

关于对山谷网安科技股份有限公司 2023 年 年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统挂牌公司管理一部：

山谷网安科技股份有限公司（以下简称“公司、本公司”）于 2024 年 8 月 16 日收到贵部下发的《关于山谷网安科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2024】第 446 号）（以下简称“问询函”），本公司高度重视，已对问询函所列问题进行了认真分析和核查，现就问询函所列问题回复如下：

一、关于经营业绩下滑

你公司称受市场环境影响及客户单位资金预算影响，本期销售业绩下滑，各类收入比例发生变化。报告期内，你公司实现营业收入 55,258,448.17 元，同比减少 59.79%，净利润为-55,579,728.43 元，同比减少 197.93%，毛利率较上年同期减少 39.23 个百分点至-23.92%。按产品分类分析，报告期内你公司内网安全管控平台及服务、互联网应用安全平台及服务、安全风险及运维服务管理平台毛利率均由正转负。

请你公司结合市场环境、客户需求、公司产品竞争优势、主要客户变动情况、产品单位成本及定价变动情况等，说明报告期内各项业务大幅下滑的原因及合理性，利润水平是否与同行业可比公司存在重大差异，如是，请说明原因；并结合你公司未来业务发展布局，说明你公司利润水平是否存在持续下降的风险，如是，说明你公司改善经营状况已采取及拟采取的

措施。

【回复】

在报告期内，我公司主要客户为党政机关单位，因自主研发产品开发、信息技术服务和系统集成业务受到国内宏观经济社会环境持续变化影响，党政行业客户财政状况不理想、项目审批周期延长、政策调整增加项目实施的复杂性和不确定性、在手订单实施和项目交付验收部分延缓等情况，纪检监察行业客户一些业务监管及智慧监督类项目预算进行了缩减，项目也进行了分期和分拆，智慧监督系列软件产品纵向行业内推广也由于各地市预算问题，暂缓推进，横向示范项目，选择了几个特定客户后，也暂停推广；检察行业客户业绩考评、智慧检务等项目同样也是由于预算问题，项目上报及预算进行了比较大的调整，导致项目金额及项目覆盖范围有很大萎缩，对公司营业收入造成较大不利影响，相应导致归属于公司股东的净利润较上年同期也是大幅降低。

我公司主营业务所在行业发展趋势向好，存在一定的发展空间，而且也是国家发展重点关注的领域，政府单位、政府企事业单位等公司主要客户的需求依然在增加。我公司正在积极推进新的战略研发方向，特别是在人工智能与数据要素领域，各级政府非常重视该领域新型技术的创新和应用，目前公司在该领域还处于技术探索和产品试用阶段。

因为政府客户预算资金收紧，项目审批周期延长，一些项目存在

交付、验收延期的风险，公司利润水平存在持续下降的风险。对此，公司采取了如下措施改善经营状况：

针对公司存量客户，持续关注其需求变动，进一步加强销售主动性，不断提升存量客户收入规模，通过行业核心系统的运营化转型，提升自研产品竞争力，增强产品核心功能与用户业务之间的粘度，同时业务模式不断创新，促进该类用户收入比重不断增长；针对公司增量客户，继续坚持通过核心业务进行上下游渗透策略，同时加强内部协同及生态伙伴合作。

我公司管理层重视业务质量和管理效率的提升，加强各项成本费用的管控，持续优化流程，降低人力成本；我公司通过不断研发创新产品与服务，提升自研产品的附加值，增加产品市场竞争力，努力使得产品盈利能力保持良好水平，同时，我公司采取一系列措施加强应收账款的管理，加强项目评审力度，前置要求合同回款比例及回款时间约定，努力增加经营活动产生的现金流量。

二、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款账面余额为 69,467,574.95 元，其中按账龄组合计提坏账准备的应收账款账面余额为 62,937,361.95 元，计提坏账准备金额 8,450,435.26 元，账龄 1 年及以上应收账款账面余额为 53,450,034.94 元，占比 84.93%；按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 6,530,213.00 元，计提坏账准备金额 4,797,721.50 元，计提原因除 1 家应收单位已注销外，其他均为长账龄或金额重大应收账款。你公司称期

末应收账款规模较大主要系：（1）公司的销售对象、销售合同规定的收款模式等因素；（2）客户结算具有季节性特点、客户付款流程较长等因素。

请你公司：

（1）按季度列示报告期内销售具体情况，包括但不限于主要客户名称、合同签订时间、产品类型、产品单价、产品数量、销售金额、收入确认时点、约定结算条款、期后回款及应收情况等，说明销售收入确认及款项结算安排是否与同行业可比公司存在差异；如是，请说明原因；

（2）结合销售模式、信用政策及结算条款等情况，说明期末账龄 1 年及以上应收账款单位还款能力是否存在重大变化，是否存在应按单项计提坏账准备而未计提的情形，你公司针对长账龄应收账款已采取或拟采取的催收措施。

【回复】

（1）按季度列示报告期内销售具体情况，包括但不限于主要客户名称、合同签订时间、产品类型、产品单价、产品数量、销售金额、收入确认时点、约定结算条款、期后回款及应收情况等，说明销售收入确认及款项结算安排是否与同行业可比公司存在差异；如是，请说明原因；

我公司业务产品类型主要包括内网安全管控平台及服务、互联网

应用安全平台及服务、安全风险及运维服务管理平台业务。内网安全管控平台及服务业务主要采用“以销定采”根据订单需求采购产品，采用“指定采购”的采购模式，根据客户清单提出的型号及品牌等要求，从客户指定的多家供应商的供应商池中选择采购；互联网应用安全平台及服务主要为公司按照客户需求进行定制化软件开发、软件功能设计、网站平台建设并搭建所需要的软硬件设备等；安全风险及运维服务管理平台提供安全技术服务。

我公司主要采用对外采购硬件设备进行自主集成的模式，通过将自主研发的软件产品嵌入到外购的硬件设备中，并做相应的调试和检测，使公司销售的产品和服务可以满足用户的需求。公司给客户提供产品及服务时，受到客户不同定制化需求，在产品单价、产品数量上存在差异，公司在与客户签订合同时针对产品类型、产品单价、产品数量及销售金额在销售合同及订单中进行明确。

按季度列示报告期内主要销售收入情况详见下表：

单位：元

序号	客户名称	合同签订日期	收入类型	合同金额	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	应收账款	收入确认时点	约定结算条款	期后回款
1	客户十八	2022/9/23	内网	8,996,800.00	6,997,573.11	204,323.60	201,351.26	201,351.26		产品按照验收时点确认收入，验收日期 2023/3/16，运维115万根据服务期分期确认收入。	签订合同之后支付 40%，到货支付 25%，验收合格后支付 35%。	
2	客户十四	2022/12/30	内网	4,837,860.00			3,957,524.94	157,663.22		产品按照验收时点确认收入，验收日期 2023/8/31，运维42万根据服务期分期确认收入。	签订合同支付 50%，到货支付 30%，验收后支付 20%。	
3	客户二十	2023/4/20	互联网	2,645,000.00			2,495,283.02		1,322,500.00	2023/8/14 验收	合同签订支付 50%，验收后支付 47%，一年质保期后支付 3%。	1,243,150.00
4	客户二十一	2020/5/22	内网	2,385,000.00				2,110,619.47		2023/10/13 验收	供货安装完毕，经验收合格后 15 个工作日内付合同总价款的 95%；正常使用满 12 个月后，所供货物无质量问题，15 个工作日内无息支付合同价款剩余的 5%。	
5	客户二十三	2022/11/18	互联网	2,050,000.00		1,933,962.21				2023/5/30 验收	付款方式为签订合同支付 50%，验收后支付 47%，一年质保期后	

序号	客户名称	合同签订日期	收入类型	合同金额	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	应收账款	收入确认时点	约定结算条款	期后回款
											支付 3%。	
6	客户二十四	2022/11/28	内网	1,860,000.00	1,646,017.72				1,860,000.00	2023/2/6 验收	项目验收合格后十个工作日内，甲方向乙方支付全额合同款。	800,000.00
7	客户十九	2022/4/8	内网	1,657,500.00	1,466,814.16					2023/3/17 验收	本项目采购软硬件设备安装部署完成，并经系统联调测试正常后进入试用期，试用期满 2 个月后组织初验，初验通过后，甲方向乙方支付至合同总额的 60%；项目初验通过 6 个月后组织终验，终验通过后，甲方向乙方支付合同总额的 40%。乙方在甲方支付合同款前 5 个工作日内，出具合同总额 3% 的履约保函，即 49725 元。	
8	客户二十五	2021/10/22	互联网	1,573,800.00	1,450,599.47					2023/1/9 验收	合同签订支付 50%，验收后支付 50%，首次付款前支付 5% 保证金。	
9	客户二十六	2021/5/24	安全风险	4,086,000.00	320,933.33	320,933.33	320,933.33	320,933.31		根据服务期分期确认	合同签订后，每半年支付一次，每次支付合同总价的六分之一，每次支付金额为人民币 681000 元。	
10	北京航天爱威电子技术有限公司	2023/7/1	互联网	1,200,000.00				1,132,075.47	780,000.00	2023/11/23 验收	(1) 合同生效后 15 个工作日内办理向乙方支付合同金额的 30% 的付款手续，(2) 甲方确认乙方	360,000.00

序号	客户名称	合同签订日期	收入类型	合同金额	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	应收账款	收入确认时点	约定结算条款	期后回款
											功能开发完成 15 个工作日内办理向乙方支付合同金额的 30%付款手续。（3）产品交付并甲方验收合格后 15 个工作日内办理向乙方支付合同金额的 35%付款手续。（4）剩余合同金额的 5%作为产品的质保金，质保期满 1 年，产品未发生质量问题或乙方未出现其他违约行为后 15 个工作日内办理付款手续。	
11	客户二十七	2023/2/1	互联网	953,000.00			891,751.54		431,927.52	2023/8/11 验收	合同签订后 15 个工作日内，甲方支付合同总额的 30%；项目验收完成后 15 个工作日内，甲方支付合同总额的 65%；项目验收一年后，甲方支付合同总额的 5%。	
12	郑州人民医院	2022/6/29	内网	976,000.00	863,716.82				97,600.00	2023/3/1 验收	合同签订后，产品到货验收合格，正常投入使用并签订验收报告后 60 个日历天内付产品总货款的 90%，甲方有权保留总货款的 10%作为产品正常运行的质量保证金，质保期满后 60 个日历天内甲方向乙方支付总货款的 10%。	
13	客户二十八	2021/6/8	内网	880,764.25	808,040.60				176,152.85	2023/1/6 验收	本项目完工并验收后，按照决算金额，乙方向甲方提交合同总价的 97%的正式发票，甲方收到正式发票后的 15 日内一次性支付	

序号	客户名称	合同签订日期	收入类型	合同金额	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	应收账款	收入确认时点	约定结算条款	期后回款
											97%的货款，甲方在竣工验收后正常运行1年后，乙方向甲方提交决算金额3%的正式发票，甲方收到正式发票后的15日内一次性支付3%的货款。	
14	客户十九	2023/9/7	安全风险	1,844,000.00	322,594.86	323,365.05	154,553.25			根据服务期分期确认，服务期至2023/8/12	合同总额分两次结算，每半年运维期结算一次。第一次支付在合同签订后二个月内完成，首次付款约按照合同总额的75%（取整数）结算，尾款支付以合同期满后二个月内结算剩余资金。	
15	客户二十九	2022/12/16	互联网	763,000.00	719,811.32					2023/3/21 验收	签订合同后30日内付款97%，验收质保合格后支付3%。	
16	客户三十	2023/2/6	内网	745,800.00		671,552.82				2023/6/1 验收	合同签订15个工作日内支付合同总价30%，最终验收合格后，甲方收到3年期限，金额为合同总价5%履约保函后15个工作日内支付合同总价的70%。	
17	客户三十一	2021/2/7	安全风险	2,370,000.00	158,192.38	158,192.38	158,192.38	158,192.38		根据服务期分期确认	本合同总额为：每年人民币790000元整，共计3年，在合同签订后，在合同存续期间，每年的第一季度开始的10个工作日内，甲方应将合同额的30%支付给乙方；第二季度结束的前10个工作日内，甲方应将合同额的30%支付给乙方；第四季度结束前	

序号	客户名称	合同签订日期	收入类型	合同金额	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	应收账款	收入确认时点	约定结算条款	期后回款
											的 10 个工作日内，甲方应将合同额的 40%。	
18	河南省郑州市中级人民法院	2023/4/10	内网	688,000.00			608,849.56			2023/8/2 验收	全部货物安装调试完成，验收合格并试运行 60 日后支付全部货款。	
19	客户三十二	2022/12/13	安全风险	596,000.00				593,639.60		2023/12/5 验收	签订合同甲方收到乙方的支付申请之日起 20 个工作日内，向乙方支付合同金额的 60%，验收合格并收到乙方的支付申请之日起 20 个工作日内，支付合同金额的 40%。	
20	上海航天电子有限公司	2023/12/12	内网	605,399.73				535,751.98	444,598.78	2023/12/12 验收	验收完成后支付全款。	
21	客户十九	2023/8/13	安全风险	1,338,500.00			166,058.41	318,278.63		根据服务期分期确认	合同总额分两次结算，每半年运维期结算一次。第一次支付在合同签订后二个月内完成，首次付款约按照合同总额的 55%，尾款支付以合同期满后二个月内结算剩余资金。	

序号	客户名称	合同签订日期	收入类型	合同金额	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	应收账款	收入确认时点	约定结算条款	期后回款
22	河南信大融合信息技术研究院	2023/7/12	互联网	473,000.00				446,226.42	473,000.00	2023/12/22 验收	(一) 分阶段付款, 第一阶段, 合同乙方在合同签 90 天内, 甲方需在 3 个工作日内一次性向乙方支付本次虚拟课程制作项目合同款项 50%货款; 第二阶段合同乙方在甲方验收通过后, 甲方需在 3 个工作日内一次性向乙方支付本次虚拟课程制作项目合同款项 40%货款; 第三阶段合同乙方在合同签订满 1 年后, 甲方需在 3 个工作日内一次性向乙方支付本次虚拟课程制作项目合同款项 10% 货款。(二) 本项目质保期 1 年, 质保期满后验收无问题支付剩余款项(无息)。	425,700.00
23	客户三十三	2021/12/10 2022/4/28 2023/7/14	安全风险	1,416,000.00	108,874.14	111,320.75	112,544.06	112,544.07		根据服务期分期确认	1.合同签订后 15 个工作日内, 甲方支付第一年度服务款项的 50%, 即 23.6 万元(大写: 贰拾叁万陆千元整); 第二笔费用应于 2021 年 12 月 26 日后(第一个运维年度满半年)启动支付。 2.剩余款项在每个运维年度开始, 运维满半年的时间节点进行支付, 分别支付当年度服务款项的 50%, , 直至服务合同结束。 3.乙方应在甲方支付前, 开具等同	

序号	客户名称	合同签订日期	收入类型	合同金额	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	应收账款	收入确认时点	约定结算条款	期后回款
											付款税务正式发票给甲方。甲方收到发票后，应以汇款方式（人民币为支付货币）向乙方支付合同价款。	
24	客户十四	2023/5/29	安全风险	603,512.28	427,013.40					根据服务期分期确认	1.合同签署后，于2023年6月30日前，支付乙方第一年（即2022年3月3日至2023年3月2日）75%项目结算款项，第一年度剩余25%款项，甲方需要在2023年7月30日前，依据最终用户《郑东新区智慧城市管理中心运营服务质量季度考评表》梯度评分完结果，支付乙方的第一年项目剩余运维服务费金额。	
25	客户三十四	2020/11/6	内网	449,000.00		413,936.41			449,000.00	2023/4/28 验收	工程竣工验收合格后付合同总价100%的款额，如无质量问题，质量保证金于工程竣工验收合格十二个月后一次性无息付清。	
26	客户三十五	2021/6/10	内网	419,000.00			392,732.51			2023/9/21 验收	合同签订后10日内支付30%，初步验收合格后支付30%，单位组织的专家验收完成后，支付35%，工程竣工验收合格三年后支付5%。	
27	中移系统集成有限公司	2021/6/2	安全风险	719,952.00	203,883.94	56,393.43	57,013.14	56,806.57		根据服务期分期确认	合同签署且验收合格后，按三年平均支付，服务期每满一年后向乙方支付当年服务费。	

序号	客户名称	合同签订日期	收入类型	合同金额	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	应收账款	收入确认时点	约定结算条款	期后回款
											本合同签署后，在电子政务内网机房建设整体完工后并验收合同工后，甲方按年支付合同金额服务费给乙方，三年付清所有费用。	
28	鄂州市鄂城区机关事务服务中心	2022/11/11	内网	399,825.22	366,812.13					2023/1/17 验收	合同金额为 375879 元，后来审定追加后为 399825.22 元。付款条件为合同签订支付 40%。验收合格支付 55%。质保期一年后支付 5%。（修改后质保金 5%为 19991.27 元）。	
29	客户三十六	2022/9/20	互联网	300,000.00			283,018.86		110,000.00	2023/9/8 验收	第一次：平台研发完毕投入试运行后，甲方支付合同总额的 30% 给乙方；第二次：项目通过专班研究验收通过后，甲方支付合同总额的 65%给乙方；第三次：自正式通过验收合格之日起，系统稳定运行半年后，支付合同总额的 5%给乙方。	
30	客户二十六	2023/12/22	内网	298,000.00				263,716.82		2023/12/22 验收	甲乙双方签订合同且设备到货验收合格并安装部署到位后，乙方需向甲方开具符合国家有关规定的全额税务发票，甲方收到发票后 10 个工作日内一次性支付合同价款的 100%。	

序号	客户名称	合同签订日期	收入类型	合同金额	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	应收账款	收入确认时点	约定结算条款	期后回款
31	客户三十七	2022/3/4	内网	296,000.00			261,946.91			2023/9/28 验收	合同签订后 10 个工作日内，甲方向乙方支付合同总额的 50%，设备到货安装完毕经甲方验收合格后 10 个工作日内，甲方向乙方支付合同总额的 50%。	
32	客户三十七	2021/12/26	内网	288,000.00			254,867.27			2023/9/28 验收	1.合同签订后 10 个工作日内，甲方向乙方支付合同款总额的 30%，乙方在合同签订期间备货，并于收到该笔款项后开始供货； 2.所有软硬件到货后 10 个工作日内，甲方向乙方支付合同款总额的 50%； 3.设备到货安装完毕经甲方验收合格后 10 个工作日内，甲方向乙方支付合同款总额的 20%。	
33	客户三十八	2022/5/31	内网	276,700.00		248,725.80			27,670.00	2023/4/19 验收	1.合同签订后 30 个工作日内，甲方向乙方支付合同款总额的 90%，乙方收到该笔款项后 10 日内开始备货、进场施工； 2.在项目验收合格后 30 个工作日内，甲方向乙方支付合同款总额的 10%。	21,463.84
34	客户十	2022/9/2	安全风险	486,000.00	113,052.47	114,308.61	18,842.08			根据服务期分期确认	合同签订两个月后的 15 个工作日内，甲方向乙方支付本合同款 486000 元全款。	

序号	客户名称	合同签订日期	收入类型	合同金额	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	应收账款	收入确认时点	约定结算条款	期后回款
35	客户三十九	2022/12/12	安全风险	284,200.00	66,291.73	67,028.30	67,764.88	35,355.58		根据服务期分期确认	合同签订完毕正式开始计算运维服务期限，合同签订后在 15 个工作日内，甲方支付项目款项的 50%；合同约定的运维服务执行满半年，在 15 个工作日内甲方支付项目剩余款项 50%。	
36	客户四十	2022/3/4	安全风险	1,002,000.00	116,541.74	117,836.65	1,942.36			根据服务期分期确认	自合同约定的服务起始日起，甲方每 6 个月服务期满后向乙方支付合同款总额的 25%，共 4 次付清合同款。	
37	开封市中恒科贸有限公司	2021/3/17	互联网	250,000.00				235,849.05	125,000.00	2023/12/8 验收	合同签订后支付 50%，验收后支付 50%	
38	客户四十一	2022/4/26	内网	271,140.00		230,823.58				2023/6/2 验收	付款条件为验收后 10 天支付。	
39	客户十四	2022/11/16	安全风险	594,000.00	224,150.94				237,600.00	根据服务期分期确认	完成相关服务和设备完成安装调试后，15 个工作日内甲方向乙方支付 100% 的款项。	237,600.00
40	客户四十二	2022/12/22	内网	236,700.00			223,301.89		39,450.00	2023/8/9 验收	合同签订后 5 个工作日支付合同总额的 70%，终验后 10 个工作日支付合同总额的 30%。	
41	客户二十七	2023/5/15	安全风险	360,000.00		51,964.12	85,369.63	85,369.62		根据服务期分期确认	合同签订后 45 个工作日内，甲方支付乙方一年服务期的合同款。	
42	客户四十三	2023/4/25	内网	250,160.00		221,380.54				2023/6/29 验收	合同签订后 30 个工作日内，甲方向乙方支付合同款总额的 100%，具体金额为：250160，乙方收到	

序号	客户名称	合同签订日期	收入类型	合同金额	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	应收账款	收入确认时点	约定结算条款	期后回款
											该笔款项后 10 日内开始备货、进场实施。	
43	客户四十四	2023/9/28	安全风险	2,496,000.00			4,300.85	197,839.24		根据服务期分期确认	签订合同后，按年度支付运维费，每半年付一次费用。	
44	客户四十五	2022/8/5	安全风险	370,600.00	90,951.43	91,962.00	15,076.25		92,650.00	根据服务期分期确认	先提供服务后进行付款，每 3 个月支付一次，每次付 9.265 万元。	92,650.00
				合计	16,471,865.69	5,338,009.58	10,733,218.38	6,962,212.69	6,667,149.15			3,180,563.84

注：1、表中收入类型“内网安全管控平台及服务”、“互联网应用安全平台及服务”、“安全风险及运维服务管理平台业务”依次简称为“内网”、“互联网”、“安全风险”。

2、由于公司客户中绝大部分为政企客户，公司与其签订有保密协议，鉴于保密要求，上表中部分涉密客户的名称采用代号标识。

公司销售收入确认及款项结算安排与同行业可比公司不存在重大差异，具体情况如下：

我公司业务主要包括内网安全管控平台及服务、互联网应用安全平台及服务、安全风险及运维服务管理平台业务。公司内网安全管控平台及服务属于在某一时点履行的履约义务，内网安全管控平台及服务主要为应客户的需求，代客户采购数据中心、网络中心所需要的软硬件设备，提供相应的数据中心集成设计、机房一体化建设、智慧化综合布线、产品选型等集成服务，在项目完成并取得客户确认的验收单或验收报告时确认收入。公司互联网应用安全平台及服务属于在某一时点履行的履约义务，互联网应用安全平台及服务主要为公司按照客户需求进行定制化软件开发、软件功能设计、网站平台建设并搭建所需要的软硬件设备等，在项目完成并取得客户确认的验收单或验收报告时确认收入。公司安全风险及运维服务管理平台提供的安全技术服务，属于在某一时段内履行的履约义务，公司按照合同规定，在安全服务期内采用直线法分期确认收入。

同行业可比公司销售收入确认对比详见下表：

序号	公司简称	证券代码	主营业务	相关政策
1	众诚科技	835207	数字化解决方案、信息技术服务、信息设备销售。	收入确认的具体方法：公司业务主要为数字化解决方案服务、信息设备销售以及信息技术服务，其中信息技术服务包括运维服务、技术咨询、软件开发等业务。(1) 公司数字化解决方案服务业务属于在某一时点履行的履约义务，数字化解决方案服务包括为客户提供方案咨询、方案设计、软硬件安装、调试、试运行等配套服务，在项目完成并取得客户确认的验收报告时确认收入。(2) 信息设备销售业务属于在某一时点履行的履约义务，产品已经发货并经客户签收时确认收入。(3) 公司向客户提供的技术咨询及软件开发等技术服务业务属于在某一时点履行的履约义务，在服务完成并取得客户验收报告时确认收入。(4) 公司提供的运维服务，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，属于在某一时段内履行的履约义务，公司根据合同规定在服务期间内按期确认收入。
2	网信安全	833041	公司主要从事电子与智能化系统、智慧城市软件平台、微振探测安防应用等相关项目的规划设计、软件开发、系统建设和运维运营。	公司具体的销售商品收入确认方法：建造合同收入需根据具体合同条款分析按照履约进度确认收入或某一时间点确认收入，履约进度公司均按照投入法确认。商品销售收入按照商品控制权转移并经客户验收后确认收入；技术服务收入按照服务完成并经客户验收后确认收入。
3	信源信息	835690	公司主要从事软件开发、运维服务及其他	公司软件开发、运维服务、其他收入确认的具体方法如下： 本公司软件开发收入是在公司自主研发软件产品的基础上，根据客户的具体需求进行二次开发或依据客户委托进行定制开发，开发完成后由客户进行验收确认。公司按照合同约定在软件开发实施完成并经客户验收后确认收入。 本公司的运维服务业务属于在某一时段履行的履约义务，在合同约定的服务期内采用直线法分期确认收入，或者在合同约定的服务期内根据客户确认的工作量结算单据，定期确认收入。 其他服务业务中包含标准化设备销售、外购软硬件产品销售、数字证书等，在客户取得产品郑州信源信息技术股份

序号	公司简称	证券代码	主营业务	相关政策
				有限公司控制权和本公司取得收款依据后确认收入。
4	山谷网安	838246	提供涉密信息安全平台及服务、互联网应用平台及安全服务、大数据安全平台及服务。主要产品为密管专家保密智能管理大数据平台、智慧监督大数据安全应用平台、智慧案管大数据安全应用平台、山鹰网多源大数据安全监测平台、小蜜蜂智慧服务保障平台。	我公司按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策 公司业务主要包括内网安全管控平台及服务、互联网应用安全平台及服务、安全风险及运维服务管理平台业务。公司内网安全管控平台及服务属于在某一时刻履行的履约义务，内网安全管控平台及服务主要为应客户的需求，代客户采购数据中心、网络中心所需要的软硬件设备，提供相应的数据中心集成设计、机房一体化建设、智慧化综合布线、产品选型等集成服务，在项目完成并取得客户确认的验收单或验收报告时确认收入。 公司互联网应用安全平台及服务属于在某一时刻履行的履约义务，互联网应用安全平台及服务主要为公司按照客户需求进行定制化软件开发、软件功能设计、网站平台建设并搭建所需要的软硬件设备等，在项目完成并取得客户确认的验收单或验收报告时确认收入。 公司安全风险及运维服务管理平台提供的安全技术服务，属于在某一时间段内履行的履约义务。公司按照合同规定，在安全服务期内采用直线法分期确认收入。
5	金鹏信息	831635	主营业务致力于新型智慧城市、智能化、军队信息化、企业数字化转型等领域的规划设计、技术研发、解决方案和应用软件开发及自主软件平台产品研发，面向政府机构、企事业单位、军队提供信息化咨询、设计、实施、运维和运营等服务。	公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法： 1. 销售商品、定制软件、系统集成合同：公司与客户之间的销售商品、定制软件、系统集成合同通常仅包含转让商品的履约义务。公司转让商品的履约义务不满足在某一时间段内履行的三个条件，所以公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在交付验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。 2. 提供服务合同：公司与客户之间的提供服务合同通常包含运维服务、工程安装等履约义务，由于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，公司将其作为在某一时间段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，比如运维服务等，公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于工程安装或少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

经查阅公开信息披露资料，对比同行业可比公司收入确认具体方法，公司收入确认政策与同行业公司不存在重大差异，符合《企业会计准则》的相关规定；公司的合同款项结算安排，为根据各项目的不同内容、不同周期等，并结合部分政企客户的招投标要求，经双方协商确定；公司收入确认政策及款项结算安排均符合行业惯例。

（2）结合销售模式、信用政策及结算条款等情况，说明期末账龄 1 年及以上应收账款单位还款能力是否存在重大变化，是否存在应按单项计提坏账准备而未计提的情形，你公司针对长账龄应收账款已采取或拟采取的催收措施。

截止报告期末，应收账款余额为 69,467,574.95 元，其中账龄 1 年及 1 年以内为 9,487,327.01 元，占比 13.66%，1 年以上为 59,980,247.94 元，占比 86.34%。我公司均遵循项目招标要求或商务谈判约定的付款条件，并与客户签订销售合同。对于一般企业客户，公司一般根据商务谈判情况给予差异化的信用政策，支付周期一般为 1 年以内；对于政府或事业单位客户，鉴于其采购的特殊性，公司基本依据招标要求给予客户账期。近年来部分政府客户在投标文件中直接明确按照分期付款方式进行结算，导致结算周期延长。

根据企业会计准则及相关规定，公司按照整个存续期预期信用损失计量损失准备。在具体执行中，公司对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，除了单项评估信用风险的应收账款外，根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。根据合同约定及历史经验判断，按照项目账龄是确定公司应收账款组合的重要信用风险特征，由于客户同时会存在多个

项目情况，存在同一客户各项目同时存在应收账款、预收账款的情况，因此公司按照各项目的账龄作为确定应收账款组合的基础，通过编制应收客户各项目账龄情况与整个存续期的预期信用损失率对照表，以计算预期信用损失，确定信用损失准备。对于不存在减值客观证据的或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

对于划分为组合 1 应收账款即单项计提的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，针对应收账款账龄超过三年且该客户未与公司开展新业务，该组合预期信用损失率为 100.00%。针对应收账款账龄超过三年但该客户与公司三年内开展新业务，该组合预期信用损失率为 50.00%。

对于划分为组合 2 的应收账款即账龄组合方式的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

资产负债表日，公司根据销售综合分析应收账款余额存在的原因及合理性，与客户进行访谈、年度审计时函证往来款、查看项目实施及验收情况，检查收入确认的合理性及真实性，确认往来款的准确性及期后回款的可能性，验证确定应收账款组合的依据。

期末账龄 1 年及以上主要应收账款单位具体情况及期后回款等情况详见下表：

单位：元

序号	客户名称	合同金额	应收账款余额	1 年以上	期后回款合计	结算条款	信用政策	是否逾期	逾期原因	是否有支付能力
1	客户九	9,287,300.00	471,565.00	471,565.00	-	合同签订后 30 日内，甲方支付合同总额 30%；项目验收后 30 日内，甲方支付合同总额 65%；项目验收三年后，甲方支付合同总额 5%。	1 年	是	等市财政局支付。	是
2	客户九	18,288,300.00	7,168,150.00	7,168,150.00	7,168,150.00	合同签订后 15 日内，甲方支付合同总额的 50%；项目验收后 15 日内，甲方支付合同总额 45%；项目验收一年后，甲方支付合同总额 5%。	1 年	已回款		是
3	客户十	6,811,822.00	3,906,822.00	3,906,822.00	-	设备到货完成安装部署，项目通过验收后，付款合同额的 95%。其余 5%余款作为质保金，质保期满后无质量问题一次性无息支付完毕。	1 年	是	等市财政局支付。	是
4	客户十一	4,050,000.00	3,250,000.00	3,250,000.00	-	第一次付款：甲方应在合同签订之日起 10 个工作日内向乙方支付相当于合同总价 45%；第二次付款：甲方应于项目开发完成验收工作结束后 10 个工作日内向乙方支付相当于合同总价 50%；第三次付款：剩余合同总价的 10%；转为质量保证金，在系统验收起一年后 10 个工作日内无违约或质量问题一次性付清。	6 个月	是	资金未到位，正协调资金。	是
5	客户十一	3,574,800.00	574,800.00	574,800.00	-	经双方友好协商，由甲方分三次向乙方付款：双方签订合同后，乙方向甲方开具增值税专用发票（税率 6%），甲方收到发票后需在 15 个工作日内支付乙方合同总额的 45%；项目建设完成交付甲方正常使用后，甲方需在 15 个工作日内支付给乙方合同总款的 50%；项目运维服务结束后，需在运维截止日后 15 个工作日内付清剩余 5% 质保金。	6 个月	是	资金未到位，正协调资金。	是

序号	客户名称	合同金额	应收账款余额	1 年以上	期后回款合计	结算条款	信用政策	是否逾期	逾期原因	是否有支付能力
6	客户十二	3,078,477.00	3,078,477.00	3,078,477.00	61,600.00	合同签订后 15 日内, 甲方支付合同总额的 30%; 项目初步验收后 15 日内, 甲方支付合同总额的 50%; 项目最终验收后 15 日内, 甲方支付合同额 20%。	1 年	是	财政资金未到位, 正协调资金。	是
7	客户十三	2,512,777.00	2,512,777.00	2,512,777.00	-	合同签订后 15 日内, 甲方支付合同总额的 30%; 项目初步验收后 15 日内, 甲方支付合同总额的 50%; 项目最终验收后 15 日内, 甲方支付合同额 20%。	1 年	是	分管领导已同财政局沟通付款	是
8	客户二十二	3,110,077.00	2,177,053.90	2,177,053.90	-	合同签订后 15 日内, 甲方支付合同总额的 30%; 项目初步验收后 15 日内, 甲方支付合同总额的 50%; 项目最终验收后 15 日内, 甲方支付合同额 20%。	1 年	是	已上会通过项目款支付, 预计近期支付。	是
9	客户四十六	2,924,220.00	2,046,954.00	2,046,954.00	-	合同签订后 15 日内, 甲方支付合同总额的 30%; 项目初步验收后 15 日内, 甲方支付合同总额的 50%; 项目最终验收后 15 日内, 甲方支付合同额 20%。	1 年	是	财政资金未到位, 正协调资金。	是
10	客户四十七	2,043,320.00	2,043,320.00	2,043,320.00	-	合同签订后 15 日内, 甲方支付合同总额的 30%; 项目初步验收后 15 日内, 甲方支付合同总额的 50%; 项目最终验收后 15 日内, 甲方支付合同额 20%。	1 年	是	正在同财政局沟通, 争取按进度支付, 如果财政无法一次拨付, 近期会安排先支付 30%。	是
11	客户四十八	2,756,120.00	1,929,284.00	1,929,284.00	1,378,060.00	合同签订后 45 日内, 甲方支付合同总额的 30%; 项目初步验收后 45 日内, 甲方支付合同总额的 50%; 项目最终验收后 45 日内, 甲方支付合同额 20%。	1 年	是	剩余款项等财政局拨款后付款。	是
12	客户四十九	2,588,620.00	1,812,034.00	1,812,034.00	-	合同签订后 15 日内, 甲方支付合同总额的 30%; 项目初步验收后 15 日内, 甲方支付合同总额的 50%; 项目最终验收后 15 日内, 甲方支付合同额 20%。	1 年	是	财政资金未到位。	是

序号	客户名称	合同金额	应收账款余额	1 年以上	期后回款合计	结算条款	信用政策	是否逾期	逾期原因	是否有支付能力
13	客户五十	2,438,844.00	1,707,244.00	1,707,244.00	-	合同签订后 15 日内, 甲方支付合同总额的 30%; 项目初步验收后 15 日内, 甲方支付合同总额的 50%; 项目最终验收后 15 日内, 甲方支付合同额 20%。	1 年	是	财政资金未到位。	是
14	客户五十一	2,341,877.00	1,639,313.90	1,639,313.90	-	合同签订后 15 日内, 甲方支付合同总额的 30%; 项目初步验收后 15 日内, 甲方支付合同总额的 50%; 项目最终验收后 15 日内, 甲方支付合同额 20%。	1 年	是	财政资金未到位。	是
15	客户五十二	2,288,477.00	1,601,933.90	1,601,933.90	-	合同签订后 15 日内, 甲方支付合同总额的 30%; 项目初步验收后 15 日内, 甲方支付合同总额的 50%; 项目最终验收后 15 日内, 甲方支付合同额 20%。	1 年	是	财政资金未到位。	是
16	客户五十三	2,677,337.00	1,535,467.40	1,535,467.40	-	合同签订后 15 日内, 甲方支付合同总额的 30%; 项目初步验收后 15 日内, 甲方支付合同总额的 50%; 项目最终验收后 15 日内, 甲方支付合同额 20%。	1 年	是	剩余款项等财政局拨款后付款。	是
17	客户五十四	2,192,252.00	1,534,577.00	1,534,577.00	-	合同签订后 15 日内, 甲方支付合同总额的 30%; 项目初步验收后 15 日内, 甲方支付合同总额的 50%; 项目最终验收后 15 日内, 甲方支付合同额 20%。	1 年	是	财政资金未到位。	是
18	客户五十五	2,046,280.00	1,432,396.00	1,432,396.00	-	合同签订后 15 日内, 甲方支付合同总额的 30%; 项目初步验收后 15 日内, 甲方支付合同总额的 50%; 项目最终验收后 15 日内, 甲方支付合同额 20%。	1 年	是	财政资金未到位。	是
19	客户八	530,000.00	420,000.00	420,000.00	-	4.3.1 第一笔付款: 甲方应在收到乙方的如下单据并确认无误后向乙方支付第一笔款额, 即合同总价的 20%。附【本合同】复印件。4.3.2 第二笔付款: 甲方应在收到乙方的如下单据并确认无误后向乙方支付过程款额, 即合同总价的 30%。附【甲方签署的项目完成 60%的证明材料】。4.3.3 第三笔付款: 甲方应在收到乙方的如下单据并确认无误后向乙方支付初验款额, 即合同总价的 35%。附【甲方签署的项目完成 100%的证明材料】。4.3.4 验	6 个月	是	资金未到位。	是

序号	客户名称	合同金额	应收账款余额	1 年以上	期后回款合计	结算条款	信用政策	是否逾期	逾期原因	是否有支付能力
						收付款：甲方应在收到乙方的如下单据并确认无误后向乙方支付终验款额，即合同总价的 15%。附【甲方签署的项目验收合格证书】。				
20	客户八	73,102.00	48,734.00	48,734.00	48,734.00	项目实施进度 100%付款合同额 50%，项目验收后付尾款	6 个月	已回款		是
21	珠海高凌信息科技股份有限公司	1,570,000.00	942,000.00	942,000.00	188,400.00	到货后，甲方收到最终用户第一次付款后，5 个工作日内，甲方向乙方支付合同约定价款的 40%。产品验收合格后，甲方收到最终用户第二次付款后，5 个工作日内，甲方向乙方支付合同约定价款的 60%。	6 个月	是	剩余资金正在沟通协调。	是
22	客户二十七	267,000.00	13,350.00	13,350.00	13,350.00	项目实施、验收完毕后甲方向乙方支付合同金额的 95%，设备正常运转一年后，甲方向乙方支付剩余合同额的 5%。	1 年	已回款		是
23	客户二十七	70,000.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	上线后付全款。	1 年	已回款		是
24	客户二十七	200,000.00	200,000.00	200,000.00	-	项目实施、验收完毕后甲方向乙方支付合同金额的 95%，项目最终正常运行 1 年后 15 日内，甲方支付合同额 5%。	1 年	是	财政资金未到位。	是
25	客户二十七	200,000.00	200,000.00	200,000.00	-	项目实施、验收完毕后甲方向乙方支付合同金额的 95%，项目最终正常运行 1 年后 15 日内，甲方支付合同额 5%。	1 年	是	财政资金未到位。	是
26	上海航天电子有限公司	432,000.00	432,000.00	396,000.00	-	1、签订合同后，甲方在收到乙方开具的 30%发票的 10 日内，向乙方支付 30%的合同款项；2、甲方在收到乙方开具的 40%发票的 10 日内，向乙方支付 40%的合同款项；3、合同到期后，甲方在收到乙方开具的 30%发票的 10 日内，向乙方支付 30%的合同款项。	6 个月	是	甲方现在无款，甲方计划开具半年期承兑汇票。	是

序号	客户名称	合同金额	应收账款余额	1 年以上	期后回款合计	结算条款	信用政策	是否逾期	逾期原因	是否有支付能力
27	客户五十六	380,000.00	380,000.00	380,000.00	-	项目实施、验收完毕后甲方向乙方支付合同金额的 95%，项目最终正常运行 1 年后 15 日内，甲方支付合同额 5%。	1 年	是	财政资金未到位。	是
28	客户五十六	380,000.00	380,000.00	380,000.00	-	项目实施、验收完毕后甲方向乙方支付合同金额的 95%，项目最终正常运行 1 年后 15 日内，甲方支付合同额 5%。	1 年	是	财政资金未到位。	是
29	中国农业银行股份有限公司河南省分行	782,000.00	782,000.00	782,000.00	-	第一次付款：自合同签订之日起 1 个月内完成项目的全部系统建设，投入试运行并经采购人组织初步验收后，采购人按资金支付程序，支付合同总金额的 80%。第二次付款：正常运行 2 个月，经采购人组织最终验收合格后，采购人按资金支付程序，支付合同总金额的 20%。	6 个月	是	资金已到位，正在对接付款事宜。	是
	合计		44,223,753.10	44,187,753.10	8,861,794.00					

注：由于公司客户中绝大部分为政企客户，公司与其签订有保密协议，鉴于保密要求，上表中部分涉密客户的名称采用代号标识。

综上，公司的客户主要为党政机关、军工单位、国有企业等，应收账款发生坏账的风险极小。由于报告期内政府单位资金预算收紧，支付周期延长，导致项目款结算存在一定逾期，但其还款能力未发生重大变化，针对回款能力较差，预期回款情况较差的应收账款，公司已单项计提坏账准备，不存在应按单项计提坏账准备而未计提的情形。

针对长账龄应收账款已采取的催收措施如下：

对于信用期以内的相关款项，由销售人员按合同约定时间要求客户付款进行催收，对于信用期之外的应收账款，公司指定商务管理部门人员根据合同条款提醒各客户经理重点跟踪、人员协助，对相关人员采取激励措施等，加强催收频率。对于重要、大额项目，实行包干制。重点项目包到管理层个人，对收款进行逐个跟进，每周汇报收款进展，有疑难问题群策群力，保证及时收款。

另外，还采取现场拜访客户，向客户发出催款告知函，撤回现场实施人员等一系列措施，必要时可联系商务部门向客户发出律师函等其他催款方式。

三、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额 22,832,030.59 元，较期初减少 47.06%，均为合同履约成本，未计提减值准备。

请你公司补充披露合同履约成本涉及的主要项目名称、金额、项目进度、验收周期、收入成本确认、期后结转情况等；并结合相关减值准备计提依据及测算过程，说明在本期产品毛利率为负的情况下，仍未对合同履约成本计提减值准备的原因及合理性。

【回复】

合同履行成本涉及的主要项目情况详见下表：

单位：元

序号	合同名称	合同金额	合同履行成本	项目进度 (截止 20231231)	验收周期	验收日期	期后收入确认	期后成本确认	期后结转情况
1	项目一	3,580,277.00	3,095,327.99	已完工 98%， 待验收	准备验收资料、文档移交清单验收，预计 6-10 个月内验收。		-	-	-
2	项目二	1,976,000.00	1,641,930.88	已完工，待验收	准备验收报告、设备清单，预计 1-2 个月内验收。	2024/3/20	1,748,672.56	1,641,930.88	1,641,930.88
3	项目三	1,150,000.00	898,539.08	已完工，待验收	准备验收报告、交付清单，预计 3 个月内验收。	2024/6/21	1,019,563.36	898,539.08	898,539.08
4	项目四	945,000.00	752,707.30	已完工 95%， 待验收	已提交资料验收申请，预计 6-8 个月内验收。		-	-	-
5	项目五	1,225,000.00	727,907.85	软硬件已到位， 待测试	完工测试后，预计 6 个月内验收。		-	-	-
6	项目六	1,260,000.00	720,507.73	开发工作实施中	开发完成后，预计 6-10 个月内验收。		-	-	-
7	项目七	796,000.00	713,396.21	已完工，待验收	准备验收报告、项目文档移交清单，预计 1 个月内验收。	2024/3/5	750,943.40	713,396.21	713,396.21
8	项目八	617,000.00	558,792.44	已完工 98%， 待验收	已提交资料验收，预计 6-10 个月内验收。		-	-	-
9	项目九	1,861,800.00	547,932.31	驻场服务项目， 正在实施中	运维期结束后组织验收		1,756,415.10	1,424,163.91	547,932.31
10	项目十	1,750,000.00	518,958.49	已完工 70%， 实施中	项目完工后，预计 2 个月内验收。	2024/4/6	1,548,672.57	1,238,938.06	518,958.49
11	项目十一	906,950.00	508,701.20	已完工 80%， 实施中	项目完工后，预计 1 个月内验收。	2024/5/27	802,610.62	642,088.50	508,701.20
12	项目十二	800,000.00	450,000.00	系统部署开发中	完工测试后，预计 6 个月内验收。		-	-	-
13	项目十三	636,500.00	430,000.00	项目开发进行中，已 完成 80%	完工后，预计 8-10 个月内验收。		-	-	-

序号	合同名称	合同金额	合同履约成本	项目进度 (截止 20231231)	验收周期	验收日期	期后收入确认	期后成本确认	期后结转情况
14	项目十四	750,000.00	401,343.86	已适配部署， 实施中	数据初始化、优化测试后，预计 2 个月 内验收。	2024/6/18	663,716.81	481,343.86	401,343.86
15	项目十五	546,000.00	394,158.93	已完工，待验收	准备验收报告、交付清单，预计 3 个月 内验收。	2024/6/15	483,185.84	394,158.93	394,158.93
16	项目十六	617,400.00	375,377.34	设备已到场安装，机 房建设实施中	机房建设及布线完成后，预计 6 个月内 验收。		-	-	-
17	项目十七	492,000.00	362,587.74	已完工，待验收	准备验收报告、项目文档移交清单，预 计 1-2 个月内验收。	2024/4/27	435,398.23	362,587.74	362,587.74
18	项目十八	480,000.00	357,702.87	服务正在实施中	运维期结束后组织验收		452,830.19	379,702.87	357,702.87
19	项目十九	400,000.00	346,332.28	OA 系统的部署实 施中	完工测试后，预计 10 个月内验收。		-	-	-
20	项目二十	482,000.00	308,606.24	设备已到场，服务实 施中	运维期结束后组织验收		369,886.12	359,098.35	308,606.24
21	项目二十一	685,000.00	287,716.49	已完工 60%，实施 中	项目完工后，预计 3 个月内验收。	2024/6/22	628,440.36	528,006.16	287,716.49
22	项目二十二	518,000.00	257,171.44	设备供货中	项目完工后，预计 6 个月内验收。		-	-	-
23	项目二十三	282,956.00	242,891.15	已完工，待验收	准备验收报告、交付清单，预计 3-6 个 月内验收。	2024/6/20	250,403.51	242,891.15	242,891.15
24	项目二十四	319,560.00	221,997.05	已完工，待验收	准备验收报告、交付清单，预计 3-6 个 月内验收。	2024/6/22	282,796.46	221,997.05	221,997.05
25	项目二十五	273,000.00	202,858.41	已完工，待验收	调试完成后，预计 6-9 个月内验收。		-	-	-
26	项目二十六	500,000.00	189,695.27	已完工 70%，实施 中	项目完工后，预计 2 个月内验收。	2024/6/19	471,698.10	279,695.27	189,695.27
27	项目二十七	185,768.00	149,929.91	已完工，待验收	准备验收报告、项目文档移交清单，预 计 3 个月内验收。	2024/4/28	164,396.46	149,929.91	149,929.91
28	项目二十八	1,595,900.00	149,866.52	人员已入场，	开发完成后，预计 6 个月内验收。		-	-	-

序号	合同名称	合同金额	合同履约成本	项目进度 (截止 20231231)	验收周期	验收日期	期后收入确认	期后成本确认	期后结转情况
				开发中					
29	项目二十九	420,000.00	138,762.40	已完工 60%， 实施中	项目完工测试后，预计 2 个月内验收。	2024/5/8	371,681.42	288,762.40	138,762.40
30	项目三十	2,460,000.00	126,005.12	项目人员已入场，正 在实施中	项目完工后，预计 1 个月内验收。	2024/6/10	2,320,754.73	1,871,617.13	126,005.12
31	项目三十一	480,000.00	106,826.87	网站部署实施中	完工后，预计 6 个月内验收		-	-	-
32	项目三十二	416,500.00	72,313.54	已完工 73%， 实施中	项目完工后，预计 1 个月内验收。	2024/4/12	392,924.53	242,313.54	72,313.54
33	项目三十三	297,600.00	54,954.88	已完工 50%， 实施中	项目完工后，预计 1 个月内验收。	2024/3/29	280,754.72	184,954.88	54,954.88
34	项目三十四	384,000.00	23,966.12	已完工 50%， 实施中	项目完工后，预计 6-10 个月内验收。	2024/8/16	362,264.15	215,400.08	23,966.12
35	项目三十五	120,000.00	18,829.59	已完工 90%， 实施中	项目完工组织验收。	2024/1/17	113,207.55	68,829.59	18,829.59
36	项目三十六	79,000.00	16,524.94	实施中	完成后，预计 1 个月内验收。	2024/3/31	74,528.30	51,524.94	16,524.94
37	项目三十七	150,000.00	5,170.20	驻场服务项目，实施 中	运维期结束后组织验收		118,247.61	95,170.20	5,170.20
38	项目三十八	250,000.00	1,781.13	设备部署，实施中	测试适配、优化后，预计 1 个月内验收。	2024/5/26	235,849.06	136,781.13	1,781.13
39	项目三十九	90,000.00	1,375.59	人员已入场， 开发中	部署完成后，预计 3 个月内验收。		-	-	-
40	项目四十	257,800.00	1,001.89	驻场服务项目， 正在实施中	本年度运维期结束后组织验收		214,555.70	119,001.89	1,001.89
41	项目四十一	120,000.00	849.16	人员入场，开发中	开发完成，预计 1 个月内验收。	2024/4/23	113,207.55	75,849.16	849.16
	合计		16,381,298.41				16,427,605.01	13,308,672.87	8,206,246.65

注:1、由于保密要求，项目合同名称在上表中未具体列示。

2、验收周期不一致，主要是根据合同价款、客户验收进度安排及我公司同类项目以往经验界定验收周期，项目一般在完工后一年内可以完成验收。

未对合同履约成本计提减值准备的原因及合理性

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减计存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减计的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

主要合同履行成本与发出商品减值测试情况详见下表：

单位：元

序号	合同名称	项目累计回款	合同履行成本①	尚需发生成本②	预计税费③	预计收入④	可变现净值⑤	计提减值⑥
1	项目一	3,401,263.15	3,095,327.99	12,000.00	20,000.00	3,224,300.01	3,192,300.01	-
2	项目二	1,021,585.00	1,641,930.88			1,748,672.56	1,748,672.56	-
3	项目三	1,035,000.00	898,539.08			1,019,563.36	1,019,563.36	-
4	项目四	945,000.00	752,707.30	8,000.00		836,283.19	828,283.19	-
5	项目五	1,225,000.00	727,907.85	6,707.96		924,027.38	917,319.42	-
6	项目六		720,507.73	82,324.13		1,115,044.25	1,032,720.12	-
7	项目七	796,000.00	713,396.21			750,943.40	750,943.40	-
8	项目八	617,000.00	558,792.44	2,000.00		582,075.46	580,075.46	-
9	项目九	620,600.00	547,932.31	876,231.60	30,000.00	1,756,415.10	850,183.50	-
10	项目十		518,958.49	719,979.57		1,548,672.57	828,693.00	-
11	项目十一		508,701.20	133,387.30		802,610.62	669,223.32	-
12	项目十二	240,000.00	450,000.00	99,811.32		754,716.98	654,905.66	-
13	项目十三	603,000.00	430,000.00	18,000.00		600,471.70	582,471.70	-
14	项目十四	375,000.00	401,343.86	80,000.00	10,000.00	663,716.81	573,716.81	-
15	项目十五		394,158.93			483,185.84	483,185.84	-
16	项目十六		375,377.34	61,720.00		546,371.68	484,651.68	-
17	项目十七		362,587.74			435,398.23	435,398.23	-
18	项目十八	480,000.00	357,702.87	22,000.00		452,830.19	430,830.19	-
19	项目十九	120,000.00	346,332.28	2,500.00		377,358.48	374,858.48	-

序号	合同名称	项目累计回款	合同履约成本①	尚需发生成本②	预计税费③	预计收入④	可变现净值⑤	计提减值⑥
20	项目二十		308,606.24	50,492.11		369,886.12	319,394.01	-
21	项目二十一	342,500.00	287,716.49	240,289.67		628,440.36	388,150.69	-
22	项目二十二	155,400.00	257,171.44	109,554.22		458,407.08	348,852.86	-
23	项目二十三	182,956.00	242,891.15			250,403.51	250,403.51	-
24	项目二十四	319,560.00	221,997.05			282,796.46	282,796.46	-
25	项目二十五	273,000.00	202,858.41	1,200.00		241,592.92	240,392.92	-
26	项目二十六	400,000.00	189,695.27	90,000.00	8,000.00	471,698.10	373,698.10	-
27	项目二十七		149,929.91			164,396.46	164,396.46	-
28	项目二十八	159,590.00	149,866.52	934,141.02	30,000.00	1,505,566.03	541,425.01	-
29	项目二十九	378,000.00	138,762.40	150,000.00		371,681.42	221,681.42	-
30	项目三十		126,005.12	1,745,612.01	25,000.00	2,320,754.73	550,142.72	-
31	项目三十一	144,000.00	106,826.87	206,037.73	12,000.00	452,830.19	234,792.46	-
32	项目三十二	416,500.00	72,313.54	170,000.00	20,000.00	392,924.53	202,924.53	-
33	项目三十三	297,600.00	54,954.88	130,000.00		280,754.72	150,754.72	-
34	项目三十四	230,400.00	23,966.12	191,433.96	15,000.00	362,264.15	155,830.19	-
35	项目三十五	120,000.00	18,829.59	50,000.00		113,207.55	63,207.55	-
36	项目三十六	79,000.00	16,524.94	35,000.00		74,528.30	39,528.30	-
37	项目三十七	150,000.00	5,170.20	90,000.00		118,247.61	28,247.61	-
38	项目三十八	250,000.00	1,781.13	135,000.00		235,849.06	100,849.06	-
39	项目三十九		1,375.59	55,000.00		79,646.02	24,646.02	-
40	项目四十	257,800.00	1,001.89	118,000.00		214,555.70	96,555.70	-
41	项目四十一	120,000.00	849.16	75,000.00		113,207.55	38,207.55	-

序号	合同名称	项目累计回款	合同履约成本①	尚需发生成本②	预计税费③	预计收入④	可变现净值⑤	计提减值⑥
		15,755,754.15	16,381,298.41	6,701,422.60	170,000.00	28,126,296.38	21,254,873.78	

注:1、可变现净值⑤=④-③-②;如果可变现净值⑤小于存货成本合计①, 则存货跌价准备⑥=①-⑤, 否则不计提。

2、由于保密要求, 项目合同名称在上表中未具体列示。

2023 年受经济形势及政府单位资金预算影响、2023 年政府对外采购订单减少，导致市场竞争加剧。同行业公司开始低价竞争，导致公司获取项目较以往年度毛利率有所下降，公司整体毛利率有所下降。公司毛利率为负由多种因素导致，第一、政府项目预算不足，项目金额小，而且项目周期拉长，导致公司整体毛利率下降；第二、报告期内公司业务订单下降较多，部分人员处于无项目安排状态，但工资及五险一金正常发放，导致本年度各业务类型营业成本中部分人工成本支出无对应业务收入发生，从而导致毛利率大幅度下降。2023 年下半年公司根据 2023 年上半年整体情况，开始收缩人员，公司员工从 2023 年初 451 人到 2023 年末 362 人。

公司的合同履约成本系公司履行签订合同所归集的直接人工成本、技术服务费、客户指定采购产品、通用性较强的产品、少量辅材及相关费用等支出。公司的客户主要为党政机关、军工单位、国有企业等，主要采用“以销定采”根据订单需求采购产品，采用“指定采购”的采购模式，根据客户清单提出的型号及品牌等要求，从客户指定的多家供应商的供应商池中选择采购。由于采购商品定制化程度较高，截止报告期末，公司与客户签订的销售合同及订单大部分已明确交易价格。对于已签订销售合同并明确交易价格的商品，以销售合同为售价减去预计将要发生的成本，销售费用以及相关税费后的金额确定其可变现净值，并将其可变现净值与账面价值进行比较，在对应产品未发生减值的情况下，存货可变现净值高于账面成本，不存在减值迹象，无需计提跌价准备。

四、关于研发费用

报告期内，你公司发生研发费用 9,204,849.49 元，同比减少 8.09%，占营业收入比例为 16.66%。报告期内研发支出前五名项目中，预计 2024 年完成的项目为政务网数据安全监测预警系统和山谷政治生态分析研判系统，均为自主研发项目，本期研发支出金额合计 3,356,479.50 元。报告期末，你公司研发人员人数为 82 人，较期初减少 13 人。

请你公司说明预计在 2024 年完成的 2 个研发项目的具体情况，包括但不限于研发背景、是否符合行业趋势、主要面向客户，预计完成时间、预计对公司利润水平产生的影响等；并结合研发人员变动情况，说明研发人员储备是否充足。

【回复】

我公司预计在 2024 年完成的 2 个研发项目分别是“政务网数据安全监测预警系统”和“山谷政治生态分析研判系统”。

1、“政务网数据安全监测预警系统”

该系统是针对网络空间安全治理中面临的数据分布广、采集汇聚难，数据类型复杂、分析处理难等问题，面向政务安全典型场景开展示范应用，提升河南省在政务安全方面的整体水平。该系统的设计思路是从电子政务应用中的关键数据使用角度入手，对网站的链接和内容数据、用户访问日志数据进行收集整理，构建集成多源、多类型、多模态的数据平台。

技术创新点：提出涵盖异常用户行为预警、内容安全监测和查询报告服务的新型

数据安全治理技术体系，利用云边协同架构增加用户、网站、内容多维度协同的安全机制，涵盖事前、事中、事后等数据使用链条，为政务网安全实时处置提供数据治理的增量优势，实现突破传统防火墙、入侵检测、病毒查杀安全架构的安全增益效果。

对该研发项目的投入，提高了公司的产品和服务质量，通过不断的研发与创新，公司可以开发出更具竞争力的产品和服务，从而吸引更多的客户，进而提高公司的利润率。

该系统主要面向的客户为各级党政机关单位。项目于 2022 年 10 月立项，2024 年 6 月已结项。项目研发人员充足，团队成员充分发挥了自己的特长和经验，他们不仅在技术实现上有着卓越的表现，还对客户需求有着深刻的理解与把握。

2、“山谷政治生态分析研判系统”

该系统是从政治生态分析和实时预警等两个方面切入纪检监察机关业务。各级纪检监察机关通过本系统可以从不同角度全方位、立体化展示各级纪检监察机关的清廉感知度，充分发挥数字监督优势，持续提升政治生态环境监督工作的精度，将监督执纪效能转化为推动社会发展动能。

通过该系统可以及时发现违反清廉生态的现象，及时督促改正，对示范区所有被监督单位测算“清廉感知度”，有针对性地加强和改进清廉建设工作。通过持续的研发创新，公司可以不断优化产品结构、降低成本、提高生产率与利润率，促进公司的可持续发展。

技术创新点：数据可视化、微前端架构、表达式解析引擎、统一登录平台、服务集群部署。

该研发项目主要面向的客户为纪检监察机关。项目于 2023 年 7 月立项，预计 2024 年 12 月结项。项目研发人员充足，并且团队在项目管理和时间安排上表现出色，确保了项目各阶段按时高质量完成，展现了高效的协作和沟通能力。

以上两个研发项目均符合公司目前的业务方向，对继续在公司的优势领域--监督领域深耕发展起到推动作用，将给公司的利润水平带来良性影响。目前公司研发人员充足，尤其掌握关键领域核心技术的研发人员没有流失，团队稳定。

