证券代码：600734　　证券简称：ST实达　　公告编号：第2024-038号

福建实达集团股份有限公司关于上海证券交易所对公司2023年年度报告的信息披露监管问询函的回复公告

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、准确性和完整性依法承担法律责任。

福建实达集团股份有限公司（以下简称ST实达或公司）于2024年5月8日收到上海证券交易所《关于福建实达集团股份有限公司2023年年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函［2024］0471号）（以下简称问询函），公司及董事会高度重视，组织相关人员对问询函所列问题进行了核查、落实，现回复如下：

问题1.关于新增客户与供应商。年报显示，前五名客户中有4名新增客户，销售额合计3.09亿元，占年度销售总额91.98%，其中第一大客户销售占比41.99%，第二大客户销售占比36.42%；前五名客户中关联方销售额1.33亿元，占年度销售总额39.61%。前五名供应商均为新增供应商，采购额合计1.30亿元，占年度采购总额67.40%，其中第一大供应商采购占比39.15%，第二大供应商采购占比15.98%。应收账款期末余额8314.49万元，同比上涨25.32%，其中1年以内应收账款账面余额6112.96万元，占比38.88%。

请公司：（1）补充披露前五名客户与供应商的名称，并结合公司董事、监事及高级管理人员任职经历等因素，详细说明前述客户、供应商是否与公司、董监高、控股股东及其关联方等存在关联关系或一致行动关系，公司对于关联方的认定是否符合《股票上市规则》等相关要求，信息披露是否真实、准确、完整；（2）列示前五名客户与供应商的具体情况，包括但不限于销售或采购的具体内容及金额、达成合作的具体时间、合作持续期限等内容，针对客户还应列示应收账款情况、信用政策、资金状况、期后回款情况等内容，说明报告期内客户、供应商变动较大的原因，并结合主要客户供应商均为新增的情况，说明相关业务开展是否具有可持续性；（3）结合公司销售与采购集中度、关联交易占比等情况，说明公司是否存在对主要客户、供应商的依赖，并充分提示主营业务相关的风险。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、补充披露前五名客户与供应商的名称，并结合公司董事、监事及高级管理人员任职经历等因素，详细说明前述客户、供应商是否与公司、董监高、控股股东及其关联方等存在关联关系或一致行动关系，公司对于关联方的认定是否符合《股票上市规则》等相关要求，信息披露是否真实、准确、完整。

（一）2023年公司前五名客户

序号	客户名称	成立时间	负责人或法定代表人	股东情况	客户董监高情况	是否与公司、控股股东及其关联方存在关联关系或一致行动关系	是否与公司董监高存在关联关系或一致行动关系
1	平潭综合实验区行政服务中心	2020-03-13	吴丰斌	/	/	否	否
2	福建省星汉智能科技有限公司	2023-02-14	雷欢弹	福建省大数据集团有限公司(61%) 中科可控信息产业有限公司(19%) 宝德计算机系统股份有限公司(10%) 福建福米科技有限公司(10%)	董事：雷欢弹（董事长兼总经理）、姜倩（兼财务负责人）、曾忠诚、史新东、张利荣、叶柠、罗水根 监事：卢梅珍	是	是，公司离任董事卢梅珍为该客户现任监事
3	北京东方龙马软件发展有限公司	1998-08-20	李卓洋	东方龙马科技有限公司(89.54%) 企联控股有限公司(10.46%)	董事：李卓洋（董事长兼总经理）、刘劲松、张畅江 监事：王高	否	否
4	福建国科信息科技有限公司	2014-07-30	韦浩阳	韦浩阳(52.56%) 风华卓越（厦门）信息科技合伙企业（有限合伙）(21.72%) 风华智锐（厦门）信息科技合伙企业（有限合伙）(8.25%) 深圳渊信长泰企业管理合伙企业（有限合伙）(6.54%) 福建恒隆投资有限公司(4.92%) 厦门东网融创股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）(4.34%) 厦门嵩睿亚期创业投资合伙企业(有限合伙)(1.67%)	董事：韦浩阳（董事长）、杨贤学（兼总经理）、刘丽娜 监事：曹洋	否	否
5	福建省电子政务建设运营有限公司	2022-03-30	林欣郁	福建省大数据集团有限公司(100%)	董事：林欣郁（董事长）、巫利荣、徐志铭 监事：邱敏	是	否

注：关于序号3，客户北京东方龙马软件发展有限公司（以下简称东方龙马），公司原董事南新生（已于2019年3月18日离任）曾于2018年6月28日至2020年7月28日期间任东方龙马董事，公司原董事长景百孚（已于2022年3月28日离任）曾于2020年7月28日至2021年11月5日期间任东方龙马董事，因此东方龙马自2022年11月6日起不再系公司关联方，公司与东方龙马在2023年3月达成的合作不构成关联交易。

（二）2023年公司前五名供应商

	供应商名称	成立时间	负责人或法定代表人	股东情况	供应商董监高情况	是否与公司、控股股东及其关联方存在关联关系或一致行动关系	是否与公司董监高存在关联关系或一致行动关系
1	上海商汤科技开发有限公司	2020-01-16	杨帆	上海阡伦科技有限公司(100%)	执行董事：杨帆 监事：汤晗竹 财务负责人：张小明	否	否
2	上海达卯科技有限公司	2021-03-26	秦岳	宁波市商壶软件有限公司(36.82%) 上海达卯数维企业管理合伙企业（有限合伙）(28.01%) 丁伟庆(21.11%) 南京三叶虫创业投资合伙企业（有限合伙）(9.43%) 张子扬(3.72%) 张宇明(0.90%)	董事：丁伟庆（董事长）、秦岳（兼总经理）、张子扬 监事：王海涛 财务负责人：杨海燕	否	否
3	北京信联数安科技有限公司	2009-12-09	李明柱	信联智能控制科技（南京）有限公司(100%)	执行董事、经理：李明柱 监事：张胜	否	否
4	中移在线服务有限公司	2014-10-27	刘正利	中国移动通信有限公司(100%)	董事：刘正利（董事长兼总经理）、李丽、王鑫、郑杰、郑晓月 监事：吕艳军	否	否
5	数研院（福建）信息产业发展有限公司	2019-09-18	宋志刚	福州大学资产经营有限公司(100%)	董事：宋志刚（董事长）、陈香梅、黄荣、梁娟味、赵志远 监事：陈榕民	否	否

（三）2023年至今公司董监高任职经历

姓名	职务及任期	主要工作经历	是否与前五名客户、供应商存在关联关系或一致行动关系
朱向东	董事长 2023/1/16-2025/3/27	朱向东先生1992-2019年在部队任职；2019-2022年3月任福州市软件园管理委员会副主任，福州软件园科技创新发展有限公司执行董事、总经理；2022年3月起历任福建省大数据集团有限公司筹备办主任、福建省电子政务建设运营有限公司董事长、福建大数据产业投资有限公司董事长等职务；2023年1月至今任福建省大数据集团平潭有限公司执行董事兼总经理；2023年10月至今任福建大数据产业园区运营管理有限公司董事长；2023年1月16日至今任福建实达集团股份有限公司董事长。	否
周乐	副董事长 2021/4/16-2023/2/24 董事 2021/4/16-2025/3/27 执行总裁 2022/3/28-2023/2/24 总裁 2024/2/8-2025/3/27	周乐先生2008年进入安永华明会计师事务所担任审计员；2009年任金元证券投资银行部业务董事；2015-2018年任申万宏源证券投资银行部业务副总经理；2019年任国泰君安证券投资银行部执行董事；2020-2021年任西藏米度资产管理有限公司合伙人；2021-2022年任北京米度咨询管理有限公司执行董事；2021年4月28日至今任福建实达集团股份有限公司董事。曾任福建实达集团股份有限公司副董事长、执行总裁、财务总监；2024年2月8日至今任福建实达集团股份有限公司总裁。	否
郑章	董事 2024/2/26-2025/3/27 副总裁 2023/5/17-2025/3/27	郑章先生1992年7月至1999年7月先后担任福建省邮电学校教师、科长；1999年7月至2019年9月先后担任中国移动通信集团福建有限公司市场部营销室经理、福清分公司经理、副总分公司经理、福州分公司副总经理、重客中心总经理、政企部总经理、中国移动通信终端公司福建分公司总经理；南平分公司总经理；2019年9月至2021年4月任永辉彩食鲜发展有限公司战略部总经理；2021年4月至2021年7月任北京云猫美网络科技有限公司总经理；2021年7月至2023年5月先后担任北京世纪互联宽带数据中心有限公司华南华西区总经理、广东办事处主任、全国资源采购和运营商合作协同中心总经理。2023年5月17日至今担任福建实达集团股份有限公司副总裁；2024年2月26日至今任福建实达集团股份有限公司董事。	否
张凯	董事 2024/2/26-2025/3/27 副总裁 2023/5/5-2025/3/27	张凯先生2003年6月至2013年6月于部队任职；2013年10月至2016年7月担任广州市人民政府政务服务管理办公室下属广州市政务信息技术中心副主任科员；2016年8月至2019年8月担任广州市人民政府政务服务管理办公室（后调整为广州市政务服务数据管理局）下属广州市电子政务服务中心门户网站编辑部部长；2020年2月至2023年4月先后担任腾讯云计算（北京）有限责任公司售前架构师、政务行业架构师、政务行业东区技术负责人；2023年5月5日至今担任福建实达集团股份有限公司副总裁；2024年2月26日至今任福建实达集团股份有限公司董事。	否
陈雯珊	董事（已离任） 2022/3/28-2024/2/26	陈雯珊女士1999年9月参加工作，历任中国联合网络通信有限公司福建省分公司市场部副总经理、集团客户部副总经理；中国联合网络通信有限公司南平市分公司副总经理；2017年11月入职福建省星云大数据应用服务有限公司，历任总经理助理兼市场总监、发展规划部部长、副总经理、福建省应急通信运营有限公司总经理；2021年8月至12月借调福建省大数据公司筹备研导小组办公室工作；现任福建省大数据集团有限公司投资规划与业务合作部总监，福建省星云大数据应用服务有限公司党总支委员、党支部书记、董事长兼总经理；2022年3月28日至2024年2月26日任福建实达集团股份有限公司董事；2021年3月至今任福茶网科技发展有限公司监事；2022年4月至今任福建大数据一级开发有限公司监事；2023年9月至今任福建大数据产业投资有限公司董事长；2023年8月至今任京闽数科（北京）有限公司董事。	否
卢梅珍	董事（已离任） 2022/3/28-2024/2/26	卢梅珍女士2001年7月参加工作，任职于福建省审计厅计算机应用中心；2006年2月至2017年3月借调福建省审计厅计算机审计处、卫生社保审计处工作；2017年3月调任福建省船舶工业集团有限公司资金财务部副总经理、审计部副主任；2017年10月至2019年12月挂职宁德市霞浦县任副县长；2022年1月至今任职于福建省大数据集团有限公司审计法务风控部、现任审计法务风控部部长；2022年3月28日至2024年2月26日任福建实达集团股份有限公司董事；同时为福建省大数据集团宁德有限公司、福建省大数据集团厦门有限公司、福建省大数据集团福州有限公司、福建省大数据集团龙岩有限公司、福建省大数据集团漳州有限公司、福建省大数据集团南平有限公司、福建省大数据集团平潭有限公司、福建省大数据集团三明有限公司、福建省大数据集团福州有限公司、福建省大数据集团莆田有限公司、福建省大数据集团泉州有限公司、福建省星汉智能科技有限公司及福建大数据信息安全建设运营有限公司现任监事。	是，为客户福建省星汉智能科技有限公司现任监事
许萍	独立董事 2022/3/28-2025/3/27	许萍女士曾任福州大学经济与管理学院副院长、会计系主任、副主任；2011年8月30日起至今任福州大学经济与管理学院会计系教授、硕士生导师；2022年3月28日起至今任公司独立董事；兼任福建华博教育科技股份有限公司董事、华映科技（集团）股份有限公司、中闽能源股份有限公司独立董事。	否
蔡金良	独立董事 2018/8/3-2025/3/27	蔡金良先生2012年起任职于大信会计师事务所（特殊普通合伙），现任部门经理、合伙人；2018年8月3日至今担任福建实达集团股份有限公司独立董事。	否
苏治	独立董事 2021/11/2-2025/3/27	苏治先生2007年4月至2009年5月于清华大学经济管理学院博士后研究站从事金融学研究工作；自2009年到中央财经大学任教，现任中央财经大学教授、博士生导师；兼任中国人民大学国际货币研究所特约研究员、国务院发展研究中心国际技术研究所学术委员会副主任；兼任渤海银行股份有限公司监事、交通银行股份有限公司监事、上海英福生物科技股份有限公司独立董事、吉林吉大通信设计院股份有限公司独立董事；2021年11月2日至今任福建实达集团股份有限公司独立董事。	否
熊辉	监事会主席 2022/3/28-2025/3/27	熊辉先生2005年12月参加工作，历任福建省将乐县公安局科员、永安市公安局科员、洪田派出所副所长；福建省永安市人民检察院科员、反贪污贿赂局副局长、检察员；福建省三明市人民检察院民政污染防治局助理检察员、检察员，福建省三明市人民检察院公诉处检察员（二级检察官）；福建省三明市纪委监委四级主任科员；2022年1月18日至今任福建省大数据集团有限公司纪检监察室主办、主任助理；2022年3月28日至今任福建实达集团股份有限公司监事会主席。	否
杨绿汀	监事 2022/3/28-2025/3/27	杨绿汀女士2018年3月任福建省电子信息应用技术研究院产业经济研究部研究员；2018年8月任福建省电子信息集团综合办公室行政文秘；2022年1月至5月任福建省大数据有限公司综合办公室主办；2022年5月至今任福建省大数据集团有限公司综合办公室主任助理兼督查室主任；2022年3月28日至今任福建实达集团股份有限公司监事；2023年9月1日至今任福建省数字影视科技有限公司董事、总经理助理。	否
郑龙	副总裁 2024/5/9-2025/3/27	郑龙先生2005年3月至2014年8月，历任厦门国贸集团股份有限公司投资主管、项目高级主管、高级经理、合伙企业执行事务人兼任基金管理公司副总经理；2014年8月入职厦门金圆投资集团有限公司，至2020年1月，历任金圆国际有限公司（香港）金融贸易部经理兼投资部负责人、总经理助理、副总经理，兼任金圆实业有限公司（台湾）副总经理和台湾首席代表；2020年1月至2024年3月，担任厦门金圆产业发展有限公司（现已更名为厦门产业投资有限公司）副总经理、总经理；2021年10月至2024年3月，兼任厦门华夏电力国际电力发展有限公司董事。2024年5月9日至今任福建实达集团股份有限公司副总裁。	否
李莉丽	财务总监 2024/2/8-2025/3/27	李莉丽女士2001年7月至2019年11月在华兴会计师事务所（特殊普通合伙）历任审计员、审计师、项目经理、高级经理、合伙人；2019年12月至2022年1月在大华会计师事务所（特殊普通合伙）任授薪合伙人；2022年2月至2023年1月担任福建省星云大数据应用服务有限公司财务副总监；2023年1月至2024年2月担任福建省星云大数据应用服务有限公司财务总监；2024年2月8日至今任福建实达集团股份有限公司财务总监。	否
戴晓燕	董事会秘书 2024/2/8-2025/3/27	戴晓燕女士1998年9月至2008年7月任职于中国网通福建省分公司财务部；2008年7月至2010年7月任职于中国联通福建省分公司财务部副总经理、审计部副主任；2017年10月至2019年12月任职于新华社新媒体公司副总经理；2013年2月至2014年11月任大成基金北京理财中心经理；2014年12月至2018年12月任中国铁塔福州市分公司财务部经理；2018年12月至2022年6月任中国铁塔福建省分公司行拓总监；2022年7月至2024年2月任福建大数据产业投资公司财务总监；2024年2月8日至今任福建实达集团股份有限公司董事会秘书。	否
陈霞菲	职工监事 2022/3/28-2025/3/27	陈霞菲女士2009年11月至2015年8月任杏岭（中国）有限公司资金总监助理，2016年9月至2020年6月任福建纳仕达电子股份有限公司证券事务代表，2020年9月至2022年3月任福建实达集团股份有限公司证券事务专员；2022年3月28日至今任福建实达集团股份有限公司职工监事兼证券事务代表。	否
于辉	总裁（已离任） 2022/3/28-2023/6/30	于辉先生1983年参加工作，历任开汇投资集团管理总裁（兼任丹东化纤、锦化氯碱、九州股份等上市公司董事、监事、监事会主席）、ST九州股份监事长、福建长胶科技有限公司总经理、福建长胶集团有限公司技术类员会主任等职务；2020年3月至2022年3月任福建省星云大数据应用服务有限公司大数据研究院院长（其中2021年11月至2022年3月兼任福建省大数据集团有限公司总工程师）；2022年3月28日至2023年6月30日任福建实达集团股份有限公司总裁；2023年10月26日至今任公展控股有限公司执行董事及行政总裁。	否
赵玲	财务总监（已离任） 2022/6/2-2024/2/8	赵玲女士2004-2011年任天职国际会计师事务所高级经理；2011-2016年任中国五矿集团公司下属一级子公司五矿物产（常熟）贸易有限公司总会计师、五矿网络科技有限公司财务总监；2016-2020年任霍尔果斯诚美创业投资有限公司副总经理兼财务总监；2020年任万咖壹联（港股上市公司：1762.HK）董事长助理；2021-2022年任职于北京首伟会计师事务所（普通合伙人）；2022年6月2日至2024年2月8日任福建实达集团股份有限公司财务总监；同时为深圳永晟实达投资发展有限公司现任董事。	否
林征	董事会秘书（已离任） 2022/3/28-2024/2/8	林征先生曾任职于华福证券有限责任公司、西岸网讯科技有限公司；2006年3月至2007年12月任轩德达（福建）股份有限公司证券事务代表；2007年12月至2011年5月任福建天宝矿业集团股份有限公司证券事务代表；2011年6月至2017年3月任正荣集团有限公司董办主任助理；2017年4月至2022年3月任福建实达集团股份有限公司董办副主任兼证券事务代表；2022年3月28日至2024年2月8日任福建实达集团股份有限公司董事会秘书；同时为深圳南山永晟实达股权投资基金管理有限公司现任董事。	否

经核查，结合公司董事、监事及高级管理人员任职经历等因素，前五名客户中福建省星汉智能科技有限公司（以下简称星汉智能）、福建省电子政务建设运营有限公司与公司存在同受母公司之控股股东控制的关联关系，公司已离任董事卢梅珍为客户星汉智能现任监事；平潭综合实验区行政服务中心、北京东方龙马软件发展有限公司、福建国科信息科技有限公司与公司、董监高、控股股东及其关联方不存在关联关系或一致行动关系。公司对于关联方的认定符合《股票上市规则》等相关要求，信息披露真实、准确、完整。

经核查，结合公司董事、监事及高级管理人员任职经历等因素，前五名供应商与公司、董监高、控股股东及其关联方不存在关联关系或一致行动关系。公司对于关联方的认定符合《股票上市规则》等相关要求，信息披露真实、准确、完整。

二、列示前五名客户与供应商的具体情况，包括但不限于销售或采购的具体内容及金额、达成合作的具体时间、合作持续期限等内容，针对客户还应列示应收账款情况、信用政策、资金状况、期后回款情况等内容，说明报告期内客户、供应商变动较大的原因，并结合主要客户供应商均为新增的情况，说明相关业务开展是否具有可持续性。

（一）2023年公司前五名客户合作情况

单位：万元

序号	客户名称	销售内容	项目取得方式	达成合作时间	合作持续期限	资金状况	信用政策	2023年收入金额	期末应收账款余额（含合同资产）	期后回款金额	项目所处阶段	是否逾期
1	平潭综合实验区行政服务中心	承建数据跨境流动服务枢纽项目；定制开发大数据中心基础平台	公开招投标	2022年8月	1-2年	正常	分阶段90日内收款	14,087.62	2,280.68	-	项目已验收并交付，处于试运行阶段	否
2	福建省星汉智能科技有限公司	承建大数据算力平台	公开招投标	2023年9月	1年以内	正常	分阶段90日内收款	12,219.51	68.76	68.76	项目已验收并交付	否
3	北京东方龙马软件发展有限公司	销售智慧湖仓平台软件	商务谈判	2023年3月	1年以内	正常	分阶段90日内收款	1,767.79	998.80	200.00	项目已验收并交付	是
4	福建国科信息科技有限公司	销售主数据管理平台、大数据管理平台等软件	商务谈判	2023年11月	1年以内	正常	分阶段90日内收款	1,711.75	934.28	-	项目已验收并交付	是
5	福建省电子政务建设运营有限公司	定制开发政务服务码平台；提供技术服务	公开招投标	2022年6月	1-2年	正常	分阶段90日内收款	1,071.77	230.91	-	项目已验收并交付，处于运维阶段	否
合计								30,858.44	4,513.43	268.76		

注1：达成合作时间为首次签订合同时间，合作持续期限为首次签订合同时间至2023年12月31日止；

注2：公司信用政策中涉及的阶段主要分为：合同签订、到货签收、项目验收、结算等关键节点；

注3：以上应收账款及合同资产期末余额判断是否逾期以2023年12月31日为截止时点，应收账款及合同资产期末余额4,513.43万元，账龄均在一年以内，已按3%的比例计提坏账准备金额135.40万元；

注4：期后回款统计口径为2024年1月1日至2024年5月31日。

（二）2023年公司前五名供应商合作情况

单位：万元

序号	供应商名称	采购方式	采购内容	金额	达成合作时间	合作持续期限
1	上海商汤科技开发有限公司	公开采购	硬件产品	7,569.14	2023年9月	1年以内
2	上海达卯科技有限公司	公开采购	软件产品	3,089.38	2023年7月	1年以内
3	北京信联数安科技有限公司	公开采购	软件产品、委托开发服务	907.93	2023年6月	1年以内
4	中移在线服务有限公司	公开采购	软件产品、硬件产品	796.46	2023年6月	1年以内
5	数研院（福建）信息产业发展有限公司	公开采购	委托开发服务	666.46	2023年6月	1年以内
合计				13,029.37		

注1：达成合作时间为首次签订合同时间，合作持续期限为首次签订合同时间至2023年12月31日止；

（三）2023年主要客户、供应商变动较大的原因

1. 近两年主要客户情况

单位：万元

2023年前五名客户	业务类型	金额	占比	2022年前五名客户	业务类型	金额	占比
平潭综合实验区行政服务中心	数据跨境流动服务平台系统集成业务、软件产品业务	14,087.62	41.99%	福建省电子政务建设运营有限公司	数字政府系统集成业务	8,460.09	32.25%
福建省星汉智能科技有限公司	大数据算力平台系统集成业务	12,219.51	36.42%	福建省星云大数据应用服务有限公司	数字政府系统集成业务	7,217.26	27.51%
北京东方龙马软件发展有限公司	软件产品业务	1,767.79	5.27%	巧家县教育体育局	物联网周界安防系统集成业务	6,376.57	24.31%
福建国科信息科技有限公司	软件产品业务	1,711.75	5.10%	国宁睿能绿色能源科技有限公司	软件产品业务	2,362.83	9.01%
福建省电子政务建设运营有限公司	数字政府系统集成业务	1,071.77	3.20%	阿克陶县公安局	物联网周界安防运维业务	691.58	2.64%
合计		30,858.44	91.98%	合计		25,108.33	95.72%

2023年前五名客户中新增4名，销售额合计3.09亿元，占年度销售总额的91.98%。公司近两年主要客户变化较大，主要系公司业务性质决定。2022年，公司转型至大数据业务，其中系统集成业务单个项目金额较大，且短期内客户一般不会重复采购，因此公司近两年主要客户变化较大。

2. 近两年主要供应商情况

单位：万元

2023年前五名供应商	金额	占比	2022年前五名供应商	金额	占比
上海商汤科技开发有限公司	7,569.14	39.15%	福建省海峡星云信息科技有限公司	6,337.36	38.56%
上海达卯科技有限公司	3,089.38	15.98%	中乾思创（北京）科技有限公司	2,003.54	12.19%
北京信联数安科技有限公司	907.93	4.70%	华信纵横科技有限公司	1,693.23	10.30%
中移在线服务有限公司	796.46	4.12%	东华软件股份公司	1,678.37	10.21%
数研院（福建）信息产业发展有限公司	666.46	3.45%	福建博思数字科技有限公司	1,565.13	9.52%
合计	13,029.37	67.40%	合计	13,277.63	80.78%

2023年前五名供应商均为新增供应商，采购金额1.30亿元，占年度采购总额的67.40%。供应商变动较大的主要原因系公司各项目所需定制化的服务不同，为满足不同项目建设的需求，公司采购产品的内容及性能指标需求方面存在差异，因此公司近两年主要供应商变化较大。

（四）结合主要客户供应商均为新增的情况，说明相关业务开展是否具有可持续性

1. 近两年公司业绩情况

2021年12月，公司通过重整优化资产负债结构，从根本上摆脱债务和经营困境，间接控股股东变更为福建省大数据集团有限公司，公司成为福建省国有控股企业。公司主要业务为大数据业务，包括数字政府、智慧教育、人工智能算力基础设施和数据跨境等领域的系统集成、运营及软件产品业务。主要财务数据如下：

项目	2023年	2022年	变动比例
营业收入（万元）	33,547.95	26,231.49	27.89%
其中：大数据业务（万元）	32,649.22	18,040.18	80.98%
归母净利润（万元）	3,719.58	-9,758.11	138.12%
毛利（万元）	14,015.31	6,375.57	119.83%
毛利率	41.78%	24.31%	增加17.47个百分点

由上表可知，公司营业收入结构发生相应变化，大数据业务逐渐成为主要收入来源，公司业务拓展能力、客户覆盖范围及收入规模持续增长。

2. 公司持续推进大工智能算力、智慧教育、数据跨境等业务拓展。2023年，公司中标福建省规模最大的人工智能算力项目，算力规模125P，项目金额1.45亿元，已完成验收并投入试运行；2023年公司还中标福建省首个符合国家数据合规监管要求的数据跨境流动服务枢纽项目，项目金额1.81亿元，目前，该项目已履行的金额为1.27亿元，现已投入试运行；2024年公司中标“福建省智慧教育平台”项目，项目金额1,311.76万元，将于2024年上半年完成验收，项目建成后，预计下半年起可实现持续的运营收入。截至目前，公司2024年大数据业务在手订单金额已超过4,000万元。

综上所述，公司前五名客户、供应商变动主要与公司业务转型、业务性质等因素密切相关，该变动符合公司发展情况，相关业务开展具有可持续性。

三、结合公司销售与采购集中度、关联交易占比等情况，说明公司是否存在对主要客户、供应商的依赖，并充分提示主营业务相关的风险。

（一）对主要客户、供应商的依赖情况

单位：万元

前五名客户、供应商交易占比情况						
分类	2023年			2022年			变动比例
	总金额	前五名交易金额	前五名交易占比	总金额	前五名交易金额	前五名交易占比	
销售	33,547.95	30,858.44	91.98%	26,231.49	25,108.33	95.72%	减少3.74个百分点
采购	19,331.41	13,029.37	67.40%	16,436.78	13,277.63	80.78%	减少13.38个百分点

1. 销售业务方面，2023年公司前五名客户交易占比较高，但相比2022年有下降趋势。此外，公司依托自身的大数据产品和技术能力，不断拓展新的客户，且与客户之间主要采取单项目合作模式，因此公司2023年主要客户与2022年主要客户之间基本不存在重叠。

2. 采购业务方面，2023年公司前五名供应商的交易占比由2022年的80.78%下降到67.40%，且公司2023年系统集成项目规模较大，单项目采购金额较高，不同项目所需定制化的服务存在差异，从而导致采购的内容及性能指标在需求方面存在差异，因此2023年与2022年的主要供应商不存在重叠。

综上所述，公司不存在对主要客户、供应商的依赖。

（二）对关联客户、供应商的依赖情况

单位：万元

关联交易占比情况							
分类	2023年			2022年			变动比例
	总金额	关联交易金额	关联交易占比	总金额	关联交易金额	关联交易占比	
销售	33,547.95	13,700.55	40.84%	26,231.49	15,677.34	59.77%	减少18.93个百分点
采购	19,331.41	27.41	0.14%	16,436.78	157.89	0.96%	减少0.82个百分点

1. 销售业务方面，2023年公司大数据业务发生关联销售金额为13,700.55万元，占年度销售总额的40.84%。其中，通过招投标方式获取的项目金额为13,353.66万元，占关联销售金额的97.47%，且与2022年相比，公司关联销售金额及关联销售占比明显下降。

2. 采购业务方面，2023年公司关联采购金额27.41万元，占年度采购总额的0.14%，占比较小，且与2022年相比，公司关联采购金额及关联采购占比明显下降。

综上所述，公司不存在对关联客户、供应商依赖的情形。

（三）业务风险提示及应对措施

2023年，公司承建的数据跨境流动服务平台、大数据算力平台项目规模均达1亿元以上，单个项目金额较大，存在主要客户、供应商集中度较高，主要客户关联交易占比较高的情形。

对于后续业务的开展，公司将通过多种渠道开拓市场，不断拓展客户、供应商范围，降低主要客户、供应商集中度及主要客户关联交易占比。

【年审会计师回复】

一、项目组执行的主要审计程序为：

（一）了解、评价销售与收账相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（二）获取公司销售收入、成本明细表，对收入执行分析性复核程序，并执行细节测试与截止性测试，检查收入确认的真实性、准确性；

（三）检查前五名客户、供应商合同，访谈销售及采购人员了解公司业务合作的背景，通过公开的工商信息及网络查询，核实客户和供应商与公司的关联关系，了解公司的业务模式；

（四）获取公司应收账款明细表，了解公司销售业务信用政策，对应收账款执行函证和访谈程序，检查应收账款期后收款情况等；

（五）获取关联方清单，了解关联交易的商业理由，检查关联交易的支持性文件；对公司的关联方和非关联方销售与采购交易执行分析性程序。

二、核查意见

基于所执行的审计程序和获取的证据，我们认为：

公司对报告期前五名客户和供应商的具体情况说明、客户和供应商变动原因的分析与我们了解的信息一致；公司对相关关联方采购商品、销售商品及提供劳务占比情况及分析的说明与我们了解的信息一致。

问题2.关于大数据业务经营业绩。年报显示，报告期内，大数据业务实现营业收入3.26亿元，同比上涨80.98%，占全年营业收入的97.32%；实现毛利率45.04%，同比增加15.37个百分点；并且营业收入和净利润主要集中实现于第四季度。2024年一季报显示业绩出现大幅下滑。预付款项一季度末余额732.57万元，较2023年一季度末增长26.24%，较2023年年末上升214.78%。

请公司：（1）补充披露大数据业务各个项目的具体内容与业务模式，并结合具体业务内容，说明收入确认方法采取总额法还是净额法，以及相应的判断依据；（2）说明营业收入和净利润主要实现在第四季度的具体原因，是否存在年末突击确认收入的情况，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的要求；（3）结合收入确认、成本核算方式等因素，定量分析本年度大数据业务毛利率大幅上涨的具体原因，是否符合行业发展趋势；（4）补充披露2024年一季度业绩下滑但预付款项大幅上升的原因，并结合2024年一季度业绩情况，说明大数据业务开展是否具备可持续性，充分提示相关业务风险。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、补充披露大数据业务各个项目的具体内容与业务模式，并结合具体业务内容，说明收入确认方法采取总额法还是净额法，以及相应的判断依据。

（一）2023年大数据业务项目情况

2023年，公司大数据业务收入32,649.22万元，占当期营业收入的97.32%。

1. 大数据业务项目

单位：万元

序号	业务类型	客户名称	项目具体内容	收入金额	收入确认方法
1	系统集成业务	福建省星汉智能科技有限公司	本项目是大数据算力平台项目，是一个高度定制的系统集成项目。 公司作为本项目的系统集成方，通过专业技术团队，打造省级人工智能一体化服务平台，包括AI算力硬件基础平台、AI算力软件基础平台。公司对计算资源、存储资源、软件资源、网络资源、安全资源以及项目特定的资源进行深入的规划设计和集成主施。	12,219.51	总额法
		平潭综合实验区行政服务中心	本项目是国内首个全流程、一站式、智能化的数据跨境合作服务平台，是一个高度定制的系统集成项目。 公司作为本项目的系统集成方，通过专业技术团队，对一中心两平台一通道一标准（国跨境数据托管服务中心，数据跨境流动监管平台，数据跨境流动服务平台，跨境互联网专用通道，各类数据跨境标准规范）进行深入的规划设计和集成实施。	11,644.22	
		福州市鼓楼区行政服务中心管理委员会	本项目是公司承建的鼓楼区行政服务中心智能化建设项目，是一个集合硬件设备及成品软件的系统集成项目。 公司作为本项目的系统集成方，严格按照参数指标采购软硬件产品，对综合布线系统、机房及配套建设、大厅智能化设备建设、安防监控系统、出入口控制系统、视频会议系统等开展设备安装、软件部署及用户培训等相关工作，提升鼓楼行政服务中心便民服务能力。	500.47	
2	软件产品业务	平潭综合实验区行政服务中心	本项目是服务于数字政府建设，实现政务数据汇聚、治理、开发、共享的政务数据一体化平台。 本项目是定制化软件开发项目，公司通过专业技术团队，对数据湖平台，数据资源中心、CIM基础信息平台等内容进行深入的规划设计和定制开发。	2,443.40	总额法
		北京东方龙马软件发展有限公司	销售公司拥有自主知识产权的智慧湖仓平台软件。	1,767.79	
		福建国科信息科技有限公司	销售公司拥有自主知识产权的主数据管理平台、大数据管理平台等软件。	1,711.75	
		北京东方金信科技股份有限公司	销售公司拥有自主知识产权的数字化工作指标任务管理系统软件。	882.30	
		福建省电子政务建设运营有限公司	本项目是定制开发政务服务码平台，应用于数字政府各类线上平台。 本项目为定制化软件开发项目，通过专业技术团队，提供行业码规范管理、码规则配置中心、第三方码互认服务、码实全管控等能力。公司通过统一建设、数据汇聚、支撑政务服务码各类应用场景服务。	726.14	
		福建大数据一级开发有限公司	本项目是汇聚处理省一级公共数据的软件平台，应用于全省数据治理工作，实现数据共享。 本项目建设集约高效、自主可控、安全可信、开放兼容的新一代一体化赋智赋能数据底座，为区区市各部门提供集约化的数据治理和数据开发应用支撑；同时承载公共数据汇聚更新、治理管理、共享应用、开放开发、流通服务，实现省域公共数据“一体化汇聚治理、一体化共享应用、一体化开发服务”。