

关于《关于三未信安科技股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市的
发行注册环节反馈意见落实函》的回复
说明

信会师报字[2022]第 ZG12226 号

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

关于《关于三未信安科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的发行注册环节反馈意见落实函》的回复说明

信会师报字[2022]第 ZG12226 号

上海证券交易所：

根据贵所 2022 年 6 月 24 日转发的《三未信安科技股份有限公司发行注册环节反馈意见落实函》（以下简称“落实函”），立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”、“申报会计师”、“会计师”）作为三未信安科技股份有限公司（以下简称“三未信安”、“发行人”或“公司”）本次发行的申报会计师，按照贵所的要求对落实函中提出的涉及会计师问题进行了审慎核查，具体回复如下，请予审核。

如无特别说明，本问询回复所述的词语或简称与招股说明书中“释义”所定义的词语或简称具有相同的涵义。

问题一

请发行人：（1）说明验收情形下逾期默认验收合格的合理性，与行业惯例的差异，是否符合准则规定；（2）对各类产品按照合同金额、项目金额进行排序，选取主要合同（项目）说明具体交易情况，包括但不限于发货时间、发货依据、发货金额、回款时间、合同签署时间、收入确认时间（区分签收和验收）、产品内容、对应客户；（3）针对前述合同（项目），量化分析各时间跨度的差异情况，说明期末较快进行验收、确认收入的合理性和合规性；（4）请谨慎分析产品发货至客户签收/验收的周期短于客户的合同审批周期的合规性，与同行业可比公司的差异；（5）结合前述情况，说明公司是否存在收入确认不谨慎以及提前确认收入调节利润的情形。

请保荐机构及申报会计师进行核查并发表明确意见。请按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 41 号——科创板公司招股说明书》的规定，针对提前发货、未签署正式销售合同情形下客户即签收/验收相关事项及影响作重大事项提示。

回复：

一、发行人说明

（一）说明验收情形下逾期默认验收合格的合理性，与行业惯例的差异，是否符合准则规定

1、在验收情形下逾期默认验收合格确认收入，符合合同约定及业务实质，具有合理性

（1）不同收入确认方法对应的收入确认依据及内涵

报告期内，公司主营业务产品销售的收入确认方式视合同约定主要分为以签收确认收入和验收确认收入，具体情况如下：

收入确认方法	收入确认依据	收入确认依据和时点内涵
签收确认	签收单	合同约定以签收确认收入的，在产品到达客户指定地点后由客户组织清点货物、产品名称、产品型号和数量，确定与货物清单一致后，签署《产品签收单》，公司以此作为收入确认依据和时点

验收确认	验收单	合同约定以验收确认收入的,产品到达客户指定地点后完成上架安装、加电测试并确认符合合同约定的功能、参数后,向公司提供《产品验收单》,公司以此作为收入确认依据和时点
	签收单+逾期默认验收期	合同约定以验收确认收入的,合同约定有逾期默认验收条款且客户未向公司提供验收单的情形下,在产品到达客户指定地点后由客户组织清点货物、产品名称、产品型号和数量,确定与货物清单一致后,公司以客户签署出具的《产品签收单》和默认验收期满作为收入确认依据和时点

公司的密码产品标准化程度较高,专业性较强,根据惯例公司推出新产品、新型号时,长期合作且技术实力较强的客户通常会向公司借用产品进行提前检测或适配,充分检验公司产品功能是否满足其需求。加之公司主要产品在研发定型后在其生命周期内的功能、参数一般保持不变,因此部分长期合作客户或对某类、某型号产品多次重复采购的合作客户,其通过借用测试或前期其他项目合作对公司产品质量、功能、技术参数熟悉并认可后,基于自身便利和避免重复出具产品确认单据增加工作量考虑,会对部分合同产品(以金额较小合同为主)商定执行默认验收条款,即在产品到货、检测出具《产品签收单》并安装调试完成后,不再重复出具《产品验收单》,而是通过默认验收期这一段时间的实际运行来执行默认验收条款。

公司根据客户实际需求和习惯,在该等《产品签收单》上列示了与验收单相似的关键信息(如客户名称、合同编号、产品名称、规格型号、序列号、数量以及签收日期等),并要求相关签收责任人签字、客户盖章,与通常《产品验收单》的主要内容和格式要求基本一致。基于此业务背景下,公司与该类客户协商确定在其销售合同中约定验收期满视为验收通过,具有商业合理性,符合业务实质。

(2) 报告期内,逾期默认验收确认收入产品构成及前五大客户的具体情况

1) 报告期内,逾期默认验收确认收入金额的产品构成及占比情况:

年度	产品类型	收入金额(万元)	逾期默认验收确认收入金额(万元)	逾期默认验收确认收入占比(%)
2021	密码板卡	7,701.14	2,528.25	32.83
	密码整机	11,904.12	2,929.09	24.61
	密码系统	5,871.45	1,240.67	21.13
	密码服务及其他	1,461.74	63.75	4.36
	合计	26,938.45	6,761.77	25.10
2020	密码板卡	6,405.83	1,170.31	18.27

	密码整机	8,957.70	1,747.11	19.50
	密码系统	3,589.73	401.68	11.19
	密码服务及其他	1,292.95	49.36	3.82
	合计	20,246.21	3,368.46	16.64
2019	密码板卡	5,423.31	1,760.29	32.46
	密码整机	5,668.36	1,725.86	30.45
	密码系统	1,098.01	194.27	17.69
	密码服务及其他	1,187.18	42.88	3.61
	合计	13,376.86	3,723.29	27.83

报告期内，公司密码板卡逾期默认验收确认收入占比分别为 32.46%、18.27% 和 32.83%，密码整机逾期默认验收确认收入占比分别为 30.45%、19.50% 和 24.61%，密码系统逾期默认验收确认收入占比分别为 17.69%、11.19% 和 21.13%。整体而言，密码板卡和密码整机的占比相对较高，密码系统占比较低，主要系受产品标准化程度、客户合作时间长短及项目本身需求的影响所致：①密码板卡和密码整机是根据客户配置需求不同，标准化程度相对较高的产品，其客户主要为合作时间较长、行业内知名网络安全上市公司（如吉大正元、深信服、格尔软件和五舟科技等），该类客户技术实力较强，且与公司长期合作，对公司产品质量、功能、技术参数都很熟悉，执行“逾期默认验收”的需求较高；②密码系统是根据客户业务场景有一定定制化要求的，标准化程度相对较低的创新型产品，受行业政策影响其客户主要为针对特定行业客户（如证券期货领域、公安领域及海关领域客户等），对公司产品质量、功能、技术参数熟悉度相对较弱，执行“逾期默认验收”的需求相对较低。因此，公司逾期默认验收确认收入中，密码板卡和密码整机的占比较高，密码系统占比较低。

2) 报告期内，逾期默认验收确认收入前五大客户情况：

期间	序号	客户名称	逾期默认验收确认收入金额（万元）	占逾期默认验收收入比例（%）
2021 年度	1	吉大正元	1,496.78	22.14
	2	五舟科技	881.62	13.04
	3	格尔软件	500.42	7.40
	4	北京翔茂科技有限公司	407.08	6.02
	5	信安世纪	298.50	4.41
		合计	3,584.40	53.01
2020 年度	1	吉大正元	1,031.65	30.63
	2	格尔软件	164.09	4.87
	3	信安世纪	150.03	4.45

期间	序号	客户名称	逾期默认验收确认收入金额（万元）	占逾期默认验收收入比例（%）
	4	中国电子科技集团有限公司	131.71	3.91
	5	乌鲁木齐综合保税区开发投资建设运营有限公司	129.20	3.84
	合计		1,606.68	47.70
2019 年度	1	吉大正元	819.40	22.01
	2	深信服	809.56	21.74
	3	博雅中科	333.38	8.95
	4	北京航天联志科技有限公司	208.03	5.59
	5	信安世纪	152.63	4.10
	合计		2,323.00	62.38

报告期内，公司逾期默认验收确认收入的前五大客户占比分别为 62.38%、47.70%和 53.01%，占比较高，且主要为行业内知名上市公司或国有企业（如吉大正元、格尔软件、信安世纪、中国电子科技集团有限公司等）。该类客户的主要特点为与公司合作模式稳定、合作产品适配度成熟、交易量大且频繁，为提高效率、降低交易成本，客户基于自身便利角度会结合具体订单产品的标准化程度、产品适配程度等考虑是否在合同中约定和执行“逾期默认验收条款”，以避免重复出具《产品验收单》等工作环节（以金额较小合同为主）。因此，报告期内，公司对同一客户确认收入的依据不会一成不变，会根据客户实际执行合同情况出现“验收”或“逾期默认验收”等情形，符合业务实质。

3) 验收情形下“逾期默认验收合格条款”的约定具有合理商业背景

①公司制定了严格的技术和产品质量标准，并且公司主要产品在研发定型后在其生命周期内的功能、参数一般保持不变。对于成熟产品，公司能够保证产品性能和质量的稳定性；对于新型产品，公司为保证新产品的型号、性能与客户产品匹配，确保产品满足客户需求，在已取得相关认证的基础上，根据客户测试需求由公司专业售前团队协助客户对公司新产品进行提前开发测试，通过实质上将验收活动前置的方式提高适用和匹配效率，进一步深化客户合作关系。以吉大正元、博雅中科、信安世纪、五舟科技、格尔软件为代表的行业知名客户基于长期合作，在部分购销合同中约定验收期满即视为验收通过。此外，客户基于自身便利有“逾期默认验收”的相关需求，一方面，由于客户出具的验收单需要其签字盖章，在已出具产品签收单的基础上，不再出具验收单有利于其简化内部流程；

另一方面，客户不在调试安装完毕后立即出具验收单据，而是通过默认验收期这一段时间的实际运行来执行默认验收条款，有利于保护其自身利益。

②“逾期默认验收条款”属于信息安全行业销售合同范本中的常见条款，并且公司主要客户为上市公司、国有企事业单位、行业内知名企业等，双方均有严格规范的内控制度，公司与相关客户签署的销售合同条款由双方基于公平、平等的原则经充分协商达成一致，故逾期默认验收条款为合同双方共同认可的商业约定，符合行业内交易惯例，“逾期默认验收条款”约定并非公司单方面的主观行为。

③根据相关合同“逾期默认验收条款”约定，密码板卡默认验收期一般不超过一周，密码整机和密码系统一般不超过二周，这与公司密码产品的通常验收周期基本一致，不存在刻意缩短验收周期以提前确认收入的情形，符合公司业务实质。并且，公司产品质量稳定，报告期内不存在默认验收期满后客户因产品质量问题的退换货情形。

2、公司“验收情形下逾期默认验收合格”符合行业惯例

“验收情形下逾期默认验收合格”属于验收类销售合同中的细节性约定，无特殊要求同行业可比上市公司一般不会主动披露相关信息。公司通过公开渠道和日常业务获取到了同行业可比公司吉大正元、格尔软件和数字认证的销售合同（未取得卫士通和信安世纪的销售合同），可比上市公司的销售合同均存在逾期默认验收合格的约定。

根据公司取得的可比上市公司的销售合同，相关约定具体条款如下：

公司名称	产品名称	验收条款
吉大正元	证书认证系统等	产品到货后，甲方根据合同在收到货物之日起3个工作日内清点并验货完毕，验货结果须由甲方代表在《验收单》上签字盖章， 如果甲方在收到货物后7个工作日内未提出异议，则视为验收合格。
格尔软件	安全认证网关等	甲方应在收到合同所有货物后3天的验收期内完成货品清点、验收确认；甲方在5天的验收期中如发现合同产品问题应以书面形式及时提出，乙方应在甲方提出书面申请后的5个工作日内予以响应，合同验收期则相应顺延； 若甲方在5天的验收期内未对合同产品提出异议，并且超过验收期后5天仍未完成验收，则视为验收合格。

公司名称	产品名称	验收条款
数字认证	数字签名验证服务硬件平台、时间戳服务器	<p>①产品到货:本合同签订生效后 10 个工作日内,乙方进行本合同证书应用产品交货。证书应用产品交货之日,双方共同查验产品名称、型号或版本、数量,核对无误后,甲方签字确认《到货验收单》;②初步验收:本合同证书应用产品到货后的 30 个工作日内,乙方完成证书应用产品安装、集成、调试。乙方工作完成后 5 个工作日内,甲方组织进行证书应用产品初步验收,验收合格后,双方共同签署《初步验收报告》,证书应用产品进入试运行阶段;③最终验收:证书应用产品试运行 1 个月后 5 个工作日内,甲方组织进行最终验收,验收合格后,双方共同签署《最终验收报告》并加盖公章。</p> <p>如甲方在约定的时间内未进行验收或经正常验收程序双方对验收结果无异议的情况下 10 个工作日内既未签署验收报告,也未书面提出异议,应视为验收合格。</p>

注:公司曾向吉大正元采购少量产品并存档相应销售合同,格尔软件和数字认证销售合同信息通过政府采购网站公开渠道获取,卫士通和信安世纪销售合同未能通过公开渠道取得。

综上所述,根据以上同行业可比上市公司的销售合同条款可以看出,“验收情形下逾期默认验收合格”为行业内销售合同中的常见条款,该约定符合行业惯例。

3、公司“验收情形下逾期默认验收合格”并确认收入,符合会计准则的规定,与合同约定相匹配

公司向客户销售产品时,双方签订《销售合同》就销售产品、销售单价、销售金额、验收标准、交货时间、运输方式等事项进行约定,其中“逾期默认验收合格”类合同约定的验收标准为:设备送至甲方指定收货地点之后,由甲方指定收货人员负责清点货物,并在到货签收单上签字并盖章返回乙方,甲方应于产品到达指定地点后×天内完成产品型号、规格、数量的验收,逾期未提出异议视为默认验收合格。

此类销售合同约定公司销售产品的验收依据为客户出具签收单以及签收后×天未提出异议。企业会计准则规定销售商品同时满足下列条件的,可以确认收入:(1)本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;(2)本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;(3)收入的金额能够可靠地计量;(4)相关的经济利益很可能流入本公司;(5)相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司主要客户为长期合作的网络安全厂商，技术实力较强且高频次采购公司产品，对公司各类产品较为熟悉，公司产品升级或推出新产品后也会及时让该类客户做产品适配、测试，适配测试通过后再下单采购。因为公司主要客户前期已经对公司产品多次验证，后期公司产品出现不适配或质量问题的概率极低，为简化验收流程和保证双方合法权益，公司与该类客户在合同中约定了逾期默认验收的条款，且部分客户基于其自身的便利不会在调试安装完毕后立即出具验收单据，而是通过默认验收期这一段时间的实际运行来执行默认验收条款，其本身具有执行默认验收条款的内在需求。公司在销售合同中与客户约定好具体产品型号和验收方式，客户收到公司产品后，经过简单的上架、加电测试等步骤即可使用。以上情况表明超过默认验收期后，产品的控制权及相应的风险报酬已经转移，客户能够主导产品相关的经济利益流入。

综上，报告期内，公司根据此类销售合同的约定，以客户签署签收单后×天未提出异议作为收入确认时点符合企业会计准则规定的收入确认条件，即公司收入确认时点符合《企业会计准则》的规定，与合同约定相匹配。

(二) 对各类产品按照合同金额、项目金额进行排序，选取主要合同（项目）说明具体交易情况，包括但不限于发货时间、发货依据、发货金额、回款时间、合同签署时间、收入确认时间（区分签收和验收）、产品内容、对应客户

1、样本整体情况

报告期内，公司主要产品分为密码板卡、密码整机和密码系统。在与客户的业务合作中，基于商业秘密考虑，公司仅能够根据公开信息、客户访谈及与其签署的销售合同等相关信息获取产品最终用于的部分项目情况，无法获得全部合同具体对应的下游客户的具体项目信息，因此各类产品合同样本筛选时按照各类产品的合同金额而非项目金额进行排序，并选取合同金额 50 万元以上的样本进行分析。报告期内，公司各类产品销售金额不低于 50 万元的合同收入情况如下：

单位：万元

项目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	金额	占同类收入比例 (%)	金额	占同类收入比例 (%)	金额	占同类收入比例 (%)

密码板卡	4,087.21	53.07	3,223.58	50.32	2,581.29	47.60
密码整机	5,623.39	47.24	4,680.30	52.25	1,986.92	35.05
密码系统	3,662.53	62.38	2,162.54	60.24	576.75	52.53
合计	13,373.13	52.49	10,066.42	53.11	5,144.96	42.21

2、样本交易细节情况

下表列示了报告期内各类产品 50 万以上销售合同的交易情况，包括客户名称、合同号、合同金额、发货金额、合同签署日期、首次和末次发货日期、签收日期（签收确认收入类别依据客户出具的《产品签收单》日期）、验收日期（包括客户出具《验收单》日期或客户出具《产品签收单》且默认验收期满视同验收完成两个类别）、收入确认日期、发货依据、回款时间和比例，并计算合同执行周期。公司与客户签署的合同中存在同一合同包括不同产品，因此不同产品合同样本中可能会出现相同合同的情形。

考虑提前发货和正常供货两类情形，下表中合同执行周期为合同签署日期和首次发运日期孰早至收入确认日期，并以此为基础分析业务执行周期时间跨度差异情况，具体时间跨度分析详见第（三）部分。样本的交易情况明细如下：

(1) 密码板卡

2021 年度

单位：万元

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
1	郑州釜之昕	SWXA-MK-2110 YB1135	477.88	477.88	2021/10/19	2021/12/14	2021/12/14	-	2021/12/17	-	2021/12/17	59	合同订单	2022/3/16	2.77
2	五舟科技	SWXA-MK-2112 SW1534	414.25	414.25	2021/12/10	2021/12/16	2021/12/22	-	2021/12/24	-	2021/12/24	14	合同订单	2022/2/21	5.99
3	郑州釜之昕	SWXA-MK-2109 YB1066	400.88	400.88	2021/9/29	2021/10/13	2021/12/14	-	2021/12/17	-	2021/12/17	79	合同订单	-	-
4	深信服	SWXA-MK-2106 GZ0558	141.10	141.10	2021/5/28	2021/6/9	2021/12/18	2021/12/21	-	-	2021/12/21	207	合同订单	2022/6/20	70.18
5	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-MK-2112 SW1598	125.06	125.06	2021/12/31	2019/6/14	2021/12/25	-	2021/12/29	-	2021/12/31	931	框架协议+发货申请	-	-
6	神州龙芯智能科技	SWXA-MK-2107	122.65	122.65	2021/7/20	2021/8/3	2021/8/5	2021/8/10	-	2021/8/17	2021/8/17	28	合同订单	2021/12/31	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
	有限公司	QD0787													
7	网神	SWXA-M MK-2111 QD1260	116.81	116.81	2021/11/2	2021/11/25	2021/11/25	2021/11/29	-	-	2021/11/29	27	合同订单	2022/1/31	100
8	北京神州 绿盟科技 有限公司	SWXA-M MK-2108 QD0943	108.03	108.03	2021/8/31	2021/8/25	2021/8/26	-	2021/9/10	-	2021/9/10	16	框架协议 +发货申请	2021/11/30	100
9	五舟科技	SWXA-M MK-2104 SW0396	93.48	93.48	2021/4/23	2021/4/23	2021/4/23	2021/4/27	-	2021/5/4	2021/5/4	11	合同订单	2021/5/31	100
10	信安世纪	SWXA-M MK-2109 QD1032	93.01	93.01	2021/9/24	2021/10/12	2021/12/14	-	2021/12/21	-	2021/12/21	88	合同订单	2022/3/29	100
11	五舟科技	SWXA-M MK-2106 SW0667	91.09	91.09	2021/6/21	2020/12/23	2021/2/1	-	2021/6/30	-	2021/6/30	189	框架协议 +发货申请	2021/7/31	100
12	长春吉大 正元信息 技术股份 有限公司	SWXA-M MK-2112 SW1599	87.66	87.66	2021/12/1	2020/9/21	2021/11/11	-	2021/12/10	-	2021/12/10	445	框架协议 +发货申请	-	-
13	网神	SWXA-M MK-2111 QD1291	86.02	86.02	2021/11/19	2021/11/26	2021/11/26	2021/12/29	-	-	2021/12/29	40	合同订单	2022/1/31	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
14	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-MK-2102SW0123	79.67	79.67	2021/1/31	2019/5/17	2020/12/4	-	2021/2/4	-	2021/2/4	629	框架协议+发货申请	2021/7/26	100
15	北京智芯半导体科技有限公司	SWXA-KEY-2107DL0795	79.29	79.29	2021/7/20	2021/12/9	2021/12/9	-	2021/12/24	-	2021/12/24	157	合同订单	-	-
16	网神	SWXA-MK-2108QD0863	77.88	77.88	2021/8/10	2021/8/17	2021/8/17	2021/8/19	-	-	2021/8/19	9	合同订单	2021/11/8	100
17	信安世纪	SWXA-MK-2102QD0100	75.31	75.31	2021/1/29	2021/2/4	2021/5/10	2021/5/15	-	2021/5/22	2021/5/22	113	合同订单	2021/6/29	100
18	中信证券股份有限公司	SWXA-SYT-2109ZQ0966	75.22	75.22	2021/8/12	2021/9/22	2021/12/30	-	2021/12/31	-	2021/12/31	141	合同订单	-	-
19	网神	SWXA-MK-2107QD0751	73.10	73.10	2021/7/14	2021/7/26	2021/7/26	2021/7/27	-	-	2021/7/27	13	合同订单	2021/10/13	100
20	长春吉大正元信息技术股份	SWXA-MK-2112SW1387	71.79	71.79	2021/11/30	2020/8/20	2021/10/13	-	2021/11/30	-	2021/11/30	467	框架协议+发货申请	2022/6/9	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)	
									验收	逾期默认验收						
	有限公司															
21	郑州釜之昕	SWXA-MK-2012QD1280	71.02	71.02	2020/12/28	2020/12/29	2020/12/29	-	2021/1/18	-	2021/1/18	21	合同订单	2021/12/31	100	
22	数字认证	SWXA-MK-2102SW0113	69.71	69.71	2021/2/9	2020/11/10	2020/12/10	-	2021/2/28	-	2021/2/28	110	框架协议+发货申请	2021/3/31	100	
23	五舟科技	SWXA-MK-2111SW1327	68.07	68.07	2021/11/25	2021/11/25	2021/11/25	-	2021/11/30	-	2021/11/30	5	合同订单	2021/12/31	100	
24	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-MK-2112SW1596	67.65	67.65	2021/12/31	2021/6/16	2021/11/16	-	2021/11/20	-	2021/12/31	198	框架协议+发货申请	-	-	
25	五舟科技	SWXA-MK-2104SW0322	67.54	67.54	2021/4/6	2021/4/7	2021/4/8	2021/4/12	-	2021/4/19	2021/4/19	13	合同订单	2021/5/31	100	
26	深信服	SWXA-MK-2104GZ0375	66.43	66.43	2021/4/16	2021/4/28	2021/12/18	2021/12/21	-	-	2021/12/21	249	合同订单	2022/4/21	94.72	
27	长春吉大正元信息技术股份	SWXA-MK-2102SW0124	65.65	65.65	2021/1/31	2019/12/12	2020/12/11	-	2021/2/4	-	2021/2/4	420	框架协议+发货申请	2021/7/31	100	

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
	有限公司														
28	深圳市财富趋势科技股份有限公司	SWXA-M MK-2112 ZQ1401	62.97	62.97	2021/12/9	2021/12/15	2021/12/15	-	2021/12/21	-	2021/12/21	12	合同订单	-	-
29	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-M MK-2107 SW0769	58.90	58.90	2021/7/19	2020/10/30	2021/3/30	-	2021/5/19	-	2021/7/19	262	框架协议 +发货申请	2021/9/28	100
30	山东确信信息产业股份有限公司	SWXA-M MK-2101 SD0024	58.81	58.81	2021/1/11	2021/1/11	2021/1/12	-	2021/2/3	-	2021/2/3	23	合同订单	2021/9/30	100
31	数字认证	SWXA-M MK-2102 SW0114	57.19	57.19	2021/2/9	2020/12/2	2021/1/5	-	2021/2/28	-	2021/2/28	88	框架协议 +发货申请	2021/3/3	100
32	网神	SWXA-M MK-2109 QD0965	56.64	56.64	2021/9/6	2021/9/9	2021/9/9	2021/9/10	-	-	2021/9/10	4	合同订单	2021/11/30	100
33	网神	SWXA-M MK-2111 QD1206	56.64	56.64	2021/11/2	2021/11/5	2021/11/5	2021/11/8	-	-	2021/11/8	6	合同订单	2022/1/31	100
34	长春吉大	SWXA-M	54.25	54.25	2021/4/30	2020/6/5	2021/3/26	-	2021/3/31	-	2021/4/30	329	框架协议	2021/9/28	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
	正元信息技术股份有限公司	MK-2105 SW0464											+发货申请		
35	北京金易星安信息技术有限公司	SWXA-M MK-2103 QD0154	53.10	53.10	2021/3/3	2021/3/23	2021/3/31	2021/4/4	-	2021/4/11	2021/4/11	39	合同订单	2021/9/30	100
36	北京金易星安信息技术有限公司	SWXA-M MK-2107 QD0819	53.10	53.10	2021/7/30	2021/9/27	2021/9/27	-	2021/9/30	-	2021/9/30	62	合同订单	2021/12/31	100
37	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-M MK-2104 SW0332	53.04	53.04	2021/3/31	2019/10/17	2021/1/19	2021/1/20	-	2021/2/2	2021/3/31	531	框架协议 +发货申请	2021/5/31	100
38	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-M MK-2110 SW1131	52.97	52.97	2021/8/31	2019/5/17	2021/5/14	2021/5/17	-	2021/5/29	2021/8/31	837	框架协议 +发货申请	2022/2/23	100
39	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-M MK-2111 SW1232	52.46	52.46	2021/10/31	2020/10/13	2021/6/16	-	2021/6/28	-	2021/10/31	383	框架协议 +发货申请	2022/4/27	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
40	信安世纪	SWXA-MK-2011 QD0974	50.88	50.88	2020/11/11	2020/11/13	2021/1/18	2021/1/22	-	2021/1/29	2021/1/29	79	合同订单	2021/5/31	100

注 1：所列样本按照合同金额进行筛选，未对同一控制下主体进行合并；发货金额为本期确认的收入金额，合同金额为销售合同不含税金额；回款日期为截至 2022 年 6 月 30 日最后一次回款日期，回款比例为截至 2022 年 6 月 30 日累计回款金额，下同；

注 2：由于同一合同同类产品存在多批次发货的情形，仅列示了同一合同同类产品首次发运日期和末次发运日期，下同；

注 3：逾期默认验收确认收入的，签收日期为《产品签收单》日期，逾期默认验收日期为《产品签收单》日期后执行默认验收期满当日；

注 4：所列样本中，存在少量收入确认日期晚于签收/验收日期的情形，对应客户主要为吉大正元、数字认证、格尔软件、博雅中科等长期合作客户，主要系该等订单公司发货后客户先签收/验收而后签署正式合同所致（公司以合同签署时点和签收/验收孰晚为收入确认时点）：客户通常在年初与公司签订框架协议，框架协议约定了销售产品的类型、型号、产品指标、支付方式、双方的责任和义务等基本条款，当客户因内部审批流程较长或项目紧急需求要求公司提前发货时，公司可以依据框架协议发货，客户可以根据框架协议约定执行签收/验收程序，若客户合同订单审批周期过长，则可能会出现未签署销售合同即签收/验收的情形，下同。

2020 年度

单位：万元

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
1	天融信	SWXA-MM K-1910QD0 834	318.58	318.58	2019/9/30	2020/5/7	2020/5/7	-	2020/6/1	-	2020/6/1	245	合同订单	2020/7/31	100
2	北京国泰 网信科技 有限公司	SWXA-KEY -1912HY118 8	226.59	226.59	2019/12/20	2019/11/18	2019/11/18	-	2020/12/21	-	2020/12/21	399	发货申请+ 审批	-	-

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
3	郑州釜之昕	SWXA-MM K-2012QD1 281	225.66	225.66	2020/12/28	2020/12/30	2020/12/30	-	2020/12/31	-	2020/12/31	3	合同订单	2022/3/23	56.81
4	长春吉大 正元信息 技术股份 有限公司	SWXA-MM K-2010SW0 838	142.13	142.13	2020/9/30	2018/11/19	2020/9/23	-	2020/10/5	-	2020/10/5	686	框架协议+ 发货申请	2021/3/31	100
5	长春吉大 正元信息 技术股份 有限公司	SWXA-MM K-2012SW1 117	117.20	117.20	2020/11/30	2020/4/10	2020/11/20	-	2020/12/30	-	2020/12/30	264	框架协议+ 发货申请	2021/4/30	100
6	北京网御 星云信息 技术有限 公司	SWXA-MM K-2002QD0 058	97.44	97.44	2020/7/8	2020/2/14	2020/2/14	2020/2/20	-	-	2020/7/8	145	发货申请+ 审批	2020/5/18	100
7	北京智芯 微电子科 技有限公 司	SWXA-MM K-1911HY0 999	97.35	97.35	2019/11/29	2020/4/21	2020/4/21	-	2020/8/30	-	2020/8/30	275	合同订单	2021/4/30	100
8	长春吉大 正元信息 技术股份 有限公司	SWXA-MM K-2010SW0 839	96.27	96.27	2020/9/30	2020/4/13	2020/9/18	-	2020/10/5	-	2020/10/5	175	框架协议+ 发货申请	2021/3/31	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
9	数字认证	SWXA-MM K-2012SW1 267	89.28	89.28	2020/12/30	2020/10/23	2020/12/7	-	2020/12/15	-	2020/12/30	68	框架协议+ 发货申请	2021/1/31	100
10	数字认证	SWXA-MM K-2012SW1 261	87.50	87.50	2020/12/30	2020/9/23	2020/11/17	-	2020/12/1	-	2020/12/30	98	框架协议+ 发货申请	2021/1/31	100
11	科东电力	SWXA-MM K-1907HY0 592	83.96	83.96	2019/7/23	2019/8/14	2019/8/19	-	2020/5/7	-	2020/5/7	289	合同订单	2020/12/4	100
12	长春吉大 正元信息 技术股份 有限公司	SWXA-MM K-2012SW1 269	80.94	80.94	2020/12/24	2020/12/30	2020/12/30	-	2020/12/31	-	2020/12/31	7	合同订单	2021/5/27	100
13	长春吉大 正元信息 技术股份 有限公司	SWXA-MM K-2011SW0 917	79.40	79.40	2020/10/31	2020/4/13	2020/10/9	-	2020/11/15	-	2020/11/15	216	框架协议+ 发货申请	2021/4/30	100
14	网神	SWXA-MM K-2011QD0 937	74.73	74.73	2020/11/6	2020/11/12	2020/11/12	2020/11/12	-	-	2020/11/12	6	合同订单	2021/3/22	100
15	郑州釜之 昕	SWXA-MM K-2011QD0 968	74.34	74.34	2020/11/12	2020/11/23	2020/11/23	-	2020/11/26	-	2020/11/26	14	合同订单	2021/5/31	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
16	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-MM K-2001SW0 017	72.68	72.68	2019/12/25	2019/10/29	2019/12/2	-	2020/1/1	-	2020/1/1	64	框架协议+ 发货申请	2021/11/30	100
17	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-MM K-2007SW0 457	71.27	71.27	2020/6/30	2019/7/4	2020/6/15	2020/6/15	-	2020/6/26	2020/6/30	362	框架协议+ 发货申请	2020/11/30	100
18	深圳市智能云芯科技有限公司	SWXA-MM K-2003WQ0 134	70.80	70.80	2020/3/18	2020/7/15	2020/7/15	-	2020/12/15	-	2020/12/15	272	合同订单	2021/9/18	30.00
19	数字认证	SWXA-MM K-2002SW0 061	69.03	69.03	43885	2019/8/14	2020/1/3	-	2020/3/10	-	2020/3/10	209	框架协议+ 发货申请	2020/3/10	100
20	郑州釜之昕	SWXA-MM K-2012QD1 206	66.37	66.37	2020/12/16	2020/12/10	2020/12/14	-	2020/12/25	-	2020/12/25	15	发货申请+ 审批	2021/10/31	100
21	中国电子科技网络信息安全有限公司	SWXA-MM K-2012CD1 173	65.75	65.75	2020/12/18	2020/12/18	2020/12/18	-	2020/12/23	-	2020/12/23	5	合同订单	2021/5/31	100
22	招商证券	SWXA-SYT	63.72	63.72	2020/10/16	2020/12/11	2020/12/11	-	2020/12/16	-	2020/12/16	61	合同订单	2021/6/30	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
	股份有限公司	-2010GS0869													
23	数字认证	SWXA-MM K-2010SW0835	61.64	61.64	2020/10/14	2020/7/23	2020/9/15	-	2020/9/28	-	2020/10/14	83	框架协议+ 发货申请	2020/11/30	100
24	数字认证	SWXA-MM K-2009SW0748	61.34	61.34	2020/9/17	2020/3/18	2020/8/6	-	2020/8/24	-	2020/9/17	183	框架协议+ 发货申请	2020/9/27	100
25	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-MM K-2006SW0327	61.33	61.33	2020/5/26	2019/11/21	2020/5/8	2020/5/13	-	2020/5/26	2020/5/26	187	框架协议+ 发货申请	2020/10/31	100
26	信安世纪	SWXA-MM K-2008QD0638	61.06	61.06	2020/8/20	2020/8/24	2020/8/24	2020/8/26	-	2020/9/2	2020/9/2	13	合同订单	2020/11/20	100
27	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-MM J-2002SW0055	60.42	60.42	2020/1/17	2018/4/16	2020/1/3	-	2020/2/1	-	2020/2/1	656	框架协议+ 发货申请	2020/6/28	100
28	数字认证	SWXA-MM K-2011SW0916	59.98	59.98	2020/11/5	2020/7/24	2020/10/13	-	2020/10/30	-	2020/11/5	104	框架协议+ 发货申请	2020/11/30	100
29	数字认证	SWXA-MM	57.49	57.49	2020/8/7	2020/1/8	2020/7/27	-	2020/7/28	-	2020/8/7	212	框架协议+	2020/8/31	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
		K-2008SW0575											发货申请		
30	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-MM K-2008SW0562	56.59	56.59	2020/7/30	2018/4/16	2020/7/16	2020/7/17	-	2020/7/30	2020/7/30	836	框架协议+ 发货申请	2021/1/31	100
31	北京安信天行科技有限公司	SWXA-MM K-2001SW0012	55.29	55.29	2020/1/6	2019/11/5	2019/11/20	-	2020/1/22	-	2020/1/22	78	框架协议+ 发货申请	2020/1/17	100
32	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-MM K-2009SW0709	53.89	53.89	2020/8/31	2020/4/13	2020/4/13	-	2020/9/1	-	2020/9/1	141	框架协议+ 发货申请	2021/1/31	100
33	网神	SWXA-MM K-2010QD0809	53.76	53.76	2020/10/10	2020/10/15	2020/10/15	2020/10/17	-	-	2020/10/17	7	合同订单	2021/2/8	100
34	北京金易星安信息技术有限公司	SWXA-KEY -1812QD0971	53.10	53.10	2018/12/4	2019/5/7	2020/12/30	-	2020/12/31	-	2020/12/31	758	合同订单	2020/12/31	100
35	数字认证	SWXA-MM K-2005SW0303	52.96	52.96	2020/5/25	2020/4/3	2020/5/8	-	2020/5/16	-	2020/5/25	52	框架协议+ 发货申请	2020/6/29	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
36	网神	SWXA-MM K-2009QD0 801	52.55	52.55	2020/9/30	2020/10/10	2020/10/10	2020/10/10	-	-	2020/10/10	10	合同订单	2021/1/31	100
37	数字认证	SWXA-MM K-2006SW0 434	51.18	51.18	2020/7/2	2020/4/23	2020/6/5	-	2020/6/8	-	2020/7/2	70	框架协议+ 发货申请	2020/7/31	100

2019 年度

单位：万元

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
1	天融信	SWXA-MM K-1909QD0 807	390.27	390.27	2019/9/20	2019/10/9	2019/11/1	-	2019/11/25	-	2019/11/25	66	合同订单	2019/12/19	100
2	浪潮集团	201904051J T-AK	243.36	243.36	2019/4/18	2019/4/19	2019/4/29	-	2019/11/30	-	2019/11/30	226	合同订单	2021/3/31	100
3	天融信	SWXA-MM K-1908QD0 684	146.02	146.02	2019/8/28	2019/9/2	2019/9/2	-	2019/9/8	-	2019/9/8	11	合同订单	2019/11/8	100
4	北京启明星辰信息	SWXA-MM K-1910QD0	106.19	106.19	2019/10/17	2019/10/23	2019/10/28	2019/10/29	-	-	2019/10/29	12	合同订单	2019/12/30	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
	安全技术有限公司	882													
5	深信服	SWXA-MM K-1911GZ0 941	88.94	88.94	2019/11/5	2019/11/8	2019/12/2	2019/12/5	-	-	2019/12/5	30	合同订单	2020/1/20	100
6	网神	SWXA-MM K-1902QD0 049	86.98	86.98	2019/1/29	2019/2/19	2019/2/19	2019/2/22	-	-	2019/2/22	24	合同订单	2019/5/29	100
7	信安世纪	SWXA-MM K-1905QD0 305	86.05	86.05	2019/5/15	2019/5/17	2019/12/4	-	2019/12/6	-	2019/12/6	205	合同订单	2020/5/29	100
8	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-MM J-1901SW0 039	84.43	84.43	2019/1/14	2018/4/16	2018/12/14	-	2018/12/17	-	2019/1/14	273	框架协议+ 发货申请	2019/5/27	100
9	天融信	SWXA-MM K-1908QD0 640	80.04	80.04	2019/8/19	2019/8/26	2019/8/26	-	2019/8/29	-	2019/8/29	10	合同订单	2019/9/17	100
10	北京航天联志科技有限公司	SWXA-MM K-1904SW0 218	77.54	77.54	2019/3/29	2018/9/11	2019/3/28	-	2019/3/29	-	2019/3/29	199	框架协议+ 发货申请	2019/5/28	100
11	北京启明星辰信息	SWXA-MM K-1909QD0	77.29	77.29	2019/9/19	2019/9/20	2019/10/9	2019/10/11	-	-	2019/10/11	22	合同订单	2019/12/10	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
	安全技术有限公司	784													
12	深信服	SWXA-MM K-1911GZ0 974	76.96	76.96	2019/11/14	2019/12/3	2019/12/23	2019/12/26	-	-	2019/12/26	42	合同订单	2020/2/27	100
13	深信服	SWXA-MM K-1909GZ0 806	75.36	75.36	2019/9/23	2019/9/26	2019/12/16	2019/12/18	-	-	2019/12/18	86	合同订单	2020/1/20	100
14	深信服	SWXA-MM K-1910GZ0 836	74.07	74.07	2019/10/10	2019/11/22	2019/11/27	2019/12/2	-	-	2019/12/2	53	合同订单	2020/2/27	100
15	航天信息	SWXA-MM K-1911SW0 968	72.88	72.88	2019/11/13	2019/1/4	2019/9/6	-	2019/12/16	-	2019/12/16	346	框架协议+ 发货申请	2019/12/13	100
16	北京启明星辰信息安全技术有限公司	SWXA-MM K-1909QD0 719	70.80	70.80	2019/9/12	2019/9/17	2019/9/17	2019/9/18	-	-	2019/9/18	6	合同订单	2019/12/10	100
17	北京启明星辰信息安全技术有限公司	SWXA-MM K-1910QD0 827	70.80	70.80	2019/10/8	2019/10/17	2019/10/22	2019/10/23	-	-	2019/10/23	15	合同订单	2019/12/30	100
18	北京启明	SWXA-MM	70.80	70.80	2019/7/12	2019/7/12	2019/7/12	2019/7/13	-	-	2019/7/13	1	合同订单	2019/9/18	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
	星辰信息安全技术有限公司	K-1907QD0550													
19	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-MM K-1912SW1067	70.65	70.65	2019/11/29	2019/9/5	2019/11/11	-	2019/11/14	-	2019/11/29	85	框架协议+ 发货申请	2021/11/30	100
20	深信服	SWXA-MM K-1910GZ0837	70.09	70.09	2019/10/10	2019/10/9	2019/12/3	2019/12/6	-	-	2019/12/6	58	发货申请+ 审批	2019/12/17	100
21	北京安信天行科技有限公司	SWXA-MM K-1912SW1096	62.23	62.23	2019/12/10	2019/9/5	2019/10/10	-	2019/12/25	-	2019/12/25	111	框架协议+ 发货申请	2019/12/24	100
22	航天信息	SWXA-MM K-1909SW0817	62.03	62.03	2019/9/26	2019/1/4	2019/8/26	-	2019/10/10	-	2019/10/10	279	框架协议+ 发货申请	2019/12/4	100
23	网神	SWXA-MM K-1908QD0611	59.73	59.73	2019/8/1	2019/7/30	2019/7/30	2019/8/2	-	-	2019/8/2	3	发货申请+ 审批	2019/10/15	100
24	网神	SWXA-MM K-1907QD0565	59.73	59.73	2019/7/18	2019/7/23	2019/7/23	2019/7/26	-	-	2019/7/26	8	合同订单	2019/10/15	100
25	天融信	SWXA-MM	58.41	58.41	2019/8/31	2019/9/18	2019/9/18	-	2019/9/21	-	2019/9/21	21	合同订单	2019/11/8	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
		K-1908QD0712													
26	南京南瑞信息通信科技有限公司	SWXA-MM K-1906HY0474	54.19	54.19	2019/6/20	2019/6/25	2019/6/25	-	2019/7/2	-	2019/7/2	12	合同订单	2020/2/27	100
27	南京南瑞信息通信科技有限公司	SWXA-MM K-1903HY0186	54.19	54.19	2019/3/27	2019/4/2	2019/4/2	-	2019/4/9	-	2019/4/9	13	合同订单	2019/7/18	100
28	北京航天联志科技有限公司	SWXA-MM K-1905SW0329	51.26	51.26	2019/5/10	2018/10/29	2019/4/3	-	2019/6/29	-	2019/6/29	243	框架协议+ 发货申请	2019/7/29	100

(2) 密码整机

2021 年度

单位：万元

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
1	南京基石	SWXA-M	416.41	416.41	2021/12/15	2021/12/15	2021/12/24	-	2021/12/31	-	2021/12/31	16	合同订单	-	-

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
	数据技术 有限责任公司	MJ-2112 DL1470													
2	优信云	SWXA-M MJ-2012 QD1285	395.40	395.40	2020/12/24	2020/12/30	2021/9/13	-	2021/9/29	-	2021/9/29	279	合同订单	2022/6/8	46.89
3	上海格尔 安全科技 有限公司	SHSW-M MJ-2104S H0002	306.64	306.64	2021/4/26	2021/4/24	2021/4/30	-	2021/5/15	-	2021/5/15	21	框架协议+ 发货申请	2021/12/30	100
4	武汉众人 恒信通信 网络技术 有限公司	SWXA-S RJ-2104Z F0409	258.50	258.50	2021/4/26	2021/5/6	2021/5/6	-	2021/6/30	-	2021/6/30	65	合同订单	2022/4/28	95
5	国付宝信 息科技有 限公司	SWXA-M MJ-2106 WQ0622	240.00	240.00	2021/6/16	2021/6/22	2021/6/22	-	2021/6/30	-	2021/6/30	14	合同订单	2021/10/22	100
6	格尔软件	SWXA-M MJ-2112S H1430	194.87	194.87	2021/12/13	2019/11/18	2021/11/3	-	2021/11/8	-	2021/12/13	756	框架协议+ 发货申请	2021/12/31	100
7	华泰证券 股份有限 公司	SWXA-M MJ-2110 NJ1125	172.57	172.57	2021/10/19	2021/11/1	2021/12/18	-	2021/12/23	-	2021/12/23	65	合同订单	2021/12/31	40
8	科东电力	SWXA-M	149.18	149.18	2020/6/24	2021/4/6	2021/5/19	-	2021/6/3	-	2021/6/3	344	合同订单	-	-

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
		MJ-2005 HY0308													
9	格尔软件	SWXA-M MJ-2110S H1144	145.49	145.49	2021/10/22	2019/11/13	2021/9/26	-	2021/9/30	-	2021/10/22	709	框架协议+ 发货申请	2021/10/31	100
10	HuobiServices Limited	SWXA-M MJ-2109 WQ1059	133.31	133.31	2021/9/25	2021/10/15	2021/10/15	2021/10/17	-	2021/10/24	2021/10/24	29	合同订单	2022/1/31	100
11	科东电力	SWXA-M MJ-2107 DL0718	133.12	133.12	2021/7/9	2021/3/1	2021/12/15	-	2021/12/22	-	2021/12/22	296	发货申请+ 审批	2022/4/15	72
12	济南朝云电子有限公司	SWXA-M MJ-2112S D1463	133.10	133.10	2021/12/16	2021/12/21	2021/12/24	-	2021/12/30	-	2021/12/30	14	合同订单	-	-
13	博雅中科	SWXA-M MJ-2112S W1359	132.04	132.04	2021/12/3	2020/7/31	2021/9/8	-	2021/10/25	-	2021/12/3	490	框架协议+ 发货申请	-	-
14	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-M MJ-2112S W1593	131.29	131.29	2021/12/31	2021/6/8	2021/12/23	-	2021/12/30	-	2021/12/31	206	框架协议+ 发货申请	2022/2/25	35.33
15	重庆航天信息有限	SWXA-M MK-2112	130.66	130.66	2021/12/27	2021/12/24	2021/12/24	-	2021/12/31	-	2021/12/31	7	框架协议+ 发货申请	2022/5/6	5.94

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
	公司	CQ1539													
16	优信云	SWXA-M MJ-2009S W0742	121.77	121.77	2020/9/17	2020/9/11	2021/5/6	-	2021/5/28	-	2021/5/28	259	发货申请+ 审批	-	-
17	江苏航天 七零六信 息科技有 限公司	SWXA-M MJ-2012 NJ1300	112.34	112.34	2020/12/23	2020/12/24	2020/12/29	-	2021/6/10	-	2021/6/10	169	合同订单	2021/9/6	100
18	光大证券 股份有限 公司	SWXA-M MK-2109 ZQ1060	101.24	101.24	2021/10/11	2021/12/7	2021/12/20	-	2021/12/31	-	2021/12/31	81	合同订单	2021/12/31	31.60
19	博雅中科	SWXA-M MJ-2105S W0433	92.92	92.92	2021/4/27	2020/1/8	2020/9/4	-	2021/4/30	-	2021/4/30	478	框架协议+ 发货申请	-	-
20	长春吉大 正元信息 技术股份 有限公司	SWXA-M MJ-2112S W1450	92.90	92.90	2021/11/30	2021/9/17	2021/11/17	2021/11/17	-	2021/11/3 0	2021/11/30	74	框架协议+ 发货申请	2022/2/25	42.67
21	兴唐通信	SWXA-S YT-2012 QD1216	228.67	91.86	2020/12/24	2020/12/28	2020/12/29	-	2021/2/7	-	2021/2/7	45	合同订单	2021/4/30	100
22	科东电力	SWXA-M MJ-2005	298.36	86.53	2020/6/24	2020/7/8	2021/3/1	-	2021/5/28	-	2021/5/28	338	合同订单	2021/11/30	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
		HY0310													
23	北京大典信息技术有限公司	SWXA-M MJ-2112 GZ1551	84.07	84.07	2021/12/23	2021/12/25	2021/12/25	-	2021/12/31	-	2021/12/31	8	合同订单	-	-
24	兴唐通信	SWXA-M MJ-2112 QD1549	84.07	84.07	2021/12/23	2021/9/22	2021/9/22	-	2021/12/10	-	2021/12/23	92	框架协议+ 发货申请	-	-
25	山东腾途信息技术有限公司	SWXA-M MJ-2111S D1287	79.65	79.65	2021/11/24	2021/12/9	2021/12/9	2021/12/13	-	2021/12/20	2021/12/20	26	合同订单	-	-
26	国网陕西省电力公司	SWXA-M MJ-2011 DL1032	78.23	78.23	2020/11/20	2021/1/21	2021/1/21	-	2021/3/5	-	2021/3/5	105	合同订单	2021/12/31	95
27	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-M MJ-2111S W1240	74.53	74.53	2021/10/31	2021/11/22	2021/11/22	-	2021/11/24	-	2021/11/24	24	合同订单	2021/12/31	30.81
28	国网江苏省电力有限公司物资分公司	SWXA-M MJ-2011 DL0943	70.00	70.00	2020/11/5	2020/11/19	2020/11/19	-	2021/2/4	-	2021/2/4	91	合同订单	2021/6/30	95
29	浪潮集团	SWXA-M MJ-2101S	69.73	69.73	2021/1/19	2021/1/18	2021/1/18	2021/5/14	-	-	2021/5/14	116	框架协议+ 发货申请	2021/8/31	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
		D0039													
30	博雅中科	SWXA-M MJ-2105S W0434	69.47	69.47	2021/4/26	2019/5/6	2021/3/4	-	2021/4/7	-	2021/4/26	721	框架协议+ 发货申请	2021/12/31	100
31	北京嘀嘀 无限科技 发展有限 公司	SWXA-M MJ-2111S H1328	69.03	69.03	2021/11/26	2021/12/22	2021/12/22	-	2021/12/31	-	2021/12/31	35	合同订单	-	-
32	北京嘀嘀 无限科技 发展有限 公司	SWXA-M MJ-2106S H0593	69.03	69.03	2021/6/10	2021/6/24	2021/6/24	-	2021/7/9	-	2021/7/9	29	合同订单	2022/4/19	100
33	江苏庞公 科技有限 公司	NJSW-M MJ-2107 NJ0010	66.91	66.91	2021/7/6	2021/6/25	2021/6/25	-	2021/7/29	-	2021/7/29	34	发货申请+ 审批	2021/8/26	100
34	长春吉大 正元信息 技术股份 有限公司	SWXA-M MJ-2108S W0884	66.45	66.45	2021/8/16	2021/7/21	2021/7/23	2021/7/26	-	2021/8/7	2021/8/16	26	框架协议+ 发货申请	2021/8/31	30
35	长春吉大 正元信息 技术股份 有限公司	SWXA-M MJ-2102S W0127	66.26	66.26	2021/1/31	2021/1/13	2021/3/5	2021/3/8	-	2021/3/19	2021/3/19	65	框架协议+ 发货申请	2021/3/31	61.87

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
36	国电南瑞南京控制系统有限公司	SWXA-MJ-2103DL0177	65.04	65.04	2021/3/8	2021/1/7	2021/1/7	-	2021/3/15	-	2021/3/15	67	框架协议+发货申请	2021/8/31	95
37	南京壹证通信息科技有限公司	NJSW-MJ-2112NJ0031	63.72	63.72	2021/12/1	2021/11/8	2021/11/12	-	2021/11/27	-	2021/12/1	23	框架协议+发货申请	-	-
38	博雅中科	SWXA-MJ-2107SW0808	61.59	61.59	2021/7/19	2019/7/1	2021/3/12	-	2021/7/19	-	2021/7/19	749	框架协议+发货申请	-	-
39	重庆锐诚旭达科技有限公司	SWXA-MJ-2106CQ0684-1	60.18	60.18	2021/11/15	2021/11/16	2021/12/25	-	2021/12/31	-	2021/12/31	46	合同订单	2022/4/19	9.29
40	广州市安子星信息科技有限公司	SWXA-MJ-2012GZ1248	58.94	58.94	2020/12/28	2020/12/29	2020/12/29	-	2021/1/22	-	2021/1/22	25	合同订单	2021/7/31	100
41	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-MJ-2106SW0696	57.69	57.69	2021/6/30	2020/11/9	2021/6/17	2021/6/25	-	2021/7/8	2021/7/8	241	框架协议+发货申请	2021/9/30	45.95

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
42	浙江省测绘科学技术研究院	SWXA-MJ-2102SD0096	57.35	57.35	2021/2/8	2021/1/12	2021/2/3	-	2021/2/10	-	2021/2/10	29	框架协议+发货申请	2022/5/17	90
43	北京市测绘设计研究院	SWXA-MJ-2012QD1263	57.35	57.35	2020/12/30	2020/12/27	2020/12/29	-	2021/2/10	-	2021/2/10	45	框架协议+发货申请	2021/11/30	90
44	格尔软件	SWXA-MJ-2106SH0681	56.64	56.64	2021/6/25	2021/4/22	2021/6/16	2021/6/18	-	2021/6/25	2021/6/25	64	框架协议+发货申请	2021/7/31	100
45	江苏梦之和网络科技责任公司	SWXA-MJ-2112JR1552	55.58	55.58	2021/12/28	2021/11/15	2021/11/30	-	2021/12/15	-	2021/12/28	43	框架协议+发货申请	-	-
46	讯飞智元信息科技有限公司	SWXA-MJ-2106SD0702	54.41	54.41	2021/6/21	2021/7/6	2021/7/6	-	2021/7/21	-	2021/7/21	30	合同订单	2021/11/30	30
47	上海吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-MJ-2108SW0883	52.04	52.04	2021/8/16	2021/3/25	2021/7/9	2021/7/12	-	2021/7/24	2021/8/16	144	框架协议+发货申请	2021/9/30	100
48	数字认证	SWXA-MJ-2103SW0153	51.17	51.17	2021/3/2	2020/10/20	2021/1/29	-	2021/2/4	-	2021/3/2	133	框架协议+发货申请	2021/4/30	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
49	南京东优智信数据技术有限公司	SWXA-MJ-2105NJ0536	51.11	51.11	2021/5/31	2021/6/24	2021/6/24	2021/6/28	-	-	2021/6/28	28	合同订单	2021/12/31	100
50	平安壹账通银行(香港)有限公司	SWXA-MJ-2109WQ0946	50.62	50.62	2021/9/1	2021/9/13	2021/9/22	-	2021/9/29	-	2021/9/29	28	合同订单	2022/4/1	100
51	格尔软件	SWXA-MJ-2104SH0417	50.44	50.44	2021/4/29	2019/10/16	2021/4/21	-	2021/5/1	-	2021/5/1	563	框架协议+发货申请	2021/6/30	100

2020 年度

单位：万元

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
1	科东电力	SWXA-MJ-1907HY0593	599.71	599.71	2019/7/23	2018/7/27	2019/5/20	-	2020/7/17	-	2020/7/17	721	发货申请+审批	2020/12/31	100
2	博雅中科	SWXA-MJ-2012S	395.40	395.40	2020/12/1	2016/12/27	2020/12/7	-	2020/12/12	-	2020/12/12	1446	框架协议+发货申请	2021/1/31	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
		W1265													
3	博雅中科	SWXA-MJ-2005S W0274	261.70	261.70	2020/5/14	2019/4/9	2019/4/9	-	2020/5/31	-	2020/5/31	418	框架协议+ 发货申请	2022/6/21	100
4	北京智芯 微电子科 技有限公 司	SWXA-HZ X-1912HY 1071-1	235.34	235.34	2019/12/2	2020/5/29	2020/5/29	-	2020/6/1	-	2020/6/1	182	合同订单	2021/1/28	100
5	赛克谱科 技(北京) 有限公司	SWXA-MJ-2005W Q0254	235.20	235.20	2020/6/17	2020/5/20	2020/5/20	2020/5/22	-	-	2020/6/17	28	发货申请+ 审批	2020/9/30	100
6	北京智芯 微电子科 技有限公 司	SWXA-HZ X-1912HY 1071	212.93	212.93	2019/12/2	2020/5/29	2020/5/29	-	2020/6/1	-	2020/6/1	182	合同订单	2021/1/31	100
7	科东电力	SWXA-MJ-2005H Y0310	298.36	211.84	2020/6/24	2019/12/16	2020/12/22	-	2020/12/31	-	2020/12/31	381	发货申请+ 审批	2021/11/30	100
8	科东电力	SWXA-MJ-1909H Y0791	208.85	208.85	2019/9/25	2019/10/30	2020/12/18	-	2020/12/21	-	2020/12/21	453	合同订单	2022/4/22	100
9	兴唐通信	SWXA-SY T-2011QD0	205.49	205.49	2020/11/19	2019/12/3	2020/6/18	-	2020/12/21	-	2020/12/21	384	发货申请+ 审批	2021/8/3	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
		996													
10	国付宝信息科技有限公司	SWXA-MJ-2009WQ0767	200.00	200.00	2020/9/25	2020/10/13	2020/10/13	-	2020/11/23	-	2020/11/23	59	合同订单	2021/3/31	100
11	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-MJ-2005SW0270	182.03	182.03	2020/5/14	2019/3/1	2020/4/17	-	2020/4/20	-	2020/5/14	440	框架协议+发货申请	2022/4/12	91.14
12	互联神州数据软件(北京)有限公司	SWXA-MJ-2010QD0837	137.52	137.52	2020/10/19	2020/10/16	2020/10/16	-	2020/12/26	-	2020/12/26	71	发货申请+审批	2020/12/31	100
13	兴唐通信	SWXA-SYT-2012QD1216	228.67	136.81	2020/12/24	2020/4/26	2020/6/18	-	2020/12/31	-	2020/12/31	196	发货申请+审批	2021/4/30	100
14	上海华讯网络系统有限公司	SWXA-MJ-2004WQ0219	131.71	131.71	2020/4/22	2020/4/17	2020/4/17	2020/4/20	-	2020/4/25	2020/4/25	8	发货申请+审批	2020/9/30	100
15	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-MJ-2012SW1083	120.69	120.69	2020/11/30	2020/8/12	2020/11/24	-	2020/11/26	-	2020/11/30	110	框架协议+发货申请	2021/3/31	53.28
16	格尔软件	SWXA-M	115.75	115.75	2020/12/23	2019/9/23	2020/12/10	-	2020/12/20	-	2020/12/23	457	发货申请+	2020/12/31	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
		MJ-2012SH1205											审批		
17	国家电网有限公司信息通信分公司	SWXA-MJ-1912HY1178	115.47	115.47	2019/12/30	2018/6/26	2019/11/7	-	2020/1/14	-	2020/1/14	567	发货申请+审批	2021/12/31	100
18	华迪计算机集团有限公司	SWXA-FWF-1906QD0432	84.91	84.91	2019/6/12	2019/7/9	2019/7/9	-	2020/7/28	-	2020/7/28	412	合同订单	2021/11/30	100
19	上海格尔安全科技有限公司	SWXA-MJ-2010SH0854	84.42	84.42	2020/10/30	2019/9/3	2020/9/30	-	2020/11/2	-	2020/11/2	426	发货申请+审批	2020/12/31	100
20	国付宝信息科技有限公司	SWXA-MJ-2012WQ1109	80.00	80.00	2020/12/10	2020/12/11	2020/12/11	2020/12/14	-	2020/12/28	2020/12/28	18	合同订单	2021/3/31	100
21	格尔软件	SWXA-MK-2006SH0432	79.38	79.38	2020/6/30	2020/1/2	2020/6/3	2020/6/17	-	2020/6/24	2020/6/30	180	框架协议+发货申请	2020/7/31	100
22	思创数码科技股份有限公司	SWXA-MJ-2012QD1246	73.45	73.45	2020/12/28	2020/12/27	2020/12/27	-	2020/12/30	-	2020/12/30	3	发货申请+审批	2021/3/31	100
23	格尔软件	SWXA-MJ-2003SH	72.48	72.48	2020/3/2	2019/10/17	2019/12/27	-	2020/4/6	-	2020/4/6	172	发货申请+审批	2020/3/16	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
		0078													
24	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-MJ-2004SW0205	63.41	63.41	2020/2/28	2019/8/26	2020/1/10	-	2020/4/19	-	2020/4/19	237	框架协议+发货申请	2022/4/12	100
25	京东数字科技控股股份有限公司	SWXA-MJ-2007SH0529	61.95	61.95	2020/7/22	2020/7/16	2020/7/16	-	2020/7/20	-	2020/7/22	6	发货申请+审批	2020/10/31	100
26	国家医疗保障局	SWXA-MJ-1912QD1088	58.41	58.41	2019/12/11	2019/12/11	2019/12/13	-	2020/9/10	-	2020/9/10	274	合同订单	2020/8/31	100
27	长春吉大正元信息技术股份有限公司	SWXA-MJ-2010SW0820	56.41	56.41	2020/9/30	2019/11/22	2020/9/24	-	2020/10/31	-	2020/10/31	344	框架协议+发货申请	2022/4/12	77.71
28	花旗银行(中国)有限公司	SWXA-MJ-2006WQ0368	54.00	54.00	2020/6/9	2019/11/11	2019/12/6	2019/12/9	-	-	2020/6/9	211	发货申请+审批	2020/10/31	100
29	北京宝兴达信息技术有限公司	SWXA-MJ-2012DL1191	53.10	53.10	2020/12/21	2020/11/30	2020/11/30	2020/12/2	-	2020/12/9	2020/12/21	21	发货申请+审批	2021/3/31	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
30	易联众云融(北京)科技有限公司	SWXA-MJ-2012QD1294	51.33	51.33	2020/12/23	2020/9/1	2020/11/30	-	2020/11/30	-	2020/12/23	113	发货申请+审批	2022/5/9	43.10
31	中汽数据(天津)有限公司	SWXA-MJ-2008SH0585	50.44	50.44	2020/8/11	2020/8/12	2020/8/12	-	2020/8/27	-	2020/8/27	16	合同订单	2021/12/31	100
32	格尔软件	SWXA-MJ-2012SH1276	50.18	50.18	2020/12/30	2020/11/10	2020/12/24	-	2020/12/29	-	2020/12/30	50	框架协议+发货申请	2021/3/31	100

2019 年度

单位：万元

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
1	中油瑞飞	SWXA-MJ-1811HY0880	493.10	493.10	2018/11/23	2018/10/17	2019/12/12	-	2019/12/15	-	2019/12/15	424	发货申请+审批	2020/11/30	95
2	博雅中科	SWXA-MJ-1912SW1187	333.38	333.38	2019/12/31	2019/1/2	2019/11/8	-	2019/11/12	-	2019/12/31	363	框架协议+发货申请	2021/3/31	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
3	科东电力	SWXA-M MJ-1811H Y0960	278.41	278.41	2018/12/6	2019/3/4	2019/4/30	-	2019/7/20	-	2019/7/20	226	合同订单	2019/8/19	100
4	长春吉大 正元信息 技术股份 有限公司	SWXA-M MJ-1911S W0952	124.45	124.45	2019/11/12	2018/10/24	2019/12/27	-	2019/12/31	-	2019/12/31	433	框架协议+ 发货申请	2022/4/12	56.57
5	长春吉大 正元信息 技术股份 有限公司	SWXA-M MJ-1912S W1083	92.75	92.75	2019/11/27	2017/9/7	2019/11/22	-	2019/12/1	-	2019/12/1	815	框架协议+ 发货申请	2022/4/12	71.42
6	航天信息	SWXA-SR J-1911SW 0959	87.61	87.61	2019/11/12	2019/8/1	2019/9/12	-	2019/11/27	-	2019/11/27	118	框架协议+ 发货申请	2019/12/20	100
7	北京安信 天行科技 有限公司	SWXA-O DM-1812S W1074	86.89	86.89	2018/12/18	2018/12/18	2018/12/18	-	2019/12/20	-	2019/12/20	367	合同订单	2019/2/1	100
8	长春吉大 正元信息 技术股份 有限公司	SWXA-M MJ-1910S W0835	85.49	85.49	2019/9/23	2019/10/23	2019/11/22	-	2019/11/30	-	2019/11/30	68	合同订单	2021/5/31	70.18
9	平安科技 (香港)有	SWXA-M MJ-1906	77.30	77.30	2019/7/18	2019/6/26	2019/6/28	-	2019/12/20	-	2019/12/20	177	发货申请+ 审批	2019/9/24	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)	
									验收	逾期默认验收						
	限公司	WQ0488														
10	格尔软件	SWXA-MK-1910S H0873	75.93	75.93	2019/10/15	2019/8/21	2019/9/23	-	2019/11/1	-	2019/11/1	72	发货申请+ 审批	2019/11/8	100	
11	格尔软件	SWXA-MJ-1907S H0558	72.48	72.48	2019/7/17	2019/3/27	2019/6/26	-	2019/8/2	-	2019/8/2	128	发货申请+ 审批	2019/7/29	100	
12	格尔软件	SWXA-MJ-1812S H1137	68.97	68.97	2018/12/29	2019/1/7	2019/1/14	-	2019/1/19	-	2019/1/19	21	合同订单	2019/3/29	100	
13	东莞市长安镇大数据发展管理局	SWXA-MJ-1901S H0038	56.28	56.28	2019/1/21	2019/2/18	2019/2/18	-	2019/6/4	-	2019/6/4	134	合同订单	2020/12/31	95	
14	广东百望九赋电子有限公司	SWXA-MJ-1912S W1116	53.89	53.89	2019/12/20	2019/8/22	2019/10/9	-	2019/10/25	-	2019/12/20	120	发货申请+ 审批	2019/12/25	100	

(3) 密码系统

2021 年度

单位：万元

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
1	优信云	SWXA-M MJ-2012Q D1285	887.79	887.79	2020/12/24	2020/12/30	2021/2/5	-	2021/9/29	-	2021/9/29	279	合同订单	2022/6/8	46.89
2	北京翔茂 科技有限 公司	SWXA-M MJ-2112Q Y1543	318.58	318.58	2021/12/15	2021/7/31	2021/12/16	-	2021/12/18	-	2021/12/18	140	框架协议+ 发货申请	-	-
3	南京莱斯 信息技术 股份有限 公司	NJSW-MM J-2107NJ0 011	260.18	260.18	2021/7/29	2021/6/25	2021/6/25	-	2021/8/25	-	2021/8/25	61	框架协议+ 发货申请	2021/9/27	60
4	山东合智 信息技术 有限公司	SWXA-M MJ-2112H G1481	201.77	201.77	2021/12/16	2021/12/23	2021/12/23	-	2021/12/31	-	2021/12/31	15	合同订单	-	-
5	中信证券 股份有限 公司	SWXA-SY T-2109ZQ0 966	139.78	139.78	2021/8/12	2021/9/9	2021/9/9	-	2021/12/31	-	2021/12/31	141	合同订单	-	-
6	海通证券 股份有限 公司	SWXA-M MK-2108Z Q0871	120.35	120.35	2021/8/11	2021/8/30	2021/8/30	-	2021/11/15	-	2021/11/15	96	合同订单	2021/12/31	30
7	深圳市财 富趋势科 技股份有 限公司	SWXA-M MK-2112Z Q1401	114.69	114.69	2021/12/9	2021/12/15	2021/12/15	-	2021/12/21	-	2021/12/21	12	合同订单	-	-

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
8	浪潮集团	SWXA-M MJ-2104S D0418	95.95	95.95	2021/4/29	2021/5/20	2021/5/20	-	2021/5/27	-	2021/5/27	28	合同订单	2021/8/31	100
9	深圳竹云 科技有限 公司	SWXA-M MJ-2112Q Y1558	94.87	94.87	2021/12/25	软件	软件	-	2021/12/31	-	2021/12/31	6	合同订单	-	-
10	杭州信雅 达科技有 限公司	SWXA-SR T-2111SH1 207	88.50	88.50	2021/11/1	2021/11/6	2021/11/6	-	2021/11/21	-	2021/11/21	20	合同订单	2022/1/31	95
11	杭州信雅 达科技有 限公司	SWXA-SR T-2110SH1 188	88.50	88.50	2021/10/27	2021/11/3	2021/11/3	-	2021/11/18	-	2021/11/18	22	合同订单	2021/12/29	95
12	广州市安 子星信息 科技有限 公司	SWXA-M MJ-2112G Z1427	86.38	86.38	2021/12/14	2021/12/22	2021/12/22	-	2021/12/31	-	2021/12/31	17	合同订单	-	-
13	北京安盟 信息技 术股份有 限公司	SWXA-M MK-2112Q D1390	84.96	84.96	2021/12/8	2021/12/13	2021/12/13	-	2021/12/22	-	2021/12/22	14	合同订单	2022/1/31	12.96
14	上海市数 字证书认 证中心有	SWXA-M MJ-2112S H1436	84.07	84.07	2021/12/24	2021/6/16	2021/6/22	-	2021/12/26	-	2021/12/26	193	框架协议+ 发货申请	2022/1/31	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
	限公司														
15	贵州聚需惠信息技术有限公司	SWXA-MJ-2112SD1352	79.65	79.65	2021/12/18	2021/12/15	2021/12/15	-	2021/12/31	-	2021/12/31	16	框架协议+发货申请	2022/6/20	100
16	威士信息技术(北京)有限公司	SWXA-SYT-2108WQ0891	77.64	77.64	2021/8/18	2021/9/17	2021/9/17	-	2021/10/26	-	2021/10/26	69	合同订单	2022/2/14	100
17	广州跃辉信息技术服务有限公司	SWXA-MJ-2112GZ1477	76.46	76.46	2021/12/6	2021/12/20	2021/12/20	2021/12/23	-	2021/12/30	2021/12/30	24	合同订单	-	-
18	江苏庞公科技有限公司	NJSW-MMJ-2107NJ0010	75.13	75.13	2021/7/6	2021/6/25	2021/6/25	-	2021/7/29	-	2021/7/29	34	发货申请+审批	2021/8/26	100
19	成都臻达网络科技有限公司	SWXA-MJ-2112CD1412	74.69	74.69	2021/12/9	2021/12/21	2021/12/21	-	2021/12/29	-	2021/12/29	20	合同订单	-	-
20	内蒙古思评科技有限公司	SWXA-MJ-2109HG0951	74.34	74.34	2021/9/1	2021/9/17	2021/9/17	2021/9/22	-	2021/9/29	2021/9/29	28	合同订单	2021/12/31	70
21	广州跃辉	SWXA-M	70.97	70.97	2021/12/6	2021/12/20	2021/12/20	2021/12/23	-	2021/12/3	2021/12/30	24	合同订单	-	-

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
	信息技术服务有限公司	MJ-2112G Z1475								0					
22	东方物通科技（北京）有限公司	SWXA-M MJ-2107H G0788	66.55	66.55	2021/7/23	2021/7/22	2021/7/22	-	2021/7/25	-	2021/7/25	3	框架协议+ 发货申请	2021/12/31	30
23	中原证券股份有限公司	SWXA-SY T-2112ZQ1 360	62.48	62.48	2021/12/7	2021/12/13	2021/12/13	-	2021/12/27	-	2021/12/27	20	合同订单	2022/3/3	90
24	广州跃辉信息技术服务有限公司	SWXA-M MJ-2112G Z1476	62.30	62.30	2021/12/8	2021/12/20	2021/12/20	2021/12/23	-	2021/12/30	2021/12/30	22	合同订单	-	-
25	湖南承积信息技术有限公司	SWXA-M MJ-2112W H1509	57.39	57.39	2021/11/15	2021/12/24	2021/12/24	-	2021/12/31	-	2021/12/31	46	合同订单	-	-
26	新余市数字产业投资发展有限公司	SWXA-M MJ-2106S D0628	57.08	57.08	2021/6/24	2021/6/24	2021/6/24	-	2021/10/10	-	2021/10/10	108	合同订单	2021/11/30	100
27	山东元竞信息科技	SWXA-M MJ-2110S	55.31	55.31	2021/10/25	2021/10/30	2021/11/10	-	2021/11/25	-	2021/11/25	31	合同订单	-	-

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
	有限公司	D1152													
28	山东腾途信息技术有限公司	SWXA-MJ-2111SD1287	53.10	53.10	2021/11/24	2021/12/9	2021/12/9	2021/12/13	-	2021/12/20	2021/12/20	26	合同订单	-	-
29	杭州信雅达科技有限公司	SWXA-SRT-2110SH1129	53.10	53.10	2021/10/29	2021/8/20	2021/10/20	-	2021/10/25	-	2021/10/29	70	框架协议+发货申请	2021/12/31	95

2020 年度

单位：万元

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
1	云南立和科技有限公司	SWXA-MMJ-2008HG0578	199.12	199.12	2020/8/12	2019/12/21	2020/9/17	-	2020/12/20	-	2020/12/20	365	发货申请+审批	2021/12/31	70
2	内蒙古高端高新产业投资有限公司	SWXA-MMJ-1912HG1189	194.69	194.69	2019/12/31	2019/9/19	2019/9/19	-	2020/1/22	-	2020/1/22	125	发货申请+审批	2020/12/31	95
3	杭州菜鸟供应链管	SWXA-MMJ-200	191.15	191.15	2020/1/17	2019/12/26	2019/12/26	-	2020/6/17	-	2020/6/17	174	发货申请+审批	2020/5/8	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
	理有限公司	2HG0053													
4	浪潮集团	SWXA-MMJ-2008SD0632	135.84	135.84	2020/9/2	2020/8/19	2020/8/19	-	2020/12/25	-	2020/12/25	128	发货申请+审批	2021/2/19	100
5	乌鲁木齐综合保税区开发投资建设运营有限公司	SWXA-MMJ-2006HG0355	129.20	129.20	2020/6/8	2020/4/9	2020/4/9	2020/4/13	-	2020/4/20	2020/6/8	60	发货申请+审批	2020/7/31	90
6	广州天诚伟业通信科技有限公司	SWXA-MMJ-2010GZ0863	108.58	108.58	2020/10/26	2020/11/4	2020/11/6	-	2020/12/24	-	2020/12/24	59	合同订单	2022/6/22	70
7	东方物通科技（北京）有限公司	SWXA-MMJ-1909HG0783	107.08	107.08	2019/9/18	2018/9/13	2019/10/9	-	2020/10/31	-	2020/10/31	779	发货申请+审批	2021/6/30	96.21
8	华泰证券股份有限公司	SWXA-MMJ-2009GS0712	106.19	106.19	2020/9/10	2020/5/28	2020/9/10	2020/9/14	-	-	2020/9/14	109	发货申请+审批	2021/10/31	100
9	招商证券	SWXA-S	95.58	95.58	2020/10/16	2020/11/11	2020/11/11	-	2020/12/16	-	2020/12/16	61	合同订	2021/6/30	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
	股份有限公司	YT-2010 GS0869											单		
10	百望金赋 科技有限公司	SWXA-S YT-2012 SW1279	86.73	86.73	2020/12/11	软件	软件	-	2020/12/17	-	2020/12/17	6	合同订 单	2022/5/9	80
11	浪潮集团	SWXA- MMJ-201 1SD0950	83.19	83.19	2020/11/11	2020/11/19	2020/11/19	-	2020/12/22	-	2020/12/22	41	合同订 单	2021/3/31	100
12	浪潮集团	SWXA- MMJ-201 1SD0948	83.19	83.19	2020/11/11	2020/11/19	2020/11/19	-	2020/12/22	-	2020/12/22	41	合同订 单	2021/5/31	100
13	广发证券 股份有限公司	SWXA-S YT-2012 GS1131	81.42	81.42	2020/12/11	2020/9/22	2020/9/22	-	2020/12/10	-	2020/12/11	80	发货申 请+审批	2020/12/31	100
14	浪潮集团	SWXA- MMJ-201 1SD0949	75.66	75.66	2020/11/11	2020/11/10	2020/11/10	-	2020/12/13	-	2020/12/13	33	发货申 请+审批	2021/2/28	100
15	山东腾途 信息技术 有限公司	SDTT-SD SW20190 903	74.34	74.34	2019/12/31	2019/12/30	2019/12/30	-	2020/3/31	-	2020/3/31	92	发货申 请+审批	2021/12/31	100
16	北京明德 万天科技 有限公司	SWXA- MMJ-191 2HG1177	73.45	73.45	2019/12/30	2019/12/31	2019/12/31	-	2020/6/30	-	2020/6/30	183	合同订 单	2022/6/24	100

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
17	光大证券股份有限公司	SWXA-S YT-2009 GS0721	97.35	71.01	2020/9/16	2020/9/11	2020/9/11	-	2020/10/26	-	2020/10/26	45	发货申请+审批	2020/12/31	100
18	浪潮集团	SWXA-F WF-2011 SD0965	72.17	72.17	2020/11/10	2020/9/29	2020/10/15	-	2020/12/28	-	2020/12/28	90	发货申请+审批	2020/12/31	100
19	广州市九重天信息科技有限公司	SWXA-S YT-2012 GZ1273	66.90	66.90	2020/12/21	2020/7/14	2020/7/14	-	2020/12/20	-	2020/12/21	160	发货申请+审批	-	-
20	中国电信股份有限公司云计算分公司	SWXA-MMJ-191 2WQ109 4	64.00	64.00	2019/9/3	2019/9/6	2019/9/6	-	2020/9/20	-	2020/9/20	383	合同订单	2021/3/31	100
21	兴唐通信	SWXA-S YT-2011 QD0996	61.06	61.06	2020/11/19	2019/12/3	2019/12/3	-	2020/12/21	-	2020/12/21	384	发货申请+审批	2021/8/3	100

2019 年度

单位：万元

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					

序号	客户名称	合同号	合同金额	发货金额	合同签署日期	首次发货日期	末次发货日期	签收日期	验收日期		收入确认日期	合同执行周期	发货依据	回款日期	回款比例(%)
									验收	逾期默认验收					
1	支付宝 (中国) 网络技术有限公司	SWXA-M MJ-1812 HG0968	223.79	223.79	2018/11/20	2018/9/7	2018/9/14	-	2019/1/5	-	2019/1/5	120	发货申请 +审批	2019/1/30	100
2	东莞市长 安镇大数 据发展管 理局	SWXA-M MJ-1901S H0038	143.22	143.22	2019/1/21	2019/2/18	2019/2/18	-	2019/6/4	-	2019/6/4	134	合同订单	2020/12/31	95
3	浪潮集团	20190405 1JT-AK	138.05	138.05	2019/4/18	2019/4/19	2019/4/29	-	2019/11/30	-	2019/11/30	226	合同订单	2021/3/31	100
4	上海市数 字证书认 证中心有 限公司	SWXA-M MJ-1912S H1119	71.68	71.68	2019/11/15	2018/3/23	2018/9/26	-	2019/12/30	-	2019/12/30	647	发货申请 +审批	2019/12/25	100

(三) 针对前述合同(项目), 量化分析各时间跨度的差异情况, 说明期末较快进行验收、确认收入的合理性和合规性

1、样本合同执行周期(时间跨度)差异符合公司业务实质, 不存在显著异常

根据正常发货和提前发货(即先发货后签署合同)两类情形, 合同执行周期为合同签署日期和首次发运日期孰早至收入确认日期, 为便于计算, 假设公司原材料储备充足且供应及时, 因此合同执行周期的影响因素主要包括生产及产品备货政策、发运周期、签/验收周期和提前发货模式等, 具体如下:

1) 生产及产品备货政策对合同执行周期的影响

公司产品生产工序包括硬件生产、软件烧录和组装三个阶段, 硬件生产工序主要由外协厂商负责, 而软件烧录和组装的工艺较为简单, 由公司生产人员完成。

公司密码板卡采取“自主生产+外协加工”的生产模式, 公司向外协厂商提供PCB板、阻容件、芯片等原材料, 由外协厂商负责贴片焊接, 公司取回贴片焊接后的板卡, 并根据实际需求进行烧录、测试、包装。公司密码整机和密码系统的生产系在密码板卡完成烧录后进行组装、测试、包装。因此, 公司在不考虑委外加工的情形下, 产品生产周期较短, 密码板卡一般为3-4天, 密码整机和密码系统一般为5-7天。

由于硬件生产工序耗时较长而软件烧录和组装工序耗时较短, 公司通常备有各种型号委外加工后的半成品、成品板卡及组装配件, 以随时响应客户需求, 缩短供货周期。此外, 对于签署合同前即已完成产品生产, 包括合同沟通期间完成产品生产和公司备有存货的情况, 其合同执行周期不包含下达生产订单时间和产品生产周期, 也会使得相应订单的供货周期缩短。

2) 发运周期对合同执行周期的影响

公司客户主要为国内客户, 一般采用顺丰速运方式, 运输时间一般为1-3天。

3) 签/验收周期对合同执行周期的影响

对于密码板卡, 主要客户为国内大型网络安全产品厂商, 该类客户一般将公

司密码板卡作为其产品部件使用，购买前已通过各项产品功能检测，后续只需批量发货即可，其签/验收周期较短一般为 1-7 天，合同设置逾期默认验收条款的，通常期限不超过 7 天，因此密码板卡签收/验收周期通常为 1-7 天。

对于密码整机和密码系统，验收通常需要进行上架和加电测试、接口调试等，验收周期通常为 7-14 天，合同设置逾期默认验收条款的，通常期限不超过 14 天，因此密码整机和密码系统的验收周期通常为 7-14 天。

4) 提前发货对合同执行周期的影响

提前发货是指客户已有明确采购意向，但由于客户项目审批、合同审批流程缓慢，为不影响项目进程，公司于签署正式销售合同前根据框架协议等向客户发货，待客户完成合同审批流程后再签署正式销售合同。

提前发货为先进行产品发运，后签署合同订单。提前发货模式下的合同执行周期不包括生产周期，且对象主要为公司长期合作的客户，在正式购买产品前已对产品进行检测、适配、上线测试，因此相比后续具有同等发运周期、签/验收周期的正常供货，理论上提前发货会因未计入生产周期而缩短所统计的合同执行周期。

在实际合同执行过程中，提前发货情形下若存在应客户需求多批次发货情形，而客户根据采购习惯待各批次均到货后统一签/验收的，则客观上会形成较长的合同执行周期。该等合同执行周期较长的主要原因系多批次发货而客户最后统一一次签/验收所致，但因多批次发货经常与提前发货商业情形结合在一起，因此事实上会体现为提前发货模式下对应更长的合同执行周期。

综上，正常合同供货情况下，公司密码板卡业务的合同执行周期可控制在 2-15 天内，密码整机和密码系统业务的合同执行周期可控制在 8-25 天内。但在实际执行中，受客户下达发货指令后方可发货、到货后客户根据项目进度组织验收等因素影响，合同执行周期可能有所延长，但通常不超过 50 天。因此，综合考虑提前发货、客户发货指令、项目部署进度等因素，一般情况公司密码板卡业务合理的合同执行周期集中在 2-50 天，密码整机和密码系统合理的合同执行周期集中在 8-50 天。

(1) 密码板卡

报告期各期，公司密码板卡样本合同的执行周期分布情况如下：

单位：万元

合同执行周期	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
1 天	-	-	-	-	70.80	2.74
2-50 天	1,586.99	38.83	755.17	23.43	1,090.26	42.24
其中：2-5 天	124.71	3.05	291.42	9.04	59.73	2.31
6-15 天	845.85	20.70	463.75	14.39	641.95	24.87
16-30 天	477.32	11.68	-	-	311.62	12.07
31-50 天	139.12	3.40	-	-	76.96	2.98
51-100 天	1,132.94	27.72	534.25	16.57	680.44	26.36
101-150 天	220.24	5.39	211.31	6.56	62.23	2.41
151-200 天	238.03	5.82	218.93	6.79	77.54	3.00
201-300 天	373.15	9.13	893.80	27.73	527.13	20.42
300 天以上	535.85	13.11	610.12	18.93	72.88	2.82
合计	4,087.21	100.00	3,223.58	100.00	2,581.29	100.00

注：与本落实函回复第二部分样本选择相同。

报告期各期，公司密码板卡样本合同的执行周期在 2-50 天，51-100 天和 200 天以上区间的占比较高，其中 2-50 天占比分别为 42.24%、23.43%和 38.83%，51-100 天占比分别为 26.36%、16.57%和 27.72%，200 天以上占比分别为 23.24%、46.65%和 22.24%。

报告期各期，仅 2019 年存在一笔合同执行周期 1 天的业务，销售金额和占比均较低，分别为 70.80 万元和 2.74%。该笔业务为公司向启明星辰销售的 SJK1407mini 卡，因启明星辰属于公司长期战略合作伙伴，为其备有一定存货，且交付方式为同城送货、现场验收，导致该合同执行周期为 1 天。

报告期各期，2-50 天执行周期区间中，合同执行周期在 6-15 天占比较高，分别为 24.87%、14.39%和 20.70%，与公司生产、发运、验收周期相匹配。合同执行周期在 2-5 天的，销售金额和占比均较低，金额分别为 59.73 万元、291.42 万元和 124.71 万元，占比分别为 2.31%、9.04%和 3.05%。合同执行周期在 2-5 天的，主要原因为部分长期合作客户在正式购买产品前已对产品进行检测、适配、上线测试，对于部分订单公司提前备有存货或合同订单签署前已完成产品生产，后期发运距离较近且验收程序相对简单或根据合同约定只需签收确认，综合导致

合同执行周期相对较短。

报告期各期，合同执行周期在 51 天以上的，主要系客户采购规模较大，在良好合作基础上，公司应客户需求随时响应多批次供货，而客户根据采购习惯待各批次均到货后统一签/验收，导致公司首次发货至客户签/验收周期相应延长。

(2) 密码整机和密码系统

报告期各期，公司密码整机、密码系统样本合同执行周期分布情况如下：

单位：万元

合同执行周期	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
1-7 天	292.08	3.15	222.12	3.25	-	-
8-50 天	3,842.76	41.38	915.67	13.38	68.97	2.69
其中：8-25 天	2,468.74	26.59	315.25	4.61	68.97	2.69
26-50 天	1,374.02	14.80	600.42	8.77	-	-
51-100 天	1,478.49	15.92	898.81	13.14	161.42	6.30
101-150 天	766.62	8.26	608.74	8.90	637.27	24.86
151-200 天	196.41	2.12	1,068.45	15.61	77.30	3.02
201-300 天	1,727.06	18.60	175.81	2.57	416.47	16.24
300 天以上	982.52	10.58	2,953.23	43.16	1,202.25	46.90
合计	9,285.92	100.00	6,842.84	100.00	2,563.67	100.00

注：与本落实函回复第二部分样本选择相同。

报告期各期，公司密码整机和密码系统产品样本的合同执行周期有所波动，8-50 天区间占比逐渐升高，300 天以上长周期占比则逐渐降低，各自占比分别为 2.69%、13.38%、41.38% 以及 46.90%、43.16%、10.58%。报告期内公司逐步加强了对产品提前发货的管理，对于合同签订意向尚不明确、项目尚未确定的情况严禁提前发货，同时公司加强了签/验收催收管理，客观上减少了提前发货以及多批次发货统一验收的情形，2019-2021 年公司发货中提前发货的占比分别为 42.32%、43.91% 和 27.56%，下降趋势明显，客观上也缩短了平均合同执行周期。此外，公司加强了对测试借用产品的管理，做好了客户借用后的跟踪管理，借用产品及时退回或转销售，使得长期借用情况减少，也缩短了合同执行周期。

报告期各期，合同执行周期 1-7 天的销售金额和占比均较低，分别为 0 万元、222.12 万元、292.08 万元和 0.00%、3.25%、3.15%。该等合同执行周期较短主要原因为公司部分长期合作的客户在正式购买产品前已对相应产品进行检测、适

配、上线测试，对于部分订单公司提前备有存货或合同订单签署前已完成产品生产，后期发运距离较近且签/验收程序相对简单。此外，部分订单为向客户销售的纯软件产品，无生产测试程序，也导致相应合同执行周期偏短。

报告期各期，合同执行周期在 51 天以上的，主要为长期合作的行业内知名客户如国家电网、科东电力、兴唐通信、博雅中科等。此类客户采购规模较大，在良好合作基础上，公司应客户需求随时响应多批次供货，而客户根据采购习惯待各批次均到货后统一签/验收，导致公司首次发货至客户签/验收周期整体相对较长。

2、报告期各期，公司合同执行周期合理、合规，符合公司业务实质，不存在期末较快进行验收的情形

报告期内，公司销售合同中有默认验收条款的，约定密码板卡默认验收期一般为 7 天以内，密码整机和密码系统一般为 14 天以内，因此，选择密码板卡报告期各期最后 7 天确认收入以及密码整机和密码系统最后 14 天确认收入的合同样本分析是否存在较快进行验收的情形，具体情况分析如下：

(1) 报告期各期，密码板卡最后 7 天和密码整机及系统最后 14 天确认收入情况

报告期各期，样本合同在最后 7 天或 14 天确认收入的金额及占比情况如下：

单位：万元

项目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	金额	占同类收入比例 (%)	金额	占同类收入比例 (%)	金额	占同类收入比例 (%)
密码板卡	441.61	5.73	720.06	11.24	139.19	2.57
密码整机	1,650.95	13.87	1,324.32	14.78	675.91	11.92
密码系统	1,599.66	27.24	896.77	24.98	71.68	6.53
合计	3,692.22	14.49	2,941.15	15.52	886.78	7.27

注：密码板卡为最后 7 天，密码整机和密码系统为最后 14 天，占比为占全年同类产品收入比。

如上表所示，报告期内样本合同在最后 7 天或 14 天确认收入金额及占比较低。2020 年的密码整机和 2021 年的密码系统占比略高，主要系应吉大正元、科东电力、浪潮集团、兴唐通信、格尔软件等长期合作客户需求多批次发货并根据

客户采购习惯最后统一签/验收所致，合同执行周期较长但验收集中于年底，不存在期末签/验收较快的情形。

(2) 报告期各期，密码板卡最后 7 天和密码整机及系统最后 14 天样本确认收入合同执行周期分布情况与公司业务模式相符，不存在期末较快验收的情形

1) 密码板卡最后 7 天确认收入样本合同执行周期分布

单位：万元

合同执行周期	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	金额	占同类收入比例 (%)	金额	占同类收入比例 (%)	金额	占同类收入比例 (%)
1 天	-	-	-	-	-	-
2-50 天	86.02	1.12	372.97	5.82	76.96	1.42
其中：2-5 天	-	-	225.66	3.52	-	-
6-15 天	-	-	147.31	2.30	-	-
16-30 天	-	-	-	-	-	-
31-50 天	86.02	1.12	-	-	76.96	1.42
51 天以上	355.59	4.62	347.08	5.42	62.23	1.15
合计	441.61	5.73	720.06	11.24	139.19	2.57

报告期各期，密码板卡最后 7 天样本合同确认收入金额和占比均较低，分别为 139.19 万元、720.06 万元、441.61 万元和 2.57%、11.24%、5.73%。

报告期各期，公司最后 7 天确认收入的密码板卡样本合同执行周期为 2-5 天的，仅有 2020 年一笔业务，合同执行周期为 3 天，该合同收入金额和占比均较低，分别为 225.66 万元和 3.52%。该合同执行周期相对较短主要原因为郑州釜之昕是公司医保行业战略合作伙伴，相较于其他客户零星采购，郑州釜之昕采购量较大，前期双方已进行充分沟通并由公司提前备产备货，并且该合同对应产品为标准化的 mini 卡，生产和验收程序较为简易。

2) 密码整机和密码系统最后 14 天确认收入样本合同执行周期分布

单位：万元

合同执行周期	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	金额	占同类收入比例 (%)	金额	占同类收入比例 (%)	金额	占同类收入比例 (%)
1-7 天	225.53	1.27	160.18	1.28	-	-

合同执行周期	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	金额	占同类收入比例 (%)	金额	占同类收入比例 (%)	金额	占同类收入比例 (%)
8-50 天	1,860.36	10.47	349.65	2.79	-	-
其中：8-25 天	1,485.45	8.36	-	-	-	-
26-50 天	374.91	2.11	349.65	2.79	-	-
51 天以上	1,164.72	6.55	1,711.27	13.64	747.60	11.05
合计	3,250.61	18.29	2,221.09	17.70	747.60	11.05

报告期各期，密码整机和密码系统最后 14 天样本合同确认收入金额和占比分别为 747.60 万元、2,221.09 万元、3,250.61 万元和 11.05%、17.70%、18.29%。2019 年和 2020 年合同执行周期主要在 50 天以上，与公司生产、发运、验收周期、提前发货模式和客户采购验收习惯等业务模式相匹配。2021 年合同执行周期在 8-25 天正常合理区间占比较高，主要系：一方面，2021 年公司加强了对意向不明确和多批次发货统一验收模式情形下提前发货的管理以及借用商品的管理，合同执行周期较长情形大幅减少，与合同样本全年合同执行周期分布相一致；另一方面，受个别长期合作、行业内知名客户（如国家电网子公司南京基石数据技术有限责任公司、财富趋势）大额合同影响，收入集中于年底验收确认，导致 2021 年相应区间增加收入 531.10 万元。

2020 年，最后 14 天确认收入的样本合同执行周期为 1-7 天的，收入金额和占比均较低，分别为 160.18 万元和 1.28%，仅包括两笔业务：①合同执行周期 3 天，向思创数码科技股份有限公司销售服务器密码机，合同收入金额为 73.45 万元，合同执行周期相对较短，一方面在客户采购意向明确且公司与客户已经就销售产品的技术指标和商务条款达成一致情况下，公司提前备产，在合同签署过程中完成产品生产，合同订单签署时间与发货时间较为接近，缩短了合同执行周期，另一方面合同签订前已完成产品测试和适配，后期验收较为顺利时间较短；②合同执行周期 6 天，向百望金赋科技有限公司销售纯软件产品，收入金额为 86.73 万元，由于纯软件产品无生产测试程序，导致合同执行周期偏短。

2021 年，最后 14 天确认收入的合同执行周期为 1-7 天的，收入金额和占比均较低，分别为 225.53 万元和 1.27%，仅包括两笔业务：①合同执行周期 6 天，向深圳竹云科技有限公司销售纯软件产品，收入金额为 94.87 万元，由于纯软件

产品无生产测试程序，导致合同执行周期偏短；②合同执行周期 7 天，向重庆航天信息有限公司销售的安全网关产品，收入金额为 130.66 万元，由于其是公司长期合作客户，公司根据框架协议提前备产和发货，合同订单签署时间与发货时间较为接近，且后期验收较为顺利时间较短，导致合同执行周期相对较短。

（3）公司收入确认具有合理性及合规性

商用密码产品属于专业性较强的产品，公司凭借优异的创新研发能力、稳定可靠的产品质量和良好的技术支持服务，获得了客户广泛的认可。公司定位为商用密码基础设施提供商，位于商用密码产业链的上游，公司的主要客户以合作厂商为主，较少直接面对最终客户，因此公司对主要客户的业务获取方式以商务洽谈为主，公司与客户达成业务合作的依据为双方签署的合同。

报告期内，公司根据销售合同的约定，以正式销售合同的签署时点和客户完成货物签/验收时点孰晚作为收入确认时点，符合相关法律法规及《企业会计准则》的相关规定。报告期内，公司收入确认具有合理性及合规性。

（四）请谨慎分析产品发货至客户签收/验收的周期短于客户的合同审批周期的合规性，与同行业可比公司的差异

1、产品发货至客户签收/验收的周期短于客户的合同审批周期金额及占比

公司产品销售存在正常发货和提前发货两种情形，其中，提前发货是指客户已有明确采购意向，但由于客户项目审批、合同审批流程缓慢，为不影响项目进程，公司于签署正式销售合同前根据框架协议、客户发货申请向客户发货，待客户完成合同审批流程后再签署正式销售合同。提前发货情形下，客户具有明确的采购意向，对产品种类、型号、数量具有明确需求。部分情形下，公司产品发货以及客户的签收、测试和验收的周期短于客户的合同审批周期，因而存在尚未完成合同签署客户即执行签收/验收程序的情况。报告期内，公司以合同签署时点和签/验收时点孰晚作为收入确认时点，不存在未签署正式销售合同即确认收入的情形。

报告期内，公司加强了提前发货的内控管理，提前发货及提前发货情况下合同签署前即签收/验收的收入占比整体呈明显下降趋势，具体情况如下：

单位：万元

项目	2021年		2020年		2019年	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
正常发货	19,581.44	72.44%	11,356.50	56.09%	7,715.91	57.68%
提前发货	7,451.54	27.56%	8,891.87	43.91%	5,661.90	42.32%
其中：合同签署前即签收/验收	3,617.48	13.38%	4,047.75	19.99%	2,341.90	17.51%
合计	27,032.98	100.00%	20,248.37	100.00%	13,377.81	100.00%

2、产品发货至客户签收/验收的周期短于客户的合同审批周期的依据、原因及合理性

(1) 产品发货至客户签收/验收的周期短于客户的合同审批周期的依据

报告期内，提前发货模式下，公司与客户通常在年初签订框架协议，框架协议约定了向客户销售产品的类型、型号、产品指标、支付方式、双方的责任和义务等基本条款，具备法律效力。依据框架协议，客户在出现产品需求时通过工作邮箱、微信等通讯方式向公司发送发货申请，公司内部审批通过后根据发货申请完成备货与发货；在产品发出以及客户完成内部正式合同流程后，公司与客户完成正式销售合同的签署。

客户签收/验收周期短于客户合同审批周期的业务，在签署正式合同前，大部分是依据框架协议执行的；对于未签署框架协议的，执行的依据主要包括已定稿但尚未完成签署的合同和客户明确列示产品需求的发货申请：

①合同定稿但尚未完成签署：公司与客户已经通过邮件、微信等通讯方式就销售合同条款达成一致，并在正式销售合同签署前已经根据客户发货申请完成供货。客户已经提交合同审批流程但尚未完成盖章，或客户已经盖章但因合同邮寄流转原因公司尚未盖章的情况下，客户依据双方协商一致的方式执行签收/验收程序。

②发货申请：客户有明确的采购意向，并且公司与客户已经就产品的技术指标进行充分的沟通确认。在此情形下，客户需要公司提前发货的，会通过邮件、微信等通讯方式向公司提出发货申请，列明提前发货产品的种类、规格、型号、数量等信息，公司根据发货申请供货，客户可以根据发货申请完成产品的签/验

收。

③合同部分条款变更：合同除交付产品及其验收方式外的其他条款发生变更，客户已按照原合同对交付产品执行签/验收程序，导致最终版合同签署时间晚于签收/验收时间。

报告期内，公司以合同签署时点和签/验收时点孰晚作为收入确认时点，不存在未签署正式销售合同即确认收入的情形，客户签/验收周期短于客户合同审批周期时均在签署合同后方才确认收入。对于未签署合同即已执行签/验收程序的情形，其对应收入的具体构成如下：

单位：万元

项目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
签订框架协议	3,239.65	11.98%	2,201.82	10.87%	1,107.86	8.28%
未签订框架协议	377.83	1.40%	1,845.92	9.12%	1,234.04	9.22%
其中：合同定稿但尚未完成签署	240.29	0.89%	1,110.66	5.49%	309.56	2.31%
发货申请	137.54	0.51%	709.66	3.50%	907.44	6.78%
合同部分条款变更	-	-	25.60	0.13%	17.04	0.13%
合计	3,617.48	13.38%	4,047.75	19.99%	2,341.90	17.51%

报告期内，公司产品发货至客户签/验收的周期短于客户的合同审批周期，即未签署合同情形下客户即签/验收所确认收入金额占比分别为 17.51%、19.99% 和 13.38%，最近一年呈现明显下降趋势，并且其中大部分为已签署框架协议或已就销售合同条款达成一致并在签署过程中。在尚未签署合作框架协议或销售合同尚未定稿情形下，公司依据客户的发货申请供货且客户据此签收/验收的收入占比分别为 6.78%、3.50%和 0.51%，占比较低且逐年下降，2021 年金额已降低至 137.54 万元。

(2) 未签署正式销售合同情形下客户即签/验收的原因、合理性

公司客户包括合作厂商和最终客户两类，前者主要为国内网络安全产品与解决方案厂商，后者为密码产品的最终用户。报告期内，公司客户以合作厂商为主，其在产业链中一般担任总体单位或集成商角色，其下游客户主要为政府部门或金融、能源、交通等重点行业，其下游客户一般对信息安全项目的实施周期有较严

格的要求，基于支持国家信息安全建设、保障项目顺利实施的考虑，公司客户可能会要求包括公司在内的供应商提前发货，以便其抓紧时间进行测试、集成、部署、交付等后续工作。基于上述因素，公司与客户签订年度框架协议履行相关供货义务，按照客户要求发货。在此情形下，客户商务审批流程和业务执行流程可能是并行的，而非严格的先后关系。如果公司的产品生产、发货周期和客户的签收/验收周期短于客户合同审批周期，或合同条款变更导致销售合同尚未定稿等，则可能会出现未签署销售合同客户即签/验收的情形。因此，产品发货至客户签收/验收的周期短于客户的合同审批周期的情形与公司所处行业的客户结构和操作习惯相关，符合业务实质，具有合理性及合规性。报告期内，公司以合同签署时点和签收/验收孰晚为收入确认时点，不存在未签署正式销售合同即确认收入的情形；报告期内，公司产品质量稳定，不存在因产品质量导致退换货的情形，亦未因提前发货与客户发生纠纷或潜在纠纷。

(3) 公司关于提前发货的内控相关制度

公司针对提前发货制定了严格内部控制制度，具体内部流程和控制措施如下：

序号	业务流程	控制措施
1	与客户存在框架协议，依据框架协议约定执行；与客户无框架协议，有提前发货的需求时，提交审批，并附客户需求申请，提前发货审批通过后方可下单发货	公司建立了完善的《合同管理制度》、《产品供货管理办法》，明确界定了可以提前发货的客户范围
2	提前发货需求审批通过后，相关部门安排生产	公司通过生产作业相关制度，规范排产和生产过程。销售部门在 ERP 系统的生产订单模块下达生产订单，生产部门根据订单进行生产
3	运营部更新提前发货状态，仓库根据审批结果安排货物出库、装车、物流运输和货物交接	公司通过《仓库管理制度》规范出入库手续，通过《产品供货管理办法》规范发货运输和货物交接手续
4	提前发货产品发出后，公司根据业务流程，完成合同补签，并维护合同信息	公司建立完善了《合同管理规定》用于规范合同签署盖章审批流程，明确界定了可以提前发货的客户范围；公司通过《产品供货管理办法》规范提前发货具体订单、验收、结算及对账等管理
5	合同签订后，财务部根据台账进行核对，对符合收入确认条件的产品确认收入	公司通过相关规定规范客户验收单据管理、结算、对账、收入确认手续等
6	管理与控制：相关部门及领导按月跟进合同补签状态，监督内控执行有效性；针对提前发货产品与客户定期核对，做好动态跟踪管理	公司通过《产品供货管理办法》规范提前发货具体结算流程和管理要求；通过定期和不定期会议，加强对提前发货的发出商品进行管理和控制；通过建立财

序号	业务流程	控制措施
		务核算制度和流程，通过岗位职责分工和设置，加强财务审核和监督

(4) 未签署正式销售合同情形下客户即签/验收的合规性说明

商用密码产品属于专业性较强的产品，公司凭借优异的创新研发能力、稳定可靠的产品质量和良好的技术支持服务，获得了客户广泛的认可。公司定位为商用密码基础设施提供商，位于商用密码产业链的上游，公司的主要客户以合作厂商为主，较少直接面对最终客户，因此公司对主要客户的业务获取方式以商务洽谈为主，公司与客户达成业务合作的依据为双方签署的合同。公司与部分长期客户签署框架协议，约定向客户销售产品的类型、型号、产品指标、双方的责任和义务、单价、支付方式、产品标识和包装、交付、验收、知识产权、保密义务、违约责任等基本条款，并约定通过签署订货单方式执行具体交易。在业务执行过程中，依据框架协议约定，客户在出现产品需求时通过工作邮箱等形式向公司发送发货申请。客户的发货申请包括了产品型号、数量等信息，与框架协议一起约定了交易的主要信息。公司内部审批通过后根据框架协议和客户发货申请完成备货与发货，客户根据框架协议和发货申请对公司进行签/验收，双方业务流程均有较充分的依据。为保证交易合同的完备性，在客户完成内部正式合同流程后，公司与客户完成正式销售合同（订货单）的签署。正式销售合同（订货单）约定了产品具体类型、数量、合同金额、发货时间、发货方式、付款方式等要素。框架协议与正式销售合同（订货单）共同构成单笔货物的完整购销合同。根据《中华人民共和国民法典》的规定，公司与客户签署的框架协议和正式销售合同（订货单）系双方真实意思表示，不存在违反相关法律法规强制性规定的情况，具备法律效力。

报告期内，公司提前发货的客户主要包括吉大正元、数字认证、格尔软件、五舟科技、博雅中科等行业内知名客户和上市公司。由于提前发货系信息安全行业内常见的业务形式，公司与客户均针对提前发货建立了较完善内部控制制度。报告期内，公司逐步对提前发货的前置程序、内部审批、产品出库、结算对账等内控制度进行了严格规范，公司提前发货规模占比显著下降。根据立信会计师出具“信会师报字[2022]第 ZG10904 号”《内部控制鉴证报告》，公司于 2021 年

12月31日按照《企业内部控制基本规范》的相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

此外，报告期内，公司不存在仅依据框架协议确认收入的情形，公司根据销售合同的约定，以正式销售合同的签署时点和客户完成货物签收/验收时点孰晚作为收入确认时点，符合《企业会计准则》的相关规定。

综上所述，提前发货为行业惯例，公司针对此业务建立了完善的内部控制制度并严格执行。公司与客户根据框架协议和发货申请开展发货和签收/验收等业务流程均有较充分的依据，并在客户完成合同流程后双方签署正式销售合同。公司与客户签署的框架协议和正式销售合同系双方真实意思表示，具备法律效力。公司提前发货模式的收入确认时点符合《企业会计准则》的相关规定。报告期内，公司提前发货的业务模式符合合规性要求。

3、公司提前发货情形下收入确认依据符合行业惯例，且信息技术行业中存在产品发货至客户签收/验收的周期短于客户的合同审批周期的情形，符合行业惯例

同行业可比上市公司中，信安世纪披露存在未签订合同提前发货情形，其他可比公司均未主动披露是否存在提前发货情形，且均未披露是否存在产品发货至客户签收/验收的周期短于客户的合同审批周期的情形。

为进一步分析公司提前发货模式以及产品发货至客户签收/验收的周期短于客户的合同审批周期的收入确认的合理性，公司选取了信息技术行业中最终客户主要为政府、国有企事业单位的典型上市公司和拟上市公司，对提前发货的收入确认依据进行比较分析，邦彦科技、华脉科技、高凌信息披露存在未签订合同提前发货情形，邦彦科技、华脉科技存在产品发货至客户签收/验收的周期短于客户的合同审批周期的情形，具体情况如下：

公司简称	下游最终客户	提前发货收入确认依据
信安世纪 (688201.SH)	金融、交通、人社、烟草、民航、税务、电信运营商等行业和领域的金融机构、政府部门及大型企业	对于提前交付的进行测试的产品，在与客户签署合同并完成验收后确认
邦彦科技 (注册阶段)	军方用户和政府部门	合同签署日期、产品发货日期、产品签收或验收日期孰晚确认收入

华脉科技 (603042.SH)	中国电信、中国联通、中国移动及各地广电公司、电信主设备商和网络集成商等	对于先发货后获取订单等结算依据的情形，在客户到货签收/验收后，待公司取得订单等结算依据后确认收入
高凌信息 (688175.SH)	各地通信管理部门及公安政法部门、军队及军工企业、科研院所及各地政府环保部门	对于提前发货的情形，公司在合同签订后以终验验收时点作为收入确认时点

由上表可知，对于信息技术行业中最终客户主要为政府、国有企事业单位的上市公司，存在提前发货以及产品发货至客户签收/验收的周期短于客户的合同审批周期的情形。

综上所述，公司最终客户主要为政府、国有企事业单位，在提前发货场景下，以签收/验收单、正式销售合同为收入确认依据，符合信息技术行业惯例；公司存在产品发货至客户签收/验收的周期短于客户的合同审批周期的情形，符合信息技术行业惯例。

（五）结合前述情况，说明公司是否存在收入确认不谨慎以及提前确认收入调节利润的情形

1、报告期内，公司执行一贯的收入确认政策，收入确认谨慎合理，符合企业会计准则的规定

报告期内，公司收入确认政策为：对于合同约定只需要交付产品不需要验收的，公司以合同签署时点和签收孰晚为收入确认时点；对于合同约定交付产品需要验收的，公司以合同签署时点和验收孰晚为收入确认时点。在逾期默认验收合格的情况下，根据公司收入确认原则，结合合同条款、发货/出库记录、快递运输记录、客户签收单据、管理经验等判断产品控制权或主要风险报酬的转移并确认收入。公司已充分考虑业务开展过程中提前发货以及未签署合同中逾期默认验收等特殊情况，收入确认谨慎合理，符合《企业会计准则》的规定。

2、报告期内，应客户采购要求存在少量执行周期较短的情况，符合公司业务实质

报告期内，应客户采购要求存在少量合同执行周期较短的情形，该类合同在各期末收入金额和占比较低。合同执行周期较短均具有合理的商业背景，主要是因为公司长期合作的客户在正式购买产品前已对产品进行检测、适配、上线测试，

公司根据客户意向进行了提前备产备货，客户后期验收程序相对简单验收周期较短等所致。此外部分战略合作客户送货上门现场验收、销售纯软件产品无生产测试程序等，导致合同执行周期相对较短，符合公司业务实质，具有合理性。

3、公司收入的季度分布与同行业一致，不存在第四季度占比过高的异常情形

报告期内，公司密码产品的最终用户集中在政府、金融、能源、交通、通讯和信息服务等重要行业领域，往往实行集中采购制度和预算管理制度，通常在上半年对当年的采购及投资活动进行预算立项，在下半年进行招标、采购。相关项目的验收往往集中在第四季度。报告期内，公司第四季度收入占比较高，符合行业特点，且第四季度占比低于同行业可比公司水平，行业第四季度分布对比情况如下：

公司名称	2021 年度	2020 年度	2019 年度
格尔软件	52.89%	60.47%	59.12%
数字认证	50.69%	52.59%	49.14%
吉大正元	51.47%	53.58%	51.45%
卫士通	44.92%	58.89%	50.41%
信安世纪	50.81%	52.37%	58.37%
行业平均	50.16%	55.58%	53.70%
发行人	49.59%	50.92%	47.44%

4、公司客户主要为上市公司、国企等行业知名企业，均具有严格的内控制度，合作模式及产品验收等具有一贯性

报告期内，公司前十大客户包括吉大正元、数字认证、格尔软件、信安世纪、深信服等上市公司，以及浪潮集团、国家电网、中油瑞飞、兴唐通信等国有企业，此类客户财务状况、经营状况和信用状况良好，且与公司保持良好、稳定的合作关系，有着严格的内部管理制度，经营规范，合作模式及产品验收等具有一贯性，报告期内不存在大幅变更等情形。

5、公司针对销售收入制定有完善的内部控制制度

公司针对销售收入制定有完善的内部控制制度，并严格遵照执行。对于密码

板卡、密码整机、密码系统及相关配件的销售业务，若安装调试服务过程较为简单或无需公司提供安装调试服务，公司与购货方签署产品销售合同或销售订单，在相关产品到达客户指定地点、得到客户签收并取得签收单后确认收入；若合同中约定验收条款，公司与购货方签署产品销售合同或销售订单，在相关产品到达客户指定地点、安装调试完成并取得客户验收后确认收入；对于技术开发或技术咨询服 务，根据相关合同，在服务提供完毕并取得客户验收后确认收入；对于维保服务，根据合同约定的合同总额与服务期间，在服务期内按直线法确认相关收入。上述业务单据由公司商务运营部记录、保管。

综上所述，公司收入确认谨慎，不存在提前确认收入调节利润的情形。

二、中介机构核查情况

（一）对上述事项进行核查并发表明确意见

1、核查程序

针对上述事项，申报会计师执行了以下核查程序：

（1）了解发行人关于收入确认和提前发货相关的关键内部控制制度的设计和运行有效性；

（2）询问发行人管理层及相关业务人员，详细了解公司的业务模式、收入确认方式、确认时点等；通过检查发行人主要客户销售合同的相关条款，结合同行业上市公司收入确认政策分析评价公司实际执行的收入确认政策是否适当；

（3）通过访谈发行人业务人员、相关客户，并结合合同约定条款，了解发行人不同客户或不同产品类型的签收、验收内容及过程，判断其收入确认依据是否充分；

（4）获取发行人收入明细表，对各类产品按照合同金额、项目金额进行排序，选取主要合同分析具体交易情况，包括但不限于发货时间、发货依据、发货金额、回款时间、合同签署时间、收入确认时间、产品内容、对应客户等；

（5）访谈发行人相关管理人员和销售人员，了解发行人生产备料、产品生产、产品发运、产品验收的流程和周期情况，分析合同执行周期的差异原因；

(6) 访谈发行人相关销售人员，了解发行人提前执行签收/验收程序的原因及合理性；获取发行人提前执行签收/验收程序的收入明细表，取得相关框架协议、销售合同、发货申请、沟通记录、生产单、物流单、签收单、验收单等资料；

(7) 实施收入细节测试程序

取得发行人报告期内的收入明细，逐笔核查合同签署情况、签收/验收情况和收入确认情况。对其中大额收入执行细节测试，获取销售合同、订单，与发货记录、客户签收/验收确认单据、收款单据等进行核对，检查销售内控制度的执行情况以及收入确认的真实性和准确性。报告期各期收入细节测试金额占比分别为 92.56%、91.43% 及 91.67%。

(8) 实施收入截止性测试程序

对发行人报告期收入执行截止性测试，从 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日以及 2021 年 12 月 31 日前后各 1 个月的销售明细中抽取样本。获取并检查了销售合同、签收/验收单、发货记录、发票及物流记录，对收入确认时点进行核查，核实是否存在收入跨期。

申报会计师对报告期各期 12 月份和 1 月份原始账面记录全部收入进行核查，具体如下：

单位：万元

项目	2022 年 1 月	2021 年 12 月	2021 年 1 月	2020 年 12 月	2020 年 1 月	2019 年 12 月
收入总额	398.73	9,625.15	549.33	7,355.26	768.51	3,273.58
截止性测试收入金额	398.73	9,625.15	549.33	7,355.26	768.51	3,273.58
截止性测试比例 (%)	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

(9) 实施函证程序

对发行人主要客户执行函证程序，函证情况如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
收入金额①	27,032.98	20,248.37	13,377.81
发函金额②	24,371.28	18,443.96	11,462.88
发函比例③=②/①	90.15%	91.09%	85.69%

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
回函确认金额④	19,786.42	14,955.69	9,406.51
回函确认比例⑤=④/①	73.19%	73.86%	70.31%
执行替代程序金额⑥	4,584.86	3,488.27	2,056.37
回函+替代程序可确认金额比例⑦= (④+⑥) /①	90.15%	91.09%	85.69%

对于未回函的函证，执行替代测试程序，检查了相关销售合同、出库单、签收/验收单以及银行回单。

(10) 实施客户走访程序

对发行人报告期内主要客户进行实地走访和视频访谈，了解客户的基本情况，客户与公司的业务获取方式、合作情况、关联关系及合同履行情况等。访谈金额及比例情况如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
营业收入金额	27,032.98	20,248.37	13,377.81
访谈金额	19,060.14	13,830.04	8,655.42
访谈比例	70.51%	68.30%	64.70%

2、核查结论

基于以上核查程序，申报会计师认为：

(1) 报告期内，发行人在验收情形下逾期默认验收合格确认收入，符合合同约定及业务实质，具有合理性，符合行业惯例；

(2) 报告期内，对发行人各类产品按照合同金额进行排序，选取金额 50 万以上合同分析具体交易情况，不存在显著异常；

(3) 报告期内，对发行人各类产品按照合同金额进行排序，选取金额 50 万以上合同分析合同执行周期差异，发行人合同执行周期合理、合规，符合业务实质，不存在期末较快进行验收的情形；

(4) 报告期内，发行人产品发货至客户签收/验收的周期短于客户的合同审批周期，主要与发行人所处行业的客户结构和操作习惯相关，符合业务实质，具有合理性和合规性，符合行业惯例；

(5) 报告期内，发行人执行一贯的收入确认政策，收入确认谨慎，不存在提前或推迟确认收入调节利润的情形。

(二) 按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 41 号——科创板公司招股说明书》的规定，针对提前发货、未签署正式销售合同情形下客户即签收/验收相关事项及影响作重大事项提示。

公司已按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 41 号——科创板公司招股说明书》的规定，在招股说明书“重大事项提示”“第四节风险因素”之“二、经营风险”中对相关内容补充披露，披露内容如下：

提前发货、未签署正式销售合同情形下客户即签收/验收导致资产损失的风险

公司客户包括合作厂商和最终客户两类，报告期内，公司客户以合作厂商为主，在信息安全产业链中一般担任总体单位或集成商角色。公司产品的最终用户（直接服务的最终客户或合作厂商的下游客户）主要集中于政府、金融、能源、交通、通讯和信息服务等重要行业领域，此类用户一般对信息安全项目的实施周期有较严格的要求。基于支持国家信息安全建设、保障项目顺利实施，公司客户可能会要求包括公司在内的供应商提前发货，以便其抓紧时间进行测试、集成、部署、交付等后续工作。基于上述因素，公司与客户签订年度框架协议履行相关供货义务，按照客户要求发货。在此情形下，客户的商务审批流程和业务执行流程可能是并行的，而非严格的先后关系。如果公司的产品生产、发货周期和客户的签收/验收周期短于客户合同审批周期，或合同条款变更导致销售合同尚未定稿等，则可能会出现未签署销售合同公司即完成发货、客户即签收/验收的情形。在此情形下，存在可能会导致后续正式销售合同签署滞后甚至无法签署的结果，进而导致收入确认滞后、回款滞后，甚至无法回款，出现资产损失的风险。

(此页无正文，为三未信安科技股份有限公司《关于三未信安科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的发行注册环节反馈意见落实函的回复》之签字盖章页)



中国·上海

中国注册会计师：

中国注册会计师
王娜
420003200741

王娜

中国注册会计师：

中国注册会计师
胡碟
310000060149

胡碟

2022年7月22日