

# 北京帮安迪信息科技股份有限公司

## 关于对 2025 年半年度报告问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

北京帮安迪信息科技股份有限公司（以下简称“帮安迪”、“公司”、“本公司”）于 2025 年 12 月 2 日收到贵司出具的《关于对北京帮安迪信息科技股份有限公司的半年报问询函》（公司一部年报问询函【2025】第 025 号）（以下简称“《问询函》”）。收到《问询函》后，公司高度重视，积极组织相关部门以及有关中介机构对《问询函》中涉及的问题进行逐项落实，现将《问询函》内有关事项回复如下：

### 问题一：关于商誉

你公司 2020 年收购北京卓越讯通科技有限公司（以下简称卓越讯通）形成商誉 2,943.42 万元，截至 2025 年 6 月末你公司对该商誉计提的减值为 0。根据挂牌反馈问询，你公司采用收益法评估的卓越讯通股东全部权益价值评估为 5,000.00 万元，与所有者权益-796.83 万元相比评估增值 5,796.83 万元，增值率为 727.49%。其中，对 2021 至 2025 年收入预测分别为 2,785.36 万元、800.00 万元、1,040.00 万元、1,300.00 万元、1,560.00 万元。根据你公司提供的卓越讯通财务报表，2022 至 2025 年 1-6 月，卓越讯通营业收入实际实现 696.23 万元、696.23 万元、902.85 万元、21.77 万元，实际业绩与前期预测业绩相差较大。

请你公司：

（1）说明卓越讯通实际业绩与评估时盈利预测差异较大的具体原因及合理性，公司 2022 年至今每年商誉减值测算的具体情况，结合《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》，全面自查你公司是否按照上述风险提示的要求进行商誉减值测试，商誉减值测试的主要假设和关键参数与收购时评估采用的主要参数是否存在明显差异或进行过有利变更，如有，请逐项列示并予以解释；

（2）结合前述回复说明公司是否存在未充分计提商誉减值的情形，是否存在利用商誉减值调节公司利润的情况。

**【回复】**

一、说明卓越讯通实际业绩与评估时盈利预测差异较大的具体原因及合理性，公司 2022 年至今每年商誉减值测算的具体情况，结合《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》，全面自查你公司是否按照上述风险提示的要求进行商誉减值测试，商誉减值测试的主要假设和关键参数与收购时评估采用的主要参数是否存在明显差异或进行过有利变更，如有，请逐项列示并予以解释

**（一）说明卓越讯通实际业绩与评估时盈利预测差异较大的具体原因及合理性**

卓越讯通是一家从事大数据行业的科技公司，在其创始人赖兆红博士的带领下，长期从事大数据平台研发技术工作，在大数据平台建设、数据治理以及基于大数据的模型搭建等方面具有较强的技术优势及研发能力，且具有应急管理、安全生产等领域的丰富经验，可以和公司产生较强的上下游协同效应。公司收购卓越讯通之后，将其作为安全生产大数据相关的主要研发机构，可充分发挥其研发能力的优势、进行技术及人才储备，在提升公司业务深度、加强客户服务能力等方面具有重要作用。因此，公司在经过充分内部决策程序后，决定收购卓越讯通。

由于卓越讯通是一家侧重于研发、技术的轻资产企业，净资产无法完整体现公司价值，因此收购时采用收益法评估结果，造成溢价收购，具体情况如下：

项目	卓越讯通
收购类型	非同一控制下的企业合并
收购依据	收购前后公司与卓越讯通均不受同一方或相同的多方最终控制
收购时点	2020 年 12 月
审议程序	经公司第二届董事会第五次会议及 2020 年第二次临时股东大会审议通过
审计情况	是
评估情况	是
评估方法	采用收益法和资产基础法两种方法进行评估，最终确定评估结论采用收益法。收益法的测算结果体现了无法在资产基础法体现的企业所拥有的人力资源、客户资源、管理团队和能力的价值，相比较而言，收益法的测算结果更为合理。
选取的评估参数	收益期间为永续年、收益指标的选取采用现金流量作为被评估的收益指标、收益法使用的折现率 12.45%
净资产账面价值	-796.83 万元
购买日净资产公允价值	评估基准日 2020 年 5 月末，净资产公允价值为 101.53 万元；购买日 2020 年 12 月末，净资产公允价值为 471.65 万元，其中归属于公司的可辨认净资产公允价值为 306.57 万元。
评估增值情况	经评估，于评估基准日 2020 年 5 月 31 日，采用收益法评估的

	卓越讯通股东全部权益价值评估为 5,000.00 万元，与所有者权益-796.83 万元相比评估增值 5,796.83 万元，增值率为 727.49%，评估增值的主要原因如下：卓越讯通拥有强大的技术研发团队，核心研发人员 8 人，其在软件及大数据领域的研发成果突出，形成优质的知识产权 33 项，其中专利 4 项、软件著作权 29 项。此外，评估基准日时点卓越讯通主要在手订单为与联通系统集成有限公司合作项目，共同为应急管理部开发安全生产数据的大数据应用、分析、评估及决策平台，合同金额为 2,482.97 万元，预计于 2021 年确认收入。基于上述分析，卓越讯通行业竞争力、研发水平、管理水平、人力资源、要素协同作用等使公司收益能力提升，其市场价值较账面价值大幅提升。
定价依据与合理性	本次交易价格为 3,250 万元，收购完成后取得卓越讯通 65% 的股权。以 2020 年 12 月 31 日评估报告基础上，双方协商确定，价格公允合理。

报告期内，卓越讯通实际业绩与盈利预测的对比情况如下所示：

单位：万元

盈利预测				
项目	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年 1-6 月
营业收入	800.00	1,040.00	896.23	N/A
实际业绩				
项目	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年 1-6 月
营业收入	696.23	696.23	902.85	21.77

【注】各年度营业收入预测金额均根据最新年度商誉减值测试过程表更新。

报告期内，卓越讯通实际业绩与盈利预测的差异较大，主要原因在于：卓越讯通在被收购前具备良好的行业声誉和业务经验，公司通过发行股份收购卓越讯通，引入相关人才和资质，以实现拓宽获客渠道、增加商业机会的目的。但收购完成后，在卓越讯通具有丰富业务经验的细分领域内，订单资源非预期地有所减少，导致其经营业绩下滑。

未来公司计划通过形式多样的营销活动提高和改善包括卓越讯通在内的各子公司的经营业绩，一方面积极走出去，参加各种行业协会组织举办的峰会及客户拜访以推广公司的服务；另一方面也积极引进来，邀请客户到公司交流、参观，提升客户对公司的直观认识。通过对客户进行直接覆盖，拓展客户资源、扩大影响力。预期未来卓越讯通所面临的营商环境将得以改善，订单资源有望增加。

（二）公司 2022 年至今每年商誉减值测算的具体情况，结合《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》，全面自查你公司是否按照上述风险提示的要求进行商誉减值测试，商誉减值测试的主要假设和关键参数与收购时评估采用的

主要参数是否存在明显差异或进行过有利变更，如有，请逐项列示并予以解释

公司自收购卓越讯通以来，每年末均按照《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的要求对其商誉进行减值测算。

### 一、商誉资产组的认定

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》，商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。相关的资产组或者资产组组合应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

对卓越讯通形成的商誉系公司 2020 年 12 月购买卓越讯通 65.00%股权，公司按购买成本高于应享有的卓越讯通可辨认净资产公允价值差额确认为商誉；商誉所在的资产组为子公司卓越讯通，该资产组与购买日所确定的资产组一致，其构成未发生变化。

截至 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日和 2024 年 12 月 31 日，减值测试前，购买卓越讯通形成的商誉金额为 2,943.43 万元。

### 二、商誉减值测试涉及的相关假设

1. 持续经营假设：是指假设委估资产组按基准日的用途和使用的方式等情况正常持续使用，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营。

2. 假设资产组能够按照北京帮安迪信息科技股份有限公司及北京卓越讯通科技有限公司管理层预计的用途和使用方式、规模、频度、环境等情况继续使用。

3. 假设资产组业务经营所涉及的外部经济环境不变，国家现行的宏观经济不发生重大变化，无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

4. 资产组经营所处的社会经济环境以及所执行的税赋、汇率、税率等政策无重大变化。

5. 假设卓越讯通采用的会计政策和进行减值测试时所采用的会计政策在重要方面保持一致。

6. 假设卓越讯通未来持续被认定为高新技术企业，享受 15%的企业所得税优惠税率。

7. 假设产权持有单位所使用的租赁房产到期后仍能以原有使用方式持续续租。

8. 假设卓越讯通生产经营中所需的各项已获得的生产、经营许可证等在未来年度到期后均能通过申请继续取得。

9. 假设资产组的现金流入均为均匀流入，现金流出为均匀流出。

10. 假设产权持有单位提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整。

### 三、商誉减值测试方法

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

公司商誉减值测试的方法为通过计算包含商誉的资产组的预计未来现金流量现值来确定包含商誉的资产组的可收回金额。

经过测算，资产组预计未来现金流量的现值大于其账面值，采用预测未来现金流量的现值一种方法，可以满足减值测试的需求。

预计未来现金流量采用收益途径方法进行测算，即按照目前状态及使用、管理水平使用资产组可以获取的收益。采用的预计未来现金流量的计算公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{A_i}{(1+R)^i} + \frac{A}{R(1+R)^n}$$

公式中：

P——资产组的预计未来现金流量的现值；

A<sub>i</sub>——收益变动期的第 i 年的息税前年企业自由现金流量；

A——收益稳定期的息税前年企业自由现金流量；

R——税前折现率；

n——企业收益变动期预测年限。

#### 4、商誉减值测试的参数选取及依据

##### A. 关于收益期

根据资产组可以通过简单维护更新资产组内相关资产来获取持续盈利，故采用永续年期作为收益期。以 2022 年度减值测算过程为例：第一阶段为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，预测期为 5 年。在此阶段中，根据对历史业绩及未来市场分析，收益状况逐渐趋于稳定；第二阶段为 2028 年 1 月 1 日至永续经

营，在此阶段中，保持稳定的收益水平考虑。在 2023 年度减值测算过程中，第一阶段则为 2024 年 1 月 1 日至 2028 年 12 月 31 日，第二阶段则为 2029 年 1 月 1 日至永续经营。其他年度的收益期间依上述规律递推。

**B. 关于现金流口径**

本次预计未来现金流量采用的现金流口径为税前企业自由现金流量。计算公式为：

企业自由现金流量税前=EBITDA－资本性支出－净营运资金变动

EBITDA 为息税折旧摊销前利润=营业收入－营业成本－税金及附加－销售费用－管理费用－研发费用+折旧摊销

**C. 营业收入**

卓越讯通所属行业及主要应用领域均为国家重点支持的战略产业或新兴产业，具有广阔的发展前景。根据《2022 中国大数据产业生态地图暨中国大数据产业发展白皮书》，我国大数据产业发展受宏观政策环境、技术进步与升级、数字应用普及渗透等众多利好因素的影响，市场需求和相关技术进步成为大数据产业持续高速增长的最主要动力，2022 年中国大数据产业规模达 1.57 万亿元，同比增长 18%。随着 5G 和物联网的发展，业界对更为高效、绿色的数据中心和云计算基础设施的需求越发升高，大数据基础层持续保持高速增长。根据工业和信息化部发布《“十四五”大数据产业发展规划》，提出到 2025 年，我国大数据产业测算规模突破 3 万亿元，“十四五”期间年均复合增长率保持 25%左右。

公司基于卓越讯通业务历史收入统计分析、了解市场需求、竞争等情况后，并结合实际发生情况，对预测期的营业收入进行预测。根据已取得的在手订单、合同等资料，结合企业管理层对未来年度的经营规划及《国家信息化发展战略纲要》等国家战略文件进行预测，确定适当增长率，并与管理层分析讨论确定预测年度营业收入

公司根据国家及产业政策、行业发展趋势、公司未来经营战略规划，卓越讯通在历次减值测算中的营业收入预测如下表所示：

单位：万元

2022 年度减值测算						
类别/年度	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	稳定期
营业收入	1,040.00	1,248.00	1,497.60	1,647.36	1,779.15	1,779.15

2023 年度减值测算						
类别/年度	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	稳定期
营业收入	896.23	1,075.47	1,290.57	1,548.68	1,780.98	1,780.98
2024 年度减值测算						
类别/年度	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	稳定期
营业收入	1,084.91	1,247.64	1,434.79	1,650.01	1,897.51	1,897.51
2025 年 1-6 月减值测算						
类别/年度	2025 年 7-12 月	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	稳定期
营业收入	1,063.14	1,247.64	1,434.79	1,650.01	1,897.51	1,897.51

#### D. 营业成本

卓越讯通营业成本主要由人工费用组成，历史年度毛利率存在一定波动，主要原因是人工费用为相对固定的成本支出，与营业收入之间不存在明显的线性关系，不同项目的毛利率受业务类型、客户的个性化需求、技术难度、项目周期等因素影响存在显著差异。

公司根据卓越讯通对未来年度主要成本的预测，结合历史数据，通过综合考虑公司各年人工费用相对稳定的历史经验，根据企业未来年度用人计划及工资薪酬水平对营业成本进行预测。卓越讯通在历次减值测算中的营业成本预测如下表所示：

单位：万元

2022 年度减值测算						
类别/年度	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	稳定期
营业成本	178.15	207.84	218.23	252.06	264.66	264.66
2023 年度减值测算						
类别/年度	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	稳定期
营业成本	215.57	258.69	310.43	372.51	428.39	428.39
2024 年度减值测算						
类别/年度	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	稳定期
营业成本	237.09	292.68	353.36	419.53	491.57	491.57
2025 年 1-6 月减值测算						
类别/年度	2025 年 7-12 月	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	稳定期
营业成本	226.43	296.28	360.51	430.74	507.47	507.47

## E. 息税前利润

公司在历次减值测算中根据预测期营业收入、营业成本及各项费用计算得出未来年度利润如下所示：

单位：万元

2022 年度减值测算						
类别/年度	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	稳定期
息税前利润	436.58	562.67	770.97	835.29	926.19	926.19
2023 年度减值测算						
类别/年度	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	稳定期
息税前利润	366.57	466.37	608.60	760.34	912.67	912.67
2024 年度减值测算						
类别/年度	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	稳定期
息税前利润	524.45	620.23	726.62	854.02	1,006.03	1,006.03
2025 年 1-6 月减值测算						
类别/年度	2025 年 7-12 月	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	稳定期
息税前利润	527.61	423.17	496.81	586.64	695.23	990.32

## F. 折现率

公司按照收益额与折现率口径一致的原则，折现率选取（所得税）前加权平均资本成本（WACC），计算公式：

首先：计算 WACC

$$WACC = \left( \frac{1}{1 + D/E} \right) \times Re + \left( \frac{1}{1 + E/D} \right) \times (1 - T) \times Rd$$

其中股东权益资本成本采用资本资产定价模型（CAPM）计算确定：

$$R_e = R_f + \beta_e (R_m - R_f) + \alpha$$

其次，将 WACC 采用迭代方式计算税前 WACC。

公司在历次减值测算中计算得出的加权平均资本成本情况如下所示：

项目	取值				合理性分析
	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2025 年 6 月 30 日	
债务资本占股权资	0.73%	1.34%	2.44%	2.76%	根据可比上市公司的平均资本结



本的比重 D/E					构，计算卓越讯通目标债务资本占股权资本的比重
股权资本占债务资本的比重E/D	99.27%	98.66%	97.56%	97.24%	根据卓越讯通被评估基准日时的资本结构，计算卓越讯通目标债务资本占股权资本的比重
所得税税率 T	15.00%	15.00%	15.00%	15.00%	卓越讯通作为高新技术，执行15%的所得税税率
无风险报酬率 Rf	3.68%	3.52%	2.97%	2.85%	中、长期国债的到期收益率
市场风险收益率 Rpm	6.81%	6.66%	6.42%	6.54%	以上海证券交易所和深圳证券交易所沪深300收盘价为基础，计算年化收益率平均值，进一步计算超过无风险利率的风险补偿
无财务杠杆风险系数 $\beta_u$	0.9502	0.8080	0.9982	0.9731	可比上市公司于评估基准日前3年剔除杠杆调整Beta之平均值
风险系数 $\beta$	0.9561	0.8172	1.0188	1.1126	$\beta/\beta_u=1+D/E \times (1-T)$ （按所得税率为15%计算）
企业个别风险系数 $\alpha$	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	综合考虑运营规模、管理方式、抗风险能力等方面的差异进行的调整系数
股权资本成本 Re	12.19%	10.96%	11.51%	12.13%	$Re=Rf+Rpm \times \beta + \alpha$ （按所得税率为15%计算）
债务资本成本 Rd	3.65%	3.45%	3.10%	3.00%	评估基准日时公布的一年期全国银行间同业拆借中心受权公布贷款市场报价利率（LPR）确定
加权平均资本成本（WACC）	12.12%	10.86%	11.30%	11.87%	见前文公式
税前加权平均资本成本（WACC税前）	13.40%	12.32%	12.80%	13.60%	采用迭代法确定

#### G. 资产组可收回金额

通过收益法采用未来现金流折现的方式计算资产组可收回金额，历次减值测算的计算过程如下：

2022 年度减值测算						
项目	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	永续
税前自由现金流量	652.15	338.36	414.63	470.86	467.42	3,924.97
折现率	13.40%	13.40%	13.40%	13.40%	13.40%	13.40%
折现系数	0.9391	0.8281	0.7302	0.6440	0.5679	4.2378
折现值	652.15	338.36	414.63	470.86	467.42	3,924.97
与商誉形成相关的资产组可回收金额	6,300.00（取整）					
2023 年度减值测算						
项目	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	永续

税前自由现金流量	228.51	307.70	420.72	533.92	710.23	912.67
折现率	12.32%	12.32%	12.32%	12.32%	12.32%	12.32%
折现系数	0.9436	0.8401	0.7479	0.6659	0.5928	4.8121
折现值	215.61	258.49	314.67	355.53	421.06	4,391.84
与商誉形成相关的资产组可回收金额	6,000.00（取整）					
2024 年度减值测算						
项目	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	永续
税前自由现金流量	494.47	437.11	514.64	609.24	723.21	1,006.02
折现率	12.80%	12.80%	12.80%	12.80%	12.80%	12.80%
折现系数	0.9416	0.8347	0.7400	0.6560	0.5816	4.5436
折现值	465.57	364.86	380.83	399.68	420.60	4,570.96
与商誉形成相关的资产组可回收金额	6,600.00（取整）					
2025 年 1-6 月减值测算						
项目	2025 年 7-12 月	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	永续
税前自由现金流量	527.61	423.17	496.81	586.64	695.23	990.32
折现率	13.60%	13.60%	13.60%	13.60%	13.60%	13.60%
折现系数	0.9686	0.8803	0.7749	0.6821	0.6005	4.4152
折现值	511.05	372.51	384.97	400.16	417.46	4,372.44
与商誉形成相关的资产组可回收金额	6,500.00（取整）					

#### H. 商誉减值测试计算过程

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定，对分摊至卓越讯通资产组的商誉实施减值测试，经过测试，商誉无需计提减值测试，历次减值测试的具体情况如下：

单位：万元

项目	金额			
	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2025 年 6 月 30 日
商誉账面余额①	2,855.68	2,855.68	2,855.68	2,855.68
商誉减值准备余额②	-	-	-	-
商誉的账面价值③=①-②	2,855.68	2,855.68	2,855.68	2,855.68
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	1,537.67	1,537.67	1,537.67	1,537.67
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	4,393.35	4,393.35	4,393.35	4,393.35
不含商誉资产组账面价值⑥	1,712.70	1,229.22	1,752.44	1,694.11
确定包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	6,106.05	5,622.57	6,145.79	6,087.47
测算资产组可收回金额⑧	6,300.00	6,000.00	6,600.00	6,500.00
计算整体商誉减值损失（大于 0	-	-	-	-

且以包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值为限)⑨=⑦-⑧				
计算归属于公司的商誉减值损失⑩=⑨*持股比例	-	-	-	-

公司于各期末对收购卓越讯通形成的商誉进行了减值测试，并在 2022 年末、2023 年末和 2024 年末聘请了中水致远评估有限责任公司对其可回收价值进行了评估，分别出具了中水致远评报字[2023]第 020288 号《北京帮安迪信息科技股份有限公司并购北京卓越讯通科技有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》、中水致远评报字[2024]第 020267 号《北京帮安迪信息科技股份有限公司并购北京卓越讯通科技有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》和中水致远评报字[2025]第 020204 号《北京帮安迪信息科技股份有限公司并购北京卓越讯通科技有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》。

#### I.结论

根据历次商誉减值测试的结果，计算得出卓越讯通可收回金额高于可辨认净资产账面价值和商誉之和，不存在商誉减值，无需计提商誉减值准备。在公司各期商誉减值测试过程中，主要假设和关键参数与收购时评估采用的主要参数不存在明显差异、未曾进行过有利变更。

#### 二、结合前述回复说明公司是否存在未充分计提商誉减值的情形，是否存在利用商誉减值调节公司利润的情况

结合 2022 年以来公司每年针对卓越讯通执行的商誉减值测试的过程与结果，公司不存在未充分计提商誉减值的情况，不存在利用商誉减值调节公司利润的情形。

#### 问题二：经营业绩

(1) 说明大部分收入集中在 6 月确认的原因，是否符合业务实际和行业惯例，列示最近 3 年历史同期的收入分布情况，以及本年 6 月确认收入的前十大项目情况和收入确认取得的具体内、外部证据，说明是否已满足收入确认条件，是否存在突击或提前确认收入的情形；

(2) 详细说明重大安全风险防控项目业务包含的主要交付内容，是否涉及高度客户定制，结合上述项目的执行情况说明同类项目不同客户之间验收周期

差距较大的原因及合理性；

(3) 列示项目 A 具体情况包括但不限于公司实际开工时间、实施周期，所投入人工数量及实际施工工时，签订合同后仅一周即确认收入的合理性,并说明截至目前该项目的回款情况。

**【回复】**

一、说明大部分收入集中在 6 月确认的原因，是否符合业务实际和行业惯例，列示最近 3 年历史同期的收入分布情况，以及本年 6 月确认收入的前十大项目情况和收入确认取得的具体内、外部证据，说明是否已满足收入确认条件，是否存在突击或提前确认收入的情形；

**(一) 收入集中在 6 月的原因及合理性**

报告期内，公司 2025 年上半年营业收入为 183,640,830.72 元，其中 6 月确认收入 150,372,364.85 元，占比 82%。此分布符合公司业务特点及行业规律。公司客户主要为政府机构、化工园区或大型国企，其预算审批、招标采购多集中在年初，项目验收和交付则集中于年中（6 月）和年末（12 月），以配合财政结算周期。

**(二) 列示最近 3 年历史同期的收入分布情况**

最近三年 1-6 月公司营业收入于 6 月确认收入占比分别为 48.85%、48.81%、81.88%。2023 年及 2024 年 6 月收入占比分别为 48.85%和 48.81%。2025 年 1-6 月占比进一步上升主要系 2025 年上半年大型项目在收入结构中占比较高，于 2025 年 6 月确认收入较多所致。

(三) 本年 6 月确认收入的前十大项目情况和收入确认取得的具体内、外部证据如下：

项目名称	获取证据
项目 1	验收单、询证函
项目 A	验收单、询证函
项目 2	验收单
项目 3	验收单、询证函
项目 4	验收单
项目 5	验收单、询证函

项目 6	验收单、询证函
项目 7	验收单
项目 8	验收单、询证函
项目 9	验收单
项目 10	验收单

公司 2025 年 1-6 月前十大项目均获取到了由客户出具的验收单。

公司主要业务“工业互联网+安全生产”整体解决方案收入确认政策如下：

“工业互联网+安全生产”整体解决方案主要针对企业安全生产领域的信息化系统集成业务，主要包括危险化学品安全生产风险监测预警系统、工业互联网+安全生产、应急指挥系统、智慧园区系统、智慧罐区系统、智慧矿山系统、安全生产大数据分析等项目。该类业务属于在某一时点履行履约义务，合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，在本公司提交了相应的服务成果并通过验收，取得客户的验收报告时确认收入。

公司按照验收作为收入确认时点，与同行业可比公司保持一致，具有合理性和审慎性，销售收入确认时点符合《企业会计准则》的相关规定，不存在突击或提前确认收入的情形。

**二、详细说明重大安全风险防控项目业务包含的主要交付内容，是否涉及高度客户定制，结合上述项目的执行情况说明同类项目不同客户之间验收周期差距较大的原因及合理性；**

公司自 2022 年起积极开拓化工园区类业务，该类业务收入自 2024 年度随之实现较快增长。重大安全风险防控项目作为为化工园区提供的智能化升级软硬件一体解决方案，具有高度客户定制化特点。根据合同约定，不同园区在硬件部署、软件功能需求及项目预算方面均存在较大差异，直接导致各项目在具体实施内容、资源配置及验收周期上有所不同，故验收周期存在差异具有商业合理性。

**三、列示项目 A 具体情况包括但不限于公司实际开工时间、实施周期，所投入人工数量及实际施工工时，签订合同后仅一周即确认收入的合理性,并说明截至目前该项目的回款情况。**

该项目于 2024 年 7 月 17 日正式开工，实施周期为 342 天。该时间为包含前期准备、施工、调试在内的完整项目实施周期。合同签订滞后，主要为《<化工

园区安全风险排查治理导则>解读》等国家政策对化工园区风险评价等有有时限要求。

该项目公司客户为政府部门，单位的内部合同审批流程、预算审批流程往往比较漫长且复杂。且如果待所有合同流程走完再开工，很可能会导致项目延期，可能导致不再满足政策时限要求。因此，在实际操作中，公司收到中标通知书或客户的口头/书面启动通知后，便会应客户要求先行开工，以避免整体进度延误，符合行业惯例。

从具体实际实施周期来看，项目 A 与项目 B 和“项目 C”等化工园区项目不存在实质性差异。

该项目人工成本主要来自于少量项目驻场人员，其主要负责现场客户的沟通配合和掌控现场劳务人员实施进度；该项目投入的人工数量及实际施工工时较少，主要系：1、基础劳务为外包劳务供应商提供，减少了项目直接人工的需求；2、该项目为项目 A（一期）的二期项目，一期项目积累了较多项目实施经验，有利于有效降低二期项目的人力投入。

截至本问询回复出具日，该项目回款 630 万元，占合同总额的订单 33.91%，整体回款进度较好。

（本页无正文，为《北京帮安迪信息科技股份有限公司关于对 2024 年年度报告  
问询函的回复》之盖章页）

北京帮安迪信息科技股份有限公司

