

烟台海颐软件股份有限公司
关于 2024 年半年报审核意见的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

烟台海颐软件股份有限公司（以下简称“海颐软件”、“公司”）于 2024 年 12 月 4 日收到贵司下发的《关于烟台海颐软件股份有限公司的半年报问询函》（公司一部半年报问询函【2024】第 061 号），公司对此予以高度重视并对所列问题认真进行了落实。问询函具体回复如下：

问题 1、关于合同履行成本及合同负债

报告期末，你公司合同履行成本账面余额为 518,811,034.09 元，较期初增长 19.55%，较去年同期增长 10.32%，累计计提减值准备 5,224,850.25 元；合同负债-预收合同款为 202,429,352.55 元，同比增长 10.40%。

请你公司分别列示合同履行成本及合同负债对应的主要项目情况，包括合同签订时间、对应客户情况、交易内容及金额、项目周期、执行进展、核算的具体内容、期后结转情况等，说明合同履行成本及合同负债金额较高、同比增长的原因及合理性，与业绩规模及变动趋势是否匹配。

回复：

（一）合同履行成本对应主要项目情况

报告期末，公司合同履行成本对应主要项目情况如下：

金额单位：万元

项目	合同签订时间	客户	交易内容	合同金额	合同履行成本金额	项目（预计）周期	截止报告期末执行进展	核算的具体内容	期后结转情况
项目一	2023 年 4 月 4 日	客户一	系统集成	4,928.88	2,712.13	16 个月	处于试运行阶段	项目实施人员薪酬、外购系统集成设备等与项目相关的成本	已结转
项目二	2024 年 1 月 12 日	客户二	技术开发及服务	1,636.35	1,014.76	12 个月	项目实施中	项目实施人员薪酬、差旅费用，外购技术服务等与项目相关的成本	未结转

项目	合同签订时间	客户	交易内容	合同金额	合同履约成本金额	项目(预计)周期	截止报告期末执行进展	核算的具体内容	期后结转情况
项目三	2023年7月27日	客户三	技术开发及服务	941.87	682.65	17个月	项目实施中	项目实施人员薪酬、差旅费用,外购技术服务等与项目相关的成本	未结转
项目四	2024年1月11日	客户二	技术开发及服务	762.63	508.91	9个月	项目实施中	项目实施人员薪酬、差旅费用等与项目相关的成本	已结转
项目五	2023年11月10日	客户四	技术开发及服务	795.15	482.58	13个月	项目实施中	项目实施人员薪酬、差旅费用,外购技术服务等与项目相关的成本	未结转
合计					5,401.03				
合计占比					10.41%				

注 1: 公司合同履约成本核算的项目数量较多、金额较为分散, 单个项目金额占合同履约成本比例较低, 公司对报告期末主要合同履约成本项目列示如上;

注 2: 由于公司主要客户为电力行业大型央企单位、公安政务单位, 公司相关业务涉及商业秘密, 为尽可能的保护公司商业秘密, 最大限度保护公司及股东的利益, 合同履约成本等项目涉及的客户名称用代称披露, 下同。

(二) 合同负债对应主要项目情况

报告期末, 公司合同负债对应的主要项目情况如下:

金额单位: 万元

项目	合同签订时间	客户	交易内容	合同金额	合同负债	项目(预计)周期	截止报告期末执行进展	期后结转情况
项目一	2023年4月7日	客户五	技术开发及服务	602.84	517.24	20个月	处于试运行阶段	已结转
项目二	2023年4月4日	客户一	系统集成	4,928.88	462.38	16个月	处于试运行阶段	已结转
项目三	2023年7月27日	客户三	技术开发及服务	941.87	266.57	17个月	项目实施中	未结转
项目四	2023年7月28日	客户六	技术开发及服务	928.84	262.88	17个月	项目实施中	未结转
项目五	2022年3月31日	客户七	技术开发及服务	300.00	253.02	33个月	完成初验	未结转
合计				7,702.43	1,762.09			
合计占比					8.70%			

注：公司合同负债核算的项目数量较多、金额较为分散，单个项目对应的合同负债占比较低，公司对报告期末主要合同负债项目列示如上。

（三）合同履约成本及合同负债金额较高、同比增长的原因及合理性，与业绩规模及变动趋势是否匹配

报告期末，公司合同履约成本账面余额为 518,811,034.09 元，较期初增长 19.55%，较去年同期增长 10.32%；公司合同负债-预收合同款账面余额为 202,429,352.55 元，较期初增长 10.40%，较去年同期增长 21.68%。

与期初相比，公司合同履约成本、合同负债-预收合同款较高的原因主要系业务的季节性导致。公司客户主要集中在电力行业，电网公司一般在每年的第四季度制订次年的各类（含信息化）项目投资计划，从次年第一季度开始对项目投资所需软件及硬件配套生产企业进行资质审核、招投标工作，项目验收主要集中在每年的下半年，具有鲜明的季节性特征。公司技术开发与服务类项目主要采用“终验法”确认收入，即项目在经客户验收通过后进行收入确认、成本结转。受项目验收的季节性影响，公司下半年合同履约成本、合同负债结转金额较大，由此导致合同履约成本、合同负债在期初余额较低，在报告期末余额较高。

与去年同期相比，公司合同履约成本、合同负债-预收合同款较高的原因主要系公司业务订单量增加导致。报告期内公司订单规模相比去年同期增长超过 30%，公司业务规模整体呈上升趋势，由此导致报告期末合同履约成本、合同负债较高。

综上所述，公司合同履约成本及合同负债金额较高，较期初、去年同期增长具有合理性，与公司业绩规模及变动趋势相匹配。

问题 2、关于应收及预付款项

你公司应收账款期末余额为 292,106,294.13 元，其中 1 年以上款项 103,717,586.33 元，占比 32.60%，3 年以上款项 27,578,969.21 元，占比 8.67%。你公司按组合计提坏账，组合 1 为市级及市级以上电网公司、省级及省级以上政府机关及事业单位等，账面余额 26,592,371.80 元，计提比例为 0.58%，组合 2 为市级以下电网公司、省级以下政府机关及事业单位等，账面余额 257,487,246.25 元，计提比例为 7.01%，组合 3 为市级以下国有企业等，账面余额 34,085,892.20 元，计提比例为 23.08%。

你公司预付款项期末余额为 15,517,816.10 元，较期初增长 227.29%，较去年同期增长 302.65%，其中 1 年以内款项占比 99.15%。

请你公司：

(1) 结合主要客户信用政策、回款安排、期后回款情况等，说明长账龄应收账款占比较高的原因及合理性，是否符合行业惯例，是否存在逾期情形，以及你公司已采取的催收措施；

回复：

(一) 公司主要客户信用政策、回款安排、期后回款情况
报告期内，公司主要客户的应收账款及期后回款情况如下：

金额单位：万元

客户名称	应收账款余额	其中：1 年以上应收账款余额	其中：3 年以上应收账款余额	期后回款金额	其中：期后 1 年以上应收账款回款额	其中：期后 3 年以上应收账款回款额
客户七	8,316.48	1,905.25	217.08	2,595.60	804.15	41.32
客户八	3,719.61	1,593.01		1,376.86	632.05	
客户二	2,064.02	9.96	9.96	501.00		
客户一	1,423.05	1,423.05	623.89	56.33	56.33	25.33
客户九	1,004.03	14.39		427.97		
合计	16,527.19	4,945.66	850.93	4,957.76	1,492.53	66.65
合计占比	51.95%	47.68%	30.85%	-	-	-

公司与上述主要客户一般约定在项目重大里程碑节点达成时，分阶段、按比例支付款项；部分合同视客户承接的信息系统建设整体项目进度、付款安排等进行付款。在合同约定付款节点，公司组织销售人员与客户对接，催收回款。

(二) 长账龄应收账款占比较高的原因及合理性，是否符合行业惯例，是否存在逾期情形，公司已采取的催收措施

1、长账龄应收账款占比较高的原因及合理性

公司主要业务集中在电力行业，部分业务涉及政务机关领域。对于电力行业客户而言，公司部分项目系承接的电网系统内信息系统建设的专项模块，客户一般按照信息系统建设整体进度统一对外付款，由此导致公司部分合同回款较慢，进而导致部分应收账款账龄较长，其占比较高具有合理性；对于政务系统客户而言，其回款受内部审计、财政资金拨付等因素影响较大，导致公司部分应收账款

回款较慢、账龄较长，其占比较高具有合理性。

2、同行业公司应收账款账龄结构

截至报告期末，同行业可比公司 1 年以上账龄的应收账款金额与比例情况如下：

金额单位：万元

公司名称	应收账款期末 账面余额	其中：1 年以上 金额	其中：3 年以上 金额	1 年以上占比	3 年以上占比
朗新集团	201,004.38	69,162.54	12,559.54	34.41%	6.25%
远光科技	148,028.20	43,092.31	12,547.81	29.11%	8.48%
合众伟奇 ^注	36,148.59	10,367.49	184.04	28.68%	0.51%
海颐软件	31,816.55	10,371.76	2,757.90	32.60%	8.67%

注：同行业可比公司合众伟奇（证券代码：874460）于 2024 年 8 月在全国中小企业股份转让系统完成挂牌，未披露 2024 年半年报数据，此处选其 2023 年底数据进行分析。

由上表对比可知，与同行业可比公司相比，公司 1 年以上应收账款余额占比、3 年以上应收账款余额占比处于合理水平，长账龄应收账款占比较高符合行业惯例。

3、是否存在逾期情形，公司已采取的催收措施

公司存在部分长账龄应收账款逾期的情形。公司主要客户为国家电网、南方电网及其权属单位，地方政务单位等，客户信誉度较高，公司逾期应收账款不存在实际坏账损失。针对逾期应收账款，公司目前已制定了多项应收款项催收措施，主要包括：1) 定期跟进应收款项，督促责任销售加强催收，定期与客户进行对账；2) 加强客户信用管理，进行风险评估；3) 加强项目管控，提升客户满意度。

(2) 说明应收账款组合划分及其预期信用损失率的确定依据、参数及具体过程，并结合历史坏账损失率、应收账款周转率、同行业公司计提比例等，说明坏账准备计提是否充分；

回复：

(一) 应收账款组合划分及其预期信用损失率的确定依据、参数及具体过程

公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险，公司应收账款组合划分情况为：

应收账款组合划分	确定组合的依据
应收账款组合 1	市级及市级以上电网公司；省级及省级以上政府机关及事业单位等
应收账款组合 2	市级以下电网公司；省级以下政府机关及事业单位等
应收账款组合 3	市级以下国有企业等
应收账款组合 4	财务状况明显恶化的企业等

公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合的基础上参考历史信用损失经验，结合当前状况以及前瞻性信息的预测，通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，计算过程使用相关参数考虑对手方信用评级、宏观经济因素等，以此确认坏账准备。公司各组合预期信用损失率为：

组合分类	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
组合 1	0%	3%	10%	20%	40%	100%
组合 2	1%	5%	15%	35%	60%	100%
组合 3	2%	10%	20%	50%	70%	100%
组合 4	30%	50%	70%	100%	100%	100%

(二) 结合历史坏账损失率、应收账款周转率、同行业公司计提比例等，说明坏账准备计提是否充分

1、公司应收账款历史坏账损失率、应收账款周转率

金额单位：万元

项目	2024 年 6 月末/2024 年 1-6 月	2023 年末/2023 年度	2022 年末/2022 年度
应收账款余额	31,816.55	35,793.45	25,534.44
实际核销金额		19.08	
历史坏账损失率		0.05%	
应收账款周转率	0.65	2.64	3.77

由上表可知，公司 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月坏账损失率分别为 0%、0.05%、0%，历史坏账损失率较低；公司 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月应收账款周转率分别为 3.77、2.64、0.65，其下降原因主要系公司部分政务客户项目回款速度下降所致。

2、与同行业可比公司数据对比

金额单位：万元

公司名称	科目	2024 年 6 月末	2023 年末	2022 年末
朗新集团	应收账款	201,004.38	232,044.56	211,669.94
	坏账准备	12,263.97	12,680.60	9,267.19
	计提比例	6.10%	5.46%	4.38%

公司名称	科目	2024 年 6 月末	2023 年末	2022 年末
远光科技	应收账款	148,028.20	170,528.41	173,621.63
	坏账准备	22,563.04	26,553.76	26,399.83
	计提比例	15.24%	15.57%	15.21%
合众伟奇	应收账款	未披露	36,148.59	36,930.87
	坏账准备	未披露	2,832.69	2,578.64
	计提比例	未披露	7.84%	6.98%
海颐软件	应收账款	31,816.55	35,793.45	25,534.44
	坏账准备	2,605.92	2,431.06	1,606.94
	计提比例	8.19%	6.79%	6.29%

公司应收账款坏账计提比例略高于朗新集团，与合众伟奇基本保持一致，低于远光软件应收账款计提比例。根据远光软件 2024 年半年度报告：远光软件将“在某一时段内履行的履约义务”按照履约进度确认收入与合同资产，截止 2024 年 6 月末远光软件合同资产为 161,586.82 万元，合同资产坏账准备为 9,403.56 万元，合同资产坏账计提比例为 5.82%，与公司应收账款坏账计提比例不存在重大差异。

综上所述，结合公司历史坏账损失率、应收账款周转率、同行业公司计提比例等因素，公司应收账款坏账准备计提充足。

(3) 列示主要预付对象的基本情况，包括名称、成立时间、经营范围、实缴资本、历史合作情况、是否与公司或控股股东、实际控制人、董监高存在关联关系，以及具体采购内容、交易金额及预付比例、结算安排、期后结转情况等，结合业务开展及在手订单、采购内容及供应商变动情况，说明预付款项大幅增长的原因及合理性。

回复：

(一) 列示主要预付对象的基本情况，包括名称、成立时间、经营范围、实缴资本、历史合作情况、是否与公司或控股股东、实际控制人、董监高存在关联关系，以及具体采购内容、交易金额及预付比例、结算安排、期后结转情况

我们通过企查查官方网站 (<https://www.qcc.com/>) 查询，公司在报告期内主要预付对象的基本情况如下：

供应商名称	成立时间	实缴资本 (万元)	是否与公司或控股股东、实际控制人、董监高存在关联关系	历史合作情况	主要营业范围
烟台安跃智能交通有限公司	2017年3月3日	500.00	否	2022年开始合作	电气信号设备装置制造；电气信号设备装置销售；计算机软硬件及外围设备制造；软件开发；信息系统集成服务；安全技术防范系统设计施工服务；智能输配电及控制设备销售；园林绿化工程施工；交通设施维修；安防设备制造；市政设施管理；工程和技术研究和试验发展。
北京爱朗格瑞科技有限公司	2011年5月25日	12,613.67	否	2024年开始合作	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；数据处理服务；计算机及办公设备维修；计算机软硬件及辅助设备批发；企业管理咨询；软件开发；计算机系统服务；机械设备租赁；货物进出口；进出口代理；技术进出口；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发；温室气体排放控制装备销售；环保咨询服务；环境保护监测；大气污染监测及检测仪器仪表销售；大气污染治理；大气环境污染防治服务；节能管理服务；森林经营和管护；温室气体排放控制技术研发；森林固碳服务。
上海博英信息科技有限公司	2009年4月10日	400.00	否	2024年开始合作	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；电力行业高效节能技术研发；工程管理服务；太阳能发电技术服务；信息技术咨询服务；信息系统集成服务；计算机系统服务；海上风电相关系统研发；风电场相关系统研发；软件开发；网络与信息安全软件开发；电气设备销售；先进电力电子装置销售；电力电子元器件销售；电力设施器材销售；光伏设备及元器件销售；风电场相关装备销售；电力电子元器件制造；电力设施器材制造。
广州博纳信息技术有限公司	2008年8月29日	10,100.00	否	2019年开始合作	智能化安装工程服务；企业管理咨询服务；楼宇设备自控系统工程服务；软件开发；信息技术咨询服务；数据处理和存储服务；集成电路设计；计算机技术开发、技术服务；软件批发；计算机零配件零售；货物进出口（专营专控商品除外）；节能技术开发服务；信息系统集成服务；能源技术研究、技术开发服务；计算机零配件批发；软件零售；软件测试服务；充电桩设施安装、管理；为电动汽车提供电池充电服务；劳务派遣服务；带电作业工程承包等。
武汉新能源研究院有限公司	2016年7月11日	2,000.00	否	2024年开始合作	新能源与节能环保技术研发、技术咨询、技术服务、技术转让以及相关软硬件和设备的生产、批发兼零售；物业管理；房屋出租（租赁）信息服务；会议会展服务；

供应商名称	成立时间	实缴资本 (万元)	是否与公司或控股股东、实际控制人、董监高存在关联关系	历史合作情况	主要营业范围
					企业管理咨询；商务信息咨询（不含商务调查）；企业营销策划；科技企业孵化管理；售电服务（凭许可证在核定期限内经营）

公司与主要预付对象的具体采购内容、交易金额及预付比例、结算安排、期后结转情况如下：

金额单位：万元

供应商名称	采购内容	预付账款 余额	采购合同 金额	预付比 例	结算安排	期后结转情 况
烟台安跃智能交通有限公司	监控施工	183.07	686.95	26.65%	按工程进度付款	已结转
北京爱朗格瑞科技有限公司	技术服务	97.92	346.00	28.30%	按项目实施进度付款	已结转
上海博英信息科技有限公司	技术服务	78.44	367.28	21.36%	按项目实施进度付款	未结转
广州博纳信息技术有限公司	技术服务	67.31	145.00	46.42%	按项目实施进度付款	未结转
武汉新能源研究院有限公司	技术服务	59.17	156.80	37.74%	按项目实施进度付款	未结转
合计		485.91	1,702.03			

（二）结合业务开展及在手订单、采购内容及供应商变动情况，说明预付款项大幅增长的原因及合理性

公司预付款项期末余额为 1,551.78 万元，较期初增长 227.29%，较去年同期增长 302.65%，报告期末预付款项大幅增加的原因主要系公司订单规模的增加导致，公司主营业务为电力行业的软件开发与服务、系统集成等，采购内容主要包括外购技术服务及系统集成设备，公司一般按采购合同实施进度预付部分款项用于供应商资金周转，较上年同期相比，报告期内公司订单规模相比去年同期增长超过 30%，由此导致公司外部采购增加，预付款项大幅增长，其增长具有合理性。

烟台海颐软件股份有限公司

