

关于对宁波 GQY 视讯股份有限公司
2023 年年报问询函中有关财务事项的
说明

大华核字[2024]0011013121 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于对宁波 GQY 视讯股份有限公司
2023 年年报问询函中有关财务事项
的说明

目 录

页 次

- 一、 关于对宁波 GQY 视讯股份有限公司 2023 年年报问询函中有关财务事项的说明

1-124

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 [100039]

电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006

www.dahua-cpa.com

关于对宁波 GQY 视讯股份有限公司 2023 年年报问询函中有关财务事项的说明

大华核字[2024]0011013121 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

由宁波 GQY 视讯股份有限公司（以下简称“GQY 视讯”或“公司”）转来的《关于对宁波 GQY 视讯股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函（2024）第 51 号，以下简称“问询函”）奉悉。我们已对问询函所提及的宁波 GQY 视讯股份有限公司财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

一、2023 年，公司实现收入 13,502.45 万元，同比下滑 17.30%，其中第四季度收入 4,514.87 万元，占全年收入比重为 33.44%；直销、经销业务收入分别为 7,866.89 万元和 5,635.56 万元，分别同比下滑 25.87%和 1.40%，经销业务收入占比由 35.00%提升至 41.74%；大屏拼接显示系统业务和系统集成业务收入分别为 11,886.08 万元和 1,549.14 万元，分别同比变动-22.03%和 58.69%，且系统集成业务对应营业成本仅有直接材料和其他费用，人工费为 0；根据公司披露的营业收入扣除情况明细表，本期营业收入扣除金额为 117.74 万元，主要包括正常经营之外的其他业务收入、新增的贸易的业务所产生的收入。请你公司：

（1）补充说明于第四季度确认收入对应的主要合同内容、合同签订时间、合同金额和收入确认金额、收入确认时间、收入确认依据、取得合同方式、对应业务和产品信息、客户名称（关联方合并）和规模、是否公司关联方、合同

金额是否与客户规模和经营情况匹配、最终产品流向、信用账期、回款情况、期后是否发生退货退款情况、是否存在第三方回款、毛利率是否存在异常等情形，核查是否存在虚构交易或收入确认不审慎、不合规的情形。

【公司回复】

1、补充说明于第四季度确认收入对应的主要合同内容、合同签订时间、合同金额和收入确认金额、收入确认时间、收入确认依据、取得合同方式、对应业务和产品信息

公司第四季度确认收入合同金额 100 万元以上的合同内容、合同签订时间、合同金额和收入确认金额、收入确认时间、收入确认依据、取得合同方式、对应业务和产品信息，如下表所示：

单位：元

序号	项目名称	合同内容	合同签订时间	合同金额（含税）	收入确认金额（不含税）	收入确认时间	收入确认依据	取得合同方式	业务内容
1	港城广场建设项目	P1.875 LED 室内全彩屏、数字会议单元、会议系统、数字音频处理器等	2021 年 6 月	8,600,000.00	7,610,619.47	2023 年 12 月	验收（单）报告	经销	大屏业务
2	兰考县产业集聚区数字化管理大数据平台项目	大数据平台技术服务、物联网方案集成服务、软硬件安装调试的集成服务等	2023 年 9 月	8,000,000.00	7,547,169.81	2023 年 12 月	服务结算单、软件上线通知书、设备到货确认单	直销	系统集成

序号	项目名称	合同内容	合同签订时间	合同金额(含税)	收入确认金额(不含税)	收入确认时间	收入确认依据	取得合同方式	业务内容
3	广西电网公司 2023 年省级物资 集中采购第五批 公开招标(紧急)	LED 显 示屏	2023 年 12 月	4,508,75 9.00	3,990,05 2.21	2023 年 12 月	验收 (单)报 告	直销	大屏 业务
4	成都轨道交通 10 号线三期及 13 号 线一期工程综合 监控(含通信)系 系统集成及安装项 目	DLP 显 示屏	2023 年 3 月	3,402,60 0.00	3,011,15 0.44	2023 年 12 月	验收 (单)报 告	经销	大屏 业务
5	中华人民共和国 吉林出入境边防 检查总站边境检 查站智能查验系 统设备购置采购 项目	交换 机、智 能网 关、服 务器、 防火墙 等	2023 年 9 月	3,319,45 0.00	2,937,56 6.10	2023 年 12 月	验收 (单)报 告	直销	系统 集成
6	重庆地铁市域快 线璧山至铜梁线	DLP 显 示屏	2023 年 9 月	1,906,99 9.00	1,687,60 9.73	2023 年 12 月	验收 (单)报 告	经销	大屏 业务

序号	项目名称	合同内容	合同签订时间	合同金额(含税)	收入确认金额(不含税)	收入确认时间	收入确认依据	取得合同方式	业务内容
7	云南省森林消防总队大(中)队值班室指挥调度系统升级改造项目	会议电视终端、超高清摄像机、琴式三联操作台等	2023 年 12 月	1,877,000.00	1,661,061.94	2023 年 12 月	验收(单)报告	直销	系统集成
8	石家庄市公安局设备采购项目	LED 显示屏	2023 年 10 月	1,767,325.00	1,564,004.42	2023 年 12 月	验收(单)报告	直销	大屏业务
9	双辽市公安局网络安全保卫大队实验室设备购置项目	一体化只读接口、手机多路取证分析工作站、摄像机、会议平板等	2023 年 11 月	1,698,000.00	1,502,654.87	2023 年 12 月	验收(单)报告	直销	系统集成
10	云南出入境边防检查总站怒江支队机关礼堂、基层勤务指挥室升级改造信息化设备采购项目	LED 显示屏	2023 年 7 月	1,427,775.00	1,263,517.71	2023 年 12 月	验收(单)报告	直销	大屏业务
11	内蒙古康乃尔化工 30 万吨/年煤制乙二醇项目	LED 显示屏	2023 年 7 月	1,300,000.00	1,150,442.48	2023 年 12 月	安装调试确认单	经销	大屏业务

序号	项目名称	合同内容	合同签订时间	合同金额(含税)	收入确认金额(不含税)	收入确认时间	收入确认依据	取得合同方式	业务内容
12	中兴路 658 号院改造工程(宁波城管)	LED 显示屏	2023 年 6 月	1,250,000.00	1,106,194.69	2023 年 12 月	安装调试确认单	经销	大屏业务
13	云南移动 DLP 大屏维护	大屏维保	2022 年 9 月	1,084,574.00	1,023,183.02	2023 年 11 月	服务完成确认单	直销	维保服务(注 1)
14	北京客运专线维保项目	大屏维保	2023 年 11 月	1,060,000.00	1,000,000.00	2023 年 12 月	服务完成确认单	直销	维保服务(注 1)
	合计			41,202,482.00	37,055,226.89				

注 1：公司将大屏维保服务归类于大屏业务收入

2、客户名称(关联方合并)和规模、是否公司关联方、合同金额是否与客户规模和经营情况匹配、最终产品流向、信用账期、回款情况、期后是否发生退货退款情况、是否存在第三方回款、毛利率是否存在异常等情形

公司第四季度确认收入主要项目的客户名称(关联方合并)和规模、是否公司关联方、合同金额是否与客户规模和经营情况匹配、最终产品流向、信用账期、回款情况、期后是否发生退货退款情况、是否存在第三方回款、毛利率是否存在异常等情形，如下表所示：

单位：元

序号	项目名称	客户名称	是否关联方	客户规模（注册资本）	合同金额是否与客户规模和经营情况匹配	最终产品流向	信用账期	截至回函日回款情况	期后是否退货退款	是否第三方回款	毛利率是否存在异常（注1）
1	港城广场建设项目	容讯智能科技有限公司（上海）有限公司	否	10000 万	是	上海港城开发（集团）有限公司	发货前 3 个工作日内（含），需方支付合同总价的 10% 作为预付款（其中合同总价的 20% 作为定金）；设备到货经清点无误后 5 个工作日内（含），需方支付合同总价的 60%；项目安装调试完成经需方确认，且大屏正常运行满 30 天内，需方支付合同总价的 30%。	4,300,000.00	否	是（注 2）	否
2	兰考县产业集聚区数字化管理大数据平台项目	兰考县发展投资有限公司	否	40000 万	是	兰考县发展投资有限公司	当期项目总金额的 30% 作为预付款，其中首期项目的预付款甲方于本合同签约生效后，甲方正式出具开工令之日起 30 个工作日内向乙方支付；乙方完成当期项目交付后 30 个工作日内，甲方向乙方支付当期建设总金额的 50%；当期项目竣工验收合格后 30 个工作日内，甲方向乙方支付当期建设总金额的 15%；当期项目维保期满后的 30 个工作日内，甲方向乙方支付当期建设总金额的剩余 5%。	-	否	否	否

序号	项目名称	客户名称	是否关联方	客户规模（注册资本）	合同金额是否与客户规模和经营情况匹配	最终产品流向	信用账期	截至回函日回款情况	期后是否退货退款	是否第三方回款	毛利率是否存在异常（注1）
3	广西电网公司 2023 年省级物资集中采购第五批公开招标（紧急）	广西电网有限责任公司	否	141913 3 万	是	广西电网有限责任公司	合同生效后, 买方在收到卖方开具的注明应付预付款金额的财务收据正本一份并经审核无误后 60 日内, 向卖方支付签约合同价的 10% 作为预付款; 卖方按合同约定交付全部合同设备后, 买方在收到卖方提交的下列全部单据并经审核无误后 60 日内, 向卖方支付合同价格的 60%; 买方在收到卖方提交的买卖双方签署的合同设备验收证书或已生效的验收款支付函正本一份并经审核无误后 60 日内, 向卖方支付合同价格的 25%; 买方在收到卖方提交的买方签署的质量保证期届满证书或已生效的结清款支付函正本一份并经审核无误后 60 日内, 向卖方支付合同价格的 5%。	4,283,321.05	否	否	否
4	成都轨道交通 10 号线三期及 13 号线一期工程综合监控(含通信)系统集成及安装项目	江苏弗拉伊戈自动化系统工程有 限公司	否	1000 万	是	成都轨道交通集团 有限公司	预付款: 合同总价的 30%, 具体金额为 1020780 元, 本合同生效后按合同约定支付; 进度款: 合同总价的 67%, 到货后, 双方签署到货确认单, 甲方在收到发票后 60 个工作日内支付合同额的 50%; 安装调试完成后, 双方签署安装调试确认单, 甲方在收到发票后 60 个工作日内支付合同额的 17%; 质保金:	2,611,580.00	否	否	否

序号	项目名称	客户名称	是否关联方	客户规模（注册资本）	合同金额是否与客户规模和经营情况匹配	最终产品流向	信用账期	截至回函日回款情况	期后是否退货退款	是否第三方回款	毛利率是否存在异常（注1）
							合同总价的 3%，具体金额为 102078 元；待产品的质保期期满且无任何质量问题、无索赔（如有索赔则待索赔完成后）后。甲方于质保期届满之日起六十日内向乙方一次性无息支付。				
5	中华人民共和国吉林出入境边防检查总站边境检查站智能查验系统设备购置采购项目	中华人民共和国吉林出入境边防检查总站	否	不适用	是	中华人民共和国吉林出入境边防检查总站	第一次付款签订合同后 15 个工作日内，付款至合同总金额 30%；第二次付款货物全部到场，并完成到货验收，付款至合同总金额 50%；第一次付款货物全部安装调试完毕，付款至合同总金额 70%；第四次付款通过项目终验合格，提供结算审计金额 10% 的银行保函（五年，到期后无息返还），由总站机关及所属边境管理支队依照本合同设备单价及数量分别予以支付。付款至合同总金额 100%。	3,319,450.00	否	否	否
6	重庆地铁市域快线璧山至铜梁线	北京鑫博腾飞科技有限公司	否	5000 万	是	重庆市铁路（集团）有限公司	预付款：合同金额的 45%。本合同生效后，供货方提供对应金额的增值税专用发票，采购方支付供货方预付款；发货款：发货前支付合同金额的 45%。供货方提供对应金额的增值税专用发票，采购方支付供货方对应的款项；	1,716,299.10	否	否	否

序号	项目名称	客户名称	是否关联方	客户规模（注册资本）	合同金额是否与客户规模和经营情况匹配	最终产品流向	信用账期	截至回函日回款情况	期后是否退货退款	是否第三方回款	毛利率是否存在异常（注1）
							安装调试款：安装调试完毕后 60 日内，支付合同金额的 10%。				
7	云南省森林消防总队大（中）队值班室指挥调度系统升级改造项目	云南省森林消防总队	否	不适用	是	云南省森林消防总队	预付款，比例为合同总额的 30%，由甲方在收到乙方缴纳的履约保证金日在本合同签订后 7 个工作日内支付；乙方将采购货物（产品）全部送至甲方指定地点并安装、调试完毕，经甲方最终书面验收合格 7 个日历天内，乙方提出书面申请，甲方一次性支付给乙方合同总价款的 70%，即甲方一次性结算清合同剩余价款。	1,877,000.00	否	否	否
8	石家庄市公安局设备采购项目	石家庄市公安局	否	不适用	是	石家庄市公安局	合同签订后乙方安排设备进场安装施工，由甲方验收合格后进行结算审计，乙方按结算审计金额的 3%作为履约保证金，甲方在收到履约保证金后 7 个工作日内按结算审计金额支付全部款项。设备正式交付使用一年无相关质量问题后，甲方全额无息向乙方返还履约保证。	1,767,325.00	否	否	否
9	双辽市公安局网络安全保卫大队实验室设备购置项目	双辽市公安局	否	不适用	是	双辽市公安局	采购人自行付款：采购人承诺在验收合格之日起 90 个工作日内支付完成。	-	否	否	否

序号	项目名称	客户名称	是否关联方	客户规模（注册资本）	合同金额是否与客户规模和经营情况匹配	最终产品流向	信用账期	截至回函日回款情况	期后是否退货退款	是否第三方回款	毛利率是否存在异常（注1）
10	云南出入境边防检查总站怒江支队机关礼堂、基层勤务指挥室升级改造信息化设备采购项目	怒江边境管理支队（怒江州公安局边境管理支队）	否	不适用	是	怒江边境管理支队（怒江州公安局边境管理支队）	双方签署合同后，全部货物到达安装现场，并验收合格后 15 个工作日内，甲方向乙方支付合同总金额的 40%；货物全部安装完毕，并加电调试连续试运行 1 个月，并通过终验合格后 15 个工作日内，甲方向乙方支付合同总金额的 40%；终验合格后，由乙方方向甲方提交本项目的结算申请资料，待甲方结算审计，扣除已经支付的合同款项，甲方支付至审计价款的 100%，乙方按照审计结算价开具剩余款项有效发票，甲方在收到乙方票据后 15 个工作日内支付乙方剩余款项；终验合格后 15 个工作日内，甲方一次无息全额退还乙方的履约保函，履约保障金退还后乙方需向甲方提供三年期限的，合同总额 5%的质保保函。	1,427,775.00	否	否	否
11	内蒙古康乃尔化工 30 万吨/年煤制乙二醇项目	安徽中科新辰技术有限公司	否	1000 万	是	中化学（内蒙古）新材料有限责任公司	发货前 3 天，需方以电汇的结算方式支付合同总价的 30%作为预付款；项目安装调试完成后 7 天内，需方以六个月银行承兑的结算方式支付合同总价的 70%。	390,000.00	否	否	否

序号	项目名称	客户名称	是否关联方	客户规模（注册资本）	合同金额是否与客户规模和经营情况匹配	最终产品流向	信用账期	截至回函日回款情况	期后是否退货退款	是否第三方回款	毛利率是否存在异常（注1）
12	中兴路 658 号院改造工程（宁波城管）	宁波宁咨科技发展有限公司	否	500 万	是	宁波市城市管理局	合同签订后 10 个工作日内，甲方向乙方支付合同金额的 20%作为预付款；发货前，甲方向乙方支付至合同金额的 50%；项目竣工交付后的 3 个月内，甲方向乙方支付至结算金额的 100%。	625,000.00	否	否	否
13	云南移动 DLP 大屏维护	中国移动通信集团云南有限公司	否	413713.07 万	是	中国移动通信集团云南有限公司	合同款在乙方完成合同期内所有服务后，甲方一次性支付。	1,084,574.00	否	否	是（注3）
14	北京客运专线维保项目	中国铁路北京局集团有限公司北京电务段	否	不适用	是	中国铁路北京局集团有限公司北京电务段	一次性支付 1060000.00 元，乙方应于 2023 年 12 月 31 日（如遇节假日顺延、非工作日）前，向甲方提供合法有效的增值税发票。甲方收到发票和其他结算资料，审核无误后，于 365 个工作日（如遇节假日顺延）向乙方付款。	-	否	否	是（注3）

注 1：公司判断毛利率异常标准为：1）项目毛利率为负数；2）大屏业务与公司产品正常毛利率相比浮动超过 5 个点为异常，如 LED 大屏 SMD 系列毛利率约 5%-15%、LED 大屏 COB 系列毛利率约 15%-25%、DLP 大屏毛利率约 25%-50%；3）系统集成业务毛利率浮动超过 5 个点为异常，因普遍为非标系项目，差异化与定制化较强，受到项目竞争程度，技术参数要求等因素影响，毛利率一般在 10%—25%。

注 2：港城广场建设项目回款 4,300,000.00 元为第三方弘星大数据科技（上海）有限公司支付，弘星大数据科技（上海）有限公司与客户容讯智能科技（上海）有限公司之间存在债权债务关系，经与公司商讨同意弘星大数据科技（上海）有限公司代付货款，三方并签订补充协议，约定由弘星大数据科技（上海）有限公司代容讯智能科技（上海）有限公司支付港城广场建设项目货款 4,300,000.00 元。

注 3：项目为大屏维保项目，该类业务成本主要为人工成本，项目毛利率较高。

3、核查是否存在虚构交易或收入确认不审慎、不合规的情形

公司销售业务一般为直销、经销两种模式。1) 直销类业务：公司通过客户发布的招投标信息进行投标，中标后双方签订销售合同，即公司直接与最终用户签订合同；2) 经销类业务：公司一般需要配合经销商进行大屏、系统集成部分的投标工作，经销商获取业务后将大屏类、系统集成类业务分包给公司，公司与经销商签订相关的合同。

两种模式下，DLP 产品由公司生产、安装、售后，除 DLP 产品外的其他产品由公司进行 OEM 生产、安装、售后，并获取到货签收单、安装调试确认单等相关单据，资金流、实物流与合同约定及商业实质具有匹配关系，因此公司收入项目具有商业合理性和必要性，相关交易具有实际业务和需求背景，不存在虚构交易的情况。

根据公司大屏幕拼装显示系统、系统集成业务确认收入政策，具体如下：

1) 出货：销售经理根据与客户签订合同所规定的交货日期出具发货指令给供应部门进行备货、包装出货。

2) 安装调试并取得工程安装调试完成确认单：货物送至客户处，由客户、本公司项目组人员共同清点交接无误后，在设备验收单上签名。完成送货后，项目组人员组织系统安装调试，并取得客户出具的工程安装调试完成确认单、（初）验收报告或合同约定的相关验收单据，即属于在某一时点履行履约义务。

3) 确认收入：每月末公司财务部门将收集的经客户签署的工程安装调试完成确认单与业务系统记录进行数量、价格核对后确认销售收入，如果合同规定有产品质量保证金的，确认的收入中应包括产品质量保证金。

公司第四季度收入确认项目均已完工通过客户验收，并获取验收报告或合同约定的相关验收单据，因此公司主营业务收入确认符合公司收入确认政策以及《企业会计准则》关于收入确认的有关规定，不存在收入确认不审慎、不合规的情形。

(2) 补充披露经销的具体业务模式，包括经销商选取标准、是否存在大量个人等非法人实体、日常管理、定价机制、物流情况、退换货机制等，说明前十名经销客户名称（关联方合计）、合作年限、是否为上市公司关联方、销售

内容、合同金额、收入金额、信用账期、截至本函发出日的回款情况、期后是否发生退货退款，以及经销模式下公司销售收入的确认方法、确认时点、是否符合企业会计准则相关规定，结合经销商代理公司产品最终销售情况、期末应收账款及回款情况等核查是否存在通过经销商“压货”虚增收入的问题。

1、补充披露经销的具体业务模式，包括经销商选取标准、是否存在大量个人等非法人实体、日常管理、定价机制、物流情况、退换货机制等

公司经销业务模式的开展主要由经销商通过其业务资源去获取项目的招投标信息，由公司销售人员配合经销商提供项目投标技术参数、项目报价等信息最终经销商中标后，公司与经销商签订相关的合同，DLP 产品由公司生产、安装、售后，除 DLP 产品外的其他产品由公司进行 OEM 生产、安装、售后。

公司下游的经销商主要为代理商，公司选择的经销商标准为：1）应具有独立法人资格，完善的经营管理组织，良好的商业信誉及资信状况；2）拥有比较完备的销售体系，良好的客户关系，能提供完善的市场管理、销售运作能力，包括组织拓展、营销计划；3）认可公司产品，并愿意投入资源、人力拓展公司业务。公司对经销商的管理主要在业务培训、商务合作两方面，公司各大区销售人员定期对经销商进行业务培训，推广公司的产品知识，使其了解公司产品最新情况，便于其开展业务；在经销商获取意向项目时，公司对其提供技术参数、投标报价等服务。

公司大屏产品系列分为标准系列和非标系列：标准系列分为黄河系、华夏系、DLP 系。根据竞争对手和行业的发展状况，公司设定黄河系为 SMD 系列为主，该产品需求大，竞争激烈，毛利率约 5%-15%；华夏系为倒装 COB 为主，技术要求较高，毛利率约 15%-25%；DLP 毛利率在 25%—50%；非标系根据项目竞争程度，技术参数要求，毛利率在 10%—25%。公司在此基础上根据项目中竞争对手的情况进行调整然后对经销商进行报价。公司向经销商销售的产品根据公司库存情况分为厂区发货或供应商直接送至施工安装现场两种情况，若联系供应商直接送至施工安装现场，一般要求供应商按公司需求进行 OEM 生产，生产完成后货物直发业主现场，由公司提供安装调试。同时，大屏拼接显示系统一般需要内置公司已获得专利权的 DMS 大屏可视化集成控制管理软件（获得密钥）才可进行操作。因公司产品是根据客户需求定制的产品，并且经销商是在获取项目

后才向公司进行采购，所以不存在退换货的情况，如出现质量问题则由公司工程部进行售后、维保。

2、说明前十名经销客户名称（关联方合计）、合作年限、是否为上市公司关联方、销售内容、合同金额、收入金额、信用账期、截至本函发出日的回款情况、期后是否发生退货退款

报告期内，公司前十名经销客户具体情况如下表所示：

单位：元

序号	客户名称	合作年限	是否为关联方	项目名称	销售内容	销售合同金额	信用账期	截至本函发出日的回款情况	是否发生退换退款
1	容讯智能科技（上海）有限公司	3	否	港城广场建设项目	P1.875LED 室内全彩屏、数字会议单元、会议系统、数字音频处理器等	8,600,000.00	发货前 3 个工作日内（含），需方支付合同总价的 10%作为预付款（其中合同总价的 20%作为定金）；设备到货经清点无误后 5 个工作日内（含），需方支付合同总价的 60%；项目安装调试完成经需方确认，且大屏正常运行满 30 天内，需方支付合同总价的 30%。	4,300,000.00	否
2	浙江大丰体育设备有限公司	3	否	开封市体育中心体育工艺工程显示项目	LED 显示屏	7,491,000.00	双方合同签订生效，甲方收到乙方 5%履约保函后三个工作日支付合同总价的 20%为预付款；按每月甲方与监理、总包方审核的月形象进度实际完成工程量进行支付，本期应支付金额=本期完成工程量*合同总金额*70%；工程验收合格且甲方与总包方、建设方的工程结算经开封市审计局审查通过后 10 天内，乙方提交体育工艺工程各部分工程结算书甲方 30 个工作日内完成审核，收到建设方工程进度款并扣除合同	4,612,700.00	否

序号	客户名称	合作年限	是否为关联方	项目名称	销售内容	销售合同金额	信用账期	截至本函发出日的回款情况	是否发生退换退款
							约定的相关扣款后支付至审计局审定金额的 97%；工程质量保修金（3%）待工程验收合格之日起满 2 年并扣除合同约定的相关应扣款后 28 天内无息返还剩余工程质量保修金。		
3	黑魔方（北京）信息技术有限公司	3	否	中国南水北调集团有限公司总部大楼信息化基础设施后续建设项目	LED 显示屏	1,800,000.00	合同签订后 7 日内，需方支付合同总价的 30%作为预付款，供方收到款项后即安排发货事宜；最迟于 2023 年 6 月 30 日前，需方支付合同总价的 70%。	1,190,000.00	否
				国家疾控局应急指挥平台建设项目一应急指挥中心	LED 显示屏	1,650,000.00	合同签订后 15 日内，需方支付合同总价的 40%作为预付款（其中 20%作为合同定金）；货到现场全部清点完成后 7 日内，需方支付合同总价的 30%；完成全部建设内容后，最迟不晚于 2023 年 7 月 31 日，需方支付合同总价的 30%。	1,650,000.00	否

序号	客户名称	合作年限	是否为关联方	项目名称	销售内容	销售合同金额	信用账期	截至本函发出日的回款情况	是否发生退换退款
				国能国华（北京）燃气热电有限公司主控室大屏二期扩容项目	LED 显示屏	1,034,326.00	发货前 7 日内，需方支付合同总价的 30%作为预付款（其中 20%作为合同的定金），供方收到款项后即安排发货事宜；安装调试完毕后 90 日内，需方支付合同总价的 70%。	1,034,326.00	否
4	杭州枫华文化创意有限公司	1	否	2023 年吉利汽车集团杭州机场户外硬件屏幕系统搭建项目	LED 显示屏	3,500,000.00	第一期：合同金额的 50%，支付条件：整体钢结构完工确认后，甲方按合同及附件要求进行验收，验收通过后的 30 个工作日内向乙方支付费用（若验收存在扣款，则在合同金额 50%的范围内扣除扣款部分后付款）；第二期：合同金额的 40%，支付条件：全部屏体设备安装、调试完成全部竣工交付验收，甲方按合同及附件要求进行验收，验收通过后的 30 个工作日内向乙方支付费用（若验收存在扣款，则在合同金额 40%的范围内扣除扣款部分后付款）；终付款：合同金额的 10%，作为项目质量保证金，终验收通过	1,750,000.00	否

序号	客户名称	合作年限	是否为关联方	项目名称	销售内容	销售合同金额	信用账期	截至本函发出日的回款情况	是否发生退换退款
							满 3 年无质量问题的，无息支付全部质量保证金。（若验收存在扣款，则在合同金额 10% 的范围内扣除扣款部分后付款）。		
5	江苏弗拉伊戈自动化系统工程有限公司	6	否	成都轨道交通 10 号线三期及 13 号线一期工程综合监控（含通信）系统集成及安装项目	DLP 显示屏	3,402,600.00	预付款：合同总价的 30%，本合同生效后按合同约定支付；合同总价的 67%，到货后，双方签署到货确认单，甲方在收到发票后 60 个工作日内支付合同额的 50%；安装调试完成后，双方签署安装调试确认单，甲方在收到发票后 60 个工作日内支付合同额的 17%；质保金：合同总价的 3%，待产品的质保期期满且无任何质量问题、无索赔（如有索赔则待索赔完成后）后。甲方于保质期届满之日起六十日内向乙方一次性无息支付。	2,611,580.00	否

序号	客户名称	合作年限	是否为关联方	项目名称	销售内容	销售合同金额	信用账期	截至本函发出日的回款情况	是否发生退换退款
				福州地铁 4 号线备品备件	OPS 机芯	30,000.00	合同签订后 7 日内，需方支付合同总价的 100% 货款。供方收到款项后，按需方发货通知安排发货事宜。	30,000.00	否
6	通曼电气（上海）有限公司	2	否	重庆轨道交通 18 号线信号系统集成采购项目大屏设备采购项目	DLP 显示屏	2,290,000.00	每批次发货前 15 天，以电汇方式分批支付该批货物的 50% 发货款；卖方按约定的交货日期将每批货物运到买方指定地点，买方审核无误后 28 天内支付给卖方该批货物合同价格的 20%；大屏试运营或大屏安装调试工作完成后，买方审核无误后，买方在 28 天内支付给卖方合同价格的 30%	2,290,000.00	否

序号	客户名称	合作年限	是否为关联方	项目名称	销售内容	销售合同金额	信用账期	截至本函发出日的回款情况	是否发生退换退款
				重庆轨道交通综合运营协调指挥中心项目（COCC）备品备件	DLP 显示屏	142,650.00	本合同生效后，发货前甲方向乙方支付合同总价的 100%。	142,650.00	否
7	宁波宁咨科技发展有限公司	1	否	中兴路 658 号院改造工程（宁波城管）	LED 显示屏	1,250,000.00	付款方式：合同签订后 10 个工作日内，甲方向乙方支付合同金额的 20%作为预付款；发货前，甲方向乙方支付至合同金额的 50%；项目竣工交付后的 3 个月内，甲方向乙方支付至结算金额的 100%。	625,000.00	否
				奉化茗山智创小镇客厅	LED 显示屏	1,000,000.00	合同签订后 7 个工作日内，需方支付合同总价的 40%作为预付款（其中合同总价的 20%作为定金），供方收到相应货款后安排设备发货安装事宜；项目安装结束后供方需提供施工资料，积极协助需方进行项目验收，需方在 15 个工作日内，支付合同总价的 40%；项目安装结束	800,000.00	否

序号	客户名称	合作年限	是否为关联方	项目名称	销售内容	销售合同金额	信用账期	截至本函发出日的回款情况	是否发生退换退款
							后试运行 90 天，系统运行无异常，需方在 7 个工作日内支付合同总价的 15%；一年质保期结束后 7 个工作日内，需方支付剩余的 5%尾款。		
8	北京鑫博腾飞科技有限公司	1	否	重庆地铁市域快线璧山至铜梁线	DLP 显示屏	1,906,999.00	预付款：合同金额的 45%。本合同生效后，供货方提供对应金额的增值税专用发票，采购方支付供货方预付款；发货款：发货前支付合同金额的 45%；安装调试款：安装调试完毕后 60 日内，支付合同金额的 10%。	1,716,299.10	否
9	山东国研自动化有限公司	1	否	河北省天然气有限责任公司沙河分公司基于数字化+物联网的城镇燃气区域调控实施应用	LED 显示屏	1,670,000.00	发货前 3 天，需方支付合同总价的 75%，供方收到款项后即安排发货事宜；货物全部安装完毕，并加电调试完成后，需方支付合同总价的 25%。	1,670,000.00	否

序号	客户名称	合作年限	是否为关联方	项目名称	销售内容	销售合同金额	信用账期	截至本函发出日的回款情况	是否发生退换退款
10	华鑫技术有限公司	2	否	广州赤沙车辆段地铁治安监控通讯指挥中心迁建项目	LED 显示屏	1,580,000.00	合同签订后 15 天内, 需方支付合同总价的 20%作为预付款; 设备到货经清点无误后 20 个工作日内, 需方支付合同总价的 30%; 系统安装调试完成后 20 个工作日内, 需方支付合同总价的 30%; 系统验收交付后 20 个工作日内, 需方支付合同总价的 20%。	1,292,880.00	否

截至本函发出日, 上述项目未发生退货退款的情形。

3、经销模式下公司销售收入的确认方法、确认时点、是否符合企业会计准则相关规定

大屏幕拼装显示系统、系统集成业务收入确认程序

1) 出货：销售经理根据与客户签订合同所规定的交货日期出具发货指令给供应部门进行备货、包装出货。

2) 安装调试并取得工程安装调试完成确认单：货物送至客户处，由客户、本公司项目组人员共同清点交接无误后，在设备验收单上签名。完成送货后，项目组人员组织系统安装调试，并取得客户出具的工程安装调试完成确认单，即属于在某一时点履行履约义务。

3) 确认收入：每月末公司财务部门将收集的经客户签署的工程安装调试完成确认单与业务系统记录进行数量、价格核对后确认销售收入，如果合同规定有产品质量保证金的，确认的收入中应包括产品质量保证金。

按照新收入准则规定，经销模式下公司销售收入确认方法为履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。②公司已将该商品的控制权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。⑤客户已接受该商品。⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

根据销售合同约定，公司经销模式为买断式销售，经销模式下公司收入确认时点：以购买方取得商品控制权（安装调试确认单或验收单）确认商品销售收入实现。收入确认方法和时点符合《企业会计准则》的规定。

4、结合经销商代理公司产品最终销售情况、期末应收账款及回款情况等核查是否存在通过经销商“压货”虚增收入的问题。

报告期内，公司前十大经销商代理的公司产品最终销售情况、期末应收账款及回款等情况如下表所示：

单位：元

序号	客户名称	是否最终销售	应收账款期初余额	本期销售额（含税）	本期回款额	应收款项期末余额	截至发函日的累计回款金额
1	容讯智能科技（上海）有限公司	是	-	8,600,000.00	-	8,600,000.00	4,300,000.00
2	浙江大丰体育设备有限公司	是	-2,040,085.67	7,491,000.00	2,572,614.33	2,878,300.00	4,612,700.00
3	黑魔方（北京）信息技术有限公司	是	-	4,484,326.00	3,224,326.00	1,260,000.00	3,874,326.00
4	杭州枫华文化创意有限公司	是	-	3,500,000.00	-	3,500,000.00	1,750,000.00
5	江苏弗拉伊戈自动化系统工程有限公司	是	2,583,423.00	3,432,600.00	2,283,128.00	3,732,895.00	2,641,580.00
6	通曼电气（上海）有限公司	是	859,096.70	2,432,650.00	2,146,746.70	1,145,000.00	2,432,650.00
7	宁波宁咨科技发展有限公司	是	-	2,250,000.00	1,385,000.00	865,000.00	1,425,000.00
8	北京鑫博腾飞科技有限公司	是	-	1,906,999.00	1,716,299.10	190,699.90	1,716,299.10
9	山东国研自动化有限公司	是	-	1,670,000.00	1,670,000.00	-	1,670,000.00
10	华鑫技术有限公司	是	-	1,580,000.00	790,000.00	790,000.00	1,292,880.00

公司向经销商销售的产品根据公司库存情况分为厂区发货或供应商直接送至施工安装现场两种情况。因公司产品为根据客户需求的定制类产品，并且经销商是在获取项目后才向公司进行采购，所以不存在通过经销商“压货”虚增收入的情况。

综上，经销模式下公司销售收入的确认方法、确认时点符合企业会计准则相关规定，不存在通过经销商“压货”虚增收入的问题。

(3) 补充说明公司系统集成业务主要合同具体情况、包括销售内容、合同金额、收入确认金额、客户名称（关联方合并）和规模、是否公司关联方、对应供应商情况、相应收入采用总额法或净额法核算，结合业务模式说明人工费发生额为 0，营业成本主要为直接材料的原因，结合合同签署、货物和资金流转情况和最终销售情况等说明相关销售是否真实、是否具备商业实质、是否属于贸易型业务等营业收入扣除项目、收入相关会计处理是否符合规定。

1、补充说明公司系统集成业务主要合同具体情况、包括销售内容、合同金额、收入确认金额、客户名称（关联方合并）和规模、是否公司关联方、对应供应商情况、相应收入采用总额法或净额法核算

报告期内，公司系统集成业务主要合同具体情况如下表所示：

单位：元

序号	项目名称	销售内容	合同金额	收入确认金额	客户名称	客户规模 (注册资本)	是否公司关联方	主要供应商情况		收入核算方法
								供应商名称	主要采购内容	
1	兰考县产业集聚区数字化管理大数据平台项目	大数据平台技术服务、物联网方案集成服务、软硬件安装调试的集成服务等	8,000,000.00	7,547,169.81	兰考县发展投资有限公司	40000 万	否	中国联合网络通信有限公司开封市分公司	数据传输组件、终端设备管理、视频监控系统等	总额法
								开封瓔珞装饰工程有限公司	施工服务	
2	中华人民共和国吉林出入境边防检查总站边境检查站智能查验系统设备购置采购项目	交换机、智能网关、服务器、防火墙等	3,319,450.00	2,937,566.10	中华人民共和国吉林出入境边防检查总站	不适用	否	吉林省科陆科技发展有限公司	智能查验系统设备	总额法
								长春市卓腾商贸有限公司	技术服务	
3	长宁区基地项目综合布线及配电设备调试与采购	综合布线系统、机房 UPS 等	2,174,556.33	230,761.78	上海电信工程有限公司	16000 万	否	上海盛通电讯器材有限公司	线材	净额法
								上海大姆指实业有限公司	配电柜等	
4	云南省森林消防总队大(中)队值班室指挥调度系统升级改造项目	会议电视终端、超高清摄像机、琴式三联操作台等	1,877,000.00	1,661,061.94	云南省森林消防总队	不适用	否	昆明维仕达科技有限公司	琴式三联操作台、琴式三联操作台配套椅子等	总额法

序号	项目名称	销售内容	合同金额	收入确认金额	客户名称	客户规模 (注册资本)	是否公司关联方	主要供应商情况		收入核算方法
								供应商名称	主要采购内容	
								云南睿讯信息技术有限公司	会议电视终端、超高清摄像机、全向麦克风	
5	双辽市公安局网络安全保卫大队实验室设备购置项目	一体化只读接口、手机多路取证分析工作站、摄像机、会议平板等	1,698,000.00	1,502,654.87	双辽市公安局	不适用	否	沈阳金博朗科技有限公司	网络安全实验室设备	总额法
								长春华昱数控智能信息技术有限公司	照相机等设备	
								吉林省保安装备调拨中心有限公司	手机、计算机等取证设备	
6	开封市招生考试中心考点智能安检门项目	智能安检门	1,665,000.00	1,473,451.33	开封市招生考试中心	871.7 万	否	河南星垂信息技术有限公司	智能安检门	总额法
								苏州永双锋精密机电有限公司	紧固件等	
7	2023 年基层单位信息节点（终端）设备集成融合建设	分布式节点	994,601.90	44,010.53	广东美电贝尔科技股份有限公司	5605.3333 万	否	无锡思朗电子科技有限公司	分布式节点	净额法
8	范县政务运行服务项目	投影设备、千兆交换机、机柜、高拍仪等	1,687,324.80	71,104.66	河南晟智科技有限公司	3000 万	否	郑州英之杰科贸有限公司	交换机、投影设备、机柜等	净额法

序号	项目名称	销售内容	合同金额	收入确认金额	客户名称	客户规模 (注册资本)	是否公司关联方	主要供应商情况		收入核算方法
								供应商名称	主要采购内容	
9	专业教室升级改造服务项目	虚拟现实展示创作平台、虚拟仿真训练软件、多媒体教材等	525,000.00	23,584.89	河南晟智科技有限公司	3000 万	否	河南美森实业有限公司	虚拟管理设备与控制系统	净额法
	合计		22,016,926.70	15,491,365.91						

2、结合业务模式说明人工费发生额为 0，营业成本主要为直接材料的原因

公司的系统集成类业务一般需结合客户需求及现场勘查的具体情况，分析客户环境适用的设计方案，售前工程师提供产品选型和报价方案制定，公司根据客户要求报价的技术参数信息，进行匹配并选择供应商进行报价，取得相关的授权及成本信息，公司加上的合理利润后向客户进行报价，通过投标或者议标等方式获取合同后，出具具体智能化集成部署解决方案。公司系统集成服务主要包括：硬件产品的安装实施交付服务、软件定制开发及售后、运营维保服务等。

合同签订后由项目经理负责制定实施方案，根据合同要求在规定工期内保质保量完成项目施工。各软硬件设备按期进厂，在采购方面，项目实施涉及的采购，由采购部在公司供应商名录中择优进行选择，签订采购合同并具体实施采购，由供应商直接发货到指定项目现场。所有安装完毕后联调结束前，相关控制权及所有权均已转移至公司所有，公司在向客户转让前需承担该部分软硬件设备的存货风险。集成系统联调并运行稳定后由公司全权交付客户，公司承担向客户转让商品的主要责任，通过项目验收后，由工程服务部进行项目归档，并进行售后服务及运维服务。

结合公司的系统集成业务模式，公司主要向客户提供方案设计、软硬件适配、特定功能软件定制化开发、设备交付、设备调试及售后维护等服务，公司承担提供重大整合服务的义务。在此过程中，涉及公司项目经理、工程服务部等相关人员成本按照公司会计核算方法计入制造费用，并按比例分摊到相关项目中，若项目过程中涉及大量开槽布线等工程，公司会向第三方进行采购并将相关成本计入直接材料，因此直接人工费用为 0、营业成本主要为直接材料。

3、结合合同签署、货物和资金流转情况和最终销售情况等说明相关销售是否真实、是否具备商业实质、是否属于贸易型业务等营业收入扣除项目、收入相关会计处理是否符合规定。

报告期内，公司系统集成项目合同签署、货物和资金流转情况和最终销售情况等如下表所示：

单位：元

序号	项目名称	客户名称	合同获取方式	销售模式	合同金额	已收款金额	是否最终销售	收入核算方法	是否营业收入扣除	扣除判断依据
1	兰考县产业集聚区数字化管理大数据平台项目	兰考县发展投资有限公司	招投标	直销	8,000,000.00	-	是	总额法	否	公司为主要责任人，采用总额法核算
2	中华人民共和国吉林出入境边防检查总站边境检查站智能查验系统设备购置采购项目	中华人民共和国吉林出入境边防检查总站	招投标	直销	3,319,450.00	3,319,450.00	是	总额法	否	公司为主要责任人，采用总额法核算
3	长宁区基地项目综合布线及配电设备调试与采购	上海电信工程有限公司	商务谈判	经销	2,174,556.33	2,174,556.33	是	净额法	是	项目在实施过程，公司无法证明其是主要责任人，采用净额法核算（注：1）
4	云南省森林消防总队大（中）队值班室指挥调度系统升级改造项目	云南省森林消防总队	招投标	直销	1,877,000.00	1,877,000.00	是	总额法	否	公司为主要责任人，采用总额法核算
5	双辽市公安局网络安全保卫大队实验室设备购置项目	双辽市公安局	招投标	直销	1,698,000.00	-	是	总额法	否	公司为主要责任人，采用总额法核算
6	开封市招生考试中心考点智能安检门项目	开封市招生考试中心	招投标	直销	1,665,000.00	1,399,000.00	是	总额法	否	公司为主要责任人，采用总额法核算
7	2023 年基层单位信息节点（终端）设备集成融合建设	广东美电贝尔科技股份有限公司	商务谈判	经销	994,601.90	994,601.90	是	净额法	是	项目在实施过程，公司无法证明其是主要责任人，采用净额法核算（注：1）
8	范县政务运行服务项目	河南晟智科技有限公司	商务谈判	经销	1,687,324.80	1,687,324.80	是	净额法	是	项目在实施过程，公司无法证明其是主要责任人，采用净额法核算（注：1）

序号	项目名称	客户名称	合同获取方式	销售模式	合同金额	已收款金额	是否最终销售	收入核算方法	是否营业收入扣除	扣除判断依据
9	专业教室升级改造服务项目	河南晟智科技有限公司	商务谈判	经销	525,000.00	525,000.00	是	净额法	是	项目在实施过程，公司无法证明其是主要责任人，采用净额法核算
	合计				21,966,376.70	11,976,933.03				

注 1：签订的系统集成主合同对应的项目在实施过程中，缺少具体的实施项目资料证明公司承担了系统集成项目的主要责任，因公司无法证明是主要责任人，报告期内，基于谨慎性，全部按净额法核算。

公司本期系统集成业务收入合计为 1,549.14 万元，其中通过公开招投标获取项目金额为 1,512.19 万元，占比 97.61%，剩余项目为公司配合经销商进行投标，经销商获取业务后分包给公司，两种模式均按照流程签订销售合同，具备实际业务和需求背景，资金流、实物流与合同约定具有匹配关系，因此公司相关销售真实并具备商业实质。

公司结合销售、采购、生产流程，对照《企业会计准则第 14 号——收入》《监管规则适用指引——会计类第 1 号》规定，对公司在系统集成业务中的身份进行分析，公司不为主要责任人的项目采取净额法核算收入，并扣除新增贸易业务所产生的收入 36.95 万元，营业收入扣除的具体明细如下：

单位：元

序号	项目名称	客户名称	业务分类	合同金额	收入确认金额	是否营业收入扣除	扣除判断依据
1	长宁区基地项目综合布线及配电设备调试与采购	上海电信工程有限公司	系统集成	2,174,556.33	230,761.78	是	本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入
2	2023 年基层单位信息节点(终端)设备集成融合建设	广东美电贝尔科技集团股份有限公司	系统集成	994,601.90	44,010.53	是	本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入
3	范县政务运行服务项目	河南晟智科技有限公司	系统集成	1,687,324.80	71,104.66	是	本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入
4	专业教室升级改造服务项目	河南晟智科技有限公司	系统集成	525,000.00	23,584.89	是	本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入
	合计			5,406,926.70	369,461.86		

综上所述，公司系统集成业务相关销售真实、具备商业实质，已对属于贸易型业务等营业收入进行扣除、收入相关会计处理符合规定。

(4) 详细说明本期扣除营业收入的具体销售内容、客户名称、销售时间、扣除判断依据，扣除是否完整、准确，是否存在其他应扣未扣情形。

报告期内，公司扣除营业收入的具体销售内容、客户名称、销售时间如下表所示：

单位：元

序号	客户名称	项目名称	业务分类	收入确认时间	审定营业收入	营业收入扣除金额
1	深圳市若博特电子科技有限公司	2022 年深圳联通大厦营业厅升级改造工程项目	大屏业务	2023 年 3 月	123,894.02	123,894.02
2	上海电信工程有限公司	长宁区基地项目综合布线及配电设备调试与采购	系统集成	2023 年 3 月	230,761.78	230,761.78
3	广东美电贝尔科技集团股份有限公司	2023 年基层单位信息节点（终端）设备集成融合建设	系统集成	2023 年 11 月	44,010.53	44,010.53
4	河南晟智科技有限公司	范县政务运行服务项目	系统集成	2023 年 4 月	71,104.66	71,104.66
5	河南名诚名采贸易有限公司	开封卫健委会议室音频提升项目	大屏业务	2023 年 3 月	11,696.47	11,696.47
6	河南晟智科技有限公司	专业教室升级改造服务项目	系统集成	2023 年 4 月	23,584.89	23,584.89
合计					505,052.35	505,052.35

报告期内，公司营业收入扣除事项及判断依据如下：

单位：元

项目	本年度	备注
营业收入金额	135,024,531.65	
营业收入扣除项目合计金额	1,177,432.57	
一、与主营业务无关的业务收入		
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入	672,380.22	注 1
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额		

项目	本年度	备注
贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外		
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入	505,052.35	注 2
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入		
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入		
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入		
与主营业务无关的业务收入小计	1,177,432.57	
二、不具备商业实质的收入		
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入		
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等		
3.交易价格显失公允的业务产生的收入		
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入		
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入		
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入		
不具备商业实质的收入小计		
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入		
营业收入扣除后金额	133,847,099.08	

注 1：公司其他业务收入 67.24 万元，其中销售材料 32.76 万元，维修收入 31.89 万元，大屏培训、大屏检测收入 2.59 万元，其他业务收入被作为正常经营之外的其他业务收入全额进行营业收入扣除。

注 2：新增的贸易等难以形成稳定业务模式的业务产生的收入 50.51 万元，主要为公司与深圳市若博特电子科技有限公司、河南晟智科技有限公司等销售收入，按照净额法确认后的营业收入被作为新增的贸易等难以形成稳定业务模式的业务产生的收入全额扣除。

公司 2023 年度营业收入扣除合计金额 117.74 万元，包含其他业务收入 67.24 万元，新增的贸易等难以形成稳定业务模式的业务产生的收入 50.51 万元。

综上所述，公司本期营业收入扣除完整、准确，不存在其他应扣未扣的情形。

【年审会计师回复】

主要核查程序：

- 1、对收入实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
 - 2、检查公司重要销售合同，对重要销售合同的条款进行分析，评价收入确认政策合理性，是否符合企业会计准则的规定；
 - 3、结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售额；
 - 4、对公司报告期内主要客户检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、安装调试完成确认单、（初）验收报告或合同约定的相关验收单据、项目实施过程中提供服务的相关证据、项目涉及物料的出入库单据、项目实地走访或视频访谈等程序，结合报告期及期后回款情况，确认相关销售收入的真实性；
 - 5、对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；
 - 6、根据《深圳证券交易所上市公司业务办理指南第 12 号——营业收入扣除相关事项》的规定，在执行营业收入审计程序的基础上，逐项检查、排除，关注异常交易，判断公司营业收入扣除项目的准确性、完整性；
 - 7、对 GQY 视讯公司财务负责人及业务负责人等相关人员进行访谈，了解公司业务洽谈流程，结合公司大屏业务及系统集成业务采购合同及销售合同条款的检查，分析判断 GQY 视讯是否存在虚构交易或收入确认不审慎、不合规是否存在通过经销商“压货”虚增收入、是否存在营业收入其他应扣未扣情形等情况。
- 经核查，公司营业收入的真实性、准确性、合规性未发现重大错报；营业收入扣除符合《创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定。

二、2021 年至 2023 年，公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，2023 年审计报告显示公司持续经营能力不存在不确定性。请你公司结合行业环境、公司主营业务发展情况、现金流情况、债务情况等，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性或重大风险，认定持续经营能力不存在不确定性的依据及其合理性，是否触及本所《创业板股票上市规则（2023 年 8 月修订）》第 9.4 条规定的其他风险警示情形，采取持续经营假设为基础编制年报的依据及合理性是否存在不确定性。请年审会计师就前述问题进行核查并发表明确意见：

【公司回复】

公司持续经营能力从以下方面进行分析，具体如下：

（1）市场需求企稳增长

随着十四五规划纲要的落地与实施，拼接屏显示行业受到国家产业政策的鼓励支持，对公司的发展有较大的助力作用。从终端应用的角度看，显示终端产品被广泛应用于会议服务、指挥调度、展览展示、智慧城市、电视演播、演艺舞台、商业广告、创意显示、虚拟拍摄等领域；从细分行业的角度看，应急、轨道、广电、能源、交通与运输、公安、军警、教育、通讯、智慧城市及大型企业等诸多行业，对产品的需求亦将持续增加。

可视化显示行业是一个技术引领发展的行业，随着技术的创新升级，驱动智能拼接显示产品向高度集成化发展，新技术催生新产品，新产品激发新需求，随着 5G 网络、4K/8K 高分辨率显示、Mini/Micro LED、大数据、云计算、物联网、人工智能、多屏互动及云电脑/云桌面等新兴技术迭代，新兴科技产业将成为行业新的市场推动力，这将持续带动可视化显示终端的产品需求，不断赋能行业跨越式发展、助力产业升级。

（2）公司主营业务发展稳健良好

公司深耕智能拼接屏显示领域三十余年，致力于向应用端提供技术领先的音视频显示控制领域产品。作为公司的基础业务，每年不仅为公司带来稳定的销售业绩，更是公司发展的原动力。在长期业务发展和市场拓展中，公司的技术水平及服务能力得到了市场及客户的广泛认可，积累了大量的优质客户资源及相关的应用案例，持续推进产品成熟度提升。公司为应急管理、智慧教育、公安军队、

轨道交通、石油石化、金融、电力、教育、医疗卫生、通信等行业客户提供专业的细分产品和高分可视化信息系统解决方案,这些行业通常具有长期稳定的采购需求。

公司在品牌竞争力上也具有非常好的基础。公司建立了较为完善的客户服务体系,在国内多地设有办事处并不断拓展和延伸产品服务半径,已有的应用场景和服务方案基本覆盖全行业用户产品需求。截至目前,公司已取得工业和信息化部专精特新“小巨人”企业认定、国家级高新技术企业、建筑工程施工总承包三级、电子与智能化工程专业承包二级、建筑装饰装修工程专业承包二级、建筑幕墙工程专业承包二级、消防设施工程专业承包二级、防水防腐保温工程专业承包二级、安全生产许可证资质、信息系统安全集成服务三级资质、音视频智能系统集成工程一级资质等,较完备的资质体系也为公司在全国范围内向客户提供一体化、全方位的服务提供了竞争优势。

公司有自身独特的产品体系。涵盖 Mini LED/Micro LED 拼接、DLP 拼接以及液晶拼接等全品类显示终端,面向客户的各类应用场景,均能适配对应的产品组合,针对客户的一些特殊场景需求,还能提供专业的音视频集成解决方案。

①智能显示整体解决方案

公司致力于以满足客户多维度场景应用需求为出发点,实现多方位、全矩阵的产品布局,覆盖与决策场景需求相关的云、网、端等各类硬件设备、软件产品,包括显示单元、处理器、中控系统、座席管理系统、会议系统、音视频设备及配套系统建设等。同时,公司深耕大屏拼接显示行业多年,对市场需求了解深刻,能够快速感知并响应市场环境及客户需求的变化,秉承差异化竞争优势,为客户提供全方位、高品质的售后维保服务。公司自主研发的 DMS 屏显操作系统和全矩阵数字运维系统,攻克了传统显示拼接系统操作复杂的技术难题,这套系统智能化程度高,功能也更全面,在保留原有成熟的应用结构基础上,全面优化了用户管理、设备管理、维护管理等多个运用模块,大力提升了屏显操作终端效能,并以最新一代分布式系统为内核,包含拼接、矩阵、坐席、管控等四大功能,覆盖大屏幕系统的所有可控设备,可管理网络信号(虚拟屏、远程桌面及全制式流媒体信号)显示、计算机信号显示、视频信号显示等,具有多用户管理、预案管理、信号回显、信号综合处理、各设备参数监控报警等功能。

②系统集成业务

公司依托智能显示类产品以及长期积累的众多政企客户资源，围绕智能显示衍生至智慧业务类，即系统集成类业务。该类业务可根据不同行业应用场景需求开发定制化的行业解决方案，对众多的技术和产品合理地选择最佳配置的各种软件和硬件产品与资源，形成完整的、能够解决客户具体应用需求的集成方案。其中，软硬件产品的安装实施交付服务主要包括服务器设备、存储设备、网络设备、音视频设备等硬件设备的安装实施交付。软件产品销售主要包括适用于各可视化系统等软件产品及智慧城市、智慧校园、智慧应急等行业应用软件销售。安装实施交付服务主要包括设备安装、工程施工、系统调测等服务。技术支持服务主要包括技术方案设计、用户培训、系统运维、软件产品升级和定制化开发等服务。公司的系统集成业务旨在提供数字化、信息化、智能化领域一体化的解决方案，是基于传统大屏显示的业务、技术和服务衍生、扩展而来的信息化建设业务，该类项目中同样包含电子黑板、视频处理器、显示控制系统等显示类产品和服务，通过大屏幕显示系统拓展到行业应用的大数据分析与可视化展示领域，与传统大屏拼接显示系统业务具有较高的相关性和协同性，属于公司传统显示业务领域的自然延伸，具备长期的发展潜力，也是未来公司业务发展新盈利增长点。

公司根据可视化应用领域技术发展的总体趋势，密切贴合市场需求，进行产品的研发、生产和销售，拥有独立、完整的采购、生产、销售与研发体系，形成了稳定的盈利模式。

（3）在手订单逐步增加

截至发函日，公司在手订单金额为 22,624.27 万元，较截至 2023 年 12 月 31 日的在手订单 4,523.41 万元增加 400.16%，公司在手订单持续增加。

（4）经营活动产生的现金流量持续为负

由于公司在报告期内经营活动产生的现金流量净额为负数，存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况，经过公司综合评估考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前及未来的盈利能力、偿债能力、营运资金需求等因素，公司具备足够的财务资源支持，表明以持续经营为基础编制财务报表是合理的。除经营活动产生的现金流量净额为负数以外，报告期内公司不存在其他财务方面、经营方面或其他方面的迹象，可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情

况，公司以持续经营为基础编制财务报表，符合《企业会计准则》以及相关规定。

(5) 偿债能力良好

截至 2023 年末，公司资产总额为 107,849.41 万元，其中流动资产为 78,545.66 万元，负债总额为 9,063.13 万元，资产负债率为 8.40%，流动比率为 866.65%，速动比率为 824.50%，货币资金及交易性金融资产合计 59,368.13 万元，公司具备良好的偿债能力以及拥有充足的流动资金。

综上所述，公司主营业务发展情况良好，现金流较为稳定，偿债能力良好，公司具备可持续经营能力。

《创业板股票上市规则（2023 年 8 月修订）》第 9.4 条规定的其他风险警示情形如下：

具体规则	与规则对照情况
(一) 公司生产经营活动受到严重影响且预计在三个月以内不能恢复正常；	不存在该情形，公司目前生产经营活动正常；
(二) 公司主要银行账号被冻结；	公司不存在主要银行账号被冻结情形；
(三) 公司董事会、股东大会无法正常召开会议并形成决议；	不存在该情形，公司目前董事会、股东大会运作正常；
(四) 公司最近一年被出具无法表示意见或否定意见的内部控制审计报告或鉴证报告；	不存在该情形；
(五) 公司向控股股东或者其关联人提供资金或者违反规定程序对外提供担保且情形严重的；	不存在该情形；
(六) 公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性；	公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，但最近一年审计报告未显示公司持续经营能力存在不确定性，公司持续经营能力正常；
(七) 本所认定的其他情形。	不存在其他情形。

经自查，公司生产经营活动一切正常，市场前景良好，公司主营业务持续经营能力不存在重大不确定性；主要银行账号不存在被冻结的情形；公司董事会、股东大会能够正常召开并形成决议；公司最近一年未被出具无法表示意见或否定意见的内部控制审计报告或鉴证报告；公司不存在向控股股东或者其关联人提供资金或者违反规定程序对外担保的事项；公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，但最近一年审计报告未显示公司持续经营能力存在不确定性，故公司不存在《创业板股票上市规则（2023 年 8 月修订）》第 9.4 条规定的其他风险警示情形。

【年审会计师回复】

主要核查程序：

1、了解公司业务经营环境，与公司管理层进行沟通，了解公司的经营状况，分析其合理性；

2、结合公司 2023 年度财务报表分析其关键财务指标的变化，包括收入及毛利率变化、资产负债情况、现金流量情况等，识别可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况；

3、评价管理层对公司持续经营能力的评估，与公司管理层讨论运用持续经营假设的理由并评价其合理性；

4、与公司管理层进行访谈，了解公司拟采取的改善经营状况的措施；结合公司的资金状况及在手订单规模，评价管理层在提升公司经营业绩、严格费用管控方面制定应对措施的可实现性。

经核查，对公司报告期末起 12 个月的持续经营能力进行评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况；未发现触及《创业板股票上市规则（2023 年 8 月修订）》第 9.4 条规定的其他风险警示情形，采取持续经营假设为基础编制年报的依据具有合理性。

三、2023 年，大屏拼接显示系统收入为 1.19 亿元，同比下滑 22.03%，毛利率为 19.84%，同比增长 11.58 个百分点；销量为 7,129 单元，同比增长 157.36%，测算单价为 16,673 元，同比下滑 169.71%；营业成本下滑 31.87%，其中直接材料、人工费、折旧费、分别同比下滑 32.59%、34.13%、13.10%。请你公司：

（1）补充说明大屏拼接显示系统业务经营策略、定价策略和模式、主要产品价格、业务模式，并结合产品内容和业务模式是否发生重大变化说明公司测算价格大幅下降的原因，是否与同行业可比公司趋势一致。

【公司回复】

1、补充说明大屏拼接显示系统业务经营策略、定价策略和模式、主要产品价格、业务模式

公司聚焦智能显示等领域的数字化、智能化，以客户价值需求为导向，为客户提供创新的解决方案与科技服务，追求规模和效益双增长。公司主要采取订单

驱动的经营方针并实行“以销定产”模式，公司销售模式包括渠道代理分销和厂家直销两种模式，其中，采用渠道代理分销方式的由渠道代理对营销全过程进行技术和商务支持，项目的具体工程实施与售后服务则由公司按业务约定具体实施。具体而言，公司的销售流程如下：

1) 立项与前期沟通。由销售部门负责搜集、跟踪客户信息，了解客户的初步需求，在公司项目管理系统中进行报备，经销售主管评估后确定是否立项。同意立项的项目将结合公司产品和技术特点，围绕客户的使用需求出具技术方案，并为用户或总包提供初步报价。

2) 招投标。经过对项目的评审后决定是否参与投标，如参与则根据正式的招标文件要求直接或配合总包商出具投标方案或完成投标文件。结合公司核定价格的原则以及项目竞争情况制定投标价格或者与总包商的合作价格。

3) 中标及合同签订。中标后再次对项目进行评估，如确定接单，根据与采购方（业主或代理商）商谈的条款完成合同签订。

4) 备货、生产及出货。将合同约定内容转换为生产备货，工厂根据用户现场工程进度要求和合同商务谈判的推进过程安排生产的相关工作，包括提前进行物料的准备和现场环境的确认，并按照合同约定的出货条件安排安装人员及物流。

公司大屏产品系列分为标准系列和非标系列：标准系列分为黄河系、华夏系、DLP 系。根据竞争对手和行业的发展状况，公司设定黄河系产品为 SMD 系列，该产品需求大，竞争激烈，毛利率约 5%-15%；华夏系为倒装 COB 为主，技术要求较高，毛利率约 15%-25%；DLP 毛利率在 25%—50%；非标系根据项目竞争程度，技术参数要求，毛利率在 10%—25%。公司在此基础上根据项目中竞争对手的情况进行调整然后对经销商进行报价。

公司报告期内大屏拼接显示系统业务经营策略、定价策略和模式、主要产品价格、业务模式等方面均未较上年出现大幅变化。

2、并结合产品内容和业务模式是否发生重大变化说明公司测算价格大幅下降的原因，是否与同行业可比公司趋势一致

公司大屏拼接显示产品主要分为 LED、DLP、LCD 三种，不同产品之间受到需求和竞争等因素的影响，产品之间销售价格差异较大，且相同系列产品也因

点间距、模组尺寸、芯片材质等因素导致价格存在差异。报告期内，公司不同产品销售数量情况如下：

产品	单位	2023 年	2022 年
LED（华夏系）	单元	1,333	1,502
LED（黄河系）	单元	5,163	912
LCD	单元	517	23
DLP	单元	116	333
合计		7,129	2,770

注：公司 LED 类产品点间距在 1.5mm 以下属于高端产品，其他为低端产品

公司报告期内产品销售数量较上年大幅增加，但测算单价下降的主要原因为：
1) 销售 LED 产品数量较上期大幅增长，但主要为户外 LED 及大间距 LED 屏增加，该类产品数量大、销售价格低，如开封市体育中心体育工艺工程显示项目、开封万岁山景区户外大屏等项目；2) 公司销售 LCD 产品数量较上期增多，该产品数量多但单价较低，从而导致公司报告期产品平均测算单价大幅下降。

同行业公司的产品销量与单价变动情况如下：

公司	产品名称	项目	单位	2023 年	2022 年	同比增减
GQY 视讯 (300076)	大屏拼接显示系统(DLP、LCD、LED 等)	销售量	单元	7,129	2,770	157.36%
		销售收入	元	118,860,785.52	152,451,091.12	-22.03%
		测算单价	元/单元	16,672.86	55,036.49	-69.71%
洲明科技 (300232)	智慧显示	销售量	平方米	749,580	642,814	16.61%
		销售收入	元	6,685,934,216.73	6,421,996,302.73	4.11%
		测算单价	元/平方米	8,919.57	9,990.45	-10.72%
艾比森 (300389)	LED 显示屏	销售量	平方米	373,804	216,199	72.90%
		销售收入	元	3,869,734,546.23	2,669,065,230.15	44.98%
		测算单价	元/平方米	10,352.32	12,345.39	-16.14%

通过公司与同行业可比公司进行对比，公司测算单价金额与变动幅度均大于可比公司，主要系公司以智能拼接屏显示业务为基础，致力于满足客户多维度场

景应用需求，实现多方位、全矩阵的产品布局，覆盖与决策场景需求相关的云、网、端等各类硬件设备、软件产品，包括显示单元、处理器、中控系统、座席管理系统、会议系统、音视频设备及配套系统建设等，导致公司测算单价金额与同行业公司相比较高。

因公司项目大部分为整体报价，无法准确区分各产品销售价格，仅部分政府采购项目，因项目金额较大，投标报价要求详细可进行拆分，如公司 2022 年度的中华人民共和国应急管理部项目，公司不仅销售智能拼接屏，还包含音视频设备、操作台等硬件设备，以及为客户定制开发云管理平台、协作办公平台等软件系统，并将各个模块进行整合调度，打造一套集高效指挥、可协作配合、可视化管控、多平台兼容等功能新型指挥调度中心系统。该系统建成后将是处置大范围公共突发事件、各级各区域灾害事故应急指挥体系的重要组成部分，是国家应对处置灾害事故突发事件的核心指挥部。该项目合同金额 8,857 万元，其中拼接大屏金额约 3,438 万元，音视频设备、操作台、云管理平台等软硬件约 5,419 万元。因该项目包含大屏拼接产品，公司将其分类为大屏业务，导致公司 2022 年度大屏产品测算单价大幅增长，并高于同行业可比公司。公司报告期内无类似项目，同时结合上述公司报告期产品销售型号的变动，故公司报告期产品销售量增多，测算单价却大幅下降具有合理性。

综上所述，公司产品内容和业务模式未发生重大变化。

(2) 结合产品特点、直接材料主要类型、采购量和价格变动，单位人工成本、工时耗用、生产人员人数变动等，说明公司产品销量增长背景下各项营业成本大幅下滑的原因和合理性。

公司产品成本由变动成本与固定成本构成，其中固定成本主要为直接人员工资、固定资产折旧费、水电费等，该类成本与业务量增减变动无必然关联；变动成本主要为直接材料，该类成本受业务量增减变动影响。此外，公司 DLP 产品为车间自产，LED 等产品采取 OEM 生产，其业务量的增减变动不会对公司生产车间费用产生影响。

1) 固定成本

①人工成本：本期人工成本较上期同期降低 34.13%的主要原因系：上年同期公司生产订单较多，为了按期完成国家应急管理部项目，公司抽调工程、技术等人员前往现场施工，公司为了提高员工积极性，给予员工一定补助，相关补助计入成本所致；

②折旧费：本期折旧费较上年同期下降 13.10%的主要原因系公司本期车间新购置设备较少，部分设备折旧期限到期停止计提折旧所致；

③水电费等固定成本变动金额不大。

2) 变动成本

公司变动成本主要为直接材料，本期直接材料较上期降低 32.59%，主要系①公司本期销售量略微降低；②公司生产“定制型产品”，大屏拼接显示系统产品种类较多，如 DLP、LCD、LED 等产品，每种产品的型号繁多，生产所需原材料存在差异；③公司积极探索智能显示与定制化场景应用的深度融合，根据客户需求进行定制化设计与建设，上年同期开展国家应急管理部指挥中心项目，公司销售内容不仅包括 LED 显示屏等显示设备，还包括音视频设备、操作台等硬件设备，导致该项目的直接材料成本与大屏销售量变动幅度不一致。

综上所述，公司各期受到销售内容构成、上游原材料价格波动、下游市场需求等因素影响，销售量与直接材料成本金额变动幅度存在一定差异。

(3) 结合价格、销量和营业成本明细，公司竞争优势，补充说明公司 2021 年至 2023 年毛利率大幅变动的原因和合理性。

公司主营业务主要分为大屏幕拼装显示系统和系统集成业务。

1) 大屏幕拼装显示系统主要分为 LED 和 DLP 等显示控制类产品。LED 的技术比较成熟，中标后客户提出要求，公司根据客户的需求进行施工图纸的设计，之后联系供应商进行 OEM 生产，生产完成后，货物发至业主现场，由公司安装调试，并提供相应售后服务。同时，LED 大屏大部分需要内置公司已获得专利权的 DMS 大屏可视化集成控制管理软件（获得密钥）才可进行操作。而 DLP 由公司自行生产，货物发至业主现场，由公司安装调试，并提供相应售后服务。公司不同大屏产品之间受到需求和竞争等因素的影响，产品之

间销售价格差异过大，且相同系列产品也因点间距、模组尺寸、芯片材质等因素导致价格存在差异。

2) 系统集成业务是基于大屏拼接显示的业务、技术和服务衍生、扩展而来的信息化建设业务，该类项目中同样包含电子黑板、视频处理器、显示控制系统等显示类产品和服务的情况，但普遍存在 LED 和 DLP 产品较少或没有相关品类产品的情况。并且公司系统集成业务获取方式主要依托智能显示类产品积累的众多政企客户资源、凭借公司技术方案设计能力、项目管理能力、软件开发能力、运维服务能力等优势因素获取业务，主要通过公开招投标、商务洽谈方式获取项目，系统集成业务的定价系由公司综合所投入的软硬件设备及人力成本等自主确定；项目定价系由公司大区设置的指导价为准，结合开发部署所需投入资源后，与客户报价、商务谈判确定。综上所述，公司会根据该项目的竞争程度、复杂程度确定毛利率进而确定最终报价，系统集成业务 2021 年至 2023 年毛利率情况如下：

年度	业务分类	毛利率
2023 年	系统集成	11.85%
2022 年	系统集成	5.79%
2021 年	系统集成	13.81%

注：公司 2022 年系统集成毛利率较低，主要原因系 2022 年度系统集成项目较少，主要项目为国家移民管理局常备力量第二总队智慧警营建设采购项目，项目客户为国家移民管理局常备力量第二总队属于国家部委，作为业主方议价能力强，并受项目施工难度及项目实施内容的影响，公司直接中标时项目毛利率较低，导致公司 2022 年系统集成业务整体毛利率较低。

公司深耕大屏拼接显示行业多年，对市场需求了解深刻，能够快速感知并响应市场环境及客户需求的变化，秉承差异化竞争优势，为客户提供全方位、高品质的售后维保服务。核心竞争力主要表现为：

1、产品多样化优势

同行业公司往往集中资源发展某一个或少数几个专业领域，诸如 LED 细分领域的深度发展。公司有其自身独特的产品体系，涵盖 Mini LED/Micro LED 拼接、DLP 拼接以及液晶拼接等全品类显示终端，面向客户的各类应用场景，均能适配对应的产品组合，针对客户的一些特殊场景需求，还能提供专业的音视频

集成解决方案公司有自身独特的产品体系。相较于同行业公司，公司具有满足客户定制化场景运用需求的产品多样化优势。

2、品牌优势

经过多年的经营发展，公司在行业内树立了良好的品牌形象和市场口碑，拥有相对较高的品牌知誉度。公司依托完整的市场营销体系，不断塑造在国内市场的品牌知名度。

3、稳定的客户资源优势

在长期业务发展和市场拓展中，公司的技术水平及服务能力得到了市场及客户的广泛认可。公司为应急管理、智慧教育、公安军队、轨道交通、石油石化、金融、电力、教育医疗卫生、通信等行业客户提供专业的细分产品和高分可视化信息系统解决方案，这些行业通常具有长期稳定的采购需求。与此同时，公司积极推进产业供应链建设，与重要客户形成了长期、稳定的战略合作关系，彼此相互依托、共同发展。

4、健全的服务体系

公司建立了较为完善的客户服务体系，在国内多地设有办事处并不断拓展和延伸产品服务半径，已有的应用场景和服务方案基本覆盖全行业用户产品需求。公司目前已通过屏幕显示系统的五星级售后服务认证，各项体系认证齐全，为产品质量保驾护航，结合公司各方面优势形成公司的核心竞争力。

5、资质及专利优势

截至目前，公司拥有 49 项有效专利（其中国内发明专利 30 项，国内实用新型专利 13 项，国内外观设计专利 6 项），公司取得工业和信息化部专精特新“小巨人”企业认定、高新技术企业认证、建筑工程施工总承包三级、电子与智能化工程专业承包二级、建筑装饰装修工程专业承包二级、建筑幕墙工程专业承包二级、信息系统安全集成服务三级资质、音视频智能系统集成工程一级资质等。较完备的资质体系及专利优势为公司在全国范围内向客户提供一体化、全方位的服务构造了较高的行业壁垒。

但公司对于大型项目的管理能力与经验尚有欠缺，项目的控制能力较差，为项目能如期交付额外增加了人员投入、成本投入，公司需进一步加强全过程的精细化管理，各管理阶段的组织、计划、成本控制与监督。此外，因公司多数项目

为差异化及定制化项目，不同项目之间采购内容差异较大，导致公司采购暂未形成批量采购优势。

通过公司近年营业收入毛利率情况对比可知，公司 2022 年度毛利率大幅下降，主要原因系当年公司承接中华人民共和国应急管理部项目，该项目金额与规模大，且该项目毛利率为负数，导致公司当年的大屏拼接显示系统整体毛利率下降 13.14%。应急管理部项目毛利率为负数的主要原因是：（1）该项目属于 2022 年度国家重点建设项目，并通过中央政府采购网公开招标进行采购，因该项目属于行业标杆项目，各个厂家为了提升行业影响力均积极参与项目的投标，竞争激烈；（2）该项目付款条件较好，公司现金流压力较小，风险较低；（3）该项目为公司成立 30 年来最大的单体项目，公司对于该种大型项目工程管理经验略有欠缺，为项目能如期交付增加了人员投入，导致成本增加，销售毛利率为负数。若剔除该项目影响，公司 2022 年营业收入毛利率约为 21.40%，处于同行业及公司日常定价平均水平。本期公司不存在特殊项目，毛利率恢复正常水平。综上所述，公司毛利率变动具有合理性。

【年审会计师回复】

主要核查程序：

- 1、了解和评价公司与销售相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- 2、检查销售合同，了解主要合同条款，关注合同中约定的验收条款、售后服务条款、结算条款，评价收入确认方法是否适当，是否符合企业会计准则的规定；
- 3、获取公司各项成本费用支出的明细，并检查相关支出原始凭证，确定各项成本支出的真实性和合理性；
- 4、对毛利实施分析程序，对比公司主要产品与同行业公司毛利率差异，分析差异原因是否合理。

经核查，报告期内公司的经营策略、定价策略、业务模式未发生重大变化，公司大屏拼接显示系统业务测算单价金额的变动幅度与公司实际经营情况相符，与可比公司变化趋势不一致原因具有合理性；公司销售量与直接材料成本金额变

动幅度存在一定差异，具有合理性；公司本年度毛利率属于正常水平，未见重大异常。

四、2021 年至 2023 年，公司前五大客户、供应商变动频繁，2023 年第一大供应商深圳蓝普视讯科技有限公司（以下简称“蓝普视讯”）为公司参股公司，持股比例为 30%；天眼查显示，第一大客户黑龙江省应急管理厅销售额为 2,353.98 万元，2023 年末应收账款余额为 2,660 万元，第三大客户容讯智能科技（上海）有限公司销售金额为 761.06 万元，2023 年末应收账款余额为 860 万元，且与第四大供应商纳协智能科技（上海）有限公司拥有同名股东岳国涛，持股比例分别为 5%和 100%，第四大客户兰考县发展投资有限公司 2023 年销售金额为 754.72 万元，2023 年末应收账款余额为 760 万元，第五大客户浙江大丰体育设备有限公司与你公司控股股东宁波高斯投资有限公司的股东开封市文化旅游投资集团有限公司存在共同投资情形。请你公司：

（1）补充说明 2021 年至 2023 年公司前五大客户的交易内容、合同取得方式、合同金额、收入金额、报告期末应收账款余额、截至发函日回款金额、是否逾期、是否存在退货退款情况，核查销售价格是否公允，结合公司业务模式说明客户变动频繁的原因和合理性，核查客户规模是否与交易规模匹配，是否具备履约能力；

【公司回复】

2023 年公司的主要业务为大屏智能拼接显示产品及系统集成业务为主，报告期内持续进行大屏幕智能拼接显示产品的研发、生产以及销售，除 Mini LED/Micro LED 拼接、DLP 拼接以及液晶拼接等全系列产品外，公司仍围绕智能显示开展系统集成类业务，进行软硬件产品的安装实施交付服务，该类项目中同样包含电子黑板、视频处理器、显示控制系统、网络设备、音视频设备等显示类产品和服务的产品，但普遍存在 LED 和 DLP 产品较少或没有相关品类产品的情况。具体明细详见下表：

单位：元

2023 年度															
序号	客户名称	项目	业务分类	交易内容	项目个数	销售模式	合同取得方式	合同金额(含税)	收入金额(不含税)	报告期末应收账款余额	截至回函日, 2023 年期末应收账款的回款金额	是否逾期(注 1)	逾期金额	截至发函日逾期时间	是否存在退货退款情况
1	黑龙江省应急管理厅	应急指挥中心信息化建设项目(四次)	大屏	LED 小间距显示屏 1、LED 小间距显示屏 2、LCD 液晶拼接屏、智慧屏、LED 分布式输出节点、无纸化升降话筒一体式终端、分布式输入节点、UPS 系统 1、专用终端主机、视频融合平台视频交换节点、安全运营管理平台、路由器等	1	直销	公开招标	26,600,000.00	23,539,823.01	26,600,000.00	0	否	-	未逾期	否
2	云南省森林消防总队	云南省森林消防总队指挥中心建设设备物资采购项目第 1 包、云南省森林消防总队大(中)队值班室指挥调度系	大屏	LED 显示终端、LED 显示系统终端、48 口 POE 交换机、无线投屏器、指挥研判管理平台(视频会议管理平台视频会议终端主机)、LED 屏配电箱、数字控制主机、数字音频处理器、控制系统一	2	直销	公开招标	10,206,313.73	9,032,136.04	-	0	否	-	未逾期	否

		统升级改造项目		发送卡、分布式指挥节点供电模块等											
3	容讯智能科技有限公司（上海）有限公司（注2）	港城广场建设项目	大屏	P1.875LED 室内全彩屏、数字会议单元、会议系统、数字音频处理器等	1	经销	商务谈判	8,600,000.00	7,610,619.47	8,600,000.00	4,300,000.00	是	4,300,000.00	0-6 月	否
4	兰考县发展投资有限公司	兰考县产业集聚区数字化管理大数据平台项目	系统集成	大数据平台技术服务、物联网方案集成服务、硬件安装调试的集成服务等	1	直销	公开招标	8,000,000.00	7,547,169.81	7,600,000.00	0	是	7,600,000.00	0-6 月	否
5	浙江大丰体育设备有限公司	开封市体育中心体育工艺工程显示项目	大屏	全彩 LED 显示屏、显示屏控制系统、视频拼接处理器、HDMI 分配器、交换机、显示屏钢结构、装饰、一层主屏幕（四面）、二层环形屏、高清视频矩阵、视频中控服务器、中央控制主机等	1	经销	商务谈判	7,491,000.00	6,629,203.54	2,691,430.00	0	是	2,691,430.00	0-6 月	否
合计								60,897,313.73	54,358,951.87	45,491,430.00	4,300,000.00		14,591,430.00		

2022 年度															
序号	客户名称	项目	业务分类	交易内容	项目个数	销售模式	合同取得方式	合同金额	收入金额	报告期末应收账款余额	截至回函日，2022 年期末应收账款的回款金额	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间	是否存在退货退款情况
1	中华人民共和国应急管理部	应急管理大数据工程及自然灾害监测预警信息化工程应急管理部建设部分通用音视频设备及配套系统建设包采购项目	大屏	LED 显示屏、全彩会标屏、触摸液晶显示屏、显示器、监视器、高清混合矩阵、光纤发送器、核心交换机等	1	直销	公开招标	88,570,000.00	78,380,530.97	8,857,000.00	8,857,000.00	否	-	未逾期	否
2	山东孚名控制设备有限公司	内蒙古久泰新材料有限公司年产 100 万吨乙二醇项目 152 中央控制室大厅、调度室显示系统	大屏	DLP 显示单元、网络交换机、LED 条屏、控制软件、控制电脑、解码节点、转码服务器等	1	经销	商务谈判	14,600,000.00	12,920,353.98	10,220,000.00	2,000,000.00	是	8,220,000.00	1-2 年	否

3	国家移民管理局常备力量第二总队	国家移民管理局常备力量第二总队智慧警营建设采购项目	系统集成	营区综合态势、营区安防监控、营区综合监控、营区智能运维、三维引擎及 GIS、视频流接入管理、三维应用管理、主机 KVM 输入节点、4K 标准输入节点、无纸化升降机、无纸化会议终端等。	1	直销	公开招标	10,704,941.88	9,821,047.59	-	-	否	-	未逾期	否
4	生态环境部卫星环境应用中心	生态环境部卫星环境应用中心国家生态保护红线监管平台项目视觉工作环境及会商系统采购项目	大屏	LEDCOB 显示屏、全彩显示屏、智慧云屏、4K 超高清分布式一体化节点、4K 超高清节点嵌入式软件、分布式云平台控制软件、网络控制器等	1	直销	公开招标	7,501,200.00	6,638,230.09	-	-	否	-	未逾期	否
5	江苏魔视智能科技有限公司	镇海公安	大屏	LED-P18F、DMS-EX 大屏可视化集成控制管理软件等	1	经销	商务谈判	5,528,000.00	4,892,035.40	1,714,800.00	400,000.00	是	1,314,800.00	1-2 年	否
合计								126,904,141.88	112,652,198.03	20,791,800.00	11,257,000.00		9,534,800.00		

2021 年度															
序号	客户名称	项目	业务分类	交易内容	项目个数	销售模式	合同取得方式	合同金额	收入金额	报告期末应收账款余额	截至回函日，2021 年期末应收账款的回款金额	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间	是否存在退货退款情况
1	北京汇恒融信科技有限公司	北京出入境边防检查总站改造数据研判室显示屏、北京出入境边防检查总站改造数据研判室显示屏增补协议、北京市公安局海淀分局反恐、龙潭街道、信息公司财务公司数字化办公设施会议室建设项目、浙江移动、乌东煤矿生产调度指挥中心、中信银行生产基地 ECC 大屏幕项目	大屏	LED 显示屏（5 个项目）、DLP 拼接显示单元、投影机芯 DDSP-E（3 个项目）	8	经销	商务谈判	13,870,697.01	12,274,953.12	5,928,980.04	5,928,980.04	否	-	未逾期	否

2	中移建设有限公司江苏分公司	汽车城开放测试道路项目	系统集成	交换机、光模块、IP 网络解决方案实施设备等	1	经销	商务谈判	9,704,008.00	8,587,617.70	13,393,561.66	8,593,990.19	是	4,799,571.47	2-3 年	否
3	江苏弗拉伊戈自动化系统工程有限公司	金华地铁清分中心大屏项目、武汉地铁综维基地大屏、大连地铁 3 号线信号改造工程、宁波地铁 5 号线大屏幕	大屏	液晶拼接显示屏（1 个项目）、DLP 拼接显示单元（3 个项目）	4	经销	商务谈判	8,091,000.00	7,160,177.00	3,239,648.00	3,239,648.00	否	-	未逾期	否
4	安徽中科星辰技术有限公司	合肥市龙虾电子商务平台、安徽省环境科学研究院视频会议室建设系统、温州交通运输物流监控中心、河南省前坪水库第八批项目主体施工 8 标、蚌埠中航三鑫生产线控制室大屏、天长城管智慧中心大屏幕显示系统、蚌埠凯	大屏	LED 显示屏（6 个项目）、DLP 拼接显示单元（3 个项目）、DLP 投影单元（1 个项目）	10	经销	商务谈判	6,744,060.43	5,968,195.07	1,061,345.56	1,061,345.56	否	-	未逾期	否

		盛公司展厅显示系统采购项目、蚌埠凯盛科技苏华达控制中心大屏幕项目、合肥新能源显示系统项目、淮南市公安局情指中心 LED 大屏改造													
5	上海良金商贸有限公司	华东区域金牌工程分销、宝冶科技大楼一楼视频会议室、上海宝冶二楼会议厅主席台大屏项目建设、上海航天设备制造总厂项目、华东区域金牌工程分销—上海	大屏	LED 显示屏	5	经销	商务谈判	5,071,300.00	4,487,876.12	-	-	否	-	未逾期	否
合计								43,481,065.44	38,478,819.01	23,623,535.26	18,823,963.79		4,799,571.47		

注 1：报告期内，公司主要客户或最终用户为政府、国企等信用较好的单位，因部分项目回款审批较慢，导致部分政府、大型国企销售回款周期普遍较长，但公司合同约定的信用期符合行业惯例，与同行业情况不存在显著差异。公司在商务谈判过程中，为保障自身利益，与客户签订合同中约定的信用期限尽量缩短；但有时因为部分与客户签订的合同基于客户提供的格式合同文本，使得报告期内公司各合同间信用期跨度较大。公司结合应收账款信

用管理的目标，基于谨慎性考虑，0-6 个月作为应收账款信用管理的目标，报告期内主要客户的应收账款账龄与公司信用政策具有匹配性。

注 2：容讯智能科技（上海）有限公司，成立于 2011 年，注册资本 10000 万元，主要从事技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机系统服务；专业设计服务；通用设备修理；专用设备修理；电气设备修理；仪器仪表修理；普通机械设备安装服务；电气设备销售；电气机械设备销售；机械设备销售；计算机软硬件及辅助设备批发；建筑材料销售；电线、电缆经营；电子产品销售；办公用品销售；通信设备销售等。经查询相关网站，2023 年容讯智能科技（上海）有限公司中标上海市徐汇区政府采购中心-上海市中国中学室外 LED 显示屏项目、南翔医院安防改造项目、现代农业社会化服务中心修缮项目弱电集成系统工程项目、九成湖滨安防系统维修改造升级涉及施工一体化项目等，在安防、监控、LED 显示屏、弱电集成系统工程方面具有较多的实施经验。公司通过商务谈判与容讯智能科技（上海）有限公司就港城广场建设项目达成合作意向，2021 年 6 月正式与容讯智能科技（上海）有限公司建立合作关系，签订销售合同，并于 2023 年 12 月完工验收。

经与纳协智能科技（上海）有限公司（以下简称“纳协智能科技”）、容讯智能科技（上海）有限公司（以下简称“容讯智能科技”）核实，双方股东岳国涛为同一人。岳国涛持有纳协智能科技 100% 股权并担任其执行董事兼总经理。岳国涛仅持有容讯智能科技 5% 股权，不是容讯智能科技董事、监事或高级管理人员，对容讯智能科技不构成控制关系，对容讯智能科技生产经营、重大事项等不构成重大影响。因此，容讯智能科技不是纳协智能科技的关联法人，双方之间不构成关联关系。

根据上表数据可知，公司近三年度的主要客户变动较大，具体原因系：

1) 与销售标准产品的企业相比，公司产品主要为大屏智能拼接显示系统及系统集成业务，具有“定制化和项目制”的特点，且产品使用寿命较长，同一客户重复购买率较低，公司与客户的合作主要针对具体项目展开。项目完成后，除项目升级、技术支持、维保等服务外，客户不会针对同一项目进行大规模持续采购。

2) 受外部客观环境、市场等因素影响，公司大力拓展国内大屏智能拼接显示产品及系统集成业务，销售模式以“直销”和“经销”的方式为主，与客户的合作主要围绕具体项目展开，受客户商务关系、项目规模、市场竞争等影响，公司获取项目出现波动。同时，通过在政府采购业务方面的持续开拓，公司凭借稳定的产品质量、较高的性价比等优势，中标多个大型政府采购项目，实现了直销业务收入的快速增长。因招投标获取项目普遍金额较大，导致出现前五名客户发生变动的情况。

综上所述，公司前五大客户频繁变动符合公司产品特点及实际经营情况，符合行业惯例，具有合理性，目前公司的客户以及最终用户以国有企业、政府部门、事业单位为主，这类客户的资金预算及支出的审批程序较为严格，项目结算及资金审批流程时间较长，导致应收账款增加。综上所述，公司客户规模与交易规模匹配，具备相应履约能力。

(2) 补充说明 2021 年至 2023 年前五大供应商的交易内容、开始合作时间、采购商品对应公司客户和最终销售情况，并结合客户情况说明供应商变动频繁的原因和合理性，核查是否存在客户指定供应商的情形；

报告期内，公司前五名供应商的情况如下：

单位：元

2023 年度							
序号	供应商名称	交易内容	开始合作时间	采购商品	采购额	对应公司客户	最终销售情况
1	深圳蓝普视讯科技有限公司	设备采购	2017/11/1	LED 显示屏	10,413,034.47	广西电网有限责任公司、鼎和实业（上海）有限公司等多项目不固定备货	已全额实现销售
2	中国联合网络通信有限公司开封市分公司	设备采购	2023/10/9	数字化管理平台设备及软件	6,814,295.04	兰考县发展投资有限公司	已全额实现销售
3	郑州海康威视数字技术有限公司	设备采购	2020/11/18	网络摄像机、LED 显示屏及配套设备等	5,646,072.35	黑龙江省应急管理厅	已全额实现销售
4	纳协智能科技（上海）有限公司（注 1）	设备采购	2020/10/19	主机设备、摄像头、车载硬盘、设备连接线	3,791,769.92	容讯智能科技（上海）有限公司	已全额实现销售
5	郑州佳发电子科贸有限公司	设备采购	2023/6/2	教学多媒体设备	3,378,852.25	焦裕禄干部学院等多项目不固定备货	已全额实现销售
合计					30,044,024.03		

2022 年度							
序号	供应商名称	交易内容	开始合作时间	采购商品	采购额	对应公司客户	最终销售情况
1	河南冠嘉建设工程有限公司	北方总部大楼建设项目占地约 8 亩，总建筑面积约 1.7 万平方米，地上 11 层，建筑面积约 1.2 万平方米，地下 2 层，建筑面积约 5000 平方米。	2022/3/4	建筑工程	32,207,915.91	不适用	北方总部大楼建设项目供应商
2	深圳蓝普视讯科技有限公司	设备采购	2017/11/1	LED 显示屏	32,073,656.74	中华人民共和国应急管理部、哈尔滨消防指挥中心 LED 大屏幕等多客户备货	已全额实现销售
3	北京奥特维科技有限公司（注 2）	设备采购	2022/5/5	音频设备+检测	15,676,017.46	应急管理部	已全额实现销售
4	北京淳中科技股份有限公司（注 2）	设备采购	2022/4/12	矩阵+拼控+分布式等	12,276,106.15	应急管理部	已全额实现销售
5	广州林电智能科技有限公司（注 2）	设备采购	2022/6/23	智能会议一体机	9,838,789.38	广州创显科教股份有限公司	已全额实现销售
合计					102,072,485.64		

2021 年度							
序号	供应商名称	交易内容	开始合作时间	采购商品	采购额	对应公司客户	最终销售情况
1	东莞市中麒光电技术有限公司	设备采购	2020/5/12	COB 显示屏	26,556,037.16	福建富鸿企业服务有限公司、安徽中科新辰技术有限公司、河南尚卓商贸有限公司等多项目不固定备货	已全额实现销售
2	江苏创思特显示技术有限公司	设备采购	2020/10/1	LED 显示屏	18,274,321.41	安徽中科新辰技术有限公司等多项目不固定备货	已全额实现销售
3	上海岳真信息科技有限公司	设备采购	2020/10/16	综合布线、UPS、防雷接地、计算机、鼠标等	16,815,629.94	中移建设有限公司江苏分公司	已全额实现销售
4	杭州有人光电技术有限公司	设备采购	2018/12/1	投影机	15,301,116.28	湖南捷亿信科技有限公司、江苏弗拉伊戈自动化系统工程有限公司、山东孚名控制设备有限公司、安徽中科新辰技术有限公司等多项目不固定备货	未完全实现销售
5	安徽远彩电子科技有限公司	设备采购	2020/8/20	LED 显示屏	9,611,949.41	浙江大丰体育设备有限公司、大理白族自治州森林消防支队、河南省百汇川建筑工程有限公司、石家庄通广科技有限公司、河北银隆智能科技有限公司等多项目不固定备货	已全额实现销售
合计					86,559,054.20		

注 1：纳协智能科技（上海）有限公司，成立于 2018 年，主要从事智能专业科技领域内的技术开发、技术咨询；展览展示服务；会务服务；从事计算机专业科技领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；弱电工程；音响工程；计算机网络工程；设计、制作、代理各类广告；展架设计；通信设备、电脑及配件、数码产品、电子产品、仪器仪表、电子元器件、机电设备、音响设备、网络设备、公共安全防范设备、摄影器材、五金交电、办公用品、建筑装潢材料销售。纳协智能科技（上海）有限公司作为主机、摄像头等专业设备的优质供应商，公司于 2020 年经过供应商评选机制与其建立合作，2020 年主要合作项目有智慧巴士（一）、智慧巴士（二）等，纳协智能科技（上海）有限公司按期、保质保量交付。后在港城广场建设项目中，纳协智能科技（上海）有限公司提供最优报价及服务方案，公司与其签订相关采购合同。

注 2：因公司产品为定制化生产，受项目订单内容不同导致报告期公司各供应商业务量发生变化。报告期内因应急管理部项目、创显项目金额较大，受其实施影响，导致前五名供应商发生变化。

报告期内，公司前五大供应商变动较大，主要原因系：1）报告期内公司产品主要为大屏智能拼接显示系统及系统集成业务，具有“定制化和项目制”的特点，每个项目受项目内容影响，出现原材料品类结构差异较大的情况，导致供应商结构发生改变；2）除DLP类产品及通用部件按批采购外，公司采取按需采购的模式，每一笔订单会通过询价确定产品质量和价格最优的供应商进行采购，因此导致不同时期主要合作的供应商存在差异；但从整体来看，报告期内供应商大部分均为公司长期合作的企业，其变动主要系基于产品需求在原有基础上进行的动态优化调整，以保证公司原材料的供应稳定性和及时性。

综上所述，报告期内公司合作的供应商具有较强的产品质量和价格优势，供应商变动合理，符合商业实质，且不存在客户指定供应商的情形。

（3）结合蓝普视讯成立背景、主要业务内容、其他投资股东背景及是否与公司、股东、董监高存在关联关系、公司采购模式，说明公司向蓝普视讯采购商品的原因和合理性，核查采购价格和条件是否公允。

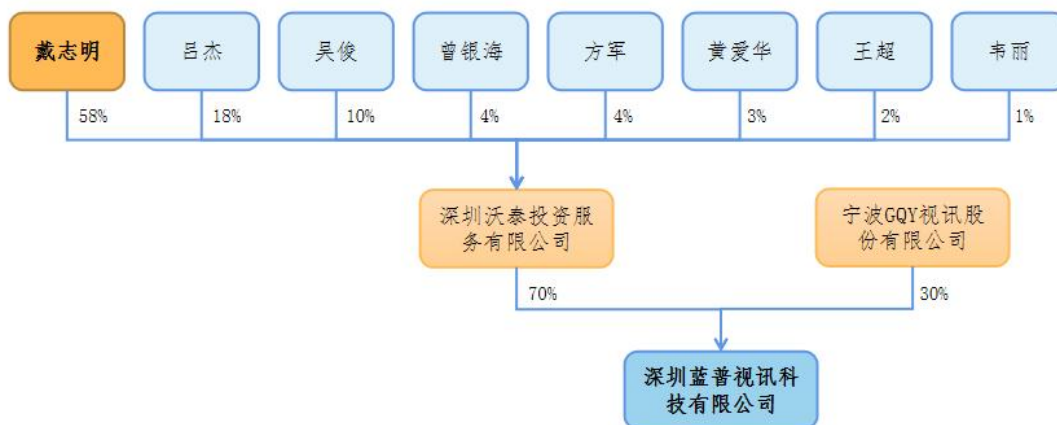
深圳蓝普视讯科技有限公司作为公司持股 30%的参股企业，具体情况如下：

1、蓝普视讯基本情况及相关股东背景

深圳蓝普视讯科技有限公司（以下简称“蓝普视讯”）原名“深圳蓝普照明技术有限公司”，系经深圳市市场监督管理局批准，由戴志明、居鹏和何永生于 2012 年 12 月 14 日共同出资成立。

2013 年 8 月至 2016 年 4 月，历经三次股权转让，蓝普视讯股东方由原戴志明、居鹏和何永生变更为戴志明、吕杰、吴俊、王超、曾银海、贺晓亮和方军。2017 年 5 月，蓝普视讯股东方由原戴志明、吕杰、吴俊、王超、曾银海、贺晓亮和方军变更为深圳沃泰投资服务有限公司（以下简称“沃泰投资”），沃泰投资持有蓝普视讯 100%股权。

2017 年 12 月，公司以人民币 3,000 万元向深圳蓝普视讯科技有限公司增资，本次增资完成后，公司持有蓝普视讯 30%股权，沃泰投资持有蓝普视讯 70%股权。



蓝普视讯控股股东为深圳沃泰投资服务有限公司，实际控制人为戴志明先生。

2、蓝普视讯主要业务

蓝普视讯是一家专业的大屏幕数字显示系统和大数据信息可视化综合解决方案的提供商，集研发、设计、制造、销售和服务为一体的国家级高新技术企业。蓝普视讯专注在新型显示面板、大数据信息可视化、光学电子、图像处理、信号传输等技术领域，致力于人类显示技术视觉体验的提升。主要产品标准小间距单元、Mini/Micro 微间距单元、商用大尺寸一体机、小间距创意显示屏、多信号拼接管理平台、座席协助/分布式控制器，以及实时数据信息可视化软件等。主要应用教育会议领域、城市应急领域、军事领域、银行金融领域和广播电视领域等。经自查，公司及股东、董监高与蓝普视讯及股东、董监高不存在关联关系。

3、公司采购模式

公司持续建设先进的供应链管理新模式，基于质量管理、交付管理、成本管理的全流程运作体系保证了产品的高品质、低成本和快速交付的竞争优势。公司的物料采购主要采取“以销定产”的采购方式，即根据客户订单安排物料采购。

公司下设供应链中心负责采购实施与管理。其中，DLP 产品为公司自产；除 DLP 产品外的其他产品为 OEM 加工生产。采购部门根据生产计划部提供的出货计划和物料清单，编制详细的采购计划，经审批后与供应商签订采购合同并执行。目前公司已与多家供应商建立了长期稳定的合作关系，充分保障了原材料供应及时、稳定。

在供应商选择方面，公司建立了较为严格的筛选制度，多渠道、多途径地对供应商进行筛选，对供应商的产品品质、规格、产能、按时交付能力等维度进行

全面综合的考核，确定合格供应商并对合格供应商采取动态化管理。公司具体采购时会综合考虑需求具体情况、规格需求、采购价格、供货能力等因素，一般在了解客户订单或进行招投标时，公司采购部根据项目产品参数对三方或更多供应商进行询价，确保所选供应商在价格、交期和质保服务方面具有明显优势，并基于价格、交期、质保等因素进行综合评估最终选定相关供应商。确定相关供应商后，取得相关的授权及成本信息，公司加上的合理利润后向客户进行报价。

4、向蓝普视讯采购商品的原因和合理性

公司自 2017 年开始与蓝普视讯开始合作，向蓝普视讯采购商品的原因主要系：1) 蓝普视讯拥有一定的设计研发能力，产品具有差异化，同时蓝普视讯能够提供较好的产品质量和价格，进一步提升市场竞争力；2) 蓝普视讯作为公司的参股公司，与公司合作关系良好，配合程度较高；3) 蓝普视讯在多个地区设有生产基地，包括深圳、东莞以及新启用的湖南株洲工厂，这为公司在特定市场区域提供了生产、物流和售后服务的便利。

5、向蓝普视讯采购价格和条件的公允性

蓝普视讯作为公司 LED 产品主要供应商，其主要向公司供应点间距在 0.9mm-1.5mm 产品，点间距 0.9mm 作为其代表产品。公司选取单个项目金额较大的订单分析向蓝普视讯采购价格的公允性与合理性，报告期内公司向蓝普视讯采购价格和条件与第三方报价情况如下：

供应商	商品名称	规格型号	单价（元/平方米）	支付条款	其他条款
蓝普视讯	LED 显示屏	LED-P09D	29,800.00	无预付款，发货前厂验合格后付清发货；合同内包含 1%免费备品	供货周期：现货
供应商 1	LED 显示屏	LED-P09D	32,000.00	预付 30%，发货前厂验合格后付清发货；合同内包含 1%免费备品	供货周期：合同签订后 15-20 天发货
供应商 2	LED 显示屏	LED-P09D	33,500.00	预付 30%，发货前厂验合格后付清发货；合同内包含 1%免费备品	供货周期：合同签订后 20 天发货

注：LED-P09D 产品为公司主力产品型号，因该产品点间距较小、生产成本低，导致采购单价较高

由上表可知，公司向蓝普视讯采购价格与条件相比第三方更优，采购价格和条件具有公允性。

综上所述，公司向蓝普视讯采购商品合理，具有商业实质，采购价格和条件公允。

【年审会计师回复】

主要核查程序：

- 1、通过企查查等软件对客户的经营范围、所处行业、注册资本、注册地址、股东构成、最终控制方等情况进行了解，检查客户规模是否与交易规模匹配；
- 2、检查销售合同，对销售合同的条款进行分析，评价收入确认政策合理性，是否符合企业会计准则的规定；
- 3、检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、安装调试完成确认单、（初）验收报告或合同约定的相关验收单据、项目实施过程中提供服务的相关证据、项目涉及物料的出入库单据等程序，确认相关销售收入的真实性；
- 4、对客户执行实地走访或视频访谈；
- 5、对本期的营业收入、应收账款、应付账款情况进行函证；
- 6、复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据；
- 7、访谈公司采购人员及财务人员，了解公司与该类供应商的主要合作情况、采购内容等信息，通过查询全国企业信用信息公示系统、企查查核查该类供应商的基本工商信息、主要股东信息、成立时间、主要业务、经营范围和企业存续状态等信息，核查是否与公司存在关联关系，检查公司采购内容与供应商业务范围的匹配性；分析判断客户及供应商变动频繁的原因和合理性，是否存在客户指定供应商等情况；
- 8、获取公司该类供应商采购合同、采购订单样本等文件，核查该类供应商与公司交易主要合同条款、定价和结算方式；
- 9、采用实地或视频询问等形式对公司的该类供应商进行了访谈，了解其生产经营情况、相关合作背景以及是否与公司存在关联关系等；对公司与该类供应商的采购金额、期末应付账款余额进行函证；获取供应商相关的采购订单、采购发票、入库单、物流单据等原始证据及相关记账凭证，检查采购的真实性、准确性和完整性；

10、与公司管理层进行访谈，了解公司与蓝普视讯交易的背景，采购模式等，获取公司与蓝普视讯的交易明细，分析向蓝普视讯采购商品的原因和合理性，核查采购价格和条件是否公允。

经核查，公司客户规模与交易规模匹配，具备履约能力，客户变动未发现重大异常；供应商变动未发现重大异常，未发现公司存在客户指定供应商的情况；公司向蓝普视讯采购商品的采购价格和条件具有合理性，未发现重大异常。

五、2023 年末，公司应收账款账面余额为 1.63 亿元，较期初增长 26.57%，年报显示主要系未收回货款增多导致。2023 年，公司对广州创显科技股份有限公司（以下简称“广州创显”）应收账款的坏账准备比例由期初的 53%提升至 100%，对山东孚名控制设备有限公司（以下简称“山东孚名”）应收账款计提坏账比例为 25%。请你公司：

（1）结合收款条件、信用政策、回款情况等，说明收入下滑但应收账款同比大幅增加的原因及合理性，是否存在放宽信用政策刺激收入，是否存在逾期未收回的应收款项，是否存在款项无法收回的风险，坏账准备计提是否充分。

【公司回复】

1、公司的销售信用政策

公司主要为客户提供大屏拼接显示系统和系统集成业务，销售模式包括经销和直销两种模式；用户单位集中于政府职能部门和大型企业，合同执行周期较长，收款的进度不仅取决于业主方的付款进度，也会受到总包商、代理商的内部流程、资金情况及商业信用等因素的影响，导致部分政府、大型国企销售回款周期普遍较长，但公司合同约定的信用期符合行业惯例，与同行业情况不存在显著差异。

公司在商务谈判过程中，为保障自身利益，与客户签订合同中约定的信用期限尽量缩短；但有时因为部分与客户签订的合同基于客户提供的格式合同文本，使得报告期内公司各合同间信用期跨度较大。公司 2021-2023 年主要客户销售信用政策如下：

1) 2023 年度公司主要客户销售信用政策如下:

序号	客户名称	项目名称	销售内容	销售合同金额	信用账期
1	黑龙江省应急管理厅	应急指挥中心信息化建设项目（四次）	LED 小间距显示屏 1、LED 小间距显示屏 2、LCD 液晶拼接屏、智慧屏、LED 分布式输出节点、无纸化升降话筒一体式终端、分布式输入节点、UPS 系统 1、专用终端主机、视频融合平台视频交换节点、安全运营管理平台、路由器等	26,600,000.00	项目验收合格完毕后，财政资金下达后，支付合同金额的 100%。
2	云南省森林消防总队	云南省森林消防总队指挥中心建设设备物资采购项目第 1 包	LED 显示终端、控制系统、LED 屏配电箱、工程线缆、安装支架等	8,329,313.73	乙方向甲方提交履约保函并签订合同后 15 日内预付 30%，安装完成初验后 15 日内付 40%，项目经甲、乙、第三方检测机构三方验收合格，并由第三方检测机构出具相关验收报告后 15 日内付 20%，三方验收合格项目试运行三个月未出现故障运行正常付 10%。
		云南省森林消防总队大（中）队值班室指挥调度系统升级改造项目	视频会议终端、视频会议摄像机、超高清电视机等	1,877,000.00	本项目支持预付款，比例为合同总额的 30%：¥563,100 元（大写：伍拾陆万叁仟壹佰元整），由甲方在收到乙方缴纳的履约保证金日在本合同签订后 7 个工作日内支付；乙方将采购货物（产品）全部送至甲方指定地点（云南省森林消防总队指定地点），并安装、调试完毕，经甲方最终书面验收合格 7 个日历天内，乙方提出书面申请，甲方一次性支付给乙方合同总价款的 70%：¥1,313,900 元（大写：壹佰叁拾壹万叁仟玖佰元整）。
3	容讯智能科技（上海）有限公司	港城广场建设项目”	P1.875LED 室内全彩屏、数字会议单元、会议系统、数字音频处理器等	8,600,000.00	发货前 3 日预付 10%，货到清点无误 5 日内付 60%，安装调试完成经需方确认且大屏正常运行满 30 天内付 30%。
4	兰考县发展	兰考县产业集聚区数字化	大数据平台技术服务、物联网方案集成服	8,000,000.00	甲方出具开工令 30 日内预付当期项目总金额 30%，完成当期项目

序号	客户名称	项目名称	销售内容	销售合同金额	信用账期
	投资有限公司	管理大数据平台项目	务、软硬件安装调试的集成服务等		交付后 30 日内付当期总金额的 50%，当期项目竣工验收合格后 30 日内付当期总金额的 15%，剩余 5%维保期满后 30 日内付。
5	浙江大丰体育设备有限公司	开封市体育中心 PPP 项目体育工艺工程	全彩 LED 显示屏、显示屏控制系统、视频拼接处理器、HDMI 分配器、交换机、显示屏钢结构、装饰、一层主屏幕（四面）、二层环形屏、高清视频矩阵、视频中控服务器、中央控制主机等	7,491,000.00	甲方收到乙方 5%履约保函后预付 20%，每月支付当期完成工程量的 70%，提交验收合格报告和竣工资料后付至已完成工程量的 92%，经开封市审计局审查通过后，乙方提交工程结算书甲方 30 个工作日内付至审定金额的 97%，剩余 3%工程质量保修金待工程验收合格之日起满 2 年后 28 天内付清。
6	广西电网有限责任公司	广西电网公司 2023 年省级物资集中采购第五批公开招标（紧急）	LED 显示屏、显示屏钢结构、装饰等	4,508,759.00	合同签订后预付 10%，交货后付 60%，双方签署的合同设备验收证书后 60 天内付 25%，剩余 5%卖方提交的买方签署的质量保证期届满证书后付清。
7	黑魔方（北京）信息技术有限公司	中国南水北调集团有限公司总部大楼信息化基础设施后续建设项目	LED 大屏幕、视频处理器、软件、工程配件等	1,800,000.00	合同签订后 7 日内，需方支付合同总价的 30%作为预付款，人民币伍拾肆万元整（RMB¥540,000.00 元），供方收到款项后即安排发货事宜。2.最迟于 2023 年 6 月 30 日前，需方支付合同总价的 70%，人民币壹佰贰拾陆万元整（RMB¥1,260,000.00 元）
		国家疾控局应急指挥平台建设项目一应急指挥中心	全彩 LED 显示屏、软件、配电箱、钢结构、备品备件等	1,650,000.00	合同签订后 15 日内，需方支付合同总价的 40%作为预付款（其中 20%作为合同定金），人民币陆拾陆万元整（RMB¥660,000.00 元），供方收到款项后即安排发货事宜。 2.货到现场全部清点完成后 7 日内，需方支付合同总价的 30%，人民币肆拾玖万伍仟元整（RMB¥495,000.00 元）。 3.完成全部建设内容后，最迟不晚于 2023 年 7 月 31 日，需方支付合同总价的 30%，人民币肆拾玖万伍仟元整（RMB¥495,000.00 元）
		国能国华（北京）燃气热电有限公司主控室大屏二	全彩 LED 显示屏、钢结构、备品备件等	1,034,326.00	1.发货前 7 日内，需方支付合同总价的 30%作为预付款（其中 20%作为合同的定金），人民币叁拾壹万零贰佰玖柒元捌角整

序号	客户名称	项目名称	销售内容	销售合同金额	信用账期
		期扩容项目			(RMB ¥ 310,297.80 元), 供方收到款项后即安排发货事宜。 2.安装调试完毕后 90 日历日内, 需方支付合同总价的 70%, 人民币柒拾贰万肆仟零贰拾捌元贰角整 (RMB ¥ 724,028.20 元)
8	国能国华 (北京)燃气热电有限公司	主控室大屏幕升级改造 (神华热电厂监控大厅)	LED 显示屏(含屏体展示应用软件)、钢结构、可视化集控平台等	4,188,245.00	首付款: 合同签订生效且承包人按照合同约定提交合同总价款 30%金额的增值税专用发票后 30 日内, 发包人向承包人支付签约合同价 30%的款项; (2) 初步验收款: 项目通过初步验收且承包人提交剩余全部尚未开票金额的增值税专用发票后 30 日内, 发包人向承包人支付签约合同价 60%的款项 (3) 最终验收款: 项目通过最终验收后 60 日内, 发包人向承包人支付剩余合同款。
9	杭州枫华文化创意有限公司	2023 年吉利汽车集团杭州机场户外硬件屏幕系统搭建项目	LED 显示屏模组、LED 控制器、钢结构、配电柜等	3,500,000.00	整体钢结构完工确认后验收通过后付 50%, 竣工验收后 30 日内付 40%, 剩余 10%项目质量保证金终验收通过满 3 年无质量问题付清。
10	江苏弗拉伊戈自动化系统工程有 限公司	成都轨道交通 10 号线三期及 13 号线一期工程综合监控(含通信)系统集成及安装项目	LED 显示屏、70 一体化 DLP 背投显示单元、大屏幕系统图形拼接控制器、系统配套线缆及附件等	3,432,600.00	合同签订后预付 30%, 货到 60 日内付 50%, 安装调试完成后付 17%, 剩余 3%质保金于保质期届满之日起 60 日内支付。

2) 2022 年度公司主要客户销售信用政策如下:

序号	客户名称	项目名称	销售内容	销售合同金额	信用账期
1	中华人民共	应急管理部应急管理大数	LED 显示屏、辅屏、全彩会标屏、触摸液	88,570,000.00	合同签订后付 60%, 初步验收合格后付 30%, 竣工验收合格后付

序号	客户名称	项目名称	销售内容	销售合同金额	信用账期
	和国应急管理部	据工程及自然灾害监测预警信息化工程应急管理部建设部分通用音视频设备及配套系统建设包采购项目	晶显示屏、液晶电视、高清混合矩阵、分布式编码节点、可视化综合管控系统、拼接控制器、工程施工等		10%
2	山东孚名控制设备有限公司	内蒙古久泰新材料有限公司年产 100 万吨乙二醇项目 152 中央控制室大厅、调度室显示系统	DLP 显示单元、网络交换机、系统线缆、配电箱、控制软件、控制电脑、备品备件等	14,600,000.00	合同签订后，预付 20%，货到现场验收合格付 40%，运行 3 个月付 30%，剩余 10%作为质保金运行 1 年无质量问题后支付
3	国家移民管理局常备力量第二总队	国家移民管理局常备力量第二总队智慧警营建设采购项目	定制：营区综合态势、安防监控、楼宇手工建模、三维应用管理、数据管理等	10,704,941.88	合同签订并支付 3%履约保函后支付 30%，货物到达安装现场支付 30%，货物全部安装完毕验收合格支付 35%，项目结算审计完成后支付剩余 5%款项
4	生态环境部卫星环境应用中心	生态环境部卫星环境应用中心国家生态保护红线监管平台项目视觉工作环境及会商系统采购项目	LED COB 显示屏、全彩显示屏、4K 超高清分布式一体化节点、分布式云平台管理中心、云录播服务器及软件、视讯管理平台（含穿越流量）等	7,501,200.00	合同签订后预付 50%，货到验收合格付 30%，最终验收合格付 20%
5	江苏魔视智能科技有限公司	镇海公安项目	LED 显示屏、控制系统、编辑控制软件、配电箱、控制电脑、控制系统、配电箱、钢结构、KVM 系统等	5,528,000.00	货款按月结算，次月支付当月工程款结算金额的 75%，货完毕且双方完成工程决算并项目竣工验收合格后支付总额的 22%，剩余 3%货款在质保期结束以后的 1 月内付清
6	安徽中科新辰技术有限公司	宣城市公安局智慧警务指挥平台升级改建项目	小间距 LED 显示屏、控制系统、多屏拼接处理器、安装结构、配电柜等	4,190,000.00	项目验收交付后付 75%，审计决算后 10 个月内付 20%，验收交付完成后满 36 个月后付 5%
		巢湖市公安局指挥中心设备改造	拼接处理器、控制软件	100,000.00	发货前 3 个工作日内，需方支付合同总价的 80%（其中合同总价的 20%作为定金），人民币捌万元整（RMB¥80,000.00 元），供方收到款项后即安排发货事宜。

序号	客户名称	项目名称	销售内容	销售合同金额	信用账期
					项目安装调试完成后且无故障运行 7 个工作日后，需方支付合同总价的 20%尾款，人民币贰万元整（RMB ¥ 20,000.00 元）。
		淮南市公安局全倒装 COB LED 显示屏备件采购项目	GOY LED-P12D P1.2 全倒装 COB 模组	40,000.00	发货前 3 个工作日内，需方支付 100%合同款（其中合同总价的 20%作为定金），人民币肆万元整（RMB ¥ 40,000.00 元），供方收到款项后即安排发货事宜。
		淮南市公安局全倒装 COB LED 显示屏备件采购项目（二次）	GOY LED-P12D P1.2 全倒装 COB 模组	11,940.00	发货前 3 个工作日内，需方支付 100%合同款（其中合同总价的 20%作为定金），人民币壹万壹仟玖佰肆拾元整（RMB ¥ 11,940.00_元）
7	天津星光神州数码科技发展有限公司	甘肃佰利联中央控制室项目	全彩 LED 显示屏、发送卡、处理器、控制管理软件、控制电脑、可视化软件、钢结构等	4,020,000.00	合同签订后 120 日内，需方一次性支付合同总价的 100%。
8	北京中科闻歌科技股份有限公司	重庆城市公共交通平台监控指挥中心提升改造大屏显示系统项目	小间距全彩 LED 屏、发送卡、智能配电柜、辅料等	3,425,334.00	合同签订后预付 30%，货到现场经监理验收货物并安装调试完成后 45%，安装完成需方验收合格付 20%，项目验收满 1 年质保期后付 5%质保款。
9	广州南方投资集团有限公司	南方投资大厦运监中心大屏显示系统	DLP 显示单元、大屏处理器、控制软件、可视化大屏软件、控制主机、工程辅材等	2,960,002.00	合同签订后预付 40%，设备由甲方进行清点及验收后付 45%，项目整体验收合格后付 15%
10	鼎和实业（上海）有限公司	杭州消防安保中心	全彩 LED 屏一体机、集中控制软件、辅料等	2,627,496.00	合同生效后预付 30%，到货安装前支付 40%，工程造价经相关审计部门审计后且竣工验收备案完成后支付 30%

3) 2021 年度公司主要客户销售信用政策如下：

序号	客户名称	项目名称	销售内容	销售合同金额	信用账期
1	北京汇恒融信科技有限公司	北京出入境边防检查总站改造数据研判室显示屏	LED 显示屏	1,450,000.00	发货前3个工作日内，甲方向乙方支付50%预付款；初步验收合格后3个工作日内，甲方向乙方支付合同总价款的30%；最终验收合格后3个工作日内，甲方向乙方支付合同总价款的20%。
		北京出入境边防检查总站改造数据研判室显示屏增补协议	LED 显示屏	40,000.00	发货前3天，甲方支付100%合同款。
		北京市公安局海淀分局反恐	投影机芯 DDSP-E	320,000.00	合同签订后7天内，需方支付合同总价的40%作为预付款；安装调试完毕1个月内，需方支付合同总价的60%。
		龙潭街道	LED 显示屏	350,000.00	发货前3天内，甲方支付合同总价的40%作为预付款；货到现场清点完毕后进行安装，安装调试完毕后30天内，甲方支付合同总价的60%。
		信息公司财务公司数字化办公设施会议室建设项目	LED 显示屏	1,013,078.68	合同签订后7日内，需方支付合同总价的50%作为预付款；系统安装调试完毕后的三个月内，需方支付剩余合同总价的50%。
		浙江移动	DLP 拼接显示单元	5,756,934.93	发货前7天，需方支付合同总价的40%；2022年3月31日前，需方支付合同总价的30%；2022年5月31日前，需方支付合同总价的30%。
		乌东煤矿生产调度指挥中心	LED 显示屏	1,590,683.40	合同签订后7日内，需方支付合同总价的50%作为预付款；设备安装调试完毕后三个月内，需方支付合同总价的50%。
		中信银行生产基地ECC大屏幕项目	DLP 拼接显示单元	3,350,000.00	合同签订后卖方立即备货，买方支付给卖方合同总额的40%作为预付款；卖方供应的全部货物运至本合同约定的交货地点，卖方根据本合同约定向买方提供本合同约定的材料，且经买方验收合格后15日内，买方向卖方支付合同金额的30%作为到货款；全部设备调试完成，经买方、项目监理以及业主验收合格后120日内，买方向卖方支付合同金额的30%作为验收款。

序号	客户名称	项目名称	销售内容	销售合同金额	信用账期
2	中移建设有限公司江苏分公司	汽车城开放测试道路项目	交换机、光模块、IP 网络解决方案实施设备等	9,704,008.00	设备到货后四个月内，甲方付清合同总金额 100%的验收款
3	江苏弗拉伊戈自动化系统工程有限公司	金华地铁清分中心大屏项目	液晶拼接显示屏	200,000.00	合同生效后，甲方应在收到乙方的如下单据（乙方的付款申请书、对应金额的发票原件）并确认无误后电汇支付乙方合同总金额的 30%；甲方收到乙方如下单据（乙方的付款申请书、对应金额的发票原件、甲方签订的到货验收合格单）确认无误后，60 天内，以电汇形式支付合同总额的 70%到货款。
		武汉地铁综维基地大屏	DLP 拼接显示单元	311,000.00	预付款：本合同生效后，甲方收到乙方提交的预付款申请及相应金额的收据后 30 天内甲方向乙方支付含税合同总价的 30%货款；安装调试：设备到货验收合格且安装调试验收通过，甲乙双方签署《设备调试报告》后 45 天内，甲方向乙方支付含税合同总价的 50%货款；竣工验收：初步验收合格，甲乙双方签署《初步验收报告》后 45 天内，甲方向乙方支付合同含税总价的 17%货款；最终验收合格，甲乙双方签署《最终验收报告》后 45 天内，甲方向乙方支付合同含税总价的 3%货款。
		大连地铁 3 号线信号改造工程	DLP 拼接显示单元	1,680,000.00	预付款：合同生效后，买方向卖方支付合同总价 30%的预付款；进度款：卖方按买方要求将货物运到交货地点并经招标人验收合格后，买方按到货合同价的 30%向卖方支付货款；货物全部安装完毕、并经初步验收支付至合同价款的 85%；结算款：货物调试完毕、竣工验收合格取得证书、提交项目全部结算资料经买方审核后，买方向卖方付款至结算价款的 97%；质保金：剩余合同结算价款的 3%作为质量保证金，待质保期满后支付。

序号	客户名称	项目名称	销售内容	销售合同金额	信用账期
		宁波地铁 5 号线大屏幕	DLP 拼接显示单元	5,900,000.00	甲方根据乙方提供的等额收据，于本合同生效后预付给乙方主要设备款的总额的 30%的货款；甲方根据确认通过验收的文件、报验资料和乙方提供的到货货物的全额发票，在该批次产品通过验收后支付到货产品价值的 60%；在最后一批到货产品通过验收后，甲乙双方根据实际验收合格数量进行价格的最终核算，甲方支付至到货产品总价值的 70%；项目预验收后，甲方根据乙方提供的等额收据，在乙方培训结束达到最终用户的要求后（书面确认）根据实际到货主要设备结算，支付合同结算价格的 25%；质保期满，甲方根据乙方提供的等额收据，支付至合同结算价格的 100%。
4	安徽中科新辰技术有限公司	合肥市龙虾电子商务平台	LED 显示屏	206,337.40	合同签订后 3 个工作日内，需方支付合同总价的 30%作为预付款（其中合同总价的 20%作为定金）；发货前 3 个工作日内，需方支付合同总价的 70%。
		安徽省环境科学研究院视频会议会议室建设系统	LED 显示屏	287,955.00	发货前 3 日内，需方支付 100%合同款（其中合同总价的 20%作为定金）
		温州交运物流监控中心	LED 显示屏	340,000.00	合同签订后 7 天内，需方支付 100%合同款（其中 20%作为定金）。
		河南省前坪水库第八批项目主体施工 8 标	DLP 拼接显示单元	370,000.00	发货前 3 天内，需方支付 100%合同款（其中 20%作为定金）。
		蚌埠中航三鑫生产线控制室大屏	LED 显示屏	408,000.00	发货前 7 天，需方支付合同总价的 85%；设备运抵现场后 45 天内，需方支付合同总价的 10%；大屏稳定运行 3 个月后无故障，需方支付合同总价的 5%。
		天长城管智慧中心大屏幕显示系统	DLP 投影单元	450,000.00	发货前 3 个工作日内（含），需方支付 100%合同款（其中合同总价的 20%作为定金）。
		蚌埠凯盛公司展厅显示系	LED 显示屏	500,000.00	发货前 3 天，需方支付 100%合同款（其中合同总价的 20%作为定

序号	客户名称	项目名称	销售内容	销售合同金额	信用账期
		统采购项目			金)。
		蚌埠凯盛科技苏华达控制中心大屏幕项目	DLP 拼接显示单元	848,000.00	合同签订后 7 天内, 需方支付 100%合同款(其中合同总价的 20%作为定金)。
		合肥新能源显示系统项目	DLP 拼接显示单元	1,590,000.00	发货前 3 天, 需方支付 100%合同款(其中合同总价的 20%作为定金)。
		淮南市公安局情指中心 LED 大屏改造	LED 显示屏	1,743,768.00	发货前 3 个工作日内, 需方应以电汇或不超过三个月的银行承兑汇票的方式支付合同总价的 30%作为预付款(其中合同总价的 20%作为定金); 设备到货经清点无误后 3 个工作日内, 需方应以不超过六个月的银行承兑汇票的方式支付合同总价的 50%; 设备到货后 90 天内, 无重大质量问题, 需方应以电汇的方式支付合同总价的 15%; 余下 5%作为质保金, 待质保期满后支付。
5	上海良金商贸有限公司	华东区域金牌工程分销	LED 显示屏	68,000.00	发货前 3 个工作日内(含), 需方支付 100%合同款(其中合同总价的 20%作为定金)。
		宝冶科技大楼一楼视频会议室	LED 显示屏	100,000.00	发货前 3 个工作日内(含), 需方支付 100%合同款(其中合同总价的 20%作为定金)。
		上海宝冶二楼会议厅主席台大屏项目建设	LED 显示屏	273,300.00	发货前 7 个工作日内(含), 需方支付 100%合同款(其中合同总价的 20%作为定金)。
		上海航天设备制造总厂项目	LED 显示屏	380,000.00	发货前 5 个工作日内(含), 需方支付 100%合同款(其中合同总价的 20%作为定金)。
		华东区域金牌工程分销—上海	LED 显示屏	4,250,000.00	发货前 3 个工作日内, 需方支付合同总价的 50%作为预付款(其中合同总价的 20%作为定金); 设备到货经清点无误后 30 个工作日内, 需方支付合同总价的 50%尾款。
6	宁波国投	宁波农行监控中心	DLP 拼接显示单元	734,000.00	预付款: 合同签订生效后 7 个工作日内, 甲方向乙方支付采购价

序号	客户名称	项目名称	销售内容	销售合同金额	信用账期
	科技发展有限公司 天一分公司				的 20%；验收结算款：甲方完成验收后 15 个工作日内向乙方支付采购价的 75%；余下 5%作为质保金，待质保期满后支付。
		81890 市民热线项目	LED 显示屏	1,726,000.00	发货前 3 天，需方支付合同总价的 10%作为预付款；项目安装调试验收交付后 20 天内，需方支付合同总价的 85%；余下 5%作为质保金，待质保期满后支付
		西北工业大学宁波研究院 LED	LED 显示屏	2,510,000.00	发货前 3 个工作日内支付合同总额的 30%；项目货到安装调试验收合格后一个月内支付合同总额的 60%；产品验收完成满一年且无任何应扣款项后一个月内，甲方支付合同总金额的 10%。
7	中移系统集成有限公司	开封市机要局中国移动 WPS 软件及笔记本电脑项目	计算机及办公软件	4,926,748.00	客户项目整体进度完成 40%并且本项目设备安装和调试完成 40%，签署进度证明后 15 个工作日内支付总价款的 30%；客户项目整体进度完成 80%并且本项目设备安装和调试完成 80%，签署进度证明后 15 个工作日内支付总价款的 60%；客户项目整体全部安装和调试完毕验收后 15 个工作日内付至总价款的 80%；客户项目整体验收合格后 15 个工作日内付至总价款的 90%；余款服务期满后支付。
8	大理白族自治州森林消防支队	大理白族自治州森林消防支队指挥中心建设和电视会议室建设项目	LED 显示屏、分布式坐席协作系统 4K 输出节点、控制单元主机、分布式调度和图像综合管理平台等	4,880,000.00	双方签署合同且乙方向甲方支付合同总额的 3%的履约保证金后 7 日内，甲方向乙方支付合同总金额的 30%，即 1,464,000.00 元；货物全部到达安装现场，并对照清单清点无误后 5 日内，甲方向乙方支付合同总金额的 50%；货物全部安装完毕，并加电调试完成，验收合格，且乙方向甲方出具合同总金额 3%的质量保函（银行保函形式）后 5 日内，甲方向乙方支付合同总金额的 20%，验收合格二年后，七个工作日内，甲方向乙方退还质量保函。
9	中国移动通信集团	通许高新校区教学设备采购及信息化建设项目	教学及相关设备采购及集成	4,003,163.45	本合同项下所有款项由甲方向乙方以如下方式及比例结算：第一次：自项目验收合格日 2 个月内，甲方向乙方支付合同总款项的

序号	客户名称	项目名称	销售内容	销售合同金额	信用账期
	河南有限公司开封分公司				30%；第二次：自项目验收合格日满 12 个月付合同总款项的 20%；第三次：自项目验收合格日满 24 个月付合同总款项的 20%；第四次：自项目验收合格日满 36 个月付合同总款项的 15%；第五次：自项目验收合格日满 48 个月付合同总款项的 15%；
10	郑州华商科技有限公司	淇县行政服务中心	液晶拼接显示屏	34,000.00	发货前，需方支付合同总价的 100%。
		经纬公司生产指挥中心	LED 显示屏	1,550,000.00	合同签订后 7 天内，需方支付合同总价的 10%作为预付款；2021 年 5 月 30 日前，需方支付合同总价的 90%。
		河南商水县公安局联合作战指挥中心	LED 显示屏	1,800,000.00	合同签订后 3 日内，需方支付预付款 20 万元，供方收到款后安排发货事宜；2021 年 10 月 30 日前需方支付合同剩余款项 160 万元。
合计				65,644,976.86	

公司客户的信用政策主要由双方根据交易习惯、市场管理等谈判确定。报告期内，客户信用政策未发生变化，且处于合理区间，不存在放宽信用政策刺激收入的情形。

2、回款情况及应收账款回收风险

截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款及回款情况如下：

单位：元

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
----	------	------	----------	------	--------	--------------	------------------	-------------------	-------------------------	------	------	------	-----------

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
1	黑龙江省应急管理厅	应急指挥中心信息化建设项目（四次）	23,539,823.01	26,600,000.00	黑龙江省应急管理厅	否	-	26,600,000.00	-	项目验收合格完毕后，财政资金下达后，支付合同金额的 100%。	否	-	未逾期
2	云南省森林消防总队	云南省森林消防总队指挥中心建设设备物资采购项目第 1 包	7,371,074.10	8,329,313.73	云南省森林消防总队	否	8,329,313.73	-	-	乙方向甲方提交履约保函并签订合同后 15 日内预付 30%，安装完成初验后 15 日内付 40%，项目经甲、乙、第三方检测机构三方验收合格，并由第三方检测机构出具相关验收报告后 15 日内付 20%，三方验收合格项目试运行三个月未出现故障运行正常付 10%。	否	-	未逾期

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
		云南省森林消防总队大（中）队值班室指挥调度系统升级改造项目	1,661,061.94	1,877,000.00	云南省森林消防总队	否	1,877,000.00	-	-	本项目支持预付款，比例为合同总额的 30%： ¥563,100 元（大写：伍拾陆万叁仟壹佰元整），由甲方在收到乙方缴纳的履约保证金日在本合同签订后 7 个工作日内支付；乙方将采购货物（产品）全部送至甲方指定地点（云南省森林消防总队指定地点），并安装、调试完毕，经甲方最终书面验收合格 7 个日历天内，乙方提出书面申请，甲方一次性支付给乙方	否	-	未逾期

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
										合同总价款的 70%:¥1,313,900 元（大写：壹佰叁拾壹万叁仟玖佰元整）。			
3	容讯智能科技（上海）有限公司	港城广场建设项目”	7,610,619.47	8,600,000.00	上海港城开发（集团）有限公司	否	-	8,600,000.00	4,300,000.00	发货前 3 日预付 10%，货到清点无误 5 日内付 60%，安装调试完成经需方确认且大屏正常运行满 30 天内付 30%。	是	4,300,000.00	0-6 月
4	兰考县发展投资有限公司	兰考县产业集聚区数字化管理大数据平台项目	7,547,169.81	8,000,000.00	兰考县发展投资有限公司	否	-	8,000,000.00	-	甲方出具开工令 30 日内预付当期项目总金额 30%，完成当期项目交付后 30 日内付当期总金额的 50%，当期项目竣工验收合格后 30 日内付当期总金额的	是	7,600,000.00	0-6 月

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
										15%，剩余 5%维保期满后 30 日内付。			
5	浙江大丰体育设备有限公司	开封市体育中心 PPP 项目体育工艺工程	6,629,203.54	7,491,000.00	开封市教育体育局	否	4,612,700.00	2,878,300.00	-	甲方收到乙方 5%履约保函后预付 20%，每月支付当期完成工程量的 70%，提交验收合格报告和竣工资料后付至已完成工程量的 92%，经开封市审计局审查通过后，乙方提交工程结算书甲方 30 个工作日内付至审定金额的 97%，剩余 3%工程质量保修金待工程验收合格之日起满 2 年后 28 天内付清。	是	2,691,430.00	0-6 月

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
6	广西电网有限责任公司	广西电网公司 2023 年省级物资集中采购第五批公开招标（紧急）	3,990,052.21	4,508,759.00	广西电网有限责任公司	否	-	4,508,759.00	4,283,321.05	合同签订后预付 10%，交货后付 60%，双方签署的合同设备验收证书后 60 天内付 25%，剩余 5% 卖方提交的买方签署的质量保证期届满证书后付清。	否	-	未逾期
7	黑魔方（北京）信息技术有限公司	中国南水北调集团有限公司总部大楼信息化基础设施后续建设项目	1,592,920.35	1,800,000.00	中国南水北调集团有限公司	否	540,000.00	1,260,000.00	650,000.00	合同签订后 7 日内，需方支付合同总价的 30% 作为预付款，人民币伍拾肆万元整（RMB ¥540,000.00 元），供方收到款项后即安排发货事宜。 2. 最迟于 2023 年 6 月 30 日前，需方支付合同总价的 70%，人民币壹佰	是	610,000.00	6-12 月

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
										贰拾陆万元整 (RMB ¥1,260,000.00 元)			
		国家疾控局应急指挥平台建设项目—应急指挥中心	1,460,176.99	1,650,000.00	国家疾病预防控制中心	否	1,650,000.00	-	-	合同签订后 15 日内，需方支付合同总价的 40%作为预付款（其中 20%作为合同定金），人民币陆拾陆万元整（RMB ¥660,000.00 元），供方收到款项后即安排发货事宜。 2.货到现场全部清点完成后 7 日内，需方支付合同总价的 30%，人民币肆拾玖万伍仟元整（RMB ¥495,000.00 元）。	否	-	未逾期

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
										3.完成全部建设内容后，最迟不晚于2023年7月31日，需方支付合同总价的30%，人民币肆拾玖万伍仟元整（RMB ¥495,000.00 元）			
		国能国华（北京）燃气热电有限公司主控室大屏二期扩容项目	915,332.74	1,034,326.00	国能国华（北京）燃气热电有限公司	否	1,034,326.00	-	-	1.发货前7日内，需方支付合同总价的30%作为预付款（其中20%作为合同的定金），人民币叁拾壹万零贰佰玖柒元捌角整（RMB ¥310,297.80 元），供方收到款项后即安排发货事宜。 2.安装调试完毕后90日历日内，需方	否	-	未逾期

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
										支付合同总价的 70%，人民币柒拾贰万肆仟零贰拾捌元贰角整 (RMB ¥724,028.20 元)			
8	国能国华（北京）燃气热电有限公司	主控室大屏幕升级改造（神华热电厂监控大厅）	3,706,411.50	4,188,245.00	国能国华（北京）燃气热电有限公司	否	4,188,245.00	-	-	首付款：合同签订生效且承包人按照合同约定提交合同总价款 30% 金额的增值税专用发票后 30 日内，发包人向承包人支付签约合同价 30% 的款项； (2)初步验收款：项目通过初步验收且承包人提交剩余全部尚未开票金额的增值税专用发票后 30 日内，发包人向承包人	否	-	未逾期

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
										支付签约合同价 60%的款项 (3)最终验收款：项目通过最终验收后 60 日内，发包人向承包人支付剩余合同款。			
9	杭州枫华文化创意有限公司	2023 年吉利汽车集团杭州机场户外硬件屏幕系统搭建项目	3,097,345.13	3,500,000.00	吉利汽车集团有限公司	否	-	3,500,000.00	1,750,000.00	整体钢结构完工确认后验收通过后付 50%，竣工验收后 30 日内付 40%，剩余 10%项目质量保证金竣工验收通过满 3 年无质量问题付清。	是	1,400,000.00	6-12 月
10	江苏弗拉伊戈自动化系统工程	成都轨道交通 10 号线三期及 13 号线一期工程综合监控（含	3,037,699.11	3,432,600.00	成都轨道交通集团有限公司	否	1,050,780.00	2,381,820.00	1,689,400.00	合同签订后预付 30%，货到 60 日内付 50%，安装调试完成后付 17%，剩余 3%质保金于保质期届满之日起	是	589,442.00	0-6 月

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
	程有限公司	通信)系统集成及安装项目								60 日内支付。			
11	焦裕禄干部学院	焦裕禄干部学院教学多媒体设备更新升级项目	2,950,845.65	3,334,455.58	焦裕禄干部学院	否	691,880.00	2,642,575.58	1,062,390.00	1.本合同由项目中标价确定。项目总价（人民币）¥3,459,400.00 元（叁佰肆拾伍万玖仟肆佰元整）； 2.合同签订后 15 个工作日后，支付合同总金额 20% 的预付款即 ¥691,880.00 元，即人民币（陆拾玖万壹仟捌佰捌拾元整）； 3.项目整体验收合格后，甲方支付乙方合同总金额 77%，即	是	1,480,151.91	6-12 月

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
										¥2,663,738.00 元，即人民币（贰佰陆拾陆万叁仟柒佰叁拾捌元整）；4. 剩余合同总价款的 3%，即 ¥103,782.00 元，即人民币（壹拾万零叁仟柒佰捌拾贰元整），验收合格后满一年且无任何质量问题，于验收合格满一年的 7 个工作日内一次性支付。			
12	中华人民共和国吉林共和国吉林出入境	中华人民共和国吉林出入境边防检查总站边境检查站智	2,937,566.10	3,319,450.00	中华人民共和国吉林出入境边防检查总站	否	3,319,450.00	-		第一次付款签订合同后 15 个工作日内，付款至合同总金额 30% 第二次付款货物全部到场，并完成	是	2,987,505.00	0-6 月

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
	边防检查总站	能查验系统设备购置采购项目								到货验收，付款至合同总金额 50% 第一次付款货物全部安装调试完毕，付款至合同总金额 70% 第四次付款通过项目终验合格，提供结算审计金额 10%的银行保函（五年，到期后无息返还），由总站机关及所属边境管理支队依照本合同设备单价及数量分别予以支付，付款至合同总金额 100%			
13	石家庄市公安	石家庄市公安局设备采购项目	1,564,004.42	1,767,325.00	石家庄市公安局	否	1,767,325.00	-		合同签订后乙方安排设备进场安装施工，由甲方验	是	1,767,325.00	0-6 月

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
	局	目								收合格后进行结算审计，乙方按结算审计金额的 3% 作为履约保证金，甲方在收到履约保证金后 7 个工作日内按结算审计金额支付全部款项。			
14	深圳市若博特电子科技有限公司	2022 年深圳联通大厦营业厅升级改造采购项目	123,894.02	2,854,605.00	中国联合网络通信有限公司	否	27,300.00	2,827,305.00	27,300.00	1.第一期：合同签订后 15 日内，支付人民币贰拾肆万贰仟壹佰伍拾伍元整（RMB ¥242,155.00 元），供方收到款项后即安排发货事宜；第二期：合同产品到货签收后第二个自然月内，甲方向乙方支付人民	是	2,800,005.00	6-12 月

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
										币壹拾捌万元整（RMB ¥180,000.00 元）； 第三期：合同产品到货签收后第三个自然月内，甲方向乙方支付人民币贰拾肆万元整（RMB ¥240,000.00 元）； 第四期：合同产品到货签收后第四个自然月内，甲方向乙方支付人民币叁拾万元整（RMB ¥300,000.00 元）； 第五期：合同产品到货签收后第五个自然月内，甲方向乙方支付人民			

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
										币叁拾捌万元整（RMB ¥380,000.00 元）； 第六期：合同产品到货签收后第六个自然月内，甲方向乙方支付人民币贰拾伍万元整（RMB ¥250,000.00 元） 第七期：合同产品到货签收后第七个自然月内，甲方向乙方支付人民币叁拾叁万元整（RMB ¥330,000.00 元） 第八期：合同产品到货签收后第八个自然月内，甲方向乙方支付人民			

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
										币贰拾柒万元整（RMB ¥270,000.00 元）； 第九期：合同产品到货签收后第九个自然月内，甲方向乙方支付人民币叁拾陆万元整（RMB ¥360,000.00 元） 第十期：合同产品到货签收后第十个自然月内，甲方向乙方支付人民币贰拾肆万柒仟捌佰伍拾元整 RMB¥247,850.00 元			
15	国家移民管理	国家移民管理局机关白桥大	2,145,977.47	2,502,000.00	国家移民管理局	否	1,191,000.00	1,311,000.00		1.首付款：双方签署合同 15 日内，甲方向乙方支付	是	1,311,000.00	6-12 月

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
	局	街办公区大会议室改造(信息化升级)采购项目								<p>至总合同金额的 30%，即人民币柒拾伍万零陆佰元整（大写）： ¥750,600.00 元（小写）。</p> <p>2.第二期款：货物全部到达安装现场，并按照设备列表验收后 15 日内，甲方向乙方支付至总合同金额的 50%，即人民币壹佰贰拾伍万壹仟元整（大写）： ¥1,251,000.00 元（小写）。</p> <p>3.第三期款：货物全部安装完毕，并加电调试完成，验收和结算审计后</p>			

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
										15 日内，甲方向乙方支付至总合同金额的 100%，			
16	通曼电气（上海）有限公司	重庆轨道交通 18 号线信号系统集成采购项目大屏设备采购项目	2,152,787.61	2,432,650.00	重庆市铁路（集团）有限公司	否	1,287,650.00	1,145,000.00	1,145,000.00	每批次发货前 15 天以电汇方式分批支付该批货物的 50%发货款；卖方按约定的交货日期将每批货物运到买方指定地点，并将下列单据提供给买方，买方审核无误后 28 天内支付给卖方该批货物合同价格的 20%；验收通过，买方在 28 天内支付给卖方合同价格的 30%；	否	-	未逾期
17	宁波	中兴路 658	1,106,194.69	1,250,000.00	宁波市	否	625,000.00	625,000.00		付款方式：合同签	是	625,000.00	0-6 月

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
	宁咨科技发展有限公司	号院改造工程(宁波城管)			城市管理局					订后 10 个工作日内，甲方向乙方支付合同金额的 20%作为预付款；发货前，甲方向乙方支付至合同金额的 50%；项目竣工交付后的 3 个月内，甲方向乙方支付至结算金额的 100%。			
		奉化茗山智创小镇客厅	884,955.73	1,000,000.00	奉化茗山街道	否	760,000.00	240,000.00	40,000.00	1.合同签订后 7 个工作日内，需方支付合同总价的 40%作为预付款（其中合同总价的 20%作为定金），人民币肆拾万元整（RMB ¥400,000.00 元），供方收到相应货	是	200,000.00	6-12 月

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
										款后安排设备发货安装事宜。 2.项目安装结束后供方需提供施工资料，积极协助需方进行项目验收，需方在 15 个工作日内，支付合同总价的 40%，人民币肆拾万元整(RMB ¥400,000.00 元)。 3.项目安装结束后试运行 90 天，系统运行无异常，需方在 7 个工作日内支付合同总价的 15%，即人民币壹拾伍万元整(RMB ¥150,000.00 元)。 4.一年质保期结束后 7 个工作日内，			

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
										需方支付剩余的 5%尾款，即人民币伍万元整（RMB ¥50,000.00 元）。			
18	上海电信工程有限公司	长宁区基地项目综合布线及配电设备调试与采购	230,761.78	2,174,556.33	长宁基地	否	2,174,556.33	-		分期付款：第一笔预付款为合同签订后三周内支付 30%（人民币 466,361.55 元）；第二笔货物进度款为发货前三天支付 20%（人民币 310,907.70 元），款到发货；第三笔货物进度款为发货前三天支付 50%（人民币 777,269.23 元），款到发货。	否	-	未逾期
19	开封市文	开封市文化旅游投	1,310,619.47	1,481,000.00	开封市文化旅	否	1,406,950.00	74,050.00		1.开封市文化旅游投资集团有限公	否	-	未逾期

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
	化旅游投资集团有限公司	资集团有限公司会议系统采购项目			游投资集团有限公司					司共计 1,364,158.00 元 （大写：人民币壹佰叁拾陆万肆仟壹佰伍拾捌元整）： 预付款：合同金额的 50%，计 RMB682,079.00 元 验收款：合同金额的 45%， RMB613,871.10 元 质保金：合同金额的 5%， RMB68,207.90 元。 供方对开封市文化旅游投资集团有限公司开具相应发票；			

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
										2.开封市宋都古城建设投资有限公司共计 36,271.00 元（大写：人民币叁万陆仟贰佰柒拾壹元整）： 预付款：合同金额的 50%， RMB18,135.50 元； 验收款：合同金额的 45%， RMB16,321.95 元； 质保金：合同金额的 5%， RMB1,813.55 元。 供方对开封市宋都古城建设投资有限公司开具相应发票：			

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
										3.开封市文化旅游股份有限公司共计 80,571.00 元(大写: 人民币捌万零伍佰柒拾壹元整): 预付款: 合同金额的 50%, 计 RMB40,285.50 元; 验收款: 合同金额的 45%, 计 RMB36,256.95 元; 质保金: 合同金额的 5%, 计 RMB4,028.55 元 供方对开封市文化旅游股份有限公司开具相应发票: 剩余合同金额的			

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
										5%为质保金, 质保期为 24 个月, 自全部设备安装调试完毕交付需方验收合格之日起开始计算。			
		文投大厦采购对外播放大屏项目	584,070.80	660,000.00	开封市文化旅游投资集团有限公司	否	330,000.00	330,000.00		1.合同签订后 5 日内, 需方支付合同总金额 20%作为定金, 即人民币: 壹拾叁万贰仟元整(RMB¥132000 元), 供方按照设备清单 5 日内完成生产备货。 2.供方将所有设备运抵施工现场并经需方检查合格后, 需方支付至合同总金额的 50%, 即人民币: 壹拾玖	是	310,200.00	6-12 月

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
										万捌仟元整(RMB ¥198000 元) 3.供方将全部设备安装调试完毕,经需方验收合格并经后审计单位审定后 5 日内,需方支付至最终审定金额的 97%,即人民币:叁拾壹万零贰佰元整(RMB ¥310200 元),剩余 3%作为质保金,质保期为 24 个月			
20	广东电网有限责任公司广州	广州供电局 2022 年 10 月专项一次(运维一体化综合安全管	1,760,176.99	1,989,000.00	广东电网有限责任公司广州供电局	否	1,889,550.00	99,450.00	99,450.00	3.2.1 预付款 合同生效后,买方在收到卖方开具的注明应付预付款金额的财务收据正本一份并经	否	-	未逾期

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
	供电局	控系统等)物资公开招标								审核无误后 60 日内，向卖方支付签约合同价的 10% 作为预付款。 3.2.2 交货款 卖方按合同约定交付全部合同设备后，买方在收到卖方提交的下列全部单据并经审核无误后 60 日内，向卖方支付合同价格的 60%； 3.2.3 验收款 买方在收到卖方提交的买卖双方签署的合同设备验收证书或已生效的验收款支付函正本一份并经审核无误后 60 日			

序号	客户名称	项目名称	2023 年收入	合同金额	最终用户名称	最终用户是否失信被执行人	2023/12/31 累计回款额	2023/12/31 应收款项金额	截至回函日，2023 年期末应收款项的回款金额	信用政策	是否逾期	逾期金额	截至发函日逾期时间
										内，向卖方支付合同价格的 25%。 3.2.4 结清款 买方在收到卖方提交的买方签署的质量保证期届满证书或已生效的结清款支付函正本一份并经审核无误后 60 日内，向卖方支付合同价格的 5%。			
		合计	89,910,744.63	105,776,285.64			38,753,026.06	67,023,259.58	15,046,861.05			28,672,058.91	

2023 年度公司前二十大客户应收账款 105,776,285.64 元，截至 2023 年 12 月 31 日已累计回款 38,753,026.06 元，平均回款率 36.64%，期后回款 15,046,861.05 元，累计回款率 50.86%。未回款金额 51,976,398.53 元，其中政府单位及国有企业未回款金额 38,120,673.53 元，占未回款金额的 73.34%，作为政府单位及国有企业，经营活动正常，具有相应的还款意愿及履约能力。经查，上述单位正常存续，未发现公司规模与业务不匹配的情况，公司也在执行正常的应收款回款催收程序，债务人该款项不存在无法收回的实质性风险。

3、公司近三年应收账款周转率情况

单位：万元

项目	2023.12.31/2023 年	2022.12.31/2022 年	2021.12.31/2021 年
应收账款余额	16,281.01	12,863.51	13,352.77
应收账款平均余额	14,572.26	13,108.14	13,617.37
营业收入	13,502.45	16,327.75	13,245.21
应收账款周转率	0.93	1.25	0.97

公司近三年应收账款周转率分别为 0.93、1.25、0.97。2023 年应收账款周转率与 2021 年基本持平，2022 年应收账款周转率较高，原因主要系 2022 年公司与第一大客户应急管理部签订的 8,857 万元合同，截至 2022 年 12 月 31 日回款合同额的 90%，回款比较及时。2023 年度应收账款增幅较大主要系经济下行压力较大，部分客户回款不达预期所致。2023 年应收账款回款情况与 2021 年基本一致，具有合理性。

4、同行业可比公司应收账款账龄结构、坏账计提比例情况

报告期内，公司主要客户或最终用户为政府、国企等信用较好的单位，因部分项目回款审批较慢，导致部分政府、大型国企销售回款周期普遍较长，但合同约定的信用期符合行业惯例，与同行业情况不存在显著差异。公司在制定应收账款账龄组合坏账准备计提比例时已参考历史信用损失经验，并结合当前状况以及对未来经济状况的预测，合理确定并计算预期信用损失，针对 6 个月以内账款应收账款不计提坏账合理。

报告期各期末，公司应收账款坏账准备计提比例如下：

单位：元

账龄	GQY 视讯		
	应收账款期末余额	占比	计提比例
0 月至 6 个月	40,165,809.88	24.67%	
6 个月至 1 年	45,897,957.85	28.19%	5%
1—2 年	29,794,020.81	18.30%	10%
2—3 年	19,004,852.83	11.68%	20%

账龄	GQY 视讯		
	应收账款期末余额	占比	计提比例
3—4 年	4,886,104.58	3.00%	50%
4—5 年	4,091,525.20	2.51%	100%
5 年以上	18,969,835.79	11.65%	100%
小计	162,810,106.94	100.00%	
减：坏账准备	43,246,827.83		
合计	119,563,279.11		
坏账计提比例	26.56%		

公司为更准确的反映自身财务状况和经营情况，按照以往的历史经验对应收账款计提比例做出最佳估计，并按一贯的会计政策确认应收账款的坏账准备。因同行业企业未披露详细预期信用损失的组合名称和计提比例，公司以总体坏账计提比例与同行业进行横向比较，公司 2023 年期末应收账款坏账总体计提比例 26.56%、利亚德（股票代码 300296）2023 年期末应收账款坏账总体计提比例 18.64%、艾比森（股票代码 300389）2023 年期末应收账款坏账总体计提比例 8.17%，通过上述比较可知，公司应收账款坏账总体计提比例高于同行业。综上所述，公司认为应收账款坏账准备计提充分。

（2）说明对广州创显、山东孚名应收账款对收入确认的具体事项、收入确认期间和金额、账龄、相关方是否为关联方、相关方计提坏账准备情况，计提减值的依据，并结合客户失信情况、涉诉情况等说明计提减值是否及时、准确、完整。

1、公司与广州创显应收账款情况

公司与广州创显科教股份有限公司发生交易情况如下：

单位：元

项目名称	合同金额 (含税)	截至 2023 年 12 月 31 日回款金 额	逾期未回款 额	截至发函日 期后回款情 况	回款情况是 否与合同匹 配
创显项目（智能一体机）	6,086,300.00	2,217,260.00	3,869,040.00	-	不匹配
创显项目（会议平板）	4,976,400.00	995,280.00	3,981,120.00	-	不匹配

项目名称	合同金额 (含税)	截至 2023 年 12 月 31 日回款金 额	逾期未回款 额	截至发函日 期后回款情 况	回款情况是 否与合同匹 配
广州创显科教股份有 限公司（项目一）	4,185,000.00	4,185,000.00	-	-	匹配
广州创显科教股份有 限公司（项目二）	3,627,000.00	3,627,000.00	-	-	匹配
合计	18,874,700.00	11,024,540.00	7,850,160.00	-	

2022 年度公司与广州创显科教股份有限公司（以下简称“广州创显”）共签订 4 个销售合同，涉及 4 个项目，合同金额合计为 1,887.47 万元，合同约定结算条款均为“合同签订后 10 个工作日内，甲方支付合同总额的 20%作为预付款，在每批货物到货后 90 天内支付该批货物尾款。甲方以电汇方式向乙方支付所有货款”，由于货物均已到货签收，满足合同约定收款条件。截至 2023 年 12 月 31 日，广州创显科教股份有限公司报告期内累计已回款 11,024,540.00 元，回款比例为 58.41%，逾期未回款金额 7,850,160.00 元，逾期比例为 41.59%。

通过公开信息查询，广州创显科教股份有限公司存在失信被执行情况、限制高消费情况，对方被执行情况如下：

序号	案号	执行标的	执行法院	立案日期
1	(2024)粤 0115 执 8505 号	84,005.00 元	广州市南沙区人民法院	2024-04-26
2	(2024)粤 0309 执 4925 号	336,520.00 元	深圳市龙华区人民法院	2024-04-22
3	(2024)粤 0106 执 3630 号	74,835,416.00 元	广州市天河区人民法院	2024-02-06
4	(2024)粤 0113 执 1887 号	6,813,858.00 元	广州市番禺区人民法院	2024-01-30
5	(2024)粤 0113 执 1616 号	89,595,240.00 元	广州市番禺区人民法院	2024-01-24
6	(2024)粤 0115 执 1821 号	47,521,992.00 元	广州市南沙区人民法院	2024-01-23
7	(2024)粤 0113 执 1412 号	67,261.00 元	广州市番禺区人民法院	2024-01-22
8	(2024)粤 0115 执 1372 号	186,835.00 元	广州市南沙区人民法院	2024-01-17
9	(2024)粤 0113 执 535 号	68,200.00 元	广州市番禺区人民法院	2024-01-10
10	(2023)苏 0102 执 9765 号	8,087,933.00 元	南京市玄武区人民法院	2023-12-07
11	(2023)粤 01 执 7690 号	20,781,814.00 元	广州市中级人民法院	2023-11-16
12	(2023)粤 01 执 7691 号	201,436,496.00 元	广州市中级人民法院	2023-11-16
13	(2023)粤 0105 执 16272 号	16,959,296.00 元	广州市海珠区人民法院	2023-11-01
14	(2023)京 0108 执 21061 号	1,000,000.00 元	北京市海淀区人民法院	2023-10-13

序号	案号	执行标的	执行法院	立案日期
15	(2023)粤 0113 执 12410 号	465,123.00 元	广州市番禺区人民法院	2023-09-05
16	(2023)粤 0113 执 10056 号	58,164.00 元	广州市番禺区人民法院	2023-07-28
17	(2023)粤 0304 执 24526 号	16,663,456.00 元	深圳市福田区人民法院	2023-07-11
18	(2023)粤 0105 执 8128 号	3,923,009.00 元	广州市海珠区人民法院	2023-06-14
19	(2023)粤 0113 执 2455 号	2,369,172.00 元	广州市番禺区人民法院	2023-02-28
20	(2022)粤 0113 执 12851 号	39,960,780.00 元	广州市番禺区人民法院	2022-08-09

广州创显科教股份有限公司与公司于 2022 年 6 月 2 日签订《销售合同》（会议平板），合同金额为 497.64 万。2022 年 6 月 2 日签订《销售合同》（智能一体机），合同金额为 608.63 万，同时创显公司的高管张瑜和张皓及其配偶为两个采购项目的货款支付提供连带担保，后总计拖欠公司 785.016 万未付，2023 年 5 月 19 日公司提起仲裁，经开封仲裁委审理，2023 年 7 月 18 日仲裁委员裁决：创显公司收到裁决书生效之日起十日内支付公司所欠全部本金 785.016 万以及利息。2023 年 12 月 9 日因无财产可供执行，已被法院裁定终结强制执行。

根据公司的单项计提模型，本期对该笔应收账款计提坏账准备比例为 100%。

2、公司与山东孚名应收账款情况

2022 年度公司与山东孚名控制设备有限公司（以下简称“山东孚名”）签订 1 个销售合同，涉及 1 个项目，合同金额为 1,460.00 万元，公司向客户山东孚名销售实现收入 1,292.04 万元，2023 年 12 月 31 日应收账款余额为 1,068.00 万元。

通过公开信息查询，未发现山东孚名存在失信被执行情况、限制高消费情况。因山东孚明未按 2023 年出具的还款计划进行还款，且最终用户内蒙古久泰新材料有限公司出现失信被执行情况，经综合考虑对该笔应收账款单项计提坏账准备。根据公司的单项计提模型，结合客户公司性质、经营状况、客户类型、信用与担保、应收账款逾期月数等因素进行综合打分，最终分数落于公司单项计提模型按应收账款余额计提 25%区间，因此公司本期对该笔应收账款计提坏账准备比例为 25%。

综上所述，公司认为该项坏账准备计提及时、充分、准确。

【年审会计师回复】

主要核查程序：

- 1、对公司主要客户进行函证，核查应收账款余额是否准确；
- 2、结合预期信用损失模型计算应收账款预计损失率，对比分析应收账款坏账准备计提过程和结果；与同行业可比公司坏账计提情况对比，分析坏账计提是否充分；
- 3、获取应收账款客户明细表，与合同结算相关条款进行比对，查验是否逾期，并了解逾期原因；通过企查查等工具查验相关客户公开信息，关注是否存在关联关系及客户经营和信用情况，分析应收账款的可回收性；检查应收账款收款银行回单、应收票据，跟踪应收票据承兑情况等，确认应收账款和回款的真实性；
- 4、获取公司银行流水，对应收账款的期后回款情况进行核查；
- 5、检查公司与广州创显科教股份有限公司、山东孚名控制设备有限公司的资金往来，期后回款情况。

经核查，公司应收账款未见异常，坏账准备计提及时、充分、准确。

六、2023 年末，公司预付款项账面余额为 1,162.12 万元，其中对江苏创思特显示技术有限公司（以下简称“创思特”）余额 690.89 万元账龄 2-3 年且未及时结算。请你公司补充合同签订背景、合同金额、支付条款、合同履行情况、创思特主营业务和成立时间、取得合同方式，说明长期未及时结算的原因和合理性，核查创思特及其股东、主要管理人员是否与公司及股东构成关联关系或潜在利益关系。请年审会计师就前述问题进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

公司于 2020 年 10 月与江苏创思特显示技术有限公司（以下简称“创思特”）建立战略合作关系，创思特成立于 2020 年 06 月，法定代表人为石玮，注册资本为 5000 万元人民币，为常熟经济开发区引入重点扶持生产企业，在 LED 设计、生产制造领域具有丰富的专业知识和经验，双方通过友好洽谈签订购销合同，并按照双方合同约定履行销售流程。

创思特的经营范围包含：一般项目：光电子器件制造；光电子器件销售；半导体器件专用设备制造；半导体器件专用设备销售；显示器件制造；显示器件销

售；移动通信设备制造；移动通信设备销售；环境监测专用仪器仪表制造；环境监测专用仪器仪表销售；数字视频监控系统制造；数字视频监控系统销售；物联网设备制造；物联网设备销售；电子元器件制造；电子元器件零售；物联网技术研发；工程和技术研究和试验发展；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；国内贸易代理许可项目：货物进出口；技术进出口。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司预付创思特 6,908,900.00 元，公司向创思特采购合同、采购货品、预付明细、支付条款、合同履行情况详见下表所示：

单位：元

序号	合同编号	合同签订时间	采购货品明细	合同金额	预付款金额	支付条款	合同履行情况
1	CS-HX TRT202 10204- KA-73	2021 年 2 月 22 日	P1.25 和 P1.56DS 系列 LED 显示屏	3,269,0 00.00	0.00	需方在本合同签订后 3 日内支付合同总额的 50%作为订金；显示屏生产完成，需方可安排人员到供方公司验货，货物生产完毕后，需方出货前支付 50%尾款（此项目质保期壹年，从出货之日起开始计算）	已完成
2	CS-HX TRT202 103094- KA-137	2021 年 3 月 9 日	P1.25 和 P1.56DS 系列 LED 显示屏	1,935,8 62.00	0.00	甲方在本合同签订后 3 日内支付合同总额的 50%作为订金；显示屏生产完成，甲方可安排人员到乙方公司验货，货物生产完毕后，甲方出货前支付 50%尾款（此项目质保期壹年，从出货之日起开始计算）	已完成
3	CS-HX TRT202 10401- KA-033	2021 年 4 月 9 日	P1.25 和 P1.56DS 系列 LED 显示屏	1,935,1 00.00	0.00	甲方在本合同签订后 3 日内以银行承兑汇票或现金支付合同总额的 50%作为订金；显示屏生产完成，甲方可安排人员到乙方公司验货，货物生产完毕后，甲方出货前以银行承兑汇票或现金支付 50%尾款（此项目质保期壹年，从出货之日起开始计算）；乙方需在每次付款前提前开具对应金额的增值税专用发票。	已完成
4	CS-HX TRT202 10519- KA-519	2021 年 5 月 24 日	P1.25 和 P1.56DS 系列 LED 显示屏	13,677, 200.00	914,90 0.00	需方在本合同签订后 3 日内支付合同总额的 50%作为订金；显示屏生产完成，需方可安排人员到供方公司验货，货物生产完毕后，需方出货前支付 50%尾款	尚有 100 平方 P1.25 的 显示屏 尚未履

序号	合同编号	合同签订时间	采购货品明细	合同金额	预付款金额	支付条款	合同履行情况
						(此项目质保期壹年,从出货之日起开始计算)	约,其余已完成
5	CS-HX TRT202 10713- KA-067	2021 年 7 月 13 日	P1.25DS 系列 LED 显示屏	11,988, 000.00	5,994,0 00.00	需方在本合同签订后 3 日内支付合同总额的 50%作为订金;显示屏生产完成,需方可安排人员到供方公司验货,货物生产完毕后,需方出货前支付 50%尾款(此项目质保期壹年,从出货之日起开始计算)	尚未履行
		合计		32,805, 162.00	6,908,9 00.00		

上述预付款的形成主要系 2021 年始 LED 行业受贸易摩擦、通货膨胀等外部因素,以及芯片、灯珠等原材料供给紧张等内部因素的综合影响导致 LED 产品成本上升。结合当时的市场环境,为降低采购成本及规避涨价风险,公司根据在手订单与创思特签订批量采购合同,并按照合同约定支付预付款,后因在手订单对应的项目开展不及预期,且 LED 行业产品自 2021 年中下旬开始,国家政策保供稳价、芯片供应上升,逐步缓解 LED 行业面临的巨大原材料成本上升的危机,导致 LED 产品价格持续下降,公司未向创思特进行提货。

从 2022 年起,公司陆续向创思特提出磋商希望双方能综合考虑 LED 市场的下跌情况,重新确认该合同内产品的价格、型号等多要素。后因以上问题持续不能解决,2023 年 12 月 1 日公司子公司黄河华夏科技(河南)有限公司起诉深圳创思特光电科技有限公司、江苏创思特显示技术有限公司立案,经过调解,公司与创思特于 2023 年 12 月底达成和解,签署补充协议。

双方重新厘定合同条款并签订补充协议,补充协议约定:创思特对公司开放 DSP1.2/P1.5 的采购 BOM 表,对于这 2 款产品,乙方只收取成本总价 5%的费用,即材料成本+贴片产品总和的 5 个点。核价公式:(材料成本+贴片成本)/0.95,发生的成本费用从预付款 690.89 万中直接抵扣直至扣减完毕,合同条款符合公司利益。

2024 年 2 月 22 日，公司子公司黄河华夏科技（河南）有限公司与创思特约定进行黄河系列产品 8*8 箱体规模的小批量生产测试，目前已经厂内验证，产品正在测算是否可以量产。本次试产材料费用也已在预付款 690.89 万中进行抵扣。

综上所述，公司预付货款系因合同形成的正常经济交易，具有商业实质，公司向江苏创思特的预付款项是必要、合理的。经查，创思特及其股东、主要管理人员与公司及股东方不构成关联关系或潜在利益关系。

【年审会计师回复】

主要核查程序：

1、访谈公司采购人员，获取公司的采购和供应商管理相关制度，了解公司采购模式、选择供应商的标准和具体方式，了解该笔交易的具体情况；

2、获取公司该供应商采购合同、采购订单样本等文件，核查该类供应商与公司交易主要合同条款、定价和结算方式；

3、通过全国企业信用信息公示系统、企查查核查该供应商工商信息，检查公司采购内容与供应商业务范围的匹配性；

4、了解其生产经营情况、相关合作背景以及是否与公司存在关联关系等；对公司与该供应商的采购金额、期末应付账款余额进行函证；获取该供应商相关的采购订单、采购发票、入库单、物流单据等原始证据及相关记账凭证，检查采购的真实性、准确性和完整性。

经核查，该笔预付账款未及时结算的原因具有合理性；未发现创思特及其股东、主要管理人员与公司及股东构成关联关系或潜在利益关系。

七、2021 年至 2023 年末，公司长期应收款中分期收款销售商品形成的余额为 3,026.09 万元、1,511.87 万元、1,333.61 万元。请你公司补充说明各年因分期收款形成的长期应收款对应的收入金额、收入确认时间、主要合同、客户及是否与公司构成关联关系、收款条件、是否逾期，并结合公司交付周期、公司同类合同情况说明合同支付条件是否公允、合理，是否与同类合同存在重大差异，相关业务是否存在真实性。请年审会计师就前述问题进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

2020 年 12 月 12 日公司为通许一高新校区教学设备采购及信息化建设项目与中国移动通信集团河南有限公司开封分公司签订了《项目集成及维保采购合同》（编号：CMHA-KF-202001458），合同金额为 10,128,900.00 元。

2020 年 12 月 15 日为通许一高新校区教学设备采购及信息化建设项目与公司全资子公司黄河华夏科技（河南）有限公司（以下简称“黄河华夏”）签订了《项目设备采购合同》（编号：CMHA-KF-202001469），合同的价款为 21,454,000.00 元。

具体情况如下：

单位：元

项目名称	合同金额	不含税金额	未确认融资费用（注 1）	收入确认金额	收入确认时间	是否存在关联关系	销售产品或提供的具体服务	合同履行时限
通许一高新校区教学设备采购及信息化建设项目	10,128,900.00	9,555,566.04	726273.43	8,829,292.61	2020 年 12 月	否	系统集成和维保服务：合同相关软硬件的系统方案集成、联调、检验、系统运行、维护、支持等。	付款期限：1、自项目验收合格日 2 个月内，甲方向乙方支付
通许一高新校区教学设备采购及信息化建设项目	21,454,000.00	18,985,840.71	1,538,318.08	17,447,522.63	2020 年 12 月	否	设备采购：智慧教室（126 套电子黑板及标准化系统软件）、智能化实验室（实验室管理平台、物化生科学实验演示系统、VR 增强现实平台、远程教学系统）、周界防范系统（实验室管理平台等）、智慧考场管理、报警管理系统、电子巡更系统（手持视频终端）、录播直播系统等设备。	30%；2、自项目验收合格日满 12 个月付合同总价 20%；3、自项目验收合格日满 24 个月付合同总价 20%；4、自项目验收合格日满 36 个月付合同总价 15%；5、自项目验收合格日满 48 个月付合同总价 15%。
合计	31,582,900.00	28,541,406.75	2,264,591.51	26,276,815.24				

注 1：公司根据中国人民银行的同期利率确定分期收款涉及的未实现融资收益的折现率。

长期应收款中分期收款销售商品形成的余额：

单位：元

款项性质	2023 年期末			2022 年期末			2021 年期末		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	13,336,053.61	655,212.13	12,680,841.48	15,118,671.80	313,926.62	14,804,745.18	30,260,871.82	1,263,316.00	28,997,555.82
其中：未实现融资收益	214,824.05	-	214,824.05	634,730.65	-	634,730.65	634,730.65	-	634,730.65
减：一年内到期的长期应收款	4,522,610.97	-	4,522,610.97	5,896,673.38	-	5,896,673.38	20,478,169.14	-	20,478,169.14
合计	8,813,442.64	655,212.13	8,158,230.51	9,221,998.42	313,926.62	8,908,071.80	9,782,702.68	1,263,316.00	8,519,386.68

截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收中国移动通信集团河南有限公司开封分公司款项未逾期。

截至 2023 年 12 月 31 日，黄河华夏应收中国移动通信集团河南有限公司开封分公司款项已逾期，逾期金额 3,003,560.00 元。截至回函日，该款项已全额收回。

本项目合作是通过竞争性谈判的方式确定的，鉴于中国移动通信集团河南有限公司开封分公司属央企中国移动的分支机构，资信状况良好，为增强公司经营业绩，扩展新兴系统集成业务，合理利用公司资金资源，公司同意采取分期收款方式签署本项目合同，合同支付条件公允、合理，业务存在真实。

【年审会计师回复】

主要核查程序：

- 1、获取公司相关的管理制度，了解与往来款相关的关键内部控制；
- 2、针对此长期应收款执行了函证程序、查阅以前年度审计报告、相关资金支付的协议等程序；
- 5、获取与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、安装调试完成确认单；获取长期应收账款明细表，与合同结算相关条款进行比对，查验

是否逾期，并了解逾期原因；通过企查查等工具查验相关客户公开信息，关注是否存在关联关系；

4、获取公司银行流水，对期后回款情况进行核查。查询公开诉讼信息并访谈公司法务人员，分析长期应收账的可回收性。

经核查，该笔交易未见异常，未发现公司与客户存在关联关系。

八、2023 年末，公司存货账面余额为 5,515.96 万元，存货跌价准备或合同履约成本减值准备为 1,695.66 万元，存货跌价计提比例为 30.74%，较期初增长 12.74 个百分点。其中，公司原材料账面余额较期初减少 1,597.38 万元，存货跌价准备比例为 35.75%，较期初增长 24.27 个百分点，库存商账面余额较期初减少 188.38 万元，存货跌价准备比例为 99.44%，较期初增长 29.93 个百分点。请你公司结合原材料、库存商品等存货主要内容、库龄、是否为通用或定制产品、可变现净值的计算过程等，补充说明新增存货跌价准备的依据，原材料和库存商品等存货计提比例较高且大幅增长的原因和合理性，前期已计提跌价准备的存货处置情况和后续存货处置计划。请年审会计师就前述问题进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

1、请你公司结合原材料、库存商品等存货主要内容、库龄、是否为通用或定制产品、可变现净值的计算过程等，补充说明新增存货跌价准备的依据

1) 报告期末，公司存货情况如下表所示：

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,974,608.99	11,074,758.07	19,899,850.92	46,948,405.71	5,391,879.27	41,556,526.44
在产品	2,112,224.04	-	2,112,224.04	731,536.20	-	731,536.20
库存商品	4,375,393.36	4,351,070.34	24,323.02	6,259,225.26	4,351,070.34	1,908,154.92
发出商品	16,166,519.00	-	16,166,519.00	6,422,968.06	-	6,422,968.06
自制半成品	1,530,812.06	1,530,812.06	-	1,637,899.86	1,415,364.94	222,534.92

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	55,159,557.45	16,956,640.47	38,202,916.98	62,000,035.09	11,158,314.55	50,841,720.54

由上表可知，公司本期存货跌价准备增加主要为原材料计提跌价准备造成。
公司原材料的构成明细表具体如下：

单位：元

序号	品名	账面余额		库龄			跌价金额
		数量	金额	1 年以内	1—2 年	2 年以上	
1	LED 类 (注 1)	33613	13,272,000.51	3,141,430.52	4,496,090.96	5,634,479.04	5,634,479.04
2	DLP 类	13997	10,628,967.59	915,591.78	5,877,211.86	3,836,163.95	3,836,163.95
3	其他	565262	7,073,640.90	2,696,539.39	2,772,986.43	1,604,115.08	1,604,115.08
合计			30,974,609.00	6,753,561.68	13,146,289.25	11,074,758.07	11,074,758.07

注 1：公司 LED 大屏业务主要为 OEM 形式采购，库存主要为：1) 已获取订单但尚未实现销售的大屏；2) 公司结合原材料价格波动、意向订单、需求预测进行的提前备货；3) 大屏相关电源、电缆、发送卡等配件的备货。

公司原材料期末余额为 3,097.46 万元，计提存货跌价准备 1,107.48 万元，账面价值 1,989.98 万元。基于谨慎性，公司将 2 年以上库龄的原材料全额计提跌价准备，公司原材料本期共计提 568.29 万元跌价准备。

2) 存货可变现净值测算过程

①确定估计售价

公司优先采用与客户签订的订单价格作为估计售价的确定依据，无客户合同对应的存货，则按照该型号产品期后平均销售价格确定估计售价；

②确定至完工时估计将要发生的成本

对于需要进一步加工才能用于销售的存货，至完工时估计将要发生的成本以估计生产至完工需要进一步投入的原材料、尚需发生的人工和制造费用以及辅助材料金额确定，其中直接人工和制造费用参考全年平均工费率计算确定。

③确定估计的销售费用及相关税费

公司根据全年销售费用占营业收入的比例计算确定估计的销售费用率，根据税金及附加占营业收入的比例计算确定估计的税费率，用存货的估计售价乘以估计的销售费用率和税费率计算得出估计的销售费用和相关税费。

④计算可变现净值

产成品：公司主要采用订单生产，并保持一定量的备货，产成品的可变现净值按照正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

在产品、原材料：若该在产品、原材料生产的产成品未发生减值，则不对其计提跌价准备；若该在产品、原材料生产的产成品已发生减值，公司根据对应的产成品估计售价减去该存货至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后分别确定各类存货的可变现净值。

3) 公司依据《企业会计准则》的有关规定以及结合公司实际生产经营特点谨慎制定存货相关的会计政策：

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

同时，基于谨慎性原则，将 2 年以上库龄的存货全额计提存货跌价准备。

2、原材料和库存商品等存货计提比例较高且大幅增长的原因和合理性，前期已计提跌价准备的存货处置情况和后续存货处置计划

由于公司业务转型，不从事于机器人业务。公司根据《企业会计准则第 1 号——存货》的规定期末按照单个存货项目计提存货跌价准备，全额计提与该业务相关存货的跌价准备，导致库存商品跌价准备计提比例较高。同时，基于谨慎

性原则，将 2 年以上库龄的原材料全额计提存货跌价准备，导致原材料计提比例较高。

前期已计提跌价准备的存货处置情况和后续存货处置计划：1) 玻璃、箱体透镜等通用型存货，能够广泛应用于多种产品型号，且其技术迭代较慢，公司可视订单情况进行匹配使用；2) 公司大屏寿命一般在 5—8 年，该类业务的服务、调试、维保周期等相对较长，在项目后期维护时，可使用前期采购的定制化零件；3) 经济价值低的损坏存货，公司将择机进行低价售出或报废处理。在报废处理时，遵循相关法律法规，确保处理过程符合法律法规要求。公司继续优化存货库存管理制度，合理控制存货的采购、生产和销售等环节，避免存货积压和浪费。

综上所述，公司存货跌价准备计提充分、合理。

【年审会计师回复】

主要核查程序：

1、获取公司报告期期末存货数量金额明细表，分析存货余额增减变动的原因及合理性；

2、抽取样本对公司存货的出入库进行截止性测试；

3、取得并复核公司期末存货盘点计划，对存货进行监盘，了解其是否真实存在，监盘数量与账面结存数量是否存在重大差异；

4、获取并检查报告期期末存货跌价准备计提表及存货库龄表，了解并复核公司存货跌价准备计算方法，结合公司产品特征、库龄分布等分析存货跌价准备变动的原因及合理性、存货跌价准备计提的充分性。

经核查，我们认为公司存货跌价准备计提充分、准确，未发现重大异常。

九、2021 年末至 2023 年末，公司在建工程账面余额分别为 301.15 万元、3,418.84 万元、4,454.83 万元，内容为北方总部大楼建设项目，2023 年在建工程建设进展放缓；固定资产账面余额分别为 6,153.61 万元，5,972.16 万元、5,713.71 万元，固定资产余额持续下降。请你公司补充说明北方总部大楼建设地点、建设进展、预计完工时间、建设进度是否与计划匹配、建设资金来源、建设用途，并说明建设进度放缓原因和合理性，是否存在已达到预计可使用状态未转固等

应转固而未及时转固的情形等。请年审会计师就前述问题进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

截至 2023 年 12 月 31 日，公司在建工程具体情况：

单位：元

项目名称	预算数	期末余额	工程累计投入占预算比例	资金来源
北方总部大楼建设项目	100,000,000.00	44,548,325.97	44.55%	自筹资金

北方总部大楼建设地点位于河南省开封市龙亭区八大街，主要建设中原高科大厦建设项目 1#商务办公楼、2#商务办公楼及地下车库，项目占地约 8 亩，总建筑面积约 1.7 万平方米，地上 11 层，建筑面积约 1.2 万平方米，地下 2 层，建筑面积约 5000 平方米。该项目于 2022 年 3 月 15 日取得建筑施工许可证，2022 年 5 月开工建设，计划于 2023 年 7 月底完工，截至 2023 年 12 月 31 日，目前项目建设进展情况详见下表，根据目前施工进度预计 2025 年完工。

项目	已完工工程量	整体已完成进度
1#商务办公楼	1、框架结构主体已完成 2、内外墙体砌筑已完成 3、外墙抹灰已完成 4、屋面面层施工已完成 60% 5、屋面钢结构已完成 90% 6、水电管线预埋已完成	44.55%
2#楼商务办公楼 A 区	1、框架结构主体已完成 2、2-5 层内外墙体砌筑已完成 3、2-5 层内外墙体抹灰已完成 4、屋面面层已完成 5、屋面种植土回填已完成 6、水电管线预埋已完成 7、北侧 2#连廊钢结构已完成	
2#楼商务办公楼 B 区	1、框架结构主体已完成 2、主体水电管线预埋已完成	
地下车库及人防	1、桩基础，负一、二层结构主体已完成 2、内墙体砌筑已完成 3、内墙体抹灰已完成 4、外墙防水已完成 65% 5、外围回填土已完成 65% 6、水电管线预埋已完成	

该项目主要建设公司总部管理枢纽，主要包括产品展示厅、产品营销中心、研发中心、保障中心、培训中心、经营管理中心等主辅功能，预期可以满足公司未来一段期间的产业布局规划。预计投资 1 亿元，在建工程账面余额 4,454.83 万元，建设所需资金均为公司自有资金，不涉及外部借款以及借款资本化等情况。建设进度虽不及预期，但不涉及工程非常停工或存在实质运营障碍，建设进度不及预期原因系：

1) 2022 年 5 月开工建设后，公司在宏观大环境影响下为响应当地政策，不间断的实施临时封闭管理，场内人员和物资进出受到一定程度影响，因此导致的劳动用工流动、项目施工材料运输受限、项目施工遭遇阶段性暂停等，进而导致项目进度有所滞后，出现不同程度的停工，一定程度上影响了施工进度。

2) 根据公司业务发展的需要，公司正在对大楼设计方案进行二次优化，以符合公司业务发展的需要。本次深化设计有助于提升智能化水平、优化功能使用，以实现项目的最佳效益。

综上所述，结合公司北方总部大楼建设项目规划期建设规模、方案设计等多方因素，目前项目建设只有一号楼封顶，尚无法交付使用，暂不符合转固条件，不存在延迟转固的情形。公司相关会计处理符合《企业会计准则》相关规定。

【年审会计师回复】

主要核查程序：

(1) 获取报告期内的工程项目的工程进度资料、获取并查阅在建工程相关工程合同、银行回单、发票等文件，检查在建工程归集和分配过程是否真实、完整、准确；

(2) 了解主要在建工程进展、达到预定可使用状态的确定标准，并通过实地勘察方式了解在建工程的施工情况，核实工程实际建设进度；评价主要建设工程的实际完工进度和项目状态，判断在建工程是否及时转入固定资产；

(3) 对在建工程涉及的主要施工方进行函证；

(4) 对主要施工方进行访谈，访谈内容包括合同金额、施工进度、按合同及工程进度应确认的金额等；

经核查，在建工程进度缓慢具有合理性；在建工程核算真实、完整、准确，未见重大异常。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

李相繁

中国·北京

中国注册会计师：_____

李明辉

二〇二四年五月二十日