

深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）
关于上海证券交易所
《关于对航天宏图信息技术股份有限公司 2025 年年报的
问询函》相关问题的回复

深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：深圳市南山区高新南四道 18 号创维半导体设计大厦西座 10 层 1001-1005

邮编：518057

电话：（0755）26996149

传真：（0755）26996149

网址：www.jiuan CPA.com

深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）
关于上海证券交易所
《关于对航天宏图信息技术股份有限公司 2025 年年报的问询函》
相关问题的回复

上海证券交易所：

航天宏图信息技术股份有限公司（以下简称“上市公司”或“航天宏图”）于 2025 年 5 月 12 日收到贵所下发的《关于对航天宏图信息技术股份有限公司 2025 年年报的问询函》（上证科创公函【2026】0176 号）（以下简称“问询函”）。根据问询函的相关要求，深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“会计师”）作为航天宏图 2025 年年度财务报表审计机构，对问询函中要求会计师核查并发表明确意见的相关事项进行了核查，具体如下：

2、关于固定资产。财报及内控审计意见显示，公司未制定固定资产的电子设备类资产全面盘点计划且未实施全面盘点，亦未结合资产闲置、经营恶化等减值触发因素对固定资产实施全面减值测试。2025 年期末公司固定资产账面原值 10.51 亿元，累计折旧 3.28 亿元，账面净值 7.23 亿元，占期末总资产的 23.35%。审计师无法执行必要的进一步审计程序及有效替代审计程序，未能获取充分、适当的审计证据。

请公司：（1）说明未制定电子设备类资产全面盘点计划且未实施全面盘点的具体原因，明确未盘点电子设备的账面原值、累计折旧、账面净值、占电子设备类资产以及全部固定资产的比例；（2）自查是否存在其他应盘点未盘点的固定资产，如有请说明对公司财务真实性、准确性的影响；（3）列示未实施全面减值测试固定资产的具体范围、账面价值及占比，说明相关资产是否存在减值迹象并充分谨慎计提减值准备；（4）结合资产定期盘点、减值测试、审批程序等，说明相关内部控制缺陷的具体影响，已采取的问责措施及拟采取的整改措施。请公司年审会计师发表核查意见。

回复：

一、公司说明

（一）说明未制定电子设备类资产全面盘点计划且未实施全面盘点的具体原因，

明确未盘点电子设备的账面原值、累计折旧、账面净值、占电子设备类资产以及全部固定资产的比例；

公司固定资产分为房屋及建筑物、运输设备、办公设备、电子设备、机械设备、卫星资产，对应的资产管理部门分别如下：

资产类别	管理部门
房屋及建筑物	办公室
运输设备	办公室
办公设备	办公室
电子设备	IT 部
机械设备	IT 部
卫星资产	宇航事业部

上述固定资产中，运输设备包含母公司 15 辆车，这些车辆分布在母子公司之间的项目上并一直在使用；房屋及建筑物主要为在用的航天宏图大厦；卫星资产一直在运行拍摄任务，已经进行了资产盘点；部分电子设备（包括服务器、一体机、交换机、传感器、通讯设备等）和办公设备（包括桌椅板凳、空调、文件柜等）、机械设备（包括无人机生产工厂的设备等）未能执行全面盘点计划。

公司未能实施全面盘点的原因具体如下：

①2025 年公司资金缺口严重，有限可用资金仅用于关键项目人员薪酬发放，职能部门人员流失严重。其中，办公室从 2025 年初的 18 人减为年末的 9 人，IT 部由 2025 年初的 8 人变为年末的 5 人；同时，由于存在薪酬缓发情况，员工工作积极性不高。因此，公司未能在 2025 年底有效制定并执行固定资产盘点计划。

②2025 年 11 月，为节省房租开支，公司主要办公地从北京市杏石口路益园文化创意园搬迁至航天宏图大厦，部分资产（尤其是电子设备类资产、办公家具等）存放地点出现变化，搬迁过程中存在部分固定资产卡片掉落未及时粘贴、固定资产存放混乱等情况，导致在 2025 年年末进行固定资产盘点存在较大难度，未能及时执行盘点计划。

2025 年末，公司已盘点和未盘点电子设备的情况如下：

项目	账面原值	累计折旧	单位：万元
			账面净值
已盘点电子设备	10,094.64	2,118.15	7,976.49
未盘点电子设备	27,687.47	16,571.27	11,116.20
电子设备合计	37,782.11	18,689.41	19,092.70
固定资产合计	105,087.52	32,801.38	72,286.14
未盘点电子设备占电子设备类资产比例	73.28%	88.67%	58.22%
未盘点电子设备占固定资产比例	26.35%	50.52%	15.38%

（二）自查是否存在其他应盘点未盘点的固定资产，如有请说明对公司财务真实性、准确性的影响；

除上述未盘点电子设备外，公司在 2025 年末未盘点办公设备及机械设备，相关资

产情况如下：

单位：万元

项目	账面原值	累计折旧	账面净值
办公设备	1,319.75	944.42	375.33
机械设备	248.36	144.61	103.74
合计	1,568.11	1,089.03	479.08
未盘点设备占固定资产比例	1.49%	3.32%	0.66%

公司已聘请第三方评估机构中资资产评估有限公司对全部固定资产进行盘点和评估，预计6月中旬出具盘点和评估结果。届时公司将根据评估结果确认是否需调整固定资产账面价值。

(三) 列示未实施全面减值测试固定资产的具体范围、账面价值及占比，说明相关资产是否存在减值迹象并充分谨慎计提减值准备；

公司未实施减值测试的固定资产范围，为未进行盘点的部分电子设备、办公设备、机械设备。相关资产账面价值为1.16亿元，占固定资产的比例为16.04%。公司已聘请第三方评估机构中资资产评估有限公司对全部固定资产进行盘点和评估，预计6月中旬出具盘点和评估结果。届时公司将根据评估结果确认相关资产是否存在减值迹象，对于存在减值迹象的，将充分谨慎计提减值准备。

(四) 结合资产定期盘点、减值测试、审批程序等，说明相关内部控制缺陷的具体影响，已采取的问责措施及拟采取的整改措施。

根据公司《固定资产管理规定》，每年年末财务部会同行政部和资产管理部门盘点一次固定资产。2025年，受员工流失、工作积极性弱及办公地搬迁等影响，期末财务部会同资产管理部门，仅对房屋建筑物、运输设备、卫星等单项重大金额的资产进行盘点，遗漏部分电子设备、机械设备和办公设备未进行盘点，可能导致固定资产遗失、资产损毁、资产闲置、资产登记与实际存放地不一致等风险，进一步导致无法对相关电子设备、机械设备和办公设备进行减值测试，进而对固定资产账面价值的准确性造成影响。

公司董事长和财务总监对固定资产盘点相关内控缺陷负有主要责任。为加强财务管理和内部控制，杜绝此类事项再次发生，根据公司《董事和高级管理人员薪酬与绩效考核管理制度》，公司启动对相关责任人的问责程序，具体措施有：①对责任人进行绩效考核，以扣发2026年4月绩效形式予以执行；②在公司内部通报批评。

整改措施：①全面修订《航天宏图固定资产管理办法》，修订完成后将在公司内发布，并组织相关部门进行学习。②对固定资产进行全面盘点和减值测试。③公司已聘请中资资产评估有限公司专业团队对包含电子设备的全部资产进行评估，出具客观公允的固定资产评估报告，并拟根据评估结果确认是否需调整相关固定资产账面价值。

上述措施整改截止日期：2026年6月30日。

二、会计师回复

2025年年报审计期间，我们就固定资产盘点及减值测试事项，要求公司按照《固定资产管理规定》制定全面盘点计划并组织实施，同时结合资产闲置、经营恶化等减值触发因素，对固定资产执行全面减值测试评估。但公司管理层未能在审计期间提供完整的电子设备类资产盘点记录，亦未提供固定资产减值测试的相关评估资料。

公司截至2025年末，电子设备类固定资产原值37,782.11万元、累计折旧18,689.41万元，净值19,092.69万元，我们就公司具备盘点条件的电子设备类资产进行了部分抽盘，已盘点的电子设备类固定资产原值10,094.64万元，净值7,976.49万元，占电子设备类固定资产净值比例41.78%。已盘点的电子设备类固定资产与公司固定资产卡片账记载一致；未能实施盘点并与账面进行核对的电子设备类固定资产原值27,687.47万元，累计折旧16,571.26万元，净值11,116.21万元。在抽盘过程中，我们关注到公司部分固定资产出现闲置状态。

公司2025年度因资金严重紧张，欠付工资严重，职能及IT部门人员流失较多，工作状态下滑；加之2025年11月主要办公地点搬迁，导致电子设备、办公家具等资产存放地点出现变化；由于搬迁和人员流失等客观因素，导致公司未按照《固定资产管理规定》制定全面盘点计划。

截至2025年12月31日，公司固定资产账面净值占总资产的23.35%，公司未能按照《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求有效执行固定资产盘点及减值测试等相关内部控制；公司未结合经营恶化、资产闲置等减值迹象对固定资产实施全面减值测试。我们未能取得电子设备类资产全面盘点的有效证据，亦未取得固定资产减值测试的充分、适当的审计证据。

我们认为，公司期末固定资产的管理构成了内部控制的重大缺陷。

同时，公司未组织开展固定资产全面盘点工作，亦未结合资产闲置、经营恶化等减值触发因素，对固定资产实施全面减值测试评估。针对上述事项，我们无法执行必要的进一步审计程序及有效替代审计程序，未能获取充分、适当的审计证据，无法合理判断航天宏图公司期末固定资产减值准备计提的充分性及准确性。

4、关于内控否定意见。意见显示，2024年公司与浙商银行北京分行签订了最高授信额度5,000.00万元综合授信协议，实际控制人王宇翔、张燕同时为该协议项下的债权提供保证担保，公司在该协议项下与浙商银行北京分行签署了应收款保兑协议并办理了

相关业务，该笔授信及应收款保兑业务未经过适当审批且未披露。

请公司：（1）自查对货币资金、长期资产等建立的内部控制制度，并结合实际执行情况评估有关制度是否健全完备；（2）说明上述内部控制缺陷涉及的主要业务环节、相关责任主体的认定和追责安排；（3）除否定意见涉及的两项事项外，全面核查是否存在其他内部控制的重大缺陷并说明整改措施。

请年审会计师：（1）说明对公司上述授信及应收款保兑业务、固定资产执行的审计工作情况，包括执行的审计程序及取得的审计证据；（2）说明未在审计意见中体现资金占用事项的原因和合理性，是否存在其他应披露未披露的资金占用；（3）补充说明公司在内部控制方面是否还存在其他重大缺陷，如有，请说明对财务报告的影响。

回复：

一、公司说明

（一）自查对货币资金、长期资产等建立的内部控制制度，并结合实际执行情况评估有关制度是否健全完备；

经自查，公司已制定《防范控股股东、实际控制人及其他关联方资金占用管理制度》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《财务及会计核算相关制度》等内部控制制度，制度健全完备。

（二）说明上述内部控制缺陷涉及的主要业务环节、相关责任主体的认定和追责安排；

2024年5月，公司与供应商北京素位科技有限公司、北京元亨贞吉科技有限公司分别签订金额为1000万元和4000万元的供货协议，之后公司与浙商银行北京分行签订《应收款保兑协议》，约定由浙商银行北京分行对公司就上述两笔对供应商的应收账款申请保兑，保兑金额合计5,000.00万元。因后续供应商发生变动，上述两份供货协议最终未实际履行，且这两家供应商与公司不存在其他采购或交易业务。根据《综合授信协议》和《应收款保兑协议》判断，该笔保兑业务实质是对公司的授信。当月，相关供应商收到浙商银行的保兑款后转给江苏华高。钱款的最终去向为：补缴持股平台减持税款2,400.00万元、归还员工备用金1,600.00万元、偿还控股股东王宇翔的民间借贷及利息/财务顾问费用和税务顾问费用672.91万元、员工奖金及离职补偿118.60万元、银行贴息202.22万元。

上述事项涉及控股股东资金占用。责任主体为公司控股股东。追责安排主要为：控股股东归还占用的资金。2025年7月18日，控股股东的一致行动人北京航星盈创

科技中心（有限合伙）与航天宏图签订《借款协议》和《借款补充协议》，向上市公司代偿了该笔占用款。

该笔业务中，银行为信用增级方和付款保证人，负责提供资金并享有本息追索权；航天宏图为保兑申请人，本次业务实质是银行向航天宏图提供授信，航天宏图作为主债务人，需向银行偿还本金及利息，同时王宇翔、张燕为航天宏图的还款义务提供担保，我司为该笔债务的主债务人，该笔款项符合债务定义，应分别调整短期借款和其他应收款各 5000 万元。

（三）除否定意见涉及的两项事项外，全面核查是否存在其他内部控制的重大缺陷并说明整改措施。

经全面自查，除否定意见涉及的两项事项及问题 5 相关事项之外，公司不存在其他内部控制的重大缺陷。

二、会计师回复

2025 年度财务报告审计期间，我们针对银行存款及应收款保兑业务执行了以下审计程序：

- 1、检查银行对账单流水与银行明细账，并进行核对；
- 2、通过函证中心对公司开户银行进行函证，并检查回函结果；
- 3、对发现的银行函证回函中的异常情况，向公司索取相关文件资料，包括：相关应收保兑款协议、保兑款相关合同，保兑款资金流向及原始单据；
- 4、核实应收款保兑业务涉及的银行授信款项核实资金流向，公司提供了部分外部第三方账面记录，但我们未获取到相关款项收支的原始单据；
- 5、检查公司相关内控制度，对照公司已制定的《对外担保管理制度》《关联交易管理制度》《防范控股股东、实控人及其他关联方资金占用管理制度》《股东会议事规则》《董事会议事规则》等相关文件，检查该事项的合规性；
- 6、检查公司 2025 年度关联方资金占用表披露的完整性；
- 7、获取公司关于保兑业务资金的实际流向的有关说明。

公司对该笔保兑资金流向进行了自查，我们未能获取完整资金流水进行核实。根据公司提供并确认的资金流向，我们认为该笔保兑资金实际主要流向利益相关方，构成了相关利益方对上市公司的资金占用。公司于 2025 年度报告中披露了该笔资金占用，并将此笔应收款保兑业务 5,000.00 万元认定为江苏华高软件技术有限公司对上市公司的资金占用。根据公司提供的相关资料，公司相关利益方于 2025 年 7 月归还了该笔占用资金。

根据公司相关内控制度，我们认为该笔交易未经有效审批，形成了相关利益方对上市公司的资金占用。该事项于 2024 年度发生，公司在 2024 年度报告中未披露相关事项并进行必要调整。结合相关交易的金额、资金流向、占用时间及公司未履行相关审批程序、未恰当披露等情况。我们对公司内控发表了否定意见。

我们未发现公司存在其他应披露未披露的资金占用。

2025 年报审计期间，我们就固定资产盘点及减值测试事项执行了以下审计程序：

1、获取公司固定资产管理制度，并检查公司固定资产管理制度的健全性；

2、按照公司《固定资产管理规定》检查公司固定资产管理的有效性；

3、检查本期新增固定资产、报废固定资产；

4、实际管理的制定全面盘点计划并组织实施；在不具备全面盘点条件的情况下，对具备盘点条件的部分资产进行了盘点并与固定资产卡片账进行核对，会计师已实施盘点的电子设备类固定资产原值 10,094.64 万元，净值 7,976.49 万元，占电子设备类固定资产净值 41.78%，会计师已实施盘点的资产与公司账面核对相符；

5、实施观察程序，查看资产闲置情况；

6、要求公司结合资产闲置、经营恶化等减值触发因素，对固定资产执行全面减值测试评估，但由于公司未实施全面盘点并进行固定资产减值测试，我们未能实施监盘程序，也未能对公司固定资产的减值情况获取充分适当的审计证据；

我们就公司未全面盘点及未进行减值测试的原因进行了解释：2025 年度，公司资金缺口严重，欠付工资严重，职能及 IT 部门人员流失较多，工作状态下滑；加之 2025 年 11 月主要办公地点搬迁，导致电子设备、办公家具等资产存放地点出现变化，标签脱落等，由于搬迁和人员流失等客观因素，公司未按照《固定资产管理规定》制定全面盘点计划。同时，公司未结合经营恶化、资产闲置等减值迹象对固定资产实施全面减值测试；

基于已识别的公司内部控制的重大缺陷，我们对公司内部控制出具了否定意见。除内控报告中已披露的内部控制重大缺陷外，根据我们已执行的审计程序及获取的审计证据，未发现公司内部控制存在其他重大缺陷。

我们对公司 2025 年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告，我们无法合理评估其他未被发现的内控缺陷可能对财务报告产生的影响。

7、关于存货。年报显示，2021 年至 2023 年，公司存货大幅增长，期末账面余额分别为 2.90 亿元、8.39 亿元、16.08 亿元，均未计提存货跌价准备。2024 年存货期末账面余额为 18.11 亿元，其中合同履约成本为 17.80 亿元，并计提大额跌价准备 9.25 亿元。2025 年存货期末账面余额为 21.39 亿元，账面价值 4.47 亿元，对其中 2,273.81 万元原材料、913.76 万元在产品全额计提存货跌价准备，对 21.05 亿元合同履约成本累计计提

16.59 亿元减值准备。计提大额存货跌价准备系公司连续两年大额亏损的主要原因之一。

请公司：（1）分项列示原材料和在产品的主要构成情况，包括但不限于品类、数量、库龄、状态、账面余额等；（2）结合是否已完全无法使用或对外销售、相关资产处置计划及预计处置损益等，说明对原材料和在产品全额计提存货跌价准备的原因和合理性；（3）补充 2025 年合同履约成本的主要内容及明细，包括但不限于客户名称、交易背景、合同签订时间、合同金额、履行情况、验收情况、交付安排，以及相关会计处理是否符合准则的规定；（4）结合业务开展情况，说明自 2024 年 4 月军采资质暂停以来存货规模仍大幅增加、与销售收入变化趋势背离的原因及合理性，相关备货政策是否审慎合理、是否符合行业惯例；（5）补充 2025 年存货跌价准备的计提依据及具体测算过程，说明与公司一贯执行的计提政策是否一致；（6）结合产品类型、库龄、在手订单、市场行情、产品成本、可变现净值等情况，说明连续两年计提大额减值是否合理，前期存货是否真实存在。请年审会计师明确发表意见，并说明履行的审计程序、取得的审计证据及结论。

回复：

一、公司说明

（一）分项列示原材料和在产品的主要构成情况，包括但不限于品类、数量、库龄、状态、账面余额等：

2025 年末，公司原材料和在产品的主要构成情况如下：

单位：万元

类别	品类	数量（个）	账面余额	其中：库龄 1 年以内	其中：库龄 1-2 年	其中：库龄 2-3 年
原材料	结构主材	1,947	1,535.61	-	1,519.88	15.73
	飞控与导航电子元器件	8,194	404.60	3.26	396.63	4.72
	辅材与配套耗材	382,291	215.99	11.99	82.22	121.79
	动力系统原材料/元器件	690,471	106.11	51.60	0.95	53.56
	通信与图传类物料	27	7.36	-	6.52	0.84
	任务载荷原材料	2,086	4.13	0.09	2.74	1.30
在产品	无人机半成品	1,705	913.76	-	913.76	-
合计		1,086,721	3,187.56	66.94	2,922.70	197.94

公司原材料及在产品主要为生产无人机，目前均可正常使用。部分原材料及在产品库龄为 1—3 年，主要由于：受公司配套飞控软件开发进度、整机技术方案优化进度、试飞资质报批周期等影响，整机装配进度放缓，相关配套原材料及结构半成品陆续分批领用，从而形成 1 年以上库龄。

（二）结合是否已完全无法使用或对外销售、相关资产处置计划及预计处置损益等，说明对原材料和在产品全额计提存货跌价准备的原因和合理性；

上述原材料及在产品目前均可正常使用，暂无对外销售或处置计划。本次编制会计报表附注过程中，因相关工作人员工作疏忽，误将对合同履行成本计提的跌价准备填入原材料及在产品的存货跌价准备，导致列报错误。

根据《企业会计准则第1号——存货》规定，资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。公司联合业务部门对上述原材料及在产品进行研判后测算：相关物料可生产15公斤级无人机150架，预计销售收入2,250万元；可生产30公斤级无人机100架，预计销售收入3,000万元。生产完成的无人机整机可变现净值预计高于完工总成本，终端产品不存在减值；同时，相关物料存储状态完好、技术未过时，外销可变现净值预计不低于账面成本，不存在减值迹象，因此无需对该部分原材料及在产品计提存货跌价准备。

（三）补充2025年合同履行成本的主要内容及明细，包括但不限于客户名称、交易背景、合同签订时间、合同金额、履行情况、验收情况、交付安排，以及相关会计处理是否符合准则的规定；

2025 年度合同履约成本前 20 大数据如下所示：

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	获客渠道	合同签订时间	合同金额/预计签约金额	履行情况	合同履约成本余额	跌价准备计提金额	验收情况	交付安排
1	玻利维亚电信和运输监管局	玻利维亚电磁频谱监测和管理系统项目	招投标	2023-9-14	15,536.58	公司已完成三地中心建设、拉巴斯数据中心建设，另外两个数据中心正在调试；完成 5 个固定站、19 个可拆站的建设；完成 SSGE 软件、SSCT 软件和电磁频谱监测设备研发和采购；完成服务器、台式机、笔记本、仪器采购；目前正在进行系统集成与调试、面向代理开展 SSCT 理论和操作培训	8,919.82	-	未验收	按照客户要求，完成软硬件联调联试
2	伊拉克水利部调查总署	某海外地形测绘项目	从长期合作客户处了解到项目线索，后逐渐接手，与客户沟通汇报及演示，客户采用直接邀请形式对技术进行评估	未签约	40,700.00	公司已完成测区资料收集、分析、技术方案编写及测区影像获取及处理生产工作、成果的第三方质量检核，地图数据库设计、遥感监测平台设计及开发等	5,954.73	5,954.73	不适用	由于 2024 年中东形势比较敏感，项目延迟，公司基于谨慎性考虑暂时停止投入，已全额计提减值准备
3	北京天田国际遥感科技有限公司	通信卫星采购及设备供应合同	与国外渠道方沟通，售前宣讲并多次沟通，最终协助渠道方获得订单，并完成分签。	2025-8-29	USD13,850.00	已开展部分设计工作及卫星器件的调研工作，并按照合同履约要求办理银行保函，与客户方商量回款事宜	5,573.48	3,946.38	未验收	2026 年完成设计阶段的工作，并启动初样研制
4	中移系统集成有限公司河北分公司	河北省某单位产品及服务 010145 采购项目	招投标	2024-6-14	3,752.95	公司已完成产品设计、系统版本初步开发部分成品软件采购等工作	2,187.12	-	未验收	按照合同要求执行硬件采购、数据生产、平台软件开发、标准规范编制等工作
5	天津市水文水	天津市城市供水应急及河湖监管系	客户推荐	2024-12-10	3,832.89	已完成需求调研和需求规格说明书编写、完成原型设计，已完成软件系统框架选型和部分系统页面美工设计等工作，完成硬件参数选型确	2,130.15	-	未验收	待甲方确定指挥中心设备安装位置后，进行相关设备采购、安装调试及系统集成联

序号	客户名称	项目名称	获客渠道	合同签订时间	合同金额/预计签约金额	履行情况	合同履约成本余额	跌价准备计提金额	验收情况	交付安排
	资源管理中心	统设计-采购-施工总承包（EPC）合同				认、部分硬件交付等				调
6	航天恒星科技有限公司	HT-2023-1624	与客户长期合作，了解项目需求	未签约	4,500.00	公司已开展地理信息数据融合建模及环境算法模型建设，包括多源异构数据融合与建模，以及有效波高、海雾、积雪厚度、海杂波、能见度等算法模型构建	1,934.15	1,934.15	不适用	受军采资质暂停影响，预计不能回签，成果无法转作他用，已全额计提跌价准备
7	航天东方红卫星有限公司	HT-2023-0766	招投标	2023-12-31	2,375.00	公司已完成方案设计、部分软件研发及数据采集处理	1,851.21	-	未验收	待甲方支付首付款后，开展发射许可及保险办理等工作，开展行业应用示范等
8	中国四维测绘技术有限公司	GMSRAP	客户前期咨询	2025-7-11	框架协议	公司已完成部分地区的数据采集及处理等工作	1,772.06	-	未验收	按照客户需求，完成指定区域的数据采集、处理及交付
9	特种领域客户1	HT-2023-0374	与客户技术交流，组织市场调研，获得采购需求	未签约	3,700.00	公司正在开展气象海洋数据建设、数据治理管理软件开发等工作	1,699.80	1,699.80	不适用	受军采资质暂停影响，预计不能回签，成果无法转作他用，已全额计提跌价准备
10	特种领域客户2	HT-2023-1524	客户前期咨询	未签约	4,523.78	公司已完成设计方案和初步开发	1,672.77	1,672.77	不适用	受军采资质暂停影响，预计不能回签，成果无法转作他用，已全额计提跌价准备
11	淇县水利局	空天地防灾减灾一体化监测项目	客户前期咨询	未签约	4,996.00	公司已完成设计方案和初步开发	1,661.17	1,661.17	不适用	由于该客户申请经费暂未下拨，项目暂停，已全额计提跌价准备
12	天津优念高级中学	天津市优念高级中学校园信息化建设项目	招投标	2023-12-15	2,500.00	公司已完成硬件采购确认及部分软硬件供货	1,611.64	-	未验收	按照合同要求，完成专用设备运输安装、基建建设、固定站安装、软硬件联调联试

序号	客户名称	项目名称	获客渠道	合同签订时间	合同金额/预计签约金额	履行情况	合同履约成本余额	跌价准备计提金额	验收情况	交付安排
	有限公司									
13	特种领域客户 3	8DWBCD	客户前期咨询	未签约	1,640.00	已完成需求对接、总体设计、部分分系统的原型系统设计和实现（智能支撑平台、业务保障系统和应用保障系统）等，大模型试用与开发，以及时空数据汇集治理、实体数据构建、主题数据构建、样本案例资源构建以及知识资源构建等部分数据内容构建	1,538.38	1,538.38	不适用	受军采资质暂停影响，预计不能回签，成果无法转作他用，已全额计提跌价准备
14	中国四维测绘技术有限公司	HT-2023-1623	与客户长期合作，了解项目需求	未签约	3,000.00	公司已开展 SAR 卫星影像数据收集整理、专题数据库的构建；卫星数据处理算法模型、地物识别算法模型、形变监测等算法模型构建	1,511.33	1,511.33	不适用	受军采资质暂停影响，预计不能回签，成果无法转作他用，已全额计提跌价准备
15	特种领域客户 4	HT-2023-0469	客户前期咨询	未签约	2,340.00	公司已完成开发数据管理系统	1,482.94	1,482.94	不适用	受军采资质暂停影响，预计不能回签，成果无法转作他用，已全额计提跌价准备
16	华北计算技术研究所（中国电子科技集团公司第十五研究所）	HT-2023-1500	会议了解，客户介绍	未签约	3,000.00	公司已完成数据采集分系统、后勤业务数据的梳理和分析、后勤数据的资源管理等	1,382.51	1,382.51	不适用	受军采资质暂停影响，预计不能回签，成果无法转作他用，已全额计提跌价准备
17	昆明广程网络科技有限公司	农业大数据服务中心建设项目设备采购	招投标	2022-12-15	2,610.40	公司已完成软件部分交付，且完成了农机和车辆设备的供货安装调试工作	1,359.37	-	未验收	根据客户要求，完成剩余设备采购及验收等

序号	客户名称	项目名称	获客渠道	合同签订时间	合同金额/预计签约金额	履行情况	合同履约成本余额	跌价准备计提金额	验收情况	交付安排
	公司									
18	鹤壁市姬家山乡人民政府	南太行农文旅数字智慧服务中心项目	招投标	2024-08-30	2,535.54	公司已完成项目需求调研和需求分析、部分数据采集和收集、软件平台的需求确认/产品设计及开发、硬件设备部署方案踏勘和确认	1,334.44	-	未验收	开展村级仪器设备、视频平台数据应用设备、网络及链路设备等的采购和交付
19	特种领域客户 5	0X04FK	客户前期咨询	未签约	4,594.00	完成项目售前阶段技术准备、生产平台准备、生产工艺与作业流程确定、数据试生产、投标技术文档整理等工作	1,211.39	1,211.39	不适用	受军采资质暂停影响，预计不能回签，成果无法转作他用，已全额计提跌价准备
20	特种领域客户 6	HT-2023-0684	客户前期咨询	未签约	2,100.00	公司已完成总体设计文档和关键技术研究、部分软件应用备份管理接口设计	1,180.01	1,180.01	不适用	受军采资质暂停影响，预计不能回签，成果无法转作他用，已全额计提跌价准备

公司存在部分未签约先实施的项目，主要由于公司主要客户为政府和特种单位，招投标手续相对繁琐，部分项目中标后留给供应商的交付时间较短；同时近年来各行业采购管理日趋严格，对评标阶段的初步成果展示、完工周期、成果质量等要求提高。公司为提高中标概率、按期交付验收、提升客户满意度，对部分项目提前实施。公司在确定商机后，分析获取合同的可能以及盈利的情况，对于预期很有可能获取的盈利合同，批准售前立项，开始投入实施成本，这部分成本与预期取得的合同直接相关，产生的成果在合同获取后可以直接用于履约。公司往期未签约先实施的项目期后转化率较高，相关项目基本在立项后 12 个月内可签约，相关成本预期能够收回，属于合同履约成本的一部分。

公司未计提存货跌价的均为已经签订合同的项目，且该类项目合同履约成本的期末余额低于合同金额。对于已签约项目，公司依据相关销售合同约定的销售价格，减去至完工时估计将要发生的成本、预计完工需要的销售费用及相关税费后确定可变现净值。对于可变现净值高于期末余额的已签约项目，由于不存在减值情形，未计提存货跌价准备；对于可变现净值低于期末余额的项目，已对应计提了减值准备。

2025 年末，基于谨慎性原则，公司对未签约项目已全额计提跌价准备。

综上，公司相关会计处理符合准则的规定。

(四) 结合业务开展情况, 说明自 2024 年 7 月军采资质暂停以来存货规模仍大幅增加、与销售收入变化趋势背离的原因及合理性, 相关备货政策是否审慎合理、是否符合行业惯例;

2024 及 2025 年, 公司营业收入及存货情况如下:

单位: 万元

财务指标	2025 年金额	变动	2024 年金额
营业收入	44,781.30	-71.57%	157,527.13
存货余额	213,868.25	18.12%	181,057.53
存货净额	44,733.72	-49.48%	88,550.70

2025 年度, 公司营业收入同比下降 71.57%。公司核心收入来源之一为特种领域信息化业务, 2024 年 7 月军采资格暂停后, 特种领域业务全面受限, 叠加地方政府财政紧张, 部分民用领域招投标项目取消、延后或预算压缩, 同时公司选择性地承接一些资金比较有保障的项目, 导致订单减少, 收入下滑。

2025 年按业务领域分类合同履约成本数据如下所示:

单位: 万元

业务领域	项目状态	合同履约成本余额	库龄 1 年以内	库龄 1 年以上	合同履约成本跌价准备金额	合同履约成本净额
特种领域	已签约	5,379.14	2,832.97	2,546.17	888.93	4,490.21
	未签约	101,873.94	9,892.85	91,981.09	101,873.94	-
民用领域	已签约	41,099.01	22,719.17	18,379.84	4,221.23	36,877.78
	未签约	62,150.42	17,132.55	45,017.87	62,150.42	-
合计		210,502.51	52,577.55	157,924.96	169,134.53	41,367.98

2024 年按业务领域分类合同履约成本数据如下所示:

单位: 万元

业务领域	项目状态	合同履约成本余额	库龄 1 年以内	库龄 1 年以上	合同履约成本跌价准备金额	合同履约成本净额
特种领域	已签约	7,881.97	6,433.02	1,448.95	-	7,881.97
	未签约	90,789.62	51,733.75	39,055.87	57,987.74	32,801.88
民用领域	已签约	34,897.44	25,552.32	9,345.12	-	34,897.44
	未签约	44,468.16	22,318.97	22,149.20	34,519.09	9,949.07
合计		178,037.19	106,038.06	71,999.13	92,506.83	85,530.36

2025 年末, 公司合同履约成本余额同比增长 32,465.32 万元, 同比增幅 18.24%, 其中特种领域合同履约成本余额增长 8,581.49 万元, 其他领域合同履约成本余额增长 23,883.83 万元。存货余额增长, 与销售收入变化趋势背离, 主要由于:

(1) 基于 2025 年能恢复军采资质的预期, 公司在 2025 年 11 月前仍适度投入特种领域项目。2024 年 7 月, 公司军采资质暂停后, 公司一直积极申诉, 基于前次军采

暂停期间较短、本次涉事项目仅被认定为价格虚高而无其他违规情况、与有关单位沟通良好的背景，公司预判 2025 年能够恢复军采资质，故在 2025 年 11 月收到军采网处理结果之前，未彻底收缩特种领域项目，仍保持一定投入。

(2) 因军采资质暂停等原因，前期投入的特种领域项目无法签约，相关存货无法结转，导致期末存货余额增长。公司军采资质于 2024 年 7 月暂停，军工项目具有长周期、前置投入、履约周期跨年度特点。2024 年及 2025 年，公司前期为特种领域项目投入的相关项目履约成本已发生归集，但因军采资质受限，存量项目无法签约并交付验收、无法确认收入，合同履约成本持续留存于存货。

(3) 2025 年民用业务持续投入，收入尚未兑现，公司主动推进业务结构转型，发力民用遥感、海外业务、行业数字化解决方案等相关业务。部分民用及海外项目验收周期较长、收入确认存在滞后性，进一步加剧存货与收入的趋势背离。

2025 年，公司基于当年能恢复军采资格的预期，未彻底收缩特种领域项目，同时因军采资格暂停、客户取消项目等原因，公司提前投入的项目未能签约，相关存货无法结转，导致期末存货余额仍维持较高水平。公司相关备货政策具有商业合理性，但在宏观经济承压、财政紧张、特种领域内部审计、军采资质暂停的客观情况下，业务拓展不及预期，相关备货政策增加了公司的现金流压力。

公司下游客户主要为政府部门、特种单位、大型央国企，招投标手续相对繁琐，部分项目中标后留给供应商的交付时间较短；同时近年来各行业采购管理日趋严格，对评标阶段的初步成果展示、完工周期、成果质量等要求提高。潜在供应商根据获取的业务线索，通常都会进行不同程度的备货，以提高中标概率、按期交付验收、提升客户满意度，符合行业惯例。

(五) 补充 2025 年存货跌价准备的计提依据及具体测算过程，说明与公司一贯执行的计提政策是否一致；

公司存货跌价准备计提政策为按照成本与可变现净值孰低计量，当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

公司存货主要为合同履约成本，受军采资质暂停等影响，公司合同履约成本在 2025 年计提了较大金额的跌价准备，公司合同履约成本跌价准备计提具体依据如下：

①对于已签约项目，公司按照成本与可变现净值孰低的原则进行减值测试计提跌价准备；

②对于未签约项目，由于宏观环境承压，公司军采资质暂停、资金紧张、人员流

失，未签约的项目无法预计未来能否顺利签订，基于谨慎性原则，公司审慎评估后将未签约存货全额计提存货跌价准备。

公司存货跌价准备计提政策历年均保持一致，未发生重大变动。

（六）结合产品类型、库龄、在手订单、市场行情、产品成本、可变现净值等情况，说明连续两年计提大额减值是否合理，前期存货是否真实存在。

公司存货主要为合同履约成本，2024年及2025年末合同履约成本产品类型、库龄、对应在手订单情况如下表：

2024年末：

单位：万元

产品类型	项目状态	存货期末余额	库龄1年以内	库龄1年以上	跌价准备金额	存货账面净值	在手订单金额
数据分析应用服务	已签约	17,894.57	78.21%	21.79%	-	17,894.57	43,182.39
	未签约	21,488.03	53.75%	46.25%	17,744.68	3,743.36	-
系统设计开发	已签约	24,844.42	72.25%	27.74%	-	24,844.42	56,496.73
	未签约	113,743.14	54.95%	45.05%	74,735.54	39,007.59	-
自有软件销售	已签约	40.41	100.00%	-	-	40.41	147.40
	未签约	26.61	0.00%	100.00%	26.61	-	-
合计		178,037.19	59.56%	40.44%	92,506.83	85,530.36	99,826.52

2025年末：

单位：万元

产品类型	项目状态	存货期末余额	库龄1年以内	库龄1年以上	跌价准备金额	存货账面净值	在手订单金额
数据分析应用服务	已签约	10,335.07	62.50%	37.50%	990.88	9,344.19	40,683.27
	未签约	16,180.47	26.61%	73.39%	16,180.47	-	-
系统设计开发	已签约	36,078.89	52.80%	47.20%	4,119.29	31,959.60	157,606.21
	未签约	147,833.48	15.37%	84.63%	147,833.48	-	-
自有软件销售	已签约	64.19	64.91%	35.09%	-	64.19	408.63
	未签约	10.41	0.22%	99.78%	10.41	-	-
合计		210,502.51	24.98%	75.02%	169,134.53	41,367.98	198,698.11

2024年末，公司对未签约存货项目计提减值92,506.83万元，主要原因为：

（1）特种领域项目存货计提减值，涉及未签约特种领域项目合同履约成本金额109,868.93万元，计提存货跌价准备金额76,559.82万元，具体情况如下：①已开标项目：公司军采资质暂停期间无法直接参与相关项目投标，因未在前期与目前的中标方及时沟通项目合作等原因，预计难以通过分签方式收回成本的，合同履约成本金额73,418.22万元，已全额计提跌价准备；公司经过与中标方沟通，预计可以通过中标方分签方式收回已发生成本的，预计可以覆盖合同履约成本金额18,876.73万元。②未开标项目：公司计划与科研院所或合作较多的区域性专业公司合作，相关单位中标后，公司作为合作方可分签部分项目，预计可以覆盖公司投入的成本14,432.38万元。③项

目取消：由于客户上级要求变动等原因，导致取消的项目 7 个，已发生的合同履约成本金额 3,141.60 万元，已全额计提跌价准备。

(2) 民用领域项目存货计提减值，涉及未签约项目合同履约成本金额 26,219.58 万元，计提存货跌价准备金额 15,947.01 万元。主要由于：①某海外项目因中东形势比较敏感，项目延迟，公司基于谨慎性考虑暂时停止投入，并对相关存货全额计提减值 5,513.65 万元；②受宏观环境承压、财政紧张等影响，政府及央国企客户原计划开展的部分项目预算缩减或取消，或因客情关系变化等，导致公司前期投入的部分项目未落单，公司对相关存货项目全额计提减值。

2025 年末，公司对存货项目计提减值 76,627.70 万元，主要原因为：

(1) 对未签约存货项目 71,517.53 万元全额计提存货跌价准备。公司考虑到宏观经济环境未有明显好转，同时公司军采资质暂停、资金紧张、人员流失，未签约的项目无法预计未来能否顺利签订，基于谨慎性原则，公司审慎评估后将未签约存货 71,517.53 万元全额计提存货跌价准备，其中特种领域项目存货计提减值 43,886.20 万元，民用领域项目存货计提减值 27,631.33 万元。

(2) 对部分已签约存货项目计提减值，涉及合同履约成本金额 46,478.15 万元，计提存货跌价准备金额 5,110.17 万元。主要由于：①某海外项目因政治局势紧张，客户资金拨付延迟，基于谨慎性，对合同履约成本 5,573.48 万元中的非硬件部分 3,946.38 万元计提减值；②某特种领域项目因公司军采资质暂停，通过第三方回签，第三方在回签过程中将约定金额拆分为多个合同，部分合同在报告期内尚未签回，基于谨慎性，公司在报告期末按照已签回金额进行减值测试，并计提减值准备 880.06 万元；③部分民用领域项目，因项目执行过程中客户需求增加等原因，导致存货余额高于可变现净值，公司相应计提存货跌价准备 283.72 万元。

综上，公司连续两年计提大额存货减值具有合理性。公司根据项目需求投入人员、外协、硬件等资源并按照企业会计准则的规定归集相关成本，相关交易均有真实背景，前期存货真实存在。

二、会计师回复

(一) 2025 年度审计期间，我们对公司的存货实施了以下审计程序：

(1) 原材料及在产品

- ①获取并复核原材料、在产品明细表及库龄分析表，核对与总账、报表一致；
- ②对原材料及半成品实施盘点，核实资产存在性；

③检查采购合同、付款凭证、发票等原始凭证，核实初始入账价值准确性；

④评估原材料及在产品的状况及可变现净值。

(2) 合同履约成本（占存货余额 97.98%）

①获取并复核合同履约成本明细表，按已签约、未签约分类统计，核对库龄划分准确性；

②检查大额项目合同、立项文件、成本归集凭证（人工、外包、软硬件采购），核实成本归集的真实性、完整性；

③对已签约项目，检查验收单、回款记录，评估履约进度及可变现净值；

④对未签约项目，核查前期实施资料、成果资料等相关项目资料，企业基于谨慎性原则，已全额计提减值；

⑤获取合同履约成本跌价准备计提政策，复核其合理性；检查可变现净值的确定方法，复核估计售价、至完工成本、销售费用的测算是否合理；检查存货跌价准备计提是否充分，是否存在应计提未计提的情况；与行业公司比较，判断计提比例是否合理。

(二) 我们审计中获取的审计证据包括：

1、原材料 / 在产品：明细表、采购合同、发票、付款凭证、盘点表；

2、合同履约成本明细表、已签约项目合同、项目实施资料、成果资料等相关资料；

我们认为，截至 2025 年 12 月 31 日，公司存货真实、存在，跌价准备计提充分。但鉴于公司目前财务状况，我们无法判断，公司因自身流动性不足等与持续经营相关的重大不确定性可能导致的合同暂停、无法履约、合同违约等情况的后续影响。

(三) 针对有关事项，我们进行了核查：

①复核了公司管理层与存货管理及跌价准备计提确认有关的内部控制设计的有效性，测试了关键控制运行的有效性。

②复核了公司的收入成本明细表、存货明细表；查看重要合同履约成本相关合同，了解交易背景、履行情况及后续安排，复核相关会计处理是否符合准则规定。

③查阅公司相关项目合同、内部项目进展资料、收付凭证等资料；了解宏观经济形势、特种领域内部审计力度等情况，分析公司近两年收入下滑的原因；访谈公司管理层，了解大量提前投入项目的商业合理性、军采资质暂停对公司经营的影响、海外项目拓展情况、公司近两年经营战略及备货政策。

④通过查询公开信息对比同行业可比公司存货跌价准备计提情况，分析存货跌价

准备计提的充分性及合理性。

经核查，我们认为，公司上述说明，与我们在 2025 年度财务报表审计过程中所了解的情况在重大方面一致。

8、关于应收账款。年报显示，2025 年末，公司应收账款余额为 18.14 亿元，坏账准备余额为 7.99 亿元。其中单项计提坏账准备的应收账款余额 4273.73 万元，坏账准备计提比例由 65.91% 升至 99.34%；按组合计提坏账准备的应收账款余额 17.71 亿元，坏账准备计提比例由 25.24% 升至 42.73%。其中账龄 3 年以上应收账款余额 8.40 亿元，占比 46.28%，同比增长 23.30 个百分点。

请公司：（1）补充说明报告期内应收账款前五大客户的名称、交易内容、销售金额及占比、账龄、逾期情况、期后回款情况、关联关系、与报告期内销售前五大客户是否存在重合、较上年是否发生重大变化；（2）逐笔列示单项计提预期信用损失的应收账款的对象、是否为关联方、交易背景、交易时间、账龄、期后回款情况，说明单项计提坏账准备比例的依据及较前期提升的合理性；（3）说明 3 年以上长账龄应收账款对应的主要客户名称、形成原因、收入确认时点、与公司及股东是否存在关联关系或其他关系、支付能力，相关应收账款减值计提是否充分；（4）结合主要客户信用风险、期后回款、同行业可比公司情况，说明坏账计提是否充分、计提比例是否合理，并充分揭示应收账款回收风险。请年审会计师补充说明对应收账款及坏账准备执行的具体审计程序，是否充分关注公司应收账款逾期风险，并发表意见。

回复：

一、公司说明

（一）补充说明报告期内应收账款前五大客户的名称、交易内容、销售金额及占比、账龄、逾期情况、期后回款情况、关联关系、与报告期内销售前五大客户是否存在重合、较上年是否发生重大变化；

报告期内应收账款前五大客户如下所示：

单位：万元

客户名称	交易内容	期末应收账款余额	账龄	逾期金额	坏账准备	期后回款情况	是否为关联方	与报告期内销售前五大客户是否存在重合	上期是否为应收账款前5大
航天规划设计集团有限公司	咨询设计服务、需求方案编写、可行性研究报告编写、项目系统概算编写等	21,197.60	2-5年	21,197.60	17,587.33	142.59	否	否	是
特种领域客户7	软件开发、系统集成、算法研究、数据处理	5,396.90	1-4年	2,506.67	1,196.25	83.00	否	否	是
中国安能集团第二工程局有限公司	构建多座小型水库的雨水情测报及多座小型水库工情自动测报站建设	3,440.83	1-2年	3,440.83	847.26	2,916.00	否	否	是
特种领域客户8	数据处理、系统集成	2,658.32	1-5年	1,350.87	796.32	-	否	否	否
生态环境部核与辐射安全中心	技术开发、系统集成	2,624.00	4-5年	2,624.00	2,624.00	-	否	否	否
合计	-	35,317.65	-	31,119.97	23,051.16	3,141.59	-	-	-

本期应收账款前五大客户，在2025年无新增销售收入。

(二) 逐笔列示单项计提预期信用损失的应收账款的对象、是否为关联方、交易背景、交易时间、账龄、期后回款情况，说明单项计提坏账准备比例的依据及较前期提升的合理性；

报告期内单项计提预期信用损失的应收账款如下所示：

单位：万元

债务人名称	应收账款余额	计提比例	是否为关联方	交易背景	交易时间	账龄	单项计提坏账比例的依据及合理性
曲靖中唐信息技术服务有限公司	698.76	100.00%	否	公司通过招投标方式获得农业信息化的项目，主要	2022年	3-4年	曲靖中唐信息技术服务有限公司被列为失信被执行人、限制高消费，具体回款情况不确定，不能代表企业普遍回款规律，故

				提供软件研发服务			作为个别认定计提坏账准备，根据谨慎性原则按 100%计提坏账准备。
北京中遥云图信息技术有限公司	595.00	100.00%	否	公司提供PIE基础软件产品	2013年	5年以上	该客户经营异常，已于2025年4月30日注销，款项预计无法收回，不能代表企业普遍回款规律，故作为个别认定计提坏账，根据谨慎性原则按 100%计提坏账准备。
兰州新多维勘测设计工程有限公司	458.00	100.00%	否	公司为其提供典型地区洪水风险图编制、洪水风险分析软件研制	2016年	5年以上	该客户项目的最终用户专项拨款延迟，回款受到影响，导致应收账款逾期，不能代表公司普遍回款规律，故作为个别认定单项计提坏账准备。根据谨慎性原则按 100%计提坏账准备。
山东天诚国土规划设计院有限公司	395.00	100.00%	否	公司提供PIE软件，为其支撑土地利用开发业务	2016年	5年以上	该客户的客户主要为政府部门，受政府机构改革的影响，资金的回笼速度晚于预期，暂不能支付款项，导致应收账款逾期，由于客户的特殊性，不能代表企业普遍回款规律，故作为个别认定单项计提坏账准备，根据谨慎性原则按 100%计提坏账准备。
中科遥感科技集团有限公司	380.97	100.00%	否	公司为其提供常山县数据正射影像图处理	2016年、2017年	5年以上	由于客户资金紧张，暂无法确定付款时间，具体回款情况不确定，不能代表企业普遍回款规律，故作为个别认定单独计提 100%坏账准备，本期相关情况暂未消除，故依然作为个别认定 100%单项计提坏账准备。
北京星球时空科技有限公司	320.00	100.00%	否	公司为其提供北斗应用终端软件的定制及PIE基础软件模块	2023年	1-3年	该客户项目的最终用户专项拨款延迟，公司回款受到影响，不能代表公司普遍回款规律，故作为个别认定单项计提坏账准备，根据谨慎性原则按 100%计提坏账准备。
北京保利信通科技有限公司	288.00	100.00%	否	公司提供软件技术开发服务	2019年	5年以上	该客户项目的最终用户专项拨款延迟，公司回款受到影响，导致应收账款逾期，不能代表公司普遍回款规律，故作为个别认定单项计提坏账准备，根据谨慎性原则按 100%计提坏账准备。

浙江中遥地理信息技术有限公司	270.00	100.00%	否	公司为其提供 PIE 遥感处理软件, 包括基础版、集群版、正射影像模块等	2016 年	5 年以上	该客户资金紧张, 暂无法确定付款时间, 具体回款情况不确定, 不能代表企业普遍回款规律, 故作为个别认定计提坏账准备, 根据谨慎性原则按 100%计提坏账准备
北京万德兰科技发展有限公司	255.00	100.00%	否	公司提供 PIE 基础软件产品	2017 年	5 年以上	该客户资金紧张, 暂无法确定付款时间, 具体回款情况不确定, 不能代表企业普遍回款规律, 故作为个别认定计提坏账准备, 根据谨慎性原则按 100%计提坏账准备
江西天观科技有限公司	227.50	100.00%	否	公司提供三维数字地球平台	2016 年	5 年以上	该客户资金紧张, 暂无法确定付款时间, 具体回款情况不确定, 不能代表企业普遍回款规律, 故作为个别认定计提坏账准备, 根据谨慎性原则按 100%计提坏账准备
江苏超惟科技发展有限公司	155.00	100.00%	否	公司提供 PIE 基础软件产品	2016 年	5 年以上	该客户资金紧张, 暂无法确定付款时间, 具体回款情况不确定, 不能代表企业普遍回款规律, 故作为个别认定计提坏账准备, 根据谨慎性原则按 100%计提坏账准备
广东中科遥感技术有限公司	136.00	100.00%	否	公司提供 PIE 基础软件产品	2015 年	5 年以上	由于客户资金紧张, 暂无法确定付款时间, 具体回款情况不确定, 不能代表企业普遍回款规律, 故作为个别认定单独计提 100%坏账准备, 本期相关情况暂未消除, 故依然作为个别认定 100%单项计提坏账准备。
北京华信创智科技有限公司	94.50	70.00%	否	公司提供 PIE 基础软件, 为其支撑气象、遥感应用研发	2016 年、2021 年	3-4 年	该客户主要使用公司产品进行拓展战场环境业务, 受军改影响, 业务拓展不及预期, 现金流紧张, 导致应收账款逾期, 故根据谨慎性原则坏账计提比例 70%。

单项计提减值准备比例较上年提升的应收账款, 为部分账龄 5 年以上的应收款项。对于此类应收款项, 由于其最终用户主要为政府、军队等信用等级较高的单位, 公司此前评估其可收回性较高, 故未按 100%全额计提坏账准备。本期结合客户偿付能力变化及公司自身人员流失严重等客观因素, 基于谨慎性原则, 将前述应收款项由原个别认定方式调整为账龄组合中的 5 年以上账龄段按 100%比例全额计提坏账准备, 该调整符合当前实际风险状况, 具有合理性。

（三）说明 3 年以上长账龄应收账款对应的主要客户名称、形成原因、收入确认时点、与公司及股东是否存在关联关系或其他关系、支付能力，相关应收账款减值计提是否充分；

公司 3 年以上应收账款余额 83,956.02 万元，其中应收特种单位、政府部门、国企、大专院校及政府所属事业单位的比例是 89.80%，应收其他客户的比例是 10.20%。3 年以上应收账款前二十大客户名称、余额、客户性质等情况如下表所示：

单位：万元

客户名称	3 年以上 应收账款	客户性质	形成原因	收入确认时点	与公司及股东是否存在关联关系或其他关系	信用风险组合方式
航天规划设计集团有限公司	17,873.71	军政国	1、客户为建筑施工类企业，受行业影响，出现了一定的财务困难；2、部分项目为合作项目，客户尚未收到甲方款项。	2019 年、2020 年、2021 年、2022 年	否	账龄组合
生态环境部核与辐射安全中心	2,624.00	军政国	待相关整体项目验收结项后支付。由于整体项目还未验收，本项目尚未结算。	2020 年	否	账龄组合
昆明广程网络科技有限公司	2,224.95	军政国	客户为国企，最终用户为某地政府，项目已列入当地政府化债名单。化债条件包括：要求化债项目方拿出部分金额在当地进行投资建设、购买硬件；化债金额要有一定折扣。对于该国企客户，如果最终回款打折，将涉及国有资产流失，故该国企客户不接受最终用户的化债条件，还在协调推进。	2022 年	否	账龄组合
太原市规划和自然资源局	1,736.43	军政国	地方财政相对紧张，对方提议化债，打折较多，公司不予认可，已经起诉。	2020 年、2021 年	否	账龄组合
四川省国土科学技术研究院	1,285.86	军政国	地方财政相对紧张，资金拨付进度较慢。	2020 年、2024 年	否	账龄组合
包头市昆都仑区应急管理局	1,135.00	军政国	地方政府财政困难，已经起诉客户，判决对方支付公司 664 万元，5 月 25 日已申请强执。	2021 年	否	账龄组合

中国科学院空天信息创新研究院	1,120.11	军政国	公司同时欠该研究院款项，造成收款延期。	2016年、2017年、2019年、2020年、2021年、2022年、2023年	否	账龄组合
淄博市博山区应急管理局	1,031.46	军政国	地方政府财政困难，已经起诉客户并获立案受理。	2021年	否	账龄组合
东营经济技术开发区应急管理部	751.00	军政国	政府财政困难，已经起诉并获立案受理。	2021年	否	账龄组合
特种领域客户6	719.00	军政国	因国拨资金紧张及客户内部审批流程较长，延缓对公司款项支付。另有部分款项需待相关整体项目验收结项后支付，由于整体项目还未验收，款项尚未结算	2020年、2023年	否	账龄组合

公司客户主要为政府部门、大型国企、特种单位，受财政资金拨款进度、内部审批流程影响，叠加宏观经济压力大，回款存在一定周期，但该类客户信誉较好，具有较高的稳定性和计划性，支付能力相对较强，可收回性较高。

公司应收账款减值计提充分，具体如下：

(1) 公司严格按照会计准则确定应收账款预期信用损失

根据财政部 2017 年 3 月 31 日修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》，公司根据持续经营所形成的客户性质及信用特征的不同，将应收账款分为两个组合：组合 1 为特种单位、政府部门、国企、大专院校及政府所属事业单位客户，组合 2 为民营企业客户。对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失率，确定坏账准备。

公司按以下步骤进行预期信用损失率测算：

- ①统计 2016 年至 2025 年应收账款账龄分布情况；
- ②计算各账龄段迁徙率及平均迁徙率；
- ③以平均迁徙率为基础计算历史损失率；
- ④结合前瞻性信息进行调整，确定预期信用损失率， $\text{预期信用损失率} = \text{历史损失率} \times (1 + \text{前瞻性调整比例})$ ；

应收账款组合 1（特种单位、政府部门、国企、大专院校及政府所属事业单位客户）迁徙率数据如下所示：

账龄	2016 至 2017 迁 徙率	2017 至 2018 迁 徙率	2018 至 2019 迁 徙率	2019 至 2020 迁 徙率	2020 至 2021 迁 徙率	2021 至 2022 迁 徙率	2022 至 2023 迁 徙率	2023 至 2024 迁 徙率	2024 至 2025 迁 徙率
1 年以内	59.41%	46.77%	76.18%	61.86%	56.57%	60.28%	52.51%	60.30%	68.37%
1 年-2 年	55.21%	73.07%	43.47%	53.52%	84.72%	77.23%	59.81%	63.09%	60.24%
2 年-3 年	15.01%	70.45%	10.27%	44.72%	74.73%	83.06%	73.46%	72.02%	71.54%
3 年-4 年	31.93%	97.38%	44.12%	34.01%	70.80%	56.87%	98.76%	85.36%	82.59%
4 年-5 年	74.77%	27.85%	89.40%	78.10%	58.14%	51.85%	80.68%	98.76%	96.82%
5 年以上	74.77%	100.00%	100.00%	100.00%	53.87%	88.87%	82.00%	96.13%	90.36%

应收账款组合 1（特种单位、政府部门、国企、大专院校及政府所属事业单位客户）预期信用损失率数据如下所示：

账龄	平均迁徙率	历史损失率	前瞻性调整	预期信用损失率	上期预期信用损失率	较上期变动
1 年以内	60.25%	9.31%	1.00%	9.40%	8.27%	1.13%
1 年-2 年	63.37%	15.45%	1.00%	15.60%	13.96%	1.64%
2 年-3 年	57.25%	24.38%	1.00%	24.62%	21.89%	2.73%
3 年-4 年	66.87%	42.59%	1.00%	43.02%	39.47%	3.55%
4 年-5 年	72.93%	63.69%	1.00%	64.33%	60.82%	3.51%
5 年以上	87.33%	100.00%	1.00%	100.00%	100.00%	0.00%

应收账款组合 2（民营企业客户）迁徙率数据如下所示：

账龄	2016 至 2017 迁 徙率	2017 至 2018 迁 徙率	2018 至 2019 迁 徙率	2019 至 2020 迁 徙率	2020 至 2021 迁 徙率	2021 至 2022 迁 徙率	2022 至 2023 迁 徙率	2023 至 2024 迁 徙率	2024 至 2025 迁 徙率
1 年以内	10.31%	47.79%	54.52%	56.43%	83.26%	51.30%	80.43%	74.79%	90.61%
1 年-2 年	10.84%	86.31%	62.46%	72.85%	91.60%	60.46%	55.31%	79.28%	94.15%
2 年-3 年	0.00%	100.00%	100.00%	98.77%	48.74%	93.03%	99.15%	61.17%	83.17%
3 年-4 年	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	91.47%	59.88%	82.60%
4 年-5 年	90.91%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	97.35%	92.34%
5 年以上	0.00%	100.00%	11.36%	100.00%	100.00%	100.00%	54.53%	94.28%	100.00%

应收账款组合 2（民营企业客户）预期信用损失率数据如下所示：

账龄	平均迁徙率	历史损失率	前瞻性调整	预期信用损失 率	上期预期信用 损失率	较上期变动
1 年以内	61.05%	21.03%	1.00%	21.24%	18.11%	3.13%
1 年-2 年	68.14%	34.44%	1.00%	34.78%	31.57%	3.21%
2 年-3 年	76.00%	50.54%	1.00%	51.05%	48.66%	2.39%
3 年-4 年	92.66%	66.50%	1.00%	67.17%	64.79%	2.38%
4 年-5 年	97.84%	71.77%	1.00%	77.49%	73.99%	3.50%
5 年以上	73.35%	100.00%	1.00%	100.00%	100.00%	0.00%

公司前瞻性调整比例选取 1%，主要基于宏观经济数据与审慎性原则，2025 年度我国实际 GDP 增速为 5.0%，但名义 GDP 增速仅为 3.99%，两者差距持续扩大，表明企业实际回款压力有所上升；同时全年经济呈“前高后低”走势，四季度增速已降至 4.5%，内需增速放缓，部分客户信用风险边际增加。经敏感性测试，1%的调整幅度对减值总额影响可控且不重大。综上，管理层选取 1%作为前瞻性调整比例，能够合理反映未来经济温和放缓对预期信用损失的影响，符合会计准则及监管要求。

（2）公司总体客户资质情况较好，应收账款可收回性较高

公司来自特种单位、政府部门、国企、大专院校及政府所属事业单位客户的应收账款余额占当期末应收账款余额的比例为 90%以上。该类客户信誉较好，具有较高的稳定性和计划性，支付能力相对较强，可收回性较高。

（四）结合主要客户信用风险、期后回款、同行业可比公司情况，说明坏账计提是否充分、计提比例是否合理，并充分揭示应收账款回收风险。

1、主要客户信用风险及期后回款情况

报告期末按欠款方归集的期末余额前十大的应收账款和合同资产情况、信用风险变化情况、期后回款情况如下：

单位：万元

客户	应收账款 余额	合同资产 余额	应收账款 和合同资 产期末余 额	坏账计提 金额	是否 发生 明显 信用 风险 变化	期后回 款金额	客户 性质
----	------------	------------	---------------------------	------------	----------------------------------	------------	----------

航天规划设计集团有限公司	21,197.60	-	21,197.60	17,587.33	否	142.59	军政 国
特种领域客户 7	5,396.90	-	5,396.90	1,196.25	否	83.00	军政 国
中国安能集团第二工程局有限公司	3,440.83	-	3,440.83	847.26	否	2,916.00	军政 国
特种领域客户 8	2,658.32	398.43	3,056.74	796.32	否	-	军政 国
生态环境部核与辐射安全中心	2,624.00	-	2,624.00	2,624.00	否	-	军政 国
中国电子科技集团公司第二十八研究所	2,442.25	72.00	2,514.25	663.84	否	161.60	军政 国
昆明广程网络科技有限公司	2,224.95	-	2,224.95	957.08	否	-	军政 国
特种领域客户 9	1,978.77	154.50	2,133.27	323.30	否	-	军政 国
特种领域客户 10	1,898.52	166.54	2,065.06	311.91	否	-	军政 国
中国电子科技集团公司第五十四研究所	1,783.04	55.42	1,838.45	387.82	否	333.92	军政 国

应收账款主要客户均为特种单位、政府部门、国企、大专院校及政府所属事业单位，该类客户信誉较好，支付能力较强，未发现明显信用风险变化，应收账款可收回性较高。

2、同行业可比公司坏账准备计提政策

公司名称	应收账款坏账准备计提政策
超图软件	按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据：（1）政府部门组合：按客户性质为信用风险特征划分组合（2）其他客户组合：按客户性质为信用风险特征划分组合（3）合并范围关联方组合：以合并报表范围内的应收款项为信用风险组合确认依据。
合众思壮	依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：（1）合并范围内关联方组合。客户类型为合并范围内的公司；（2）应收政府机构款项。客户类型为政府性机构；（3）外部客户(账龄组合)。客户类型为组合 1、2 之外的客户。
北斗星通	对应收款项按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。
数字政通	对于应收账款，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：（1）政府及运营商组合：按客户性质为信用风险特征划分组合（2）关联方组合：按客户性质为信用风险特征划分组合（3）其他组合：按客户性质为信用风险特征划分组合。
中科星图	本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之

间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

同行业可比公司按账龄组合计提坏账准备比例具体如下：

公司	组合名称	0-6个月	7-12个月	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
中科星图	账龄组合	1%	5%	15%	30%	50%	100%	100%
数字政通	政府及运营商组合	3%	3%	7%	15%	25%	50%	95%
	关联方组合	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
	其他组合	6%	6%	12%	30%	50%	70%	90%
北斗星通	账龄组合	5%	5%	10%	30%	60%	100%	100%
超图软件	政府部门组合	5%	5%	20%	40%	60%	85%	100%
	其他客户组合	5%	5%	20%	50%	100%	100%	100%
合众思壮	外部客户组合	3%	3%	19%	46%	61%	90%	100%
	应收政府机构款项	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%

公司与同行业可比公司坏账准备整体计提比例对比如下：

项目	2025.12.31	2024.12.31
超图软件	37.24%	35.77%
合众思壮	28.07%	21.83%
北斗星通	20.48%	16.47%
数字政通	29.14%	22.48%
中科星图	18.07%	11.44%
平均值	26.60%	21.60%
航天宏图	44.06%	26.65%

报告期内，公司计提坏账准备比例高于同行业可比公司，主要由于客户结构、项目规模、股东背景等存在差异，具体情况如下：

(1) 超图软件主要向各地自然资源、住建、水利部门等客户提供 GIS 基础软件，数字政通主要向各地城市管理部门等客户提供城市运行一网统管、城市管理、城市生命线、政务热线等平台软件及配套运营服务。前述企业的单个项目体量相对较小。而公司应收账款余额较多来源于系统咨询设计业务及特种单位的应用系统开发业务，此类业务大额项目较多，导致付款审批层级更高、流程较长，相关应收账款余额较大，账龄较长。

(2) 合众思壮 2025 年海外客户收入占比约 45%，按组合计提坏账准备的应收账款中，政府客户占比仅 25.86%，远低于公司。北斗星通主要客户为智能割草机、智能驾驶、消费类电子等领域的企业客户，客户结构与公司显著不同。

(3) 中科星图的实际控制人中国科学院空天信息创新研究院是我国第一个综合型

电子与信息科学研究所，具有股东背景优势。此外，中科星图的特种单位收入占比超过一半，而公司的政府客户收入占比超过一半，客户结构也存在一定差异。

2025 年末，同行业可比公司的应收账款坏账准备计提比例均有所提高，与公司的趋势一致。

3、坏账计提充分、计提比例合理

公司严格按照会计准则确定应收账款预期信用损失。

根据财政部 2017 年 3 月 31 日修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》，公司根据持续经营所形成的客户性质及信用特征的不同，将应收账款分为两个组合：组合 1 为特种单位、政府部门、国企、大专院校及政府所属事业单位客户，组合 2 为民营企业客户。对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失率，确定坏账准备。

综上，公司客户总体资质较好，应收账款可收回性较高，公司严格按照会计准则计提坏账准备，坏账准备计提比例高于同行业可比公司，坏账准备计提比例的变动趋势与同行业可比公司一致，坏账准备计提充分、合理。

4、应收账款回收风险提示

报告期末，公司客户主要集中在政府部门、特种单位、国有企事业单位，受付款审批流程长、宏观经济环境承压等因素影响，公司应收账款余额较大。若不能及时收回，将影响公司的经营性现金流。若未来宏观经济环境仍持续发生不利变化，公司将面临部分应收账款无法收回、经营性现金流紧张的风险。

二、会计师回复

（一）在对公司 2025 年财务报告审计期间，我们针对公司应收账款及坏账准备执行了以下审计程序：

①了解、评价了管理层与应收账款坏账准备计提、预期信用损失确认有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制运行的有效性。

②分析、评价了与预期信用损失确定相关的会计政策和估计的合理性。

③选取样本，复核管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性。

④复核管理层确定应收账款预期信用损失的计算过程，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

⑤对于单项计提坏账准备的应收账款，判断识别出的已发生信用减值迹象的项目

及客观证据是否适当，并独立测试其可收回金额。

⑥结合期后回款情况检查，评价了坏账准备计提的合理性。

(二) 我们关注了公司应收账款逾期情况：

截至 2025 年 12 月 31 日，公司应收账款余额为 181,415.02 万元，其中逾期款项金额为 125,374.06 万元，占应收账款总额的 69.11%，逾期主要原因系公司客户主要为军队、政府及大型国企，内部审批流程较多、付款周期较长，导致部分款项实际回款时间超过合同约定的信用期。

公司应收账款主要客户分类为应收军方、政府部门、国企、大专院校及政府所属事业单位（以下简称军政国）、其他、应收供应链票据及信用证。军政国客户期末余额为 165,587.95 万元，占比 75.07%，其他客户期末余额为 19,752.07 万元，占比 24.93%，应收供应链票据及信用证期末余额为 56.86 万元，占比 0.00%。从客户性质分析，客户信用良好，因逾期导致不能收回的风险相对较小，但仍存在追偿不及时及客户更换管理人员等导致出现风险的可能性。

经核查，我们认为：公司按照预期信用损失模型计提坏账准备，相关会计估计及计算方法在所有重大方面符合企业会计准则的规定，坏账准备计提金额合理。公司应收账款及坏账准备的财务信息能够公允反映其期末状况。

9、关于其他应收款。年报显示，报告期末，其他应收款账面余额 1.22 亿元，同比增长 30.75%，已计提坏账准备 6596.50 万元，同比增长 386.48%。其中账龄 1 年以上的其他应收款余额占比 41.21%，同比减少 11.11 个百分点，但公司 2025 年新增计提其他应收款坏账损失 5,240.52 万元，较上年 328.47 万元大幅增长。金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 39.32%，同比增长 17.67 个百分点。

请公司：(1) 结合计提政策、单项认定及组合计提标准等，说明 2025 年其他应收款坏账损失大幅增长的原因，新增计提款项的具体欠款方名称、关联关系形成原因、账龄、前期计提情况，说明前期计提是否充分；(2) 结合款项性质、账龄结构、欠款方信用风险等，分析说明 1 年以上其他应收款项的可回收性，以及坏账准备计提是否充分、合理；(3) 补充主要其他应收款欠款方的具体情况，包括但不限于欠款方名称、关联关系、款项性质、形成原因及背景、账龄、期末余额、坏账准备计提情况、期后回款情况，说明是否存在资金流向实际控制人、控股股东及其他关联方的情形。请年审会计师发表意见，并说明执行的审计程序、获取的审计证据和结论。

回复：

一、公司说明

(一) 结合计提政策、单项认定及组合计提标准等，说明 2025 年其他应收款坏账损失大幅增长的原因，新增计提款项的具体欠款方名称、关联关系形成原因、账龄、前期计提情况，说明前期计提是否充分；

1、计提政策、单项认定及组合计提标准

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。公司对信用风险显著不同的其他应收款单项评价信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收保证金
其他应收款组合 2	应收押金、备用金
其他应收款组合 3	应收社保、住房公积金
其他应收款组合 4	应收合并范围内各公司间往来款

2、2025 年其他应收款坏账损失大幅增长的原因

公司 2025 年末新增计提其他应收款坏账损失 5,193.75 万元，同比大幅增长，主要由于本期对员工备用金全额计提了坏账准备。2025 年末，员工备用金余额应为 4,891.85 万元，涉及 350 余人。

公司期末员工备用金由期初的 2,913.64 万元增长至 4,891.85 万元，主要原因为：公司日常经营及业务拓展原由销售人员等进行适度垫资。受宏观经营环境等影响，公司经营出现困境，员工流失严重。员工因工资及报销发放不及时，不愿意再垫付资金。为推动业务正常开展、维护客户关系，公司对费用结算模式作出调整，适度放宽业务备用金拨付。

2025 年末，公司对在职员工的备用金余额为 3,770.23 万元，其中：①销售部门员工备用金为 2,618.56 万元，主要用于业务开拓及催款相关差旅费、招待费等。公司对前述借款员工设定了订单及回款目标，由于 2025 年度相关目标均未达成，公司对员工相关备用金支出效果暂不予认可，未同意员工报销；②职能部门员工备用金为 887.33 万元，主要用于资质恢复相关筹备协调、司法事务、人事经办、日常零星办公采购等

支出。由于公司 2025 年未能如期恢复军采资质，对负责资质恢复相关筹备协调工作的经办人员支出的备用金 866.99 万元的效果暂不予认可，未同意其报销；其他人员的备用金 20.34 万元，由于公司缓发工资及报销款，相关人员工作积极性较低，暂未提供备用金支出发票进行报销；③技术及研发部门员工备用金为 264.34 万元，主要用于项目实施相关差旅费、评审费、会议费等支出。由于公司缓发工资及报销款，相关人员工作积极性较低，暂未提供备用金支出发票进行报销。

2025 年末，公司对离职员工的备用金余额为 1,121.62 万元。由于公司对相关人员欠付工资，相关人员在公司催收备用金时，拒绝归还，拟待公司补发其工资后再予归还。

基于上述情况，会计师判断上述员工备用金收回的可能性较低，出于谨慎性考虑，对员工备用金全额计提了坏账准备。

3、新增计提款项的具体欠款方名称、关联关系形成原因、账龄、前期计提情况

2025 年末，公司新增坏账准备计提金额的前五大其他应收款情况如下：

单位：万元

欠款方名称	是否存在关联关系	款项用途及形成原因	账龄	2025 年末坏账金额	前期坏账计提金额
员工 1（孔令伟）	否	备用金	1 年以内、1-2 年	463.50	-
员工 2（王宇杰）	否	备用金	1 年以内、1-2 年	225.33	-
玻利维亚电信和运输监管局	否	保证金	1 年以内	177.96	-
员工 3（菅鸿德）	否	备用金	1 年以内、1-2 年	286.49	-
云南优鼎信息技术有限公司	否	往来款	1-2 年	136.09	-
合计				1,289.37	-

4、说明前期计提是否充分

公司前期依据其他应收款的款项性质差异化制定坏账计提政策。其中，保证金存在明确履约返还规则，回款风险可合理预判，按预期信用损失模型计提减值，计提比例贴合实际风险水平，坏账计提金额充分审慎；员工备用金前期依托公司稳定经营态势、人员流动可控的经营背景，款项回收确定性高，无明显减值迹象，故未计提坏账，该处理符合当时实际经营状况与会计准则要求。

本期公司经营环境及业绩、人员及薪酬发放情况发生实质性不利变化，员工备用金因未能达到使用效果未予报销或尚未提供报销凭证或拒绝归还，导致收回的可能性较低，基于审慎原则全额计提坏账，不代表前期计提存在不足。

综上，公司前期其他应收款坏账计提充分。

(二) 结合款项性质、账龄结构、欠款方信用风险等，分析说明 1 年以上其他应收款项的可回收性，以及坏账准备计提是否充分、合理；

2025 年末，公司 1 年以上其他应收款的款项性质情况如下：

单位：万元

款项性质	1 年以上其他应收款余额
保证金	2,565.05
备用金	1,801.74
押金	398.31
往来款	272.19
合计	5,037.29

公司保证金包含履约保证金和投标保证金，欠款方主要为政府部门、特种单位、央国企等客户，该类客户信用等级高、回收风险低，公司采用预期信用损失率计提坏账准备。

公司押金主要为停车场、物业、房租押金，欠款方主要为物业公司、停车场管理方及房屋租赁方，该类押金基于合同约定在到期或退租后退还，历史上回收情况良好，公司未对其计提坏账准备。

公司备用金的欠款方主要为在职员工或离职员工。公司已对员工备用金全额计提坏账准备，具体情况详见本题（一）2 相关回复。

公司往来款的欠款方为云南优鼎信息技术有限公司。相关往来款系该欠款方应退回的外协服务费。2022 年公司根据合同约定向其预付外协服务费 377.00 万元，受疫情等影响，该供应商未能按约定完成服务，2023 年已退回 104.81 万元，剩余合同款公司原拟安排其提供其他项目的外协服务。2024 年该供应商经营异常，已被列入失信人名单，公司拟不再与其进行合作，并协商其退还剩余款项 272.19 万元，相关款项在 2024 年末已计提 50% 坏账准备。鉴于 2025 年其经营状况继续恶化，相关款项的可收回性极低，公司本期对该笔款项全额计提坏账准备。

2025 年末，公司 1 年以上其他应收款的账龄结构如下：

单位：万元

账龄结构	1 年以上其他应收款余额
1-2 年	2,936.91
2-3 年	912.22
3-4 年	522.04
4-5 年	158.80
5 年以上	507.31
合计	5,037.29

由上表可知，公司 1 年以上其他应收款的账龄主要在 1-2 年，账龄相对较短。

综上，公司已对 1 年以上其他应收款的可收回性进行充分评估，并按照准则要求计提相应的坏账准备，坏账准备计提充分、合理。

(三) 补充主要其他应收款欠款方的具体情况，包括但不限于欠款方名称、关联关系、款项性质、形成原因及背景、账龄、期末余额、坏账准备计提情况、期后回款情况，说明是否存在资金流向实际控制人、控股股东及其他关联方的情形。

1、补充主要其他应收款欠款方的具体情况，包括但不限于欠款方名称、关联关系、款项性质、形成原因及背景、账龄、期末余额、坏账准备计提情况、期后回款情况

报告期末其他应收款欠款方前五大的具体情况如下所示：

单位：万元

欠款方名称	是否存在关联关系	款项性质	形成原因及背景	账龄	期末余额	坏账准备期末余额	期后回款情况
玻利维亚电信和运输监管局	否	保证金	该款项为本项目的履约保证金，因甲方政府换届、客户管理层更替导致项目验收推迟，该笔保证金尚未退还公司	1年以内	3,559.29	177.96	-
员工1（孔令伟）	否	备用金	员工借款用于相关业务筹备协调工作	1-2年	463.50	463.50	-
员工2（菅鸿德）	否	备用金	员工借款用于相关业务筹备协调工作	1-2年	286.49	286.49	-
云南优鼎信息技术有限公司	否	往来款	相关往来款系该欠款方应退回的外协服务费。2022年公司根据合同约定向其预付外协服务费377.00万元，受疫情等影响，该供应商未能按约定完成服务，2023年已退回104.81万元，剩余合同款公司原拟安排其提供其他项目的外协服务。2024年该供应商经营异常，已被列入失信人名单，公司拟不再与其进行合作，并协商其退还剩余款项272.19万元，相关款项在2024年末已计提50%坏账准备。鉴于2025年其经营状况继续恶化，相关款项的可收回性极低，公司本期对该笔款项全额计提坏账准备。	1-2年	272.19	136.09	-
员工3（王宇杰）	否	押金、备用金	员工借款用于业务开拓及催款相关差旅费、招待费等	1-2年	225.31	225.31	-
合计	-	-	-	-	4,806.79	1,289.37	-

2、说明是否存在资金流向实际控制人、控股股东及其他关联方的情形

公司对截至报告期末的其他应收款开展了全面自查，并结合银行流水、合同协议、审批单据、工商穿透及关联方清单等进行逐项核查，具体情况如下：

截至 2025 年末，公司其他应收款账面余额 12,210.75 万元，均系日常经营形成的保证金、押金、备用金及少量履约类往来等，均具备真实业务背景，与公司主营业务直接相关。

经核查，公司期末其他应收款中，无应收实际控制人、控股股东及其控制企业的非经营性借款或资金拆借；不存在通过体外主体、供应商 / 客户、员工个人账户向实际控制人、控股股东及关联方输送资金的情形；公司已对主要欠款方进行工商穿透核查，确认其与公司实际控制人、控股股东及关联方不存在股权、任职、共同控制或其他未披露关联关系。

综上，公司报告期末的其他应收款资金不存在流向实际控制人、控股股东及其他关联方的情形。

二、会计师回复

1、针对上述事项，我们进行了核查：

①获取其他应收款明细账、坏账准备计提表及账龄分析表，复核账龄划分及坏账准备计算的准确性；

②对主要欠款方实施函证，对未回函部分执行替代测试；

③查询欠款方工商信息，核实是否与公司、控股股东、实控人、董监高存在关联关系；

④检查期后回款情况。

2、经核查，我们认为：

①2025 年其他应收款坏账损失大幅增长，主要系公司业务规模缩减、员工流动性显著增加，员工备用金回款不确定性上升，基于谨慎性原则，公司相应计提了坏账准备，具有充分性。

②公司已结合欠款方信用风险及历史回款情况，按谨慎性原则计提坏账准备，1 年以上其他应收款的可回收性已充分考虑，坏账准备计提充分、合理。

③主要其他应收款欠款方为员工备用金、保证金、员工个人社保及公积金等，除已经披露的资金占用外，未发现资金流向实际控制人、控股股东及其他关联方的情形。

10、关于无形资产。年报显示，2025 年期末公司无形资产账面原值 2.33 亿元，

同比增长 27.62%，累计摊销 0.99 亿元，同比增长 51.24%。其中数字资产均系自研形成，期末账面原值为 0.91 亿元，同比增长 80.57%，相关累计摊销 0.20 亿元，同比增加 275.87%。公司未对无形资产计提减值准备。

请公司：（1）说明在营业收入同比下滑 71.57%的背景下，无形资产账面原值同比增长 27.62%的合理性，与公司当期资金状况、研发投入、业务发展战略是否匹配，相关无形资产是否真实存在；（2）结合资本化的具体判断标准等，说明数字资产的具体内容、确认依据及初始计量方法，相关研发支出是否符合会计准则相关规定，与可比公司是否存在显著差异，与公司往年相比是否发生显著变化；（3）说明数字资产的摊销政策，补充其摊销同比增速远超其账面原值增速的原因，是否存在本期变更摊销政策、加速或补提的情形；（4）结合减值迹象判断依据、可收回金额的测算方法、关键参数及取值依据，说明未对任何无形资产计提减值准备的合理性。请年审会计师发表意见，并说明针对无形资产尤其是数字资产的真实性和确认计量合规性、摊销准确性及减值准备计提充分性执行的审计程序、获取的审计证据及结论。

回复：

一、公司说明

（一）说明在营业收入同比下滑 71.57%的背景下，无形资产账面原值同比增长 27.62%的合理性，与公司当期资金状况、研发投入、业务发展战略是否匹配，相关无形资产是否真实存在；

2025 年末，公司无形资产账面原值增加 5,052.71 万元，同比增长 27.62%，原值增加的主要原因如下：

（1）数据资产的账面原值增加 4,042.46 万元，金额构成包括两部分：①宏图一号卫星 2025 年折旧摊销 3,559.03 万元；②卫星运营事业部相关人员每月按工时投入折算金额 483.43 万元。相关卫星已完成发射，当前仅产生数据资源维护、运行及处理成本。公司取得的前述数据资产可应用于智慧城市、水利安全、灾害预警等数据服务，与公司的业务发展战略相匹配；

（2）数据库的账面原值增加 970.63 万元，主要为本年度采购株洲太空星际数据库原值 943.39 万元、吉林一号数据库 27.29 万元。采购的主要目的是为业务部门提供高效、精准的遥感及地理空间数据支持，用于提升数据处理、分析及产品开发效率，与业务发展战略相匹配。

综上，公司相关无形资产均真实存在。

(二) 结合资本化的具体判断标准等，说明数字资产的具体内容、确认依据及初始计量方法，相关研发支出是否符合会计准则相关规定，与可比公司是否存在显著差异，与公司往年相比是否发生显著变化；

1、数字资产的具体内容、确认依据及初始计量方法

公司的数据资产主要为在轨卫星获取并经加工处理形成的 SAR 数据资源，对应的成本构成主要包括卫星资产的折旧、人工成本等。

依据研发支出资本化判断标准，自 2024 年 1 月公司相关卫星发射完成并正常在轨运行、可稳定获取 SAR 数据资源起，该类数据资源相关支出满足为使资产达到预定可使用状态所发生的必要支出资本化条件；研发过程主要系研发人员对卫星拍摄的原始数据进行初步或深度加工处理的过程，相关支出与可使用的数据资产直接相关，符合资产确认条件，可确认为数据资产。

公司采用成本法进行初始计量，将卫星正常运行期间发生的卫星资产的折旧、人工成本、数据处理的相关成本费用等可直接归属于数据资产形成的各项必要支出，按月归集并资本化，计入数据资产初始入账成本。

2、相关研发支出是否符合会计准则相关规定

对照《企业会计准则第 6 号——无形资产》（财会〔2006〕第 3 号），公司对数据资产相关研发支出资本化是否符合会计准则规定进行逐项分析，具体情况如下：

企业会计准则相关规定	项目具体情况分析	是否符合企业会计准则相关规定
完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性	公司布局 SAR 遥感卫星数据可为国内用户提供高精度、高分辨率的 DSM、DEM 数据，能够进行地面沉降监测和全球高精度测绘应用，契合国内用户 SAR 遥感卫星数据和应用需求。SAR 遥感卫星数据可以为自然资源、生态环境、应急管理、农业农村、气象、海洋、水利、住房建设、交通等政府行业用户、科研用户、企业用户、特种客户等提供响应迅速、时空分辨率高、性价比高的软件产品、数据产品、特种服务产品，出售在技术上具有可行性。	是
具有完成该无形资产并使用或出售的意图	(1) 相关数据于 2023 年 8 月在上海数据交易所正式挂牌，	是

企业会计准则相关规定	项目具体情况分析	是否符合企业会计准则相关规定
无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性	挂牌产品名称为“宏图一号 SAR 数据”，后陆续在北京国际数据交易所和深圳数据交易所挂牌。公司对相关产品形成产品说明书，律师事务所针对数据产品的基本信息、合法性、收集使用情况、可交易性形成法律意见书。(2)公司已与 8 个部委签订了与数据资产相关的 3 亿元订单，2024 年已收到相关款项 1.2 亿元。	是
有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产	(1)建设支持：公司对承载数据产品运行提供了卫星系统建设支持，涵盖卫星研制、系统建设、卫星运营等。公司已就数据产品形成了多项专利与计算机软件著作权。(2)人力支持：公司数据产品相关的技术与运维团队人员充足，主要包括卫星地面系统运维人员和数据生产作业人员。前述人员长期从事数据生产管理、卫星运营管理和地面系统建设等工作，普遍具有多年的卫星数据运营服务经验。(3)设备支持：数据产品所涉地面系统和数据机房均为公司自主建设，主要包括计算、存储、网络、安全等设备。(4)公司对相关产品形成产品说明书，律师事务所针对数据产品的基本信息、合法性、收集使用情况、可交易性形成法律意见书，形成的数据资产已在上海数据交易所挂牌出售。公司已与 8 个部委签订了与数据资产相关的 3 亿元订单，2024 年已收到相关款项 1.2 亿元。	是
归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量	公司对该项目人工成本、卫星资产的折旧费、数据处理的成本费用等进行单独核算，能够确保研发项目费用可靠计量。	是

综上，公司自有卫星生产的数据经过加工后形成可以交易的数据资产的相关成本，满足企业会计准则关于研发费用资本化的相关条件。

3、与可比公司是否存在显著差异

可比公司北斗星通、超图软件、合众思壮、数字政通、中科星图目前都没有自有卫星。其中，数字政通在 2025 年末确认无形资产-数据资源账面原值本期新增 923.93 万元（根据 2025 年年报），主要涉及城市数据。公司与数字政通均将部分数据资源确认为无形资产，不存在显著差异。

4、与公司往年相比是否发生显著变化

公司自 2024 年 1 月起，将上述卫星数据相关成本费用进行资本化。2025 年，公司处理方式与往年相比未发生显著变化。

（三）说明数字资产的摊销政策，补充其摊销同比增速远超其账面原值增速的原因，是否存在本期变更摊销政策、加速或补提的情形；

公司数据资产按照 5 年直线法摊销。

2025 年，公司数据资产摊销及账面原值同比增速情况如下：

单位：万元

项目	2024 年末	2025 年末	同比增加	同比增速 (%)
账面原值	5,017.52	9,059.98	4,042.46	80.57
累计摊销	526.51	1,978.99	1,452.48	275.87
减值准备	-	-	-	-
账面净值	4,491.02	7,081.00	2,589.98	57.67

公司数据资产累计摊销=数据资产原值/60*数据资产摊销月数。

2025 年末，公司数据资产累计摊销同比增加 1,452.48 万元，同比增速 257.87%；账面原值同比增加 4,042.46 万元，同比增速 80.57%。累计摊销同比增加金额小于账面原值同比增加金额，但累计摊销同比增速远超账面原值增速，主要由于 2024 年末累计摊销基数较小，导致增速较大。

公司数据资产的摊销政策保持一贯性，本期不存在变更摊销政策、加速或补提的情形。

（四）结合减值迹象判断依据、可收回金额的测算方法、关键参数及取值依据，说明未对任何无形资产计提减值准备的合理性；

公司依据《企业会计准则第 8 号——资产减值》，逐项核查无形资产，未发现存在下列减值迹象：①无形资产陈旧过时、性能淘汰，无法匹配现有生产经营需求；②资产闲置、长期停用，无继续使用计划；③企业内部决策拟提前处置、报废该无形资产。综上，公司管理层判断不存在需要计提减值准备的客观证据。

尽管不存在明确减值迹象，管理层仍对 SAR 卫星影像数据资产进行了减值测试，可收回金额的测算方法，采用公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者孰高：①公允价值——按区域分层定价（高价值区域 1200 元/平方公里，一般区域 240 元/平方公里），结合市场法及收益法计算，得出公允价值 13.68 亿元，扣除处置费用 14%后净额 11.76 亿元。②未来现金流量现值——采用超额收益法，预测期 5 年，折现率 10.5%（无风险利率 2.5%+行业风险溢价 5%+数据资产专属风险溢价 3%），收入增长率 17.5%（参考行业报告及政府采购预算），成本率 42%。测算得现值合计 17.77 亿元。

关键参数及取值依据如下：预测期为 5 年（基于数据资产使用寿命），公允价值测算中高价值区域单价取 1,200 元/平方公里（参考广东省政府采购案例，0.5

米分辨率 SAR 数据服务单价约 840 元/平方公里，结合航天宏图数据质量，如干涉产品相干性高、DSM 精度好，取中间值 1200 元/平方公里），一般区域单价取 240 元/平方公里（参考高价值区域单价的 20%，取 240 元/平方公里），处置费用率按 14% 计（含数据脱敏清洗、格式转换等），预计未来现金流量现值测算中收入增长率取 17.5%（参考行业年复合增长率 15.8% 及政府采购预算），成本率取 42%（基于 2025 年数据资产原值与对应收入估算），折现率取 10.5%（由无风险利率 2.5%、行业风险溢价 5% 及数据资产专属风险溢价 3% 构成），永续增长率取 2%。

综上，经测算，可收回金额取公允价值净额 11.76 亿元与未来现金流量现值 17.77 亿元中的较高者即 17.77 亿元，远高于账面价值约 0.87 亿元，因此公司未对相关资产计提减值准备符合会计准则及公司资产实际状况，具有合理性。

（五）请年审会计师发表意见，并说明针对无形资产尤其是数字资产的真实性、确认计量合规性、摊销准确性及减值准备计提充分性执行的审计程序、获取的审计证据及结论。

1、针对上述事项，我们进行了核查：

①访谈公司管理层，了解数据资源卫星数据具体研发内容和进度，以及研发投入资本化的判断依据、时点和会计处理，了解公司对确认为资产的数据资源的持有目的、形成方式、业务模式，以及与数据资源有关的经济利益的预期消耗方式等。

②复核公司研发投入资本化相关人工工时、卫星折旧。

③核查签订的与数据资源产品相关的服务合同，核查收益的真实性。

④查阅《企业数据资源相关会计处理暂行规定》等相关文件，分析复核公司的数据资源是否满足无形资产定义和确认条件及后续计量方式，相关会计处理是否符合《企业数据资源相关会计处理暂行规定》相关规定。

⑤复核公司无形资产明细账及研发支出台账，检查数字资产的立项文件等相关资料，评估资本化条件的判断是否符合企业会计准则规定；对数字资产实施现场查验，确认相关资产真实性。

⑥检查数据资产的法律意见书，复核数据资产的所有权、控制权及可交易性。

2、经核查，我们认为：

①公司无形资产账面原值同比增长与公司业务发展相匹配，相关无形资产真实存在。

②数字资产的确认依据、初始计量方法及资本化判断标准符合企业会计准则相关规定。

③数字资产采用直线法摊销，摊销政策未发生变更。

④企业根据各项无形资产是否具有减值迹象进行对应减值测试，期末企业无形资产正常使用中，企业未计提减值准备具有合理性。

11、关于主要客户和供应商。年报显示，公司向前五名客户销售额 2.78 亿元，占年度销售总额 62.16%，同比增加 32.35 个百分点；前五名供应商采购额 8,286.97 万元，占年度采购总额 13.64%，同比增加 2.97 个百分点。年报未披露前五名客户及供应商是否存在变动的情况。

请公司：（1）说明公司前五大客户具体情况，包括但不限于成立时间、经营范围、注册资本、合作期限、是否新增客户，销售的具体产品、交易金额、收入确认时点及依据、截至回函日的回款情况、应收账款及坏账准备余额，经营规模与其订单金额是否匹配，以及是否与公司、控股股东、实控人、董监高及其关联方等存在关联关系或其他潜在利益安排；（2）结合近三年公司业务开展情况和前五大客户的变化情况，说明公司主要客户是否具有稳定性、客户集中度逐年提高的原因、是否存在对单一客户的重大依赖风险；（3）针对报告期新增的前五大客户或供应商（如有），说明相关业务在报告期收入确认及成本结转的情况。请年审会计师对以上问题核查并发表明确意见。

回复：

一、公司说明

（一）说明公司前五大客户具体情况，包括但不限于成立时间、经营范围、注册资本、合作期限、是否新增客户，销售的具体产品、交易金额、收入确认时点及依据、截至回函日的回款情况、应收账款及坏账准备余额，经营规模与其订单金额是否匹配，以及是否与公司、控股股东、实控人、董监高及其关联方等存在关联关系或其他潜在利益安排；

报告期内公司前五大客户具体情况如下所示：

单位：万元

客户名称	合作期限	是否新增客户	销售的具体产品	交易金额	收入确认时点及依据	截至回函日的回款情况	期末应收账款余额	坏账准备余额	是否存在关联关系或其他潜在利益安排
河北省张家口水文勘测研究中心	2年	是	水文监测和预报技术开发服务及相关水文监测设备集成	10,601.77	2025年,已取得验收单	11,980.00	-	-	否
某部委	3年	是	数据产品及相关服务	9,903.54	2025年,已取得验收单	12,000.00	-	-	否
北京市水文总站	8年	否	水文监测设备集成及运维保障服务	3,045.30	2025年,已取得验收单	3,292.67	330.99	32.48	否
特种领域客户11	3年	否	特种领域技术开发服务	2,573.64	2025年,已取得验收单	2,234.80	649.50	67.56	否
广西壮族自治区自然资源生态修复中心	2年	是	生态修复相关软件产品及评估报告	1,709.64	2025年,已取得验收单	1,178.43	1,143.76	107.55	否

注：上述前五大客户均为政府部门或特种单位，故未列示其成立时间、经营范围、注册资本、经营规模与其订单金额是否匹配。

(二) 结合近三年公司业务开展情况和前五大客户的变化情况，说明公司主要客户是否具有稳定性、客户集中度逐年提高的原因、是否存在对单一客户的重大依赖风险；

2023 年至 2025 年公司前五大客户情况如下所示：

单位：万元

2023 年度：

客户名称	营业收入金额	占总营收比例 (%)
中国安能集团第二工程局有限公司	13,094.88	7.20
特种领域客户 7	8,322.61	4.58
航天规划设计集团有限公司	5,537.44	3.04
特种领域客户 12	5,105.61	2.81
特种领域客户 13	4,764.15	2.62
合计	36,824.69	20.25

2024 年度：

客户名称	营业收入金额	占总营收比例 (%)
特种领域客户 7	20,975.77	13.32
鹤壁市遥感应用系统建设项目对应的 9 个委办局	14,843.59	9.42
中国电子科技集团公司第五十四研究所	4,388.10	2.79
特种领域客户 14	3,697.34	2.35
特种领域客户 10	3,033.30	1.93
合计	46,938.10	29.81

2025 年度：

客户名称	营业收入金额	占总营收比例 (%)
河北省张家口水文勘测研究中心	10,601.77	23.67
某部委	9,903.54	22.12
北京市水文总站	3,045.30	6.80
特种领域客户 11	2,573.64	5.75
广西壮族自治区自然资源生态修复中心	1,709.64	3.82
合计	27,833.89	62.16

近三年，公司前五大客户主要集中于特种单位、政府部门及大型国企，但因国家在国防、自然资源、水利、气象等领域的投资重点逐年变化，公司各期承接的重大项目存在差异，导致前五大客户每年有所变动，客户稳定性相对较

低，符合行业特点。客户集中度逐年提高（2023年至2025年前五大客户收入占比分别为20.25%、29.81%、62.16%），主要系公司营业收入总额持续大幅下滑，收入基数显著降低所致，而非对单一客户依赖增强，不存在对单一客户的重大依赖风险。

（三）针对报告期新增的前五大客户或供应商（如有），说明相关业务在报告期收入确认及成本结转的情况。

报告期公司前五大客户中，有3家为当期新增的客户，具体情况如下：

单位：万元

客户名称	本期确认收入金额	收入确认时点	成本金额
河北省张家口水文勘测研究中心	10,601.80	2025年3月 2025年6月	9,943.44
某部委	9,903.54	2025年3月 2025年6月 2025年9月 2025年12月	3,612.74
广西壮族自治区自然资源生态修复中心	1,709.64	2025年12月	1,655.59

报告期公司前五大供应商中，有2家为当期新增的供应商，具体情况如下：

供应商全称	采购内容	交易金额	是否有关联关系	结算情况	是否为新增供应商
北斗天下卫星导航有限公司	采购设备、技术服务	4,344.24	否	截止2025年末145.65万元尚未结算	否
智联智享（北京）信息技术有限公司	人力外包服务	1,154.15	否	截止2025年末已结算	否
Dit Group S.R.L	设备采购	1,002.09	否	截止2025年末已结算	是
株洲太空星际卫星科技有限公司	卫星数据采购	1,000.00	否	截止2025年末已结算	是
北京众信润达科技有限公司	设备采购	786.50	否	截止2025年末已结算	否

二、会计师回复

1、针对上述事项，我们进行了核查：

①复核公司前五大客户及供应商名单，通过公开渠道查询其成立时间、经

营范围、注册资本、股权结构等基本信息，并与公司管理层访谈了解合作期限、是否新增客户、交易背景等情况。

②查阅公司与前五大客户签订的销售合同、验收单据、销售发票等，复核交易金额、收入确认时点及依据；查阅公司与前五大供应商的采购合同及相关单据，复核成本结转的准确性。

③对前五大客户及供应商实施函证程序，对未回函或差异部分执行替代测试。

④访谈公司管理层，了解近三年客户变化原因、客户集中度提高的原因及是否存在对单一客户的重大依赖风险；获取公司关联方清单，核查前五大客户及供应商是否与公司、控股股东、实控人、董监高及其关联方存在关联关系或其他利益安排。

2、经核查，我们认为，公司上述说明与我们在 2025 年度财务报表审计过程中所了解的情况在重大方面一致：

①公司前五大客户基本情况、交易金额等未见异常，未发现客户经营规模与其订单金额明显不匹配的情形，亦未发现与公司、控股股东、实控人、董监高及其关联方存在关联关系或其他潜在利益安排。

②公司近三年主要客户因军采资格暂停及业务转型有所变动，客户集中度提高主要系收入总额大幅下滑所致，不存在对单一客户的重大依赖风险。

③报告期内新增前五大客户或供应商的相关业务收入确认及成本结转符合企业会计准则规定，未见异常。

深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）
2026年6月16日

