证券代码：688788　　证券简称：科思科技　　公告编号：2023-024

深圳市科思科技股份有限公司
关于 2022 年年度报告的补充及更正公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

深圳市科思科技股份有限公司（以下简称“公司”、“科思科技”）于 2023 年 4 月 29 日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露了《深圳市科思科技股份有限公司 2022 年年度报告》。上海证券交易所科创板公司管理部于 2023 年 5 月 5 日向公司发送了《关于深圳市科思科技股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证科创公函【2023]0107 号）（以下简称“《问询函》”），就《问询函》关注的问题，公司逐项进行了认真的核查落实，并对公司《2022 年年度报告》中的内容进行了补充和更正。

一、补充情况

（一）“第十节 财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“5、应收账款”进行了补充披露，具体如下：

“（3）坏账准备的情况

……

截至 2022 年 12 月 31 日，公司前十大应收账款坏账准备余额情况如下：

单位：万元

序号	客户简称	应收账款余额	坏账准备计提方法	坏账准备余额
1	中国兵器 A 单位	29,227.55	单项计提	9,222.56
2	中国电科 A 单位	11,450.75	组合计提	1,211.60
3	中国电科 B 单位	7,203.81	组合计提	639.76
4	中国兵器 B 单位	6,787.77	组合计提	2,035.55
5	重庆机电 A 单位	5,343.16	组合计提	1,123.32
6	中国电科 N 单位	3,316.50	组合计提	165.83
7	中国电科 J 单位	2,554.23	组合计提	200.40
8	LD 公司	2,149.52	组合计提	120.00
9	TC 公司	1,784.32	单项计提	1,784.32
10	DQ 公司	1,409.00	组合计提	129.55

”

截至 2022 年 12 月 31 日，公司 1 年以上应收账款余额为 69,854.32 万元，较 2021 年底增加 28,315.37 万元。公司账龄 1 年以上的应收账款余额大幅增长主要原因为 2022 年公司前十大应收账款欠款方账龄 1 年以上的应收账款余额较去年同期增加 25,672.26 万元，占全年增加额的比例为 90.67%，其中前五大应收账款欠款方增加额为 24,482.84 万元，占全年增加额的比例为 86.46%。公司前五大应收账款欠款方向公司付款依赖于最终客户收到拨款后同比例拨付，而最终客户拨款属于国家预算用于国防建设和保卫国家安全的支出，来自于财政拨款，财政拨款履行手续较长，回款相对较慢，同时个别客户回款较慢，导致公司账龄 1 年以上的应收账款余额较去年大幅增长。

2、说明是否存在账龄较长，但未将其列入按照单项计提坏账准备的应收账款分类的情况。如是，请说明原因及合理性

中国电科 A 单位、中国兵器 B 单位、重庆机电 A 单位等单位应收账款余额较大，且 1 年以上账龄金额较多，但其资金实力雄厚，信誉及资信状况良好，无证据表明其发生经营恶化情况，并且报告期内一直存在回款情形，公司预期其应收款项不能收回的风险较低，因此未将其列入按照单项计提坏账准备的应收账款分类。

（三）逐项说明应收账款中的逾期款项金额、造成逾期的主要原因、合同能否继续履行、是否存在回款风险，截至目前公司已采取的催款措施，欠款方是否提供担保措施或回款安排

公司与客户销售合同的主要付款条款是客户根据最终用户按款情况支付相应比例金额，付款条款未达到时不确认逾期。对于付款条款不依赖于最终用户拨款情况的，如客户未在合同约定期限内付款，则公司确认为逾期。截至 2022 年底公司前十大应收账款欠款方逾期情况如下：

单位：万元

序号	客户简称	应收账款余额	逾期金额	合同能够继续履行	是否存在回款风险
1	中国兵器 A 单位	29,227.55	2,077.40	是	回款风险较小
2	中国电科 A 单位	11,450.75	–	是	回款风险较小
3	中国电科 B 单位	7,203.81	534.38	是	回款风险较小
4	中国兵器 B 单位	6,787.77	393.60	是	回款风险较小
5	重庆机电 A 单位	5,343.16	46.52	是	回款风险较小
6	中国电科 N 单位	3,316.50	210.00	是	回款风险较小
7	中国电科 J 单位	2,554.23	1,758.48	是	回款风险较小
8	LD 公司	2,149.52	1.20	是	回款风险较小
9	TC 公司	1,784.32	1,784.32	是	回款风险较大
10	DQ 公司	1,409.00	114.00	是	有一定的回款风险
合计		71,226.61	6,919.90	——	——

公司在向上述客户交付的产品中，需要 J 检的产品在取得客户签收单后即取得收款权利；不需要 J 检的产品，在取得客户签收单后，如合同约定有异议期的，已过异议期且客户未提出异议的，公司取得收款权利。

由上表可知，公司逾期金额较小，合计 6,919.90 万元，占公司前十大欠款方应收账款余额的比例为 9.72%。逾期原因主要系交付的相关产品随总体单位的系统验收未完成所致；TC 公司逾期原因主要为前期经营现金流紧张。

公司前十大应收账款欠款方以科研院所及国有大型企业为主，实力雄厚、信誉良好，应收账款回款风险较小；LD 公司应收账款账龄主要在 1 年以内，且期后回款 624.00 万元，占欠款余额的 29.03%，回款风险较小；TC 公司由于生产经营资金流紧张，导致其回款较慢，因此存在较大的回收风险，但 TC 公司期后已回款 398.76 万元，并且公司当前的合作模式为在向其销售产品时采取款到发货的方式，以充分降低回款风险；DQ 公司主要应收账款账龄在 1 年以内，期后回款金额 150.00 万元，占其欠款金额的 10.65%，回款比例较低，存在一定的回收风险，公司将加强对 DQ 公司应收账款的催收。

公司目前采取的催款措施如下：

1、针对中国兵器 A 单位及 TC 公司，公司取得了其出具的回款计划；中国兵器 A 单位预计截至 2024 年 6 月 30 日前计划回款 17,558.704 万元；TC 公司 2023 年度每季度回款 300 万元，公司将严格要求其执行该回款计划；

2、根据不同客户回款特点，采取电话沟通、上门拜访等沟通方式；

3、必要时，通过请求上级监管单位参与协调回款事宜。

中国兵器 A 单位及 TC 公司已出具回款计划，且除 TC 公司、DQ 公司外其他前十大应收账款欠款方在 2022 年度内均存在销售回款，并将按照合同约定/回款计划支付公司款项，其经营状况及商业信誉良好，资金实力较为雄厚，不存在信用情况恶化的迹象，DQ 公司 1 年以内应收账款余额 1,015.00 万元，占其应收账款余额的 72.04%，因此公司按正常的销售流程管理。

二、持续督导机构核查程序及意见

（一）核查程序

1、获取公司 2022 年末前十大应收账款客户明细，访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户的交易内容、回款安排及期后回款情况等，分析公司销售回款相对较慢的原因；

2、查询前十大应收账款客户的基本情况，检查欠款方是否与上市公司存在关联关系；

3、获取公司应收账款账龄分析表，核查账龄 1 年以上的应收账款余额大幅增长情况；

4、查阅相关的销售合同并访谈公司高级管理人员，了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回款风险，检查公司是否计提坏账准备的催款措施；

5、获取并查阅中国兵器 A 单位及 TC 公司出具的回款计划。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、公司已补充披露前十大应收账款坏账准备计提情况，账龄 1 年以上的应收账款余额大幅增长的主要原因是前五大应收账款欠款方账龄 1 年以上的应收账款余额增长较快及个别客户回款较慢；公司未将中国电科 A 单位、中国兵器 B 单位、重庆机电 A 单位等单位列入按照单项计提坏账准备的应收账款分类具备合理性；

3、公司已逐项说明应收账款中的逾期款项金额、造成逾期的主要原因、合同能否继续履行、是否存在回款风险，公司预期其应收款项不能收回的风险较低，因此未将其列入按照单项计提坏账准备的应收账款分类。

（三）逐项说明应收账款中的逾期款项金额、造成逾期的主要原因、合同能否继续履行、是否存在回款风险，截至目前公司已采取的催款措施，欠款方是否提供担保措施或回款安排

公司与客户销售合同的主要付款条款是客户根据最终用户按款情况支付相应比例金额，付款条款未达到时不确认逾期。对于付款条款不依赖于最终用户拨款情况的，如客户未在合同约定期限内付款，则公司确认为逾期。截至 2022 年底公司前十大应收账款欠款方逾期情况如下：

单位：万元

序号	客户简称	应收账款余额	逾期金额	合同能够继续履行	是否存在回款风险
1	中国兵器 A 单位	29,227.55	2,077.40	是	回款风险较小
2	中国电科 A 单位	11,450.75	–	是	回款风险较小
3	中国电科 B 单位	7,203.81	534.38	是	回款风险较小
4	中国兵器 B 单位	6,787.77	393.60	是	回款风险较小
5	重庆机电 A 单位	5,343.16	46.52	是	回款风险较小
6	中国电科 N 单位	3,316.50	210.00	是	回款风险较小
7	中国电科 J 单位	2,554.23	1,758.48	是	回款风险较小
8	LD 公司	2,149.52	1.20	是	回款风险较小
9	TC 公司	1,784.32	1,784.32	是	回款风险较大
10	DQ 公司	1,409.00	114.00	是	有一定的回款风险
合计		71,226.61	6,919.90	——	——

公司在向上述客户交付的产品中，需要 J 检的产品在取得客户签收单后即取得收款权利；不需要 J 检的产品，在取得客户签收单后，如合同约定有异议期的，已过异议期且客户未提出异议的，公司取得收款权利。

由上表可知，公司逾期金额较小，合计 6,919.90 万元，占公司前十大欠款方应收账款余额的比例为 9.72%。逾期原因主要系交付的相关产品随总体单位的系统验收未完成所致；TC 公司逾期原因主要为前期经营现金流紧张。

公司前十大应收账款欠款方以科研院所及国有大型企业为主，实力雄厚、信誉良好，应收账款回款风险较小；LD 公司应收账款账龄主要在 1 年以内，且期后回款 624.00 万元，占欠款余额的 29.03%，回款风险较小；TC 公司由于生产经营资金流紧张，导致其回款较慢，因此存在较大的回收风险，但 TC 公司期后已回款 398.76 万元，并且公司当前的合作模式为在向其销售产品时采取款到发货的方式，以充分降低回款风险；DQ 公司主要应收账款账龄在 1 年以内，期后回款金额 150.00 万元，占其欠款金额的 10.65%，回款比例较低，存在一定的回收风险，公司将加强对 DQ 公司应收账款的催收。

公司目前采取的催款措施如下：

1、针对中国兵器 A 单位及 TC 公司，公司取得了其出具的回款计划；中国兵器 A 单位预计截至 2024 年 6 月 30 日前计划回款 17,558.704 万元；TC 公司 2023 年度每季度回款 300 万元，公司将严格要求其执行该回款计划；

2、根据不同客户回款特点，采取电话沟通、上门拜访等沟通方式；

3、必要时，通过请求上级监管单位参与协调回款事宜。

中国兵器 A 单位及 TC 公司已出具回款计划，且除 TC 公司、DQ 公司外其他前十大应收账款欠款方在 2022 年度内均存在销售回款，并将按照合同约定/回款计划支付公司款项，其经营状况及商业信誉良好，资金实力较为雄厚，不存在信用情况恶化的迹象，DQ 公司 1 年以内应收账款余额 1,015.00 万元，占其应收账款余额的 72.04%，因此公司按正常的销售流程管理。

二、持续督导机构核查程序及意见

（一）核查程序

1、获取公司 2022 年末前十大应收账款客户明细，访谈公司高级管理人员了解与应收账款前十大客户的交易内容、回款安排及期后回款情况等，分析公司销售回款相对较慢的原因；

2、查询前十大应收账款客户的基本情况，检查欠款方是否与上市公司存在关联关系；

3、获取公司应收账款账龄分析表，核查账龄 1 年以上的应收账款余额大幅增长情况；

4、查阅相关的销售合同并访谈公司高级管理人员，了解应收账款逾期的主要原因以及是否存在回款风险，检查公司是否计提坏账准备的催款措施；

5、获取并查阅中国兵器 A 单位及 TC 公司出具的回款计划。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、公司已补充披露前十大应收账款坏账准备计提情况，账龄 1 年以上的应收账款余额大幅增长的主要原因是前五大应收账款欠款方账龄 1 年以上的应收账款余额增长较快及个别客户回款较慢；公司未将中国电科 A 单位、中国兵器 B 单位、重庆机电 A 单位等单位列入按照单项计提坏账准备的应收账款分类具备合理性；

3、公司已逐项说明应收账款中的逾期款项金额、造成逾期的主要原因、合同能否继续履行、是否存在回款风险，公司预期其应收款项不能收回的风险较低，因此未将其列入按照单项计提坏账准备的应收账款分类。

（四）说明公司审计委员会在督促公司完善内部控制缺陷等方面是否履行了相应职责，并说明公司截至问询函复函日的相关问题整改情况

根据《深圳市科思科技股份有限公司董事会审计委员会实施细则》，科思科技审计委员会负责监督及评估公司内部控制，评估内部控制评价和审计的结果，督促内控缺陷的整改。

公司审计委员会在督促公司完善内部控制缺陷等方面履行了相应职责，在审计委员会会议中，审计委员会发表意见，要求公司在应收账款的回款问题上予以重视，积极配合年审会计师的要求，同时建议年审会计师加强对个别大额且账龄较长的应收款项尚未回款问题的审计程序。另外，审计委员会与公司管理层积极沟通应收账款的管理，持续跟进监督应收账款的管理。

截至本问询函回复报告出具日，公司相关问题整改情况如下：

1、公司已取得中国兵器 A 单位及 TC 公司的回款计划，并已实现部分回款；

2、公司已与相关人员进行沟通交流，要求其高度重视应收账款的回款管理；

3、强化应收款项的管理制度，强化应收账款的对账、催收、限时报告等相关工作安排，必要时加强与监管机构沟通。

二、持续督导机构核查程序及意见

（一）核查程序

1、获取公司《应收账款管理制度》、《销售订单及合同管理制度》，了解、评价公司应收账款及合同审批相关内部控制制度的设计和运行有效性；

2、查阅立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《深圳市科思科技股份有限公司内部控制审计报告》以及公司按露的《董事会关于对带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告涉及事项的专项说明》等文件；

3、与公司内部审计人员就内部控制缺陷涉及的主要环节、相关责任主体的认定和追责安排进行访谈；

4、获取审计委员会履行职责的相关资料，检查审计委员会在督促公司完善内部控制缺陷等方面的履责情况；

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、公司已建立《应收账款管理制度》、《销售订单及合同管理制度》等规章制度对应收账款、合同审批等事项进行管理，公司将继续强化应收款项的管理制度，严格落实各项措施的执行，并进一步加强对应收账款的管理；

2、根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《深圳市科思科技股份有限公司内部控制审计报告》（信会师报字[2023]第 ZI10367 号），公司应收款项管理方面存在控制缺陷。公司将继续强化应收款项的管理制度，严格落实各项措施的执行，并进一步加强对应收账款的管理，完善落实应收账款的对账、催收等相关内部控制，积极催收货款，加强回款力度，降低坏账损失，尤其是针对账龄较长客户，以充分保护上市公司利益；

3、内部控制缺陷涉及的主要业务环节为应收账款的回款管理，市场部直接负责公司应收账款的回收工作，为应收账款回收管理的主要责任部门。公司董事、监事和高级管理人员对应收账款的管理高度重视，已与相关人员进行沟通交流，要求其高度重视应收账款的回款管理。公司将继续强化应收款项的管理制度，进一步加强应收账款催收的内部控制，加强应收账款的管理。

（四）说明公司审计委员会在督促公司完善内部控制缺陷等方面是否履行了相应职责，并说明公截至问询函复函日的相关问题整改情况

根据《深圳市科思科技股份有限公司董事会审计委员会实施细则》，科思科技审计委员会负责监督及评估公司内部控制，评估内部控制评价和审计的结果，督促内控缺陷的整改。

公司审计委员会在督促公司完善内部控制缺陷等方面履行了相应职责，在审计委员会会议中，审计委员会发表意见，要求公司在应收账款的回款问题上予以重视，积极配合年审会计师的要求，同时建议年审会计师加强对个别大额且账龄较长的应收款项尚未回款问题的审计程序。另外，审计委员会与公司管理层积极沟通应收账款的管理，持续跟进监督应收账款的管理。

截至本问询函回复报告出具日，公司相关问题整改情况如下：

1、公司已取得中国兵器 A 单位及 TC 公司的回款计划，并已实现部分回款；

2、公司已与相关人员进行沟通交流，要求其高度重视应收账款的回款管理；

3、强化应收款项的管理制度，强化应收账款的对账、催收、限时报告等相关工作安排，必要时加强与监管机构沟通。

二、持续督导机构核查程序及意见

（一）核查程序

1、获取公司《应收账款管理制度》、《销售订单及合同管理制度》，了解、评价公司应收账款及合同审批相关内部控制制度的设计和运行有效性；

2、查阅立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《深圳市科思科技股份有限公司内部控制审计报告》以及公司按露的《董事会关于对带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告涉及事项的专项说明》等文件；

3、与公司内部审计人员就内部控制缺陷涉及的主要环节、相关责任主体的认定和追责安排进行访谈；

4、获取审计委员会履行职责的相关资料，检查审计委员会在督促公司完善内部控制缺陷等方面的履责情况；

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、公司已建立《应收账款管理制度》、《销售订单及合同管理制度》等规章制度对应收账款、合同审批等事项进行管理，公司将继续强化应收款项的管理制度，严格落实各项措施的执行，并进一步加强对应收账款的管理；

2、根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《深圳市科思科技股份有限公司内部控制审计报告》（信会师报字[2023]第 ZI10367 号），公司应收款项管理方面存在控制缺陷。公司将继续强化应收款项的管理制度，严格落实各项措施的执行，并进一步加强对应收账款的管理，完善落实应收账款的对账、催收等相关内部控制，积极催收货款，加强回款力度，降低坏账损失，尤其是针对账龄较长客户，以充分保护上市公司利益。

（三）结合内控审计意见所涉事项，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

根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《深圳市科思科技股份有限公司内部控制审计报告》（信会师报字[2023]第 ZI10367 号），公司应收账款管理方面存在控制缺陷，导致其无法就应收款项的可收回性提供充分的支持性资料。涉及的主要业务环节是应收账款的回款管理。

目前，公司由市场部直接负责公司应收账款的回收工作，为应收账款回收管理的主要责任部门，报告期内，公司定期根据相关考核制度规定对相关责任人员进行绩效考核。公司董事、监事和高级管理人员对应收账款的管理高度重视，已与相关人员进行沟通交流，要求其高度重视应收账款的回款管理。公司将继续强化应收款项的管理制度，进一步加强应收账款催收的内部控制，加强应收账款的管理。

（四）说明公司审计委员会在督促公司完善内部控制缺陷等方面是否履行了相应职责，并说明公截至问询函复函日的相关问题整改情况

根据《深圳市科思科技股份有限公司董事会审计委员会实施细则》，科思科技审计委员会负责监督及评估公司内部控制，评估内部控制评价和审计的结果，督促内控缺陷的整改。

公司审计委员会在督促公司完善内部控制缺陷等方面履行了相应职责，在审计委员会会议中，审计委员会发表意见，要求公司在应收账款的回款问题上予以重视，积极配合年审会计师的要求，同时建议年审会计师加强对个别大额且账龄较长的应收款项尚未回款问题的审计程序。另外，审计委员会与公司管理层积极沟通应收账款的管理，持续跟进监督应收账款的管理。

截至本问询函回复报告出具日，公司相关问题整改情况如下：

1、公司已取得中国兵器 A 单位及 TC 公司的回款计划，并已实现部分回款；

2、公司已与相关人员进行沟通交流，要求其高度重视应收账款的回款管理；

3、强化应收款项的管理制度，强化应收账款的对账、催收、限时报告等相关工作安排，必要时加强与监管机构沟通。

二、持续督导机构核查程序及意见

（一）核查程序

1、获取公司《应收账款管理制度》、《销售订单及合同管理制度》，了解、评价公司应收账款及合同审批相关内部控制制度的设计和运行有效性；

2、查阅立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《深圳市科思科技股份有限公司内部控制审计报告》以及公司按露的《董事会关于对带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告涉及事项的专项说明》等文件；

3、与公司内部审计人员就内部控制缺陷涉及的主要环节、相关责任主体的认定和追责安排进行访谈；

4、获取审计委员会履行职责的相关资料，检查审计委员会在督促公司完善内部控制缺陷等方面的履责情况；

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、公司已建立《应收账款管理制度》、《销售订单及合同管理制度》等规章制度对应收账款、合同审批等事项进行管理，公司将继续强化应收款项的管理制度，严格落实各项措施的执行，并进一步加强对应收账款的管理；

2、根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《深圳市科思科技股份有限公司内部控制审计报告》（信会师报字[2023]第 ZI10367 号），公司应收款项管理方面存在控制缺陷。公司将继续强化应收款项的管理制度，严格落实各项措施的执行，并进一步加强对应收账款的管理，完善落实应收账款的对账、催收等相关内部控制，积极催收货款，加强回款力度，降低坏账损失，尤其是针对账龄较长客户，以充分保护上市公司利益。

3、内部控制缺陷涉及的主要业务环节为应收账款的回款管理，市场部直接负责公司应收账款的回收工作，为应收账款回收管理的主要责任部门。公司董事、监事和高级管理人员对应收账款的管理高度重视，已与相关人员进行沟通交流，要求其高度重视应收账款的回款管理。公司将继续强化应收款项的管理制度，进一步加强应收账款催收的内部控制，加强应收账款的管理。

4、公司审计委员会在督促公司完善内部控制缺陷等方面履行了相应职责，同时公司已就相关问题进行了整改。

三、年审会计师回复

（一）针对上述事项，我们核查程序及意见如下：

1、核查程序

（1）获取公司《应收账款管理制度》《销售订单及合同管理制度》，了解、评价及测试公司应收账款及合同审批相关内部控制制度的设计和运行有效性；

（2）查阅公司披露的《董事会关于对带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告涉及事项的专项说明》等文件；

（3）与公司内部审计人员就内部控制缺陷涉及的主要环节、相关责任主体的认定和追责安排进行沟通；

（4）获取审计委员会履行职责的相关资料，检查审计委员会在督促公司完善内部控制缺陷等方面的履责情况。

2、核查意见

经核查，我们认为：

（1）公司已建立《应收账款管理制度》《销售订单及合同管理制度》等规章制度对长期逾期应收账款进行管理，对公司合同签订进行审批，未发现有关制度不健全完备的情况；

（2）未发现公司说明回复的应收款项管理方面存在控制缺陷、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内容与我们了解的情况存在重大不一致；

（3）未发现公司说明回复的审计委员会在督促公司完善内部控制缺陷等方面履行的相应职责以及截至问询函复函日的相关问题整改情况与我们了解到情况存在重大不一致。

（二）说明就公司内部控制所执行的审计程序，认为公司应收账款管理方面存在的具体内部控制缺陷及影响。

1、针对内部控制所执行的审计程序

我们对公司层面以及各项业务层面内控制度进行梳理，结合各业务循环的特征，设计并执行了如穿行测试、控制测试、访谈等我们认为必要的审计程序。对于销售与收款流程，我们对合同管理、发货验收、记账开票、收款管理、应收催款环节执行了解内控、穿行测试和控制测试程序。

2、公司应收账款管理方面存在的具体内部控制缺陷及影响

（1）公司制度规定

根据公司 2022 年 1 月 1 日发布的《内控体制制度汇编》（文件编号：CS—内控—2022001）之“二、制度文件 第九 销售业务-应收账款管理制度”规定，关于应收账款管理方面内部控制制度主要包括：

4.0 关键控制点

4.1 业务人员负责公司应收账款的回收工作，及时、足额收回货款。

4.2 财务人员应督促销售业务人员进行收款，并定期与市场部对账。

4.3 公司应定期进行应收账款的账龄分析，做好应收账款回收质量评估工作。

4.4 对于到期未收回的货款，市场部应制定相应管理办法，并在实际工作中贯彻执行。

4.5 应收账款的调整和坏账处理应有充分的支持文件并作为财务凭证归档。

5.1 部门职责

销售业务人员：负责联系客户，确保货款及时回收；

财务部：定期检查货款回收情况，进行账龄分析，监督市场部货款回收情况，并定期与客户进行应收账款的对账；

市场部负责人：监督应收账款的回收工作。

5.2 收款管理

5.2.1 业务人员在与客户签订合同或协议书时，根据客户对应的信用额度和期限，约定单次销售金额和结算期限，并在期限内负责经手相关账款的催收和账款。

5.2.2 业务人员应在合同规定的收款日期前，与客户沟通确认款项是否能及时、足额支付。

5.2.3 对于客户使用承兑汇票付款的，业务人员收到承兑汇票后，及时交财务部。

5.2.4 财务部于在每月底将本月实际收款情况及时反馈至市场部。

5.2.5 市场部负责人负责每月督促业务人员回收未收款。

5.2.6 市场部于每月月底检查业务人员催收货款的执行情况。若超过规定收款日期未能收回款项，业务人员应及时将货款未能按时回收的原因反馈至市场部负责人。

5.3 对账管理

5.3.1 财务部定期（每月）对应收帐款进行账龄分析，并将账龄分析表定期报市场部。市场部应定期与财务部核对已收款与未收款明细，发现不一致应及时查明原因。

5.3.2 财务部应定期与客户进行应收账款的对账。

（2）具体内部控制缺陷及影响

在执行了解内控、穿行测试及控制测试的程序中，我们关注到公司在上述应收账款管理的中未严格按照制度要求执行，具体情况如下：

缺陷编号	相关业务流程、应用系统	责任部门	内部控制缺陷描述	缺陷类型（执行/设计缺陷）	发生错报的可能性及错报的严重程度分析	缺陷认定结论	对相关的财务报表审计工作的影响
1	销售与收款	市场部	业务人员负责公司应收账款的回收工作，及时、足额收回货款。在实际执行中，业务员仅是口头和现场拜访形式进行催款，未形成书面记录。	执行缺陷	未有书面催款记录，可能导致应收账款回款不及时，影响应收账款的可收回性。	重要缺陷	注册会计师无法对相关应收款项的可回收性获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对这些金额作出调整。
2	销售与收款	市场部	对于到期未收回的货款，市场部应制定相应管理办法，并在实际工作中贯彻执行。在实际执行中，市场部未按照规定制定相应的管理办法，催款工作无明确的指引。	执行缺陷	未制定相应的管理办法，可能导致应收账款催款措施未能有效落实，影响应收账款的可收回性。	重要缺陷	注册会计师无法对相关应收款项的可回收性获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对这些金额作出调整。

问题三、关于年度经营业绩

报告期内，公司实现营业收入 23,330.56 万元，较上年同期下降 62.20%；实现归母净利润-19,669.38 万元，较上年同期下降 210.20%。主要系受最终客户年度采购计划影响，公司指挥控制信息处理设备产品订单及交付同比下降。请公司：（1）区分不同产品，补充披露营业收入、营业成本以及毛利率较上年度的变动情况及原因，并特别说明指挥控制信息处理设备产品作为公司主要业务，销量大幅下滑的主要原因及合理性；（2）说明最终客户年度采购计划的变化情况，以及对公司订单获取、收入确认、款项回收的具体影响。

回复：

一、公司说明

（一）区分不同产品，补充披露营业收入、营业成本以及毛利率较上年度的变动情况及原因，并特别说明指挥控制信息处理设备产品作为公司主要业务，销量大幅下滑的主要原因及合理性

1、公司不同产品的营业收入、营业成本及毛利率变动情况

公司已在 2022 年年度报告“第三节 管理层讨论与分析”之“五、报告期内的主要经营情况”之“（一）主营业务分析”之“2、收入与成本分析”进行了补充披露，具体如下：

“（1）主营业务分行业、分产品、分地区、分销售模式情况

……

公司不同产品的营业收入、营业成本及毛利率变动情况对比表如下：

单位：万元

产品类别	2022 年			2021 年			变动额		
	营业收入	营业成本	毛利率（%）	营业收入	营业成本	毛利率（%）	营业收入	营业成本	毛利率
指挥控制信息处理设备	14,321.71	4,679.13	67.33%	50,677.94	14,014.94	72.35%	−71.74%	−66.61%	−5.02%
软件雷达信息处理设备	2,600.60	1,798.43	30.85%	3,647.75	2,053.74	43.70%	−28.71%	−12.43%	−12.85%
其他信息处理终端及专用模块等	5,510.21	3,121.79	43.35%	7,028.05	2,447.86	65.17%	−21.60%	27.53%	−21.82%
其中：中科思创收入	3,902.40	2,556.76	34.48%	1,550.06	630.65	59.31%	151.76%	305.42%	−24.83%
便携式无线指挥终端	61.95	5.64	90.90%	–	–	–	不适用	不适用	不适用
专用车辆改装业务	629.69	470.98	25.21%	–	–	–	不适用	不适用	不适用
配件	206.39	39.91	80.66%	371.11	220.77	40.51%	−44.39%	−81.92%	40.15%
总计	23,330.56	10,115.88	56.64%	61,724.84	18,737.31	69.64%	−62.20%	−46.01%	−13.00%

2022 年度，公司销售主要产品为指挥控制信息处理设备、软件雷达信息处理设备、其他信息处理终端及专用模块等，公司主要产品收入、成本、毛利率较上年度的变动原因如下：

（1）指挥控制信息处理设备

受最终客户年度采购计划影响，公司指挥控制信息处理设备产品订单及交付同比下降，从而导致该产品收入下滑。产品毛利率下降一方面是 2022 年度 J 品免税政策取消，而客户未对公司部分指挥控制信息处理设备产品价格做相应调整；另一方面，受最终客户需求调整影响，公司指挥控制信息处理设备产品销售结构发生变化，导致毛利率有所波动。在上述两个因素的综合作用下，指挥控制信息处理设备产品 2022 年度毛利率较 2021 年度下降 5.02 个百分点。

（2）软件雷达信息处理设备

受最终客户年度采购计划的影响，软件雷达信息处理设备产品较上年有所下降，从而导致该产品收入下降。受最终客户需求调整影响，公司 2022 年度软件雷达信息处理设备产品销售结构发生变化，使该类产品整体毛利率下降 12.85 个百分点。

（3）其他信息处理终端及专用模块

由于客户需求和外部环境变化等因素影响，母公司其他信息处理终端及专用模块营业收入下降，同时子公司中科思创营业收入上升，达到 3,902.40 万元，占公司该类产品收入的 70.82%。中科思创 2022 年度主要产品毛利率较低，导致公司该类产品整体毛利率偏低，较去年同期下降 21.82 个百分点。同时，中科思创收入占比提升亦导致公司该类产品在总体营业收入下降的情况下而总体营业成本提高。”

2、指挥控制信息处理设备产品作为公司主要业务，销量大幅下滑的主要原因及合理性

指挥控制信息处理设备产品主要为 J 品，其需求由最终客户统筹安排，服务于国防建设和国家安全，具有较强的计划性。公司指挥控制信息处理设备产品的销售，受到最终客户具体需求、每年采购计划、国防需要、国际形势等多种因素影响，销售数量上呈现一定的不均衡性，存在销售订单的迅速增加、延迟等情况。2022 年度，受最终客户年度采购计划影响，公司指挥控制信息处理设备产品，尤其是全加固指挥控制信息处理设备和便携式全加固指挥控制信息处理设备订单及交付同比下降，但并不意味着公司主要产品已经丧失核心竞争力。截至公司 2022 年度报告披露日，公司持有尚未交付的在手订单及备产通知约 2.68 亿元，其中指挥控制信息处理设备产品订单及备产通知约 2.33 亿元，仍具备较大的市场需求。

综上所述，公司 2022 年度指挥控制信息处理设备销量大幅下滑具备合理性。

（二）说明最终客户年度采购计划的变化情况，以及对公司订单获取、收入确认、款项回收的具体影响

J 品的生产计划需服从国家战略需要，以国防建设和战略安全为中心，由最终客户统筹安排。国防装备通常由最终客户提出需求，作为最终购买者向一级供应商即总体单位下达采购订单。总体单位作为一级供应商，会根据国防装备的不同生产过程以及所需配套产品，对最终客户采购订单进行分解，然后向二级供应商即配套单位下达采购订单。由于总体单位生产的产品一般情况下具有较高的复杂度，生产周期较长。款项按付一般受最终客户预算执行进度和总体单位总装生产进度影响，结算周期普遍较长。因此，受所在行业款项结算时间较长、年度集中付款等影响，导致公司销售回款相对较慢，但上述前十大应收账款欠款方除中国兵器 B 单位之外，截至本问询函回复出具日，均存在期后销售回款。同时中国兵器 B 单位为中国兵器工业集团公司全资子公司，资金实力雄厚，信誉良好，不存在信用情况恶化的迹象，公司预计其应收账款的回收不存在重大障碍。

（二）披露前十大应收账款坏账准备计提情况，并说明账龄 1 年以上的应收账款余额大幅增长的原因及合理性。说明是否存在账龄较长，但未将其列入按照单项计提坏账准备的应收账款分类的情况。如是，请说明原因及合理性

1、披露前十大应收账款坏账准备计提情况，并说明账龄 1 年以上的应收账款余额大幅增长的原因及合理性

公司已在 2022 年年度报告“第十节 财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“5、应收账款”进行了补充披露，具体如下：

“（3）坏账准备的情况

……

截至 2022 年 12 月 31 日，公司前十大应收账款坏账准备余额情况如下：

单位：万元

序号	客户简称	应收账款余额	坏账准备计提方法	坏账准备余额
1	中国兵器 A 单位	29,227.55	单项计提	9,222.56
2	中国电科 A 单位	11,450.75	组合计提	1,211.60
3	中国电科 B 单位	7,203.81	组合计提	639.76
4	中国兵器 B 单位	6,787.77	组合计提	2,035.55
5	重庆机电 A 单位	5,343.16	组合计提	1,123.32
6	中国电科 N 单位	3,316.50	组合计提	165.83
7	中国电科 J 单位	2,554.23	组合计提	200.40
8	LD 公司	2,149.52	组合计提	120.00
9	TC 公司	1,784.32	单项计提	1,784.32
10	DQ 公司	1,409.00	组合计提	129.55

”

截至 2022 年 12 月 31 日，公司 1 年以上应收账款余额为 69,854.32 万元，较 2021 年底增加 28,315.37 万元。公司账龄 1 年以上的应收账款余额大幅增长主要原因为 2022 年公司前十大应收账款欠款方账龄 1 年以上的应收账款余额较去年同期增加 25,672.26 万元，占全年增加额的比例为 90.67%，其中前五大应收账款欠款方增加额为 24,482.84 万元，占全年增加额的比例为 86.46%。公司前五大应收账款欠款方向公司付款依赖于最终客户收到拨款后同比例拨付，而最终客户拨款属于国家预算用于国防建设