付给发行人销售人员。针对该种不规范情形，发行人已制定《内部审计制度》《资金管理制度》等内部控制制度，加强了销售回款途径的管理，禁止通过公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员等关联方及其近亲属、公司在职员工等个人银行账户收取货款。2022 年度及报告期后，发行人未再发生员工代收标准软件销售货款的情形。

6、客户指定代付款、通过第三方支付平台回款、员工代收款涉及的相关收入确认及成本核算的原则与依据，相关收入的可验证性，内部控制设计以及执行情况

(1) 客户指定代付款、通过第三方支付平台回款、员工代收款涉及的相关收入确认及成本核算的原则与依据

① 收入确认的原则与依据

第三方回款类型	收入确认时点	收入确认依据
客户指定代付款	按照合同约定的验收时点	验收单据
第三方支付平台回款	签收日期	经客户签收的送货单 或快递单
员工代收款	签收日期	经客户签收的送货单 或快递单

② 成本核算的原则与依据

第三方回款类型	成本核算原则	成本核算依据
客户指定代付款、第三方支付平台回款、员工代收款	合法性：计入成本的原材料、低值易耗品、库存商品及合同履行成本符合法律、法规等规定；	入库原材料、库存商品发票、入库单据；员工劳动合同；外协合同及发票；其他费用的发票。
	可靠性：计入成本的相关生产资料真实发生且计价准确；	采购原材料、库存商品物流信息；相关人员薪酬的计提和发放；外协合同及发票；其他费用的发票。
	相关性：相关成本入账、归集及时。	相关成本费用按月计提、归集、结转凭据。
	分期核算：发行人按月计算各期产品的成本，并与会计年度的分月、分季、分年相一致。	成本月报表、季报表、年度报表及相关分析表。
	权责发生制：按照实际发生归集和结转成本。	相关成本费用的计提和归集不以支付为记账依据。
	实际成本计价：生产所耗用的相关成本费用按实际耗用数量的实际单位成本计算、完工产品成本的计算要按实际发生的成本计算。	合同、入账发票、员工劳动合同、人员工时统计表及薪酬分配表；
	一致性：成本核算所采用的方法，前后各期一致，各期的成本资料有统一的口径，前后连贯，互相可比。	成本核算方式未发生重大改变。
	重要性：对于成本有重大影响的项目应作为重点，而对于那些不太重要的琐碎项目，则可以从简处理。	

## （2）相关收入的可验证性

客户指定代付款是发行人智慧物业监管业务板块所特有的情形，是发行人与最终用户即地方政府住建管理部门签署业务合同，合同款项支付方式为：1）合同当中约定由专户银行付款；2）地方政府住建管理部门向专户银行出具分摊系统建设费用函件要求专户银行付款。发行人以合同约定或地方政府住建管理部门出具的分摊函件向专户银行收取项目进度款项，回款与相关收入匹配，具有可验证性。

报告期内，发行人标准软件销售出现员工代收款的原因系发行人销售人员以个人名义代收标准软件销售货款。发行人针对该类回款执行相应核对程序，检查购销合同或订单、送货单、快递签收单等单据资料互相印证，核对无误后作为该客户回款入账。回款与相关收入匹配，具有可验证性。

发行人为规范员工代收款的不规范行为，陆续开立了支付宝账户、财付通账户、高汇通账户和银联二维码等多种支付工具，提供给标准软件的购买用户结算使用。发行人对不显示对方转账户名的汇款执行相应核对程序，检查购销合同或订单、送货单、快递签收等单据资料互相印证，核对无误后作为该客户回款入账。回款与相关收入匹配，具有可验证性。

## （3）内部控制设计以及执行情况

发行人制定了《资金管理制度》、《销售与收款管理制度-开发服务》、《销售与收款管理制度-标准软件》等管理制度，制度明确销售取得的货币资金收入必须在收到款项的当天直接存入公司指定的银行账户或第三方平台账户，不得私设“小金库”，不得账外设账，取得货币资金收入款项不得存入公司指定账户之外的任何账户，严禁收款不直接入账，严禁通过公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员等关联方及其近亲属、公司在职员工等个人银行账户收取货款；货款必须由客户直接汇入公司指定的收款账户，不允许销售人员直接接触货款。

发行人在内控制度中将财务人员核查资金实际支付方作为必要审核程序，相关销售人员有义务提示客户在付款时，填写销售单编号（唯一编码）和客户名称作为付款备注，用于财务人员识别并确认付款信息；对于客户法人、实际控制人、员工等代付款问题，收到代付款项后与客户进行付款信息确认，同时检查购销合同或订单、发货、签收等单据资料互相印证，核对无误后作为该客户回款入账。

(三) 说明报告期内各项会计差错更正事项的具体原因、处理情况及对财务报表的影响数和影响比例, 相关处理是否符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定, 是否反映发行人存在会计基础工作薄弱和内控缺失的情形。说明为保障财务信息披露质量, 在完善会计核算和内控制度、人员配置及培训等方面采取的措施

1、报告期内各项会计差错更正事项的具体原因、处理情况及对财务报表的影响数和影响比例

会计差错更正内容	更正原因及处理情况	影响期间	受影响的报表项目名称	累计影响金额	累计影响金额(万元)	净利润影响比例	影响净利润金额(万元)	净资产影响比例
营业收入跨期调整	根据客户验收时点确认收入原则对各期收入进行调整。	2019 年	应收账款	411.42			-533.17	-11.19%
			预收账款	642.96				
			应交税费	27.21				
			存货	-274.43				
		2020 年	应收账款	208.84	-609.81	-26.10%	-927.46	-13.27%
			合同资产	-256.59				
			合同负债	1,084.47				
			营业收入	-948.18				
			应交税费	16.98				
			存货	221.74				
		2021 年	营业成本	-338.37	525.46	25.03%	-177.31	-2.03%
应收账款	353.72							
			合同资产	34.41				

会计差错更正内容	更正原因及处理情况	影响期间	受影响的报表项目名称	累计影响金额	累计影响金额(万元)	净利润影响比例	影响净利润金额(万元)	净资产影响比例
			合同负债	569.83				
			营业收入	965.69				
			应交税费	33.06				
			存货	37.45				
			营业成本	440.23				
研发费用资本化调整	公司前期研发支出不符合资本化条件，对公司研发支出资本化的部分全部费用化处理。	2020年	开发支出	-478.99	-478.99	-20.50%	-478.99	-6.85%
			研发费用	478.99				
		2021年	开发支出	-254.80	-272.32	-12.97%	-744.40	-8.51%
			研发费用	358.72				
			无形资产	-489.59				
管理费用	-86.40							
质保期费用的调整	对公司原计提的质保期费用重新计算和调整。	2019年	预计负债	157.95			61.82	1.30%
			其他应付款	-219.77				
		2020年	预计负债	237.81	19.50	0.83%	81.45	1.17%
			销售费用	432.30				
			营业成本	-451.80				
			其他应付款	-319.26				
		2021年	预计负债	348.86	-64.39	-3.07%	-102.81	-1.17%

会计差错更正内容	更正原因及处理情况	影响期间	受影响的报表项目名称	累计影响金额	累计影响金额(万元)	净利润影响比例	影响净利润金额(万元)	净资产影响比例
			销售费用	273.43				
			营业成本	-209.03				
			其他应付款	-229.60				
			存货	16.45				
公共费用和年终奖分摊的调整	公司原将年终奖按照12月份当月工时进行分摊计入相应费用，无法体现出费用的实际归属。因此将年终奖和公共费用由按工时所属的费用类型进行分摊改为按照人员所属部门的性质进行分摊，全部计入当期损益。	2020年	研发费用	-96.77	74.44	3.19%	50.76	0.73%
			营业成本	141.43				
			销售费用	-63.62				
			管理费用	-55.48				
			存货	50.76				
		2021年	研发费用	-43.21	50.45	2.40%	-47.45	-0.54%
			营业成本	61.54				
			销售费用	48.21				
			管理费用	-116.99				
			存货	-47.45				
招待费用调整	公司部分招待费用原计入营业成本、存货、管理费用等科目，现将该费用调入销售费用—招待费，并进行纳税调整，缴纳相应的企业所得税。	2020年	销售费用	90.53	-25.41	-1.09%	-25.41	-0.36%
			营业成本	-49.21				
			存货	-26.97				
			管理费用	-15.91				

会计差错更正内容	更正原因及处理情况	影响期间	受影响的报表项目名称	累计影响金额	累计影响金额(万元)	净利润影响比例	影响净利润金额(万元)	净资产影响比例
		2021年	应付账款	-1.55	29.18	1.39%	4.02	0.05%
			销售费用	109.13				
			营业成本	-133.32				
			存货	-20.77				
			管理费用	-4.99				
			应付账款	-24.79				
成本、费用暂估调整	公司部分外协费用和已经采购的硬件因尚未收到发票且未付款，公司未作账务处理，根据权责发生制原则，应及时暂估入账，故将该部分成本、费用调整计入相应科目。	2020年	营业成本	-3.03	3.03	0.13%	-3.12	-0.04%
			存货	5.45				
			应付账款	8.57				
		2021年	营业成本	89.33	-89.35	-4.26%	-88.56	-1.01%
			存货	-18.57				
			应付账款	72.86				
			管理费用	0.02				
			预付账款	2.86				
现金卡的调整	公司将财务部视同现金管理的银行卡未入账部分调入账内。	2019年	货币资金	45.25	-48.98	-2.10%	6.94	0.10%
			其他应付款	1.45				
			其他应收款	12.33				
		2020年	货币资金	0.77				

会计差错更正内容	更正原因及处理情况	影响期间	受影响的报表项目名称	累计影响金额	累计影响金额(万元)	净利润影响比例	影响净利润金额(万元)	净资产影响比例
			营业收入	13.40				
			营业外收入	2.55				
			财务费用	-0.01				
			其他应收款	8.12				
			管理费用	15.93				
			销售费用	49.01				
			应交税费	1.95				
		2021年	营业收入	11.50	-10.39	-0.49%	-1.90	-0.02%
			财务费用	0.00				
			管理费用	4.20				
			销售费用	17.69				
	应交税费	1.90						
所得税事项调整	公司原将预收的暂未确认收入的合同款项作为纳税调增事项缴纳当期所得税，税法对于当期所得税的收入确认依照会计准则来确认，因此该部分预收款不应缴纳企业所得税，以及由于其他利润调整等事项将预缴当期所得税费用冲回，调入其他流动资产；另外对纳税调整事项调整相应的递延所得税资产和递延所得税负债。	2019年	应交税费	-78.27			126.57	2.66%
			递延所得税资产	48.30				
		2020年	应交税费	-152.69	197.72	8.46%	323.25	4.62%
			所得税费用	-197.72				
			其他流动资产	144.79				

会计差错更正内容	更正原因及处理情况	影响期间	受影响的报表项目名称	累计影响金额	累计影响金额(万元)	净利润影响比例	影响净利润金额(万元)	净资产影响比例
			递延所得税资产	25.76				
		2021年	应交税费	-327.89	108.00	5.14%	434.37	4.96%
			所得税费用	-108.00				
			其他流动资产	225.98				
			递延所得税资产	-96.48				
			递延所得税负债	23.03				
存货跌价准备调整	亏损合同，应在2019年度计提存货跌价准备。	2019年	存货	-18.73			-18.73	-0.39%
		2020年	存货	-18.73			-18.73	-0.27%
		2021年	营业成本	-18.73	18.73	0.89%		
核算或列报项目重分类调整	部分项目核算或列报错误，予以调整。	2019年	应收账款	-295.37			12.90	0.27%
			其他流动负债	-33.88				
			预收账款	-274.39				
			应付账款	7.30				
			其他应付款	-7.30				
		2020年	应收账款	-46.59	-0.31	-0.01%	-4.52	-0.06%
			合同负债	-180.17				
合同资产	-140.61							

会计差错更正内容	更正原因及处理情况	影响期间	受影响的报表项目名称	累计影响金额	累计影响金额 (万元)	净利润 影响比例	影响净利润金 额 (万元)	净资产 影响比例
			其他流动负债	7.03				
			其他非流动资产	12.15				
			应付账款	1.49				
			其他应付款	-3.16				
			预付账款	-1.67				
			销售费用	61.84				
			存货	-2.61				
			营业成本	-61.53				
		2021年	应收账款	-63.39	-3.87	-0.18%	-7.58	-0.10%
			合同负债	-150.28				
			合同资产	-92.71				
			其他非流动资产	5.82				
			应交税费	7.04				
			其他应收款	0.36				
			应付账款	71.19				
			其他应付款	-71.43				
预付账款	-0.60							

会计差错更正内容	更正原因及处理情况	影响期间	受影响的报表项目名称	累计影响金额	累计影响金额(万元)	净利润影响比例	影响净利润金额(万元)	净资产影响比例
			销售费用	41.85				
			存货	-0.55				
			营业成本	-37.99				
租赁调整	公司原将租赁房屋合同约定租赁期限为5年的按照3年来计算使用权资产,以及将短期员工宿舍的租赁按照长期租赁来计算使用权资产,本次将短期员工宿舍全部作为短期租赁计入当期费用,以及将租赁期限和合同约定不一致的调整为一致。	2021年	使用权资产	47.48			-0.54	-0.01%
			租赁负债	76.18				
			一年内到期的非流动负债	-28.16				
内部交易抵消调整	公司原将应抵消存货的内部交易错误抵消在营业成本中	2019年	存货	220.24			220.24	4.62%
		2020年	营业成本	286.26				
			存货	-294.22	-281.54	-12.05%	-294.22	-4.21%
			营业收入	4.71				
		2021年	营业成本	179.52				
			存货	-323.58	-174.97	-8.34%	-323.58	-3.70%
			营业收入	4.55				
其他事项调整	公司对前期往来款项及成本费用列支情况进行清理后调整。	2019年	应收票据	-1.06				
			其他应收款	-2.06			-5.00	-0.10%
			固定资产	-6.52				
			无形资产	0.01				

会计差错更正内容	更正原因及处理情况	影响期间	受影响的 报表项目 名称	累计影响金额	累计影响金额 (万元)	净利润 影响比例	影响净利润金 额 (万元)	净资产 影响比例
			应付账款	13.00	26.01	1.11%	14.98	0.21%
			应付职工 薪酬	-16.97				
			其他应付 款	-0.66				
		2020 年	应收票据	-0.10				
			预付款项	-1.27				
			其他应收 款	-3.12				
			存货	2.99				
			固定资产	-5.92				
			无形资产	0.01				
			应付账款	13.00				
			应付职工 薪酬	-17.13				
			应交税费	-11.63				
			其他应付 款	-6.63				
			税金及附 加	0.74				
			销售费用	-10.58				
			管理费用	5.23				
其他收益	0.15							

会计差错更正内容	更正原因及处理情况	影响期间	受影响的 报表项目 名称	累计影响金额	累计影响金额 (万元)	净利润 影响比例	影响净利润金 额 (万元)	净资产 影响比例
			信用减值 损失	0.73				
			资产减值 损失	20.54				
		2021年	预付款项	4.85	-61.68	-2.64%	6.72	0.09%
			其他应收 款	-1.07				
			存货	0.55				
			固定资产	-4.50				
			无形资产	1.61				
			短期借款	0.07				
			应付账款	14.50				
			应付职工 薪酬	-12.06				
			应交税费	-1.40				
			其他应付 款	-6.40				
			税金及附 加	2.94				
			销售费用	0.25				
			管理费用	15.06				
财务费用	0.02							
其他收益	-19.72							

会计差错更正内容	更正原因及处理情况	影响期间	受影响的 报表项目 名称	累计影响金额	累计影响金额 (万元)	净利润 影响比例	影响净利润金 额 (万元)	净资产 影响比例
			信用减值 损失	-19.49				
			资产减值 损失	-7.40				
			资产处置 收益	-0.65				
			营业外支 出	-3.84				

2、相关处理是否符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，是否反映发行人存在会计基础工作薄弱和内控缺失的情形

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》“第十二条，企业应当采用追溯重述法更正重要的前期差错，但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外。追溯重述法，是指在发现前期差错时，视同该项前期差错从未发生过，从而对财务报表相关项目进行更正的方法。”以及“第十四条，企业应当在重要的前期差错发现当期的财务报表中，调整前期比较数据。”的规定，公司对前期差错采用追溯重述法进行了更正并在 2022 年度的财务报表中调整前期比较数据，申报会计师出具了《关于成都鹏业软件股份有限公司 2022 年度重大会计差错更正的专项说明》【致同专字（2023）第 210A010423 号】。

#### （1）第一次前期会计差错更正情况

2022 年 4 月 28 日，经公司第五届董事会第十九次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对公司 2020 年度的财务报告进行了更正，四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《成都鹏业软件股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正专项审核报告》【川华信专（2022）第 0301 号】，会计差错更正情况如下：

##### ①对 2020 年执行新收入准则的调整

公司按企业会计准则和公司具体会计政策的相关规定进行了清查，将存在部分收入确认依据不够充分或未按实际情况确认收入等事项进行了调整。

##### ②对 2020 年所得税费用汇算差异的调整

##### ③对 2020 年合并抵减未实现内部交易损益递延所得税资产的调整

综上所述，本次前期会计差错调整，是新收入准则自 2020 年 1 月 1 日起执行后，发行人根据实施两年的情况，对前期收入确认具体方法的实用性进行回溯，将部分收入确认依据不够充分的项目进行了差错更正，并相应更正了因该事项导致的其他科目。

#### （2）第二次前期会计差错更正情况

2023 年 4 月 26 日，经公司第六届董事会第三次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对公司 2020 年度、2021 年度的财务报告进行了更正，致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于成

都鹏业软件股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正的专项说明》【致同专字（2023）第 210A010423 号】，会计差错更正具体情况如下：

### ① 跨期收入的调整

定制软件开发：公司在新收入准则实行前定制软件开发采用完工百分比法确认收入，在新收入准则施行后按照时点法，在项目开发或实施完成，取得客户的验收文件时确认相关收入，公司在 2021 年对 2020 年的收入按照新收入准则进行了差错更正，由于调整不完全还遗漏一部分尚未调整，此次差错更正予以一并调整；

运行维护：公司按照开发票时点一次性确认维护收入，现按照维护期间按时段法确认收入；

标准软件销售：公司存在标准软件销售收入跨期的情况，现对跨期标准软件销售进行更正。

对定制软件开发，发行人按照终验法，统一以客户/用户验收时点作为收入确认时点，对前期收入进行追溯调整；对运行维护服务收入按照时段法，统一进行期间的重新划定；同时，对少量标准软件销售跨期的情形进行追溯调整。对收入确认的差错更正，影响 2020 年净利润差错更正的比例为 57%左右。

### ② 研发费用资本化的调整

公司前期研发支出不符合资本化条件，对公司研发支出资本化的部分全部费用化处理。其中，将前期已经资本化的“物业专项维修资金管理系统软件 V5.0”项目的研发支出全部进行了费用化追溯调整，该事项对 2020 年净利润差错更正影响的比例为 39%左右。

### ③ 其他调整事项

发行人对质保期费用、公共费用和年终奖、招待费、成本、费用暂估、存货跌价、内部交易抵消等事项进行会计差错更正。

发行人对于 2020 年度财务报表的会计差错更正主要系发行人及中介机构在本次申报过程中根据企业会计准则和谨慎性原则，结合发行人实际情况对部分会计处理进行综合分析后，基于更合理判断及谨慎性考虑进行的调整，上述事项调整后能够更准确地反映发行人财务信息，符合《企业会计准则》的规定。

发行人对 2021 年度、2020 年度财务报表进行了会计差错更正。发行人上述会计差错集中在 2020 年度，经过会计差错更正的专项整改，公司已根据相关法律法规和规范指引的要求并结合公司的具体业务流程特点，规范了会计基础工

作、完善了内部控制制度，并得到有效执行。根据致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《成都鹏业软件股份有限公司内部控制鉴证报告》，发行人于2022年12月31日按照《企业内部控制基本规范》的相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

综上所述，发行人会计差错更正符合《企业会计准则》规定，不存在会计基础工作薄弱和内控缺失的情形。

为保障财务信息披露质量，在完善会计核算和内控制度、人员配置及培训等方面采取了以下措施：

#### （1）进一步完善内部控制制度并强化执行

公司进一步完善了与收入确认相关的销售与收款循环、以及与研发支出相关的各项内部控制制度，并在日常经营过程中要求公司相关人员贯彻执行。

#### （2）组织相关人员加强学习

公司组织财务人员深入学习会计准则相关要求与各项内部管理制度，加强对相关问题的认知以及管理，并在日常工作中加强对于其他部门的联系与要求，确保公司财务信息真实、准确、完整。此外，公司定期组织董事、监事、高级管理人员对相关法律、法规、规范性文件及上述内部控制制度进行培训学习，确保各项内部控制制度得到有效执行。

#### （3）进一步充实运营及财务人员，推动内部信息及时传递

公司设立内审部对公司内部控制制度的设计和执行进行监督，并通过不断充实运营及财务人员，提升相应岗位的胜任能力，加强公司内部不同部门之间信息沟通频率，以保证运营资产管理及账务处理的及时性和有效性。截至报告期末，公司财务人员各岗位职责明确，贯彻不相容职务相分离的原则，严格执行公司财务管理制度，具备专业胜任能力。

（四）对于会计差错更正中跨期收入调整，请详细说明各类业务收入调整的依据、项目及合同具体情况，会计政策的执行是否具有 consistency，是否存在改变收入确认方式调节报告期内业绩的情形。

#### 1、2020年、2021年收入调整整体构成如下：

单位：万元

序号	业务类型	会计差错更正的内容	2021年收入影响金额	2020年收入影响金额
1	定制软件开发及系统集成	公司在新收入准则实行前定制软件开发采用完工百分比法确	724.45	-794.90



序号	业务类型	会计差错更正的内容	2021 年收入影响金额	2020 年收入影响金额
		认收入，在新收入准则施行后按照时点法，在项目开发或实施完成，取得客户的验收文件时确认相关收入		
2	运行维护服务	公司按照开发票时点一次性确认维护收入，现按照维护期间按时段法确认收入	268.07	-112.73
3	标准软件	更正标准软件跨期销售收入	19.22	0.62
4	数据服务	更正数据服务跨期销售收入	-30.00	
5	定制软件开发及系统集成	通用航空运行综合管理系统开发，由总额法调整为净额法确认收入		-23.06
合计			981.74	-930.07

## 2、具体调整情况

### (1) 2020 年度具体调整事项

单位：万元

序号	项目名称	客户名称	合同金额	运维期	验收日期	原 2020 年确认金额	收入调整金额	调整原因	2020 年收入调整后确认金额
1	东莞市维修资金	东莞农村商业银行股份有限公司	36.72		2021/10/20	34.64	-34.64	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2021 年	0.00
		东莞银行股份有限公司	490.00		2021/10/20	411.95	-411.95	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2021 年	0.00
2	河源市东源县维修资金	中国银行股份有限公司河源分行	55.70		2021/12/13	52.13	-52.13	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2021 年	0.00
		中国工商银行股份有限公司河源分行	56.00		2021/12/13	52.41	-52.41	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2021 年	0.00
		东源县住房和城乡建设管理局	145.80		2021/12/13	137.55	-137.55	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2021 年	0.00
3	长宁公司工程造价管理信息系统	四川长宁天然气开发有限责任公司	198.00		2019/12/8	194.04	-194.04	跨期，项目 2019 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2019 年	0.00
4	金昌市永昌县维修资金	中国工商银行股份有限公司金昌分行	152.80		2020/6/15	0.00	135.22	跨期，项目 2020 年验收，冲减 2019 年收入，调整至 2020 年	135.22
		中国工商银行股份有限公司金昌分行	5.10		2020/6/15	0.00	4.51	跨期，项目 2020 年验收，冲减 2019 年收入，调整至 2020 年	4.51

序号	项目名称	客户名称	合同金额	运维期	验收日期	原 2020 年确认金额	收入调整金额	调整原因	2020 年收入调整后确认金额
5	韶关市维修资金	韶关市住房和城乡建设管理局	192.05		2020/6/2	33.11	132.45	跨期，项目 2020 年验收，冲减 2018 年收入，调整至 2020 年	165.56
6	连云港维修资金	连云港市物业管理中心	123.00		2022/11/3	81.23	-81.23	跨期，项目 2022 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2022 年	0.00
7	深圳市维修资金	中信银行股份有限公司深圳分行	94.25		2020/11/6	-71.13	71.13	跨期，项目 2020 年验收，冲减 2019 年收入，调整至 2020 年	0.00
8	廉江市维修资金	广东南粤银行股份有限公司第一直属支行	17.75		2020/11/6	1.67	14.82	跨期，项目 2020 年验收，冲减 2019 年收入，调整至 2020 年	16.49
		中国工商银行股份有限公司湛江分行	17.75		2020/11/6	5.02	11.72	跨期，项目 2020 年验收，冲减 2019 年收入，调整至 2020 年	16.75
		中国银行股份有限公司湛江分行	17.75		2020/11/6	4.97	11.60	跨期，项目 2020 年验收，冲减 2019 年收入，调整至 2020 年	16.57
		云南南天电子信息产业股份有限公司	17.75		2020/11/6	0.00	16.75	跨期，项目 2020 年验收，冲减 2019 年收入，调整至 2020 年	16.75
		中国建设银行股份有限公司湛江市分行	17.75		2020/11/6	0.00	15.71	跨期，项目 2020 年验收，冲减 2019 年收入，调整至 2020 年	15.71
9	审计信息化监督管理平台 (工程造价审计)	中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司通信与信息技术中心	66.40		2021/11/25	62.64	-62.64	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2021 年	0.00

序号	项目名称	客户名称	合同金额	运维期	验收日期	原 2020 年确认金额	收入调整金额	调整原因	2020 年收入调整后确认金额
10	绵阳市维修资金统一平台项目	中国建设银行股份有限公司绵阳分行	51.70		2020/5/8	0.00	48.77	跨期，项目 2019 年验收，2020 年取得合同，冲减 2021 年收入，调整至 2020 年	48.77
11	古蔺县维修资金	泸州银行股份有限公司	49.05		2021/7/20	45.45	-45.45	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2021 年	0.00
12	梅州市维修资金	梅州客商银行股份有限公司	47.00		2020/8/21	0.00	41.59	跨期，项目 2020 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2020 年	41.59
13	新都区发展和改革局评审专用软件开发	成都市新都区发展和改革局	38.80		2020/11/26	-0.11	38.91	跨期，项目 2020 年验收，冲减 2018 年及以前年度和 2021 年度确认的收入，调整至 2020 年	38.80
14	孝感市云梦县维修资金	中国银行股份有限公司孝感分行	34.66		2021/1/27	30.67	-30.67	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2021 年	0.00
15	川南页岩气开发共享平台建设工程	北京中油瑞气信息技术有限公司	29.60		2019/11/15	27.92	-27.92	跨期，项目 2019 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2019 年	0.00
16	徐州智慧物业管理平台	徐州市广盛房地产网络信息有限公司	49.20		2022/1/4	27.08	-27.08	项目已终止，终止协议中写明 18 年已支付 49.2 万元，鹏业交付的系统程序和源代码可正常运行，甲方有权继续使用，剩余款项甲方不再支付，终止协议签订日期为 2022 年 1 月 4 日，因此将含税收入 49.2 万元调整至 2022	0.00

序号	项目名称	客户名称	合同金额	运维期	验收日期	原 2020 年确认金额	收入调整金额	调整原因	2020 年收入调整后确认金额
								年，将 2020 年多确认的收入全额冲减	
17	盘龙区住宅专项维修资金综合管理系统软件及维护项目	中国农业银行股份有限公司昆明盘龙支行	29.00		2019/1/24	27.00	-27.00	跨期，项目 2019 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2019 年	0.00
18	黄冈市浠水县维修资金	中国银行股份有限公司黄冈分行	28.61		2021/11/28	25.32	-25.32	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2021 年	0.00
19	黄石大冶维修资金	中国银行股份有限公司黄石分行	28.61		项目未验收	25.32	-25.32	项目未验收，冲减 2020 年收入	0.00
20	荆门钟祥维修资金	中国银行股份有限公司荆门分行	28.61		2021/7/27	25.32	-25.32	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2021 年	0.00
21	恩施州维修资金	中国银行股份有限公司恩施分行	25.75		2020/7/3	0.00	24.29	跨期，项目 2020 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2020 年	24.29
22	2019 年房地产交易信息日报功能模块维护服务费	杭州中房信息科技有限公司	50.00	2019/1/1-2019/12/31		47.17	-47.17	跨期	0.00
23	共有资金信息公开系统接口服务项目	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		4.06	-2.37	跨期	1.69
		交通银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		4.06	-2.37	跨期	1.69
		江苏银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		4.06	-2.37	跨期	1.69
		上海银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		4.06	-2.37	跨期	1.69

序号	项目名称	客户名称	合同金额	运维期	验收日期	原 2020 年确认金额	收入调整金额	调整原因	2020 年收入调整后确认金额
		中国农业银行股份有限公司深圳市分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		4.06	-2.37	跨期	1.69
		深圳农村商业银行股份有限公司	4.31	2020/07/27-2021/7/26		4.06	-2.37	跨期	1.69
		招商银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		4.06	-2.37	跨期	1.69
		中信银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		4.06	-2.37	跨期	1.69
		中国工商银行股份有限公司深圳市分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		4.06	-2.37	跨期	1.69
		平安银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		4.06	-2.37	跨期	1.69
		华夏银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		4.06	-2.37	跨期	1.69
		中国光大银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		4.06	-2.37	跨期	1.69
		宁波银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		4.06	-2.37	跨期	1.69
		兴业银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		4.06	-2.37	跨期	1.69
		中国民生银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		4.06	-2.37	跨期	1.69
		中国建设银行股份有限公司深圳市分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		4.06	-2.37	跨期	1.69

序号	项目名称	客户名称	合同金额	运维期	验收日期	原 2020 年确认金额	收入调整金额	调整原因	2020 年收入调整后确认金额
		中国银行股份有限公司深圳市分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		4.06	-2.37	跨期	1.69
24	综合管理系统技术维护费 2020-2021	成都房地产信息档案中心	59.38	2020/11/28-2021/11/27		28.01	-23.34	跨期	4.67
25	中国民用航空飞行学院/通用航空运行综合管理系统开发	中国民用航空飞行学院	24.60		2020/12/15	23.21	-23.06	按净值确认收入	0.15

## (2) 2021 年度具体调整事项

单位：万元

序号	项目名称	客户名称	合同金额	运维期	验收日期	原 2021 年确认金额	收入调整金额	调整原因	2021 年收入调整后确认金额
1	湛江遂溪维修资金	广东南粤银行股份有限公司湛江遂溪支行	25.70		2022/6/10	24.09	-24.09	跨期，项目 2022 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2022 年	0.00
		广东遂溪农村商业银行股份有限公司	25.70		2022/6/10	24.09	-24.09	跨期，项目 2022 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2022 年	0.00
		中国邮政储蓄银行股份有限公司湛江市分行	25.70		2022/6/10	24.09	-24.09	跨期，项目 2022 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2022 年	0.00

序号	项目名称	客户名称	合同金额	运维期	验收日期	原 2021 年确认金额	收入调整金额	调整原因	2021 年收入调整后确认金额
		中国银行股份有限公司湛江分行	25.70		2022/6/10	24.09	-24.09	跨期，项目 2022 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2022 年	0.00
		中国工商银行股份有限公司湛江分行	25.70		2022/6/10	24.09	-24.09	跨期，项目 2022 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2022 年	0.00
		中国建设银行股份有限公司湛江市分行	25.70		2022/6/10	22.74	-22.74	跨期，项目 2022 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2022 年	0.00
		中国农业银行股份有限公司遂溪县支行	25.70		2022/6/10	24.09	-24.09	跨期，项目 2022 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2022 年	0.00
2	东莞市维修资金	东莞农村商业银行股份有限公司	36.72		2021/10/20	0.00	34.64	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2021 年	34.64
		东莞银行股份有限公司	490.00		2021/10/20	0.00	433.63	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2021 年	433.63
3	河源市东源县维修资金	中国银行股份有限公司河源分行	55.70		2021/12/13	0.00	52.13	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2021 年	52.13
		中国工商银行股份有限公司河源分行	56.00		2021/12/13	0.00	52.41	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2021 年	52.41
		中国农业银行股份有限公司东源县支行	145.80		2021/12/13	0.00	137.55	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2021 年	137.55
4	川大雅安项目	四川川大软件工程研究所	164.96		2021/1/26	0.00	145.98	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2019 年收入，调整至 2021 年	145.98

序号	项目名称	客户名称	合同金额	运维期	验收日期	原 2021 年确认金额	收入调整金额	调整原因	2021 年收入调整后确认金额
5	乐昌市维修资金	中国农业银行股份有限公司韶关分行	79.24		2021/11/8	0.00	74.75	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2022 年收入，调整至 2021 年	74.75
		广东乐昌农村商业银行股份有限公司	54.02		2021/6/28	0.00	54.02	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2022 年收入，调整至 2021 年	54.02
		中国银行股份有限公司韶关分行	43.43		2022/8/1	11.53	-11.53	跨期，项目 2022 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2022 年	0.00
6	梅州市维修资金（农行）	中国农业银行股份有限公司梅州分行	108.12		2021/12/17	0.00	102.00	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2022 年收入，调整至 2021 年	102.00
7	绵阳预售资金监管	绵阳市商业银行股份有限公司	85.00		2022/6/14	80.19	-80.19	跨期，项目 2022 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2022 年	0.00
8	审计信息化监督管理平台（工程造价审计）	中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司通信与信息技术中心	66.40		2021/11/25	0.00	62.64	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2021 年	62.64
9	仁寿 FG6	仁寿万达广场置业有限公司	14.00		2022/12/2	13.21	-13.21	跨期，项目 2022 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2022 年	0.00
		浙商银行股份有限公司成都分行	14.00		2022/12/2	13.21	-13.21	跨期，项目 2022 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2022 年	0.00
		四川银行股份有限公司	7.00		2022/12/2	6.60	-6.60	跨期，项目 2022 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2022 年	0.00

序号	项目名称	客户名称	合同金额	运维期	验收日期	原 2021 年确认金额	收入调整金额	调整原因	2021 年收入调整后确认金额
		广发银行股份有限公司眉山分行	14.00		2022/12/2	13.21	-13.21	跨期，项目 2022 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2022 年	0.00
		中国邮政储蓄银行股份有限公司仁寿县支行	14.00		2022/12/2	13.21	-13.21	跨期，项目 2022 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2022 年	0.00
10	绵阳市维修资金统一平台项目	中国建设银行股份有限公司绵阳分行	51.70		2020/5/8	48.77	-48.77	跨期，项目 2019 年验收，2020 年取得合同，冲减 2021 年收入，调整至 2020 年	0.00
11	恩施州维修资金	中国银行股份有限公司恩施分行	120.00		2020/7/3	21.24	-21.24	跨期，项目 2020 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2020 年	0.00
		中国银行股份有限公司恩施分行	25.75		2020/7/3	24.29	-24.29	跨期，项目 2020 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2020 年	0.00
12	古蔺县维修资金	泸州银行股份有限公司	49.05		2021/7/20	0.00	45.45	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2021 年	45.45
13	阳东维修资金	中国建设银行股份有限公司阳江市分行	51.02		2022/2/1	45.15	-45.15	跨期，项目 2022 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2022 年	0.00
14	惠州市维修资金运维项目	中国建设银行股份有限公司惠州市分行	305.00	2016/10/28-2021/10/28		0.00	43.24	跨期	43.24
15	梅州市维修资金	梅州客商银行股份有限公司	47.00		2020/8/21	41.59	-41.59	跨期，项目 2020 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2020 年	0.00
16	深圳市维修资金共有资金运维项目	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		0.00	2.37	跨期	2.37

序号	项目名称	客户名称	合同金额	运维期	验收日期	原 2021 年确认金额	收入调整金额	调整原因	2021 年收入调整后确认金额
		交通银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		0.00	2.37	跨期	2.37
		江苏银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		0.00	2.37	跨期	2.37
		上海银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		0.00	2.37	跨期	2.37
		中国农业银行股份有限公司深圳市分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		0.00	2.37	跨期	2.37
		深圳农村商业银行股份有限公司	4.31	2020/07/27-2021/7/26		0.00	2.37	跨期	2.37
		招商银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		0.00	2.37	跨期	2.37
		中信银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		0.00	2.37	跨期	2.37
		中国工商银行股份有限公司深圳市分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		0.00	2.37	跨期	2.37
		平安银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		0.00	2.37	跨期	2.37
		华夏银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		0.00	2.37	跨期	2.37
		中国光大银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		0.00	2.37	跨期	2.37
		宁波银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		0.00	2.37	跨期	2.37
		兴业银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		0.00	2.37	跨期	2.37

序号	项目名称	客户名称	合同金额	运维期	验收日期	原 2021 年确认金额	收入调整金额	调整原因	2021 年收入调整后确认金额
		中国民生银行股份有限公司深圳分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		0.00	2.37	跨期	2.37
		中国建设银行股份有限公司深圳市分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		0.00	2.37	跨期	2.37
		中国银行股份有限公司深圳市分行	4.31	2020/07/27-2021/7/26		0.00	2.37	跨期	2.37
17	湖北省直公房维修资金	中国民生银行股份有限公司武汉分行	79.65		2021/9/10	31.72	38.77	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2019 年收入，调整至 2021 年，并补计 2021 年质保金收入	70.49
18	汉源交易系统	中国建设银行股份有限公司雅安分行	34.23		2023/1/4	32.29	-32.29	项目未验收，冲减 2021 年当期收入	0.00
19	孝感市云梦县维修资金	中国银行股份有限公司孝感分行	34.66		2021/1/27	0.00	30.67	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2021 年	30.67
20	雅安市定制开发项目	中国农业银行股份有限公司雅安分行	202.50		2022/12/2	30.00	-30.00	跨期，项目 2022 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2022 年	0.00
		中国农业银行股份有限公司雅安分行	74.20		2022/12/2	30.00	-30.00	跨期，项目 2022 年验收，冲减 2021 年收入，调整至 2022 年	0.00
21	徐州智慧物业管理平台	徐州市广盛房地产网络信息有限公司	49.20		2022/1/14	-27.08	27.08	项目已终止，原收入在 2020 年确认，财务账面在 2021 年冲减收入，调整至 2020 年冲减收入	0.00

序号	项目名称	客户名称	合同金额	运维期	验收日期	原 2021 年确认金额	收入调整金额	调整原因	2021 年收入调整后确认金额
22	黄冈市浠水县维修资金	中国银行股份有限公司黄冈分行	28.61		2021/11/28	0.00	25.32	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2021 年	25.32
23	荆门钟祥维修资金	中国银行股份有限公司荆门分行	28.61		2021/7/27	0.00	25.32	跨期，项目 2021 年验收，冲减 2020 年收入，调整至 2021 年	25.32
24	阳江市维修资金运维项目	阳江农村商业银行股份有限公司	3.96	2021/1/1-2021/12/31		0.00	3.73	跨期	3.73
		中国银行股份有限公司阳江分行	4.91	2021/1/1-2021/12/31		0.00	4.63	跨期	4.63
		中国工商银行股份有限公司阳江分行	4.95	2021/1/1-2021/12/31		0.00	4.67	跨期	4.67
		中国建设银行股份有限公司阳江市分行	11.73	2021/1/1-2021/12/31		0.00	11.07	跨期	11.07
25	湛江核算系统	中国银行股份有限公司湛江分行	25.00		2022/6/14	23.58	-23.58	跨期，项目 2021 年验收，2022 年取得合同，冲减 2021 年收入，调整至 2022 年	0.00

综上，2020 年、2021 年营业收入调整原因合理，不存在通过会计差错更正调节业绩的情形。

## 二、核查程序及核查意见

### (一) 核查程序

我们执行了以下核查程序：

#### 1、问题（一）关于报告期使用个人卡的情况

(1) 获取并核查报告期内个人卡银行账户流水，结合个人卡交易对手方名称、流水摘要等信息，进行逐笔核查；

(2) 访谈发行人持卡人、财务人员等，了解个人卡使用范围，管理方式、核算方式，了解用个人卡进行结算的原因及必要性；

(3) 获取发行人关联方清单，并与最终支付对象名单进行比对，核实最终支付对象是否与发行人存在关联关系；

(4) 获取发行人关于个人卡的备查账，检查相应审批程序，核实业务发生的真实性和资金去向；

(5) 获取并核查发行人报告期内的全部银行账户流水，并与银行明细账进行双向核对，核实是否存在使用其他个人卡的情形；

(6) 获取并核查报告期内控股股东、实际控制人及其配偶、一致行动人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员、关键岗位人员等流水，以确认是否存在体外资金循环等内控不规范情形。

#### 2、问题（二）第三方回款的具体情况

针对发行人第三方回款的情况，申报会计师按照《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》“1-21 第三方回款”的要求执行了如下核查程序：

序号	重点核查方面	主要核查程序
1	第三方回款的真实性，是否存在虚构交易或调节账龄情形	<p>获取发行人第三方回款统计明细表，抽取大额业务，核查相关合同、记账凭证、发票、资金流水凭证等，查验第三方回款的真实性；</p> <p>获取第三方身份证明文件或客户出具的分摊函等资料，结合公开资料信息，与银行回单比对，核查回款方身份；</p> <p>获取发行人报告期内银行流水，查阅大额流水支出情况，关注发行人是否存在期后将款项退还给客户的情形，核查发行人是否存在调节账龄的情形；</p> <p>具体核查情况： 申报会计师抽查的第三方回款金额占当期第三方回款总金额的 70.40%、68.69%、69.21%。</p>

2	第三方回款形成收入占营业收入的比例	分析报告期内第三方回款占营业收入比例及变动趋势情况；
3	第三方回款的原因、必要性及商业合理性	获取并查阅第三方回款业务中相关业务合同、客户出具的分摊函等资料，对相关人员的访谈，查阅同行业可比公司第三方回款情况，了解发行人第三方回款的原因、必要性及商业合理性，是否符合行业惯例与客户经营特点；
4	发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员或其他关联方与第三方回款的支付方是否存在关联关系或其他利益安排	获取发行人及其实际控制人、董监高或其他关联方等银行流水，核实是否与客户及代付第三方存在资金往来；查阅公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员等填列的调查表，与第三方回款的支付方核对，核查是否存在关联关系等情形；
5	对外销售涉及境外第三方的，其代付行为的商业合理性或合法合规性	获取并核查销售合同、销售订单、银行回单等原始凭证，未发现发行人存在境外销售的情形；
6	报告期内是否存在因第三方回款导致的货款归属纠纷	访谈发行人管理层及销售人员，了解发行人是否存在因第三方回款导致的货款归属纠纷；查询国家企业信用信息公示系统、裁判文书网等网站，了解发行人是否存在与第三方回款相关的法律诉讼
7	如签订合同时已明确约定由其他第三方代购买方付款，该交易安排是否具有合理原因	访谈发行人管理层及销售人员，并通过查看合同支付条款，核查是否存在签订合同时已明确约定由其他第三方代购买方付款的情况
8	资金流、实物流与合同约定及商业实质是否一致	获取发行人银行收款流水，核对与第三方回款相关的销售合同、验收单据、发票等单据，核查第三方回款相关的资金流、实物流与合同约定及商业实质情况
9	说明对实际付款人和合同签订方不一致情形的核查情况	根据第三方回款统计明细表核查第三方回款相关销售合同、验收单、发票、银行回款单据等原始记账凭证； 获取并查阅第三方回款相关的分摊函、合同，结合对发行人管理层及销售人员的访谈，核查委托付款的真实性、付款方和委托方之间的关系；结合发行人的入账记录及银行回单等单据，核查代付金额的准确性；
10	说明合同签约方和付款方存在不一致情形的合理原因及第三方回款统计明细记录的完整性，并对第三方回款所对应营业收入的真实性发表明确核查意见	获取并查阅第三方回款业务中相关销售合同、分摊函等原始资料，结合对发行人管理层及销售人员的访谈、客户出具的分摊函等付款协议，核查第三方回款的原因及合理性； 获取发行人报告期内银行流水，查阅大额银行流水情况，核对回款方、合同签订方、订单签订方，核查第三方回款统计明细记录的完整性； 根据第三方回款统计明细表，获取并查阅与第三方回款相关销售合同、销售订单、送货单、物流单据、验收单、发票、银行回款单据等原始交易凭证，核查交易的真实性。

### 3、问题（三）报告期内各项会计差错更正事项及问题（四）会计差错更正中跨期收入调整事项

（1）获取并查阅公司与财务会计报告相关的内控制度，包括《信息披露管理制度》、《资金管理制度》、《销售与收款管理制度》、《仓储管理制度》、《采购与付款管理制度》、《薪酬管理制度》、《研究与开发费用管理制度》和《固定资产管理制度》等；

（2）对公司报告期各期货币资金、销售与收款、采购与付款、职工薪酬等循环执行穿行测试和控制测试程序，测试关键内部控制运行的有效性，确定公司报告期各期是否存在内部控制缺失、会计基础薄弱情形；

（3）访谈发行人财务总监，了解差错更正事项的性质、原因、依据及合规性；复核前期差错更正金额的准确性及披露情况；检查发行人前期差错更正履行的审批程序以及董事会决议等相关资料；评估会计差错更正事项对发行人内控有效性的影响。

#### （二）核查意见

经核查，我们认为：

##### 1、报告期使用个人卡情况

（1）发行人不规范行为的相关信息已充分披露。发行人为了收支便捷，通过个人卡收取标准软件销售款项，向员工支付报销款项、员工备用金借款、董监高补贴及股东股息，上述资金均流向真实，相关资金收支发行人均已纳入账务核算；该不规范行为属于公司内控不规范情形，不属于违反有关法律法规的情形，公司不存在被处罚情形或风险；发行人已通过停止使用并注销个人卡、建立相关内控制度等规范措施对该不规范行为进行整改；经规范整改后，报告期内使用个人卡的不规范事项对发行人的影响已经消除；

（2）个人卡支付的费用流向员工（费用报销、备用金借款）、董监高（发放生活补贴）和股东（现金股息），相关资金支出公司均已纳入账务核算，不存在通过体外资金循环代垫成本费用、调节业绩的情形；

（3）发行人使用个人卡对外支付费用，属于财务不规范事项，但该财务不规范事项已得到改正，相关影响已消除，该事项不影响发行人内部控制整体有效性；该事项不涉及重大违法违规行为，发行人不存在被处罚情形或风险，不属于影响发行人相关发行条件及上市要求的情形；

（4）发行人使用个人卡的不规范行为已完成整改，发行人已停止使用个人

卡进行支付，发行人已通过加强内控等方式积极进行了规范。规范完成后的内控制度已合理、正常运行并持续有效。

## 2、报告期第三方回款情况

针对发行人第三方回款的情况，我们按照《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》“1-21 第三方回款”的要求发表如下核查意见：

序号	重点核查方面	核查意见
1	第三方回款的真实性，是否存在虚构交易或调节账龄情形	发行人第三方回款均具有真实的交易背景，不存在虚构交易或调节账龄情形；
2	第三方回款形成收入占营业收入的比例	经核查，发行人的第三方回款金额占当期营业收入的比例分别为35.68%、31.34%及25.38%，且呈下降趋势
3	第三方回款的原因、必要性及商业合理性	发行人第三方回款的原因主要包括：部分客户地方政府住建部门、政府机构或事业型单位，由政府财政部门统一执行划款支付或合同约定由第三方支付，部分客户为大型商业银行，由与客户处同一控制下其他关联单位进行支付，个别客户由客户法定代表人、股东、员工或其他关联方回款、第三方代付等情况，具有商业合理性；
4	发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员或其他关联方与第三方回款的支付方是否存在关联关系或其他利益安排	发行人及其实际控制人、董监高或其他关联方与第三方回款的支付方不存在关联关系或其他利益安排；
5	外销售涉及境外第三方的，其代付行为的商业合理性或合法合规性	发行人不涉及境外销售；
6	报告期内是否存在因第三方回款导致的货款归属纠纷	报告期内，发行人不存在因第三方回款导致的货款归属纠纷；
7	如签订合同时已明确约定由其他第三方代购买方付款，该交易安排是否具有合理原因	经核查，发行人签订合同时存在约定由其他第三方代购买方付款的情形，通常为合同约定由客户集团内公司代付款或客户指定银行代付款
8	资金流、实物流与合同约定及商业实质是否一致	发行人实物流与合同约定及商业实质一致，资金流存在第三方回款的情形。
9	说明对实际付款人和合同签订方不一致情形的核查情况	发行人与第三方付款的相关的收入确认依据充分，第三方回款相关的业务真实，代付款金额准确；客户与实际付款人主要是关联关系或商业合作关系； 标准软件由员工代收款的的情形已完成整改，第三方支付平台回款、客户法人、实际控制人、员工等代付款行为，具有合理性，发行人相应内控制度健全且有效执行。
10	督促发行人在招股说明书中充分披露第三方回款相关情况	发行人已在招股说明书“第八节管理层讨论与分析”之“三、盈利情况分析”之“（一）营业收入分析”之“7、其他披露事项”中披露第三方回款相关情况

### 3、报告期内各项会计差错更正事项与会计差错更正中跨期收入调整事项

(1) 公司本次会计差错更正事项的处理符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，会计差错更正事项符合《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第 1 号》1-10 财务信息披露质量的要求，截至报告期末，公司财务相关内部控制健全有效，不存在会计基础工作薄弱和内控缺失的情形。

(2) 为确保各项内控制度得到有效执行，公司加大财务人员相关专业技能培训支持力度，包括不限于对会计准则、公司财务操作规程等深入学习；加大对公司年报信息披露责任人的问责力度；加大公司董事、监事、高级管理人员相关法律法规培训支持力度。发行人对会计差错进行了自查整改及辅导学习规范，建立了符合公司经营特点的内控制度并得到有效执行。

问题 7. 关联交易合理性及是否有影响公司独立性情形

根据申请文件：（1）睿思易为实际控制人张鹏之子张昌鑑持股 49.00%的企业，张昌鑑对该公司具有重大影响。报告期内，发行人存在向睿思易采购技术开发服务及出租房屋等关联交易。此外，报告期内，发行人作为承租方向张鹏租赁房屋用于日常办公使用。（2）发行人多家关联企业从事软件和信息技术服务行业，包括但不限于睿思易、重庆市益邦软件有限公司、海口欣盛蔚来科技有限公司。

请发行人说明：（1）有富余办公场所对外出租的背景下，仍然承租房产用于办公的合理性，补充披露报告期各期关联交易的具体内容、背景、合理性、合规性、定价公允性，是否需要并均在事前履行了审议程序和信息披露义务。

（2）张昌鑑施加重大影响的睿思易、以及发行人其他软件行业关联企业的业务开展情况，是否存在与发行人从事相同或相似业务的情形；说明发行人的实际控制人、董监高及其近亲属是否在其他与发行人从事相同或类似业务的企业任职或持股，是否存在其他应披露未披露的关联方或关联交易，是否存在同业竞争或潜在同业竞争的情形，是否存在影响发行人独立性或损害发行人利益的情形。

请保荐机构、发行人律师、申报会计师核查上述事项并发表明确意见，说明核查方式、过程、范围及结论。

【回复】

一、发行人说明

（一）有富余办公场所对外出租的背景下，仍然承租房产用于办公的合理性，补充披露报告期各期关联交易的具体内容、背景、合理性、合规性、定价公允性，是否需要并均在事前履行了审议程序和信息披露义务。

1、有富余办公场所对外出租的背景下，仍然承租房产用于办公的合理性

1) 发行人作为出租方：

单位：万元

承租方名称	交易内容	2022 年度	2021 年度	2020 年度
睿思易（成都）科技有限责任公司	房屋租赁	-	3.91	3.54

2) 发行人作为承租方：

单位：万元

出租方名称	交易内容	2022 年度	2021 年度	2020 年度
张鹏	房屋租赁	22.06	22.06	22.06

报告期内，发行人子公司鹏达飞向关联方睿思易（成都）科技有限责任公司出租位于成都市高新区府城大道西段 399 号 9 栋 1 单元 5 层的办公用房屋，有利于提高公司固定资产使用效率。

发行人子公司重庆兴鹏在重庆市无自有房产，故向控股股东、实际控制人张鹏租赁位于重庆市渝中区长江一路 62 号地产大厦 2 号楼 22 层房屋用于日常办公使用。

综上所述，发行人租赁及出租房屋分别位于不同城市，均因实际经营需求产生，因此在有富余办公场所对外出租的背景下，仍然承租房产用于办公具有合理性。

**2、补充披露报告期各期关联交易的具体内容、背景、合理性、合规性、定价公允性，是否需要并均在事前履行了审议程序和信息披露义务。**

发行人已在招股说明书“第六节公司治理”之“七、关联方、关联关系和关联交易情况”之“（二）关联交易情况”补充披露如下：

## “2、经常性关联交易

### （1）关联采购技术开发服务

单位：万元

关联方名称	关联交易内容	2022 年度	2021 年度	2020 年度
睿思易（成都）科技有限责任公司	技术开发服务	14.56	-	-

### 1) 交易具体内容、背景、合理性

报告期内，公司使用票账通服务前，需要人工将原始凭证（包括但不限于进项发票、销项发票、银行流水等）转录为对应的会计科目，并统一处理规格型号、单位、往来单位等数据。使用后，可由票账通服务提供规则转换及建议值匹配，与财务软件中已有的会计科目进行匹配，对于没有的会计科目进行新增，包括辅助核算项等，避免人工新增带来的录入及复核工作量，提高记账结果的准确度，提升财务核算工作的效率，节约人工开支，向关联方睿思易（成都）科技有限责任公司采购票账通软件产品，具有合理性。

## 2) 交易定价公允性及对财务状况和经营成果的影响

该软件产品为非标准产品，系根据公司的财务流程、内控制度、管理习惯等定制开发出来的财务协助类软件，其主要用途是帮助发行人的财务人员完成发票开具、交付、查验、入账等流程，从而提高财务工作效率，市场上有相似功能的软件产品，但无完全依据公司业务流程而定制开发的产品。

公司通过询价比价方式与睿思易协商确定采购价格，比价结果如下：

公司名称	睿思易	四川辰鸣科技有限责任公司	四川青霄信息科技有限公司
报价	①价格：150,000 元； ②人员配置：5 人； ③开发周期：预计 2 个月； ④免费提供非流程性需求变更调整；在线远程维护等服务	①价格：161,000 元； ②人员配置：6 人； ③开发周期：预计 2 个月； ④免费运维一年	①价格：156,500 元； ②人员配置：6 人； ③开发周期：预计 2 个月； ④免费运维一年

公司依据价格、开发时间、人员配置以及运维服务等报价因素，选择睿思易作为供应商，价格公允。

该项关联交易占当期管理费用比重为 1.20%，金额及占比较小，对公司财务状况和经营成果不产生重大影响。

## 3) 交易合规性、事前审议及信息披露情况

关联采购事项已按照公司内部制度及全国股转公司有关规定进行了事前审议，交易合规，具体详见本节“七、关联方、关联关系和关联交易情况”之“（四）关联交易决策程序”。

### （2）关联租赁

#### 1) 本公司作为出租方：

单位：万元

承租方名称	租赁资产种类	2022 年度	2021 年度	2020 年度
睿思易（成都）科技有限责任公司	房屋租赁	-	3.91	3.54

#### 2) 本公司作为承租方：

单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度	2021 年度	2020 年度
张鹏	房屋租赁	22.06	22.06	22.06

### ①交易具体内容、背景、合理性

报告期内，公司全资子公司鹏达飞向关联方睿思易（成都）科技有限责任公司出租成都地区办公用房屋，有利于提高公司固定资产使用效率；公司全资子公司重庆市兴鹏软件有限责任公司在重庆地区无房产，控股股东、实际控制人张鹏所持有的房产面积及区位比较符合办公要求，故向其租赁重庆地区房屋用于日常办公使用，前述两项关联交易均具有合理性。

### ②交易定价公允性及对财务状况和经营成果的影响

公司出租房屋与租赁房屋，均参照当地办公用房租价格水平定价，价格公允。

报告期内出租房屋收入占公司营业收入的比重分别为 0.04%、0.04%、0.00%，报告期内租赁房屋成本占管理费用的比重为 2.45%、2.21%、1.82%，交易金额较小，占比较小，对公司财务状况和经营成果不产生重大影响。

### ③交易合规性、事前审议及信息披露情况

关联租赁事项已按照公司内部制度及全国股转公司有关规定进行了事前审议，交易合规，具体详见本节“七、关联方、关联关系和关联交易情况”之“（四）关联交易决策程序”。

#### （3）关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	280.07	238.22	205.60

该交易为发放董事、监事及高级管理人员薪酬，系公司正常经营行为。

#### （4）关联担保

报告期内，公司关联方为本公司提供的已履行完毕和尚在履行中的关联担保情况列示如下：

序号	担保合同编号	债权人	担保方	债务人	担保方式	担保额度（万元）	担保期限	履行情况
----	--------	-----	-----	-----	------	----------	------	------

1	D200121201113575	成都银行股份有限公司高新支行	张鹏、覃雪	公司	连带责任保证	330.00	主债权届满之日起两年	正在履行
2	成担司信字 2244419 号 (注 1)	成都银行股份有限公司高新支行	张鹏、覃雪	公司	连带责任保证	200.00	自实际代偿担保债务之日起三年	正在履行
3	155100060621102200190101	中国邮政储蓄银行股份有限公司成都市高新区支行	张鹏、覃雪	公司	连带责任保证	500.00	主债权届满之日起六个月	履行完毕
4	成担司信字 2143185 号 (注 2)	成都银行股份有限公司高新支行	张鹏、覃雪	公司	连带责任保证	200.00	自实际代偿担保债务之日起三年	履行完毕
5	成担司信字 2143186 号 (注 3)		张鹏、覃雪	公司	连带责任保证	100.00		履行完毕
6	成担司信字 2041902 号 (注 4)	成都银行股份有限公司高新支行	张鹏、覃雪	公司	连带责任保证	200.00	自实际代偿担保债务之日起三年	履行完毕
7	51000606100920080190201	中国邮政储蓄银行股份有限公司成都市高新区支行	张鹏、覃雪	公司	连带责任保证	500.00	主债权届满之日起两年	履行完毕
8	0620 综保-010-01	中国光大银行股份有限公司成都三洞桥支行	张鹏	公司	连带责任保证	650.00	主债权届满之日起两年	履行完毕
9	0620 综保-010-02		覃雪	公司	连带责任保证	650.00		履行完毕
10	D200130191112399	成都银行股份有限公司高新支行	张鹏、覃雪	公司	连带责任保证	300.00	债务履行期限届满之日	履行完毕

注 1: 公司向成都银行股份有限公司高新支行借款 200 万元, 成都中小企业融资担保有限责任公司为公司提供担保, 张鹏、覃雪向成都中小企业融资担保有限责任公司提供反担保。

注 2、注 3: 公司向成都银行股份有限公司高新支行借款 200 万元, 成都中小企业融资担保有限责任公司为公司提供担保, 张鹏、覃雪向成都中小企业融资担保有限责任公司提供反担保。

注 4: 公司向成都银行股份有限公司高新支行借款 200 万元, 成都中小企业融资担保有限责任公司为公司提供担保, 张鹏、覃雪向成都中小企业融资担保有限责任公司提供反担保。

根据银行要求，向银行借款须提供担保，故公司控股股东、实际控制人张鹏及其配偶覃雪为公司借款提供担保，**该类担保**有利于提高公司的融资能力，为公司业务经营带来积极影响，对公司的财务状况和经营成果不产生重大影响。

### 3、偶发性关联交易

公司报告期无偶发性关联交易。

#### (三) 比照关联交易披露的其他交易事项

1、公司报告期内向公司员工刘合跃、其配偶曾利华以及曾利华近亲属控制的企业采购软硬件及材料，基于谨慎性原则，比照关联交易予以披露。具体关系及交易情况如下：

单位：万元

序号	主体	与公司关系	关联交易内容	2022年度	2021年度	2020年度
1	成都威致科技有限公司	公司软硬件与材料主要供应商之一，公司员工刘合跃和其配偶曾利华共同控制（2011年8月2日至2022年2月7日）	采购软硬件产品及计算机耗材	146.38	115.26	247.73
2	成都高新区华铭昇艺电脑经营部	公司软硬件与材料供应商之一，公司员工刘合跃配偶曾利华为经营者		4.93	44.95	28.73
3	高新区精诚达商贸办商部	公司软硬件与材料供应商之一，公司员工刘合跃配偶曾利华为经营者			37.05	41.11
4	高新区方达恒业电脑经营部	公司软硬件与材料供应商之一，公司员工刘合跃配偶曾利华之姊妹曾建芳为经营者			46.98	22.69
合计				151.31	248.30	336.20

占营业成本的比重		3.15%	8.05%	13.44%
----------	--	-------	-------	--------

### 1) 交易具体内容、背景、合理性

报告期内，公司定制软件开发及系统集成业务、视频处理设备组装业务及日常经营需要须使用计算机软硬件产品及计算机耗材，故向成都威致科技有限公司、成都高新区华艺铭昇电脑经营部、高新区精诚达办公设备商贸部、高新区方达恒业电脑经营部采购软硬件产品及计算机耗材，具有合理性。

### 2) 交易定价公允性及对财务状况和经营成果的影响

公司根据《采购与付款管理制度》规定，对于固定资产、研发用原材料、生产用原材料、因销售合同需采购的物资且单笔金额超过 5 万元的物资采用询价、比价方式，低值易耗品或价值低于 5 万元的物资采购由采购部审核人审批，原则上采用线上、就近等灵活采购方式。

公司单笔金额在 5 万元以上的订单中部分主要产品比价情况如下：

单位：元/套、元/台

产品名称	成都威致科技有限公司等四家公司	比价公司及报价情况			
		公司名称	报价	公司名称	报价
2022 年度					
服务器数据库软件 oracle	115,000	成都延邦软件信息技术有限公司	115,750	成都谷得办公设备有限公司	117,500
清华同方办公电脑	3,797	京东商城	3,797	成都谷得办公设备有限公司	3,899
服务器操作系统 windowsserver2022	12,200	成都欣鼎信息技术有限公司	12,600	成都谷得办公设备有限公司	13,000
2021 年度					
数据库软件 sqlserver2019 标准版	38,800	成都延邦软件信息技术有限公司	38,900	成都欣鼎信息技术有限公司	39,100
操作系统 winsvrstd2019 (带 5 用户)	11,996	成都延邦软件信息技术有限公司	12,100	成都欣鼎信息技术有限公司	12,500
2020 年度					
佳能 DR-G2090 扫描仪	51,550	武侯区玲麟办公用品经营部	52,000	成都谷得办公设备有限公司	51,580

2019 年度					
联想 V3500SAN 磁盘 陈列	98,500	成都晨旭达成 科技有限公司	99,300	成都成冠实 业有限公司	99,100
联想 1U18.5-16 根 系统管理界面切换 设备	22,800	成都晨旭达成 科技有限公司	23,250	成都成冠实 业有限公司	23,000
IBMV3500 内网光纤 存储	91,300	成都晨旭达成 科技有限公司	91,500	成都成冠实 业有限公司	91,800
UPS 电源	36,520	成都晨旭达成 科技有限公司	37,000	成都成冠实 业有限公司	36,900
联想 SR650 服务器	30,500	成都晨旭达成 科技有限公司	31,000	成都成冠实 业有限公司	30,800

根据公司询价资料，公司严格按照《采购与付款管理制度》进行采购，公司询价后考虑“价格、账期、合作时间”等选择供应商，价格公允。

报告期上述交易占公司营业成本的比重分别为 13.44%、8.05%、3.15%，占比逐年下降，对公司财务状况和经营成果不产生重大影响。

### 3) 交易合规性，是否需要并均在事前履行了审议程序和信息披露义务

因上述交易对手方非公司关联方，上述交易系根据实质重于形式原则，比照关联交易披露，交易合规，未履行事前审议程序和信息披露，不违反公司内部管理制度及全国股转公司相关规定，已进行事后补充审议，具体详见本节“七、关联方、关联关系和关联交易情况”之“（四）关联交易决策程序”。

#### （四）关联交易决策程序

为确保公司关联交易正常开展，保证公司与各关联方之间的关联交易的公允性和合法性，确保公司的关联交易行为不损害公司和股东的合法权益，报告期内，发行人按照《公司法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关法律法规及公司现行有效的《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》及《关联交易管理制度》等规章制度的规定，对发生的关联交易履行了决策程序及信息披露义务。

1、2019 年 11 月 24 日，公司第四届董事会第十九次会议审议了《关于预计 2020 年度日常性关联交易的议案》，同意重庆兴鹏租赁实际控制人房屋、睿思易向鹏达飞租赁房屋、实际控制人张鹏及其配偶为公司提供担保。2019 年 12 月 10 日，公司召开 2019 年第二次临时股东大会，会议审议通过了上述议案。

2、2020 年 12 月 16 日，公司第五届董事会第九次会议审议了《关于预计 2021 年度日常性关联交易的议案》，同意重庆兴鹏租赁实际控制人房屋、睿思

易向鹏达飞租赁房屋、实际控制人张鹏及其配偶为公司提供担保事项。2020年12月31日，公司召开2020年第二次临时股东大会，会议审议通过了上述议案。

3、2021年12月9日，公司第五届董事会第十五次会议审议了《关于预计2022年度日常性关联交易的议案》，同意重庆兴鹏租赁实际控制人张鹏房屋、公司向睿思易购买服务事项。2021年12月27日，公司召开2021年第一次临时股东大会，会议审议通过了上述议案。

4、2023年8月28日，公司第六届董事会第六次会议审议了《关于追认比照关联交易的议案》，同意向刘合跃配偶及其近亲属控制的企业采购计算机软硬件及材料的交易。独立董事对该议案发表了意见，同意该议案。前述事项不需要经过股东大会审议。

## （五）减少和规范关联交易的措施

### 1、制定关联交易相关制度

公司已在现行《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《关联交易管理制度》中对关联方和关联交易的界定、关联交易的原则、关联交易决策程序、关联交易回避制度等作出了规定，明确了关联交易的公允决策程序。同时，公司按照上市公司适用的相关法律、法规和规范性文件，通过了上市后适用的《董事会议事规则》《监事会议事规则》《股东大会议事规则》《关联交易管理制度》等制度，保证关联交易决策程序的规范性。

### 2、出具关于规范减少关联交易的承诺

为避免未来因发生关联交易而损害公司及其他股东利益，公司实际控制人、一致行动人以及全体董事、监事、高级管理人员分别出具了《关于规范和减少关联交易的承诺》，具体内容详见本招股说明书“第四节发行人基本情况”之“九、重要承诺”之“（一）与本次公开发行有关的承诺情况”。

”

（二）张昌鑑施加重大影响的睿思易、以及公司其他软件行业关联企业的业务开展情况，是否存在与公司从事相同或相似业务的情形；说明公司的实际控制人、董监高及其近亲属是否在其他与公司从事相同或类似业务的企业任职或持股，是否存在其他应披露未披露的关联方或关联交易，是否存在同业竞争或潜在同业竞争的情形，是否存在影响公司独立性或损害公司利益的情形。

### 1、张昌鑑施加重大影响的睿思易、以及公司其他软件行业关联企业的业

务开展情况，是否存在与公司从事相同或相似业务的情形

睿思易及发行人其他软件行业关联企业业务开展情况如下：

企业名称	注册资本 (万元)	经营范围	业务开展情况	关联关系
睿思易(成都)科技有限责任公司	100.00	一般项目：软件开发；人工智能理论与算法软件开发；人工智能行业应用系统集成服务；计算机系统服务；信息技术咨询服务；数据处理服务；数据处理和存储支持服务；互联网数据服务；税务服务；物联网应用服务；物联网技术服务；信息系统运行维护服务；信息系统集成服务；货物进出口；技术进出口；会议及展览服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。	财务类辅助软件开发	实际控制人张鹏之子张昌鑑持股49.00%，有重大影响
重庆市益邦软件有限公司	30.00	计算机软、硬件开发、销售；计算机系统集成及技术咨询。	已于2008年11月被吊销营业执照	监事杨浩投资、副总经理黄万松担任经理的公司
海口欣盛蔚来科技有限公司	100.00	一般项目：数字视频监控系统销售；安全系统监控服务；电子元器件批发；电子元器件零售；环境监测专用仪器仪表销售；集成电路芯片及产品销售；信息系统集成服务；网络与信息安全软件开发；软件开发；物联网应用服务；信息安全设备销售；特种设备销售；环境保护监测；电子产品销售；移动终端设备销售；物联网技术服务；网络设备销售（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）	数字视频监控系统销售；电子元器件批发和零售	董事赵宁配偶担任执行董事兼总经理的企业
骏诚智信科技(海南)有限公司	100.00	许可项目：建筑智能化系统设计（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：信息系统集成服务；软件开发；信息系统运行维护服务；网络技术服务；信息技术咨询服务；大数据服务；软件外包服务；网络与信息安全软件开发；物联网技术服务；数据处理和存储支持服务；计算机系统服务；数据处理服务；数字视频监控系统制造；数字视频监控系统销	尚未开展业务	董事赵宁配偶担任执行董事兼总经理的企业

		售；安全系统监控服务；电子元器件批发；电子元器件零售；环境监测专用仪器仪表销售；工程和技术研究和试验发展；集成电路芯片及产品销售；物联网应用服务；信息安全设备销售；特种设备销售；环境保护监测；环境保护专用设备销售；电子产品销售；办公设备销售；移动终端设备销售；网络设备销售；人工智能公共服务平台技术咨询服务；人工智能通用应用系统；人工智能公共数据平台；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；人工智能理论与算法软件开发（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）		
北京康奥智能科技有限公司	100.00	技术开发、技术交流、技术转让、技术推广、技术服务、技术咨询；软件开发；基础软件服务；应用软件服务（不含医用软件）；计算机系统服务；销售计算机、软件及辅助设备、机械设备、体育用品、电子产品、医疗器械一类、二类；货物进出口；技术进出口；代理进出口；供应链管理；健康管理（须经审批的诊疗活动除外）；租赁机械设备；销售食品；第三类医疗器械经营。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；销售食品、第三类医疗器械经营以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	数字化体育科技服务	董事梅林涛配偶担任执行董事兼经理的企业
天津兴储世纪科技有限公司	115,000.00	许可项目：建设工程施工；建设工程设计；计算机信息系统安全专用产品销售；基础电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：新兴能源技术研发；工程管理服务；智能农业管理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；进出口代理；货物进出口；信息咨询服	分布式电站发电业务及逆变器少量产品销售	独立董事石春茂担任董事的企业

		务（不含许可类信息咨询服务）；温室气体排放控制技术研 发；食品销售（仅销售预包装食 品）；非食用植物油销售；电 力电子元器件销售；数据处 理和存储支持服务；信息系 系统集成服务；软件开发；技 术进出口；信息技术咨询服 务；工业工程设计服务；普 通机械设备安装服务；碳减 排、碳转化、碳捕捉、碳封 存技术研发。（除依法须经批 准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）		
兴云时代科 技有限公司	29,000.00	一般项目：工业互联网数据服 务；云计算装备技术服务；大 数据服务；信息系统集成服 务；电子专用设备制造；电 子专用设备销售；电子专用材 料研发；普通机械设备安装 服务；社会经济咨询服务；与 农业生产经营有关的技术、信 息、设施建设运营等服务；农 林牧渔业废弃物综合利用；智 能农业管理；农业专业及辅助 性活动；农产品的生产、销 售、加工、运输、贮藏及其他 相关服务；生物质液体燃料生 产装备销售；生物质液体燃料 生产工艺研发；生物质能技术 服务；炼油、化工生产专用 设备制造；技术服务、技术开 发、技术咨询、技术交流、技 术转让、技术推广；货物进 出口（除依法须经批准的项目外，凭 营业执照依法自主开展经营 活动）。许可项目：计算机 信息系统安全专用产品销售 （依法须经批准的项目，经相 关部门批准后方可开展经营 活动，具体经营项目以相关 部门批准文件或许可证件为 准）。	海外棕榈种植 和棕榈油加 工、绿色云计 算、生物质能 源	独立董事石 春茂担任董 事的企业
南京华智达 网络技术有 限公司	4340.00	网络技术、量子技术、通信产 品、通信设备、通信终端、通 信器材开发、技术咨询；计 算机系统集成；软件研发、销 售服务；电子元器件销售；机 电设备租赁；增值电信业务； 自营和代理各类商品和技术 的进出口业务（国家限定公 司经营或禁止进出口的商品 和技术除外）。（依法须经批 准的项目，经相关部门批准后方可开	SD-WAN/SASE 产品及解决方 案、量子保密 通讯产品	独立董事石 春茂担任董 事的企业

		展经营活动)		
--	--	--------	--	--

睿思易主营业务为财务类辅助软件开发，技术路径以 RPA 软件为基础，可提高财务办事效率，主要客户为科技公司、税务局、代理记账公司；发行人系住建行业软件开发，核心技术为 BIM 模型技术、宏语言技术、视图模型引擎技术、商业智能分析处理技术（BI）、组件式 GIS 平台技术，主要客户系政府、银行，因此双方不存在相同或相似业务。

重庆市益邦软件有限公司已于 2008 年 11 月被吊销营业执照，因营业执照、公章等办理注销手续的资料缺失，无法进行注销，与发行人不存在相同或相似业务。

海口欣盛蔚来科技有限公司成立时间较短，为贸易商，主营业务为数字视频监控销售、电子元器件批发和零售，产品为流量卡销售，该产品应用于各类视频监控系统，客户主要为视频监控系统经销商；发行人视频处理设备系集成的软硬件一体化产品，该产品系针对建筑工地监管的特殊应用场景，利用网络视频摄像头自动采集施工现场图像，通过边缘计算等人工智能算法对图像数据进行分析，可实现无人值守、实时监控、自动预警等功能。因此海口欣盛蔚来科技有限公司与发行人不存在相同或相似业务。

骏诚智信科技（海南）有限公司成立时间较短，尚未开展经营，未来拟开展办公设备销售业务，与发行人不存在相同或相似业务。

北京康奥智能科技有限公司主营业务为数字化体育科技服务，与发行人不存在相同或相似业务。

天津兴储世纪科技有限公司主营业务为分布式电站发电业务及逆变器等少量产品销售，与发行人不存在相同或相似业务。

兴云时代科技有限公司主营业务为海外棕榈种植和棕榈油加工、绿色云计算、生物质能源，与发行人不存在相同或相似业务。

南京华智达网络技术有限公司主营业务为 SD-WAN/SASE 产品及解决方案、量子保密通讯产品，主要产品为 SD-WAN 控制器系统、SD-WAN CPE 和系统、SaaS 加速 CPE、SD-WAN 客户端产品等，以上产品主要功能为上网行为管理、NAT 溯源、VPN 组网、二三层组网、广域网优化等，与发行人不存在相同或相似业务。

**2、说明公司的实际控制人、董监高及其近亲属是否在其他与公司从事相同或类似业务的企业任职或持股，是否存在其他应披露未披露的关联方或关联交易，是否存在同业竞争或潜在同业竞争的情形，是否存在影响公司独立性或**

## 损害公司利益的情形

根据实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具的《调查表》《董监高对外投资及任职报告》（企查查版）以及《成都鹏业软件股份有限公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员及其直系亲属自营或为他人经营与发行人同类业务的情况说明》，发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其近亲属未在其他与公司从事相同或类似业务的企业任职或持股，发行人不存在其他应披露而未披露的关联方或关联交易，不存在同业竞争或潜在同业竞争情形，不存在影响发行人独立性或损害发行人利益的情形。

## 二、核查程序及核查意见

### （一）核查程序

我们执行了以下核查程序：

#### 1、问题（1）关联租赁合理性及关联交易情况

（1）查阅发行人及子公司的租赁合同，了解发行人及子公司租赁和出租房屋情况，查阅链家、安居客等房屋租赁网站，了解发行人及子公司租赁和出租房屋市场价格情况，比较两者差异；

（2）取得《董事、监事、高级管理人员、核心（技术）人员的调查表》《董监高对外投资及任职报告》（企查查版），核查发行人的实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其近亲属持有发行人股份的情况、工作经历、在外兼职、投资情况，核查发行人关联方认定准确性；

（3）访谈主要客户及供应商，核查其与发行人的关联关系；访谈关联方，了解关联交易发生的背景、合理性；

（4）查阅发行人与关联方之间的合同，核查发行人关联交易情况以及披露准确性及完整性；

（5）查阅发行人三会情况，核查发行人关联交易合规性及履行审议、信息披露情况。

#### 2、问题（2）睿思易以及发行人其他软件行业关联企业及董监高其他企业同业竞争

（1）查阅国家企业信用信息公示系统，了解睿思易、重庆市益邦软件有限公司、海口欣盛蔚来科技有限公司、骏诚智信科技（海南）有限公司、北京康奥智能科技有限公司、天津兴储世纪科技有限公司、兴云时代科技有限公司、南京华智达网络技术有限公司的工商登记信息；

(2) 取得睿思易、海口欣盛蔚来科技有限公司、骏诚智信科技(海南)有限公司、北京康奥智能科技有限公司、天津兴储世纪科技有限公司、兴云时代科技有限公司、南京华智达网络技术有限公司出具的《说明》并查看其网站, 核查其主营业务情况, 与发行人是否存在同业竞争; 访谈董事杨浩, 了解重庆市益邦软件有限公司吊销情况;

(3) 取得《董事、监事、高级管理人员、核心(技术)人员的调查表》董监高对外投资及任职报告》(企查查版), 核查发行人的实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其近亲属任职及持股情况, 了解是否存在同业竞争或潜在同业竞争;

(4) 取得发行人董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具的《成都鹏业软件股份有限公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员及其直系亲属自营或为他人经营与发行人同类业务的情况说明》。

## (二) 核查结论

经核查, 我们认为:

### 1、问题(1) 关联租赁合理性及关联交易情况

(1) 发行人租赁房屋系子公司重庆兴鹏租赁张鹏重庆地区房屋用于日常经营, 出租房屋系子公司鹏达飞出租成都地区房屋给睿思易办公使用, 两处房屋未在同一省份, 故发行人有富余办公场所对外出租的背景下, 仍然承租房产用于办公具有合理性;

(2) 发行人已在招股说明书中补充披露报告期各期关联交易的具体内容、背景、合理性、合规性、定价公允性; 相关交易定价公允, 合理合法合规。发行人依据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等当时监管规范性文件对关联交易均在事前履行了审议程序和信息披露义务, 对比照关联交易披露的事项已履行了补充审议程序和信息披露义务, 不存在违反法律法规及相关监管规范性文件的情形, 不存在规避关联事项或侵害中小股东的情形。

### 2、问题(2) 睿思易以及发行人其他软件行业关联企业及董监高其他企业同业竞争

(1) 睿思易(成都)科技有限责任公司、重庆市益邦软件有限公司、海口欣盛蔚来科技有限公司、天津兴储世纪科技有限公司、兴云时代科技有限公司不存在与发行人从事相同或相似业务的情形;



(2) 发行人的实际控制人、董监高及其近亲属不存在其他与发行人从事相同或类似业务的企业任职或持股，不存在其他应披露未披露的关联方或关联交易，不存在同业竞争或潜在同业竞争的情形，不存在影响发行人独立性或损害发行人利益的情形。

#### 问题 8. 下游住建行业需求波动对公司业绩的影响

根据申请文件：（1）报告期内，公司营业收入分别为 8,056.05 万元、10,619.38 万元和 12,994.83 万元，增长率分别为 2.84%、31.82%和 22.37%；扣非后归属于母公司净利润分别为 1,014.04 万元、2,127.46 万元和 2,367.80 万元，增长率分别为-40.14%、109.80%和 11.30%。（2）报告期内，公司数字造价业务收入基本维持稳定，2022 年收入下降 11.67%；智慧工地业务 2022 年度收入下降 54.50%，降幅较大，主要原因是四川范围内的客户项目建设和招标采购进度延迟所致。（3）公司收入增长主要来自于智慧物业监管业务的贡献。一是随着 2000 年以来国内大规模城市化建成的新房逐渐进入维护期，各地政府住建管理部门对住宅专项维修资金信息化管理的需求增加，带动公司业务收入快速增长。二是公司数据服务在 2022 年实现收入 1,639.62 万元，成为新营收增长点。（4）近年来，我国建筑业虽然在总产值一直保持着增长的势态，但行业利润总额增速已经连续多年处于下降趋势。

（1）业绩波动的原因及合理性。请发行人：①区分主要软件产品（例如住宅专项维修资金管理系统、智慧物业监管系统、房产交易一体化信息系统、物业智慧工地监管系统、石油行业造价管理软件、标准算量软件、标准计价软件等），列示说明各期收入、成本构成、毛利、毛利率、直接客户、终端客户情况。说明各业务板块的收入、利润主要来源于哪类软件，各期业绩波动主要受到哪类软件影响。②区分客户类型（新客户、老客户）和系统类型（如新建系统、发行人开发的旧系统升级、非发行人开发的旧系统改造），列示说明住宅专项维修资金管理系统的各期收入、成本构成、毛利、毛利率情况，智慧物业监管业务收入增长主要来源于新客户还是老客户、新建系统还是旧系统升级，发行人收入增长是否符合行业趋势。③列表说明 2022 年数据服务项目情况，包括但不限于项目名称、客户情况、供应商情况、是否与发行人及其关联方存在关联关系、服务内容、与发行人软件开发项目是否存在对应关系、数据处理量、收费标准、收入、成本、外采比例、自有及外采人员投入数量。结合上述情况说明智慧物业监管业务数据服务在 2022 年收入大幅增长、毛利率大幅下降的原因及合理性，收费定价公允性。④结合下游住建行业需求变化、智慧工地和数字造价相关项目招投标情况，说明与建筑施工行业相关的智慧工地、数字造价市场整体及发行人销售区域内需求变化情况及趋势，发行人收入在 2022 年下滑的主要原因是市场整体需求萎缩还是被竞争对手取代，业绩变动趋势与品茗科技等同行可比公司是否相同。⑤结合发行人收入结构、各业务毛利率、期间费用率变动情况等，分析 2020 年营业收入较 2019 年变化不大但净利润大幅下降的原因及合理性，2021 年净利润增长率远高于营业收入增长率的原因及合理性。

(2) 主要客户情况。根据申请文件，报告期各期发行人前五大客户收入占比分别为 34.84%、34.27%和 38.74%，除银行客户外其他客户变动较大。请发行人：①说明下游客户的主要类型，按照客户类别（如银行、政府住建管理部门、事业单位、建筑施工企业、石油企业、自然人），列示说明公司整体及各业务板块的各期客户数量、新增和减少客户数量、销售金额及占比、平均销售金额、主要客户情况，并分析各期上述数据变化的原因及合理性。说明房地产行业客户数量、收入金额及占比，分析该类客户收入是否存在受到宏观政策影响的风险，并视情况进行风险提示。②区分业务板块补充说明报告期各期前十大客户基本情况、是否与发行人及其关联方存在关联关系或其他利益安排；前十大客户销售情况，包括但不限于订单取得方式、服务内容、金额、毛利率、信用政策、逾期情况等情况，说明报告期内收入变化的原因及合理性，毛利率是否存在异常，不同客户相同服务定价及毛利率是否存在差异及原因。③补充说明与主要客户的具体合作模式，报告期内与公司保持持续合作关系的客户数量及金额情况，结合行业发展趋势及竞争状况、下游信息化趋势及需求情况等，详细分析说明各板块业务主要客户的稳定性、合作的可持续性。

(3) 收入的可持续性。请发行人：①说明各板块业务目前在手订单情况、已实现和未实现收入；结合项目实施周期、收入周期等情况说明预计可确认收入的时间和金额、相关预计是否谨慎。②说明期后截至目前新签订合同、已中标但尚未签订合同、未签订合同已开工的项目情况，包括但不限于项目类型、数量、金额、地域分布、执行情况等。③结合下游住建行业政策及信息系统建设需求变化、新客户开拓情况、老客户系统更新周期、在手订单情况，说明发行人收入增长的可持续性，期后业绩是否存在下滑风险，并视情况做重大风险提示。

请申报会计师核查上述问题并发表明确意见，说明核查方式、过程、范围及结论，并说明：（1）对收入真实性的核查方式（函证、访谈、收入截止性测试、资金流水核查情况等）、核查过程、核查比例和核查结论；函证、访谈请列示合计确认的核查比例。（2）区分客户类型，如银行、政府及事业单位、企业、自然人，说明对收入真实性的核查方式、核查过程、核查比例和核查结论，说明对各类客户的相关核查手段是否有效、外部证据是否充分。（3）说明回函不符、未回函的具体金额及原因，回函不符、未回函的替代核查程序及占比；区分实地走访与视频走访说明访谈的具体客户数量、访谈时间、内容、获取的证据，实地走访的具体核查过程及内容，包括但不限于具体地点、参加核查的人员、是否核查最终用户软件产品的使用情况、是否核查收入确认是否符合确认条件等；资金流水核查请列示报告期内对发行人及相关主体、董监高、关键岗位人员等资金流水的具体核查情况，包括重要性水平、核查过程、是否

发现异常资金往来、核查结论等；收入截止性测试请说明具体核查过程、获取的证据、核查结论。（4）对收入确认的依据，如验收报告等的核查过程、比例，说明是否存在验收单据存在瑕疵、不规范的情形及销售占比，如何确认该种情形下销售的真实性。（5）对于第三方回款，按照《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》1-21的要求进行核查，并对第三方回款对应营业收入的真实性发表明确意见。

### 【回复】

#### 一、发行人说明

##### （一）业绩波动的原因及合理性

1、区分主要软件产品（例如住宅专项维修资金管理系统、智慧物业监管系统、房产交易一体化信息系统、物业智慧工地监管系统、石油行业造价管理软件、标准算量软件、标准计价软件等），列示说明各期收入、成本构成、毛利、毛利率、直接客户、终端客户情况。说明各业务板块的收入、利润主要来源于哪类软件，各期业绩波动主要受到哪类软件影响。

(1) 区分主要软件产品（例如住宅专项维修资金管理系统、智慧物业监管系统、房产交易一体化信息系统、物业智慧工地监管系统、石油行业造价管理软件、标准算量软件、标准计价软件等），列示说明各期收入、成本构成、毛利、毛利率、直接客户、终端客户情况

①定制软件开发及系统集成业务区分主要软件产品情况

1) 2022 年度定制软件开发及系统集成业务区分主要软件产品情况

单位：万元

序号	主要软件产品	收入	成本	员工薪酬	技术服务费	软件、硬件与材料费用	交通与差旅费用	办公费用	毛利	毛利率	直接客户	终端客户
1	住宅专项维修资金管理系统+物业公共事务管理投票表决系统	4,685.57	1,548.03	612.57	474.17	238.19	157.06	66.03	3,137.54	66.96%	银行、地方政府 住建管理部门、 集成商	地方政府住建 管理部门
2	住宅专项维修资金管理系统	794.46	175.29	97.00	57.45	6.75	3.37	10.72	619.16	77.94%		
3	房产交易管理及资金监管系统	1,417.09	621.56	194.80	292.71	81.31	25.05	27.69	795.53	56.14%		
4	智慧物业监管系统	268.50	131.98	85.06	27.47	6.27	5.97	7.20	136.53	50.85%		
5	物业公共事务管理投票表决系统	33.96	3.34	2.89	-	-	-	0.45	30.62	90.16%		
6	建筑市场信用管理系统	258.65	65.35	44.48	-	13.56	2.49	4.82	193.31	74.74%	银行、地方政府 住建管理部门	地方政府住建 管理部门
7	石油造价管理平台	210.92	115.54	111.43	-	-	1.30	2.81	95.38	45.22%	石油行业企业	
8	其他类型定制软件	366.79	139.14	120.40	13.74	-	0.13	4.88	227.65	62.06%	地方政府住建管理部门、建筑施工 企业	
合计		8,035.94	2,800.23	1,268.63	865.54	346.08	195.36	124.61	5,235.72	65.15%	-	

2) 2021 年度定制软件开发及系统集成业务区分主要软件产品情况

单位：万元

序号	主要软件产品	收入	成本	员工薪酬	技术服务费	软件、硬件与材料费用	交通与差旅费用	办公费用	毛利	毛利率	直接客户	终端客户
1	住宅专项维修资金管理系统+物业公共事务管理投票表决系统	3,014.17	834.43	408.87	134.60	188.36	64.76	37.85	2,179.74	72.32%	银行、地方政府住建管理部门、集成商	地方政府住建管理部门
2	住宅专项维修资金管理系统	1,504.75	356.77	216.51	40.79	62.10	19.54	17.83	1,147.98	76.29%		
3	房产交易管理及资金监管系统	559.09	64.64	50.87	6.52	-	0.70	6.56	494.46	88.44%		
4	智慧物业监管系统	277.03	56.53	17.93	25.32	8.45	1.58	3.25	220.50	79.60%		
5	智慧工地监管系统	976.52	252.21	142.93	82.59	14.61	0.63	11.45	724.31	74.17%	银行、地方政府住建管理部门、集成商	地方政府住建管理部门
6	建筑市场信用管理系统	95.75	42.96	40.22	-	-	1.61	1.12	52.79	55.14%		
7	建设领域施工现场人员实名制及专户管理系统	53.77	23.14	21.73	0.01	0.51	0.26	0.63	30.63	56.96%		
8	石油造价管理平台	264.40	201.10	115.45	19.97	54.01	8.56	3.10	63.30	23.94%	石油行业企业	
9	其他类型定制软件	723.87	242.76	189.41	4.54	14.09	26.23	8.49	481.11	66.46%	石油行业企业、地方政府住建管理部门等	
合计		7,469.36	2,074.54	1,203.92	314.33	342.13	123.89	90.27	5,394.82	72.23%	-	

## 3) 2020 年度定制软件开发及系统集成业务区分主要软件产品情况

单位：万元

序号	软件品种	收入	成本	员工薪酬	技术服务费	软件、硬件与材料费用	交通与差旅费用	办公费用	毛利	毛利率	直接客户	终端客户
1	住宅专项维修资金管理系统+物业公共事务管理投票表决系统	2,613.19	1,015.39	245.60	378.25	311.09	42.00	38.45	1,597.80	61.14%	银行、地方政府住建管理部门、集成商	地方政府住建管理部门

2	住宅专项维修资金管理系统	862.54	454.70	171.04	60.00	204.59	6.38	12.69	407.84	47.28%		
3	房产交易管理及资金监管系统	156.08	80.91	10.14	23.25	39.87	5.36	2.30	75.17	48.16%		
4	智慧物业监管系统	459.76	116.81	68.39	1.65	2.23	37.78	6.76	342.96	74.59%		
5	智慧工地监管系统	37.88	15.34	14.37	-	0.41	-	0.56	22.54	59.50%	银行、地方政府住建管理部门、集成商	地方政府住建管理部门
6	石油造价管理平台	299.97	81.65	43.35	27.15	6.74	-	4.41	218.32	72.78%	石油行业企业	
7	其他类型定制软件	610.14	134.10	61.65	24.85	33.63	5.00	8.98	476.04	78.02%	石油行业企业、地方政府住建管理部门等	
合计		5,039.57	1,898.90	614.53	515.15	598.55	96.51	74.15	3,140.67	62.32%	-	

## ②标准软件按照主要软件产品划分

单位：万元

标准软件	2022 年度	2021 年度	2020 年度	直接客户	终端客户
石油行业造价管理软件	411.07	482.36	129.48	石油行业企业	
标准安装算量	501.17	447.25	501.10	建筑行业咨询机构、设计院、造价从业人员等	
标准计价软件	547.75	450.93	571.21		
其他	203.11	92.82	29.40		
合计	1,663.10	1,473.36	1,231.19	-	-

(2) 说明各业务板块的收入、利润主要来源于哪类软件，各期业绩波动主要受到哪类软件影响

报告期内，发行人主营业务收入由以下五类业务构成：

单位：万元

业务类型	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	收入	占比	收入	占比	收入	占比
定制软件开发及系统集成	8,035.94	61.90%	7,469.36	70.66%	5,039.57	62.76%
运行维护服务	1,558.65	12.01%	1,464.24	13.85%	945.11	11.77%
数据服务	1,639.62	12.63%	4.72	0.04%	1.33	0.02%
视频处理设备	85.53	0.66%	158.59	1.50%	812.12	10.11%
标准软件销售	1,663.10	12.81%	1,473.36	13.94%	1,231.19	15.33%
<b>主营业务收入</b>	<b>12,982.84</b>	<b>100.00%</b>	<b>10,570.26</b>	<b>100.00%</b>	<b>8,029.32</b>	<b>100.00%</b>

报告期内，定制软件开发及系统集成业务、标准软件销售业务两项业务合计占当期主营业务收入的比重分别为 78.10%、84.60%和 74.71%，是发行人营业收入的主要来源。

其中，智慧物业监管一定制软件开发及系统集成业务中的“住宅专项维修资金管理系统”、“物业公共事务管理投票表决系统”和“房产交易管理及资金监管系统”是发行人报告期内主要收入来源，占定制软件开发及系统集成业务收入与标准软件销售收入之和的比重分别为 57.92%、56.78%和 71.11%，是发行人软件产品收入的主要来源，具体情况如下：

单位：万元

主要软件产品	2022 年度			2021 年度			2020 年度	
	收入	占比 <sup>*</sup>	变动率	收入	占比	变动率	收入	占比
住宅专项维修资金管理系统	5,480.02	56.50%	21.27%	4,518.92	50.53%	30.01%	3,475.73	55.43%
房产交易管理及资金监管系统	1,417.09	14.61%	153.46%	559.09	6.25%	258.20%	156.08	2.49%
<b>合计</b>	<b>6,897.11</b>	<b>71.11%</b>	<b>35.82%</b>	<b>5,078.02</b>	<b>56.78%</b>	<b>39.82%</b>	<b>3,631.81</b>	<b>57.92%</b>

注：占比的计算基数为定制软件开发及系统集成业务收入与标准软件销售收入之和，未计入数据服务业务收入、运行维护服务收入和视频处理设备销售收入。

报告期内，发行人主营业务毛利由以下五类业务构成：

单位：万元

业务类型	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	毛利	占比	毛利	占比	毛利	占比
定制软件开发及系统集成	5,235.72	63.94%	5,394.82	71.96%	3,140.67	56.72%
运行维护服务	611.25	7.46%	679.39	9.06%	625.69	11.30%
数据服务	720.99	8.80%	3.20	0.04%	0.08	0.00%
视频处理设备	35.28	0.43%	96.39	1.29%	590.26	10.66%
标准软件	1,585.50	19.36%	1,322.99	17.65%	1,180.91	21.33%
<b>主营业务毛利</b>	<b>8,188.74</b>	<b>100.00%</b>	<b>7,496.79</b>	<b>100.00%</b>	<b>5,537.62</b>	<b>100.00%</b>

报告期内，定制软件开发及系统集成业务、标准软件销售业务两项业务毛利合计占当期主营业务毛利的比重分别为 78.04%、89.61%、83.30%，是发行人利润的主要来源。

其中，智慧物业监管一定制软件开发及系统集成业务中的“住宅专项维修资金管理系统”“房产交易管理及资金监管系统”和数字造价—标准软件销售业务中的“石油行业造价管理软件、安装算量软件、标准计价软件”这五类主要软件产品，占定制软件开发及系统集成业务毛利与标准软件销售毛利之和的比重分别为 74.82%、75.35%和 87.14%，是发行人软件产品毛利的主要来源，具体情况如下：

单位：万元

主要软件产品	2022 年度			2021 年度			2020 年度	
	毛利	占比 <sup>*</sup>	变动率	毛利	占比	变动率	毛利	占比
住宅专项维修资金管理系统	3,756.70	55.07%	12.89%	3,327.72	49.54%	65.92%	2,005.64	46.41%
房产交易管理及资金监管系统	795.53	11.66%	60.89%	494.46	7.36%	557.77%	75.17	1.74%
石油行业造价管理软件	391.89	5.75%	-9.52%	433.13	6.45%	248.76%	124.19	2.87%
标准安装算量软件	477.78	7.00%	18.97%	401.61	5.98%	-16.44%	480.63	11.12%
标准计价软件	522.19	7.66%	28.97%	404.91	6.03%	-26.10%	547.88	12.68%
<b>合计</b>	<b>5,944.09</b>	<b>87.14%</b>	<b>17.43%</b>	<b>5,061.81</b>	<b>75.35%</b>	<b>56.54%</b>	<b>3,233.52</b>	<b>74.82%</b>

注：占比的计算基数为定制软件开发及系统集成业务毛利与标准软件销售毛利之和，未计入数据服务业务、运行维护服务和视频处理设备销售三项业务的毛利。

2、区分客户类型（新客户、老客户）和系统类型（如新建系统、发行人开发的旧系统升级、非发行人开发的旧系统改造），列示说明住宅专项维修资金管理系统的各期收入、成本构成、毛利、毛利率情况，智慧物业监管业务收入增长主要来源于新客户还是老客户、新建系统还是旧系统升级，发行人收入增长是否符合行业趋势。

（1）区分客户类型（新客户、老客户）和系统类型（如新建系统、发行人开发的旧系统升级、非发行人开发的旧系统改造），列示说明住宅专项维修资金管理系统的各期收入、成本构成、毛利、毛利率情况

报告期内，发行人定制软件开发及系统集成业务因业务特性原因，客户采购发行人住宅专项维修资金管理系统后，再次复购（即发行人开发的旧系统升级）周期跨度长达数年，期间以该系统的运行维护服务形式维持合作关系，2019年度至2022年度，发行人住宅专项维修资金管理系统客户累计为279家，老客户（发行人对该客户实现收入的次年或隔年再次实现收入）数量为35家，老客户数量占比约为12.54%，报告期内，发行人住宅专项维修资金管理系统收入基本来自于当期新增客户，具体情况如下所示：

单位：万元

客户类型	2022年度			2021年度			2020年度		
	收入	收入占比	毛利率	收入	收入占比	毛利率	收入	收入占比	毛利率
新客户	4,684.89	85.49%	67.02%	3,027.03	66.99%	78.07%	3,068.23	88.28%	57.29%
老客户	795.13	14.51%	77.76%	1,491.89	33.01%	64.66%	407.50	11.72%	60.85%
合计	5,480.02	-	68.58%	4,518.92	-	73.64%	3,475.73	-	57.70%

发行人老客户通常与新客户共同成为某一住宅专项维修资金管理系统建设项目的承建银行，发行人按照项目维度归集成本，因此新老客户在同一项目中按照各自合同金额占项目总金额的比例分摊成本，因此同一项目中不同客户的毛利率一致。

报告期内，发行人住宅专项维修资金管理系统不存在“非发行人开发的旧系统改造”收入，按照系统类型划分，具体情况如下：

单位：万元

年度	系统类型	收入	收入占比	成本构成					毛利	毛利率
				员工薪酬	技术服务费用	软件、硬件与材料费用	交通与差旅费用	办公费用		
2022年度	发行人开发的旧系统升级	402.76	7.35%	65.96	9.03	2.59	6.73	5.36	313.08	77.73%

年度	系统类型	收入	收入占比	成本构成					毛利	毛利率
				员工薪酬	技术服务费用	软件、硬件与材料费用	交通与差旅费用	办公费用		
	新建系统	5,077.26	92.65%	642.29	522.59	242.35	153.69	71.39	3,444.94	67.85%
	合计	<b>5,480.02</b>	-	<b>708.25</b>	<b>531.63</b>	<b>244.94</b>	<b>160.42</b>	<b>76.75</b>	<b>3,758.02</b>	<b>68.58%</b>
2021 年度	发行人开发的旧系统升级	763.97	16.91%	111.37	26.65	28.54	13.50	8.96	574.95	75.26%
	新建系统	3,754.96	83.09%	514.02	148.73	221.92	70.80	46.72	2,752.77	73.31%
	合计	<b>4,518.92</b>	-	<b>625.38</b>	<b>175.38</b>	<b>250.47</b>	<b>84.30</b>	<b>55.68</b>	<b>3,327.72</b>	<b>73.64%</b>
2020 年度	发行人开发的旧系统升级	437.98	12.60%	147.98	23.73	-	0.89	6.44	258.93	59.12%
	新建系统	3,037.75	87.40%	268.66	414.52	515.68	47.49	44.70	1,746.71	57.50%
	合计	<b>3,475.73</b>	-	<b>416.63</b>	<b>438.25</b>	<b>515.68</b>	<b>48.38</b>	<b>51.14</b>	<b>2,005.64</b>	<b>57.70%</b>

报告期内，发行人住宅专项维修资金管理系统收入基本来自于当期新建系统。发行人住宅专项维修资金管理系统“新建系统”项目毛利率略低于“发行人开发的旧系统升级”项目，主要原因是：新建系统中涉及到软硬件环境搭建、新增技术服务及数据服务等内容，而该部分业务通常毛利率较软件开发业务低，旧系统升级中则通常重点在于某些功能模块的改进升级，上述软件之外的业务量较小，因此新建系统的毛利率略低于旧系统升级。

## （2）智慧物业监管业务收入增长主要来源于新客户还是老客户、新建系统还是旧系统升级，发行人收入增长是否符合行业趋势

2019 年度至 2022 年度，发行人智慧物业监管业务一定制软件开发及系统集成业务客户累计为 318 家，老客户（发行人对该客户实现收入的次年或隔年再次实现收入）数量为 40 家，老客户数量占比约为 12.58%，报告期内，发行人智慧物业监管业务一定制软件开发及系统集成业务收入基本来自于当期新增客户，具体情况如下所示：

单位：万元

客户类型	2022 年度			2021 年度			2020 年度	
	收入	收入占比	变动率	收入	收入占比	变动率	收入	收入比
新客户	6,272.08	86.86%	70.23%	3,684.53	68.80%	19.37%	3,086.60	75.44%
老客户	948.90	13.14%	-43.20%	1,670.51	31.20%	66.22%	1,004.97	24.56%
合计	7,220.99	-	34.84%	5,355.04	-	30.88%	4,091.58	-

报告期内，发行人智慧物业监管业务一定制软件开发及系统集成业务收入基本来自于当期新建系统，发行人“新建系统”与“发行人开发的旧系统升级”项目收入及变动情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度			2021 年度			2020 年度	
	收入	占比	变动率	收入	占比	变动率	收入	占比
发行人开发的旧系统升级	402.76	5.58%	-47.28%	763.97	14.27%	74.43%	437.98	10.70%
新建系统	6,818.22	94.42%	48.51%	4,591.08	85.73%	25.66%	3,653.60	89.30%
合计	7,220.99	-	34.84%	5,355.04	-	30.88%	4,091.58	-

报告期内，发行人智慧物业监管板块的收入增长主要来自于住宅专项维修资金管理系统，该业务增长与住建部推动行业标准在全国的实施相关。

2017 年，住建部发布《住宅专项维修资金管理信息系统技术规范》和《住宅专项维修资金管理基础信息数据标准》两个行业标准，各地陆续按照行业标准建设信息系统，因此标准执行后的住宅专项维修资金管理系统市场空间均属于增量市场，行业内企业也主要以新增客户为主。行业标准的实施，推动行业快速发展，也让发行人报告期内获取订单数量逐年增加。

因此，发行人智慧物业监管业务收入增长符合行业趋势。

3、列表说明 2022 年数据服务项目情况，包括但不限于项目名称、客户情况、供应商情况、是否与发行人及其关联方存在关联关系、服务内容、与发行人软件开发项目是否存在对应关系、数据处理量、收费标准、收入、成本、外采比例、自有及外采人员投入数量。结合上述情况说明智慧物业监管业务数据服务在 2022 年收入大幅增长、毛利率大幅下降的原因及合理性，收费定价公允性。

(1) 2022 年数据服务项目情况

单位：万元

序号	项目名称	客户	终端用户	关联关系	收入	成本构成					外采比例 <sup>①</sup>
						员工薪酬	技术服务费用	软件、硬件与材料费用	交通与差旅费用	办公费用	
1	广州维修资金数据清理	广州农村商业银行股份有限公司华夏支行	广州市房屋安全管理所	无	1,498.58	140.57	594.38	44.20	49.00	41.39	73.44%
		平安银行股份有限公司广州分行									
		中国农业银行股份有限公司广州北秀支行									
		广州银行股份有限公司									
		中国建设银行股份有限公司广州分行									
2	深圳数据核查比对项目	中信银行股份有限公司深圳分行	深圳市物业专项维修资金管理中心	无	124.06	29.10	-	-	-	1.65	-
		招商银行股份有限公司深圳分行									
3	德阳市中江数据清理项目	中国建设银行股份有限公司德阳分行	中江县住房和城乡建设局	无	16.98	12.96	3.85	-	1.30	0.23	20.97%

注：项目外采比例=（技术服务费用+软件、硬件与材料费用）÷项目成本总额

(续上表)

序号	项目名称	供应商情况	关联关系	发行人服务内容	与发行人软件开发项目是否存在对应关系	数据处理量	收费标准	自有人员投入数量	外采人员投入数量
1	广州市物业专项维修资金历史基础信息数据清理项目	广东本立租科技有限公司、深圳市世联土地房地产评估有限公司广州分公司、惠州市钰佳鑫科技有限公司、成都优易智数科技有限公司	否	包括开发数据治理工具、提供数据治理服务等。数据治理工具包括数据采集客户端、资源目录管理、数据质量管理、数据血缘、数据维护、数据综合分析、数据安全、系统管理及相关对接接口等。数据治理服务主要以物业小区、楼栋、房屋等为单位清理与住宅专项维修资金相关的历史数据，形成一套新的统一标准数据。	是	小区数据： 3,930条； 楼栋数据： 93,900条； 房屋数据： 2,845,977条	按数据处理量	项目经理：1人； 实施人员：90人	项目累计涉及199人次
2	深圳数据核查比对项目	无	/	提供数据清理服务，以物业平台数据、信息中心物业区域存量数据、维修资金系统数据、政法委系统数据以及不动产登记中心产权系统楼栋数据和分户数据为基础，开展物业管理基础数据清理，形成一套新的物业统一标准数据。	是	小区数据： 11,079条； 楼栋数据： 54,893条； 房屋数据： 2,949,616条	按数据处理量	项目经理：1人； 实施人员：6人	无
3	德阳市中江县住房专项维修资金历史数据清理服务项目	成都优易智数科技有限公司	否	清理清楚系统、财务双方的交款账目数据，以财务档案、业务台账为依据，找准“不平”的小区的账目问题所在，形成账目问题清单。	是	分户交易明细：56,718条	按数据处理量	项目经理：1人； 实施人员：2人	项目累计涉及43人次

**(2) 结合上述情况说明智慧物业监管业务数据服务在 2022 年收入大幅增长、毛利率大幅下降的原因及合理性，收费定价公允性**

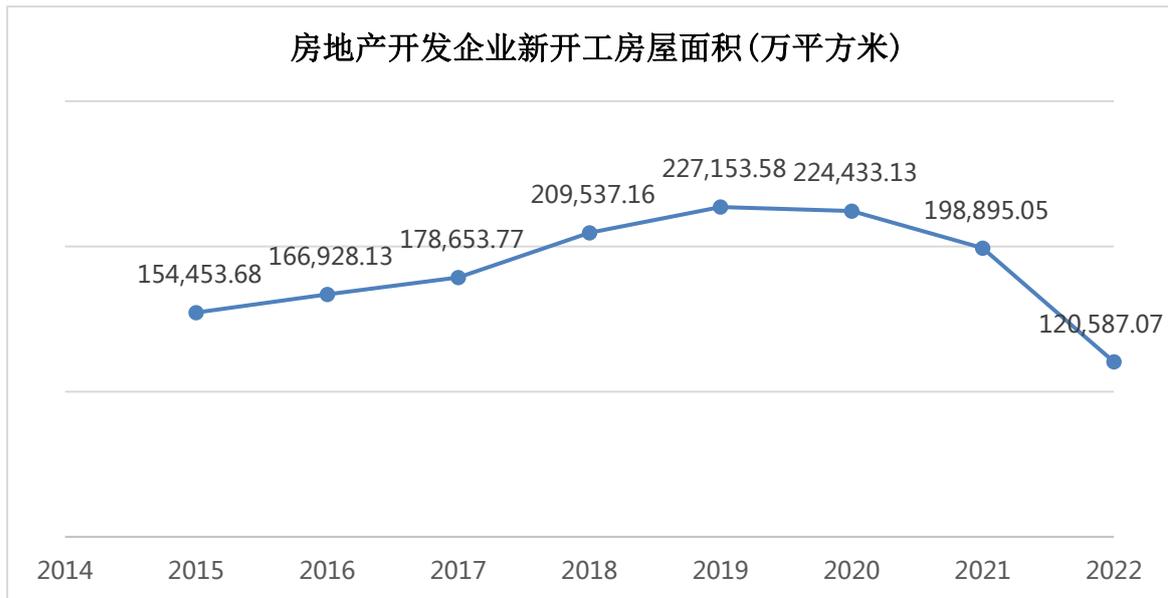
2022 年度，发行人数据服务业务收入主要来自于广州市物业专项维修资金历史基础信息数据清理项目，该项目业务相对复杂（包含方案制定、工具开发、多来源数据交叉比对、现场勘察核对数据等工作流程），因此自有员工投入工时数量较多；且该项目存在大量核对数据的工作量，因此外采人员投入数量也较多，导致项目实施成本增加。

发行人数据服务在 2022 年度实现单项目规模收入，而 2021 年公司承接的数据服务业务仅一项，合同总额约为 5 万元，服务内容为湖北省大冶县约 1.1 万套房屋数据的缴存档案电子化及重复数据清理服务，与 2022 年公司承做的大型项目在服务内容上差异较大，工作程序及内容相对简单，公司投入人员工时数量也相对较小，因此毛利率较高。

2022 年，公司数据服务业务主要按数据处理量（小区数量、楼栋数量、户数等）进行定价，针对具体项目则结合整体方案复杂程度、数据源数量、是否需要现场勘察核对数据、数据准确性（核对次数）要求等要素调整定价。定价方式主要为根据客户要求或经客户认可的服务方案，参与客户招投标或与按照客户的采购制度与客户协商定价，定价公允。

**4、结合下游住建行业需求变化、智慧工地和数字造价相关项目招投标情况，说明与建筑施工行业相关的智慧工地、数字造价市场整体及发行人销售区域内需求变化情况及趋势，发行人收入在 2022 年下滑的主要原因是市场整体需求萎缩还是被竞争对手取代，业绩变动趋势与品茗科技等同行业可比公司是否相同。**

建筑施工行业下游需求在 2022 年出现了下滑。报告期内，全国新开工房屋建筑面积情况如下：



数据来源：国家统计局

全国新开工房屋建筑面积逐年下降，尤其是 2022 年受外部宏观因素影响，开工面积出现大幅度下滑。

发行人通过千里马招标网（[www.qianlimazb.com](http://www.qianlimazb.com)）查询了报告期内各地政府对智慧工地项目建设的招标情况，各年度招标数量情况如下：

年度	2020 年	2021 年	2022 年
招标数量	9	14	7

由上表可以看出，2022 年政府对智慧工地建设项目的招标数量为 7 个，只有 2021 年招标数量的一半。

上述需求的下滑，导致了发行人 2022 年造价软件、智慧工地、视频处理设备 etc 收入出现下滑。但是，根据各地智慧工地建设规划与政策的发布情况，在外部扰动因素消失后，各地将按照智慧工地建设的既有规划继续推动项目建设，发行人智慧工地业务将有望扭转下滑趋势。

对于 2022 年建筑行业、智慧工地等市场出现的需求下滑，可比公司品茗科技认为是由建筑行业景气度波动、多重超预期因素的冲击引起了行业需求部分延后、部分减少，这也导致品茗科技 2022 年主营业务收入整体同比下滑 8.50%，其中建筑信息化软件营业收入同比下降 22.60%，智慧工地产品同比上升仅 6.50%。

综上，发行人智慧工地和数字造价收入在 2022 年下滑的主要原因是外部环境因素影响导致市场整体需求萎缩，业绩变动趋势与可比公司品茗科技相同。

5、结合发行人收入结构、各业务毛利率、期间费用率变动情况等，分析 2020 年营业收入较 2019 年变化不大但净利润大幅下降的原因及合理性，2021 年净利润增长率远高于营业收入增长率的原因及合理性。

**(1) 2020 年营业收入较 2019 年变化不大但净利润大幅下降的原因及合理性**

发行人 2020 年度营业收入较 2019 年度增加 222.28 万元，增幅为 2.84%，而毛利率同比下降 1.62%，因此 2020 年度业务毛利较 2019 年度仅增加 26.01 万元，增幅 0.47%。在业务毛利未增长的情况下发行人销售费用和研发费用支出同比大幅增加，主要原因为：①发行人 2020 年度补充计提质保费用，导致销售费用较上年同期增加 214.18 万元，增幅为 13.71%；②发行人基于谨慎性原则对开发支出事项作出更为稳健、谨慎的判断，将前期研发支出资本化的“物业专项维修资金管理系统软件 V5.0”项目在 2020 年度追溯全部予以了费用化，导致研发费用较上年同期增加 732.30 万元，增幅为 53.58%。

上述两因素是发行人 2020 年度营业收入较 2019 年度变化不大但净利润大幅下降的主要原因。具体情况如下所示：

单位：万元

项目	2020 年度 (更正后)	2019 年度	变动金额	变动比例
营业收入	8,056.05	7,833.76	222.28	2.84%
营业成本	2,500.81	2,304.54	196.28	8.52%
业务毛利率	68.96%	70.58%	-	-1.62%
业务毛利	5,555.24	5,529.23	26.01	0.47%
销售费用	1,776.24	1,562.05	214.18	13.71%
管理费用	900.29	936.80	-36.51	-3.90%
研发费用	2,099.02	1,366.72	732.30	53.58%
净利润	1,132.75	1,738.55	-605.80	-34.85%

**(2) 2021 年净利润增长率远高于营业收入增长率的原因及合理性**

发行人 2021 年度营业收入较 2020 年度增加 2,563.33 万元，增幅为 31.82%，各地维修资金政府管理部门对住宅专项维修资金信息化管理的需求增加，带动公司住宅专项维修资金管理系统产品及信息系统升级收入快速增长，同时 2021 年度业务毛利率同比上升 1.99%，因此 2021 年度业务毛利较 2020 年度增加 1,979.27 万元，增幅为 35.63%。在发行人业务毛利大幅增加的情形下，发行人三项费用支出控制良好，且在保持必要研发强度的基础上，适当控制研发费用

预算，研发费用支出较上年同期基本稳定。四项费用支出同比增速低于业务毛利增速，报告期内，发行人业务规模较小，业绩弹性更大，2021 年度业务毛利大幅增加的同时四项费用支出增速低于业务毛利增速，是 2021 年净利润增长率远高于营业收入增长率的主要原因。具体情况如下所示：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	变动金额	变动比例
营业收入	10,619.38	8,056.05	2,563.33	31.82%
营业成本	3,084.87	2,500.81	584.06	23.35%
业务毛利率	70.95%	68.96%	-	1.99%
业务毛利	7,534.51	5,555.24	1,979.27	35.63%
销售费用	2,166.05	1,776.24	389.82	21.95%
管理费用	998.66	900.29	98.37	10.93%
研发费用	2,151.21	2,099.02	52.19	2.49%
净利润	2,335.46	1,132.75	1,202.71	106.18%

## （二）主要客户情况

1、说明下游客户的主要类型，按照客户类别（如银行、政府住建管理部门、事业单位、建筑施工企业、石油企业、自然人），列示说明公司整体及各业务板块的各期客户数量、新增和减少客户数量、销售金额及占比、平均销售金额、主要客户情况，并分析各期上述数据变化的原因及合理性。说明房地产行业客户数量、收入金额及占比，分析该类客户收入是否存在受到宏观政策影响的风险，并视情况进行风险提示。

(1) 说明下游客户的主要类型，按照客户类别（如银行、政府住建管理部门、事业单位、建筑施工企业、石油企业、自然人），列示说明公司整体及各业务板块的各期客户数量、新增和减少客户数量、销售金额及占比、平均销售金额、主要客户情况，并分析各期上述数据变化的原因及合理性

### 1) 智慧物业监管业务板块

发行人智慧物业监管业务板块下游客户主要为银行、地方政府住建管理部门和集成商，智慧物业监管业务板块客户及收入构成情况如下所示：

单位：户、万元

年度	类别	银行				地方政府住建管理部门				集成商				合计	
		数量	金额	占比	平均金额	数量	金额	占比	平均金额	数量	金额	占比	平均金额	数量	金额
2022 年度	新增	67	4,016.65	53.13%	59.95	10	1,659.31	21.95%	165.93	10	1,883.51	24.92%	188.35	87	7,559.47
	续签	152	2,268.84	90.91%	14.93	3	172.57	6.91%	57.52	2	54.23	2.17%	27.12	157	2,495.64
	新增和续签合计	219	6,285.48	62.51%	28.70	13	1,831.88	18.22%	140.91	12	1,937.75	19.27%	161.48	244	10,055.11
	减少	-60	-3,365.70	87.27%	56.09	-11	-328.89	8.53%	29.90	-5	-162.11	4.20%	81.06	-73	-3,856.70
2021 年度	新增	106	4,129.47	89.56%	38.96	8	319.13	6.92%	39.89	2	162.11	3.52%	81.06	116	4,610.70
	续签	106	1,521.04	84.72%	14.35	6	204.56	11.39%	34.09	2	69.87	3.89%	34.93	114	1,795.47
	新增和续签合计	212	5,650.51	88.20%	26.65	14	523.69	8.17%	37.41	4	231.98	3.62%	57.99	230	6,406.18
	减少	-18	-658.28	56.50%	36.57	-6	-461.25	39.59%	76.88	-4	-45.59	3.91%	15.20	-27	-1,165.13
2020 年度	新增	92	1,776.22	58.19%	19.31	9	1,230.55	40.31%	136.73	3	45.59	1.49%	15.20	104	3,052.37

年度	类别	银行				地方政府住建管理部门				集成商				合计	
		数量	金额	占比	平均金额	数量	金额	占比	平均金额	数量	金额	占比	平均金额	数量	金额
	续签	32	1,519.51	94.65%	47.48	3	24.91	1.55%	8.30	2	60.94	3.80%	30.47	37	1,605.37
	新增和续签合计	124	3,295.74	70.76%	26.58	12	1,255.47	26.95%	104.62	5	106.53	2.29%	21.31	141	4,657.74
	减少	-58	-1,378.43	84.90%	23.77	-7	-120.59	7.43%	17.23	-3	-124.53	7.67%	41.51	-68	-1,623.55

注：各期各业务领域的新增、续签、减少的客户数量、收入金额及占比的统计口径为：“新增”客户是与前一年度比新增收入的客户，“续签”客户是与前一年度相比本年度仍实现收入的客户，“减少”客户是前一年度有收入而本年度未实现收入的客户，“减少”客户对应的收入金额统计方式为当期“减少”客户所对应的的前一年度收入金额。由于报告期内同一客户既有定制软件开发及系统集成业务收入、又有运行维护服务收入，在同一业务板块统计时按照“续签”客户合并两类收入统计，因此客户数量合计数量与“问题 3. 智慧物业监管等业务市场空间是否受限”之“一、发行人说明”之“（二）市场空间是否受限”之“各期各业务领域的新增、续签、减少的客户数量、收入金额及占比”数量不同，系统统计维度不同导致，下同。

#### 智慧物业监管客户数据变化的原因及合理性分析：

智慧物业监管板块，由于存在多家银行合作承建单个地区住建局定制软件产品的情况，且具体参与建设的银行家数与定制软件系统的金额大小并无直接关系，因此新增、续签客户数量、平均金额与收入总额的增长并无线性关系。

各年度，政府、事业单位客户数量相对稳定，平均金额波动较大，主要是因为发行人同时开展省会及以上城市、地级市、县级市三级城市客户业务，各年具体确认收入的政府客户的城市层级结构具有不确定性，同一层级政府客户也可能因为定制化程度不同而呈现出较大的价格差异。因此该类客户的数量和金额、平均金额在各年度间具有波动性。

集成商客户的数量和金额在报告期内逐渐上升，与发行人承做项目规模逐渐增大、逐渐进入当地智慧城市总体规划范畴有关。

各年减少的客户数量均较多，主要是发行人智慧物业监管产品的升级周期通常为 5 年左右，因此客户在产品再次升级前可能不再与发行人持续采购。

## 2) 智慧工地业务板块

发行人智慧工地业务板块下游客户主要为政府机构及事业单位、贸易商和其他企业客户，智慧工地业务板块客户及收入构成情况如下所示：

单位：户、万元

年度	类别	贸易商				其他企业客户 <sup>注</sup>				政府机构及事业单位				合计	
		数量	金额	占比	平均价格	数量	金额	占比	平均价格	数量	金额	占比	平均价格	数量	金额
2022 年度	新增	1	1.77	1.02%	1.77	11	62.38	36.03%	5.67	1	109.00	62.95%	109.00	13	173.15
	续签	5	64.85	10.39%	12.97	33	62.38	9.99%	1.89	3	496.99	79.62%	165.66	41	624.21
	新增和续签合计	6	66.62	8.36%	11.10	44	124.76	15.65%	2.84	4	605.99	76.00%	151.50	54	797.36
	减少	-1	-6.84	2.10%	6.84	-13	-205.28	63.14%	15.79	-1	-113.00	34.76%	113.00	-15	-325.12
2021 年度	新增	1	2.04	0.44%	2.04	11	254.98	54.74%	23.18	2	208.75	44.82%	104.38	14	465.77
	续签	5	134.10	10.42%	26.82	35	35.57	2.77%	1.02	2	1,116.85	86.81%	558.42	42	1,286.52
	新增和续签合计	6	136.14	7.77%	22.69	46	290.55	16.58%	6.32	4	1,325.60	75.65%	331.40	56	1,752.29
	减少	-3	-71.60	21.39%	23.87	-14	-202.96	60.64%	14.50	-1	-60.14	17.97%	60.14	-18	-334.70
2020 年度	新增	3	90.71	16.12%	30.24	17	219.54	39.00%	12.91	2	252.64	44.88%	126.32	22	562.88
	续签	5	711.41	89.26%	142.28	32	25.46	3.19%	0.80	1	60.14	7.55%	60.14	38	797.01
	新增和续签合计	8	802.12	58.98%	100.27	49	245.00	18.02%	5.00	3	312.78	23.00%	104.26	60	1,359.90

年度	类别	贸易商				其他企业客户 <sup>注</sup>				政府机构及事业单位				合计	
		数量	金额	占比	平均价格	数量	金额	占比	平均价格	数量	金额	占比	平均价格	数量	金额
	减少	-	-	-	-	-26	-151.04	27.17%	5.81	-4	-404.82	72.83%	101.20	-30	-555.86

注：发行人智慧工地一定制软件开发及系统集成业务客户有数家商业银行，2020 年度至 2022 年度分别为 2 家、1 家和 4 家，收入分别为 174.24 万元、54.87 万元和 87.55 万元，合并入其他企业客户披露。

智慧工地客户数据变化的原因及合理性分析：

发行人贸易商（主要指视频处理设备销售）报告期内客户数量相对稳定，但平均销售价格下滑较大，与市场竞争加剧有关；

发行人智慧工地业务的政府客户主要为成都市及周边地区的住建局及下属事业单位，报告期内客户数量相对稳定，原因是相关政府客户进行的是软件系统长周期升级迭代计划，因此持续发生系统定制业务，政府客户各年之间的销售金额变动较大，主要是因为各年度内的升级计划、进展节奏不同导致的。

发行人其他企业客户主要为建材公司——对应混凝土检测系统等产品的销售及运维，同时偶尔有少量银行——对应农民工工资实名制系统等产品的销售及运维，各年之间续签用户相对稳定。

### 3) 数字造价业务板块

① 数字造价业务一定制软件开发及系统集成业务、运行维护服务业务

发行人数字造价业务板块一定制软件开发及系统集成业务、运行维护服务业务下游客户主要为政府机构及事业单位、石化企业和其他企业客户，数字造价业务板块客户及收入构成情况如下所示：

单位：户、万元

年度	类别	政府机构及事业单位				石化企业				其他企业客户				合计	
		数量	金额	占比	平均价格	数量	金额	占比	平均价格	数量	金额	占比	平均价格	数量	金额
2022 年度	新增	3	16.95	5.53%	5.65	10	277.75	90.67%	27.78	3	11.64	3.80%	3.88	16	306.34
	续签	6	30.15	18.73%	5.02	4	92.05	57.20%	23.01	3	38.73	24.07%	12.91	13	160.93
	新增和续签合计	9	47	10.08%	5.23	14	370	79.14%	26.41	6	50	10.78%	8.39	29	467.27
	减少	-6	-58.59	7.79%	9.76	-8	-662.62	88.12%	82.83	-4	-30.71	4.08%	7.68	-18	-751.92
2021 年度	新增	4	50.52	12.40%	12.63	7	319.58	78.45%	45.65	6	37.28	9.15%	6.21	17	407.38
	续签	8	31.81	5.99%	3.98	5	489.58	92.19%	97.92	1	9.67	1.82%	9.67	14	531.07
	新增和续签合计	12	82	8.77%	6.86	12	809	86.22%	67.43	7	47	5.00%	6.71	31	938.45
	减少	-9	-208.78	46.22%	23.20	-4	-193.32	42.79%	48.33	-4	-49.65	10.99%	12.41	-17	-451.75
2020 年度	新增	9	52.10	13.13%	5.79	4	298.25	75.14%	74.56	4	46.56	11.73%	11.64	17	396.91
	续签	8	198.27	51.69%	24.78	5	181.08	47.21%	36.22	1	4.25	1.11%	4.25	14	383.59
	新增和续签合计	17	250	32.08%	14.73	9	479	61.41%	53.26	5	51	6.51%	10.16	31	780.51
	减少	-4	-23.85	4.50%	5.96	-5	-235.97	44.51%	47.19	-7	-270.30	50.99%	38.61	-16	-530.11

数字造价定制软件业务客户数据变化的原因及合理性分析:

数字造价定制软件、运维业务的客户以石油石化企业为主,新签及续约的客户数量缓步增长,金额占比较高。

其他企业的数量相对稳定,但由于总体金额占比相对较小,因此对该业务收入的整体影响较小。

政府机构及事业单位客户，报告期内客户数量和合同金额逐年降低，主要原因为 2021 年起公司该部分业务重心转至石油石化行业客户，因此对政府客户的拓展力度下降。2020 年为政府客户产品升级周期，则政府客户平均价格较高，升级完成后进入运维期，则 2021 年、2022 年续签合同金额降低。

②数字造价业务—标准软件销售业务

单位：户、万元

客户类型	2022 年度				2021 年度				2020 年度			
	新增	续签	新增与续签合计	减少	新增	续签	新增与续签合计	减少	新增	续签	新增与续签合计	减少
经销商	3	6	9	1	3	4	7	5	3	6	9	-
设计院	38	20	58	25	39	6	45	30	28	8	36	36
建筑施工企业	602	163	765	574	592	145	737	549	572	122	694	564
工程造价咨询企业	102	30	132	112	108	34	142	119	111	42	153	108
房地产开发企业	9	1	10	11	11	1	12	16	17	-	17	21
政府与事业单位	10	1	11	17	18	-	18	19	17	2	19	9
石油与燃气企业	21	23	44	37	43	17	60	18	26	9	35	27
其他类型客户	143	18	161	168	164	22	186	121	129	14	143	165
自然人	468	16	484	468	452	32	484	505	514	23	537	343
<b>合计</b>	<b>1,396</b>	<b>278</b>	<b>1,674</b>	<b>1,413</b>	<b>1,430</b>	<b>261</b>	<b>1,691</b>	<b>1,382</b>	<b>1,417</b>	<b>226</b>	<b>1,643</b>	<b>1,273</b>

(续上表)												
客户类型	2022 年度				2021 年度				2020 年度			
	新增	续签	新增与续签合计	减少	新增	续签	新增与续签合计	减少	新增	续签	新增与续签合计	减少
经销商	45.13	208.73	253.86	-15.93	100.39	58.93	159.32	-71.70	23.91	127.67	151.58	-
设计院	37.87	50.99	88.86	-18.70	61.29	7.60	68.89	-52.30	31.92	31.71	63.64	-45.58
建筑施工企业	393.79	353.50	747.29	-394.36	413.01	153.98	567.00	-315.13	340.24	174.44	514.68	-379.69
工程造价咨询企业	69.61	69.22	138.84	-83.61	103.67	43.28	146.95	-86.88	66.01	69.56	135.58	-83.01
房地产开发企业	2.79	1.15	3.94	-2.84	3.09	0.33	3.42	-6.88	7.11	-	7.11	-8.29
政府与事业单位	24.90	0.04	24.94	-5.11	5.25	-	5.25	-11.93	11.08	0.84	11.93	-3.41
石油与燃气企业	25.82	81.57	107.40	-144.91	166.15	64.01	230.16	-7.08	40.69	6.06	46.75	-56.54
其他类型客户	106.97	15.89	122.86	-98.02	100.18	15.56	115.74	-65.01	69.86	18.39	88.25	-108.79
自然人	172.92	2.20	175.12	-155.38	149.49	27.15	176.64	-182.46	204.17	7.50	211.67	-115.52
<b>合计</b>	<b>879.82</b>	<b>783.28</b>	<b>1,663.10</b>	<b>-918.88</b>	<b>1,102.52</b>	<b>370.84</b>	<b>1,473.36</b>	<b>-799.38</b>	<b>795.00</b>	<b>436.19</b>	<b>1,231.19</b>	<b>-800.84</b>
(续上表)												
客户类型	2022 年度				2021 年度				2020 年度			
	新增	续签	新增与续签合计	减少	新增	续签	新增与续签合计	减少	新增	续签	新增与续签合计	减少
经销商	5.13%	26.65%	15.26%	1.73%	9.11%	15.89%	10.81%	8.97%	3.01%	29.27%	12.31%	0.00%
设计院	4.30%	6.51%	5.34%	2.04%	5.56%	2.05%	4.68%	6.54%	4.02%	7.27%	5.17%	5.69%
建筑施工企业	44.76%	45.13%	44.93%	42.92%	37.46%	41.52%	38.48%	39.42%	42.80%	39.99%	41.80%	47.41%
工程造价咨询企业	7.91%	8.84%	8.35%	9.10%	9.40%	11.67%	9.97%	10.87%	8.30%	15.95%	11.01%	10.37%

房地产开发企业	0.32%	0.15%	0.24%	0.31%	0.28%	0.09%	0.23%	0.86%	0.89%	0.00%	0.58%	1.04%
政府与事业单位	2.83%	0.00%	1.50%	0.56%	0.48%	0.00%	0.36%	1.49%	1.39%	0.19%	0.97%	0.43%
石油与燃气企业	2.94%	10.41%	6.46%	15.77%	15.07%	17.26%	15.62%	0.89%	5.12%	1.39%	3.80%	7.06%
其他类型客户	12.16%	2.03%	7.39%	10.67%	9.09%	4.20%	7.86%	8.13%	8.79%	4.22%	7.17%	13.58%
自然人	19.65%	0.28%	10.53%	16.91%	13.56%	7.32%	11.99%	22.83%	25.68%	1.72%	17.19%	14.43%
<b>合计</b>	<b>100.00%</b>											

数字造价标准软件业务客户数据变化的原因及合理性分析:

由于公司造价标准软件（安装算量、计价等）属于建筑领域的基础软件，适用范围比较广，施工企业、甲方单位、设计院等单位均可使用，因此客户结构也比较丰富，但仍以施工企业、造价咨询企业为主，符合行业实际。

由于公司直销重点仅在四川、广东，为拓展其他地区市场需要经销商协助，因此发行人各年客户结构中都有经销商的角色，一方面数量相对稳定，另一方面也有一定频率的淘汰更新，符合行业实际。

由于公司标准软件产品不设使用期限，而通常产品迭代的周期也为 3-5 年，因此各年新增和减少的客户数量均较大，具有合理性。

(2) 说明房地产行业客户数量、收入金额及占比，分析该类客户收入是否存在受到宏观政策影响的风险，并视情况进行风险提示

报告期内，发行人标准软件销售业务存在少量房地产行业客户，主要情况如下：

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	数量	金额 (万元)	数量	金额 (万元)	数量	金额 (万元)
房地产行业客户	10	3.94	12	3.42	17	7.11
客户总数	1,674	1,663.10	1,691	1,473.36	1,643	1,231.19
占比	0.60%	0.24%	0.71%	0.23%	1.03%	0.58%

自 2020 年开始，全国新开工房屋建筑面积逐年下降，尤其是 2022 年受外部宏观因素影响，开工面积出现大幅度下滑。建筑行业景气度波动、多重超预期因素的冲击引起了行业需求部分延后、部分减少。虽然报告期内发行人房地产行业客户收入金额逐年增加，但不排除因宏观政策影响、行业需求持续下滑而造成该类客户收入下滑的风险。由于报告期内该类客户的数量及金额占比较小，因此对发行人经营状况不存在重大影响。

2、区分业务板块补充说明报告期各期前十大客户基本情况、是否与发行人及其关联方存在关联关系或其他利益安排；前十大客户销售情况，包括但不限于订单取得方式、服务内容、金额、毛利率、信用政策、逾期情况等情况，说明报告期内收入变化的原因及合理性，毛利率是否存在异常，不同客户相同服务定价及毛利率是否存在差异及原因。

(1) 区分业务板块补充说明报告期各期前十大客户基本情况、是否与发行人及其关联方存在关联关系或其他利益安排

### 1) 智慧物业监管板块报告期各期前十大客户情况

#### ①2022 年度智慧物业监管板块前十大客户情况

序号	名称	成立时间	注册资本	主要股东构成	是否存在 关联关系
1>	中国建设银行股份有限公司	2004/9/17	2500.11 亿	中央汇金投资有限责任公司 57.11% 香港中央结算(代理人)有限公司 37.53%	否
2>	中国农业银行股份有限公司	1986/12/18	3499.83 亿	中央汇金投资有限责任公司 40.03% 中华人民共和国财政部 35.29% 香港中央结算(代理人)有限公司 8.72%	否
3>	广东南方通信建设有限公司	1993/10/9	2.45 亿	广东省通信产业服务有限公司 100%	否
4>	惠州市住房和城乡建设局	-	-	-	否
5>	中国银行股份有限公司	1983/10/31	2943.88 亿	中央汇金投资有限责任公司 64.02% 香港中央结算(代理人)有限公司 27.77%	否
6>	贵阳银行股份有限公司	1997/4/9	36.56 亿	贵阳市国有资产投资管理公司 12.82% 贵州乌江能源投资有限公司 5.49%	否
7>	中国工商银行股份有限公司	1985/11/22	3564.06 亿	中央汇金投资有限责任公司 34.71% 中华人民共和国财政部 31.14% 香港中央结算(代理人)有限公司 24.17%	否
8>	中山市住房和城乡建设局	-	-	-	否
9>	南京图慧信息技术有限公司	2012/5/8	500 万	平安国际智慧城市科技股份有限公司 70%、 南京市信息化投资控股有限公司 30%	否
10>	吉林银行股份有限公司	1998/9/18	100.67 亿	韩亚银行 15.83%、吉林省金融控股集团股份有限公司 12.10%、长春市融兴经济发展有限公司 11.06%、吉林亚泰 (集团)股份有限公司 9.28%、吉林省财政厅 9.23%	否

#### ②2021 年度智慧物业监管板块前十大客户情况

序号	名称	成立时间	注册资本	主要股东构成	是否存在 关联关系
1>	交通银行股份有限公司	1987/3/30	742.63 亿	中华人民共和国财政部 23.88% 香港上海汇丰银行有限公司 19.03% 全国社会保障基金理事会 14.54%	否
2>	中国建设银行股份有限公司	2004/9/17	2500.11 亿	中央汇金投资有限责任公司 57.11% 香港中央结算(代理人)有限公司 37.53%	否
3>	中国银行股份有限公司	1983/10/31	2943.88 亿	中央汇金投资有限责任公司 64.02% 香港中央结算(代理人)有限公司 27.77%	否
4>	中国农业银行股份有限公司	1986/12/18	3499.83 亿	中央汇金投资有限责任公司 40.03% 中华人民共和国财政部 35.29% 香港中央结算(代理人)有限公司 8.72%	否
5>	东莞银行股份有限公司	1999/9/8	23.42 亿	东莞市财政局 22.22% 东莞市大中实业有限公司 4.98% 东莞市虎门镇投资管理服务中心 4.96% 东莞市鸿中投资有限公司 4.81%	否
6>	平安银行股份有限公司	1987/12/22	114.25 亿	中国平安保险(集团)股份有限公司-集团本级-自有资金 49.56% 香港中央结算有限公司 5.90% 中国平安人寿保险股份有限公司-自有资金 6.11%	否
7>	河北银行股份有限公司	1996/9/9	70.00 亿	其他法人及自然人股东合计 33.82% 国家能源集团资本控股有限公司 19.02%、 百悦投资集团有限公司 8.39% 河北港口集团有限公司 8.19%	否
8>	长安银行股份有限公司	2009/7/27	75.77 亿	陕西延长石油(集团)有限责任公司 22.47% 陕西煤业化工集团有限责任公司 22.47% 陕西有色金属控股集团有限责任公司 13.48%	否
9>	中国工商银行股份有限公司	1985/11/22	3564.06 亿	中央汇金投资有限责任公司 34.71% 中华人民共和国财政部 31.14% 香港中央结算(代理人)有限公司 24.17%	否
10>	中信银行股份有限公司	1987/4/20	489.35 亿	中国中信金融控股有限公司 64.14% 香港中央结算(代理人)有限公司 24.78%	否

### ③2020 年度智慧物业监管板块前十大客户情况

序号	名称	成立时间	注册资本	主要股东构成	是否存在 关联关系
1>	中国建设银行股份有限公司	2004/9/17	2500.11 亿	中央汇金投资有限责任公司 57.11% 香港中央结算(代理人)有限公司 37.53%	否
2>	韶关市住房和城乡建设管理局	2017/8/21	-	-	否
3>	平安银行股份有限公司	1987/12/22	114.25 亿	中国平安保险(集团)股份有限公司-集团本级-自有资金 49.56% 香港中央结算有限公司 5.90% 中国平安人寿保险股份有限公司-自有资金 6.11%	否
4>	中国银行股份有限公司	1983/10/31	2943.88 亿	中央汇金投资有限责任公司 64.02% 香港中央结算(代理人)有限公司 27.77%	否
5>	中国工商银行股份有限公司	1985/11/22	3564.06 亿	中央汇金投资有限责任公司 34.71% 中华人民共和国财政部 31.14% 香港中央结算(代理人)有限公司 24.17%	否
6>	秦皇岛银行股份有限公司	1998/6/26	27.42 亿	秦皇岛市财政局 23.42% 秦皇岛海洋投资置业公司 9.37% 秦皇岛三元有限公司 6.25%	否
7>	无锡市物业管理中心	2018/8/24	50 万	-	否
8>	滁州市物业专项维修资金管理中心	2019/5/27	5 万	-	否
9>	江西银行股份有限公司	1998/2/18	60.24 亿	江西省交通投资集团有限责任公司 15.56% 江西省金融控股集团有限公司 5.77% 华安基金管理有限公司 4.49%"	否
10>	中国邮政储蓄银行股份有限公司	2007/3/6	923.84 亿	中国邮政集团有限公司 62.78%	否

## 2) 智慧工地板块报告期各期前十大客户情况

### ①2022 年度智慧工地监管板块前十大客户情况

序号	名称	成立时间	注册资本	主要股东构成	是否存在 关联关系
1>	眉山市数字城市管理指挥中心	2019/5/24	25.1 万	-	否
2>	成都市住房和城乡建设信息档案中心	2021/12/10	176 万	-	否
3>	成都市绿色建筑监督服务站	2019/6/4	200 万	-	否
4>	住房和城乡建设部标准定额研究所	2019/1/11	469 万	-	否
5>	成都银行股份有限公司	1997/5/8	36.12 亿	成都交子金融控股集团有限公司 20% HongLeongBankBerhad19.76% 成都产业资本控股集团有限公司 6.37% 香港中央结算有限公司 4.44%	否
6>	智建通（成都）科技有限公司	2018/4/16	100 万	刘玉萍 100%	否
7>	成都因莱特科技有限公司	2018/5/28	100 万	尹冲 90%、刘钊 2.5%、孟煊 2.5%、 杨爽 2.5%、高建波 2.5%	否
8>	中国工商银行股份有限公司	1985/11/22	3564.06 亿	中央汇金投资有限责任公司 34.71% 中华人民共和国财政部 31.14% 香港中央结算(代理人)有限公司 24.17%	否
9>	中国建设银行股份有限公司	2004/9/17	2500.11 亿	中央汇金投资有限责任公司 57.11% 香港中央结算(代理人)有限公司 37.53%	否
10>	中国银行股份有限公司	1983/10/31	2943.88 亿	中央汇金投资有限责任公司 64.02% 香港中央结算(代理人)有限公司 27.77%	否

②2021 年度智慧工地板块前十大客户情况

序号	名称	成立时间	注册资本	主要股东构成	是否存在 关联关系
1>	成都市住房和城乡建设信息档案中心	2021/12/10	176 万	-	否
2>	成都城投智慧城市科技有限公司	2019/10/14	30000 万	成都城投数智集团有限公司 100%	否

序号	名称	成立时间	注册资本	主要股东构成	是否存在 关联关系
3>	四川省住房和城乡建设厅	-	-	-	否
4>	眉山市数字城市管理指挥中心	2019/5/24	25.1 万	-	否
5>	成都银行股份有限公司	1997/5/8	36.12 亿	成都交子金融控股集团有限公司 20% HongLeongBankBerhad19.76% 成都产业资本控股集团有限公司 6.37% 香港中央结算有限公司 4.44%	否
6>	成都因莱特科技有限公司	2018/5/28	100 万	尹冲 90%、刘钊 2.5%、孟煊 2.5% 杨爽 2.5%、高建波 2.5%	否
7>	成都泛川科技有限公司	2012/6/12	500 万	刘元 99%、柴超 1%	否
8>	住房和城乡建设部标准定额研究所	2019/1/11	469 万	-	否
9>	四川云从天府人工智能科技有限公司	2018/6/29	9000 万	云从科技集团股份有限公司 100%	否
10>	智建通（成都）科技有限公司	2018/4/16	100 万	刘玉萍 100%	否

### ③2020 年度智慧工地板块前十大客户情况

序号	名称	成立时间	注册资本	主要股东构成	是否存在 关联关系
1>	智建通（成都）科技有限公司	2018/4/16	100 万	刘玉萍 100%	否
2>	成都因莱特科技有限公司	2018/5/28	100 万	尹冲 90%、刘钊 2.5%、孟煊 2.5% 杨爽 2.5%、高建波 2.5%	否
3>	成都市住房和城乡建设信息档案中心	2021/12/10	176 万	-	否
4>	中国建设银行股份有限公司	2004/9/17	2500.11 亿	中央汇金投资有限责任公司 57.11% 香港中央结算(代理人)有限公司 37.53%	否

序号	名称	成立时间	注册资本	主要股东构成	是否存在关联关系
5>	四川瞭望环保科技有限公司	2016/8/16	1000 万	刘泽东 51%、侯辉乾 20%、雷柳 20% 四川瞭望工业自动化控制技术有限公司 9%	否
6>	海南省住房和城乡建设厅信息中心	2018/5/4	113 万	-	否
7>	成都建正科技有限公司	2015/12/1	200 万	智建通(成都)科技有限公司 99%、敖彬 1%	否
8>	成都金北科软件有限公司	2005/9/8	50 万	敖道友 100%	否
9>	成都泛川科技有限公司	2012/6/12	500 万	刘元 99%、柴超 1%	否
10>	住房和城乡建设部标准定额研究所	2019/1/11	469 万	-	否

### 3) 数字造价

#### ①2022 年度数字造价前十大客户情况

序号	名称	成立时间	注册资本	主要股东构成	是否存在关联关系
1>	国泰新点软件股份有限公司	1998/10/6	33000 万	江苏国泰国际贸易有限公司 18.81%、 曹立斌 10.73%、 黄素龙 9.54%、 李强 6.56%、 张家港华慧企业管理服务部(有限合伙) 6.26%、 张家港亿瑞企业咨询服务部(有限合伙) 6.08%、 张家港保税区百胜企业管理企业(有限合伙) 5.96%、 张家港保税区恒兴投资有限公司 5%	否
2>	中国石油天然气股份有限公司 大港油田分公司	2000/1/3	-	-	否

序号	名称	成立时间	注册资本	主要股东构成	是否存在 关联关系
3>	南京科天尚信息工程有限公司	2016/11/7	100 万	祁德胜 90%、马海燕 10%	否
4>	中石化石油工程设计有限公司	2003/4/22	31800 万	中石化石油工程建设有限公司 100%	否
5>	四川科宏石油天然气工程有限公司	2002/1/15	1000 万	北京中油斯派克商务服务有限公司 58.7%、 四川华油集团有限责任公司 37%、 四川越盛能源集团有限公司 3.3%、刘恩碧 1%	否
6>	中国石油天然气股份有限公司 西南油气田分公司川中油气矿	2000/2/12	-	-	否
7>	中国石油天然气股份有限公司 勘探开发研究院	2002/3/31	-	-	否
8>	四川华油集团有限责任公司	2000/7/1	80000 万	四川华盛能源发展集团有限公司 100%	否
9>	中国石油天然气股份有限公司 西南油气田分公司燃气分公司	1993/6/18	-	-	否
10>	成都兴城人居地产投资集团股份有限公司	2004/8/31	500000 万	成都兴城投资集团有限公司 99%、 成都兴城资本管理有限责任公司 1%	否

②2021 年度数字造价板块前十大客户情况

序号	名称	成立时间	注册资本	主要股东构成	是否存 在关联 关系
1>	中国石油工程建设有限公司	1981/01/12	240956.2 万万	中国石油集团工程股份有限公司 100%	否
2>	中国石油天然气股份有限公司 长庆油田分公司数字化与信息中心	2021/05/18	-	-	否
3>	国家管网集团西南管道有限责任公司	2020/09/15	1000000 万	国家石油天然气管网集团有限公司 100%	否
4>	中国石油天然气股份有限公司 西南油气田分公司通信与信息技术中心	2016/09/30	-	-	否

序号	名称	成立时间	注册资本	主要股东构成	是否存在 关联关系
5>	江西新标杆科技有限公司	2013/08/02	200 万	肖飞 80%、罗裕平 20%	否
6>	四川华油集团有限责任公司	2000/07/01	80000 万	四川华盛能源发展集团有限公司 100%	否
7>	中国石油天然气股份有限公司 勘探开发研究院	2002/03/31	-	-	否
8>	国泰新点软件股份有限公司	1998/10/06	33000 万	江苏国泰国际贸易有限公司 18.81%、 曹立斌 10.73%、 黄素龙 9.54%、 李强 6.56%、 张家港华慧企业管理服务部(有限合伙) 6.26%、 张家港亿瑞企业咨询服务部(有限合伙) 6.08%、 张家港保税区百胜企业管理企业(有限合伙) 5.96%、 张家港保税区恒兴投资有限公司 5%	否
9>	北京市建设工程造价管理处	2021/7/22	-	-	否
10>	大庆油田有限责任公司	2000/01/01	4750000 万	中国石油天然气股份有限公司 100%	否

### ③2020 年度数字造价板块前十大客户情况

序号	名称	成立时间	注册资本	主要股东构成	是否存在 关联关系
1>	中国石油天然气股份有限公司 西南油气田分公司通信与信息技术中心	2016/9/30	-	-	否
2>	北京市住房和城乡建设信息中心	-	-	-	否
3>	四川川港燃气有限责任公司	2004/7/22	90000 万	昆仑能源有限公司 51% 四川石油管理局有限公司 49%	否
4>	中国石油工程建设有限公司西南分公司	2017/5/11	-	-	否

序号	名称	成立时间	注册资本	主要股东构成	是否存在 关联关系
5>	中国石油天然气股份有限公司 勘探开发研究院廊坊分院	2012/2/13	-	-	否
6>	成都市新都区发展和改革局	-	-	-	否
7>	成都川油瑞飞科技有限责任公司	2018/3/5	1800 万	昆仑数智科技有限责任公司 51% 四川华盛能源发展集团有限公司 49%	否
8>	南京科天尚信息工程有限公司	2016/11/7	100 万	祁德胜 90%、马海燕 10%	否
9>	南京鹏客工程咨询有限公司	2018/4/26	500 万	祁德胜 100%	否
10>	四川石油天然气建设工程有限责任公司	2001/9/14	50,000 万	北京中油斯派克商务服务有限公司 100%	否

(2) 区分业务板块补充说明报告期各期前十大客户销售情况，包括但不限于订单取得方式、服务内容、金额、毛利率、信用政策、逾期情况等情况

①智慧物业监管板块各期前十大客户销售情况

1) 2022 年度智慧物业监管板块前十大客户销售情况

单位：万元

序号	名称	订单取得方式	收入 <sup>注1</sup>	毛利率	合同约定的服务内容	逾期情况 <sup>注2</sup>
1	中国建设银行股份有限公司	公开招标、邀请招标、邀请谈判、单一来源采购、商务谈判	1,372.34	**	维修资金管理系统、系统新增功能技术开发、系统聚合支付接口服务、维修资金数据清理、运维服务等	79.27
2	中国农业银行股份有限公司	公开招标、竞争性磋商、邀请谈判、商务谈判	1,066.09	**	维修资金管理系统、维修资金接口、预售资金监管接口、维修资金电子票据系统、维修资金数据清理及运维服务等	86.93
3	广东南方通信建设有限公司	商务谈判	973.45	**	维修资金管理系统	-
4	惠州市住房和城乡建设局	公开招标	903.22	**	房地产交易市场综合监管平台系统	-
5	中国银行股份有限公司	公开招标、竞争性磋商、邀请谈判、商务谈判	678.96	**	维修资金管理系统、维修资金电子票据系统、核算系统、维修资金接口及运维服务等	11.79
6	贵阳银行股份有限公司	商务谈判	398.42	**	维修资金管理系统	-
7	中国工商银行股份有限公司	公开招标、邀请招标、竞争性磋商、邀请谈判、商务谈判	396.18	**	维修资金管理系统、住房专项维修资金财务核算系统、商品房预售资金监管系统、维修资金接口、维修资金电子票据系统、信息系统建设咨询服务及运维服务等	71.16
8	中山市住房和城乡建设局	公开招标	386.32	**	维修资金管理系统	-

序号	名称	订单取得方式	收入 <sup>注1</sup>	毛利率	合同约定的服务内容	逾期情况 <sup>注2</sup>
9	南京图慧信息技术有限公司	商务谈判	329.25	**	维修资金管理系统	-
10	吉林银行股份有限公司	公开招标	244.91	**	维修资金管理系统	-

注 1：收入统计的合并口径为该业务板块下同一银行不同分支行汇总至总行，下同；注 2：逾期情况的金额统计不区分业务板块，截止时间为 2022 年 12 月 31 日。

## 2) 2021 年度智慧物业监管板块前十大客户销售情况

单位：万元

序号	名称	订单取得方式	收入	毛利率	合同约定的服务内容	逾期情况 <sup>注</sup>
1	交通银行股份有限公司	公开招标、单一来源采购、商务谈判	776.98	**	维修资金管理系统、维修资金接口联调、维修资金接口开发、预售资金监管接口及运维服务等	-
2	中国建设银行股份有限公司	公开招标、邀请招标、邀请谈判、单一来源采购、商务谈判	587.14	**	维修资金管理系统、维修资金二次开发、预售资金监管接口、维修资金升级及运维服务	87.03
3	中国银行股份有限公司	公开招标、竞争性磋商、邀请谈判、商务谈判	580.63	**	维修资金管理系统、维修资金接口、维修资金升级、维修资金接口联调、维修资金数据清理、预售资金监管系统及运维服务	18.27
4	中国农业银行股份有限公司	公开招标、竞争性磋商、邀请谈判、商务谈判	520.58	**	维修资金管理系统、维修资金接口开发、维修资金二次开发及运维服务	44.08
5	东莞银行股份有限公司	邀请招标	433.63	**	维修资金管理系统	-
6	平安银行股份有限公司	公开招标、邀请招标、商务谈判	375.75	**	预售资金监管接口、维修资金综合管理系统之微信平台及账户可靠性升级改造及运维服务	-
7	河北银行股份有限公司	邀请招标、商务谈判	313.69	**	维修资金管理系统	-
8	长安银行股份有限公司	公开招标、商务谈判	310.63	**	维修资金管理系统	21.99

序号	名称	订单取得方式	收入	毛利率	合同约定的服务内容	逾期情况 <sup>注</sup>
9	中国工商银行股份有限公司	公开招标、邀请招标、竞争性磋商、邀请谈判、商务谈判	269.70	**	维修资金管理系统、维修资金接口联调、预售资金监管接口、维修资金升级及运维服务	12.00
10	中信银行股份有限公司	公开招标、邀请谈判、单一来源采购、商务谈判	253.45	**	维修资金管理系统、维修资金电子票据系统、疫情防控补贴系统升级改造项目、维修资金接口及运维服务	3.63

注：逾期情况的金额统计不区分业务板块，截止时间为 2021 年 12 月 31 日。

### 3) 2020 年度智慧物业监管板块前十大客户销售情况

单位：万元

序号	名称	订单取得方式	收入	毛利率	合同约定的服务内容	逾期情况 <sup>注</sup>
1	中国建设银行股份有限公司	公开招标、邀请招标、邀请谈判、单一来源采购、商务谈判	778.69	**	维修资金管理系统、预售资金接口、存量房系统、共有资金硬件、维修资金升级改造及运维服务等	33.38
2	韶关市住房和城乡建设管理局	公开招标、竞争性磋商	707.91	**	维修资金管理系统	-
3	平安银行股份有限公司	公开招标、邀请招标、商务谈判	473.18	**	维修资金管理系统、运维服务	-
4	中国银行股份有限公司	开招标、竞争性磋商、邀请谈判、商务谈判	306.66	**	维修资金管理系统、维修资金接口、预售资金接口共有资金硬件及运维服务等	8.13
5	中国工商银行股份有限公司	公开招标、邀请招标、竞争性磋商、邀请谈判、商务谈判	269.94	**	维修资金管理系统、维修资金接口开发、共有资金硬件及运维服务等	42.56
6	秦皇岛银行股份有限公司	公开招标	251.40	**	维修资金管理系统	-
7	无锡市物业管理中心	公开招标	222.25	**	维修资金管理系统	-
8	滁州市物业专项维修资金管理 中心	公开招标	181.90	**	维修资金管理系统	-

序号	名称	订单取得方式	收入	毛利率	合同约定的服务内容	逾期情况 <sup>注</sup>
9	江西银行股份有限公司	公开招标	142.28	**	维修资金管理系统	-
10	中国邮政储蓄银行股份有限公司	公开招标、单一来源采购、商务谈判	94.20	**	维修资金管理系统、维修资金接口、维修资金升级改造及运维服务等	-

注：逾期情况的金额统计不区分业务板块，截止时间为 2020 年 12 月 31 日。

## ②智慧工地板块各期前十大客户销售情况

### 1) 2022 年度智慧工地板块前十大客户销售情况

单位：万元

序号	名称	订单取得方式	收入 <sup>#1</sup>	毛利率	服务内容	逾期情况 <sup>注</sup>
1	眉山市数字城市管理指挥中心	竞争性磋商	258.65	**	建筑市场领域信用信息管理系统开发服务	-
2	成都市住房和城乡建设信息档案中心	公开招标、竞争性磋商	201.68	**	成都市住建局信息化综合应用平台运维服务、成都市建设信息中心 2021 年扬尘在线视频监控运行维护服务、成都市建设工地扬尘在线视频检测常年维护服务、成都市建筑工地远程高清视频监控平台通道扩容和航拍数据采集及处理服务	-
3	成都市绿色建筑监督服务站	竞争性磋商	109.00	**	建材标识管理系统（三期）应用定制开发、公共建筑节能监测系统（二期）应用定制开发	-
4	住房和城乡建设部标准定额研究所	商务谈判	36.65	**	工程建设标准化信息网维护及管理	-
5	成都银行股份有限公司	单一来源采购、商务谈判	33.77	**	成都市建设领域农民工综合服务平台系统升级开发及运维服务	-

序号	名称	订单取得方式	收入 <sup>#1</sup>	毛利率	服务内容	逾期情况 <sup>#</sup>
6	智建通（成都）科技有限公司	商务谈判	23.17	**	视频智通处理服务器	-
7	成都因莱特科技有限公司	商务谈判	22.51	**	视频智能处理服务器	-
8	中国工商银行股份有限公司	公开招标、邀请招标、竞争性磋商、邀请谈判、商务谈判	17.92	**	建筑领域农民工综合服务平台银行端接口联调、维护及相关服务	71.16
9	中国建设银行股份有限公司	公开招标、邀请招标、邀请谈判、单一来源采购、商务谈判	17.92	**	建筑领域农民工综合服务平台银行端接口联调、维护及相关服务	79.27
10	中国银行股份有限公司	公开招标、竞争性磋商、邀请谈判、商务谈判	17.92	**	建筑领域农民工综合服务平台银行端接口联调及维护服务	11.79

注：逾期情况的金额统计不区分业务板块，截止时间为 2022 年 12 月 31 日。

## 2) 2021 年度智慧工地板块前十大客户销售情况

单位：万元

序号	名称	订单取得方式	收入	毛利率	服务内容	逾期情况 <sup>#</sup>
1	成都市住房和城乡建设信息档案中心	公开招标、竞争性磋商	1,086.71	**	成都市智慧工地建设及运维服务、智慧工地视频在线管理服务，扬尘监测大数据分析挖掘及运维服务、高清视频通道扩容服务	-
2	成都城投智慧城市科技有限公司	公开招标、商务谈判	152.23	**	智慧工地管控一体化大数据平台软件开发	-
3	四川省住房和城乡建设厅	公开招标	113.00	**	四川省住房和城乡建设厅建筑市场监管公共服务平台升级维护服务	-
4	眉山市数字城市管理指挥中心	竞争性磋商	95.75	**	眉山市建筑市场领域信用信息管理系统开发	-
5	成都银行股份有限公司	单一来源采购、商务谈判	54.87	**	成都市建设、水利、交通领域农民工综合服务平台开发及升级服务	-

序号	名称	订单取得方式	收入	毛利率	服务内容	逾期情况 <sup>注</sup>
6	成都因莱特科技有限公司	商务谈判	48.71	**	视频智能处理服务器	-
7	成都泛川科技有限公司	商务谈判	35.75	**	视频智能处理服务器	-
8	住房和城乡建设部标准定额研究所	商务谈判	30.14	**	国家工程建设标准化信息网管理与维护	-
9	四川云从天府人工智能科技有限公司	商务谈判	28.30	**	成都市智慧工地平台数据共享对接服务	-
10	智建通（成都）科技有限公司	商务谈判	22.77	**	视频智通处理服务器	-

注：逾期情况的金额统计不区分业务板块，截止时间为 2021 年 12 月 31 日。

### 3) 2020 年度智慧工地板块前十大客户销售情况

单位：万元

序号	名称	订单取得方式	收入	毛利率	服务内容	逾期情况 <sup>注</sup>
1	智建通（成都）科技有限公司	商务谈判	327.27	**	视频智通处理服务器	
2	成都因莱特科技有限公司	商务谈判	228.66	**	视频智能处理服务器、人脸身份采集、考勤设备、运渣车系统、塔机监测系统	
3	成都市住房和城乡建设信息档案中心	公开招标、竞争性磋商	220.84	**	成都市建设信息中心综合应用平台系统开发、扩容及维护服务、新型墙材等建筑材料标识管理系统、成都市建设信息中心扬尘监测大数据分析及挖掘服务、高清视频通道扩容服务	
4	中国建设银行股份有限公司	公开招标、邀请招标、邀请谈判、单一来源采购、商务谈判	156.31	**	农民工工资支付监管系统	33.38

5	四川瞭望环保科技有限公司	商务谈判	85.22	**	视频智能处理服务器	
6	海南省住房和城乡建设厅信息中心	公开招标	60.14	**	2019年全过程监管信息平台运维	
7	成都建正科技有限公司	商务谈判	47.69	**	视频智能处理服务器	
8	成都金北科软件有限公司	商务谈判	45.84	**	视频智能处理服务器	
9	成都泛川科技有限公司	商务谈判	41.68	**	视频智能处理服务器项目	
10	住房和城乡建设部标准定额研究所	商务谈判	31.79	**	国家工程建设标准化信息网管理与维护	

注：逾期情况的金额统计不区分业务板块，截止时间为2020年12月31日。

### 3) 数字造价板块各期前十大客户销售情况

#### ①2022年度数字造价板块前十大客户销售情况

单位：万元

序号	名称	订单取得方式	收入	毛利率	服务内容	逾期情况
1	国泰新点软件股份有限公司	商务谈判	92.92	**	授权代理销售软件产品	0
2	中国石油天然气股份有限公司大港油田分公司	商务谈判	83.27	**	2022年工程造价管理系统升级建设工程技术服务	0
3	南京科天尚信息工程有限公司	商务谈判	76.99	**	授权代理销售软件产品	0

4	中石化石油工程设计有限公司	商务谈判	52.83	**	鹏业预算通计价软件加密锁升级及服务	0
5	四川科宏石油天然气工程有限公司	商务谈判	51.93	**	鹏业预算通石油工程清单计价软件升级	0
6	中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司川中油气矿	商务谈判	43.92	**	工程项目造价中心 2021 年工程造价管理信息系统升级改造服务	2.45
7	中国石油天然气股份有限公司勘探开发研究院	商务谈判	41.42	**	全过程造价管理一体化信息系统的开发	0
8	四川华油集团有限责任公司	商务谈判	40.57	**	四川华油集团有限责任公司工程造价管理信息系统升级改造服务	0
9	中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司燃气分公司	商务谈判	37.74	**	燃气公司工程造价管理信息系统功能升级技术服务	0
10	成都兴城人居地产投资集团股份有限公司	商务谈判	32.61	**	成都兴城人居地产投资集团股份有限公司招标(征选)项目管理系统开发服务	0

②2021 年度数字造价板块前十大客户销售情况

单位：万元

序号	名称	订单取得方式	收入	毛利率	服务内容	逾期情况
1	中国石油工程建设有限公司	商务谈判	374.30	**	投标报价协同平台的开发服务	0
2	中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司数字化与信息中心	公开招标	160.25	**	中国石油长庆油田分公司物探钻井工程造价管理信息系统建设	0
3	国家管网集团西南管道有限责任公司	商务谈判	93.18	**	西南管道公司规划计划管理系统升级改造项目服务	0
4	中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司通信与信息技术中心	商务谈判	62.64	**	审计信息化监督管理平台工程造价部分建设	0
5	江西新标杆科技有限公司	商务谈判	44.64	**	授权代理销售软件产品	0
6	四川华油集团有限责任公司	商务谈判	43.36	**	鹏业预算通石油工程清单计价软件	0

7	中国石油天然气股份有限公司勘探开发研究院	商务谈判	41.51	**	物探和钻井造价大数据建设一期研究开发项目	0
8	国泰新点软件股份有限公司	商务谈判	39.82	**	软件产品销售代理合同	0
9	北京市建设工程造价管理处	竞争性磋商	39.68	**	北京市建设工程计价依据-预算定额、北京市房屋修缮工程计价依据-预算定额软件的开发	0
10	大庆油田有限责任公司	商务谈判	35.87	**	鹏业预算通石油工程清单计价软件	0

### ③2020年度数字造价板块前十大客户销售情况

单位：万元

序号	名称	订单取得方式	收入	毛利率	服务内容	逾期情况
1	中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司通信与信息技术中心	商务谈判	140.57	**	西南油气田分公司工程造价系统钻井页岩气等新功能扩展建设	0
2	北京市住房和城乡建设信息中心	商务谈判	138.80	**	北京市造价服务平台升级改造	0
3	四川川港燃气有限责任公司	商务谈判	115.91	**	四川川港燃气有限责任公司工程造价信息管理系统建设	0
4	中国石油工程建设有限公司西南分公司	商务谈判	87.74	**	造价编制系统新增功能模块	9.40
5	中国石油天然气股份有限公司勘探开发研究院廊坊分院	商务谈判	43.50	**	物探钻井工程概预算管理系统	0
6	成都市新都区发展和改革委员会	商务谈判	38.80	**	新都区发展和改革委员会评审专用软件的开发及安装	0
7	成都川油瑞飞科技有限责任公司	商务谈判	43.40	**	西南油气田分公司天然气调度中心升级改造工程现场智慧监控系统运行维护服务	0
8	南京科天尚信息工程有限公司	商务谈判	35.42	**	软件产品销售代理合同	0
9	南京鹏客工程咨询有限公司	商务谈判	31.86	**	鹏业安装工程量算量软件	0
10	四川石油天然气建设工程有限责任公司	商务谈判	26.29	**	鹏业预算通石油工程清单计价软件	0

#### 4) 信用政策、逾期情况

发行人主要客户为银行、地方政府住建部门和石化行业大型国有企业，资信状况良好，通常能够按照合同约定条款和节点履约付款，部分客户因受其自身预算管理、审批流程、财政资金到位时间等多种因素影响，付款周期较长，导致实际结算进度晚于合同约定。发行人在经营过程中，通常实际给予此类客户 12 个月左右的信用账期。对于信用期外的应收账款，发行人要求业务人员重点跟踪，加强催收频率催款，发行人报告期内信用政策未发生变化。截至 2022 年 12 月 31 日，发行人前十大客户逾期应收账款占前十大客户的销售收入占比极低，发行人已加大对相关客户的款项催收，确保相关款项及时回收。

#### (3) 说明报告期内收入变化的原因及合理性，毛利率是否存在异常，不同客户相同服务定价及毛利率是否存在差异及原因

报告期内发行人收入呈现持续增长态势，原因主要为公司智慧物业监管业务产品竞争力和实施能力逐渐增强，其中智慧物业监管业务的增长较快，2021 年、2022 年智慧物业监管业务增长率分别为 37.54%、56.96%；2020 年、2021 年、2022 年智慧物业监管业务占发行人营业收入的比重，分别为 58.01%、60.61%、77.45%，智慧工地业务收入虽然在报告期内逐年下滑，但由于数字造价业务收入较为稳定，以及智慧物业监管业务的快速增长，仍然带动公司整体收入实现快速增长之势。

从报告期各业务板块前十项目来看，各业务板块客户结构相对稳定。其中智慧物业监管业务的前十项目合计金额逐年提高，说明发行人争取优质客户的能力逐年增强，该部分业务收入增长及由此带动发行人整体收入增长具有合理性。

报告期内，公司毛利率分别为 68.96%、70.95%、63.04%，虽然有波动特征，但鉴于发行人收入的主要部分来自于软件定制开发及系统集成业务，而该业务有较强的定制化属性，不同客户的定制化需求及其实施过程中的变更，可能导致各项目之间的毛利率出现差异，属于客观商业环境决定的，符合行业惯例，无重大异常状况。

定制软件开发及系统集成业务、数据服务业务、运维业务中，由于有较强的定制化属性，因此发行人为不同客户提供的服务均有差异性，只存在相似服务，不存在不同客户之间完全相同的服务内容。

视频处理设备及标准软件，属于标准化产品，不同客户之间同一年度内存在产品毛利率略有差异的情况，主要原因为：①该两类产品的定价过程是基于商业谈判的结果，因此不同客户的商业谈判结果可能略有差异；②视频处理设

备受到年内硬件成本价格波动的影响，不同月份的销售价格可能存在差异；③标准软件中直销及经销的毛利差异较大，系发行人对直销和经销执行不同的销售策略所致，直销的毛利率普遍较高、经销的毛利率相对较低，符合行业惯例。

**3、补充说明与主要客户的具体合作模式，报告期内与公司保持持续合作关系的客户数量及金额情况，结合行业发展趋势及竞争状况、下游信息化趋势及需求情况等，详细分析说明各板块业务主要客户的稳定性、合作的可持续性。**

**(1) 补充说明与主要客户的具体合作模式**

发行人与主要客户的合作模式请参见本问询之“问题 2. 商业模式披露不充分”之“(六) 说明发行人主要软件开发项目的合作模式”之回复。

**(2) 报告期内与公司保持持续合作关系的客户数量及金额情况**

报告期内与发行人保持持续合作关系的客户数量及金额情况详见“问题 8. 下游住建行业需求波动对公司业绩的影响”之“一、发行人说明”之“(二) 主要客户情况”之“(1) 说明下游客户的主要类型，按照客户类别（如银行、政府住建管理部门、事业单位、建筑施工企业、石油企业、自然人），列示说明公司整体及各业务板块的各期客户数量、新增和减少客户数量、销售金额及占比、平均销售金额、主要客户情况，并分析各期上述数据变化的原因及合理性”各业务板块的续签客户数量及金额情况。

**(3) 分析说明各板块业务主要客户的稳定性、合作的可持续性**

业务板块	行业发展趋势	竞争状况	下游信息化趋势及需求情况	主要客户的稳定性、合作的可持续性分析
智慧物业监管	<p>智慧物业是近几年刚兴起的行业，市场兴起的重要标志是 2020 年 12 月住建部发布的《关于推动物业服务企业加快发展线上线下生活服务的意见》和《关于加强和改进住宅物业管理工作的通知》。住宅专项维修资金管理系统属于智慧物业监管的一部分，二者正逐渐趋于融合。</p> <p>住宅专项维修资金细分领域的市场空间不断增长，发行人预测 2023 年至 2027 年，该细分领域的市场空间总计约为 17 亿元，平均每年约 3.4 亿元；智慧物业监管细分领域的市场空间不断增长，发行人预测 2023 年至 2027 年，该细分领域的市场空间总计约为 11 亿元，平均每年约 2.2 亿元。</p>	<p>由于住宅专项维修资金管理系统市场在发展初期一般是由各地区区域性软件开发公司、银行或者政府住建管理部门的信息中心建设，由此成长而来的系统软件厂商多专注于区域市场。目前，发行人在住宅专项维修资金管理系统细分领域的主要竞争对手为博彦泓智科技（上海）有限公司、神玥软件科技股份有限公司等。</p> <p>智慧物业监管细分领域属于近几年兴起的市场，由于该市场的主要用户与住宅专项维修资金系统的用户一致，因此目前市场参与主体主要是住宅专项维修资金管理系统的供应商，还没有形成比较明确的竞争格局。</p>	<p>住宅专项维修资金管理系统信息化趋势及需求方面，截至 2023 年 8 月 15 日，发行人检索了 31 个省座城市和直辖市、2022 年 GDP 排名前 70 的城市（剔除省会城市及直辖市）的政策发布情况，共有 29 个省座城市或直辖市、55 个地级市（剔除省会城市及直辖市）在近几年出台了政策、规划或公开表态将推动本区域建设或升级住宅专项维修资金管理系统。</p> <p>智慧物业信息化趋势及需求方面，截至 2023 年 8 月 15 日，发行人检索 31 个省座城市和直辖市、2022 年 GDP 排名前 70 的城市（剔除省会城市及直辖市）的政策发布情况，共有 25 个省座城市或直辖市、26 个地级市（剔除省会城市及直辖市）出台政策、规划或公开表态将推动本区域建设或升级智慧物业管理服务平台。</p> <p>下游用户对信息化的需求明确。</p>	<p>发行人是国内较早切入智慧物业监管领域的企业之一，并且是住宅专项维修资金管理系统的行业标准参编者之一，在行业内具有一定的领先优势。发行人在产品技术水平、服务能力、研发能力、市场占有率、口碑等方面在行业内具有优势，客户和用户的黏度较高，因此其主要客户稳定性、合作的可持续性较强。</p>

<p>智慧工地</p>	<p>发行人智慧工地业务现主要聚焦于各地政府住建管理部门为落实监管职责所搭建的智慧工地监管平台，少量业务涉及为企业提供的智慧工地产品。为谨慎评估发行人智慧工地业务的成长性，该部分细分行业分析以政府采购的智慧工地监管平台为主。</p> <p>智慧工地监管平台一般是由各地政府住建管理部门推动建设，目的是加快政府职能转变、深化“放管服”改革，改变原来传统的监管方式，充分利用物联网技术、5G、边缘计算、大数据等技术在智慧工地的集成应用，提高政府主管部门的公共服务能力和监管效率。因此，各地政府对智慧工地的建设规划和产业政策，是智慧工地监管平台市场发展的重要因素。</p> <p>根据多家研究机构测算，未来，我国智慧工地市场空间在 300 亿以上。</p>	<p>行业内主要竞争对手为广联达和品茗科技等。广联达近几年积极布局智慧工地领域，产品形态是数字项目管理（BIM+智慧工地）平台，核心目标客户是特级或一级资质的施工企业，也有部分项目涉及向政府提供智慧工地监管系统，是发行人目前主要竞争对手。品茗科技是较早进入智慧工地细分市场的企业之一，主要客户为建筑施工企业，尚未通过公开资料查询到其具有智慧工地监管业务的案例。从整体上来看，智慧工地监管细分市场尚处于市场起步和发展期，还没有形成比较明确的竞争格局。</p>	<p>智慧工地监管业务的信息化趋势及需求方面，截至 2023 年 8 月 15 日，发行人检索 31 个省会城市和直辖市、2022 年 GDP 排名前 70 的城市（剔除省会城市及直辖市）的政策发布情况，共有 31 个省会城市或直辖市、67 个地级市（剔除省会城市及直辖市）出台政策、规划或公开表态将推动本区域建设或升级智慧工地。</p> <p>下游用户对信息化的需求明确。</p>	<p>智慧工地业务属于发行人近几年新拓展的业务，主要客户集中于四川省内，其中成都市住建管理部门为主要用户。发行人通过为用户提供优质产品、良好服务，获得了较高客户满意度。因此，主要客户的稳定性、合作的可持续性较强。</p>
-------------	---	--	---	--

<p>数字造价</p>	<p>建筑信息化已历经以手绘、CAD-2D 绘图为标志的 1.0 和 2.0 时代，步入以 BIM 为核心技术的 3.0 时代。BIM 是实现数字建筑的重要手段，其以建筑工程项目的各项相关信息数据作为模型的基础，通过数字信息仿真模拟建筑物所具有的真实信息，从而实现建筑模型的建立，具有可视化、协同性、模拟性和连贯性的特点，数字造价是建筑信息化行业的重要细分领域，也将随着信息化在建筑领域渗透率的提升而发展。</p> <p>根据多家机构评估，我国数字造价市场空间在 2025 年达到 90 亿元以上。</p>	<p>从市场竞争格局来看，广联达在工程造价领域处于绝对领先的地位。但是，在部分细分行业的造价领域和部分区域，品茗科技、盈建科、鹏业软件等也占有一定市场份额，但整体上仍无法与广联达竞争。</p>	<p>过去建筑业企业的业绩增长多来自于国家宏观政策和固定资产投资的拉动，发展方式呈现出依靠人力资源、生产资源不断投入的规模扩张模式，整体毛利率低、盈利能力较弱。然而近几年面对政策调控及疫情影响，建筑业产值增速逐步放缓，利润空间遭受挤压，行业亟需调整至精益化的管理模式。</p> <p>建筑企业降本增效的需求持续增强，信息化手段可以帮助施工单位及建筑企业实现成本、安全、进度及品质的多维度提升，是目前下游需求的重要驱动因素。</p>	<p>发行人数字造价业务的客户主要集中于西南地区，行业主要为石油行业。发行人在上述区域和行业中具有相对竞争优势，客户黏性较高，主要客户的稳定性、合作的可持续性较强。</p>
-------------	---	--	---	--

### （三）收入的可持续性

1、说明各板块业务目前在手订单情况、已实现和未实现收入；结合项目实施周期、收入周期等情况说明预计可确认收入的时间和金额、相关预计是否谨慎。

#### （1）在手订单情况

报告期后截至 2023 年 8 月 31 日，发行人累计在手订单情况如下：

类别	业务板块	在手订单数量 (个)	在手订单金额 (万元)
已签订合同	智慧物业监管	318	14,933.19
	智慧工地	74	3,185.36
	数字造价	59	2,281.10
	小计	451	20,399.65
已中标但尚未签订合同	智慧物业监管	18	2,564.28
	小计	18	2,564.28
不涉及招投标但尚未签订合同	智慧物业监管	20	329.03
	小计	20	329.03
合计		489	23,292.96

发行人 2022 年 12 月 31 日在手订单和 2023 年 1-8 月份新增在手订单的已实现和未实现部分预计 2023 年末可交付合同对应合同金额的情况如下：

业务板块	截至 2023 年 6 月 30 日 已交付合同收入金额 (万元)	预计 2023 年 7 月 1 日至 2023 年末可交付合同对 应的合同金额 (万元)	预计 2024 年以后可交 付合同对应的合同金 额 (万元)
智慧物业监管	2,431.55	9,482.22	5912.73
智慧工地	419.52	1,046.69	1719.15
数字造价	77.88	2,105.25	97.97
合计	2,928.95	12,634.16	7,729.85

注：1、在手订单金额不包括标准软件业务；2、截至 2023 年 6 月 30 日已实现收入金额为未经审计数。

#### （2）预计可确认收入的时间和金额

鉴于发行人在手订单数量众多，且金额占比较高的订单多为定制业务，实施过程中的实施周期、验收周期均有可能受到客户定制化需求变更的影响，且其均为按照验收时点确认收入，根据客户验收结算习惯，也通常在每年的 4 季度完成。因此当前时点只能根据项目进度完成情况，在假设定制化业务客户需



求不发生变更的前提下，相对谨慎地预计截至年末的可交付合同对应合同金额，但难以准确预计具体项目完成客户验收时点、收入确认时点及截至年末的具体收入金额。

2、说明期后截至目前新签订合同、已中标但尚未签订合同、未签订合同已开工的项目情况，包括但不限于项目类型、数量、金额、地域分布、执行情况等。

2023年1月1日至8月31日，发行人新签订合同、已中标但尚未签订合同、未签订合同已开工的项目情况如下：

(1) 新签订合同的项目情况

业务板块	项目类型	项目数量 (个)	项目金额 (万元)	地域分布	执行情况
智慧物业 监管	定制软件开发及系统集成	37	2,581.93	西南、华南、华东、西北、华中	正在执行：29个 执行完毕：7个 未执行：1个
	数据服务	4	338.36	华中、华南、华东	正在执行：3个 执行完毕：1个
	运行维护服务	18	340.00	华东、华南、西南、华中、华北	正在执行：17个 执行完毕：1个
智慧工地	定制软件开发及系统集成	6	1,386.82	西南、华东	正在执行：5个 执行完毕：1个
	运行维护服务	5	82.23	西南、华北	正在执行：5个
数字造价	定制软件开发及系统集成	10	1,273.71	华北、东北、西南、华南	正在执行：9个 执行完毕：1个
	运行维护服务	11	152.67	西南、华北、东北	正在执行：10个 执行完毕：1个
合计		92	6,159.32	-	-

(2) 已中标但尚未签订合同的项目情况

业务板块	项目类型	项目数量 (个)	项目金额 (万元)	地域分布	执行情况
智慧物业 监管	定制软件开发及系统集成	12	2,376.52	华南、东北、西北、华中、西南	正在执行：12个
	数据服务	1	176.00	华东	正在执行：1个
	运行维护服务	1	11.76	华南	正在执行：1个
合计		14	2,564.28	-	-

(3) 未签订合同已开工的项目情况



业务板块	项目类型	项目数量 (个)	项目金额 (万元)	地域分布	执行情况
智慧物业 监管	定制软件 开发及系 统集成	20	2,645.05	华南、西南、 东北、西北、 华东、华中	正在执行: 20 个
	数据服务	1	176	华东	正在执行: 1 个
	运行维护 服务	5	51.53	华东、西北、 华南、西南	正在执行: 5 个
合计		26	2,872.58	-	-

3、结合下游住建行业政策及信息系统建设需求变化、新客户开拓情况、老客户系统更新周期、在手订单情况，说明发行人收入增长的可持续性，期后业绩是否存在下滑风险，并视情况做重大风险提示。

下游住建行业政策及信息系统建设需求变化参见本问询回复之“问题 3. 技术服务采购占比持续提高的原因”之“（1）政策变动的的影响”之“②发行人所处细分领域的市场空间、竞争格局等发展情况”回复。根据各地政府出台的多项政策，智慧物业监管、智慧工地等领域的信息系统建设需求明确，未来市场空间广阔。

报告期后，发行人智慧物业监管业务板块新拓展长春、福州等省会城市用户，数字造价业务新拓展国家石油天然气管网集团有限公司等央企客户，新客户拓展顺利。发行人还将依托于省会城市用户、央企等客户的“示范作用”，积极拓展地级市用户和石油行业内其他客户，以扩大市场占有率。

发行人统计了 2010 年以后行业内新建系统的更新升级周期情况，平均升级周期约为 5.2 年。发行人在用户升级周期内，依靠为用户提供优质的信息系统运行维护服务来维护客户关系，以提升用户黏性，争取获取老用户更新升级订单。

在手订单情况参见本问询回复之“问题 8. 下游住建行业需求波动对公司业绩的影响”之“（3）收入的可持续性”之“①说明各板块业务目前在手订单情况”回复。

发行人收入增长的可持续性分析参见本问询回复之“问题 3. 智慧物业监管等业务市场空间是否受限”之“（2）市场空间是否受限”之“说明发行人住宅专项维修资金管理系统、其他业务领域的成长性及可持续性”问题回复。

截至 2023 年 8 月 31 日，发行人在手订单金额总计 23,292.96 万元，超过上年同期订单规模，执行状况正常。2023 年度业绩出现下滑的风险较低。此外，



发行人智慧物业监管、智慧工地、数字造价等业务市场空间较大，下游需求明确，发行人产品在细分领域中具有较强的竞争力，新客户拓展符合预期，发行人未来具备成长性和可持续性。

但是，发行人业绩不排除因技术研发不及预期、市场竞争激烈、新客户拓展不及预期等造成的业绩下滑风险。发行人已在招股说明书“第三节风险提示”之“一、技术风险”“二、经营风险”中分别做出了风险提示。

## 二、核查程序及核查意见

### （一）核查程序

我们执行了以下核查程序：

#### 1、问题（1）业绩波动的原因及合理性

（1）获取发行人主要软件产品收入明细表，访谈发行人管理层和主要销售人员，分析各期收入、成本构成、毛利、毛利率、直接客户、终端客户情况，各业务板块的收入、利润主要来源于哪类软件，各期业绩波动主要受到哪类软件影响；

（2）获取发行人按照客户类型和系统类型统计的业务收入明细表，访谈发行人管理层和主要销售人员，分析住宅专项维修资金管理系统的各期收入、成本构成、毛利、毛利率情况，智慧物业监管业务收入增长的主要来源；

（3）查阅同行业可比公司定期报告等公开资料，分析发行人收入增长是否符合行业趋势；

（4）获取发行人智慧物业监管业务数据服务业务收入明细表，访谈发行人管理层和主要销售人员，查阅数据服务业务主要业务合同和技术服务供应商业务合同，分析数据服务业务在 2022 年收入大幅增长、毛利率大幅下降的原因及合理性，收费定价公允性；

（5）查阅国家统计局定期发布数据、同行业可比公司定期报告等公开资料，查询千里马招标网最近三年的各地政府对智慧工地项目建设的招标信息，分析与建筑施工行业相关的智慧工地、数字造价市场整体及发行人销售区域内需求变化情况及趋势，分析发行人收入在 2022 年下滑的主要原因，业绩变动趋势与品茗科技等同行业可比公司是否相同；

（6）查阅发行人经审计的定期报告，访谈发行人管理层，分析 2020 年营业收入较 2019 年变化不大但净利润大幅下降的原因及合理性，2021 年净利润增长率远高于营业收入增长率的原因及合理性。



## 2、问题（2）主要客户情况

（1）获取发行人与主要客户合作模式的说明文件；

（2）访谈发行人高级管理人员，了解各板块业务主要客户的稳定性、合作的可持续性。

## 3、问题（3）收入的可持续性

（1）获取发行人在手订单合同，统计分析发行人在手订单情况；

（2）通过公开查询获取住建行业政策及信息系统建设需求等信息。

### （二）核查意见

经核查，我们认为：

#### 1、问题（1）业绩波动的原因及合理性

（1）报告期内，发行人智慧物业监管一定制软件开发及系统集成业务中的“住宅专项维修资金管理系统”和“房产交易管理及资金监管系统”两款主要软件产品，占定制软件开发及系统集成业务收入与标准软件销售收入之和的比重分别为 57.92%、56.78%和 71.11%，是发行人软件产品收入的主要来源；智慧物业监管一定制软件开发及系统集成业务中的“住宅专项维修资金管理系统”“房产交易管理及资金监管系统”和数字造价—标准软件销售业务中的“石油行业造价管理软件、安装算量软件、标准计价软件”这五类主要软件产品，占定制软件开发及系统集成业务毛利与标准软件销售毛利之和的比重分别为 74.82%、75.35%和 87.14%，是发行人软件产品毛利的主要来源。发行人各期业绩波动主要受到智慧物业监管一定制软件开发及系统集成业务中的“住宅专项维修资金管理系统”“房产交易管理及资金监管系统”和数字造价—标准软件销售业务中的“石油行业造价管理软件、安装算量软件、标准计价软件”这五类主要软件产品的影响；

（2）智慧物业监管业务收入增长主要来源于新客户与新建系统，发行人收入增长符合行业趋势；

（3）智慧物业监管业务数据服务在 2022 年收入大幅增长、毛利率大幅下降的原因及合理性，收费定价公允性；

发行人智慧物业监管业务数据服务 2022 年收入大幅度增长的主要原因是：2022 年，发行人充分发挥在住建信息化领域多年实践经验，积极推广贴合住建行业应用场景的数据治理服务并逐渐获得用户认可，数据服务成为公司新的营收增长点。



发行人数据服务毛利率下降的主要原因是：数据服务业务由于涉及的基础数据收集和治理的工作量较大，需要投入的实施人员较多，人工成本较高，毛利率相较于定制软件开发及系统集成业务偏低。2020年度和2021年度，发行人数据服务业务收入金额极小，报告期内数据服务毛利率不具有可比性。

发行人数据服务业务收费定价主要依据于数据处理量、数据处理复杂程度等综合确定。报告期内，发行人严格执行对外报价的内部控制制度，数据服务业务收费定价公允。

(4) 发行人智慧工地业务收入在2022年下滑的主要原因是外部环境因素影响导致市场整体需求萎缩，业绩变动趋势与品茗科技等同行业公司相同；

(5) 发行人2020年营业收入较2019年变化不大但净利润大幅下降的原因具有合理性，2021年净利润增长率远高于营业收入增长率的原因具有合理性。

## 2、问题（2）主要客户情况

(1) 发行人已分析房地产行业客户收入存在受到宏观政策影响的风险，由于报告期内该类客户数量及收入金额占比均较小，因此发行人未在招股说明书中进行风险提示，具有合理性。

(2) 发行人已补充说明与主要客户的具体合作模式，报告期内与公司保持持续合作关系的客户数量及金额情况；发行人已结合行业发展趋势及竞争状况、下游信息化趋势及需求情况等，详细分析说明了各板块业务主要客户的稳定性、合作的可持续性。

## 3、问题（3）收入的可持续性

(1) 发行人已列表说明各板块业务目前在手订单情况、已实现和未实现收入；发行人已结合项目实施周期、收入周期等情况说明预计可确认收入的时间和金额、相关预计是否谨慎。

(2) 发行人已列表说明期后截至目前新签订合同、已中标但尚未签订合同、未签订合同已开工的项目情况，包括但不限于项目类型、数量、金额、地域分布、执行情况等。

(3) 发行人已结合下游住建行业政策及信息系统建设需求变化、新客户开拓情况、老客户系统更新周期、在手订单情况，说明了收入增长的可持续性。发行人针对期后业绩是否存在下滑风险，已在招股说明书中披露相关风险。



(三) 对收入真实性的核查方式(函证、访谈、收入截止性测试、资金流水核查情况等)、核查过程、核查比例和核查结论;函证、访谈请列示合计确认的核查比例。

### 1、核查程序及核查过程

针对上述事项,我们执行了如下核查程序:

(1) 了解和评价管理层与发行人收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性,并测试了关键控制执行的有效性;

(2) 查阅报告期内各年度发行人收入确认相关的业务合同,复核收入确认情况是否与合同内容一致;

(3) 查阅同行业可比公司定期报告,对发行人收入确认政策与同行业可比公司进行比较,分析是否存在重大差异;

(4) 查阅发行人报告期内主要项目的客户期后回款情况,分析相关交易的真实性和准确性;

(5) 通过国家企业信用信息公示系统查阅报告期内主要客户的工商资料,查阅报告期内主要销售合同,核实客户基本情况,分析客户与发行人、发行人控股股东、实际控制人及其一致行动、发行人董事、监事、高级管理人员、核心员工是否存在关联关系或其他利益安排;

(6) 实施各项分析性复核程序,对报告期内营业收入的变动情况进行比较分析,确认收入变动的合理性;

(7) 对发行人主要客户进行函证,确认收入确认的具体期间,并与发行人收入确认时点进行比对,核查收入是否确认至正确期间。具体函证情况如下:

单位:万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
营业收入 A	12,994.83	10,619.38	8,056.05
发函金额 B	11,708.70	9,206.08	6,794.78
发函比例 C=B/A	90.10%	86.69%	84.34%
回函金额 D	7,429.90	5,826.77	4,371.30
回函占营业收入比例 E=D/A	57.18%	54.87%	54.26%



(8) 对发行人主要客户/用户进行访谈,就客户/用户基本情况、关联关系、合作情况、交易情况、结算及回款情况、是否存在质量纠纷情况等向客户/用户等进行访谈确认。报告期内,对发行人客户/用户访谈情况如下:

单位:万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
营业收入 A	12,994.83	10,619.38	8,056.05
访谈客户确认的收入金额 B	4,965.87	5,266.06	2,927.18
访谈用户确认的收入金额 C	2,743.39	934.06	1,488.75
走访比例 $D=(B+C)/A$	59.33%	58.38%	54.82%

(9) 函证、访谈请列示合计确认的核查比例:

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
营业收入 A	12,994.83	10,619.38	8,056.05
函证回函确认的收入金额 B	7,429.90	5,826.77	4,371.30
访谈客户/用户确认的收入金额 C	7,709.26	6,200.12	4,415.93
去除重复金额 D	5,586.71	4,233.16	3,192.63
合计金额 $E=(B+C-D)$	9,552.45	7,793.73	5,594.60
合计比例 $F=(B+C-D)/A$	73.51%	73.39%	69.45%

(10) 采取大额抽样对发行人报告期各期的收入进行截止性测试,获取相关业务合同、验收单据等支持性文件。报告期内,对发行人销售收入执行的截止性测试情况如下:

单位:万元

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	2023 年 1 月	2022 年 12 月	2022 年 1 月	2021 年 12 月	2021 年 1 月	2020 年 12 月
截止性测试月份收入	393.23	3,357.29	260.45	2,641.65	481.05	1,667.37
截止性测试抽样金额	199.84	3,014.93	107.09	2,432.06	316.60	793.77
比例	50.82%	89.80%	41.12%	92.07%	65.81%	47.61%

(11) 对发行人及关联自然人的银行账户资金流水进行了核查,具体核查情况如下:

① 发行人银行账户

对单笔金额大于等于 10.00 万人民币或等值外币的大额银行账户流水核查其交易背景及真实性、合规性。报告期各期，核查发行人流水金额占发行人流水总额的比例如下所示：

单位：万元

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	转入	转出	转入	转出	转入	转出
核查金额	89,631.05	87,232.04	65,577.35	62,855.11	47,841.83	45,957.18
累计发生额	91,931.26	92,222.09	68,623.08	66,765.44	50,594.39	49,337.03
比例	97.50%	94.59%	95.56%	94.14%	94.56%	93.15%

## ② 发行人关联自然人银行账户

对发行人控股股东、实际控制人（包含实际控制人配偶）及其一致行动人、董事（不包含独立董事）、监事、高级管理人员、财务出纳、核心技术人员、关键岗位人员（财务经理、销售骨干）、公司所使用个人卡的所有人，共计 15 人，238 个银行账户。

关联自然人银行资金流水核查的重要性水平确定在单笔转账金额 5.00 万元人民币、提现 1.00 万元人民币或虽低于 5.00 万元转账、1.00 万元提现但可能存在异常情形的资金流水。

## 2、核查意见

经核查，我们认为：

发行人收入确认政策与同行业可比上市公司基本一致。收入确认时点合理，符合《企业会计准则》的相关规定；发行人报告期内收入真实、完整，不存在收入跨期、调整验收/结算时点的情形。

**（四）区分客户类型，如银行、政府及事业单位、企业、自然人，说明对收入真实性的核查方式、核查过程、核查比例和核查结论，说明对各类客户的相关核查手段是否有效、外部证据是否充分。**

### 1、核查方式与核查过程

（1）查阅报告期内各年度发行人各类业务的项目明细表和客户明细表、业务合同，复核收入确认情况是否与合同内容一致；

（2）查阅同行业可比公司定期报告，对发行人各类业务收入确认政策与同行业可比公司进行比较，分析是否存在重大差异；



(3) 查阅发行人报告期内主要项目和主要客户的客户期后回款情况，分析相关交易的真实性和准确性；

(4) 通过国家企业信用信息公示系统查阅报告期内定制软件开发及系统集成业务、数据服务业务、运行维护服务业务主要客户的工商资料，查阅报告期内各类业务主要销售合同，核实客户基本情况，分析客户与发行人、发行人控股股东、实际控制人及其一致行动、发行人董事、监事、高级管理人员、核心员工是否存在关联关系或其他利益安排；

(5) 实施各项分析性复核程序，对报告期内各类业务收入的变动情况进行比较分析，确认收入变动的合理性；

(6) 对发行人各类业务主要客户进行函证，确认收入确认的具体期间，并与发行人收入确认时点进行比对，核查收入是否确认至正确期间；

(7) 实施走访程序。就客户/用户基本情况、关联关系、合作情况、交易情况、结算及回款情况、是否存在质量纠纷情况等向客户/用户等进行访谈确认，

(8) 实施细节测试。检查发行人各类业务销售合同、销售订单、验收单据、送货单据、发票、回款凭证等，对销售收入执行细节测试，核查发行人收入确认依据是否充分，收入确认时点、金额等是否准确；

(9) 截止性测试。采取大额抽样对发行人报告期各期的收入进行截止性测试，获取相关业务合同、验收单据等支持性文件。

在执行上述核查程序之外，我们对视频处理设备销售和标准软件销售补充了以下核查程序：

(1) 获取贸易商客户提供的终端客户销售数据，了解贸易商主要的终端客户情况。通过发行人 IT 系统获取视频处理设备运行情况后台监测数据，抽查部分视频处理设备终端用户注册情况及设备首次上传数据时间、IP 地址等信息，验证贸易商客户提供的终端销售情况的真实性；

(2) 针对发行人标准软件销售业务客户分散的情况，通过发行人 IT 系统以推送电子问卷的方式进行核查，并获取终端客户登录活跃度数据，分析标准软件销售收入的真实性。

## 2、核查比例

### (1) 函证比例



项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
<b>收入总额 A</b>	<b>12,994.83</b>	<b>10,619.38</b>	<b>8,056.05</b>
其中:			
银行、政府及事业单位、经销商、 贸易商、其他企业类客户收入	12819.71	10442.74	7844.38
自然人客户收入	175.12	176.64	211.67
<b>发函金额 B</b>	<b>11,708.70</b>	<b>9,206.08</b>	<b>6,794.78</b>
其中:			
银行、政府及事业单位、经销商、 贸易商、其他企业类客户发函金额	11,695.37	9,185.44	6,769.25
自然人客户发函金额	13.33	20.64	25.53
<b>回函金额 C</b>	<b>7,429.90</b>	<b>5,826.77</b>	<b>4,371.30</b>
其中:			
银行、政府及事业单位、经销商、 贸易商、其他企业类客户回函金额	7,422.97	5,809.39	4,353.28
自然人客户回函金额	6.93	17.38	18.02
<b>回函比例 D=C/A</b>	<b>57.18%</b>	<b>54.87%</b>	<b>54.26%</b>
其中:			
银行、政府及事业单位、经销商、 贸易商、其他企业类客户回函比例	57.90%	55.63%	55.50%
自然人客户回函比例	3.96%	9.84%	8.51%

**(2) 走访比例**

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
<b>收入总额 A</b>	<b>12,994.83</b>	<b>10,619.38</b>	<b>8,056.05</b>
其中:			
银行、政府及事业单位、经销 商、贸易商、其他企业类客户收入	12,819.71	10,442.74	7,844.38
自然人客户收入	175.12	176.64	211.67
<b>访谈确认金额 B</b>	<b>7,709.26</b>	<b>6,200.12</b>	<b>4,415.93</b>
其中:			
银行、政府及事业单位、经销 商、贸易商、其他企业类客户访谈确 认金额	7,709.26	6,200.12	4,415.93
自然人客户访谈确认金额	0	0	0
<b>访谈确认比例 C=B/A</b>	<b>59.33%</b>	<b>58.38%</b>	<b>54.82%</b>
其中:			
银行、政府及事业单位、经销 商、贸易商、其他企业类客户访谈确 认比例	60.14%	59.37%	56.29%
自然人客户访谈确认比例	0%	0%	0%

**(3) 替代程序比例**



## 1) 终端客户/用户使用情况核查

## ① 贸易商客户终端用户使用情况核查

检查发行人视频处理设备运行情况后台监测数据，抽查部分视频处理设备终端用户注册情况及设备首次上传数据时间、IP 地址等信息，验证贸易商客户终端销售情况。具体抽查数量统计情况如下：

单位：台

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
贸易商视频处理设备销售数量 A	175	331	1,007
抽查验证数量 B	151	298	796
占比 C=B/A	86.28%	90.03%	79.05%

## ② 经销商终端用户使用情况核查

检查发行人标准软件经销商终端用户使用情况后台监测数据，抽查 U-key 的 IP 地址登录信息统计数据（即活跃度），验证经销商终端销售情况。具体抽查数量统计情况如下：

单位：个

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
经销商标准软件销售数量（以 U-key 计）A	4,428	2,500	1,858
抽查验证数量 B	1,709	1,426	1,517
占比 C=B/A	38.60%	57.04%	81.65%

## ③ 自然人客户使用情况核查

检查发行人标准软件自然人客户使用情况后台监测数据，抽查 U-key 的 IP 地址登录信息统计数据（即活跃度），验证自然人客户销售情况。具体抽查统计情况如下：

单位：万元、个

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
自然人客户销售收入 A	175.12	176.64	211.67
抽查验证金额 B	170.17	156.42	194.54
占比 C=B/A	97.17%	88.55%	91.91%
抽查验证数量（以 U-key 计）	506	496	685



针对发行人标准软件销售业务客户分散的情况，我们通过发行人 IT 系统以后台推送电子问卷的方式，核查自然人客户销售情况。具体核查统计情况如下：

单位：万元、个

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
自然人客户销售收入 A	175.12	176.64	211.67
电子问卷核实金额 B	64.32	47.88	67.25
占比 C=B/A	36.73%	27.11%	31.77%
电子问卷核实数量（以 U-key 计）	185	151	237

#### （4）细节测试比例

##### 1）银行、政府及事业单位、经销商、贸易商、其他企业类客户

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
银行、政府及事业单位、经销商、贸易商、其他企业类客户收入	12,819.71	10,442.74	7,844.38
核查记账凭证、合同、订单、验收单据、回款单据等原始凭证确认金额	9,795.58	7,530.76	4,830.03
核查比例	76.41%	72.11%	61.57%

##### 2）自然人客户

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
自然人客户收入	175.12	176.64	211.67
核查记账凭证、合同、订单、验收单据、回款单据等原始凭证确认金额	59.29	47.01	69.87
核查比例	33.86%	26.61%	33.01%

#### （5）截止性测试比例

##### 1）银行、政府及事业单位、经销商、贸易商、其他企业类客户

单位：万元

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	2023 年 1 月	2022 年 12 月	2022 年 1 月	2021 年 12 月	2021 年 1 月	2020 年 12 月
截止性测试月份收入	392.66	3,334.39	258.63	2,593.20	478.22	1,618.20
截止性测试抽样金额	199.38	2,997.85	105.27	2,416.91	314.08	777.17
比例	50.78%	89.91%	40.70%	93.20%	65.68%	48.03%

2) 自然人客户

单位：万元

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	2023 年 1 月	2022 年 12 月	2022 年 1 月	2021 年 12 月	2021 年 1 月	2020 年 12 月
截止性测试月份收入	0.57	22.90	1.82	48.45	2.83	49.17
截止性测试抽样金额	0.46	17.08	1.82	15.15	2.52	16.60
比例	80.92%	74.59%	100.00%	31.27%	89.14%	33.76%

3、核查结论

发行人报告期内各类客户的收入真实、完整，不存在收入跨期、调整验收/结算时点的情形。

4、说明对各类客户的相关核查手段是否有效、外部证据是否充分

我们对各类客户的相关核查手段有效，外部证据充分，可以验证报告期内各类客户收入的真实、完整。

(五) 说明回函不符、未回函的具体金额及原因，回函不符、未回函的替代核查程序及占比；区分实地走访与视频走访说明访谈的具体客户数量、访谈时间、内容、获取的证据，实地走访的具体核查过程及内容，包括但不限于具体地点、参加核查的人员、是否核查最终用户软件产品的使用情况、是否核查收入确认是否符合确认条件等；资金流水核查请列示报告期内对发行人及相关主体、董监高、关键岗位人员等资金流水的具体核查情况，包括重要性水平、核查过程、是否发现异常资金往来、核查结论等；收入截止性测试请说明具体核查过程、获取的证据、核查结论。

针对发行人收入真实性的核查情况，中介机构执行了函证、访谈、细节测试、截止性测试、资金流水核查情况等程序，具体核查情况如下：

1、函证程序

截至本审核问询函回复日，我们针对发行人报告期内收入真实性执行函证程序的情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
营业收入 A	12,994.83	10,619.38	8,056.05
发函金额 B	11,708.70	9,206.08	6,794.78

其中： 定制软件开发及系统集成业务、数据服务业务、运行维护服务业务发函金额	10,952.88	8,468.08	5,690.97
视频处理设备销售业务发函金额	70.62	137.23	682.83
标准软件销售业务发函金额	685.20	600.77	420.98
<b>回函相符金额 C</b>	<b>7,182.12</b>	<b>5,798.47</b>	<b>4,205.31</b>
其中： 定制软件开发及系统集成业务、数据服务业务、运行维护服务业务回函金额	6,677.14	5,220.61	3,250.48
视频处理设备销售业务回函金额	70.62	137.23	682.83
标准软件销售业务回函金额	434.37	440.63	272.00
回函相符金额占营业收入比例 D=C/A	55.27%	54.60%	52.20%
回函不符，经调节后相符的金额 E	247.78	28.30	165.99
未回函，执行替代测试程序验证的金额 F	4,278.80	3,379.31	2,423.48
收入确认金额占比 G=(C+D+E+F)/A	90.11%	86.70%	84.35%

①说明回函不符、未回函的具体金额及原因，回函不符、未回函的替代核查程序及占比

回函不符的原因主要系入账时间性差异，发行人以验收作为收入及应收账款确认时点，而部分客户以实际收到发票时间确认采购及应付账款，期末时点发行人确认收入及客户确认采购在不同期间形成差异，回函不符的客户销售收入经核实后可以确认。针对回函不符客户，我们复核各项差异及支持性证据，编制回函差异调节表或回函差异核实说明。

发行人报告期各期末未回函的主要客户包括商业银行、地方政府住建管理部门等政府机构、事业单位、大型国有企业等，其采购的内容主要为发行人定制软件开发及系统集成业务、数据服务业务和运行维护服务业务。未回函的原因是：银行客户认为没有处理此类交易函证的惯例和义务，内部未设置处理此类交易函证的机构；部分客户内部公章审批流程复杂，经沟通后回函意愿仍然较低。

针对未回函的客户，我们执行了替代程序，核查对应的销售合同、客户签收的送货单、验收单、收入确认记账凭证、销售发票、报告期及期后回款银行单据等。

针对发行人标准软件销售业务客户分散的情况，我们通过发行人 IT 系统以推送电子问卷的方式进行核查，具体情况如下：

单位：万元



项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
标准软件销售收入 A	1,663.10	1,473.36	1,231.19
电子问卷发函金额 B	721.74	689.11	686.34
电子问卷发函比例 C=B/A	43.40%	46.77%	55.75%
电子问卷发函金额回函金额 D	203.36	174.87	174.58
电子问卷回函比例 E=D/A	12.23%	11.87%	14.18%

通过发行人 IT 系统推送电子问卷共计 5470 份，收回 1572 份，收回数量占推送数量的 28.74%。

## 2、走访程序

我们对报告期内主要客户/用户进行了访谈，内容主要包括：（1）获取受访人员的名片、工牌或身份证复印件等身份证明信息，核实受访人身份，与工商登记的股东信息进行核对；（2）获取客户营业执照及相关经营资质证书、与发行人无关联关系的确认函；（3）询问与发行人的合作历史、交易内容、交易规模、业务往来及与公司的纠纷诉讼情况等；（4）通过走访观察受访客户/用户的工作环境、经营规模、经营状态等。同时，全部参与访谈人员在客户/用户实际办公地点标志处合影留念。

在实地访谈过程中，我们对发行人与客户/用户关于收入确认相关的事项进行了访谈确认，包含合同的签署情况、验收文件的出具情况（验收文件的具体形式与签署时间的确认）及是否存在提前验收的情况，核实是否符合收入确认的条件。

对发行人客户/用户访谈情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
营业收入 A	12,994.83	10,619.38	8,056.05
访谈客户确认的收入金额 B	4,965.87	5,266.06	2,927.18
访谈用户确认的收入金额 C	2,743.39	934.06	1,488.75
访谈确认收入比例 D= (B+C) /A	59.33%	58.38%	54.82%
访谈客户数量	76 家		
访谈用户数量	8 家		
访谈时间	2023 年 3 月 1 日至 2023 年 6 月 25 日		



访谈地点	广东省：广州市、惠州市、珠海市、深圳市、云浮市、韶关市、阳春市、中山市、江门市、佛山市； 四川省：成都市、南充市、泸州市、绵阳市； 贵州省：贵阳市；河北省：石家庄市； 湖北省：武汉市、黄冈市、孝感市； 江苏省：南京市、张家港市；江西省：南昌市； 陕西省：西安市、咸阳市；海南省：海口市；北京市； 重庆市。
参与访谈人员	申报会计师、发行人律师

经过上述核查手段，我们认为：能够达到对销售收入真实性的核查目的。

### 3、最终用户软件产品的使用情况核查

#### (1) 定制软件开发及系统集成业务、运行维护服务业务、数据服务业务最终用户使用情况

在实地访谈过程中，中介机构对终端用户软件产品的使用情况进行了访谈确认，包含采购的产品或服务类型，使用效果，是否提供了良好的售后服务，是否因产品质量、价款支付等方面发生诉讼、仲裁等。具体情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
定制软件开发及系统集成业务 运行维护服务业务 数据服务业务收入之和	11,234.21	8,938.32	5,986.00
访谈最终用户对应的收入金额	3,242.25	1,662.08	1,652.10
访谈最终用户对应的收入比例	28.86%	18.59%	27.60%
访谈最终用户数量	15		

#### (2) 视频处理设备贸易商最终用户使用情况

检查发行人视频处理设备运行情况后台监测数据，抽查部分视频处理设备终端用户注册情况及设备首次上传数据时间、IP 地址等信息，验证贸易商客户终端销售情况。具体抽查数量统计情况如下：

单位：台

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
贸易商视频处理设备销售数量 A	175	331	1,007
抽查验证数量 B	151	298	796
占比 C=B/A	86.28%	90.03%	79.05%

#### (3) 标准软件经销商终端用户使用情况核查

检查发行人标准软件经销商终端用户使用情况后台监测数据，抽查 U-key 的 IP 地址登录信息统计数据（即活跃度），验证经销商终端销售情况。具体抽查数量统计情况如下：

单位：个

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
经销商标准软件销售数量（以 U-key 计）A	4,428	2,500	1,858
抽查验证数量 B	1,709	1,426	1,517
占比 C=B/A	38.60%	57.04%	81.65%

#### 4、截止性测试

采取大额抽样对发行人报告期各期的收入进行截止性测试，获取相关业务合同、验收单据、回款单据等支持性文件。报告期内，对发行人销售收入执行的截止性测试情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	2023 年 1 月	2022 年 12 月	2022 年 1 月	2021 年 12 月	2021 年 1 月	2020 年 12 月
截止性测试月份收入	393.23	3,357.29	260.45	2,641.65	481.05	1,667.37
截止性测试抽样金额	199.84	3,014.93	107.09	2,432.06	316.60	793.77
比例	50.82%	89.80%	41.12%	92.07%	65.81%	47.61%

经核查，发行人不存在跨期确认收入的情形。

#### 5、资金流水核查

我们对发行人及相关关联自然人主体的银行账户资金流水进行了核查，具体核查情况如下：

##### （1）发行人资金流水核查

###### ①总体核查情况

我们综合参考发行人整体收入规模、业务特征等因素，将发行人资金流水核查的重要性水平确定在单笔金额 10.00 万元人民币或等值外币或其他低于 10.00 万元但可能存在异常情形的资金流水。

发行人资金流水核查的范围包含发行人及合并范围内的子公司、分公司，共计 30 个账户，具体如下：

序号	名称	与发行人关系	核查账户数量
1>	成都鹏业软件股份有限公司	发行人	16
2>	成都鹏达飞科技有限公司	发行人子公司	3
3>	北京鹏业软件技术有限公司	发行人子公司	1
4>	重庆市兴鹏软件有限责任公司	发行人子公司	2
5>	海口鹏晔计算机科技有限公司	发行人子公司	1
6>	广州鹏业软件技术有限公司	发行人子公司	1
7>	深圳鹏业软件有限公司	发行人子公司	4
8>	四川思百特科技有限责任公司	发行人子公司	1
9>	青岛恩捷软件科技有限责任公司	发行人子公司	1

## ②核查程序

1) 对发行人所有已开立银行账户的银行发出银行函证，核查银行账户信息完整性以及各期末银行存款、理财产品金额的准确性；

2) 申报会计师、发行人律师共同陪同发行人财务人员前往基本存款账户开立银行打印《已开立银行结算账户清单》，实地前往各开户银行打印报告期内全部银行账户资金流水明细并合影留念；

3) 对单笔金额大于或等于 10 万人民币或等值外币的大额银行账户流水核查其交易背景及真实性、合规性。报告期各期，核查发行人流水金额占发行人流水总额的比例如下所示：

单位：万元

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	转入	转出	转入	转出	转入	转出
核查金额	89,631.05	87,232.04	65,577.35	62,855.11	47,841.83	45,957.18
累计发生额	91,931.26	92,222.09	68,623.08	66,765.44	50,594.39	49,337.03
比例	97.50%	94.59%	95.56%	94.14%	94.56%	93.15%

4) 获取企业银行存款日记账，与以获取的银行流水明细交叉核对；将大额资金往来交易对手方与发行人控股股东、实际控制人及其配偶、一致行动人、董事、监事、高级管理人员、客户、供应商、员工及其他关联方进行比对，核查是否存在转贷、第三方回款、员工代收款项、关联方资金占用、体外资金循环等情况；



5) 核查是否存在频繁、大额的存现、取现以及大额异常收支情况，核查是否与主要客户存在异常资金往来，是否存在替发行人承担成本费用情况。

### ③ 核查结论

经核查，发行人及其分、子公司的银行账户主要用于公司日常经营活动，具体包括收取客户款项、支付供应商款项、发放员工薪酬、支付日常各项运营开支等。发行人与主要客户、主要供应商的大额银行流水往来均有合理真实的业务背景，不存在大额异常流水情形，发行人不存在频繁、大额存取现或其他异常收支情形。

## (2) 关联自然人资金流水核查

### ① 总体核查情况

我们将所有自然人银行资金流水核查的重要性水平确定在单笔转账金额 5.00 万元人民币、提现 1.00 万元人民币或虽低于 5.00 万元转账、1.00 万元提现但可能存在异常情形的资金流水。

自然人资金流水核查范围包括：发行人控股股东、实际控制人（包含实际控制人配偶）及其一致行动人、董事（不包含独立董事）、监事、高级管理人员、财务出纳、核心技术人员、关键岗位人员（财务经理、销售骨干）公司所使用个人卡的所有人，具体如下：

序号	姓名	关联关系	银行卡数量
1>	张鹏	控股股东、实际控制人、董事长、总经理	18
2>	张大明	一致行动人	7
3>	覃雪	实际控制人配偶	4
4>	陈锐	董事、副总经理	6
5>	肖永华	董事、副总经理	8
6>	赵宁	董事	46
7>	梅林涛	董事	16
8>	杨浩	监事会主席、职工代表监事	9
9>	梁俊	监事	9
10>	柯昌军	监事	8
11>	黄万松	副总经理	10
12>	叶芹	财务总监、董事会秘书	9
13>	吴猛猛	核心技术人员	8
14>	刘合跃	公司个人卡持有人	66



15>	李德娟	出纳	14
合计			238

## ②具体核查程序

1) 取得相关自然人提供的银行账户清单，并通过“云闪付”APP获取个人银行卡报告（列示多家全国性银行全国性商业银行和区域性银行的银行卡数量及账号），核查自然人提供的清单是否有遗漏；

2) 申报会计师、发行人律师共同陪同自然人实地前往各开户银行打印报告期内全部银行账户资金流水明细并合影留念。将相关自然人的流水资料进行交叉核对，核查是否存在上述自然人之间发生资金往来且账户不在已提供银行账户清单中的情形，若存在则要求其补充该账户报告期内所有银行流水；

3) 将交易对手方与发行人合并范围内各分、子公司、发行人控股股东、实际控制人及其配偶、一致行动人、董事、监事、高级管理人员、发行人员工、发行人主要客户及其股东、发行人主要供应商及其股东等相关人员名单进行比对，核查是否存在第三方回款、个人代收代付、体外资金循环或替发行人代垫成本或费用的情形；

4) 访谈相关人员，对于大额流水或存在可能异常情形的流水逐笔确认交易对方及关系、款项性质等，并取得相关款项性质的证明资料。

## ③核查结论

报告期内，公司关联自然人银行流水的主要情况如下：

序号	核查对象	关联关系	银行流水主要内容	是否存在大额存取现情形	存取现资金用途
1>	张鹏	控股股东、实际控制人、董事长、总经理	房租收入、理财投资、人情往来、家庭成员往来、归还个人消费贷款、偿还信用卡、日常消费、朋友借款、股息分红	是	朋友归还借款、取现日常家庭开销
2>	张大明	一致行动人	理财投资、股息分红、朋友借款、家庭成员往来、日常消费	是	取现日常家庭开销
3>	覃雪	实际控制人配偶	日常消费、偿还信用卡、日常现金存款	是	日常积累现金存现
4>	陈锐	董事、副总经理	日常消费、投资理财、朋友借款	是	朋友借款
5>	肖永华	董事、副总经理	日常消费、子女教育、朋友借款、薪酬收入	是	取现日常家庭开销
6>	赵宁	董事	朋友借款、家庭成员往来、投资理财	是	朋友归还借款
7>	梅林涛	董事	薪酬收入、日常消费、偿还信用卡、家庭成员往来、投资理财	是	朋友归还借款、取现日常家庭开销
8>	杨浩	监事会主席、职工代表监事	朋友借款、投资理财、购买房产 日常消费	无	-

9>	梁俊	监事	偿还借款、日常消费、投资理财	无	-
10>	柯昌军	监事	家庭成员往来、偿还贷款、出售房产、日常消费	是	家庭成员往来、取现日常家庭开销
11>	黄万松	副总经理	投资理财、日常消费、薪酬收入	无	-
12>	叶芹	财务总监、董事会秘书	出售房产、投资理财、家庭成员往来、朋友借款、薪酬收入	无	-
13>	吴猛猛	核心技术人员	购买房产、家庭成员往来、投资理财、朋友借款、薪酬收入	是	人情往来、日常积累现金存现
14>	刘合跃 <sup>注</sup>	员工 公司个人卡所有人	家庭成员往来、日常消费、朋友借款 投资理财	是	取现日常家庭开销 家庭成员往来
15>	李德娟	出纳	投资理财、日常消费、家庭成员往来	否	-

注：刘合跃个人卡情况不含作为发行人现金卡使用的尾号 9949 的建设银行卡。

公司关联自然人报告期内大额银行流水主要为家庭成员间资金往来、朋友借款、投资理财、购买房产、薪酬收入、股息分红等，具有真实的背景。公司部分关联自然人报告期内存在单笔大于 1.00 万元或连续多笔金额大于 1.00 万元的存取现情形，存取现的主要原因为日常家庭开销、现金积累存入银行、朋友借款还款等，具有合理性，不存在异常大额存取现情形。

2022 年 8 月，发行人控股股东、实际控制人张鹏向发行人供应商千承（上海）咨询管理事务所投资人张苏玮分两笔累计转账 6.00 万元，因张苏玮系张鹏挚友之子，该两笔共 6.00 万元转账属于“婚丧嫁娶”的人情往来，不属于发行人控股股东、实际控制人为发行人承担成本费用情形。报告期内，发行人控股股东、实际控制人张鹏取得的股息分红款主要用于购买银行理财和偿还个人借款，分红资金去向不存在异常，不存在流向发行人客户、供应商及关联方的情形，不存在利用分红资金进行体外支付及利益输送的情形。

报告期内，发行人实际控制人及其配偶、一致行动人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员、关键岗位人员等自然人与发行人客户或供应商均不存在大额异常往来。

**（六）对收入确认的依据，如验收报告等的核查过程、比例，说明是否存在验收单据存在瑕疵、不规范的情形及销售占比，如何确认该种情形下销售的真实性。**

我们针对主要客户的验收报告、验收/上线单据等进行核查，具体核查情况如下：

单位：万元

项目		2022年			2021年			2020年		
		收入金额	核查金额	核查比例	收入金额	核查金额	核查比例	收入金额	核查金额	核查比例
验收单据	定制软件及系统集成	8,035.94	7,296.36	90.80%	7,469.36	6,657.88	89.14%	5,039.57	4,174.80	82.84%
	数据服务	1,639.62	1,577.36	96.20%	4.72	-	-	1.33	-	-
	视频处理设备	85.53	13.35	15.61%	158.59	22.11	13.94%	812.12	135.86	16.73%
	标准软件	1,663.10	599.07	36.02%	1,473.36	447.92	30.40%	1,231.19	346.03	28.11%
合计		11,424.19	9,486.14	83.04%	9,106.03	7,127.92	78.28%	7,084.21	4,656.69	65.73%

### 1、验收单据核查情况

经核查，发行人验收单存在验收单仅签字的情况，具体如下：

项目	2022年			2021年			2020年		
	收入金额	仅签字金额	销售占比	收入金额	仅签字金额	销售占比	收入金额	仅签字金额	销售占比
定制软件开发及系统集成	8,035.94	669.80	8.34%	7,469.36	1,644.90	22.02%	5,039.57	1,238.44	24.57%

发行人存在客户验收单据只签字未盖章，主要原因是：

(1) 发行人定制软件开发及系统集成业务、数据服务业务的主要客户为银行、各地政府住建管理部门和石油行业企业，此类客户严格管控印章使用，内部用印流程繁琐，因此部分客户仅向发行人提供签字未盖章的验收单据；

(2) 智慧物业监管业务部分项目客户和终端用户涉及两家或以上企事业单位，通常通过召开项目验收会、项目评审会的形式进行验收，与会人员包括项目参与各方的负责及管理人员、客户/用户外聘的技术专家等，会后形成与会各方签字确认的会议纪要作为项目验收依据，此种会议纪要通常客户也未加盖公章。

### 2、验收单据仅签字未盖章客户期后回款情况

报告期内，发行人验收单据仅签字未盖章客户截至2022年12月31日回款情况如下：

单位：万元

项目	瑕疵、不规范验收单据确认收入金额	截至2022年12月31日回款金额	回款比例
2022年	669.80	622.95	93.01%
2021年	1,644.90	1,591.35	96.74%



2020 年	1,238.44	1,228.28	99.18%
--------	----------	----------	--------

报告期内，公司仅签字未盖章客户期后回款比例分别为 93.01%、96.74%和 99.18%，回款情况较好，不存在因验收单据要素不全导致客户拒绝履约付款的情形。各期验收单据存在瑕疵的主要项目情况如下：

(1) 2022 年度验收单据存在瑕疵的主要项目情况

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	确认收入金额	占仅签字未盖章项目收入金额比例	项目回款金额 (不含税)	核查程序
1	交通银行股份有限公司商丘分行	商丘维修资金	194.55	27.23%	164.73	细节测试
2	绵阳市商业银行股份有限公司	绵阳预售资金监管	81.31	11.97%	81.31	走访、函证、细节测试
3	成都市绿色建筑监督服务站	新型墙材等标识管理（三期）	61.00	9.11%	61.00	走访、函证、细节测试
4	成都市绿色建筑监督服务站	成都市公共建筑能耗监测系统（二期）	48.00	7.17%	48.00	走访、函证、细节测试
56	中国民生银行股份有限公司福州分行	福清市维修资金	44.00	6.11%	44.00	细节测试
合计			428.86	61.59%	399.04	

(2) 2021 年度验收单据存在瑕疵的主要项目情况

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	确认收入金额	占仅签字未盖章项目收入金额比例	项目回款金额（不含税）	核查程序
1	交通银行股份有限公司湖北省分行	武汉维修资金	671.40	40.82%	671.40	走访、细节测试
2	国家管网集团西南管道有限责任公司	国家管网规划计划系统升级改造	93.18	5.66%	93.18	走访、函证、细节测试
3	中国银行股份有限公司佛山分行	佛山市禅城区维修资金	90.45	5.50%	90.45	走访、细节测试
4	内蒙古伊金霍洛农村商业银行股份有限公司	康巴什区维修资金	90.57	5.51%	90.57	函证、细节测试
5	中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司通信与信息技术中心	审计信息化监督平台	62.64	3.81%	62.64	走访、函证、细节测试
<b>合计</b>			<b>1,008.24</b>	<b>61.30%</b>	<b>1,008.24</b>	

(3) 2020 年度验收单据存在瑕疵的主要项目情况

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	确认收入金额	占仅签字未盖章项目收入金额比例	项目回款金额 (不含税)	核查程序
1	韶关市住房和城乡建设管理局	韶关市维修资金	707.91	57.16%	707.91	走访、细节测试
2	滁州市物业专项维修资金管理 中心	滁州维修资金项目	181.90	14.69%	181.90	细节测试
3	北京市住房和城乡建设信息中心	造价服务平台升级改造 项目	138.80	11.21%	138.80	函证、细节测试
4	中国建设银行股份有限公司绵阳 分行	绵阳市维修资金	48.77	3.94%	48.77	走访、函证、细节测 试
5	四川罗江农村商业银行股份有限 公司	罗江区维修资金	37.51	3.03%	37.51	细节测试
合计			1,114.89	90.03%	1,114.89	



(七) 对于第三方回款，按照《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》1-21的要求进行核查，并对第三方回款对应营业收入的真实性发表明确意见。

### 1、核查程序及核查过程

针对发行人第三方回款的情况，我们按照《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》“1-21 第三方回款”的要求执行了如下核查程序：

序号	重点核查方面	主要核查程序
1	第三方回款的真实性，是否存在虚构交易或调节账龄情形	<p>获取发行人第三方回款统计明细表，抽取大额业务，核查相关合同、记账凭证、发票、资金流水凭证等，查验第三方回款的真实性；</p> <p>获取第三方身份证明文件或客户出具的分摊函等资料，结合公开资料信息，与银行回单比对，核查回款方身份；</p> <p>获取发行人报告期内银行流水，查阅大额流水支出情况，关注发行人是否存在期后将款项退还给客户的情形，核查发行人是否存在调节账龄的情形；</p> <p>具体核查情况： 申报会计师抽查的第三方回款金额占当期第三方回款总金额的 70.40%、68.69%、69.21%。</p>
2	第三方回款形成收入占营业收入的比例	分析报告期内第三方回款占营业收入比例及变动趋势情况；
3	第三方回款的原因、必要性及商业合理性	获取并查阅第三方回款业务中相关业务合同、客户出具的分摊函等资料，对相关人员的访谈，查阅同行业可比公司第三方回款情况，了解发行人第三方回款的原因、必要性及商业合理性，是否符合行业惯例与客户经营特点；
4	发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员或其他关联方与第三方回款的支付方是否存在关联关系或其他利益安排	获取发行人及其实际控制人、董监高或其他关联方等银行流水，核实是否与客户及代付第三方存在资金往来；查阅公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员等填列的调查表，与第三方回款的支付方核对，核查是否存在关联关系等情形；
5	外销售涉及境外第三方的，其代付行为的商业合理性或合法合规性	获取并核查销售合同、销售订单、银行回单等原始凭证，核查发行人境外销售涉及第三方回款情况；
6	报告期内是否存在因第三方回款导致的货款归属纠纷	<p>访谈发行人管理层及销售人员，了解发行人是否存在因第三方回款导致的货款归属纠纷；</p> <p>查询国家企业信用信息公示系统、裁判文书网等网站，了解发行人是否存在与第三方回款相关的法律诉讼</p>
7	如签订合同时已明确约定由其他第三方代购买方付款，该交易安排是否具有合理原因	访谈发行人管理层及销售人员，并通过查看合同支付条款，核查是否存在签订合同时已明确约定由其他第三方代购买方付款的情况
8	资金流、实物流与合同约定及商业实质是否一致	获取发行人银行收款流水，核对与第三方回款相关的销售合同、验收单据、发票等单据，



		核查第三方回款相关的资金流、实物流与合同约定及商业实质情况
9	说明对实际付款人和合同签订方不一致情形的核查情况	<p>根据第三方回款统计明细表核查第三方回款相关销售合同、验收单、发票、银行回款单据等原始记账凭证；</p> <p>获取并查阅第三方回款相关的分摊函、合同，结合对发行人管理层及销售人员的访谈，核查委托付款的真实性、付款方和委托方之间的关系；结合发行人的入账记录及银行回单等单据，核查代付金额的准确性；</p>
10	说明合同签约方和付款方存在不一致情形的合理原因及第三方回款统计明细记录的完整性，并对第三方回款所对应营业收入的真实性发表明确核查意见	<p>获取并查阅第三方回款业务中相关销售合同、分摊函等原始资料，结合对发行人管理层及销售人员的访谈、客户出具的分摊函等付款协议，核查第三方回款的原因及合理性；</p> <p>获取发行人报告期内银行流水，查阅大额银行流水情况，核对回款方、合同签订方、订单签订方，核查第三方回款统计明细记录的完整性；</p> <p>根据第三方回款统计明细表，获取并查阅与第三方回款相关销售合同、销售订单、送货单、物流单据、验收单、发票、银行回款单据等原始交易凭证，核查交易的真实性。</p>

## 2、核查意见

针对发行人第三方回款的情况，我们按照《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》“1-21 第三方回款”的要求发表如下核查意见：

序号	重点核查方面	核查意见
1	第三方回款的真实性，是否存在虚构交易或调节账龄情形	发行人第三方回款均具有真实的交易背景，不存在虚构交易或调节账龄情形；
2	第三方回款形成收入占营业收入的比例	经核查，发行人的第三方回款金额占当期营业收入的比例分别为 35.68%、31.34%及 25.38%，且呈下降趋势
3	第三方回款的原因、必要性及商业合理性	发行人第三方回款的原因主要包括：部分客户地方政府住建部门、政府机构或事业型单位，由政府财政部门统一执行划款支付或合同约定由第三方支付，部分客户为大型商业银行，由与客户处同一控制下其他关联单位进行支付，个别客户由客户法定代表人、股东、员工或其他关联方回款、第三方代付等情况，具有商业合理性；
4	发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员或其他关联方与第三方回款的支付方是否存在关联关系或其他利益安排	发行人及其实际控制人、董监高或其他关联方与第三方回款的支付方不存在关联关系或其他利益安排；
5	外销售涉及境外第三方的，其代付行为的商业合理性或合法合规性	发行人不涉及境外销售；



6	报告期内是否存在因第三方回款导致的货款归属纠纷	报告期内，发行人不存在因第三方回款导致的货款归属纠纷；
7	如签订合同时已明确约定由其他第三方代购买方付款，该交易安排是否具有合理原因	经核查，发行人签订合同时存在约定由其他第三方代购买方付款的情形，通常为合同约定由客户集团内公司代付款或客户指定银行代付款
8	资金流、实物流与合同约定及商业实质是否一致	发行人实物流与合同约定及商业实质一致，资金流存在第三方回款的情形。
9	说明对实际付款人和合同签订方不一致情形的核查情况	发行人与第三方付款的相关的收入确认依据充分，第三方回款相关的业务真实，代付款金额准确；客户与实际付款人主要是关联关系或商业合作关系； 标准软件由员工代收款的的情形已完成整改，第三方支付平台回款、客户法人、实际控制人、员工等代付款行为，具有合理性，发行人相应内控制度健全且有效执行。
10	督促发行人在招股说明书中充分披露第三方回款相关情况	发行人已在招股说明书“第八节管理层讨论与分析”之“三、盈利情况分析”之“（一）营业收入分析”之“7、其他披露事项”中披露第三方回款相关情况



### 问题 9. 第四季度收入占比持续提高是否合理合规

根据申请文件：（1）报告期内，公司主要客户为政府部门和银行等，该类客户对信息系统的采购受年度预算流程限制，需求论证和采购流程通常于上半年完成，产品交付和验收集集中于下半年，尤其是四季度。报告期各期，公司第四季度主营业务收入占比分别为 35.45%、52.35%和 56.81%。（2）公司各类业务的收入确认方式为：①定制软件开发及系统集成业务在项目开发或实施完成，取得客户的验收文件时确认相关收入。②标准软件销售中，需要安装调试的按合同约定在实施完成并经客户验收合格后确认收入，不需要安装调试在产品交付并经客户验收合格后确认收入；软件授权使用在合同约定的使用期限内，按照时段法确认收入。③数据服务在数据清理完成并取得客户验收文件时确认收入。④视频处理设备销售收入确认参照标准化软件。⑤运行维护服务根据合同约定的服务期限，按照时段法确认收入。

（1）各类业务收入确认的合规性。请发行人：①补充说明各类业务的具体验收流程，验收是否为一次性完成，是否存在初验、试运行、终验等多道验收程序，项目/产品交付后验收文件的一般出具时长，公司是否存在相关内控措施保障收入确认的及时性与准确性。说明各类业务收入确认中的验收是终验还是初验，是否取得外部证据、相关验收文件等是否有客户加盖公章并授权其相应人员签字确认。②区分收入确认方法列示各类业务的各期确认收入的金额及占比。列表说明各类业务收入确认的具体政策方法（收入确认的时点、依据和方法），结合合同条款约定说明销售业务流程（如安装、调试、试运行、验收、质保等）、各环节收款比例，对比同行业可比公司收入政策分析是否存在较大差异。报告期内收入确认依据的实际执行情况与发行人招股说明书披露的会计政策是否相符，是否存在未取得客户验收文件等提前确认收入的情况。③结合报告期内各类业务的主要合同条款，分别说明合同中的各项承诺以及单项履约义务的识别及认定情况，说明定制软件开发及系统集成业务项目中定制软件开发、系统集成等是否能够构成一项独立的履约义务从而分别确认收入，具体分析外采软件、外采硬件部分的销售应当按照总额法还是净额法确认收入，是否存在外采软硬件产品收入确认时点早于自有软件产品的情形，分析收入确认是否符合《企业会计准则》相关规定，收入确认时点是否谨慎。④结合享受即征即退的软件产品内容、软件和硬件销售额的分配方法、金额及占比等，说明增值税即征即退与发行人营业收入的匹配关系和计算过程。⑤结合各期质保服务费实际发生及计提情况，说明质保服务预计负债计提是否充分，预计负债计提的标准是否与经营业务相匹配、与同行业可比公司是否存在较大差异，分析售后服务是否构成单项履约义务。



(2) 收入确认是否存在跨期风险。请发行人：①列表说明报告期内各类业务的主要合同的主要内容及执行情况，包括但不限于客户名称、具体产品或服务内容、业务取得途径、合同签订日期、项目立项时间、合同金额、履行期限、收入确认金额、收入确认时点、交付日、验收日、结算日、收款日、开票日、目前回款情况等，说明合同是否按照条款执行，收入确认时点与实际验收时间、合同约定验收时间是否存在较大差异，是否存在延迟或提前验收的情形，相关收入确认是否符合《企业会计准则》规定。②说明各业务板块的项目平均实施周期、验收周期，实施周期、验收周期与合同约定是否存在差异、具体情形及原因，是否存在项目金额较大而实施周期较短的情形，是否存在提前确认收入的情形。③列表说明各期第四季度主要项目清单，包括主要客户、项目名称、项目内容、合同金额、订单获取方式、合同实施期间、合同全部节点及目前所处节点、验收时间、收入金额、收入确认时间、收入确认的具体依据，期后回款金额等。④按季度说明各期营业收入、成本和毛利率的情况，按月份补充说明第四季度的销售金额、占比及变化情况，结合可比公司各季度收入分布数据说明发行人收入季节性波动特征与可比公司是否存在较大差异及原因。

请申报会计师核查上述问题并发表明确意见，说明核查方式、过程、范围及结论。

#### 【回复】一、发行人说明

##### (一) 各类业务收入确认的合规性

1、补充说明各类业务的具体验收流程，验收是否为一次性完成，是否存在初验、试运行、终验等多道验收程序，项目/产品交付后验收文件的一般出具时长，公司是否存在相关内控措施保障收入确认的及时性与准确性。说明各类业务收入确认中的验收是终验还是初验，是否取得外部证据、相关验收文件等是否有客户加盖公章并授权其相应人员签字确认。

(1) 各类业务的具体验收流程，验收是否为一次性完成，是否存在初验、试运行、终验等多道验收程序，项目/产品交付后验收文件的一般出具时长，公司是否存在相关内控措施保障收入确认的及时性与准确性

##### ① 发行人各类业务的具体验收流程

业务类型	具体验收流程	是否存在多道验收程序
定制软件开发及系统集成业务	单道验收程序： 完成项目实施部署→项目上线试运行并交付相关资料→发起验收申请→客户或（和）用户验收，并签署验收单据/上线单据/接口测试报告（具体单据根据合同约定的验收形式签署）	是



业务类型	具体验收流程	是否存在多道验收程序
	<b>多道验收程序：</b> 完成项目实施部署→项目上线，客户或（和）用户签署初验单据或上线单据→上线试运行→试运行期满，交付相关技术资料→发起验收申请→客户或（和）用户验收，并签署终验单据或验收单据	
数据服务业务	<b>单道验收程序：</b> 完成项目数据入库→发起验收申请→客户或（和）用户验收，并签署验收单据  <b>多道验收程序：</b> 完成项目数据入库→项目交付，客户或（和）用户签署初验单据→数据试运行→试运行期满，交付相关技术资料→发起验收申请→客户或（和）用户验收，并签署终验单据	是
运行维护服务业务	发行人向客户提供运行维护服务期间，需编制运维月报，运维期结束后编制运维结项报告，运维月报和结项报告向客户报送用以沟通事宜，通常无需客户对运行维护服务进行验收	不适用
视频处理设备销售业务	贸易商：设备交付→贸易商签收送货单 终端用户：设备交付→用户签收送货单	否
标准软件销售业务	经销：密码锁交付→经销商签收送货单 直销：密码锁交付→客户签收送货单/快递单	否

发行人定制软件开发及系统集成业务、数据服务业务存在多道验收程序，发行人公司定制软件开发及系统集成业务和数据服务业务，主要客户为银行、各地政府住建管理部门和石油行业企业，根据发行人既往项目经验，项目交付上线后验收文件的一般出具时长约为 1 至 6 个月不等，具体周期长短受客户/用户内部验收审批流程影响。

## ② 发行人保障收入确认的及时性与准确性的相关内控措施

发行人为了规范销售与收款行为，加强销售与收款的内部控制，制定了《销售与收款管理制度》、《资金管理制度》等制度，规定销售部门负责签订销售合同、销售数据的汇总及统计、跟踪销售合同执行情况。项目满足系统上线/验收条件时，项目负责人负责准备验收材料，向客户/用户发起验收申请，组织客户/用户验收并在对应的验收单据上签字盖章，销售人员配合项目负责人验收项目。项目负责人负责将客户/用户签署的验收单据报送事业部负责人，经事业部负责人、财务部负责人审核后，财务部核算人员根据审核通过后的销售合同、相关验收单据确认收入并结转对应项目成本。

销售人员按照合同约定和各阶段实际情况向客户发送付款通知，向财务申请开具发票，财务部确认后，及时准确地为客户开具发票。财务部负责销售款项的结算和记录、监督管理货款的回收，销售人员负责应收账款的催收。若客



户在合同规定的收款节点未及时支付时，由项目销售负责人进行催收。销售回款直接转账至公司开设的银行账户并由财务部统一管理，禁止销售人员以个人账户收取货款。公司财务部月末结账时由专人负责对销售收入是否及时入账进行专项检查。

(2) 说明各类业务收入确认中的验收是终验还是初验，是否取得外部证据、相关验收文件等是否有客户加盖公章并授权其相应人员签字确认

① 各类业务收入确认的外部证据情况

业务类型	验收程序	收入确认时点	外部证据
定制软件开发及系统集成业务 数据服务业务	单道验收程序	验收	验收单、验收报告、 上线单、接口测试报告
	多道验收程序	终验	终验单、终验报告
		初验	初验单、初验报告
运行维护服务业务	不适用	不适用	不适用
视频处理设备销售业务	单道验收程序	验收	送货单
标准软件销售业务	单道验收程序	验收	送货单、快递单、回款单

发行人定制软件开发及系统集成业务、数据服务业务在“单道验收程序”情形下是以验收时点作为收入确认时点，验收证据的外部证据形式分为验收单（报告）、上线单（报告）、接口测试单（报告），其中：上线单（报告）作为收入确认依据，是合同双方在合同条款中未约定“验收”条款，其合同约定的项目/产品交付条款是系统上线，即上线单（报告）内容记载日或签署日即为验收时点；接口测试报告是智慧物业监管一定制软件开发及系统集成业务当中特有的一种情况，系项目已交付客户/用户后，因终端用户新增专户银行入围，专户银行与发行人签署接口合同，打通专户银行与最终用户的数据端口，因此以完成接口测试为交付验收依据，上述这些单据均起到了证明“验收”即控制权转移的作用。

发行人定制软件开发及系统集成业务、数据服务业务个别项目存在使用初验时点确认收入的情形，发行人以初验时点确认收入，主要是该类项目通常约定在系统上线/初验后、即进入固定期限的质保期（通常约定一年或更长时间，以试运行、调试运行、无偿质保期等形式约定），待固定期限的质保期满后，再实施验收/终验程序，项目情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	业务板块与业务类型	客户名称	立项时间	验收时间	项目周期	合同金额	项目收入	累计回款额	合同条款概要
1	广州维修资金数据清理	智慧物业监管一数据服务	广州农村商业银行股份有限公司华夏支行	2021/6/2	2022/12/1	547天	14.88	14.04	13.40	<b>验收条款：</b> 终端用户、专户银行、第三方质检机构、监理单位联合组成评审小组进行需求评审、用户验收、项目初验、项目终验等阶段进行评审。 清理完成的数据信息迁移更新到广州市物业专项维修资金信息管理系统的正式环境，需试运行1年，通过1年试运行结束后，由第三方监理单位组织评审小组及联合专家成立验收小组完成项目终验，出具《项目验收报告》，各方完成盖章确认，完成数据治理服务工作。 <b>结算条款：</b> 签约30%、完成数据清理任务量60%后结算30%、初验30%、终验5%、质保期满5%。
			平安银行股份有限公司广州分行				36.74	34.66	33.07	
			中国农业银行股份有限公司广州北秀支行				513.79	484.71	462.41	
			广州银行股份有限公司				217.95	205.61	196.15	
			中国建设银行股份有限公司广州分行				805.14	759.57	724.63	
2	成都智慧工地管控一体化大数据平台委托研发	智慧工地定制软件开发及系统集成	成都城投智慧城市科技有限公司	2021/9/20	2021/12/20	91天	150.80	142.26	105.56	<b>验收条款：</b> 乙方向甲方交付所开发的软件产品并通过功能点验收后进入测试阶段，测试期限为11个月。测试完成后进入试运行期，试运行期为12个月。如果在测试阶段及试运行期间，发现软件产品有缺陷，或性能和质量不符合甲方要求时，乙方有责任无偿对其进行修改和更正。 试运行期届满，在甲方可正常使用乙方所交付的软件，同时乙方提交完整、准确的各阶段文件及全部源代码后，甲方与乙方共同签署软件验收合格证书。 <b>结算条款：</b>

序号	项目名称	业务板块与业务类型	客户名称	立项时间	验收时间	项目周期	合同金额	项目收入	累计回款额	合同条款概要
										验收单支付 70%；上线测试 11 个月支付 10%；试运行 12 个月，支付 15%；免费运维 12 个月支付 5%。

根据广州维修资金数据清理项目验收报告内容记载，发行人本阶段达到招标文件要求任务量 100% 要求，整体准确率、比对成功率均大于招标文件要求的 90%。验收报告结论为项目通过用户验收，表明用户已经接受该商品根据合同发行人就该商品享有现时收款权利，同时商品的法定所有权及实物转移给用户，用户也取得了该商品所有权上的主要风险和报酬；

根据成都智慧工地管控一体化大数据平台项目初验报告内容记载：“发行人本阶段达系统部署、系统调试、功能需求均已完成，验收报告结论为同意进行初步验收并上线试运行，承建单位根据上线试运行业主反馈的意见及时进行调整”；客户对于 2021 年完成验收事项出具了专项说明意见，上述内容表明用户已经接受该商品根据合同发行人就该商品享有现时收款权利，同时商品的法定所有权及实物转移给用户，用户也取得了该商品所有权上的主要风险和报酬；

综上，发行人以初验时点作为收入确认时点，具有合理性。

②验收文件签字盖章情况

报告期内，发行人定制软件开发及系统集成业务、数据服务业务存在少量验收单据未经客户盖章，仅有客户签字确认的情形，主要原因为：

1) 发行人定制软件开发及系统集成业务、数据服务业务的主要客户为银行、各地政府住建管理部门和石油行业企业，此类客户严格管控印章使用，内部用印流程繁琐，因此部分客户仅向发行人提供签字未盖章的验收单据；

2) 智慧物业监管业务部分项目客户和终端用户涉及两家或以上企事业单位，通常通过召开项目验收会、项目评审会的形式进行验收，与会人员包括项目参与各方的负责及管理人员、客户/用户外聘的技术专家等，会后形成与会各方签字确认的会议纪要作为项目验收依据，此种会议纪要通常客户也未加盖公章。

报告期内，发行人以“仅签字未盖章”的验收单据确认收入的金额如下：

单位：万元

项目		2022 年度	2021 年度	2020 年度
定制软件开发及系统集成业务	验收单据“仅签字未盖章”收入金额	616.97	1,551.72	1,238.44
	定制软件开发及系统集成业务收入总额	8,035.94	7,469.36	5,039.57
	占比	7.68%	20.77%	24.57%

上述仅有签字的验收单据，其签字人员通常为该项目的主要负责人员，可以确认项目已达到可交付验收的状态，且客户具体经办人员也以此验收单据作为履行后续付款等义务的凭据，因此，上述仅签字未盖章的验收单据是客户的真实意思表示，可以作为收入确认的依据。

报告期内，发行人标准软件销售业务大多数验收单据存在未经客户盖章，仅有客户签字确认的情形，主要原因为：

1) 标准软件其实物交付形态是密码锁（U-key），发行人销售人员登门送达客户办公场所后，通常由客户具体经办人员在送货单上签字确认，客户以发行人开具的发票或经签字确认的送货单即“见票付款”，发行人无需配合客户办理正式的验收入库等确认程序，因此送货单通常未经客户盖章确认；

2) 发行人向边远地区客户邮寄（顺丰快递、邮政 EMS）密码锁（U-key），客户具体经办人员签收快递（签收未签字），客户以发行人开具的发票即“见票付款”，因此快递单据无需经客户盖章确认。发行人在确认“钱货两清”后，亦未留底快递单据；

3) 发行人部分自然人客户是从事工程设计、咨询的造价从业人员，购买发行人标准软件以自用，发行人销售人员向自然人客户登门送达或快递送达后，自然人客户在送货单上签字确认或快递签收，此类客户亦无需盖章确认；

上述仅有签字的送货单据，其签字人员通常为客户员工或购买者本人，上述仅签字未盖章的验收单据是客户的真实意思表示，可以作为收入确认的依据。

2、区分收入确认方法列示各类业务的各期确认收入的金额及占比。列表说明各类业务收入确认的具体政策方法（收入确认的时点、依据和方法），结合合同条款约定说明销售业务流程（如安装、调试、试运行、验收、质保等）、各环节收款比例，对比同行业可比公司收入政策分析是否存在较大差异。报告期内收入确认依据的实际执行情况与发行人招股说明书披露的会计政策是否相符，是否存在未取得客户验收文件等提前确认收入的情况。

(1) 区分收入确认方法列示各类业务的各期确认收入的金额及占比

单位：万元

收入确认方法	业务类型	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
		收入	占比	收入	占比	收入	占比
时点法	定制软件开发及系统集成	8,035.94	61.90%	7,469.36	70.66%	5,039.57	62.76%
	数据服务	1,639.62	12.63%	4.72	0.04%	1.33	0.02%
	视频处理设备	85.53	0.66%	158.59	1.50%	812.12	10.11%
	标准软件	1,641.83	12.65%	1,473.36	13.94%	1,231.19	15.33%
时段法	运行维护服务	1,558.65	12.01%	1,464.24	13.85%	945.11	11.77%
	标准软件	21.27	0.16%	-	-	-	-
合计		12,982.84	100.00%	10,570.26	100.00%	8,029.32	100.00%

(2) 列表说明各类业务收入确认的具体政策方法（收入确认的时点、依据和方法），结合合同条款约定说明销售业务流程（如安装、调试、试运行、验收、质保等）、各环节收款比例，对比同行业可比公司收入政策分析是否存在较大差异。

①列表说明各类业务收入确认的具体政策方法（收入确认的时点、依据和方法），结合合同条款约定说明销售业务流程（如安装、调试、试运行、验收、质保等）、各环节收款比例

业务类型	收入确认方法	收入确认时点	收入确认依据	具体收入确认政策方法	业务流程	各环节收款比例
定制软件开发及系统集成	时点法	验收单据所记载/签署的日期	验收单据（验收报告、验收单、上线单、接口测试报告）、初验报告、终验报告	发行人在系统交付终端用户，并取得客户/用户盖章确认的验收单据，客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入	项目立项阶段-项目启动阶段-实施调研阶段-二次开发阶段-项目部署阶段--项目试运行-项目验收-项目结项	签约：20%-40% 上线/初验：30%-40% 验收/终验：30%-40% 质保期满：5%-10%  接口类： 签约：80%-90% 上线：5%-10% 质保期满：5%-10%
运行维护服务	时段法	运行维护服务期间内每月月末确认	服务合同相关约定	运行维护服务业务均明确约定服务期限，该类服务属于在某一时段内履行的履约义务，按实际提供的服务期间，逐月确认服务收入。	项目立项-项目策划-确定运维团队-提供服务-维护期结束	签约：30%-50% 运维期满：50%-70%
数据服务	时点法	验收单据所记载/签署的日期	验收单据（验收报告、验收单）、初验报告、终验报告	发行人在数据服务成果交付用户，并取得客户/用户盖章确认的验收单据，客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入	项目立项阶段-项目调研阶段-项目准备阶段-数据清理阶段-数据入库阶段-项目验收阶段-项目结项	签约：30% 进度款：30% 初验：30% 终验：5% 质保期满：5%
视频处理设备销售	时点法	送货单签署日	送货单	将产品交付给客户并取得客户的验收文件后确认收入	视频处理设备组装完成后出库-交付客户验收	先款后货、现款现货、先货后款

标准软件销售	时点法、时段法	送货单签署日/快递单签收日 授权使用期间内每月月末	送货单、快递单、回款单、合同相关约定	将产品交付给客户并取得客户的验收文件后确认收入	送货单、快递单、回款单、合同相关约定	先款后货、现款现货、先货后款 一次性收取、按年收取
--------	---------	------------------------------	--------------------	-------------------------	--------------------	------------------------------

②对比同行业可比公司收入政策分析是否存在较大差异

同行业可比公司	收入确认政策		
	定制开发类业务	运行服务类业务	产品销售类业务
盈建科	<p>技术开发与服务业务</p> <p>本公司与客户之间的技术开发与服务业务包括 VIP 服务、大版本升级、技术开发服务和其他技术服务。</p> <p>A. VIP 服务在满足“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，在服务提供期间平均分摊确认。</p> <p>B. 大版本升级属于在某一时点履行的履约义务，在客户验收后一次性确认收入。</p> <p>C. 技术开发服务和其他技术服务在满足“本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项”的情况下，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务时，在服务提供期间按照履约进度确认收入。否则，于某一时点确认收入。</p>	/	<p>软件销售业务</p> <p>软件销售业务属于在某一时点履行履约义务。确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品；已经享有现时收款权利或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入；商品所有权上的主要风险和报酬已转移。</p> <p>软件使用费业务</p> <p>软件使用费业务在满足“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，在合同约定的软件使用期间摊销确认收入。</p>
品茗科技	<p>直销/经销：</p> <p>定制化开发、解决方案的实施服务：达到合同约定的阶段成果，并取得验收确认单为收入确认时点</p> <p>按次服务收入：培训售后维护类服务、数据服务：按次维护合同，对于按次支付的技术服务，在服务已经提供、取得客户确认单，收到价款或取得明确的收款</p>	<p>年度服务费：在合同约定的服务期限内，按月确认收入</p>	<p>直销：</p> <p>信息化软件产品：以产品交付、客户表达清晰付款意向为收入确认时点，收入确认依据以产品交付并收取客户款项或按照合同条款，取得收款依据；</p> <p>智慧工地产品：以取得客户安装确认单为收</p>

同行业可比公司	收入确认政策		
	定制开发类业务	运行服务类业务	产品销售类业务
	证据，相关成本能够可靠地计量时，确认技术服务收入		入确认时点； 经销： 软件产品及智慧工地产品：以收货确认收入
斯维尔	定制软件收入 定制软件收入系根据客户需求，为特定客户开发软件和客户委托开发业务，属于在某一时段内履行的履约义务，按照与客户确认的履约进度确认销售收入	技术服务、系统维护收入 技术服务是指公司为客户提供的技术支持、技术咨询、系统维护等的服务，属于在某一时段内履行的履约义务，按照与客户确认的服务进度确认销售收入。	自行开发研制的软件产品收入 是指由本公司开发的，拥有自主知识产权的软件产品。按签订的软件销售合同进行核算。属于在某一时点履行的履约义务，在软件产品交付给客户签收确认时，确认销售收入。
海迈科技	定制开发的软件系统 定制开发软件系统，以双方签署的合同和竣工验收报告为依据，公司以完工验收确认收入的实现。 应用集成收入 公司应用集成主要为客户提供建筑智能化解决方案和绿色建筑与建筑节能整体解决方案，通过与客户签订项目合同，公司以完工验收确认收入的实现。	软件服务收入 软件服务是指公司为客户提供的在线软件服务、在线平台服务等，按照合同约定和业务模式，分为：属于在某一时点履行履约义务的合同，以劳务已经提供并收到价款或取得收到价款的依据时，确认劳务收入的实现；属于在某一时段内履行履约义务的合同，在合同约定的期限内，分期确认服务收入的实现。	自行开发的标准化软件产品，公司已将软件交付客户时，确认商品销售收入实现。 硬件销售 公司销售硬件设备，以设备交付客户，取得客户验收单，收到价款或取得收到价款的依据时确认收入。
通达海	软件产品开发主要系公司根据客户的需求，为其开发相应行业应用软件，并配套提供服务器、存储、网络安全设备等硬件，从而帮助客户实现业务流程的信息化，属于在某一时点履行履约义务。收入确认时点为客户验收。 智能终端业务主要系公司委托供应商生产智能终端硬件，再嵌入公司专有软件产品，最终形成智能终端产品，销售给客户的业务，是软件产品开发生业务的衍生业务，属于在某一时点履行履约义务。收入确认时点为客户验收。 技术服务主要系公司根据客户需求，为其提供接口服务、数据对接、数据迁移等技术服务，是软件产品开发生业务的衍生业务，属于在某一时点履行履约义务。收入确认时点为服务完成，客户验收。	公司在提供运维服务时，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，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。公司按照合同约定、入场确认单或工作量确认单确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。	/

同行业可比公司	收入确认政策		
	定制开发类业务	运行服务类业务	产品销售类业务
山大地纬	<p>软件开发 软件开发是指本公司根据合同的约定以及客户的需求，为满足客户的某种特定需求或利用开发工具为客户提供一整套实现某种功能的软件产品，定制软件业务实质上是提供劳务。对于满足有权就累计至今已完成的履约部分收取款项且具有不可替代性的项目，公司按照投入法在一段时期内确认收入。资产负债表日根据投入确定履约进度，公司每月根据销售合同确定的项目营业收入总额乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期营业收入。对于不满足以上条件的软件开发项目，在公司提供完软件开发服务并经验收通过后确认收入。</p> <p>硬件及系统集成 系统集成是指应客户需求，提供 IT 系统咨询及规划、数据中心集成设计、产品选型、软硬件详细配置、基础软硬件供货、软硬件安装调试、IT 系统软硬件改造升级、技术咨询以及相关的售后服务等。公司按照合同约定，在相关货物发出或服务完成后，经客户验收合格后确认收入。</p>	<p>运维及技术服务 运维及技术服务主要包括为客户提供的软硬件系统优化升级、运营维护、数据迁移、容灾管理、信息安全管理及其他服务工作，通常包括按期（如年度）提供的服务和按次提供的服务：按期提供的服务，公司按照合同约定内容提供了劳务，在服务期间内分期确认运维服务收入；按次提供的服务，公司在劳务已经提供完毕，并符合合同约定的服务条款时确认收入</p>	<p>产品化软件 产品化软件是指本公司自行研究开发的，拥有自主知识产权，可直接对外销售或嵌入硬件产品一起销售的软件。公司已将软件交付给购货方，在产品交付后收款或取得收款依据时确认收入。</p>
华信永道	<p>软件定制开发是根据客户的需求，进行软件设计与定制化开发，最终向客户交付开发成果并收取开发费的业务，属于在某一时间点履行的履约义务。公司在将软件开发成果交付客户并经客户验收后，客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。</p> <p>系统集成是指将软件、硬件组合成一个信息系统，系统各个部分能有机协调工作以满足客户需求，并向客户收取费用的业务，属于在某一时间点履行的履约义务，公司在其提供的系统产品通过客户验收之后，在客户取得相关商品控制权时一次性确认收入。</p>	<p>维护服务是指公司为客户提供系统维护、故障排除与处理服务的业务。公司该类合同明确约定服务期限，在合同约定的服务期限内，依据履约进度按照时段法确认收入。</p>	<p>第三方产品销售收入指依据合同要求，公司直接交付第三方商品软件或者硬件单纯商品销售业务，公司第三方软件/硬件销售业务属于在某一时间点履行的履约义务。对于不需要安装的软件/硬件销售以产品交付，经客户签收后确认收入；对于需要安装调试的软件/硬件销售，在安装调试完成并经客户验收合格后确认收入。</p>
神玥软件	<p>软件开发：软件开发业务是公司根据与客户签订的技术开发合同或销售合同，对用户的业务进行充分实地</p>	<p>运维服务：公司运维服务业务主要是为客户提供前期已实施软件开发业务和系统集成业务的后续维</p>	<p>销售第三方软硬件产品：公司销售第三方软硬件产品业务为公司向第三方购买的软硬件</p>

同行业可比公司	收入确认政策		
	定制开发类业务	运行服务类业务	产品销售类业务
	调查,并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发。公司在软件主要功能通过测试并交付使用,取得客户确认的验收证明时确认销售收入。	护。公司根据运维合同金额与服务期间,在运维服务期间内平均确认销售收入。	产品直接对外销售。公司于产品移交给购买方并取得客户签收确认时确认销售收入。
大汉软件	定制化软件开发收入 公司的定制化软件开发收入主要是指公司根据客户需求为客户提供定制化软件开发的服务(其中包括配套硬件的外采,如有)而向客户收取的收入。 定制化软件的开发服务(包括配套硬件)属于一项可明确区分的履约义务,并且属于某一时点履行的履约义务,公司在定制化软件开发服务完成、向客户交付上线并经客户验收时确认收入,并按照合同约定的交易价格确认收入金额。	公司的运维服务即公司主要为客户提供日常运维、应急响应和安全保障等多类型的运维服务解决方案,满足客户个性化的运维服务需求,保障客户系统的安全稳定运行。公司按服务内容和服务期限向客户收取费用,公司对运维服务收入按合同约定的服务期间分期确认运维服务收入。	
鹏业软件	定制软件开发及系统集成收入的确认原则及方法: 软件定制开发业务系根据客户的需求,进行软件设计与定制化开发,由此开发出来的软件不具有通用性,属于在某一时点履行的履约义务。其收入确认原则及方法为:在项目开发或实施完成,取得客户的验收文件时确认相关收入。 数据服务是指为定制开发客户提供的数据清理服务,在数据清理完成并取得客户验收文件时确认收入。	运行维护服务是指公司为定制开发客户提供的系统维护及故障排除的业务。根据合同约定的服务期限,按照时段法确认收入。	标准软件销售 标准化软件是指公司拥有著作权,销售时不转让所有权的软件产品。该产品,需安装调试的按合同约定在实施完成并经客户验收合格后确认收入;不需安装调试的以软件产品交付并经客户验收合格后确认收入。 软件授权使用在合同约定的使用期限内,按照时段法确认收入。 视频处理设备销售 参照“标准化软件销售收入的确认原则及方法”。

报告期内,发行人主要业务类型与同行业可比公司收入类型基本相似,分为定制开发类业务、运行服务类业务、产品销售类业务。发行人收入确认政策与同行业可比公司基本一致,不存在重大差异。

其中:盈建科、山大地纬两家公司在定制开发类业务的收入确认政策,明确在特定情形下如“公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途,且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项”时按照履约进度确认收入,不符合该情形时则

属于在某一时点履行履约义务，在客户验收时确认收入。斯维尔定制开发类业务的收入确认政策明确按照履约进度确认收入。前述三家同行业可比公司与发行人在定制开发类业务的收入确认政策上有所不同。

综上，发行人各类型收入确认政策均与相关业务合同的权利义务划分一致，符合《企业会计准则第 14 号——收入》的相关规定。发行人各类型收入确认政策与同行业可比公司相比基本一致，不存在重大差异。

(3) 报告期内收入确认依据的实际执行情况与发行人招股说明书披露的会计政策是否相符，是否存在未取得客户验收文件等提前确认收入的情况。

报告期内，发行人收入确认依据的实际执行情况与发行人招股说明书“第七节财务会计信息”之“四、会计政策、估计”之“（一）会计政策和会计估计”之“7.收入”披露的会计政策相符，发行人存在未取得客户验收文件确认收入的情形，具体情况如下所示：

单位：万元

项目		2022 年度	2021 年度	2020 年度
定制软件开发及系统集成业务	未取得验收单据，以回款、开票确认收入金额	305.02	218.91	207.59
	定制软件开发及系统集成业务收入总额	8,035.94	7,469.36	5,039.57
	占比	3.80%	2.93%	4.12%
数据服务业务	未取得验收单据，以回款、开票确认收入金额	-	4.72	1.33
	数据服务业务收入总额	1,639.62	4.72	1.33
	占比	0.00%	100.00%	100.00%
标准软件销售业务	未取得验收单据，以回款、开票确认收入金额	108.72	224.21	146.91
	标准软件收入总额	1,663.10	1,473.36	1,231.19
	占比	6.54%	15.22%	11.93%

发行人定制软件开发及系统集成业务、数据服务业务存在少量收入未取得客户/用户出具的验收单据，仅以回款金额或开票金额确认收入的情形，主要原因是客户未签署验收单据并交付发行人，具有合理性；发行人标准软件销售业务存在未取得客户签署的送货单据的情形，主要原因是发行人未及时保留快递签收记录，目前已经无法追溯查询所致。

3、结合报告期内各类业务的主要合同条款，分别说明合同中的各项承诺以及单项履约义务的识别及认定情况，说明定制软件开发及系统集成业务项目中定制软件开发、系统集成等是否能够构成一项独立的履约义务从而分别确认收入，具体分析外采软件、外采硬件部分的销售应当按照总额法还是净额法确认收入，是否存在外采软硬件产品收入确认时点早于自有软件产品的情形，分析收入确认是否符合《企业会计准则》相关规定，收入确认时点是否谨慎。

(1) 结合报告期内各类业务的主要合同条款，分别说明合同中的各项承诺以及单项履约义务的识别及认定情况

①定制软件开发及系统集成业务



发行人根据客户需求，为客户提供定制化软件开发及系统集成服务，服务内容包括在基础软件功能基础上，根据客户需求做进一步的定制化开发，并在系统开发完成后为客户完成软件部署、上线、测试、集成以及软硬件环境搭建等工作。合同中明确约定服务内容、合同价款以及交付验收条款。发行人产品满足合同对产品的质量要求，全部交付后由客户/用户验收并签署确认文件，表明各项承诺具有高度关联性，发行人不能就其中某项承诺单独进行转让，各承诺不属于可明确区分的商品。产品整体交付后客户方能从发行人产品中获益，发行人将合同约定的全部义务识别为一个单项履约义务。

定制软件开发及系统集成业务中约定的质保服务，属于按照行业惯例的约定，在规定的质保期限内（通常为一年至三年），就已交付的系统提供售后服务，使其各项功能维持正常运行，该质保服务与合同中承诺的产品具有高度关联性，因此合同中约定的质保服务属于产品质量保证，不构成单项履约义务。

### ②运行维护服务业务

发行人与客户单独签订的运行维护服务合同（或在定制软件开发及系统集成业务合同中单独明确约定运行维护服务履约义务），约定由发行人在服务期内对客户的服务要求做出响应、提供系统维护服务，以保障相关信息系统正常运行。发行人在约定的服务期内，向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺，发行人将其识别为在某一时段内履行的单项履约义务。

### ③数据服务业务

发行人根据客户需求，为客户提供数据服务，服务内容包括为客户提供数据治理标准制定、数据收集、数据清理等服务等工作。合同中明确约定服务内容、合同价款以及交付验收条款。发行人数据服务成果满足合同对该项服务的质量要求，全部交付后由客户/用户验收并签署确认文件，表明各项承诺具有高度关联性，发行人不能就其中某项承诺单独进行转让，各承诺不属于可明确区分的商品。产品整体交付后客户方能从发行人产品中获益，发行人将合同约定的全部义务识别为一个单项履约义务。

### ④视频处理设备销售业务

视频处理设备销售，是在硬件设备中集成了自主研发的嵌入式软件，以标准化的硬件产品形式交付客户，客户可直接从使用该硬件产品中单独获益。发行人视频处理设备是通过向客户提供标准化硬件产品的方式交付，客户取得视频处理设备后即可使用，发行人在向交付视频处理设备时确认的收入。发行人将合同约定的交付义务识别为一个单项履约义务。



### ⑤标准软件销售业务

标准软件销售，是一种软件使用权许可，客户可直接从使用该软件许可中单独获益。发行人软件使用权许可主要是通过向客户提供加密锁的方式交付，客户取得加密锁后即可使用软件，发行人在向交付客户加密锁时确认软件使用许可的收入。发行人将合同约定的交付义务识别为一个单项履约义务。

发行人与客户签订的软件租赁服务合同，约定由发行人在服务期内向客户提供合同约定的软件版本，并提供该软件版本日常使用的技术服务和升级服务，以保障相关软件正常运行。发行人在约定的服务期内，向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺，发行人将其识别为在某一时段内履行的单项履约义务。

#### （2）说明定制软件开发及系统集成业务项目中定制软件开发、系统集成等是否能够构成一项独立的履约义务从而分别确认收入

发行人的定制软件开发及系统集成业务，是指发行人在基础软件功能基础上，根据客户需求做进一步的定制化开发，并在系统开发完成后为客户完成软件部署、上线、测试、集成以及软硬件环境搭建等工作。系统集成均与软件定制开发业务相关，是根据客户需求将自主软件产品以及在此基础上的定制开发、外采软件、外采硬件等组合起来为用户解决信息化需求。

发行人定制软件开发及系统集成业务，均是围绕客户对信息系统的需求所展开，业务核心是发行人依托于自主研发的基础软件，并根据客户的个性化需求进行二次开发。定制软件开发及系统集成业务中的“系统集成”，是为了发行人自主开发完成的信息系统可以顺利部署，属于系统部署的必要环节，如果没有定制软件开发业务，就没有“系统集成”业务内容。

由于业务存在上述特点，不满足履约义务分拆的条件，即仅有系统集成则不能为客户带来经济利益，只有整体完成并验收合格后，才能发挥作用。因此定制软件开发、系统集成不能作为一项单独的履约义务而分别确认收入。

#### （3）具体分析外采软件、外采硬件部分的销售应当按照总额法还是净额法确认收入

发行人的定制软件开发及系统集成业务所外采软件、外采硬件均与软件定制开发业务相关，是根据客户需求将自主软件产品以及在此基础上的定制开发、外采软件、外采硬件等组合起来为用户解决信息化需求。发行人向客户交付是经验收合格的系统，而不是单个的外采软件或外采硬件。



根据《〈企业会计准则第14号——收入〉应用指南（2018年）》之“（三）主要责任人和代理人”之“2.企业作为主要责任人的情况”当中规定“企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成合同约定的某组合产出转让给客户。”

对于外采的软件模块、计算机硬件，发行人需将其与自主软件产品以及在此基础上的定制开发进行系统集成后，才能为用户解决信息化需求。在系统交付客户之前，发行人对所开发的系统是主要责任人。

因此，发行人外采软件、外采硬件部分的销售应当按照总额法确认收入。

#### （4）是否存在外采软硬件产品收入确认时点早于自有软件产品的情形

发行人定制软件开发及系统集成业务以系统整体交付验收为收入确认时点，不存在外采软硬件产品收入确认时点早于自有软件产品的情形。

#### （5）分析收入确认是否符合《企业会计准则》相关规定，收入确认时点是否谨慎

##### ① 发行人不同业务类型的收入确认方法和依据

发行人的业务类型主要包括定制软件开发及系统集成业务、数据服务业务、运行维护服务业务、视频处理设备销售业务和标准软件销售业务。五类业务的具体收入确认方法、时点及具体凭据如下：

业务类型	具体收入确认方法	收入确认时点	收入确认依据
定制软件开发及系统集成	发行人在系统交付终端用户，并取得客户/用户盖章确认的验收单据，客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入	验收单据所记载/签署的日期	验收单据（验收报告、验收单、上线单、接口测试报告）、初验报告、终验报告
运行维护服务	运行维护服务业务均明确约定服务期限，该类服务属于在某一时段内履行的履约义务，按实际提供的服务期间，逐月确认服务收入。	运行维护服务期间内每月月末确认	服务合同相关约定
数据服务	发行人在数据服务成果交付用户，并取得客户/用户盖章确认的验收单据，客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入	验收单据所记载/签署的日期	验收单据（验收报告、验收单）、初验报告、终验报告
视频处理设备销售	将产品交付给客户并取得客户的验收文件后确认收入	送货单签署日	送货单
标准软件销售	将产品交付给客户并取得客户的验收文件后确认收入 软件授权使用在合同约定的使用期限内，按照时段法确认收入	送货单签署日/快递单签收日 授权使用期间内每	送货单、快递单、回款单、合同相关约定



		月月未确认	
--	--	-------	--

## ② 《企业会计准则》对收入确认的相关规定

根据《企业会计准则第14号——收入（2017年）》，企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得商品控制权时确认收入：1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，企业应当考虑下列迹象：1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5）客户已接受该商品；6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## ③ 公司不同业务模式下的收入确认方法是否符合《企业会计准则》的相关要求

### 1) 定制软件开发及系统集成业务

发行人向客户/用户交付满足其需求的定制软件开发及系统集成产品/服务并通过客户整体验收，系统的部署、开发、实施、软硬件环境搭建及试运行等承诺具有高度关联性，发行人不能就其中某项承诺单独进行转让，因此各承诺不属于可明确区分的商品。发行人履行完前述承诺，实现合同所约定交付产品的完整功能，达到交付标准后，客户/用户方能从公司产品中获益。发行人在定制软件开发及系统集成业务合同中负责提供的软件开发、安装部署、现场实施、软硬件环境搭建、试运行以及质保服务等承诺共同构成一项整体履约义务。因此，发行人按照合同约定完成相关产品/服务交付，并经验收后以客户/用户出具的验收文件作为收入确认依据符合《企业会计准则》的相关规定。

### 2) 数据服务业务



发行人向客户/用户交付满足其需求的数据服务并通过客户整体验收，数据服务是针对各地物业监管、住宅专项维修资金的历史数据，提供的数据治理标准制定、数据收集、数据清理等承诺具有高度关联性，发行人不能就其中某项承诺单独进行转让，因此各承诺不属于可明确区分的商品。发行人履行完前述承诺，实现合同所约定交付服务的完整性，达到交付标准后，客户/用户方能从公司产品中获益。发行人在数据服务业务合同中负责提供的数据治理标准制定、数据收集、数据清理等承诺共同构成一项整体履约义务。因此，发行人按照合同约定完成相关服务成果的交付，并经验收后以客户/用户出具的验收文件作为收入确认依据符合《企业会计准则》的相关规定。

### 3) 运行维护服务业务

发行人在约定的硬性维护服务期内确保系统的正常运行，同时按期提供的技术服务属于某一时段履行的履约义务，因此符合“企业向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺”，发行人将其识别为单项履约义务，按照合同约定内容提供服务，在服务期间内分期确认服务收入符合《企业会计准则》的相关规定。

### 4) 视频处理设备销售业务

发行人将视频处理设备产品交付给客户，取得客户的验收相关文件后确认收入符合《企业会计准则》的相关规定。

### 5) 标准软件销售业务

发行人将标准软件产品交付给客户，取得客户的验收相关文件后确认收入；发行人将标准软件产品交付给客户，在合同约定的服务期内按月确认收入，前述两种收入确认方法，均符合《企业会计准则》的相关规定。

综上所述，发行人各类业务采用的收入确认政策与同行业可比公司不存在较大差异，符合《企业会计准则》相关规定和行业惯例，各类业务收入确认时点谨慎。

## 4、结合享受即征即退的软件产品内容、软件和硬件销售额的分配方法、金额及占比等，说明增值税即征即退与发行人营业收入的匹配关系和计算过程。

发行人享受即征即退的软件产品主要为专项维修资金管理系统软件、计价软件及算量软件等，发行人不涉及硬件增值税的即征即退，不涉及软件和硬件销售额的分配方法。



根据财税[2011]100号文件、国发[2011]4号文件，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。成都鹏业销售自行开发生产的软件产品，按13%税率计缴增值税后，实际税负率超过3%的部分实行即征即退政策。

报告期内，发行人增值税即征即退与其营业收入的匹配关系和计算过程如下表所示：

(1) 发行人增值税即征即退是以收到退税时确认其他收益，标准软件收入为当期开票当期确认收入，定制软件开发及系统集成收入按照时点法确认收入，存在按照进度开具发票未确认收入的情况，导致确认退税的相关业务开票收入与账面确认收入不一致，具体情况如下表：

单位：万元

项目	计算	2022年	2021年	2020年
软件销售开票金额 (税率13%)	1	2,812.46	2,606.10	2,775.58
当期确认营业收入 金额(税率13%)	2	1,771.11	1,839.33	2,104.72
当期开票未确认收 入金额(税率 13%)	3	696.87	689.43	649.98
往期确认收入当期 开票金额(税率 13%)	4	344.47	77.35	20.88
校验	1-2-3-4	-	-	-

增值税即征即退开票金额是根据进度给客户开具增值税发票，发行人确认收入是根据会计准则相关要求确认，而增值税即征即退其他收益的确认是以实际收到退税进行确认，上述业务没有明确的勾稽关系。

(2) 增值税即征即退开票金额与退税测算汇总表：

单位：万元

项目	2022年	2021年	2020年
软件销售开票金额①	2,812.46	2,606.10	2,775.58
软件产品销项税额②= (①*13%)	365.62	338.79	360.83
进项税额③	37.06	19.45	17.89
加计抵减额④	3.65	1.94	1.70
应纳税额⑤=②-③-④	324.91	317.40	341.23



实际税负 ⑥=①*3%	84.37	78.18	83.27
应退税额 ⑦=⑤-⑥	240.54	239.22	257.96
实际退税额 ⑧	240.54	239.22	257.96
校验 ⑨=⑧-⑦	-	-	-

(3) 发行人增值税即征即退与相关业务开票金额的匹配关系和计算如下表:

单位：万元

所属期间	主体	软件收入①	销项税额 ②=①*13%	进项税额③	加计抵减额④	应纳税额 ⑤=②-③-④	实际税负 ⑥=①*3%	应退税额 ⑦=⑤-⑥	实际退税额 ⑧
2022 年度									
2022 年 12 月	成都鹏业	386.16	50.20	0.43	0.04	49.73	11.58	38.14	38.14
2022 年 11 月	成都鹏业	315.40	41.00	1.7	0.17	39.13	9.46	29.67	29.67
2022 年 10 月	成都鹏业	103.46	13.45	0.40	0.04	13.01	3.10	9.91	9.91
2022 年 9 月	成都鹏业	78.76	10.24	4.46	0.45	5.33	2.36	2.97	2.97
2022 年 8 月	成都鹏业	105.05	13.66	0.62	0.06	12.98	3.15	9.83	9.83
2022 年 7 月	成都鹏业	168.00	21.84	4.74	0.47	16.63	5.04	11.59	11.59
2022 年 6 月	成都鹏业	627.58	81.59	1.78	0.18	79.62	18.83	60.80	60.80
2022 年 5 月	成都鹏业	522.68	67.95	1.7	0.17	66.08	15.68	50.40	50.40
2022 年 4 月	成都鹏业	192.13	24.98	9.36	0.93	14.69	5.76	8.92	8.92
2022 年 3 月	成都鹏业	88.33	11.48	5.41	0.54	5.53	2.65	2.88	2.88
2022 年 2 月	成都鹏业	62.55	8.13	0.66	0.06	7.41	1.88	5.53	5.53
2022 年 1 月	成都鹏业	69.39	9.02	5.37	0.54	3.11	2.08	1.03	1.03
2022 年 12 月	重庆兴鹏	11.624	1.511	0.039		1.472	0.349	1.124	1.124
2022 年 11 月	重庆兴鹏	2.020	0.263	0.001		0.262	0.061	0.201	0.201
2022 年 10 月	重庆兴鹏	7.535	0.980	0.026		0.953	0.226	0.727	0.727
2022 年 9 月	重庆兴鹏	9.693	1.260	0.001		1.259	0.291	0.968	0.968

所属期间	主体	软件收入①	销项税额 ②=①*13%	进项税额③	加计抵减额④	应纳税额 ⑤=②-③-④	实际税负 ⑥=①*3%	应退税额 ⑦=⑤-⑥	实际退税额 ⑧
2022年8月	重庆兴鹏	7.391	0.961	0.123		0.837	0.222	0.616	0.616
2022年7月	重庆兴鹏	10.923	1.420	0.000		1.42	0.328	1.092	1.092
2022年6月	重庆兴鹏	12.516	1.627	0.022		1.605	0.375	1.230	1.23
2022年5月	重庆兴鹏	4.833	0.628	0.007		0.621	0.145	0.476	0.476
2022年4月	重庆兴鹏	4.540	0.590	0.013		0.578	0.136	0.441	0.441
2022年3月	重庆兴鹏	12.004	1.561	0.125		1.435	0.360	1.075	1.075
2022年2月	重庆兴鹏	4.584	0.596	0.055		0.541	0.138	0.403	0.403
2022年1月	重庆兴鹏	5.292	0.688	0.01		0.678	0.159	0.52	0.52
2021年度									
2021年12月	成都鹏业	319.77	41.57	5.62	0.56	35.39	9.59	25.79	25.79
2021年11月	成都鹏业	475.25	61.78	1.31	0.14	60.34	14.26	46.08	46.08
2021年10月	成都鹏业	168.66	21.93	1.07	0.11	20.75	5.06	15.69	15.69
2021年9月	成都鹏业	191.19	24.85	0.63	0.06	24.17	5.74	18.43	18.43
2021年8月	成都鹏业	576.97	75.01	1.09	0.11	73.80	17.31	56.49	56.49
2021年7月	成都鹏业	161.59	21.01	1.23	0.12	19.66	4.85	14.81	14.81
2021年6月	成都鹏业	110.42	14.35	0.41	0.04	13.91	3.31	10.59	10.59
2021年5月	成都鹏业	89.07	11.58	0.50	0.05	11.03	2.67	8.35	8.35
2021年4月	成都鹏业	136.49	17.74	3.00	0.30	14.44	4.09	10.35	10.35

所属期间	主体	软件收入①	销项税额 ②=①*13%	进项税额③	加计抵减额④	应纳税额 ⑤=②-③-④	实际税负 ⑥=①*3%	应退税额 ⑦=⑤-⑥	实际退税额 ⑧
2021年3月	成都鹏业	96.70	12.57	1.04	0.10	11.43	2.90	8.53	8.53
2021年2月	成都鹏业	85.46	11.11	0.94	0.09	10.08	2.56	7.52	7.52
2021年1月	成都鹏业	75.80	9.85	1.97	0.20	7.69	2.27	5.41	5.41
2021年12月	重庆兴鹏	6.398	0.832	0.021	0.002	0.809	0.192	0.617	0.617
2021年11月	重庆兴鹏	12.297	1.599	0.033	0.003	1.562	0.369	1.194	1.194
2021年10月	重庆兴鹏	14.918	1.939	0.014	0.001	1.924	0.448	1.476	1.476
2021年9月	重庆兴鹏	13.299	1.729	0.322	0.032	1.375	0.399	0.976	0.976
2021年8月	重庆兴鹏	9.427	1.225	0.008	0.001	1.216	0.283	0.934	0.934
2021年7月	重庆兴鹏	12.434	1.616	0.010	0.003	1.604	0.373	1.231	1.231
2021年6月	重庆兴鹏	7.416	0.964	0.011	0.001	0.952	0.222	0.730	0.73
2021年5月	重庆兴鹏	8.589	1.117	0.104	0.010	1.003	0.258	0.745	0.745
2021年4月	重庆兴鹏	14.956	1.944	0.005	0.001	1.938	0.449	1.489	1.489
2021年3月	重庆兴鹏	10.122	1.316	0.101	0.010	1.205	0.304	0.901	0.901
2021年2月	重庆兴鹏	2.531	0.329	0.005		0.324	0.076	0.248	0.248
2021年1月	重庆兴鹏	6.354	0.826	0.009		0.817	0.191	0.626	0.626
2020年度									
2020年12月	成都鹏业	460.28	59.84	1.51	0.15	58.18	13.81	44.37	44.37
2020年11月	成都鹏业	174.06	22.63	2.01	0.2	20.42	5.22	15.20	15.20

所属期间	主体	软件收入①	销项税额 ②=①*13%	进项税额③	加计抵减额④	应纳税额 ⑤=②-③-④	实际税负 ⑥=⑤*3%	应退税额 ⑦=⑤-⑥	实际退税额 ⑧
2020年10月	成都鹏业	65.57	8.52	0.52	0.05	7.96	1.97	5.99	5.99
2020年9月	成都鹏业	202.44	26.32	1.90	0.19	24.23	6.07	18.16	18.16
2020年8月	成都鹏业	176.73	22.97	1.84	0.18	20.96	5.30	15.66	15.66
2020年7月	成都鹏业	520.06	67.61	2.52	0.25	64.84	15.60	49.24	49.24
2020年6月	成都鹏业	329.19	42.80	2.10	0.21	40.49	9.88	30.61	30.61
2020年5月	成都鹏业	113.54	14.76	2.27	0.22	12.27	3.41	8.86	8.86
2020年4月	成都鹏业	126.65	16.47	1.16	0.12	15.19	3.80	11.39	11.39
2020年3月	成都鹏业	176.57	22.95	1.12	0.11	21.73	5.30	16.43	16.43
2020年2月	成都鹏业	25.47	3.31	0.15	0.01	3.15	0.76	2.39	2.39
2020年1月	成都鹏业	300.30	39.04	0.26	0.03	38.75	9.01	29.74	29.74
2020年6月	北京鹏业	1.416	0.184	0.006		0.178	0.042	0.136	0.136
2020年5月	北京鹏业	0.301	0.039	0.001		0.038	0.009	0.029	0.029
2020年12月	重庆兴鹏	7.646	0.994	0.094		0.900	0.229	0.670	0.67
2020年11月	重庆兴鹏	9.150	1.190	0.003		1.186	0.275	0.912	0.912
2020年10月	重庆兴鹏	6.858	0.892	0.004		0.887	0.206	0.681	0.681
2020年9月	重庆兴鹏	8.885	1.155	0.007		1.148	0.267	0.881	0.881
2020年8月	重庆兴鹏	17.575	2.285	0.100		2.185	0.527	1.658	1.658
2020年7月	重庆兴鹏	8.204	1.066	0.006		1.060	0.246	0.814	0.814

所属期间	主体	软件收入①	销项税额 ②=①*13%	进项税额③	加计抵减额④	应纳税额 ⑤=②-③-④	实际税负 ⑥=①*3%	应退税额 ⑦=⑤-⑥	实际退税额 ⑧
2020年6月	重庆兴鹏	15.549	2.021	0.099		1.923	0.466	1.456	1.456
2020年5月	重庆兴鹏	4.487	0.583	0.012		0.572	0.135	0.437	0.437
2020年4月	重庆兴鹏	10.204	1.326	0.010		1.316	0.306	1.010	1.01
2020年3月	重庆兴鹏	11.611	1.509	0.153		1.357	0.348	1.008	1.008
2020年2月	重庆兴鹏	0.31	0.04			0.04	0.009	0.031	0.031
2020年1月	重庆兴鹏	2.513	0.327	0.044		0.283	0.075	0.207	0.207



5、结合各期质保服务费实际发生及计提情况，说明质保服务预计负债计提是否充分，预计负债计提的标准是否与经营业务相匹配、与同行业可比公司是否存在较大差异，分析售后服务是否构成单项履约义务。

(1) 结合各期质保服务费实际发生及计提情况，说明质保服务预计负债计提是否充分，预计负债计提的标准是否与经营业务相匹配

报告期发行人定制软件开发及系统集成业务、数据服务业务、视频处理设备销售业务和标准软件销售业务存在质保条款，发行人向客户提供一定期间的免费维护期。通常，定制软件及系统集成业务发行人向客户免费提供 1-3 年的运维服务，标准软件业务发行人为保证软件的正常运行向客户免费提供 3 年的保修期服务，而视频处理设备业务发行人承担货物销售后 1 年左右免费维修的质保义务。数据服务类业务与客户签订的合同并未对售后服务的工作内容及质保期间进行约定，但公司需要对系统数据进行实时更新，确保数据可以高质量从各业务系统之间进行传输，提升系统的使用价值，为此公司提供相应的售后服务以满足客户的需求，故公司按照销售收入的一定比例计提质保费用，符合公司实际经营情况，具有合理性。

发行人售后服务预计负债计提方法系根据上述四类业务收入金额的一定比例进行计提，计提方法具有一贯性合理性，计提金额与实际发生差异不大，预计负债计提的标准与相关经营业务较为匹配。

质保费用预计负债计提方法：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
定制软件开发及系统集成、数据服务、视频处理设备、标准软件收入	11,424.19	9,106.02	7,084.21
计提比例 3.00%	3%	3%	3%
计提金额 <sup>注</sup>	342.73	273.43	212.84

注：2020 年度、2021 年度按照 3.00% 计提预计负债出现尾差，系发行人按照业务收入逐笔计提预计负债时因四舍五入计算导致。

报告期内，发行人售后服务预计负债与次年实际发生金额的匹配情况：

单位：万元

项目	2021 年末 /2022 年度	2020 年末 /2021 年度	2019 年末 /2020 年度
预计负债期末金额	348.86	237.81	157.95



次年实际发生金额	334.49	162.37	132.67
差异	14.38	75.44	24.97

由上表可知，报行人报告期各期末的预计负债余额变动趋势与营业收入一致，报告期内，预计负债余额可以足额覆盖当期实际发生的质保服务费用，发行人质保服务费用预计负债计提充分。

## (2) 与同行业可比公司是否存在较大差异

报告期内，发行人与同行业可比公司关于预计负债的计提比例情况如下：

公司名称	项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
盈建科	预计负债	未计提	未计提	未计提
	收入总额	16,735.58	23,079.61	15,024.97
	占比	--	--	--
品茗科技	预计负债	未计提	未计提	未计提
	收入总额	43,508.20	47,549.56	37,989.25
	占比	--	--	--
斯维尔	预计负债	未计提	未计提	未计提
	收入总额	11,913.77	11,326.89	10,720.34
	占比	--	--	--
海迈科技	预计负债	未计提	未计提	未计提
	收入总额	8,123.35	7,659.36	11,552.77
	占比	--	--	--
通达海	预计负债	944.76	983.41	868.89
	收入总额	46,275.50	45,023.47	33,671.88
	占比	2.04%	2.18%	2.58%
山大地纬	预计负债	未计提	未计提	未计提
	收入总额	45,390.91	63,750.99	49,544.24
	占比	--	--	--
华信永道	预计负债	604.15	763.42	450.98
	收入总额	24,149.39	23,316.62	17,857.07
	占比	2.50%	3.27%	2.53%
神玥软件	预计负债	未计提	未计提	未计提
	收入总额	25,915.55	21,917.29	20,801.58
	占比	--	--	--



公司名称	项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
大汉软件	预计负债	未计提	未计提	未计提
	收入总额	34,536.89	29,322.88	26,796.98
	占比	--	--	--
鹏业软件	预计负债	357.10	348.86	237.81
	收入总额	12,994.83	10,619.38	8,056.05
	占比	2.75%	3.29%	2.95%

发行人计提预计负债占收入比例各年均稍高于计提预计负债的同行业可比公司如通达海、华信永道，主要系发行人定制软件及系统集成收入占比较高，定制化程度较高，质保服务期间需处理客户突发性需求，且超期质保因客户预算限制无法予以额外补偿，故出于谨慎性考虑，计提的比例稍高于同行业可比公司。

### (3) 分析售后服务是否构成单项履约义务

发行人定制开发及系统集成业务合同当中约定了免费运维服务，期限通常为一至三年（符合软件行业惯例）。针对发行人业务合同约定的免费运维服务，会计准则指南当中明确为：

“附有质量保证条款的销售企业在向客户销售商品时，根据合同约定、法律规定或本企业以往的习惯做法等，可能会为所销售的商品提供质量保证，这些质量保证的性质可能因行业或者客户而不同。其中，有一些质量保证是为了向客户保证所销售的商品符合既定标准，即保证类质量保证；而另一些质量保证则是在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务，即服务类质量保证。

企业应当对其所提供的质量保证的性质进行分析，对于客户能够选择单独购买质量保证的，表明该质量保证构成单项履约义务；对于客户虽然不能选择单独购买质量保证，但是，如果该质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的，也应当作为单项履约义务。作为单项履约义务的质量保证应当按本准则规定进行会计处理，并将部分交易价格分摊至该项履约义务。对于不能作为单项履约义务的质量保证，企业应当按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定进行会计处理。

企业在评估一项质量保证是否是在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，应当考虑的因素包括：



1. 该质量保证是否为法定要求。当法律要求企业提供质量保证时，该法律规定通常表明企业承诺提供的质量保证不是单项履约义务，这是因为，这些法律规定通常是为了保护客户，以免其购买瑕疵或缺陷商品，而并非为客户提供一项单独的服务。

2. 质量保证期限。企业提供质量保证的期限越长，越有可能表明企业向客户提供了保证商品符合既定标准之外的服务。因此，企业承诺提供的质量保证越有可能构成单项履约义务。

3. 企业承诺履行任务的性质。如果企业必须履行某些特定的任务以保证所销售的商品符合既定标准（例如，企业负责运输被客户退回的瑕疵商品），则这些特定的任务可能不构成单项履约义务。”

“企业提供的质量保证同时包含保证类质量保证和服务类质量保证的，应当分别对其进行会计处理；无法合理区分的，应当将这两类质量保证一起作为单项履约义务按照本准则进行会计处理。”

发行人从“客户是否拥有单独购买选择权、是否为法律强制要求、服务期限长短、承诺任务性质是否为保证商品达到既定标准”四方面，结合合同条款和商业惯例，综合判断各项售后服务不应作为单项履约义务。发行人业务合同约定的免费运维服务属于保证类质量保证，不构成“单项履约义务”。

条件	单独购买选择权	法律强制要求	服务期限长短	承诺任务性质
具体情况	系发行人定制软件开发及系统集成业务服务业务合同后附的条款，待前述业务交付后，为保证系统运行有效并持续符合客户/用户使用需求，才向客户/用户提供免费的运行维护服务，该项服务不单独对客户出售。	行业惯例，定制开发类业务待交付后向客户提供1-3年的免费质保期	1-3年与同行业相符	故障与缺陷的消除工作，质量保证式的内容
是否符合	否	否	否	否

质保服务与运行维护服务的区别：

主要区别	售后服务	运维服务
服务目的	售后质量保证	根据客户需求定制维保方案保证客户系统运行稳定性和性能调优。
服务内容侧重点	对已上线验收的产品进行使用过程中的技术支撑工作，如免费培训、产品缺陷故障与缺陷消除工作。	故障诊断与排查，包括为及时发现系统异常而执行的日常系统巡检工作、问题发生时的快速响应与解决等。
服务形式	被动式，无需专人（偶有项目提供驻场工程师），具体工作主要以当地的实施人员在日常工作中完成。	主动式，组建专门的技术服务团队为客户提供服务。



服务频率	偶发性	日常性
合同签订方式	不单独签订合同，属于公司销售合同中的质量保证条款及售后条款中的约定。报告期内公司签署销售合同通常会涉及。	单独签订合同，客户需与公司签订合同，向公司购买运维服务。报告期内运维服务合同收入整体较小。
定价标准	销售合同一般为固定总价合同，质保期内的售后维保工作的对价无法合理拆分。	公司通常综合考虑项目内容、项目周期、人工成本、市场行情等因素进行报价。
单项履约义务的判断	不属于。公司售后服务，主要是按照行业惯例或在法律法规规定的质保期内，为保障软件系统按验收标准正常运行（即符合合同约定的既定标准），是对软件产品质量的一种保证，均依附于主销售合同，客户不能单独选择购买，因此质保期内提供的售后不构成单项履约义务。	属于。公司向客户承诺，为其既有系统解决日常故障问题，一般以运维报告、测试数据等形式交付。公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺，构成单项履约义务。
核算方式	1、在软件系统经客户验收合格后，全额确认销售收入； 2、在质保期实际发生的售后服务费用冲减预计负债。	运维服务收入按“时段法”确认收入。

## (二) 收入确认是否存在跨期风险

1、列表说明报告期内各类业务的主要合同的主要内容及执行情况，包括但不限于客户名称、具体产品或服务内容、业务取得途径、合同签订日期、项目立项时间、合同金额、履行期限、收入确认金额、收入确认时点、交付日、验收日、结算日、收款日、开票日、目前回款情况等，说明合同是否按照条款执行，收入确认时点与实际验收时间、合同约定验收时间是否存在较大差异，是否存在延迟或提前验收的情形，相关收入确认是否符合《企业会计准则》规定。

### (1) 定制软件开发及系统集成业务主要合同

#### ①2022年前十大合同

序号	客户名称	具体产品或服务内容	项目名称	业务取得途径	合同签订时间	项目立项时间	合同金额	履行期限	收入确认金额	收入确认时点	交付日	验收日	结算日	收款日	开票日	回款情况
1>	广东南方通信建设有限公司	鹏业物业专项维修资金管理系统软件 V5.0	广州维修资金 V5	商务谈判	2021/7/29	2021/7/29	1,100.00	合同签订之日起 25 个工作日内提交《项目详细设计方案》和《项目需求规格说明书》，经确认后 90 个工作日内完成系统开发，并完成产品的交货。	973.45	2022/4/8	2021/12/8	2022/4/8	不适用	2020/9/3、2021/10/15、2021/12/22、2022/4/24、2022/7/20	2021/8/12、2021/9/28、2021/11/23、2022/6/9	1100.00
2>	惠州市住房和城乡建设局	惠州市房地产交易市场综合监管平台	惠州交易系统	公开招标	2020/12/15	2020/12/8	915.50	合同签订之日起的 6 个月内。	903.22	2022/12/25	/	2022/12/25	不适用	2020/12/22、2021/7/7、2021/8/31、2022/8/16、2022/12/19、2022/12/19、2022/12/19	2020/12/15、2021/7/1、2021/8/12、2022/7/26、2022/12/13、2022/12/22	866.66
3>	贵阳银行股份有限公司	贵阳市智慧物业综合信息管理系统及	贵阳市维修资金	公开招标	2019/12/20	2018/9/10	420.15	合同签订后 10 个月内。	387.80	2022/12/29	2020/11/24	2022/12/29	不适用	2019/12/30、2020/6/23、2020/12/15、2021/7/19	2019/12/23、2020/5/22、2020/11/25、2021/6/28	305.28

序号	客户名称	具体产品或服务内容	项目名称	业务取得途径	合同签订时间	项目立项时间	合同金额	履行期限	收入确认金额	收入确认时点	交付日	验收日	结算日	收款日	开票日	回款情况
		系统所需硬件设备														
4>	中山市住房和城乡建设局	中山市经济和信息化局审批通过的中山市物业管理信息化平台建设	中山市维修资金	公开招标	2019/7/16	2019/6/24	409.50	总建设周期一年。	386.32	2022/12/5	2020/12/2	2022/12/5	不适用	2019/10/31、 2019/11/9、 2019/10/14、 2019/11/8、 2019/12/24、 2019/12/9、 2020/12/31、 2020/12/17、 2020/12/15、 2020/12/17、 2020/12/28、 2020/12/24、 2021/2/8、 2021/8/30、 2022/12/15、 2022/12/23、 2022/12/26、 2022/12/27、 2022/12/31、 2023/2/8	2019/9/6、 2019/9/12、 2019/9/20、 2019/10/8、 2019/10/15、 2019/12/24、 2020/12/3、 2020/12/3、 2020/12/4、 2021/7/26、 2021/12/23、 2021/12/29、 2022/12/7、 2022/12/8、 2022/12/12	368.55
5>	南京图慧信息技术有限公司	南京市"智慧物业管理平台"中南京市住房专项维修资金综合管理系统软件的开发服务	南京维修资金	商务谈判	2020/6/29	2020/4/29	349.00	签订合同后 365 天内。	329.25	2022/12/21	/	2022/12/21	不适用	2020/7/24、 2021/8/10、 2021/11/11、 2023/2/3、 2023/2/7	2021/8/3、 2021/10/29、 2021/7/16	229.30
6>	中国农业银行股份有限公司雅安分行	雅安市住房保障和房地产事务中心房地产信息系统维护服务、住	雅安市定制开发项目	商务谈判	2021/10/20	2021/1/6	276.70	住宅维系资金监管系统电子票据平台：在合同签订之日起，两个月内完成交付。区县房屋交易资金及住宅维修资金监	261.03	2022/12/2	2022/3/23、 2022/3/31	2022/12/2	不适用	2021/12/24、 2021/12/28、 2021/12/30、 2022/4/7、 2022/7/12、 2022/9/16、 2023/6/5	2021/11/11、 2021/12/15、 2021/12/23、 2022/4/7、 2022/2/18、 2022/3/31、 2022/6/20、	185.01

序号	客户名称	具体产品或服务内容	项目名称	业务取得途径	合同签订时间	项目立项时间	合同金额	履行期限	收入确认金额	收入确认时点	交付日	验收日	结算日	收款日	开票日	回款情况
		宅维修资金监管系统电子票据平台、区县房屋交易资金及住宅维修资金监管系统						管系统：根据当地住建部门要求的进度和完工交付日期完成。							2022/5/31、2022/6/8	
7>	眉山市数字城市管理指挥中心	眉山市住建领域信用信息管理系统（二期）	眉山市建筑市场领域信用信息管理系统（二期）	竞争性磋商	2021/7/19	2021/7/20	258.65	在合同签订生效后180日内完成项目建设。	258.65	2022/5/12	2022/4/28	2022/5/12	不适用	2021/8/24、2022/7/28	2021/8/19、2022/7/26	245.72
8>	长讯通信服务有限公司	广州住建局系统集成专项技术服务	广州物业国产化项目	商务谈判	2021/7/27	2021/7/27	225.41	合同签订之日起至2022年7月10日。	212.65	2022/10/28	2021/11/19	2022/10/28	不适用	2021/9/17、2022/3/29、2022/10/28	2021/9/2、2022/3/15、2022/10/21	225.41
9>	中电信数智科技有限公司内蒙古分公司	东胜区住宅专项维修资金管理系统项目	鄂尔多斯东胜区维修资金	商务谈判	2022/3/1	2022/3/1	224.00	未明确约定。	211.32	2022/12/26	/	2022/12/26	不适用	2022/4/18、2022/12/13	2022/3/28、2022/3/29、2022/8/2、2022/12/22	140.00
10>	中国建设银行股份有限公司温州分行	永嘉县物业综合服务中心物业两金管理系统	永嘉县住宅专项维修资金	商务谈判	2022/12/23	2022/2/18	199.00	未明确约定。	187.74	2022/12/2	2022/7/1	2022/12/2	不适用	2022/12/19	2022/12/2	189.05

## ②2021年度前十大合同

序号	客户名称	具体产品或服务内容	项目名称	业务取得途径	合同签订时间	项目立项时间	合同金额	履行期限	收入确认金额	收入确认时点	交付日	验收日	结算日	收款日	开票日	回款情况
1>	交通银行股份有限公司湖北省分行	武汉市住宅专项维修资金管理系统升级项目一阶段B包	武汉维修资金	公开招标	2019/12/18	2019/12/4	758.69	合同签订之日起至一年后止	671.40	2021/12/8	2021/5/31	2021/12/8	不适用	2019/12/24、2021/12/20、2023/2/16	2019/12/18、2021/12/9	758.69

序号	客户名称	具体产品或服务内容	项目名称	业务取得途径	合同签订时间	项目立项时间	合同金额	履行期限	收入确认金额	收入确认时点	交付日	验收日	结算日	收款日	开票日	回款情况
2>	成都市住房和城乡建设信息档案中心	成都市住建局智慧工地(二期)建设项目(第二批次)	成都市住建局智慧工地(二期)建设项目(第二批次)	公开招标	2021/5/28	2021/5/24	445.50	合同签订生效后120个日历日内完成项目建设,达到项目初验的条件。	445.50	2021/12/13	2021/9/28	2021/12/13	不适用	2021/7/12、2021/10/22、2021/12/23	2021/7/5、2021/10/8、2021/12/14	445.50
3>	东莞银行股份有限公司	鹏业物业专项维修资金管理系統软件 V4.0	东莞市维修资金	邀请招标	2020/6/10	2020/3/20	490.00	交货时间为本合同生效后的30个工作日内。	433.63	2021/10/20	2020/6/3	2021/10/20	不适用	2020/8/11、2023/6/13、	2020/7/15	490.00
4>	中国石油工程建设有限公司	中国石油工程建设有限公司投标报价协同办公平台软件开发建设	CPECC 投标报价协同平台	商务谈判	2018/09/01	2018/9/18	396.76	自授标之日起的120个日历日内(甲方根据项目启动实际时间可适当为乙方增加10天的服务工期)	374.30	2021/3/5	/	2021/3/5	不适用	2018/11/27、2018/12/14、2019/3/25、2019/11/14、2021/4/21	2018/10/26、2018-10-30、2018/11/27、2019/3/1、2019/10/9、2021/3/23	396.76
5>	平安银行股份有限公司深圳分行	深圳维修资金综合管理系统之账户可靠性与微信平台升级改造项目的开发与服務专线对接接口运行所需的设备运维和接口运维服务	深圳市维修资金综合管理系统之微信平台及账户可靠性升级改造项目	商务谈判	2020/1/1	2020/1/1	389.00	合同签订后,乙方在收到甲方预付款之日起3个月内完成	366.98	2021/5/24	/	2021/5/24	不适用	2020/4/26、2021/7/2	2020/1/3、2021/6/15	389.00
6>	成都市住房和城乡建设信息档案中心	成都市建设信息中心成都市智慧工地(二期)建设软件开发	成都市建设信息中心成都市智慧工地(二期)建设软件开发采购项目	公开招标	2020/12/9	2021/1/4	338.00	合同签订生效后120个日历日内完成项目建设,达到项目初验的条件。	338.00	2021/11/12	2021/5/12	2021/11/12	不适用	2020/12/21、2021/6/1、2021/12/23	2020/12/14、2021/5/20、2021/11/26	338.00

序号	客户名称	具体产品或服务内容	项目名称	业务取得途径	合同签订时间	项目立项时间	合同金额	履行期限	收入确认金额	收入确认时点	交付日	验收日	结算日	收款日	开票日	回款情况
7>	长安银行股份有限公司榆林分行	榆林市住宅专项维修资金管理系统技术开发服务	榆林市维修资金管理系统	公开招标	2020/11/3	2020/10/27	331.00	收到预付款后之日起120个工作日内安装上线，特殊情况下需要双方重新约定上线时间。	310.63	2021/9/16	/	2021/9/16	不适用	2020/11/13、2021/12/20、2022/11/7	2021/11/12	331.00
8>	河北银行股份有限公司石家庄分行	石家庄市住宅专项维修资金综合管理系统技术开发服务	石家庄维修资金	邀请招标	2021/6/15	2021/5/12	310.00	在收到中标通知书之日起四个月内安装上线（上线的标志点：可办理交付款业务）。	292.45	2021/11/9	/	2021/11/9	不适用	2021/8/11、2021/12/28	2021/6/21、2021/8/2、2021/11/10、2021/11/11、2021/12/7	279.00
9>	中国建设银行股份有限公司四川省分行	四川省20个地区智慧物业(标准版)系统实施运维服务	智慧物业项目实施	商务谈判	2020/12/28	2020/12/24	234.65	系统整体上线时间为4个月，单个市州地区，乙方在接到甲方通知可以进行实施调研后1个月内完成。特殊情况需要双方重新约定上线时间。	221.37	2021/6/8	/	2021/6/8	不适用	2020/12/29、2021/8/19、2022/5/18	2021/7/29、2022/4/26	234.65
10>	咸阳市房地产交易管理处	咸阳市大数据平台系统开发服务	咸阳县预售资金监管	商务谈判	2019/9/23	2019/9/23	213.00	未明确约定。	213.00	2021/11/1	/	2021/11/1	不适用	2021/11/5	2021/10/25	213.00

### ③2020年前十大合同

序号	客户名称	具体产品或服务内容	对应项目名称	业务取得途径	合同签订时间	项目立项时间	合同金额	履行期限	收入确认金额	收入确认时点	交付日	验收日	结算日	收款日	开票日	回款情况
1>	韶关市住房和城乡建设管理局	韶关市物业管理信息化平台建设及维护技术服务	韶关市维修资金	公开招标	2018/4/28	2018/1/22	768.21	2018年4月5日至2018年11月5日。	707.91	2020/6/2	/	2020/6/2	不适用	2018/6/25、2018/6/29、2018/11/14、2018/11/28、2018/12/27、2020/6/30、2020/10/15	2018/6/5、2018/11/21、2020/6/30、2018/6/11	768.20
2>	平安银行股份有限公司深圳分行	深圳市物业监管与公共服务平台建设项目的开发与服、专线对接接口运行所需的设备运维和接口运维服务	深圳物业监管平台	邀请招标	2018/11/30	2018/11/30	487.35	本系统在甲方和用户上线时间为本合同签订之日起10个月内，特殊情况需要双方重新约定上线时间。	459.76	2020/5/18	2020/4/16	2020/5/18	不适用	2018/12/14、2020/11/20、2021/10/22	2018/12/5、2020/9/18、2021/10/12	487.35
3>	中国建设银行股份有限公司深圳市分行	深圳市物业专项维修资金管理业务系统升级改造项目的开发与服务	深圳市维修资金升级改造项目（建行）	商务谈判	2019/12/2	2019/12/2	408.90	合同签订后，乙方在收到甲方预付款之日起3个月内完成本项目上线，特殊情况下需要双方重新约定上线时间。	391.37	2020/11/25	/	2020/11/25	不适用	2019/12/27、2020/12/22	2019/12/1、2020/12/10	358.90
4>	秦皇岛银行股份有限公司	研究开发秦皇岛市商品住宅专项维修资金系统项目	秦皇岛市维修资金	公开招标	2019/9/20	2019/9/20	268.24	甲方确定现场开发具体时间后180日内完成，甲方确定上述各项开发时间后应在实施前5个工作日通知乙方。	251.40	2020/11/26	2020/4/2	2020/11/26	不适用	2019/11/20、2020/12/18	2019/10/17、2020/12/3	241.41
5>	无锡市物业管理中心	无锡市住宅专项维修资金管理系统开发服务	无锡市维修资金	公开招标	2019/12/16	2019/11/15	235.58	项目启动日期：2019年12月25日。 项目建设工期：合同签订后12个月内完成所有软件开发、部署安装、测试、集成及上线，系统试运行自上线之日起1个月。 项目交付日期：	222.25	2020/11/20	2020/9/1	2020/11/20	不适用	2019/12/24、2020/12/29、2022/10/26	2019/12/13、2020/11/20、2022/7/22	235.58

序号	客户名称	具体产品或服务内容	对应项目名称	业务取得途径	合同签订时间	项目立项时间	合同金额	履行期限	收入确认金额	收入确认时点	交付日	验收日	结算日	收款日	开票日	回款情况
								2020年12月25日。								
6>	滁州市物业专项维修资金管理中心	滁州市物业专项维修资金管理系统技术开发服务	滁州维修资金项目	公开招标	2020/5/20	2020/5/13	181.90	项目建设工期为合同签订后6个月内（即2020年11月20日前）完成所有软件开发、数据迁移、部署安装、测试、集成及试运行，并完成项目最终的系统上线。出现特殊情况下需要双方重新约定上线时间。	181.90	2020/12/28	2020/10/16	2020/12/28	不适用	2020/7/8、2020/12/29、2022/10/20	2020/7/29、2020/12/25、2022/9/21	181.90
7>	江西银行股份有限公司	南昌市住房专项维修资金管理系统开发项目及系统所需硬件设备	南昌维修资金	公开招标	2020/1/3	2019/12/2	151.87	2021年5月2日正式上线，出现特殊情况下需要双方重新约定上线时间。	142.28	2020/4/21	2020/1/19	2020/4/21	不适用	2020/3/10、2020/12/14、2021/11/22、2022/11/29	2020/1/19、2020/12/9、2021/11/9、2022/10/19	151.87
8>	中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司通信与信息技术中心	西南油气田分公司工程造价系统钻井、页岩气等新功能扩展建设	中国石油西南油气田分公司通信与信息技术中心/钻井页岩气新功能建设	商务谈判	2020/2/4	2020/2/4	149.00	2020年11月30日前，通过试运行验收，完成项目所有工作量具备合同验收条件，并通过甲方合同验收。	140.57	2020/12/30	/	2020/12/30	不适用	2021/4/28、2021/11/25	2020/10/9、2020/12/2	149.00
9>	北京市住房和城乡建设信息中心	北京市造价服务平台升级改造项目	北京材价升级改造2022	公开招标	2020/7/10	2020/7/10	138.80	应在2020年10月12日前通过甲方的初步验收，应在2020年12月12日前通过甲方的最终验收，如有变更，需双方另行协商确定。	138.80	2020/12/11	/	2020/12/11	不适用	2020/7/16、2020/10/15、2020/12/17	2020/7/29、2020/10/13、2020/12/14	138.80

序号	客户名称	具体产品或服务内容	对应项目名称	业务取得途径	合同签订时间	项目立项时间	合同金额	履行期限	收入确认金额	收入确认时点	交付日	验收日	结算日	收款日	开票日	回款情况
10>	中国工商银行股份有限公司金昌分行	鹏业物业专项维修资金管理系软件 V4.0	金昌市永昌县维修资金	商务谈判	2019-11-15	2019/11/15	152.80	在本合同签订之日起3个月安装上线，出现特殊情况下需要双方重新约定上线时间。	135.22	2020/6/15	/	2020/6/15	不适用	2019/12/19、2020/11/4	2019/11/18	122.24

## (2) 运行维护服务

### ①2022年前十大合同

序号	客户名称	具体产品或服务内容	对应项目名称	业务取得途径	合同签订时间	项目立项时间	合同金额	履行期限	收入确认金额	收款日	开票日	回款情况
1>	成都市住房和城乡建设局信息档案中心	运维服务	成都市住建局信息化综合应用平台运维服务	公开招标	2021/9/18	2021/9/7	166.80	2021年9月-2022年9月	118.02	2021/12/23、2022/4/20、2022/7/27、2022/10/27	2022/3/30、2022/6/30、2022/10/9	166.80
2>	韶关市住房和城乡建设管理局	运维服务	韶关市维修资金	竞争性磋商	2020/12/29	2021/1/6	275.74	2021年1月-2023年12月	86.71	2021/10/8、2021/12/2、2022/9/8、2022/10/14、2023/5/6	2021/7/15、2021/9/14	229.78
3>	中信银行股份有限公司深圳分行	运维服务	深圳市维修资金	竞争性磋商	2022/6/30	2020/1/3	80.00	2022年1月-2022年12月	75.47	2022/8/26	2022/7/6、2022/8/22	64.00
4>	中国银行股份有限公司深圳市分行	运维服务	深圳市维修资金运维项目(深圳)	商务谈判	2022/8/3	2021/8/2	165.00	2022年8月-2023年8月	64.86	2022/10/19	2022/9/28	74.25
5>	广州市智慧城市投资运营有限公司	运维服务	广州物业管理运维项目	竞选	2022/1/21	2019/10/30	64.49	2022年1月-2023年1月	55.77	2022/2/18、2022/8/19	2022/2/8、2022/7/18、2023/6/30	51.59

序号	客户名称	具体产品或服务内容	对应项目名称	业务取得途径	合同签订时间	项目立项时间	合同金额	履行期限	收入确认金额	收款日	开票日	回款情况
6>	成都市住房和城乡建设信息档案中心	运维服务	成都市住建局信息化综合应用平台运维服务	公开招标	2022/11/14	2021/9/7	166.80	2022年9月-2023年9月	52.45	2022/12/21、 2023/3/31、 2023/6/30	2022/12/16	125.10
7>	成都市住房和城乡建设信息档案中心	运维服务	成都房管局项目	竞争性磋商	2021/11/15	2019/11/14	59.38	2021年11月-2022年11月	51.35	2021/12/17、 2022/4/18、 2022/7/27、 2022/10/28	2021/11/17、 2022/3/30、 2022/7/11、 2022/10/19	59.38
8>	中国银行股份有限公司深圳市分行	运维服务	深圳市维修资金运维项目(深圳)	商务谈判	2021/9/29	2021/8/2	80.00	2021年9月-2022年6月	50.31	2021/10/27、 2022/8/15	2021/10/9、 2022/7/25	80.00
9>	招商银行股份有限公司深圳分行	运维服务	深圳市维修资金运维项目(深圳)	商务谈判	2021/9/23	2021/8/2	80.67	2021年8月-2022年6月	45.66	2021/11/3、 2022/8/22	2021/9/26、 2022/7/11	80.67
10>	招商银行股份有限公司深圳分行	运维服务	深圳市维修资金运维项目(深圳)	商务谈判	2022/9/26	2021/8/2	80.67	2022年8月-2023年6月	30.44	2022/12/17	2022/10/10	40.33

### ②2021年前十大合同

序号	客户名称	具体产品或服务内容	对应项目名称	业务取得途径	合同签订时间	项目立项时间	合同金额	履行期限	收入确认金额	收款日	开票日	回款情况
1>	成都市住房和城乡建设信息档案中心	运维服务	成都市智慧工地(二期)建设项目(运营维护服务)	竞争性磋商	2020/12/4	2021/1/1	113.00	2020年12月-2021年12月	106.60	2020/12/21、 2022/4/28	2020/12/14、 2020/12/15、 2022/4/19	113.00
2>	成都市住房和城乡建设信息档案中心	运维服务	成都市建委信息化综合应用平台(一期)及扩容项目(2020-2021)	公开招标	2020/9/18	2020/8/25	162.90	2020年8月-2021年7月	86.93	2020/9/27、 2020/10/30、 2020/11/30、 2020/12/21、	2020/9/23、 2020/10/28、 2020/11/26、 2020/12/14、	162.90

										2021/6/1、 2021/9/29		
3>	韶关市住房和城乡建设管理局	运维服务	韶关市维修资金运维项目	竞争性磋商	2020/12/29	2021/1/6	275.74	2021年1月- 2023年12月	86.71	2021/10/8、 2021/12/2、 2022/9/8、 2022/10/14、 2023/5/6	2021/7/15、 2021/9/14	229.78
4>	中信银行股份有限公司深圳分行	运维服务	深圳市维修资金运维项目	采购邀请	2021/9/24	2020/1/3	80.67	2021年1月- 2021年12月	76.10	2021/10/25、 2021/12/23	2021/10/8、 2021/11/27	80.67
5>	成都市住房和城乡建设信息档案中心	运维服务	SF20222023 成都房管局项目	竞争性磋商	2020/9/29	2019/11/14	59.38	2020年11月- 2021年11月	51.35	2020/11/24、 2021/6/22	2020/10/15、 2021/6/10	59.38
6>	中国建设银行股份有限公司惠州市分行	运维服务	惠州市维修资金运维项目	商务谈判	2016/5/3	2016/10/28	305.00	2016年10月- 2021年10月	43.24	2016/12/26、 2017/12/22、 2017/12/25、 2018/12/17、 2018/12/27、 2019/11/28、 2019/11/29、 2020/12/28、 2021/1/31	2016/12/6、 2017/11/8、 2018/11/28、 2019/11/20、 2020/12/9	277.50
7>	成都市住房和城乡建设信息档案中心	运维服务	成都市住建局信息化综合应用平台运维服务(2021-2022年度)	公开招标	2021/9/18	2021/9/7	166.8	2021年9月- 2022年9月	39.34	2021/12/23、 2022/4/20、 2022/7/27、 2022/10/27	2022/3/30、 2022/6/30、 20202/10/9	166.80
8>	中国建设银行股份有限公司江门市分行	运维服务	江门市维修资金运维项目	商务谈判	2021/12/20	2021/1/8	37.00	2021年1月- 2021年12月	34.91	2021/12/28	2021/12/20	37.00
9>	泸州银行股份有限公司	运维服务	泸州市维修资金运维项目	商务谈判	2016/5/6	2020/2/3	186.00	2016年5月- 2022年5月	31.32	2016/12/27、 2017/7/6、 2018/6/14、	2016/12/13、 2017/6/30、 2018/5/15、	152.80

										2018/12/30、 2019/11/6、 2020/12/24、 2021/4/26、 2021/8/16、 2022/3/9	2018/12/17、 2019/10/12、 2020/6/18、 2020/11/11、 2020/11/11、 2021/4/7、 2021/7/13、 2022/2/28	
10>	招商银行股份有限公司深圳分行	运维服务	深圳市维修资金运维项目(深圳)	商务谈判	2021/9/23	2021/8/2	80.67	2021年8月- 2022年6月	30.44	2021/11/3、 2022/8/22	2021/9/26、 2022/7/11	80.67

### ③2020年前十大合同

序号	客户名称	具体产品或服务内容	对应项目名称	业务取得途径	合同签订时间	项目立项时间	合同金额	履行期限	收入确认金额	收款日	开票日	回款情况
1>	成都市住房和城乡建设信息档案中心	运维服务	成都市建设信息中心综合应用平台(一期)扩容维护服务(2019-2020)	公开招标	2019/8/22	2020/1/1	168.30	2019年8月- 2020年7月	92.03	2019/11/25、 2019/12/19、 2020/5/12、 2020/8/27	2020/4/26、 2020/8/12	168.30
2>	成都市住房和城乡建设信息档案中心	运维服务	成都市建委信息化综合应用平台(一期)及扩容项目(2020-2021)	公开招标	2020/9/18	2020/8/25	162.90	2020年8月- 2021年7月	66.75	2020/9/27、 2020/10/30、 2020/11/30、 2020/12/21、 2021/6/1、 2021/9/29	2020/9/23、 2020/10/28、 2020/11/26、 2020/12/14、	162.90
3>	海南省住房和城乡建设厅信息中心	运维服务	2019年全过程监管信息平台运维	公开招标	2019/10/16	2020/1/7	85.00	2019年10月- 2020年10月	60.14	2019/10/24	2019/10/17	85.00
4>	中国建设银行股份有限公司惠州市分行	运维服务	惠州市维修资金运维项目	商务谈判	2016/5/3	2016/10/28	305.00	2016年10月- 2021年10月	51.89	2016/12/26、 2017/12/22、 2017/12/25、 2018/12/17、	2016/12/6、 2017/11/8、 2018/11/28、	277.50

										2018/12/27、 2019/11/28、 2019/11/29、 2020/12/28、 2021/1/31	2019/11/20、 2020/12/9	
5>	成都市住房和城乡建设信息档案中心	运维服务	SF2022023 成都房管局项目	竞争性磋商	2019/11/15	2019/11/14	46.50	2019年11月- 2020年11月	40.21	2019/11/27	2019/11/18	46.50
6>	广州禹穗信息科技有限公司	运维服务	广州市维修资金运维项目	商务谈判	2020/7/15	2020/2/19	65.21	2020年5月- 2021年5月	35.89	2020/9/14、 2020/12/18、 2021/7/29、 2021/11/8	2020/7/13、 2020/12/2、 2021/1/22、 2021/7/19	65.21
7>	泸州银行股份有限公司	运维服务	泸州市维修资金运维项目	商务谈判	2016/5/6	2020/2/3	186.00	2016年5月- 2022年5月	31.32	2016/12/27、 2017/7/6、 2018/6/14、 2018/12/30、 2019/11/6、 2020/12/24、 2021/4/26、 2021/8/16、 2022/3/9	2016/12/13、 2017/6/30、 2018/5/15、 2018/12/17、 2019/10/12、 2020/6/18、 2020/11/11、 2020/11/11、 2021/4/7、 2021/7/13、 2022/2/28	152.80
8>	成都市住房和城乡建设信息档案中心	运维服务	成都市建设信息中心扬尘监测大数据分析及挖掘服务、高清视频通道扩容服务采购项目 02包	竞争性磋商	2020/6/29	2020/6/22	44.68	2020年7月- 2021年6月	34.99	2020/8/21、 2020/9/25、 2020/12/21	2020/7/16、 2020/9/23、 2020/12/11	44.68
9>	广东河源农村商业银行股份有限公司	运维服务	河源市江东新城维修资金运维项目	商业谈判	2016/8/31	2017/8/31	150.00	2017年8月- 2022年8月	28.30	2019/2/2、 2019/12/30、 2020/10/27、 2021/12/10	2019/1/11、 2019/12/3、 2020/9/16、2021/9/1	120.00
10>	广州禹穗信息科技有限公司	运维服务	广州市维修资金运维项目	商务谈判	2019/11/13	2020/2/19	32.61	2019年11月- 2020年5月	20.51	2019/11/12、 2019/12/23	2019/10/22、 2019/12/11	32.61

### (3) 数据服务

#### ①2022 年主要合同情况

序号	客户名称	具体产品或服务内容	对应项目名称	业务取得途径	合同签订时间	项目立项时间	合同金额	履行期限	收入确认金额	收入确认时点	交付日	验收日	结算日	收款日	开票日	回款情况
1>	广州农村商业银行股份有限公司华夏支行	数据清理服务	SF2022003 广州维修资金数据清理	公开招标	2021/7/30	2021/6/2	14.88	2021/7/1~2024/6/30	14.04	2022/12/1	/	2022/12/1	/	2021/10/21、 2022/5/12、 2022/12/14	2021/10/9、 2022/4/22、 2022/12/5	13.40
2>	平安银行股份有限公司广州分行	数据清理服务		公开招标	2021/8/4		36.74	2021/7/1~2024/6/30	34.66					2022/1/28、 2022/5/11、 2023/5/15	2021/11/3、 2022/1/17、 2022/1/26、 2022/4/22、 2023/2/9	33.07
3>	中国农业银行股份有限公司广州北秀支行	数据清理服务		公开招标	2021/8/17		513.79	2021/8/18~2024/8/17	484.71					2021/12/3、 2022/7/13、 2023/5/31	2021/10/9、 2022/5/9、 2023/2/9	462.41
4>	广州银行股份有限公司	数据清理服务		公开招标	2021/8/20		217.95	自合同签订之日起至整体项目维护期满止	205.61					2021/12/10、 2022/7/5、 2022/12/20	2021/10/14、 2022/4/22、 2022/12/5	196.15
5>	中国建设银行股份有限公司广州分行	数据清理服务		公开招标	2021/9/7		805.14	自合同签订之日起至整体项目维护期满止	759.57					2021/12/9、 2022/7/8、 2023/2/14	2021/10/28、 2022/5/19、 2022/12/5、 2023/1/31	724.63
6>	中信银行股份有限公司深圳分行	数据清理服务	深圳数据核查比对项目	单一来源采购	2022/4/26	2022/2/4	65.50	合同生效之日起1个月内	61.79	2022/6/13	/	2022/6/13	/	2022/5/31、 2022/12/26	2022/5/9、 2022/10/24	65.50
7>	招商银行股份有限公司深圳分行	数据清理服务		商务谈判	2022/3/25		66.00	乙方在收到甲方全额支付的首付款之日起2个月内为甲方安装上线	62.26	2022/6/13	/	2022/6/13	/	2022/6/16、 2022/11/29	2022/3/28、 2022/10/21	66.00
8>	中国建设银行股份有限公司德阳分行	数据清理服务	德阳市中江数据清理项目	商务谈判	2022/3/8	2021/11/19	18.00	数据清理于2022年3月31日前完成	16.98	2022/5/31	/	2022/5/31	/	2022/3/16、 2022/8/2	2022/3/10、 2022/7/1	18.00

### ②2021 年主要合同

序号	客户名称	具体产品或服务内容	对应项目名称	业务取得途径	合同签订时间	项目立项时间	合同金额	履行期限	收入确认金额	收入确认时点	交付日	验收日	结算日	收款日	开票日	回款情况
1>	中国银行股份有限公司黄石分行	数据清理服务	黄石大冶维修资金数据清理项目	商务谈判	2020/12/8	2020/11/23	5.00	数据清理工作完成时间为本合同签订之日起三个月内。特殊情况下可以延期，双方重新约定完成时间。	4.72	2021/6/8	/	2021/6/8	/	2021/3/10、2021/6/8	2020/12/12	5.00

### ③2020 主要合同情况

序号	客户名称	具体产品或服务内容	对应项目名称	业务取得途径	合同签订时间	项目立项时间	合同金额	履行期限	收入确认金额	收入确认时点	交付日	验收日	结算日	收款日	开票日	回款情况
1>	天津市房屋维修资金管理中心	数据清理服务	天津维修资金数据清理项目	商务谈判	2019/12/12	2020/3/25	1.41	2019年12月16日至2020年1月17日	1.33	2020/4/8	/	2020/4/8	/	2020年4月8日	2020/3/30	1.41

#### (4) 视频处理设备

##### 1) 2022 年度主要合同情况

单位：万元

序号	客户名称	具体产品或服务内容	业务取得途径	合同签订时间	合同金额	收入确认金额	收入确认时点	交付日	收款日	开票日	回款情况
1>	智建通（成都）科技有限公司	智慧工地智能处理服务系统	商务谈判	2022/4/14	4.05	3.58	2022/5/23	2022/5/22	2022/5/17	2022/5/23	4.05
2>	智建通（成都）科技有限公司	智慧工地智能处理服务系统	商务谈判	2022/3/3	3.15	2.79	2022/4/13	2022/4/12	2022/3/4 2022/4/8	2022/4/13	3.15
3>	四川瞭望环保科技有限公司	智慧工地智能处理服务系统	商务谈判	2022/4/28	2.25	1.99	2022/6/14	2022/6/3	2022/5/12 2022/6/2	2022/6/14	2.25
4>	四川良益商品混凝土有限公司	扬尘噪声监测设备的生产、运输、安装、调试	商务谈判	2022/4/15	1.80	1.59	2022/4/15	2022/4/14	2022/4/18 2022/5/23	2022/4/15	1.71
5>	成都宏基建材股份有限公司	扬尘监测仪	商务谈判	2022/1/19	1.60	1.42	2022/1/31	2022/1/21	2022/1/25 2022/1/27 2023/4/21	2022/1/21	1.60

## 2) 2021 年度主要合同情况

单位：万元

序号	客户名称	具体产品或服务内容	业务取得途径	合同签订时间	合同金额	收入确认金额	收入确认时点	交付日	收款日	开票日	回款情况
1>	成都泛川科技有限公司	智慧工地软件系统 V1.0 视频智能处理服务器项目 VP6102PX	商务谈判	2021/01/04	22.00	19.47	2021/1/4	2021/1/3	2020/12/31	2021/1/4	22.00
2>	智建通（成都）科技有限公司	智慧工地智能处理服务系统	商务谈判	2021/08/01	13.05	11.55	2021/12/28	2021/12/27	2021/8/4 2021/8/25 2021/9/16 2021/9/24 2021/10/11	2021/12/28	13.05

									2021/12/27		
3>	成都泛川科技有限公司	智慧工地软件系统 V1.0 视频智能处理服务器项目 VP5102PX 各 5 台	商务谈判	2021/06/08	9.20	8.14	2021/6/16	2021/6/15	2021/6/8	2021/6/16	9.20
4>	成都泛川科技有限公司	智慧工地软件系统 V1.0 视频智能处理服务器项目 VP6102PX 各 10 台	商务谈判	2021/10/08	9.20	8.14	2021/11/4	2021/11/3	2021/9/15 2021/10/8	2021/11/4	9.20
5>	四川瞭望环保科技有限公司	智慧工地软件系统 V1.0 视频智能处理服务器项目 VP5102PX 各 20 台	商务谈判	2021/04/20	8.36	7.40	2021/4/25	2021/4/24	2021/4/21 2021/4/22	2021/4/25	8.36

### 3) 2020 年度主要合同情况

单位：万元

序号	客户名称	具体产品或服务内容	业务取得途径	合同签订时间	合同金额	收入确认金额	收入确认时点	交付日	收款日	开票日	回款情况
1>	成都因莱特科技有限公司	智慧工地视频智能终端设备销售合同	商务谈判	2020 年 1 月 9 日	123.86	109.61	2020/1/26	2020/1/9 2020/1/10	2020/3/19	2020/1/10	123.86
2>	智建通（成都）科技有限公司		商务谈判	2020 年 2 月 10 日	79.32	70.20	2020/3/31	2020/3/29	2020/1/10	2020/3/30	79.32

		智慧工地 软件系统 V1.0 视频 智能处理 服务器筑 目 VP6102PX							2020/1/16 2020/2/20 2020/2/27 2020/3/11 2020/3/27		
3>	成都因莱特科技有限公司	智慧工地 视频智能 终端设备 销售合同	商务谈判	2020年1月16日	65.60	58.05	2020/3/31	2020/3/18 2020/3/26	往来抵消	2020/3/19 2020/3/27	65.60
4>	成都泛川科技有限公司	智慧工地 软件系统 V1.0 视频 智能处理 服务器筑 目 VP6102PX	商务谈判	2020年6月17日	44.33	39.23	2020/8/5	2020/8/4 2020/3/16 2020/3/18 2020/8/4		2020/8/5	39.23
5>	智建通(成都)科技有限公司	智慧工地 软件系统 V1.0 视频 智能处理 服务器筑 目 VP6102PX	商务谈判	2020年5月10日	33.98	30.07	2020/6/30	2020/6/16 2020/5/13 2020/6/1		2020/6/17	33.98

### (5) 标准软件

#### 1) 2022 年度主要合同情况

序号	客户名称	具体产品或服务内容	业务取得 途径	合同签订时间	合同金额	收入确认 金额	收入确认时点	交付日	收款日	开票日	回款情况
----	------	-----------	------------	--------	------	------------	--------	-----	-----	-----	------

1>	宁波科邦信息工程有限公司	乙方代理销售甲方安装算量软件	商务谈判	2022/3/10	按实计算	5.31	2022/7/22	2022/7/19	2022/3/21	2022/7/22	6.00
						2.65	2022/10/20	2022/10/17	2022/7/22	2022/10/20	3.00
						7.96	2022/11/15	2022/11/12	2022/12/15	2022/11/15	2.00
2>	南京科天尚信息工程有限公司	鹏业云计价 i20 (江苏)	商务谈判	2022/5/7	按实计算	13.27	2022/6/28	2022/6/23	2022/5/10	2022/6/28	15.00
3>	青岛鹏业工程管理咨询有限公司	鹏业安装工程量算量软件	商务谈判	2022/6/14	按实计算	15.93	2022/10/20	2022/10/17	2022/11/02	2022/10/20	0.00
4>	成都正信石油天然气工程造价咨询有限公司	30 用户网络版鹏业石油云计价软件	商务谈判	2022/4/1	60.00	14.15	授权期内按月确认收入	授权期: 2022/6-2024/5	2022/04/13	2022/4/1	20.00
5>	中石化石油工程设计有限公司	鹏业预算通石油工程清单计价软件 V10.0	商务谈判	2022/2/7	56.00	52.83	2022/6/30	2022/6/5	2022/6/30	2022/4/1	56.00
6>	国家石油天然气管网集团公司西南管道有限责任公司	西南管道公司规划计划管理系统运维及定额库升级项目服务	商务谈判	2022/6/1	52.50	7.08	2022/12/31	2022/11/11	2022/12/7	2022/11/8	17.50
						5.50	运维期内按月确认收入	维护期: 2022/6/1 日- 2025/5/31			
7>	国泰新点软件股份有限公司	鹏业安装工程量算量软件 V8.0	商务谈判	2022/5/5	45.00	39.82	2022/5/9	2022/5/6	2022/5/13	2022/5/9	45.00
8>	成都川油瑞飞科技有限责任公司	工程造价系统运维项目进行专项技术服务	商务谈判	2022/8/31	29.90	28.21	运维期内按月确认收入	2022/12/16	2023/2/17	2022/12/19	29.90
9>	贵阳市财政预算评审中心	鹏业云计价软件 V11.0/鹏业安装工程量算量软件 V8.0/鹏业土建钢筋一体化算量软件 V8.0	商务谈判	2022/2/15	22.80	20.18	2022/2/28	2022/2/28	2022/5/19	2022/2/28	22.80
10>	中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司重庆气矿	工程项目计价软件锁升级服务	商务谈判	2022/5/16	12.93	12.20	2022/7/20	2022/7/1	2022/9/19	2022/7/20	12.93

## 2) 2021 年主要合同

序号	客户名称	具体产品或服务内容	业务取得途径	合同签订时间	合同金额	收入确认金额	收入确认时点	交付日	收款日	开票日	回款情况
1>	江西新标杆软件有限公司	鹏业安装工程量算量软件 V8.0	商务谈判	2021/06/08	以实际为准	44.64	2021/12/9	2021/12/6	2021/7/1	2021/12/9	25.00
									2021/12/8	2021/12/9	25.44
2>	河南图洋软件科技有限公司	鹏业安装工程量算量软件 V8.0	商务谈判	2021/08/01	以实际为准	15.93	2021/7/8	2021/7/5	2021/7/7	2021/7/8	18.00
3>	国泰新点软件股份有限公司	鹏业安装工程量算量软件 V8.0	商务谈判	2021/10/12	以实际为准	39.82	2021/11/8	2021/11/5	2021/11/15	2021/11/8	45.00
4>	长沙仁瑞信息技术有限公司	湖南代理	商务谈判	2021/06/01	以实际为准	16.53	2021/12/30	2021/12/27	2021/1/7	2021/12/30	0.22
									2021/9/16	2021/12/30	12.00
									2021/10/27	2021/12/30	0.45
									2021/12/16	2021/12/30	6.00
5>	四川科宏石油天然气工程有限公司	鹏业预算通石油工程清单计价软件升级	商务谈判	2021/12/23	55.05	51.93	2022/10/31	2022/10/11	2022/10/26	2022/2/17	55.05
6>	四川华油集团有限责任公司	鹏业预算通石油工程清单计价软件 V10.0	商务谈判	2021/10/18	49.00	43.36	2021/11/10	2021-10-16、2021-10-13、2021-10-14、2021-4-12、2021-4-2	2021/12/16	2021/11/10	46.55
7>	大庆油田有限责任公司	鹏业预算通石油工程清单计价软件 V10.0 鹏业石油钻井工程造价软件 V1.0	商务谈判	2021/09/16	28.90	25.58	2021/10/13	2021/10/13	2021/11/16	2021/10/13	28.90
8>	中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司川油气矿	川中油气矿工程项目造价中心现有 7 套计价软件锁	商务谈判	2021/10/22	18.40	16.28	2021/11/23	2021/10/27	2021/12/21	2021/11/23	18.40
9>	广西建咨源工程咨询有限公司	鹏业安装工程量算量软件 V8.0	商务谈判	2021/12/20	18.00	15.93	2021/12/29	2021/12/26	2021/12/29	2021/12/29	18.00

10>	中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司输气管理处	鹏业预算通石油工程清单计价软件(i20)	商务谈判	2021/11/02	15.99	14.15	2021/12/9	2021/11/29	2022/1/18	2021/12/9	15.99
-----	----------------------------	----------------------	------	------------	-------	-------	-----------	------------	-----------	-----------	-------

### 3) 2020 年主要合同

序号	客户名称	具体产品或服务内容	业务取得途径	合同签订时间	合同金额	收入确认金额	收入确认时点	交付日	收款日	开票日	回款情况
1>	河南洪佰商贸有限公司	安徽省代理	商务谈判	2020/11/1	以实际为准	15.93	2020/11/2	2020/11/1	2020/11/2	2020/11/2	18.00
2>	中国石油天然气管道工程有限公司	鹏业预算通石油工程清单计价软件产品使用许可合同	商务谈判	2020/11/13	20.78	18.39	2020/11/23	2020/11/24	2020/12/23	2020/11/23	19.74
3>	武汉真道智享科技有限公司	安装工程量算量 V6.0 网络版	商务谈判	2020/6/16	9.00	7.96	2020/6/17	2020/6/17	2020/7/8	2020/6/16	9.00
4>	中国建筑西南设计研究院有限公司	机场专版, 轨道专版	商务谈判	2020/3/1	8.84	8.33	2020/7/3	租赁期: 2020/1-2020/12	2020/9/30	2020/7/6	8.84
5>	北京跃航工程检测科技有限公司	鹏业民用机场造价软件 V10.5, 安装工程量算量 V6.0	商务谈判	2020/6/4	5.80	5.13	2020/6/2	2020/6/2	2020/6/2	2020/6/1	5.80
6>	中铁二院工程集团有限责任公司	鹏业民用机场造价软件 V10.0	商务谈判	2020/4/28	4.86	4.30	2020/4/30	2020/4/27	2020/11/10	2020/4/28	4.86
7>	民航机场规划设计研究总院有限公司西南分公司	土建钢筋一体化算量软件 V7.0 鹏业民用机场造价软件 V10.5	商务谈判	2020/10/26	4.56	4.03	2020/11/9	2020/11/2	2020/11/10	2020/11/9	4.56
8>	中国航空规划设计研究总院有限公司	鹏业民用机场造价软件 V10.5	商务谈判	2020/6/4	4.32	3.82	2020/6/30	2020/4/12	2020/7/21	2020/6/10	4.32
9>	中国电建集团昆明勘测设计研究院有限公司	鹏业民用机场造价软件 V10.5	商务谈判	2020/5/7	4.29	3.79	2020/5/31	2020/4/21	2020/5/22	2020/5/7	4.29
10>	南京科天尚信息工程有限公司	江苏代理	商务谈判	2020/12/20	12.00	10.62	2020/6/30	2020/6/1	2020/6/2	2020/6/2	12.00



2、说明各业务板块的项目平均实施周期、验收周期，实施周期、验收周期与合同约定是否存在差异、具体情形及原因，是否存在项目金额较大而实施周期较短的情形，是否存在提前确认收入的情形。

### (1) 定制软件开发及系统集成业务项目平均实施周期、验收周期

报告期内，发行人项目实施周期和验收周期边界较难清晰划分，根据既往项目经验，发行人定制软件开发及系统集成业务、数据服务业务在项目的实际实施过程中，项目周期受到多种因素的影响，如客户资金到位情况、现场实施环境、用户需求变化等。项目实际实施周期根据项目的规模及具体情况不同而有所变动，项目从前期需求调研、方案设计开始，到项目交付验收，一般不超过 18 个月。其中，项目交付后验收文件的一般出具时长约为 1 至 6 个月不等，具体周期长短受客户/用户内部验收审批流程影响。

由于发行人项目实施周期和验收周期边界较难清晰划分，因此统计时将实施、验收过程统一界定为“执行周期”，未统计单独的実施周期及验收周期。报告期内，发行人定制软件开发及系统集成业务项目、数据服务业务项目执行周期的具体情况如下所示：

执行周期	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	项目数量	收入(万元)	项目数量	收入(万元)	项目数量	收入(万元)
天数 > 540	18	4,476.78	11	2,045.18	9	1,174.45
360 < 天数 ≤ 540	11	1,336.43	19	1,401.86	9	1,077.28
180 < 天数 ≤ 360	22	2,838.12	28	2,241.88	18	1,372.30
天数 ≤ 180	42	1,024.24	58	1,785.16	31	1,416.87
合计	93	9,675.56	116	7,474.08	67	5,040.89

### (2) 验收周期与合同约定是否存在差异、具体情形及原因

报告期内，发行人与客户签署的定制开发及系统集成业务合同、数据服务业务合同多数会约定交付验收周期条款，且约定交付验收期限各不相同。发行人在实施项目中存在实际进度与合同约定的完工时间不匹配的情形，原因主要是：①部分项目实施难度和个性化需求相对较高，实施过程中需要调整技术方案，因而导致项目执行进度延后；②部分项目在实施过程中客户/用户需求频繁变更，导致项目执行周期延长；③智慧物业监管一定制软件开发及系统集成项目、数据服务项目从实施至验收过程中通常涉及多家承建银行和地方政府住建管理部门等终端用户，不同机构的配合程度、决策程序各不相同，因而实施和验收审批环节较多、流程较复杂，影响项目的执行周期。

(3) 是否存在项目金额较大而实施周期较短的情形, 是否存在提前确认收入的情形

报告期内, 发行人各期前十大项目执行周期情况如下所示:

单位: 万元

序号	项目名称	收入	项目执行周期(天)
1	广州维修资金数据清理	1,498.58	547
2	广州维修资金 V5	973.45	253
3	惠州交易系统	903.22	747
4	贵阳市维修资金	398.42	1,571
5	中山市维修资金	386.32	1,260
6	南京维修资金	329.25	966
7	雅安市定制开发项目	284.62	441
8	阳春市维修资金管理系统项目	280.18	472
9	眉山市建筑市场领域信用信息管理系统(二期)	258.65	296
10	海陵岛维修资金	218.68	140
合计		5,531.38	-
序号	项目名称	收入	项目执行周期(天)
1	武汉维修资金	671.40	735
2	东莞市维修资金	532.98	579
3	成都市住建局智慧工地(二期)建设项目(第二批次)	445.50	203
4	CPECC 投标报价协同平台	374.30	899
5	深圳市维修资金综合管理系统之微信平台及账户可靠性升级改造项目	366.98	509
6	成都市建设信息中心成都市智慧工地(二期)建设软件开发采购项目	338.00	312
7	石家庄维修资金	313.69	181
8	榆林市维修资金管理系统	310.63	324
9	智慧物业项目实施	277.03	166
10	咸阳区县预售资金监管	262.56	770
合计		3,893.08	-
序号	项目名称	收入	项目执行周期(天)
1	韶关市维修资金	707.91	862
2	深圳物业监管平台	459.76	535



3	南昌维修资金	436.71	141
4	深圳市维修资金升级改造项目	391.37	359
5	秦皇岛市维修资金	251.40	433
6	无锡市维修资金	222.25	371
7	滁州维修资金项目	181.90	229
8	安庆市农民工工资支付监管系统	156.31	566
9	恩施州维修资金	155.81	58
10	中国石油西南油气田分公司通信与信息技术中心/钻井页岩气新功能建设	140.57	330
合计		<b>3,103.98</b>	-

恩施州维修资金项目属于中国银行股份有限公司湖北省分行对湖北省内 6 个地区维修资金管理系统的采购项目，主要业务内容是住宅专项维修资金管理系统的部署，该项业务定制化程度低，因此项目实施周期较短。

报告期内，发行人单个项目收入 100.00 万元以上的项目（以下简称“金额较大项目”）收入情况如下所示：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
金额较大项目	7,981.48	5,438.20	3,933.37
定制软件开发及系统集成、数据服务业务收入	9,675.56	7,474.08	5,040.89
占比	82.49%	72.76%	78.03%

综上所述，除恩施州维修资金项目外，报告期内，发行人不存在其他项目金额较大（项目收入 100.00 万元以上）而实施周期较短（90 个自然日以内）的情形，发行人不存在提前确认收入的情形。

3、列表说明各期第四季度主要项目清单，包括主要客户、项目名称、项目内容、合同金额、订单获取方式、合同实施期间、合同全部节点及目前所处节点、验收时间、收入金额、收入确认时间、收入确认的具体依据，期后回款金额等。

发行人报告期各期第四季度确认收入的主要项目情况：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
第四季度主要项目收入	4,699.67	3,230.09	1,760.43
第四季度收入总额	7,375.23	5,533.17	2,846.25
占比	63.72%	58.38%	61.85%

(1) 2022 年度第四季度主要项目清单

单位：万元、天

序号	项目名称	业务板块	主要客户	项目内容	合同金额	订单获取方式	实施期间	合同全部节点	目前所处节点	验收时间	收入金额	收入确认时间	收入确认依据	期后回款金额 <sup>注</sup>
1>	广州维修资金数据清理	智慧物业监管	广州农村商业银行股份有限公司华夏支行	广州市物业专项维修资金历史基础信息数据清理服务	14.88	公开招标	547 天	合同签订、项目实施、交付、试运行、验收、质保	质保	2022/12/1	14.04	2022/12/1	验收单	13.40
			平安银行股份有限公司广州分行		36.74						34.66			22.04
			中国农业银行股份有限公司广州北秀支行		513.79						484.71			308.27
			广州银行股份有限公司		217.95						205.61			196.15
			中国建设银行股份有限公司广州分行		805.14						759.57			483.08

序号	项目名称	业务板块	主要客户	项目内容	合同金额	订单获取方式	实施期间	合同全部节点	目前所处节点	验收时间	收入金额	收入确认时间	收入确认依据	期后回款金额 <sup>注</sup>
2>	惠州交易系统	智慧物业监管	惠州市住房和城乡建设局	惠州市房地产市场综合监管平台系统开发	915.50	公开招标	747天	合同签订、开发、安装实施、验收、质保	质保	2022/12/25	903.22	2022/12/25	验收报告	866.66
3>	贵阳市维修资金	智慧物业监管	贵阳银行股份有限公司	贵阳市智慧物业综合信息管理系统开发	420.15	商务谈判	1571天	合同签订、开发、上线、验收、质保	质保	2022/12/29	387.80	2022/12/29	验收报告	305.28
					12.00						10.62		验收报告	12.00
4>	中山市维修资金	智慧物业监管	中山市住房和城乡建设局	中山市物业管理信息化平台开发	409.50	公开招标	1260天	合同签订、开发、安装、系统集成、验收、质保	质保	2022/12/5	386.32	2022/12/5	验收报告	367.57
5>	南京维修资金	智慧物业监管	南京图慧信息技术有限公司	南京市住房专项维修资金综合管理系统软件开发	349.00	询价	966天	合同签订、开发、上线、验收、质保	质保	2022/12/21	329.25	2022/12/21	终验报告	174.50
6>	阳春市维修资金管理系统项目	智慧物业监管	中国建设银行股份有限公司阳江市分行	阳春市住房专项维修资金综合管理	66.61	采购邀请	472天	合同签订、开发、系统调试、验收、质保	质保	2022/11/11	58.94	2022/11/11	上线单	53.28
			广东阳春农村商业银行股份有限公司		66.41	商务谈判					58.77			59.77
			中国邮政储蓄银行股份有限公司阳江市分行		34.20	商务谈判					30.26			30.78

序号	项目名称	业务板块	主要客户	项目内容	合同金额	订单获取方式	实施期间	合同全部节点	目前所处节点	验收时间	收入金额	收入确认时间	收入确认依据	期后回款金额 <sup>注</sup>
			中国工商银行股份有限公司阳江分行	系统软件开发	39.84	商务谈判					35.26			-
			中国银行股份有限公司阳江分行		30.78	采购邀请					29.04			15.39
			中国农业银行股份有限公司阳江分行		71.98	商务谈判					67.90			71.98
7>	雅安市定制开发项目	智慧物业监管	中国农业银行股份有限公司雅安分行	雅安市住房中心房地产信息系统维护及历史数据清理	276.70	采购邀请	441天	合同签订、软件改造、交付、验收、质保	已完成	2022/12/2	261.03	2022/12/2	验收单	181.51
8>	海陵岛维修资金	智慧物业监管	中国建设银行股份有限公司阳江市分行	海陵岛经济开发试验区住宅专项维修资金综合管理系统软件开发	47.09	采购邀请	140天	合同签订、开发、系统调试、验收、质保	质保	2022/11/2	41.67	2022/11/2	上线单	37.67
			阳江农村商业银行股份有限公司		62.96	商务谈判					59.40			56.67
			中国农业银行股份有限公司阳江分行		78.57	商务谈判					74.12			0.00
			中国银行股份有限公司阳江分行		46.10	采购邀请					43.49			23.05
9>	广州物业国产化项目	智慧物业监管	长讯通信服务有限公司	广州住建局系统集成专项-JK含物业管理功能模块	225.41	商务谈判	458天	合同签订、实施、交付、试运行、验收、质保	已完成	2022/10/28	212.65	2022/10/28	全额收款	225.41

序号	项目名称	业务板块	主要客户	项目内容	合同金额	订单获取方式	实施期间	合同全部节点	目前所处节点	验收时间	收入金额	收入确认时间	收入确认依据	期后回款金额 <sup>注</sup>
10>	鄂尔多斯东胜区维修资金	智慧物业监管	中电信数智科技有限公司内蒙古分公司	东胜区住宅专项维修资金管理软件开发	224.00	商务谈判	300天	合同签订、实施、验收、质保	已完成	2022/12/26	211.32	2022/12/26	验收报告	140.00

注：期后回款金额统计截止日为 2023 年 6 月 30 日，下同。

## (2) 2021 年度第四季度主要项目清单

单位：万元

序号	项目名称	业务板块	主要客户	项目内容	合同金额	订单获取方式	实施期间	合同全部节点	目前所处节点	验收时间	收入金额	收入确认时间	收入确认依据	期后回款金额
1>	武汉维修资金	智慧物业监管	交通银行股份有限公司湖北省分行	武汉市物业及维修资金管理平台开发	758.69	公告招标	735天	合同签订、开发、系统试运行、验收、质保	已完成	2021/12/8	671.40	2021/12/8	专家评审意见	758.69
2>	东莞市维修资金	智慧物业监管	东莞农村商业银行股份有限公司	东莞市住宅专项维修资金管理软件开发	36.72	商务谈判	579天	合同签订、开发、安装调试、验收、质保	已完成	2021/10/20	34.64	2021/10/20	验收单	34.88
			东莞银行股份有限公司		490.00	邀请招标					433.63			490.00
			中国农业银行股份有限公司		68.60	竞争性磋商					64.72			20.58

序号	项目名称	业务板块	主要客户	项目内容	合同金额	订单获取方式	实施期间	合同全部节点	目前所处节点	验收时间	收入金额	收入确认时间	收入确认依据	期后回款金额
			有限公司 东莞分行											
3>	成都市住建局智慧工地（二期）建设项目（第二批次）	智慧工地	成都市住房和城乡建设信息档案中心	成都市住建局智慧工地（二期）系统开发	445.50	公开招标	203天	合同签订、开发、试运行、验收、质保	已完成	2021/12/13	445.50	2021/12/13	终验证明书	445.50
4>	成都市建设信息中心成都市智慧工地（二期）建设软件开发采购项目	智慧工地	成都市住房和城乡建设信息档案中心	成都市建设信息中心成都市智慧工地（二期）建设软件开发	338.00	公开招标	312天	合同签订、开发、验收、质保	已完成	2021/11/12	338.00	2021/11/12	验收报告	338.00
5>	石家庄维修资金	智慧物业监管	河北银行股份有限公司石家庄分行	石家庄市住宅专项维修资金综合管理系统开发	310.00	邀请招标	181天	合同签订、开发实施、上线部署、系统集成、验收、质保	已完成	2021/11/9	292.45	2021/11/9	验收报告	279.00
					24.00	商务谈判					21.24			22.80
6>	咸阳区县预售资金监管	智慧物业监管	中国建设银行股份有限公司咸阳分行	咸阳市县域商品房预售资金监管系统开发	56.00	商务谈判	770天	合同签订、开发、安装调试、验收、质保	质保	2021/12/13	49.56	2021/12/13	验收单	50.40
			咸阳市房地产交易管理处	咸阳市大数据平台系统开发	213.00				已完成	2021/11/1	213.00	2021/11/1	验收单	213.00
7>	河源市东源县维修资金	智慧物业监管	中国银行股份有限公司河源分行	东源县住宅专项维修资金综合管理系统开发	55.70	竞争性谈判	497天	合同签订、开发、安装调试、上线部署、验收、质保	已完成	2021/12/13	52.13	2021/12/13	验收单	55.70
			中国工商银行股份有限公司河源分行		56.00	邀请招标					52.41			45.52

序号	项目名称	业务板块	主要客户	项目内容	合同金额	订单获取方式	实施期间	合同全部节点	目前所处节点	验收时间	收入金额	收入确认时间	收入确认依据	期后回款金额
			中国农业银行股份有限公司东源县支行		145.80	竞争性磋商					137.55			145.80
8>	长庆油田造价管理系统	数字造价	中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司数字化与信息中心	中国石油长庆油田分公司物探钻井工程造价管理信息系统开发	170.30	公开招标	139天	合同签订、开发实施、交付、质保	已完成	2021/12/2	160.25	2021/12/2	验收单	170.30
9>	成都智慧工地管控一体化大数据平台委托研发	智慧工地	成都城投智慧城市科技有限公司	智慧工地管控一体化大数据平台开发	150.80	公开招标	91天	合同签订、开发、测试、交付、验收、质保	已完成	2021/12/20	142.26	2021/12/20	验收单	105.56
10>	阳东维修资金	智慧物业监管	阳江农村商业银行股份有限公司	阳江市阳东区住宅专项维修资金综合管理系统软件开发	37.37	商务谈判	328天	合同签订、开发实施、上线部署、系统集成、验收、质保	已完成	2021/11/4	35.26	2021/11/4	上线单	38.89
			中国农业银行股份有限公司阳江阳东支行		26.54						25.04			31.03
			中信银行股份有限公司阳江分行		13.13						12.38			11.81
			广发银行股份有限公司		24.25						22.88			24.25

序号	项目名称	业务板块	主要客户	项目内容	合同金额	订单获取方式	实施期间	合同全部节点	目前所处节点	验收时间	收入金额	收入确认时间	收入确认依据	期后回款金额
			公司阳江分行											
			中国银行股份有限公司阳江分行		27.35						25.80			27.35

### (3) 2020年度第四季度主要项目清单

单位：万元

序号	项目名称	业务板块	主要客户	项目内容	合同金额	订单获取方式	实施期间	合同全部节点	目前所处节点	验收时间	收入金额	收入确认时间	收入确认依据	期后回款金额
1>	深圳市维修资金升级改造项目	智慧物业监管	中国建设银行股份有限公司深圳市分行	深圳市物业专项维修资金管理中心维修资金业务系统升级改造	408.90	商务谈判	359天	合同签订、开发、部署安装、验收、质保	已完成	2020/11/25	391.37	2020/11/25	验收单	358.90
2>	秦皇岛市维修资金	智慧物业监管	秦皇岛银行股份有限公司	秦皇岛市商品住宅专项维修资金系统开发	268.24	公开招标	433天	合同签订、开发、交付、验收、质保	已完成	2020/11/26	251.40	2020/11/26	验收报告	241.41
3>	无锡市维修资金	智慧物业监管	无锡市物业管理中心	无锡市住宅专项维修资金管理系统开发	235.58	公开招标	371天	合同签订、开发、部署安装、测试、集成及上线、试运行、验收、质保	已完成	2020/11/20	222.25	2020/11/20	验收单	235.58
4>	滁州维修资金项目	智慧物业监管	滁州市物业专项维修资金管理中心	滁州市物业专项维修资金管理系统技术开发	181.90	公开招标	229天	合同签订、开发、安装调试、上线部署、试运行、验收、质保	已完成	2020/12/28	181.90	2020/12/28	上线单	181.90
5>	安庆实名制系统	智慧工地			120.00	采购邀请	566天	合同签订、开发、交付、验收、质保	已完成	2020/12/10	113.21	2020/12/16	验收报告	120.00

序号	项目名称	业务板块	主要客户	项目内容	合同金额	订单获取方式	实施期间	合同全部节点	目前所处节点	验收时间	收入金额	收入确认时间	收入确认依据	期后回款金额
			中国建设银行股份有限公司安徽省分行	安庆市农民工工资支付管理系统开发即计算机硬件采购	48.71						43.10			46.27
6>	钻井页岩气新功能建设	数字造价	中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司通信与信息技术中心	西南油气田分公司工程造价系统钻井、页岩气等新功能扩展建设	149.00	商务谈判	330天	合同签订、开发、集成测试、部署、试运行、验收、质保	已完成	2020/12/30	140.57	2020/12/30	信通中心关于合同付款事宜的说明函	149.00
7>	造价服务平台升级改造项目	数字造价	北京市住房和城乡建设信息中心	北京市造价服务平台升级改造	138.80	商务谈判	154天	合同签订、开发、安装调试、验收、质保	已完成	2020/12/11	138.80	2020/12/11	最终验收意见	138.80
8>	川港工程造价管理信息系统	数字造价	四川川港燃气有限责任公司	工程造价管理信息系统建设	122.86	单一来源采购	135天	合同签订、开发、交付、验收、质保	已完成	2020/12/3	115.91	2020/12/3	验收单	122.86
9>	廉江市维修资金	智慧物业监管	广东廉江农村商业银行股份有限公司	廉江市住宅专项维修资金管理系统开发	17.75	商务谈判	864天	合同签订、开发、安装调试、上线部署、试运行、验收、质保	已完成	2020/11/6	16.69	2020/11/6	验收单	23.08
	广东南粤银行股份有限公司第一直属支行	17.75	16.49		23.08									
	中国工商银行股份有限公司湛江分行	17.75	16.75		20.95									
	中国银行股份有限公司湛江分行	17.75	16.57		23.08									
	云南南天电子信息产业股份有限公司	17.75	16.75		17.75									
	中国建设银行股份有限公司湛江市分行	17.75	15.71		23.08									

序号	项目名称	业务板块	主要客户	项目内容	合同金额	订单获取方式	实施期间	合同全部节点	目前所处节点	验收时间	收入金额	收入确认时间	收入确认依据	期后回款金额
10>	罗江区维修资金	智慧物业监管	四川罗江农村商业银行股份有限公司	罗江区住宅专项维修资金管理系统开发、硬件设备采购	33.80	公开招标	192天	合同签订、开发、系统调试、上线部署、验收、质保	已完成	2020/9/24	31.49	2020/10/13	验收单	60.84
			长城华西银行股份有限公司罗江支行		33.80				已完成		31.49			



4、按季度说明各期营业收入、成本和毛利率的情况，按月份补充说明第四季度的销售金额、占比及变化情况，结合可比公司各季度收入分布数据说明发行人收入季节性波动特征与可比公司是否存在较大差异及原因。

(1) 按季度说明各期营业收入、成本和毛利率的情况

期间		营业收入 <sup>注</sup>		营业成本		毛利率
		金额（万元）	占比	金额（万元）	占比	
2022 年度	第四季度	7,375.23	56.81%	3,106.90	64.81%	57.87%
	第三季度	1,417.17	10.92%	321.11	6.70%	77.34%
	第二季度	3,257.42	25.09%	908.50	18.95%	72.11%
	第一季度	933.01	7.19%	457.60	9.55%	50.95%
	合计	<b>12,982.84</b>	<b>100.00%</b>	<b>4,794.10</b>	<b>100.00%</b>	<b>63.07%</b>
2021 年度	第四季度	5,533.17	52.35%	1,638.01	53.30%	70.40%
	第三季度	1,614.43	15.27%	399.69	13.00%	75.24%
	第二季度	1,899.40	17.97%	539.70	17.56%	71.59%
	第一季度	1,523.27	14.41%	496.07	16.14%	67.43%
	合计	<b>10,570.26</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,073.48</b>	<b>100.00%</b>	<b>70.92%</b>
2020 年度	第四季度	2,846.25	35.45%	886.92	35.59%	68.84%
	第三季度	1,119.13	13.94%	229.03	9.19%	79.53%
	第二季度	3,027.93	37.71%	1,161.31	46.61%	61.65%
	第一季度	1,036.01	12.90%	214.44	8.61%	79.30%
	合计	<b>8,029.32</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,491.70</b>	<b>100.00%</b>	<b>68.97%</b>

注：此处为主营业务收入金额，相应的营业成本亦为主营业务成本金额。

发行人主要客户为银行、各地政府住建管理部门和石油行业企业，这三类客户均受其预算管理的影响，采购的项目通常在上半年进行招标或询价工作，而项目从实施到最终交付，周期较长。项目的建设大多集中在第三、四季度，四季度通常是定制软件开发及系统集成项目、数据服务项目验收的高峰期。受这两类业务收入季节分布的影响，发行人营业收入分布呈现出较为明显的季节性特征。

(2) 按月份补充说明第四季度的销售金额、占比及变化情况

月份	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	金额（万元）	比例	金额（万元）	比例	金额（万元）	比例
10 月	846.79	6.52%	902.92	8.54%	232.91	2.90%

月份	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	金额 (万元)	比例	金额 (万元)	比例	金额 (万元)	比例
11 月	1,672.57	12.88%	1,988.60	18.81%	945.97	11.78%
12 月	4,855.88	37.40%	2,641.65	24.99%	1,667.37	20.77%
小计	<b>7,375.23</b>	<b>56.81%</b>	<b>5,533.17</b>	<b>52.35%</b>	<b>2,846.25</b>	<b>35.45%</b>

报告期内，2020 年第四季度销售收入与 2021 年度、2022 年度相比，销售收入规模和当年收入占比均较低，主要是 2020 年度受新冠疫情爆发及各地疫情防控影响，相关业务招投标工作延迟及在执行项目进度中断、验收交付延迟所致。发行人第四季度收入主要集中于 11 月、12 月，主要与定制开发及系统集成项目、数据服务项目与四季度集中验收有关。

### (3) 结合可比公司各季度收入分布数据说明发行人收入季节性波动特征与可比公司是否存在较大差异及原因

期间	盈建科	品茗科技	通达海	山大地纬	华信永道	大汉软件	可比公司平均值	鹏业软件
2022 年度	第四季度	32.49%	38.30%	23.25%	44.26%	67.78%	59.89%	56.81%
	第三季度	20.95%	20.30%	36.32%	34.64%	10.19%	10.73%	10.92%
	第二季度	30.04%	25.77%	23.46%	14.02%	16.10%	24.36%	25.09%
	第一季度	16.53%	15.62%	16.98%	7.08%	5.92%	5.02%	7.19%
2021 年度	第四季度	53.71%	37.54%	46.51%	59.54%	65.84%	51.42%	52.35%
	第三季度	15.78%	21.96%	21.04%	18.66%	10.04%	17.35%	15.27%
	第二季度	23.47%	25.11%	17.36%	16.52%	18.31%	22.03%	17.97%
	第一季度	7.04%	15.39%	15.09%	5.28%	5.81%	9.21%	14.41%
2020 年度	第四季度	33.98%	36.00%	53.57%	55.89%	54.13%	57.61%	35.45%
	第三季度	19.26%	25.28%	23.95%	19.91%	12.90%	16.36%	13.94%
	第二季度	39.91%	28.80%	15.86%	16.33%	27.70%	21.80%	37.71%
	第一季度	6.85%	9.92%	6.62%	7.87%	5.28%	4.24%	12.90%

注：数据源自于东方财富 choice 及华信永道、大汉软件招股说明书。

可比上市公司第四季度营业收入占比均较高，该情形具有行业普遍性。报告期内，发行人营业收入季节性特征符合其行业特征及公司经营实际情况，具有合理性，发行人第四季度营业收入占比与同行业可比公司水平相当，不存在重大差异。



## 二、核查程序及核查意见

### （一）核查程序

我们执行了以下核查程序：

#### 1、问题（1）各类业务收入确认的合规性

（1）针对不同的业务类型，了解发行人具体业务收入确认政策，抽查报告期内主要项目的业务合同，了解主要合同条款或条件，判断合同履约义务方式，分析收入确认方法是否符合《企业会计准则》的相关规定；

（2）查阅同行业可比公司公开披露的定期报告或招股说明书，对比同行业可比公司收入确认政策，分析公司收入确认方法是否符合行业惯例；

（3）获取发行人各类业务流程说明，查阅发行人的主要销售业务合同，分析合同约定与业务流程的匹配关系，统计主要项目对应合同约定的各环节收款比例，分析销售收入确认的合理性；

（3）获取发行人报告期增值税纳税申报表、退（抵）税申请审批表和软件产品增值税即征即退明细表，分析发行人增值税即征即退与营业收入的匹配关系和计算过程；

（4）查阅发行人主要客户销售合同，复核合同相关质保条款，复核发行人对于质保条款相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定；

（5）查阅同行业可比公司定期报告或招股说明书，了解同行业可比公司质保费用计提情况和相关会计处理，分析预计负债计提的标准是否与经营业务相匹配、与同行业可比公司是否存在较大差异；

#### 2、问题（2）收入确认是否存在跨期风险

（1）获取发行人报告期内各期前十大项目的中标通知书、合同、验收单据、回款单据、发票，分析是否按照合同条款执行，是否存在延迟或提前验收的情形，相关收入确认是否符合《企业会计准则》规定；

（2）获取发行人报告期内各期第四季度月度汇总表，并对其收入、成本及毛利率变动情况进行分析；

（3）获取发行人主营业务收入季度分布统计数据，分析报告期内各类型收入波动的原因；查阅同行业可比公司定期报告或招股说明书，了解同行业可比公司收入季节性波动情况，并分析发行人主营业务收入季节性波动的趋势与可比公司存在差异的原因；



(4) 对报告期各期主要项目收入确认执行截止测试，了解是否存在人为调节收入确认时点的情形。

## (二) 核查意见

经核查，我们认为：

### 1、问题（1）各类业务收入确认的合规性

(1) 发行人定制软件开发及系统集成业务、数据服务业务存在多道验收程序，发行人定制软件开发及系统集成业务和数据服务业务，项目交付上线后验收文件的一般出具时长约为 1 至 6 个月不等，具体周期长短受客户/用户内部验收审批流程影响；发行人已经建立了相关内控措施，能够保障收入确认的及时性与准确性；发行人定制软件开发及系统集成业务、数据服务业务、视频处理设备销售业务和标准软件销售业务收入确认中的验收采用终验法，报告期内个别项目采用初验时点作为收入确认时点，具有合理性；验收过程基本取得外部证据、相关验收文件已有客户加盖公章并授权其相应人员签字确认，定制软件开发及系统集成业务、标准软件销售业务存在验收文件“仅签字未盖章”的情形，与其客户性质、验收形式、标准软件销售的实际情况相关，具有合理性，相关“仅签字未盖章”的验收单据不影响发行人收入确认的有效性；

(2) 发行人收入确认政策与同行业可比公司不存在重大差异，符合行业惯例，采用终验法确认收入符合会计准则的规定，具有合理性；

(3) 发行人报告期内收入确认依据的实际执行情况与发行人招股说明书披露的会计政策相符，发行人定制软件开发及系统集成业务存在未取得客户验收文件以回款、开票确认收入的情况，主要原因为部分零星或订单金额较小的客户未配合验收；标准软件销售业务存在未取得客户签署的送货单、快递单而以回款确认收入的情况，主要原因一方面为因快递物流签收查询的确认信息存在时效性原因，公司未能完整保存所有物流签收记录；另一方面客户未配合签收，均具有合理性，发行人不存在提前确认收入的情况；

(4) 发行人定制软件开发及系统集成业务项目中定制软件开发、系统集成等不够构成一项独立的履约义务，发行人定制软件开发及系统集成业务中的外采软件、外采硬件部分的销售按照总额法核算符合《企业会计准则》相关规定，发行人不存在外采软硬件产品收入确认时点早于自有软件产品的情形，收入确认符合《企业会计准则》相关规定，收入确认时点谨慎；

(5) 发行人增值税即征即退金额与发行人营业收入匹配；



(6) 发行人质保服务预计负债计提充分，预计负债计提的标准与经营业务相匹配、与同行业可比公司不存在较大差异，售后服务不构成单项履约义务。

## 2、问题（2）收入确认是否存在跨期风险

(1) 发行人报告期内主要合同均按照条款执行，收入确认时点与实际验收时间不存在差异，与合同约定验收时间的差异主要受新冠疫情及相关封控措施导致项目周期拖长、用户需求频繁变更导致项目执行周期延长，具有合理性，不存在延迟或提前验收的情形，相关收入确认符合《企业会计准则》规定。

(2) 发行人报告期内各业务板块主要项目的实施周期、验收周期与合同约定存在差异主要受新冠疫情及相关封控措施导致项目周期拖长、用户需求频繁变更导致项目执行周期延长，具有合理性，不存在项目金额较大而实施周期较短的情形，不存在提前确认收入的情形；

(3) 发行人报告期内营业收入季节分布符合发行人经营情况，2020年至2022年各季度、第四季度各月份营业收入及营业成本占比相对较为平稳，其中第四季度各月份受个别项目影响，毛利率略有波动。发行人收入季节性波动特征与同行业可比公司保持一致。



#### 问题 10. 毛利率下滑风险及高于可比公司的合理性

根据申请文件：（1）报告期内，公司定制软件开发及系统集成业务毛利率波动较大，智慧物业监管类毛利率先升后降；数字造价类毛利率在 2021 年度大幅下滑，主要受不同年度项目特征影响。公司 2020 年、2021 年智慧物业监管、智慧工地业务毛利率大幅高于可比公司平均值，主要是公司定制软件开发及系统集成业务的产品化率较高。（2）智慧物业监管业务 2022 年度毛利率下滑 12.65 个百分点，与毛利率相对较低的数据服务收入占比上升相关。数据服务业务 2022 年度毛利率较上年同期下降 23.84 个百分点，涉及的物业区域数据、楼栋数据、分户数据等基础数据收集和治理的工作量较大，需要投入的实施人员较多，公司采购数据清洗服务相关技术服务 598.23 万元，占主营业务成本-技术服务费用的 33.78%。（3）报告期内，公司运行维护业务毛利率呈现下滑趋势，2021 年、2022 年分别较上年同期下降 19.80 个百分点、7.18 个百分点，主要原因是为拓展广东市场，运维服务为由响应式向主动服务式转变，公司在广东地区长期派驻驻场运维工程师、外协服务费用增长。（4）视频处理设备毛利率持续下降，是由于市场竞争加剧，产品销售价格持续下降。该设备属于软硬件集成产品，软件由公司自主开发，硬件部分由公司采购并进行组装。（5）标准软件毛利率在 2021 年下降是由于销售软件时配套四川省住房和城乡建设厅发布的新版定额手册，导致直接材料消耗增加。

请发行人：（1）结合项目实施周期、产品化率、定制化程度、硬件部署环境、成本构成等方面差异，区分业务板块（智慧物业监管、智慧工地、数字造价），量化分析定制软件开发及系统集成业务毛利率大幅波动的合理性。说明报告期是否存在毛利率异常的项目，如有，请补充披露项目情况，并逐个分析毛利率异常原因。（2）说明产品化率的具体含义，补充披露发行人与可比公司在定制化软件开发模式上的差异情况，毛利率水平高于可比公司的合理性。说明发行人与可比公司在净利润率、人均创收、人均创利等盈利能力指标上的比较情况和差异原因。（3）分别说明运行维护服务、数据服务、视频处理设备、标准软件的定价机制、成本构成情况，并结合上述情况量化分析说明发行人各细分业务毛利率变动的原因及合理性，同类业务与同行业可比公司是否存在差异。说明驻场运维与非驻场运维的业务应用场景，区分服务方式说明报告期内运维服务项目的毛利率情况及差异化的合理性。结合可比公司情况、市场上同类设备主要提供商及销售价格等说明公司智慧工地视频处理设备毛利率水平的合理性。（4）区细分业务类型（如定制软件开发、系统集成、运行维护服务、智慧工地设备、标准软件等），选取单独披露相应业务分部的公众公司已申报上市的在审企业，按照细分业务类型分别说明发行人毛利率与可比公司比较情况。（5）结合主要客户需求、发行人业务模式变化趋势、市场竞争



情况，说明公司各类细分业务毛利率是否存在持续下滑风险，并针对性完善风险提示内容。

请申报会计师核查上述问题并发表明确意见，说明核查方式、过程、范围及结论。

## 【回复】

### 一、发行人说明

（一）结合项目实施周期、产品化率、定制化程度、硬件部署环境、成本构成等方面差异，区分业务板块（智慧物业监管、智慧工地、数字造价），量化分析定制软件开发及系统集成业务毛利率大幅波动的合理性。说明报告期是否存在毛利率异常的项目，如有，请补充披露项目情况，并逐个分析毛利率异常原因。

#### 1、逐项分析相关要素对毛利率的影响

##### （1）产品实施周期影响

产品实施周期受多种因素影响，

一是项目约定的执行周期，系发行人与客户、用户根据预计的工作量估算的，以双方确认的项目实施方案为基础，发行人通常可以严格按照实施方案推进项目进度；

二是合同执行过程中客户、用户的需求变更，通常有以下几类情形：（1）客户、用户管理习惯发生变化，进而要求对系统涉及的业务管理流程、操作界面进行变更，需要发行人进行适应性修正执行方案；（2）客户、用户根据新增的管理需求，要求发行人对部分功能模块追加个性化开发或变更个性化开发需求；（3）客户、用户根据国家政策变动或上级单位的管理要求的临时变化，要求发行人进行适应性调整。客户、用户需求变更因素具有不确定性，难以事先预判，是项目实施周期延长的主要原因。

三是客户、用户的验收周期，由于发行人软件开发及系统集成业务的客户为银行、政府及大型国企，而上述客户、用户的验收环节执行周期较长，且普遍有第四季度验收结算的习惯，上述特征可能影响项目实施周期延长 3-6 个月。

产品实施周期超出原定计划越长，则发行人可能支付的业务成本（员工薪酬）就越多，相应项目的毛利率可能就越低。

##### （2）产品化率的影响



产品化率对发行人定制软件及系统集成业务毛利率有积极作用，产品化率越高，则发行人对具体项目的整体开发成本相对越低，相应项目的毛利率就越高。但由于发行人为客户进行的业务多数为定制化开发，客户的定制化程度越高，则产品化率对毛利率提高的积极作用则被削弱的更多。

### （3）定制化程度影响

对发行人而言，定制化程度与产品化率是相对应的概念，一项完整的软件开发工作，主要由产品化部分与定制化部分相结合而构成。定制化程度是指产品定制开发过程中，由客户个性化需求引致的工作量占项目总工作量的比例来决定。从发行人的业务实践来看，往往行政级别较高的城市（如省会城市、直辖市）用户的业务管理需求较为复杂且个性化较强，使得发行人需要在已有基础软件的层面上，根据客户、用户的个性化需求做大量二次开发工作。定制化程度是影响项目毛利率的主要因素之一，也是发行人在省会及以上城市的项目毛利率普遍低于地级市、县级市项目的项目毛利率的主要原因。发行人一旦服务过省会城市，可以积累该省份的业务管理习惯，而一省之内各城市的管理习惯往往有相似性或通用性，因此发行人在为该省其他地级市、县级市服务过程中，就可以节省沟通成本，降低客户需求变更的执行成本，从而获取较高的项目毛利率。

客户定制化程度，还可能影响发行人需要外采技术服务数量，客户定制化内容超出发行人优势技术范围时，发行人为更好地满足客户需要，往往需要外采部分功能模块，使得发行人技术服务成本增加，进而降低项目毛利率。

### （4）硬件部署环境

软硬件集成工作主要目的是为了让客户的软硬件设施更好地匹配软件系统的运行，属于项目执行过程中的辅助工作，由于该过程的技术含量通常低于软件系统开发，且软硬件设施的市场价格公开化程度高，通常毛利率也相对较低。因此如果软硬件集成收入及成本在项目收入及成本中占比较大，则项目的整体毛利率将降低。同理，如果某一年度软硬件集成收入及成本在项目收入及成本中占比较高，则该年度业务整体毛利率将相对较低。

上述四类因素对项目成本的影响方向可以概况为下表：

对营业成本影响	产品实施周期	产品化率	定制化程度	硬件部署环境
员工薪酬	+	-	++	+
技术服务费	无	-	++	无
软硬件及材料费	无	无	++	+



其他成本（包括差旅、交通、办公等费用）	+	-	+	+
---------------------	---	---	---	---

注：“+”代表可能导致成本上升；“++”代表可能导致成本有较大幅度上升；“-”代表可能导致成本下降；“无”代表相关因素对成本没有明确的影响。

其中定制化程度由于发生频次相对较高且无法事前预判，为各年度毛利率波动的最主要影响因素，产品实施周期延长及硬件部署环境虽然对成本上升也有一定作用，但考虑到其发生频次较低，所以对于整体成本构成的影响有限，产品化率提升虽然能在一定程度上简化开发过程、降低员工薪酬成本，但对于某个项目或项目之间差异、某个年度或年度间波动的影响相对有限，并不能完全抵消其他几类因素对成本上升的影响，产品化率更适合用于横向比较，用于解释相同业务内容、相同客户对象、相同经营环境下同行业企业之间毛利率的差异问题。上述特征也与发行人软件开发业务的定制化业务属性相匹配。

2、区分业务板块（智慧物业监管、智慧工地、数字造价），量化分析定制软件开发及系统集成业务毛利率大幅波动的合理性。

#### （1）智慧物业监管板块软件开发及系统集成业务毛利分析

单位：万元

智慧物业监管（开发及集成）	2022年			2021年			2020年	
	数额	成本占比	变动率	数额	成本占比	变动率	数额	成本占比
营业收入	7,220.99		34.84%	5,355.04		30.88%	4,091.58	
营业成本	2,486.80		89.36%	1,313.27		-21.26%	1,667.81	
其中：员工薪酬	998.6	40.16%	43.67%	695.08	52.93%	40.37%	495.16	29.69%
技术服务费用	851.8	34.25%	311.06%	207.22	15.78%	-55.26%	463.16	27.77%
软件、硬件与材料费用	332.52	13.37%	28.43%	258.91	19.71%	-53.58%	557.77	33.44%
其他成本（包括差旅、交通、办公等费用）	303.88	12.22%	99.84%	152.06	11.58%	0.23%	151.71	9.10%
毛利率	65.56%		-13.14%	75.48%		27.41%	59.24%	

从上表可知，智慧物业监管板块中软件开发与系统集成毛利率波动的主要原因为整体收入增速相对稳定的情况下，员工薪酬、技术服务费、软硬件集成及材料费用在各年的波动，导致报告期内毛利率波动剧烈。其他成本由于占成本比例较低，因此其波动未对毛利率波动产生重大影响。其中员工薪酬、技术服务费的变动主要受各年度客户定制化需求差异的影响，软硬件及材料费用的波动则主要受客户定制化需求差异及项目软硬件环境基础的影响。上述因素



与发行人产品化率提高的积极影响综合作用、相互加成并抵消后形成了当期总成本结果。

### (2) 智慧工地板块软件开发及系统集成业务毛利分析

单位：万元

智慧工地（开发及集成）	2022年			2021年			2020年	
	数额	成本占比	变动率	数额	成本占比	变动率	数额	成本占比
营业收入	451.33		-64.26%	1,262.78		415.65%	244.89	
营业成本	124.75		-61.94%	327.76		312.81%	79.40	
其中：员工薪酬	101.3	81.20%	-51.73%	209.86	64.03%	900.76%	20.97	26.41%
技术服务费用	-			83.32	25.42%	266.73%	22.72	108.35%
软件、硬件与材料费用	13.56	10.87%	-21.44%	17.26	5.27%	-41.33%	29.42	129.49%
其他成本（包括差旅、交通、办公等费用）	9.9	7.94%	-42.84%	17.32	5.28%	175.36%	6.29	21.38%
毛利率	72.36%		-1.68%	74.04%		6.46%	67.58%	

从上表可知，智慧工地 2021 年毛利率较 2020 年上升较大的主要原因为收入的增长速度大幅高于成本的增长速度。其中技术服务费、软硬件与材料费用、其他成本的增幅均大幅低于收入的增长速度，原因为 2021 年度客户定制化需求导致的技术服务费、软硬件与材料费用、其他成本增加幅度小于收入增长幅度。

2022 年毛利率与 2021 年基本持平的原因主要为收入的降幅与总成本的降幅基本一致。

### (3) 数字造价板块软件开发及系统集成业务毛利分析

单位：万元

数字造价（开发及集成）	2022年			2021年			2020年	
	数额	成本占比	变动率	数额	成本占比	变动率	数额	成本占比
营业收入	363.62		-57.30%	851.54		21.11%	703.10	
营业成本	188.68		-56.48%	433.51		185.79%	151.69	
其中：员工薪酬	168.74	89.43%	-44.02%	301.43	69.53%	206.33%	98.40	64.87%
技术服务费用	13.74	7.28%	-35.64%	21.35	4.92%	-27.08%	29.28	19.30%
软件、硬件与材料费用	-			65.95	15.21%	480.55%	11.36	7.49%
其他成本（包括差旅、交通、办公等费用）	6.21	3.29%	-86.13%	44.78	10.33%	253.71%	12.66	8.35%



毛利率	48.11%		-0.98%	49.09%		-29.34%	78.43%	
-----	--------	--	--------	--------	--	---------	--------	--

从上表可知，数字造价板块软件开发及系统集成业务，2021年较2020年毛利率降幅较大，营业成本的增速大幅高于收入的增速，主要原因为：存在个别项目因客户定制化需求较多而员工薪酬成本相对较高的影响；由于客户需求导致的软硬件及材料费用的增加也对毛利率下降产生了影响；因客户需求持续变动，导致差旅、交通费等其他成本增加较多。2022年与2021年相比，收入变动率及成本率变动相似，因此毛利率较为接近。

3、说明报告期是否存在毛利率异常的项目，如有，请补充披露项目情况，并逐个分析毛利率异常原因。

报告期内金额超过100万元的主要项目中，没有负毛利的项目，存在毛利率高于80%的项目，分析高毛利率主要项目的具体原因，均有合理的商业背景，不属于异常毛利率情况。报告期内金额超过100万元，毛利率超过80%的具体项目及毛利率形成原因情况如下：

#### (1) 2022年度毛利率高于80%项目

项目	毛利率	业务板块	收入(万元)	毛利率形成原因
阳春市维修资金管理项目	**	智慧物业	280.18	**
永嘉县住宅专项维修资金	**	智慧物业	187.74	**
SF2022207四平维修资金	**	智慧物业	187.37	**
泸州市维修资金升级项目	**	智慧物业	149.06	**
梅州市维修资金(建行)	**	智慧物业	123.01	**

#### (2) 2021年度毛利率高于80%项目

项目	毛利率	业务板块	收入(万元)	毛利率形成原因
东莞市维修资金	**	智慧物业	532.98	**
成都市住建局智慧工地(二期)建设项目(第二批)	**	智慧监管	445.50	**
深圳市维修资金综合管理系统之微信平台及账户可靠性升级改造项目	**	智慧物业	366.98	**
SF2022189榆林市维修资金管理系统	**	智慧物业	310.63	**
梅州市维修资金	**	智慧物业	263.41	**
咸阳县县预售资金监管	**	智慧物业	262.56	**
河源市东源县维修资金	**	智慧物业	242.08	**

乐昌市维修资金	**	智慧物业	172.74	**
川大雅安项目	**	智慧物业	145.98	**
成都智慧工地管控一体化大数据平台委托研发	**	智慧监管	142.26	**
南充维修资金升级项目	**	智慧物业	121.70	**
四川省住房和城乡建设厅建筑市场监管公共服务平台升级维护服务采购项目	**	智慧监管	113.00	**

### (3) 2020 年度毛利率高于 80%项目

项目	毛利率	业务板块	收入（万元）	毛利率形成原因
北京材价升级改造 2022	**	智慧造价	138.80	**

(二) 说明产品化率的具体含义，补充披露发行人与可比公司在定制化软件开发模式上的差异情况，毛利率水平高于可比公司的合理性。说明发行人与可比公司在净利润率、人均创收、人均创利等盈利能力指标上的比较情况和差异原因。

回复：

#### 1、说明产品化率的具体含义

对于发行人软件开发及系统集成业务而言，多个组件构成功能模块，多个功能模块的集合为完整系统。产品化率主要指研发完成的业务组件在项目执行过程中的复用率。其计算过程为：项目产品化率=项目中使用的已有业务组件/项目中总业务组件数量。其中，项目中使用的已有业务组件为项目立项前已经封装并在项目实施过程中可不做改动直接使用的组件；项目中总业务组件数量=项目中使用的已有业务组件数量+项目中新开发及改动的组件数量+项目中购买的业务组件数量。

#### 2、补充披露发行人与可比公司在定制化软件开发模式上的差异情况

发行人已在招股说明书“第五节业务和技术”之“二、行业基本情况”之“（八）行业竞争格局、可比公司以及竞争优势”之“2、可比公司比较”中补充披露如下：

“E、同行业可比公司定制软件开发模式对比如下：

可比公司	软件开发模式概述	是否基于平台开发	基础研发单位	开发工具
盈建科	盈建科主要以标准化产品为主，定制化软件开发占比较小且均是在标准软件的基础上提供的开发及服务	无	软件单元	无



	务。软件开发过程主要体现在软件产品研发商，研发部根据各软件产品线成立研发小组，负责该类别软件的开发决策拟定、需求分析、整体开发、软件单元测试、全生命周期管理工作；测试部负责软件功能测试、软件质量监控职能，测试工程师按业务模块分工分别支持各产品线的软件测试工作。			
品茗科技	品茗科技主要以标准化产品为主。软件产品的开发主要体现在标准软件的研发上，其采用产品线研发团队的模式组织研发：产品线研发团队由产品经理和研发测试人员共同组成，产品经理负责需求信息收集和定义，研发人员负责需求细化和技术分析，共同讨论决策并形成最终的产品规划，之后由软件研发人员进行研发，由产品经理和测试人员进行产品测试和需求验收工作并最终交付。	无	产品	无
海迈科技	根据公开转让说明书，其应用软件系统基于普元的 EOS 平台开发，EOS 平台是一个 SOA 的开发和运行平台，平台以构件化的方式组织其功能组件。软件系统事业部根据获取到的项目信息，对项目的开发做初步的技术和成本评估，并提交立项。研发中心根据立项报告确定项目经理及开发团队，根据项目信息和用户的需求，定制化开发项目。	有	功能组件	海迈 BIM5D 以 Revit 作为技术平台，使用 Microsoft Visual Studio C# 作为开发语言，采用插件技术，并通过面向对象的思想组织和设计，具有高度可复用性。
通达海	通达海将客户的软件需求与公司已有的软件产品库进行对比，若客户软件需求与已经研发完成的软件基本匹配，其会将相应的软件打包，由项目管理部派出技术服务人员至客户处进行安装、调试。若与通达海已有的软件产品库对比，客户有新的需求，则研发中心会针对客户新需求进行开发，形成新产品或新版本后，归入软件产品库，再由项目管理部派出人员进行安装、调试。	无	产品	无
山大地纬	软件生产采取基于 DevOps 平台的智能软件工厂模式，在解决方案及应用软件产品基础上进行客户化生产。销售人员在获取客户需求信息后，首先结合产品能力进行方案分析，并与客户就具体需求进行技术沟通和方案交流，确定方案的可行性。方案确定后，项目实施人员开始进行调研、定制开发、测试、数据迁移、上线、验收等后续工作。	有	产品	未说明

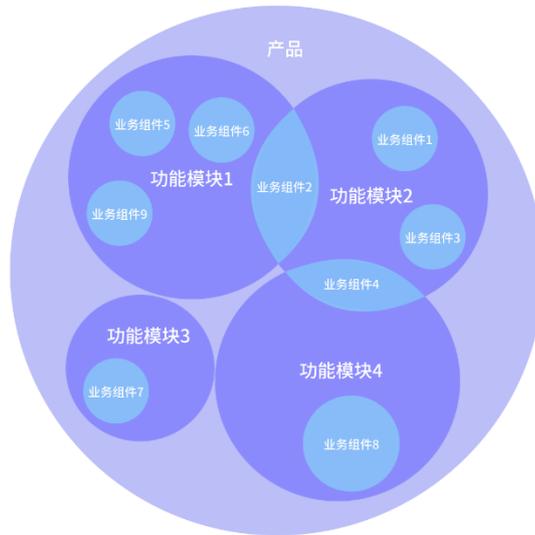
	期间，山大地纬会与客户进行同步沟通，并将客户的意见纳入开发全程。			
华信永道	华信永道深度挖掘住房公积金管理机构群体的共性需求，并以国家及行业政策为指引，研发出全业务应用技术套件，以此为基础为客户提供个性化软件定制研发服务，从而实现降低客户投入，提升交付效率的效果。主要过程是客户需求确定后，软件开发人员将根据功能设计书以及前期的解决方案进行软件架构设计和编码、软件调试等定制化软件开发服务。	无	业务套件	采用公司自有开发模式和语法，前端开发人员不需要了解前端开发语言即可完成开发，降低了开发难度，提高开发效率。
神玥软件	根据不同客户的业务特点，为客户提供定制开发服务，通过获取客户需求、项目投标和签署协议、项目立项、程序开发、产品测试、项目验收、后期维护等步骤，来实现客户定制需求。	有	产品	无
大汉软件	大汉软件以自主研发的软件产品平台和各类政务服务组件为基础，按不同应用场景为客户提供软件产品平台、项目实施和个性化定制开发等服务。	无	服务组件	多端展现的适配和渲染技术是一种通过适配规则将不同平台的开发语言相互融合转换，形成匹配多端容器的渲染技术。渲染引擎与 DSL 语法层相互独立，并不强依赖任何特定的前端框架，对 Vue.js 和 Rax 等主流前端框架提供全面的支持，实现 Web 开发技术与原生开发技术相结合，兼顾开发效率、兼容性和运行性能。
鹏业软件	公司基于“住建信息化系统开发平台”开发平台以及多种技术组件、业务组件对定制软件进行开发。公司在长期软件开发和项目实施过程中累积了约 700 个业务组件、100 个技术组件，开发人员在面对新的开发任务时只需选取、配置已有组件进行少量二次开发即可。	有	业务组件、技术组件	使用自主研发的宏语言技术（DSL）、视图模型引擎技术等开发工具。

注：以上信息通过查询可比公司公开资料获得，未通过公开资料查询取得斯维尔、博彦泓智等关于软件开发模式和搭建开发平台的相关信息。

### 3、毛利率水平高于可比公司的合理性。

作为软件公司，公司业务目标是追求提升产品化率，提高产品稳定性进而降低实施成本，获得竞争优势，因此发行人为前述目标搭建了开发过程中的技术结构，即首先以打造平台为基础，提高内部协作效率；其次设定开发的基础单位为业务组件，以最大化地适应定制化业务过程中客户需求的细微变化，最

大化地节省重复开发成本。发行人的业务组件、技术组件为功能模块的主要内容，多功能模块组成整套系统，以业务组件而不是功能模块或产品为基础单元，主要是为了适应定制化开发过程中不同客户细微需求变化，尽量减少因需求差异而导致的基础单元改动工作量；第三是逐渐丰富开发过程工具，如宏语言、视图引擎等，提高二次开发的工作效率，也提高了开发人员与客户业务专家之间的沟通效率。



图：产品、模块、业务组件之间关系示意图

按照上述开发平台、基础研发单位及开发工具三个维度与可比公司比较，发行人具备产品化开发体系完整、适应客户需求小幅频繁变动的特征、使用自主研发开发工具等优势，定制软件业务毛利率稍高于可比公司平均值，具有合理性。

#### 4、说明发行人与可比公司在净利润率、人均创收、人均创利等盈利能力指标上的比较情况和差异原因。

根据 2022 年度发行人及可比公司公开资料显示，当前发行人与可比公司在盈利能力指标上的比较情况如下：

可比公司	销售净利润率	人均创收（万元）	人均创利（万元）
盈建科	-16.70%	39.29	-6.56
品茗科技	-12.87%	30.45	-3.92
斯维尔	13.41%	32.91	4.41
海迈科技	-7.54%	36.10	-2.72
通达海	19.51%	25.81	5.03

山大地纬	13.64%	28.23	3.85
华信永道	14.85%	29.45	4.37
神玥软件	-5.21%	16.18	-0.84
大汉软件	25.70%	33.34	8.57
可比公司平均值	4.98%	30.19	1.36
可比公司中位值	13.41%	30.45	3.85
可比公司区间值	-16.7%-25.70%	16.18-39.29	-6.56-8.57
鹏业软件	20.12%	30.36	6.11

注：可比公司平均值=可比公司相关指标的算术平均值。

从上表可见，发行人销售净利率大幅高于可比公司平均值，可比公司中仅低于大汉软件；发行人人均创收 30.36 万元，与可比公司情况相近；发行人人均创利为 6.11 万元，明显高于可比公司平均值及中位值。通过上述比较过程，反映出发行人具有良好的盈利能力，也侧面印证了发行人产品、技术的竞争能力相对较强。

（三）分别说明运行维护服务、数据服务、视频处理设备、标准软件的定价机制、成本构成情况，并结合上述情况量化分析说明发行人各细分业务毛利率变动的原因及合理性，同类业务与同行业可比公司是否存在差异。说明驻场运维与非驻场运维的业务应用场景，区分服务方式说明报告期内运维服务项目的毛利率情况及差异化的合理性。结合可比公司情况、市场上同类设备主要提供商及销售价格等说明公司智慧工地视频处理设备毛利率水平的合理性。

### 1、定价机制

业务类别	定价参考	定价过程
运行维护	通常按年收费，每年费用为根据客户实际运维需要估算成本及合理毛利率	通过参与客户招标或与客户协商确认
数据服务	主要按数据处理量（小区数量、楼栋数量、户数等）进行报价，针对具体项目则结合整体方案复杂程度、数据来源数量、是否需要现场勘察核对数据、数据准确性（核对次数）要求等要素调整报价。	参与客户招标或与客户协商定价。
视频处理设备	参考同期市场价格	与客户协商定价
标准软件	1、同期竞争对手市场价格； 2、行业内与代理商、经销商的常见折扣政策	直销部分自主定价，代理经销部分协商定价

2、说明成本构成情况，并结合上述情况量化分析说明发行人各细分业务毛利率变动的原因及合理性，同类业务与同行业可比公司是否存在差异。

#### （1）运行维护业务成本构成、毛利率变动原因及合理性

单位：万元



运行维护	2022年			2021年			2020年	
	数额	成本占比	变动率	数额	成本占比	变动率	数额	成本占比
营业收入	1,558.65	/	6.45%	1,464.24	/	54.93%	945.11	/
营业成本	947.39	/	20.71%	784.85	/	145.71%	319.42	/
其中：员工薪酬	597.88	63.11%	24.41%	480.57	61.23%	277.42%	127.33	39.86%
技术服务费用	301.80	31.86%	59.34%	189.41	24.13%	92.33%	98.48	30.83%
软件、硬件与材料费用	8.04	0.85%	-87.06%	62.12	7.91%	-14.96%	73.05	22.87%
其他成本（包括差旅、交通、办公等费用）	39.67	4.19%	-24.80%	52.75	6.72%	156.57%	20.56	6.44%
毛利率	<b>39.22%</b>			<b>46.40%</b>			<b>66.20%</b>	

报告期内发行人非驻场运维的总体合同金额增长幅度较小，运维收入增长主要来自驻场运维，而且四川省外（主要集中于广东地区）的驻场运维数量及合同金额快速增长，报告期内驻场运维的项目数量分别为8个、17个、18个，其中四川省外的驻场运维数量分别为7个、14个、16个，集中于广东省。2021年、2022年公司为了在广东省内树立良好的产品口碑和增加客户粘性，逐渐增加了运维的人员和服务内容，提高了响应效率，导致员工薪酬在成本中的占比提高，且逐渐增加了向技术服务供应商采购系统日常巡检、技术故障现场排除等服务，上述因素是2021年、2022年运维业务整体毛利率降低的主要原因之一。

## （2）数据服务业务成本构成、毛利率变动原因及合理性

单位：万元

数据服务	2022年			2021年			2020年	
	数额	成本占比	变动率	数额	成本占比	变动率	数额	成本占比
营业收入	1,639.62	/	34637.71%	4.72	/	254.89%	1.33	/
营业成本	918.63	/	60336.18%	1.52	/	22.58%	1.24	/
其中：员工薪酬	182.63	19.88%	12408.90%	1.46	96.05%	7200.00%	0.02	1.61%
技术服务费用	598.23	65.12%				-100.00%	1.21	97.58%
软件、硬件与材料费用	44.20	4.81%						
其他成本（包括差旅、交通、办公等费用）	93.57	10.19%	155850.00%	0.06	3.95%	200.00%	0.02	1.61%
毛利率	<b>43.97%</b>			<b>67.81%</b>			<b>6.30%</b>	



发行人数据服务的数据类型主要为物业区域数据、楼栋数据、分户数据等。基础数据收集和治理的工作量较大，需要投入的实施人员较多，因此项目毛利率较定制软件开发及系统集成业务低。

数据服务业务，2022年才正式开展，2020年、2021年只有零星发生，因此毛利率没有各年之间的可比性。2022年发行人共三笔数据服务业务，其中数据比对的工作量较大，因此2022年数据服务业务的技术服务费达到了598.23万元，占成本比例较高。综上，报告期内数据服务业务毛利率波动情况合理。

### (3) 视频处理设备业务成本构成、毛利率变动原因及合理性

单位：万元

视频处理设备	2022年			2021年			2020年	
	数额	成本占比	变动率	数额	成本占比	变动率	数额	成本占比
营业收入	85.53	/	-46.07%	158.59	/	-80.47%	812.12	/
营业成本	50.25	/	-19.21%	62.2	/	-71.96%	221.86	/
其中：员工薪酬	10.62	21.13%	219.88%	3.32	5.34%	-73.27%	12.42	5.60%
技术服务费用			-100.00%	1.04	1.67%	-80.45%	5.32	2.40%
软件、硬件与材料费用	38.45	76.52%	-31.30%	55.97	89.98%	-70.71%	191.12	86.14%
其他成本（包括差旅、交通、办公等费用）	1.18	2.35%	-36.56%	1.86	2.99%	-85.68%	12.99	5.86%
毛利率	<b>41.25%</b>			<b>60.78%</b>			<b>72.68%</b>	

报告期内，视频处理设备成本构成情况没有发生较大变化。视频处理设备的毛利率下降较多的原因，主要是同期市场价格下降较多，2020年至2022年，发行人的年度平均销售单价分别为7,815.79元、4,027.38元、3,702.23元。

### (4) 标准软件业务成本构成、毛利率变动原因及合理性

单位：万元

标准软件	2022年			2021年			2020年	
	数额	成本占比	变动率	数额	成本占比	变动率	数额	成本占比
营业收入	1,663.10	/	12.88%	1,473.36	/	19.67%	1,231.19	/
营业成本	77.6	/	-48.39%	150.37	/	199.07%	50.28	/
其中：员工薪酬	36.39	46.89%	16.00%	31.37	20.86%	113.55%	14.69	29.22%
技术服务费用	5.16	6.65%		-			-	
软件、硬件与材料费用	10.76	13.87%	-89.38%	101.3	67.37%	479.52%	17.48	34.77%

其他成本（包括差旅、交通、办公等费用）	25.29	32.59%	42.88%	17.7	11.77%	-2.26%	18.11	36.02%
毛利率	<b>95.33%</b>			<b>89.79%</b>			<b>95.92%</b>	

标准软件的毛利率，2020年、2022年相近，为发行人该产品的正常毛利率，2021年明显偏低的原因：2020年10月，四川省住房和城乡建设厅发布《四川省建设工程工程量清单计价定额》（2020版），自2021年4月1日实施，发行人2021年度在销售标准软件时配套新版定额手册，导致当年度直接材料消耗增加约93万元所致。

报告期内发行人细分业务毛利率与同行业可比公司比较情况如下：

### （1）定制软件开发、系统集成毛利率比较

	2022年	2021年	2020年	毛利率波动原因
通达海	70.84%	66.81%	70.95%	未披露
山大地纬	51.52%	44.98%	49.57%	未披露
华信永道	51.24%	48.31%	25.42%	2020年度软件定制开发业务的毛利率相对较低，主要是由于2020年疫情突发导致部分项目预算取消或调减、技术成果复用率相对较高的项目销售占比下降等因素的综合影响导致2020年软件定制开发业务的毛利率较低。
神玥软件	60.73%	44.59%	59.19%	未披露
可比公司含集成的软件开发业务毛利率均值	<b>58.58%</b>	<b>51.17%</b>	<b>51.28%</b>	/
斯维尔（不含集成）	89.29%	88.68%	77.71%	未披露
大汉软件（不含集成）	59.72%	58.50%	65.73%	2022年度毛利率较2021年度有所提升，主要原因系公司中国中煤能源集团有限公司、江苏电力信息技术有限公司等大型央企国企老客户原有项目后续升级改造，成本相对可控，故毛利率相对较高。
盈建科（不含集成）	94.73%	83.10%	100%	未披露
可比公司不含集成的软件开发业务毛利率均值	<b>81.25%</b>	<b>76.76%</b>	<b>81.15%</b>	/
鹏业软件	65.15%	72.23%	62.32%	同类业务类型中，不同客户也因应用场景、管理习惯、软硬件部署环境等因素影响，其需求各不相同。因此业务竞争策略、项目实施周期、业务复杂程度、定制化程度等多种因素都对单个项目毛利率形成不同程度的影响，这是导致公司各年度定制软件开发及系统集成业务毛利率波动的主要原因。



注 1: 山大地纬将各年软件开发、系统集成收入分开列示, 2020 年、2021 年、2022 年定制软件业务的毛利率分别为 55.41%、56.94%、19.41%, 集成业务的毛利率分别为 17.86%、11.35%、22.38%, 为便于与发行人比较, 将两项业务毛利率合并计算, 表中所列即是合并计算后的结果。

注 2: 华信永道将各年软件开发、系统集成收入分开列示, 2020 年、2021 年、2022 年定制软件业务的毛利率分别为 52.31%、50.78%、59.26%, 集成业务的毛利率分别为 36.97%、27.78%、22.16%, 为便于与发行人比较, 将两项业务毛利率合并计算, 表中所列即是合并计算后的结果。

注 3: 海迈科技年报未披露收入分类统计情况, 因而未列入表中。

从上表可见, 鹏业软件明显低于不含集成业务的可比公司毛利率均值, 而明显高于包含集成业务的可比公司的毛利率均值, 系统集成业务毛利率明显低于定制开发软件业务毛利率。上述比较结果符合行业惯例, 具有合理性。

## (2) 运维业务毛利率比较

	2022 年	2021 年	2020 年	毛利率波动原因
通达海	-	29.61%	32.50%	未披露
华信永道	42.87%	48.41%	46.38%	随着公司运维部门人员的逐步壮大且维护项目人员的供需趋于匹配, 维护成本合理增长导致毛利率降低。
神玥软件	39.28%	50.60%	60.33%	未披露
大汉软件	44.90%	57.14%	61.19%	2022 年度, 发行人主营业务毛利率较 2021 年度下降 4.19 个百分点, 主要原因系运维服务业务收入快速提升但毛利率有所下降, 主要系当期因江苏省政务服务平台运维服务期间相关系列项目影响。受新冠疫情影响, 发行人负责主要开发并后续运维的江苏省政务服务平台大并发访问量快速提升, 为保障相关系统安全稳定运行, 发行人根据客户需求加大运维人力资源投入力度并对原系统进行了相应改造、扩容相关云资源, 因此相关运维项目毛利率相对较低, 合计收入 1,937.01 万元, 毛利率 23.33%。若剔除相关项目影响, 发行人模拟计算综合毛利率为 58.82%, 运维业务毛利率 51.96%, 较 2021 年度水平相比波动较小。
可比公司均值	42.35%	46.44%	50.10%	/
鹏业软件	39.22%	46.40%	66.20%	2021 年、2022 年公司为了在广东省内树立良好的产品口碑和增加客户粘性, 逐渐增加了运维的人员和服务内容, 提高了响应效率, 导致员工薪酬在成本中的占比提高, 且逐渐增加了向技术服务供应商采购系统日常巡检、技术故障现场排除等服务, 上述因素是 2021 年、2022 年运维业务整体毛利率降低的主要原因之一。



发行人运维毛利率水平，与可比公司的绝对水平，不存在重大差异，2020年毛利率明显高于可比公司均值，主要是由于2020年发行人驻场运维项目较少，且当年客户定制化需求相对较少，因此整体运维毛利水平较高。2020年共61个运维项目，其中非驻场运维53个，驻场运维有8个，而2021年共有93个运维项目，其中非驻场运维76个，驻场运维有17个，2021年共有107个运维项目，其中非驻场运维89个，驻场运维有18个，驻场运维项目毛利率通常要低于非驻场运维项目。

### (3) 数据服务业务毛利率比较

可比公司中尚未有数据服务业务的收入分类，其中通达海、山大地纬虽然在其技术服务描述中提及过数据迁移、数据分析等业务内容，但收入统计方面将数据相关内容与运维、其他技术服务混同，定位上属于衍生业务或从属业务，且尚未有数据比对、数据治理等环节，因此与公司的数据服务业务差异较大，不具有可比性。

### (4) 视频处理设备业务毛利率

可比公司中，仅品茗科技有智慧工地类设备，报告期毛利率情况比较如下：

	2022年	2021年	2020年	毛利率波动原因
品茗科技	53.73%	56.47%	60.69%	智慧工地设备形态作为一个整体交付给客户，由此实现某项或某一系列施工现场的信息化功能，毛利主要来源于软件贡献。不同客户及项目管理对硬件标准要求的差异、智慧工地产品结构差异以及不同智慧工地子系统产品的市场成熟度差异，均会导致智慧工地产品毛利率波动。报告期内，因前述因素影响及公司为争取更大市场占有率采取的价格措施，导致智慧工地产品在保持整体较高毛利额的情况下，综合毛利率有一定的下降。
鹏业软件	41.25%	60.78%	72.68%	报告期内，公司视频处理设备系列产品销售地域性强，主要用于四川地区的智慧工地建设相关项目。因报告期内市场竞争加剧，产品销售价格持续下降，导致视频处理设备毛利率持续走低。

公司与可比公司报告期内智慧工地设备类业务的毛利率变动趋势相近，发行人毛利率下降速度更快，是与发行人自身相关产品结构单一，抗风险能力较弱相关的，具有合理性。

### (5) 标准软件毛利率比较

	2022年	2021年	2020年	毛利率波动原因
品茗科技	97.98%	97.63%	97.67%	公司建筑信息化软件产品基本是标准软件销售，产品成本主要是金额较小的软件加密锁成本
斯维尔	91.11%	85.28%	80.08%	未披露

海迈科技	87.96%	91.04%	83.61%	未披露
山大地纬	96.54%	92.77%	93.72%	未披露
盈建科	93.88%	96.37%	99.01%	未披露
可比公司均值	93.49%	92.62%	90.82%	/
鹏业软件	95.33%	89.79%	95.92%	报告期内，公司标准软件销售毛利率基本维持稳定，2021年毛利率的暂时性下滑的原因为：2020年10月，四川省住房和城乡建设厅发布《四川省建设工程工程量清单计价定额》（2020版），自2021年4月1日实施，公司2021年度在销售标准软件时配套新版定额手册，导致当年度直接材料消耗增加所致。2022年度公司不再配套新版定额手册。

综上，发行人细分业务类型的毛利率水平，与同行业上市公司、公众公司均值相比，无重大差异，变动趋势相近、变动原因合理。

### 3、说明驻场运维与非驻场运维的业务应用场景，区分服务方式说明报告期内运维服务项目的毛利率情况及差异化的合理性。

发行人对用户的运行维护服务采用驻场或非驻场的模式，一般是由用户根据自身的需求所确定。驻场运维服务由发行人派驻员工在用户所在地提供运维服务，非驻场运维由发行人运维人员通过“VPN”或“堡垒机”远程接入系统提供运维服务。驻场运维服务包含全部的非驻场运维服务，且又具有非驻场服务所无法提供的服务内容。

#### (1) 驻场和非驻场运维均具备的业务应用场景或服务内容：

①网络设备配置文件备份；②服务器（软件）监控和管理，包括对服务器（软件）负载、服务器空间进行实时监控和管理，及时发现和解决问题，并对服务器操作系统打补丁、定期清理服务器冗余数据；③故障处理和维修，及时响应设备故障，有需要时协调厂商进行维修和更换；④月度报告和分析，提供月度运维报告和分析，以跟踪系统的使用情况、问题和趋势，以便及时采取措施来提高系统的效率和可靠性；⑤培训和支持，为用户提供必要的培训和支持，以帮助用户更好地使用系统和设备；⑥对软件运行环境进行监测，包括基础软件、数据库软件等；⑦数据库性能监控；⑧应用程序巡检；⑨业务系统依赖的服务及工具巡检、监控；⑩数据备份和恢复：定期备份重要数据，并确保备份数据的完整性和可恢复性，以保障业务连续性等。

#### (2) 驻场运维独有的应用场景或服务内容：



①进入用户机房对物理机、网络设备进行现场巡检；②设备或系统的故障响应时间在 30 分钟以内；③根据客户要求对备份的数据库文件及配置进行刻盘归档，提供更深度的数据维护服务；④现场组织培训，现场指导操作等。

### （3）报告期运维项目区分服务方式的毛利率情况及差异原因分析

	2022 年	2021 年	2020 年
驻场运维毛利率	31.07%	44.97%	64.27%
非驻场运维毛利率	47.93%	48.83%	66.87%

单位：万元、个

运维分类	2022 年		2021 年		2020 年	
	收入金额	数量	收入金额	数量	收入金额	数量
驻场运维（省内）	170.47	2	151.13	3	34.99	1
驻场运维（外埠）	634.76	16	506.13	14	208.48	7
非驻场运维	753.41	89	806.98	76	701.63	53
合计	1,558.65	107	1,464.24	93	945.11	61

#### 1) 年度间波动分析

从上表可知，报告期内，2020 年、2021 年驻场运维及非驻场运维的毛利率无较大差异，但总体上呈现毛利率下降趋势。报告期内发行人运维收入增长主要来自驻场运维，而且四川省外（主要集中于广东省内）的驻场运维数量及合同金额快速增长。由于广东省等外埠地区为发行人 2021 年起重点开拓的新市场，为提高外埠地区所服务客户的响应效率，维护良好的商业关系及口碑声誉，对驻场运行维护项目增加了人员投入及技术服务采购，对非驻场运行维护项目也增加了技术服务采购。因此导致 2021 年、2022 年驻场运维与非驻场运维的整体毛利率较 2020 年均均有较大幅度下降。同时从结构上看，驻场运维的毛利率随着外埠驻场项目的增长而呈现下降趋势。而非驻场运维毛利逐年下降的原因除了上述提到的增加外埠地区项目的技术服务采购内容外，另一原因则是年度间非驻场收入金额变动不大，但项目数量逐年增加较多，导致 2021 年、2022 年毛利率较 2020 年下降较多。

#### 2) 2022 年驻场与非驻场毛利率差异较大的原因分析

2022 年驻场运维毛利率较非驻场运维毛利率下降较多，主要原因为 2022 年广东省及其他外埠地区驻场运维项目继续增多，公司目前处于业务扩张时期，对外埠地区客户继续执行提高所服务客户的响应效率，维护良好的商业关系及



口碑声誉的策略，对驻场运行维护项目的人员投入及技术服务采购力度继续增大。

#### 4、结合可比公司情况、市场上同类设备主要提供商及销售价格等说明公司智慧工地视频处理设备毛利率水平的合理性。

由于可比公司品茗科技生产的智慧工地产品与发行人的视频处理设备产品在用途、功能等方面不完全相同，因此不具有可替代性及销售价格直接可比性，下面仅从同类设备业务毛利率水平进行比较。

可比公司	2022年毛利率	2021年毛利率	2020年毛利率
品茗科技	53.73%	56.47%	60.69%
鹏业软件	41.25%	60.78%	72.68%

报告期内，受疫情及相关管控措施逐渐趋严的影响，新开工项目逐渐减少，导致市场竞争加剧，发行人智慧工地的毛利率水平呈现不断下降态势，发行人由于智慧工地产品数量少，且仅在成都市销售，因此抗风险能力更弱，毛利率下降幅度大过可比公司，报告期内毛利率具有合理性。

（四）区细分业务类型（如定制软件开发、系统集成、运行维护服务、智慧工地设备、标准软件等），选取单独披露相应业务分部的公众公司或已申报上市的在审企业，按照细分业务类型分别说明发行人毛利率与可比公司比较情况。

通过查询公众公司 2022 年年报、已申报上市的在审企业招股说明书（申报稿）等信息，汇总计算各细分业务类型毛利率情况。

业务类别	样本数（家）			样本毛利率均值（%）			发行人毛利率（%）
	申报公司	公众公司	合计	申报公司	公众公司	合计	
定制软件开发	1	31	32	31.81	50.10	49.51	65.15
系统集成	12	206	218	17.43	23.30	22.98	
运行维护服务	12	66	78	56.36	44.18	46.08	39.22
数据服务	3	11	14	57.92	37.89	42.18	43.97
智慧工地设备	-	1	1	-	54.47	54.47	41.25
标准软件	1	5	6	83.91	75.39	77.09	95.33

数据来源：东方财富 Choice 数据

注：样本毛利率均值的合计数=样本毛利率的总和÷样本数量合计数



通过上表可知，发行人的定制开发及系统集成业务、标准软件业务毛利率，高于可比公司均值，侧面印证发行人相关业务及产品的竞争力较强；运维服务的毛利率略低于可比公司均值，与公司运维应用场景主要为服务政府监管有关，政府用户在运维过程中因政策环境、上级要求、管理习惯的变化，可能提出较为频繁的具体需求，进而导致毛利率稍低且各年毛利率可能发生波动；数据服务的毛利大幅低于申报公司，原因为发行人数据处理的重要内容为基础数据比对，因此需要外采的服务成本较高；而智慧工地设备业务毛利率大幅低于可比公司均值，与发行人相关产品竞争力不足、收入萎缩相关，具有合理性。

**（五）结合主要客户需求、发行人业务模式变化趋势、市场竞争情况，说明公司各类细分业务毛利率是否存在持续下滑风险，并针对性完善风险提示内容。**

发行人智慧物业监管、智慧工地、数字造价细分市场的下游用户需求明确，市场空间广阔。各细分业务板块客户需求、市场竞争情况等详细情况参见本问询回复之“问题 3. 智慧物业监管等业务市场空间是否受限”之“（1）政策变动的的影响”之“②发行人所处细分领域的市场空间、竞争格局等发展情况”问题回复。

报告期内，发行人智慧物业监管业务板块毛利率下降主要原因系数据服务业务增长所致，该业务由于投入人工成本较高导致毛利率较低。未来，随着发行人数据服务项目实施团队建设趋于完善，员工经验积累以及流程标准化将降低自有人员投入数量，并且未来大部分业务主要来自于老客户，能有效减少双方的沟通成本，降低发行人的成本投入；发行人智慧工地业务处于起步阶段，随着智慧工地监管系统产品成熟度的提高，相关产品的产品化率也正在持续上升，成本投入会进一步降低；发行人数字造价业务主要以标准软件销售为主，该部分业务毛利率较为稳定。

综上，“发行人各细分业务毛利率持续下滑的风险较低。但是，如果发行人各细分业务的下游需求发生变化、各地政府的住建管理部门投入不及预期、市场竞争加剧等情况出现，发行人有可能面临细分业务毛利率下滑的风险。”发行人已在招股说明书“第三节风险因素”之“四、财务风险”之“（一）毛利率波动的风险”中披露了相应风险。

## 二、核查程序及核查意见

### （一）核查程序

我们执行了以下核查程序：1、查阅发行人按业务类别编制的收入明细表，分析各类收入变动情况、原因及合理性；



- 2、查阅发行人成本构成明细表，分析各类成本变动情况，原因及合理性；
- 3、查阅同行业可比公司披露的公开信息，对比分析各类业务营业收入、毛利率波动趋势的合理性；
- 4、查阅同行业可比公司披露的公开信息，对比分析研发模式特征、分析发行人毛利率高于同行业可比公司平均水平的合理性；
- 5、查阅各类业务前十大客户的营业收入明细表、获取对应的合同、中标通知书、验收报告、发票、会计凭证等相关资料，评价收入确认是否恰当、合理，分析其毛利率波动情况及其合理性；
- 6、访谈发行人高级管理人员，了解发行人主营业务开展情况、市场竞争情况及主要客户的需求特征，评价相关业务周期及毛利率的合理性；
- 7、查询与发行人细分业务类型名称相近的、单独披露相应业务分部的公众公司或已申报上市的在审企业 2022 年业务数据，汇总分析并与发行人比较。

## （二）核查结论

经核查，我们认为：

1、项目实施周期、产品化率、定制化程度、软硬件部署环境等因素均会一定程度上影响发行人定制软件开发及系统集成项目的具体成本构成，进而影响到发行人该项业务的毛利率水平发生年度间波动。上述因素中除产品化率外，其他因素均与客户需求、管理习惯及执行过程中的需求变更有关，对发行人而言都是客观存在的影响因素，发行人定制软件开发及系统集成业务毛利率波动具有合理性。

发行人报告期内金额超过 100 万元的主要项目中不存在毛利率异常项目，通过分析毛利率高于 80%项目中毛利率的具体形成原因，多数与项目的个性化特征有关，具有合理性。

2、发行人已经补充披露了与可比公司在定制化软件开发模式上的差异情况。发行人毛利率水平高于包含系统集成业务的可比公司，低于不含系统集成业务的可比公司。定制软件开发模式的比较分析过程可以支撑该结果的合理性，从净利润率、人员创收、人均创利等盈利指标的比较分析，也侧面证明了该毛利率比较结果的合理性。

3、发行人各细分业务毛利率变动的原因主要受市场环境、客户定制化需求等因素影响，具有客观性和合理性，与同行业可比公司不存在重大差异。驻场运维与非驻场运维存在一定差异，主要是由于外埠驻场项目的人工成本较高，



导致该部分业务的毛利率报告期内普遍低于非驻场运维项目。通过与可比公司比较，智慧工地视频处理设备毛利率水平及变动趋势与可比公司接近，具有合理性。

4、发行人各细分业务类型与单独披露业务分部数据的公众公司、已上市、已申报在审公司相比，无重大异常情况。

5、从客户需求、发行人业务模式变化趋势、市场情况等角度分析，发行人各类细分业务毛利率不存在持续下滑风险。发行人已经结合上述分析对相关风险做了补充披露。



### 问题 11. 技术服务采购占比持续提高的原因

根据申请文件：（1）报告期内，公司采购与项目实施或产品相关的内容包括外采购软硬件产品、技术服务。技术服务采购主要是公司在软件开发、为客户提供信息系统集成服务或者运维服务的过程中，将一些非核心开发工作、实施环节通过采购外部技术服务方式实现。报告期内，技术服务采购金额占采购总额的比例分别为 46.96%、62.98%和 85.27%；主营业务成本中的技术服务费用分别为 620.16 万元、502.35 万元和 1,770.72 万元，占比分别为 24.89%、16.34%和 36.94%。（2）2022 年度技术服务费用增加较多，主要是数据服务业务采购数据清洗服务相关技术服务、定制软件开发及系统集成业务采购与数据清洗和功能模块等相关技术服务、广东地区部分运行维护项目采购系统日常巡检、技术故障现场排除等服务。（3）报告期内向公司员工刘合跃、其配偶曾利华以及曾利华近亲属控制的企业采购软硬件及材料，用于公司定制软件开发及系统集成业务、视频处理设备组装，具有必要性，比照关联交易予以披露，各期采购金额分别为 336.20 万元、248.30 万元和 151.31 万元。（4）发行人存在客户供应商重合的情况。因莱特的两位股东为发行人员工，公司通过因莱特销售视频处理设备；发行人与因莱特在鹏业物业专项维修资金管理系统软件 V5.0 研发项目中合作，其作为发行人供应商。相关交易未在招股说明书中作为关联交易披露。

请发行人：（1）补充披露技术服务的采购模式，列表说明各期技术服务采购、技术服务费用成本的具体明细内容构成情况。说明报告期内技术服务费用占主营业务成本比重大幅上升的合理性，成本构成与同行业可比公司是否存在差异，如存在差异请说明原因及合理性。（2）结合主要项目实施情况，说明发行人、技术服务商从事的具体工作，技术服务商是否具备提供服务的能力，发行人外采功能模块、数据清洗、运维服务等技术服务的必要性，具体说明外购技术服务是否为公司项目的核心内容，是否存在将部分业务外包给其他公司的情形，公司对外购技术服务是否存在重大依赖。（3）列示报告期内主要项目成本构成、其中外采技术服务成本占比、外采软硬件成本占比；说明报告期内项目是否存在主要或完全依靠外采执行的项目，相关项目数量及收入占比情况，发行人控制项目工作质量和进度的措施，该类项目发行人的定价方式，与自行执行是否存在差异。（4）说明主要技术服务商的基本情况，包括但不限于供应商名称、成立时间、注册地、注册资本和实缴资本、实际控制人、合作历史、定价机制、采购内容、采购金额及占比、对应的项目名称，与发行人及其关联方是否存在关联关系或其他利益安排。区分软硬件采购、技术服务采购，补充披露各期前五大供应商名称、采购主要内容、采购金额及占比、关联关系。（5）说明主要技术服务商为公司提供的业务内容及占其业务的比例情况，是



否主要或专门为公司服务；结合与公司业务结算的价格与技术服务商其他客户结算价格的差异情况、公司同类业务中不同技术服务商价格差异情况，说明采购价格是否公允，是否存在技术服务商为发行人代垫成本费用的情况。（6）说明报告期内技术服务采购的平均人数及人均成本，单位成本与自有员工的单位成本是否存在较大差异，如存在，请量化说明对发行人经营业绩的影响，是否存在通过外购技术服务的方式压缩人工成本或费用的情形。（7）说明与客户签订的相关协议中是否约定了禁止对外采购技术服务的条款及具体内容，发行人是否存在违反相关约定的情形，业务承接方是否具备相应资质，是否存在或可能导致法律诉讼纠纷或赔偿风险。（8）说明公司向员工刘合跃、其配偶曾利华以及曾利华近亲属控制的企业采购软硬件及材料的具体内容、数量、金额及占比，结合第三方供应商销售情况及价格，说明关联交易的必要性、公允性。（9）说明客户供应商重叠的具体情况，包括销售及采购的具体内容、金额及占比、对应的具体项目或产品名称、价格的公允性等，相关主体与发行人及关联方是否存在关联关系。说明客户与供应商重合的合理性，是否具有商业实质，是否符合行业惯例。说明因莱特经营范围、经营情况，与发行人是否存在重合的客户，因莱特股东入职发行人的背景，发行人关联方和关联交易的披露是否完整、准确。

请保荐机构核查上述问题，申报会计师核查问题（1）（3）（5）（6）（8）（9），发行人律师核查问题（7）（9），并发表明确意见，说明核查方式、过程、范围及结论。

请申报会计师说明对发行人技术服务采购成本的确认依据的核查情况、核查比例，相关依据是否充分；详细说明对技术服务商、软硬件供应商的核查措施、核查比例及核查结果。

## 【回复】

### 一、发行人说明

（一）补充披露技术服务的采购模式，列表说明各期技术服务采购、技术服务费用成本的具体明细内容构成情况。说明报告期内技术服务费用占主营业务成本比重大幅上升的合理性，成本构成与同行业可比公司是否存在差异，如存在差异请说明原因及合理性。

#### 1、发行人技术服务的采购模式

发行人已在招股说明书“第五节业务和技术”之“一、发行人主营业务、主要产品及服务情况”之“（四）主要经营模式”之“3、采购模式”中补充披露如下：



“发行人技术服务采购主要涉及定制软件开发及系统集成业务，采购过程是项目经理根据客户对整个项目的需求，确定需要对外采购的技术服务的内容、预估工作量，并根据上述信息结合发行人自有员工的用工成本计算采购的控制价，由事业部负责人评审后向发行人采购部推荐一家或几家供应商，采购部对供应商进行初步筛查，在综合考虑价格、服务半径、服务能力、项目实施经验等因素，并通过在市场上询价、比价以及直接议价等方式后最终确认技术服务商，确定的采购价不得超过经评审的控制价。”

技术服务商在签订协议后根据发行人提出的需求，配合发行人的项目经理，提供技术服务参与公司具体的项目。技术服务商按合同约定完成相关工作后，发行人验收并取得发票后与技术服务商最终结算。”

## 2、列表说明各期技术服务采购、技术服务费用成本的具体明细内容构成情况

单位：万元

年度	项目 <sup>①</sup>	金额	具体明细内容
2022 年度	技术服务采购金额	2,160.02	为惠州维修资金系统的银行端用户提供维护运行服务，包括故障诊断应急修复、数据修复、辅助接口对接，协助项目所涉及的 7 个区县用户上线前的服务工作；对广州市 11 个行政区的物业区域、楼栋等进行现场勘察；成都智慧物业政务综合管理平台子模块（议事、党建、检查、学习培训、物业督导）开发服务；深圳市物业管理公众服务公众号 H5 页面设计；武汉智慧物业考试系统中专家考试、题库、改卷、统计、用户管理等功能的开发服务；项目管理模块、行政审批管理模块（房地产开发资质、评估机构等备案）、执法监察模块等，对系统接口进行集成，协助公司为用户提供日常工作包括窗口服务、政策咨询等。
	技术服务费用成本	1,770.72	数据服务的现场勘察、确认等；开发房屋应急抢险信息管理与指挥系统的技术外协服务；协助开发项目管理模块、行政审批管理模块（房地产开发资质、评估机构备案）、执法监察模块、惠州市税务局税务数据系统接口集成、惠州 7 个区县测绘楼盘表系统接口集成、安装调试服务等，以及原系统供应商协助数据迁移；项目前期招投标阶段，指导招投标人员编写物业项目库、房屋统计、业主满意度、电子表决的管理的投标方案；在项目二次开发阶段，协助发行人开发操作控制工具等辅助性模块；在系统上线后协助发行人提供本地化技术支持服务等。
2021 年度	技术服务采购金额	1,187.37	对基础软件住宅专项维修资金管理系统中的财务结账、凭证整理、填报等模块开发提供技术外协服务，对市场监管公共服务平台中的消防监管子系统、科创子系统提供开发技术服务，对房屋安全隐患监测系统中的数据采集、倾斜监测、沉降监测、裂缝监测、危险区域闯入监测等提供技术外协服务。
	技术服务费用成本	502.35	基于 RPA 工具的开发生成多个接口标准的技术服务；提供“武汉市智慧物业考试系统”开发技术服务，该系统非住宅专项维修资金系统的功能，属于客户提出



			的特殊需求；人工清理武汉维修资金历史数据，为数据迁移做数据准备；向阿里云采购域名、短信服务、https 证书；深圳市物业管理公众服务公众号 H5 页面设计的技术服务；“起重机械安全管理应用模块”、“设备运行管理工程质量安全监督管理”等模块的开发服务；应急指挥平台系统开发的技术外协服务等；提供与可视化平台、GIS 系统等相关的技术服务；提供房地产交易市场综合监管平台的技术开发服务，协助开展技术预研活动，包括但不限于提供与信息化开发相关的技术服务，提供、审阅技术方案等；协助开发建设房屋应急抢险信息管理与指挥系统，内容包括房屋安全数据库、房屋抢险基础信息子系统、房屋抢险指挥子系统、GIS 引擎、数据库平台，数据处理服务等；提供关于物联网在资金监管信息领域应用、关于区块链在维修资金身份认证领域应用等的技术咨询服务，为韶关市市区物业管理信息系统的银行端用户提供维护运行服务，为韶关市历史数据提供迁移服务等。
2020 年度	技术服务采购金额	834.72	关于反扫码支付技术在维修资金信息领域应用项目的技术咨询服务；为住宅专项维修资金管理系统软件 V5.0 提供部分功能模块的技术开发服务，为视频处理器 V2.0 提供部分功能模块的开发及测试服务，为部分项目提供数据清理服务等；博罗县住宅专项维修资金管理系统接口软件开发服务等。
	技术服务费用成本	620.16	采购关于物联网在资金监管信息领域应用项目的技术咨询服务、关于区块链在资金监管信息领域应用项目的技术咨询服务；维修资金存量数据重复基础数据的清理数据比对关联工作；利用 RPA 工具，提供页面数据抓取、网签、交易等第三方系统数据交互，开发第三方非标准接口；反扫码支付技术在维修资金信息领域应用项目的技术咨询服务，并提供开发线上缴费的技术外协服务；人工对纸质凭证和系统账务核实等技术服务等。

注：技术服务采购金额为当年度发行人向技术服务供应商采购的金额，技术服务费用成本为当年度计入发行人主营业务成本的技术服务费用金额。

### 3、说明报告期内技术服务费用占主营业务成本比重大幅上升的合理性，成本构成与同行业可比公司是否存在差异，如存在差异请说明原因及合理性

报告期内，发行人主营业务成本—技术服务费用分别为 620.16 万元、502.35 万元和 1,770.72 万元，占各期主营业务成本的比例分别为 24.89%、16.34%和 36.94%。2022 年度，发行人主营业务成本—技术服务费占比较上年同期增加 20.60 个百分点，主要原因系：

#### （1）收入结构变化导致成本构成项目的占比发生相应变化

2022 年度数据服务业务收入大幅增长，其在主营业务收入占比增加至 12.01%，由于数据服务业务涉及的基础数据收集和治理的工作量较大，需要投入的实施人员较多，因此发行人采购数据清洗服务相关技术服务 598.23 万元，占 2022 年度“主营业务成本—技术服务费用”的 33.78%。



(2) 项目交付周期影响导致技术服务费用在 2022 年度结转入主营业务成本的金额大幅增加

报告期内，发行人软件定制开发及系统集成业务项目因业务复杂程度不同，导致采购的技术服务情况不同，又因交付周期不同，导致技术服务费用在不同年度的“存货—合同履约成本”、“主营业务成本”当中的结转金额发生变化。如：惠州市房地产交易市场综合监管平台项目在执行期间陆续采购数据清洗、功能模块等技术服务 246.92 万元；广州市维修资金 V5 升级项目在执行期间陆续采购数据清洗、功能模块等技术服务 169.25 万元。这两个项目在 2022 年交付验收，导致相应结转到主营业务成本的技术服务费大幅上升。

以上两因素导致 2022 年度技术服务费用在主营业务成本中的比重大幅上升。

报告期内，发行人主营业务成本构成与同行业可比公司比较情况如下所示：

名称	项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
通达海	直接人工	/	47.86%	41.00%
	外购产品及服务	/	40.84%	43.45%
	项目间接费用及差旅费	/	11.30%	15.54%
山大地纬	人员薪酬	40.89%	28.96%	27.86%
	外购产品及服务	50.19%	64.78%	65.47%
	其他费用	8.93%	6.25%	6.67%
华信永道	直接人工	54.48%	49.40%	47.86%
	技术服务费	23.00%	14.53%	20.64%
	外购软硬件	6.72%	12.29%	12.53%
	相关费用	15.81%	23.78%	18.98%
大汉软件	直接人工	62.83%	61.00%	50.76%
	外购成本	33.30%	35.07%	46.09%
	其他项目费用	3.88%	3.93%	3.15%
鹏业软件	员工薪酬	43.72%	56.06%	30.86%
	技术服务费用	36.94%	16.34%	24.89%
	软件、硬件与材料费用	9.34%	18.27%	35.33%
	差旅与交通费用	5.51%	4.97%	4.18%
	办公费用	4.50%	4.35%	4.74%

注：数据来源于同行业可比公司公开披露的招股说明书和定期报告。



由上表可知，发行人同行业可比公司多数将外采技术服务和外采软硬件合并予以披露，发行人技术服务费用与软件、硬件与材料费用合并计算后，其占主营业务成本的比重，处于同行业可比公司外购产品及服务占比区间内，不存在显著异常，技术服务费用占主营业务成本比重的期间波动主要与项目外协需求相关。

（三）列示报告期内主要项目成本构成、其中外采技术服务成本占比、外采软硬件成本占比；说明报告期内项目是否存在主要或完全依靠外采执行的项目，相关项目数量及收入占比情况，发行人控制项目工作质量和进度的措施，该类项目发行人的定价方式，与自行执行是否存在差异。

### 1、列示报告期内主要项目成本构成、其中外采技术服务成本占比、外采软硬件成本占比

单位：万元

2022 年主要项目名称	成本	员工薪酬		技术服务费用		软件、硬件与材料费用		其他费用 <sup>注2</sup>	
		金额	占比 <sup>注1</sup>	金额	占比	金额	占比	金额	占比
广州维修资金数据清理	869.55	140.57	16.17%	<b>594.38</b>	68.36%	44.20	5.08%	90.39	10.40%
广州维修资金 V5	326.93	98.31	30.07%	169.25	51.77%	30.61	9.36%	28.77	8.80%
惠州交易系统	488.32	130.89	26.80%	246.92	50.56%	73.03	14.96%	37.48	7.68%
贵阳市维修资金	159.67	51.65	32.35%	20.05	12.56%	71.41	44.72%	16.57	10.37%
中山市维修资金	193.79	62.14	32.07%	82.74	42.70%	6.57	3.39%	42.33	21.85%
南京维修资金	245.15	137.01	55.89%	34.33	14.01%	15.75	6.43%	58.05	23.68%
雅安市定制开发项目	85.48	40.08	46.89%	35.93	42.03%	-	0.00%	9.47	11.07%
阳春市维修资金管理系统项目	45.62	18.19	39.86%	4.59	10.06%	16.09	35.26%	6.76	14.82%
眉山市建筑市场领域信用信息管理系统（二期）	65.35	44.48	68.07%	-	-	13.56	20.74%	7.31	11.19%
海陵岛维修资金	48.69	10.23	21.00%	16.30	33.48%	18.49	37.97%	3.68	7.56%
合计	2,528.55	733.55	29.01%	1,204.49	47.64%	289.71	11.46%	300.81	11.90%

注 1：占比是某项目员工薪酬、技术服务费用、软件、硬件与材料费用和其他费用占该项目成本的比重；

注 2：其他费用为交通与差旅费用、办公费用，下同。

单位：万元

2021年主要项目情况	成本	员工薪酬		技术服务费用		软件、硬件与材料费用		其他费用	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
武汉维修资金	321.07	154.33	48.07%	86.84	27.05%	44.19	13.76%	35.71	11.12%
东莞市维修资金	58.61	43.01	73.39%	2.17	3.71%	0.16	0.27%	13.27	22.63%
成都市住建局智慧工地（二期）建设项目（第二批次）	71.98	63.32	87.97%	-	-	3.20	4.45%	5.46	7.58%
CPECC 投标报价协同平台	139.59	106.65	76.41%	-	-	2.33	1.67%	30.61	21.93%
深圳市维修资金综合管理系统之微信平台及账户可靠性升级改造项目	70.91	49.57	69.91%	1.49	2.09%	4.04	5.70%	15.81	22.30%
成都市建设信息中心成都市智慧工地（二期）建设软件开发采购项目	156.90	51.53	32.84%	81.64	52.04%	19.77	12.60%	3.96	2.53%
石家庄维修资金	110.66	58.09	52.50%	6.69	6.05%	28.30	25.58%	17.57	15.88%
榆林市维修资金管理系统	48.00	18.89	39.36%	-	-	20.49	42.68%	8.62	17.95%
智慧物业项目实施	56.53	17.93	31.72%	25.32	44.79%	8.45	14.95%	4.83	8.54%
咸阳县县预售资金监管	25.35	22.27	87.86%	-	-	-	-	3.08	12.14%
合计	1,059.59	585.60	55.27%	204.15	19.27%	130.93	12.36%	138.91	13.11%

单位：万元

2020年主要项目情况	成本	员工薪酬		技术服务费用		软件、硬件与材料费用		其他费用	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
韶关市维修资金	314.93	21.17	6.72%	202.59	64.33%	74.97	23.81%	16.19	5.14%

深圳物业监管平台	116.81	68.39	58.55%	1.65	1.41%	2.23	1.91%	44.54	38.13%
南昌维修资金	89.65	43.51	48.53%	-	0.00%	30.76	34.31%	15.38	17.16%
深圳市维修资金升级改造项目（建行）	175.12	145.55	83.12%	23.73	13.55%	-	0.00%	5.83	3.33%
秦皇岛市维修资金	96.76	44.23	45.71%	10.00	10.33%	31.06	32.10%	11.47	11.85%
无锡市维修资金	128.85	38.79	30.10%	45.92	35.64%	36.14	28.05%	8.01	6.21%
滁州维修资金项目	92.30	9.38	10.16%	70.51	76.40%	8.39	9.09%	4.02	4.36%
安庆市农民工工资支付监管系统	38.84	7.12	18.34%	-	-	29.42	75.74%	2.30	5.92%
恩施州维修资金	36.19	13.32	36.81%	-	-	19.01	52.53%	3.86	10.65%
金昌市永昌县维修资金	98.60	5.47	5.55%	5.15	5.22%	85.92	87.14%	2.06	2.09%
合计	1,188.04	396.93	33.41%	359.55	30.26%	317.90	26.76%	113.66	9.57%

发行人报告期各期前十大项目技术服务采购具体内容详见“问题 11. 技术服务采购占比持续提高的原因”之“（二）结合主要项目实施情况，说明发行人、技术服务商从事的具体工作，技术服务商是否具备提供服务的能力，发行人外采功能模块、数据清洗、运维服务等技术服务的必要性，具体说明外购技术服务是否为公司项目的核心内容，是否存在将部分业务外包给其他公司的情形，公司对外购技术服务是否存在重大依赖”之“1、结合主要项目实施情况，说明发行人、技术服务商从事的具体工作”披露技术服务商从事的具体工作内容。

2、说明报告期内项目是否存在主要或完全依靠外采执行的项目，相关项目数量及收入占比情况，发行人控制项目工作质量和进度的措施，该类项目发行人的定价方式，与自行执行是否存在差异

发行人将技术服务费用占项目成本 70.00%以上的定制软件开发及系统集成项目界定为主要依靠外采执行的项目，相关项目数量及收入占比情况如下所示：

期间	项目数量	项目收入（万元）	占比 <sup>注</sup>
2022 年度	2	282.58	2.92%
2021 年度	4	79.21	1.06%
2020 年度	8	291.18	5.78%

注：占比的计算基数为定制软件开发及系统集成业务收入与数据服务业务收入之和。

发行人对该类项目控制工作质量和实施进度的措施，与其他项目并无实质差异。对于项目工作质量，如果项目周期较长，发行人对项目的采购工作内容执行阶段评审和最终验收程序，阶段评审根据项目完成度执行 2-4 次评审；如果项目周期较短，则对项目的采购工作内容执行最终验收程序。对于项目实施进度，发行人与技术外协供应商协商确定项目实施周期，并在实施过程中根据项目进展情况，由发行人不定期组织阶段成果汇报演示，供应商向发行人的项目负责人等人员汇报，并由发行人对项目进度进行评价，以此控制项目进度。

发行人对此类项目的定价方式主要为：①对于接口类项目，根据接口数量进行报价；②对于系统开发类项目，则根据系统建设模块数量、种类等，参考工作量、实施难度等因素进行报价。发行人对此类项目的定价与自行执行不存在差异。



(五) 说明主要技术服务商为公司提供的业务内容及占其业务的比例情况，是否主要或专门为公司服务；结合与公司业务结算的价格与技术服务商其他客户结算价格的差异情况、公司同类业务中不同技术服务商价格差异情况，说明采购价格是否公允，是否存在技术服务商为发行人代垫成本费用的情况。

1、主要技术服务商为公司提供的业务内容及占其业务的比例情况，是否主要或专门为公司服务

报告期内，主要技术服务商为公司提供的业务内容如下：

序号	供应商名称	为公司提供的业务内容
1	广东金迈思科技集团有限公司	为惠州维修资金系统的银行端用户提供维护运行服务，包括故障诊断应急修复、数据修复、辅助接口对接，协助项目所涉及的7个区县用户上传前的服务工作。
2	深圳市世联土地房地产评估有限公司	对广州市11个行政区的物业区域、楼栋等进行现场勘察。
3	成都乐辰网络技术有限公司	成都智慧物业政务综合管理平台子模块（议事、党建、检查、学习培训、物业督导）开发服务；成都市智慧物业应急指挥平台（一期）开发服务；天津市住房保障服务中心OA系统（一期）开发服务；深圳市物业管理公众服务公众号H5页面设计；武汉智慧物业考试系统中专家考试、题库、改卷、统计、用户管理等功能的开发服务。
4	惠州市闽德智能科技有限公司	开发项目管理模块、行政审批管理模块（房地产开发资质、评估机构等备案）、执法监察模块等，对系统接口进行集成，协助公司为用户提供日常工作包括窗口服务、政策咨询等。
5	四川辰鸣科技有限责任公司	对基础软件住宅专项维修资金管理系统中的财务结账、凭证整理、填报等模块开发提供技术外协服务，对市场监管公共服务平台中的消防监管子系统、科创子系统提供开发技术服务，对房屋安全隐患监测系统的数据采集、倾斜监测、沉降监测、裂缝监测、危险区域闯入监测等提供技术外协服务。
6	雅安市劳务有限责任公司	房地产信息系统维护服务工作
7	广东精益空间信息技术股份有限公司	提供与可视化平台、GIS系统等相关的技术服务
8	广东爱仕帕玛文化创意有限公司	提供房地产交易市场综合监管平台的技术开发服务，协助开展技术预研活动，包括但不限于提供与信息化开发相关的技术服务，提供、审阅技术方案等
9	成都达博文科技有限公司	辅助开展南充市住宅专项维修资金管理系统运行维护服务，对成都智慧物业项目的用户数据进行清理，以期满足系统运行需要。
10	广东南方数码科技股份有限公司	协助开发建设房屋应急抢险信息管理与指挥系统，内容包括房屋安全数据库、房屋抢险基础信息子系统、房屋抢险指挥子系统、GIS引擎、数据库平台，数据处理服务等。



序号	供应商名称	为公司提供的业务内容
11	韶关市雷莫信息科技有限公司	提供关于物联网在资金监管信息领域应用、关于区块链在维修资金身份认证领域应用等的技术咨询服务，为韶关市市区物业管理信息系统的银行端用户提供维护运行服务，为韶关市历史数据提供迁移服务等。
12	惠州市天威网络科技有限公司	为惠州市房地产交易市场综合监管平台项目提供历史数据迁移、外部机构接口对接服务等相关工作、博罗县住宅专项维修资金管理系统接口软件开发服务。
13	成都因莱特科技有限公司	为住宅专项维修资金管理系统软件 V5.0 提供部分功能模块的技术开发服务，为视频处理器 V2.0 提供部分功能模块的开发及测试服务，为部分项目提供数据清理服务等。
14	千承（上海）咨询管理事务所	基于 RPA 的通用系统集成工具提供的技术服务，主要涉及接口开发、系统数据抓取等
15	咸宁隽恒信息科技服务中心	关于反扫码支付技术在维修资金信息领域应用项目的技术咨询服务。
16	成都麦柯系统集成有限公司	工程质量安全监督管理应用模块开发技术服务。

通过对主要技术服务商公开信息查询等方式，发行人未查询到其业务占比情况，但通过对公司主要技术服务供应商的访谈，发行人采购占其业务的比例情况，是否主要或专门为公司服务的情况如下：

序号	供应商名称	交易金额占供应商业务比例			是否主要或专门为公司服务
		2022 年	2021 年	2020 年	
1	广东金迈思科技集团有限公司	10.74%	-	-	否
2	深圳市世联土地房地产评估有限公司	约 5%	不到 5%	-	否
3	成都乐辰网络技术有限公司	50.00%	25.00%	30.00%	否
4	惠州市闽德智能科技有限公司	98.00%	57.00%	50.00%	2022 年主要为公司服务
5	四川辰鸣科技有限责任公司	40.00%	40.00%	30.00%	否
6	雅安市劳务有限责任公司	5.00%	-	-	否
7	广东精益空间信息技术股份有限公司	6.69%	9.58%	-	否
8	广东爱仕帕玛文化创意有限公司	不到 10%	40.00%	-	否
9	成都达博文科技有限公司	未提供	未提供	未提供	否
10	广东南方数码科技股份有限公司	不到 1%	不到 1%	-	否
11	韶关市雷莫信息科技有限公司	63.39%	10.00%	-	否
12	惠州市天威网络科技有限公司	1.57%	2.68%	0.60%	否
13	成都因莱特科技有限公司	-	15.00%	40.00%	否
14	千承（上海）咨询管理事务所	-	44.00%	67.50%	否



序号	供应商名称	交易金额占供应商业务比例			是否主要或专门为公司服务
		2022年	2021年	2020年	
15	咸宁隽恒信息科技服务中心	未提供	未提供	未提供	未提供
16	成都麦柯系统集成有限公司	-	9.00%	-	否

报告期内，惠州市闽德智能科技有限公司在 2022 年主要为发行人提供技术服务，主要原因是该供应商规模较小，且受疫情等因素影响，其在 2022 年开拓其他业务不顺利，导致发行人采购金额占其当年营业收入比例较大。

## 2、结合与公司业务结算的价格与技术服务商其他客户结算价格的差异情况、公司同类业务中不同技术服务商价格差异情况，说明采购价格是否公允，是否存在技术服务商为发行人代垫成本费用的情况

通过对主要技术服务商公开信息查询等方式，发行人未能查阅到技术服务商向其他客户结算价格的相关数据。通过对公司主要技术服务商的访谈确认，主要技术服务商与发行人业务结算的价格与其他客户结算价格不存在明显差异。

发行人同类业务中对不同技术服务商的定价，均按照工作量的大小进行测算，以人工日\*单价的方式核算总价。人工单价根据市场行情、技术开发难度、开发人员的技术水平等因素综合确定，因此不同技术服务商之间受工作量、单价等因素不同而具有一定的差异性。

此外，软件及信息技术行业中，技术服务外采属于行业惯例，市场上的技术人员供应充足，竞争充分，发行人具有较高的议价能力。报告期内，受客户定制化需求影响，外购技术服务都具有较高的定制化需求，通常无公允的可比市场价格可供参考。发行人通常根据每个项目技术外协的服务内容与服务商进行谈判的方式采购技术服务，主要参考自身的开发经验、采购技术服务的难易程度、技术服务商的报价等，依据《外协外包采购管理制度》和《外协外包项目工作管理规范》，通过市场询价等价格比较的市场化定价原则来确定供应商，以确保采购价格公允。报告期内，发行人各技术服务商报价均在合理的价格区间，不存在显著差异的情况。

综上，发行人技术服务商的采购价格公允，亦不存在技术服务商为发行人代垫成本费用的情况。



(六) 说明报告期内技术服务采购的平均人数及人均成本，单位成本与自有员工的单位成本是否存在较大差异，如存在，请量化说明对发行人经营业绩的影响，是否存在通过外购技术服务的方式压缩人工成本或费用的情形。

报告期内，发行人技术服务采购主要以工作任务或工作量核算，并未在合同中约定具体人数及人均成本、单位成本等要素。发行人采购的技术服务类型分为“技术开发服务”、“需求调研服务”、“技术服务”和“数据清理服务”，其采购内容，结算依据和采购理由如下所示：

技术服务类型	采购内容	结算依据	采购理由
技术开发	功能模块	成果测试通过	缺乏相关技术储备
需求调研	提供当地业务相关基础信息	按成果结算	补充对当地业务环境的认知
技术服务	运维服务等	按约定服务时长	公司在当地通常没有属地员工
数据清理服务	数据比对、复核	测试完成数据量	该业务具有偶发性，执行周期也相对较短，公司在当地没有相当数量的基础员工队伍

综上所述，报告期内，发行人采购技术服务的内容与发行人现有员工岗位职责、岗位人数、所处地域等因素并无较大重叠，主要是发行人为了更好地满足客户需求，方便跨地域展业而发生，不存在通过外购技术服务方式刻意压缩人工成本或费用的情形。

(八) 说明公司向员工刘合跃、其配偶曾利华以及曾利华近亲属控制的企业采购软硬件及材料的具体内容、数量、金额及占比，结合第三方供应商销售情况及价格，说明关联交易的必要性、公允性。

1、公司向员工刘合跃、其配偶曾利华以及曾利华近亲属控制的企业采购情况如下：

公司名称	采购类别	采购具体内容	数量(个)	金额(万元)	占采购总额的比重
<b>2022 年度</b>					
成都威致科技有限公司	软件	Windowsserver2016/2022, SQLserver2016, Oracle 等	17	43.04	0.02%
	硬件	电脑, 主板、内存条、硬盘等电脑零部件, 打印机, 交换机等	-	66.27	0.03%
	耗材及其他	插线板、网线、水晶头、扫码枪、胶布等	-	37.07	0.01%
成都高新区华艺铭昇电脑经营部	硬件	CPU 处理器、显卡、主板、鼓组件等	-	4.93	0.19%



2021 年度					
成都威致 科技有限 公司	软件	Windowsserver20192/2019; SQLserver2014/2016	14	14.18	0.01%
	硬件	电脑, 主板、内存条、硬盘 等电脑零部件, 打印机, 显 示器等	-	77.50	0.04%
	耗材及 其他	打印纸、插线板、硒鼓等	-	23.58	0.01%
高新区精 诚达办公 设备商贸 部	硬件	转换器、主板、电源、显 卡、内存条等	-	44.95	2.38%
成都高新 区华艺铭 昇电脑经 营部	硬件	阵列卡、网卡、内存条、主 板、交换机等	-	41.11	2.18%
高新区方 达恒业电 脑经营部	硬件	显卡、硬盘、转换器、内存 条及系统集成	-	46.98	2.49%
2020 年度					
成都威致 科技有限 公司	软件	Windowsserver2012/2019, SQLserver2014/2019, Oracle 等	88	68.92	0.04%
	硬件	电脑, 主板、内存条、硬盘 等电脑零部件, 交换机等	-	140.38	0.08%
	耗材及 其他	打印纸、插线板、硒鼓等	-	38.43	0.02%
高新区精 诚达办公 设备商贸 部	硬件	CPU 散热器、UPS、打印机、 笔记本及台式电脑等等	-	28.73	1.65%
成都高新 区华艺铭 昇电脑经 营部	硬件	硬盘、CPU 处理器、交换 机、台式电脑、数据库软件 产品等	-	37.05	2.12%
高新区方 达恒业电 脑经营部	硬件	SAN 磁盘陈列、硬盘、内网 光纤存储等	-	22.69	1.30%

## 2、结合第三方供应商销售情况及价格，说明关联交易的必要性、公允性

公司根据《采购与付款管理制度》规定，对于固定资产、研发用原材料、生产用原材料、因销售合同需采购的物资且单笔金额超过 5 万元的物资采用询价、比价方式，低值易耗品或价值低于 5 万元的物资采购由采购部审核人审批，原则上采用线上、就近等灵活采购方式。

公司单笔金额在 5 万元以上的订单中部分主要产品比价情况如下：

单位：元/套、元/台



产品名称	成都威致科技有限公司等四家公司	比价公司及报价情况			
		公司名称	报价	公司名称	报价
2022 年度					
服务器数据库软件 oracle	115,000	成都延邦软件信息技术有限公司	115,750	成都谷得办公设备有限公司	117,500
清华同方办公电脑	3,797	京东商城	3,797	成都谷得办公设备有限公司	3,899
服务器操作系统 windowsserver2022	12,200	成都欣鼎信息技术有限公司	12,600	成都谷得办公设备有限公司	13,000
2021 年度					
数据库软件 sqlserver2019 标准版	38,800	成都延邦软件信息技术有限公司	38,900	成都欣鼎信息技术有限公司	39,100
操作系统 winsvrstd2019(带5用户)	11,996	成都延邦软件信息技术有限公司	12,100	成都欣鼎信息技术有限公司	12500
2020 年度					
佳能 DR-G2090 扫描仪	51,550	武侯区玲麟办公用品经营部	52,000	成都谷得办公设备有限公司	51,580
2019 年度					
联想 V3500SAN 磁盘陈列	98,500	成都晨旭达成科技有限公司	99,300	成都成冠实业有限公司	99,100
联想 1U18.5-16 根系统管理界面切换设备	22,800	成都晨旭达成科技有限公司	23,250	成都成冠实业有限公司	23,000
IBMV3500 内网光纤存储	91,300	成都晨旭达成科技有限公司	91,500	成都成冠实业有限公司	91,800
UPS 电源	36,520	成都晨旭达成科技有限公司	37,000	成都成冠实业有限公司	36,900
联想 SR650 服务器	30,500	成都晨旭达成科技有限公司	31,000	成都成冠实业有限公司	30,800

根据公司询价资料，公司严格按照《采购与付款管理制度》进行采购，公司询价后考虑“价格、账期、合作时间”等选择供应商，价格公允。

报告期内，公司定制软件开发及系统集成业务、视频处理设备组装业务、日常经营须使用计算机软硬件产品及计算机耗材，故向成都威致科技有限公司、成都高新区华艺铭昇电脑经营部、高新区精诚达办公设备商贸部、高新区方达恒业电脑经营部采购软硬件产品及计算机耗材，具有必要性。



(九)说明客户供应商重叠的具体情况，包括销售及采购的具体内容、金额及占比、对应的具体项目或产品名称、价格的公允性等，相关主体与发行人及关联方是否存在关联关系。说明客户与供应商重合的合理性，是否具有商业实质，是否符合行业惯例。说明因莱特经营范围、经营情况，与发行人是否存在重合的客户，因莱特股东入职发行人的背景，发行人关联方和关联交易的披露是否完整、准确。

1、说明客户供应商重叠的具体情况，包括销售及采购的具体内容、金额及占比、对应的具体项目或产品名称、价格的公允性等，相关主体与发行人及关联方是否存在关联关系

报告期内，公司客户与供应商重合的具体情况如下：

单位：万元

序号	交易对方	业务性质	交易内容	对应项目或产品名称	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
					金额	占比	金额	占比	金额	占比
1	成都因莱特科技有限公司	销售	智慧工地软件系统	视频处理设备	22.51	0.17%	48.71	0.46%	228.66	2.85%
		采购	“物业专项维修资金管理 系统软件 V5.0 功能模块” 技术开发服务	公司研发	-	-	-	-	211.56	12.12%
			视频处理器 V2.0 功能开 发及测试服务	公司研发	-	-	31.60	1.68%	-	-
			技术开发服务与数据清 理服务	无锡市维修资金；滁州 维修资金项目；广元绵 商行维修资金；梅州市 维修资金	-	-	-	-	69.62	3.99%
			零星采购-硬件与材料	-	-	-	-	5.38	0.31%	
2	海南腾龙凯悦科技有限 公司	销售	技术咨询	智慧工地技术咨询	-	-	16.98	0.16%	5.66	0.07%
			定制软件开发	软件模块修改	-	-	-	-	1.19	0.01%
		采购	技术开发服务与数据清 理服务	海南省住房和城乡建设 厅信息中心 2019 年全过 程监管信息平台运维	-	-	-	-	24.15	1.38%
			技术服务采购	海南省住建厅房屋建筑 工程全过程监管信息平 台（省级）迁云服务	-	-	0.72	0.04%	-	-
3	四川省建设 工程造价总 站	销售	运维服务	四川省建设工程造价数 据标准检测工具软件技 术维护、四川材价系 统、工程造价数据标准 检查工具软件技术服	6.60	0.05%	6.29	0.06%	4.76	0.06%

序号	交易对方	业务性质	交易内容	对应项目或产品名称	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
					金额	占比	金额	占比	金额	占比
				务、四川省材料价格采集系统软件技术维护						
			定制软件开发	材料价格采集系统国产化开发及工程造价指数数据采集系统开发	8.00	0.06%	-	-	-	-
		采购	建设工程工程量计价手册	定额书	-	-	93.15	4.94%	-	-



根据上述三家公司出具的《无关联关系确认函》及董监高出具的《董事、监事、高级管理人员、核心（技术）人员的调查表》，上述三家公司与公司及其关联方不存在关联关系。

## 2、说明客户与供应商重合的合理性，是否具有商业实质，是否符合行业惯例。

### （1）成都因莱特科技有限公司

#### 1) 销售业务

成都因莱特科技有限公司系公司视频处理设备经销商，公司通过其销售视频处理设备可以扩大公司销售渠道，该业务具有商业实质。

#### 2) 采购业务

成都因莱特科技有限公司具有房管业务的行业经验及开发经验，公司根据自身业务需求向其采购技术服务、数据清理服务和计算机硬件具有合理性，该业务具有商业实质。

### （2）海南腾龙凯悦科技有限公司

#### 1) 销售业务

公司在住建行业具有丰富业务经验，海南腾龙凯悦科技有限公司因智慧工地业务需求向公司采购技术咨询服务，该业务具有商业实质。

#### 2) 采购业务

公司根据自身业务需要，向其采购海南省全过程监管信息平台系统的运维服务，包括并不限于系统优化、数据维护、技术支持、日常维护等服务，该业务具有商业实质。

### （3）四川省建设工程造价总站

#### 1) 销售业务

公司在工程造价软件开发领域具有业务经验及实力，四川省建设工程造价总站因自身业务需求，向公司采购定制软件开发服务、运维服务，该业务具有商业实质。

#### 2) 采购业务

公司向四川省建设工程造价总站采购建设工程工程量计价类图书，用于销售标准软件时配套该手册，该业务具有商业实质。



综上，上述三家公司存在客户与供应商重合具有合理性，具有商业实质，符合行业惯例。

3、说明因莱特经营范围、经营情况，与发行人是否存在重合的客户，因莱特股东入职发行人的背景，发行人关联方和关联交易的披露是否完整、准确。

(1) 因莱特经营范围、经营情况

公司名称	成都因莱特科技有限公司
经营范围	计算机软、硬件开发、销售及技术咨询；计算机系统集成；信息系统集成服务；数据处理及存储服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
经营情况	计算机软硬件开发、销售及技术咨询

(2) 与公司不存在重合客户

根据因莱特出具的《说明》，报告期内因莱特客户与公司主要客户不存在重合情形。

(3) 因莱特股东入职公司的背景

公司认可因莱特创始人团队（共五人：尹冲、刘钊、高建波、孟煊、杨爽）的专业技术能力，认为其符合公司业务发展所需人才的素质要求，曾与该五人接触，并邀请其加入公司任职，各方最终未达成一致，该团队最终创立因莱特，独立发展业务，并于 2018 年 5 月设立因莱特，股东为尹冲（持股比例为 90%）、刘钊（持股比例为 2.5%）、高建波（持股比例为 2.5%）、孟煊（持股比例为 2.5%）、杨爽（持股比例为 2.5%）。后续因莱特两名创始人股东孟煊、杨爽，因个人职业规划入职发行人，分别于 2021 年 2 月、2021 年 11 月加入公司，加入公司后，其在因莱特的股份未处置，二人也未参与因莱特的经营管理工作，目前孟煊与杨爽均系公司数字房产事业部开发人员。

(4) 发行人关联方和关联交易的披露是否完整、准确。

因发行人数字房产事业部开发人员孟煊、杨爽分别持有因莱特 2.50% 股权，未担任因莱特董事、监事及高级管理人员，未参与因莱特日常经营，对因莱特经营影响极小，不属于《公司法》《企业会计准则第 36 号—关联方披露》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等规定的关联方，故公司与因莱特发生的交易不属于关联交易，亦未比照关联交易披露。

发行人已严格按照《公司法》《企业会计准则》及中国证监会及北京证券交易所所有规定披露关联方及关联交易，关联方和关联交易披露完整、准确。

## 二、中介机构核查程序及核查意见



### （一）核查程序及核查意见

我们主要执行了以下核查程序：

#### 1、针对问题（1）

（1）访谈管理人员、采购人员，了解发行人技术服务的采购模式；

（2）获取发行人报告期内主要的技术服务采购协议，了解各期技术服务采购、技术服务费用成本的具体明细内容构成情况。访谈发行人管理层，了解报告期内技术服务费用占主营业务成本比重大幅上升的合理；

（3）查阅同行业可比公司招股说明书、定期报告等公开资料，分析发行人成本构成与同行业可比公司是否存在差异及合理性。

#### 2、针对问题（3）

（1）获取发行人报告期各期前十大项目清单，分析其中外采技术服务成本占比、外采软硬件成本占比；获取主要或完全依靠外采执行的项目清单；

（2）访谈发行人管理人员、项目经理等，了解发行人主要或完全依靠外采执行的项目如何控制项目工作质量和进度，了解该类项目的定价方式，与自行执行是否存在差异等。

#### 3、针对问题（5）

（1）获取发行人关于技术服务商提供主要内容的说明文件；

（2）补充访谈主要技术外协服务商，了解技术服务商其他客户结算价格情况；

（3）查阅发行人采购的内控制度，查阅发行人执行采购的过程资料；

（4）访谈发行人高级管理人员，了解采购价格是否公允，是否存在技术服务商替发行人代垫成本费用等情况。

#### 4、针对问题（6）

获取发行人关于技术服务采购的平均人数及人均成本，单位成本与自有员工的单位成本是否存在较大差异的说明文件。

#### 5、针对问题（8）

（1）查阅发行人与成都威致科技有限公司等四家公司采购合同，了解采购内容、金额等情况；



(2) 查看《采购与付款管理制度》，了解发行人采购程序；

(3) 查阅发行人询价资料，了解发行人采购价格是否具有公允性。

## 6、针对问题（9）

(1) 查阅公司采购台账和销售台账，访谈管理人员，了解发行人是否存在客户与供应商重合情形；

(2) 查看成都因莱特科技有限公司、海南腾龙凯悦科技有限公司、四川省建设工程造价总站采购和销售合同，了解发行人向其采购和销售的具体内容；

(3) 访谈成都因莱特科技有限公司、海南腾龙凯悦科技有限公司、四川省建设工程造价总站，了解三家公司与发行人之间的业务；

(4) 查看董监高出具的《董事、监事、高级管理人员、核心（技术）人员的调查表》及成都因莱特科技有限公司、海南腾龙凯悦科技有限公司、四川省建设工程造价总站出具的《无关联关系确认函》，核验三家公司与发行人之间的关系；

(5) 访谈因莱特，了解其自身业务情况以及与发行人之间的业务情况；

(6) 访谈孟焯、杨爽，取得两人出具的《承诺函》，了解其投资因莱特的情况以及加入发行人的背景。

## （二）核查意见

经核查，我们认为：

### 1、针对问题（1）

(1) 发行人已在招股说明书中补充披露了技术服务的采购模式。

### 2、针对问题（3）

发行人报告期内项目存在主要或完全依靠外采执行的项目，相关项目数量及收入占比金额较低，发行人已制定控制项目工作质量和进度的措施，该类项目发行人的定价方式，与自行执行不存在差异。

### 3、针对问题（5）

发行人已说明主要技术服务商为公司提供的业务内容及占其业务的比例情况。报告期内，惠州市闽德智能科技有限公司在 2022 年主要为公司服务。



与公司业务结算的价格与技术服务商其他客户结算价格之间并没有重大差异。发行人各技术服务商报价均在合理的价格区间，不存在显著差异的情况，采购价格公允，不存在技术服务商为发行人代垫成本费用的情况。

#### 4、针对问题（6）

发行人采购技术服务的内容与发行人现有员工岗位职责、岗位人数、所处地域等因素并无较大重叠，主要是发行人为了更好地满足客户需求，方便跨地域展业而发生，不存在通过外购技术服务方式刻意压缩人工成本或费用的情形。

#### 5、针对问题（8）

针对上述事项，我们认为：

（1）发行人向员工刘合跃、其配偶曾利华以及曾利华近亲属控制的企业采购软硬件及材料因业务需求发生，交易具有必要性，其采购通过询价比价后确定，具有公允性。

#### 6、针对问题（9）

针对上述事项，我们认为：

（1）发行人存在客户与供应商重合情形，成都因莱特科技有限公司、海南腾龙凯悦科技有限公司、四川省建设工程造价总站与发行人及关联方不存在关联关系；

（2）发行人与成都因莱特科技有限公司、海南腾龙凯悦科技有限公司、四川省建设工程造价总站之间的采购和销售系正常生产经营过程中的业务需要，相关交易均系独立交易事项，符合公司实际情况，具有真实的交易背景和商业合理性，符合行业惯例。



## 问题 12. 人工成本及研发费用核算准确性

根据申请文件及公开信息：（1）报告期内，公司主营业务成本中的员工薪酬分别为 768.98 万元、1,723.09 万元和 2,096.15 万元，占比分别为 30.86%、56.06%和 43.72%。各期末技术人员数量分别为 213 人、292 人和 366 人，2021 年、2022 年分别减少 65 人、95 人，各期人员变动较大。（2）发行人各期末合同履约成本分别为 1,175.97 万元、1,927.09 万元和 2,718.82 万元，其中员工薪酬占比分别为 32.68%、27.42%和 56.80%。合同履约成本减值准备金额分别为 18.73 万元、0 元、9.6 万元。公司存在亏损合同的会计差错更正。（3）公司存在劳务派遣用工，人数从 2020 年的 13 人增加至 2022 年的 33 人。劳务派遣人员主要从事技术支持，负责协助发行人员为客户提供应答或技术调试等，另有少量人员从事数据清理业务。（4）各期公司研发费用分别为 2,099.02 万元、2,151.21 万元和 2,165.23 万元，研发费用率分别为 26.05%、20.26%和 16.66%；研发费用主要由研发人员薪酬支出、委托外部机构研发费用支出构成。招股说明书未披露研发人员情况。公司年报披露 2022 年末专职研发人员为 11 人（期初 9 人）、占员工总量的 2.32%；项目研发过程中，存在技术人员参与研发项目的情况。

（1）人员成本与业务增长是否匹配。请发行人：①说明 2022 年在营业收入、利润规模增长的情况下员工薪酬在主营业务成本中占比下降的原因及合理性，报告期内人工成本变动及技术服务费与各类收入变化情况是否匹配，各期人工成本核算是否存在跨期调整情形。②补充说明报告期各期项目人员的数量、人均创收、创利情况，与其薪酬变动是否存在匹配关系，说明项目人员人均创收、创利与同行业可比公司的差异及合理性；结合员工人数、地区分布、平均薪酬与当地平均工资对比情况，说明薪酬水平是否与可比公司存在差异。③列示报告期内前十大项目的用工情况，包括但不限于具体业务流程、公司员工角色、数量及所属部门、外购服务所处业务环节及用工人数、项目周期、是否存在其他形式的用工，说明公司技术人员承担的工作内容及合理性。④说明各期与劳务派遣供应商采购结算价格的确定依据。说明除劳务派遣用工外，是否存在劳务外包、临时用工、非全日制用工等其他用工形式。说明上述用工形式的员工的岗位类别，平均工资与同行业或同地区可比公司的差异情况，差异原因及合理性，是否存在少计费用的情形，发行人是否存在体外代垫员工薪酬的情况。⑤说明现金流量表中支付给职工以及为职工支付的现金与应付职工薪酬发生数及各期末余额的勾稽关系，报告期内职工薪酬在成本、费用等科目的分摊情况及勾稽关系。⑥结合同行业可比公司情况，说明员工流动性水平是否符合行业惯例，公司与员工是否存在其他潜在纠纷；说明技术人员变动是否涉及核



心技术人员流失，分析是否对公司业务产生重大不利影响，公司维持人员稳定方面的措施。

(2) 合同履行成本归集准确性及减值准备计提充分性。请发行人：①分析说明报告期各期末合同履行成本的成本构成变动情况及原因，说明 2022 年主营业务成本中职工薪酬占比下降、而合同履行成本中职工薪酬占比大幅提高的原因及合理性。②说明各期合同履行成本对应的主要项目情况，包括签订时间、开工时间、已实施时间、合同约定的完工时间、项目预算、已发生成本、成本构成、预计转入营业成本时点，并说明是否存在延迟结转存货成本的情形。③说明是否存在先开工后签约的情形，如是，说明存货中已签合同和未签合同对应的金额及占比。④是否存在未按照合同约定时间开展工作、验收、结算等情形，结合相关合同或项目、可变现净值、期后结转情况、减值测试的具体过程等说明报告期存货跌价准备计提的充分性；是否存在其他合同预计亏损导致应计提存货跌价准备的情形；是否存在长期未验收或已有验收单据但未确认收入的项目。⑤合同履行成本相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

(3) 研发费用的归集准确性。请发行人：①补充披露各期专职研发人员、非专职研发人员（如参与研发的技术人员）情况，包括人数、专业、学历、占全部员工的比例等。说明公司专职研发人员数量较少、占比较低的原因，与同行业可比公司是否存在较大差异，是否具备持续研发能力。②说明研发人员与技术人员、项目人员如何区分。说明技术人员参与研发的情况，该部分人员的数量及占比、各期分配给生产项目和研发项目的工时数、金额及占比。③说明研发费用中职工薪酬的人员构成（如技术人员、专职研发人员）情况，包括各类人员数量及占比、工时数、费用金额及占比。说明技术人员参与的研发项目具体情况，结合研发项目开始、完成时间及生产项目开始、完成时间、技术人员所从事的工作内容等，说明研发项目是否为专门业务而投入，是否存在应计入项目成本而计入研发费用的情形，相关内控措施是否合理确保报告期内人工成本核算的完整性。④说明委托外部机构研发的主要内容，委外研发涉及的机构、具体合作形式、开展方式、合同签订及支付情况，与研发项目的关系、具体研究成果、相关费用定价依据，说明委托研发支出金额降低的原因及合理性，相关支出金额是否真实、公允。⑤说明 2022 年研发费用中差旅费用和交通费用大幅下降、材料费用大幅增加的原因及合理性。⑥说明研发费用的构成与同行业是否存在较大差异，结合报告期内技术和研发人员的数量、研发投入情况，技术和研发人员结构和规模是否与发行人营收规模具有配比性，以及市场上同行业可比公司的技术和研发人员平均薪酬，分析说明公司技术和研发人员平均薪酬的合理性。⑦说明研发费用率不断下降的原因及合理性，说明财务报表确

认的研发费用、用于申报纳税加计扣除的研发费用和申报高新技术企业的研发费用是否存在差异，差异的原因和合理性。

请申报会计师：（1）核查上述事项并发表明确意见。（2）按照《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》1-4 研发投入指标的要求进行核查并发表明确意见。（3）说明对发行人工时系统的核查情况，员工工时打卡记录是否完备、成本费用核算是否严格按照工时打卡分摊，是否存在异常情形及具体情况，相关内控制度是否健全有效，请对人工成本核算的完整性、准确性发表明确意见。

### 【回复】

#### 一、发行人说明

##### （一）人员成本与业务增长是否匹配

1、说明 2022 年在营业收入、利润规模增长的情况下员工薪酬在主营业务成本中占比下降的原因及合理性，报告期内人工成本变动及技术服务费与各类收入变化情况是否匹配，各期人工成本核算是否存在跨期调整情形。

（1）说明 2022 年在营业收入、利润规模增长的情况下员工薪酬在主营业务成本中占比下降的原因及合理性

单位：万元

项目	2022 年度			2021 年度			2020 年度	
	金额	占比	占比变动率 <sup>注</sup>	金额	占比	占比变动率	金额	占比
员工薪酬	2,096.15	43.72%	-12.34%	1,723.09	56.06%	25.20%	768.98	30.86%
技术服务费用	1,770.72	36.94%	20.59%	502.35	16.34%	-8.54%	620.16	24.89%
软件、硬件与材料费用	447.53	9.34%	-8.93%	561.52	18.27%	-17.06%	880.21	35.33%
差旅与交通费用	263.94	5.51%	0.53%	152.89	4.97%	0.79%	104.21	4.18%
办公费用	215.76	4.50%	0.15%	133.63	4.35%	-0.39%	118.14	4.74%
合计	4,794.10	100.00%	/	3,073.48	100.00%	/	2,491.70	100.00%

注：占比变动率=本期占比-上期占比，用以反映主营业务成本构成项目占比的各期变化情况。

2022 年在营业收入、利润规模增长的情况下员工薪酬在主营业务成本中占比下降 12.34 个百分点，主要受以下两因素的影响：

1) 收入结构变化导致成本构成项目的占比发生相应变化



2022 年度数据服务业务收入大幅增长，其在主营业务收入占比增加至 12.01%，由于数据服务业务涉及的基础数据收集和治理的工作量较大，需要投入的实施人员较多，因此发行人采购数据清洗服务相关技术服务 598.23 万元，占 2022 年度“主营业务成本—技术服务费用”的 33.78%，导致技术服务费用在主营业务成本当中的比重大幅上升。

## 2) 项目交付周期影响导致员工薪酬在存货与主营业务成本的分配金额发生相应变化

报告期内，发行人员工薪酬占主营业务成本比重的变化，主要是软件定制开发及系统集成业务项目因交付周期不同，各项目人员工时投入量不同，导致员工薪酬在“存货—合同履约成本”、“主营业务成本”当中的分配金额发生变化。发行人 2022 年度员工薪酬分配入“存货—合同履约成本”项目具体情况，详见“问题 12. 人工成本及研发费用核算准确性”之“一、发行人说明”之“（二）合同履约成本归集准确性及减值准备计提充分性”之“1、分析说明报告期各期末合同履约成本的成本构成变动情况及原因，说明 2022 年主营业务成本中职工薪酬占比下降、而合同履约成本中职工薪酬占比大幅提高的原因及合理性”的内容。

## （2）报告期内人工成本变动及技术服务费与各类收入变化情况是否匹配

### 1) 定制软件开发及系统集成业务

单位：万元

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度
	金额	变动率	金额	变动率	金额
营业收入	8,035.94	7.59%	7,469.36	48.21%	5,039.57
营业成本	2,800.23	34.98%	2,074.54	9.25%	1,898.90
其中：员工薪酬	1,268.63	5.16%	1,206.37	96.31%	614.53
技术服务费用	865.54	177.51%	311.89	-39.46%	515.15
软件、硬件与材料费用	346.08	1.16%	342.13	-42.84%	598.55
差旅与交通费用	195.36	57.70%	123.89	28.36%	96.51
办公费用	124.61	38.04%	90.27	21.74%	74.15

报告期内，发行人定制软件开发及系统集成业务收入持续增长，相应员工薪酬亦同步增长，其中 2021 年度员工薪酬增速大幅高于营业收入增速，系项目交付周期影响，如当期交付的武汉维修资金项目、CPECC 投标报价协同平台两项目实施周期较长，人工成本累计投入金额较大，导致结转营业成本的员工薪



酬额增幅较大。发行人定制软件开发及系统集成业务收入与员工薪酬支出具有匹配性。

报告期内，发行人定制软件开发及系统集成业务对外采购的技术服务费用变动情况与定制软件开发及系统集成业务收入变动趋势不一致，主要原因是2021年度定制开发与系统集成业务项目的业务复杂程度、定制化程度较上年度低，因而技术服务费用支出同比大幅减少；2022年度个别项目业务复杂程度较高，因而技术服务采购金额大幅增加，如惠州市房地产交易市场综合监管平台项目采购与数据清洗、功能模块等相关技术服务246.92万元；广州市维修资金V5升级项目采购数据清洗、功能模块等相关技术服务169.25万元。发行人定制软件开发及系统集成业务收入与技术服务费用支出具有匹配性。

## 2) 运行维护服务业务

单位：万元

合计	2022年度		2021年度		2020年度
	金额	变动率	金额	变动率	金额
营业收入	1,558.65	6.45%	1,464.24	54.93%	945.11
营业成本	947.39	20.71%	784.85	145.71%	319.41
其中：员工薪酬	597.88	24.41%	480.57	277.44%	127.32
技术服务费用	301.80	59.33%	189.42	92.34%	98.48
软件、硬件与材料费用	8.04	-87.06%	62.12	-14.96%	73.05
差旅与交通费用	15.08	-47.22%	28.58	329.24%	6.66
办公费用	24.60	1.81%	24.17	73.77%	13.91

报告期内，发行人运行维护服务业务收入持续增长，相应员工薪酬亦同步增长，其中2021年度员工薪酬支出增速大幅高于营业收入增速，主要原因是2021年度，随着运行维护业务项目数量和收入规模双增，公司运维人员数量和工时投入相应增加。为拓展广东市场，提高用户粘性并挖掘潜在业务机会，公司在广东地区长期派驻驻场运维工程师为用户提供技术支持服务，由响应式向主动服务式转变，运维人员薪酬支出因而大幅增加；2022年度员工薪酬支出增速大于营业收入增速，主要是运维人员数量增加及人均薪酬提升两因素影响。发行人运行维护服务收入与员工薪酬支出具有匹配性。

报告期内，发行人运行维护服务业务收入持续增长，相应技术服务费用支出亦同步增长，发行人为提高对运行维护所服务的客户的响应效率，在广东地区部分运行维护项目向外协服务供应商采购系统日常巡检、技术故障现场排除



等服务，导致技术服务费用支出逐年增加。发行人运行维护服务收入与技术服务费用支出具有匹配性。

### 3) 数据服务业务

单位：万元

合计	2022 年度		2021 年度		2020 年度
	金额	变动率	金额	变动率	金额
营业收入	1,639.62	34660.00%	4.72	255.62%	1.33
营业成本	918.63	60406.74%	1.52	22.16%	1.24
其中：员工薪酬	182.63	12383.96%	1.46	9158.44%	0.02
技术服务费用	598.23	-	-	-100.00%	1.21
软件、硬件与材料费用	44.20	-	-	-	-
差旅与交通费用	50.30	-	-	-	-
办公费用	43.27	78135.66%	0.06	183.38%	0.02

发行人数据服务业务 2022 年度实现收入 1,639.62 万元，发行人数据服务的数据类型主要为物业区域数据、楼栋数据、分户数据等。数据服务业务涉及的基础数据收集和治理的工作量较大，需要投入的实施人员较多，发行人采购数据清洗服务相关技术服务费用支出与发行人数据服务业务收入的增长趋势一致，具有匹配性。

### 4) 视频处理设备销售业务

单位：万元

合计	2022 年度		2021 年度		2020 年度
	金额	变动率	金额	变动率	金额
营业收入	85.53	-46.07%	158.59	-80.47%	812.12
营业成本	50.25	-19.21%	62.20	-71.96%	221.86
其中：员工薪酬	10.62	219.29%	3.32	-73.23%	12.42
技术服务费用	-	-100.00%	1.04	-80.40%	5.32
软件、硬件与材料费用	38.45	-31.30%	55.97	-70.71%	191.12
差旅与交通费用	0.04	-	-	-100.00%	1.04
办公费用	1.14	-38.77%	1.86	-84.44%	11.95

报告期内，发行人视频处理设备系列产品销售地域性强，主要用于四川地区的智慧工地建设相关项目。因报告期内市场竞争加剧，视频处理设备销售收



入持续减少。2022 年度员工薪酬支出与营业收入变动趋势不一致，主要原因是发行人视频处理设备组装工作由技术人员临时抽调完成，不同技术人员单位工时价格差异及组装数量减少导致总工工时损耗增加，导致 2022 年员工薪酬支出增加。

### 5) 标准软件销售业务

单位：万元

合计	2022 年度		2021 年度		2020 年度
	金额	变动率	金额	变动率	金额
营业收入	1,663.10	12.88%	1,473.36	19.67%	1,231.19
营业成本	77.60	-48.39%	150.37	199.04%	50.28
其中：员工薪酬	36.39	16.02%	31.37	113.59%	14.69
技术服务费用	5.16	-	-	-	-
软件、硬件与材料费用	10.76	-89.38%	101.30	479.40%	17.48
差旅与交通费用	3.16	632.13%	0.43		-
办公费用	22.14	28.14%	17.27	-4.64%	18.12

报告期内，发行人标准软件销售业务收入持续增长，相应员工薪酬亦同步增长，其中 2021 年度员工薪酬增速大幅高于营业收入增速，系 2020 年 10 月，四川省住房和城乡建设厅发布《四川省建设工程工程量清单计价定额》（2020 版），自 2021 年 4 月 1 日实施，公司 2021 年度在销售标准软件时对应的与软件使用培训及部署安装的技术人员工时大幅增加，导致员工薪酬支出大幅增长，发行人标准软件销售业务收入与员工薪酬支出具有匹配性。

#### （3）各期人工成本核算是否存在跨期调整情形

报告期内，发行人员工薪酬按月计提，计入当月项目成本或当期费用。员工奖金根据员工岗位不同计提后计入项目成本或当期费用，其中计入项目成本的奖金，按照各项目的收入占比在各项目之间统一分配。符合权责发生制原则，不存在跨期调整情形。

2、补充说明报告期各期项目人员的数量、人均创收、创利情况，与其薪酬变动是否存在匹配关系，说明项目人员人均创收、创利与同行业可比公司的差异及合理性；结合员工人数、地区分布、平均薪酬与当地平均工资对比情况，说明薪酬水平是否与可比公司存在差异。

(1) 补充说明报告期各期项目人员的数量、人均创收、创利情况，与其薪酬变动是否存在匹配关系，说明项目人员人均创收、创利与同行业可比公司的差异及合理性

根据同行业可比公司公开信息，近三年公司整体员工薪酬情况与其比较如下所示：

单位：万元

2022 年度							
名称	营业收入	净利润	薪酬总额	员工人数	人均创收	人均创利	人均薪酬
盈建科	16,735.58	-2,794.19	16,641.53	426	39.29	-6.56	39.06
品茗科技	43,508.20	-5,601.08	31,207.01	1,429	30.45	-3.92	21.84
斯维尔	11,913.77	1,598.19	6,931.71	362	32.91	4.41	19.15
海迈科技	8,123.35	-612.9	4,530.36	225	36.10	-2.72	20.13
通达海	46,275.50	9,026.27	28,961.98	1,793	25.81	5.03	16.15
山大地纬	45,390.91	6,191.25	27,711.05	1,608	28.23	3.85	17.23
华信永道	24,149.39	3,587.08	14,753.23	820	29.45	4.37	17.99
神玥软件	25,915.55	-1,350.98	19,342.30	1,602	16.18	-0.84	12.07
大汉软件	34,536.89	8,876.33	19,467.53	1,036	33.34	8.57	18.79
可比公司平均值	28,505.46	2,102.22	18,838.52	1,033	27.59	2.04	18.24

可比公司中位值	25,915.55	1,598.19	19,342.30	1,036	30.45	3.85	18.79
可比公司区间值	/	/	/	/	16.18-39.29	-6.56-8.57	12.07-39.06
鹏业软件	12,994.83	2,614.22	7,144.70	428	30.36	6.11	16.69
2021 年度							
名称	营业收入	净利润	薪酬总额	员工人数	人均创收	人均创利	人均薪酬
盈建科	23,079.61	6,002.87	13,181.09	295	78.24	20.35	44.68
品茗科技	47,549.56	6,267.95	24,869.80	1,296	36.69	4.84	19.19
斯维尔	11,326.89	1,366.80	6,513.61	368	30.78	3.71	17.7
海迈科技	7,659.36	382.79	4,191.71	231	33.16	1.66	18.15
通达海	45,023.47	9,881.47	23,892.25	1,507	29.88	6.56	15.85
山大地纬	63,750.99	10,310.01	26,447.75	1,555	41	6.63	17.01
华信永道	23,316.62	3,503.85	12,727.80	759	30.72	4.62	16.77
神玥软件	21,917.29	-5,551.45	18,585.64	1,527	14.35	-3.64	12.17
大汉软件	29,322.88	7,009.76	16,209.59	972	30.17	7.21	16.68
可比公司平均值	30,327.41	4,352.67	16,291.03	946	32.06	4.6	17.22
可比公司中位值	23,316.62	6,002.87	16,209.59	972	30.78	4.84	17.01
可比公司区间值	/	/	/	/	14.35-78.24	-3.64-20.35	12.17-44.68
鹏业软件	10,619.38	2,335.46	5,356.66	339	31.33	6.89	15.8
2020 年度							
名称	营业收入	净利润	薪酬总额	员工人数	人均创收	人均创利	人均薪酬

盈建科	15,024.97	5,543.01	7,310.35	184	81.66	30.13	39.73
品茗科技	37,989.25	9,764.24	18,200.73	977	38.88	9.99	18.63
斯维尔	10,720.34	1,149.37	6,710.40	414	25.89	2.78	16.21
海迈科技	11,552.77	2,608.43	5,035.41	263	43.93	9.92	19.15
通达海	33,671.88	7,818.48	17,426.27	1,224	27.51	6.39	14.24
山大地纬	49,544.24	9,120.81	21,171.57	1,454	34.07	6.27	14.56
华信永道	17,857.07	-2,939.14	11,719.20	800	22.32	-3.67	14.65
神玥软件	20,801.58	637.38	13,488.25	1,248	16.67	0.51	10.81
大汉软件	26,796.98	7,780.66	12,897.44	886	30.24	8.78	14.56
<b>可比公司平均值</b>	<b>24,884.34</b>	<b>4,609.25</b>	<b>12,662.18</b>	<b>828</b>	<b>30.05</b>	<b>5.57</b>	<b>15.29</b>
<b>可比公司中位值</b>	<b>20,801.58</b>	<b>5,543.01</b>	<b>12,897.44</b>	<b>886</b>	<b>30.24</b>	<b>6.39</b>	<b>14.65</b>
<b>可比公司区间值</b>	/	/	/	/	<b>16.67-81.66</b>	<b>-3.67-30.13</b>	<b>10.81-39.73</b>
鹏业软件	<b>8,056.05</b>	<b>1,132.75</b>	<b>3,781.86</b>	<b>272</b>	<b>29.62</b>	<b>4.16</b>	<b>13.9</b>

注：数据来源为东方财富 choice 和各公司公开披露的定期报告；员工人数=（期初员工人数+期末员工人数）÷2，而后取整数；人均创收=营业收入÷员工人数；人均创利=净利润÷员工人数。人均创收、人均创利、人均薪酬的可比公司平均值=（可比公司营业收入/净利润/薪酬总额之和÷可比公司数量）÷（可比公司员工人数之和÷可比公司数量）；发行人薪酬总额剔除了计入应付职工薪酬的劳务派遣费用，2020年度、2021年度和2022年度剔除额分别为33.21万元、79.92万元、70.35万元。

单位：万元

项目	2022 年度			2021 年度			2020 年度		
	人均创收	人均创利	人均薪酬	人均创收	人均创利	人均薪酬	人均创收	人均创利	人均薪酬
可比公司平均值 A	27.59	2.04	18.24	32.06	4.60	17.22	30.05	5.57	15.29
可比公司中位值 B	30.45	3.85	18.79	30.78	4.84	17.01	30.24	6.39	14.65
可比公司区间值	16.18-39.29	-6.56-8.57	12.07-39.06	14.35-78.24	-3.64-20.35	12.17-44.68	16.67-81.66	-3.67-30.13	10.81-39.73
鹏业软件 C	30.36	6.11	16.69	31.33	6.89	15.80	29.62	4.16	13.90
差异率 D=(C-A)/A	10.03%	200.14%	-8.46%	-2.29%	49.73%	-8.24%	-1.45%	-25.19%	-9.08%
差异率 E=(C-B)/B	-0.28%	58.64%	-11.16%	1.77%	42.45%	-7.10%	-2.07%	-34.80%	-5.09%

报告期内，发行人人均创收处于同行业可比公司的区间值内，与同行业可比公司中位值不存在显著差异，2020 年度、2021 年度发行人人均创收与同行业可比公司平均值不存在显著差异，2022 年度，发行人人均创收高于同行业可比公司平均值 10.03%，系个别可比公司 2022 年度人员规模增加导致其人均创收额大幅下降，拉低同行业可比公司平均值所致，报告期内，发行人人均创收分别为 29.62 万元、31.33 万元和 30.36 万元，基本维持稳定。

报告期内，发行人人均创利处于同行业可比公司的区间值内，2020 年度，发行人人均创利低于同行业可比公司中间值与平均值，主要是受 2020 年度新冠疫情爆发及各地疫情防控影响，相关业务招投标工作延迟及在执行项目进度中断、验收交付延迟，导致 2020 年度收入减少，因发行人业务规模较同行业可比上市公司较小，业绩弹性更大，因而导致 2020 年度人均创利低于同行业可比公司平均值和中位值。

(2) 结合员工人数、地区分布、平均薪酬与当地平均工资对比情况，说明薪酬水平是否与可比公司存在差异。

①结合员工人数、地区分布、平均薪酬与当地平均工资进行对比

单位：万元

地区	2022 年度				2021 年度				2020 年度			
	员工人数	人均薪酬	当地平均工资	差异率	员工人数	人均薪酬	当地平均工资	差异率	员工人数	人均薪酬	当地平均工资	差异率
成都	346	16.47	6.51	152.93%	281	15.81	6.28	151.80%	220	14.33	5.80	146.99%
深圳	38	19.48	9.03	115.72%	24	19.53	8.52	129.26%	19	16.84	7.46	125.77%
广州	33	16.29	7.77	109.64%	20	13.95	7.32	90.58%	13	11.42	6.73	69.62%
重庆	12	10.96	6.04	81.50%	12	10.55	5.93	77.87%	12	9.69	5.57	74.01%
北京	1	34.93	13.56	157.59%	2	15.51	12.75	21.69%	2	13.13	11.29	16.26%
海口	-	-	-	-	1	7.87	8.98	-12.40%	1	19.30	8.66	122.91%

注：当期平均工资信息来源为各城市统计局、人力资源与社会保障局发布的城镇私营单位就业人员平均工资，北京市为全口径城镇单位就业人员平均工资；  
员工人数=（年度内 12 个月员工人数之和）/12

发行人成都、深圳、广州、重庆、北京的员工平均薪酬均高于当地平均工资水平，主要是软件和信息技术业员工薪资待遇高于市场平均值，且发行人员工结构中主要为发行人创收创利的技术人员，较高的薪酬待遇有利于维持员工稳定性，因此导致发行人平均薪酬水平较高。

综上，发行人平均工资水平与当地平均工资水平不存在重大差异，发行人的员工薪酬具有一定的竞争力。

②说明薪酬水平是否与可比公司存在差异

发行人员工人均年薪水平与同行业可比公司薪酬水平对比情况:

单位: 万元

项目		2022 年度	2021 年度	2020 年度
盈建科	人均年薪	39.06	44.68	39.73
品茗科技	人均年薪	21.84	19.19	18.63
斯维尔	人均年薪	19.15	17.70	16.21
海迈科技	人均年薪	20.13	18.15	19.15
通达海	人均年薪	16.15	15.85	14.24
山大地纬	人均年薪	17.23	17.01	14.56
华信永道	人均年薪	17.99	16.77	14.65
神玥软件	人均年薪	12.07	12.17	10.81
大汉软件	人均年薪	18.79	16.68	14.56
可比公司平均值		18.24	17.22	15.29
可比公司中位值		18.79	17.01	14.65
可比公司区间值		12.07-39.06	12.17-44.68	10.81-39.73
鹏业软件	人均年薪	16.69	15.80	13.90

报告期内, 发行人员工年均薪酬处于同行业可比公司的区间值内, 低于同行业可比公司平均值和中位值。同行业可比公司中, 与公司经营模式、客户结构相似, 以定制软件开发业务为主的同行业可比公司员工年均薪酬情况如下所示:

单位: 万元

名称	2022 年度	2021 年度	2020 年度
通达海	16.15	15.85	14.24
山大地纬	17.23	17.01	14.56
华信永道	17.99	16.77	14.65
神玥软件	12.07	12.17	10.81
大汉软件	18.79	16.68	14.56
平均值	16.45	15.70	13.76
鹏业软件	16.69	15.80	13.90



如上表所示，发行人与上述同行业可比公司员工年均薪酬不存在显著差异，报告期内，随着发行人业务规模逐步扩大，发行人逐步提升员工薪资水平，员工年均薪酬逐年增加。

3、列示报告期内前十大项目的用工情况，包括但不限于具体业务流程、公司员工角色、数量及所属部门、外购服务所处业务环节及用工人数、项目周期、是否存在其他形式的用工，说明公司技术人员承担的工作内容及合理性。

(1) 前十大项目的用工情况

①2022 年前十大项目

序号	项目名称	项目周期	业务流程	公司员工角色及数量(人次)	所属部门	其他用工形式		总用工人数(人次)
						劳务派遣(人次)	劳务外包(是否存在)	
1	广州维修资金数据清理项目	547 天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 14 人	数字房产事业部	17	是	125
			项目调研、准备、数据清理阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 90 人				
			数据入库、项目验收、结项阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 35 人				
2	广州维修资金 V5 项目	253 天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1 人	数字房产事业部	0	否	37
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 7 人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 34 人				
3	惠州交易系统项目	747 天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1 人	数字房产事业部	0	是	42
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 18 人 测试人员: 1 人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 30 人 测试人员: 2 人				

序号	项目名称	项目周期	业务流程	公司员工角色及数量(人次)	所属部门	其他用工形式		总用工人数(人次)
						劳务派遣(人次)	劳务外包(是否存在)	
4	贵阳市维修资金项目	1571 天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 3 人	数字房产事业部	0	否	37
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 32 人 测试人员: 1				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1 人; 实施人员: 4 人				
5	中山市维修资金项目	1260 天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1 人	数字房产事业部	0	否	56
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 22 人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 47 人 测试人员: 1 人				
6	南京维修资金项目	966 天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1 人	数字房产事业部	0	否	71
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 63 人 测试人员: 3				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 13 人 测试人员: 1 人				
7	雅安市定制开发项目	441 天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1 人 实施人员 10 人	数字房产事业部	0	是	34
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 23 人 测试人员: 1				

序号	项目名称	项目周期	业务流程	公司员工角色及数量(人次)	所属部门	其他用工形式		总用工人数(人次)
						劳务派遣(人次)	劳务外包(是否存在)	
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1人 实施人员: 4人				
8	阳春市维修资金管理系统项目	472天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1人	数字房产事业部	0	是	39
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1人 实施人员: 34人 测试人员: 2人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1人 实施人员: 3人				
9	眉山市建筑市场领域信用信息管理系统(二期)项目	296天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1人 实施人员: 2人	建设工程大数据事业部	0	否	43
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1人 实施人员: 33人 测试人员: 6人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1人 实施人员: 15人 测试人员: 3人				
10	海陵岛维修资金项目	140天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1人	数字房产事业部	0	否	27
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1人 实施人员: 24人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1人 实施人员: 3人				

②2021 年前十大项目

序号	项目名称	项目周期	业务流程	公司员工角色及数量(人次)	所属部门	其他用工形式		总用工人数(人次)
						劳务派遣(人次)	劳务外包(是否存在)	
1	武汉维修资金项目	735 天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 7 人 测试人员: 1 人	数字房产事业部	0	是	83
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 50 人 测试人员: 4 人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 44 人 测试人员: 5 人				
2	东莞市维修资金项目	579 天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 18 人 测试人员: 2 人	数字房产事业部	0	否	47
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 30 人 测试人员: 2 人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 1 人				
3	成都市住建局智慧工地(二期)建设项目(第二批次)	203 天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1 人	建设工程大数据事业部	0	否	38
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 31 人 测试人员: 6 人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1 人				

序号	项目名称	项目周期	业务流程	公司员工角色及数量(人次)	所属部门	其他用工形式		总用工人 数 (人次)
						劳务派遣 (人次)	劳务外包 (是否存在)	
4	投标报价协同平台项目	899 天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1 人	建设工程大数据事业部	0	否	103
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 19 人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 79 人 测试人员: 9 人				
5	深圳市维修资金综合管理系统之微信平台及账户可靠性升级改造项目	509 天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1 人	数字房产事业部	0	否	39
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 27 人 测试人员: 1 人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 13 人 测试人员: 2 人				
6	成都市建设信息中心成都市智慧工地(二期)建设软件开发采购项目	312 天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1 人	建设工程大数据事业部	0	否	29
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 23 人 测试人员: 3 人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 2 人				
7	石家庄维修资金项目	181 天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1 人 实施人员: 13 人 测试人员: 1	数字房产事业部	0	是	71

序号	项目名称	项目周期	业务流程	公司员工角色及数量(人次)	所属部门	其他用工形式		总用工人数(人次)
						劳务派遣(人次)	劳务外包(是否存在)	
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1人 实施人员: 47人 测试人员: 1人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1人 实施人员: 27人				
			项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1人 实施人员: 3人				
8	榆林市维修资金管理系统项目	324天	项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1人 实施人员: 29人	数字房产事业部	0	否	31
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1人 实施人员: 1人				
			项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1人				
9	智慧物业项目	166天	项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1人 实施人员: 33人	数字房产事业部	0	是	35
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1人 实施人员: 3人				
			项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1人				
10	咸阳区县预售资金监管项目	770天	项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1人 实施人员: 44人	数字房产事业部	0	否	48
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1人 实施人员: 6人 测试人员: 1人				
			项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1人				

## ③2020年前十大项目

序号	项目名称	项目周期	业务流程	公司员工角色及数量(人次)	所属部门	其他用工形式		总用工人数(人次)
						劳务派遣(人次)	劳务外包(是否存在)	
1	韶关市维修资金项目	862天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1人	数字房产事业部	0	否	28
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1人 实施人员: 24人 测试人员: 1人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1人 实施人员: 1人				
2	深圳物业监管平台项目	535天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1人	数字房产事业部	0	否	23
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1人 实施人员: 20人 测试人员: 2人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1人 测试人员: 1人				
3	南昌维修资金项目	141天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1人	数字房产事业部	0	否	36
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理: 1人 实施人员: 22人 测试人员: 2人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理: 1人 实施人员: 24人 测试人员: 2人				
4	深圳市维修资金升级改造项目	359天	项目售前立项、立项阶段	项目经理: 1人	数字房产事业部	0	是	13

			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理：1人 实施人员：12人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理：1人				
5	秦皇岛市维修资金项目	433天	项目售前立项、立项阶段	项目经理：1人	数字房产事业部	0	是	13
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理：1人 实施人员：17人 测试人员：1人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理：1人 实施人员：3人				
6	无锡市维修资金项目	371天	项目售前立项、立项阶段	项目经理：1人	数字房产事业部	0	否	45
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理：1人 实施人员：13人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理：1人 实施人员：43人				
7	滁州维修资金项目	229天	项目售前立项、立项阶段	项目经理：1人	数字房产事业部	0	否	16
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理：1人 实施人员：14人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理：1人				
8	安庆市农民工工资支付监管系统项目	566天	项目售前立项、立项阶段	项目经理：1人	建设工程大数据事业部	0	否	9
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理：1人 实施人员：1人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理：1人 实施人员：4人 测试人员：2人				

9	恩施州维修资金项目	58 天	项目售前立项、立项阶段	项目经理：1 人	数字房产事业部	0	是	22
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理：1 人 实施人员：21 人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理：1 人				
10	中国石油西南油气田分公司通信与信息技术中心/钻井页岩气新功能建设项目	330 天	项目售前立项、立项阶段	项目经理：1 人	建设工程大数据事业部	0	否	43
			项目启动、实施调研、二次开发、部署阶段	项目经理：1 人 实施人员：33 人 测试人员：3 人				
			项目试运行、验收、结项阶段	项目经理：1 人 实施人员：7 人 测试人员：1 人				

## (2) 公司技术人员承担的工作内容及合理性

发行人技术人员承担的主要工作内容是：在项目实施前，公司的技术人员负责需求调研、需求分拆、实施方案设计、方案评审等；在实施阶段，公司技术人员负责二次开发、系统测试、质量控制、软硬件环境搭建、系统部署、接口对接等；在验收阶段，公司技术人员负责移交项目设施、培训客户人员使用、按照客户需求调整设施功能及方案，并与客户就完工状态进行确认；在项目实施后，技术人员为用户提供系统运行维护服务等。同时，发行人在有需要的时候还需协调技术服务提供商完成相应工作，对系统建设的整体质量负责，以确保功能实现及运行通畅。

综上，报告期内，公司项目实施的技术人员专注于项目核心功能实现，对系统整体质量全面把控，符合公司业务内容的特点，具有合理性。

4、说明各期与劳务派遣供应商采购结算价格的确定依据。说明除劳务派遣用工外，是否存在劳务外包、临时用工、非全日制用工等其他用工形式。说明上述用工形式的员工的岗位类别，平均工资与同行业或同地区可比公司的差异情况，差异原因及合理性，是否存在少计费用的情形，发行人是否存在体外代垫员工薪酬的情况。

### (1) 说明各期与劳务派遣供应商采购结算价格的确定依据

公司名称	结算方式
<b>2020 年</b>	
广东红海人力资源有限公司	劳务派遣费用=派遣人员工资+派遣人员社会保险（单位缴纳部分）+服务费+经济补偿费（发生时）；服务费 100 元/月/人，按实际派遣人数每月结算一次，每月 18 日前结算
四川兴顺劳务代理有限公司	每月 10 日前支付劳务人员的工资和应缴纳的社会保险费；按照实际派遣人数按月支付管理费 55 元/月/人
四川隆东人力资源有限公司	每月 10 日前支付劳务人员的工资和应缴纳的社会保险费；管理费每人每月 50 元
惠州仲恺人力资源产业开发有限公司	劳务费包括工资、社会保险费、经济补偿金、赔偿金、违约金及管理费等，按双方确认的实际额度支付劳务费；管理费按每人每月 150 元支付
电之信管理（深圳）有限公司	劳务费 14,880 元/月/人，每月 15 日前支付
武汉市聚优人力资源管理有限公司	派遣 3 人，费用为 1,000 元/人/天，派遣一个月。合同生效之日起 5 个工作日内支付合同金额百分之五十，期满之日起 5 个工作日内支付剩余合同金额百分之五十。
<b>2021 年</b>	
广东红海人力资源有限公司	劳务派遣费用=派遣人员工资+派遣人员社会保险（单位缴纳部分）+服务费+经济补偿费（发生时）；服务费 100 元/月/人，按实际派遣人数每月结算一次，每月 18 日前结算

江苏版石软件股份有限公司	派遣人员1名，全勤时每月单价23,000元，根据每月考勤数据确定具体付款额度，于次月10日前支付上月费用
四川辰鸣科技有限责任公司	合同含税总金额为30万元，按3万元/人/月计算
四川兴顺劳务代理有限公司	每月10日前支付劳务人员的工资和应缴纳的社会保险费；按照实际派遣人数按月支付管理费55元
四川隆东人力资源有限公司	每月10日前支付劳务人员的工资和应缴纳的社会保险费；管理费每人每月50元
惠州仲恺人力资源产业开发有限公司	劳务费包括工资、社会保险费、经济补偿金、赔偿金、违约金及管理费等，按双方确认的实际额度支付劳务费；管理费按每人每月150元支付
<b>2022年</b>	
广东红海人力资源有限公司	劳务派遣费用=派遣人员工资+派遣人员社会保险（单位缴纳部分）+服务费+经济补偿费（发生时）；服务费100元/月/人，按实际派遣人数每月结算一次，每月18日前结算
广东君正人力资源有限公司	工资标准为150元/人/天，该费用包括劳动报酬、管理费、社保费用等，按照实际人数及实际出勤天数结算，每月25日-30日之间结算上月费用。
江苏版石软件股份有限公司	派遣人员1名，全勤时每月单价22,500元，根据每月考勤数据确定具体付款额度，于次月10日前支付上月费用
	派遣人员1名，全勤时每月单价23,000元，根据每月考勤数据确定具体付款额度
温州厂长经理人才有限公司	服务费包括劳务费、管理费和社会保险费，服务费每人每月50元
四川兴顺劳务代理有限公司	每月10日前支付劳务人员的工资和应缴纳的社会保险费；按照实际派遣人数按月支付管理费55元
四川隆东人力资源有限公司	每月10日前支付劳务人员的工资和应缴纳的社会保险费；管理费每人每月50元
惠州仲恺人力资源产业开发有限公司	劳务费包括工资、社会保险费、经济补偿金、赔偿金、违约金及管理费等，按双方确认的实际额度支付劳务费；管理费按每人每月150元支付

(2) 除劳务派遣用工外，是否存在劳务外包、临时用工、非全日制用工等其他用工形式

除劳务派遣用工外，发行人还存在劳务外包、临时工用工形式，具体情况如下：

发行人劳务外包以数据清理和运维服务为主。少量开发岗位系因个别项目时间紧、工作量大，为保质保量完成项目开发工作，采用该用工方式解决暂时性用工紧张问题。

发行人临时用工为兼职人员，报告期内聘用社会兼职人员从事数据清理业务，主要从事数据录入、资料分类、数据核对。发行人与前述人员签订《兼职服务协议》，人员主要来源于大学生、社会人员，流动性较大。

(3) 说明上述用工形式的员工的岗位类别，平均工资与同行业或同地区可比公司的差异情况，差异原因及合理性，是否存在少计费用的情形，发行人是否存在体外代垫员工薪酬的情况

类型	岗位类别	具体工作
劳务派遣	技术支持	收集、分析、反馈客户的需求信息，按照客户要求，协助发行人做好基础的产品售后服务工作
	数据清理	数据资料整理、数据信息录入，数据信息核对工作
	开发	软件开发
劳务外包	数据清理	数据资料整理、数据信息录入，数据信息核对工作
	运维服务	客户系统维护，如功能模块日常维护、故障诊断与修复、系统操作培训等
	开发	软件开发
	产品专员	管理系统相关需求调研和原型设计工作
临时工	数据清理	数据资料整理、数据信息录入，数据信息核对工作

### 1) 劳务派遣

A. 报告期内，发行人通过劳务派遣方式聘用的以下城市的技术支持人员无当地员工，劳务派遣员工薪酬与当地社会平均薪酬对比如下：

岗位	城市	薪酬（元/人/月）					
		2022 年		2021 年		2020 年	
		劳务派遣	社会平均工资	劳务派遣	社会平均工资	劳务派遣	社会平均工资
技术支持	泸州市	3,398	4,748	3,384	4,649	2,865	4,400
	惠州市	6,017	5,696	5,960	5,489	-	-
	温州市	4,613	5,364	-	-	-	-
	云浮市	4,061	4,779	3,900	4,354	3,900	4,226
	深圳市	-	-	-	-	14,880	6,216

注：社会平均工资系当地城镇私营单位平均工资，下同

上述技术支持岗劳务派遣薪酬与社会平均工资相比偏低，系因泸州市、温州市、云浮市劳务派遣员工工作内容简单，该差异具有合理性。

因深圳客户对人员学历和技术要求比较高，发行人聘用深圳劳务派遣人员的工资较高，该差异具有合理性。

B. 报告期内，公司仅在 2022 年存在通过劳务派遣方式完成的数据清理工作，劳务派遣员工薪酬与当地社会平均薪酬对比如下：

岗位	城市	薪酬（元/人/月）	
		劳务派遣（2022 年）	社会平均工资（2022 年）
数据清理	广州	3,300	6,566

因数据清理岗工作系简单重复性工作，工资比广州市城镇私营单位工资偏低具有合理性。

C. 报告期内，公司通过劳务派遣方式雇佣的开发人员共 5 名，劳务派遣员工薪酬与社会平均工资对比如下：

岗位	城市	薪酬（元/人/月）					
		2022 年		2021 年		2020 年	
		劳务派遣	社会平均工资	劳务派遣	社会平均工资	劳务派遣	社会平均工资
开发	天津市	-	-	30,000	10,294	-	-
	成都市	22,500	5,428	22,500	5,232	-	-
	深圳市	23,000	7,528	-	-	-	-
	武汉市	-	-	-	-	23,000	7,327

因个别项目进度时间紧、工作量大，为保质保量完成客户要求，公司采用劳务派遣方式寻找合适开发人员，因该工作时效性要求较高，开发人员价格相对较高。

## 2) 劳务外包

① 公司数据清理和运维服务岗根据服务内容整体与劳务外包供应商结算，不涉及具体人员薪酬。

② 报告期内，公司通过劳务外包方式雇佣的开发人员为 2 名，薪酬对比如下：

岗位	城市	薪酬（元/人/月）					
		2022 年		2021 年		2020 年	
		劳务外包	社会平均工资	劳务外包	社会平均工资	劳务外包	社会平均工资
开发	武汉	12,000	8,609	12,000	8,207	-	-

注：该劳务外包价格系通过外包合同价格与外包开发人员人数及工作时间测算取得。

因该岗位具有专业性，故高于社会平均工资具有合理性。

③报告期内，公司通过劳务外包方式雇佣的产品专员为1名，薪酬对比如下：

岗位	城市	薪酬（元/人/月）	
		劳务外包（2021年）	社会平均工资（2021年）
产品专员	武汉	17,000	8,207

注：该劳务合同约定的服务期限为2021年10月至2022年10月。该劳务外包价格系通过外包合同价格与外包产品专员人数及工作时间测算取得。

因该岗位要求收集和分析客户需求，进行产品设计，具有较强的专业性，因此比社会平均工资高具有合理性。

### 3) 临时工

发行人临时用工人员薪酬均为计件的方式，标准如下：

工作内容	价格
数据录入	650条/120元
资料分类	3000份/120元
数据校对	4000条/120元

因临时工工作内容简单，工作天数不定，并采用计件方式，故无法与社会平均工资相比。

综上，发行人不存在少计费用的情形，不存在体外代垫员工薪酬的情况。

5、说明现金流量表中支付给职工以及为职工支付的现金与应付职工薪酬发生数及各期末余额的勾稽关系，报告期内职工薪酬在成本、费用等科目的分摊情况及勾稽关系。

现金流量表相关勾稽关系及分摊情况如下表所示：

单位：万元

项目	序号	2022年	2021年	2020年
支付给职工以及为职工支付的现金	①	7,082.39	5,222.82	3,675.34
应付职工薪酬期初余额	②	811.00	610.71	475.40
应付职工薪酬项目贷方增加额	③	7,215.06	5,436.58	3,815.07

应付职工薪酬项目借方减少额	④	7,086.69	5,236.29	3,679.77
应付职工薪酬期末余额	⑤=②+③-④	939.37	811.00	610.71
其他应收款代收代缴的社保、公积金等期初期末变动额	⑥	-0.61	0.03	-0.83
应缴个人所得税期初期末变动额	⑦	-4.30	-13.47	-4.42
勾稽关系验证	⑧=①-(④+⑥+⑦)	0.61	-0.03	0.83

差异原因为编制现金流量表支付给职工以及为职工支付的现金时未考虑其他应收款代收代缴的社保、公积金变动因素的影响数所致。

6、结合同行业可比公司情况，说明员工流动性水平是否符合行业惯例，公司与员工是否存在其他潜在纠纷；说明技术人员变动是否涉及核心技术人员流失，分析是否对公司业务产生重大不利影响，公司维持人员稳定方面的措施。

#### (1) 报告期内，发行人员工离职率情况

项目	2022年	2021年	2020年
当期离职人数(名)	113	75	28
期初员工人数(名)	382	295	249
当期新入职人数(名)	204	162	74
离职率 <sup>注</sup>	19.28%	16.41%	8.67%

注：离职率=当期离职人数/(期初员工人数+当期新入职人数)\*100%

报告期内，发行人员工离职率分别为 8.67%、16.41%和 19.28%，2021 年度、2022 年度发行人员工离职率基本维持稳定，2020 年初因新冠疫情爆发、疫情管制封控、居家办公等因素影响，员工离职率较其他年底低。

#### (2) 同行业可比公司情况

项目	2022年	2021年	2020年
盈建科	/	/	/
品茗科技	/	/	/
斯维尔	/	/	/
海迈科技	/	/	/
通达海	/	18.13%	15.86%
山大地纬	/	/	/
华信永道	/	/	/
神玥软件	/	/	/
大汉软件	/	/	/

鹏业软件	23.84%	19.63%	9.49%
------	--------	--------	-------

同行业可比公司仅有通达海披露了2020年度、2021年度员工离职率情况。根据前程无忧发布的《2023 离职与调薪调研报告》《2021 离职与调薪调研报告》，2020年至2022年，全行业员工离职率分别为20.90%、18.80%、17.90%，高科技行业员工离职率分别为15.50%、20.90%、19.20%，发行人离职率与全行业员工离职率和高科技行业员工离职率不存在重大差异，人员流动性水平符合市场惯例。

发行人离职人员以技术人员为主，报告期内，发行人的董事、监事、高级管理人员、核心技术人员及主要中层人员保持稳定，未出现大规模中高层人员离职的情形。

发行人与在职员工和已离职员工不存在劳动仲裁及其他潜在纠纷。

### （3）公司维持人员稳定方面的措施

#### ①实施具备竞争力的薪酬和激励制度

公司已建立起具备市场竞争力的薪酬和激励制度。报告期内公司各类人员的平均薪酬高于或基本接近于可比公司该类人员的平均薪酬，公司不断改革完善激励制度，切实改善员工待遇，发掘员工的积极性与主动性。

#### ②建立成熟的员工培养体系和清晰的职业上升通道

公司广泛实施以老带新的人才培养机制，组建由经理、资深工程师等专业人才组成的职业导师团队，并建立了储备干部轮岗实习、考核定岗、跨体系竞聘的综合培养制度。公司还为新员工提供入职培训，帮助员工熟悉业务，提高岗位适应性。此外，公司实施人才阶梯制度，每年为员工提供职级晋升机会，清晰的职业上升通道吸引和鼓励着员工在公司长期发展。

#### ③创造关怀互助、人人平等的企业文化

公司努力创建员工间平等、互助、关怀的文化氛围，通过实施员工回访、不定期团建、员工福利等措施或活动，形成了良好的文化氛围，增强员工的归属感及员工间的连接性与凝聚力。

#### ④建立较为成熟的人力资源管理体系

公司目前已建立较为成熟的人力资源管理体系，拥有多样化的招聘渠道，能够根据招聘需求及时补充相关岗位人员。公司在离职流程启动的同时，会根据岗位需求及时组织招聘活动，快速补充符合要求的相关岗位人员。

## (二) 合同履行成本归集准确性及减值准备计提充分性

1、分析说明报告期各期末合同履行成本的成本构成变动情况及原因，说明 2022 年主营业务成本中职工薪酬占比下降、而合同履行成本中职工薪酬占比大幅提高的原因及合理性。

### (1) 报告期各期末合同履行成本的成本构成变动情况及原因

#### ① 发行人各期期末合同履行成本的成本构成情况

单位：万元

合同履行成本	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	余额	占比	余额	占比	余额	占比
员工薪酬	1,544.36	56.80%	528.48	27.42%	384.26	32.68%
技术服务费用	911.34	33.52%	915.73	47.52%	356.28	30.30%
硬件与材料费用	131.39	4.83%	287.84	14.94%	334.03	28.40%
差旅与交通费用	137.61	5.06%	172.46	8.95%	107.91	9.18%
办公费用	3.71	0.14%	22.58	1.17%	12.21	1.04%
合同履行成本跌价准备	-9.6	-0.35%	-	0.00%	-18.73	-1.59%
<b>合计</b>	<b>2,718.82</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,927.09</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,175.97</b>	<b>100.00%</b>

#### ② 发行人各期期末合同履行成本的成本构成变动情况

合同履行成本	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	变动幅度	原因	变动幅度	原因
员工薪酬	192.23%	项目交付周期及业务规模增加带动	37.53%	项目交付周期及业务规模增加带动
技术服务费用	-0.48%	技术服务采购投入维持稳定	157.03%	业务规模增加及业务需求带动技术服务采购规模增加
硬件与材料费用	-54.35%	与具体项目软硬件环境搭建需求变化相关	-13.83%	与具体项目软硬件环境搭建需求变化相关
差旅与交通费用	-20.21%	疫情原因，网络会议数量增加	59.82%	2021 年疫情相对稳定，业务正常开展
办公费用	-83.57%	在执行项目归集金额减少所致	84.93%	业务量增加

(2) 2022 年主营业务成本中职工薪酬占比下降、而合同履行成本中职工薪酬占比大幅提高的原因及合理性

#### 1) 报告期当期应付职工薪酬计提与分配情况

单位：万元

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
应付职工薪酬计提额	7,215.06	-	5,436.58	-	3,815.07	-
减：劳务派遣计入应付职工薪酬额	70.35	-	79.92	-	33.21	-
应付职工薪酬分配情况	7,144.70	100.00%	5,356.66	100.00%	3,781.86	100.00%
1、主营业务成本	1,747.21	24.45%	1,426.04	26.62%	662.08	17.51%
2、期间费用	4,032.67	56.44%	3,489.35	65.14%	2,839.02	75.07%
销售费用	1,533.06	21.46%	1,054.72	19.69%	754.57	19.95%
管理费用	578.84	8.10%	515.24	9.62%	444.05	11.74%
研发费用	1,920.77	26.88%	1,919.40	35.83%	1,640.40	43.38%
3、存货-合同履行成本	1,364.83	19.10%	441.27	8.24%	280.76	7.42%

由上表可知，2022 年度，发行人当期应付职工薪酬分配入主营业务成本的占比较 2021 年度下降 2.17 个百分点，主要是受定制软件开发及系统集成业务项目交付周期的影响所致。2022 年度，发行人当期应付职工薪酬分配入“存货-合同履行成本”金额占比较 2021 年度增长 10.86 个百分点，主要受以下项目尚未交付的影响：

单位：万元

序号	项目名称	客户名称	合同总价	合同签订时间	立项时间	合同履行成本							
						合计	当期分配 员工薪酬	前期分配 员工薪酬	技术服务 费用	软件、硬件与 材料费用	交通与 差旅费用	办公 费用	跌价 减值
1	深圳智慧物业项目	中国建设银行股份有限公司深圳市分行	639.00	2022/6/23	2022/5/4	418.70	312.74	25.94	45.35	-	34.67	-	-
2	深圳维修资金升级项目	平安银行股份有限公司深圳分行	845.00	2023/2/20	2022/12/14	198.00	184.53	-	0.16	-	13.14	0.17	-
3	成都智慧物业项目	中国建设银行股份有限公司四川省分行	2,688.64	2022/3/29	2022/2/24	415.88	148.72	27.47	233.62	0.14	5.35	0.58	-
4	武汉市物业综合管理与维修资金管理系统融合项目	交通银行股份有限公司湖北省分行	951.80	2022/12/1	2022/10/24	173.32	100.47	35.94	29.40	-	7.44	0.07	-
5	成都市建设信息中心成都市住建领域信用信息管理系统建设应用软件及支撑系统建设	成都市住房和城乡建设信息档案中心	315.00	2021/12/3	2021/12/3	96.30	89.37	1.25	5.57	-	0.12	-	-
6	惠州市维修资金 V5 升级	中国建设银行股份有限公司 惠州市分行	510.00	2022/5/18	2022/2/28	501.72	73.23	6.94	411.20	-	10.32	0.02	-
		中国工商银行股份有限公司 惠州分行	310.00	2022/5/30									
		惠州农村商业银行股份有限公司	322.84	2021/12/9									
		中国银行股份有限公司 惠州支行	451.98	2022/6/20									
		中国农业银行股份有限公司 惠州分行	322.84	2022/2/28									
7	温州市维修资金	中国农业银行股份有限公司 温州分行	349.95	2022/11/28	2022/8/6	146.22	55.53	-	29.98	39.48	18.56	2.68	-

序号	项目名称	客户名称	合同总价	合同签订时间	立项时间	合同履约成本							
						合计	当期分配 员工薪酬	前期分配 员工薪酬	技术服务 费用	软件、硬件与 材料费用	交通与 差旅费用	办公 费用	跌价 减值
		中国工商银行股份有限公司 温州分行	769.80	2022/11/2									
8	成都既有建筑 安全监管平台 (成都住建局)	成都市住房和城乡建设局	380.50	2022/12/7	2022/11/30	79.86	44.92	-	34.30	0.64	-	-	-
9	广州智慧物业	广州市智慧城市投资运营有限公司	170.88	2021/9/22	2021/9/22	66.34	44.60	14.14	-	5.36	2.24	-	-
10	天津维修资金	天津银行股份有限公司第一中心支行	447.00	2021/4/10	2021/1/25	150.23	35.97	19.89	77.50	4.69	12.18	-	-
11	成都市住房和城乡建设信息 档案中心成都市房屋建筑工程 施工工图数字化审查系统升级	成都市住房和城乡建设局	97.20	2022/5/23	2022/3/30	30.59	30.58	-	-	-	0.01	-	-
12	绵阳智慧工地	绵阳市商业银行股份有限公司	158.00	2022/10/9	2022/9/27	27.50	26.53	-	-	-	0.87	0.10	-
13	北京市工程咨询有限公司 (工程投资大数据平台)	北京市工程咨询有限公司	94.68	2022/9/13	2022/8/8	25.82	25.02	-	-	-	0.80	-	-
14	德阳市数据清理项目	中国农业银行股份有限公司德阳分行	18.29	2022/6/20	2022/9/22	53.43	22.34	-	22.06	-	9.02	-	-
		长城华西银行股份有限公司 德阳文庙支行	18.29	2022/6/20									
		中国工商银行股份有限公司 德阳分行	18.29	2022/9/13									
		中国建设银行股份有限公司 四川省分行	18.29	2022/11/9									

序号	项目名称	客户名称	合同总价	合同签订时间	立项时间	合同履约成本							
						合计	当期分配 员工薪酬	前期分配 员工薪酬	技术服务 费用	软件、硬件与 材料费用	交通与 差旅费用	办公 费用	跌价 减值
		中国银行股份有限公司 德阳分行	18.29	2022/9/13									
		成都银行股份有限公司 德阳分行	18.29	2022/12/7									
		德阳农村商业银行股份有限公司	18.29	2022/6/20									
15	江苏省厅公房 住宅维修资金	江苏省级机关住房资金管理中心	70.80	2021/9/18	2021/8/19	33.32	21.95	8.24	-	-	3.13	-	-

综上所述，发行人 2022 年度在营业收入、利润规模增长的情况下员工薪酬在主营业务成本中占比下降的原因主要系收入结构变化和项目交付周期两因素影响，2022 年度当期员工薪酬留存在合同履约成本金额占比较 2021 年度增长 10.86 个百分点，主要受上述十五个项目尚未交付的影响，上述 15 个项目预计总收入为 9,456.54 万元，整体预计毛利率为 55.63%，该十五个项目整体预计毛利率与发行人 2022 年度主要项目毛利率不存在显著异常，不存在通过员工薪酬在“主营业务成本”与“存货—合同履约成本”之间调整分配金额的方式调节业绩的情形。

2、说明各期合同履行成本对应的主要项目情况，包括签订时间、开工时间、已实施时间、合同约定的完工时间、项目预算、已发生成本、成本构成、预计转入营业成本时点，并说明是否存在延迟结转存货成本的情形。

(1) 2022 年末发行人合同履行成本对应的主要项目情况

单位：天、万元

序号	项目名称	客户	合同金额	签订时间	开工时间	已实施时间 <sup>#</sup>	合同约定的完工时间	项目预算	已发生成本	成本构成					预计转入营业成本时点
										员工薪酬	技术服务费用	硬件与材料费用	差旅与交通费用	办公费用	
1>	惠州市维修资金VS升级	中国建设银行股份有限公司惠州市分行	510.00	2022/5/18	2022/2/28	306天	合同签订后，乙方在收到甲方全额支付的首付款之日起18个月内为甲方安装上线（上线标志点：可办理交款业务）	600.00	501.72	80.17	411.20	-	10.32	0.02	2023.12
		中国工商银行股份有限公司惠州分行	310.00	2022/5/30			系统上线时间：乙方收到本合同中甲方支付的第一笔款项之日起12个月内。								
		惠州农村商业银行股份有限公司	322.84	2021/12/9			系统上线时间：乙方收到本合同中甲方支付的第一笔款项之日起18个月内								
		中国银行股份有限公司惠州支行	451.98	2022/6/20			服务期限：自合同签订之日起至系统维保服务期满之日止。								
		中国农业银行股份有限公司惠州分行	322.84	2022/2/28			系统上线时间：乙方收到本合同中甲方支付的第一笔款项之日起18个月内。								
2>	深圳智慧物业	中国建设银行股份有限公司深圳市分行	639.00	2022/6/23	2022/5/4	241天	以实物方式交付的，乙方应自本合同签订生效之日起60日内向甲方交付，如遇特殊情况，应提前10个工作日通知甲方并取得甲方书面同意。	400.00	418.70	338.68	45.35	-	34.67	-	2023.12
3>	成都智慧物业项目	中国建设银行股份有限公司四川省分行	2,688.64	2022/3/29	2022/2/24	310天	合同签订日后20个月内系统验收，进入运维阶段	800.00	415.88	176.19	233.62	0.14	5.35	0.58	2023.12
4>	深圳维修资金升级项目	平安银行股份有限公司深圳分行	845.00	2023/2/20	2022/12/14	17天	本项目服务周期为合同签订之日起至2023年12月31日。	450.00	198.00	184.53	0.16	-	13.14	0.17	2023.9
5>	武汉市物业管理与维修资金管理融合项目	交通银行股份有限公司湖北省分行	951.80	2022/12/1	2022/10/24	68天	技术服务期限：合同签订之日起至21个自然月后。	400.00	173.32	136.41	29.40	-	7.44	0.07	2024.1

序号	项目名称	客户	合同金额	签订时间	开工时间	已实施时间*	合同约定的完工时间	项目预算	已发生成本	成本构成					预计转入营业成本时点
										员工薪酬	技术服务费用	硬件与材料费用	差旅与交通费用	办公费用	
6>	天津维修资金	天津银行股份有限公司第一中心支行	447.00	2021/4/10	2021/1/25	705天	合同签订后一年，如遇甲方或使用方变更需求或延长需求设计阶段，则乙方项目开发进度相应顺延。	180.00	150.23	55.85	77.50	4.69	12.18	-	2023.11
7>	温州市维修资金	中国农业银行股份有限公司温州分行	349.95	2022/11/28	2022/8/6	147天	自合同签订后7个月内乙方需完成所有软件开发、部署安装、测试、集成及上线。上线后试运行3个月，试运行结束后进行项目验收。	350.00	146.22	55.53	29.98	39.48	18.56	2.68	2023.6
		中国工商银行股份有限公司温州分行	769.80	2022/11/2			建设工期：合同签订后3个月内完成软件开发、部署安装、测试、集成及上线，试运行期为系统上线之日起2个月，试运行期结束后完成项目验收。								
8>	成都市建设信息中心成都市住建领域信用信息管理系统建设应用软件及支撑系统建设	成都市住房和城乡建设局信息档案中心	315.00	2021/12/3	2021/12/3	393天	委托服务期间自2021年12月3日至2022年12月3日止。	100.00	96.30	90.62	5.57	-	0.12	0.00	2023.12
9>	成都既有建筑安全监管平台（成都住建局）	成都市住房和城乡建设局	380.50	2022/12/7	2022/11/30	31天	项目整体建设周期为自合同签订之日起6个月，系统开发3个月达到上线要求，上线试运行3个月后，并通过等保测评和取得等保备案证书后进行终验。	100.00	79.86	44.92	34.30	0.64	-	-	2023.11
10>	广州智慧物业	广州市智慧城市投资运营有限公司	170.88	2021/9/22	2021/9/22	465天	签订合同起5个月内完成平台需求调研、系统设计、功能开发、对接、测试、部署并试运行上线，本项目运营期至2022年12月结束。	70.00	66.34	58.74	-	5.36	2.24	-	因客户需求变更，交付时间不确定

注：已实施天数为开工时间至2022年12月31日

## （2）2021年末发行人合同履行成本对应的主要项目情况

单位：天、万元

序号	项目名称	客户	合同金额	签订时间	开工时间	已实施时间 <sup>年</sup>	合同约定的完工时间	项目预算	已发生成本	成本构成					预计转入营业成本时点
										员工薪酬	技术服务费用	硬件与材料费用	差旅与交通费用	办公费用	
1>	广州维修资金数据清理	广州农村商业银行股份有限公司华夏支行	14.88	2021/7/30	2021/6/2	547天	未明确	750.00	316.67	28.27	216.55	44.20	22.17	5.47	已交付
		平安银行股份有限公司广州分行	36.74	2021/8/4			合同生效后30个工作日内提交《项目需求说明书》《数据治理方案》且取得确认后，在23个月内完成项目建设。								
		中国农业银行股份有限公司广州北秀支行	513.79	2021/8/17											
		广州银行股份有限公司	217.95	2021/8/20											
		中国建设银行股份有限公司广州分行	805.14	2021/9/7											
2>	惠州交易系统	惠州市住房和城乡建设局	915.50	2020/12/15	2020/12/8	747天	合同签订之日起的6个月内	200.00	270.68	27.76	218.40	7.55	13.98	2.99	已交付
3>	中山市维修资金	中山市住房和城乡建设局	409.50	2017/7/16	2019/6/24	1260天	总建设周期一年	125.00	155.21	30.96	82.74	6.57	31.98	2.95	已交付
4>	南京维修资金	南京图慧信息技术有限公司	349.00	2020/6/29	2020/4/29	966天	签订合同后365天内	100.00	141.67	64.20	20.16	15.75	41.55	-	已交付
5>	广州维修资金V5	广东南方通信建设有限公司	1,100.00	2021/7/29	2021/7/29	253天	合同签订之日起25个工作日内提交《项目详细设计方案》和《项目需求规格说明书》，经确认后90个工作日内完成系统开发，并完成产品的交货。	200.00	139.98	25.72	78.90	30.61	4.75	-	已交付
6>	贵阳市维修资金	贵阳银行股份有限公司	420.15	2019/12/20	2018/9/10	1571天	合同签订后10个月内	150.00	130.85	33.29	15.33	71.41	6.21	4.61	已交付
		贵阳银行股份有限公司	12.00	2021/4/30											
7>	天津维修资金	天津银行股份有限公司第一中心支行	447.00	2021/4/10	2021/1/25	705天	合同签订后一年，如遇甲方或使用方变更需求或延长需求设计阶段，则乙方项目开发进度相应顺延。	180.00	106.25	19.89	72.07	4.69	9.61	-	2023.11
8>	乐昌市维修资金	中国邮政储蓄银行股份有限公司韶关市分行	34.62	2020/9/11	2020/4/27	756天	平台建设期：6个月（即2020.9.1-2021.2.28）	100.00	53.23	9.05	42.98	1.13	0.07	-	已交付
		中国工商银行股份有限公司韶关分行	155.79	2020/9/23			平台建设期：6个月（即2020.9.1-2021.2.28）								
		中国银行股份有限公司韶关分行	43.42	2020/8/31			平台建设期：6个月（即2020.9.1-2021.2.28）								

序号	项目名称	客户	合同金额	签订时间	开工时间	已实施时间 <sup>注</sup>	合同约定的完工时间	项目预算	已发生成本	成本构成					预计转入营业成本时点
										员工薪酬	技术服务费用	硬件与材料费用	差旅与交通费用	办公费用	
9>	成都智慧物业项目	中国建设银行股份有限公司四川省分行	2,688.64	2022/3/29	2022/2/24	310天	合同签订日后20个月内系统验收,进入运维阶段,双方可按实际情况协商调整。	800.00	41.92	27.47	11.07	-	2.89	0.50	2023.12
10>	深圳智慧物业	中国建设银行股份有限公司深圳市分行	639.00	2022/6/21	2022/5/4	241天	以实物方式交付的,乙方应自本合同签订生效之日起60日内向甲方交付	400.00	37.24	36.14	0.40	-	0.70	-	2023.12

注:已交付项目的已实施时间为立项时间至验收时间,未交付项目的已实施天数为开工时间至2022年12月31日,下同。

## (2) 2020年末发行人合同履行成本对应的主要项目情况

单位:天、万元

序号	项目名称	客户	合同金额	签订时间	开工时间	已实施时间	合同约定的完工时间	项目预算	已发生成本	成本构成					预计转入营业成本时点
										员工薪酬	技术服务费用	硬件与材料费用	差旅与交通费用	办公费用	
1>	武汉维修资金	交通银行股份有限公司湖北省分行	758.69	2019/12/18	2019/12/4	735天	合同签订之日起至一年后止	200.00	161.44	33.27	76.14	43.34	6.22	2.47	已交付
2>	中山市维修资金	中山市住房和城乡建设局	409.50	2017/7/16	2019/6/24	1260天	总建设周期一年	125.00	137.78	18.36	82.74	6.57	27.15	2.95	已交付
3>	投标报价协同平台	中国石油工程建设有限公司	373.33	2018/9/1	2018/9/18	899天	自授标之日起的120个日历日内(甲方根据项目启动实际时间可适当为乙方增加10天的服务工期)	180.00	107.26	78.71	-	2.33	25.05	1.18	已交付
4>	贵阳市维修资金	贵阳银行股份有限公司	420.15	2019/12/20	2018/9/10	1571天	合同签订后10个月内	150.00	98.07	16.46	12.03	61.28	3.70	4.61	已交付
5>	南京维修资金	南京图慧信息技术有限公司	349.00	2020/6/29	2020/4/29	966天	签订合同后365天内	100.00	55.25	9.60	20.16	15.75	9.73	-	已交付
6>	惠州交易系统	惠州市住房和城乡建设局	915.50	2020/12/15	2020/12/8	747天	合同签订之日起的6个月内	200.00	50.00	-	50.00	-	-	-	已交付
7>	深圳市维修资金综合管理系统之微信	平安银行股份有限公司深圳分行	389.00	2020/1/1	2020/1/1	509天	合同签订后,乙方在收到甲方预付款之日起3个月内完成	100.00	48.38	31.35	1.49	4.04	11.39	0.12	已交付

序号	项目名称	客户	合同金额	签订时间	开工时间	已实施时间	合同约定的完工时间	项目预算	已发生成本	成本构成					预计转入营业成本时点
										员工薪酬	技术服务费用	硬件与材料费用	差旅与交通费用	办公费用	
	平台及账户可靠性升级改造项目														
8>	审计信息化监督管理平台（工程造价审计）	中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司通信与信息技术中心	66.40	2019/9/24	2019/9/24	793天	自合同签订之日起至2021年6月30日	35.00	33.86	33.45	0.11	-	0.17	0.12	已交付
9>	河源市东源县维修资金	中国银行股份有限公司河源分行	55.70	2020/8/14	2020/8/3	497天	合同签订后，乙方在收到甲方预付款之日起1个月内为甲方安装上线，特殊情形重新约定上线时间	50.00	33.80	8.15	14.85	8.75	2.04	-	已交付
		中国工商银行股份有限公司河源分行	56.00	2020/8/26			系统的上线时间：合同签订之日起3个月内，出现特殊情形需双方重新约定上线时间。								
		中国农业银行股份有限公司东源县支行	145.80	2020/11/13			未明确								
10>	惠州市龙门县维修资金	广东龙门农村商业银行股份有限公司	22.60	2016/2/29	2016/2/29	1867天	本系统的上线试运行时间为合同签订后三个月内。如因甲方原因导致进度延误的，上线试运行时间由甲乙双方友好协商顺延。	30.00	33.71	3.81	10.81	36.20	1.61	-	已交付
		中国农业银行股份有限公司龙门县支行	22.60	2016/4/22			本系统的上线试运行时间为合同签订后三个月内。如因甲方原因导致进度延误的，上线试运行时间由甲乙双方友好协商顺延。								

#### (4) 说明是否存在延迟结转存货成本的情形

截至本反馈意见回复日，2020 年末存货—合同履行成本主要项目已全部结转成本，2021 年末存货—合同履行成本主要项目已基本完成结转成本，少量长期未交付项目（库龄 2 年以上）形成原因主要系客户需求变更，或客户/用户自身项目实施环境暂不具备等因素导致。

报告期内，发行人建立了《实施项目管理制度》《成本与费用管理制度》《财务管理制度》《工时统计管理细则》等相关内部控制制度，对工时统计、成本核算等关键环节进行了严格的管理和控制。公司能够严格执行成本核算管理制度及相关的各项内部控制措施，公司的成本归集准确、完整，与各项目实际支出匹配，对应内控措施完整有效，不存在延迟结转存货成本的情形。

#### 3、说明是否存在先开工后签约的情形，如是，说明存货中已签合同和未签合同对应的金额及占比。

报告期内，发行人存在先开工后签约的情形，主要原因是发行人的客户/用户主要为商业银行、地方住建管理部门、石化行业国企，其内部审批流程通常涉及不同部门，合同审批程序较长，公司根据客户的提前开工需求，未签订合同即进场开工，主要是为了保证项目完工进度，具有业务合理性。

先开工后签订合同有利于与有重大商业价值的新客户建立合作关系，或与长期合作客户维持更稳定关系。发行人提前开工实施，可以抵消客户因预算、审批等流程时间较长的影响及时完成项目，提升发行人项目交付效率。

报告期各期末，存货—合同履行成本中已签合同和未签合同对应的金额及占比情况如下所示：

单位：万元

合同履行成本	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面价值	占比	账面价值	占比	账面价值	占比
已签合同	2,447.12	90.01%	1,638.64	85.03%	1,129.85	96.08%
未签合同	271.70	9.99%	288.45	14.97%	46.12	3.92%
<b>合计</b>	<b>2,718.82</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,927.09</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,175.97</b>	<b>100.00%</b>

4、是否存在未按照合同约定时间开展工作、验收、结算等情形，结合相关合同或项目、可变现净值、期后结转情况、减值测试的具体过程等说明报告期存货跌价准备计提的充分性；是否存在其他合同预计亏损导致应计提存货跌价准备的情形；是否存在长期未验收或已有验收单据但未确认收入的项目。

#### **(1) 是否存在未按照合同约定时间开展工作、验收、结算等情形**

报告期内，发行人定制软件开发及系统集成业务、数据服务业务存在“先开工、后签约”的情形，或因客户/用户自身项目实施环境暂不具备等因素影响，实际开展工作时间通常与合同约定不一致。

发行人在项目的实际实施过程中，项目执行周期受到多种因素的影响，如客户资金到位情况、现场实施环境、用户需求变化等多种因素的影响，多数项目未按照合同约定时间开展验收工作。

发行人主要客户为银行、地方政府住建部门和石化行业大型国有企业，资信状况良好，通常能够按照合同约定条款和节点履约付款，部分客户因受其自身预算管理、审批流程、财政资金到位时间等多种因素影响，付款周期较长，导致实际结算进度晚于合同约定。发行人在经营过程中，通常实际给予此类客户 12 个月左右的信用账期。报告期各期末，发行人信用期外的应收账款余额占当期应收账款余额的 18.88%、17.53%和 22.65%。

#### **(2) 结合相关合同或项目、可变现净值、期后结转情况、减值测试的具体过程等说明报告期存货跌价准备计提的充分性**

发行人存货—合同履行成本按照项目归集、核算，报告期各期末，发行人按照存货跌价准备计提政策对各期末存货进行减值测试，针对存货成本高于可变现净值的部分，发行人计提相应的减值准备。减值测试的具体过程如下：

对于合同履行成本，均为执行对应销售项目而持有的存货，以销售项目的合同价格作为可变现净值的计量基础，若合同履行成本期末成本高于可变现净值，则按存货成本与可变现净值之间的差额计提跌价准备。合同履行成本的可变现净值均以该项目的估计售价减去预计至完工时将要发生的成本及相关税费后的金额确认，其中：

估计售价：以不含税的销售合同金额确认；

预计至完工时将要发生的成本：以项目对应预计总外购成本（不含税）和预计总人工成本与其他费用的合计数，减去各期末存货余额。其中，预计将要发生的外购成本：以该项目预计总外购成本金额（不含税）减去期末累计已计入该项目存货的外购成本金额计算；预计将要发生的人工成本：根据项目的实

施进展情况，并参考前期累计已投入人工成本金额，计算各个项目预计将要发生的人工成本。

预计相关税费：根据各期相关税金占营业收入的比例预计后续发生的相关税费。此外，发行人期末少量的库存商品，一般可以直接出售，其可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，若库存商品期末成本高于可变现净值，则按存货成本与可变现净值之间的差额计提跌价准备。

报告期各期末，发行人合同履行成本中主要开发项目计提减值情况如下：

2022年12月31日

单位：万元

序号	项目名称	存货余额	预计收入	至完工时估计将要发生的成本及相关税费	可变现净值	存货跌价
1>	重庆市住房和城乡建设委员会2020政务信息化项目建设—造价咨询项目	32.76	29.34	6.18	23.16	9.60

2021年末，发行人存货—合同履行成本不存在需要计提跌价准备的项目。

2020年12月31日

单位：万元

序号	项目名称	存货余额	预计收入	至完工时估计将要发生的成本及相关税费	可变现净值	存货跌价
1>	惠州市龙门县维修资金	52.44	41.74	8.14	33.60	18.84

报告期各期末，发行人对在实施项目逐个梳理并识别是否存在跌价迹象，在合理预估项目成本的情况下，根据存货成本与可变现净值之间的差额，已在各期末对上述项目分别足额计提跌价准备。

报告期各期末，发行人合同履行成本本期后结转情况如下：

单位：万元

期间	合同履行成本期末账面价值	截至2023年6月30日已结转成本金额	结转比例
2022年12月31日	2,718.82	252.16	9.27%
2021年12月31日	1,927.09	1,602.28	83.15%
2020年12月31日	1,175.97	1,165.37	99.10%

由上表可知，报告期各期，发行人合同履行成本在期后陆续结转成本，期后结转的项目中不存在大额亏损的情况。

综上，报告期各期末，发行人按照存货跌价准备计提政策对各期末存货进行减值测试，针对期末存货成本高于可变现净值的部分，发行人计提相应的存货跌价准备。因此，发行人存货跌价准备计提充分。

### （3）是否存在其他合同预计亏损导致应计提存货跌价准备的情形

报告期各期末，发行人按照存货跌价准备计提政策对各期末存货进行减值测试，针对期末存货成本高于可变现净值的部分，发行人计提相应的存货跌价准备。发行人不存在其他合同预计亏损导致应计提存货跌价准备的情形。

### （4）是否存在长期未验收或已有验收单据但未确认收入的项目

根据既往项目经验，发行人定制软件开发及系统集成业务、数据服务业务在项目的实际实施过程中，项目周期受到多种因素的影响：如客户资金到位情况、现场实施环境、用户需求变化等多种因素的影响。项目实际实施周期根据项目的规模及具体情况不同而有所变动，项目从前期需求调研、方案设计开始，到项目交付验收，一般不超过 18 个月。其中，项目交付后验收文件的一般出具时长约为 1 至 6 个月不等，具体周期长短受客户/用户内部验收审批流程影响。发行人报告期各期末，存货—合同履行成本中库龄两年以上的项目金额及占比情况如下所示：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
库龄两年以上项目金额	223.08	410.80	295.08
合同履行成本余额	2,728.42	1,927.09	1,194.70
占比	8.18%	21.32%	24.70%

报告期内各期库龄两年以上项目的具体情况如下：

## ①2022 年末，库龄 2 年以上的项目情况

单位：万元

序号	项目名称	合同金额	开工时间	合同履约成本	长期未交付原因
1	天津维修资金项目	447.00	2020 年 8 月	150.23	用户需求变更频繁，开发耗时长，预计在 2023 年底交付
2	黄石大冶维修资金项目	75.11	2020 年 11 月	26.63	用户历史数据未清理完成，导致项目进度缓慢
3	绵阳市平武县维修资金项目	21.67	2018 年 12 月	8.60	项目已上线试运行，用户尚未正式验收，预计 2023 年底交付
4	四川省住房和城乡建设厅干部人事信息化管理系统项目采购	113.00	2019 年 12 月	6.82	疫情原因系统延长试运行周期，预计在 2023 年底交付
5	成都市计价咨询在线预约系统	5.99	2020 年 9 月	4.56	用户原因项目暂停实施
6	眉山预售资金接口项目（农业银行）	7.00	2019 年 6 月	4.25	用户原因项目暂停实施
7	眉山天府新区 FG6 项目	55.00	2019 年 6 月	3.79	系统已上线试运行，用户尚未正式验收，预计 2023 年底交付
8	常德市维修资金项目	58.50	2019 年 7 月	3.69	用户原因暂停，此项目已于 2023 年重新签订补充协议后恢复执行
9	孝感市安陆市维修资金项目	39.20	2020 年 9 月	3.02	用户历史数据清理缓慢影响项目上线进度
10	绵阳市建筑工程信用信息管理系统项目	33.00	2019 年 10 月	2.39	用户原因导致项目验收停滞
11	汉源交易系统项目	34.23	2020 年 8 月	0.68	系统已上线试运行，用户尚未正式验收
<b>合计</b>		<b>889.70</b>		<b>214.66</b>	

## ②2021 年末，库龄 2 年以上的项目情况

单位：万元

序号	项目名称	合同金额	开工时间	合同履约成本	长期未交付原因
1	中山市维修资金项目	426.50	2019年6月	155.21	用户需求变更频繁，开发耗时长
2	贵阳市维修资金项目	420.15	2018年9月	130.85	用户需求变更频繁，开发耗时长
3	连云港维修资金项目	123.00	2018年1月	32.53	用户需求变更频繁，开发耗时长
4	徐州智慧物业管理平台项目	49.20	2018年8月	31.85	项目前期开发工作已完成，项目于2022年1月终止
5	仁寿 FG6 项目	85.00	2019年5月	24.75	用户原因导致项目验收周期延长
6	绵阳市平武县维修资金项目	21.67	2018年12月	6.08	项目已上线试运行，用户尚未正式验收，预计2023年底交付
7	四川省住房和城乡建设厅干部人事信息化管理系统项目	113.00	2019年12月	5.82	疫情原因系统延长试运行周期，预计在2023年底交付
8	眉山预售资金接口项目（农业银行）	7.00	2019年6月	4.25	用户原因项目暂停实施
9	绵阳市建筑工程信用信息管理系统	33.00	2019年10月	2.39	用户原因项目暂停实施
10	常德市维修资金项目	58.50	2019年7月	2.38	用户原因暂停，此项目已于2023年重新签订补充协议后恢复执行
11	广元昭化区维修资金项目	16.00	2019年12月	2.31	系统已上线试运行，用户尚未正式验收，导致项目交付周期延长
12	广元朝天区维修资金项目	16.00	2019年12月	2.21	系统已上线试运行，用户尚未正式验收，导致项目交付周期延长
13	眉山天府新区 FG6 项目	55.00	2019年6月	1.67	系统已上线试运行，用户尚未正式验收，预计2023年底交付
14	眉山预售资金接口项目（乐山商行）	7.00	2019年6月	0.09	用户原因项目暂停实施
<b>合计</b>		<b>1,431.02</b>		<b>402.38</b>	

③2020年末，库龄2年以上的项目情况

单位：万元

序号	项目名称	合同金额	开工时间	合同履约成本	长期未交付原因
1	CPECC 投标报价协同平台	396.76	2018年8月	107.26	用户需求变更频繁，开发耗时长
2	贵阳市维修资金项目	420.15	2018年9月	98.07	用户需求变更频繁，开发耗时长
3	惠州市龙门县维修资金项目	45.20	2016年1月	33.71	用户需求变更频繁，开发耗时长
4	徐州智慧物业管理平台	49.20	2018年8月	31.85	项目前期开发工作已完成，项目于2022年1月终止
5	连云港维修资金项目	123.00	2018年1月	18.76	用户需求变更频繁，开发耗时长
6	绵阳市平武县维修资金项目	21.67	2018年12月	4.58	系统已上线试运行，用户尚未正式验收，预计2023年底交付
7	2020四川计价排水设施维护及非开挖修项目	7.80	2018年7月	0.84	编制定额周期较长，导致项目交付周期延长
合计		<b>1,063.78</b>		<b>295.08</b>	

发行人不存在已有验收单据但未确认收入的项目。

## 5、合同履约成本相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

### (1) 合同履约成本的核算内容

根据《企业会计准则第14号——收入》（2017年修订）（以下简称新收入准则）第二十六条规定：企业为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，应当作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。与合同直接相关的成本包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

企业应当在下列支出发生时，将其计入当期损益：一是管理费用，除非这些费用明确由客户承担；二是非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中；三是与履约义务中已履行（包括已全部履行或部分履行）部分相关的支出，即该支出与企业过去的履约活动相关；四是无法在尚未履行的与已履行（或已部分履行）的履约义务之间区分的相关支出。

公司合同履约成本主要为开发人员薪酬、技术服务费用、软硬件与材料费用、其他相关费用（主要为项目地房租、差旅与交通费用、水电费、折旧费、办公费用等）构成。

### (2) 合同履约成本的归集及核算方法

公司以合同项目管理贯穿项目立项、项目执行、项目交付、项目验收、项目收款、项目关闭等整个业务流程，成本费用以合同项目作为归集的对象，采用直接归集和间接分配相结合的方式归集各项成本费用。

### (3) 发行人成本归集与核算方法

职工薪酬：项目人员的人工成本按项目进行归集，根据经项目组长、部门负责人两级审核通过后的工时数据及相应工资薪酬为依据分配入对应的项目中。

对外采购的技术服务及相关软硬件与材料：相关技术服务或软硬件与材料按照项目需要进行外购，采购完成后按项目归集。

其他相关费用：如果费用可以直接与项目相关联，如项目地房租、差旅与交通费用等，于费用发生时直接在对应项目进行归集；如果费用不是与项目直

接相关联，如水电费、折旧费等其他费用，按照项目收入占比在各项目之间进行分摊计入项目成本。

#### (4) 分析及结论

发行人根据签订的合同或者根据中标通知书等文件进行立项，发行人相关业务履约过程中发生的成本按项目归集。开发人员薪酬、技术服务费用、软硬件与材料费用、其他相关费用（主要为项目地房租、差旅与交通费用、水电费、折旧费、办公费用等）等均为具体项目直接发生的或分摊计入的。相关成本与已经签订的合同或者预期取得的合同直接相关。发行人归集的项目成本均构成及增加了向客户交付系统、产品或服务的相关资源。发行人项目成本系公司用于履行履约义务的资产，不存在应该计入当期损益的管理费用；合同履行成本中不存在非正常消耗的直接人工、软硬件成本、技术服务费、其他相关费用；也不存在与企业过去履约活动相关的成本或者无法在尚未履行的与已履行（或已部分履行）的履行义务之间区分的相关支出。

发行人合同履行成本预期均能够收回。

综上，发行人发生的成本符合新收入准则中关于合同履行成本确认为资产的条件，其相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

#### (三) 研发费用的归集准确性

1、补充披露各期专职研发人员、非专职研发人员（如参与研发的技术人员）情况，包括人数、专业、学历、占全部员工的比例等。说明公司专职研发人员数量较少、占比较低的原因，与同行业可比公司是否存在较大差异，是否具备持续研发能力。

(1) 补充披露各期专职研发人员、非专职研发人员（如参与研发的技术人员）情况，包括人数、专业、学历、占全部员工的比例等

发行人已在招股说明书“第五节业务和技术”之“四、关键资源要素”之“（七）发行人员工情况”之“1、员工数量及结构”补充披露：

##### “（4）各期专职研发人员、非专职研发人员情况

##### 1) 各期专职研发人员、非专职研发人员人数及占比

分类	2022年		2021年		2020年	
	人数	占比	人数	占比	人数	占比

专职研发人员	11	2.32%	9	2.36%	14	4.75%
非专职研发人员	261	55.06	196	51.31%	143	48.47%
合计	272	57.38%	205	53.66%	157	53.22%

2) 各期专职研发人员、非专职研发人员专业、学历及占比

分类	专职研发人员	非专职研发人员
<b>2022 年</b>		
<b>学历</b>		
本科及以上	9	170
本科以下	2	91
小计	11	261
<b>专业</b>		
电子、计算机相关专业	7	201
其他	4	60
小计	11	261
<b>2021 年</b>		
<b>学历</b>		
本科及以上	9	122
本科以下	0	74
小计	9	196
<b>专业</b>		
电子、计算机相关专业	5	161
其他	4	35
小计	9	196
<b>2022 年</b>		
<b>学历</b>		
本科及以上	14	81
本科以下	0	62
小计	14	143
<b>专业</b>		
电子计算机相关	12	125
其他	2	18
小计	14	143

”

(2) 说明公司专职研发人员数量较少、占比较低的原因，与同行业可比公司是否存在较大差异，是否具备持续研发能力

1) 公司专职研发人员数量较少、占比较低的原因

研发费用分类表:

单位: 万元

类别	2022 年		2021 年		2020 年	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
产品化研发——与标准软件相关	339.67	15.69%	359.58	16.72%	264.35	12.59%
产品化研发——与定制软件开发相关	1,573.99	72.69%	1,544.43	71.79%	1,595.90	76.03%
新产品研发	174.20	8.05%	120.65	5.61%	131.10	6.25%
基础技术研发(技术组件、通用平台等)	77.37	3.57%	126.55	5.88%	107.67	5.13%
合计	2,165.23	100.00%	2,151.21	100.00%	2,099.02	100.00%

由上表可知，发行人的研发特征为集中于产品化研发，这也是公司显性竞争力的重要体现。由于产品化研发有关的研发费用占比较高，且由于研发需求线索多来自于具体项目，因此与项目开发相关的技术人员较多人次参与研发具有合理性。

发行人专职研发人员特指公司研究院人员，主要负责公司人工智能、IOT 等前沿技术应用于行业产品的技术预研及工程化落地，承担公司基础开发框架及组件的研发和维护。从目前公司研发需要来看，人数较少的专职研发人员，也可以满足公司发展需要。

同行业可比公司情况

可比公司	2022 年末研发人员数量(人)	2022 年末研发人员数量占比(%)	2022 年专职研发人员数量(人)
品茗科技	571	42.74	无相关情况披露
斯维尔	未公开披露	未公开披露	无相关情况披露
博彦泓智	未公开披露	未公开披露	无相关情况披露
神玥软件	未公开披露	未公开披露	无相关情况披露
盈建科	203	44.62	无相关情况披露
海迈科技	99	45.83	无相关情况披露
通达海	393(截至 20220630)	22.48(截至 20220630)	无相关情况披露

山大地纬	861	52.53	无相关情况披露
华信永道	121	13.63	无相关情况披露
大汉软件	229	21.89	无相关情况披露
<b>均值</b>	<b>354</b>	<b>34.82</b>	-
<b>发行人</b>	<b>366</b>	<b>77.21</b>	<b>11</b>

由上表可知，发行人技术及研发人员总数与行业可比公司均值不存在重大差异，相关人员占总员工人数比例发行人大幅高于可比公司，可比公司也未披露专职、非专职研发人员情况。

## 2) 持续研发能力说明

发行人采用“少量专职研发人员从事基础技术研发，并支持大量具备丰富实践经验的技术人员参与产品化研发”的软件研发模式，该模式适合发行人所处行业特点，也有效支撑了业务组件的快速新增、升级、迭代，最大化地提升产品竞争力。该模式也保证公司具备产品化的持续研发能力。

**2、说明研发人员与技术人员、项目人员如何区分。说明技术人员参与研发的情况，该部分人员的数量及占比、各期分配给生产项目和研发项目的工时数、金额及占比。**

### (1) 说明研发人员与技术人员、项目人员如何区分

发行人参与研发活动的人员包含专职研发人员及非专职研发人员，专职研发人员仅指岗位编制在发行人研究院的人员，非专职研发人员来自于发行人开发实施部门和运维部门。发行人根据项目研发工作的具体人员需求，从实施开发部门或运维部门抽调人员参与具体研发项目。发行人没有界定专职的项目人员，通常由开发实施部门根据项目具体需求抽调人员组成项目实施小组。

发行人技术人员泛指参与研发、实施、运维、售后服务等技术工作的人员，包含专职研发人员、开发实施部人员、运维部人员、售后技术服务人员。

**(2) 说明技术人员参与研发的情况，该部分人员的数量及占比、各期分配给生产项目和研发项目的工时数、金额及占比**

为便于区分，以下将当期参与研发工作的技术人员分为“专职研发人员”、“非专职研发人员”。报告期各期技术人员参与研发的人员数量及占比情况如下所示：

单位：名

项目 <sup>注</sup>	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	人数	占比	人数	占比	人数	占比
当期专职研发人员平均人数	11	3.33%	10	3.94%	11	5.85%
当期非专职研发人员平均人数	178	53.94%	152	59.84%	116	61.70%
当期技术人员平均人数	330	-	254	-	188	-

注：注：当期专职研发人员平均人数=年度内各月专职研发人员之和÷12个月；当期非专职研发人员平均人数=年度内各月当期非专职研发人员参与研发项目的人员之和÷12个月；当期技术人员平均人数=年度内各月技术人员人数之和÷12个月。

报告期各期技术人员各期分配给生产项目和研发项目的工时数、金额及占比情况如下所示：

单位：万小时、万元

年度	人员及项目类别	工时	占比	薪酬金额	占比
2022 年度	<b>专职研发人员</b>	<b>1.98</b>	-	<b>190.22</b>	-
	生产项目	0.06	2.83%	3.99	2.10%
	研发项目	1.92	97.17%	186.23	97.90%
	<b>非专职研发人员</b>	<b>36.81</b>	-	<b>2,717.07</b>	-
	生产项目	13.70	37.22%	982.54	36.16%
	研发项目	23.11	62.78%	1,734.54	63.84%
2021 年度	<b>专职研发人员</b>	<b>1.85</b>	-	<b>167.55</b>	-
	生产项目	0.16	8.54%	11.28	6.73%
	研发项目	1.69	91.46%	156.27	93.27%
	<b>非专职研发人员</b>	<b>32.24</b>	-	<b>2,206.19</b>	-
	生产项目	7.47	23.15%	443.07	20.08%
	研发项目	24.78	76.85%	1,763.12	79.92%
2020 年度	<b>专职研发人员</b>	<b>2.65</b>	-	<b>146.60</b>	-
	生产项目	0.35	13.33%	14.61	9.97%
	研发项目	2.30	86.67%	131.99	90.03%
	<b>非专职研发人员</b>	<b>25.07</b>	-	<b>1,535.97</b>	-
	生产项目	0.48	1.93%	27.55	1.79%
	研发项目	24.58	98.07%	1,508.42	98.21%

3、说明研发费用中职工薪酬的人员构成（如技术人员、专职研发人员）情况，包括各类人员数量及占比、工时数、费用金额及占比。说明技术人员参与的研发项目具体情况，结合研发项目开始、完成时间及生产项目开始、完成时间、技术人员所从事的工作内容等，说明研发项目是否为专门业务而投入，是否存在应计入项目成本而计入研发费用的情形，相关内控措施是否合理确保报告期内人工成本核算的完整性。

（1）说明研发费用中职工薪酬的人员构成（如技术人员、专职研发人员）情况，包括各类人员数量及占比、工时数、费用金额及占比

单位：万小时、万元

期间	人员类别	工时	占比	薪酬金额	占比
2022 年度	专职研发人员	1.92	7.69%	186.23	9.70%
	非专职研发人员	23.11	92.31%	1,734.54	90.30%
	合计	25.03	-	1,920.77	-
2021 年度	专职研发人员	1.69	6.39%	156.27	8.14%
	非专职研发人员	24.78	93.61%	1,763.12	91.86%
	合计	26.47	-	1,919.40	-
2020 年度	专职研发人员	2.30	8.55%	131.99	8.05%
	非专职研发人员	24.58	91.45%	1,508.42	91.95%
	合计	26.88	-	1,640.40	-

（2）说明技术人员参与的研发项目具体情况，结合研发项目开始、完成时间及生产项目开始、完成时间、技术人员所从事的工作内容等，说明研发项目是否为专门业务而投入，是否存在应计入项目成本而计入研发费用的情形

#### 1) 发行人研发项目开始、完成时间情况

发行人研发项目大致分为三类，一是与核心技术、基础技术平台、技术组件有关的研发，二是与新技术、新产品有关研发，三是与产品化（业务组件）有关的研发。

##### ①与新技术、新产品有关的研发项目

单位：万元

序号	项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	立项时间	结项时间
1>	电梯健康管家 V1.0	122.29	31.95	-	2021 年 8 月	2023 年 3 月
2>	混凝土标识系统 V1.0	-	-	14.87	2020 年 6 月	2020 年 9 月

序号	项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	立项时间	结项时间
3>	混凝土标识系统 V2.0	1.65	-	-	2022 年 1 月	2022 年 11 月
4>	视频处理器 V2.0	0.59	56.09	111.31	2020 年 1 月	2021 年 12 月
5>	视频处理器 V3.0	23.80	-	-	2022 年 3 月	2023 年 3 月
6>	数据采集 V1.0	-	5.77	4.91	2020 年 9 月	2021 年 8 月
7>	易代税 V1.0	25.86	26.82		2021 年 9 月	2022 年 8 月
合计		174.20	120.65	131.10	-	-

②与核心技术、基础技术平台、技术组件有关的研发项目

单位：万元

序号	项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	立项时间	结项时间
1>	低代码平台 V1.0	77.37	-	-	2022 年 1 月	2023 年 12 月
2>	通用平台 V1.0	-	91.10	74.20	2020 年 1 月	2021 年 12 月
3>	智慧硬件通用平台 V1.0	-	35.45	33.47	2020 年 5 月	2021 年 12 月
合计		77.37	126.55	107.67	-	-

③与产品化（业务组件）有关的研发项目

A. 与算量、计价软件相关的产品化（业务组件）研发项目

单位：万元

序号	项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	立项时间	结项时间
1>	BIM 智慧算量 V7.0	-	-	82.87	2020 年 1 月	2020 年 12 月
2>	BIM 智慧算量 V8.1	-	147.02	-	2021 年 1 月	2021 年 12 月
3>	BIM 智慧算量 V8.2	140.48	-	-	2022 年 1 月	2022 年 12 月
4>	鹏业建设工程预算软件	-	-	6.96	2020 年 1 月	2020 年 8 月
5>	鹏业石油清单检查工具及评标软件 V1.0	-	-	1.23	2019 年 6 月	2020 年 1 月
6>	鹏业预算通智能报价软件	12.70	-	-	2022 年 2 月	2022 年 12 月
7>	石油云计价 I20V1.0	-	-	25.50	2020 年 1 月	2020 年 12 月
8>	石油云计价 I20V1.1	-	28.64	-	2021 年 1 月	2021 年 12 月
9>	数智石油造价软件 V1.0	0.01	-	-	2022 年 1 月	2022 年 12 月
10>	兴鹏安装工程量算量软件 V8.0	-	-	15.51	2019 年 1 月	2020 年 8 月
11>	兴鹏安装工程量算量软件 V8.1	3.61	38.43	5.22	2020 年 8 月	2022 年 1 月
12>	兴鹏安装工程量算量软件 V8.2	34.20	-	-	2022 年 1 月	2022 年 12 月
13>	兴鹏工程造价管理系统 V11.0	-	2.07	-	2018 年 8 月	2021 年 1 月

序号	项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	立项时间	结项时间
14>	兴鹏工程造价管理系统 V11.1	-	10.87	-	2021 年 1 月	2021 年 10 月
15>	兴鹏工程造价管理系统升级版	-	-	26.06	2018 年 8 月	2021 年 1 月
16>	云计价 I20V1.0	-	-	101.01	2020 年 1 月	2020 年 12 月
17>	云计价 I20V1.1	-	132.55	-	2021 年 1 月	2021 年 12 月
18>	云计价 I20V1.2	148.67	-	-	2022 年 1 月	2022 年 12 月
合计		339.67	359.58	264.35		

## B. 与定制软件开发及系统集成业务相关的产品化（业务组件）研发项目

单位：万元

序号	项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	立项时间	结项时间
1>	房产交易系统	-	130.46	-	2021 年 1 月	2021 年 12 月
2>	工程造价编审平台 V1.0	-	10.27	48.60	2020 年 1 月	2021 年 12 月
3>	鹏业物业专项维修资金核算管理系统	-	19.47	-	2021 年 1 月	2021 年 3 月
4>	石油造价管理平台 V1.0	-	153.99	184.53	2020 年 1 月	2021 年 12 月
5>	石油造价管理平台 V1.1	162.64	-	-	2022 年 1 月	2023 年 12 月
6>	实名制及专户管理系统 V1.0	-	31.98	58.55	2020 年 1 月	2021 年 12 月
7>	实名制及专户管理系统 V2.0	18.55	-	-	2022 年 1 月	2022 年 12 月
8>	数据清理平台	21.46	42.68	-	2021 年 3 月	2022 年 4 月
9>	维修资金软件 V1.0	-	-	35.79	2019 年 1 月	2020 年 12 月
10>	维修资金软件 V2.0	-	15.81	-	2021 年 1 月	2021 年 6 月
11>	物业管理系统	-	0.10	107.81	2020 年 2 月	2020 年 12 月
12>	物业监管平台	-	-	27.21	2020 年 6 月	2020 年 12 月
13>	物业专项维修资金管理系统软件 V1.0	-	-	22.85	2019 年 3 月	2020 年 8 月
14>	物业专项维修资金管理系统软件 V2.0	-	48.53	29.49	2020 年 8 月	2021 年 3 月
15>	物业专项维修资金管理系统软件 V5.0	-	94.23	508.08	2020 年 1 月	2021 年 4 月
16>	物业专项维修资金管理系统软件 V5.1	162.09	290.50	-	2021 年 3 月	2022 年 4 月
17>	物业专项维修资金管理系统软件 V5.2	419.24	-	-	2022 年 3 月	2023 年 3 月
18>	信用管理平台 V1.0	-	91.21	96.99	2020 年 1 月	2021 年 9 月
19>	信用管理平台 V2.0	167.50	35.73	-	2021 年 10 月	2022 年 12 月
20>	造价大数据平台 V1.0	0.00	127.54	102.89	2020 年 1 月	2021 年 12 月
21>	造价大数据平台 V1.1	85.85	-	-	2022 年 1 月	2022 年 12 月
22>	智慧工地平台 V1.0	46.11	158.84	143.41	2020 年 1 月	2022 年 1 月
23>	智慧工地平台 V2.0	189.40	-	-	2022 年 2 月	2023 年 4 月
24>	智慧物业(基础版)	-	55.99	229.69	2020 年 6 月	2021 年 4 月
25>	智慧物业(行政版)	294.88	166.18	-	2021 年 4 月	2022 年 12 月
26>	智慧物业填报系统	0.29	26.60	-	2021 年 1 月	2022 年 1 月
27>	智慧物业投票系统	5.99	44.32	-	2021 年 3 月	2022 年 3 月
合计		1,573.99	1,544.43	1,595.90		

## 2) 生产项目开始、完成时间

由于公司产品化研发是持续不间断的，因此公司产品化研发与公司项目类业务的开始时间、完成时间具有高度重合的特征，即产品化研发进度与项目实施进度时间上同步。

### 3) 参与研发的技术人员所从事的工作内容

非专职研发人员分别在研发项目中所从事工作内容的说明：

类别	研发内容	备注
新产品、新技术研发	非专职研发人员主要从事研发项目文档整理、测试工作	参与新产品、新技术研发项目的非专职研发人员主要是是研究院实习生参与的文档整理、以及少量测试工作。
技术组件、基础平台	非专职研发人员主要从事“数据清理平台”项目的研发工作，以及通用平台 V1.0 等其他项目的测试和少量编码工作	参与技术组件、基础平台研发的非专职研发人员主要集中在“数据清理平台”项目，该项目是为数字房产事业部数据服务业务研发基础工具，具有有强的业务属性，所以该项目由数字房产事业部承担研发工作，故参与的人均为非专职研发人员。
产品化研发	非专职研发人员主要从事产品化研发项目的需求调研、设计、编码、测试工作。	

### 4) 研发项目是否为专门业务而投入

公司区分业务组件研发费用与专项业务项目交付成本的主要标准是相关工作内容是否与业务组件有关。

业务组件本身是封装的代码集合，业务组件的形成和完善过程为通用功能点的新建、优化和测试，公司内部对业务组件有明确的判断标准和严格的管理制度，且业务组件研发完成后即进行封装，成为软件产品化的一部分，可以适用于同类型的全部新老用户，有较强的复用性。老用户的适用场景为公司软件产品的定期升级，新增的业务组件将在升级时覆盖已经实施项目中旧版的业务组件。

公司研发费用归集有两个来源，一是按照已有立项的研发项目归集的工时、材料及相关费用等，二是日常经营中从不断累积的具体客户需求中抽象出来的与业务组件研发相关的工时、材料及相关费用等。

当新业务立项或客户后期需求变更时，公司会在项目立项及客户需求变更的确认阶段，根据对客户需求的调研分解具体工作计划，明确区分出与产品组件相关的产品研发内容（即研发项目）、与客户个性需求相关的实施工作量（即实施项目）。进而组织相关人员进行研发和项目实施，并分别归集研发费用和实施成本。

因此，研发项目均系按照预定研发计划及管理习惯进行，部分组件研发与实施项目进展同步，但并非为专门项目而投入的。

公司已具备较为完善的与研发及项目实施相关的内控制度，且公司执行相关内控制度的效果较好，能够相对准确地地区分研发费用及项目实施成本，确保相关费用及成本核算的准确性。

### **(3) 相关内控措施是否合理确保报告期内人工成本核算的完整性**

发行人制定了《实施项目管理制度》《研究与开发费用管理制度》《研发项目工作管理规程》《工时统计管理细则》，并严格执行。制度明确了研究开发支出的列支范围、标准、审批程序等内部控制流程。按照研发项目设立明细台账，核算研发费用，研发部门根据项目的科研特性具体负责控制研发费用的实际支出，超预算支出的须事前履行追加预算审批，并将批件转交财务部。发行人研发管理制度具体内容如下：

#### **① 立项管理：**

项目负责人根据研发项目工作内容编制《可行性报告》《项目立项报告(含任务计划书)》，经发行人总经理同意后正式立项，签署《立项决议》。由研发部、财务部共同负责项目研发费用预算，按项目出具项目研发费用预算明细表。立项后，项目组编制研发计划，并召开评审会议；事业部分管领导在《研发计划评审单》上签字。

#### **② 项目实施管理：**

##### **1) 研发人员工时的统计：**

在研发过程中，考虑部分研发人员的实际工作存在变动情况，因此按月编制参与项目研发的研发人员名单及其在各研发项目的工作时间，报财务部编制工资明细表并记账。为多个研究开发项目提供辅助服务的辅助研发人员工资薪金按当月提供服务的研发项目工时分摊。

##### **2) 研发费用的核算：**

研发费用报销列支时，除遵循公司相关费用报销规定外，报销单据必须列明项目名称，由部门负责人在报销单据上签字后方可到财务报销，如为多个项目共同发生的费用，应在报销单据上注明公共费用。研究开发活动所需的材料、模具等统一由研发部门（或项目小组）填写出库单，并在领料单上注明用途如“\*\*\*研发项目”，交由部门负责人批准后，材料费分别计入相应的研发项目。研发过程中的检验费及联合攻关或委托其他单位进行科研试制的费用，报销单

据必须列明项目名称，应由部门负责人审核签字，经有关领导审批后后方可到财务报销。

### 3) 项目验收:

产品研发结束后，研发部门编制结题报告，由公司负责人审批通过后，项目结项。

4、除专职研发人员外，公司主要通过“研发项目立项”、“实施项目立项”、“实施项目客户需求变更确认”这三个环节，对相关任务与业务组件的关联度来判断并确认研发工作的任务量及参与人员，通过参与研发任务人员的工时归集相关产品组件及相关产品的研发费用。研发工时的统计过程为统计员每周收集部门成员工时情况，部门负责人每月确认，符合公司的工时管理制度、项目实施管理制度及研发项目管理制度，上述内控制度的建立及执行可以确保公司研发费用归集、核算的相对真实、准确。

### 5、专职研发人员和非专职研发人员的区分

发行人的研发机构主要为研究院，专职研发人员均任职于研究院。研究院的专职研发人员主要负责公司人工智能、AIoT 等前沿技术应用于行业产品的技术预研及工程化落地，承担公司基础开发框架及组件的研发和维护，负责物联网产品的研发。

发行人非专职研发人员主要分布在发行人两个事业部，工作内容主要为负责基础软件的研发、承接定制软件开发及系统集成业务、数据服务业务、运行维护服务业务和视频处理设备组装、标准软件售后服务支持等职责。

发行人存在非专职研发人员参与研发项目的情况，发行人按照相关制度规定，将非专职研发人员参与研发项目期间的相关支出计入研发费用，报告期内，发行人非专职研发人员的相关支出计入研发费用的薪酬金额分别为 1,640.40 万元、1,919.40 万元、1,920.77 万元。

发行人根据《企业会计准则》等相关规定，制定了《研究与开发费用管理制度》等内控制度，对研发活动的范围、研发项目的财务管理和会计核算进行规定。公司根据自身研发活动的实际投入情况，明确研发支出包括研发活动直接相关的人工费用、委托外部机构研发费用、材料费用、固定资产及无形资产折旧摊销费用以及其他办公费用等。

发行人制定了岗位职责明确不同研发人员的岗位责任及能力要求，根据研发计划进行研发工作，按研发项目进行工时归集。《研究与开发费用管理制度》

中要求研发项目组及时填报工时，工时填报必须与项目相匹配，由研发项目经理审批。

综上所述，发行人已制定相应的内部控制制度且已执行。发行人专职研发人员成本和非专职研发人员成本可以清晰、合理划分，自主研发投入与项目成本可以准确区分，不存在应计入项目成本而计入研发费用的情形，相关会计处理符合《企业会计准则》规定，相关内控措施可以合理确保报告期内研发费用、项目成本核算、人工成本核算的完整性。

4、说明委托外部机构研发的主要内容，委外研发涉及的机构、具体合作形式、开展方式、合同签订及支付情况，与研发项目的关系、具体研究成果、相关费用定价依据，说明委托研发支出金额降低的原因及合理性，相关支出金额是否真实、公允。

(1) 委托外部机构研发的主要内容，委外研发涉及的机构、具体合作形式、开展方式、合同签订及支付情况，与研发项目的关系、具体研究成果、相关费用定价依据

委托研发的机构	委托研发内容	合作形式	开展方式	合同签订及支付情况	与研发项目的关系 (涉及到的研发项目)	具体研究成果	相关费用 定价依据
四川辰鸣 科技有限 责任公司	系统管理、初始化建账、业务核算、凭证管理、增值管理等模块研发	公司提供开发框架、技术方案等，供应商按公司要求进行编码、模块测试	供应商自行组织研发工作，按约定的时间交付	2020年6月签署《鹏业物业专项维修资金核算管理系统项目技术服务合同》以及2021年1月签署该上述协议的《补充协议》，已支付	鹏业物业专项维修资金管理系统软件 V5.0	在研发的编码阶段对个人首页、待办工作、已办工作、对账管理、资金增值、增值还返、增值管理等组件进行优化	通过工作量评估计算采购控制价，再经协商最后定价
	监测模块研发		供应商自行组织研发工作，按约定的时间交付	2022年3月签订《鹏业住宅维修资金监测平台技术服务合同》，已支付	维修资金基础版 (V5.1)	在研发的编码阶段对资金使用概况、各区维修资金使用概况、近五年资金收益率、各银行增值统计、各银行资金存量概况等组件进行优化	
	项目库管理、信用评价、火灾事故等消防模块和绿色建材产品认证、诚信管理等科创模块研发		供应商自行组织研发工作，按约定的时间交付	2021年8月签订《鹏业市场监督公共服额平台技术服务合同》，已支付	智慧工地平台 V1.0	在研发的编码阶段对项目信息、实时监测地图、巡查等组件进行优化	
	角色管理、报表数据持久化管理、流程自定义配置、凭证个性化打印等部分模块的研发		供应商通过自行组织及指派技术人员到甲方现场相结合的方式开	2020年6月签署《鹏业物业专项维修资金核算管理系统项目技术服务合同》以及	维修资金核算系统	在研发的编码阶段角色管理、配置管理(含行政区等)、打印交清证明等组件进行优化	

委托研发的机构	委托研发内容	合作形式	开展方式	合同签订及支付情况	与研发项目的关系 (涉及到的研发项目)	具体研究成果	相关费用 定价依据
			展研发工作, 按约定的时间交付	2021年1月签署该上述协议的《补充协议》, 已支付			
四川大学	物业服务区域管理模块、承接查验管理模块、附属设施设备交付使用备案模块、共用设施设备管理模块、业主大会管理模块、首次业主大会管理模块的研发	公司提供开发框架、技术方案等, 供应商按公司要求进行编码、模块测试	供应商指派技术人员到甲方现场开展研发工作	2022年1月签订技术服务合同, 已支付	智慧物业(行政版)	在研发的编码阶段对物业区域管理、承接查验备案申请、承接查验综合查询、共用设施设备管理、业主委员会备案申请等组件进行优化	通过工作量评估计算采购控制价, 再经协商最后定价
成都惠智维思科技有限公司	物业检查考评管理模块开发	公司提供开发框架、技术方案等, 供应商按公司要求进行编码、模块测试	供应商指派技术人员到甲方现场开展研发工作	2022年1月签订《鹏业物业检查考评管理系统建设项目技术服务合同》	智慧物业(行政版)	在研发的编码阶段对信用等级评价体系管理组件进行优化	通过工作量评估计算采购控制价, 再经协商最后定价
成都赤坤科技有限公司	智慧工地航拍视频数据处理服务	供应商按公司要求提供智慧工地航拍视频数据处理	供应商自行组织, 按约定的时间交付	2022年5月签订《智慧工地航拍视频数据处理服务协议》	智慧工地平台 V2.0	在研发的编码阶段, 按公司要求将智慧工地航拍视频数据进行初步处理后作为基础数据供数据展示模块的研发使用	协商定价
江苏版石软件股份有限公司	备案管理模块的需求调研, 包括物业管理区域备案、物业服务企业备案、业主委员会备案、业主委员会换届备案、承接查验备案、前期物业招标备案、前期物业中标备案	供应商按公司要求开展需求调研工作	供应商指派技术人员到甲方现场开展研发工作	2021年12月签署技术服务合同, 已支付	维修资金基础版 (V5.1)	在研发的需求、设计阶段, 按公司要求针对物业中标备案等组件的需求开展调研与确认, 协助公司完成研发的需求与设计工作。	协商定价

委托研发的机构	委托研发内容	合作形式	开展方式	合同签订及支付情况	与研发项目的关系 (涉及到的研发项目)	具体研究成果	相关费用 定价依据
成都因莱特科技有限公司	物业区域管理、资金使用、通知单管理、预收账款分摊、资金管理模块的研发	公司提供开发框架、技术方案等，供应商按公司要求进行编码、模块测试	供应商自行组织研发工作，按约定的时间交付成果	2020年1月，签署2份委托开发合同，已支付	鹏业物业专项维修资金管理系统软件 V5.0	在研发的编码阶段对物业区域采集、物业区域信息变更、物业区域拆分合并、楼栋信息变更、维修资金使用等组件进行优化	通过工作量评估计算采购控制价，再经协商最后定价
	交存模块部分功能、财务模块部分功能、基础数据类功能等的研发					在研发的编码阶段对业主交款、批量代打通知单、增值管理等组件进行优化	
	开发建设单位代交（新盘）、未分解资金分解、退多补差、未备案房屋采集、物业区域划转、房屋划转、楼栋划转、业委会管理物业区域、业务撤销管理、业主委员会账户变更等模块的研发					在研发的编码阶段对开发商代交款、应交款调整、业委会自管申请、业委会资金转回、机构管理组件进行优化	
	房屋信息、开发建设单位追缴、变更拆分合并等功能的研发			2020年5月签署委托开发合同，已支付		在研发的编码阶段对房屋补充、房屋信息变更、房屋拆分合并等组件进行优化	
	摄像头配置、业务配置等功能进行操作优化研发			2020年12月签署技术服务合同，已支付		在研发的编码阶段对摄像头配置、业务配置等组件进行优化	
成都安美勤信息股	等级保护测评	公司提供材料，供应商进行测试	供应商自行组织研发工作，按约定的时间交付	2021年9月签署《网络安全等级测评服务合同》，已支付	易代税 V1.0	测试公司研发技术体系及研发成果是否符合等级要求，协助公司在研	协商定价

委托研发的机构	委托研发内容	合作形式	开展方式	合同签订及支付情况	与研发项目的关系 (涉及到的研发项目)	具体研究成果	相关费用 定价依据
份有限公司						发成果正式投产前发现问题并加以改进	
千承(上海)咨询管理事务所	实现与各地政府平台、主流企业平台的数据交换,并支持多数据来源的数据归集与展示	供应商授权公司使用工具	供应商自行组织研发工作,按约定的时间交付	2020年1月签署《基于RPA的通用系统集成工具技术服务》合同,已支付	视频处理器 V2.0	形成数据提取模块,公司研发成果视频处理器在使用过程中可通过该模块进行数据交换	基于框架协议,协商定价
成都乐辰网络技术有限公司	界面设计、需求编写、demo制作	公司提供需求,对方细化需求、做界面设计	供应商自行组织研发工作,按约定的时间交付	2020年6月签署合作协议,已支付	智慧物业(基础版)	在研发的需求、设计阶段,按公司要求整理需求文档,根据公司技术方案细化招标备案申请、承接查验备案申请、交付使用备案申请、规则规约管理、采集模板管理、任务下派(市局)、信息查询等组件的界面设计,形成demo。	通过工作量评估计算采购控制价,再经协商最后定价

**(2) 说明委托研发支出金额降低的原因及合理性，相关支出金额是否真实、公允**

报告期内，发行人委托研发支出金额分别为 279.03 万元、62.25 万元和 116.43 万元，占当期研发费用支出的比例分别为 13.29%、2.89%和 5.38%。2021 年度，发行人委托研发支出金额较上年同期减少 216.78 万元，降幅为 77.69%，主要原因系 2020 年度成都因莱特科技有限公司（以下简称“因莱特”）参与研发的“鹏业物业专项维修资金管理系统软件 V5.0”发生委托研发费用 211.56 万元，2021 年度，发行人延揽因莱特两名创始人股东孟焯、杨爽入职发行人数字房产事业部并任职开发人员，发行人自主研发能力得到加强，因此 2021 年度对因莱特的委托研发采购金额大幅减少，导致当期委托研发支出金额相应减少。2022 年度，委托研发支出较 2021 年度增加 54.18 万元，增幅为 87.03%，系发行人“智慧物业（行政版）”“智慧工地平台 V1.0”和“物业专项维修资金管理系统软件 V5.1”三个研发项目因研发需求而进行相应委托研发，合计委托研发支出总额 106.83 万元，具体委托研发情况如下：

单位：万元

研发项目	委托研发内容	委托研发机构	金额
智慧物业（行政版）	物业服务区域管理模块、 承接查验管理模块、 附属设施设备交付使用备案模块、 共用设施设备管理模块、 业主大会管理模块、 首次业主大会管理模块的研发	四川大学	40.78
	物业检查考评管理模块开发	成都惠智维思科技有限公司	17.82
智慧工地平台 V1.0	项目库管理、 信用评价、 火灾事故等消防模块和绿色建材产品认证、 诚信管理等科创模块研发	四川辰鸣科技有限责任公司	44.56
维修资金基础版（V5.1）	监测模块研发	江苏版石软件股份有限公司	3.47
	备案管理模块的需求调研， 包括物业管理区域备案、 物业服务企业备案、 业主委员会备案、 业主委员会换届备案、 承接查验备案、 前期物业招标备案、 前期物业中标备案		

发行人已建立研发相关内部控制制度，严格按照研发支出用途、性质据实列支各项委托开发支出，分项目准确地划分和核算各项委托研发支出。发行人根据委托开发合同、付款凭证、发票、研发成果资料文件报告等进行会计处理，委托开发费用已真实、完整地计入研发费用，发行人与委托研发机构通过工作量评估计算采购控制价，再经协商最后定价，定价公允。

5、说明 2022 年研发费用中差旅费用和交通费用大幅下降、材料费用大幅增加的原因及合理性。

发行人 2020 年度、2021 年度研发项目中差旅费用和交通费用发生额前五名的项目具体情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度		差旅与交通费用发生原因
	差旅费用	交通费用	差旅费用	交通费用	差旅费用	交通费用	
BIM 智慧算量 V8.1	-	-	3.83	0.02	-	-	正常差旅交通
房产交易系统	-	-	39.57	0.01	-	-	技术人员频繁到现场进行需求调研、设计沟通、功能确认等工作，为项目研发搜集基础数据
石油造价管理平台 V1.0	-	-	1.92	0.03	5.67	0.10	正常差旅交通
物业专项维修资金管理系统软件 V5.0	-	-	4.23	0.27	37.62	6.42	技术人员频繁到现场进行需求调研、设计沟通、功能确认等工作，为项目研发搜集基础数据，后期以在本地进行研发、测试工作为主
物业专项维修资金管理系统软件 V5.1	2.22	1.08	10.02	1.13	-	-	技术人员频繁到现场进行需求调研、设计沟通、功能确认等工作，为项目研发搜集基础数据，后期以在本地进行研发、测试工作为主
造价大数据平台 V1.0	-	0.002	2.40	0.13	4.31	0.21	正常差旅交通
智慧工地平台 V1.0	-	0.00	0.59	0.99	3.50	1.28	正常差旅交通
智慧物业(基础版)	-	-	2.11	0.63	14.10	0.50	技术人员频繁到现场进行需求调研、设计沟通、功能确认等工作，为项目研发搜集基础数据，后期以在本地进行研发、测试工作为主
智慧物业(行政版)	2.23	0.16	7.42	1.72	-	-	正常差旅交通

2022 年度，研发费用——差旅费下降较多的原因为疫情影响，发行人控制差旅频率，因此相关费用下降。

2022 年度，发行人研发费用—材料费用支出额为 32.56 万元，较 2021 年度大幅增加，主要是发行人“电梯健康管家 V1.0”研发项目材料费用支出 30.98 万元，该项目研发采购电子元器件、外壳等配件组装电梯健康管家硬件设备，并采购物联卡、路由器等传输设备，用于研发成果的测试用途。

6、说明研发费用的构成与同行业是否存在较大差异，结合报告期内技术和研发人员的数量、研发投入情况，技术和研发人员结构和规模是否与发行人营收规模具有配比性，以及市场上同行业可比公司的技术和研发人员平均薪酬，分析说明公司技术和研发人员平均薪酬的合理性。

(1) 说明研发费用的构成与同行业是否存在较大差异

报告期内，发行人研发费用构成与同行业可比公司比较情况：

项目	2022 年度							
	盈建科	品茗科技	通达海	山大地纬	华信永道	大汉软件	平均值	鹏业软件
研发费用-工资薪酬	84.49%	87.13%	92.93%	85.48%	90.18%	97.18%	<b>89.57%</b>	88.71%
研发费用-折旧摊销	8.75%	1.44%	3.81%	1.37%	0.20%	1.15%	<b>2.79%</b>	1.55%
研发费用-直接投入	0.00%	2.23%	0.00%	0.07%	0.00%	0.00%	<b>0.38%</b>	1.50%
研发费用-委托外部研究开发	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	2.77%	0.00%	<b>0.46%</b>	5.38%
研发费用-其他	6.76%	9.21%	3.26%	13.08%	6.86%	1.67%	<b>6.81%</b>	2.86%
合计	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	<b>100.00%</b>	100.00%
项目	2021 年度							
	盈建科	品茗科技	通达海	山大地纬	华信永道	大汉软件	平均值	鹏业软件
研发费用-工资薪酬	74.09%	88.65%	91.03%	84.93%	89.42%	94.83%	87.16%	89.22%
研发费用-折旧摊销	10.59%	0.93%	3.81%	0.97%	0.77%	1.50%	3.09%	1.31%
研发费用-直接投入	4.44%	2.16%	0.00%	0.20%	0.00%	0.00%	1.13%	0.38%
研发费用-委托外部研究开发	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	2.89%

研发费用-其他	10.89%	8.25%	5.15%	13.90%	9.81%	3.66%	8.61%	6.19%
合计	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
项目	2020 年度							
	盈建科	品茗科技	通达海	山大地纬	华信永道	大汉软件	平均值	鹏业软件
研发费用-工资薪酬	95.39%	89.50%	88.94%	88.11%	87.15%	93.69%	<b>90.46%</b>	78.15%
研发费用-折旧摊销	0.36%	1.08%	1.11%	1.74%	2.64%	1.84%	<b>1.46%</b>	1.34%
研发费用-直接投入	0.00%	2.47%	0.00%	0.13%	0.00%	0.00%	<b>0.43%</b>	0.79%
研发费用-委托外部研究开发	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	<b>0.00%</b>	13.29%
研发费用-其他	4.25%	6.95%	9.94%	10.02%	10.21%	4.47%	<b>7.64%</b>	6.42%
合计	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	<b>100.00%</b>	100.00%

注: 数据来源为东方财富 choice。

发行人研发费用的构成与同行业可比公司不存在较大差异, 发行人委托外部研究开发支出 2020 年度占比较高, 主要是发行人规模较小, 部分研发工作通过委外形式实施, 能够节约研发成本, 提高研发效率, 具有合理性。

(2) 结合报告期内技术和研发人员的数量、研发投入情况，技术和研发人员结构和规模是否与发行人营收规模具有配比性，以及市场上同行业可比公司的技术和研发人员平均薪酬，分析说明公司技术和研发人员平均薪酬的合理性

1) 报告期内技术和研发人员的数量、研发投入情况，技术和研发人员结构和规模与发行人营收规模配比性分析

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
营业收入（万元）	12,994.83	10,619.38	8,056.05
技术人员数量 <sup>注</sup>	330	254	188
技术人员人均创收情况（万元）	39.38	41.81	42.85
研发投入金额（万元）	2,165.23	2,151.21	2,099.02
研发投入占营业收入比例	16.66%	20.26%	26.06%
研发和技术人员学历结构（报告期各期末人数）			
硕士研究生及以上	6	6	3
本科	230	166	120
专科及以下	130	120	90
合计	366	292	213

注：当期技术人员平均人数=年度内各月技术人员人数之和÷12个月。

一方面，技术和研发人员的结构和规模与发行人营收规模具有正向相关性，即发行人营收规模越大，则要求技术和研发人员的规模也越大。

另一方面鉴于发行人收入增长以定制化业务为主，而定制化业务各项目之间合同金额、业务内容差异较大，因此技术和研发人员的结构和规模与发行人营收规模又没有确定的线性关系。

报告期内，公司的研发费用分别为 2,099.02 万元、2,151.21 万元和 2,165.23 万元，占营业收入比例分别为 26.06%、20.26%和 16.66%，报告期内，发行人研发费用率逐年下降，主要系发行人资金实力较小，在保持必要研发强度的基础上，适当控制研发费用预算，因此报告期内各年度研发费用支出基本稳定，随着营业收入增速较快而导致研发费用率逐年下降。

发行人技术和研发人员规模与营业收入规模变动趋势不存在差异。研发项目支出全部计入当期费用，不存在研发费用资本化的情形。

2) 市场上同行业可比公司的技术和研发人员平均薪酬，分析说明公司技术和研发人员平均薪酬的合理性

发行人与同行业可比公司的技术和研发人员平均薪酬对比情况:

单位: 万元/人/年

名称	2022 年度	2021 年度	2020 年度
盈建科	未披露	未披露	未披露
品茗科技	21.53	18.59	17.24
斯维尔	未披露	未披露	未披露
海迈科技	未披露	未披露	未披露
通达海	未披露	未披露	未披露
山大地纬	12.91	11.55	10.31
华信永道	19.06	17.64	14.90
神玥软件	未披露	未披露	未披露
大汉软件	15.77	14.49	12.07
<b>同行业可比公司平均数</b>	<b>17.32</b>	<b>15.57</b>	<b>13.63</b>
<b>鹏业软件</b>	15.38	14.65	13.25
差异额	-1.94	-0.92	-0.38

注: 同行业可比公司的技术和研发人员平均薪酬来自定期报告的公开披露的“研发人员平均薪酬”。发行人“技术和研发人员平均薪酬”计算方式为: (当期专职研发人员薪酬总额+当期非专职研发人员薪酬总额) ÷ (当期专职研发人员平均人数+当期非专职研发人员平均人数)

报告期内, 发行人与同行业可比公司技术和研发人员平均薪酬不存在显著差异, 处于同行业可比公司区间值内, 增长趋势相同, 各家同行业可比公司之间平均薪酬差异主要是地域薪酬差所致, 具有合理性。

7、说明研发费用率不断下降的原因及合理性, 说明财务报表确认的研发费用、用于申报纳税加计扣除的研发费用和申报高新技术企业的研发费用是否存在差异, 差异的原因和合理性。

#### (1) 研发费用率不断下降的原因及合理性

发行人高度重视研发投入, 不断提升产品研发和创新能力, 报告期内, 发行人研发费用率逐年下降, 主要系发行人资金实力较弱, 因此需要在保持必要研发强度的基础上, 适当控制研发费用预算规模, 因此报告期内各年度研发费用支出基本稳定。随着发行人报告期内营业收入增速较快, 而研发费用支出总

额基本维持稳定，导致发行人研发费用率逐年下降。

**(2) 财务报表确认的研发费用、用于申报纳税加计扣除的研发费用和申报高新技术企业的研发费用是否存在差异，差异的原因和合理性**

报告期内，发行人财务报表确认的研发费用与用于申报纳税加计扣除的研发费用对比情况：

单位：万元

项目	2022年	2021年	2020年
研发费用财务报表披露金额	2,165.23	2,151.21	2,099.02
申报纳税加计扣除的研发费用金额	2,222.52	1,613.34	1,381.88
<b>差异额</b>	<b>-57.29</b>	<b>537.87</b>	<b>717.14</b>
差异率	-2.64%	25.00%	34.17%

差异原因：

单位：万元

项目	2022年	2021年	2020年
税法规定，委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计算加计扣除	124.63	117.86	56.31
公司部分研发项目采用委托子公司研发模式进行研发，合并范围内委托研发费用在编制合并报表时予以抵销，而母公司在计算加计扣除时系按母公司账面研发费用进行计算	-219.61	-163.12	-1.31
根据《财政部国家税务总局科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119号）文件规定，研发费用中的房租物业费不属于加计扣除范围	37.69	45.36	41.36
研发费用加计扣除适用的比率为75%	-	537.77	460.63
子公司汇算清缴未申报研发加计扣除	-	-	160.15
<b>差异合计</b>	<b>-57.29</b>	<b>537.87</b>	<b>717.14</b>

报告期内，发行人财务报表确认的研发费用与用于申报高新技术企业的研发费用对比情况：

单位：万元

项目	2022年	2021年	2020年
母公司研发费用财务报表披露金额	2,347.03	2,198.62	1,823.43
母公司申报高新技术企业的研发费用	2,221.92	2,071.38	1,760.51
差异额	125.11	127.24	62.92

差异率	5.33%	5.79%	3.45%
-----	-------	-------	-------

差异原因:

单位: 万元

项目	2022年	2021年	2020年
委外研发费用 80%计入申报研发费用	124.63	117.86	56.31
根据《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》，将其他费用超过限额的部分予以调减	0.48	9.38	6.61
合计	125.11	127.24	62.92

综上所述，发行人财务报表确认的研发费用、用于申报纳税加计扣除的研发费用和申报高新技术企业的研发费用存在差异，差异的原因均具有合理性。

## 二、核查程序及核查意见

### (一) 核查程序

我们主要执行了以下核查程序：

#### 1、针对问题（1）人员成本与业务增长是否匹配：

（1）获取发行人报告期内营业收入明细表、成本构成明细表，访谈发行人管理层，了解各期主营业务成本构成及变动情况，分析员工薪酬在主营业务成本中占比下降的原因及合理性，报告期内人工成本变动及技术服务费与各类收入变化情况，各期人工成本核算是否存在跨期调整情形；

（2）获取发行人报告期内人均创收、人均创利的统计表，查阅同行业可比公司招股说明书、定期报告等公开信息并统计人均创收、人均创利情况，与发行人进行对比分析；获取发行人员工人数、地区分布等人均薪酬情况，与当地平均工资进行对比，分析是否存在重大差异；抽查发行人职工薪酬相关凭证及工资表，对比分析是否存在员工薪酬跨期调整的情形；

（3）查询发行人业务管理制度及相关过程文档、查询发行人员工花名册，了解发行人员工岗位类别、部门分布情况；查询派遣、劳务外包及其他用工形式的合同，了解上述用工形式参与发行人业务流程的具体内容；查询发行人项目实施方案及技术人员分工情况，了解发行人技术人员承担的工作内容并分析合理性。

（4）访谈管理层，查看劳务派遣和劳务外包合同，抽查临时工劳务合同，查看泸州、惠州、温州、广州、武汉等地区的城镇私营企业社会平均工资，了



解发行人与劳务派遣供应商结算方式，劳务人员的岗位，与同地区社会平均工资水平的差异，核验劳务费用的准确性；

(5) 获取发行人报告期内现金流量表编制文件，分析现金流量表中支付给职工以及为职工支付的现金与应付职工薪酬发生数及各期末余额的勾稽关系，分析报告期内职工薪酬在成本、费用等科目的分摊情况及勾稽关系；

(6) 获取发行人报告期内员工离职统计情况，查阅同行业可比公司招股说明书、定期报告、第三方发布数据等公开信息，与发行人进行对比分析员工流动性水平是否符合行业惯例；

(7) 访谈发行人管理层、人事经理，查阅裁判文书网等公开信息，并取得公司及子公司当地人力资源和社会保障局出具的证明，核查发行人与员工是否存在纠纷情形；

(8) 访谈发行人管理层，了解发行人维持人员稳定方面的措施。

## 2、针对问题（2）合同履行成本归集准确性及减值准备计提充分性：

(1) 获取发行人工时统计表和技术人员薪酬数据，分析合同履行成本中员工薪酬的金额归集和分配是否正确；获取发行人技术服务费的相关合同、结算单据、发票、付款单据等凭证，分析合同履行成本中技术服务费的真实性、完整性，分析合同履行成本中项目相关费用的真实性、完整性；获取发行人各期末未完工项目的成本构成情况，分析各项成本构成占比的合理性；

(2) 获取发行人成本核算的内控制度以及成本归集、核算方法的说明文件，访谈发行人管理层，了解发行人项目人工工时费、项目奖金、各类其他费用等成本的归集、核算方法，结合直接人工及相关费用的归集和分配方法，测试成本核算相关内控制度的有效性；

(3) 获取发行人报告期各期末合同履行成本主要项目的明细情况，结合发行人业务开展情况与相关内控制度，分析主要项目中是否存在延迟结转存货成本的情形；

(4) 获取发行人报告期各期末合同履行成本余额统计表，了解主要新项目期后进展情况，结合收入成本明细表等分析是否存在报告期末已验收并确认收入但尚未结转成本的存货项目；

(5) 获取发行人各期“开工时间早于合同签订时间”项目明细表，分析各期末合同履行成本中“先开工后签约”的项目金额及占比；访谈发行人管理层，了解发行人部分项目“先开工后签约”的合理性；



(6) 获取发行人的存货跌价准备测算表，复核管理层在存货减值测试中所使用存货可变现净值计算方法是否合理、存货减值计算过程是否正确；

(7) 获取发行人关于库龄较长的项目具体情况分析，检查库龄较长的未完工项目具体情况，分析长期未执行完毕原因是否合理，了解拟采取的应对措施，测试存货跌价准备计提的充分性；

(8) 结合《企业会计准则第 14 号——收入》中关于合同履约成本确认为资产的条件，分析发行人合同履约成本是否符合资产确认条件、会计处理是否规范、金额归集是否准确。

### 3、针对问题（3）研发费用的归集准确性

(1) 获取发行人《研究与开发费用管理制度》、《研发项目工作管理规程》和《有关研发费用资本化的管理规定及实施细则》等制度，评价内部控制流程的完整性、合规性和合理性，并执行控制测试；

(2) 获取发行人各期专职研发人员、非专职研发人员统计表，访谈发行人管理层，了解专职研发人员数量较少、占比较低的原因；查阅同行业可比公司招股说明书、年度报告等公开信息，对比研发人员情况与同行业可比公司是否存在较大差异；

(3) 获取发行人研发项目情况明细表，访谈发行人管理层，了解发行人关于研发投入是否为专门业务投入，研发人员和项目人员区分情况；获取发行人研发管理台账、研发立项、过程、结项等的相关材料，《实施项目管理制度》和《研究与开发费用管理制度》等，分析研发人员与项目人员划分是否清晰、准确；获取发行人关于职工薪酬的相关管理制度、核查员工工时统计记录、相关成本与研发的分配单据等，分析相关人员成本划分的合理性及内控制度的有效性；

(4) 访谈发行人管理层，检查委托研发项目合同，检查委托内容、主要权利义务、知识产权的归属的相关约定，了解委托研发支出金额降低的原因，发行人是否存在合作研发情况；

(5) 访谈发行人管理层，了解 2022 年研发费用中差旅费用和交通费用大幅下降、材料费用大幅增加的原因；

(6) 查阅同行业可比公司招股说明书、年度报告等公开信息，对比研发投入构成情况与同行业可比公司是否存在较大差异；



(7) 访谈发行人管理层，了解研发投入不断下降的具体原因及合理性；发行人企业所得税汇算清缴报告、申报高新技术企业的专项审计报告，获取发行人报表确认的研发费用与纳税申报表记载的研发费用差异的说明并进行分析。

## (二) 核查意见

经核查，我们认为：

### 1、针对问题（1）：

1、发行人 2022 年在营业收入、利润规模增长的情况下员工薪酬在主营业务成本中占比下降的原因系发行人收入结构变化及项目交付周期的影响，具有合理性，报告期内人工成本变动及技术服务费与各类收入变化情况匹配，各期人工成本核算不存在跨期调整情形；

2、发行人报告期各期项目人员的数量、人均创收、创利情况，与其薪酬变动存在匹配关系；发行人项目人员人均创收、创利与同行业可比公司不存在重大差异；发行人员工平均薪酬与当地平均工资不存在重大差异，发行人员工薪酬水平与同行业可比公司不存在重大差异；

3、报告期内前十大项目中以发行人技术人员为主，辅之部分外协、外包人员，符合行业惯例。发行人技术人员专注于项目核心功能实现，对系统整体质量全面把控，具有合理性。

4、发行人与劳务派遣供应商采购结算依据派遣人员工资、社保和服务费等确定；除劳务派遣用工外，发行人存在劳务外包和临时用工方式，不存在非全日制用工；劳务人员岗位为技术支持、数据清理、运维服务、开发、产品专员，劳务人员与该地区城镇私营企业社会平均工资相比有一定差异，该差异系因工作内容、劳动复杂程度、项目时间进度等原因形成，具有合理性；发行人不存在少计费用的情形，不存在体外代垫员工薪酬的情况；

5、发行人现金流量表中支付给职工以及为职工支付的现金与应付职工薪酬发生数及各期末余额勾稽，报告期内职工薪酬在成本、费用等科目的分摊准确；

6、发行人员工流动性水平符合行业惯例，与员工不存在其他潜在纠纷；发行人技术人员变动不涉及核心技术人员流失，对公司业务未产生重大不利影响，发行人维持人员稳定方面的措施合理。

### 2、针对问题（2）：

(1) 发行人报告期各期末合同履约成本的成本构成变动及 2022 年主营业务成本中职工薪酬占比下降、而合同履约成本中职工薪酬占比大幅提高的原因

系发行人收入结构变化及项目交付周期的影响，具有合理性，不存在通过员工薪酬在“主营业务成本”与“存货—合同履约成本”之间调整分配金额的方式调节业绩的情形；

(2) 发行人报告期内按照内部控制制度流程对项目进行管理并按照项目归集和分配成本，于项目验收时将对应项目所归集的各项成本结转至营业成本，不存在延期结转成本的情况；

(3) 发行人报告期内存在先开工后签约的情形，具有合理性，符合商业惯例；

(4) 发行人报告期内存在未按照合同约定时间开展工作、验收、结算等情形，发行人合同履约成本减值测试方法合规，可变现净值确定方法合理，报告期各期减值计提充分；

(5) 发行人长库龄的开发项目主要受客户需求变化或者客户审批流程影响而导致项目无法及时验收，库龄较长具备合理性；

(6) 发行人合同履约成本归集符合《企业会计准则—收入》的相关条款规定，符合资产确认条件、会计处理规范、金额归集准确。

### 3、针对问题（3）：

(1) 报告期内发行人基础平台、新产品研发投入相对较少，因此专职研发人数较少也可暂时满足报告期内发行人需要。发行人的研发集中于产品化研发，因此与开发相关的技术人员较多人次参与研发具有合理性。专职研发人员与非专职研发人员合并成为发行人的研发团队，人数整体规模与行业可比公司不存在重大差异，发行人具有持续研发能力。

(2) 发行人已说明研发项目的具体情况，包含研发项目开始、完成时间及项目开始、完成时间，发行人研发项目并非为专门业务而投入；

(3) 发行人已说明研发人员和项目人员区分方式，研发人员成本和项目人员成本的划分方式及研发投入与项目成本的区分方式，不存在应计入项目成本而计入研发费用的情形，相关内控措施可以合理确保报告期内相关人工成本核算的完整性；

(4) 发行人已说明委托外部机构研发的主要内容，委外研发涉及的机构、具体合作形式、开展方式、合同签订及支付情况，与研发项目的关系、具体研究成果、相关费用定价依据，发行人委托研发支出金额降低的原因具有合理性，相关支出金额真实、公允；

(5) 发行人已说明 2022 年研发费用中差旅费用和交通费用大幅下降、材料费用大幅增加的原因，相关费用波动具有合理性；

(6) 说明研发费用的构成与同行业不存在较大差异，技术和研发人员结构和规模与发行人营收规模具有配比性，发行人技术和研发人员平均薪酬与同行业可比公司相比不存在重大差异；

(7) 发行人财务报表确认的研发费用与用于申报纳税加计扣除的研发费用存在差异，但差异的原因合理；发行人财务报表确认的研发费用与申报高新技术企业的研发费用存在一定差异，差异原因具有合理性。

(三) 按照《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第 1 号》1-4 研发投入指标的要求进行核查并发表明确意见。

### 1、发行人研发投入相关情况

#### (1) 关于研发投入认定

发行人的研发投入包括研发职工薪酬、委托外部机构研发费用、差旅与交通费用、研发用材料投入、房租物管等办公费用、折旧与摊销费用及其他相关费用。报告期内，发行人研发投入研发费用的具体情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	1,920.77	1,919.40	1,640.40
委托外部机构研发费用	116.43	62.25	279.03
差旅与交通费用	14.85	83.73	90.32
材料费用	32.56	8.12	16.67
房租物管等办公费用	38.20	47.90	33.63
折旧与摊销费用	33.57	28.25	28.23
其他相关费用	8.85	1.55	10.75
合计	2,165.23	2,151.21	2,099.02

#### (2) 关于研发相关内控要求

发行人制定了《研究与开发费用管理制度》《研发项目工作管理规程》和《有关研发费用资本化的管理规定及实施细则》，明确了研究开发支出的开支范围、标准、审批程序等内部控制流程。按照研发项目设立台账，归集核算研发支出。发行人制定了研发支出资本化的标准，并在报告期内保持一致。

## ①研发支出的开支范围、标准、审批程序

### 1) 研发支出核算原则

发行人内部研究开发项目研究阶段的支出，应于发生时计入当期损益。

研发项目资本化的确认：开发项目的支出，同时满足下列条件的，才能进行资本化：

A. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

D. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### 2) 研究开发支出的的开支范围、标准

#### A. 人员人工费用

从事研究开发活动人员的工资薪金，包括基本工资、奖金、津贴、补贴、年终加薪、加班工资以及与其任职或者受雇有关的其他支出（为员工缴纳的社会保险、住房公积金、商业保险、专业培训、公司按研发人员工资总额提取的福利经费、工会经费、教育经费等）。

#### B. 直接投入费用

为实施研究开发项目而购买的原材料等相关支出。包括原材料和燃料（包括煤气和电）等使用费；用于中间试验和产品试制达不到固定资产标准的模具、样品、样机及一般测试手段购置费、试制产品的检验费；用于研究开发活动的仪器设备的简单维护费；以经营租赁方式租入的固定资产发生的租赁费。

#### C. 折旧费用与长期待摊费用

包括为进行研究开发活动而购置的仪器和设备以及研究开发项目在用建筑物的折旧费用，包括研发设施改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用。

#### D. 设计费用

为新产品和新工艺的构思、开发和制造，进行工序、技术规范、操作特性方面的设计等发生的费用。

#### E. 装备调试费

主要包括工装准备过程中研究开发活动所发生的费用（如研制生产机器、模具和工具，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等）。为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不能计入。

#### F. 无形资产摊销

因研究开发活动需要购入的专有技术（包括专利、非专利发明、许可证、专有技术、设计和计算方法等）所发生的费用摊销。

#### G. 委托外部研究开发费用

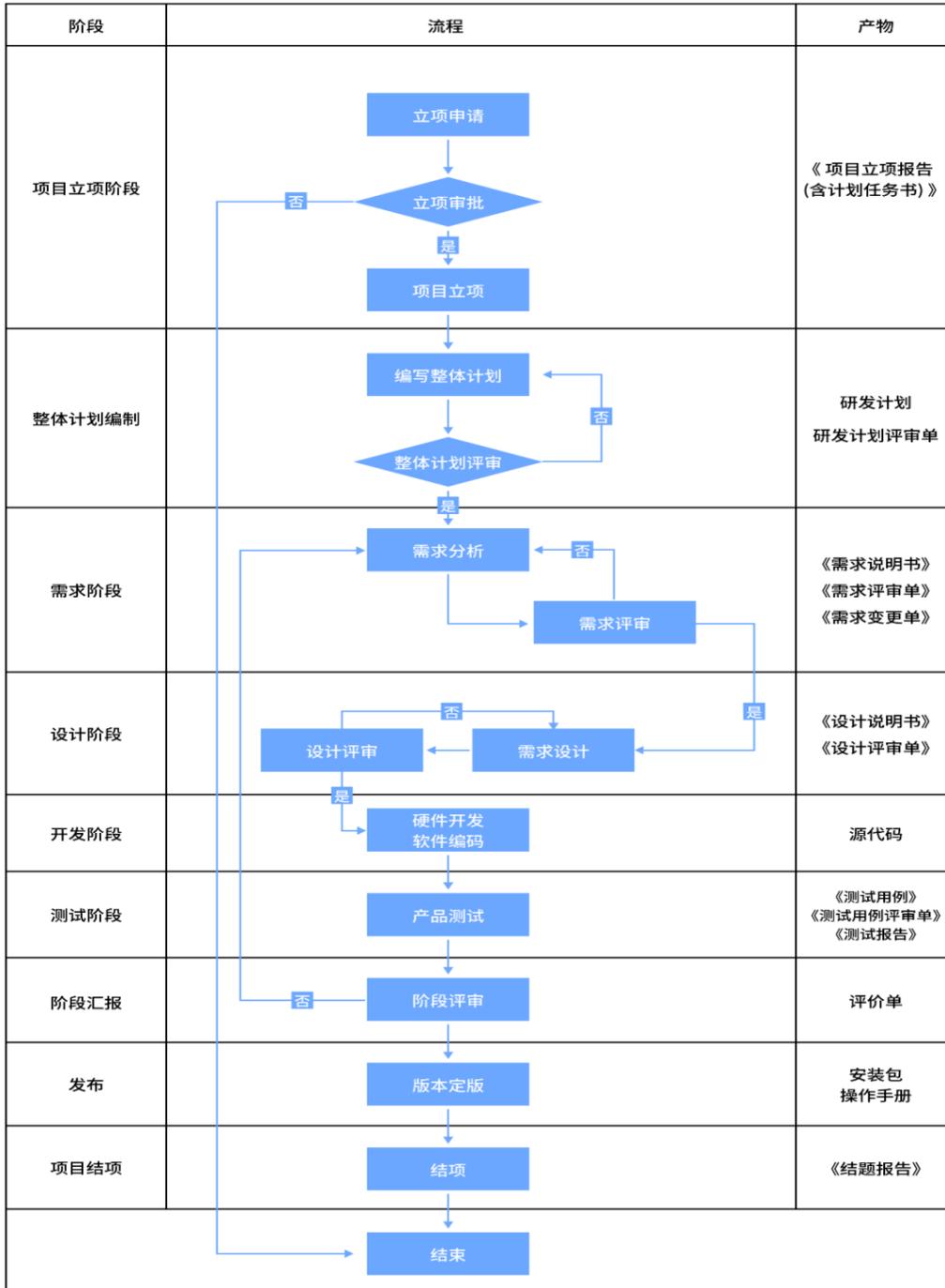
是指企业委托境内其他企业、大学、研究机构、转制院所、技术专业服务机构和境外机构进行研究开发活动所发生的费用（项目成果为企业拥有，且与企业的主要经营业务紧密相关）。委托外部研究开发费用的发生金额应按照独立交易原则确定。

#### H. 其他费用

为研究开发活动所发生的其他费用，如办公费、通讯费、专利申请维护费、高新科技研发保险费等。

### 3) 研究开发项目流程

#### A. 发行人研发流程图



## B. 发行人研发流程

序号	活动名称	描述	产物
1	立项阶段	项目负责人按规范准备立项资料，并组织召开立项会，经公司总经理同意后正式立项。	《可行性报告》、《项目立项报告(含任务计划书)》、《立项决议》
2	整体计划编制	立项后，编制研发计划，并召开评审会议；事业部分管领导在评审单上签字。	《研发计划》、《研发计划评审单》

序号	活动名称	描述	产物
3	需求阶段	研发计划评审后进入需求阶段，编制《需求说明书》。文档编制完成后项目负责人通知相关干系人，召开需求评审会，事业部分管领导在评审单上签字；需求变更时，由相干人员提交需求变更单，项目负责人审批该需求能否修改，启动变更流程，修改相应需求说明书。	《需求说明书》、《需求评审单》、《需求变更单》
4	设计阶段	需求评审后，进入产品设计阶段，编写《设计说明书》；设计文档编制后，项目负责人通知相关干系人，召开设计评审会，事业部分管领导在评审单上签字。	《设计说明书》、《设计评审单》
5	编码阶段	设计完成后进行编码阶段，严格按照编码规范进行编码，集成及单元测试；	源代码
6	系统测试	测试执行前，测试人员根据需求编制测试用例。用例编制完成后，通知相关干系人，召开用例评审会，事业部分管领导在评审单上签字。发布前，测试人员根据测试用例完成模块测试、系统测试、集成测试等测试任务。测试完成后，编制测试报告。	《测试用例》、《测试用例评审单》、《测试报告》
7	阶段汇报	根据研发计划，各阶段结束后项目负责人准备阶段资料，通知相关干系人，召开阶段汇报会，事业部分管领导在评价单上签字。	《评价单》
8	发布	产品完成研发、测试及评审后，项目负责人准备发布资料	安装包、操作手册
9	结项	产品研发结束后，研发部门编制结题报告，由公司负责人审批通过后，项目结项	《结题报告》

报告期内，公司严格按照上述内部控制制度的规定，将研发人员薪酬支出及相关差旅交通费用、与研发相关的折旧与摊销、研发部门应分摊的房租及物业费用、委外研发费用以及其他与研发相关的费用列支为研发支出。

## ②研发资本化的标准、起始时点、内部控制流程

发行人制定了《研究与开发费用管理制度》，规定了研发费用的核算内容、研发机构及其职责以及研发支出的核算办法；发行人制定了《研发项目工作管理规程》《有关研发费用资本化的管理规定及实施细则》，明确了资本化的标准和内部控制流程。

发行人以研发项目立项报告获得批准为研究阶段和开发阶段的分界点，实施资本化的项目应符合以下条件：开发项目技术方案已经过技术团队进行充分论证并通过；管理层已经批准开发项目立项申请报告；开发项目已经充分地进行前期市场调研，说明所开发的平台、软件成果具有市场推广能力，能给企业带来经济利益；有足够的技术和资金支持，以进行项目开发及后续的规模生产；开发项目支出能够可靠地归集。

2022 年度，发行人基于谨慎性原则对开发支出事项作出更为稳健、谨慎的判断，将前期研发支出资本化的“物业专项维修资金管理系统软件 V5.0”项目全部予以了费用化，与发行人制定的《有关研发费用资本化的管理规定及实施细则》关于资本化的具体标准不存在矛盾。

### ③研发项目台账管理

发行人的研发机构建立了项目管理台账，对研发项目的实施进度和状态进行实时监控；发行人财务部门通过财务软件具有的辅助核算功能建立财务核算台账，按照项目准确归集并核算各项费用支出。

## 2、中介机构核查程序

(1) 获取发行人《研究与开发费用管理制度》、《研发项目工作管理规程》和《有关研发费用资本化的管理规定及实施细则》等制度，评价内部控制流程的完整性、合规性和合理性，并执行控制测试；

(2) 复核发行人制定的研发资本化标准和条件是否符合企业会计准则的相关规定；

(3) 分析发行人研发支出开支范围、标准，检查研发项目台账，以确定发行人是否严格按照研发开支用途、性质据实列支研发支出；

(4) 获取发行人研发费用明细账并抽查相关费用的原始凭证；获取研发项目管理台账，检查了研发项目管理台账的相关内容及其记录；

(5) 获取发行人财务系统中研发项目核算台账，包括明细账和项目辅助账，获取研发人员的工资分配表，核查工时统计月报表中的研发费用金额是否与研发费用台账及财务系统中的研发项目核算台账金额是否一致，核查工资表中人员信息是否一致，账面归集的人员费用是否一致，各研发项目归集的人员及工资分配表是否一致，检查各项支出性质及用途是否与相关研发活动相关，核算是否准确，是否符合《企业会计准则》相关规定；

(6) 检查发行人会计差错更正调整研发费用明细及原因，核对发行人研发费用与研发加计扣除申报金额的差异情况，分析会计差错更正后研发费用与研发加计扣除申报金额差异原因及其合理性；

(7) 获取计入研发费用的人员薪酬明细表，与发行人员工名册、员工简历等资料核对其职务、部门、学历、工作经历及专长等信息，检查是否存在非发行人员工情形、是否存在显著异常职务情形，是否显著缺失技术能力；

(8) 依照《信息披露内容与格式准则第 46 号—北京证券交易所公司招股说明书》相关规定复核《成都鹏业软件股份有限公司招股说明书》，评价发行人研发投入披露是否符合招股说明书准则相关要求；

(9) 访谈发行人管理层，检查委托研发项目合同，检查委托内容、主要权利义务、知识产权的归属的相关约定，了解发行人是否存在合作研发情况。

### 3、核查意见

(1) 报告期内发行人的研发投入归集准确、相关数据来源及计算合规、相关信息披露符合招股说明书准则要求；

(2) 发行人制定了《研究与开发费用管理制度》《研发项目工作管理规程》和《有关研发费用资本化的管理规定及实施细则》，明确了研究开发支出的开支范围、标准、审批程序等内部控制流程，发行人研发相关内控制度健全且被有效执行；

(3) 发行人建立了研发项目的跟踪管理系统，并持续对研发项目跟踪管理，有效监控、记录各研发项目的进展情况，并合理评估技术上的可行性；

(4) 发行人建立了与研发项目相对应的人财物管理机制并得到有效执行；

(5) 发行人通过《研究与开发费用管理制度》《研发项目工作管理规程》和《有关研发费用资本化的管理规定及实施细则》等制度，建立了研发支出审批程序，明确研发支出开支范围和标准，并得到有效执行；

(6) 发行人报告期内严格按照研发开支用途、性质据实列支研发支出，不存在将与研发无关的费用在研发支出中核算的情形；

(7) 发行人报告期内不存在合作研发的情形。

**(四) 说明对发行人工时系统的核查情况，员工工时打卡记录是否完备、成本费用核算是否严格按照工时打卡分摊，是否存在异常情形及具体情况，相关内控制度是否健全有效，请对人工成本核算的完整性、准确性发表明确意见。**

发行人对参与研发项目的人员各部门指定工时统计员每周收集部门员工工时情况，包括研发/实施项目名称、耗时。每月月末工时统计员将统计的员工工时情况形成月报表，提交研发/实施项目负责人、部门（或业务线）负责人审核，审核通过的研发/实施项目工时月报表由统计员报送至财务部。财务部成本核算岗以每月研发/实施项目人员填报的总工时作为计算项目人员当月的基础工时，以当月项目人员填报的研发/实施项目工时占其当月总工时的比例分摊项目人员当月工资、社保、公积金。对于月度薪酬，按照研发/实施项目人员实际工时在



研发/实施项目之间进行分配；当同一项目人员同时参与多个研发/实施项目时，其发生的人工成本按照各研发/实施项目工时占当月总工时的比重进行分配和核算。

发行人以员工工时统计记录为核算依据，员工打卡记录仅用于日常门禁通勤，相关成本费用核算严格按照员工工时统计记录分摊，不存在异常情形，与工时统计、归集与分摊的相关内控制度健全有效。发行人的人工成本核算完整、准确。

### 问题 13. 其他财务问题

(1) 应收账款坏账准备计提是否充分。根据申请文件，报告期各期末，公司应收账款的账面价值分别为 871.98 万元、1,537.18 万元和 2,180.58 万元，占当期营业收入的比例分别为 10.82%、14.48%和 16.78%。截至 2023 年 5 月 31 日，各期末应收账款未收回金额占比分别为 34.86%、41.72%和 66.05%。请发行人：①结合主要客户、应收账款前五名客户的信用政策情况，说明报告期内是否存在放宽信用期进行销售的情形，应收账款前五名客户与报告期内主要客户差异的原因，减值计提比例确定的依据及合理性，减值计提是否充分。②补充说明 2020 年、2021 年应收账款未收回金额占比较高的原因，相关客户应收账款具体情况，包括但不限于客户名称、应收账款余额、账龄、坏账准备计提情况，说明坏账准备计提是否充分。③说明公司房地产类客户应收账款具体情况，包括但不限于客户名称、应收账款余额、账龄、坏账准备计提情况，说明房地产类客户的坏账准备计提是否充分。④公司 2022 年期末的 1 年以上账龄的应收账款余额为 5,421,954.53 元，但 2021 年期末应收账款截至 2023 年 5 月 31 日未收回金额为 6,978,167.35 元，请说明相关数据对应关系，应收账款账龄划分、坏账准备计提是否准确。

(2) 关于合同负债。根据申请文件，报告期各期末，公司合同负债余额分别为 3,746.60 万元、4,375.94 万元和 5,102.56 万元。请发行人：①说明各期末合同负债对应的主要项目和客户情况。结合与主要客户的结算模式、结算条款，说明预收账款是否均有合同支撑，相关合同的签订时间、金额、业务类别，预收账款占合同金额的比例，与合同约定的付款比例是否一致。②结合相关合同和期后预收账款确认收入情况，说明合同负债余额变动的原因，账龄 1 年以上的合同负债的形成原因。

(3) 关于期间费用。根据申请文件，报告期内，公司销售费用分别为 1,776.24 万元、2,166.05 万元和 2,429.66 万元，销售费用率分别为 22.05%、20.40%和 18.70%，逐年下降。销售费用主要由职工薪酬、质保期费用、市场拓展费用及差旅费四项费用构成。各期管理费用分别为 900.29 万元、998.66 万元和 1,209.95 万元，管理费用率为 11.17%、9.40%和 9.31%，整体低于可比公司平均水平。请发行人：①补充说明各期销售人员个数、销售人员薪酬的计提情况，与公司的业务开拓情况是否匹配，发行人是否存在关联方或其他第三方代垫成本费用的情况。②补充说明各期市场拓展费用的具体项目及金额情况，分析说明报告期内变动的原因。说明报告期各期招标费用与中标项目数量、金额之间的匹配性。③说明发行人董监高薪酬安排，各期管理人员各等级、各岗位员工的薪酬水平及增长情况，人均薪酬及与同地区或同行业公司相比是否存

在重大差异，量化分析说明管理费用率低于可比公司平均水平的合理性，是否存在通过少计或压缩人工成本而增加利润的情形。

(4) 关于税收优惠。根据申请文件，报告期各期，公司享受企业所得税税收优惠及增值税税收优惠合计金额分别为 694.30 万元、706.59 万元和 999.49 万元，占当期利润总额的比例分别为 64.16%、28.72%和 36.89%。请发行人说明享受增值税税收的范围，软件产品销售的发票开具方式，是否符合增值税即征即退的相关规定，享受的税收优惠与发行人相关销售收入的勾稽关系，相关差异的原因。

请申报会计师核查上述问题并发表明确意见，说明核查方式、过程、范围及结论。

### 【回复】

#### 一、发行人说明

##### (一) 应收账款坏账准备计提是否充分

1、结合主要客户、应收账款前五名客户的信用政策情况，说明报告期内是否存在放宽信用期进行销售的情形，应收账款前五名客户与报告期内主要客户差异的原因，减值计提比例确定的依据及合理性，减值计提是否充分。

##### (1) 主要客户、应收账款前五名客户的信用政策情况

##### 1) 主要客户情况

单位：万元

2022 年度			
序号	客户名称	销售收入	客户性质
1>	中国建设银行股份有限公司及分支机构	1,390.27	银行
2>	中国农业银行股份有限公司及分支机构	1,066.09	银行
3>	广东南方通信建设有限公司	973.45	国企
4>	惠州市住房和城乡建设局	903.22	政府
5>	中国银行股份有限公司及分支机构	696.88	银行
2021 年度			
序号	客户名称	销售收入	客户性质
1>	成都市住房和城乡建设信息档案中心	1,157.34	政府
2>	交通银行股份有限公司及分支机构	776.98	银行

3>	中国建设银行股份有限公司及分支机构	587.14	银行
4>	中国银行股份有限公司及分支机构	580.63	银行
5>	中国农业银行股份有限公司及分支机构	520.58	银行
<b>2020 年度</b>			
序号	客户名称	销售收入	客户性质
1>	中国建设银行股份有限公司及分支机构	935.00	银行
2>	韶关市住房和城乡建设管理局	707.91	政府
3>	平安银行股份有限公司深圳分行	473.18	银行
4>	智建通（成都）科技有限公司 <sup>注2</sup>	374.95	民营企业
5>	中国银行股份有限公司及分支机构	306.66	银行

注：智建通（成都）科技有限公司列示收入包含其子公司成都建正科技有限公司。

### 1) 主要客户情况

<b>2022 年度</b>			
序号	客户名称	余额	客户性质
1	中国建设银行股份有限公司广州分行	281.80	银行
2	中国农业银行股份有限公司广州北秀支行	179.83	银行
3	中国农业银行股份有限公司雅安分行	101.76	银行
4	中国农业银行股份有限公司阳江分行	85.35	银行
5	中电信数智科技有限公司内蒙古分公司	84.00	国企
<b>2021 年度</b>			
序号	客户名称	余额	客户性质
1	中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司	170.30	国企
2	中国农业银行股份有限公司梅州分行	108.12	银行
3	四川天府银行股份有限公司营业部	70.37	银行
4	中国农业银行股份有限公司韶关分行	55.47	银行
5	中国建设银行股份有限公司惠州市分行	52.96	银行
<b>2020 年度</b>			
序号	客户名称	余额	客户性质
1	中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司通信与信息技术中心	138.51	国企
2	中国建设银行股份有限公司深圳市分行	50.00	银行
3	梅州客商银行股份有限公司	47.00	银行

4	成都川油瑞飞科技有限责任公司	46.16	国企
5	中国农业银行股份有限公司恩施分行	32.05	银行

根据发行人《客户信用管理制度》，发行人在经营过程中，通常实际给予商业银行、政府及事业单位、石化行业大型国企等此类客户 12 个月左右的信用账期。对于信用期外的应收账款，发行人要求业务人员重点跟踪，加强催收频率催款，发行人报告期内信用政策未发生变化。

针对贸易商智建通（成都）科技有限公司，发行人的具体信用政策为：若采购数量低于 20 台（含），一次性付款；若采购数量达到 50 台（含），可分两次支付货款，但首笔货款不能低于 30 台的总额；若采购数量达到 100 台（含），可分三次支付货款，但首笔款不能低于 50 台的总额，次笔款不能低于 30 台的总额。

### （2）报告期内是否存在放宽信用期进行销售的情形

因报告期内发行人的主要客户性质未发生变化，故发行人采取一贯制的信用期销售政策，不存在放宽信用期进行销售的情形。

### （3）应收账款前五名客户与报告期内主要客户差异的原因

收入前五大与应收账款余额前五大的统计口径不同，前五大客户统计与披露系按照招股说明书格式准则以具有控制关系的主体合并披露，应收账款余额前五大按单体客户口径披露，如发行人对中国建设银行股份有限公司及分支机构、中国农业银行股份有限公司及分支机构、中国银行股份有限公司及分支机构的销售金额包括其集团内相关公司、分支机构向发行人采购的合并销售金额。

### （4）减值计提比例确定的依据及合理性，减值计提是否充分

账龄	同行业可比公司坏账计提比例					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
盈建科	5.00%	10.00%	15.00%	20.00%	50.00%	100.00%
品茗科技	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%
斯维尔	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%	100.00%	100.00%
海迈科技	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%	100.00%	100.00%
通达海	5.00%	20.00%	50.00%	100.00%	100.00%	100.00%
山大地纬	3.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%
华信永道	10.00%	20.00%	50.00%	100.00%	100.00%	100.00%
神玥软件	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%

同行业可比公司平均值	5.38%	12.50%	30.63%	58.75%	86.25%	100.00%
鹏业软件	5.00%	15.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%

报告期内，发行人应收账款的主要对象是信誉状态良好的国有股份制银行、商业银行以及国有企业，发行人应收账款回款情况良好，账龄主要集中在1年以内，发生坏账损失的风险较小，具体情况如下：

单位：元

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比
1年以内	18,516,277.51	77.35%	13,793,887.75	82.47%	7,689,074.22	80.36%
1年以上	5,421,954.53	22.65%	2,931,684.63	17.53%	1,879,488.81	19.64%
合计	<b>23,938,232.04</b>	<b>100.00%</b>	<b>16,725,572.38</b>	<b>100.00%</b>	<b>9,568,563.03</b>	<b>100.00%</b>

发行人采用预期信用损失率计提坏账准备，严格按照《企业会计准则》的规定计提坏账，与可比公司相比不存在重大差异，计提依据合理，坏账准备计提充分。

2、补充说明2020年、2021年应收账款未收回金额占比较高的原因，相关客户应收账款具体情况，包括但不限于客户名称、应收账款余额、账龄、坏账准备计提情况，说明坏账准备计提是否充分。

2020年、2021年应收账款未收回金额在2022年末，均为1年以上应收账款。2022年末，发行人账龄1年以上应收账款余额情况如下：

单位：万元

序号	名称	余额	账龄	坏账准备金额	计提比例	坏账计提是否充分
1	重庆市永川区石油天然气安装工程有限公司	0.20	1-2年	0.03	15.00%	充分
2	中信银行股份有限公司长沙分行	1.00	1-2年	0.15	15.00%	充分
	中信银行股份有限公司南昌分行	2.86	1-2年	0.43	15.00%	充分
	中信银行股份有限公司昆明分行	4.40	1-2年	0.66	15.00%	充分
	中信银行股份有限公司广州分行	5.43	1-2年	0.81	15.00%	充分
	中信银行股份有限公司成都分行	5.25	1-2年	0.79	15.00%	充分
3	中铁武汉电气化局集团有限公司运营管理分公司	0.15	1-2年	0.02	15.00%	充分
	中铁十局集团城市轨道交通工程有限公司	0.53	2-3年	0.16	30.00%	充分
	中铁三局集团桥隧工程有限公司	0.75	3-4年	0.38	50.00%	充分

序号	名称	余额	账龄	坏账准备金额	计提比例	坏账计提是否充分
	中铁七局集团电务工程有限公司	0.53	3-4年	0.27	50.00%	充分
	中铁二局集团有限公司	0.30	1-2年	0.05	15.00%	充分
	中铁二局集团新运工程有限公司	0.15	1-2年	0.02	15.00%	充分
4	中建新疆建工(集团)有限公司	10.29	1-2年	1.54	15.00%	充分
5	中国邮政储蓄银行股份有限公司 惠州市分行	2.20	1-2年 1.75万元 2-3年 0.45万元	0.40	18.07%	充分
6	中国银行股份有限公司咸阳分行	0.50	1-2年	0.08	15.00%	充分
	中国银行股份有限公司眉山分行	2.00	1-2年 1.4万元 2-3年 0.58万元	0.39	19.39%	充分
	中国银行股份有限公司黄冈分行	4.65	1-2年	0.70	15.00%	充分
	中国银行股份有限公司恩施分行	4.64	2-3年	1.39	30.00%	充分
7	中国石油天然气管道工程有限公司 天津分公司	0.08	1-2年	0.01	15.00%	充分
8	中国石油天然气股份有限公司 西南油气田分公司川中北部采气管理处	0.43	1-2年	0.06	15.00%	充分
	中国石油天然气股份有限公司 西南油气田分公司川西北气矿	0.60	5年以上	0.60	100.00%	充分
	中国石油工程建设有限公司西南分公司	9.30	1-2年	1.40	15.00%	充分
9	中国农业银行股份有限公司资阳分行	1.52	1-2年	0.23	15.00%	充分
	中国农业银行股份有限公司阳江分行	2.65	1-2年	0.40	15.00%	充分
	中国农业银行股份有限公司渭南分行	0.60	3-4年	0.30	50.00%	充分
	中国农业银行股份有限公司梅州分行	10.81	1-2年	1.62	15.00%	充分
	中国农业银行股份有限公司乐山分行	8.83	1-2年 8万元 5年以上 0.83万元	2.03	22.95%	充分
	中国农业银行股份有限公司昆明分行	8.50	1-2年 3.9万元 2-3年 3.9万元 3-4年 0.7万元	2.11	24.76%	充分
	中国农业银行股份有限公司东莞分行	48.02	1-2年	7.20	15.00%	充分
	中国农业银行股份有限公司巴中分行	6.00	5年以上	6.00	100.00%	充分
10	中国民生银行股份有限公司德阳分行	1.25	1-2年	0.19	15.00%	充分
11	中国建筑一局(集团)有限公司	0.05	1-2年	0.01	15.00%	充分
12	中国建设银行股份有限公司咸阳分行	5.60	1-2年	0.84	15.00%	充分
	中国建设银行股份有限公司深圳市分行	50.00	2-3年	15.00	30.00%	充分
	中国建设银行股份有限公司泸州分行	13.85	1-2年	2.08	15.00%	充分
	中国建设银行股份有限公司昆明城东支行	9.50	1-2年 4.4万元 2-3年 4.15万	2.38	25.05%	充分

序号	名称	余额	账龄	坏账准备金额	计提比例	坏账计提是否充分
			元 3-4年 0.95万元			
	中国建设银行股份有限公司衡阳市分行	0.32	3-4年	0.16	50.00%	充分
13	中国工商银行股份有限公司乐山分行	12.00	4-5年	9.60	80.00%	充分
	中国工商银行股份有限公司金昌分行	30.56	2-3年	9.17	30.00%	充分
	中国工商银行股份有限公司河源分行	28.60	1-2年	4.29	15.00%	充分
14	中博信工程项目管理(北京)有限公司成都分公司	0.58	1-2年 0.26万元 2-3年 0.32万元	0.14	23.28%	充分
15	招商银行股份有限公司惠州分行	3.82	1-2年	0.57	15.00%	充分
16	长城华西银行股份有限公司罗江支行	3.38	1-2年	0.51	15.00%	充分
17	宇晓明	0.40	1-2年	0.06	15.00%	充分
18	兴业银行股份有限公司南昌分行	20.04	1-2年 6.12万元 2-3年 13.92万元	5.09	25.42%	充分
19	温州瑞鼎市政工程建设有限公司	0.22	1-2年	0.03	15.00%	充分
20	天府机场成都建工项目部三工段	0.40	3-4年	0.20	50.00%	充分
21	四川云景通航工程设计有限公司	0.15	1-2年	0.02	15.00%	充分
22	四川天府银行股份有限公司德阳分行	1.25	1-2年	0.19	15.00%	充分
	四川天府银行股份有限公司	1.75	1-2年	0.26	15.00%	充分
23	四川省华地建设工程有限责任公司	1.10	4-5年 0.6万元 5年以上 0.5万元	0.98	89.09%	充分
24	四川罗江农村商业银行股份有限公司	3.38	1-2年	0.51	15.00%	充分
25	四川汇达装饰工程有限公司	0.40	2-3年	0.12	30.00%	充分
26	四川华油集团有限责任公司	2.45	1-2年	0.37	15.00%	充分
27	四川川大软件工程研究所	8.25	1-2年	1.24	15.00%	充分
28	石棉县农村信用合作联社	3.00	1-2年	0.45	15.00%	充分
29	深圳艾尔维特环保有限公司	0.25	1-2年	0.04	15.00%	充分
30	荣县鼎新天然气有限公司	0.38	3-4年	0.19	50.00%	充分
31	青神县房地产服务中心	12.00	1-2年	1.80	15.00%	充分
32	秦皇岛银行股份有限公司	26.82	2-3年	8.05	30.00%	充分
33	南充市商业银行股份有限公司	8.62	1-2年	1.29	15.00%	充分
34	眉山农村商业银行股份有限公司	3.17	1-2年	0.48	15.00%	充分

序号	名称	余额	账龄	坏账准备金额	计提比例	坏账计提是否充分
35	林兴国	0.36	1-2年	0.05	15.00%	充分
36	李圣君	0.45	2-3年	0.14	30.00%	充分
37	莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	0.45	1-2年	0.07	15.00%	充分
38	交通银行股份有限公司自贡分行	1.65	1-2年	0.25	15.00%	充分
39	黄庆玉	0.20	1-2年	0.03	15.00%	充分
40	湖北来凤农村商业银行股份有限公司	2.00	1-2年	0.30	15.00%	充分
41	洪雅县农村信用合作联社	2.48	3-4年	1.24	50.00%	充分
42	广州华资软件技术有限公司	4.13	1-2年	0.62	15.00%	充分
43	广发银行股份有限公司阳江分行	4.85	1-2年	0.73	15.00%	充分
44	广东阳江农村商业银行股份有限公司	7.91	1-2年 3.95元 2-3年 3.95元	1.78	22.50%	充分
45	广东惠东农村商业银行股份有限公司	2.40	1-2年 1.2万元 2-3年 1.2万元	0.54	22.50%	充分
46	富顺县住房保障中心	2.80	1-2年	0.42	15.00%	充分
47	福建海峡银行股份有限公司福清分行	20.00	1-2年	3.00	15.00%	充分
48	东莞银行股份有限公司	24.50	1-2年	3.68	15.00%	充分
	东莞农村商业银行股份有限公司	1.84	1-2年	0.28	15.00%	充分
49	成都市志业工程项目管理有限公司	0.32	2-3年	0.10	30.00%	充分
50	成都市双流达昌建设有限责任公司	0.27	3-4年	0.13	50.00%	充分
51	成都建工赛利混凝土有限公司	0.63	4-5年	0.50	80.00%	充分
52	成都城投智慧城市科技有限公司	37.70	1-2年	5.66	15.00%	充分
53	成都倍特建筑安装工程有限公司	0.04	2-3年	0.01	30.00%	充分
54	渤海银行股份有限公司德阳支行	1.25	1-2年	0.19	15.00%	充分
55	北京银行股份有限公司南昌分行	4.87	1-2年	0.73	15.00%	充分
56	北京市中航建中工程造价咨询事务所(有限合伙)	0.24	3-4年	0.12	50.00%	充分
57	北京红枫炎阳建筑材料销售有限公司	0.20	1-2年	0.03	15.00%	充分
58	安徽来安农村商业银行股份有限公司	23.37	1-2年	3.51	15.00%	充分
59	安徽惠荣建筑工程有限公司	0.58	1-2年	0.09	15.00%	充分
合计		542.20		120.74	22.27%	充分

发行人 2022 年末 1 年以上应收账款余额 542.20 万元，占期末应收账款余额的比例为 22.65%，主要欠款单位为银行、石油行业企业、地方国有企业等机构，单个客户欠款规模可控，客户资信状况良好，预期发生坏账损失的风险较小。

3、说明公司房地产类客户应收账款具体情况，包括但不限于客户名称、应收账款余额、账龄、坏账准备计提情况，说明房地产类客户的坏账准备计提是否充分。

截至 2022 年 12 月 31 日，发行人房地产类客户截至应收账款具体情况如下：

单位：元

客户名称	项目名称	余额	账龄	坏账准备金额	坏账计提是否充分
成都恒成正华房地产开发有限公司	安装算量软件	600.00	1 年以内	30	是

报告期内，发行人房地产类客户均为标准软件客户，2022 年末房地产类客户应收账款余额极低，且账龄短，坏账准备计提充分。

4、公司 2022 年期末的 1 年以上账龄的应收账款余额为 5,421,954.53 元，但 2021 年期末应收账款截至 2023 年 5 月 31 日未收回金额为 6,978,167.35 元，请说明相关数据对应关系，应收账款账龄划分、坏账准备计提是否准确。

发行人在招股说明书（申报稿）“第八节管理层讨论与分析”之“二、资产负债等财务状况分析”之“（一）应收款项”之“3. 应收账款”之“（7）应收账款期后回款情况”披露的期后回款金额采取间接法编制，即以 2023 年 5 月 31 日应收账款余额减去报告期各期末应收账款余额计算得出，因应收账款与合同负债存在同一客户的情形，报告内应收账款以“同名抵减”（即同一客户的应收账款与合同负债进行抵减）后的净额列示，而 2023 年 5 月 31 日应收账款余额未进行“同名抵减”，导致 2023 年 5 月 31 日应收账款余额虚高，因此计算得出的 2022 年期末的 1 年以上账龄的应收账款余额小于 2021 年期末应收账款截至 2023 年 5 月 31 日未收回金额。现以直接法重新统计应收账款期后回款情况，并在招股说明书“第八节管理层讨论与分析”之“二、资产负债等财务状况分析”之“（一）应收款项”之“3. 应收账款”之“（7）应收账款期后回款情况”更新披露如下：

“

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
期末应收账款余额	23,938,232.04	-	16,725,572.38	-	9,568,563.03	-
期后回款金额	9,103,173.81	38.03%	12,152,585.08	72.66%	8,817,130.69	92.15%
核销金额			9,000.00	0.05%	71,540.00	0.75%

未收回金额	14,835,058.23	61.97%	4,563,987.30	27.29%	679,892.34	7.10%
-------	---------------	--------	--------------	--------	------------	-------

”

## （二）关于合同负债

1、说明各期末合同负债对应的主要项目和客户情况。结合与主要客户的结算模式、结算条款，说明预收账款是否均有合同支撑，相关合同的签订时间、金额、业务类别，预收账款占合同金额的比例，与合同约定的付款比例是否一致。

2020 年公司执行新收入准则后，将预收款项中的不含税部分确认为合同负债，待转销项税额在其他流动负债科目列示，具体情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日
	金额	变动率	金额	变动率	金额
合同负债	5,102.56	16.60%	4,375.94	16.80%	3,746.60
其他流动负债	22.85	206.78%	7.45	-74.90%	29.67
合计	5,125.41	16.93%	4,383.39	16.08%	3,776.26
前十名金额	3,212.78	26.42%	2,541.43	-4.24%	2,654.09
占比	62.68%		57.98%		70.28%

报告期各期末，公司合同负债、其他流动负债主要为尚未验收项目已收到的进度款。随着业务规模扩大，公司合同负债金额逐年上涨，与公司收入变动趋势一致，具有合理性。报告期各期末，发行人前十名合同负债的具体情况如下所示：

## (1) 2022年12月31日合同负债前十名对应的主要项目和客户情况

单位：万元

客户名称	项目	合同负债金额	合同金额	已预收款项占合同比例	收款比例与合同约定比例是否一致	合同签订时间	结算模式及结算条款	业务类别
中国建设银行股份有限公司成都第二支行	成都智慧物业项目	1,067.80	2,688.64	42.00%	是	2022/3/29	1、合同签订后，支付537.73万元作为项目启动预付款；2、2022年6月，阶段性验收合格后，支付594.14万元；3、2022年12月，阶段性验收合格后，支付562.44万元；4、2023年6月，阶段性验收合格后，支付496.35万元；5、2023年12月，项目整体验收合格后，支付363.55万元；6、剩余134.43万元作为质量保证金，于验收12个月期满后支付。	定制软件开发及系统集成
中国建设银行股份有限公司惠州市分行	惠州市维修资金V5升级	366.26	510.00	90.00%	是	2022/5/18	1、合同签订后20个工作日内，支付90%合同价款，即459.00万元；2、系统上线后20个工作日内，支付剩余10%合同价款，即51.00万元；3、系统上线（收到首付款后18个月内上线）之日起起免费维护6年	定制软件开发及系统集成
	惠州市博罗县维修资金升级项目		23.10	100.00%	是	2022/3/15	合同签订之日起7个工作日内支付合同总额100%，即23.10万元	定制软件开发及系统集成
中国工商银行股份有限公司温州分行	温州市维修资金	362.38	769.80	50.00%	是	2022/11/2	1、合同生效后30个工作日内，支付合同金额的35%，即269.43万元（其中硬件费12.61万元，软件开发费256.82万元）；2、软件上线试运行后30个工作日内，支付合同金额的15%，即115.47万元；3、项目终验合格后30个工作日内，支付合同金额的20%，即153.96万元；4、终验合格一周后，收到相关资料30个工作	定制软件开发及系统集成

客户名称	项目	合同负债金额	合同金额	已预收款项占合同比例	收款比例与合同约定比例是否一致	合同签订时间	结算模式及结算条款	业务类别
							日内，支付合同金额的 10%，即 76.98 万元；5、终验合格两周年后，收到相关资料 30 个工作日内，支付合同金额的 10%，即 76.98 万元；6、终验合格三周年后，收到相关资料 30 个工作日内，支付合同金额的 10%，即 76.98 万元。	
交通银行股份有限公司湖北省分行	武汉市物业综合管理与维修资金管理系统融合项目	283.30	951.80	40.00%	是	2022/12/1	1、合同签订生效后支付合同总价款的 40%，即 380.72 万元；2、经甲方中期验收合格后支付合同总价款的 25%，即 237.95 万元；3、乙方提交的服务成果经甲方竣工验收合格后支付合同总价款的 25%，即 237.95 万元；4、免费质保期结束后支付合同总价款的 10%（质保金），即 95.18 万元。	定制软件开发及系统集成
成都市住房和城乡建设局	成都既有建筑安全监管平台（成都住建局）	239.68	380.50	40.00%	是	2022/12/7	1、合同签订后 7 个工作日内，支付 40% 预付款项，即 152.20 万元；2、初验合格并正式运行 10 个工作日内，7 个工作日内支付 40% 合同款项，即 152.20 万元；3、终验后 7 个工作日内支付剩余 20% 合同款项，即 76.10 万元。	定制软件开发及系统集成
	成都市住房和城乡建设局信息档案中心（成都市房屋建筑工程施工图数字化审查系统升级）		97.20	50.00%	是	2022/5/23	1、合同签订后 10 个工作日内支付 50% 预付款项，即 48.90 万元；2、初验合格后 10 个工作日内支付 40% 合同款项，即 38.88 万元；3、终验合格后 10 个工作日内支付 10% 合同款项，即 9.72 万元。	定制软件开发及系统集成
成都市住房和城乡建设局信息档案中心	成都房管局项目	222.93	59.38	25.00%	是	2022/12/8	1、合同签订后收到市财政局下达的预算指标之日起 10 个工作日内支付合同金额的 25%，即 14.85 万元；2、服务期满 3、6、9 个月，经评审服务合格后且收到市财政局下达的预算指标之日起 10 个工作日	运行维护服务

客户名称	项目	合同负债金额	合同金额	已预收款项占合同比例	收款比例与合同约定比例是否一致	合同签订时间	结算模式及结算条款	业务类别
							内分别支付合同金额 25%，即 14.85 万元。	
	成都市建设信息中心 成都市住建领域信用信息管理系统建设应用软件及支撑系统建设项		315.00	40.00%	是	2021/12/3	1、合同签订支付合同总金额的 40%，即 126.00 万元；2、项目完成开发并投入试运行后支付合同金额的 30%，即 94.50 万元；3、项目通过评审并签署终验报告后支付合同总金额的 30%，即 94.50 万元。	定制软件开发及系统集成
	成都市住房和城乡建设信息档案中心 (2022-2025 年度成都市建设工地扬尘在		44.50	25.00%	是	2022/9/16	1、合同签订后，项目运维方案提交并安成 1000 路视频通道授权升级后支付 25%，即 11.13 万元；2、满 3、6、9 个月后进行周期服务考核，考核通过后分别支付合同总额的 25%，即 11.13 万元。	运行维护服务
天津银行股份有限公司	天津维修资金	210.85	447.00	50.00%	是	2021/4/10	1、合同签订后 15 日内，支付 50% 预付款项，即 223.50 万元；2、项目上线后 15 日内，支付 40% 合同款项，即 178.80 万元；3、项目上线验收合格满 1 年后，15 日内支付合同总价 10%，即 44.70 万元。	定制软件开发及系统集成
中国建设银行股份有限公司深圳市分行	深圳智慧物业	178.91	639.00	30.00%	是	2022/6/23	1、合同签订后 20 个工作日内，支付 30% 合同款项，即 191.70 万元；2、软件系统经验收合格后 20 个工作日内，支付 40% 合同款项，即 255.60 万元；3、维保期结束后 20 个工作日内支付 30% 合同款项，即 191.70 万元。	定制软件开发及系统集成
	深圳市维修资金共有资金运维项目		4.31	100.00%	否	2022/7/27	收到票据后 30 日内将款项一次性支付	运行维护服务
长安银行股份有限公司榆林分行	榆林市预售资金	141.05	184.35	70.00%	是	2022/12/8	1、合同签订支付系统开发费的 70% 以及硬件全款作为首付款，即 141.05 万元；2、系统上线后支付系统开发费的 25%，即 36.09 万元；3、系统上线期满一年后支付系统开发费的 5%，即 7.22 万元。	定制软件开发及系统集成

客户名称	项目	合同负债金额	合同金额	已预收款项占合同比例	收款比例与合同约定比例是否一致	合同签订时间	结算模式及结算条款	业务类别
中国石油天然气股份有限公司青海油田分公司	青海油田勘探钻井造价管理信息系统开发建设项目	139.62	296.00	50.00%	是	2022/8/17	1、方案通过审核后支付 50%合同款项，即 148.00 万元；、项目终验后，支付 30%合同款项，即 88.80 万元；3、合同款项 20% 作为质保金，于项目终验后一年支付。	定制软件开发及系统集成
合计		3,212.78						

(2) 2021 年 12 月 31 日合同负债前十名对应的主要项目和客户情况

单位：万元

客户名称	项目	合同负债金额	合同金额	已预收款项占合同比例	收款比例与合同约定比例是否一致	合同签订时间	结算模式及结算条款	业务类别
广东南方通信建设有限公司	广州维修资金 V5	588.74	1,100.00	65.00%	是	2021/7/29	1、合同签订后 20 日内支付 35%预付款项，即 385.00 万元；2、完成项目后 20 日内支付 12%进度款，即 132.00 万元；3、初验合格 20 日内支付 18%初验款，即 198.00 万元；、终验合格 20 日内支付 35%终验款，即 385.00 万元。	定制软件开发及系统集成
惠州市住房和城乡建设局	惠州交易系统	559.65	915.50	61.13%	否	2020/12/15	1、合同签订后 7 个工作日内支付 25%预付款，即 228.88 万元 2、软件上线之日起 7 个工作日内支付 40%合同款项，即 366.20 万元；3、验收后（合同签订之日起 6 个月内验收）7 个工作日内支付 35%合同款项，即 320.43 万元。	定制软件开发及系统集成
贵阳银行股份有限公司	贵阳市维修资金	295.63	420.15	72.66%	是	2019/12/20	合同系统开发费为：363.18 万元，硬件设备 51.05 万元，PAD 共 10 台 5.92 万元，维保费用 42.00 万/年硬件支付： 1、合同签订后 15 个工作日支付硬件货	定制软件开发及系统集成

客户名称	项目	合同负债金额	合同金额	已预收款项占合同比例	收款比例与合同约定比例是否一致	合同签订时间	结算模式及结算条款	业务类别
							款 70%即 35.74 万元, 2、硬件到货验收合格后, 15 个工作日支付硬件设备 20%, 即 10.21 万元; 3、余硬件款 10% 为质保金, 即 5.11 万元, 在到货验收合格后期满一年, 15 日内收取。开发费支付: 1、合同签订 15 日内付 40%即 145.27 万元; 2、系统试用版初验后支付 30%, 即 108.95 万元, 3、系统正式上线 15 日支付 20%即 72.64 万元; 4、余 10%开发费为质保金即 36.32 万元, 正式上线一年后 15 个工作日内支付; PAD 支付: 1、PAD 验收合格后 15 个工作日支付 90%即 5.33 万元, 余下 10%为质保金, 运行一年后支付。	
			12.00	100.00%	是	2021/4/30	合同项下设备经甲方验收合格、设备已由贵阳市住房与城乡建设局正式投入使用且无运行障碍后支付 100%	定制软件开发及系统集成
中国建设银行股份有限公司广州分行	广州维修资金数据清理	227.87	805.14	30.00%	是	2021/9/7	1、合同签订后 15 个工作日内支付 30% 预付款项, 即 241.54 万元; 2、完成合同 60%工作量后 15 个工作日内支付 30% 进度款, 即 241.54 万元; 3、项目初验后 15 个工作日内支付 30%合同款项, 即 241.54 万元; 4、项目终验后 15 个工作日内支付 5%合同款项, 即 40.26 万元; 5、质保期满后支付剩余 5%合同款项。	数据服务
天津银行股份有限公司	天津维修资金	210.85	447.00	50.00%	是	2021/4/10	1、合同签订后 15 日内, 支付 50%预付款项, 即 223.50 万元; 2、项目上线后 15 日内, 支付 40%合同款项, 即 178.80 万元; 3、项目上线验收合格满 1 年后,	定制软件开发及系统集成

客户名称	项目	合同负债金额	合同金额	已预收款项占合同比例	收款比例与合同约定比例是否一致	合同签订时间	结算模式及结算条款	业务类别
							15日内支付合同总价10%，即44.70万元。	
南京图慧信息技术有限公司	南京维修资金	164.62	349.00	50.00%	是	2020/6/29	1、合同签订之日起7个工作日内支付10%履约保证金，即34.90万元；2、确定项目需求后30个工作日内支付30%合同款项，即104.70万元；3、项目上线后10个工作日内支付10%合同款项，即34.90万元；4、项目初验后10个工作日内支付10%合同款项，即34.90万元；5、项目终验1个月后支付30%合同款项，即104.70万元；6、项目终验1年后支付10%合同款项，即34.90万元。	定制软件开发及系统集成
中国农业银行股份有限公司广州北秀支行	广州维修资金数据清理	145.41	513.79	30.00%	是	2021/8/17	1、合同签订后15日内支付30%预付款项，即154.14万元；2、完成工作量60%后15日内支付30%合同款项，即154.14万元；3、终验后15日内支付5%合同款项，即25.69万元；4、质保期满15日内支付5%合同款项，即25.69万元。	数据服务
成都市住房和城乡建设信息档案中心	成都市建设信息中心2021年扬尘在线视频监控运行维护项目(包二)	138.25	43.80	30.00%	是	2021/5/25	1、签订采购合同支付合同金额30%；2、完成10000路视频通道授权升级后支付合同金额60%；3、航拍数据采集处理完成运维服务期满且项目验收通过后支付合同金额10%。	运行维护服务
	成都房管局项目		59.38	25.00%	是	2021/11/15	1、合同签订后收到市财政局下达的预算指标之日起10个工作日内支付合同金额的25%，即14.85万元；	运行维护服务

客户名称	项目	合同负债金额	合同金额	已预收款项占合同比例	收款比例与合同约定比例是否一致	合同签订时间	结算模式及结算条款	业务类别
							2、服务期满 3、6、9 个月，经评审服务合格后且收到市财政局下达的预算指标之日起 10 个工作日内分别支付合同金额 25%，即 14.85 万元。	
	成都房管局项目		14.30	25.00%	是	2021/10/28	1、合同签订后收到市财政局下达的预算指标之日起 10 个工作日内支付合同金额的 25%，即 3.58 万元； 2、服务期满 3、6、9 个月，经评审服务合格后且收到市财政局下达的预算指标之日起 10 个工作日内分别支付合同金额 25%，即 3.58 万元。	运行维护服务
	成都市建设信息中心成都市住建领域信用信息管理系统建设应用软件及支撑系统建设项		315.00	40.00%	是	2021/12/3	1、合同签订后支付合同总金额的 40%； 2、项目完成开发经确认并投入试运行后支付合同金额的 30%； 3、项目通过评审并签署终验报告后支付合同总金额的 30%。	定制软件开发及系统集成
中国建设银行股份有限公司中山市分行	中山市维修资金	111.99	按分摊金额	--	是	2019/7/16	1、签订合同后，由六家专项维修资金监管银行按比例支付合同总额的 30%，即 122.8 万元； 2、初验合格后，由六家专项维修资金监管银行按比例支付合同总金额的 30%，即 122.85 万元； 3、综合验收合格后，由六家专项维修资金监管银行按比例向支付合同总额的 30%，即 122.8 万元；	定制软件开发及系统集成

客户名称	项目	合同负债金额	合同金额	已预收款项占合同比例	收款比例与合同约定比例是否一致	合同签订时间	结算模式及结算条款	业务类别
							4、在系统通过综合验收且正常运行一年后，由六家专项维修资金监管银行按比例支付合同总额的10%，即40.95万元	
中国农业银行股份有限公司雅安分行	雅安市定制开发项目	98.41	277.00	35.53%	是	2021/10/20	住房中心房地产信息系统维护服务项目209.88万元，住宅维修资金监管系统电子票据服务项目31.80万元，区县房屋交易资金监管系统项目69.97万元。 一、住房中心房地产信息系统维护服务项目：1、数据整理及软件改造，根据完成进度及相应价格，分批支付服务费，共计174.90万元，2.系统应用及工作拓展服务，每年服务费11.66万元（3年共计34.98万元）； 二、维修资金电子票据平台：1、项目开始实施，支付40%合同款项，即12.72万元； 2、项目上线1个月，通过验收后支付55%合同款项，即17.49万元； 3、尾款5%即1.59万元为质保金，三年服务期结束后支付。 三、区县房屋交易系统：维修资金电子票据平台：1、项目开始实施，支付40%，即27.99万元；2、项目上线1个月，通过验收后支付55%合同款项，即38.50万元； 3、尾款5%即3.50万元为质保金，一年服务期结束后支付。	定制软件开发及系统集成
合计		2,541.43						

(3) 2020年12月31日合同负债前十名对应的主要项目和客户情况

单位：万元

客户名称	项目	合同负债金额	合同金额	已预收款项占合同比例	收款比例与合同约定比例是否一致	合同签订时间	结算模式及结算条款	业务类别
成都市住房和城乡建设信息档案中心	成都房管局项目	451.77	59.38	50.00%	是	2020/9/29	1、合同签订后支付50%预付款，即29.69万元；2、合同服务期过半后，考评完成后支付50%合同款项，即29.69万元。	运行维护服务
	成都房管局项目		14.30	50.00%	是	2020/10/12	1、合同签订后，支付50%预付款，即7.15万元；2、合同服务期过半后，考评完成后支付50%合同款项，即7.15万元。	运行维护服务
	智慧工地视频在线管理服务项目（成都市建设信息中心）		43.50	100.00%	是	2020/1/17	本项目按合同总金额分4个季度支付，每季度支付合同金额的25%。	定制软件开发及系统集成
	成都市建设信息中心/成都市建设信息中心扬尘监测大数据分析及挖掘服务、高清视频		44.68	100.00%	是	2020/6/29	1、签订合同后，在视频接入数量达到2000路时，支付合同总金额的50%；2、在视频存储及磁盘设备试运行验收且视频接入数量达到5000路时，支付合同总金额的40%；3、在视频接入数量达到10000路时，支付合同总金额的10%。	运行维护服务
	成都市城乡建设委员会信息化综合应用平台（一期）扩容		162.90	25.00%	是	2020/9/18	1、2020年9月支付25%；2、2020年12月支付25%；3、2021年4月支付25%；4、2021年8月支付25%。	运行维护服务

客户名称	项目	合同负债金额	合同金额	已预收款项占合同比例	收款比例与合同约定比例是否一致	合同签订时间	结算模式及结算条款	业务类别
	成都市智慧工地(二期)建设项目(运营维护服务)		113.00	70.00%	是	2020/12/4	1、合同签订后支付合同总金额的70%; 2、完成专线接入后支付合同总金额的20%; 3、完成合同约定全年运营服务内容且通过服务终验评审并签署终验报告后支付合同总金额的10%。	运行维护服务
	成都市建设信息中心成都市智慧工地(二期)建设软件开发采购项目		338.00	80.00%	是	2020/12/9	1、合同签订后支付合同总金额的80%; 2、项目通过初验上线试运行后支付合同总金额的10%; 3、项目通过评审并签署终验报告后支付合同总金额的10%。	定制软件开发及系统集成
东莞银行股份有限公司	东莞市维修资金	411.95	490.00	95.00%	是	2020/6/10	1、交付后30个工作日内支付95%款项,即465.50万元; 2、验收合格后满1年,30个工作日内支付5%合同款项,即24.50万元。	定制软件开发及系统集成
中国石油工程建设有限公司	中国石油工程建设有限公司投标报价协同工作平台(CPECC)	305.29	396.76	90.00%	是	2018/9/1	1、开发款按月支付,每月25日上报实际完成工作量及实际投入人工时,按实际交付成果的90%进行支付; 2、项目整体验收合格后30日内,支付到技术服务费总价的100%。	定制软件开发及系统集成
贵阳银行股份有限公司	贵阳市维修资金	280.50	420.15	71.00%	是	2019/12/20	合同系统开发费为:363.18万元,硬件设备51.05万元, PAD共10台5.92万元,维保费用42.00万/年硬件支付: 1、合同签订后15个工作日支付硬件货款70%即35.74万元, 2、硬件到货验收合格后,15个工作日支付硬件设备20%,即10.21万元; 3、	定制软件开发及系统集成

客户名称	项目	合同负债金额	合同金额	已预收款项占合同比例	收款比例与合同约定比例是否一致	合同签订时间	结算模式及结算条款	业务类别
							余硬件款 10%为质保金，即 5.11 万元，在到货验收合格后期满一年，15 日内收取。开发费支付： 1、合同签订 15 日内付 40%即 145.27 万元；2、系统试用版初验后支付 30%，即 108.95 万元， 3、系统正式上线 15 日支付 20%即 72.64 万元；4、余 10%开发费为质保金即 36.32 万元，正式上线一年后 15 个工作日内支付； PAD 支付：1、PAD 验收合格后 15 个工作日支付 90%即 5.33 万元，余下 10%为质保金，运行一年后支付。	
平安银行股份有限公司深圳分行	深圳市维修资金综合管理系统之微信平台及账户可靠性升级改造项目	271.59	389.00	80.00%	是	2020/1/1	1、合同签订后三十个工作日内支付 80%款项，即 311.20 万元 2、系统验收后七个工作日内支付 20%款项即 77.80 万元。	定制软件开发及系统集成
	深圳市维修资金共有资金运维项目		4.31	100.00%	是	2020/5/27	本协议签订后一次性支付 100%	运行维护服务
交通银行股份有限公司湖北省分行	武汉维修资金	268.56	758.69	40.00%	是	2019/12/18	1、合同签订后支付 40%合同款项，即 303.47 万元；2、项目上线后支付 50%合同款项，即 379.34 万元；3、项目验收合格后 1 年支付 10%合同款项，即 75.87 万元。	定制软件开发及系统集成
长安银行股份有限公司榆林分行	榆林市维修资金	226.51	331.00	70.00%	是	2020/11/3	合同金额软件 303.00 万元，硬件 28.00 万元 1、合同签订后 14 个工作日内支付硬件款 28.00 万	定制软件开发及系统集成

客户名称	项目	合同负债金额	合同金额	已预收款项占合同比例	收款比例与合同约定比例是否一致	合同签订时间	结算模式及结算条款	业务类别
							元，软件费用 70%合同款项，即 212.10 万元；2、软件上线之日起 14 个工作日内支付 25%软件合同款项，即 75.75 万元；3、软件上线期满 1 年后 7 个工作日内支付 5%软件合同款项，即 15.15 万元。	
惠州市住房和城乡建设局	惠州交易系统	200.65	915.50	25.00%	是	2020/12/15	1、合同签订后 7 个工作日内支付 25%合同款项，即 228.88 万元。2、软件上线之日起 7 个工作日内支付 40%合同款项，即 366.20 万元。3、验收后的 7 个工作日内支付 35%合同款项，即 320.43 万元。	定制软件开发及系统集成
中国建设银行股份有限公司四川省分行	智慧物业项目实施	138.51	59.00	50.00%	是	2020/12/8	1、合同签订之日起 15 个工作日内支付 50%合同款项，即 29.50 万元；2、软件上线验收之日起 15 个工作日内支付 40%合同款项，即 23.60 万元；3、软件上线 1 年后，支付 10%合同款项，即 5.90 万元。	定制软件开发及系统集成
	智慧物业项目实施		234.65	50.00%	是	2020/12/28	1、合同签订之日起 15 个工作日内支付 50%合同款项，即 117.33 万元；2、软件上线验收之日起 15 个工作日内支付 40%合同款项，即 93.86 万元；3、完成既定运维工作后 15 个工作日内支付 10%合同款项，即 23.47 万元	定制软件开发及系统集成

客户名称	项目	合同负债金额	合同金额	已预收款项占合同比例	收款比例与合同约定比例是否一致	合同签订时间	结算模式及结算条款	业务类别
南京图慧信息技术有限公司	南京维修资金	98.77	349.00	30.00%	是	2020/6/29	1、合同签订之日起7个工作日内支付10%履约保证金，即34.90万元；2、确定项目需求后30个工作日内支付30%合同款项，即104.70万元；3、项目上线后10个工作日内支付10%合同款项，即34.90万元；4、项目初验后10个工作日内支付10%合同款项，即34.90万元；5、项目终验1个月后支付30%合同款项，即104.70万元；6、项目终验1年后支付10%合同款项，即34.90万元。	定制软件开发及系统集成
合计		2,654.09						

发行人预收账款仅有2021年惠州市住房和城乡建设局的惠州交易系统项目预收账款与合同约定的付款比例不一致，约定预付65%，实际预付61.13%，原因为客户财政预算调整，发行人与客户协商中，合同履行正常。

发行人除上述款项外其余预收账款均有合同支撑，相关合同的签订时间、金额、业务类别，预收账款占合同金额的比例，与合同约定的付款比例一致。

2、结合相关合同和期后预收账款确认收入情况，说明合同负债余额变动的原因，账龄1年以上的合同负债的形成原因。

发行人合同负债账龄情况如下所示：

单位：万元

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
1年以内	4,365.09	85.55%	3,809.38	87.05%	2,797.54	74.67%
1-2年	536.90	10.52%	566.56	12.95%	756.82	20.20%
2-3年	200.57	3.93%	-	0.00%	175.97	4.70%
3年以上	-	0.00%	-	0.00%	16.27	0.43%
合计	5,102.56	100.00%	4,375.94	100.00%	3,746.60	100.00%

报告期各期末，公司合同负债、其他流动负债主要为尚未验收项目已收到的进度款。随着业务规模扩大，公司合同负债金额逐年上涨，与公司收入变动趋势一致，具有合理性。报告期各期末，账龄1年以上的主要合同负债及其形成原因如下所示：

(1) 2022 年账龄 1 年以上的合同负债前十名情况:

单位: 万元

序号	客户名称	金额	账龄	对应项目	账龄 1 年以上原因
1	天津银行股份有限公司	210.85	1-2 年	天津维修资金	该项目预计于 2023 年完成交付验收
2	成都市住房和城乡建设信息档案中心	135.65	2-3 年	成都市建设信息中心成都市住建领域信用信息管理系统建设应用软件及支撑系统建设项	该项目预计于 2023 年完成交付验收
3	广州市智慧城市投资运营有限公司	56.96	1-2 年	广州智慧物业	该项目未执行完毕
4	连云港市赣榆区房产管理处	34.27	1-2 年	连云港赣榆维修资金	该项目已于 2023 年 6 月交付验收
5	灌南县房产处	22.26	1-2 年	灌南县维修资金项目	该项目未执行完毕
6	广东云浮农村商业银行股份有限公司	22.01	1-2 年 4.4 万元 2-3 年 17.61 万元	云浮市云安区维修资金运维项目	该项目运维期未结束
7	中国银行股份有限公司东莞分行	17.16	1-2 年	东莞市维修资金运维项目	该项目运维期未结束
8	中国建设银行股份有限公司雅安分行	16.15	1-2 年	汉源交易系统	该项目已于 2023 年 1 月交付验收
9	广东博罗农村商业银行股份有限公司	15.73	1-2 年 6.2 万元 2-3 年 9.53 万元	惠州市博罗县维修资金升级项目	项目预计于 2023 年完成交付验收
10	广发银行股份有限公司东莞分行	14.76	1-2 年	东莞市维修资金运维项目	该项目运维未结束
合计		545.80			

(2) 2021 年账龄 1 年以上的合同负债前十名情况:

单位: 万元

序号	客户名称	金额	账龄	对应项目	账龄 1 年以上原因
1	惠州市住房和城乡建设局	200.65	1-2 年	惠州交易系统	该项目已于 2022 年 12 月交付验收
2	成都市住房和城乡建设信息档案中心	138.25	1-2 年	成都市建设信息中心成都市住建领域信用信息管理系统建设应用软件及支撑系统建设项	该项目预计于 2023 年完成交付验收
3	南京图慧信息技术有限公司	98.77	1-2 年	南京维修资金	该项目已于 2022 年 12 月交付验收
4	中国银行股份有限公司中山分行	21.06	1-2 年	中山市维修资金	该项目已于 2022 年 12 月交付验收
5	广东云浮农村商业银行股份有限公司	17.61	1-2 年	云浮市云安区维修资金运维项目	该项目运维期未结束
6	住房和城乡建设部标准定额研究所	13.30	1-2 年	国家工程建设标准化信息网管理与维护 (2021-2022)	该项目运维期未结束
7	乐山市商业银行股份有限公司仁寿支行	13.21	1-2 年	仁寿 FG6	该项目已于 2022 年 12 月交付验收
8	广东博罗农村商业银行股份有限公司	11.23	1-2 年	惠州市博罗县维修资金升级项目	该项目预计于 2023 年完成交付验收
9	中国工商银行股份有限公司咸阳分行	10.64	1-2 年	咸阳区县预售资金监管	该项目预计于 2023 年完成交付验收
10	中国邮政储蓄银行股份有限公司韶关市分行	10.35	1-2 年	乐昌市维修资金	该项目已于 2022 年 2 月交付验收
合计		535.07			

(2) 2020 年账龄 1 年以上的合同负债前十名情况

单位: 万元

序号	客户名称	金额	账龄	对应项目	账龄1年以上原因
1	中国石油工程建设有限公司	305.29	1-2年 129.32 万元 2-3年 175.97 万元	中国石油工程建设有限公司投标报价协同工作平台 (CPECC)	该项目已于 2021 年 3 月交付验收
2	交通银行股份有限公司湖北省分行	268.56	1-2 年	武汉维修资金	该项目已于 2021 年 12 月交付验收
3	贵阳银行股份有限公司	177.71	1-2 年	贵阳市维修资金	该项目已于 2022 年 12 月交付验收
4	四川川大软件工程研究所	58.47	1-2 年	川大雅安项目	该项目已于 2021 年 1 月交付验收
5	徐州市广盛房地产网络信息有限公司	44.79	1-2 年	徐州物业	该项目已于 2022 年 1 月签署终止协议
6	中国民生银行股份有限公司武汉分行	35.24	1-2 年	湖北省直公房维修资金	该项目已于 2021 年 9 月交付验收
7	长城华西银行股份有限公司眉山分行	18.64	1-2 年	仁寿 FG6	该项目已于 2022 年 12 月交付验收
8	中国农业银行股份有限公司惠州分行	16.27	3 年以上	惠州市龙门县维修资金	该项目已于 2021 年 4 月交付验收
9	中国工商银行股份有限公司眉山分行	13.21	1-2 年	仁寿 FG6	该项目已于 2022 年 12 月交付验收
10	成都银行股份有限公司眉山分行	10.87	1-2 年	仁寿 FG6	该项目已于 2022 年 12 月交付验收
	合计	949.05			

### （三）关于期间费用

1、补充说明各期销售人员个数、销售人员薪酬的计提情况，与公司的业务开拓情况是否匹配，发行人是否存在关联方或其他第三方代垫成本费用的情况。

#### （1）报告期内，发行人销售人员人数情况：

单位：个

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
销售人员数量（期末）	67	52	50
销售人员数量（平均）	61	51	49

注：销售人员数量（平均）=当期每月在岗人数之和÷月数，而后取整数。

报告期内，发行人销售人员平均人数分别为 49 人，51 人和 61 人，报告期内，发行人销售人员数量持续增长，系发行人智慧物业监管业务板块报告期内逐渐向县区级城市下沉，业务覆盖面逐渐扩大，因此招聘的销售人员数量增长。

#### （2）报告期内，发行人销售人员薪酬计提情况

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
销售人员薪酬总额（万元）	1,150.95	857.66	731.50
人均薪酬（万元）	18.87	16.82	14.93
主营业务收入增长率	22.82%	31.65%	/
销售人员薪酬总额增长率	34.20%	17.25%	/
人均薪酬增长率	12.20%	12.65%	/

注：人均薪酬=当期销售人员薪酬总额÷销售人员数量（平均）

报告期内，发行人销售人员薪酬计提额和人均薪酬逐年增长，2021 年度和 2022 年度销售人员薪酬计提额、销售人员人均薪酬分别较上年同期增长 17.25% 和 34.20%、12.65%和 12.20%。

销售人员薪酬主要由固定薪资和绩效考核组成。报告期内，发行人业务收入持续增长，发行人销售人员数量和薪酬计提与公司业务开拓情况相匹配。发行人不存在关联方或其他第三方代垫成本费用的情况。

2、补充说明各期市场拓展费用的具体项目及金额情况，分析说明报告期内变动的的原因。说明报告期各期招标费用与中标项目数量、金额之间的匹配性。

### (1) 市场拓展费用的构成情况

单位：万元

项目	2022 年度			2021 年度			2020 年度	
	金额	占营业收入比例	变动率	金额	占营业收入比例	变动率	金额	占营业收入比例
广告宣传费用	25.65	0.20%	-60.13%	64.34	0.61%	38.90%	46.32	0.57%
业务招待费用	289.88	2.23%	-16.90%	348.84	3.28%	41.98%	245.70	3.05%
合计	315.53	2.43%	-23.63%	413.18	3.89%	41.49%	292.02	3.62%

发行人市场拓展费用由广告宣传费用和业务招待费用构成，是发行人支付的产品/服务展览展示费、业务宣传培训及会议费、媒体广告费、宣传材料印刷费用、促销活动中向客户赠送的礼品，以及发行人各事业部为开发新客户和维护老客户而发生的餐饮、住宿，人情往来所赠送的伴手礼、土特产等业务招待费用支出。

报告期内，公司市场拓展费用占营业收入的比例分别为 3.62%、3.89%、2.43%，基本维持稳定，各期增减变动与具体业务拓展活动相关，具有合理性。

发行人市场拓展费用的具体内容和支付依据如下：

名称	核算内容	支付依据
业务招待费	公司各事业部为开发新客户和维护老客户而发生的餐饮、住宿，人情往来所赠送的伴手礼、土特产等支出	报销审批单、费用发票、付款凭证等
广告宣传费	公司发生的产品/服务展览展示费、业务宣传培训及会议费、媒体广告费、宣传材料印刷费用、促销活动中向客户赠送的礼品	报销审批单、费用发票、合同、付款凭证等

### (2) 说明报告期各期招标费用与中标项目数量、金额之间的匹配性

报告期内，发行人招标费用金额分别为 46.25 万元、50.82 万元和 71.98 万元，占当期销售费用的比例分别为 2.60%、2.35%和 2.96%。发行人招标费用的具体情况如下：

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
招标代理服务费（万元）	55.95	50.82	43.72
招标信息搜集服务费与 招投标文件制作费（万元）	16.03	-	2.53

合计（万元）	71.98	50.82	46.25
--------	-------	-------	-------

其中，招标代理服务费与中标项目数量、金额的具体情况如下：

招标费用	2022 年度	2021 年度	2020 年度
招标代理服务费（万元）	55.95	50.82	43.72
中标项目金额（万元）	7,762.61	5,388.07	3,921.07
招标代理服务费平均费率	0.72%	0.94%	1.12%
中标项目数量（个）	24	22	22
单个项目平均服务费（万元）	2.33	2.31	1.99

招标代理服务收费标准参考中华人民共和国国家计划委员会[计价格[2002]1980号]招标代理服务收费管理暂行办法，在招投标文件中均有规定。

3、说明发行人董监高薪酬安排，各期管理人员各级别、各岗位员工的薪酬水平及增长情况，人均薪酬及与同地区或同行业公司相比是否存在重大差异，量化分析说明管理费用率低于可比公司平均水平的合理性，是否存在通过少计或压缩人工成本而增加利润的情形。

#### （1）发行人董监高薪酬安排

发行人董事会未设立薪酬与考核委员会，根据发行人制定的《薪酬管理制度》，发行人薪酬管理模式主要包括岗位绩效工资制、固定工资制，其中：

“绩效工资制薪酬结构，包括基本工资、绩效工资、年度绩效奖金、其他补贴、社保公积金等。

固定工资制薪酬结构，包括固定工资、社保公积金等。”

发行人董监高（不含独立董事和不在发行人担任具体职务的非独立董事）的薪酬安排根据《薪酬管理制度》执行，报告期内发行人董监高薪酬明细如下：

序号	姓名	职务	薪酬执行	薪酬总额（万元）		
				2022 年度	2021 年度	2020 年度
1	张鹏	董事长、总经理	绩效工资制	26.11	21.26	13.15
2	陈锐	董事、副总经理	绩效工资制	40.55	30.86	27.77
3	肖永华	董事、副总经理	绩效工资制	46.24	35.46	28.83
4	赵宁	董事	绩效工资制	21.07	16.48	15.49

5	梅林涛	董事	非独立董事津贴	2.00	2.00	2.00
6	石春茂	独立董事	独董津贴	/	/	/
7	罗萍	独立董事	独董津贴	/	/	/
8	杨浩	监事会主席	绩效工资制	16.67	18.79	17.38
9	梁俊	职工代表监事	绩效工资制	25.92	26.29	22.07
10	柯昌军	监事	绩效工资制	37.04	27.92	25.21
11	黄万松	副总经理	绩效工资制	40.50	32.12	27.23
12	叶芹	董事会秘书、 财务负责人	绩效工资制	23.96	27.05	26.48
合计				280.07	238.22	205.60

发行人北交所上市后，发行人董监高（不含独立董事和不在发行人担任具体职务的非独立董事）的薪酬安排参照上市前的董监高薪酬安排，不存在其他特殊安排或者约定。发行人独立董事的津贴标准为每人 5 万元/年，不在发行人担任具体职务的非独立董事梅林涛的董事津贴标准继续为 2 万元/年。

## （2）各期管理人员各级别、各岗位员工的薪酬水平及增长情况

① 报告期内，发行人管理人员情况如下所示：

单位：人

人员数量	2022 年度	2021 年度	2020 年度
董事、监事、高级管理人员（期末）	9	9	9
董事、监事、高级管理人员（平均）	9	9	9
一般行政管理人员数量（期末）	32	29	22
一般行政管理人员数量（平均）	35	27	23

注：人员数量（平均）=当期每月在岗人数之和÷月数；一般行政管理人员的界定范围为剔除董事、监事、高级管理人员之后的行政事务管理人员、采购人员和财务人员；董事、监事、高级管理人员的统计范围不包括独立董事和不在发行人担任具体职务的非独立董事梅林涛。

② 发行人管理人员各级别、各岗位员工的薪酬水平及增长情况

单位：人、万元

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度
	金额	变动率	金额	变动率	金额

董事、监事、高级管理人员薪酬总额	278.07	17.72%	236.22	16.02%	203.60
董事、监事、高级管理人员平均数量	9	0.00%	9	0.00%	9
董事、监事、高级管理人员人均薪酬	30.90	17.72%	26.25	16.02%	22.62
一般行政管理人员薪酬总额	401.96	10.94%	362.31	13.96%	317.93
一般行政管理人员平均数量	35	29.63%	27	17.39%	23
一般行政管理人员人均薪酬	11.48	-14.41%	13.42	-2.92%	13.82

报告期内，由于公司相对可比公司规模较小，发行人董事、监事、高级管理人员除了日常行政管理工作，同时参与项目实施、研发和销售工作。部分董事、监事、高级管理人员的工时存在分摊入项目实施成本和研发费用的情形，因此上表中董事、监事、高级管理人员薪酬总额与一般行政管理人员薪酬总额之和超过招股说明书披露的“管理费用—员工薪酬”的总额。

2021年度、2022年度，董事、监事、高级管理人员人均薪酬较上年同期分别增长16.02%和17.72%，主要原因系年度绩效增加和疫情减免社保公积金政策到期两因素所致；2022年度，一般行政管理人员人均薪酬较上年同期下降14.41%，系发行人为筹备上市工作，新招聘财务会计人员及人事、档案、内勤等行政事务人员数量大幅增加，导致一般行政管理人员人均薪酬下降。

### (3) 管理人员人均薪酬及与同地区或同行业公司比较情况

报告期内，发行人管理费用率整体低于可比公司平均水平，主要由于公司相对可比公司规模较小，发行人董事、监事、高级管理人员除了日常行政管理工作，同时参与销售、项目实施或研发工作。

报告期内，行政管理人员薪酬总额及分摊情况：

单位：万元

项目	2022年度	2021年度	2020年度
计入： 营业成本/合同履行成本/研发费用/销售费用 的行政管理人员薪酬	101.19	83.29	77.48
列示于管理费用的行政管理人员薪酬	578.84	515.24	444.05
<b>合计</b>	<b>680.03</b>	<b>598.53</b>	<b>521.53</b>

将计入销售、项目实施或研发费用的行政管理人员薪酬总额加回管理人员薪酬后，公司与同行业可比公司行政管理人员薪酬情况如下：

单位：万元

股票名称	2022 年度			2021 年度			2020 年度		
	管理人员薪酬	管理人员人数	人均薪酬	管理人员薪酬	管理人员人数	人均薪酬	管理人员薪酬	管理人员人数	人均薪酬
盈建科	1,956.22	31	63.10	2,446.28	24	101.93	920.33	16	57.52
品茗科技	4,272.92	142	30.09	3,646.09	126	28.94	2,950.56	101	29.21
斯维尔	1,076.67	23	46.81	964.41	23	41.93	966.58	25	38.66
海迈科技	1,225.13	54	22.69	882.39	47	18.77	930.42	42	22.15
通达海	2,194.75	70	31.35	1,866.45	58	32.18	1,251.84	57	21.96
山大地纬	3,584.44	138	25.97	4,007.19	138	29.04	3,043.24	138	22.05
华信永道	2,084.59	94	22.18	1,963.98	88	22.32	1,702.91	81	21.02
神玥软件	2,233.51	198	11.28	2,366.26	161	14.70	2,128.53	139	15.31
大汉软件	1,534.38	59	26.01	1,406.54	57	24.68	1,169.10	54	21.65
可比公司平均值	<b>2,240.29</b>	<b>90</b>	<b>24.89</b>	<b>2,172.18</b>	<b>80</b>	<b>27.15</b>	<b>1,673.72</b>	<b>72</b>	<b>23.25</b>
可比公司区间值	<b>1,076.67</b>	<b>23-198</b>	<b>11.28</b>	<b>882.39</b>	<b>24-161</b>	<b>14.70</b>	<b>930.42</b>	<b>25</b>	<b>15.31</b>
	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>4,272.92</b>		<b>63.10</b>	<b>4,007.19</b>		<b>101.93</b>	<b>3043.24</b>	<b>139</b>	<b>57.52</b>
鹏业软件	678.03	44	15.41	596.53	36	16.57	519.53	32	16.24

注：数据来源于东方财富 choice，管理人员人数的统计口径为可比公司财务人员与行政管理人员之和，管理人员人数=(期初人数+期末人数)÷2，未披露 2019 年末管理人员人数的，以 2020 年末管理人员人数为计算基数；发行人管理人员薪酬总额剔除仅领取外部董事津贴的梅林涛，剔除数为 2.00 万元/年。

发行人行政管理人员薪酬支出较同行业可比公司行业平均值低，位于同行业可比公司区间值下沿，主要是不同地域的薪酬差异导致。

选取营业收入规模接近且注册地为四川省成都市的软件与信息技术服务业且披露董监高薪酬的挂牌公司进行对比：

1) 董事、监事、高级管理人员薪酬支出情况如下所示：

公司	期间	思哈科技	成电光信	久信信息	安美勤	鹏业软件
董监高平均人数	2022 年	10	13	10	11	9
	2021 年	10	13	10	11	9
	2020 年	9	13	10	11	9



公司	期间	思哈科技	成电光信	久信信息	安美勤	鹏业软件
营业收入 (万元)	2022年	13,097.20	16,681.05	12,983.08	11,469.31	12,994.83
	2021年	12,714.70	11,750.74	9,911.55	8,628.18	10,619.38
	2020年	13,499.95	6,647.93	10,009.72	6,260.15	8,057.22
董监高薪酬 (万元)	2022年	234.45	697.24	223.58	290.91	278.07
	2021年	227.80	506.29	227.21	291.60	236.22
	2020年	194.01	485.22	109.78	267.96	203.6
董监高薪酬支出 占营业收入比	2022年	1.79%	4.18%	1.72%	2.54%	2.14%
	2021年	1.79%	4.31%	2.29%	3.38%	2.22%
	2020年	1.44%	7.30%	1.10%	4.28%	2.53%
董监高人均薪酬 (万元)	2022年	23.45	53.63	22.36	26.45	30.90
	2021年	22.78	38.95	22.72	26.51	26.25
	2020年	21.56	37.32	10.98	24.36	22.62

2) 一般行政人员薪酬支出情况如下所示:

公司	期间	思哈科技	成电光信	久信信息	安美勤	鹏业软件
一般行政人员 薪酬总额	2022年	304.99	100.41	81.46	464.63	401.96
	2021年	305.42	65.27	113.51	366.84	362.31
	2020年	267.21	77.29	-	303.45	317.93
一般行政人员 人数	2022年	32	7	11	16	35
	2021年	32	5	11	15	27
	2020年	28	8	10	13	23
一般行政人员 平均薪酬	2022年	9.53	14.34	7.41	29.04	11.48
	2021年	9.54	13.05	10.32	24.46	13.42
	2020年	9.54	9.66	-	23.34	13.82

综上所述，发行人行政管理人员薪酬支出较同行业可比公司行业平均值低，主要是不同地域的薪酬差异导致，发行人与营业收入规模接近且注册地为四川省成都市的软件与信息技术服务业挂牌公司比对不存在重大差异，不存在通过少计或压缩人工成本而增加利润的情形。

#### （四）关于税收优惠

请发行人说明享受增值税税收的范围，软件产品销售的发票开具方式，是否符合增值税即征即退的相关规定，享受的税收优惠与发行人相关销售收入的勾稽关系，相关差异的原因。

##### 1、软件企业增值税即征即退政策的具体情况及执行情况

根据 2011 年 10 月 13 日财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）的规定，公司作为软件开发企业享受软件产品增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退优惠政策。

##### 2、享受该项税收优惠的范围

根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），软件企业享受增值税即征即退税收优惠的范围为取得软件检测证明材料、取得软件产品登记证书或软件著作权登记证书。

##### 3、享受的税收优惠与发行人相关销售收入的勾稽关系，相关差异的原因

项目	2022 年	2021 年	2020 年
软件销售开票金额①	2,812.46	2,606.10	2,775.58
软件产品销项税额②= (①*13%)	365.62	338.79	360.83
进项税额③	37.06	19.45	17.89
加计抵减额④	3.65	1.94	1.70
应纳税额⑤=②-③-④	324.91	317.40	341.23
实际税负⑥=①*3%	84.37	78.18	83.27
应退税额⑦=⑤-⑥	240.54	239.22	257.96
实际退税额⑧	240.54	239.22	257.96
校验 ⑨=⑧-⑦	-	-	-

发行人享受的税收优惠与发行人相关销售收入的勾稽关系如上表所示，不存在差异。

## 二、核查程序及核查意见

### （一）核查程序

我们主要执行了以下核查程序：

## 1、问题（1）应收账款坏账准备计提是否充分

（1）查阅发行人财务管理制度，了解公司应收账款管理相关内控制度的设计，并测试运行有效性；

（2）获取发行人合同负债明细表，结合应收账款余额分析其变动趋势以及与收入增长的匹配性，分析其变动的原因及合理性；

（3）查阅同行业可比公司公开披露信息，了解同行业可比公司的应收账款坏账准备计提政策，并与发行人进行对比分析；

（4）访谈发行人管理层，了解发行人应收账款是否存在逾期情况，分析复核逾期金额、时间、原因、坏账准备计提及期后回款情况等，坏账准备计提比例是否充分；

（5）分析复核预期信用损失率是否合理，测算应收账款坏账准备计提是否充分；

（6）访谈发行人管理层，了解人各类业务的结算模式和信用政策，确认报告期内信用政策是否存在变动；结合主要客户销售合同的检查，对发行人报告期内应收账款与信用政策匹配性进行分析；

（7）对应收账款执行函证程序。报告期内，对发行人应收账款（含合同资产）回款的核查情况如下所示：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
应收账款（含合同资产）期末余额 A	2,745.36	1,875.17	1,113.51
发函金额 B	2,475.78	1,658.04	906.26
发函比例 C=B/A	90.18%	88.42%	81.39%
回函确认金额 D	560.76	328.67	344.24
回函比例 E=D/A	20.43%	17.53%	30.91%

## 2、问题（2）关于合同负债

（1）访谈发行人管理层，了解发行人与预收账款/合同负债核算的相关流程及内容，与《企业会计准则》的核算要求进行分析比对；



(2) 获取发行人报告期预收账款明细表；获取发行人各报告期已执行但尚未完结的主要合同，将项目进度、结算情况及支付条款与账面记录进行分析比对；

(3) 获取预收账款（含合同负债）项目明细表和所有项目的合同，检查收款条款，抽查大额项目验收报告或结算单，判断是否存在提前或延后确认收入的情形。

### 3、问题（3）关于期间费用

(1) 了解、评估和测试发行人期间费用的相关内部控制制度，评价内部控制制度设计的合理性及运行的有效性；

(2) 获取发行人报告期内销售费用明细表，抽查相关财务凭证及附件，检查各类费用的用途、票据和审批手续，分析市场拓展费的真实性、规范性和合理性；获取发行人报告期内的中标通知书、招投标服务费支付凭证，分析招投标费用与中标项目数量、金额之间的匹配性；

(3) 获取发行人报告期各期末员工名册，访谈发行人管理层，了解发行人报告期内管理人员、销售人员人数的波动原因以及报告期内市场拓展费用波动的原因，并分析其合理性；

(4) 查询同行业可比公司定期报告、招股说明书，并将发行人报告期内销售人员、管理人员薪酬情况与同行业可比公司平均薪酬相对比，分析其差异原因及合理性；

### 4、问题（4）关于税收优惠

(1) 查阅发行人适用的相关税收优惠政策的相关文件，获取并检查相关机构出具的计算机软件著作权登记证书和高新技术企业证书，分析税收优惠的持续性；

(2) 访谈发行人高管，了解报告期内经营范围变更的原因，结合报告期适用的税收优惠政策分析是否存在通过经营范围变更获得税收优惠的情形；

(3) 获取发行人报告期各期的即征即退明细表、退税进账单及纳税申报表，结合发行人的软件收入明细复核即征即退金额的准确性

(4) 测算享受的税收优惠与发行人相关销售收入的勾稽关系，分析相关差异的原因。

## （二）核查意见

经核查，我们认为：

1、发行人报告期内不存在放宽信用期进行销售的情形，应收账款前五名客户与报告期内主要客户差异的原因具有合理性，减值计提比例确定的依据合理性，减值计提充分；

2、发行人 2020 年、2021 年应收账款未收回金额占比较高的原因具有合理性，相关客户坏账准备计提充分；房地产类客户的坏账准备计提充分；

3、发行人预收账款均有合同支撑，相关合同的签订时间、金额、业务类别，预收账款占合同金额的比例，与合同约定的付款比例基本一致；

4、发行人合同负债余额变动的原因与项目验收确认周期相关，账龄 1 年以上的合同负债均因项目交付验收进度影响所致，具有合理性；

5、发行人各期销售人员个数、销售人员薪酬与公司的业务开拓情况匹配，发行人不存在关联方或其他第三方代垫成本费用的情况；

6、发行人各期市场拓展费用变动的原因与业务经营相关。报告期各期招标费用与中标项目数量、金额之间具有匹配性；

7、发行人董监高薪酬，各期管理人员各级别、各岗位员工的薪酬水平及增长情况与经营情况相一致，人均薪酬及与同地区或同行业公司相比不存在重大差异，发行人管理费用率低于可比公司平均水平具有合理性，不存在通过少计或压缩人工成本而增加利润的情形；

8、发行人享受增值税税收的范围，符合增值税即征即退的相关规定，享受的税收优惠与发行人相关销售收入具有勾稽关系，不存在差异。

#### 问题 15. 其他信息披露问题

(1) 劳动用工合规性。根据申请文件，报告期内，公司存在劳务派遣用工方式；存在未为部分员工缴纳社会保险、公积金情形；部分员工由第三方机构缴纳社会保险和住房公积金的情况，报告期各期末，公司分别有 10 名、22 名、27 名员工通过第三方机构缴纳社会保险和住房公积金。请发行人：① 补充披露各期末劳务派遣或劳务外包用工的人数、比例，说明采购劳务的原因、定价公允性、选定劳务供应商的标准、劳务人员在发行人处从事的具体工作和岗位分布、劳务供应商是否具备相关资质，报告期内劳务人员和正式员工的岗位及薪酬差别，劳务派遣或劳务外包用工是否符合国家有关规定，劳务供应商与发行人及其实际控制人、董监高等是否存在关联关系或特殊利益安排。② 说明发行人员工由第三方代缴社会保险费的具体业务背景、原因，发行人员工管理与代缴第三方之间的具体关系，是否影响人员独立性；发行人是否向代缴第三方支付服务费用，发行人支付相关人员工资、代缴社保金额及服务费用之间是否具有匹配关系。③ 说明通过第三方代缴社保公积金等情形是否符合相关法律法规的规定，并结合发行人与员工签订劳动合同相关条款，说明发行人用工是否符合劳动法律相关规定，是否构成重大违法违规以及被处罚的风险，发行人是否有后续纠正和规范措施，以及措施的有效性。④ 说明未按规定缴纳社保及公积金是否存在纠纷或潜在纠纷，是否存在被相应主管部门处罚的风险；并测算未为全体员工缴纳社保及公积金对发行人经营业绩的影响。

(2) 发行相关事项。根据申请文件，发行人本次发行底价为 8.6 元/股。请发行人说明：发行底价的确定依据，与前期二级市场交易价格的关系，所对应的本次发行前后的市盈率水平；补充披露稳定股价的实施条件、程序、方式，说明现有股价稳定预案能否切实有效发挥稳定作用；综合分析说明现有发行规模、发行底价、稳价措施等事项对本次公开发行并上市是否存在不利影响。

(3) 关于子公司注销。根据挂牌公司公告，2023 年 6 月，发行人拟注销全资子公司海口鹏晔计算机科技有限公司。请发行人说明：报告期后注销子公司的原因，子公司历史沿革，报告期内开展业务情况、主要财务数据，以及注销时主要资产、负债、业务、人员的处置安置情况，是否存在潜在债务纠纷，是否通过注销子公司为公司分担成本费用的情形。

(4) 关于软件采购。根据申请文件，公司算量软件的开发是基于公司自主研发的三维图形操作平台，软件依靠公司自主研发的图形数据转换引擎，无需安装 CAD，即可直接导入电子图纸进行算量工作。请发行人说明：公司软

件产品是否需要用到 AutoCAD 等软件产品的底层技术，是否获得相关授权，是否需要支付采购费用，是否使用盗版软件。

请保荐机构核查上述事项，申报会计师核查问题（3），发行人律师核查问题（1）（4），并发表明确意见。

## 【回复】

### 一、发行人说明

#### （三）关于子公司注销

1、报告期后注销子公司的原因，子公司历史沿革，报告期内开展业务情况、主要财务数据，以及注销时主要资产、负债、业务、人员的处置安置情况，是否存在潜在债务纠纷，是否通过注销子公司为公司分担成本费用的情形。

##### （1）报告期后注销子公司的原因

海口鹏晔为发行人提供与智慧物业监管业务产品开发相关的软件开发服务，海口鹏晔业务规模较小，发行人为了更好地控制运营风险，提高运营效率，降低管理成本，决定注销该子公司，未来海南省业务由发行人或其他子公司逐步开拓，注销海口鹏晔不会对发行人整体业务发展和盈利水平产生不利影响，不存在损害发行人及股东利益的情形。

##### （2）海口鹏晔历史沿革

###### 1) 海口鹏晔的基本情况

公司名称	海口鹏晔计算机科技有限公司		
统一社会信用代码	91460100075714761H		
住所	海南省海口市美兰区蓝天街道蓝天路 53 号名门广场北区 B2（6-9）座 30 层 3009-1 房		
法定代表人	马世彬		
注册资本	100 万元		
企业类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）		
经营范围	计算机软、硬件的研发、销售、技术咨询、技术服务，计算机系统集成。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）		
营业期限	自 2013 年 9 月 3 日至无固定期限		
持股情况	股东名称	出资额（万元）	持股比例

	鹏业软件	100	100%
--	------	-----	------

## 2) 海口鹏晔的历史沿革

### ① 设立

2013年5月29日，海口市工商行政管理局出具《企业名称预先核准通知书》（海内名称预核[2013]第1300400671号），预先核准成都鹏业软件股份有限公司出资设立的企业名称为海口鹏晔计算机科技有限公司。

2013年8月20日，海南中执信会计师事务所出具中执信会验字（2013）2702号验资报告，确认截至2013年8月19日，海口鹏晔已收到股东鹏业软件缴纳的注册资本（实收资本）100万元，占注册资本的100%，出资方式为货币。

2013年9月3日，海南省海口市工商行政管理局核发了统一社会信用代码为91460100075714761H的《营业执照》，海口鹏晔成立。注册资本为100万元，实收资本为100万元。公司类型：有限责任公司；经营范围：计算机软硬件的研发、销售、技术咨询、技术服务，计算机系统集成。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。营业期限：自2013年9月3日至长期。

海口鹏晔成立时的股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	成都鹏业软件股份有限公司	100.00	100.00	货币
	合计	100.00	/	

### ② 第一次变更注册地址

2021年5月24日，海口鹏晔召开股东会，通过修改的公司章程，新章程中将海口鹏晔的住所由海南省海口市琼山区红城湖路8号省建筑设计院5号楼602房变更为海南省海口市秀英区秀英街道白水塘路万达公馆11栋二单元1817。

海口鹏晔就上述变更事宜已申请办理了工商变更登记手续。

### ③ 第二次变更注册地址

2022年5月31日，海口鹏晔召开股东会，通过修改的公司章程，新章程中将海口鹏晔的住所由海南省海口市秀英区秀英街道白水塘路万达公馆11栋

二单元 1817 变更为海南省海口市美兰区蓝天街道蓝天路 35 号名门广场北区 B2 座 30 层 3009-1 房。

海口鹏晔就上述变更事宜已申请办理了工商变更登记手续。

#### ④第三次变更注册地址

2022 年 6 月 30 日，海口鹏晔召开股东会，通过修改的公司章程，新章程中将海口鹏晔的住所由海南省海口市美兰区蓝天街道蓝天路 35 号名门广场北区 B2 座 30 层 3009-1 房变更为海南省海口市美兰区蓝天街道蓝天路 53 号名门广场北区 B2（6-9）座 30 层 3009-1 房。

海口鹏晔就上述变更事宜已申请办理了工商变更登记手续。

#### ⑤第一次变更法定代表人

2023 年 4 月 3 日，海口鹏晔召开股东会，并通过修改的公司章程，将法定代表人由蒋俊变更为马世彬，执行董事兼总理由蒋俊变更为马世彬。

海口鹏晔就上述变更事宜已申请办理了工商变更登记手续。

#### ⑥注销

2023 年 6 月 28 日，发行人召开第六届董事会第五次会议，审议通过了《关于注销子公司海口鹏晔计算机科技有限公司的议案》。2023 年 6 月 30 日，发行人作出股东决定，同意注销海口鹏晔。

2023 年 8 月 21 日，海口鹏晔取得海南省海口市工商行政管理局出具的《登记通知书》，海口鹏晔注销完毕。

### （3）报告期内开展业务情况、主要财务数据

报告期内，海口鹏晔主要从事软件开发业务，为发行人提供与智慧物业监管业务产品开发相关的软件开发服务，与发行人主营业务密切相关。其主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
资产总额	249.12	249.42	233.80
负债总额	2.52	2.71	7.98
所有者权益	246.60	246.71	225.82
收入总额	4.51	28.50	114.13
费用总额	2.08	1.08	13.56

利润总额	-0.12	21.46	90.87
经营性现金流入	3.28	37.13	177.84
经营性现金流出	4.79	19.09	23.69

(4) 注销时主要资产、负债、业务、人员的处置安置情况，是否存在潜在债务纠纷，是否通过注销子公司为公司分担成本费用情形

1) 2023年8月21日注销时主要资产、负债、业务、人员的处置安置情况

单位：万元

项目	2022年12月31日	变动	2023年8月21日	备注
<b>资产总额</b>	<b>249.12</b>	<b>-155.43</b>	<b>93.69</b>	
货币资金	200.73	-200.73		给发行人分红146.67万元，合并范围内关联公司转款54.06万元
应收账款	1.34	-1.34		
其他应收款	39.5	54.19	93.69	
存货	6.57	-6.57		盘亏处理
其他流动资产	0.01	-0.01		
固定资产	0.96	-0.96		
递延所得税资产	0.01	-0.01		
<b>负债总额</b>	<b>2.52</b>	<b>-2.13</b>	<b>0.39</b>	
应付职工薪酬	0.08	-0.08		兼职人员结清薪酬
应交税费	2.05	-2.05		税款结清
预计负债	0.39		0.39	

海口鹏晔注销后相关债权和货币资金由成都鹏业接收，发行人按会计准则相关要求做了账务处理。

海口鹏晔注销时无正在履行的合同，未来海南省业务由发行人及其他子公司承接。

海口鹏晔自2021年开始已无正式员工，无需安置员工。

2) 是否存在潜在债务纠纷

海口鹏晔计算机科技有限公司注销前结清所有税款，无其他负债，不存在潜在债务纠纷。

3) 是否通过注销子公司为公司分担成本费用的情形

海口鹏晔 2013 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 21 日利润表如下：

单位：元

项 目	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 21 日
管理费用	11,352.44
财务费用	-70.1
其他收益	1.6
所得税费用	-63.23

海口鹏晔 2023 年利润表发生金额较小，不存在为发行人分担成本费用的情形。

## 二、核查程序及核查意见

### (一) 核查程序

我们主要执行了以下核查程序：

- (1) 查阅海口鹏晔工商档案，了解海口鹏晔历史沿革情况；
- (2) 访谈董事长、总经理张鹏，了解海口鹏晔注销的原因以及业务开展情况；
- (3) 获取海口鹏晔注销前最近一期纳税申报表，比对与公司财务报表数据是否一致，获取公司清税证明以及相关工商注销手续资料；
- (4) 访谈董事长、总经理，查看员工名册，了解公司员工安置情况，是否存在劳务纠纷；
- (5) 查看发行人三会文件，了解公司是否履行了相关内部流程，是否按照相关要求对外披露信息；
- (6) 查询海口鹏晔的企业信用报告，核查海口鹏晔的信用信息；
- (7) 查询中国裁判文书网、执行网、企查查等公开网站，了解海口鹏晔是否存在纠纷或行政处罚。

### (二) 核查意见

经核查，我们认为：

(1) 海口鹏晔为发行人提供与智慧物业监管业务产品开发相关的软件开发服务，报告期内海口鹏晔业务规模较小，发行人为了更好控制运营风险，提高运营效率，降低管理成本，决定注销该子公司，具有合理性；

(2) 发行人注销海口鹏晔时不存在大额负债，发行人按照会计准则相关规定接收注销公司的资产；海口鹏晔自 2021 年开始无正式员工，注销时无需进行人员安置；

(3) 海口鹏晔不存在潜在的债务纠纷，不存在通过注销子公司为发行人分担成本费用的情形。

除上述问题外请发行人、申报会计师、发行人律师对照《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票注册管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 46 号北京证券交易所公司招股说明书》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 47 号——向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申报文件》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等规定，如存在涉及股票公开发行并在北交所上市要求、信息披露要求以及影响投资者判断决策的其他重要事项，请予以补充说明。

回复：

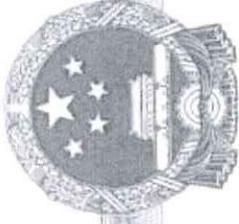
申报会计师已对照《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票注册管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 46 号——北京证券交易所公司招股说明书》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 47 号——向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申报文件》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等规定进行审慎核查。截至本回复出具日，公司不存在涉及股票公开发行并在北交所上市要求、信息披露要求以及影响投资者判断决策的其他重要事项。

本回复仅向北京证券交易所报送及披露使用，不得用于任何其他目的。



中国注册会计师  
(项目合伙人)   
中国注册会计师 姜 210201911007

中国注册会计师   
中国注册会计师 张 110001600066



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本)(20-2)

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 李惠琦

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验资报告；企业合并、分立、清算财务审计；企业资本、净资产的审计；代理记账、税务咨询、资产评估、会计培训、法律、法规允许的经营活动；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2022年03月10日

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



### 说明



## 会计师事务所 执业证书

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

名称: 致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



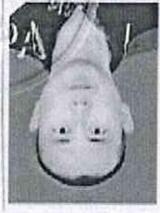
发证机关: 北京市财政局

二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 潘博  
性别: 男  
出生日期: 1976年06月10日  
工作单位: 大华会计师事务所有限公司大连分所  
身份证号码: 210219760610121

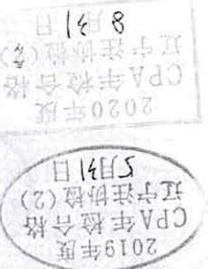


年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 210201910007  
批准注册机关: 辽宁省注册会计师协会  
Date of Issuance: 2009年08月15日  
批准文件: 辽注协协字[2009]38号



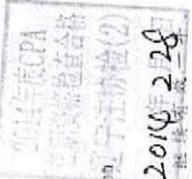
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014年2月28日



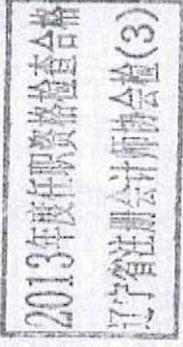
2013年 4月25日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年2月21日



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
After the holder to be transferred from

转出档案编号  
No. of the transfer-out archive of CPA

转出档案日期  
Date of the transfer-out archive of CPA

同意转入  
After the holder to be transferred to

转入档案编号  
No. of the transfer-in archive of CPA

转入档案日期  
Date of the transfer-in archive of CPA

同意转出  
After the holder to be transferred from

转出档案编号  
No. of the transfer-out archive of CPA

转出档案日期  
Date of the transfer-out archive of CPA

同意转入  
After the holder to be transferred to

转入档案编号  
No. of the transfer-in archive of CPA

转入档案日期  
Date of the transfer-in archive of CPA

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
After the holder to be transferred from

转出档案编号  
No. of the transfer-out archive of CPA

转出档案日期  
Date of the transfer-out archive of CPA

同意转入  
After the holder to be transferred to

转入档案编号  
No. of the transfer-in archive of CPA

转入档案日期  
Date of the transfer-in archive of CPA



证书编号: 1100016000066  
No. of Certificate

批准注册机构: 辽宁省注册会计师协会  
Authorized Institution: CPAs, Liaoning Province Institute of CPAs

发证日期: 2006年 12月 15日  
Date of Issuance

张一冉, 注册会计师 [2006] 77号

姓名: 张一冉  
Sex: 男  
出生日期: 1968年06月05日  
工作单位: 京都天华会计师事务所有限公司 辽宁分公司  
身份证号码: 230502196806050032  
Identical No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书按检验合格, 继续有效。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

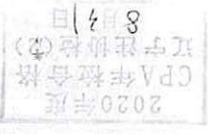
本证书按检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年 4月 25日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书按检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书按检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年 3月 16日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
After the holder is transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出协会  
CPA

同意调入  
After the holder is transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会  
CPA

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
After the holder is transferred from

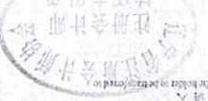
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出协会  
CPA

同意调入  
After the holder is transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会  
CPA



2019年 3月 20日