

关于新智认知数字科技股份有限公司
2020 年报问询函有关问题的专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于新智认知数字科技股份有限公司 2020 年报问询函有关问题的专项说明

上海证券交易所上市公司监管一部:

新智认知数字科技股份有限公司(以下简称“公司”或“新智认知”)转来的贵部《关于新智认知数字科技股份有限公司 2020 年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函【2021】0479 号,以下简称“问询函”)收悉。致同会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”)是新智认知 2020 年财务报表的审计机构,根据问询函要求,基于新智认知对问询函相关问题的回复以及我们对新智认知相关年度财务报表审计已执行的审计工作,现就有关事项说明如下:

问询函问题一:关于主营业务及经营情况

根据年报,公司主营行业认知解决方案业务,包括产品销售、系统集成、软件三个业务板块,公司于 2016 年 9 月收购的控股子公司新智认知数据服务有限公司(以下简称新智认知数据)是行业认知解决方案业务主要经营主体。报告期公司业绩大幅下滑,实现营业收入 11.75 亿元,同比下降 63.61%,归母净利润 1694.80 万元,同比下降 92.11%,扣非后归母净利润为-3.36 亿元,较 2019 年减少约 5.08 亿元。同时,存在应收账款余额较高、处置存量项目、毛利率大幅下滑的情况。

1.年报披露,2020 年公司行业认知解决方案业务实现收入 7.94 亿元,同比减少 68.60%,处于亏损状态。产品销售、系统集成、软件业务板块 2019 年的毛利率分别为 21.24%、11.53%、57.05%,较 2018 年分别大幅减少 19.23、17.94 和 5.40 个百分点,2020 年未分别披露相应指标。同时,往年年报显示产品销售的成本构成为原材料等,2020 年公司未单独披露产品销售的成本构成。公司生产人员为 0,技术人员全部为研发人员。请公司补充披露:

(1)自 2016 年以来各业务板块的业务模式、公司所处生产环节、具体成本构成、所

销售（集成/服务）内容，并结合产品或项目交付周期、款项回收周期和收入确认时点等情况，核实各期收入确认的准确性、合规性；

（2）自 2016 年以来各业务板块主要客户和供应商名称及其交易内容、金额、应收应付款等，是否发生重大变化，同时明确上下游与公司、上下游之间是否存在关联关系；

（3）行业认知解决方案业务业绩和毛利率大幅下降的原因，相关因素是否具有持续性，结合前述情形明确是否存在贸易或垫资性质业务，前期收入确认是否合规。

请年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、自 2016 年以来各业务板块的业务模式、公司所处生产环节、具体成本构成、所销售（集成/服务）内容，并结合产品或项目交付周期、款项回收周期和收入确认时点等情况，核实各期收入确认的准确性、合规性；

（一）自 2016 年以来各业务板块的业务模式、公司所处生产环节、具体成本构成、所销售（集成/服务）内容

2016 年以来，公司主要通过提供前端感知、网络传输、数据处理及业务应用的软硬件一体的整体解决方案，实现在不同业务场景下的对大数据的采集、数据处理和行业应用，细分业务场景包括警务、交通、能源、旅游等多个领域。

根据行业及客户的不同需求，公司提供的方案既包括数据的采集、传输、分析、整合及价值挖掘等各个环节的大数据整体解决方案及产品，也包括特定环节的解决方案及产品。因此，公司的业务模式主要包括：大数据整体解决方案的销售和大数据产品相关的工程项目实施及服务提供（系统集成）、特定数据处理环节的解决方案及包括硬件和软件产品的销售（产品销售）、特定环节软件产品的开发与销售（软件业务）。

各业务板块的业务模式、公司所处生产环节、具体成本构成、所销售（集成/服务）内容具体如下：

业务板块	业务模式	所处生产环节	具体成本构成	所销售（集成/服务）内容	典型案例
系统集成	通过“售前咨询-项目竞标-项目交付及验收-回款”模式为客户提供包括软件、硬件、施工在内的整体	面向终端客户，提供整体解决方案设计及实施	1.硬件成本 2.工程施工成本 3.部分软件外包开发成本	数据的采集、传输、分析、整合及价值挖掘等各个环节的大数据整体解决方案及产品，也包括特定环节	1.贵阳市公安局块数据指挥中心建设项目 2.重庆市潼南区“三所一队”整体迁建工程技术防项目

业务板块	业务模式	所处生产环节	具体成本构成	所销售（集成/服务）内容	典型案例
	服务方案			的解决方案及产品	
产品销售	向系统集成商或部分终端客户提供嵌入公司软件、算法等在内的硬件产品，一般不包括施工服务	向客户提供嵌入软件的硬件产品	1.硬件成本 2.部分软件外包开发成本	特定数据处理环节的解决方案及包括硬件和软件产品的销售	1.智能交通管控平台销售 2.车辆自动识别系统、综合视频监控系統、移动警务终端等
软件业务	向系统集成商或部分终端客户提供软件产品或者软件定制化开发服务	软件开发	1.投入的研发人工成本及差旅等费用 2.部分软件外包开发成本	特定数据处理环节的解决方案，主要是软件产品	1.昆明 cop15 重大活动安保态势可视综合管理平台 2.新奥燃气安全数智化项目、经营数据分析模型及驾驶舱建设项目

（二）结合产品或项目交付周期、款项回收周期和收入确认时点等情况，核实各期收入确认的准确性、合规性

公司各业务板块的产品或项目主要是基于客户的具体需求进行设计和交付，交付周期相对较长；项目结算涉及多个环节，程序相对复杂，导致款项回收周期较长，同时，行业内拖欠款项的现象较为普遍，形成了行业内企业垫支经营、应收账款规模普遍较大、账龄普遍较长的现象；公司以项目完工或验收为控制权转移时点，进行收入确认，经核实，公司各期收入确认符合会计准则要求，准确、合规。具体情况如下：

业务板块	交付周期	款项回收周期	收入确认方式
系统集成	取决于相关项目的实施方案、实施周期、资金准备情况等，通常不超过3年	一般项目按照预付、到货、初验、终验、审计、质保等节点回收款项，回收周期相对较长，3-5年收回全款、项目完工/验收时收款金额低于50%的情况较为普遍；分期收款项目以完工、验收或者审计后开始付款，期限以3年、5年为主	公司在系统安装调试完毕后，取得购货方的初验报告或安装调试完工确认单时确认收入
产品销售	取决于交付产品的复杂程度、与集成商客户协商的验收条件，通常不超过2年	一般按照预付、到货验收、质保等节点回收款项，回收周期一般2-3年，项目验收时收款金额低于50%的情况较为普遍；部分产品销售的回款会约定背靠背回款条件	对不需要安装的以商品交付并经购货方验收后确认收入；需安装调试的按合同约定在商品安装调试完毕并经对方验收合格后确认收入
软件收入	取决于软件开发的复杂程度、与其他系	一般按照预付、阶段性成果完成、验收、质保等节点回收款项，回收周期一般1-2年，项目验收时	在所开发的软件经甲方验收合格后确认收入实

业务板块	交付周期	款项回收周期	收入确认方式
	统联调联试的进度，通常不超过 2 年	收款比例通常高于系统集成和产品销售，但普遍低于 70%	现

二、自 2016 年以来各业务板块主要客户和供应商名称及其交易内容、金额、应收应付款等，是否发生重大变化，同时明确上下游与公司、上下游之间是否存在关联关系

(一) 自 2016 年以来各业务板块主要客户和供应商名称及其交易内容、金额、应收应付款，是否发生重大变化

1、2016-2020 年各业务板块前五大客户（单位：元）

2016 年：

序号	客户名称	交易内容	交易金额（不含税）	应收款项余额
产品销售：				
1	北京神州泰岳系统集成有限公司	服务器、软件系统等	45,493,367.53	--
2	浙江赛福通信设备有限公司	服务器、一体机等	43,445,765.79	25,415,772.97
3	银江股份有限公司	服务器、分析仪、软件系统等	28,458,868.65	32,340,976.30
4	北京德鑫泉物联网科技股份有限公司	服务器、软件系统等	27,564,914.49	--
5	中国电子物资华北公司	拍单元、摄像头、软件系统等	26,474,725.67	--
小 计			171,437,642.13	57,756,749.27
占 2016 年产品销售的比例			33.85%	
系统集成：				
1	客户 1	指挥调度平台及其他配套设备采购	40,694,094.43	43,149,692.48
2	上海市公安局浦东分局	浦东新区“十二五”期间城市图像监控系统一起中心系统集成项目	37,572,068.32	30,779,320.00
3	银江股份有限公司	利用世界银行贷款黑龙江高寒城市智能公交系统建设项目牡丹江市电子警察系统、视频监控	36,319,735.94	35,748,346.81
4	客户 2	2015 年缉私电子数据检验云系统采购项目	29,572,649.61	23,991,593.00
5	浙江浙大中控信息技术有限公司	襄阳市城市交通项目云南楚雄州城市基础设施建设项目	23,278,978.77	24,988,901.06
小 计			167,437,527.07	158,657,853.35
占 2016 年系统集成的比例			37.22%	



软件收入及技术服务:				
1	深圳市航天欧华科技发展有限公司	三维可视化智能指挥平台、视频智能分析系统	27,000,000.00	16,379,500.00
2	北京天路纵横交通科技有限公司	移动公交互联商务运营平台 公交车辆到站预测算法项目	9,169,811.32	7,528,000.00
3	银江股份有限公司	南宁市交通管理指挥中心平台一期工程软件开发服务采购项目	6,494,432.17	6,574,000.00
4	客户 3	盐城市经济和信息化委员会智慧城市运营中心（软件部分）	5,170,504.76	4,687,550.00
5	上海电科智能系统股份有限公司	上海电科西藏路公交示范工程施工分包合同（软件及安装实施部分）	5,163,923.24	2,773,990.53
小 计			52,998,671.49	37,943,040.53
占 2016 年软件收入及技术服务的比例			41.65%	

2017 年:

序号	客户名称	交易内容	交易金额（不含税）	应收款项余额
产品销售:				
1	北京盛驰恒业科技有限公司	高清红外网络球机、抓拍一体机等	97,132,990.60	28,330,499.00
2	北京优创世纪科技有限公司	机房服务器设备采购	78,594,901.73	6,321,697.77
3	太极计算机股份有限公司	智能交通管控平台销售	70,746,503.31	54,262,309.11
4	北京佳讯飞鸿电气股份有限公司	服务器、网络球型摄像机等	63,024,267.56	11,583,406.00
5	北京智讯天成技术有限公司	服务器、摄像机等	48,037,479.47	--
小 计			357,536,142.67	100,497,911.88
占 2017 年产品销售的比例			40.74%	
系统集成:				
1	客户 7	贵阳市高清视频监控平台三期项目	72,044,036.04	54,283,713.54
2	南充市公安局嘉陵区分局	智慧安全小区建设项目	29,380,162.39	34,374,790.00
3	天津灏芯迅科科技有限公司	抚州机房建设项目、数据中心项目	26,290,521.34	21,481,513.20
4	贵阳金阳建设投资（集团）有限公司	贵阳市公安局块数据指挥中心建设项目	26,034,385.59	20,228,717.60
5	上海市公安局浦东分局	浦东新区道路交通非现场执法系统	22,973,243.24	33,368,024.04



小 计			176,722,348.60	163,736,758.38
占 2017 年系统集成的比例			25.41%	
软件收入及技术服务:				
1	北京金成联科贸有限责任公司	重点场所视频检索分析系统、动态最佳人脸抓拍系统	20,420,923.00	23,892,480.00
2	新奥（中国）燃气投资有限公司	新奥智慧企业平台项目	20,084,905.66	-12,127,325.00
3	新地能源工程技术有限公司	新地网络设计院项目	10,363,207.55	6,591,000.00
4	北京智讯天成技术有限公司	交通管理地理信息相关软件	8,068,102.56	--
5	上海西虹桥导航产业发展有限公司	技术服务	5,178,113.21	923,320.00
小 计			64,115,251.98	19,279,475.00
占 2017 年软件收入及技术服务的比例			56.57%	

2018 年:

序号	客户名称	交易内容	交易金额（不含税）	应收款项余额
产品销售:				
1	北京优创世纪科技有限公司	指挥调度平台服务器设备采购	189,573,015.90	22,291,493.01
2	北京华胜天成科技股份有限公司	视频分析系统及机房配套设备销售	104,810,055.76	--
3	北京方正数码有限公司	政务云、数据中心等项目	93,947,413.80	--
4	北京宝塔国际经济技术合作有限公司	智能指挥平台服务器设备销售	87,679,638.78	--
5	北京华胜天成软件技术有限公司	中控系统、物联感知系统、全光交换系统等	79,132,300.01	-739,240.00
小 计			555,142,424.25	21,552,253.01
占 2018 年产品销售的比例			36.17%	
系统集成:				
1	北京航天长峰科技工业集团有限公司	贵阳市 1.5 环交通监控工程项目	40,154,680.19	32,133,160.14
2	银江股份有限公司	西安市交警支队道路交通视频监控系統建设项目等	34,902,850.62	46,771,418.19
3	江西通威公路建设集团有限公司	道路交通安全设施专项整治工程等	34,396,300.80	20,970,421.04
4	客户 4	智能化管廊综合管理系统建设项目等	29,621,939.67	34,361,450.00
5	上海美仓新能源科技有限公司	上海巴士集团智能分析	24,160,929.45	2,508,582.87

		指挥中心建设工程		
小 计			163,236,700.73	136,745,032.24
占 2018 年系统集成的比例			30.24%	
软件收入及技术服务:				
1	新奥(中国)燃气投资有限公司	新奥集团智慧导航项目等	42,569,382.08	-576,155.00
2	北京汇金科技有限责任公司	多应用智能分析平台	13,352,301.89	14,153,440.00
3	成都联创智胜科技有限公司	智慧环保建设项目软件产品采购	8,834,011.20	10,310,000.00
4	软通智慧科技有限公司	综合监测系统	6,147,432.74	--
5	上海巴士公交集团驾驶员培训有限公司	驾训高技能说明	5,908,229.04	3,435,460.00
小 计			76,811,356.95	27,322,745.00
占 2018 年软件收入及技术服务的比例			55.47%	

2019 年:

序号	客户名称	交易内容	交易金额(不含税)	应收款项余额
产品销售:				
1	创新科存储技术(深圳)有限公司	实验室应用服务系统及其配件、视频处理系统	128,358,834.63	10,558,451.10
2	北京佳讯飞鸿电气股份有限公司	指挥调度平台服务器销售、人脸识别身份证信息一体机系统等	85,369,805.21	--
3	客户 5	光纤收发器、通讯设备及配套硬件等	84,769,477.88	95,789,510.00
4	北京德鑫泉物联网科技股份有限公司	车辆自动识别系统、综合视频监控系統、移动警务终端等	78,355,627.88	71,110,624.65
5	浙江金之路信息科技有限公司	一体化光网络通信系统设备、视频数据传输系统设备及配件	75,545,163.73	82,056,155.15
小 计			452,398,909.33	259,514,740.90
占 2019 年产品销售的比例			25.63%	
系统集成:				
1	重庆潼南高新技术产业开发区管理委员会	潼南区智慧城市项目	110,953,245.37	5,503,372.00

2	浪潮软件集团有限公司	高速公路公安交通管理监控系统平台硬件建设	52,708,914.57	44,626,307.50
3	上海雨铎交通设施商行	公交到站预报发布设备改建项目	39,766,130.38	10,365,476.80
4	上海机场（集团）有限公司	补短板视频监控设备采购项目	25,976,053.70	476,020.56
5	河北远东通信系统工程有限公司	高速公路监控二期前端及供电系统建设监理、指挥中心（分中心）及机房建设政府采购项目	24,042,691.96	19,520,900.00
小 计			253,447,035.98	80,492,076.86
占 2019 年系统集成比例			44.08%	
软件收入及技术服务：				
1	天津卓朗科技发展有限公司	公共安全视频联网应用开发服务项目	83,095,058.57	38,951,816.69
2	鉴付安（上海）网络科技股份有限公司	智能电网调度技术支持系统调度管理类应用软件采购等	75,488,274.33	54,342,449.00
3	北京汇金科技有限责任公司	数据维护综合服务平台、大数据智能运维管理项目等	11,233,018.87	26,060,440.00
4	无锡矽鼎科技有限公司	大数据分析支撑平台建设、智能网管平台建设	10,000,000.00	--
5	新奥（中国）燃气投资有限公司	智慧投资系统软件开发	5,558,207.55	4,147,660.00
小 计			185,374,559.32	123,502,365.69
占 2019 年软件收入及技术服务的比例			98.27%	

2020 年：

序号	客户名称	交易内容	交易金额（不含税）	应收款项余额
产品销售：				
1	北京易讯通信息技术股份有限公司	交通事件取证分析服务器、违章检测系统等	55,257,820.38	59,778,457.00
2	上海旋极信息技术有限公司	数据分析服务器、智能人脸识别服务器等	51,473,185.95	48,250,700.00
3	北京佳讯飞鸿电气股份有限公司	平台运维服务器、华为服务器、道路抓拍应用设备等	49,679,410.61	16,250,036.76
4	创新科存储技术（深圳）有限公司	视频接入网关系统、多串口服务器	29,203,546.03	43,558,458.10

5	青岛杰正泽润科技发展有限公司	执法监督与考评系统	25,850,123.90	--
小 计			211,464,086.87	167,837,651.86
占 2020 年产品销售的比例			62.08%	
系统集成:				
1	重庆潼南高新技术产业开发区管理委员会	潼南区智慧警务 (“雪亮工程”、智能交通、智能化社区防控体系)、潼南区城市数据大脑智能产业基地	83,591,075.93	11,510,116.00
2	重庆市潼南区工业投资开发 (集团) 有限公司	重庆市潼南区“三所一队”整体迁建工程技防项目	22,911,449.08	12,486,739.75
3	上海美仓新能源科技有限公司	久事公交智能分析指挥中心四期建设项目等	17,797,934.24	6,476,816.80
4	北京数知科技股份有限公司	无线接入及综合业务	17,238,938.09	--
5	上海机场 (集团) 有限公司	机场信息化数据存储治理项目等	15,926,234.99	1,339,918.20
小 计			157,465,632.33	31,813,590.75
占 2020 年系统集成的比例			53.82%	
软件收入及技术服务:				
1	新奥 (中国) 燃气投资有限公司	安全数智化项目、经营数据分析模型及驾驶舱建设项目	71,101,887.01	20,775,660.00
2	昆明智慧城市安全技术有限公司	重大活动安保态势可视综合管理平台	14,150,943.40	5,535,000.00
3	上海岩天机电有限公司	岩天机电软件销售	7,773,450.48	--
4	廊坊新奥燃气有限公司	廊坊智慧调度中心平台升级	6,132,075.49	6,500,000.00
5	上海巴士第五公共交通有限公司	智慧云平台 2.0 公司级大屏可视化建设项目合同	4,308,407.42	226,662.30
小 计			103,466,763.80	33,037,322.30
占 2020 年软件收入及技术服务的比例			64.30%	

注：因涉及公司与客户的商业秘密，隐去部分客户名称。

公司各年主要客户结构和对应销售金额有一定的变化，该情形与公司的商业模式和产业链结构相吻合。公司业务的绝大多数终端客户皆是公安等政府机构，但直接发生销售关系的客户既有终端客户，也有集成商或分包商，公司会因项目不同而面对不同的总包商、分包商、集成商客户。

2、2016-2020 年前五大供应商（单位：元）：

公司对各业务的区分主要依据为客户提供的产品、服务内容，其主要采购的硬件、软件产品具有通用性，因此无法区分板块披露主要供应商。

2016 年：

序号	供应商名称	交易内容	交易金额	应付款项余额 (预付以负数填列)
1	浙江金之路信息科技有限公司	服务器、软件等	21,482,054.00	-7,530,108.90
2	深圳市翰尔德智能科技有限公司	球机、收发器等	16,271,450.66	-5,369,957.04
3	北京赛普信技术有限公司	全光交换机等	14,722,998.65	--
4	宝塔盛华商贸集团有限公司	交换机等	12,922,476.91	-12,718,565.83
5	北京东华合创科技有限公司	光纤收发器等	12,544,993.87	--
合 计			77,943,974.09	-25,618,631.77

2017 年：

序号	供应商名称	交易内容	交易金额	应付款项余额 (预付以负数填列)
1	海南东华软件有限公司	计算机及配套产品等	71,492,524.72	90,121.92
2	佳杰科技(上海)有限公司北京分公司	服务器等	65,607,894.06	-11,871,222.61
3	天音通信有限公司	移动终端	48,645,715.31	--
4	中国移动通信集团终端有限公司上海分公司	移动终端	27,364,341.88	-767,092.31
5	郑州东华诚信软件有限公司	光纤收发器等	26,039,462.41	--
合 计			239,149,938.38	-12,548,193.00

2018 年：

序号	供应商名称	交易内容	交易金额	应付款项余额 (预付以负数填列)
1	佳杰科技(上海)有限公司	服务器等	254,509,708.74	44,398,994.13
2	东华博育云有限公司	计算机及配套产品等	167,205,544.48	-7,673,067.71
3	重庆佳杰创盈科技有限公司	服务器等	102,791,151.74	-308,244.81
4	北京航天金盾科技有限公司	服务器等	87,834,108.27	1,210,388.04
5	天音通信有限公司	智能移动终端	78,090,131.87	-861,792.52
合 计			690,430,645.10	36,766,277.13

2019 年:

序号	供应商名称	交易内容	交易金额	应付款项余额 (预付以负数填列)
1	北京智讯天成技术有限公司	计算机及配套产品等	149,670,635.72	12,313,941.00
2	佳杰科技(上海)有限公司	服务器等	140,737,725.43	403,311.37
3	北京长城软件信息技术有限公司	计算机及配套产品等	124,000,323.21	2,559,171.84
4	重庆佳杰创越营销结算有限公司	服务器等	33,104,506.64	1,808,012.06
5	重庆佳杰创盈科技有限公司	服务器等	26,392,442.27	-1,549,137.94
合 计			473,905,633.27	15,535,298.33

2020 年:

序号	供应商名称	交易内容	交易金额	应付款项余额 (预付以负数填列)
1	东华博育云有限公司	计算机及配套产品等	49,550,553.97	30,847,200.20
2	石家庄捷控科技有限公司	电子锁等	20,476,930.18	996,976.04
3	北京伟仕佳杰信息技术服务有限公司	电子产品等	18,483,998.58	--
4	北京兴源时代科技发展有限公司	航站楼监控系统等	15,513,573.53	5,500.00
5	倍智智能数据运营有限公司	通用服务器等	11,088,854.42	659,495.00
合 计			115,113,910.68	32,509,171.24

3、主要客户及供应商是否发生重大变化

公司主要客户、供应商存在一定变化，主要原因如下：

(1) 公司基于数据采集、传输、分析、整合及价值挖掘整体解决方案的应用场景不断扩展，不同领域的客户数量不断增加，尤其是 2020 年以来，随着智能能源相关产品的推出，能源客户业务的规模和比例逐步提高；

(2) 在智能警务、交通领域，由于项目建设、更新换代有一定的周期性，各地政府根据当地的实际需求和警务、交通业务的规模开展项目建设，同时，各系统集成商在不同区域的市场占有率不同且不断调整，因此，虽然公司终端客户的类型没有重大变化，但具体直接客户的延续性不强；

(3) 公司采购的主要硬件产品厂商主要通过代理商进行销售，因此采购的主要产品类别没有重大变化，但具体供应商有一定变化。

(二) 上下游与公司、上下游之间是否存在关联关系

1、上下游与公司是否存在关联关系

2016 年至 2020 年主要客户，除北京天路纵横交通科技有限公司、新奥（中国）燃气投资有限公司、新地能源工程技术有限公司、廊坊新奥燃气有限公司以外，与公司不存在关联关系；2016 年至 2020 年主要供应商，除倍智智能数据运营有限公司以外，与公司均不存在关联关系。除以上披露及在各年度年报中披露的关联公司以外，公司不存在其他与公司存在关联关系的上下游企业。

2016 年至 2020 年公司与主要客户、供应商的关联方交易：

公司名称	关联关系	2016-2020 年合计关联交易金额： 万元	
		销售	采购
北京天路纵横交通科技有限公司	公司参股公司	4,067.01	199.99
新奥（中国）燃气投资有限公司	公司实际控制人控制的下属企业	14,962.66	363.32
新地能源工程技术有限公司	公司实际控制人控制的下属企业	1,109.01	0
廊坊新奥燃气有限公司	公司实际控制人控制的下属企业	877.87	0
倍智智能数据运营有限公司	公司参股公司，已于 2020 年出售股权	0	1,108.89

2、上下游之间是否存在关联关系

公司在具体项目中承担的角色不完全相同，有作为总包商直接面向终端客户，将其中部分业务分包给同业公司；也有作为分包商，承接部分总包商的业务，因此，存在与个别同业公司存在互为客户或者供应商的情况，这也造成公司上下游之间个别单位存在关联关系。按照收入金额计算，2016-2020 年，既是供应商又是客户的公司收入占公司总收入的 19.55%，既是供应商又是客户的公司采购占公司采购总额的 15.59%。

公司各业务板块前 5 大客户与前 5 大供应商、预付款客户之间的关联交易情况如下：

客户名称	交易时间	交易金额 (万元)	交易内容	供应商名称	交易时间	交易金额 (万元)	交易内容	关联关系
北京宝塔国际经济技术合作有限公司	2018 年	8,767.96	智能指挥平台服务器设备销售	宝塔盛华商贸集团有限公司	2016 年	1,292.25	交换机等	母子公司
浙江赛福通信设备有限公司	2016 年	4,344.58	服务器、一体机等	浙江金之路信息科技有限公司	2016 年	2,148.21	球机、收发器等	母子公司
浙江金之	2019 年	7,554.52	一体化光网					同一

客户名称	交易时间	交易金额 (万元)	交易内容	供应商名称	交易时间	交易金额 (万元)	交易内容	关联关系
路信息科技有限公司			络通信系统设备、视频数据传输系统设备及配件					公司
深圳市航天欧华科技发展有限公司	2016 年	2,700.00	三维可视化智能指挥平台、视频智能分析系统	北京航天金盾科技有限公司	2018 年	8,783.41	服务器等	航天系
北京航天长峰科技工业集团有限公司	2018 年	4,015.47	贵阳市 1.5 环交通监控工程项目					
太极计算机股份有限公司	2017 年	7,074.65	智能交通管控平台销售	太极计算机股份有限公司	2017 年	2,212.72	平台等采购款	同一公司
				北京国信安信息科技有限公司	2017 年	1,559.50	混合式智能分析仪等	同一股东

三、行业认知解决方案业务业绩和毛利率大幅下降的原因，相关因素是否具有持续性，结合前述情形明确是否存在贸易或垫资性质业务，前期收入确认是否合规。

(一) 行业认知解决方案业务业绩和毛利率大幅下降的原因

1、行业认知解决方案业务业绩和毛利率近期的变动情况：

单位：万元

项目	2018 年			2019 年			2020 年		
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率
产品销售	153,502.28	91,378.11	40.47%	176,528.24	139,042.44	21.24%	34,064.43	23,335.52	31.50%
系统集成	53,975.98	38,067.27	29.47%	57,499.49	50,867.93	11.53%	29,259.83	24,166.30	17.41%
软件收入及技术服务	13,846.40	5,198.91	62.45%	18,864.20	8,102.07	57.05%	16,090.15	5,758.90	64.21%

2、行业认知解决方案业务业绩和毛利率变动的原因

(1) 2016 年至 2018 年受益于警务安防信息化建设带动，公司警务业务处于快速发展期；公司也充分发挥资金优势，承接部分回款周期较长的项目以此提升毛利率，因此公司

营收、净利规模显著提高，毛利率也保持较高水平。

（2）2019 年起，主要客户支付周期延长，公司调整经营策略，一方面加速存量传统集成类项目验收，降低存货规模、回笼资金，另一方面严控回款周期较长项目的投入，短期内造成公司营业收入规模、业绩下滑，毛利率也有较大幅度下滑；

（3）2020 年内部改革深化叠加疫情带来项目需求延缓及项目实施进度滞后，公司营收、净利规模仍处于低位，但随着公司软件项目占比的提高，公司综合毛利率水平较 2019 年提高 11 个百分点。

（二）相关因素是否具有持续性

公司 2019 年以来所作出的经营策略调整，是基于宏观经济和行业格局所作做出的优化，这两个方面对公司的业务影响预计仍将持续：

1、宏观经济：宏观经济增速仍将保持低位，地方政府财政将处于偏紧的状态，由政府财政承担的、大规模的智能城市建设投入会更趋谨慎，但智能能源等领域的发展空间较大。

2、行业格局：行业格局更加激烈，尤其是随着大型硬件厂商（如华为、海康）和大型互联网企业（如阿里、百度）的进入，要求行业内企业强化在细分场景的理解和行业认知解决方案的设计。

（三）是否存在贸易或垫资性质业务，前期收入确认是否合规

1、公司在各业务模式中，均属于主要责任人，不是代理人，主要表现为：公司提供的业务有软件开发、系统集成、行业解决方案总设计等，主要核心产品来源于专有软件、算法，在公司指导下植入项目产品中。因此公司不存在贸易性质业务。

2、垫资是行业内企业获取项目的重要手段之一，属于公司对销售策略的选择。公司在开展业务的过程中，为获取项目或加快项目推进，存在垫付资金的情况，系统集成类项目包含终验、审计、质保等节点在内的回款周期普遍在 3-5 年；对合同约定分期收款且还款时间超过 1 年、包含重大融资成份的合同，公司按照合同价款确认长期应收款，以现销价格确认主营业务收入，合同价款与其现销价格之间的差额，在合同约定期间内进行摊销，计入当期损益。

综上，公司存在垫资性质业务，符合行业特点，但不存在贸易性质业务，前期收入确认合规。

【会计师回复】

在新智认知相关年度财务报表审计中，我们关注了收入确认及毛利率变化情况，实施的主要审计程序如下：

（1）了解、评估并测试了与销售收款相关的内部控制流程及关键控制点，测试了信息系统一般控制和与收入流程相关的自动控制；

（2）通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解和评估管理层采用的收入确认政策，并评价是否符合企业会计准则的规定，是否与公司的实际情况相适应；

（3）通过公司历史数据的分析，判断是否存在异常波动；

（4）通过抽样的方法，核对至销售合同中约定的控制权转移单据等支持性文件；

（5）对报告期内重要客户、供应商执行函证及替代程序，确认当期交易金额及期末往来余额，并通过公开渠道查询重要客户、供应商工商资料，检查是否存在关联关系；

（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行了截止测试，核对相关支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

结合各期已执行的审计程序，我们未发现公司上述回复与我们在执行相关年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面存在不一致情形。

2. 年报披露，2017 年至 2020 年，公司应收账款余额分别约为 14.28 亿元、16.45 亿元、24.10 亿元、17.87 亿元，占公司营业收入的比例分别约为 56.85%、54.25%、74.66%、152.09%，占行业认知解决方案业务收入比例分别约为 82.50%、74.29%、93.75%、223.93%。应收账款中账龄一年以上的占比分别约为 51.46%、51.76%、30.34%、81.76%。2020 年坏账准备期末余额约 2.57 亿元，同比增长 38.17%。请公司区分产品销售、系统集成和软件等业务板块披露 2016 年以来：

（1）各年度应收账款余额、账龄、坏账等情况，并结合各板块业务性质、项目进度安排、信用政策等，说明应收账款比例常年较高的原因及合理性；

（2）各年度按欠款方归集的前十大客户对应的销售情况，包括销售内容和金额、收入确认情况、合同约定的项目进度和结算安排、实际款项回收情况等；

（3）核实客户是否与公司、5%以上股东、董监高或其关联方存在关联关系，是否存在销售规模与客户业务体量、经营范围不匹配的情况；

（4）各年度一年以上应收款项对应客户的销售情况，如与问题（2）重复，可合并披

露，并说明各期坏账准备计提是否充分；

（5）综合上述各问题的核查情况，充分结合公司应收账款比例高、回款周期较长的情形，明确各年度，特别是业绩承诺期内，是否存在跨期确认收入或金额确认不准确的情形，期内较高毛利和盈利情况是否与宽松信用政策和业务的垫资属性相关，相关业绩承诺完成情况是否真实、准确，是否存在应补偿而未补偿的情形。

请会计师和重组财务顾问明确发表意见。

【公司回复】

公司依据为客户提供不同业务对收入进行了板块划分，但未对应收账款余额区分业务性质，无法分业务板块披露应收账款的规模，因此在回复此问题合并披露整体应收账款情况。

一、各年度应收账款余额、账龄、坏账等情况，并结合各板块业务性质、项目进度安排、信用政策等，说明应收账款比例常年较高的原因及合理性；

（一）公司各年度应收账款余额、账龄、坏账情况（单位：元）：

账 龄	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
1 年以内	326,269,894.43	1,678,309,039.16	780,422,312.59	925,426,599.17	634,436,752.71
1 至 2 年	981,685,206.14	356,102,455.03	471,803,698.86	314,612,040.57	200,974,505.75
2 至 3 年	203,209,944.29	211,489,076.78	214,200,041.04	120,123,931.40	80,052,153.97
3 至 4 年	162,574,502.04	105,913,029.57	115,993,562.52	40,200,443.93	31,583,312.98
4 至 5 年	88,006,277.69	48,396,158.53	39,697,002.02	21,652,187.73	5,455,486.95
5 年以上	25,120,293.13	9,089,875.85	22,420,936.43	5,785,319.95	1,329,833.00
小 计	1,786,866,117.72	2,409,299,634.92	1,644,537,553.46	1,427,800,522.75	953,832,045.36
减：坏账准备	261,053,939.80	197,884,014.77	199,819,687.22	110,602,872.33	62,769,315.38
合 计	1,525,812,177.92	2,211,415,620.15	1,444,717,866.24	1,317,197,650.42	891,062,729.98

（二）结合各板块业务性质、项目进度安排、信用政策等，说明应收账款比例常年较高的原因及合理性

公司行业认知业务的客户主要集中于政府部门等，项目结算周期长、审批程序多，行业内公司应收账款规模普遍较大，款项收回较严重滞后于收入确认、实际回款时间也晚于合同预定时间等情况也普遍存在，造成了公司目前的应收账款金额较大，占收入比例较高。具体原因如下：

1、公司业务规模持续增长导致应收账款逐年增加

2016 年至 2019 年，新智认知数据营业收入平均增速超过 30%，但由于项目整体结算周期较长，应收账款相应增加。2020 年，受疫情因素冲击和公司主动调整经营策略的影响，收入回落至 8.68 亿元，虽然应收账款余额同比下降 31%，但由于前期应收账款规模较大，被动造成应收账款占收入比例大幅提高。

2、主要客户结算程序复杂，应收账款回款周期较长

公司行业认知业务的客户集中于公安等部门以及服务于相关政府部门的集成商，由于所涉及领域的项目资金主要来源于财政资金，从项目完工到政府部门支付项目款项受各级政府主管部门验收、审计等流程的约束和管理，付款时间跨度通常大于 1 年。受此行业客户特点的影响，公司应收账款余额较大，账龄相对较长。

二、各年度按欠款方归集的前十大客户对应的销售情况，包括销售内容和金额、收入确认情况、合同约定的项目进度和结算安排、实际款项回收情况等；

各年度按欠款方归集的前十大客户对应的销售情况如下（单位：元）：

2016 年：

序号	客户名称	销售内容	交易金额 (不含税)	期末余额	项目进度	付款条款	截至目前 款项回收 情况
1	银江股份有限公司	产品销售、系统集成	71,369,822.74	67,191,218.05	项目已验收	发货前 10%、到货 70%、项目验收 10%、质保期结束 10%	已全部收回
2	客户 1	产品销售、系统集成	45,110,419.22	50,342,317.28	项目已验收	预付 30%、主要设备到货 30%、系统验收合格 30%、自验收之日起 1 年后 10%	尚余 2,312.84 万元未收回
3	杭州爱纬斯电子有限公司	产品销售	25,641,243.56	30,000,255.00	设备已交付	验收合格后付清全部款项	已全部收回
4	上海市公安局浦东分局	系统集成	39,809,434.65	28,504,041.17	项目已验收	到货后 30%、单项验收后 30%、整体验收后 10%、审计结束后递交 5%质保金、后支付剩余货款	已全部收回
5	北京博研智通科技有限公司	维护服务	440,251.56	28,397,103.90	服务已完成	预付 40%作为预付款，到货 30%，验收 30%	已收回
6	客户 7	以前年度销售业务	--	27,113,997.07	项目已验收	预付 20%、验收合格一个月 40%、验收合格一年后 20%、验收合格 2 年后支付至 95%合同结算金额、验收合格 3 年后 3%合同结算金额、验收合格并质保期满 2%	已全部收回



序号	客户名称	销售内容	交易金额 (不含税)	期末余额	项目进度	付款条款	截至目前 款项回收 情况
7	北京文豪宏博科技股份有限公司	以前年度销售业务	--	26,019,339.00	设备已交付	货到付货验收设备总价的 60%、竣工验收合格付合同总价的 35%、签发缺陷责任期终止证书后 5%	已全部收回
8	山东易华录信息技术有限公司	维护服务	471,698.16	25,742,965.68	项目已验收	货到付到场设备金额的 30%、项目验收后 20 个月后付到场设备总额的 65%、项目验收三年后质保期结束 5%	尚余 271.65 万元未收回
9	浙江金之路信息科技有限公司	以前年度销售业务	--	25,620,671.9	设备已交付	合同签订后预收 20%，到货验收后付余款	已全部收回
10	浙江赛福通信设备有限公司	产品销售	43,445,765.79	25,415,772.97	设备已交付	合同签订后 5 个工作日内支付合同总额的 100%	已全部收回

2017 年:

序号	客户名称	销售内容	交易金额(不含税)	期末余额	项目进度	付款条款	截至目前款 项回收情况
1	银江股份有限公司	产品销售	30,684,141.93	62,227,787.26	项目已验收	发货前 10%、货到 70%、验收合格 10%、质保期结束 10%	已全部收回
2	客户 1	产品销售、系统集成	12,309,811.25	57,140,348.03	项目已验收	项目完成验收且收到最终用户方相应款项后 95%、质保期结束 5%	尚余 3,753.08 万元未收回
3	客户 7	系统集成	72,044,036.04	54,283,713.54	项目已验收	市、区两级承担资金拨付到位 30%、初验合格后 30%、竣工验收合格后 20%、完成决算批复后付至工程决算金额的 95%、质保期满后 5%	尚余 2,606.95 万
4	太极计算机股份有限公司	产品销售	70,746,503.31	54,262,309.11	设备已交付	预付 20%、验收合格 80%	尚余 2,175.14 万
5	北京鑫智盛世科技有限公司	产品销售	31,165,213.63	36,463,300.00	设备已交付	分批次发货，货到并验收合格后付该批次货物对应的货款	已全部收回
6	南充市公安局嘉陵区分局	系统集成	29,380,162.39	34,374,790.00	项目已验收	安装调试完毕并验收合格 95%、质保期满 5%	已全部收回
7	上海市公安局浦东分局	系统集成	24,080,013.93	32,941,120.00	项目已验收	预付 40%、货到 20%、整体验收完成 20%、审计后付审定金额 95%、审计完成并清算后 5%	已全部收回
8	北京盛驰恒业科技有限公司	产品销售、技术服务	97,605,803.85	28,330,499.00	设备已交付	分批次发货，货到并验收合格按批次对应支付	已全部收回



序号	客户名称	销售内容	交易金额(不含税)	期末余额	项目进度	付款条款	截至目前款项回收情况
9	南京恒天伟智能技术有限公司	以前年度销售业务	--	27,000,000.00	项目已验收	竣工验收后 20%，以后每年支付 20%，五年支付完成	已全部收回
10	浙江金之路信息科技有限公司	产品销售	27,009,857.30	26,720,756.90	设备已交付	预付 20%货到支付合同剩余款项	已全部收回

2018 年:

序号	客户名称	销售内容	交易金额(不含税)	期末余额	项目进度	付款条款	截至目前款项回收情况
1	银江股份有限公司	产品销售、系统集成、技术服务	71,159,109.64	112,780,108.63	项目已验收	发货前 10%、货到 70%、验收合格 10%、质保期结束 10%	尚余 1,246.36 万元未收回
2	天津市中环系统工程有限责任公司	产品销售	8,993,622.23	58,373,732.29	设备已交付	预付 30%、货到 30%、竣工验收合格 30%竣工验收合格之日起 1 年后 10%	尚余 4,588.44 万元未收回
3	天津卓朗科技发展有限公司	产品销售	36,805,779.32	40,098,394.02	设备已交付	货到付款	尚余 131.97 万元未收回
4	吉林省中星电子有限公司	产品销售	32,672,413.80	37,900,000.00	设备已交付	货到付款	已全部收回
5	客户 4	产品销售、系统集成	36,472,069.25	34,361,450.30	设备已交付、项目已验收	预付 30%、测试阶段 30%、试运行阶段 30%、试运行一个月后 10%	尚未收回
6	南充市公安局嘉陵区分局	以前年度销售业务	--	34,350,790.00	项目已验收	(1) 验收合格的分部工程量的 10% (2) 工程竣工验收后 20% (3) 工程竣工验收后 4 年内分年支付 (20%、20%、20%、10%)	已全部收回
7	北京航天长峰科技工业集团有限公司	系统集成	40,683,223.50	32,289,466.65	项目已验收	预付 30%、初步验收合格 30%、竣工验收合格 20%、完成决算批复付至工程决算金额的 95%、质保期满 5%	尚余 969.63 万元未收回
8	南京恒天伟智能技术有限公司	以前年度销售业务	--	29,000,000.00	项目已验收	竣工验收后 20%，以后每年支付 20%，五年支付完成	已全部收回
9	客户 7	以前年度销售业务	--	27,269,517.25	项目已验收	市、区两级承担资金拨付到位 30%、初验合格后 30%、竣工验收合格后 20%、完成决算批复后付至工程决算金额的 95%、质保期满后 5%	尚余 2,606.95 万元未收回
10	浙江金之路信息科技有限公司	以前年度销售业务	--	25,560,335.15	设备已交付	预付 20%货到支付合同剩余款项	已全部收回

2019 年:

序号	客户名称	销售内容	交易金额 (不含税)	期末余额	项目进度	付款条款	截至目前款项回收情况
1	客户 5	产品销售	84,769,477.88	95,789,510.00	设备已交付	验收合格后支付全部款项	尚余 3,494.04 万元未收回
2	深圳达闼科技控股有限公司	产品销售	73,004,206.17	82,494,753.00	设备已交付	开票后 15% 货款, 货到 40%, 收到剩余发票 45%	尚余 3,722.22 万元未收回
3	浙江金之路信息科技有限公司	产品销售	75,545,163.73	82,056,155.15	设备已交付	验收合格后支付全部款项	尚余 2,985.10 万元未收回
4	银江股份有限公司	产品销售、系统集成	26,331,928.29	79,382,938.75	项目已验收	收到业主方款项及发票后 30%、信息化系统建设完工并投入使用后 40%、终验合格且通过审计后付至合同金额的 95%、质保期后 5%;	尚余 4,382.34 万元未收回
5	鉴付安(上海)网络科技有限公司	软件收入	75,488,274.33	78,427,949.00	软件已交付	软件系统验收合格后 25%、60 个工作日内 25%、90 个工作日内 25%、180 个工作日内 25%	尚余 5,533.25 万元未收回
6	北京德鑫泉物联网科技股份有限公司	产品销售	78,355,627.88	71,110,624.65	设备已交付	预付 20% 预付款、货到 90 天 40%、货到 180 天 40%	尚余 3,183.48 万元未收回
7	客户 6	产品销售	56,817,079.65	64,203,300.00	设备已交付	货到 90 日 30%、货到 120 日 70%	尚余 4,745.00 万元未收回
8	客户 1	以前年度销售业务	--	62,742,768.19	项目已验收	预付 30%、货到 30%、竣工验收合格 30% 竣工验收合格之日起 1 年后 10%	尚余 5,315.55 万元未收回
9	上海依图网络科技有限公司	产品销售	60,126,017.69	60,648,160.00	设备已交付	验收合格后 30 天 10%、验收合格后 180 天 40%、360 天 50%	已全部收回
10	章鱼网络科技有限公司	产品销售	50,776,787.61	53,355,859.00	设备已交付	全部设备验收合格交付货款	尚未收回

2020 年:

序号	客户名称	销售内容	交易金额 (不含税)	期末余额	项目进度	付款条款	截至目前款项回收情况
1	鉴付安(上海)网络科技有限公司	以前年度销售业务	--	64,321,500.00	软件已交付	软件系统验收合格后 30 个工作日 25%、60 个工作日内 25%、90 个工作日内 25%、180 个工作日内 25%	尚余 5,533.25 万元未收回
2	北京易讯通信息技术股份有限公司	产品销售	55,257,820.38	59,778,457.00	设备已交付	产品验收合格后 90 日 50%、270 日 50%	尚未收回
3	银江股份有限公司	系统集成	206,776.97	57,181,518.50	项目已验收	预付 10%、每季度支付工程进度	尚余 4,683.57

序号	客户名称	销售内容	交易金额 (不含税)	期末余额	项目进度	付款条款	截至目前款项回收情况
	司					度款 80%、竣工验收合格后付至合同价款的 95%、经审计部门审核后, 付至审计结算金额的 97%、保质期满 3%	万元未收回
4	客户 6	以前年度销售业务	--	56,256,700.00	设备已交付	货到 90 日 30%、货到 120 日 70%	尚余 4,745.00 万元未收回
5	深圳达阔科技控股有限公司	以前年度销售业务	--	54,169,223.61	设备已交付	开票后 15%货款, 货到 40%, 收到剩余发票 45%	尚余 3,722.22 万元未收回
6	章鱼网络科技有限公司	以前年度销售业务	--	53,355,860.00	设备已交付	全部设备验收合格交付货款	尚未收回
7	客户 1	产品销售、系统集成	573,360.49	53,329,673.19	设备已交付、项目已验收	预付 30%、货到 30%、竣工验收合格 30%竣工验收合格之日起 1 年后 10%	尚未收回
8	上海旋极信息技术有限公司	产品销售	51,473,185.95	48,250,700.00	设备已交付	货到付款	尚未收回
9	客户 5	以前年度销售业务	--	45,240,350.00	设备已交付	验收合格后支付全部款项	尚余 3,494.04 万元未收回
10	创新科存储技术(深圳)有限公司	产品销售	29,203,546.03	43,558,458.10	设备已交付	货到 90 日 30%、180 日 50%货款、360 日 20%	尚未收回

三、核实客户是否与公司、5%以上股东、董监高或其关联方存在关联关系, 是否存在销售规模与客户业务体量、经营范围不匹配的情况 ;

2016-2020 年各年前十大客户:

序号	客户名称	公司性质	经营范围	注册资金: 万元	销售规模与客户业务体量是否匹配	销售类型与经营范围是否匹配	与公司、5%以上股东、董监高等是否存在关联关系
1	银江股份有限公司	上市公司	智慧城市信息化的技术研发与咨询服务, 计算机系统集成及技术服务, 数据处理技术服务, 软件开发, 电子产品、计算机软硬件及设备的销售	65,578.91	是	是	否
2	客户 1	国有控股下属公司	信息系统集成服务; 计算机软硬件及辅助设备批发; 计算机及办公设备维修; 软件开发; 网络与信息安全软件开发; 工业自动控制系统装置销售; 安防设备销售; 信息技术咨询服务等	11,000	是	是	否
3	客户 7	政府部门		—	是	是	否
4	太极计算机股份有限公司	上市公司	电子计算机及外部设备、集成电路、软件及通信设备化技术开发、设计、制造、销售、维护; 承接计算机网络及应用工程; 信息系统集成、电子系统工程、建筑智能化工程的设计、技术咨询及安装; 专业	57,963.91	是	是	否

序号	客户名称	公司性质	经营范围	注册资金：万元	销售规模与客户业务体量是否匹配	销售类型与经营范围是否匹配	与公司、5%以上股东、董监高等是否存在关联关系
			承包；安全防范工程的设计与安装				
5	北京鑫智盛世科技有限公司	瞪羚企业	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；销售自行开发的产品；计算机系统服务；基础软件服务；应用软件服务；软件开发；软件咨询；软件开发；计算机系统服务；应用软件服务	5,000	是	是	否
6	南充市公安局嘉陵区分局	政府部门		—	是	是	否
7	上海市公安局浦东分局	政府部门		—	是	是	否
8	北京盛驰恒业科技有限公司	自然人控股	技术开发；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品	1,600	终端客户指定	是	否
9	南京恒天伟智能技术有限公司	高新技术企业	计算机软、硬件产品的技术咨询、技术服务、技术开发、销售；	8,090	是	是	否
10	浙江金之路信息科技有限公司	上市公司子公司	计算机软硬件及辅助设备零售；电子专用设备销售；安防设备销售；互联网设备销售；计算机系统服务；信息系统集成服务；物联网技术服务；软件开发；电子产品销售；终端测试设备销售；移动终端设备	10,030	是	是	否

序号	客户名称	公司性质	经营范围	注册资金：万元	销售规模与客户业务体量是否匹配	销售类型与经营范围是否匹配	与公司、5%以上股东、董监高等是否存在关联关系
			销售；信息技术咨询服务；机械设备租赁；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广				
11	天津卓朗科技发展有限公司	上市公司子公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息系统集成服务；智能控制系统集成；软件开发；互联网数据服务；软件外包服务；软件销售；人工智能应用软件开发；网络与信息安全软件开发；信息安全设备制造；信息安全设备销售；互联网安全服务；安全技术防范系统设计施工服务等	17,500	是	是	否
12	吉林省中星电子有限公司	某独角兽企业子公司	电子产品的研发、设计和销售；信息系统集成服务；计算机软硬件、电子元器件、机械电器设备、通讯设备、移动通信终端设备、终端设备销售及技术开发；计算机系统集成服务；电子设备安装；安全技术	10,000	是	是	否

序号	客户名称	公司性质	经营范围	注册资金：万元	销售规模与客户业务体量是否匹配	销售类型与经营范围是否匹配	与公司、5%以上股东、董监高等是否存在关联关系
			防范系统工程设计、施工；				
13	客户 4	其他有限责任公司	网络、教育、计算机科技领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，电子商务（不得从事增值电信、金融业务），计算机系统集成服务，数据处理，市场信息咨询与调查，软件开发，	5,000	终端客户指定	是	否
14	北京航天长峰科技工业集团有限公司	国有控股上市公司子公司	城市应急与综合安保系统开发、集成和实施；承接计算机信息系统集成；技术咨询；技术服务	20,000	是	是	否
15	客户 5	高新技术企业	技术开发、技术咨询、技术服务；销售自行开发的产品等	3,250	是	是	否
16	深圳达闼科技控股有限公司	高新技术企业	计算机数据库的技术开发；计算机系统分析；从事计算机软件及移动终端的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；数据库服务、数据库管理	10,000	是	是	否
17	鉴付安（上海）网络科技股份有限公司	上海股交中心科技创新板挂牌公司	从事网络科技、计算机科技、信息科技、软件科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转	10,000	是	是	否

序号	客户名称	公司性质	经营范围	注册资金：万元	销售规模与客户业务体量是否匹配	销售类型与经营范围是否匹配	与公司、5%以上股东、董监高等是否存在关联关系
			让，电信业务。				
18	北京德鑫泉物联网科技股份有限公司	新三板	技术开发、技术服务；销售射频识别产品的制造设备、读写设备、检测设备、智能自动化设备、计算机软件、硬件、IC卡、IC卡读写机、电子标签设备；计算机系统集成	12,569.72	是	是	否
19	客户 6	高新技术企业	软件开发、销售及售后服务，系统集成、销售及售后服务	3,315	是	是	否
20	上海依图网络科技有限公司	高新技术企业	网络科技及医药科技领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让，计算机软硬件（除计算机信息系统安全专用产品）的设计、开发、销售，计算机系统集成	4,669.89	是	是	否
21	章鱼网络科技有限公司	鉴付安关联公司	网络技术开发；计算机网络工程施工；计算机软件开发与维护；计算机维修；计算机系统集成服务；计算机信息技术咨询服务	5,000	是	是	否
22	浙江浙大中控信息技术有限公司	高新技术企业	软件销售；信息系统集成服务；软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技	12,880	是	是	否

序号	客户名称	公司性质	经营范围	注册资金：万元	销售规模与客户业务体量是否匹配	销售类型与经营范围是否匹配	与公司、5%以上股东、董监高等是否存在关联关系
			术推广；信息系统运行维护服务；智能控制系统集成；计算机软硬件及辅助设备零售				
23	杭州爱韦斯电子有限公司	高新技术企业	电子产品、机电产品及配件的生产、研发及经销、技术开发、技术成果转让，软件（除网络游戏）的开发、计算机系统集成；计算机软件、硬件销售	1,772.41	是	是	否
24	北京博研智通科技有限公司	高新技术企业	技术开发、技术推广、技术服务；计算机系统集成	500	是	是	否
25	北京文豪宏博尔科技股份有限公司	高新技术企业	闭路电视监控系统、网络技术的技术开发、技术咨询、技术服务、；销售计算机及外围设备、机械电器设备、通讯设备	10,033.39	是	是	否
26	山东易华录信息技术有限公司	上市公司子公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息系统集成服务；软件销售；软件开发；人工智能应用软件开发；计算机软硬件及辅助设备零售；安防设备销售；计算机软硬件及外围	5,000	是	是	否

序号	客户名称	公司性质	经营范围	注册资金：万元	销售规模与客户业务体量是否匹配	销售类型与经营范围是否匹配	与公司、5%以上股东、董监高等是否存在关联关系
			设备制造；				

经核实，客户与公司、5%以上股东、董监高或其关联方不存在关联关系，不存在销售规模与客户业务体量、经营范围明显不匹配的情况。

四、各年度一年以上应收款项对应客户的销售情况，如与问题（2）重复，可合并披露，并说明各期坏账准备计提是否充分；

公司主要客户群体包括公安、交通等部门及为其提供服务的系统集成商等，销售收入的最终来源主要为各地方政府采购资金，销售款项结算周期较长，但款项安全性较高。公司基于审慎性原则，按账龄对应收账款计提减值准备，计提比例主要参考公司应收账款迁徙率；从与同业公司的坏账准备计提比例来看，公司各期坏账准备计提是充分的。

（一）2016-2020 年公司一年以上应收账款前十大客户计提坏账准备金情况如下列示（单位：元）：

2016 年：

序号	客户名称	销售类型	1 年以上 应收金额	账 龄			坏账准备	计提比例 (%)
				1-2 年	2-3 年	3 年以上		
1	北京博研智通科技有限公司	产品销售	27,695,468.07	27,695,468.07	--	--	2,769,546.81	10.00

2	浙江金之路信息科技有限公司	产品销售	25,620,671.90	25,500,000.00	120,671.90	--	2,574,134.38	10.05
3	山东易华录信息技术有限公司	系统集成	25,242,965.64	10,894,422.34	14,348,543.30	--	3,959,150.89	15.68
4	北京文豪宏博尔科技股份有限公司	产品销售	22,629,339.00	--	22,629,339.00	--	4,525,867.80	20.00
5	遵义市朗盛科技有限公司	产品销售	21,788,271.00	--	--	21,788,271.00	10,894,135.50	50.00
6	中国电信股份有限公司上饶分公司	系统集成	11,268,701.88	11,268,701.88	--	--	1,126,870.19	10.00
7	安徽滁州市定远县公安局	系统集成	11,267,859.00	11,267,859.00	--	--	1,126,785.90	10.00
8	客户 7	系统集成	11,120,221.07	--	11,120,221.07	--	2,224,044.21	20.00
9	上海华东电脑系统工程有限公司	产品销售	9,632,851.00	9,632,851.00	--	--	963,285.10	10.00
10	江西北邮信息通信技术有限公司	系统集成	7,426,652.00	7,426,652.00	--	--	742,665.20	10.00
合 计			173,693,000.56	103,685,954.29	48,218,775.27	21,788,271.00	30,906,485.98	17.79

2017 年:

序号	客户名称	销售类型	1 年以上 应收金额	账 龄			坏账准备	计提比例 (%)
				1-2 年	2-3 年	3 年以上		
1	客户 1	产品销售、系统集成	42,737,868.88	42,737,868.88	--	--	4,273,786.89	10.00
2	银江股份有限公司	产品销售、系统	40,343,386.02	40,343,386.02	--	--	4,034,338.60	10.00

		集成						
3	上海市公安局浦东分局	系统集成	27,436,087.17	27,436,087.17	--	--	2,743,608.72	10.00
4	南京恒天伟智能技术有限公司	系统集成	27,000,000.00	--	27,000,000.00	--	5,400,000.00	20.00
5	山东易华录信息技术有限公司	系统集成	25,742,965.68	500,000.04	10,894,422.34	14,348,543.30	9,403,156.12	36.53
6	安徽博微广成信息科技有限公司	系统集成	23,420,100.00	23,420,100.00	--	--	2,342,010.00	10.00
7	遵义市朗盛科技有限公司	产品销售	21,788,271.00	--	--	21,788,271.00	21,788,271.00	100.00
8	北京博研智通科技有限公司	产品销售	21,697,103.90	701,635.83	20,995,468.07	--	4,269,257.20	19.68
9	深圳市航天欧华科技发展有限公司	软件收入	16,379,500.00	16,379,500.00	--	--	1,637,950.00	10.00
10	浙江浙大中控信息技术有限公司	系统集成	15,618,333.06	15,618,333.06	--	--	1,561,833.31	10.00
合 计			262,163,615.71	167,136,911.00	58,889,890.41	36,136,814.30	57,454,961.84	21.92

2018 年:

序号	客户名称	销售类型	1 年以上 应收金额	账 龄			坏账准备	计提比例 (%)
				1-2 年	2-3 年	3 年以上		

1	客户 1	产品销售、系统集成	49,120,132.29	14,402,479.15	34,717,653.14	--	8,383,778.54	17.07
2	南充市公安局嘉陵区分局	系统集成	34,350,790.00	34,350,790.00	--	--	3,435,079.00	10.00
3	银江股份有限公司	产品销售、系统集成	31,088,076.56	15,621,988.74	15,466,087.82	--	4,655,416.44	14.97
4	南京恒天伟智能技术有限公司	系统集成	29,000,000.00	--	--	29,000,000.00	14,500,000.00	50.00
5	客户 7	系统集成	27,269,517.25	27,269,517.25	--	--	2,726,951.73	10.00
6	浙江金之路信息科技有限公司	产品销售	25,560,335.15	25,500,000.00	--	60,335.15	2,580,167.58	10.09
7	安徽博微广成信息科技有限公司	系统集成	23,495,100.00	75,000.00	23,420,100.00	--	4,691,520.00	19.97
8	北京博研智通科技有限公司	产品销售	22,163,770.58	466,666.68	701,635.83	20,995,468.07	10,684,727.87	48.21
9	太极计算机股份有限公司	产品销售	21,828,397.11	21,828,397.11	--	--	2,182,839.71	10.00
10	北京太极信息系统技术有限公司	系统集成	21,800,990.00	21,162,490.00	--	638,500.00	2,435,499.00	11.17
合 计			285,677,108.94	160,677,328.93	74,305,476.79	50,694,303.22	56,275,979.87	19.70

2019 年:

序号	客户名称	销售类	1 年以上	账 龄	坏账准备	计提比
----	------	-----	-------	-----	------	-----

		型	应收金额	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上		例 (%)
1	客户 1	产品销售、系统集成	55,471,732.29	8,353,600.00	14,402,479.15	31,106,562.54	831,390.60	777,700.00	14,288,581.38	25.76
2	银江股份有限公司	产品销售、系统集成、技术服务	51,807,789.05	44,337,833.25	--	7,469,955.80	--	--	6,796,554.49	13.12
3	客户 4	产品销售、系统集成	34,361,450.30	34,361,450.30	--	--	--	--	3,487,687.21	10.15
4	客户 7	系统集成	27,269,517.25	--	27,269,517.25	--	--	--	5,025,772.03	18.43
5	成都联创智胜科技有限公司	产品销售、软件收入	22,210,000.00	22,210,000.00	--	--	--	--	2,254,315.00	10.15
6	太极计算机股份有限公司	产品销售	21,828,397.11	--	21,828,397.11	--	--	--	4,022,973.59	18.43
7	北京太极信息系统技术有限公司	系统集成	20,345,989.98	--	20,345,989.98	--	--	--	3,749,765.95	18.43

8	山东易华录信息技术有限公司	系统集成	20,034,632.41	291,666.69	500,000.04	--	19,242,965.68	--	10,455,226.75	52.19
9	北京航天长峰科技工业集团有限公司	系统集成	18,351,974.42	18,011,974.42	--	--	--	340,000.00	2,168,215.40	11.81
10	新疆广电网络股份有限公司克拉玛依分公司	系统集成	17,724,772.80	17,724,772.80	--	--	--	--	1,799,064.44	10.15
合 计			289,406,255.61	145,291,297.46	84,346,383.53	38,576,518.34	20,074,356.28	1,117,700.00	54,048,156.24	18.68

2020 年:

序号	客户名称	销售类型	1 年以上 应收金额	账 龄					坏账准备	计提比例 (%)
				1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上		
1	鉴付安(上海)网络科技股份有限公司	软件收入	64,321,500.00	64,321,500.00	--	--	--	--	5,969,035.20	9.28
2	客户 6	产品销售	56,256,700.00	56,256,700.00	--	--	--	--	5,220,621.76	9.28
3	深圳达闼科技控股有限公司	产品销售	54,169,223.61	54,169,223.61	--	--	--	--	5,026,903.95	9.28
4	章鱼网络科技有限公司	产品销售	53,355,860.00	53,355,860.00	--	--	--	--	4,951,423.81	9.28
5	客户 1	产品销售、系	53,155,472.19	7,271,035.90	8,353,600.00	14,402,479.15	23,128,357.14	--	19,001,095.93	35.75

		统集成								
6	银江股份有限公司	产品销售、系统集成	49,330,697.79	27,269,241.46	14,789,505.66	--	7,271,950.67	--	9,423,108.78	19.10
7	客户 5	产品销售	45,240,350.00	45,240,350.00	--	--	--	--	4,198,304.48	9.28
8	浙江金之路信息科技有限公司	产品销售	43,532,593.15	43,472,258.00	--	--	--	60,335.15	4,094,560.69	9.41
9	上海全图信息技术有限公司	产品销售	40,811,218.00	40,811,218.00	--	--	--	--	3,787,281.03	9.28
10	长城超云(北京)科技有限公司	产品销售	38,404,200.00	38,404,200.00	--	--	--	--	3,563,909.76	9.28
合 计			498,577,814.74	430,571,586.97	23,143,105.66	14,402,479.15	30,400,307.81	60,335.15	65,236,245.39	13.08

(二) 2020 年公司及同行业公司的应收账款坏账准备计提情况:

根据历史经营数据及应收账款的期后回款情况, 公司本着谨慎、稳健的原则, 制定了符合自身特点的坏账准备计提方法, 相比同行业, 公司各账龄段的坏账准备计提比例是充分的。

公司名称	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
银江股份	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%	50.00%	100.00%
易华录	1.76%	9.71%	17.55%	33.10%	51.94%	100.00%
太极股份	2.79%	9.92%	19.21%	29.63%	42.68%	100.00%
皖通科技	0.86%	10.00%	24.23%	39.29%	59.87%	100.00%
千方科技	3.50%	7.47%	15.40%	24.64%	36.97%	68.55%
行业计提比例均值	2.78%	9.42%	19.28%	35.33%	48.29%	93.71%
新智认知	3.05%	9.28%	17.15%	30.11%	55.16%	100%

五、综合上述各问题的核查情况, 充分结合公司应收账款比例高、回款周期较长的情形, 明确各年度, 特别是业绩承诺期内, 是否存在跨期确认收入或金额确认不准确的情形, 期内较高毛利和盈利情况是否与宽松信用政策和业务的垫资属性相关, 相关业绩承诺完成情况是否真实、准确, 是否存在应补偿而未补偿的情形。

(一) 公司收入确认方法符合企业会计准则规定

公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。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。各业务板块收入确认的具体方法详见问询函问题一: 关于主营业务及经营情况”之 “1.(1) 自 2016 年以来各业务板块的业务模式、公司所处生产环节、具体成本构成、所销售 (集成/服务) 内容, 并结合产品或项目交付周期、款项回收周期和收入确认时点等情况, 核实各期收入确认的准确性、合规性。”

(二) 公司收入确认方法与同行业相比无明显差异

1、产品销售

销售模式	同行业公司				
	皖通科技	千方科技	银江股份	易华录	公司

产 品 销 售	公司产品已经发出， 已将产品所有权上的重要 风险和报酬转移给买方， 公司不再对该商品实施继 续管理权和实际控制权， 相关的收入已收到或取得 了收取货款的证据，并且 与销售该商品有关的成本 能够可靠的计量时，确认 收入的实现	销 售 商 品 收 入 在 已 发 货 并 经 客 户 签 收 或 验 收 时 确 认 收 入	于 发 货 经 客 户 签 收 时 确 认 收 入	客 户 取 得 商 品 的 控 制 权 时 确 认 收 入	对销售商品收入， 不需要安装的以 商品交付并经购 货方验收后确认 收入；需安装调试 的按合同约定在 商品安装调试完 毕并经对方验收 合格后确认收入
------------	--	---	------------------------------	----------------------------------	---

2、系统集成

销售 模式	同行业公司				
	皖通科技	千方科技	银江股份	易华录	公司
系 统 集 成	一般系统集成项目为 一次性确认收入，即 服务已经提供，并经 接受服务方验收合 格，取得相关的收款 依据时确认为收入的 实现	取得客户签署的验 收报告或交工验收 证书时，确认系统集 成收入的实现。对于 高速公路机电设备 集成项目，若确实已 完工但尚未取得验 收报告或交工验收 证书的，在该项目收 款达到 85%时确认 系统集成收入的实 现	公司系统集成类产 品的销售包括为客 户提供方案设计、 设备安装、调试及 系统试运行等配套 服务，经验收合格 后确认销售收入	系统集成属于 一段时间履行的 履约义务， 按照履约进度 确认收入	对系统集成收 入，公司在系统 安装调整完毕 后，取得购货方 的初验报告或安 装调试完工确认 单时确认收入

综上，公司确认收入的方法符合企业会计准则的要求，与行业内其他公司的确认方法无重大差异；经核验，公司按照会计准则，根据取得的验收或者完工单据确认收入，不存在跨期确认的情况。

（三）公司应收账款占比较高、账龄较长具有合理性

公司所处行业的最终用户多为政府部门，受行业特性及客户特点等影响，通常情况下公司与客户的结算周期较长。受最终项目审价、质保金、最终用户款项支付等影响，部分应收账款账龄相对较长。随着项目的最终审价完毕、质保期到期、最终用户款项支付等原因将陆续回款。

综上所述，各年度，特别是业绩承诺期内（2016 年度至 2018 年度）不存在跨期

确认收入或金额确认不准确的情形，承诺期内较高毛利和盈利情况是真实、合理的，承诺期内较高毛利和盈利情况与当期信用政策和业务的垫资属性相关，符合同期行业特点、行业景气周期和公司的经营模式，期内相关业绩承诺完成情况真实、准确，不存在应补偿而未补偿的情形。

【会计师回复】

在新智认知相关年度财务报表审计中，我们实施的主要审计程序包括：

（1）了解、评估及测试管理层关于应收款项确认、坏账准备计提相关的内部控制；

（2）复核预期信用损失率合理性，选取样本测试相关历史数据信息的准确性，并重新计算预期信用损失计提金额的准确性；

（3）选取样本执行应收账款函证程序，检查期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力等相关的支持性证据，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（4）通过抽样的方法，核对至销售合同中控制权转移单据等支持性文件，核实收入确认真实性；

（5）对报告期内重要客户执行函证及替代测试程序，确认当期交易金额及期末往来余额，并通过公开渠道查询重要客户工商资料，检查是否存在关联关系。

结合各期已执行的审计程序，我们未发现公司上述回复与我们在执行相关年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面存在不一致情形。

3.年报显示，2018年至2020年，公司存货账面余额分别为11.39亿元、3.47亿元、2.38亿元，其中发出商品占比分别为55.34%、59.58%、39.99%，占比较高。公司曾在2019年年报中解释，存货同比下降近70%的主要原因是在建项目实现完工结项，以及加大存量项目的处置。请公司补充披露：

（1）存货中发出商品占比较高的原因及合理性，如何保障发出商品的真实、准确、完整；

（2）上述存量项目的具体内容，包括所属业务板块、产品或服务内容、原对应客户，以及原项目金额、进度和已确认收入情况；

（3）项目处置的具体情况，包括交易对方、定价情况、回款情况、收入确认情

况处置是否已取得客户同意，收入确认是否符合会计准则要求；

（4）以前年度与所处置项目的原客户交易占公司行业认知解决方案业务营业收入的比重，相关款项回款周期，前期收入确认金额是否准确；

（5）收购以来，公司采购、销售的主要承运单位，主要仓储地点和仓储费用、运输费用等，分析相关货物运输情况与业务的匹配性，是否存在上游由客户指定或由上游直接发货的情形，是否存在贸易等性质业务。

请年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、存货中发出商品占比较高的原因及合理性，如何保障发出商品的真实、准确、完整；

（一）存货中发出商品占比较高的原因及合理性

1、政府项目一般需要经过复杂的招投标阶段才能签订合同及进行下一步的验收、结算。实务中，为顺利开展此类政府项目，公司作为供应商、集成商，需要根据销售或工程项目的实施计划、实施进展先行进行各类原材料的采购备货并发货至项目现场，在验收之前，已发货产品作为发出商品核算。

2、产品销售及系统集成业务中，部分总包要求相关产品需要作为整体项目的一部分统一进行调试并验收，在整体验收之前，期末已发货产品作为发出商品核算。

2018 年公司业务规模持续扩大，公司的存货金额及发出商品金额较大。随着 2019 年度、2020 年度公司经营战略转型，加大在建项目的推进及期末存货处置力度，期末库存商品及发出商品余额下降。

（二）如何保障发出商品的真实、准确、完整；

1、不相容职责分离控制：公司对销售过程中客户甄选、客户信用调查、接受客户订单、核准付款条件、填制销货通知单、发出商品、收取货款及会计记录等不相容岗位进行分离，对所涉及到的销售人员、信用管理人员、运营管理人员、储运人员、财务人员都给予了授权与批准，明确了责任，各岗位之间形成互相牵制和监督，以确保发出商品都经过审批。

2、信息系统确保过程管理：公司采用供应链系统对存货的收发设置权限控制，

实现了收、发、存等全过程条码追溯，在提高运营效率同时减少人工干预。

3、发出商品确认：公司要求现场项目经理和仓库管理人员定期核对发出商品台账，对每月发出数量、发出商品的状态进行确认，并保留发出商品的签收或物流单据。

4、发出商品及时结转：由于行业特质，公司避免不了发出商品的出现，为了减少在发出商品管理上给公司带来的损失，公司积极配合客户及时履行验收程序，对于满足收入确认条件时将发出商品及时结转至项目成本。

二、上述存量项目的具体内容，包括所属业务板块、产品或服务内容、原对应客户，以及原项目金额、进度和已确认收入情况；

上述存量项目主要是指为应对潜在项目机会而准备的存货，包括但不限于服务器、交换机、通用型软件等。上述存货以通用型产品为主，可应用于系统集成和产品销售，部分产品可应用于软件业务。

上述项目是在未明确销售客户情况下、为应对潜在项目机会而准备的存货，因此无法对应具体客户、项目金额、进度，在处置之前，公司也未就相关项目确认收入。

三、项目处置的具体情况，包括交易对方、定价情况、回款情况、收入确认情况处置是否已取得客户同意，收入确认是否符合会计准则要求；

2019 年，经济增速放缓和去杠杆政策给企业的经营带来较大的不确定性。为保证公司整体经营稳定，公司主动控制回款周期长的项目规模，加快在建项目推进及相关期末的处置力度，以风险控制替代规模扩张作为公司发展的首要目标。

其中，针对为应对潜在项目机会而准备的存货，公司采取降低毛利、加快出售的策略；同时，公司严格控制在未明确销售客户情况下提前备货的规模。上述策略造成公司 2019 年毛利率的下降和存货规模的降低。具体情况如下：

1、交易对方：包括同业公司，也包括部分政府客户项目的调剂使用；

2、定价情况：毛利低于历史水平，主要推进库存的降低；

3、回款情况：根据整体应收账款规模及账龄测算，截至 2020 年 12 月末，公司 1-2 年期的应收账款为 9.8 亿元，较 2019 年末 1 年以内的应收账款下降 6.97 亿元，平均回款比例为 42%；

4、收入确认情况及收入确认是否符合会计准则要求：根据公司的会计政策，公

司在取得购货方的初验报告或安装调试完工进度确认单、或者取得购货方的验收单据时确认收入，收入确认符合会计准则的要求；

5、处置是否已取得客户同意：上述项目主要是为应对潜在项目机会而准备的存货，公司处置无需取得客户同意。

四、以前年度与所处置项目的原客户交易占公司行业认知解决方案业务营业收入的比重，相关款项回款周期，前期收入确认金额是否准确；

根据公司处置存量项目的实际情况，公司无法提供以前年度与所处置项目的原客户交易占公司行业认知解决方案业务营业收入的比重、相关款项回款周期，以及前期收入确认金额等情况。

综上，公司 2019 年对存货规模的控制是基于经营环境变化所作的策略调整，在建项目及存量库存的处置符合商业惯例，收入确认符合会计准则的要求，不存在需要取得客户同意的情况，也不涉及前期确认收入的情况。

五、收购以来，公司采购、销售的主要承运单位，仓储地点和仓储费用、运输费用等，分析相关货物运输情况与业务的匹配性，是否存在上游由客户指定或由上游直接发货的情形，是否存在贸易等性质业务。

1、收购以来，公司采购、销售的主要承运单位，仓储地点和仓储费用、运输费用等，分析相关货物运输情况与业务的匹配性

2016 年到 2020 年公司物流费用分别为 60.4 万、125.7 万、169.4 万、131.3 万和 71.7 万。账面发生的物流费用只是公司负责运输并承担运费的部分货运模式，包括租车、快递、物流公司等。采用客户自提、客户到付货运模式的，物流费用不是公司承担。其中，主要承运单位包括：顺丰速运有限公司、苏州尚庄物流有限公司、上海泉骑物流有限公司等。

2016 年到 2020 年公司仓储费用分别为 56.7 万、128.2 万、153.3 万、157.8 万和 37.4 万，其中，2016 年至 2019 年，公司在上海漕河泾和九亭设有仓库，集中存储。2019 年后，随着公司业务模式转变，加速打造并完善自有核心软件产品，以软件产品带动城市安全智慧运营项目的落地，同时随着自有物业上海新奥广场的落成，公司拥有自有仓库，因此仓储费用进一步优化。

为节约成本，公司一般也会在项目实施现场均借助项目场地作为项目储备仓，采取一站式仓运到点的供应链模式，大大减少物流环节的费用成本。

综上所述我们认为公司的相关物流费用与业务是匹配的，符合公司、行业经营特点。

2、是否存在上游由客户指定或由上游直接发货的情形

公司不存在单个合同由单一客户指定供应商并直接发货的情况，但是存在部分项目由上游供应商直接发货的情形，主要是因为考虑通过供应链及仓储环节节约公司成本，同时可以合理转移运输过程中的潜在的损耗及意外风险。

3、是否存在贸易等性质业务

公司在行业内各所涉及的业务模式中均属于主要责任人，而不是代理人。主要表现为：公司提供的业务有软件开发、软硬件销售、系统集成等，主要核心产品来源于专有软件、算法，在公司指导下植入项目产品中。因此公司不存在贸易性质业务。

【会计师回复】

在新智认知相关年度财务报表审计中，我们实施的主要审计程序包括：

（1）了解、评价了公司与存货确认、计价相关的内部控制设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）抽取样本对存货进行监盘，检查期末存货的状况以及是否存在库龄较长等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值，存货跌价准备计提是否充分；

（3）检查发出商品相关销售合同、物流单据等，关注发出商品期后验收情况；

（4）抽样检查项目对应的相关采购合同，复核账面金额与合同金额是否一致；

（5）以抽样方式向主要供应商函证本期采购额，向客户函证发出商品数量，针对未回函的样本执行了替代性审计程序。

结合各期已执行的审计程序，我们未发现公司上述回复与我们在执行相关年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面存在不一致情形。

4.年报显示,2016年公司收购新智认知数据形成商誉6.96亿元,前期未计提减值,2020年计提商誉减值8923.90万元。新智认知数据2016年至2018年营业收入、归母净利润同比均实现较大幅度增长,三年业绩承诺期满后业绩大幅下滑,2019年实现净

利润约 1.2 亿元，同比下降近 50%；2020 年实现的营业收入约为 7.94 亿元，净利润为亏损。而收购时评估报告预测，新智认知数据 2019 年净利润为 2.22 亿元，2020 年营业收入 15.71 亿元、净利润为 2.41 亿元。请公司补充披露：

（1）收购以来新智认知数据主要财务数据，分析重要变化的原因及合理性；

（2）该商誉相关资产组认定的标准、依据和结果，以及收购至今资产组构成的变化；

（3）结合标的资产的营业收入和净利润大幅低于前期预测值的实际情形，说明各期商誉减值测试具体过程，明确减值计提是否充分及详细依据，是否将新增的关联交易纳入未来自由现金流考虑及其合理性。

请年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、收购以来新智认知数据主要财务数据，分析重要变化的原因及合理性

（一）2017-2020 年新智认知数据的主要财务数据

单位：万元

项 目	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年
资产	341,470.08	454,631.44	506,684.50	469,774.12
负债	130,299.69	224,068.16	272,807.58	245,718.12
净资产	211,170.39	230,563.28	233,876.92	224,056.00
收入	173,549.64	221,324.66	254,656.95	86,835.04
净利润	21,106.03	24,898.04	11,353.14	-9,740.92
经营活动产生的现金流量净额	-5,232.59	-46,717.68	-13,378.00	100,635.51
自由现金流	-20,768.01	-65,185.06	-5,154.04	87,947.30

（二）重要变化的原因及合理性

1、2017-2020 年，新智认知数据收入年增长率分别为 60%、28%、15%、-66%，净利润年增长率分别为 46%、18%、-54%、-186%，其变动主要原因是：

（1）2017-2018 年，新智认知数据收入和净利润的快速增长，主要是 2017 年、2018 年行业内业务需求快速增长，公司利用融资放大杠杆迎合行业发展势头，使公司业务

规模不断扩大增长。

(2) 2019-2020 年，由于政府结算周期不断延长，公司负债及应收账款规模仍处于高位，财务费用和应收账款减值损失增加；2019 年末 2020 年初，新冠疫情爆发严重影响政府招投标项目的推进，导致可投标的项目减少，部分项目延迟无法确认收入，但人工、折旧摊销等固定成本较高。上述因素导致公司收入规模下降、净利润大幅下滑。

2、2017-2020 年，新智认知数据经营活动产生的现金流量净额分别为-0.5 亿元、-4.7 亿元、-1.3 亿元和 10 亿元，其变动主要原因是：

(1) 2017 年、2018 年，新智认知数据为抢占市场份额，一方面承接部分回款周期较长的业务；另一方面为快速获得项目展现公司承接项目的能力，预付给上游供应商以增加获得项目实施的胜算机率，上述模式导致公司经营性现金流持续流出。

(2) 2019 年起，公司主动调整经营策略，控制回款周期长的项目，同时强调现金流回收，因此 2019 年经营活动现金流出显著减少；2020 年，公司重点投入精力清理前期业务，加大催收力度，经营活动净现金流显著好转。

二、该商誉相关资产组认定的标准、依据和结果，以及收购至今资产组构成的变化

(一) 商誉相关资产组认定的标准和依据

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》及证监会《会计监管风险提示第 8 号-商誉减值》有关规定，与商誉相关的资产组以收购时的资产组为基础确认，同时，商誉相关资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

因此，商誉相关资产组以新智认知数据的资产组为基础，各个会计期间保持一致，包括新智认知数据的经营性流动资产、流动负债、经营性非流动资产及经营性非流动负债，但是不包括溢余资产、非经营性资产和负债等。

(二) 商誉相关资产组认定的结果

历年资产组构成情况如下表所示：

单位：万元

项 目	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年
经营性资产小计 A	238,909.30	367,658.39	387,753.45	284,032.68
经营性负债小计 B	88,587.04	98,537.43	113,672.92	80,890.28
不含商誉资产组账面价值 C=A-B	150,322.27	269,120.95	274,080.53	203,142.40
商誉 D	69,611.72	69,611.72	69,611.72	69,611.72
包含商誉资产组账面价值 E=C+D	219,933.99	338,732.67	343,692.25	272,754.13

（三）收购至今资产组构成的变化

1、2017 年至 2019 年，资产组账面值增加 123,758.26 万元，增加比例 56 %，主要原因是收入规模扩大导致应收款项、存货等增加。

2、2020 年资产组账面值较 2019 年减少 70,938.12 万元，减少比例 25.88%，减少的主要原因是：2020 年末应收款项、存货减少，货币资金增加，货币资金中有约 10 亿元属于溢余资产未纳入资产组范围，导致资产组账面值减少。

三、结合标的资产的营业收入和净利润大幅低于前期预测值的实际情形，说明各期商誉减值测试具体过程，明确减值计提是否充分及详细依据，是否将新增的关联交易纳入未来自由现金流考虑及其合理性。

（一）标的资产的营业收入和净利润大幅低于前期预测值的实际情形

1、2019 年及 2020 年预测数与实际数的差异：

单位：万元

项 目	2019 年		2020 年	
	预测数	实际数	预测数	实际数
一、营业收入	143,598.64	254,656.95	157,080.00	86,835.04
减：营业成本	81,851.22	198,036.32	89,535.60	58,059.25
营业税金及附加	1,435.99	628.62	1,570.80	295.72
期间费用	31,938.00	43,160.57	34,615.15	32,124.94
资产减值损失	2,871.97	4,999.82	3,624.92	-9,890.68
加：公允价值变动收益		446.75		545.37
投资收益		-1,140.64		-56.54

其他收益		4,259.73		3,054.58
资产处置收益		358.47		32.22
二、营业利润	25,501.45	11,755.93	35,452.08	-9,959.92
加：营业外收支净额	1,866.78	-129.09	2,042.04	-156.13
三、利润总额	27,368.24	11,626.84	29,775.56	-10,116.05
减：所得税费用	5,795.43	-81.53	5,722.95	-598.35
四、净利润	22,188.69	11,708.37	24,052.61	-9,517.70
自由现金流量	6,769.17	-5,154.04	13,769.57	87,947.30

(1) 2019 年预测数与实际数差异原因主要为：

在公司前期快速增长策略推动下,新智认知数据 2019 年度营业收入增长高于 2016 年度预测数据, 但为应对行业中应收账款规模较高、经营性现金流紧张等潜在风险, 公司在 2019 年主动进行内部改革, 一方面加大传统集成类项目及存量库存处置, 另一方面严选项目标的, 控制回款周期长的项目投入, 短期内造成 2019 年净利润水平低于 2016 年度预测数据。

(2) 2020 年预测数与实际数差异原因主要为：

①由于公司主要客户是各级政府行政单位, 受新冠疫情影响, 各级政府及行政单位忙于控制新冠疫情, 部分预期内招投标的项目延期, 导致可投标的项目减少; 同时疫情延长项目交付周期, 部分项目验收被推迟, 导致部分收入不能确认。多方面原因共同影响导致 2020 年收入较预测数据大幅减少。

②2020 年预计毛利率 43%, 实际毛利率约为 33%, 主要因为 2016 年预测数据主要依据企业历史毛利率的可持续性, 以前年度为抢占市场, 公司对项目利润关注度较高, 2019 年开始, 公司以风险防控为首要管理目标, 逐步聚焦以自有软件产品带动的城市安全智慧运营项目, 加速了传统集成业务的调整。2020 年, 受外部经济环境的变化, 公司进一步对整体销售战略部署做了方向上的筛选, 放弃利润较低的项目, 把有限的资源配置发挥到有效项目上, 导致 2020 年毛利率较上年稳步上升, 但仍低于历史毛利率。

③期间费用较预测数据有所减少, 新冠疫情的突发, 2020 年上半年受人员出行、

物流管控等因素的影响，公司项目实施、拓展严重迟缓，收入下降，进而导致期间费用减少，但受人工、折旧摊销等固定成本较高影响，期间费用下降幅度小于收入下降幅度。

④2020 年实际自由现金流量较预测数据有大幅度的增加，2020 年公司重点清理前期业务，加大催收力度，收回较多前期应收账款，导致应收账款和应收票据较年初大幅减少，货币资金有较大增长。

（二）各期商誉减值的具体过程如下：

1、明确整体资产组或资产组组合账面价值

单位：万元

项 目	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年
归属于母公司股东的商誉账面价值	69,611.72	69,611.72	69,611.72	69,611.72
归属于少数股东的商誉账面价值	--	--	--	--
全部商誉账面价值	69,611.72	69,611.72	69,611.72	69,611.72
资产组或资产组组合内其他资产账面价值	150,322.27	269,120.95	274,080.53	203,142.40
包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	219,933.99	338,732.67	343,692.25	272,754.13

2、预计未来现金流，计算可回收金额

单位：万元

项 目	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年
预测期间	2018 至 2022 年	2019 至 2023 年	2020 至 2024 年	2021 至 2025 年
预测期营业收入增长率	20.00%	20.00%	13.00%	59.36%
	15.00%	10.00%	10.00%	10.00%
	10.00%	5.00%	6.00%	10.00%
	5.00%	3.00%	3.00%	10.00%
	5.00%	2.00%	1.00%	10.00%
预测期利润率	17.11%	16.98%	12.32%	13.35%
	17.50%	17.17%	13.98%	14.47%
	17.61%	17.25%	15.49%	16.05%
	17.29%	17.34%	16.65%	17.67%
	17.01%	17.18%	17.48%	18.49%



预测期税前净利润	35,630.36	45,100.57	35,452.08	18,497.36
	41,907.82	50,150.09	44,265.25	22,058.82
	46,388.90	52,903.45	51,969.00	26,913.11
	47,826.96	54,777.44	57,542.69	32,601.00
	49,404.91	55,355.69	61,006.04	37,523.24
预测期息税折旧前利润	36,225.21	52,569.84	39,322.39	26,326.38
	42,654.15	57,490.21	48,332.05	29,750.53
	47,045.10	59,729.52	54,919.09	33,795.26
	48,333.76	60,339.43	60,187.43	38,370.63
	49,723.82	60,049.01	64,110.31	43,551.01
预测期企业自由现金流量	7,129.44	26,519.81	12,164.88	64,359.15
	16,705.70	29,785.97	18,945.00	14,650.99
	26,969.44	43,253.19	35,511.42	15,124.12
	36,609.95	48,585.91	45,558.84	17,832.97
	37,902.96	51,831.47	59,264.56	23,069.50
稳定期间	2023 年及以后年度	2024 年及以后年度	2025 年及以后年度	2026 年及以后年度
稳定期营业收入增长率	0	0	0	0
稳定期利润率	17.01%	17.18%	17.48%	18.49%
稳定期净利润	49,404.91	55,355.69	60,690.41	37,523.24
稳定期息税折旧前利润	49,899.49	60,285.17	64,110.31	41,910.33
稳定期企业自由现金流量	49,135.23	54,453.35	60,466.05	38,906.56
折现率	14.16%	13.77%	14.02%	13.87%
预计未来现金净流量的现值	263,007.44	358,472.99	349,173.56	263,830.23

3、商誉减值损失的计算

单位：万元

项 目	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年
包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	219,933.99	338,732.67	343,692.25	272,754.13
可收回金额	263,007.44	358,472.99	349,173.56	263,830.23
整体商誉减值准备	--	--	--	-8,923.90
归属于母公司股东的商誉减值准备	--	--	--	-8,923.90
本年度商誉减值损失	--	--	--	-8,923.90

(三) 明确减值计提是否充分及详细依据

公司自 2016 年收购新智认知数据以来，2016 年至 2018 年均完成业绩承诺目标。2017 年至 2019 年，公司每年末对商誉进行减值测试，经测算因收购新智认知数据而产生的商誉未出现减值迹象。

2020 年，由于多重因素导致公司收入、利润下降，公司基于审慎原则，基于未来自由现金流折现法，计算的标的资产组的可收回金额为 263,830.23 万元，与包含商誉的资产组账面价值比较后，对商誉计提减值准备 8,923.90 万元。测算标的资产组可收回金额的主要参数如下：

1、收入：2021 年至 2025 年，公司预测的收入分别为 13.87 亿元、15.25 元、16.77 亿元、18.45 亿元和 20.29 亿元，预测收入增长率分别为 59.36%、10%、10%、10%和 10%。2021 年公司预测收入增长较快，一是因为 2020 年基数较低，2020 年受新冠疫情影响，公司主要政企客户项目预算延后，二是因为公司基于对政企客户及中间集成商支付能力的判断，主动控制回款周期长的业务。2021 年随着疫情的缓解和政企客户需求的复苏，预计收入会有较大增长；同时，基于对智能城市发展趋势的认识，公司对 2022 年至 2025 年的收入增长率维持年均 10%的预测，稳定期收入增长率为 0。

2、税前净利润：2021 年至 2025 年，公司预测的利润率分别为 13.35%、14.47%、16.05%、17.67%和 18.49%，对应税前净利润分别为 18,497.36 万元、22,058.82 万元、26,913.11 万元、32,601.00 万元和 37,523.24 万元；上述税前净利润不包含投资收益、营业外收支、财务费用（利息支出）及各类减值损失等因素。

3、企业自由现金流量：2019 年起，公司主动调整经营策略，强化公司经营活动现金流的管理，2020 年公司应收账款较 2019 年下降 31%，资产组自由现金流达到 91,846.29 万元。2021 年，公司基于对客户回款计划的判断，预计企业自由现金流量为 64,359.15 万元，可将目前的应收账款降至合理水平；2022 年至 2025 年，公司自由现金流与收入匹配，预计为 14,650.99 万元、15,124.12 万元、17,832.97 万元和 23,069.50 万元，稳定期公司自由现金流量为 38,906.56 万元。

商誉减值测试是基于对企业未来自由现金流、而非简单会计利润测算后的判断，2020 年，公司收入和净利润下降是外部环境变化和内部策略调整共同导致的结果，同时受折旧摊销和坏账准备的影响较为显著，具有一定的偶然性；但是无论是经营活动

现金流增幅，还是应收账款降幅，都反映出公司的盈利质量日趋改善，预计的自由现金流支持目前的商誉减值测试结果。

综上所述，公司认为对商誉减值计提充分、合理。

（四）是否将新增的关联交易纳入未来自由现金流考虑及其合理性

公司将新增的关联交易纳入未来自由现金流考虑，主要是基于：

1、2021 年新增关联交易主要是智能能源业务，是公司智能警务业务技术和产品向能源场景的延伸，也是公司目前主要的业务板块

公司 2021 年预计新增的关联交易聚焦于能源综合指挥调度和能源安全数智化产品及企业级物联平台等，上述产品主要依托公司在智能警务领域积累的态势感知、视频分析、数据治理及融合技术，以及系统方案设计、管理经验，为燃气管网和调度数据提供自动化采集、分析和预判服务，是现有技术和产品从警务场景向能源调度和能源安全领域的延伸。

2、新增关联交易主要是解决燃气业务发展痛点，且交易定价公允

近年来，燃气行业安全生产要求日益提高、管网分离的政策趋势日趋明朗，行业的上述两项变化对燃气行业的数智化业务提出了更多的要求。公司以能源指挥调度和能源安全产品作为切入点，契合燃气业务发展的需求，解决燃气业务发展痛点。

同时，上述关联交易主体主要是新奥（中国）燃气投资有限公司及其下属子公司（2688.HK），交易双方均为上市公司，均需遵守上市公司关联交易定价公允的原则，是完全的市场化行为。

综上，新增关联交易是公司基于原有技术的场景延伸，同时供需双方业务高度契合且定价公允，因此将这部分关联交易纳入未来自由现金流中考虑是合理的。

【会计师回复】

在新智认知相关年度财务报表审计中，我们实施的相关审计程序如下：

（1）了解、评估及测试了新智认知公司与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；

（2）评价了管理层进行减值测试时所聘用评估机构的胜任能力、专业素质和客观性；

(3) 评估了管理层进行减值测试相关的关键假设、未来现金流和折现率的合理性，并复核了管理层计算商誉及进行商誉减值测试的过程；

(4) 复核了财务报表中与商誉减值相关的披露。

结合各期已执行的审计程序，我们未发现公司上述回复与我们在执行相关年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面存在不一致情形。

问询函问题二：关于主要财务数据及其他信息披露

6.年报显示，报告期末公司货币资金余额为 17.74 亿元，占资产总额的 27.7%，同比增长 133.81%，其中处置海洋航线业务子公司收回现金 4.34 亿元，银行借款合计 14.27 亿元，期末货币资金中共计 2.43 亿元系各类保证金处于受限状态，2774 万元因诉讼处于冻结状态，公司未对相关诉讼计提预计负债。请公司补充披露：

(1) 2019 年对垫资金额大、回款周期长的项目予以规模控制后，公司日常经营所需流动资金规模与货币资金规模是否匹配，货币资金余额较高的同时存在较多银行借款的原因及合理性；

(2) 未计提预计负债的依据及合理性，是否符合相关会计准则的规定；

(3) 除已披露的受限货币资金外，是否存在其他潜在的限制性安排，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况。

请年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、2019 年对垫资金额大、回款周期长的项目予以规模控制后，公司日常经营所需流动资金规模与货币资金规模是否匹配，货币资金余额较高的同时存在较多银行借款的原因及合理性

(一) 公司日常经营所需流动资金规模与货币资金规模是否匹配

1、近三年货币资金余额

单位：元

项目	2020 年末	2019 年末	2018 年末
库存现金	--	39,763.16	9,522.00

银行存款	1,530,066,933.40	612,305,574.68	870,395,313.35
其他货币资金	243,466,929.31	146,191,626.17	50,419,737.17
合 计	1,773,533,862.71	758,536,964.01	920,824,572.52

2、2020 年末货币资金余额较上年大幅增长原因

截至 2020 年 12 月 31 日，公司货币资金余额 17.74 亿元，除日常经营所需资金外，主要是因为公司出售全资子公司新绎游船，于 2020 年 12 月 25 日收到第一笔股权转让款 6.99 亿元。

（二）货币资金余额较高的同时存在较多银行借款的原因及合理性

1、近三年有息负债余额及变化情况：

单位：万元

项 目	2020 年末	2019 年末（扣除新绎游船后余额）	2018 年末（扣除新绎游船后余额）	2020 年较 2019 年变动	2019 年较 2018 年变动
短期借款	122,534.49	114,086.30	115,699.40	8,448.19	-1,613.10
长期借款（含一年内到期）	22,430.98	10,917.55	34,213.33	11,513.43	-23,295.78
长期应付款（含一年内到期）	6,662.73	20,594.71	16,372.05	-13,931.98	4,222.66
合 计	151,628.20	145,598.56	166,284.79	6,029.64	-20,686.23

说明：为保持口径一致，2019 年末、2018 年末扣除已处置的新绎游船有息负债余额。2020 年末有息负债与 2019 年末相比，基本持平。

2、截至 2020 年末银行借款余额较高的原因分析

2018 年度公司经营规模增长较快，2019 年度经营规模仍维持高位，对资金需求较大，2018 年、2019 年末有息负债余额较高与当时的行业景气周期、公司经营规模及经营战略相匹配。

2020 年上半年，为应对疫情对公司流动性可能带来的负面影响，公司利用信贷政策相对宽松的契机，主动将有息负债规模保持在合理水平，确保日常支付需求及贷款到期后正常续期，降低公司的流动性风险。上述银行借款主要为短期借款，集中于 2021 年第 2 季度到期。

考虑公司当前业务模式对资金的占用较少，为提高资金使用效率，降低财务成本，

公司已经开始逐步偿还借款。其中二季度贷款到期规模为 8.38 亿元，三季度贷款到期规模为 1.20 亿元。截至 5 月底，公司已经偿还到期贷款 5.05 亿元。若无重大交易或投资事项，清偿情况预计如下：

年/季报	2019 年末 (扣除新绎游船 后余额)	2020 年末	2021 年 1 季度末	2021 年 2 季度末 (预计)	2021 年 3 季度末 (预计)
货币资金	758,536,964.01	1,773,533,862.71	2,451,596,951.81	1,613,596,951.81	1,493,596,951.81
1 年内到期的有 息负债	1,363,725,019.39	1,308,763,976.17	1,345,866,864.75	498,848,993.27	369,565,006.91
长期有息负债	92,260,551.69	207,517,991.41	0	0	0

综上，2019 年对回款周期长的项目予以控制后，2020 年受公司加快欠款催收、处置部分股权投资等影响，导致 2020 年末货币资金余额较大，2021 年公司已开始逐步偿还借款以减少贷款规模。

二、未计提预计负债的依据及合理性，是否符合相关会计准则的规定；

（一）公司相关诉讼情况的说明

新智认知数据子公司博康智能信息技术有限公司（以下简称“博康信息”）于 2016 年 12 月 30 日与北京中油瑞飞信息技术有限责任公司（现更名为“昆仑数智科技有限责任公司”）签署通讯网络及监控设备销售合同。博康信息按照合同约定，履行相关义务，并收到中油瑞飞相关货款。

鉴于双方就合同的执行情况存在争议，最终导致了北京中油瑞飞公司按照合同约定的管辖条款向北京仲裁委员会提起了仲裁申请，要求博康信息返还已支付的货款 2,260 万元并承担相关的违约金、仲裁费用等，共计 2,712 万元。目前该案件已经北京仲裁委员会庭审和裁决，要求博康信息于裁决生效后 10 日内向北京中油瑞飞公司支付各项费用 2,425 万余元。博康信息不服该裁决，已经向北京市第四中级人民法院申请撤销该裁决，撤销裁决目前由北京四中院受理立案中，由于诉讼程序较长，目前无法预计最终判决结果。

截至目前，相关款项 2,712 万元仍在博康信息银行账户中，处于冻结状态。

（二）企业会计准则对计提预计负债的规定

根据《企业会计准则第 13 号—或有事项》:

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核, 并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿, 则补偿金额只能在基本确定能收到时, 作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

(三) 公司对此诉讼未计提预计负债的依据

年报披露时, 公司基于此案件已咨询律师专业意见, 根据律师的专业判断予以披露。律师意见如下: 如果案涉仲裁裁决被法院裁定撤销或者不予执行, 则博康信息无需履行案涉仲裁裁决; 如果撤裁案未能获得人民法院的支持, 则博康信息需要承担案涉仲裁裁决中所裁决的应当由博康信息承担的债务。鉴于撤裁案尚无最终结果, 预计程序较长, 因此, 对是否会发生损失, 尚无法确定。

该事件相关的诉讼仍在正常程序中, 截至目前仍不构成需要承担的现时义务, 且公司预计该义务的履行导致经济利益流出公司的概率不构成很可能, 无需确认预计负债。

综上, 公司对此案件按照或有事项披露, 未计提预计负债, 符合企业会计准则规定。

三、除已披露的受限货币资金外, 是否存在其他潜在的限制性安排, 是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况。

公司除已披露的受限货币资金外, 不存在其他潜在的限制性安排, 不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况。

公司资金独立核算，资金审核权限均在上市公司体系内，资金安排均基于正常生产经营需要。控股股东与公司仅存在因日常正常经营所产生的应收应付款项，不存在非经营性资金占用。

【会计师回复】

在新智认知相关年度财务报表审计中，我们实施的相关审计程序如下：

（1）了解、评估和测试公司与货币资金收支、管理相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）获取《已开立银行结算账户清单》以查询公司全部银行账户开设及注销情况，关注公司银行账户入账的完整性；

（3）获取《企业信用报告》，与企业借款合同、贷款入账信息、担保情况等进行了相互印证；

（4）访谈公司管理层，了解公司期末货币资金增加的原因以及未来资金使用计划；

（5）对所有银行账户期末余额、期末贷款余额、资金受限情况等进行函证，确认银行存款余额准确性，银行借款完整性，担保抵押、资金受限事项披露完整；

（6）针对诉讼事项，向经办律师寄发并取得法律事务函。结合取得的诉讼相关资料，检查诉讼事项披露的准确性。

结合各期已执行的审计程序，我们未发现公司上述回复与我们在执行相关年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面存在不一致情形。

7.年报显示，2016年至2020年，公司预付款项期末余额分别为2.49亿元、3.14亿元、3.74亿元、3.25亿元、1.69亿元。请公司：

（1）按业务模块，分别披露各年期末预付款项余额前五名对象的名称、交易事项、金额、付款方式、结算周期等；

（2）明确预付对象中是否存在关联方，是否存在资金流向关联方的情形，如有，请详细说明具体情况。

请年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、按业务模块，分别披露各年期末预付款项余额前五名对象的名称、交易事项、金额、付款方式、结算周期等

公司依据为客户提供不同业务对收入进行了板块划分，但采购端采用集中采购方式，对一个供应商采购设备，会用在多个项目上，无法分业务板块披露预付账款，因此在回复此问题合并披露整体预付账款情况。

（一）公司各期末预付款项余额前五名情况如下（单位：元）：

2016 年：

序号	单位名称	交易事项	交易金额	预付余额	付款及结算方式	结转时间
1	太极计算机股份有限公司	移动警备终端、服务器等	59,192,344.00	21,493,401.80	以电汇或支票支付；预付 60%、验收 30%、安装使用一年后 10%	2017 年
2	北京国信安信息科技有限公司	软件系统等采购款	52,747,800.00	15,595,047.28	预付 30%、验收合格后 70%	2017 年
3	宝塔盛华商贸集团有限公司	交换机等采购款	30,000,020.00	12,718,565.83	预付 50%、验收合格后 50%	2017 年
4	海南东华软件有限公司	分流器、补光灯等采购款	20,532,631.00	12,690,898.87	预付 60%、验收合格后 40%	2017 年
5	北京兴源时代科技发展有限公司	分包款	21,091,339.00	11,601,670.38	收到项目最终用户相应款项后预付 30%、设备到货检验合格后 50%、工程验收合格，经审计后 15%、质保期满 5%	2017 年

2017 年：

序号	单位名称	交易事项	交易金额	预付余额	付款及结算方式	结转时间
1	佳杰科技（上海）有限公司	服务器及配件等采购款	54,246,412.00	30,921,337.20	预付 60%、验收合格后 40%	2018 年
2	上海启化信息科技有限公司	移动终端等采购款	53,526,359.50	22,575,531.88	预付 20%、验收合格后支付剩余合同金额	2018 年
3	石家庄捷控科技有限公司	抱箍锁及手持式阅读器采购款	25,266,239.60	17,468,136.46	预付 90%、以电汇和银票方式支付，设备全部到货支付合同余款	2018 年、2020 年
4	佳杰科技（上海）有限公司北京分公司	服务器及配件等采购款	84,825,234.00	11,871,222.61	预付 10%、货到付剩余部分	2018 年

序号	单位名称	交易事项	交易金额	预付余额	付款及结算方式	结转时间
5	北京计算机技术及应用研究所	摄像机、采集系统等采购款	15,329,806.82	8,548,600.19	预付 20%、系统运行正常并经项目初步验收合格后 50%、项目经最终验收合格后 20%、项目最终验收合格后收到北京市发展改革委员会的决算批复文件且甲方收到用户支付的项目余款结清余款	2018 年

2018 年:

序号	单位名称	交易事项	交易金额	预付余额	付款方式及结算周期	结转时间
1	石家庄捷控科技有限公司	手持式阅读器等采购款	23,753,239.60	14,995,475.50	预付 90%款项、以电汇和银票方式支付,设备全部到货支付合同余款	2020 年
2	深圳市新盈通科技有限公司	通讯设备等采购款	48,984,491.89	11,352,581.06	款到发货	2019 年
3	海南东华软件有限公司	交换机等采购款	117,238,132.00	9,713,060.59	预付全部款项	2019 年
4	贵州源田方舟科技发展有限公司	摄像机、补光灯等采购款	16,383,142.23	9,400,024.01	预付 30%、完成初验 30%、竣工验收 20%、完成决算批复支付至工程决算金额的 95%质保期满 5%	2019 年
5	第一视频信息工程有限公司	手机	20,222,000.00	8,883,620.72	款到发货	2019 年

2019 年:

序号	单位名称	交易事项	交易金额	预付余额	付款方式及结算周期	结转时间
1	石家庄捷控科技有限公司	手持式阅读器等采购款	23,753,239.60	19,995,475.50	预付 90%款项、以电汇和银票方式支付,设备全部到货支付合同余款	2020 年
2	神州数码(中国)有限公司	管理系统等采购款	13,294,000.00	12,700,000.00	预付 30%、交付商业承兑汇票支付合同货款 70%	2020 年
3	上海云思智慧信息技术有限公司	劳务分包款	31,704,222.00	11,880,438.11	预付 30%、完工量满 50%付 40%进度款、验收合格后付剩余款项。	2020 年

序号	单位名称	交易事项	交易金额	预付余额	付款方式及结算周期	结转时间
4	深圳市至高通信技术有限公司	技术采购款	13,872,610.00	9,132,921.44	预付 30%、项目结束后一周 70%	2020 年
5	贵州智诚科技有限公司	管理模块等采购款	26,438,588.56	7,836,327.59	预付 30%、完成初验 30%、竣工验收 20%、完成决算批复支付至工程决算金额的 95%、质保期满 5%	2020 年

2020 年:

序号	单位名称	交易事项	交易金额	预付余额	付款方式及结算周期	结转时间
1	上海云思智慧信息技术有限公司	劳务分包款	51,941,340.00	38,610,438.11	预付 30%、完工量满 50% 付 40%进度款、验收合格后付剩余款项	2021 年
2	四川长虹佳华信息产品有限责任公司	服务器、管理平台等采购款	13,713,750.00	13,713,750.00	发货前 100%预付	2021 年
3	上海睿杰仕信息技术有限公司	人像动态资源解析配套服务器采购款	10,500,000.00	5,250,000.00	电汇预付 50%、180 天到期的银行承兑汇票预付 50%	2021 年
4	山东大视野系统集成有限公司	劳务分包款	5,005,500.00	4,254,675.00	项目业主方支付项目建设款项后 85%、分包工程项目最终验收合格 10%、质保期满 5%	2021 年
5	重庆华金科技有限公司	劳务分包款	5,771,360.00	3,733,936.74	预付 30%、发出提货通知 80%、交货后 20%	2021 年

说明：上述采购商涉及多个合同的，付款方式及结算周期以主要合同为主。

公司预付款项主要为设备采购款及项目分包款，采购事项具有真实的交易背景，付款方式、结算周期等基本符合合同约定及项目实际执行进展情况，截止目前，上述大额预付款项均已结转完毕。

(2) 明确预付对象中是否存在关联方，是否存在资金流向关联方的情形，如有，请详细说明具体情况。

2016 年:

序号	单位名称	实际控制人	第一大股东	是否为关联方
1	太极计算机股份有限公司	中国电子科技集团有限公司	中电太极(集团)有限公司	否

序号	单位名称	实际控制人	第一大股东	是否为关联方
2	北京国信安信息科技有限公司	中国电子科技集团有限公司	中电太极(集团)有限公司	否
3	宝塔盛华商贸集团有限公司	孙珩超	宝塔投资控股有限公司	否
4	海南东华软件有限公司	薛向东	东华云都技术有限公司	否
5	北京兴源时代科技发展有限公司	李洪军	李洪军	否

2017 年:

序号	单位名称	实际控制人	第一大股东	是否为关联方
1	佳杰科技(上海)有限公司	佳杰科技(中国)有限公司	伟仕佳杰(重庆)科技有限公司	否
2	上海启化信息科技有限公司	张庆功	张庆功	否
3	石家庄捷控科技有限公司	卢继东	卢继东	否
4	佳杰科技(上海)有限公司北京分公司	佳杰科技(中国)有限公司	伟仕佳杰(重庆)科技有限公司	否
5	北京计算机技术及应用研究所	无	无	否

2018 年:

序号	单位名称	实际控制人	第一大股东	是否为关联方
1	石家庄捷控科技有限公司	卢继东	卢继东	否
2	深圳市新盈通科技有限公司	李兆廷	芜湖东旭光电装餐技术有限公司	否
3	海南东华软件有限公司	薛向东	东华云都技术有限公司	否
4	贵州源田方舟科技发展有限公司	胡鹏	胡鹏	否
5	第一视频信息工程有限公司	第一视频手机娱乐(香港)有限公司	众彩乐科技(北京)有限公司	否

2019 年:

序号	单位名称	实际控制人	第一大股东	是否为关联方
1	石家庄捷控科技有限公司	卢继东	卢继东	否
2	神州数码(中国)有限公司	郭为	神州数码集团股份有限公司	否

序号	单位名称	实际控制人	第一大股东	是否为关联方
3	上海云思智慧信息技术有限公司	伍智濂	上海华签投资有限公司	否
4	深圳市至高通信技术的发展有限公司	薛向东	东华软件股份公司	否
5	贵州智诚科技有限公司	徐佳林	贵州众成信息产业有限公司	否

2020 年:

序号	单位名称	实际控制人	第一大股东	是否为关联方
1	上海云思智慧信息技术有限公司	伍智濂	上海华签投资有限公司	否
2	四川长虹佳华信息产品有限责任公司	SUFFICIENT VALUE GROUP LIMITED	港虹实业有限公司	否
3	上海睿杰仕信息技术有限公司	林默	林默	否
4	山东大视野系统集成有限公司	张建龙	张建龙	否
5	重庆华金科技有限公司	沐华忠	沐华忠	否

经核查,上述各年前五名的预付对象中不存在关联方。除年报已披露的预付款项关联方往来外,预付对象不存在关联方,不存在资金流向关联方的情形。

【会计师回复】

在新智认知相关年度财务报表审计中,我们实施的相关审计程序如下:

- (1) 了解交易背景,取得并检查了相关协议等支持性文件,检查期后结转情况;
- (2) 按照合同约定的付款条款与实际支付情况进行了分析比对,并检查对应的银行流水;对大额预付款项执行了函证程序;
- (3) 通过公开渠道查询重要供应商工商资料,检查是否存在关联关系。

结合各期已执行的审计程序,我们未发现公司上述回复与我们在执行相关年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面存在不一致情形。

8.年报显示,2020 年、2019 年,公司长期应收款期末余额分别为 2.07 亿元、1.84 亿元,同比增加 12.5%、475%。公司在 2019 年年报中解释,长期应收款大幅增加主要因业务转型,运营类项目增加所致。请公司:

(1) 补充披露各期末长期应收款前五名对象、交易背景、交易金额、结算方式、截至目前回收情况等，并结合相关业务的协议和约定，说明对长期应收款的回收安排，是否存在回收风险；

(2) 结合上述运营类项目的实施进度、收入确认政策和依据、风险报酬转移等情况，说明是否满足收入确认条件。

请年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、补充披露各期末长期应收款前五名对象、交易背景、交易金额、结算方式、截至目前回收情况等，并结合相关业务的协议和约定，说明对长期应收款的回收安排，是否存在回收风险

（一）补充披露各期末长期应收款前五名对象、交易背景、交易金额、结算方式、截至目前回收情况等

序号	客户名称	交易背景	项目进度	收入确认时间及依据	确认收入金额：万元	合同约定的结算方式及回款安排	应收款金额/实际收款金额：万元			
							2018 年	2019 年	2020 年	2021 年
1	重庆潼南高新技术产业开发区管理委员会	潼南区城市数据大脑智能产业基地项目	已完工验收，待审计	2019 年 12 月根据项目完工报告确认收入	10,576.14	验收后支付 10%，以后每半年支付 10%	不适用	不适用	2705.58/500	2705.58/-
		雪亮工程、智慧社区项目	已完工，待验收及审计	2020 年 12 月根据项目完工报告确认收入	6,655.94	验收后支付 10%，以后每半年支付 10%	不适用	不适用	不适用	1595.92/-
2	南充市公安局嘉陵分局	南充市公安局嘉陵分局智慧安全小区建设项目	已完工验收，处于质保服务期	2017 年 12 月根据装箱验收单及初验报告确认收入	2,938.02	(1) 验收合格的分部工程量的 10% (2) 工程竣工验收后 20% (3) 工程竣工验收后 4 年内分年支付 (20%、20%、	不适用	687.50/158.17	687.50/470.87	687.50/239.92

						20%、10%)				
3	安徽博微广成信息科技有限公司	明光市平安城市视频监控建设项目二标段	已完工验收,处于质保服务期	2016年12月根据装箱验收单及工程进度证明确认收入	2,025.38	安装调试完成并验收合格后,每年支付合同总价款的20%,分五年付清	420.19/0	420.19/275.26	420.19/422.32	420.19/89.41
4	来安县公安局	来安县平安城市项目	已完工验收,处于质保服务期	根据装箱验收单及工程进度证明确认收入	717.95	安装调试完成并验收合格后,每年支付合同总价款的20%,分五年付清	168.00/-	168.00/113.95	168.00/163.61	168.00/69.88
5	上海市公安局普陀分局	上海市公安局普陀分局违停自动抓拍系统租赁(二期)招标项目	已完工验收,处于质保服务期	2017年12月根据竣工验收报告确认收入	1,040.17	安装完成后,甲方聘请第三方检测机构进行测试,出具合格报告后支付20%;后续	243.4/243.4	243.4/243.4	243.4/243.4	243.4/-

						如设备运行正常，工程监理出具通知单后，分四年每年支付 20%				
--	--	--	--	--	--	--------------------------------	--	--	--	--

（二）结合相关业务的协议和约定，说明对长期应收款的回收安排，是否存在回收风险

从目前的回款情况看，客户 2、3、4、5 每年都在陆续回款，虽然进度晚于合同约定，但考虑客户主要是各地公安局及大型国企下属子公司（安徽博微广成信息科技有限公司），因此回款风险较小；客户 1 为直辖市的区级平台，财政实力较强，项目已完工，待政府审计后回款，因此也不存在回款风险。

二、结合上述运营类项目的实施进度、收入确认政策和依据、风险报酬转移等情况，说明是否满足收入确认条件。

（一）上述运营类项目的收入确认政策和依据

运营类项目主要是公司为政府类客户提供设备采购、施工、安装、系统集成、测试等业务，在项目验收后需要提供一定期间的免费质保服务，免费质保服务一般包括维修、更换、运维管理、技术支持等保证类质保。合同价款一般于完工验收后在一定期间内分期支付。

根据企业会计准则及公司执行的会计政策，上述运营类项目约定在验收后客户分期还款，且还款时间超过 1 年，合同包含重大融资成份。公司按照合同价款确认长期应收款，以假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额（交易价格）确认收入，合同价款与其交易价格之间的差额，在合同约定期间内，按照应收款项的摊余成本和实际利率计算确定的金额进行摊销，计入当期损益。

（二）上述运营类项目的实施进度、风险报酬转移情况，是否满足收入确认条件从项目的实施进度看，均以获得客户的验收单据或者完工报告作为收入确认时点，已经实现了风险报酬的转移，满足收入确认条件，符合企业会计准则的要求和公司收入确认政策。

【会计师回复】

在新智认知相关年度财务报表审计中，我们实施的相关审计程序如下：

（1）通过抽样的方法，核对至销售合同中控制权转移单据等支持性文件，核实收入确认真实性；

（2）对报告期内重要客户执行函证及替代测试程序，确认当期交易金额及期末往来余额，并通过公开渠道查询重要客户工商资料，检查是否存在关联关系；

（3）复核预期信用损失率合理性，选取样本测试相关历史数据信息的准确性，并重新计算预期信用损失计提金额的准确性。



Grant Thornton
致同

结合各期已执行的审计程序，我们未发现公司上述回复与我们在执行相关年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面存在不一致情形。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年六月二十二日

